

电大·成人高教自考辅导丛书⑧

会计学原理学习指南

王厚秀 向传钧 编

四川省社会科学院出版社

F23
<6>

电大·成人高教自考辅导丛书之八

914890

会计学原理学习指南

王厚秀 向传钧 编

四川省社会科学院出版社

一九八七·十·成都

说 明

一、本书是为电大学员、函大、成人高教自考学员进行复习时重点理解《会计学基础》的基本理论和概念，掌握会计核算的基本方法和技能而编写的。

二、本书编写时主要根据赵玉珉、黄代民编著的《会计学基础》（中国人民大学出版社出版）和王庆成编写的《会计学基础讲稿》（北京科技出版社出版），并参考了中央财政金融学院魏振雄等人编著的《会计学原理》和四川财经学院黄伯懋、毛伯林主编的《会计学原理》等有关书籍。

三、近年来，《会计学基础》的考试知识覆盖面大，难度深，考题的类型也有较大的变化。为此，我们参考了一些财经院校的考题，将“会计学原理”这门基础课所讲授的主要内容，综合归纳，采取了八种题型编写成书，供学员们参考。本书条目并不要求学员死记硬背，重要的是掌握重点难点，以利于进一步加深对教材的理解。

四、本书所涉及的问题，如与教材有出入的地方，均以教材内容为准。

五、由于我们水平有限，时间仓促，错误、遗漏之处在所难免，恳请专家和读者提出批评和改进意见。

编 者

1987年8月

目 录

一、应熟悉的基本概念.....	(1)
二、填充题.....	(19)
三、判断题及简要说明.....	(28)
四、单项选择题.....	(34)
单项选择题答案	(36)
五、多项选择题.....	(37)
多项选择题答案	(39)
六、简答题.....	(39)
七、练习题.....	(85)
练习题答案	(91)
八、自测题及答案	(102)

一、应熟悉的基本概念

1. 会计：是以货币为主要计量单位，对各单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的反映和监督，借以加强经营管理，提高经济效益。它是管理经济的一个重要工具，又是经济管理的重要组成部分。

2. 会计的职能：是指会计在经济管理中所具有的功能。马克思曾经指出：会计是对生产“过程的控制和观念总结”。这是对会计职能的科学概括，所谓“控制和观念的总结”，一般把它理解为反映和监督。因此，会计对任何社会的生产过程都具有反映和监督的职能。

3. 会计反映职能：就是指会计具有能够反映经济活动情况，为经济管理提供可靠的经济信息的功能。会计反映提供的经济信息，是了解企业经营活动情况，进行经营决策的基础。

4. 会计监督职能：是指会计能够按照一定的目的和要求，指导和调节各单位经济活动所具有的功能。

5. 会计的性质：会计是管理经济的重要工具，又是经济管理的重要组成部分。它体现了会计的管理性质。

6. 会计的二重性：会计作为管理工作具有两重属性：既有同生产力、社会化大生产相联系的自然属性，又有同生产关系、社会制度相联系的社会属性。

7. 会计的对象：是指会计所反映和监督的内容。社会主义会计反映和监督的内容，概括地说，就是企业、行政、事业等单位在社会主义再生产过程中可以用货币表现的经济活动。也可以理解为社会主义再生产过程中的资金运动。

8. 会计的任务：是指对会计的对象进行反映和监督所要达到的目的和要求。会计的任务取决于经济管理的要求和会计对象的特点，因此，会计的根本任务是提高各单位的综合经济效益。

9. 会计的原则：是指对会计对象进行反映和监督所应遵循的若干规矩和准则。会计的原则是会计实践的经验总结，并用来指导会计实践，以便更好地完成会计的任务。

10. 会计学：是系统地研究会计对象，任务，方法，技术和组织，以及会计发展历史的知识体系。它是一门从理论上研究如何使会计的各种专门方法和组织技术日益完善以适应经济管理需要的经济管理科学。

11. 会计的方法：是用来反映和监督会计对象，完成会计任务的手段。

12. 会计核算：是用来纪录经济业务，计算经营成果，进行日常监督，提供报表资料的环节。

13. 会计分析：是利用会计核算资料和其它有关资料，研究各单位经济活动的效果，借以改善经济管理的环节。

14. 会计检查：是根据会计核算资料，检查经济活动的合理性、合法性和核算资料正确性的环节。

15. 会计核算的专门方法是：①设置会计科目，②复式记帐，③填制和审核凭证，④登记帐簿，⑤成本计算，⑥财产清查，⑦编制会计报表。

16. 设置会计科目：是指对各单位经济活动的具体内容进行分类反映和监督所运用的一种核算方法。这种方法就是根据各单位经济活动的具体内容和经济管理的要求，事先规定分类反映和监督的项目，并据以在帐簿中开设帐户，以便取得系统的、分类的核算指标。设置会计科目对于正确运用填制会计凭证，登记帐簿和编制会计报表等核算方法，都具有重要意义。因此，设置会计科目是进行会计核算的前提。

17. 复式记帐法：是一种记帐的方法，是运用会计科目纪录经济业务的方法。复式记帐法的特点是：①、对发生的每一项经济业务，都要按规定的会计科目同时以相等的金额在两个或两个以上相互联系的帐户中进行分类登记。②对纪录的结果可以试算平衡。

在复式记帐法下，所设置的帐户构成一个完整的帐户体系，各帐户之间存在着密切的联系，对经济业务所引起的资金增减变化均有完备的记录，能如实地反映资金的来龙去脉。因此，复式记帐法可以相互联系地反映经济业务全貌，也便于核算帐簿记录是否正确。复式记帐法是一种科学的记帐法。

18. 记帐方法：就是在帐簿中登记各项经济业务的方法，会计上叫做记帐方法。

19. 凭证：又称会计凭证，是用来纪录经济业务，明确经济责任的书面证明，是登记帐簿的根据。

20. 填制和审核会计凭证：是如实纪录和有效监督经济业务所运用的一种核算方法。任何单位，在经济活动中，对于已经发生或完成的经济业务，都要填制会计凭证，详细纪录经济业务的内容，并对会计凭证进行认真审核，以明确经济责任，保证经济业务的完整、可靠和合法。只有经过审核无误、合法的会计凭证，才能作为登记帐簿的依据。通过凭证的填制和审核，可以提供既真实可靠，又合理合法的原始数据，它是保证核算质量的必要手段，也是实行会计监督的重要方面。

21. 帐簿：它是会计凭证为依据，序时、分类、全面、系统的纪录和反映各项经济业务的簿记。它是由具有专门格式而又相互联结在一起的若干帐簿组成的。帐簿是保存会计数据资料的重要工具，又是积累和贮存经济业务活动情况的数据库。

22. 登记帐簿：就是在帐簿上连续地、完整地、科学地纪录和反映经济业务和财务收支活动所运用的一种核算方法。登记帐簿必须以凭证为依据，利用帐户和复式记帐法，把经济业务分门别类的登记到帐簿中去，并定期进行结帐和对帐，为编制会计报表，提供完整而又系统的会计数据。

23. 成本计算：就是在企业的生产经营过程中，把供应过程，生产过程和销售过程中所发生的各种费用支出，按照一定的对象（如采购的材料，生产的产品和销售的产品）进行归集和分配，分别计算和确定各对象的总成本和单位成本所运用的一种核算方法。

24. 成本：企业在生产经营过程中，经常要发生各种人力，物力和财力的耗费，这些耗费的货币表现，即称为费用。各种费用归集到一定的对象，即为各该对象的成本。成本是反映生产经营过程的实际耗费，确定产品补偿价值的指标，也是符合反映企业生产，技术，经营等各项工作的经济效果的重要指标。

25. 财产清查：是清查财产的真实性和合理性所运用的一种核算方法。这种方法就是通过盘点实物，核对帐目查明各项财产物资和资金的有关数额及占用情况，并据以查明帐实是

否相符的一种专门方法。通过财产清查可以查明各项财产物资的保管和使用是否合理，有无积压呆滞的情况，债权、债务的结算是否及时，有无长期拖欠的情况。因此，财产清查对于保证核算资料的正确、完整，加强财产的管理，挖掘物资的潜力，加速资金周转都有重要的作用。

26. 债权：是债权人依法要求债务人履行某种义务（如交付物品，给付金钱款等）的权利。

27. 债务：是债务人依法对债权人所应履行的某种义务。

28. 编制会计报表：是指定期总结日常核算资料，总结反映经济活动的过程和结果所运用的一种核算方法。这种方法就是将帐簿纪录的内容定期加以归类，整理和汇总，并按一定的表格形式予以总括反映，提供经济管理所需要的一系列核算指标。

29. 权责发生制：也称“应收应付制”。会计核算中对收入和费用，按照是否体现各个会计期间的经营成果和受益情况为标准来确定其归属期。凡是属于本期的收入和费用，不论其款项是否在本期内收到或付出，一律作为本期的收入和费用处理；反之，凡是不属于本期的收入和费用，即使其款项已在本期内收到或付出，也不应作为本期的收入和费用处理。如本月耗用的电力，因其已使本月生产经营受益，虽然要在下月支付电费，也应列为本月的费用。采用权责发生制，能正确地反映各时期的费用水平和盈亏状况，但各期都要调整帐项，手续比较麻烦。在我国，核算企业的经营收支均采用权责发生制。

30. 收付实现制：也称“现收现付制”。会计核算中对收入和费用，按照实际收付的日期为标准来确定其归属期。凡是本期实际收到或付出的款项，不论其是否属于本期收入和费用，均作为本期的收入和费用处理。如本月耗用的电力，通常是下月付款，按照收付实现制，即作为下月的费用处理。采用收付实现制，对正确反映各期的费用水平和盈亏状况有一定的影响，但因核算工作比较简化，在实际工作中，企业单位的经营收支对数额较小，影响不大的收益和费用也采用收付实现制。在我国核算预算单位的经营收支采用收付实现制，以便检查年经费预算的执行结果。

31. 年终决算：会计上为了便于定期检查计划，政策的执行情况和考核经营成果，把连续不断的经营过程，划分为月、季、年分段进行总结并编制会计报表。按年度进行总结并编制年终决算报表的会计上叫做年终决算。年终决算报表包括全部的会计报表，用以全面反映企业财务，成本计划的执行情况和结果。

32. 季度结算：按季进行小结并编制会计报表，会计上叫做季度结算。

33. 月份计算：按月进行小结并编制月份会计报表，会计上叫做月份计算。月份会计报表（简称月报），只包括几种主要的会计报表，如资金平衡表，产品成品计算表和利润计算表等。这种既可以按月反映企业财务，成本的基本情况，满足日常管理的需要，又可简化月报的编制工作。

34. 资金：社会主义再生产过程中财产物资的货币表现，以及货币本身叫做资金。

35. 资金运动：指企业的经营资金随着生产经营活动的进行所发生的变动。资金投入企业和退出企业，资金的循环和周转，资金的耗费和收回，是资金运动的动态表现；在一定时间内资金来源和资金占用的状况，是资金运动的静态表现。

36. 资金的取得和运用：即筹集货币资金并把它使用出去，它以价值形态表现对各种生产资料的取得和占有。

37.资金的耗费：即费用的支出和成本的形成，它以价值形式表现物化劳动和活劳动的耗费。

38.资金的收入和分配：即销售收入的取得和企业纯收入的分配，它以价值形式表现生产成果的取得和分配。所以，事业单位虽然不计算经营损益，但也要计算经费收支的超支节余情况，经费节余也要进行分配。

39.资金占用：资金在生产经营过程中的占用形态和分布状况叫做资金占用。

40.固定资金占用：它的实物形态是固定资产。占用在固定资产上的资金叫固定资金占用。

41.固定资产：企业、机关、事业等单位或其它经济组织中，可供长期使用，并在其使用过程中保持其原有物资形态的运动资料和消费资料。如，房屋、建筑物，机器设备，运输工具等。固定资产有生产性固定资产和非生产性固定资产之分。在我国会计工作中凡称为固定资产的，应同时具备两个条件：①使用年限在一年以上。②单位价值在规定限额（大、中、小企业分别为八百元、五百元、二百元）以上。不同时具备这两个条件的，则应列为低值易耗品。固定资产应同时按原始价值和净值两种标准计价。在企业中，固定资产由于使用而发生的损耗价值，通过折旧分期计入产品成本或商品流通费。机关、事业单位中的固定资产一般不计算折旧。

42.固定资产折旧：简称“折旧”。企业的固定资产在使用过程中，通过损耗而逐渐转移到产品成本或商品流通费的那部份价值，叫固定资产折旧。固定资产折旧是构成生产费用的要素之一，又称为折旧费。在我国，折旧的计算方法由国家统一规定。一般是根据固定资产的原始价值及报废时的估计清理费和残值，按预计使用期限平均计算的。其计算公式如下：

$$\text{年折旧额} = \frac{\text{原值} - \text{预计残值} + \text{预计清理费}}{\text{预计使用年限}}$$

$$\text{月折旧额} = \frac{\text{年折旧额}}{12} = \frac{\text{原值} - \text{预计残值} + \text{预计清理费}}{\text{预计使用年限} \times 12}$$

43.固定资产原值：亦称“固定资产原始价值”或“固定资产原价”。指在建造、购置或以其它方式取得核算固定资产时实际发生的全部支出。企业固定资产的价值应当同时按其原值和净值来表现，固定资产价值按其原值表现，是为了综合反映企业固定资产的实物总量和企业的生产能力，反映国家在固定资产项目上的原始投资的数额。

44.固定资产净值：简称“净值”亦称“折余价值”。指固定资产的原始价值减去累计折旧后的净额。它反映企业在固定资产上实际占用的资金。

45.折旧基金：是指随着固定资产的损耗，按期由企业从产品价值中提存，用于固定资产再生产的基金。我国国营企业的折旧基金，一部份留存企业，形成“更新改造资金”，用于本企业固定资产更新，改造。一部份上缴国家财政或上级主管部门，由其统一安排使用。

46.流动资金占用：是指占用在材料、在产品、产成品、现金、银行存款和应收款等流动资产上的资金。流动资金是直接参加企业购、产、销过程，一个生产周期就完成一次全部价值周转的资金。

47.储备资金：是企业为生产储备的各种材料物资。它包括原料及主要材料，辅助材料，外购半成品，修理用备件等，属于劳动对象。占用在材料上的资金叫储备资金，或者叫材料

资金。

48. 生产资金：是指在生产过程中未完工的在产品、半成品所占用的资金，叫生产资金。或者叫在产品资金。

49. 成品资金：是企业已完成全部加工程序，经过验收合格的产成品所占用的资金，叫成品资金。

50. 货币资金：产成品销售出去以后，收取货款，就得到了货币资金。它包括在银行的存款，还有企业库存的现金。

51. 结算资金：是企业由于购销关系和其它经济往来而被外单位或个人临时占用的资金，包括各种应收款项和预付款。这些处在结算过程中的资金叫结算资金。

52. 专项资金占用：是指在生产经营活动以外用于专门用途的资金。如用于固定资产更新改造的资金，用于新产品试制的资金，用于职工福利的资金。这些资金要专项专用，同生产经营资金分别管理，分别使用，也要分别核算。

53. 专项存款：是指企业在银行专户储存的各种专用款项。企业专项资金的存款，在银行要单独立户头，专门储存，叫做专项存款。

54. 专项物资：它是企业为更新改造等专项工程储备的专用材料，设备等物资。专项工程用的专项物资，同生产用的材料要分别保管，分别使用，也要分开核算，不能混在一起。

55. 专项工程支出：是企业进行更新改造等专项工程所发生的支出。专项工程完工以后，通常要形成一定的固定资产，有一部份专项工程支出就构成这些固定资产的价值。

56. 专项应收款：是指企业在专项资金业务方面所发生的各种应收款项。如为采购专项物资而暂付给采购人员的采购用款，等等。

57. 资金来源：是指资金取得或形成的来源渠道。一个单位拥有的资金，总是从一定的来源渠道取得或者形成的。如国家拨入，银行借入，企业自筹等等，这些就叫资金来源。资金往往反映着资金来源的特定用途。因为一定来源渠道取得或形成的资金，通常都规定有具体的用途，不能用于其它方面。

58. 自有资金来源：国家拨入的固定资金，流动资金，以及由企业自筹的资金，都是归企业长期使用和支配的资金来源，在会计上叫做自有资金来源。

59. 非自有资金来源：企业的银行借款和从结算中吸收的资金来源，只是短期归企业支配使用，必须按期偿还或缴付的资金来源，在会计上叫做非自有资金来源。

60. 国家拨入的资金来源：是指国家财政部门或企业主管机关拨给企业的资金。

61. 固定基金：是指企业用以购建固定资产的资金来源。固定基金和固定资产是相对应的。分别反映企业的资金来源和资金占用。

62. 流动基金：它是企业用于日常生产的流动资金来源，企业用它来进行原材料等的储备。

(注：国家拨入的固定基金和流动基金，都是国家对企业的投资，可统称为国家基金。在经济体制改革以前，这是国营工业企业生产经营的主要资金来源。)

63. 专用拨款：它是在用于生产经营的固定资金和流动资金以外，国家拨给企业具有特定用途的款项。如国家专门安排的用于新产品试制费的拨款。

64. 银行借入的资金来源：它是企业以国家银行取得的借款，也就是银行借款。

65. 流动资金借款：它是企业向银行借入的用于日常生产周转的借款。按照现行制度规

定,企业生产周转所需的流动资金,国家财政不再拨款,主要由银行供给,银行借款在企业资金来源中的比重将会越来越大。

66. 基建借款:它是企业为了购建固定资产进行基本建设而向银行取得的借款。这种借款在购建固定资产项目完成以后,用企业的利润或自筹资金归还。按照现行制度规定,企业进行基本建设,国家一般也不在拨款,由银行贷款供应。

67. 专用借款:它是企业为了满足专项工程的需要向银行取得的借款。如企业进行固定资产的更新改造工程,已提取的更新改造基金不够用,可以向银行借一笔更新改造借款,将来用以后提取的更新改造基金归还银行。

68. 企业自筹的资金来源:它也可以叫企业内部形成的资金来源。是企业从销售收入或利润中提取的具有专门用途的各种专用基金。专用基金的项目较多,主要有更新改造基金,大修理基金,企业基金等。

69. 更新改造基金:指用于对固定资产进行更新,技术改造,技术措施等的专用资金。其资金来源,主要是企业本身固定资产折旧基金的留用部份。留用比例由企业主管部门和财政部门根据有关情况核定。此外,企业主管部门或财政部门用调剂拨入以及报废固定资产的变价收入,也是更新改造资金的来源之一。

70. 大修理基金:企业按照固定资产的原始价值(或重置完全价值)和核定百分率,按期提存,计入生产费用或商品流通费,用于固定资产大修理的基金。

71. 企业基金:企业基金是从企业实现的利润中按照一定的办法留下来归企业支配的资金来源。过去主要用于职工奖励和生活福利方面,实行利改税后,企业留用的利润显著的增加了,除了用于职工奖励和生活福利以外,主要用于发展生产,可以用来购建固定资产,也可以用来补充流动资金。

72. 结算中吸收的资金来源:是指企业在结算过程中暂时占用财税部门、外单位和个人各种应付款,这些款,企业暂时可以利用,因而构成一项资金来源。

73. 应付购货款:“应收销货款”的对称。因商品交易和业务供应,应向销货单位和劳务供应单位或个人支付的款项。企业的一种临时吸收的资金来源。

74. 应交税金:是指企业已经计算出来的应交而尚未缴纳的税金。

75. 应交折旧基金:是指企业应上交而尚未上交的折旧基金。

76. 应交利润:是指企业应上交而尚未上交的利润。实行利改税的企业没有这个项目了。

77. 其它应付款:是指企业在应付购货款,应付工资、应交税金、应交折旧基金、应交利润以外发生的应付款项。如已计算出来,应付租入固定资产的租金,等等。

78. 总分类帐户:总分类帐户,简称总帐帐户,又叫一级帐户,它是根据总分类科目设置的帐户,用以登记各项经济业务,提供各种总括分类的核算指标,它只用货币度量。

79. 明细分类帐户(明细帐户):它是根据二级和明细科目设置的帐户,用以登记各项经济业务,提供各种具体的,详细的分类核算资料,它除了用货币度量外,有些帐户还要用实物度量。

80. 二级帐户:它是介于总分类帐户和明细分类帐户之间的帐户。它所提供的资料,比明细分类帐户概括,而比总分类帐户详细。

81. 总分类科目:也称总帐科目,一级科目,它是对会计对象具体内容进行总括分类的科目。例如,“材料”“生产”等科目就是总分类科目。

82. 明细分类科目：也称明细科目、细目。它是对总分类科目进一步分类的科目。它的设置，除会计制度有规定外，可以根据经济管理的实际需要，由各个单位自行规定。

83. 二级科目：它是介于总分类科目和明细分类科目之间的科目。例如，在“材料”总分类科目下，按材料的类别设置“原料及主要材料”、“辅助材料”、“燃料”等科目，就是二级科目。

84. 总分类核算：对各项经济业务通过总分类帐户进行核算，以取得各种总核算资料，叫做总分类核算。

85. 明细分类核算：对某项经济业务通过有关明细分类帐户和二级帐户进行核算，以取得各种具体的、详细的核算资料，叫做明细核算。

86. 余额：是一个静态指标，它说明资金在某一时刻、日增减变化的结果。也就是资金在某一时刻、日增减金额相抵后的差额，叫做余额。

87. 期末余额：是本期增加发生额与本期减少发生额相抵以后的差额叫做期末余额。

88. 期初余额：本期的期末余额就是下期的期初余额。

89. 本期发生额：是一个动态指标，它说明资金的增减变动情况。

90. 本期增加额：就是在一定时期（月、季、年）内帐户所登记的增加的金额的合计数，也叫本期增加发生额。

91. 本期减少额：就是在一定时期（月、季、年）内帐户所登记的减少金额的合计数，叫本期减少发生额。

92. 帐户：是对资金占用，资金来源，费用成本，收入成果按其经济内容进行分类，并反映和监督它们日常动态和状况的一种工具。

93. 设置和运用帐户：就是对会计对象按其具体类别，进行连续、系统、全面、综合地反映和监督，从而提供分类的、系统的动态和状况指标的专门方法。

94. 单式记帐法：单式记帐法是指，对发生的每一笔经济业务一般只在一个帐户上登记一笔帐。有时也同时记现金帐，实物帐等几本帐，但各本帐的帐户之间的记录没有直接联系，帐户记录也没有相互平衡的概念，它不能全面、系统地反映经济业务的来龙去脉，是一种比较简单，不完整的记帐方法。

95. 借贷记帐法：借贷记帐法是以“借”、“贷”为记帐符号，以资金占用总额等于资金来源总额的平衡原理为依据，以有借必有贷，借贷必相等为记帐规则的一种复式记帐法。

96. 借方、贷方：在借贷记帐法下，帐户要划分为左、右两个基本部分，帐户的左方称为借方、帐户的右方称为贷方。资金占用帐户，期初余额列在借方，增加记借方，减少记贷方，期末余额在借方；资金来源帐户，期初余额列在贷方，增加记贷方，减少记借方，期末余额在贷方。

97. 双重性质帐户：在借贷记帐法下，可以设置既是资金占用性质，又是资金来源性质的双重性质的帐户。即一个帐户中，既要反映资金占用类别增减变化，又要反映资金来源类别的增减变化，其余额可能在借方，也可能在贷方，由于这类帐户的经济性质不固定，故称双重性质帐户。该帐户的性质最后确定是看其余额在哪一方，如果期末余额在借方，则为资金占用性质帐户；如果期末余额在贷方，则为资金来源性质帐户。

98. 记帐：它是指在会计核算中，填制和审核记帐凭证，登记帐簿，结出各帐户本期发生额和余额，并进行试算平衡及核对等工作的总称。

99. 借贷记帐法的记帐规则：借贷记帐法的记帐规则是“有借必有贷，借贷必相等”。它要求对每一笔经济业务都以相等的金额，借贷相反方向，在两个或两个以上互相联系的帐户中进行连续、分类地登记，即在一个帐户中记借方，必须同时在另一个或几个帐户中记贷方；或者在一个帐户中记贷方，同时在另一个或几个帐户中记借方。记入借方的金额同记入贷方的金额必须相等。

100. 帐户对应关系：运用复式记帐法在帐户中登记经济业务，在有关的帐户之间就形成了应借，应贷（应增、应减、应收、应付）的相互关系。这种反映经济业务相互联系的有关帐户之间的依存关系，叫做帐户的对应关系。

101. 对应帐户（对方帐户）：发生对应关系的帐户，叫做对应帐户，通过帐户的对应关系，可以了解经济业务的内容。

102. 会计分录：简称分录，是指运用复式记帐法登记经济业务时，确定应记帐户的名称，登记的方向和金额的记录。它反映着帐户的对应关系。

103. 简单会计分录：它是指仅在两个帐户之间发生对应关系的分录，叫简单会计分录。

104. 复合会计分录：它是指在两个以上的帐户之间发生对应关系的分录。在借贷记帐法下，以一个帐户的借方与另外几个帐户的贷方，或以一个帐户的贷方与另外几个帐户的借方相对应组成的会计分录。

105. 试算平衡：试算平衡，就是根据资金占用和资金来源之间的平衡关系来检查各类帐户的记录是否正确。在借贷记帐法下，通常采用发生额平衡法，也可采用余额平衡法。其平衡公式如下：

发生额平衡：本期发生额借方合计 = 本期发生额贷方合计

余额平衡：期末余额借方合计 = 期末余额贷方合计

106. 帐户试算平衡表：在借贷记帐法下，根据借贷必然相等的规则，进行试算平衡。通常在月末结出各个帐户本月发生额和月末余额后，通过编制总分类帐户本期发生额、余额试算平衡表进行。如果全部帐户借方本期发生额合计数与贷方本期发生额合计数相等，全部帐户借方期末余额合计数与贷方期末余额合计数相等，说明各个帐户记录一般是正确的。

107. 增减记帐法：它是以资金占用总额等于资金来源总额的平衡原理为依据，用“增”，“减”作为记帐符号，采用同增、同减，有增有减三种形式作为记帐规则，对经济业务的具体内容进行全面地、相互联系地反映的一种复式记帐法。

108. 增减记帐法的记帐规则：凡涉及到同类帐户的经济业务，记“有增有减”；凡涉及到两类帐户的经济业务，记“同增或同减”。用图所示：（图见第9页）

109. 差额平衡：即指发生额差额平衡，就是在一定时期内资金占用类帐户增方和减方发生额相抵后的差额，必然等于资金来源类帐户增方和减方发生额相抵后的差额。计算公式如下：

资金占用类帐户增方本期发生额合计数 - 资金占用类帐户减方本期发生额合计数
= 资金来源类帐户增方本期发生额合计数 - 资金来源类帐户减方本期发生额合计数

110. 余额平衡：余额平衡就是在一定时期内资金占用帐户期末增方余额合计，必然等于资金来源帐户期末增方余额合计。计算式如下：

资金占用帐户期末增方余额合计 = 资金来源帐户期末增方余额合计

111. 平行登记：就是指对发生的每一项经济业务，根据会计凭证，一方面要在有关的总



分类帐中进行总括登记，另一方面要在有关的明细分类帐中进行明细登记；登记总分类帐和明细分类帐的原始依据必须相同；借贷记帐方向必须一致；金额必须相等。

112. 帐户发生额明细表：它是用以检查总分类帐和明细分类帐平行登记后，这两种帐户的记录是否正确，核对各明细分类帐户的发生额和余额，同总分类帐户的发生额和余额是否相符的专门表格。

113. 经营过程：指工业企业的主要经营过程，它是以生产过程为中心的供应过程、生产过程和销售过程的统一。

114. 供应过程：企业以货币资金购买劳动对象，资金由货币形态转化为储备形态（即生产储备）的过程。主要经济业务是支付材料货款和采购费用，企业与供应单位发生结算业务，计算材料采购成本。

115. 生产过程：生产过程是生产耗费和产品生产的统一。在生产过程中，企业的经营资金随之从固定资金形态，材料资金形态和货币资金形态转化为生产资金形态。随着产品生产过程结束，生产资金形态又转化为成品资金形态的过程。主要经济业务是生产费用的发生，归集和分配，以及产品成本的形成。

116. 销售过程：销售过程是企业生产经营过程的最后阶段。企业发出产品，收回货款即销售收入。企业的经营资金从成品资金形态转化为货币资金形态，完成一次资金周转的过程。主要经营业务是销售产品，办理结算，收回销售货款；支付和分配销售费用，确定销售成本；计算和交纳销售税金；确定销售业务成果。

117. 材料：泛指社会产品生产中能够以价值表现的劳动对象。经过一个生产周期一次性消耗掉，价值全部随同转移到产品成本中，它是产品成本的重要组成部分。

118. 材料采购：企业以货币资金购买材料以形成生产储备的经济活动。

119. 材料采购成本：材料的买价（发票价格），加上各种采购费用，即构成了材料的采购成本。

120. 管理费：是指为管理和组织全厂或车间的生产所发生的各项费用。主要包括企业管理部门和车间的各种管理人员工资；使用的房屋，建筑费，机器设备等固定资产的折旧费和修理费；领用的，不是直接用于产品上的各种消耗性材料；办公费，旅差费，水电费等。

121. 待摊费用：在连续经营过程中，企业已经预先支付或发生，但应分期摊入当期和以后各期产品成本的费用，在会计上叫做待摊费用。

122. 预提费用：在连续经营过程中，企业预先从当月产品成本中提取，并计入当期或以后若干期的产品成本的费用，在会计上叫做预提费用。

123. 生产费用：产品生产过程中的一切费用支出，叫做生产费用。它不论发生在何处最终都要归集，分配到各种产品成本中去。

124. 产品生产成本：企业在生产经营过程中，经常要发生各种人力、物力和财力的耗费。这些耗费的货币表现，称为费用。各种费用归集到一定对象上，即为各该对象的成本（简言之，对象化了的的生产费用叫做产品成本）。

125. 产成品：是指企业已经完成全部生产过程并已验收入库，符合标准规格和技术条件，可以按照合同规定的条件送交订货单位，或作为商品对外销售的产品。

126. 直接费用：“间接费用”的对称。从费用计入成本的方法看，可以直接根据有关费用凭证记入某一成本计算对象中去的费用。如某一种或某一批产品所发生的原材料费用，生产工人的计件工资等都是直接费用。

127. 间接费用：“直接费用”的对称。几种或几批生产上共同发生而又不能直接认定某种或某批产品负担的费用。从计入产品成本的方法上看，不能根据有关费用凭证直接计入某一成本计算对象，而必须采用适当的分配标准和方法，在各个负担对象间进行分配。如车间经费，企业管理费等都属间接费用。

128. 销售收入：企业出售产成品，收回的销售货款（货币资金），叫做销售收入。销售收入的取得，表明了企业的经营资金已从成品资金形态转化为货币资金形态，完成了一次资金周转。

129. 销售费用：指产品销售时发生的各项费用。包括：包装费、运输费、广告宣传费以及专设的销售机构所开支的经费等。

130. 产品销售成本：亦称商业成本，完全成本或全部成本。它是由已售产品的生产成本和销售费用所组成的。

131. 销售税金：它是企业为国家提供积累资金的一种形式，是国家财政收入的来源之一。它是按照销售收入和国家规定的税率计征的工商统一税，必须及时、如数上交国家预算。销售税金计算公式如下：销售税金 = 销售收入 × 税率。

132. 销售利润（亏损）：销售利润就是销售业务的成果。它是指销售收入大于销售成本和销售税金的差额；反之，则为销售亏损。

销售利润 = 已售产品的销售收入 - 销售税金 - 销售成本 - 已售产品应负担的销售费。

133. 应收销货款：“应付购货款”的对称。因商品交易和劳务供应，应向购货单位和接受供应单位或个人收取的款项。企业的一种结算中的资金占用，一般应设置“应收销货款”帐户，并按单位和个人进行核算。

134. 营业外收入：“营业外支出”的对称。与企业生产或流通等经营活动无关的各项零星收入。如确实无法支付的应付款，没收逾期未退的包装物押金和财产的自然升溢等。营业

外收入不列入销售收入或冲减成本,但,是构成财务成果的组成部分。

135. 营业外支出:“营业外收入”的对称。与企业生产或流通等经济活动无关的支出和损失。如非常损失、呆帐损失、保险费支出和财产的自然损耗等。营业外损失不列入成本和冲减销售收入,是企业利润的抵减因素。其具体范围和项目由国家严格规定,非经财政部门批准,不准随意扩大和增加。

136. 利润(亏损):社会主义企业按照国家规定的价格出售商品的收入扣除成本和税金后的纯收入,通常称为利润。它是劳动者提供给社会支配的那部分劳动所创造的价值,是社会主义积累的主要来源,它综合地反映企业生产经营成果的重要指标。其计算公式如下:
$$\text{利润总额} = \text{产品销售利润} + \text{其他销售利润} + \text{营业外收入} - \text{产品销售亏损} - \text{其他销售亏损} - \text{营业外支出}$$

(若为正数则为实现的利润总额;若为负数则为企业发生的亏损)。

137. 利润分配:对企业实现的利润进行提留,抵交,解缴以及计划亏损由国家给予弥补的统称。

138. 借差、货差:指“销售”帐户的贷方发生额同借方发生额进行比较,如果贷方发生额大于借方发生额,即有贷差,这就是销售利润,反之,如果借方发生额大于贷方发生额,即有借差,这就是销售亏损。

139. 帐户分类:帐户分类是指对构成帐户体系中的一切帐户,按其本质属性,即经济内容为标志和用途结构为标志进行归类的方法,用以认识和揭示帐户的规律。

140. 帐户的经济内容:帐户的经济内容,即帐户所反映的会计对象的具体内容,它是帐户分类的基础和出发点。

141. 费用成本帐户:指用来反映和监督在生产经营过程中所发生的不具有实物形态的资金占用,提供费用成本的核算指标。从总的经济内容看,属资金占用性质帐户。按其在经营过程中发生的阶段不同可分为三小类:①供应过程中费用成本帐户,如“材料采购”帐户;②生产过程中费用成本帐户,如“生产”、“管理费”、“待摊费用”,“预提费用”帐户;③销售过程中费用成本帐户,如“销售”帐户。

142. 收入成果帐户:指用来反映和监督企业的经营业务所取得的收入和成果是在当期正在形成的资金来源,提供业务收入和财务成果的核算指标,从总的经济内容看,属资金来源性质帐户。按其不同的内容可分为两小类:①业务收入帐户,如“销售”帐户;②业务成果帐户,如“利润”、“利润分配”帐户。

143. 盘存帐户:它是用来反映和监督各种财产物资和货币资金的增减变动及其结存情况的帐户。其特点是:①可以通过财产清查的方法,即实地盘点或对帐的方法,检查帐面结存与实有数是否相符;②除货币资金外,通过设明细分类帐户可取得货币和实物两种指标;③借方登记各种财产物资或货币资金的增加数,贷方登记减少数,帐户余额总是在借方;④都属有形体的资金帐户。内容包括:典型的“固定资产”、“材料”、“产成品”,“现金”、“银行存款”等帐户。

144. 基金帐户:它是用来反映和监督具有专门用途的各项基金和拨款的增减变动及其实有情况的帐户。其特点是:①凡有“基金”二字的帐户都属资金来源帐户,贷方登记各项基金或专用拨款的增加数,借方登记减少数,帐户余额总是在贷方;②无论是总分类帐户,还是明细分类帐户,都只能提供货币指标。内容包括:“固定基金”,“流动基金”,“专用基金”等帐户。

145. 结算帐户：它是用来反映和监督企业同其他单位或个人之间发生的债权、债务结算情况的帐户。其特点是：①由于结算帐户必须通过对帐才能核实，因此要按每个单位或个人开设明细分类帐户；②结算帐户只有货币指标，没有实物指标。按具体用途和结构又可分为三类，即债权结算帐户，债务结算帐户，债权债务结算帐户。

146. 债权结算帐户（资金占用结算帐户）：它是专门用来反映和监督企业同各个债务单位或个人之间的结算业务的帐户。其特点是：属资金占用性质帐户。借方登记各种应收款项或预付款项的增加数，贷方登记减少数，余额一般在借方。内容包括：凡是应收类帐户如应收销货款，其他应收款，专项应收款等。

147. 债务结算帐户（资金来源结算帐户）：它是专门用来反映和监督企业同各个债权单位或个人之间的结算企业的帐户。其特点是：属资金来源性质帐户。贷方登记各种借入款项，应付款项或预收款项的增加数，借方登记减少数，余额一般在贷方。内容包括：凡是应付，应交类帐户，如“应付工货”、“应付购货款”，“应交税金”，“应交折旧基金”，“银行借款”等。

148. 债权债务结算帐户（资金占用结算和资金来源结算混合类帐户）：它是专门用来反映和监督企业与其他单位和个人之间的结算业务帐户。其特点是：因它是将“其他应收款”和“其他应付款”帐户合并为“其他往来”帐户，所以这类帐户要根据帐户余额来判断帐户记录的结果。它属双重性质的帐户。内容包括：“其他往来”帐户。

149. 集合分配帐户：它是用来归集和分配经营过程中某个阶段所发生的某种费用的帐户，用以反映和监督有关费用计划的执行情况，加强费用管理。其特点是：①借方登记费用的发生数，贷方登记费用的分配数；②由于各项费用要在期末全部分配到各有关成本计算对象，具有明显的过渡性，所以它一般没有期末余额。内容包括：典型的“车间经费”，“企业管理费”，“销售费”等帐户。

150. 跨期摊配帐户：它是用来反映和监督应由各个成本计算期的产品成本共同负担的费用和将这些费用在各个成本计算期中进行分摊的帐户。其特点是：①“待摊费用”帐户与“预提费用”帐户性质相反，结构相同，借方都用来登记费用的实际支出或发生数，贷方登记由各期产品成本负担的费用摊配数；②待摊费用属资金占用性质（先支后用），预提费用属资金来源性质（先用后支）。按照权责发生制原则，严格划清费用的受益期限，它们都是用来解决生产费用的支付期与归属期不一致的问题的帐户。内容包括：“待摊费用”，“预提费用”帐户。

151. 成本计算帐户：它是用来反映和监督经营过程中某一阶段所发生的全部费用，确定各个成本计算对象实际成本的帐户。其特点是：①借方用来归集登记经营过程中某个阶段所发生的应计入成本的全部费用（包括直接费用和间接费用），贷方登记转出已结束某个阶段的成本计算对象的实际成本，期末如有余额总是在借方；②按成本对象所设明细帐要提供货币、实物、劳动量度指标。内容包括：“生产”，“材料采购”帐户。

152. 计价对比帐户：亦称企业成果帐户。它用来对某项经济业务按两种不同的计价进行核算对比，借以确定其业务成果的帐户。其特点是：①借方登记产品的销售成本和销售税金，贷方登记产品的销售收入；②销售成本，税金和销售收入进行对比确定销售业务成果，收入大于销售成本、税金，则为销售利润；反之则为亏损。无论是利润或亏损（利润转入“利润”帐户的贷方，亏损转入其借方）月末均应转入财务成果帐户，所以该类帐户期末一般无余

额。内容包括：“销售”帐户。

153. 财务成果帐户：它是用来计算并确定企业在一定时期内全部经营活动的最终财务成果的帐户。其特点是：①贷方登记利润的增加数，借方登记利润的减少数；贷方余额则为实现利润总额，借方余额则为发生的亏损总额；②经过年度决算该帐户无余额。内容包括：“利润”帐户。

154. 调整帐户：它是用来调整被调整帐户的实际余额而开设的专用帐户。其特点是：①调整帐户（从属帐户）与被调整帐户（主体帐户）的经济内容相同，它不能离开被调整帐户而独立存在，有调整帐户就有被调整帐户；②二者的关系是，被调整帐户反映原始数字，调整帐户反映对原始数字的调整数字；③将原始数字同调整数字相加或相减，就可以求得现在的实有数字，调整方法是同方向相加，即附加；不同方向相减，即备抵。内容包括：“折旧”，“利润分配”。按其调整方式不同，可分为抵减帐户、附加帐户和抵减附加帐户。

155. 抵减帐户：它用来抵减被调整帐户的余额，以求得被调整帐户的实际余额的帐户。其特点是：①被调整帐户的余额与抵减帐户的余额方向相反；②调整计算式：被调整帐户余额 - 抵减帐户余额 = 被调整帐户实际余额；③按被调整帐户的性质，抵减帐户又可分为资金占用抵减帐户和资金来源抵减帐户。

156. 资金占用抵减帐户：用来抵减某一资金占用帐户（被调整帐户）的余额，以求得该资金占用帐户的实际余额的帐户。其特点是：①贷方登记调整数的增加，借方登记调整数的减少，余额在贷方，表示一定时期调整数的累计数；②资金占用抵减帐户的结构表现为资金来源帐户的结构。内容包括有：“折旧”帐户。

157. 资金来源抵减帐户：它用来抵减某一资金来源帐户（被调整帐户）的余额，以求得该资金来源帐户的实际余额的帐户。其特点是：①借方登记调整数的增加，贷方登记调整数的减少，余额在借方，表示一定时期调整数的累计数；②资金来源抵减帐户表现为资金占用帐户的结构。内容包括：“利润分配”帐户。

158. 附加帐户：用来增加被调整帐户的余额，以求得被调整帐户的实际余额的帐户。其特点是：①被调整帐户与附加帐户的余额方向相同；②调整计算式：被调整帐户余额 + 附加帐户余额 = 被调整帐户实际余额。内容包括：“待处理财产盘盈”帐户。

159. 抵减附加帐户：用来既抵减又增加被调整帐户的余额，以求得被调整帐户的实际余额的帐户。其特点是：这类帐户兼有抵减帐户和附加帐户两种作用的帐户。当抵减附加帐户的余额与被调整帐户的余额在相反方向时，其调整方式与抵减帐户相同；当抵减附加帐户的余额与被调整帐户的余额在相同方向时，其调整方式则与附加帐户相同。内容包括：“材料成本差异”帐户。

160. 原始凭证：它是在经济业务发生时取得或填制的，用以记录和证明经济业务的发生或完成情况的原始证据，它是进行会计核算的原始资料 and 重要根据。

161. 自制原始凭证：是指由本单位内部经办业务的部门或个人，在办理某项经济业务时自行填制的凭证。

162. 一次凭证：自制原始凭证只反映一项经济业务，或者同时反映若干项同类性质的经济业务，填制手续是一次完成的，称为一次凭证如“收料单”，“领料单”。

163. 累计凭证：自制原始凭证是连续反映在一定时期内不断重复发生的若干项同类经