

《会计专业职务知识必备》编写组

会计专业职务知识必备

—— 备试问题解答

经济科学出版社

会计专业职务知识必备

——备试问题解答

《会计专业职务知识必备》编写组

经济科学出版社

一九八八年·北京

责任编辑：荆吾仁

责任校对：李 鹏

封面设计：欧京海

版式设计：代小卫

会计专业职务知识必备

—— 备试问题解答

《会计专业职务知识必备》编写组

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京印刷二厂印刷

*

850×1168毫米 32开 21.125印张 520000字

1988年1月第一版 1988年1月第一次印刷

印数：00001—45000册

统一书号：4312·289 定价：5.40元

ISBN 7-5058-0114-7/F·93

顾问: 冯周杰 张树彬 王东来

主编: 何芝生

副主编: 雷应润 武新伟 侯效忠 张树桓

成员: 马国贤 张以铎 张海云 郭万玉 孔兆祥

田九如 刘真文 王翊德 吴肖芸 王友明

王德平 孙述祖 新春霖 孙振寰 刘月棠

前 言

为配合会计干部专业技术职务评审考核工作，根据财政部制定的《会计专业职务试行条例》和《实施意见》的有关规定，按照相当于大专会计专业知识水平的要求，编写了《会计专业职务知识必备——备试问题解答》一书。

本书以会计原理、专业会计（分为工业、商业、交通运输、基本建设、预算、农业和税收等七类）、财务管理和企业经济活动分析为主要内容，结合现行财政、财务、会计制度规定采用命题解答式编写了题解，力求做到理论联系实际，题意集中明确，文字简明扼要，还按照一般答卷考试方式选编了部分模拟考卷试题和答案。本书可供企业、事业和行政单位财会人员在评审专业技术职务的学识水平中作为备试复习参考，也可供财税、审计干部和函大、业大、电大财经专业学生工作和学习参考。

由于我们的编写水平有限，书中的缺点、错误，敬请读者指正。

《会计专业职务知识必备》编写组

1987年9月15日

目 录

一、会计原理

1. 学习会计原理的基本要求是什么? 3
2. 什么是会计? 它有什么特点? 3
3. 会计的职能是什么? 3
4. 什么是资金? 什么是资金占用和资金来源? 二者关系如何? 4
5. 什么是费用成本和收入成果? 4
6. 什么是资金循环和资金周转? 4
7. 什么是会计的对象? 工业企业中会计对象的具体表现是什么? 5
8. 社会主义会计工作需要遵循哪些原则? 6
9. 会计的基本任务是什么? 7
10. 什么是会计方法体系? 会计核算的方法有哪些? 它们之间的相互关系怎样? 7
11. 什么是会计科目? 什么是帐户? 二者的联系和区别是什么? 设置会计科目的原则是什么? 8
12. 为什么要设置总分类帐户和明细分类帐户? 为什么对二者要平行登记? 其要点是什么? 9
13. 记帐方法有哪两种基本类型? 它们有何区别? 复式记帐法的基本要素是什么? 10
14. 建立复式记帐法的客观基础是什么? 11
15. 借贷记帐法、增减记帐法、资金收付记帐法的基本

内容和优缺点是什么？	12
16. 什么是会计分录和帐户对应关系？	15
17. 什么是收付实现制和权责发生制？二者有何区别？	16
18. 工业企业经营过程核算包括哪些内容？各部分内容的核算任务是什么？	17
19. 工业企业经营过程核算应设置哪些主要帐户？其用途结构如何？	18
20. 为什么要对帐户进行分类？如何进行分类？	23
21. 什么是成本？什么是成本计算？为什么要进行成本计算？	27
22. 生产费用和产品成本的区别和联系是什么？什么是生产费用要素和产品成本项目？	29
23. 成本计算的基本要求和一般程序是什么？	29
24. 什么是会计凭证？什么是原始凭证和记帐凭证？它们的基本内容是什么？	31
25. 填制原始凭证和记帐凭证的基本要求是什么？	32
26. 怎样审核原始凭证？怎样审核记帐凭证？	33
27. 什么是帐簿？为什么要设置和登记帐簿？帐簿如何分类？	34
28. 在实际工作中，序时帐簿、总分类帐簿和明细分类帐簿各采用哪些格式？	35
29. 帐簿设置的原则是什么？	36
30. 登记帐簿应遵守哪些规则？	37
31. 怎样结帐和对帐？	38
32. 更正错帐的方法有几种？适用范围如何？	40
33. 什么是财产清查？为什么要进行财产清查？	41
34. 什么是永续盘存制和实地盘存制？各有何优缺点？	

两种盘存制对实物资金的清查盘点各有何作用?	41
35. 如何清查银行存款? 银行存款余额调节表如何编制?	42
36. 如何进行财产清查的帐务处理?	43
37. 什么是会计核算形式? 科学合理的会计核算形式应符合哪些条件?	45
38. 会计核算形式主要有哪几种? 各种形式的帐务处理程序有何异同? 适用范围如何?	46
39. 什么是会计报表? 会计报表有何重要作用? 编制会计报表的基本要求是什么?	48
40. 什么是静态报表和动态报表? 两者间相互关系怎样?	49
41. 什么是资金平衡表? 它的基本结构怎样?	50
42. 财务情况说明书的主要内容是什么? 编制财务情况说明书的基本要求是什么?	50
43. 会计工作组织包括哪些内容? 它的基本要求是什么?	51
44. 总会计师的职责和权限有哪些?	52
45. 会计人员的职责和权限有哪些?	53
46. 什么是会计制度? 会计制度的主要内容有哪些? 制定会计制度应遵循哪些原则?	54
47. 何为会计档案? 应如何保管?	55
48. 会计交接的内容和要求是什么?	56
49. 什么是会计岗位责任制? 建立岗位责任制有何重要意义?	57
50. 会计人员应具备什么样的职业道德?	58
附: 会计原理自测题及参考答案	59

二、专业会计

(一) 工业会计

1. 工业会计主要包括哪些内容？它体现了哪些经济关系？ 79
2. 工业会计核算的对象和任务是什么？ 79
3. 何谓内部牵制原则？试举例说明。 80
4. 工业企业经营资金来源的主要渠道有哪些？资金占用的分布及其平衡关系怎样？ 80
5. 工业企业的经营资金在再生产过程中是怎样循环和周转的？ 81
6. 根据现行国营工业企业会计制度规定，在分别采用借贷记帐法与增减记帐法不同情况下，在会计科目的设置上，主要有哪些不同？ 82
7. 什么是工业企业的货币资金，其核算的范围、任务和要求有哪些？ 83
8. 工业企业非现金的银行转帐结算分为几类？各有哪一些主要结算方式，分别适用于什么情况？ 84
9. 工业企业银行存款的收款凭证和付款凭证的填制日期和依据是什么？ 85
10. “未达帐项”是怎样产生的？试举例编制“银行存款余额调节表”。 86
11. 结算往来包括哪些内容？怎样管理和核算？ 87
12. 工业企业工资核算的任务是什么？ 88
13. 什么是工资总额？包括哪些内容？ 89
14. 怎样组织工业企业的工资核算？ 89
15. 日工资率有哪几种计算方法？在不同的计算方法下，怎样计算事、病假应扣工资？ 90

16. 工资结算和发放如何作帐务处理?90
17. 奖金的性质和发放的原则是什么?91
18. 企业非产品生产的各项工资应如何作帐务处理?91
19. 试举例说明在集体超额计件工资制情况下, 小组和个人应得工资怎样计算?92
20. 什么是工业企业的固定资产, 怎样进行分类, 固定资产核算的任务是什么?93
21. 工业企业固定资产的独立登记对象是什么?93
22. 怎样确定固定资产价值?94
23. 无偿和有偿调出、调入的固定资产, 怎样分别进行核算?95
24. 什么是固定资产折旧? 正确计算折旧的重要意义是什么? 怎样按月计提折旧和作帐务处理?96
25. 什么是折旧率、个别折旧率和分类折旧率? 怎样计算?97
26. 按照国家计算折旧的统一规定, 如何分别不同情况计提折旧?98
27. 现行计提固定资产折旧的方法有哪几种?99
28. 什么叫固定资产重置完全价值? 在什么情况下使用?99
29. 土地如何计价? 青苗补偿费和搬迁补助费如何处理?100
30. 固定资产清理的程序和核算方法是什么?100
31. 固定资产在清查过程中, 发生盘盈、盘亏、毁损的处理程序和核算方法是什么?101
32. 试举例说明有偿调出机床一台的有关帐务处理方法。.....102
33. 材料核算的任务是什么? 怎样组织材料核算? 其核

算的程序是什么?.....	102
34. 材料怎样分类? 做好材料的分类有何意义和作 用?.....	104
35. 外购材料的采购成本如何确定?.....	105
36. 委托外部加工材料的全部成本和自制材料的生产成 本各包括哪些内容?.....	105
37. 材料日常核算的计价方法有几种?.....	105
38. 在采用计划价格核算法的情况下, 材料采购和材料 收发的总分类核算与明细分类核算怎样进行?	106
39. 在材料总分类核算按实际价格计算, 明细分类核算 按计划价格计价的方式下, 材料采购和材料收发的 总分类核算与明细分类核算怎样进行?.....	107
40. 验收外购材料发现溢余、短缺、毁损或质量不符合 同要求时, 如何进行帐务核算处理?.....	108
41. 进行材料实地盘点, 对加强材料管理有何重要意 义?.....	109
42. 工业企业的包装物怎样组织核算?.....	109
43. 工业企业出租包装物的租出、收回、租金、修理 费、摊销、报废, 如何做帐务处理?.....	110
44. 工业企业出租的包装物, 规定租期已满不能收回 时, 如何做帐务处理?.....	112
45. 工业企业出借包装物的借出、退还、修理费、摊销、 报废, 如何做帐务处理?.....	112
46. 工业企业出借的包装物, 规定的借出期已满而不能 收回时, 如何做帐务处理?.....	113
47. 工业企业的低值易耗品怎样组织核算?.....	114
48. 工业企业在用低值易耗品如何计算其价值损耗的摊 销?.....	115

49. 工业企业低值易耗品的领用、摊销、报废, 如何做帐务处理?	116
50. 工业企业在用低值易耗品退库和内部转移, 如何做帐务处理?	117
51. 什么是产品成本? 为什么说成本核算是工业会计的中心环节?	118
52. 产品成本、价格和利润的关系怎样?	118
53. 工业企业产品成本核算的任务与要求是什么?	119
54. 工业企业的成本开支范围是什么?	120
55. 怎样确定成本核算对象?	121
56. 做好成本核算工作需要具备哪些条件?	122
57. 成本核算应遵循哪些原则?	122
58. 什么是直接费用和间接费用? 什么是变动费用和固定费用?	123
59. 工业企业生产费用要素与产品成本项目有什么不同? 其关系如何?	124
60. 在产品成本主要有哪几种计价方法? 各适用于什么情况?	125
61. 产品成本计算的基本方法有哪几种? 其主要特点各是什么?	125
62. 什么叫约当产量? 怎样应用约当产量法计算产品成本?	127
63. 工业企业对车间经费和企业管理费如何进行归集和分配?	127
64. 工业企业辅助生产费用核算和分配方法有哪几种?	128
65. 单独核算废品损失的企业, 怎样进行废品损失的核算?	129
66. 工业企业在生产费用的归集计入和分配结转的核算	

中,一般需做哪些基本帐务处理?	129
67. 工业企业产品成本核算的一般程序是什么?	132
68. 工业企业产品成本计算的品种法,其基本计算程序是什么?	132
69. 工业企业产品成本计算的分批法,其基本计算程序是什么?	133
70. 工业企业产品成本计算的分步法,其基本计算程序是什么?	135
71. 在采用逐步综合结转分步法计算产品成本的情况下,综合结转的成本还原如何计算?	137
72. 工业企业产品成本计算的分类法,其基本计算程序是什么?	140
73. 工业企业产品成本计算的定额法,其特点、适用范围和基本计算程序是什么?	142
74. 工业企业产成品核算的任务和要求是什么?	145
75. 工业企业销售核算的任务和内容是什么?	145
76. 工业企业怎样确定产品、材料的销售?	146
77. 销售和发出商品的明细分类核算方法是什么?	146
78. 采用托收承付结算方式和其他结算方式,产品销售核算程序有什么不同?	147
79. 产品销售工厂成本、销售税金、销售利润怎样计算?	147
80. 在不同结算方式下,产品销售退回怎样核算?	148
81. 工业企业销售核算有哪些主要会计事项?如何做帐务处理?	149
82. 工业企业实行赊销、分期收款结算方式销售产成品,如何做帐务处理?	151
83. 工业企业利润核算的任务和内容是什么?	152

84. 工业企业的利润总额是怎样组成的?.....	152
85. 工业企业利润分配的内容是什么?.....	153
86. 国营工业企业利改税应纳税所得额如何计算?	154
87. 企业留利如何计算?.....	154
88. 国营工业企业发生亏损怎样进行弥补?.....	155
89. 什么是营业外收入和营业外支出, 包括哪些内 容?.....	155
90. 工业企业利润核算有哪些主要会计事项, 如何做帐 务处理?.....	156
91. 工业企业利润分配核算有哪些主要会计事项, 如何 做帐务处理?.....	157
92. 工业企业上年度决算经审批后需要调整上年实现的 利润总额(或亏损总额)或利润分配数时, 有哪些 主要会计事项, 如何进行帐务调整?.....	162
93. 工业企业对上下级相互之间有关利润和亏损的应交 和应拨款项怎样做帐务处理?.....	165
94. 工业企业资金来源核算的任务是什么?.....	167
95. 固定基金增减变动的主要因素有哪些?.....	167
96. 流动基金的来源有哪些渠道, 有何不同?.....	168
97. 什么是专用基金, 专用基金的内容和管理原则是什 么?.....	168
98. 什么是固定资产大修理? 大修理基金怎样进行提取 和核算?.....	169
99. 企业向银行借款应遵守哪些信贷原则? 现行银行借 款的种类和用途有哪些?.....	170
100. 结算借款的额度为什么要采用“折扣率”倒扣的方 法进行计算?.....	171
101. 工业企业基建借款核算如何做帐务处理?.....	172

102.工业企业专用借款核算如何做帐务处理?.....	173
103.工业企业应付引进设备款的借入和归还,帐务上怎样处理?.....	175
104.工业企业专项工程的支出和结转,如何做帐务处理?.....	175
105.工业企业会计报表的种类有哪些?编制会计报表前需要做好哪些准备工作?.....	177
106.什么是资金平衡表?.....	178
附:工业会计自测题及参考答案.....	178

(二) 商业会计

1. 什么是商业企业?.....	196
2. 社会主义商业的地位和作用如何?.....	196
3. 社会主义商业企业实行经济核算的意义和内容是什么?.....	197
4. 社会主义商业会计在经营管理中的地位作用是什么?.....	197
5. 商业企业资金来源的分类和主要内容是什么?.....	198
6. 商业企业资金占用的分类和主要内容是什么?.....	199
7. 商业企业实行现金管理的重要意义和主要内容是什么?银行借款的种类及其基本原则是什么?.....	199
8. 现金结算的范围是什么?为什么要遵守结算纪律?.....	200
9. 商业企业“存贷分户”与“存贷合一”的帐务处理有何区别?.....	200
10. 批发商品流转业务会计核算的主要特点是什么?通常采用什么核算方法?.....	201
11. 商品购进的涵义是什么?哪些不属于商品购进的范畴?.....	202
12. 商品购进的入帐时间是怎样确定的?在不同结算方	

式下的具体内容如何?.....	202
13. 商品购进帐户的设置有几种方法? 其具体内容是什么?.....	203
14. 在途商品明细核算方法有哪几种? 其内容如何?.....	204
15. 购进和调进商品发现与合同规定的品种、单价、数量等不符时怎样作会计处理?.....	205
16. 商品销售包括哪些范围? 其入帐时间怎样确定?.....	208
17. 销售商品由销货企业代办运输, 怎样处理货款结算? 如何作会计分录?.....	208
18. 委托外部加工商品, 应具备什么原始凭证? 怎样作会计处理?.....	210
19. 为减少流转环节, 商品采取直拨供应的主要程序是什么? 怎样做会计处理? 应注意哪些事项?	211
20. 委托其他单位代销商品, 其拨货、报帐、结算等环节应具备什么凭证? 怎样做会计处理?.....	213
21. 销售商品因故发生退回, 应具备什么手续? 货款如何结算? 怎样做会计处理?.....	214
22. 商品在购运途中和仓库保管过程中, 发生长、短或品种、等级差错, 应怎样做会计处理?.....	215
23. 商品销售以后, 发现品种、等级、数量等不符合同规定, 应怎样做会计处理?.....	217
24. 商品因冷背呆滞或残损变质, 经请示上级批准削价处理, 削价(即新售价)高于或低于原进价的差额如何处理?.....	219
25. 批发商品销售成本有哪几种计算方法? 各适用于哪些情况?.....	221

26. 批发企业库存商品明细帐有哪几种设置方式? 各有何优缺点? 分别适用于哪些情况?..... 221
27. 批发企业实行商品大类毛利核算有什么作用? 怎样进行商品大类毛利核算?..... 222
28. 零售商业的业务经营有哪些特点? 宜采用何种核算方法?..... 223
29. 什么是售价金额核算和实物负责制, 其主要内容是什么? 怎样才能做好售价金额核算?..... 223
30. 零售商业商品购进的主要渠道有哪些? 零售商品的进货应具备哪些原始凭证, 怎样进行会计核算?..... 224
31. 零售商业商品销售的主要对象有哪些? 收款方式有哪几种? 发生销售款长短怎样处理?..... 226
32. 库存商品怎样进行明细核算? 已销商品的进销差价如何结算?..... 226
33. 商品调价和削价有什么区别? 怎样进行商品调价和削价的核算?..... 227
34. 商品拆零分装和盘点发生溢缺怎样做会计处理?..... 229
35. 哪些零售商业企业宜采用零售商品的进价金额核算法?..... 229
36. 接受其他单位委托代销商品, 其收货、销货、结算各环节应具备什么原始凭证, 怎样进行会计核算?..... 230
37. 农副产品经营业务有何特点? 收购农副产品所需的业务周转金怎样拨付和补充?..... 231
38. 收购农副产品有哪些必要的业务手续和程序? 如何进行会计核算?..... 232
39. 委托代购商品有哪些方法? 有何必要的业务手续和