

会计学原理重点问题解答

陈 瑜 主编

KUAIJIXUEYUANLI
ZHONGDIAN
WENTIJIEDA



山西人民出版社

会计学原理重点问题解答

陈 瑜 主编

山西人民出版社出版 (太原并州北路十一号)
山西省新华书店发行 山西新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 6.75 字数: 136千字

1986年2月第1版 1986年2月太原第1次印刷

印数: 1—14,200册

书号: 4088·141 定价: 0.95 元

前 言

为了帮助财经类函授大学、职工业余大学和参加高等教育自学考试的在职职工系统地复习和掌握《会计学原理》课程，我们根据教育部规定的工业经济专业有关财务会计课程的教学大纲，编写了这本《会计学原理重点问题解答》。本书也可以作为会计人员技术职称考试的参考书。

参加本书编写工作的还有关建华、郝玉齐、姚春娜、赵燕霞、雒凤英等同志。

由于我们水平有限，书中疏漏之处在所难免，欢迎读者批评指正。

编 者

一九八五年三月

目 录

第一章 总 论

- ✓1.什么是会计？它的基本内容是什么？……………（1）
- ✓2.会计的主要特点是什么？社会主义会计的特点是什么？……………（2）
- ✓3.如何理解社会主义会计的一般对象？……………（4）
- ✓4.社会主义会计的职能主要有哪些？如何理解？……………（4）
- 5.社会主义会计的主要作用和基本任务是什么？……………（6）
- 6.什么是工业会计？它反映和监督的内容是什么？……………（6）
- 7.国营工业企业资金的分布和存在形态如何分类？意义何在？……………（8）
- 8.国营工业企业资金的取得和形成来源如何分类？意义何在？……………（10）
- 9.什么是企业的经营资金？工业企业的经营资金是怎样循环和周转的？……………（12）
- 10.什么是商业会计？它反映和监督的内容是什么？……………（14）
- 11.试述行政事业单位会计反映和监督的内容？……………（15）
- 12.怎样理解会计核算方法是一个完整的方法体系？各种方法有何特点及相互关系？……………（15）

第二章 会计科目、帐户和复式记帐

- 1.什么是资金、资金占用和资金来源？为什么资金

- 来源总额一定等于资金占用总额? (18)
2. 什么是会计科目? 什么是帐户? 会计科目与帐户
有何区别与联系? (20)
3. 设置会计科目的意义及原则是什么? (20)
4. 会计科目怎样分类? (22)
5. 什么是复式记帐? 复式记帐的理论依据是什么? (23)
6. 什么是借贷记帐法? 借贷记帐法的基本内容是什
么? (24)
7. 什么是增减记帐法? 增减记帐法的基本内容是什
么? (26)
8. 什么是收付记帐法? 收付记帐法的基本内容是什
么? (28)
9. 什么是总分类帐户? 什么是明细分类帐户? 二者
的关系是怎样的? (30)
10. 总分类帐户和明细分类帐户平行登记的要点是
什么? (31)

第三章 帐户和复式记帐法的运用

1. 国营工业企业主要经营过程核算的内容和任务是
什么? (33)
2. 工业企业供应过程的核算需要设置哪些主要帐
户? 供应过程中发生的经济业务如何进行帐
务处理? (35)
3. 工业企业生产过程的核算需要设置哪些帐户? 生
产过程中发生的经济业务如何进行帐务处
理? (37)
4. 工业企业产品销售过程的核算, 需要设置哪些帐
户? 销售过程中发生的经济业务如何进行帐
务处理? (42)

5. 工业企业财务成果的核算, 需要设置哪些主要帐户? 经营活动的最终财务成果的形成和分配如何进行帐务处理? (44)
6. 工业企业专用基金和专用拨款的内容是什么? 专用基金和专用拨款的核算, 需要设置哪些帐户? 经济业务发生后如何进行帐务处理? (47)
7. 国营商业企业主要经营过程核算的内容是什么? (48)
8. 国营商业批发企业的商品购进过程和商品销售过程需要设置哪些帐户? 经济业务发生后如何进行帐务处理? (50)
9. 国营商业零售企业的商品购进过程和商品销售过程需要设置哪些帐户? 经济业务发生后如何进行帐务处理? (53)
10. 行政事业单位与企业单位, 在帐户设置上有哪些不同? 发生的经济业务如何进行帐务处理? (54)
11. 帐户按其用途和结构怎样进行分类? (56)

第四章 成本计算

1. 解释成本和成本计算的概念, 成本计算的意义是什么? (59)
2. 如何确定成本计算对象? (60)
3. 搞好成本核算, 应做好哪些基础工作? (61)
4. 什么是核算报告期? 何谓成本计算期? (62)
5. “待摊费用”帐户如何运用? (63)
6. “预提费用”帐户如何运用? (64)
7. 试述直接费用和间接费用的含义? (65)
8. 核算产品成本应划清哪些界限? (65)
9. 降低产品成本的主要途径是什么? (66)

10. 简述产品成本核算的要求和一般程序? (67)
11. 工业企业生产费用的内容包括哪几个要素, 它与
成本项目的异同和关系是什么? (68)
12. 简述工业企业的材料采购成本计算的概念, 计
算的方法及步骤? (70)
13. 什么是产品成本的计算? (70)
14. 计算产品成本有哪些方法? 其各自的特点及适用
于哪些企业? (71)
15. 成本计算的简单法是什么? 简述其基本原理、计
算方法和步骤? (72)
16. 成本计算的分批法是什么? 简述其基本原理、计
算方法和步骤? (73)
17. 成本计算的分步法是什么? 简述其基本原理、计
算方法和步骤? (74)
18. 什么是逐步结转分步法, 简述其基本原理及特
点? (75)
19. 什么是平行结转分步法? 简述其基本原理及特
点? (75)
20. 成本计算的分类法是什么? 简述其基本原理、计
算方法、步骤及采用分类法应注意哪几个条
件? (77)
21. 成本计算的定额法是什么? 简述其基本原理、计
算方法和步骤? (78)
22. 什么是成本还原? 简述成本还原的计算方法及步
骤? (80)
23. 在产品成本主要有哪几种计价方法, 各适用于什么
情况及特点是什么? (84)
24. 辅助生产费用的核算程序及分配的方法有几种? (85)
25. 如何计算联产品的成本? (86)

26. 如何计算副产品的成本? (87)
27. 废品损失核算的一般程序? (88)
28. 什么是辅助生产的交互分配法? (89)
29. 什么是辅助生产费用的直接分配法? (93)
30. 试述工业企业的产品销售成本计算的概念, 简要
说明它的计算方法和步骤。..... (94)
31. 试述商业企业销售成本的概念, 计算销售成本有
哪几种方法? 各种方法的适用范围和计算方
法如何? (95)

第五章 会计凭证的审核和填制

1. 什么是会计凭证? 试说明填制和审核会计凭证的
作用和意义。..... (98)
2. 什么是原始凭证? 它的基本内容是什么? (99)
3. 什么是记帐凭证? 它的基本内容是什么? (99)
4. 填制和审核原始凭证的方法和要求是什么? (101)
5. 如何填制和审核记帐凭证? (101)
6. 什么是汇总记帐凭证? (103)
7. 什么是会计凭证的传递? 并说明如何正确组织会
计凭证的传递? (104)
8. 如何整理和保管会计凭证? (105)

第六章 会计帐簿

1. 什么是会计帐簿? 为什么要设置和登记会计帐
簿? 其意义如何? (106)
2. 设置帐簿应遵守哪些原则? 如何对帐簿进行分
类? (107)
3. 会计帐簿按用途可分为哪几类? 各类帐簿的具体
用途是什么? (108)

4. 会计帐簿按外表形式可分为哪几种? 各有什么优缺点? (109)
5. 怎样设置和登记日记帐? (110)
6. 怎样设置和登记总分类帐? (112)
7. 怎样设置和登记明细分类帐? (112)
8. 什么叫结帐? 结帐工作包括哪些内容? (113)
9. 什么叫对帐? 对帐工作包括哪些内容? (114)
10. 启用和登记会计帐簿的一般规则是什么? (115)
11. 帐簿记录错误的更正方法有哪几种? 各适用于什么情况? (116)

第七章 会计核算形式

1. 什么是会计核算形式? 主要有哪几种? 合理的会计核算形式具有哪些要求? (120)
2. 试述记帐凭证核算形式的特点和帐务处理程序及优缺点。 (121)
3. 专栏日记帐核算形式的特点是什么? 其帐务处理程序是什么? (123)
4. 说明汇总记帐凭证核算形式的特点和汇总记帐凭证的编制方法。 (124)
5. 汇总记帐凭证核算形式的帐务处理程序包括哪些步骤? 这种会计核算形式有何优缺点? (129)
6. 科目汇总表核算形式有何特点? 怎样编制科目汇总表? (130)
7. 试述科目汇总表核算形式的帐务处理程序及这种核算形式的优缺点。 (132)
8. 汇总记帐凭证核算形式与科目汇总表核算形式有什么相同点和不同点? (134)
9. 什么叫凭单日记帐? 怎样设置凭单日记帐和总分

- 类帐? (135)
10. 试述凭单日记帐核算形式的帐务处理程序和这种核算形式的优缺点。 (137)
11. 日记总帐核算形式有何特点? 怎样登记日记总帐? (139)
12. 日记总帐核算形式的帐务处理程序如何? 这种核算形式有什么优缺点? (140)

第八章 财产清查

1. 什么是财产清查? 财产清查有什么作用? (143)
2. 为什么要进行财产清查? 有几种清查方法? (144)
3. 什么是永续盘存制? 什么是实地盘存制? 各有何优缺点? (146)
4. 财产物资如何清查? 对清查中发现的盈亏, 如何进行帐务处理? (147)
5. 库存现金如何清查? 对清查中发现的盈亏, 如何进行帐务处理? (151)
6. 银行存款如何清查? 对清查中发现的银行帐面余额与单位帐面余额不符, 应如何在帐户中进行调整? (152)
7. 往来结算款项如何清查? 清查后发现双方金额不符时, 在帐户中如何进行调整? (154)
8. 怎样做好财产清查结果的处理工作? (155)
9. 为了全面反映财产物资盘盈、盘亏的发生和处理情况, 应设置哪些专门帐户? 如何正确使用这些帐户? (157)

第九章 会计报表

1. 什么是会计报表? 为什么要编制会计报表? (161)

2. 编制会计报表有哪些要求? (162)
3. 会计报表的种类是如何划分的? (163)
4. 编制会计报表前应做好哪些准备工作? (165)
5. 什么是资金平衡表? 编制资金平衡表的理论依据
是什么? (165)
6. 资金平衡表的作用是什么? 它的基本结构是怎样
的? (166)
7. 资金平衡表的主要内容和表内各个项目分类和排
列的要求是什么? (166)
8. 试说明资金平衡表中主要类别项目之间的对照关
系及其意义。 (168)
9. 简述工业企业的资金平衡表是怎样编制的? (170)
10. 试述利润表的作用、结构、内容和编制方法? (171)
11. 简述国营工业企业商品产品成本表的结构、内
容和作用? (172)
12. 简述国营工业企业主要产品单位成本表的结构、
内容和作用? (173)
13. 各种会计报表之间存在着相互联系在哪里? 其作
用是什么? (173)
14. 如何审核会计报表? 其作用是什么? (174)
15. 会计报表为什么要定期汇总, 怎样汇总, 其作用
是什么? (174)

第十章 会计分析和会计检查

1. 什么是会计分析? 会计分析有何意义? (176)
2. 会计分析的内容是什么? (177)
3. 会计分析的种类有哪些? (178)
4. 试述会计分析的一般过程, 并说明进行会计分析
时主要运用哪些技术方法? (179)

5. 试述比较分析法的主要内容。…………… (180)
6. 试述因素分析法的主要内容。在进行会计分析
时, 如何正确运用因素分析法? …………… (181)
7. 会计检查的意义是什么? …………… (182)
8. 会计检查的主要内容是什么? …………… (183)
9. 会计检查有几种类型? …………… (184)
10. 试述会计检查工作的一般程序。…………… (186)
11. 会计检查有哪些技术方法? 各种技术方法的基本
内容是什么? …………… (186)
12. 试述会计报表的检查方法。…………… (188)
13. 试述会计帐簿的检查方法。…………… (188)
14. 怎样检查会计凭证? …………… (189)
15. 什么是会计检查报告书? 它应包括哪些主要内容? …………… (190)
16. 会计核算、会计分析、会计检查三者之间有什么
联系和区别? …………… (190)

第十一章 会计工作组织

1. 组织会计工作的意义和要求是什么? …………… (192)
2. 为什么要设置会计机构, 它的任务是什么? …………… (193)
3. 试说明会计工作的组织形式。…………… (193)
4. 会计人员的职责和权限是什么? …………… (194)
5. 总会计师的职责和权限是什么? …………… (196)
6. 简要说明会计制度的种类及其内容。…………… (197)
7. 怎样建立和健全会计制度? …………… (198)
8. 组织会计核算的主要原则是什么? …………… (199)
9. 试说明什么是权责发生制? 什么是收付实现
制? …………… (199)

第一章 总 论

1. 什么是会计？它的基本内容是什么？

会计是反映和监督生产过程的一种方法体系，是管理经济的一种工具，它的基本职能是反映和监督。会计是随着生产的发展和经营管理的需要而产生和发展起来的。现阶段的社会主义会计是以货币为主要计量单位，以会计凭证为依据，按照规定的会计科目，运用特定的记帐方法，遵循一定的记帐程序，登记帐簿、进行会计核算，办理结算和决算编制会计报表的科学体系，利用它连续、系统和全面地反映和监督企业经营过程及成果，也是分析和检查企业经营活动的一种经济信息系统。

会计的基本内容一般包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。

会计核算会计的基本环节，它是以货币作为主要计量单位，对企业、机关和事业等单位的经济活动，运用一定的专门方法、连续、完整和系统地计算、记录和汇总，以提供全面的会计数据，它是会计分析和会计检查的基础。会计分析是会计核算的继续和发展，它是以会计核算资料为主要依据，结合统计核算和业务核算资料，进行分析、比较，找出差距，提出改进经营管理工作的意见和方案，以便进一步挖

掘增产节约和增收节支的潜力。会计检查包括企业、事业等单位的领导和会计部门所进行的内部检查以及企业、事业等单位的上级部门和财政、银行等有关部门所进行的外部检查。它是根据会计核算资料主要是会计凭证，检查企业、机关和事业等单位的经济活动是否合理合法、会计记录是否真实、完整、正确，以及会计人员是否履行自己的职责。会计检查是经济监督的一种形式，是会计核算和会计分析的必要补充。

2. 会计的主要特点是什么？社会主义会计的特点是什么？

会计产生和发展的历史证明，会计对任何社会的生产都是必要的，而会计职能所具有的管理性质，在任何社会都是不会改变的。会计对不同社会的生产过程进行反映和监督，有着共同的内容和共同的要求，作为管理经济的重要工具的会计，具有如下的几个特点：

(1) 以货币为主要计量单位

会计主要是从数量方面反映各单位的经济活动情况，为经济管理提供数据资料。任何一项经济活动的核算和记录，都需应用一定的计量单位。计量单位通常有实物的计量单位（斤、公斤、尺、公尺、立方公尺等）、劳动的计量单位（劳动日、工时等）和货币的计量单位（元、角、分）等三种。

(2) 连续、系统和全面的经常核算

由于经济活动是继续不断地进行的，会计对实际发生的经济活动既要进行反映和监督，又要有全面的和连续的记录，并按照经济管理的要求，提供系统的（即相互联系而又

有分类与汇总的)数据资料,以便于全面掌握经济活动情况,考核经济效果。

(3)具有一套完整的、科学的专门方法

为了正确反映和监督各企业的经济活动,会计具有一系列科学的专门核算方法。这些专门方法互相配合,各有所用,构成一套完整的反映和监督经济活动过程和结果的方法体系。

在不同的社会制度下,会计所反映和监督的内容、要达到的目的,以及应用的原则和方法也不完全相同。社会主义会计的特点,主要表现在以下几个方面:

(1)统一性。社会主义经济是计划经济,为适应国民经济有计划按比例发展规律的要求,加强计划管理,就必须统一规定对会计工作的要求,会计工作的任务,会计人员的职责、权限以及对各单位的经济活动进行反映和监督时所必须遵循的基本原则等。这些都体现着社会主义会计的统一性,它是使会计在宏观经济中发挥作用的必要前提。

(2)政策性。一切企业、事业和机关等单位都必须贯彻执行国家制定的各项财经政策和财经制度。会计在反映经济活动的同时,要从国家利益出发,对财经制度的执行情况要进行监督,维护财经纪律,注意宏观经济的效果。

(3)真实性。社会主义会计要如实地反映经济活动情况,各企业和国民经济各主管部门都需要准确可靠的会计资料,以制定计划,决定政策和检查指导工作。

(4)群众性。会计工作要依靠群众,实行财务民主和会计公开,使会计提供的数据资料有助于职工群众参加管理。

总之,社会主义会计的特点,是由社会主义经济制度

的特点以及经济管理的目的和要求所决定。

3. 如何理解社会主义会计的一般对象？

会计的对象是指会计所反映和监督的内容。在不同的社会制度下，会计的对象也有所不同。在资本主义制度下，会计反映和监督的内容主要是资本的循环，以及利润的榨取过程和资本的积累。在社会主义制度下，会计则是用来反映和监督社会主义扩大再生产过程中的资金和资金运动。因此，社会主义会计的一般对象就可以概括为社会主义再生产过程中的资金运动。

还应指出：社会主义会计对象的范围，并不局限于个别企业和行政、事业单位。这是因为各企业的经济活动都是在国家统一计划或预算的指导下进行的，同时各单位所提供的会计数据资料又需要在国民经济一定范围内加以汇总，用来总括反映和监督国民经济各部门、各地区有关计划和预算的完成情况。由于各单位的经济活动体现着单位与国家、单位与单位、单位与个人所发生的经济关系，因而会计的对象还包括经济活动所体现的经济关系。在各个单位的经济活动中，都客观存在着能够用货币表现的经济活动，只是活动的范围有所不同。各单位在社会主义再生产过程中所发生的能够用货币表现的经济活动，就是会计所要反映和监督的内容。

4. 社会主义会计的职能主要有哪些？如何理解？

会计是一门经济管理的科学，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