

252331

会 计 师 必 备

阎元锁 主编



山西人民出版社

会 计 师 必 备

阎元锁 主编

*

山西人民出版社出版 (太原并州北路十一号)

山西人民出版社发行 山西省财政厅印刷厂印刷

*

开本: 850×1168 1/32 印张: 27.125 字数: 659千字

1988年8月第1版 1988年10月太原第2次印刷

印数: 1—3,000

*

书号: 4088·103 定价: 7.80元

编 者 的 话

会计是经济管理的重要组成部份，会计资料是对国民经济实行科学管理的重要手段，是党和国家制定政策和计划的重要依据。经济越发展，会计越重要。国家为了充分发挥会计的作用，保证会计人员履行职责和权利，制定了《会计法》。为了帮助会计人员提高政策、业务、技术水平，更好的完成党和国家所赋予的光荣任务和为晋升技术职称提供学习资料，根据劳动人事部和财政部的有关规定，编写了《会计师必备》。全书包括财经方针政策，会计原理，财政预算，工业会计财务与分析，公路运输会计财务与分析，基本建设会计财务与分析，商业会计财务与分析，农业会计财务与分析，管理会计和会计人员规则等十个部分。本书在编写方法上采用命题问答式，力求题意集中明确，文字简明易懂。

本书不仅对广大财会人员学习、工作、晋升技术职称有广泛的用途，还可作为财经工作人员，财政、税务、审计工作人员学习党和国家财经方针、政策，财会专门知识的参考书，对自学成材和参加财会专业高等教育考试人员，也可作为辅导资料。

本书编写过程中，承蒙各方面大力协助，谨致谢意。由于编者水平有限，时间仓促，不妥之处，敬请指正。

《会计师必备》编写组

《会计师必备》编写组

主 编：阎元锁

副主编：何芝生、冯周杰、马儒冠、张唯明、梁华民

成 员（按姓氏笔划为序）：

于兰香	马儒冠	田启宸	冯周杰
朱再泽	孙述祖	安维城	李 霖
宋才玄	何芝生	张以铎	张唯明
阎元锁	梁华民	曹元昌	潘锡林

目 录

一、财经方针政策

1. 历史的伟大转折。…………… (1)
2. 我国社会的基本矛盾和现阶段的主要矛盾。…………… (2)
3. 党和国家在新的历史时期的总任务。…………… (2)
4. 我国经济建设的战略目标、战略重点和战略
步骤。…………… (3)
5. 我国八十年代的三大任务、四件工作。…………… (4)
6. 党在新时期的政治路线、思想路线和组织路线。… (5)
7. 实现四个现代化必须坚持四项基本原则。…………… (6)
8. 促进社会主义经济的全面高涨, 必须贯彻执行十条
经济建设方针。…………… (8)
9. 贯彻“一要吃饭、二要建设”的原则, 正确处理消
费和积累的关系。…………… (9)
10. 独立自主、自力更生是我们的立足点。…………… (11)
11. 实行对外开放政策, 是我国坚定不移的战略
方针。…………… (12)
12. 在建设高度的物质文明的同时, 一定要努力建设高
度的社会主义精神文明。…………… (13)
13. 建设高度的社会主义民主。…………… (14)
14. 我国经济体制改革的迫切性。…………… (15)
15. 我国经济体制改革的性质、目的和基本任务。…… (17)
16. 农村经济改革取得的巨大成就。…………… (17)
17. 城市经济改革几年来作了那些试验和探索。…………… (18)

18. 增强企业活力是经济体制改革的中心环节。………… (20)
19. 经济体制改革中对企业权利的规定。………… (20)
20. 企业活力的源泉。………… (21)
21. 正确处理国家与企业的关系, 实行利改税。………… (21)
22. 社会主义经济是在公有制基础上的有计划
的商品经济。………… (23)
23. 社会主义计划经济必须自觉依据和运用价值
规律。………… (25)
24. 社会主义的计划体制应该是统一性同灵活性
相结合的体制。………… (26)
25. 我国价格体系不合理的主要表现和改革的
原则。………… (27)
26. 政府机构管理经济的主要职能。………… (28)
27. 社会主义企业之间的关系——协助与竞争。………… (29)
28. 建立和完善多种形式的经济责任制, 充分发挥广大
职工的积极性。………… (30)
29. 认真贯彻按劳分配原则, 克服平均主义。………… (31)
30. 鼓励一部分人先富起来。………… (31)
31. 坚持发展多种经济形式和多种经营方式。………… (32)
32. 起用一代新人, 造就一支社会主义经济管理干部的
宏大队伍。………… (33)

二、会 计 原 理

1. 试述会计的定义。………… (35)
2. 试述会计产生和发展的原因及会计核算具有那些特
点? …………… (35)
3. 怎样理解会计的属性? …………… (36)
4. 试述会计的职能。………… (37)

5. 试述社会主义会计的对象。…………… (38)
6. 试述会计的方法。…………… (39)
7. 试述会计的基本任务。…………… (41)
8. 社会主义会计与资本主义会计有何区别? 我们应该怎样对待资本主义会计? …………… (42)
9. 何谓收付实现制? 何谓权责发生制? 其产生的基础如何? 试将两者进行比较。…………… (44)
10. 如何理解配合原则? …………… (44)
11. 何谓调整分录? 有何作用? …………… (45)
12. 何谓收益实现的原则? …………… (45)
13. 如何理解重要性原则? …………… (46)
14. 何谓稳健原则? 试述稳健原则在资本主义社会中受到重视的原因? 我们应该怎样看待这一原则? …… (47)
15. 试述正确组织会计凭证传递的重要意义及其注意事项。…………… (48)
16. 什么是会计科目? 什么是帐户? 说明会计科目与帐户的联系与区别。如何对帐户进行分类? 研究帐户的分类有何意义? …………… (49)
17. 试述帐户的重要作用。…………… (50)
18. 试述设置会计科目的基本原则。…………… (51)
19. 何谓复式记帐法? 简述复式记帐法的理论基础, 以及对各种复式记帐法的评价标准。…………… (53)
20. 说明复式记帐法的内容应包括那些基本环节, 并按照这些环节对借贷记帐法进行介绍。…………… (54)
21. 试按照复式记帐法的基本环节介绍增减记帐法。…………… (55)
22. 试按照复式记帐法的基本环节介绍现金收付记帐法。…………… (56)

23. 试按照复式记帐法的基本环节介绍钱物收付记帐法。..... (57)
24. 试述帐簿的设置应注意哪些问题? (58)
25. 试述会计报表的作用及其设计原则。..... (60)
26. 简单介绍移动加权平均法、加权平均法、先进先出法和后进先出法, 并进行比较。..... (61)
27. 何谓永续盘存制与实地盘存制? (63)
28. 什么是会计核算形式? 我国通用的会计核算形式有哪几种? 分别说明其特点及适用情况。..... (63)
29. 试述会计核算形式的设计要求。..... (64)
30. 试述会计核算形式的作用。..... (66)
31. 何谓独立核算单位、报帐单位和报销单位? (67)

三、财 政 预 算

1. 国家财政的产生。..... (68)
2. 社会主义财政学的研究对象和任务。..... (69)
3. 财政在社会产品分配中的地位。..... (69)
4. 我国社会主义财政的本质和职能。..... (71)
5. 我国社会主义财政的作用。..... (75)
6. 社会主义财政的特点。..... (77)
7. 财政与经济的辩证关系。..... (78)
8. 我国财政范围包括的内容。..... (81)
9. 组织财政收入的原则。..... (84)
10. 我国国家财政收入的内容。..... (86)
11. 税收的本质及其特征。..... (88)
12. 社会主义国家税收的作用。..... (90)
13. 我国税收制度的建立原则。..... (91)
14. 税收制度的组成要素。..... (92)

15. 社会主义财政支出应遵循的原则。·····	(94)
16. 我国国家财政支出的内容。·····	(95)
17. 如何坚持财政收支平衡、略有结余的原则。·····	(97)
18. 我国财政管理体制的沿革。·····	(99)
19. 改革财政管理体制应坚持的原则。·····	(103)
20. 国家财政收支划分的原则及其范围。·····	(104)
21. 行政事业单位的经费实行“预算包干”办法的 意义。·····	(106)
22. 为什么要推行以税代利的改革? ·····	(106)
23. 利改税第二步改革的指导思想。·····	(108)
24. 第二步利改税的基本内容。·····	(109)
25. 国家预算的职能和作用。·····	(111)
26. 我国国家预算的特点。·····	(112)
27. 国家预算编制的原则。·····	(113)
28. 必须重视国家预算的执行。·····	(115)
29. 国家预算执行的组织机构和职责。·····	(116)
30. 预算收入库款的划分报解和预算收入退库应注意的 问题。·····	(117)
31. 预算拨款的原则和方法。·····	(119)
32. 国家预算执行中的平衡和调整。·····	(119)
33. 编制季度收支计划的必要性、依据、要求和 内容。·····	(120)
34. 国家预算执行中检查分析的重要性及其内容。·····	(122)
35. 国家预算执行检查分析的方法及应注意的 问题。·····	(123)
36. 预算会计的作用。·····	(125)
37. 预算会计的特点。·····	(126)
38. 资金收付记帐法的特点、记帐规则和试算平衡。·····	(127)

39. 预算会计既核算银行支出数,又核算实际支出数。…	(129)
40. 财政总预算会计的任务及其组织。……………	(131)
41. 会计科目、预算科目及其相互关系。……………	(132)
42. 总预算会计原始凭证的审核和记帐凭单的填制。…	(134)
43. 总预算会计的帐簿。……………	(136)
44. 预算收入的管理和核算。……………	(137)
45. 总预算会计预算拨款、预算支出的管理和核算。…	(138)
46. 国库存款、预算周转金的管理和核算。……………	(141)
47. 总预算会计预算往来的管理和核算。……………	(142)
48. 总预算会计预算外资金的管理和核算。……………	(143)
49. 总预算会计结帐前的清理工作。……………	(144)
50. 总预算会计建帐、结帐和年终结余的核算。……………	(146)
51. 上下级总预算会计间的年终结算。……………	(148)
52. 国家决算的意义及其编制程序。……………	(149)
53. 国家决算的审查。……………	(150)
54. 总预算会计交接的重要性。……………	(153)
55. 行政事业单位预算管理方法分为几种?……………	(154)
56. 全额预算管理单位编制预算的原则、依据和 方法。……………	(156)
57. 行政事业单位领拨经费应遵循的原则。……………	(157)
58. 正确使用银行帐户。……………	(158)
59. 行政事业单位核算银行存款的明细帐及其结构。…	(159)
60. “银行支出数”、“银行支取未报数”、“实际支 出数”三者的关系。……………	(159)
61. “银行支出数”的计算方法。……………	(161)
62. “未达帐项”产生的原因及调节“未达帐项”的方 法。……………	(162)
63. 库存现金帐款不符问题的处理及其核算。……………	(164)

64. 行政事业单位预算包干结余使用的原则及其核算。…………… (165)
65. 经费支出报销应遵循的原则及经费支出收回的核算? …………… (167)
66. 行政事业单位固定资产管理的特点及其分类。…… (168)
67. 行政事业单位固定资产的核算。…………… (169)
68. 行政事业单位材料的计价、分类和核算。…………… (170)
69. 全额预算单位预算外资金的管理原则及预算外收入的主要内容。…………… (172)
70. 应缴预算收入的主要内容。…………… (173)
71. 应缴预算收入的管理和核算。…………… (174)
72. 行政事业单位在编制年度报表前应做好的几项工作。…………… (175)
73. 行政事业单位会计报表的分析。…………… (177)

四、工业会计财务与分析

1. 工业会计的性质和任务是什么? …………… (179)
2. 工业会计核算与监督的范围和主要内容是什么? … (179)
3. 什么是工业企业的经营资金? …………… (181)
4. 什么是工业企业经营资金的循环和周转? …………… (182)
5. 工业企业货币资金核算的范围、任务和要求是什么? …………… (182)
6. 银行转帐结算主要有哪些方式? …………… (184)
7. 支票结算方式的特点是什么? 怎样进行支票结算的核算? …………… (184)
8. 委托付款结算方式的特点是什么? 怎样进行委托付款结算的核算? …………… (185)
9. 特种转帐传票结算方式的特点是什么? 怎样进行特

- 种转帐传票结算的核算? (186)
10. 同城托收无承付结算方式的特点是什么? 怎样进行同城托收无承付结算的核算? (186)
11. 托收承付结算方式的特点是什么? 怎样进行托收承付结算的核算? (187)
12. 异地委托收款结算方式的特点是什么? 怎样进行异地委托收款结算的核算? (188)
13. 外埠存款结算方式的特点是什么? 怎样进行外埠存款结算的核算? (189)
14. 信用证结算方式的特点是什么? 怎样进行信用证结算的核算? (189)
15. 限额结算方式的特点是什么? 怎样进行限额结算的核算? (190)
16. 汇兑结算方式的特点是什么? 怎样进行汇兑结算的核算? (191)
17. 银行存款的收款凭证和付款凭证的填制日期和依据有哪些规定? (192)
18. 什么是在途资金? 怎样核算在途资金? (193)
19. 为什么要编制“银行存款余额调节表”, 如何编制? (193)
20. 工业企业工资核算的任务是什么? (194)
21. 什么是工业企业的工资总额? 工资总额组成包括哪些主要内容? (195)
22. 什么是计时工资? 如何计算? (196)
23. 什么是计件工资? 如何计算? (198)
24. 工业企业工资结算的主要内容和方法是什么? (198)
25. 工业企业工资分配的主要内容和方法是什么? (199)
26. 工业企业怎样进行工资的总分类核算和明细分类核

- 算？在其帐务处理上应作哪些主要会计分录？……（200）
27. 工业企业按工资总额提取的职工福利基金如何核算？在帐务处理中应作哪些主要会计分录？……（202）
28. 工业企业固定资产核算的对象和范围是什么……（204）
29. 工业企业固定资产核算的任务是什么？……（204）
30. 工业企业的固定资产在会计核算中怎样进行分类？……（205）
31. 工业企业固定资产计价的原则和方法是什么？……（206）
32. 工业企业怎样组织固定资产的总分类核算和明细分类核算？……（208）
33. 工业企业固定资产的独立登记对象如何确定？……（209）
34. 什么是固定资产折旧？折旧核算的目的是什么？工业企业固定资产折旧的计算方法有哪些？……（210）
35. 工业企业应怎样分别应用“个别折旧率”、“分类折旧率”和“综合折旧率”计提固定资产折旧？……（212）
36. 工业企业固定资产计提折旧的范围有哪些原则性规定？……（214）
37. 工业企业固定资产折旧的总分类核算包括哪些主要内容？如何进行帐务处理？……（215）
38. 工业企业怎样进行固定资产折旧的明细核算？……（216）
39. 工业企业由建设单位转来用基建拨款购建完成或由建设单位交来用基建借款购建完成而新增的固定资产，各应如何如进行帐务处理？……（217）
40. 工业企业用专用拨款购建完成的固定资产和用更新改造资金等专用基金购建完成的固定资产，在核算方法上有何异同？……（217）
41. 工业企业无偿调入和有偿调入的固定资产，各应如

- 何进行核算? (218)
42. 工业企业无偿调出和有偿调出的固定资产, 各应如何进行核算? (220)
43. 工业企业对不能继续使用需要报废清理的固定资产, 如何进行帐务处理? (221)
44. 工业企业在固定资产清查中发现的盘盈、盘亏和毁损, 应如何进行帐务处理? (222)
45. 工业企业固定资产的大修理与日常修理有何异同, 在修理费用的核算方法上有什么区别? (222)
46. 工业企业的固定资产大修理基金怎样计算提取, 如何进行帐务处理? (223)
47. 工业企业材料核算的任务是什么? (224)
48. 工业企业在会计核算中怎样进行材料分类? (225)
49. 工业企业的材料如何计价? (226)
50. 采用计划成本计价法进行材料日常核算的企业, 怎样制定和使用材料的计划成本, 如何组织材料采购的总分类核算和明细分类核算? (227)
51. 工业企业怎样组织材料收发的总分类核算和明细分类核算? (229)
52. 工业企业采用实际成本法计价核算材料时, 怎样确定材料发出的单价? (230)
53. 工业企业外购、收入材料, 按计划成本和实际成本计价, 应如何分别进行帐务处理? (231)
54. 工业企业领发和退回的材料, 如何做帐务处理? (233)
55. 工业企业怎样组织委托加工材料的总分类核算和明细分类核算, 如何进行帐务处理? (235)
56. 工业企业怎样组织包装物的核算? (236)
57. 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?	(237)
58. 出租的包装物, 规定租期已满不能收回时, 如何做 帐务处理?	(239)
59. 出借包装物的借出、退还、修理费、摊销、报废, 如何做帐务处理?	(239)
60. 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?	(240)
61. 工业企业怎样组织低值易耗品的核算?	(241)
62. 在用低值易耗品的摊销怎么计算?	(242)
63. 低值易耗品的领用、摊销、报废, 如何做帐务处 理?	(243)
64. 在用低值易耗品退库和内部转移, 如何做帐务处 理?	(244)
65. 工业企业在清查中发现的材料盘盈、盘亏和毁损, 怎样进行帐务处理?	(245)
66. 什么是工业企业的生产费用和产品成本?	(246)
67. 工业企业产品成本核算的任务与要求是什么?	(246)
68. 工业企业生产费用的基本分类方法有几种, 各包括 哪些内容?	(247)
69. 工业企业的成本开支范围是什么?	(249)
70. 产品成本核算的一般程序是什么?	(250)
71. 工业企业在生产费用的归集计入和分配结转的核算 中, 需要做哪些基本帐务处理?	(251)
72. 工业企业为什么要在已完工产品和在产品之间进行 生产费用的分配, 其主要分配方法有哪些?	(254)
73. 工业企业的各种生产费用要素如何分配计入产品成 本?	(256)
74. 工业企业对辅助生产费用如何进行归集和分配? ...	(257)

75. 工业企业对车间经费和企业管理费如何进行归集和分配? (258)
76. 工业企业产品成本计算的方法有哪几种? (259)
77. 产品成本计算的品种法, 其特点、适用范围和基本计算程序是什么? (259)
78. 产品成本计算的分批法, 其特点、适用范围和基本计算程序是什么? (260)
79. 产品成本计算的分步法有几种, 其各自的特点、适用范围和计算程序是什么? (262)
80. 综合结转的成本还原如何计算? (266)
81. 产品成本计算的分类法, 其特点、适用范围和基本计算程序是什么? (268)
82. 采用分类法在类内分配产品成本, 用什么分配标准? (269)
83. 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? (271)
84. 工业企业产成品核算的任务和要求是什么? (273)
85. 工业企业销售核算的任务和内容是什么? (274)
86. 采用托收承付或其他结算方式销售发出产成品, 应做哪些主要帐务处理? (274)
87. 工业企业试行赊销、分期付款结算方式销售产成品, 如何做帐务处理? (276)
88. 工业企业利润核算的任务和内容是什么? (276)
89. 实行第二步利改税的企业, 在计交所得税、调节税和企业留利核算中如何做帐务处理? (277)
90. 工业企业资金来源核算的任务是什么? (279)
91. 工业企业现行银行借款的种类有哪些, 应设置哪些会计科目进行各种借款的核算? (280)