

# GONG YE KUAIJI TIJIE

邓延芳 夏乐书 主编

## 工业会计 题解

吉林人民出版社

Gongye Kuaiji Tijie  
**工业会计题解**

邓廷芳 夏乐书 主编

吉林人民出版社

# 工业会计题解

邓延芳 夏乐书 主编

\*

吉林人民出版社出版 吉林省新华书店发行  
蛟河县印刷厂印刷

\*

787×1092毫米32开本 10.75印张 231,000字

1985年9月第1版 1985年9月第1次印刷

印数：1—43,050册

统一书号：4331·280 定价：1.70元

## 前 言

为了满足广大财务会计干部学习专业知识，提高业务水平，参加晋升会计技术职称考试，以及函授学习和自学考试等方面的需要，我们编写了《工业会计题解》一书。本书内容包括会计学原理、工业会计、工业企业财务管理和工业企业经济活动分析四部分，采用问答方式，简要地阐明了应该掌握的基本知识，书中适当运用图表和例解来说明比较复杂的问题，使读者易于理解和记忆。

本书由邓延芳、夏乐书主编。会计学原理部分由邓延芳和李桂媛编写；工业会计部分由王彦波（货币资金和结算、产品成本核算原理）、诸葛其润（工资、固定资产）、韩殿文（材料、产品成本计算方法）、刘沛相（销售和财务成果、会计报表）、裴树田（基金和银行借款）编写；工业企业财务管理部分由夏乐书编写；工业企业经济活动分析部分由俞机先编写。会计学原理和工业会计部分由邓延芳总纂定稿，工业企业财务管理和工业企业经济活动分析部分由夏乐书总纂定稿。

在编写中我们力图使本书内容全面、准确、易懂，但由于水平所限，难免存在缺点错误，望读者批评指正。

编 者

1981年2月

# 目 录

## 第一部分 会计原理

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| 1. 什么是会计? 它具有哪些职能? .....                    | 1  |
| 2. 会计的基本特点是什么? .....                        | 2  |
| 3. 为什么在社会主义条件下会计更为重要? .....                 | 2  |
| 4. 如何理解会计的属性? .....                         | 4  |
| 5. 社会主义会计的对象包括哪些内容? .....                   | 5  |
| 6. 什么是资金占用和资金来源? 两者相互关系如何? .....            | 5  |
| 7. 什么是费用成本和收入利润? 它们之间的相互关系如何? .....         | 6  |
| 8. 什么是工业企业的资金循环与周转? .....                   | 6  |
| 9. 社会主义会计的基本任务是什么? .....                    | 7  |
| 10. 会计核算方法包括哪些内容? 它们之间相互联系如何? .....         | 8  |
| 11. 会计科目设置的原则是什么? .....                     | 9  |
| 12. 会计科目与帐户有什么关系? .....                     | 10 |
| 13. 帐户如何按经济内容分类? .....                      | 11 |
| 14. 帐户如何按提供指标的详细程度分类? .....                 | 12 |
| 15. 什么是平行登记方法? .....                        | 12 |
| 16. 为什么对总分类帐户和所属的明细分类帐户要应用<br>平行登记方法? ..... | 13 |
| 17. 什么是单式记帐法? .....                         | 13 |
| 18. 复式记帐法为什么能够全面地反映企业单位的经济活动? .....         | 14 |
| 19. 为什么复式记帐对每项经济业务要作双重平衡的记录? .....          | 15 |
| 20. 什么是增减记帐法的记帐规则? .....                    | 16 |
| 21. 什么是借贷记帐法的记帐规则? .....                    | 17 |
| 22. 什么是收付记帐法的记帐规则? .....                    | 17 |
| 23. 什么是帐户对应关系? 什么是会计分录? .....               | 18 |
| 24. 根据现行工业会计制度规定, 借贷记帐法与增减记帐法应设置的           |    |

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| 会计科目有哪些不同？ .....                                              | 19 |
| 25. 什么是收付实现制？什么是权责发生制？ .....                                  | 19 |
| 26. 在权责发生制下为把收入和费用归属于相应期间所作的调整分录有哪几种类型？各种类型如果不作调整有什么影响？ ..... | 20 |
| 27. 会计核算循环有哪几个步骤？ .....                                       | 21 |
| 28. 帐户按用途和结构分为几类？每类帐户的用途和结构是什么？ .....                         | 22 |
| 29. 什么是成本和成本计算？ .....                                         | 24 |
| 30. 生产费用为什么要分为费用要素和成本项目？它们在生产过程中应怎样结合反映和核算？ .....             | 24 |
| 31. 成本计算的基本内容和一般程序有哪些？ .....                                  | 25 |
| 32. 为什么要使用会计凭证？它分有哪几种？ .....                                  | 26 |
| 33. 什么是原始凭证？它必须具备的基本内容是什么？ .....                              | 26 |
| 34. 填制原始凭证有哪些要求？ .....                                        | 27 |
| 35. 什么是记帐凭证？它分为哪几种？ .....                                     | 28 |
| 36. 怎样审核会计凭证？ .....                                           | 28 |
| 37. 为什么要设置和登记帐簿？它有哪些种类？ .....                                 | 29 |
| 38. 帐簿设置的原则是什么？ .....                                         | 30 |
| 39. 什么是结帐？它包括哪些内容？如何作结帐分录？ .....                              | 31 |
| 40. 帐簿记录错误时有哪几种查找方法？ .....                                    | 32 |
| 41. 错帐更正的方法有几种？试举例说明。 .....                                   | 33 |
| 42. 什么是财产清查？财产清查的作用有哪些？ .....                                 | 35 |
| 43. 什么是永续盘存制？什么是实地盘存制？ .....                                  | 36 |
| 44. 什么是会计报表？它有哪些作用？ .....                                     | 36 |
| 45. 什么是静态报表和动态报表？两者之间相互关系如何？ .....                            | 37 |
| 46. 什么是会计核算组织程序？设计原则应遵守哪些要求？ .....                            | 38 |
| 47. 总会计师有哪些职责和权限？ .....                                       | 39 |
| 48. 会计人员有哪些职责和权限？ .....                                       | 40 |

## 第二部分 工业会计

49. 什么是货币资金？现金管理制度有哪些内容？ .....12
50. 什么是转帐结算？转帐结算有何意义？应遵循哪些原则？它有哪些方式？ .....13
51. 什么是支票结算方式？什么是委托付款结算方式？什么是托收无承付结算方式？它们怎样运用？ .....44
52. 什么是异地托收承付结算方式？怎样运用？ .....45
53. 什么是异地委托收款结算方式？怎样运用？它与异地托收承付结算方式有何异同点？ .....47
54. 什么是汇兑结算方式？怎样运用？ .....48
55. 什么是信用证结算方式？怎样运用？ .....48
56. 企业银行存款日记帐与银行对帐单余额不一致的原因是什么？怎样调整？ .....49
57. 工业企业工资总额包括哪些内容？ .....50
58. 如何计算应付职工工资？ .....51
59. 如何运用“应付工资”科目？ .....53
60. 如何进行工资的发放、分配以及工资附加费提取的总分类核算？ .....54
61. 材料与固定资产比较有何特点？其特点对各自的核算有什么影响？ .....55
62. 为什么要对材料进行分类？材料按其在学习过程中的作用不同可分为哪几类？ .....56
63. 外购材料的实际成本应包括哪些内容？为了简化核算手续，哪些费用可以直接列入生产费用而不计入采购成本？ .....57
64. 委托加工材料和自制材料的实际成本应包括哪些内容？为什么自制材料一般不应负担企业管理费？ .....58
65. 材料日常核算的计价方法有几种？采用计划成本计价有何优点？ .....59

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| 66. 材料成本差异额和差异率怎样计算? 如何调整发出材料的计划成本? .....                  | 60 |
| 67. 外购材料可分哪几种核算情况? 发生短缺损失怎样核算? .....                       | 60 |
| 68. 什么是材料先进先出法? .....                                      | 62 |
| 69. 对材料同时采用两种成本计价方法应怎样组织核算? .....                          | 62 |
| 70. 什么是低值易耗品? 它与固定资产、材料比较有何特点? 这些特点对其核算主要有哪些影响? .....      | 63 |
| 71. 什么是五五摊销法? 其帐务如何处理? .....                               | 64 |
| 72. 何谓净值摊销法? 如何核算? .....                                   | 65 |
| 73. 什么是包装物? 它包括哪些内容? .....                                 | 67 |
| 74. 对出租包装物的有关业务应怎样核算? .....                                | 67 |
| 75. 根据材料盘点报告单怎样进行材料的盘盈盘亏核算? .....                          | 70 |
| 76. 为什么要对固定资产进行分类? 怎样分类? .....                             | 72 |
| 77. 固定资产的计价标准有哪几种? .....                                   | 73 |
| 78. 固定资产核算应设置哪些科目? .....                                   | 74 |
| 79. 如何进行固定资产增加的帐务处理? .....                                 | 75 |
| 80. 如何进行固定资产减少的帐务处理? .....                                 | 77 |
| 81. 关于关停企业固定资产清理的帐务如何处理? .....                             | 78 |
| 82. 计算固定资产折旧的因素是什么? .....                                  | 79 |
| 83. 计提固定资产折旧的范围是哪些? 应怎样核算? .....                           | 79 |
| 84. 固定资产修理分几种? 计提大修理基金怎样核算? .....                          | 81 |
| 85. 固定资产的经常修理如何核算? .....                                   | 82 |
| 86. 关于租赁固定资产的经常修理费和大修理费如何核算? .....                         | 83 |
| 87. 关于租赁固定资产租金收支的帐务如何处理? .....                             | 83 |
| 88. 如何进行固定资产清查的帐务处理? .....                                 | 85 |
| 89. 企业与其他单位联合经营, 向其他单位投资转出的固定资金和由其他单位投入的固定资金的帐务如何处理? ..... | 86 |
| 90. 产品成本开支范围包括哪些内容? 成本核算的任务和应遵循的原则是什么? .....               | 87 |



|                                                  |     |
|--------------------------------------------------|-----|
| 91. 生产费用与产品生产成本的区别和联系是什么? .....                  | 88  |
| 92. 工业企业的生产费用可按哪些标准进行分类? 各分为<br>哪几类? .....       | 89  |
| 93. 生产费用按其经济内容可分为哪几项? 其作用是什么? .....              | 90  |
| 94. 生产费用按其经济用途可分为哪几项? 其作用如何? .....               | 91  |
| 95. 生产费用按其计入产品成本的方法可分为哪几类? 其<br>作用如何? .....      | 92  |
| 96. 生产费用按其与学生产量的关系可分为哪几类? 其作<br>用如何? .....       | 92  |
| 97. 实行一级成本核算的企业应怎样组织生产费用的明细核<br>算? .....         | 93  |
| 98. 分配原材料费用主要有哪几种方法? .....                       | 94  |
| 99. 辅助生产费用的分配方法有哪几种? .....                       | 95  |
| 100. 什么是辅助生产的一次交互分配法、计划成本分配法<br>和代数分配法? .....    | 96  |
| 101. 车间经费和企业管理费都有哪几种分配方法? .....                  | 97  |
| 102. 什么是在产品? 在产品成本包括哪些内容? 其成本计<br>算方法有哪几种? ..... | 98  |
| 103. 什么是在产品的定额成本法? 什么是在产品成本的定<br>额比例法? .....     | 99  |
| 104. 什么是在产品的约当产量法? .....                         | 100 |
| 105. 生产特点和管理要求对成本计算方法有什么影响? .....                | 101 |
| 106. 什么是产品成本计算的品种法? .....                        | 102 |
| 107. 什么是产品成本计算的分批法? .....                        | 103 |
| 108. 什么是产品成本计算的分步法? .....                        | 104 |
| 109. 什么是产品成本计算的逐步结转分步法? .....                    | 105 |
| 110. 什么是产品成本计算的平行结转分步法? .....                    | 106 |
| 111. 什么是成本还原和还原的方法? .....                        | 107 |
| 112. 什么是产品成本计算的分类法? .....                        | 108 |
| 113. 什么是联产品? 联产品的成本如何计算? .....                   | 109 |

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| 114. 什么是成本计算的定额法? 一般有哪几种定额差异核算? .....                  | 109 |
| 115. 什么是产成品? 产成品如何计价? 产成品的核算都包括哪些内容? .....             | 112 |
| 116. 产成品收入的总分类核算怎样组织? .....                            | 112 |
| 117. 自制半成品、代制品、代修品的完工入库和外购配套产品的购入总分类核算如何组织? .....      | 113 |
| 118. 产成品盘盈、盘亏和毁损如何进行核算? .....                          | 113 |
| 119. 销售产品计划成本应负担的差异如何计算和调整? .....                      | 114 |
| 120. 产成品以外的销售包括哪些内容? 如何核算? .....                       | 114 |
| 121. 在不同结算方式下销售产品发生退回时应怎样核算? .....                     | 116 |
| 122. 发出商品如何进行明细分类核算? .....                             | 117 |
| 123. 工业企业自销产品如何进行核算? .....                             | 118 |
| 124. 企业采用赊销、分期收款结算方式销售产品时怎样进行核算? .....                 | 118 |
| 125. 固定基金、流动基金、银行借款和专用基金核算的任务有哪些? .....                | 119 |
| 126. 什么是固定基金? 引起固定基金增减变动的原因有哪些? 各种增减变动应如何进行帐务处理? ..... | 120 |
| 127. 什么是流动基金? 引起流动基金增减变动的业务有哪些? 怎样进行帐务处理? .....        | 123 |
| 128. 什么是专用基金? 包括哪些内容? 专用基金的提取和使用应遵循哪些原则? .....         | 126 |
| 129. 什么是更新改造基金? 形成的来源和使用范围有哪些? .....                   | 126 |
| 130. 更新改造基金和大修理基金的增加和减少如何进行帐务处理? .....                 | 128 |
| 131. 职工福利基金怎样计提、使用和核算? .....                           | 132 |
| 132. 为什么企业要申请流动资金借款? 原则是什么? 如何核算其借入和归还? .....          | 134 |
| 133. 银行结算借款为什么要规定不贷款折扣率? 如何计算不                         |     |

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| 贷款折扣率? .....                                           | 135 |
| 134. 什么是专用借款? 专用借款有哪几种? 说明各种专用借款的用途及其借入和归还的帐务处理? ..... | 136 |
| 135. 用专用借款进行的工程核算应注意什么? 专用借款的利息支出与其外币折合差额如何处理? .....   | 137 |
| 136. 什么是基建借款? 在什么条件下可取得基建借款? 怎样核算? .....               | 139 |
| 137. 什么是新产品试制? 新产品试制费的使用范围和原则是什么? .....                | 142 |
| 138. 什么是会计报表? 正确编制报表应遵循哪些基本原则? 编制前要做好哪些准备工作? .....     | 143 |
| 139. 现行工业企业应编制哪些会计报表? 应如何划分? 都分哪几类? .....              | 144 |
| 140. 试说明资金平衡表的作用、结构及其编制方法? .....                       | 146 |
| 141. 资金平衡表中各类资金占用项目和资金来源项目存在着怎样的对应关系? .....            | 148 |
| 142. 利润表的作用及其内容是什么? .....                              | 149 |
| 143. 资金利润率的计算方法及其作用如何? .....                           | 149 |
| 144. 编制商品产品成本表的目的是什么? 应怎样编制? .....                     | 150 |
| 145. 可比产品成本降低额、降低率如何计算? 有何作用? .....                    | 152 |
| 146. 生产费用表的作用及编制方法如何? .....                            | 152 |
| 147. 企业财务状况说明书的主要内容是什么? .....                          | 153 |

### 第三部分 工业企业财务管理

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| 148. 什么是财务管理? .....                 | 155 |
| 149. 工业企业财务管理的内容和任务是什么? .....       | 156 |
| 150. 工业企业财务管理的方法有哪几种? .....         | 157 |
| 151. 固定资金有哪些特点? 对固定资金管理有哪些要求? ..... | 159 |
| 152. 怎样核定固定资产需用量? .....             | 160 |
| 153. 固定资金利用效果计划包括哪些内容? 如何编制? .....  | 161 |

|                                                         |     |
|---------------------------------------------------------|-----|
| 154. 固定资产折旧计划包括哪些内容? 如何编制?.....                         | 163 |
| 155. 什么是固定资金归口分级管理?.....                                | 164 |
| 156. 什么是流动资金?它有哪些特点? .....                              | 166 |
| 157. 流动资金有哪几种分类方法?.....                                 | 167 |
| 158. 流动资金管理的原则是什么?.....                                 | 169 |
| 159. 加速流动资金周转有什么意义?有哪些途径? .....                         | 170 |
| 160. 什么是流动资金定额?它有什么作用? .....                            | 172 |
| 161. 核定流动资金定额的基本方法有哪几种?.....                            | 172 |
| 162. 怎样核定原料及主要材料资金定额?.....                              | 175 |
| 163. 在核定储备资金定额时,供应间隔日数为什么要乘系数?<br>怎样确定供应间隔系数? .....     | 176 |
| 164. 怎样核定在产品资金定额?.....                                  | 178 |
| 165. 在核定在产品资金定额时,为什么要计算在产品成本系<br>数?其计算方法有几种? .....      | 179 |
| 166. 怎样核定成品资金定额?.....                                   | 181 |
| 167. 怎样确定企业流动资金的年度定额?.....                              | 182 |
| 168. 什么是定额负债?它包括哪些项目?怎样计算?.....                         | 183 |
| 169. 国营企业流动资金改由人民银行统一管理后,怎样核定<br>企业流动资金计划占用额和贷款额? ..... | 184 |
| 170. 怎样编制流动资金利用效果计划?.....                               | 185 |
| 171. 为什么要实行流动资金归口分级管理?这一制度的基本<br>内容是什么? .....           | 187 |
| 172. 怎样加强储备资金的日常管理? .....                               | 189 |
| 173. 怎样加强生产资金的日常管理? .....                               | 190 |
| 174. 怎样加强成品资金的日常管理? .....                               | 192 |
| 175. 什么是流动资金ABC管理法? .....                               | 193 |
| 176. 产品成本的实质是什么?它有哪些作用? .....                           | 194 |
| 177. 企业为什么必须严格执行国家规定的成本开支范围?.....                       | 196 |
| 178. 降低产品成本有什么意义?有哪些途径? .....                           | 197 |
| 179. 什么是全面成本管理?.....                                    | 198 |

|                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| 180. 什么是成本预测?它包括哪些内容?运用哪些方法? .....                        | 199 |
| 181. 什么是目标成本? .....                                       | 200 |
| 182. 成本计划有什么作用?包括哪些内容? .....                              | 201 |
| 183. 编制成本计划应经过哪几个步骤? .....                                | 202 |
| 184. 成本降低指标试算平衡的方法怎样? .....                               | 204 |
| 185. 什么是可比产品成本的递延降低额和计划节约额?怎样<br>按这两项指标进行成本降低的试算平衡? ..... | 207 |
| 186. 怎样编制主要产品单位成本计划表? .....                               | 209 |
| 187. 怎样编制商品产品成本计划表? .....                                 | 213 |
| 188. 怎样编制生产费用预算表? .....                                   | 214 |
| 189. 什么是成本管理责任制?总会计师和财会部门对成本管<br>理工作的应尽职尽责是什么? .....      | 220 |
| 190. 什么是成本控制?它包括哪些内容? .....                               | 221 |
| 191. 怎样控制材料费用? .....                                      | 221 |
| 192. 怎样控制工资费用? .....                                      | 223 |
| 193. 怎样控制综合费用? .....                                      | 224 |
| 194. 什么是价值工程?其工作程序怎样? .....                               | 226 |
| 195. 工业品价格与价值、成本、利润的关系怎样?价格对企<br>业财务活动有什么影响? .....        | 227 |
| 196. 怎样制定工业品的出厂价格? .....                                  | 228 |
| 197. 工业企业及时取得销售收入有何重要意义? .....                            | 230 |
| 198. 编制产品销售收入计划的方法怎样? .....                               | 231 |
| 199. 为什么要有利润率指标?有哪几种?各有什么作用? .....                        | 233 |
| 200. 什么是编制产品销售利润计划的直接算法?其具体方<br>法怎样? .....                | 235 |
| 201. 什么是编制产品销售利润计划的分析算法?其具体方<br>法怎样? .....                | 237 |
| 202. 什么是保本点?怎样计算保本点? .....                                | 240 |
| 203. 国营工业企业的专项资金有哪几种?有什么特点?专项<br>资金管理的要求是什么? .....        | 241 |

|      |                          |     |
|------|--------------------------|-----|
| 206. | 怎样加强更新改造资金的计划管理及其合理使用?   | 243 |
| 207. | 什么是企业基金?它的提取办法和使用范围怎样?   | 244 |
| 208. | 什么是利润留成资金?国营工业企业利润留成和盈亏包 |     |
| 209. | 干办法有哪几种?                 | 245 |
| 209. | 什么是利改税?为什么要实行利改税?        | 246 |
| 208. | 利改税的步骤和办法怎样?企业税后利润应建立哪几项 |     |
| 209. | 基金?                      | 248 |
| 209. | 月度财务收支计划有什么作用?它的内容和编制程序怎 |     |
| 210. | 样?                       | 249 |
| 210. | 什么是厂内经济核算?其基本做法怎样?厂内结算方  |     |
|      | 式有哪几种?                   | 250 |

#### 第四部分 工业企业经济活动分析

|      |                         |     |
|------|-------------------------|-----|
| 211. | 工业企业经济活动分析有哪些基本任务和作用?   | 253 |
| 212. | 工业企业经济活动分析有哪些具体内容?      | 253 |
| 213. | 工业企业经济活动分析有哪些形式?        | 254 |
| 214. | 工业企业经济活动分析有哪些程序?        | 255 |
| 215. | 什么是指标对比分析法?             | 256 |
| 216. | 什么是比率分析法?               | 256 |
| 217. | 什么是连环替代分析法和差异计算法?       | 257 |
| 218. | 怎样评定产量计划的完成情况?          | 258 |
| 219. | 怎样预测产量计划的完成情况?          | 259 |
| 220. | 怎样评定产品品种计划的完成情况?        | 260 |
| 221. | 怎样分析产品品种结构变动对产值的影响?     | 261 |
| 222. | 怎样评定等级产品质量计划的完成情况?      | 262 |
| 223. | 怎样分析等级产品的质量变动对产值的影响?    | 264 |
| 224. | 怎样分析生产均衡性?              | 266 |
| 225. | 怎样分析生产成套性?              | 267 |
| 226. | 怎样分析全员、生产工人和基本生产工人的劳动生产 |     |

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| 率? .....                                               | 269 |
| 227. 怎样分析劳动因素对产值的影响? .....                             | 271 |
| 228. 怎样分析生产设备因素对产量的影响? .....                           | 272 |
| 229. 怎样分析全部商品产品成本计划的完成情况? .....                        | 273 |
| 230. 怎样分析可比产品成本降低任务的完成情况? .....                        | 276 |
| 231. 怎样分析主要产品单位成本计划的完成情况? .....                        | 276 |
| 232. 怎样分析产量变动对产品单位成本的影响? .....                         | 280 |
| 233. 怎样分析原材料利用率的变动对产品单位成本的影响? .....                    | 281 |
| 234. 怎样分析材料配比的变动对材料成本的影响? .....                        | 282 |
| 235. 怎样分析由于使用代用材料对产品单位成本的影响? .....                     | 281 |
| 236. 怎样分析工艺过程用燃料的成本? .....                             | 284 |
| 237. 怎样分析劳动生产率的变动对产品单位成本的影响? .....                     | 285 |
| 238. 怎样分析废品率的变动对合格品单位成本的影响? .....                      | 287 |
| 239. 怎样分析车间经费和企业管理费预算的执行情况? .....                      | 288 |
| 240. 怎样分析百元产值成本? .....                                 | 289 |
| 241. 怎样评定产品销售计划的完成情况? .....                            | 292 |
| 242. 怎样分析产品销售合同的执行情况? .....                            | 292 |
| 243. 怎样分析产品销售利润? .....                                 | 293 |
| 244. 怎样分析销售收入利润率? .....                                | 299 |
| 245. 怎样分析成本利润率? .....                                  | 300 |
| 246. 怎样分析产值利润率? .....                                  | 304 |
| 247. 怎样分析资金利润率? .....                                  | 308 |
| 248. 怎样分析资金平衡关系? .....                                 | 310 |
| 249. 怎样分析定额流动资金定额的执行情况? .....                          | 312 |
| 250. 怎样分析发出商品与结算借款的差异? .....                           | 314 |
| 251. 怎样分析自有流动资金的保证程度? .....                            | 315 |
| 252. 怎样分析企业的支付能力? .....                                | 316 |
| 253. 怎样分析定额流动资金周转天数? 怎样计算因周转天<br>数减少而产生的流动资金节约额? ..... | 317 |
| 254. 怎样分析按销售成本计算的定额流动资金周转天数? .....                     | 319 |

|                                                      |     |
|------------------------------------------------------|-----|
| 255. 怎样分析销售收入资金率? .....                              | 321 |
| 256. 怎样分析产值资金率? 怎样计算因产值资金率降低而<br>产生的流动资金相对节约额? ..... | 322 |
| 257. 怎样分析流动资金利润率? .....                              | 323 |
| 258. 怎样分析固定资金的增减变动情况? .....                          | 324 |
| 259. 怎样分析固定资金产值率? .....                              | 325 |
| 260. 怎样分析固定资金利润率? .....                              | 326 |
| 261. 怎样分析专用基金? .....                                 | 327 |



## 第一部分

# 会计原理

### 1. 什么是会计？它具有哪些职能？

会计是以货币作为主要计量单位，通过一系列专门方法，对企业、行政、事业等单位的经济活动进行连续、系统、综合、全面地反映和监督，以促使各单位加强经济管理，提高经济效益的一种价值管理工作。

在各单位的经济活动中要发生劳动耗费，为了节约支出，取得最大的经济效果，对经济活动必须进行记录、计算、比较和控制等工作，会计由于这种管理需要而产生。它与人们追求最大经济效果是密切联系的。

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计对经济活动的管理通过反映和监督两大职能而实现的。会计的反映，是从价值数量上记录、计算和汇总各单位的经济活动情况，为经济管理提供财务信息，对经济活动进行分析、总结和评价。会计的监督，是对未来经济活动进行规划，对当前经济活动进行控制和检查，并考核其经济效果，促进经济发展，达到预期的目的。

会计的反映和监督职能是相辅相成密切联系的。会计的反映是为会计管理提供全面正确的经济信息，没有可靠的经济活动数据，监督就没有客观的依据，心中无数；反之，没有科学、严格的控制与监督，反映也就没有意义，会计管理