

社会科学通俗读物

会计工作问答

甘肃人民出版社

责任编辑：陈三省

封面设计：刘云石

会计工作问答

裴建勋、王芝明、钟金山等

甘肃人民出版社出版

（兰州第一新村51号）

甘肃省书店发行 兰州新华印刷厂印刷

开本787×1092毫米1/32 印张20.25 字数418,000

1984年1月第1版 1984年1月第1次印刷

印数：1——45,800

书号：4096·47 定价：1.70元

编者的话

为适应四化建设需要，甘肃省财贸学校经济学会在省经济学会的支持下，组织一些专业教师，编著了这本《会计工作问答》。

一九八〇年初，我们根据教学需要，曾编著了一本《会计常识问答》油印内发，深受群众欢迎。因为油印本数量有限，满足不了广大读者的需要，又重新组织力量，根据中华人民共和国财政部等有关业务部门一九八一年一月一日颁布实行的最新会计制度，对上述《会计常识问答》一书进行修改、充实，扩大了内容，并改名为《会计工作问答》。本书分为三编，共有四百七十五个问答题。第一篇为会计基础理论。第二篇为会计原理。第三篇为专业会计，包括工业会计、商业会计、基本建设会计、预算会计、银行会计和农村生产队会计等六个部分，主要介绍了各专业会计的特点、核算的具体内容和成本计算方法等。

本书采取问答形式，较系统地阐述了会计科学的基本理论、基本知识和基本技能，又注意到突出重点、难点；适合于会计中专班学生、短训班学员、在职的会计工作人员和参加考核业务技术职称人员的学习或参考，也可供经济部门的

领导干部以及教学工作者参考。

参加本书编著的有甘肃省财贸学校、甘肃省粮食学校、甘肃省商业学校和兰州市建设银行的裴建勋（讲师）、王芝明（讲师）、钟全山（讲师）、滑永宽（讲师）、唐经文（讲师）、张延和（讲师）、徐雪锋、宋麟秀（讲师）、慕浩本、成旺生等，由裴建勋、王芝明、钟全山主编，最后由甘肃省会计学会理事、兰州炼油厂副总会计师梁天德等有关同志审查修改。编著过程中，还得到甘肃省人民政府财贸办公室、中国人民银行甘肃省分行甘肃省会计学会等单位的大力支持，在此一并致谢。

本书涉及的有关经济理论、会计原理、专业技能等问题，当前学术界还有不同见解，编写时吸取了比较一致的观点和最新研究成果。由于我们水平有限，不妥之处在所难免，敬请读者批评指正。

编者

一九八三年一月一日

目 录

第一篇 会计基础理论

一、马克思的劳动价值理论

1. 什么是经济学？会计学与经济学有什么关系？ (1)
2. 什么是马克思的劳动价值理论？ (2)
3. 什么是商品？什么是商品的二重性？ (2)
4. 什么是商品的使用价值、交换价值和价值？三者有什么
关系？ (4)
5. 什么是劳动的二重性？ (5)
6. 什么是活劳动和物化劳动？ (6)
7. 什么是货币？ (7)
8. 货币流通的规律是什么？ (8)
9. 什么是纸币？ (9)
10. 纸币流通的规律是什么？ (10)
11. 社会主义制度下存在商品生产的原因是什么？ (11)
12. 怎样理解社会主义商品的二重性？ (12)
13. 社会主义制度下商品的价值形成与价格形成的关系是
什么？ (13)
14. 什么是社会主义制度下的必要劳动和必要产品？剩余
劳动和剩余产品？ (13)

15. 社会主义制度下价值规律的作用是什么? (15)
16. 社会主义经济为什么必须实行以计划经济为主、市场
调节为辅的原则? (17)

二、马克思再生产理论

17. 马克思再生产理论的主要内容和要点是什么? (19)
18. 马克思再生产理论的基本原理是什么? (20)
19. 马克思再生产理论的现实意义是什么? (21)
20. 什么是资本的循环? (22)
21. 资本的循环经过哪几个阶段? 采取哪几种职能
形式? (23)
22. 什么是产业资本? 它的循环有哪几种形态? (25)
23. 什么是资本的周转? 资本家为什么要加速资本的
周转? (26)
24. 什么是固定资本? 什么是流动资本? 它们的区别是
什么? (27)
25. 固定资本磨损的原因和形式是什么? (28)
26. 在社会主义制度下怎样补偿固定资产的磨损? 怎样
确定合理的折旧率? (29)
27. 为什么对资本的划分有两种方法? 它们的关系是
什么? (31)
28. 预付资本总周转速度是怎样计算的? (32)
29. 什么是个别资本和社会资本? 什么是社会总产品? ... (32)
30. 怎样划分社会总产品的构成和社会生产的两大
部类? (33)
31. 社会产品划分为两大部类的依据是什么? (33)
32. 在社会主义制度下分析社会总产品的价值构成时是否

- 可以使用 C、V、m 的概念? (34)
33. 社会资本的运动和社会总产品的实现有什么关系? ... (34)
34. 什么是再生产、简单再生产和扩大再生产? (35)
35. 简单再生产条件下社会总产品是怎样实现的? 实现的条件是什么? (35)
36. 扩大再生产的必要条件是什么? (37)
37. 扩大再生产条件下社会总产品是怎样实现的? 实现的条件是什么? (38)
38. 为什么说积累不是扩大再生产的唯一源泉? (40)
39. 怎样正确理解马克思的生产资料优先增长和消费资料相应增长的原理? (40)

三、社会主义的经济管理

40. 什么是经济管理体制的改革? (42)
41. 我国经济管理体制改革要害、实质和总方向是什么? (44)
42. 为什么要强调依靠经济组织, 用经济办法和法律办法来管理经济? (44)
43. 社会主义经济管理工作中为什么要严格实行经济责任制? (46)
44. 工业经济责任制的目的和内容是什么? (47)
45. 实行工业经济责任制必须遵循哪些原则? 完善工业经济责任制, 当前应注意解决好哪些问题? (48)
46. 什么是经济合同制? (50)
47. 经济立法和经济司法同会计工作有什么关系? (51)

四、社会主义企业管理

48. 什么是企业? (52)

49. 什么是社会主义企业管理? (53)
50. 为什么要对社会主义企业实行管理? (54)
51. 社会主义企业管理的基本职能是什么? (55)
52. 社会主义企业管理的性质是什么? (56)
53. 社会主义工业企业管理的任务是什么? (57)
54. 社会主义工业企业管理的内容是什么? (59)
55. 社会主义工业企业管理的基本原则是什么? (59)
56. 什么是经济效益? 讲求经济效益的意义是什么? (61)
57. 社会主义制度下的企业资金是怎样循环和周转的? ... (62)
58. 什么是社会主义企业的盈利? (64)
59. 社会主义企业盈利有什么重要意义? (65)
60. 什么是产品成本? 社会主义制度下产品成本的性质
是什么? (66)
61. 社会主义企业管理中为什么必须贯彻节约的原则? ... (68)

五、社会主义的经济核算

62. 什么是经济核算和经济核算制? 两者的关系和区别
是什么? (69)
63. 社会主义经济核算的性质和特点是什么? (70)
64. 社会主义经济核算制的基本内容是什么? (71)
65. 实行经济核算制需要哪些外部条件? (73)
- △66. 开展厂内独立经济核算的主要作法是什么? (74)
67. 社会主义利息与资本主义利息有什么不同? 银行存、
贷款为什么要计算利息? (75)

六、按照客观经济规律办事

68. 党在新的历史时期的总任务是什么? 至本世纪末我国
现代化经济建设的奋斗目标是什么? 经济发展的战略

- 重点是什么? (76)
69. 什么是规律? 什么是经济规律? (77)
70. 经济规律和自然规律的作用形式有什么不同? (79)
71. 什么是基本经济规律? (80)
72. 社会主义社会有哪些经济规律在发生作用? (80)
73. 怎样认识和利用客观经济规律? (81)
74. 按照客观经济规律办事和充分发挥人的主观能动性的
关系是什么? (82)
75. 什么是社会主义基本经济规律? (83)
76. 为什么说提高劳动生产率是实现社会主义生产目的的
根本途径? (84)
77. 为什么说国民经济有计划按比例发展是社会主义的
客观经济规律? 它的要求是什么? (85)
78. 国民经济有计划按比例发展规律和国民经济计划工作的
关系是什么? (87)
79. 什么是国民经济的综合平衡? 综合平衡的任务是什么?
怎样搞好综合平衡? (88)
80. 什么是生产关系一定要适合生产力性质的规律? (89)
81. 为什么说按劳分配是社会主义制度下个人消费品分配
的客观经济规律? (90)
82. 在按劳分配中应该以哪一种劳动形态作为计量
对象? (92)
83. 社会主义制度下工资的性质和形式是什么? (94)
84. 社会主义制度下奖金、津贴的性质是什么? (95)
85. 农村人民公社为什么要实行劳动工分制? (96)
86. 我国农村人民公社生产队实行农业生产责任制以后分配

- 方式有什么特点?(97)
87. 什么是社会主义制度下的社会总产值和国民生产总值?(97)
88. 什么是社会主义的社会总产品和社会主义国民收入?(98)
89. 社会主义制度下国民收入的初次分配和再分配是怎样进行的?(100)
90. 什么是社会主义积累基金和消费基金?(102)
91. 怎样理解生财、聚财、用财之道?(104)
92. 什么是社会主义物质利益原则?(106)

第二篇 会计原理

一、会计的内容、特点和性质

93. 什么叫会计?(108)
94. 为什么说会计是经济管理的工具?(109)
95. 会计是一门什么性质的科学?(110)
96. 怎样理解会计工作的阶级性?(111)
97. 社会主义会计的作用是什么?(112)
98. 社会主义会计的对象是什么?(113)
99. 什么叫基金、资金? 资金和资本有什么区别?(114)
100. 工业企业有哪些资金来源和资金占用?(114)
101. 工业企业的资金运动有哪几种表现形式?(115)
102. 工业企业资金运动表现形式的具体内容是什么?(116)
103. 会计核算与统计核算、业务技术核算有什么区别?(118)
104. 会计的方法包括哪些范围?(119)

105.会计分为哪几类?(120)

二、帐户和记帐方法

106.什么是会计科目? 什么是帐户? 它们有什么

区别?(121)

107.帐户的基本结构包括哪些方面?(122)

108.会计帐户有哪些作用?(123)

109.什么叫记帐方法?(124)

110.什么是单式记帐法?(124)

111.什么是复式记帐法?(125)

112.什么是记帐原理?(125)

113.什么是借贷记帐法? 借贷记帐法有哪些特点?(127)

114.什么是增减记帐法? 增减记帐法有哪些特点?(130)

115.什么是财产收付记帐法? 财产收付记帐法有哪些

特点?(132)

116.什么是资金收付记帐法? 资金收付记帐法有哪些

特点?(135)

117.什么叫会计分录? 什么叫帐户对应关系?(137)

118.什么是总分类核算? 什么是明细分类核算?

两种核算有什么关系?(138)

119.什么叫平行登记? 怎样进行平行登记?(139)

三、凭证、帐簿和会计核算形式

120.什么是会计凭证? 会计凭证有哪些作用?(140)

121.会计凭证有哪几种?(141)

122.原始凭证的基本内容包括哪些方面? 怎样填制原始

凭证?(142)

123.审查原始凭证应该注意哪些方面?(143)

- 124.记帐凭证的基本内容包括哪些方面?怎样填制记帐凭证?(144)
- 125.什么叫帐簿?帐簿有哪些作用?(146)
- 126.如何设计帐簿?(147)
- 127.帐簿有哪些种类?(148)
- 128.什么叫会计核算形式?(150)
- 129.什么叫记帐凭证核算形式?(150)
- 130.什么叫汇总记帐凭证核算形式?(152)
- 131.什么叫科目汇总表核算形式?(154)
- 132.什么叫多栏式日记帐核算形式?(156)

四、记帐技术

- 133.登记帐簿一般有哪些方法?(158)
- 134.登记帐簿有哪些规则?(159)
- 135.怎样结帐?(160)
- 136.对帐一般应包括哪些内容?(161)
- 137.帐记错了怎样查找?(162)
- 138.怎样更正错帐?(167)

五、会计报表

- 139.什么是会计报表?(168)
- 140.会计报表有哪些作用?(169)
- 141.编制会计报表有哪些要求?(170)
- 142.会计报表有哪几类?(172)
- 143.会计报表的基本内容是什么?(175)
- 144.编制会计报表有哪些基本方法?(177)

第三篇 专业会计

一、工业会计

(一) 国营工业企业的会计科目和工资核算

145. 国营工业企业的会计科目有哪些?(179)

146. 工业企业目前主要有哪几种工资形式? 包括哪些

内容?(179)

147. 计时工资怎样计算?(182)

148. 计件工资有哪些形式?(182)

149. 按产品产量的计件工资怎样计算?(182)

150. 怎样按完成的定额工时来计算计件工资?(184)

151. 工资支付是怎样核算的?(185)

152. 工资费用的分配是怎样核算的?(186)

(二) 材料的核算

153. 材料核算有何重要意义?(188)

154. 材料为什么要分类? 怎样分类?(188)

155. 材料的实际成本由哪些内容组成?(191)

156. 购入材料应当办理哪些手续和凭证?(192)

157. 发出材料应当办理哪些手续和凭证?(193)

158. 怎样按实际成本组织材料收入的总分类核算?(194)

159. 怎样按实际成本组织材料发出的总分类核算?(197)

160. 怎样按实际成本组织材料收发的明细分类核算?(198)

161. 发出材料的实际成本有几种计算方法? 各有什么

特点?(199)

162. 什么叫计划价格? 怎样制定材料的计划价格?(200)

- 163.材料按计划成本核算有哪些优点?(200)
- 164.材料的成本差异是怎样核算的?(201)
- 165.外购材料按计划成本是怎样核算的?(203)
- 166.发出材料按计划成本是怎样核算的?(206)
- 167.低值易耗品怎样核算?(206)
- 168.包装物是怎样核算的?(209)
- 169.委托加工材料是怎样核算的?(211)
- 170.超储积压物资怎样进行核算?(211)
- (三) 固定资产的核算**
- 171.什么是固定资产?(213)
- 172.固定资产是怎样计价的? 各种计价有什么作用?(214)
- 173.怎样确定固定资产的原始价值?(215)
- 174.固定资产是怎样分类的?(216)
- 175.工业企业的固定资产增加有哪些来源?
减少有哪些原因?(219)
- 176.什么是固定资产折旧? 固定资产折旧的目的是
什么?(219)
- 177.固定资产折旧是怎样计算的?(220)
- 178.固定资产折旧是怎样核算的?(223)
- 179.怎样组织固定资产增减的总分类核算?(225)
- 180.固定资产的增加怎样核算?(226)
- 181.固定资产的减少怎样核算?(230)
- 182.怎样组织固定资产增减的明细分类核算?(231)
- 183.固定资产修理是怎样核算的?(232)
- 184.固定资产大修理和经常修理的区别在哪里?(235)
- 185.固定资产清查是怎样核算的?(235)

(四) 产品成本核算

- 186. 成本核算的基本任务是什么?(237)
- 187. 产品成本开支范围包括哪些?(238)
- 188. 成本核算应当分清哪些界限?(239)
- 189. 搞好产品成本核算应做好哪些基础工作?(240)
- 190. 生产费用分类的标准是什么?(242)
- 191. 什么是生产费用要素? 它有哪些内容?(243)
- 192. 生产费用按经济用途可分为哪几类? 怎样按经济用途
确定成本项目?(244)
- 193. 按计入产品成本的方法分类, 生产费用有哪些
内容?(245)
- 194. 按生产费用与产品产量的关系分类, 生产费用有
哪些内容?(246)
- 195. 按生产费用与生产过程的关系分类, 生产费用可划分为
哪几类?(246)
- 196. 生产费用按其组成内容可分为哪几类?(247)
- 197. 怎样组织生产费用的总分类核算?(247)
- 198. 怎样组织生产费用的明细分类核算?(251)
- 199. 成本计算的基本原则是什么?(253)
- 200. 什么是成本计算对象? 怎样确定成本计算对象?(258)
- 201. 把生产费用计入产品成本的基本程序是什么?(259)
- 202. 材料费用如何分配?(260)
- 203. 燃料和动力费用怎样分配?(264)
- 204. 工资及提取职工福利基金怎样分配?(264)
- 205. 车间经费、企业管理费怎样分配?(265)
- 206. 辅助生产费用是怎样归集的? 有哪几种分配

方法?	(265)
207.辅助生产费用的代数分配法是怎样计算的?	(266)
208.辅助生产费用的直接分配法是怎样计算的?	(267)
209.辅助生产费用的一次交互分配法是怎样 计算的?	(269)
210.辅助生产费用的顺序分配法是怎样计算的?	(271)
211.辅助生产费用是怎样按计划成本分配的?	(273)
212.废品损失是怎样归集和分配的?	(275)
213.停工损失是怎样核算的?	(277)
214.生产费用如何在联产品之间进行分配?	(278)
215.生产费用怎样在主、副产品与等级品之间进行 分配?	(279)
216.生产费用如何在完工产品和在产品之间进行 分配?	(280)
217.决定成本计算方法的主要依据是什么?	(287)
218.什么叫成本计算的简单法? 其特点是什么?	(288)
219.什么叫成本计算的逐步结转分步法? 其特点是 什么?	(289)
220.什么叫成本计算的平行结转分步法? 其特点是 什么?	(292)
221.什么是成本计算的分批法? 其特点是什么?	(298)
222.什么是成本计算的分类法? 其特点是什么?	(300)
223.什么是成本计算的定额法? 其特点是什么?	(301)
224.什么叫成本计算的系数法? 如何用系数法计算 成本?	(303)
225.什么是定额比例法?	(307)

226.各种成本计算方法如何结合运用?(309)

(五)产成品销售和利润的核算

227.什么叫产成品和成品资金?(313)

228.产成品收入和发出的主要手续有哪些?(313)

229.怎样组织产成品的总分类核算和明细分类核算?(314)

230.怎样进行产品销售的核算?(315)

231.怎样进行产品销售的总分类核算?(316)

232.怎样进行产品销售的明细分类核算?(318)

233.工业企业的利润组成内容有哪些?(319)

234.工业企业的利润如何核算?(320)

235.工业企业的利润分配是怎样核算的?(321)

236.工业企业年终利润结转是怎样核算的?(325)

二、商业会计

(一)商业会计核算的环节、特点、组织形式和科目

237.商业经营过程是由哪些环节组成的?(326)

238.批发业务核算的特点是什么?(326)

239.零售业务核算的特点是什么?(327)

240.商业会计核算的组织形式是什么?(327)

241.现行的商业会计科目有哪些?(330)

(二)批发商品流转的核算

242.批发业务的主要内容是什么?(330)

243.商品购进交接方式有哪几种?(331)

244.批发企业本地购进商品和外地购进商品核算方法有什么不同?(331)

245.购进商品溢余怎样核算?(334)