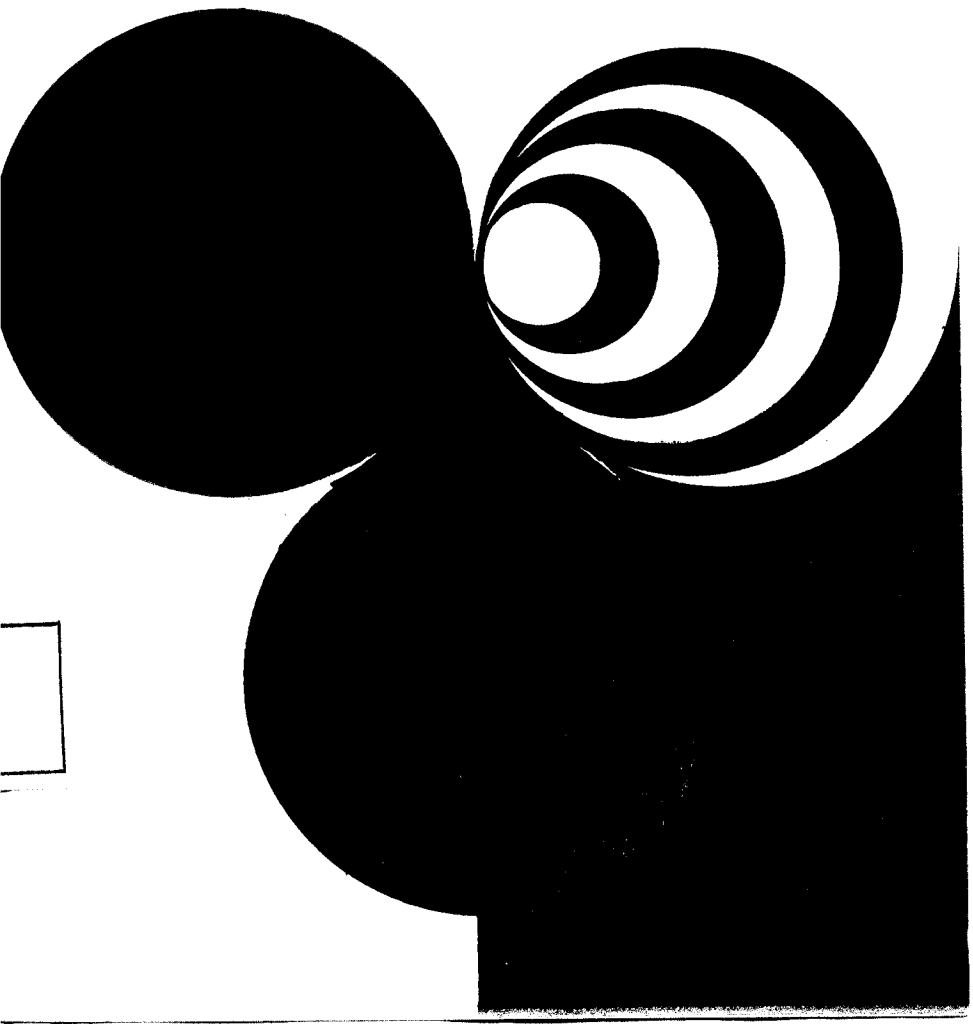
会计原理解答

翟 欣 编著



会计原理期末

责任编辑：安　远
封面设计：习亚薇
版式设计：代小卫

会计原理解答
翟　欣　编著
*
经济科学出版社出版、发行　新华书店经销
一二〇一工厂印刷
*
787×1092毫米　32开　10印张　插页1　216000字
1988年2月第一版　1988年2月第一次印刷
印数：00001—30500册
统一书号：4312·247　定价：2.20元
ISBN 7-5058-0068-X/F·58

内 容 简 介

本书共有三个部分：第一部分，会计原理问答，主要阐述会计的基本理论和基本方法；第二部分，会计原理图解，是以图解方式介绍会计的基本理论问题、会计实务处理方法以及有关计算公式，并附有假设的数字和简要说明；第三部分，收录了会计工作方面的有关规定。本书通俗易懂，可以在短期内帮助初学者掌握会计原理的要点，是自学和短期培训会计学员理想的工具书，也可供财经院校本科学生学习会计时参考。

前　言

会计作为经济管理的工具，经济越发展，会计越重要，这已为越来越多的人所认识，掌握会计这门工具，也是越来越多的人所迫切要求的。会计原理是会计学科中的一门基础科学，它研究的是人们对经济活动进行反映和控制的一般规律，也是各专业会计学（如工业会计、商业会计、基本建设会计等）中带有共性的东西，因此是学习各专业会计的基础。为此各部门、各地区在为适应四化建设的需要而举办的会计人员培训班和财经院校教学中，都把会计原理作为会计人员的必修课程。

为了帮助初学者尽快掌握会计原理的知识，笔者根据近几年参加训练班和高等财经院校的教学实践，并参考了兄弟院校一些同志的这方面的著作，结合现行会计制度，针对初学者常提的一些问题，编写了本书。试图通过本书，使刚参加会计学习的同志对会计原理有一个较全面的了解，并在短期内掌握这一学科的要点，以便为进一步学习专业会计打下良好的基础。本书除对一些重要的内容用问答形式作简单的介绍外，还编制了一部分简明扼要的图表，便于巩固和加深印象。书中最后还摘录了有关部门一些重要的文件和规定，便于学员们查找。

本书引用的现行会计制度的有关规定如有修改、废止，应按新规定执行。

最后，谨向关心和帮助本书写作的中央财政金融学院的同事们和其他兄弟院校的同志们表示谢意。

翟　欣

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

目　录

第一部分　会计原理问答

一、总　论

什么是会计？……1
会计的职能是什么？……1
会计的作用是什么？……3
会计的特点是什么？……4
会计的性质是什么？……6
什么是会计学？会计学包括哪些学科？……7
什么是会计的对象？……10
工业企业的会计对象是什么？……10
商业企业的会计对象是什么？……12
行政事业单位的会计对象是什么？……12
会计的任务是什么？……13
什么是会计的基本原则？在社会主义制度下，会计的基本原则有哪些？……15
会计的方法包括哪些内容？……15
会计核算方法的关系是什么？……18

二、会计科目与帐户

什么是资金？什么是资金运动？……18
资金与物资的关系是什么？……19
资金的两重性是什么？……19
什么是资金占用？工业企业有哪些资金占用的组成项目？……19

固定资金与流动资金的主要区别是什么？……20
什么是资金来源？工业企业有哪些资金来源的
组成项目？……22
什么是经济业务？……23
什么是资金的平衡公式？……23
为什么资金占用总额一定等于资金来源总额？……24
什么是会计科目？……25
为什么要设置会计科目？……25
设置会计科目应遵循哪些原则？……26
会计科目在会计核算中有哪些作用？……27
什么是帐户？……28
为什么要设置帐户？……28
帐户在会计核算中有哪些作用？……29
设置帐户的原则和依据是什么？……29
帐户与会计科目之间的联系和区别是什么？……30
什么是帐户结构？……31
按照帐户的基本结构，它可以提供哪些指标？
说明什么？……31
三、复式记帐
什么是记帐方法？……32
记帐方法有哪几种基本类型？……32
试述单式记帐法及其优缺点？……32
试述复式记帐法及其优缺点？……32
复式记帐法的理论依据是什么？……33
采用复式记帐法，为什么要在两个或两个以上的帐户
进行反映？……33
为什么说复式记帐法能全面地反映资金运动情况？……33
复式记帐法的种类有哪些？……34
什么是会计分录？会计分录有几种？……34

什么是简单会计分录？举例说明。……34
什么是复合会计分录？有何优点？举例说明。……35
怎样编制会计分录？……36
什么是帐户的对应关系和对应帐户？举例说明。……36
什么是借贷记帐法？……37
借贷记帐法的基本内容是什么？……37
借贷记帐法的优缺点是什么？……39
什么是增减记帐法？……39
增减记帐法的基本内容是什么？……39
增减记帐法的优缺点是什么？……41
什么是资金收付记帐法？……42
资金收付记帐法的基本内容是什么？……42
资金收付记帐法的优缺点是什么？……45
什么是动态平衡和静态平衡？……45
增减记帐法与借贷记帐法有什么联系和区别？……46
四、主要经济业务的核算和成本计算
什么是经济核算和经济核算制？……47
试述工业企业的经营过程及其主要内容是什么？……48
工业企业的供应过程核算的内容和任务是什么？……48
材料采购成本项目的组成因素是什么？……49
什么是材料采购成本的计算？……50
确定材料采购成本的原则是什么？举例说明材料采购
成本的计算方法。……50
供应过程的核算需要设置哪些主要帐户？如何在这些
帐户中进行登记？……52
工业企业的生产过程核算的内容和任务是什么？……53
什么是生产费用？……54
生产费用如何分类？其意义是什么？……54
什么是产品成本？产品成本如何分类？……56

生产费用与产品成本有什么联系与区别？……56
生产过程的核算需要设置哪些主要帐户？如何在这些帐户中进行登记？……57
工资基金与工资总额有什么联系和区别？……60
什么是固定资产？固定资产与劳动资料有什么区别？……61
固定资产如何分类？……62
固定资产的计价标准有几种？……63
固定资产核算的任务是什么？……64
什么是折旧？正确计算折旧的重要意义是什么？计算折旧有几种方法？……65
计提折旧的范围是什么？……67
固定资产、固定基金和折旧三个帐户之间的相互关系是什么？……69
车间成本、工厂成本、全部成本三者之间有什么区别？……69
实际成本、计划成本、定额成本三者之间有什么区别？……70
完工产品成本与产品销售成本有什么区别？……71
为什么说成本核算是工业企业的中心环节？……72
产品成本核算的意义是什么？……73
产品成本、价格和利润的关系如何？……73
降低产品成本的途径有哪些？……74
怎样加强成本的日常管理？……74
成本计算的基本内容和一般程序是什么？……75
生产费用要素项目与产品成本项目有什么联系和区别？……79
产品成本计算的基本方法有哪几种？……80
什么是成本计算的品种法？……80
什么是成本计算的分批法？……81

什么是成本计算的分步法？ ……82
工业企业的销售过程核算的内容和任务是什么？ ……85
销售过程核算需要设置哪些主要帐户？如何在这些帐户中进行登记？ ……86
利润总额包括哪些内容？ ……87
利润核算的任务是什么？ ……89
增加利润的主要途径是什么？ ……89
如何进行利润的核算？ ……90
如何进行利润分配的核算？ ……91
固定基金包括的内容和核算的任务是什么？影响固定基金增减的主要因素有哪些？ ……91
流动资金来源的主要内容和核算的任务是什么？影响流动基金增减的主要因素有哪些？如何进行核算？ ……92
什么是专用基金？专用基金的特点和管理原则是什么？ ……93
专用基金包括哪些内容？各种专用基金的来源及其使用范围是什么？ ……94
企业向银行借款应遵循哪些原则？ ……97
企业向银行借款有哪几种？ ……97

五、帐户的分类

帐户按经济内容如何分类？ ……98
什么是帐户的用途？什么是帐户的结构？ ……101
帐户按用途和结构如何分类？ ……101
盘存帐户的概念、结构及其特点如何？ ……103
基金帐户的概念、结构及其特点如何？ ……104
结算帐户的概念、结构及其特点如何？ ……104
调整帐户的概念和作用是什么？调整帐户还可细分几类？它们调整的方法如何？调整帐户的特点是

什么？……107
什么是集合分配帐户？这类帐户的结构和作用怎样？有何特点？……110
什么是成本计算帐户？其结构和特点怎样？……110
什么是跨期摊配帐户？其结构、作用和特点怎样？……112
什么是对比帐户？它的结构和特点怎样？……113
什么是财务成果帐户？它的结构和特点怎样？……113

六、会计凭证

什么是会计凭证？它有什么作用？……114
会计凭证有哪几种？它们有什么区别？……115
什么是原始凭证？原始凭证有几种？它们有什么区别？……116
原始凭证的基本内容是什么？……117
填制原始凭证有哪些要求？……117
原始凭证的审核方法有哪些？……118
什么是记帐凭证？记帐凭证有几种？它们有什么区别？……118
记帐凭证的基本内容是什么？……120
填制记帐凭证有哪些要求？……120
记帐凭证的审核方法有哪些？……121
什么是会计凭证的传递？怎样组织会计凭证的传递？……121
会计凭证怎样保管？……122

七、帐　簿

什么是帐簿？为什么要设置帐簿？……123
帐簿的作用是什么？……124
设置帐簿应遵循哪些原则？……124
帐簿分为哪几种？……125
帐簿应具备哪些基本内容？……126

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

什么是联合帐簿？它有什么作用？……127
什么是总分类核算和明细分类核算？……127
总分类帐户和明细分类帐户有什么关系？……127
什么是总分类帐户和明细分类帐户的平行登记？
平行登记的要点和结果是什么？……128
什么是对帐？对帐的作用和主要内容是什么？……129
什么是结帐？结帐的作用和主要内容是什么？……131
记帐时应当遵守的记帐规则是什么？……132
帐簿记录发生错误时，更正的方法有哪些？在什么
情况下使用？……134
检查记帐错误有哪些方法？……135
八、会计核算形式
什么是会计核算形式？……137
建立科学合理的会计核算形式有什么意义和要求？……138
会计核算形式有哪几种？它们的根本区别是什么？……139
记帐凭证核算形式的特点、基本方法和优缺点怎
样？……139
汇总记帐凭证核算形式的特点、基本方法和优缺点
怎样？……140
科目汇总表核算形式的特点、基本方法和优缺点
怎样？……141
日记总帐核算形式的特点、基本方法和优缺点怎
样？……142
会计核算形式怎样分类？……143
九、财产清查
什么是财产清查？为什么进行财产清查？……144
财产清查的作用是什么？……145
什么是永续盘存制？它有什么优缺点？……146
什么是实地盘存制？它有什么优缺点？……146

永续盘存制与实地盘存制有什么区别？……147
财产清查的种类有哪些？各种清查在什么情况下进行？……147
怎样进行实物的清查？……149
怎样进行现金的清查？……150
怎样加强现金管理？……150
怎样进行银行存款的清查？……151
什么叫未达帐项？企业与银行之间有哪些未达帐项？举例说明“银行存款余额调节表”如何编制。……152
财产清查结果应如何处理？……153
举例说明财产清查结果如何进行帐务处理。……155
十、会计报表
什么是会计报表？为什么要编制会计报表？……157
编制会计报表有什么作用？……158
编制会计报表有哪些要求？……159
会计报表的种类如何划分？……161
怎样审核和汇总会计报表？……162
什么是资金平衡表？有何作用？……163
资金平衡表在结构上的主要特点是什么？……164
资金平衡表的结构内容怎样？……164
资金平衡表中有哪些对照关系？……166
资金平衡表怎样编制？……168
什么是利润表？有何作用？……169
利润表的结构内容和编制方法怎样？……169
利润表和资金平衡表有什么联系？……170
什么是商品产品成本表？有何作用？……170
什么是可比产品和不可比产品？……171
商品产品成本表的结构内容和编制方法怎样？……171
什么是主要产品单位成本表？有何作用？……172

主要产品单位成本表的结构内容和编制方法怎样？……173
十一、会计分析
什么是会计分析？会计分析的意义是什么？……174
会计分析的主要内容包括哪些方面？……175
会计分析的种类一般包括哪些？试述其各自的特点是什么？……176
会计分析的一般方法包括哪些？……178
十二、会计检查
什么是会计检查？会计检查包括哪些内容？会计检查有何意义？……181
会计检查的种类包括哪些？其各自的特点是什么？……181
进行会计检查应分哪些步骤？……184
会计检查机构的设置及其主要任务是什么？……185
会计检查人员的职权有哪些？……185
会计检查报告包括哪些主要内容？……186
十三、会计工作组织
制定会计制度的意义是什么？……187
制定会计制度应遵循哪些基本原则？……187
会计制度有几种？……189
怎样保管会计档案？……190
现行制度对会计档案的保存期限是怎样规定的？……190
会计人员调离工作时应怎样办理交接手续？……191
如何设置会计机构？会计机构的主要任务是什么？……191
会计人员的职责是什么？……193
会计人员有哪些权限？……194
会计工作的责任制是什么？……194
第二部分　会计原理图解
1. 工业企业资金运动图 ……198
2. 资金循环与周转和资金耗费与收回示意图 ……199

3. 会计核算方法内在联系图 ……200
4. 资金平衡关系图 ……201
5. 资金变化规律图 ……202
6. 资金占用和资金来源增减变化图 ……203
7. 会计科目和帐户的区别与联系图 ……204
8. 帐户结构格式图 ……205
9. 增减记帐法记帐规则图 ……206
10. 借贷记帐法记帐规则图 ……207
11. 会计原理常用帐户一览表 ……208
12. 工业企业主要经营过程核算内容图 ……216
13. 资金投入企业的核算图 ……217
14. 资金周转第一阶段——供应过程核算图 ……218
15. 资金周转第二阶段——生产过程核算图 ……218
16. 资金周转第三阶段——销售过程核算图 ……219
17. 资金运动财务成果核算图 ……220
18. 资金退出企业核算图 ……221
19. 会计凭证的分类图 ……222
20. 帐簿的分类图 ……223
21. 总帐与明细帐的联系与区别 ……223
22. 记帐凭证核算形式程序图 ……224
23. 科目汇总表核算形式程序图 ……225
24. 汇总记帐凭证核算形式程序图 ……226
25. 日记总帐核算形式程序图 ……227
26. 财产清查结果的帐务处理图(一)固定资产的盘盈和盘亏 ……228
27. 财产清查结果的帐务处理图(二)流动资产的盘盈和盘亏 ……229
28. 工业企业会计报表的分类图(一) ……230
29. 工业企业会计报表的分类图(二) ……230

第三部分　附　录

附录1　财政部关于国营工业企业实行第二步利改税会计处理问题的暂行规定 …… 231
附录2　财政部关于国营供销企业实行第二步利改税会计处理问题的暂行规定 …… 259
附录3　财政部关于国营工交企业第二步利改税财务处理暂行规定 …… 271
附录4　财政部关于国营商业、粮食企业第二步利改税财务处理暂行规定 …… 277
附录5　会计干部技术职称暂行规定 …… 283
附录6　会计档案管理办法 …… 287
附录7　中华人民共和国会计法 …… 294

第一部分　会计原理问答

一、总　　论

什么是会计？

会计是以货币为主要计量单位，采用专门方法，对再生产过程及其结果进行连续、系统、全面、综合地核算和监督的一种管理活动，是管理经济的重要方法和工具。

会计是由会计核算、会计分析和会计检查三个部分所组成的。会计核算是会计的基本环节，它是对会计核算对象的记录、计算和审查；会计分析是会计核算的继续和发展，它是根据会计核算提供的资料与计划、预算进行对比分析，说明并考核经济活动的效果，以便改善经营管理；会计检查是会计核算的必要补充，它是根据党的方针、政策、法令和会计制度以及财经纪律，对会计核算所反映的经济业务，就其合法性、合理性、核算的正确性等所进行的检查。这三部分既有密切联系，又有相对独立性，互相配合，构成一个有机的会计整体。

会计的职能是什么？

会计的职能，是指会计在经济管理工作中所具有的功能，即人们在经济管理中运用会计干些什么。正确认识会计的职

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com