

会计基础知识题解

王子惠 编著

会计基础知识题解

西南财经大学出版社

计基础知识题解

责任编辑：曾昭友

封面设计：潘令宇

会计基础知识题解

西南财经大学出版社出版

(成都市光华村)

四川省新华书店发行

西南财经大学印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张7.0625 字数：148千字

1988年12月第一版

1988年12月第一次印刷

印数：1—17000

书号：ISBN7—81017—103—8/F·71

定价：2.25元

前 言

本书是适应会计人员参加技术职称晋级考试、提高会计基础理论水平，以及参加自学、函大、电大、刊大考试的需要和特点而编写的。在编写过程中，笔者根据自己38年来从事会计工作的实践和体会，近10年来在会计培训班讲课的提要及其他参考资料，力求做到提纲挈领、化繁为简、奠定基础、帮助记忆、启发思考，借以提高运用会计基础知识分析问题和处理问题的能力。

本书主要内容包括会计核算（八种专门核算方法体系及五种成本计算技术）；会计分析（详细论述了五种主要分析方法）；会计检查；会计常规知识等四部份，其显著特点是：〈1〉知识面广。它涉及到会计的各个领域。〈2〉文字简炼，语言通俗易懂，便于记忆。〈3〉实用性强。

承蒙王小兰同志审阅了全书，并提出了宝贵意见。

由于编写时间仓促，加之水平有限，书中谬误之处难免，敬请读者批评指正。

编 者

1987年9月

目 录

第一章 会计基本概念

1. 什么是会计？它由哪几部分组成？……………（ 1 ）
2. 会计的基本职能是什么？……………（ 2 ）
3. 会计与会计核算有何区别？……………（ 3 ）
4. 会计学属于哪门学科？它形成的基础及其科学属性是什么？……………（ 3 ）
5. 什么是会计学？其主要内容是什么？……………（ 4 ）
6. 会计与会计学有哪些联系与区别？……………（ 5 ）
7. 什么是社会主义会计原则？……………（ 6 ）
8. 何谓会计控制？它的原则、程序和方式是什么？
……………（ 6 ）
9. 何谓会计决策？它的原则和程序是什么？
……………（ 7 ）
10. 社会主义会计的作用有哪些？……………（ 7 ）
11. 什么是会计核算对象？……………（ 8 ）
12. 工业企业会计对象包括哪些内容？……………（ 8 ）
13. 农业企业会计对象是什么？……………（ 8 ）
14. 商业企业会计对象是什么？……………（ 9 ）
15. 行政、事业单位会计对象的具体内容是什么？
……………（ 9 ）

- 16. 会计核算的任务是什么?..... (9)
- 17. 什么是会计核算方法?..... (10)
- 18. 为什么要审查和编制会计凭证?..... (10)
- 19. 为什么要设置帐户?..... (10)
- 20. 为什么要采用复式记帐法?..... (11)
- 21. 为什么要登记帐簿?..... (11)
- 22. 为什么会计要以货币计价?..... (11)
- 23. 为什么要计算成本?..... (12)
- 24. 为什么要进行财产清查?它的范围、方法、目的是什么?..... (12)
- 25. 为什么要编制会计报表?..... (13)
- 26. 什么是会计制度?它的制定权属于谁?它包括哪些内容?..... (13)
- 27. 什么是会计方法体系?..... (14)
- 28. 什么是经济核算和经济核算制?会计在经济核算中应发挥怎样的作用?..... (14)
- 29. 什么是资金?什么是资金占用和资金来源?它们之间的关系如何?..... (15)
- 30. 单位会计事项发生,会引起资金占用和资金来源哪些变化?..... (16)
- 31. 什么是权责发生制和收付实现制?..... (17)

第二章 设置帐户与复式记帐

- 32. 什么是帐户?它的作用、原则和目的是什么?
..... (19)

33. 怎样设置帐户？设置帐户应掌握什么原则？
..... (19)
34. 什么是会计科目？为什么要设置会计科目？
..... (20)
35. 帐户与会计科目有哪些联系与区别？ (20)
36. 什么是帐户体系？它如何组成？ (21)
37. 什么是帐户结构？它的基本形式是什么？ (21)
38. 帐户填写摘要应掌握的要领是什么？ (22)
39. 为什么要对帐户进行分类？分类的作用何在？
..... (22)
40. 怎样按帐户的经济内容分类？ (23)
41. 怎样按帐户用途和结构分类？ (24)
42. 总分类帐户与明细分类帐户有何联系与区别？
..... (24)
43. 为什么要对总分类帐户和明细分类帐户进行平行
登记？ (25)
44. 什么是记帐方法？ (25)
45. 什么是单式记帐法？它有何特点？ (26)
46. 什么是复式记帐法？ (26)
47. 当前我国有哪些种类的复式记帐法？ (27)
48. 什么是借贷记帐法？ (27)
49. 借贷记帐法的记帐规则是什么？ (28)
50. 借贷记帐法的试算平衡是怎样进行的？ (28)
51. 借贷记帐法有哪些特点？ (29)
52. 借贷记帐法有哪些优缺点？ (30)
53. 什么是增减记帐法？ (31)

54. 什么是增减记帐法的规则? 其试算平衡公式是什么? (32)
55. 什么是收付记帐法? 现有几种收付记帐法的共同特点是什么? (32)
56. 什么是资金收付记帐法? (33)
57. 资金收付记帐法的规则是什么? (33)
58. 资金收付记帐法试算平衡及公式是什么?
..... (34)
59. 资金收付记帐法优缺点是什么? (35)
60. 什么是钱物收付记帐法? 它以何为主体? (36)
61. 钱物收付记帐法的帐记规则是什么? (36)
62. 钱物收付记帐法试算平衡公式是什么? (37)
63. 钱物收付记帐法的优缺点是什么? (37)
64. 什么是现金收付记帐法? (38)
65. 现金收付记帐法的记帐规则是什么? (39)
66. 现金收付记帐法试算平衡及其公式是什么?
..... (39)
67. 现金收付记帐法优缺点是什么? (40)
68. 什么是会计分录? (40)
69. 何谓简单会计分录? 何谓复合会计分录? (41)
70. 什么是帐户对应关系? 对应帐户具有什么作用?
..... (41)

第三章 填制与审核会计凭证

71. 什么是会计凭证? (43)
72. 会计凭证具有哪些作用? (44)

73. 会计凭证有哪些种类? (45)
74. 什么是原始凭证? 它分为哪几种? (45)
75. 什么是自制原始凭证? (46)
76. 什么是外来原始凭证? (46)
77. 为什么要对原始凭证进行审核? 如何审核?
..... (46)
78. 什么是记帐凭证? (47)
79. 记帐凭证分为哪几种? (48)
80. 什么是收款记帐凭证? (49)
81. 什么是付款记帐凭证? (49)
82. 什么是转帐记帐凭证? (49)
83. 什么是单式记帐凭证? 它的优缺点是什么?
..... (49)
84. 什么是复式记帐凭证? 它的优缺点是什么?
..... (50)
85. 审核记帐凭证内容的要点和目的是什么?
..... (50)
86. 什么是原始汇总凭证? (51)
87. 什么是汇总记帐凭证? 它有哪几种? (51)
88. 什么是凭证传递程序? (52)
89. 为什么要对会计凭证进行保管? (53)

第四章 帐簿概念与帐务处理

90. 什么是帐簿? 帐簿与帐户有何联系与区别? ... (54)
91. 为什么要设置帐簿? (54)
92. 什么是帐簿的种类? 它有哪几种? (55)

93. 什么是序时帐簿? 它的作用是什么? (56)
94. 什么是总分类帐簿? 它的作用是什么? (56)
95. 什么是明细分类帐簿? 它的作用是什么? (57)
96. 何谓联合帐簿? 它的作用是什么? (57)
97. 什么是备查登记帐簿? 它的作用是什么? (58)
98. 什么是装订本帐簿? 它的优缺点是什么? (58)
99. 什么是活页帐簿? 它的优缺点是什么? (59)
100. 什么是卡片帐簿? 它的优缺点是什么? (59)
101. 为什么要规定登记帐簿的规则? (59)
102. 登记帐簿有哪些规则? (60)
103. 启用帐簿和交接手续有哪些规则? (60)
104. 登记帐簿正确、及时的规则是什么? (62)
105. 帐簿记录整洁、清楚的规则是什么? (62)
106. 帐簿记录定期核对的规则是什么? (63)
107. 帐簿记录定期结帐的规则是什么? (64)
108. 帐簿记录错误更正严肃、认真的规则是什么?
..... (65)
109. 错帐的性质大体有哪几种? (66)
110. 查找错误的常用方法有哪几种? (66)
111. 什么是顺查法? (66)
112. 什么是逆查法? (67)
113. 什么是抽查法? (67)
114. 什么是偶合法? (68)
115. 什么是划线更正法? 它的适用范围、规则是什么?
..... (69)

116. 什么是红字订正法？它的适用范围、规则是什么？
..... (69)
117. 什么是补充登记法？它的特点是什么？..... (70)
118. 什么是帐务处理程序？..... (70)
119. 什么是会计核算形式？目前我国有哪几种会计核算形式？..... (70)
120. 什么是会计凭证核算形式？它的优缺点是什么？
..... (71)
121. 什么是汇总记帐凭证核算形式？它的优缺点是什么？
..... (73)
122. 什么是科目汇总表核算形式？它的特点是什么？
..... (75)
123. 什么是日记总帐核算形式？它的特点是什么？
..... (77)
124. 为什么要对帐簿进行整理保管？..... (78)

第五章 生产费用与成本计算

125. 什么是生产费用？它有何特点？..... (80)
126. 什么是生产费用要素？它的特点和作用是什么？
..... (80)
127. 为什么要对生产费用进行核算？..... (81)
128. 为什么要对生产费用分类？划分为哪几类？..... (81)
129. 生产费用按经济用途应怎样分类？..... (82)
130. 生产费用计入产品成本的方法有哪几类？... (83)
131. 怎样按生产费用与产品产量的关系分类？... (83)
132. 生产费用与产品成本有何联系与区别？..... (84)

- 133.什么是永续盘存制和实地盘存制? (85)
- 134.什么是产品成本? (85)
- 135.计算产品成本有哪些要求? (85)
- 136.为什么要把产品成本区分为车间成本、工厂成本、全部成本和销售成本? (86)
- 137.计算产品成本的基本方法有几种? (87)
- 138.什么是产品成本计算的品种法? 其计算程序是怎样的? (87)
- 139.什么是产品成本计算的分批法? 它的计算方法有哪些? (88)
- 140.什么是产品成本计算的分步法? 它的计算程序有哪些? (90)
- 141.什么是产品成本计算的分类法? 它的计算程序有哪些? (95)
- 142.什么是产品成本计算的定额法? 其计算公式有哪些? (98)
- 143.什么是联产品、副产品和等级品? (100)

第六章 财产清查范围与原则

- 144.何谓财产清查?为什么要清查财产物资?如何清查? (102)
- 145.导致财产物资帐实不符的原因是什么? (103)
- 146.清查财产物资的范围与内容是什么? (104)
- 147.如何做好清查财产的准备工作的? (105)
- 148.财产清查应掌握什么原则? (106)
- 149.财产清查有何作用? (107)

150.什么是定期清查?	(108)
151.什么是不定期清查?	(109)
152.清查财产按对象可划分为哪几类?	(110)
153.清查财产有哪几种技术方法?	(110)
154.如何清查库存现金?	(110)
155.如何清查银行存款?	(111)
156.如何清查往来帐款?	(114)
157.清查财产的处理原则是什么?	(115)
158.怎样处理清查财产差异的会计帐务?	(116)

第七章 编制与审核汇总会计报表

159.什么是会计报表?	(117)
160.为什么要编制会计报表?	(117)
161.会计报表有何作用?	(118)
162.怎样理解编制会计报表是会计核算的终点又是会计 核算的起点?	(119)
163.编制会计报表有何原则?	(120)
164.如何做好编制会计报表的准备工作?	(121)
165.编制会计报表为什么要写文字说明? 有哪些内容?	(122)
166.什么是静态报表?	(123)
167.什么是动态报表?	(124)
168.为什么要对会计报表分类?	(124)
169.什么是资金平衡表? 它的结构内容?	(125)
170.如何理解固定资产净值与固定资金的对照关系?	(130)

171. 如何理解定额流动资产与流动资金、流动资金借款的对照关系?(131)
172. 如何理解专项资产与专项资金的对照关系?(131)
173. 什么是生产费用表? 它的结构内容是什么?(132)
174. 什么是商品产品成本表? 它的结构内容是什么?(134)
175. 什么是利润表? 它的结构内容是什么?(137)
176. 如何审核汇总会计报表?(139)

第八章 会计分析

177. 会计分析的意义和作用是什么?(141)
178. 会计分析有哪些种类? 其内容是什么?(142)
179. 会计分析应掌握什么原则? 会计分析有哪几种方法?(142)
180. 什么是对比分析法?(144)
181. 什么是比率分析法?(145)
182. 什么是因素分析法?(146)
183. 什么是差额分析法?(148)
184. 什么是平衡分析法?(149)
185. 怎样分析固定资金占用情况?(151)
186. 怎样分析定额流动资金占用与资金来源?(153)
187. 怎样分析流动资金使用效益?(155)
188. 怎样分析流动资金周转率?(155)

- 189.怎样分析生产费用?(157)
- 190.怎样分析商品产品成本按产品分列完成情况?
.....(158)
- 191.怎样分析可比产品成本?(160)
- 192.怎样分析按成本项目计算的商品产品成本?
.....(162)
- 193.怎样分析利润?(165)
- 194.怎样分析商品产品销售利润?(167)
- 195.利润率的计算方法有哪些?(170)

第九章 会计检查

- 196.什么是会计检查? 它的主要对象是什么?
.....(172)
- 197.会计检查的意义和作用是什么?(173)
- 198.为什么要进行会计检查? 如何组织检查?
.....(173)
- 199.会计检查的形式有哪些?(175)
- 200.何谓会计定期检查与不定期检查?(177)
- 201.会计检查的程序有哪些?(178)
- 202.会计检查有哪几个阶段?(179)
- 203.会计检查有哪些方法?(180)
- 204.如何运用顺查法?(181)
- 205.如何运用逆查法?(181)
- 206.如何运用详查法?(182)
- 207.如何运用抽查法?(183)
- 208.如何运用抽样查帐法?(184)

- 209.怎样检查会计报表?(186)
- 210.怎样检查会计帐簿?(187)
- 211.怎样检查会计凭证?(188)
- 212.怎样做好会计检查结论?(189)
- 213.怎样写好会计检查报告?(190)

第十章 会计常规知识

- 214.制定和颁布《会计法》的目的和意义是什么?
.....(192)
- 215.《会计法》的性质是什么?(193)
- 216.《会计法》的立法宗旨是什么?(193)
- 217.《会计法》规定的会计核算有哪些内容?
- 218.《会计法》规定会计监督的内容、方法、程序是什么?
.....(194)
- 219.会计机构、会计人员有什么职责?(195)
- 220.会计人员怎样任免?(196)
- 221.违反《会计法》规定应负哪些法律责任?.....(196)
- 222.为什么要建立会计人员工作规则?(197)
- 223.会计人员的岗位责任制有哪些?(198)
- 224.为什么要强调会计档案工作的重要性?(198)
- 225.各种会计档案保管期限怎样规定?(199)
- 226.会计档案保管期满如何处理?(204)
- 227.国家为什么要制定国营企业成本管理条例?
.....(204)
- 228.会计人员的职业道德有哪些?(205)

第一章 会计基本概念

1. 什么是会计？它由哪几部分组成？

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，进行成本计算，办理结算和决算，编制会计报表的科学体系，并利用它连续、系统、全面地核算和监督生产、分配、交换过程及其成果，考核和分析生产、分配、交换活动中的经济效益，监督检查国家计划和各项财经制度、纪律的执行情况，促进不断提高经济效益和社会主义经济向前发展。

会计就其内容来说，是由会计核算、会计分析、会计检查三部分组成，它们之间的关系是十分密切、互相配合，但又有各自相对的独立性。它构成了一整套的会计理论和方法体系。

会计核算会计的基本环节，它可以通过核算与监督生产、分配、交换过程中的资金运动及其成果，为加强经济核算提供必需的资料。

会计分析是会计核算的继续和发展，它是对会计核算资料的利用，其目的在于总结工作中的经验和教训，进一步挖掘增产节约的潜力，推动单位不断地改进工作。

会计检查既包括来自外部的财政、审计、银行和主管部门对企业的检查，也包括来自内部的由单位领导和会计机构、会计人员的检查，通过会计检查主要是查明会计资料的内容是否真实、正确可靠，是否合法合理，是否手续完备。会计检查是会计核算和会计分析的必要补充。

2. 会计的基本职能是什么？

当前学术界对会计的职能有不同的论述。

有的认为是反映和监督两大职能，系指会计工作利用记帐、算帐、报帐、用帐来反映和监督企业生产经营过程中的资金运动及其经济效果。

比较普遍的认为对社会生产“过程的控制和观念总结”。所谓“过程的控制”，系指对生产经营活动和财务收支成果进行管理和监督。所谓“观念总结”，系指运用货币为主要量度对经济活动和财务收支活动所进行的反映。

我们认为对生产、分配、交换过程的经济活动“进行会计核算，实行会计监督”是对马克思“过程的控制和观念总结”论断的继承和发展，是符合中国国情的。所谓“进行会计核算”，系指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，登记帐簿，计算成本，办理结算和决算，编制会计报表，会计资料真实、准确、完整，符合会计制度规定。所谓实行“会计监督”，系指把会计监督的职能渗透到生产、分配、交换各个领域和生产、技术、经营、管理各个环节。一是监督生产经营管理不善，造成损失浪费；二是监督违反国家财政制度和财务制度，保护社会主义公共财产；三是监督贪污盗窃、投机倒把、偷税漏税、私