

KUAI JIFAGUI
JIBEN ZHISHI
WENDA

会计法规基本知识问答

22.201

安徽省会计学会编

安徽人民出版社

责任编辑：白 明

封面设计：许用廉

会计法规基本知识问答

陈学贵 主编

安徽人民出版社出版

(合肥市跃进路1号)

安徽省新华书店发行 安庆赤卫印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32 印张：5 字数：114,000

1987年3月第1版 1987年3月第1次印刷

印数：82,000

统一书号：4102·198 定价：0.90

前 言

为了配合法制宣传教育和会计专业职务考试的业务辅导，帮助广大财会人员和其他有关人员进一步学习《会计法》及其配套会计法规，加深理解，提高认识，以便在工作中更好地贯彻执行，我们组织人员编写了《会计法规基本知识问答》。本书以《会计法》、《注册会计师条例》、《会计人员工作规则》、《国营工业企业成本核算办法》的条文为主要内容，参考《中华人民共和国会计法宣讲提纲》和报刊等有关资料，用问答的形式，介绍了上述会计法规的基本知识，简明扼要，易学易读，便于记忆。

参加本书编写的有陈学青、楼宇成、刘钢、潘金友、张旭、李友兰同志，最后由陈学青同志进行了总纂。

由于编写人水平有限，加之时间仓促，错误之处在所难免，欢迎同志们批评指正。

安徽省会计学会

一九八七年二月

目 录

第一部分 《会计法》基本知识问答

一、概 论

1. 什么是《中华人民共和国会计法》? (1)
2. 颁布实施《会计法》有何重大意义? (1)
3. 《会计法》是怎样制定的? (2)
4. 《会计法》的制定遵循了哪几条基本原则? (3)
5. 《会计法》的结构是怎样的? (4)
6. 《会计法》的核心是什么? (4)
7. 在我国法律体系中,《会计法》属于哪一种?
它的特点是什么? (5)
8. 《会计法》的规范性和强制性表现在哪些方面? ... (5)
9. 《会计法》与一般的行政法规有什么区别? (6)
10. 怎样理解“法”与“政策”的关系? (6)
11. 实施《会计法》与经济体制改革是否会发生矛盾? ... (7)
12. 《会计法》第十九条规定与实行厂长负责制是否
矛盾? (8)
13. 怎样理解《会计法》对会计的任务和作用的规
定? (8)
14. 怎样理解执行《会计法》要处理好法令的严肃性
和执法的自觉性的关系? (9)

二、总 则

15. 《会计法》的立法宗旨是什么? (10)
16. 为什么要加强会计工作? (10)

17. 为什么要保障会计人员依法行使职权? (11)
18. 怎样保障会计人员依法行使职权? (12)
19. 《会计法》对会计人员履行职责规定了哪些法律保障的条款? (13)
20. 为什么要发挥会计工作的作用? (14)
21. 《会计法》对哪些人具有约束力? (15)
22. 《会计法》的适用范围有哪些? (15)
23. 为什么《会计法》的适用范围不包括城乡集体经济组织? (16)
24. 为什么《会计法》的适用范围不包括中外合资经营企业? (16)
25. 为什么《会计法》的适用范围不包括个体企业和外国在华的独资企业? (17)
26. 为什么《会计法》的适用范围也应包括采取承包方式、租赁方式经营的国营企业? (17)
27. 怎样理解《会计法》把会计的任务概括为核算和监督? (17)
28. 如何理解《会计法》对行政领导人的要求? (18)
29. 如何理解《会计法》对会计人员的要求? (19)
30. 《会计法》中规定奖励条款的意义何在? (20)
31. 《会计法》为什么要明确规定财政机关管理会计工作? (21)
32. 什么是“财政制度”和“财务制度”? (21)
33. 什么是会计制度? (22)
34. 什么是会计工作管理体制? (22)

三、会计核算

35. 什么是会计核算? (23)

36. 会计核算的内容有哪些? (23)
37. 为什么要保证会计核算质量? 如何保证会计核算质量? (24)
38. 什么是会计年度? 《会计法》对会计年度是怎样规定的? (24)
39. 《会计法》对记帐的货币单位是怎样规定的? (25)
40. 当前会计核算工作中存在的主要问题是什么? 具体表现在哪些方面? 如何对待? (25)
41. 什么是财产清查? 为什么要进行财产清查? (26)
42. 什么是会计档案? 它的作用是什么? (26)
43. 会计档案的保管期限分几类? 保管期从何时计算? (26)
44. 保管期满的会计档案如何处理? (27)
45. 保管期满的会计档案销毁时, 监销人如何组织? 需做哪些工作? (27)
46. 为什么要清理一九六六年以前积存的会计档案? (27)

四、会计监督

47. 什么是会计监督? (28)
48. 什么是会计监督的主体和对象? (28)
49. 会计监督的内容是什么? (28)
50. 会计监督的依据和目的是什么? (29)
51. 社会主义国家会计监督的特点是什么? (29)
52. 如何理解会计人员在实行会计监督中的双重身份和双重任务? (29)
53. 《会计法》为什么规定会计人员认为是违反国家规定而单位领导人坚持办理的财务收支, 会计人员要一面执行, 一面报告? (29)

54. 审核原始凭证有何重要作用? (30)
55. 什么是“白条子”? 会计制度上对“白条子”有何规定? (31)
56. 日常业务中的“白条子”如何处理? (31)
57. 如何管理和使用会计印鉴? (31)
58. 会计机构、会计人员如何正确行使监督职权, 搞好会计监督? (33)
59. 我国的经济监督有哪些形式? 会计监督与其他经济监督的关系如何? (34)

五、会计机构和会计人员

60. 什么是会计机构? 什么是会计人员? 什么是会计主管人员? (34)
61. 各单位如何根据工作需要设置会计机构? (35)
62. 什么样的单位和部门可以设置总会计师? 对可以设置应如何理解? (35)
63. 为什么总会计师应由具有会计师以上专业职务的人员担任? (36)
64. 什么是会计机构内部稽核制度? 如何建立? (36)
65. 会计机构内部稽核制度与审计机关要求建立的内部审计制度有什么区别? (37)
66. 对稽核人员的职责有哪些要求? (37)
67. 会计机构、会计人员的主要职责中为什么要列入“拟订本单位办理会计事务的具体办法”? 这一款? (38)
68. “办理其他会计事务”包括哪些内容? (38)
69. 经济计划、业务计划的范围是什么? 会计机构、会计人员为什么要参与拟订经济计划、业务计划? ... (38)

70. 会计机构、会计人员的主要职责中为什么要规定参与“考核、分析预算、财务计划的执行情况”? … (39)
71. 会计人员按照何规定任免? 为什么要规定上级主管单位对下属单位会计人员的任免进行干预? …… (39)
72. 企事业单位的会计机构负责人、会计主管人员如何任免? 为什么? …………… (40)
73. 《会计法》施行以后, 国家有关部门对会计机构负责人, 会计主管人员的任免程序有何规定? …… (40)
74. 会计人员调动工作或者离职, 为什么必须与接管人员办清交接手续? …………… (41)
75. 《会计法》第二十四条的“离职”应如何理解? … (41)
76. 办理会计交接手续由谁监交? 为什么规定这项制度? …………… (41)

六、法律责任

77. 什么是法律责任? 《会计法》为什么要规定这一章? …………… (42)
78. 什么是行政处分? 什么是刑事责任? …………… (43)
79. 哪些违反《会计法》的行为要给予行政处分? …… (43)
80. 哪些违反《会计法》的行为要依法追究刑事责任? …………… (44)
81. 违反《会计法》第二章关于会计核算的规定表现在哪些方面? …………… (44)
82. 什么是合法的会计凭证? …………… (45)
83. 什么是伪造、变造的会计凭证? …………… (45)
84. 伪造、变造的会计凭证是否包括对方伪造、变造的会计凭证? …………… (46)
85. 用拾到的真正的会计凭证办理现金收支业务是否

- 视同伪造会计凭证? (46)
86. 伪造其他证件骗取国家资金是否视同伪造会计凭证? (47)
87. 什么是国家统一的财政制度、财务制度? (47)
88. 《会计法》第二十七条规定的“明知”如何理解? (48)
89. 什么是故意毁灭会计凭证、会计帐簿? (48)
90. 目前对会计人员进行打击报复有哪些形式? 为什么会发生这种情况? (48)

第二部分 《注册会计师条例》基本知识问答

1. 为什么要制定《注册会计师条例》? (50)
2. 什么是注册会计师? (51)
3. 什么是会计师事务所? (51)
4. 我国的会计师事务所和注册会计师同西方国家的会计师事务所和注册会计师有何区别? (52)
5. 注册会计师从事哪些业务? (52)
6. 注册会计师执行业务必须遵守哪些工作纪律? (53)
7. 为什么注册会计师的查帐验证具有客观、公正、独立的特点? (54)
8. 会计公证有何特点? 它与一般社会公证有何不同? (54)
9. 注册会计师的会计查帐验证与政府审计有何不同? (55)
10. 为什么要对取得注册会计师资格实行考试制度? (56)
11. 为什么要规定由省以上财政部门管理注册会计师和会计师事务所? (56)

12. 成立会计师事务所需要具备哪些条件? 如何办理
申请手续? (57)
13. 安徽省批准建立了哪些会计师事务所? 其执行业
务的区域范围如何划分? (57)
14. 安徽省对会计师事务所的设置有何规定? (58)
15. 如何加强注册会计师队伍的建设? (58)
16. 哪些人可以申请注册会计师考试或考核? 如何办
理申请手续? (59)
17. 什么是注册会计师协会? 它的主要职责是什么? ... (59)
18. 成立会计咨询组织如何办理报批手续? (60)

第三部分 《会计人员工作规则》问答

一、总 则

1. 财政部为什么要制定《会计人员工作规则》? (61)
2. 什么是科学的会计工作秩序? (61)
3. 会计人员必须具备哪些条件? (61)
4. 《会计人员工作规则》适用范围怎样? (62)

二、建立岗位责任制

5. 建立会计人员岗位责任制的目的是什么? (62)
6. 如何建立会计人员岗位责任制? (62)
7. 会计人员工作岗位怎样划分? (63)
8. 为什么出纳人员不得兼管收入、费用、债权、债
务帐簿的登记工作以及稽核工作和会计档案保
管工作? (63)

三、使用会计科目

9. 什么是会计科目? 如何设置会计科目? (63)

10. 会计人员为什么对规定的会计科目名称、编号、核算内容和对应关系不得任意改变? (64)
11. 会计人员填制会计凭证时,为什么不能只填科目编号,不填科目名称? (64)
12. 使用“材料成本差异”科目,必须遵守哪些规定? (64)
13. 使用“待摊费用”科目,必须遵守哪些规定? (65)
14. 使用“预提费用”科目,必须遵守哪些规定? (65)
15. 使用“产成品”科目,必须遵守哪些规定? (65)
16. 使用“销售”科目,必须遵守哪些规定? (65)
17. 使用“待处理财产盘盈”或“待处理财产损失”科目,必须遵守哪些规定? (66)

四、填制会计凭证

18. 什么是会计凭证? (66)
19. 什么是原始凭证? 原始凭证有几种? (66)
20. 原始凭证必须具备哪些内容? (67)
21. 怎样审核原始凭证? (67)
22. 什么是记帐凭证? 记帐凭证包括哪几种? (68)
23. 记帐凭证必须具备哪些内容? (68)
24. 记帐凭证根据原始凭证填制,有哪些规定? (68)
25. 已经登记入帐的记帐凭证发现填写错误,怎样更正? (68)
26. 对会计人员填制会计凭证,在书写上有哪些要求? (69)
27. 会计人员审核会计凭证,发现问题如何处理? (70)
28. 会计人员怎样保管会计凭证? (70)
29. 其他单位来借用原始凭证,怎样办理? (70)

30. 从外单位取得的原始凭证如有遗失, 怎样处理? … (70)
31. 记帐凭证如何装订? …… (71)

五、登记会计帐簿

32. 什么是会计帐簿? 会计单位应设置哪几种帐簿? … (71)
33. 现金日记帐和银行存款日记帐为什么必须采用订本式而不得用活页帐? …… (71)
34. 会计人员启用会计帐簿应做到哪几点, 才符合规定? …… (71)
35. 登记帐簿应遵守哪些规则? …… (72)
36. 在哪些情况下, 可用红色墨水记帐? …… (73)
37. 帐簿记录发生错误应如何处理? 为什么不能涂改、挖补、刮擦或用药水消除字迹? …… (73)
38. 什么是结帐? 怎样结帐? 为什么要定期结帐? …… (73)

六、编制会计报表

39. 什么是会计报表? 编制会计报表要做到哪些基本要求? …… (74)
40. 会计报表应经哪些人审阅后方能上报? …… (75)
41. 报出的会计报表发现错误时, 如何处理? …… (75)

七、管理会计档案

42. 怎样管理会计档案? …… (75)
43. 怎样调阅会计档案? …… (76)

八、办理会计交接

44. 会计人员调动工作或因故离职, 要办理什么手续? …… (76)
45. 会计人员办理移交手续前, 必须做好哪些工作? … (76)
46. 会计人员办理移交手续, 怎样监交? …… (77)
47. 会计人员怎样办理交接手续? …… (77)

48. 接替的会计人员能否另立新帐, 进行登帐? 为什么? (78)
49. 会计人员临时离职或因病不能到职工作时, 应怎么办? (78)
50. 单位撤销, 会计人员怎么办? (78)

第四部分 《国营工业企业成本核算办法》问答

一、成本核算的任务和要求

1. 成本核算及其基本任务是什么? (79)
2. 什么是成本开支范围? (79)
3. 什么是成本计划? (80)
4. 什么是实际成本和计划成本? (81)
5. 什么是成本核算的基础工作? (81)
6. 成本核算应当遵循哪些基本原则? (81)
7. 如何搞好成本核算? (82)

二、成本核算对象和成本项目

8. 如何确定成本计算对象? (83)
9. 生产费用要素和产品成本项目有何联系与区别? ... (84)
10. “工资及福利费”这一成本项目包括哪些内容? ... (85)
11. 什么是车间经费和企业管理费? (85)

三、生产费用的汇集和分配

12. 生产费用和产品成本有什么联系和区别? (85)
13. 什么叫外购材料? 外购材料的成本包括哪些内容? (86)
14. 什么叫自制材料? 自制材料的成本包括哪些内容? (86)

15. 什么叫委托外部加工材料？委托外部加工材料的成本包括哪些内容？……………（87）
16. 企业生产中的材料费用怎样分配？……………（87）
17. 什么是材料成本差异和材料成本差异率？……………（88）
18. 材料按实际成本计价，发出材料的单价怎样计算？……………（88）
19. 什么是“假退料”？如何办理“假退料”手续？…（90）
20. 产品的燃料和动力费用怎样分配？……………（90）
21. 工资费用怎样分配？……………（90）
22. 什么是固定资产修理和修理费用？……………（91）
23. 待摊费用和预提费用的内容有哪些？……………（92）
24. 辅助生产费用怎样汇集和分配？……………（93）
25. 车间经费和企业管理费有哪几种分配方法？……………（94）

四、在产品成本和产成品成本

26. 什么是台帐？为什么要设置在产品实物台帐？……（96）
27. 什么是实物数量卡片？为什么要设置半成品实物数量卡片？……………（96）
28. 如何正确计算在产品 and 产成品的成本？……………（97）
29. 什么是联产品？如何计算联产品成本？……………（98）
30. 什么是副产品？如何计算副产品的价值？……………（99）

五、产品的销售成本

31. 用实际成本进行产成品明细核算的企业，计算销售产品的生产成本有哪几种方法？……………（99）
32. 用计划成本进行产成品明细核算的企业，计算销售产品的生产成本时，如何分配实际成本与计划成本的差异？……………（101）

六、成本核算的组织

33. 哪些企业要实行两级成本核算? 哪些企业可实行
厂部一级成本核算? 如何进行核算? (102)

附 录:

1. 《中华人民共和国会计法》..... (103)
2. 《中华人民共和国注册会计师条例》..... (109)
3. 《会计人员工作规则》..... (114)
4. 《国营工业企业成本核算办法》..... (128)

第一部分 《会计法》基本知识问答

一、概 论

1. 什么是《中华人民共和国会计法》？

《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）是国家领导、组织和管理会计工作的法律规范，是调整国家机关、国营企业事业单位、社会团体和军队经济关系，从事会计工作、办理会计事务必须遵循的行为准则。

《会计法》是会计工作的基本法，是加强会计工作法制建设的一个纲领性文件，是拟定各项会计法规、制度的一个“母法”。《会计法》从我国实际情况出发，总结多年来会计工作的经验，将会计的地位、作用、会计核算和会计监督的基本原则和程序，会计机构、会计人员的基本职责，以及违反《会计法》的法律责任等等，以法律形式固定下来。它明确了什么是该做的、能做的，什么是不该做的、不能做的；什么算守法，什么算违法。这样，就为正确有效地进行会计工作提供了法律依据。

《会计法》是于1985年1月21日经第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过，中华人民共和国主席命令颁布实施的。《会计法》和我国法律体系中的其他法律一样，都反映了我国工人阶级和广大劳动人民的意志，并共同为巩固人民民主专政和社会主义建设事业服务。

2. 颁布实施《会计法》有何重大意义？

《会计法》的颁布实施，是我国会计工作中具有深远历史意义的一件大事，是不断完善我国经济立法的又一重要成果，是

会计工作法治的一个里程碑。

当前，摆在全国人民面前的中心任务是进行社会主义经济建设，发展生产力，提高经济效益，本世纪末实现工农业总产值翻两番。社会主义建设事业，不能不重视作为经济管理重要组成部分的会计工作。三十多年来，我们总结了这么一条经验：办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。近年来，全国的经济形势越来越好，但也要看到，我们的经济管理水平还比较低，经济效益还不够理想。不少单位会计监督不力，财经纪律松弛，财务管理混乱，损失浪费严重，这种状况是同蓬勃发展的经济形势不相适应的。还要看到，随着经济体制改革的发展，企业的自主权不断扩大，活力不断增强，企业同其他经济组织的经济往来，财务收支更加复杂，也需要用法律手段强化会计核算和会计监督，以保证国家对整个国民经济和社会发展的宏观控制，保证国家对国民经济活动作出正确的指导和决策。颁布实施《会计法》是加强经济管理，厉行节约，提高经济效益的需要，是适应经济体制改革发展的需要，是会计工作走向法治轨道的需要。一句话，是实现党的十二大提出的宏伟目标的需要。

3. 《会计法》是怎样制定的？

《会计法》于1980年8月开始起草，至1985年1月21日第六届全国人大常委会第九次会议通过，历时四年半，先后易稿18次。《会计法》的形成，经历了财政部起草、国务院审议，全国人民代表大会常务委员会审议通过三个阶段。财政部成立了有会计、法律专家、教授、财政、财务部门及基层单位会计人员共十九人组成的《会计法》起草小组，根据我国建国以来会计工作和会计理论研究成果，参考国际上有关会计法规资料，吸收了国内经济法学界和从事会计教育、理论研究、实际