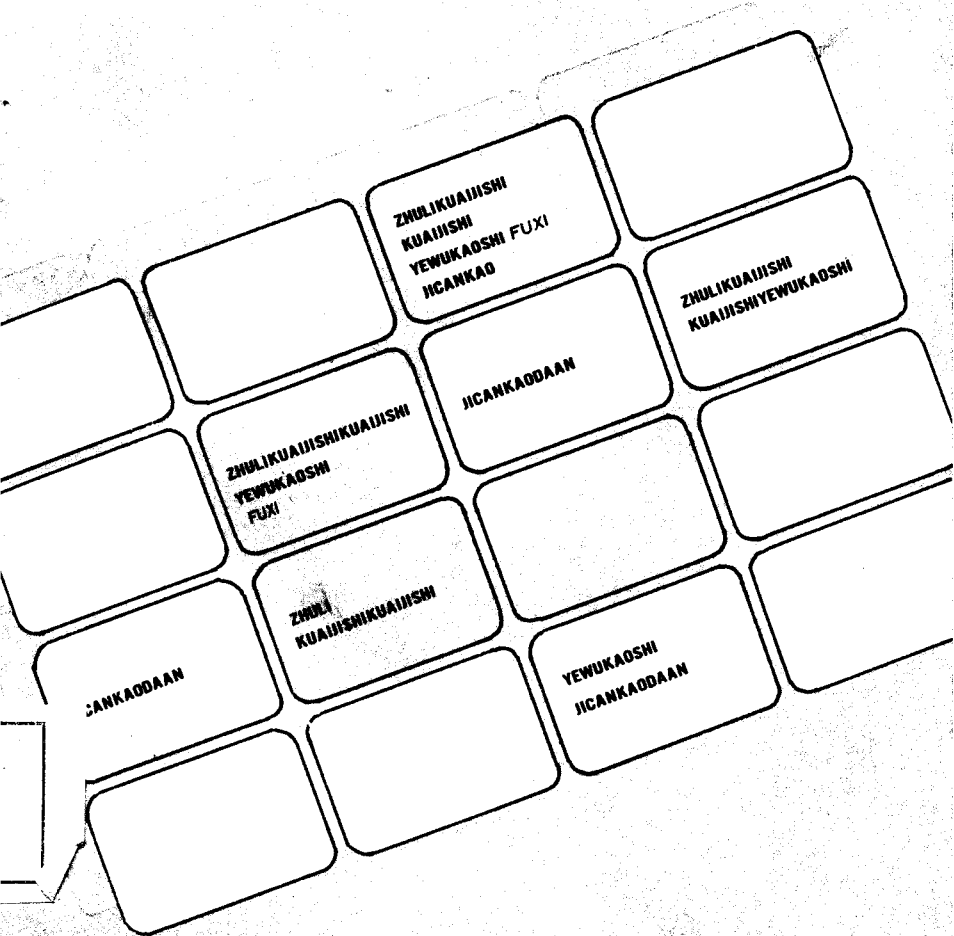


助理会计师 会计师业务考试 复习及参考答案 下

◆ 湖北省财政厅会计事务管理处编



湖北科学技术出版社

**助理会计师 会计师业务
考试复习及参考答案**

下 册

湖北省财政厅会计事务管理处编

*

湖北省科学技术出版社出版 新华书店湖北发行所发行

湖北省京山县印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 11.5印张 1插页 247,000字

1986年9月第1版 1986年9月第1次印刷

印数1—65,000

统一书号: 4304·18 定价: 2.80元

目 录

第七部分 预算会计.....	(1)
一、总 论.....	(1)
397. 预算会计的概念和对象.....	(1)
398. 预算会计的组成.....	(2)
399. 预算会计的任务和特点.....	(3)
400. 预算会计的记帐方法.....	(4)
401. 预算会计的组织机构、会计交接和 会计档案.....	(5)
二、单位预算会计.....	(6)
402. 单位预算会计的任务.....	(6)
403. 全额预算单位的会计科目.....	(7)
404. 领拨经费的原则.....	(8)
405. 领拨经费的方式.....	(8)
406. 领拨经费的核算.....	(9)
407. 经费存款的核算.....	(9)
408. 经费现金的核算.....	(11)
409. 经费往来的核算.....	(11)
410. 实际支出数和银行支出数.....	(12)
411. 经费支出的分类和内容.....	(13)
412. 经费支出的核算口径和核算.....	(15)
413. 预算包干结余的核算.....	(16)

414. 固定资产的核算.....	(20)
415. 材料的核算.....	(22)
416. 单位预算外资金的核算.....	(23)
417. 应缴预算收入的核算.....	(24)
418. 单位预算会计报表的编制.....	(24)
419. 单位预算会计报表的分析.....	(27)
420. 差额预算单位的管理形式.....	(28)
421. 差额预算单位的会计科目.....	(28)
422. 差额预算单位业务收入的核算.....	(30)
423. 差额预算单位业务支出的核算.....	(32)
424. 差额预算单位预算拨款的核算.....	(33)
425. 差额预算单位专用基金的核算.....	(34)
426. 差额预算单位材料的核算.....	(35)
427. 差额预算单位周转金的核算.....	(37)
428. 差额预算单位的会计报表.....	(38)
三、总预算会计.....	(41)
429. 总预算会计的任务.....	(41)
430. 总预算会计的会计科目.....	(42)
431. 总预算会计的会计凭证.....	(45)
432. 总预算会计的会计帐簿.....	(46)
433. 预算收入的概念和内容.....	(47)
434. 组织预算收入的机构及其任务.....	(48)
435. 预算收入的收纳、划分和报解.....	(49)
436. 预算收入和收入退库的核算.....	(50)
437. 预算拨款和预算支出的概念.....	(52)
438. 预算拨款的原则和方式.....	(53)
439. 预算拨款的核算.....	(54)

440. 预算支出的核算.....	(54)
441. 预算往来的核算.....	(55)
442. 预算周转金的核算.....	(56)
443. 预算外资金的核算.....	(57)
444. 总预算会计的年终结算.....	(58)
445. 总预算会计的年终结帐.....	(60)
446. 总预算会计报表的编制.....	(61)
447. 总预算会计报表的分析.....	(65)
第八部分 行政事业财务管理.....	(67)
一、总 论.....	(67)
448. 行政事业财务管理的概念.....	(67)
449. 行政事业财务管理的内容和特点.....	(68)
450. 行政事业财务管理的任务.....	(69)
451. 行政事业财务管理的体系.....	(69)
二、定员定额和费用开支标准的管理.....	(71)
452. 定员定额的概念和作用.....	(71)
453. 制定支出定额的要求.....	(72)
454. 费用开支标准的概念和特点.....	(73)
455. 费用开支标准与支出定额的区别和 联系.....	(73)
三、单位预算管理.....	(74)
456. 单位预算的概念.....	(74)
457. 全额预算管理.....	(75)
458. 差额预算管理.....	(76)
459. 单位预算编制的原则和方法.....	(77)
460. 医院收入预算的编制.....	(78)

461.单位预算编制的程序·····	(79)
462.单位预算在执行过程中的调整·····	(80)
四、收入与支出的管理·····	(81)
463.行政事业单位收入的构成·····	(81)
464.行政事业单位收入管理的原则·····	(82)
465.行政事业单位支出的内容·····	(82)
466.行政事业单位各项经费支出的管理·····	(84)
467.控制社会集团购买力·····	(88)
五、资金管理·····	(88)
468.银行存款的管理·····	(88)
469.现金的管理·····	(89)
470.专项资金的管理·····	(90)
471.往来资金的管理·····	(91)
六、固定资产的管理·····	(91)
472.固定资产的范围和分类·····	(91)
473.固定资产的计价和核算·····	(92)
474.固定资产的增添和验收·····	(93)
475.固定资产的领用和保护·····	(94)
476.固定资产的调拨和出借·····	(94)
477.固定资产的报废和报损·····	(94)
478.固定资产的清查·····	(95)
七、预算外资金的管理·····	(96)
479.预算外资金的内容·····	(96)
480.预算外资金管理的基本要求·····	(96)
八、财务分析和财务监督·····	(97)
481.财务分析的主要内容·····	(97)
482.财务分析的方法·····	(99)

483. 财务监督的方法.....	(101)
-------------------	-------

第九部分 交通运输企业会计核算和 公路养护会计核算.....(103)

一、总 论.....(103)

484. 交通运输会计的特点.....	(103)
---------------------	-------

485. 交通运输企业会计核算的内容.....	(104)
-------------------------	-------

486. 交通运输会计的主要任务.....	(104)
-----------------------	-------

二、货币资金核算.....(105)

487. 现金收支和保管.....	(105)
-------------------	-------

488. 银行存款的核算.....	(106)
-------------------	-------

489. 银行存款余额调节表.....	(106)
---------------------	-------

三、工资核算.....(106)

490. 工资管理和核算的基本要求.....	(106)
------------------------	-------

491. 交通运输企业的职工分类.....	(107)
-----------------------	-------

492. 工资总额的组成.....	(109)
-------------------	-------

493. 装卸工人计件工资的计算方法.....	(109)
-------------------------	-------

494. 运输企业职工计时工资的计算方法.....	(110)
---------------------------	-------

495. 工资分配的核算.....	(110)
-------------------	-------

496. 职工福利基金的提取和分配.....	(111)
------------------------	-------

四、材料核算.....(112)

497. 交通运输企业材料的特点.....	(112)
-----------------------	-------

498. 交通运输企业材料的分类.....	(112)
-----------------------	-------

499. 材料价格的构成.....	(113)
-------------------	-------

500. 材料计价的方法.....	(113)
-------------------	-------

501. 材料收发及凭证.....	(114)
-------------------	-------

502. 材料计价的计算方法.....	(116)
---------------------	-------

503. 低值易耗品的核算·····	(116)
504. 委托加工材料的核算·····	(117)
五、固定资产的核算·····	(118)
505. 交通运输企业固定资产的分类·····	(118)
506. 固定资产增加和减少·····	(119)
507. 固定资产的折旧和修理的核算·····	(120)
六、营运支出和成本核算·····	(123)
508. 营运费用分类·····	(123)
509. 营运业务成本核算·····	(124)
七、营运收入、销售和利润的核算·····	(132)
510. 交通运输企业营运收入的分类·····	(132)
511. 交通运输企业的营运收入的核算·····	(133)
512. 交通运输企业的营业利润的核算·····	(133)
513. 交通运输企业的利润分配的核算·····	(134)
八、各项基金和银行借款的核算·····	(136)
514. 固定资金和流动资金·····	(136)
515. 专用基金·····	(136)
516. 银行借款、基建借款和专用借款·····	(137)
九、会计报表·····	(138)
517. 编制会计报表的意义和要求·····	(138)
518. 会计报表的种类·····	(138)
519. 会计报表的编制方法·····	(139)

第十部分 交通运输企业财务管理 和经济活动分析 ·····(140)

一、总 论·····	(140)
520. 交通运输企业财务管理的任务和特点·····	(140)

521. 交通运输企业财务管理的作用和要求·····	(142)
二、交通运输企业的资金管理·····	(143)
522. 固定资金的管理·····	(143)
523. 流动资金的管理·····	(144)
524. 专项资金的管理·····	(150)
三、交通运输企业成本的管理·····	(151)
525. 成本管理的意义和任务·····	(151)
526. 成本预测·····	(153)
527. 成本计划·····	(158)
528. 成本控制·····	(159)
四、交通运输企业营运收入和利润的管理	
及财务计划的意义·····	(162)
529. 营运收入管理的意义·····	(162)
530. 营运收入票据的管理·····	(163)
531. 营运收入的报解和日常管理·····	(165)
532. 营运收入的稽核工作·····	(166)
533. 交通运输企业增加利润的途径·····	(168)
534. 财务计划·····	(169)
五、交通运输企业经济活动分析的基础知识·····	(171)
535. 经济活动分析的意义·····	(171)
536. 经济活动分析的内容和方法·····	(172)
六、运输生产计划完成情况的分析·····	(172)
537. 运输生产计划完成情况的分析·····	(172)
538. 运输量和周转量与工具的关系·····	(175)
539. 运输生产与技术经济指标关系·····	(176)
540. 燃料消耗定额完成情况的分析·····	(179)
七、运输成本的分析·····	(186)

541. 运输成本分析的内容和步骤·····	(186)
542. 成本分析的方法·····	(186)
八、运输收入和利润的分析·····	(191)
543. 运输收入和利润分析的意义·····	(191)
544. 运输收入的分析·····	(192)
545. 利润分析·····	(194)
九、财务状况分析·····	(197)
546. 财务状况分析的意义·····	(197)
547. 资金来源与资金占用情况分析·····	(197)
548. 流动资金周转率的分析·····	(205)

第十一部分 建筑安装企业和建设单位会计核算·····(209)

一、总 论·····	(209)
549. 建筑安装企业会计的对象·····	(209)
550. 建筑安装企业会计核算的特点·····	(212)
二、建筑安装企业的工资核算·····	(213)
551. 工资核算的意义和内容·····	(213)
552. 工资的核算·····	(213)
553. 工资附加费的核算·····	(512)
554. 百元产值工资含量包干的核算·····	(216)
三、建筑安装企业材料的核算·····	(218)
555. 材料核算的意义和内容·····	(218)
556. 材料的分类·····	(218)
557. 建筑安装企业材料核算的计价方法·····	(219)
558. 材料采购的核算·····	(221)
559. 材料收发的核算·····	(222)

560. 委托加工材料的核算.....	(224)
561. 周转材料的核算.....	(224)
562. 低值易耗品的核算.....	(226)
四、建筑安装企业固定资产的核算.....	(226)
563. 固定资产核算的意义和内容.....	(226)
564. 固定资产的分类.....	(227)
565. 固定资产收入的核算.....	(228)
566. 固定资产折旧的核算.....	(229)
五、工程成本核算.....	(230)
567. 正确组织工程成本计算的要求和生产 费用的分类.....	(230)
568. 成本项目的计算.....	(236)
569. 月季工程成本结算.....	(240)
570. 单位工程竣工成本决算.....	(242)
六、工程价款及财务成果的核算.....	(243)
571. 工程价款的核算.....	(243)
572. 销售业务的核算.....	(245)
573. 财务成果的核算.....	(246)
七、建筑安装企业的会计报表.....	(248)
574. 建筑安装企业会计报表的概念和种类.....	(248)
575. 会计报表编制的原则.....	(249)
八、建设单位会计.....	(250)
576. 建设单位会计的概念和内容.....	(250)
577. 建设单位会计的任务.....	(251)
九、基本建设拨款和借款的核算.....	(252)
578. 基本建设拨款的核算.....	(252)
579. 基本建设投资借款的核算.....	(255)

580.其他借款的核算.....(256)

十、建设单位设备的核算和基本建设投资

和交付使用财产的核算.....(257)

581.建设单位设备的核算.....(257)

582.建筑安装工程投资的核算.....(257)

583.设备投资的核算.....(258)

584.其他投资的核算.....(259)

585.待摊投资的核算.....(259)

586.建设成本的计算和交付使用财产的
核算.....(260)

587.应核销投资的核算.....(262)

588.转出投资的核算.....(263)

589.应核销其他支出的核算.....(263)

第十二部分 建筑安装企业财务

管理(264)

一、建筑安装企业财务管理基础知识.....(264)

590.建筑安装企业财务管理概念.....(264)

591.建筑安装企业财务管理的对象、任
务及原则.....(264)

二、固定资金管理.....(265)

592.固定资金的概念和固定资产再生产.....(265)

593.固定资产折旧及折旧基金管理.....(267)

594.固定资金的核定.....(268)

595.固定资产利用效果及提高固定资
产利用效果的途径.....(269)

三、流动资金管理.....(269)

596. 流动资金的概念和管理原则·····	(269)
597. 流动资金的组成和供应方式·····	(271)
598. 流动资金的分级分口管理·····	(272)
599. 流动资金需用量的核定·····	(272)
600. 流动资金计划的编制·····	(278)
601. 流动资金利用效果的考核·····	(278)
602. 提高流动资金利用效果的途径·····	(280)
四、建筑产品价格及结算管理·····	(280)
603. 建筑工程预算·····	(280)
604. 招标投标·····	(282)
605. 工程结算·····	(283)
五、工程成本管理·····	(285)
606. 成本管理的意义和内容·····	(285)
607. 降低建筑安装工程成本的途径·····	(286)
608. 工程成本分析·····	(286)
六、利润及税金管理·····	(286)
609. 建筑安装企业利润的概念及意义·····	(287)
610. 增加建筑安装企业利润的途径·····	(287)
611. 建筑安装企业利润指标的分析·····	(287)
612. 税金管理·····	(288)
七、专项资金管理·····	(289)
613. 专项资金管理的意义·····	(289)
614. 专项资金管理的原则·····	(291)
615. 专项资金计划管理·····	(291)
八、财务计划·····	(291)
616. 建筑安装企业财务计划编制的意义·····	(291)
617. 财务计划的构成和编制方法·····	(292)

九、经济活动分析.....(293)

618.经济活动分析的内容.....(293)

619.经济活动分析的方法.....(293)

第十三部分 国营农场会计核算和
财务管理与分析.....(295)

一、国营农场的会计核算.....(295)

620.国营农场会计核算的特点.....(295)

621.资金来源的核算.....(296)

622.固定资产核算.....(297)

623.材料核算.....(302)

624.工资核算.....(305)

625.农林公司生产经营的核算.....(307)

626.畜牧水产公司生产经营的核算.....(320)

627.产品处理、收入计算与利润分配.....(327)

628.会计报表.....(328)

二、财务管理.....(329)

629.国营农场财务管理的特点.....(329)

630.农场财务管理的职能、内容和任务
及基本环节.....(330)

631.农场与国家财政之间的缴、拨款
关系.....(330)

632.国营农场固定资产的特点.....(331)

633.固定资产需要量的核定.....(331)

634.流动资金的组成和内容.....(333)

635.流动资金定额的核定.....(333)

636.流动资金归口分级管理.....(335)

637. 专用基金的形成与使用·····	(336)
638. 专用拨款和管理·····	(337)
639. 产品成本和成本管理工作及其要求·····	(337)
640. 成本计划的作用、内容和编制程序 及遵循的原则·····	(338)
641. 农产品价格的形成·····	(340)
642. 国营农场产品和劳务的计价原则·····	(340)
643. 销售收入管理的意义·····	(341)
644. 企业纯收入·····	(341)
645. 国营农场应缴纳的各种税金·····	(341)
646. 利润指标的意义·····	(342)
647. 利润管理的要求·····	(343)
648. 利润指标的计算·····	(343)
三、 财务分析 ·····	(344)
649. 财务分析的方法·····	(344)
650. 固定资金的分析·····	(346)
651. 固定资产结构、装备和利用情况分析·····	(347)
652. 流动资金占用与其来源适应情况的 分析·····	(347)
653. 定额流动资金占用和资金来源情况 的分析·····	(348)
654. 非定额流动资金的分析·····	(349)
655. 流动资金利用效果分析·····	(349)
656. 加速流动资金周转的途径·····	(350)
657. 主要农产品成本的分析·····	(350)
658. 主要畜产品成本的分析·····	(351)
659. 利润计划完成的一般分析·····	(351)

第七部分 预 算 会 计

一、总 论

397. 预算会计的概念和对象

预算会计是各级财政部门 and 行政事业单位核算和监督国家预算执行的会计。它以货币为主要计量单位，运用一系列科学方法，完整地、系统地、连续地进行核算，反映和监督各级总预算和单位预算执行情况及其结果，是预算管理的重要组成部分。

预算会计的对象是预算资金和预算外资金运动过程及其结果。总预算会计的对象是各级预算内、外资金的集中、分配和执行结果；单位预算会计的对象是各级单位预算内、外资金的领拨、使用及其结存。

由于财政部门 and 行政事业单位的工作性质，执行预算的任务和业务活动的内容不尽相同，所以预算会计又分为财政总预算会计 and 行政事业单位预算会计，这二者的核算对象也有所不同。

各级财政部门担负着具体执行各该级总预算的任务。既按照核定的预算，从国民经济各部门取得各种税收、利润、国家能源交通重点建设基金和其他资金等，形成国家预算收入。同时，又按照核定的预算，把集中起来的预算资金拨付出

去，用于基本建设、企业挖潜改造、科技三项费用、支援农业、发展文教科学卫生事业和工交商农林水事业以及国家所需要的军政费用等，形成国家预算支出。尚未分配的资金和每年预算执行的结果，即为收支结余。此外，地方财政部门按照国家财政制度的规定对预算外资金（包括各项附加收入和集中的各项资金）的收支活动，需单独设帐，进行会计核算和监督。而各级行政事业单位担负着执行各该级单位预算的任务。即按照核定的预算，一方面从财政部门或上级单位领取经费，或者按国家规定取得事业收入，形成其资金来源；另一方面按照预算规定的用途、开支标准和各项财经制度，支付工资、补助工资、职工福利费、离休退休人员费用、人民助学金、公务费、设备购置费、修缮费、业务费等，形成其资金运用；尚未使用的库存现金、银行存款、库存材料以及固定资产，形成其资金结存。按现行的财政、财务制度规定，由行政事业单位管理的预算外资金，其收支活动，也需单独设帐，进行会计核算和监督。

398. 预算会计的组成

我国预算会计由总预算会计和单位预算会计组成。

总预算会计一般分为中央、省、县、乡镇四级。财政部设中央总预算会计；省（省辖市、自治区）财政厅（局）设省总预算会计；县（市、自治县）财政局设县总预算会计；乡镇财政，目前正在相继建立，已建立的则设乡镇总预算会计。此外，中国人民银行代理国库业务的国库会计，中国建设银行办理基建拨（贷）款的会计，中国农业银行办理农业资金拨（贷）款的会计，以及税务部门办理税款征收的税收会计等，均参与核算和监督总预算的执行，和总预算会计形