

工商会计知识问答

于玉林主编





中财 B0014570

工商会计知识问答

于玉林 主编

CD341/18

中央财经大学图书馆藏书章

总号 422643

分类号 F23-44/53

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

工商会计知识问答

于玉林 主编

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

通县觅子店印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 27.125 印张 539 000 字

1994 年 3 月第 1 版 1994 年 3 月北京第 1 次印刷

印数:1—25 000 定价:23.00 元

ISBN 7-5005-2394-7 / F · 2270

(图书出现质量问题,本社负责调换)

编写说明

为适应贯彻《企业财务通则》、《企业会计准则》和工商企业财务会计制度的需要，为适应与国际会计准则相协调，我们编写了本书。

本书采用问题解答形式。问题的选列，考虑到全面、系统、重点和难点。问题的解答，力求理论联系实际，既注意理论上的说明，又根据会计制度的规定和会计上的实务处理。

本书具有简明、实用的特点，适用于在职的财务会计人员、财政税务人员和其他财经管理人员，在校的各类财经院校会计专业和其他专业学生的工作与学习的参考。在实际工作中仍应按现行财务会计制度的规定办理。

本书会计基础知识、工业会计核算、外贸会计核算和工商会计检查部分由于玉林教授编写，商业会计核算部分由康钟琦教授编写，工商会计分析部分由羨绪门教授编写；张翠荷副教授和于德慧讲师对工业会计核算的部分内容进行了修改和补充，王玉田讲师对外贸会计核算的部分内容进行了修改和补充。全书由天津财经学院现代会计研究所所长、教授于玉林主编。

本书在编写过程中得到有关部门的大力支持，我们在此

表示衷心地感谢。由于我们水平所限，书中存在的问题欢迎读者批评指正。

编 者

1993 年 6 月 20 日

目 录

一、会计基础知识

(一)基 本 概 念

1. 会计是怎样产生和发展的? (1)
2. 什么是会计? (4)
3. 为什么在社会主义条件下会计更重要? (5)
4. 什么是会计核算基本前提? (6)
5. 什么是会计原则? (7)
6. 什么是应用会计准则? (8)
7. 什么是会计对象? (8)
8. 什么是会计的性质? (10)
9. 会计有哪些职能? (11)
10. 什么是会计核算? (11)
11. 什么是簿记? (12)
12. 什么是会计反映? (12)
13. 什么是会计监督? (13)
14. 会计在社会主义建设中有什么作用? (14)
15. 会计的任务是什么? (16)
16. 会计的职能、作用和任务有什么联系? (17)

17.	什么是会计单位?	(18)
18.	什么是内部核算单位?	(18)
19.	什么是资金?	(19)
20.	什么是资金占用和资金来源?	(20)
21.	什么是资金运动、资金循环和资金周转?	(21)
22.	什么是工业企业的流动资金运动?	(21)
23.	什么是收付实现制 (现收现付制)?	(23)
24.	什么是权责发生制 (应收应付制)?	(23)
25.	什么是债权和债务?	(24)
26.	什么是会计期间?	(24)
27.	为什么会计主要以货币为计量单位?	(25)
28.	什么是货币计价?	(26)
29.	货币计价为什么以实际价和实际成本为基础? ...	(27)
30.	什么是会计决策?	(27)
31.	什么是会计控制?	(28)
32.	会计控制与会计监督是否有区别?	(29)
33.	什么是内部牵制制度?	(29)
34.	什么是会计信息?	(30)
35.	什么是会计系统?	(31)
36.	会计与经济管理有什么关系?	(32)
37.	会计与经济核算有什么关系?	(32)
38.	会计核算与业务核算、统计核算有什么联 系和区别?	(33)
39.	会计与经济责任制有什么关系?	(35)
40.	会计与经济效益有什么关系?	(36)

41.	什么是财务会计和管理会计?	(37)
-----	---------------------	--------

(二) 会计核算方法

42.	什么是会计核算方法?	(38)
43.	什么是会计科目?	(39)
44.	会计科目怎样分级设置?	(40)
45.	企业设置哪些基本的会计科目?	(41)
46.	设置会计科目有什么作用?	(43)
47.	会计科目怎样分类?	(44)
48.	设置调整类科目有什么意义?有哪几种调整科目?	(46)
49.	什么是帐户?	(47)
50.	什么是帐户的基本结构?	(48)
51.	什么是单式记帐法?	(49)
52.	什么是复式记帐法?	(50)
53.	什么是会计基本等式?	(50)
54.	什么是资金平衡原理?	(51)
55.	借贷记帐法是怎样产生和发展的?	(54)
56.	借贷记帐法的基本内容是什么?	(55)
57.	增减记帐法是怎样产生和发展的?	(56)
58.	增减记帐法的基本内容是什么?	(57)
59.	收付记帐法是怎样产生和发展的?	(59)
60.	收付记帐法的基本内容是什么?	(60)
61.	什么是会计科目对应关系?	(62)
62.	什么是会计分录?	(63)

63.	怎样编制会计分录?	(64)
64.	是否可以编制几个会计科目对应几个会计 科目的会计分录?	(65)
65.	什么是会计事项?	(66)
66.	什么是会计事项处理的标准?	(67)
67.	什么是会计凭证?	(68)
68.	什么是原始凭证?	(68)
69.	什么是原始凭证汇总表?	(69)
70.	怎样填制原始凭证?	(69)
71.	怎样审核原始凭证?	(70)
72.	什么是记帐凭证?	(71)
73.	什么是复式记帐凭证?	(72)
74.	什么是单式记帐凭证?	(74)
75.	怎样编制记帐凭证?	(75)
76.	怎样编制汇总记帐凭证?	(76)
77.	怎样编制汇总底表?	(79)
78.	记帐凭证怎样编号?	(79)
79.	经济业务涉及现金与银行存款之间的收付 怎样编制记帐凭证?	(80)
80.	在会计凭证上怎样书写金额数字? ..	(81)
81.	怎样审核记帐凭证?	(82)
82.	记帐凭证的审核有哪几种形式?	(83)
83.	怎样组织会计凭证的传递?	(83)
84.	会计凭证应如何保管?	(84)
85.	什么是帐簿?	(85)

86.	什么是帐簿的结构?	(86)
87.	什么是一栏式帐簿?	(87)
88.	什么是双栏式帐簿?	(88)
89.	什么是三栏式帐簿?	(88)
90.	什么是多栏式帐簿?	(89)
91.	什么是日记帐?	(90)
92.	什么是现金日记帐?	(91)
93.	什么是银行存款日记帐?	(93)
94.	什么是转帐日记帐?	(94)
95.	什么是总帐?	(95)
96.	什么是明细分类帐?	(97)
97.	什么是明细帐?	(100)
98.	什么是联合帐簿?	(101)
99.	什么是会计矩阵帐簿 (棋盘帐簿)?	(102)
100.	什么是备查登记簿?	(104)
101.	企业应设置哪些帐簿?	(104)
102.	什么是总分类核算?	(105)
103.	什么是明细分类核算?	(105)
104.	总帐与明细帐怎样平行登记?	(106)
105.	登记帐簿应遵守哪些规则?	(107)
106.	怎样进行对帐?	(108)
107.	怎样进行结帐?	(110)
108.	什么是会计科目余额表?	(111)
109.	什么是会计科目发生额余额表?	(111)
110.	什么是明细帐户发生额余额明细表?	(113)

111. 怎样查找记帐错误?	(114)
112. 怎样更正记帐错误?	(116)
113. 在会计记录中怎样使用红字?	(117)
114. 帐簿应如何保管?	(118)
115. 新年度开始怎样建立新帐?	(118)
116. 什么是会计报表?	(119)
117. 什么是会计报表的格式?	(120)
118. 会计报表有哪些种类?	(121)
119. 编制会计报表有哪些要求?	(122)
120. 编制会计报表按哪些程序进行?	(122)
121. 什么是会计决算?	(124)
122. 什么是会计核算形式?	(124)
123. 什么是记帐凭证核算形式?	(125)
124. 什么是汇总记帐凭证核算形式?	(125)
125. 什么是多栏式日记帐核算形式?	(126)
126. 什么是科目汇总表核算形式?	(126)
127. 什么是日记总帐核算形式?	(127)
128. 什么是凭单日记帐核算形式?	(127)
129. 什么是会计循环?	(130)
130. 什么是永续盘存制?	(131)
131. 什么是实地盘存制?	(131)
132. 什么是财产清查?	(132)
133. 什么是帐外财产?	(133)

(三) 会计工作的组织

134. 怎样组织会计工作?	(133)
135. 会计工作的组织形式有哪几种?	(134)
136. 什么是会计的基础工作?	(135)
137. 怎样设置会计机构?	(136)
138. 什么是总会计师的职责与权限?	(136)
139. 什么是会计专业职务?	(138)
140. 会计人员有哪些职责和权限?	(140)
141. 什么是会计人员的岗位责任制?	(141)
142. 怎样提高会计人员的素质?	(142)
143. 会计人员调动工作怎样办理会计交接手续?	(143)
144. 什么是会计档案制度?	(145)

二、工业会计核算

145. 什么是工业会计核算?	(147)
146. 工业会计核算包括哪些内容?	(148)
147. 工业企业一般设置哪些会计科目?	(148)

(一) 货币资金和结算业务的核算

148. 什么是货币资金和结算业务?	(151)
149. 什么是结算纪律?	(151)
150. 什么是结算原则?	(152)
151. 什么是出纳?	(152)

152. 现金使用的范围有哪些规定?	(152)
153. 现金的收入和支出怎样核算?	(153)
154. 备用金怎样核算?	(155)
155. 怎样核定企业库存现金限额?	(157)
156. 怎样清查库存现金?	(157)
157. 为什么不允许白条顶库?	(158)
158. 银行存款怎样核算?	(159)
159. 什么是同城结算和异地结算?	(160)
160. 什么是银行汇票结算方式?	(161)
161. 什么是商业汇票结算方式?	(162)
162. 什么是银行本票结算方式?	(165)
163. 什么是支票结算方式?	(166)
164. 什么是定额支票结算方式?	(167)
165. 什么是汇兑结算方式?	(169)
166. 什么是委托收款结算方式?	(170)
167. 什么是托收承付结算方式?	(172)
168. 怎样核对银行存款?	(173)
169. 其他货币资金怎样核算?	(175)
170. 怎样核算应收帐款?	(178)
171. 什么是坏帐损失?	(178)
172. 怎样核算应收票据?	(179)
173. 怎样核算其他应收款?	(179)
174. 怎样核算应付帐款?	(180)
175. 怎样核算应付票据?	(181)
176. 怎样核算其他应付款?	(181)

(二) 工资的核算

177. 工资总额包括哪些内容?	(182)
178. 各类人员的工资怎样列支?	(183)
179. 怎样计算计时工资?	(183)
180. 怎样计算计件工资?	(186)
181. 工资结算的依据是什么?	(190)
182. 怎样编制工资单?	(191)
183. 怎样编制工资结算卡?	(191)
184. 怎样进行工资的核算?	(193)
185. 提取福利费怎样核算?	(194)

(三) 固定资产的核算

186. 什么是固定资产?	(195)
187. 固定资产怎样分类?	(195)
188. 固定资产怎样进行计价?	(197)
189. 自行建造固定资产怎样核算?	(198)
190. 固定资产的购置怎样核算?	(198)
191. 零星建造的固定资产怎样核算?	(199)
192. 改建扩建固定资产怎样核算?	(200)
193. 固定资产调入怎样核算?	(201)
194. 固定资产调出怎样核算?	(203)
195. 租出固定资产怎样核算?	(204)
196. 临时租入固定资产怎样核算?	(205)
197. 融资租入固定资产怎样核算?	(206)

198. 无形资产怎样核算?	(207)
199. 什么是固定资产折旧和折旧费?	(207)
200. 什么是计提折旧的固定资产的范围?	(208)
201. 超龄使用的固定资产是否计提折旧?	(209)
202. 什么是固定资产折旧的平均年限法?	(209)
203. 按固定资产个别折旧率怎样计提折旧?	(212)
204. 按固定资产分类折旧率怎样计提折旧?	(214)
205. 按固定资产综合折旧率怎样计提折旧?	(216)
206. 什么是固定资产折旧的工作量法?	(217)
207. 什么是固定资产折旧的产量法?	(219)
208. 什么是递减折旧法?	(219)
209. 固定资产折旧怎样核算?	(222)
210. 什么是固定资产修理?	(223)
211. 怎样提取固定资产大修理费用?	(223)
212. 固定资产大修理怎样核算?	(225)
213. 固定资产经常修理怎样核算?	(227)
214. 固定资产清理报废怎样核算?	(227)
215. 固定资产盘盈盘亏怎样核算?	(230)
216. 怎样进行固定资产的明细核算?	(231)
217. 怎样设置固定资产帐?	(234)

(四) 材料的核算

218. 什么是材料?	(238)
219. 材料怎样分类?	(238)
220. 什么是材料目录?	(240)

221. 怎样确定材料实际价格?	(241)
222. 怎样确定材料计划价格?	(241)
223. 什么是材料按实际价格计价的核算?	(242)
224. 材料采购有哪些凭证和手续?	(243)
225. 材料采购按实际价格计价怎样核算?	(244)
226. 在途材料怎样核算?	(245)
227. 外购材料短缺和毁损怎样核算?	(246)
228. 外购材料溢余怎样核算?	(248)
229. 自制材料怎样核算?	(248)
230. 废品废料怎样核算?	(249)
231. 领料有哪些凭证和手续?	(249)
232. 怎样实行限额领料制?	(251)
233. 发出材料按实际价格计价怎样核算?	(252)
234. 退料怎样核算?	(253)
235. 怎样设置材料帐?	(257)
236. 按材料实际价格怎样进行材料明细核算?	(259)
237. 怎样进行材料稽核?	(262)
238. 怎样核对材料帐?	(264)
239. 什么是材料按计划价格计价的核算?	(266)
240. 材料采购按计划价格计价怎样核算?	(267)
241. 怎样设置材料采购明细帐?	(269)
242. 发出材料按计划价格计价怎样核算?	(269)
243. 材料成本差异怎样核算?	(271)
244. 按材料计划价格怎样进行材料明细核算?	(273)
245. 什么是材料核算余额法?	(273)

246. 什么是材料按两种价格计价的核算? (274)

247. 材料采购在按两种价格计价条件下怎样核算? (275)

248. 发出材料在按两种价格计价条件下怎样核算? (277)

249. 包装物怎样核算? (278)

250. 库存包装物怎样核算? (279)

251. 出租包装物怎样核算? (280)

252. 出借包装物怎样核算? (283)

253. 低值易耗品怎样核算? (284)

254. 低值易耗品摊销怎样核算? (285)

255. 怎样进行低值易耗品的明细核算? (288)

256. 委托加工材料怎样核算? (289)

257. 委托加工材料的溢料、亏料怎样核算? (293)

258. 什么是材料清查? (293)

259. 材料盘盈盘亏怎样核算? (294)

(五) 产品成本的核算

260. 什么是产品成本? (296)

261. 什么是费用? (297)

262. 什么是期间费用? (297)

263. 费用和产品成本有什么区别? (298)

264. 什么是费用要素? (299)

265. 什么是成本项目? (300)

266. 什么是基本费用和一般费用? (301)