

陈立人 主编

精解会计知识千题

JING JIE KUAI JI ZHI SHI QIAN TI

理出版社

精解会计知识千题

陈立人 主编

经济管理出版社

(京)新登字029号

精解会计知识千题

陈立人 主编

经济管理出版社出版

北京市西城区新街口红园胡同8号

(邮政编码: 100035)

新华书店首都发行所总发行 各地新华书店经售

河北冀城市印刷厂印刷

850×1168 1/32 31.75印张 795千字

1991年9月第1版 1991年9月河北第1次印刷

印数: 1~25,000册

ISBN7-80025-428-3/F·332

定价: 13.50元

《精解会计知识千题》编写人员

主 编	陈立人					
副主 编	任 超	肖泽忠	汤谷良	谢志华		
委 员	龚国伟	陆守兵	杨有红	张跃进	潘爱香	
	王 斌	赵保卿	苏 君	袁 琳		
撰写人员	龚国伟	陆守兵	张俊民	王 简	杨有红	
	张跃进	胡 燕	刘婉立	秦艳梅	张培菊	
	吴黎霞	王欣冬	潘爱香	张延波	李萍莉	
	王 斌	赵保卿	苏 君	袁 琳	赵艳泽	
	吴文婷					

前 言

随着改革的进行和经济的发展，会计核算、会计监督和会计预测、决算等工作得到了进一步加强，会计队伍也日益壮大，会计领域的诸多方面取得了令人瞩目的进展。但是，随着会计新手的不断补充，在普及会计知识和提高会计人员业务素质等方面，还有许多事需要大家去做。另外，这些年来会计理论、会计方法和会计制度不断充实、完善，增添了许多新知识和新内容，这就要求会计人员不断更新知识，适应新形势的要求。为了适应广大会计、审计工作和其他经济工作者学习业务、提高水平的需要，我们组织在京的大专院校的教师，共同编写了《精解会计知识千题》这本书。

本书是溶知识性和实务性于一体的会计工具书。它通过解答问题的形式，着重介绍了会计工作中所需要的会计专业知识和方法，以及相关的其他专业知识。其内容包括：（1）会计理论与会计基础知识；（2）各类会计核算；（3）会计预测决策分析；（4）会计法规；（5）会计错弊及其查证；（6）会计专题。本书在内容上力求做到充实、实用、完整，在论述上力求做到准确、简明易懂。但由于有些会计理论和方法尚待进一步的实践证明和探索，加上我们的水平所限，因此在答案的选择和编写上，都难免存在着缺点以至错误，我们热忱欢迎广大读者给予批评指正，以便进一步修改和完善。

在此，谨对参加本书编写的同志，以及给予我们热情支持的北京商学院会计系、中国商业会计学会和经济管理出版社，致以衷心的感谢。

编 者

1991年5月

• 1 •

目 录

前 言	(1)
-----	-------

第一部分 会计理论与会计基础知识

1. 什么是会计？如何理解会计的本质？	(3)
2. 会计的基本特点是什么？社会主义会计具有哪些特点？	(4)
3. 怎样理解会计的属性？	(5)
4. 会计作为一种经济管理活动，具有哪些职能？	(6)
5. 会计的对象是什么？	(7)
6. 会计理论的形成和发展经历了几个基本阶段？	(8)
7. 建立科学的会计理论体系应具备什么基本要求？会计理论 体系应由哪些内容构成？	(10)
8. 在会计理论的研究过程中应怎样运用科学的研究方法？	(12)
9. 会计方法体系的构成是怎样的？	(13)
10. 会计核算方法包括哪些专门方法？各种方法之间有 何联系？	(15)
11. 怎样建立具有中国特色的会计学科体系？会计学科 体系的构成是怎样的？	(16)
12. 什么是会计基础？其主要研究内容是什么？	(17)
13. 会计与政治经济学的关系是怎样的？	(18)
14. 会计与数学的关系是怎样的？	(19)
15. 会计与财务的关系是怎样的？	(20)
16. 会计与统计的关系是怎样的？	(21)
17. 会计与审计的关系是怎样的？	(22)

18. 系统论、控制论和信息论对会计发展有何影响?	(23)
19. 行为科学对会计发展有何影响?	(24)
20. 什么是会计假设? 会计的基本假设主要有哪些?	(26)
21. 什么是会计主体假设? 它具有什么意义?	(26)
22. 什么是持续经营假设? 它具有什么意义?	(27)
23. 什么是会计期间假设? 它具有什么意义?	(27)
24. 什么是货币计量假设? 它具有什么意义?	(28)
25. 什么是会计原则? 会计原则包括哪些内容?	(29)
26. 什么是合法性原则? 它具有什么意义?	(30)
27. 什么是统一性原则? 它具有什么意义?	(30)
28. 什么是相关性原则? 它具有什么意义?	(31)
29. 什么是可靠性原则? 它具有什么意义?	(32)
30. 什么是及时性原则? 它具有什么意义?	(32)
31. 什么是明晰性原则? 它具有什么意义?	(33)
32. 什么是重要性原则? 它具有什么意义?	(33)
33. 什么是一致性原则? 它具有什么意义?	(34)
34. 什么是配比原则? 它具有什么意义?	(34)
35. 什么是历史成本原则? 它具有什么意义?	(35)
36. 什么是权责发生制和收付实现制? 试比较两者的 差异。	(36)
37. 什么是永续盘存制和实地盘存制? 试比较两者的 差异。	(37)
38. 什么是资产? 资产应如何分类?	(38)
39. 什么是负债? 负债应如何分类?	(39)
40. 什么是资金? 企业资金占用和资金来源包括什么 基本内容?	(40)
41. 什么是资金占用与资金来源的平衡关系? 这一平衡 关系有何意义?	(41)
42. 什么是固定资产? 其资金周转有何特点?	(42)
43. 什么是流动资产? 其资金周转有何特点?	(43)

44. 固定资产应如何计价? 各种计价方法有何作用?	(43)
45. 存货应如何计价? 各种计价方法有何作用?	(45)
46. 负债应如何计量?	(46)
47. 收入应如何计量?	(46)
48. 成本应如何计量?	(47)
49. 成本计算的基本程序和内容是什么?	(48)
50. 什么是复式记帐? 复式记帐有何特点?	(49)
51. 复式记帐的基本原理是什么?	(50)
52. 复式记帐包括哪些基本内容?	(51)
53. 什么是借贷记帐法? 其基本内容是什么?	(52)
54. 什么是增减记帐法? 其基本内容是什么?	(52)
55. 什么是钱物收付记帐法? 其基本内容是什么?	(53)
56. 什么是资金收付记帐法? 其基本内容是什么?	(54)
57. 什么是银行资金收付记帐法? 其基本内容是什么?	(55)
58. 什么是三式簿记? 其基本构想和模式是什么?	(56)
59. 什么是帐户对应关系? 帐户对应关系有什么重要意义? ...	(57)
60. 什么是会计分录? 为什么要编制会计分录?	(57)
61. 什么是会计科目? 为什么要设置会计科目?	(58)
62. 设置会计科目应遵循什么原则?	(59)
63. 什么是帐户? 帐户与会计科目是什么关系?	(59)
64. 帐户的基本结构是怎样的?	(60)
65. 什么是总分类帐户和明细分类帐户? 两者是什么 关系?	(61)
66. 什么是总分类帐户与明细分类帐户的平行登记? 平行 登记的结果应怎样检查?	(62)
67. 帐户分类有何意义? 它的基本要求是什么?	(63)
68. 什么是盘存帐户? 这类帐户的结构是怎样的?	(64)
69. 什么是基金帐户? 这类帐户的基本结构是怎样?	(64)
70. 什么是结算帐户? 这类帐户的基本结构是怎样?	(65)
71. 什么是集合分配帐户? 这类帐户的基本结构是怎样的? ...	(67)

72. 什么是成本计算帐户? 这类帐户的基本结构是怎样的? ...	(67)
73. 什么是跨期摊配帐户? 这类帐户的基本结构是怎样的? ...	(67)
74. 什么是计价对比帐户? 这类帐户的基本结构是怎样的? ...	(68)
75. 什么是财务成果帐户? 这类帐户的基本结构是怎样的? ...	(69)
76. 什么是调整帐户? 这类帐户的基本结构是怎样的?	(69)
77. 什么是会计凭证? 会计凭证有何作用?	(71)
78. 会计凭证分哪几类?	(72)
79. 原始凭证有哪些基本内容?	(74)
80. 填制原始凭证的基本要求是什么?	(74)
81. 记帐凭证包括哪些基本内容?	(75)
82. 编制记帐凭证的基本要求是什么?	(75)
83. 会计凭证应怎样审核?	(76)
84. 什么是帐簿? 设置和登记帐簿有何意义?	(77)
85. 帐簿应怎样分类?	(78)
86. 什么是对帐? 对帐的基本内容与方法是什么?	(79)
87. 什么是帐项调整? 帐项调整的基本内容是什么?	(80)
88. 什么是结帐? 结帐工作主要包括哪些内容?	(81)
89. 结帐有哪些技术要求?	(82)
90. 记帐有哪些技术要求?	(83)
91. 怎样查找错帐?	(84)
92. 怎样更正错帐?	(85)
93. 帐簿的启用、更换与保管有哪些主要规定?	(86)
94. 什么是会计报表? 会计报表有何作用?	(87)
95. 会计报表设计的基本原则是什么?	(88)
96. 会计报表编报的基本要求有哪些?	(89)
97. 什么是资金平衡表? 资金平衡表的结构原理是什么?	(90)
98. 资金平衡表填制的基本方法是什么?	(90)
99. 什么是利润表? 利润表的基本结构是什么?	(91)
100. 利润表填制的基本方法是什么?	(92)
101. 什么是成本报表? 成本报表主要有哪些?	(93)

- 102. 会计报表的报送、审批与汇总的基本要求是什么? (93)
- 103. 会计档案管理的基本要求是什么? (94)
- 104. 什么是帐务处理程序? 合理组织帐务处理程序的基本要求是什么? (95)
- 105. 记帐凭证帐务处理的程序、优缺点及适用范围是什么? (96)
- 106. 科目汇总表帐务处理的程序、优缺点及适用范围是什么? (96)
- 107. 汇总记帐凭证帐务处理的程序、优缺点及适用范围是什么? (97)
- 108. 日记总帐帐务处理的程序、优缺点及适用范围是什么? ... (98)
- 109. 什么是财产清查? 财产清查有哪几种? (99)
- 110. 财产清查的基本方法有哪些? (100)
- 111. 组织会计工作的基本要求是什么? (100)
- 112. 会计机构的主要职能是什么? 怎样设置会计机构? (101)
- 113. 会计人员的主要职责、权限是什么? 会计人员的任免有哪些主要规定? (101)
- 114. 会计人员技术职称评定的主要规定是什么? (103)
- 115. 什么是会计制度? 设计会计制度的基本原则是什么? (104)
- 116. 什么是会计职业道德? 其作用和内容是什么? (104)

第二部分 各类会计核算

- 117. 商业会计核算有何特点? (109)
- 118. 货币资金的性质和构成是什么? (110)
- 119. 如何实行现金管理? 现金管理的主要内容有哪些? (111)
- 120. 备用金的管理与核算方法是什么? (112)
- 121. 如何加强银行存款的管理? (113)
- 122. 何谓“存贷合一”和“存贷分户”? 各有什么优

缺点?.....	(114)
123. 企业如何核算银行存款和银行借款?.....	(115)
124. 企业为何要定期与银行对帐? 如何对帐?.....	(115)
125. 转帐结算有哪些方式?.....	(116)
126. 如何核算坏帐损失?.....	(119)
127. 何谓余额调节法?.....	(119)
128. 何谓差额调节法?.....	(120)
129. 如何确定商品购销的核算范围、入帐时间和入 帐价格?.....	(121)
130. 何谓数量进价金额核算法?.....	(122)
131. 何谓数量售价金额核算法?.....	(123)
132. 如何进行批发商品购进的总分类核算?.....	(124)
133. 如何核算购进中的拒付货款和拒收商品业务?.....	(124)
134. 如何核算进货退出和进货退、补价?.....	(125)
135. 如何核算批发商品购进中的溢余短缺?.....	(126)
136. 如何进行批发商品仓库销售的核算?.....	(127)
137. 如何进行批发商品直运销售的核算?.....	(128)
138. 在途商品明细分类核算有哪些方法?.....	(129)
139. 如何核算购货方拒付货款和拒收商品业务?.....	(130)
140. 如何核算销货退回和销货退、补价?.....	(131)
141. 批发企业库存商品明细帐的分户和设置有哪些方法?.....	(133)
142. 如何核算分期收款销售业务?.....	(134)
143. 何谓分批实际进价法?.....	(135)
144. 何谓加权平均法?.....	(135)
145. 何谓库存数量加权平均法?.....	(136)
146. 何谓最后进价法?.....	(136)
147. 何谓毛利率法?.....	(137)
148. 零售商品流转的业务经营有何特点?.....	(137)
149. 售价金额核算法的内容和实质是什么?.....	(137)
150. 如何核算零售商品一般购进业务?.....	(138)

151. 如何核算零售商品购进中的溢余和短缺?..... (139)
152. 如何核算零售商品一般销售业务?..... (141)
153. 如何核算零售商品代销业务?..... (141)
154. 如何计算和结转已销商品进销差价?..... (143)
155. 如何核算零售商品的调价和削价?..... (144)
156. 何谓鲜活商品进价金额核算法?..... (146)
157. 农副产品收购和核算有何特点?..... (147)
158. 如何核算农副产品直接收购业务?..... (148)
159. 如何核算农副产品收购税金?..... (148)
160. 如何核算农副产品预购业务?..... (149)
161. 如何核算委托代购农副产品业务?..... (150)
162. 农副产品清选整理的核算原则和方法是什么?..... (152)
163. 如何核算农副产品调拨销售业务及销售过程中等级数
量的变化?..... (153)
164. 如何核算活畜禽调拨销售中的增重、减重及损失?..... (154)
165. 如何计算活畜禽加工成本?..... (154)
166. 如何组织库存农副产品明细分类核算?..... (155)
167. 如何核算活畜禽的周转性储存及饲养性储存?..... (156)
168. “包装物”帐户核算哪些内容?..... (156)
169. 如何核算包装物收进业务?..... (157)
170. 如何核算包装物发出业务?..... (158)
171. 如何核算包装物摊销?..... (160)
172. 如何核算包装物的修理和废弃?..... (161)
173. 如何核算低值易耗品的收进和发出业务?..... (161)
174. 如何核算低值易耗品摊销?..... (163)
175. 如何核算低值易耗品的修理和报废?..... (163)
176. 如何核算物料用品的购进和领用业务?..... (164)
177. 固定资产核算应如何设置帐户?..... (165)
178. 如何进行固定资产收进的核算?..... (165)
179. 如何进行固定资产发出的核算?..... (167)

180. 固定资产折旧有哪些计算方法? 帐务处理包括哪些步骤?.....	(168)
181. 如何进行固定资产修理的核算?.....	(169)
182. 如何进行固定资产报废清理的核算?.....	(170)
183. 商品流通费具体核算内容包括哪些?.....	(171)
184. 如何核算商业企业的工资?.....	(172)
185. 如何对商品流通费的四种支付方式进行核算?.....	(173)
186. 如何核算流动资金借款利息?.....	(174)
187. 如何进行商品流通费的大类核算?.....	(175)
188. 如何进行商品流通费的分摊和结转?.....	(176)
189. 如何核算更新改造基金?.....	(177)
190. 如何核算大修理基金?.....	(179)
191. 如何核算福利基金?.....	(180)
192. 如何核算商业企业的留利基金?.....	(181)
193. 如何核算工资基金和提成工资基金?.....	(182)
194. 如何核算统筹退休基金?.....	(184)
195. 如何核算市场调节基金?.....	(185)
196. 如何核算商业企业利前税?.....	(186)
197. 如何核算商业企业利后税?.....	(187)
198. 如何核算商业企业在专用基金中列支的税金?.....	(188)
199. 如何核算商业企业财务成果?.....	(189)
200. 如何核算商业企业亏损弥补?.....	(190)
201. 商业企业编制哪些会计报表?.....	(191)
202. 如何编制商业企业资金平衡表?.....	(191)
203. 如何编制商业企业利润表?.....	(193)
204. 如何核算饮食业原材料购进和领用?.....	(194)
205. 如何核算饮食业原材料耗用?.....	(195)
206. 如何核算饮食品销售?.....	(197)
207. 如何核算旅店客房收入?.....	(197)
208. 如何核算洗染收入?.....	(199)

- 209. 如何核算照相企业收入?..... (199)
- 210. 如何核算浴池和理发收入?..... (201)
- 211. 如何核算饮食服务企业费用?..... (202)
- 212. 工资总额是怎样构成的?..... (203)
- 213. 如何计算计时工资?..... (204)
- 214. 如何计算计件工资?... 2 (205)
- 215. 如何核算不实行工资总额同经济效益挂钩的工业企业
工资?..... (206)
- 216. 如何核算实行工资总额同经济效益挂钩的工业企业
工资?..... (207)
- 217. 如何核算工业企业提取的福利基金和工会经费?..... (207)
- 218. 工业企业的材料如何分类和计价?..... (208)
- 219. 如何核算按实际成本计价的材料收发?..... (209)
- 220. 如何核算按计划成本计价的材料收发?..... (210)
- 221. 如何核算工业企业的包装物?..... (212)
- 222. 如何核算工业企业的低值易耗品?..... (213)
- 223. 如何核算工业企业的委托加工材料?..... (214)
- 224. 工业产品成本包括哪些内容? 它与产品价值有何
关系?..... (215)
- 225. 工业产品成本核算有哪些基本要求?..... (215)
- 226. 如何对生产费用进行分类?..... (217)
- 227. 生产费用要素与产品成本项目之间有何关系?..... (218)
- 228. 生产费用的总分类核算应设置哪些帐户?..... (218)
- 229. 如何组织生产费用的明细分类核算?..... (219)
- 230. 如何汇集和分配外购原材料和外购燃料费用?..... (220)
- 231. 如何汇集和分配外购动力费?..... (222)
- 232. 如何汇集和分配工资与提取的福利基金?..... (222)
- 233. 如何汇集和分配折旧费、大修理基金与其他费用...?..... (223)
- 234. 如何汇集和分配待摊费用与预提费用?..... (224)
- 235. 如何汇集辅助生产费用?..... (225)

236. 何谓劳务生产费用的直接分配法?.....	(226)
237. 何谓劳务生产费用的顺序分配法?.....	(227)
238. 何谓生产费用的交互分配法?.....	(228)
239. 何谓劳务生产费用的代数分配法?.....	(229)
240. 如何汇集和分配车间经费与企业管理费?.....	(230)
241. 如何汇集和分配废品损失?.....	(231)
242. 如何汇集和分配停工损失?.....	(232)
243. 如何计算在产品成本?.....	(233)
244. 何谓品种法?.....	(235)
245. 何谓分批法?.....	(235)
246. 何谓分步法?.....	(236)
247. 何谓逐步结转分步法和平行结转分步法?.....	(237)
248. 怎样按实际成本综合结转方法逐步结转半成品成本?.....	(238)
249. 怎样按计划成本综合结转方法逐步结转半成品成本?.....	(239)
250. 怎样采用分项结转分步法结转产品成本?.....	(239)
251. 怎样采用平行结转法计算结转产品成本?.....	(240)
252. 何谓分类法?.....	(241)
253. 何谓定额法?.....	(241)
254. 如何计算联产品、副产品和等级品的成本?.....	(242)
255. 如何核算工业企业的产品销售收入?.....	(243)
256. 如何核算工业企业的销售成本、费用和税金?.....	(245)
257. 工业企业的利润总额是怎样构成的?.....	(245)
258. 如何进行工业企业利润形成的核算?.....	(246)
259. 如何核算利改税工业企业的利润分配?.....	(247)
260. 如何核算实行上交利润递增包干的工业企业的 利润分配?.....	(249)
261. 工业企业应编制哪些成本报表?.....	(250)
262. 外贸会计有何特点?.....	(251)
263. 对外贸易中常用哪些结算方式? 如何核算?.....	(252)
264. 如何核算出口商品购进业务?.....	(254)

265. 如何核算出口商品的内销业务?.....	(256)
266. 如何核算自营出口销售的收入和成本?.....	(257)
267. 如何核算自营出口销售的国外费用及佣金?.....	(258)
268. 如何核算自营出口销售的索赔、理赔业务?.....	(259)
269. 如何核算自营出口销售的销货退回?.....	(261)
270. 如何调整自营出口销售的收入和成本?.....	(261)
271. 如何核算结汇差价业务?.....	(262)
272. 如何核算采用异地结汇方式的代理出口销售?.....	(263)
273. 如何核算采用受托方结汇后划拨委托方方式的代理出口销售?.....	(264)
274. 如何核算援外出口销售业务?.....	(264)
275. 如何核算外汇留成?.....	(266)
276. 如何核算外汇调出业务?.....	(266)
277. 如何核算外汇调进业务?.....	(267)
278. 如何核算外汇存款?.....	(268)
279. 如何核算外汇借款?.....	(268)
280. 如何核算进口商品采购业务?.....	(269)
281. 如何核算自营进口销售业务?.....	(270)
282. 如何核算国家调拨进口销售业务?.....	(271)
283. 如何核算代理进口商品购进业务?.....	(272)
284. 如何核算代理进口商品销售业务?.....	(272)
285. 如何核算代理加工补偿出口业务?.....	(273)
286. 如何核算外贸企业承担业务后采用作价加工方式组织工厂生产的加工补偿业务?.....	(275)
287. 如何核算外贸企业承担业务后采用委托加工方式组织工厂生产的加工补偿业务?.....	(276)
288. 如何核算专项外汇进口业务?.....	(277)
289. 如何核算易货贸易出口销售业务?.....	(278)
290. 如何核算易货贸易进口销售业务?.....	(279)
291. 如何核算代销国外商品业务?.....	(280)

292. 如何核算外贸企业的关税和进口调节税?..... (282)
293. 如何核算外贸企业的产品税和增值税?..... (283)
294. 如何核算出口退税业务?..... (284)
295. 如何核算出口风险基金?..... (285)
296. 如何核算供货出口奖励支出?..... (286)
297. 如何核算外贸企业财务成果的形成?..... (286)
298. 如何核算外贸企业的利润分配?..... (288)
299. 如何核算外贸企业的亏损弥补?..... (290)
300. 如何核算外贸企业的减亏(增盈)资金和超亏(减盈)资金?..... (290)
301. 对外贸易中常用的价格条件有哪些?..... (291)
302. 中外合资经营企业会计核算有哪些特点?..... (292)
303. 中外合资经营企业的会计核算应运用哪些会计核算的一般原则?..... (294)
304. 中外合资各方对合资企业投入资本有哪些方式?..... (295)
305. 如何对中外合资各方投入合资企业的资本进行验证?..... (296)
306. 如何进行中外合资企业投入资本的核算?..... (296)
307. 如何核算中外合资企业的现金和银行存款?..... (296)
308. 如何核算中外合资企业的外汇收支?..... (297)
309. 中外合资企业汇兑损益的核算原则有哪些?..... (299)
310. 如何核算中外合资企业的长期投资?..... (299)
311. 如何核算中外合资企业拨付的所属企业资金?..... (301)
312. 如何核算中外合资企业的长期负债?..... (301)
313. 何谓中外合资企业的固定资产?应如何进行分类?..... (302)
314. 如何确定中外合资企业固定资产的记帐价值?..... (303)
315. 如何核算中外合资企业固定资产的折旧和大修理?..... (304)
316. 如何核算中外合资企业固定资产的报废清理和盘盈盘亏?..... (306)
317. 如何核算中外合资企业固定资产的租赁业务?..... (307)
318. 如何核算中外合资企业的在建工程?..... (309)