

新通则
新准则
新制度

李玉珍 吴振阳 主编

工商企业 财务会计

1000题 问答

中国
建材工业出版社

新通则·新准则·新制度
工商企业财务会计
1000题问答

李玉珍 吴振阳 编

中国建材工业出版社

(京)新登字177号

图书在版编目(CIP)数据

新通则·新准则·新制度：工商企业财务会计1000题问答／李玉珍等编．—北京：中国建材工业出版社，1994.7

ISBN 7-80090-310-9

I .新… II.李… III.工商企业-会计-问题解答 IV.F
275-44

中国版本图书馆CIP数据核字(94)第08011号

责任编辑 孙锐 吴奇 封面设计 杨兆中

中国建材工业出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京市昌平建华印刷厂印刷

开本：787×1092mm1/32 印张：10.25 字数：195千字

1994年7月北京第1版，1994年7月北京第1次印刷

印数：0001—3550册 定价：8.80元

ISBN7-80090-310-9/F·46

内 容 简 介

本书根据财政部颁布的《企业财务通则》和《企业会计准则》以及新的行业财会制度的内容而编写的。全书共分十三章共1000题，以问答形式阐述了以下内容：会计基础知识和流动资产，长期投资，固定资产，无形资产，递延资产和其它资产、负债、收入、费用、利润、所有者权益、外币业务、企业清算的管理与核算以及会计报表及其分析案。本书力求通俗易懂，使读者能顺利地运用新的会计科目及报表来处理和反映企业的经济业务。

前 言

随着改革开放步伐的加快，财务会计的改革势在必行。经过较长时期的酝酿，多次广泛研讨，《企业财务通则》、《企业会计准则》已经国务院批准颁布，新的行业财务制度、会计制度也已出台，并于1993年7月1日开始执行。这标志着我国财务会计工作与国际会计惯例接轨进程的加快，是财务会计改革的重大步骤，对我国的财务会计工作和财政经济工作将产生深远的影响，也将促进经济体制改革的进一步深化。

为了适应财务会计改革的需要，学习和贯彻《企业财务通则》、《企业会计准则》以及工商财务制度、会计制度的需要，我们编写了《新通则·新准则·新制度——工商企业财务会计1000题问答》，奉献给广大的财会工作者和经济管理工作，让我们共同为促进我国财务会计改革做出贡献。

《新通则·新准则·新制度——工商企业财务会计1000题问答》分为十三个部分，系统介绍了会计基础、流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产、负债、收入、费用、利润、所有者权益、外币业务、会计报表及分析和企业清算等的管理与核算，不仅内容结构新颖，文字简练概括，而且具有系统性、完整性和实用性等特点，有利于广大财务工作者、经济管理工作学习掌握和贯彻“两

则”与工商财务制度、会计制度。由于编者水平有限，对“两则”和工商财务制度，会计制度的理解上不够深透，书中的缺点和不足之处在所难免，恳请读者指正，以期共同提高。

编者

1993年8月

目 录

一、会计基础知识

1. 会 计	(1)
2. 会计的 职 能	(1)
3. 会计的 基 本职能	(1)
4. 会计的 反映 (核算) 职能	(1)
5. 会计的 监督 职 能	(2)
6. 会计的反映 (核算) 职能与监督 职 能 之 间 的 关 系	(2)
7. 会计的 特点	(3)
8. 会计核算的 基本前提	(3)
9. 会计核算的基本前提的 内容	(4)
10. 会计主体	(4)
11. 会计主体按其经济成分的分类	(4)
12. 会计主体按其经济内容的分类	(4)
13. 会计主体按企业组织形式的分类	(4)
14. 独资企业会计主体	(4)
15. 合伙企业会计主体	(5)
16. 公司企业会计主体	(5)
17. 股份有限公司会计主体	(5)

18. 有限责任公司会计主体·····	(5)
19. 持续经营·····	(5)
20. 会计期间·····	(5)
21. 货币计量·····	(7)
22. 会计对象·····	(7)
23. 社会主义会计对象·····	(7)
24. 会计要素·····	(7)
25. 资产·····	(7)
26. 资产的分类·····	(7)
27. 负债·····	(7)
28. 负债的分类·····	(8)
29. 所有者权益·····	(8)
30. 净资产·····	(8)
31. 所有者权益的内容·····	(8)
32. 收入·····	(8)
33. 收入的内容·····	(8)
34. 费用·····	(8)
35. 费用的分类·····	(8)
36. 利润·····	(9)
37. 利润总额的构成内容·····	(9)
38. 会计方法·····	(9)
39. 会计的组成内容·····	(9)
40. 会计核算·····	(9)
41. 会计分析·····	(9)
42. 会计检查·····	(9)
43. 会计方法的组成·····	(10)
44. 会计核算方法·····	(10)

45. 会计分析方法·····	(10)
46. 会计检查方法·····	(10)
47. 会计核算方法的构成·····	(10)
48. 会计核算各专门方法的联系·····	(10)
49. 会计核算的步骤·····	(11)
50. 会计准则·····	(11)
51. 会计原则·····	(11)
52. 我国会计准则中规定的会计原则的构成··	(12)
53. 客观性原则·····	(12)
54. 相关性原则·····	(12)
55. 可比性原则·····	(12)
56. 一致性原则·····	(13)
57. 及时性原则·····	(13)
58. 清晰性原则·····	(14)
59. 权责发生制原则·····	(14)
60. 配比性原则·····	(14)
61. 谨慎性原则·····	(14)
62. 实际成本计价原则·····	(14)
63. 划分收益性支出与资本性支出的原则····	(15)
64. 重要性原则·····	(15)
65. 会计平衡公式·····	(15)
66. 经济业务的发生对会计平衡公式的影响··	(16)
67. 会计科目·····	(17)
68. 总分类科目·····	(17)
69. 明细分类科目·····	(17)
70. 设置会计科目的原则·····	(18)
71. 帐户·····	(18)

72. 总分类帐户.....	(18)
73. 明细分类帐户.....	(18)
74. 帐户与会计科目之间的联系与区别.....	(18)
75. 帐户的基本结构.....	(19)
76. 帐户的经济内容.....	(19)
77. 帐户按经济内容的分类.....	(19)
78. 帐户按经济内容分类的方法.....	(20)
79. 帐户按会计报表要素的分类.....	(20)
80. 资产帐户.....	(20)
81. 负债帐户.....	(20)
82. 所有者权益帐户.....	(20)
83. 成本帐户.....	(20)
84. 损益帐户.....	(20)
85. 实帐户.....	(21)
86. 虚帐户.....	(21)
87. 帐户按会计对象要素的分类.....	(21)
88. 收入帐户.....	(21)
89. 费用帐户.....	(21)
90. 利润帐户.....	(21)
91. 资产帐户按其流动性的分类.....	(21)
92. 资产帐户按其实物形态的分类.....	(22)
93. 资产帐户按其货币性质的分类.....	(22)
94. 负债帐户按其流动性质的分类.....	(22)
95. 所有者权益帐户按其经济内容的分类.....	(22)
96. 收入帐户按其主副业收入的分类.....	(22)
97. 费用帐户按费用计入产品成本方法的... 分类.....	(22)

98. 利润帐户按其经济内容的分类.....	(23)
99 . 单式记帐	(23)
100. 单式记帐的优缺点	(23)
101. 复式记帐	(23)
102. 复式记帐的优缺点	(23)
103. 复式记帐与会计平衡公式之间的关系 ...	(24)
104. 经济业务发生, 影响会计平衡公式 变化的规律	(24)
105. 经济业务发生, 对会计平衡公式的 影响, 用复式记帐表示所形成的记 帐关系	(24)
106. 借贷记帐法	(25)
107. 借贷记帐法的主要内容	(25)
108. 各类帐户期末余数的计算	(26)
109. 会计分录	(26)
110. 简单会计分录	(27)
111. 复合会计分录	(27)
112. 帐户的对应关系	(27)
113. 对应帐户	(27)
114. 试算平衡	(27)
115. 余额平衡法	(27)
116. 发生额平衡法	(27)
117. 总分类帐户与明细分类帐户之间的 关系	(27)
118. 总分类帐户与明细分类帐户的平行登 记	(28)
119. 总分类帐户与明细类帐户平行登记	

的要点	(28)
120. 会计凭证	(28)
121. 会计凭证的作用	(28)
122. 会计凭证的种类	(29)
123. 原始凭证	(29)
124. 原始凭证按其来源的分类	(29)
125. 外来原始凭证	(29)
126. 自制原始凭证	(29)
127. 原始凭证按其用途的分类	(29)
128. 执行凭证	(29)
129. 指示凭证	(29)
130. 原始凭证按其内容的分类	(30)
131. 单一凭证	(30)
132. 汇总凭证	(30)
133. 原始凭证按其使用方式的分类	(30)
134. 一次凭证	(30)
135. 累计凭证	(30)
136. 记帐凭证	(30)
137. 记帐凭证按其记录经济业务内容的 分类	(30)
138. 汇总凭证的汇总方法	(31)
139. 分类汇总	(31)
140. 全部汇总	(31)
141. 原始凭证的基本内容	(31)
142. 原始凭证填制的基本要求	(31)
143. 原始凭证的审核	(32)
144. 原始凭证的审核结果的处理	(32)

145. 记帐凭证的基本内容	(33)
146. 记帐凭证的填制要求	(33)
147. 记帐凭证的填制方法	(33)
148. 记帐凭证的审核	(34)
149. 会计凭证的传递	(34)
150. 正确组织会计凭证传递应注意的 问题	(34)
151. 帐簿	(34)
152. 帐簿按其用途不同的分类	(35)
153. 帐簿按其外表形式不同的分类	(35)
154. 设置、登记帐簿的作用	(35)
155. 帐簿的启用	(35)
156. 帐簿登记的规则	(36)
157. 错帐更正的方法	(37)
158. 划线更正法	(37)
159. 红字更正法	(37)
160. 补充登记法	(38)
161. 对帐	(38)
162. 对帐的目的	(38)
163. 对帐的要求	(38)
164. 对帐的内容	(38)
165. 结帐	(39)
166. 结帐的目的	(39)
167. 结帐前的准备工作	(39)
168. 结帐方法	(40)
169. 财产清查	(40)
170. 财产物资的盘存制度	(40)

171. 永续盘存制	(40)
172. 实地盘存制	(41)
173. 永续盘存制与实地盘存制的优缺点及其 适用范围	(41)
174. 未达帐项	(41)
175. 未达帐项的四种情况	(41)
176. 银行存款余额的调节方法	(42)
177. 会计处理程序	(42)
178. 会计处理的一般程序	(43)
179. 会计处理程序的种类	(43)
180. 记帐凭证记帐程序的特点和帐务处理 步骤	(43)
181. 记帐凭证汇总表记帐程序的特点和帐务 处理步骤	(44)
182. 汇总记帐凭证记帐程序的特点和帐务 处理步骤	(44)
183. 财务会计	(44)
184. 管理会计	(44)
185. 管理会计与财务会计的联系与区别	(45)
二、流动资产的管理与核算	(46)
186. 流动资产	(46)
187. 流动资产的构成内容	(46)
188. 货币资产	(46)
189. 货币资产的构成内容	(46)
190. 库存现金	(46)
191. 现金管理的主要内容	(46)
192. 现金核算的帐户	(47)

193. 现金收付的帐务处理	(47)
194. 备用金	(47)
195. 备用金的管理方法	(48)
196. 备用金核算的帐户	(48)
197. 备用金的帐务处理	(48)
198. 银行存款	(49)
199. 银行存款的管理	(49)
200. 银行存款核算的帐户	(49)
201. 银行存款收付的帐务处理	(50)
202. 转帐结算	(50)
203. 现金结算	(50)
204. 结算方式	(50)
205. 转帐结算方式的种类	(50)
206. 银行汇票结算的内容、适用范围和结算 程序	(51)
207. 银行汇票结算的帐务处理	(51)
208. 商业汇票结算的内容及其种类	(52)
209. 商业承兑汇票结算的内容和结算 程序	(53)
210. 商业承兑汇票结算的帐务处理	(54)
211. 银行承兑汇票结算的内容和结算 程序	(54)
212. 银行承兑汇票结算的帐务处理	(55)
213. 票据贴现	(55)
214. 票据贴现利息的计算	(56)
215. 票据贴现利息的帐务处理	(56)
216. 银行本票结算的内容和结算程序	(57)

217. 银行本票结算的帐务处理	(57)
218. 支票结算的内容和结算程序	(58)
219. 支票结算的帐务处理	(59)
220. 汇兑结算的内容和结算程序	(59)
221. 汇兑结算的帐务处理	(60)
222. 委托收款结算的内容和结算程序	(60)
223. 委托收款结算的帐务处理	(62)
224. 托收承付结算的内容和结算程序	(62)
225. 托收承付结算的帐务处理	(63)
226. 其他货币资金	(64)
227. 其他货币资金的内容	(64)
228. 其他货币资金核算的帐户	(64)
229. 其他货币资金的帐务处理	(64)
230. 投资	(65)
231. 短期投资	(65)
232. 短期投资取得证券的计算	(65)
233. 短期投资核算的帐户	(65)
234. 短期股票投资的帐务处理	(65)
235. 短期债券投资的帐务处理	(66)
236. 结算资产	(66)
237. 结算资产的构成内容	(66)
238. 结算资产的计价	(66)
239. 应收帐款	(67)
240. 应收帐款入帐金额的确定	(67)
241. 商业折扣	(67)
242. 商业折扣的表示方式	(67)
243. 销货折扣	(67)

244. 销货折扣的表示方式	(67)
245. 销货折扣核算的方法	(67)
246. 总价法	(67)
247. 在总价法下的帐务处理	(68)
248. 净价法	(68)
249. 在净价法下的帐务处理	(68)
250. 销货退回及折让	(68)
251. 发生销货退回及折让的帐务处理	(69)
252. 坏帐损失	(69)
253. 坏帐损失的确认	(69)
254. 坏帐损失的处理方法	(69)
255. 直接核销法	(70)
256. 采用直接核销法处理坏帐损失的帐务 处理	(70)
257. 备抵法	(70)
258. 采用备抵法核算的帐户	(70)
259. 估计坏帐损失方法的种类	(70)
260. 销货百分比法	(70)
261. 帐龄分析法	(70)
262. 应收帐款余额百分比法	(71)
263. 采用备抵法对坏帐损失的帐务处理	(71)
264. 收回已核销坏帐的帐务处理	(71)
265. 票据	(71)
266. 背书	(72)
267. 应收票据利息的计算	(72)
268. 应收票据核算的帐户	(72)
269. 应收票据的帐务处理	(72)