

最新

财务

知识解答

◆ 汪代红 张有升 / 编著



四川大学出版社



Zuixin caiwu zhishi jieda

四川 大 学 出 版 社

四川大学出版社是直属于教育部、由四川大学主办的综合型大学出版社，她的前身是原四川大学出版社和原成都科技大学出版社以及原华西医科大学医学编室。四川大学出版社图书的选题范围横跨文、理、工、农、医等领域，出版物形式包括图书、电子、音像各媒体，发行网络遍布西南并辐射全国市场，版权贸易远涉亚、欧、拉美地区。

四川大学出版社先后出版了马列主义、毛泽东思想、哲学、社会科学、政治、法律、经济、文化、科学、教育、体育、语言、文字、文学、艺术、历史、地理、自然科学总论、数理科学和化学、生物科学、医药、卫生、农业科学、工业技术、交通运输、环境科学、综合类图书以及音像制品近 6000 余种。其中，高校教材、教参及教学用书占出书总量的 60%，有 400 余种图书获省、部委以上奖励。

经过多年的出版实践，四川大学出版社已经形成了较为鲜明的出书风格。如文物与考古系列、方志系列、古籍整理系列、抗日战争史料系列、爱国主义教育系列、求职系列、留学指南系列、钱币系列、推销系列、财会系列、公关系列、新闻广告系列、大学英语四级与六级系列、教师继续教育系

列、学术专著系列、奥林匹克丛书系列、科技图书系列等，均在全国出版界引起了较大的反响。出版社还与美国、英国、法国、加拿大、韩国、日本等国家以及我国香港特别行政区和我国台湾地区进行了版权贸易。

我们的宗旨

海纳百川 有容乃大
倚百年名校 出图书精品

四川大学出版社地址：四川省成都市一环路南一段 24 号

电话：028-85461729

传真：028-85225679

邮政编码：610065

网址：www.scupress.com.cn

E-mail：scupress@vip.163.com

前 言

较长时期以来，我们一直试图解决这样几个问题：我国相继出台了那么多的会计法规，这些法规的共性和个性在哪里？我国的会计核算制度那么完整，能不能用一种简单、明了的方法将各种核算关系反映出来，以便会计人员学习、应用和提高？在日常的会计工作中，会计人员越来越多地接触财务管理，那么会计人员需具备哪些财务管理基本知识呢？出于这种目的，我们编著了这本书，并以此作为献给会计人员的礼物。

本书明显具有两大特点：一是以问答形式解答财务会计知识，且解答内容精练，容易被会计人员接受、理解，缩短了查阅资料的时间，有利于提高工作效率；二是财务会计知识全面、新颖，实用性和可操作性强。

在编写此书的过程中，唐大兴、陈建军等同志提出了宝贵的建议，在此表示感谢。

由于作者水平所限，加之时间紧迫，疏漏或错误在所难免，恳请读者和会计界同仁批评斧正，并致以谢意。

作 者

2003 年 5 月

目 录

1. 首部《中华人民共和国会计法》是什么时间通过的和什么时间开始执行的？.....（1）
2. 1993年12月29日，第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过了有关会计方面的什么决定，并自公布之日起施行？.....（1）
3. 1999年10月31日，全国人民代表大会常务委员会第九届第几次会议对《会计法》进行了修订？修订后的《会计法》自什么时候起施行？.....（1）
4. 会计法的意义和包括的内容如何？.....（1）
5. 我国最早是什么时期对会计问题作出了相关规定？
.....（2）
6. 我国历史上有哪些资料对会计问题作出了具体规定？
.....（2）
7. 我国历史上何时由何政府首次独立进行了会计立法并做了哪些工作？.....（2）
8. 我国会计法律制度的基本构成如何？.....（2）
9. 我国会计法律制度中层次最高的法律规范是什么？由谁批准发布？.....（2）
10. 我国会计工作遵循的根本大法是什么？.....（3）
11. 我国会计行政法规由谁发布？请举例说明。.....（3）

12. 我国会计行政法规的制定依据是什么？ (3)
13. 我国会计规章由谁发布？举例说明。 (3)
14. 《会计法》最重要的立法宗旨和首要的立法宗旨是什么？
..... (3)
15. 《会计法》对人的效力范围包括哪些？ (3)
16. 《会计法》的地域适用范围怎样？ (3)
17. 《会计法》对 2000 年 7 月 1 日以前发生的会计行为有没有追溯力？ (4)
18. 《会计法》对依法设账的基本要求是什么？ (4)
19. 《会计法》中的单位负责人包括哪几类？ (4)
20. 单位负责人应承担何种会计责任？ (4)
21. 单位负责人与会计人员之间对会计行为和会计资料质量的责任划分，是基于什么关系进行的？ (4)
22. 会计机构、会计人员的基本职责是什么？ (4)
23. 对会计人员的法律保护主要体现在哪些方面？ ... (5)
24. 我国会计工作的管理原则和主管部门是什么？ ... (5)
25. 国家统一的会计制度由谁制定公布？ (5)
26. 《会计法》对会计核算依据和会计资料的基本要求如何？
..... (5)
27. 会计核算内容有哪些？ (6)
28. 会计年度是如何规定的？ (6)
29. 会计的记账本位币是什么？ (6)
30. 会计凭证包括几种？ (6)
31. 单式记账凭证和复式记账凭证各有何优缺点？ ... (7)
32. 什么是原始凭证？其基本内容是什么？ (8)
33. 各单位的原始凭证除必须填制的基本内容外，还应注意

什么？	(8)
34. 原始凭证的填制要求是什么？	(8)
35. 原始凭证审核的主要内容是什么？	(8)
36. 对不真实、不合法的原始凭证怎样处理？	(9)
37. 对记载不准确、不完整的原始凭证怎样处理？ ...	(9)
38. 填制或者取得的原始凭证送交会计机构的时间最迟不超过多长时间？	(9)
39. 记账凭证依据什么编制？	(9)
40. 记账凭证的基本内容是什么？	(9)
41. 如何填制记账凭证？	(10)
42. 填制会计凭证有哪些要求？	(10)
43. 如何审核记账凭证？	(11)
44. 发生现金和银行存款之间以及各种银行存款之间相互划转业务时，记账凭证如何填制和处理？	(11)
45. 会计凭证的传递应注意哪些问题？	(12)
46. 什么是账簿？它的分类如何？	(12)
47. 现金日记账和银行存款日记账一般采用哪种方法进行登记？如何登记？	(12)
48. 什么是总分类账和明细分类账？有何作用？它们的格式及登记方法如何？	(13)
49. 三栏式明细账的基本结构和适用范围是什么？ ...	(14)
50. 数量金额式明细账的基本结构和适用范围是什么？	(14)
51. 多栏式明细账的基本结构和适用范围是什么？ ...	(14)
52. 横线登记式明细账的基本结构和适用范围是什么？	(15)

53. 启用账簿的要求是什么？ (15)
54. 登记账簿的要求是什么？ (15)
55. 如何更正会计账簿的错误？ (17)
56. 错账更正方法有哪几种？各种更正方法的适用范围是什么？如何运用？ (17)
57. 什么是对账？对账的主要内容有哪些？ (18)
58. 什么是财产清查？财产清查具有哪些重要意义？
..... (19)
59. 造成企业财产账实不符的主要原因是什么？ (19)
60. 财产清查制度和财产清查方法是什么？ (19)
61. 对具有实物形态的财产物资如何进行清查？ (20)
62. 对现金、银行存款及往来款项如何进行清查？ ... (20)
63. 对会计处理方法的规定如何？ (21)
64. 会计处理方法包括哪些？ (21)
65. 财务会计报告的构成如何？ (22)
66. 企业在编制年度财务会计报告前，应当全面清查哪些资产、核实哪些债务？ (22)
67. 企业在编制年度财务会计报告前，除应当全面清查资产、核实债务外，还应当完成哪些工作？ (23)
68. 企业对外提供财务会计报告的主要规定有哪些？
..... (23)
69. 国有企业、国有控股或者占主导地位的企业，应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告，并重点说明哪些事项？ (24)
70. 哪些行为属于违反《会计法》规定，并应承担什么法律责任？ (24)

71. 企业财务报告的主要使用人有哪些？	(25)
72. 如何编制财务会计报告？	(25)
73. 企业向外提供的会计报表主要包括哪些？	(25)
74. 会计报表附注包括哪些内容？	(26)
75. 财务情况说明书的内容一般包括哪些？	(26)
76. 财务会计报告的签章程序和责任主体如何？	(26)
77. 向外提供财务会计报告的审计问题有什么规定？	(26)
78. 会计记录应使用什么文字？	(27)
79. 会计档案管理的总体要求如何？	(27)
80. 哪些部门负责会计档案工作的指导、监督和检查？	(27)
81. 会计档案由哪些资料组成？	(27)
82. 如何进行会计档案管理？	(28)
83. 借阅会计档案有什么规定？	(28)
84. 会计档案的保管期限是如何规定的？	(28)
85. 会计凭证保管方法和要求是什么？	(30)
86. 保管期满的会计凭证的销毁程序如何？	(31)
87. 如何管理保管期满但未结清的债权债务原始凭证和涉及 其他未了事项的原始凭证？	(31)
88. 采用电子计算机进行会计核算的单位，如何保管其会计 档案？	(31)
89. 单位因撤销、解散、破产或其他原因而终止的，应如何 保管其会计档案？	(32)
90. 单位分立后，其会计档案如何管理？	(32)
91. 单位因业务移交其他单位办理所涉及的会计档案如何管	

理？	(32)
92. 单位合并后，其会计档案应如何管理？	(32)
93. 公司、企业会计核算的禁止性规定有哪些？	(33)
94. 单位内部会计监督（或控制）制度应当符合什么要求？	(33)
95. 建立内部会计监督制度应当遵循哪些原则？	(33)
96. 单位负责人在内部会计监督中的职责权限是什么？	(33)
97. 内部控制的基本结构如何？	(34)
98. 内部控制的基本方式主要有哪些？	(34)
99. 内部控制制度的主要内容包括哪些？	(34)
100. 什么是内部会计控制规范？	(34)
101. 内部会计控制应达到的基本目标是什么？	(34)
102. 内部会计控制应当遵循的基本原则是什么？	(35)
103. 内部会计控制的主要内容是什么？	(35)
104. 不相容职务主要包括哪些？	(35)
105. 内部会计控制的主要方法包括哪些？	(35)
106. 内部会计控制制度的设计方法是什么？	(35)
107. 内部会计控制的环境是什么？	(36)
108. 内部会计控制的局限性有哪些方面？	(36)
109. 一般项目控制的内容包括哪雪？	(36)
110. 特殊项目控制的内容包括哪些？	(36)
111. 一般项目控制和特殊项目控制的主要方法是什么？	(37)
112. 内部会计控制检查的主要职责是什么？	(37)
113. 对违法会计行为的检举有什么规定？	(37)

114. 对会计工作的社会监督有什么规定？.....（38）
115. 财政部门实施会计监督的内奢是什么？.....（38）
116. 财政部门实施会计监督的方私如何？.....（38）
117. 其他部门依法监督检查有关单位的会计资料的规定如何？.....（38）
118. 审计机关在对国家机关、国有金融机构、国有企业事业单位进行审计时，其权力规定如何？.....（39）
119. 税务机关监督检查有关单位的会计资料的权力如何？.....（39）
120. 中国人民银行监督检查有关单位的会计资料的权力如何？.....（39）
121. 国务院证券监督管理机构监督检查有关单位的会计资料的权力如何？.....（39）
122. 对实施监督检查的部门及其工作人员的保密要求如何？.....（40）
123. 会计机构应如何设置？.....（40）
124. 会计工作岗位一般如何划分？要求如何？企事业单位任用会计人员实行回避制度的规定如何？.....（40）
125. 总会计师设置范围如何？.....（41）
126. 总会计师的地位如何？.....（41）
127. 总会计师的任职条件如何？.....（41）
128. 总会计师的职责如何？.....（41）
129. 会计机构内部稽核制度与内部审计制度的区别是什么？.....（42）
130. 谁不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作？.....（42）

131. 从事会计工作主要的从业资格要求是什么？.....（42）
132. 会计机构负责人、会计主管人员应当具备哪些基本条件？.....（43）
133. 哪个部门负责会计从业资格证书的管理工作？
.....（43）
134. 取得会计从业资格的基本条件是什么？.....（43）
135. 直接取得会计从业资格证书的条件是什么？.....（43）
136. 通过考试取得会计从业资格证书的条件是什么？
.....（44）
137. 哪些人员不得取得或重新取得会计从业资格证书？
.....（44）
138. 哪些会计人员自被吊销会计从业资格证书之日起两年或五年内不得重新取得会计从业资格证书？.....（44）
139. 会计人员的职业道德主要表现在哪些方面？.....（45）
140. 会计人员工作交接的法律规定如何？.....（45）
141. 需要办理会计工作交接的情形有哪些？.....（45）
142. 会计人员办理移交手续前，应及时做好哪些工作？
.....（46）
143. 如何办理会计移交？.....（46）
144. 会计机构、会计人员进行会计监督的依据是什么？
.....（47）
145. 会计机构、会计人员应对企业的哪些方面进行监督？
.....（47）
146. 会计机构、会计人员监督原始凭证的规定如何？
.....（47）
147. 会计机构、会计人员监督账簿的规定如何？

- (48)
148. 会计机构、会计人员监督实物、款项的规定如何？
..... (48)
149. 会计机构、会计人员监督财务报告的规定如何？
..... (48)
150. 会计机构、会计人员监督财务收支的规定如何？
..... (48)
151. 会计机构、会计人员监督其他经济活动的规定如何？
..... (49)
152. 各单位制定内部会计管理制度应遵循的原则有哪些？
..... (49)
153. 《会计法》中的法律责任主要有哪几种形式？
..... (49)
154. 违反会计制度规定应承担法律责任的行为有哪些？
..... (50)
155. 违反会计制度规定行为应承担的法律责任是什么？
..... (50)
156. 伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告的法律
责任是什么？..... (51)
157. 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会
计报告的法律
责任是什么？..... (51)
158. 授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会
计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法
应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告的法律
责任是什么？..... (52)
159. 单位负责人打击报复会计人员应承担的法律责任是什

- 么? (52)
160. 对受打击报复的会计人员应采取的补救措施是什么?
..... (53)
161. 财政部门及有关行政部门的工作人员因滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊或者泄露国家秘密、商业秘密应承担的法律责任是什么? (53)
162. 将检举人姓名和检举材料转给被检举单位和被检举人个人应承担的法律责任是什么? (53)
163. 违反《会计法》，同时违反其他法律规定的行为应如何处罚? (53)
164. 《四川省会计管理条例》如何对总账、银行存款日记账和现金日记账进行管理? (53)
165. 《四川省会计管理条例》主要将《会计法》中的哪些内容具体化了? (54)
166. 各单位内部会计管理体系的内容有哪些? (55)
167. 各单位应建立哪些内部会计管理制度? (55)
168. 各单位建立会计人员岗位制度的内容有哪些?
..... (55)
169. 各单位建立账务处理程序制度的内容有哪些?
..... (55)
170. 各单位建立内部牵制制度的内容有哪些? (55)
171. 各单位建立稽核制度的内容有哪些? (56)
172. 各单位建立原始记录管理制度的内容有哪些?
..... (56)
173. 各单位建立定额管理制度的内容有哪些? (56)
174. 各单位建立计量验收制度的内容有哪些? (56)

175. 各单位建立财产清查制度的内容有哪些？ (56)
176. 各单位建立财务收支审批制度的内容有哪些？
..... (56)
177. 各单位建立成本核算制度的内容有哪些？ (56)
178. 各单位建立财务会计分析制度的内容有哪些？
..... (57)
179. 会计核算的前提条件是什么？ (57)
180. 会计核算的一般原则是什么？ (57)
181. 会计核算的方法是什么？ (57)
182. 会计的职能是什么？ (57)
183. 会计的要素是什么？ (58)
184. 会计要素之间的关系如何？ (59)
185. 经济业务对资产、负债和权益的影响如何？ (59)
186. 借贷记账法的主要内容是什么？ (60)
187. 什么是复式记账法？什么是会计分录？ (61)
188. 总分类账户与明细分类账户平行登记的要点是什么？
..... (61)
189. 什么是会计科目？会计科目的分类是什么？ (61)
190. 账户分类的结果如何？ (62)
191. 什么是结账？它的程序和方法如何？ (62)
192. 什么是会计核算程序？各种会计核算程序的主要区别
及共性是什么？ (63)
193. 什么是债务重组？什么是债务重组方式和债务重组日？
..... (64)
194. 什么是非货币性交易？其与货币性交易的主要区别如
何？ (66)

195. 核算涉及补价的非货币性资产交易应主要解决哪些问题？..... (66)
196. 什么叫会计政策？企业在什么情况下可以变更会计政策？其会计处理方法如何？..... (68)
197. 什么是会计估计？..... (68)
198. 什么是会计差错？其会计处理如何？..... (69)
199. 什么是滥用会计政策、会计估计及其变更？其主要表现形式如何？..... (70)
200. 什么是或有事项？如何确认、计量或有事项？
..... (71)
201. 什么是资产负债表日后事项？其内容如何？..... (72)
202. 什么是关联方关系？它的主要形式是什么？..... (72)
203. 资产有哪些特征？..... (73)
204. 如何进行现金核算？..... (73)
205. 银行结算方式有哪些？每种方式的主要内容如何？
..... (74)
206. 如何进行银行存款核算？..... (76)
207. 哪些情况下付款人可以在承付期内向银行提出全部或部分拒绝付款？..... (77)
208. 其他货币资金包括哪些内容？..... (78)
209. 如何进行其他货币资金核算？..... (79)
210. 什么是应收票据？它的种类、计价如何？..... (80)
211. 如何核算不带息应收票据？..... (80)
212. 如何核算带息应收票据？..... (81)
213. 如何核算应收票据贴现？..... (82)
214. 如何进行应收账款核算？..... (83)

215. 如何进行预付账款及其他应收款核算？	(84)
216. 企业计提坏账准备有哪些规定？	(85)
217. 如何核算坏账准备？	(86)
218. 存货的确认标准和包括的内容是什么？	(87)
219. 影响存货入账价值的因素有哪些？	(87)
220. 存货的日常核算可采用什么成本核算？	(88)
221. 如何进行购入物资的核算？	(88)
222. 商品流通企业如何核算收到的商品？	(89)
223. 如何核算小规模纳税人以及购入物资不能取得增值税 专用发票的企业所购入的物资？	(90)
224. 如何核算计划成本法下的原材料成本差异？	(91)
225. 如何核算企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方 式取得的原材料，或以应收债权换入的原材料？	(92)
226. 如何核算通过短期投资和长期投资换入的原材料？	(93)
227. 如何核算以产成品、库存商品换入的原材料？	(95)
228. 如何核算以固定资产换入的原材料？	(96)
229. 如何核算以无形资产换入的原材料？	(97)
230. 如何核算领用或发出的原材料？	(98)
231. 如何核算领用或发出的包装物？	(100)
232. 如何核算领用的低值易耗品？	(101)
233. 如何核算自制半成品和产成品？	(102)
234. 如何核算产成品销售成本？	(103)
235. 如何进行商品流通企业库存商品的核算？	(103)