

会计学原理

学习问答

姚梅炎 主编

东北财经大学出版社

会计学原理学习问答

姚梅炎 主编

东北财经大学出版社

前 言

会计工作是经济管理的重要组成部分，它对加强经济核算，实行经济责任制，提高经济效益，发展社会主义经济，具有重要的作用。

为了迅速提高会计人员的理论水平和业务水平，开创会计工作的新局面，使广大财务会计工作者积极参加各种形式的会计学习和研究，参加评定会计技术职称的考核或自学考试委员会组织的考试。根据自学的需要，本书把会计学原理的基本内容，以问答形式，编写成会计学原理学习问答，共有一百五十个问题。

为了便于学习，全书分为以下三大部分：

一、学习会计学原理的方法。

二、会计学原理学习问答。

三、会计学原理会计技术职称考题选集。

本书是参照高等财经院校财务与会计专业《会计学原理教学大纲》（试行草案）的基本要求，以一九六三年高等财经院校会计教材编写组编著的《会计原理》、中国人民大学编著的《会计学基础》、北京商学院编著的《会计学原理》和北京市人事局组织编写的《会计学原理》复习题纲为主要依据，并参考其他财经院校编著的《会计原理》有关内容编写而成。书中对会计的基本理论、基本方法和基本技能作了

比较系统的、全面的阐述，是在职财务会计人员、财经干部、自学高考会计学专业人员以及财经院校和电大师生学习研究会计基础知识的参考书。

由于编者水平所限和编写时间仓促，缺点和错误在所难免，欢迎读者批评、指正。

目 录

学习会计学原理的方法	1
会计学原理学习问答	5
1. 什么是会计	5
2. 会计包括哪几部分? 它们之间有什么关系	6
3. 怎样理解会计的属性	7
4. 试述社会主义会计的特点	8
5. 为什么说社会主义比资本主义更加 需要会计	9
6. 什么是会计学? 会计学包括哪些内容	11
7. 会计的基本职能有哪些	12
8. 试述会计的一般对象	13
9. 试述国营工业企业会计核算和监督的内容	14
10. 试述国营商业企业会计核算和监督的内容	15
11. 试述银行会计核算和监督的内容	16
12. 试述行政事业单位会计核算和监督的内容	17
13. 明确社会主义会计的一般对象有什么意义	17
14. 试述社会主义会计的基本任务	18
15. 明确会计的任务有什么现实意义	20
16. 什么是会计的基本原则? 在社会主义制度下, 会计的基本原则有哪些	20

17. 什么是会计方法？会计的方法由哪几部分组成	24
18. 会计核算方法有哪些？各种专门方法的基本概念，它们之间有什么联系	25
19. 简述会计产生和发展的基本原因	26
20. 什么是“四柱清册”、“龙门帐”	27
21. 什么是资金、资金占用和资金来源	28
22. 决定不同经济单位的资金占用和资金来源的特点是什么？试述国营工业企业（国营商业企业、行政事业单位）资金占用和资金来源的主要内容	28
23. 试述资金平衡原理	30
24. 列举四种类型的经济业务，说明任何一项经济业务的发生都不会破坏资金平衡关系	31
25. 什么是会计科目？设置会计科目有何意义	33
26. 试述设置会计科目的原则	33
27. 试述会计科目的分类	35
28. 什么是帐户	36
29. 试述设置帐户的必要性和意义	37
30. 设置帐户的理论根据是什么	37
31. 会计科目和帐户有何区别与联系	38
32. 试述在借贷记帐法下，帐户的基本结构和各类帐户的结构	38
33. 什么是总分类帐户和明细分类帐户？二者之间有何关系	41
34. 总分类帐户和明细分类帐户的作用是什么	42

35. 试述总分类帐户和明细分类帐户平行登记的要点	43
36. 试述复式记帐的意义和种类	43
37. 复式记帐的理论依据是什么	44
38. 试述借贷记帐法及其由来	44
39. 试述借贷记帐法的基本原理, 并举例加以说明	46
40. 什么是帐户的对应关系和会计分录	48
41. 试述增减记帐法的特点, 并举例加以说明	49
42. 收付记帐法主要有哪几种? 各种收付记帐法的特点是什么? 并举例加以说明	51
43. 试述各种记帐方法的试算平衡方法, 其作用是什么	59
44. 借贷记帐法和增减记帐法的试算平衡有什么区别	62
45. 试述借贷记帐法的优缺点	63
46. 试述增减记帐法的优缺点	64
47. 试述收付记帐法的优缺点	65
48. 简述国营工业企业会计核算的主要内容	67
49. 工业企业供应过程的核算, 需要设置哪些主要帐户? 这些帐户的用途和结构如何? 举例说明供应过程的核算方法	68
50. 工业企业生产过程的核算, 需要设置哪些主要帐户? 这些帐户的用途和结构如何? 举例说明生产过程的核算方法	70
51. 工业企业销售过程的核算, 需要设置哪些主要	

帐户？这些帐户的用途和结构如何？并举 例说明销售过程的核算方法	75
52. 工业企业财务成果的核算，需要设置哪些主要 帐户？这些帐户的用途和结构如何？举例说明 财务成果的核算方法	78
53. 试述固定资产和低值易耗品的概念	79
54. 工业企业固定资产的拨入、拨出和清理，运用 借贷记帐法应如何进行核算	80
55. 试述固定资产折旧、折旧基金的概念。正确计 算固定资产折旧有什么意义	81
56. 固定资产损耗分为哪两种损耗？怎样理解？ 它的实际意义是什么	82
57. 决定固定资产折旧额的因素有哪些	83
58. 什么是固定资产折旧额？如何计算？什么是固 定资产折旧率？计算折旧率的方法有几种？如 何计算	83
59. 固定资产折旧在帐户中如何进行计算	84
60. 试述流动资金的概念。流动资金如何分类？工 业企业流动资金拨入和上缴如何进行核算	85
61. 试述工业企业的货币资金收支业务、结算业务 和银行借款业务的内容，运用借贷记帐法如何 进行核算	86
62. 什么是待摊费用？怎样进行待摊费用的 核算	88
63. 什么是预提费用？怎样进行预提费用的 核算	89

64. 试述工业企业专用基金和专用拨款的内容。
专用基金和专用拨款的核算需要设置哪些
帐户..... 89
65. 简述国营商业企业主要经营过程核算的
内容..... 90
66. 国营商业企业的购进过程和销售过程, 需要设
置哪些主要帐户? 这些帐户的用途和结构如
何? 经济业务发生后, 运用增减记帐法, 怎样
进行核算..... 91
67. 商业批发企业和商业零售企业, 在商品购进和
销售的帐务处理中, 有哪些不同..... 93
68. 国营工业企业和国营商业企业会计科目表有何
异同? 规定统一会计科目的作用是什么..... 94
69. 行政事业单位与企业单位, 在帐户设置上有哪
些不同? 举例说明行政事业单位主要经济业务
的核算方法..... 94
70. 帐户分类的意义是什么? 帐户应该如何
分类..... 97
71. 说明按用途结构分类的各类帐户的结构和
用途, 各类帐户包括哪些主要帐户..... 98
72. 什么是成本和成本计算? 成本计算的意义有
哪些..... 102
73. 试述成本计算的内容和程序..... 103
74. 正确归集和分配各种费用, 需要遵守哪些
原则..... 103
75. 试述工业企业材料采购成本计算的概念、计算

方法和步骤·····	104
76. 试述工业企业产品生产成本计算的概念。产品成本计算有哪几种基本方法？各种方法的特点是什么？适用于哪些企业·····	104
77. 试述简单法的基本原理·····	106
78. 试述分批法的基本原理·····	106
79. 试述分步法的基本原理·····	107
80. 产品成本计算的三种基本方法的特点是什么·····	108
81. 试述工业企业产品销售成本计算的概念。简要说明它的计算方法和步骤·····	108
82. 试述商业企业销货成本的概念。计算销货成本有哪几种方法？各种销货成本如何计算·····	110
83. 试述会计凭证的意义和作用·····	111
84. 试述原始凭证的种类及其基本内容·····	112
85. 试述原始凭证填制的要求·····	112
86. 试述记帐凭证的种类及其基本内容·····	113
87. 填制记帐凭证的方法和要求有哪些·····	115
88. 审核会计凭证有什么意义·····	117
89. 试述原始凭证审核的内容·····	117
90. 试述记帐凭证审核的内容·····	118
91. 什么是会计凭证传递？正确组织会计凭证传递有什么意义·····	118
92. 正确合理地组织会计凭证传递应注意什么问题·····	119
93. 会计凭证应如何进行保管？应该注意什么	

问题·····	119
94. 试述设置帐簿的必要性和帐簿的概念·····	120
95. 试述帐簿的作用·····	120
96. 设置帐簿应该遵守哪些原则·····	121
97. 帐簿如何分类·····	122
98. 什么是序时帐簿、分类帐簿和备查帐簿？这些 帐簿有什么作用·····	122
99. 什么是订本帐簿、活页帐簿和卡片帐簿？各自 的优缺点是什么·····	124
100. 什么是结帐？结帐有何作用？结帐工作包括哪 些内容·····	125
101. 什么是对帐？对帐有何作用？对帐工作包括哪 些内容·····	126
102. 试述记帐规则·····	127
103. 试述帐簿的管理方法·····	128
104. 错帐的更正方法有几种？各种更正方法在什么 条件下使用？举例说明·····	130
105. 试述会计核算形式（即会计核算组织程序）的 意义和要求·····	132
106. 什么是记帐凭证核算形式？说明它的特点、帐 务处理程序和优缺点·····	133
107. 什么是科目汇总表核算形式？并说明它的特 点、科目汇总表的编制方法及其对记帐凭证编 制的要求，并说明其帐务处理程序、登记总分 类帐的方法及其优缺点·····	134
108. 什么是汇总记帐凭证核算形式？说明它的特	

点、汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转帐凭证的编制方法，以及帐务处理程序、登记方法和这种核算形式的优缺点·····	136
109. 什么是日记总帐核算形式？说明它的特点、日记总帐的格式和登记方法，并说明这种核算形式的优缺点·····	138
110. 试述各种会计核算形式的特点、适用范围及其优缺点的比较·····	139
111. 试述财产清查的概念和作用·····	139
112. 财产清查可以分为哪几种·····	142
113. 什么是永续盘存制和实地盘存制？二者有何区别·····	143
114. 试述财产清查的一般程序和方法·····	144
115. 财产物资如何进行清查？发现盈亏时如何进行核算·····	145
116. 库存现金如何进行清查？发现盈亏时，应如何进行核算·····	147
117. 银行存款如何进行清查？发现银行帐面余额与单位帐面余额不相符时，应如何进行调整·····	148
118. 往来结算款项如何进行清查？发现双方金额不符时，应如何进行调整·····	150
119. 什么是会计报表？编制会计报表有何意义·····	150
120. 试述制定会计报表的原则·····	151
121. 试述编制会计报表的要求·····	152
122. 试述会计报表的种类·····	153
123. 试述资金平衡表的概念及其设置的理论	

依据	154
124. 试述资金平衡表的结构和作用	155
125. 试述工业企业资金平衡表的结构和内容	156
126. 试述资金平衡表内资金占用和资金来源项目之间的对照关系。这种对照关系有何意义	157
127. 试述国营工业企业资金平衡表的编制方法	158
128. 试述国营商业企业资金平衡表的特点	158
129. 试述国营工业企业产品成本表的作用和种类	159
130. 试述国营工业企业商品产品成本表的结构、内容和作用	159
131. 试述国营工业企业主要产品单位成本表的结构、内容和作用	160
132. 试述利润表的结构、内容和作用	160
133. 各种会计报表之间有哪些指标存在着相互联系	161
134. 试述商业企业经营情况表的结构、内容和作用	161
135. 规定会计报表报送的对象和期限时, 应当注意什么问题	162
136. 财务情况说明书一般应该包括哪些内容? 编制财务情况说明书有何作用	162
137. 上级主管部门对所属单位的会计报表, 应从哪几方面进行审核	163
138. 会计报表为什么要汇总? 如何汇总?	

其作用是什么.....	164
139. 为什么要正确地组织会计工作? 有什么 要求.....	164
140. 试述设置会计机构的意义和各级会计机构的 任务.....	166
141. 企业会计工作的组织有哪几种形式.....	166
142. 如何建立和健全会计工作的岗位责任制? 会计 工作的岗位责任制应包括哪些主要内容.....	167
143. 总会计师有哪些职责.....	167
144. 会计人员有哪些职责和权限.....	167
145. 试述会计人员的技术职称.....	169
146. 会计制度有哪几类? 各类会计制度的主要内容 是什么.....	169
147. 制定会计制度应当注意什么问题.....	170
148. 颁布《会计法》有什么意义.....	171
149. 试述《会计法》的基本内容.....	173
150. 应该如何执行《会计法》.....	174
全国会计学原理会计技术职称考题选集.....	176

学习会计学原理的方法

会计学原理，主要是研究会计的基本概念、对象、任务、组织等方面的基本理论和原则，具体阐述会计核算的方法体系及其运用，并探索会计工作的一般规律。因此，会计学原理是各种专业会计学的基础学科，也是其他财经专业的基础课之一。

学习会计学原理的目的，在于明确会计的概念和性质，从理论上了解会计的对象、任务和方法，地位和作用，以及社会主义会计的特点和基本原则，为探索会计学科的发展和提高会计理论水平，获得必要的知识。从而提高对会计的认识，为进一步学习专业会计和其它学科奠定基础。

现就怎样学习的问题，谈几点想法，供学习时参考。

1. 把会计基本理论放在学习的首位

根据一般规律，各门学科都有它的重点、难点。会计学原理也不例外，它有比较抽象的费解的各种基本概念，但也有易学易懂的各种基本方法。学习时，我们应该正确处理会计基本理论和基本方法关系。学习重点应放在会计基本理论方面。把各种会计理论的基本内容搞清楚，领会其精神实质。对于会计的基本方法，也应该准确无误地掌握。一要了解会计基本方法的运用；二要了解这些方法发展变化的可能性与趋势；三要了解会计方法体系及其理论基础。但不要

注意力过多地集中在具体业务技术上。否则，就本末倒置，达不到学习的目的。在学习过程中，固然会涉及不少经济业务，但其目的不是为了单纯学习具体的帐务处理方法，而是借助它来阐明有关会计基本理论及其基本方法的运用。因此，在学习有关经济业务的帐务处理方法时，不要再伸展到各种专业会计那样的具体和详尽。

2. 重点章节，要多下工夫

高等财经院校《会计学原理教学大纲》的内容，共分十一章：

第一章 总论

第二章 会计科目与帐户

第三章 复式记帐（一）

第四章 复式记帐（二）

第五章 成本计算

第六章 会计凭证的填写与审核

第七章 帐簿的设置与登记

第八章 会计核算组织程序

第九章 财产清查

第十章 会计报表

第十一章 会计工作的组织

会计学原理按其内容，一般可以分为三大部分：

第一部分：会计的基本理论。包括会计的意义、对象、任务、基本原则，以及会计工作的基本经验和规律性。第一章总论，是集中论述会计的几个基本理论问题。第二章至第十一章则是基本理论的继续深化和具体化。

第二部分：会计的基本方法。包括会计科目、帐户、复

式记帐、填制会计凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、会计报表等。第二章至第十章的主要内容，就是阐明各种会计核算方法的基本原理及其运用技术。

第三部分：会计工作的组织。它要阐明科学组织会计工作的原则、要求和方法。第十一章会计工作的组织，就是阐述科学组织会计工作的意义、要求和会计人员的职权，以及会计制度的内容等。

根据学习本课程的目的和要求来看，第一、二、三、四、五、六、七章是重点部分，也是会计基础知识的组成部分。应注意精读，全面掌握。其他章节也要注意学习，以便比较全面地掌握会计的基础知识。如财产清查结果的处理方法，资金平衡表的作用、结构和内容，以及会计人员的职责权限，等等。

3. 要熟练地掌握借贷记帐法的运用

会计学原理阐述了借贷记帐法、增减记帐法、钱物收付记帐法、资金收付记帐法等几种记帐方法。其中借贷记帐法历史最悠久，优点较多已广泛采用，要求熟练地掌握这种记帐方法的基本原理和具体运用。至于增减记帐法和资金收付记帐法，由于它们是我国会计工作者在实践中创造的方法，运用比较广泛，也要作一般了解。

4. 要熟练地掌握工业企业主要经营过程的核算方法

为了熟悉复式记帐和更多地掌握会计科目和帐户，应对供应、生产、销售过程和财务成果核算所涉及的主要经济业务，能够准确地作出会计分录。另外，对错帐的更正和财产物资盘盈盘亏的处理也能作出正确的会计分录。总的要求是做到“熟练、准确”。