

财会干部自修丛书

会计学原理问答200题



湖 省第二轻工业学校函授部

会计学原理问答二百题

湖南省第二轻工业学校函授部

会计基础問答200題

編 印：湖南省第二輕工業學校函授部

開 本：1/32 印張：6.4

編印時間：1984年12月

（專供函授學員參考 恕不對外發行）

编 辑 说 明

本书是为配合湖南省第二轻工业学校财会函授班的教学工作而编辑的。

本书所列问题参照有关高等财经院校《会计学原理》教学大纲的顺序排列，具有一定的系统性和全面性，能与教学进度衔接。书中所列答案选自建国以来我国正式出版的40多本会计学原理、会计基础知识方面的书刊。对认识比较统一的问题，力求选辑比较全面和比较准确的答案，个别问题还选辑了两个答案，以相互补充；对认识尚未完全统一的问题，选辑了几种具有代表性的答案，并加注按语，供读者借鉴。

限于编者的水平和未与原书作者商量，疏漏之处一定不少，恳望原书作者和读者批评指正。

编 者

一九八四年十二月

目 录

1. 什么是会计学.....	(1)
2. 什么是会计.....	(2)
3. 什么是簿记.....	(6)
4. 会计由哪几个部分组成? 其相互关系怎样.....	(7)
5. 什么是管理会计.....	(8)
6. 管理会计与财务会计有何区别和联系.....	(9)
7. 什么是会计核算.....	(10)
8. 会计的职能是什么.....	(11)
9. 为什么说经济越发展, 会计越重要.....	(13)
10. 会计有哪些特点.....	(14)
11. 社会主义会计的对象是什么.....	(15)
12. 什么是资金.....	(16)
13. 什么是专用基金.....	(17)
14. 什么是资金占用.....	(17)
15. 什么是资金来源.....	(18)
16. 什么是流动资金.....	(18)
17. 什么是储备资金.....	(19)
18. 什么是生产资金.....	(19)
19. 什么是成品资金.....	(20)
20. 什么是货币资金.....	(20)
21. 什么是结算资金.....	(21)

22. 什么是资金循环·····	(21)
23. 什么是资金周转·····	(22)
24. 与其他社会制度下的会计对比, 社会主义制度 下的会计有哪些主要特点·····	(22)
25. 会计在社会主义建设事业中的作用有哪些·····	(27)
26. 社会主义会计的基本任务是什么·····	(30)
27. 什么是会计的方法? 会计的方法包括哪些内容··	(31)
28. 记账、算账、报账和用账四者之间有什么联系··	(32)
29. 会计核算对象、任务、方法三者之间有什么联系··	(34)
30. 什么是会计规律·····	(34)
31. 什么是会计循环·····	(35)
32. 什么是会计假定? 会计的基本假定有哪些·····	(36)
33. 什么是会计原则? 社会主义会计应遵循哪些基 本的会计原则·····	(41)
34. 会计是一门什么性质的科学·····	(43)
35. 会计一词的来历怎样·····	(45)
36. 新中国的会计是怎样产生和发展起来的·····	(46)
37. 工业企业的资金是怎样分类的·····	(49)
38. 什么是资金平衡原理·····	(49)
39. 资金运动引起的经济业务有哪四种基本类型·····	(50)
40. 为什么资金来源总额一定等于资金运用总额·····	(51)
41. 什么是会计科目·····	(52)
42. 为什么要设置会计科目·····	(53)
43. 设置会计科目应遵循哪些原则·····	(54)
44. 什么是账户·····	(56)
45. 什么是发生额·····	(57)

46. 什么是余额·····	(57)
47. 如何设置账户·····	(58)
48. 会计科目与会计账户有什么区别和联系·····	(59)
49. 什么是单式记账·····	(60)
50. 什么是复式记账·····	(61)
51. 建立复式记账法的理论依据是什么·····	(62)
52. 什么是借贷记账法? 其主要内容和优缺点是什么·····	(63)
53. 什么是增减记账法? 其主要内容和优越点是什么·····	(64)
54. 什么是收付记账法·····	(65)
55. 什么是资金收付记账法·····	(65)
56. 什么是现金收付记账法·····	(66)
57. 什么是钱物收付记账法·····	(67)
58. 什么是会计事项·····	(68)
59. 什么是会计分录·····	(68)
60. 什么是会计科目的对应关系·····	(69)
61. 什么是简单会计分录·····	(70)
62. 什么是复杂会计分录·····	(70)
63. 如何编制会计分录·····	(70)
64. 什么是总分类账·····	(71)
65. 什么是明细分类账·····	(72)
66. 为什么要设置明细分类账户·····	(72)
67. 总分类账户和明细分类账户之间是什么关系·····	(73)
68. 统驭帐户与明细帐户的作用有哪些·····	(73)
69. 什么叫统驭帐户与明细分类帐户的平行登记,	

怎样平行登记.....	(74)
70. 什么是生产费用? 什么是产品成本.....	(75)
71. 产品成本与生产费用有什么区别和联系.....	(76)
72. 生产费用如何分类? 其意义是什么.....	(77)
73. 什么是成本计算对象.....	(80)
74. 什么是成本计算期.....	(80)
75. 什么是权责发生制.....	(81)
76. 什么是收付实现制.....	(81)
77. 什么是待摊费用.....	(82)
78. 什么是预提费用.....	(83)
79. 如何正确使用“待摊费用”和“预提费用”科目.....	(83)
80. 什么是固定资产的折旧.....	(84)
81. 折旧、折旧费、折旧基金之间有哪些联系和区别.....	(84)
82. 如何正确使用“销售”科目.....	(85)
83. 工业企业固定资产的含义是什么.....	(86)
84. 工业企业哪些费用开支可以列入产品成本.....	(86)
85. 工业企业哪些费用开支不能列入产品成本.....	(88)
86. 成本核算的基本要求有哪些.....	(88)
87. 帐户按其经济内容如何分类.....	(92)
88. 帐户按其用途和结构如何分类.....	(93)
89. 什么是盘存帐户.....	(93)
90. 盘存帐户有哪些特点.....	(94)
91. 什么是基金帐户.....	(95)
92. 什么是结算帐户.....	(95)

93. 什么是调整帐户.....	(96)
94. 什么是成本计算帐户.....	(97)
95. 什么是集合分配帐户.....	(97)
96. “固定资产”帐户与“折旧”帐户的关系如何…	(98)
97. “低值易耗品”帐户与“低值易耗品摊销”帐 户的关系如何.....	(100)
98. 如何正确使用“材料成本差异”科目.....	(100)
99. 如何正确使用“产成品”科目.....	(100)
100. 如何正确使用“待处理财产损失”和“待处理 财产盘盈”科目.....	(101)
101. 如何正确使用“其他应付款”和“其他应收款” 科目.....	(101)
102. 什么是债权.....	(102)
103. 什么是债务.....	(102)
104. 什么是会计凭证.....	(102)
105. 会计凭证有哪些主要作用.....	(102)
106. 会计凭证有哪些种类? 它们有什么区别.....	(103)
107. 什么是原始凭证? 原始凭证有哪些种类.....	(103)
108. 原始凭证应符合哪些基本要求.....	(104)
109. 为什么用“¥”作为人民币的符号.....	(105)
110. 为什么要审核原始凭证.....	(106)
111. 原始凭证的审核应包括哪些内容.....	(106)
112. 如何审核费用支出凭证.....	(107)
113. 如何审核采购业务凭证.....	(109)
114. 如何审核销售业务凭证.....	(111)
115. 如何审核购买零星物资凭证.....	(112)

116. 记帐凭证为什么要编号? 怎样编号·····	(113)
117. 填制会计凭证有哪些要求·····	(113)
118. 什么是记帐凭证? 记帐凭证有哪些种类·····	(115)
119. 记帐凭证应符合哪些基本要求·····	(115)
120. 如何填制记帐凭证·····	(116)
121. 怎样审核记帐凭证·····	(119)
122. 什么是会计凭证的传递·····	(120)
123. 正确传递会计凭证的原则有哪些·····	(120)
124. 整理会计凭证应注意哪些问题·····	(121)
125. 装订会计凭证应注意哪些事项·····	(123)
126. 什么是会计档案·····	(124)
127. 管理会计档案应符合哪些要求·····	(124)
128. 什么是帐簿? 为什么要设置帐簿·····	(125)
129. 会计帐簿有哪些主要作用·····	(126)
130. 设置会计帐簿应遵循哪些原则·····	(126)
131. 会计帐簿分为哪几类·····	(127)
132. 订本式帐簿和活页、卡片式帐簿各有哪些优缺点·····	(129)
133. 总分类帐簿与明细分类帐簿的关系怎样·····	(130)
134. 会计帐簿格式的设计应满足哪些要求·····	(130)
135. 怎样启用帐簿·····	(131)
136. 登记帐簿应遵循哪些规则·····	(132)
137. 会计记帐为什么必须以凭证为依据·····	(133)
138. 什么是试算·····	(133)
139. 对帐的内容有哪些·····	(134)
140. 错帐有哪几种类型·····	(135)

141. 如何查找错帐·····	(136)
142. 如何更正错帐·····	(138)
143. 什么是结帐·····	(140)
144. 如何结帐·····	(140)
145. 如何管理帐簿·····	(141)
146. 什么是会计核算形式·····	(142)
147. 科学合理的会计核算形式应符合哪些要求·····	(142)
148. 记帐凭证核算形式的主要内容是什么·····	(143)
149. 记帐凭证汇总表核算形式的主要内容是什么·····	(144)
150. 科目汇总表核算形式的主要内容是什么·····	(144)
151. 日记总帐核算形式的主要内容是什么·····	(145)
152. 什么是财产清查·····	(146)
153. 为什么要进行财产清查·····	(147)
154. 财产清查的主要作用有哪些·····	(147)
155. 财产清查有哪些种类·····	(148)
156. 什么是未达帐项·····	(150)
157. 什么是实地盘存制·····	(151)
158. 什么是永续盘存制·····	(151)
159. 什么是帐外财产·····	(152)
160. 什么是呆帐·····	(152)
161. 什么是坏帐损失, 如何处理坏帐损失·····	(152)
162. 什么是会计报表·····	(153)
163. 会计报表有哪些主要作用·····	(153)
164. 编制会计报表应符合哪些要求·····	(154)
165. 会计报表正确性和及时性的关系如何·····	(155)
166. 什么是资金平衡表? 其基本结构怎样·····	(156)

167. 企业如何自审会计报表·····	(156)
168. 上级主管部门如何审查所属企业会计报表·····	(158)
169. 什么是财务情况说明书? 为什么要编制财务情 况说明书·····	(159)
170. 财务情况说明书包括哪些内容·····	(160)
171. 如何编写财务情况说明书·····	(161)
172. 会计报表为什么要定期汇总? 怎样汇总·····	(162)
173. 如何批复会计报表·····	(163)
174. 什么是会计分析? 会计分析有什么作用·····	(164)
175. 什么是会计检查? 会计检查有什么作用·····	(165)
176. 什么是会计监督·····	(166)
177. 工业企业经济活动分析的一般方法有哪些·····	(167)
178. 会计检查有哪些种类·····	(168)
179. 会计检查与审计有什么区别·····	(169)
180. 会计检查的作用是什么·····	(170)
181. 会计检查包括哪些内容·····	(172)
182. 如何确定会计检查的程序·····	(172)
183. 会计检查的技术方法有哪些·····	(173)
184. 帐面上的错误一般有哪几种情况·····	(175)
185. 帐面上的舞弊一般有哪几种情况·····	(176)
186. 什么是会计工作的组织·····	(178)
187. 什么是会计机构·····	(178)
188. 怎样设置财会工作机构·····	(178)
189. 什么是会计制度·····	(179)
190. 会计制度可以分为哪几类·····	(179)
191. 制定会计制度应遵循哪些原则·····	(180)

192. 总会计师的基本职责有哪些·····	(181)
193. 总会计师的工作权限有哪些·····	(182)
194. 会计人员的职责有哪些·····	(182)
195. 会计人员的工作权限有哪些·····	(183)
196. 会计人员如何办理会计交接手续·····	(184)
197. 国家规定了哪些会计纪律·····	(186)
198. 会计人员具备哪些基本功·····	(188)
199. 各级企业主管部门的财务会计机构的主要任务 是什么·····	(189)
200. 会计人员应当具备哪些职业道德·····	(189)

1. 什么是会计学？

会计学是……人们对经济活动进行会计反映和会计监督的科学总结。会计学是研究如何掌握对经济过程进行控制和观念总结的规律性的一门职能科学。这门科学应当以马克思主义政治经济学为指导，紧密结合合理地组织生产力和不断完善生产关系的有关问题，研究如何通过经济过程进行反映和监督以提高经济效果的规律性。

方正生主编：《会计学基础学习参考资料》（上册）第16页（中央广播电视大学出版社1983年6月第1版）

研究会计的产生和发展、对象和任务，会计的理论和方法及其运用，以及如何科学地组织会计工作，完善会计的信息系统，使之更好地发挥积极作用的一门应用科学。早在十五世纪，记帐的方法和技术已被当作一门专门知识进行研究和传授。随着资本主义的产生和发展，会计愈为重要，会计的方法和会计工作的组织也日臻完善。经过长期的积累经验，逐渐形成了具有完整、系统的方法和一定理论体系的会计学。此后进一步发展，又产生了财务会计、管理会计、成本会计、审计等分科。

.....

在社会主义社会里，会计学是以马克思主义理论为基础，研究会计的产生和发展，阐明会计的对象、任务，并从维护社会主义制度和无产阶级的利益出发，根据管理社会主

义经济的需要，探讨如何运用和改进会计方法和组织会计工作，来充分发挥会计在改善经营管理、维护财经纪律、保护社会主义财产、促进增产节约等方面的作用。会计学按其研究内容，有财务会计学、管理会计学、成本会计学、审计学等；按其研究内容所涉及的部门，有工业会计学、商业会计学、农业会计学等。

龚清洁、徐政旦主编：《会计辞典》第198—199页（上海人民出版社1982年5月第1版）

2. 什么是会计？

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。人们为了管好生产，就必须对生产过程进行反映和监督，也就是要通过观察、计量和登记，取得必要的核算资料，借以了解和控制生产过程，考核经济活动的成果，促进生产的发展。会计就是反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济的一个工具。

高等财经院校会计教材编写组编著：《会计原理》第1页（中国财政经济出版社1979年5月第2版）

.....

社会主义会计是对扩大再生产过程中资金运动的核算和管理。它是以货币为计量单位，连续、系统、全面地反映和监督企业、事业机关和其他单位资金运动的一种方法；是

借助会计方法，对资金运动进行反映、监督、分析和检查，管好用好资金，讲求经济效益，降低成本，增加积累，进行经济管理的一种工作，是通过会计工作，实行经济核算制、保护社会主义财产的重要工具。

李宝震、于玉林、李明殊编著：《会计学原理》第3页
(天津科学技术出版社1982年9月第1版)

什么是会计？马克思在《资本论》中没有对会计这个概念做出正面的论述，但他多次地谈到了会计的性质。比较重要的两点，一是他指出：“单个商品生产者仅仅用头脑记帐……或者仅仅在他的生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来”，但当生产过程的发展获得了巨大规模以后，这种职能便“不再是生产职能的附带部分，而从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”。这就是说，历史上人们在进行物质生产活动的过程中，就包括了记帐、算帐的工作（尽管是极简陋的方法），以后随着生产的发展，社会分工的发展，经济关系逐渐复杂化，会计这个生产职能的附带工作就逐渐有一部分同生产本身相脱离，而形成一种独立的专业管理职能。二是他指出：生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”这里说的“簿记”，也就是“会计”，会计作为用货币形式对生产过程进行连续、系统、全面和综合地反映（观念总结）和监督

（过程控制），在资本主义社会比在封建社会必要；在社会主义社会就比在资本主义社会更为必要。

应当指出，马克思把会计的性质概括为经济管理工作，同时具有反映和监督的职能，这是符合实际情况的，因此是十分精辟的。对现代资本主义企业是适用的，在我们社会主义制度下，对高度社会化的社会主义企业也是完全适用的。问题是我们往往不能全面地来加以认识。例如，按照我国社会上较长时期一般的理解，都说会计就是记帐、算帐，有人再补充一个内容，还包括报帐。我们说，这种理解现在看来是也对也不对。说它对，因为会计确是离不开记帐、算帐、报帐，但是，如果把会计仅仅理解为单纯的记帐、算帐、报帐——核算，这是不对的，至少是不全面、不完整的。因为会计不仅是通过核算（经常的计算和定期的综合）记录（反映）一些经济现象，及时、准确、全面地提供反映经济活动过程和结果情况的数据资料，而且必须对所核算的对象和内容进行控制或监督，综合地考核和分析企业或单位生产和经营活动的经济效果，监督对国家计划、预算的执行情况和对各项财经制度和纪律的遵守情况，从而促进社会主义经济更好地向前发展。核算可以说是会计的基础，监督则是它的核心，或叫做“灵魂”。又如，一个时期我们又曾把会计称作“管理经济的工具”，这基本上是对的，但是现在看来还不够全面，因为会计本身就是一种管理职能，即会计管理。因此，在会计工作中如果仅仅做了核算工作而未能进行监督、考核、控制、分析、检查、预测、决策等等，这只能说是做了一半工作，而还有更重要的一半工作没有完成，从而不可能充分发挥会计的作用。过去有人曾把会计看成只