

# 会计学原理疑难问题

## 解答200题

谭慧渊 编著

经济科学出版社

一九九〇年·北京

## 编写说明

本书把《会计学原理》教材中的重点、难点拟成 200 个问题，并按一定顺序排列，能与一般财经院校《会计学原理》课程的教学进度衔接；书中所列答案参考了其他会计书籍的编写长处，力求准确和通俗。

由于本书在以问答形式重点介绍会计基本理论和基本方法的同时，还介绍了党和国家对会计工作的要求以及会计人员从事会计工作的基本知识，内容比较丰富，既可作为大专院校《会计学原理》课程的辅助教材，又可供在职财会人员评审专业职称考试复习和业务学习之用，还可作为其他经济工作者工作参考用书。

在本书的编写过程中，得到了经济科学出版社侯加恒同志的指导和帮助，在此一并表示感谢。

作者

1988年6月

# 目 录

1. 什么是会计？在理解会计定义时应该把握哪些要点？ ..... 1
2. 什么是会计学？会计学研究的对象、内容，以及社会主义会计学的任务和理论基础是什么？ ..... 2
3. 什么是会计学原理？会计学原理研究的内容有哪些？ ..... 3
4. 会计由哪几个部分组成？其相互关系怎样？ ..... 4
5. 什么是簿记？簿记与会计有什么联系和区别？ ..... 5
6. 会计核算与其他核算比较，具有哪些特点？ ..... 6
7. 货币计价的原则和方法有哪些？ ..... 7
8. 什么是管理会计？管理会计与财务会计有何区别和联系？ ..... 8
9. 什么是会计的对象？社会主义会计的一般

对象是什么? .....	9
10. 社会主义工业企业会计的对象是什么? 怎样理解社会主义工业企业会计的对象? .....	10
11. 社会主义会计的基本任务是什么? .....	11
12. 什么是会计的职能? 怎样认识现代会计 职能? .....	12
13. 会计的职能与会计的任务有什么关系? .....	13
14. 会计产生的动因是什么? .....	13
15. 会计为什么能够不断发展? .....	14
16. 什么是会计假设? 社会主义会计有哪些 基本会计假设? .....	14
17. 什么是会计主体假设? 其基本内容是 什么? .....	15
18. 什么是继续经营假设? 其基本内容是 什么? .....	16
19. 什么是会计期间假设? 其基本内容是 什么? .....	17
20. 什么是币值不变假设? 其基本内容是 什么? .....	18
21. 什么是权责发生制? .....	18
22. 什么是会计准则? 社会主义会计有哪些 基本的会计准则? .....	19
23. 什么是历史成本计价准则? 其客观性和在 一定条件下的局限性表现在哪些方面? .....	20
24. 什么是客观性准则? 其主要内容是什么? .....	21
25. 什么是配合准则? 其主要内容是什么? .....	21
26. 什么是收入实现准则? 其主要内容是	

什么? .....	22
27. 什么是全面性准则? 其主要内容是什么? .....	22
28. 什么是可比性准则? 其主要内容是什么? .....	23
29. 什么是例外性准则? 其主要内容是什么? .....	23
30. 会计核算方法体系包括哪些内容? 其相互 关系及特点、理论基础是什么? .....	24
31. 怎样理解会计的科学属性? .....	25
32. 怎样理解资金的涵义? .....	26
33. 什么是基金? 基金与资金有何关系? .....	27
34. 什么是资金占用? 工业企业的资金主要占 用在哪些方面? .....	27
35. 什么是资金来源? 工业企业资金的来源 主要有哪些渠道? .....	28
36. 什么是资金的平衡关系? 资金平衡关系在 会计核算中有什么作用? .....	29
37. 什么是储备资金? 工业企业储备资金包括哪 些经济内容? .....	30
38. 什么是生产资金? 工业企业生产资金包括 哪些经济内容? .....	30
39. 什么是成品资金? 工业企业成品资金包括 哪些经济内容? .....	31
40. 什么是结算资金? 工业企业结算资金包括 哪些经济内容? .....	31
41. 什么是货币资金? .....	31
42. 什么是资金运动? .....	32
43. 什么是资金运动的静态表现? 为什么在相 对静止状态下资金占用总额与资金来源总	

- 额能形成平衡关系? .....32
44. 什么是资金运动的动态表现? 为什么在显著运动状态下, 资金占用与资金来源仍然保持平衡关系? .....33
45. 什么是资金的循环和周转? 工业企业的资金是怎样循环和周转的? .....34
46. 商业企业的资金来源和资金占用包括哪些内容? .....36
47. 什么是会计科目? 为什么要设置和运用会计科目? .....37
48. 设置会计科目应遵循哪些原则? .....38
49. 什么是会计帐户? 为什么要设置会计帐户? .....40
50. 什么是帐户的基本结构? 构成帐户基本结构的主要内容有哪些? .....41
51. 帐户按其经济性质分为哪几类? 其意义如何? .....42
52. 帐户按其经济内容分为哪几类? 其意义如何? .....43
53. 帐户按其提供指标的详细程度分为哪几类? 其意义如何? .....44
54. 总分类帐户与明细分类帐户有何关系? .....45
55. 什么是总分类帐户与明细分类帐户的平行登记? 怎样进行平行登记? .....46
56. 会计科目与会计帐户有什么区别和联系? .....47
57. 总分类帐户与明细分类帐户有什么联系和区别? .....48
58. 什么是复式记帐? 其优点有哪些? .....49

59. 什么是借贷记帐法？其主要内容是什么？	50
60. 借贷记帐法的记帐规则是怎样形成的？	52
61. 借贷记帐法具有哪些优缺点？	55
62. 什么是增减记帐法？其主要内容和优缺点 是什么？	56
63. 什么是资金收付记帐法？其主要特点是 什么？	60
64. 什么是银行资金收付记帐法？其主要特点 有哪些？	63
65. 什么是现金收付记帐法？其主要特点 有哪些？	66
66. 什么是财产收付记帐法？其主要特点 是什么？	68
67. 会计人员应该如何编制会计分录？	71
68. 什么是帐户的用途和结构？帐户按用途和 结构可以分为哪几类？其意义如何？	74
69. 盘存帐户具有什么用途和结构？其特点 如何？	75
70. 基金帐户具有什么用途和结构？其特 点如何？	76
71. 结算帐户具有什么用途和结构？其特 点如何？	77
72. 成本计算帐户具有什么用途和结构？其 特点如何？	80
73. 集合分配帐户具有什么用途和结构？其 特点如何？	81
74. 跨期摊提帐户具有什么用途和结构？其	

特点如何? .....	82
75. 计价对比帐户具有什么用途和结构? 其 特点如何? .....	85
76. 备抵帐户具有什么用途和结构? 其 特点如何? .....	86
77. 附加帐户具有什么用途和结构? 其 特点如何? .....	87
78. 备抵附加帐户是怎样调整被调整帐 户余额的? .....	88
79. 生产费用与产品成本有什么联系和区别 .....	90
80. 什么是成本计算对象? 怎样确定成 本计算对象? .....	91
81. 什么是生产费用要素? 生产费用按 要素反映有什么意义? .....	92
82. 什么是成本计算期? 怎样确定成本 计算期? .....	93
83. 什么是成本项目? 按成本项目计算 成本有什么意义? .....	93
84. 产品成本核算的任务有哪些? .....	94
85. 产品成本核算的基本要求有哪些? .....	94
86. 产品成本计算的基本程序是什么? .....	98
87. 什么是待摊费用? 怎样进行待摊费用的 核算? .....	99
88. 什么是预提费用? 怎样进行预提费用的 核算? .....	101
89. 怎样正确使用“待摊费用”帐户? .....	103
90. 怎样正确使用“预提费用”帐户? .....	104



91. 折旧、折旧基金、折旧费用三者之间  
有什么联系和区别? .....104
92. 怎样正确使用“材料成本差异”帐户? .....105
93. 会计核算的具体事项有哪些? .....106
94. 什么是会计凭证? 会计凭证在  
经济工作中有哪些作用? .....106
95. 什么是原始凭证? 为什么要在经济业务发  
生时取得或填制原始凭证? .....107
96. 为什么要对原始凭证进行分类? 原始凭证  
怎样分类? .....107
97. 什么是限额领料单? 怎样使用限额领料单?  
限额领料单与一般领料单比较, 具有哪些  
优点? .....109
98. 原始凭证应该具备哪些基本内容? .....110
99. 填制原始凭证有哪些要求? .....111
100. 为什么要审核原始凭证? 怎样审核原始  
凭证? .....113
101. 什么是记帐凭证? 记帐凭证有哪几种形  
式? 各在什么条件下采用? .....114
102. 在采用收付转记帐凭证形式的情况下,  
对现金和银行存款之间的收付业务填制  
什么凭证? .....115
103. 记帐凭证必须具备哪些基本内容? .....115
104. 怎样填制记帐凭证? .....116
105. 为什么要审核记帐凭证? 怎样审核记帐  
凭证? .....116
106. 什么是会计凭证的传递? 合理传递会计

	凭证应当注意哪些问题? .....	117
107.	为什么要保管好会计凭证? 怎样整理和保管会计凭证? .....	118
108.	什么是帐簿? 为什么要设置和登记帐簿? ...	119
109.	会计帐簿按其用途可以分为哪几类? .....	120
110.	会计帐簿按其外表形式可以分为哪几类? ...	121
111.	什么是总分类帐簿? 什么是明细分类帐簿? 总分类帐簿与明细分类帐簿之间有什么关系? .....	121
112.	设置会计帐簿应遵循哪些原则? .....	122
113.	帐页的基本内容有哪些? .....	123
114.	序时帐簿、分类帐簿各采用哪些格式? .....	123
115.	怎样启用帐簿? .....	124
116.	登记帐簿有哪些要求? .....	124
117.	导致错帐的原因有哪些? .....	126
118.	什么是会计报表? 会计主体为什么要编制会计报表? .....	126
119.	会计报表具有哪些作用? .....	127
120.	企业会计报表反映哪些经济内容? .....	128
121.	会计报表按经济内容可以分为哪几类? .....	128
122.	会计报表按编制和报送时间可以分为哪几类? .....	129
123.	会计报表的编制原理有哪些? .....	130
124.	编制会计报表有哪些要求? .....	131
125.	什么是资金平衡表? 其主要作用有哪些? ...	133
126.	资金平衡表的基本结构及其内容是什么? .....	133

127. 什么是商品产品成本表？其主要作用和  
内容是什么？ .....134
128. 什么是利润表？其主要作用是什么？ .....135
129. 怎样审查企业的会计报表？ .....136
130. 什么是汇总会计报表？怎样编制汇总会计  
报表？ .....136
131. 什么是财务情况说明书？财务情况说明  
书包括哪些内容？ .....137
132. 怎样编写财务情况说明书？ .....138
133. 什么是会计核算形式？其意义是什么？ .....139
134. 合理选择会计核算形式应符合哪些  
要求？ .....140
135. 什么是记帐凭证核算形式？其记帐程序  
和优缺点、适用范围是什么？ .....140
136. 什么是科目汇总表？怎样编制科目汇  
总表？ .....142
137. 什么是科目汇总表核算形式？其记帐程  
序和优缺点、适用范围是什么？ .....143
138. 什么是汇总记帐凭证？怎样编制汇总记  
帐凭证？ .....144
139. 什么是汇总记帐凭证核算形式？其记帐  
程序和优缺点、适用范围是什么？ .....145
140. 什么是多栏式日记帐核算形式？其记帐  
程序是什么？ .....146
141. 什么是日记总帐核算形式？其主要特点  
和记帐程序是什么？ .....148
142. 什么是会计循环？会计循环包括哪些基

- 本步骤? .....149
143. 什么是财产清查? 为什么要进行财产清查? .....149
144. 财产清查具有哪些作用? .....150
145. 企业财产清查的范围包括哪些? .....151
146. 财产清查有哪些种类? .....152
147. 什么是永续盘存制? 其优缺点是什么? .....153
148. 什么是实地盘存制? 其优缺点是什么? .....153
149. 财产清查的技术方法有哪些? .....154
150. 什么是未达帐项? 怎样调整未达帐项? .....155
151. 什么是财产估价? 财产估价的原则是什么? .....156
152. 如何进行盘亏物资的帐务处理? .....157
153. 如何进行盘盈物资的帐务处理? .....158
154. 如何进行坏帐损失的帐务处理? .....159
155. 什么是会计管理? 会计管理与管理会计有什么区别? .....159
156. 什么是会计信息? 会计信息有什么作用? .....160
157. 会计信息怎样分类? .....161
158. 会计信息优化的基本要求有哪些? .....162
159. 会计信息处理工作包括哪些内容? .....163
160. 什么是会计预测? 其特点是什么? .....163
161. 会计预测有哪些种类及内容? .....164
162. 会计预测的一般程序是什么? .....165
163. 什么是趋势外推法? 它包括哪些种类? .....167
164. 什么是因果关系预测法? 它包括哪些

- 种类? .....167
165. 什么是判断预测法? 它包括哪些种类? .....168
166. 什么是会计决策? 其目的是什么? .....169
167. 会计决策有哪些方法? ..... 169
168. 会计决策必须遵循哪些程序? .....170
169. 会计控制的目的是什么? .....171
170. 会计控制有哪几种方式? .....172
171. 会计控制的程序是什么? .....173
172. 建立内部控制制度应遵循哪些原则? .....174
173. 什么是会计分析? 会计分析有什么作用? .....175
174. 会计分析应遵循哪些原则? .....176
175. 会计分析有哪些数量分析方法? .....177
176. 会计分析有哪些程序? .....179
177. 什么是会计检查? 会计检查有什么作用? .....180
178. 会计检查包括哪些内容? .....181
179. 会计检查的程序是什么? .....181
180. 帐面检查有哪些方法? .....182
181. 怎样销毁会计档案? .....183
182. 什么是会计监督? 会计监督的主体和对象是什么? .....184
183. 什么是注册会计师? 注册会计师办理哪些业务? .....185
184. 国家给会计人员依法行使职权提供了哪些法律保障? .....186
185. 财经纪律检查的主要内容有哪些? .....187

186. 会计机构、会计人员有哪些工作职责? .....188
187. 注册会计师应当遵守哪些工作规则? .....189
188. 正确组织财务会计工作应符合哪些要求? .....189
189. 会计制度的主要内容有哪些? 制定会计制度应遵循哪些原则? .....190
190. 会计人员调动工作或离职, 怎样办理交接手续? .....192
191. 财会机构应当怎样管理和使用会计印鉴? .....193
192. 什么是会计机构内部的稽核制度? 稽核人员的职责及要求是什么? .....194
193. 出纳人员为什么不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权、债务帐目的登记工作? .....195
194. 内部审计机构具有哪些主要任务? .....196
195. 内部审计机构具有哪些主要权限? .....197
196. 内部审计工作有哪些程序? .....198
197. 会计机构、会计人员有哪些职责? .....198
198. 在《会计法》中, 国家对哪些单位和人员明确了哪些法律责任? .....200
199. 企业怎样建立会计人员岗位工作责任制? ...201
200. 会计人员应该讲究哪些职业道德? .....204

## 1. 什么是会计？在理解会计定义时应该把握哪些要点？

在日常经济生活中，“会计”一词至少包括以下几个方面的涵义：（1）会计工作；（2）会计学；（3）会计人员；（4）会计机构。因此，“会计”一词运用的场合不同，其所指的涵义就不一样。譬如，“会计是人们管理经济的一种活动”中的“会计”，指的是“会计工作”；“我在学会计”中的“会计”，指的是会计学；“他是我们厂的刘会计师”中的“会计”，指的是“会计人员”；“我在会计科工作”中的“会计”，指的是“会计机构”；“经济越发展，会计越重要”中的“会计”，除了主要指的是“会计工作”外，还包括“会计机构”、“会计人员”“会计学”等多种涵义。可见，“会计”一词有着极其丰富的内涵，而这些内涵又是伴随着经济的发展而不断发展和完善的。到目前为止，人们对会计的定义还有各种各样的认识和看法。这些认识和看法归纳起来主要有以下4种：一是“反映方法论”，即认为会计是反映经济业务的一种方法；二是“管理工具论”，即认为会计是管理经济的一种工具；三是“艺术论”，即认为会计是记录、分类和总结企业经济活动并报告、解释其结果的一种艺术；四是“信息系统论”，即认为会计是通过客观而科学的信息，为管理提供咨询服务。在上述论点中，由于“信息系统论”不仅比较准确地体现了现代会计产生以来始终存在的反映职能，而且还体现了现代会计的新发展，所以被人们广泛接受。但作为一个完整、严密的会计定义，应能简明、准确地反映体现会计本质属性的目的、对象、职能和方法。

所以，会计的定义可以概括为：

会计作为经济管理的一个重要组成部分，是在企业或单位范围内建立一个主要用来处理资金运动(资本主义会计为资本运动)中所产生的数据并将其加工成为有助于决策的财务信息和其他经济信息的系统。这个系统是通过收集、处理和利用财务信息及其他经济信息对经济活动进行控制、预测、调节和指导，促进人们讲求经济效益的一种管理活动。

然而应当指出，上述会计定义是人们在现代经济发展水平条件下，对会计的基本认识。随着经济的继续发展，人们的认识将会不断丰富，会计的定义也将会日臻完善。我们在理解上述会计定义时，应该把握以下几点：(1)社会主义会计的主要目的是促进提高微观经济效益，即促进提高每一个核算单位的经济效益，而资本主义会计的主要目的则是帮助资本家获取尽可能多的剩余价值；(2)社会主义会计的一般对象是企业或单位的资金运动，即社会主义再生产过程中的价值运动，而资本主义会计的一般对象则是资本家的资本运动；(3)会计的基本职能是反映和监督企业或单位的经济活动，这一点无论是社会主义会计还是资本主义会计，在现代经济发展条件下都是基本一致的；(4)会计的基本方法是收集、处理和利用财务信息及其他经济信息，这一点无论是社会主义会计还是资本主义会计，在现代经济发展条件下也是基本一致的。

**2. 什么是会计学？会计学研究的对象、内容，以及社会主义会计学的任务和理论基础是什么？**



会计学是研究会计的科学。即研究会计的产生和发展，会计的对象，会计的作用、职能和任务，会计的理论、方法及其应用，会计工作的程序和组织等，以及如何不断完善会计信息系统，使其更好地发挥作用的一门经济应用科学。它是把人们在会计实践活动中的认识加以系统化，用以揭示会计活动客观规律的一套完整的知识体系。

会计学的研究对象是会计，即收集、加工、利用财务信息和其他经济信息的系统。

会计学研究的内容包括会计学研究对象所涉及的所有方面，如会计的性质、职能、方法、程序及其原理等。

会计学包括会计学原理(或会计学基础)、部门会计学、会计分析、会计检查和会计发展史等学科。

会计学的任务既要探求能够揭示会计发展规律的理论体系，又要研究这种理论体系在会计实践活动中的具体应用，促进会计提高财务信息和其他经济信息的质量，在实现最佳微观经济效益的过程中尽可能地发挥最大的作用。

由于会计学是一门自然科学与社会科学相结合的边缘科学，其内容有的具有技术性，有的具有阶级性。所以，社会主义会计学必须以社会主义政治经济学和唯物辩证法作为理论指导。

### **3. 什么是会计学原理？会计学原理研究的内容有哪些？**

会计学原理又可称为会计学基础。它是一门研究会计基本理论、基本知识和基本技术的学科，也是其他会计分支