

全国会计

从业资格考试通用教材

模考软件网盘版

会计基础

财经法规与会计职业道德

初级会计电算化

三合一

全国会计从业资格考试命题研究中心 编著



命题研究专家 联袂倾力打造

免费赠送模考软件互动网盘

☑ 2016 年 2 月发布考点记忆手册

模考软件免费下载

下载网址：百度云：2963291368@qq.com

下载密码：51KUAIJI

- ◎ **大纲概览** 明确考试要求 合理安排复习
- ◎ **考点详解** 严格依据**大纲** 内容清晰简明
- ◎ **精选例题** 精选历年真题 总结**命题规律**
- ◎ **立体详解** 巩固基础知识 提升应试能力

- ◎ **海量真题** 覆盖 **100%** 考点
- ◎ **深入解析** 读懂来龙去脉
- ◎ **错题重做** 突破**重点难点**
- ◎ **自动组卷** 感受**真实场景**



群名称：我要会计证
群 号：172560079



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

全国会计
从业资格考试通用教材

模考软件网盘版

会计基础
财经法规与会计职业道德
初级会计电算化

三合一

全国会计从业资格考试命题研究中心 编著

人 民 邮 电 出 版 社
北 京

图书在版编目(CIP)数据

会计基础+财经法规与会计职业道德+初级会计电算化
三合一：模考软件网盘版 / 全国会计从业资格考试命题
研究中心编著. — 北京：人民邮电出版社，2016.1
全国会计从业资格考试通用教材
ISBN 978-7-115-41237-9

I. ①会… II. ①全… III. ①会计—资格考试—自学
参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第292875号

内 容 提 要

本书以财政部最新颁布的《会计从业资格考试大纲》为依据，在多年研究该考试命题特点及解题方法的基础上编写而成，共包括会计基础、财经法规与会计职业道德、初级会计电算化3个考试科目。

本书内容覆盖了《会计从业资格考试大纲》所要求的全部考点，体现了考试的具体要求。在结构安排上，脉络清晰，层层递进；在内容叙述上，很好地把握了知识的深度和广度，既达到考试的要求，又方便考生备考使用。

本书配套模考软件提供了“备考指南”“考试大纲”“同步练习”“题型精练”“模拟考场”和“错题重做”等内容。其中，“模拟考场”提供无纸化模拟考试系统，可供参加无纸化考试的考生练习，使考生提前进入考试模拟环境和考试程序。

本书适合全国各地报考会计从业资格考试考生使用，也适合作为大中专院校会计专业的教学辅导书或相关培训教材。

-
- ◆ 编 著 全国会计从业资格考试命题研究中心
责任编辑 李士振
责任印制 周昇亮
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京艺辉印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本：787×1092 1/16
印张：31 2016年1月第1版
字数：698千字 2016年1月北京第1次印刷
-

定价：56.00元

读者服务热线：(010)81055296 印装质量热线：(010)81055316

反盗版热线：(010)81055315

广告经营许可证：京崇工商广字第0021号

前言

全国会计从业资格考试（又称会计证考试）是取得会计从业证书必须通过的考试。近年来，随着经济发展对会计人才需求的增加，使得全国会计从业资格考试的报考人数逐年增加，这也体现了该考试越来越受到社会认可。

本书适合在经过第一阶段的复习之后，在第二阶段进行习题训练之用。本书是以全国会计从业资格考试的最新考试大纲为依据，结合近几年的考试变化而编写的一本辅导用书，旨在帮助考生提高应试能力，顺利通过考试。

本书具有以下特点。

1. 紧扣考试大纲，明确复习要点，提高学习效率

本书以最新的考试大纲为依据，深入研究了近几年的考试真题，在全面覆盖知识点和对应考试大纲的基础上进行分章讲解，不仅有清晰的知识结构，并且准确地对备考点进行考情分析，归纳了有效的学习方法，帮助考生抓住复习重点，提高复习效率。

2. 详细讲解大量真题和例题，揭示命题规律，提高应试能力

本书在讲解基础知识的过程中结合了不同类型的试题，包含了丰富的历年考试真题和典型例题等，并给出答案和解析。考生不仅可以通过习题巩固所学知识，还可以了解命题特点，掌握解题思路，提高应试能力。

3. 讲解浅显易懂，配有相关图示和举例，一看就懂

考虑到大部分考生都是初次接触会计知识，本书结合新手学习会计的特点，尽量做到语言描述清楚、易懂，并通过生动、形象的示意图和贴近实际工作的实例等，让考生一看就懂，轻松上手。

4. 提供特色小栏目，掌握命题规律，提高应试技能

本书提供了“大纲概览”“考情分析”和“要点点拨”三个特色小栏目。其中，“大纲概览”栏目主要是了解本章的主要内容及具体考点的重要程度；“考情分析”栏目主要总结学习方法和考试内容的重点；“要点点拨”栏目主要针对各知识点在考试中的出题规律、应对策略

等进行详细解析。

5. 各章末提供自测练习题，考生可反复练习，提高应试能力

在每章最后，按该章考点所涉及的不同题型提供自测练习题。这些练习题是根据考点在考试题库中的命题类型及特点精心设计的，并提供了参考答案和详细的解析。考生通过演练自测练习题，不仅可以巩固所学知识点，还可以进一步掌握考试重点，并能对其他类似考题做到举一反三。

6. 配套模考软件互动网盘，完全模拟真实考试环境，复习更高效

本书配套模考软件互动网盘提供了模拟考试系统，以便考生提前熟悉考试环境及命题类型。光盘中的考题类型全面，实行无纸化考试地区的考生，可以结合当地实际要求选择相应题型、题量和答题时间等进行模拟实战。这些考题都是精心挑选和制作的历年真题、预测题，均有参考答案及详细解析，可供考生模拟演练。考生可通过考题解析获知答题思路及考查重点，进一步突破复习难点。

本书内容翔实，建议广大读者认真阅读和演练本书习题，并在学习过程中不断进行归纳总结，加深对考点的理解和把握。真诚预祝各位考生顺利通过考试！尽管本书在编写过程中力求精益求精，但是由于编者水平有限，书中难免会有纰漏和不足之处，希望广大读者批评指正。

目 录

CONTENTS

第一部分 会计基础

第一章 总论

第一节 会计的概念与目标	001
第二节 会计职能与方法	002
第三节 会计基本假设与会计基础	003
第四节 会计信息质量要求	005
第五节 企业会计准则	006

第二章 会计要素与会计等式

第一节 会计要素	011
第二节 会计等式	017

第三章 会计科目与账户

第一节 会计科目	023
第二节 账户	025

第四章 会计记账方法

第一节 会计记账方法的种类	034
第二节 借贷记账法	035

第五章 经济业务的账务处理

第一节 企业的主要经济业务	042
第二节 资金筹集业务的账务处理	043
第三节 固定资产业务的账务处理	045
第四节 材料采购业务的账务处理	048
第五节 生产业务的账务处理	051
第六节 销售业务的账务处理	053
第七节 期间费用的账务处理	056
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	057

第六章 会计凭证

第一节 会计凭证概述	071
第二节 原始凭证	072
第三节 记账凭证	074
第四节 会计凭证的传递与保管	077

第七章 会计账簿

第一节 会计账簿概述	084
第二节 会计账簿的启用与登记要求	086
第三节 会计账簿的格式与登记方法	088
第四节 对账与结账	090
第五节 错账查找与更正方法	092
第六节 会计账簿的更换与保管	093

第八章 账务处理程序

第一节 账务处理程序概述	101
第二节 记账凭证账务处理程序	102
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	103
第四节 科目汇总表账务处理程序	104

第九章 财产清查

第一节 财产清查概述	109
第二节 财产清查的方法	111
第三节 财产清查结果的处理	113

第十章 财务报表

第一节 财务报表概述	124
第二节 资产负债表	124
第三节 利润表	127

第二部分 财经法规与会计职业道德

第一章 会计法律制度

第一节 会计法律制度的构成与概念	139
第二节 会计工作管理体制	141
第三节 会计核算	144
第四节 会计监督	152
第五节 会计机构与会计人员	155
第六节 法律责任	162

第二章 结算法律制度

第一节 现金结算	179
第二节 支付结算概述	180
第三节 银行结算账户	183
第四节 票据结算概述	186
第五节 银行卡	199
第六节 其他结算方式	201

第三章 税收法律制度

第一节 税收概述	216
第二节 主要税种	219
第三节 税收征收管理	253

第四章 财政法律制度

第一节 预算法律制度	283
第二节 政府采购法律制度	290
第三节 国库集中收付制度	296

第五章 会计职业道德

第一节 会计职业道德概述	306
第二节 会计职业道德规范的主要内容	309
第三节 会计职业道德教育	313
第四节 会计职业道德建设与实施	315
第五节 会计职业道德的检查与奖惩	315

第三部分 初级会计电算化

第一章 会计电算化概述

第一节 会计电算化的概念及其特征	325
第二节 会计软件的配备方式及其功能模块	327
第三节 企业会计信息化工作规范	331

第二章 会计软件的运行环境

第一节 会计软件的硬件环境	339
第二节 会计软件的软件环境	341
第三节 会计软件的网络环境	342
第四节 会计软件的安全	343

第三章 会计软件的应用

第一节 基本应用方法	351
------------	-----

第二节 初始化实验	364
第三节 账务处理	383
第四节 固定资产	391
第五节 工资管理	396
第六节 往来管理	403
第七节 报表与分析	406
第八节 出纳管理	415

第四章 电子表格软件在会计中的应用

第一节 电子表格软件概述	432
第二节 数据的输入与编辑	440
第三节 公式与函数的应用	448
第四节 数据清单及其管理分析	468

第一章 总论

本章为全书最为基础的一个章节，总论内容主要包括会计基础的一些入门概念和原则体系，重点需要掌握权责发生制以及会计信息质量要求，其他部分以理解为主。本章考点多以单选题、多选题以及判断题的形式出现。内容相对较少，请考生在学习时多加理解且记忆。

会计基础总论	会计的概念与目标	(1) 会计的概念与特征 (★) (2) 会计的对象与目标 (★★)
	会计的职能与方法	(1) 会计的职能 (★) (2) 会计核算方法 (★)
	会计基本假设与会计基础	(1) 会计基本假设 (★★) (2) 会计基础 (★★)
	会计信息质量要求	会计信息的质量要求 (★★★★)
	会计准则	企业会计准则 (★)

第一节 会计的概念与目标

考情分析：本节中都是有关于会计的最基础的概念，在考试中并不常出现，相较而言，会计的概念与基本特征考查的概率会高一点。主要是以单选题与判断题形式考查。

一、会计的概念与特征

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。未特别说明时，本书主要以《企业会计准则》为依据介绍企业

经济业务的会计处理。

1-1 (判断题) 会计是以货币为主要计量单位，运用专门方法，核算和监督一个单位经济活动的一种行政管理工作。()

【答案】× 会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

(二) 会计的基本特征

- (1) 会计是一种经济管理活动。
- (2) 会计是一个经济信息系统。
- (3) 会计以货币作为主要计量单位。
- (4) 会计具有核算和监督的基本职能。
- (5) 会计采用一系列专门的方法。

二、会计的对象与目标

(一) 会计对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容,即会计工作的客体。由于会计需要以货币为主要计量单位,对一定会计主体的经济活动进行核算和监督,因而会计并不能核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动,而只能核算能够用货币表现的各项经济活动。

(二) 会计目标

会计目标也称会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准,即通过一系列会计程序,对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督,向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,为会计信息使用者提供决策有用的信息,帮助财务会计报告使用者做出经济决策。

1-2(单选题)会计目标也称会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准,即向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、()和现金流量等有关的会计信息。

- A. 期末资产 B. 期末利润
C. 经营成果 D. 生产状况

【答案】C 解析见上文。

► 第二节 会计职能与方法

考情分析:本节内容中以会计核算方法为常见考点,题型主要以单选题、多选题和判断题为主。本节题量较少,难度低。

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能,包括基本职能和拓展职能。

(一) 基本职能

1. 核算职能

会计核算职能,又称会计反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能。会计核算的内容主要包括:(1)款项和有价证券的收付;(2)财物的收发、增减和使用;(3)债权、债务的发生和结算;(4)资本、基金的增减;(5)收入、支出、费用、成本的计算;(6)财务成果的计算和处理;(7)需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

2. 监督职能

会计监督职能,又称会计控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。

1-3(单选题)会计核算是会计监督的()。

- A. 前提 B. 补充
C. 保障 D. 基础

【答案】D 会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。会计核算会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算没有监督,就难以保证核算所提供信息的质量。

(二) 拓展职能

会计的拓展职能包括:(1)预测经济前景;(2)参与经济决策;(3)评价经营业绩。

二、会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。

(一) 会计核算方法体系

会计核算方法体系由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等专门方法构成。

1. 填制和审核会计凭证

只有经过审核并认为正确无误的会计凭证,才能作为登记账簿的依据。填制和审核会计凭证是会计核算工作的起点,正确填制和审核会计凭证,是进行核算和实施监督的基础。

2. 设置会计科目和账户

会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。账户是根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。设置会计科目和账户是保证会计核算具有系统性的专门方法。

3. 复式记账

复式记账法是指对于每一笔经济业务,都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记,全面系统地反映会计要素增减变化及其结果的一种记账方法。复式记账是会计核算方法体系的核心。

4. 登记会计账簿

登记会计账簿简称记账,是以审核无误的会计凭证为依据,将会计凭证记录的经济业务,分类、连续、完整地记入有关账簿中所开立的账户。账簿记录所提供的各种核算资料,是编制财务报表的直接依据。

5. 成本计算

成本计算是对生产经营过程中发生的各种生产费用,按照各种不同的成本计算对象进行归集和分配,进而计算产品的总成本和单位成本的一种专门方法。

6. 财产清查

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等的盘点或核对,确定其实存数,查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。

7. 编制财务会计报告

编制财务会计报告,是指按照会计准则制

度的要求,定期向财务会计报告使用者提供各种财务报表和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。

1-4 (多选题) 下列各项中,属于会计核算方法的有()。

- A. 复式记账 B. 成本计算
C. 财产清查 D. 编制财务报表

【答案】ABCD 解析见上文。

(二) 会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看,会计循环由确认、计量和报告等环节组成;从会计核算的具体内容看,会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。

企业在一个会计期间内,其会计工作必须经历填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等一系列对经济业务进行确认、计量和报告的会计程序。这些会计程序从一个会计期间的期初开始,至会计期末结束,并在各个会计期间循环往复,周而复始,称为会计循环。

► 第三节 会计基本假设与会计基础

考情分析:本节内容的重点在于会计基础,尤其是权责发生制,要分清收付实现制与权责发生制不同的适用对象。题型以单选题、多选题和判断题为主。题量不多,难度不大。

一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理假定。会计基本假设包括会计主

体、持续经营、会计分期和货币计量。

1-5(多选题)下列各项中,属于会计基本假设的有()。

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

【答案】ABCD 解析见上文。

(一) 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围,即会计核算和监督的特定单位或组织。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

会计主体不同于法律主体。一般而言,法律主体必然是一个会计主体。但是,会计主体不一定是法律主体。

1-6(单选题)下列各项中,既是会计主体又是法律主体的是()。

- A. 分公司
B. 子公司
C. 子公司内设机构
D. 企业管理的证券投资基金

【答案】B 分公司是会计主体,但不是法律主体,子公司则既是会计主体又是法律主体。由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等,尽管不属于法律主体,但属于会计主体,应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。子公司内设机构也是如此。

(二) 持续经营

持续经营是指在可以预见的未来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。

(三) 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的经济活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,

以便分期结算账目和编制财务会计报告。在会计分期前提下,应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度,且均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度称为会计中期。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度,反映会计主体的经济活动。

我国会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位,也可以选定其中一种货币作为记账本位币,但编制的财务报表应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务报表,也应当折算为人民币。

1-7(单选题)会计需要以()作为主要计量单位。

- A. 劳动 B. 实物
C. 货币 D. 人民币

【答案】C 货币计量便于统一衡量和综合比较,能够全面反映企业的生产经营情况。因此,会计需要以货币作为主要计量单位。

二、会计基础

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础,包括权责发生制和收付实现制。

(一) 权责发生制

权责发生制,也称应计制或应收应付制,是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准,合理确认当期损益的一种会计基础。在我国,企业会计核算采用权责发生制。

在权责发生制下,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使

款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。为了真实、公允地反映特定时点的财务状况和特定期间的经营成果,企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

(二) 收付实现制

收付实现制,也称现金制,是以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准,是与权责发生制相对应的一种会计基础。

事业单位会计核算一般采用收付实现制;事业单位部分经济业务或者事项,以及部分行业事业单位的会计核算采用权责发生制核算的,由财政部在相关会计制度中具体规定。

1-8(判断题)根据收付实现制,凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。()

【答案】× 根据收付实现制,在当期收付的款项应当作为当期的收入和费用。

要点点拨:企业单位会计核算采用权责发生制;收付实现制主要适用于行政事业单位。

▶ 第四节 会计信息质量要求

考情分析:本节内容中要重点关注会计信息的质量要求,这部分内容考的分值不大,但经常会出现,题型多以单选题、多选题和判断题出现。题目数量不多,难度低。

会计信息质量要求是对企业财务会计报告中所提供高质量会计信息的基本规范,是使财务会计报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用而应具备的基本特征,主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

一、可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告,如实反

映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。可靠性是对会计工作和会计信息质量最基本的要求。

1-9(多选题)下列各项中,属于企业在贯彻会计信息质量的可靠性要求时应该做到的有()。

A. 财务会计报告中列示的会计信息应当是中立的

B. 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告

C. 在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性

D. 财务会计报告中列示的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关

【答案】ABC 如果企业在财务会计报告中为了达到事先设定的结果或效果,通过选择或列示有关会计信息以影响决策和判断的,财务会计报告信息就不是中立的,就违反了可靠性要求。

二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去和现在的情况做出评价,对未来的情况做出预测。

三、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。只有这样,才能提高会计信息的有用性,实现财务报告的目标,满足向投资者等财务报告使用者提供决策有用信息的要求。

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互

可比, 保证同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比。在我国, 可比性原则要求企业的会计核算应当按照国家统一的会计考试的规定进行, 使所有企业的会计核算都建立在相互可比的基础上。只要是相同的交易或事项, 就应当采用相同的会计处理方法。显然, 会计处理方法的统一是保证会计信息可比的基础。

五、实质重于形式

企业发生的交易或事项在多数情况下其经济实质和法律形式是一致的, 但在有些情况下也会出现不一致。实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告, 不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

1-10 (单选题) 下列各项中, 要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行确认、计量和报告的会计信息质量要求是 ()。

- A. 可比性 B. 及时性
C. 重要性 D. 实质重于形式

【答案】D 解析见上文。

六、重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。财务会计报告中提供的会计信息的省略或者错报会影响投资者等使用者据此做出决策的, 该信息就具有重要性。

重要性的应用需要依赖职业判断, 企业应当根据其所处环境和实际情况, 从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

七、谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎, 不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

八、及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项, 应当及时进行确认、计量和报告, 不得提前或者延后。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性, 一是要求及时收集会计信息; 二是要求及时处理会计信息; 三是要求及时传递会计信息, 便于其及时使用和决策。

► 第五节 企业会计准则

考情分析: 本节内容以理解为主, 了解一下企业会计准则的构成。本节知识考查较少, 题型多以单选题、多选题和判断题为主, 题量不多, 难度不大。

一、基本准则

基本准则是企业进行会计核算工作必须遵守的基本要求, 是企业会计准则体系的概念基础, 是制定具体准则、会计准则应用指南、会计准则解释的依据。

基本准则包括: (1) 财务会计报告目标。(2) 会计基本假设。(3) 会计基础。(4) 会计信息质量要求。(5) 会计要素分类及其确认、计量原则。(6) 财务会计报告。

二、具体准则

具体准则是根据基本准则的要求, 主要就各项具体业务事项的确认、计量和报告做出的规定, 分为一般业务准则、特殊业务准则和报告类准则。

1. 一般业务准则。

一般业务会计准则是规范各类企业一般经济业务确认、计量的准则, 包括存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、收入、所得税等准则。

2. 特殊业务准则。

特殊业务准则可分为各行业共有的特殊业务准则和特殊行业的特殊业务准则。

3. 报告类准则。

报告类准则主要规范普遍适用于各类企业的报告类准则。

1-11 (判断题) 企业会计准则具体准则分别规范了存货、长期股权投资、固定资产、投资性房地产、金融工具确认和计量等的会计处理。()

【答案】√ 解析见上文。

三、应用指南

会计准则应用指南是补充,是对具体准则的操作指引,由会计准则解释、会计科目和主要账务处理两部分组成,为企业执行会计准则提供操作性规范。

四、会计准则解释

会计准则解释主要对具体准则中的重点、难点和关键点做出解释性规定。

本章检测

一、单项选择题

1. 下列关于变更会计核算方法的表述中,正确的是()。

- A. 前后各期可以任意变更
- B. 前后各期应当一致,不得变更
- C. 前后各期应当一致,不得随意变更
- D. 前后各期可以变更,但需经过批准

2. 下列各项中,要求企业合理核算可能发生的费用和损失的会计信息质量要求是()。

- A. 可比性
- B. 及时性
- C. 重要性
- D. 谨慎性

3. 下列各项中,要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用的会计信息质量要求是()。

- A. 谨慎性
- B. 及时性
- C. 重要性
- D. 可理解性

4. 下列各项中,要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关的会计信息质量要求是()。

- A. 谨慎性
- B. 及时性
- C. 相关性
- D. 可理解性

5. 下列各项中,要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项的会计信息

质量要求是()。

- A. 重要性
- B. 及时性
- C. 相关性
- D. 可理解性

6. 会计具有核算和()的基本职能。

- A. 反映
- B. 监督
- C. 记账
- D. 计算

7. 会计对象是会计核算和监督的内容,具体是指社会再生产过程中能以货币表现的()。

- A. 经济活动
- B. 生产活动
- C. 产销活动
- D. 企业活动

8. 财务会计报告使用者主要包括投资者、()、政府及其有关部门和社会公众等。

- A. 债务人
- B. 债权人
- C. 供应商
- D. 分销商

9. ()是会计核算工作的起点。

- A. 设置会计科目和账户
- B. 填制和审核会计凭证
- C. 复式记账
- D. 登记会计账簿

二、多项选择题

1. 下列关于会计目标的表述中,正确的有()。

- A. 会计目标也称会计目的

B. 会计目标是要求会计工作完成的任务或达到的标准

C. 会计目标之一是反映企业管理层受托责任履行情况

D. 会计目标之一是向财务会计报告使用者提供决策有关信息

2. 下列各项中,属于会计信息使用者的有()。

A. 投资者

B. 债权人

C. 企业管理者

D. 政府及其相关部门

3. 下列各项中,属于会计信息质量要求的有()。

A. 可靠性

B. 相关性

C. 谨慎性

D. 可比性

4. 下列各项中,属于会计信息质量的可比性要求的有()。

A. 同一企业不同时期可比

B. 不同企业相同会计期间可比

C. 不同企业不同会计期间可比

D. 不同企业相同经济业务可比

5. 会计监督是一个过程,它分为()。

A. 持续监督

B. 事前监督

C. 事后监督

D. 事中监督

三、判断题(请判断每小题的表述是否正确,表述正确的,划“√”;表述错误的,划“×”)

1. 会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。()

2. 会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。()

3. 会计监督职能是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查。()

4. 会计循环是指企业将一定时期发生的所有经济业务,依据一定的步骤和方法,加以记录、分类、汇总的过程。()

5. 在持续经营假设下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的经济活动为前提。()

6. 我国的会计年度是公历1月1日至12月31日。()

7. 我国会计核算以人民币为记账本位币。()

8. 会计基础是指会计确认、计量和报告的基础,包括权责发生制和收付实现制。()

9. 企业投资者通常关心企业的盈利能力和发展能力,他们需要借助会计信息等相关信息来决定是否调整投资、更换管理层和加强企业的内部控制等。()

10. 企业贷款人、供应商等债权人通常关心企业的偿债能力和财务风险,他们需要借助会计信息等相关信息来判断企业能否按约支付所欠贷款、偿还贷款本金和支付利息等。()

11. 政府及其有关部门作为经济管理和经济监管部门需要会计信息来监管企业的有关活动、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等。()

12. 我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则。()

13. 企业会计准则基本准则的主要内容有财务会计报告的目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素及其确认标准、会计计量属性与运用原则和财务会计报告要求等。()

14. 复式记账是会计核算方法体系的核心。()

15. 只需会计核算就能够保证会计信息的质量。()

16. 计量是指确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的会计程序。()

参考答案

一、单项选择题

1. 【答案】C 会计核算方法前后期应当一致,不得随意变更。

2. 【答案】D 会计信息质量的谨慎性要求,需要企业在面临不确定性因素的情况下做出职业判断时,应当保持应有的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或者收益,也不低估负债或者费用。

3. 【答案】D 可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

4. 【答案】C 相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去和现在的情况做出评价,对未来的情况做出预测。

5. 【答案】A 重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

6. 【答案】B 会计具有核算和监督的基本职能。

7. 【答案】A 会计对象是会计核算和监督的内容,具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动,即资金运动或价值运动。

8. 【答案】B 财务会计报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

9. 【答案】B 填制和审核会计凭证是会计核算工作的起点,正确填制和审核会计凭证,是进行核算和实施监督的基础。

企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。会计目标有:反映企业管理层受托责任履行情况、向财务会计报告使用者提供决策有关信息。

2. 【答案】ABCD 财务会计报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

3. 【答案】ABCD 会计信息质量要求是对企业财务会计报告中所提供高质量会计信息的基本规范,是使财务会计报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征,主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

4. 【答案】AB 可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。主要包括两层含义:

(1) 同一企业不同时期可比。会计信息质量的可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。但是,如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息,可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况,应当在附注中予以说明。

(2) 不同企业相同会计期间可比。会计信息质量的可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用统一规定的会计政策,保证会计信息口径一致,相互可比。

5. 【答案】BCD 会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。

二、多项选择题

1. 【答案】ABCD 会计目标也称会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准,即向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映

三、判断题

1. 【答案】√ 会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。

2. 【答案】√ 会计核算职能,又称会计反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,

对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。

3. 【答案】√ 会计监督职能, 又称会计控制职能, 是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。

4. 【答案】× 会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看, 会计循环由确认、计量和报告等环节组成; 从会计核算的具体内容看, 会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。

5. 【答案】√ 在持续经营假设下, 会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的经济活动为前提。

6. 【答案】√ 在我国, 会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

7. 【答案】√ 我国会计核算以人民币为记账本位币。

8. 【答案】√ 会计基础是指会计确认、计量和报告的基础, 包括权责发生制和收付实现制。

9. 【答案】√ 企业投资者通常关心企业的盈利能力和发展能力, 他们需要借助会计信息等相关信息来决定是否调整投资、更换管理层和加强企业的内部控制等。

10. 【答案】√ 企业贷款人、供应商等债权人通常关心企业的偿债能力和财务风险, 他们需要借助会计信息等相关信息来判断企业能否按约支付所欠贷款、偿还贷款本金和支付利息等。

11. 【答案】√ 政府及其有关部门作为经济管理和经济监管部门, 通常关心经济资源分配的公平、合理, 市场经济秩序的公正、有序, 宏观决策所依据信息的真实可靠等, 他们需要会计信息来监管企业的有关活动(尤其是经济活动)、制定税收政策、进行税收征管和国民

经济统计等。

12. 【答案】× 我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告等。

13. 【答案】√ 企业会计基本准则包括以下内容: (1) 财务会计报告目标。基本准则明确了我国财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供决策有用的信息, 并反映企业管理层受托责任的履行情况。(2) 会计基本假设。基本准则强调了企业会计确认、计量和报告应当以会计主体、持续经营、会计分期和货币计量为会计基本假设。(3) 会计基础。基本准则坚持了企业会计确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。(4) 会计信息质量要求。基本准则建立了企业会计信息质量要求体系, 规定企业财务会计报告中提供的会计信息应当满足会计信息质量要求。(5) 会计要素分类及其确认、计量原则。基本准则将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素, 同时对有关要素建立了相应的确认和计量原则, 规定会计要素在确认时, 均应满足相应条件。

(6) 财务会计报告。基本准则明确了财务会计报告的基本概念、应当包括的主要内容和应反映信息的基本要求等。

14. 【答案】√ 复式记账法是指对于每一笔经济业务, 都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记, 全面系统地反映会计要素增减变化及其结果的一种记账方法。复式记账是会计核算方法体系的核心。

15. 【答案】× 会计核算为会计监督的基础, 没有核算所提供的各种信息, 监督就失去了依据; 会计监督又是会计核算质量的保障, 只有核算没有监督, 就难以保证核算所提供信息的质量。

16. 【答案】√ 计量是指确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的会计程序。