

依据会计从业资格考试最新指定教材编写



会计从业资格考试同步应试精品题典

会计基础

组编 会计从业资格考试命题研究组

主审 李春友

主编 曹建 李盈超

- 依据最新教材精心编写
- 体现最新会计准则内容
- 全面洞悉最新考试动向
- 资深命题专家深度参与
- 命题预测试卷直击考题
- 同步测试涵盖所有考点



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

依据会计从业资格考试最新指定教材编写
会计从业资格考试命题研究专家全面深度参与

会计从业资格考试 同步应试精品题典

(会计基础)

组 编 会计从业资格考试命题研究组

主 编 曹 建 李盈超

副主编 闫建峰 靳小存

主 审 李春友



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计基础 / 曹建, 李盈超主编; 会计从业资格考试命题研究组编. —上海: 立信会计出版社, 2008. 5

(会计从业资格考试同步应试精品题典)

ISBN 978-7-5429-2081-2

I. 会… II. ①曹…②李…③会… III. 会计学—资格考核—习题
IV. F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 068037 号

责任编辑 赵新民
封面设计 天一

会计从业资格考试同步应试精品题典 (会计基础)

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel:(021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	郑州宏达印务有限公司
开 本	890 毫米×1240 毫米 1/32
印 张	9.5
字 数	325 千字
版 次	2008 年 5 月第 1 版
印 次	2008 年 5 月第 1 次
印 数	1—5 000
书 号	ISBN 978-7-5429-2081-2/F·1830
定 价	32.00 元(全二册)

如有印订差错,请与本社联系调换

会计从业资格考试同步应试精品题典

编委会

主任:曹建

副主任:吴爱国

委员:(以姓氏拼音为序)

车玉	陈贵银	陈秋霞	方光正	高桂花
高似峰	高学礼	韩新宽	侯小杰	贾晋黔
靳小存	寇海峰	李盈超	刘青荣	吕琳
马先猛	孟庆伦	孙长新	王红新	王仕伟
吴瑞华	肖宪堂	谢彬	谢桦	闫建锋
阎桥	杨书献	银加峰	尹朕	张辉
张建钢	张庆丰	张书翔	张艳丽	赵海岭
赵丽君	赵若洁	周云超		

前 言

据财政部门统计,每年有相当多的考生拿不到从业资格证书,究其原因是因为大多数考生没有认真研做高质量的习题致使考分较低,未能获取考试合格证。

在财政厅相关部门的指导下,针对本课程考试的特点和考生的实际需要,我们特组织了具有丰富会计从业资格考试辅导经验的老师及命题专家,严格按照全国统一考试大纲和财政厅最新指定教材,编写出版了这本《会计从业资格考试同步应试精品题典》。

本书根据2007年1月1日起实施的新会计准则的最新内容编写,“新教材考核内容详解”部分讲解透彻,着重帮助考生掌握基本理论,“同步过关测试题”则涵盖了教材的所有知识点和考点,最后所附的“命题预测试卷”是命题专家根据新会计准则内容和教材各章的考点分布情况及最新考试题型、题量精心编拟的。只要考生依照教材认真研做这些习题就一定会轻松通过考试。

本书由李春友同志担任主审,编写分工为:曹建(第一、三、三章),李盈超(第四、五章,预测试卷一),闫建峰(第六、七章、预测试卷二),靳小存(第八、九、十章、预测试卷三)。

由于编写时间仓促,错误在所难免,恳请同行批评指正,以便再版时修正。

预祝广大考生顺利过关,轻松取得会计从业资格证书!

会计从业资格考试命题研究组

目 录

第一章 总 论	(1)
新教材考核内容详解	(1)
同步过关测试题	(9)
参考答案	(18)
第二章 会计核算的具体内容与一般要求	(23)
新教材考核内容详解	(23)
同步过关测试题	(24)
参考答案	(28)
第三章 会计科目和账户	(30)
新教材考核内容详解	(30)
同步过关测试题	(42)
参考答案	(51)
第四章 复式记账	(56)
新教材考核内容详解	(56)
同步过关测试题	(61)
参考答案	(80)
第五章 会计凭证	(89)
新教材考核内容详解	(89)
同步过关测试题	(99)
参考答案	(114)
第六章 会 计 账 簿	(122)
新教材考核内容详解	(122)
同步过关测试题	(138)
参考答案	(153)
第七章 账务处理程序	(161)
新教材考核内容详解	(161)
同步过关测试题	(163)
参考答案	(175)

第八章 财产清查	(182)
新教材考核内容详解	(182)
同步过关测试题	(187)
参考答案	(198)
第九章 财务会计报告	(205)
新教材考核内容详解	(205)
同步过关测试题	(208)
参考答案	(218)
第十章 会计档案	(225)
新教材考核内容详解	(225)
同步过关测试题	(227)
参考答案	(231)
会计基础命题预测试卷(一)	(233)
参考答案	(241)
会计基础命题预测试卷(二)	(247)
参考答案	(254)
会计基础命题预测试卷(三)	(258)
参考答案	(265)
2006 年会计从业资格考试会计基础试题	(269)
参考答案	(276)
2007 年会计从业资格考试会计基础试题	(281)
参考答案	(289)

第一章

总 论

新教材考核内容详解

一、会计概述

(一)会计的概念

随着人类社会生产与经营活动的发展,会计早已由简单的记录和计算,逐渐发展成为以货币单位来综合地反映和监督单位经济活动的一种经济管理工作。会计的概念可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

会计按其报告的对象不同,又有财务会计与管理会计之分。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息;管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息,侧重于未来信息,为内部管理部门提供数据。

(二)会计的基本职能

会计的基本职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计的基本职能包括会计核算和会计监督两个方面。

1. 会计核算。会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。

2. 会计监督。会计监督职能也称控制职能,是指会计人员进行会计核算的同时,对特定主体经济业务的合法性、合理性进行审查。

上述两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。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;而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真实性、可靠性。

随着生产力水平的日益提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用日益重要,其职能也在不断丰富和发展。除上述基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。

(三)会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。换言之,会计对象就是能用货币表现的各种经济活动。以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。

以工业企业为例,工业企业的资金运动包括资金投入、资金的循环与周转(包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段)以及资金的退出三部分,既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润等),又有一定时点的相对静止状态(表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系)。

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产。

资金的循环和周转分为供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中,企业要购买原材料等劳动对象,发生材料购买价、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款结算关系。生产过程中,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等,构成产品使用价值与价值的统一体,同时,还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中,将生产的产品销售出去,发生有关销售费用、收回货款、交纳税费等业务活动,并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入,扣除各项费用成本后的利润,还要提取盈余公积并向所有者分配利润。

资金的退出包括偿还各项债务、上缴各项税费、向所有者分配利润等,这部分资金便离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

二、会计核算的基本前提

一般认为,会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

(一)会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体,它是指会计核算和监督的特定单位或

组织,它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。一般来说,凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支盈亏并编制会计报表的单位或组织就构成了一个会计主体。

会计主体这一基本前提要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动。其主要意义在于:一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来,二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来。

应当注意的是,会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

(二)持续经营

持续经营是指会计主体在可以预见的未来,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。企业会计核算必须以持续经营为基本和假定前提。

(三)会计分期

所谓会计分期,是指将一个会计主体持续的经营经营活动划分为若干相等的会计期间以便分期结算账目和编制财务会计报告。根据现行会计法规的规定,会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。这一基本前提的主要意义在于:界定了会计信息的时间段落,为分期结算账目和编制财务会计报告等奠定了理论与实务的基础。

(四)货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中,采用货币作为统一的计量单位。现行会计法规规定,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,可以选择其中一种货币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

上述会计核算的四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

三、会计核算信息质量要求

会计核算信息质量要求是以会计核算基本前提为理论基础形成的规范会

计工作的标准,也是对会计核算工作的基本要求。其内容有: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、及时性。

(一)可靠性

可靠性要求企业应将实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量、记录和报告,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。

可靠性是会计信息的主要质量特征之一,只有可靠的会计信息才有利于会计资料使用者的正确预测和决策,只有可靠的会计信息才具有真正的相关性。

(二)相关性

相关性要求企业提供的信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者对会计主体的过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计信息的价值,最关键的是要和使用者的决策相关,要有助于使用者决策或者提高决策水平。

会计信息的使用者包括投资人、债权人、政府、职工、其他利益主体乃至社会公众,不同的使用者使用会计信息的目的大不相同。

(三)可理解性

可理解性要求与会计主体有关的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。

(四)可比性

可比性要求会计主体提供的会计信息应当具有可比性。具体应包括纵向可比和横向可比两个方面的内容。

(1)纵向可比。同一会计主体对于不同时期发生的相同或者相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。

(2)横向可比。不同会计主体发生的相同或相似的交易或事项,应当采取规定的会计政策,确保会计信息的口径一致、相互可比,即对于相同或相似的交易或事项,不同会计主体应当采取一致的会计政策,以使不同会计主体按照一致的确认、计量和变更基础提供有关的会计信息。

(五)实质重于形式

实质重于形式要求会计主体应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和变更,不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

(六)重要性

重要性要求会计主体提供的会计信息应当反映与之财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要的交易或事项。

会计信息的省略或者错报会影响使用者据此所作出的经济决策的情形,因此具有重要性。

(七)谨慎性

谨慎性要求会计主体对交易或事项进行确认、计量和报告时必须保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

(八)及时性

及时性要求会计主体对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量、记录和报告。

四、会计要素与会计等式

(一)会计要素的概念

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润统称为会计的六大要素。

(二)反映财务状况的会计要素

财务状况是指企业一定日期的资产及权益情况,是资金运动相对静止状态时的表现。反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益三项。

1. 资产

资产是指由于过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。

(1)资产的特征。资产的特征包括:①资产能够直接或间接地给企业带来经济利益。所谓经济利益,是指直接或间接地流入企业的现金或现金等价物。②资产是企业所拥有的,或者即使不为企业所拥有,也是企业所控制的。一项资源要作为企业资产予以确认,企业应该拥有此项资源的所有权,可以按照自己的意愿使用或处置资产。但对一些特殊方式形成的资产,企业虽然对其不拥有所有权,却能够实际控制,比如融资租入的固定资产,也应当确认为企业的资产。③资产是由过去的交易或事项形成的。也就是说,资产是过去已经发生的交易或事项所产生的结果,资产必须是现实的资产,而不能是预期的资产。

(2)资产的分类。资产按其流动性不同,分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。

非流动资产是指除流动资产之外的那些资产,包括长期股权投资、固定资产、无形资产等。

2. 负债

负债是指由于过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

(1) 负债的特征。负债的特征包括:①负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。②负债是由过去的交易或事项形成的。

(2) 负债的分类。负债按其流动性的不同,分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指将在1年或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收货款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、其他暂收及应付款等。

非流动负债是指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

所有者权益具有以下特征:

(1) 除非发生减资、清算或分派现金股利,企业不需要偿还所有者权益。

(2) 企业清算时,只有在清偿所有的负债后,所有者权益才返还给所有者。

(3) 所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

所有者权益来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。所有者权益的内容包括实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。一般而言,实收资本和资本公积是由企业所有者直接投入的,如投入资本和资本溢价等。盈余公积和未分配利润则是企业在生产经营过程中所实现的利润留存企业所形成的部分,因而又统称为留存收益。

(三) 反映经营成果的会计要素

经营成果是指企业在一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果,是资金显著变动状态的主要体现。反映经营成果的会计要素包括收入、费用、利润三项。

(1) 收入。收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。包括企业在销售商品、提供劳务

及让渡资产使用权等日常活动中所形成的各项收入。

(2)费用。费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。工业企业一定时期的费用通常由产品生产成本和期间费用两部分构成。产品生产成本由直接材料、直接人工和制造费用三个成本项目构成,期间费用包括管理费用、财务费用和销售费用三项。

(3)利润。利润是指企业一定期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额,直接记入当期利润的利得和损失等。

(四)会计等式

六项会计要素反映了资金运动的静态和动态两个方面,具有紧密的相关性,它们在数量上存在着特定的平衡关系,这种平衡关系用公式来表示,就是我们通常所说的会计等式。会计等式是反映会计要素之间平衡关系的计算公式,它是各种会计核算方法的理论基础。

1. 资产=负债+所有者权益

企业的资产来源于所有者的投入资本和债权人的借入资金及其在生产经营中所产生的效益,分别归属于所有者和债权人。归属于所有者的部分形成所有者权益,归属于债权人的部分形成债权人权益(即企业的负债)。

资产和权益(包括所有者权益和债权人权益)实际是企业所拥有的经济资源在同一时点上所表现的不同形式。资产表明的是资源在企业存在、分布的形态,而权益则表明了资源取得和形成的渠道。资产来源于权益,资产与权益必然相等。

企业在生产经营过程中,每天都会发生多种多样、错综复杂的经济业务,从而引起各会计要素的增减变动,但并不影响资产与权益的恒等关系。下面通过分析 A 企业 1 月份发生的几项经济业务,来说明资产与权益的恒等关系。

【例 1-1】1 月 2 日, A 企业收到所有者追加的投资 500 000 元,款项存入银行。

这项经济业务使银行存款增加了 500 000 元,即等式左边的资产增加了 500 000 元,同时等式右边的所有者权益也增加 500 000 元,因此并没有改变等式的平衡关系。

【例 1-2】1 月 10 日, A 企业用银行存款归还所欠 B 企业的货款 20 000 元。

这项经济业务使 A 企业的银行存款即资产减少了 20 000 元,同时应付账款即负债也减少了 20 000 元,也就是说等式两边同时减少 20 000 元,等式依然

成立。

【例 1-3】1 月 15 日, A 企业用银行存款 80 000 元购买一台生产设备, 设备已交付使用。

这项经济业务使 A 企业的固定资产增加了 80 000 元, 但同时银行存款减少了 80 000 元, 也就是说企业的资产一项增加一项减少, 增减金额相同, 因此, 资产的总额不变, 会计等式依然保持平衡。

【例 1-4】1 月 28 日, 由于资金周转困难, A 企业向银行借入 100 000 元直接用于归还拖欠的货款。

这项经济业务使企业的应付账款减少了 100 000 元, 同时短期借款增加了 100 000 元, 即企业的负债一项减少一项增加, 增减金额相同, 负债总额不变, 等式仍然成立。

在实际工作中, 企业每天发生的经济业务要复杂得多, 但无论其引起会计要素如何变动, 都不会破坏资产与权益的恒等关系(亦即会计等式的平衡)。经济业务的发生引起等式两边会计要素变动的方式可以总结归纳为以下四种类型:

(1) 经济业务的发生引起等式两边金额同时增加, 增加金额相等, 变动后等式仍保持平衡。

(2) 经济业务的发生引起等式两边金额同时减少, 减少金额相等, 变动后等式仍保持平衡。

(3) 经济业务的发生引起等式左边即资产内部的项目此增彼减, 增减的金额相同, 变动后资产的总额不变, 等式仍保持平衡。

(4) 经济业务的发生引起等式右边负债内部项目此增彼减, 或所有者权益内部项目此增彼减, 或负债与所有者权益项目之间的此增彼减, 增减的金额相同, 变动后等式右边总额不变, 等式仍保持平衡。

资产与权益的恒等关系, 是复式记账法的理论基础, 也是企业编制资产负债表的依据。

2. 收入 - 费用 = 利润

企业经营的目的为了获取收入, 实现盈利。企业在取得收入的同时, 也必然要发生相应的费用。通过收入与费用的比较, 才能确定企业一定时期的盈利水平。

企业一定时期所获得的收入扣除所发生的各项费用后的余额, 即表现为利润。在实际工作中, 由于收入不包括处置固定资产净收益、固定资产盘盈、出售无形资产收益等, 费用也不包括处置固定资产净损失、自然灾害损失等, 所以,

收入减去费用,并经过调整后,才等于利润。

收入、费用和利润之间的上述关系,是编制利润表的基础。

同步过关测试题

一、单项选择题(下列每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案的编号,用英文大写字母填入括号内。)

1. 会计是以()为主要计量单位。
A. 实物
B. 货币
C. 劳动量
D. 价格
2. 会计的基本职能一般包括()。
A. 会计计划与会计决策
B. 会计预测与会计控制
C. 会计控制与会计决策
D. 会计核算与会计监督
3. 会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能称为()。
A. 会计核算职能
B. 会计监督职能
C. 会计控制职能
D. 会计预测职能
4. 会计人员进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查称为()。
A. 会计控制职能
B. 会计核算职能
C. 会计监督职能
D. 会计分析职能
5. ()界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。
A. 会计职能
B. 会计对象
C. 会计内容
D. 会计主体
6. 在可预见的未来,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。这属于()。
A. 会计主体假设
B. 持续经营假设
C. 会计分期假设
D. 货币计量假设
7. 在我国,会计期间分为年度、半年度、季度和月度,它们均按()确定。
A. 公历起讫日期
B. 农历起讫日期
C. 7月制起讫日期
D. 4月制起讫日期
8. 会计核算和监督的内容是特定主体的()。

- A. 经济活动
- B. 实物运动
- C. 资金运动
- D. 经济资源

9. 企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入称为()。

- A. 资产
- B. 利益
- C. 收入
- D. 利润

10. 由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出称为()。

- A. 费用
- B. 损失
- C. 负债
- D. 所有者权益

11. 广义的权益一般包括()。

- A. 资产和所有者权益
- B. 债权人权益和所有者权益
- C. 所有者权益
- D. 资产和债权人权益

12. 下列属于资产项目的是()。

- A. 原材料
- B. 预收账款
- C. 实收资本
- D. 资本公积

13. 下列引起资产和负债同时减少的经济业务是()。

- A. 从银行提取现金
- B. 赊购材料一批
- C. 用银行存款偿还银行借款
- D. 资产和债权人权益的变动

14. ()是对会计对象的基本分类。

- A. 会计科目
- B. 会计信息质量要求
- C. 会计要素
- D. 会计方法

15. 会计主体从()上对会计核算范围进行了有效界定。

- A. 空间
- B. 时间
- C. 空间和时间
- D. 内容

16. 下列属于企业的流动资产的是()。

- A. 存货
- B. 厂房
- C. 机器设备
- D. 专利权

17. 流动资产是指变现或耗用期限在()的资产。

- A. 一年以内
- B. 一个营业周期以内
- C. 一年内或超过一年的一个营业周期以内
- D. 超过一年的一个营业周期