

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 (第二版)

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

- 资深命题专家深度参与
- 依据最新教材精心编写
- 体现最新考试大纲内容
- 全面洞悉最新考试动向
- 仿真预测试卷直击考题
- 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



会计从业资格考试同步应试精品题典 (第二版)

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

副主编 方 丹 杨书现 张益民



本套书附赠讲课光盘

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



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

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组编.
—2 版. —上海: 立信会计出版社, 2009. 1
(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 204378 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(第二版) 会计基础

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路 2230 号	传 真	(021)64411325
电 话	(021)64411389	E-mail	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	Tel:	(021)64411071
网上书店	www.lixinbook.com		
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	10.125	
字 数	275 千字	
版 次	2009 年 1 月第 2 版	
印 次	2009 年 1 月第 2 次	
印 数	5 001—18 000	
书 号	ISBN 978-7-5429-2081-2/F·1830	
定 价	38.00 元(全二册)	

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

据财政部门统计,每年有相当多的考生拿不到会计从业资格证书,其原因主要是大多数考生没有认真研做高质量的习题致使考分较低,未能通过考试。

在财政厅相关部门的指导下,针对本课程考试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,严格按照财政部2007年1月1日起实施的新会计准则、2008年会计从业资格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》。

本书中的“重点与难点”部分梳理归纳了每一章的重点与难点,便于考生在备考时有所侧重;“考核要点”部分对每一章的基本理论做了详细的讲解,便于考生扎实地掌握基础知识;“同步强化练习”部分根据考题的难易程度编选了适量的习题,便于考生巩固所学知识;“全真模拟试题”是命题专家根据新会计准则内容和新教材各章的考点分布情况及最新考试题型精心编拟的。本书出版以来受到广大师生的一致好评。为了便于考生取得更加优异的成绩,我们在第一版的基础上做了修订,增加了“典型例题解析”部分,对典型例题进行了深入浅出的讲解,特别是每章同步强化练习题的答案解析部分更加翔实、准确。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。最后,本版还特别附有新旧会计准则下科目变化及新旧会计准则变化供考生参阅。

本书由李春友同志担任主审,参编者为:李盈超(第一、第四章,全真模拟试题(一)),方丹(第六、第七章,全真模拟试题(二)),张益民(第三、第八、第十章,全真模拟试题(三)),杨书现(第二、第五、第九章)。

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)
重点与难点	(1)
考核要点	(1)
典型例题解析	(4)
同步强化练习	(7)
参考答案及解析	(18)
第二章 会计核算的具体内容与一般要求	(27)
重点与难点	(27)
考核要点	(27)
典型例题解析	(29)
同步强化练习	(30)
参考答案及解析	(34)
第三章 会计科目和账户	(38)
重点与难点	(38)
考核要点	(38)
典型例题解析	(40)
同步强化练习	(42)
参考答案及解析	(50)
第四章 复式记账	(57)
重点与难点	(57)
考核要点	(57)
典型例题解析	(60)
同步强化练习	(64)
参考答案及解析	(74)
第五章 会计凭证	(84)
重点与难点	(84)



考核要点	(84)
典型例题解析	(90)
同步强化练习	(94)
参考答案及解析	(105)
第六章 会计账簿	(114)
重点与难点	(114)
考核要点	(114)
典型例题解析	(122)
同步强化练习	(126)
参考答案及解析	(136)
第七章 账务处理程序	(145)
重点与难点	(145)
考核要点	(145)
典型例题解析	(147)
同步强化练习	(149)
参考答案及解析	(157)
第八章 财产清查	(164)
重点与难点	(164)
考核要点	(164)
典型例题解析	(166)
同步强化练习	(169)
参考答案及解析	(178)
第九章 财务会计报告	(186)
重点与难点	(186)
考核要点	(186)
典型例题解析	(188)
同步强化练习	(190)
参考答案及解析	(199)
第十章 会计档案	(207)
重点与难点	(207)
考核要点	(207)



典型例题解析·····	(208)
同步强化练习·····	(210)
参考答案及解析·····	(215)
附 录:	
全真模拟试题(一)·····	(219)
参考答案及解析·····	(227)
全真模拟试题(二)·····	(232)
参考答案及解析·····	(240)
全真模拟试题(三)·····	(245)
参考答案及解析·····	(253)
2006 年会计从业资格考试试题·····	(257)
参考答案及解析·····	(265)
2007 年会计从业资格考试试题·····	(274)
参考答案及解析·····	(282)
2008 年会计从业资格考试试题·····	(290)
参考答案及解析·····	(299)
新旧会计准则下会计科目变化·····	(309)
新旧会计准则变化(部分)·····	(311)



第一章

总 论

重点与难点

1. 会计的概念、基本职能和对象。
2. 会计的基本前提。
3. 会计要素及其基本特征。
4. 会计等式。

考核要点

一、会计概述

(一) 会计的概念

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。

(二) 会计的基本职能

会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算、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。

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查的功能。

(三) 会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。凡是特定主体能够以货币表现的经济活动都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。



二、会计基本假设

会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量和权责发生制。

(一) 会计主体

会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或者组织,是会计确认、计量和报告的空间范围。

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人。

(二) 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,会计主体将会按当前的规模和状态持续经营下去,不会停业,也不会大规模消减业务。

企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

(三) 会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续经营的生产经营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。

会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时采用货币作为统一的计量单位,反映会计主体的生产经营活动。

单位的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定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反映。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。

三、会计基础

企业会计在确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求,凡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。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础,它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。

目前,我国的行政单位会计主要采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制以外,其他大部分业务采用收付实现制。

四、会计要素与会计等式

(一)会计要素的确认

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、利润统称为企业的六大会计要素。其中,资产、负债和所有者权益三项会计要素表现资金运动的相对静止状态,即反映企业的财务状况;收入、费用和利润三项会计要素表现资金运动的显著变动状态,即反映企业的经营成果。

(二)会计要素的计量

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表(又称财务报表)及其附注时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,采用重置成本、可变现净值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

(三)企业会计等式

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)。资产来源于权益(包括所有者权益和债权人权益),资产与权益必然相等。

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

收入、费用和利润之间的上述关系是企业编制利润表的基础。



典型例题解析

一、单项选择题

【例 1】 会计的基本职能是()。

- A. 核算和监督
- B. 预测和决策
- C. 计划和控制
- D. 考核和评价

【答案】 A

【解析】 会计的基本职能是进行会计核算和实施会计监督。

【例 2】 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. 货币计量假设
- B. 会计分期假设
- C. 持续经营假设
- D. 会计主体假设

【答案】 C

【解析】 持续经营是指会计主体在可以预见的未来,将根据正常的经营和既定的经营目标持续经营下去。

【例 3】 下列说法正确的是()。

- A. 收入是指企业销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等活动中形成的经济利益的总流入
- B. 所有者权益增加一定表明企业获得了收入
- C. 狭义的收入包括营业外收入
- D. 收入按照性质不同,分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入等

【答案】 D

【解析】 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。所有者权益增加不一定表明企业获得了收入,比如投资者对企业进行投资、企业的实收资本(或股本)增加,则所有者权益也增加;狭义的收入指的是企业的营业收入,不包括营业外收入。

【例 4】 下列各项中,不属于收入要素内容的是()。

- A. 营业外收入
- B. 出租固定资产取得的收入



C. 提供劳务取得的收入

D. 销售商品取得的收入

【答案】 A

【解析】 收入是企业日常经营活动中形成的、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。营业外收入不是企业日常经营活动形成的,它是由偶然发生的事件导致的。

【例 5】 下列各项中,能够使企业资产总额减少的是()。

A. 向银行借款

B. 向银行借款直接偿还应付账款

C. 以银行存款偿还借款

D. 接受投资者投入现金

【答案】 C

【解析】 “向银行借款”会使资产和负债同时增加,资产总额增加;“向银行借款直接偿还应付账款”会使负债内部一增一减,资产和权益不变;“以银行存款偿还借款”会使资产和负债同时减少,资产总额减少;“接受投资者投入现金”会使资产和所有者权益同时增加,资产总额增加。

二、多项选择题

【例 1】 会计对象就是能用货币表现的各种经济活动,它具体包括的内容有()。

A. 资金投入

B. 资金运用

C. 资金退出

D. 资金运动

【答案】 ABC

【解析】 会计的对象就是企业的资金运动,包括:资金投入、资金运用和资金退出。

【例 2】 下列各项中,企业能够确认为资产的有()。

A. 经营租出的设备

B. 经营租入的设备

C. 已收到发票,但尚未到达企业的原材料

D. 近期将要购入的设备

【答案】 AC



【解析】 资产是指企业过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的,预期会给企业带来经济利益的资源。选项 B 是企业不能拥有或控制的;选项 D 不是企业过去的交易或事项。

【例 3】 下列各项收到的款项中,属于“收入”的有()。

- A. 出租固定资产收到的租金 B. 销售商品收取的增值税
C. 出售原材料收到的价款 D. 出售无形资产收到的价款

【答案】 AC

【解析】 “出租固定资产收到的租金”属于让渡资产使用权取得的收入;“收取的增值税”属于代收的款项,不属于企业经济利益的流入;“出售原材料收到的价款”等同于销售商品取得的价款;“企业出售无形资产”并非企业的日常活动,这种偶发性的收入不应该确认为收入,所以其收到的价款不属于日常活动的经济利益的总流入,所以不是收入。

三、判断题

【例 1】 会计核算和会计监督是会计的基本职能,而会计监督又是会计最基本的职能。()

【答案】 ×

【解析】 核算是会计最基本的职能。

【例 2】 某企业某工序上有甲、乙两台机床,其中甲机床型号较老,自乙机床投入使用后,一直未再使用且已不具备转让价值。乙机床是甲机床的替代产品,目前承担该工序的全部生产任务。那么甲机床不应确认为企业的固定资产。()

【答案】 √

【解析】 甲机床长期闲置不用且已无转让价值,不能给企业带来经济利益,因此不能确认为企业的资产。

【例 3】 只要是由过去的交易或事项形成的并由企业拥有或控制的资源,均应确认为企业的一项资产。()

【答案】 ×

【解析】 资产是指企业过去的交易或事项形成的并由企业拥有或者控制的,预期会给企业带来经济利益的资源。

【例 4】 企业处置固定资产发生的净损失,应该确认为企业的



费用。

()

【答案】 ×

【解析】 处置固定资产不属于企业的日常活动,因此其收益或损失不应该确认为企业的收入和费用,而应确认为直接计入当期利润的利得或损失。

【例 5】 “收入-费用=利润”等式反映了企业一定期间的经营成果,它是编制资产负债表的基础。 ()

【答案】 ×

【解析】 “资产=负债+所有者权益”等式才是编制资产负债表的基础,而“收入-费用=利润”等式是编制利润表的基础。

同步强化练习

一、单项选择题

1. 会计主要的计量单位是()。
A. 货币
B. 劳动量
C. 实物
D. 价格
2. 下列不属于反映企业财务状况的会计要素是()。
A. 资产
B. 负债
C. 所有者权益
D. 利润
3. ()是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。
A. 会计要素
B. 会计科目
C. 会计账户
D. 会计对象
4. 下列不属于会计核算三项工作的是()。
A. 记账
B. 算账
C. 报账
D. 查账
5. 会计的基本职能一般包括()。
A. 会计控制与会计决策
B. 会计预测与会计控制
C. 会计核算与会计监督
D. 会计计划与会计决策
6. 当一笔经济业务只涉及负债要素发生增减变化时,会计等式两边的金额()。



- A. 一方增加, 一方减少 B. 不变
C. 同减 D. 同增

7. 下列等式不正确的是()。

- A. 资产 = 负债 + 所有者权益 = 权益
B. 期末资产 = 期末负债 + 期初所有者权益
C. 期末资产 = 期末负债 + 期初所有者权益 + 所有者权益本期发生额
D. 债权人权益 + 所有者权益 = 负债 + 所有者权益

8. 形成权责发生制和收付实现制不同的记账基础, 进而出现应收、应付、预提、摊销等会计处理方法所依据的会计基本假设是()。

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

9. 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

10. 持续经营从()上对会计核算进行了有效界定。

- A. 空间 B. 时间
C. 空间和时间 D. 内容

11. 会计以货币为主要计量单位, 通过确认、记录、计算、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. 会计控制职能 B. 会计预测职能
C. 会计核算职能 D. 会计监督职能

12. 一个企业的资产总额与权益总额()。

- A. 只有在期末时相等 B. 有时相等
C. 必然相等 D. 不会相等

13. 下列说法不正确的是()。

- A. 所有者权益是指企业所有者在企业资产中享有的经济利益
B. 所有者权益的金额等于资产减去负债后的余额
C. 所有者权益也称为净资产



D. 所有者权益包括实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和留存收益等

14. 企业固定资产可以按照其价值和使用情况,确定采用某一方法计提折旧,它所依据的会计核算前提是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

15. 会计人员在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

16. 下列属于反映企业经营成果的会计要素是()。

- A. 资产
- B. 所有者权益
- C. 负债
- D. 费用

17. 所有者权益在数量上等于()。

- A. 全部资产减去全部负债后的净额
- B. 所有者的投资
- C. 实收资本与资本公积之和
- D. 实收资本与未分配利润之和

18. 下列不属于所有者权益的是()。

- A. 实收资本
- B. 资本公积
- C. 盈余公积
- D. 营业利润

19. 界定从事会计工作和提供会计信息的空间范围的会计基本前提是()。

- A. 会计职能
- B. 会计主体
- C. 会计内容
- D. 会计对象

20. 经济业务发生仅涉及某一要素的两个项目时,则必然引起该要素中的这两个项目发生()。

- A. 同增变动
- B. 同减变动
- C. 一增一减变动
- D. 不变动

21. 下列属于企业资产的是()。

- A. 应付账款
- B. 融资租入的设备



C. 预收账款

D. 即将购入的原材料

22. 下列属于资产项目的是()。

A. 应付账款

B. 资本公积

C. 银行存款

D. 预收款项

23. 下列各项中,符合会计要素收入定义的是()。

A. 出售材料收入

B. 出售无形资产净收益

C. 出售固定资产净收益

D. 向购货方收取的增值税销项税额

24. 下列经济业务会引起资产类项目和所有者权益类项目同时增加的是()。

A. 赊购原材料

B. 接受投资者投入的现金资产

C. 赊销商品时

D. 用银行存款归还企业的银行短期借款

25. 最基本的会计等式是()。

A. 收入-费用=利润

B. 资产=负债+所有者权益

C. 期初余额+本期增加额-本期减少额=期末余额

D. 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)

26. 下列内容不属于期间费用的是()。

A. 管理费用

B. 制造费用

C. 销售费用

D. 财务费用

27. 下列项目中,属于所有者权益的是()。

A. 长期借款

B. 银行存款

C. 预收账款

D. 实收资本

28. 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. 利润

B. 资产

C. 利得

D. 收入

29. 某企业月初权益总额为 200 万元,假定本月初发生一笔以银行