

2010年

会计从业资格考试

会计基础

全程应试辅导

索晓辉 编著

- 纵览考试重点
- 辨析历年真题
- 单元同步自测
- 答案深度解析

中国宇航出版社

2010年
会计从业资格考试

会计基础

全程应试辅导

索晓辉 编著

中国宇航出版社
· 北 京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

2010 年会计从业资格考试会计基础全程应试辅导 /
索晓辉编著. — 北京:中国宇航出版社, 2009.10
ISBN 978-7-80218-635-4

I.2… II.索… III.会计学—资格考核—自学参考资料
IV.F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 176274 号

策划编辑 董 琳
责任编辑 李 立

责任校对 潘菊华
装帧设计 03 工舍

出 版 中国宇航出版社
发 行

社 址 北京市阜成路 8 号 邮 编 100830
(010)68768548

网 址 www.caphbook.com/www.caphbook.com.cn

经 销 新华书店

发行部 (010)68371900 (010)88530478(传真)
(010)68768541 (010)68767294(传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010)68371105 (010)62529336

承 印 北京智力达印刷有限公司

版 次 2009 年 10 月第 1 版 2010 年 5 月第 3 次印刷

规 格 880 × 1230 开 本 1/32

印 张 10.75 字 数 297 千字

书 号 ISBN 978-7-80218-635-4

定 价 25.00 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

序 言

为了满足广大参加会计从业资格考试考生的迫切需求,我们组织了有多年会计从业资格考试辅导经验和阅卷经验的专家学者,精心编写了《2010 年会计从业资格考试全程应试辅导》丛书,包括《基础会计》、《财经法规与会计职业道德》、《初级会计电算化》3 个分册。本书在编写过程中,着力体现以下功能与特点:

第一,与时俱进,紧扣大纲。本书严格按照 2008 年财政部新修订的全国会计从业资格考试《会计基础考试大纲》、《财经法规与会计职业道德考试大纲》和《初级会计电算化》(财办会[2008]9 号)编制,所选习题及答案均以此为依据。

第二,科学的栏目设置。本书按照“读书、做题、模考”三段学习法的科学思路相应设置了“重点难点提示”、“历年真题解析”、“本章同步练习”和“模拟试卷”4 个栏目,以全程辅导的形式帮助大家按照正确的方法复习备考。

第三,贴近实战,准确把握考试难度和命题特点。众所周知,历年真题是最好的练习题。本书在例题的选取上,以历年真题为主,让读者通过习题演练了解考试的重点、难点、难度等关键问题,有的放矢,切实提高自己的实战能力和应试能力。

第四,答案解析详尽,便于读者自学。大部分考生都是在职人士,主要依靠自学,很难有时间上辅导班。本书基本上对每道习题都进行了详尽的答案解析,有问有答,非常便于读者自学。



最后需要说明的是,我国当前的会计从业资格考试,实行的是财政部制定统一考试大纲,各省分别命题组织考试的形式,各省市的考试尽管存在题型题量的差别,但基本内容和要求均是一致的,本套丛书适合各个省市的考生复习备考之用。

本书编写过程中,尽管笔者已经是殚精竭虑,但由于时间紧迫,疏漏之处在所难免,希望大家批评指正,有问题可发邮件至 tianxia-caifu@126.com 或致电 13681387472 与作者联系,一定竭诚为您解答。

最后,对一贯支持我们的广大读者朋友以及对本书的成书做出努力的朋友一并表示感谢。

作者

2009 年 10 月于中央财经大学

目 录

第一章 总论/1

- 第一节 会计的意义/1
- 第二节 会计基本假设和会计基础/3
- 第三节 会计信息的质量要求/6
- 第四节 会计要素和会计等式/10
- 第五节 会计确认与会计计量/17
- 本章同步自测题/19
- 参考答案与解析/23

第二章 会计科目和账户/27

- 第一节 会计科目/27
- 第二节 账户/29
- 本章同步自测题/33
- 参考答案与解析/35

第三章 复式记账/38

- 第一节 单式记账法与复式记账法/38
- 第二节 借贷记账法/39
- 第三节 会计分录/43
- 第四节 总分类账户与明细分类账户的平行登记/45
- 本章同步自测题/47
- 参考答案与解析/51



第四章 会计凭证/57

第一节 会计凭证的含义、意义和种类/57

第二节 原始凭证/58

第三节 记账凭证/64

第四节 会计凭证的传递和保管/69

本章同步自测题/71

参考答案与解析/76

第五章 会计账簿/81

第一节 会计账簿的含义和种类/81

第二节 会计账簿的内容、启用与登记规则/85

第三节 各种会计账簿的登记方法/88

第四节 对账/92

第五节 错账更正方法/94

第六节 结账/97

第七节 会计账簿的更换与保管/98

本章同步自测题/99

参考答案与解析/104

第六章 账务处理程序/108

第一节 账务处理程序的意义和种类/108

第二节 账务处理程序的具体内容/109

本章同步自测题/114

参考答案与解析/116

第七章 财产清查/118

第一节 财产清查的意义/118

第二节 财产清查的基本方法/120

第三节 财产清查结果的处理/124

本章同步自测题/125

参考答案与解析/128

第八章 库存现金的核算/132

第一节 库存现金管理制度/132

第二节 库存现金的核算/136

本章同步自测题/138

参考答案与解析/141

第九章 银行存款的核算/145

第一节 银行存款概述/145

第二节 银行结算方式/147

第三节 银行存款的核算/150

第四节 其他货币资金的核算/150

本章同步自测题/152

参考答案与解析/156

第十章 存货的核算/160

第一节 存货的种类和范围/160

第二节 存货数量的盘存方法/161

第三节 存货的计价方法/163

第四节 原材料的核算/169

第五节 存货的清查/175

本章同步自测题/177

参考答案与解析/183

第十一章 固定资产的核算/188

第一节 固定资产的分类与计价/188

第二节 固定资产的取得/189

第三节 固定资产折旧的核算/192

第四节 固定资产的处置/196

第五节 固定资产的后续支出/199

本章同步自测题/200

参考答案与解析/207

第十二章 应付职工薪酬的核算/215

第一节 职工薪酬及其构成/215

第二节 应付职工薪酬的确认和计量/216

第三节 应付职工薪酬的会计处理/217

本章同步自测题/221

参考答案与解析/223

第十三章 往来款项的核算/225

第一节 应收账款的核算/225

第二节 应收票据的核算/229

第三节 其他应收款的核算/232

第四节 应付账款和应付票据的核算/234

第五节 其他应付款的核算/237

本章同步自测题/237

参考答案与解析/242

第十四章 长短期借款的核算/247

第一节 短期借款的核算/247

第二节 长期借款的核算/248

本章同步自测题/252

参考答案与解析/254

第十五章 所有者权益/258

第一节 所有者权益概述/258

第二节 投入资本的种类、出资方式 and 会计核算/259

第三节 资本公积/261

第四节 留存收益/262

本章同步自测题/266

参考答案与解析/272

第十六章 收入、费用和利润的核算/279

第一节 收入的核算/279

第二节 费用的核算/285

第三节 利润的核算/288

第四节 利润分配的核算/291

本章同步自测题/293

参考答案与解析/298

第十七章 财务报告/305

第一节 财务报告概述/305

第二节 资产负债表/307

第三节 利润表/311

本章同步自测题/314

参考答案与解析/316

第十八章 会计机构和会计人员/319

第一节 会计机构/319

第二节 会计人员/321

第三节 会计人员的专业技术职称/324

本章同步自测题/325

参考答案与解析/326

第十九章 会计档案/328

第一节 会计档案的概念和内容/328

第二节 会计档案的归档/328

第三节 会计档案的保管期限/329

第四节 会计档案的查阅和复制/329

第五节 会计档案的销毁/330

本章同步自测题/331

参考答案与解析/332

第一章 总论

第一节 会计的意义

一、会计的产生和发展

会计是人类社会发展到一定阶段的产物,它起源于人类的早期生产实践,伴随着人类社会生产的发展、对生产剩余物及其后对经济管理的客观需要而产生、发展并不断完善的。

真题解析

我国会计工作法制化开端的标志是()。(单选题)

- A. 1985 年颁布了《中华人民共和国会计法》
- B. 1992 年发布了《企业会计准则》
- C. 1997 年发布了我国第一个具体会计准则
- D. 2000 年发布了《企业会计制度》

【答案】A 1985 年,颁布了新中国第一部《会计法》(1993 年和 1999 年分别进行了修正与修订),标志着我国会计工作法制化的开端,本题最佳答案为 A。

二、会计的含义

在我国,对会计本质的认识可概括为:会计是以货币为主要计量单位,核算和监督企业、政府和非营利组织等单位经济活动的一种经济管理工作,同时,它又是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

三、会计的基本职能

会计的职能是指会计所具有的功能。会计的基本职能包括会计核算与会计监督。

(一) 会计核算

会计核算是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录和报告等环节,反映特定会计主体的经济活动,向有关各方提供会计信息。核算是会计的首要职能。

会计核算的基本特点包括:(1)以货币为主要计量单位反映各单位的经济活动;(2)会计核算具有完整性、连续性和系统性。

会计核算包括4个环节:(1)确认。是指通过一定的标准或方法来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理;(2)计量。是指以货币为单位对已确定可以进行会计处理的经济活动确定其应记录的金额;(3)记录。是指通过一定的会计专门方法按照上述确定的金额将发生的经济活动在会计特有的载体上进行登记的工作;(4)报告。是指通过编制财务报告的形式向有关方面和人员提供会计信息。

真题解析

下列有关会计的说法中,正确的包括()。(多选题)

- A. 本质上是一种经济管理活动或经济信息系统
- B. 对经济活动进行核算和监督
- C. 以货币为主要计量单位
- D. 核算特定主体的经济活动

【答案】ABCD 根据会计的定义,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。因此,上述4个选项都正确。

(二) 会计监督

会计监督是通过预测、决策、控制、分析和考评等具体方法,促使

经济活动按照既定的要求运行,以达到预期的目的。

会计监督具有以下几个方面的特点:(1)主要通过价值指标进行;(2)对企业的经济活动的全过程进行监督,包括事后监督、事中监督及事前监督;(3)监督依据包括合法性与合理性两方面。

真题解析

会计监督具有()的特点。(多选题)

- A. 主要通过价值指标进行
- B. 对企业的经济活动的全过程进行监督,包括事后监督、事中监督及事前监督
- C. 属于企业外部监督
- D. 监督依据包括合法性与合理性两方面

【答案】ABD

四、财务报告目标

财务报告目标也称会计目标,是指在一定的社会经济环境下,会计工作所要达到的境地或标准。

根据2006年《企业会计准则》,财务报告的目标是向财务报告使用者(包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等)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的履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

第二节 会计基本假设和会计基础

一、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、空间环境等所作出的合理设定。会计基本假设包括会计主

体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围。就企业财务会计而言,在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或事项进行确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。

真题解析

1. 会计主体所核算的生产经营活动也包括其他企业或投资者个人的其他生产经营活动。() (判断题)

【答案】× 会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围。它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围,它不仅要求会计核算分清经济业务是属于本企业还是其他企业,还要分清经济业务是属于本企业还是企业的所有者。

2. 一般说来会计主体与法律主体是()。(单选题)

A. 有区别的

B. 相互一致的

C. 不相关的

D. 相互可替代的

【答案】A 会计主体与法律主体是有区别的,一般说来法律主体是会计主体,但会计主体不一定是法律主体,因此,A选项正确。

(二) 持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来,会按照当前的规模和状态继续经营下去,不会破产、也不会大规模削减业务。

(三) 会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续进行的生产经营活动人为地划分为若干个相等的会计期间,以便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。

(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,记录、核算会计主体的财务状况和经营成果。

在货币计量前提下,我国的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业也可选择某种外币作为记账本位币,但向外编送财务报告时,应折算为人民币反映。

二、会计记账基础

(一) 权责发生制

权责发生制是以收入、费用是否发生而不是以款项是否收到或付出为标准来确认收入和费用的一种记账基础。即权责发生制基础主要是从时间上规定会计确认的基础,其核心是根据权责关系的实际发生期间来确认企业的收入和费用。

权责发生制是指企业的会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;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。在我国,企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

真题解析

1. 跨期摊提账户是以()为基础设置的。(单选题)

- A. 谨慎性原则
- B. 权责发生制原则
- C. 配比原则
- D. 重要性原则

【答案】B 跨期摊提账户是以权责发生制为基础设置的。对于跨期摊提账户,如“待摊费用”、“预提费用”,应按照权责发生制的原则,严格划分费用的受益期限,以便正确计算各期的成本、费用和经营成果。本题最佳答案为 B。

2. 企业应当按照()确认当期费用。(多选题)

- A. 及时性原则 B. 权责发生制原则
C. 配比原则 D. 谨慎性原则

【答案】BC 企业应当按照权责发生制原则和配比原则确认当期费用。对于应属本期的各项费用,不论其是否实际支付款项,均应确认为本期的费用;对于不属于本期的费用,即使款项已经在本期付出也不应确认为本期费用。本题最佳答案为 BC。

(二) 收付实现制

收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认基础。收付实现制也称现金制或现收现付制,它是以款项的实际收付为标准来确认本期收入和费用的一种方法。凡是在本期收到的收入和支付的费用,不论其是否属于本期,都应作为本期的收入和费用处理;反之,凡是本期未收到的收入和未支付的费用,即使应归属本期,也不作为本期的收入和费用处理。目前,我国的政府与非营利组织的会计工作一般采用收付实现制,事业单位除经营业务采用权责发生制外,其他业务也采用收付实现制。

真题解析

由于有了持续经营这个会计核算的基本前提,才产生了当期与其他期间的区别,从而出现了权责发生制与收付实现制的区别。()
(判断题)

【答案】× 由于会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而形成了权责发生制和收付实现制不同的记账基础,进而出现了应收、应付、预提、待摊等会计处理方法。

第三节 会计信息的质量要求

会计信息的质量要求是指财务报告中对所提供会计信息质量的