

2017年

江苏省会计从业资格考试系列辅导用书

根据最新会计从业资格考试大纲编写

K

扫二维码
购正版图书
享免费



视频课件
章节练习
模拟考试
仿真环境
等超值服务

KUAIJI JICHU

会计基础

江苏省会计从业资格考试研究编审组 编

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

2017 年江苏省会计从业资格考试系列辅导用书

会 计 基 础

江苏省会计从业资格考试研究编审组 编

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础/江苏省会计从业资格考试研究编审组编.

—北京: 经济科学出版社, 2016. 8

2017 年江苏省会计从业资格考试系列辅导用书

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7240 - 9

I. ①会… II. ①江… III. ①会计学 - 资格考试 -
自学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 214630 号

责任编辑: 黄双蓉

责任校对: 靳玉环

责任印制: 邱 天

会 计 基 础

江苏省会计从业资格考试研究编审组 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

固安华明印业有限公司印装

787 × 1092 16 开 16.25 印张 340000 字

2016 年 9 月第 1 版 2016 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7240 - 9 定价: 42.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

敬告读者

“江苏省会计从业资格考试系列辅导用书”自出版以来，深受广大考生欢迎，为了帮助考生在有限的复习时间内取得最佳学习效果，并且适应无纸化考试环境，我们特别随《会计基础》、《财经法规与会计职业道德》和《会计电算化》教材赠送以下功能：

➤ 正版验证：在中国财经出版传媒集团考试学习平台（<http://pass.zcmedia.cn>）上输入图书封面防伪标贴上的防伪码与练习码，可验证图书真伪，同时正版图书购买者可获得对应科目的线上超值赠送产品。

➤ 视频听课：对应科目、章节、知识点在线听视频讲解，帮助考生加深理解。

➤ 仿真环境：可在线练习电算化科目的实务操作仿真环境。

➤ 模拟考试：提供与正式考试相同题型、题量的模拟考试，并可自动评分。

➤ 答案解析：所有练习题都附有正确答案及答案解析。

➤ 错题收集：读者在练习时可把答错的题目添加到错题集中，针对错题反复练习，加强记忆。

➤ 考试大纲：附赠三科考试大纲电子版，帮助考生了解考试内容。

➤ 微信平台：关注“中财智会”微信平台可获取最新考试资讯，免费名师一对一在线答疑服务以及更多在线学习增值服务。

➤ 微信/QQ群：针对江苏读者建立专属的微信和QQ群，专职老师在线服务，方便读者学习交流。

2017 年江苏省会计从业资格考试 学习系统使用说明

当您购买由经济科学出版社出版发行的正版“2017 年江苏省会计从业资格考试系列辅导用书”，即《会计基础》、《财经法规与会计职业道德》、《会计电算化》后，请刮开教材封面防伪标贴中的防伪码和练习码进行激活验证。验证成功后即可获得验证的本科目教材中“章节练习”、“模拟考试”使用权限以及会计从业考试名师辅导视频，使用周期为一年（自验证码成功当日起），使用频率不受限制。

下面将带您了解如何进入验证激活流程：

第一步：使用浏览器（IE8 及以上版本，推荐 chrome）访问中国财经出版传媒集团考试学习平台（<http://pass.zcmedia.cn>），点击页面右上角的“注册”按钮，进行用户注册（已注册过的用户无须再次注册）。

第二步：注册完成后，请点击“登录”按钮登录到网站，刮开教材封面防伪标贴上的防伪码和练习码，在网站首页“江苏省会计从业考试教材增值服务专区”选择相应的科目，在弹出的学习资源激活页面填写教材封面防伪标贴上的防伪码和练习码提交验证。

第三步：验证通过后，您的教学资源即被激活，每次登录后即可点击首页下方“江苏省会计从业考试教材增值服务专区”中的相关科目进行题目练习或听课，享受购买正版图书赠送的网上超值学习体验。

更多的问题可以点击网站中的“常见问题”寻求帮助，也可以通过针对读者建立的微信公众号——“中财智会”获得老师的答疑服务。

前 言

为适应财政部 2016 年 8 月颁布的最新会计从业资格考试大纲的要求,更好地满足广大考生自主学习和顺利参加会计从业资格考试的强烈愿望,我们组织了长期从事江苏省会计从业资格考试研究、教学并在此方面具有丰富经验的部分专家教授,在紧扣财政部制定的最新考试大纲及充分考虑江苏省地方经济建设需要的基础上,根据国家最新颁布的财经及相关法规,结合会计工作的实际,编写了“2017 年江苏省会计从业资格考试系列辅导用书”。本系列辅导用书包括《财经法规与会计职业道德》、《会计基础》、《会计电算化》三本。

本套辅导用书条理清晰、结构严谨、内容精练、通俗易懂。同时,为了让广大学员更好地学习、理解和巩固教材内容,也为了适应会计从业资格考试形式的改革,我们还专门编写了《财经法规与会计职业道德》、《会计基础》、《会计电算化》配套习题及考试模拟题,以无纸化考试环境方式提供给学员,并配有对知识点的视频讲解,力求全方位满足教师教学及学员学习与考试的需要。

本套辅导用书内容新、知识面广、容量大,尤其突出对实务操作的训练和职业技能的培养,使学员通过学习后能基本掌握会计从业资格所要求的基本知识和技能,从而更好地胜任会计工作岗位。

本套辅导用书是参加会计从业资格考试人员复习应考的重要参考用书,也可作为会计实务工作者和全省各类院校财会专业学生的学习参考用书。

由于时间仓促,编者水平有限,书中不足之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

江苏省会计从业资格考试研究编审组

二〇一六年八月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概念与目标	2
第二节 会计的职能与方法	7
第三节 会计基本假设与会计基础	13
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	17
第五节 会计准则体系	21
第二章 会计要素与会计等式	24
第一节 会计要素	24
第二节 会计等式	35
第三章 会计科目与账户	40
第一节 会计科目	41
第二节 账户	46
第四章 会计记账方法	50
第一节 会计记账方法的种类	51
第二节 借贷记账法	52
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	65
第一节 企业的主要经济业务	66
第二节 资金筹集业务的账务处理	66
第三节 固定资产业务的账务处理	72
第四节 材料采购业务的账务处理	77
第五节 生产业务的账务处理	84
第六节 销售业务的账务处理	90
第七节 期间费用的账务处理	97
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	100
第六章 会计凭证	109
第一节 会计凭证概述	110
第二节 原始凭证	111

第三节	记账凭证	123
第四节	会计凭证的传递和保管	131
第七章	会计账簿	134
第一节	会计账簿概述	135
第二节	会计账簿的启用与登记要求	141
第三节	会计账簿的格式与登记方法	143
第四节	对账与结账	154
第五节	错账查找与更正的方法	159
第六节	会计账簿的更换与保管	162
第八章	账务处理程序	163
第一节	账务处理程序概述	163
第二节	记账凭证账务处理程序	165
第三节	汇总记账凭证账务处理程序	183
第四节	科目汇总表账务处理程序	200
第九章	财产清查	210
第一节	财产清查概述	211
第二节	财产清查的方法	213
第三节	财产清查结果的处理	220
第十章	财务报表	227
第一节	财务报表概述	228
第二节	资产负债表	233
第三节	利润表	241

第一章 总 论

本章知识点简介

本章主要讲述了会计的概念、对象、目标和职能等基本概念，以及会计的基本特征、会计核算的具体内容、会计核算方法、会计基本假设、会计基础、会计信息质量要求和会计准则体系等相关内容。

本章的主要内容包括：

一是会计的概念、基本特征、对象、目标、职能、会计核算的具体内容和会计核算方法。会计是以货币为主要计量单位，核算和监督一个单位经济活动的经济管理工作。会计的基本特征包括：是一种经济管理活动、是一个经济信息系统、以货币作为主要计量单位、具有核算和监督的基本职能及采用一系列专门的方法。会计对象是指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。会计目标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作出经济决策。会计的基本职能包括会计的核算职能和会计的监督职能两个方面。会计核算的具体内容包括款项和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权、债务的发生和结算；资本、基金的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理；需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。会计核算方法包括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、财产清查和编制财务会计报告。

二是会计基本假设。会计核算的基本假设有会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面。

三是会计基础。会计基础是指会计确认、计量和报告的基础。会计基础主要有两种：权责发生制基础和收付实现制基础。

四是会计信息质量要求。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。

五是会计准则体系。会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的

会计技术标准,是生成和提供会计信息的重要依据,也是政府调控经济活动、规范经济秩序和开展国际经济交往等的重要手段。我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》、《小企业会计准则》、《事业单位会计准则》和《政府会计准则——基本准则》。

本章学习的基本要求:

通过本章学习,要求了解会计的概念、对象、目标、会计的核算方法、收付实现制和会计准则体系;熟悉会计的基本特征和基本职能;掌握会计基本假设、权责发生制和会计信息质量要求。

第一节 会计的概念与目标

一、会计的概念与特征

(一) 会计的概念

会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物,它随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来。在生产活动中,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、财力、物力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低。因此,人们在不断革新生产技术的同时,对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析,从而有效地组织和管理生产。会计就是这样产生于人们对经济活动进行管理的客观需要中,并随着加强经济管理、提高经济效益的要求而发展,与经济发展密切相关。

会计的概念可以表述为: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,本教材内容主要以《企业会计准则》为依据介绍企业经济业务的会计处理。

会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。企业的会计工作主要是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,反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,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,并积极参与经营管理决策,提高企业经济效益,促进市场经济的健康有序发展。

【例 1-1】(单选题)会计是以()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经济管理工作。

- A. 实物 B. 货币 C. 劳动量 D. 价格

【答案】B

【解析】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

会计是一种经济管理活动，为企业经济管理提供依据资料，而且通过各种方式直接参与经济管理，对经济活动进行核算和监督。

会计产生于人们管理社会生产和经济事务的过程，不仅为管理提供各种数据资料，还通过各种方式直接进行管理，如为了实现经营目标而参与经营方案的选择、经营计划的制订、经营活动的控制和评价等。会计工作往往在单位内部管理的整个系统中进行，每一个管理环节都离不开会计人员的参与。在宏观经济中，会计也是国民经济管理的重要基础组成部分。从职能属性看，核算和监督本身就是管理活动的内容；从本质属性看，会计本身就是一种管理活动。

会计与经济社会密切相关，并随着经济社会的发展而发展。传统意义上的会计，主要是账务处理，仅限于事后的记账、算账、报账等工作内容，实质上就是簿记。随着社会经济的发展，会计的职能、方法、内涵与外延都发生了很大的变化，会计不再局限于记账、算账、报账，还参与经济管理、进行经营决策，形成了现代意义上的会计，具有更完善的功能、更深刻的内涵和更广泛的服务领域。

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。财务会计侧重于过去的信息，为外部有关各方提供所需数据；管理会计侧重于未来的信息，为内部管理部门提供数据。

2. 会计是一个经济信息系统

会计作为一个经济信息系统，将企业经济活动的数据转化为货币化的会计信息，这些信息是企业内部、外部利益相关者进行相关经济决策的重要依据。

人类发明并不断丰富和完善会计的目的在于借助其对经济活动进行控制，提高经济效益。会计将企业分散的经济活动转化成客观、系统的数据，提供相关企业的业绩、问题，以及资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等信息，供有关各方了解企业的基本情况，并作为其决策的依据。在信息论看来，人们依靠会计控制经济活动的过程，是依据会计报表提供的信息和相关分析对客观经济活动加以控制的过程，会计本身是一个经济信息系统。

3. 会计以货币作为主要计量单位

经济活动中通常使用劳动计量单位、实物计量单位和货币计量单位三种计量单位。会计对经济活动过程中使用的财产物资、发生的劳动耗费及劳动成果等以货币作为主要计量单位，进行系统的记录、计算、分析和考核，以达到加强经济管理的目的。

劳动计量、实物计量只从某一角度反映企业的生产经营情况，不同计量单位之间

无法在数量上进行汇总和比较；而货币计量便于统一衡量和比较，全面反映企业的生产经营情况，只有借助于统一的货币计量，才能取得经营管理上所必需的连续、系统而综合的会计资料。因此，会计需要以货币作为主要计量单位。

【例 1-2】（判断题）会计以货币作为计量单位。（ ）

【答案】错

【解析】会计只是以货币作为主要计量单位，同时也使用实物计量单位和劳动计量单位作为补充。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计的职能是指在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能表现在两个方面：对经济活动进行会计核算和实施会计监督。

会计一方面要按照会计法规制度的要求，对经济活动进行确认、计量和报告，另一方面要对经济活动的合法性、合理性进行审查，因此，会计核算会计工作的基础，会计监督是会计工作质量的保证。会计核算和监督贯穿于会计工作的全过程，是会计工作的基本职能，也是会计管理活动的重要表现形式。

5. 会计采用一系列专门的方法

会计方法是用来核算和监督会计对象，实现会计目标的手段。会计方法具体包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等，其中，会计核算方法是最基本的方法。这些方法相互依存、相辅相成，共同形成了一个完整的方法体系。

（三）会计的发展历程

1. 会计的产生

会计历史悠久，最早可以追溯到原始社会的“结绳记事”和“刻契记事”等处于萌芽状态的会计行为。当时，只是在生产实践之外附带地把收入、支付日期和数量等信息记载下来，生产尚未社会化，独立的会计并未产生，会计是生产职能的附带部分。

随着社会生产力的不断发展，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为由专门人员从事的特殊的、独立的职能。会计逐渐成为一项记录、计算和考核收支的单独工作，并逐渐形成了专门从事这一工作的专职人员。

2. 会计的发展

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善的。其中，会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。现代会计按服务对象不同，主要划分为财务会计和管理会计。

（1）古代会计阶段。

古代会计是从会计产生到 1494 年世界上第一部专门论述借贷复式簿记的书籍《算术、几何、比及比例概要》出现之前的阶段，这是会计发展史上最漫长的一段时期。文明古国古埃及、古巴比伦、古罗马和古希腊等都留下了对会计活动的记载。

会计在我国有着悠久的历史。我国有关会计事项记载的文字，最早出现于商朝的甲骨文。据《周礼》记载，西周国家设立“司会”一职对财务收支活动进行“月计

岁会”。“会”字有会合和总计财货两种含义，人们从读音上把两种不同的含义区分开来，即读音为“hui”者指会合之“会”字；读音为“kuai”者，便指会计之“会”。“计”字由十和言两个母体字组合而成。“言，心声也”，表示数目计算之言，务必讲求真实、正确，不能有任何虚假伪诈；“十”字本身含有将东西南北各方零星分散之物汇合起来进行计算之意。“言”和“十”组成“计”，便有将零星分散之财物进行正确计算的含义。西周王朝设司书、职内、职岁和职币四职分理会计业务，其中司书掌管会计账簿，职内掌管收入类账户，职岁掌管财务支出类账户，职币掌管财务结余，并建立了定期财务报表制度、专仓出纳制度、财物稽核等。这表明大约在西周前后，我国初步形成会计工作系统。当时已形成文字叙述式的“单式记账法”。

(2) 近代会计阶段。

近代会计以复式记账法的产生和“簿记论”的问世为标志。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利出版《算术、几何、比及比例概要》，在其第三卷第九部第十一篇“簿记论”中结合数学原理比较系统地介绍了当时在威尼斯最为通行和科学的威尼斯复式记账法的原理和方法，这是借贷复式记账法理论形成的重要标志。人们习惯把复式记账看作近代会计的开始，帕乔利因此也被尊为“会计之父”。

从16世纪末到19世纪，意大利的复式簿记迅速传播，取得了很大发展。德国、法国、英国等资本主义迅速发展，尤其是英国工业革命的兴起，促使许多专门论述簿记、会计理论等方面书籍的出版，会计知识很快在这些国家普及。1853年，英国在苏格兰成立了世界上第一个会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”。会计开始成为社会性专门职业和通用的商业语言。

(3) 现代会计阶段。

美国发生于20世纪20年代末30年代初的经济危机促成了《证券法》和《证券交易法》的颁布及对会计准则的系统研究和制定。财务会计准则体系的形成不仅奠定现代会计法制体系和现代会计理论体系的基础，而且促进了传统会计向现代会计的转变。进入50年代，在会计规范进一步深刻发展的同时，为适应现代管理科学的发展，形成了以全面提高企业经济效益为目的、以决策会计为主要内容的管理会计。1952年，国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一专业术语，标志着会计正式划分为财务会计和管理会计两大领域。

经济越发展，会计越重要。经济全球化促进了会计国际化。随着计算机、网络、通信等先进信息技术与传统会计工作的融合，会计信息化不断发展，为企业经济管理、控制决策和经济运行提供实时、全方位的信息。

二、会计的对象与目标

(一) 会计对象

会计对象是指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。可见，凡是特定主体能够以货币表现的经济活动，都是会计对象。企业的资金运动表现为资金投入、资金运用和资金退出三个过程。

资金是指一个单位所拥有的各项财产物资的货币表现。资金运动是资金的形态变化和位置移动，资金运动是客观的。资金运动的客观性体现在任何单位的资金都要经过资金投入、资金循环与周转（即运用）和资金退出这样一个运动过程，这个过程不会因为单位所处的国家或地区的不同而不同。也正因为资金运动的客观性，才使得会计能成为一种国际性的“商业语言”。

资金运动过程对任何单位来说都是一样的，但具体运动形式并不完全相同。按照相关法律要求，成立任何单位，都需要资金的投入，即来自所有者投入的资本，通常表现为货币资金（库存现金和银行存款），但有时也表现为存货、固定资产、无形资产等非货币性资产。单位成立后，特别是企业成立后出于经营或扩大规模需要，在资金不足或为解决临时的资金需要时，还可以通过其他筹资活动从单位外部取得一定的资金。投入单位的资金包括投资者投入的资金和向债权人借入的资金，前者形成所有者权益，后者属于债权人权益（即单位的负债）。资金的投入是单位取得资金的过程，是资金运动的起点。资金的退出指的是资金离开本单位，退出资金的循环与周转。资金退出是资金运动的终点，主要包括偿还各项债务，依法缴纳各项税费，以及向所有者分配利润等。

资金的循环和周转在不同的单位（企业、行政和事业单位、民间非营利组织等）存在较大的差异；同样是企业，如制造业、交通运输业、建筑业及金融业等资金的循环和周转也各有特色。下面以制造业（以下简称企业）为例，简要说明资金的循环与周转。

企业将资金运用于生产经营过程就开始了资金的循环与周转。企业的生产经营活动通常包括供应、生产、销售三个过程。企业进行采购，将投入的资金用于建造或购置厂房、购买机器设备、购买原材料，为生产产品作必要的物资准备，这就是供应过程。企业劳动者借助机器设备对原材料进行加工、生产出产品，企业支付职工工资和生产经营中必要的开支，这就是生产过程。企业将生产的产品对外销售并取得收入，这就是销售过程。

在上述过程中，劳动对象的实物形态在供应、生产、销售等环节依次发生转变，即：原材料→在产品→库存商品；资金形态也相应地发生变化，即：货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→结算资金→货币资金，资金运动从货币资金形态开始又回到货币资金形态，我们称之为完成了一次资金循环，资金的不断循环就是资金周转。

资金运动是对会计核算和监督的内容的最高概括，是第一层次，即会计对象。资金运动的第二层次——会计要素和第三层次——会计科目，将在后面章节加以介绍。

（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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

会计目标是对会计系统所应达到境地的抽象范畴，是沟通会计系统与会计环境的桥梁，是连接会计理论与会计实践的纽带。

第二节 会计的职能与方法

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，会计具有会计核算和会计监督两项基本职能和预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

（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。

确认是指运用特定会计方法，以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表合计数中的会计程序。

计量是指确定会计确认中用以描述某一交易或事项金额的会计程序。

报告是指在确认和计量的基础上，将特定主体财务情况、经营成果和现金流量信息以财务报表等形式向会计信息使用者报告。

企业会计准则对会计确认、计量和报告做出了严格规定。

【例 1-3】（多选题）会计以货币为主要计量单位，通过（ ）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。

A. 确认 B. 计量 C. 分析 D. 报告

【答案】ABD

【解析】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。

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。

款项是作为支付手段的货币资金，主要包括库存现金、银行存款以及其他视同库存现金和银行存款的银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、外埠存款和存出投资款等。

有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券。证券有广义和狭义之分，广

义的证券一般指财物证券（如货运单、提单等）、货币证券（如支票、汇票、本票等）和资本证券（如股票、公司债券、投资基金份额等）。狭义的证券仅指资本证券。我国证券法规定的证券为股票、公司债券和国务院依法认定的其他证券。其他证券主要指投资基金份额、非公司企业债券、国家政府债券等。本教材主要使用的是狭义证券的概念。

款项和有价证券是流动性最强的资产，款项和有价证券的收付直接关系到单位资金的增减变动，为了保证单位货币资金的流动性、安全性，提高货币资金的使用效率，企业必须按照国家统一的会计制度的规定，加强监督管理，及时、如实地办理款项和有价证券的收付及结存。

【例 1-4】（多选题）下列各项中，属于会计核算内容的有（ ）。

- A. 合同的签订
- B. 有价证券的收入
- C. 款项的支付
- D. 款项的收入

【答案】 BCD

【解析】 款项和有价证券的收付属于会计核算的主要内容。

（2）财物的收发、增减和使用。

财物是财产、物资的简称，企业的财产物资是企业进行生产经营活动且具有实物形态的经济资源，一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等流动资产，以及房屋、建筑物、机器、设备、设施、运输工具等固定资产。

由于财物本身就是一种资产，而且大多数都是单位特别是企业组织生产经营所必需的重要生产设备、生产资料或者生活资料，一般价值也比较大，在单位的资产总额中占有重要的比重。因此，各企业必须加强对财物收发、增减和使用环节的核算、维护企业正常的生产经营秩序。

【例 1-5】（多选题）下列各项中，属于企业财产物资的有（ ）。

- A. 专利技术
- B. 固定资产
- C. 信用卡存款
- D. 库存材料

【答案】 BD

【解析】 财产物资是企业进行生产经营活动且具有实物形态的经济资源。固定资产和库存材料具有实物形态，属于财物；专利技术没有实物形态，属于无形资产；信用卡存款属于款项。

（3）债权、债务的发生和结算。

债权是企业收取款项的权利，一般包括各种应收和预付款项等，如应收账款、应收票据、其他应收款、预付账款等。

债务则是指由于过去的交易、事项形成的企业需要以资产或劳务等偿付的现时义务，一般包括各项借款、应付和预收款项，以及应交款项等，如短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利润、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。

债权债务的发生和结算，涉及单位的经营活动、筹资活动、投资活动，日常频繁发生，因而必须真实、完整、及时地核算，防止在债权债务环节中出现非法行为。

【例 1-6】(单选题) 下列各项中, 不属于企业债务的是 ()。

- A. 应付账款 B. 应交税费 C. 预付账款 D. 应付债券

【答案】C

【解析】应付账款、应交税费和应付债券均属于债务, 而预付账款属于债权。

(4) 资本、基金的增减。

资本是投资者为开展生产经营活动而投入的资金。会计上的资本专指所有者权益中的投入资本, 包括实收资本(或股本)和资本公积。资本的利益关系人比较明确, 用途也基本定向。

由于政府和事业单位的出资者不要求投资回报和投资收回, 但要求按法律规定或出资者的意愿把资金用在指定的用途上, 这就形成了基金。基金是指为了某种目的而设立的具有一定数量的资金, 具有特定目的和用途。

办理资本、基金增减的政策性较强, 一般以具有法律效力的合同、协议、董事会决议等为依据。各企事业单位必须按照国家统一的会计制度的规定和具有法律效力的文书进行资本、基金的核算。资本、基金的增减, 直接影响企事业单位的规模和收益分配, 因此会计上要求对资本、基金的增减必须及时进行会计核算。

【例 1-7】(单选题) 下列各项中, 利益关系人比较明确, 用途基本定向的是 ()。

- A. 无形资产 B. 资本 C. 财物 D. 款项

【答案】B

【解析】资本的利益关系人比较明确, 用途也基本定向。

(5) 收入、支出、费用、成本的核算。

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。如销售商品收入、提供劳务收入、销售不需用的原材料收入等。

支出是指企业实际发生的各项开支, 以及在正常生产经营活动以外的支出和损失。如企业购买原材料、固定资产、无形资产、支付职工薪酬、对外投资以及在正常生产经营活动以外发生的对外捐赠、罚款等。

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。

成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费, 是按一定的产品或劳务对象所归集的费用, 是对象化了的费用。企业在一定时期内为生产一定种类、一定数量的产品所支付的各种费用的总和, 就是这些产品的成本, 也称为制造成本。如工业企业在进行产品生产时所发生的材料、燃料和动力费用(直接材料), 人工费用(直接人工), 组织和管理生产所发生的车间的折旧费用及车间管理人员的工资等(制造费用)形成该产品的成本。

收入、支出、费用和成本都是计算和判断企业经营成果及其盈亏状况的主要依据。各企业应当重视收入、支出、成本和费用环节的管理, 按照国家统一的会计制度