

上机考试题库



索晓辉 邢铭强 方文彬◎编著

# 会计从业资格考试

## ——会计基础

紧扣教材内容  
解读考试重点  
链接历年真题  
配套答案解析



清华大学出版社

索晓辉 邢铭强 方文彬◎编著

# 会计从业资格考试

## ——会计基础

清华大学出版社  
北京

## 内 容 简 介

本书是为参加会计从业资格考试的人士量身定做的一本标准化辅导教材。本书在编写过程中,有多位会计学界的专家全程深度参与,全面体现了财政部最新《会计从业资格考试大纲》的要求。

在内容安排上,做到了考点、真题与模考的有机结合。首先以教材为基础,提炼考试要点;其次以考点为依托,串联考试真题;最后以真题为模板,提升解题能力。

本书的所有考点,均是编者在研究近年考试真题,深入剖析考试大纲与指定教材的基础上归纳所得,既涵盖了考试大纲所要求的全部考点,又力求精简,最大化地减轻读者的学习负担。本书的各种练习题,均是编者依据历年考试真题精心设计,其精准的预见性与前瞻性可使考生实现效率和收益的最大化。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

### 图书在版编目(CIP)数据

会计基础/索晓辉,邢铭强,方文彬编著.--北京:清华大学出版社,2014(2014.3重印)

(会计从业资格考试)

ISBN 978-7-302-34152-9

I. ①会… II. ①索… ②邢… ③方… 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(2013)第243412号

责任编辑:田在儒

封面设计:王丽萍

责任校对:李梅

责任印制:王静怡

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质量反馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

印装者:北京嘉实印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:11.25 字 数:271千字

版 次:2014年1月第1版 印 次:2014年3月第2次印刷

印 数:2501~4500

定 价:35.00元

产品编号:055564-01

会计从业资格考试是财政部组织的全国性考试,通过考试可以获得会计从业资格证书。会计从业资格证书是具有一定会计专业知识和技能的人员从事会计工作的资格证书,是证明能够从事会计工作的唯一合法凭证,是从事会计工作的必经之路。

本书以财政部最新颁布的《会计从业资格考试大纲》为依据,内容包括《财经法规与会计职业道德》、《会计基础》和《初级会计电算化》3个分册,旨在帮助广大考生提高应试能力。

具体来说,本书具有以下特色。

## 一、以教材为基础,提炼考试要点

考试顺利过关的关键不在于面面俱到,而在于吃透考核的重要知识点。我们在深入研究考试大纲和指定教材的基础上,结合我们多年的考试辅导经验,提炼、归纳、整理出了本科目所要求的全部考点,并对这些考点进行了简明扼要、条理清晰的阐述,以帮助考生迅速掌握考试的基本内容,并熟记和掌握考试的重点要求。

## 二、以考点为依托,串联考试真题

在确定考点之后,我们对近几年的考试真题进行了全面的分析,凡是以该考点作为考查要点的真题,选其经典好题,一律罗列在考点之后,读者在掌握基本考点的基础上,通过习题训练,可以将知识迅速转化为应试的能力。

## 三、以真题为模板,提升解题能力

通过多做真题,我们至少可以比其他人更轻松、更有效地获得以下3个方面的优势:第一,了解考试难度,拿捏学习的深度;第二,把握命题重点,直击学习要害;第三,掌握出题思路,培养解题技巧。本书以所选的历年真题为模板,进行了深入浅出、全面细致的详细解析,既方便读者的自学,又是提升解题能力的捷径。

本书内容翔实,建议广大考生认真研读本套丛书,在学习过程中不断归纳总结,加深对考点的理解与把握,在此真诚预祝考生顺利通过会计从业资格考试。

尽管本套丛书在编写过程中力求精益求精,但是由于编者水平有限,书中难免有错漏和不足之处,恳请读者批评指正。



# 目 录

<b>第一章 会计基础总论</b> .....	<b>1</b>
第一节 会计概述 .....	1
第二节 会计的基本假设 .....	5
第三节 会计基础 .....	9
<b>第二章 会计要素与会计科目</b> .....	<b>13</b>
第一节 会计要素 .....	13
第二节 会计科目 .....	23
<b>第三章 会计等式与复式记账</b> .....	<b>26</b>
第一节 会计等式 .....	26
第二节 复式记账 .....	31
<b>第四章 会计凭证</b> .....	<b>40</b>
第一节 会计凭证概述 .....	40
第二节 原始凭证 .....	41
第三节 记账凭证 .....	46
第四节 会计凭证的传递和保管 .....	55
<b>第五章 会计账簿</b> .....	<b>58</b>
第一节 会计账簿概述 .....	58
第二节 会计账簿的内容、启用与登记规则 .....	63
第三节 会计账簿的格式和登记方法 .....	66
第四节 对账、更正、结账与保管 .....	71
<b>第六章 账务处理程序</b> .....	<b>77</b>
第一节 记账凭证处理程序 .....	77
第二节 汇总记账凭证账务处理程序 .....	80
第三节 科目汇总表账务处理程序 .....	82
<b>第七章 财产清查</b> .....	<b>86</b>
第一节 财产清查概述 .....	86

第二节	财产清查的方法 .....	89
第三节	财产清查结果的处理 .....	93
<b>第八章</b>	<b>财务会计报告 .....</b>	<b>102</b>
第一节	财务会计报告概述 .....	102
第二节	资产负债表 .....	106
第三节	利润表 .....	112
<b>第九章</b>	<b>会计档案 .....</b>	<b>117</b>
第一节	会计档案概述 .....	117
第二节	会计档案保管 .....	118
<b>第十章</b>	<b>主要经济业务事项账务处理 .....</b>	<b>122</b>
第一节	款项和有价证券的收付 .....	122
第二节	财产物资的收发、增减和使用 .....	125
第三节	债权、债务的发生和结算 .....	133
第四节	资本的增减 .....	148
第五节	收入、成本和费用 .....	150
第六节	财务成果的计算 .....	160

# 会计基础总论

## 第一节 会计概述

### 【考点 1】 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。具体讲,会计是以货币作为主要计量单位,运用一系列专门方法,对企事业单位经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制,以提高经济效益的一种管理活动。

- 1.1(单选题) 最初,会计只是( )的附带部分,而后才逐渐地从中分离出来。  
 A. 管理职能      B. 决策职能      C. 生产活动      D. 核算职能
- 1.2(单选题) 我国“会计”一词起源于( )。  
 A. 秦朝      B. 殷商      C. 西周      D. 汉朝

### 【考点 2】 会计的基本特征

会计的特征主要是用货币量度对经济过程中备用的财产物资和发生的劳动耗费进行系统的计量、记录、分析和检查。凭借计量、记录、分析和检查等手段,达到管好一个企业的生产和经营,或管好一个行政事业和社会团体的业务,提高经济效益的目的。其特征主要表现在以下几个方面:①会计以货币作为主要计量单位;②会计拥有一系列专门方法;③会计具有核算和监督的基本职能;④会计的本质就是管理活动。

- 1.3(单选题) 会计以( )为主要计量单位。  
 A. 货币      B. 实物      C. 劳动量      D. 工作量
- 1.4(单选题) 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,是企业会计信息质量的( )要求。  
 A. 可靠性      B. 相关性      C. 重要性      D. 可理解性
- 1.5(多选题) 下列有关会计的说法中,正确的有( )。  
 A. 本质上是一种经济管理活动      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

### 【考点 3】 会计的基本职能

会计核算会计的首要职能,任何经济实体要进行经济活动,都需要会计提供相关而可靠的信息,从而要求会计对过去发生的经济活动进行确认、计量、记录和报告等工作,形成综合反映各单位经济活动情况的会计资料。

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合法性、合理性进行审查。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。

会计核算和会计监督相辅相成,核算是监督的基础,而监督是核算的保证。

1.6(多选题) 会计的核算职能是指会计能够按公认的会计准则和制度要求,通过( ),从数量上综合反映各单位已经发生或完成的经济活动,以达到揭示会计事项的本质,提供财务以及其他相关经济信息的目的。

A. 确认                      B. 计量                      C. 记录                      D. 报告

1.7(单选题) 会计监督分为( )。

A. 内部监督和外部监督                      B. 内部监督和社会监督  
C. 国家监督和社会监督                      D. 外部监督和国家监督

1.8(单选题) 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. 会计预测                      B. 会计核算                      C. 会计监督                      D. 财产清查

1.9(单选题) 会计核算主要是利用( )对经济活动的数量方面进行核算。

A. 劳动计量单位    B. 实物计量单位    C. 时间计量单位    D. 货币计量单位

1.10(单选题) 关于会计核算的一般要求,下列说法中,不正确的是( )。

A. 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,编制财务会计报告  
B. 各单位必须按照国家统一的会计制度的要求设置会计科目和账户,进行复式记账  
C. 使用电子计算机进行会计核算的,其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告及其他会计资料,也必须符合国家统一的会计制度的规定  
D. 在民族自治地区,会计记录使用当地通用的一种民族文字即可

1.11(判断题) 会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体的经济活动的合法性进行审查,包括事前、事中和事后的监督。 ( )

### 【考点 4】 会计对象

会计对象是指会计所反映和监督的内容,即会计的客体。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。



会计对象在企业中可表现为企业再生产过程中能以货币表现的经济活动,也就是企业再生产过程中的资金运动。企业再生产过程中的资金运动,具体包括资金的取得与退出、资金的循环与周转、资金的耗费与收回等方面经济业务。

1.12(单选题) ( )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

1.13(单选题) 由于有了( )假设,才产生了本期和其他期间的差别,从而出现了权责发生制和收付实现制的区别。

- A. 会计主体      B. 配比原则      C. 会计分期      D. 持续经营

1.14(多选题) 按国际会计惯例,当币值波动不大或前后波动能抵消时,会计核算中仍认为币值是稳定的,在发生恶性通货膨胀时,( )。

- A. 仍然认为币值是稳定不变的      B. 应采用特殊的会计准则加以处理  
C. 不再假设币值是稳定不变的      D. 货币计量仍然是会计核算的基本前提

1.15(多选题) 权责发生制的内容有( )。

- A. 凡是本期实现的收入,无论款项是否收到,均作为本期收入处理  
B. 凡是本期发生的费用,无论款项是否支付,均作为本期费用处理  
C. 凡不属于本期的收入和费用,即使款项已收到或支付,也不作为本期收入和费用处理  
D. 凡是本期收到的款项或本期支付的费用,均作为本期收入和费用处理

1.16(判断题) 企业会计的对象就是企业的资金运动。 ( )

## 【考点5】 会计核算的具体内容

根据会计法的规定,会计核算的具体内容主要有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。

1.17(多选题) 下列事项中,属于会计核算内容的有( )。

- A. 款项和有价证券的收付      B. 财物的收发、增减和使用  
C. 债权和债务的发生和结算      D. 财务成果的计算和处理

1.18(判断题) 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。 ( )

1.19(判断题) 在市场经济条件下,会计的一般对象可以表述为“社会再生产过程中以货币表现的经济活动”或“社会再生产过程中的资金运动”。 ( )

1.20(判断题) 企业会计的对象就是企业的资金运动。 ( )

## 本节参考答案与解析

1.1 【答案】 C

【解析】 只有当社会生产力发展到一定水平,出现剩余产品之后,会计才逐渐地从生产

职能中分离出来,成为一种独立职能,并逐渐形成了专门从事这一工作的专职人员。

1.2 【答案】 C

【解析】 “会计”一词起源于西周。

1.3 【答案】 A

【解析】 会计是反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作,货币计量是会计核算的前提,故 A 选项对。

1.4 【答案】 C

【解析】 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。

1.5 【答案】 ABCD

【解析】 根据会计的定义,会计是以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。因此上述四项都对。

1.6 【答案】 ABCD

【解析】 会计的核算职能是指会计能够按公认的会计准则和制度的要求,以货币为主要计量单位,通过对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录与报告,从数量上综合反映各单位已经发生或完成的经济活动,以达到揭示会计事项的本质,提供财务状况、经营成果、现金流量以及其他相关经济信息的目的。核算职能是会计最基本的职能,它反映的是资金运动情况。

1.7 【答案】 A

【解析】 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。会计监督分为内部监督和外部监督。

1.8 【答案】 C

【解析】 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,称为会计监督,这是会计的一项基本职能。

1.9 【答案】 D

【解析】 会计核算主要是利用货币计量单位对经济活动的数量方面进行核算。

1.10 【答案】 D

【解析】 我国会计准则对会计核算文字记录的要求:会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地区,会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中华人民共和国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录,可以同时使用一种外国文字。

1.11 【答案】 ×

【解析】 会计的监督职能是指会计人员进行会计核算的同时,对特定主体的经济活动的合法性、合理性进行审查。

1.12 【答案】 A

【解析】 会计要素是根据交易或事项的经济特征所确定的会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化,是从会计的角度描述经济活动的基本要素。

1.13 【答案】 C

【解析】 由于会计分期,才产生了本期和其他期间的差别。如何确认本期的收入和费用,出现了权责发生制和收付实现制的区别。所以答案为 C 选项。

1.14 【答案】 BD

【解析】 在现实生活中,通货膨胀和通货紧缩是存在的,它们使货币的购买力发生变动,对币值产生影响,从而使单位货币所包含的价值随着现行价格的波动而变化。按照各国会计惯例,当币值波动不大或前后波动能抵消时,会计核算中仍认为币值是稳定的。但当发生恶性通货膨胀时,就采用特殊的方式加以处理。货币计量仍然是会计核算的基本前提。

1.15 【答案】 ABC

【解析】 权责发生制要求,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,也不应当作为当期收入和费用(即以本期是否有收款的权利或付款的义务为标准确认本期的收入和费用)。企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。故答案为 ABC 选项。

1.16 【答案】 √

【解析】 凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计对象。以货币表现的经济活动通常又称为资金运动。因此,会计核算和会计监督的内容即会计对象就是资金运动。

1.17 【答案】 ABCD

【解析】 会计核算主要是指对会计主体已经发生或已经完成的经济活动进行的事后核算,也就是会计工作中记账、算账、报账的总称。上述 4 个选项均属于会计核算的内容。

1.18 【答案】 √

【解析】 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。

1.19 【答案】 √

【解析】 会计对象是指会计所要核算和监督的内容。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,也就是会计对象。在市场经济条件下,会计的一般对象可以表述为“社会再生产过程中以货币表现的经济活动”或“社会再生产过程中的资金运动”。

1.20 【答案】 √

【解析】 凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计对象。以货币表现的经济活动通常又称为资金运动。因此,会计核算和会计监督的内容即会计对象就是资金运动。

## 第二节 会计的基本假设

### 【考点 6】 会计主体

会计主体是指会计所服务的特定单位,会计主体假设是指会计所反映的是一个特定企业或行政事业单位的经济活动。它明确了会计工作的空间范围。经济上独立或相对独

立的企业、公司、事业单位等一般都是会计主体,任何一个组织都可以成为一个会计主体,典型的会计主体是经营性企业。会计主体与经济上的法人不是同一概念,一般来讲会计主体可以是法人,也可以不是,如独资及合伙企业。

会计主体必须具备3个条件:①具有一定数量的经济资源;②进行独立的生产经营活动或其他活动;③实行独立核算,提供反映本主体经济情况的会计报表。

2.1(单选题) 会计基本假设中,界定了会计确认、计量和报告的空间范围的是( )。

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

2.2(单选题) 企业为了使各会计期间的收入与相应的费用相配合,正确地计算损益,必须采用( )作为记账基础。

- A. 配比原则      B. 历史成本原则      C. 可比原则      D. 权责发生制原则

2.3(单选题) 会计确认、计量和报告的前提是( )。

- A. 权责发生制      B. 资金运动      C. 生产经营活动      D. 会计基本假设

2.4(单选题) 根据《会计法》,关于会计核算中记账本位币的说法正确的是( )。

- A. 不论什么企业,都必须以人民币为记账本位币  
B. 企业可以随意选用会计核算中的记账本位币  
C. 业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以该货币作为记账本位币  
D. 记账本位币可以随意变动

2.5(单选题) 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

2.6(多选题) 下列可以作为一个会计主体进行会计核算的有( )。

- A. 母公司及其子公司组成的企业集团      B. 独资企业  
C. 企业的生产车间      D. 企业的销售机构

2.7(多选题) 下列关于会计核算基本前提表述正确的有( )。

- A. 会计分期确定了会计核算的时间范围  
B. 一个会计主体必然是一个法律主体  
C. 货币计量为会计核算提供了必要手段  
D. 会计主体确立了会计核算的空间范围

2.8(多选题) 关于会计基本假设,下列说法中正确的有( )。

- A. 会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或组织  
B. 持续经营明确了会计核算的时间范围  
C. 会计分期有利于分期结算账目和编制会计报表  
D. 货币计量能够全面地反映单位的生产经营和业务收支等情况

2.9(判断题) 会计主体与法律主体(法人)不是同一概念,一般来说,会计主体必然是法律主体,但法律主体并不都是会计主体。 ( )

**【考点7】 持续经营**

持续经营是指会计核算应该以持续、正常的生产经营活动为前提,而不考虑企业是否将破产清算。只有在持续经营前提下企业的资产和负债才区分为流动的和长期的;企业的资产才以历史成本计价而不以现行成本和清算价格计价;才有必要和可能进行会计分期,并为采用权责发生制奠定基础。

2.10(单选题) 会计基本假设中,为会计核算方法的选择提供了理论依据的是( )。

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

2.11(判断题) 如果企业发生破产清算,所有以持续经营为前提的会计程序和方法就不再适用。 ( )

2.12(判断题) 持续经营假设是假设企业可以长生不老,即使进入破产清算,也不应该改变会计核算方法。 ( )

**【考点8】 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,以便分期结账和编制财务会计报告。会计期间就是指会计工作中为核算生产经营活动或者预算执行情况所规定的起止日期。会计期间分为年度和中期。我国会计年度是自公历1月1日起到12月31日止,中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

2.13(多选题) 下列各项中,属于会计基本假设的包括( )。

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

2.14(多选题) 企业提供劳务的开始和完成分属于不同的会计期间,在资产负债表日,判断提供劳务交易的结果能够可靠估计,必须同时满足的条件包括( )。

- A. 收入金额能够可靠地计算  
B. 相关经济利益很可能流入企业  
C. 交易的完工进度能够可靠地确定  
D. 交易中已发生和将要发生的成本能够可靠地计量

**【考点9】 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。货币计量有两层含义。

一是会计核算要以货币作为主要的计量尺度,会计法规定单位的会计核算应以人民



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,可以选定其中一种作为记账本位币,但是编报的财务会计报表应当折算为人民币。在以货币作为主要计量单位的同时,有必要也应当以实物量度和劳动量度作为补充。

二是假定币值稳定,因为只有币值稳定或相对稳定的情况下,不同时间上的资产的价值才有可比性,不同期间的收入和费用才能进行比较,并计算确定其经营成果,会计核算提供的会计信息才能真实反映会计主体的经济活动情况。

2.15(判断题) 会计只能以货币为计量单位。 ( )

2.16(多选题) 下列说法正确的有( )。

- A. 在境外设立的中国企业向国内报送的财务报告,应当折算为人民币
- B. 业务收支以外币为主的单位可以选择某种外币为记账本位币
- C. 会计核算过程中采用货币为主要计量单位
- D. 我国企业的会计核算只能以人民币为记账本位币

2.17(判断题) 会计以货币作为唯一计量单位。 ( )

## 本节参考答案与解析

2.1 【答案】 A

【解析】 会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围。

2.2 【答案】 D

【解析】 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。

2.3 【答案】 D

【解析】 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。

2.4 【答案】 C

【解析】 单位的会计核算“应以”人民币作为记账本位币,不是“必须”;企业应根据其业务收支情况选用记账本位币,但一经选定,不得随意变动。

2.5 【答案】 A

【解析】 我国会计期间均按公历起讫日期确定。

2.6 【答案】 ABCD

【解析】 在企业集团中,母、子公司虽然是不同的法律主体,但是,为了核算企业集团的整体财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将这个企业集团作为一个统一的会计主体,编制合并会计报表。在同一个法律主体中,也可能存在多个会计主体(如企业的分厂、车间或事业部等)。

2.7 【答案】 ACD

【解析】 法律主体必是会计主体,会计主体不一定是法律主体,B选项错。其余选项都是关于会计核算基本前提正确的表述。

2.8 【答案】 ABCD

【解析】 以上说法都对

2.9 【答案】 ×

【解析】 会计主体与法律主体(法人)并不是同一概念。一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体并不一定是法律主体。会计主体可以是独立法人,也可以是非法人;可以是一个企业,也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定部分,如企业的事业部;可以是单一企业,也可以是由几个企业组成的企业集团。

2.10 【答案】 B

【解析】 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。如果判断企业不会持续经营下去,就应当改变会计确认、计量和报告的原则和方法。

2.11 【答案】 √

【解析】 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。如果判断企业不会持续经营下去,就应当改变会计确认、计量和报告的原则和方法,并在企业财务报告中作相应披露,以达到如实披露企业实际情况的目的。

2.12 【答案】 ×

【解析】 持续经营只是一个假定,任何企业在经营中都存在破产、清算等不能持续经营的风险,如果判断企业不会持续经营下去,就应当改变会计核算的原则和方法,并在企业财务会计报告中作相应披露,以达到如实披露企业实际情况的目的。

2.13 【答案】 ABCD

【解析】 会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。题中选项都对。

2.14 【答案】 ABCD

【解析】 企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计,必须同时满足下列条件:①收入的金额能够可靠地计量;②相关经济利益很可能流入企业;③交易的完工进度能够可靠地确定;④交易中已发生和将要发生的成本能够可靠地计量。故本题正确答案为 ABCD 选项。

2.15 【答案】 ×

【解析】 货币计量是会计核算的主要计量,会计核算还可用到实物和劳动计量。

2.16 【答案】 ABC

【解析】 在我国也可以选择某种外币作为记账本位币,所以选项 D 是错的。

2.17 【答案】 ×

【解析】 会计以货币作为统一的计量单位,并不是唯一的计量单位。

### 第三节 会计基础

#### 【考点 10】 会计基础种类

我国会计基础种类主要是权责发生制和收付实现制两大类。

权责发生制是以应收应付作为标准来处理经济业务,确定本期收入和费用以计算本

期盈亏的会计处理基础。在权责发生制下,凡属本期已获得的收入,不管是否已收到现款均作为本期的收入处理,凡属本期应负担的费用,不管是否付出了现款都作为本期的费用处理。反之,凡不应归属于本期的收入,即使现款已经收到并且已经入账也不作为本期收入处理;凡不属于本期的费用,即使已付了现款并且已登记入账也不作为本期费用处理。

收付实现制是指在会计核算中,以实际收到或支付款项为确认本期收入和本期费用的标准。

3.1(多选题) 下列关于权责发生制的说法中,正确的有( )。

- A. 以本期是否有收款的权利或付款的义务为标准来确认本期的收入和费用
- B. 当期已经发生的收入,如果款项没有收到,就不应当作为当期收入
- C. 不属于当期的收入,即使款项在当期收到,也不应当作为当期收入
- D. 不能将预收或预付的款项作为本期的收入或费用处理

3.2(单选题) 某企业2010年2月发生以下经济业务:①本月预付全年水电费3600元;②本月购入办公用品2000元,款项尚未支付;③计提本月短期借款利息5000元。按照权责发生制,该企业本月应确认费用( )元。

- A. 10600
- B. 8600
- C. 7300
- D. 5300

3.3(判断题) 按照权责发生制原则的要求,凡是本期实际收到款项的收入和付出款项的费用,不论是否归属于本期,都应当作为本期的收入和费用处理。( )

### 【考点 11】 权责发生制与收付实现制的差异

权责发生制和收付实现制在处理收入和费用时的原则是不同的,所以同一会计事项按不同的会计处理基础进行处理,其结果可能是相同的,也可能是不同的。如本期销售一批产品价值20000元,货款已收,存入银行,这项经济业务不管采用权责发生制或收付实现制,20000元货款均应作为本期收入,因为一方面它是本期获得的收入,应当作本期收入;另一方面现款也已收到,亦应当列作本期收入,这时就表现为两者的一致性。但如将本期收到上月销售产品的货款30000元存入银行,如果采用收付实现制,这笔货款应当作为本期的收入。因为现款是本期收到的,如果采用权责发生制,则此项收入不能作为本期收入,因为它不是本期获得的。

3.4(判断题) 根据收付实现制的要求,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,都不应当作为当期的收入和费用计入利润表。( )

3.5(计算分析题) 企业1月份发生下列支出:预付全年仓库租金12000元;支付上年第4季度银行借款利息5400元;以现金680元支付行政管理部的办公用品。预提本月负担的银行借款利息1500元。

要求:根据上述资料,回答1~5题。

(1)按权责发生制确认的本月费用为( )元。

- A. 19580
- B. 8580
- C. 3180
- D. 1680

- (2) 按收付实现制确认的本月费用为( )元。
- A. 18 080                  B. 19 580                  C. 7 080                  D. 8 580
- (3) 下列关于权责发生制和收付实现制的说法中,不正确的有( )。
- A. 收付实现制更加准确地计算和确定企业的经营成果  
B. 采用收付实现制,会计处理手续比较简便,在企业会计中被普遍采用  
C. 两种方法下各会计期间计算的收益结果不同  
D. 收付实现制缺乏合理的收支配比关系
- (4) 收付实现制和权责发生制的区别来源于( )会计假设。
- A. 会计主体                  B. 持续经营                  C. 会计分期                  D. 货币计量
- (5) 以下所做的支付上年第4季度银行借款利息5 400元的分录正确的有( )。
- A. 借: 应付利息                                  5 400  
B. 借: 银行存款                                  5 400  
C. 借: 财务费用                                  5 400  
D. 贷: 银行存款                                  5 400

## 本节参考答案与解析

### 3.1 【答案】 CD

**【解析】** 权责发生制基础要求,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,也不应当作为当期收入和费用。故 AB 选项说法错误,C 选项说法正确。在会计实务中,企业交易或者事项的发生时间与相关货币收付时间有时并不完全一致。例如,预收销货款、预付购货款等情况,虽然款项已收到或支付,但实际的经济业务在本期并未实现,为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,就不能将预收或预付的款项作为本期的收入或费用处理。故 D 选项说法正确。

### 3.2 【答案】 C

**【解析】** 权责发生制基础要求,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,也不应当作为当期收入和费用。据此该企业本月应确认费用 $=3\ 600/12+2\ 000+5\ 000=7\ 300$ (元)。故 C 选项对。

### 3.3 【答案】 ×

**【解析】** 这是收付实现制原则的要求。

### 3.4 【答案】 ×

**【解析】** 收付实现制是指以款项的实际收付为标准来处理经济业务,确定本期收入和费用,计算本期盈亏的会计处理基础。权责发生制是指在本期内已经收到和已经发生或应当负担的一切费用,不论其款项是否收到或付出,都作为本期的收入和费用处理。

### 3.5 (计算分析题)

#### (1) 【参考答案】 C

**【解析】** 权责发生制基础要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担