



“临门一脚”考试系列辅导丛书

会计从业资格无纸化考试应试辅导及考点预测

会计基础

考点全面覆盖 资深专家解析 临门一脚过关

会计从业资格考试辅导丛书编委会 编

2015
最新版

ACCOUNTING

本系列丛书荣获
全行业优秀畅销书奖



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



可辅导丛书

会计从业资格无纸化考试应试辅导及考点预测

会 计 基 础

会计从业资格考试辅导丛书编委会 编

◎ 权威专家把关 ◎ 全真模拟试卷
◎ 重点难点清晰 ◎ 考点全面覆盖



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计从业资格无纸化考试应试辅导及考点预测. 会计基础 / 会计从业资格考试辅导丛书编委会编. —上海: 立信会计出版社, 2015. 1

(“临门一脚”考试系列辅导丛书)

ISBN 978 - 7 - 5429 - 4423 - 8

I. ①会… II. ①会… III. ①会计学—资格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 311993 号

策划编辑 蔡伟莉 赵新民
责任编辑 赵新民
封面设计 周崇文

会计从业资格无纸化考试应试辅导及考点预测 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	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海肖华印务有限公司
开 本	787 毫米×1 092 毫米 1/16
印 张	11.5
字 数	275 千字
版 次	2015 年 1 月第 1 版
印 次	2015 年 1 月第 1 次
印 数	1—4 100
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 4423 - 8/F
定 价	23.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前言

通过会计从业资格考试是从事会计工作的基本要求和必须具备的前提条件。2014年4月,财政部修订并重新颁布了新的《会计从业资格考试大纲》,新大纲自2014年10月1日起施行。新修订的考试大纲和之前的旧大纲相比,内容变化较大,为了帮助广大考生准确理解和掌握新修订的考试大纲相关内容,我们组织了具有丰富会计从业资格考试辅导、阅卷经验的专家,严格按照新修订的考试大纲规定编写、出版了本套书。

本书包括各部分学习内容的“考试基本要求”、“本章知识精要”、“强化训练”与“强化训练参考答案及解析”四个部分和从业资格考试模拟试题。

“考试基本要求”是考纲要求本章应掌握的内容;“本章知识精要”是根据财政部新修订的大纲进行编写的,针对本部分内容对大纲条款进行逐一分析讲解,便于考生学习;“强化训练”是考试辅导、阅卷专家根据考试的难易程度针对本部分内容精编的习题,便于考生巩固所学知识;“强化训练参考答案及解析”是针对习题给出的解析。

本书给出的五套从业资格考试模拟试卷及参考答案解析,是相关专家根据最新考试大纲及历年考试题型精心编写的,便于考生综合演练,提高考试过关能力。

本书由张璞任主编。由于时间仓促,对书中的不足之处恳请广大读者批评指正,对您的宝贵意见我们将及时采纳,再版时修订。联系邮箱:lixin1166@sina.com。

最后预祝广大考生顺利通过考试!

编者

第一章 总 论	1
考试基本要求	1
本章知识精要	1
第一节 会计的概念与目标	1
第二节 会计的职能与方法	2
第三节 会计基本假设与会计基础	3
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	4
第五节 会计准则体系	5
强化训练	6
强化训练参考答案及解析	8
第二章 会计要素与会计等式	11
考试基本要求	11
本章知识精要	11
第一节 会计要素	11
第二节 会计等式	16
强化训练	17
强化训练参考答案及解析	20
第三章 会计科目与账户	23
考试基本要求	23
本章知识精要	23
第一节 会计科目	23
第二节 账户	26

强化训练	27
强化训练参考答案及解析	29
第四章 会计记账方法	32
考试基本要求	32
本章知识精要	32
第一节 会计记账方法的种类	32
第二节 借贷记账法	33
强化训练	36
强化训练参考答案及解析	38
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	41
考试基本要求	41
本章知识精要	41
第一节 企业的主要经济业务	41
第二节 资金筹集业务的账务处理	41
第三节 固定资产业务的账务处理	45
第四节 材料采购业务的账务处理	47
第五节 生产业务的账务处理	51
第六节 销售业务的账务处理	54
第七节 期间费用的账务处理	57
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	59
强化训练	64
强化训练参考答案及解析	75
第六章 会计凭证	80
考试基本要求	80
本章知识精要	80
第一节 会计凭证概述	80
第二节 原始凭证	81
第三节 记账凭证	83
第四节 会计凭证的传递与保管	85

强化训练	86
强化训练参考答案及解析	89

第七章 会计账簿 91

考试基本要求	91
本章知识精要	91
第一节 会计账簿概述	91
第二节 会计账簿的启用与登记要求	93
第三节 会计账簿的格式与登记方法	93
第四节 对账与结账	95
第五节 错账查找与更正的方法	97
第六节 会计账簿的更换与保管	98
强化训练	98
强化训练参考答案及解析	101

第八章 账务处理程序 104

考试基本要求	104
本章知识精要	104
第一节 账务处理程序概述	104
第二节 记账凭证账务处理程序	105
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	105
第四节 科目汇总表账务处理程序	107
强化训练	108
强化训练参考答案及解析	111

第九章 财产清查 113

考试基本要求	113
本章知识精要	113
第一节 财产清查概述	113
第二节 财产清查的方法	114
第三节 财产清查结果的处理	117
强化训练	119

强化训练参考答案及解析	122
-------------	-----

第十章 财务报表	125
---	------------

考试基本要求	125
本章知识精要	125
第一节 财务报表概述	125
第二节 资产负债表	127
第三节 利润表	130
强化训练	131
强化训练参考答案及解析	135
会计基础模拟试卷(一)	138
会计基础模拟试卷(一)参考答案及解析	143
会计基础模拟试卷(二)	146
会计基础模拟试卷(二)参考答案及解析	151
会计基础模拟试卷(三)	154
会计基础模拟试卷(三)参考答案及解析	158
会计基础模拟试卷(四)	161
会计基础模拟试卷(四)参考答案及解析	166
会计基础模拟试卷(五)	169
会计基础模拟试卷(五)参考答案及解析	174



考试基本要求

1. 了解会计的概念
2. 了解会计的对象
3. 了解会计目标
4. 了解会计准则体系
5. 了解会计的核算方法
6. 了解收付实现制
7. 熟悉会计的基本特征
8. 熟悉会计的基本职能
9. 掌握会计基本假设
10. 掌握权责发生制
11. 掌握会计信息质量要求



本章知识精要

第一节 会计的概念与目标

一、会计的概念与特征

1. 会计的概念

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。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。

2. 会计的基本特征

会计的基本特征有:①会计是一种经济管理活动;②会计是一个经济信息系统;③会计以

货币作为主要计量单位;④会计具有核算和监督的基本职能;⑤会计采用一系列专门的方法。

3. 会计的发展历程

会计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。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。

二、会计的对象与目标

1. 会计的对象

会计的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。

2. 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。

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,以及预测经济前景、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。

2. 监督职能

会计监督职能又称会计控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成、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的目的和保障,只有核算,没有监督,核算便失去意义,并因缺乏约束机制,难以保证信息的真实性、可靠性。

(二) 拓展职能

会计的拓展职能主要有:①预测经济前景;②参与经济决策;③评价经营业绩。

二、会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。

1. 会计核算方法体系

会计核算方法体系由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、编制财务会计报告等专门方法构成。它们相互联系、紧密结合,确保会计工作有序地进行。

2. 会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看,会计循环由确认、计量和报告等环节组成;从会计核算的具体内容看,会计循环由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、编制财务会计报告等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。

第三节 会计基本假设与会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、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假定。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。

1. 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围,即会计核算和监督的特定单位或组织。

为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提供与其决策相关而可靠的信息,会计核算和财务报告的编制应集中于反映特定对象的经济活动,并将其与其他经济实体区别开来,才能实现财务报告的目标。应当注意的是,会计主体与法律主体并非是对等的改变,法人一定是会计主体,但会计主体不一定是法人。

2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的未来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。

事实上,持续经营只是一个假定,任何企业在经营中都存在破产、清算的可能性和风险,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。

3. 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的经济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。

会计分期的目的,在于将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以计算盈亏,按期编制财务报告,及时向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度,反映会计主体的经济活动。

二、会计基础

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础,包括权责发生制和收付实现制。

1. 权责发生制

权责发生制也称应计制或应收应付制,是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准,合理确认当期损益的一种会计基础。凡是应属本期的收入和费用,不管其款项是否收付,均作为本期的收入和费用入账;反之,凡不属于本期的收入和费用,即使已收到款项或付出款项,都不应作为本期的收入和费用入账。在权责发生制下,每届会计期末,应对各项跨期收支作出调整,核算手续虽然较为麻烦,但能使各个期间的收入和费用实现合理的配比,所计量的财务成果也比较正确。在我国,企业会计核算采用权责发生制。

2. 收付实现制

收付实现制也称现金制,是以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准,是与权责发生制相对应的一种会计基础。收付实现制下,凡属本期实际收到款项的收入和支付款项的费用,不管其是否应归属于本期,都应作为本期的收入和费用入账;反之,凡本期未实际收到的款项收入和未付出款项的支出,即使应归属于本期,也不应作为本期的收入和费用入账。采用这种会计处理制度,本期的收入和费用缺乏合理的配比,所计算的财务成果也不够正确。

事业单位会计核算一般采用收付实现制;事业单位部分经济业务或者事项,以及部分行业事业单位的会计核算采用权责发生制核算的,由财政部在相关会计制度中具体规定。

第四节 会计信息的使用者及其质量要求

一、会计信息的使用者

会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、企业管理者、政府及其相关部门和社会公众等。

二、会计信息的质量要求

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。

1. 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告,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。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务、会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去和现在的情况作出评价,对未来的情况作出预测。

3. 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和

使用。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比,保证同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比。

5. 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

6. 重要性

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。

7. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

8. 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行确认、计量和报告,不得提前或者延后。

第五节 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。会计准则具有严密和完整的体系。我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》、《小企业会计准则》和《事业单位会计准则》。

一、企业会计准则

我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告等。2006年2月15日,财政部发布了《企业会计准则》,自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,并鼓励其他企业执行。

二、小企业会计准则

2011年10月18日,财政部发布了《小企业会计准则》,要求符合适用条件的小企业自2013年1月1日起执行,并鼓励提前执行。《小企业会计准则》一般适用于在我国境内依法设立、经济规模较小的企业,具体标准参见《小企业会计准则》和《中小企业划型标准规定》。

三、事业单位会计准则

2012年12月6日,财政部修订发布了《事业单位会计准则》,自2013年1月1日起在各级各类事业单位施行。该准则对我国事业单位的会计工作予以规范。



强化训练

一、单项选择题

1. 在会计核算的基本前提中,界定了从事会计核算工作和提供会计信息的空间范围的是()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
2. 会计分期存在的基础是()。
A. 持续经营 B. 货币计量 C. 会计主体 D. 权责发生制
3. 企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据,体现的是()。
A. 实质重于形式 B. 客观性 C. 重要性 D. 可比性
4. 会计是以()为主要目的的核算和管理活动。
A. 实现利润最大化 B. 提供会计信息
C. 实现股东权益最大化 D. 实现企业价值最大化
5. 企业提供的会计信息应当与财务、会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务、会计报告使用者对企业过去和现在的情况作出评价,对未来的情况作出预测,体现的是()。
A. 相关性 B. 客观性 C. 重要性 D. 可比性
6. 2011年10月18日,财政部发布了(),要求符合适用条件的小企业自2013年1月1日起执行,并鼓励提前执行。
A. 《企业会计准则》 B. 《小企业会计准则》
C. 《事业单位会计准则》 D. 《会计制度》
7. ()是会计核算的起点。
A. 填制和审核会计凭证 B. 登记账簿
C. 编制财务报表 D. 撰写财务分析报告
8. 企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益,低估负债或者费用,体现的是()。
A. 谨慎性 B. 客观性 C. 重要性 D. 可比性
9. 2006年2月15日,财政部发布了(),自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,并鼓励其他企业执行。
A. 《小企业会计准则》 B. 《企业会计准则》
C. 《事业单位会计准则》 D. 《会计制度》
10. ()原则要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告,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。
A. 谨慎性 B. 可靠性
C. 重要性 D. 可比性

二、多项选择题

1. 我国的企业会计准则体系包括()等。
A. 基本准则 B. 具体准则 C. 应用指南 D. 解释公告
2. 会计信息的使用者主要包括()等。
A. 投资者 B. 债权人
C. 企业管理者 D. 政府及其相关部门
E. 社会公众
3. 下列各项中,属于会计核算环节的有()。
A. 确认 B. 记账 C. 记录 D. 报账
4. 会计的拓展职能主要有()。
A. 预测经济前景 B. 参与经济决策 C. 评价经营业绩 D. 会计核算
5. 会计要素包括()。
A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 收入
E. 费用 F. 利润
6. 会计计量属性包括()。
A. 历史成本 B. 重置成本 C. 可变现净值 D. 现值
E. 公允价值
7. 会计准则的作用有()。
A. 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
B. 生成和提供会计信息的重要依据
C. 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
D. 会计监督的工具
8. 我国已颁布的会计准则有()。
A. 《企业会计准则》 B. 《小企业会计准则》
C. 《事业单位会计准则》 D. 《行政单位会计准则》
9. 会计核算的基本假设包括()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
10. 会计的基本职能包括()。
A. 核算 B. 监督 C. 预测 D. 控制

三、判断题

1. 会计对象是指会计核算和监督的内容,包括所有以货币表现的经济活动。 ()
2. 我国会计年度是从每年的1月1日至12月31日。 ()
3. 会计分期假设为会计核算确定了空间范围。 ()
4. 目前我国的行政单位会计主要采用收付实现制。 ()
5. 《小企业会计准则》2011年10月18日开始执行。 ()
6. 按会计主体设立的不同,会计分为企业会计和预算会计。 ()
7. 会计是以货币为主要计量单位。 ()
8. 可靠性要求企业提供的会计信息应当与财务、会计报告使用者的经济决策需要相关,有

助于财务会计报告使用者对企业过去和现在的情况作出评价,对未来的情况作出预测。

()

9. 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

()

10. 凡属本期实际收到款项的收入和支付款项的费用,不管其是否应归属于本期,都应作为本期的收入和费用入账,体现的是权责发生制。

()

四、综合题

以下关于会计基本概念和基本理论表述中,正确的有()。

- A. 会计是指以货币为主要计量单位,连续、全面、系统、综合地反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作
- B. 按会计信息使用者的不同,会计可分为财务会计和管理会计;按会计主体设立目的不同,会计可分为企业会计和预算会计
- C. 会计有核算、监督、预测、决策、控制和分析等职能
- D. 基本职能是核算和监督职能
- E. 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
- F. 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、合理性进行审查的功能
- G. 我国会计法律制度包括会计法律、会计行政法规和会计规章



强化训练参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】 A

【解析】 会计核算的基本前提中,界定了从事会计核算工作和提供会计信息的空间范围的是会计主体。

2. 【答案】 A

【解析】 会计分期存在的基础是持续经营。

3. 【答案】 A

【解析】 实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

4. 【答案】 B

【解析】 会计是以提供会计信息为主要目的的核算和管理活动。

5. 【答案】 A

【解析】 相关性要求企业提供的会计信息应当与财务、会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去和现在的情况作出评价,对未来的情况作出预测。

6. 【答案】 B

【解析】 2011年10月18日,财政部发布了《小企业会计准则》,要求符合适用条件

的小企业自 2013 年 1 月 1 日起执行,并鼓励提前执行。

7. 【答案】 A

【解析】 填制和审核会计凭证是会计核算的起点。

8. 【答案】 A

【解析】 谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

9. 【答案】 B

【解析】 2006 年 2 月 15 日,财政部发布了企业会计准则,自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行,并鼓励其他企业执行。

10. 【答案】 B

【解析】 可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告,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。

二、多项选择题

1. 【答案】 ABCD

【解析】 我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告等。

2. 【答案】 ABCDE

【解析】 会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、企业管理者、政府及其相关部门和社会公众等。

3. 【答案】 AC

【解析】 会计核算包括四个环节:①确认;②计量;③记录;④报告。

4. 【答案】 ABC

【解析】 会计的拓展职能主要有:①预测经济前景;②参与经济决策;③评价经营业绩。

5. 【答案】 ABCDEF

6. 【答案】 ABCDE

7. 【答案】 ABC

【解析】 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。

8. 【答案】 ABC

【解析】 我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》、《小企业会计准则》和《事业单位会计准则》。

9. 【答案】 ABCD

【解析】 会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

10. 【答案】 AB

【解析】 会计的基本职能包括核算和监督。