

会计从业资格考试O2O丛书

手机答题



扫一扫加入微信可手机答题
手机、电脑答题进度同步

一扫而过!

会计基础

会计从业资格考试研究组 编著

线上线下结合 定位课堂教学 对接考试大纲

赠送分省模考系统

北京市、天津市、河北省、山西省、内蒙古自治区、辽宁省、吉林省、黑龙江省、上海市、江苏省、浙江省、安徽省、福建省、江西省、山东省、河南省、湖北省、湖南省、广东省、广西壮族自治区、海南省、重庆市、四川省、贵州省、云南省、西藏自治区、陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区、新疆维吾尔自治区

清华大学出版社

会计从业资格考试O2O丛书

会计基础

会计从业资格考试研究组 编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书为会计从业资格考试互联网化、高效立体式学习教材,紧扣自2014年10月1日起施行的新考试大纲,内容兼顾教学和考证,定位基础会计课堂教学,对接会计从业资格考试会计基础科目考试大纲,充分体现“课证融合”。本书融入了互联网化的新型学习方法,每个知识点都印有免费使用的二维码,扫描二维码即可进入涵盖对应知识点考题训练的网站;本省模考系统含有考点直击、每章强化、真题冲刺三个部分,考点直击分章按考点逐一练习,每章强化测评每章学习掌握情况,及时查漏补缺,真题冲刺为同本省题型、题量完全一致的模拟考题。

考生不用再东翻西查,买本书还需再买视频课程、买题库、买考试冲刺卷,一本立体书解决你全套的学习问题。会计学习和考试,一扫而过。

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 / 会计从业资格考试研究组编著. — 北京: 清华大学出版社, 2015

(会计从业资格考试 O20 丛书)

ISBN 978-7-302-39370-2

I. ①会… II. ①会… III. ①会计学—资格考试—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 031605 号

责任编辑:左卫霞

封面设计:毛丽娟

责任校对:刘静

责任印制:沈露

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

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:16.75

字 数:334千字

版 次:2015年5月第1版

印 次:2015年5月第1次印刷

印 数:1~3000

定 价:46.00元

产品编号:063020-01

前言

PREFACE

《中华人民共和国会计法》第三十八条规定：“从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书。”财政部《会计从业资格管理办法》（财政部令第73号）第十条规定：“会计从业资格考试科目为：财经法规与会计职业道德、会计基础、会计电算化（或者珠算）。”

2014年4月4日，财政部办公厅印发了《会计从业资格考试大纲（修订）》，自2014年10月1日起施行。为适应和配合财政部对我国会计规范的调整与变化，将最新的会计规范内容纳入会计从业资格考试，更好地提升会计从业人员的专业技术水平，实现服务广大考生的根本宗旨，我们组织了在会计从业资格考试方面具有较深造诣的一批专家学者，根据财政部新修订的《财经法规与会计职业道德考试大纲》、《会计基础考试大纲》、《会计电算化考试大纲》，编写了这套“会计从业资格考试O2O丛书”。

本书的突出特点表现在以下几个方面。

1. 权威性

本书依据《中华人民共和国会计法》、《会计从业资格管理办法》（财政部令第73号）、《会计从业资格考试管理规定》（财会〔2013〕19号）、《关于印发会计从业资格考试大纲（修订）的通知》（财办会〔2014〕13号）有关规定，严格依据自2014年10月1日起施行的《会计基础考试大纲》编写而成。

2. 内容兼顾教学和考证

（1）对接会计从业资格考试，体现“课证融合”

2014年2月26日，国务院总理李克强主持召开国务院常务会议，部署加快发展现代职业教育，指出积极推进学历证书和职业资格证书“双证书”制度，基于这样的背景，本书定位基础会计课堂教学，内容对接会计从业资格考试会计基础科目考试大纲，充分体现“课证融合”。

(2) 全书内容贯穿两条主线


① 常规课堂教学内容与基础会计教学目标需要相适应。该部分内容以高职高专的培养目标为出发点,合理把握理论知识的深浅程度,注重实践技能的培养。此部分主体颜色为黑色。

② 与会计从业资格考试会计基础科目对接。该部分内容以反复讲解、强化练习为出发点,每节开篇为引领全节的知识梗概。节中知识点后安排有目标、例题和强化练习,其中,目标以表格形式,重新梳理上文知识点;例题部分设有与上文知识点关联的例题;为检测和强化上文知识点的学习目标,强化练习部分给出了大量练习题。此部分内容主体颜色为红色。

3. 互联网化的新型学习方法

(1) 知识点强化练习二维码

本书每个知识点末都印有免费使用的知识点强化练习二维码,扫描二维码即可进入涵盖对应知识点考题训练的网站,在学完一个知识点后,要检测和完成知识点的学习目标,只需用手机或平板电脑扫描二维码,马上能够在线答题并实时评分,重点、难点还有专家的详细解析。此部分使用方法如下。

方法一:手机扫一扫→选择对应考点进行强化练习[若首次登录需:注册→录入题库练习卡(含电算化)激活码]。

方法二:登录会计100(www.kuaiji100.com)→选择对应考点进行强化练习[若首次登录需:注册→录入题库练习卡(含电算化)激活码]。

提示:题库练习卡(含电算化)对应平台包含全国31省市模考系统,首次注册需慎重确认自己所在省份,省份一旦确认,不得修改。我们设计了5款“会计小达人”题库练习卡(含电算化),该卡随机贴于图书封四上。

(2) 本省模考系统

本省模考系统含有考点直击、每章强化、真题冲刺三个部分,考点直击分章按考点逐一练习;每章强化测评每章学习掌握情况,及时查漏补缺;真题冲刺为同本省题型、题量完全一致的模拟考题。

立体书只为让你的会计学习更高效、简单而有趣。当然,你不只可以用手机、平板电脑学习,也可登录网址:<http://www.kuaiji100.com>,用电脑进行同步学习。立体化学习可以让你随时、随地在电脑端、平板电脑终端、手机端同步学习,看书、听课、练习,一本书都搞定。

编者

2015年1月

目录

CONTENTS

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	12
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	22
第二章 会计要素与会计等式	28
第一节 会计要素	29
第二节 会计等式	42
第三章 会计科目与账户	47
第一节 会计科目	48
第二节 账户	54
第四章 会计记账方法	61
第一节 会计记账方法的种类	62
第二节 借贷记账法	65
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	76
第一节 企业的主要经济业务	77
第二节 资金筹集业务的账务处理	79
第三节 固定资产业务的账务处理	87

第四节	材料采购业务的账务处理	96
第五节	生产业务的账务处理	104
第六节	销售业务的账务处理	111
第七节	期间费用的账务处理	119
第八节	利润形成与分配业务的账务处理	124
第六章	会计凭证	134
第一节	会计凭证概述	135
第二节	原始凭证	138
第三节	记账凭证	150
第四节	会计凭证的传递与保管	159
第七章	会计账簿	163
第一节	会计账簿概述	164
第二节	会计账簿的启用与登记要求	173
第三节	会计账簿的格式与登记方法	176
第四节	对账与结账	184
第五节	错账查找与更正的方法	191
第六节	会计账簿的更换与保管	195
第八章	账务处理程序	198
第一节	账务处理程序概述	199
第二节	记账凭证账务处理程序	201
第三节	汇总记账凭证账务处理程序	204
第四节	科目汇总表账务处理程序	210
第九章	财产清查	215
第一节	财产清查概述	216
第二节	财产清查的方法	221
第三节	财产清查结果的处理	228

第十章 财务报表	235
第一节 财务报表概述	236
第二节 资产负债表	242
第三节 利润表	252

第一章

总论

CHAPTER 1



学习目标

- 1.1.1 熟悉会计的概念与特征 (★★★)
- 1.1.2 了解会计的对象与目标 (★★)
- 1.2.1 掌握会计的职能 (★★★★)
- 1.2.2 了解会计核算方法 (★★)
- 1.3.1 掌握会计基本假设 (★★★★)
- 1.3.2 掌握会计基础 (★★★★)
- 1.4.1 了解会计信息的使用者 (★)
- 1.4.2 掌握会计信息的质量要求 (★★★★★)
- 1.5.1 熟悉会计准则的构成 (★★★)
- 1.5.2 掌握企业会计准则 (★★★★)
- 1.5.3 了解小企业会计准则 (★★)
- 1.5.4 了解事业单位会计准则 (★★)

第一节 会计的概念与目标

概念与特征

是一种经济管理活动

是一个经济信息系统

以货币为主要的计量单位

具有核算和监督的基本职能

采用一系列专门的方法

与货币为主要计量单位
的经济管理工作

对象与目标

对象 核算和监督的内容，资金运动或价值运动

目标 向财务会计报告使用者提供有关的会计信息

一、会计的概念与特征

(一) 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。未特别说明时，本书主要以《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。

(二) 会计的基本特征

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础，生产活动是社会发展的基本实践活动。生产活动的目的在于取得生产的成果，这样人们就要关心生产的成果与生产过程中的消耗之间的关系。如果在生产过程中消耗得多而生产成果少，则是得不偿失的，因此，人们在进行生产过程中必然把生产成果与生产过程中的消耗来进行比较。如何进行比较呢？从原始简单的记数比较到用统一度量进行记录和计算。随着社会生产力的不断提高，科学的不断发展，不仅要求会计记账、算账、报账，还要对生产活动进行预测，参与决策，对生产经营成果进行分析。

由此可见,会计是在社会生产实践中由于管理的要求而产生的,它的管理目的就是提高生产经营活动的经济效益,那么,会计活动和其他经济管理活动的区别是什么呢?也就是说,会计的基本特征是什么?

会计的基本特征有以下几点。

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各种数据资料,而且通过各种方式直接参与经济管理,对企业的经济活动进行核算和监督。此外,会计又不仅仅是管理经济的工具,它本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。

2. 会计是一个经济信息系统

会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。会计作为一个经济信息系统,将企业经济活动的各种数据转化为货币化的会计信息,这些信息是企业内部管理者 and 外部利益相关者进行相关经济决策的重要依据。

3. 会计以货币作为主要计量单位

货币是商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度、流通手段、储藏手段和支付手段等特点。

在会计的确认、计量和报告过程中选择货币为基础进行计量是由货币本身的属性决定的。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。重量、长度、容积、台、件等计量单位只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,无法在量上进行汇总和比较,不便于会计计量和经营管理。只有选择货币尺度进行计量,才能充分反映企业的生产经营情况。所以,基本准则规定,会计确认、计量和报告应选择货币作为计量单位。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能表现在以下两个方面。

(1) 进行会计核算。通过确认、计量、记录、报告,从数量上反映各单位已经发生或完成的经济活动,为经营管理提供会计信息。

(2) 实施会计监督。按照一定的目的和要求,利用提供的会计信息,对各单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标。

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。会计分析方法和会计检查方法等主要是在会计核算方法的基础上,利用提供的会计资料进行分析和检查所使用的方法。这些方法相互依存、相辅相成,形成了一个完整的方法体系。

(三) 会计的发展历程

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。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。

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,为企业经营管理、控制决策和经济运行提供了实时、全方位的信息。



目标 1.1.1 熟悉会计的概念与特征 (★★★)

要点	内 容
概念	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活动工作
特征	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会计以货币为主要计量单位;④会计具有核算和监督两项基本职能;⑤会计采用一系列专门的方法



例题 1.1.1

(1) 会计主要的计量单位是 ()。

- A. 货币 B. 劳动量 C. 实物 D. 价格

答案: A

解析: 货币计量是指企业在会计核算中要以货币为统一的、主要的计量单位,记录和反映企业生产经营过程和经营成果。

(2) 会计的基本职能包括 ()。

- 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

答案: C

解析: 会计的基本职能是对经济活动进行核算和监督。

强化练习 1.1.1



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。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。图 1-1 揭示了制造企业的资金运动过程。

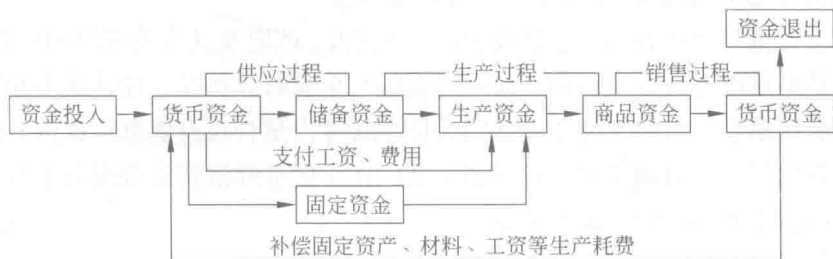


图 1-1 制造企业的资金运动过程

企业的资金投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金,前者形成企业的所有者权益,后者形成企业的负债。投入企业的资金一部分形成流动资产,另一部分形成企业固定资产等非流动资产。

企业的资金运用是指资金投入企业后,在供应、生产和销售等环节不断循环与周转。在供应阶段,企业根据制订的生产经营计划,购买生产所需的各种原材料,支付材料的买价、运输费、装卸费等采购费用,与供货方结算货款。在生产阶段,领用原材料进行产品生产,支付职工薪酬和计提固定资产折旧,劳动者借助劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,这些产品成为使用价值和价值的统一体。在销售阶段,将生产的产品对外销售,收回货款和支付销售费用等。综上所述,资金的循环与周转就是从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、商品资金,最后回到货币资金的过程。

企业的资金退出包括偿还各项债务、缴纳各项税费、向所有者分配利润等,这部分资金将离开企业,退出企业的资金循环与周转。

(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(受托责任观),有助于财务会计报告使用者作出经济决策(决策有用观)。

1. 反映企业管理层受托责任履行情况

现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离,企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上由投资者投入的资本(或者留存收益作为再投资)和向债权人借入的资金形成,

企业管理层有责任妥善保管并合理、有效运用这些资产。为了评价企业管理层的责任情况和业绩，并决定是否需要调整投资或者信贷政策，是否需要加强企业内部控制和其他制度建设，是否需要更换管理层等，企业投资者和债权人等也需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况。因此，会计应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以便外部投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

2. 向财务会计报告使用者提供决策有用信息

财务会计报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。会计主要是通过财务会计报告向其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，有助于财务会计报告使用者作出是否投资或继续投资、是否发放或收回贷款的决策，有助于政府及其有关部门作出促进经济资源分配公平与合理、市场经济秩序公正和有序的宏观经济决策。



目标 1.1.2 了解会计的对象与目标 (★★)

要 点	内 容
会计对象	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形式表现的经济活动，即资金运动或价值运动
会计目标	是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（受托责任观），有助于财务会计报告使用者作出经济决策（决策有用观）



例题 1.1.2

(1) 签订经济合同是企业开展的经济活动，因此属于会计对象。()

- A. 正确 B. 错误

答案：B

解析：凡是特定主体能够以货币形式表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容，也就是会计对象。签订经济合同不能够以货币形式表现出来，故不属于会计对象。

(2) 下列关于会计目标的表述中，错误的是()。

- A. 会计目标不是会计目的
B. 会计目标是要求会计工作完成的任务或达到的标准
C. 会计目标之一是反映企业管理层受托责任履行情况

D. 会计目标之一是向财务会计报告使用者提供决策有关信息

答案: A

解析: 本题考查会计目标的知识点, 会计目标也称会计目的。

强化练习 1.1.2

www.kuaiji100.com



第二节 会计的职能与方法

职 能

基本职能 核算(反映职能)

监督(控制职能)

拓展职能 预测经济前景

参与经济决策

评价经营业绩

核算方法

体 系 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

会计循环 工作流程方面(确认、计量、报告等环节)

会计核算内容方面(填制和审核会计凭证是会计核算的起点)

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的金额的会计程序。

报告是指在确认和计量的基础上,将特定主体的财务状况、经营成果和现金流量信息以财务报表等形式向有关各方报告。

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以下方面。

- (1) 款项和有价证券的收付;
- (2) 财务的收发、增减和使用;
- (3) 债权、债务的发生和结算;
- (4) 资本、基金的增减;
- (5) 收入、支出、费用、成本的计算;
- (6) 财务成果的计算和处理;
- (7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

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。对不合法的经济业务,会计人员有权提出意见、不予办理或事后提出报告。

真实性审查是指检查各项经济业务是否根据实际发生的经济业务进行。

合法性审查是指检查各项经济业务是否符合国家有关法律、法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,以杜绝违法乱纪行为。

合理性审查是指检查各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理方面的要求,保证各项财务收支符合特定的财务收支计划,实现预算目标。

3. 会计核算与会计监督的关系

会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。核算是监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;监督是核算质量的保障,只有核算,没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、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。



目标 1.2.1 掌握会计的职能 (★★★★)

要 点		内 容
核算 职能	概述	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
	环节	确认、计量、报告
	内容	①款项和有价证券的收付;②财务的收发、增减和使用;③债权、债务的发生和结算;④资本、基金的增减;⑤收入、支出、费用、成本的计算;⑥财务成果的计算和处理;⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项
监督 职能	概述	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
	内容	真实性审查,合法性审查,合理性审查



例题 1.2.1

(1) 会计的最基本职能是会计监督。()

- A. 正确 B. 错误

答案: B

解析: 会计核算是会计的最基本职能,并且会计核算是会计监督的基础,没有核算提供的信息,监督就失去了依据。

(2) 下列会计核算环节中处在会计核算核心地位的是()。

- A. 确认 B. 计量 C. 记录 D. 报告

答案: B

解析: 在会计核算的环节中,会计确认是会计核算的基础,而计量建立在确认的基础上,是会计核算的核心。

强化练习 1.2.1

www.kuaiji100.com



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。