

普  
华  
经  
管

2015年版

根据财政部颁布的最新大纲编写

最新会计从业资格考试专用标准化辅导教材系列

普  
华  
财  
经  
考  
试  
辅  
导  
书

# 会计基础

《会计基础》编写组◎编

“教、学、练、考”一个环节都不少，  
为你提供一套完整的学习与考试方案

**教**：把名师请回家，随时享受名师的解读与点拨

**学**：与教同步，获得内在互动、透彻理解、系统掌握

**练**：针对性练习，纸面做题与电脑操练，随你选择

**考**：自我检测学习效果，轻松迎接正式考试

一次过关 终身受益

附赠光盘

人民邮电出版社  
POSTS & TELECOM PRESS

最新会计从业资格考试专用标准化辅导教材系列——

# 会计基础

《会计基础》编写组 编

人民邮电出版社  
北 京

## 图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础 / 《会计基础》编写组编. — 北京: 人民邮电出版社, 2015. 1  
最新会计从业资格考试专用标准化辅导教材系列  
ISBN 978-7-115-37182-9

I. ①会… II. ①会… 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 (2014) 第 223753 号

## 内 容 提 要

本书是根据 2014 年 4 月财政部颁布的最新会计从业资格考试大纲要求而编写的一本同步辅导用书。

本书从会计从业资格考试的特点出发, 针对会计基础的内容特点, 全面介绍了该科目的各项内容, 尤其对本科目中的重点、难点进行了深入讲解, 运用各种案例进行多角度分析, 帮助考生从容应对各种形式的考试。本书附加了模拟光盘, 帮助考生在相对真实的考试环境中进行同步模拟训练及模拟考试, 进一步适应考场要求。

本书适合全国各地所有参加会计从业资格考试的考生使用, 也可作为相关专业在校师生和从业人员的学习、工作参考用书。

- 
- ◆ 编 《会计基础》编写组  
    责任编辑 李宝琳  
    执行编辑 包华楠  
    责任印制 焦志炜
  - ◆ 人民邮电出版社出版发行                      北京市丰台区成寿寺路 11 号  
    邮编 100164      电子邮件 315@ptpress.com.cn  
    网址 <http://www.ptpress.com.cn>  
    大厂聚鑫印刷有限责任公司印刷
  - ◆ 开本: 787 × 1092 1/16  
    印张: 11    2015 年 1 月第 1 版  
    字数: 200 千字                                      2015 年 1 月河北第 1 次印刷

定 价: 29.00 元 (附赠光盘)

读者服务热线: (010) 81055656 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

# 出版前言

俗话说，“活到老，学到老”，在如今竞争激烈的社会里，要想保持竞争优势，在职场上顺利打拼，就必须真正做到这一条。通过学习和考试，掌握各种专业技能，获得各种资格，为职场求职增添砝码。

每个人从一出生就开始了各种学习。任何学习，都包含着“教、学、练、考”这四个环节。在求学阶段，有老师专门来教，为你系统地讲解、梳理，手把手地教你学习，这之后的学，则是靠自己来完成，并反复练习，其效果如何，则一般要通过考试来检测，虽然考试形式多种多样，但这“考”的环节都是存在的。走向社会以后，补充知识和技能一般要靠自学了，虽然你也可以参加各种辅导班、培训班，但这种辅导、培训，也都是建立在自学基础之上的。即使是自学，也还是要遵循“教、学、练、考”这一过程：在资格考试中，阅读官方的教材和相关辅导书就是“教、学、练”的过程，最后进入考场参加考试，便是完成“考”这一环节。

在“教、学、练、考”这四个环节中，“学”是最关键的，“学”是从根本上把“教”这个环节的内容（即把外界的知识）转化为自身的知识，只有这样，才能真正掌握知识，学到知识。“练”这个环节，是对“学”的补充，是不断加深和巩固所学的知识，至于“考”，则是外界衡量你的一种方式，它可以是各种具体考试，也可以是社会对你一生的考验。

本着这种教育理念，我们聘请有关专家，严格按照2014年4月财政部颁布的最新会计从业资格考试大纲要求，着力打造了这套标准化辅导用书。该系列图书，将“教、学、练、考”融为一体，提供模拟考试试题，以期从源头上为考生提供帮助，为考生提供一套完整的学习和考试解决方案。

目前，各种会计从业资格考试辅导书多以模拟试卷为主，考生通过反复做题来掌握各种知识点，以达到熟悉的程度。这种方式是直接针对考试过关这一短期目标的，考生考完试以后，即使通过了考试，但其对整个考试学科的内容掌握是浅显的、零散的，这对于真正学以致用来说还有很长的路要走。

我们打造的这套辅导书，是从源头上为考生系统地梳理学科内容，分析出重点、难点，同时结合学习特点，让考生在训练中巩固和加深理解所学的知识。如此一来，考生对知识的理解和掌握是系统而深刻的。这样到最后，不管考试形式如何变化，考生都能胸有成竹地应考。更重要的是，我们的目标是让考生在通过考试的同时，可以在走向相关工作岗位以后，将这些知识转化为真正的技能和优势，使其终身受益。

本套书包括会计从业资格考试中的会计基础、会计电算化、财经法规与会计职业道德三个科目，在编写过程中，严格按照财政部的考试大纲要求来编写，对大纲内容进行详细的展开讲解，并用经典例题来演示其中的关键点。此外，本套书按照财政部考试题库的题目类型，为考生提供了丰富的训练内容。

本套书均配有训练光盘，光盘界面简洁，题目、答案、解析配套给出，不仅为考生营造出相对真实的考试环境，而且使其能轻松地进行考前练习。

本套书在编写过程中，力求内容精准、题目经典、体例科学。为了达成这个目的，我们以编写组的形式开展本套书的编写工作，参与的人员都有明确的分工。其中，张京老师、赵玉宝老师负责本套书框架结构的搭建和内容编写，胡仁喜老师负责光盘的制作，其他人员主要负责资料的收集和归类整理。这些人员包括李文瑜、仲崇琴、赵晓丹、艾丽丝、杜娜、黄露、刘婷婷、王壮壮、周梦晗、郝京、桑赤江、侯忠翔、沈童、张宇、郭超逸、于鹏杰、王智勇、吴超杰、陈晓宇、陶鸿宇、姜天昊、程婷婷、王佐权、袁哲。

我们的出版定位是以科学的教育理念、以精准的内容为考生提供价值最大化的辅导书，真正让学习更有趣，让考试更轻松。

朋友，选择我们的书，你就选择了一条正确的复习道路，选择了一条轻松的成功之路。

我们真诚地祝福你考试取得成功！

# 目 录

第一章 总论	1
考纲解读	1
知识清单	1
重点难点分析	1
第一节 会计的概念与目标	1
一、会计的概念与特征	1
二、会计的对象与目标	2
第二节 会计的职能与方法	2
一、会计的职能	2
二、会计核算方法	3
第三节 会计基本假设与会计基础	3
一、会计基本假设	3
二、会计基础	4
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	5
一、会计信息的使用者	5
二、会计信息的质量要求	5
第五节 会计准则体系	5
一、会计准则的构成	5
二、企业会计准则	6
三、小企业会计准则	6
四、事业单位会计准则	6
一年模拟	6
第二章 会计要素与会计等式	8
考纲解读	8
知识清单	8
重点难点分析	8
第一节 会计要素	8
一、会计要素的含义与分类	8
二、会计要素的确认	9
三、会计要素的计量	12
第二节 会计等式	12
一、会计等式的表现形式	12

二、经济业务对会计等式的影响	13
一年模拟	13
第三章 会计科目与账户	15
考纲解读	15
知识清单	15
重点难点分析	15
第一节 会计科目	15
一、会计科目的概念与分类	15
二、会计科目的设置	16
第二节 账户	17
一、账户的概念与分类	17
二、账户的功能与结构	17
三、账户与会计科目的关系	18
一年模拟	18
第四章 会计记账方法	20
考纲解读	20
知识清单	20
重点难点分析	20
第一节 会计记账方法的种类	20
一、单式记账法	20
二、复式记账法	20
第二节 借贷记账法	21
一、借贷记账法的概念	21
二、借贷记账法下账户的结构	21
三、借贷记账法的记账规则	23
四、借贷记账法下的账户对应关系与会计分录	23
五、借贷记账法下的试算平衡	24
一年模拟	24

## 第五章 借贷记账法下主要经济业务的 账务处理

考纲解读	27
知识清单	27
重点难点分析	27
第一节 企业的主要经济业务	27
第二节 资金筹集业务的账务处理	28
一、所有者权益筹资业务	28
二、负债筹资业务	29
第三节 固定资产业务的账务处理	31
一、固定资产的概念与特征	31
二、固定资产的成本	31
三、固定资产的折旧	31
四、账户设置	32
五、账务处理	33
第四节 材料采购业务的账务处理	33
一、材料的采购成本	33
二、账户设置	33
三、账务处理	34
第五节 生产业务的账务处理	36
一、生产费用的构成	36
二、账户设置	36
三、账务处理	37
第六节 销售业务的账务处理	38
一、商品销售收入的确认与计量	38
二、账户设置	38
三、账务处理	39
第七节 期间费用的账务处理	40
一、期间费用的构成	40
二、账户设置	40
三、账务处理	41
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	42
一、利润形成的账务处理	42
二、利润分配的账务处理	43
一年模拟	45

## 第六章 会计凭证

考纲解读	52
知识清单	52
重点难点分析	52

第一节 会计凭证概述	52
一、会计凭证的概念与作用	52
二、会计凭证的种类	53
第二节 原始凭证	53
一、原始凭证的种类	53
二、原始凭证的基本内容	53
三、原始凭证的填制要求	54
四、原始凭证的审核	55
第三节 记账凭证	55
一、记账凭证的种类	55
二、记账凭证的基本内容	56
三、记账凭证的填制要求	56
四、记账凭证的审核	57
第四节 会计凭证的传递与保管	57
一、会计凭证的传递	57
二、会计凭证的保管	57
一年模拟	58

## 第七章 会计账簿

考纲解读	62
知识清单	62
重点难点分析	62
第一节 会计账簿概述	62
一、会计账簿的概念与作用	62
二、会计账簿的基本内容	63
三、会计账簿与账户的关系	63
四、会计账簿的种类	63
第二节 会计账簿的启用与登记要求	64
一、会计账簿的启用	64
二、会计账簿的登记要求	64
第三节 会计账簿的格式与登记方法	65
一、日记账的格式与登记方法	65
二、总分分类账的格式与登记方法	66
三、明细分类账的格式与登记方法	67
四、总分分类账户与明细分类账户的平行登记	68
第四节 对账与结账	68
一、对账	68
二、结账	69
第五节 错账查找与更正的方法	70
一、错账查找方法	70
二、错账更正方法	70

第六节 会计账簿的更换与保管 .....	71	二、财产清查结果的处理步骤与方法 ...	90
一、会计账簿的更换 .....	71	三、财产清查结果的账务处理 .....	90
二、会计账簿的保管 .....	71	<b>一年模拟</b> .....	93
<b>一年模拟</b> .....	72	<b>第十章 财务报表</b> .....	98
<b>第八章 账务处理程序</b> .....	76	<b>考纲解读</b> .....	98
<b>考纲解读</b> .....	76	<b>知识清单</b> .....	98
<b>知识清单</b> .....	76	<b>重点难点分析</b> .....	98
<b>重点难点分析</b> .....	76	第一节 财务报表概述 .....	98
第一节 账务处理程序概述 .....	76	一、财务报表的概念与分类 .....	98
一、账务处理程序的概念与意义 .....	76	二、财务报表编制的基本要求 .....	99
二、账务处理程序的种类 .....	77	三、财务报表编制前的准备工作 .....	100
第二节 记账凭证账务处理程序 .....	77	第二节 资产负债表 .....	100
第三节 汇总记账凭证账务处理程序 .....	78	一、资产负债表的概念与作用 .....	100
第四节 科目汇总表账务处理程序 .....	79	二、资产负债表的列示要求 .....	100
<b>一年模拟</b> .....	80	.....	100
<b>第九章 财产清查</b> .....	84	三、我国企业资产负债表的一般格式 .....	101
<b>考纲解读</b> .....	84	四、编制资产负债表的基本方法 .....	101
<b>知识清单</b> .....	84	第三节 利润表 .....	103
<b>重点难点分析</b> .....	84	一、利润表的概念与作用 .....	103
第一节 财产清查概述 .....	84	二、利润表的列示要求 .....	103
一、财产清查的概念与意义 .....	84	三、我国企业利润表的一般格式 .....	103
二、财产清查的种类 .....	85	<b>一年模拟</b> .....	104
三、财产清查的一般程序 .....	86	<b>模拟试题</b> .....	108
第二节 财产清查的方法 .....	87	<b>一年模拟答案及解析</b> .....	133
一、货币资金的清查方法 .....	87	<b>模拟试题答案及解析</b> .....	154
二、实物资产的清查方法 .....	89		
三、往来款项的清查方法 .....	90		
第三节 财产清查结果的处理 .....	90		
一、财产清查结果的处理要求 .....	90		

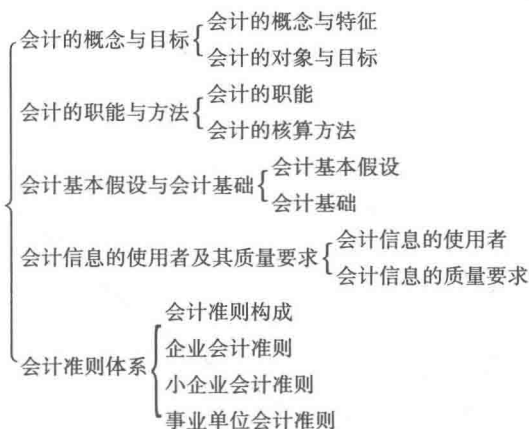


# 第一章 总论

## 考 纲 解 读

1. 了解会计的概念
2. 了解会计对象
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

## 知 识 清 单



## 重 点 难 点 分 析

### 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。

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

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

(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。

## 二、会计的对象与目标

### (一) 会计对象

1. 含义	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。
2. 企业会计的对象	<p>(1) 资金投入(债权人和投资人)</p> <p>(2) 资金循环与周转</p> <p>① 供应过程(采购材料价款及采购费用)</p> <p>② 生产过程(投料、支付工资、设备磨损)</p> <p>③ 销售过程(增值货币)</p> <p>(3) 资金退出(缴纳税金、偿还债务、向投资者分配股利或利润)</p>

### (二) 会计目标

会计目标又称会计目的,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、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

#### (一) 基本职能

##### 1. 核算职能

(1) 定义	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) 职能	会计核算会计的首要职能。
(3) 特点	<p>① 以货币为主要计量单位反映各单位的经济活动。会计核算以货币量度为主、以实物量度和劳动量度为辅,从数量上综合核算各单位的经济活动状况。</p> <p>② 会计核算具有完整性、连续性和系统性。</p>
(4) 环节	<p>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。</p> <p>② 计量,是指以货币为计量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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>
(5) 具体方法	设置会计科目和账户;复式记账;填制和审核会计凭证;登记账簿;成本计算;财产清查;编制会计报表。

## 2. 监督职能

(1) 定义: 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。

(2) 特点: 主要通过价值指标进行; 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。

## 【例题1·单选题】

会计的基本职能包括 ( )。

- A. 核算与监督      B. 参与经济决策  
C. 预测经济前景      D. 评价经营业绩

【答案】A

【解析】会计的两大基本职能是会计核算和会计监督。

## (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。

## 【例题2·多选题】

会计的拓展职能包括 ( )。

- A. 核算与监督      B. 参与经济决策  
C. 预测经济前景      D. 评价经营业绩

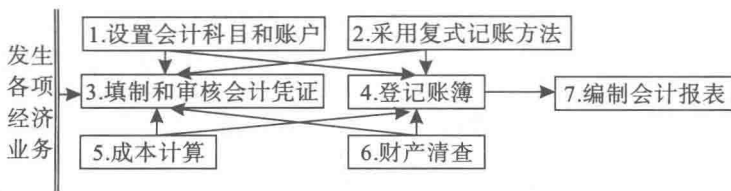
【答案】BCD

## 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。

## (一) 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, 确保会计工作有序进行。



## 【例题3·多选题】

下列各项中属于企业会计核算方法的有 ( )。

- A. 复式记账      B. 填制会计凭证  
C. 登记账簿      D. 编制会计报表

【答案】ABCD

## (二) 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。

## 【例题4·判断题】

填制和审核会计凭证是会计核算的起点。( )

【答案】√

## 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

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	(1) 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。 (2) 企业集团、企业、企业的分厂、企业的车间或事业部, 都可以成为会计主体。
(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, 既不会破产也不会大规模削减业务。

(续)

(三) 会计分期	<p>(1) 会计分期是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动人为地划分为若干相等的会计期间,以便分期结账和编制财务报告。</p> <p>(2) 会计期间分为年度、半年度、季度和月度,并且均按公历起讫日期确定;半年度、季度和月度称为会计中期。</p> <p>(3) 由于会计分期,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、预提和待摊会计处理方法。</p>
(四) 货币计量	<p>(1) 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,记录并核算会计主体的财务状况和经营成果。</p> <p>(2) 在货币计量的前提下,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。</p>

**【例题5·单选题】**

界定从事会计工作和提供会计信息的空间范围的会计基本前提是( )。

- A. 会计职能                  B. 会计主体  
C. 会计内容                  D. 会计对象

**【答案】 B**

**【解析】** 会计主体是界定从事会计工作和提供会计信息的空间范围的会计基本前提。

**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。

**(一) 权责发生制**

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

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。在我国,企业会计核算采用权责发生制。

根据权责发生制基础的要求,收入的归属期间应是创造收入的会计期间,费用的归属期间应是费用所服务的会计期间。

(1) 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。

(2) 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。

**【例题6·单选题】**

按照权责发生制原则的要求,下列货款应确认为

主营业务收入的是( )。

- A. 本月销售产品货款尚未收到  
B. 上月销货款项本月收到,存入银行  
C. 本月预收下月货款存入银行  
D. 收到本月仓库租金存入银行

**【答案】 A**

**【解析】** 本期销售不论货款是否收到,都应确认为本期的收入。选项B已在上月确认收入;选项C在下月发出商品满足收入确认条件时确认收入;选项D不属于主营业务收入。

**(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,是指以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准,与权责发生制相对应的一种会计基础。

**【提示】**

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作出具体规定。

**【例题7·判断题】**

由于有了持续经营这个会计核算的基本前提,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。( )

**【答案】 ×**

**【解析】** 持续经营和权责发生制是没有必然联系的,持续经营是会计基本假设,它与折旧摊销等处理

方法有关；权责发生制是会计确认、计量和报告的基础。

## 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。

【例题8·多选题】

会计信息的使用者主要包括（ ）。

- A. 投资者                      B. 债权人  
C. 企业管理者                D. 政府

【答案】ABCD

【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、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。

(一) 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) 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。
(三) 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。
(四) 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。
(五) 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。
(六) 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。
(七) 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。
(八) 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。

【例题9·多选题】

会计信息质量要求包括（ ）。

- A. 可理解性                      B. 准确性

C. 可比性

D. 及时性

【答案】ACD

## 第五节 会计准则体系

### 一、会计准则的构成

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》。

## 二、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、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。

## 三、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》。

## 四、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。

# 一 年 模 拟

## 一、单项选择题

- 下列不属于会计核算环节的是（ ）。
  - 确认
  - 审核
  - 计量
  - 记录
- 下列不属于会计核算职能的是（ ）。
  - 确定经济活动是否应该或能够进行会计处理
  - 审查经济活动是否违背内部控制制度的要求
  - 记录经济活动内容
  - 编制会计报表，提供经济信息
- 会计核算和监督的内容是特定主体的（ ）。
  - 经济资源
  - 资金运动
  - 实物运动
  - 经济活动
- 下面关于会计对象说法不正确的是（ ）。
  - 会计对象是指会计所要核算与监督的内容
  - 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
  - 企业日常进行的所有活动都是会计对象
  - 会计对象就是社会再生产过程中的资金运动
- 会计的拓展职能不包括（ ）。
  - 预测经济前景
  - 核算与监督
  - 参与经济决策
  - 评价经营业绩
- 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，体现了会计信息质量要求中的（ ）。
  - 相关性
  - 可理解性
  - 可靠性
  - 可比性
- 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，体现了会计信息质量要求中的（ ）。
  - 相关性
  - 可理解性
  - 重要性
  - 可比性
- 企业固定资产可以按照其价值和使用情况，

确定采用某一方法计提折旧，它所依据的会计核算前提是（ ）。

- 会计主体
  - 持续经营
  - 会计分期
  - 货币计量
- 关于会计主体的概念，下列各项说法中不正确的是（ ）。
    - 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个单位
    - 可以是一个单一的企业，也可以是由几个企业组成的企业集团
    - 当企业与业主有经济往来时，应将企业与业主作为同一个会计主体处理

## 二、多项选择题

- 下列关于会计的说法正确的是（ ）。
  - 会计是一种经济管理活动
  - 以货币为主要计量单位
  - 核定特定主体的经济活动
  - 对经济活动进行核算和监督
- 以下关于会计分期说法正确的是（ ）。
  - 会计分期是对会计主体活动的时间范围上的限定
  - 会计期间分为年度、半年度、季度和月度
  - 会计年度、半年度、季度、月度均按公历起讫日期确定
  - 会计分期是对会计主体活动的空间范围上的限定
- 会计中期包括（ ）。
  - 月度
  - 季度
  - 半年度
  - 年度
- 下列说法正确的是（ ）。
  - 会计人员只能核算和监督所在主体的经济业

务,不能核算和监督其他主体的经济业务

B. 会计主体可以是企业中的一个特定部分,也可以是几个企业组成的企业集团

C. 会计主体一定是法律主体

D. 会计主体假设界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围

5. 下列说法正确的是( )。

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

6. 会计信息的使用者有( )。

A. 投资者                      B. 债权人

C. 企业管理者                D. 政府

7. 会计信息质量要求包括( )。

A. 可靠性                      B. 相关性

C. 准确性                      D. 完整性

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. 《上市公司会计准则》

### 三、判断题

1. 会计是以货币为唯一计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。( )

2. 会计监督职能是指会计人员在进行会计核算之后,对特定的主体经济活动的合法性、合理性进行审查。( )

3. 会计监督不仅体现在过去的经济业务,还体现在业务发生过程之中和尚未发生之前,包括事前、事中和事后监督。( )

4. 凡是能够以数量表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。( )

5. 根据权责发生制基础的要求,收入的归属期间应是创造收入的会计期间,费用的归属期间应是费用所服务的会计期间。( )

6. 会计主体必须是法律主体。( )

7. 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。( )

8. 谨慎性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。( )

## 第二章 会计要素与会计等式

### 考 纲 解 读

1. 熟悉会计要素的含义与特征
2. 掌握会计要素的确认条件与构成
3. 掌握常用的会计计量属性
4. 掌握会计等式的表现形式
5. 掌握基本经济业务的类型及其对会计等式的影响

### 知 识 清 单

- |      |              |
|------|--------------|
| 会计要素 | 会计要素的含义与分类   |
|      | 会计要素的确认      |
|      | 会计要素的计量      |
| 会计等式 | 会计等式的表现形式    |
|      | 经济业务对会计等式的影响 |

### 重 点 难 点 分 析

#### 第一节 会计要素

##### 一、会计要素的含义与分类

###### (一) 会计要素的含义

会计要素是指根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。

###### (二) 会计要素的分类

我国《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类，其中，前三类属于反映财务状况的会计要素，在资产负债表

中列示；后三类属于反映经营成果的会计要素，在利润表中列示。

##### 【例题1·多选题】

反映财务状况的会计要素有( )。

- A. 资产                      B. 负债  
C. 所有者权益              D. 利润

【答案】ABC



## 二、会计要素的确认

<p>(一) 资产</p>	<p>1. 资产的含义与特征</p> <p>资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。</p> <p>资产具有以下特征。</p> <p>(1) 资产是由于过去的交易或者事项所形成的。</p> <p>(2) 资产是企业拥有或者控制的资源。例如，企业以融资租赁方式租入的固定资产。</p> <p>(3) 资产预期会给企业带来经济利益。</p> <p>2. 资产的确认条件</p> <p>(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。</p> <p>(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。</p> <p>3. 资产分类</p> <p>资产按流动性进行分类，可以分为流动资产和非流动资产。</p> <p><b>【例题2·多选题】</b></p> <p>下列属于资产负债表中流动资产项目的是（ ）。</p> <p>A. 应收账款                      B. 预收账款</p> <p>C. 应付账款                      D. 预付账款</p> <p><b>【答案】AD</b></p>
<p>(二) 负债</p>	<p>1. 负债的含义与特征</p> <p>负债是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。</p> <p>负债具有以下特征。</p> <p>(1) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。</p> <p>(2) 负债是企业承担的现时义务。</p> <p>① 只有源于已经发生的交易或者事项，会计上才有可能确认为负债。</p> <p>② 企业预期将要发生的交易或者事项可能产生的债务，不能作为会计上的负债处理。</p> <p>(3) 负债预期会导致经济利益流出企业。</p> <p>2. 负债的确认条件</p> <p>(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。</p> <p>(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。</p> <p>3. 负债的分类</p> <p>按偿还期限的长短，一般将负债分为流动负债和非流动负债。</p> <p><b>【例题3·单选题】</b></p> <p>以下哪些不是企业负债类会计科目？（ ）</p> <p>A. 代销商品款</p> <p>B. 预付账款</p> <p>C. 其他应付款</p> <p>D. 递延税款</p> <p><b>【答案】B</b></p>