



好会计
www.goodacc.net

倒计时30天

2014



会计从业资格考试辅导用书

KuaiJiCongYeZiGeKaoShiFuDaoYongShu

每日一讲 — 会计基础

好会计教育 组编

- 每日一句 心灵鸡汤
- 每日一讲 醍醐灌顶
- 每日一练 炉火纯青
- 打破常规 30天通关



中国财政经济出版社



G 好会计
www.goodacc.net

会计从业资格考试辅导用书

KuaiJiCongYeZiGeKaoShiFuDaoYongShu

每日一讲——会计基础

好会计教育 组编



中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计基础/好会计教育组编. —北京:中国财政
经济出版社,2013.12

(每日一讲)

会计从业资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5095-5033-5

I. ①会… II. ①好… 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 318510 号

责任编辑:贾延平

中国财政经济出版社出版

URL:<http://www.cfeph.cn>

E-mail:cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100142

营销中心电话:88190406 财经书店电话:64033436 84041336

三河市金元印装有限公司印制 各地新华书店经销

850×1168 毫米 16 开 10.25 印张 256 000 字

2013 年 12 月第 1 版 2013 年 12 月第 1 次印刷

定价:30.00 元

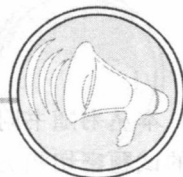
ISBN 978-7-5095-5033-5/F·4082

(图书出现印装问题,本社负责调换)

本社质量投诉电话:010-88190744

反盗版举报热线:88190492、88190446

Foreword



根据《中华人民共和国会计法》的规定,从事会计工作的人员必须取得会计从业资格证书。会计从业资格证书的取得,依照财政部颁布的《会计从业资格管理办法》(财政部令第73号)的规定,实行会计从业资格考试制度。考试科目为会计基础、初级会计电算化和财经法规与会计职业道德。会计从业资格考试大纲、考试合格标准由财政部统一制定和公布。会计从业资格考试实行三科联考形式,考试需要一次性通过。

为了使考生顺利通过考试,减轻考生的学习负担,特邀知名专家、学者编写了《会计从业资格考试辅导用书》系列丛书。该丛书包括《每日一讲——会计基础》《每日一讲——财经法规与会计职业道德》和《每日一讲——初级会计电算化》三册,内容紧密结合会计从业资格考试的新模式和最新考试大纲的要求,充分体现了会计从业资格考试的命题方向,同时注重考生基本技能及知识的掌握,以培训、强化考生学习能力为目标,为考生迎战2014年会计从业资格考试奠定了基础。

具体来说,丛书具有以下特色:

1. 打破常规,体例新颖

本丛书打破了常规教辅书的传统体例和思维,以“每日一句”“每日一讲”和“每日一练”的新颖体例出现,并采用记忆曲线式复习方法,让考生牢记考点,达到最佳的复习效果。

2. 复习规划,30天通关

本丛书每天固定考点数量,精编细讲,去粗取精,通过30天的讲解和练习掌握全部考试重难点,让考生可以有计划地复习,达到事半功倍的效果;本系列丛书将考点循环,巩固所学知识,帮助考生加深记忆;书中的经典试题,能帮助考生了解无纸化考试的命题动态,掌握重点,科学备考。

3. 精选试题,深度解析

本丛书包含了各地历年考试真题,将出现频率高、易错的考题收录其中,供广大考生练习,使考生深度了解考试动态、出题方向、答题技巧。参考答案及解析均由一线专家依据最新会计准则和考试指定教材进行论证编写,答案精准,解析透彻、全面,能帮助考生拓展知识面,达到举一反三、触类旁通的效果。

4. 模考系统,轻松过关

本丛书随书附赠“会计从业资格无纸化上机考试系统(三科合一)”。该系统收录的优质题源与书中的试题密切相关,考生可通过该系统进行考前模拟实战训练,体验无纸化考试环境,检验学习效果,提升考试技能,从而顺利取得会计从业资格证书。

5. 超值赠送,通关保证

本丛书超值赠送“好会计 50 元代金券”和“好学网 180 元快速通关课程卡”,名师在线授课,专业人士在线答疑,海量资料下载,让考生可以通过电脑和手机随时随地轻松学习。

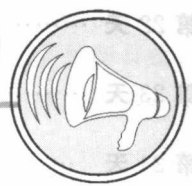
由于编者水平有限,本书如有疏漏之处,欢迎广大考生批评指正。

答疑网站: www.goodacc.net

E-mail: htbjb2008@163.com

编委会

2013 年 12 月



Contents

第 1 天	1
第 2 天	6
第 3 天	11
第 4 天	15
第 5 天	19
第 6 天	24
第 7 天	28
第 8 天	32
第 9 天	35
第 10 天	39
第 11 天	44
第 12 天	49
第 13 天	52
第 14 天	56
第 15 天	62
第 16 天	66
第 17 天	70
第 18 天	74
第 19 天	78
第 20 天	82



目 录

第 21 天	86
第 22 天	95
第 23 天	99
第 24 天	103
第 25 天	107
第 26 天	112
第 27 天	117
第 28 天	122
第 29 天	134
第 30 天	145

第 1 天



好咖啡要和朋友一起品尝，一本好书也要和朋友一起分享。

——佚名



一、会计的概念及特征

1. 会计的概念

会计，是指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。

2. 会计的基本特征

- ①会计是以货币为主要计量单位。
- 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。



二、会计的基本职能

1. 会计的核算职能

会计的核算职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录与报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账与报账,为各有关方面提供会计信息的功能。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能,是指会计在其核算过程中,对经济活动的合法性、合理性所实施的审查。会计监督贯穿于会计管理活动的全过程,包括事前监督、事中监督和事后监督。

《会计法》确立了单位内部监督、社会监督、政府监督三位一体的会计监督体系。

3. 会计核算职能与会计监督职能的关系

会计核算与会计监督两大基本职能关系密切、相辅相成、辩证统一。会计核算会计监督的基础,没有核算,会计监督就失去了监督的对象;会计监督是会计核算的延伸与发展,没有会计监督,会计核算就失去了存在的意义。

三、会计对象和会计核算的具体内容

1. 会计对象

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。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。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。

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的投入、资金的循环与周转(即运用)和资金的退出这样一个运动过程。

2. 会计核算的具体内容

会计核算和监督的内容是资金运动。通常,我们将各单位在日常生产经营和业务活动中的资金运动称为经济业务事项。经济业务事项包括经济业务和经济事项两类。经济业务又称经济交易,是指某单位与其他单位和个人之间发生的各种经济利益的交换,如商品销售、上交税款等;经济事项,是指在单位内部发生的具有经济影响的各类事项,如支付职工工资、报销差旅费、计提折旧等。

《会计法》第10条规定,下列经济业务事项,应当办理会计手续,进行会计核算:

- ①款项和有价证券的收付;
- ②财物的收发、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。



四、会计基本假设

1. 会计主体

会计主体,是指会计核算和监督的特定单位或者组织,它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。会计主体与法律主体(法人)并非对等的概念。法人必然是一个会计主体,但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个单位或企业中的一个特定部分;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。会计主体不仅要与其他会计主体分开,而且还要独立于本企业主体的所有者。

2. 持续经营

持续经营,是指会计主体在可以预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。企业存在下列情况之一,通常表明企业处于非持续经营状态:企业已在当期进行清算或停止营业;企业已经正式决定在下一个会计期间进行清算或停止营业;企业已确定在当期或下一个会计期间没有其他可供选择的方案而被迫进行清算或停止营业。在非持续经营状况下,企业应当在附注中声明财务报表未以持续经营为基础列报,披露未以持续经营为基础的原因,以及财务报表编制的基础。

3. 会计分期

会计分期,是指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干相等的会计期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。

4. 货币计量

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。单位的会计核算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企业,也可以选择其中一种货币作为记账本位币,但是编制的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

会计四项基本假设是对会计核算工作的空间和时间范围、内容等所做的合理设定,是会计确认、计量和报告的前提。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。

五、会计基础

会计确认、计量和报告的基础,简称会计基础,是企业在会计确认、计量和报告的过程中所采用的基础,是确认一定会计期间的收入和费用,从而确定损益的标准。会计基础主要有两种:权责发生制基础和收付实现制基础。

1. 权责发生制

权责发生制也称应计制,是指收入和费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认计量的标准。根据权责发生制基础的要求,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,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当





期收付,也不应当作为当期的收入和费用。企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

2. 收付实现制

收付实现制也称现金收付制或现金制,是指以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。收付实现制是以实际收到或付出款项的日期确认收入或费用的归属期的制度。目前,我国的行政单位会计主要采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制以外,其他大部分业务采用收付实现制。



1. (单项选择题)会计的基本职能是()。

- A. 核算和反映
- B. 核算和监督
- C. 反映与控制
- D. 预测与监督

【答案】 B

【解析】 会计的职能,是指会计在经济管理过程中所具有的功能。从会计的发展过程及《会计法》的规定来看,会计的基本职能为核算和监督。

2. (单项选择题)在中国境外设立的中国企业,在向国内报送财务会计报告时应当()。

- A. 使用当地法定货币
- B. 使用美元
- C. 使用记账本位币
- D. 折算为人民币

【答案】 D

【解析】 对于在境外设立的中国企业,由于开展经营活动和所在国提交财务会计报告和申报纳税的需要,日常会计核算需要采用当地的法定货币作为记账本位币。但是,其向国内报送的财务会计报告应当折算为人民币。

3. (多项选择题)下列项目中,在会计核算的范围以内的有()。

- A. 财务的收发、增减和使用
- B. 债权债务的发生和结算
- C. 开立子公司
- D. 收入、支出、费用、成本的计算

【答案】 ABCD

【解析】 C选项,开立子公司要形成投资,投资在会计核算的范围之内。

4. (多项选择题)下列会计处理,符合权责发生制基础要求的有()。

- A. 企业2月份签了一份7月份的销售合同,并将这笔销售收入计入2月份的收入
- B. 对固定资产计提折旧
- C. 年末,企业将全年的电费一次性计入12月份的费用
- D. 长期待摊费用的会计处理

【答案】 BD





【解析】 权责发生制基础要求,凡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,都应当作为当期的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,也不应当作为当期的收入和费用。

5.(判断题)会计是指以货币为唯一的计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。()

【答案】 ×

【解析】 会计以货币为主要计量单位,各项经济业务以货币为统一的计量单位才能够汇总和记录,但货币并不是唯一的计量单位。



第 2 天



你想得到,就能做到!

——佚名



一、会计要素的确认

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化,是对资金运动第二层次的划分。资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润统称企业的六大会计要素。其中,资产、负债和所有者权益三项会计要素表现资金运动的静止状态,即反映企业的财务状况;收入、费用和利润三项会计要素表现资金运动的显著变动状态,即反映企业的经营成果。

1. 资产

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。其特征有:由过去的交易或事项形成的;预期会给企业带来经济利益;为企业拥有或控制的。其确认条件为:该资源有关的经济利益很可能流入企业;该资源的成本或者价值能够可靠地计量。资产可以分为流动资产(包括货币资金、应收账款、存货等)和非流动资产(包括固定资产、无形资产等)。



2. 负债

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。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。其特征有:清偿预期会导致经济利益流出企业;由过去的交易或事项形成的现时义务。负债可以分为流动负债(包括短期借款、应付账款、应付职工薪酬等)和非流动负债(包括长期借款、应付债券等)。

3. 所有者权益

所有者权益,是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。其特征有:除非发生减资、清算或分派现金股利外,则企业不需要偿还所有者权益;企业清算时,只有在清偿所有的负债后,所有者权益才返还给所有者;所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。所有者权益可以分为实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。

4. 收入

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。其特征有:企业在日常活动中形成的;与所有者投入资本无关的经济利益的总流入;会导致所有者权益的增加;只包括本企业的经济利益流入。其确认条件为:与收入相关的经济利益很可能流入企业;经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或负债的减少;收入的金额能够可靠计量。收入可以分为商品销售收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

5. 费用

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。其特征有:企业在日常活动中发生的;与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出;会导致所有者权益的减少。其确认条件为:与费用相关的经济利益很可能流出企业;经济利益流出企业的结果会导致企业资产减少或者负债增加;经济利益的流出额能够可靠计量。费用可以分为生产成本(包括直接材料、直接人工和制造费用)和期间费用(包括管理费用、财务费用和销售费用)。

6. 利润

利润,是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-期间费用(包括销售费用管理费用和财务费用)

-资产减值损失+公允价值变动净收益(-公允价值变动损失)+投资收益(-投资损失)

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

净利润=利润总额-所得税费用

二、会计计量属性

1. 历史成本

历史成本又称实际成本,是指取得或制造某项财产物资时实际支付的现金或现金等价物。

2. 重置成本

重置成本又称现行成本,是指按照当前市场条件,重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等





价物金额。多应用于盘盈固定资产的计量。

3. 可变现净值

可变现净值,是指在正常生产经营过程中,以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。通常应用于存货资产减值情况下的后续计量。

4. 现值

现值,是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值,是考虑货币时间价值的一种计量属性。通常应用于非流动资产可收回金额和以摊余成本计量的金融资产价值的确定等。

5. 公允价值

公允价值,是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。公允价值主要应用于交易性金融资产、可供出售金融资产的计量等。

三、会计科目的概念

为了全面、系统地核算和监督各项会计要素的增减变动情况,满足有关方面对会计信息的需要,就有必要对会计要素做进一步的分类,这种对会计要素的具体内容进行分类核算的项目,称为会计科目。

四、会计科目的分类

1. 按其所归属的会计要素分类

①资产类科目。反映流动资产的科目有:“库存现金”“银行存款”“应收账款”“原材料”“库存商品”等;反映非流动资产的科目有:“长期股权投资”“长期应收款”“固定资产”“无形资产”等。

②负债类科目。反映流动负债的科目有:“短期借款”“应付账款”“预收账款”“应付职工薪酬”“应交税费”等;反映长期负债的科目有:“长期借款”“应付债券”“长期应付款”等。

③所有者权益类科目。反映资本的科目有:“实收资本”“资本公积”等;反映留存收益的科目有:“盈余公积”“本年利润”“利润分配”等。

④成本类科目。反映制造成本的科目有:“生产成本”“制造费用”等;反映劳务成本的科目有:“劳务成本”等。

⑤损益类科目。反映收入的科目有:“主营业务收入”“其他业务收入”“营业外收入”等;反映费用的科目有:“主营业务成本”“其他业务成本”“营业外支出”“财务费用”“销售费用”“管理费用”“营业税金及附加”等。

2. 按所提供信息的详细程度及其统驭关系分类

①总分类科目。总分类科目是对会计要素具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目。

②明细分类科目。明细分类科目是对总分类科目做进一步分类、提供更详细更具体会计信息的科目。

③总分类科目与明细分类科目的关系。总分类科目对其所属的明细分类科目具有统驭和控制的作用,而明细分类科目是对其所归属的总分类科目的补充说明。总分类科目及其所属明细分类科目,共同反映经济业务既总括又详细的情况。



五、会计科目的设置原则

1. 合法性原则

合法性原则,是指所设置的会计科目应当符合国家统一的会计制度的规定。在我国,总分类科目原则上由财政部统一制定,主要是为保证会计信息可比性。对于国家统一的会计制度规定的会计科目,企业可以根据自身的生产经营特点,在不影响会计核算要求,以及对外提供统一的财务会计报表的前提下,自行增设、减少或合并某些会计科目。

2. 相关性原则

相关性原则,是指所设置的会计科目应当为提供有关各方所需要的会计信息服务,满足对外报告与对内管理的要求。要求充分考虑会计信息的使用者对本企业会计信息的需要设置会计科目,以提高会计核算所提供会计信息的相关性,满足相关各方的信息需求。

3. 实用性原则

实用性原则,是指所设置的会计科目应符合单位自身特点,满足单位实际需要。



1. (单项选择题)下列选项中,符合资产定义的是()。

- A. 计划在下月购买的某项设备
- B. 盘亏的机器设备
- C. 暂停使用的机器设备
- D. 已经报废的机器设备

【答案】 C

【解析】 计划在下月购买的某项设备并未由企业拥有或控制,所以不属于资产;盘亏的机器设备和已经报废的机器设备并不能给企业带来经济利益的流入,所以也不属于资产。

2. (单项选择题)下列各项中,属于所有者权益类的科目的是()。

- A. 应付股利
- B. 主营业务收入
- C. 长期股权投资
- D. 本年利润

【答案】 D

【解析】 选项 A“应付股利”属于负债类会计科目;选项 B“主营业务收入”属于损益类会计科目;选项 C 长期股权投资属于资产类会计科目。

3. (多项选择题)会计计量的属性包括()。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 现值

【答案】 ABCD

【解析】 会计计量属性共包括五个方面:历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。





4. (多项选择题)下列属于负债类会计科目的有()。

- A. 短期借款
- B. 应付职工薪酬
- C. 应付票据
- D. 营业税金及附加

【答案】 ABC

【解析】 营业税金及附加属于损益类会计科目。

5. (判断题)企业在设置会计科目时,允许企业在不违背会计准则的前提下,在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总的条件下,根据实际情况可自行设置一些科目。 ()

【答案】 √

【解析】 会计科目的设置要遵循合法性、相关性和实用性原则。所设置的会计科目应符合国家统一的会计制度的规定,企业可以根据自身的生产经营特点,在不影响会计核算要求,以及对外提供统一的财务会计报表的前提下,自行增设、减少或合并某些会计科目。