



**2013—2014** 会计从业资格考试辅导用书

会计从业资格考试标准化题库

# 一本通

会计从业资格考试教材辅导编写组 编著

会计基础+财经法规与会计职业道德+初级会计电算化  
教材辅导+标准题库+历年真题+押题密卷

KUAIJI CONGYE  
ZIGE KAOSHI

超值赠送  
模考系统光盘  
50元环球网校  
学习卡

 **北京理工大学出版社**  
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

会计从业资格考试辅导用书

# 会计从业资格考试标准化题库

# 一本通

会计从业资格考试教材辅导编写组 编著

会计基础+财经法规与会计职业道德+初级会计电算化  
教材辅导+标准题库+历年真题+押题密卷



KUAIJI CONGYE ZIGE

版权专有 侵权必究

---

**图书在版编目 (CIP) 数据**

会计从业资格考试标准化题库一本通 / 会计从业资格考试教材辅导编写组编著.  
— 北京:北京理工大学出版社, 2013. 3

ISBN 978-7-5640-7304-6

I. ①会… II. ①会… III. ①会计—资格考试—习题集  
IV. ①F23-44  
中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第011187号

---

---

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (办公室) 68944990 (批销中心) 68911084 (读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京市施园印刷厂

开 本 / 880 毫米 × 1230 毫米 1/16

印 张 / 19.5

字 数 / 593千字

版 次 / 2013年3月第1版 2013年3月第1次印刷

定 价 / 45.00元

责任编辑 / 葛仕钧

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 边心超

---

图书出现印装质量问题, 本社负责调换



# 前言

会计职业以其高薪、稳定,具有良好发展前景的特点,而被誉为“黄金职业”,颇受年轻人的青睐。依据相关法律规定,从事财会工作的人员必须持有会计从业资格证书,因此每年参加会计从业资格考试的人数不胜数。会计从业资格考试是由国家财政部组织的全国性考试。该考试实行全国统一大纲,各地自行编制教材及安排考试时间的政策。

为了使考生更好地熟悉考试题型,掌握命题规律,提高答题能力,把握解题技巧,顺利通过会计从业资格考试,我们依据财政部发布的最新的《会计从业资格考试大纲》,结合调整后的考试题型,组织专家精心编写了本书。本书具有如下特点:

## ★ 包含会计基础、财经法规与会计职业道德、初级会计电算化三个科目

本书涵盖了会计从业资格考试的三个科目:会计基础、财经法规与会计职业道德、初级会计电算化,使考生能够通过一本书就对会计从业资格考试进行全面、深入的复习,一举三得!

## ★ 包含本章要点、考纲解析、标准题库、答案与解析四个栏目

本书的编写着眼于实用性、权威性、科学性,每章都包括本章要点、考纲解析、标准题库、答案与解析四个栏目。

本章要点是对学习重点的提炼,考生可通过本章要点了解学习重点,及时查漏补缺;考纲解析是用简明、直白的语言对最新考试大纲进行阐述,便于考生在最短的时间内把握知识点;标准题库是对每章内容的训练与应用,考生可通过做题来核查自己是否真正掌握了需要识记、理解的内容;答案与解析为标准题库的每道题目提供答案及详细解析,考生可通过该栏目得到反馈,并了解考查的具体知识点。

建议考生依次连贯地阅读本书,然后回过头来再看一遍本章要点、考纲解析,将繁琐的知识点整理清楚,从而达到将书读透、读精的目的。

## ★ 包含单项选择题、多项选择题、不定项选择题、判断题、计算题、案例题等多种题型,共有 2 000 余道题目

本书包含单项选择题、多项选择题、不定项选择题、判断题、计算题、案例题等多种题型,共有 2 000 余道题目。我们根据最新考试大纲,对这些题目进行了详细分类,考生可以通过练习大量题目,结合本章要点、考纲解析栏目,牢固掌握所有知识点,轻松取得会计从业资格证书。

### ★ 附赠机考操作系统光盘

本书附赠一张机考操作系统光盘，包含会计基础、财经法规与会计职业道德、初级会计电算化三个科目。本光盘能够智能组卷、智能评分，为考生提供仿真考场。考生还可以通过“错题回顾”，了解哪些题目做错了，然后有针对性地进行复习。此外，本光盘提供近年真题，考生可以通过做近年真题，了解考前训练的方向和重点。建议考生将光盘、图书结合起来使用，复习效果更好！

在本书编写过程中，我们得到了很多专家、学者的启发和帮助，在此我们一并表示诚挚的感谢。

祝广大考生在会计从业资格考试中取得高分，顺利取得会计从业资格证书，早日成为优秀的会计！

编 者

# 目录

## 科目一 会计基础

### 第1章 总论

|            |   |
|------------|---|
| 本章要点 ..... | 3 |
| 考纲解析 ..... | 3 |
| 标准题库 ..... | 5 |

### 第2章 会计要素与会计科目

|            |    |
|------------|----|
| 本章要点 ..... | 10 |
| 考纲解析 ..... | 10 |
| 标准题库 ..... | 12 |

### 第3章 会计等式与复式记账

|            |    |
|------------|----|
| 本章要点 ..... | 18 |
| 考纲解析 ..... | 18 |
| 标准题库 ..... | 20 |

### 第4章 会计凭证

|            |    |
|------------|----|
| 本章要点 ..... | 29 |
| 考纲解析 ..... | 29 |
| 标准题库 ..... | 31 |

### 第5章 会计账簿

|            |    |
|------------|----|
| 本章要点 ..... | 38 |
| 考纲解析 ..... | 38 |
| 标准题库 ..... | 41 |

### 第6章 账务处理程序

|            |    |
|------------|----|
| 本章要点 ..... | 50 |
| 考纲解析 ..... | 50 |
| 标准题库 ..... | 51 |

### 第7章 财产清查

|            |    |
|------------|----|
| 本章要点 ..... | 56 |
| 考纲解析 ..... | 56 |
| 标准题库 ..... | 58 |

### 第8章 财务会计报告

|            |    |
|------------|----|
| 本章要点 ..... | 64 |
| 考纲解析 ..... | 64 |
| 标准题库 ..... | 65 |

### 第9章 会计档案

|            |    |
|------------|----|
| 本章要点 ..... | 71 |
| 考纲解析 ..... | 71 |
| 标准题库 ..... | 72 |

### 第10章 主要经济业务事项账务处理

|            |    |
|------------|----|
| 本章要点 ..... | 75 |
| 考纲解析 ..... | 75 |
| 标准题库 ..... | 77 |

|             |    |
|-------------|----|
| 答案与解析 ..... | 97 |
|-------------|----|



## 科目二 财经法规与会计职业道德

### 第1章 会计法律制度

|            |     |
|------------|-----|
| 本章要点 ..... | 133 |
| 考纲解析 ..... | 133 |
| 标准题库 ..... | 137 |

### 第2章 支付结算法律制度

|            |     |
|------------|-----|
| 本章要点 ..... | 162 |
| 考纲解析 ..... | 162 |
| 标准题库 ..... | 165 |

### 第3章 税收法律制度

|            |     |
|------------|-----|
| 本章要点 ..... | 184 |
| 考纲解析 ..... | 184 |

|            |     |
|------------|-----|
| 标准题库 ..... | 189 |
|------------|-----|

### 第4章 财政法规制度

|            |     |
|------------|-----|
| 本章要点 ..... | 210 |
| 考纲解析 ..... | 210 |
| 标准题库 ..... | 212 |

### 第5章 会计职业道德

|            |     |
|------------|-----|
| 本章要点 ..... | 225 |
| 考纲解析 ..... | 225 |
| 标准题库 ..... | 227 |

|             |     |
|-------------|-----|
| 答案与解析 ..... | 238 |
|-------------|-----|

## 科目三 初级会计电算化

### 第1章 会计电算化概述

|            |     |
|------------|-----|
| 本章要点 ..... | 279 |
| 考纲解析 ..... | 279 |
| 标准题库 ..... | 281 |

### 第2章 会计电算化的工作环境

|            |     |
|------------|-----|
| 本章要点 ..... | 284 |
| 考纲解析 ..... | 284 |
| 标准题库 ..... | 287 |

### 第3章 会计电算化基本要求

|            |     |
|------------|-----|
| 本章要点 ..... | 291 |
| 考纲解析 ..... | 291 |
| 标准题库 ..... | 294 |

### 第4章 会计核算软件的操作要求

|            |     |
|------------|-----|
| 本章要点 ..... | 296 |
| 考纲解析 ..... | 296 |
| 标准题库 ..... | 298 |

|             |     |
|-------------|-----|
| 答案与解析 ..... | 302 |
|-------------|-----|

科目一

# 会计基础

|             |                    |    |
|-------------|--------------------|----|
| 第1章         | 总论 .....           | 3  |
| 第2章         | 会计要素与会计科目 .....    | 10 |
| 第3章         | 会计等式与复式记账 .....    | 18 |
| 第4章         | 会计凭证 .....         | 29 |
| 第5章         | 会计账簿 .....         | 38 |
| 第6章         | 账务处理程序 .....       | 50 |
| 第7章         | 财产清查 .....         | 56 |
| 第8章         | 财务会计报告 .....       | 64 |
| 第9章         | 会计档案 .....         | 71 |
| 第10章        | 主要经济业务事项账务处理 ..... | 75 |
| 答案与解析 ..... |                    | 97 |





# 第1章

# 总论

## 本章要点

会计的概念；会计的基本职能；会计的对象；会计核算的基本前提；会计的基本假设；会计基础。

## 考纲解析

### 一、会计概述

#### （一）会计的概念及特征

##### 1. 会计的概念

（1）定义：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。

（2）分类：按其报告的对象不同，分为财务会计和管理会计。

##### 2. 会计的基本特征

（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。

#### （二）会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能，会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。

##### 1. 会计的核算职能

会计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、报告等环节，对特定对象（或称特定主体）的经济活动进行记账、算账、报账，为有关各方面提供会计信息的功能。会计核算职能也称反映职能，是会计的首要职能，也是其他会计工作的基础。

会计核算的工作始终离不开账簿，包括记账、算账、报账共计三项工作。

##### 2. 会计的监督职能

会计监督职能是指会计人员进行会计核算的同时，对特定对象的经济业务的合法性、合理性进行审查，会计监督职能也被称为控制职能。

##### 3. 会计核算与监督职能的关系

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，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。

#### （三）会计对象和会计核算的具体内容

##### 1. 会计对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容，凡是特定主体能够以货币表现的经济运动都是会计的对象。企业会计的对象就是企业的资金运动。

##### 2. 会计核算的具体内容

（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。

## 二、会计的基本假设

### （一）会计主体

会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或者组织，一般来说，凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支、盈亏并编制报表的企业或单位就构成了一个会计主体。会计主体可以是一个企业，也可以是企业内部某个单位或企业中的一个特定部分；可以是单一的一个企业，也可以是几个企业组成的企业集团。

强调：（1）法人是指具有民事权利能力和民事行为能力，依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织，法人又称为法律主体。根据会计主体的定义可知，会计主体与法律主体（法人）并不是对等的概念，法人可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。（2）会计主体，简单地说就是能够进行独立会计核算的单位，会计主体在会计核算上具有绝对的独立性，不仅要与其他会计主体分开，而且要独立于本企业主体的所有者。也就是说，当企业与业主有经济往来时，会计应将业主当作另一个实体，做到往来账面清楚。

### （二）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。即在可预见的未来，该会计主体不会破产清算，所持有的资产将正常营运，所负有的债务将正常偿还。

说明：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，任何企业都不可能长生不老，一旦进入破产清算，就应当改变会计核算的方法。

### （三）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：根据《企业会计制度》的规定，会计期间分为年度、半年度、季度和月度，都是按照阳历计算，其中半年度、季度和月度称为会计中期。

会计核算的前三个基本前提之间的关系：（1）会计主体前提为会计核算确定了空间范围，是持续经营前提和会计分期前提的基础；（2）持续经营前提是会计分期前提的基础，会计分期前提为会计核算确定了时间范围。

### （四）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。

记账本位币：记账本位币是记账使用的货币种类，按照《企业会计制度》的规定，会计核算以人民币为记账本位币。注意：（1）业务收支以外币为主的单位，也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制财务会计报告应当折算为人民币反映。（2）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。

会计核算四项基本前提之间的关系：会计核算的四项基本前提，具有相互依存、相互补充的关系。具体地说：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。没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

## 三、会计基础

### （一）会计基础的概念和种类

会计基础是指企业会计的确认、计量和报告的基础。权责发生制和收付实现制是会计上确定收入和费用归属期的两种核算基础。



10. 根据《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)规定,有权制定国家统一的会计制度的部门是( )。  
A. 证监会                  B. 财政部                  C. 国资委                  D. 审计署
11. 在一些规模小、会计业务简单、不能单独设置会计机构的单位,应当( )。  
A. 临时指定人员处理会计事项  
B. 在其他有关机构中设置会计人员  
C. 在单位行政领导机构中设置会计人员  
D. 对会计业务不作任何处理
12. 财政部于( )以财会字3号文的形式发布了新《企业会计准则》。  
A. 2007年1月1日                  B. 1993年7月1日  
C. 2006年2月15日                D. 1985年12月
13. 现代会计形成的标志是( )。  
A. 出现了借贷复式记账法              B. 成本会计形成  
C. “会计原则”形成                  D. 财务会计与管理会计分化
14. 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。以银行存款上交税金属于( )。  
A. 资金投入                  B. 资金运用                  C. 资金退出                  D. 资金收回
15. 下列关于会计主体假设的说法中,正确的是( )。  
A. 会计主体就是投资者  
B. 会计主体与法律主体是同义语  
C. 会计主体是会计核算和监督的特定单位或组织  
D. 会计主体假设明确了会计工作的时间范围
16. ( )不属于会计主体的核算范围。  
A. 接受投资者的投资                  B. 合伙人处理已得到的利润  
C. 接受捐赠                          D. 对外捐赠
17. 在会计核算的基本前提中,界定会计工作和会计信息的空间范围的是( )。  
A. 会计主体                  B. 持续经营                  C. 会计期间                  D. 货币计量
18. 在可预见的将来,会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。这属于( )。  
A. 持续经营假设                  B. 货币计量假设                  C. 会计分期假设                  D. 会计主体假设
19. 企业计提固定资产折旧首先是以( )假设为前提的。  
A. 会计主体                  B. 会计分期                  C. 持续经营                  D. 货币计量
20. 下列会计基本假设中,( )为编制财务会计报告奠定了理论与实务的基础。  
A. 会计主体                  B. 持续经营                  C. 会计分期                  D. 货币计量
21. 关于会计核算的基本前提,下列说法中不正确的是( )。  
A. 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  
B. 如果企业发生破产清算,经相关部门批准后,可以继续适用持续经营假设  
C. 在我国,以公历年度作为企业的会计年度,即公历1月1日至12月31日  
D. 会计的货币计量假设,包含了两层含义:一是以货币作为会计的统一计量单位;二是作为会计计量单位的货币,其币值是稳定不变的
22. 企业应当以( )作为会计核算的记账基础。  
A. 收付实现制                  B. 权责发生制                  C. 永续盘存制                  D. 实地盘存制
23. 我国行政单位会计的确认、计量和报告应当以( )为基础。  
A. 收付实现制                  B. 永续盘存制                  C. 权责发生制                  D. 实地盘存制

24. 某企业销售一批产品, 价款 50 000 元, 增值税 8 500 元。货款收到 38 500 元, 其余 20 000 元未收, 该项业务引起 ( )。
- A. 收入增加 38 500 元                      B. 收入增加 58 500 元  
C. 收入增加 50 000 元                      D. 资产增加 38 500 元
25. 某企业 2011 年 1 月份发生如下支出:
- ①预付租赁仓库租金, 全年共 12 000 元;  
②支付去年第四季度水电费 2 000 元;  
③购买办公用品 800 元;  
④预计本月应承担的短期借款利息 1 500 元, 季末支付。  
按照权责发生制, 该企业本月的费用为 ( ) 元。
- A. 3 300                      B. 12 800                      C. 3 800                      D. 14 300
26. 麦片厂于 2010 年 11 月份售出的商品, 2011 年 6 月份产品销售不畅由超市退货, 此时应冲减 ( ) 的销售收入。
- A. 2010 年 11 月份                      B. 2010 年底                      C. 2011 年 6 月份                      D. 2011 年初
27. 下列业务中, ( ) 的处理符合权责发生制。
- A. 本月根据销售合同发出商品一批, 售价 10 000 元, 但本月没有收到货款, 因此不能将其确认为本月收入  
B. 本月收到上月销售商品货款 50 000 元, 因此确认本月收入为 50 000 元  
C. 本月发生广告费用 3 000 元但尚未支付, 确认本月销售费用 3 000 元  
D. 根据销售合同预收客户定金 10 000 元, 因此确认本月销售收入 10 000 元
28. 下列不属于会计信息质量要求的是 ( )。
- A. 明晰性                      B. 相关性                      C. 重要性                      D. 可比性
29. 某企业发出材料的计价方法前半年为先进后出法, 后半年随意改为加权平均法, 这种做法主要违背了 ( )。
- A. 谨慎性原则                      B. 可比性原则                      C. 相关性原则                      D. 重要性原则
30. 计提坏账准备体现的是 ( ) 原则。
- A. 真实性                      B. 相关性                      C. 谨慎性                      D. 重要性

**二、多项选择题** (下列各小题中, 至少有两个或两个以上正确答案, 请将正确答案的序号填在题干的括号内)

1. 下列关于会计的概念的叙述, 不正确的是 ( )。
- A. 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  
B. 会计是以货币为计量单位, 反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作  
C. 会计是以货币为主要计量单位, 反映和监督单位经济活动的一种经济管理工作  
D. 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管理工作
2. 会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位, 通过 ( ) 等环节, 对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账。
- A. 确认                      B. 记录                      C. 计算                      D. 核对
3. 会计核算的方法有 ( )。
- A. 复式记账                      B. 会计分析  
C. 填制和审核会计凭证                      D. 登记账簿
4. 会计核算所运用的计量单位有 ( )。
- A. 货币计量单位                      B. 实物计量单位                      C. 质量计量单位                      D. 劳动量计量单位



5. 下列属于会计核算具体内容的有 ( )。
- 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、债务的发生和结算  
D. 收入、支出、费用、成本的计算
6. 下列活动不需要进行会计核算的有 ( )。
- A. 订立经济合同  
B. 确定企业投资方案  
C. 制订财务收支计划  
D. 以实物形式发放职工福利
7. 下列关于会计的对象表述, 正确的是 ( )。
- A. 会计的对象是指会计核算和监督的内容  
B. 凡是特定单位能够以货币表现的经济运动都是会计的对象  
C. 企业会计的对象就是企业的资金运动  
D. 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
8. 会计的两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 会计监督是会计核算的基础  
B. 会计监督是会计核算质量的保证  
C. 没有核算所提供的信息, 监督就失去依据  
D. 会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能
9. 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
10. 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

三、判断题 (请在每小题后面的括号内填入判断结果, 表述正确的打“√”, 表述错误的打“×”)

1. 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。 ( )
2. 会计的职能指会计在经济管理过程中所具有的功能, 包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。 ( )
3. 会计核算和会计监督是相辅相成、辩证统一的关系。核算是会计监督的保障, 会计监督又是会计核算的基础。 ( )
4. 会计的对象是指会计核算和监督的内容, 包括企业生产经营过程的全部内容。 ( )
5. 在同一企业中, 由于采用的会计核算形式不同, 核算的结果也不同。 ( )
6. 会计监督职能也称控制职能, 是会计最基本的职能。 ( )
7. 会计监督职能也被称为控制职能, 包括事前监督、事中监督和事后监督。 ( )
8. 会计监督应贯穿于经济业务发生的全过程。 ( )
9. 会计除了核算和监督职能外, 还有预测、决策、控制、分析等职能。 ( )
10. 企业发生的所有经济业务事项都需要进行会计记录和会计核算。 ( )
11. 按规定, 各单位必须根据其规模的大小和业务的需要设置单独的会计机构。 ( )
12. 不具备设置会计机构和会计人员的企业, 可委托专门机构代理记账。 ( )
13. 企业只要将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 即可确认收入。 ( )

14. 各单位可以根据工作需要分别设置用于向财政税务等部门提供和供本单位管理需要的两套会计账簿。 ( )
15. 使用电子计算机进行会计核算的单位,使用的会计软件必须符合国家统一的会计制度的规定。 ( )
16. 从事会计工作的人员,必须具备一定的会计职称等级。 ( )
17. 合伙经营的企业是会计主体。 ( )
18. 会计主体可以是一个企业,也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定部分。 ( )
19. 会计主体和法律主体是对等的概念。会计主体一定是法律主体;法律主体一定是会计主体。 ( )
20. 会计主体前提为会计核算确定了空间范围,会计分期前提为会计核算确定了时间范围。 ( )
21. 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。 ( )
22. 记账本位币指的是记账使用的货币种类,按照《企业会计制度》规定,会计核算必须以人民币为记账本位币。 ( )
23. 在中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,必须使用中文而不能使用其他任何国家的文字。 ( )
24. 会计期间中的“中期”就是指半年。 ( )
25. 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。 ( )
26. 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。 ( )
27. 会计准则规定,企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。 ( )
28. 在权责发生制下,凡是不属于本期承担的费用,即使已经支付也不作本期费用核算。 ( )
29. 可靠性原则是指会计主体应当按照交易或事项的经济实质进行会计的确认、计量和变更,而不应该仅以交易或事项的法律形式为依据。 ( )
30. 谨慎性要求,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。 ( )

## 第2章

## 会计要素与会计科目

 本章要点

会计要素；会计要素的确认；会计科目的概念；会计科目的分类。

 考纲解析

## 一、会计要素

## (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，是用于反映会计主体财务状况，确定经营成果的基本单位。会计要素共有六项，分为两大类。第一类会计要素表现资金运动的静止状态，反映企业的财务状况，包括资产、负债和所有者权益三项。第二类会计要素表现资金运动的显著变动状态，反映企业的经营成果，包括收入、费用和利润三项。

## 1. 资产

(1) 定义：资产是指由于过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。

(2) 特征：第一，资产是由过去的交易或事项形成的；第二，资产是企业拥有或者控制的；第三，资产能够给企业带来未来经济利益。

(3) 确认条件：第一，与该资源有关的经济利益很可能流入企业；第二，该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

(4) 分类：按其流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。

## 2. 负债

(1) 定义：负债是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

(2) 特征：第一，负债是由过去的交易或事项形成的；第二，负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

(3) 确认条件：第一，与该义务有关的经济利益很可能流出企业；第二，未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

(4) 分类：负债按其流动性不同，分为流动负债和长期负债。

## 3. 所有者权益

(1) 定义：所有者权益是指企业所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。

(2) 特征：第一，除非发生减资、清算或分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益；第二，企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才可还给所有者；第三，所有者凭借所有者权益能够参与利润分配。

(3) 分类：所有者权益包括实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等。其中，盈余公积和未分配利润又可以统称为留存收益。

## 4. 收入

(1) 定义：收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益