

安徽省会计从业资格考试辅导教材

配套重难点训练

Kuaijijichu

会计基础

一点通

安徽省会计从业资格考试培训专家

梁金宁 主审

人民日报出版社

安徽省会计从业资格考试辅导教材

配套重难点训练

Kuajijichu

会计基础

一点通

安徽省会计从业资格考试

江苏工业学院图书馆

梁金宁 主审

藏书章

人民日报出版社

图书在版编目(CIP)数据

安徽省会计从业资格考试辅导教材/《安徽省会计从业资格考试辅导教材》编写组编著. —北京:人民日报出版社.

2007.4

ISBN 978-7-80208-520-6

I. 安… II. 安… III. 会计从业—资格考核—自学参考资料

IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 054350 号

书 名:安徽省会计从业资格考试辅导教材·会计基础

编 著:本书编写组

责任编辑:曼 嫚

封面设计:张 文

出版发行:人民日报出版社

社 址:北京金台西路 2 号

邮 编:100733

电 话:(010)65369524 65369530

经 销:新华书店

印 刷:安徽省天歌印刷厂

开 本:787×1092mm 1/16

字 数:800 千字

印 张:40

印 数:1—5000 册

印 次:2007 年 4 月第 1 版 第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80208-520-6

定 价:65.00 元

前 言

《中华人民共和国会计法》规定：“从事会计工作人员，必须取得会计从业资格证书”。为了配合会计从业资格考试，满足广大考生的实际需求，在相关部门的指导下，我们严格按照财政部公布的《会计从业资格考试大纲》规定的考试范围和考试内容，推出了《财经法规与会计职业道德》和《会计基础》两册书。

本丛书是唯一的一套与安徽省会计从业资格考试相配套的辅导教材，具有很强的针对性和实用性。丛书紧扣大纲，“重点与难点”、“同步强化练习”涵盖了大纲的所有知识点和考点；所附“模拟题库”是我们根据多年的考试经验和教材各章的考试分数统计精心编写而成；书中附录了2005年和2006年安徽省会计从业资格考试试卷，以便考生能够更好地把握考试题型。

为了让考生在实战演练中更好地提高自己的应试能力，我们还精心编写了相应的考前命题预测试卷。

衷心祝愿广大考生顺利通过考试，取得会计从业资格。

编 者

目 录

第一部分 会计基础

第一章 总结	(3)
重点与难点	(3)
考核内容	(3)
同步强化练习	(4)
参考答案	(7)
第二章 会计核算的具体内容与一般要求	(9)
重点与难点	(9)
考核内容	(9)
同步强化练习	(10)
参考答案	(12)
第三章 会计科目和账户	(13)
重点与难点	(13)
考核内容	(13)
同步强化练习	(14)
参考答案	(20)
第四章 复式记账	(22)
重点与难点	(22)
考核内容	(22)
同步强化练习	(24)
参考答案	(32)
第五章 账户的分类	(37)
重点与难点	(37)
考核内容	(37)

同步强化练习·····	(47)
参考答案·····	(49)
第六章 会计凭证·····	(50)
重点与难点·····	(50)
考核内容·····	(50)
同步强化练习·····	(54)
参考答案·····	(58)
第七章 会计账簿·····	(60)
重点与难点·····	(60)
考核内容·····	(60)
同步强化练习·····	(65)
参考答案·····	(72)
第八章 账务处理程序·····	(76)
重点与难点·····	(76)
考核内容·····	(76)
同步强化练习·····	(77)
参考答案·····	(79)
第九章 财产清查·····	(81)
重点与难点·····	(81)
考核内容·····	(81)
同步强化练习·····	(82)
参考答案·····	(87)
第十章 财务会计报告·····	(88)
重点与难点·····	(88)
考核内容·····	(88)
同步强化练习·····	(89)
参考答案·····	(92)
第十一章 会计档案·····	(94)
重点与难点·····	(94)
考核内容·····	(94)
同步强化练习·····	(95)
参考答案·····	(96)

第二部分 会计基础模拟题库

会计基础模拟题库(一)	(99)
参考答案	(103)
会计基础模拟题库(二)	(105)
参考答案	(109)
会计基础模拟题库(三)	(111)
参考答案	(114)
会计基础模拟题库(四)	(117)
参考答案	(120)
会计基础模拟题库(五)	(122)
参考答案	(126)
会计基础模拟题库(六)	(128)
参考答案	(133)
会计基础模拟题库(七)	(134)
参考答案	(139)
会计基础模拟题库(八)	(140)
参考答案	(145)
会计基础模拟题库(九)	(147)
参考答案	(152)
会计基础模拟题库(十)	(153)
参考答案	(159)
附录:	
2006 年安徽省会计从业资格考试试卷——会计基础	(161)
《会计基础》试题参考答案	(167)

第一部分

会 计 基 础

第一卷

卷一

第一章 总论

重点与难点

1. 会计的概念、基本职能和对象。
2. 会计核算的基本前提。
3. 会计要素及其基本特征。
4. 会计等式。

考核内容

本章主要介绍了会计的概念、会计的职能、会计的对象、会计核算的基本前提、会计要素和会计等式。

一、会计概述

(一) 会计的概念

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。

(二) 会计的基本职能

会计的基本职能分为会计核算和会计监督两个方面。

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。

会计监督职能是指会计人员进行会计核算的同时,对特定主体经济活动中的合法性、合理性进行审查。

(三) 会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。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,也就是会计的对象。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。

二、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是进行会计核算时必须明确的前提条件。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

(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,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。

(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。即在可以预见的未来,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。

(三)会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动划分为若干相等的会计期间,以便分期结账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。

(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。

单位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单位也可以选择某种外币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。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。

三、会计要素与会计等式

(一)会计要素

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。

资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润统称为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相对静止状态,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。

(二)企业会计等式

1. 资产=负债+所有者权益

企业的资产来源于所有者的投入资本和债权人的借入资金及其在生产经营中所产生的效益,分别归属于所有者和债权人。归属于所有者的部分形成所有者权益;归属于债权人的部分形成债权人权益(即企业的负债)。资产来源于权益(包括所有者权益和债权人权益),资产与权益必然相等。

资产与权益的恒等关系是复式记账法的理论基础,也是企业编制资产负债表的依据。

2. 收入-费用=利润

收入、费用和利润之间的上述关系是企业编制利润表的基础。

同步强化练习

一、单项选择题

1. 会计的基本职能是 ()
A. 反映和考核
B. 核算和监督
C. 预测和决策
D. 分析和管理
2. 会计核算使用的主要计量单位是 ()
A. 实物计量
B. 货币计量
C. 时间计量
D. 劳动计量
3. 下列各项中,不属于资产项目的是 ()
A. 预付账款
B. 专利权
C. 机器、设备
D. 预收账款

4. 下列各项中,属于长期负债的是 ()
- A. 应付账款 B. 预付账款
- C. 应付债券 D. 应付股利
5. 下列项目中,属于所有者权益项目的是 ()
- A. 无形资产 B. 长期应付款
- C. 公益金 D. 固定资产
6. 下列各项中,属于企业的主营业务收入的是 ()
- A. 销售商品收入 B. 材料销售收入
- C. 转让无形资产使用权收入 D. 包装物出租收入
7. 负债是指企业由于过去交易或事项形成的 ()
- A. 过去义务 B. 现时义务
- C. 将来义务 D. 永久义务
8. 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
9. 会计分期是建立在()基础上的。
- A. 会计主体 B. 货币计量
- C. 持续经营 D. 权责发生制原则
10. 下列经济活动中,引起资产和负债同时减少的是 ()
- A. 以银行存款偿付前欠货款 B. 以现金支付办公费用
- C. 购买材料货款尚未支付 D. 收回应收账款
11. 下列项目中不属于会计核算方法的是 ()
- A. 复式记账 B. 登记账簿
- C. 成本分析 D. 财产清查

二、多项选择题

1. 会计监督包括 ()
- A. 事前监督 B. 事中监督
- C. 事后监督 D. 决策监督
2. 反映企业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
3. 下列各项中,属于期间费用的有 ()
- A. 制造费用 B. 营业费用
- C. 管理费用 D. 财务费用
4. 下列各项中,属于流动负债的有 ()
- A. 应付债券 B. 预付账款
- C. 应付账款 D. 预收账款
5. 下列项目中,属于所有者权益项目的有 ()
- A. 股本 B. 资本溢价

- C. 未分配利润 D. 应付股利 ()
6. 反映企业经营成果的会计要素有 ()
- A. 收入 B. 费用
- C. 利润 D. 资产
7. 下列各项中, 应计入资本公积的有 ()
- A. 拨款转入 B. 发行股票的溢价收入
- C. 银行存款利息收入 D. 接受捐赠的设备
8. 会计的方法包括 ()
- A. 会计核算方法 B. 会计分析方法
- C. 会计控制方法 D. 会计检查方法
9. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果, 包括 ()
- A. 投资收益 B. 营业利润
- C. 利润总额 D. 净利润
10. 下列各种方法中, 属于会计核算方法的是 ()
- A. 填制和审核凭证 B. 登记会计账簿
- C. 编制会计报表 D. 编制财务预算
11. 下列各项中, 属于流动资产的有 ()
- A. 短期投资 B. 预付账款
- C. 预收账款 D. 待摊费用
12. 根据我国《企业会计制度》的规定, 会计期间分为 ()
- A. 年度 B. 半年度
- C. 季度 D. 月度
13. 下列各项中, 属于会计核算的基本前提的有 ()
- A. 会计主体 B. 持续经营
- C. 会计分期 D. 货币计量
14. 下列各项中, 属于会计核算的基本工作的有 ()
- A. 记账 B. 算账
- C. 报账 D. 控制
15. 下列项目中, 属于会计核算方法的有 ()
- A. 设置账户 B. 复式记账
- C. 财产清查 D. 成本计算
16. 会计核算中采用的计量单位有 ()
- A. 货币计量单位 B. 空间计量单位
- C. 时间计量单位 D. 实物计量单位

三、判断题

1. 会计核算必须而且只能采用价值的形式。 ()
2. 法律主体可以是会计主体, 会计主体也一定是法律主体。 ()
3. 负债是企业现有的交易或事项所引起的现有义务。 ()
4. 会计只能核算已发生或完成的交易或事项。 ()

5. 会计的任务是由经济管理的客观要求所决定的。 ()
6. 作为会计对象的交易或事项是指企业、单位所发生的全部经济活动。 ()
7. 应收及预收款是资产,应付及预付款是负债。 ()
8. 资产按流动性分为流动资产和固定资产。 ()
9. 凡是长期收不回来的资产都属于长期投资。 ()
10. 无形资产是不具有实物形态的资产,因此,土地使用权不属于无形资产。 ()
11. 所有者权益是投资人对企业全部资产的所有权。 ()
12. 某一财产物资要成为企业的资产,其所有权必须属于企业。 ()
13. 企业接受外商投入和捐赠的实物和货币,均属于企业的实收资本(或股本)。 ()
14. 会计核算的方法是一个完整的体系,不能打乱顺序、相互配合地使用。 ()
15. 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所形成的经济利益的总流入。 ()
16. 若某项资产不能为企业带来经济利益,即使是由企业拥有或控制的,也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。 ()
17. 设置和登记账簿是编制会计报表的基础,是连接会计凭证和会计报表的中间环节。 ()
18. 会计产生于生产实践之中,又在社会生产实践中得到发展。 ()
19. 会计任务是对会计对象进行核算和监督所要达到的目的和要求,是会计职能的具体化。 ()
20. 会计的方法包括会计核算方法、会计预测方法、会计控制方法、会计分析方法和会计检查方法等,会计核算方法是会计方法的基础。 ()
21. 以货币为统一计量标准是会计核算的主要特点。 ()
22. 财物会计主要是反映企业过去的信息,不能为企业内部管理提供数据。 ()
23. 会计期间就是指会计年度。 ()
24. 在我国,会计核算只能以人民币作为记账本位币,不得以外币记账。 ()

四、简答题

1. 简述资产的定义及其具体分类内容。
2. 简述负债的定义及其具体分类内容。
3. 简述所有者权益的定义及其具体分类内容。
4. 简述收入、费用和利润的定义及其具体分类内容。

参考答案

一、单项选择题

- | | | | | | | |
|------|------|-------|-------|------|------|------|
| 1. B | 2. B | 3. D | 4. C | 5. C | 6. A | 7. B |
| 8. A | 9. C | 10. A | 11. C | | | |

二、多项选择题

- | | | | |
|--------|---------|---------|----------|
| 1. ABC | 2. ABC | 3. BCD | 4. CD |
| 5. ABC | 6. ABC | 7. ABD | 8. ABCD |
| 9. BCD | 10. ABC | 11. ABD | 12. ABCD |

13. ABCD

14. ABC

15. ABCD

16. ACD

三、判断题

1. ×

2. ×

3. ×

4. ×

5. √

6. ×

7. ×

8. ×

9. ×

10. ×

11. ×

12. ×

13. ×

14. ×

15. √

16. √

17. √

18. √

19. √

20. √

21. √

22. ×

23. ×

24. ×

四、简答题

1. 简述资产的定义及其具体分类内容。

答:资产是指由过去的交易、事项形成,并由企业拥有或者控制的经济资源,该资源预期会给企业带来经济利益。资产按照其在生产经营活动中的流动性可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。流动资产包括现金及银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。长期投资包括债券投资、其他债权投资和其他长期投资。固定资产包括房屋、建筑物、机器设备、工具器具等。无形资产分为可辨认无形资产和不可辨认无形资产,可辨认无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等;不可辨认无形资产指商誉。其他资产主要包括长期待摊费用和其他资产。

2. 简述负债的定义及其具体分类内容。

答:负债是指过去的交易或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。负债按照流动性可分为流动负债和长期负债。流动负债包括短期借款、应付票据、应付账款、应付工资、应付股利、应交税金。长期负债包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 简述所有者权益的定义及其具体分类内容。

答:所有者权益是指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。所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中,盈余公积和未分配利润又称为留存收益。

4. 简述收入、费用和利润的定义及其具体分类内容。

答: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所形成的经济利益的总流入。收入可分为主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入包括产品销售收入和商品销售收入。其他业务收入包括材料销售收入、技术转让收入、出租包装物收入、出租固定资产收入。

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。费用可分为营业成本和期间费用。营业成本包括主营业务成本和其他业务成本,期间费用包括管理费用、营业费用和财务费用。

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,即企业在生产经营过程中各种收入与各种费用配比相抵后产生的正差额;如果为负差额则表现为亏损。它包括营业利润、利润总额和净利润。营业利润加上投资收益、补贴收入、营业外收入再减去营业外支出为企业的利润总额;利润总额减去所得税后为企业净利润。

第二章 会计核算的具体内容与一般要求

重点与难点

1. 会计核算的具体内容。
2. 会计核算的一般要求。

考核内容

本章在会计核算的具体内容部分介绍了款项和有价证券的收付,财务的收发、增减和使用,债权、债务的发生结算等,另外又提出了会计核算的一般要求。

一、会计核算的具体内容

(一)款项和有价证券的收付

款项是作为支付手段的货币资金,主要包括现金、银行存款以及其他视同现金和银行存款使用的银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证存款等。有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券,如国库券、股票、企业债券等。

(二)财物的收发、增减和使用

财物是财产、物资的简称,企业的财物是企业进行经营活动且具有实物形态的经济资源,一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等流动资产,以及房屋、建筑物、机器、设备、设施、运输工具等固定资产。

(三)债权、债务的发生和结算

债权是指企业收取款项的权利,一般包括各种应收和预付款项等。

债务则是指由于过去的交易、事项形成的企业需要以资产或劳务偿付的现时义务,一般包括各项借款、应付和预收款项,以及应交款项等。

(四)资本的增减

资本是投资者为开展生产经营而投入的资金。会计上的资本专指所有者权益中的投入资本。

(五)收入、支出、费用、成本的计算

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所形成的经济利益的总流入。

支出是指企业实际发生的各项开支,以及在正常生产经营活动以外的支出和损失。

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

成本主要是指为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费,是按一定的产品或劳务对象所归集的费用,是对象化了的费用。

(六) 财务成果的计算和处理

财务成果主要是指企业在一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上所取得的结果,具体表现为盈利或亏损。

财务成果的计算和处理一般包括利润的计算、所得税的计算、利润分配或亏损弥补等。

(七) 需要办理会计手续进行会计核算的其他事项

二、会计核算的一般要求

(1) 各单位必须按照国家统一的会计制度的要求设置会计科目和账户、复式记账、填制会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、财产清查和编制财务会计报告。

(2) 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,编制财务会计报告。

(3) 各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算,不得违反《会计法》和国家统一的会计制度的规定,私设会计账簿登记、核算。

(4) 各单位对会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料应当建立档案,妥善保管。

(5) 使用电子计算机进行会计核算的,其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料,也必须符合国家统一的会计制度的规定。

(6) 会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地区,会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中华人民共和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,可以同时使用一种外国文字。

同步强化练习

一、单项选择题

- 下列有关成本、费用的表述中,错误的是 ()
 - 费用是企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出
 - 成本主要是指为生产经营某种产品而发生的费用
 - 成本是对象化了的费用
 - 成本与费用有着根本的区别
- 根据《会计法》的规定,下列部门中有权制定国家统一的会计制度的部门是 ()
 - 国家发改委
 - 国资委
 - 财政部
 - 审计署
- 下列经济业务事项中,不需要进行会计核算的是 ()
 - 从银行提取现金
 - 签订销售合同
 - 收取销售定金
 - 结算销售货款
- 对于在我国境内的企事业单位,下列有关会计记录文字的表述中正确的是 ()
 - 会计记录都必须使用中文
 - 民族自治地方,单位的会计记录可以用当地通用的一种民族文字取代中文
 - 在我国境内的外国经济组织,其会计记录可以用一种外国文字取代中文
 - 使用何种文字由各单位自己选择