

全国会计从业资格考试辅导教材

本套丛书严格依据财政部最新会计从业资格考试大纲编写

会计基础

Kuaiji Jichu

新大纲 新题库 新题型

索晓辉 编著

全国会计从业资格考试辅导教材

本套丛书严格依据财政部最新会计从业资格考试大纲编写

会计基础

Kuaiji Jichu

新大纲 新题库 新题型

索晓辉 编著

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础 / 索晓辉编著. — 北京: 中华工商联合出版社, 2014.12

ISBN 978-7-5158-1173-4

I. ①会… II. ①索… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 276055 号

会计基础

作 者: 索晓辉

策划编辑: 傅德华

责任编辑: 楼燕青

封面设计: 北京风信子文化传媒

责任审读: 郭敬梅

责任印制: 迈致红

出版发行: 中华工商联合出版社有限责任公司

印 刷: 河北省欣航测绘院印刷厂

版 次: 2014 年 12 月第 1 版

印 次: 2014 年 12 月第 1 次印刷

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

字 数: 390 千字

印 张: 18.75

书 号: ISBN 978-7-5158-1173-4

定 价: 35.00 元

服务热线: 010-58301130

销售热线: 010-58302813

地址邮编: 北京市西城区西环广场 A 座

19-20 层, 100044

Http: //www.chgslcbs.cn

E-mail: cicap1202@sina.com (营销中心)

E-mail: gslzbs@sina.com (总编室)

工商联版图书

版权所有 盗版必究

凡本社图书出现印装质量问题,

请与印务部联系。

联系电话: 010-58302915

会计从业资格考试（俗称“会计证考试”）是从事会计工作的一种法定资格认证考试，也是进入会计职业的“门槛”。通过考试便可获得会计证。会计从业资格考试由财政部统一制定考试科目和考试大纲，由各省、市自行组织和安排考试。根据财政部《会计从业资格管理办法》（财政部令第73号）第十条的规定，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）。

财政部于2014年4月4日印发了《会计从业资格考试大纲（修订）》（财办会〔2014〕13号，以下简称“考试大纲”），自2014年10月1日起施行。为适应财政部对会计从业资格考试科目、考试大纲和考试题库的调整，帮助考生准确理解和掌握考试大纲的内容，我们组织了一大批国内优秀的会计从业资格考试辅导培训专家，在深入研究与剖析历年考题和总结多年考试辅导经验的基础上，以《考试大纲》为蓝本，精心编写了这套“会计从业资格考试辅导丛书”。此套丛书共有三本，分别为《财经法规与会计职业道德》、《会计基础》和《初级会计电算化》。

本套书具有如下特点：

1. 紧扣大纲，内容全面

编者以最新的考试大纲为依据，深入研究了近几年的考试真题。本书在全面覆盖和对应考试大纲各考点的基础上分章进行知识阐述，充分考虑了大部分考生的学习习惯。同时结合不同类型的考试题型，同步给出解析和答案，帮助考生熟悉考试的形式及相关内容。



2. 层次清晰，要点明确

每一章的基本结构包括本章导读、重难点与考情分析、知识体系、基本要求、主体内容、同步练习以及参考答案。在编排中十分注重层次梳理和要点把握，并在讲解的过程中穿插经典例题，使考生抓住复习重点，提高复习效率。

3. 深入浅出，通俗易懂

在编写本丛书时，编者结合新手学习会计的特点，尽量做到语言描述清楚、浅显，还配有部分图示和表格等内容，让考生一看就懂，加深对相关知识的理解和总结。

尽管编者在本书的编写与出版过程中精益求精，但由于水平有限，书中难免有错漏和不足之处，恳请广大读者批评指正。

编者

2014年12月



第一章 总论

第一节 会计的概念与目标.....	3
第二节 会计的职能与方法.....	6
第三节 会计基本假设与会计基础.....	9
第四节 会计信息的使用者及其质量要求.....	12
第五节 会计准则体系.....	15
同步练习.....	17
参考答案.....	21

第二章 会计要素与会计等式

第一节 会计要素.....	27
第二节 会计等式.....	34
同步练习.....	40
参考答案.....	43

第三章 会计科目与账户

第一节 会计科目.....	48
---------------	----



第二节 账户	52
同步练习	54
参考答案	57

第四章 会计记账方法

第一节 会计记账方法的种类	62
第二节 借贷记账法	63
同步练习	81
参考答案	84

第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理

第一节 企业的主要经济业务	89
第二节 资金筹集业务的账务处理	89
第三节 固定资产业务的账务处理	95
第四节 材料采购业务的账务处理	103
第五节 生产业务的账务处理	108
第六节 销售业务的账务处理	112
第七节 期间费用的账务处理	117
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	121
同步练习	127
参考答案	145



第六章 会计凭证

第一节 会计凭证概述	168
第二节 原始凭证	170
第三节 记账凭证	175
第四节 会计凭证的传递与保管	179
同步练习	182
参考答案	186

第七章 会计账簿

第一节 会计账簿概述	196
第二节 会计账簿的启用与登记要求	199
第三节 会计账簿的格式与登记方法	202
第四节 对账与结账	210
第五节 错账查找与更正的方法	213
第六节 会计账簿的更换与保管	216
同步练习	217
参考答案	222

第八章 账务处理程序

第一节 账务处理程序概述	231
第二节 记账凭证账务处理程序	232



第三节 汇总记账凭证账务处理程序	234
第四节 科目汇总表账务处理程序	238
同步练习	241
参考答案	244

第九章 财产清查

第一节 财产清查概述	250
第二节 财产清查的基本方法	253
第三节 财产清查结果的处理	257
同步练习	264
参考答案	267

第十章 财务报表

第一节 财务报表概述	272
第二节 资产负债表	276
第三节 利润表	280
同步练习	282
参考答案	287



第一章 总论

【本章导读】

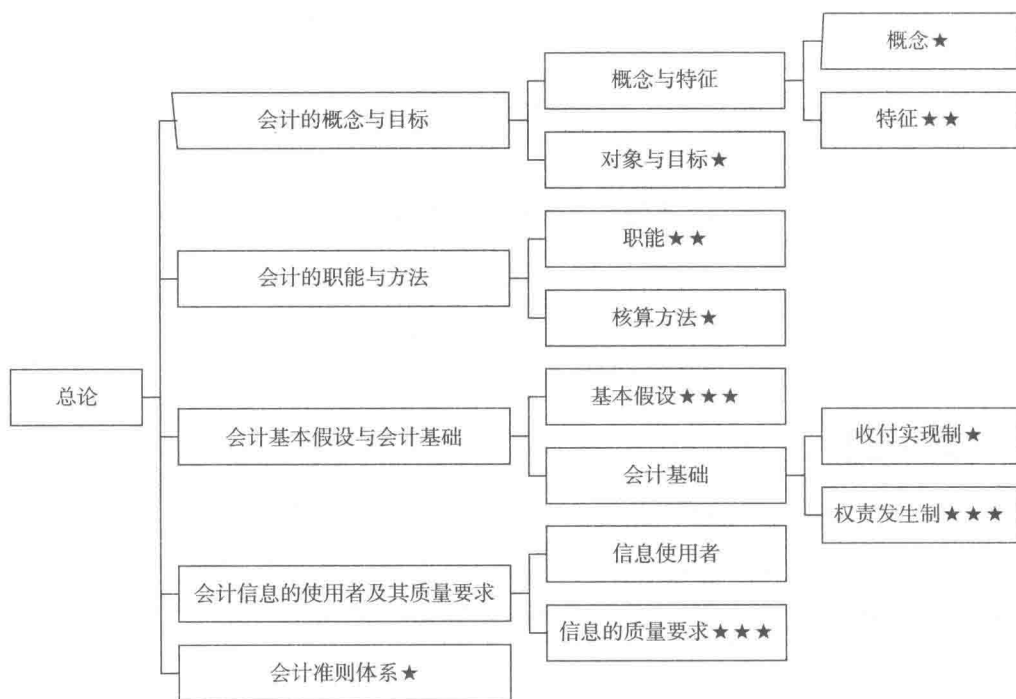
本章是会计基础的开篇章节，主要介绍会计日常工作的基本概念和基础知识，这些基本内容贯穿会计工作的始终，尤其是会计的基本假设与会计基础，会计信息的质量要求。本章是全书的基础章节，以理解为主，在理解的基础上记忆相关内容。

【重难点与考情分析】

重点是会计的基本假设与会计基础和会计信息的质量要求，其中，两类会计基础的区别稍有难度。考试中，涉及本章的题型多以单选题、多选题和判断题为主，分值占8分左右，且以考查概念的题型出现。

【知识体系】

下述知识体系说明：★表示考试大纲所要求的了解层次的内容；★★表示考试大纲所要求的熟悉层次的内容；★★★表示考试大纲所要求的掌握层次的内容；无★表示辅助理解本章的内容。各个层次所要求的对知识的熟悉程度有所区别，考生应注意复习时间的分配以及冲刺阶段强化的重点。以后各章的知识体系说明类似，故不再赘述。



【基本要求】

- (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) 掌握会计信息的质量要求。



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。

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,本大纲主要以《企业会计准则》为依据介绍企业经济业务的会计处理。

【例 1-1】(判断题)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行政管理工作。()

【答案】 ×

【解析】 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。

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

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。



【例 1-2】(多选题) 下列关于会计特征的表述中, 正确的有()。

- A. 会计是一种经济管理活动
- B. 会计是一个经济信息系统
- C. 会计采用一系列专门的方法
- D. 会计以货币作为主要计量单位

【答案】 ABCD

【解析】 会计的基本特征: 会计是一种经济管理活动、会计是一个经济信息系统、会计以货币作为主要计量单位、会计具有核算和监督的基本职能、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。会计历史悠久, 最早可以追溯到原始社会的“结绳记事”和“刻契记事”等处于萌芽状态的会计行为。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。

【例 1-3】(单选题) 下列关于会计产生的表述中, 正确的是()。

- A. 会计最早可以追溯到奴隶社会
- B. 在原始社会就产生了独立的会计
- C. 在原始社会有专门从事会计工作的人员
- D. 会计是随着社会生产力的不断发展逐渐从生产职能中分离出来的

【答案】 D

【解析】 随着社会生产力的不断发展, 会计的核算内容在逐渐拓展、核算方法在不断完善, 会计逐渐从生产职能中分离出来, 成为由专门人员从事的特殊的、独立的职能。会计逐渐成为一项记录、计算和考核收支的单独工作, 并逐渐形成了专门从事这一工作的专职人员。

二、会计的对象与目标

(一) 会计对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容, 即会计工作的客体。由于会计需要以货币为主要计量单位, 对一定会计主体的经济活动进行核算和监督, 因而会计并不能核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动, 而只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币表现的各项经济活动。即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。

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。

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。

【例 1-4】(单选题)下列关于企业资金投入的表述中,正确的是()。

- A. 企业的资金投入是指企业所有者投入的资金
- B. 企业的资金投入是指企业债权人投入的资金
- C. 企业所有者投入的资金形成企业的所有者权益
- D. 企业债权人投入的资金形成企业的所有者权益

【答案】 C

【解析】 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。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、产品资金,最后又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,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

【例 1-5】(单选题)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、()和现金流量等有关的会计信息。

- A. 期末资产
- B. 期末利润
- C. 经营成果
- D. 生产状况

【答案】 C

【解析】 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。



第二节 会计的职能与方法

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。

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能。会计核算的主要内容:(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、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。

【例 1-6】(多选题)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()进行监督检查。

- | | |
|--------|--------|
| A. 真实性 | B. 准确性 |
| C. 合理性 | D. 合法性 |

【答案】 ACD

【解析】 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。

3. 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;监督又是核算质量的保障,只有核算没有监督,就难以保证核算所提供信息的质量。



【例 1-7】（单选题）会计核算的是会计监督的（ ）。

- A. 前提
- B. 补充
- C. 保障
- D. 基础

【答案】 D

【解析】 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；监督又是核算质量的保障，只有核算没有监督，就难以保证核算所提供信息的质量。

（二）拓展职能

会计拓展的主要职能：（1）预测经济前景；（2）参与经济决策；（3）评价经营业绩。

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。

【例 1-8】（多选题）下列各项中，属于会计核算方法的有（ ）。

- A. 复式记账
- B. 成本计算
- C. 财产清查
- D. 编制财务报表

【答案】 ABCD

【解析】 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，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

（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。

1. 填制和审核会计凭证

只有经过审核并认为正确无误的会计凭证，才能作为登记账簿的依据。填制和审核会计凭证是会计核算工作的起点，正确填制和审核会计凭证，是进行核算和实施监督的基础。



2. 设置会计科目和账户

会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。账户是根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。设置会计科目和账户是保证会计核算具有系统性的专门方法。

3. 复式记账

复式记账法是指对于每一笔经济业务,都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记,全面系统地反映会计要素增减变化及其结果的一种记账方法。复式记账是会计核算方法体系的核心。

4. 登记会计账簿

登记会计账簿简称记账,是以审核无误的会计凭证为依据在账户中分类,连续地、完整地记录各项经济业务,以便为经济管理提供完整、系统的会计核算资料。账簿记录所提供的各种核算资料,是编制财务报表的直接依据。

5. 成本计算

成本计算是对生产经营过程中发生的各种生产费用,按照各种不同的成本计算对象进行归集和分配,进而计算产品的总成本和单位成本的一种专门方法。

6. 财产清查

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等的盘点或核对,确定其实存数,查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。

7. 编制财务会计报告

编制财务会计报告,是指按照会计准则制度的要求,定期向财务会计报告使用者提供各种财务报表和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。

(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。

企业在一个会计期间内,其会计工作必须经历填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等一系列对经济业务进行确认、计量和报告的会计程序。这些会计程序从一个会计期间的期初开始,至会计期末结束,并在各个会计期间循环往复,周而复始,故被称为会计循环。