



天硕会计在线
www.tstra.com

会计从业资格无纸化考试

“轻松过关一点通”系列丛书

会计基础

总策划 沈阳市天硕教育培训学校

组 编 天硕会计在线

编 著 赵迎红

Accounting
Basics



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位



天硕会计在线
www.tstra.com

会计从业资格无纸化考试

“轻松过关一点通”系列丛书

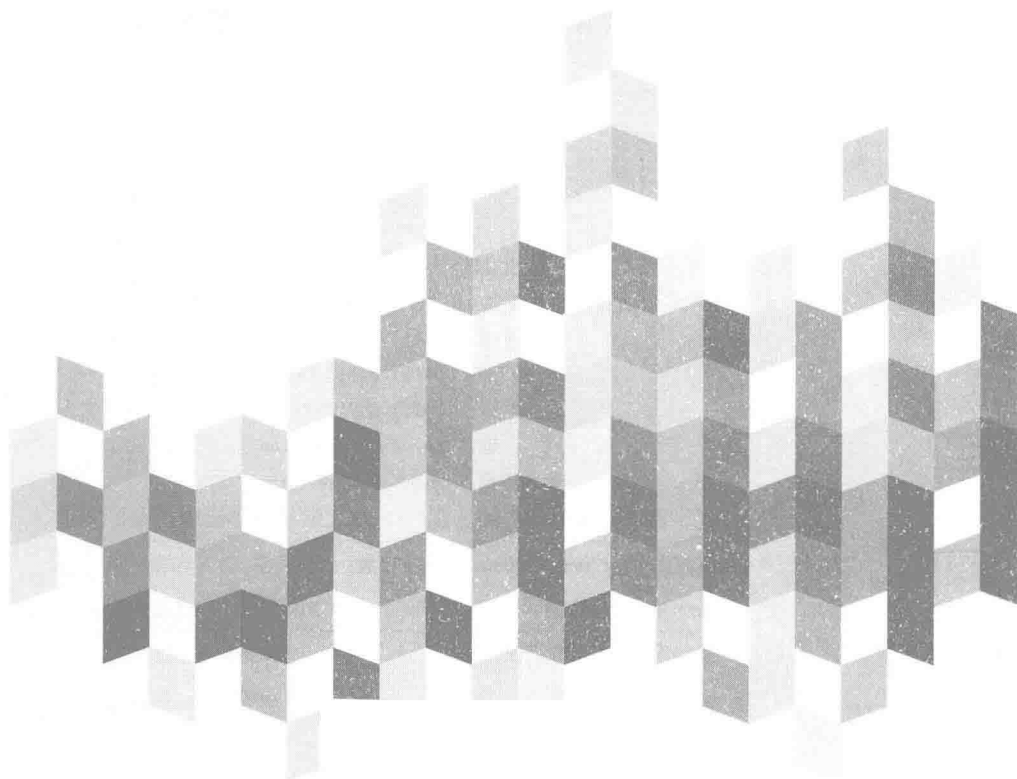
会计基础

总策划 沈阳市天硕教育培训学校

组 编 天硕会计在线

编 著 赵迎红

Accounting
Basics



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础/赵迎红编著. —大连: 东北财经大学出版社,
2015.9
(会计从业资格无纸化考试“轻松过关一点通”系列丛书)

ISBN 978-7-5654-2106-8

I. 会… II. 赵… III. 会计学-资格考试-自学参考资料
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 220690 号

东北财经大学出版社出版
(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)
教学支持: (0411) 84710309
营 销 部: (0411) 84710711
总 编 室: (0411) 84710523
网 址: <http://www.dufep.cn>
读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

辽宁新华印务有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 254 千字 印张: 14

2015 年 9 月第 1 版 2015 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 王 莹 吴 茜 责任校对: 红 日

封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

定价: 32.00 元

编委会成员

总 策 划：沈阳市天硕教育培训学校

组 编：天硕会计在线

编委会成员：闫 萍 赵迎红 郝桂岩 苏永玲

岳红梅 周艳娟 白 虹 王 玉

赵海英 刘 鸽 刘 洁 杨蔚屏

前言

《中华人民共和国会计法》中明确规定,“从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证书”。《会计从业资格管理办法》中同样规定,国家实行会计从业资格考试制度,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”。可以说,参加会计从业资格考试并成绩合格是取得会计从业资格证书、从事会计工作的前提条件,也是开启会计职业生涯必跨的“门槛”。为了更好地帮助广大考生顺利通过会计从业资格考试,沈阳市天硕教育培训学校特邀请权威专家、学者在各省(区、市)历年真题的基础上充分研究各省(区、市)历年命题热点、易考知识点,共同编写了会计从业资格无纸化考试“轻松过关一点通”系列丛书。本系列丛书是专门针对无纸化考试的应试辅导用书,包括《会计基础》、《财经法规与会计职业道德》,内容包括本章基本结构、考点内容精讲以及同步练习,同时配套上机模拟考试系统。针对有些省份考试系统中有超纲的考题,本书中特别增加了无形资产业务的账务处理和交易性金融资产的账务处理,使广大考生通过“轻松过关一点通”系列丛书的学习,顺利地通过会计从业资格考试,更好地胜任会计工作岗位。会计从业资格无纸化考试“轻松过关一点通”系列丛书具有以下特点:

1. 权威性

“轻松过关一点通”系列丛书严格依据财政部2014年10月起实施的最新考试大纲与无纸化考试随机组卷涉及考点全面的特点编写。本书考点内容精讲部分覆盖所有考点,并在此基础上提炼要点、疏解难点,着力提高考生复习效率。“轻松过关一点通”系列丛书中的所有同步练习题目均出自各省(区、市)会计从业资格考试历年真题题库。

2. 配套性

“轻松过关一点通”系列丛书以其配套性为主要特色。所谓“配套性”是指“轻松过关一点通”系列丛书严格按照财政部最新考试大纲编写,紧密结合考试大纲列出的考点并适当延伸,同步于各省财政机关的推荐教材。本系列丛书自成体系,

同时在沈阳市天硕教育培训学校官网配有相应的网上课程以及无纸化模拟系统，考生可进行强化训练。

3. 预测性

应对考试，充分的做题必不可少。“轻松过关一点通”系列丛书归类题库部分，全面收录题库真题，并按考点归类编排，精确预测常考知识点，以达到通过做题复习考点的目的，而且方便读者复习评估、查缺补漏，对考试具有一定的预测性。

本书既可以作为参加会计从业资格考试人员复习应考的重要参考用书，也可以作为会计实务工作者的学习参考用书。

欢迎访问沈阳市天硕教育培训学校的官方网站：<http://www.tstra.com>。

编者

2015年8月

目
录**第一章 总论/1**

【本章基本结构】/1

【考点内容精讲】/2

【考点一】会计的概念与目标/2

【考点二】会计的职能与方法/4

【考点三】会计基本假设与会计基础/7

【考点四】会计信息的使用者及质量要求/10

【考点五】会计准则体系/12

【同步练习】/13

第二章 会计要素与会计等式/18

【本章基本结构】/18

【考点内容精讲】/19

【考点一】会计要素/19

【考点二】会计等式/25

【同步练习】/27

第三章 会计科目与账户/32

【本章基本结构】/32

【考点内容精讲】/33

【考点一】会计科目/33

【考点二】账户/35

【同步练习】/37

第四章 会计记账方法/41

【本章基本结构】/41

【考点内容精讲】/42

【考点一】会计记账法的种类/42

【考点二】借贷记账法/43

【同步练习】/48

第五章 企业主要经济业务的账务处理/55

【本章基本结构】/55

【考点内容精讲】/56

【考点一】资金筹集业务的账务处理/56

【考点二】固定资产业务的账务处理/59

【考点三】无形资产业务的账务处理/63

【考点四】材料采购业务的账务处理/65

【考点五】交易性金融资产的账务处理/69

【考点六】生产业务的账务处理/72

【考点七】销售业务的账务处理/76

【考点八】期间费用的账务处理/81

【考点九】利润形成与分配业务的账务处理/82

【同步练习】/87

第六章 会计凭证/99

【本章基本结构】/99

【考点内容精讲】/100

【考点一】会计凭证概述/100

【考点二】原始凭证/101

【考点三】记账凭证/105

【考点四】会计凭证的传递和保管/108

【同步练习】/109

第七章 会计账簿/116

【本章基本结构】/116

【考点内容精讲】/117

【考点一】会计账簿概述/117

【考点二】会计账簿的启用与登记要求/120

【考点三】会计账簿的格式和登记方法/123

- 【考点四】对账与结账/126
- 【考点五】错账的查找与更正方法/129
- 【考点六】会计账簿的更换与保管/131
- 【同步练习】/131

第八章 账务处理程序/139

- 【本章基本结构】/139
- 【考点内容精讲】/140
- 【考点一】账务处理程序概述/140
- 【考点二】记账凭证账务处理程序/141
- 【考点三】汇总记账凭证账务处理程序/143
- 【考点四】科目汇总表账务处理程序/145
- 【同步练习】/147

第九章 财产清查/153

- 【本章基本结构】/153
- 【考点内容精讲】/154
- 【考点一】财产清查概述/154
- 【考点二】财产清查的方法/158
- 【考点三】财产清查结果的处理/162
- 【同步练习】/165

第十章 财务报表/176

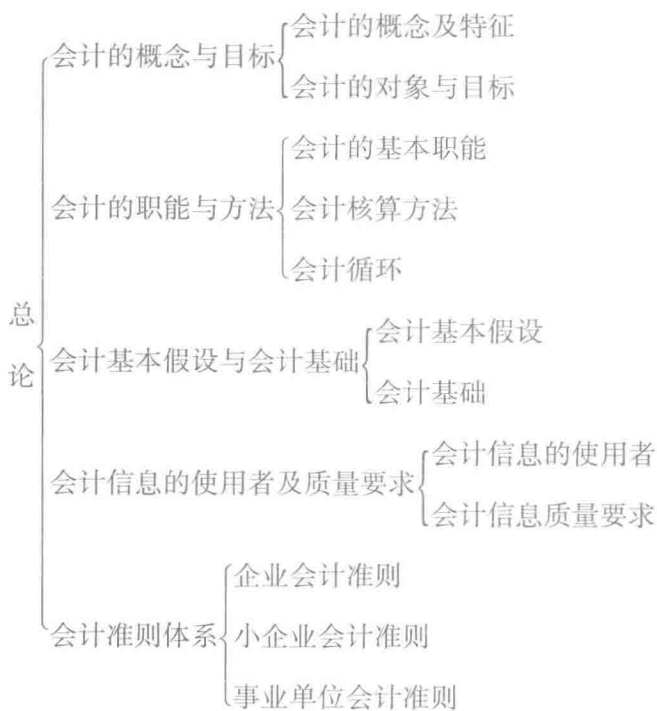
- 【本章基本结构】/176
- 【考点内容精讲】/177
- 【考点一】财务报表概述/177
- 【考点二】资产负债表/179
- 【考点三】利润表/185
- 【同步练习】/192

同步练习参考答案/199

第二章

总论

【本章基本结构】



【考点内容精讲】

【考点一】会计的概念与目标

一、会计的概念及特征

1. 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。

【例题 1.多项选择题】下列有关会计的说法中,正确的包括()。

- A.本质上是一种经济管理活动
- B.对经济活动进行核算和监督
- C.以货币为主要计量单位
- D.核算特定主体的经济活动

【答案】ABCD

【解析】根据会计的定义,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,故上述四项都正确。

2. 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) 会计拥有一系列专门方法。

【例题 2.判断题】会计只能以货币为计量单位。()

【答案】×

【解析】会计的计量手段包括货币度量、实物度量和时间度量,但主要以货币为计量单位。

3. 会计的发展历程

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。

(1) 古代会计的发展

古代会计从旧石器时代的中晚期至封建社会末期,是社会发展到一定阶段的产物。人类原始计量记录行为的发生是以人类生产行为的发生、发展作为根本前提的。

(2) 近代会计的发展

1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利 (Luca Pacioli) 在威尼斯出版了他的名著

——《算术、几何、比及比例概要》，标志着近代会计的产生。书中论述了复式簿记，设计了更为简单的会计分录形式，采用了“Debit”和“Credit”的形式，并探讨了多项分录的编制，设置了辅助账簿，阐明了这两类账簿各自的作用和结合使用方法等。

(3) 现代会计的发展

现代会计的发展主要表现为：

- ①会计学基础理论的创立；
- ②会计理论和方法逐渐分化成两个领域，即财务会计和管理会计；
- ③审计基本理论的创立；
- ④会计电算化的产生与应用。

【例题3.多项选择题】会计的发展过程经历了（ ）三个阶段。

- A.古代会计 B.近代会计 C.现代会计 D.电算化会计

【答案】ABC

【解析】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，故ABC正确。

二、会计的对象与目标

1. 会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容，即会计工作的客体，也就是企业再生产过程中的资金运动，包括企业资金投入、资金运用和资金退出的资金运动的全过程。

(1) 资金的投入是企业资金运动的起点，是指企业通过各种方式筹集资金的过程，包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金。

(2) 资金的运用是指资金的循环与周转，包括供应过程、生产过程、销售过程。

(3) 资金的退出包括偿还债务、缴纳各项税金、向所有者分配利润等。

工业企业资金循环与周转过程资金的形态变化为货币资金→储备资金→生产资金→产品资金→货币资金。

资金运用的三部分内容，构成了开放的运动形式，三种运动形式是相互支持、相互制约的统一整体。没有资金的投入，就没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的缴纳和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业的发展。

【例题4.单项选择题】下列各项不属于企业资金循环和周转环节的是（ ）。

- A.供应过程 B.生产过程 C.销售过程 D.分配过程

【答案】D

【解析】资金运用是指资金的循环与周转，包括供应过程、生产过程、销售过程。

【例题 5.多项选择题】资金运动的内容包括（ ）。

- A.资金的投入 B.资金的循环 C.资金的退出 D.资金的周转

【答案】ABCD

【解析】资金的运动过程包括资金的投入、资金的循环与周转、资金的退出，故 ABCD 均正确。

【例题 6.多项选择题】下列业务中，属于资金退出的有（ ）。

- A.购买材料 B.缴纳税费 C.对外分配利润 D.归还银行借款

【答案】BCD

【解析】缴纳税费、归还银行借款和对外分配利润属于资金退出；购买原材料属于资金的循环与周转，因此 BCD 正确。

2. 会计的目标

会计的目标是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的履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

(1) 会计目标的主体包括会计信息的使用主体和提供会计信息的主体两个方面；

(2) 会计目标的客体主要明确“会计信息的使用者需要什么样的会计信息”。

【例题 7.判断题】会计的目标是向使用财务会计报告的管理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。

【答案】×

【解析】会计的目标是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。

【考点二】会计的职能与方法

一、会计的基本职能

1. 会计核算职能

会计核算职能是会计的首要职能，又称会计反映职能，是指以货币计量为主要单位，通过确认、计量、记录和报告等环节，反映特定会计主体的经济活动，向有关各方提供会计信息。

注意：会计核算的四个环节是确认（是否应该或能够）→计量（确定金额）→记录→报告。

【例题1.单项选择题】()是会计的首要职能。

- A.会计核算 B.会计决策 C.会计控制 D.会计考核

【答案】A

【解析】会计核算职能是会计的首要职能,是指以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录和报告等环节,反映特定会计主体的经济活动,向有关各方提供会计信息,故A正确。

【例题2.单项选择题】下列不属于会计核算职能的是()。

- A.确定经济活动是否应该或能够进行会计处理
B.将经济活动内容记录在凭证上,并进行计算汇总
C.审查经济活动是否符合合理性的要求
D.编制会计报表

【答案】C

【解析】会计核算职能是以货币计量为主要单位,对各种单位经济业务活动或者预算执行情况及其结果进行连续、系统、全面的记录和计量,并据以编制会计报表。审查经济活动是否符合合理性的要求不属于会计核算职能。

2. 会计监督职能

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。其特点有以下三点:

(1) 会计监督主要是利用价值量指标来进行的,能够及时、有效、全面地控制单位的经济活动。

(2) 会计监督包括事前、事中和事后全过程的监督。

- ①事前监督是对将要发生的经济活动进行会计监督;
- ②事中监督是对正在发生的经济活动进行会计监督;
- ③事后监督是对已经发生的经济活动进行会计监督。

(3) 会计监督职能要审查合法性、合理性。

- ①合法性:符合国家的各项法律、法规;
- ②合理性:符合经济活动的客观规律及企业自身在经营管理方面的要求。

3. 会计核算职能与会计监督职能的关系

会计核算是会计监督的基础,会计监督是会计核算质量的保障。

【例题3.单项选择题】下列属于事中监督的事项是()。

- A.制定定额 B.编制预算
C.纠正生产过程中的偏差 D.对年度财务报表进行审核

【答案】C

【解析】制定定额、编制预算属于事前监督，纠正生产过程中的偏差属于事中监督，对年度财务报表进行审核属于事后监督。

【例题4.多项选择题】会计的基本职能包括（ ）。

- A.会计核算 B.财务预测 C.会计监督 D.财务分析

【答案】AC

【解析】会计具有核算和监督两项基本职能，故AC正确。

【例题5.判断题】会计监督是一种事后监督。（ ）

【答案】×

【解析】会计监督包括事前、事中和事后全过程的监督，故上述说法错误。

4. 会计的拓展职能

会计的拓展职能主要有：预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩。

二、会计核算方法

1. 设置会计科目及账户；
2. 复式记账；
3. 填制和审核凭证；
4. 登记账簿；
5. 成本计算；
6. 财产清查；
7. 编制财务会计报告。

【例题6.单选题】下列项目中，不属于会计核算方法的是（ ）。

- A.复式记账 B.成本计算 C.财产清查 D.编制财务预算

【答案】D

【解析】会计核算的基本方法包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告七种方法，编制财务预算属于管理会计的范畴，不包括在会计核算方法中。

三、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。

会计循环的基本内容具体包括：填制和审核原始凭证→填制记账凭证→登记账簿→编制调整分录→结账→对账→试算平衡→编制会计报表和其他财务报告。

【考点三】会计基本假设与会计基础

一、会计基本假设

1. 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，即会计信息所反映的特定单位或组织。

(1) 会计主体可以是有法人资格的企业，也可以是拥有若干子公司的企业集团，还可以是企业集团统一领导下的二级核算单位（生产车间、事业部、营业部等）以及非法人组织（个人独资企业、合伙企业）；

(2) 法律主体一定是会计主体，但是会计主体不一定是法律主体。

【例题 1. 多项选择题】下列企业内部部门中可作为一个会计主体单独核算的有（ ）。

- A. 分公司 B. 营业部 C. 生产车间 D. 事业部

【答案】ABCD

【解析】会计主体可以是有法人资格的企业，也可以是拥有若干子公司的企业集团，还可以是企业集团统一领导下的二级核算单位（生产车间、事业部、营业部等）以及非法人组织，故 ABCD 都正确。

【例题 2. 单项选择题】一般说来会计主体与法律主体是（ ）。

- A. 是有区别的 B. 相互一致的 C. 不相关的 D. 相互可替代的

【答案】A

【解析】会计主体与法律主体是有区别的，法律主体一定是会计主体，但会计主体不一定是法律主体，因此，A 正确。

【例题 3. 单项选择题】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】会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织，它的主要作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。

2. 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，不会破产，也不会大规模削减业务。

企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提，会计核算所使用的一系列

方法和遵守的有关要求，都是建立在持续经营假设基础上的。

【例题4.单项选择题】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（ ）。

- A.会计主体 B.持续经营 C.会计分期 D.货币计量

【答案】B

【解析】会计核算所使用的一系列方法和遵守的有关要求，都是建立在持续经营假设基础上的。

3. 会计分期

会计分期界定了会计信息的时间范围，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，以便分期结账目和编制财务报告。

(1) 会计期间分为年度、半年度、季度和月度，按历年制确定；

(2) 半年度、季度、月度称为会计中期。

(3) 由于会计分期，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、预收、预付、折旧、摊销等会计处理方法。

4. 货币计量

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，但对外报送财务报告时，应折算为人民币反映。

【例题5.判断题】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，对外报送财务报告时也可以使用外币。（ ）

【答案】×

【解析】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，但对外报送财务报告时，应折算为人民币反映。

二、会计基础

1. 权责发生制

权责发生制也称为应收应付制，是以收入和费用是否发生而不是以款项是否收到或付出为标准来确认收入和费用的一种记账基础。

我国《企业会计准则》规定，企业应采用权责发生制进行核算。

注意：

(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；