

会计从业资格考试 **省考风向标** 系列丛书

严格依据最新大纲考试要求及本省最新命题思路编写

会计基础

优化辅导大师

会计从业资格考试命题研究组 编写
会计从业资格考试研究委员会 审定

【同时适用于无纸化上机考试】

KJ

2012版

全国会计考试用书唯一超级大回报

- ☆ 随书附赠中华会计网校20元学习卡
- ☆ 随书附赠全国会计从业资格考试智能软件
- ☆ 随书附赠1880元《久其会计通（教学版）》软件



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

2012 会计从业资格考试“省考风向标”系列丛书

严格依据最新大纲考核要求及本省最新命题思路编写

会计基础 优化辅导大师

会计从业资格考试命题研究组 编写
会计从业资格考试研究委员会 审定

[本书同时适用于无纸化上机考试]



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目(CIP)数据

会计基础优化辅导大师/会计从业资格考试命题

研究组编写. —3 版. —北京:中国经济出版社,2012. 1

(2012 会计从业资格考试“省考风向标”系列丛书)

ISBN 978-7-5136-1108-4

I. ①会… II. ①会… 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(2011)第 200643 号

责任编辑 徐子毅
责任审读 贺 静
责任印制 张江虹
封面设计 天合视觉艺术中心

出版发行 中国经济出版社
印 刷 者 三河市佳星印装有限公司
经 销 者 各地新华书店
开 本 787mm×1092mm 1/16
印 张 12.25
字 数 296 千字
版 次 2012 年 1 月第 3 版
印 次 2012 年 1 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5136-1108-4/G·1641
定 价 29.00 元(1CD)

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题,请与本社发行中心联系调换(联系电话:010—68330607)

版权所有 盗版必究(举报电话:010—68359418 010—68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390)

服务热线:010—68344225 68341878

前 言

为了进一步促进会计从业资格考试的知识结构科学合理,充分发挥会计从业资格考试在会计市场准入中的作用,2009年10月,财政部继2008年后再次对全国会计从业资格考试大纲进行了修订,确定于2010年1月1日起施行,并在2012年继续普及无纸化上机考试模式。

本次大纲的修订与无纸化上机考试模式的改革,从根本上顺应了会计从业资格考试的发展趋势,在各科目考核内容、命题考点,以及章节体例安排方面均进行了大幅调整。与此对应,全国各地2012年度会计从业资格考试的命题范围,以及各科目的考查侧重点也将发生根本性变化。

为配合全国各省(区、市)顺利开展会计从业资格考试,方便广大考生学习理解和掌握会计从业资格考试最新大纲的内容,我们从“紧扣大纲变化,精准诠释本省考试风向”的理念出发,组织会计理论、实务和考务的相关学者与专家编写了本套“省考风向标”系列丛书,以供各有关部门和各地会计管理机构及广大考生参考选用。

本套“省考风向标”系列丛书具体包括《会计基础优化辅导大师》、《会计基础历年真题及命题预测试卷》、《财经法规与会计职业道德优化辅导大师》、《财经法规与会计职业道德历年真题及命题预测试卷》、《初级会计电算化优化辅导大师》和《初级会计电算化历年真题及命题预测试卷》共六册。概括来讲,本系列丛书的特点主要体现在以下几个方面:

1. 权威性

本系列丛书严格依据财政部2010年起实施的最新考试大纲与无纸化上机考试模式的特点编写,在各省(区、市)历年真题的基础上,组织相关专业人士充分调研各省(区、市)历年命题热点,精确预测常考易考知识点。丛书中的所有同步习题及命题预测试卷试题均出自各省(区、市)会计从业资格考试历年命题题库。

2. 配套性

本系列丛书以其配套性和全面性为主要特色。所谓“配套性”是指“会计从业资格考试优化辅导大师”严格按照财政部最新考试大纲编撰,并同步于各省(区、市)财政机关的推荐教材。另外,本系列丛书自成体系,全程复习指导、同步强化训练的“优化辅导大师”与权威、精准的“历年真题及命题预测试卷”完美结合,使阶段备考与临考冲刺相得益彰。

3. 预测性

本系列丛书的内容讲解与试卷安排,均立足于本省(区、市)具体考情,从题量、题型、考点等各个方面进行深层预测,在临考经验、心理素质等不同方面对考生进行培养。

4. 针对性

本系列丛书在全国统一考试大纲的基础上,深入追踪本省会计从业资格考试的考查深

度与命题规律,针对本省(区、市)最新考情变化,在考点讲解和试卷编排方面着力贴近本省(区、市)考试最新命题趋势。

5. 超值性

凡购买本系列丛书的考生读者,除随书获取免费赠送的超值学习卡外,还可以登录我们的专业网站(www.thjy888.com)免费下载更多复习备考资料。

参加本系列丛书编写的人员有:王建昌、李振丽、孙宝文、梁璐、周爱丽、王平辉、杨玉琳、吴晓军、王梅、顾凡。全套丛书由天合教育会计从业资格考试命题研究组总纂,王建昌统筹。在此,我们再次对在编写、出版过程中,对本系列丛书给予大力支持和悉心指点的考试命题专家和相关组织单位表示诚挚的感谢。

由于时间仓促,本系列丛书在编写过程中难免有不足之处,敬请广大读者、同人不吝指正。

会计从业资格考试命题研究组

2012年1月

目 录

第一章 总 论	1
本章考点	1
考点归纳解读	1
典型真题详解	4
同步考点强训	6
参考答案及解析	9
第二章 会计要素与会计科目	12
本章考点	12
考点归纳解读	12
典型真题详解	16
同步考点强训	20
参考答案及解析	24
第三章 会计等式与复式记账	28
本章考点	28
考点归纳解读	28
典型真题详解	30
同步考点强训	34
参考答案及解析	37
第四章 会计凭证	40
本章考点	40
考点归纳解读	40
典型真题详解	45
同步考点强训	49
参考答案及解析	52

第五章 会计账簿	55
本章考点	55
考点归纳解读	55
典型真题详解	61
同步考点强训	65
参考答案及解析	70
第六章 账务处理程序	73
本章考点	73
考点归纳解读	73
典型真题详解	75
同步考点强训	77
参考答案及解析	79
第七章 财产清查	81
本章考点	81
考点归纳解读	81
典型真题详解	84
同步考点强训	89
参考答案及解析	94
第八章 财务会计报告	98
本章考点	98
考点归纳解读	98
典型真题详解	100
同步考点强训	104
参考答案及解析	108
第九章 会计档案	111
本章考点	111
考点归纳解读	111
典型真题详解	112
同步考点强训	114
参考答案及解析	115

第十章 主要经济业务事项账务处理	117
本章考点	117
考点归纳解读	117
典型真题详解	126
同步考点强训	135
参考答案及解析	144
命题预测试卷(一)	150
参考答案及解析	158
命题预测试卷(二)	162
参考答案及解析	170
附 录 《会计基础》最新考试大纲	175

第一章 总 论

本章考点

- ◆ 会计的概念及其基本职能
- ◆ 会计对象和会计核算的具体内容
- ◆ 会计基本假设
- ◆ 会计基础

考点归纳解读

考点一 会计的概念及其基本职能

(一) 会计的基本概念与特征

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。其基本特征主要包括:(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

1. 会计核算

会计核算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。其中,记账是指对特定对象的经济活动采取一定的记账方法,在账簿中登记;算账是指在记账的基础上,对企业单位一定时期的收入、费用(成本)、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算(行政、事业单位是对一定时期的收入、结余和一定日期的资产、负债、净资产进行计算);报账是指在算账的基础上,对企业单位的财务状况、经营成果和现金流量情况(行政事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况),以会计报表的形式向有关方面报告。

2. 会计监督

会计监督是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查。其中,真实性审查是指各项经济业务应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告,保证会计信息真实可靠、内容完整;合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家各项方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性审查是指检查各项财务支出是否符合特定对象的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

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互联系、密不可分的。会计核算是进行会计监督的基础,没有会计核算所提供的会计资料、信息,会计监督就没有依据;同时,如果只有会计核算而没有会计监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实性、可靠性,会计就不能发挥在经济管理活动中应有的作用。

考点二 会计对象和会计核算的具体内容

(一) 会计对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容。会计需要以货币为主要计量单位,对特定单位的经济活动进行核算和监督。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称为价值运动或资金运动。

(二) 会计核算的具体内容

会计核算的具体内容包括:

1. 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。

2. 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生产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。

3. 债权、债务的发生和结算

债权是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等偿付的现时义务,一般包括各项借款、应付和预收款项,以及应交款项等。

4. 资本的增减

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

5. 收入、支出、费用、成本的计算

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。支出是指企业所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。成本是指企业为生产产品、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。

6. 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,具体表现为赢利或亏损。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。

7. 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项

考点三 会计基本假设

会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。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。

(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,是会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,法人一定是会计主体,但会计主体不一定是法人。

(二)持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,会计主体将会按当前的规模和状态持续经营下去,不会停业,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。

(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一个个连续的、长短相同的期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度和中期。会计年度一般采用日历年度,即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,包括月度、季度和半年度。

(四)货币计量

货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时采用货币作为统一的计量单位,反映会计主体的生产经营活动。单位的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币作为记账本位币,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。

考点四 会计基础

(一)会计基础的概念和种类

会计基础是指会计核算和监督的基础。会计基础分为权责发生制基础和收付实现制基础。

（二）权责发生制

为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,《企业会计准则——基本准则》规定,企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。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。例如,甲企业已经售出货物,款项未收到,此时按照权责发生制应当计入当期收入。

（三）收付实现制

收付实现制要求,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。目前,我国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,其他大部分业务也采用收付实现制。

典型真题详解

一、单项选择题

【真题 1】下列各项中适用于划分各会计期间收入和费用的原则是()。

- A. 配比原则
- B. 权责发生制
- C. 可比性
- D. 谨慎性

【答案】B

【解析】用来划分各会计期间收入和费用的原则是权责发生制原则,其他均和划分各会计期间收入和费用无关。

【真题 2】一般来说,会计主体与法律主体是()。

- A. 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。一般来说,法律主体一定是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

二、多项选择题

【真题 1】下列哪些选项的增减核算,一般不以具有法律效力的文书为依据,不具有政策性强特点?()

- A. 资本
- B. 债权、债务
- C. 现金、银行存款
- D. 财物

【答案】BCD

【解析】资本的增减核算,一般都应以具有法律效力的文书为依据,具有政策性强的特点,而债权、债务、现金、银行存款和财物增减的核算则不以具有法律效力的文书为依据,不

具有政策性强的特点。

【真题 2】会计对象是指()的内容。

- A. 会计核算
- B. 实物流转
- C. 会计监督
- D. 财务活动

【答案】AC

【解析】会计对象是指会计核算、会计监督的内容,这是由会计对象的定义所规定的,考生只需要牢记会计对象的含义,就可以选出正确答案。

【真题 3】企业资产以历史成本计价而不以现行成本或清算价格计价,其所依据的会计核算基本前提,不正确的是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【答案】ACD

【解析】企业资产以历史成本计价而不以现行成本或清算价格计价,依据的会计核算基本前提是持续经营。

三、判断题

【真题 1】谨慎性原则要求会计核算工作中做到考虑谨慎,不夸大企业的资产。()

【答案】√

【真题 2】持续经营是指企业能持续不断地经营下去,因而它仅仅是一种假设,缺乏客观存在的基础。()

【答案】×

【解析】持续经营是指会计主体在可预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去,而不仅仅是一种假设,缺乏客观存在的基础。

【真题 3】会计核算所提供的各种信息是会计监督的依据。()

【答案】√

【真题 4】我国的《企业会计准则——基本准则》规定,企业的会计核算应当以权责发生制为基础。()

【答案】√

【真题 5】签订经济合同是一项经济活动,因此属于会计对象。()

【答案】×

【解析】签订经济合同虽然是一项经济活动,但不能用货币来表现,因此不属于会计对象。

【真题 6】分公司不是一个独立的法人,但也可以作为一个会计主体。()

【答案】√

【真题 7】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。()

【答案】√

【真题 8】根据谨慎性原则,资产计价从低、负债计价从高。()

【答案】×

【解析】谨慎性原则,是指企业在进行会计核算时,不得多计资产或收益、少计负债或费

用,也不得计提秘密准备。只是在有两种或两种以上方法或金额可供选择时,应选择资产计价时从低、负债计价时从高。

【真题 9】会计核算的可比性原则是指企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互可比,同一会计期间内的各项收入和其相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认。()

【答案】×

【解析】会计核算的可比性原则是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比。

同步考点强训

一、单项选择题

1. 会计是以()为主要计量单位,反映与监督一个单位的经济活动的一种经济管理工作。

- A. 实物
- B. 货币
- C. 工时
- D. 劳动耗费

2. 会计基本职能是()。

- A. 计划和核算
- B. 预测和监督
- C. 核算和监督
- D. 决策和监督

3. 会计对象是企事业单位的()。

- A. 资金运动
- B. 经济活动
- C. 经济资源
- D. 劳动成果

4. ()是将一个会计主体持续经营的生产经营活动人为划分成若干个相等的会计期间。

- A. 会计时段
- B. 会计分期
- C. 会计区间
- D. 会计年度

5. 下列各项中不属于谨慎性原则要求的是()。

- A. 资产计价时从低
- B. 利润估计时从高
- C. 不预计任何可能发生的收益
- D. 负债估计时从高

6. 下列不属于会计核算一般原则的是()。

- A. 划分收益性支出与资本性支出
- B. 历史成本计价
- C. 权责发生制原则
- D. 货币计量

7. 会计核算过程中,会计处理方法前后各期()。

- A. 应当一致,不得随意变更
- B. 可以变动,但须经过批准
- C. 可以任意变动
- D. 应当一致,不得变动

A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计期间 D. 货币计量

A. 填制会计凭证
B. 登记会计账簿
C. 编制财务预算
D. 编制会计报表

A. 确认
B. 计量
C. 计算
D. 报告

A. 谨慎原则
B. 可比性原则
C. 一贯性原则
D. 配比原则

A. 合法地取得、正确地填制和审核会计凭证

A. 会计凭证
B. 会计账簿
C. 会计核算经济活动的过程及其结果提供的价值指标
D. 会计核算经济活动所形成的财务成果

1. 会计监督职能可分为()。

2. 会计按其报告的对象不同,可分为()。

3. 会计按单位性质的不同,可分为()。

4. 下列关于会计的说法正确的是()。

B. 会计的主要工作是核算和监督

D. 货币是会计唯一的计量单位

5. 我国《企业会计制度》规定,会计期间分为()。
- A. 年度
B. 半年度
C. 季度
D. 月度
6. 会计的职能包括()。
- A. 进行会计核算
B. 实施会计监督
C. 预测经济前景
D. 参与经济决策
7. 会计核算的基本前提有()。
- A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
8. 下列属于会计等式的是()。
- A. 本期借方发生额合计=本期贷方发生额合计
B. 本期借方余额合计=本期贷方余额合计
C. 资产=负债+所有者权益
D. 收入-费用=利润
9. 下列各项中属于会计核算的一般原则的是()。
- A. 及时性原则
B. 权责发生制原则
C. 配比原则
D. 历史成本原则
10. 下列各项中,属于企业会计核算具体内容的有()。
- A. 款项和有价证券的收付
B. 财产物资的收发、增减和使用
C. 债权、债务的发生和结算
D. 财务成果的计算和处理
11. 下列各项关于会计核算和会计监督之间的关系说法正确的是()。
- A. 两者之间存在着相辅相成、辩证统一的关系
B. 核算是监督的基础
C. 监督是核算的保障
D. 核算和监督没有什么必然的联系
12. 会计为企业外部各有关方面提供信息,主要是指()。
- A. 为政府提供信息
B. 为投资者提供信息
C. 为债权人提供信息
D. 为社会公众提供信息
13. 会计是()。
- A. 经济管理活动
B. 以凭证为依据
C. 以货币为主要计量单位
D. 针对特定会计主体的经济活动
14. 会计报告的目标是()。
- A. 向财务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
B. 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作出经济决策
C. 在一定社会经济环境中,会计工作所要达到的境地或标准
D. 提高企业的经济效益
15. 会计信息的质量要求包括()。
- A. 可靠性
B. 可比性

C. 相关性

D. 可理解性

三、判断题

1. 会计的基本职能有两个,即核算与监督。()
2. 资产与所有者权益在数量上始终是相等的。()
3. “资产=负债+所有者权益”这个平衡公式是资金运动的动态表现。()
4. 会计核算应按规定的会计处理方法进行,前后各期应当保持一致,不得随意变更,这是会计核算一贯性原则。()
5. 会计的首要职能是会计监督。()
6. 会计核算的三项工作指记账、对账、报账。()
7. 会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督,并向有关方面提供相关信息的经济管理活动。()
8. 预算会计是以权责发生制的原则为基础,对各级非营利性单位所发生的各项财政性资金活动、单位预算资金的运动过程和结果以及有关经营收支情况进行核算和监督的一门专业会计。()
9. 会计监督职能包括事前、事中和事后的监督。()
10. 财务会计主要反映企业过去的信息,不能为企业内部管理提供数据。()
11. 企业会计的确认、计量和报告应当以收付实现制为基础。()

参考答案及解析

一、单项选择题

1. B【解析】会计是以货币为主要计量单位,反映与监督一个单位的经济活动的一种经济管理工作。
2. C【解析】会计的基本职能是核算和监督。
3. A【解析】会计核算和监督的内容就是会计对象。凡是特定主体能够以货币表现的经济活动都是会计对象。以货币表现的经济活动通常又称为资金运动。因此,会计对象就是资金运动。
4. B【解析】会计分期是将一个会计主体持续经营的生产经营活动人为划分成若干个相等的会计期间。
5. B【解析】谨慎性原则要求企业在进行会计核算时,不得多计资产或收益、少计负债或费用,也不得计提秘密准备。但如果在资产计价及损益确定时,有两种或两种以上的方法或金额可供选择时,应选择使本期净资产和利润较低的方法或金额。即资产计价时从低、负债估计时从高;不预计任何可能发生的收益,但如果有合理的基础可以估计时,应预计可能发生的损失和费用。