

2014

江苏省会计从业资格无纸化考试专用辅导

JIANGSUSHENGKUAIJICONGYEZIGEWUZHIHUA KAOSHIZHUANYONGFUDAO

会计基础 应试指南

《江苏省会计从业资格无纸化考试专用辅导》编写组 主编

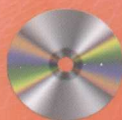
KUAIJIJICHU
YINGSHIZHINAN

◎高屋建瓴 宏观把握

◎条理清晰 结构严谨

◎内容精炼 重点突出

◎全真试题 模拟考场



附考试学习光盘

江苏人民出版社

江苏省会计从业资格无纸化考试专用辅导

会计基础 应试指南

《江苏省会计从业资格无纸化考试专用辅导》编写组 主编

723
945

图书在版编目(CIP)数据

会计基础应试指南/《江苏省会计从业资格无纸化
考试专用辅导》编写组主编. —南京:江苏人民出版社,
2013.3

(江苏省会计从业资格无纸化考试专用辅导)

ISBN 978-7-214-09241-0

I. ①会… II. ①江… 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(2013)第 049980 号

- 书 名 会计基础应试指南
编 者 《江苏省会计从业资格无纸化考试专用辅导》编写组
责任编辑 张 凉
出版发行 江苏人民出版社(南京湖南路1号A楼 邮编:210009)
网 址 <http://www.book-wind.com>
集团地址 凤凰出版传媒集团(南京湖南路1号A楼 邮编:210009)
集团网址 凤凰出版传媒网 <http://www.ppm.cn>
照 排 南京六朝文化有限公司
印 刷 者 南京师范大学印刷厂
开 本 787×1092 毫米 1/16
印 张 80
字 数 2400 千字
版 次 2014 年 2 月第 2 次印刷
标准书号 ISBN 978-7-214-09241-0
定 价 160.00 元(共 6 册)

(江苏人民出版社图书凡印装错误可向本社调换)

前言

为了加强会计从业资格管理,规范会计人员行为,根据《中华人民共和国会计法》及相关法律的规定,财政部于2012年12月10日发布了新的《会计从业资格管理办法》(财政部令第73号),自2013年7月1日起施行。财政部于2005年3月9日制定,2008年修订后又于2009年修订发布了新的《会计从业资格考试大纲》,对会计从业资格考试科目及内容作了重大调整,是全国会计从业资格考试的统一标准和命题依据。

为了适应和配合财政部对会计从业资格考试科目、考试大纲的调整与变化,更好地服务广大考生、帮助广大考生顺利通过会计从业资格考试,我们特组织了国内多年从事会计从业资格考试命题研究的专家、学者、老师,编写了《江苏省会计从业资格考试专用辅导》丛书,包括应试指南系列《会计基础应试指南》《财经法规与会计职业道德应试指南》《初级会计电算化应试指南》和机考模拟试卷系列《会计基础机考模拟试卷》《财经法规与会计职业道德机考模拟试卷》《初级会计电算化机考模拟试卷》共六本。

本丛书严格按照财政部最新修订的《会计从业资格考试大纲》的内容进行编写,充分考虑了修改的新大纲及会计从业考试的特点和要求,使考生能够迅速掌握会计从业人员的基本知识和技能。相较其他同类图书,应试指南系列在编写上别具匠心,具有如下鲜明特色:

一、内容精练、重点突出

本书侧重对考生进行理论知识和实务操作技能的训练,内容涵盖考试大纲的所有知识点,同时突出各部分的重点和难点,做到点面结合,使考生复习备考更有针对性、方向性、目的性,从而效果事半功倍。

二、条理清晰、结构严谨

本书根据考试大纲,编排各章节内容,详细阐述各考点内容。全书条理清晰,结构严谨,便于考生备考复习。

三、紧扣考点、科学讲练

本书紧扣考点内容,通过列图表、举例子、正反论述等方式,对各考点内容进行全面细致的讲解。

四、全真试题,模拟考场

本书汇编了两套无纸化模拟试卷,并且提供了参考答案。

机考模拟试卷系列每套试卷精选最新的题库,考点全面覆盖,全面反映最新考试大纲。考虑到各科题型题量不统一的前提下,机考模拟试卷系列结合实际,方便考生训练,更好掌握考纲考点,做了特别的统一处理,即全部以客观题形式呈现。该系列在答案解析部分,专家们每题都给出准确答案,分析每题的考点,全面透彻,深入浅出地解析每道题目,重难点突出,条理清晰。

本丛书主要作为广大会计从业资格考试应试人员的考前辅导书,也可作为财经院校相关专业学生以及各类培训班的参考用书。

由于编写时间仓促,书中定有不尽如人意之处,敬请广大读者不吝指正。

会计从业资格考试命题研究组
2014年2月

目 录

第一章 总 论

第一节 会计概述	1
第二节 会计基本假设	11
第三节 会计基础	15
第四节 会计信息质量要求	16

第二章 会计要素与会计科目

第一节 会计要素	19
第二节 会计科目	30

第三章 会计等式与复式记账

第一节 会计等式	35
第二节 复式记账	39

第四章 主要经济业务的核算

第一节 企业筹集资金的核算	61
第二节 供应过程的核算	63
第三节 生产过程的核算	66
第四节 销售过程的会计核算	69
第五节 其他相关业务核算	71
第六节 利润分配的核算	73

第五章 会计凭证

第一节 会计凭证概述	94
第二节 原始凭证	95
第三节 记账凭证	103
第四节 会计凭证的传递和保管	110

第六章 会计账簿

第一节 会计账簿的概述	112
第二节 会计账簿的内容、启用与登记规则	117
第三节 会计账簿的格式和登记方法	124
第四节 对账	130

第五节 错账更正方法	132
第六节 结账	137
第七节 会计账簿的更换与保管	139
第七章 账务处理程序	
第一节 记账凭证账务处理程序	140
第二节 汇总记账凭证账务处理程序	143
第三节 科目汇总表账务处理程序	148
第八章 财产清查	
第一节 财产清查概述	151
第二节 财产清查的方法	155
第三节 财产清查结果的处理	164
第九章 财务会计报告	
第一节 财务会计报告概述	170
第二节 资产负债表	175
第三节 利润表	181
第四节 现金流量表	185
第十章 会计档案	
第一节 会计档案概述	188
第二节 会计档案保管	189
无纸化模拟试卷一	197
无纸化模拟试卷一答案及解析	212
无纸化模拟试卷二	228
无纸化模拟试卷二答案及解析	244

第一章 总 论

第一节 会计概述

一、会计的概念及特征

(一) 会计的发展史

1. 会计的产生

A. 物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础,它决定着人类其他的一切活动,也是人类会计行为产生的根本前提。

B. 我国上古时期的“结绳记事”、“刻木记数”和公元前 1000 年左右古巴比伦的泥板、古埃及的刻石、伊拉克的算板,都是最原始的经济计算和记录活动,是会计的萌芽。

2. 会计的发展

(1) 古代会计的发展

A. 早在三千多年前的我国西周,就出现了“会计”一词,《周礼天官》记载:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”

B. 秦汉时期,中式簿记方法“入一出=余”的基本结算公式得到了广泛应用,并实行单式收付记账法,有了定期的会计账册和会计报表,进一步确立了会计报告制度。

C. 唐宋时期是我国封建社会的鼎盛时期,中式簿记得到了全面发展和完善,“四柱清册”的出现,使我国会计在当时世界上处于领先地位。所谓“四柱”,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。“四柱”之间的关系用方程式表示为:旧管+新收-开除=实在。

(2) 近代会计的发展

A. 明清时期,我国会计得到了进一步的发展,形成了比较完善的记账、算账、报账和账单式簿记系统,出现了“龙门账”。“龙门账”将经济业务分为“进”(全部收入)、“缴”(全部支出)、“存”(全部资产)、“该”(全部负债)四大类,设总账进行分类记录,并编制“进缴表”和“存该表”(相当于利润表和资产负债表),实行双轨计算盈亏,称为“合龙门”。

B. 1494 年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版了他的《算术、几何、比与比例概要》一书,其在第三部分“计算与记录要论”中,系统地论述了以威尼斯簿记为主的意大利借贷记账方法,这是人类迄今为止对借贷记账法最早、最系统的论述,成为会计发展史上一个重要的里程碑,标志着近代会计的最终形成。

(3) 现代会计的发展

A. 1992 年我国实行社会主义市场经济体制后,为了适应社会主义市场经济体制管理的需要,我国制定实施了《企业会计准则》,并着手研究制定具体会计准则,多次对企业会计

制度进行改革。

B. 经过十多年的努力,我国于2006年发布了包括1项基本准则和38项具体会计准则的企业会计准则体系,并于2007年1月1日在上市公司施行,这是我国会计的第三次大变革,标志着我国会计已进入了与国际趋同的新的历史发展时期。

(二) 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,以凭证为依据,采用专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

2. 会计的特征

(1) 会计以货币为主要计量单位

(2) 会计拥有一系列专门方法

包括设置会计科目、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本核算、财产清查、编制财务会计报告等核算方法。会计最基础性的工作就是运用这些方法,并结合其他技术和方法的运用实现会计工作的目的。

(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。

会计职能 { 基本职能:会计核算职能和会计监督职能。
其他职能:预测经济前景、参与经营决策、进行经济控制、评价企业业绩等职能。

(一) 会计的基本职能

1. 会计的核算职能

会计核算职能也称反映职能,是会计最基本的职能,它贯穿于经济活动的全过程。它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,为各有关方面提供会计信息的功能。

2. 会计的监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。

3. 会计核算与会计监督职能的关系

会计核算与会计监督两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算职能是会计的首要职能,是会计监督的基础。会计核算工作的好坏,直接影响会计信息质量的高低,并为会计监督提供依据。而会计监督是会计核算的保证,只有核算、没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、完整性。

(二) 会计的其他职能

除了上述两个基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、进行经济控制和

评价经营业绩等功能。

三、会计对象和会计核算的具体内容

(一) 会计对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。也就是说,凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。而以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。

企业的资金运动一般要经历资金筹集、资金运用、资金收回及退出等过程,不同企业,如工业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等均有各自资金运动的特点,其中工业企业最具代表性。

(二) 会计核算的具体内容

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,主要包括库存现金、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

财物是企业财产物资的简称,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

债权是单位收取款项的权利,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,包括实收资本和资本公积。

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。

7. 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项

(三) 会计核算的一般要求

核算是会计的基本职能之一。核算的一般要求,是指各单位进行核算应当遵循的基本规范。根据《会计法》和国家统一的会计制度规定,企业在进行核算时应遵循以下一般要求:

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、采用复式记账、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,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。

【例1(单选题)】 下列项目中,属于货币资金的有()。

- A. 商业承兑汇票 B. 银行承兑汇票 C. 银行本票存款 D. 可转换债券

【答案】 C

【考点】 货币资金的内容

【解析】 货币资金是指企业生产经营过程中处于货币形态的资产,包括库存现金、银行存款和其他货币资金。其他货币资金主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款等。因此C选项正确。

【例2(单选题)】 下列()不属于核算的内容。

- A. 赊购机器设备 B. 赊购货物
C. 制定下年度管理费用开支计划 D. 结转完工产品成本

【答案】 C

【考点】 核算的内容

【解析】 根据《会计法》的规定,核算的内容主要有7项:(1)款项和有价证券的收付;(2)财务的收发、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、进行核算的其他事项。

【例3(单选题)】 下列表述中,符合《会计法》对使用会计记录文字基本要求的是()。

- A. 要民族自治地方,会计记录可以使用当地通用的一种民族文字
B. 在我国境内的外商投资企业,会计记录在使用中文的前提下,可以同时使用一种外国文字
C. 在我国境内的外国企业,会计记录可以使用其本国文字

D. 我国设立在境外的企业,会计记录必须使用中文

【答案】 B

【考点】 会计文字

【解析】 根据《会计法》规定,会计记录的文字应当使用中文;民族自治地方地方的会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字;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可以同时使用一种外国文字。

【例 4(单选题)】 由企业在日常活动所发生的、会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出称为()。

A. 损失

B. 费用

C. 负债

D. 所有者权益

【答案】 B

【考点】 费用的概念

【解析】 由企业在日常活动所发生的,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称为费用。

【例 5(单选题)】 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()。

A. 会计记录应当使用中文

B. 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

C. 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

D. 使用何种文字由各单位自己选择

【答案】 A

【考点】 会计文字

【解析】 会计记录应当使用中文;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;在我国境内的外国经济组织,其会计记录可以同时使用一种外国文字取代中文。因此只有 A 项正确。

【例 6(单选题)】 在一个会计期间发生的一切经济业务,都要依据经过的核算环节是()。

A. 填制审核凭证、复式记账、编制会计报表

B. 填制审核凭证、登记账簿、编制会计报表

C. 设置会计科目、成本计算、复式记账

D. 复式记账、财产清查、编制会计报表

【答案】 B

【考点】 会计核算的基本环节

【解析】 会计核算的基本环节有四个:会计确认、计量、记录和报告,会计确认一般借助于“填制和审核凭证”来完成;会计计量一般借助于“货币计价”和“成本计算”等方法来完成;会计记录一般借助于“设置会计科目和账户”、“登记账簿”等方法来完成;会计报告一般借助于“财产清查”、“期末计价”、“编制会计报表”等方法完成,因此 B 选项符合题意。

【例 7(判断题)】 不属于会计核算内容的是()。

A. 用盈余公积转增实收资本

B. 处理本年度的亏损

C. 将现金存入银行

D. 制定下年度财务预算

【答案】 D

【考点】 会计核算的内容

【解析】 根据《会计法》的规定,会计核算的内容主要有7项:(1)款项和有价证券的收付;(2)财务的收发、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。

【例8(单选题)】 以下()不是我国常见的会计期间。

A. 1月1日起至12月31日

B. 1月1日起至6月30日

C. 6月1日起至10月31日

D. 2月1日起至2月28日

【答案】 C

【考点】 会计期间

【解析】 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。半年度、季度和月度均称会计中期。1月1日起至12月31日为年度;1月1日起至6月30日是半年度;2月1日起至2月28日是月度;6月1日起至10月31日不是季度也不是半年度,因此C选项不是我国常见的会计期间。

【例9(判断题)】 凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的对象。 ()

【答案】 ✓

【考点】 会计对象

【解析】 题目是关于会计对象的正确阐述。

【例10(判断题)】 凡是特定主体能够以货币表现的经济活动都是会计对象。 ()

【答案】 ✓

【考点】 会计对象

【解析】 该题是会计对象的正确定义。

【例11(判断题)】 财务成果只能表现为盈利,亏损就不能称为财务成果。 ()

【答案】 ×

【考点】 财务成果的含义

【解析】 财务成果主要是企业和企业化的事业单位在一定的时期内通过从事经营活动而在财务上所取得的结果,具体表现为盈利或是亏损。

【例12(判断题)】 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。 ()

【答案】 ×

【考点】 会计的对象

【解析】 只有能以货币表现的经济活动才是会计核算的内容,不是企业生产经营过程的全部内容都是会计核算的对象。

【例13(判断题)】 使用电子计算机进行会计核算的,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,必须符合国家统一的会计制度的规定。 ()

【答案】 ✓

【考点】 会计核算的一般要求

【解析】 根据会计相关法律法规规定,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,也必须符合企业会计准则和相关制度的规定。

【例 14(判断题)】 会计的职能只有两个,即会计核算和会计监督。 ()

【答案】 ×

【考点】 会计的基本职能

【解析】 会计的基本职能包括会计核算和会计监督,除此而外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩等功能。

【例 15(判断题)】 会计记录所使用的文字只能是中文,不允许使用民族文字或外国文字。 ()

【答案】 ×

【考点】 会计文字

【解析】 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。

【例 16(判断题)】 使用电子计算机进行会计核算的单位,无论使用的会计软件还是用电子计算机生成的会计资料,都必须符合国家统一的会计制度的规定。 ()

【答案】 ✓

【考点】 会计核算的一般要求

【解析】 根据会计相关法律法规规定,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,也必须符合企业会计准则和相关制度的规定。

【例 17(判断题)】 凡特定对象能用货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。 ()

【答案】 ✓

【考点】 会计对象

【解析】 题目是关于会计对象的正确阐述。

【例 18(判断题)】 成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费,它与一定期间相联系,是对象化的费用。 ()

【答案】 ✓

【考点】 成本的含义

【解析】 成本是按一定对象所归集的费用,是对象化了的费用。即生产成本是相对于一定的产品而言所发生的费用,是按照产品品种等成本计算对象对当期发生的费用进行归集而形成的。本题说法正确。

【例 19(判断题)】 某一特定主体的资金运动,主要包括资金的投入和折算、循环与收回、支付与赔偿。 ()

【答案】 ×

【考点】 会计核算的内容

【解析】 会计核算的内容是指会计主体的资金运动,包括资金的投入、资金的循环与周转、资金的退出三个阶段。

【例 20(判断题)】 在民族自治地区,会计记录应使用中文,不可以使用当地的民族文字。 ()

【答案】 ×

【考点】 会计记录文字的要求

【解析】 在民族自治地方,会计记录应当使用中文,但为了方便民族自治地方的会计资料使用者阅读和利用,其会计记录的文字在使用中文的同时,可以同时使用当地通用的一种民族文字。

【例 21(判断题)】 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。 ()

【答案】 ×

【考点】 会计核算——会计记录文字的要求

【解析】 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应当使用中文,并可以同时使用一种外国文字,以便于使用外国文字的人员更好地阅读和利用。

【例 22(判断题)】 会计的最基本职能是会计监督。 ()

【答案】 ×

【考点】 会计的职能

【解析】 会计的基本职能是核算和监督,会计的最基本职能是会计核算,它贯穿于经济活动的全过程。

【例 23(判断题)】 会计监督职能不仅体现在过去的经济业务,同时体现在业务发生过程中和尚未发生之前,包括事前、事中和事后监督。 ()

【答案】 ✓

【考点】 会计的基本职能

【解析】 会计监督职能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。会计监督不仅体现在过去的业务,还体现在业务发生过程中和尚未发生之前,会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。

【例 24(多选题)】 下列项目中,属于财务成果的计算和处理内容的有()。

A. 利润的计算 B. 所得税的计算 C. 利润分配 D. 亏损弥补

【答案】 ABCD

【考点】 期末会计处理

【解析】 利润的计算和所得税的计算属于对财务成果的计算;利润分配和亏损弥补属于财务成果的处理。

【例 25(多选题)】 会计的基本职能包括()。

A. 核算 B. 监督 C. 报告 D. 参与经济决策

【答案】 AB

【考点】 会计的基本职能

【解析】 会计的基本职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计的基本职能可以概括为进行会计核算和实施会计监督两个方面。

【例 26(多选题)】 财务成果的计算和处理一般包括()。

- A. 利润的计算
- B. 所得税的计算和缴纳
- C. 利润分配
- D. 亏损弥补

【答案】 ABCD

【考点】 期末会计处理

【解析】 利润的计算和所得税的计算属于对财务成果的计算;利润分配和亏损弥补属于财务成果的处理。

【例 27(多选题)】 下列经济业务事项,应当办理会计手续,进行会计核算的有()。

- A. 款项和有价证券的收付
- B. 资本、基金的增减
- C. 会计人员的任用
- D. 财务成果的计算和处理

【答案】 ABD

【考点】 进行会计核算的事项

【解析】 《会计法》规定,下列经济业务事项应当办理会计手续,进行会计核算:(1) 款项及有价证券的收付;(2) 财务的收发、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) 其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

【例 28(多选题)】 按照国家统一会计制度的要求,要求设置()。

- A. 设置科目和账户
- B. 填制和审核凭证
- C. 登记会计账簿
- D. 编制财务会计报告

【答案】 ABCD

【考点】 会计核算的内容

【解析】 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、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告。

【例 29(多选题)】 下列属于会计的特点是()。

- A. 以合法凭证为核算依据
- B. 以一套科学方法为工作手段
- C. 以资金运动作为会计对象
- D. 以货币为主要计量单位

【答案】 ABD

【考点】 会计的特点

【解析】 会计的特点,表现在以下几点:(1) 以货币作为主要的计量尺度。尽管有时会计也要运用实务量度和劳动量度作为辅助量度,但是货币量度始终是会计最基本、统一的、主要的计量尺度。(2) 以凭证为依据。会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据,这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核无误的原始凭证(凭据)才能据以编制记账凭证,登记账簿进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。(3) 具有连续性、系统性、全面性和综合性,会计在利用货币量度计算和监督经济活动时,以经济业务发生的时间先后为顺序,连续地、不间断地进行登记,对每一次经济业务都无一遗漏地进行

登记,并通过价值量进行综合、汇总,以完整地反映经济活动的过程和结果。

【例 30(多选题)】 以下关于会计职能的说法,正确的是()。

- A. 核算和监督是会计的基本职能
- B. 会计的核算和监督职能是相辅相成,不可分割的
- C. 核算职能是会计最基本的职能
- D. 会计核算是会计监督的前提

【答案】 ABCD

【考点】 会计的职能

【解析】 《会计法》对会计的基本职能表述为会计核算与会计监督。A 选项正确。会计的核算和监督职能是相辅相成,不可分割的,B 选项正确。核算职能是会计最基本的职能,C 选项正确。核算时监督的前提,监督是合算的保证,D 选项正确。

【例 31(多选题)】 下列说法中正确的有()。

- A. 会计核算过程中采用货币统一的计量单位
- B. 我国企业进行会计核算只能以人民币作为记账本位币
- C. 业务收支以外币为主的单位可以选择某种外币作为记账本位币
- D. 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

【答案】 ACD

【考点】 会计核算的一般要求

【解析】 我国企业进行会计核算应当以人民币作为记账本位币,但业务收支以外币为主的单位可以选择某种外币作为记账本位币,因此 B 选项说法错误。

【例 32(多选题)】 关于会计核算的一般要求,下列说法中正确的有()。

- A. 单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算
- B. 单位对会计资料应当建立档案,妥善保管
- C. 使用电子计算机进行会计核算的,不必遵守国家统一会计制度的规定
- D. 单位不得私设会计账簿进行登记、核算

【答案】 ABD

【考点】 会计核算的要求

【解析】 根据会计核算的要求可知,ABD 选项正确。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,也必须符合企业会计准则和相关制度的规定。C 选项错误。

【例 33(多选题)】 下列关于会计对象的表述,说法错误的是()。

- A. 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
- B. 企业会计的对象就是企业的资金活动
- C. 行政事业单位会计的对象是业务收入和业务支出
- D. 企业的资金运动,表现为资金运用的过程

【答案】 CD

【考点】 会计的对象

【解析】 行政事业单位不直接从事物质资料和销售,因此,经费收入和经费支出构成了

行政事业单位的主要经济活动,也是行政事业单位资金运动的主要形式,也就是行政事业单位会计的对象,因此,C选项说法错误。企业的资金运动,表现为资金投入、资金运用和资金退出的三个过程,D选项说法错误。

【例 34(多选题)】 下列经济业务活动中,属于资金退出的有()。

- A. 偿还银行借款 B. 购买固定资产 C. 缴纳税金 D. 分配利润

【答案】 ACD

【考点】 资金退出的内容

【解析】 资金的退出指的是资金离开本企业退出资金的循环与周转,主要包括偿还各项债务,上交各项税金以及向所有者分配利润等。

第二节 会计基本假设

一、会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体,它是指会计人员所核算和监督的特定单位或组织,是会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体假设要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济业务。这一基本假设的主要意义在于:一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来;二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围,同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。应当注意的是,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。这一基本假设的主要意义在于:它可使会计原则建立在非清算基础之上,从而为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供了基础。

三、会计分期

根据持续经营假设,企业的生产经营活动将持续不断地经营下去。所谓会计分期,就是将企业的经营活动人为划分成若干个相等的时间间隔,以便确认某个会计期间的收入、费用、利润,确认某个会计期末的资产、负债、所有者权益,编制财务会计报告。这一基本假设的主要意义在于:界定了会计信息的时间段落,为分期结算账目和编制财务会计报告,贯彻落实权责发生制等原则奠定了理论与实务的基础。

四、货币计量

货币计量是指在会计核算中,以货币作为统一计量单位。根据《会计法》的规定,会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,也可以选择人民币以外的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。境外企业向国内有关部门报送财务会计报告,应当折算为人民币反映。这二项基本假设的主要意义在于:确认了以货币为主要的、统一的计量单位,同其他三项基本假设一起,为各项会计原则的确立奠定了基础。