

2015 安徽省

► **会计从业资格无纸化考试专用教材**

会计基础

高频考点串讲

会计从业资格无纸化考试辅导教材编写组 编

按**最新考试**
大纲编写

| **内容全新** |

位透视安徽省命题要点，
考纲最新变化

| **技巧点拨** |

规范解题思路，传授备考策略

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

2015 安徽省

▶ 会计从业资格无纸化考试专用教材

会计基础

高频考点串讲

会计从业资格无纸化考试辅导教材编写组 编

会计基础 高频考点串讲

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础高频考点串讲/会计从业资格无纸化考试
辅导教材编写组编. —北京: 中国铁道出版社, 2014. 12
安徽省会计从业资格无纸化考试专用教材
ISBN 978-7-113-19257-0

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 (2014) 第 213327 号

书 名: 安徽省会计从业资格无纸化考试专用教材
会计基础高频考点串讲
作 者: 安徽省会计从业资格考试专用教材编写组 编

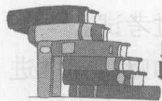
责任编辑: 曾亚非 电话: 010-51873179
封面设计: 崔丽芳 电子邮箱: zyfbbooks@126.com
责任印制: 赵星辰

出版发行: 中国铁道出版社 (100054, 北京市西城区右安门西街 8 号)
网 址: <http://www.tdpress.com>
印 刷: 三河市兴达印务有限公司
版 次: 2014 年 12 月第 1 版 2014 年 12 月第 1 次印刷
开 本: 880 mm×1 230 mm 1/32 印张: 7.25 字数: 214 千
书 号: ISBN 978-7-113-19257-0
定 价: 22.00 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书, 如有印制质量问题, 请与本社读者服务部联系调换。电话: (010) 51873174
打击盗版举报电话: (010) 51873659

环球出版集团



出版前言

随着经济和金融全球化的不断深入，会计工作在市场经济中的作用不断增强，且越来越受到重视。作为会计工作主体的会计人员也在就业、升职方面凸显优势。所以，近年来参加会计从业资格考试的考生人数居高不下。

2012年12月中华人民共和国财政部令（第73号）公布了经修订通过的《会计从业资格管理办法》，此办法自2013年7月1日起施行。新的《会计从业资格管理办法》明确了会计从业资格实行无纸化考试，取消了会计专业考生毕业两年内免考两科的政策，所有考生无差别化报考三科。取消了原有所有考试科目成绩保留两年的规定，考生必须一次性通过三科考试，才能视为合格。

财政部于2014年4月印发了《会计从业资格考试大纲（修订）》（财办会〔2014〕13号），未来会计从业资格考试以新版考试大纲为考试范围。为了帮助有志于加入会计行业的安徽考生取得轻松快捷、事半功倍的学习效果，顺利通过会计从业资格考试，获得资格证书，编写组织编写了“安徽省会计从业资格无纸化考试专用教材”，包括：《会计基础高频考点精讲》《财经法规与会计职业道德高频考点精讲》《初级会计电算化高频考点精讲》《会计基础高分题库》《财经法规与会计职业道德高分题库》《初级会计电算化高分题库》，是一套理想的过关辅导教材。本套书的特点如下。

其一，在编写上，我们力求简明扼要、突出重点、联系实际、通俗易懂。

其二，增加同步强化练习的务实性，并针对每一道模拟题给出了答

案和详细的解析,弥补了目前市面上大多数辅导书只有答案不见解析的缺憾。这样能有效地帮助考生巩固知识要点,提高基本技能,让考生既知其然,也知其所以然,在学以致用的基础上轻松过关通过考试。

其三,根据财政部最新的《会计从业资格考试大纲》和财政部推进会计从业资格考试无纸化的要求,为了更好地服务广大考生,本套书另三本高分题库随书配智能模考光盘,帮助考生进行全真练习和模拟考试。光盘可智能组卷、评分、解析,帮助考生熟悉上机考试环境,系统控制考试时间,让考生达到考前预热的最佳状态。

总之,面对安徽省参加会计从业资格考试的考生,我们抱着高度的责任感来完成这项使命。希望用最短的时间帮助考生成功过关。由于时间仓促,书中难免遗留不足,欢迎读者批评指正。我们将不断改进,追求更好。

编写组

目录

第一章 总 论

本章知识体系

考点串讲

同步强化练习

参考答案及解析

第二章 会计要素与会计等式

本章知识体系

考点串讲

同步强化练习

参考答案及解析

第三章 会计科目与账户

本章知识体系

考点串讲

同步强化练习

参考答案及解析

第四章 会计记账方法

本章知识体系

考点串讲

同步强化练习

参考答案及解析

第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理

本章知识体系

本章知识体系

考点串讲

同步强化练习

参考答案及解析

本章知识体系

考点串讲

同步强化练习

参考答案及解析

本章知识体系

考点串讲

同步强化练习

参考答案及解析

本章知识体系

考点串讲

同步强化练习

参考答案及解析

本章知识体系

考点串讲

同步强化练习

参考答案及解析

本章知识体系

考点串讲

同步强化练习

参考答案及解析

本章知识体系

考点串讲

同步强化练习

参考答案及解析

本章知识体系

考点串讲

同步强化练习

参考答案及解析

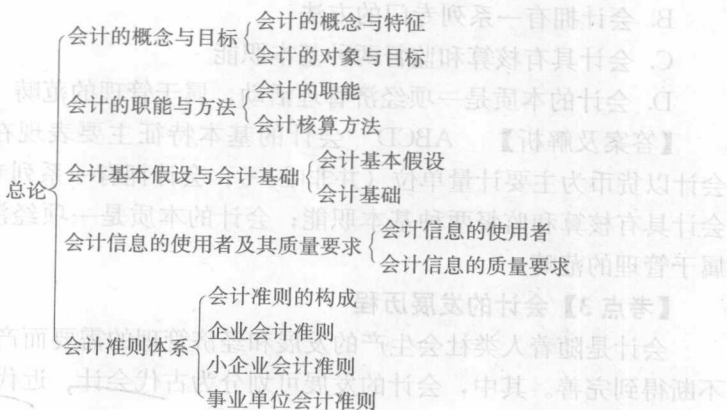
考点串讲	82
同步强化练习	110
参考答案及解析	117
第六章 会计凭证	123
本章知识体系	123
考点串讲	123
同步强化练习	132
参考答案及解析	138
第七章 会计账簿	143
本章知识体系	143
考点串讲	144
同步强化练习	154
参考答案及解析	162
第八章 账务处理程序	168
本章知识体系	168
考点串讲	168
同步强化练习	174
参考答案及解析	180
第九章 财产清查	185
本章知识体系	185
考点串讲	185
同步强化练习	194
参考答案及解析	200
第十章 财务报表	204
本章知识体系	204
考点串讲	204
同步强化练习	212
参考答案及解析	221

第一章

总论



本章知识体系



考点串讲

一、会计的概念与目标

(一) 会计的概念与特征

【考点 1】会计的概念

会计是以货币为主要的计量单位，运用专门的方法，对企业、行政

事业等单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的确认、计量、报告和监督，向财务会计报告使用者提供有关的会计信息，并进行必要的经济预测、分析、参与决策的一种经济管理活动。

【考点 2】会计的基本特征

会计的基本特征如下。

- (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。

【经典例题】会计的基本特征表现在(**ABCD**)

- A. 会计以货币为主要计量单位
- B. 会计拥有一系列专门的方法
- C. 会计具有核算和监督两种基本职能
- D. 会计的本质是一项经济管理活动，属于管理的范畴

【答案及解析】 ABCD 会计的基本特征主要表现在四个方面：会计以货币为主要计量单位（并非唯一）；会计拥有一系列专门的方法；会计具有核算和监督两种基本职能；会计的本质是一项经济管理活动，属于管理的范畴。

【考点 3】会计的发展历史

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。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。

(二) 会计的对象与目标

【考点 4】会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。凡是社会再生产过程中能够以货币表现的经济运动都是会计的对象。

【提示】会计的对象可以概括地表述为单位的资金运动。

【经典例题】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。(**✓**)

【答案】✓

【考点 5】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作出经济决策。

二、会计的职能与方法

(一) 会计的职能

【考点 6】基本职能

(1) 会计核算职能

会计核算职能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，对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。

【提示】会计核算职能也称反映职能，是会计的首要职能，也是其他会计工作的基础。

(2) 会计监督职能

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体的经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查。会计监督职能也被称为控制职能。会计监督包括：事前监督、事中监督和事后监督。

【经典例题】下列关于会计监督的说法错误的是()。

- A. 会计监督职能也被称为控制职能 ✓
- B. 没有会计监督，就难以保证核算所提供信息的真实性、合法性和合理性 ✓
- C. 会计监督包括：事前监督、事中监督和事后监督 ✓
- D. 会计监督职能指注册会计师对特定主体的经济活动进行核查和监管 ✗

【答案及解析】D 会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体的经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查。

★ 会计核算与会计监督的关系：

会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。会计核算是会计监

事业单位财务状况
事业成果
预算执行

核算是监督的基础
监督是核算的延伸

督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；会计监督又是会计核算质量的保证，只有核算没有监督，就难以保证核算所提供信息的质量。

【考点 7】拓展职能

会计的拓展职能主要有：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

【考点 8】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。

【考点 9】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。

三、会计基本假设与会计基础

(一) 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，是对会计核算所处的时间、空间环境所做的合理假定。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四项。

【考点 10】会计主体

(1) 会计主体的含义

会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或者组织。一般来说，凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支、盈亏并编制报表的企业或单位就构成了一个会计主体。会计主体可以是一个企业，也可以是企业内部的某个单位或企业中的一个特定部分；可以是单一的一个企业，也可以是几个企业组成的企业集团。

但不是法律主体。

需要说明的问题

①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(例如企业内部的某个单位)。

②会计主体简单地讲就是能够进行独立会计核算的单位,会计主体在会计核算上具有绝对的独立性,不仅要与其他会计主体分开,而且还要独立于本企业主体的所有者。

【提示】会计主体假设界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。

【经典例题】下列属于会计主体的有()。

- A. 个人独资企业
- B. 合伙企业
- C. 企业集团
- D. 有限公司

【答案及解析】ABCD 凡是有经济业务的任何特定的独立单位,都可以、也需要进行独立核算,成为一个特定的会计主体。会计主体可以是一个企业,也可以是由若干家企业组成的集团公司。

【考点 11】持续经营

(1)持续经营的定义

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。

(2)持续经营前提的意义

持续经营前提是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提,而不考虑企业是否破产清算等。

明确了这个基本前提,会计人员就可以在此基础上选择适用的会计原则和会计方法,为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供基础。例如,如果企业不会持续经营下去,固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

【提示】持续经营假设界定了从事会计工作和提供会计信息的时间范围。

(3)需要说明的问题

持续经营只是一个假定,任何企业在经营中都可能存在破产、清算等不

能持续经营的风险，一旦进入破产清算，持续经营前提将被清算前提所替代。

【经典例题】在可预见的未来，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，这属于()。

- A. 货币计量假设 B. 会计分期假设
C. 持续经营假设 D. 会计主体假设

【答案及解析】C 此题考查持续经营的定义。

【考点 12】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。

《企业会计准则——基本准则》规定，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。在会计分期假设下，企业应当划分会计期间。

会计期间通常分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，一般指半年度、季度、月度等。会计年度，一般采用公历年度，即从每年的 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

有了会计期间这个前提，才产生了本期与非本期的区别，才使不同类型的会计主体有了记账的基础，进而出现了折旧、摊销、应收、应付、预收、预付等会计处理方法。

【提示】会计分期的前提是持续经营前提的补充。

【经典例题】下列属于会计中期的有()。

- A. 半年度 B. 季度
C. 月度 D. 年度

【答案及解析】ABC 会计中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，包括半年度、季度和月度等。

【考点 13】货币计量

(1) 货币计量的含义

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时采用货币作为统一的计量尺度，反映会计主体的生产经营活动。

(2) 记账本位币的确定

记账本位币,是指企业经营所处的主要经济环境中的货币。企业通常应选择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企业,可以按照《企业会计准则——外币折算》第五条规定选定其中一种货币作为记账本位币。但是,编报的财务报表应当折算为人民币。

【经典例题】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,编制的财务会计报告可以以外币列示(×)。
货币为主要

【答案及解析】× 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。

(二) 会计基础

【考点 14】权责发生制

权责发生制是以应收应付作为标准来确定本期收入和费用以计算本期盈亏的会计处理基础。在权责发生制下,凡是当期已经实现的收入和已经发生的或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用处理。凡是不属于当期的收入、费用,即使款项已经在当期收付了,也不应当作为当期的收入、费用。

【考点 15】收付实现制

收付实现制是以款项的实际收付为标准来确认本期收入和费用,计算本期盈亏的一种会计处理基础。在收付实现制的基础上,凡在本期实际收到的现款收入,不论其是否属于本期的收入均应作为本期的收入处理;凡在本期实际以现款付出的费用,不论其是否应该在本期收入中获得补偿均应作为本期费用处理。反之,凡本期还没有以现款收到的收入和没有用现款支付的费用,即使它归属于本期,也不应作为本期的收入和费用处理。

【经典例题】本期收到上月销售产品的货款存入银行,是否应当作为本期的收入,下列说法中正确的有(AB)。

A. 收付实现制下,应当作为本期的收入

B. 权责发生制下,不能作为本期收入

C. 收付实现制下, 不能作为本期收入

D. 权责发生制下, 应当作为本期的收入

【答案及解析】AB 权责发生制即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, 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。收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认基础, 它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。故选 AB。

四、会计信息的使用者及其质量要求

(一) 会计信息的使用者

会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、企业管理者、政府及其相关部门和社会公众等。

(二) 会计信息的质量要求

【考点 16】可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告, 如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息, 保证会计信息真实可靠、内容完整。

【考点 17】相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关, 有助于财务会计报告使用者对企业过去和现在的情况作出评价, 对未来的情况作出预测。

【考点 18】可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了, 便于财务会计报告使用者理解和使用。

【考点 19】可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比, 保证同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比。

【考点 20】实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告, 不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

【经典例题】下列各项中,符合实质重于形式要求的有(AC)

- A. 将融资租赁的固定资产作为自有固定资产入账
- B. 计提产品质量保证金
- C. 售后回购的会计处理
- D. 存货期末按照成本与可变现净值孰低计价

【答案及解析】AC 实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行核算,而不仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。B和D都体现了谨慎性要求。

【考点 21】重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

【考点 22】谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

【考点 23】及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行确认、计量和报告,不得提前或者延后。

五、会计准则体系

(一) 会计准则的构成

会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术标准,是生成和提供会计信息的重要依据,也是政府调控经济活动、规范经济秩序、引导社会资源合理配置、保护投资者和社会公众利益,以及开展国际经济交往等的重要手段。

会计准则具有严密和完整的体系。我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》、《小企业会计准则》和《事业单位会计准则》。

(二) 企业会计准则

我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告等。2006年2月15日,财政部发布了《企业会计准则》,自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,并鼓励其他企业执行。

(三) 小企业会计准则

2011年10月18日,财政部发布了《小企业会计准则》,要求符合适用条件的小企业自2013年1月1日起执行。该准则一般适用于在我国境内依法设立、经济规模较小的企业。

(四) 事业单位会计准则

2012年12月6日,财政部修订发布了《事业单位会计准则》,自2013年1月1日起在各级各类事业单位施行。该准则对我国事业单位的会计工作予以规范。



同步强化练习

一、单项选择题

1. 下列关于会计产生的表述中,正确的是(D)。
 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
2. 下列各项中,属于近代社会会计产生的标志是(B)。
 A. 司会的设立
 B. 英国工业革命的兴起
 C. 《证券法》和《证券交易法》的颁布
 D. 复式记账法的产生和“簿记论”的问世
3. 设置账户、复式记账等属于(B)的基本方法。
 A. 会计监督
 B. 会计核算
 C. 会计预测
 D. 会计决策
4. 投资人投入的资金和债权人投入的资金,投入企业后,形成企业的(C)。
 A. 成本
 B. 费用