

全国新大纲会计从业资格考试辅导教材

会计基础

新大纲会计从业资格考试辅导教材编写组 组编

免费赠送

高清精讲班视频课程

财政部新版会计电算化实务软件

顶尖名师互动答疑



11000000



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

全国新大纲会计从业资格考试辅导教材

会 计 基 础

组编 新大纲会计从业资格考试辅导教材编写组



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计基础 / 新大纲会计从业资格考试辅导教材编写
组组编. —上海:立信会计出版社, 2015. 7

全国新大纲会计从业资格考试辅导教材

ISBN 978-7-5429-4737-6

I. ①会… II. ①新… III. ①会计学—资格考试—自
学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 154972 号

责任编辑 赵新民

封面设计 天一

会计基础

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	郑州宏达印务有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	16.5
字 数	412 千字
版 次	2015 年 8 月第 1 版
印 次	2015 年 8 月第 1 次
印 数	1~10 000
书 号	ISBN 978-7-5429-4737-6/F
定 价	38.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换



前言

PREFACE

2014年4月4日,财政部印发了《会计从业资格考试大纲(修订)》(财办会[2014]13号,以下简称新版考试大纲),并要求各地区和各有关部门在2014年10月1日之后进行的会计从业资格考试,应当以新版考试大纲作为考试范围,并统一使用财政部根据新版考试大纲组织建设的新版无纸化考试题库。

为了使考生从容应对这一重大变更,我们严格按照最新版考试大纲的要求,组织编写了本套会计从业资格无纸化考试辅导教材,包括《会计基础》、《财经法规与会计职业道德》、《会计电算化》。

本套教材具有以下特点:

1. 内容翔实,图文并茂

一方面,本教材在内容上全面涵盖了最新考试大纲的所有知识考点,内容十分翔实,并力求突出考试中的重点、难点和核心考点。另一方面,在理论部分,书中配有大量图表,对文字论述部分进行了或形象或简洁的说明和概述,图文并茂,相得益彰,可使考生更快速、更有效地掌握所学知识。

2. 文例结合,基础实用

在理论部分,我们借助了大量案例对抽象难懂的理论知识进行了通俗易懂的讲解,尤其是在《会计电算化》第三章,基于财政部的最新要求,不再使用市场上任何品牌的会计电算化软件,而是严格按照财政部自行组织开发的财务软件操作界面,详尽完整地演示了各个模块下实务案例的具体操作步骤,以便广大考生快速熟悉最新的实操环境、轻松通过考试!

由于编写时间仓促,不足之处在所难免,恳请同行及广大读者、考生批评指正,以便再版时修正。联系邮箱:1150320490@qq.com。

本套教材适用全国范围内的考生备考会计从业资格考试。预祝广大考生顺利通过考试,轻松取得会计从业资格证书!

编者



目 录

CONTENTS

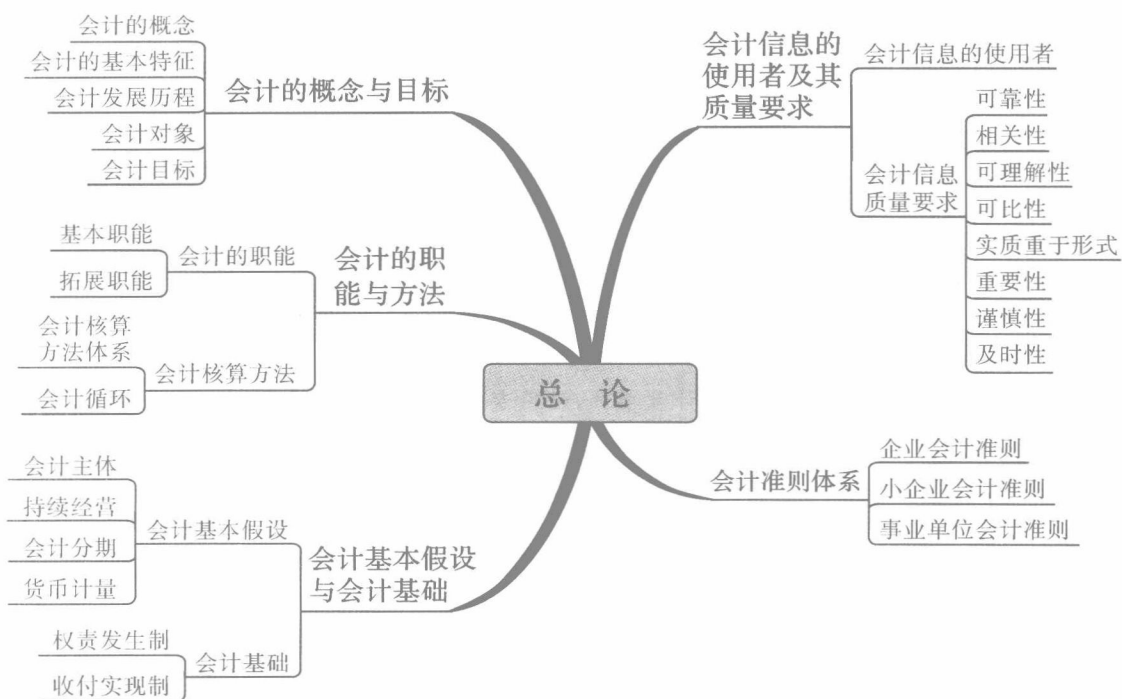
第一章 总论	(1)
本章学习主线	(1)
本章考点精讲	(1)
第一节 会计的概念与目标	(1)
第二节 会计的职能与方法	(5)
第三节 会计基本假设与会计基础	(8)
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	(12)
第五节 会计准则体系	(15)
机考真题	(17)
参考答案	(19)
第二章 会计要素与会计等式	(22)
本章学习主线	(22)
本章考点精讲	(22)
第一节 会计要素	(22)
第二节 会计等式	(32)
机考真题	(34)
参考答案	(37)
第三章 会计科目与账户	(40)
本章学习主线	(40)
本章考点精讲	(40)
第一节 会计科目	(40)
第二节 账户	(44)
机考真题	(46)
参考答案	(48)
第四章 会计记账方法	(51)
本章学习主线	(51)

本章考点精讲	(51)
第一节 会计记账方法的种类	(51)
第二节 借贷记账法	(53)
机考真题	(59)
参考答案	(63)
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	(66)
本章学习主线	(66)
本章考点精讲	(66)
第一节 企业的主要经济业务	(66)
第二节 资金筹集业务的账务处理	(67)
第三节 固定资产业务的账务处理	(72)
第四节 材料采购业务的账务处理	(77)
第五节 生产业务的账务处理	(82)
第六节 销售业务的账务处理	(86)
第七节 期间费用的账务处理	(91)
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	(94)
机考真题	(100)
参考答案	(110)
第六章 会计凭证	(119)
本章学习主线	(119)
本章考点精讲	(120)
第一节 会计凭证概述	(120)
第二节 原始凭证	(121)
第三节 记账凭证	(126)
第四节 会计凭证的传递与保管	(131)
机考真题	(133)
参考答案	(136)
第七章 会计账簿	(140)
本章学习主线	(140)
本章考点精讲	(140)
第一节 会计账簿概述	(140)
第二节 会计账簿的启用与登记要求	(144)
第三节 会计账簿的格式与登记方法	(146)
第四节 对账与结账	(150)
第五节 错账查找与更正的方法	(153)

第六节 会计账簿的更换与保管	(155)
机考真题	(156)
参考答案	(161)
第八章 账务处理程序	(166)
本章学习主线	(166)
本章考点精讲	(166)
第一节 账务处理程序概述	(166)
第二节 记账凭证账务处理程序	(168)
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	(169)
第四节 科目汇总表账务处理程序	(171)
机考真题	(173)
参考答案	(175)
第九章 财产清查	(177)
本章学习主线	(177)
本章考点精讲	(177)
第一节 财产清查概述	(177)
第二节 财产清查的方法	(180)
第三节 财产清查结果的处理	(184)
机考真题	(189)
参考答案	(192)
第十章 财务报表	(197)
本章学习主线	(197)
本章考点精讲	(197)
第一节 财务报表概述	(197)
第二节 资产负债表	(202)
第三节 利润表	(209)
机考真题	(211)
参考答案	(215)
全真机考模拟题(一)	(219)
参考答案及解析	(226)
全真机考模拟题(二)	(232)
参考答案及解析	(238)
全真机考模拟题(三)	(244)
参考答案及解析	(251)

第一章

总论

★
本章学习主线★
本章考点精讲

第一节 会计的概念与目标



【学习目标】

通过本节内容的学习,要求理解掌握会计的概念与特征及其要点,掌握会计发展的3个阶段及其事件,深刻理解会计对象的含义,了解会计的目标。



考点 1 会计的概念与特征

【学习提示】 本考点讲述了会计的概念及其理解要点、会计的四个基本特征及其理解要点、会计的发展历程,其中,会计的概念在考试过程中常以单选和判断题形式考核;会计的基本特征是对会计概念的进一步阐述,可以相互结合理解掌握;对于会计的发展历程常以给出年代(朝代)考核事件或给出事件考核年代(朝代)的方法出题,且多以选择题、判断题的形式考核。

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。

关注的要点(重要):

(1)“主要”:也就是说会计还有其他的计量单位,如吨、千克、件、月、天等。但是货币是会计的主要计量单位。

(2)“专门的方法”:包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等。

(3)“核算和监督”:属于会计的基本职能。

(4)“一个单位经济活动”:是指会计对象,仅指能够用货币计量的经济活动。

(5)“一种经济管理工作”:是指会计是企业的经济管理工作的一种,所以会计的最终目标与企业的最终目标相一致,即提高企业经济效益。

例 1 会计是以货币为唯一计量单位,运用专门的方法,核算和监督一个单位全部经济活动的一种经济管理工作。 (X)

[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。

2. 会计的基本特征

表 1-1 会计的基本特征

基本特征(多选题)	理解
会计是一种经济管理工作	会计的本质就是一项经济管理工作,它属于管理范畴。
会计是一个经济信息系统	会计的基本功能就是为企业管理提供经济活动过程及其结果的价值信息。
会计以货币作为主要计量单位	会计一般以货币作为标准计量尺度,当然也使用实物单位和劳动单位进行计量和记录。
会计具有核算和监督的基本职能	会计基本职能包括:会计核算和会计监督。
会计采用一系列专门的方法	会计的方法包括:会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等。其中会计核算方法是最基础的方法。

例 2 下列关于会计基本特征的说法中,正确的有 ABCD

A. 会计的本质就是一项管理活动,它属于管理范畴

B. 会计的基本功能就是为企业管理提供经济过程及其结果的价值信息

C. 会计一般以货币为标准计量尺度,也使用实物单位和劳动单位进行计量和记录

D. 会计核算方法是整个会计方法体系的基础

[答案] ABCD

【解析】 本题考查会计的基本特征,选项 ABCD 均正确。

例 3 下列各项中,属于会计方法的有()。

A. 会计核算方法 B. 会计分析方法

C. 会计检查方法 D. 会计推定方法

[答案] ABC

【解析】 会计的方法包括:会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等。

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,如表 1-2 所示。

表 1-2 会计的发展历程

古代会计	
外国	萌芽:远古印度公社时期“农业记账员”。
	公元前 3 世纪左右:埃及“会计方面的详细记录”。
我国	伏羲时代:“结绳记事”和“刻契记数”。
	商朝:出现有关会计事项记载的文字。
	西周:设立了专门的会计官吏——“司会”。
	西汉时期:会计账簿逐步发展完善。
	唐宋时期:“四柱结算法”。
	明代:账房组织制度也已经形成。
	清代:落后于西方国家。
近代会计	
事件	近代会计的发展,一般认为是从 13 世纪到 20 世纪 30 年代。
	意大利数学家卢卡·帕乔利的《算术、几何、比与比例概要》一书,其中的《簿记论》较为详细地阐述了日记账、分录账和总账以及试算表的编制方法,介绍了威尼斯复式记账法的原理和方法,该书的出版标志着近代会计的开始,揭开了近代会计发展的崭新篇章。
现代会计	
事件	会计发展史中财务会计与管理会计的分离:1952 年,国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一专业术语,标志着会计正式划分为财务会计和管理会计两大领域。
产生原因	股份有限公司的发展促使公司管理权和经营权分离。

例 4 我国()时期设立了专门的会计官吏“司会”。

A. 唐朝 B. 伏羲时代 C. 西周 D. 宋朝

[答案] C

【解析】西周时期我国设立了专门的会计官吏“司会”。

考点 2 会计对象与目标

【学习提示】 会计对象属于重要的概念,要求掌握会计对象的概念,理解其含义。对于资金运动程序要掌握每一运动过程中的具体内容。对于会计目标要求与本章第五节“事业单位会计核算目标反映受托责任,同时兼顾决策有用”比较掌握。

1. 会计对象

表 1-3 会计对象

概念	会计对象是指会计核算和监督的内容,具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动,即资金运动或价值运动(判断题)。
理解 (多选题)	(1)会计对象是会计核算和监督的内容。 (2)会计对象是社会再生产过程中能以货币表现的经济活动。 (3)会计对象是资金运动或价值运动。
概念要点	(1)会计对象不是社会再生产过程中的全部经济活动,而是其中能够用货币表现的方面。 (2)由于各单位的经济活动的具体内容不同,经济活动、资金运动的方式不同,具体的会计对象也不一样。 (3)资金运动程序分为:资金投入、资金循环与周转(即资金运用)和资金退出(如表 1-4 所示)。

表 1-4 资金运动

资金运动	关注点(多选题)
资金投入	包括:企业所有者投入和企业债权人投入,前者形成企业的所有者权益,后者形成企业的负债。
资金循环与周转 (即资金运用)	包括:供应、生产、销售。 【提示】 (1)资金循环的概念:资金形态依次由货币资金转化为储备资金、生产资金和产品资金,随着产品的出售又转化为货币资金,这个过程称为资金的循环。 (2)资金周转的概念:资金不断的循环,称为资金的周转。
资金退出	包括:偿还债务、上缴税金、向所有者分配利润、经法定程序减少资本等。

例 5 资金退出指的是资金离开本企业,退出资金的循环与周转,主要包括提取盈余公积、偿还债务、上缴税金、向所有者分配利润等。()

【答案】 ×

【解析】 提取盈余公积并不会导致资金离开本企业,不属于资金的退出。

例 6 下列关于会计对象的说法中,不正确的是()。

- A. 会计对象是指会计所要核算与监督的内容
- B. 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
- C. 企业日常进行的所有活动都是会计对象
- D. 会计对象就是社会再生产过程中的资金运动

[答案] C

【解析】 会计对象是指会计核算和监督的内容,具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动,即资金运动或价值运动。

2. 会计目标

表 1-5 会计目标

会计目标	(1)向财务报告使用者提供与决策有关的信息。
	会计主要是通过财务会计报告向其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信息。
	(2)反映企业管理层受托责任履行情况。

例 7 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,反映企业的(),并积极参与企业的经营管理决策。

A. 财务状况

B. 经营成果

C. 现金流量

D. 企业管理者受托责任履行情况

[答案] ABCD

【解析】 本题考核企业会计目标,选项 ABCD 均正确。

第二节 会计的职能与方法



11010200

【学习目标】

通过本节内容的学习,要求比较掌握会计的基本职能与拓展职能具体内容。掌握会计核算方法体系的 7 项内容。本教材是按其体系进行编写的,所以相关内容可结合后续章节学习。

考点 1 会计的职能

【学习提示】 比较掌握会计的基本职能和拓展职能内容。会计的职能概念可作为一般考点掌握。会计的基本职能包括核算职能和监督职能。对于会计的核算职能要求掌握其概念、内容、特点;对于会计的监督职能掌握其概念、含义、特点;了解两者之间的关系。对于会计的拓展职能,只需掌握拓展职能的三项内容,但是要与会计基本职能的内容区别掌握。

表 1-6 会计职能概述

概念	会计的职能就是会计在经济管理过程中所具有的功能。
内容 (多选题)	基本职能:核算职能和监督职能。
	拓展职能:预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等。

例 8 会计的基本职能是()。

A. 反映和考核

B. 核算和监督

C. 预测和决策

D. 分析和管理

[答案] B

【解析】 会计的基本职能包括核算职能和监督职能。

1. 基本职能

表 1-7 会计基本职能

基本职能	相关内容
核算职能	(1)概念: 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。 【提示】 ①会计核算会计工作的核心和重点。 ②会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,是会计的首要职能,是其他经济管理工作的基础。 (2)会计核算的内容(多选题): 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。 (3)会计核算的特点: ①必须以实际发生的经济业务事项为依据。 ②具有完整性、连续性和系统性。 【提示】 ①比较掌握会计核算的三性:完整性、连续性、系统性。 ②比较掌握会计监督的三性:真实性、合法性和合理性。
监督职能	(1)概念: 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。 【提示】 ①真实性审查是指检查各项会计核算是否根据实际发生的经济业务进行。 ②合法性审查是指检查各项经济业务是否符合国家的有关法律法规,是否遵守财经纪律,是否执行国家的各项方针政策,以杜绝违法乱纪行为。 ③合理性审查是指检查各项财务收支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。 (2)会计监督的内容: ①会计机构和会计人员对单位经济活动过程的监督。 ②对单位会计工作的再监督。 (3)会计监督的特点: ①会计监督主要利用价值指标进行经常性的监督,监督的核心是保证会计资料的真实和可靠。 ②会计监督主要依据法律、法规和制度进行。对企业发生的经济活动可以进行事前、事中和事后的监督。
核算职能与监督职能之间的关系	会计的两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系: (1)核算是会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据。 (2)会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

例9 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. 合法性 C. 合理性 D. 相关性

【答案】 ABC

【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。选项ABC正确。

2. 拓展职能

表 1-8 拓展职能

内容 (多选题)	(1)预测经济前景。
	(2)参与经济决策。
	(3)评价经营业绩。

例10 下列项目中,属于拓展职能的是()。

- A. 款项和有价证券的收付 B. 财物的收发、增减和使用
C. 评价经营业绩 D. 财务成果的计算和处理

【答案】 C

【解析】 评价经营业绩属于会计的拓展职能;选项ABD属于会计核算职能的主要内容。

考点2 会计核算方法

【学习提示】 对于本考点,重点是掌握会计核算方法体系的7项内容,相关概念及其具体内容后续章节会详细介绍。

表 1-9 会计核算方法

概念	会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合地确认、计量和报告所采用的各种方法。
会计核算方法体系	(1)填制和审核会计凭证。 (2)设置会计科目和账户。 (3)复式记账。 (4)登记会计账簿。 (5)成本计算。 (6)财产清查。 (7)编制财务会计报告。 【提示】 ①填制和审核会计凭证是会计核算的起点,正确填制和审核会计凭证,是进行会计核算和实施会计监督的基础。 ②编制财务会计报告是会计核算的终点。
会计循环	(1)概念: 会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。 (2)组成: ①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。 ②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。

例11 下列各项中,属于会计核算方法体系的有()。

- A. 填制和审核会计凭证
B. 财产清查
C. 编制财务会计报告
D. 编制财务预算

[答案] ABC

【解析】 会计核算方法体系包括:①填制和审核会计凭证;②设置会计科目和账户;③复式记账;④登记会计账簿;⑤成本计算;⑥财产清查;⑦编制财务会计报告。

例12 会计核算职能又称控制职能,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。()

[答案] ×

【解析】 会计监督职能又称控制职能,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。

第三节 会计基本假设与会计基础



【学习目标】

本节属于非常重要的内容,属于每年必考点。通过本节的学习,要求掌握会计的四个基本假设及其具体内容,权责发生制与收付实现制的含义及其应用。

考点 1 会计基本假设

【学习提示】 对于本考点,掌握4个会计基本假设的概念,注意判断题和单选题;其内容注意多选题。

表 1-10 会计基本假设概述

概念	会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是进行会计工作的先决条件。
内容	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(注意多选题)。

例13 下列各项中,属于会计基本假设的有()。

- A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 实物计量

[答案] ABC

【解析】 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。

1. 会计主体

表 1-11 会计主体

概念	会计主体是指企业进行会计确认、计量和报告的空间范围,即会计核算和监督的特定单位或组织(单选题考名词解释)。
作用	界定了会计核算的空间范围。
会计主体与法人的关系	(1)一般而言,凡是法人均可作为会计主体,但会计主体不一定是法人(判断题)。 (2)可以作为会计主体(实务)的有:公司、合伙企业、个人独资企业、车间、事业部、集团、班组、合营企业、联营企业、基金等。 【提示】 考试时注意多选题。

 **例14** 会计主体是进行会计核算的基本前提之一,一个企业可以根据具体情况确定一个或若干个会计主体。()

[答案] ✓

【解析】 会计主体可以是法人,也可以是非法人;可以是一个企业,也可以是企业中的内部单位或企业中的一个特定部分;可以是单个单位,也可以是几个企业组成的联营公司或企业集团。

2. 持续经营

表 1-12 持续经营

概念	持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务(单选题考名词解释)。
理解	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。
作用	界定了会计核算的时间范围。
应用	对固定资产计提折旧、对无形资产计提摊销依据的是持续经营假设。

 **例15** 企业固定资产折旧可以按照其价值和使用情况,确定采用某一方法计提折旧,它所依据的会计假设是()。

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】 在持续经营假设下,会计主体将按照既定的用途和时间使用固定资产,而不考虑这期可能会出现影响折旧期限的非正常情况,以此为依据,固定资产才可以按照其价值和使用情况,确定采用某一方法计提折旧。

3. 会计分期

表 1-13 会计分期

概念	会计分期是指将一个企业持续不断的生产经营活动人为划分为若干个连续、相等的会计期间,以便分期结算账目和编制财务报告(单选题考名词解释)。
分类	会计期间通常分为年度和中期(包括半年度、季度和月度),均按公历确定起讫日期。
作用	会计分期为权责发生制、划分收益性支出与资本性支出等会计原则奠定了理论与实务的基础,从而出现了应收、应付、预提、待摊等会计处理方法。

 **例16** 正是由于有了()的划分,才出现了权责发生制和收付实现制的区别,并进而产生了会计处理方法上对预收、预付、应收和应付等的运用。

A. 会计主体 B. 会计科目 C. 会计期间 D. 会计要素

[答案] C

【解析】 本题考核会计分期对会计核算的影响,选项 C 正确。

4. 货币计量

表 1-14 货币计量

概念	货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一的计量单位来反映企业的财务状况与经营成果等。
----	--

局限性	(1)货币计量假设币值稳定,所以当币值发生持续的大幅度波动时,按照各国的会计惯例,就需要采用特殊的会计方法,引入物价变动会计。 (2)某些影响企业财务状况和经营成果的因素,往往难以用货币来计量,但这些信息对于使用者决策也很重要。为此,企业可以在财务会计报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。
准则规定	在货币计量的前提下,会计核算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,但向外编送财务报告时,应折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务报表,也应当折算为人民币反映。

例17 下列说法中,正确的有()。

- A. 会计核算过程中采用货币为主要计量单位
- B. 我国企业的会计核算只能以人民币为记账本位币
- 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

【解析】 在货币计量的前提下,会计核算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,但向外编送财务报告时,应折算为人民币反映。选项 B 不正确。

考点 2 会计基础

【学习提示】 本考点属于非常重要的考点,是第五章的学习基础。因为本书主要讲述企业会计的账务处理,所以权责发生制自然就成了考试的重点,要求从概念、含义掌握权责发生制。在考试过程中,可能出现计算题型客观题,考核权责发生制的应用。

表 1-15 会计基础

概念	会计基础是指会计确认、计量和报告的基础,是会计主体确认一定会计期间的收入、费用,从而确定当期经营成果的标准。包括权责发生制和收付实现制。
权责发生制 (计算题)	(1)概念: 权责发生制也称应计制或应收应付制,是指收入、费用的确认应当以收入、费用的实际发生作为确认的标准,合理确认当期损益的一种会计基础。 (2)理解(考点): 凡属本期的收入,不管其款项是否收到,都应作为本期的收入;凡属本期应当负担的费用,不管其款项是否付出,都应作为本期的费用。反之,凡不应归属本期的收入,即使款项在本期收到,也不应作为本期的收入;凡不应归属本期的费用,即使款项已经付出,也不能作为本期的费用。 (3)应用范围: ①企业;②事业单位的经营业务;③民间非营利组织。 (4)优缺点: ①优点:可以正确反映各个会计期间所实现的收入和为实现收入所负担的费用,从而可以把各期的收入与其相关的费用、成本相配合,正确计算各期的财务成果。 ②缺点:实务处理繁琐。