



会计从业资格考试辅导教材

会计基础

KUAIJIJICHU

—— 会计从业资格考试研究中心 编 ——

- 课堂讲义** —— 全面覆盖大纲，提炼重点，各个击破
- 同步练习** —— 配套历年真题，名师精解，清晰透彻
- 模拟试卷** —— 精准预测试题，直击考试，志在必得



地震出版社

Seismological Press

2014 年会计从业资格考试辅导教材

会 计 基 础

会计从业资格考试研究中心 编



地震出版社
Seismological Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础/会计从业资格考试研究中心编. —北京: 地震出版社,
2014. 1

2014 年会计从业资格考试辅导教材

ISBN 978-7-5028-4353-3

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 (2013) 第 238109 号

地震版 XM3141

会计基础

会计从业资格考试研究中心 编

责任编辑: 刘素剑

责任校对: 舒霞

出版发行: 地震出版社

北京民族学院南路 9 号

发行部: 68423031 68467993

门市部: 68467991

总编室: 68462709 68423029

证券图书事业部: 68426052 68470332

http: //www. dzpress. com. cn

E-mail: zqbj68426052@163. com

邮编: 100081

传真: 88421706

传真: 68467991

传真: 68455221

经销: 全国各地新华书店

印刷: 廊坊市华北石油华星印务有限公司

版 (印) 次: 2014 年 1 月第一版 2014 年 1 月第一次印刷

开本: 787×1092 1/16

字数: 372 千字

印张: 10.75

书号: ISBN 978-7-5028-4353-3/F (5042)

定价: 28.00 元

版权所有 翻印必究

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



序 言

经济社会的发展对各行各业的人才都提出了新的要求,顺应这一潮流的趋势,会计行业对人才素质的要求在不断提高,审核制度的建立与完善,都对会计从业人员提出了更高的要求,而会计从业资格考试就成为所有会计从业人员必须通过的一道门槛。

为了满足广大考生的迫切需要,我们严格依据财政部《会计从业资格考试大纲》和《全国会计从业资格无纸化考试题库建设方案》,结合我们多年来对命题规律的精准把握,精心编写了这套《2014年会计从业资格考试辅导教材》丛书,包括《会计基础》、《财经法规与会计职业道德》、《初级会计电算化》等3个分册。

本着助考生一臂之力的初衷,并依据“读书、做题、模考”三段学习法的科学思路,本套丛书在编写过程中力图体现以下几个功能与特点:

第一,紧扣大纲,重点突出。本套丛书严格按照财政部最新考试大纲编写,充分体现了教材的最新变化与要求。所选习题的题型、内容也均以此为依据。在为考生梳理基础知识的同时,结合历年考题深度讲解考点与难点,使读者能够“把握重点,迅速突破”。

第二,同步演练,科学备考。本套丛书按照分段学习法的科学思路,相应设置了“考点精讲”、“真题解析”和“同步自测与答案解析”几个栏目,以全程辅导的形式帮助大家按照正确的方法复习备考。

第三,命题规范,贴近实战。众所周知,历年真题是最好的练习题,本套丛书在例题的选取上,以历年真题为主,让读者通过习题演练了解考试的重点和难点,在复习时达到有的放矢;同时在认真分析历年真题的基础上,以最接近真题的模拟自测题考察考生的复习效果。

第四,解析详尽,便于自学。考虑到大部分考生是在职人员,主要依靠业余时间进行自学。本套系列丛书,在题目的讲解上,对每道习题都进行了详尽、严谨的解析,帮助读者掌握快速解题的方法,非常便于读者自学。

总体来说,通过纵览重点、辨析真题、同步自测、深度解析,我们希望能够使读者朋友们对考点了熟于胸,对考试游刃有余,对成绩胸有成竹。

需要说明的是,我国目前的会计从业考试,实行的是财政部统一的考试大纲。各省市虽有分别组织考试与自命题的形式,但基本内容与要求均以国家财政部统一制定的大纲为依据,所以本套丛书也适合各个省市的考生复习备考之用。

最后,预祝广大读者朋友们顺利通过会计从业资格考试,在新的人生道路上续写辉煌。

2013年10月18日



目 录

第一章 总论 1

第一节 会计概述 1

一、会计的概念 1

二、会计的基本职能 1

三、财务报告目标 1

四、会计的对象 1

五、会计核算的具体内容与一般要求

..... 2

第二节 会计基本假设和会计记账基础 2

一、会计基本假设 2

二、会计记账基础 3

第三节 会计信息的质量要求 3

第四节 会计要素和会计等式 5

一、会计要素 5

二、会计要素的计量属性 6

三、会计等式 6

四、会计要素、会计等式与基本财务

报表的关系 7

本章同步自测题 8

一、单选题 8

二、多选题 8

三、判断题 9

四、计算题 9

本章同步自测题答案及解析 9

一、单选题 9

二、多选题 10

三、判断题 10

四、计算题 11

第二章 会计科目和账户 12

第一节 会计科目 12

一、会计科目的概念 12

二、会计科目的分类 12

三、会计科目的设置原则 12

第二节 账户 13

一、账户的概念 13

二、账户的分类 13

三、账户的基本结构 13

四、账户与会计科目的联系和区别

..... 14

本章同步自测题 14

一、单选题 14

二、多选题 14

三、判断题 15

本章同步自测题答案及解析 15

一、单选题 15

二、多选题 16

三、判断题 16

第三章 复式记账 17

第一节 单式记账法与复式记账法 17

一、单式记账法 17

二、复式记账法 17

第二节 借贷记账法 17

一、借贷记账法的概念 17

二、借贷记账法的记账符号 17

三、借贷记账法下的账户结构 17

四、借贷记账法的记账规则：有借

必有贷，借贷必相等 18

五、借贷记账法的试算平衡 18

第三节 会计分录 19

一、会计分录的概念 19

二、会计分录的分类 19

三、会计分录的编制步骤 19

第四节 总分类账户与明细分类账户

的平行登记 20

一、总分类账户与明细分类账户的

含义和关系 20

二、总分类账户与明细分类账户的

平行登记 20



本章同步自测题	20
一、单选题	20
二、多选题	21
三、判断题	21
四、计算题	22
五、案例题	22
本章同步自测题答案及解析	22
一、单选题	22
二、多选题	23
三、判断题	23
四、计算题	24
五、案例题	24
第四章 会计凭证	25
第一节 会计凭证的概念、作用和种类	25
一、会计凭证的概念	25
二、会计凭证的作用	25
三、会计凭证的种类	25
第二节 原始凭证	25
一、原始凭证的概念	25
二、原始凭证的种类	25
三、原始凭证的基本内容	26
四、原始凭证的填制要求	26
五、原始凭证的审核内容	27
第三节 记账凭证	27
一、记账凭证的概念	27
二、记账凭证的种类	27
三、记账凭证的基本内容	28
四、记账凭证的编制要求	28
五、记账凭证的审核内容	28
第四节 会计凭证的传递和保管	29
一、会计凭证的传递	29
二、会计凭证的保管	29
本章同步自测题	29
一、单选题	29
二、多选题	30
三、判断题	30
本章同步自测题答案及解析	31
一、单选题	31
二、多选题	31

三、判断题	31
第五章 会计账簿	32
第一节 会计账簿概述	32
一、会计账簿的概念和意义	32
二、会计账簿与账户的关系	32
三、会计账簿的分类	32
第二节 会计账簿的内容、启用与登记规则	33
一、会计账簿的基本内容	33
二、会计账簿的启用	33
三、会计账簿的记账规则	34
第三节 各种会计账簿的登记方法	34
一、日记账的格式和登记方法	34
二、总分类账的格式和登记方法	35
三、明细分类账的格式和登记方法	35
第四节 对账	36
一、账证核对	36
二、账账核对	36
三、账实核对	36
第五节 错账更正方法	36
一、划线更正法	36
二、红字更正法	37
三、补充登记法	37
第六节 结账	37
一、结账的程序	37
二、结账的种类	37
三、结账的方法	38
第七节 会计账簿的更换与保管	38
一、会计账簿的更换	38
二、会计账簿的保管	38
本章同步自测题	38
一、单选题	38
二、多选题	39
三、判断题	39
四、案例题	39
本章同步自测题答案及解析	40
一、单选题	40
二、多选题	40
三、判断题	41



四、案例题	41	二、多选题	51
第六章 账务处理程序	42	三、判断题	51
第一节 账务处理程序的意义和种类	42	四、案例题	51
一、账务处理程序的意义	42	五、综合题	51
二、账务处理程序的种类	42	第八章 会计档案	53
第二节 账务处理程序的具体内容	42	一、会计档案的概念和内容	53
一、记账凭证账务处理程序	42	二、会计档案的归档	53
二、汇总记账凭证账务处理程序	43	三、会计档案的保管期限	53
三、科目汇总表账务处理程序	43	四、会计档案的查阅和复制	53
本章同步自测题	44	五、会计档案的销毁	53
一、单选题	44	本章同步自测题	54
二、多选题	44	一、单选题	54
三、判断题	44	二、多选题	54
本章同步自测题答案及解析	45	三、判断题	54
一、单选题	45	本章同步自测题答案及解析	54
二、多选题	45	一、单选题	54
三、判断题	45	二、多选题	54
第七章 财产清查	46	三、判断题	55
第一节 财产清查的意义	46	第九章 货币资金	56
一、财产清查的概念与意义	46	第一节 库存现金	56
二、财产清查的种类	46	一、现金管理制度	56
三、财产清查的一般程序	47	二、现金管理的内部控制制度	56
第二节 财产清查的基本方法	47	三、库存现金的核算	57
一、货币资金的清查方法	47	四、库存现金清查及核算	57
二、实物资产的清查方法	47	第二节 银行存款	57
三、往来款项的清查方法	47	一、银行结算账户的管理	57
第三节 财产清查结果的处理	48	二、银行结算方式	58
一、财产清查结果处理的基本要求	48	三、银行存款的核算	59
二、财产清查结果处理的步骤	48	四、银行存款的清查	59
本章同步自测题	48	第三节 其他货币资金	59
一、单选题	48	一、外埠存款的核算	59
二、多选题	49	二、银行汇票存款的核算	60
三、判断题	49	三、银行本票存款的核算	60
四、案例题	49	四、存出投资款的核算	60
五、综合题	50	本章同步自测题	60
本章同步自测题答案及解析	50	一、单选题	60
一、单选题	50	二、多选题	60
		三、判断题	61
		四、计算题	61



五、案例题	61	二、多选题	71
六、综合题	62	三、判断题	71
本章同步自测题答案及解析	62	四、计算题	71
一、单选题	62	五、案例题	72
二、多选题	62	本章同步自测题答案及解析	72
三、判断题	63	一、单选题	72
四、计算题	63	二、多选题	72
五、案例题	63	三、判断题	72
六、综合题	64	四、计算题	72
第十章 交易性金融资产	65	五、案例题	73
一、交易性金融资产概述	65	第十二章 存货的核算	74
二、交易性金融资产的账务处理	65	第一节 存货概述	74
本章同步自测题	66	一、存货的概念与种类	74
一、单选题	66	二、存货的确认条件与范围	74
二、多选题	66	第二节 存货的计价方法	74
三、案例题	66	一、存货的初始计量	74
本章同步自测题答案及解析	66	二、发出存货的计价方法	75
一、单选题	66	第三节 原材料的核算	76
二、多项选择题	67	一、原材料的分类	76
三、案例题	67	二、按实际成本计价进行的日常核算	76
第十一章 应收及预付款项	68	第四节 存货的清查	77
第一节 应收账款	68	一、存货清查概述	77
一、应收账款的入账价值	68	二、存货清查的核算	77
二、应收账款的会计处理	68	本章同步自测题	77
第二节 应收票据	68	一、单选题	77
一、应收票据的含义与内容	68	二、多选题	78
二、应收票据的分类	69	三、判断题	78
三、应收票据的会计处理	69	四、案例题	78
第三节 预付账款	69	本章同步自测题答案及解析	78
一、预付账款核算的内容	69	一、单选题	78
二、预付账款的会计处理	69	二、多选题	79
第四节 其他应收款	70	三、判断题	79
一、其他应收款核算的内容	70	四、案例题	79
二、其他应收款的核算	70	第十三章 固定资产	81
第五节 应收款项减值	70	第一节 固定资产概述	81
一、应收款项减值的概念	70	一、固定资产的概念及特征	81
二、应收款项减值的会计处理	70	二、固定资产的确认	81
本章同步自测题	71	三、固定资产的分类	81
一、单选题	71		



四、固定资产核算的科目设置.....	81	二、多选题	91
第二节 固定资产的取得.....	82	三、判断题	92
一、外购的固定资产	82	四、案例题	92
二、投资者投入固定资产的核算	83	本章同步自测题答案及解析	92
第三节 固定资产折旧	83	一、单选题	92
一、固定资产折旧的概念	83	二、多选题	92
二、影响固定资产折旧的因素.....	83	三、判断题	92
三、固定资产折旧的范围	83	四、案例题	92
四、固定资产的折旧方法	84	第十五章 应付职工薪酬	93
五、固定资产折旧的账务处理.....	84	第一节 职工薪酬及其构成	93
第四节 固定资产的后续支出	85	第二节 应付职工薪酬的会计处理	93
一、资本化的后续支出的核算.....	85	一、货币性职工薪酬	93
二、费用化的后续支出的核算.....	85	二、非货币性职工薪酬	94
第五节 固定资产的处置.....	85	本章同步自测题	94
一、固定资产处置的基本程序.....	85	一、单选题	94
二、固定资产出售的核算	86	二、多选题	94
三、固定资产报废的核算	86	三、判断题	94
四、固定资产毁损的核算	86	四、综合题	95
本章同步自测题	86	本章同步自测题答案及解析	95
一、单选题	86	一、单选题	95
二、多选题	87	二、多选题	96
三、判断题	87	三、判断题	96
四、计算题	87	四、综合题	96
五、案例题	87	第十六章 应交税费	97
本章同步自测题答案及解析	88	一、应交税费概述	97
一、单选题	88	二、应交增值税的核算	97
二、多选题	88	三、应交营业税的核算	98
三、判断题	88	本章同步自测题	98
四、计算题	89	一、单选题	98
五、案例题	89	二、多选题	99
第十四章 应付款项	90	三、判断题	99
第一节 应付账款	90	四、计算题	99
一、应付账款的确认与计量.....	90	本章同步自测题答案及解析	99
二、应付账款的会计处理	90	一、单选题	99
第二节 应付票据	91	二、多选题	99
一、应付票据的概念	91	三、判断题	99
二、应付票据的会计处理	91	四、计算题	99
第三节 其他应付款	91	第十七章 长短期借款	100
本章同步自测题	91	第一节 短期借款的核算	100
一、单选题	91	一、短期借款概述	100



二、短期借款的核算	100
第二节 长期借款的核算	101
一、长期借款概述	101
二、长期借款的核算	101
本章同步自测题	101
一、单选题	101
二、多选题	102
三、判断题	102
四、计算题	102
本章同步自测题答案及解析	102
一、单选题	102
二、多选题	102
三、判断题	102
四、计算题	103
第十八章 所有者权益	104
第一节 所有者权益概述	104
一、所有者权益的概念	104
二、所有者权益的构成	104
第二节 实收资本	104
一、实收资本概述	104
二、实收资本的核算	104
第三节 资本公积	105
一、资本溢价	106
二、股本溢价	106
第四节 留存收益	106
一、盈余公积	106
二、未分配利润	107
本章同步自测题	108
一、单选题	108
二、多选题	109
三、判断题	109
四、计算题	109
五、综合题	110
本章同步自测题答案及解析	110
一、单选题	110
二、多选题	111
三、判断题	111
四、计算题	112
五、综合题	112

第十九章 收入、费用、成本和利润

.....	113
第一节 收入	113
一、收入的特点与分类	113
二、销售商品收入的确认与计量	113
三、账户设置	113
四、销售商品收入的核算	113
五、其他业务收入的核算	114
第二节 费用	114
一、费用的概念和特征	114
二、费用的确认	114
三、费用的主要内容及其核算	115
第三节 成本	116
一、成本核算设置的账户	116
二、生产成本的核算	116
第四节 利润	118
一、利润的构成	118
二、账户设置	118
三、营业外收入和营业外支出的核算	118
四、所得税费用的核算	118
五、本年利润的核算	119
第五节 利润分配的核算	119
一、利润分配的内容	119
二、利润分配的核算	119
本章同步自测题	120
一、单选题	120
二、多选题	121
三、判断题	121
四、计算题	121
五、案例题	122
六、综合题	122
本章同步自测题答案及解析	123
一、单选题	123
二、多选题	124
三、判断题	124
四、计算题	124
五、案例题	125
六、综合题	125



第二十章 财务报表	126
第一节 财务报告概述	126
一、财务报表的概念及其目标	126
二、财务报表的组成	126
三、财务报表的分类	126
第二节 资产负债表	126
一、资产负债表的概念	126
二、资产负债表的作用	126
三、资产负债表的结构与内容	126
四、资产负债表的格式	126
五、资产负债表编制的基本方法	127
第三节 利润表	128
一、利润表的概念	128
二、利润表的作用	128
三、利润表的内容	128
四、利润表的基本格式	128
五、利润表的编制方法	128
本章同步自测题	129
一、单选题	129
二、多选题	129
三、判断题	129
四、计算题	130
五、案例题	130
六、综合题	130
本章同步自测题答案及解析	131
一、单选题	131
二、多选题	131
三、判断题	132
四、计算题	132
五、案例题	133
六、综合题	133
会计从业资格考试《会计基础》模拟试卷（一）	134
模拟试卷（一）参考答案与解析	138
会计从业资格考试《会计基础》模拟试卷（二）	142
模拟试卷（二）参考答案与解析	146
会计从业资格考试《会计基础》模拟试卷（三）	150
模拟试卷（三）参考答案与解析	153

第一章 总论

第一节 会计概述

一、会计的概念

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。可以从以下几个方面来理解会计的定义:

- (1) 会计是一项经济管理活动。
- (2) 会计的对象是特定单位的经济活动。
- (3) 会计的基本职能是核算和监督。
- (4) 会计以货币为主要计量单位。

例 1-1 (单选题) 会计对象是()。

- A. 生产经营过程
- B. 企业的所有经济活动
- C. 资金运动的数量方面
- D. 会计要素

【参考答案】A

【解析】会计的对象是特定单位的经济活动。本题的正确选项是 A 选项。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计所具有的功能。会计的基本职能包括会计核算与会计监督。

(一) 会计核算

会计核算指会计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。会计核算是会计的首要职能。

会计核算的基本特点包括:(1) 以货币为主要计量单位反映各单位的经济活动;(2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。

会计核算包括四个环节:(1) 确认:是指通过一定的标准或方法来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理;(2) 计量:是指以货币为单位对已确定可以进行会计处理的经济活动确定其应记录的金额;(3) 记录:是指通过一定的会计专门方法按照上述确定的金额将发生的经济活动在会计特有的载体上进行登记的工作;(4) 报告:是指通过编制财务报

告的形式向有关方面和人员提供会计信息。

例 1-2 (多选题) 会计核算环节包括()。

- A. 确认
- B. 计量
- C. 记录
- D. 报告

【参考答案】ABCD

【解析】会计核算指会计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。本题正确选项是 ABCD 选项。

(二) 会计监督

会计监督是通过预测、决策、控制、分析和考评等具体方法,促使经济活动按照既定的要求运行,以达到预期的目的。

会计监督具有以下三个方面的特点:(1) 主要通过价值指标进行;(2) 对企业的经济活动的全过程进行监督,包括事后监督、事中监督及事前监督;(3) 监督依据包括合法性与合理性两方面。

例 1-3 (判断题) 会计监督是一种事后监督。()

【参考答案】×

【解析】会计监督,对企业的经济活动的全过程进行监督,包括事后监督、事中监督及事前监督。本题说法错误。

三、财务报告目标

财务报告目标也称会计目标,是指在一定的社会经济环境下,会计工作所要达到的境地或标准。

根据 2013 年《企业会计准则》,财务报告的目标是向财务报告使用者(包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等)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。

四、会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容,即会



计工作的客体。由于会计需要以货币为主要计量单位,对一定会计主体的经济活动进行核算和监督,因而会计并不能核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动,而只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币表现的各项经济活动。即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。

例 1—4(判断题) 会计对一定会计主体的经济活动进行核算和监督,包括企业社会再生产过程中的所有经济活动。()

【参考答案】×

【解析】由于会计需要以货币为主要计量单位,会计并不能核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动,而只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币表现的各项经济活动。本题说法错误。

五、会计核算的具体内容与一般要求

(一) 会计核算的具体内容

不同种类、不同行业、不同规模的单位虽然在经济业务的内容上有较大的差别,但归结起来,会计核算的具体内容不外乎以下七个方面:

- (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。

(二) 会计核算的一般要求

会计核算的基本要求具体包括以下六个方面:

(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、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报告。

(2) 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,编制财务报告。

(3) 各单位发生的各项经济业务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、财务报告和会计资料应当建立档案,妥善保管。

(5) 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、财务报告和其他会计资料,也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。

第二节 会计基本假设和会计记账基础

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,是对会计核算所处时间、空间环境等所作出的合理设定。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

会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围。就企业财务会计而言,在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或事项进行确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。

例 1—5(判断题) 会计主体所核算的生产经营活动也包括其他企业或投资者个人的其他生产经营活动。()

【参考答案】×

【解析】会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围。它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。它不仅要求会计核算分清经济业务是属于本企业还是其他企业,还要分清经济业务是属于本企

业的还是企业的所有者。

例 1—6(判断题) 法律主体一定是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。()

【参考答案】√

【解析】会计主体与法律主体是有区别的,一般说来法律主体会是会计主体,但会计主体不一定是法律主体,本题说法正确。

(二) 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。

(三) 会计分期

会计分期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,以便分期结算账目和编制财务报告。

会计期间分为年度、半年度、季度和月度,且均按公历起讫日期确定。



例 1-7 (判断题) 会计分期是对会计主体活动的空间范围上的限定。()

【参考答案】×

【解析】会计分期是对会计主体活动的时间范围上的限定,而会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围。本题说法错误。

(四) 货币计量

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,记录、核算会计主体的财务状况和经营成果。

在货币计量前提下,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,但向外编送财务报告时,应折算为人民币反映。

例 1-8 (单选题) 确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是()。

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

【参考答案】A

【解析】会计主体是会计所核算和监督的特定单位或者组织,它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。本题正确选项是 A 选项。

二、会计记账基础

(一) 权责发生制

权责发生制是以收入、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。即权责发生制基础主要是从时间上规定会计确认的基础,其核心是根据权责关系的实际发生期间来确认企业的收入和费用。

权责发生制基础是指企业的会计核算应当以权责发生制为基础。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。在我国,企业会计的确认、计量和报告应当以

权责发生制为基础。

例 1-9 (判断题) 按照权责发生制原则的要求,凡是本期实际收到的款项的收入和付出款项的费用,不论是否归属于本期,都应当作为本期的收入和费用处理。()

【参考答案】×

【解析】按照收付实现制的要求,凡是本期实际收到的款项的收入和付出款项的费用,不论是否归属于本期,都应当作为本期的收入和费用处理。按照权责发生制的要求,凡是本期实现的收入和发生的费用,不论款项是否实际收到或实际付出,都作为本期的收入和费用入账。本题说法错误。

(二) 收付实现制

收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认基础。收付实现制也称现金制或现收现付制,它是以款项的实际收付为标准来确认本期收入和费用的一种方法。凡是在本期收到的收入和支付的费用,不论其是否属于本期,都应作为本期的收入和费用处理;反之,凡是本期未收到的收入和未支付的费用,即使应归属本期,也不作为本期的收入和费用处理。目前,我国的政府与非营利组织的会计一般采用收付实现制,事业单位除经营业务采用权责发生制外,其他业务也采用收付实现制。

例 1-10 (单选题) 由于(),才产生了当期与其他期间的差别,从而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、预提、待摊等会计处理方法。

- A. 企业规模大小
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 行业差别

【参考答案】C

【解析】由于会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而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、预提、待摊等会计处理方法。本题正确选项是 C 选项。

第三节 会计信息的质量要求

会计信息的质量要求是指进行财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本素质。

一般而言,评价会计信息质量的标准通常包括可

靠性、可比性、一贯性、相关性、及时性、可理解性等。

(一) 可靠性

可靠性是对会计工作和会计信息质量最基本的要求。可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项

为依据进行会计确认、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。

（二）相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务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、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

（三）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，便于财务报告使用者理解和使用。在会计核算工作中坚持可理解性原则，会计记录应当准确、清晰，填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整；在编制会计报表时，项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。

（四）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策、确保会计信息口径一致、相互可比。

在我国，可比性原则要求企业的会计核算应当按照国家统一的会计制度的规定进行，使所有企业的会计核算都建立在相互可比的基础上。只要是相同的交易或事项，就应当采用相同的会计处理方法。显然，会计处理方法的统一是保证会计信息可比的基础。

（五）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。

（六）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等有关的所有重要交易或者事项。凡对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响使用者作出合理判断的重要会计事项，必须按规定的会计方法和程序进行处理，并在财务报告中单独予以充分披露；而对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导使用者作出正确判断的前提下，可适当合并、简化处理。

（七）谨慎性

谨慎性也称稳健性或审慎性，是指企业在进行会计核算时，应当保持必要的谨慎，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。

（八）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会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

在会计核算过程中坚持及时性原则，一是要求及时收集会计信息，即在经济业务发生后，及时收集整理各种原始单据；二是及时处理会计信息，及时编制出财务报告；三是及时传递会计信息。

例 1—11（单选题）同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。这指的是会计信息的（ ）原则。

- A. 相关性 B. 可理解性
C. 可比性 D. 实质重于形式

【参考答案】C

【解析】可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策、确保会计信息口径一致、相互可比。本题正确选项是 C 选项。

例 1—12（多选题）下列说法符合及时性原则的有（ ）。

- A. 及时收集会计信息，即在经济业务发生后，及时收集整理各种原始单据
B. 及时处理会计信息，及时编制出财务报告
C. 应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，保证会计信息真实可靠，内容完整。
D. 及时传递会计信息

【参考答案】ABD

【解析】在会计核算过程中坚持及时性原则，一是要求及时收集会计信息，即在经济业务发生后，及时收集整理各种原始单据；二是及时处理会计信息，及时编制出财务报告；三是及时传递会计信息。本题正确选项是 ABD 选项。

例 1—13（多选题）一般来说，评价会计信息质量的标准有（ ）。

- A. 可靠性、相关性
B. 可理解性、可比性
C. 实质重于形式、重要性
D. 谨慎性、及时性

【参考答案】ABCD



【解析】参见上文解析，ABCD 四项都符合要求。

例 1—14（判断题）谨慎性也称稳健性或审慎性，是指企业在进行会计核算时，应当保持必要的谨慎，某些情况下可以计提秘密准备。（ ）

【参考答案】×

【解析】谨慎性也称稳健性或审慎性，是指企业在进行会计核算时，应当保持必要的谨慎，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。本题说法错误。

第四节 会计要素和会计等式

一、会计要素

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的会计核算内容的基本分类，是会计核算内容的具体化，是从会计的角度描述经济活动的基本要素。

会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个要素。其中，资产、负债和所有者权益三项会计要素侧重于反映企业的财务状况，构成资产负债表要素；收入、费用和利润三项会计要素侧重于反映企业的经营成果，构成利润表要素。

（一）资产

资产，是指过去的交易或者事项形成的、并由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

资产主要具有下列基本特征：（1）资产是由于过去的交易或事项所形成的；（2）资产是企业拥有或者控制的；（3）资产预期会给企业带来经济利益。

例 1—15（判断题）资产是现在或者将来形成的由企业控制或拥有，预期会给企业带来经济利益的资源。（ ）

【参考答案】×

【解析】资产，是指过去的交易或者事项形成的、并由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。本题说法错误。

（二）负债

负债，是指过去的交易或者事项所形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

负债主要具有下列基本特征：（1）负债是企业由于过去的交易或事项而承担的现时义务；（2）负债的清偿预期会导致经济利益流出企业；（3）负债是能够用货币确切计量或合理估计的经济责任，一般有确切的受款人和偿付期限。

例 1—16（单选题）负债是指企业由于过去交易或事项形成的（ ）。

- A. 过去义务
- B. 现时义务
- C. 将来义务
- D. 潜在义务

【参考答案】B

【解析】在负债的定义中，明确指出负债是指过去的交易或者事项所形成的现时义务，因此，其他选项错误。

（三）所有者权益

所有者权益，是指所有者在企业资产中的剩余权益，其金额为资产减去负债后的余额。资产减去负债后的余额称为净资产，因此，所有者权益实际上是投资者（即所有者）对企业净资产的所有权；所有者权益的确认与计量主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认与计量。

例 1—17（判断题）所有者权益的确认与计量主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认与计量。（ ）

【参考答案】√

【解析】所有者权益，其金额是资产减去负债后的余额，所以其与企业的具体项目没有直接关系，它的确认和计量主要依赖其他会计要素，本题说法正确。

（四）收入

收入，是指企业在日常活动中所形成的、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。

收入按其性质不同，可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入；按照企业经营业务的主次，可以分为主营业务收入和其他业务收入。

例 1—18（单选题）下列各项中，符合会计要素收入定义的是（ ）。

- A. 出售材料收入
- B. 出售无形资产净收益
- C. 转让固定资产净收益
- D. 向购货方收取的增值税销项税额

【参考答案】A

【解析】收入，是指企业在日常活动中所形成的、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。日常活动是指企业销售商品、提供劳务及让渡资产使用权。企业销售的其他存货，如原材料、包装物等也视同商品。但收入不包括从偶发



的交易或事项中产生经济利益的流入,如出售无形资产净收益、转让固定资产净收益;收入也不包括为第三方或客户代收的款项,如向购货方收取的增值税销项税额。故答案为 A 选项。

(五) 费用

费用,是指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流出。费用是与收入相对应而存在的,它代表企业为取得一定收入而付出的代价,或者企业为进行生产经营活动所发生的资源的牺牲。

例 1-19 (判断题) 企业经营活动中发生的一切经济利益的流出都是企业费用。()

【参考答案】×

【解析】费用,是指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流出。不是企业所有的经济利益流出都是费用。本题说法错误。

例 1-20 (多选题) 下列属于销售费用的有()。

- A. 运输费
- B. 装卸费
- C. 包装费
- D. 展览费

【参考答案】ABCD

【解析】期间费用是指企业发生的不能计入产品生产成本而应直接计入当期损益的费用,包括销售费用、管理费用和财务费用。销售费用是指企业在销售商品过程中所发生的费用,如运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费以及专设销售机构的职工薪酬和福利费等。

(六) 利润

利润,是指企业在一定会计期间的经营成果。通常情况下,企业实现了利润,表明企业所有者权益增加、业绩得到了提升;反之,若企业发生了亏损,表明企业所有者权益减少、业绩下滑。

二、会计要素的计量属性

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定相关金额。会计计量属性反映的是会计要素金额的确定基础,主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(一) 历史成本

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而

实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(二) 重置成本

在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量;负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

例 1-21 (判断题) 资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量的会计计量属性是重置成本。()

【参考答案】×

【解析】在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。题目表述的是可变现净值。本题说法错误。

(三) 可变现净值

在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

(四) 现值

在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

(五) 公允价值

在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

例 1-22 (判断题) 企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用公允价值。()

【参考答案】×

【解析】企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本。本题说法错误。

三、会计等式

会计等式是指反映各项会计要素之间基本关系的表达式。从形式上看,会计等式反映了会计对象的具体内容即各项会计要素之间的内在联系;从实质上