

**KJ**

全国会计从业资格考试辅导用书

严格按照2014年4月财政部新大纲和新题库要求编写

(适用于无纸化考试)

# 会计基础辅导读本

何荣华 主编

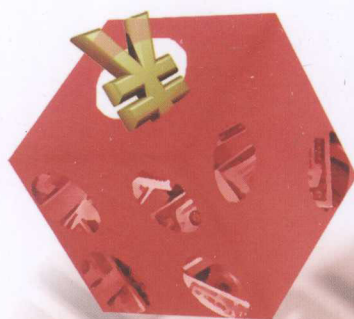
**有知识，有技术，更有智慧！**

**“教材+辅导书+习题集”三位一体**

**精选试题、讲练结合**

**一切为考试通过而准备**

**以实际效果和读者体验“取胜”**



 中国财政经济出版社

全国会计从业资格考试辅导用书

# 会计基础辅导读本

何荣华 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础辅导读本 / 何荣华主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2014. 7

全国会计从业资格考试辅导用书

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5521 - 7

I. ①会… II. ①何… 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 150563 号

责任编辑: 王佳欣

责任校对: 张 凡

封面设计: 陈 瑶

版式设计: 董生萍

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: [cfeph@cfeph.cn](mailto:cfeph@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010 - 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1 092 毫米 16 开 25.75 印张 621 000 字

2014 年 8 月第 1 版 2014 年 8 月北京第 1 次印刷

定价: 49.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5521 - 7/F · 4464

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88190492, QQ: 634579818

## 编写说明

实行会计从业资格考试制度,是我国会计职业准入制度的重要组成部分,参加会计从业资格考试且成绩合格是取得会计从业资格证书、从事会计工作的必备条件。根据《会计法》和《会计从业资格管理办法》的规定,“从事会计工作的人员必须取得会计从业资格证书”、“国家实行会计从业资格考试制度”、“会计从业资格考试大纲、考试合格标准由财政部统一制定和公布”、“会计从业资格考试科目实行无纸化考试”。

从全国来看,会计从业资格无纸化考试从2011年开始,2012年全面推广。自无纸化考试实施以来,通过率一直较低,尤其在2013年7月财政部规定“会计从业资格考试各科目应当一次性通过”后更是如此。从各省反馈的情况和我们调研的信息来看,全国平均的一次性通过率大致在15%~20%之间。可以说,会计从业资格考试已经成为社会上较难的考试之一,那种靠“临时抱佛脚”、“看两三天书”就想通过的想法已经“OUT”了,也是非常“危险”的。

基于此,我们一直在思考通过率较低的原因是什么,能不能替考生朋友们做一些实事。2013年1月,我们开始组织一些同事潜心研究会计从业资格无纸化试题,探寻考试规律。凭借自己多年各类会计考试(高级会计师、注册会计师、注册资产评估师、注册税务师)通过的背景和教师团队的经验,于2013年9月自编了校本辅导资料并供本校2013级新生使用。我们在2014年1月联系考点,组织了544名大一学生(一半以上是非会计专业学生)参加会计从业资格无纸化考试,结果一次性通过率为55%,大大超过了全国的平均通过率,被考点负责人称之为“奇迹”。此后,就有许多院校老师和学生来电、来校“取经”,我们学生用过的校本资料被其他学校同学“一借而空”。

2014年4月4日恰逢财政部印发了新版《会计从业资格考试大纲(修订)》(财办会〔2014〕13号),并自2014年10月1日起施行,我们考虑将我们的些许“经验”分享给全国的广大考生朋友。于是我们根据新版大纲的要求,以原来的校本资料为蓝本,结合参考教材和以前考生的考试反馈信息,编辑出版了本套会计

从业资格考试辅导读本。在辅导读本的编写过程中，我们力求突出以下思路：

一是突出针对性。严格以财政部2014年颁布的最新考试大纲为依据，深刻领会和研究大纲所要求的各部分考试内容，在搜集大量考生考试信息的基础上，突出针对性。在关注从事会计工作所需基本知识和基本技能的前提下，最大限度地为考生备考服务，以帮助考生通过考试为第一目标。

二是突出方便性。让辅导读本有普通教材、辅导书、习题集“三合一”的特点，并在读本中加入了很多“口语式”的“解释”、“小结”、“提示”、“举例”、“思考”、“技巧”等小模块，就像一个老师在耳边娓娓道来一样，页页都是惊喜。

三是突出实战性。本辅导读本每章包括三个部分：第一部分是考试内容讲解。力求囊括考试98%以上的考点（由于考试题库的依据是考试大纲而不是某本教材，因此不可能也不敢说包含100%的考试内容），精讲时并不是平铺直叙，而是给出了出题点和注意点，让考生学习时知道“焦点”、“注意点”在哪里，并给出了老师们很多的“独家窍门”。第二部分是经典例题讲解。这些例题都是“精选品”，优中选优，配有答案和详细解析。第三部分是随章同步练习。题量足、覆盖面宽、含金量高，同样配有答案和详细解析。需要提醒两点：一是考生朋友也可以把前面的“经典例题讲解”当作练习来对待，更能深刻体会考点；二是仔细“观察”例题、随章同步练习给出的“答案解析”，既可以把它看成复习或学习的一种载体，又可以从中学会老师的答题思路。

我们力求让本辅导读本有知识、有技术，更有智慧！

本辅导读本由浙江商业职业技术学院何荣华（副教授、高级会计师、注册会计师、注册资产评估师、注册税务师）负责框架结构、主体内容、编撰体例的设计和全书的统稿工作。具体编写分工为：第一章、第五章由浙江商业职业技术学院何荣华编写；第二章、第三章由杭州万向职业技术学院沈应仙教授编写；第四章、第十章由浙江长征职业技术学院史璞副教授编写；第六章、第七章由浙江商业职业技术学院常明敏副教授编写；第八章、第九章由杭州市中策职业学校张淑贞（注册会计师）编写。

本辅导读本是参加会计从业资格无纸化考试人员复习应考的重要参考资料，适用于全国采用财政部统一考试大纲和题库的省份，欢迎各位考生朋友选用。

由于编写时间仓促，加之编者水平有限，书中错误在所难免，恳请广大读者批评指正。另外本书的编写参考了许多辅导教材、习题集等，在此一并表示感谢！

本书为考生提供电子课件，如有需要请登录中国财经教育网（<http://cjic.cfeph.cn>，[www.zgcjyy.com](http://www.zgcjyy.com)）下载。

编者

2014年5月



## 课程导读及考试指导

### 一、会计从业资格无纸化考试背景及政策解读

#### (一) 考试背景

会计从业资格证书是进入会计岗位的“敲门砖”，是从事会计工作必须具备的基本要求和前提条件。根据《会计从业资格管理办法》（财政部令第73号）有关规定，会计从业资格考试科目为：财经法规与会计职业道德、会计基础、会计电算化（或者珠算）。会计从业资格考试大纲、考试合格标准由财政部统一制定和公布。会计从业资格考试科目实行无纸化考试，无纸化考试题库由财政部统一组织建设。会计从业资格各考试科目应当一次性通过。会计从业资格管理机构应当在考试结束后及时公布考试结果，通知考试通过人员在考试结果公布之日起6个月内，到指定的会计从业资格管理机构领取会计从业资格证书。通过会计从业资格考试的人员，应当持本人有效身份证件原件，在规定的期限内，到指定的地点领取会计从业资格证书。

#### (二) 政策解读

随着会计改革的不断深化、会计核算技术和会计管理手段的日益提升，财政部自2014年10月1日起在全国范围内施行新版会计从业资格考试大纲，并规定各地区和各有关部门在此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。新版考试大纲保持了大纲整体框架不变，突出了从事会计工作最基础的要求，删除了已失效的内容，吸收、采纳了法律法规、信息技术等最新知识，不涉及有争议或高精尖的疑难问题。

具体到每个省份，以往各地会计从业资格考试并未全部使用全国统一的无纸化考试题库。有些地区采用了财政部原先开发的无纸化考试题库，有些地区使用自建的考试题库。现在财政部已印发相关工作通知，要求各地加速推进全国统一的新版无纸化考试题库的对接工作。

基于以上分析,2014年10月1日以后,尽管各省份使用的考试教材和考试软件可能还不统一,但考试依据的大纲和考试题库应该是全国一致的。经过对本次新版考试大纲的研究,我们发现,新版大纲比以往更加具体和详细,也给各省份“自编教材”减少了自我发挥的空间。当然,是否考试内容就全部在考试大纲或某一本教材中,根据我们的观察,回答是否定的。考试题库确实是依据考试大纲来编写,但考试大纲毕竟是粗线条的,考试题库也并非按照某本教材来拟定,因此考生备考时参考资料的选择就比较困难。本系列辅导读本,以最新版考试大纲为依据,借鉴了全国各地的教材,还参考了考生考场上第一手的反馈信息资料,经过编者团队的精心设计与实际使用效果的检验,加上“教材+辅导书+习题集”三位一体的设计,相信对考生的备考会有很大的帮助。

全国各地不同的可能是考试的“频次”和考试后考试成绩公布的“时间”。有些省份是一年开放四次报名(每季度一次),考生可以任选其中的两次或者三次;有些省份一年报名两次,考试两次。有些省份考试结束后“当场”出成绩,有些省份在7个工作日内出成绩。关于考试报名、成绩结果的公布、证书的领取等政策信息都会在全省财政厅的网站上有相关文件说明。

## 二、考试题型、题量及考试内容

### (一) 考试题型、题量

会计从业资格无纸化考试《会计基础》科目的考试时间一般为1小时,其题型、题量如下:

(1) 单选题。包括题干和选项两个部分,有一个正确选项,选对得分,选错、不选均不得分。其中,选项为A、B、C、D四个选项。单选题每题1分,一般有20题,总分20分。

(2) 多选题。包括题干和选项两个部分,有一个以上的多个正确选项,选对得分,多选、少选、不选均不得分。其中,选项为A、B、C、D四个选项。多选题每题2分,一般有20题,总分40分。

(3) 判断题。包括题干和答案两个部分,有一个正确选项,选对得分,选错、不选均不得分。其中,选项为正确、错误两个选项。判断题每题1分,一般有20题,总分20分。

(4) 计算分析题。包括题干和一个或多个计算(会计分录)要求两个部分,直接填写答案,答对得分,答错、不答均不得分。计算分析题一般有2道大题,每道大题有5道小题,每道小题2分,总分20分。具体而言《会计基础》科目的计算分析题有两种,其一是直接填写数字;其二是会计分录题。这两种在本辅导读本中都有展现。注意该类题型不是选择题,大多数没有提供A、B、C、D的选择项,唯一选择的可能是在会计分录的编制中,选择科目的借贷方向、选择科目名称等,数额要手工输入。

虽然各省份的题型基本一致，但题量可能会有差别，考生需留意。

## （二）考试内容

会计从业资格无纸化考试《会计基础》科目新版考试大纲把考试内容分成了10章，突出了从事会计工作的基本知识和基本技能的要求，重视会计基础知识的介绍和业务处理能力的培养。考试内容基本框架结构如下：



从考试角度来讲，无所谓重点章节，大家对考试大纲要求的内容都要掌握；从学科角度来讲，十章中以第四章（会计记账方法）和第五章（借贷记账法下主要经济业务的账务处理）为学习难点，如果把这两章完全“搞定”，本科目基本不存在难度。

## 三、学习方法及考试技巧

### （一）学习方法

会计从业资格无纸化考试难度较以往纸质考试提高了不少，通过率也降低很多，特别是2013年7月财政部规定三门考试科目一起通过才有效后更是如此。在此我们总结了一些学习方法：

（1）要有强烈的通过“欲望”。目标决定行动，自己要有打“硬仗”的准备，该牺牲一些其他时间的，就得牺牲。

（2）要有学习计划和较强的执行力。备考过程中，最好能按照自己的考试时间制订学习计划并执行之。建议从考试时间往前推3个月制订学习计划，计划要细到“每周”为好，在考试前留7~10天做全真模拟题。

（3）全面系统地学习。对于考试大纲中的考点，必须全面掌握。对考试内容能有整体认识和理解，做到了然于胸，在理解的基础上要有适当的记忆。一定要注意现在的考试不是做几份模拟卷就能通过的，要全面、系统地学习，不放过任何一个知识点。

（4）利用好本辅导读本。本辅导读本突出难点、重点，给出了出题点，在每章前都有“课前导语”，给出了本章的总体考情。讲解中辅以很多辅助栏目对考试内容进行剖析，同时配有大量高含金量的经典例题和随章同步练习供考生



自我检测，每个例题和练习后都配上了详细的答案解析。好好利用本辅导读本，相信必有“厚报”。在此，对读本中出现的辅助栏目做简要的解析：

【解释】对讲解中关键词汇或短语的进一步说明。

【提示】对容易混淆或遗忘知识点的提醒。

【点拨】对某个考点出题角度的说明。

【技巧】对解题思路或考点掌握的小窍门。

【小结】对所讲述知识点的总结性概括。

【思考】对考生需要掌握知识点的进一步思考。

【补充】对相关知识点的补充说明。

【链接】对本知识点与书中相关知识点的逻辑梳理。

【举例】对考点以例题的形式加以解释说明。

请注意，上述各辅助“板块”内容不仅是帮助理解和学习的“助手”，而且基本就是考试的内容。

最后，需要提醒的是，考试题库中的题目很多（大约三门课程有12 000道），如果采用猜题、押题等方式来备考，结果往往会适得其反。备考过程中，也不要盲目“道听途说”而去下载一些网上的习题，很多都是无用功，浪费时间和精力。只要你好好利用本辅导读本就足够了，建议把它和另外配套的模拟题（中国财经经济出版社出版）“看、做”两遍。

## （二）考试技巧

根据会计从业资格无纸化考试的特点，考生在考试的时候要注意以下几点：

（1）摆正考试心态。基于前面考试题库、考试大纲、教材、辅导书关系的分析，知道在考试现场碰到自己从来没有遇到过的知识点非常正常。在考场上不要慌张。

（2）注意考试规则。现在考试基本上是三门一起联考（3个小时），中间没有休息时间，而且每门课程之间时间不允许互相挪用。

（3）熟知答题要求。每种题型都有不同的答题要求，比如“不答题肯定不得分”，“不存在倒扣分”等等，因此对于难题或把握不准的题目，也应“猜”出答案，绝不要放弃答题。

（4）做好考试准备。如考试当天提前到考场、随身携带有效的二代身份证和准考证等等。不要让考试“失败”在这些细节上。

以上是个人的学习和考试心得，仅供考生朋友们参考。

最后，预祝所有考生朋友们都顺利通过考试！

编者

2014年5月

# 目 录

## 第一章 总 论 ..... 1

1

- 第一节 会计的概念与目标 ..... 2
- 第二节 会计的职能与方法 ..... 7
- 第三节 会计基本假设与会计基础 ..... 12
- 第四节 会计信息的使用者及其质量要求 ..... 19
- 第五节 会计准则体系 ..... 23

## 第二章 会计要素与会计等式 ..... 36

2

- 第一节 会计要素 ..... 37
- 第二节 会计等式 ..... 52

## 第三章 会计科目与账户 ..... 72

3

- 第一节 会计科目 ..... 73
- 第二节 账户 ..... 82

## 第四章 会计记账方法 ..... 92

4

- 第一节 会计记账方法的种类 ..... 93
- 第二节 借贷记账法 ..... 95

## 第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理 ..... 120

|   |     |                |     |
|---|-----|----------------|-----|
| 5 | 第一节 | 企业的主要经济业务      | 121 |
|   | 第二节 | 资金筹集业务的账务处理    | 122 |
|   | 第三节 | 固定资产业务的账务处理    | 132 |
|   | 第四节 | 材料采购业务的账务处理    | 140 |
|   | 第五节 | 生产业务的账务处理      | 151 |
|   | 第六节 | 销售业务的账务处理      | 160 |
|   | 第七节 | 期间费用的账务处理      | 170 |
|   | 第八节 | 利润形成与分配业务的账务处理 | 176 |

## 第六章 会计凭证 ..... 215

|   |     |            |     |
|---|-----|------------|-----|
| 6 | 第一节 | 会计凭证概述     | 216 |
|   | 第二节 | 原始凭证       | 218 |
|   | 第三节 | 记账凭证       | 228 |
|   | 第四节 | 会计凭证的传递与保管 | 239 |

## 第七章 会计账簿 ..... 255

|   |     |              |     |
|---|-----|--------------|-----|
| 7 | 第一节 | 会计账簿概述       | 256 |
|   | 第二节 | 会计账簿的启用与登记要求 | 263 |
|   | 第三节 | 会计账簿的格式与登记方法 | 267 |
|   | 第四节 | 对账与结账        | 276 |
|   | 第五节 | 错账查找与更正的方法   | 281 |
|   | 第六节 | 会计账簿的更换与保管   | 287 |

## 第八章 账务处理程序 ..... 303

|   |     |              |     |
|---|-----|--------------|-----|
| 8 | 第一节 | 账务处理程序概述     | 304 |
|   | 第二节 | 记账凭证账务处理程序   | 306 |
|   | 第三节 | 汇总记账凭证账务处理程序 | 308 |
|   | 第四节 | 科目汇总表账务处理程序  | 313 |

第九章 财产清查 ..... 329

9

|     |           |     |
|-----|-----------|-----|
| 第一节 | 财产清查概述    | 330 |
| 第二节 | 财产清查的方法   | 335 |
| 第三节 | 财产清查结果的处理 | 343 |

第十章 财务报表 ..... 363

10

|     |        |     |
|-----|--------|-----|
| 第一节 | 财务报表概述 | 364 |
| 第二节 | 资产负债表  | 369 |
| 第三节 | 利润表    | 378 |

## ◆ 课前导语

本章内容属于会计基础理论知识，主要内容包括会计的概念与目标、会计的职能与方法、会计的基本假设与会计基础、会计信息的使用者及其质量要求、会计准则体系等。本章是学习本门课程的基础，以理解为主，对初学者而言比较抽象。在会计从业资格考试中，本章内容大部分以选择和判断题的方式出现，有可能涉及计算分析题的是收付实现制和权责发生制区别的判定，但可能性相对较小。

## ◆ 考试大纲基本要求

了解：会计的概念、会计对象、会计目标、会计准则体系、  
会计的核算方法、收付实现制

熟悉：会计的基本特征、会计的基本职能

掌握：会计基本假设、权责发生制、会计信息质量要求

## ◆ 本章框架结构

- |    |   |                                                |
|----|---|------------------------------------------------|
| 总论 | { | 1. 会计的概念与目标（会计的概念、特征、对象、目标）                    |
|    |   | 2. 会计的职能与方法                                    |
|    |   | 3. 会计基本假设与会计基础                                 |
|    |   | 4. 会计信息的使用者及其质量要求                              |
|    |   | 5. 会计准则体系（会计准则的构成、企业会计准则、<br>小企业会计准则、事业单位会计准则） |



## | 第一节 |

## 会计的概念与目标

## 一、会计的概念与特征

## (一) 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。【判断题】<sup>①</sup>

【点拨】这句话非常重要，注意带下划线的关键词。从这句话里，已经基本上可以总结出接下来要讲解的五个基本特征了。这里的“核算”与“反映”的意思基本相同。

## (二) 会计的基本特征

【点拨】注意会计的基本特征有五个，是哪五个？【多选题】

(1) 会计是一种经济管理活动。

【解释】会计不仅为企业经济管理提供各种数据资料，而且通过各种方式直接参与经济管理：参与经营方案的选择、经营计划的制订、经营活动的控制和评价等。【多选题】

(2) 会计是一个经济信息系统。

【提示】会计能将企业经济活动的各种数据转化为货币化的会计信息。【判断题】

(3) 会计以货币作为主要计量单位。

【点拨】注意是“主要”，而不是“唯一”。其他计量单位还有劳动计量（天、小时、分钟等）和实物计量（重量、长度、容积、台、件等）。

(4) 会计具有核算和监督的基本职能。

【链接】在本章第二节专门讲解会计的基本职能，前后联系起来。

(5) 会计采用一系列专门方法。

会计方法具体包括：会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法。

【解释】会计方法是用来核算和监督会计对象，实现会计目标的手段。【判断题】

【提示】会计核算方法是最基本的方法（在第二节有专门讲解）。会计分析方法和会计检查方法主要是在会计核算方法的基础上进行的。它们相互依存，形成一个完整的方法体系。

① 文中【××题】表示考试中有可能出现的题型。

### (三) 会计的发展历程

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。【判断题】

#### 1. 会计的产生

会计最早可以追溯到原始社会的“结绳记事”、“刻契记事”等处于萌芽状态的会计行为。

【解释】在当时，会计是生产职能的附带部分，独立的会计职能并未产生。随着社会生产力的发展，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为由专门人员从事的特殊的、独立的功能。【判断题】

#### 2. 会计的发展

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。【多选题】

(1) 古代会计阶段。从会计产生到1494年世界上第一部专门论述借贷复式簿记的书籍《算术、几何、比及比例概要》出现之前。

【补充】我国有关会计事项记载的文字，最早出现于商朝的甲骨文。因此，大约在西周前后（如设立“司会”一职），我国初步形成了会计工作组织系统。

(2) 近代会计阶段。以复式记账法的产生和《簿记论》的问世为标志。【选择题】

【解释】• 1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何、比及比例概要》一书，标志着近代会计的开始。卢卡·帕乔利被誉为“会计之父”。

• 在《算术、几何、比及比例概要》一书的《簿记论》部分阐述了日记账、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。

• 1853年，英国在苏格兰成立了世界上第一个注册会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”。会计开始成为一种社会性专门职业和通用的商业语言。

(3) 现代会计阶段。20世纪50年代开始到目前。

【解释】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。

【补充】会计按其报告的对象不同分类如表1-1所示。

表 1-1

会计按其报告的对象不同分类

| 分类标准          | 名称   | 内 容                                                                           |
|---------------|------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 会计按其报告的对象不同分类 | 财务会计 | (1) 主要侧重于 <u>对外、过去</u> 的信息<br>(2) 向企业 <u>外部关系人</u> 提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息  |
|               | 管理会计 | (1) 主要侧重于 <u>对内、未来</u> 的信息<br>(2) 向企业 <u>内部管理者</u> 提供进行经营规划、经营管理、预测和决策所需的相关信息 |



### 经典例题讲解

**例题 1-1·判断题** 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。( )

【答案】 √

【解析】 表述正确。

**例题 1-2·多选题** 下列关于会计特征的表述中,正确的有( )。

- A. 会计是一种经济管理活动
- B. 会计是一个经济信息系统
- C. 会计采用一系列专门的方法
- D. 会计以货币作为主要计量单位

【答案】 ABCD

【解析】 四个选项表述都正确。

**例题 1-3·多选题** 会计不仅为经济管理提供各种数据资料,而且通过多种方式进行直接参与经济管理。下列各项中,属于会计直接参与管理的活动有( )。

- A. 经营活动的评价
- B. 经营方案的选择
- C. 经营计划的制订
- D. 经营活动的控制

【答案】 ABCD

【解析】 会计不仅为经济管理提供各种数据资料,而且通过各种方式直接参与经济管理:经营方案的选择、经营计划的制订、经营活动的控制和评价等。

**例题 1-4·单选题** 下列关于会计产生的表述中,正确的是( )。

- 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. 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
- D. 在原始社会有专门从事会计工作的人员

【答案】 C

【解析】 会计最早可以追溯到原始社会,A表述错误;当时,会计是生产职能的附带部分,独立的会计职能并未产生,B和D表述错。

**例题 1-5·多选题** 下列有关财务会计的表述中,正确的有( )。

- A. 主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的信息
- B. 主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息
- C. 侧重于过去信息,为外部有关各方提供所需数据
- D. 侧重未来信息,为内部管理部门提供数据

【答案】 BC

【解析】 选项AD是管理会计的特点。

## 二、会计的对象与目标

### (一) 会计对象

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。

【提示】这段话包含了很多考点。首先，会计对象的定义是什么（会计核算和监督的内容，即会计核算和监督“什么”，这个“什么”就是会计对象）？其次，会计对象是什么（资金运动或价值运动）？最后，资金运动或价值运动是什么（社会再生产过程中能以货币表现的经济活动）？【单选题/判断题】

企业的资金运动表现为资金投入、资金运用（又称为“资金的循环与周转”）和资金退出三个过程。

【点拨】资金运动过程包括哪三个？【多选题】

【补充】资金运动是客观的。资金运动的客观性体现在任何单位的资金都要经过资金的投入、资金的运用（即资金的循环与周转）和资金退出这样一个运动过程，这个过程不因单位所处的国家或地区的不同而不同。【判断题】

【链接】在第五章经济业务的账务处理中，就是根据“资金投入、资金运用和资金退出”的基本顺序来讲解的。

#### 1. 资金的投入

企业的资金包括企业所有者投入的资金和债权人投入（借入）的资金，前者形成所有者权益，后者形成债权人权益（即企业的负债）。

【解释】• 资金的投入有两条途径：其一是所有者投入（形成所有者权益）、其二是债权人投入（形成债权人权益，简称“负债”）。

• 投入企业的资金一部分形成流动资产，另一部分形成非流动资产。（是不是可以理解成“资产”是资金的“运用”，而“所有者权益和负债”是资金的“来源”？两者的关系是什么？先思考一下，后面章节有解释。）

【点拨】资金的投入是企业取得资金的过程，是资金运动的起点。【单选题/判断题】

#### 2. 资金的运用（资金的循环与周转）

指企业资金投入企业后，在供应、生产和销售等环节不断循环与周转。

(1) 供应阶段：建造或购置厂房、购买机器设备、购买原材料（包括支付材料的买价、运输费、装卸费等采购费用），与供应商结算货款，为生产产品做必要的物资准备。

(2) 生产阶段：领用原材料进行产品生产，支付职工薪酬和计提固定资产折旧，将劳动对象加工成产品。

(3) 销售阶段：将生产的产品对外销售，收回货款和支付销售费用等。

【思考】注意供、产、销各阶段的具体活动有哪些？【多选题】

【解释】劳动对象的实物形态在供应、生产、销售等环节依次发生转变，即：原材料→在产品→库存商品；资金形态也相应地发生变化，即：货币资金→储备资金→生产资金→产品资金→货币资金，资金运动从货币资金形态开始又回到货币资金形态，我们称之为完成