



会计从业资格考试辅导教材

会计从业资格考试 考点分析及习题精选

(第二版)

会计基础
财经法规与会计职业道德

会计从业资格考试辅导教材组 编写

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press





会计从业资格考试辅导教材

会计从业资格考试 考点分析及习题精选

(第二版)

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press
大 连

© 会计从业资格考试辅导教材组 2010

图书在版编目 (CIP) 数据

会计从业资格考试考点分析及习题精选 / 会计从业资格考试辅导教材组编写. —2 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2010. 10

(会计从业资格考试辅导教材)

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0142 - 8

I. 会… II. 会… III. 会计 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 189913 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm × 210mm

字数: 286 千字

印张: 9 7/8

2010 年 10 月第 2 版

2010 年 10 月第 2 次印刷

责任编辑: 田世忠 周 晗

责任校对: 群 力

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0142 - 8

定价: 20.00 元

第二版前言

随着我国资本市场的规范与发展,不断提高我国会计从业人员的整体素质与职业道德变得越来越重要。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2005年3月1日实施了新的《会计从业资格管理办法》,对会计人员从业资格的适用范围、从业资格的取得、从业资格的后续管理和相应的法律责任均作出了明确的规定。会计从业资格证书作为会计人员从事会计工作的“准入证”,在一定程度上起到了稳定会计人员队伍、保证会计人员具备基本业务素质的作用。但是,随着改革开放的不断深入和社会主义市场经济的进一步发展,会计工作面临的社会经济环境已发生了很大的变化,社会各界对会计信息的时效、范围、质量等的需求大大增强。这些对规范会计行为、整顿会计秩序、发挥会计职能作用必将产生深远的影响,同时也对新时期加强会计管理工作提出了新的要求。

财政部于2009年10月26日颁布了《会计从业资格考试大纲(修订)》,对部分内容作了补充和细化,根据新情况对部分内容作了重新表述,同时修改了部分会计科目,修改了税收部分内容,增加了税法概论、增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、税务代理和税收检查及法律责任等新内容,并新增了“财政法规制度”一章,还对原“会计职业道德”一章进行了大规模修订。新大纲的改变对会计人员提出了新的要求,充分反映了新时期下会计人员上岗所需具备的基本理论知识和职业道德,也是全国会计从业资格考试的统一标准和命题依据。

为帮助准备参加会计从业资格考试的学员学习好大纲的内容,了解

该考试的考试形式和要求，我们组织编写了这本辅导教材。本辅导教材包括“会计基础”和“财经法规与会计职业道德”两部分内容，以最新大纲为依据，保证了习题的时效性。本辅导教材侧重基础知识和实务操作，紧密结合考试大纲和实际工作的需要，更强调基本技能的掌握，并强调基本业务处理能力的培养，使考生具备会计从业的基本知识和技能。编者精心安排每一章的内容和结构，使读者能够准确把握各章节重点与难点以及全书脉络，对会计从业资格考试有更全面和深刻的了解。各章节包括本章考点分析、考试要点、练习题与参考答案。其中，考点分析和考试要点结合新大纲，使读者尽快发掘本章体系架构和考点精髓，并提供知识要点回顾框架，便于读者进行复习；练习题与参考答案针对考试要点和题型进行安排，全方位涵盖新大纲考点，以期达到以练习应实战的效果。

愿我们的努力给各位学员在会计从业资格考试的道路上带去帮助。

编 者
2010年9月

目 录

会计基础考点分析及习题精选

第一章 总论	3
第一部分 本章考点分析	4
第二部分 本章考试要点	4
第三部分 本章练习题	7
第四部分 练习题参考答案	10
第二章 会计要素与会计科目	12
第一部分 本章考点分析	13
第二部分 本章考试要点	13
第三部分 本章练习题	15
第四部分 练习题参考答案	24
第三章 会计等式与复式记账	27
第一部分 本章考点分析	28
第二部分 本章考试要点	28
第三部分 本章练习题	33
第四部分 练习题参考答案	41
第四章 会计凭证	45
第一部分 本章考点分析	46
第二部分 本章考试要点	46
第三部分 本章练习题	51
第四部分 练习题参考答案	63
第五章 会计账簿	69
第一部分 本章考点分析	70
第二部分 本章考试要点	70

	第三部分 本章练习题	76
2	第四部分 练习题参考答案	88
	第六章 账务处理程序	93
	第一部分 本章考点分析	94
	第二部分 本章考试要点	94
*	第三部分 本章练习题	97
	第四部分 练习题参考答案	102
	第七章 财产清查	105
	第一部分 本章考点分析	106
*	第二部分 本章考试要点	106
	第三部分 本章练习题	108
	第四部分 练习题参考答案	115
	第八章 财务会计报告	119
	第一部分 本章考点分析	120
	第二部分 本章考试要点	120
	第三部分 本章练习题	123
	第四部分 练习题参考答案	135
	第九章 会计档案	143
	第一部分 本章考点分析	144
	第二部分 本章考试要点	144
	第三部分 本章练习题	145
	第四部分 练习题参考答案	150
	第十章 主要经济业务事项账务处理	153
	第一部分 本章考点分析	154
	第二部分 本章考试要点	154
	第三部分 本章练习题	163
	第四部分 练习题参考答案	171
	财经法规与会计职业道德考点分析及习题精选	
	第一章 会计法律制度	179
	第一部分 本章考点分析	180

第二部分	本章考试要点·····	180	
第三部分	本章练习题·····	192	3
第四部分	练习题参考答案·····	208	
第二章	支付结算法律制度·····	216	
第一部分	本章考点分析·····	217	
第二部分	本章考试要点·····	217	*
第三部分	本章练习题·····	226	
第四部分	练习题参考答案·····	232	
第三章	税收法律制度·····	236	
第一部分	本章考点分析·····	237	*
第二部分	本章考试要点·····	237	
第三部分	本章练习题·····	260	
第四部分	练习题参考答案·····	277	
第四章	财政法规制度·····	280	目
第一部分	本章考点分析·····	281	录
第二部分	本章考试要点·····	281	
第三部分	本章练习题·····	290	
第四部分	练习题参考答案·····	293	
第五章	会计职业道德·····	295	
第一部分	本章考点分析·····	296	
第二部分	本章考试要点·····	296	
第三部分	本章练习题·····	302	
第四部分	练习题参考答案·····	307	

会计基础

考点分析及习题精选



第一章

总 论

第一部分 本章考点分析

本章属于会计学习的入门和基础，为重点章节。本章主要介绍了会计的基本知识，从会计知识体系来说，要求考生要理解本章的基本内容，以便为后面各章打好基础。从历年考试来看，近几年分数较少，命题类型多为单项选择题、多项选择题和判断题。从内容上来看，要求考生重点掌握会计要素、会计等式；掌握会计的含义与会计的基本职能、会计核算的基本前提和会计信息质量要求；熟悉会计对象；了解会计的产生和发展过程。

本章近三年出现的考点为：

会计对象、会计基本假设（单项选择题）；

会计的基本职能（单项选择题、简答题）；

会计核算内容（单项选择题、多项选择题）；

会计核算的方法（多项选择题、简答题）；

会计核算的一般要求（多项选择题、简答题）。

第二部分 本章考试要点

第一节 会计概述

一、会计的概念及特征

会计是指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。

会计的基本特征：（1）会计以货币作为主要计量单位；（2）会计拥有一系列专门方法；（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、会计的基本职能

（一）会计的核算职能

会计的核算职能是指会计以货币为计量单位，通过确认、记录、计算、报告等环节，对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。

（二）会计的监督职能

会计的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。对不合法的经济业务，会计人员有权提出意见、不予办理或事后提出报告。

（三）会计核算与监督职能的关系

上述两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。

三、会计的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所核算和监督的内容，概括地说，就是社会再生产过程中的资金活动。

（二）会计核算的具体内容

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。

第二节 会计基本假设

一、会计主体

会计主体是指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与提供会计信息的空间范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体就是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

二、持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，会计主体将会按当前的规模和状态持续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

企业的会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本前提，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。

三、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。

会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

* 四、货币计量

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

* 货币计量以采用币值稳定的货币为前提。该基本前提使历史成本原则、可比性原则等原则的建立成为可能。

第三节 会计基础

一、会计基础的概念和种类

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，记入利润表；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会计基础，它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用的依据。目前，我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制。

二、收付实现制

收付实现制亦称现收现付制，它以款项是否实际收到或付出作为确定本期收入和费用的标准。在处理与收入和费用有关的交易或者事项时，凡实际收到了款项即作为本期收入处理，凡实际支出了款项即作为本期费用处理，而不问其是否属于本期的收入和费用。

三、权责发生制

权责发生制亦称应收应付制，也叫应计制，是指企业按收入的权利和支出的义务是否归属于本期来确认收入、费用，而不是按款项的实际收支是否在本期发生。在权责发生制下，凡属于本期实现的收入，不论款项是否收到，都作为本期收入处理；凡属于本期应负担的费用，不论

款项是否实际支付，都作为本期费用处理。

第三部分 本章练习题

一、单项选择题

1. 会计的基本职能包括核算和()。
 - A. 反映
 - B. 监督
 - C. 决算
 - D. 分析
2. 会计核算和监督的内容是()。
 - A. 会计职能
 - B. 会计方法
 - C. 会计对象
 - D. 会计要素
3. 了解每笔经济业务的来龙去脉及相互联系，可以通过()进行。
 - A. 登记账簿
 - B. 复式记账
 - C. 设置会计科目和账户
 - D. 填制和审核凭证
4. 在账簿中开设账户的依据是()。
 - A. 会计凭证
 - B. 会计要素
 - C. 会计对象
 - D. 会计科目
5. 会计是以()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。
 - A. 劳动
 - B. 时间
 - C. 货币
 - D. 实物
6. ()是指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。
 - A. 会计主体
 - B. 会计客体
 - C. 会计对象
 - D. 会计要素
7. 企业的会计核算应以()作为记账本位币。
 - A. 美元
 - B. 欧元
 - C. 人民币
 - D. 日元
8. 企业会计的确认、计量和报告的基础是()。
 - A. 权责发生制
 - B. 收付实现制

- C. 货币计量
D. 会计分期
9. 会计日常核算工作的起点是()。
- A. 填制会计凭证
B. 财产清查
- C. 设置会计科目和账户
D. 登记会计账簿

10. 下列各项中不属于会计核算内容的是()。

- A. 用盈余公积转增实收资本
B. 制订下年度财务费用开支计划
- C. 将现金存入银行
D. 赊销货物

11. 下列属于广义会计方法的是()。

- A. 会计检查方法
B. 填制凭证
- C. 登记账簿
D. 财产清查

12. 会计的对象是()。

- A. 企业的资金运动
B. 企业的经营活动
- C. 企业的管理活动
D. 企业的生产活动

二、多项选择题

1. 会计的基本职能是()。

- A. 会计核算
B. 会计监督
- C. 会计预测
D. 会计决策
- E. 会计分析

2. 会计基本假设包括()。

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

3. 财务会计报告使用者主要包括()。

- A. 投资者
B. 债权人
- C. 政府及其有关部门
D. 社会公众
- E. 出纳

4. 会计核算的具体内容包括()。

- A. 款项和有价证券的收付
B. 财物的收发、增减和使用
- C. 债权、债务的发生和结算
D. 资本的增减

E. 收入、支出、费用、成本的计算

5. 会计核算的步骤包括()。

- A. 设置会计科目和账户
- B. 复式记账
- C. 登记账簿
- D. 财产清查
- E. 编制财务会计报告

6. 下列属于有价证券的是()。

- A. 股票
- B. 企业债券
- C. 国库券
- D. 银行存单
- E. 信用证存款

7. 非企业法人包括()等非营利机构。

- A. 机关
- B. 事业单位
- C. 社会团体法人
- D. 基金会
- E. 公司

三、判断题

1. 会计上的资本专指所有者权益中的投入资本。()

2. 会计记录的文字应当使用中文,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也只能使用中文。

()

3. 财物在企业资产中占的比重较小,因此对财物的收付、增减和使用的核算,是企业会计核算的偶然性业务。()

4. 各单位发生的各项经济业务事项可以在依法设置的会计账簿上统一登记、核算,也可以私设会计账簿登记、核算。()

5. 会计主体与法律主体是不同的概念。()

6. 会计的职能是会计本身所具有的功能,财务会计主要为企业内部管理者服务。()

7. 会计主体是广大的企业与事业单位。()

8. 会计期间分为年度、半年度、季度和月度。()

9. 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。()

10. 在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,可以选择某种外币作为记账本位币。()