

“临门一脚”考试系列辅导丛书

会计从业资格考试应试辅导及考点预测

会 计 基 础

考点全面覆盖 资深专家解析 临门一脚过关

会计从业资格考试辅导丛书编委会 编

2012

根据最新大纲修订

KUAIJI JICHU



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



“临门一脚”考试系列辅导丛书

会计从业资格考试应试辅导及考点预测

会 计 基 础

会计从业资格考试辅导丛书编委会 编

根据最新大纲修订



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计从业资格考试应试辅导及考点预测. 会计基础 / 会计从业资格考试辅导丛书编委会编. —上海: 立信会计出版社, 2012. 1

(“临门一脚”考试系列辅导丛书)

ISBN 978 - 7 - 5429 - 3164 - 1

I. ①会… II. ①会… III. ①会计-资格考试-自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 230565 号

责任编辑 蔡伟莉

封面设计 周崇文

会计从业资格考试应试辅导及考点预测 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	常熟市梅李印刷有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	12
字 数	287 千字
版 次	2012 年 1 月第 1 版
印 次	2012 年 1 月第 1 次
印 数	1—8 000
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 3164 - 1/F
定 价	28.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

CONTENTS

目 录

第一章 总论	1
学习指导	1
强化练习题	5
练习题答案与提示	8
第二章 会计要素与会计科目	10
学习指导	10
强化练习题	14
练习题答案与提示	17
第三章 会计等式与复式记账	20
学习指导	20
强化练习题	26
练习题答案与提示	29
第四章 会计凭证	32
学习指导	32
强化练习题	37
练习题答案与提示	40
第五章 会计账簿	43
学习指导	43
强化练习题	51
练习题答案与提示	54
第六章 账务处理程序	57
学习指导	57

强化练习题	60
练习题答案与提示	63
第七章 财产清查	66
学习指导	66
强化练习题	71
练习题答案与提示	74
第八章 会计档案	78
学习指导	78
强化练习题	79
练习题答案与提示	82
第九章 财务会计报告	84
学习指导	84
强化练习题	88
练习题答案与提示	93
第十章 主要经济业务事项账务处理	96
学习指导	96
强化练习题	97
练习题答案与提示	99
会计基础模拟题(1)	131
会计基础模拟题(1)参考答案和解析	136
会计基础模拟题(2)	140
会计基础模拟题(2)参考答案和解析	144
会计基础模拟题(3)	148
会计基础模拟题(3)参考答案和解析	152
会计基础模拟题(4)	155
会计基础模拟题(4)参考答案和解析	160
会计基础模拟题(5)	164
会计基础模拟题(5)参考答案和解析	168
附: 会计从业资格考试最新大纲《会计基础》(2009 年修订版)	172



第一节 会 计 概 述

一、会计的概念及特征

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对特定单位的资金运动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,向有关方面提供财务信息、参与经营管理、旨在提高经济效益的一种经济管理活动。

(二) 会计的基本特征

(1) 以货币为主要计量单位。货币量度具有综合性强的特性,可以将千差万别的财产物资和劳动消耗统一折合为价值量。在商品经济不发达的环境下,人们主要采用实物量度和劳动量度,这两种量度具有具体、直观的优点,但缺乏综合性、可比性,货币量度则弥补了这一缺点。以货币量度为主,是商品货币经济发展到一定阶段的产物,是当代市场经济对会计的客观要求。在现实当中,其他两种量度作为货币量度的补充。

(2) 会计拥有一系列专门方法。会计是以货币为主要计量单位,使得会计所提供的信息具有高度的综合性;以设置账户、复式记账等特定的专门方法,通过账簿的序时分类登记,使得各种会计资料具有连续性、系统性,而账簿记录又源于会计凭证,有凭证为据,从而使得对外披露的信息有据可查,具有很强的可验证性。会计的具体方法包括:设置会计科目和账户;复式记账;填制和审核会计凭证;登记账簿;成本计算;财产清查;编制会计报表。

(3) 会计具有核算和监督的基本职能。会计的职能是指会计所具有的功能。会计的基本职能只能包括会计核算与会计监督两项职能。会计核算是指会计以货币为主要的计量单位,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。会计核算职能是首要职能。会计监督是指会计人员在进行会计核算的同时,还要对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查。会计的核算职能与监督职能是相辅相成的、辩证统一的关系,核算是监督的基础,而监督又是核算的目的和保障。

(4) 会计的本质是一种经济管理活动。会计的产生和发展不仅仅是为了满足经济管理活动的需要,此外会计所揭示的资产状况、企业所有者的投资、企业各项负债、收入、费用、利润的计量及其分类等,也是直接的管理活动。

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) 会计核算职能

会计核算是指会计以货币为主要的计量单位,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。会计核算职能是首要职能。

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。

会计核算的具体方法包括:设置会计科目和账户;复式记账;填制和审核会计凭证;登记账簿;成本计算;财产清查;编制会计报表。

(二) 会计的监督职能

会计监督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合法性、合理性进行审查。会计监督具有以下两个方面的特点:① 主要通过价值指标进行,会计监督的主要依据是会计核算经济活动的过程及其结果提供的价值指标。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和合理性两方面。

(三) 会计核算与监督职能的关系

会计核算职能与监督职能是相辅相成的、辩证统一的关系。核算是监督的基础,没有核算职能提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算的目的和保障,只有核算,没有监督,核算便失去意义,并因缺乏约束机制,难以保证会计信息的真实性和可靠性。

三、会计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,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。

(二) 会计核算的具体内容

1. 款项和有价证券的收付

款项是作为支付手段的货币资金,主要包括现金、银行存款以及其他视同现金和银行存款的银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款和信用证存款等。有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券,如国库券、股票和企业债券等。

款项和有价证券是单位的一项资产,也是流动性最强的资产。各单位必须按照国家统

一的会计制度的规定,及时、如实地核算款项和有价证券,加强监督和管理,保证货币资金的流通性、安全性,提高货币资金的使用效率。

2. 财物的收发、增减和使用

财物是财产、物资的简称,企业的财物是企业进行生产经营活动且具有实物形态的经济资源,一般包括原材料、燃料、包装物及低值易耗品、在产品、库存商品等流动资产,以及房屋、建筑物、机器、设备、设施、运输工具等固定资产。从单位经营管理来讲,这些物资大都价值大,在单位资产总额中占有很大的比重。财物的收发、增减和使用,是会计核算中的经常性业务,也是发挥会计控制和降低生产成本、保证财物安全完整、防止资产流失等职能作用的重要内容。

3. 债权、债务的发生和结算

债权是企业收取款项的权利,一般包括各种应收和预付款项等。债务则是指由于过去的交易、事项形成的企业需要以资产或劳务等偿付的现时义务,一般包括各项借款、应付和预收款项,以及应交税费等。

债权和债务都是单位日常生产经营和业务活动中大量发生的经济业务事项,必须进行会计核算。由于债权债务的发生和结算,涉及单位与其他单位以及单位及其他有关方面的经济利益,关系到单位自身资金周转,影响着单位的生产经营活动和业务活动。因此,单位应当加强债权和债务的核算,及时、真实、完整地核算和反映单位的债权债务,防止非法行为在债权和债务环节的发生。

4. 资本的增减

资本是投资者为开展生产经营活动而投入的资金。会计上的资本专指所有者权益中的投入资本。投入资本是投资者作为资本投入企业的各种财产,是企业注册登记的法定资本总额的来源,它表明所有者对企业的基本产权关系。

5. 收入、支出、费用、成本的计算

收入是指企业在日常活动中形成的、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。支出是指企业实际发生的各项开支,具体表现为资产的减少。费用是指企业在日常活动中发生的,会导致所有者权益的减少,与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。成本一般是指生产产品、提供劳务而发生的各项耗费,即产品成本或劳务成本,它与一定的成本计算对象相联系,是对象化的费用。各单位应按照国家统一的会计制度的规定,正确核算收入、支出、费用和成本。

6. 财务成果的计算和处理

财务成果主要是指企业在一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上所取得的结果,具体表现为盈利或亏损。财务成果的计算和处理一般包括利润的计算、所得税费用的计算、利润分配或亏损弥补等。财务成果的计算和处理,涉及所有者、国家等方面的利益,因此,要求各单位必须按照国家统一的会计制度和其他财税经济法规制度的规定,正确计算、处理财务成果。

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

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

做出的合理设定。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。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提供与其决策相关而可靠的信息,会计核算和财务报告的编制应集中于反映特定对象的经济活动,并将其与其他经济实体区别开来,才能实现财务报告的目标。应当注意的是,会计主体与法律主体并非是对等的改变,法人一定是会计主体,但会计主体不一定是法人。

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。事实上,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、清算的可能性和风险,如果判断企业不会持续经营下去,就应当改变会计确认、计量和报告的原则和方法,并在企业财务报告中作相应披露,以达到如实披露企业实际情况的目的。

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。会计分期的目的,在于将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以计算盈亏,按期编制财务报告,及时向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

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。

第三节 会计基础

一、会计基础的概念和种类

会计基础是指会计事项的记账基础,是会计确认的某种标准方式,是单位收入和支出、费用的确认的标准。对会计基础的不同选择,决定单位取得收入和发生支出在会计期间的配比,并直接影响到单位工作业绩和财务成果。

会计基础是在编制财务报表时,特别是为了确定收入和费用所归属的会计期间、确定资产负债表项目的金额,为运用适合于有关交易和项目的重大概念而提供的方法。

会计基础是一种计量标准,它不可能脱离会计体系整体而发挥作用,权责发生制的应用只有在有效的政府会计和财务报告制度框架下才有实际意义。

会计基础主要有两种,即权责发生制和收付实现制。

二、权责发生制

权责发生制,又称应收应付制、应计制,是指以权责发生为基础来确定本期收入和费用,

而不是以款项的实际收付作为记账基础。凡是应属本期的收入和费用,不管其款项是否收付,均作为本期的收入和费用入账;反之,凡不属于本期的收入和费用,即使已收到款项或付出款项,都不应作为本期的收入和费用入账。在权责发生制下,每届会计期末,应对各项跨期收支作出调整,核算手续虽然较为麻烦,但能使各个期间的收入和费用实现合理的配比,所计量的财务成果也比较正确。因此,我国《企业会计准则》规定,企业单位会计核算应采用权责发生制。

三、收付实现制

收付实现制,又称现金制,是指企业单位对各项收入和费用的认定是以款项(包括现金和银行存款)的实际收付作为标准。凡属本期实际收到款项的收入和支付款项的费用,不管其是否应归属于本期,都应作为本期的收入和费用入账;反之,凡本期未实际收到的款项收入和未付出款项的支出,即使应归属于本期,也不应作为本期的收入和费用入账。采用这种会计处理制度,本期的收入和费用缺乏合理的配比,所计算的财务成果也不够正确,因此企业单位不宜采用收付实现制,主要适用于行政事业单位。



强化练习题

一、单项选择题

- 反映企业财务状况的报表称为()。
 - 资产负债表
 - 财务状况变动表
 - 现金流量表
 - 利润表
- 制定会计准则的主要依据是()。
 - 宪法
 - 会计法
 - 会计制度
 - 会计规章
- 下列科目中,属于损益类科目的有()。
 - 投资收益
 - 投资收益
 - 应交所得税
 - 利润分配
- 下列各项中,不属于法定盈余公积用途的是()。
 - 转增资本(股本)
 - 职工集体福利设施支出
 - 弥补亏损
 - 发放现金股利或利润
- 企业支付的罚款支出应当计入()。
 - 负债
 - 营业外费用
 - 其他业务支出
 - 管理费用
- 会计是以()为主要目的的核算和管理活动。
 - 实现利润最大化
 - 提供会计信息
 - 实现股东权益最大化
 - 实现企业价值最大化
- 企业以银行存款偿还一笔短期借款,表现为()。
 - 一项负债增加,另一项资产减少
 - 一项负债减少,另一项资产减少

- C. 一项资产增加,另一项负债减少
D. 一项资产增加,另一项负债增加
8. 下列各项中,属于收入的是()。
- A. 代收的门票费
B. 代扣代缴的个人所得税
C. 接受捐赠
D. 银行存款
9. 下列各项中,不属于负债的是()。
- A. 短期借款
B. 应收账款
C. 预付账款
D. 其他应付款
10. 下列各种中,不属于资产的是()。
- A. 预收账款
B. 现金
C. 著作权
D. 固定资产
11. 会计是一种()。
- A. 计算工具
B. 记录工具
C. 管理工具
D. 经济管理活动
12. 下列属于反映企业经营成果的会计要素的是()。
- A. 资产
B. 负债
C. 利润
D. 所有者权益
13. 下列不属于流动负债的有()。
- A. 预收账款
B. 预付账款
C. 超过一年的长期借款
D. 在超过一年的一个营业周期内偿还的债务
14. 下列属于反映企业财务状况的会计要素的是()。
- A. 收入
B. 利润
C. 支出
D. 负债
15. 在会计核算的基本前提中,界定了从事会计核算工作和提供会计信息的空间范围的是()。
- A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量

二、多项选择题

1. 行政事业单位的会计要素由()构成。
- A. 资产
B. 负债
C. 所有者权益
D. 净资产
E. 收入
F. 支出
2. 预算会计包括()。
- A. 总预算会计
B. 金融保险企业会计
C. 事业单位会计
D. 行政单位会计
E. 农业企业会计

3. 下列各项中,属于会计核算环节的有()。
- A. 确认 B. 记账
C. 记录 D. 报账
4. 我国会计法律制度包括()。
- A. 会计行政法规 B. 《宪法》
C. 《中华人民共和国民法》 D. 会计法律
E. 会计规章
5. 会计要素由()构成。
- A. 资产 B. 负债
C. 所有者权益 D. 收入
E. 费用 F. 利润
6. 会计计量属性包括()。
- A. 历史成本 B. 重置成本
C. 可变现净值 D. 现值
E. 公允价值
7. 下列说法中,符合资产的特征的有()。
- A. 资产是企业过去的交易或者事项形成的
B. 资产是企业现时或者未来预计得到的
C. 资产是企业拥有或者控制的资源
D. 预期会给企业带来经济利益
8. 流动资产包括()。
- A. 现金 B. 银行存款
C. 交易性金融资产 D. 应收及预付账款
E. 存货
9. 下列说法中,符合负债的特征的有()。
- A. 负债是由于过去的交易或事项而产生的
B. 负债是企业承担的现时义务
C. 负债是企业拥有或者控制的
D. 负债可能导致企业经济利益流出
10. 下列属于收入的有()。
- A. 企业代扣代缴的税款 B. 出售固定资产所得
C. 接受捐赠 D. 代收手续费
11. 会计核算的基本假设包括()。
- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
12. 会计的基本职能包括()。
- A. 核算 B. 监督
C. 预测 D. 控制

三、判断题

1. 会计对象是指会计核算和监督的内容,包括所有以货币表现的经济活动。 ()
2. 我国会计年度是从每年的1月1日至12月31日。 ()
3. 会计分期假设为会计核算确定了空间范围。 ()
4. 目前我国的行政单位会计主要采用收付实现制。 ()
5. 留存收益包括盈余公积和未分配利润。 ()
6. 按会计主体设立的不同,会计分为企业会计和预算会计。 ()
7. 会计是以货币为主要计量单位。 ()
8. 会计核算的三项工作指记账、对账、报账。 ()
9. 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。 ()
10. 企业代扣代缴的个人所得税应作为收入处理。 ()

四、简答题

1. 什么是会计? 会计的种类有哪些?
2. 会计有哪些职能? 哪些是基本职能?
3. 我国会计法律制度包括哪些?



练习题答案与提示

一、单项选择题

1. 【答案】 A
2. 【答案】 C
3. 【答案】 A
4. 【答案】 B
5. 【答案】 B
6. 【答案】 B
7. 【答案】 B
【解析】 银行存款属于资产,短期借款属于负债。以资产偿还负债,两项都为减少。
8. 【答案】 C
【解析】 收入表现为预计流入企业的经济利益,代收代缴的财物不属于收入。
9. 【答案】 C
10. 【答案】 A
11. 【答案】 D
12. 【答案】 C
13. 【答案】 B
14. 【答案】 D
15. 【答案】 A

二、多项选择题

1. 【答案】 ABCDEF
2. 【答案】 ACD

3. 【答案】 AC
【解析】 会计核算包括确认、计量、记录和报告四个环节。
4. 【答案】 ADE
5. 【答案】 ABCDEF
6. 【答案】 ABCDE
7. 【答案】 ACD
8. 【答案】 ABCDE
9. 【答案】 ABD
10. 【答案】 BC
11. 【答案】 ABCD
12. 【答案】 AB

三、判断题

1. 【答案】 对
2. 【答案】 对
3. 【答案】 错
【解析】 会计分期假设为会计核算确定了时间范围。
4. 【答案】 对
5. 【答案】 对
6. 【答案】 对
7. 【答案】 对
8. 【答案】 错
【解析】 会计核算的三项工作指记账、算账、报账。
9. 【答案】 对
10. 【答案】 错
【解析】 代扣代缴的财物不属于收入范畴。

四、简答题

1. 答：会计是指以货币为主要计量单位，连续、全面、系统、综合地反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。
按会计信息使用者的不同，会计可分为财务会计和管理会计；按会计主体设立目的不同，会计可分为企业会计和预算会计。
2. 答：会计有核算、监督、预测、决策、控制和分析等职能。
基本职能是核算和监督职能。
会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、记录、计算、报告等环节，对特定主题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。
会计监督职能是指会计人员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、合理性进行审查的功能。
3. 答：我国会计法律制度包括会计法律、会计行政法规和会计规章。

第二章 会计要素与会计科目



学习指导

第一节 会计要素

会计要素是根据交易或事项的经济特征所确定的会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化,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、费用和利润六个要素。

一、会计要素的确认

(一) 资产

1. 资产的定义

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

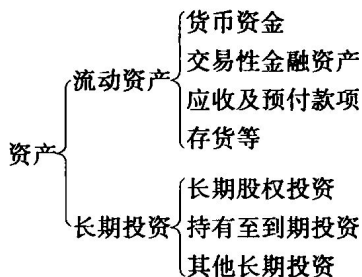
资产主要有以下基本特征:

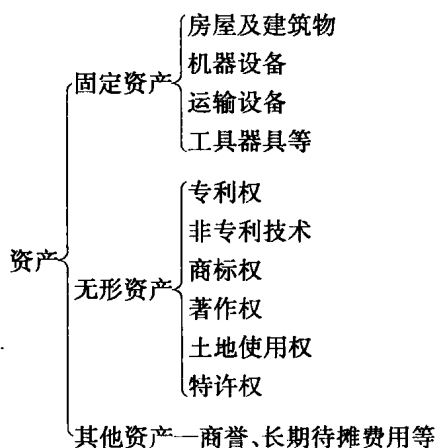
(1) 资产是由过去的交易或事项形成的,即资产必须是现实的资产,而不是预期的资产。

(2) 资产是企业拥有或控制的。一般来说,一项资源要作为企业的资产予以确认,企业应该拥有其所有权,可以按照自己的意愿使用或处置,其他企业、单位或个人未经同意,不能擅自使用本企业的该项资源。

(3) 资产预期会给企业带来经济利益,是指资产直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

2. 资产的分类





(二) 负债

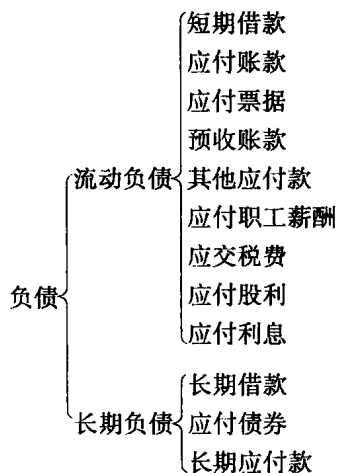
1. 负债的定义

负债,是指过去的交易或事项所形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债是企业筹措资金的重要渠道,但它不能归企业永久支配使用,必须按期归还或偿付。负债主要有以下基本特征:

(1) 负债是企业由于过去的交易或事项而承担的现时义务,即负债作为企业承担的一种义务,是由企业过去发生的交易或事项所形成的、现已承担的义务。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

2. 负债的分类

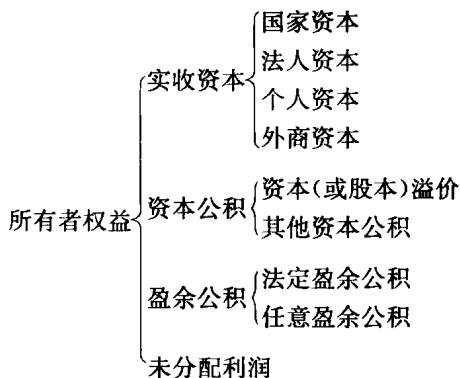


(三) 所有者权益

1. 所有者权益的定义

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对企业净资产的所有权。

2. 所有者权益的分类



(四) 收入

1. 收入的定义

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。

2. 收入的分类

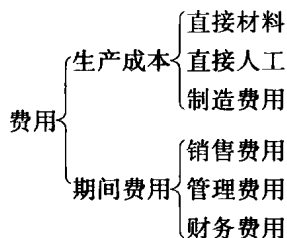
收入按其性质不同,可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产收入;按照企业经营业务的主次,可以分为主营业务收入和其他业务收入。

(五) 费用

1. 费用的定义

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。

2. 费用的分类



(六) 利润

1. 利润的定义

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,则表明企业所有者权益减少、业绩下滑。

2. 利润的分类

既包括销售商品和提供劳务等经营活动所获得的营业收入,也包括经营活动之外的投资收入和营业外收入。