



全国高等教育自学考试创新型同步辅导系列

企业会计学

同步辅导 · 同步练习

华职教育自学考试研究院 组编

课程代码 00055

■ 本章考纲解读 深度分析考点

■ 考点考频分析 数字解密真题

■ 重点知识串讲 全局掌握内容

■ 同步强化训练 详解提升能力



天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS



全国高等教育自学考试创新型同步辅导系列

企业会计学

同步辅导 · 同步练习

华职教育自学考试研究院 组编

00055



本章考纲解读 深度分析考点



考点考频分析 数字解密真题



重点知识串讲 全局掌握内容



同步强化训练 详解提升能力



天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

企业会计学同步辅导·同步练习/华职教育自学考试研究院组编. —
天津:天津大学出版社,2014.12

(全国高等教育自学考试创新型同步辅导系列)

ISBN 978-7-5618-5242-2

I. ①企… II. ①华… III. ①企业管理—会计—高等教育—自学考试—自学参考资料 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 008842 号

出版发行	天津大学出版社
出版人	杨 欢
地 址	天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)
电 话	发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742
网 址	publish.tju.edu.cn
印 刷	北京旺银永泰印刷有限公司
经 销	全国各地新华书店
开 本	185 mm×260 mm
印 张	19.5
字 数	487 千
版 次	2015 年 2 月第 1 版
印 次	2015 年 2 月第 1 次
定 价	40.00 元

P 前言 preface

近年来,越来越多的青年学子参加自学考试,为帮助参加全国高等教育自学考试的考生更好地学习、应考,在最短的时间内掌握更多的知识,顺利通过考试,华职教育特邀多年从事自考教学、命题研究的专家精心编写了这本《企业会计学同步辅导·同步练习》。

本书根据全国高等教育自学考试指导委员会颁布的《企业会计学考试大纲》,依照最新版本教材,参照最新考试题型编写而成,全面覆盖了大纲所要求掌握的知识点及能力要求,且重点突出,从内容和形式上都保证了本书的专业性、权威性和准确性。

建议考生将本书与相应教材配套使用,通过系统性的练习,加深对该学科考试内容的理解和记忆,掌握常用解题技巧和方法,全面巩固知识点。本书由教材知识架构、本章考纲解读、考点考频分析、重难点知识串讲(穿插真题链接)、知识强化训练、参考答案及解析六部分构成。

第一部分是教材知识架构。这一部分为考生梳理每一章的知识要点,分析各个知识点之间的联系与区别,使考生对本章内容一目了然,形成一个整体的知识框架。

第二部分是本章考纲解读。这一部分配有每一章针对考试大纲整理出来的、要求考生掌握的知识点,使考生能够以最快速度抓住考试重点,进行有针对性的学习。

第三部分是考点考频分析。这一部分对近年来考试真题中出现的知识点、每个知识点在近几年来分别以何种题型出现、分值为多少等方面都做了详细的整理,并由此推测热点知识的再考度,对于考生掌握本章重点具有重要作用。

第四部分是重难点知识串讲。这一部分为考生整理了知识重点、难点,将教材中复杂的理论简单化,并配有相应的历年真题链接及详细的参考答案。在参考答案部分标注了原题出现在教材中的页码,考生可以边学边做,随时查阅教材,有效地掌握知识要点。

最后两部分分别是知识强化训练和相应的参考答案及解析。每道模拟练习均附有详细的参考答案,题型及难度与真题相仿,注重实战,讲求技巧,通过深度的要点分析、详细的解析、精

准的预测,力求全真模拟实战演练,切实提升考生的综合应试能力。

您的成功是我们最大的心愿,您的支持是我们最大的动力。“雄关漫道真如铁,而今迈步从头越”,自学考试的成功之路不会一帆风顺,作为最值得信赖的自考品牌,华职教育愿做基石,为您铺就自考的成功之路。

最后,预祝广大考生取得满意的成绩!

编 者

P 备考指南 reparation Guide

高等教育自学考试是对自学者进行的以学历为主的高等教育国家考试,是以个人自学、社会助学和国家考试相结合的高等教育形式,其性质决定了考生在整个学习过程中要以自学为主。为了帮助同学们适应自学考试形势,找到一条快速通过考试的有效途径,很多同仁都在努力着,但由于缺乏一种严密、系统、操作性强的指导方略,很多考生在备考中不同程度地存在着无序性、盲目性的问题。因此,本辅导书在探究历年考试真题的基础上,探究规律,总结方法技巧,目的是使考生们能够对《企业会计学》有一个完整而全面的把握,顺利通过考试。

《企业会计学》的内容多、覆盖面广,广大考生要在全面系统学习教材的基础上掌握该门学科的基本理论、基本知识、基本方法。本课程内容涉及企业会计学的各个方面,知识范围广泛,各章节之间既有联系,又有很大不同,有的还有相对独立性。自学应考者应首先全面系统地学习各章,记忆应当识记的基本概念、名词,深入理解基本理论,弄懂基本方法的内涵;其次,要认识各章之间的联系,注意区分相近的概念和相似的问题,并掌握它们之间的联系;再次,在全面系统学习的基础上,有目的地深入学习重点章节,但切忌在没有全面系统学习教材的情况下孤立地去抓重点。

考生应坚持理论联系实际,认真做好练习作业,并争取独立分析解决一些实际问题。要在真正理解基本概念和原理的基础上,通过练习和应用形成基本的技能和解题方法。

要求考生在学习的过程中,要注意以下几点:

(1)考生应根据《考试大纲》规定的考试内容和考核目标,认真钻研教材,从课程的性质、特点、要求出发,结合考生原有的基础和特点,进行切实有效的学习,避免自学中出现各种偏向。

(2)要努力将识记、领会与练习、应用结合起来,在掌握基本理论、基础知识、形成必要技能、掌握分析方法的基础上,提高应用能力。要切实有效地把握课本的特点,认真突破难点、重点。

(3)积极利用知识间的联系。考生对各单元进行学习时应根据各单元及各部分内容的内在联系,联系性地进行学习。企业会计学各部分内容所反映的理论知识,无论在实践上还是在理论上都存在关联性,考生应善于利用这一特点。

(4)要面向课程全部内容,处理好重点与一般的关系。考生应全面系统地学习教材,稳扎稳打,循序渐进,力争掌握全部考试内容和考核知识点,在此基础上再突出重点,切忌孤立抓重点。

本书紧扣考试大纲,依照最新版本教材,针对自考特点,充分考虑广大考生的需求,灵活整

合教材内容,突出重点,有的放矢,为自考生释疑解惑。每一章均结合本专业本学科的知识结构、学科特点与实践要求,科学梳理知识点,巧妙提炼重点、难点,并加以分析,引领考生优化学习方法,找到正确的解题思路,掌握答题方法技巧,最终帮助考生形成突破,取得成功。

考生们的需要,就是我们努力的方向。我们诚恳地希望这本辅导书能给自考的学子们带来学习上的方便,并敬请专家、同人不吝指正。

Contents 目录

第一章 导 论	1
教材知识架构	1
本章考纲解读	1
考点考频分析	2
重难点知识串讲	2
知识强化训练	9
参考答案及解析	12
第二章 货币资金及交易性金融资产	16
教材知识架构	16
本章考纲解读	16
考点考频分析	17
重难点知识串讲	17
知识强化训练	26
参考答案及解析	29
第三章 应收款项	34
教材知识架构	34
本章考纲解读	34
考点考频分析	35
重难点知识串讲	35
知识强化训练	46
参考答案及解析	48
第四章 存 货	52
教材知识架构	52
本章考纲解读	52
考点考频分析	53
重难点知识串讲	53
知识强化训练	69
参考答案及解析	72

第五章 长期投资	77
教材知识架构	77
本章考纲解读	77
考点考频分析	78
重难点知识串讲	78
知识强化训练	87
参考答案及解析	90
第六章 固定资产	94
教材知识架构	94
本章考纲解读	94
考点考频分析	95
重难点知识串讲	95
知识强化训练	107
参考答案及解析	111
第七章 无形资产与投资性房地产	117
教材知识架构	117
本章考纲解读	117
考点考频分析	118
重难点知识串讲	118
知识强化训练	127
参考答案及解析	130
第八章 流动负债	135
教材知识架构	135
本章考纲解读	135
考点考频分析	136
重难点知识串讲	136
知识强化训练	152
参考答案及解析	155
第九章 非流动负债	162
教材知识架构	162
本章考纲解读	162
考点考频分析	163
重难点知识串讲	163
知识强化训练	173
参考答案及解析	177

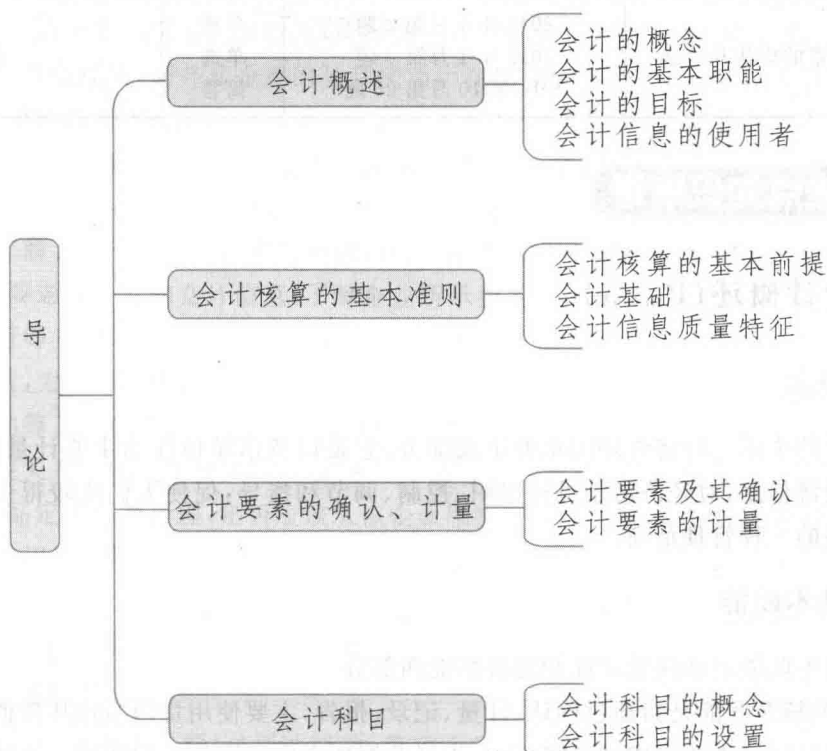
第十章 所有者权益	182
教材知识架构	182
本章考纲解读	182
考点考频分析	183
重难点知识串讲	183
知识强化训练	195
参考答案及解析	198
第十一章 收入、费用和利润	202
教材知识架构	202
本章考纲解读	202
考点考频分析	203
重难点知识串讲	203
知识强化训练	221
参考答案及解析	225
第十二章 财务报表	231
教材知识架构	231
本章考纲解读	231
考点考频分析	232
重难点知识串讲	232
知识强化训练	266
参考答案及解析	271
模拟试卷一	277
模拟试卷一答案	284
模拟试卷二	290
模拟试卷二答案	297

第一章

导 论



教材知识架构



本章考纲解读

通过本章学习,考生应明确会计的概念、职能和目的。认清在现代企业制度下,会计信息使用者分为内部使用者和外部使用者两个部分。掌握会计核算的基本前提、会计基础和会计信息质量特征、会计要素的确认条件以及计量属性。具体来说,考生应掌握以下几方面的内容:会计的概念;会计的基本职能;会计核算的基本前提;会计信息质量特征;会计的六大要素:资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的含义;会计基本职能之间的相互关系;理解各项会计核算基本前提的意义。



考点考频分析

序号	考点	题号	题型	分值	再考率
1	会计概述	2011年10月第1题	单选	1	★★★
		2012年1月第1题	单选	1	
		2014年4月第26题	简答	5	
		2014年10月第21题	多选	2	
2	会计核算的基本准则	2013年10月第21题	多选	2	★★
		2014年10月第1题	单选	1	
		2014年10月第3题	单选	1	
3	会计要素的确认和计量	2012年1月第2题	单选	1	★★★★★
		2012年1月第3题	单选	1	
		2014年10月第26题	简答	5	



重难点知识串讲

考点一：会计概述(P₄₀₋₄₃)

一、会计的概念

现代会计的本质是经济管理的重要组成部分,它是以货币单位作为主要计量标准来收集、加工和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种管理活动。

二、会计的基本职能

会计的基本职能包括核算职能和监督职能两部分。

(1)会计的核算职能是指通过确认、计量、记录、报告,主要使用货币指标从价值量上反映企业和事业单位已经发生或完成的经济活动,为经营管理提供经济信息的功能。会计核算会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。会计的核算职能具有如下特征:①会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况;②会计核算要对经济活动的全过程进行反映;③会计核算具有完整性、连续性和系统性。

(2)会计的监督职能是指按照一定的目的和要求,利用会计核算所提供的经济信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,使其按照预期的目标进行。会计的监督职能具有如下特征:①会计监督主要通过会计核算提供的价值指标进行,是一种货币监督;②会计监督伴随着会计核算活动同时进行,包括事前、事中、事后监督;③会计监督的依据有合法性及合理性。

(3)两种基本职能的关系:会计的核算职能和监督职能是辩证统一的关系。没有会计监督,会计核算就失去了存在的意义;没有会计核算,会计监督就失去存在的基础。会计核算是整个

会计工作的基础,而离开了监督,会计也就失去了生命,会计监督是整个会计工作的灵魂。

三、会计信息的使用者

会计信息的使用者包括企业内部的会计信息使用者和企业外部的会计信息使用者两部分。

(1)企业内部的会计信息使用者:企业管理当局是企业内部主要的会计信息使用者。

(2)企业外部的会计信息使用者:①投资者(股东)和潜在的投资者。投资者(股东)和潜在投资者进行投资决策的最终目的是增加财富,使财富最大化,而财富的大小最终是由其投资企业的价值大小决定的,投资者和潜在投资者需要通过会计信息了解企业的经营活动情况,评估投资报酬,判断投资风险并做出决策。②债权人。企业的债权人包括银行、非银行金融机构(信托投资公司等)、债券购买者及其他提供贷款的单位或个人。债权人把资金贷给公司,其目标是到期收回本金,并获得约定的利息收入,所以债权人主要关心的是企业的偿债能力,包括短期偿债能力和长期偿债能力,而并非企业的盈利能力。在阅读财务报表时,债权人更关心企业的资本结构(即负债和所有者权益的比例关系),以及企业的资产结构,如流动资产占总资产的比重以及流动资产和流动负债的比例关系等。根据这些信息,债权人做出自己的决策,如是否应该贷给企业更多的资金,是否应该继续保持对企业的债权等。③政府及其职能机构。政府及其职能机构包括工商、税务、海关及证券管理部门等。政府对几乎所有的企业实行程度不等的管制权,所以政府要通过企业的会计信息,了解企业所承担的义务情况,获取对宏观经济管理、制定宏观经济政策等有用的信息。④职工与工会。企业的职工与工会主要关心企业是否按正确的方向从事经营,为其职工提供稳定而持久的工作岗位,企业管理者是否有舞弊行为,职工的福利待遇有何变动等。⑤企业的顾客。企业的顾客虽然不参与企业资源的配置,但在许多方面与企业存在着利益关系。他们主要关心企业的经营活动是否稳健,是否能与客户形成稳定的供应链,企业的产品定价是否合理,是否应该从该企业增加产品购买量,企业的经营行为和政策是否与顾客的目的相矛盾等。⑥社会中介服务机构。随着我国市场经济体系的建立、发展与完善,出现了许多关心企业会计信息的组织或个人,如会计师事务所、律师事务所、投资咨询服务公司等,他们也从不同侧面关注着企业的会计信息。

真题链接

1. (2011年10月第1题)单项选择题:管理会计是从传统会计系统中分离出来的,主要服务对象是 ()

- A. 投资者及债权人
- B. 社会公众
- C. 企业内部经营管理
- D. 政府及其有关部门

【答案】 C(P₄₀)

【考点】 管理会计的内容

2. (2012年1月第1题)单项选择题:财务会计的主要内容是 ()

- A. 确定投资方案
- B. 预测企业的经济活动
- C. 控制经营成本
- D. 核算企业的经济活动

【答案】 D(P₄₀)

【考点】 财务会计的内容

【解析】 财务会计是传统会计的继续和发展,它的主要内容是核算企业的经济活动。

3. (2014年4月第26题)简答题:会计的本职能是什么?它们之间是何种关系?

【答案】 (P₄₁₋₄₂)会计的基本职能包括会计核算与会计监督两个方面。

二者的关系:会计的核算职能与监督职能是辩证统一的关系。没有会计监督,会计核算就失去了存在的意义;没有会计核算,会计监督就失去了存在的基础。会计核算整个会计工作的基础,而离开了监督,会计也就失去了生命,会计监督是整个会计工作的灵魂。

4. (2014年10月第21题)多项选择题:公司外部的会计信息使用者有 ()

- A. 职工
- B. 债权人
- C. 投资者
- D. 税务部门
- E. 公司的顾客

【答案】 ABCDE (1P₄₃)

【考点】 外部会计信息使用者

【解析】 外部会计信息使用者包括投资者和潜在的投资者、债权人、政府及其职能机构、职工与工会、企业的顾客、社会中介服务机构。

考点二:会计核算的基本准则(P₄₄₋₄₇)

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计假设,是对会计核算所处的时间、空间环境所做的合理设定。会计核算对象的确定、会计政策的选择、会计数据的搜集都要以这一系列的基本前提为依据。一般认为,会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

(一)会计主体

会计主体,是指会计为之服务的特定单位或组织。会计主体为会计核算工作确定了空间范围。从会计的角度来看,会计主体可以是企业,也可以是企业内部相对独立的经营单位。会计主体与法律主体并不是同一概念。法律主体往往是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

(二)持续经营

持续经营,是指作为会计主体的企业,其会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。持续经营假设为会计核算活动界定了时间范围。财务会计的一系列方法都是以会计主体持续经营为前提的。例如,只有在持续经营的前提下,企业的资产才能按历史成本而不是按现行成本或清算价格计价,固定资产才可以按其使用年限计提折旧;只有在持续经营这一假设条件下,企业的资产和负债才有必要区分为流动的和非流动的。持续经营也使会计信息处理保持了一致性和稳定性。

(三)会计分期

会计分期,是指将一个持续经营企业的生产经营活动划分为若干连续的、长短相同的期间,据以结算盈亏,按期编报财务会计报告,从而及时向各方面提供有关企业的财务状况、经营成果

和现金流量等信息。会计分期对会计核算工作的时间范围做出了具体的规定,是对持续经营假设的补充。会计期间分为年度和中期两种类型。由于有了会计分期假设,才产生了当期与其他期间的差别,进而为了分清各个期间的经营成果和经营责任,出现了权责发生制和收付实现制两种会计基础,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

(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计量单位,计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。货币计量以币值稳定不变或者变动幅度不大为前提。进行会计核算时,除了明确以货币为主要计量单位外,还需要具体确定记账本位币,即按何种货币来反映企业的财务状况与经营成果。在涉及多种货币的经济业务情况下,需要确定某一种货币为记账本位币;涉及非记账本位币的业务,需要采用某种汇率折算为记账本位币登记入账。

二、会计基础

根据我国《企业会计准则》的规定,企业应当以权责发生制为基础进行会计的确认、计量和报告。

所谓权责发生制是指以权、责关系的实际发生及其影响期间来确认企业的收入和费用的归属期的一种会计核算方法,其核心内容是要求企业的会计核算应当以权责发生制为基础,凡是本期实现的收入和应当负担的费用,不论款项是否收付都应作为本期的收入和费用入账;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确认基础,它是以收到或支付现金作为确认当期收入和费用的依据。

采用权责发生制能使企业在一定时期实现的利润通过合理配比得到正确的反映。但采用权责发生制也有其局限性,因为某一会计期间的利润指标和现金流入量并非同步,在市场经济条件下,现金流量越来越受到投资者、债权人、企业管理当局的高度重视。因此,企业应在年末编制现金流量表,对外公开披露有关现金流量的信息。

三、会计信息质量特征

会计信息的质量要求是财务报告所提供信息应达到的基本标准和要求。具体包括:可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

会计信息质量要求是对企业财务报告所提供会计信息质量的基本要求,是会计信息服务于信息使用者决策应具备的基本特征。其中,可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求,是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征;实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求,是对可靠性、相关性、可理解性和可比性等首要质量要求的补充和完善;另外,及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素,企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡,以确定信息及时披露的时间。

真题链接

1. (2013年10月第21题)多项选择题:下列各项中,可以作为会计主体的有 ()

- A. 事业部 B. 分公司 C. 合伙企业 D. 独资企业
E. 企业集团

【答案】 ABCDE(P₄₄)

【考点】 会计假设中的会计主体

【解析】 会计主体可以是独立法人,也可以是非法人(如个人独资企业,合伙企业);可以是一个企业,也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定的部分(如企业的分公司,企业设立的事业部);可以是单一企业,也可以是由几个企业组成的企业集团。

2. (2014年10月第1题)单项选择题:明确规定会计核算空间范围的基本假设是 ()

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

【答案】 A (1P₄₄)

【考点】 会计基本假设

【解析】 会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体界定了会计核算的空间范围。

3. (2014年10月第3题)单项选择题:会计信息资料应有助于信息使用者进行决策,体现的会计信息质量要求是 ()

- A. 可靠性 B. 相关性
C. 重要性 D. 谨慎性

【答案】 B (1P₄₆)

【考点】 会计信息质量要求

【解析】 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。

考点三:会计要素的确认和计量(P₄₈₋₅₀)

一、会计要素及其确认

会计要素是按照交易或事项的经济特征对会计对象所作的基本分类,是会计核算对象的具体化,是用于反映会计主体财务状况和经营成果的基本单位。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六部分。

(一)资产及其确认条件

1. 资产的定义

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、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。资产具有以下特征:①资产预期能够直接或间接地给企业带来经济利益;②资产是企业所拥有或控制的;③资产是由过去的交易、事项所形成的。

2. 确认条件

- (1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

(二) 负债及其确认条件

1. 负债的定义

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债具有以下特征:①负债是企业承担的现时义务;②对负债的清偿预期会导致企业经济利益的流出;③负债是由过去的交易或事项形成的。

2. 确认条件

符合负债定义的义务,在同时满足以下条件时,确认为负债:①与该义务有关的经济利益很可能流出企业;②未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

(三) 所有者权益及其确认条件

1. 所有者权益的定义

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益,具有以下特征:①除非发生减资、清算,企业不需要偿还所有者权益;②企业清算时,只有在清偿所有的负债后,所有者权益才能返还给所有者;③所有者以其出资额享有获取企业利润的权益,同时也相应承担企业的经营风险。

2. 确认条件

所有者权益是一种剩余财产权利,所以对所有者权益的确认不能单独进行,必须依赖于资产和负债的确认。

(四) 收入及其确认条件

1. 收入的定义

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。收入具有以下特征:①收入是企业在日常活动中形成的;②收入会增加企业的经济利益,收入可能表现为企业资产的增加,也可能表现为负债的减少,或者表现为二者的组合;③收入只包括本企业经济利益的流入,而不包括为第三方或客户代收的款项。

2. 确认条件

- (1) 与收入有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 经济利益流入的金额能够可靠计量。

(五) 费用及其确认

1. 费用的定义

费用是指企业在日常活动中形成的、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总流出。费用具有以下特征:①费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出,而不是从偶发的交易或事项中发生的经济利益的流出;②费用可能表现为资产的减少,或负债的增加,或二者兼而有之;③费用将引起所有者权益的减少。