



会计从业资格考试辅导用书
新大纲★新题库

会计基础

讲义真题预测全攻略

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

会计从业资格考试辅导用书

会计基础 讲义真题预测全攻略

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

会计基础讲义真题预测全攻略/会计从业资格考试研究

中心编. —北京: 地震出版社, 2015. 1

会计从业资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5028-4502-5

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 (2014) 第 277357 号

地震版 XM3377

会计基础讲义真题预测全攻略

会计从业资格考试研究中心 编

责任编辑: 刘素剑

责任校对: 杨秀琼

出版发行: **地震出版社**

北京市海淀区民族大学南路 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: 2015 年 1 月第一版 2015 年 1 月第一次印刷

开本: 787×1092 1/16

字数: 331 千字

印张: 14.75

书号: ISBN 978-7-5028-4502-5/F (5194)

定价: 29.00 元

版权所有 翻印必究

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前言

会计从业资格证书是进入会计行业的必备证书，是进入银行或非银行金融机构、上市公司、投资公司、大型企业集团、财经媒体、政府经济部门的重要参考，因此，参加会计从业资格考试是从事会计职业的第一道关口。

近年来，由于参加考试人数的增加和会计行业不断的规范化，会计从业资格考试显现出了三个明确的变化：一是试题的难度明显增加；二是应用类题目增加，记忆类试题减少；三是涉及新修订法律法规的试题增多。针对以这些变化，我们在《会计基础讲义真题预测全攻略》编写过程中，进行了扎实的彻底的修改，主要体现在以下的方面：

1. 百分之百的紧扣考纲

我们严格按照国家财政部最新制定的《会计从业资格考试大纲》和会计从业资格考试指定教材的变化以及最新法规的要求，对本书进行了相关内容的深入调整，确保了辅导用书与考试大纲要求的一致性，对于涉及新法规的地方，我们依据最新的法规法条，对本书中相关内容和习题进行了修订、补充，以完全适应考试的最新需要。

2. 百分之百的考点覆盖

我们对本书中所有的习题，进行了重新编写，在编写过程中，紧密结合今年以来会计从业资格考试的新变化，解决习题数量过少，考点覆盖不全等问题。

3. 百分之百的答案解析

本书的一大特色就是对重点习题进行了解答和讲解，这一点深受读者的欢迎，我们对书中所有的习题进行了全面了审定，增加了大量体现教材变化的新习题，对原有习题的答案、讲解进行了补充和调整，确保了习题的质量和准确。做到每道题都可以在指定教材找到依据，使本书的质量有一个质的突破。

尽管我们对本书精心编写、认真审核，但由于时间有限，遗漏与错误在所难免，恳请广大读者和各位专家不吝指正。

我们的联系方式：QQ：1906522909

作者

2014年12月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的概念与目标	(1)
一、会计的概念与特征	(2)
二、会计的对象与目标	(3)
第二节 会计的职能与方法	(4)
一、会计的职能	(4)
二、会计核算方法	(5)
第三节 会计基本假设与会计基础	(6)
一、会计基本假设	(7)
二、会计基础	(8)
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	(9)
一、会计信息的使用者	(9)
二、会计信息的质量要求	(9)
第五节 会计准则体系	(12)
一、会计准则的构成	(12)
二、企业会计准则	(12)
三、事业单位会计准则	(13)
本章检测	(13)
参考答案	(16)
第二章 会计要素与会计等式	(20)
第一节 会计要素	(20)
一、会计要素的含义与分类	(20)
二、会计要素的确认	(21)
三、会计要素的计量	(28)
第二节 会计等式	(30)
一、会计等式的表现形式	(31)
二、经济业务对会计等式的影响	(32)

本章检测	(35)
参考答案	(38)
第三章 会计科目与账户	(41)
第一节 会计科目	(41)
一、会计科目的概念与分类	(41)
二、会计科目的设置	(43)
第二节 账户	(46)
一、账户的概念与分类	(46)
二、账户的功能与结构	(48)
三、账户与会计科目的联系与区别	(50)
本章检测	(50)
参考答案	(55)
第四章 会计记账方法	(59)
第一节 会计记账方法的种类	(59)
一、单式记账法	(59)
二、复式记账法	(60)
第二节 借贷记账法	(61)
一、借贷记账法的概念	(62)
二、借贷记账法下的账户结构	(62)
三、借贷记账法的记账规则	(64)
四、借贷记账法下的账户对应关系与会计分录	(66)
五、借贷记账法下的试算平衡	(68)
本章检测	(72)
参考答案	(75)
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	(79)
第一节 企业的主要经济业务	(80)
第二节 资金筹集业务的账务处理	(80)
一、所有者权益筹资业务	(80)
二、负债筹资业务	(82)
第三节 固定资产业务的账务处理	(84)
一、固定资产的概念与特征	(84)
二、固定资产的确认	(85)

三、固定资产的成本	(86)
四、固定资产的折旧	(86)
五、账户设置	(88)
六、账务处理	(89)
第四节 材料采购业务的账务处理	(90)
一、材料的采购成本	(91)
二、账户设置	(91)
三、账务处理	(93)
第五节 生产业务的账务处理	(95)
一、生产费用的构成	(95)
二、账户设置	(96)
三、账务处理	(97)
第六节 销售业务的账务处理	(99)
一、商品销售收入的确认与计量	(100)
二、账户设置	(100)
三、账务处理	(102)
第七节 期间费用的账务处理	(104)
一、期间费用的构成	(104)
二、账户设置	(104)
三、账务处理	(105)
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	(106)
一、利润形成的账务处理	(106)
二、利润分配的账务处理	(109)
本章检测	(112)
参考答案	(119)
第六章 会计凭证	(126)
第一节 会计凭证概述	(126)
一、会计凭证的概念与作用	(126)
二、会计凭证的种类	(127)
第二节 原始凭证	(128)
一、原始凭证的种类	(128)
二、原始凭证的基本内容	(130)
三、原始凭证的填制要求	(130)
四、原始凭证的审核	(131)

第三节 记账凭证	(132)
一、记账凭证的种类	(132)
二、记账凭证的基本内容	(133)
三、记账凭证的填制要求	(133)
四、记账凭证的审核	(135)
第四节 会计凭证的传递与保管	(136)
一、会计凭证的传递	(136)
二、会计凭证的保管	(136)
本章检测	(138)
参考答案	(143)
第七章 会计账簿	(148)
第一节 会计账簿概述	(148)
一、会计账簿的概念与作用	(149)
二、会计账簿的基本内容	(149)
三、会计账簿与账户的关系	(150)
四、会计账簿的种类	(150)
第二节 会计账簿的启用与登记要求	(152)
一、会计账簿的启用	(152)
二、会计账簿的登记要求	(153)
第三节 会计账簿的格式与登记方法	(154)
一、日记账的格式与登记方法	(154)
二、总分类账的格式与登记方法	(155)
三、明细分类账的格式与登记方法	(156)
四、总分类账户与明细分类账户的平行登记	(157)
第四节 对账与结账	(157)
一、对账	(158)
二、结账	(159)
第五节 错账查找与更正的方法	(160)
一、错账查找方法	(160)
二、错账更正方法	(161)
第六节 会计账簿的更换与保管	(162)
一、会计账簿的更换	(162)
二、会计账簿的保管	(163)
本章检测	(163)



参考答案	(168)
第八章 账务处理程序	(172)
第一节 账务处理程序概述	(172)
一、账务处理程序的概念与意义	(172)
二、账务处理程序的种类	(173)
第二节 记账凭证账务处理程序	(174)
一、一般步骤	(174)
二、记账凭证账务处理程序的内容	(174)
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	(175)
一、汇总记账凭证的编制方法	(175)
二、一般步骤	(176)
三、汇总记账凭证账务处理程序的内容	(177)
第四节 科目汇总表账务处理程序	(177)
一、科目汇总表的编制方法	(178)
二、一般步骤	(178)
三、科目汇总表账务处理程序的内容	(178)
本章检测	(179)
参考答案	(181)
第九章 财产清查	(184)
第一节 财产清查概述	(184)
一、财产清查的概念与意义	(184)
二、财产清查的种类	(185)
三、财产清查的一般程序	(187)
第二节 财产清查的方法	(187)
一、货币资金的清查方法	(187)
二、实物资产的清查方法	(190)
三、往来款项的清查方法	(190)
第三节 财产清查结果的处理	(191)
一、财产清查结果处理的要求	(191)
二、财产清查结果处理的步骤与方法	(192)
三、财产清查结果的账务处理	(193)
本章检测	(196)
参考答案	(201)

第十章 财务报表	(205)
第一节 财务报表概述	(205)
一、财务报表的概念与分类	(205)
二、财务报表编制的基本要求	(206)
三、财务报表编制前的准备工作	(207)
第二节 资产负债表	(208)
一、资产负债表的概念与作用	(208)
二、资产负债表的列示要求	(208)
三、我国企业资产负债表的一般格式	(209)
四、资产负债表编制的基本方法	(211)
第三节 利润表	(212)
一、利润表的概念与作用	(212)
二、利润表的列示要求	(212)
三、我国企业利润表的一般格式	(212)
四、利润表编制的基本方法	(214)
本章检测	(214)
参考答案	(219)

第一章 总 论

本章为全书最为基础的一个章节，总论内容主要包括会计基础的一些入门概念和原则体系，重点需要掌握权责发生制以及会计信息质量要求，其他部分理解为主。本章考点多以单选题、多选题以及判断题的形式出现。内容相对较少，请各位考生在学习时多加理解且记忆。

▼本章考点知识体系一览表

会计基础总论	会计的概念与目标	(1) 会计的概念与特征 (★) (2) 会计的发展历程 (★) (3) 会计的对象与目标 (★★)
	会计的职能与方法	(1) 会计的职能 (★) (2) 会计的核算方法 (★)
	会计基本假设与会计基础	(1) 会计基本假设 (★★) (2) 会计基础 (★★)
	会计信息的使用者及其质量要求	(1) 会计信息的使用者 (★) (2) 会计信息的质量要求 (★★★★)
	会计准则体系	(1) 会计准则的构成 (★★) (2) 企业会计准则 (★) (3) 事业单位会计准则 (★)

第一节 会计的概念与目标

【考情分析】本节中都是有关于会计的最基础的概念，在考试中并不常出现，相较而言，会计的概念与基本特征考查的几率会高一点。主要是以单选题与判断题形式考查。总的来讲，本节内容难度不大。

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。

单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。未特别说明时,本大纲主要以《企业会计准则》为依据介绍企业经济业务的会计处理。

【例 1—1】(判断题) 会计是以货币为主要计量单位,运用专门方法,核算和监督一个单位经济活动的一种行政管理工作。()

【答案】× 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。

企业的会计工作主要是通过一系列会计程序,对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督,反映企业财务状况、经营成果和现金流量,反映企业管理层受托责任履行情况,为会计信息使用者提供决策有用的信息,并积极参与经营管理决策,提高企业经济效益,促进市场经济的健康有序发展。

(二) 会计的基本特征

会计的基本特征有:

- (1) 会计是一种经济管理活动;
- (2) 会计是一个经济信息系统;
- (3) 会计以货币作为主要计量单位;
- (4) 会计具有核算和监督的基本职能;
- (5) 会计采用一系列专门的方法。

【例 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 会计的基本特征有:会计是一种经济管理活动、会计是一个经济信息系统、会计以货币作为主要计量单位、会计具有核算和监督的基本职能、会计采用一系列专门的方法。

(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。会计历史悠久,最早可以追溯到原始社会的“结绳记事”和“刻契记事”等处于萌芽状态的会计行为。其中,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。



【例 1—3】（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. 在原始社会有专门从事会计工作的人员
- D. 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

【答案】D 随着社会生产力的不断发展，会计的核算内容在逐渐拓展、核算方法在不断完善，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、独立的职能。会计逐渐成为一项记录、计算和考核收支的单独工作，并逐渐形成了专门从事这一工作的专职人员。

二、会计的对象与目标

（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項经济活动。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。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。

企业的资金运动表现为资金投入、资金运用和资金退出三个过程。

企业的资金投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金，前者形成企业的所有者权益，后者形成企业的负债。

【例 1—4】（单选题）下列关于企业资金投入的表述中，正确的是（ ）。

- A. 企业的资金投入是指企业所有者投入的资金
- B. 企业的资金投入是指企业债权人投入的资金
- C. 企业所有者投入的资金形成企业的所有者权益
- D. 企业债权人投入的资金形成企业的所有者权益

【答案】C 企业的资金投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金，前者形成企业的所有者权益，后者形成企业的负债。投入企业的资金一部分形成流动资产，另一部分形成企业固定资产等非流动资产。

企业的资金运用是指资金投入企业后，在供应、生产和销售等环节不断循环与周转。资金的循环与周转就是从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、产品资金，最后又回到货币资金的过程。

企业的资金退出包括偿还各项债务、缴纳各项税费、向所有者分配利润等，这部分资金将离开企业，退出企业的资金循环与周转。

（二）会计目标

会计目标也称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即向财务会计报告使用者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。

【例 1—5】（单选题）会计目标也称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、（ ）和现金流量等有关的会计信息。

- A. 期末资产 B. 期末利润 C. 经营成果 D. 生产状况

【答案】C 会计目标也称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即向财务会计报告使用者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。

第二节 会计的职能与方法

【考情分析】本节内容中以会计核算方法为常见考点，题型主要以单选题、多选题和判断题为主。本节题量较少，难度低。

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能，会计具有会计核算和会计监督两项基本职能和预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

（一）基本职能

1. 核算职能

会计核算职能，又称会计反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。

会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能。会计核算的内容主要包括：

- 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、基金的增减；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。

2. 监督职能

会计监督职能，又称会计控制职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。会计监督是一个过程，它分为事前监督、事中监督和事后监督。

【例 1—6】（多选题）会计监督职能，又称会计控制职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的（ ）进行监督检查。



A. 真实性

B. 准确性

C. 合理性

D. 合法性

【答案】ACD 会计监督职能，又称会计控制职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。

3. 会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的

会计核算是会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算没有监督，就难以保证核算所提供信息的质量。

【例 1—7】（单选题）会计核算与会计监督的（ ）。

A. 前提

B. 补充

C. 保障

D. 基础

【答案】D 会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。会计核算是会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算没有监督，就难以保证核算所提供信息的质量。

（二）拓展职能

会计的拓展职能主要有：（1）预测经济前景；（2）参与经济决策；（3）评价经营业绩。

二、会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。

（一）会计核算方法体系

会计核算方法体系由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等专门方法构成。它们相互联系、紧密结合，确保会计工作有序进行。

1. 填制和审核会计凭证

只有经过审核并认为正确无误的会计凭证，才能作为登记账簿的依据。填制和审核会计凭证是会计核算工作的起点，正确填制和审核会计凭证，是进行核算和实施监督的基础。

2. 设置会计科目和账户

会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。设置会计科目和账户是保证会计核算具有系统性的专门方法。

3. 复式记账

复式记账法是指对于每一笔经济业务，都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记，全面系统地反映会计要素增减变化及其结果的一种记账方法。复式记账是会计核算方法体系的核心。

【要点点拨】采用复式记账法，在每项经济业务发生后，都要以相等的金额在有关账户中进行登记，因此可以对其结果进行试算平衡，检查账务是否正确。

4. 登记会计账簿

登记会计账簿简称记账,是以审核无误的会计凭证为依据,将会计凭证记录的经济业务,分类、连续、完整地记入有关账簿中所开立的账户。账簿记录所提供的各种核算资料,是编制财务报表的直接依据。

5. 成本计算

成本计算是对生产经营过程中发生的各种生产费用,按照各种不同的成本计算对象进行归集和分配,进而计算产品的总成本和单位成本的一种专门方法。

6. 财产清查

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等的盘点或核对,确定其实存数,查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。

7. 编制财务会计报告

编制财务会计报告,是指按照会计准则制度的要求,定期向财务会计报告使用者提供各种财务报表和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。

【例 1—8】(多选题) 下列各项中,属于会计核算方法的有()。

A. 复式记账 B. 成本计算 C. 财产清查 D. 编制财务报表

【答案】ABCD 会计目标也称会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准,即向财务会计报告使用者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。

(二) 会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看,会计循环由确认、计量和报告等环节组成;从会计核算的具体内容看,会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。

企业在一个会计期间内,其会计工作必须经历填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等一系列对经济业务进行确认、计量和报告的会计程序。这些会计程序从一个会计期间的期初开始,至会计期末结束,并在各个会计期间循环往复,周而复始,故被称为会计循环。

第三节 会计基本假设与会计基础

【考情分析】本节内容的重点在于会计基础,尤其是权责发生制,要分清收付实现制与权责发生制之间的适用对象。题型以单选题、多选题和判断题为主。题量不多,难度不大。



一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。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。

【例 1—9】(多选题) 下列各项中,属于会计基本假设的有()。

A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

【答案】 ABCD 会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提。是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。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

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围,即会计核算和监督的特定单位或组织。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

会计主体不同于法律主体。一般而言,法律主体必然是一个会计主体。但是,会计主体不一定是法律主体。

【例 1—10】(单选题) 下列各项中,既是会计主体又是法律主体的是()。

A. 分公司 B. 子公司
C. 子公司内设机构 D. 企业管理的证券投资基金

【答案】 B 分公司是会计主体,但不是法律主体,子公司则既是会计主体又是法律主体。由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等,尽管不属于法律主体,但属于会计主体,应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。子公司内设机构也是如此。

(二) 持续经营

持续经营是指在可以预见的未来,企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。

(三) 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的经济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。在会计分期前提下,应当划分会计期间,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。半年度、季度和月度称为会计中期。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度,反映会计主体的经济活动。在会计核算过程中之所以选择货币作为计量单位,是由货币本身的属性决定的。