

2010 年浙江省会计从业资格考试学习指南

会计基础

紧扣大纲 同步强化 习题精炼 解析精辟

真题实战 自我检验 轻松复习 顺利过关

浙江春华教育集团
浙江经济职业技术学院

组编

吴玲萍
杨汇凯 编

 **机械工业出版社**
CHINA MACHINE PRESS



2010 年浙江省会计从业资格考试学习指南

会 计 基 础

浙江春华教育集团

组编

浙江经济职业技术学院



机 械 工 业 出 版 社

本书是浙江省会计从业资格考试“会计基础”课程的重要辅导用书,根据《会计从业资格考试大纲》的要求编写,紧扣大纲的要求,同时在知识的系统性、制度的适时性和操作的实用性等方面作了有益尝试。全书共分十章,主要内容有:总论,会计核算的具体内容与一般要求,会计科目与账户,复式记账,会计凭证,会计账簿,账务处理程序,财产清查,财务会计报告,会计档案。

为了使学生能融合会计的基本理论、基本方法和基本技能,实现从点到线再到面的整体把握效果,本书列有学习重点、学习难点、内容摘要、同步强化练习题、同步强化练习题参考答案、近三年浙江省会计从业资格考试会计基础试题及其参考答案,以便于学生自主学习和教师教学参考使用。

本书不仅适合参加会计从业资格考试的人员,同时也适合高职高专学生、各职业高中学校、会计类培训学校使用。非会计类专业的学生通过仔细研读、充分练习,也能顺利通过会计基础的考试,增加一项技能。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础 / 吴玲萍, 杨汇凯编. —北京: 机械工业出版社, 2010.1

(2010年浙江省会计从业资格考试学习指南)

ISBN 978-7-111-29399-6

I. 会… II. ①吴… ②杨… III. 会计学-资格考试-自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第235852号

机械工业出版社 (北京甲午门大街26号 邮政编码 100037)

策划编辑: 孔文梅

封面设计: 饶 薇

北京富生印刷厂印刷

2010年1月第1版第1次印刷

169mm×239mm · 13.75印张 · 263千字

0 001—6 000册

标准书号: ISBN 978-7-111-29399-6

定价: 22.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心:(010)88361066

门户网:<http://www.cmpbook.com>

销售一部:(010)68326294

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销售二部:(010)88379649

读者服务部:(010)68993821

封面无防伪标均为盗版

前 言

从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书。如何能够快速有效地通过会计基础这门考试呢？职业培训机构春华集团和浙江经济职业技术学院的老师做了非常有益的思考。

一、以“节”为框架，支撑《会计基础》的整体结构

以往的应考资料大都是以“章”为框架，粗线条构建会计基础的整体内容。而本书则以“节”为框架，支撑《会计基础》的整体结构。

二、以节的“习题”为引领，把握专业内容路线

每节的学习内容后都对应配有单项选择题、多项选择题、判断题，书后配有答案解析，通过对比较复杂的会计业务进行针对性的分析，解决学生普遍存在的疑惑。

三、学习内容与同步强化练习题相结合，改变以往内容与习题两者不能兼顾的情况

在长期的会计学习中，学生对生涩的会计内容是不大感兴趣的，老师花费大量的时间讲解内容时，学生不能理解其在考试中的运用形式。因此，本书在精练地阐述了学习重点难点后进行了强化练习，变“老师为主体”为“学生为主体”，变“书本内容为重点”为“同步强化练习题”为重点，变顺推法为逆推法，突出重点，提高效率，彰显学习效果。另外，本书对学习重点、学习难点、内容摘要都做了简要的、精辟的阐述，便于考生理解和记忆。同步强化练习题和解答完全按照浙江省会计从业资格考试会计基础的题型，并结合各节的主要内容组织编写，这不仅有利于考生掌握书本的主要内容，而且也使考生熟悉了答题的方式和技巧。

会计基础的考试时间为120分钟，考试题型有单项选择题（40题，每小题1分，共40分）、多项选择题（30题，每小题1分，共30分）、判断题（30题，每小题1分，共30分），共三种。特别需要指出的是判断题实行倒扣分制度，对于自己不大清楚的判断题，要谨慎对待。

本书由吴玲萍老师编写第一章～第八章，杨汇凯老师编写第九章、第十章。春华集团的廖红飞老师提出了许多宝贵意见和建议，在此表示衷心的感谢。

由于时间紧迫、水平有限，书中难免有疏漏和错误之处，敬请读者批评指正。

编 者

目 录

前言

第一章 总论	1
第一节 会计概述	2
同步强化练习题	3
第二节 会计核算的基本前提	6
同步强化练习题	7
第三节 会计要素与会计等式	9
同步强化练习题	11
第二章 会计核算的具体内容与一般要求	15
第一节 会计核算的具体内容	16
同步强化练习题	17
第二节 会计核算的一般要求	19
同步强化练习题	20
第三章 会计科目与账户	21
第一节 会计科目	22
同步强化练习题	22
第二节 账户及其基本结构	24
同步强化练习题	25
第四章 复式记账	29
第一节 复式记账原理	30
同步强化练习题	30
第二节 借贷记账法	33
同步强化练习题	34
第三节 会计分录	39
同步强化练习题	40
第五章 会计凭证	43
第一节 会计凭证的概念、意义和种类	44
同步强化练习题	44
第二节 原始凭证	46



同步强化练习题.....	47
第三节 记账凭证.....	51
同步强化练习题.....	52
第四节 会计凭证的传递和保管.....	57
同步强化练习题.....	57
第六章 会计账簿	59
第一节 会计账簿的概念和种类.....	60
同步强化练习题.....	61
第二节 会计账簿的内容、启用与记账规则.....	64
同步强化练习题.....	65
第三节 会计账簿登记方法.....	67
同步强化练习题.....	69
第四节 对账.....	72
同步强化练习题.....	73
第五节 错账更正方法.....	74
同步强化练习题.....	75
第六节 结账.....	78
同步强化练习题.....	79
第七节 账簿的更换与保管.....	81
同步强化练习题.....	81
第七章 账务处理程序	83
第一节 账务处理程序的意义和种类.....	84
同步强化练习题.....	84
第二节 账务处理程序的基本内容.....	85
同步强化练习题.....	87
第八章 财产清查	91
第一节 财产清查的种类和一般程序.....	92
同步强化练习题.....	93
第二节 财产清查的方法.....	95
同步强化练习题.....	96
第三节 财产清查结果的处理.....	99
同步强化练习题.....	100
第九章 财务会计报告	104
第一节 财务会计报告概述.....	105





同步强化练习题	106
第二节 资产负债表	109
同步强化练习题	110
第三节 利润表	113
同步强化练习题	114
第十章 会计档案	117
第一节 会计档案的概念和内容	118
同步强化练习题	118
第二节 会计档案的归档	120
同步强化练习题	120
第三节 会计档案的保管期限	121
同步强化练习题	121
第四节 会计档案的查阅和复制	123
同步强化练习题	124
第五节 会计档案的销毁	125
同步强化练习题	125
2007 年浙江省会计从业资格考试 会计基础试题	128
2008 年浙江省会计从业资格考试 会计基础试题	139
2009 年浙江省会计从业资格考试 会计基础试题	151
同步强化练习题参考答案	162
第一章 总论	162
第二章 会计核算的具体内容与一般要求	167
第三章 会计科目与账户	169
第四章 复式记账	171
第五章 会计凭证	176
第六章 会计账簿	182
第七章 账务处理程序	190
第八章 财产清查	193
第九章 财务会计报告	197
第十章 会计档案	204
2007 年浙江省会计从业资格考试 会计基础试题参考答案	209
2008 年浙江省会计从业资格考试 会计基础试题参考答案	210
2009 年浙江省会计从业资格考试 会计基础试题参考答案	211



第一章 总论



考情分析:

在最近三年的考试中,本章的平均分值为14分,2009年的分值高达19分,考试的题型为客观题。

最近三年客观题的主要考点包括:

(1) 会计核算和会计监督基本职能(2007年单选题、判断题;2008年单选题、多选题、判断题;2009年单选题、判断题)。

(2) 会计四大基本假设(前提)(2007年多选题、判断题;2008年单选题、多选题、判断题;2009年多选题、判断题)。

(3) 会计基础(收付实现制和权责发生制)(2009年单选题、判断题)。

(4) 会计要素和会计等式(2007年单选题、多选题、判断题;2008年单选题、多选题、判断题;2009年单选题、多选题、判断题),具体分布见表1-1。

表 1-1

题 型	2007 年		2008 年		2009 年	
	题 量	分 值	题 量	分 值	题 量	分 值
单选题	5	5	4	4	7	7
多选题	4	4	3	3	5	5
判断题	3	3	4	4	7	7
合 计		12		11		19

第一节 会计概述

- ☐ 学习重点：会计的概念 会计的职能 会计的对象
- ☐ 学习难点：会计的职能 会计的对象
- ☐ 内容摘要：

一、会计的概念

会计是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。会计按其报告的对象不同，分为财务会计与管理会计。财务会计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等信息；管理会计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、预测决策所需的相关信息。财务会计侧重于过去信息，为外部有关各方提供所需数据；管理会计侧重于未来信息，为内部管理部门提供数据。

二、会计的基本职能

会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。

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。现代会计的核算职能具有如下特点。

(1) 会计主要是利用货币计量，综合反映各单位的经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。

(2) 会计核算不仅记录已发生的经济业务，还要面对未来，为各单位的经营决策和管理控制提供依据。

(3) 会计核算所产生的会计信息应具有完整性、连续性和系统性。

会计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合法性、合理性进行审查。会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经济业绩等功能。

三、会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。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。资金运动，是指资金的循环和周转过程。

以工业企业为例,资金循环和周转分为供应、生产和销售三个阶段。在供应过程中,企业用货币资金购买各种材料形成生产储备,资金就从货币资金形态转化为储备资金形态。工业企业生产过程就是产品的制造过程。产品的制造需要利用劳动者,借助于劳动手段对劳动对象进行加工,从而发生材料耗费、人工耗费、固定资产折旧以及其他费用,这样,资金就从货币资金、储备资金、固定资金转化为生产资金或产品资金。在销售过程中,将产品对外销售收回货币资金,这样资金又从产品资金转化为货币资金。资金从货币资金开始,经过供、产、销三个过程,依次由货币资金转化为固定资金、储备资金,再转化为生产资金、产品资金,最后又转化为货币资金的过程称为资金的循环。随着生产经营过程的不断进行,资金周而复始不断地循环,称为资金的周转。

同步强化练习题

一、单项选择题

- 下列有关会计方面的表述中,不正确的是()。
 - 经济越发展,会计越重要
 - 会计按其报告对象不同,分为财务会计与管理会计
 - 会计就是记账、算账和报账
 - 会计是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
- ()就是指会计在经济管理中所具有的功能。
 - 会计职能
 - 会计对象
 - 会计前提
 - 会计要素
- 会计是以货币为()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。
 - 唯一
 - 主要
 - 劳动
 - 实物
- 财务会计侧重于()信息。
 - 过去
 - 现在
 - 未来
 - 事前、事中、事后
- 会计对象在企业具体表现为()。
 - 企业再生产过程中的资金运动
 - 会计主体



- C. 会计科目
D. 会计等式
6. 会计是以货币为主要计量单位,反映与监督一个单位经济活动的一种()。
- A. 方法
B. 手段
C. 信息工具
D. 经济管理活动
7. 以货币作为主要计量单位,通过确认、计量、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,为有关方面提供会计信息的功能是()。
- A. 会计核算职能
B. 会计监督职能
C. 预测经济前景职能
D. 参与经济决策职能
8. 会计管理是通过()来实现的。
- A. 会计的职能
B. 会计主体
C. 会计科目
D. 会计等式
9. 会计的监督职能也称为()。
- A. 控制职能
B. 核算职能
C. 会计科目
D. 会计等式
10. 所谓(),是指会计提供的数据资料应当按照科学的方法进行分类,进行系统的加工、整理、汇总,以便为经济管理提供所需的各类会计信息。
- A. 完整性
B. 连续性
C. 系统性
D. 合规性

二、多项选择题

1. 财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关()信息。
- A. 财务状况
B. 经营成果
C. 现金流量情况
D. 所有者权益变动情况
2. 管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行()所需的相关信息。
- A. 经营规划
B. 经营管理
C. 预测决策
D. 经济责任
3. 会计的职能包括()。
- A. 核算、监督
B. 预测经济前景
C. 参与经济决策
D. 评价经营业绩
4. 会计的基本职能包括()。
- A. 会计的核算职能
B. 会计的监督职能
C. 预测经济前景
D. 参与经济决策



5. () 对会计的职能具有决定性影响。
- A. 生产力发展水平 B. 经营管理水平
C. 会计对象 D. 会计要素
6. 会计的核算职能是指以货币作为主要计量单位, 通过 ()、报告等环节, 对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账, 为有关方面提供会计信息的功能。
- A. 确认 B. 计量 C. 记录 D. 计算
7. 会计核算所产生的会计信息, 应具有 ()。
- A. 完整性 B. 连续性
C. 系统性 D. 综合性
8. 会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时, 对特定对象经济业务的 () 进行审查。
- A. 合法性 B. 合理性
C. 合规性 D. 有效性
9. 企业的资金运动表现为 ()。
- A. 资金投入 B. 资金运用
C. 资金退出 D. 资金筹集
10. 资金运用, 是指 ()。
- A. 资金的循环 B. 资金的周转
C. 资金投入 D. 资金退出
11. 企业资金的筹集方式包括 ()。
- A. 所有者投入的资金 B. 向债权人借入的资金
C. 资金投入 D. 发行债券
12. 会计的两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系, 下列说法正确的是 ()。
- A. 会计核算会计是会计监督的基础
B. 会计监督是会计核算质量的保证
C. 没有核算所提供的信息, 监督就失去依据
D. 会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能

三、判断题

1. 财务会计主要侧重于向企业内部管理者提供有关信息, 管理会计主要侧重于向企业外部关系人提供相关信息。 ()
2. 会计的核算职能是从会计产生之日起就具有的一种基本职能。 ()
3. 主要利用货币计量, 从数量方面综合反映各单位的经济活动情况, 是现



代会计的一个重要特征。 ()

4. 会计核算不仅记录已发生的经济业务,还要面对未来,为各单位的经营决策和管理控制提供依据。 ()

5. 会计对象是指会计所核算和监督的内容,会计对象在企业具体表现为企业再生产过程中的资金运动。 ()

6. 企业的资金,是指企业所拥有的各项财产物资的货币表现。 ()

7. 工业企业资金循环和周转分为供应、生产、销售三个阶段,商业企业资金循环和周转分为供应、销售两个阶段。 ()

8. 在制造业中,货币资金转化为储备资金为供应,从储备资金转化为生产资金、产品资金为生产,从产品资金转化为货币资金为销售。 ()

9. 资金不断地循环叫做资金的周转。 ()

10. 资金的退出包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等。 ()

11. 财务会计只是向企业外部关系人提供有关信息,管理会计只是向企业内部管理者提供相关信息。 ()

第二节 会计核算的基本前提

□ 学习重点: 会计主体 持续经营 会计分期 货币计量

□ 学习难点: 会计主体 持续经营 货币计量

□ 内容摘要:

会计核算的基本前提是指进行会计核算时必须明确的前提条件,也称为会计假设。会计核算之所以需要一些基本前提或假设,是因为会计实务中存在一些不确定因素,在会计处理上难以从正面作出肯定的判断和估计,而为了依照现时的情况进行正常的业务处理,需要依据时空观先行设定一些基本前提。因此,会计核算的基本前提是指对会计领域里存在的某些尚未确知并无法正面论证和证实的事项所作出的符合客观情理的推断和假设。会计核算的基本前提是进行会计核算时必须明确的前提条件。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。会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,法人可作为会计主体,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以预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。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会计主体持续经营的生产经营活动划分成若干相等的会计期间,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、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。

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。单位的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的单位也可以选择某种外币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

以述四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。

同步强化练习题

一、单项选择题

1. () 是指会计所核算和监督的特定单位。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
2. 会计主体界定了从事会计工作和提供会计信息的 () 范围。
A. 空间
B. 时间
C. 连续
D. 系统
3. 房屋按照年限法计算折旧,假定房屋使用 30 年,体现的是 () 前提。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
4. 企业将融资租入固定资产作为企业资产,体现的是 () 会计信息质量要求。



- A. 可靠性
B. 明晰性
C. 客观性
D. 实质重于形式
5. 会计核算中出现的应收、应付、折旧、摊销等方法所依据的会计基本假设是 ()
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
6. 《企业会计制度》规定, 我国企业的会计核算以 () 为记账本位币。
A. 人民币
B. 美元
C. 欧元
D. 港币
7. 四项基本前提中, () 为会计核算提供了必要手段。
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. 会计核算的基本前提包括 ()。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
2. 持续经营前提的主要意义在于: 可使会计原则建立在非清算基础之上, 从而为解决很多常见的 () 问题提供了基础。
A. 资产计价
B. 收益确认
C. 会计分期
D. 货币计量
3. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有 ()。
A. 独资企业 (合伙企业)
B. 企业的生产或销售部门
C. 分公司
D. 集团公司
4. 会计分期的主要意义在于: 界定会计信息的时间段落, 为 () 奠定了理论与实务的基础。
A. 分期结算账目
B. 编制财务报告
C. 相关会计原则的使用
D. 货币计量
5. 四个前提中 () 确立了会计核算的时间长度。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量

三、判断题

1. 会计核算的基本前提是指进行会计核算时必须明确的前提条件, 国外称为会计假设, 我国称为前提条件。 ()

2. 会计核算的基本前提是指对会计领域里存在的某些尚未确知并无法正面论证和证实的事项所做出的符合客观情理的推断和假设。 ()

3. 持续经营前提的主要意义在于:可使会计原则建立在清算基础之上,从而为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供了基础。 ()

4. 持续经营即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常运营,所负的债务将正常偿还。 ()

5. 法律主体必然是会计主体,会计主体不一定是法律主体。 ()

6. 会计核算以人民币作为记账本位币,业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选择其中的一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。 ()

7. 在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,可以采用所在国的货币。 ()

8. 四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。 ()

第三节 会计要素与会计等式

□ 学习重点: 会计要素 会计等式

□ 学习难点: 会计要素 会计等式

□ 内容摘要:

一、会计要素

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。

资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润统称为企业的六大会计要素。其中,资产、负债和所有者权益三项会计要素表现资金运动的相对静止状态,即反映企业的财务状况;收入、费用和利润三项会计要素表现资金运动的显著变动状态,即反映企业的经营成果。

(一) 资产

资产,是指企业过去的交易或者事项形成并由企业拥有或控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益流入。流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。长期投资是指不准备在一年内变现的投资,包括股票投资、债券投资和其他投资。固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持



有的,使用年限超过一年,单位价值较高的有形资产。它包括房屋及建筑物、机器设备、运动设备、工具器具等。无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括专利权、非专利技术、商标权、著作权等。

(二) 负债

负债,是指企业过去的交易或者事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。企业的负债按其流动性分为流动负债与长期负债。流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付账款、预收账款等。长期负债是指偿还期超过一年或者超过一个营业周期的债务,包括长期借款,应付债券、长期应付款等。

(三) 所有者权益

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。所有者权益包括企业所有者对企业的投入资本(即实收资本或者股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

(四) 收入

收入,是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常经营活动中所形成的经济利益的总流入。

(五) 费用

费用,是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所产生的经济利益的流出。

(六) 利润

利润,是指企业在一定会计期间的经营成果,包括营业利润、利润总额和净利润。

二、企业会计等式

1. $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$

企业的资产来源于所有者的投入资本和债权人的借入资金及其在生产经营活动中所产生的效益,分别归属于所有者和债权人。归属于所有者的部分形成所有者权益;归属于债权人的部分形成债权人权益(即企业的负债)。资产来源于权益(包括所有者权益和债权人权益),资产与权益必然相等。资产与权益的恒等关系是复式记账法的理论基础,也是企业编制资产负债表的依据。

2. $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$

收入、费用和利润之间的上述关系是企业编制利润表的基础。

