



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司(代码: DL)

2011年会计从业资格考试**梦想成真**系列辅导丛书

会 计 基 础

应试指南

中华会计网校 编



人民出版社

梦想成真系列辅导丛书——会计从业资格考试应试指南

会计基础

中华会计网校 编

人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

会计基础：应试指南/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2010

(会计从业资格考试梦想成真系列辅导丛书. 2011)

ISBN 978-7-01-009496-0

I. ①会… II. ①中… III. ①会计学—资格考核—自学参考资料
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 238533 号

会计基础（应试指南）

KUAIJI JICHU (YINGSHI ZHINAN)

中华会计网校 编

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2010 年 12 月第 1 版 2010 年 12 月第 1 次印刷

开本：880×1230 1/32 印张：12.5

字数：318 千字 印数：30000 册

ISBN 978-7-01-009496-0 定价：30.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

前 言

会计从业资格是进入会计职业、从事会计工作的一种法定资质，是进入会计职业的“门槛”，为了帮助广大考生在较短时间内掌握考试中的重点与难点，迅速提高应试能力和答题技巧，中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计从业资格考试辅导专家，根据目前注重考查考生理论知识、实务操作与职业判断能力的考试要求，在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上，以教材、大纲为蓝本，以考试重点、难点、考点为主线，精心编写了这套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》。“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来，受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握考试方向，直击命题精髓，对考生复习备考帮助很大，是广大考生的良师益友！

会计从业资格《应试指南》按章进行讲解、分析、训练，其中“考情分析”对考点分析预测准确，对知识结构把握清晰；“重点、难点讲解及典型例题”丰富、全面，重点突出，难点讲解通俗易懂，例题贴近实际；“同步系统训练”针对性强，贴近考试，帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律、提高解题能力。将本书与会计从业资格考试教材以及中华会计网校(www.chinaacc.com)会计从业资格考试辅导课程配合使用，可以加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果。本书主要特点如下：

★ 紧扣大纲，指导性强：编者对考试大纲进行了深入细致的研究，大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 讲解深刻，覆盖面广：本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解，

并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖，解析详细：针对大纲和教材，编者精心编写了大量习题，并给出了详细的解析，可以帮助考生迅速全面掌握重要考点。

★ 考情考点，预测准确：本书凝聚了中华会计网校辅导专家多年教学研究成果，考情分析透彻、精炼，考点预测准确、权威。

虽然力求完美，但由于时间有限，所以本书也许存在着一些不足和遗憾，希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真！

本书编写委员会

目 录

第1章 总 论	1
考情分析	1
本章主要考点	1
本章基本内容框架	2
重点、难点讲解及典型例题	2
同步系统训练	15
同步系统训练参考答案及解析	23
第2章 会计科目和账户	33
考情分析	33
本章主要考点	33
本章基本内容框架	34
重点、难点讲解及典型例题	34
同步系统训练	40
同步系统训练参考答案及解析	45
第3章 复式记账	52
考情分析	52
本章主要考点	52
本章基本内容框架	53
重点、难点讲解及典型例题	53



同步系统训练	61
同步系统训练参考答案及解析	68
第4章 会计凭证	76
考情分析	76
本章主要考点	76
本章基本内容框架	77
重点、难点讲解及典型例题	77
同步系统训练	89
同步系统训练参考答案及解析	97
第5章 会计账簿	105
考情分析	105
本章主要考点	105
本章基本内容框架	106
重点、难点讲解及典型例题	106
同步系统训练	119
同步系统训练参考答案及解析	127
第6章 账务处理程序	137
考情分析	137
本章主要考点	137
本章基本内容框架	137
重点、难点讲解及典型例题	138
同步系统训练	143
同步系统训练参考答案及解析	148
第7章 财产清查	155
考情分析	155
本章主要考点	155
本章基本内容框架	156
重点、难点讲解及典型例题	156



同步系统训练	163
同步系统训练参考答案及解析	169
第8章 会计档案	177
考情分析	177
本章主要考点	177
本章基本内容框架	178
重点、难点讲解及典型例题	178
同步系统训练	183
同步系统训练参考答案及解析	187
第9章 货币资金	191
考情分析	191
本章主要考点	191
本章基本内容框架	192
重点、难点讲解及典型例题	192
同步系统训练	204
同步系统训练参考答案及解析	213
第10章 交易性金融资产	221
考情分析	221
本章主要考点	221
本章基本内容框架	221
重点、难点讲解及典型例题	222
同步系统训练	224
同步系统训练参考答案及解析	228
第11章 应收及预付款项	232
考情分析	232
本章主要考点	232
本章基本内容框架	233
重点、难点讲解及典型例题	233
同步系统训练	239



同步系统训练参考答案及解析	243
第12章 存 货	248
考情分析	248
本章主要考点	248
本章基本内容框架	249
重点、难点讲解及典型例题	249
同步系统训练	257
同步系统训练参考答案及解析	260
第13章 固定资产	264
考情分析	264
本章主要考点	264
本章基本内容框架	264
重点、难点讲解及典型例题	265
同步系统训练	273
同步系统训练参考答案及解析	277
第14章 应付款项	283
考情分析	283
本章主要考点	283
本章基本内容框架	283
重点、难点讲解及典型例题	284
同步系统训练	288
同步系统训练参考答案及解析	291
第15章 应付职工薪酬	294
考情分析	294
本章主要考点	294
本章基本内容框架	294
重点、难点讲解及典型例题	295
同步系统训练	298
同步系统训练参考答案及解析	300



第 16 章	应交税费	303
	考情分析	303
	本章主要考点	303
	本章基本内容框架	303
	重点、难点讲解及典型例题	304
	同步系统训练	307
	同步系统训练参考答案及解析	310
第 17 章	长短期借款	314
	考情分析	314
	本章主要考点	314
	本章基本内容框架	314
	重点、难点讲解及典型例题	315
	同步系统训练	317
	同步系统训练参考答案及解析	320
第 18 章	所有者权益	325
	考情分析	325
	本章主要考点	325
	本章基本内容框架	325
	重点、难点讲解及典型例题	326
	同步系统训练	331
	同步系统训练参考答案及解析	336
第 19 章	收入、费用、成本和利润	341
	考情分析	341
	本章主要考点	341
	本章基本内容框架	342
	重点、难点讲解及典型例题	342
	同步系统训练	350
	同步系统训练参考答案及解析	358
第 20 章	财务报表	366



考情分析	366
本章主要考点	366
本章基本内容框架	366
重点、难点讲解及典型例题	367
同步系统训练	373
同步系统训练参考答案及解析	378

第 1 章 总 论

考情分析

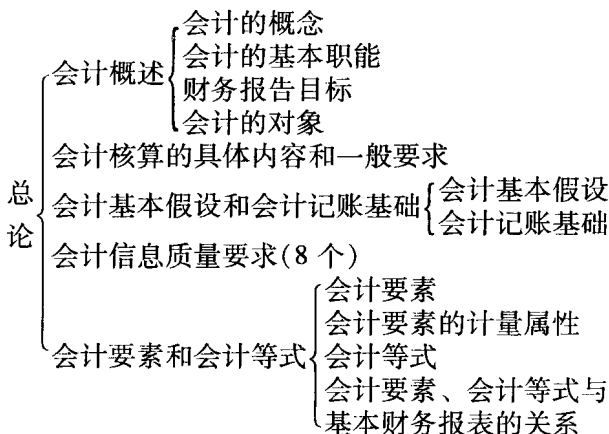
本章内容属于会计基础理论知识，主要涉及的内容是会计的概念、会计的基本职能、会计的对象、会计核算的具体内容与一般要求、会计基本假设、会计记账基础、会计信息的质量要求、会计要素以及会计等式等，本章是学习本门课程的基础，要重点掌握各个知识点在各类题型中的应用。

本章主要考点

1. 会计概述
2. 会计基本假设和会计记账基础
3. 会计信息的质量要求
4. 会计要素与企业会计等式



本章基本内容框架



重点、难点讲解及典型例题

一、会计概述

(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。

【要点】

1. 会计是一种经济管理活动；
2. 会计以货币为主要计量单位；
3. 会计的基本职能是核算和监督；
4. 任何单位都需要进行会计核算。

(二) 会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。进行会计核算和实施会计监督是会计的两项基本职能。

会计核算会计是会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，



监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障。

除了上述基本职能外，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。

【例题1·单选题】会计的基本职能是()。

- A. 核算和监督
- B. 预测和决策
- C. 计划和控制
- D. 考核和评价

【答案】 A

【解析】 会计的基本职能包括会计核算与会计监督。

【例题2·判断题】会计核算和会计监督是会计的基本职能，而会计监督又是会计的首要职能。()

【答案】 ×

【解析】 会计核算的是会计的首要职能。

(三) 财务报告目标

财务报告目标也称会计目标，是指在一定的社会经济环境下，会计工作所要达到的境地或标准。

根据我国2006年发布的《企业会计准则》，财务报告的目标是向财务报告使用者(包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等)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，有助于财务报告使用者作出经济决策。

1. 向财务报告使用者提供会计信息
2. 反映企业管理层受托责任履行情况

会计能够为企业内部经营管理者提供日常经济活动的会计信息、企业总体发展计划和特定目标决策的会计信息以及计划、预算执行情况的会计信息等。

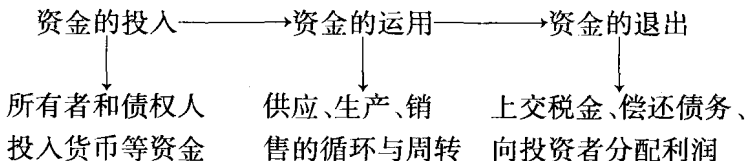
(四) 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。会计需要以货币为主要计量单位，对特定单位的经济活动进行核算和监督，因此，凡是特定单位能够以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督



的内容,即会计对象。以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。

由于各单位的性质不同,经济活动的内容不同,因此会计的具体对象也就不尽相同。下面以工业企业为例,说明工业企业会计的具体对象。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。



从任一时点上看,资金运动总是处于相对静止的状态,即企业的资金在任一时点上均表现为资金占用和资金来源两方面,这两个方面既相互联系,又相互制约。

【例题3·多选题】会计对象就是能用货币表现的各种经济活动,它具体包括的内容有()。

- | | |
|---------|---------|
| A. 资金投入 | B. 资金运用 |
| C. 资金退出 | D. 资金运动 |

【答案】 ABC

【解析】会计的对象就是企业的资金运动,包括:资金投入、资金运用和资金退出。

二、会计核算的具体内容与一般要求

(一)会计核算的具体内容

会计核算的内容是指特定主体的资金运动,包括资金的投入、资金的循环周转、资金的退出三个阶段。这三个阶段的运动,又是通过一系列的经济业务事项来进行的。

这里,经济业务事项包括经济业务和经济事项两类。经济业务又称经济交易,是指企业与其他单位和个人之间发生的各种经济利益的交换,如购买固定资产等。经济事项是指在企业内部发生的具有经济影响的各类事件,如无形资产摊销等。经济业务事



项具体包括以下内容:

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

【例题4·单选题】以下说法正确的是()。

- A. 会计核算的内容是指特定主体的资金运动,包括资金的投入、资金的循环周转、资金的退出三个阶段
- B. 债权是企业收取款项的权利,一般包括各种应收和预收款项等
- C. 成本与费用是一样的,没有任何差异
- D. 企业的财务成果就是指某一时点企业库存现金的金额

【答案】 A

【解析】 选项B,预收账款属于债务,预付账款是债权,注意不要混淆;选项C,成本是对象化的费用,一般情况下费用的金额要大于成本,因此费用与成本是不一样的;选项D,企业财务成果是一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上所取得的成果,并不是一定时点上的库存现金金额,一定时点上只能反映企业的财务状况,不能反映经营成果。

(二)会计核算的一般要求

企业经济活动需要记录与计量,会计核算也需要一定的规范,根据《会计法》和国家统一的会计制度的规定,企业在进行会计核算时应遵循以下一般要求:

1. 各单位必须按照国家统一的会计制度的要求设置会计科目和账户、复式记账、填制会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、财产清查和编制财务会计报告。
2. 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,编制



财务会计报告。计划的或者将要发生的经济业务或交易不得作为会计核算的依据。虚假的经济业务更不能作为会计核算的依据。

3. 各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算，不得违反《会计法》和国家统一的会计制度的规定私设会计账簿登记、核算。

4. 各单位对会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料应当建立档案，妥善保管。

5. 使用电子计算机进行会计核算的，其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料，也必须符合国家统一的会计制度的规定。

6. 会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地区，会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。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，可以同时使用一种外国文字。

【例题5·判断题】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，可以同时使用一种外国文字。()

【答案】√

三、会计基本假设和会计记账基础

(一) 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，是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理判断。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。

1. 会计主体

所谓会计主体又称会计实体，是指会计工作为其服务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。

2. 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