

会计从业资格考试辅导教材  
KUIJI CONGYE ZIGE KAOSHI FUDAO JIAOCAI

# 会计 基础

KUIJI JICHU

---

紧跟财经法规、相关政策调整，体现考试最新变化  
凸显考试特点，加大实务操作考核力度，紧跟考纲最新变化  
考点预测精准，直击命题热点，突破重点难点，全方位提升考生备考能力

---

李玉周\主编

袁太万\副主编



西南财经大学出版社  
Southwestern University of Finance & Economics Press

2015年初级会计资格考试用书

# 会计 基础

初级会计资格考试用书

财政部会计资格评价中心 组织编写  
中国财政经济出版社 出版

李天喜 主编

中国财政经济出版社

会计从业资格考试辅导教材  
KUIJI CONGYE ZIGE KAOSHI FUDAO JIAOCAI

# 会计基础

KUIJI JICHU

---

李玉周\主编  
袁太万\副主编



西南财经大学出版社  
Southwestern University of Finance & Economics Press

## 图书在版编目(CIP)数据

会计基础/李玉周主编;袁太万副主编. —成都:西南财经大学出版社,2009.8

会计从业资格考试辅导教材

ISBN 978-7-81138-497-0

I. 会… II. ①李…②袁… III. ①会计学—资格考核—自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 140666 号

## 会计基础(会计从业资格考试辅导教材)

李玉周 主编

袁太万 副主编

责任编辑:邓克虎

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址:	<a href="http://www.bookcj.com">http://www.bookcj.com</a>
电子邮件:	<a href="mailto:bookcj@foxmail.com">bookcj@foxmail.com</a>
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸:	148mm×210mm
印 张:	11.25
字 数:	280千字
版 次:	2009年8月第1版
印 次:	2009年8月第1次印刷
印 数:	1—2000册
书 号:	ISBN 978-7-81138-497-0
定 价:	24.80元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

## 前 言

根据财政部门统计, 每年有相当多的考生拿不到会计从业资格证书, 其原因主要是大多数考生没有认真研做高质量的习题致使考分较低, 未能通过考试。

针对本课程考试特点和考生的实际需要, 我们特组织了具有丰富会计从业资格考试辅导经验的命题研究专家, 严格按照财政部 2007 年 1 月 1 日起实施的新会计准则、2008 年会计从业资格考试大纲和财政厅最新指定教材, 编写了这本书。

本书共分十章, 每一章中的“知识内容框架”部分直观地、系统地概括出了本章的全部知识内容; 每一章中的“重点与难点”部分梳理归纳了本章的重点与难点, 便于考生在备考时有所侧重; 每一章中的“考点要求”部分对本章的基本理论做了详细的讲解, 便于考生扎实地掌握基础知识; 每一章中的“同步跟踪强化训练”部分根据考题的难易程度编选了适量的习题, 便于考生巩固所学知识。“全真模拟试题”部分是命题专家根据新会计准则内容和新教材各章的考点分布情况及最新考试题型精心编拟的。为了便于考生取得更加优异的成绩, 我们还特意在每一章中增加了“典型例题解析”部分和“近年考题分析”部分。对典型例题和近年来的常考题进行了深入浅出的讲解, 便于考生全面掌握近几年的考试情况。只要考生依照教材认真研做这些习题, 就一定能轻松通过考试。最后, 本书还附有新旧会计准则下科目变化及新旧会计准则变化供考生参阅。

本书由李玉周（西南财经大学）担任主编，袁太万（西财会计培训中心）担任副主编。具体编写分工是：李玉周负责第一、三、七、九章；袁太万负责第二、四、五章；罗芝兰（西财会计培训中心）负责第八章；杨贵琼（西财会计培训中心）负责第六章；张涛（西财会计培训中心）负责第十章。全书由李玉周和袁太万定稿和总纂。

虽然力求完善，但由于编写时间有限，本书可能存在一些不足和遗憾，恳请同行批评指正，以便再版时修正。

预祝广大考生顺利过关，轻松取得会计从业资格证书！

**编 者**

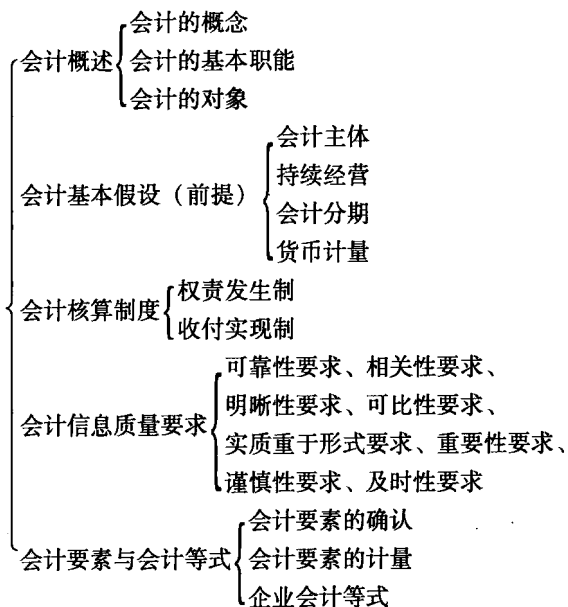
**2009年6月**

# 目 录

第一章 总论 .....	(1)
第二章 会计核算的具体内容与一般要求 .....	(29)
第三章 会计科目和账户 .....	(47)
第四章 复式记账 .....	(67)
第五章 会计凭证 .....	(105)
第六章 会计账簿 .....	(139)
第七章 账务处理程序 .....	(176)
第八章 财产清查 .....	(198)
第九章 财务会计报告 .....	(223)
第十章 会计档案 .....	(245)
全真模拟试题 (一) .....	(257)
全真模拟试题 (二) .....	(273)
全真模拟试题 (三) .....	(289)
全真模拟试题 (四) .....	(306)
全真模拟试题 (五) .....	(321)
附录 .....	(338)

# 第一章 总论

## 知识内容框架





## 重点与难点

1. 会计的概念。
2. 会计的基本职能。
3. 会计的对象。
4. 会计的基本假设。
5. 会计的要素及其基本特征。
6. 会计等式。

## 考点要求

### 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。

#### (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、计量、记录、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。

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真实性、合法性和合理性进行审查。

#### (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。

## 二、会计基本假设（前提）

会计基本假设是会计确认、计量、记录和报告的前提，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

会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或者组织，是会计确认、计量、记录和报告的空间范围。

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

持续经营是指在可以预见的将来，会计主体将会按当前的规模和状态持续经营下去，不会停业，也不会大规模消减业务。企业会计确认、计量、记录和报告应当以持续经营为前提。

### （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。

会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

### （四）货币计量

货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量、记录和报告时采用货币作为统一的计量单位，反映会计主体的生产经营活动。

单位的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以人

人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币。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。

### 三、会计核算制度

#### (一) 权责发生制

企业会计的确认、计量、记录和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制的基本要求：凡当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；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。

#### (二) 收付实现制

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。

目前，我国的行政单位会计主要采用收付实现制；事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制以外，其他大部分业务都采用收付实现制。

### 四、会计要素与会计等式

#### (一) 会计要素的确认

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。

#### (二) 会计要素的计量

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报

表及其附注（又称为财务报表）时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

### （三）企业会计等式

#### 1. 资产 = 负债 + 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. 收入 - 费用 = 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。

## 经典例题解析

### 一、单项选择题

1. 在会计职能中，属于控制职能的是( )。
- A. 进行会计核算                      B. 参与经济决策
- C. 实施会计监督                      D. 评价经营业绩

[答案]：C

[解析]：会计监督职能又被称为控制职能，即实施过程控

制，包括事前、事中和事后的监督。

2. 下列各会计要素中，( )不是反映财务状况的会计要素。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 所有者权益
- D. 收入

[答案]: D

[解析]: 反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益。

3. 在会计核算的基本前提中，界定会计工作和会计信息的空间范围的是( )。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计期间
- D. 货币计量

[答案]: A

[解析]: 会计主体界定了从事会计工作和提供信息的空间范围；同时，说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。

4. 会计核算的最终环节是( )。

- A. 确认
- B. 计量
- C. 记录
- D. 报告

[答案]: D

[解析]: 会计核算的最终环节是报告，它是指通过编制会计报表的形式为有关方面的人员提供会计信息。它是会计工作的最终环节。

5. 关于会计的说法错误的是( )。

- A. 货币是会计的唯一计量单位
- B. 会计的主要工作是核算和监督
- C. 会计的对象针对的是特定主体平时所发生的经济活动
- D. 会计是一项经济管理活动

[答案]: A

[解析]: 货币是会计核算的主要计量单位, 但并不是唯一的计量单位。

6. 下列方法中, 不属于会计核算方法的有( )。

- A. 填制会计凭证
- B. 登记会计账簿
- C. 编制财务预算
- D. 编制会计报表

[答案]: C

[解析]: 会计核算的七种方法包括: 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。

7. 下列各会计要素, ( )不属于所有者权益。

- A. 资本公积金
- B. 盈余公积金
- C. 未分配利润
- D. 累计折旧

[答案]: D

[解析]: 所有者权益包括企业投资者对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

8. 会计核算过程中, 会计处理方法前后各期( )。

- A. 可以变动, 但须经过批准
- B. 应当一致, 不得随意变更
- C. 可以任意变动
- D. 应当一致, 不得变动

[答案]: B

[解析]: 在会计核算时, 应当按照规定的会计处理方法进行, 会计指标应当口径一致, 相互可比。

9. 下列经济业务中, ( )不会发生。

- A. 资产增加, 权益增加
- B. 资产不变, 权益有增有减
- C. 权益不变, 资产有增有减



- A. 过去义务  
B. 现时义务  
C. 将来义务  
D. 永久义务

[答案]: B

[解析]: 负债是指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。

15. 会计分期是建立在( )基础上的。  
A. 会计主体  
B. 持续经营  
C. 权责发生制原则  
D. 货币计量

[答案]: B

[解析]: 会计分期的前提是持续经营。

## 二、多项选择题

1. 会计核算的基本前提有( )。  
A. 会计主体  
B. 继续经营  
C. 会计期间  
D. 货币计量

[答案]: ABCD

[解析]: 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。

2. 反映企业财务状况的会计要素是( )。  
A. 资产  
B. 费用  
C. 负债  
D. 未分配利润

[答案]: AC

[解析]: 反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益。

3. 下列属于会计等式的是( )。  
A. 本期借方发生额合计 = 本期贷方发生额合计  
B. 本期借方余额合计 = 本期贷方余额合计  
C. 资产 = 负债 + 所有者权益



D. 收入 - 费用 = 利润

[答案]: CD

[解析]: 反映财务状况的等式为“资产 = 负债 + 所有者权益”; 反映经营成果的等式为“利润 = 收入 - 费用”。

4. 我国《企业会计准则》规定, 会计期间分为( )。

- A. 月度
- B. 季度
- C. 半年度
- D. 年度

[答案]: ABCD

[解析]: 根据《企业会计制度》的规定, 会计期间分为年度、半年度、季度和月度。

5. 下列会计要素中, 反映经营成果的是( )。

- A. 收入
- B. 费用
- C. 利润
- D. 负债

[答案]: ABC

[解析]: 反映经营成果的会计要素是收入、费用、利润。

6. 下列业务中, 属于资金退出的有( )。

- A. 购买材料
- B. 缴纳税金
- C. 分配利润
- D. 银行借款

[答案]: BC

[解析]: 资金的退出包括偿还债务、上交税金、向投资者分配利润等。

7. 收入的特点有( )。

- A. 可能带来资产增加
- B. 可能使负债减少
- C. 会导致所有者权益增加
- D. 可能会引起费用减少

[答案]: ABC

[解析]: 收入会使经济利益增加, 通常表现为会导致所有者