



中公·会计人
给人改变未来的力量

2013会计从业资格无纸化考试专用教材

K 会计基础

考点精讲

会计从业资格考试研究中心◎编写
中公教育会计从业资格考试研究院◎审定

根据
财政部最新大纲
无纸化考试题库编写



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



2019年普通高等学校招生全国统一考试

会计基础

初级会计职称考试教材

中国财政经济出版社
中国财政经济出版社北京分社



中国财政经济出版社



中公·会计人

给人改变未来的力量

严格依据会计从业资格考试最新大纲编写

2013 最新版

会计从业资格无纸化考试专用教材

会计基础考点精讲

会计从业资格考试研究中心 编写
中公教育会计从业资格考试研究院 审定



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计基础考点精讲 / 会计从业资格考试研究中心编写. —2 版. —上海:立信会计出版社,2013.1

会计从业资格无纸化考试专用教材

ISBN 978-7-5429-3777-3

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(2013)第 009605 号

策划编辑 张巧玲

责任编辑 张巧玲

封面设计 会计人设计中心

会计基础考点精讲

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com 电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 三河市杨庄长鸣印刷装订厂

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 15.5

字 数 366 千字

版 次 2013 年 1 月第 2 版

印 次 2013 年 1 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5429-3777-3/F

定 价 29.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前言

2012年12月10日财政部发布了新的《会计从业资格管理办法》(财政部令第73号),将于2013年7月1日起施行。新管理办法第十条提出“会计从业资格考试科目实行无纸化考试,无纸化考试题库由财政部统一组织建设”,第十二条中要求省级财政部门、新疆生产建设兵团财务局和中央主管单位“接收并管理财政部下发的会计从业资格无纸化考试题库”。统一大纲、统一题库、统一标准的会计从业资格无纸化考试已成定式。

为了帮助考生有效备考,顺利通过会计从业资格考试,中公教育会计从业资格考试研究院携手业界权威名师组成的会计从业资格考试研究中心,严格依据财政部最新修订的《会计从业资格考试大纲》的要求,深入研究历年真题、无纸化考试的组卷规律和评卷原理,紧密结合考生的备考实际与工作需要,编写了本套会计从业资格无纸化考试专用教材。

本套教材共3个系列9本书——考点精讲系列3本,全真题库及上机考试系统3本,历年真题+全真模拟预测试卷3本。其中考点精讲系列辅导用书具有以下特点:

权威 依据大纲·紧扣真题

本书以最新的考试大纲为依据,深入研究了考试真题,在全面覆盖和对应考试大纲备考考点的基础上分章节分考点进行讲解,不仅有清晰的知识结构,并且准确地对备考考点进行考情分析,归纳有效学习方法,帮助考生提高复习效率。

精准 囊括考点·突出重点

紧密结合考试大纲列出各章知识构架,100%覆盖所有考点,突出重点难点,分节分考点细致分析,指出各节重要考点;在每章结束的时候,再次总结提炼考试的重点难点,帮助考生回忆强化学习的知识点,彻底突破每一章节的考点。

专业 结合例题·讲解透彻

在对备考考点的讲解过程中配有大量的真题和经典例题,帮助考生巩固所学知识,熟悉考试题型和解题思路。另外,考虑到大部分考生都是非会计专业人员,学习时间有限,再加上大部分都是刚开始接触会计行业,因此本书尽量做到语言描述清楚、浅显,讲解透彻。

高效 巧妙点拨·加深理解

注重方法引导,书中提供大量的“专家点拨”小栏目帮助考生总结学习方法,归纳相关知识点,以加深理解,使考生在短期内快速掌握解题关键,提升能力,做到高效备考。

实用 同步训练·快速突破

在各章最后,列示经典练习题,并按考点归类编排,以达到通过练题复习考点的目的。这些练习题是根据其对应考点在考试题库中的命题类型及方式精心设计的,考生通过练习不仅可以巩固所学知识点,并且能对其他类似考题举一反三,真正做到快速突破。

会计从业资格考试研究中心

中公教育会计从业资格考试研究院

2013 年 1 月

魚龍出突，魚背背脊

彭澤縣志 卷四 藝文志

目 录

Contents

第一章 总 论

本章知识框架	1
第一节 会计概述	2
考情分析	2
考点 1 会计的概念及特征	2
考点 2 会计的基本职能	3
考点 3 会计对象和会计核算的具体内容	5
第二节 会计基本假设	7
考情分析	7
考点 4 会计主体	8
考点 5 持续经营	9
考点 6 会计分期	10
考点 7 货币计量	10
第三节 会计基础	11
考情分析	11
考点 8 会计基础的概念和种类	11
考点 9 权责发生制	12
考点 10 收付实现制	13
本章小结	13
经典习题	14
参考答案及解析	15

第二章 会计要素与会计科目

本章知识框架	17
第一节 会计要素	18
考情分析	18
考点 1 会计要素的确认	18
考点 2 会计要素的计量	26
第二节 会计科目	28
考情分析	28
考点 3 会计科目的概念	28
考点 4 会计科目的分类	28
考点 5 会计科目的设置	30
本章小结	33
经典习题	33
参考答案及解析	35

第三章 会计等式与复式记账

本章知识框架	36
第一节 会计等式	37
考情分析	37
考点 1 $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$	37
考点 2 $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$	39
第二节 复式记账	40
考情分析	40
考点 3 复式记账法	40
考点 4 借贷记账法	41
考点 5 总分类账户与明细分类账户的平行登记	51
本章小结	53
经典习题	53
参考答案及解析	56

第四章 会计凭证

本章知识框架	58
第一节 会计凭证概述	59
考情分析	59
考点1 会计凭证的概念和种类	59
考点2 会计凭证的作用	60
第二节 原始凭证	60
考情分析	60
考点3 原始凭证的种类	60
考点4 原始凭证的基本内容	62
考点5 原始凭证的填制要求	63
考点6 原始凭证的审核	66
第三节 记账凭证	67
考情分析	67
考点7 记账凭证的种类	68
考点8 记账凭证的基本内容	70
考点9 记账凭证的填制要求	70
第四节 会计凭证的传递和保管	73
考情分析	73
考点10 会计凭证的传递	73
考点11 会计凭证的保管	74
本章小结	75
经典习题	75
参考答案及解析	78

第五章 会计账簿

本章知识框架	81
第一节 会计账簿概述	83
考情分析	83

考点 1 会计账簿的概念	83
考点 2 会计账簿的分类	84
考点 3 会计账簿与账户的关系	86
第二节 会计账簿的内容、启用与登记规则	88
考情分析	88
考点 4 会计账簿的基本内容	88
考点 5 会计账簿的启用	89
考点 6 会计账簿的登记规则	89
第三节 会计账簿的格式和登记方法	91
考情分析	91
考点 7 日记账的格式和登记方法	91
考点 8 总分类账的格式和登记方法	93
考点 9 明细分类账的格式和登记方法	94
第四节 对账	95
考情分析	95
考点 10 账证核对	95
考点 11 账账核对	96
考点 12 账实核对	97
第五节 错账更正方法	97
考情分析	97
考点 13 划线更正法	98
考点 14 红字更正法	98
考点 15 补充登记法	99
第六节 结账	100
考情分析	100
考点 16 结账的程序	101
考点 17 结账的方法	101
第七节 会计账簿的更换与保管	102
考情分析	102
考点 18 会计账簿的更换	102
考点 19 会计账簿的保管	103
本章小结	103
经典习题	103
参考答案及解析	108

第六章 账务处理程度

本章知识框架	111
第一节 记账凭证账务处理程序	112
考情分析	112
考点 1 记账凭证账务处理程序的一般步骤	112
考点 2 记账凭证账务处理程序的特点、优缺点及适用范围	113
第二节 汇总记账凭证账务处理程序	113
考情分析	113
考点 3 汇总记账凭证的编制方法	113
考点 4 汇总记账凭证账务处理程序的一般步骤	116
考点 5 汇总记账凭证账务处理程序的特点、优缺点与适用范围	117
第三节 科目汇总表账务处理程序	118
考情分析	118
考点 6 科目汇总表的编制方法	118
考点 7 科目汇总表账务处理程序的一般步骤	119
考点 8 科目汇总表账务处理程序的特点、优缺点和适用范围	120
本章小结	121
经典习题	121
参考答案及解析	123

第七章 账产清查

本章知识框架	125
第一节 财产清查概述	126
考情分析	126
考点 1 财产清查的概念	126
考点 2 财产清查的意义	128
考点 3 财产清查的一般程序	128
第二节 财产清查的方法	129
考情分析	129

考点 4 货币资金的清查方法	129
考点 5 实物的清查方法	132
考点 6 往来款项的清查方法	133
第三节 财产清查结果的处理	134
考情分析	134
考点 7 财产清查结果的处理要求	135
考点 8 财产清查结果的处理步骤和方法	135
本章小结	137
经典习题	138
参考答案及解析	142

第八章 财务会计报告

本章知识框架	145
第一节 财务会计报告概述	146
考情分析	146
考点 1 财务会计报告的概念	146
考点 2 财务会计报告的构成	147
考点 3 财务会计报告的编制要求	148
第二节 资产负债表	149
考情分析	149
考点 4 资产负债表的概念和意义	149
考点 5 资产负债表的格式	149
考点 6 资产负债表编制的基本方法	151
第三节 利润表	154
考情分析	154
考点 7 利润表的概念和意义	154
考点 8 利润表的格式	155
考点 9 利润表编制的基本方法	156
本章小结	157
经典习题	157
参考答案及解析	161

第九章 会计档案

本章知识框架	164
第一节 会计档案概述	165
考情分析	165
考点 1 会计档案的概念	165
考点 2 会计档案的内容	165
第二节 会计档案保管	166
考情分析	166
考点 3 会计档案的归档	166
考点 4 会计档案的保管期限	166
考点 5 会计档案的查阅和复制	167
考点 6 会计档案的销毁	168
考点 7 会计档案管理的其他情况	168
本章小结	169
经典习题	169
参考答案及解析	171

第十章 主要经济业务事项账务处理

本章知识构架	173
第一节 款项和有价证券的收付	175
考情分析	175
考点 1 库存现金和银行存款	175
考点 2 交易性金融资产	175
第二节 财产物资的收发、增减和使用	178
考情分析	178
考点 3 原材料	178
考点 4 库存商品	185
考点 5 固定资产	186

第三节 债权、债务的发生和结算	190
考情分析	190
考点 6 应收及预付款项	190
考点 7 应付账款	194
考点 8 应付职工薪酬	195
考点 9 应交税费	196
考点 10 借款	198
第四节 资本的增减	200
考情分析	200
考点 11 接受投资	200
考点 12 实收资本的减少	201
第五节 收入、成本和费用	202
考情分析	202
考点 13 收入	202
考点 14 成本	202
考点 15 费用	204
考点 16 营业外收支	206
第六节 财务成果的计算	207
考情分析	207
考点 17 利润	207
考点 18 所得税	210
考点 19 利润分配	211
本章小结	212
经典习题	212
参考答案及解析	225
中公教育·2013 年会计从业资格考试面授课程	234
中公教育·全国分校一览表	235

第一章 总论

本章知识框架



第一节 会计概述

考情分析

本节考查的主要内容是会计的概念、特征和基本职能,会计的基本职能是每年必考的知识,会计对象和会计核算的具体内容也是常考查的范围。本节的出题方式以单选题和多选题为主,偶尔以判断题的形式出现。

考点1 会计的概念及特征(★)

知识点1:会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,核算和监督企业、政府和非营利组织等单位经济活动的一种经济管理工作;同时,它又是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

专 家 点 拨

会计是以“货币”为“主要”计量单位,但并不是“唯一”的计量单位,在判断题中出现“唯一”字样就是错误的。除了货币计量单位外,还可以以实物量度和时间量度作为辅助计量尺度。

【真题回顾】

(判断)会计是以货币为唯一计量单位,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。()

【答案】×。解析:会计是以货币为主要计量单位,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

知识点2:会计的基本特征

1.会计以货币作为主要计量单位

在商品经济条件下,货币作为一种特殊的商品,最适合充当统一的计量尺度。会计在选择货币作为统一的计量尺度的同时,要以实物量度和时间量度等作为辅助的计量尺度。

2.会计拥有一系列专门方法

会计在对经济活动进行核算、监督和分析时,形成了一套独特的计算方法。会计的方法包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法三种,其中会计核算方法是最基本的方法。会计核算方法包括:设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。

3. 会计具有核算和监督的基本职能

会计核算和监督职能,是指对发生的经济业务通过专门的会计语言进行描述,并在此基础上对经济业务活动的合法性和合理性进行审查。它们是会计工作最基本的职能,也是会计管理活动的重要表现形式。

4. 会计的本质就是管理活动

会计是对一个单位的经济活动进行确认、计量、记录和报告,作出预测,参与决策,实行监督,旨在实现最佳经济效益的一种管理活动。

专家点拨

会计按照报告的对象的不同,分为财务会计和管理会计。其中,财务会计主要是向单位外部关系人提供有关企业的财务状况、经营成果和现金流量情况等相关信息,侧重于过去信息;管理会计则主要是向企业内部管理者提供进行经营管理、规划和决策等所需的相关信息,更侧重于未来信息。

【真题回顾】

(多选)下列关于会计的说法正确的是()。

- A. 本质上是一种经济管理活动
- B. 以货币为主要计量单位
- C. 核定特定主体的经济活动
- D. 对经济活动进行核算和监督

【答案】ABCD。解析:会计是以货币为主要计量单位,核算和监督企业、政府和非营利组织等单位经济活动的一种经济管理工作。

考点2 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备的功能。会计的职能有多种,如进行会计核算、实施会计监督、预测经济前景以及评价经营业绩等,其中进行会计核算和实施会计监督是会计最重要的、最基本的职能。

知识点 1: 会计的核算职能

1. 会计核算职能的定义

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、记录和报告等环节,对特定对象(或称特定主体)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。会计核算职能是会计的首要职能。

2. 会计核算职能的特点

- (1) 会计核算主要是利用货币计量单位反映各单位的经济活动。
- (2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。