



深圳市会计从业资格考试辅导用书

好会计 2013
www.goodacc.net

会计基础

复习指南与机考题库

好会计深圳市会计从业资格考试研究中心◎编著

(适用于无纸化考试)

本书特色

依据最新大纲，覆盖全部考点
汇聚名师专家，解读考试重点
精选试题优题，突破考查难点
讲练巧妙结合，机考过关无忧



超值赠送



深圳市会计从业资格考试辅导用书

好会计 2013
www.goodacc.net

会计基础

复习指南与机考试题库

好会计深圳市会计从业资格考试研究中心◎编著

(适用于无纸化考试)

 中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计基础复习指南与机考试题库/好会计深圳市会计
从业资格考试研究中心编著. —北京:中国财政经济出
版社, 2013. 3

2013 年深圳市会计从业资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5095-4297-2

I. ①会… II. ①好… 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 031936 号

责任编辑:郁东敏

封面设计:张晓夏

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100142

发行处电话:88190406 财经书店电话:64033436

三河市延风印装厂印制 各地新华书店经销

710×1000 毫米 16 开 12.5 印张 240 千字

2013 年 3 月第 1 版 2013 年 3 月第 1 次印刷

定价:25.00 元

ISBN 978-7-5095-4297-2/F·3485

(图书出现印装问题,本社负责调换)

前言

“经济越发展,会计越重要。”为加强会计从业资格管理,规范会计人员行为,促进会计从业资格考试的知识结构科学合理,充分发挥会计从业资格考试在市场准入中的作用,积极推广会计从业资格无纸化考试,根据《会计从业资格管理办法》等相关规定,2009年财政部新修订了《会计从业资格考试大纲》。

为了适应和配合财政部对《会计从业资格考试大纲》的调整与变化,更好地服务广大考生,帮助考生准确理解和掌握考试大纲的内容,根据财政部《会计从业资格管理办法》和最新《企业会计准则》的规定,依据财政部最新印发的《会计从业资格考试大纲(修订)》,并结合深圳市会计从业资格考试的形势,华图教育特邀知名专家、学者编写了本套深圳市会计从业资格考试辅导用书。

本套教材共分三册,分别是《会计基础复习指南与机考试题库》《财经法规与会计职业道德复习指南与机考试题库》和《初级会计电算化复习指南与机考试题库》。本套教材以最新考试大纲为依据,紧密结合会计从业资格考试和日常工作需要,注重理论联系实际,强调业务能力的培养,充分体现了深圳市会计从业资格考试的统一标准和命题依据。

本书作为该套丛书之一,体例新颖独特,条理清晰,结构合理有序,全面反映最新考试大纲的要求,准确把握考试方向,直击命题精髓。本书按章进行讲解、分析、训练,具有以下特点:

1. 2013 考纲解读

将本章知识点以图表的形式呈现出来,勾勒了各知识点内在逻辑关系,发挥着提纲挈领的作用,指引考生的复习方向,并帮助考生了解本章历年考情。

2. 考点串讲

通过对重点考点的详解,使考生深刻理解和掌握高频考点及命题方向;对部分章节的学习难点予以提炼,使考生重点学习,达到提升能力的目的。

3. 经典例题

每章附有经典例题,考生通过演练,能更好理解考试的考点,做到举一反三。

4. 机考试题库精选

每章后精选适量机考试题库的习题,以供考生练习,同时还附有参考答案及解析,答案准确,解析全面、透彻,重点难点突出,条理清晰。

考生可通过本书进行系统复习,加深对知识的理解程度,并通过章后机考试题库精选检验自己的学习效果,找出薄弱环节,及时查缺补遗,进行有针对性的复习,快速提高应试水平,从而顺利取得会计从业资格证书。

由于编者水平有限,本书如有疏漏之处,欢迎广大考生批评指正。

E-mail:htbjb2008@163.com

编委会

2013年3月

目 录

第一章 总 论	1
2013 考纲解读	1
考点串讲	1
考点 1 会计概述	1
考点 2 会计基本假设	3
考点 3 会计基础	5
经典例题	5
机考试题库精选	7
第二章 会计要素与会计科目	10
2013 考纲解读	10
考点串讲	10
考点 1 会计要素	10
考点 2 会计科目	14
经典例题	15
机考试题库精选	17
第三章 会计等式与复式记账	28
2013 考纲解读	28
考点串讲	28
考点 1 会计等式	28
考点 2 复式记账	30
经典例题	34
机考试题库精选	36



第四章 会计凭证	48
2013 考纲解读	48
考点串讲	48
考点 1 会计凭证概述	48
考点 2 原始凭证	49
考点 3 记账凭证	51
考点 4 会计凭证的传递与保管	53
经典例题	54
机考试题库精选	56
第五章 会计账簿	65
2013 考纲解读	65
考点串讲	66
考点 1 会计账簿概述	66
考点 2 会计账簿的内容、启用与登记规则	68
考点 3 会计账簿的格式和登记方法	69
考点 4 对账	71
考点 5 错账更正方法	72
考点 6 结账	73
考点 7 会计账簿的更换与保管	73
经典例题	74
机考试题库精选	75
第六章 账务处理程序	91
2013 考纲解读	91
考点串讲	91
考点 1 账务处理程序的意义和种类	91
考点 2 记账凭证账务处理程序	92
考点 3 汇总记账凭证账务处理程序	92



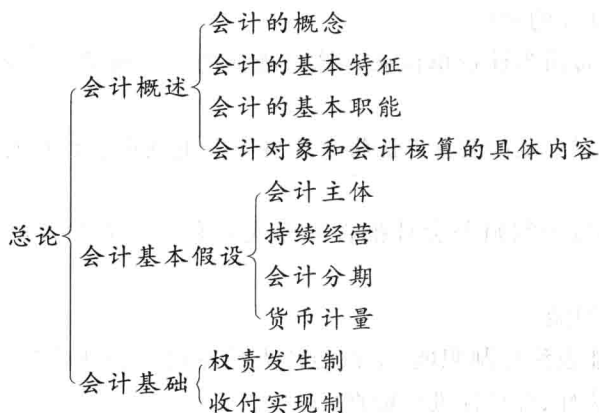
考点 4 科目汇总表账务处理程序	93
难点精析及能力提升	94
经典例题	95
机考试题库精选	95
第七章 财产清查	100
2013 考纲解读	100
考点串讲	100
考点 1 财产清查的概念、意义和一般程序	100
考点 2 财产清查的方法	102
考点 3 财产清查结果的处理	103
经典例题	105
机考试题库精选	106
第八章 财务会计报告概述	122
2013 考纲解读	122
考点串讲	122
考点 1 财务会计报告概述	122
考点 2 资产负债表	123
考点 3 利润表	125
经典例题	127
机考试题库精选	128
第九章 会计档案概述	137
2013 考纲解读	137
考点串讲	137
考点 1 会计档案概述	137
考点 2 会计档案保管	138
经典例题	140
机考试题库精选	141



第十章 主要经济业务事项账务处理	145
2013 考纲解读	145
考点串讲	146
考点 1 款项和有价证券的收付	146
考点 2 财产物资的收发、增减和使用	148
考点 3 债权、债务的发生和结算	155
考点 4 资本的增减	160
考点 5 收入、成本和费用	161
考点 6 财务成果的计算	164
难点精析及能力提升	166
难点 1 固定资产折旧的计算	166
难点 2 制造费用在不同产品之间分配的账务处理	167
机考试题库精选	167

第一章 总论

2013 考纲解读



本章主要阐述会计的基本概念、基本职能、会计对象和会计核算的具体内容以及会计基本假设和会计基础,考试中虽所占分值不高,但作为全书的基础性知识,考生必须了解会计的概念、职能、会计基本假设等内容。

考点串讲

考点 1 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、会计的基本特征

- ①会计以货币作为主要计量单位。
- ②会计拥有一系列专门方法。
- ③会计具有核算和监督的基本职能。
- ④会计的本质就是管理活动。



三、会计的基本职能

1. 会计核算职能

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、计算、报告等环节,对特定对象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。

会计的四个环节如下:

①确认,指根据一定的标准,采用一定的方法判断所发生的经济活动是否应该或能否进行会计处理的过程。

②计量,指以货币为计量单位来计算已确认的会计事项发生额的过程,计量的对象为会计要素。

③记录,指通过一定的会计方法将会计事项发生额在会计特有的载体上进行登记工作。

④报告,指通过编制财务会计报告的形式向有关方面和人员提供会计信息的过程。

2. 会计监督职能

会计监督职能也称控制职能,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合法性、合理性进行检查。

3. 会计核算与监督职能的关系

两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础,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,只有核算、没有监督就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

四、会计对象和会计核算的具体内容

1. 会计对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。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。

投入单位的资金包括投资者投入的资金和向债权人借入的资金。前者形成所有者权益,后者形成债权人权益。资金的投入是资金运动的起点。

资金退出是资金运动的终点,主要包括偿还各种债务、依法缴纳各项税费以及向所有者分配利润等。

资金的循环:货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→结算资金→货币资金。

2. 会计核算的具体内容

一般将各单位在日常生产经营和业务活动中的资金运动称为经济业务事项。



经济业务事项包括经济业务和经济事项两类。下列经济业务事项,应当办理会计手续,进行会计核算(见表 1-1)。

表 1-1

会计核算的具体内容

会计核算的 经济业务事项	具体内容
款项和有价证券的收付	款项主要包括现金、银行存款以及其他视同现金和银行存款的银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用保证金存款、外埠存款和存出投资款等;有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券,如国库券、股票等
财物的收发、增减和使用	财物一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等有实物形态的流动资产以及房屋、建筑物、机器、设备、设施、运输工具等固定资产
债权、债务的发生和结算	债权一般包括各种应收和预付款项等;债务一般包括各项借款、应付和预收款项等
资本的增减	会计上的资本专指所有者权益中的投入资本,包括实收资本(或股本)和资本公积
收入、支出、费用、成本的计算	收入包括销售商品收入、提供劳务收入、销售不需用的原材料收入等;支出包括购买原材料、固定资产、支付职工薪酬、对外投资等;费用包括营业成本和期间费用;成本包括产品生产时发生的直接材料、直接人工和制造费用形成产品的成本
财务成果的计算和处理	一般包括利润的计算、所得税的计算、利润分配或亏损弥补等
需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项	除上述经济业务以外的其他经济事项

考点 2 会计基本假设

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、计量和报告的空间范围。

明确会计主体假设的意义在于:

①在会计主体前提下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。

②明确会计主体,要将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项,以及其他会计主体的交易和事项区分开来。会计主体的假设明确了会计工作的空间范围,会计主体确定之后,会计人员只是站在特定会计主体的立场,核算特定主体的经济活动。



③会计主体不同于法律主体。会计主体与法律主体(法人)并非对等的概念。一般来说,法律主体必然是一个会计主体,而会计主体不一定是法律主体。

二、持续经营

持续经营是指在可以预见的未来,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,也不会大规模削减业务。

会计核算上所使用的一系列会计处理方法都是建立在持续经营的基础上,明确这个基本假设,就意味着会计主体按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。

持续经营假设明确了会计主体工作的时间范围,企业会计确认、计量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报告。

在会计分期假设下,企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。根据我国《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。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。以一年作为一个会计期间(年度)称为会计年度,我国的会计年度从每年1月1日至12月31日;短于一年的会计期间(半年度、季度和月度)统称为会计中期。

明确会计分期假设意义重大。由于会计分期,才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

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。业务收支以人民币以外的货币为主要单位,也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反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,也应当折算为人民币。

此外,货币计量假设还包含着币值稳定的含义。

会计四项基本假设对会计核算工作的空间和时间范围、内容等所作的合理设定,是会计确认、计量和报告的前提。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。



考点 3 会计基础

会计基础是会计确认、计量和报告的基础,是指企业在会计确认、计量和报告的过程中所采用的基础,是确认一定会计期间的收入和费用,从而确定损益的标准。会计基础主要有两种:权责发生制基础和收付实现制基础。

一、权责发生制

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制,也称应计制,是指收入费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认计量的标准。根据权责发生制基础的要求,凡是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,即使款项已经在当期收付,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,也称现金收付制或现金制,是指以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。收付实现制是以实际收到或付出款项的日期确认收入或费用归属期的制度。

目前,我国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,其他大部分业务采用收付实现制。

经典例题

【例 1·单项选择题】下列不属于企业的资金运动表现的是()。

- A. 资金投入
- B. 资金运用
- C. 资金转移
- D. 资金退出

【答案】C

【解析】企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转(即资金的运用)和资金的退出三个基本环节。

【例 2·单项选择题】由于(),才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,才使不同类型的会计主体有了会计确认和计量的基准,形成了权责发生制和收付实现制两种不同的会计基础,进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【答案】C

【解析】会计分期是指把企业持续不断的生产经营过程,划分为连续的等距会计期间,以便分期结算账目,按期编制会计报表。由于会计分期,才产生了当期与其他



期间的差别,从而出现了权责发生制和收付实现制的区别,进而出现了应收、应付、递延、待摊等会计处理方法。

【例 3·单项选择题】我国企业会计确认、计量、报告的基础是()。

- A. 权责发生制
- B. 实地盘存制
- C. 永续盘存制
- D. 收付实现制

【答案】A

【解析】《企业会计准则——基本准则》规定:“企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。”

【例 4·单项选择题】某企业 1 月份发生下列支出:(1)支付本年度保险费 2 400 元;(2)支付去年第四季度利息 3 000 元;(3)支付本年度订报费 6 000 元。则权责发生制下本月费用应负担()元。

- A. 3 700
- B. 700
- C. 8 400
- D. 1 700

【答案】B

【解析】权责发生制下,本月应负担的费用 = $2\,400 \div 12 + 6\,000 \div 12 = 200 + 500 = 700$ (元)。

【例 5·多项选择题】以下各项,属于会计基本特征的有()。

- A. 会计以货币作为主要计量单位
- B. 会计拥有一系列专门方法
- C. 会计具有核算和监督的基本职能
- D. 会计的本质就是管理活动

【答案】ABCD

【解析】略。

【例 6·多项选择题】以下各项,属于会计核算具体内容的有()。

- A. 资本的增减
- B. 收入、支出、费用、成本的计算
- C. 债权债务的发生和结算
- D. 款项和有价证券的收付

【答案】ABCD

【解析】《会计法》第 10 条规定:“下列经济业务事项,应当办理会计手续,进行会计核算:(一)款项和有价证券的收付;(二)财物的收发、增减和使用;(三)债权债务的发生和结算;(四)资本、基金的增减;(五)收入、支出、费用、成本的计算;(六)财务成果的计算和处理;(七)需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。”

【例 7·多项选择题】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

【答案】ABCD



【解析】会计基本假设亦称“会计的前提”，是指在特定的经济环境中，根据以往会计的实践和理论，对会计领域中尚未肯定的事项所作出的合乎情理的假说或设想。有会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设、货币计量假设。

【例 8·多项选择题】会计中期包括()。

- A. 月度
- B. 半年度
- C. 季度
- D. 年度

【答案】ABC

【解析】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。半年度、季度和月度均称为会计中期。最常见的会计分期是 1 年，即会计年度。

【例 9·判断题】所有单位都必须以人民币作为记账本位币。()

【答案】×

【解析】记账本位币是指用于日常登记账簿和编制财务会计报告时用以表示计量的货币。《会计法》规定，会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以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，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

【例 10·判断题】某一特定主体的资金运动，主要包括资金的投入和折算、循环与收回、支付与赔偿。()

【答案】×

【解析】会计核算的内容是指会计主体的资金运动，包括资金的投入、资金的循环与周转、资金的退出三个阶段。

机考试题库精选

一、单项选择题

1. 在中国境外设立的中国企业，在向国内报送财务报表时应当()。
 - A. 使用当地法定货币
 - B. 使用美元
 - C. 使用记账本位币
 - D. 折算为人民币
2. 下列业务的处理符合权责发生制的是()。
 - A. 本月根据销售合同发出商品一批，售价 10 000 元，但本月没有收到货款，因此不能将其确认为本月收入
 - B. 本月收到上月销售商品款 50 000 元，因此确认本月收入为 50 000 元
 - C. 本月发生广告费用 3 000 元但尚未支付，确认本月销售费用 3 000 元
 - D. 根据销售合同预收客户定金 10 000 元，因此确认本月销售收入 10 000 元



3. A 企业在年初用银行存款支付本年租金 120 000 元,于 1 月末仅将其中的 10 000 元计入本月费用,这符合()。
- A. 收付实现制原则 B. 权责发生制原则
C. 谨慎性原则 D. 历史成本计价原则

二、多项选择题

1. 下列会计处理符合权责发生制的有()。
- A. 企业 2 月份签订了一份当年 7 月份生效的销售合同,并将这笔销售收入计入 2 月份的收入
B. 对固定资产计提折旧
C. 年末,企业将全年的电费一次性计入 12 月份的费用
D. 长期待摊费用的会计处理
2. 关于会计的基本职能,下列说法错误的有()。
- A. 会计核算主要是以数量和货币为主要计量单位
B. 会计监督包括事前监督和事中监督
C. 会计核算和会计监督是会计的两大基本职能
D. 会计核算比会计监督更加重要
3. 由于会计分期假设才形成的会计处理方法有()。
- A. 应收 B. 应付 C. 待摊 D. 减值准备

三、判断题

1. 根据收付实现制的要求,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记入利润表。 ()
2. 会计是以货币为唯一的度量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。 ()
3. 会计能够核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动。 ()
4. 利润的计算、所得税的计算、利润分配或亏损弥补都属于财务成果的计算和处理。 ()
5. 目前,我国的政府与非营利组织包括事业单位在内都采用权责发生制。 ()

机考题库精选参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】 D

【解析】 对于在境外设立的中国企业,由于开展经营活动和所在国提交财务会计报告和申报纳税的需要,日常会计核算需要采用当地的法定货币作为记账本