

 高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

基础会计学习指导

江希和◇主编



上海市
著名商
标

华东师范大学出版社

全国百佳图书出版单位



高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

基础会计学习指导

江希和◇主编



华东师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学习指导/江希和主编. —上海:华东师范大学出版社, 2012. 2

ISBN 978 - 7 - 5617 - 9295 - 7

I. 基… II. 江… III. 会计学—高等学校—教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 023014 号

基础会计学习指导

主 编 江希和
策划编辑 朱建宝
责任编辑 孙小帆
装帧设计 卢晓红

出版发行 华东师范大学出版社
社 址 上海市中山北路 3663 号 邮编 200062
网 址 www.ecnupress.com.cn
电 话 021 - 60821666 行政传真 021 - 62572105
客服电话 021 - 62865537 门市(邮购)电话 021 - 62869887
地 址 上海市中山北路 3663 号华东师范大学校内先锋路口
网 店 <http://hdsdcbbs.tmall.com>

印 刷 者 上海崇明裕安印刷有限公司
开 本 787 × 1092 16 开
印 张 10
字 数 190 千字
版 次 2012 年 4 月第一版
印 次 2012 年 4 月第一次
书 号 ISBN 978 - 7 - 5617 - 9295 - 7 / F · 202
定 价 19.00 元

出 版 人 朱杰人

(如发现本版图书有印订质量问题,请寄回本社客服中心调换或电话 021 - 62865537 联系)

前言

经济全球化,要求作为“商业语言”的会计必须国际化。为了适应会计国际化的要求,我国的会计改革特别是会计制度改革,近几年来以前所未有的气势展开。会计制度改革必定对会计教学改革提出要求,而会计教学改革,教材建设是基础。另外,经济全球化越深入,市场竞争就越激烈;市场竞争越激烈,越需要竞争型人才,而竞争型人才必定是创新型人才。高校作为培养创新型人才的主要基地,必须对作为重要培养手段的教材,提出加大创新能力培养的要求。为适应上述要求,我们编写了独具特色的《基础会计》教材,同时为了适应学生学习需要并方便教师教学,提高教学效果,特编写了《基础会计》的配套教材《基础会计学习指导》。该指导书分章编写,每章内容都包括“学习要求”、“重要概念”、“重点难点分析”以及“练习题”与“练习题参考答案”等。

本书由南京师范大学会计与财务管理系教授、南京师范大学会计与财务发展研究中心主任江希和博士主编。全书共分为10章,第1章“会计基本理论”由江希和编写,第2章“会计要素与会计等式”以及第3章“账户与复式记账”由向有才编写,第4章“会计分录与过账”由王水娟编写,第5章“平衡试算与账项调整”由陈光编写,第6章“会计处理基本方法应用”由廖浪涛编写,第7章“财务会计报表编制”由沈涟波编写,第8章“财务会计报表分析”由张亚青编写,第9章“会计信息系统基础”由张小军编写,第10章“内部会计控制制度”由孙萍编写。

本书在编写过程中得到了华东师范大学出版社赵建军、朱建宝、孙小帆等编辑的支持和帮助,在此表示感谢。

本书主要适用于财经类专业应用型本科院校的教学,也适合作为国家示范性高等职业院校财经专业的教材,还可以作为在职人员培训及经济管理领域工作人员参考用书。

由于作者水平所限,书中难免有不当和错误之处,欢迎广大读者和同行批评指正,以便对本书进一步修改和补充。

江希和

2012年1月

目录

第1章 会计基本理论	1
第一部分 学习要求 3	
第二部分 重要概念 3	
第三部分 重点难点分析 3	
第四部分 练习题 8	
第五部分 练习题参考答案 13	
第2章 会计要素与会计等式	15
第一部分 学习要求 17	
第二部分 重要概念 17	
第三部分 重点难点分析 17	
第四部分 练习题 21	
第五部分 练习题参考答案 25	
第3章 账户与复式记账	27
第一部分 学习要求 29	
第二部分 重要概念 29	
第三部分 重点难点分析 29	
第四部分 练习题 33	
第五部分 练习题参考答案 38	
第4章 会计分录与过账	39
第一部分 学习要求 41	
第二部分 重要概念 41	
第三部分 重点难点分析 41	
第四部分 练习题 48	
第五部分 练习题参考答案 53	

第5章 平衡试算与账项调整 55

- 第一部分 学习要求 57
- 第二部分 重要概念 57
- 第三部分 重点难点分析 57
- 第四部分 练习题 61
- 第五部分 练习题参考答案 64

第6章 会计处理基本方法应用 67

- 第一部分 学习要求 69
- 第二部分 重要概念 69
- 第三部分 重点难点分析 69
- 第四部分 练习题 73
- 第五部分 练习题参考答案 83

第7章 财务会计报表编制 91

- 第一部分 学习要求 93
- 第二部分 重要概念 93
- 第三部分 重点难点分析 93
- 第四部分 练习题 97
- 第五部分 练习题参考答案 105

第8章 财务会计报表分析 109

- 第一部分 学习要求 111
- 第二部分 重要概念 111
- 第三部分 重点难点分析 111
- 第四部分 练习题 117
- 第五部分 练习题参考答案 127

第9章 会计信息系统基础 129

- 第一部分 学习要求 131
- 第二部分 重要概念 131
- 第三部分 重点难点分析 131
- 第四部分 练习题 134
- 第五部分 练习题参考答案 138

第 10 章 内部会计控制制度 141

- 第一部分 学习要求 143
- 第二部分 重要概念 143
- 第三部分 重点难点分析 143
- 第四部分 练习题 147
- 第五部分 练习题参考答案 151

第 1 章

会计基本理论

第一部分 学习要求

通过本章的学习,深刻理解会计定义,了解会计的产生,明确会计学概念、会计学分类以及会计职业;对于会计目标与职能,要求了解会计界对会计目标定位的不同观点,明确我国财务会计目标的定位,掌握会计职能定义和会计的基本职能及有关特点;掌握四个会计基本假定的含义,理解会计信息质量要求的八个方面内容;明确会计内容的含义,掌握会计内容的具体内涵;掌握会计处理程序与会计方法;掌握权责发生制和收付实现制的内涵;了解会计的职业道德并对会计机构与会计人员有一定的认识。

第二部分 重要概念

会计 会计信息 会计目标 会计职能 会计假定 权责发生制 会计程序
会计核算方法

第三部分 重点难点分析

一、会计定义

会计是一个发展的概念。什么是会计,不是人们的随意规定,而是在会计实践的基础上,人们对其正确认识的反映。随着生产的发展和管理生产的变化,会计的概念也在发生变化,由于人们认识会计实践存在差异,表现在会计的定义上也存在差异。总之,会计定义受会计环境的影响,受人们对会计环境认识的影响。

清代学者焦循在《孟子正义》一书中,解释会计时说:“零星算之为计,总合算之为会。”

我国会计界对现代会计定义受不同时期会计环境的影响,认识上主要有“方法论”、“工具论”、“信息论”、“管理论”等观点。

“方法论”对会计的定义:会计是以货币为主要计量单位,进行连续、系统、全面地记录和计算的记账、算账和报账的方法。

“工具论”对会计的定义:会计主要运用货币形式,通过记账、算账、报账和用账等方法,核算和分析企业单位的经济活动或财务收支,反映和监督经济过程及其成果。

“信息论”对会计的定义:会计是一个信息系统,它为管理(包括财务管理)提供有用的信息。会计为管理服务,但不是管理本身。“信息论”是从会计核算的实际出发,把会计对各种经济活动的数据进行汇集、加工、整理和提供当成一个信息系统;把会计部门当成企业的一

个服务部门,为企业管理部门进行管理决策和有效经营提供信息。

“管理论”学者认为:“会计不仅仅是管理经济的工具,它本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。”

在国外,会计的表述也表现为随着会计环境的变化而有所不同。美国会计师协会名词委员会 1941 年发表的会计名词第 1 号公报指出:“会计是以货币形式记录、分类和汇总经济业务并说明其结果的技术。”随着信息在社会生活中不断发挥着重要作用,会计的概念也在发生着变化。美国会计学会于 1966 年对会计下了一个定义,认为“会计是鉴定、计量和传送经济信息的方法,并使信息的使用者有可能据以作出有根据的判断与决策”。1977 年美国出版发行的《现代会计手册》就明确提出:“会计是一个信息系统。它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”

基于对现代会计环境的认识并结合前人的成果,我们《基础会计》教材对会计的定义表述是:会计是确认、计量、记录并报告经济个体(组织)数量化信息的过程,以协助信息使用者对有关经济行为作出合理的决策和判断。理解该定义,要注意把握以下几个方面:

首先,会计是一个过程。该过程的工作内容包括对信息的确认、计量、记录和报告等程序。

其次,会计的应用范围是经济组织。这里的经济组织不限于各类企业等营利性组织,也包括医院、学校、政府机关等各类非营利性组织。

最后,会计的目的是将有关信息报送给信息使用者以协助其决策时作合理谨慎的判断。这里的“信息使用者”包括经济组织内部信息使用者和外部使用者,而信息使用者取得信息的途径是通过“报告”也就是通过“会计信息报告”实现的,信息报告的载体叫“会计报表”。

学习“会计”定义,要注意与“会计学”定义的区别。会计学是有关会计专业的学术,是“经济管理科学的一个组成部分,是系统研究会计控制的专门理论、专门方法、专门技能及其运用的科学”。^① 会计学作为独立的科学系统,是由会计史学、会计原理学(初级会计学或基础会计学)、财务会计学、成本会计学、管理会计学、审计学以及宏观会计学等分支学科构成。

二、会计目标

会计目标通俗地讲就是指会计机构和会计人员在会计工作中应达到的目的和要求,是对会计应该“做什么”以及应该“怎么做”所作的规定。

会计目标受会计职能的制约,受社会经济环境变动的影响,它会随着社会经济环境的变化而变化。因此,会计目标应取决于两个因素,一是“社会需要性”,二是“现实可能性”。现代会计目标,至今学者还有不同观点,但会计最直接的目标就是提供有用的会计信息是毋庸置疑的。

三、会计职能

职能是客观事物的内在功能。事物的职能有基本职能和派生职能之分。事物一开始就具有并且贯穿其发展过程始终的职能叫作基本职能;尔后随事物的发展,其外延的扩展才产

^① 郭道扬. 会计百科全书[M]. 沈阳:辽宁人民出版社,1989:99.

生的职能,叫作派生职能。因此,会计职能可以很多,但基本职能是“核算”与“监督”,也有的表述为“反映”与“监督”。

四、会计基本假定

会计基本假定也称为会计基本假设,它是会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等作出的合理设定。为实现财务报告目标,必须对会计核算的时间、空间和计量属性等进行一定的设定,这些设定是会计核算的基础条件,是保证会计核算顺利进行的前提。会计方法的选择、会计数据的搜集与处理均以会计基本假设为依据。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。这四个会计核算的基本假设是相互依存、相互补充的,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。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

五、会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供的会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征,它主要包括客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。对每一个要求,不仅要能正确理解其含义,而且能够判断实践中的行为是否符合会计信息质量要求。例如:

某公司于2011年末发现公司销售萎缩,无法实现年初确定的销售收入目标,但考虑到在2012年春节前后,公司销售可能会出现较大幅度的增长,公司为此提前预计库存商品销售,在2011年末制作了若干存货出库凭证,并确认销售收入实现。公司这种处理不是以其实际发生的交易事项为依据的,而是虚构的交易事项,违背了会计信息质量要求的客观性原则,也违背了我国会计法的规定。

六、会计内容

会计内容是会计职能发挥作用的领域,所以,会计内容也就是会计核算与监督的内容,也可以称为会计对象。会计内容,就财务会计来讲包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个方面,该六个方面的内容在会计上也被称为会计内容的构成要素或会计对象要素,简称为会计要素。

七、会计处理程序与方法

为了实现会计目标,会计工作必须遵照一定的处理程序并配以相应的方法。实务中会计处理程序与方法是密切联系在一起的,但我们也可以把它分拆为两个方面去说明,即分拆为会计处理程序和会计方法。

1. 会计处理程序

会计处理程序指的是会计数据处理与加工报告信息的顺序,具体包括确认、计量、记录与报告四个程序。该处理程序体现在会计工作步骤上,一般可分为以下四步:

① 经济业务发生后,审核记载经济业务的原始凭证;

- ② 根据审核后的原始凭证编制记账凭证;
- ③ 根据记账凭证(原始凭证)等登记有关日记账和分类账;
- ④ 期末,根据分类账记录编制会计报表。

上述的会计工作步骤,也可称为会计核算组织程序或账务处理程序。会计账务处理程序有多种形式,各单位应采用何种账务处理程序,由各单位自主选用或设计。

目前,我国通常采用的主要账务处理程序有四种:记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序和多栏式日记账账务处理程序。

(1) 记账凭证账务处理程序

记账凭证账务处理程序是指对发生的经济业务事项,都要根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证,然后直接根据记账凭证逐笔登记总分类账的一种账务处理程序。它是基本的账务处理程序,其一般程序是:

- ① 根据原始凭证编制汇总原始凭证;
- ② 根据原始凭证或汇总原始凭证,编制记账凭证;
- ③ 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账;
- ④ 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证,登记各种明细分类账;
- ⑤ 根据记账凭证逐笔登记总分类账;
- ⑥ 期末,现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额同有关总分类账的余额核对相符;
- ⑦ 期末,根据总分类账和明细分类账的记录,编制会计报表。

(2) 汇总记账凭证账务处理程序

汇总记账凭证账务处理程序是根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证,定期根据记账凭证分类编制汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证,再根据汇总记账凭证登记总分类账的一种账务处理程序。其一般程序是:

- ① 根据原始凭证编制汇总原始凭证;
- ② 根据原始凭证或汇总原始凭证,编制记账凭证;
- ③ 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账;
- ④ 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证,登记各种明细分类账;
- ⑤ 根据各种记账凭证编制有关汇总记账凭证;
- ⑥ 根据各种汇总记账凭证登记总分类账;
- ⑦ 期末,现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额同有关总分类账的余额核对相符;
- ⑧ 期末,根据总分类账和明细分类账的记录,编制会计报表。

(3) 科目汇总表账务处理程序

科目汇总表账务处理程序又称记账凭证汇总表账务处理程序,它是根据记账凭证定期编制科目汇总表,再根据科目汇总表登记总分类账的一种账务处理程序。其一般程序是:

- ① 根据原始凭证编制汇总原始凭证;
- ② 根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证;
- ③ 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账;

- ④ 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证登记各种明细分类账；
- ⑤ 根据各种记账凭证编制科目汇总表；
- ⑥ 根据科目汇总表登记总分类账；
- ⑦ 期末，现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额同有关总分类账的余额核对相符；

⑧ 期末，根据总分类账和明细分类账的记录，编制会计报表。

(4) 多栏式日记账账务处理程序

多栏式日记账账务处理程序是根据收款凭证和付款凭证逐日登记多栏式现金日记账和多栏式银行存款日记账，然后根据它们登记总分类账的一种账务处理程序。

其一般程序是：

- ① 根据原始凭证编制汇总原始凭证；
- ② 根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证；
- ③ 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记多栏式现金日记账和多栏式银行存款日记账；
- ④ 根据多栏式现金日记账和多栏式银行存款日记账登记总分类账；
- ⑤ 期末，根据总分类账和明细分类账的记录，编制会计报表。

2. 会计方法

会计方法是指用来核算和监督会计对象，执行会计职能，实现会计目标的手段。会计方法是人们在长期的会计工作实践中总结创立的并随着生产发展，会计管理活动的复杂化而逐渐完善和提高了的。

会计方法包括会计核算、会计分析、会计检查等方法。其中，会计核算会计方法中最基本、最主要的方法，是其他各种方法的基础。

在社会再生产过程中，会产生大量的经济信息。将经济信息依照会计准则等规定进行确认、计量、记录、计算、分析、汇总、加工处理，就会成为会计信息。这个信息转换的过程就是会计核算。它又包括了一系列具体的方法，主要方法有：设置账户、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。

八、会计基础

会计基础(Basic Accountancy)是指会计事项的记账基础，是会计确认的某种标准方式，是单位收入和支出、费用的确认的标准，对会计基础的不同选择，决定单位取得收入和发生支出在会计期间的配比，并直接影响到单位工作业绩和财务成果。

会计基础主要有两种，即收付实现制和权责发生制。

1. 收付实现制

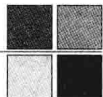
收付实现制，又称现金制，是指企业单位对各项收入和费用的认定是以款项(包括现金和银行存款)的实际收付作为标准。凡属本期实际收到款项的收入和支付款项的费用，不管其是否应归属于本期，都应作为本期的收入和费用入账；反之，凡本期未实际收到的款项收入和未付出款项的支出，即使应归属于本期，也不应作为本期的收入和费用入账。采用这种会计处理制度，本期的收入和费用缺乏合理的配比，所计算的财务成果也不够正确，因此企业单位不宜采用收付实现制，主要适用于行政事业单位。

2. 权责发生制

权责发生制,又称应收应付制、应计制,是指以权责发生为基础来确定本期收入和费用,而不是以款项的实际收付作为记账基础。凡是应属本期的收入和费用,不管其款项是否收付,均作为本期的收入和费用入账;反之,凡不属于本期的收入和费用,即使已收到款项或付出款项,都不应作为本期的收入和费用入账。在权责发生制下,每届会计期末,应对各项跨期收支作出调整,核算手续虽然较为麻烦,但能使各个期间的收入和费用实现合理的配比,所计量的财务成果也比较正确。因此,我国《企业会计准则》规定,企业单位会计核算应采用权责发生制。

权责发生制和收付实现制在处理收入和费用时的原则是不同的,所以同一会计事项按不同的会计处理基础进行处理,其结果可能是相同的,也可能是不同的。例如,本期销售一批价值 5 000 元的产品,货款已收存银行,这项经济业务不管采用应计基础或现金收付基础,5 000 元货款均应作为本期收入,因为一方面它是本期获得的收入,应当列作本期收入,另一方面现款也已收到,亦应当列作本期收入,这时就表现为两者的一致性。但在另外的情况下两者则是不一致的,例如,本期收到上月销售产品的货款存入银行,在这种情况下,如果采用现金收付基础,这笔货款应当作为本期的收入。因为现款是本期收到的,如果采用应计基础,则此项收入不能作为本期收入,因为它不是本期获得的。

第四部分 练习题



一、单项选择题

1. 会计的产生是由于()。
 - A. 技术进步的需要
 - B. 社会发展的需要
 - C. 生产实践活动的需要
 - D. 出于管理目的对其活动过程及其结果的信息需要
2. 关于会计目标,下列说法中不正确的是()。
 - A. 会计目标实际上就是会计目的
 - B. 受托责任观者认为会计的目标就是向资源的提供者报告资源受托管理的情况
 - C. 决策有用观者认为会计的目标就是向信息使用者提供有利于其决策的会计信息
 - D. 会计目标的提出要以会计职能为前提
3. 关于会计主体,正确的表述是()。
 - A. 会计主体是一个法律主体
 - B. 会计主体可以是一个非法律主体,但不能是企业集团
 - C. 会计主体可以是一个非法律主体,但必须是一个企业集团
 - D. 会计主体可以是一个法律主体,也可以是一个企业集团

4. 在会计基本假定中,确定会计核算空间范围的是()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
5. 以下各项符合谨慎性原则的是()。
A. 只记录损失和费用,而不记录收入
B. 按规定合理核算可能发生的损失和费用,既不高估资产,也不低估负债
C. 采用一切可能的方法,压低资产的账面金额,抬高负债的账面金额
D. 只记录收入,而不记录损失和费用
6. 会计的基本职能是()。
A. 反映和考核 B. 核算和监督 C. 预测和决策 D. 分析和管理
7. 企业为了正确划分并确定各个会计期间的财务成果所采用的会计基础是()。
A. 收付实现制 B. 永续盘存制 C. 权责发生制 D. 实地盘存制
8. 按照权责发生制的原则,下列收入中应作为本期收入的是()。
A. 收到上月产品销售收入存入银行 B. 预收下月产品销售收入存入银行
C. 本月销售产品收入存入银行 D. 上月利息收入存入银行
9. 下列哪项不属于我国会计信息的质量要求()。
A. 可比性 B. 客观性 C. 一贯性 D. 重要性
10. 下列方法哪项不属于会计核算方法()。
A. 成本计算 B. 编制报表 C. 登记账簿 D. 报表分析
11. 以款项是否收付来确定本期收入和费用的会计处理方法,称之为()。
A. 现金制 B. 收付实现制 C. 现收现付制 D. 权责发生制
12. 要合理确认本期的收入费用,根据现有会计准则,企业必须贯彻()原则。
A. 可比性 B. 权责发生制 C. 历史成本 D. 重要性

二、多项选择题

1. 营利性组织的会计报表主要包括()。
A. 资产负债表 B. 现金流量表 C. 利润表 D. 成本费用表
2. 营利会计是指用于营利性组织的会计,下列属于营利会计范畴的有()。
A. 财务会计 B. 管理会计 C. 成本会计 D. 税务会计
3. 关于会计职能,下列说法中不正确的是()。
A. 会计职能就是会计自身所固有的功能,它是不会随着会计的发展而变化的
B. 核算是首要职能,监督是派生职能
C. 核算职能决定了会计核算必须从数量上反映各单位的经济活动状况,必须是以货币作为量度
D. 核算职能要求会计核算要完整,这里的完整是指对所有的会计要素都要进行计量、记录、报告,不能有任何遗漏
4. 下列属于会计基本假定的有()。
A. 会计主体假定 B. 持续经营假定 C. 会计分期假定 D. 历史成本假定
5. 关于会计基本假定,下列说法正确的有()。

- A. 会计基本假定是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定
B. 法律主体必然是一个会计主体
C. 会计主体不一定是法律主体
D. 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
6. 下列各项目中,不符合会计主体假设的有()。
- A. 甲企业的会计资料既记录本企业的经济业务,也记录其原料供应商的经济业务
B. 乙企业的会计资料除记录本企业的经济业务以外,还记录其投资人的私人理财活动
C. 丙企业的会计资料仅记录本企业的经济业务
D. 丁企业的会计人员除办理本企业的经济业务以外,还办理本企业债权人的经济业务
7. 下列不属于会计信息质量要求的是()。
- A. 客观性要求 B. 明晰性要求 C. 一致性要求 D. 完整性要求
8. 关于会计内容下列说法正确的是()。
- A. 会计内容既是会计目标的要求,也是会计职能发挥作用的领域
B. 经济资源是会计核算与监督的一个内容,任何一个个体要进行经济活动,都必须运用一定的资源
C. 提供业主权益的信息应是会计内容之一
D. 会计内容表现为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个方面
9. 会计处理的基本程序包括()。
- A. 确认 B. 计量 C. 记录 D. 报告
10. 会计方法包括()。
- A. 会计核算方法 B. 会计检查方法 C. 会计监督方法 D. 会计分析方法
11. 关于会计基础,下列说法中正确的有()。
- A. 权责发生制,在我国一般的解释是指会计核算中确定本期收益和费用的方法
B. 按照权责发生制,要在交易事项和其他事项发生时确认其影响
C. 权责发生制应以会计目标、会计假设、会计原则、会计要素为基本理论依据
D. 收付实现制,是指以款项是否收付作为确认本期收入和费用的标准
12. 权责发生制实际包括了三个层次的认定,下列属于三个层次认定的是()。
- A. 哪些经济业务是会计核算的内容
B. 列入会计核算内容的经济业务何时发生,应纳入哪一期的会计报表
C. 列入会计核算内容的经济业务引起了何种影响
D. 列入会计核算内容的经济业务如何进行确认
13. 我国财政部对会计人员提出的主要职业道德要求在《会计基础工作规范》中作了具体规定,它们是()。
- A. 爱岗敬业 B. 依法办事 C. 客观公正 D. 保守秘密
14. 关于会计机构与人员,下列说法中不正确的是()。
- A. 所有企业单位都必须设立会计机构
B. 会计稽核是会计机构本身对于会计核算工作进行的一种自我检查或审核工作
C. 根据内部控制制度,在支付现金和银行存款时,应由会计主管人员或其授权的代理人