



浙江省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

浙江省会计从业资格考试研究中心◎编著

(无纸化考试、笔试通用)

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



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



浙江省会计从业资格考试辅导用书

G 好会计 2013
www.goodacc.net

会计基础

复习指南与机考题库

浙江省会计从业资格考试研究中心◎编著

(无纸化考试、笔试通用)



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计基础复习指南与机考试题库/浙江省会计从业资格考试研究中心编著. —上海:立信会计出版社, 2012. 11

浙江省会计从业资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5429-3697-4

I. ①会… II. ①浙… 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(2012)第 264866 号

策划编辑 方士华

责任编辑 方士华 周 瑜

封面设计 张晓夏

会计基础复习指南与机考试题库

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

电 话 (021)64411389

网 址 www.lixinaph.com

网上书店 www.shlx.net

经 销 各地新华书店

邮政编码 200235

传 真 (021)64411325

电子邮箱 lxaph@sh163.net

电 话 (021)64411071

印 刷 三河市冠宏印刷装订厂

开 本 710 毫米×1000 毫米 1/16

印 张 16.5

字 数 298 千字

版 次 2012 年 11 月第 1 版

印 次 2012 年 11 月第 1 次

印 数 1—10000

书 号 ISBN 978-7-5429-3697-4/F

定 价 32.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前言

根据财政部《会计从业资格管理办法》和财政部 2006 年 2 月颁布的《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)》,华图教育特邀知名专家、学者编写了这套《浙江省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》。本套辅导用书以最新考试大纲为依据,紧密结合浙江省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,充分体现了浙江省会计从业资格考试的统一标准和命题依据。

本书作为该系列辅导用书之一,体例新颖独特,条理清晰,结构合理有序,全面反映考试大纲要求,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. “知识梳理”——考点一目了然

本部分内容涵盖了最新考试大纲中的全部考点,均以挂线图的形式呈现,勾勒了各考点内在逻辑关系,发挥着提纲挈领的作用,指引考生的复习方向。

2. “考点串讲”——细节决定成败

本部分内容通过对考点的详解,使考生深刻理解和掌握考试内容及命题方向。

3. “历年真题回顾”——直击命题方向

真题是命题人精挑细选的经典题目,是学科知识精华的考查,据统计,每年的会计从业考题都会有众多知识点重复被考查。在考生们将教材和辅导书消化之后,再练习历年真题,更有益于考生们对重要知识点的归纳和对命题思路的把握。

4. “机考试题库精选”——考题全面覆盖

每章后精选适量机考试题库的习题,供考生练习,同时还附有参考答案和详细的解析。

5. “仿真模拟题”——权威编写,决战考场

本套辅导用书每本书都配有一份最新仿真模拟题,完全按照最新考试大纲和考试题型题量,由一线专家全力编写,力图使考生熟悉考试决,战考场。

通过本书的练习,考生可以大大加深对知识的理解,全面提升学习能力,快速提高应试水平。

由于本书编写时间有限,如有疏漏之处,欢迎广大考生批评指正。

E-mail:htbjb2008@163.com

编委会

2012 年 11 月

目 录

第一章 总 论	1
知识梳理	1
考点串讲	1
考点 1 会计的概念	1
考点 2 会计的基本特征	2
考点 3 会计的基本职能	2
考点 4 会计对象和会计核算的具体内容	5
考点 5 会计基本假设	6
考点 6 会计基础	7
难点精析	7
难点 权责发生制和收付实现制的区分	7
历年真题回顾	8
机考试题库精选	9
第二章 会计要素与会计科目	13
知识梳理	13
考点串讲	13
考点 1 会计要素的概念	13
考点 2 资 产	14
考点 3 负 债	15
考点 4 所有者权益	15
考点 5 收 入	16
考点 6 费 用	16
考点 7 利 润	17
考点 8 会计计量属性	17
考点 9 会计科目	18
难点精析	19



难点 1 收入与利得的区分	19
难点 2 费用与损失的区分	20
难点 3 利得和损失	20
历年真题回顾	21
机考试题库精选	22
第三章 会计等式与复式记账	32
知识梳理	32
考点串讲	32
考点 1 会计等式	32
考点 2 复式记账	36
考点 3 借贷记账法	36
考点 4 会计科目的对应关系和会计分录	37
考点 5 借贷记账法的试算平衡	38
考点 6 总分类科目与明细分类科目	39
难点精析	39
难点 借贷记账法的记账规则	39
历年真题回顾	41
机考试题库精选	42
第四章 会计凭证	57
知识梳理	57
考点串讲	57
考点 1 会计凭证概述	57
考点 2 原始凭证	58
考点 3 记账凭证	62
考点 4 会计凭证的传递和保管	65
难点精析	66
难点 原始凭证金额的填写	66
历年真题回顾	67
机考试题库精选	68
第五章 会计账簿	79
知识梳理	79



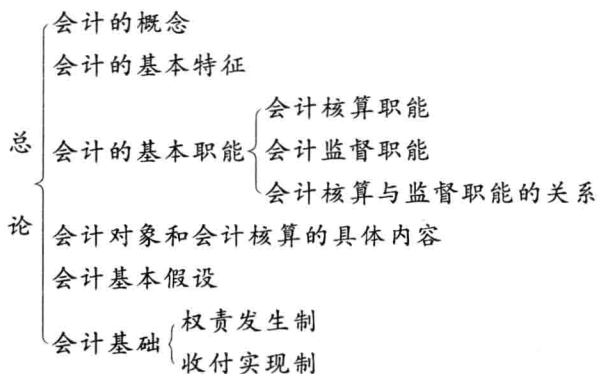
考点串讲	80
考点 1 会计账簿概述	80
考点 2 会计账簿的内容、启用与登记规则	82
考点 3 会计账簿的格式和登记方法	84
考点 4 对 账	86
考点 5 错账更正方法	87
考点 6 结 账	88
考点 7 会计账簿的更换与保管	88
难点精析	89
难点 错账更正方法的应用	89
历年真题回顾	91
机考试题库精选	91
第六章 账务处理程序	111
知识梳理	111
考点串讲	111
考点 1 账务处理程序的概念和种类	111
考点 2 记账凭证账务处理程序	112
考点 3 汇总记账凭证账务处理程序	112
考点 4 科目汇总表账务处理程序	113
历年真题回顾	114
机考试题库精选	114
第七章 财产清查	122
知识梳理	122
考点串讲	122
考点 1 财产清查概述	122
考点 2 财产清查的方法	125
考点 3 财产清查结果的处理	127
难点精析	128
难点 银行存款余额调节表的编制	128
历年真题回顾	129
机考试题库精选	131



第八章 财务会计报告	146
知识梳理	146
考点串讲	146
考点 1 财务会计报告概述	146
考点 2 资产负债表	148
考点 3 利润表	150
难点精析	151
难点 资产负债表的编制	151
历年真题回顾	153
机考试题库精选	153
第九章 会计档案	174
知识梳理	174
考点串讲	174
考点 1 会计档案概述	174
考点 2 会计档案保管	175
历年真题回顾	176
机考试题库精选	177
第十章 主要经济业务事项的账务处理	182
知识梳理	182
考点串讲	183
考点 1 款项和有价证券的收付	183
考点 2 财产物资的收发、增减和使用	185
考点 3 债权、债务的发生和结算	192
考点 4 资本的增减	197
考点 5 收入、成本和费用	198
考点 6 财务成果的计算	202
历年真题回顾	204
机考试题库精选	205
附 录	237
最新会计基础上机考试仿真模拟题	237
参考答案及解析	246

第一章 总 论

知识梳理



考点串讲

考点 1 会计的概念(★)

会计是指以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。



考点2 会计的基本特征(★★)

表 1-1

会计的基本特征	以货币为主要计量单位	在现实经济生活中,人们主要采用实物量度、劳动量度和货币量度三种量度。前两种量度具有具体、直观的优点,但缺乏综合性、可比性;货币量度则弥补了这一缺陷,货币量度将千差万别的财产物资和劳动消耗统一折合为价值量,具有很强的综合性、可比性。当然会计并不排除其他两种量度,而是将其他量度作为货币量度的补充
	以凭证为依据	会计核算、监督的每个会计事项都要有凭证做依据,即根据真实、正确的会计凭证进行账簿登记,进行会计监督。没有凭证,会计将成为无源之水、无本之木
	所提供的会计信息具有全面性、综合性、连续性和系统性	会计以货币为主要计量单位,对本单位发生的能以货币计量的全部经济活动进行核算,所提供的会计信息具有全面性和综合性;会计以专门的技术方法,按期对本单位的经济活动进行全面、系统的核算,从而使提供的会计信息具有连续性和系统性

考点3 会计的基本职能(★★)

一、会计核算职能

会计核算职能是会计最基本的职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计量、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。



1. 会计核算必须经历的四个环节

表 1-2

会计核算的四个环节	确认	确认是指根据一定的标准,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			
	计量	概念	计量是指以货币或其他量度单位计量各项交易或事项及其结果的过程。会计计量的对象是会计要素。对会计要素进行计量,一是要运用计量单位,即主要以货币为计量单位;二是选择计量标准,即计量属性		
		计量属性	历史成本	在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量	
			重置成本	在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量	
			可变现净值	在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量	
			现值	在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量	
			公允价值	在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量	
	记录	记录是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(如账簿)上进行登记的工作			
报告	报告是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。它是会计工作的最终环节				



2. 会计核算的具体表现形式及其运用的七种方法

表 1-3

具体表现形式	记账	对一定单位的经济活动采用一定的记账方法,在会计账簿中进行登记
	算账	在记账基础上,对一定单位一定时期的收入、费用(成本)、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算
	报账	在算账的基础上,对一定单位的财务状况、经营成果和现金流动情况,以财务会计报告的形式上报有关方面和人员
七种方法	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	
	成本计算	
	财产清查	
	编制财务会计报告	

二、会计监督职能

会计监督职能是指会计在其核算过程中,对经济活动的合法性、合理性所实施的审查。

表 1-4

合法性审查	保证各项经济业务符合国家的有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法乱纪行为
合理性审查	检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关

三、会计核算与监督职能的关系

会计核算与会计监督两大基本职能关系密切,相辅相成,辩证统一。会计核算

是会计监督的基础,没有核算,会计监督就失去了监督的对象;会计监督是会计核算的延伸与发展,没有会计监督,会计核算就失去了存在的意义。



考点 4 会计对象和会计核算的具体内容(★★★)

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。值得注意的是,不是企业生产经营过程的全部内容都是会计核算的对象,只有能以货币表现的经济活动,才是会计核算的内容。

表 1-5

资金运动	资金投入	企业所有者投入的资金,属于企业所有者权益	
		债权人投入的资金,属于企业债权人权益——企业负债	
	资金运用 (资金的循环和周转)	供应	在供应过程中,企业要购买原材料等劳动对象,发生材料费、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款的结算关系
		生产	在生产过程中,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等,构成产品使用价值与价值的统一体,同时,还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等
		销售	在销售过程中,将生产的产品销售出去,发生有关销售费用、收回货款、交纳税金等业务活动,并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等
	资金退出	偿还各项债务	
		上交各项税金	
		向所有者分配利润	



考点 5 会计基本假设(★★★★)

表 1-6

会计基本假设	会计主体	概念	会计主体是指会计所核算和监督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
		内容	会计主体与法律主体(法人)并非对等的概念。会计主体可以是独立法人,也可以是非法人;可以是一个企业,也可以是企业内部的某一个单位或企业中的一个特定部分;可以是一个单一的企业,也可以是由几个企业组成的企业集团。会计主体不仅要与其他会计主体分开,而且还要独立于本企业主体的所有者
	持续经营	概念	持续经营是指会计主体在可以预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去
		内容	企业存在下列情况之一,通常表明企业处于非持续经营状态:企业已在当期进行清算或停止营业;企业已经正式决定在下一个会计期间进行清算或停止营业;企业已确定在当期或下一个会计期间没有其他可供选择的方案而被迫进行清算或停止营业。在非持续经营状况下,企业应当在附注中声明财务报表未以持续经营为基础列报,披露未以持续经营为基础的原因,以及财务报表编制的基础
	会计分期	概念	会计分期是指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干相等的会计期间,以便分期结账目和编制财务会计报告
		内容	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
	货币计量	概念	货币计量是指会计主体在会计核算过程中,采用货币作为统一的计量单位
		内容	单位的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企业,也可以选择其中一种货币作为记账本位币,但是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

会计四项基本假设是对会计核算工作的空间和时间范围、内容等所做的合理设定,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 6 会计基础(★★★★)

会计基础是会计确认、计量和报告的基础。权责发生制和收付实现制是会计确定收入和费用归属期的两种核算基础。

一、权责发生制

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。企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

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的归属期的制度。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,其他大部分业务采用收付实现制。

难点精析

难点 权责发生制和收付实现制的区分

权责发生制是按照收益、费用是否归属本期为标准来确定本期收益、费用的一种方法。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;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。收付实现制是按照收益、费用是否在本期实际收到或付出为标准确定本期收益、费用的一种方法。

【例 1—1】某企业 2011 年 9 月份销售了一批产品,款项约定 2012 年 1 月收取,虽然 9 月份没有收到款项,也应当作为 2011 年 9 月份的收入。

【例 1—2】某工厂 2011 年 2 月份预收到一笔订货款,合同约定 2011 年 5 月交货,这时,尽管货款已经收到,但货物还没有发走,也就不能作为 2011 年 2 月份的收入,而应作为 2011 年 5 月份发货时的收入。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认基础,它是以收到或支付现金作



为确认收入和费用的依据。目前,我国的行政单位采用收付实现制,事业单位除经营业务采用权责发生制外,其他业务也采用收付实现制。

【例 1—3】某企业 2012 年 1 月份预付全年的办公楼物业费 24 万元,收到 2011 年 12 月份销售货物的货款 180 万元。

本例中,如果按照权责发生制的要求,该企业 2012 年 1 月份应当确认的费用为 $24 \div 12 = 2$ (万元),应当确认的收入为 0 万元。而按照收付实现制的要求,则 2012 年 1 月份应当确认的费用为 24 万元,应当确认的收入为 180 万元。

历年真题回顾

【经典真题·单项选择题】会计的基本职能包括()。

- A. 核算与监督
- B. 参与经济决策
- C. 预测经济前景
- D. 评价经营业绩

【答案】A

【解析】会计的基本职能包括:会计核算与会计监督。故本题正确答案为 A。

【经典真题·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】会计核算和监督的内容是特定主体能够以货币表现的所有经济活动。以货币表现的经济活动,又称为价值运动或资金运动。企业的资金运动表现为资金投入、资金运用(资金的循环与周转)和资金退出三个过程。故本题正确答案为 C。

【经典真题·多项选择题】以下各项,属于会计基本特征的包括()。

- 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

【经典真题·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。()