

安徽省会计从业资格考试指定用书
安徽省会计人员继续教育系列教材

会 计 基 础 知 识

安徽省会计从业资格考试办公室编

安 徽 大 学 出 版 社

中国版本图书馆悦读数据核字(0000)第000000号

安徽省会计从业资格
考试办公室编

封面设计摇孟献辉

如有影响阅读的印装质量问题,请与出版社发行部联系调换

编者说明

《会计法》第三十八条规定：“从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书。”这标志着我国会计从业资格管理已纳入法制化的轨道。实行会计从业资格管理，不仅是贯彻实施《会计法》的重要措施，而且对于提高会计人员的业务素质和工作水平，督促各单位依法任用合格的会计人员等，都具有重要作用。

为了规范会计从业资格管理，财政部于 2004 年初制定颁布了《会计从业资格管理办法》，明确了会计从业资格的管理部门、证书的取得、注册、年检等有关问题。《办法》规定，凡符合基本条件并具备教育部门认可的中专以上会计类专业学历的人员，自毕业之日起两年内可以直接申请取得会计从业资格；超过两年未取得会计从业资格以及不具备规定学历欲取得会计从业资格的人员，必须参加会计从业资格考试。会计从业资格考试科目为：财经法规、会计基础知识、会计实务、初级会计电算化或者珠算（五级）。前三科考试由省级财政部门统一组织，实行统一教材、统一时间、统一试卷、统一标准。我们根据财政部制定的会计从业资格考试大纲规定的内容，结合近年来我国会计改革与发展情况，组织编写了《安徽省会计从业资格考试指定用书》，包括：《财经法规》、《会计

基础知识》、《会计实务》。为帮助考生更好地学习理解有关考试内容,在每本书中附录了该科的考试大纲、适量的练习题和参考答案,以及 圆园园年全省会计从业资格考试题、参考答案。

我们衷心希望更多有志于会计工作的朋友通过自身努力在考试中取得合格成绩,尽快成为会计队伍的一员。

由于编者水平有限,加之成书时间较为匆促,书中难免存在疏漏、讹误,欢迎读者批评指正。

安徽省会计从业资格考试办公室

圆园园年 猿月

目 录

员	第一章 总论
员	第一节 会计的基本概念
缘	第二节 会计方法
愿	第三节 会计核算的基本前提和一般原则
员	第四节 会计要素和会计基本等式
猿	第二章 会计科目和账户
猿	第一节 会计科目
源	第二节 会计账户及基本结构
源	第三章 复式记账
源	第一节 复式记账的原理
缘	第二节 借贷记账法
远	第三节 总分类账户与明细分类账户的平行登记
苑	第四章 工业企业主要经营过程核算和成本计算
苑	第一节 供应过程的核算和采购成本的计算
苑	第二节 生产过程的核算和生产成本的计算
愿	第三节 销售过程的核算和销售成本的计算
员	第四节 财务成果的核算
员	第五章 账户的分类

第一节	第一节 账户按会计要素分类
第二节	第二节 账户按用途和结构分类
第六章	第六章 会计凭证
第一节	第一节 会计凭证的作用和种类
第二节	第二节 会计凭证的填制与审核
第三节	第三节 会计凭证的传递与保管
第七章	第七章 会计账簿
第一节	第一节 会计账簿的作用和种类
第二节	第二节 会计账簿的设置和登记
第三节	第三节 会计账簿的启用与记账规则
第四节	第四节 对账和结账
第八章	第八章 财产清查
第一节	第一节 财产清查的作用和种类
第二节	第二节 财产清查的范围和方法
第三节	第三节 财产清查结果的处理
第九章	第九章 会计报表
第一节	第一节 会计报表的作用、种类和编制要求
第二节	第二节 资产负债表
第三节	第三节 利润表
第四节	第四节 现金流量表
第十章	第十章 账务处理程序

第一章	第一节 账务处理程序的作用和种类
第二章	第二节 记账凭证账务处理程序
第三章	第三节 汇总记账凭证账务处理程序
第四章	第四节 科目汇总表账务处理程序
第五章	第五节 多栏式日记账账务处理程序(*)
第六章	第六节 日记总账账务处理程序(*)
第七章	附录
第八章	《会计基础知识》考试大纲
第九章	练习题参考答案
第十章	2014年安徽省会计从业资格考试《会计基础知识》试题及答案

本书中注“ * ”号部分,不作为考试内容

第一章摇总摇论

第一节摇会计的基本概念

摇摇一、会计的定义

“会计”一词,远在我国西周时代就已经出现了。它的含义主要是指对收支的计算和记录,也有“考核”的意思。会计作为一项记录、计算和汇总工作,无论在中国还是在外国,都是很早就有了,但是作为一门独立科学、具有一套科学的计量和记录方法,则是商品经济的产物。

会计经历了漫长的发展过程。在奴隶社会和封建社会,会计主要是用来核算和监督政府的财政开支,为官方服务。随着商品经济的发展,特别是由于资本主义生产的发展,生产规模日趋扩大,经济生活日渐复杂,生产社会化程度日益提高,会计才有了长足的发展,成为经济管理的重要组成部分。由于商品经济的发展,货币成为衡量和计算商品的价值尺度,会计可以利用货币作为价值尺度的职能进行价值核算,综合地记录、计算、控制、分析和考核财产物资的利用,以及生产经营过程中的各种耗费及其成果。在商品生产及商品交换日益复杂化的过程中,会计的核算体系不断充实、完善。会计广泛地采用了借贷记账法,从而可以全面、系统地记录各项经济业务,并且检查、核对账簿记录的正确性,这样,会计不仅具有独立的管理职能,而且逐渐具备了完整的核算方法。

综上所述,会计的定义可以概括为:会计是经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,采用专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

会计按其报告的对象不同,又有财务会计与管理会计之分。财务会计主要向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息;管理会计主要侧重于向企业经营者和内部管理者提供进行规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。财务会计侧重于过去信息,为外部有关各方提供所需数据;管理会计侧重于未来信息,为内部管理部门提供所需信息。

摇摇二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,即人们在经济管理中用会计干什么。马克思曾经指出:“会计是对生产过程的控制和观念总结”。这是对会计职能的科学概括。会计的职能可以有很多,但其基本职能应当概括为两个:一是核算,二是监督。也就是说,会计是通过核算和监督对企业、行政事业单位的经济活动实施管理。

(一)核算职能

核算职能也称反映职能,是会计最基本的职能,它贯穿于经济活动的全过程,包括对经济业务事项的事前预测、事中控制和事后核算。

会计核算职能主要是从数量方面综合反映企业、行政事业单位已经发生或已经完成的各项经济活动,即进行事后核算,它是会计最基本的工作。记账、算账、报账是会计执行事后核算职能的主要形式。记账是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中进行登记;算账是指在记账的基础上,对企业单位一定时

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(行政、事业单位是对一定时期的收入、支出、结余和一定日期的资产、负债、净资产进行计算);报账是指在算账基础上,对企业单位的财务状况、经营成果和现金流量情况(行政、事业单位是对其收入、支出、结余及其财务状况),以会计报表的形式向有关方面报告。

(二)监督职能

对经济活动进行会计核算的过程,也是实行会计监督的过程。会计监督主要是利用会计资料和信息对经济活动的全过程进行控制,包括事前监督、事中监督和事后监督。会计监督除货币监督外,还有实物监督。事前监督是在经济活动开始前进行的监督,即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定,是否符合商品经济规律的要求,在经济上是否可行。事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查,并以此纠正经济活动进程中的偏差及失误,促使有关部门合理组织经济活动,使之按照预定的目的和要求进行。事后监督是对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行的审查、分析,监督的依据是各种法规、制度、计划和预算。

会计的核算职能和监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础,没有会计核算提供的各种信息,会计监督就没有客观依据。反之,如果只有会计核算而没有科学严格的会计监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实性、可靠性,也就不能发挥会计在经济管理中的作用。

随着生产力水平的日益提高,社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用日益重要,同时其职能也在不断丰富和发展。为了提高经济效益,必须充分发挥会计在经济管理中的作用,这就要求在做好会计核算和会计监督的同时,还应

该开展预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等工作。由此可见,除上述两个基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等其他职能。

摇摇三、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。我国会计的一般对象可概括为:社会主义再生产过程中可以用货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。

社会主义再生产是不断的扩大再生产,社会产品再生产过程是由各个企业、行政事业单位在宏观计划指导下,遵照客观经济规律,分工协作共同完成的。再生产过程包括生产、分配、交换和消费四个相互联系的环节,这些环节中凡是能以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。这些能以货币表现的经济活动,在会计术语中称为“经济业务事项”。如:能以货币计价的各项财产物资数量、价值及其增减变化情况;能以货币计价的各种权益及其增减变动;能以货币计价的各项收入、耗费、支出及其结果等。

上述能以货币表现的经济活动作为会计对象,只是对会计对象的一般描述,而且比较抽象。由于企业、行政事业单位经济活动的具体内容不同,因此其会计对象的具体表现形式也不一样。企业是从事商品生产经营活动的实体,其会计对象的具体内容可以以资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个会计要素来表现。人们利用这六个要素,就可以描述企业的经济活动。行政事业单位的会计对象的具体内容,由于受单位财务活动的特点所制约,一般是以资产、负债、净资产、收入、支出五个会计要素来表现的。由此可见,会计要素是会计对象最基本的组成部分,是构成会计报表的基本因素,也是对再生产所要反映和监督的内容的高度归纳与概括。

第二节摇会计方法

摇摇一、会计方法体系

会计方法是指从事会计工作所使用的各种技术方法,是用来核算和监督会计对象、执行和完成会计任务的手段。会计方法是从会计实践中总结出来,并为经济管理这个总目标服务的。会计方法不是一成不变的,随着会计核算、监督内容的日趋复杂和人们对会计工作不断提出新的要求,会计方法也不断变革,经历了由简单到复杂、由不完善到逐步完善的漫长发展过程。

会计方法由会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法、会计预测方法和其他方法等组成,构成了会计方法体系。在这个方法体系中,会计核算方法是最基本的方法,这也是初学会计者必须掌握的基本知识。本书只讲述会计核算方法。

摇摇二、会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面的核算和监督所应用的方法,主要包括设置会计科目与账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等七种方法。

(一)设置会计科目与账户

设置会计科目与账户是对会计对象的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。由于会计对象的内容是复杂多样的,要对其进行系统的核算和经常的监督,就必须按照经济业务的内容和管理的要求,对它进行科学的分类,并进行分类登记,以便为经营管理提供所需要的各种信息和指标。会计科目就是对会计对象

的具体内容进行分类核算的项目。会计科目是在账簿中开设账户的依据,是账户的名称,设置会计科目与账户对于正确运用填制凭证、登记账簿和编制会计报表等核算方法,都具有重要意义。

(二)复式记账

复式记账是记录经济业务的一种专门方法。其特点是对一项经济业务的发生,需要以相等的金额,在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记,表明它们的对应关系。通过复式记账,可以了解每一项经济业务的来龙去脉及其相互联系,而且还可以检查账户记录的正确性,是一种科学的记账方法。

(三)填制和审核凭证

“凭证”是“会计凭证”的简称,是用来记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。每发生一项经济业务,都应取得或填制原始凭证,并经过审核无误后,应用复式记账原理,将经济业务填制在记账凭证上,作为登记账簿的依据。通过填制和审核凭证,能够为会计记录提供完整、真实的原始资料,还可以监督国家财政制度和预算的执行情况。

(四)登记账簿

登记账簿就是在账簿上连续、完整、科学地记录和反映经济业务的一种方法。这种方法必须以合法的凭证为依据,运用账户和复式记账的方法,把经济业务分门别类、序时地登记到账簿中去,并定期进行结账和对账,为编制会计报表提供完整而又系统的会计数据。

(五)成本计算

成本计算主要应用于企业,它是按照一定对象归集和分配在生产经营过程中所发生的费用,借以确定各个对象的总成本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算,能够反映和监督经营过程中的费用支出情况,从而促使企业加强经济核算,改善经营管

理。

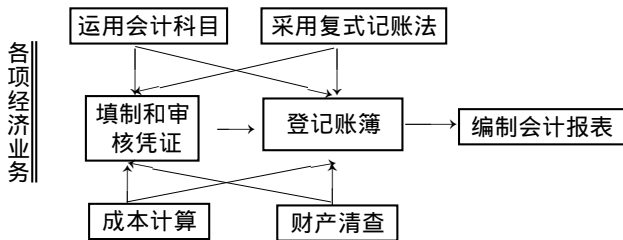
(六)财产清查

财产清查是通过实物盘点、核对账目、查明财产物资和资金实有数额的一种专门方法。这种方法的主要作用是要保证账实相符,保证会计记录的真实性,同时还有利于对财产物资的管理,提高其利用率。所以,任何单位都要定期或不定期地进行财产清查,如发现账实不符等现象,应查明原因,加以处理,同时应当调整账面记录,做到账实相符。

(七)编制会计报表

编制会计报表是以特定表格报告形式,定期、总括地反映经济活动和财务收支情况的一种专门方法。这种方法是以账簿记录为依据,通过加工整理而产生一套完整的指标体系,用来系统地总结企业的财务状况和经营成果,以表格形式报告给投资者、债权人、政府部门和社会公众等有关方面,使各方人士能够更集中、更全面地了解企业经济活动全貌,运用会计信息,加强微观和宏观经济管理。

以上这些会计核算方法是相互联系、密切配合的,它们构成了一个完整的方法体系。在会计核算工作中,必须正确地运用这些方法。对于日常发生的各项经济业务,要填制和审核凭证,按照规定的会计科目对经济业务进行分类核算,并运用复式记账法在各种账簿中进行登记;对于经营过程中所发生的各项费用,应当进行成本计算;对于账簿记录,要通过财产清查加以核实,在保证账实相符的基础上,再依据账簿记录,定期编制会计报表。以上内容可用下图表示:



第三节 会计核算的基本前提和一般原则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是会计人员对会计核算所处的时间、空间环境所作出的合理设定,是会计核算的前提条件,又称“会计假设”。一般认为,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。

(一) 会计主体

会计主体又称“会计实体”、“会计个体”,是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计核算的对象是企业的生产经营活动,生产经营活动又是由各项具体的经济活动所构成的,而每项经济活动又都是与其他有关的经济活动相联系的。就某一项经济活动来说,总是包括两个方面,如销售商品业务,一方面是企业发出商品,取得收入;另一方面是另一企业支付价款,取得商品。因此,对于会计人员来说,首先就需要确定会计核算的范围,明确哪些经济活动应当予以确认、计量和报告,哪些不应包括在其核算的范围内,也就是要确定会计主体。

会计主体前提要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济

活动。确定这一基本前提的主要意义在于：一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来；二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来，从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围，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。

会计主体与法律主体并不是同一概念。一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体并不一定就是法律主体。例如，由自然人所创办的独资与合伙企业不具有法人资格，这些企业的财产和债务，在法律上被视为业主或合伙人的财产和债务，但在会计核算上必须将其作为会计主体，以便将企业的经济活动与其所有者个人的经济活动以及其他实体的经济活动区别开来。企业集团由若干具有法人资格的企业组成，各个企业是独立的会计主体，但为了反映整个集团的财务状况、经营成果及现金流动情况，还应编制该集团的合并会计报表。而这里的企业集团是会计主体，但通常不是一个独立的法人。

（二）持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期延续下去，在可以预见的未来，会计主体不会因进行清算、解散、倒闭而不复存在。企业是否持续经营，对会计处理方法的选择影响很大。只有设定企业是持续经营的，才能进行正常的会计处理。例如，采用历史成本计价，是设定企业在正常的情况下运用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务，否则就不能继续采用历史成本计价。

持续经营前提要求会计人员以会计主体持续、正常的经营活动为前提，在此前提下，选择会计程序及会计处理方法，进行会计核算。确定这一基本前提的主要意义在于：它可使会计原则建立在非清算基础之上，从而为解决很多常见的资产计价和收益确认

问题提供基础。当然,任何企业都不可能无限期存在下去,一旦进入破产清算,这一前提就不复存在。但这并不会影响持续经营前提在大多数正常企业的会计核算中发挥作用。

(三)会计分期

会计分期是指为了把会计主体持续不断的经营活动分割为一定的期间而对其进行的期间划分。又称“会计期间”。根据持续经营前提,企业的生产经营活动将持续不断地经营下去。要最终确定企业的经营成果,只能等到一个企业在若干年后歇业的时候核算一次盈亏。但是,生产经营活动和财务经营决策要求及时得到有关信息,不能等到歇业时一次性地核算盈亏。为此,就要将持续不断的经营活动划分成一个相等的期间,分期核算和反映。确定这一基本前提的主要意义在于:界定了会计信息的时间段落,为权责发生制、可比性原则、一贯性原则、相关性原则、配比原则、及时性原则、划分收益性支出与资本性支出原则以及谨慎性原则等奠定了理论与实务的基础。

我国企业的会计期间按年度划分,以公历年度为一个会计年度,即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。每一会计年度还具体划分为季度、月份。

(四)货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,记录、反映会计主体的经营情况。由于企业的经济活动千差万别,财产物资种类繁多,会计核算客观上需要选择合理、实用及简化的计量单位。在商品经济条件下,货币是商品的一般等价物,是衡量商品价值的共同尺度,会计核算就必然选择货币作为其计量单位,以货币形式来反映企业生产经营活动的全过程。确定这一基本前提的主要意义在于:确认了会计核算以货币为主要的、统一的计量单位,使会计核算的对象表现为资金运动,从而能够全