



第 1 讲 概述和会计基础（1）

高频考点：会计职能

基本 职能	核算 职能	指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行 确认、计量、记录和报告 （并非唯一单位）	两者相辅相成、辩证统一； 核算是会计监督的 基础 ，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据； 会计监督又是会计核算 质量的保障 ，只有核算没有监督，就难以保证核算提供信息的质量
	监督 职能	指对特定主体经济活动和相关会计核算的 真实性、完整性、合法性和合理性 进行审查	
拓展职能	评价经营业绩、预测经济前景、参与经济决策		

【多选题】（2020 年）下列各项中，属于会计基本职能的有（ ）。

- A. 参与经济决策 B. 进行会计核算 C. 实施会计监督 D. 预测经济前景

【答案】BC

【解析】选项 AD，属于会计拓展职能。

高频考点：会计基本假设

会计主体	会计工作服务的 特定对象 ，是会计确认、计量、记录和报告的 空间范围
	企业、企业内部部门、分子公司、企业集团
持续经营	会计核算应当以 持续、正常 的生产经营活动为 前提
会计分期	会计分期目的 ，是据以分期结算盈亏和按期编制财务报告
货币计量	采用货币计量单位进行会计核算和会计监督 不排斥 采用其他计量单位，其他计量单位可以对货币计量单位进行 必要的补充和说明

【单选题】（2019 年）下列各项中，不属于企业会计基本假设的是（ ）。

- A. 货币计量 B. 会计主体 C. 实质重于形式 D. 持续经营

【答案】C

【解析】选项 C，属于企业的会计信息质量要求。

【多选题】下列各项中，关于会计基本假设说法不正确的有（ ）。

- A. 企业内部部门也可以成为会计主体
B. 会计分期假设指出会计核算应当以持续、正常的生产经营活动为前提
C. 据以分期结算盈亏，按期编制财务报告，从而向财务报告使用者提供财务信息是持续经营假设的目的
D. 会计主体在会计确认、计量、记录和报告时以货币作为唯一计量单位，来反映会计主体的生产经营活动过程及其结果



老会计-用心传递温度

【答案】BCD

【解析】选项 B，应该是持续经营假设；选项 C，应该是会计分期假设；选项 D，应该是以货币作为主要计量单位。

高频考点：会计基础

权责发生制	凡是当期已经实现的收入和已经发生的费用或应当负担的费用， 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；凡是不属于本期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用
收付实现制	是指以现金的实际收付为标志来确定本期收入和支出的会计核算基础

【多选题】下列有关会计基础的表述正确的有（ ）。

- A. 权责发生制，是指以取得收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确认本期收入和费用
- B. 在权责发生制下，收入、费用的确认应当以收入和费用的实际收支作为确认的标准
- C. 在权责发生制下，当月销售且收到款项 10 万元，预收下月货款 20 万元，当月销售 30 万元但款项尚未收到，应确认为本期的收入 10 万元
- D. 在权责发生制下，凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应负担的费用，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

【答案】AD

【解析】选项 B，在权责发生制下，收入、费用的确认应当以收入和费用的实际收支作为确认的标准不准确，应以实际发生为标准；选项 C，在权责发生制下，本期应确认的收入=10+30=40（万元）。

高频考点：会计信息质量要求

会计信息 质量要求	可靠性：实际发生，如实反映
	相关性：有助于财务报告使用者评价和预测
	可理解性：清晰明了，便于理解和使用
	可比性
	纵向可比： 采用一致的会计政策，不得随意变更（按规定或变了更好可以变）
	横向可比： 采用同一会计政策
	实质重于形式： 租入的资产（短期租赁和低值资产租赁除外）
	重要性：从项目的功能、性质和金额大小多方面，依赖职业判断
	谨慎性： 对售出商品很可能发生的保修义务确认 预计负债 、对很可能承担的环保责任确认预计负债、对 资产计提减值准备 等
	及时性：及时收集、处理和传递

【多选题】（2020 年）下列各项中，体现会计信息谨慎性质量要求的有（ ）。

- A. 资产负债表日计提存货跌价准备



老会计-用心传递温度

- B. 各期发生存货成本的计价方法保持一致，不随意变更
C. 对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
D. 对很可能承担的环保责任确认预计负债

【答案】ACD

【解析】谨慎性要求企业不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

选项 B，属于可比性要求。

高频考点：会计职业道德与会计法律制度的联系与区别

会计职业道德	内容	爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务
	构成	会计职业理想、会计职业责任、会计职业技能、会计工作态度、会计工作作风、会计职业纪律（核心：诚信）
	与会计法律制度的联系	联系：相互渗透、相互吸收；相互补充、相互协调；前者是重要补充，后者是最低要求和基本制度保障
	与区别	区别：性质（自律性&他律性） 作用范围（外在和内在&外在）表现形式（成文和不成文&成文） 实施保障机制（&国家强制力保证） 评价标准（&法律规定）

【多选题】下列关于企业会计人员在会计职业道德和会计法律制度两者关系的表述中，表述正确的有（ ）。

- A. 会计法律制度是会计职业道德的重要补充
B. 会计法律制度是会计职业道德的最低要求
C. 违反会计职业道德一定违反会计法律制度
D. 会计职业道德与会计法律制度在内容上相互渗透、相互吸收；在作用上相互补充、相互协调

【答案】BD

【解析】选项 A，会计职业道德是会计法律制度的重要补充；选项 C，会计法律制度是会计职业道德的最低要求，违反会计法律制度一定违反会计职业道德。

高频考点：内部控制

内部控制基础	要素	内部环境（基础）、风险评估（重要环节）、控制活动（具体方式和手段）、信息与沟通（重要条件）、内部监督（重要保证） 关系：有机的、多维的相互联系、相互影响、相互作用的整体
--------	----	---

【多选题】下列各项中，属于内部控制要素的有（ ）。

- A. 企业发展战略
B. 外部环境
C. 信息与沟通
D. 风险评估

【答案】CD

【解析】内部控制至少应当考虑内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督等五项基本要素。



老会计
www.lkj100.com



高频考点：会计要素

会计要素分类	反映 财务状况：资产、负债和所有者权益
	反映 经营成果：收入、费用和利润
资产	特征：过去，经济利益流入，拥有或控制
	确认条件：很可能，可靠
负债	特征：过去，经济利益流出，现时义务
	确认条件：很可能，可靠
所有者权益	来源：所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益等
收入	特征：日常活动； 与所有者投入资本无关 ；导致所有者权益增加
	确认条件：承诺履行义务；明确权利和义务；明确的支付条款；具有商业实质；对价很可能收回
费用	特征：日常活动； 与向所有者分配利润无关 ；导致所有者权益减少
	确认条件：很可能；可靠；导致资产减少或负债增加
利润	(收入-费用)+直接计入当期利润的(利得-损失)

【单选题】（2019 年）下列各项中，企业应确认为资产的是（ ）。

- A. 月末发票账单未到按暂估价值入账的已入库原材料
- B. 自行研发专利技术发生的无法区分研究阶段和开发阶段的支出
- C. 已签订采购合同尚未购入的生产设备
- D. 行政管理部门发生的办公设备日常修理费用

【答案】A

【解析】选项 BD，应记入“管理费用”科目；选项 C，不用进行账务处理。

【多选题】下列各项中，关于企业收入要素的说法表述错误的有（ ）。

- A. 收入是指企业在非日常活动中形成的
- B. 收入会导致所有者权益增加
- C. 收入是与所有者投入资本有关的经济利益的总流入
- D. 收入必须在收到相关的货币时才可以确认

【答案】ACD

【解析】收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

高频考点：会计要素计量属性

会计计量属性	历史成本（实际成本）：一般会计要素
	重置成本（现行成本）： 盘盈固定资产
	可变现净值：存货
	现值：考虑货币时间价值
	公允价值： 交易性金融资产



【判断题】（2018 年）公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。（ ）

【答案】√

【判断题】（2018 年）重置成本是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。（ ）

【答案】√

高频考点：经济业务对会计等式影响

会计等式	资产=负债+所有者权益 (编制资产负债表的依据、复式记账法的理论基础)	基本会计等式
		财务状况等式
		静态会计等式
	收入-费用=利润 (编制利润表的依据)	经营成果等式
		动态会计等式
	交易或事项对会计等式的影响	

【多选题】（2018 年）下列各项中，引起企业资产总额增加的经济业务有（ ）。

- A. 以银行存款偿还前欠货款
- B. 收到投资者投入的设备
- C. 收回异地采购外埠存款专户结余款项
- D. 从银行借入短期借款

【答案】BD

【解析】选项 A，资产总额减少；选项 B，资产总额增加；选项 C，资产总额不变；选项 D，资产总额增加。

【单选题】（2021 年）下列各项中，会导致企业资产和负债同时减少的是（ ）。

- A. 资本公积转增资本
- B. 计提法定盈余公积
- C. 盈余公积弥补亏损
- D. 银行存款归还短期借款

【答案】D

【解析】选项 ABC，借方和贷方均不涉及资产和负债，对资产和负债无影响。选项 D，借方为负债表示减少，贷方为资产表示减少，所以会导致企业资产和负债同时减少。

高频考点：借贷记账法及试算平衡

借贷记账法	会计账户的结构	资产、成本、费用：借增加 损益类：无余额
	记账规则	有借必有贷，借贷必相等
	试算平衡	发生额试算平衡：记账规则
		余额试算平衡：资产=权益
		不影响平衡关系的错误：漏记，重记，借贷双方同时记错（金额相等），账户错误，方向错误，多记少记相互抵销

【判断题】（2018 年）企业试算平衡表中全部账户本期借方发生额合计等于全部账户本期贷方发生额合计，



表明该企业本期记账正确。（ ）

【答案】×

【解析】试算平衡只是通过借贷金额是否平衡来检查账户记录是否正确的一种方法。如果借贷双方发生额或余额相等，表明账户记录基本正确，但有些错误并不影响借贷双方的平衡，因此，试算不平衡，表示记账一定有错误，但试算平衡时，不能表明记账一定正确。

【多选题】（2018 年）下列各项中，通过编制试算平衡表无法发现的记账错误有（ ）。

- A. 记录某项经济业务的借、贷方向颠倒 B. 某项经济业务借方金额多记、贷方金额少记
C. 漏记某项经济业务 D. 漏记某个会计科目

【答案】AC

【解析】选项 BD，会导致借贷方合计金额不相等，可以发现记账错误。

高频考点：会计凭证

原始凭证	用以记录或证明经济业务的发生或完成情况	
	分类	取得来源：自制（领料单，入库单，借款单）； 外来（飞机票，火车票，发票）
		格式：通用（统一印制）； 专用（自行印制）
		填制的手续和内容：一次凭证（收据，收料单）； 累计凭证（多次，限额领料单）； 汇总凭证（业务内容相同）
	填制要求	记录真实，内容完整，手续完备
		书写清楚、规范：不得连笔，不得留空，小写（无角无分用 00 或一，有角五无分用 0）， 大写（正楷或行书，有分无正或整）
		编号连续：不得撕毁，因错作废（作废戳记）
		不得涂改、刮擦、挖补：金额错误，重开；其他错误，重开或更正，并加盖印章
记账凭证	审核	填制及时：及时填写，及时审核
	分类	真实性，合法性，合理性，完整性，正确性
		收款凭证：库存现金和银行存款收款业务
		付款凭证：库存现金和银行存款付款业务
		转账凭证：不涉及库存现金和银行存款业务
	填制要求	不附原始凭证：结账和错账更正
		不同类别和内容的原始凭证不能汇总
		连续编号：付款凭证不得由出纳人员编号
		当年内发现错误：红字注销，蓝字订正
		金额错误：红字调减，蓝字调增
		以前年度错误：蓝字更正
		空行划线注销
	收款凭证的填制要求	借方科目：库存现金或银行存款
		记账：登记账簿的标记
	付款凭证的填制要求	贷方科目：库存现金或银行存款
		库存现金和银行存款之间的相互划转业务
	审核	项目齐全，科目、金额正确，与原始凭证一致，书写规范、办理收付款业务后，加盖“收讫”或“付讫”戳记
会计凭证的保管		出纳人员不得监管会计档案：一般不得对外借出（确实有需要可复制）



【单选题】（2021 年）下列关于原始凭证的表述正确的是（ ）。

- A. 原始凭证按来源不同分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证
- B. 原始凭证是记录或证明经济业务的发生或完成情况的原始凭据
- C. 原始凭证的作用主要是确定会计分录，进行账簿登记
- D. 原始凭证按照填制程序和用途分为自制原始凭证和外来原始凭证

【答案】B

【解析】选项 A，原始凭证按照填制的手续和内容，可分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证；选项 C，题干表述的是记账凭证的作用；选项 D，原始凭证按照取得来源，可分为自制原始凭证和外来原始凭证。

【判断题】（2021 年）企业从银行提取现金以备零星支出，根据原始凭证编制库存现金收款凭证。（ ）

【答案】×

【解析】企业从银行提取现金以备零星支出，根据原始凭证编制银行存款付款凭证。

【多选题】下列各项中，关于会计凭证保管要求的表述不正确的有（ ）。

- A. 从外单位取得的原始凭证遗失时，记账凭证可以不附原始凭证
- B. 满足条件的，单位内部形成的属于归档范围的电子会计凭证等电子会计资料可仅以电子形式保存，形成电子会计档案，无须打印电子会计资料纸质件进行归档保存
- C. 由于人员不足，出纳人员可以兼管会计档案
- D. 各种会计档案达到保管期限的，可以直接销毁

【答案】ACD

高频考点：会计账簿

会计账簿	基本内容	封面、扉页、账页		
	种类	用途	分类账簿	
			序时账簿：逐日、逐笔登记 备查账簿：补充登记	
		账页格式	三栏式：日记账，总账，资本、债权、债务明细账	
			多栏式：收入、成本、费用明细账	
			数量金额式：原材料、库存商品明细账	
		外形特征	订本式：总账、日记账（不能准确预留账页）	
			活页式：明细账（容易散失或被故意抽换）	
			卡片式：固定资产明细账	
	启用	封面：单位名称和账簿名称 订本式账簿：不得跳页、缺号 活页式账簿：定期装订成册		
	登记要求	资料齐全		
		蓝黑墨水或碳素墨水		
		红墨水：冲销错误记录，登记减少数，登记负数余额		
	连续编号：空页、空行用红色墨水笔划对角线注销，或注明“此页空白” 或“此行空白”			



		无余额的账户：借或贷栏内注明“平”，余额栏元位处注明“0”
		转次页、承前页
		不得刮擦、挖补或用褪色药水更改

会计 账簿	日记账	格式：三栏式或多栏式，订本账（现金）
		登记方法：出纳人员根据收付款业务的记账凭证逐日逐笔登记
	总分 类账	格式：三栏式
		登记方法：依据（记账凭证、汇总记账凭证、科目汇总表）
	明细 分类账	格式：三栏式，多栏式，数量金额式
		登记方法：根据记账凭证和原始凭证登记
	平行登记	方向相同，期间一致，金额相等
	对账	账证核对
		账账核对
		账实核对：银行存款日记账账面余额与银行对账单余额定期核对；债权债务明细账账面余额与对方单位债权债务账面记录核对
	结账	总账账户：平时只需要结出月末余额，年末结出全年发生额和年末余额
		明细账户：不需要按月结计本期发生额：应收、应付款、各项财产物资明细账需要按月结计本期发生额：收入、费用等明细账
		日记账：按月结计发生额和余额
		年度终了有余额：结转下年
	错账 更正	划线更正法：结账前账簿记录错误，记账凭证无误；过账前记账凭证错误
		红字更正法：记账后科目错误；记账后科目无误，所记金额大于应记金额
		补充登记法：记账后科目无误，金额小于应记金额
	保管	不得随意查看；满足相关规定的，可以以电子形式保存

【多选题】（2019 年）下列各项中，适合采用三栏式明细分类账簿进行明细账核算的有（ ）。

- A. 向客户赊销商品形成的应收账款
B. 生产车间发生的制造费用
C. 购买并验收入库的原材料
D. 向银行借入的短期借款

【答案】AD

【解析】各种日记账、总账以及资本、债权、债务明细账都可采用三栏式账簿。选项 B，适用于多栏式账簿；选项 C，适用数量金额式账簿。

【多选题】（2020 年）下列各项中，属于账账核对内容的有（ ）。

- A. 总分类账簿与序时账簿之间的核对
B. 总分类账簿与所辖明细分类账簿之间的核对
C. 明细分类账簿之间的核对
D. 银行存款日记账余额与银行对账单余额之间的核对

【答案】ABC

【解析】选项 D，属于账实核对。

【多选题】更正错账时，红字更正法的适用范围是（ ）。



- A. 记账后发现记账凭证中应借应贷会计科目错误，导致账簿记录错误
 B. 记账凭证正确，在记账时发生错误，导致账簿记录错误
 C. 记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误，只是所记金额大于应记金额，导致账簿记录错误
 D. 记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误，只是所记金额小于应记金额，导致账簿记录错误

【答案】AC

【解析】选项 AC，采用红字更正法；选项 B，采用划线更正法；选项 D，采用补充登记法。

高频考点：财产清查

财产清查的种类	清查范围	全面清查
		局部清查
	清查时间	定期清查
		不定期清查
	执行系统	内部清查
		外部清查
财产清查的方法	货币资金	库存现金：实地盘点法 库存现金盘点报告表（原始凭证）
		银行存款：调节后的余额计算 银行存款余额调节表不是原始凭证
		实地盘点法，技术推算法
	实物资产	盘存单，实存账存对比表（原始凭证）
	往来款项	发函询证法

【多选题】（2019 年）下列各项中，关于财产清查的相关表述正确的有（ ）。

- A. 往来款项清查一般采用发函询证方法
 B. 库存现金清查采用实地盘点法
 C. 银行存款清查采用与开户行核对账目的方法
 D. 实物资产清查采用实地盘点法

【答案】ABC

【解析】选项 D，实物资产的清查方法主要有实地盘点法和技术推算法，并不是所有的实物资产都能用实地盘点法进行清查。

高频考点：账务处理程序

账务处理程序	登记总账依据	记账凭证
		汇总记账凭证（适合转账业务少，收、付款业务多）
		科目汇总表
	优点	记账凭证：简单明了，易于理解；详细反映经济业务
		汇总记账凭证：减轻了工作量
		科目汇总表：可以做到试算平衡
	缺点	记账凭证：登记总分类账工作量大
		汇总记账凭证：编制汇总转账凭证的工作量较大
		科目汇总表：不能反映各个账户之间的对应关系



【多选题】下列关于账务处理程序的表述正确的有（ ）。

- A. 各种账务处理程序的主要区别是登记明细账的依据不同
- B. 记账凭证账务处理程序适用于规模较小、经济业务较多的单位
- C. 科目汇总表账务处理程序适用于经济业务较多的单位
- D. 汇总记账凭证账务处理程序适用于规模较大，经济业务较多的单位

【答案】CD

【解析】选项 A，各种账务处理程序之间的主要区别是登记总分类账的依据和方法不同；选项 B，记账凭证账务处理程序适用于规模较小、经济业务较少的单位。

老会计
www.lkj100.com