

关于本电子书说明

本人由于一些便利条件，可以帮您提供各种中文电子图书资料，且质量均为清晰的PDF图片格式，方便阅读和携带。文学、法律、计算机、人文、经济、医学、工业、学术等方面的图书，都可以帮您找提供电子版本，500万图书馆资源收藏供你选择。

我的QQ是**859109769** 佳佳e图书（提供完整版）

基础会计

习题与案例

陈文铭 主 编

陈 艳 副主编

第四版



东北财经大学会计学系列配套教材

基础会计习题与案例

中级财务会计习题与案例

中级财务会计(精编版)习题与案例

高级财务会计习题与案例

成本会计习题与案例

管理会计习题与案例

财务管理习题与案例

审计习题与案例

审计(精编版)习题与案例

财务分析习题与案例

会计学习题与案例

内部控制习题与案例

无防伪码者均为盗版

举报电话：(0411)84710523



ISBN 978-7-5654-1805-1

9 787565 418051 >

定价：22.00元

“十二五”普通高等教育本科国家级
国家级精品课程
国家级精品资源共享课
东北财经大学会计学系列

基础会计

习题与案例

第四版

陈文铭 主 编

陈 艳 副主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 陈文铭 2015

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计习题与案例 / 陈文铭主编. —4 版. —大连 : 东北财经大学出版社, 2015. 2

(东北财经大学会计学系列配套教材)

ISBN 978-7-5654-1805-1

I. 基… II. 陈… 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 (2015) 第 015028 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营销部: (0411) 84710711

总编室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep @ dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm

字数: 418 千字

印张: 13 3/4

2015 年 2 月第 4 版

2015 年 2 月第 23 次印刷

责任编辑: 田世忠 李彬 李栋
王莹 高铭

责任校对: 那欣 王娟

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

定价: 22.00 元

第四版前言

拥有一本好的教材，还要有一本好的辅导书！

为了帮助各位同学更好地学习会计的基础知识、基本理论和实务操作技术，掌握会计专业基础课程的学习方法，抓住基础会计课程的重点及难点内容，提高各位同学分析问题、解决问题的能力以及应试能力，从而准确地把握基础会计课程的全部内容，我们根据《基础会计》（陈国辉、迟旭升主编，第四版，东北财经大学出版社，2015）及该课程考试大纲的内容和要求，结合最新的会计规范要求，组织修订了《基础会计习题与案例》（第四版），作为主教材《基础会计》的辅导书，希望本书的出版能对各位同学走进会计学的神圣殿堂有所帮助。

为了方便各位同学对照教材循序渐进地学习基础会计课程的内容，本书采用与《基础会计》2015年新版教材的篇章保持一致的体例。全书各章共分六部分内容：第一部分学习目的与要求，指明方向，同时提出学习本章的具体要求；第二部分预习要览，包括关键概念与关键问题，“智慧源于思考”，通过关键概念与关键问题（思考题）连贯本章内容，突出知识点；第三部分本章重点与难点，总揽本章内容，点拨本章重点与难点所在；第四部分练习题，以考试大纲为依据，根据本章的考核知识点及考核要求，以灵活的题型、全面的覆盖，确定本章的各种练习题，寓实战于练习之中，旨在培养和锻炼同学

们的分析问题、解决问题的能力；第五部分案例分析题，给同学们一个充分的演练空间；第六部分练习题参考答案，供读者做完练习题之后对照参考。另外，为了将会计基础知识作以连贯，本书还以附录的形式编写了一个会计循环综合案例，期望本案例的操作完成能给你带来意外收获。

使用《基础会计习题与案例》，相信你会认为本书：

结构严谨、内容全面。将会计学的基本理论、基本方法和基本操作技能的内容采用不同的方式进行提炼、升华，既覆盖主教材全部内容，又突出了重点和难点。

原汁原味、形式新颖。全面继承了《基础会计》主教材的体例和风格，以点睛之笔如“本章重点与难点”、“关键概念”、“关键问题”、“练习题”、“案例”等简洁的形式同步传送主教材内容，具有极强的可读性。

理论精练、联系实际。在提炼主教材基本理论的同时，更加注重理论对实践的指导作用，因而我们以会计基本理论为依托，将实际工作中可能出现的与会计基本理论相联系的各种经济业务内容展示于本书，力求使同学们在做习题的过程中轻松掌握庞杂的会计基本理论。

注重实战、案例相伴。我们将实际经济生活中出现的真实案例经过些许加工之后移植于本书，奉献给渴求知识的同学们，以激发和培养同学们的学习动力和学习兴趣，锻炼实战能力，使其尽早适应日趋复杂的经济业务和持续提高的管理难度。

希望《基础会计》和《基础会计习题与案例》能成为会计学领域的常青树。

本书第一、二、九章由姚蕾蕾讲师执笔，第三章由孙光国教授执笔，第四、十二章由张娆讲师执笔，第五、六、七、八、十四章以及附录由陈文铭教授执笔，第十、十一章由陈艳

教授执笔，第十三章由刘英明讲师执笔。本书由东北财经大学会计学院陈文铭教授任主编，陈艳教授任副主编。在本次修订过程中，《基础会计》教材的主编陈国辉教授、迟旭升教授多次对本书修订稿进行审阅，提出了许多修改意见，使得本书内容更加丰富翔实；在我们修订本书的过程中，还得到了诸多同事的帮助，在此我们感谢所有有助于本书成为受同学们欢迎的辅导书的各位同仁！

由于时间仓促、水平所限，本书在体例安排和内容的表述上（特别是案例部分），可能还存在某些缺点或错误，在此诚恳地希望读者批评指正。

编 者

2015年1月于大连

目 录

第一章 总 论	1
一、学习目的与要求	1
二、预习要览	1
三、本章重点与难点	2
四、练习题	4
五、案例分析题	8
六、练习题参考答案	10
第二章 会计要素与会计等式	11
一、学习目的与要求	11
二、预习要览	11
三、本章重点与难点	12
四、练习题	15
五、案例分析题	26
六、练习题参考答案	27
第三章 会计核算基础	31
一、学习目的与要求	31
二、预习要览	31
三、本章重点与难点	32
四、练习题	38
五、案例分析题	44
六、练习题参考答案	46
第四章 账户与复式记账	47
一、学习目的与要求	47

二、预习要览	47
三、本章重点与难点	48
四、练习题	50
五、案例分析题	58
六、练习题参考答案	59
第五章 企业主要经济业务的核算	67
一、学习目的与要求	67
二、预习要览	67
三、本章重点与难点	69
四、练习题	74
五、案例分析题	124
六、练习题参考答案	132
第六章 账户的分类	167
一、学习目的与要求	167
二、预习要览	167
三、本章重点与难点	168
四、练习题	170
五、案例分析题	179
六、练习题参考答案	181
第七章 成本计算	188
一、学习目的与要求	188
二、预习要览	188
三、本章重点与难点	189
四、练习题	191
五、案例分析题	204
六、练习题参考答案	209
第八章 会计凭证	224
一、学习目的与要求	224
二、预习要览	224
三、本章重点与难点	225
四、练习题	226

五、案例分析题	239
六、练习题参考答案	246
第九章 会计账簿	257
一、学习目的与要求	257
二、预习要览	257
三、本章重点与难点	258
四、练习题	259
五、案例分析题	268
六、练习题参考答案	270
第十章 财产清查	275
一、学习目的与要求	275
二、预习要览	275
三、本章重点与难点	276
四、练习题	277
五、案例分析题	284
六、练习题参考答案	289
第十一章 财务会计报告	292
一、学习目的与要求	292
二、预习要览	292
三、本章重点与难点	293
四、练习题	298
五、案例分析题	307
六、练习题参考答案	308
第十二章 会计核算组织程序	313
一、学习目的与要求	313
二、预习要览	313
三、本章重点与难点	314
四、练习题	315
五、案例分析题	331
六、练习题参考答案	333

第十三章 会计软件应用基础	360
一、学习目的与要求	360
二、预习要览	360
三、本章重点与难点	360
四、练习题	362
五、案例分析题	365
六、练习题参考答案	368
第十四章 会计工作组织	369
一、学习目的与要求	369
二、预习要览	369
三、本章重点与难点	370
四、练习题	373
五、案例分析题	381
六、练习题参考答案	389
附录一	
会计循环综合案例	393
会计循环综合案例参考答案	406
附录二	
《基础会计》模拟试题	418
《基础会计》模拟试题参考答案	425

第一章 总 论

一、学习目的与要求

本章阐述了会计的基本理论问题，目的是要使初学者对会计产生和发展的过程及原因、会计的含义、会计的职能、会计的目标、会计的任务以及会计核算所采用的方法等基本知识有所了解。通过学习，对会计基础知识应有比较清楚的认识和把握。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|------------|------------|
| 1. 会计 | 2. 会计信息系统论 |
| 3. 会计管理系统论 | 4. 会计反映职能 |
| 5. 会计监督职能 | 6. 会计的任务 |
| 7. 会计目标 | 8. 会计的方法 |
| 9. 会计核算方法 | 10. 会计属性 |

(二) 关键问题

1. 通过对会计的产生与发展的回顾，分析会计与社会环境的关系是怎样的。
2. 从会计信息系统论与会计管理系统论两个方面分析什么是会计。
3. 会计的职能各有什么特征？
4. 会计两大基本职能的关系是什么？
5. 结合你对会计工作的认识，分析会计的目标是什么，会计目标与会计目的有什么不同。
6. 会计的任务与作用是什么？它们之间的区别在哪里？
7. 会计有哪些核算方法？它们之间有什么关系？
8. 会计学科体系是如何分类的？

三、本章重点与难点

通过总论的阐述，使学生了解会计的产生、发展及特点、属性，进而掌握会计和会计学的基本概念，会计的对象、基本职能、任务、作用和目标，会计核算的方法与会计学的分支等会计基本理论的有关内容；重点掌握会计对象、会计基本职能及会计属性等问题。

会计是适应生产活动发展的需要而产生的。生产活动是人类赖以生存和发展的基础，也是人类最基本的实践活动。生产活动的过程，同时也是对经济资源耗费的过程。在生产活动过程中，一定是先有投入（耗费），后有产出（收入）。记录生产过程的耗费与收入，并加以比较，才能判断是否有经济效益，继续生产是否有意义。收入大于耗费，经济才会发展，社会才会进步。

记录耗费与收入的活动即为会计的基本活动。在人类历史上，会计从产生至今经历了一个漫长的发展历程。旧石器时代中、晚期到奴隶社会繁盛时期称为会计的萌芽阶段或原始计量与记录时代。其特点：一是产生了会计的萌芽；二是生产时间之外附带地记录。

从奴隶社会的繁盛时期到15世纪末称为古代会计时期。其特点：一是剩余产品的出现及其与私有制的结合，造成了私人财富的积累，进而导致了受托责任会计的产生；二是单式簿记应运而生。

会计的含义。一直以来对会计含义的界定主要有两大观点：一是会计信息系统论。会计信息系统是指在企业或其他组织范围内，旨在反映和控制企业或组织的各种经济活动，而由若干具有内在联系的程序、方法和技术所组成，由会计人员加以管理，用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。二是会计管理活动论，认为会计的本质是一种经济管理活动。它继承了会计管理工具论的合理内核，吸收了最新的管理科学思想，从而成为当前国内外会计学界中具有重要影响的观点。会计管理活动论认为，会计是以货币为主要计量单位，对企、事业单位或其他组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一种经济管理活动。

会计具有两大基本职能，即反映职能和监督职能。会计的反映职能是指会计能够按照公认会计准则的要求，通过一定的程序和方法，全

面、系统、及时、准确地将一个会计主体所发生的会计事项表现出来，以达到揭示会计事项的本质、为经营管理提供经济信息的目的。

会计的反映职能具有三个明显的特征。其一，会计是以货币为主要计量单位，从价值量方面反映各单位的经济活动情况。其二，会计是反映过去已经发生的经济活动。会计反映经济活动就是要反映其事实，探索并说明其真相，因此，只有在每项经济业务发生或完成以后，才能取得该项经济业务完成的书面凭证，这种凭证具有可验证性，据以记录账簿，才能保证会计所提供的信息真实可靠。其三，会计反映具有连续性、系统性和全面性。会计反映职能在客观上体现为通过会计信息系统对会计信息进行优化，它是会计工作的基础。

会计的监督（控制）职能是指会计按照一定的目的和要求，利用会计信息系统所提供的信息，对会计主体的经济活动进行控制，使之达到预期的目的。会计的监督职能就是监督经济活动按照有关的法规和计划进行。

会计监督职能具有三个显著的特征。其一，会计监督具有强制性和严肃性，它以国家的财经法规和财经纪律为准绳。其二，会计监督具有连续性。其三，会计监督具有完整性。会计监督不仅体现在已经发生或已经完成的经济业务方面，还体现在经济业务发生过程中及尚未发生之前，包括事前监督、事中监督和事后监督。

会计的反映职能和监督职能是相辅相成、辩证统一的。会计反映是基础，为会计监督提供客观依据，反过来，会计反映必须以会计监督为保证。没有科学、严格的会计监督，会计工作就容易失去控制，也就难以提供真实可靠的会计信息。

会计的具体任务是反映和监督各会计主体对财经法规、会计准则和会计制度的执行情况，维护财经纪律；反映和监督各会计主体的经济活动和财务收支，提供会计信息，加强经营管理；充分利用会计信息及其他有关资料，预测经济前景，参与经营决策。

会计的作用，从正面看主要有四点：一是为国家宏观调控、制定经济政策提供信息；二是加强经济核算，为企业经营管理提供数据；三是保证企业投入资产的安全和完整；四是为投资者提供财务报告，以便于投资者进行正确的投资决策。

会计的目标。决策有用观认为，财务会计的目标就是向信息使用者提供对其进行决策有用的信息，主要包括两方面内容：一是关于企业现金流量的信息；二是关于经营业绩及资源变动的信息。受托责任观认为，受托责任的含义可以从三个方面来理解：（1）资源的受托方接受委托，管理受托方所交付的资源，受托方承担有效地管理与应用受托资源，并使其保值增值的责任；（2）资源的受托方承担如实地向委托方报告受托责任履行过程及其结果的义务；（3）资源受托方的管理当局负有重要的社会责任。

会计的作用是指会计的各项职能在特定的历史时期、特定的社会经济制度下实现和利用后所产生的效果。会计作用的发挥取决于两个重要因素：（1）会计所处的外部环境因素，即会计工作所处的社会历史时期，以及社会政治、经济制度；（2）与会计自身的内在本质有关的因素，即会计的职能被人们所认识和利用的程度。会计的作用和会计的任务有本质区别。

会计核算方法是指会计对企业、事业、机关单位已经发生的经济活动进行连续、系统和全面的反映和监督所采用的方法，其中包括：（1）设置账户；（2）复式记账；（3）填制和审核凭证；（4）登记账簿；（5）成本计算；（6）财产清查；（7）编制会计报表。

会计核算的各种方法是相互联系、密切配合的，在会计对经济业务进行记录和反映的过程中，不论是采用手工处理方式，还是使用计算机数据处理系统方法，对于日常所发生的经济业务，首先要取得合法的凭证，按照所设置的账户，采用复式记账方法登记账簿，根据账簿的记录，进行成本计算，通过财产清查，在保证账实相符的基础上编制会计报表。会计核算的七种方法相互联系，形成一个完整的方法体系。

会计属性是指会计的本质，即会计既有技术性又有社会性。

四、练习题

（一）单项选择题

1. 下列选项中符合会计管理活动论观点的是（ ）。

- A. 会计是一种经济信息活动
- B. 会计是一个经济信息系统

- C. 会计是一项管理经济系统的工具
- D. 会计是以提供经济信息，提高经济效益为目的的一种管理活动
2. 下列选项中属于会计的基本职能的是()。
- A. 控制与监督 B. 反映与监督
- C. 反映与核算 D. 反映与分析
3. 下列选项中会计作用的发挥取决于两个重要因素()。
- A. 外部环境因素和内部环境因素
- B. 外部环境和社会政治
- C. 内部环境和认识
- D. 正面作用和负面作用
4. 下列选项中不属于会计核算专门方法的是()。
- A. 成本计算与复式记账
- B. 错账更正与评估预测
- C. 设置账户与填制、审核会计凭证
- D. 编制报表与登记账簿
5. 下列会计方法体系中，其基本方法是()。
- A. 会计核算方法 B. 会计分析方法
- C. 会计监督方法 D. 会计决策方法
6. 下列选项中属于近代会计史中的两个里程碑的是()。
- A. 帕乔利复式簿记著作的出版和会计职业的出现
- B. 生产活动中出现了剩余产品和会计萌芽阶段的产生
- C. 会计学基础理论的创立和会计理论与方法的逐渐分化
- D. 首次出现“会计”二字构词连用和设置了“司会”官职
7. 关于会计的职能的表述正确的是()。
- A. 一成不变的
- B. 随着生产关系的变更而发展
- C. 只有在社会主义制度下才能发展
- D. 随着社会的发展、技术的进步、经济关系的复杂化和管理理论的提高而不断变化
8. 会计的反映职能不具有()。
- A. 连续性 B. 主观性

- C. 系统性 D. 全面性
9. 会计在反映各单位经济活动时主要使用的是()。
A. 货币量度和劳动量度 B. 劳动量度和实物量度
C. 实物量度和其他量度 D. 货币量度和实物量度
10. 下列选项中属于会计目标的两种主要学术观点的是()。
A. 决策有用观与受托责任观 B. 决策有用观与信息系统观
C. 信息系统观与管理活动观 D. 管理活动观与决策有用观
11. 会计具有双重属性，即()。
A. 社会性与综合性 B. 综合性与系统性
C. 系统性与技术性 D. 技术性与社会性
12. 下列选项中属于应用会计学内容的是()。
A. 财务会计、管理会计和实证会计
B. 管理会计、实证会计和审计
C. 实证会计、审计和财务会计
D. 财务会计、管理会计和审计

(二) 多项选择题

1. 下列说法中正确的有()。
A. 会计是适应生产活动发展的需要而产生的
B. 会计是生产活动发展到一定阶段的产物
C. 会计从产生、发展到现在经历了一个漫长的发展历史
D. 近代会计史将复式簿记著作的出版和会计职业的出现视为两个里程碑
E. 经济越发展，会计越重要
2. 下列选项中属于会计反映职能一般特征的有()。
A. 具有客观性
B. 以货币为主要计量单位
C. 具有连续性、系统性、全面性
D. 体现在记账、算账、报账三个阶段上
E. 包括事前反映、事中反映、事后反映
3. 下列选项中属于会计监督职能显著特征的有()。
A. 谨慎性和及时性 B. 强制性和严肃性

- C. 连续性和具体性
 - D. 完整性和连续性
 - E. 及时性和具体性
4. 会计职能的“六职能”论认为会计的职能包括()。
- A. 反映经济情况、监督经济活动
 - B. 核算经济状况、描述经济成果
 - C. 控制经济过程、分析经济效益
 - D. 计算产品成本、评价财务成果
 - E. 预测经济前景、参与经济决策
5. 下列选项中属于会计的具体任务的有()。
- A. 反映和监督法规、准则、制度的执行情况，维护财经纪律
 - B. 提供会计信息，加强经营管理
 - C. 计算产品成本，评价财务成果
 - D. 预测经济前景，参与经营决策
 - E. 反映和监督经营活动和财务收支
6. 会计各方面的作用综合起来说，包括()。
- A. 为投资者提供财务报告
 - B. 保证企业投入资产的安全和完整
 - C. 为国家进行宏观调控、制定经济政策提供信息
 - D. 加强经济核算，为企业经营管理提供数据
 - E. 有时会导致会计信息失真
7. 会计核算方法包括()。
- A. 成本计算和财产清查
 - B. 设置会计科目和复式记账
 - C. 填制和审核会计凭证
 - D. 登记账簿和编制会计报表
 - E. 试算平衡
8. 下列选项中有关会计属性说法正确的有()。
- A. 会计具有技术性和社会性双重属性
 - B. 会计的技术性体现了同生产力相联系的自然属性
 - C. 会计的社会性体现了同生产关系相联系的社会属性
 - D. 会计的技术性集中表现在某些方法反映了生产力的技术与组织的要求
 - E. 会计的社会性集中表现在会计作为一种经济管理活动上

9. 下列选项中属于财务会计学的有()。

- A. 实证会计
- B. 企业会计
- C. 成本会计
- D. 非营利组织会计
- E. 国际会计

10. 下列有关会计基本职能的关系的说法中，正确的有()。

- A. 反映职能是监督职能的基础
- B. 监督职能是反映职能的保证
- C. 没有反映职能提供可靠的信息，监督职能就没有客观依据
- D. 没有监督职能进行控制，也不可能提供真实可靠的会计信息
- E. 两大职能是紧密结合，辩证统一的

(三) 判断题

1. 会计在产生的初期，只是作为“生产职能的附带部分”，之后随着剩余产品的不断减少，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为独立的职能。 ()

2. 一般认为，在会计学说史上，将帕乔利复式簿记著作的出版和会计职能的出现视为近代会计史中的两个里程碑。 ()

3. 会计的职能构建了会计的信息系统和会计的反映系统。 ()

4. 会计可反映过去已经发生的经济活动，也可反映未来可能发生的经济活动。 ()

5. 会计反映具有连续性，而会计监督只具有强制性。 ()

6. 会计的反映职能具体体现在记账、算账、报账三个阶段。 ()

7. 会计目标的决策有用观要求两权分离必须通过资本市场进行。 ()

8. 狹义的会计方法是指会计核算方法。 ()

9. 会计七大核算方法是一个完整的方法体系。 ()

10. 会计学科体系中包括理论会计学和应用会计学两大部分。 ()

五、案例分析题

赵江、孙湖、李海三位朋友于2×14年1月1日开设了一个大学英

语四六级考试培训班，由于没有培训资格，该培训班挂靠在具有法人资格和培训资格的勤学外语培训学校名下，由于三位朋友均没有太多的会计专业知识，认为本培训班没有法人资格，不需要按照正规的会计主体记账，因此只对培训班的部分经济业务进行了记录。孙湖对其中的部分经济业务的处理存在疑问：（1）赵江把自己私用的电脑记到该培训班名下；（2）李海在报销时个人的花费计入培训班费用项下；（3）聘请的外教要求以美元支付工资，因此，采用人民币和美元混合记账；（4）每年的6月和12月大学英语四六级考试结束后，由于寒暑假不开设培训班，因此，每年的1月、2月、7月、8月不记账；（5）由于业务简单每年只出一次财务报表；（6）由于经营不善，三位朋友打算2×15年3月停办该培训班，因此改用财产清算会计记账，但是由于还有一批学生没有培训完，因此直到6月底才正式停业。

案例要求：

请用会计相关知识指出该案例存在哪些不合理问题并解答孙湖的疑问。

案例提示

1. 尽管该培训班不是法律主体，但是作为一个独立的会计主体，需要独立、完整地记账、算账、报账，不能只记录一部分经济业务；
2. 赵海把私用的电脑记入该培训班会计账簿中，违反了会计主体假设中的记账要求；
3. 李海将个人花费计入培训班费用项下，违反了会计主体假设中的记账要求；
4. 该培训班应该以人民币作为记账本位币，不能采用人民币和美元混合记账方式；
5. 会计准则要求即使每年的1月、2月、7月、8月不开设培训班，也必须每月记账、算账、报账；
6. 即使业务简单也必须按照会计准则要求提供财务报表，例如资产负债表和利润表按月编报；
7. 由于经营不善，三位朋友打算2×15年3月停办该培训班，这只是个人想法，由于业务还在继续，因此用财产清算会计记账不符合持续经营假设要求，只能在正式停业清算的时候再采用财产清算会计记账。

六、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. D 2. B 3. A 4. B 5. A 6. A 7. D 8. B 9. D 10. A
11. D 12. D

(二) 多项选择题

1. ABCDE 2. ABCD 3. BD 4. ACE 5. ABDE 6. ABCD
7. ABCD 8. ABCDE 9. BDE 10. ABCDE

(三) 判断题

1. √ 2. √ 3. ✗ 4. ✗ 5. ✗ 6. √ 7. √ 8. √ 9. √ 10. √

第二章 会计要素与会计等式

一、学习目的与要求

本章阐述了会计对象、会计要素和会计等式三个主要问题，目的是要使初学者明确会计所要反映和监督的基本内容，理解会计等式的基本原理，为深入学习会计的基本方法奠定理论基础。通过学习，应明确会计对象、会计要素和会计等式的基本内容，以及三者之间的密切联系。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|------------|----------|
| 1. 会计对象 | 2. 货币资金 |
| 3. 资金循环与周转 | 4. 经济业务 |
| 5. 会计要素 | 6. 资产 |
| 7. 流动资产 | 8. 固定资产 |
| 9. 负债 | 10. 流动负债 |
| 11. 所有者权益 | 12. 收入 |
| 13. 费用 | 14. 期间费用 |
| 15. 会计等式 | |

(二) 关键问题

1. 简述制造业企业资金运动的过程。
2. 为什么要划分会计要素？我国企业会计准则和企业会计制度对会计要素是如何划分的？
3. 什么是资产？资产的确认需满足哪些条件？
4. 资产按其流动性的不同可做怎样的划分？
5. 什么是负债？负债的确认需满足哪些条件？
6. 负债按其流动性的不同可做怎样的划分？

7. 所有者权益包括哪些内容？从金额上看，它与资产、负债有何关系？
8. 什么是收入？收入有哪些基本特征？
9. 什么是费用？费用有哪些基本特征？
10. 期间费用包括哪些？
11. 收入和费用的发生对资产、负债及所有者权益产生哪些影响？
12. 什么是利润？利润是如何构成的？
13. 什么是会计等式？会计等式包括哪些内容？
14. 经济业务有哪些类型？各类经济业务对基本会计等式的影响是怎样的？

三、本章重点与难点

在前一章学习的基础上，本章专门阐述会计要素及其相关内容。要求了解和掌握会计要素、会计等式、经济业务类型对会计等式的影响等问题。

会计对象就是会计所要反映和监督的内容，即会计所要反映和监督的客体，在社会主义制度下，就是社会再生产过程中的资金运动。资金是社会再生产过程中各项财产物资的货币表现以及货币本身。资金运动是指企业单位所拥有的资金不是闲置不动的，而是随着物资流的变化而不断地运动、变化的。

会计要素是对会计对象的基本分类，是会计对象的具体化，是反映会计主体的财务状况和经营成果的基本单位。它们又分为反映财务状况的会计要素（资产、负债、所有者权益）和反映经营成果的会计要素（收入、费用、利润）两大类。

资产是指由过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。该资源在未来一定会给企业带来某种直接或间接的现金和现金等价物的流入。资产的确认需满足以下几个条件，或者说，资产具有以下几个基本特征：（1）资产是由以往事项所导致的现时权利；（2）资产必须为某一特定主体所拥有或者控制；（3）资产能为企业带来未来的经济利益。除此之外，资产作为一项经济资源，与其有关的经济利益必须很可能流入企业，而且该资源的成本

或者价值能够可靠地计量。企业的资产按其流动性的不同可以划分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，主要包括库存现金、银行存款、应收及预付款项、交易性金融资产、存货等。非流动资产是指不能在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，主要包括长期股权投资、固定资产、无形资产等。

负债是指由过去的交易或事项所形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债具有如下特征：（1）负债是由以往事项所导致的现时义务；（2）负债在将来必须以债权人所能接受的经济资源来加以清偿；（3）负债与其形成现时义务有关的经济利益很可能流出企业，而且在未来流出企业，经济利益的金额能够可靠地计量。负债按照其流动性不同，可以分为流动负债和非流动负债。流动负债是指将在1年（含1年）或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付及预收款项、交易性金融负债等。非流动负债是指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

所有者权益也称股东权益，是指资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。它在数值上等于企业全部资产减去全部负债后的余额。其实质是企业从投资者手中所吸收的投入资本及其增值，同时也是企业进行经济活动的“本钱”。所有者权益包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。所有者投入的资本包括实收资本和资本公积。企业的实收资本是指投资者按照企业章程或合同、协议的约定，实际投入企业的资本。它是企业注册成立的基本条件之一，也是企业承担民事责任的财力保证。企业资本公积也称准资本，主要来源于资本在投入过程中所产生的溢价。资本公积主要用于转增资本（或股本）。直接计入所有者权益的利得和损失分别是：利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入；损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益的流出。留存收益一般包括盈余公积和未分配利润。盈余公积又分为：（1）法定盈余公积，指企业按照《中华人民共和国公司法》规定的比例从净利润中提取的

盈余公积金；（2）任意盈余公积，指企业经股东大会或类似机构批准后按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积金。企业的盈余公积可以用于弥补亏损、转增资本（股本）等。符合规定条件的企业，也可以用盈余公积分派现金股利。未分配利润是指企业留待以后年度分配的利润。

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。收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少，而且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。收入具有以下特征：（1）收入从企业的日常活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生；（2）收入可能表现为企业资产的增加，也可能表现为企业负债的减少，或者二者兼而有之；（3）收入最终能导致企业所有者权益的增加；（4）收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或客户代收的款项。收入主要包括主营业务收入、其他业务收入和投资收益等。

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用具有如下特征：（1）费用产生于过去的交易或事项；（2）费用可能表现为资产的减少，也可能表现为负债的增加，或者二者兼而有之；（3）费用能导致企业所有者权益的减少，但与向所有者分配利润无关。

费用只有在经济利益很可能流出企业，而且流出额能够可靠计量时才能确认为费用。

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。利润具体包括营业利润、利润总额和净利润。

会计等式也称为会计平衡公式，它是表明各会计要素之间基本关系的恒等式。

基本会计等式：资产=负债+所有者权益

扩展的会计等式：资产=负债+所有者权益+（收入-费用）

资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润这六大会计要素之间存在着一种恒等关系。会计等式反映了这种恒等关系，因而，它始终成立。任何经济业务的发生都不会破坏会计等式的平衡关系。

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 下列选项中属于反映企业财务状况的会计要素的是()。

- A. 收入 B. 所有者权益
C. 费用 D. 利润

2. 企业的原材料属于会计要素中的()。

- A. 资产 B. 负债
C. 所有者权益 D. 权益

3. 下列选项中属于企业流动资产的是()。

- A. 长期股权投资 B. 固定资产
C. 应收账款 D. 无形资产

4. 下列各项中(1年以上到期)属于流动负债的是()。

- A. 应付债券 B. 预收账款
C. 应收及预付款 D. 存货

5. 企业所拥有的资产从财产权利归属来看，一部分属于投资者，另一部分属于()。

- A. 企业职工 B. 债权人
C. 债务人 D. 企业法人

6. 所有者权益从数量上看，是()。

- A. 流动资产减去流动负债的余额
B. 长期资产减去长期负债的余额
C. 全部资产减去流动负债的余额
D. 全部资产减去全部负债的余额

7. 下列选项中关于一家企业的资产总额与权益总额说法正确的是()。

- A. 必然相等 B. 有时相等
C. 不会相等 D. 只有在期末时相等

8. 下列选项中属于静态会计等式的是()。

- A. 收入-费用=利润
B. 资产=负债+所有者权益

C. 资产=负债+所有者权益+利润

D. 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)

9. 下列选项中关于一家企业的资产总额与所有者权益总额说法正确的是()。

A. 必然相等

B. 可能相等

C. 不会相等

D. 只有在期末时相等

10. 下列选项中关于一项资产增加,一项负债增加的经济业务发生后,会使资产与权益原来的总额说法正确的是()。

A. 发生同增的变动

B. 发生同减的变动

C. 不会变动

D. 发生不等额的变动

11. 某企业刚刚建立时,权益总额为80万元,现发生一笔以银行存款10万元偿还银行借款的经济业务,此时,该企业的资产总额为()。

A. 80万元

B. 90万元

C. 100万元

D. 70万元

12. 某企业资产总额为600万元,如果发生以下经济业务:(1)收到外单位投资40万元存入银行;(2)以银行存款支付购入材料款12万元;(3)以银行存款偿还银行借款10万元。这时企业资产总额为()。

A. 636万元

B. 628万元

C. 648万元

D. 630万元

13. 企业收入的发生会引起()。

A. 负债增加

B. 资产减少

C. 资产增加

D. 所有者权益减少

14. 《企业会计准则第14号——收入》规定,企业的日常经营收入不包括()。

A. 销售商品的收入

B. 提供劳务的收入

C. 他人使用本企业资产取得的收入

D. 出售固定资产的收入

15. 企业生产的产品属于企业的()。

- A. 长期资产 B. 流动资产
C. 固定资产 D. 长期待摊费用
16. 对会计对象的具体划分称为()。
A. 会计科目 B. 会计原则
C. 会计要素 D. 会计方法
17. 下列选项中构成企业所有者权益主体的是()。
A. 盈余公积 B. 资本公积
C. 实收资本 D. 未分配利润
18. 关于所有者权益与负债的区别,下列说法中不正确的是()。
A. 负债的求偿力高于所有者权益
B. 所有者的投资收益取决于企业的经营成果
C. 债权人的求偿权有固定到期日
D. 所有者承受的风险低于债权人
19. 经济业务发生仅涉及资产这一会计要素时,只引起该要素中某些项目发生()。
A. 同增变动 B. 同减变动
C. 一增一减变动 D. 不变动
20. 下列会计业务中会使企业月末资产总额发生变化的是()。
A. 从银行提取现金 B. 购买原材料,货款未付
C. 购买原材料,货款已付 D. 现金存入银行
21. 以银行存款 50 000 元偿还企业前欠货款。这项经济业务所引起的会计要素变动情况属于()。
A. 一项资产与一项负债同时增加
B. 一项资产与一项负债同时减少
C. 一项资产增加,另一项资产减少
D. 一项负债增加,另一项负债减少
22. 下列选项中能引起资产和权益同时减少的业务是()。
A. 用银行存款偿还应付账款 B. 向银行借款直接偿还应付账款
C. 购买材料货款暂未支付 D. 工资计入产品成本但暂未支付
23. 某企业用盈余公积转增了实收资本,则此业务对会计要素的影响

响是()。

- A. 资产增加
- B. 负债减少
- C. 所有者权益增加
- D. 所有者权益不变

24. 以下各项属于固定资产的是()。

- A. 为生产产品所使用的机床
- B. 正在生产之中的机床产品
- C. 已生产完工验收入库的机床
- D. 已购入但尚未安装完毕的机床

25. 下列选项中不属于利得的是()。

- A. 企业接受政府补助取得的资产
- B. 处理固定资产的净收益
- C. 销售原材料获取的收益
- D. 流动资产价值变动

(二) 多项选择题

1. 下列等式中属于正确的会计等式有()。

- A. 资产=权益
- B. 资产=负债+所有者权益
- C. 收入-费用=利润
- D. 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)
- E. 资产+负债-费用=所有者权益+收入

2. 下列关于会计等式的说法中，正确的是()。

- A. “资产=负债+所有者权益”是最基本的会计等式，表明了会计主体在某一特定时期所拥有的各种资产与债权人、所有者之间的动态关系
- B. “收入-费用=利润”这一等式动态地反映经营成果与相应期间的收入和费用之间的关系，是企业编制利润表的基础
- C. “资产=负债+所有者权益”这一会计等式说明了企业经营成果对资产和所有者权益所产生的影响，体现了会计六要素之间的内在联系
- D. 企业各项经济业务的发生并不会破坏会计基本等式的平衡关系
- E. 会计等式反映了六大会计要素的恒等关系

3. 下列选项中能引起会计等式左右两边会计要素变动的经济业务有()。

- A. 收到某单位前欠货款 20 000 元存入银行
 - B. 以银行存款偿还银行借款
 - C. 收到某单位投入机器一台，价值 80 万元
 - D. 以银行存款偿还前欠货款 10 万元
 - E. 购买材料 8 000 元以银行存款支付货款
4. 下列选项中属于只引起会计等式左边会计要素变动的经济业务有()。
- A. 购买材料 800 元，货款暂欠
 - B. 银行提取现金 500 元
 - C. 购买机器一台，以存款支付 10 万元货款
 - D. 接受国家投资 200 万元
 - E. 收到某外商捐赠货物一批，价值 80 万元
5. 企业的资产按流动性可以分为()。
- A. 流动资产
 - B. 非流动资产
 - C. 长期股权投资
 - D. 无形资产
 - E. 长期待摊费用
6. 下列选项中关于负债的表述正确的有()。
- A. 负债按其流动性不同，分为流动负债和非流动负债
 - B. 负债通常是在未来某一时间通过交付资产和提供劳务来清偿
 - C. 正在筹划的未来交易事项，也会产生负债
 - D. 负债是企业由于过去的交易或事项而承担的将来义务
 - E. 负债是企业由于过去的交易或事项而承担的现时义务
7. 所有者权益与负债有着本质的不同的是()。
- A. 两者性质不同
 - B. 两者偿还期不同
 - C. 两者享受的权利不同
 - D. 两者风险程度不同
 - E. 两者对企业资产有要求权的顺序先后不同
8. 下列选项中，属于企业所有者权益组成部分的有()。
- A. 股本
 - B. 资本公积
 - C. 盈余公积
 - D. 应付股利
 - E. 未分配利润
9. 企业的收入具体表现为一定期间()。

- A. 现金的流入 B. 银行存款的流入
C. 企业其他资产的增加 D. 企业负债的增加
E. 企业负债的减少
10. 企业的费用具体表现为一定期间()。
A. 现金的流出 B. 企业其他资产的减少
C. 企业负债的增加 D. 银行存款的流出
E. 企业负债的减少
11. 下列选项中，属于无形资产的有()。
A. 期权 B. 专利权
C. 商标权 C. 商标权 D. 土地使用权
E. 著作权
12. 下列经济业务中，只引起会计等式右边会计要素发生增减变动的业务有()。
A. 以银行存款偿还前欠货款
B. 某企业将本企业所欠货款转作投入资本
C. 将资本公积转增资本
D. 向银行借款，存入银行
E. 投资者追加对本企业的投资
13. 下列选项中关于资产特征的说法正确的有()。
A. 由过去的交易或事项形成
B. 必须是有形的
C. 企业拥有或者控制的
D. 预期能够给企业带来未来的经济利益
E. 是一项经济资源
14. 下列选项中，应确认为企业资产的有()。
A. 购入的无形资产 B. 已霉烂变质无使用价值的存货
C. 融资租入的固定资产 D. 计划下个月购入的材料
E. 销售商品暂时尚未收回的款项
15. 下列选项中属于流动资产的有()。
A. 存放在银行的存款 B. 存放在仓库的材料
C. 厂房和机器 D. 企业的办公楼

E. 企业的办公用品

(三) 判断题

1. 会计要素中既有反映财务状况的要素，也含反映经营成果的要素。 ()
2. 库存中已失效或已毁损的商品，由于企业对其拥有所有权并且能够实际控制，因此应该作为本企业的资产。 ()
3. 非流动负债的偿还期均在 1 年以上，流动负债的偿还期均在 1 年以内。 ()
4. 所有者权益是指企业投资人对企业资产的所有权。 ()
5. 与所有者权益相比，负债一般有规定的偿还期，而所有者权益没有。 ()
6. 与所有者权益相比，债权人无权参与企业的生产经营、管理和收益分配，而所有者则相反。 ()
7. 企业取得收入，便意味着利润可能形成。 ()
8. 收入的特点之一是企业在日常活动中形成的经济利益总流入，所以企业处置固定资产、无形资产产生的经济利益流入均不构成收入。 ()
9. 期间费用是资产的耗费，它与一定的会计期间相联系，而与生产哪一种产品无关。 ()
10. 制造费用、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用均属于期间费用。 ()
11. 从本质上说费用就是资产的转化形式，是企业总资产的耗费。 ()
12. 利润是所有收入与所有成本相配比相抵后的差额，是经营成果的最终要素。 ()
13. 企业所有的利得和损失均应计入当期损益。 ()
14. 净利润是指营业利润减去所得税后的金额。 ()
15. 资产、负债与所有者权益的平衡关系是反映企业资金运动的静态，如考虑收入、费用等动态要素，则资产与权益总额的平衡关系必然被破坏。 ()
16. 资产与负债和所有者权益实际上都是企业所拥有的经济资源在同一范围内。 ()

一时点上所表现的不同形式。 ()

17. 企业的利润包括主营业务收入、其他业务收入和营业外收支净额。 ()

18. “资产=负债+所有者权益”是静态的会计等式，而动态的会计等式则是“资产=负债+所有者权益+(收入-费用)”。 ()

19. “资产=负债+所有者权益”体现了企业资金运动过程中某一特定时期的资产分布和权益构成。 ()

20. 企业接受捐赠物资一批，计价10万元，该项经济业务会引起收入增加，权益增加。 ()

21. 企业以存款购买设备，该项业务会引起等式左右两方会计要素发生一增一减的变化。 ()

22. 企业收到某单位偿还欠款1万元。该项经济业务会引起会计等式左右两方会计要素发生同时增加的变化。 ()

23. 发生资金退出企业的经济业务，会使资产和权益同时减少。 ()

24. 不管是什么企业发生任何经济业务，会计等式的左右两方金额永不变，故永相等。 ()

(四) 计算题

1. 财东公司2×15年1月31日各项目余额如下：

(1) 出纳员处存放现金1700元。

(2) 存入银行的存款2939300元。

(3) 投资者投入的资本13130000元。(只考虑投入资本)

(4) 向银行借入三年期的借款500000元。(只考虑借款)

(5) 向银行借入半年期的借款300000元。(只考虑借款)

(6) 原材料库存417000元。

(7) 生产车间正在加工的产品584000元。

(8) 库存产成品520000元。

(9) 应收外单位产品货款43000元。

(10) 应付外单位材料货款45000元。

(11) 对外短期投资60000元。(只考虑投资)

(12) 公司办公楼价值5700000元。

- (13) 公司机器设备价值 4 200 000 元。
- (14) 公司运输设备价值 530 000 元。
- (15) 公司的资本公积金共 960 000 元。
- (16) 盈余公积金共 440 000 元。
- (17) 外欠某企业设备款 200 000 元。
- (18) 拥有某企业发行的三年期公司债券 650 000 元。
- (19) 上年尚未分配的利润 70 000 元。

要求：

- (1) 划分各项目的类别（资产、负债或所有者权益），并将各项目金额填入表 2-1 中。

表 2-1 项目类别表 单位：元

序 号	金 额		
	资 产	负 债	所有者权益
合 计			

- (2) 计算资产、负债、所有者权益各要素金额合计。

2. 某律师事务所 2×15 年现金收入 6 000 000 元，另有以下往来款项：

表 2-2 往来款项表 单位：元

项 目	2×14 年 12 月 31 日	2×15 年 12 月 31 日
应收帐款	97 000	140 000
预收帐款	42 000	21 000

要求：计算该律师事务所 2×15 年的服务收入。

3. 某企业 2×15 年 7 月初的资产总额为 1 000 000 元，负债总额为 300 000 元，所有者权益总额为 700 000 元，7 月中旬从银行借入借款期为 3 个月的短期借款 400 000 元，应当由 7 月份承担的费用为 60 000 元，7 月末的资产总额为 1 420 000 元。假设 7 月份没有其他的经济

业务。

要求：计算 2×15 年 7 月份的收入额。

4. 举例说明下列各类经济业务：

- (1) 资产增加，负债增加。
- (2) 资产增加，所有者权益增加。
- (3) 资产类项目此增彼减。
- (4) 资产减少，所有者权益减少。
- (5) 资产减少，负债减少。
- (6) 费用增加，负债增加。
- (7) 费用增加，资产减少。
- (8) 收益增加，资产增加。
- (9) 收益增加，负债减少。

5. 假设某企业 2×15 年 12 月 31 日的资产、负债和所有者权益的情况见表 2-3。

表 2-3 某企业财务状况表 单位：元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
库存现金	1 000	短期借款	10 000
银行存款	27 000	应付账款	32 000
应收账款	35 000	应交税费	9 000
原材料	52 000	长期借款	B
长期股权投资	A	实收资本	240 000
固定资产	200 000	资本公积	23 000
合计	375 000	合计	C

要求：

- (1) 计算表中的 A、B、C 项。
- (2) 计算该企业的流动资产总额。
- (3) 计算该企业的流动负债总额。
- (4) 计算该企业的净资产总额。

6. 某企业 2×15 年 1 月份发生如下经济业务：

- (1) 以银行存款支付材料款 2 000 元。
- (2) 购进并入库原材料 30 000 元，货款尚未支付。
- (3) 取得短期借款 9 000 元，存入银行。
- (4) 以银行存款偿还上月的原材料价款 6 000 元。
- (5) 从银行提取现金 8 000 元。
- (6) 以银行存款 50 000 购入机器设备。
- (7) 投资人向企业投资 40 000 元存入银行。

要求：根据资料完成表 2-4。

表 2-4 企业的财务状况及增减变动表 单位：元

项目	期初余额	本月增加额	本月减少额	期末余额
库存现金	1 000			
银行存款	70 000			
原材料	20 000			
固定资产	270 000			
应付账款	6 000			
短期借款	5 000			
实收资本	350 000			

(五) 业务处理题

财东公司 2×15 年 5 月 31 日的资产负债表显示资产总计 375 000 元，负债总计 112 000 元，该公司 2×15 年 6 月份发生如下经济业务：

- (1) 用银行存款购入全新机器一台，价值 30 000 元；
- (2) 投资人投入原材料，价值 10 000 元；
- (3) 以银行存款偿还所欠供应单位账款 5 000 元；
- (4) 收到供应单位所欠账款 8 000 元，收存银行；
- (5) 将一笔长期负债 50 000 元转为对企业的投资；
- (6) 按规定将 20 000 元资本公积金转为实收资本。

要求：

- (1) 根据 6 月份发生的经济业务，说明经济业务对会计要素的影响。

(2) 计算 6 月末财东公司的资产总额、负债总额和所有者权益总额。

五、案例分析题

2×15 年 1 月 1 日赵海先生准备办一家校园超市，通过银行投入 100 000 元存款作为本金；1 月 1 日支付两年的租金约 24 000 元，1 月 31 日产生 1 000 元租金费用；1 月 2 日用银行存款购买文具等 1 000 元作为超市自用；1 月 3 日用银行存款购入 60 000 万元商品，到 1 月 27 日全部卖出并收到货款 90 000 元，货款已经存入银行。

案例要求：

赵海先生的超市在经过这些经济活动以后是否还存在会计恒等式中表述的恒等关系？

在 1 月末这种恒等关系如何表达？

案例提示

企业中，有一定数额的资产，必然有相应数额的权益。所以，在数量上任何一家企业的资产与负债和所有者权益的总额必定相等。用公式表示为：资产=负债+所有者权益。赵海先生的超市在经过这些经济活动以后仍然符合会计恒等式。各项经济业务对会计恒等式的影响如下：

(1) 1 月 1 日投入 100 000 元存款作为本金，一方面企业的资产类项目银行存款增加 100 000 元，另一方面企业的所有者权益类项目实收资本增加 100 000 元。资产=负债+所有者权益，等式左右两边同时增加 100 000 元，等式成立。

(2) 1 月 1 日支付 24 000 元银行存款作为 1 年的租金，资产=负债+所有者权益，左侧资产类项目长期待摊费用增加 24 000 元，同时左侧资产类项目银行存款减少 24 000 元，等式成立；1 月 31 日产生本月租金费用 1 000 元，因此费用类项目租金费用增加 1 000 元，资产类项目长期待摊费用减少 1 000 元，资产+费用=负债+所有者权益+收入，等式成立；

(3) 1 月 2 日支付各种办公费用 1 000 元，银行存款减少了 1 000 元，同时管理费用增加了 1 000 元。这笔业务导致资产类项目银行存款减少 1 000 元，同时费用类项目管理费用增加 1 000 元，资产+费用=负

负债+所有者权益+ 收入，会计等式仍然平衡。

(4) 1月3日用银行存款购入60 000元商品，企业减少了60 000元银行存款但增加了60 000元存货，资产类项目总额保持不变，从而会计恒等式仍然成立。

(5) 到1月27日，共卖出商品收到货款90 000元，银行存款增加了90 000元，同时存货减少了60 000元，资产类项目总额增加30 000元（增加银行存款90 000元，减少库存商品60 000元）；这一业务能够为企业带来利润30 000元（收入90 000元-成本60 000元）。由会计等式：资产=负债+所有者权益+（收入-费用），这笔业务导致资产类项目增加30 000元，同时收入类项目增加30 000元，等式两边同时增加相同的数量，会计等式仍然成立。

1月31日各项目的情况如下：

$$\text{银行存款} = 100\,000 - 24\,000 - 1\,000 - 60\,000 + 90\,000 = 105\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{长期待摊费用} = 24\,000 - 1\,000 = 23\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{存货} = 60\,000 - 60\,000 = 0 \text{ (元)}$$

$$\text{因此：资产总额} = 105\,000 + 23\,000 = 128\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{负债} = 0 \text{ (元)}$$

$$\text{所有者权益} = 100\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{收入} = 90\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{费用} = 1\,000 + 1\,000 + 60\,000 = 62\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{资产} + \text{费用} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入}$$

$$128\,000 + 62\,000 = 0 + 100\,000 + 90\,000$$

六、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. B 2. A 3. C 4. B 5. B 6. D 7. A 8. B 9. B 10. A 11. D
12. D 13. C 14. D 15. B 16. C 17. C 18. D 19. C 20. B
21. B 22. A 23. D 24. A 25. C

(二) 多项选择题

1. ABCD 2. BDE 3. BCD 4. BC 5. AB 6. ABE 7. ABCDE
8. ABCE 9. ABCE 10. ABCD 11. BCDE 12. BC 13. ACDE 14. ACE
15. ABE

(三) 判断题

1. √ 2. × 3. × 4. × 5. √ 6. √ 7. √ 8. √ 9. √ 10. ×
 11. √ 12. × 13. × 14. × 15. × 16. √ 17. × 18. × 19. × 20. ×
 21. × 22. × 23. √ 24. ×

(四) 计算题

1. (1) 相关处理见表 2-5。

表 2-5

项目类别表

单位：元

序 号	金 额		
	资 产	负 债	所有者权益
(1)	1 700		
(2)	2 939 300		
(3)			13 130 000
(4)		500 000	
(5)		300 000	
(6)	417 000		
(7)	584 000		
(8)	520 000		
(9)	43 000		
(10)		45 000	
(11)	60 000		
(12)	5 700 000		
(13)	4 200 000		
(14)	530 000		
(15)			960 000
(16)			440 000
(17)		200 000	
(18)	650 000		
(19)			70 000
合 计	15 645 000	1 045 000	14 600 000

(2) 资产总计 15 645 000 元、负债总计 1 045 000 元、所有者权益总计 14 600 000 元。

2. 该律师事务所

$$2 \times 15 \text{ 年服务收入} = 6\ 000\ 000 + (140\ 000 - 97\ 000) + (42\ 000 - 21\ 000)$$

$$= 6\ 064\ 000 \text{ (元)}$$

3. 7月份的收入额 $= 1\ 420\ 000 - (300\ 000 + 400\ 000) - 700\ 000 + 60\ 000$
 $= 80\ 000 \text{ (元)}$

4. 举例说明下列各类经济业务：

- (1) 资产增加，负债增加：购入材料 5 000 元，货款暂未支付；
- (2) 资产增加，所有者权益增加：接受投资者投入资金 2 000 000 元；
- (3) 资产类项目此增彼减：向银行取现金 3 000 元；
- (4) 资产减少，所有者权益减少：投资者撤回投资额 300 000 元；
- (5) 资产减少，负债减少：用银行存款偿还短期借款 4 000 元；
- (6) 费用增加，负债增加：发生广告费 2 000 元，款项暂未支付；
- (7) 费用增加，资产减少：摊销应由本月负担的保险费 1 200 元；
- (8) 收益增加，资产增加：收到被投资企业分来的利润 23 000 元；
- (9) 收益增加，负债减少：销售已预收货款的产品，价值 6 000 元。

5. 相关处理过程如下：

- (1) 该企业的财务状况见表 2-6。

表 2-6 某企业财务状况 单位：元

资产	金 额	负债及所有者权益	金 额
库存现金		短期借款	
银行存款		应付账款	
应收账款		应交税费	
原材料		长期借款	61 000
长期投资	60 000	实收资本	
固定资产		资本公积	
合 计		合 计	375 000

- (2) 该企业的流动资产总额 $= 1\ 000 + 27\ 000 + 35\ 000 + 52\ 000 = 115\ 000 \text{ (元)}$
- (3) 该企业的流动负债总额 $= 10\ 000 + 32\ 000 + 9\ 000 = 51\ 000 \text{ (元)}$
- (4) 该企业的净资产总额 $= 240\ 000 + 23\ 000 = 263\ 000 \text{ (元)}$

6. 相关处理见表 2-7。

表 2-7 企业的财务状况及增减变动表 单位：元

项 目	期初余额	本月增加额	本月减少额	期末余额
库存现金	1 000	8 000		9 000
银行存款	70 000	49 000	66 000	53 000
原材料	20 000	32 000		52 000
固定资产	270 000	50 000		320 000
应付账款	6 000	30 000	6 000	30 000
短期借款	5 000	9 000		14 000
实收资本	350 000	40 000		390 000

(五) 业务处理题

分析经济业务的发生对会计要素的影响，见表 2-8。

表 2-8 经济业务的发生对会计要素的影响 单位：元

会计要素项目及数量关系	期初资产 375 000	期初负债 112 000	期初所有者权益 263 000
(1)	固定资产增加 30 000 银行存款减少 30 000		
(2)	原材料增加 10 000		实收资本增加 10 000
(3)	银行存款减少 5 000	应付账款减少 5 000	
(4)	银行存款增加 8 000 应收账款减少 8 000		
(5)		长期借款减少 50 000	实收资本增加 50 000
(6)			实收资本增加 20 000 资本公积减少 20 000
期末余额	380 000	57 000	323 000

从表 2-8 中可以看出，6 月末该公司的资产总额为 380 000 元，负债总额为 57 000 元，所有者权益总额为 323 000 元。

第三章 会计核算基础

一、学习目的与要求

会计核算基础是会计核算的基础理论部分，是企业进行会计核算的前提和理论指导。本章主要阐述了会计假设、会计信息质量要求、会计确认与计量要求等基本问题。目的是使初学者明确会计核算应当具备的基本条件，以及在会计核算工作中应当遵循的基本原则。通过本章的学习，应当掌握会计假设、会计信息质量要求、会计确认与计量要求的基本内容及其重要意义，特别是应理解和掌握企业采用权责发生制确认收入和费用的基本方法。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|-------------|-----------|
| 1. 会计假设 | 2. 会计主体 |
| 3. 持续经营 | 4. 会计分期 |
| 5. 货币计量 | 6. 记账本位币 |
| 7. 会计信息质量要求 | 8. 收益性支出 |
| 9. 资本性支出 | 10. 配比原则 |
| 11. 历史成本 | 12. 权责发生制 |
| 13. 收付实现制 | |

(二) 关键问题

1. 什么是会计假设？为什么在进行会计核算之前，要事先设定这些假设？
2. 会计假设包括哪些内容？如何理解各个假设的意义以及这些假设之间的关系？
3. 如何理解会计主体与法律主体的关系？

4. 我国会计准则中，关于会计期间划分是如何规定的？
5. 我国会计法规中，对记账本位币的选择是如何规定的？
6. 你认为反映会计信息质量特征的首要原则是什么？最重要的原则是什么？
7. 谨慎性原则的具体体现有哪些？为什么规定不能计提秘密准备？
8. 举例说明实质重于形式原则在会计中的应用。
9. 如何区分收益性支出和资本性支出？如果混淆二者的界限对企业损益的计算有何影响？
10. 会计上为什么要规定采用历史成本原则？
11. 收付实现制与权责发生制在确认收入和费用方面有何区别？
12. 为什么企业在进行会计核算时应采用权责发生制？

三、本章重点与难点

会计的两大基本职能是核算（反映）和监督，而对会计核算的学习主要是掌握会计核算的七种方法。在学习这七种方法之前，有一些基础知识需要掌握，而且这也是会计核算的前提条件。本章主要就会计核算的基础进行了讲述，包括会计核算的基本前提、会计信息质量特征、会计确认与计量要求以及权责发生制和收付实现制等内容。

本章的重点与难点有：

（一）会计假设

会计假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的基本假定。我国《企业会计准则——基本准则》中明确规定了企业在组织会计核算时应遵循的会计假设，包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设、货币计量假设。

1. 会计主体假设

会计主体是会计工作为其服务的特定单位或组织。会计主体假设是指会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产活动。也就是说，会计核算是反映一个特定企业的经济业务，只记本主体的账。会计主体假设明确了会计工作的空间范围。值得注意的是，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，但会计主体不一定就是法律主体。

2. 持续经营假设

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，在可以预见的未来不会因破产、清算、解散等而不复存在。持续经营假设是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑企业是否破产清算等，在此前提下选择会计程序及会计处理方法，进行会计核算。持续经营假设明确了会计工作的时间范围。

3. 会计分期假设

会计分期是指把企业持续不断的生产经营过程划分为较短的相对等距的会计期间。会计分期假设的目的在于通过会计期间的划分，分期结算账目，按期编制会计报表，从而及时地向有关方面提供反映财务状况和经营成果的会计信息，满足有关方面的需要。

会计分期假设是对会计工作时间范围的具体划分，主要是确定会计年度。我国以日历年度作为会计年度，即以每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。会计年度确定后，一般按日历确定会计半年度、会计季度和会计月度。

4. 货币计量假设

货币计量是指会计主体在会计核算过程中应采用货币作为计量单位，记录、反映会计主体的经营情况。在我国，要求企业选用一种货币作为基准，称为记账本位币。记账本位币以外的货币则称为外币。我国有关会计法规规定，企业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其他货币为主的企业，也可以选定该种外币作为记账本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币反映。

综上所述，会计假设虽然是人为确定的，但完全是出于客观的需要，有充分的客观必然性。否则，会计核算工作就无法进行。这四项假设缺一不可，既有联系也有区别，共同为会计核算工作的开展奠定了基础，也是确定会计原则的基础。

(二) 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会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用的保证条件。根据我国的《企业会计准则——基本准则》的规定，会计信

息质量特征包括以下八项：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

1. 可靠性

可靠性，又称真实性，是指会计核算提供的信息应当以实际发生的经济业务及表明经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到内容真实，数字准确，资料可靠。

可靠性是对会计核算工作的基本要求。可靠性要求会计核算的各个阶段，包括会计确认、计量、记录和报告，必须以实际发生的经济活动及表明经济业务发生的合法凭证为依据。

2. 相关性

企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

3. 可理解性

企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。提供会计信息的目的在于使用，要使用就必须了解会计信息的内涵，明确会计信息的内容，如果无法做到这一点，就谈不上对决策有用。

4. 可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性。可比性包括两个方面，即同一企业在不同时期的纵向可比，不同企业在同一时期的横向可比。要做到这两个方面的可比，就必须做到：同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策、确保会计信息口径一致、相互可比。

5. 实质重于形式

企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。如果要真实地反映所拟反映的交易或其他事项，那就必须根据它们的实质和经济现实，而不是仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。交易或其他事项的实质，不

总是与它们的法律形式的外在面貌相一致。实质重于形式就是要求在对会计要素进行确认和计量时，应重视交易的实质，而不管其采用任何形式。

6. 重要性

企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。重要性是指财务报告在全面反映企业的财务状况和经营成果的同时，应当区别经济业务的重要程度，采用不同的会计处理程序和方法。具体来说，对于重要的经济业务，应单独核算、分项反映，力求准确，并在财务报告中做重点说明；对于不重要的经济业务，在不影响会计信息真实性的情况下，可适当简化会计核算或合并反映，以便集中精力抓好关键。

7. 谨慎性

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。谨慎性，又称稳健性，是指在处理不确定性经济业务时，应持谨慎态度，如果一项经济业务有多种处理方法可供选择时，应选择不导致夸大资产、虚增利润的方法。在进行会计核算时，应当合理预计可能发生的损失和费用，而不应预计可能发生的收入和过高估计资产的价值。

8. 及时性

企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

（三）会计要素确认、计量及其要求

会计要素是对会计对象的基本分类，是会计对象的具体化，是反映会计主体的财务状况和经营成果的基本单位。会计信息的载体是财务报告，财务报告由会计要素组成，对会计要素进行报告之前必须进行会计要素的确认与计量，在对会计要素进行确认与计量时，必须遵循一定的要求。

1. 会计要素的确认

确认是指决定将交易或事项中的某一项目作为一项会计要素加以记录和列入财务报告的过程，是财务会计的一项重要程序。确认主要解决某一个项目应否确认、如何确认和何时确认三个问题，它包括在会计记

录中的初始确认和在财务报表中的最终确认。凡是确认必须具备一定的条件。

我国《企业会计准则——基本准则》中规定了会计要素的确认条件：

(1) 初始确认条件

会计要素的确认条件主要包括：

①符合要素的定义。有关经济业务确认为一项要素，首先必须符合该要素的定义。

②有关的经济利益很可能流入或流出企业。这里的“很可能”表示经济利益流入或流出的可能性在50%以上。

③有关的价值以及流入或流出的经济利益能够可靠地计量。如果不能可靠计量，确认就没有意义。

(2) 在报表中列示的条件

经过确认、计量之后，会计要素应该在报表中列示。资产、负债、所有者权益在资产负债表中列示，而收入、费用、利润在利润表中列示。

根据会计准则，在报表中列示的条件是：符合要素定义和要素确认条件的项目，才能列示在报表中；仅仅符合要素定义而不符合要素确认条件的项目，不能在报表中列示。

2. 会计要素的计量

会计通常被认为是一个对会计要素进行确认、计量和报告的过程，其中，会计计量在会计确认和报告之间起着十分重要的作用。一般来说，会计计量主要由计量单位和计量属性两方面的内容构成，二者的不同组合就形成了不同的计量模式。

计量单位至少存在两种形式的选择：一是名义货币单位；二是不变货币单位（一般购买力单位）。会计计量通常使用的是名义货币，即以币值稳定为基本假设。

计量属性是指所予以计量的某一要素的特性或外在表现形式，它是区分不同计价模式的主要标准。会计计量属性的种类包括：(1) 历史成本；(2) 重置成本；(3) 可变现净值；(4) 现值；(5) 公允价值。

对五种计量属性的理解列示见表3-1。

表 3-1

五种计量属性

计量属性	对资产的计量	对负债的计量
历史成本	按照购置时的金额	按照承担现时义务时的金额
重置成本	按照现在购买时的金额	按照现在偿还时的金额
可变现净值	按照现在销售时的金额	—
现值	按照将来的金额折现	
公允价值	有序交易中出售资产所能收到的价格	有序交易中转移负债所需支付的价格

《企业会计准则——基本准则》第四十三条规定：“企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。”这是对会计计量属性选择的一种限定性条件，一般应当采用历史成本，如果要用其他计量属性，必须保证金额能够取得并可靠计量。

3. 会计要素确认与计量的要求

对会计要素进行确认与计量不仅要符合一定的条件，而且还要在确认与计量过程中遵循以下要求：划分收益性支出与资本性支出、收入与费用配比、历史成本计量、权责发生制。

(1) 划分收益性支出与资本性支出

会计核算应当合理划分收益性支出和资本性支出。凡支出的效益仅与本会计年度（或一个营业周期）相关的，应当作为收益性支出；凡支出的效益与几个会计年度（或几个营业周期）相关的，应当作为资本性支出。

(2) 收入与费用配比

正确确定一个会计期间的收入和与其相关的成本、费用，以便计算当期的损益，这是配比的要求。

收入与费用配比包括两方面的配比问题：一是收入和费用在因果联系上的配比，即取得一定的收入时发生了一定的支出，而发生这些支出的目的就是为了取得这些收入；二是收入和费用在时间意义上的配比，即一定会计期间的收入和费用的配比。

(3) 历史成本

历史成本原则，又称实际成本原则或原始成本原则，是指企业的各项财产物资应当按取得或购建时发生实际支出进行计价。物价变动时，除国家另有规定者外，不得调整账面价值。

(四) 权责发生制与收付实现制

1. 权责发生制

权责发生制亦称应收应付制或应计制，是指企业按收入的权利和支出的义务是否归属于本期来确认收入、费用的标准，而不是按款项的实际收支是否在本期发生。也就是以应收应付为标准。在权责发生制下，凡是属于本期实现的收入和发生的费用，不论款项是否实际收到或实际付出，都应作为本期的收入和费用入账；凡是不属于本期的收入和费用，即使款项在本期收到或付出，也不作为本期的收入和费用处理。由于它不管款项的收付，而以收入和费用是否归属本期为准，所以称为应计制。

2. 收付实现制

收付实现制亦称现收现付制，也叫现金制。它以款项是否实际收到或付出作为确定本期收入和费用的标准。凡是本期实际收到款项的收入和付出款项的费用，不论其是否归属于本期，都作为本期的收入和费用处理；反之，凡本期没有实际收到款项和付出款项，即使应归属于本期，但也不作为本期收入和费用处理。由于款项的收付实际上以现金收付为准，所以一般称为现金制。

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 确定会计核算工作空间范围的前提条件是()。
A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
2. 强调经营成果计算的企业适合采用()。
A. 收付实现制 B. 权责发生制
C. 永续盘存制 D. 实地盘存制
3. 会计主体是()。

- A. 企业单位 B. 法律主体
C. 企业法人 D. 会计为之服务的特定单位
4. 凡为形成生产经营能力，在以后各期取得收益而发生的各种支出，即支出的效益与几个会计年度相关的，应作为（ ）。
A. 收益性支出 B. 资本性支出
C. 营业性支出 D. 营业外支出
5. 对应收账款在会计期末提取坏账准备金这一做法体现的原则是（ ）。
A. 配比原则 B. 重要性原则
C. 谨慎性原则 D. 可靠性原则
6. 在会计年度内，如把收益性支出当做资本性支出处理了，则会（ ）。
A. 本年度虚增资产、虚增收益 B. 本年度虚减资产、虚增收益
C. 本年度虚增资产、虚减收益 D. 本年度虚减资产、虚减收益
7. 如果企业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，则其采用的会计计量属性为（ ）。
A. 可变现净值 B. 重置成本
C. 公允价值 D. 现值
8. 配比原则是指（ ）。
A. 收入与支出相互配比
B. 收入与营业费用相配比
C. 收入与产品成本相配比
D. 收入与其相关的成本费用相配比
9. 财产物资计价的原则是（ ）。
A. 权责发生制原则 B. 配比原则
C. 历史成本原则 D. 收付实现制原则
10. 下列支出属于资本性支出的有（ ）。
A. 支付职工工资 B. 支付当月水电费
C. 支付本季度房租 D. 支付固定资产买价
11. 下列各项会计信息质量要求中，对相关性和可靠性起着制约作用的是（ ）。

用的是()。

- A. 及时性
- B. 谨慎性
- C. 重要性
- D. 实质重于形式

12. 各企业单位处理会计业务的方法和程序在不同会计期间要保持前后一致，不得随意变更，这符合()。

- A. 相关性原则
- B. 可比性原则
- C. 可理解性原则
- D. 重要性原则

13. 企业于4月初用银行存款1200元支付第2季度房租，4月末仅将其中的400元计入本月费用，这符合()。

- A. 配比原则
- B. 权责发生制原则
- C. 收付实现制原则
- D. 历史成本计价原则

14. 按照收付实现制的要求，确定各项收入和费用归属期的标准是()。

- A. 实际发生的收支
- B. 实际收付的业务
- C. 实际款项的收付
- D. 实现的经营成果

15. 企业的会计期间是()。

- A. 自然形成的
- B. 人为划分的
- C. 一个周转过程
- D. 营业年度

(二) 多项选择题

1. 会计主体可以是()。

- A. 一个营利性组织
- B. “法人”资格的实体
- C. 不具备“法人”资格的实体
- D. 不进行独立核算的企业
- E. 非营利性组织

2. 历史成本计价原则的优点有()。

- A. 交易确定的金额比较客观
- B. 存货成本接近市价
- C. 有原始凭证作证明可随时查证
- D. 可防止企业随意改动
- E. 会计核算手续简化，不必经常调整账目

3. 下列属于会计确认与计量方面的原则有()。

- A. 配比原则
- B. 历史成本计价原则

- C. 可比性原则 D. 权责发生制原则
- E. 划分收益性支出与资本性支出原则
4. 下列项目中，属于资本性支出的内容有()。
- A. 固定资产日常修理费
- B. 购置无形资产支出
- C. 固定资产达到预定可使用状态之前的利息支出
- D. 水电费支出
- E. 办公费支出
5. 会计主体前提条件解决并确定了()。
- A. 会计核算的空间范围 B. 会计核算的时间范围
- C. 会计核算的计量问题 D. 会计为谁记账问题
- E. 会计核算的标准质量问题
6. 下列属于保证会计信息质量要求的原则有()。
- A. 可靠性原则 B. 可比性原则
- C. 可理解性原则 D. 谨慎性原则
- E. 及时性原则
7. 按权责发生制原则要求，下列项目中关于收入确认正确的是()。
- A. 本月销售产品一批，价值 20 000 元，货款尚未收到，已确认为收入
- B. 本月月初收到上月利息收入 3 000 元，确认为本月财务费用贷方 3 000 元
- C. 本月收到上月产品销售收入 30 000 元，已存入银行，确认为本月收入
- D. 本月签订一份销售合同，规定下月销售货物一批，价值 50 000 元，确认为本月收入
- E. 本月预收了下季度的闲置厂房租赁收入 30 000 元，未确认收入
8. 下列支出属于收益性支出的有()。
- A. 支付当月办公费 B. 当月流动资金借款利息支出
- C. 购置设备支出 D. 工资支出
- E. 销售产品的运费支出