



会计从业资格考试标准化应试辅导教材

会计基础 上机考试题库

■ 会计从业资格考试辅导教材编委会 编著

五大优势



精选海量习题，覆盖全部考点



习题分章设置，步步巩固效果



紧跟考试风向，体现最新考情



专家深度解析，指明学习要点



科学安排进度，复习事半功倍



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

F230/479A

2013

会计从业资格考试标准化应试辅导教材

会计基础上机考试题库

会计从业资格考试辅导教材编委会 编著

主要内容

本书是根据财政部颁布的《会计从业资格考试大纲》和《会计从业资格考试科目》的要求，结合会计从业资格考试的实际情况，精心编撰而成的。本书可作为会计从业资格考试的辅导教材，也可作为会计从业资格考试的复习用书。本书共分两大部分，第一部分为基础知识，第二部分为操作技能。本书力求做到概念清晰、重点突出、由浅入深、循序渐进，力求做到既注重基础知识的传授，又注重操作技能的培养，力求做到既注重理论知识的传授，又注重实践能力的培养。本书可作为会计从业资格考试的辅导教材，也可作为会计从业资格考试的复习用书。本书共分两大部分，第一部分为基础知识，第二部分为操作技能。本书力求做到概念清晰、重点突出、由浅入深、循序渐进，力求做到既注重基础知识的传授，又注重操作技能的培养，力求做到既注重理论知识的传授，又注重实践能力的培养。

北方工业大学图书馆



C00337902

RFID

人民邮电出版社
北京

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础上机考试题库 / 会计从业资格考试辅导教材编委会编著. — 北京: 人民邮电出版社, 2013.8
会计从业资格考试标准化应试辅导教材
ISBN 978-7-115-32467-2

I. ①会… II. ①会… III. ①会计学—资格考核—习题集 IV. ①F230-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第148515号

内 容 提 要

本书以2009年10月财政部颁布的《会计基础考试大纲》为依据,并严格按照2012年12月财政部最新修订通过的《会计从业资格考试管理办法》的规定精神,集合了会计行业的资深专家,根据无纸化考试的特点编写。

本书共分15章,各章都涵盖大量会计基础考试经典习题,习题设置均以历年会计基础考试真题为基础,涵盖了考试大纲要求的所有考点,题型、难度、考查特点均体现了无纸化考试的最新要求。对每一道习题,书中均给出了详细的解析,便于考生查缺补漏,全面掌握考试要求掌握的知识点。考生通过完成本书的习题,可以达到全面的复习效果。

-
- ◆ 编 著 会计从业资格考试辅导教材编委会
责任编辑 李士振
责任印制 周昇亮
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号
邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京鑫正大印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 11.5 2013年8月第1版
字数: 238千字 2013年8月北京第1次印刷
-

定价: 25.00 元

读者服务热线: (010)67189173 印装质量热线: (010)67129223

反盗版热线: (010)67171154

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

会计从业资格考试辅导教材编委会

(排名不分先后)

- 奚淑琴 中央财经大学会计学院 教授
方文彬 兰州商学院会计学院 教授, 博士
张金辉 兰州商学院会计学院 教授
姚 宇 陕西师范大学经管学院 副教授 博士
汪华亮 南京财经大学法学院 副教授, 博士
邢铭强 兰州商学院会计学院 副教授, 博士
孙蕾蕾 烟台大学会计学院 博士
杨秀琼 重庆工商大学会计学院 博士

前言

会计从业资格考试是由国家财政部组织的全国性考试，考试科目分为《财经法规与职业道德》、《会计基础》和《初级会计电算化》。考试通过后可以取得会计从业资格证书，该证书是从事会计工作的必备资格，是会计人员进入会计行业的必备证件，凡从事会计相关工作的人员，必须取得。

2012年12月5号财政部部务会议修订通过了《会计从业资格管理办法》，该办法自2013年7月1号开始实施。修订后的《会计从业资格管理办法》明确了会计从业资格实行无纸化考试。无纸化考试的推行，使得考生对考试环境缺乏了解，加大了考试的难度。

因此，为了帮助广大考生在较短的时间内掌握考试的重点和难点，熟悉考试环境，提高应试能力，我们组织了在会计从业资格考试课程方面有较深造诣的一批专家学者，根据财政部新修订的考试大纲编写了本套丛书。

具体来说，本书具有以下特色：

一、专家深度参与

为保证本书的专业性、权威性和实用性，我们组建了一个包括会计实务界人士、会计培训专家和高校教师在内专家委员会，全程参与了本书的论证、编写和审校全过程，从制度上保证了本书的权威与专业。

二、精选海量试题

足够量的习题训练是掌握全部考点，提升应试能力最有效的方法。本书以历年考试真题为基础，结合无纸化考试的最新趋势与要求，编写了近1000道练习题。这些练习题针对每个考点逐一设计，具有代表性强、数量足、质量高的特点，是帮助广大考生熟悉无纸化考试的命题动态，准确把握考试的重点和难点，提高复习效率的有效途径。

三、覆盖全部考点

在习题训练的过程，如果习题不能覆盖所有的考点，很容易在复习中遗漏知识点，造成不必要的失分。本书在编写过程，首先对教材进行条分缕析，归纳出所有的考点，

然后根据考点进行练习题的设计与编写，这就保证了我们的习题覆盖了所有的考点，读者进行一次全面的习题训练，既可以起到查漏补缺，复习所有考点的作用。

四、精彩答案解析

在习题训练的过程中，不仅要知道答案对错，更要知道为什么错，这就需要题目不仅要配答案，而且要进行答案的解析。本书对每一道习题均进行了答案解析，通过深入浅出、简明扼要的讲解，能够帮助考生加深对考点的理解，理清思路，提高考生的应试能力。也非常有利于初学人士自学的需要。

本书内容丰富，希望广大考生能够结合本系列丛书正确理解和全面掌握应试考点，在学习中及时进行归纳总结，加深对考点的理解。尽管我们对本书认真编写，力求为广大考生提供最好的图书，但编校工作琐碎，限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评指正。

最后，预祝广大考生能顺利通过考试！

目 录

第一章 总论

本章参考答案及解析

1

6

第二章 会计要素与会计科目试题

本章参考答案及解析

13

17

第三章 会计等式与复式记账试题

本章参考答案及解析

24

30

第四章 会计凭证试题

本章参考答案及解析

37

43

第五章 会计账簿试题

本章参考答案及解析

49

55

第六章 账务处理程序试题

本章参考答案及解析

62

65

第七章 财产清查试题

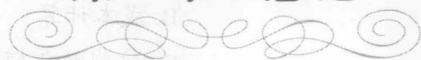
本章参考答案及解析

69

73

第八章	财务会计报告试题	78
	本章参考答案及解析	84
第九章	会计档案试题	92
	本章参考答案及解析	94
第十章	货币资金和有价证券试题	97
	本章参考答案及解析	102
第十一章	存货试题	110
	本章参考答案及解析	115
第十二章	固定资产试题	123
	本章参考答案及解析	129
第十三章	债权、债务的发生和结算试题	136
	本章参考答案及解析	144
第十四章	所有者权益试题	152
	本章参考答案及解析	154
第十五章	收入、成本和费用试题	158
	本章参考答案及解析	163
第十六章	财务成果的计算试题	170
	本章参考答案及解析	172

第一章 总论



一、单项选择题

1. 会计主要以（ ）为计量单位。
A. 货币 B. 实物 C. 劳动量 D. 工作量
2. 会计的基本职能是（ ）。
A. 核算与监督 B. 分析与考核 C. 预测和决策 D. 核算与决策
3. 会计以货币为主要计量单位，通过确认、记录、计算、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，指的是会计的（ ）。
A. 核算职能 B. 监督职能 C. 分析职能 D. 考核职能
4. 会计的首要职能是（ ）。
A. 核算职能 B. 监督职能 C. 分析职能 D. 考核职能
5. 明确（ ）是组织会计核算工作的首要前提，因为它界定了会计活动的空间范围和会计人员的责权范围。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 货币计量 D. 会计分期
6. 会计管理的总目标是（ ）。
A. 提高经济效益 B. 向财务报告使用者提供信息
C. 有利于加强企业的财务管理 D. 反映企业管理层受托责任履行情况
7. 由于（ ）产生了权责发生制和收付实现制不同的记账基础。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
8. 以下不属于会计基本假设的是（ ）。
A. 会计主体 B. 实物计量 C. 持续经营 D. 会计分期
9. 目前，我国行政单位会计所采用的会计记账基础是（ ）。
A. 收付实现制 B. 权责发生制 C. 历史成本 D. 重置成本
10. 一般说来会计主体与法律主体是（ ）。
A. 是有区别的 B. 相互一致的 C. 不相关的 D. 相互可替代的

11. () 是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。
A. 会计要素 B. 会计科目 C. 会计账户 D. 会计对象
12. 下列项目中,不属于会计核算方法的是 ()。
A. 复式记账 B. 成本计算
C. 财产清查 D. 编制财务预算
13. 应收账款账户的期初余额为借方 3000 元,本期借方发生额 9000 元,本期贷方发生额 8000 元,该账户的期末余额为 ()。
A. 借方 4000 元 B. 贷方 8000 元 C. 贷方 5000 元 D. 借方 5000 元
14. 在下列账户中,按权责发生制原则设置的账户是 ()。
A. 预付账款 B. 实收资本 C. 固定资产 D. 短期借款
15. 下列说法不正确的是 ()。
A. 会计人员只能核算和监督所在主体的经济业务,不能核算和监督其它主体的经济业务
B. 会计主体可以是企业中的一个特定部分,也可以是几个企业组成的企业集团
C. 会计主体一定是法律主体
D. 会计主体假设界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围
16. 在会计核算过程中,会计处理方法前后各期 ()。
A. 应当一致,不得随意变更 B. 可以变动,但须经过批准
C. 可以任意变动 D. 应当一致,不得变动
17. 下列不属于会计核算原则的是 ()。
A. 划分收益性支出与资本性支出 B. 历史成本计价
C. 权责发生制原则 D. 货币计量
18. 一贯性会计原则要求企业在会计核算中 ()。
A. 会计指标应当口径一致
B. 在各个会计期间尽可能地采用相同的会计核算方法
C. 充分考虑会计信息使用者的不同要求
D. 会计指标应当相互可比
19. 对某一会计事项有多种不同方法可供选择时,应尽可能选择可以避免虚增企业利润的会计处理方法,这样做所遵循的原则是 ()。
A. 重要性原则 B. 谨慎性原则
C. 权责发生制原则 D. 配比原则
20. 企业销售商品时,如果没有将商品所有权上的风险和报酬转移给购货方,即使已经将商品交付给购货方,也不应当确认销售收入,体现了会计信息质量 () 的

基本要求。

- A. 谨慎性 B. 实质重于形式 C. 相关性 D. 重要性

二、多项选择题

1. 会计的职能包括 ()。

- A. 会计核算 B. 会计监督 C. 预测经济前景 D. 评价经济业绩

2. 会计的主要特征包括 ()。

- 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

3. 会计核算的基本环节包括 ()。

- A. 确认 B. 记录 C. 计量 D. 报告

4. 下列各项中, 属于会计对象的有 ()。

- A. 会计所要核算和监督的具体内容 B. 社会再生产过程中的资金运动
C. 预算资金收支活动 D. 企业的资金投入、周转和退出

5. 会计核算的一般原则中, 起修正作用的原则包括 ()。

- A. 谨慎性原则 B. 重要性原则
C. 实质重于形式原则 D. 权责发生制原则

6. 下列关于会计核算一般要求的说法中, 正确的有 ()。

- A. 遵守国家统一的会计制度 B. 可以私设账簿
C. 对所有会计资料建立档案 D. 年末要编制财务报告

7. 下列各项中, 属于会计核算的有 ()。

- A. 财物的收发、增减和使用 B. 债权、债务的发生和结算
C. 开立子公司 D. 收入、支出、费用、成本的计算

8. 下列有关会计的说法中, 正确的包括 ()。

- A. 本质上是一种经济管理活动或经济信息系统
B. 对经济活动进行核算和监督
C. 以货币为主要计量单位
D. 核算特定主体的经济活动

9. 下列属于会计核算的环节的是 ()。

- A. 记账 B. 记录 C. 报告 D. 报账

10. 计量是一种模式, 它包括 () 方面的内容。

- A. 计量单位 B. 计量属性 C. 计量目的 D. 计量方法

11. 在下列组织中, 可以作为会计主体的是 ()。

- A. 企业的事业部 B. 分公司 C. 生产车间 D. 销售部门

12. 企业应当按照 () 确认当期费用。

- A. 及时性原则 B. 权责发生制原则 C. 配比原则 D. 谨慎性原则

13. 根据权责发生制, 应计入本期收入和费用的有 ()。

- A. 收到的在以后实现收入的预收款 B. 本期实现收入并已收款
C. 本期实现收入尚未收款 D. 属于本期的费用但尚未支付

14. 资本性支出的特点是 ()。

- A. 不仅与本年收益有关, 而且与以后各年的收益有关
B. 只与本年的收益有关
C. 要在本年已实现的收入中补偿
D. 要通过几个会计年度的收入得到补偿

三、判断题

1. 社会再生产过程中能以货币表现的经济活动都是会计的对象。 ()
2. 会计主体一定是法律主体。 ()
3. 在货币计量前提下, 所有的会计核算均应以人民币作为记账本位币。 ()
4. 我国行政单位会计所采用的会计基础是收付实现制。 ()
5. 在中华人民共和国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录, 可以同时使用一种外国文字。 ()
6. 会计主体具有独立性、实体性和统一性三个特点。 ()
7. 会计核算是会计监督的基础, 会计监督是会计核算的保证。 ()
8. 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。 ()
9. 会计能够核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动。 ()
10. 会计是以货币为唯一的度量单位, 反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。 ()
11. 如果企业进入清算期, 持续经营假设仍然可以适用。 ()
12. 会计主体前提为会计核算确定了空间范围, 会计分期前提为会计核算确定了时间范围。 ()
13. 法律主体一定是会计主体, 但会计主体不一定是法律主体。 ()
14. 按照权责发生制原则的要求, 凡是本期实际收到的款项的收入和付出款项的费

用,不论是否归属于本期,都应当作为本期的收入和费用处理。()

15. 会计主体所核算的生产经营活动也包括其他企业或投资者个人的其他生产经营活动。()

16. 会计核算的可比性原则是指会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。()

四、综合题

根据下列资料完成第(1)~(4)题:

某企业1月份发生下列经济业务(不考虑相关税费):

- (1) 本月短期销售7 000元,将于本季度末支付。
- (2) 销售产品一批,计货款20 000元,当即收到15 000元存入银行,其余货款暂欠。
- (3) 以银行存款预付1~6月份固定资产租金6 000元。
- (4) 收到上月份的应收货款9 000元,存入开户银行。
- (5) 收到购货单位预付的购货款8 000元,存入开户银行,下月交货。
- (6) 以库存现金支付管理部门办公用品费150元。
- (7) 本月用电150 000度,每度电0.80元,计120 000元,以银行存款支付100 000元,其余款暂欠。

- (1) 按收付实现制计算,该企业1月份的收入为()元。
A. 20 000 B. 32 000 C. 106 150 D. 128 150
- (2) 按收付实现制计算,该企业1月份的费用为()元。
A. 20 000 B. 32 000 C. 106 150 D. 128 150
- (3) 按权责实现制计算,该企业1月份的收入为()元。
A. 20 000 B. 32 000 C. 106 150 D. 128 150
- (4) 按权责实现制计算,该企业1月份的费用为()元。
A. 20 000 B. 32 000 C. 106 150 D. 128 150

本章参考答案及解析

一、单项选择题

1.【参考答案】A

【解析】会计是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。会计以货币作为主要计量单位是会计的基本特征之一。故A选项正确。

2.【参考答案】A

【解析】会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计核算和监督贯穿会计工作的全过程，是会计工作的基本职能，也是会计管理活动的重要表现形式。

3.【参考答案】A

【解析】会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、记录、计算、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。

4.【参考答案】A

【解析】会计核算是会计的首要职能。任何经济实体要进行经济活动，都需要会计提供相关而可靠的信息，要求会计对过去发生的经济活动进行确认、计量、记录和报告，从而形成综合反映各单位经济活动情况的会计资料。

5.【参考答案】A

【解析】会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量，提供与其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来，才能实现财务报告的目标。

6.【参考答案】A

【解析】本题考核“总目标”，应该是提高经济效益。

7.【参考答案】C

【解析】由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而形成了权责发生制和收付实现制不同的记账基础，进而出现了应收、应付、预提、待摊等会计处理。

8.【参考答案】B

【解析】会计核算的基本假设有会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

9.【参考答案】A

【解析】目前，我国行政单位会计所采用的会计基础是收付实现制。事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他业务也采用收付实现制。企业会计统一要求以权责发生制为会计基础。

10.【参考答案】A

【解析】一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体并不一定是法律主体。会计主体可以是独立法人，也可以是非法人。

11.【参考答案】A

【解析】会计要素是根据交易或事项的经济特征所确定的会计核算内容的基本分类，是会计核算内容的具体化，是从会计的角度描述经济活动的基本要素。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个要素。

12.【参考答案】D

【解析】会计核算的基本方法包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务报表七种方法，编制财务预算属于管理会计的范畴，不包括在会计核算的方法中。

13.【参考答案】A

【解析】期末借方余额 = 期初借方余额 + 本期借方发生额 - 本期贷方发生额 = $3000 + 9000 - 8000 = 4000$ 元，因此，A 选项正确。

14.【参考答案】A

【解析】权责发生制原则要求，凡是属于当期的收入和费用，无论款项是否收付，均应计入当期损益；凡不属于当期的收入和费用，即使款项已经收付，也不应计入当期损益。因此，需要运用一些如应计、应付、预付、预收等账务处理手段，所以设置了如预付账款等账户，用以揭示收入和费用之间的关系。所以答案为 A 选项。

15.【参考答案】C

【解析】会计主体与法律主体并不是对等的概念，法律主体可作为会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

16.【参考答案】A

【解析】一贯性要求指企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。如有必要变更，应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数，以及累积影响数不能合理确定的理由等，在财务报表附注中予以说明。因此，在四个选项中，只有 A 符合一贯性原则的要求。

17.【参考答案】D

【解析】选项 D 属于会计核算的基本前提，不属于会计核算原则。

18.【参考答案】B

【解析】一贯性也称一致性，是指企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。故答案为B。但我国2006年《企业会计准则——基本准则》已将原会计核算的13条一般原则改为8条对会计信息质量的要求，将权责发生制作为会计处理基础；将“实际成本计价”列作计量属性，取消了“配比、划分收益性支出和资本性支出”原则，将“一贯性”和“可比性”统一为“可比性”。

19.【参考答案】B

【解析】谨慎性原则要求企业进行会计核算时，不得多计资产或收益、少计负债或费用。当某一会计事项有多种不同方法可供选择时，企业应尽可能选择一种不会导致高估资产或收益、低估负债或费用的方法进行会计处理。所以答案为B选项。

20.【参考答案】B

【解析】实质重于形式要求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。销售商品时，若没有将商品所有权上的风险和报酬转移给购货方就不应该确认收入，即使已经将商品交给购货方，这体现了实质重于形式的基本要求。

二、多项选择题

1.【参考答案】AB

【解析】会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。从会计的发展过程以及《中华人民共和国会计法》的规定来看，会计的基本职能为核算与监督。

2.【参考答案】ABCD

【解析】会计的特征主要是用货币量度对经济过程中备用的财产物资和发生的劳动耗费进行系统地计量、记录、分析和检查。会计的本质是管理，会计是一种管理活动。其主要特征主要表现在以下四个方面：会计以货币作为主要计量单位；会计拥有一系列专门方法；会计具有核算和监督的基本职能；会计的本质就是管理活动。

3.【参考答案】ABCD

【解析】会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、记录、计算、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。

4.【参考答案】ABCD

【解析】会计对象是指会计所要核算和监督的内容。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，即社会再生产过程中的资金运动。

5.【参考答案】ABC

【解析】权责发生制原则不是起修正作用的原则。

6.【参考答案】ACD

【解析】会计核算的一般要求包括以下内容：(1)各单位必须按照国家统一的会计制度的要求设置会计科目和账户、采用复式记账、填制会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、财产清查和编制财务报告；(2)各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，编制财务报告。(3)各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的账簿上统一登记、核算。不得违反会计法和国家统一会计制度的规定私设会计账簿登记、核算。(4)各单位对会计凭证、会计账簿、财务报告和其他会计资料应当建立档案，妥善保管。(5)使用电子计算机进行会计核算的，其软件及其生产的会计资料必须符合国家统一会计制度的规定。(6)会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方，会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字，在中华人民共和国境内的外商投资企业，外国企业和其他外国组织的会计记录，可以同时使用一种外国文字。

7.【参考答案】ABCD

【解析】会计核算的具体内容包括：款项和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权、债务的发生和结算；资本的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理及需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

8.【参考答案】ABCD

【解析】根据会计的定义，会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。因此，上述四个选项都正确。

9.【参考答案】BC

【解析】会计核算包括确认、计量、记录、计算和报告等环节，记账和报账属于会计核算的工作。

10.【参考答案】AB

【解析】计量包括计量单位和计量属性两方面的内容。故答案为 AB。

11.【参考答案】ABCD

【解析】企业、事业单位都是会计主体，企业的事业部、企业中的分公司、车间或部门根据需要也可以成为会计主体。因此，四个选项均正确。

12.【参考答案】BC

【解析】企业应当按照权责发生制原则和配比原则确认当期费用。对于应属本期的各项费用，不论其是否实际支付款项，均应确认为本期的费用；对于不屑本期的费用，即使款项已经在本期付出也不应确认为本期费用。故答案为 BC。

13.【参考答案】BCD