

高等学校“十一五”规划教材
新会计与财务管理系列

会计学训练教程

主编 李相林 王敬群

哈尔滨工业大学出版社

会计学训练教程

主 编 李相林 王敬群

哈尔滨工业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学训练教程/李相林,王敬群主编. —哈尔滨:哈尔滨工业大学出版社,2007.8

ISBN 978 - 7 - 5603 - 2564 - 4

I . 会… II . ①李…②王… 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(2007)第 113180 号

策划编辑 孙 杰 许雅莹 杜燕

责任编辑 许雅莹

封面设计 卞秉利

出版发行 哈尔滨工业大学出版社

社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006

传 真 0451 - 86414749

网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>

印 刷 肇东粮食印刷厂

开 本 787mm × 960mm 1/16 印张 11 字数 233 千字

版 次 2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978 - 7 - 5603 - 2564 - 4

定 价 19.00 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

《新会计与财务管理》系列丛书编委会

主 任 王福胜(哈尔滨工业大学)

副主任 张培英(哈尔滨工业大学(威海))

邵铁柱(哈尔滨理工大学)

李维刚(佳木斯大学)

赖胜才(黑龙江工程学院)

委 员 (以姓氏笔画排序)

么冬梅 于向慧 马海鹰 王 迪 王 勇

王海东 王培欣 王敬群 史冬梅 田 甜

刘晓东 刘超宇 吕天山 曲 红 毕 鹏

许延明 吴宝宏 宋 明 李长福 李冬妹

李思泓 李相林 李晓玲 李 湛 张 义

张 华 张忠慧 张春瑞 杨 峰 孟令宏

屈 琦 武铁刚 赵严翠 陶 萍 常 颖

董 森

2006年2月15日,国家财政部正式发布新会计准则和审计准则,自2007年1月1日起全面实施。这标志着适应我国市场经济发展要求与国际惯例趋同的企业会计准则体系和审计准则体系正式建立。这是我国继1992年实行两则、两制,1998~2001年实行《股份有限公司会计制度》和《企业会计制度2001》(包括16项具体会计准则)以来的第三次重大变革,是我国财务会计领域具有里程碑意义的重要事件,这将给财务会计工作带来重大的积极影响。

针对这种情况,哈尔滨工业大学出版社与哈尔滨工业大学、哈尔滨工业大学(威海)、哈尔滨理工大学、佳木斯大学、烟台大学、山东工商学院、黑龙江工程学院、长春工业大学等8所院校共同依据财政部所颁布的《新会计准则》、《审计准则》和其他最新的准则、法规,结合长期的教学与工作实践,编写了《新会计与财务管理》系列丛书。

该系列丛书着眼于学生实践能力的培养,在主教材中,侧重基本理论和基本实务的阐述与分析;在与之配套的训练教程中,突出对理论的实践和对案例的应用,同时,满足学生对应试的需求。

本系列图书的主要特点为:

新准则——以新颁布的准则、法规为依据

重实务——以案例分析、技能操作为重点

全方位——包括教材、训练教程、参考课件

希望本系列教材能够帮助学生理解新准则的要求,掌握专业技能,更好地理解各项准则、法规所体现的准确、合理的工作理念,为今后的具体工作打下坚实的知识与技能基础。

在系列图书的策划与编写过程中,得到了参编院校的大力支持,作为编辑我们表示深深地感谢。同时,我们也希望更多的作者参与到编者队伍中,进一步扩充编写范围,也希望更多的读者对本系列丛书提出宝贵意见,从而进一步满足读者需求。

前言

《会计学》是经济管理专业的学生必须学习和掌握的一门基础课程,同时,它也是学生必须掌握的一项基本技能。为了更好地学习《会计学》知识,加强实践技能训练,突出能力培养,我们以董森主编的《会计学》一书为参照,同时也参考了大量的国内外著名教材及讲义,根据易掌握、可操作的原则,编写了《会计学训练教程》。

本书紧紧围绕主教材的编写体例,以新颖的内容、合理的结构、最新的案例、最新的准则为目的进行编写。通过重点必会、基础必备总结了教材中主要的知识点,通过典型例题解析和自我训练等内容强化对知识的理解与掌握。本书的主要题型包括名词解释、单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、计算与核算等,基本上涵盖了会计学的各种题型,便于学生理解、消化、掌握教材内容,避免死记硬背,从实践中来,回到实践中去。

本书第1章、第3章、第6~8章由佳木斯大学经济管理学院李相林老师编写,第2、第4章、第5章、第9章由黑龙江工程学院王敬群老师编写。

本书虽与董森主编的《会计学》一书配套使用,但也适用于其他各种版本的教材。希望更多的读者使用本书,并提出宝贵意见。

由于我们自身的水平有限,书中难免有不当及疏漏之处,恳请读者批评和指正。

编者
2007年8月

目 录

第1章 导 论	1	第6章 所有者权益	83
例题解析	2	例题解析	84
自我训练	5	自我训练	90
参考答案	9	参考答案	95
第2章 会计循环	13	第7章 成本与费用	99
例题解析	14	例题解析	101
自我训练	18	自我训练	107
参考答案	23	参考答案	112
第3章 流动资产	29	第8章 收入与利润	117
例题解析	31	例题解析	121
自我训练	38	自我训练	128
参考答案	43	参考答案	133
第4章 长期资产	49	第9章 财务会计报告	139
例题解析	50	例题解析	140
自我训练	58	自我训练	145
参考答案	63	参考答案	150
第5章 负 债	67	综合测试题(一)	153
例题解析	67	参考答案	157
自我训练	73	综合测试题(二)	161
参考答案	77	参考答案	165

第1章

导 论

重点必会

1. 会计的基本前提
2. 会计信息质量要求
3. 会计要素

基础必备

1. 会计概述

会计是随着社会生产力的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的,从简单的记录、计量、比较所得与所费的行为,逐步发展成为一门包括有完整的方法体系的会计学科。会计,尤其是现代会计,是一个为会计信息的使用者提供决策所需的财务及其他经济信息的信息系统。现代会计包括财务会计与管理会计两大分支。财务会计是以会计准则、会计制度和相关法律、法规为准绳,使用自身独特的确认、计量、记录、报告等程序,以外部会计信息使用者为核心,通过对外提供通用财务报告的形式为信息使用者提供决策所需信息的信息系统。管理会计是一个以对内报告为主的会计信息系统,在服务与管理当局的同时,管理会计也注重对企业的外部利益关系集团提供他们决策所需的、非保密的重要信息。管理会计是面向未来决策的会计,决策、规划、控制和绩效评价等管理会计的活动都是面向未来的,它不拘泥与企业已经发生的经济业务,具有更大的灵活性。

2. 会计假设与会计信息质量要求

会计核算必须遵循一定的假设和要求,这样才能保证会计信息的质量。会计假设具体包括会计主体假设即企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,持续经营假设,会计分期假设,货币计量假设,以权责发生制为基础进行确认、计量和报告。

会计信息质量要求具体包括真实可靠性与内容完整性、相关性、清晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性原则、及时性。

3. 会计要素与会计等式

会计要素是对会计对象的具体内容所做的最基本的分类。我国的《企业会计准则》把会计对象进一步划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润6个会计要素。资产是指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。负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。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。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。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。

会计要素之间存在着一定的数量恒等关系,用数学方程表示的会计要素之间的等量关系,称为会计等式。会计各要素之间的关系可以用3个等式来表示,即

$$(1) \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

$$(2) \text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$

$$(3) \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

第(1)个等式可以称之为静态等式,反映企业特定时点的财务状况;第(2)个等式可以称之为动态等式,反映企业一定时期的获利能力;第(3)个等式反映了在企业期末结账之前,第(1)个等式和第(2)个等式之间的辩证关系。

4. 会计的基本程序

会计确认、会计计量和会计报告构成了会计核算的基本程序。会计确认决定了可以进入一个会计主体的会计信息系统的经济业务。会计计量则对进入会计系统的经济业务予以数量化,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。会计计量的属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。会计报告对加工处理的结果予以揭示,从而满足会计信息使用者的需要。

例题解析

1. 单项选择题

【例1】会计核算将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产,其所遵循的会计信息质量要求的是()。

- A. 实质重于形式 B. 重要性 C. 相关性 D. 及时性

【答案】 A

【解析】 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。以融资租入的资产,虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权,但是由于租赁合同中规定的租赁期很长,接近于该资产的使用寿命。租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权;在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益,所以从经济性质来看,企业能够控制其创造的未来经济利益,因此会计核算将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产。

【例2】 企业设置“待摊费用”和“预提费用”账户的依据是()。

- A. 收付实现制 B. 划分收益性支出和资本性支出原则

C.可比性 D.权责发生制

【答案】 D

【解析】 权责发生制是进行会计确认、计量和报告的基础,是会计上应对收入和费用在实际发生影响的期间,而不是其发生现金收入的期间来确认。凡是本期实现的收入和已经发生的费用不论款项是否收付,都应作为本期的收入和费用入账;凡不属于本期的收入和费用,即使款项已经在本期收入,也不作为本期的收入和费用。

【例3】 企业采用的会计政策,不得随意变更,是依据()的要求。

A.可比性 B.真实可靠性与内容完整性
C.相关性 D.重要性

【答案】 A

【解析】 可比性要求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。

【例4】 从会计信息反映要求来看,对所有会计交易或者事项不分轻重主次和繁简详略,采取完全相同的处理方法,不符合()的要求。

A.清晰性 B.谨慎性 C.相关性 D.重要性

【答案】 D

【解析】 重要性要求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。

【例5】 会计存在和发展的前提是为其所处的()服务的。

A.会计主体 B.政治环境 C.社会经济环境 D.社会环境

【答案】 C

【解析】 会计存在和发展的前提是为其所处的社会经济环境服务的。

2.多项选择题

【例1】 下列属于会计计量属性主要内容的是()。

A.历史成本 B.相关性 C.现值
D.重要性 E.公允价值

【答案】 ACE

【解析】 保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。

【例2】 下列项目中,属于资本性支出的内容有()。

A.无形资产的后续支出 B.固定资产的安裝

- C. 自制专利发生的大额材料费 D. 购置无形资产支出
E. 短期借款利息

【答案】 BD

【解析】 无形资产的后续支出和自制专利发生的大额材料费应直接计入当期费用。

【例3】 下列各项中,符合谨慎性要求的有()。

- A. 固定资产采用加速折旧法计提折旧
B. 无形资产计提减值准备
C. 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法
D. 固定资产计提减值准备
E. 无形资产加速摊销法

【答案】 ABCDE

【解析】 谨慎性要求是指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。

【例4】 下列项目中,属于资产要素特征的有()。

- A. 必须是有形的 B. 必须是企业拥有或控制的
C. 预期能够给企业带来经济利益 D. 必须是资源
E. 必须是企业过去的交易、事项形成的

【答案】 BCDE

【解析】 资产的三个特征是企业过去的交易或事项形成的,必须由企业拥有或控制,预期带来经济利益。

【例5】 下列资产中,属于本企业资产范围的有()。

- A. 融资租入设备 B. 经营方式租出设备
C. 委托加工物资 D. 经营方式租入设备
E. 委托保管其他企业物资

【答案】 ABC

【解析】 经营方式租入设备和委托保管其他企业物资不符合资产定义。

【例6】 真实可靠性与内容完整性要求()。

- A. 内容完整 B. 数字准确 C. 资料可靠
D. 对应关系清楚 E. 可验证性

【答案】 ABCE

【解析】 真实可靠性与内容完整性是指企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要求及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

3. 判断题

【例1】 收入不包括为第三方或者客户代收的款项,也不包括处置固定资产净收益和出售无形资产净收益。()

【答案】 对

【解析】 代第三方客户收取的款项,不属于本企业的经济利益,不能作为收入。处置固定资产净收益和出售无形资产净收益都通过“营业外收入”核算。

【例2】 费用摊销方法带有会计人员的估计成分,因此,违背了会计信息质量要求中的真实可靠性与内容完整性。

【答案】 错

【解析】 费用摊销方法使用过程中合乎情理的判断是必要的。

【例3】 企业出售无形资产取得的收入应在“其他业务收入”账户核算。()

【答案】 错

【解析】 企业出售无形资产取得的收入不符合收入的定义,应在“营业外收支”中核算。

【例4】 过去发生的交易或者事项符合负债定义就可以确认为负债应列入资产负债表。()

【答案】 错

【解析】 符合负债定义的义务,并同时满足以下两个条件时可确认为负债,(1)与该义务有关的经济利益很可能流出企业;(2)未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

【例5】 某一财产物资要成为企业的资产,其所有权必须是属于企业。()

【答案】 错

【解析】 资产是指企业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。

自我训练

一、名词解释

- | | |
|-----------|----------|
| 1. 会计 | 2. 会计假设 |
| 3. 实质重于形式 | 4. 谨慎性 |
| 5. 会计要素 | 6. 资产 |
| 7. 负债 | 8. 留存收益 |
| 9. 利得 | 10. 会计等式 |

二、单项选择题

1. 在会计核算的基本前提中,属于企业选择会计处理方法和程序的前提条件,也是企业会计处理和程序保持稳定的前提条件的是()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 权责发生制
2. 会计信息质量要求中,要求同一企业不同时期提供相互可比的会计信息的是()。
A. 可比性原则 B. 清晰性原则 C. 相关性原则 D. 及时性原则
3. 企业发生的下列支出中,属于收益性支出的是()。
A. 购进无形资产支出 B. 购进固定资产支出
C. 专设销售机构职工工资 D. 在建工程利息支出
4. 会计处理方法前后各期应当一致,()。
A. 不得随意变更 B. 不管什么情况,都不能变更
C. 确需变更的,应当在附注中说明 D. 可以随意变更
5. 会计核算应当以()的经济业务为依据,如实反映财务状况和经营成果。
A. 以前发生 B. 实际发生 C. 已经发生 D. 未来发生
6. 会计核算应当以()为基础。
A. 收付实现制 B. 权责发生制 C. 永续盘存制 D. 实地盘存制
7. 会计的基本职能是()。
A. 决策,分析 B. 控制,考核 C. 核算,监督 D. 反映,控制
8. 下列项目中,属于资产项目的有()。
A. 短期投资 B. 预收账款 C. 资本公积 D. 预提费用
9. 下列项目中,属于负债项目的有()。
A. 长期投资 B. 预提费用 C. 应收票据 D. 待摊费用
10. 下列项目中,属于所有者权益项目的有()。
A. 应付债券 B. 债券投资 C. 股票投资 D. 盈余公积

三、多项选择题

1. 在我国会计实务中,会计信息的使用者包括()。
A. 政府财政部门 B. 企业内部报表使用者
C. 竞争对手 D. 银行 E. 政府税务部门
2. 下列属于进行会计确认、计量和报告的基本前提的是()。
A. 划分收益性支出与资本性支出 B. 历史成本
C. 权责发生制 D. 重要性 E. 持续经营
3. 下列项目中符合谨慎性要求的有()。
A. 应收账款计提坏账准备金 B. 固定资产加速折旧

- C. 固定资产折旧的直线法 D. 提取存货跌价准备金
E. 存货计价采用先进先出法
4. 所有者权益包括()。
- A. 应付股利 B. 所有者投入资本 C. 留存收益
D. 资本公积 E. 盈余公积
5. 下列组织可以作为一个会计主体进行核算的有()。
- A. 独资企业 B. 销售部门 C. 分公司
D. 母公司及其子公司组成的企业集团 E. 合伙企业
6. 下列属于会计要素的是()。
- A. 资金 B. 资产 C. 利润
D. 利得 E. 损失
7. 下列会计原则中属于对会计信息质量要求的原则有()。
- A. 谨慎性 B. 有用性 C. 可比性
D. 实质重于形式 E. 一贯性
8. 相关性要求所提供的会计信息()。
- A. 满足企业内部加强经营管理的需要
B. 满足国家宏观经济管理的需要
C. 满足有关各方面了解企业财务状况和经营成本的需要
D. 满足提高全民素质的需要
E. 满足税务部门管理的需要
9. 下列项目中,属于本企业资产范围的有()。
- A. 融资租入设备 B. 经营租入设备 C. 委托加工商品
D. 土地使用权 E. 委托保管商品
10. 根据《企业会计准则》,企业的会计期间划分为()。
- A. 年度 B. 季度 C. 月份 D. 旬 E. 半年度

四、判断题

1. 管理会计与财务会计相同,受统一的会计制度等法规的约束,在统一的会计制度的约束下为会计信息的使用者提供服务。()
2. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益,即使是由企业拥有或者控制的,也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。()
3. 任何一项资源,如果不具备未来经济利益,那么即使企业过去为取得该项资源曾发生过巨额耗费,也不能确认为资产。()
4. 独资企业通常不具备有法人资格,因而在会计核算时不能将它们作为独立的会计主体来处理。()

5. 对任何会计事项, 都应按谨慎性原则处理。()
6. 我国企业会计准则规定, 企业进行会计确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。()
7. 会计只能采用货币量进行反映和监督。()
8. 会计的职能只有核算和监督两项内容。()
9. 因经济全球化而带来世界各国的会计期间相同。()
10. 在处理会计业务时, 交易和事项的法律形式比经济实质更重要。()
11. 过去发生的交易或者事项符合负债定义就可以确认为负债, 应列入资产负债表。()
12. 某一会计交易或者事项是否具有重要性, 很大程度取决于会计人员的职业判断。()
13. 会计计量属性中历史成本计量下对企业资产、负债等项目的计量, 应当基于经济业务的实际交易价格或成本, 同时考虑随后市场价格变动的影响。()
14. 资产负债表中所确认的资产都是企业所拥有的。()
15. 法律主体必定是会计主体。()

五、简答题

1. 什么是会计?
2. 会计要素的具体内容及内涵是什么?
3. 资产确认的条件是什么?
4. 会计核算有哪些基本前提?
5. 会计信息质量要求主要包括哪些内容?

六、计算与核算

1. 某企业资产总额 700 万元, 如果发生以下经济业务: (1) 收到其他单位投资 50 万元存入银行; (2) 以现金支付购入材料款 12 万元; (3) 以银行存款偿还银行借款 10 万元。则企业资产总额是多少?
2. (1) 某企业 200×年 3 月 1 日资产、负债及所有者权益状况如下:

资产	金额(元)	负债及所有者权益	金额(元)
现金	600	短期借款	30 000
银行存款	35 000	应付账款	15 000
应收账款	21 000	实收资本	180 000
原材料	43 400		
固定资产	125 000		
合计	225 000	合计	225 000

(2)该企业3月份发生下列经济业务:

- ①5日,以银行存款购入材料12 000元;
- ②10日,国家投入货币资金20 000元,直接偿还短期借款;
- ③12日,外单位投入设备一台,价值40 000元;
- ④20日,以银行存款偿还应付账款10 000元。

(3)要求:根据上述资料编制发生业务日资产负债表。

参考答案

一、名词解释

- 1.会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币作为主要计量单位,采用一系列专门的方法,对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、综合地核算和监督,并在此基础上对经济活动进行预测和控制,借以提供经济信息和提高经济效益的管理活动。
- 2.会计假设是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量,对会计信息系统运行所依存的客观环境中与会计相关的因素所进行的抽象与概括,是会计信息系统运行与发展的基本前提和制约条件。
- 3.实质重于形式是指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,而不应当仅仅按照交易或者事项法律形式作为依据。
- 4.谨慎性是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应持谨慎态度,不得多计资产或收益、不得少计负债或费用,但不得计提秘密准备。
- 5.会计要素是会计对象的具体化。我国《企业会计准则》将企业会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。
- 6.资产是指企业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。
- 7.负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现实义务。
- 8.留存收益是指企业实现的利润扣除交纳的所得税、分发利润(或股利)和提取公积金后的余额,是留于以后年度分配的利润或者尚未分配的利润。
- 9.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。
- 10.会计要素之间存在着一定的数量恒等关系,用数学方程表示的会计要素之间的等量关系,称为会计等式。

二、单项选择题

- 1.B 2.A 3.C 4.C 5.B 6.B 7.C 8.A 9.B 10.D

三、多项选择题

- 1.ABCDE 2.CE 3.ABD 4.BCDE 5.ABCDE 6.BC 7.ACD 8.ABCE 9.ACD
10.ABCE

四、判断题

- 1.错 2.对 3.对 4.错 5.错 6.对 7.错 8.错 9.错 10.错 11.错 12.对
13.错 14.错 15.错

五、简答题

- 1.会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币作为主要计量单位,采用一系列专门的方法,对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、综合地核算和监督,并在此基础上对经济活动进行预测和控制,借以提供经济信息和提高经济效益的管理活动。
- 2.会计要素具体包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。资产是指企业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。负债是指企业过去交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现实义务。所有者权益是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。对于公司来说,其所有者权益又称为股东权益。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,包括销售商品收入、劳务收入、利息收入、使用费收入、租金收入、股利收入等。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。利润指企业在一定会计期间的经营成果。
- 3.符合资产定义的资源,并同时满足下列两个条件时,确认为资产。
 - (1)与该资源有关的经济利益很可能流入企业;
 - (2)该资源的成本或者价值能够可靠地计量。
- 4.会计核算的基本前提,是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量对会计信息系统运行所依存的客观环境中与会计相关的因素所进行的抽象与概括,是会计信息系统运行与发展的基本前提和制约条件,又称为会计假设。按照新准则,企业进行会计确认、计量和报告时,应以会计主体、持续经营、会计分期、货币计量、权责发生制为基础。(1)会计主体是指会计所服务的特定个体,它明确了会计工作的空间范围。(2)持续经营是指会计核算应以现在的形式和既定的目标无限期的继续下去为前提,在可以预见的将来,会计主体不会进行清算,它明确了会计工作的时间范围。(3)会计分期就是指把企业持续不断的生产经营过程划分为人为的较短的等距会计期间,以便分期结算账目,按期编制会计报表。它是对会计工作时间范围的具体划分。(4)货币计量是指货币作为会计信息的计量单位对企业的经济业务进行记录,并编制会计报表。(5)权责发生制是会计上对收入和费用应将其在实际发生影响的期间,而不是其发生现金收付的期间来确认。企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。
- 5.会计信息质量要求的主要内容:(1)真实可靠性与内容完整性。企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。它又分为如实反映、可验证性和中立性。(2)相关性。企业提供的会计信息应当满足会计信息使用者的需要,即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做出评价或者预测。(3)清晰性。企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财