



东奥会计在线
www.dongao.com

全国会计专业技术资格考试辅导用书

——名师课堂 1

2008年会计专业技术资格考试 课堂笔记及练习题库 初级会计实务

策划 北大东奥
组编 东奥会计在线
编著 张筱冰 张志凤

购正版书 获超值回报

¥90元+答疑+模拟试题

¥90元=30元面值学习卡+60元名师主讲的考前串讲
详情请登录 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

F23-44/38

:2008(4)

2007

全国会计专业技术资格考试辅导用书

2008 年会计专业技术资格考试
课堂笔记及练习题库
初级会计实务

策 划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 张筱冰 张志凤



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2008年会计专业技术资格考试课堂笔记及练习题库·初级会计实务/张筱冰 张志凤编著. —北京:北京大学出版社,2007.11

(名师课堂系列之1)

ISBN 978-7-301-09868-4

I. 2… II. ①张…②张… III. 会计-资格考核-习题 IV. F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第127738号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用白色、淡绿色两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62750956

书 名: 2008年会计专业技术资格考试课堂笔记及练习题库·初级会计实务

著作责任者: 张筱冰 张志凤 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈 莉

标准书号: ISBN 978-7-301-09868-4/F·1257

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750883

北大东奥邮购部 62115588

印 刷 者: 保定市中画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787毫米×1092毫米 B5开本 17.125印张 380千字

2007年11月第3版 2007年11月第1次印刷

定 价: 28.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥

王 燕

田 明

张筱冰

张志凤

周 睿

祖新哲

靳兴涛

上官颖林

葛艳军

前 言

由北大东奥策划并组织编写的“名师课堂”系列丛书,已经连续出版多年,始终得到广大考生和各地辅导老师的认同与高度评价,权威、实用、指导性强、命题率高。2008年东奥会计在线秉承一贯的“以考生需要为己任,创专业精品”的经营理念,推出师资阵容最强大的国内权威会计远程教育网——东奥会计在线 www.dongao.com,领先的课件技术、严谨的教学作风,高效准确的课后答疑,辅之以一流的辅导资料,相信定能使您复习事半功倍,轻松过关!

2008年会计专业技术资格考试名师课堂系列之《课堂笔记及练习题库》系列丛书按考试科目分为五个分册,每分册均由学习导读、课堂笔记及练习题库、主观题演练、实战演习四个部分组成。

学习导读:本部分突破教材章节限制,对教材重点内容进行概括总结,引导考生从整体上了解教材的结构及章节之间的相互联系,通过对近年试题的剖析,总结出考试命题规律及重要知识点,并辅之以行之有效的学习方法及应试技巧,勤为学习本课程之指路明灯。

课堂笔记及练习题库:“课堂笔记”是本书最具特色的部分,模拟真实课堂风格,不仅列出了本章的重点、难点,而且通过典型例题和案例对重要考点进行了深入细致地分析和解释,加深考生对知识点的理解和把握,它犹如老师的讲义,把厚厚的教材提炼浓缩为精华,使考生不在课堂而胜似于课堂。“练习题库”则便于考生边学边练,通过做一定数量的习题进一步理解和掌握教材的重点内容和题型结构,将所学知识融会贯通。

主观题演练:职称考试近年趋向侧重考查考生综合解决问题的能力,为此,我们精心编写了覆盖面广、包含考点多、着重考查考生实务操作能力的主观题,以便大家充分练习,提高应试技巧及答题能力。

实战演习:依据考试大纲要求,结合命题新特点,我们为考生准备了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的模拟试题,以便大家及时检测自己的复习效果,迅速进入临考状态,为顺利通过考试奠定良好的心理素质和实战能力。

本书由张筱冰、张志凤两位老师联合编著,其中学习导读及课堂笔记部分由张筱冰老师编写,练习题库、主观题演练、实战演习由张志凤老师编写。但由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评指正。我们也会在丛书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘误,届时将在东奥会计在线(www.dongao.com)的勘误专区及时发布,欢迎考生查询。也请您使用本书赠送的“东奥会计在线学习卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,听我们的免费考前串讲,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高。

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,顺利过关!

本书编委会
2007年11月

目录

第一部分 学习导读

学习导读	(3)
一、如何阅读本辅导书	(3)
二、学习《初级会计实务》这门课程的注意事项	(3)
三、《初级会计实务》考试实用技巧	(4)
四、《初级会计实务》考试命题规律及章节分析	(4)

第二部分 课堂笔记及练习题库

第一章 总论	(9)
本章基本要求	(9)
本章考点精讲	(9)
课后练习题	(22)
课后练习题参考答案及解析	(28)
第二章 资产	(33)
本章基本要求	(33)
本章考点精讲	(33)
课后练习题	(69)
课后练习题参考答案及解析	(87)
第三章 负债	(102)
本章基本要求	(102)
本章考点精讲	(102)
课后练习题	(111)
课后练习题参考答案及解析	(116)
第四章 所有者权益	(122)
本章基本要求	(122)
本章考点精讲	(122)
课后练习题	(125)
课后练习题参考答案及解析	(129)
第五章 收入、费用和利润	(133)
本章基本要求	(133)
本章考点精讲	(133)

课后练习题	(150)
课后练习题参考答案及解析	(158)
第六章 财务报表	(166)
本章基本要求	(166)
本章考点精讲	(166)
课后练习题	(177)
课后练习题参考答案及解析	(183)
第七章 成本核算	(189)
本章基本要求	(189)
本章考点精讲	(189)
课后练习题	(206)
课后练习题参考答案及解析	(214)

第三部分 主观题演练

主观题	(223)
主观题参考答案及解析	(228)

第四部分 实战演习

模拟试题(一)	(237)
模拟试题(一)参考答案及解析	(241)
模拟试题(二)	(245)
模拟试题(二)参考答案及解析	(248)
附录:2007年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题及参考答案	(252)

第一部分

学习导读

学习导读

广大考生如何顺利通过会计实务考试，是考生非常关心的问题，首先要全面深入掌握教材的基本内容和重点内容，其次考生应熟悉《初级会计实务》课程的命题规律及解题的技巧。希望广大考生通过阅读本辅导书对学习《初级会计实务》有所帮助。

一、如何阅读本辅导书

考生首先应对教材进行预习，对教材中的重点、难点自己有一个初步的了解，对教材中的例题要重点掌握其中解题的关键知识点，预习教材后再阅读本辅导书，重点关注以下几个程序：

1. 关注辅导书上有重点标记的地方，检验考生在预习教材的时候是否关注到了和理解了。
2. 对辅导书上的【重点提示】要认真阅读，【重点提示】可以帮助考生理解知识点并掌握知识点。
3. 对教材中的例题解析，检验考生是否关注到了解题要点。
4. 通过上述三个环节的循环阅读，考生对章节的知识点应该掌握和了解了，考生可以阅读每章节的〔基本要求〕，以每章节的〔基本要求〕为框架，回忆知识点。对没有回忆出来的知识点再加深记忆。

比如：第二章资产的〔基本要求〕掌握其他货币资金的核算，考生应回忆出其他货币资金的范围及其他货币资金的核算特点，即其他货币资金主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款等；其他货币资金核算的三个阶段为：

(1) 其他货币资金的形成阶段，即将银行存款指定为具有特定用途的款项，会计分录为：

借：其他货币资金

贷：银行存款；

(2) 其他货币资金的支付阶段，一般多为采购存货业务，也有支付费用和购买股票、债券等业务。会计分录分别为：

借：材料采购（计划成本法，如果实际成本法应为原材料、库存商品、在途物质）

应交税费——应交增值税（进项税）

贷：其他货币资金

借：管理费用

贷：其他货币资金（一般为信用卡）

借：交易性金融资产

贷：其他货币资金（一般为存出投资款）

(3) 其他货币资金的退回阶段，即指定用途被解除转为银行存款的过程，会计分录为：

借：银行存款

贷：其他货币资金

5. 通过辅导书上的典型例题，检验自己对知识点的掌握程度，一般解题的基本思路为：首先知道该题的要求是什么，考生知道题目的要求后头脑中应出现该题目的知识点，然后在题中找相应的条件进行解题，将知识点与题中的条件有机地结合在一起。

比如：一道题目要求计算固定资产折旧，考生马上应该想到计算折旧的相关知识要点，包括固定资产的原值、折旧方法、折旧年限、净残值率、固定资产当月增加当月不计提折旧，这些要点在题中要一一落实，如果折旧方法为双倍余额递减法，还要清楚该方法的主意要点有净残值率什么时候考虑、折旧第一年的起止日期等，最后还要关注是否需要做折旧相关的会计分录，这样我们在题中需要找到固定资产的用途是生产车间使用或者行政管理部门使用或者对外出租，以确定折旧费用的去向是制造费用或者管理费用或者其他业务成本。

二、学习《初级会计实务》这门课程的注意事项

1. 首先考生应该清楚《初级会计实务》是会计人员应该掌握的基础知识，即一般不存在高深的理论知识，考生通过努力看教材、听课、练习基本不会有考试的知识点被遗漏的，所以考生应清楚对《初级会计实务》一定是付出和回报成正比的，只要下一些功夫就能通过该门考试。

2. 部分考生的实际工作经历可能较少甚至没有，该部分考生对第一章总论的学习会有难度，所以建议该部分考生去某一企业财务部门感受一下：原始凭证、记账凭证、账簿、会计报表的样子，消除对会计凭证、账簿、会计报表的陌生感。

3. 考生如果消除对会计凭证、账簿、会计报表的陌生感，还能够准确地运用“借贷”，则第2章资产、第3章负债、第4章所有者权益、第5章收入、费用和利润、第6章财务报表的学习，考生通过听课、练习、看书应该是没有问题的，在这里不需要过多的财务实际经验。

4. 大部分考生对第7章成本核算的学习感觉比较抽象，考生在学习的时候要学会换位思考，比如考生在学习第7章成本核算的时候，不要把自己想成一个会计核算人员，假设自己是一个老板，买了一个厂房，开了一个服装店，生产两种服装，那么你是如何计算每种服装的成本呢，即如何计算每种服装消耗的材料费用、人工费用、折旧费用、电费、水费等，没有学过会计的老板一定会计算每种

服装的成本,只不过通过成本核算,每种服装的成本更准确及系统、记录更清晰。

5. 对教材中的例题要熟练掌握,在教材例题很清楚的前提下,再有机地选择一些练习题。尽量通过一或两个练习题掌握某个知识点。

6. 对应教材的目录,能够尽量回忆出各章节的知识点,然后再看书、再回忆、再练习,将所掌握的知识点运用到解题之中,要做到在解题的时候,知道该题在考什么知识点。

7. 在学习的时候,相关章节的内容要相互联系,比如学习预付账款、应收账款的时候,要联想预收账款、应付账款的核算等。

8. 因为大部分考生在实际工作中执行的仍然是行业会计制度或企业会计制度,而教材是按照新《企业会计准则》编写的,所以在学习的过程中,不要过分的与实际工作相联系。比如:考生在实际工作中编制的资产负债表、利润表等可能是行业会计制度或企业会计制度下编制的,这与教材中的差异会比较大;另外行业会计制度或企业会计制度与《企业会计准则》的一些理念、会计科目等差异都比较大,考生千万不能混淆。

9. 大部分考生在实际工作与学习中普遍使用计算机,考生的书写能力在下降,所以考生必须通过书写一些练习题的计算及处理,加强书写能力的恢复,考生避免对题目的理解能力很高,但落实到试卷上,与理解的有偏差,不能得到应有的考分。

10. 部分考生对题型过分关注,题型的不同只是解题技巧的不同。考生应做到知识点掌握了,无论该知识点在什么题型中出现,都能运用自如。

三、《初级会计实务》考试实用技巧

1. 有些考生习惯在拿到试卷后马上看考题,而把姓名、准考证号最后填写。考前首先要把姓名、准考证号等填好并复核几遍。

2. 有些考生习惯先做大题,再做单选题、多选题等,做考试题一定要按照考试题的顺序进行;

有些考生习惯把客观题的答案先写在试卷上,最后统一涂在答题卡上,这样会浪费很多时间,考生应该是一边做题、一边涂答题卡。

3. 单选题一般以计算题为多,一般不存在检查的问题,有个别单选题有疑义,就在试卷上标记一下,但也要在答题卡上涂上你认为正确的答案(防止漏涂答题卡的情况),最后有时间再进行检查;要充分相信自己,如果认为A答案为正确的,那么B、C、D就不要看了,千万不要再把B、C、D备选答案也排除了,最后再选A。

4. 多项选择题的难度比较大,分值也比较大,要想做好多项选择题必须熟悉教材,有个别多项选择题有疑义,就在试卷上标记一下,但也要在答题卡上涂上你认为正确的答案(防止漏涂答题卡的情况),最后有时间再进行简单的检查,考生要注意

有时间,一定要先检查有自己会的多项选择题,关键要保证会的多选题得分。

5. 判断题一般比较简单,判断题如果选为错的,该题考生一般就能够得分了,因为考生对该题选择错的,一定是找到该题选择错误的依据了。所以判断题,考生只对选择正确的题目进行检查。

6. 计算分析题、综合题的做题技巧

(1) 首先把题目的第一段仔细阅读,第一段的内容一般为该题的基本条件,把重要的条件在试卷上画上横线。

(2) 然后再阅读题目的要求,对该题目的要求有一个基本了解,再有目的的阅读题目。

(3) 在答题纸上书写时,行与行之间不要过于紧密,以便于修改。

(4) 在检查时,主要检查该题的条件是否考虑周全,是否有遗漏,有些考生习惯反复检查计算是否有错误,这是不对的。

(5) 对于一些基础的会计分录、计算结果,即下一要求依赖该步骤的计算结果或会计分录,对该步骤一定要计算并检查一遍,再进行下一步。

7. 不要把相关题目的演算过程在草稿纸上到处书写,草稿纸也要有顺序的书写,以便于检查。

四、《初级会计实务》考试命题规律及章节分析

(一) 题目类型及分数

会计考题包括客观题和主观题两部分。客观题包括单项选择题、多项选择题及判断题,以考核考生对《初级会计实务》一书的基本理论、基本概念、基本方法的掌握程度。主观题包括计算分析题和综合题,考核考生对《初级会计实务》一书全部业务方法的综合运用能力、融会贯通能力和紧密联系实际的实务操作能力。

1. 单项选择题(每题1分,数量为15题,共15分)

单项选择题往往是通过计算考核基本概念和基本方法,所以必须用尽量少的审题、计算和做出正确判断,这就要求对基本理论、基本概念、基本方法熟练掌握。

考生的正常错误率为2~3个题目,如果单选题错误率过高,说明考生的基础知识薄弱,其他题目也不可能作好,通过率就比较低了。考生的正常得分为题目分值的80%。

2. 多项选择题(每题2分,数量为10题,共20分)

多选题主要是确认、披露的基本原则问题。考生的正常错误率为30%~40%个题目,相对单选题,多选题难度会大一些。考生的正常得分为题目分值的65%。

3. 判断题(每题1分,数量为10题,共10分)

判断题相对简单一些,主要考核的是基本概

念、会计要素的确认、计量等内容。考生的正常得分分为题目分值的70%。

4. 计算分析题 (数量为2题, 共22分)

计算及会计处理题的特点是, 通过计算和会计处理方法的综合应用, 主要考察考生对某一特定业务的处理能力和熟练程度。考生的正常得分分为题目分值的80%。

5. 综合题 (数量为2题, 共33分)

综合题的突出特点是每一题涉及多个相关知识点, 知识点之间有比较强的关联关系, 其与实务紧密相连, 以考核考生综合知识的运用能力和实务操作能力。考生的正常得分分为题目分值的70%。

(二) 《初级会计实务》的基本架构及重点应掌握的知识点

第一章 总论

- (一) 掌握会计的概念、职能和对象
- (二) 掌握企业会计要素及其主要特征
- (三) 掌握企业资产、负债要素的分类
- (四) 掌握企业会计等式
- (五) 掌握账户的概念、分类和基本结构
- (六) 掌握账户记录的试算平衡
- (七) 掌握总分类账户与明细分类账户的平行登记
- (八) 掌握会计凭证的基本内容、填制与审核方法

- (九) 掌握会计分录及其编制
- (十) 掌握会计账簿的内容、启用与记账规则
- (十一) 掌握会计账簿的格式和登记方法
- (十二) 掌握对账、结账和错账更正方法
- (十三) 熟悉会计科目的概念、分类和设置原则、会计凭证、会计账簿的种类
- (十四) 熟悉会计凭证的传递与保管
- (十五) 熟悉会计账簿的更换与保管
- (十六) 熟悉不同账务的处理程序
- (十七) 熟悉会计电算化

第二章 资产

- (一) 掌握现金管理的主要内容和现金核算、现金清查
- (二) 掌握银行结算制度的主要内容、银行存款核算与核对
- (三) 掌握其他货币资金的核算
- (四) 掌握交易性金融资产的核算
- (五) 掌握应收票据、应收账款、预付账款和其他应收款的核算
- (六) 掌握存货成本的确定、发出存货的计价方法、存货清查
- (七) 掌握原材料、库存商品、委托加工物资、周转材料的核算
- (八) 掌握长期股权投资的核算
- (九) 掌握固定资产的核算
- (十) 掌握无形资产的核算

- (十一) 熟悉长期股权投资的核算范围
- (十二) 熟悉固定资产的概念及确认条件
- (十三) 熟悉无形资产的概念、内容及确认条件

- (十四) 熟悉其他资产的核算

第三章 负债

- (一) 掌握短期借款、应付票据、应付账款和预收账款的核算
- (二) 掌握应付职工薪酬的内容及其核算
- (三) 掌握应交增值税、应交消费税、应交营业税的核算
- (四) 熟悉应付股利、其他应付款的核算
- (五) 熟悉应交税费的内容
- (六) 熟悉长期借款、应付债券的核算

第四章 所有者权益

- (一) 掌握实收资本的核算
- (二) 掌握资本公积的来源及核算
- (三) 掌握留存收益的核算
- (四) 熟悉利润分配的内容
- (五) 熟悉盈余公积和未分配利润的概念及内容

第五章 收入、费用和利润

- (一) 掌握收入的特点和分类
- (二) 掌握销售商品收入金额的确定
- (三) 掌握销售商品收入的核算
- (四) 掌握完工百分比法确认提供劳务收入的核算
- (五) 掌握让渡资产使用权的使用费收入的核算
- (六) 掌握费用的特点和主要内容
- (七) 掌握费用的核算
- (八) 掌握政府补助的核算
- (九) 掌握利润的构成内容
- (十) 掌握营业外收入和营业外支出的核算
- (十一) 掌握应交所得税的计算
- (十二) 掌握结转本年利润的会计处理
- (十三) 熟悉销售商品收入的确认条件
- (十四) 熟悉劳务开始并完成于同一会计期间、劳务的开始和完成分属不同会计期间等情况下提供劳务收入的确认原则

- (十五) 熟悉让渡资产使用权的使用费收入的确认和计量原则

- (十六) 熟悉政府补助的概念、特征和主要形式

- (十七) 熟悉结转本年利润的方法

第六章 财务报表

- (一) 掌握财务报表的概念和组成
- (二) 掌握资产负债表的内容、结构及其编制
- (三) 掌握利润表的格式、内容及其编制
- (四) 熟悉现金流量表的编制
- (五) 熟悉资产负债表、利润表和现金流量表

的概念

第七章 成本核算

- (一) 掌握产品生产成本项目
- (二) 掌握生产成本的核算

(三) 掌握生产成本在完工产品和在产品之间的分配

- (四) 掌握产品生产成本分析
- (五) 熟悉成本核算的要求和一般程序

第二部分

课堂笔记及练习题库

第一章

总 论

本章基本要求

- (一) 掌握会计的概念、职能和对对象
- (二) 掌握企业会计要素及其主要特征
- (三) 掌握企业资产、负债要素的分类
- (四) 掌握企业会计等式
- (五) 掌握账户的概念、分类和基本结构
- (六) 掌握账户记录的试算平衡
- (七) 掌握总分类账户与明细分类账户的平行登记
- (八) 掌握会计凭证的基本内容、填制与审核方法
- (九) 掌握会计分录及其编制
- (十) 掌握会计账簿的内容、启用与记账规则
- (十一) 掌握会计账簿的格式和登记方法
- (十二) 掌握对账、结账和错账更正方法
- (十三) 熟悉会计科目的概念、分类和设置原则、会计凭证、会计账簿的种类
- (十四) 熟悉会计凭证的传递与保管
- (十五) 熟悉会计账簿的更换与保管
- (十六) 熟悉不同账务的处理程序
- (十七) 熟悉会计电算化
- (十八) 了解事业单位会计要素
- (十九) 了解账户与会计科目、账户与账簿的联系和区别
- (二十) 了解账务处理程序的意义和种类

本章考点精讲

第一节 会计概述

一、会计的概念

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。

二、会计的职能

会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。

会计核算职能是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,为各有关方面提供会计信息。

会计监督职能是指对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查。

【重点提示】会计核算职能最终结果为财务报告,主要包括资产负债表、利润表、现金流量表等。

【例题1】下列各项中,属于会计基本职能的有()。(2005年考题)

- A. 进行会计核算
- B. 预测经济前景
- C. 评价未来业绩
- D. 实施会计监督

【答案】AD

三、会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容,即特定主体能够以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。资金运动包括特定主体的资金投入、资金运用(即资金的循环与周转)和资金退出等过程。

第二节 会计要素

一、会计要素

(一) 会计要素及其内容

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。

企业会计要素分为六大类,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中,资产、负债和所有者权益三项会计要素反映企业的财务状况(资产负债表);收入、费用和利润三项会计要素反映企业的经营成果(利润表)。

【重点提示】会计要素:资产、负债、收入、费用是独立要素,都是围绕经济利益进行阐述的。所有者权益、利润是非独立要素,即所有者权益=资产-负债,利润=收入-费用。

事业单位会计要素分为五大类,即资产、负债、净资产、收入和支出。

(二) 反映企业财务状况(资产负债表)的会计要素

1. 资产

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。资产的主要特征有:

(1) 资产是由企业过去的交易或事项形成的。企业过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。预期在未来发生的交易或事项不形成资产。

(2) 资产是由企业拥有或者控制的资源。由企业拥有或者控制,是指企业享有某项资源的所有权,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制。

【重点提示】企业控制的资产主要是指融资租入固定资产。

(3) 资产预期会给企业带来经济利益。预期会给企业带来经济利益,是指直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

【例题2】下列各项,属于资产必须具备的基本特征有()。(2006年考题)

- A. 预期会给企业带来经济利益
- B. 被企业拥有或控制
- C. 由过去的交易或事项形成
- D. 具有可辨认性

【答案】ABC

【解析】资产的特征中不包括“具有可辨认性”,如资产中的商誉就不具有可辨认性。

资产按流动性分类,可分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用,或者主要为交易目的而持有,或者预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现(仅为变现)的资产以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。流动资产主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。

非流动资产是指流动资产以外的资产,主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产、开发支出等。

2. 负债

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。负债的主要特征有:

(1) 负债是企业过去的交易或事项形成的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

负债按流动性分类,可分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指预计在一个正常营业周期中清偿、或者主要为交易目的而持有、或者自资产负债

表日起一年内(含一年)到期应予以清偿、或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上的负债。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。非流动负债是指流动负债以外的负债,主要包括长期借款、应付债券等。

3. 所有者权益

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。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益包括实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中,资本公积包括企业收到投资者出资超过其在注册资本或股本中所占份额的部分以及直接计入所有者权益的利得和损失等。盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

(三) 反映企业经营成果(利润表)的会计要素

1. 收入

收入是指企业在日常活动(营业活动)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。

【重点提示】这里的收入不包括营业外收入,如出售固定资产、无形资产等;而出售原材料、包装物、出租固定资产、无形资产等属于会计要素收入的范畴,在其他业务收入科目中核算。

【例题3】下列各项中,符合会计要素收入定义的是()。(2005年考题)

- A. 出售材料收入
- B. 出售无形资产净收益
- C. 转让固定资产净收益
- D. 向购货方收取的增值税销项税额

【答案】A

【解析】出售材料的收入计入“其他业务收入”科目中,会计所说的收入包括主营业务收入与其他业务收入;B出售无形资产净收益;计入营业外收入中核算;C转让固定资产净收益;计入营业外收入核算;D向购货方收取的增值税销项税额,不属于企业的收入核算的内容,在应交税费科目中核算。

2. 费用

费用是指企业在日常活动(营业活动)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。

3. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润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。

直接计入当期利润的利得或损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、