

财务会计（第三版） 习题及参考解答

余超莲，李相志主编



对外经济贸易大学出版社



名家经典工商管理规划教材

财务会计（第三版） 习题及参考解答

余恕莲 李相志 主编

对外经济贸易大学出版社
中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计 (第三版) 习题及参考解答 / 余恕莲, 李相志主编. — 北京: 对外经济贸易大学出版社, 2018. 4
名家经典工商管理规划教材
ISBN 978-7-5663-1913-5

I. ①财… II. ①余… ②李… III. ①财务会计—高等学校—题解 IV. ①F234. 4-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 066904 号

© 2018 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

财务会计 (第三版) 习题及参考解答

余恕莲 李相志 主编
责任编辑: 汪 洋

对外经济贸易大学出版社
北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029
邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342
网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

三河市少明印务有限公司印装 新华书店经销
成品尺寸: 185mm × 260mm 9.25 印张 214 千字
2018 年 4 月北京第 1 版 2018 年 4 月第 1 次印刷

ISBN: 978-7-5663-1913-5
印数: 0 001 - 3 000 册 定价: 29.00 元

前 言

财务会计课程是本科院校经济与管理类各专业学生的专业基础必修课，也是其他专业对财务信息有兴趣的学生的选修课。为了配合不同专业学生学习和使用《财务会计（第三版）》教材，我们对与之配套的习题集和参考答案也进行了修订与整理，内容包括判断题、单项选择题、多项选择题和计算分析及账务处理题等不同类型习题。

《财务会计（第三版）习题及参考解答》由对外经济贸易大学国际商学院会计学系组织编写，作者与教材一致，由余恕莲和李相志任主编，作者具体分工如下：余恕莲（第一章）、曹妍（第二、三章）、张亚东（第四章）、李相志（第五章）、李鸥（第六章）、戴天婧（第七章）、赵旻（第八章）、赵秀芝（第九章）、陈德球（第十章）、刘慧龙（第十一章）。《财务会计（第三版）习题及参考解答》的修订工作主要由李相志统一重新编写和整理。

由于作者的水平和经验有限，《财务会计（第三版）习题及参考解答》仍可能存在不足之处，希望同行及读者提出宝贵意见，供以后修订参考。

编 者

2018 年 2 月

目 录

第一章 财务会计的基本理论.....	1
第二章 复式记账.....	6
第三章 账项调整和损益的计量	19
第四章 商品交易和商业企业的利润表	29
第五章 流动资产	36
第六章 长期营业用资产	48
第七章 负债	55
第八章 所有者权益	62
第九章 对外投资	68
第十章 现金流量表	74
第十一章 财务报表分析	82
参考答案	89

第一章

财务会计的基本理论

一、判断题（正确的以“√”表示，错误的以“×”表示）

1. 我国财务报告的目标既强调企业应提供对决策有用的信息，也强调应提供反映管理层受托责任履行情况的信息。（ ）
2. 只有能够用货币计量的交易或事项才能在财务报表上确认。（ ）
3. 列报于财务报表上的资产项目必须是以其历史成本计量的。（ ）
4. 利润表反映企业某一会计期间的财务状况。（ ）
5. 不同企业相同会计期间的会计信息应该相互可比，这体现了会计信息可比性质量要求。（ ）
6. 由于存在持续经营假设，才有必要对企业生产经营过程进行会计分期，并按期进行会计确认、计量和编制财务报告。（ ）
7. 当存在不确定事项时，企业确认资产或收益应该采取更乐观的态度，可以高估资产或收益。（ ）
8. 企业拥有的资源，只要预期会给企业带来经济利益就可以确认为资产。（ ）
9. 所有者权益是所有者对企业全部资产的要求权。（ ）
10. 利得是由企业日常活动所形成的、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。（ ）
11. 企业应在规定的日期内编制、传递财务报告，这体现了会计信息及时性质量要求。（ ）
12. 费用只要在相关的经济利益很可能流出企业时，就能予以确认。（ ）
13. 根据我国《企业会计准则——基本准则》，列报于资产负债表上的某一资产项目的金额可能是按其重置成本计量的。（ ）
14. 收入既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，或者两者兼而有之。（ ）
15. 权责发生制是以实际收到现金或支付现金为标志来确定收入和费用归属期的一种会计基础。（ ）
16. 根据会计主体假设，会计主体与法律主体可能一致也可能不一致。（ ）

17. 由于债权人对企业资产的要求权先于所有者，所以所有者权益是一种剩余权益。（ ）

18. 历史成本计量要求会计按照交易或事项发生当初支付的现金或者现金等价物的金额入账。（ ）

19. 根据重要性质量要求，交易或者事项的重要性主要是看其金额大小而非其经济性质。（ ）

20. 企业与某银行达成了两个月后借入 1 000 万元的借款意向书，该事项形成了企业的一项负债。（ ）

21. 根据国际会计准则理事会的《财务报告概念框架》，财务信息缺乏可比性质量特征，会影响财务信息的有用性。（ ）

22. 国际财务报告准则由国际会计准则理事会和国际财务报告准则咨询委员会共同制定。（ ）

二、单项选择题

1. 为企业日常会计确认和计量提供依据，界定会计确认、计量和报告的空间范围的会计假设是（ ）。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

2. 明确会计确认、计量和报告的时间范围，为会计人员选择会计原则和会计方法奠定基础的会计假设是（ ）。

- A. 会计主体 B. 会计分期 C. 持续经营 D. 货币计量

3. 导致权责发生制基础的会计假设是（ ）。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

4. 持续经营的含义是指（ ）。

- A. 企业不会出现停业清理的状况
B. 企业可以无限期地持续经营下去
C. 企业能经营足够长的时间，以按照既定的目标使用其资产并履行其承诺
D. 企业在确定的时间内将停止其经营活动

5. 强调同一企业不同会计期间对发生相同或相似的交易或事项应当采用一致的会计政策的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 可靠性 B. 可比性 C. 相关性 D. 重要性

6. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素，保证会计信息的完整性，这体现了会计信息的（ ）质量要求。

- A. 相关性 B. 可靠性 C. 可比性 D. 实质重于形式

7. 由企业非日常活动所发生的、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流出是（ ）。

- A. 收入 B. 利得 C. 费用 D. 损失

8. 甲公司 2017 年 12 月 20 日收取客户预付购货定金 25 000 元, 该商品将于 2018 年 2 月份交货。甲公司会计人员将 25 000 元确认为 2017 年的收入, 则该业务处理违反了()。

A. 收入实现原则 B. 持续经营假设 C. 会计主体假设 D. 历史成本原则

9. 将某一期间的费用从该期的收入中扣除, 以确定该期间的经营成果, 这是()的要求。

A. 收入实现原则 B. 配比原则 C. 可比性 D. 可靠性

10. 会计信息的谨慎性质量要求是指()。

A. 尽可能等到收回现金时再确认收入
B. 在处理不确定事项时, 采取不高估收益或不低估费用的方式
C. 尽可能少计收入, 多计费用
D. 在处理不确定事项时, 采取高估资产或低估负债的方式

11. 企业在进行会计确认、计量和报告过程中对交易或事项应当区别其重要程度, 采用不同的处理方式, 这体现了()质量要求。

A. 可理解性 B. 谨慎性 C. 相关性 D. 重要性

12. 提供企业某一期间内动态经营成果的财务报表是()。

A. 资产负债表 B. 利润表
C. 现金流量表 D. 所有者权益变动表

13. 资产负债表反映企业在()。

A. 一定期间的财务状况 B. 一定期间的现金流量
C. 特定日期的经营成果 D. 特定日期的财务状况

14. 向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息, 反映企业管理层受托责任履行情况, 有助于财务报告使用者做出经济决策的是()。

A. 权责发生制基础 B. 充分披露原则
C. 我国财务报告目标 D. 会计信息质量要求

15. 资产和负债按照市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售资产所能收到或者转移负债所需支付的价格计量, 是基于()的计量属性。

A. 现值 B. 可变现净值 C. 重置成本 D. 公允价值

16. 制定国际财务报告准则的机构是()。

A. 国际财务报告准则解释委员会 B. 国际会计准则理事会
C. 国际财务报告准则基金会 D. 国际财务报告准则咨询委员会

17. 根据国际会计准则理事会的《财务报告概念框架》, 财务信息相关性质量特征具有的基本要素是()。

A. 预测价值 B. 完整性 C. 中立性 D. 及时性

三、多项选择题

1. 权责发生制的基本含义包括（ ）。
 - A. 凡是收到现金，即确认为收入
 - B. 凡是当期已经实现的收入，不论款项是否收到，都应确认为当期收入
 - C. 凡是支付现金，即确认为费用
 - D. 凡是当期已经发生的费用，不论款项是否付出，都应确认为当期费用
2. 我国《企业会计准则——基本准则》中提出的会计计量属性包括（ ）。
 - A. 历史成本
 - B. 重置成本
 - C. 可变现净值
 - D. 公允价值
3. 反映企业某一期期间内动态经营成果的会计要素有（ ）。
 - A. 资产和负债
 - B. 收入和费用
 - C. 利润
 - D. 所有者权益
4. 反映企业某一时点财务状况的会计要素有（ ）。
 - A. 资产和负债
 - B. 所有者权益
 - C. 收入和费用
 - D. 利润
5. 我国《企业会计准则——基本准则》中提出的会计信息质量要求包括（ ）。
 - A. 可靠性
 - B. 相关性
 - C. 实质重于形式
 - D. 谨慎性
6. 企业对外编报的财务报表一般包括（ ）。
 - A. 资产负债表
 - B. 纳税申报表
 - C. 现金流量表
 - D. 利润表和所有者权益变动表
7. 根据我国《企业会计准则——基本准则》，财务报告的使用者包括（ ）。
 - A. 投资者和债权人
 - B. 政府及其有关部门
 - C. 企业管理层
 - D. 社会公众
8. 下列有关所有者权益的表述中正确的有（ ）。
 - A. 所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配
 - B. 其金额取决于资产减负债的差额
 - C. 是所有者对企业资产的剩余权益
 - D. 通常不需要企业偿还
9. 能够在财务报表中确认为资产的资源应该具备的特征或条件有（ ）。
 - A. 由过去的交易或者事项所形成
 - B. 为企业所拥有或实际控制
 - C. 该资源的成本或者价值能够可靠计量
 - D. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业
10. 负债的特征主要有（ ）。
 - A. 负债由企业过去的交易或者事项所形成
 - B. 负债是企业现行条件下已承担的义务
 - C. 负债是企业未来发生的交易或者事项形成的义务
 - D. 清偿负债预期会导致经济利益流出企业

11. 收入通常是指（ ）的经济利益的总流入。
- A. 从企业的日常活动中产生 B. 与所有者投入资本无关
- C. 能导致所有者权益增加 D. 能导致负债增加
12. 费用导致的经济利益流出可能表现为（ ）。
- A. 资产增加 B. 资产减少 C. 负债减少 D. 负债增加
13. 所有者权益的来源一般包括（ ）。
- A. 所有者投入的资本 B. 留存收益
- C. 直接计入所有者权益的利得 D. 直接计入所有者权益的损失
14. 我国财务报告目标包括的要点主要有（ ）。
- A. 向财务报告使用者提供有关的会计信息
- B. 恰当地反映企业财务状况和经营成果
- C. 反映企业管理层受托责任履行情况
- D. 有助于财务报告使用者做出经济决策
15. 相关性是指企业提供的会计信息应当（ ）。
- A. 清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用
- B. 与财务报告使用者的经济决策相关
- C. 有助于财务报告使用者对企业过去、现在的财务状况或经营成果做出评价
- D. 有助于财务报告使用者对企业未来的财务状况或经营成果做出预测
16. 根据国际会计准则理事会的《财务报告概念框架》，财务报告主要为（ ）提供有关报告主体的财务信息。
- A. 提供了大额长期贷款的银行 B. 企业内部的高层管理人员
- C. 潜在的投资者 D. 现有的投资者和债权人
17. 构成《财务报告概念框架》内容的有（ ）。
- A. 有用财务信息的质量特征 B. 通用目的财务报告的目标
- C. 财务报表要素 D. 列报和披露

第二章

复式记账

一、判断题（正确的以“√”表示，错误的以“×”表示）

1. 按照归属的会计要素划分的会计科目类别与会计要素类别完全一致。 ()
2. 我国会计上设置的总分类科目和明细分类科目都是由财政部统一制定的。 ()
3. 账户与会计科目之间的区别在于账户有结构而会计科目无结构。 ()
4. 账户的期末正常余额一般与其增加发生额的记录方向一致。 ()
5. 企业所有的经济业务只能同时引起基本会计等式两边的会计要素项目发生增减变动，从而保持基本会计等式的平衡关系。 ()
6. 资产类账户的借方登记减少额，负债和所有者权益类账户的借方登记增加额。 ()
7. 收入类账户的贷方登记增加额，费用类账户的贷方登记减少额。 ()
8. 负债和所有者权益类账户的期末正常余额在借方。 ()
9. 收入类账户和费用类账户在期末结账后没有余额。 ()
10. 原始凭证是用来将经济信息转换成会计信息，对经济业务进行分类处理的凭证。 ()
11. 原始凭证既是会计账务处理的原始资料，也是填制记账凭证的依据。 ()
12. 所有的会计分录只涉及一借一贷两个账户。 ()
13. 在会计实务中，会计分录通常是在记账凭证中编制的。 ()
14. 登记会计账簿或过账就是将每笔会计分录涉及的借方账户和贷方账户发生额，从记账凭证分别登记到会计账簿中的相应账户。 ()
15. 分类账是按照经济业务发生或完成时间的先后顺序，逐日逐笔进行登记的账簿。 ()
16. 总分类账对明细分类账起着统驭和控制作用，明细分类账对总分类账起着必要的补充作用。 ()
17. 平行登记是指对所发生的每笔经济业务，要根据同一记账凭证，一方面登记总分类账户，另一方面登记日记账的方法。 ()
18. 试算平衡的主要目的就是检查账户记录是否正确、完整。 ()

19. 若试算平衡表的借贷方合计数不相等,则说明账户记录存在错误;若借贷方合计数相等,则说明账务处理没有任何错误。()

20. 会计程序只包括将经济业务填入记账凭证、登记会计账簿和试算平衡这三个步骤。()

二、单项选择题

1. 会计科目是()。

- A. 会计要素的名称
- B. 财务报表项目的名称
- C. 会计账簿的名称
- D. 账户的名称

2. 在 2017 年度,蓝鑫公司总资产减少了 2 000 元,总负债减少了 6 000 元,如果当年所有者未增加任何投资,且当年分配的利润为 10 000 元,则公司当年的净利润是()。

- A. 14 000 元
- B. 6 000 元
- C. 18 000 元
- D. 2 000 元

3. 下列经济业务中,引起资产和负债同时增加的是()。

- A. 以银行存款 2 000 元购买办公用品
- B. 收回客户所欠服务费 30 000 元
- C. 购买价值 40 000 元的设备,货款尚未支付
- D. 以银行存款 50 000 元归还银行借款

4. 在借贷记账法下,账户的哪一方登记增加额,哪一方登记减少额取决于()。

- A. 记账规则
- B. 账户反映的经济内容的性质
- C. 会计方法
- D. 编制财务报告的要求

5. 在借贷记账法下,账户的借方表示()。

- A. 资产的减少
- B. 负债的减少
- C. 所有者权益的增加
- D. 收入的增加

6. 在借贷记账法下,账户的贷方表示()。

- A. 资产的增加和收入的减少
- B. 费用的增加和负债的减少
- C. 费用的减少和所有者权益的增加
- D. 费用的增加和所有者权益的减少

7. 结账前正常余额在贷方的账户是()。

- A. 资产类账户和负债类账户
- B. 负债类账户和费用类账户
- C. 收入类账户和负债类账户
- D. 所有者权益类账户和资产类账户

8. 在借贷记账法下,负债类账户的期末余额等于()。

- A. 期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额
- B. 期初贷方余额+本期贷方发生额-本期借方发生额
- C. 期初借方余额+本期贷方发生额-本期借方发生额
- D. 期初贷方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额

9. 期末结账后无余额的账户是()。

- A. 资产类账户
- B. 损益类账户

D. 不增不減

D. 一贷多借的分录

D. 记账凭证

D. 记账凭证是登记会计账簿的依据

D. 转账凭证

D. 从开户银行提取现金应借记“银行存款”账户

D. 分类账簿

D. 供应商名称

D. 卡片式

D. 基本会计等式

D. 某笔会计分录过账时, 借贷方同时登入了相同的错误金额

三、多项选择题

1. 会计科目与账户的联系表现在 ()。
 - A. 会计科目是账户的名称
 - B. 两者的结构一致
 - C. 两者说明的经济内容一致
 - D. 会计科目是设置账户的依据
2. 账户中各项金额的关系可用下列 () 等式表示。
 - A. 期末余额 = 本期增加发生额 - 本期减少发生额
 - B. 本期期末余额 = 下期期初余额
 - C. 期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额
 - D. 期末余额 + 本期减少发生额 = 期初余额 + 本期增加发生额
3. 下列经济业务中, 会引起基本会计等式两边同时发生增减变动的是 ()。
 - A. 以银行存款购买办公家具
 - B. 所有者向企业投入现金
 - C. 以银行存款偿还前欠的购货款
 - D. 从银行取得短期借款
4. 下列经济业务中, 会引起资产内部一增一减的有 ()。
 - A. 从银行提取现金
 - B. 收到某客户偿还所欠账款
 - C. 提供完服务并收取现金
 - D. 以银行存款预付 1 年的房租
5. 一项所有者权益增加的同时, 可能会引起 ()。
 - A. 一项资产的减少
 - B. 一项负债的减少
 - C. 一项资产的增加
 - D. 另一项所有者权益的减少
6. 在借贷记账法下, 账户的借方表示 ()。
 - A. 资产的增加和收入的减少
 - B. 费用的增加和负债的减少
 - C. 负债的增加和费用的减少
 - D. 所有者权益的减少
7. 下列选项中, 属于会计规范许可的会计分录形式有 ()。
 - A. 一借一贷
 - B. 多借多贷
 - C. 一借多贷
 - D. 一贷多借
8. 取得、填制和审核会计凭证在会计账务处理中具有重要意义是 ()。
 - A. 提供记账依据
 - B. 反映经济业务
 - C. 明确经济责任, 强化内部控制
 - D. 监督和控制经济活动
9. 下列有关原始凭证的表述中, 正确的有 ()。
 - A. 原始凭证是证明经济业务已经发生的原始文件
 - B. 原始凭证是随着经济业务的发生而取得的
 - C. 根据原始凭证可直接登记会计账簿
 - D. 原始凭证是填制记账凭证的依据
10. 下列有关记账凭证的表述中, 正确的有 ()。
 - A. 会计分录是在记账凭证中编制的
 - B. 经济业务的内容摘要要是记账凭证的一项基本要素
 - C. 收款凭证和付款凭证属于专用记账凭证

- D. 记账凭证必须依据审核无误的原始凭证填制
11. 下列有关会计账簿的表述中，正确的有（ ）。
- A. 设置和登记会计账簿是编制财务报表的基础
- B. 银行存款日记账不属于会计账簿
- C. 账簿与账户的关系是形式和内容关系
- D. 会计账簿由一定格式的账页所组成
12. 下列有关分类账的表述中，正确的有（ ）。
- A. 分类账是对全部经济业务按照会计要素的具体类别分类登记的账簿
- B. 总分类账用来提供反映经济业务的总括会计信息资料
- C. 明细分类账用来提供反映经济业务的详细会计信息资料
- D. 总分类账户的余额应该等于其所属的各个明细分类账户余额之和
13. 总分类账与其所属的明细分类账平行登记的规则为（ ）。
- A. 登记的依据相同
- B. 登记的方向一致
- C. 登记的期间相同
- D. 登记的金额相等
14. 下列各账户中，属于所有者权益类的账户有（ ）。
- A. 实收资本
- B. 预收账款
- C. 利润分配
- D. 本年利润
15. 下列各账户中，属于负债类的账户有（ ）。
- A. 预付账款
- B. 预收账款
- C. 长期借款
- D. 应付账款
16. 下列各账户中，属于资产类的账户有（ ）。
- A. 应收账款
- B. 预付账款
- C. 应付利息
- D. 固定资产
17. 下列各账户中，属于损益类的账户有（ ）。
- A. 销售费用
- B. 营业收入
- C. 财务费用
- D. 低值易耗品
18. “资产=负债+所有者权益”这一基本会计等式是（ ）的理论基础。
- A. 设置会计科目
- B. 试算平衡
- C. 借贷记账法
- D. 编制资产负债表
19. 下列有关试算平衡的表述中，正确的有（ ）。
- A. 试算平衡是为了检查记账过程中是否发生差错并及时更正
- B. 试算平衡的方法有发生额试算平衡和余额试算平衡两种
- C. 若试算平衡表的借贷方合计数相等，不能绝对肯定记账没有任何错误
- D. 若试算平衡表的借贷方合计数不相等，则说明账户记录存在错误
20. 下列账务处理错误中，不能通过试算平衡发现的有（ ）。
- A. 某笔会计分录漏登分类账
- B. 某笔会计分录借贷记账方向颠倒
- C. 某笔会计分录过账时，借贷方同时少记了相同的金额
- D. 某笔会计分录过账时，借贷方中一方多记金额，另一方金额无误

四、计算分析及账务处理题

1. 根据基本会计等式，在下表中填上正确的金额。

单位：元

资产	=	负债	+	所有者权益
		657 000		730 000
896 000				536 000
271 000		15 000		

2. 请各列举一笔经济业务，它会导致：

- (1) 增加一项资产，同时增加一项所有者权益；
- (2) 增加一项资产，但不会改变资产总额；
- (3) 增加一项资产，同时增加一项负债；
- (4) 减少一项资产，同时减少一项所有者权益；
- (5) 减少一项资产，同时减少一项负债；
- (6) 减少一项负债，但不会改变负债总额。

3. 在下表的空格处填写上正确的“借方”或“贷方”。

账户类型	增加	减少	结账前正常余额
资产			
负债			
所有者权益			
收入			
费用			

4. 指出下列各账户的类型以及增加额与减少额的记账方向。

- | | |
|-----------|-----------|
| (1) 预收账款 | (2) 实收资本 |
| (3) 预付账款 | (4) 销售费用 |
| (5) 利润分配 | (6) 营业收入 |
| (7) 银行存款 | (8) 财务费用 |
| (9) 低值易耗品 | (10) 应付账款 |

5. 指出下列各账户的类型和期末（结账后）正常余额的方向。

- | | |
|------------|-----------|
| (1) 应收账款 | (2) 固定资产 |
| (3) 销售费用 | (4) 低值易耗品 |
| (5) 应付职工薪酬 | (6) 长期借款 |
| (7) 营业收入 | (8) 预付账款 |
| (9) 实收资本 | (10) 预收账款 |

6. 下列账户都有正常的余额方向，根据账户记录内容的对应关系填写出下列空格处的金额。

单位：元

账户	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额
实收资本		0	350 000	850 000
应收账款	2 300	6 000		1 800
应付账款	6 200		45 000	8 500
低值易耗品		400	2 100	900
预收账款	6 000	8 000	25 000	

7. 计算以下各题所要求项目的金额。

(1) 东盛公司 5 月 1 日“银行存款”账户余额为 6 950 元，当月存入银行的现金总额为 52 010 元，5 月 31 日“银行存款”账户余额为 7 500 元，计算东盛公司 5 月从银行支出的现金总额。

(2) 东盛公司采用商业信用方式提供运输服务（也称赊销）。该公司 10 月 1 日“应收账款”账户余额为 21 500 元，当月收回客户所欠的账款总计为 82 000 元，10 月 31 日“应收账款”账户余额为 15 000 元，计算东盛公司 10 月提供运输服务所实现的营业收入。

(3) 东盛公司采用商业信用方式购买全部货物（也称赊购）。该公司 12 月偿还所欠购货款总计 98 000 元，当月购入货物的总金额为 85 000 元，12 月 31 日“应付账款”账户余额为 23 000 元，计算东盛公司“应付账款”账户 12 月 1 日的期初余额。

8. 新京服务公司 2017 年 7 月发生的经济业务过入 T 型账户后如下所示：

借	银行存款	贷	借	应收账款	贷
(1)	80 000	(5)	3 000	(3)	2 000
(2)	1 000			(4)	2 000
(4)	2 000				
(7)	1 800				
借	实收资本	贷	借	销售费用	贷
	(1)	80 000	(6)	2 100	
借	低值易耗品	贷	借	营业收入	贷
(5)	3 000	(6)	2 100	(3)	2 000
				(7)	1 800
借	预收账款	贷			
	(2)	1 000			