

中等职业学校财经类专业
考试复习指导丛书

财经类专业实践综合 复习指导与训练

《中等职业学校财经类专业考试复习指导丛书》编写组 编著



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phel.com.cn>

中等职业学校财经类专业考试复习指导丛书

财经类专业实践综合 复习指导与训练

《中等职业学校财经类专业考试复习指导丛书》编写组 编著

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 • BEIJING

内 容 简 介

本书由《中等职业学校财经类专业考试复习指导丛书》编写组编写而成。

本书包括《基础会计》、《企业财务会计》和《税收基础》三门课程，内容主要分为知识要点、重点与难点、典型例题分析、强化练习、模拟试题五大板块。本书主要特点是：①针对性强，在内容上紧扣考纲，明确需要掌握的知识要点及其相关联系，提出学习与复习要求；②指导性强，力求基础知识的整合与系统，突出对学生学习方法和解题思路的引导，使学生学会分析问题、解决问题，提高应对考试的能力；③实用性强，书中各个模块均可有效地帮助学生学会学习、强化训练、巩固知识。

本书涵盖了大纲规定的全部考试内容，能够充分满足学生日常学习和考前复习的需要，是参加对口高职考试所必备的正规辅导用书。

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，侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

财经类专业实践综合复习指导与训练 / 《中等职业学校财经类专业考试复习指导丛书》编写组编著. —北京：电子工业出版社，2006.1

(中等职业学校财经类专业考试复习指导丛书)

ISBN 7-121-01958-2

I. 财… II. 中… III. ①会计学—专业学校—教学参考资料 ②企业管理—财务会计—专业学校—教学参考资料 ③税收管理—中国—专业学校—教学参考资料 IV. ① F230 ② F275.2 ③ F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 137195 号

责任编辑：刘文杰 宋 华

印 刷：济宁市火炬书刊印务中心

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

经 销：各地新华书店

开 本：787×1092 1/16 印张：21.5 字数：551 千字

印 次：2006 年 1 月第 1 次印刷

印 数：4 000 册 定价：30.00 元

凡购买电子工业出版社的图书，如有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系。联系电话：(010) 68279077。质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

前言



《中等职业学校财经类专业考试复习指导丛书》是根据当前职业教育改革发展的形势，为适应中等职业学校广大教师和学生的需要，组织有丰富教学经验的专家和教师编写的一套考试复习及综合训练指导丛书。本丛书包括中职财经类专业理论综合课程和实践综合课程两部分。

本丛书的编写以教育部颁发的中等职业学校财经专业教学指导方案为依据，以国家规划教材为主要参考，参照《山东省高等职业教育对口招生考试纲要》，在广泛征求广大职业学校考生和教师意见及建议的基础上编写的。我们在编写时，力求基础知识的整合与系统，强化能力训练，突出对学生学习方法及解题思路的引导，使学生学会运用所学知识分析问题和解决问题，提高学习能力和应对考试的能力。在内容编排上主要分为：知识要点（框架）、重点与难点、典型例题分析、强化练习、模拟试题等几个板块，既便于学生日常学习，又利于学生考前复习。同时，在采用同一模块的前提下，理论综合与实践综合根据各自的特点，突出专业特色，体现科学性和灵活性。此外，本丛书每一分册均对应几本相关教材内容，为了使学生对照查阅方便，本丛书所编排章节均与相应教材章节对应。因此，本丛书具有较强的针对性、指导性和实用性，便于教师的指导和学生的系统复习。希望本套丛书能够对中等职业学校学生的日常学习及高考复习等方面有较好的帮助和指导作用。

由于此套丛书是首次编写，加之时间仓促，水平有限，不当之处在所难免，恳请广大师生在使用过程中提出宝贵意见，以便于今后修改和完善。

编写组
2005年11月





第一部分 基础会计

第一章 会计概述	(2)
【知识要点】	(2)
【重点与难点】	(2)
【典型例题分析】	(4)
【强化练习】	(5)
第二章 会计要素及会计平衡公式	(8)
【知识要点】	(8)
【重点与难点】	(8)
【典型例题分析】	(10)
【强化练习】	(11)
第三章 账户和复式记账	(14)
【知识要点】	(14)
【重点与难点】	(14)
【典型例题分析】	(20)
【强化练习】	(22)
第四章 会计凭证	(27)
【知识要点】	(27)
【重点与难点】	(27)
【典型例题分析】	(31)
【强化练习】	(33)
第五章 会计账簿	(37)
【知识要点】	(37)
【重点与难点】	(37)
【典型例题分析】	(40)
【强化练习】	(42)
第六章 财产清查	(46)
【知识要点】	(46)
【重点与难点】	(46)
【典型例题分析】	(46)
【强化练习】	(48)
第七章 会计核算程序	(50)

【知识要点】	(50)
【重点与难点】	(50)
【典型例题分析】	(52)
【强化练习】	(55)
第八章 财务会计报告	(57)
【知识要点】	(57)
【重点与难点】	(57)
【典型例题分析】	(59)
【强化练习】	(60)
《基础会计》综合测试题一	(62)
《基础会计》综合测试题二	(67)

第二部分 企业财务会计

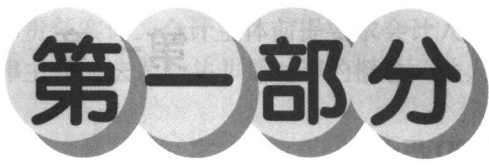
第一章 资产(上)	(72)
【知识要点】	(72)
【重点与难点】	(72)
【典型例题分析】	(84)
【强化练习】	(90)
【单元测试】	(93)
第二章 资产(下)	(98)
【知识要点】	(98)
【重点与难点】	(98)
【典型例题分析】	(106)
【强化练习】	(111)
【单元测试】	(114)
第三章 负债	(119)
【知识要点】	(119)
【重点与难点】	(119)
【典型例题分析】	(142)
【强化练习】	(146)
【单元测试】	(148)
第四章 所有者权益	(152)
【知识要点】	(152)
【重点与难点】	(152)
【典型例题分析】	(156)
【强化练习】	(157)
【单元测试】	(159)
第五章 收入、费用和利润	(162)
【知识要点】	(162)
【重点难点】	(162)

【典型例题分析】	(169)
【强化练习】	(171)
【单元测试】	(174)
第六章 财务会计报告	(187)
【知识要点】	(187)
【重点难点】	(187)
【典型例题分析】	(188)
【强化练习】	(189)
【单元测试】	(189)
《企业财务会计》综合测试题	(195)

第三部分 税收基础

第一章 税收基本理论	(200)
【知识要点】	(200)
【重点与难点】	(200)
【典型例题分析】	(203)
【强化练习】	(204)
第二章 增值税	(207)
【知识要点】	(207)
【重点与难点】	(207)
【典型例题分析】	(211)
【强化练习】	(214)
第三章 消费税	(218)
【知识要点】	(218)
【重点与难点】	(218)
【典型例题分析】	(220)
【强化练习】	(221)
第四章 营业税	(225)
【知识要点】	(225)
【重点与难点】	(225)
【典型例题分析】	(228)
【强化练习】	(229)
【流转税单元测试】	(232)
第五章 城市维护建设税	(236)
【知识要点】	(236)
【重点与难点】	(236)
【典型例题分析】	(237)
【强化练习】	(238)
第六章 企业所得税	(239)
【知识要点】	(239)

【重点与难点】	(239)
【典型例题分析】	(242)
【强化练习】	(244)
第七章 个人所得税	(247)
【知识要点】	(247)
【重点与难点】	(247)
【典型例题分析】	(249)
【强化练习】	(250)
【所得税单元测试】	(252)
第八章 其他税种	(256)
【知识要点】	(256)
【重点与难点】	(256)
【典型例题分析】	(258)
【强化练习】	(259)
【其他税种单元测试】	(260)
《税收基础》综合测试题	(262)
第四部分 财经类专业实践综合全真模拟试题	
模拟试题(一)	(266)
模拟试题(二)	(276)
第五部分 参考答案	
《基础会计》参考答案	(286)
《基础会计》综合测试题一参考答案	(292)
《基础会计》综合测试题二参考答案	(293)
《企业财务会计》参考答案	(296)
《企业财务会计》综合测试题参考答案	(319)
《税收基础》参考答案	(321)
《税收基础》综合测试题参考答案	(325)
财经类专业实践综合全真模拟题参考答案	(326)
模拟试题(一) 参考答案	(326)
模拟试题(二) 参考答案	(332)



第一部分



基础会计

- ☒ 第一章 会计概述
- ☒ 第二章 会计要素及会计平衡公式
- ☒ 第三章 账户和复式记账
- ☒ 第四章 会计凭证
- ☒ 第五章 会计账簿
- ☒ 第六章 财产清查
- ☒ 第七章 会计核算程序
- ☒ 第八章 财务会计报告

第一章 会计概述

【知识要点】

- (1) 会计的概念和基本职能;
- (2) 会计核算方法体系;
- (3) 会计核算的基本前提及一般原则。

【重点与难点】

一、会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币计量为基本形式,以凭证为依据,运用专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行核算和监督的一种经济管理活动。

会计按其报告的对象不同,分为财务会计和管理会计。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息;管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。

会计具有以下特点:

- (1) 以货币作为主要的计量尺度,以实物量度和劳动量度作为辅助的计量尺度;
- (2) 具有连续性、系统性、综合性和全面性的特点;
- (3) 具有一整套科学实用的专门方法。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。其基本职能包括:

(1) 进行会计核算。它是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定对象(或称特定主体)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。

从核算时间上看,它既包括事后核算,也包括事前、事中的核算,从会计工作的现状看,主要是事后核算;从核算的内容上看,既包括记账、算账、报账,又包括预测、分析和考核。

(2) 实施会计监督。会计监督职能也称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查,包括事前、事中和事后监督。

三、会计核算方法体系

会计方法是履行会计职能,完成会计任务,实现会计目标的方式,是会计管理的手段。会计的方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等。

会计核算方法是会计方法的基础,一般包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告七种方法。

会计核算的各种专门方法不是孤立存在的,它们在会计核算过程中相互配合,形成一个完整的方法体系。对于日常发生的各项经济业务,都要填制与审核凭证;按照规定的账户,运用复式记账法记入有关账簿;对于经济过程中发生的各项费用,应当进行成本计算;一定时期終了,通过财产清查,在账账相符、账实相符的基础上,根据账簿记录,编制财务会计报告。

四、会计核算的基本前提

1. 会计主体

会计主体是指会计工作为之服务的经济组织和责任实体。会计主体前提要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动。会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念，法人可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动是持续正常进行的，在可预见的未来不会破产清算，所持有的资产将正常营运，所负有的债务将正常偿还。

3. 会计分期

会计分期就是指将一个会计主体持续企业的经营活动人为地划分成若干个连续的长短相等的期间时间间隔，以便确认某个会计期间的收入、费用、利润，确认某个会计期末的资产、负债、所有者权益，编制会计报表。根据《企业会计制度》的规定，会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起迄日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

4. 货币计量

货币计量是指会计核算以货币作为统一计量尺度，并且假定货币本身的价值稳定不变。

《企业会计制度》规定，会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币予以反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

五、会计核算的一般原则

1. 客观性原则

客观性原则是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映企业财务状况、经营成果和现金流量情况。

2. 实质重于形式

实质重于形式是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不能仅仅以其法律形式作为会计核算的依据。

3. 相关性原则

相关性原则是指企业提供的会计信息应当能反映企业的财务状况、经营成果和现金流量情况，满足信息使用者的需要。

4. 一贯性原则

一贯性原则是指会计处理方法前后各期应当一致，不得随意变更。若确有必要变更，应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况、经营成果和现金流量的影响，在财务会计报告中予以说明。

5. 可比性原则

可比性原则是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致，相互可比。

6. 及时性原则

及时性原则是指会计核算应当及时进行，不得提前或延后。

7. 明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和编制的财务会计报告应当清晰明了，便于理解和利用。

8. 权责发生制原则

权责发生制原则是指企业会计核算应当以权责发生制为基础。凡属于本期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,均应作为当期的收入与费用;凡不属于本期的收入和费用,即使款项已经收付,也不应作为当期的收入与费用。

9. 配比原则

配比原则是指企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,同一会计期间内的各项收入与该收入相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认。

10. 历史成本原则

历史成本原则是指各项财产在取得时应当按实际成本计量。其后,若发生减值,应当按规定计提相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外,企业一律不得自行调整其账面价值。

11. 划分收益性支出与资本性支出原则

它是指凡支出的效益仅及于本会计年度(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出;凡支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。

12. 谨慎性原则

谨慎性原则是指在进行会计核算时,应当遵循谨慎性原则的要求,不得多计资产或收益,不得少计负债或费用,也不得计提秘密准备。

13. 重要性原则

重要性原则是指在进行会计核算时,应当区别交易或事项的重要程度采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响,进而影响财务会计报告使用者据以做出合理判断的重要的交易或事项,必须按规定的会计方法和程序进行处理,并在财务会计报告中予以充分、准确地披露;对于次要的交易或事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者的前提下,可适当简化处理。

【典型例题分析】

一、单项选择题

1. 要求企业的会计处理方法前后各期应当保持一致,不得随意变更,这遵循了会计核算的()。

- A. 可比性原则 B. 配比原则 C. 一致性原则 D. 相关性原则

(04年试题) 正确答案: C

【解析】可比性原则要求企业间提供的会计信息相互可比;一致性原则要求企业前后各个会计期间采用的会计处理方法应当保持一致,不得随意变更,以便使提供的会计信息前后期相互可比;配比原则要求一定期间的收入与相关成本费用相互比较,以正确计算一定期间的经营成果;相关性原则要求提供的会计信息要满足有关方面决策的需要。

2. 会计是一种管理活动,是说明会计的()。

- A. 本质 B. 属性 C. 形式 D. 特点

(05年试题) 正确答案: A

【解析】会计是随着生产的发展而发展的,它起源于生产实践,是为管理生产活动而产生的。经济越发展,会计越重要。其本质是管理活动的一部分。

3. 从数量方面综合反映企业单位已经发生或已经完成的各项经济活动,属于会计核算职能中的()。

- A. 事前核算 B. 事中核算 C. 事后核算 D. 预测决策

(05年试题) 正确答案: C

【解析】会计核算会计的一项基本职能,从核算时间上看,包括事前、事中和事后核算,反映企业单位已经发生的或已经完成的各项经济活动属于事后核算。

4. 企业定期或者至少于每年年度终了,对可能发生的各项资产损失计提资产减值准备,充分体现的会计核算一般原则是()。

- A. 一致性原则 B. 可比性原则 C. 谨慎性原则 D. 实质重于形式原则

(05年试题) 正确答案: C

【解析】谨慎性原则要求企业进行会计核算时,应充分考虑企业的经营风险,对有可能发生的费用、损失和负债应充分估计并加以确认,对有可能发生的收入、收益一般不予确认,对资产期末计提减值准备是这一原则的充分体现。

二、多项选择题

1. 根据我国《会计法》的规定,会计的基本职能是()。

- A. 会计核算 B. 会计分析 C. 会计检查 D. 会计监督

(04年试题) 正确答案: AD

【解析】会计的职能包括会计核算、监督、预测、决策、控制、考核等,我国会计根据我国会计人员现状,将会计的基本职能定为会计核算与监督。

2. 下列项目中属于资本性支出的有()。

- A. 购建固定资产的支出 B. 固定资产日常修理费
C. 支付经营职工工资 D. 购买专利权支出

(05年试题) 正确答案: AD

【解析】资本性支出是指支出的效益涉及多个会计年度(或经营周期);收益性支出是指支出的效益仅及于本会计年度(或一个营业周期)。购建固定资产和购买专利权支出能给企业多个会计期间带来经济利益属于资本性支出;固定资产日常修理费和支付经营职工工资是为实现本期经济利益而发生的支出,属于收益性支出。

3. 下列会计期间属于会计中期的有()。

- A. 年度 B. 月度 C. 季度 D. 半年度

(04年试题) 正确答案: BCD

【解析】我国的会计期间通常包括年度、半年度、季度、月度,会计中期包括半年度、季度和月度。

【强化练习】

一、单项选择题

1. 权责发生制原则的要求是()。

- A. 已实现的收入无论款项是否收到,都作为本期收入处理
B. 凡本期收到和付出的款项,都作为本期收入和费用处理
C. 对于本期发生的收入,凡没有收到款项,都不作为本期收入处理
D. 对于本期发生的费用,凡没有付出款项,都不作为本期费用处理

2. 下列各项属于会计方法的是()。

- A. 复式记账法 B. 单式记账法 C. 借贷记账法 D. 会计分析方法

3. 会计核算的基本计量形式是()。

- A. 实物计量 B. 货币计量 C. 时间计量 D. 劳动计量
4. 各种会计核算方法 ()。
- A. 彼此孤立存在 B. 一经形成, 便不可改变
C. 必须互相配合地加以运用 D. 是构成财务会计报告的基础
5. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价, 其所体现的会计核算一般原则是 ()。
- A. 及时性原则 B. 历史成本原则 C. 谨慎性原则 D. 可比性原则
6. 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算, 所体现的会计核算一般原则是 ()。
- A. 客观性原则 B. 一贯性原则 C. 可比性原则 D. 实质重于形式原则
7. 导致权责发生制的产生, 以及预提、摊销等会计处理方法运用的基本前提是 ()。
- A. 谨慎性原则 B. 历史成本原则 C. 会计分期 D. 货币计量
8. 甲公司对乙公司的投资只占乙公司股权的 10%, 乙公司生产产品完全依靠甲公司提供技术资料, 因此确认甲公司对乙公司具有重大影响, 这体现了会计核算的 ()。
- A. 重要性原则 B. 实质重于形式原则
C. 谨慎性原则 D. 相关性原则
9. 会计核算的一般原则中, 要求前后期提供相互可比的会计信息的原则是 ()。
- A. 可比性原则 B. 一贯性原则 C. 配比原则 D. 权责发生制原则
10. 从核算成本效益看, 对所有会计事项不分轻重主次和繁简详略, 采用完全相同的会计程序和处理方法, 不符合 ()。
- A. 明晰性原则 B. 谨慎性原则 C. 相关性原则 D. 重要性原则
11. AS 股份有限公司 2002 年 9 月销售商品一批, 增值税发票已经开具, 商品已经发出, 并办妥托收手续, 但此时得知对方企业在一次交易中发生重大损失, 财务发生困难, 短期内不能支付货款。为此 AS 股份有限公司本月未确认收入。这体现会计核算原则中的 ()。
- A. 实质重于形式原则 B. 权责发生制原则
C. 谨慎性原则 D. 历史成本原则

12. 下列各项属于会计核算方法的是 ()。

- A. 权责发生制 B. 成本计算 C. 一致性原则 D. 历史成本原则

二、多项选择题

1. 下列属于会计核算方法的有 ()。

- A. 成本计算 B. 填制与审核会计凭证
C. 编制财务会计报告 D. 复式记账

2. 会计核算从其核算时间上看包括 ()。

- A. 事后 B. 事前 C. 事中 D. 决策

3. 会计监督包括 ()。

- A. 事前 B. 事后 C. 事中 D. 内部控制

4. 会计核算采用的计量单位有 ()。

- A. 货币计量 B. 实物计量 C. 劳动计量 D. 空间计量

5. 会计的方法包括 ()。

- A. 会计核算方法 B. 会计分析方法

- C. 会计控制方法 D. 会计检查方法
6. 我国的会计期间通常被划分为 ()。
- A. 月度 B. 季度 C. 年度 D. 半年度
7. 下列属于会计核算一般原则的有 ()。
- A. 货币计量 B. 会计期间 C. 实质重于形式 D. 可比性
8. 下列属于会计核算基本前提的有 ()。
- A. 会计主体 B. 货币计量 C. 持续经营 D. 权责发生制
9. 下列做法不违反会计核算一般原则的有 ()。
- A. 按国家会计制度规定调整了坏账的计提比例
- B. 将长期积压的库存商品计提了减值准备
- C. 为了减少交纳所得税将待摊费用一次计入当期损益
- D. 将购买的办公用品一次性计入管理费用
10. 下列属于资本性支出的有 ()。
- A. 购买无形资产支出 B. 购买土地使用权支出
- C. 购买原材料支出 D. 购买五年期债券支出
11. 下列各项中, 可以作为一个会计主体的有 ()。
- A. 母公司 B. 子公司
- C. 母子公司组成的企业集团 D. 子公司下设的分公司
12. 下列各种会计处理方法中, 体现谨慎性原则的有 ()。
- A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
- B. 低值易耗品价值摊销采用分期摊销法
- C. 存货期末采用成本与可变现净值孰低法计价
- D. 长期债券投资期末采用成本计价

第二章 会计要素及会计平衡公式

【知识要点】

- (1) 会计要素的具体内容;
- (2) 会计要素的构成和会计平衡公式;
- (3) 经济业务的基本类型及经济业务类型对会计平衡公式的影响。

【重点与难点】

一、会计要素

会计要素是对会计对象的具体内容所做的基本分类,是会计核算对象的具体化。它包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

1. 资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。

资产具有以下特征:第一,资产能够直接或间接地给企业带来经济利益,这是资产最主要的特征;第二,资产是企业所拥有的,或者即使不为企业所拥有,也是企业所控制的;第三,资产是由过去的交易或事项形成的。

资产按其流动性不同,分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。

2. 负债

负债是指由于过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

负债具有以下特征:第一,负债的清偿预期会导致经济利益流出企业;第二,负债是由过去的交易或事项形成的。

负债按其流动性不同,分为流动负债和长期负债。

3. 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。

所有者权益具有以下特征:第一,除非发生减资、清算或分派现金股利,企业不需要偿还所有者权益;第二,企业清算时,只有在清偿所有的负债后,所有者权益才返还给所有者;第三,所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

所有者权益包括实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

资产、负债、所有者权益是反映企业财务状况的三个要素,构成资产负债表的基本框架。

4. 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。

收入具有以下特征:第一,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;第二,收入可能表现为资产的增加,也可能表现为负债的减少或二者兼而有之;第三,收入能导致所有者权益的增加;第四,收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三方或

客户代收的款项。

收入按经济业务的主次分为主营业务收入和其他业务收入；按经济业务的性质分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权等取得的收入。

5. 费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。

费用具有以下特征：第一，费用最终将会减少企业的资源；第二，费用最终会减少企业的所有者权益。

费用按其经济用途可以分为计入产品成本的费用和不应计入产品成本的费用。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括营业利润、利润总额和净利润。

收入、费用和利润是反映企业经营成果的会计要素，构成利润表的基本框架。

二、会计平衡公式

会计平衡公式是指会计要素间在总额上必然相等的一种关系式，是企业财务状况的表达式。

（一）资产、负债及所有者权益的平衡关系

资产=负债+所有者权益

资产来源于所有者的投入资本和债权人的借入资金及其在生产经营中所产生的效益，分别归属于所有者和债权人。归属于所有者的部分形成所有者权益；归属于债权人的部分形成债权人权益（即企业的负债）。资产来源于权益（包括所有者权益和债权人权益），资产与权益必然相等。

资产与权益是同一资金的两个方面，资产说明企业拥有或控制的经济资源的运用情况，权益说明企业拥有或控制的经济资源的来源情况，二者相互依存，在总额上是一种必然相等的关系。

上述公式是从静态上反映企业资金的运动，直接反映企业某一特定日期的财务状况。

资产与权益的恒等关系是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

（二）收入-费用=利润

广义而言，企业一定时期所获得的收入扣除所发生的各项费用后的余额，即表现为利润。在实际工作中，由于收入不包括处置固定资产净收益、固定资产盘盈、出售无形资产收益等，费用也不包括处置固定资产净损失、自然灾害损失等，所以，收入减去费用，并经过调整后，才等于利润。

上述公式是从动态上反映企业的资金运动，反映企业一定期间的经营成果。

收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的基础。

（三）扩展的会计平衡公式

资产=负债+所有者权益+（收入-费用）

资产=负债+所有者权益+利润

上述公式反映了会计要素之间存在的相互联系，说明企业的经营活动必定会对企业的财务状况产生影响。

三、经济业务的基本类型及经济业务类型对会计平衡公式的影响

企业发生各种各样的经营活动，必然会引起会计要素数额的增减变动，归结为以下四种基本类型：