

职业院校财经商贸类专业系列规划教材

主审 高月玲

企业财务会计实务 一本通

主编 范丽 陈以东



苏州大学出版社
Soochow University Press

职业院校财经商贸类专业系列规划教材

企业财务会计实务一本通

主 编 范 丽 陈以东

副主编 周 虹 奚晨娟

主 审 高月玲

苏州大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计实务一本通 / 范丽,陈以东主编. —
苏州:苏州大学出版社,2019.10
职业院校财经商贸类专业系列规划教材
ISBN 978-7-5672-2972-3

I. ①企… II. ①范… ②陈… III. ①企业管理 - 财
务会计 - 高等职业教育 - 教材 IV. ①F275.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2019)第 215676 号

企业财务会计实务一本通

范丽 陈以东 主编

责任编辑 施小占

苏州大学出版社出版发行

(地址:苏州市十梓街1号 邮编:215006)

常州市武进第三印刷有限公司印装

(地址:常州市武进区湟里镇村前街 邮编:213154)

开本 787 mm × 1 092 mm 1/16 印张 15.5 字数 322 千

2019 年 10 月第 1 版 2019 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5672-2972-3 定价:39.00 元

若有印装错误,本社负责调换

苏州大学出版社营销部 电话:0512-67481020

苏州大学出版社网址 <http://www.sudapress.com>

苏州大学出版社邮箱 sdcs@suda.edu.cn



前言

Preface

本书在于解决“企业财务会计实务”课程教学中，学生对企业财务会计具体经济业务核算的理解、巩固和深化，以实现会计实务举一反三、触类旁通的目的。

本书主要特点如下：

1. 针对性。本书在财政部2019年《初级会计实务》考试大纲的基础上，结合国家现行的会计法律制度和税收法律制度，紧扣核心知识和技能要点，从不同视角进行测试，对基础知识点力求多角度、全方位考核。

2. 层次性。从企业日常经济业务角度出发，由易到难，分别对货币资金、应收款项、存货、固定资产等12个项目进行训练与检测。检测题又分为基础题和巩固题两类。其中基础题适用于课堂教学上的测试，巩固题有较强的灵活性和一定难度，适用于课后练习。

3. 实效性。本书参加命题的人员均为江苏省职业院校长期从事会计教学的一线教师，对全国会计专业技术初级资格考试大纲、命题规律等方面有着翔实和有效的研究。

本书由范丽、陈以东任主编，周虹、奚晨娟任副主编，高月玲任主审。编写人员具体分工为：周虹编写第一、二、三章，张浩编写第五、六章，奚晨娟编写第七、八、十章，范丽编写第四、九、十二章，陈以东编写第十一章。此外，权红莲、李镭、张海梅、陈国莉、张云洁、王慧、骆丹、陆雅萍等参与了本书资料的搜集、整理及审校工作。

江苏省财会特级教师、正高级讲师、江苏省“333 高层次人才培养对象、江苏省教学名师李建红对本书的编写给予了精心的指导，在此表示衷心的感谢！

由于编者水平有限，本书如有错漏和欠妥之处，敬请读者批评指正。

目录

Contents

第一章 货币资金	1
第一节 库存现金	1
第二节 银行存款	11
第三节 其他货币资金	18
第二章 应收款项	28
第一节 应收票据	28
第二节 应收账款	37
第三节 预付账款	44
第四节 其他应收款	50
第五节 应收款项减值	54
第三章 存货	61
第一节 原材料	61
第二节 周转材料	72
第三节 库存商品	79
第四节 存货清查与减值	85
第四章 固定资产	96
第五章 投资	106
第一节 交易性金融资产	106
第二节 持有至到期投资	116
第三节 长期股权投资	124
第四节 可供出售金融资产	135

第六章 无形资产	145
第一节 无形资产	145
第二节 其他资产	153
第七章 流动负债	154
第一节 短期借款	154
第二节 应付款项	157
第三节 应付职工薪酬	162
第四节 应交税费	170
第八章 非流动负债	175
第一节 长期借款	175
第二节 应付债券	178
第九章 所有者权益	181
第一节 实收资本核算	181
第二节 资本公积	189
第三节 留存收益	196
第十章 收入、费用	204
第一节 收入	204
第二节 费用	210
第十一章 利润	214
第一节 利润形成	214
第二节 利润分配	219
第十二章 财务会计报告	223
第一节 资产负债表	223
第二节 利润表	231
第三节 现金流量表	237



第一章

货币资金

第一节 库存现金

I 基础题

一、单项选择题（下列每小题备选答案中只有一个符合题意的正确答案）

- 某企业以业务招待名义提取现金 60 000 元，用于发放一次性奖金，根据《现金管理暂行条例》的规定，该行为属于（ ）。
 - 白条抵库
 - 套取现金
 - 私设小金库
 - 出借账户
- 远离银行或交通不便的开户单位，银行最多可以根据企业（ ）的正常开支量来核定库存现金的限额。
 - 3 ~ 5 天
 - 1 周
 - 15 天
 - 2 周
- 企业从开户银行提取现金，应当写明用途，由（ ）签章，经开户银行审核后，予以支付现金。
 - 本单位法人代表
 - 本单位财会部门负责人
 - 本单位的上级负责人
 - 本单位预算负责人
- 下列各项经济业务中，不能用现金进行结算的有（ ）。
 - 职工差旅费
 - 个人劳务报酬
 - 购买生产设备
 - 困难补助
- 下列项目中，企业可以用现金支付的是（ ）。
 - 支付个人劳动报酬
 - 偿还银行小额借款
 - 支付前欠某单位 2 000 元货款
 - 支付零星材料采购款 3 000 元
- 下列项目中，企业不能用现金支付的是（ ）。
 - 支付个人劳动报酬
 - 根据国家规定颁发给个人的科学技术奖金
 - 支付前欠某单位 800 元货款
 - 支付零星材料采购款 3 000 元
- 下列项目中，企业不能用现金支付的是（ ）。
 - 向个人收购农副产品和其他物资的款项

- B. 根据国家规定颁发给个人的科学技术奖金
C. 出差人员随身携带的差旅费
D. 结算起点以上的零星支出
8. 下列项目中, 企业可用现金支付的是 ()。
- A. 职工工资
B. 支付原材料价款 10 000 元
C. 支付设备价款 10 000 元
D. 结算起点以上的零星支出
9. 现金的限额是指为了保证企业 () 需要, 允许单位留存现金的最高数额。
- A. 经营管理
B. 工资支付
C. 业务招待
D. 日常零星开支
10. 开户单位支付现金, 可以从本单位库存现金中支付或从开户银行提取, 不得从本单位的现金收入中直接支付, 即不得 ()。
- A. 白条抵库 B. 坐支现金 C. 公款私用 D. 设置小金库

二、多项选择题 (下列每小题备选答案中有两个或两个以上符合题意的正确答案)

1. 以下关于现金的限额叙述正确的是 ()。
- A. 现金的限额是指为了保证企业日常零星开支的需要, 允许单位留存现金的最低数额
B. 现金的限额是指为了保证企业日常零星开支的需要, 允许单位留存现金的最高数额
C. 现金限额由开户银行根据单位的实际需要核定, 一般按照单位 3 ~ 5 天的日常零星开支的需要确定
D. 边远地区和交通不便地区开户单位的库存现金限额, 可按多于 5 天但不超过 10 天的日常零星开支的需要确定
2. 出纳人员不得兼任的工作有 ()。
- A. 稽核
B. 会计档案保管
C. 收入账目的登记工作
D. 债权账目的登记工作
3. 清查库存现金时不应包括 ()。
- A. 没有记账的收款凭证
B. 没有记账的付款凭证
C. 白条抵库
D. 未经批准的借据
4. 以下关于现金清查叙述正确的是 ()。
- A. 企业应当按规定进行现金的清查, 一般采用实地盘点法
B. 对于清查的结果应当编制现金盘点报告单
C. 经检查仍无法查明原因的现金溢余冲减管理费用
D. 经检查仍无法查明原因的现金短缺, 经批准后应计入管理费用
5. 关于企业的现金管理, 下列说法正确的有 ()。

- A. 向个人收购农副产品或其他物资, 超过 30 000 元, 就不能使用现金
 B. 单位留存的现金的最高数额为 10 000 元
 C. 出差人员必须随身携带的差旅费可以用现金支付
 D. 1 000 元以下的办公用品购置费可以用现金支付
6. 企业可用现金支付的款项有 ()。
- A. 职工工资、津贴
 B. 个人劳务报酬
 C. 各种劳保福利费用
 D. 向个人收购农副产品和其他物资的款项
7. 一般来说, 企业的出纳人员只负责有关 () 的登记工作, 不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用及债权债务账目的登记工作, 不得由一人办理库存现金的全过程。
- A. 现金收付 B. 记账 C. 工资 D. 现金日记账
8. 现金盘盈时可能涉及的会计科目有 ()。
- A. 库存现金 B. 待处理财产损溢
 C. 营业外收入 D. 其他应付款
9. 2018 年 12 月 31 日, 某企业进行现金清查, 发现库存现金短款 400 元。经批准, 应由出纳人员赔偿 180 元, 其余 220 元无法查明原因, 由企业承担损失。不考虑其他因素, 下列表述正确的是 ()。
- A. 该业务对企业营业利润的影响为 220 元
 B. 该业务对企业营业利润的影响为 180 元
 C. 该业务使得其他应收款增加 180 元
 D. 该业务使得应收账款增加 180 元

三、判断题 (正确的用“√”表示, 错误的用“×”表示)

1. 企业应根据实际需要向开户银行提出申请, 由开户银行核定库存现金的限额。 ()
2. 货币资金核算主要包括库存现金、银行存款和应收账款等内容。 ()
3. 通常情况下, 企业支付现金要从本单位库存现金中支付或从开户银行提取, 不得“坐支”库存现金。 ()
4. 根据需要, 企业可以从本单位库存现金中“坐支”以简化核算和操作流程。 ()
5. 因特殊情况需要, 企业可以将单位收入的现金以个人名义存入储蓄, 存入限额由开户银行根据单位的实际需要核定。 ()
6. 企业有内部周转使用备用金的, 可以单独设置“备用金”账户。 ()
7. 企业可用现金支付的款项包括出差人员必须随身携带的差旅费。 ()
8. 库存现金清查时, 对于盘亏的库存现金应暂记“待处理财产损溢——待处

理流动资产损益”科目，对于盘盈的库存现金应暂记“以前年度损益调整”科目。

()

9. 在进行库存现金的清查时，出纳人员可以不在场。()

10. 库存现金和银行存款都属于企业的货币资金，因此，每月至少核对2次。

()

四、不定项选择题（下列每小题备选答案中有一个或一个以上符合题意的正确答案）

1. 企业可用现金支付的款项有（ ）。

A. 职工工资、津贴

B. 个人劳务报酬

C. 向个人收购农副产品和其他物资的价款

D. 出差人员必须随身携带的差旅费

E. 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出

2. 现金的限额是指为了保证单位日常零星开支的需要，允许单位留存现金的最高限额，这一限额一般为（ ）。

A. 单位3～5天日常零星开支

B. 单位4～6天日常零星开支

C. 边远地区和交通不便地区，可按多于5天但不得超过15天日常零星开支需要确定

D. 边远地区和交通不便地区，可按多于5天但不超过20天的日常零星开支需要确定

3. 下列关于库存现金的账务处理正确的是（ ）。

A. 企业只需要设置库存现金日记账进行库存现金的日常核算

B. 企业应当设置库存现金总账和库存现金日记账，分别进行库存现金的总分类核算和明细分类核算

C. 库存现金日记账由会计人员根据收付款凭证，按照业务发生顺序逐日逐笔登记

D. 每月终了，应当在库存现金日记账上计算出当日的现金收入合计额、现金支出合计额和结余额，并将库存现金日记账的余额与实际库存现金金额相核对，保证账款相符

E. 月度终了，库存现金日记账的余额应当与库存现金总账的余额核对，做到账账相符

4. 关于库存现金清查，下列说法正确的是（ ）。

A. 现金的短缺或溢余，应通过“待处理财产损溢”科目来核算

B. 现金的短缺或溢余，应通过“以前年度损益调整”科目来核算

C. 对于现金短缺，属于应由责任人赔偿的部分，应记入管理费用

- D. 无法查明原因的现金短缺, 应记入营业外支出
E. 无法查明原因的现金溢余, 应记入营业外收入
5. 关于库存现金收支的规定, 下列说法正确的是 ()。
- A. 开户单位现金收入应当于当日送存开户银行, 当日送存确有困难的, 由企业确定送存时间
B. 开户单位支付现金, 可以从本单位库存现金限额中支付或从开户银行提取, 也可以从本单位的现金收入中直接支付
C. 开户单位从开户银行提取现金时, 应当写明用途, 由本单位出纳人员签字盖章, 经开户银行审核后, 予以支付
D. 因采购地点不确定, 交通不便, 生产或市场急需, 抢险救灾, 以及其他特殊情况必须使用现金的, 开户单位应向开户银行提出申请, 由本单位财会部门负责人签字盖章, 经开户银行审核后, 予以支付现金

II 巩固题

- 一、单项选择题 (下列每小题备选答案中只有一个符合题意的正确答案)
1. 以现金发放管理部门职工工资, 应借记 () 账户。
A. 库存现金 B. 应付职工薪酬 C. 银行存款 D. 管理费用
2. 管理部门职工出差前用现金预支差旅费应贷记的账户是 ()。
A. 其他应收款 B. 管理费用 C. 库存现金 D. 预付款项
3. 现金清查中对于现金溢余, 属于应支付给有关人员或单位的应计入 ()。
A. 其他应收款 B. 其他应付款 C. 营业外收入 D. 其他业务收入
4. 下列各项中, 关于企业无法查明原因的现金溢余, 经批准后会会计处理表述正确的是 ()。
A. 冲减财务费用 B. 计入其他应付款
C. 冲减管理费用 D. 计入营业外收入
5. 库存现金总账所使用的账页格式一般是 ()。
A. 三栏式 B. 多栏式
C. 横线登记式 D. 数量金额式
6. 下列各项中, 应填制库存现金收款凭证的是 ()。
A. 出售材料收到一张转账支票
B. 收到职工报销差旅费归还的原预借多余现金
C. 从银行提取现金
D. 将现金存入银行
7. 在库存现金日记账中, 用来登记入账收款凭证的种类和编号的是 ()。

- A. 摘要栏 B. 凭证栏 C. 对方科目栏 D. 收入、支出栏
8. 库存现金日记账，每一账页登记完毕结转下页时，结计“过次页”的本页合计数应当为（ ）。
- A. 本页的发生额合计数
B. 自本月初起至本页末止的发生额合计数
C. 本月的发生额合计数
D. 自本年初起至本页末止的发生额合计数
9. 库存现金日记账和银行存款日记账应当（ ）。
- A. 定期登记 B. 序时登记 C. 汇总登记 D. 合并登记
10. 根据《现金管理暂行条例》规定，下列经济业务中，一般不应用现金支付的是（ ）。
- A. 支付职工奖金 1 600 元
B. 支付零星办公用品购置费 900 元
C. 支付材料采购货款 2 500 元
D. 支付出差人员必须随身携带的差旅费 5 000 元

二、多项选择题（下列每小题备选答案中有两个或两个以上符合题意的正确答案）

1. 下列说法正确的是（ ）。
- A. 总分类账登记的依据和方法主要取决于所采用的账务处理程序
B. 库存现金日记账由出纳人员根据库存现金收付有关的记账凭证以及提取现金的银行存款付款凭证，按时间顺序逐日逐笔进行登记
C. 总分类账的账页格式有三栏式和多栏式两种，最常用的格式为多栏式
D. 账簿按格式不同分为：三栏式、多栏式、数量金额式和横线登记式
2. 2018 年 4 月 1 日，某企业高管出差预借差旅费 10 000 元，以库存现金支付。10 日出差归来，报销差旅费 9 000 元，将剩余现金缴回。则下列处理不正确的有（ ）。
- A. 借：管理费用 10 000 B. 借：其他应收款 10 000
 贷：库存现金 10 000 贷：库存现金 10 000
- C. 借：管理费用 9 000 D. 借：销售费用 9 000
 库存现金 1 000 贷：库存现金 9 000
 贷：其他应收款 10 000
3. 某有限责任公司管理部门职工张某预借差旅费 5 000 元，出差回来后实际报销 4 500 元，以下分录正确的有（ ）。
- A. 借：其他应收款——张某 5 000
 贷：库存现金 5 000
- B. 借：其他应收款——张某 4 500

贷：库存现金	4 500
C. 借：管理费用	4 500
库存现金	500
贷：其他应收款——张某	5 000
D. 借：管理费用	4 500
贷：库存现金	4 500

4. 某公司用现金发放 6 月份工资 20 000 元，其中管理部门人员工资 5 000 元、生产车间人员工资 12 000 元、独立销售机构人员工资 3 000 元。下列做法正确的有（ ）。

A. 借：管理费用	5 000
生产成本	12 000
销售费用	3 000
贷：应付职工薪酬——工资	20 000
B. 借：应付职工薪酬——工资	20 000
贷：管理费用	5 000
生产成本	12 000
销售费用	3 000
C. 借：应付职工薪酬——工资	20 000
贷：库存现金	20 000
D. 借：管理费用	8 000
贷：库存现金	12 000

5. 企业可用现金支付的款项有（ ）。
- A. 结算起点以上的零星支出
 - B. 个人劳务报酬
 - C. 各种劳保福利费用
 - D. 向个人收购农副产品和其他物资的款项
6. 下列关于企业现金溢余的会计处理的表述，正确的有（ ）。
- A. 无法查明原因的现金溢余计入营业外收入
 - B. 应支付给有关单位的现金溢余计入其他应付款
 - C. 无法查明原因的现金溢余冲减管理费用
 - D. 应支付给有关单位的现金溢余记入应付账款
7. 下列属于出纳人员不得兼任的是（ ）。
- A. 稽核
 - B. 会计档案保管
 - C. 收入、支出、费用
 - D. 债权债务
8. 现金盘亏时可能涉及的会计科目有（ ）。
- A. 库存现金
 - B. 待处理财产损益

C. 管理费用

D. 其他应收款

9. 下列对现金收支规定的说法,正确的有()。
- A. 因采购地点不确定、交通不便、抢险救灾以及其他特殊情况必须使用现金的单位,应向开户银行提出书面申请,由本单位财会部门负责人签字盖章,并经开户银行审查批准后予以支付
 - B. 开户单位从开户银行提取现金时,应如实写明提取现金的用途,由本单位财会部门负责人签字盖章,并经开户银行审查批准后予以支付
 - C. 开户单位支付现金,可以从本单位库存现金限额中支付或从开户银行提取,还可以从本单位的现金收入中直接支付
 - D. 不准用不符合国家统一的会计制度规定的凭证顶替库存现金;不准谎报用途套取现金

三、判断题(正确的用“√”表示,错误的用“×”表示)

- 1. 无法查明原因的现金溢余,应冲减“管理费用”科目。()
- 2. 无法查明原因的现金短缺,应计入“管理费用”科目。()
- 3. 企业应加强银行预留印鉴的管理,财务专用章由专人保管,个人印章必须由本人或其授权人保管,严禁一人保管支付款项所需的全部印章。()
- 4. 设置内部稽核单位和人员,对库存现金进行定期盘点核对工作,以保证账款、账账相符,对发现的问题应当及时采取措施。()
- 5. 开户单位收入现金应于当日送存开户银行,当日送存确有困难的,开户单位最迟24小时内送达。()
- 6. 现金的限额是指为了保证企业日常零星开支的需要,允许单位留存的现金的最低数额。()
- 7. 企业库存现金限额,一般按照单位3~5天日常零星开支的需要确定,边远地区和交通不便地区开户单位的库存现金限额,可按多于5天但不超过15天的日常零星开支的需要确定。()
- 8. 企业办理库存现金的业务,应配备合格人员并应定期进行岗位轮换。()
- 9. 企业要建立岗位责任制,明确企业的出纳人员与会计人员的职责分工,避免出现各种弊端和财务漏洞。()
- 10. 企业的现金都有一定的限额,这一限额是由企业根据自己单位的实际情况自行制定的。()

四、不定项选择题(下列每小题备选答案中有一个或一个以上符合题意的正确答案)

甲企业为增值税一般纳税人,在2018年的库存现金财产清查中发现以下情况:

- 1. 3月31日,在现金清查中,发现库存现金较账面余额多出800元。经查其中500元为应付A单位的账款,其余部分原因不明。

2. 6月30日,在现金清查中,发现库存现金较账面余额短缺600元。经查后发现,现金的短缺属于出纳人员方远的责任,责任人赔偿400元,其余不明。

3. 9月30日,在现金清查中,发现现金短缺500元,经研究决定由出纳人员方远赔偿300元,余款报损。

根据上述材料,回答以下问题:

- 下列资产中采用实地盘点法进行财产清查的是 ()。
 - 库存现金
 - 原材料
 - 银行存款
 - 固定资产
- 在库存现金清查中,下列说法正确的是 ()。
 - 库存现金清查时,出纳人员必须在场
 - “库存现金盘点报告单”不能作为原始凭证调整账簿记录
 - 库存现金的清查包括出纳人员每日清查和清查小组的定期或不定期清查
 - 库存现金的清查通常采用的方法是实地盘点法
- 根据资料1,甲企业应作的会计分录为 ()。
 - 借:库存现金 800
贷:待处理财产损益——待处理流动资产损益 800
 - 借:库存现金 800
贷:以前年度损益调整 800
 - 借:待处理财产损益——待处理流动资产损益 800
贷:其他应付款——A单位 500
营业外收入 300
 - 借:待处理财产损益——待处理流动资产损益 800
贷:其他应付款——A单位 500
管理费用 300
 - 借:以前年度损益调整 800
贷:其他应付款——A单位 500
营业外收入 300
 - 借:以前年度损益调整 800
贷:其他应付款——A单位 500
管理费用 300
- 根据资料2,甲企业应作的会计分录为 ()。
 - 借:待处理财产损益——待处理流动资产损益 600
贷:库存现金 600
 - 借:以前年度损益调整 600
贷:库存现金 600

- | | |
|--------------------------|-----|
| C. 借：其他应收款——方远 | 400 |
| 营业外支出 | 200 |
| 贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 | 600 |
| D. 借：其他应收款——方远 | 400 |
| 管理费用 | 200 |
| 贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 | 600 |
| E. 借：其他应收款——方远 | 400 |
| 管理费用 | 200 |
| 贷：以前年度损益调整 | 600 |
| F. 借：其他应收款——方远 | 400 |
| 营业外支出 | 200 |
| 贷：以前年度损益调整 | 600 |
| 5. 根据资料3，甲企业应作的会计分录为（ ）。 | |
| A. 借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 | 500 |
| 贷：库存现金 | 500 |
| B. 借：以前年度损益调整 | 500 |
| 贷：库存现金 | 500 |
| C. 借：其他应收款——方远 | 300 |
| 营业外支出 | 200 |
| 贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 | 500 |
| D. 借：其他应收款——方远 | 300 |
| 管理费用 | 200 |
| 贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 | 500 |
| E. 借：其他应收款——方远 | 300 |
| 管理费用 | 200 |
| 贷：以前年度损益调整 | 500 |
| F. 借：其他应收款——方远 | 300 |
| 营业外支出 | 200 |
| 贷：以前年度损益调整 | 300 |



参考答案

第二节 银行存款

I 基础题

一、单项选择题（下列每小题备选答案中只有一个符合题意的正确答案）

- 下列各项中，会导致企业银行存款日记账余额小于银行对账单余额的是（ ）。
 - 企业收到购货方转账支票一张，送存银行，银行尚未入账
 - 企业送存银行的某客户转账支票，因对方存款不足而被退票，企业未接到通知
 - 企业开出用以支付货款的转账支票，对方未到银行兑现
 - 银行代扣水电费，企业尚未接到通知
- 银行存款总账所使用的账页格式是（ ）。
 - 三栏式
 - 多栏式
 - 横线登记式
 - 数量金额式
- 下列账簿，可以跨年度连续使用的是（ ）。
 - 总账
 - 库存现金日记账
 - 备查账
 - 银行存款日记账
- 下列业务中，能够增加银行存款的是（ ）。
 - 从银行取得长期借款
 - 从银行提取库存现金
 - 销售材料收到对方开出的商业承兑汇票
 - 销售货物尚未收到货款
- 企业支付罚款，应借记的科目是（ ）。
 - 营业外收入
 - 营业外支出
 - 管理费用
 - 销售费用
- 银行存款日记账应定期与银行对账单核对，至少（ ）核对一次。
 - 每月
 - 每年
 - 每季
 - 每旬
- 下列可办理借款转存和归还的账户是（ ）。
 - 基本存款账户
 - 一般存款账户
 - 专用存款账户
 - 临时存款账户
- 临时机构或单位因临时性经营活动需要而开立的账户属于（ ）。
 - 基本存款账户
 - 一般存款账户
 - 专用存款账户
 - 临时存款账户
- 存款人按照国家法律、行政法规和规章的规定，需要对其特定用途资金进