



经典教材配套丛书

配套·人大社·朱小平《初级会计学（第五版）》

初级会计学

同步辅导与习题全解

人大社·朱小平·第五版

编著◎陈小平



华东理工大学出版社
EAST CHINA UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

经典教:

配套人:

朱小平·初级会计学(第五版)

初级会计学 同步辅导与习题全解

(人大社·朱小平·第五版)

陈小平 编著

图书在版编目(CIP)数据

初级会计学同步辅导与习题全解/陈小平编著. —上海:华东理工大学出版社,2012.4
ISBN 978-7-5628-3247-8

I. ①初… II. ①陈… III. ①会计学-教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 043645 号

经典教材配套丛书

初级会计学同步辅导与习题全解(人大社·朱小平·第五版)

编 著 / 陈小平

责任编辑 / 马夫娇

责任校对 / 李 晔

出版发行 / 华东理工大学出版社有限公司

地 址:上海市梅陇路 130 号,200237

电 话:(021)64250306(营销部) 64251137(编辑部)

传 真:(021)64252707

网 址:press.ecust.edu.cn

印 刷 / 江苏南通印刷总厂有限公司

开 本 / 787 mm×1092 mm 1/16

印 张 / 20.75

字 数 / 497 千字

版 次 / 2012 年 4 月第 1 版

印 次 / 2012 年 4 月第 1 次

书 号 / ISBN 978-7-5628-3247-8/F·243

定 价 / 39.80 元

(本书如有印装质量问题,请到出版社营销部调换。)

前 言

本书与中国人民大学出版社出版的《初级会计学》(第五版)教材相配套,其体系基本与教材相同,内容包括总论等12章。第1章至第10章,每章均设有学习目标、知识点精讲、高仿真客观题精练、高仿真业务题精练、思考题全解、案例题全解共6节;第11章设有学习目标、知识点精讲、高仿真客观题精练、思考题全解、案例题全解共5节;第12章为3套高仿真自测卷及解答。

各章的知识点精讲是按照学习目标(教考大纲)的要求,以教材知识为主、结合解题需要的知识精心撰写而成的,内容力求深入浅出、言简意赅,注意运用图表、例题加以说明。各章的高仿真题精练围绕知识点精讲内容出题作答,旨在帮助读者逐章领会和理解重点、难点知识,提高应试能力,巩固学习成果。本书各章安排的思考题、案例题全解,是对教材所附思考题、案例题的解答,这既顾及了与教材配套的需要,也同样有助于读者掌握各章的重点、难点知识。高仿真自测卷便于读者自我测试,检验总体学习效果。

本书将教材与学习指导书合为一体,能起到以一当二的作用,经济实用。它可作为高校基础会计(会计学原理)课程的教学用书,也可作为在职人员的培训、考证教材及各类经济管理人员的自学参考书。

本书在编写过程中得到了家人的诸多帮助,在此谨致谢意。

本书的编写参考了国内外大量文献,在此向有关作者表示由衷的感谢。

限于作者的学识与写作水平,书中难免存在不足之处,恳请读者批评指正。

目 录

第1章 总 论	1
1.1 学习目标	1
1.2 知识点精讲	1
1.3 高仿真客观题精练	13
1.4 高仿真业务题精练	18
1.5 思考题全解	19
1.6 案例题全解	22
第2章 会计处理方法	25
2.1 学习目标	25
2.2 知识点精讲	25
2.3 高仿真客观题精练	30
2.4 高仿真业务题精练	33
2.5 思考题全解	35
2.6 案例题全解	39
第3章 会计科目与账户	41
3.1 学习目标	41
3.2 知识点精讲	41
3.3 高仿真客观题精练	52
3.4 高仿真业务题精练	55
3.5 思考题全解	57
3.6 案例题全解	60
第4章 复式记账原理及其应用	62
4.1 学习目标	62
4.2 知识点精讲	62
4.3 高仿真客观题精练	85
4.4 高仿真业务题精练	89
4.5 思考题全解	99
4.6 案例题全解	103

第 5 章 会计凭证	104
5.1 学习目标	104
5.2 知识点精讲	104
5.3 高仿真客观题精练	115
5.4 高仿真业务题精练	119
5.5 思考题全解	121
5.6 案例题全解	124
第 6 章 会计账簿	126
6.1 学习目标	126
6.2 知识点精讲	126
6.3 高仿真客观题精练	141
6.4 高仿真业务题精练	145
6.5 思考题全解	147
6.6 案例题全解	151
第 7 章 成本计算	152
7.1 学习目标	152
7.2 知识点精讲	152
7.3 高仿真客观题精练	163
7.4 高仿真业务题精练	169
7.5 思考题全解	172
7.6 案例题全解	174
第 8 章 编制报表前的准备工作	176
8.1 学习目标	176
8.2 知识点精讲	176
8.3 高仿真客观题精练	193
8.4 高仿真业务题精练	200
8.5 思考题全解	204
8.6 案例题全解	207
第 9 章 财务会计报告	209
9.1 学习目标	209
9.2 知识点精讲	209
9.3 高仿真客观题精练	223
9.4 高仿真业务题精练	229
9.5 思考题全解	235

9.6 案例题全解	238
第 10 章 会计核算组织程序	240
10.1 学习目标	240
10.2 知识点精讲	240
10.3 高仿真客观题精练	249
10.4 高仿真业务题精练	254
10.5 思考题全解	265
10.6 案例题全解	266
第 11 章 会计工作组织	268
11.1 学习目标	268
11.2 知识点精讲	268
11.3 高仿真客观题精练	283
11.4 思考题全解	288
11.5 案例题全解	292
第 12 章 高仿真自测卷及解答	294
12.1 高仿真自测卷一及解答	294
12.2 高仿真自测卷二及解答	303
12.3 高仿真自测卷三及解答	311
参考文献	320

第 1 章 总 论

1.1 学习目标

了解:会计的产生与发展,会计发展与环境的关系。

掌握:会计的含义、基本职能与目标,会计对象与要素,会计核算的基本前提,会计记账基础,会计信息的质量特征,会计核算方法。

理解:会计核算、会计监督及其相互关系,会计等式。

(注:学习目标中需要“掌握”的内容即学习重点,需要“理解”的内容即学习难点。以后各章亦然。)

1.2 知识点精讲

1.2.1 会计的含义、职能与目标

一、会计的含义

由于会计是在不断地发展、变化的,所以关于什么是会计,就有不同的理解、不同的定义。主要有以下几种观点。

1. 管理活动论

管理活动论者认为,会计是经济管理的重要组成部分。它是通过收集、加工和利用以一定的货币单位作为计量标准来表现的经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种经济管理活动。

将会计视为一种经济管理活动,比较准确地反映了会计的实质,有助于推动会计工作的发展。会计的特点就是进行价值管理,主要是利用货币量度对经济过程中使用的财产物资、劳动耗费、劳动成果进行系统的记录、计算、分析、检查,以达到加强管理的目的,其中记录、计算、分析、检查都是手段。通过货币量度,计算和分析利用财产物资的有效程度以及劳动耗费的合理程度,可据以判断得失,调整偏差,采取相应措施改进经营管理。

管理活动论是我国会计理论和实务中占主导地位的观点,由杨纪琬、阎达五于 20 世纪 80 年代初提出。

2. 信息系统论

信息系统论者认为,会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。这是西方会计

界的观点,其在我国的代表人物为葛家澍。

3. 其他观点

会计是一个控制系统,代表人物为杨时展;

会计是落实经管责任的手段,代表人物为娄尔行。

综上所述,我们可以对会计(本书指企业会计)作如下定义:会计既是一个以提供财务信息为主的经济信息子系统,更是人们利用财务信息,比较得失、权衡利弊,对其经济活动进行控制,以求经济效益的一种经济管理活动。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能或能够发挥的作用。

关于这个问题,也有不同的观点。一般认为,会计的基本职能有两个:核算(反映)与监督(控制)。

(一) 会计核算

会计核算是会计的首要职能。会计核算是指会计通过确认、计量、记录、报告,从数量上反映企事业单位已经发生或完成的经济活动,为经营管理提供经济信息的功能。

会计核算主要有以下三个特点。

1. 主要从价值量上反映各单位的经济活动情况。主要利用货币量度对经济活动进行反映,辅之以实物量度和劳动量度。因为只有采用货币量度,才能做到对经济活动的综合反映。

2. 会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算的完整性是指对所有的会计对象都要反映,不能有任何遗漏。会计核算的连续性是指对会计对象的反映是连续的,不能有任何中断。会计核算的系统性是指采取科学的方法对会计信息进行加工处理,保证所提供的会计资料能够成为一个有序的整体,从而可以揭示客观经济活动的规律性。

3. 会计核算是全过程的。会计核算对各单位经济活动的全过程进行反映,包括事前、事中和事后,以事后反映为主。

(二) 会计监督

会计监督,是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计核算所提供的经济信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。任何经济活动都要按照一定的目的和要求来进行。为了使经济活动符合规定的要求,达到预期的目的,必须进行监督。会计监督是经济监督的一个重要方面。

会计监督主要有以下两个特点。

1. 主要利用价值指标进行监督。会计核算通过价值指标综合反映经济活动的过程及其结果,会计监督的主要依据就是这些价值指标,如产品成本、材料消耗定额、销售收入、利润等。

2. 会计监督是全过程的。会计监督有事后监督、事中监督及事前监督。

事后监督是对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行审查、分析。

事中监督是对正在发生的经济活动以及取得的核算资料进行审查,并以此纠正经济活动进程中的偏差及失误,促使有关部门合理组织经济活动,使其按照预定的目的及规定的要求进行,发挥控制经济活动进程的作用。

事前监督是在经济活动开始前进行监督,即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定,是否符合商品经济规律的要求,在经济上是否可行。

会计监督的依据有合法性和合理性两种。合法性依据是国家颁布的法令、法规,合理性依据是客观经济规律及经营管理方面的要求。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的。对经济业务活动进行监督的前提是正确地进行会计核算,相关而可靠的会计资料是会计监督的依据;同时,也只有搞好会计监督,保证经济业务按规定进行,并且达到预期的目的,才能真正发挥会计监督(参与管理)的作用。

三、会计目标

会计目标是指会计工作所要达到的目的和要求。

会计总体目标:提高经济效益。

会计具体目标:1. 向会计信息使用者提供会计信息(财务状况、经营成果和现金流量等),以满足其经济决策的需要;2. 反映管理层受托责任履行情况。

会计信息使用者:投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众、内部经营管理者。

1.2.2 会计对象、会计要素与会计等式

一、会计对象

会计对象,是指会计核算和监督的内容,即核算、监督什么。显然,会计要核算和监督的是各单位的经济活动。但并非一个单位的所有经济活动都是会计的对象。由于会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动情况,会计监督也主要是采用价值指标来进行,因此,会计对象是各单位用货币表现的经济活动。不能用货币表现的经济活动,一般来说,不是会计的对象。具体来说,会计对象可以归纳为若干个会计要素。这些会计要素,就是会计核算和监督的具体对象。

政府和非营利组织的会计要素与企业会计要素有所不同,以下仅介绍企业会计要素。

二、会计要素

企业会计要素有六个:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。前三个要素为资产负债表(静态)要素,反映企业财务状况信息(即静态信息);后三个要素为利润表(动态)要素,反映企业经营成果信息(动态信息)。财务状况反映企业一定日期资产的存量情况,而经营成果则反映企业一定期间资产的增量或减量。

(一) 资产

1. 定义。资产是过去的交易、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。

2. 特征。(1)资产是过去的交易、事项形成的即已经发生或完成的交易或事项所导致的结果,因此,作为资产的资源,是客观存在的。(2)资产是企业拥有或控制的。拥有是指有所有权(产权),可以按照自己的意愿使用或处置。控制是指虽不拥有所有权,但实际上为企业所支配,如融资租入固定资产。(3)资产预期会给企业带来经济利益。带来经济利益表现

为直接或间接地增加企业的资产。不能给企业带来经济利益的,不能作为资产,例如,报废的机器设备、损毁的商品等,应作为损失。

3. 分类。会计上通常按其流动性将资产分为流动资产和非流动资产(即长期资产)两大类,如图 1-1 所示。

(1) 流动资产。预期将在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产为流动资产,主要有库存现金、银行存款、应收及预付款项、存货等。

(2) 非流动资产。流动资产以外的资产,主要有长期投资、固定资产、无形资产和其他资产等。

(二) 负债

1. 定义。负债(债权人权益)是指过去的交易、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。

2. 特征。(1)负债是过去的交易或事项形成的,即已经发生或完成的交易或事项所导致的结果。(2)负债是企业的现时义务,即这种义务是客观存在的,而非潜在的。(3)负债的偿还预期会导致经济利益流出企业,经济利益流出企业通常表现为资产减少。

3. 分类。会计上通常按其偿还期限的长短将其分为流动负债和长期负债(即非流动负债)两大类,如图 1-2 所示。

(1) 流动负债。流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,主要有短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费等。

(2) 长期负债。长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,主要有长期借款、应付债券等。

(三) 所有者权益

1. 定义。所有者权益(即净资产、留剩权益)是指所有者在企业资产中享有的经济利益。所有者因将其依法可支配的财产投入企业,从而在企业资产中享有经济利益,表现为有权分享企业利润,有经营管理权,有权分享剩余财产等。在数量上,所有者权益=资产-负债。

股份有限公司的所有者权益叫做股东权益,独资企业的所有者权益叫做业主权益,合伙企业的所有者权益叫做伙权。

2. 特征。所有者权益与负债都是企业资产的资金来源,但两者有本质区别:

(1) 所有者权益一般不存在还本问题,但负债要还本。

(2) 负债要付息,但企业并无必须向其所有者分派利润的法定义务;另外,债权人无权

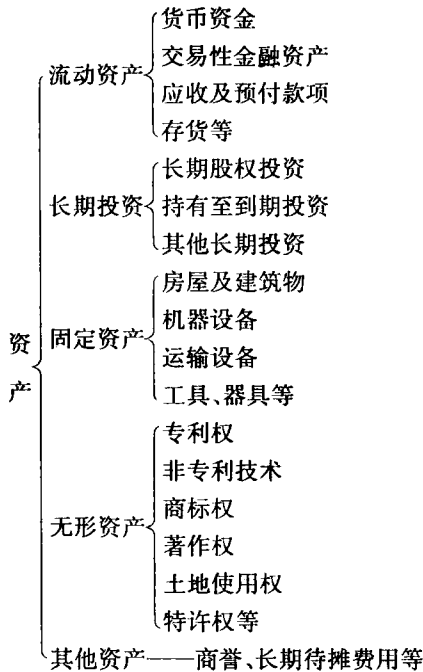


图 1-1 资产分类图

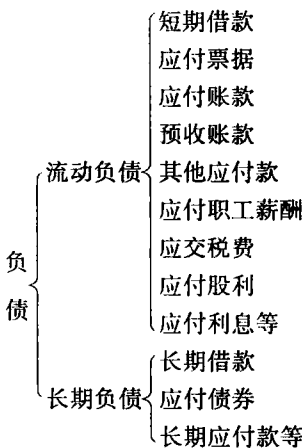


图 1-2 负债分类图

分享企业的利润。

(3) 所有者权益体现的是所有权与经营权的关系,而负债则体现的是债权债务关系。

(4) 企业清算时,应先偿还债务,然后才能分派剩余财产,故所有者权益是一种剩余权益。

3. 分类。会计上通常按其来源分为投入资本和留存收益。

(1) 投入资本。投入资本主要有所有者投入,包括实收资本(股本)和资本公积。

(2) 留存收益。留存收益来源于企业的利润,包括盈余公积和未分配利润。

所有者权益与企业特定的、具体的资产并无直接关系,它并不与企业任何具体的资产项目发生对应关系。所有者权益只是在整体上、在抽象的意义上与企业的资产保持数量关系。

(四) 收入、费用和利润

1. 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形成的,与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。经济利益流入表现为资产增加或者负债减少,或者两者兼而有之,最终会导致企业所有者权益的增加。收入的特点:收入是从企业的日常活动中形成,而不是从偶发的交易或事项中产生;企业取得收入必然导致所有者权益增加。但是,并非所有资产增加或负债减少而引起的所有者权益增加都是企业的收入,如接受投资。按照企业经营业务的主次,收入可以分为主营业务收入和其他业务收入。

2. 费用。费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的,与向所有者分配利润无关的经济利益流出。经济利益流出表现为资产减少或者负债增加,或者两者兼而有之。企业发生费用,必然导致所有者权益减少。费用(广义)按其经济用途不同,可以分为生产成本和期间费用(狭义),如图1-3所示。

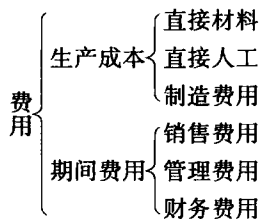


图 1-3 费用分类图

生产成本是指企业为生产一定种类和数量的产品所发生的费用,即产品的制造成本,包括直接材料、直接人工和制造费用。

期间费用是指企业发生的不能直接计入产品生产成本而应直接计入当期损益的费用,包括销售费用、管理费用和财务费用。

费用与成本的联系:成本是对象(如产品)化的费用,是按照产品品种等成本计算对象对当期发生的费用进行归集而形成的。

费用与成本的区别:费用是资产的耗费,它与一定的会计期间相联系,而与生产哪一种产品无关;成本与一定种类和数量的产品相联系,而不论发生在哪一个会计期间。

企业的产品销售后,其生产成本就转化为销售当期的费用,称为产品销售成本或主营业务成本。

3. 利润。利润是指企业在一定会计期间的经营成果,全部收入减去全部费用的结果就是利润(如果是负数就是亏损)。利润的实现表现为所有者权益增加,而亏损的发生则表现为所有者权益减少。

利得、损失为企业非日常经营活动所产生。利得分直接计入当期损益(作营业外收入)的利得(如接受捐赠)和直接计入所有者权益(作资本公积)的利得(如可供出售金融资产增值)。损失通常作营业外支出,直接计入当期损益(如捐赠)。

经营(财务)成果主要是指企业在一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上所取得的结果,具体表现为盈利或亏损。经营成果的计算和处理一般包括利润的计算、所得税的计

算、利润分配或亏损弥补等。

会计要素的划分是设置会计科目和账户、构筑基本会计报表框架的依据,在会计核算上具有重要的意义。

三、会计等式

会计等式是指反映各项会计要素之间基本关系的数学表达式。会计等式揭示了会计要素之间的内在联系。

1. 第一会计等式

资产、负债、所有者权益三者之间在数量上有如下关系:资产=负债+所有者权益。这是最基本的会计等式,通常称为第一会计等式,也叫静态会计等式。它是复式记账法、试算平衡和编制资产负债表的理论基础,在会计核算中占有极为重要的地位。

因为负债(即债权人权益)和所有者权益(狭义的权益)之和等于权益(广义的权益),故又有:资产=权益。

权益代表资产的来源,而资产则是权益的存在形态,两者实际上是企业资本这同一事物的两个不同方面或两种不同的表现形式。没有无权益的资产,也没有无资产的权益。两者之间客观上存在着必然相等的关系。即从数量上看,有一定数额的资产,必然有同等数额的权益,反之亦然。在任一时点,企业的全部资产必定等于负债和所有者权益之和,故将上述会计等式称为会计恒等式。企业无论发生什么样的交易或事项,都应保持上述恒等关系。

2. 第二会计等式

收入、费用、利润三者之间在数量上有如下关系:收入-费用=利润。这个等式是对会计基本等式的补充和发展,称作第二会计等式,也称动态会计等式。

3. 第三会计等式

六个会计要素在数量上有如下关系:

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

或

$$\text{费用} + \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入}$$

或

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$$

这个等式是第一会计等式与第二会计等式的综合,称作第三会计等式,它动态地反映企业财务状况和经营成果之间的关系。

一般地,企业成立之初或会计期初,会计等式为:

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

会计(经营)期间内,会计等式为:

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

或

$$\text{费用} + \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入}$$

或

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$$

会计期末,会计等式恢复为基本等式的形式,即:

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

四、经济业务的归类及对会计等式的影响

企业的经济业务(即会计事项)复杂多样,但从其对资产、负债和所有者权益影响的角度

考察,依据资产=负债+所有者权益等式,经济业务可归纳为九种类型。现以某企业的部分经济业务为例,作分析说明。

(一) 资产项目此增彼减类业务:以银行存款 3 万元购入设备一台。

这笔业务使该企业资产中的固定资产增加 3 万元,该企业因这一项投资使资产中的银行存款减少,两者金额均为 3 万元。这笔业务对会计等式的影响如表 1-1 所示。

表 1-1

单位:万元

年 月	凭证 字 号	摘要	发生额	库存现金		银行存款		应收账款		其他应收款		原材料		结余
				借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	
		发生额合计及月末余额												

(二) 资产和负债同时增加类业务:赊购材料 1 万元。

这笔业务增加了材料,即存货资产。同时,也使负债中的应付账款项目增加,两者的金额均为 1 万元。这笔业务对会计等式的影响如表 1-2 所示。

表 1-2

单位:万元

	资产	=	负债	+	所有者权益
经济业务发生前	1 000		150		850
经济业务引起的变动	+1		+1		
经济业务发生后	1 001		151		850

(三) 资产和所有者权益同时增加类业务:收到投资者投入资金 100 万元。

这笔业务使资产中的银行存款增加,同时也使得所有者权益中的实收资本增加,两者金额均为 100 万元。这笔业务对会计等式的影响如表 1-3 所示。

表 1-3

单位:万元

	资产	=	负债	+	所有者权益
经济业务发生前	1 001		151		850
经济业务引起的变动	+100				+100
经济业务发生后	1 101		151		950

(四) 资产和负债同时减少类业务:以银行存款 4 万元偿还前欠的材料购货款。

这笔业务使资产中的银行存款减少,同时也使负债中的应付账款减少,两者金额均为 4 万元。这笔业务对会计等式的影响如表 1-4 所示。

表 1-4

单位:万元

	资产	=	负债	+	所有者权益
经济业务发生前	1 101		151		950
经济业务引起的变动	-4		-4		
经济业务发生后	1 097		147		950

(五) 资产和所有者权益同时减少类业务:以银行存款 2 万元分配股利。

这笔业务使资产中的银行存款减少,同时利润分配导致所有者权益减少,两者金额均为 2 万元。这笔业务对会计等式的影响如表 1-5 所示。

表 1-5

单位:万元

	资产	=	负债	+	所有者权益
经济业务发生前	1 097		147		950
经济业务引起的变动	-2				-2
经济业务发生后	1 095		147		948

(六) 负债增加,所有者权益减少类业务:宣告分派股利 2.5 万元。

这笔业务由于股利未付,使负债中的应付股利增加,同时通过利润分配导致所有者权益减少,两者金额均为 2.5 万元。这笔业务对会计等式的影响如表 1-6 所示。

表 1-6

单位:万元

	资产	=	负债	+	所有者权益
经济业务发生前	1 095		147		948
经济业务引起的变动			+2.5		-2.5
经济业务发生后	1 095		149.5		945.5

(七) 负债减少,所有者权益增加类业务:企业与某债权人达成协议,将其 10 万元应付账款转为对本企业的投资。

这笔业务使负债中的应付账款减少,同时所有者权益中的实收资本增加,两者金额均为 10 万元。这笔业务对会计等式的影响如表 1-7 所示。

表 1-7

单位:万元

	资产	=	负债	+	所有者权益
经济业务发生前	1 095		149.5		945.5
经济业务引起的变动			-10		+10
经济业务发生后	1 095		139.5		955.5

(八) 负债项目此增彼减类业务:向银行取得短期借款,直接偿还应付账款 8 万元。

这笔业务使负债项目的短期借款增加,同时取得的短期借款直接用以冲减短期借款,使应付账款金额减少,两者金额均为 8 万元。这笔业务对会计等式的影响如表 1-8 所示。

表 1-8

单位:万元

	资产	=	负债	+	所有者权益
经济业务发生前	1 095	=	139.5		955.5
经济业务引起的变动			+8		
			-8		
经济业务发生后	1 095		139.5		955.5

(九) 所有者权益项目此增彼减类业务:以盈余公积 30 万元转增资本。

这笔业务使所有者权益中的盈余公积减少,也使所有者权益中的另一个项目实收资本增加,两者金额均为 30 万元。这笔业务对会计等式的影响如表 1-9 所示。

表 1-9 单位:万元

	资产	=	负债	+	所有者权益
经济业务发生前	1 095		139.5		955.5
经济业务引起的变动					+30
					-30
经济业务发生后	1 095		139.5		955.5

上述会计事项的 9 种基本类型,使得会计基本等式两边发生同增或同减的数额变化(第 2、3、4、5 种),或是会计基本等式一边发生此增彼减数额变化(第 1、6、7、8、9 种)。但无论是上述哪一种情况,均不会破坏资产、负债及所有者权益之间的数量恒等关系。

实际中,还可能涉及一些更为复杂的情形。如下所述。

(十) 购买机器设备一台,价值 5.05 万元,其中 5 万元以转账支票支付,余款以库存现金付讫。

这笔业务使企业资产项目中的固定资产增加 5.05 万元,银行存款减少 5 万元,库存现金减少 0.05 万元。这笔业务对会计等式的影响如表 1-10 所示。

表 1-10 单位:万元

	资产	=	负债	+	所有者权益
经济业务发生前	1 095		139.5		955.5
经济业务引起的变动	+5.05				
	-5				
	-0.05				
经济业务发生后	1 095		139.5		955.5

虽然这笔业务涉及两个以上的项目,但总体上仍属于资产项目此增彼减的基本业务类型,不影响会计等式的数量平衡。

(十一) 向银行取得 60 万元的长期借款,其中 50 万元直接用于偿还短期借款,余款存入银行。

这笔经济使负债中的长期借款增加 60 万元,短期借款减少 50 万元,资产项目中的银行存款增加 10 万元。这笔业务对会计等式的影响如表 1-11 所示。

表 1-11 单位:万元

	资产	=	负债	+	所有者权益
经济业务发生前	1 095		139.5		955.5
经济业务引起的变动	+10		+60		
			-50		
经济业务发生后	1 105		149.5		955.5

这笔业务同时包含了负债项目此增彼减和资产与负债同时增加两种基本业务类型。这

一类会计事项称为复合业务。同时,正如上述分析所示,复合业务同样不对会计恒等关系产生影响。

明确会计事项的类型,对于会计核算,尤其是复式记账的运用有重要的意义。

依据资产=权益这一等式,经济业务可进一步概括为以下四种类型。

1. 引起资产项目之间此增彼减,增减金额相等的经济业务。这类业务会导致资产形态的转化,但不会引起资产总额的变动,不涉及权益项目。资产与权益的总额仍保持平衡,会计等式保持相等。

2. 引起权益项目之间此增彼减,增减金额相等的经济业务。这类业务会导致资金来源渠道的转化,但不会引起权益总额发生变动,不涉及资产项目。资产与权益的总额仍保持平衡,会计等式保持相等。

3. 引起资产项目和权益项目同时增加,双方增加的金额相等的经济业务。双方总额虽然均发生变动,但资产与权益的总额仍保持平衡,会计等式保持相等。

4. 引起资产项目和权益项目同时减少,双方减少的金额相等的经济业务。双方总额虽然均发生变动,但资产与权益的总额仍保持平衡,会计等式保持相等。

在会计期间内企业一方面取得了各类收入,另一方面也必然会发生与取得收入相关的各种费用。在取得收入、发生费用的同时,会有以下的变动情况。

1. 取得了收入,会表现为资产和收入同时增加,或者是在增加收入时减少负债。

2. 发生了费用,会表现为费用的增加和资产的减少,或者是增加费用时增加负债。

3. 在会计期末,按收入减费用计算出的利润按规定程序进行分配以后,其留归企业部分(盈余公积和未分配利润)会增加所有者权益;反之,如若发生亏损又会减少所有者权益。

由于上述收入、费用的变动仍为资产、负债及所有者权益的变动形式,其业务类型也未脱离上述的四种类型。因此,变化后的基本会计等式依然恒等,不会被破坏。

上述四类经济业务可再归纳为两类:

1. 影响(涉及)会计等式两边的业务,为同增或同减类业务;

2. 影响(涉及)会计等式一边的业务,为有增有减类业务。

(依据“费用+资产=负债+所有者权益+收入”等式,经济业务可归纳为 25 种类型。)

1.2.3 会计核算的基本准则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境所作的合理判断,是会计核算的前提条件。会计核算的基本前提是人们在长期的会计实践中根据有限的事实和观察逐步总结形成的,到目前为止还不能对它们作出证明,故西方会计称之为“会计假设”。

一般认为,会计核算的基本前提有 4 个,即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体又称为会计实体、会计个体,是会计为之服务的特定单位。会计主体这一前提,界定了会计核算的空间范围。只有明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或