



高职高专商学系列实训教材

企业会计基础与实务 实训教程

◎ 姚晓彬 钟长洪 编著



暨南大学出版社
Jinan University Press



高职高专商学系列实训教材

企业会计基础与实务 实训教程

◎ 姚晓彬 钟长洪 编著



暨南大学出版社
Jinan University Press

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计基础与实务实训教程 / 姚晓彬, 钟长洪编著. —广州: 暨南大学出版社, 2006. 8
(高职高专商学系列实训教材)

ISBN 7-81079-726-3

I. 企… II. ①姚… ②钟… III. 企业管理—会计—高等学校: 技术学校—教材
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 052484 号

出版发行: 暨南大学出版社

地 址: 中国广州暨南大学

电 话: 总编室 (8620) 85221601 85226581

营销部 (8620) 85227972 85220602 (邮购)

传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编: 510630

网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

排 版: 暨南大学出版社照排中心

印 刷: 江门市新教彩印有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 10.375

字 数: 266 千

版 次: 2006 年 8 月第 1 版

印 次: 2006 年 8 月第 1 次

印 数: 1—3000 册

定 价: 16.00 元

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社总编室联系调换)

《高职高专商学系列实训教材》编写委员会名单

编写委员会主任：侯德富

编写委员会副主任：张国扬 陈己寰

编写委员会委员：(以姓氏笔画为序)

丁 聪	王学礼	占世豪	孙传辉	刘善华
李 成	李 婉	李 光	李永生	陈文彬
陈 斌	陈世艳	陈中恒	苏照新	杨大兴
何善华	罗德礼	罗国锋	罗 静	林 宙
姚晓彬	赵 琼	高焕文	黄 林	黄 强
崔译文	常俊辉	游碧辉	曾和杰	谢声强
魏跃进				

总 序

物换星移，我国社会经济发展举世瞩目。高等教育的发展经过多年扩招逐步从精英教育走向平民（大众）教育，同龄人的入学率从百分之几攀升到百分之十几、二十几，甚至更高，高等教育的前景非常喜人。高职高专教育也如月之恒，如日方升。在这万世一时之际，商科学人适逢其会，萌发了编写《高职高专商学系列教材——实训教程》的构想，并以不惧束马悬车之险，怀夙兴夜寐之精神，扬夕惕若厉之作用，扎扎实实、一步一个脚印地向目标彼岸走去。

人们也许会问，为什么要编写《高职高专商学系列教材——实训教程》？商科学人有自己的看法。

其一，高职高专学生应使用高职高专教材。众所周知，教材是授业最基本的要素，亦是学生接受知识、学文习武的基本手段，因此，高职高专就应该有属于和培养目标相一致的教材。可是，在一些情况下，难于满足这一基本要求。有的课程不仅上课用本科教材，还推行本科的讲授方法、考试方法等，无庸置辩，本科与高职高专是两种不同的人才培养层次，他们在培养目标、知识结构及内容选取、教学方法与方式，包括手段等诸多方面不能说没有差异。因名不正，所以言不顺，在高职高专学生中用本科生的教材弊端凸显，很多时候教师在授课时为难，学生也时有听课听不懂、或似懂非懂、或知其言不知其所以言。这种状况长此下去，如何能激发学生的学习兴趣？又怎样能依据培养目标去造就出理论够用、突出实践技能的专门人才呢？显而易见，必须改变高职高专学生使用本科生教材的旧习，坚持以人为本，励志图新，编写《高职高专商学系列教材——实训教程》势在必行。

其二，商科发展需要更新教材内容。岁月不居，时节如流，社会经济在发展。商科学科理论知识在传承中也要随着时间的流逝而发展、创新、或要做出与时俱进的解释，尤其我国社会经济发展日新月异，实践中有诸多经济现象需要去认识、去总结，指导实践。作为高职高专教材强调应用性、针对性，更需要有更多能及时反映广东乃至全国社会经济发展及人才在智能、技能、体能等要求的精品。教育工作者有责任有义务、与时俱进地急学生之所急、急用人单位需要之所急，更新教材内容，编写《高职高专商学系列教材——实训教程》势在必行。

其三，高职高专教材类型、结构、体例等需要创新。应该说前人在编写教材上有非常丰富的成功经验，但也并不等于不需要发展与创新。创新是社会经济发展的动力，同样也是编写教材的生命力所在。《高职高专商学系列教材——实训教程》的编著者们，摒弃守常不变、述而不作的旧习，有着第一个敢吃螃蟹人的勇气，以不入虎穴焉得虎子的胆识，匠心独运，惟精惟一，在提高编著品位上下了功夫：①宗旨鲜明——紧紧围绕高职高专人才培养目标，按照理论适用、实用、够用的改革要求，突出理论密切联系实际的特点，统领全书；②教材类型——第一次标新立异，建设系列的实训教程，《高职高专商学系列教材——实训教程》（下简称“教程”）是《高职高专商学系列教材》（下简称“教材”）的续篇，供教学过程同

时使用；③结构、体例新——知识结构完整，并突出新知识、热点内容。在体例上尽可能做到科学、实用、新颖，强调实践性和可操作性，把“教程”构建成从“教材”通向具体商务运作的桥梁，使学生学习理论知识的同时接受技能训练，与具体商务活动对接，铸造高职高专毕业生优势；④思路超前——“教程”按照“定单”教育，“市场点菜”的人才培养思路，每一章内容设两大板块：一是理论板块，内容从“教材”引入并提炼，指导实训；二是实训板块，内容又因“教材”的理论性、应用性的差异而分别设置案例分析、热点问题讨论、情景管理、项目设计、管理角色游戏、营销策划、广告策划、产品开发、模拟法庭、社会经济调查、参观企业、兼职劳动及企业家讲座等栏目，把学生的视野从课堂引入社会实践，体验理论指导实践，学了就能用、会用的乐趣。教与学贴近社会、贴近实践、贴近学生，必将促进教学质量的提升。

呈现在读者面前的这一套《高职高专商学系列教材——实训教程》虽然难于十全十美，但它毕竟在创新道路上走出了第一步。望同行及读者赐教。

参加编写“教程”除私立华联学院的教师之外，还有暨南大学、华南师范大学、广东工业大学、广州大学、广东技术师范学院、广东白云学院、广东潮汕学院、广州金桥干部学院、广东技术师范学院翻译学院、广州航海高等专科学校等高校的院、系领导及资深教授、副教授和一大批双师型教师，真所谓群贤所至润“教程”增色生辉。借此机会，对他们创造性的劳动表示衷心感谢！

在此，我们还要衷心地感谢暨南大学出版社的领导和编辑的鼎力支持和精心的指导！

陈己寰

二〇〇六年四月于华联园

前 言

按照高职高专商学类专业学生培养目标的要求,商学类专业学生应当较好地掌握其职业岗位所必需的基础理论和专门知识,尤其应重点掌握从事实际工作的基本技能。会计学是商学系列学科的重要组成部分,它借助于会计信息系统,为管理决策提供系统而有效的信息,为经营管理和营销决策服务。因此,会计学是商学类各专业必修的专业基础课之一。

实践性教学是高职高专教学的重要特点。会计模拟实训以企业单位实际发生的经济业务为对象,进行会计基本实务操作训练,是把会计学的专业理论教学与会计实操有机结合的简捷方式。通过模拟实训,可以巩固会计基本理论、基本方法的学习成效,可以增强学生适应实际工作岗位需要的技能。

本实训教程在借鉴相关教材的基础上,致力于以下新的改进与拓展:

注重针对性,力求满足不同教学层次对会计模拟实训的不同需要。本教程把企业实际经营活动中发生的日常经济业务以仿真原始凭证的形式系统罗列,具有真实、客观的特点。同时,针对商学类专业学生与会计学专业学生在《会计学》的知识层次上要求有所不同的实际情况,全书采用先按章节分步骤模拟训练,然后综合贯通会计循环,提供完整模拟训练案例的编排结构。既适合商学类专业学生进行会计基础训练,也适合会计学专业学生综合性模拟实训。

注重应用性,以我国中小企业常见会计核算形式下的基本会计循环为实训内容。高职高专商学类专业的学生毕业后大多可能进入中小工贸企业。本书实训案例选择中小企业普遍使用的最基本的会计核算形式,既简便易学,又便于商学类学生学用结合。

注重配合性,以我国会计准则和新会计制度为依据,与会计学教材相衔接。本实训教程是高职高专商学系列教材之一——《企业会计基础与实务新编》的配套学习指导书,单独使用亦可。全书归纳了企业会计核算的基本理论知识和基本方法概要,可以帮助初学者强化会计学的基础理论和基本技能,实现同步训练。

本实训教程由广州大学姚晓彬、钟长洪编著。它的基本内容已经以教案形式在教学实践中使用,被视为因材施教的成功教案。本书既可作为高职高专、成人高校商学类专业学生会计学课程的辅助教材或学习指导书,也可作为企业会计人员的岗位培训用书。

由于编者水平所限,书中难免存在错漏及不足之处,敬请读者批评指正。

编者

2006年3月

目 录

总序 / 1

前言 / 1

第一部分 模拟实训

第 1 章 企业会计模拟实训概论 / 3

1.1 本章理论板块 / 3

1.1.1 基本概念 / 3

1.1.2 基本理论知识 / 4

1.2 企业会计实训基本要求 / 8

1.2.1 企业会计实训法规依据 / 8

1.2.2 会计模拟实训的考核 / 9

1.3 实训内容板块 / 9

实训一 / 9

实训二 / 11

第 2 章 企业当月发生的业务与原始凭证制作训练 / 12

2.1 本章理论板块 / 12

2.1.1 基本概念 / 12

2.1.2 基本理论知识 / 12

2.2 实训内容板块 / 13

实训一 / 13

实训二 / 18

实训三 / 18

第 3 章 企业记账凭证填制与会计账簿登记训练 / 19

3.1 本章理论板块 / 19

3.1.1 基本概念 / 19

3.1.2 基本理论知识 / 19

3.2 实训内容板块 / 27

实训一 / 27

实训二 / 29

实训三 / 31

实训四 / 31

实训五 / 32

实训六 / 33

实训七 / 34

第4章 企业主要会计报表编制及分析训练 / 35

4.1 本章理论板块 / 35

4.1.1 基本概念 / 35

4.1.2 基本理论知识 / 35

4.2 实训内容板块 / 39

实训一 / 39

实训二 / 42

第5章 中小企业会计核算形式综合模拟训练 / 44

5.1 本章理论板块 / 44

5.1.1 基本概念 / 44

5.1.2 基本理论知识 / 44

5.2 实训内容板块 / 46

实训一 / 49

实训二 / 93

实训三 / 94

第二部分 模拟实训参考答案

第1章 实训参考答案 / 97

实训一 / 97

实训二 / 98

第2章 实训参考答案 / 98

实训一 / 98

实训二 / 102

实训三 / 103

第3章 实训参考答案 / 103

实训一 / 103

实训二 / 105

实训三 / 107

实训四 / 109

实训五 / 112

实训六 / 114

实训七 / 116

第4章 实训参考答案 / 117

实训一 / 117

实训二 / 118

实训三 / 118

第5章 实训参考答案 / 119

实训一 / 119

实训二 / 140

实训三 / 142

附录：《企业会计基础与实务新编》模拟试题及参考答案 / 143

模拟试题（一） / 143

模拟试题（二） / 150

参考文献 / 157

第一部分

模拟实训

第1章 企业会计模拟实训概论

实训目标

1. 明确会计目标、基本职能与会计任务
2. 理解会计核算的基本前提
3. 掌握会计核算基本原则和会计核算基本方法
4. 掌握会计要素与会计等式
5. 熟悉会计法规体系

1.1 本章理论板块

1.1.1 基本概念

1. 会计

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的反映和监督,旨在提供会计主体的会计信息并提高其经济效益的一种管理活动,它是经济管理的重要组成部分。

2. 会计对象

简单地说就是企业再生产过程中的资金运动。即会计对象是指在企业生产经营过程中发生的、能够用货币表现的各项经济业务。

3. 资金循环

企业的资金运动依次通过供应过程、生产过程和销售过程三个阶段,从货币资金开始,转为生产储备资金,又转为生产资金,再转为成品资金,最后又回到货币资金的这一完整过程,称为资金循环。

4. 资金周转

企业的资金运动按其运动的程序可分为资金投入、资金周转、资金退出三个基本环节。资金循环周而复始地不断演变,称为资金周转。

5. 会计要素

会计要素是对企业会计对象的具体内容按其经济特征所作的进一步分类。会计一般对象在工商企业中的具体表现可以分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润,它们统称为会计要素。资产是资金的占用形态,负债和所有者权益是与资产相对应的来源渠道。所以,资产、负债、所有者权益是表示企业财务状况的会计要素。收入、费用、利润是资金运用的成果,是表示企业生产经营成果的会计要素。

6. 会计期间

会计期间是指在会计工作中,为核算会计主体生产经营活动而规定的起讫日期。会计期间通常是一年,又称为会计年度。我国《企业会计准则》规定,以日历年度作为我国的会计年度。每一会计年度再按日历划分为半年度、季度和月度。半年度、季度和月度均称为会计

中期。

7. 会计核算方法

会计核算方法是对会计对象（会计要素）进行完整的、连续的、系统的反映和监督所应用的方法，主要包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等。

8. 会计循环

一个会计期间所发生的经济业务，通过会计核算方法体系周而复始地进行，使大量的经济业务转换为系统的会计信息，这一转换过程称为会计循环。会计循环的基本内容可概括为：经济业务发生后，经办人员填制或取得真实合法的原始凭证；经会计人员审核整理，按照设置的会计科目，运用复式记账法，编制记账凭证，并据以登记账簿；对生产经营过程发生的各项费用进行成本计算；对于账簿记录，通过财产清查加以核实；在保证账实相符的基础上，根据账簿资料定期编制会计报表。

1.1.2 基本理论知识

一、会计目标与会计任务

会计目标是会计管理运行的出发点和最终要求，所要解决的问题是向谁提供信息和提供什么样的信息。会计目标在会计理论结构中居于最高层次，是会计准则、会计制度赖以设计、规划和制定的基础，是评价和修改各种会计规范的依据。

我国《企业会计准则》对会计目标作了明确规定：“会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强经营管理的需要。”

与会计目标相适应，企业会计的任务可以具体归纳为：

- (1) 反映会计主体的财务状况和经营成果，提供会计信息，加强经济核算和提高经济效益。
- (2) 监督会计主体对会计法规、制度以及各项财经政策的执行情况，维护财经纪律。
- (3) 充分利用会计信息资料及其他相关资料，预测经济前景，参与经营决策。

企业会计的上述任务是互相联系、互为补充的。只有全面实现各项任务，才能充分发挥会计在企业管理和提高效益中的职能作用。

二、会计核算的基本前提（或称会计假设）

会计核算的基本前提（或称会计假设）是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算工作的空间和时间范围、内容、基本程序和方法所作的限定，并在此基础上建立会计原则。按照国际会计惯例并结合我国情况，我国《企业会计准则》和《企业会计制度》规定，企业在组织会计核算时，应以会计主体、持续经营、会计分期、货币计量作为会计核算的基本前提。

(1) 会计主体。会计主体是指会计所服务的特定单位。会计主体既可以是一个企业，也可以是若干企业组成的集团、公司；既可以是法人，也可以是不具有法人资格的经济实体。作为会计主体，必须具备三个条件：①具有一定数量的经济资源；②进行独立的生产经营活动或其他经济活动；③实行独立核算，独立提供反映本主体经营状况的会计报表。

(2) 持续经营。持续经营是指会计主体的会计核算应以持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑其是否将破产清算。

(3) 会计分期。会计分期是指把会计主体持续不断的生产经营过程划分为较短的等距会

计期间，以便分期结算账目，按期编制会计报表。我国《企业会计准则》规定，以日历年度作为我国的会计年度，即公历1月1日至12月31日为一个会计年度。会计分期对会计核算有着重要的影响和作用，有了这一前提才产生了本期与非本期的区别，才产生了收付实现制和权责发生制的区别，才能正确贯彻配比原则，才能准确地提供经营成果和财务状况的资料，才能进行企业会计信息的对比。

(4) 货币计量。货币计量是指会计主体在会计核算中以货币作为统一计量单位记录和反映会计主体的经营情况。《企业会计制度》规定，我国的会计核算以人民币为记账本位币。日常经营业务收支以外币为主的企业，也可以选用某种外币为记账本位币，但编制财务会计报告时应当折算为人民币反映。

上述四项会计核算的基本前提综合起来就是：进行会计工作首先要明确会计为之服务的特定主体，采用货币为统一尺度，在持续经营条件下运用会计方法记录、计算和反映该主体日常发生的经济业务，并按规定的会计期间正确及时地编报会计报告。

三、会计核算的基本原则

(1) 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，如实反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，做到内容真实，数字准确，资料可靠。这是对会计工作的最基本要求。

(2) 相关性原则。是指会计核算所提供的会计信息应当满足会计信息使用者的需要，同决策相关联。

(3) 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，以便在不同会计主体之间进行横向比较。

(4) 一贯性原则。是指会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更，以便对前后时期会计资料进行纵向比较。

(5) 及时性原则。是指会计核算应当及时进行，不得提前或延后。即会计事项的处理必须在经济业务发生时及时进行，讲求时效，以便于会计信息的及时利用。

(6) 清晰性原则。是指会计主体的会计记录和会计报表应当清晰明了，便于会计信息使用者理解和利用。即会计提供的数据文字说明要能一目了然地反映会计主体的经济活动及其结果的基本情况，并对需要解释的问题做出必要的说明。

(7) 划分收益性支出与资本性支出原则。按照这一原则的要求，凡为取得本期收益而发生的支出，即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。

(8) 配比原则。配比原则有两层含义：一是因果配比，将收入与其相应的成本、费用配比，如将主营业务收入与主营业务成本、费用相配比；二是期间配比，将一定期间的收入与同期的成本、费用相配比。

(9) 权责发生制原则。是指会计核算应当以经济利益和经济责任的发生为标准来确定收入和费用的归属期。凡是当期已经实现的收入和已经发生的费用或应当负担的费用，不论款项是否实际收付，都应作为当期的收入和费用入账；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期实际收付，也不能作为当期的收入和费用处理。

(10) 历史成本原则。是指企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量。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) 谨慎性原则。是指在处理企业不确定的经济业务时，应持谨慎态度，确认一切可

能的损失，而不预计可能的收入。

(12) 重要性原则。是指会计核算在全面反映会计主体的财务状况和经营成果的同时，对于影响经营决策的重要经济业务应当分别核算，单独反映，并在财务报告中作重点说明；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性的情况下，可以适当简化，合并反映。

(13) 实质重于形式原则。是指会计主体应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

四、会计核算的方法

会计核算的方法是对会计对象（会计要素）进行完整的、连续的、系统的反映和监督所应用的专门方法，主要包括以下七种：

(1) 设置会计科目和账户。设置会计科目是对会计对象的具体内容进行分类核算的专门方法。设置会计科目就是在设计会计制度时，事先规定会计对象分类的项目，然后依据它们在账簿中开立账户，以便归类、连续地记录各项经济业务，反映由于经济业务的发生而引起的各会计要素的增减变动情况和结果，为经济管理提供会计指标。

(2) 复式记账。复式记账是与单式记账相对应的一种记账方法。这种记账方法的特点是对每一项经济业务都要以相等的金额，同时记入两个或两个以上相互关联账户。通过账户的对应关系，可以了解有关经济业务内容的来龙去脉；通过账户的平衡关系，可以检查有关业务的记录是否正确。

(3) 填制和审核凭证。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任且具有法律效力的书面证明，是登记账簿的依据。填制和审核会计凭证是指，任何一项经济业务发生后都必须取得或填制原始凭证，经过会计人员审核后应制作记账凭证。只有经过审核并确认无误的会计凭证，才能作为登记账簿的依据。

(4) 登记账簿。账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍。登记账簿就是将会计凭证记录的经济业务，序时、分类地记入有关簿籍中开立的账户。

(5) 成本计算。是指在生产经营过程中，按照一定成本计算对象归集和分配发生的各种费用支出，以确定该成本计算对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

(6) 财产清查。是指通过盘点实物、核对账目，保持账实相符的一种专门方法。通过财产清查，可以查明各项财产物资和货币资金的保管和使用情况，往来款项的结算情况，监督各项财产物资的安全与合理使用。

(7) 编制会计报表。会计报表是根据账簿记录定期编制的、总括反映会计主体特定时点的财务状况和一定时期经营成果以及成本费用等的书面文件。编制会计报表，就是按照会计制度的要求，定期向报表使用者编报各种会计报表。

上述七种会计核算方法相互联系、密切配合，构成了一个完整的方法体系。一个会计期间所发生的经济业务，通过这七个环节周而复始地进行会计处理，使大量的经济业务转换为系统的会计信息，这一周而复始的转换过程称为会计循环。

五、会计等式

(1) 会计等式。也叫会计平衡公式，它是反映会计对象各要素之间数量关系的表达式，也是会计核算建立复式记账的理论基础。

企业资金的最初来源有两种：一是由所有者提供。所有者提供的资金体现为所有者权益，即所有者对于这部分资金的要求权。二是由债权人提供。债权人提供的资金体现为负债，债权人拥有到期收回本金和利息的权利，此权益称为“债权人权益”。而这两种来源的资金在

企业的占用形式无外乎为现金、银行存款、厂房、机器设备、原材料等资产。显然，无论资金是何种来源，最终都会以资产的形式体现出来，因而有以下基本的会计等式：

$$\begin{aligned}\text{资金来源} &= \text{资金占用} \\ \text{资产} &= \text{负债} + \text{所有者权益}\end{aligned}$$

上述等式是反映某个会计期间开始时（即某一时日）企业的财务状况，因此称为静态会计平衡式。

随着企业经济活动的进行，在会计期间内，企业一方面取得了收入，并因此而增加资产或减少负债，另一方面发生了各种各样的费用，并因此而减少资产或者增加负债。所以，企业在会计期间内的任一时刻，即未结账之前，会计等式会转化成下面的形式：

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

到了会计期末，企业将收入与费用相配比，计算出利润（或亏损），并按规定的程序进行利润分配，所有者以实物或货币等形式分得一部分利润，剩余的未分配利润又全部归入所有者权益项目，留待以后年度分配。这样，在会计期末结账之后，会计等式又恢复为期初的形式，即：

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

由此可见，资产和权益的平衡关系是客观存在的，在企业生产经营活动中，无论资产和权益如何变化，都破坏不了资产与权益之间的平衡关系。

（2）会计等式的恒等原理。虽然企业在经营活动中所发生的经济业务多种多样，但就其对会计平衡公式的影响看，可以概括成以下九种基本类型：①一项资产增加，另一项资产减少；②一项资产增加，一项负债增加；③一项资产增加，一项所有者权益增加；④一项资产减少，一项负债减少；⑤一项资产减少，一项所有者权益减少；⑥一项负债增加，另一项负债减少；⑦一项负债增加，一项所有者权益减少；⑧一项负债减少，一项所有者权益增加；⑨一项所有者权益增加，另一项所有者权益减少。

六、会计法规体系

我国会计规范包括会计法、会计准则、会计制度等，已经形成了一个以《中华人民共和国会计法》为主导的比较完整的会计法规体系。

1. 会计法

《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）是我国会计工作的基本法规，是会计法规的母法。《会计法》包括总则，会计核算，公司、企业会计核算的特别规定，会计监督，会计机构和会计人员，法律责任，附则，共7章52条。

2. 会计准则

企业会计准则是会计核算工作的基本规范，它就会会计核算的原则和会计处理方法及程序做出了规定，为会计制度的制定提供了依据。我国会计准则是由财政部制定颁布的。企业会计准则包括企业会计基本准则和企业会计具体准则两个层次。