

# General Finance Series

通用财经类系列

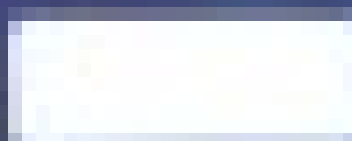
## 会计学概论

◎ 赵建勇 刘雪生 编著

General  
Finance  
Series  
会计学系列

# 会计学概论

第二版 2013年11月



# General Finance Series

通用财经类系列

## 会计学概论

◎ 赵建勇 刘雪生 编著

图书在版编目(CIP)数据

会计学概论/赵建勇,刘雪生编著. —上海:复旦大学出版社,2013.5  
通用财经类系列  
ISBN 978-7-309-09606-4

I. 会… II. ①赵…②刘… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 060075 号

会计学概论

赵建勇 刘雪生 编著  
责任编辑/王联合

复旦大学出版社有限公司出版发行  
上海市国权路 579 号 邮编:200433  
网址:fupnet@fudanpress.com http://www.fudanpress.com  
门市零售:86-21-65642857 团体订购:86-21-65118853  
外埠邮购:86-21-65109143  
上海春秋印刷厂

开本 787×1092 1/16 印张 21.25 字数 430 千  
2013 年 5 月第 1 版第 1 次印刷

ISBN 978-7-309-09606-4/F·1917

定价: 36.00 元

---

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社有限公司发行部调换。  
版权所有 侵权必究

# 前言

目前,我国大多数高等院校的经济管理类非会计学专业都开设会计学课程。这说明会计学课程是经济管理类各专业中不可或缺的重要课程,同时也是实际经济管理工作中经常需要使用的重要课程。本教材专门为高等院校非会计学专业的经济管理类各专业学生学习会计学课程而编写,具有如下主要特点:

(1) 简明扼要、通俗易懂。会计学中涉及很多专门名词和专门技术方法,本教材在阐述这些专门名词和专门技术方法时,尽量采用简明扼要、通俗易懂的方法,使读者对其基本含义和基本技术方法有一个总体和正确的把握。

(2) 与现行企业会计准则紧密结合。本教材在阐述相关内容时,尽量以我国现行企业会计准则的基本要求为依据,对现行企业会计准则的相关内容和要求进行讲解,并在此基础上作实务应用的举例说明。

本教材涵盖了会计学专业中基础会计和中级财务会计的主要内容,同时也涉及了成本会计的相关内容。通过学习本教材,学生可以既概要又较为全面地了解到会计学的基本知识。如果这些会计学的基本知识可以引起学生的兴趣,学生也可以在本教材的基础上进一步深入学习会计学专业中的中级财务会计和成本会计等专门课程。本教材可以为学生进一步学习相关专业课程打下良好基础。

为方便学生学习和教师教学,本教材为每个章节都配备了复习思考题、练习题和自测题,并配备了所有练习题和自测题的参考答案。同时,本教材还配备了一套模拟试卷及参考答案,并配备了课程教学大纲,供学生和教师在学习和教学时参考。

本教材为通用教材,可供高等院校非会计学专业的经济管理类各专业学生使用。在职会计人员在业余学习和专业进修时也可以使用本教材。

本教材由上海财经大学会计学院教授赵建勇博士、深圳市注册会计师协会副秘书

长刘雪生高级会计师共同编写。上海财经大学 2010 级注册会计师专业的赵晨同学为本书的编写做了资料收集和文字校对工作。由于学识和时间的限制,本教材很可能会存在不足或疏漏,恳请读者以任何方式随时向作者提出批评和建议,或与作者进行交流和讨论,以便作者有机会对本教材进行修订再版时做出相应的修改或修正。电子邮件可发送至作者的如下邮箱:jyzhao@mail.shufe.edu.cn。

作者

2013 年 1 月

# 目 录

· 会 · 计 · 学 · 概 · 论 ·

|                   |    |
|-------------------|----|
| 前言                | 1  |
| <b>第一章 导论</b>     | 1  |
| 第一节 会计的含义         | 1  |
| 第二节 会计核算的基本前提     | 2  |
| 第三节 会计要素与会计等式     | 4  |
| 第四节 会计核算基础与会计计量原则 | 9  |
| 复习思考题             | 11 |
| 练习题               | 11 |
| 自测题               | 12 |
| <b>第二章 会计循环</b>   | 14 |
| 第一节 会计凭证          | 14 |
| 第二节 会计账簿          | 23 |
| 第三节 期末账项调整与试算     | 27 |
| 第四节 结账与会计报表       | 35 |
| 复习思考题             | 39 |
| 练习题               | 40 |
| 自测题               | 43 |

|                      |     |
|----------------------|-----|
| <b>第三章 流动资产</b>      | 45  |
| 第一节 货币资金             | 45  |
| 第二节 交易性金融资产          | 52  |
| 第三节 应收款项             | 56  |
| 第四节 存货               | 67  |
| 复习思考题                | 75  |
| 练习题                  | 75  |
| 自测题                  | 78  |
| <b>第四章 非流动资产</b>     | 80  |
| 第一节 持有至到期投资          | 80  |
| 第二节 可供出售金融资产         | 85  |
| 第三节 长期股权投资           | 89  |
| 第四节 固定资产             | 96  |
| 第五节 无形资产             | 107 |
| 复习思考题                | 112 |
| 练习题                  | 113 |
| 自测题                  | 116 |
| <b>第五章 负债</b>        | 118 |
| 第一节 流动负债             | 118 |
| 第二节 非流动负债            | 134 |
| 复习思考题                | 140 |
| 练习题                  | 141 |
| 自测题                  | 144 |
| <b>第六章 所有者权益</b>     | 146 |
| 第一节 投入资本             | 146 |
| 第二节 留存收益             | 150 |
| 复习思考题                | 153 |
| 练习题                  | 154 |
| 自测题                  | 155 |
| <b>第七章 费用与产品成本计算</b> | 157 |
| 第一节 费用               | 157 |
| 第二节 产品成本计算           | 164 |

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 复习思考题                 | 168 |
| 练习题                   | 169 |
| 自测题                   | 171 |
| <b>第八章 收入与利润</b>      | 174 |
| 第一节 收入                | 174 |
| 第二节 利润                | 189 |
| 复习思考题                 | 200 |
| 练习题                   | 201 |
| 自测题                   | 206 |
| <b>第九章 财务报告</b>       | 208 |
| 第一节 资产负债表             | 208 |
| 第二节 利润表               | 211 |
| 第三节 现金流量表             | 214 |
| 第四节 所有者权益变动表          | 226 |
| 第五节 财务报表附注            | 229 |
| 第六节 财务报表编制释例          | 231 |
| 复习思考题                 | 243 |
| 练习题                   | 243 |
| 自测题                   | 247 |
| <b>附录一 练习题参考答案</b>    | 249 |
| <b>附录二 自测题参考答案</b>    | 307 |
| <b>附录三 模拟试卷及参考答案</b>  | 311 |
| <b>附录四 货币的时间价值系数表</b> | 322 |
| <b>附录五 教学大纲</b>       | 332 |

# 第一章 导 论

## 第一节 会计的含义

会计涉及经济管理工作的各个方面,其含义非常丰富。从不同的角度去理解和认识,可以得出会计在相应角度的特定含义。大致可以认为,会计是会计工作、会计方法和会计人员的统一,是管理活动、信息系统和计量技术的统一。

### 一、会计是会计工作、会计方法和会计人员的统一

会计是一种经济管理工作,它对一个单位的资金活动或财务活动进行经济管理。例如,一个企业需要购买办公用品或购买固定资产,需要购入和销售库存商品,需要向职工发放工资,需要向国家交纳税款等,这些经济活动都需要会计参与,会计是一种专门的经济管理工作。一个单位通常需要设置专门的会计机构,如会计部、财务部等,负责相应的会计工作。规模较大的单位通常还专门设置财务总监或总会计师职位,从事专门的会计工作。由于经济的快速发展,经济管理工作迫切 need 加强,会计工作也越来越重要。

会计是一种专门技术方法,它所采用的确认、计量、记录和报告的方法都有专门的技术要求。例如,会计应当设置账户,应当采用国际通用的借贷记账法进行记账,应当采用专门的技术方法确认和计量一个单位的资产和负债、收入和费用,应当按照统一规范的格式内容编制资产负债表、利润表等会计报表。由于现代企业的经济活动日趋复杂,会计的技术方法要求也越来越高。大多数的会计专门技术方法通常由会计准则来规定。在我国,会计准则由财政部制定发布,相关单位应当严格遵照执行。

会计也可以指会计人员。在我国,在一个具体的单位中,会计人员的专业技术职务依次可分为会计员、助理会计师、会计师和高级会计师。国家对会计人员的职责和权限进行了明确的规定。会计人员还可以以其独立的从业资格组建会计师事务所,成为注册会计师,为具体的相关单位提供审计或咨询服务。在我国,会计人员实行从业资格证书管理,即从事会计工作的会计人员应当取得相应的会计从业资格证书。目前,全国会计专业技术资格统一考试和注册会计师全国统一考试是会计人员获得相应会计从业资格需要通过的考试。相应的会计从业资格考试由财政部的相关部门组织实施。

会计工作具体是由会计人员采用相应的会计技术方法去操作完成的。会计是会计工作、会计方法和会计人员的统一。

## 二、会计是管理活动、信息系统和计量技术的统一

会计是一种管理活动,它管理着一个单位的资金活动或财务活动。例如,会计通过编制工资单等凭证管理着一个单位工资支付的资金活动,通过审核销售发票等凭证并根据以收取销货款项管理着一个单位销售商品收入的资金活动,通过审核原材料入库单和领料单等凭证管理着一个单位原材料收入和发出的资金活动等。会计的各种活动渗透到一个单位从规划、组织、实施到检查等整个管理过程,它是一个单位在一个特定方面的管理活动,即资金或财务管理活动。

会计是一种信息系统,它提供一个单位全面而又系统的财务信息。例如,会计通过对日常经济业务或会计事项的记录和汇总,最终编制出会计报表或财务报表,其中,会计凭证、会计账簿和会计报表之间,以及诸如资产负债表、利润表和现金流量表等会计报表之间,都构成了一个完整的信息系统。会计信息,具体至每次购入日常办公用品、支付差旅费,综合至资产总额、当年实现净利润数额,各种信息都紧密相联,是一个单位的完整的经济信息系统或财务信息系统。

会计是一种计量技术,它对一个单位的各项经济业务都使用货币单位作为统一的量度,采用专门的计量方法进行计量。例如,企业购入原材料的成本应当按照购买价格和运输费等采购费用进行计量,企业发出库存商品的销售成本可以采用先进先出法或加权平均法等方法进行计量,企业固定资产的折旧可以采用年限平均法或工作量法等方法进行计量,企业接受投资者的实物出资一般应当按照公允价值或评估价值进行计量等。计量贯穿于会计工作始终,经过货币计量的各项经济业务或会计事项,具有了统一的衡量标准,各种信息就可以进行分类和汇总,各种信息之间就可以进行价值数量的比较。

会计工作同时包含着管理活动、信息系统和计量技术的成分。因此,会计又是管理活动、信息系统和计量技术的统一。

## 第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称会计基本假设,它是对会计所处的空间和时间环境以及会计所使用的主要计量单位所作的合理假定或设定,是组织开展全部会计核算工作的前提条件。会计核算的基本前提是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的,它通常包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个组成部分。

### 一、会计主体

会计主体是指会计工作特定的空间范围,是对会计所处空间环境的设定。会计主体的设定注重责任范围。通常情况下,一个企业就是一个会计主体。在现实经济社会

中,每个企业都相对独立地承担法律责任,是独立的法律主体。相应地,在企业这个责任主体中,需要有一套相对独立完整的会计信息,以如实地反映其有关责任的履行情况。明确了企业这个会计主体,就可以开始界定它拥有多少资产,承担多少负债,剩余的所有者权益是多少;它实现了多少收入,发生了多少费用,取得的利润又是多少。设定了会计主体,也就明确了提供的会计信息的边界范围。

在我国,一个事业单位或一个行政单位通常也是一个会计主体,它们也需要组织独立完整的会计核算,明确经济责任。除此之外,一个民间非营利组织通常也是一个会计主体。

本书的论述以企业会计为范围。但其基本原理同样适用于行政事业单位会计和民间非营利组织会计。

## 二、持续经营

持续经营是指企业在可以预见的未来将持续不断地经营下去,不会进行破产清算。持续经营是对会计所处时间环境的设定。在企业经营的任何一个时点上,当企业认为经营活动正在正常进行、内外部经济环境的变化不会导致企业进入破产清算时,企业推测其会按照预定的目标持续不断地经营下去是一种合乎情理的假设。反之,此时推测企业将进入破产清算状态是一种不合乎情理的假设。

明确了持续经营,企业的会计核算就可以按照常规的核算方法进行。例如,固定资产可以按照预计使用年限或正常服务潜力计提折旧,长期借款可以按照能够按期付息、到期还本的方法进行核算等。企业会计核算中的历史成本原则可以得以正常运用。

当企业确实已经进入了破产清算状态时,相应的会计核算应当以破产清算为前提。此时,持续经营前提就不再适用,常规的会计核算方法也不再适用。例如,资产和负债等应当按照破产清算价值进行核算,不能再按照历史成本进行核算。

## 三、会计分期

会计分期是指将企业连续不断的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相等的期间,并为每个期间编制会计报表,提供相对独立完整的会计信息。会计分期是在持续经营的基础上,对会计所处时间环境所作的另一个设定。会计分期以日历年度进行划分,分为会计年度和会计中期。会计年度自公历1月1日起至12月31日止。会计中期可以是半年、一个季度或一个月份等。

由于企业的生产经营活动会持续不断地进行下去,因此,分期提供的会计信息,可以满足投资者等会计信息使用者及时了解企业会计信息并在此基础上及时做出相应经济决策的客观需要。由于会计期间是按照长短相等的期间进行划分的,因此,各期间的会计信息还可以进行比较。如今年的经营成果与去年的经营成果可以进行比较。

会计分期为会计核算带来了一些比较复杂的确认和计量等问题。例如,收入应当在何时确认、费用应当如何在各会计期间进行分摊等。尽管如此,分期提供会计信息的

客观需要仍然是首先需要考虑并予以满足的。由此带来的一些比较复杂的会计确认和计量问题,可以通过不断完善会计技术方法得以有效解决。

#### 四、货币计量

货币计量是指会计以货币作为主要计量单位对企业的生产经营活动进行记录、核算、反映和报告。

会计采用货币计量是由货币作为一般等价物的本质属性所决定的。会计主要反映企业的价值运动,而不是主要反映企业的实物运动。以货币来计量企业生产经营活动过程中的各项经济业务,由此得到的数量信息可以在单一的价值基础上进行相加或相减等运算,从而使得会计信息既可以非常详细具体,又可以高度综合概括,进而大大提高了会计信息的决策有用性。

货币计量并不排斥会计可以使用其他计量单位。例如,会计也使用件、台、千克等辅助计量单位来反映存货、固定资产等资产种类的信息。会计信息越综合概括,就越需要使用货币单位进行计量。例如,五件库存商品和一幢房屋难以相加,但五件库存商品的货币数量和一幢房屋的货币数量就可以相加,可以加出资产总额。

### 第三节 会计要素与会计等式

#### 一、会计要素

会计要素是指根据不同种类会计信息经济特征对会计信息所作的大项分类,它是构筑会计报表的大类组件。企业的会计要素由资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润组成。

##### (一) 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产的本质是一种资源,它具有如下主要特征:

(1) 预期会给企业带来经济利益。例如,库存现金是资产,因为企业可以使用库存现金购买办公用品或支付管理费用等,从而会给企业带来经济利益;库存商品是资产,因为企业可以将库存商品对外出售,取得销售商品收入;房屋设备是资产,因为企业可以使用房屋设备开展生产经营活动,取得经济利益。资产作为企业的一种资源,预期会给企业带来经济利益是其重要特征之一。

(2) 由企业拥有或者控制。资产作为企业的一种资源,应归企业所有,或者由企业控制。企业对某项资产具有所有权,表示企业可以排他性地从该项资产上获得经济利益。在有些情况下,企业虽然不享有某项资源的所有权,但企业能够控制该项资源,并由此能够控制由该项资源带来的经济利益,该项资源也是企业的资产。如企业融资租

入的固定资产,尽管企业对该项资源不具有所有权,但也将它视为企业的资产。

(3) 由过去的交易或者事项形成。资产作为企业的一种资源,应当是由过去已经发生的交易或者事项形成的,而不可以由预期在未来发生的交易或者事项形成。例如,某项固定资产之所以是资产,是因为企业已经发生了购买该项固定资产的交易。如果企业只是有意要购买某项固定资产,该项固定资产就不是企业的资产。

## (二) 负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债的本质是一种现时义务,即企业在现行条件下已经承担的义务,它具有如下主要特征:

(1) 预期会导致经济利益流出企业。负债作为企业的一种现时义务,需要企业在未来予以偿付,从而将导致经济利益流出企业。例如,企业在购买货品中形成的应付账款、在与银行的信贷业务中形成的银行借款、在经营活动中形成的应交税费等,都预期会导致经济利益流出企业,它们是企业的负债。

(2) 由过去的交易或者事项形成。负债作为企业的一种现时义务,应当是由过去的交易或者事项形成的,未来发生的交易或者事项形成的义务不是企业的现时义务,因而不会形成企业的负债。

## (三) 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益也称为股东权益。所有者权益的最初来源是所有者的投资,由此形成企业的实收资本或股本和资本公积。之后,经营者通过经营实现的盈利或者亏损会增加或者减少所有者权益的数额,具体在所有者权益的留存利润中反映。

所有者权益的主要特征是:它是一种剩余权益,并且由所有者享有。即它是企业的资产扣除负债即债权人权益后由所有者享有的剩余部分的权益。所有者权益的概念说明,企业的所有者或投资者或股东是企业最后利益的享有者和最后风险的承担者。

## (四) 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、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总流入。作为企业经济利益的总流入,收入具有如下主要特征:

(1) 在日常活动中形成。收入应当是在企业的经常性活动及其相关活动中形成,而不是在企业的偶尔或者非常规性活动中形成。企业的经常性活动是企业为实现其经营目标而持续不断开展的业务活动,如工业企业制造并销售产品的活动、商业企业购进并销售商品的活动、服务企业提供专业服务的活动等。企业在非日常活动中形成的经济利益流入属于企业的利得,而不是收入。例如,企业在处置固定资产活动中形成的经济利益流入属于企业的利得,而不是收入。

(2) 会导致所有者权益增加。由收入形成的经济利益流入会增加所有者权益的数额。例如,企业在销售商品活动中取得的现金流入会导致所有者权益增加,从而企业的收入;但企业在向银行借款活动中取得的现金流入不会导致所有者权益增加,从而不

是企业的收入,而是企业的负债。

(3) 与所有者投入资本无关。由收入形成的经济利益流入并不是由所有者投入资本所带来的。所有者向企业投入资本也可以形成企业的经济利益流入,但这种经济利益流入直接增加所有者权益,而不归入收入。

#### (五) 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、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总流出。作为企业经济利益的总流出,费用具有如下主要特征:

(1) 在日常活动中发生。费用应当是在企业的经常性活动及其相关活动中发生,而不是在企业的偶尔或者非常规性活动中发生。这与收入特征中的在日常活动中发生的特征相一致。

(2) 会导致所有者权益减少。由费用带来的经济利益流出会减少所有者权益的数额。例如,企业在日常活动中发生的销售成本、管理费用等会导致所有者权益减少,而是企业的费用;但企业在日常活动中发生的以银行存款偿还应付账款的业务,不会导致所有者权益的减少,从而不是企业的费用,而是企业资产和负债的同时减少。

(3) 与向所有者分配利润无关。由费用带来的经济利益流出与企业向所有者分配利润的业务没有关系。企业向所有者分配利润也可以形成企业的经济利益流出,但这种经济利益流出直接减少所有者权益,而不归入费用。

#### (六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。它是收入减去费用后的差额。利润的反面是亏损,或者负利润。

利润的主要特征是:它是收入减去费用后的差额,因此,利润的数额取决于收入和费用的数额。利润还有营业利润、利润总额和净利润之分,以分别反映企业日常活动、全部活动和交纳所得税后的经营成果。利润综合地反映了企业在一定会计期间的经营成果,它是评价企业经营业绩的重要指标。

由于企业的利润归所有者或股东所有,因此,利润的数额经分配后转入所有者权益,构成所有者权益的一部分,具体反映在所有者权益中的留存利润中。

## 二、会计等式

设置会计要素并确定各会计要素之间的平衡关系或内在联系,可以使会计信息更加系统、科学和严密,从而可以为投资者等会计信息使用者提供更加系统、有用的会计信息。会计等式就是用来反映各会计要素之间的平衡关系或内在联系。

资产、负债和所有者权益这三个会计要素之间的平衡关系为:

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

这一会计等式可以反映企业的如下经济关系:企业的资产或者由投资者投入,或者由债权人提供。投资者投入的资产形成投资者在企业中的权益,即所有者权益;债权人提供的资产形成债权人在企业中的权益,即债权人权益,也即企业的负债。投资者的权

益和债权人的权益也可合称为权益,由此,“资产=负债+所有者权益”的会计等式也可表示为“资产=权益”。“资产=负债+所有者权益”的会计等式在企业的任何时点上都成立。因此,这一会计等式也称为会计恒等式。

收入、费用和利润这三个会计要素之间的内在联系为:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

这一会计等式可以反映企业的如下经济关系:企业运用投资者或者债权人提供的资产开展生产经营活动,在此过程中,获得收入,也发生费用。获得的收入是发生的费用的所得,发生的费用是获得的收入的代价。收入与费用之间具有内在因果关系。收入减去费用后的差额为利润,即企业的经营成果。“收入-费用=利润”的会计等式通常按会计期间计算,反映企业在某一会计期间的经营成果,如某一年度的经营成果。

由于企业的利润归所有者所有,因此,利润会计要素在会计期末经过转账后转入所有者权益会计要素,构成所有者权益会计要素的一部分。这样,有关各会计要素的关系,可以用公式表示如下:

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

或者:

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

利润在转入所有者权益后,会计等式重新恢复至资产、负债与所有者权益的关系,即:

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

在新的一个会计期间开始时,收入、费用和利润的数额都从零开始,会计等式又从“资产=负债+所有者权益”开始。

### 三、经济业务的发生对会计等式的影响

企业的日常经济业务是连续不断地在发生的。但无论发生什么经济业务,都不会使得原先相等的会计等式不再相等。会计等式具有恒等性,只是相等的数额会发生变化。

**例 1-1** 甲公司于 20×3 年 4 月 30 日获准成立。成立时,投资者投入资金 8 000 元,向银行取得短期借款 1 000 元,共获得资产总额 9 000 元(8 000+1 000),款项均已存入开户银行。公立成立时,资产总额等于负债总额加所有者权益总额,会计等式“资产=负债+所有者权益”成立。20×3 年 5 月,甲公司发生如下经济业务:

(1) 以银行存款购入一台办公设备,购入价格为 2 600 元。该办公设备作为公司的固定资产管理。

(2) 从供应商处购入一批库存商品,购入价格为 3 300 元,款项尚未支付,形成一笔应付账款。

(3) 向客户销售一批库存商品,销售价格为 3 500 元,销售成本为 2 200 元,实现销售毛利 1 300 元(3 500-2 200),销售款项已存入开户银行。

(4) 以银行存款向供应商偿还部分应付账款 2 000 元。

(5) 以银行存款支付水电费等各种经营管理费用 100 元。

(6) 月末,计算当月实现的收入总数和发生的费用总数,并将当月实现的收入总数和发生的费用总数转入利润,计算确定当月实现的利润数额。

(7) 月末,将当月实现的利润转入所有者权益中的留存利润。

甲公司 20×3 年 5 月发生的经济业务对会计等式的影响分析可如表 1-1 所示。

表 1-1 经济业务的发生对会计等式的影响分析

单位:元

| 20×3 年 | 资产       |          |          | 负债       |          | 所有者权益    |          | 收入       | 费用       | 利润     |
|--------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|--------|
|        | 银行<br>存款 | 库存<br>商品 | 固定<br>资产 | 短期<br>借款 | 应付<br>账款 | 实收<br>资本 | 留存<br>利润 | 营业<br>收入 | 营业<br>费用 |        |
| 5 月初   | 9 000    |          |          | 1 000    |          | 8 000    |          |          |          |        |
| (1)    | -2 600   |          | +2 600   |          |          |          |          |          |          |        |
| (2)    |          | +3 300   |          |          | +3 300   |          |          |          |          |        |
| (3-1)  | +3 500   |          |          |          |          |          |          | +3 500   |          |        |
| (3-2)  |          | -2 200   |          |          |          |          |          |          | +2 200   |        |
| (4)    | -2 000   |          |          |          | -2 000   |          |          |          |          |        |
| (5)    | -100     |          |          |          |          |          |          |          | +100     |        |
| (6-1)  |          |          |          |          |          |          |          | 3 500    | 2 300    |        |
| (6-2)  |          |          |          |          |          |          |          | -3 500   | -2 300   | +1 200 |
| (7)    |          |          |          |          |          |          | +1 200   |          |          | -1 200 |
| 5 月末合计 | 7 800    | 1 100    | 2 600    | 1 000    | 1 300    | 8 000    | 1 200    | 0        | 0        | 0      |
|        | 11 500   |          |          | 2 300    |          | 9 200    |          |          |          |        |

从表 1-1 可以看出,甲公司 5 月初会计等式“资产=负债+所有者权益”成立,相等的数额为 9 000 元(8 000+1 000)。在 5 月份发生的经济业务中,第(1)笔经济业务使得资产中的银行存款减少,固定资产增加,资产总额不变。第(2)笔经济业务使得资产中的库存商品增加,负债中的应付账款增加,会计等式不受影响。第(3)笔经济业务使得资产中的银行存款增加,收入中的营业收入等额增加;与此同时,资产中的库存商品减少,费用中的营业费用等额增加。此时,会计等式“资产=负债+所有者权益+(收入-费用)”成立。第(4)笔经济业务使得资产中的银行存款减少,负债中的应付账款减少,会计等式不受影响。第(5)笔经济业务使得资产中的银行存款减少,费用中的营业费用增加,会计等式仍然相等。第(6)笔经济业务综合地反映了第(3)笔和第(5)笔经济业务对会计等式的影响。第(7)笔经济业务使会计等式由“资产=负债+所有者权益+利润(收入-费用)”恢复到“资产=负债+所有者权益”。经过 5 月份发生的一系列经济业务,甲公司在 5 月末,会计等式“资产=负债+所有者权益”仍然成立,只是相等的金额由月初的 9 000 元改变为月末的 11 500 元(2 300+9 200)。