

中等职业学校会计专业新教材

主编 吴存旭

基础会计操作实务



凤凰出版传媒集团
江苏教育出版社
JIANGSU EDUCATION PUBLISHING HOUSE

中等职业学校会计专业新教材

基础会计操作实务

主编 吴存旭

凤凰出版传媒集团



江苏教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计操作实务 / 吴存旭编著. —南京: 江苏教育出版社, 2009. 4

ISBN 978 - 7 - 5343 - 8967 - 2

I. 基… II. 吴… III. 会计学 - 专业学校 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第056240号

- 书 名 中等职业学校会计专业新教材
基础会计操作实务
- 主 编 吴存旭
- 责任编辑 宋 强
- 装帧设计 李广珪
- 出版发行 凤凰出版传媒集团
江苏教育出版社 (南京市湖南路1号A楼 邮编: 210009)
- 网 址 <http://www.1088.com.cn>
- 集团网址 凤凰出版传媒网 <http://www.ppm.cn>
- 照 排 南京展望文化发展有限公司
- 印 刷 盐城印刷总厂有限责任公司
- 厂 址 盐城市纯化路29号 (邮编 224001)
- 电 话 0515 - 88153008
- 开 本 787 × 1092 毫米 1/16
- 印 张 11.75
- 版 次 2009年5月第1版
2009年5月第1次印刷
- 书 号 ISBN 978 - 7 - 5343 - 8967 - 2
- 定 价 15.50 元
- 批发电话 025 - 83657708, 83658558, 83658511
- 邮购电话 025 - 85400774, 8008289797
- 短信咨询 02585420909
- E-mail jsep@vip.163.com
- 盗版举报 025 - 83658551

苏教版图书若有印装错误可向承印厂调换
提供盗版线索者给予重奖

出版说明

为了解决中等职业学校会计教材存在的知识陈旧、内容偏深、理论性过强、缺乏针对性和实践性等问题,我们组织一批有丰富教学经验与实践能力的教师,编写了这套旨在突出岗位需求和动手能力训练的新教材,供中等职业学校会计专业使用。

该套教材按会计岗位的职业要求,强调操作性、简明性和实用性,并注意同中职学生的实际状况相适应,紧紧围绕“做什么”和“怎么做”这两个关键点,力求使学生在“做”的过程中理解会计知识,掌握处理会计业务的技能。

《基础会计操作实务》作为新会计系列教材的组成部分,具有以下特点。

1. 文字叙述浅显易懂、易理解、易掌握。会计学是一门专业性很强的技术应用学科,理论性比较强,对于初学会计者有很多难以理解的概念,我们根据教学经验,将基础会计中各章所涉及的重点、难点、要点以浅显、简明、清晰的文字叙述,使学生便于理解、记忆和掌握。

2. 可操作性强。会计又是一门实用性很强的经济管理科学,它涉及许许多多不同会计凭证的填制、账簿的登记等方法。我们在书中列有大量的实际工作中使用的会计凭证和账表格式,并注明其填制的方法,使学生一看便会实际操作。

3. 系统性强。会计工作的最终成果是会计报告,会计报告的形成就是会计核算工作处理程序。本书中使用了一个仿真案例,通过实例介绍会计凭证的填制、会计账簿的登记、会计报表的编制等处理程序步骤,使学生对会计工作环节有一个系统、全面的认识,能使学生在较短的时间掌握切实可行的方法和技能。

本教材在编写过程中参考了大量的有关书籍,在此向有关作者和对本书出版给予帮助和支持的朋友们表示衷心的感谢。四川建华联合税务师事务所的罗水清同志参加了本书的编写,在此一并表示感谢。

由于时间仓促与水平所限,该套教材的不足之处在所难免,欢迎广大教师、学生提出宝贵意见。

编 者

2009年1月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计对象、要素与会计等式	3
第二章 会计科目和会计账户	13
第一节 会计科目	13
第二节 账户	16
第三章 借贷记账法	21
第一节 复式记账原理	21
第二节 借贷记账法	22
第四章 账户与借贷记账法的应用	40
第一节 资金进入企业的核算	40
第二节 外购材料业务的核算	42
第三节 生产业务的核算	44
第四节 销售业务的核算	51
第五节 利润形成及其分配的核算	53
第五章 会计凭证	58
第一节 会计凭证概述	58
第二节 原始凭证	59
第三节 记账凭证	66
第四节 会计凭证的传递与保管	75

第六章 会计账簿	78
第一节 会计账簿的种类	78
第二节 会计账簿的登记规则	80
第三节 日记账簿的格式及登记方法	82
第四节 分类账簿的格式及登记方法	84
第五节 对账和结账	91
第六节 错账的更正方法	93
 第七章 财产清查	96
第一节 财产清查的意义、种类和一般程序	96
第二节 财产物资的盘存制度	97
第三节 财产清查的方法	99
第四节 财产清查结果的处理	104
 第八章 会计报表	108
第一节 会计报表概述	108
第二节 资产负债表	108
第三节 利润表	111
 第九章 会计核算程序	113
第一节 会计核算程序概述	113
第二节 记账凭证账务处理程序	114
第三节 科目汇总表账务处理程序	164

第一章 总 论

第一节 会 计 概 述

一、什么是会计

提起会计,大多数人会想到财务部门、财务人员、账簿、做账、与钱有关。这些都是会计的一个方面,通过下面这段文字就可知道什么是会计。

会计产生于人类的生产实践活动,并随人类社会的发展而不断的发展。人类要生存、要发展,离不开物质资料。物质资料的生产活动是人类最基本的经济活动。在生产活动中,人们为了获得一定的劳动成果即物质资料,必然要耗费一定的人力、物力和财力。人类为了自身的生存和发展,必然要关心劳动耗费的高低和劳动成果多少,并力求以较少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。为了达到这一高效的目的,除先进的技术外,还必须对生产活动的过程进行管理,就是对生产过程中的劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并进行比较分析。在人类社会早期,人们仅仅凭人脑记忆生产过程中的劳动耗费和劳动成果。随着社会的发展,生产活动的日益纷繁、复杂,人脑的记忆已不能满足生产管理的这一要求,于是便产生了专门从事记录和计算生产过程中的劳动耗费和劳动成果的会计。会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对一个单位再生产经济活动进行全面、连续、系统、综合地核算和监督的一种经济管理活动。

由会计的含义可知会计具有如下特点。

1. 会计以货币为主要的计量单位。现实生活中,无论是单位还是个人,涉及计量单位一是实物计量单位,如吨、公斤、米、厘米、尺、台、件等;二是劳动量计量单位,如劳动天数、工作小时等;三是货币计量单位,如元、角、分等。实物计量单位,对于不同的实物,不能汇总。劳动量计量单位只能对劳动的时间进行汇总,无法对实物进行汇总。货币计量单位能对不同的实物、不同长短的劳动时间进行汇总,因为货币具有价值,它是衡量商品价值大小的尺度。会计借助货币这个统一的的计量单位,将生产经营活动过

程中的劳动耗费和劳动成果综合反映出来,然后进行比较。除了货币这个主要计量单位外,也还需用其他计量单位。

2. 会计具有全面性、连续性、系统性、综合性的特点。全面性是指在一个单位中,凡是能用货币计量的经济交易或事项,涉及的金额无论多少,会计都要如实地记录下来。连续性是指按照经济业务发生的时间先后顺序不间断地连续记录下来。系统性是指按照宏观经济管理和微观经济管理的要求,对单位的经济活动进行分门别类的系统记录。综合性是指将生产经营活动过程中的劳动耗费和劳动成果用货币计量单位综合反映出来。只有会计才能反映一个单位生产经营活动的全貌。

3. 会计具有专业性强的特点。人类经历了长期的实践探索,总结出一系列科学实用的会计核算专门方法。会计核算方法有别于其他经济管理方法,具有较强的专业性。

4. 会计是一种重要经济管理活动。经济管理活动较多,如会计管理、统计管理、计划管理、质量管理、安全管理等系列管理活动。会计管理是其中的一种,而且是一项非常重要的管理活动,其他管理活动的结果都会体现在会计中。如产品出了质量问题,就会导致浪费,在会计上的反映就是成本提高、利润减少。因此,有经济越发展,会计越重要之说。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中的功能。会计的基本职能在《中华人民共和国会计法》中概括为核算和监督两个方面。会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录和报告,对特定单位(会计主体)的经济活动进行记账、算账、报账,为有关方面提供真实、可靠、有用会计信息的功能。会计监督是指对特定单位的经济活动的真实性、合法性、有效性进行审查。会计核算是会计监督的基础,它为会计监督提供信息,如果没有会计核算提供的信息,会计监督就失去依据;而会计监督又是会计核算质量的保证,如果没有会计监督,会计核算提供的会计信息的真实性、合法性、有效性就无法得到保证。

三、会计目标

企业以货币为主要计量单位,把企业生产经营活动过程中发生的经济事项在账簿中记录下来,定期反映在财务会计报告中,并对外报告,会计工作的最终成果就是财务会计报告。会计的目标就是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的企业会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。各个会计信息使用者关心企业会计信息的侧重点不同,投资者关心

其投资是否能保值、升值;债权人关心其债权能否收回;政府及有关部门如税务部门关心企业是否完整申报纳税,有无偷税等违法行为等。

第二节 会计对象、要素与会计等式

一、会计的对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。在商品经济社会中,再生产过程不仅表现为物资运动过程,而且还表现为价值运动过程。由于会计是以货币为主要计量单位,采用专门方法对一个单位再生产经济活动进行全面、连续、系统、综合地核算和监督的一种价值管理活动,因此,凡是能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。会计核算和监督的对象不是经济活动的全部,仅仅是以货币表现的那部分经济活动。

二、会计要素

会计要素是对会计对象按经济特征进行的基本分类,是会计对象的具体化,是用于反映企业财务收支状况,计算经营成果的基本单位,也是设立会计报表项目的依据。通俗地讲,会计要素就是会计要核算的具体内容。我国《企业会计准则——基本准则》中,将会计核算对象划分为六大要素,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。现将它们的基本内容分述如下。

(一) 资产

资产是指企业过去的交易或事项形成的、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。具体地讲,资产是企业从事生产经营活动必须具备一定的物质资源,如货币、厂房车间、机器设备、原材料等。

怎样正确理解资产这一概念?举个例子,张先生租了几间房子和生产机械,开办了一个小型生产企业。这些厂房和设备是不是张先生的资产呢?很显然不是。他只有使用权,而无所有权,他不能控制、支配和处置这些厂房和设备。作为资产,首先要具有排他性,即某项资产所有权和处置权只能归某一企业;其次,资产必须能够被企业以货币加以计量。比如说天然气公司占有了一处气田,但却没有办法来给它估价,无法用货币来计量,无法在企业的账中记录反映,那么这一处气田也不能算作公司的资产。再次,资产要能够直接或间接地给企业带来预期的经济利益,要有助于企业目前和未来的生产经营,如报废的机器、霉烂变质的原材料,它已经不能给企业带来任何经济利益,这时它也不能算作企业的资产了,要从账上将其注销;最后,企业的资产是现实已经存在的,

而非未来交易、事项形成。另外,资产除了财产外还包括债权和其他权利,如应收账款等。

资产按其流动性分为流动资产和非流动资产。

1. 流动资产是指可以在一年内或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,一般包括库存现金及各种存款、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等等。

(1) 库存现金,是指由企业出纳保管并存放在企业保险柜里的现钞,包括人民币和各种外币。

(2) 银行存款,是指企业存放在银行的各种货币。

(3) 交易性金融资产,是指企业以赚取价差为目的、短期内出售的、从二级市场市场购入的股票、债券和基金等。

(4) 应收票据,是指企业采用商业汇票结算方式销售产品或提供劳务,应收款项未收到,收到一张商业承兑汇票。

(5) 应收账款,是指企业销售产品或提供劳务,应收而未收到的款项。

(6) 预付账款,是指企业在购买材料物资之前,预先付给销货单位的订金。

(7) 存货,是指企业为生产或销售而储备的各种原材料、在产品、产成品、包装物、低值易耗品等,还包括款已付,材料尚未验收入库的各种在途材料。

(8) 待摊费用,是指企业已经支付,但需要分摊到以后期间的各种费用。如预付下年的报刊费,当年已支付,但应由下年负担。又如一月份预付全年的财产保险费,摊销期限为一年。

2. 非流动资产是指在一年以上或超过一年的一个营业周期以上变现或耗用的资产,包括长期应收款、持有至到期投资、长期股权投资、固定资产、无形资产等等。

(1) 长期应收款,指收款时间超过一年以上的应收款项。

(2) 持有至到期投资,是指准备持有至到期的、一年以上到期的长期债券投资。

(3) 长期股权投资,是指持有期限超过一年及以上的权益性投资。如购买股票、合营等。

(4) 固定资产,是指使用年限超过一年的房屋建筑物、厂房车间、机器设备、运输工具等。

(5) 无形资产,是指没有实物形态,能给企业带来经济利益的非货币性长期资产,如专利权、土地使用权、商标权等等。

(6) 其他长期资产,是指除以上长期资产外的其他长期资产。如长期待摊费用,是指企业已经支付,但需要在一年以上摊完的各种费用。

(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。负债按其流动性分为流动负债和非流动负债。

1. 流动负债

流动负债是指在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务,主要包括:

- (1) 短期借款。指一年内偿还的借款。
- (2) 应付票据。指企业采用商业汇票结算方式外购材料物资应付的购货款,款未付,而支付一张商业汇票给销货单位。待票据到期时,再支付票款。
- (3) 应付账款。指企业外购材料物资应付的购货款,款未付。
- (4) 预收账款。指企业在销售产品之前,预先向对方收取的一部分订金。
- (5) 应付职工薪酬。指企业应该向职工支付的工资、职工福利费、工会经费、职工教育经费、社保基金等。
- (6) 应付利息。因筹借企业所需资金,而应该向对方支付的利息。
- (7) 应付股利。企业因吸收投资者投资,而应该向投资者支付的股利。
- (8) 应交税费。企业生产经营,应该向国家、政府交纳的各种税金如增值税、营业税、消费税、企业所得税等等以及有关费用如教育费附加、地方教育费等。
- (9) 其他应付款。指企业除上述应付、应交款项外的其他应该支付但尚未支付的款项。如收取的包装物押金,以后对方将包装物退还给企业后,企业才退还押金给对方。

2. 非流动负债

非流动负债是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务,主要包括长期借款、长期应付款、应付债券等。

- (1) 长期借款。指偿还期在一年以上借款。
- (2) 长期应付款。指偿还期在一年以上购货款。
- (3) 应付债券。指企业采用发行债券的方式筹集资金,债券到期时,企业应支付的债券本息。

(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。如果企业在经营中实现了利润,所有者权益就随之增长;如果发生了亏损,则所有者权益将随之减少。所有者权益主要包括实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。

1. 实收资本(或股本)

实收资本是指企业的投资者按照企业章程或合同协议,实际投入到企业的资本,投资给企业的资本形式主要有现金资产、实物资产(如办公楼、厂房、机器设备、材料等)、无形资产(专利技术、商标权等),企业实际收到投资者投入的这些资产。如李纳瑞在工商行政管理部门注册开办一个公司,注册资金 500 万,他投资现金 300 万元、一幢房产 200 万元。企业实际收到的资本总额为 500 万元。

对股份有限公司来说实际收到的资本称之为股本,除此之外,其他公司(或企业)实

际收到投资者投入的资本称之为实收资本。

2. 资本公积

资本公积是指投资者或企业外部其他单位或个人投入的超过资本份额的部分即资本溢价,以及其他资本公积,如资产评估增值等。

实收资本与资本公积都属于所有者权益,前者要参加企业利润的分配,后者不参加企业利润的分配。

3. 盈余公积

盈余公积是指企业按有关规定及一定的比例,从企业所得税后的净利润提取的各种公积金,用于以后年度弥补亏损或转增资本以及用于企业集体福利设施等。

4. 未分配利润

未分配利润是指企业应该分配给投资所有者的、但尚未分配、仍然留存在企业中的那部分净利润。

企业的盈余公积和未分配利润统称为留存收益。

上述三大会计要素,是资产负债表的构成内容,是反映企业在一定日期的资产、负债及所有者权益的财务状况。它们的数量关系是:

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

(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的总流入。

对收入的理解,应注意以下几点。

1. 收入是企业日常活动中形成的。“日常活动”是指企业经常性的经营活动,而不是偶然性的活动。对工业制造业来说,其日常活动是产品的生产销售活动,其产品销售收入就是日常活动中形成的。如果企业销售一台不需用的机器,其取得的收入则是偶然所得,不属于收入。

2. 收入增加,相应地利润也会增加,利润增加,所有者权益也会增加。但这个所有者权益增加,不是投资者投入的,是企业经营的原因形成的。

3. 收入是经济利益的总流入。收入导致经济利益的流入表现为三个方面:一是资产增加,如销售产品,会使企业现金或应收款项增加;二是负债减少,如企业以产品抵债;三是企业所有者权益增加。

企业按照所从事日常活动的性质,可将收入按来源分为三种:一是销售商品收入;二是提供劳务收入;三是让渡资产使用权收入。

按企业经营业务的主次划分为主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入是

指企业从事的主要经营业务所取得的收入,如工业企业的产品销售收入、商业企业的商品销售收入、房地产开发企业的产品开发收入等。其他业务收入是指除主营业务外所取得的收入,如工业企业出售不需用的原材料收入、租金收入、提供运输劳务收入等。

对比收入与计入当期损益的利得两个项目。收入是指日常活动形成的,而应计入当期损益的利得是非日常活动形成的偶然所得称之为营业外收入,如出售固定资产净收益、出售无形资产净收益、罚款收益等。

(五) 费用

费用是指企业日常活动发生的、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的总流出。费用最终会导致企业所有者权益减少。在费用一定的情况下,企业的所有者权益随着收入的增加而增加;在收入一定的情况下,企业的所有者权益随着费用的增加而减少。为此,降低各种费用支出,是增加利润的一个重要手段。费用按照其归属的对象不同可分为直接费用、间接费用和期间费用。

1. 直接费用。直接费用是指为生产产品或提供劳务等而发生的能直接计入产品成本或劳务成本的各项费用。如工业制造业生产产品耗用的原材料、生产工人的薪酬等。

2. 间接费用。间接费用是指为组织生产、管理生产而发生的共耗费用,它不能直接归属于某个费用耗用对象,而是要通过一定的分配方法间接地计入产品成本或劳务成本的费用。如工业制造业的生产车间生产三种产品,因车间管理耗用的材料费、生产车间管理人员的薪酬,这些费用是三种产品的共耗,不能只由某一产品负担,在期末时,按一定的分配方法,将间接费用在这三种产品之间进行分配,直接费用和间接费用计入产品的成本。

3. 期间费用。期间费用是指归属于某会计期间的费用,不计入产品成本或劳务成本的费用,包括管理费用、财务费用和销售费用。管理费用是企业行政管理部门为组织和管理整个企业而发生的各种费用;财务费用是企业借款发生的借款利息支出;销售费用是企业销售产品发生的广告宣传等费用。

(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

收入、费用、利润三大要素是利润表的构成项目,它们的数量关系是:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}。$$

当收入大于费用则企业盈利;当收入小于费用则企业亏损。

三、入账的时间

会计是分年按月进行账务处理的,入账的时间是指企业发生的收入或费用应该记入哪一个会计月度。比如某月,企业销售一批产品,可能会遇到以下两种情况:一是在销售产品的当月取得了现金收入;二是尚未取得现金收入,但随着产品的出售,已取得向购货方收取货款的权利。由于会计核算是分月进行的,那么该批售出的产品是否应当作为当月的收入呢?同理,对于费用的发生,有的实际支出了现金,有的暂未支出而待以后支出,对此,也有一个是否在当月确认费用的问题。

如何确认收入和费用,一般有两种标准:一种是以是否收到或支付现金为标准,就是所谓的收付实现制;另一种是以收入或费用应归属的期间为标准,就是所谓的权责发生制。

权责发生制是指凡属于当期的收入和费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入或费用。凡不属于当期的收入和费用,即使款项在当期收付,都不应当作为当期的收入或费用。

收付实现制是指凡是本期收到和支付的款项,都应当作为本期的收入和费用。下面我们通过几笔经济业务说明权责发生制与收付实现制两者的区别(见表1-2-1)。

表 1-2-1 权责发生制与收付实现制比较说明表

经济业务	权责发生制下记账方法			收付实现制下记账方法		
	本月收入 (元)	本月费用 (元)	说 明	本月收入 (元)	本月费用 (元)	说 明
收到上月销货款 1 000 元	0		作为上月收入	1 000		收到现金,作为本月收入
销售商品并收到款项 5 000 元	5 000		作为本月收入	5 000		收到现金,作为本月收入
销售商品 2 000 元, 款未收到	2 000		作为本月收入	0		未收到现金,不作本月收入
支付本月办公费 200 元		200	作为本月费用		200	支付了现金,作为本月费用
预付下月租金 4 000 元		0	不作为本月费用		4 000	支付了现金,作为本月费用
分摊上月已付的报刊费 100 元		100	作为本月费用		0	未付现金,不作为本月费用
合 计	7 000	300		6 000	4 200	

可见,两种不同的处理方法,将影响各个期间收入、费用的确认。而由于权责发生制能比较真实、合理地反映企业财务状况和经营成果,故广泛用于各个企业,而收付实现制处理方法相对简单,显然对各期收益的确认不够合理,主要用于不需要确认收益的行政事业单位。

四、会计等式

会计等式又称会计平衡公式或会计方程式,它是反映会计要素之间数量平衡关系的计算公式,它是设置账户和复式记账的理论基础,也是设计会计报表的理论依据。会计最基本的等式是:

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

资产与负债和所有者权益实际是企业所拥有的经济资源在同一时点上所表现的不同形式。资产表明企业资源的存在形态,如货币资产、应收款项、各种投资、存货、固定资产、无形资产等等。而负债和所有者权益表明企业资源的取得及来源渠道。因此,企业有资产就必定有相等数额的负债及所有者权益。下面举例说明,不管企业发生哪些经济业务,它们之间的数量关系永远相等,不会破坏它们之间平衡关系。

【例】某企业 2007 年 7 月 30 日资产负债表如表 1-2-2。

表 1-2-2 资 产 负 债 表

编制单位:某企业

2008 年 7 月 30 日

资 产 项 目	金 额	负债及所有者权益项目	金 额
库存现金	10 000		
银行存款	200 000	应付账款	160 000
原 材 料	300 000		
应收账款	100 000		
固定资产	1 000 000	实收资本	1 450 000
资产合计	1 610 000	负债及所有者权益合计	1 610 000

(1) 8 月 3 日,从银行取得短期借款 300 000 元,存入银行。

这项业务的发生,使企业资产中的银行存款增加了 300 000 元,负债中的短期借款也增加了 300 000 元。会计等式左右两边同时增加了 300 000 元,会计等式仍然成立。其结果见表 1-2-3。

表 1-2-3 资产负债表

编制单位: 某企业

2008 年 8 月 3 日

资 产 项 目	金 额	负债及所有者权益项目	金 额
库存现金	10 000	短期借款	300 000
银行存款	500 000	应付账款	160 000
原 材 料	300 000		
应收账款	100 000		
固定资产	1 000 000	实收资本	1 450 000
资产合计	1 910 000	负债及所有者权益合计	1 910 000

(2) 8 月 5 日,收到投资者投入的货币资产 400 000 元,存入银行。

这项业务的发生,使企业资产中的银行存款增加了 400 000 元,所有者权益中的实收资本也增加了 400 000 元。会计等式左右两边同时增加了 400 000 元,会计等式仍然成立。其结果见表 1-2-4。

表 1-2-4 资产负债表

编制单位: 某企业

2008 年 8 月 5 日

资 产 项 目	金 额	负债及所有者权益项目	金 额
库存现金	10 000	短期借款	300 000
银行存款	900 000	应付账款	160 000
原 材 料	300 000		
应收账款	100 000		
固定资产	1 000 000	实收资本	1 850 000
资产合计	2 310 000	负债及所有者权益合计	2 310 000

(3) 8 月 9 日,以银行存款 110 000 元偿还企业前欠的货款。

这项业务的发生,使企业资产中的银行存款减少了 110 000 元,负债中的应付账款也减少了 110 000 元。会计等式左右两边同时减少了 110 000 元,会计等式仍然成立。其结果见表 1-2-5。

表 1-2-5 资产负债表

编制单位：某企业

2008 年 8 月 9 日

资 产 项 目	金 额	负债及所有者权益项目	金 额
库存现金	10 000	短期借款	300 000
银行存款	790 000	应付账款	50 000
原 材 料	300 000		
应收账款	100 000		
固定资产	1 000 000	实收资本	1 850 000
资产合计	2 200 000	负债及所有者权益合计	2 200 000

(4) 8 月 10 日,从银行提取现金 90 000 元备用。

这项业务的发生,使企业资产中的银行存款减少了 90 000 元,同时资产中的现金增加了 90 000 元。在等式的资产一边增加一个数 90 000 元,同时又减少一个相同数 90 000 元,会计等式仍然成立。其结果见表 1-2-6。

表 1-2-6 资产负债表

编制单位：某企业

2008 年 8 月 10 日

资 产 项 目	金 额	负债及所有者权益项目	金 额
库存现金	100 000	短期借款	300 000
银行存款	700 000	应付账款	50 000
原 材 料	300 000		
应收账款	100 000		
固定资产	1 000 000	实收资本	1 850 000
资产合计	2 200 000	负债及所有者权益合计	2 200 000

(5) 8 月 15 日,向银行借入短期借款 50 000 元,直接归还以前欠的货款。

这项业务的发生,使企业负债中的短期借款增加了 50 000 元,同时负债中的应付账款减少了 50 000 元。在等式的负债一边增加一个数 50 000 元,同时又减少一个相同数 50 000 元,会计等式仍然成立。其结果见表 1-2-7。