



助你成功
ZHUNI CHENGGONG

3+X

普通高校

单独招生

复习指导丛书

主编 白素华

南京 镇江 常州 无锡 苏州
职教教研部门联合编写

市场营销专业 综合理论



东南大学出版社

“3+X”普通高校单独招生复习指导

市场营销专业综合理论

主 编 白素华

副主编 丁亚娟

编 者 陈有仕 白素华 丁亚娟

陶卫东 蔡押平

东南大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

市场营销专业综合理论/白素华主编. --南京:东南大学出版社, 2003. 8

(“3+X”普通高校单独招生复习指导丛书)

ISBN 7-81089-310-6

I. 市... II. 白... III. 市场营销学—高等学校—入学考试—自学参考教材 IV. F713.50

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 059782 号

“3+X”普通高校单独招生复习指导丛书

出版发行	东南大学出版社
社 址	南京市四牌楼 2 号(邮编:210096)
出 版 人	宋增民
经 销	江苏省新华书店
印 刷	华东有色地质勘查局研究所印刷厂
开 本	787 mm×1092 mm 1/16
印 张	16
字 数	507 千字
版 次	2003 年 8 月第 1 版 2003 年 8 月第 1 次印刷
定 价	175.00 元(共 7 本)

* 东大版图书若有印装质量问题,请直接向发行科调换,电话:025-3795801。

附录

丛书编委会

主任：杨正平 张谷强

编委：王震 王柏青 朱望苏

杨正平 张正明 张宁新

张谷强 时伯庆 唐文海

徐一冰 陶德宏 黄洪成

编写说明

新世纪之初,我省职业教育教学改革形势逼人。语文、数学、英语新教材的使用,标志着职业教育向素质教育迈出了坚实的一步,而“3+X+Y”的逐步实施,则是单招考试改革一个新的里程碑。为了使广大师生适应单招复习考试的需要,南京、镇江、常州、无锡、苏州等苏南五市职教教研部门依据新教材、新考纲,精心策划、精心组织,联合编写了《“3+X”普通高校单独招生复习指导丛书》。本套丛书的编写人员均是苏南五市长期工作在教学第一线的优秀教师。他们有的是语文、数学、英语新教材的编写者,有的是新教材或专业综合理论单招考试纲要的制定者,有的是单招考试命题和阅卷的参与者,本省有关高校的专家担任了本套丛书的主审。

本套丛书编写时,本着科学、严密、精要、实用的原则,在认真研究职教教材、教学大纲、《江苏省普通高校单独招生考试纲要》的基础上,考虑到各地职高教学的实际情况及江苏省普通高校单独招生考试的具体要求,既注重教材内容的系统整理,又注重应用基础知识解决实际问题的能力训练;既有对新考纲的具体阐述,又有结合各学科考试要求的综合测试。

本套丛书具有导向性、针对性、系统性和实用性的特点。

在内容编写上,我们力求实现三个目标。一是减少教学、复习和考试中的随意性,针对新考纲的具体目标,本套丛书为围绕各学科的考试要求和范围,为单招复习提供了诸多建设性意见,便于考生减轻复习负担,提高复习的质量。二是突出了对能力和方法的要求。作为选拔性考试,在重视考查基础知识的同时,必须注重对能力和方法的考查。因此,我们把编写重点放在对所学内容内在联系的揭示以及培养分析问题、解决问题的能力和方法的掌握上,使学生能够自主获得知识,融会贯通,举一反三。三是根据教学知识体系,精心编写习题,力求突出重点,化解难点,为广大考生提供高质量的知识运用和能力训练材料,以减轻复习中的盲目、低效现象。

由于不同地区和学校在教学、复习中必然存在着种种差异,因此各地各校在复习时一定要因地制宜、因材施教,有针对性地、创造性地使用好此套丛书。

本套丛书的问世是苏南五市职教教研部门通力协作的产物,是各位主编和编写人员经验和智慧的结晶,是有关高校专家、职教战线领导和老师支持、帮助的结果。我们对此一并表示由衷的感谢。由于我们的水平有限,加以时间紧迫,不足甚至错误之处在所难免,我们恳切地希望得到广大师生的谅解和批评指正,以便再版时进一步提高质量。

编委会

2003年7月



目 录

第一部分 基础会计	(1)
第一章 总论	(1)
第二章 资产与权益	(6)
第三章 账户与复式记账	(11)
第四章 企业基本业务的核算	(16)
第五章 账户的分类	(29)
第六章 会计凭证	(35)
第七章 会计账簿	(39)
第八章 财产清查	(44)
第九章 会计报表	(49)
第十章 会计循环与会计核算形式	(57)
第十一章 会计工作组织	(61)
基础会计模拟试卷(一)	(65)
基础会计模拟试卷(二)	(67)
第二部分 市场营销学	(69)
第一章 绪论	(69)
第二章 市场营销学基本原理	(72)
第三章 市场营销系统和营销环境	(77)
第四章 市场细分化及目标市场	(82)
第五章 产品策略	(92)
第六章 定价策略	(100)
第七章 分销渠道策略	(107)
第八章 促进销售策略	(115)
第九章 市场营销调查研究与销售预测	(122)
第十章 市场营销管理过程及策略的运用	(129)
第十一章 国际市场营销	(135)
市场营销学模拟试卷(一)	(141)
市场营销学模拟试卷(二)	(143)
第三部分 经济法基础	(145)
第一章 经济法概述	(145)
第二章 反不正当竞争法	(149)
第三章 消费者权益保护法	(152)
经济法基础模拟试卷(一)	(158)



经济法基础模拟试卷(二)	(160)
第四部分 外贸基础知识	(162)
第一章 国际贸易概论	(162)
第二章 对外贸易政策与措施	(168)
第三章 进出口合同的签订与履行	(178)
外贸基础知识模拟试卷(一)	(181)
外贸基础知识模拟试卷(二)	(182)
第五部分 电子商务基础	(183)
第一章 电子商务概述	(183)
第二章 电子商务基础知识	(186)
第三章 电子商务的主要技术	(190)
电子商务基础模拟试卷(一)	(195)
电子商务基础模拟试卷(二)	(196)
市场营销专业综合理论模拟试卷(一)	(198)
市场营销专业综合理论模拟试卷(二)	(202)
市场营销专业综合理论模拟试卷(三)	(207)
市场营销专业综合理论模拟试卷(四)	(212)
市场营销专业综合理论模拟试卷(五)	(215)
参考答案	(218)



第一部分

基础会计

第一章 总 论

学习目标

1. 了解会计的产生与发展。
2. 理解会计的对象与任务。
3. 掌握会计的职能与目标。
4. 理解并能运用会计核算的基本前提与一般原则及会计的程序与方法。

主要内容

一、会计的产生与发展

(一) 会计是适应人类生产实践和经济管理的需要而产生和发展起来的

(二) 会计产生于人类的史前时期

在我国,西周时期就有了“会计”的命名和较严格的会计机构。

(三) 会计的发展划分为三个阶段

1. 古代会计发展阶段

会计从其产生经过单式簿记演进到复式簿记开始运用这段时间,称为古代会计发展阶段。随着生产力的发展,出现了社会分工和剩余产品,会计从生产附带职能分离出来,成为一种独立的职能。

在这一阶段,我国对会计的发展做出过重要贡献;我国早在公元前 1100 年的西周时期就有了“会计”的命名和较严格的会计机构;到了唐、宋时期,我国创建并运用了“四柱清册法”,通过“旧管”(期初结存)+新收(本期收)-开除(本期支出)=实在(期末结存)的平衡公式进行结账;到了明、清时期,我国进一步设计了“龙门账”,后来又出现了“四脚账”,这是我国固有的具有我国特色的复式簿记。

古代会计的发展成就为近代会计的发展奠定了基础。

2. 近代会计发展阶段

从运用复式簿记开始到 20 世纪 50 年代。主要标志有二:

(1) 1494 年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利出版《算术、几何、比及比例概要》一书。

(2) 1854 年世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会的成立。

3. 现代会计发展阶段

指 20 世纪 50 年代以后,当代资本主义会计的新的发展阶段。

在传统会计的基础上,为适应企业管理的需要,逐步形成了以对外提供财务信息为主的财务会计和以对内提供管理决策信息为主的管理会计。为了适应对会计监督的需要,设立了审计。会计进入了一个全面发展阶段。随着社会经济技术的发展,会计还将不断地创新、改革,从而把现代会计发展推进到一个新的历史时期。

二、会计的含义与特点

(一) 会计的含义

在不同的发展阶段,由于人们对会计本质认识的不同,对会计有不同的定义。

1. 原始会计的含义

“零星算之为计,总合算之为会。”概括地讲,“会计”原始含义就是记账、算账和报账。

2. 现代会计的含义

自复式记账法产生到现在,会计已形成一门较为成熟的学科,但会计界对会计的定义,还有不同的观点,主要有四种论点:(1)管理工具论;(2)艺术论;



(3)管理活动论;(4)信息系统论。

综合以上观点,会计可以定义为:会计是经济管理的重要组成部分,它以货币为主要计量尺度,对经济活动进行连续、系统、综合的核算与监督,提供以财务信息为主的经济信息,为外部有关各方的投资、信贷决策服务,为内部加强管理和提高经济效益服务的经济信息系统。

会计的本质是个经济信息系统。

(二) 会计的特点

1. 以货币为主要计量单位的特点。
2. 以凭证为基本依据的特点。
3. 以提供连续、系统、完整的财务信息的特点。

三、会计的对象与内容

(一) 会计的对象

概括地说,会计对象是指会计工作的客体,即社会再生产过程中的经济活动。

(二) 会计的内容

会计的内容是指会计应提供的资金运动的信息或财务信息。具体包括企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等方面的信息。这六个方面在会计上称为会计的六要素。因此,会计六要素是会计对象内容的具体化。

四、会计的职能与目标

(一) 会计的职能

1. 会计的基本职能是对经济活动的反映(核算)和监督(控制)。
2. 会计的其他职能主要有:评价经营业绩、预测经济前景、参与经营决策等。

(二) 会计的目标

会计目标,即会计目的。它是指会计活动应达到的标准。我国《企业会计准则》规定了会计目标:“会计信息应当符合国家宏观经济管理的需要,满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。”

五、会计的基本假设和一般原则

(一) 会计的基本假设

会计的基本假设是指决定会计运行与发展的基本前提和制约条件。它是企业和有关单位设计和选择会计方法的重要依据。

1. 会计主体假设

会计主体是指会计活动为之服务的特定单位或组织,它是对会计活动的空间范围所作的限定。凡是有能力拥有经济资源、经济义务、实行独立核算的特定单位或组织,都是会计主体。

2. 持续经营假设

持续经营是指企业在可以预见的将来,如果没有明显的证据,就应认为其不会面临破产和清算,而是持续不断地经营下去。

持续经营假设是对会计主体活动的时间范围无限延续所作的限定,这主要是为了解决资产估价、费用分配等会计问题。历史成本原则、收入实现原则、配比原则等都是建立在这一假设基础上的。

3. 会计分期假设

会计分期假设是指将会计主体持续不断的经营活动分为若干个相等的会计时期,分期提供有关财务状况与经营成果的会计信息。它是对会计主体活动的时间范围划分为若干期间的限定。

会计处理上费用的摊销与预提、收入与费用的配比、损益核算与编制会计报表等,都是与会计期间假设相联系的。

4. 货币计量假设

货币计量假设是指会计主体在会计核算过程中以货币作为计量单位,假设币值不变。它是对会计计量手段和方法的限定。

货币计量假设是以货币币值稳定为前提条件的。

(二) 会计的一般原则

会计的一般原则是指开展会计活动必须共同遵守的基本要求和普遍规则。我国《企业会计准则》中规定会计一般原则为12项。在2000年12月29日财政部新颁布的《企业会计制度》中规定为13项,增加一项“实质性原则”,现概述如下:

1. 客观性原则

会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 实质性原则

企业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。

3. 相关性原则

企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要。



4. 一贯性原则

企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数,以及累积影响数不能合理确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。

5. 可比性原则

企业的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、互相可比。

6. 及时性原则

企业的会计核算应当及时进行,不得提前或延后。

7. 明晰性原则

企业的会计核算和编制的财务会计报表应当清晰明了,便于理解和利用。

8. 权责发生制原则

企业的会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

9. 配比原则

企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认。

10. 历史成本原则

企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量。其后,各项财产如果发生减值,应当按照制度规定计提相应的减值准备。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. 划分收益性支出与资本性支出原则

企业的会计核算应当合理地划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅及于本年度(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。

12. 谨慎性原则

企业在进行会计核算时,应当遵循谨慎性原则的要求,不得多计资产或收益、少计负债或费用,但不得计提秘密准备。

13. 重要性原则

企业的会计核算应当遵循重要性原则的要求,在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有

较大影响,并进而影响财务会计报告使用者据以做出合理判断的重要会计事项,必须按照规定的会计方法和程序进行处理,并在财务会计报告中予以充分、准确地披露;对于次要的会计事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者做出正确判断的前提下,可以适当简化处理。

以上十三项原则中,其中客观性原则、实质性原则、相关性原则、一贯性原则、可比性原则、及时性原则和明晰性原则为会计信息质量要求原则;权责发生制原则、配比原则、实际成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、谨慎性原则和重要性原则为会计确认与计量要求原则。

对会计的基本假设和一般原则的认识,不能停留在表面文字上,而要深刻理解其实质,明白基本假设与一原则之间、各项一般原则之间的联系与区别,特别能在以后学习和会计实务中加以贯彻和说明。

六、会计的程序和方法

(一) 会计的程序

会计核算的基本程序,是指会计数据处理与信息加工的程序。简单地讲,会计核算的基本程序为:会计确认、会计计量、会计记录、会计报告。

(二) 会计的方法

1. 会计的方法体系

会计核算方法、检查方法和分析方法,构成会计的方法体系。

2. 会计核算方法

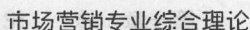
会计核算方法主要有:设置账户、复式记账、填制与审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务报表。

例题解析

例1 会计核算应当遵循_____原则的要求,以保证企业历年资料之间的可比性。

解析 会计的一般原则中,保证资料可比性的有两项原则,一是可比性原则,二是一贯性原则,这两项原则的要求是不同的:可比性原则要求不同企业使用统一的会计处理方法,保证或便于企业间横向比较;一贯性原则则要求同一会计主体在不同期间采用相同的会计处理方法,保证或便于不同时期的纵向比较。经过分析题目,答案应是“一贯性”。

例2 下列各项中,属于收益性支出的是()。





是()。

- A. 配比原则
- B. 重要性原则
- C. 谨慎性原则
- D. 划分收益性支出与资本性支出原则

5. 将企业在一定时期所获得的收入与为获得收入而发生的成本费用加以配合抵消,以正确确定期间利润,这在会计上称为()。

- A. 会计分期假设
- B. 配比原则
- C. 权责发生制原则
- D. 会计核算方法

6. 会计记录和会计报表必须简明、清楚,便于理解和利用。这是会计核算的()。

- A. 明晰性原则
- B. 基本职能
- C. 主要特点
- D. 相关性原则

7. 对会计要素的具体内容进行归类核算的会计核算方法是()。

- A. 设置账户
- B. 复式记账
- C. 登记账簿
- D. 编制会计报表

8. 如果企业将一项资本性支出作为收益性支出核算,将使本期的()。

- A. 成本费用增加
- B. 成本费用减少
- C. 成本费用不变
- D. 净收益增加

9. 某企业今年10月份支付四季度报纸杂志费600元;支付本月工资10000元;支付购买A材料款8000元;发生水电费800元,款项尚未支付。按权责发生制原则,该企业10月份的费用为()。

- A. 19400元
- B. 18600元
- C. 11400元
- D. 11000元

10. 某公司今年7月份生产完工入库甲产品100件,单位成本60元;本月销售甲产品80件,单位售价100元;本月发生摊销专利权费用200元。按

配比原则计算该公司7月份利润为()。

- A. 2000元
- B. 1800元
- C. 3200元
- D. 3000元

三、判断题

1. 会计从生产附带职能逐渐脱离出来成为一种独立的职能是在商品经济出现以后。()

2. 复式记账法在理论上的总结和实践上的推广标志着古代会计迈进近代会计阶段。()

3. 会计的生存与发展受着社会政治与经济制度的强烈的制约与影响,因此,会计具有社会属性。()

4. 会计主体假设明确了会计核算的范围和内容,典型的会计主体是独立核算的企业。()

5. 设置“待摊费用”和“预提费用”账户是根据权责发生制原则要求设置的。()

6. 我国的会计期间一般是一个月,起讫日期采用公历日期。()

7. 会计确认和会计计量贯穿于会计核算的全过程。()

8. 客观性原则是对会计核算工作和会计信息质量的基本要求。()

9. 现代会计的一个主要特征就是只采用货币计量尺度进行会计核算。()

10. 企业采用谨慎性原则进行会计核算,会造成利润确认的不真实。()

四、名词解释题

1. 会计

2. 会计职能

3. 会计确认

4. 权责发生制原则

5. 会计基本假设



第二章 资产与权益

学习目标

1. 理解会计要素的概念、内容与主要作用。
2. 明确各要素的概念、分类与内容。
3. 深刻理解资产与权益的平衡关系与作用。
4. 掌握经济业务发生对资产与权益变动影响。

主要内容

一、会计要素

(一) 概念

会计要素是对会计对象按其特征归类的项目,是使用特定概念对会计对象所作的基本分类。

(二) 内容

我国《企业会计准则》和《企业会计制度》将会计要素分为六个要素,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

(三) 主要作用

将会计对象分为六个会计要素主要作用有二:一是为设置会计科目和会计账户,对经济业务进行分类核算提供了基础;二是为编制会计报表构筑了基本框架。

二、资产负债表要素

(一) 资产

1. 概念

资产是指过去的交易、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效益。包括各种财产、债权和其他权利。据此概念,资产应具备以下特征:第一,资产必须是由于过去的交易、事项所产生的,是现实的资产而不是预期的资产;第二,就是说资产应是企业所拥有的,若不为企业所拥有,则应为企业所控制;第三,资产能够给企业带来经济效益,是具有有用性的资源。

2. 分类与内容

资产按流动性(变现能力)分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

(1) 流动资产:是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期之内变现或耗用的资产。主要包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货、待摊费用等。

(2) 长期投资:是指除短期投资以外的投资,包括持有时间准备超过一年(不含一年)的各种股权性质的投资、不能变现或不准备随时变现的债券、其他债权投资和其他长期投资。

(3) 固定资产:指企业使用期限超过1年,单位价值达到规定标准以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具及其他生产、经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品,单位价值在2000元以上,并且使用年限超过2年的,也应当作为固定资产。

(4) 无形资产:是指企业为生产商品或提供劳务、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。

(5) 其他资产:指除上述资产以外的其他资产,如长期待摊费用。长期待摊费用,指企业已经支出,但摊销期在1年以上(不含1年)的各项费用,包括固定资产大修理支出、租入固定资产的改良支出等。

(二) 负债

1. 概念

负债是指过去的交易、事项形成的现实义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。据此概念,负债具有以下特征:第一,负债是由过去的交易、事项形成的当前所承担的义务,就是说负债是现实义务而不是预期义务;第二,负债要由企业未来某个时日加以偿还,只要偿还日期一到,企业应无条件清偿;第三,负债在将来一般需要通过转让资产或提供劳务予以清偿。

2. 分类与内容

负债按流动性(偿还期限长短)分为流动负债和长期负债。

(1) 流动负债:指将在1年(包括1年)或者超



过1年的一个营业周期之内偿还的债务。包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应付股利、应交税金、其他暂收应付款项、预提费用和一年内到期的长期借款等。

(2) 长期负债:指偿还期在1年或超过1年的一个营业周期以上的负债,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

(三) 所有者权益

1. 概念

所有者权益是指所有者在企业投资中享有的经济利益,其金额等于资产减去负债后的余额。

2. 分类与内容

所有者权益包括实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。

三、利润表要素

(一) 收入

1. 概念

(1) 狭义的收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产的使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入,即营业收入。据此概念,收入应具备以下特点:第一,收入是日常活动中产生的,而不是从偶然的交易或事项中产生的;第二,收入的实现可能表现为资产的增加,也可能表现为负债的减少,或两者兼而有之;第三,收入的实现将引起企业所有者权益的增加;第四,收入不包括为第三方或客户代收的款项。

(2) 广义的收入除了包括营业收入以外,还包括营业外收入和投资收益,这些是构成利润要素的内容。

2. 分类与内容

收入按其企业在收入中的重要性,分为主营业务收入和其他业务收入。

(1) 主营业务收入:指企业为完成其经营目标而从事日常活动所取得的收入,在工业企业具体指销售自制产品和提供工业性劳务获得的收入。

(2) 其他业务收入:指企业从事主营业务以外的其他日常活动中获得的收入。在工业企业具体指销售外购材料的收入、出租业务的租金收入、提供非工业性劳务收入等。

(二) 费用

1. 概念

(1) 狭义费用:是指企业为销售商品、提供劳务

等日常活动中所发生的经济利益的流出,即营业中发生的耗费。据此概念,费用具有以下特点:第一,费用是生产经营日常活动中发生的,而不是在偶然的事项中发生的,如企业对外捐赠、罚没支出等,虽也导致了经济利益的流出,但不能作为营业范围的费用,而作为营业外支出;第二,费用的发生可能表现为资产的减少,也可能表现为负债的增加,或者两者兼而有之;第三,费用的发生将引起企业所有者权益的减少。

(2) 广义费用:是指除了包括营业范围内发生的费用之外,还包括营业外支出和投资损失等。

2. 分类与内容

费用按其与其收入的关系分为营业成本和期间费用。

(1) 营业成本:指企业为销售商品、提供劳务而发生的各种成本。营业成本按其与其收入的关系又分为主营业务成本和其他业务成本。

(2) 期间费用:指与生产产品无直接关系,属于某一期间的费用,包括营业费用、管理费用和财务费用。

(三) 利润

1. 概念

利润是企业某一会计期间的经营成果。

2. 分类与内容

利润按其构成的不同层次分为营业利润、利润总额和净利润。

四、资产与权益的平衡关系

(一) 会计等式

1. 概念

在会计核算中反映各个会计要素数量关系的等式,称为会计等式,又称会计方程式或会计平衡公式。

2. 表达形式:资产=权益

即:资产=负债+所有者权益

资产=负债+所有者权益+(收入-费用)

或 资产=负债+所有者权益+净利润

3. 理解

对会计基本等式,即资产与权益的平衡关系的理解,主要掌握以下三个方面:第一,资产与权益是客观存在、互为依据、对立统一的。就是说,企业有一定的资产,必然有一定的权益,反之亦然,不可能只有一方面而无另一方面。第二,资产与权益在数



额上是相等的。就是说,企业有多少资产,就有多少权益,反之亦然,双方在数量上不可能有差异。第三,资产与权益的平衡关系不受经济业务的影响,是恒等的。就是说,经济业务的发生,会引起六个要素的增减变化,但资产与权益的平衡关系是不会被打破的。

4. 作用

会计基本等式是设置账户、复式记账和编制资产负债表的基本依据。

企业的净利润通过利润分配形式所形成的盈余

公积和未分配利润,是所有者权益的组成内容,这样,上述等式又恢复为:资产=负债+所有者权益

根据以上分析,说明六个会计要素的数量关系最终表示为:资产=负债+所有者权益。因此,这个关系式称为会计的基本等式或称为会计恒等式。

(二) 经济业务对会计要素的影响

企业发生的经济业务会引起资产与权益双方发生增减变化,共有四类九种情况,但资产与权益双方的平衡关系保持不变(如表 2-1 所示)。

表 2-1

经济业务	情况	资产	=	负债	+	所有者权益
类型 I	1	增加		增加		
	2	增加				增加
类型 II	3	减少		减少		
	4	减少				减少
类型 III	5	增加	减少			
类型 IV	6			增加	减少	
	7					增加 减少
	8			增加		减少
	9			减少		增加

例题解析

例 1 固定资产是指使用年限在一年以上,单位价值在_____以上,并在使用过程中保持原来物质形态的资产。

解析 本例考核的是固定资产的概念,也即固定资产的确认标准。固定资产确认有两个标准,一个是使用年限,一个是单位价值。同时满足这两个标准才能确认为固定资产。使用年限题目中已明确;单位价值标准在不同的历史时期,不同的条件下,对不同的行业或企业有不同的标准规定,具体填多少元是不恰当的。经分析,答案应填写“规定的标准”。

例 2 下列会计等式表述方法不对的是()。

- A. 资产=权益
- B. 资产=负债+所有者权益+收入-费用
- C. 资产-负债=所有者权益
- D. 资产=负债+所有者权益

E. 资产-收入+费用=负债+所有者权益

解析 这个单项选择题考核的是对各会计要素经济含义及对会计等式的理解。每个会计要素都有特定的经济含义,它们之间的关系是客观存在的经济关系,而不是纯粹的、抽象的数学计算关系。从这方面分析要求,虽然 A、B、C、D、E 在纯数学计算关系上都是对的,但其中的 E 是不符合经济关系的。因此,作为“会计等式”的表述方式是不对的。同理,若把会计等式写成“资产-所有者权益=负债”的表述方式也是不对的。经分析,该题的答案是 E。

例 3 下列经济业务中,不影响会计等式总额的有()。

- A. 收到购货方偿还前欠货款
- B. 用银行存款购入材料
- C. 将盈余公积转增资本
- D. 用银行存款交纳税金
- E. 用银行借款直接偿还前欠货款

解析 这个多项选择题考核的是对由于经济业务发生而引起会计要素增减变化及资产与权益平衡



关系的理解与运用。根据题目要求,凡是只引起各要素内部项目此增彼减的经济业务,才“不影响会计等式总额”。据此分析:A业务引起银行存款增加应收账款减少,属资产要素内部项目此增彼减;B业务引起材料增加而银行存款减少,与A相同;C业务引起盈余公积减少而实收资本增加,属所有者权益要素内部项目此增彼减;E业务引起应付账款减少而短期借款增加,属于负债要素内部项目此增彼减;而D业务则引起银行存款和应交税金同时减少,属资产与负债两个要素同时减少。据此分析,该题的答案是A、B、C、E。

例4 所有者权益是企业投资人对企业资产的要求权。()

解析 这个判断题考核的是所有者权益的概念。所有者权益是企业投资人对企业净资产的要求权,而不是对企业全部资产的要求权。所有者权益在数额上等于“资产-负债”的差额,负债经营是企业的普遍现象,负债是债权人的权益。按此分析,该题判断为(×)。

水平测试

一、填空题

1. 会计基本等式的表述式为_____,它是_____和_____的理论依据。

2. 企业债权人权益,在会计上称为_____;企业所有者权益包括_____和_____。

3. 流动资产是指可以在一年或_____之内变现或耗用的资产。

4. 待摊费用是指企业已经支出,但应由本期和以后各期分别负担,_____的各项费用。

5. 期间费用包括_____,_____和_____,期间费用应当直接计入_____。

6. 会计要素是对会计对象的_____,它为_____提供了基础,也为_____构筑了基本框架。

7. 利润总额是由_____,_____和_____三部分构成的。

二、单项选择题

1. 下列各项目中不属于流动资产的是()。

A. 短期投资 B. 待摊费用

C. 应收票据 D. 预收账款

2. 下列各项目中,属于长期负债的是()。

A. 长期投资 B. 应付利润

C. 应付债券 D. 未分配利润

3. 下列各项目中,属于企业留存收益的是()。

A. 投资收益 B. 主营业务收入

C. 净利润 D. 未分配利润

4. 下列各项目中,不属于企业营业收入的是()。

A. 有偿转让机床的收入

B. 销售外购材料的收入

C. 为外单位修理机床的收入

D. 出售自制半成品的收入

5. 下列各项目中,不属于企业费用要素的是()。

A. 车间一般耗用的材料

B. 企业购买设备的运费

C. 企业提取固定资产折旧

D. 企业支付的广告费

6. 下列经济业务中,只引起所有者权益内部项目此增彼减的是()。

A. 从银行取得短期借款

B. 以银行存款支付前欠货款

C. 从税后净利润中提取盈余公积

D. 开出商业承兑汇票结算购货款

7. 某企业月初的资产总额为100万元,所有者权益总额为60万元,在发生了下列三笔经济业务后:(1)赊购材料20万元;(2)收到应收账款50万元;(3)收到投资者投入资金10万元。该企业的负债总额是()。

A. 40万元

B. 60万元

C. 70万元

D. 110万元

8. 企业接受外部单位捐赠的汽车,会引起()。

A. 资产与负债同增

B. 资产与收入同增

C. 资产与利润同增

D. 资产与所有者权益同增

9. 某工厂对外完成的修理机床的收入属于()。

A. 主营业务收入

B. 其他业务收入

C. 营业外收入

D. 利润



10. 所有者权益是企业投资人对企业净资产的要求权,这种要求权取决于()。

- A. 企业资产总额的多少
- B. 企业负债总额的多少
- C. 企业实现的利润多少
- D. 企业资产总额和负债总额多少

三、判断题

1. 如果一项经济资源不能为企业带来经济效益,就不应当确认为企业的资产。()
2. 不属于生产经营主要设备的物品,单位价值在 2 000 元以上,并且使用年限超过 2 年的,也应当作为固定资产。()
3. 企业的资产总额和形成资产的权益总额必然相等,无论是资产总额还是权益总额都不受经济业务发生的影响。()
4. 广义的收入是指营业外收入,如接受外单位捐赠的货币资产。()
5. 费用的发生有时表现为资产的耗费,有时

也表现为收入的减少。()

6. 已完工入库的产成品的成本就是营业成本。()

7. 生产成本是按对象归集的生产费用,包括直接费用和间接费用。()

8. 固定资产折旧费是构成产品生产成本的间接费用。()

9. 企业实现的收入不仅表现为现金的流入,有时也产生于负债的偿还。()

10. 资本公积是企业生产经营过程中创造的资本增值。()

四、名词解释题

1. 会计等式
2. 会计要素
3. 营业收入
4. 营业成本
5. 资本公积

转换平水

题空数: 一

_____ 式友恒泰的失率本基并会

_____ 册 _____ 量守

_____ 册并查数仍

_____ 式将上并会并, 益对人好商业企

_____ 册益好青育视业金

_____ 册

_____ 量平一查以可册量气资标需

_____ 气资的册并返更变内之

_____ 册本由立册, 出支登已业金并量册费册费

_____ 用费则答的 _____, 册竟限份限各司以册

_____ 册 _____ 册益用费册限

_____ 人并封直并直用费册限

_____ 册量权并会议量素要并会

_____ 式册, 册基下册册 _____ 式并

_____ 果册本基下竟册

_____ 由量册总册册

_____ 册册册分册三 _____ 册

_____ 册册册册单 _____

_____ 量册气资的高于册不中且更否限不