

根据教育部最新考试大纲编写的权威书

**全国高等教育
学历文凭考试统考课程**

中国人民大学陈解生 主编

会计学基础

**学习指导
及全真模拟训练**

中国城市出版社

出版说明

为了给参加高等教育学历文凭考试的广大考生提供一套融权威性、知识性、系统性、实践性于一体的高效学习用书,我们特邀请了中国人民大学等各有关高等学校的参与制订文凭考试的《教学大纲(试行)》和《考试大纲(试行)》或具有丰富的文凭考试的教学和评阅试卷经验的专家、教授、副教授编写本丛书。

高等教育学历文凭考试是国家对尚不具备颁发学历文凭资格的民办高等学校学生组织的学历认定考试,它是以学校办学和国家考试相结合,宽进严出,教考分离的特点的全日制高等学校教育。此项工作最早于1993年开始在北京试点,当时被批准参加试点的民办高等学校有15所。

原国家教委曾于去年分别制订了高等教育学历文凭考试全国统一考试课程的《教学大纲(试行)》和《考试大纲(试行)》,今年,教育部又组织有关专家对上述《教学大纲(试行)》和《考试大纲(试行)》进行了必要的修改,并于今年8月中旬公开出版发行。

《教学、考试大纲(试行)》不仅对已开展高等教育学历文凭考试试点的民办高等学校组织教学具有指导作用,而且也是高等教育学历文凭考试全国统一考试课程命题的唯一依据。因此,我们特邀请中国人民大学等有关高校参与制订“大纲”或具有丰富的文凭考试的教学和评阅试卷的专家、教授、副教授编写了《教学考试大纲(试行)》所包括的大学语文、基础英语、高等数学、会计学基础、计算机基础、中国革命史、政治经济学、哲学等八个科目。各科均具有“**新、全、真、快**”四大显著特点:

1. 新 是严格按照高等教育出版社于今年8月中旬公开出版发行的最新《教学大纲、考试大纲(试行)》编写。是目前全国唯一按最新“大纲”编写的第一套文凭考试的学习指导及全真模拟强化训练丛书。

2. 全 在编写本丛书的过程中,编者既注意知识的系统性、完整性,又突出重点、难点、考点,并且节节把关,章章细审,逐项验收,力求做到不多、不重、不漏。考生通过做各章的练习题及书后的全真模拟试卷,能及时发现自己的薄弱环节,便于查缺补漏,巩固复习成果,提高应试能力。

3. 真 名家亲笔编写,而不是挂名编写,题型题量及难易程度均与标准样卷和全国统考试题一致。

4. 快 针对性强,切题率高,短期复习、考前复习见效特别快。

本丛书是专为参加高等教育学历文凭考试全国统一考试课程的考生而作,但由于它具有以上四个显著特点,所以也可作为各试点高校从事教学的老师的重要参考书和各自考班的首选教材,也不失为广大在职职工和社会青年的理想读物。

相信参加高等教育学历文凭考试全国统一考试课程的广大考生认真学习本书后,能迅速提高应试能力和考试水平,顺利过关!!

文凭考试试题研究组

1998年11月于北京

前 言

为了给参加高等学历文凭考试的考生提供一套有较高质量的助学教材，帮助考生在短时间内系统地掌握考试大纲所规定的《会计学基础》考试的全部内容，我们特地编写本书。

本书以中华人民共和国教育部成教司主持制订的《高等教育学历文凭考试全国统考课程教学大纲》和《会计学基础》教材为依据编写。

本书主要特点：

1. 全书内容紧扣考试大纲和教材内容，重点突出，内容体系严谨。
2. 编者根据多年从事教学和科研工作的实践，并参阅同行的经验，精心编辑而成，突出科学性、实用性。
3. 每章扼要概述其学习目的和要求，详细阐述内容提要，对知识点和考试点，进行归纳为本书基本特色。
4. 书中每章均辅有大量按文凭考试《会计学基础》考试题型而编写的各类型练习题及答案，便于考生自测和巩固学习效果。
5. 本书最大特点是练习题突出了对基本知识、基本概念、基本技能和应试技巧的训练。
6. 本书可供各类成人教育的学员和教师使用。

由于时间仓促和其他原因，书中难免有不足之处，敬请各位读者提出宝贵意见，使其不断提高质量。

本书在编写过程中参阅了众多有关教材及资料，对诸作者表示衷心感谢。

编 者

1998年10月

目 录

《会计学基础》课程总说明	I
一、学习《会计学基础》的重要性	I
二、《会计学基础》课程的体系	I
三、《会计学基础》课程的学习要求	II
 第一章 绪论	1
一、学习目的和要求	1
二、本章内容提要	1
三、本章练习题	4
四、本章练习题答案	6
 第二章 会计要素和会计等式	9
一、学习目的和要求	9
二、本章内容提要	9
三、本章练习题	11
四、本章练习题答案	16
 第三章 账户与复式记账	20
一、学习目的和要求	20
二、本章内容提要	20
三、本章练习题	24
四、本章练习题答案	28
 第四章 会计凭证	33
一、学习目的和要求	33
二、本章内容提要	33
三、本章练习题	39
四、本章练习题答案	43
 第五章 账簿	49
一、学习目的和要求	49
二、本章内容提要	49

三、本章练习题·····	57
四、本章练习题答案·····	64
第六章 存货的盘存制度和财产清查 ·····	73
一、学习目的和要求·····	73
二、本章内容提要·····	73
三、本章练习题·····	78
四、本章练习题答案·····	86
第七章 会计循环(上):日常经济业务的分录与过账 ·····	93
一、学习目的和要求·····	93
二、本章内容提要·····	93
三、本章练习题·····	98
四、本章练习题答案 ·····	105
第八章 会计循环(中):试算平衡与账项调整 ·····	113
一、学习目的和要求 ·····	113
二、本章内容提要 ·····	113
三、本章练习题 ·····	117
四、本章练习题答案 ·····	122
第九章 会计循环(下):结账与会计报表 ·····	127
一、学习目的和要求 ·····	127
二、本章内容提要 ·····	127
三、本章练习题 ·····	133
四、本章练习题答案 ·····	142
第十章 账户分类 ·····	153
一、学习目的和要求 ·····	153
二、本章内容提要 ·····	153
三、本章练习题 ·····	159
四、本章练习题答案 ·····	165
第十一章 会计核算形式 ·····	170
一、学习目的和要求 ·····	170
二、本章内容提要 ·····	170
三、本章练习题 ·····	176

四、本章练习题答案	182
第十二章 会计工作的组织	193
一、学习目的和要求	193
二、本章内容提要	193
三、本章练习题	202
四、本章练习题答案	208
第十三章 附录部分	
一、高等教育学历文凭考试全国统一考试《会计学基础》样卷	213
二、1998 年高等教育学历文凭考试全国统一考试《会计学基础》试题	222
三、模拟试卷	
(一)高等教育学历文凭考试全国统一考试会计学基础——模拟试题(一)	228
(二)高等教育学历文凭考试全国统一考试会计学基础——模拟试题(二)	236
(三)高等教育学历文凭考试全国统一考试会计学基础——模拟试题(三)	245
四、中华人民共和国企业会计准则	253

第一章 绪论

一、学习目的和要求

本章阐述了会计的基本理论问题。学习本章的目的是从总体上懂得什么是会计，明确会计工作与经济管理工作的关系，对会计有一个正确的认识。通过本章的学习，理解会计职能和特点，掌握会计的概念、会计的内容、作用以及会计核算方法的内容和相互关系。

二、本章内容提要

（一）会计的内容和特点

1. 会计内容

社会生产力的发展和经济管理的需要是会计产生和发展的客观基础。会计从远古时代简单记录、计算和考核发展到现代会计，在经济工作中发挥着日益重要的作用，经济越发展，会计越重要。

（1）会计内容

会计内容是指会计反映和监督的内容。

对企业来说，其生产经营活动中凡是可以货币表现的方面，都是会计所反映和监督的内容，即企业从事生产经营活动所筹措的资本金和借入资金及其所形成的资产；生产经营活动中所取得的经营收入及其费用、成本，以及最终形成的经济效益的核算。概括讲就是企业再生产过程中发生的，能够用货币表现的经济活动，构成会计内容；具体讲就是会计要素的内容，即资产、负债、所有者权益、收入费用、利润等六个要素。

对行政和事业单位来说，单位业务活动中凡是可以货币表现的方面，都是会计反映和监督的内容，即行政单位业务活动中的预算资金收入和支出；事业单位业务活动中的事业收入、支出和结余的核算。

（2）会计的特点：

- ①以货币为主要计量尺度，具有综合性；
- ②具有完整性、连续性和系统性；
- ③以凭证为依据，遵循会计规范。

会计的上述特点主要体现在会计核算方面。

（二）会计的职能和作用

1. 会计的职能

学习会计必须首先了解现代会计职能及其特点，这样才能对会计基本概念有一个全面的了解。

会计职能是会计本身的功能。会计职能的具体内容，随着社会生产的发展和管理水平的发展，也不断地发展变化。

反映和监督是会计两大基本职能，两者是辩证统一的。会计反映职能是会计的首要基本职能。

(1) 会计反映职能

会计的反映职能是指会计通过核算工作，提供会计数据，真实反映企业的经营活动和成果，反映行政和事业单位的预算和事业资金的收支和结余情况。

会计反映主要特征是：①以反映财务信息为主；②反映的信息具有综合性；③反映的信息具有严格真实性；④反映包括会计记录、会计报告、会计分析，它是一个层次化的，逐步深化的反映过程。

(2) 会计监督职能

指会计在其核算过程中对经济活动的合法性和合理性所实施的检查监督，使其达到预定目标的功能。

会计监督主要特征是：①是一种经常性的监督；②是以法律、法规和制度为依据的监督；③包括对经济活动的效益性监督。

2. 会计的作用

会计的作用：企业及时、完整、准确地提供经济信息，可以满足企业外部关系人对信息的需求，可以作用于企业内部的经济管理，也可作用于宏观经济管理；有利于增产节约、增收和提高经济效益；保障企业的生产经营活动正常运转。

(三) 会计的含义

这是一个比较复杂的问题，初学者只需有一个基本了解。

会计的定义是对会计的内容、特点、职能和目标等的抽象和概括，是对会计概念的阐释。

早期会计的定义：简单的记录、计算和考核。

现代会计的定义：会计是经济管理的重要组成部分，是以货币为主要计量尺度，对经济活动进行连续、系统和综合核算，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，为内部强化管理和提高经济效益服务的一个经济信息系统。

这一表述有下面五个方面的含义：1. 会计的一般属性：是经济管理的重要组成部分；2. 会计的主要特点：以货币为主要计量尺度；3. 会计职能和对象：对经济活动进行连续、系统和综合核算；4. 会计的特殊属性：提供以财务信息为主的经济信息为经营管理服务；5. 会计的根本目的：提高经济效益。

在学习会计含义时，应加深对这五方面的全面理解，有利于对会计有一个正确的认识。

(四) 会计的方法

1. 会计方法

会计方法是指履行会计职能所采用的方法。会计方法是完成会计任务的手段。包括：会计核算方法、会计预测方法、会计决策方法、会计分析方法和会计监督方法等等。会计核算方法是最主要的会计方法。

2. 会计确认、计量、记录、报告

会计核算过程包括会计确认、计量、记录和报告四道程序。

(1) 会计确认是指把一项经济业务或会计事项，列作某一个会计要素，并加以记录和报告

的过程。

(2) 会计计量是指在会计核算过程中, 对各项财产物资以某种尺度为标准确定它的量。

(3) 会计记录是指各项经济业务经过确认和计量后, 采用一定方法, 在账户中加以记录的过程。

(4) 会计报告是指以账簿记录为依据, 采用表格和文字形式, 将会计数据传输给信息使用者。

会计核算过程中确认、计量、记录和报告所采用的一系列专门方法: 设置会计科目和账户; 复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本核算、财产清查、编制会计报表等七种专门方法, 也称会计核算方法。

会计确认、计量、记录和报告, 各种专门方法及会计载体, 构成了一个完整的会计核算方法体系。

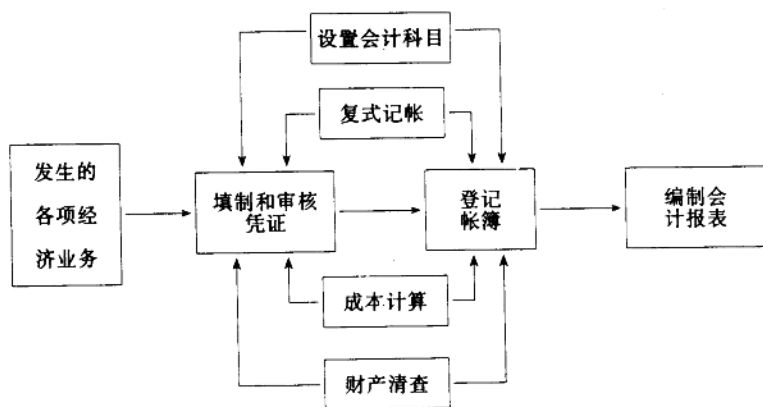
3. 会计核算方法

(1) 会计核算方法之间相互关系

会计核算方法是会计方法中的基本组成内容。会计核算方法, 是对会计对象进行完整地、系统地、连续地反映和监督所应用的一系列专门方法的统称。

会计核算各种专门方法是相互联系, 构成一个完整的方法体系。在一个会计期间依次连续运用会计核算的各种方法进行会计处理的过程叫会计循环。

会计核算各种方法之间联系, 如图:



(2) 七种核算专门方法含义:

① 设置会计科目是对会计对象的具体内容分类进行核算的方法。

② 复式记账是与单式记账相对称的一种记账方法。这种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的有关账户。

③ 填制和审核凭证, 会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明, 是登记账簿的依据。经济业务发生后要填制和取得会计凭证, 只有经过审核并认为正确无误的会计凭证, 才能作为记账的依据。

④ 登记账簿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设置的各个账户。登记账簿必须以凭证为根据, 并定期进行结账、对账、以便为编制会计报表提供完整而又

C、劳动量度 D、货币量度

7. 会计的产生是由于 ()。

A、技术进步的需要 B、生产实践的需要
C、生产关系变更的需要 D、社会分工的需要

8. 会计对经济活动的管理, 主要是 ()。

A、价值管理 B、劳动管理
C、实物管理 D、实物、价值管理

(二) 多项选择题

1. 反映资金运动显著动态状态的会计要素有 ()。

A、费用 B、负债
C、利润 D、资产
E、收入

2. 属会计核算方法的有 ()。

A、会计分析 B、会计检查
C、成本计算 D、复式记账
E、财产清查

3. 会计的方法应包括 ()。

A、会计考核方法 B、会计预测方法
C、会计核算方法 D、会计分析方法
E、会计决策方法

4. 会计的基本职能包括 ()。

A、会计决策 B、会计监督
C、会计核算 D、会计计量
E、会计预测

5. 对会计本质的认识, 主要观点是 ()。

A、决策论 B、管理活动论
C、管理工具论 D、信息系统论

(三) 填空题

1. 早期的会计是_____、_____和_____。

2. 会计的基本职能是_____和_____。

3. 会计主要是利用_____, 综合反映各单位的经济活动情况, 为经济管理提供可靠的经济信息。

4. 再生产过程中发生的, _____的经济活动, 构成了会计的_____对象。

5. 会计核算方法是对_____进行完整的、连续的、系统的_____和_____所应用的方法。

6. 在会计核算方法中, 就其主要工作程序或工作过程来说, 就是三个环节: _____、_____和_____。

7. 会计核算的专门方法包括: _____、_____、_____、_____、_____、_____。

8. 在各种会计核算方法的相互关系中, 习惯上, 将由会计凭证到会计账簿再到会计报表称为_____。

9. 会计的本质是_____。

10. 以_____为基本形式, 是会计的主要特点。

(四) 判断题

1. 会计核算与会计监督是会计工作两项重要内容, 在实际工作中; 应严格将其区分开来, 单独进行。()

2. 会计只能运用货币量度, 而不需要其他的计量尺度。()

3. 会计的本质是指会计具有经济活动进行反映和监督的重要职能。()

4. 近代会计是资本主义经济关系的产物。()

5. 会计要素就是会计的对象。()

6. 会计的全部内容就是算账。()

(五) 简答题

1. 什么是会计反映职能? 其特点是什么?

2. 什么是会计监督职能? 其特点是什么?

3. 在社会主义市场经济条件下, 会计的基本内容包括哪些?

4. 简述会计的主要作用是什么?

5. 会计核算过程包括哪些程序?

6. 会计核算的主要方法有哪些? 它们之间的联系是什么?

7. 会计有哪些特点?

四、本章练习题答案

(一) 单项选择题

1.D 2.B 3.D 4.A 5.C 6.A 7.B 8.A

(二) 多项选择题

1.ACE 2.CDE 3.ABCDE 4.BC 5.BCD

(三) 填空题

1. 简单的记录、计算、考核

2. 反映、监督

3. 货币为主要计量尺度

4. 用货币表现、一般

5. 会计对象、反映、监督

6. 填制和审核凭证、登记账簿、编制会计报表

7. 设置会计科目、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

8. 会计循环

9. 一般管理活动

10. 货币计量

(四) 判断题

1. × 2. × 3. × 4. × 5. √ 6. ×

(五) 简答题

1. 什么是反映职能？其特点是什么？

答：会计的反映职能是指会计通过核算工作，提供会计数据，真实反映企业的经营活动和成果，反映行政和事业单位的预算和事业资金的收支及结余情况。

会计反映职能主要特征是：(1) 以反映财务信息为主；(2) 反映的信息具有综合性；(3) 反映的信息具有严格真实性；(4) 反映包括会计记录、会计报告、会计分析，它是一个层次化的，逐步深化的反映过程。

2. 什么是会计监督职能？其特点是什么？

答：会计监督的职能是指会计在其核算过程中对经济活动的合法性和合理性所实施的检查监督，使其达到预定目标的功能。

会计监督主要特征是：(1) 是一种经常性的监督；(2) 是以法律、法规和制度为依据的监督；(3) 包括对经济活动效益性监督。

3. 在社会主义市场经济条件下，会计的基本内容包括哪些？

答：社会生产力的发展和经济管理的需要，是会计产生和发展的客观基础，决定了会计的内容。会计内容是指会计反映和监督的内容。

在社会主义市场经济条件下，对企业来说，其生产经营活动中凡是可以货币表现的方面，都是会计所反映和监督的内容。即企业从事生产经营活动所筹措的资本金和借入资金及其所形成的资产；生产经营活动中所取得的经济收入及其费用、成本，以及最终形成的经营效益的核算。概括讲就是企业再生产过程中发生的，能够用货币表现的经济活动，构成会计的内容；具体讲就是会计要素的内容，即资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六个要素。

对行政和事业单位来说，单位业务活动中凡是可以货币表现的方面，都是会计反映和监督的内容，即行政单位业务活动中的预算资金收入和支出；事业单位业务活动中的事业收入、支出和结余的核算。

4. 简述会计主要作用是什么？

答：现代会计主要作用是：(1) 可以满足企业外部关系人对信息的需求，可以作用于企业内部的经济管理，也可作用于宏观经济管理；(2) 有利于增产节约、增收和提高经济效益；(3) 保障企业的生产经营活动正常运转。

5. 会计核算过程包括哪些程序？

答：会计核算过程包括会计确认、计量、记录和报告四道程序。会计确认是把一项经济业务或会计事项，列作某一个会计要素，并加以记录和报告的过程；会计计量是在会计核算过程中，对各项财产物资以某种尺度为标准确定它的量；会计记录是各项经济业务经过确认和计量后，采用一定方法，在账中加以记录的过程；会计报告是以账簿记录为依据，采用表格和文字形式，将会计信息传输给信息使用者。

6. 会计核算的主要方法有哪些？它们之间的联系是什么？

答：会计确认、计量、记录和报告，会计核算所采用的一系列专门方法，以及会计载体，构成一个完整的会计核算方法体系。

会计核算专门方法是会计核算方法体系中的重要内容。

会计核算方法有设置会计科目、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等七种。

各种会计核算方法是相互联系、密切配合的，就其主要工作程序或工作过程来说，就是三个环节：填制和审核凭证、登记账簿和编制会计报表。在一个会计期间，所发生的经济业务，都要通过这三个环节进行会计处理，将大量的经济数据转换为经济信息，这个转换过程，从分析经济业务开始到会计报表编制，就是循着上述程序逐步进行的，周而复始，形成了会计循环。其基本内容就是：经济业务发生后，经办人员要填制或取得原始凭证，经会计人员审核整理后，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。在会计期间届满后，要进行结算，企业还要进行成本计算。对于账簿记录，要通过财产清查加以核实，在此基础上，定期编制会计报表。

7. 会计有哪些特点？

答：会计特点主要有三项内容：(1) 会计以货币为主要计量尺度，具有综合性。考核经济效益主要运用三种量度：数量、时间量度、货币量度。货币量度具有综合性、可比性特点。所以，会计以货币为主要计量尺度，同时辅以其他量度。(2) 会计按照经济活动的时间顺序，核算具有完整性、连续性和系统性。(3) 会计记录以合法凭证为依据，遵循会计规范。

第二章 会计要素和会计等式

一、学习目的和要求

从本章开始,学习会计核算的各种专门方法。学习本章的目的掌握会计要素和会计等式的内容,为学习复式记账打下基础。通过本章学习,理解会计等式中各个会计要素之间的关系,掌握经济业务发生时对会计等式中各个会计要素的影响。

二、本章内容提要

(一) 企业的经营资金

1. 企业:

企业是指以营利为目的,独立从事生产经营活动或服务性业务的经济组织。

按照不同的划分标准,企业可以分为不同的种类。按企业所属的行业不同,可以分为生产性企业、流通性企业和服务性企业;按照企业组织形式不同,可以分为个体工商户、合伙企业 and 公司制企业。

2. 企业经营资金

企业从事生产经营活动,必须拥有一定数量的财产物资,其货币表现就是资金。这些资金都是从一定渠道取得的,会计上称为资金来源;这些资金在生产经营中被具体运用,表现为不同的占用形态,会计上称为资金占用。资金来源和资金占用共同构成企业的经营资金。

企业的资金来源有二个主要渠道,一种是债权人向企业提供的各种应付款项,债权人对企业资产拥有要求权,称为债权人权益;一种是企业投资者投入企业的各种资金,所有者对企业净资产拥有要求权,称为所有者权益。企业资金占用的构成表明企业所拥有的实际占用形态。初学者应仔细阅读教材中资金来源和资金占用构成示意图,加深理解。

(二) 会计要素

会计要素是会计理论中的一个重要理论问题。为了做好会计核算工作,正确进行确认、计量、记录、报告,需要把会计对象(即会计内容)分解为若干构成要素。

会计要素是将会计对象的具体内容按其经济特征所作的分类。以工业企业为例,会计对象可以划分为:资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六个要素。

(1) 资产

指企业拥有或者控制的,能以货币计量的并能为企业未来利益的各项经济资源。按其周转情况,可以分为流动资产和非流动资产两类;按其存在的形式不同,可以分为有形和无形。

(2) 负债

指企业所承担的，能以货币计量、需以资产或劳务偿还的各种债务。按其偿还期限长短，可以分为流动负债和长期负债两类。

(3) 所有者权益

亦称股东权益，指企业全部资产减去全部负债后的净资产，即企业投资者对企业净资产的所有权。

(4) 收入

指企业在一定期间通过销售商品或提供劳务等经济业务而实现的营业收入，包括基本业务收入和其他业务收入，广义收入则包括营业收入、投资收入和营业外收入。

(5) 费用、成本

指企业一定时期内生产经营活动中产生的用货币表现的各种耗费。即为获得营业收入而销售商品或提供劳务所发生的耗费。狭义费用指生产经营费用和期间费用，生产经营费用构成产品生产成本，亦称制造成本，包括直接材料、直接工资和制造费。广义费用包括生产经营费用和期间费用，投资损失和营业外支出。

(6) 利润

指企业在一定时期内取得的经营成果，是收支相抵后的余。企业的利润一般包括营业利润，投资净收益和营业外收支净额等。营业利润包括基本业务利润和其他业务利润。

(三) 会计等式

会计等式是会计的一个重要基本理论问题。它是进行复式记账的基础，也是编制会计报表的基础。

1. 会计等式

会计核算中反映各个要素数量关系的等式，称为会计等式。

本章第一节中阐述企业资金来源渠道包括债权人权益和所有者权益，二者同为企业资金的有者，称为权益。权益是以企业资产的金额来计量的，企业有多少资产，投资人就有多少权益。这两者永远保持数量相等的关系。这种数量关系用等式表示如下：

$$\begin{aligned}\text{资产} &= \text{权益} \\ &= \text{债权人权益} + \text{所有者权益} \\ &= \text{负债} + \text{所有者权益}\end{aligned}$$

资产、负债、所有者权益，是用来说明企业一定时期静态财务状况的三个基本要素，以及三者之间的关系。

2. 资产和权益变动的经济业务对会计等式的影响

企业在生产经营活动中发生的具体经济活动引起各个会计要素发生增减变动。这些具体的经济活动在会计上叫作经济业务，又称会计事项。

经济业务按照对要素的影响不同，分为两大类：一类是只涉及资产和权益的经济业务；一类是涉及收入和费用的经济业务。

对于只涉及资产与权益的经济业务，都不会破坏会计等式的平衡关系。这些经济业务，归纳起来有四种类型。

- (1) 经济业务的发生，引起资产项目与权益项目同时增加，双方增加金额相等；
- (2) 经济业务的发生，引起资产项目与权益项目同时减少，双方减少金额相等；
- (3) 经济业务的发生，引起资产项目之间此增彼减，增减的金额相等；

(4) 经济业务的发生,引起权益项目之间比增彼减,增减的金额相等。

学员们要认真钻研教材中实例,做到弄懂牢记。

3. 收入和费用变动的经济业务对会计等式的影响在会计期初,没发生任何经济业务,会计等式为:

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

在生产经营过程中发生经济业务,在取得收入和发生费用的同时,会引起会计要素发生变化:

(1) 取得收入,因此引起资产增加(或负债减少);

(2) 发生费用,因此引起资产减少(或负债增加)。

这样在会计期间过程中,会计基本等式转化为下列等式:

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

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

在会计期间结束之际,企业收入减掉费用后的差额即形成的利润,要归入所有者权益,这时会计等式又恢复为期初的形式,即:

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

由此可以看出,当涉及收入与费用的经济业务发生后,不会改变会计等式的平衡关系。

初学者一定要认真学习教材中实例,弄懂学透,为学习复式记账打下良好的基础。

(四) 本章基本概念

- | | |
|----------|-----------------|
| 1. 企业 | 2. 会计要素 |
| 3. 资产 | 4. 负债 |
| 5. 所有者权益 | 6. 收入 |
| 7. 费用 | 8. 利润 |
| 9. 会计等式 | 10. 资金来源 |
| 11. 资金占用 | 12. 会计等式的数量平衡关系 |

三、本章练习题

(一) 单项选择题

1. 企业全部资产减去全部负债后的净额,就是企业()。
A、所有者权益 B、所有者的投资额
C、资本公积 D、实收资本
2. 资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的并能为企业未来经济利益的()。
A、经济利益 B、经济资源
C、经济效益 D、经济支出
3. 把费用按一定的对象予以归集和分配,即对象化了的费用通常称之为()。
A、间接费用 B、销售费用
C、制造费用 D、成本
4. 负债是指企业所承担的能以货币计量,需以()偿付的服务。