



全国农业中等职业学校“百万中专生计划”教材

# 工商企业会计

第二版

农业部农民科技教育培训中心  
中央农业广播电视学校

组编



中国农业出版社

全国农业中等职业学校“百万中专生计划”教材

# 工商企业会计

第二版

农业部农民科技教育培训中心

中央农业广播电视学校

组编

中国农业出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

工商企业会计 / 农业部农民科技教育培训中心, 中央  
农业广播电视学校组编. —2 版. —北京: 中国农业出版社,  
2008. 5

全国农业中等职业学校“百万中专生计划”教材  
ISBN 978-7-109-12102-7

I. 工… II. ①农…②中… III. 工商企业-会计-专业  
学校-教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 066962 号

中国农业出版社出版发行

(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)

(邮政编码 100125)

责任编辑 郭元建 白洪信

---

中国农业出版社印刷厂印刷

2000 年 8 月第 1 版 2008 年 6 月第 2 版

2008 年 6 月第 2 版北京第 1 次印刷

---

开本: 720mm×960mm 1/16 印张: 14.5

字数: 255 千字 印数: 1~5 000 册

定价: 19.50 元

凡本版教材出现印刷、装订错误, 请向中央农业广播电视学校教材处调换

联系地址: 北京市朝阳区来广营甲 1 号 邮政编码: 100012

电话: 010-84904997

网址: [www.ngx.net.cn](http://www.ngx.net.cn)

主 编 李 刚

指导教师 范 巍

# 编写说明

根据全国农业中等职业学校“百万中专生计划”指导性教学计划要求，农业部农民科技教育培训中心和中央农业广播电视学校组织编写了经济与管理类的文字教材，包括《乡村经济管理》、《法律基础与农村政策法规》、《经济法与经济纠纷处理》、《金融与税收》、《营销原理与技巧》、《企业形象与公共关系》、《领导学概论》、《财会基础》、《基础会计》、《统计基础》、《财务管理与分析》、《审计原理与实务》、《工商企业会计》等。

《工商企业会计》是会计统计与审计、电算会计专业的一门主要专业课程。通过该课程的学习，使学员能较系统地掌握工商企业会计核算的基本理论和方法，为从事工商企业会计工作奠定坚实的基础。

为适应远距离广播电视教学特点，教材尽量做到文字通俗易懂，深浅适宜，每章前有本章内容提要，每章后附有复习思考题，配合教材备有教学光盘、教学辅导材料。该教材适合全国农业广播电视学校“百万中专生计划”的人才培养需要，也适于全国中等职业学校使用。

本教材由中央农业广播电视学校范巍担任指导教师，负责按照中等职业学校教学要求对教材进行审定。

真诚希望广大读者对教材中不妥之处提出宝贵意见，以期进一步修订和完善。

农业部农民科技教育培训中心

中央农业广播电视学校

2008年4月

# 目 录

## 编写说明

|                            |    |
|----------------------------|----|
| <b>第一章 总论</b> .....        | 1  |
| 第一节 工商企业会计概述 .....         | 1  |
| 第二节 会计基本假设和会计信息质量要求 .....  | 3  |
| 第三节 会计核算对象、会计要素与会计科目 ..... | 6  |
| 第四节 会计确认和计量 .....          | 12 |
| 复习思考题 .....                | 13 |
| <b>第二章 货币资金与应收项目</b> ..... | 14 |
| 第一节 货币资金 .....             | 14 |
| 第二节 应收票据 .....             | 22 |
| 第三节 应收账款 .....             | 24 |
| 第四节 其他应收项目 .....           | 26 |
| 第五节 应收款项减值 .....           | 27 |
| 复习思考题 .....                | 30 |
| <b>第三章 存货</b> .....        | 31 |
| 第一节 存货的概念与初始计量 .....       | 31 |
| 第二节 原材料的核算 .....           | 34 |
| 第三节 周转材料的核算 .....          | 43 |
| 第四节 委托加工物资的核算 .....        | 45 |
| 第五节 库存商品的核算 .....          | 46 |
| 第六节 存货的期末计量 .....          | 49 |
| 复习思考题 .....                | 52 |
| <b>第四章 投资</b> .....        | 53 |
| 第一节 投资概述 .....             | 54 |

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| 第二节 交易性金融资产 .....          | 54         |
| 第三节 长期股权投资 .....           | 57         |
| 复习思考题 .....                | 63         |
| <b>第五章 固定资产 .....</b>      | <b>64</b>  |
| 第一节 固定资产概述 .....           | 64         |
| 第二节 固定资产的初始计量 .....        | 67         |
| 第三节 固定资产的折旧与后续计量 .....     | 69         |
| 第四节 固定资产的处置 .....          | 75         |
| 第五节 固定资产的期末计量 .....        | 77         |
| 复习思考题 .....                | 79         |
| <b>第六章 无形资产及其他资产 .....</b> | <b>80</b>  |
| 第一节 无形资产概述 .....           | 80         |
| 第二节 无形资产的核算 .....          | 82         |
| 第三节 其他资产 .....             | 86         |
| 复习思考题 .....                | 87         |
| <b>第七章 负债 .....</b>        | <b>88</b>  |
| 第一节 负债概述 .....             | 88         |
| 第二节 流动负债 .....             | 89         |
| 第三节 长期负债 .....             | 109        |
| 复习思考题 .....                | 113        |
| <b>第八章 损益 .....</b>        | <b>114</b> |
| 第一节 收入 .....               | 114        |
| 第二节 费用 .....               | 129        |
| 第三节 利润 .....               | 133        |
| 复习思考题 .....                | 140        |
| <b>第九章 所有者权益 .....</b>     | <b>141</b> |
| 第一节 所有者权益概述 .....          | 141        |
| 第二节 实收资本 .....             | 142        |
| 第三节 资本公积 .....             | 146        |
| 第四节 留存收益 .....             | 149        |

---

|                        |            |
|------------------------|------------|
| 复习思考题 .....            | 152        |
| <b>第十章 财务报告 .....</b>  | <b>153</b> |
| 第一节 财务报告概述 .....       | 153        |
| 第二节 资产负债表 .....        | 155        |
| 第三节 利润表 .....          | 163        |
| 第四节 现金流量表 .....        | 166        |
| 第五节 所有者权益变动表 .....     | 179        |
| 第六节 财务报表附注 .....       | 183        |
| 复习思考题 .....            | 186        |
| <b>第十一章 成本核算 .....</b> | <b>187</b> |
| 第一节 成本核算的要求和一般程序 ..... | 187        |
| 第二节 生产成本的核算 .....      | 190        |
| 第三节 产品成本计算方法 .....     | 204        |
| 复习思考题 .....            | 213        |
| <b>教学辅导大纲 .....</b>    | <b>214</b> |
| <b>主要参考文献 .....</b>    | <b>220</b> |

# 第一章 总 论

---

## 内 容 提 要

本章主要讲述了会计的概念、会计基本假设和会计信息质量要求、会计对象、会计要素、常用的会计科目以及会计的确认与计量等相关内容。

会计是以货币为主要计量单位，采用一系列专门方法，对企业、事业、机关、团体等单位的经济活动进行全面、系统、连续的记录、计算和分析，向有关各方提供会计信息，促使单位提高经济效益的一种经济管理活动。

会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

财务报告所提供的会计信息应当符合可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性的质量要求。

会计对象是指会计所核算和监督的内容，即特定主体能够以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。

会计要素分为六大类，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

会计计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

---

## 第一节 工商企业会计概述

### 一、会计的概念

在生产活动中，为了获得一定的劳动成果，必然要耗费一定的人力、财力、物力。人们一方面关心劳动成果的多少，另一方面也注重劳动耗费的高低。因此，人们在不断革新生产技术的同时，对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算，并加以比较和分析，从而有效地组织和管理生产。会计就是这样产生于人们对经济活动进行管理的客观需要，并随着加强经济管理、提高经济效益的要求而发展，与经济发展密切相关。可以给出会计的定义如下：

会计是以货币为主要计量单位，采用一系列专门方法，对企业、事业、机

关、团体等单位的经济活动进行全面、系统、连续的记录、计算和分析，向有关各方提供会计信息，促使单位提高经济效益的一种经济管理活动。

## 二、会计的分类

会计是一种应用广泛的管理活动，会计按其应用范围可分为企业会计与非企业会计两大类。企业组织与非企业组织的根本区别在于是否以营利为目的。

企业是以营利为目的的经济组织。投资人将资本投入企业，就是为了在保持投入资本不受损失的前提下获取利润。因此，企业会计涉及从接受投资到赚取、分配利润的全过程，要向投资者、债权人等报告包括资产、负债、所有者权益在内的企业财务状况及其变化和包括利润的取得与分配在内的财务成果等信息。企业包括：工业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业。本书所论述的是工业企业会计和商品流通企业会计的核算。

非企业组织与企业组织相比，主要区别在于：①非企业组织的绝大部分资财来自直接提供者，他们没有按照提供比例收回资财或获取经济利益的要求；②其业务运营的目的在于提供有益于社会的某种服务，而不是为了获取利润；③不存在可将所拥有的资财出售、转让、赎买或当机构清算时分享剩余资财的明确的所有者权益。由于非企业组织具有与企业不同的上述区别，因而非企业会计在财务会计报告的目的和内容方面都不同于企业会计，从而形成了与之不同的会计门类，在我国称之为预算会计。预算会计主要包括总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。属于非企业组织的单位一般有：政府机关，不以营利为主要目的的学校、医院、科研机构、文化团体、福利机构以及其他社会公用事业单位。

## 三、工商企业会计及其职能

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产与销售活动，企业必须拥有一定数量的资金，用于建造厂房、购买机器设备、购买材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等，生产出的产品经过销售后，收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上交有关税金等。工业企业的生产经营过程即是以生产过程为中心的供应过程、生产过程和销售过程的统一。

工业会计是以《企业会计准则》为指导，以货币为主要计量单位，运用专门方法，对工业企业经济活动进行核算和监督，为促进企业讲求经济效益提供系统信息资料并参与经济决策的一种专业会计。

商品流通企业是指从事商品购销的企业,包括商业、粮食、物资供销、供销合作社、对外贸易和图书发行等企业。商品流通企业是工业和农业之间、城市和乡村之间、生产和消费之间及国内市场和国际市场之间的纽带,是国民经济的一个重要部门。

商业会计是以《企业会计准则》为指导,以货币为主要计量单位,运用专门方法,对商品流通企业经济活动进行核算和监督,为促进企业讲求经济效益提供系统信息资料并参与经济决策的一种专业会计。

工业会计和商业会计的基本职能是会计核算和会计监督。

会计核算是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告,为有关各方提供会计信息。会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务,包括:①款项和有价证券的收付;②财物的收发、增减和使用;③债权债务的发生和结算;④资本、基金的增减和经费的收支;⑤收入、费用、成本的计算;⑥财务成果的计算和处理;⑦其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。会计核算的要求是真实、准确、完整、及时。

会计监督是指对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查,即一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节,以达到预期的目的。会计监督的内容包括:①监督经济业务的真实性;②监督财务收支的合法性;③监督公共财产的完整性。会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督、事后监督。

上述两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算、没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

工业会计和商业会计的目标,是向财务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会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务报告使用者做出经济决策。企业的会计信息除了提供给企业内部经营管理者提供外,还要满足企业外部有关决策者的需求。在市场经济条件下,作为与企业有着利害关系的投资人、债权人、政府部门、职工与工会、客户和社会公众,需要利用会计信息作出经济决策。

## 第二节 会计基本假设和会计信息质量要求

### 一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时

间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

**1. 会计主体** 是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体。例如,一个企业作为一个法律主体,应当建立财务会计系统,独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是,会计主体不一定是法律主体,例如企业集团编制合并报表所依据的便是合并主体而非法律主体。

**2. 持续经营** 是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营假设下,企业进行会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设,就意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。

如果一个企业在不能持续经营时还假定企业能够持续经营,并仍按持续经营的基本假设选择会计核算的原则和方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,误导财务报告使用者进行经济决策。

**3. 会计分期** 是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。在会计分期假设下,企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。中期,是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

由于会计分期,才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,出现了权责发生制和收付实现制的区别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

**4. 货币计量** 是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。

## 二、会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供会计信息对使用者决策有用所应具备的基本特征,它包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

**1. 可靠性** 要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

**2. 相关性** 要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

**3. 可理解性** 要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用,而要 let 使用者有效使用会计信息,应当能让其了解会计信息的内涵,弄懂会计信息的内容,这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了,易于理解。只有这样,才能提高会计信息的有用性,实现财务报告的目标,满足向使用者提供决策有用信息的要求。

**4. 可比性** 要求企业提供的会计信息应当具有相互可比。具体包括两层含义:

(1) 可比性要求同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。同时,企业按照规定或者会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息的,也可以变更会计政策,以向使用者提供更为有用的信息,但应当在附注中作相关说明。

(2) 可比性要求不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比,即对于相同或者相似的交易或者事项,不同企业应当采用一致的会计政策,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。

**5. 实质重于形式** 要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。在实务中,交易或者事项的法律形式并不总能完全真实地反映其实质内容。所以,会计信息要想反映其所拟反映的交易或事项,就必须根据交易或事项的实质和经济现实,而不能仅仅根据它们的法律形式。

**6. 重要性** 要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。企业会计信息的省略或者错报会影响使用者据此作出经济决策的,该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断,企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目的性质和金额大小两方面来判断其重要性。

**7. 谨慎性** 要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

需要企业在面临不确定性因素的情况下做出职业判断时,充分估计到各种风险和损失,但是,谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备,如果企业故意低估资产或者收益,或者故意高估负债或者费用,将不符合会计信息的可靠性和相关性要求,损害会计信息质量,扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而对使用者的决策产生误导,这是会计准则所不允许的。

**8. 及时性** 要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行确认、计量和报告,不得提前或者延后。在会计确认、计量和报告过程中要求及时收集会计信息、及时处理会计信息、及时传递会计信息,即按照国家规定的有关时限,及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者,便于其及时使用和决策。

### 第三节 会计核算对象、会计要素与会计科目

#### 一、会计对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容,即特定主体能够以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。资金运动包括各特定主体的资金投入、资金运用和资金退出等过程,而具体到企业、事业、行政单位又有较大差异。即便同样是企业,工业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等也均有各自资金运动的特点,其中尤以工业企业最具代表性。

工业企业核算和监督的内容可以概括为工业企业的资金运动。包括资金的投入、资金的循环与周转(包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段)以及资金的退出三部分,既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润等),又有一定日期的相对静止状态(表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系)。

商业会计核算和监督的内容可以概括为商品流通企业商品购销业务过程中的资金运动。

#### 二、会计要素

##### (一) 会计要素的概念

会计要素是会计对象按经济特征所作的最基本分类,也是会计核算对象的具体化。合理地划分会计要素,有利于清晰地反映产权关系和其他经济关系。

企业会计要素分为六大类，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中，资产、负债和所有者权益三项会计要素反映企业的财务状况；收入、费用和利润三项会计要素反映企业的经营成果。资产、负债及所有者权益构成资产负债表的基本框架，收入、费用及利润构成利润表的基本框架，因而这六项会计要素又称为会计报表要素。

## （二）反映财务状况的会计要素

财务状况是指企业一定日期的资产及权益情况，是资金运动相对静止状态时的表现。反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益三项。

**1. 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。企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。

### （1）资产的特征。

① 资产能够直接或间接地给企业带来经济利益。所谓经济利益，是指直接或间接地流入企业的现金或现金等价物。资产都应能够为企业带来经济利益，例如企业通过收回应收账款、出售库存商品等直接获得经济利益，企业也可通过对外投资以获得股利或参与分配利润的方式间接获得经济利益。按照这一特征，那些已经没有经济价值、不能给企业带来经济利益的项目，就不能继续确认为企业的资产。

② 资产是企业所拥有的，或者即使不为企业所拥有，也是企业所控制的。一项资源要作为企业资产予以确认，企业应该拥有此项资源的所有权，可以按照自己的意愿使用或处置资产。

③ 资产是由过去的交易或事项形成的。也就是说，资产是过去已经发生的交易或事项所产生的结果，资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产。未来交易或事项可能产生的结果不能作为资产确认。

### （2）资产的分类。资产按其流动性不同，分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用，或者主要为交易目的而持有，或者预计自资产负债表日起一年内（含一年）变现的资产，以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。流动资产主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。

非流动资产是指流动资产以外的资产，主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产、开发支出等。

**2. 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。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的

交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

(1) 负债的特征。

① 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。负债通常是在未来某一时日通过交付资产（包括现金和其他资产）或提供劳务来清偿。例如，企业赊购一批材料，材料已验收入库，但尚未付款，该笔业务所形成的应付账款应确认为企业的负债，需要在未来某一时日通过交付现金或银行存款来清偿。有时，企业可以通过承诺新的负债或转化为所有者权益来了结一项现有的负债，但最终一般都会导致企业经济利益的流出。

② 负债是由过去的交易或事项形成的。也就是说，导致负债的交易或事项必须已经发生，例如，购置货物或使用劳务会产生应付账款（已经预付或是在交货时支付的款项除外），接受银行贷款则会产生偿还贷款的义务。只有源于已经发生的交易或事项，会计上才有可能确认为负债。对于企业正在筹划的未来交易或事项，如企业的业务计划等，并不构成企业的负债。

(2) 负债的分类。负债按其流动性的不同，分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指预计在一个正常营业周期中清偿、或者主要为交易目的而持有、或者自资产负债表日起一年内（含一年）到期应予以清偿、或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上的负债。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。

非流动负债是指流动负债以外的负债，主要包括长期借款、应付债券等。

**3. 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。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益的特征。

- ① 除非发生减资、清算或分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益；
- ② 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者；
- ③ 所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

所有者权益包括实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中，资本公积包括企业收到投资者出资额超过其在注册资本或股本中所占份额的部分以及直接计入所有者权益的利得和损失等。盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

**4. 资产、负债、所有者权益三者之间的关系** 资产表明企业所拥有的资源有多少，负债和所有者权益则表明企业所拥有的资源的权属。资产与负债和所有者权益，实质上是同一价值运动的两个方面。从数量上看，资产总额必然等于负债和所有者权益总额。企业经济活动的发生，只是在数量上影响企业资

产总额与负债和所有者权益总额的同时增减变化，并不能破坏资产与负债和所有者权益之间的内在平衡关系：

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

这一会计等式表明会计主体在某一特定时点所拥有的各种资源，债权人和投资者对企业资产要求权的基本情况，以及资产、负债和所有者权益之间的基本关系，是编制资产负债表的基础。此外，这一会计等式是会计复式记账、会计核算和编制会计报表的基础。

### （三）反映经营成果的会计要素

经营成果是企业在一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果，是资金运动显著变动状态的主要体现。反映经营成果的会计要素包括收入、费用、利润三项。

**1. 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。其中日常活动如销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等。

出售固定资产、无形资产并非企业的日常活动，这种偶发性的收入不应确认为收入，而应作为营业外收入确认。而出租固定资产、无形资产在实质上属于让渡资产使用权，出售不需要的材料的收入也属于企业日常活动中的收入，因此应确认为企业的收入，具体确认为其他业务收入。

**2. 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的总流出。

处置固定资产而发生的损失，虽然会导致所有者权益减少和经济利益的总流出，但不属于企业的日常活动，因此不应确认为企业的费用，而应确认为营业外支出。

**3. 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。利润有营业利润、利润总额和净利润。营业利润是营业收入减去营业成本、营业税费、期间费用（包括销售费用、管理费用和财务费用）、资产减值损失，加上公允价值变动净收益、投资净收益后的金额。利润总额是指营业利润加上营业外收入，减去营业外支出后的金额。净利润是指利润总额减去所得税后的金额。

**4. 收入、费用、利润三者之间的关系** 利润既包括企业在日常活动中形成的经营成果，又包括企业在日常活动以外的其他活动中形成的经营成果。广义而言，企业一定时期所获得的收入扣除所发生的各项费用后的余额，即表现为利润。收入、费用仅与企业的日常活动有关。收入不包括处置固定资产净收益、固定资产盘盈、出售无形资产收益等，费用也不包括处置固定资产净损