



● TEXTBOOK SUITABLE FOR MBA ●

自我国开展 MBA 教育以来，周晓苏教授一直担任南开大学 MBA 会计课程的主讲教师，本书是她根据多年的教学经验和 MBA 教学的特点，结合新的企业会计准则等新法规、新业务，针对 MBA 学生的知识结构、工作背景及学习目的而编写的。

MBA

专用教材

会计学

ACCOUNTING

第二版

周晓苏 © 编著



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

MBA 专用教材

会计学

(第二版)

周晓苏 编著

大连出版社

内 容 简 介

本书是作者根据多年的教学经验,并结合 MBA 教学特点,为 MBA 会计课程专门编写的教材。本书在保持第一版教材的结构、风格的基础上,结合新企业会计准则、公司法等相关法规及 MBA 教学需要对原有内容进行了调整。全书共分十章,包括会计概论、会计信息的记录与报告、收入与速动资产、存货与销售成本、固定资产与无形资产、负债、所有者权益、对外投资与企业合并、利润的确定和分配、财务报告的阅读和分析等内容。

© 周晓苏 2007

图书在版编目(CIP)数据

会计学 / 周晓苏编著. —大连:大连出版社,2007.11

MBA 专用教材

ISBN 978-7-80684-586-8

I. 会… II. 周… III. 会计学—研究生—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 167931 号

责任编辑:王天华 魏 悦 彭理文

封面设计:张 金

版式设计:金东秀

责任校对:于孝锋

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621049

传真:(0411)83621170

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:cbs@dl.gov.cn

印 刷 者:大连天正华延彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm × 260mm

印 张:24.5

字 数:350 千字

出版时间:2008 年 1 月第 1 版

印刷时间:2008 年 1 月第 1 次印刷

印 数:1 ~ 3000 册

书 号:ISBN 978-7-80684-586-8

定 价:38.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83627430/83621049
版权所有·侵权必究

前言

本书是为 MBA 会计课程专门编写的教材。第 1 版于 2003 年在立信出版社出版以来,至今已经四年了。在这四年间,中国的会计环境发生了较大的变化。公司法的修订、新会计准则的施行、会计人员业务素质的提高,所有这一切都对会计工作的发展和完善提供了更好的机遇和更多的挑战。为了有效地利用机遇和迎接挑战,我们的会计教育应该为学生提供必要的知识储备和能力积淀。本书正是基于上述环境和目的进行了修订。

在修订中,我们充分考虑了中华人民共和国第十届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议于 2005 年 10 月 27 日修订通过的《公司法》,中华人民共和国财政部制定、2006 年 2 月 5 日发布的《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第 1 号——存货》等 38 项具体准则对会计理论、会计实务的影响。

第二版教材的编写,依然以“立足中国,支持管理,方便读者”为宗旨,它具有以下几个方面的特点:

第一,适用于中国环境下 MBA 会计教学。书中所涉及的会计核算方法、制度规定、评价标准,全部符合中国现行的法规制度,并在第一次引用时注明了法律条文和行政规章的出处。从而有利于 MBA 学生通过学习,认识和掌握我国会计工作、会计管理的现状和法律依据。在此基础上,适当地介绍了一些经济发达国家的会计方法和会计管理制度。

第二,在保持第一版教材的结构、风格的基础上,根据相关法规的调整、MBA 教学的需要对原有的内容进行了修订,并适当增加了一些体现新法规、新业务的内容。例如,在负债部分增加了职工辞退福利、股份支付内容,在所有者权益部分增加了库存股、可转债分拆的内容,在投资部分增加了交易性金融资产、同一控制下企业合并等内容,在利润确定部分增加了资产减值损失、公允价值变动损益、政府补助等内容。

第三,根据 MBA 学生的思维逻辑设置教学内容。由于 MBA 学生都有一定工作实践经验,大部分学生的本科教育背景是非财会专业,但是在工作中通过不同角度接触过会计工作,对会计信息有一些感性认识。如果将课程内容安排与他们在工作中形成的感性认识结合起来,能够收到事半功倍的教学效果。据此,作者放弃了以往编写教材按照会计要素和会计报表顺序设置教材章节的做法,改为按照业务发生顺序编排教学内容,以便于 MBA 学生的学习、思考和掌握会计知识。

第四,按照管理工作的信息需要设置教学重点。一般而言,MBA 学生中绝大多数会成为会计信息的使用者,他们最关注的是如何看报表而不是做报表,是如何理解信息而不是提供信息,特别是理解会计信息的经济含义及其影响管理决策的能力。为了满足这方面的知识需求,本书特别增加了会计信息分析内容的分量。为了有利于本书读者联系实际理解和应用会计信息,我们调整了各章介绍的相关会计指标,从第一版介绍的 35 个指标增加到 42 个分析指标,并参照国务院国资委统计评价局制定的《企业绩效评价标准值 2006》,对书中介绍的相关会计指标进行分析和评价。

第五,配合教学内容选择案例。为了帮助学生理解和掌握教学内容,本书各章均以“课堂讨论”的方式提供了三四个微型案例,其内容主要涉及中国环境下会计信息生成中存在的典型问题和这些问题的社会背景和经济动因,供课上讨论分析之用。为了启迪学生的思考,还以“案例分析”的方式提供了相关的中型案例,以便于学生开拓思路,提高认识。本书中使用的约 50 余个大小案例,均系作者在多年教学工作中搜集和积累的案例。这些案例中的大部分是根据真实的经济业务编写而成,小部分来自于新闻媒体的报道。同时,我们根据第一版教材使用过程中任课教师 and 同学对本书提出的意见和建议,调整了部分内容,如过时的课堂讨论题和分析用案例。

第六,为了方便教学设置必要的附录。考虑到本书的使用者多为非会计专业的学生,他们可能需要重点了解某一类会计信息的法规依据、某个数据在会计报表中的排列位置、会计信息的经济含义等重要信息,但是没有充足的时间翻阅全书或者查找相关资料;同时使用本书的教师也可能因为总课时量安排的差异而对本书的使用存在一定的疑惑。因此,作者在十章正文之后设置

了为读者使用本书提供帮助的6个附录。

唐雪松、张继袖、高敬忠、杨忠海、毕晓方、董红星、林芳等参与了本书第二版的修订工作,张继袖、林芳对本书进行了细致的校对。周晓苏对全书结构、内容和文字进行了大幅度的调整和修订,并对全书进行了总纂。由于主编水平有限和时间仓促,在编写过程中难免存在疏漏和错误,恳请各位读者给予批评指正。

周晓苏

2007年10月于南开园

目 录

第一章 会计概论

第一节 会计信息	1
第二节 企业会计信息的使用者	4
第三节 会计信息与会计要素	5
第四节 会计信息的产生	8
第五节 会计信息与环境的关系	17
思考题	23
自测题	23
课堂讨论题	24
业务练习题	25
案例分析题	28

第二章 会计信息的记录与报告

第一节 经济业务和会计凭证	32
第二节 账户和记账方法	33
第三节 期末调整和结账	39
第四节 编制财务报告	48
第五节 会计信息质量要求	53
第六节 盈利能力的基本分析	55
思考题	58
自测题	58
课堂讨论题	59
业务练习题	60
案例分析题	62

第三章 收入与速动资产

第一节 收入的确认	65
第二节 货币资金的核算与管理	72
第三节 短期应收款项的核算与管理	81

思考题	93
自测题	93
课堂讨论题	94
业务练习题	95
案例分析题	97

第四章 存货与销售成本

第一节 存货概述	101
第二节 取得存货的计价	106
第三节 发出存货计价与销售成本	116
第四节 期末存货计价	119
第五节 存货清查	122
第六节 存货和销售成本分析	125
思考题	129
自测题	129
课堂讨论题	130
业务练习题	131
案例分析题	133

第五章 固定资产与无形资产

第一节 固定资产概述	136
第二节 固定资产初始计量	138
第三节 固定资产的后续计量	144
第四节 固定资产的处置	155
第五节 无形资产	158
第六节 固定资产和无形资产会计信息分析	162
思考题	165
自测题	165
课堂讨论题	166
业务练习题	168
案例分析题	169

第六章 负 债

第一节 负债概述	172
第二节 流动负债	173

第三节 非流动负债·····	189
第四节 或有事项引起的负债·····	201
第五节 债务重组·····	205
第六节 偿债能力分析·····	208
思考题·····	212
自测题·····	212
课堂讨论题·····	214
业务练习题·····	215
案例分析题·····	216

第七章 所有者权益

第一节 所有者权益概述·····	220
第二节 实收资本·····	225
第三节 资本公积·····	229
第四节 留存收益·····	234
第五节 股份有限公司特有的所有者权益会计问题·····	237
第六节 所有者权益会计信息列报和分析·····	246
思考题·····	251
自测题·····	252
课堂讨论题·····	253
业务练习题·····	254
案例分析题·····	257

第八章 对外投资与企业合并

第一节 投资概述·····	259
第二节 交易性金融资产·····	262
第三节 持有至到期投资·····	265
第四节 可供出售金融资产·····	268
第五节 长期股权投资·····	269
第六节 企业合并·····	276
第七节 有关投资的分析·····	280
思考题·····	283
自测题·····	283
课堂讨论题·····	284
业务练习题·····	285

案例分析题	287
-------	-----

第九章 利润的确定和分配

第一节 外币交易和汇兑损益	290
第二节 公允价值变动损益	294
第三节 政府补助	297
第四节 利润总额的确定	300
第五节 所得税的确定和处理	305
第六节 利润分配	310
第七节 企业盈利能力的拓展分析	312
思考题	317
自测题	318
课堂讨论题	319
业务练习题	320
案例分析题	322

第十章 财务报告的阅读和分析

第一节 对会计报表的理解	325
第二节 会计报表分析指标	337
第三节 会计报表分析方法	344
第四节 报表附注的解读	353
思考题	357
自测题	358
课堂讨论题	359
业务练习题	360
案例分析题	363

附录1 一般工商企业会计科目表	364
附录2 一般工商企业会计报表格式	365
附录3 报表分析指标汇总表	369
附录4 教学课时安排建议	371
附录5 货币时间价值表	372
附录6 参考书目	380

第一章 会计概论

本章导读

本章阐述会计是一个经济信息系统的观点;并简要论述了会计学的发展;说明各种经济业务在会计上的反映以及会计学的重要概念——会计方程式;在此基础上重点介绍会计学的逻辑前提——会计假设。通过对本章的学习,应重点理解会计要素、会计规范等基本概念,并对会计业务有基本认识,为以后章节的学习和实践奠定基础。

第一节 会计信息

会计经常被认为是企业内部的一种专门性工作。企业的生存和发展需要投入资金,以便获取人力、物力、各种服务、办公场所和设备等资源。同时,企业的经营者为了有效地使用各项资源,需要了解资源的取得渠道和偿付手段,掌握资源的数量、分布状态、使用效果等信息。企业之外的其他实体也需要获取类似信息,以便对这个企业的运行状况进行判断。这些信息的大部分来自会计数据。因此,会计是企业中提供财务性数量信息的信息系统。

企业属于营利性组织,以盈利为主要目标。除了企业以外,社会上还存在许多非营利性组织,如政府机关、学校、医院等,这些组织有不同于企业的运行和发展目的,如政府管理、提供教育、改进社会服务等。尽管不同类型组织的运行和发展目的不同,但在其存续发展中都需要会计信息的支持。

在不同类型企业中,其细节性信息的差别比较大,但是不同企业所需要的一般性信息则是相似的。下面我们以一个小型的服装公司为例,从中总结出企业经营管理所需要的一般性会计信息。

梅茵服装公司主要通过生产和销售职业女性服装获取利润。公司共有 68 名员工,经理梅茵女士是职业服装设计师。公司拥有一栋房屋,其中包括生产车间、产品展厅、销售门市部、仓库及办公室等。该公司储备了必要的面料、衬里、设备配件等存货,并在银行账户中有存款。这些都是公司开展业务所需的典型资源。公司在经营中需要使用和消耗资源,也产生相应的成果。所有这些都会形成不同形式的信息。如图 1-1 所示:

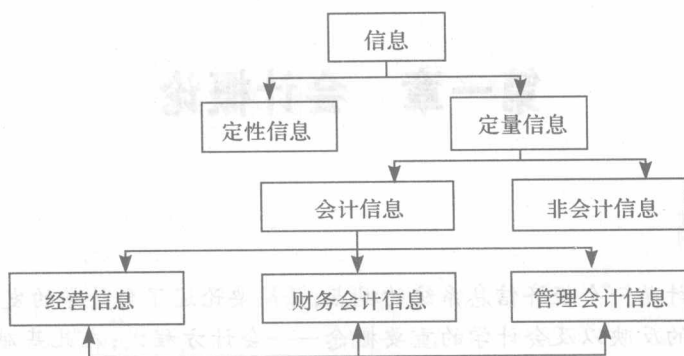


图 1-1 企业信息类型图①

图 1-1 描绘了不同类型的信息,这些信息对于那些与梅茵公司有利害关系的人或是对梅茵公司感兴趣的人是非常有用的。信息可以是定量的,也可以是定性的。定量的信息以数字来表示,定性信息则不同,如报刊报道、企业形象等。会计所涉及的主要是定量信息。

会计信息作为一种定量信息,与其他类型定量信息的主要区别在于它通常采用货币计量。企业的董事数量、雇员技术等级等数据也是定量信息,但这些定量信息不是会计信息。当然,在实际工作中,为了帮助报表使用者加深理解,企业财务报告中也经常包括一些非货币信息。例如,在梅茵公司的销售报表中,不仅列示销售收入的金额,也说明服装的销售数量,后者即非货币信息。

对于梅茵公司来讲,要了解其所占用资源的数量和偿付方式以及这些资源的利用效果,应掌握哪些信息呢?一般需要掌握以下 3 类信息:(1)经营信息;(2)财务会计信息;(3)管理会计信息。这些信息都列示于图 1-1 的最后一行。

一、经营信息

一个企业在处理日常业务活动时必然要面对大量经营信息。例如,梅茵服装公司需要了解其所应支付的雇员劳动报酬;销售部门需要了解哪种款式的服装畅销及其成本和售价,以便售出一批或一套服装后据实记录;仓库保管员需要了解目前仓库中各种面料、辅料、备件的库存、领用消耗情况,以便进行追加订货;公司还需要了解其客户赊购款项及每位客户能否及时付款的情况,以便对其采用适当的信用政策。同时,公司也需要了解自身所欠其他公司的货款金额,银行账户中是否有足够的存款以偿还这些欠款。

经营信息是会计信息的重要组成部分,正如图 1-1 最后一行的箭头所示,经营信息同时为管理会计和财务会计提供相关的基础数据资料。

二、财务会计信息

财务会计信息是提供给管理者和企业外部各个方面关系人使用的信息。后者包括股

① [美]罗伯特·N. 安索尼等. 全美最新工商管理权威教材系列——会计学(第九版). 骆旬,等,译. 北京:北京大学出版社,2000

东、非营利组织的受托人、银行和其他债权人、政府机构、投资顾问及一般社会公众。例如,梅茵公司的现有股东需要掌握该公司的经营状况信息,假如他们打算出售其持有股份时,需要利用这些信息判断其投资所具有的价值。而股份的潜在购买者也会有相似的信息需求。如果公司准备向银行贷款,银行则需要了解梅茵公司的财务状况及其是否具有足够偿债能力等方面的信息。

尽管企业外部不同的信息使用者所关注的信息重点不同,但是企业不可能按照各方面使用者的不同需求提供不同格式和不同内容的特殊信息。在实际工作中,企业外部的信息使用者必须接受由企业按照一定准则选择提供的信息。如果使用者不了解提供信息所遵循的准则和有关规定,就很难理解这些信息所代表的经济内容。在中国,各类企业对外提供财务会计信息都必须遵循财政部制定并颁发的统一会计制度。

三、管理会计信息

企业的管理者承担着两方面的职能:计划和控制。计划是指确定目标和达到目标的途径;控制指按照计划执行方案,然后评价经营业绩和员工业绩。

例如,梅茵公司的经营目标是增加经营利润。公司为了实现该目标可能作出以下决策:(1)提高某种款式服装的售价;(2)增加广告费用投入以增加销量;(3)改变投料方案,采用低成本的面料、辅料。

如果公司决定采纳第三方案,控制活动就从这里开始。管理者将新的投料方案交给采购部门和生产部门,预计每套服装的消耗量,测算不同订单的成本和利润。通常管理者借助于编制预算来完成上述工作。预算是计划的重要形式,是某一特定时期覆盖整个组织业务活动的计划过程。

梅茵公司的会计系统记录了服装的产量,以及面料、衬里、纽扣、线塔等材料的采购价格及消耗数量。生产结束后,公司的生产部经理将实际成本和计划成本进行比较,通过两者的差异,评价经营业绩。实际成本低于计划成本是有利的,而如果实际成本高于计划成本,就必须分析存在问题的原因并采取协调和纠正措施。上述管理会计信息,有助于管理者评价前期的决策优劣和执行情况,优化下期管理决策。

四、会计的定义

以上3个方面的信息都为企业内外部信息使用者提供有助于决策分析的信息支持。因此,我们将会计定义如下:会计是计量企业经济活动、处理经济信息,并将处理结果与决策者进行交流的信息系统。同时,会计又被称为“商业语言”。对这门语言理解得越好,管理者对企业财务活动管理也就越成功;外部利益关系人对企业经营成果和财务状况就越了解。

上文介绍了3种类型的会计信息:经营信息、财务会计信息、管理会计信息。由于MBA会计学的着眼点在于现时的或潜在的企业会计信息使用者,而不是会计信息的提供者,因此不对经营性会计信息进行过多的介绍。本书将分别重点介绍财务会计和管理会计。本书主要介绍财务会计信息的生成和使用。

第二节 企业会计信息的使用者

决策者需要信息支持。决策越重要,对有助于决策的信息需求就越大。在不同的社会经济环境下,会计的信息使用者有很大区别。中国在实行高度集中的计划经济体制的时期,企业为国有国营,不具备独立的经济利益。因此,代表国家的政府主管部门是会计信息的唯一使用者;在社会主义市场经济下,由于物质利益多元化,国家不再是会计信息的唯一使用者,会计信息的使用者出现了多元化的格局。

按照会计信息使用者与提供会计信息企业的关系划分,会计信息使用者应该分为外部使用者和内部使用者。

一、企业外部的会计信息使用者

《企业会计准则——基本准则》第四条规定:“企业应当编制财务会计报告。财务会计报告的目标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。”^①该项规定说明了会计信息的作用。在此基础上,会计准则进一步界定了外部会计信息使用者:“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。”

企业会计准则的规定说明了会计信息的使用者、使用会计信息的目的。

(一)为企业投资人、债权人提供会计信息,满足其了解企业偿债能力和盈利能力的需要

市场经济条件下,企业的资金来源渠道呈多元化趋势。企业在获得所有者投资之外,还可以向银行等金融机构借款,或通过发行债券筹集资金。投资人和债权人投入资金或取得债权后,总是希望获得高额或稳定的投资报酬。因此,在投资前后,他们通常希望了解被投资企业的偿债能力如何、盈利能力如何,以便在若干个投资方案中进行决策,从而要求企业对外公布财务信息来满足他们的需要。这些使用者使用会计信息的目的分为两个层面:首先,利用会计信息对企业管理层的工作成果进行评价,以确定企业管理人员的工作水平、能力和业绩;其次,利用会计信息预测分析企业的未来发展趋势,从而对有关企业的决策提供信息支持。在市场经济条件下,这部分会计信息使用者已成为会计信息的主要服务对象。

(二)为国家宏观经济管理部门提供会计信息,满足其加强宏观调控的需要

财政部门、中央银行、计划部门、国有资产管理等部门等国家宏观经济管理部门,为了加强国民经济管理,必须以企业经济信息为依据制定适合我国情况的经济政策,而会计信息是经济信息的重要组成部分。通过对会计信息的汇总和分析,国家宏观经济管理部门可以了解社会总资产在一定时期内提供利润的情况,销售产品所取得的利润占销售收

^① 中华人民共和国财政部制定. 企业会计准则 2006. 北京:经济科学出版社,2006

人的比重,企业对社会的贡献情况,企业对社会的贡献中有多少用于国家积累,应收账款的回收速度和存货的周转速度,企业总负债对总资产的比重,国有资产的保值与增值情况等。通过这些信息的分析,国家可以了解国民经济的发展现状及其效益情况,作为制定政策和调整资源配置的依据。

(三)为税收机关提供有关企业课税、免税、递延纳税的信息

企业的税收金额是根据相关会计信息计算得出的。企业根据其采购商品和使用劳务的会计记录确定其应该缴纳的增值税,根据其销售收入的会计记录确定其应该缴纳的营业税,根据利润记录调整计算应缴纳的所得税。如果企业符合国家税务局或地方税务局的减免税规定,其减免金额的计算也需要以相应的会计记录为依据。

二、企业内部的会计信息使用者

企业内部的会计信息使用者分为企业管理者和企业的职工代表大会两个层面。

(一)为企业经营管理者提供会计信息,不断加强和改善内部经营管理

为企业管理者提供会计信息是会计最原始最基本的目标。例如:为了对企业的资源进行有效合理的利用和分配,管理者需要了解一段时期内本企业生产经营过程的耗费与成果、收入与支出、盈利或亏损等情况;了解本企业在某一时日的资产总额及其组成和结构(如流动资产、长期投资、固定资产各是多少以及它们占资产总额的比重);了解资产的保值与增值情况以及掌握利润的分配情况等等。在了解历史数据的基础上,还需要了解预测经济前景等方面的信息。因此,企业管理者需要会计部门提供有关信息,以便分析企业的财务状况和经营成果,采取相应措施,加强和改善经营管理,提高经济效益。

(二)企业的职工代表大会

《企业财务会计报告条例》第三十五条规定:“国有企业、国有控股的或者占主导地位的企业,应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。”^①这一规定体现了国有企业中职工主人翁的权利和地位。

第三节 会计信息与会计要素

企业的会计信息产生于企业的会计业务。所谓会计业务,即对企业产生经济后果的经济活动,主要包括:取得资本,购置设备或材料,制造产品或提供服务,支付费用,取得收入,缴纳税款,分配利润等。要记录这些业务所产生的会计信息,首先需要分析这些业务的发生对哪个或哪几个会计要素产生影响、产生什么性质的影响,从而才能确定这些业务所形成的会计信息。

一、会计要素

会计要素指会计报表中的重要项目,是对会计业务进行归类的基础。《企业会计准则——基本准则》规定了6个会计要素:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,并给

^① 2000年6月21日国务院令第287号发布,自2001年1月1日起施行。

出了这些要素的基本定义。掌握这些会计要素的基本定义,有利于会计报表阅读者系统地深入地了解 and 认识会计信息的内涵。

(一) 资产

《企业会计准则——基本准则》第三章第二十条规定,“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。”

资产是企业从事经营活动的经济基础。在资产负债表上,资产应当按照其流动性分类分项列示,包括流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产;具体项目包括货币资金、应收账款、库存商品、机器设备、建筑物等有形资产,以及专利权、商标权等无形资产。这些都是企业为保证经营的正常运行所不可缺少的。在经营过程中,企业资产不断地被消耗、补偿或更新,成为会计核算中一项主要内容。

(二) 负债

《企业会计准则——基本准则》第四章第二十三条规定:“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。”

负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的经济责任,通常指已经发生的经营活动和交易事项所形成的现在承担的债务。这种经济责任需要在将来(近期或远期)以资产或劳务偿付。一般包括长短期借款、应付账款、应付票据、应付工资、应交税费、应付股利、预收货款等项目。

(三) 所有者权益

《企业会计准则——基本准则》第五章第二十六条规定:“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。”

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。这个要素表明了企业的产权归属关系,即产权归谁所有。一般包括投资者对企业的资金投入、资本公积金、留存收益等。资金投入即所有者投入的资本,可以是银行存款,也可以是各种实物或无形资产。资本公积金是指与企业正常生产经营无关的资本增值,如股本溢价、接受捐赠等。留存收益是指每年税后利润分配后的余额积累。

(四) 收入

《企业会计准则——基本准则》第六章第三十条规定:“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。”

收入是企业在一个特定期间(会计期间或会计年度)中,通过销售产品(或商品)、提供劳务等经营业务实现的营业收入,是企业利润的来源。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。

(五) 费用

《企业会计准则——基本准则》第七章第三十三条规定:“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。”

费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费。在经营活动中,企业为了取得收入,必然发生人力、物力、财力的消耗。这种消耗就是企业的费用,应该从取得的收入中得到补偿。

(六) 利润

《企业会计准则——基本准则》第八章第三十七条规定：“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。”

利润是企业在一定期限内的收入总额减去成本费用总额后的余数，是这一时期实现的经营成果（或亏损）。利润的增加，会相应地表现为资产的增加或负债减少，其结果是所有者权益的增值。

二、会计方程式

会计要素的定义和特征对合理确认、计量经济业务，设置账户，编制报表都具有重要的意义。有关会计要素的具体介绍，详见以后的各个章节。本节主要讨论各要素之间的数量关系，即会计方程式。

（一）资产、负债、所有者权益之间的数量关系

一个企业所有的资产与权益（负债权益和所有者权益）是同一笔资金的两个不同方面，是从两个不同角度去观察和分析资金的结果。资产来源于权益，权益的主张依赖于资产的存在。从数量上看，一个企业所有资产与全部权益的总额必然是相等的。从任何一个时点来讲，一个企业有多少资产，就必定有多少权益。对于资产与权益的这种平衡关系，我们可以用数学上的方程式表示如下：

$$\text{资产} = \text{权益}$$

$$\text{或：资产} = \text{债权人权益} + \text{所有者权益}$$

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

该公式体现了资产、负债、所有者权益之间在金额上的恒等关系，因此，也被称为会计恒等式。

（二）收入、费用和利润之间的数量关系

企业在其生产活动过程中，一方面根据社会需要提供商品和劳务，同时获得相应的资金回报，形成了企业的收入；另一方面，商品和劳务的提供，又要发生各种经济资源的耗费和银行存款的流出，即发生所谓的“费用”；企业的收入与费用的量经过配比，当前者大于后者时，企业就获得了利润，反之则为“亏损”。这三个要素在一定期间的变化过程和结果，就形成了下列公式所表示的数量关系：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润（或亏损）}$$

（三）6个会计要素之间的数量关系

经济业务的发生会导致一个或几个会计要素的存量发生变化，但是不会影响要素之间的数量关系。例如，1月1日当我们观察资产和权益时，它是处于相对静止状态。1月1日~1月31日，由于企业开展了生产经营活动，这期间的资产和权益发生了显著的变动，既有经济资产的耗费又有新的经济资产进入企业，既有收入的发生又有费用的支出。但当我们在1月31日这个时点对资产和权益进行观察时，它又处于相对静止状态。只不过是1月31日的相对静止状态已经不同于1月1日的情况。旧的平衡关系被打破，新的平衡关系随之建立。也就是说，企业的资本运动总是从相对静止→显著变动→新的相对静止→新的显著变动不断交替的过程。因此，资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润数量关系存在着一种内在的有机联系。在一定时期内企业所有者没有追加或抽回投资的