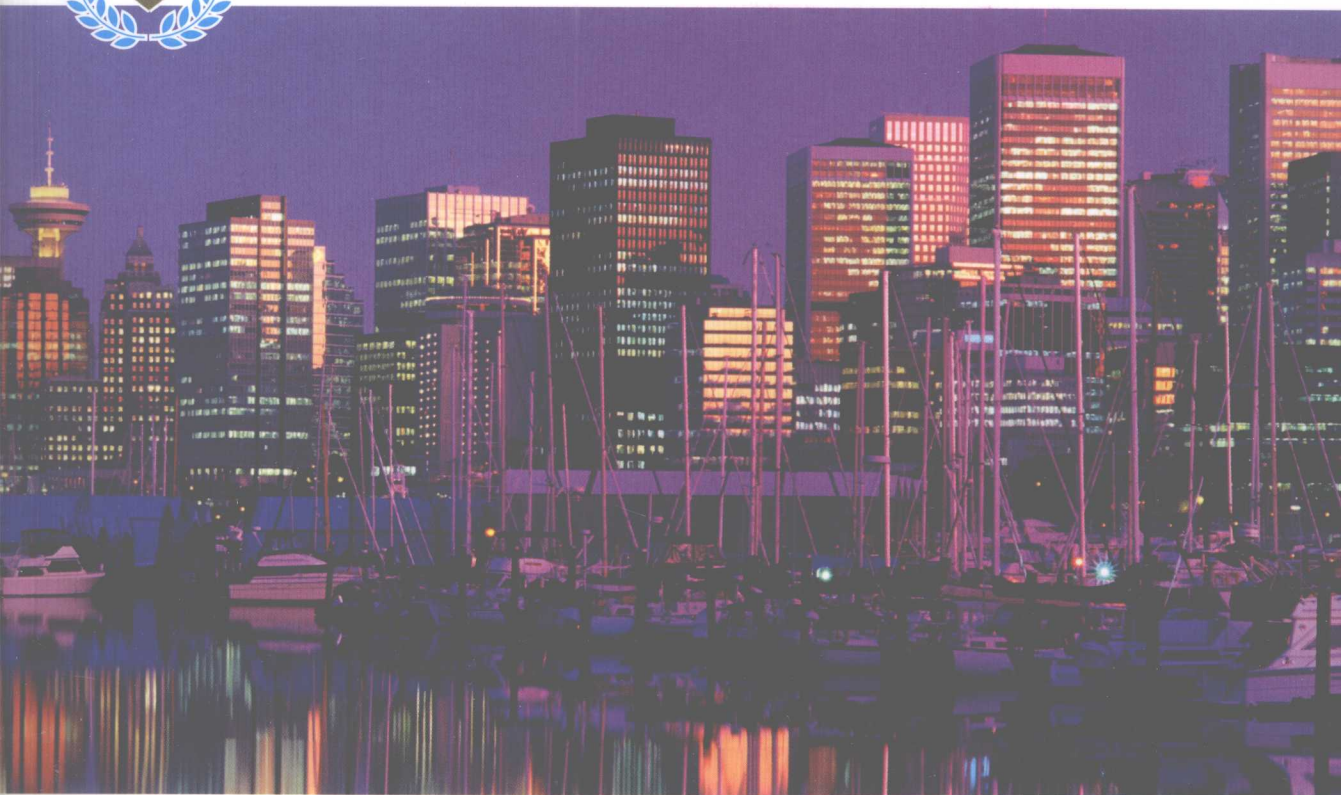




清华21世纪高等职业经济管理专业系列教材



# 会计学原理

李红艳 陶小平 主 编  
张秀倩 谢云天 张宝悦 副主编

清华大学出版社



内容提要

清华大学经济管理学院会计系教授李红艳、陶小平主编，张秀倩、谢云天、张宝悦副主编。本书是清华大学经济管理学院会计系教授李红艳、陶小平主编，张秀倩、谢云天、张宝悦副主编。本书是清华大学经济管理学院会计系教授李红艳、陶小平主编，张秀倩、谢云天、张宝悦副主编。



## 清华21世纪高等职业经济管理专业系列教材

清华大学经济管理学院会计系教授李红艳、陶小平主编，张秀倩、谢云天、张宝悦副主编。

ISBN 978-7-302-18218-2

# 会计学原理

李红艳 陶小平 主编

张秀倩 谢云天 张宝悦 副主编

清华大学出版社

北京

## 内 容 简 介

本书由全国十余所院校具有多年会计教学经验的教师共同编写。本书在总结会计学原理教学改革经验的基础上,吸收了近几年来我国会计理论和规章的最新研究成果,依据国家最新公布的《企业会计准则》,着重阐述了与国际会计惯例衔接的会计核算方法,做到理论与实务并重。全书共计十章,系统全面而又深入浅出地介绍了会计科目、借贷记账法及其应用、账户的分类、会计凭证、账簿、财产清查、财务会计报告、账务处理程序以及会计规范体系与会计工作组织等内容。

本书可用作本、专科院校相关专业的会计学原理教材,也可用于企业财务人员的岗位培训。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

## 图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/李红艳,陶小平主编. —北京:清华大学出版社,2008.6

(清华 21 世纪高等职业经济管理专业系列教材/刘进宝主编)

ISBN 978-7-302-17868-2

I. 会… II. ①李… ②陶… III. 会计学—高等学校:技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 087054 号

责任编辑:徐学军

责任校对:宋玉莲

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机:010-62770175

投稿与读者服务:010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质 量 反 馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

邮 购:010-62786544

印 刷 者:北京季蜂印刷有限公司

装 订 者:三河市金元印装有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260

印 张:13.75

字 数:313 千字

版 次:2008 年 6 月第 1 版

印 次:2008 年 6 月第 1 次印刷

印 数:1~5000

定 价:23.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:010-62770177 转 3103 产品编号:030379-01

# 清华 21 世纪高等职业经济管理 专业系列教材编写委员会

丛书主编 刘进宝

编写委员会成员

刘进宝 张思光 刘建铭 乔颖丽

潘力 申松涛 秦树文 陈宝财

# 总 序

在 21 世纪中国经济走向全球的时代,我们不但需要大批高素质的理论人才,更需要大批高素质技能型人才。高等职业教育是我国高等教育的重要类型,主要培养生产、建设、管理、服务等第一线亟需的高素质技能型人才,具有周期短、实用性强、针对性强、文化层次与我国国民经济发展水平拟和度高、教育投资效率高等优势。

教材建设是高等学校基本的教学建设之一,是学科建设的主要组成部分。教材作为体现教学内容和教学方法的知识载体,无疑是承载教学改革种种思路并传导至教学对象的主要方面,因此是体现高等职业教育特色可选择的首要改革路径。对于此,一线教师在多年的教学实践中深有感触。长期以来,在教学中使用本科教材或本科院校编写的高等职业教育教材时,深感现有教材不能适用教学工作的实际需要,教材上的许多内容教学中不需要,需要讲的内容不在教材当中,主讲教师需要进行多本教材的综合提炼,极大地影响了教学效率和教学效果。由于高等职业教育是我国高等教育当中的一个新的类型,教材建设成为一个瓶颈问题。

基于以上认识,我们开始探索高等职业经济管理类专业教材建设。在清华大学出版社的大力支持下,包括原张家口农业高等专科学校、郑州牧业工程高等专科学校、洛阳农业高等专科学校等 14 所高等职业院校共同合作,2002 年由清华大学出版社出版了“高职高专经济管理类系列教材”,教材出版发行后,受到教材使用单位的普遍好评,其中《管理学原理》一书截至 2006 年 6 月印刷、发行 60 000 册。由于首次教材编写获得成功,2007 年年初,和清华大学出版社共同协商,决定对前次出版教材进行修订,同时再新编一批教材。

本套教材主要满足高等职业教育相关专业的教学需求,同时也可以用于实际工作者的技能培训。教材编写以先进性、适用性、针对性为主导原则,突出了高等职业教育培养技术应用人才的办学特色,教材体系简明精练,理论选择深浅适度、范围明确,不求面面俱到;内容削枝强干,强化应用性、实践性、可操作性,削减抽象的纯概念阐述和繁复的模型推演。在此基础上,教材具有如下特色:

1. 摒弃“本科压缩型”教材模式,构建高职高专教材自成体系。我国高等职业教育发展历史短,其教材长期以来由本科院校的教授们编写,具有较高的理论水平、完善的理论体系和系统的知识结构,和本科教材在形式上、结构上和内容上没有太大的差异,不适应高等职业教育教学的需要。本系列教材以培养学生的实际操作技能为主线,教材编写上要求理论和实践相结合,以实践为主,强调理论够用;一般内容教学和案例教学相结合,加强案例教学内容;课堂教学和课外练习思考相结合,强化课外思考。

2. 教材内容简明易懂。针对目前我国的高等教育由传统的精英教育转向大众化教育后,高职高专学生素质的变化,高等职业教育教材建设努力做到理论简明且通俗易懂,

实际操作技能过程程序化,以便于学生更好的接受和掌握。

3. 适应快速变化的国民经济环境对教材建设的要求。经济管理在我国各学科专业当中是一门新兴专业学科,它与我国政治经济的发展紧密相关联。最近 20 多年来是我国政治经济发展最快的一个时期,我国由传统的计划经济体制转向了全面建设社会主义市场经济体制,这就要求经济管理的教材建设必须与之相适应;我国加入 WTO 以来,经济、文化快速融入国际经济体系,这就要求我们在教材编写当中将国际规则融入教材内容当中。

为出版本套教材,清华大学出版社经济管理事业部的编辑人员和相关人员付出了极大辛苦,在本套教材编写组织过程中得到了河北北方学院领导的大力支持,在此表示衷心感谢。

刘进宝

2007 年 8 月 16 日

卷一

第一章

# 前 言

2006年2月,财政部修订颁布了《企业会计准则》,形成了我国企业准则的完整体系。2006年10月,财政部印发了《企业会计准则——应用指南》,并在通知中要求:“自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。”在上市公司实施一年后,在经过进一步总结、调整和完善措施的基础之上,2008年将在符合条件的国有企业实施企业会计准则体系,到2009年,所有大中型企业将全面执行这套准则体系。

新会计准则的实施将会极大地提高会计信息质量,标志着我国的会计发展进入了新的历史时期。《会计学原理》是高等院校会计专业的公共基础课和其他管理类专业和经济类专业的学科基础课。为了及时满足全国本、专科院校财经类专业及在职人员培训教学需要,我们组织全国十余所本、专科院校从事会计教学多年的教师编写了《会计学原理》一书。本书在总结会计学原理教学改革经验的基础上,吸收了近几年来我国新的会计理论和规章。本教材主要有如下特点:

一、内容新颖。本教材按照新准则和新应用指南编写,采用了《企业会计准则——应用指南》附录中规定的新会计科目。

二、形式直观。本教材利用图表等形象直观,阐释会计学的相关知识,目的是力求使高深的理论浅显化、抽象的问题形象化、复杂的问题简单化,以提高学习者的学习兴趣。

三、注重实践。本教材在借贷记账法的应用方面选择了与生产经营活动相吻合的过程法,对记账方法的应用,强调与思维规律的一致性,并进行了较详细的介绍和讲解。侧重于培养学习者的实际操作能力和应用能力。

本书由李红艳、陶小平担任主编,由李红艳对全书初稿进行修改总纂。第一章由陶小平、岳玉书编写;第二、三、四章由李红艳编写;第五、六章由张宝悦编写;第七、八章由张秀倩编写;第九章由谢云天、许春雨编写;第十章由彭晓辉、魏宁、孙国旗编写。

在本书的编写过程中,我们借鉴吸收了同行相关的最新成果(这些成果已详细地列在主要参考文献的目录中)。由于作者水平有限,书中难免存在疏漏之处,敬请广大师生与其他读者批评指正!

作 者

2008年1月

# 目 录

· 第一章本  
· 思考题区夏

第一章 总论	1
第一节 会计的涵义	1
第二节 会计的对象	4
第三节 会计的职能	7
第四节 会计的任务和方法	8
第五节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	10
第六节 会计行为	14
本章小结	17
复习思考题	17
第二章 账户与复式记账法	18
第一节 会计科目与会计账户	18
第二节 复式记账原理	25
第三节 借贷记账法	28
第四节 总分类账户和明细分类账户的平行登记	37
本章小结	40
复习思考题	41
第三章 借贷记账法的具体应用	42
第一节 工业企业生产经营过程业务概述	42
第二节 资金投入企业的核算	46
第三节 供应过程的业务核算和成本计算	49
第四节 生产过程的业务核算和成本计算	56
第五节 销售过程和财务成果的核算	65
第六节 资金退出企业的核算	74
第七节 编制总分类账户试算平衡表	77
本章小结	84
复习思考题	85
第四章 账户的分类	86
第一节 账户按经济内容分类	86
第二节 账户按用途和结构分类	89



本章小结 .....	96
复习思考题 .....	96
<b>第五章 会计凭证</b> .....	97
第一节 会计凭证的作用和种类 .....	97
第二节 原始凭证的填制与审核 .....	105
第三节 记账凭证的填制与审核 .....	107
第四节 会计凭证的传递与保管 .....	110
本章小结 .....	111
复习思考题 .....	111
<b>第六章 会计账簿</b> .....	112
第一节 会计账簿的作用和种类 .....	112
第二节 会计账簿的设置和登记方法 .....	114
第三节 账簿的登记规则和错账更正 .....	121
第四节 对账和结账 .....	124
本章小结 .....	126
复习思考题 .....	127
<b>第七章 财产清查</b> .....	128
第一节 财产清查的意义和种类 .....	128
第二节 财产清查的内容和方法 .....	133
第三节 财产清查结果的处理 .....	139
本章小结 .....	141
复习思考题 .....	142
<b>第八章 财务会计报告</b> .....	143
第一节 财务会计报告概述 .....	143
第二节 资产负债表 .....	149
第三节 利润表 .....	156
第四节 现金流量表 .....	159
第五节 所有者权益变动表 .....	163
第六节 财务会计报告的报送和审批 .....	166
本章小结 .....	167
复习思考题 .....	167
<b>第九章 账务处理程序</b> .....	168
第一节 账务处理程序的作用和种类 .....	168

第二节	记账凭证账务处理程序·····	169
第三节	汇总记账凭证账务处理程序·····	180
第四节	科目汇总表账务处理程序·····	181
第五节	多栏式日记账账务处理程序·····	183
	本章小结·····	185
	复习思考题·····	185
第十章	会计规范体系与会计工作组织·····	186
第一节	会计规范体系·····	186
第二节	会计工作组织概述·····	193
第三节	会计机构·····	195
第四节	会计人员·····	201
第五节	会计档案管理·····	204
	本章小结·····	207
	复习思考题·····	207
参考文献	·····	208

# 第一章

## 总论

### 【学习目标】

通过本章的学习,使学生能够了解会计的产生及会计的含义、特点,从而揭示出会计是一种管理活动;掌握会计核算和监督的内容,会计的职能、目标;会计核算的基本前提和会计信息质量要求以及会计行为,使学生对会计有一个初步认识,为后续章节的学习奠定理论基础。

### 第一节

## 会计的涵义

### 一、会计的概念

会计作为一种管理活动,是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展和不断完善起来的。不同的人站在不同的角度对会计的理解也是不一样的。

从字面上理解,根据《说文解字》注释:“会计”这两个字都是复合字。“会”有“将有用之物合拢而不遗漏地汇集增加”之义;“计”有三种解释:计算,算也,谋略多也;计算之本;考察官吏曰“计”。清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对会计的解释是“零星算之为计,总合算之为会”。

进入现代社会,人们对会计的认识有以下4种具有代表性的观点。

(1) 技术论:如美国注册会计师协会1941年发表的会计名字第一号公报指出“会计是以货币形式记录、分类和汇总经济业务并说明其结果的技术。”

(2) 管理工具论:如美国会计学会于1966年对会计所下的定义为:“会计是鉴定、计量和传送经济信息的方法,并使信息使用者有可能据以作出有根据的判断和决策。”

(3) 信息系统论:如美国西德尼·戴维森主编的《现代会计手册》(1977年)明确指出“会计是一个信息系统”。它是旨在向利害攸关的各方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息系统。

(4) 管理活动论：如把会计定义为“会计是以货币计量为主要形式，采用专门方法，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动”。

随着经济的发展，会计作为经济管理的一种重要手段和方法，会计的内容和方法也在发生着变化。会计的概念可表述为：会计是经济管理的重要组成部分，它以货币为主要计量单位，通过一定的程序和方法，连续、系统、综合地反映和监督经济活动过程的一种管理活动。这一概念揭示会计的本身是一种管理活动，以货币计量为主是会计的主要特点，会计的基本职能是反映和监督，会计的方法是特定的，会计的对象是社会生产过程中的资金运动。

## 二、会计的产生和发展

人们在生产活动中，总是力求以较少的劳动和耗费取得尽可能多的劳动成果，因此必须为生产过程中的劳动耗费和劳动成果进行记录、计量、对比和分析，于是会计便产生了。会计产生初期是作为生产职能的附带部分，表现为“结绳记事”，“刻契记数”等原始记录形式，后来随着生产力的提高，人们为了保护私有财产，生产过程逐步过渡到用货币形式进行计量和记录，并使会计逐渐成为独立的职能。据马克思考证，在远古的印度公社中，已经有一个农业记账员。在那里，簿记已经独立为一个公社官员的专职。埃及在公元前三世纪左右，就有了相当详细的会计记录。

我国会计历史悠久，源远流长。据《国礼·天官·司会》记载，西周时，周王朝已设立了专门的会计官吏。“司会”，执掌会计事务，“凡上之用，必考于司会”。司会还负责财政经济收入的会计核算和出纳事务，并建立有钱粮赋税“日成”、“月要”、“岁会”的报告文书，初步具备了日报、月报、年报等会计报表的程序化操作制度。

西汉时期，官府和民间都有了会计账簿，中式簿记开始从单一流水账，发展成为“草流”（也叫底账）、“细流”和“总清”三账，会计的核算方法发展为三柱结算法。即根据本期收入、支出、结余三者之间的关系，通过“入一去=余”的公式结算本期财产物资增减变化及其结果。唐宋时期，创立了“四柱结算法”，奠定了中式簿记的基本原理。中式簿记中按“四柱”计算编制的本日式本期结存的一种表册称为四柱清册。四柱是指“旧管”或“元官”（即上期结存），“新收”（即本期收入），“开除”（本期支出）和“实在”或“见在”（即本期结存）。四柱之间的平衡关系为：

$$\text{旧管} + \text{新收} = \text{开除} + \text{实在}$$

或

$$\text{旧管} + \text{新收} + \text{开除} = \text{实在}$$

相当于现代的某一科目的期末余额计算公式：

$$\text{上期结存} + \text{本期收入} - \text{本期支出} = \text{本期结存}$$

我国最早出现的复式记账法是龙门账。它是明末清初由山西豪商傅青山（又称富山）参考当时的官厅会计设计出来的一种记账方法。它把全部账户划分为4大类，即“进”（收入类），“缴”（支出类），“存”（资产及债权）“该”（负债及业主投资）这4大类。其关系为：进一缴=存+该。每年年度决算时，也运用上述关系验算等式两边差额是否相等，并借以确定当年盈亏。这种双轨计算盈亏并验查账户平衡关系的方法称“合龙门”，龙门账由此

得名(如图 1-1 所示)。

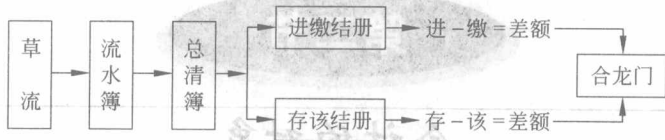


图 1-1 龙门账

后来在资本主义萌芽阶段,又出现了“四脚账”,对每一笔经济业务既登记“来账”,又登记“去账”,“上来下去”或“来高去矮”。进行竖式登记。

随着资本主义生产关系在西方的确立和发展,能明确产权,保护投资人利益的借贷复式记账法应运而生。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Lucas Pacioli)在其著作《数学大全》中的《算术·几何·比与比例概要》中系统地介绍了借贷复式记账法,成为近代会计的奠基人。

从18世纪60年代开始,以英美为代表的国家形成了“英美派会计”体系,以德法等国为代表创立了“大陆派会计”,成为近代会计发展史的两大支柱。

20世纪以来,近代会计逐步分离为以外向服务为主的财务会计和着重于内部管理的管理会计。进入70年代后,出现了从宏观上对整个国民经济进行干预和调控的社会会计;为跨国公司经营服务的国际会计;为消除通货膨胀因素影响而出现的通货膨胀会计;核算人力资源价值及其成果的人力资源会计等。总之,会计学正向纵深发展。

辛亥革命以后,我国会计学家积极引进了西方会计,使我国会计事业有了发展。20世纪30年代曾发起了改良中式簿记运动,对中小企业的会计曾经起过一定的作用。

中华人民共和国成立以来,根据不同时期经济发展的要求,制定了一系列按照所有制性质和企业经营方式划分的企业会计制度。1985年公布的《中华人民共和国会计法》成为我国成立后的第一部会计法。为了适应改革开放的需要,我国于1992年11月公布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,并于1993年7月1日起执行。我国企业、公司等单位全部实行借贷复式记账法。后在金融、行政事业单位先后实行了借贷复式记账法。1999年10月31日第九届全国人大常委会第十二次会议通过了经修订的《会计法》,并于2000年7月1日起施行。新修订的会计法,进一步规范了会计行为,完善了会计核算规则,并突出强调了单位负责人对本单位会计工作和会计资料的真实性、完整性的责任,对进一步加强会计监督和会计管理,必将产生深远影响。

2006年2月财政部发布新修订的《企业会计准则》,这是我国为了适应市场经济条件下对会计信息需求多元化的需要,适应经济全球化下会计准则国际趋同的世界潮流,落实科学发展观,推进和谐社会建设而发布实施的新会计准则体系。新会计准则体系是在对原有1项基本准则和16项具体准则进行修订的基础上,加上新近发布的20余项准则所构成,包括1项基本会计准则和38项具体会计准则。新会计准则体系已基本体现了我国会计准则体系构建的目标要求,即构建起与我国国情相适应,同时与国际财务报告准则趋同的、涵盖各类企业各项经济业务、独立实施的会计准则体系。

## 第二节

# 会计的对象

### 一、会计对象

会计对象是指会计反映和监督的内容。

会计产生以后,在相当长的一段时间里,会计所反映和监督的内容主要是财产物资的收支和结存。我国史书中提到会计时总是跳不出“入”、“出”、“余”、“收”、“付”和“存”的范围。没有反映和监督财产物资收支的全部过程,因而还不是系统的和全面的。会计反映和监督主要是用实物形式来进行的。对货币的收支,虽然也要加以反映和监督,但仅仅是把货币作为一种单独的财产来加以反映和监督,而不是把它作为统一的价值尺度来反映全部的财产物资。

随着生产力的提高,商品经济的发展,会计的内容也就从反映和监督财产物资的收支和结存,发展成为系统、连续地反映和监督财产物资的取得、保管、使用和耗费的补偿。同时货币已经成为商品的一般等价物,会计将货币作为自己的主要计量单位,对财物进行反映和监督,这不仅是一个技术方法问题,更重要的是使会计的内容即会计的对象发生了质的变化。在商品生产者眼里,企业的一切财产物资都是价值,而不仅仅是使用价值,价值运动成了会计所反映和控制的对象。在社会主义市场经济条件下,会计的对象是社会再生产过程中的资金及资金运动或者说经济业务。所谓资金,即指财产物资的货币表现及货币本质。所谓资金运动,即指资金不断改变形态,依次周而复始地周转循环。

下面以工业企业资金运动过程为例说明会计的对象。

工业企业基本任务是生产产品,销售产品,取得盈利。工业企业的生产经营活动大体可划分为三个阶段:供应过程、生产过程和销售过程。

在资金循环周转运动之前,工业企业必须取得资金。目前工业企业取得资金的主要渠道是投资人投入的资本金和向债权人借入的资金,资金表现为货币资金。

在供应过程中,企业用现金或银行存款购买原材料等劳动对象,为进行生产而储备必要的物资,货币资金就转化为储备资金。

在生产过程中,工人利用劳动工具对劳动对象进行加工,储备资金就转化为生产资金;企业支付工人工资和其他费用时,部分货币资金就转化为生产资金;厂房、机器设备等劳动资料因使用而磨损,这部分磨损的价值(通常称为折旧)也构成生产资金的一部分。当产品制造完工时,生产资金即转化为成品资金。

在销售过程中,企业将产品销售出去,取得货币资金,成品资金又转化为货币资金。企业将该货币资金中的一部分以税收形式上交国家,偿还借款,以及按规定提取盈余公积

和分配利润后,又用以购买材料,支付生产费用,继续进行周转。工业企业经营资金的循环与周转如图 1-2 所示。

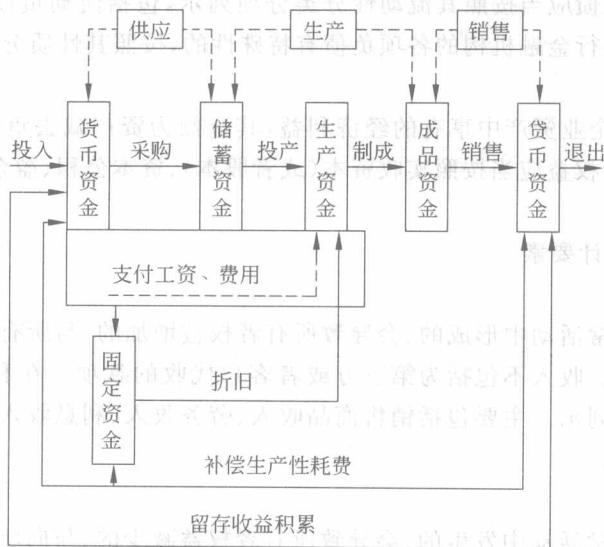


图 1-2 工业企业货币资金的循环与周转

## 二、会计要素

会计对象的具体内容是各个会计要素。

会计要素是指对会计对象具体内容按其经济特征所作的基本分类,是会计核算对象的具体化,是会计用于反映会计主体财务状况,确定经营成果的基本单位,也称为会计报表要素,是会计报表的基本构件。

从企业会计来说,其核算的对象是反映企业生产经营情况的资金活动,实质上就是企业各种经济资源的来源与运用,也就是各种经济资源的来龙去脉。根据我国《企业财务会计报告条例》和《企业会计准则——基本准则》的规定,分别列示了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润 6 个会计要素。这 6 个会计要素可以划分为两大类,即反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。反映财务状况的会计要素也称资产负债表要素,有资产、负债和所有者权益;反映经营成果的会计要素也称损益表会计要素,有收入、费用和利润。

### (一) 资产负债表会计要素

#### 1. 资产

是指过去的交易、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。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。银行、保险公司和非银行金融机构的各项资产有特殊性的,按照其性质分类分项列示。

## 2. 负债

是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。在资产负债表上,负债应当按照其流动性分类分项列示,包括流动负债、长期负债等。银行、保险公司和非银行金融机构的各项负债有特殊性的,按照其性质分类分项列示。

### 3. 所有者权益

是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。在资产负债表上,所有者权益应当按照实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积、未分配利润等项目分别列示。

## (二) 利润表会计要素

### 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。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。在利润表上,收入应当按照其重要性分项列示。主要包括销售商品收入、劳务收入、利息收入、使用费收入、租金收入和股利收入等。

### 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。在利润表上,费用应当按照其性质分类分项列示。费用按照功能分类,可分为从事经营业务发生的成本、管理费用、销售费用和财务费用等。

### 3. 利润

是指企业在一定会计期间的经营成果,也是企业在生产经营过程中各种收入与各项费用配比相抵后的差额。在利润表上,利润应当按照营业利润、利润总额和净利润等利润的构成分类分项列示。

## (三) 会计恒等式

### 1. 会计基本等式

一个企业的财务状况在静态情况下,必须存在下列恒等关系:

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

这个恒等式反映了资产负债表三个要素的相互关系,是企业财务状况的表达式,实际上也就是会计对象的公式化。

在会计期间的任一时刻,会计恒等式表现为:

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

这是最基本的会计等式。这一会计等式既表明了某一会计主体的某一特定时点所拥有的各种资产,同时也表明了这些资产的归属关系。这一等式是反映某一会计时点上企业的财务状况,因此,该等式被称为静态会计等式。

### 2. 扩展的会计等式

企业通过举债和接受投资筹集资金购置资产,其目的是利用这些经济资源为企业获取经济利益。企业的资产投入营运,要取得营运收入和发生耗费。合理地比较一定期间的营业收入与费用,便可确定企业在该期间所实现的经营成果。营业收入大于费用的差额称为利润;反之,营业收入小于费用时,其差额为亏损。



收入、费用和利润三个会计要素之间的经济关系可表示为：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

这一等式是反映某一会计期间企业的经营成果。因此，该等式被称为动态会计等式。

在企业生产经营过程中，企业一方面取得收入，并因此而增加资产或者减少负债；另一方面要发生各种各样的费用，并因此而减少资产或者增加负债。利润就是企业资产流入与流出的结果，必然带来所有者权益的增加。所以，在未结账前的任意时点上，会计等式可以转化为：

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

到了会计期末，企业将收入和费用相比，计算出利润（或亏损）后，按规定的程序进行分配，剩余的又全部归入所有者权益项目，这样会计等式又恢复为：

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

由此可见，会计等式揭示了会计要素之间的关系，这对于进一步探讨账户、复式记账和试算平衡等提供了理论基础。

### 第三节

## 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中本身所具有的内在功能。马克思说的“过程的控制和观念总结”，就是指会计对经济活动的反映和监督，这是对会计职能的科学概括。

### 一、会计的反映职能

会计的反映职能也称为会计的核算职能，主要是通过确认、计量、记录和报告等形式，以货币为主要计量单位，从价值的量方面反映企业已经发生或已经完成的各项经济活动，它是会计最基本的职能。记账、算账和报账是会计执行反映职能的主要形式。

会计对经济活动的反映是全面的，即事前、事中和事后全面反映经济活动情况，为经济管理提供数据资料。事前预测、计划，事中控制，事后核算。事后核算是会计反映职能的基础工作，而事前、事中反映是会计核算的继续。会计的反映是要进行科学的分类和整理，保证所提供的会计资料能够成为一个有序的整体，从而揭示客观经济活动的规律性。

### 二、会计的监督职能

会计的监督职能，主要是利用会计反映所提供的经济信息对企业和其他单位的经济活动进行控制和指导，会计监督的核心就是通过确认、计量、记录和报告干预经济活动，使之符合国家有关法律、法规和制度的规定，同时对每项经济活动的合理性、有效性进行审