

基础会计学

● 杨明海 周新玲 主编

国财政经济出版社

基础会计学

杨明海 周新玲 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/杨明海,周新玲主编。—北京:中国财政经济出版社,2003.12

ISBN 7—5005—6974—2

I.基… II.①杨… ②周… III.会计学 IV.F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2003)第120549号

中国财政经济出版社出版

URL:<http://www.cfeph.com>

E-mail:cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京海淀区阜成路甲28号 邮政编码:100036

发行处电话:(010)88190406 财经书店电话:(010)64033436

湖北南财文化发展有限公司电话:(027)88391585 88391589

中南民族学院印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960毫米 16开 24.625印张

2003年12月第1版 2003年12月武汉第1次印刷

印数:1—5000 定价:30.00元

ISBN 7-5005-6974-2/F·6101

(图书出现印装问题,南财公司负责调换)

前 言

《基础会计学》是会计学专业的专业基础教材，它是学习后续的其他专业课程的基础。本书以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》和《企业会计制度》为指导，以为学习各门专业会计课程奠定基础为目标，系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本的操作技术，以便给初学者一把有用的入门钥匙。在会计的基本理论方面，我们吸收了一些会计学界的理论成果，并尽量与国际会计惯例一致；在会计的基本方法和操作技术方面，以《企业会计准则》和《企业会计制度》为标准，循序渐进地阐述了会计的基本方法和操作技术，便于理解和掌握。

本教材按照会计基础知识的规律，围绕会计确认、会计计量、会计记录和会计报告四个方面进行阐述，全书分为三大部分，十二个单元（章）。第一章为第一部分，主要阐述了会计基本理论问题，包括会计的基本概念、会计职能、会计核算的基本假设和应遵循的一般原则、会计的基本方法、会计要素等；第二章至第十一章为第二部分，主要阐述了会计的基本方法和操作技术，包括账户与复式记账、借贷记账法及其运用、账户的分类、成本计算等会计核算所需的基本方法、会计凭证及其填制、会计账簿的设置及其登记、会计报告的设计及其编制原理、账务处理程序等财务系统及其运用；第十二章为第三部分，主要阐述了会计工作的组织及其管理，包括会计工作组织及会计电算化。

本教材主要以高等院校会计专业的本、专科学生为使用对象，也适宜于其他专业学习会计基础知识的初学者使用。

本教材由杨明海、周新玲任主编。杨明海拟订编写大纲并提出编写要求。其中，第二章、第三章、第五章、第六章由杨明海编写；第一章、第四章、第九章由周新玲编写；第七章、第十二章由郑建娜编写；第八章由郭德松编写；第十章由徐伟编写；第十一章由黄约编写。在编写过程中，参考了许多优秀的教材和论著，得到了湖北经济学院会计学院刘尚林教授、李长爱教授及其他教师关心和大力支持，并提出了宝贵的建议，在此表示诚挚的谢意。

由于作者水平有限，书中难免存在不足之处，敬请阅读到本书的专家、学者及广大的读者给予批评指正。

作者

2003 年 11 月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 会计的基本概念.....	(2)
第二节 会计的职能与目标.....	(4)
第三节 会计对象.....	(7)
第四节 会计方法与程序.....	(10)
第五节 会计核算的基本前提和一般原则.....	(14)
第六节 会计学及其与相关学科的关系.....	(19)
第二章 会计科目与账户	(24)
第一节 会计恒等式.....	(24)
第二节 会计科目.....	(33)
第三节 会计账户.....	(43)
第三章 复式记账	(51)
第一节 记账方法概述.....	(51)
第二节 借贷记账法.....	(52)
第三节 总分类账户与明细分类账户.....	(63)
第四章 账户和借贷记账法的运用	(74)
第一节 会计处理基础.....	(74)
第二节 制造业经营过程核算的基本内容.....	(75)
第三节 资金进入企业的核算.....	(75)
第四节 供应过程的核算.....	(78)
第五节 生产过程的核算.....	(82)
第六节 销售过程和财务成果的核算.....	(89)
第七节 资金退出企业的核算.....	(100)
第五章 账户的分类	(113)

第一节 账户分类的意义	(113)
第二节 账户按经济内容的分类	(114)
第三节 账户按用途结构分类	(117)
第四节 账户的其他分类	(127)
第六章 成本计算的基本原理	(136)
第一节 成本计算的意义	(136)
第二节 成本计算的原则和基本要求	(137)
第三节 成本计算的一般程序	(141)
第四节 供产销过程中的成本计算	(143)
第七章 会计凭证	(155)
第一节 会计凭证的概述	(155)
第二节 原始凭证	(167)
第三节 记账凭证	(170)
第四节 会计凭证的传递和保管	(173)
第八章 会计账簿	(181)
第一节 会计账簿的概述	(181)
第二节 会计账簿的设置和登记	(184)
第三节 对账和结账	(201)
第九章 财产清查和期末账项的调整	(213)
第一节 财产清查的意义和种类	(213)
第二节 财产清查的制度和办法	(216)
第三节 财产清查结果的处理	(223)
第四节 期末账项调整	(228)
第十章 财务会计报告	(237)
第一节 财务报告的基本涵义	(237)
第二节 资产负债表	(243)
第三节 利润表	(253)
第四节 现金流量表	(261)
第五节 财务报表附注和其他财务报告	(265)
第六节 会计报表的审批、报送与分析	(270)

第十一章	会计核算组织程序	(285)
第一节	账务处理程序的概述.....	(285)
第二节	记账凭证账务处理程序.....	(287)
第三节	记账凭证汇总表账务处理程序.....	(311)
第四节	汇总记账凭证账务处理程序.....	(316)
第五节	其他账务处理程序.....	(329)
第十二章	会计工作组织	(337)
第一节	会计工作组织的意义.....	(337)
第二节	会计人员.....	(339)
第三节	会计机构.....	(348)
第四节	会计法规.....	(352)
第五节	会计档案.....	(360)
第六节	会计电算化.....	(364)

会计学

第一章 概论

学习目标 本章主要介绍会计学的基本理论，包括会计的基本概念、会计目标、会计对象、会计方法、会计基本假设和一般原则及会计学科体系等内容。通过本章学习，应了解会计产生和发展的历史、会计与社会环境的关系、会计的作用、会计学科体系的内容，全面理解和掌握会计的定义、会计的目标、会计对象、会计方法、会计程序、会计核算的前提条件和会计原则。

第一节 会计的基本概念

一、会计的定义

会计是人类社会中普遍存在的一种现象，会计定义则反映了人们对会计本质属性的认识。由于人们对会计在社会经济环境中的地位和作用认识上的差异，对会计的定义至今仍未达成共识。

会计本身是一个不断发展的概念，在其漫长的发展过程中，会计的内涵与外延不断丰富。综观各种会计定义，大致有“艺术论”、“服务活动论”、“管理工具论”、“信息系统论”和“管理活动论”五种观点。本书立足于“会计是一种管理活动”的观点，将会计定义为：会计是以货币为主要计量单位，运用专门方法，对经济活动过程进行连续、系统、全面的核算，并利用核算资料对经济活动进行预测、决策、考核、分析、控制，旨在提高经济效益的一种管理活动。

与其他经济管理学科相比，会计具有如下特征：

(一) 以货币为主要计量单位

会计是从数量方面来反映经济活动的。经济活动的数量方面可以用实物、货币和劳动三种衡量尺度来度量，但各种不同的衡量尺度无法相加汇总，只有充当一般等价物的货币，才能将经济活动的数量变化转化为统一的价值标准，予以综合，反映企业经营活动全貌。在实际工作中，会计核算有时也需用到实物和劳动度量，如千克、件、小时等，但最后都必须利用货币计量单位作为统一尺度对经济活动进行综合核算和监督。

(二) 有一系列专门方法

会计

两重性

会计六要素

三大会计原则

会计核算方法

假设

会计核算方法
假设

在长期的会计实践中,为适应生产的发展和经济管理的需要,会计形成了一套系统、科学的专门方法,包括会计核算、会计分析、会计考核、会计预测、会计决策和会计控制等。具体内容将在本章第四节讲述。

(三) 会计核算资料具有连续性、系统性、全面性

连续性,是指对经济业务的发生和完成情况,应当按时间先后顺序依次进行核算,不能中断;系统性,是指对所有经济业务,都必须利用会计专门方法进行科学分类与加工整理,提供分门别类又相互联系的会计数据;全面性,是指对反映的经济活动,必须全部予以记录、计量、计算,不得遗漏。

二、会计的产生与发展

(一) 会计的产生

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。在物质资料的生产过程中,必然会发生各种人力、物力和财力的消耗。就一定历史阶段而言,由于生产力发展水平和管理水平的限制,人类用来从事生产活动的劳动总量是有限的,而对物质资料的需求却是无限的,人们总是以尽可能少的劳动时间和耗费来取得尽可能多的劳动成果。为此,除了在生产中不断采用新技术和新工艺提高劳动生产率以外,还必须加强对生产活动的管理。会计正是顺应这种需要而产生的。会计一方面对生产过程中的人力、物力和财力的消耗量及劳动产品的数量进行记录、计算;另一方面则要对生产过程中的耗费和劳动成果进行分析、控制和审核,以促使人们节约劳动耗费,提高经济效益。因此,人们对经济效益的追求成为会计产生和发展的最根本动因。

在原始社会,由于生产过程非常简单,生产力水平十分低下,人们对生产过程的关心只限于头脑记忆或简单原始的记录,如“结绳记事”、“刻契记数”等行为。尽管在原始社会末期已经有了记账员的出现,但这种记录和计算行为,还只是生产职能的附带部分,是在生产时间之外附带地把收入、支出等记录下来。随着社会生产的发展,剩余产品的出现,简单的记录和计算行为已无法满足管理的需要,会计才逐渐从生产中分离出来,成为特殊的、专门的独立职能。

(二) 会计的发展与社会经济环境的关系

会计的发展与社会经济环境密切相关,我们将影响会计发展的各种客观历史条件和特殊情况统称为会计环境。会计环境可分为内部环境和外部环境。内部环境是指企业内部的客观情况,包括企业组织形式、企业管理方式、企业文化、会计管理模式与方式、会计工作组织与会计人员素质等;外部环境是指存在于企业外部并对会计产生影响的因素,包括经济因素、政治法律因素、文化教育因素和科技因素等方面,其中最为重要的是经济因素。会计的社会环境是在不断变化的,这就要求会计能不断适应变化的社会环境,可以说,会计的建立和发展离不开一定的社会环境,

会计的一系列理论、制度、准则和方法必然与当时的社会环境相适应。反过来,会计通过专门的方法对企业的经济活动进行记录、分类和汇总,然后形成企业内外会计信息使用者有用的信息,从而在一定程度上影响国家和政府部门制定对内、对外的各项经济政策,影响企业投资人和债权人的投资决策和信贷决策。

会计的发展经历了漫长的过程。在我国,早在西周就出现了“会计”一词。“零星算之为计,总合算之为会”,就是对会计的解释。当时,西周王朝设立了专门管理钱粮税赋的官员,总管王朝财权的官员称“大宰”,掌握王朝计政的官员称“司会”,“司会”主天下大计,为计官之长。“……会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”,“参互”、“月要”、“岁会”相当于现代会计报表的旬报、月报、年报。可见,在西周时期,我国会计方法已有相当成就。到了封建社会,由于生产过程的日趋复杂和商品经济的发展,会计的社会地位与方法技术也有了很大发展。秦汉时期出现的“簿书”、南北朝出现的“账簿”等会计账册、唐宋两代出现的“流水账”和“誊清账”组成的账务体系,均为现代会计账簿的雏形。特别是唐宋时期,其农业、手工业和商业都呈现空前的繁荣,会计也得到了较快的发展,其突出成就是发明了“四柱清册”的结账与报账方法。“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,相当于现代会计的期初结存、本期收入、本期支出和期末结存,其间存在“旧管+新收-开除=实在”的恒等关系。到了明末清初,随着手工业、商业的进一步发达和资本主义经济关系的萌芽,我国商人进一步设计了“龙门账”,把会计科目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”,相当于现代会计的收入、支出、资产、负债,其相互关系为“进-缴=存-该”,分别编制“进缴表”和“存该表”,双轨计算盈亏,并在办理结算时验证两方差额是否相等,这种检查账目平衡的方法形象地称为“合龙门”,“龙门账”也由此而来。在资本主义经济关系逐步萌芽时期,我国民间商业界出现了“四脚账”,要求企业对日常发生的一切账项均应在账户上登记其来项和去项,借以达到反映经济业务来龙去脉的目的。“龙门账”和“四脚账”都是我国固有的复式记账法。辛亥革命以后,我国积极引进西方会计,在二十世纪三十年代发起了改良中式簿记的运动。新中国成立后,我国根据不同经济时期的发展要求,制定了一系列企业会计制度,并于1985年颁布了《中华人民共和国会计法》,成为我国第一部会计大法,后根据客观经济形势变化曾三次予以修订。随着经济体制改革的深入,为适应市场经济的发展和对外开放的需要,我国在1992年11月公布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,标志着我国会计与国际惯例的接轨。随着我国资本市场的日渐成熟和企业经营规模化、多样化,会计面临许多新的问题和核算领域。为适应这种变化,从1997年开始颁布实施具体会计准则。到目前为止,已颁布了《关联方关系及其交易的披露》、《现金流量表》等十余项具体会计准则,以后还将陆续颁布实施。2001年,为顺应我国加入WTO和进一步与国际接轨的需要,颁布了统一《企业会计制度》。所有这一切,预示着我国会计发展到了一个全新的阶段。随着经济全球化,会计也必将在国家化的前提下逐走向国际化。

从世界范围来看,会计的发展也走过了一条漫长的道路,至今仍处于不断发展之中。其发展过程可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。会计从产生到复式簿记应用这段时间,可称为古代会计阶段。由于当时生产力水平低下,商品经济不发达,货币职能尚未充分发挥,经济活动也比较简单,相应地会计发展也比较缓慢,采用的是不严密的单式簿记,计量单位以实物度量为主,会计核算的主要目的在于记录财产物资数量上的变化,保证其安全完整,不能汇总会计数据,计算盈亏。近代会计是从运用复式簿记开始的。在这个阶段,商品经济在一些国家发展的结果使货币作为主要计量手段,并采取了复式记账法。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒(Luca Pacioli)出版了他的《算术·几何·比及比例概要》一书,对借贷复式记账作了系统的介绍,以后相继传至世界各国,为现代会计发展奠定了基础。从十五世纪至十九世纪,会计的理论与方法的发展仍然比较缓慢,直至十九世纪英国的产业革命,产生了适应大生产需要的新的企业组织形式——股份公司,才对会计提出了新的更高的要求。会计从服务单个企业发展到为所有企业服务;从记账、算账发展到编表和审核。第一次世界大战后,美国取代英国经济地位,使得会计重心从英国转移到美国,旨在控制产品成本的标准成本制度使会计内容更加丰富完善。简言之,近代会计发源于意大利,发展于英国,改进提高于美国。现代会计开始于二十世纪五十年代。在这个阶段,股份公司这一企业组织形式的迅速发展使企业所有权与经营权分离,为保护不参加企业经营管理的所有者需要,在传统会计的基础上逐步形成了以对外提供信息为主,接受“公认会计原则”约束的财务会计;同时企业经营者为适应激烈竞争和发展壮大需要,也对会计信息提出了新要求,形成了以满足企业经营者需要的管理会计。此外,电子计算机和高等数学在会计领域里的应用,使得会计技术方法得到进一步改善,人们对会计信息提出了更高的要求。

从会计产生和发展的历史可以看出,会计是适应社会生产和管理的需要而产生的,经历了由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到完善的发展过程。随着社会的不断发展和管理水平的不断提高,会计也必将会得到不断发展和完善。

第二节 会计的职能与目标

一、会计的职能

会计职能是指会计固有的功能,是会计本质的体现,具有客观性、相对稳定性和普遍适用性等特点。早在100多年前,马克思对会计职能有过精辟的概括:它是对“过程的控制和观念的总结”。“观念的总结”是指用观念上的货币,对生产活动及其结果的数量方面进行核算;“过程的控制”是指对生产过程中的各种经济活动,进行干预和监督。会计核算与会计监督,就是会计的两大基本职能。除此以外,会

计还具备预测、决策、分析和考核等其他职能。

(一) 会计核算

会计核算会计的传统职能和首要职能，也是全部会计管理工作的基础。会计核算以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、计算、分类、汇总、加工处理，将大量、零星反映个别经济活动的原始资料转换成综合会计信息的过程。

会计核算包括事前、事中、事后核算。会计对已发生的经济活动进行事后的记录、计算，通过加工处理提供大量信息资料，反映经济活动的历史和现状，属于事后核算。但随着市场经济不断发展，企业规模不断扩大，市场竞争日趋激烈，会计还必须进行事前、事中核算。利用现有会计信息对未来的经济活动和发展前景进行预测、决策，编制计划和预算属于事前核算；在计划、预算的执行过程中，及时分析对比，反映其执行和完成情况，属于事中核算。

(二) 会计监督

会计监督或称会计控制，是会计的另一基本职能，具有强制性、权威性和严肃性等特点。任何经济活动都有既定的目的，并按预定的目标进行。会计监督就是利用会计信息的资料，根据国家有关法规和经济管理要求，通过调节、控制等方法，对经济活动进行监督的过程。

会计监督是通过价值指标来进行的，通过价值指标可全面、及时、有效地控制各单位的经济活动。会计监督包括事前、事中、事后监督。对已发生的经济活动及相应的核算资料进行审查、分析称为事后监督；对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查，并及时调节和纠正经济活动中的偏差、失误，将经济活动导入预定目标并按要求进行，为事中监督；在经济活动开始前，审查其是否符合有关法令、政策的规定，是否符合有关经济规律要求，在经济上是否可行，为事前监督。

会计监督的依据有合法性和合理性两种。合法性依据是国家有关的法令、法规；合理性依据是客观经济规律和经济管理要求。会计监督的目的在于保证企业会计目标的实现。

(三) 会计预测

会计预测是通过会计核算及会计分析所提供的资料与市场环境诸因素的相关性，运用一定的预测方法，对会计实体的财务指标未来发展趋势作出测算、预计和估价，为会计决策提供可选择方案的过程。

会计预测是企业进行价值管理的一种方式，是利用已有信息生成新信息的过程，其目的在于扩大企业的价值增值额，提高企业的综合经济效益。

(四) 会计决策

会计决策是在会计预测提供的众多备选方案中选择最优方案的过程。

会计决策分为两种类型，一种是会计部门和会计人员在其管理的跨度内进行的直接决策活动，如确定筹资的渠道和额度，决定投资方向和水平等，另一种是协助企业领导进行的企业经营决策。会计直接进行投资和筹资决策，参与经营决策，选

择经济效益较高的方案，是我国会计工作发展的总趋势。

（五）会计分析

会计分析是依照会计核算提供的各项资料及其他有关信息，结合经济业务发生的过程，运用一定的分析方法，对企业的经营过程及其经营成果进行的定性或定量的分析。

会计分析的资料将成为会计预测、考核、决策的主要根据。从一定意义上讲，会计分析是会计预测、会计考核、会计决策的前奏。

（六）会计考核

会计考核是通过会计核算及会计分析所提供的资料，与原定目标进行比较，从而考核、检查企业的生产经营过程或单位的经济业务是否合理、合法，与原定目标有多大偏差，进而考核会计实体的经营业绩的会计方法。

会计考核是会计工作的最后一个环节，其目的在于肯定成绩，找出差距，提出措施，从而为下一期的会计管理工作提供可资借鉴的参考依据，以不断提高企业的经营管理水平，不断提高企业的经济效益。

二、会计目标

会计目标是指会计工作所要达到的境地或标准，是会计职能的具体化。它随经济环境的变化而变化，特别是不同的社会制度和经济体制，会对会计提出不同的目标。由于会计是整个经济管理的重要组成部分，会计管理目标应从属于经济管理的总目标。在社会主义市场经济条件下，经济管理的总目标是提高经济效益，因而会计的终极目标是通过价值管理为提高企业经济效益服务。

在将提高经济效益作为终极目标的前提下，作为会计最基本职能的会计核算的具体目标是什么呢？《企业会计准则》对企业会计核算目标作了明确规定：会计提供的信息应当符合国家宏观经济管理的要求；满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要；满足企业加强内部管理的需要。它可以划分为三个层次：第一层次是满足政府宏观调控的需要；第二层次是满足报表使用者决策的需要；第三层次是满足企业自身经营管理的需要。前两个层次都是满足企业外部的需要，其中强调要满足宏观经济管理需要，是我国会计目标的一个重要特点，第三个层次是从企业自身经营管理需要出发提出的。

（一）符合国家宏观经济管理的需要

市场经济是法制经济，国家通过立法规范企业行为并实施监督，会计信息满足对企业经济活动合法性、合规性进行监督的需要。市场经济离不开宏观调控，国家通过政府部门和制定有关财政、税收、货币、产业和福利等政策以避免市场经济固有的盲目和无序，会计信息应为国家制定和实施财政经济政策服务。此外，会计信息

还是国家税收征管的重要依据。

(二) 满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要。

会计信息应满足投资者进行投资决策的需要，有助于投资者评价一个企业的投资风险和报酬，从而决定是否进行投资、是否持有投资、是否卖出投资。会计信息应满足债权人进行信贷决策的需要，有助于包括银行在内的债权人评价企业的信贷风险，分析企业能否到期还本付息。会计信息还应有助于供货单位和客户进行商业决策，评价经营风险，如是否建立商业联系、是否给予商业信用等。

(三) 满足企业加强内部经济管理的需要。

会计信息应有助于包括融资战略、技术创新、市场营销等企业发展战略的研究和制定；有助于加强财务、成本、资金、人才、质量等方面的管理工作，为各项职能管理工作提供必要信息；用于防范和化解信用风险，发挥会计信息的预警作用。

第三节 会计对象

一、会计对象的一般概念

会计对象，是指会计的客体，也就是会计核算和监督的内容。

如前所述，会计是一种管理活动，通过价值形式对再生产过程中的经济活动进行核算和监督。社会再生产过程由生产、分配、交换、消费四个环节构成，其实现是由不同职能部门和基层单位分工协作、共同完成的，包括许许多多的经济活动。会计并不能反映和监督再生产过程中经济活动的所有方面，只能对那些能以货币表现的经济活动，通过价值形式进行核算和监督。因而会计的一般对象可以概括为：各企业、事业、行政单位社会再生产过程中的能以货币表现的经济活动。

二、会计对象的具体内容

企业、事业与行政机关，由于单位性质不同，其经济活动内容各不相同，会计对象的表现形式也不一样。但从总体上看，各单位经济活动都是它们本身财务状况和经营成果的反映，这一点是相同的。为了便于具体反映各单位的财务状况和经营成果，有必要对会计对象进一步分类。会计对象按其经济内容进一步分类的项目称为会计要素。

我国《企业会计准则》将企业会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六项。

(一) 资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会为企业带来经济利益。包括各种财产、债权和其他权利。资产的实质在于它是一种经济资源，通过对经济资源的合理有效运用，能为企业带来经济利益。

资产按其流动性，可划分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

1. 流动资产。是指可以在一年内或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，主要包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、待摊费用和存货等。其特点是只参加一个生产周期、一次性地全部转移到产品价值中去，并从已实现的产品价值中得到补偿。

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，不能变现或不准备变现的债券投资、其他债权投资和其他长期投资。

3. 固定资产。是指企业使用年限在一年以上，单位价值在规定的限额以上并在使用过程中保持其原有物质形态的资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。一项资产，是否属于固定资产范畴，应以“使用年限一年以上”、“保持其原有物质形态”为主要判别条件。是否限定价值标准、标准高低，各单位均应从实际出发，根据本单位的生产特点与管理需要，审慎选择。

4. 无形资产。是指企业为生产商品或者提供劳务、出租给他人、或管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权和商誉等。

5. 其他资产。是指以上各项资产以外的资产，包括开办费、固定资产修理支出、租入固定资产的改良支出等摊销期限在一年以上的长期待摊费用和特准储备物资、银行冻结存款、冻结物资、涉及诉讼中的财产等其他资产。

(二) 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务会导致经济利益流出企业。负债也称债权人权益，是企业债权人对企业资产拥有的权力；对企业而言，则是需要偿付的债务。企业负债一般为过去的经济业务发生所形成的现时义务。此外，由过去经济业务引起的将来可能承担的债务责任为特殊的负债形式，即或有负债。

负债按其流动性，可分为流动负债和长期负债两种。

1. 流动负债。是指偿还期限在一年以内或超过一年的一个营业周期以内的债务，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、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用和一年内到期的长期负债等。

2. 长期负债。是指偿还期限在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款项等。与流动负债相比，具有借款期长、金额

较大等特点。

或有负债，是指过去交易或事项形成的潜在义务，其存在须通过不完全由企业控制的未来不确定事项发生或不发生予以证实；或过去交易或事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠地计量。或有负债具有很大的不确定性，常见的或有负债有未决诉讼、对售后商品提供的担保、附追索权的票据贴现等。

（三）所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额表现为净资产，是企业资产减去负债后的余额。包括实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

1. 实收资本。是指投资者按照企业章程，或者合同、协议的约定，实际投入企业的资本金。资本金也称注册资金，是指企业在工商行政管理局登记注册的资金。投资者投入企业的各种财产物资，也就是企业实际收到的各种财产物资，按规定比例折算的资本金数额，实际工作中称为实收资本，在股份制企业被称为股本。实收资本是所有者权益的基本组成部分，也是企业得以设立与开业的基本条件。投入资本为永久性投资，一般情况下不得收回，以保持企业经营的稳定和持续进行。

投入资本按其投入主体的身份不同，可分为国家投入资本、法人投入资本、个人投入资本、外商投入资本四种；按其投资方式不同，可分为货币投资、实物投资、证券投资、无形资产投资等。

2. 资本公积。是指企业为了增强经济实力或应对经营不测等原因，根据有关法规或公司章程等规定必须保留的实收资本以外的资本额。它的主要来源包括资本（股本）溢价、接受捐赠和其他资本公积等。资本公积实际上是实收资本的一部分。但从法律角度考虑，实收资本是不能任意抽减的，而资本公积作为注册资本（或股本）以外的企业资本积累，却有一定的灵活性，经批准可以转增资本或用以分派股利等。但其在批准转移之前，只能以资本公积金的形式存在。

3. 盈余公积。是指企业按国家规定从税后利润中提取的公积金，包括法定盈余公积、法定公益金和任意盈余公积等。法定盈余公积是指国家规定必须按税后利润的一定比例提取，只有当盈余公积已达到注册资本的50%时，才可不再提取；法定公益金是企业按规定的比例从税后利润中提取的专门用于职工福利设施的准备金，如兴建职工宿舍等。任意盈余公积是企业按公司章程经股东大会和类似权力机构批准按规定比例从税后利润中提取的准备金。

4. 未分配利润。是指企业历年利润分配（或弥补亏损）后，累积结存的、尚未进行分配的税后净利润。这部分利润，可在以后年度继续进行分配。所谓税后利润，是指企业所实现的利润减去按税法规定应交纳的企业所得税后的净利润。

以上三要素，被称为静态三要素，其关系用公式表示为：

资产 = 负债 + 所有者权益

（四）收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益总流入。包括主营业务收入和其他业务收入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。主营业务收入是由主要经营活动带来的收入，按不同行业划分，有产品销售收入、商品销售收入、营运收入、工程价款收入等；其他业务收入是由主要经营活动以外的业务带来的收入，如原材料调剂处理、包装物出售与出租、固定资产和无形资产出租收入、技术转让收入等。

（五）费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。在生产经营过程中发生的各种资产的耗费，包括直接费用、间接费用和期间费用等。

直接为生产商品和提供劳务而发生的直接材料、直接人工、商品进价等称为直接费用，其直接计入生产经营成本。生产商品和提供劳务而发生的间接材料、人工等，称为间接费用，其应按一定标准分配计入生产经营成本。企业为生产经营和管理活动而发生的营业费用、管理费用、财务费用等称为期间费用，不计入生产经营成本，直接在会计期末计入当期损益。

（六）利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额等。

营业利润是企业直接从事业务经营活动而取得的利润；投资净收益是本企业对外投资，从接受投资单位分得的投资净收益；营业外收支净额是本企业发生的营业外收入与营业外支出相抵后的差额。

收入、费用、利润称为动态三要素，其关系用公式表示为：

收入—费用=利润

第四节 会计方法与程序

一、会计方法

会计方法是用于核算与监督会计对象，实现会计职能和目标的各種手段和方法的总称。它由一系列方法构成，包括会计核算、会计分析、会计考核、会计预测、会计决策和会计控制。

（一）会计核算

核算是会计方法中最基本、是主要的方法，是其它各种方法的基础。在社会再生产过程中，将会产生大量的经济信息。将经济信息依照会计准则等规定进行