



21世纪高职高专规划教材 ● 财经管理系列

基础会计

JICHU
KUAIFI

严成根 蔡文芬 主 编
丁 丁 副主编



清华大学出版社
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

基础会计

严成根 蔡文芬 主 编
丁 丁 副主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

·北京·

内 容 简 介

本书以财政部最新颁布的《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则——应用指南》为依据,吸收了会计理论研究的最新成果,借鉴了国内同类教材的先进经验,结合会计实际,介绍会计的含义、目标、假设、要素、规范、方法及组织工作等基本理论,全面系统地论述以复式记账原理为核心,包括会计科目、复式记账、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计报表在内的会计核算方法体系和基本程序。本书分为理论篇和实训篇,内容新颖,通俗易懂,具有较强的针对性、实用性和可操作性。

本书可作为高职院校和成人高校财经类、管理类专业基础会计课程用书,也可作为经济管理类岗位和会计从业资格考试参考书。

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 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 严成根, 蔡文芬主编. — 北京: 清华大学出版社; 北京交通大学出版社, 2010. 8

21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

ISBN 978-7-5121-0210-1

I. ① 基… II. ① 严… ② 蔡… III. ① 会计学 - 高等学校: 技术学校 - 教材
IV. ① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 146784 号

责任编辑: 吴嫦娥

出版发行: 清华大学出版社 邮编: 100084 电话: 010-62776969

北京交通大学出版社 邮编: 100044 电话: 010-51686414

印刷者: 北京交大印刷厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 185 × 230 印张: 16.75 字数: 381 千字

版 次: 2010 年 8 月第 1 版 2010 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5121-0210-1/F·691

印 数: 1 ~ 4 000 册 定价: 27.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。
投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，它的根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的高技术应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基本知识和职业技能，因而与其对应的教材也必须有自己的体系和特色。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教学改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全中国范围内组织并成立了“21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“21世纪高职高专规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师或生产第一线的专家。“教材编审委员会”组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

目前，“教材研究与编审委员会”计划用2~3年的时间出版各类高职高专教材200种，范围覆盖计算机应用、电子电气、财会与管理、商务英语等专业的主要课程。此次规划教材全部按教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”编写，其中部分教材是教育部《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》的研究成果。此次规划教材按照突出应用性、实践性和针对性的原则编写并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；适应“实践的要求和岗位的需要”，不依照“学科”体系，即贴近岗位，淡化学科；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必要、够用为度；尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来，推荐“教材编审委员会”成员和有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践中的意见与建议，及时反馈给我们，以便对已出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有规划教材由全国重点大学出版社——清华大学出版社与北京交通大学出版社联合出版，适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院使用。

21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会

2010年7月

前言 Foreword

目前基础会计类教材版本比较多，编写的角度也都有一定的差异性，但目前个性化的教材比较少，尤其理论与实训相结合的教材更少。我们在教材选用过程中，经常为选不到满意的教材而困惑。无论会计类专业，还是管理类专业，基础会计知识在学生的知识体系构成中都处于十分重要的地位，因此，我们根据专业建设的需要和多年从事教学的经验，结合对学生的调查，融合集体的智慧，形成了本教材的编写大纲。参加本教材大纲讨论的有严成根、蔡文芬、丁丁、胡静、张家胜、周芬娟、武屹、陈欣和王颖。本教材由理论篇和实训篇两部分组成：理论篇力求简洁、通俗、易理解；实训篇强调基本会计技能的训练，实现理论知识和基本技能的有机结合。

理论篇主要由总论、会计科目和账户、复式记账法、工业企业会计核算、会计凭证和账簿、财产清查和会计报表七章组成；实训篇由会计书写练习、原始凭证的填制与审核和基础会计综合实训3个模块组成。每章有完整的课后练习。本书由严成根、蔡文芬担任主编，丁丁担任副主编。由严成根拟定提纲，并对全书的初稿进行修改和总撰。第1章、第2章由严成根和蔡文芬执笔；第3章、第4章由丁丁执笔；第5章、第6章由陈欣执笔；第7章由张家胜执笔；实训篇由周芬娟和武屹执笔。

本书在编写过程中，我们进行过多次讨论和修改，力求有创新和新意，但由于水平有限，难免存在不足之处，敬请同行批评指正。

编者

2010年7月

目录 Contents

理论篇

第1章 总论	(3)
1.1 会计概述	(4)
1.1.1 会计的产生与发展	(4)
1.1.2 会计的概念	(6)
1.1.3 会计的职能	(6)
1.2 会计对象、会计要素和会计等式	(8)
1.2.1 会计对象	(8)
1.2.2 会计要素	(9)
1.2.3 会计等式	(13)
1.3 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	(14)
1.3.1 会计核算的基本前提	(14)
1.3.2 会计计量基础	(16)
1.3.3 会计信息质量要求	(17)
1.4 会计核算的方法	(19)
本章小结	(21)
思考题	(22)
练习题	(22)
第2章 会计科目与账户	(25)
2.1 会计科目	(26)
2.1.1 设置会计科目的意义和原则	(26)
2.1.2 会计科目的内容和级次	(27)
2.2 账户	(29)
2.2.1 账户的概念	(29)
2.2.2 账户的基本结构	(29)
2.2.3 账户登记规则	(30)
2.3 总分类账户和明细分类账户	(31)

2.3.1	总分类账户与明细分类账户概述	(31)
2.3.2	总分类账户与明细分类账户登记规则	(31)
	本章小结	(32)
	思考题	(33)
	练习题	(33)
第3章	复式记账法	(35)
3.1	记账方法概述	(36)
3.1.1	记账方法及其种类	(36)
3.1.2	复式记账法	(36)
3.2	借贷记账法	(37)
3.2.1	记账符号	(37)
3.2.2	账户结构	(37)
3.2.3	记账规则	(40)
3.2.4	会计分录	(42)
3.2.5	试算平衡	(43)
	本章小结	(47)
	思考题	(47)
	练习题	(47)
第4章	工业企业会计核算	(50)
4.1	工业企业经济业务概述	(51)
4.2	资金筹集业务的核算	(51)
4.2.1	投入资本的核算	(51)
4.2.2	借入资金的核算	(54)
4.3	生产准备业务的核算	(55)
4.3.1	购入固定资产的核算	(55)
4.3.2	材料采购业务的核算	(58)
4.4	产品生产业务的核算	(64)
4.4.1	产品生产业务概述	(64)
4.4.2	产品生产业务的核算	(64)
4.5	产品销售业务的核算	(68)
4.5.1	主营业务收支的核算	(68)
4.5.2	其他业务收支的核算	(74)
4.6	财务成果业务的核算	(75)
4.6.1	财务成果业务概述	(75)

4.6.2	利润形成过程的核算	(76)
4.6.3	利润分配的核算	(83)
	本章小结	(86)
	思考题	(86)
	练习题	(86)
第5章	会计凭证与账簿	(90)
5.1	会计凭证	(91)
5.1.1	会计凭证的概念与作用	(91)
5.1.2	会计凭证的种类	(91)
5.1.3	原始凭证的填制和审核	(98)
5.1.4	记账凭证的填制和审核	(101)
5.1.5	会计凭证的传递和保管	(104)
5.2	会计账簿	(105)
5.2.1	账簿的概念	(105)
5.2.2	账簿的种类	(105)
5.2.3	设置与记账规则	(111)
5.2.4	对账和结账	(116)
5.3	账务处理程序	(121)
5.3.1	账务处理程序概述	(121)
5.3.2	记账凭证账务处理程序	(121)
5.3.3	科目汇总表账务处理程序	(123)
5.3.4	汇总记账凭证账务处理程序	(125)
	本章小结	(127)
	思考题	(127)
	练习题	(128)
第6章	财产清查	(131)
6.1	财产清查的概述	(132)
6.1.1	财产清查概念	(132)
6.1.2	财产物资盘存制度	(133)
6.1.3	财产清查的方法	(134)
6.2	财产清查结果处理	(139)
6.2.1	财产清查结果处理程序	(139)
6.2.2	财产清查结果的账务处理	(140)
	本章小结	(143)

思考题	(143)
练习题	(144)
第7章 会计报表	(145)
7.1 会计报表概述	(146)
7.1.1 会计报表的概念	(146)
7.1.2 会计报表的种类	(148)
7.1.3 会计报表的编制要求	(150)
7.2 资产负债表	(151)
7.2.1 资产负债表概述	(151)
7.2.2 资产负债表的编制方法	(153)
7.3 利润表	(162)
7.3.1 利润表概述	(162)
7.3.2 利润表的编制	(164)
本章小结	(167)
思考题	(168)
练习题	(168)

实训篇

模块一 会计书写练习	(173)
模块二 原始凭证的填制与审核	(176)
模块三 基础会计综合实训	(183)
 参考文献	 (257)

理论篇

- 第1章 总 论
- 第2章 会计科目与账户
- 第3章 复式记账法
- 第4章 工业企业会计核算
- 第5章 会计凭证与账簿
- 第6章 财产清查
- 第7章 会计报表

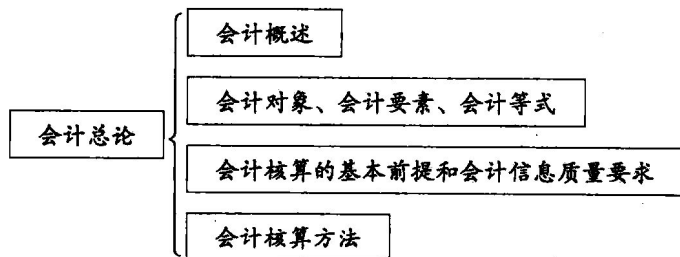
总 论

▶ 学习目标

知识目标：通过本章学习，了解会计的产生与发展，理解会计的定义，掌握会计的基本职能，熟悉会计的对象，掌握会计核算的基本前提和会计信息质量要求等基本知识。

能力目标：掌握资产、负债、所有者权益的分类，学会分析经济业务类型，练习经济业务发生对会计等式的影响。

▶ 知识结构图



1.1 会计概述

1.1.1 会计的产生与发展

会计作为一项记录、计算、考核经济收支的古老学问，可谓源远流长。它随着生产活动的产生而产生，并随着社会生产的发展而不断发展和完善。

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。在生产活动中，为了获得一定的劳动成果，必然要耗用一定的人力、物力和财力。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。人们为了计算生产成果和生活需要，学会了计数，从此有了会计的萌芽。在人类社会发展的低级阶段，生产力十分低下，会计还不占重要地位，只能是生产职能部门的附带部分，不可能由专职人员担任会计工作。当生产力发展到一定水平，劳动生产率提高，劳动产品增加，特别是出现剩余产品后，会计开始从生产职能的附带作用中分离出来，成为带有一定程度独立性能的会计工作。随着货币这种充当一般等价物的特殊商品的产生，社会再生产过程中的一切物资资料的生产分配和交换都要通过货币来计量，使得会计由简单的计算财务收支发展成以货币为主要计量尺度进行核算成为可能。社会的进步、科技的发展，促进了会计理论、方法、程序和组织模式从简单到复杂，从低级向高级逐步完善。

在世界会计发展史上，中国会计曾一度处于领先地位。早在西周时期，奴隶制经济发展达到鼎盛时期，农业、手工业、商业甚至经济制度都有了显著的发展，要求人们把会计提高到管理社会经济的工具的地位上来认识，“会计”的意义随之加以明确。《周礼·天官》中讲：“司会掌邦之六典、八法、八则……而听其会计。”这是我国关于“会计”一词的最早记载；同时会计机构“司会”、“掌国之官府郊野县都之百物财用”，并规定了“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”的会计检查制度。到东汉时期，我国发明了造纸术，开始出现名为“计簿”或“簿记”的账册，用以登记会计事项。

唐、宋两代是我国封建社会的空前繁荣时期，反映到会计方法和技术方面，其突出的成就是发明了“四柱清册”的结账和报账的方法。四柱之间的平衡关系是：旧管 + 新收 - 开除 = 实在。“四柱清册”的创造和应用，逐步推广开来，把我国传统的单式收付簿记推到一个较为科学的高度。到了明末清初，我国出现了最早的复式簿记法——龙门账。它以“收”——“来”、“付”——“去”作为记账符号，以“有来必有去，来去必相等”作为记账规则，通过平衡关系式：“进” - “缴” = “存” - “该”平行计算盈亏。龙门账的出现和应用，对中国会计单式簿记法向复式簿记法的转变起着重要作用。

15世纪中叶，中国政治、经济滞后，而地中海沿岸的威尼斯、佛罗伦萨等城市已经稀

疏地出现了资本主义生产的最初萌芽，复式簿记的种子开始在西方破土而出，并得到快速成长。1494年，意大利人卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）出版了《算术、几何、比及比例概要》一书，第一次全面系统地总结复式记账方法，并从理论上给予了必要阐述。1494年是会计史上的重要里程碑，标志着近代会计的开始，卢卡·帕乔利也因此被称为“会计学之父”。通过此书的宣传，复式簿记法首先在欧洲得到了广泛传播，后来又传入美国、日本等国家，从而在资本主义国家得到普遍应用。

19世纪的工业革命，工业制度和生产方式的出现，正确计算固定资产折旧、合理分摊间接费用、准确计算产品生产成本及控制成本费用的发生等要求，促进成本会计得到迅速发展。股份公司的发展，公司所有者（股东）不再是公司的管理者。所有权和经营权的分离，要求公司经理向所有者（股东）公开报告其经营业绩。而公司经理出于自身的目的，总是设法美化其业绩。为适应这种变化，1854年，英国苏格兰的会计师成立第一个特许会计师协会——爱丁堡会计师协会。从此，扩大了会计的服务对象，发展了会计的核算内容，会计的作用获得了社会的广泛承认。这被认为是会计史上的第二个里程碑。到了20世纪，会计理论、方法和技术等各个方面更是得到了突飞猛进的发展。特别是20世纪50年代以后，一方面，电子计算机技术被推广到社会领域，出现了会计电算化，引起并促进会计技术的彻底革命；另一方面，由于“标准成本”、“预算控制”理论的应用和“泰罗管理制”的进一步推广，传统的会计逐渐形成了相对独立的两大分支：财务会计和管理会计。管理会计的诞生可以说是会计发展史上的第三个里程碑。

20世纪80年代，为适应经济改革开放的需要，现代西方会计开始引入我国。在其后的20年里，西方会计的基本理论和方法在许多企业得到了应用和推广，1985年我国颁布了《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》），使会计工作真正纳入了法制化轨道。为进一步适应社会主义市场经济发展的要求，1992年财政部颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》，这是我国会计与国际会计接轨的一项重大改革举措。1999年、2000年、2001年我国又先后对《会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》做了重新修订。2000年6月21日，国务院以第287号令的形式发布了《企业财务会计报告条例》等，进一步加快了本土会计的国际化进程，为迎接我国“入世”和经济全球化带来的挑战做好积极应对的准备，同时也预示着我国会计进入一个新的发展时期。为了适应经济发展对高质量会计信息的需求和弥补部分交易或事项在原有会计准则体系中的空白，财政部在借鉴国际会计准则并认真考虑中国国情的基础上，于2006年2月正式发布了新的企业会计准则体系，包括一项《企业会计准则——基本会计准则》和38项《企业会计准则——具体准则》。2006年10月，财政部又发布了《企业会计准则——应用指南》。新企业会计准则体系的发布是我国会计发展史上具有里程碑意义的重大事件，可谓是我国掀起的第三次会计改革浪潮。

1.1.2 会计的概念

通过对会计产生和发展的阐述，可以看出，会计是一项管理活动，它与管理提供经济信息，从数量和价值两个方面反映社会再生产过程；同时，它还直接履行着管理的职能。会计的基本概念可表述为：会计是以货币为主要计量单位，借助于专门的方法和程序，对会计主体的经济活动进行全面、连续、系统的核算和监督，并向有关方面提供会计信息以提高经济效益的一种管理活动。

会计按其报告的对象不同，又有财务会计与管理会计之分。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等信息；管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。财务会计侧重于过去信息，为外部有关各方面提供所需数据；管理会计侧重于未来信息，为内部管理部门提供数据。

1.1.3 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。生产力发展水平和经营管理水平的高低，对会计的职能具有决定性的影响。例如，在生产水平较落后的时代，会计的主要功能在于简单地计量、记录，以反映为主；而在生产水平较发达、管理水平较高的今天，记账、算账、报账已不能满足经济管理的需要，发挥会计的经济监督作用便成为会计的一项重要功能。会计的基本职能包括以下两个方面。

1. 核算职能

会计核算职能，亦称会计的反映职能。是指会计以货币为主要计量单位，贯穿于经济活动的全过程，通过事前的预测、计划和决策，事中的控制以及修正，事后的记账、算账、分析和考核等环节，对特定主体的经济活动进行全面的记录和报告，为各有关方面提供会计信息的功能。

会计核算职能不再仅仅是对事后进行反映，同时也要求加强经营管理的计划性和可控制性，利用会计的反馈信息，做好事前和事中的反映工作。

会计核算职能作为会计最基本的职能，有如下特征。

1) 以货币作为主要的计量单位

对于经济活动过程的计量，可以采用实物量度（吨、台、件、千克等）、劳动量度（工时等），但只有货币量度（元、角、分）才是统一的量度，只有采用统一量度对经济活动进

行核算，才能实现经济管理资料的有效性、统一性和综合性。所以，在会计上，对经济业务事项，即使已经采用了实物量度或劳动量度，仍需要折合为货币量度进行综合核算。

2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性

会计核算的完整性是指会计核算必须对全部经济业务都加以记录，不能遗漏其中的任何一项。连续性是指对各项经济业务都应按其发生的时间，顺序地、不间断地进行记录和核算。系统性是指对各种经济业务要进行分类核算和综合核算，并对会计资料进行加工整理，以取得系统的会计信息。

3) 会计核算要以凭证为依据，并严格遵循会计规范

会计工作讲求真实性和可靠性，这就要求企业和非营利性组织所发生的一切经济业务，都必须依据合法的会计凭证进行核算。在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范，包括会计准则和会计制度，以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。

2. 会计监督职能

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体经济活动中的合法性、合理性进行审查。其核心是要使之遵守国家的法令和法规，保证财经制度的贯彻执行。

会计监督职能的具体内容有以下几个方面。

① 会计监督是以国家的财经政策、制度和财经纪律及单位内部会计管理制度为准绳，以会计信息资料为主要依据，对即将进行或已经进行的经济活动的合法性、合理性进行评价并据以施加限制或影响的过程。

② 会计监督是一种经常性的监督，应将其贯穿于经济活动的全过程，以评价各项经济活动的有效性与效益性。

③ 会计监督还应从保护财产的安全完整性出发，对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪行为进行监督和控制。

会计监督与会计核算同时进行，因此它具有会计核算职能的完整性和连续性；会计的核算职能主要使用货币量度，并利用资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等指标，综合反映经济活动的过程和结果，会计监督利用核算的这些综合指标对经济活动的过程进行影响和控制，所以监督职能具有综合性。另外，会计监督工作受国家财经制度和财经纪律的约束，具有严肃性和强制性。

会计的核算和监督是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础和前提，没有会计核算所提供的各种经济信息，会计监督便失去了依据；而会计监督又是会计核算的延续和深化，只有会计核算，没有会计监督，各种经济信息的真实性、合法性、效益性便难以保证，只有严格的监督，才能使会计核算所提供的数据资料在经济管理中发挥更大的作用。

1.2 会计对象、会计要素和会计等式

1.2.1 会计对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容。前已述及，会计需要以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行核算与监督。也就是说，凡是特定对象能够以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容。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对象的资金投入、资金运用（即资金的循环与周转）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，其中尤以制造业企业最具有代表性。下面以制造业企业为例，说明企业会计的具体对象。

制造业企业是从事产品生产和产品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、购买原材料、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、上缴有关税金等。由此可见，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3个阶段）和资金的退出3部分，既有一定时期的显著运动状态（表现为收入、费用、利润等），又有一定时点的相对静止状态（表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系）。

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产，另一部分构成非流动资产。

资金的循环和周转分为供应、生产、销售3个阶段。在供应过程中，企业要购买原材料等劳动对象，发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款的结算关系。在生产过程中，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等，构成产品使用价值与价值的统一体，同时，还将发生企业与员工之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中，将生产的产品销售出去，发生有关销售费用、收回货款、缴纳税金等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入，扣除各项费用成本后的利润，还要提取盈余公积并向所有者分配利润。

资金的退出包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等，使得这部分资金