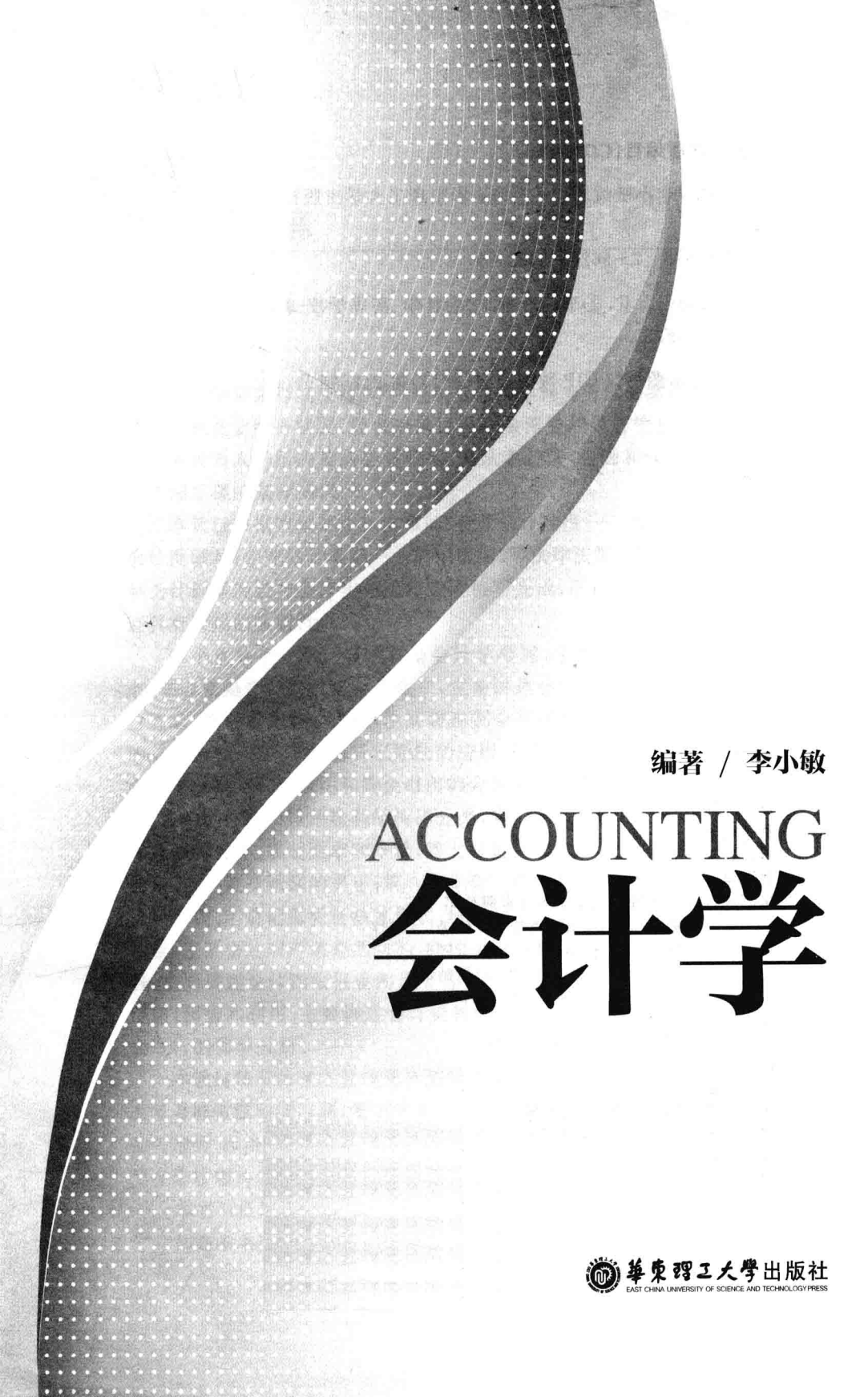


编著 / 李小敏

ACCOUNTING 会计学



华东理工大学出版社
EAST CHINA UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS



编著 / 李小敏

ACCOUNTING
会计学



华东理工大学出版社
EAST CHINA UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

会计学/李小敏编著. —上海:华东理工大学出版社,
2011.12

ISBN 978-7-5628-3183-9

I. ①会… II. ①李… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 242698 号

会计学

编 著 / 李小敏

责任编辑 / 李 骁

责任校对 / 金慧娟

封面设计 / 戚亮轩

出版发行 / 华东理工大学出版社有限公司

社 址:上海市梅陇路 130 号,200237

电 话:(021)64250306(营销部)

传 真:(021)64252707(营销部)

网 址:press.ecust.edu.cn

印 刷 / 江苏句容市排印厂

开 本 / 710mm×1000mm 1/16

印 张 / 15.25

字 数 / 252 千字

版 次 / 2011 年 12 月第 1 版

印 次 / 2011 年 12 月第 1 次

书 号 / ISBN 978-7-5628-3183-9/F·240

定 价 / 29.50 元

(本书如有印装质量问题,请到出版社营销部调换。)

前言

会计学是高等院校管理类、经济金融类本科专业的必修课程。会计作为反映企业财务状况、经营成果以及现金流量的经济信息系统,是企业利害关系人进行决策的必要依据,是从事经济、金融和管理工作的人员必须掌握的基础知识。

本教材根据财政部最新发布的《企业会计准则——基本准则》、具体会计准则及《企业会计准则——应用指南》等法律法规,结合编者二十多年会计教学经验与会计实务工作经验编写完成,不仅有较强的理论性,还具有较强的实践性。

本书共分十一章。第一章是会计学概述,主要讲述会计的基本概念;第二章是会计科目与会计账户,主要讲述会计科目与会计账户的设置要求;第三章是复式记账,主要讲述资金平衡原理及借贷复式记账法的基本内容;第四章是借贷记账法的应用,以制造业为例,讲述企业从资金筹集开始到资金使用和资金退出的会计核算全过程;第五章是账户分类,主要讲述账户按用途和结构的分类;第六章是会计凭证,主要讲述会计凭证的种类、填制要求和审核;第七章是会计账簿,主要讲述会计账簿的种类、设置及错账的更正;第八章是会计核算形式,主要讲述记账凭证核算形式、汇总记账凭证核算形式、科目汇总表核算形式;第九章是财产清查,主要讲述财产清查的种类、方法及会计核算;第十章是财务会计报告,主要讲述会计四张报表的意义及编制方法;第十一章是会计资料的传递、保管和利用,主要讲述会计资料的传递和保管要求及利用会计报表进行的简单分析。

本教材每章内容之前均简要概括了本章的主要内容,各章之后均附有复习思考题和练习题,便于学生练习。本教材除可满足非会计专业的管理类、经济金融类本科专业和工商管理硕士的教学需要外,还可以作为在职管理人员或经济管理类专业、金融类专业成人教育的培训教材。

本书不足之处,敬请读者批评指正。

如需本书配套课件,请联系编者:janeli67@126.com。

目 录

第一章 会计学概述	1
第一节 会计的基本概念	1
第二节 会计的对象和会计要素	5
第三节 会计核算的基本前提、基础与原则	11
第四节 会计核算的方法	16
第二章 会计科目与会计账户	21
第一节 会计科目	21
第二节 会计账户	27
第三章 复式记账	38
第一节 复式记账的理论依据	38
第二节 借贷记账法	43
第四章 借贷记账法的应用	60
第一节 工业企业主要经营过程核算的内容和意义	60
第二节 资金筹集业务的核算	62
第三节 供应业务的核算	64
第四节 生产业务的核算	73
第五节 销售业务的核算	86
第六节 财务成果的核算	92
第七节 资金退出业务的核算	100
第五章 账户分类	111
第一节 账户分类概述	111
第二节 账户按经济内容分类	112
第三节 账户按用途和结构分类	114
第六章 会计凭证	125
第一节 会计凭证的含义和种类	125



第二节 原始凭证的种类、填制和审核	127
第三节 记账凭证的种类、填制和审核	133
第七章 会计账簿	141
第一节 会计账簿的意义和种类	141
第二节 会计账簿的启用、设置与登记	146
第三节 结账和对账	152
第八章 会计核算形式	158
第一节 会计核算形式概述	158
第二节 记账凭证核算形式	160
第三节 汇总记账凭证核算形式	162
第四节 科目汇总表核算形式	164
第九章 财产清查	172
第一节 财产清查概述	172
第二节 财产清查的组织和方法	176
第三节 财产清查结果的处理	183
第十章 财务会计报告	191
第一节 财务会计报告概述	191
第二节 资产负债表	196
第三节 利润表	205
第四节 所有者权益变动表	208
第五节 现金流量表	212
第六节 报表附注	219
第十一章 会计资料的传递、保管和利用	225
第一节 会计资料的传递、保管	225
第二节 会计资料的利用	228
参考文献	235

C 第一章

Chapter 1

会计学概述

本章关键词

会计发展阶段

会计含义

会计基本职能

会计对象

会计要素

会计等式

会计核算前提

会计核算基础

会计核算原则

会计核算方法

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生和发展

在人类社会的发展过程中,生产活动是最基本的实践活动,人类要生存、社会要发展就要进行物质资料的生产,生产活动一方面创造物质财富,取得一定的劳动成果,另一方面要发生劳动耗费,包括人力、物力的耗费。在一切社会形态中,人们进行生产活动时总是力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果,做到所得大于所费,以获得收益。为了达到这个目标,就必须在不断改革生产技术的同时,对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算并加以比较和分析,这就产生了会计。但是最初的会计是作为生产职能的附带部分,即由生产者在生产之外,附着着把收入、支付等事项记载下来。当社会生产力发展到一定水平,生产者无法再兼任此职能时,它才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种独立的职能,成为专职人员从事的经济管理工作。



会计的发展,是一个从简单到复杂、从低级到高级的不断发展过程。从原始社会的“结绳记事”到现代的复式记账,从生产过程的附带职能发展为独立的职能,从“会计”名称的出现到会计完整体系的建立,经历了一个漫长的历史过程。一般而言,会计的发展可以分为三个阶段。

1. 古代会计

15 世纪以前,会计核算还未使用复式簿记,可称古代会计阶段。会计的萌芽出现于原始社会末期,由于私有财产的出现,人们有了保护其私有财产的愿望,但因为没有文字,人们只是凭借一些最原始的形式记录生产活动,如“结绳记事”、“刻契记数”等。由于当时的生产力低下,生产规模不大,因而与之相适应的会计也非常简单,只是生产职能的附带职能,由生产者在生产之余附带地记录收入、支出等,且主要从数量上表达财产的变化。

人类进入奴隶社会后,随着财产私有制的确立、阶级的产生和国家的建立,有关财产的保管、运输和储备等各环节的经济关系日益复杂,原先生产者作为附带工作就可以完成的核算任务已无法完成,要有专职的人或专职的部门才能完成这项工作。在资本主义社会产生前的奴隶社会和封建社会,由于是自给自足的自然经济占主导地位,故民间的生产规模较小,对会计的要求不高,因此“官厅会计”是古代会计的主要形式,我国商代是“官厅会计”的创始时期。

到西周王朝,设立了专门管理钱粮赋税的官员,如“司会”这个官职,就是专门掌管朝廷的钱粮收支,把每月的零星计算称为计,把年终的总计称为会,而司会“以一岁之会计,考当岁之成事文书”,即根据当年的会计记录考核当年的钱粮收支情况。“会计”这两个字也第一次被连用,作为一个独立的概念出现。《周礼·天官》中指出,“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”,其中的“参互”相当于现在的旬报,“月要”相当于现在的月报,“岁会”相当于现在的年报。从春秋战国到秦代,以“入”、“出”作为记录符号来反映各种经济出入事项。唐宋时期创建了“四柱结算法”,四柱即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,可表示为“旧管+新收=开除+实在”,相当于现在的“期初结存+本期收入=本期支出+期末结存”。明末清初时,出现了以“四柱结算法”为基础的“龙门账”,把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,并设“总清账”分类进行记录,它以“进”表示全部收入,以“缴”表示全部支出,以“存”表示全部资产,以“该”表示全部资金来源。年终结账时,一方面根据“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”,确定盈亏;另一方面根据“存”与

“该”两类账目的记录编制“存该表”，确定盈亏。两表计算确定的盈亏数额应该相等，即“进一缴=存一该”，这种双轨计算盈亏并核对账目的方法是一种比较完善的会计方法。但这个时期由于经济不发达，会计的发展还是比较缓慢的，属于会计的初级阶段。

2. 近代会计

复式簿记的运用标志着近代会计的开始。公元 12—13 世纪，意大利地中海沿岸的城市，如威尼斯，是各国贸易的集中地，商品经济比较发达，其发达的经济极大地推动了会计的发展。1211 年，意大利佛罗伦萨银行开始采用借贷记账法记账，这种记账法被称为“威尼斯簿记法”。1494 年，意大利数学家、修道士卢卡·巴其阿勒在其所著的《算术、几何及比例概要》一书中，将复式簿记从理论上加以系统论述和概括，标志着借贷复式记账法的真正形成，是近代会计发展史上具有划时代意义的里程碑。

19 世纪，英国工业革命的出现，使公司规模不断扩大，出现了股份公司，对会计的要求也达到了一个新的高度，以商业经济为基础产生的意大利式簿记，已经无法满足工业革命的需要。由于资本主义企业采取股份公司组织形式，所有权与经营权分离，企业的股东以及与企业有利害关系的集团，要求企业定期提供有关企业财务状况和经营成果的财务报告，同时要求对企业提出的财务报告进行审查。因此，按照公认的会计准则，定期编制并向企业外部提供财务报告成为西方会计的一项重要任务。这一时期，会计方法已经比较完善，会计学科也已经比较成熟。

3. 现代会计

管理会计从传统财务会计中分离出来，标志着现代会计的开始。20 世纪以来，由于生产社会化程度的提高，企业间的竞争日益加剧，为了获取最大限度的利润，企业除了对外提供财务报告外，还利用会计分析市场行情、预测企业前景、确定企业目标、进行经营预测和决策，继而形成了适应企业内部管理需要的会计的另一分支——管理会计。管理会计为企业管理部门正确地进行管理决策和有效经营提供有用的资料，它不仅重视过去和现在，而且还要预测将来可能发生的经济活动及其效果，它利用一切可能利用的资料，以完成经济管理的任务。管理会计的出现，为西方发达国家的会计在分析、预测和决策等方面广泛地应用数学方法、进行定量管理奠定了基础。随着电子计算机在会计中的大量应用，现代会计在提供信息方面发挥了巨大的作用。

由此可见，会计是随着社会经济的发展而发展的，生产力水平的发展、管理水平的提高以及人类对经济效益的追求，促进了会计的发展，同



样,会计的发展也会推动企业管理水平和经济效益的提高。因此,会计必然随着生产和管理的发展而继续发展。

二、会计的含义及特点

会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并随着社会经济的日益发展,逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动,是经济管理的重要组成部分。

会计是一种经济管理活动,为管理提供必要的资料,它具有以下特点:

(1)以货币为主要计量单位,对经济过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费进行系统的计量、记录、分析和检查。

(2)所提供的资料具有连续性、系统性、综合性和完整性。连续性,是指对各项经济活动按其发生的时间顺序进行核算和监督;系统性,是指对各项经济活动相互联系地核算和监督,并采用科学的方法进行分类;综合性,是指用货币量度反映各项经济活动,提供各种指标;全面性,是指对发生的所有经济活动进行反映和监督,以确保会计资料的完整客观。

(3)目的是提高经济效益。市场经济条件下,会计的管理重心从实物管理转向价值管理,为提高企业的经济效益服务。

三、会计的基本职能

1. 核算职能

核算是会计最基本的职能,也是会计与生俱来的职能,它是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算和报告等环节,对特定对象(或特定主体)的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息。会计核算贯穿于经济活动的全过程,它不仅反映已经发生或已经完成的经济业务,还可以通过对会计资料的进一步加工整理,预测未来经济活动,进行事前反映,并参与经营决策,以加强经济管理的预见性和计划性。《中华人民共和国会计法》明确规定,下列事项必须办理会计手续,进行会计核算: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。

2. 监督职能

监督职能,是指会计人员在进行会计核算的同时对经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查,是检查各项经济业务是否符合国家有关法律法规、财经纪律的规定,以保证国家的各项方针政策的执行,杜绝违法乱纪行为;合理性审查,是检查各项财务收支是否符合财务收支计划,是否有利于预定目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否违背内部控制制度等现象。会计监督同样贯穿于经济活动的全过程。现代会计要求会计的监督职能不仅进行事后监督,还要进行事前监督和事中监督。

会计的核算和监督职能是相辅相成、辩证统一的,会计核算是会计监督的前提,没有会计核算提供的各种信息,就无法进行会计监督;会计监督是会计核算质量的保证,只有核算没有监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实、可靠,就不能发挥会计在管理经济中的作用。

第二节 会计的对象和会计要素

一、会计的对象

会计对象是指会计反映和监督的内容。由于会计是以货币为主要计量单位,对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,故其核算与监督的内容是能以货币计量的价值运动,即企业再生产过程中能以货币表现的经济活动,也就是企业再生产过程中的资金运动。以工业企业为例,工业企业的资金运动,按其运动的程序可表示如下:资金投入—资金使用—资金退出。这三个基本环节中,资金使用又包括了供应过程、生产过程和销售过程。工业企业具体的资金运动可表示为如图 1-1。

如图 1-1 所示,随着企业生产经营的不断进行,企业的资金也在不断地进行着循环和周转。供应过程中,企业以货币资金买入材料(储备资金)和生产设备(固定资产);生产过程中,生产车间领用材料,使用设备进行生产(生产资金),经过活劳动的耗费和其他费用的发生,最终产出产品(成品资金);销售过程中,产品销售出去,收回货款(货币资金)。其中,在生产过程中,为生产一定种类、数量的产品,所支出的生产费用的总和就构成了产品成本。

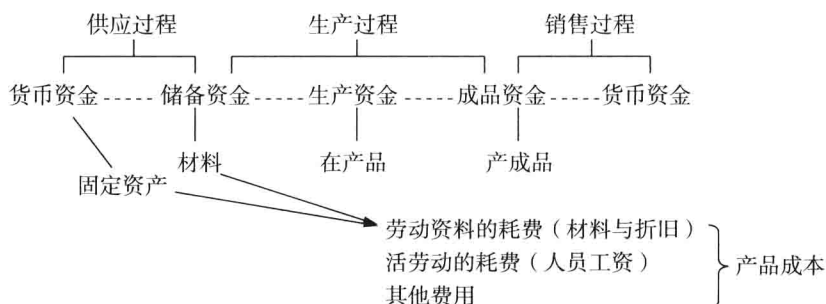


图 1-1 工业企业资金运动

从货币资金到货币资金的资金运动,是企业资金的一次循环。企业在销售完成获得货币资金后,又会马上再购入储备资金投入生产,继而生产出产成品并进行销售,这样一次次周而复始的资金循环形成了企业的资金周转。对任何企业而言,在资金运动中取得的销售收入,应大于为取得这个收入所付出的代价,即企业应是有利可图的,这是企业生存下去的源泉。企业实现的利润还要进行分配,一部分退出企业,另一部分要重新投入企业的生产周转。

二、会计要素

资金的取得、运用和退出等经济活动会引起各项财产和资源的增减变化,经营过程中,各项生产费用的支出和产品成本的形成、企业销售收入的取得和企业纯收入的实现分配等资金运动情况,构成了工业企业会计核算的具体对象。对会计对象的具体内容按其经济特征进行分类,就可以确定出企业的会计要素。

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。由于企事业单位的经济活动性质不同,因此,会计核算对象也有所不同,如商品流通企业的资金运动就远比制造业简单,因其没有生产过程,没有成本核算,故其资金运动可简单表示为:货币资金—商品—货币资金。为了便于计量、记录和报告,并适应不同会计主体的要求,可以会计要素的形式来表示会计对象。

《中华人民共和国企业会计准则》规定了资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个会计要素。企业的资金的占用或存在形态,可以统称为资产;企业的资金主要来自两个方面,从债权方取得的资金称为负债,企业所有者投入的资金称为所有者权益;企业销售产品取得的资金,称为销售收入;企业为取得收入而发生的耗费为成本费用;收入与费用之

间的差额,也就是资金运动所取得的增值额,被称为利润。

1. 资产

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资源,预期会给企业带来经济利益。资产具有以下特征:

(1)资产是由过去的交易或者事项形成的资源。资产必须是现实的资产,而不是预期的资产,它是由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而形成的,预期在未来发生的交易或者事项能得到的物资不能形成资产。例如,企业通过购买、自行建造等方式形成某项设备,是企业的资产;但企业预计在未来某一时点将要购买的设备,因相关的交易或者事项尚未发生,就不能作为企业的资产。

(2)资产必须是由企业拥有或控制的资源。由企业拥有或者控制,是指企业享有某项资产的所有权,并可由企业自行使用或处置;或者虽然不享有某项资产的所有权,但该资源能被企业所控制,例如,融资租入的固定资产,虽然资产的所有权不属于企业,但是按照实质重于形式的要求,应将其作为企业资产确认。

(3)资产预期会给企业带来经济利益。这是资产最重要的特征,是指直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。不能给企业带来未来经济利益的资源不能确认为企业的资产。例如,固定资产的使用能为企业创造价值,因而固定资产就是企业的资产,而待处理的财产损失无法给企业带来未来的经济利益,就不是企业的资产。

将一项资源确认为资产,除应当符合资产的定义外,还需同时满足以下两个条件:①与该资源有关的经济利益很可能流入企业;②该资源的成本或者价值能够可靠地计量。我国的企业会计准则还进一步规定:符合资产定义和资产确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合资产定义但不符合资产确认条件的项目,不应列入资产负债表。

资产以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的不同方面,按其流动性,通常可分为流动资产与非流动资产。

流动资产,是指企业可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者运用的资产,是企业资产中必不可少的组成部分,它包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、应收股利、应收利息、存货、一年内到期的长期投资、其他流动资产等。

非流动资产,是指流动资产以外的资产,它又可分为长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

2. 负债

负债,是指企业过去的交易或者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。根据负债的定义,负债具有以下特征:

(1)负债是企业承担的现时义务。现时义务是负债的一个基本特征,是指企业在现行条件下已承担的义务,是过去已经发生的交易或事项产生的结果。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。如企业采购原材料形成的应付账款,就是负债,但企业计划向银行贷款 50 万元,因只是计划尚未付诸行动,就不是负债。

(2)负债是由企业过去的交易或者事项形成的。即只有过去的交易或者事项才形成负债,企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项,不形成负债。

(3)负债预期会导致经济利益流出企业。预期会导致经济利益流出企业是负债的一个本质特征,只有履行义务时会导致经济利益流出企业的,才符合负债的定义;如果不会导致企业经济利益流出,就不符合负债的定义。履行现时义务清偿负债时,导致经济利益流出企业的形式多种多样,例如,用现金偿还或以实物资产形式偿还,以提供劳务形式偿还,以部分转移资产、部分提供劳务形式偿还等。

将一项现时义务确认为负债,除需要符合负债的定义,还应当同时满足以下两个条件:①与该义务有关的经济利益很可能流出企业;②未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

负债按其流动性可分为流动负债和非流动负债两类,其中,流动负债又包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付股利、应交税费、其他应付款等,非流动负债包括长期借款、长期应付款、应付债券。

3. 所有者权益

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。所有者权益是企业所有者对企业净资产要求的权利,是企业资产中扣除债权人权益后应由所有者享有的部分。

企业资金来源于两个方面:向债权人借入的资金形成负债,投资者投入的资金形成所有者权益。企业的所有者和债权人均是企业资金的提供者,因而所有者权益和负债(债权人权益)二者均是对企业资产的要求权,但二者之间又存在着明显的区别。主要的区别有:性质不同、权利不同、偿还期限不同、风险不同、计量不同。

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等,通常由实收资本(或股本)、资本公积、盈余公

积和未分配利润构成。

所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分,它既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额,也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额,即资本溢价或者股本溢价。

直接计入所有者权益的利得和损失,是指与所有者投入无关的、不计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的利得或者损失。

留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分,主要包括累计计提的盈余公积和未分配利润。

4. 收入

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。根据收入的定义,收入具有以下特征:

(1)收入是企业在日常活动中形成的。日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动,如工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品等,均属于企业的日常活动。凡是日常活动所形成的经济利益的流入应当确认为收入,而非日常活动所形成的经济利益的流入不能确认为收入,而应当计入利得。如制造业出售固定资产属于非日常活动,所形成的净利益就不应当确认为收入。

(2)收入会导致所有者权益的增加。与收入相关的经济利益的流入应当会导致所有者权益的增加,不会导致所有者权益增加的经济利益的流入不符合收入的定义,不应确认为收入。例如,企业向银行借入款项,尽管也导致了企业经济利益的流入,但使企业承担了一项现时义务,故不应将其确认为收入,应当确认为一项负债。

(3)广义的收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入会导致经济利益的流入,从而导致资产的增加。例如,企业销售商品,应当收到现金或者在未来有权收到现金,才表明该交易符合收入的定义。但如果经济利益的流入是所有者投入资本的增加所致,或是为第三方代收的款项,就不应当确认为收入。

5. 费用

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。根据费用的定义,费用具有以下特征:

(1)费用是企业在日常活动中形成的。费用必须是企业在其日常活动中所形成的,应与收入定义中涉及的日常活动的界定相一致。日常活动所产生的费用通常包括产品成本(劳务成本)、期间费用等,其中,期间



费用直接计入当期损益。将费用界定为日常活动所形成的,目的是为了将其与损失相区分,企业非日常活动所形成的经济利益的流出不能确认为费用,而应当计入损失。

(2)费用会导致所有者权益的减少。与费用相关的经济利益的流出应当会导致所有者权益的减少,不会导致所有者权益减少的经济利益的流出不符合费用的定义,不应确认为费用。

(3)费用导致的经济利益总流出不包括向所有者分配利润。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,是广义的收入与广义的费用配比后的结果。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。其中,收入减去费用后的净额反映企业日常活动的经营业绩;直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。如果企业实现了利润,表明企业的所有者权益将增加;反之,如果企业发生了亏损(即利润为负数),表明企业的所有者权益将减少。利润指标包括营业利润、利润总额、净利润。利润是评价企业管理层业绩的指标之一,也是投资者等财务报告使用者进行决策时的重要参考。

三、会计要素与会计等式

在企业的资金运动中,企业资金的来源与资金的运用应是平衡的,不同来源的资金总额以不同的形态存在于企业中,如库存现金、银行存款、存货、固定资产等,其存在形态的总额既不能大于资金来源,也不能小于资金来源,这形成了会计等式:

$$(\text{运用})\text{资产}=(\text{来源})\text{负债}+\text{所有者权益}$$

这个等式被称为会计恒等式,即任何经济业务都不会影响此恒等式的成立。由于企业资金是在不断运动着的,故此等式在不同的时点上会存在不同的平衡点,故此等式又被称为静态等式,反映的是资产、负债、所有者权益之间的平衡关系,资产负债表就是以此等式为依据来编制的。由于负债又可称为债权人权益,故上式又可写为:

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

债权人权益与所有者权益可合并称为权益,故上式还可写为:

$$\text{资产}=\text{权益}$$

此外,在资金的不断循环周转中发生的收入、费用、利润也存在以下

的平衡关系:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

由于收入、费用都是反映一段时间内的收入和费用,故此等式被称为动态等式,是一段时间的收入减去费用的结果。利润表就是以这三个要素来编制的。

在实际工作中,月初与月末由于结账的原因,所有的收入、费用都结转入利润,并列示在所有者权益中,故会计恒等式就以静态等式“资产=负债+所有者权益”的形式表现,但在这期间中,由于收入、费用还未结转,故此时的会计等式以动态等式的形式存在:

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

上述的六大会计要素组成了两个会计等式,对应了两张会计报表:资产负债表和利润表。

第三节 会计核算的基本前提、基础与原则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提(也称会计假设),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。它是据以进行会计核算的基础性假定,是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境作出合理判断的前提,是会计核算的基础条件。会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集等,都以会计核算的基本前提为依据。

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一)会计主体

会计主体,是会计核算与监督的特定单位和组织。为了向财务报告使用者提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量等对其决策有用的信息,会计核算和财务报告的编制应当反映特定对象的经济活动,这样才能实现财务报告的目标。因此,会计主体假设明确了企业会计确认、计量和报告的空间范围。

会计主体假设的意义在于:①将特定会计主体的经济活动与其他单位的经济活动区分开来,划定了会计所要处理的各项交易或事项的范围,通常所讲的资产、负债、所有者权益的确认,收入的实现,费用的发生