

全国会计从业资格考试辅导教材

会计基础

中国会计学会编写组 编

KuaiJi JiChu

KJ



经济科学出版社
Economic Science Press

2009 年江苏省会计从业资格考试系列辅导用书

会 计 基 础

江苏省会计从业资格考试研究编审组 编

经济科学出版社

责任编辑：黄双蓉
责任校对：刘 昕
技术编辑：潘泽新

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础/江苏省会计从业资格考试研究编审组编.
北京: 经济科学出版社, 2009. 4
(2009 年江苏省会计从业资格考试系列辅导用书)
ISBN 978 - 7 - 5058 - 8106 - 8

I. 会… II. 江… III. 会计学 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 045431 号

会 计 基 础

江苏省会计从业资格考试研究编审组 编
经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142
总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540
网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)
电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)
南京市碧峰印务有限公司印装
787 × 1092 16 开 10.5 印张 220000 字
2009 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月第 1 次印刷
ISBN 978 - 7 - 5058 - 8106 - 8 定价: 16.00 元
(图书出现印装问题, 本社负责调换)
(版权所有 翻印必究)

前 言

为适应财政部 2005 年制定的《会计从业资格管理办法》和 2008 年修订的《会计从业资格考试大纲》对会计从业资格考试科目、考试大纲的调整与变化,满足广大考生参加会计从业资格考试的实际需要,我们组织了长期从事江苏省会计从业资格考试研究、教学的部分专家教授,在紧扣财政部大纲、充分考虑江苏省地方经济建设需要的基础上,结合会计工作的实际,并根据国家最新颁布的财经及相关法规,如《企业会计准则》、《增值税管理暂行条例》、《企业内部控制基本规范》等,编写了“2009 年江苏省会计从业资格考试系列辅导用书”。系列辅导用书包括《财经法规与会计职业道德》、《会计基础》、《初级会计电算化》和《会计从业资格考试应试习题集》四本。

本辅导用书内容新、知识面广,尤其突出对实务操作的训练和在基本技能方面的培养,使学员通过学习后能基本具备会计从业资格所要求的基本知识和技能,从而更好地胜任会计工作岗位。

本辅导用书条理清晰、结构严谨、内容精练、通俗易懂,特别是教材内容和习题相互配合,相得益彰,不仅有利于教师的教学,更有利于广大考生的学习,是参加会计从业资格考试人员复习应考的重要参考用书,也可以作为会计实务工作者的学习参考用书。

由于时间仓促,编者水平有限,书中不足之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

江苏省会计从业资格考试研究编审组

二〇〇九年四月

目 录

第一章 总论.....	1
本章思考题	18
第二章 会计核算的具体内容与一般要求	19
本章思考题	21
第三章 会计科目和账户	22
本章思考题	28
第四章 复式记账	29
本章思考题	68
第五章 会计凭证	69
本章思考题	84
第六章 会计账簿	85
本章思考题.....	100
第七章 账务处理程序.....	101
本章思考题.....	121
第八章 财产清查.....	122
本章思考题.....	136
第九章 财务会计报告.....	137
本章思考题.....	150
第十章 会计档案.....	152
本章思考题.....	159

第一章 总 论

本章知识点简介

本章主要讲述了会计的概念、职能、对象等基本概念，以及会计要素、会计等式等相关内容，阐述了会计核算的基本前提。本章学习的重点是在理解会计的概念、职能、对象等基本概念的基础上，掌握会计要素、会计等式的内涵。

本章的主要内容包括：

一是会计的概念、职能和对象。会计是指以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。会计的对象是指会计所核算和监督的内容，即特定主体能够以货币表现的经济活动。

二是会计核算的基本前提。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四个方面。

三是会计要素与会计等式。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。资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润统称为企业的六大会计要素。

企业会计等式包括两大等式： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ； $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$ 。

一、会计概述

（一）会计的概念

会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物，它是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。在生产活动中，为了获得一定的劳动成果，必然要耗费一定的人力、财力、物力。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。因此，人们在不断革新生产技术的同时，对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算，并加以比较和分析，从而有效地组织和管理生产。会计就是这样产生于人们对经济活动进行管理的客观需要中，并随着加强经济管理、提高经济效益的要求而发展，与经济发展密切相关。

会计在我国有着悠久的历史。我国“会计”一词起源于西周时代。“会”字有会

合和总计财货两种涵义，人们从读音上把两种不同的含义区分开来，即读音为“hui”者指会合之“会”字；读音为“kuai”者，便指会计之“会”。“计”字由十和言两个母体字组合而成。“言，心声也”，表示数目计算之言，务必讲求真实、正确，不能有任何虚假伪诈；“十”字本身含有将东西南北各方零星分散之物汇合起来进行计算之意。“言”和“十”组成“计”，便有将零星分散之财物进行正确计算的涵义。对此，清代学者焦循基于前人对“会计”概念的认识，在其所著《孟子正义》一书中对会计原始含义作了如下概括：“零星算之为计，总合算之为会”。意思是日常的零星计算和岁末的全年总合计算合起来，称作为“会计”，概括了“会计”二字连用的基本涵义。随着社会的发展，会计核算的内容、方法等也都发生了很大的变化。我国历史上的“四柱清册”、“龙门账”、“天地合账”都是中式会计发展的里程碑，显示了我国劳动人民在世界会计发展实践中做出的重要贡献。

在外国，会计历史也很悠久，13世纪以前与我国基本相似。1494年意大利数学家卢卡·帕乔利（LucaPacioli）所著《算术、几何比及比例概要》一书问世，在其第四章“计算与记录详论”中比较系统地介绍了当时在威尼斯最通行、最进步的借贷复式记账法，并结合数学原理在理论上进行了概括，这是借贷复式记账法理论形成的重要标志。人们习惯把复式记账看作现代会计的开始，帕乔利因此也被尊为“现代会计之父”。

会计的概念可以表述为：会计是指以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

会计的概念包括以下四层涵义：

第一，会计的本质是一种经济管理活动，它属于管理的范畴。

第二，会计主体为某一特定的单位。它可以是一个企业，也可以是企业内部的一个独立核算的部门。

第三，会计是以货币作为主要计量单位。除货币计量以外，还可运用实物计量（千克、吨、米、台、件等）和劳动计量（工作日、工时等）。但只有借助于统一的货币计量，才能取得经营管理上所必需的连续、系统而综合的会计资料。因此，在会计上，对于各种经济事务即使已按实物量或劳动量进行计算和记录，但最终仍需要按货币量度综合加以核算。

第四，会计的主要作用是反映和监督单位的经济活动。

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情况等信息；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。

（二）会计的基本职能

会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。

1. 进行会计核算

会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能，也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、记录、计算、报告等环节，对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的功能。

确认是运用特定会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账簿中进行登记的会计程序。

计算是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额会计程序。

报告是指在确认、记录和计量的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况（行政、事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况），以财务报表的形式向有关方面报告。

现代会计的核算职能具有如下特点：

第一，会计主要是利用货币计量，综合反映各单位的经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。

第二，会计核算不仅是记录已发生的经济业务，还要面向未来，为各单位的经营决策和管理控制提供依据。

第三，会计核算所产生的会计信息，应具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性，是指对属于会计对象的全部经济活动内容都应予以记录。所谓连续性，是指对各种经济业务应按照其发生的时间顺序依次进行登记。所谓系统性，是指对会计提供的资料应当按照科学的方法进行分类，系统地加工、整理、汇总，以便为经济管理提供其所需的各类会计信息。

2. 实施会计监督

会计的监督职能也称为控制职能，是指会计人员在会计核算的同时，对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查。会计监督具有以下特点：

第一，会计监督主要是利用核算职能所提供的各种价值指标进行的货币监督。会计核算主要是通过货币计量，提供一系列综合反映企业经济活动的价值指标。

第二，会计监督不仅体现在过去的经济业务上，还体现在业务发生过程之中和尚未发生之前，包括事前、事中和事后监督。事前监督，是指有关会计部门在参与制定各种决策以及相关的各项计划时，依据有关的政策法规和经济规律，对各项经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性进行的审查，是对未来经济活动的指导。事中监督，是指在日常会计工作中，对已发生的问题提出建议，促使有关部门和人员采取改进措施，是对经济活动的日常监督和管理。事后监督，是指以事先制定的目标，利用会计核算提供的资料，对已发生的经济活动进行的考核和评价。

会计的两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础，没有核算所提供的信息，监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算、没有监督，难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

3. 会计的其他职能

随着经济的日益发展和人们对会计管理认识的深化,会计职能的内涵和外延也不断地丰富扩展,使得传统的职能得到不断充实,新的职能又不断派生。这就是说,会计职能并不是一成不变的。

除了上述两个基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、进行经济控制和评价经营业绩等功能。会计预测是根据已有的会计信息和相关资料,对生产经营过程及其发展趋势进行判断、预计和估测,找到财务方面的预定目标,作为下一个会计期间进行经济活动的指标;会计决策是指会计按照提供的预测信息和既定目标,在多个备选方案中,帮助主管人员选择最佳方案的过程;会计控制是通过会计反馈信息和利用信息对经济活动偏离目标的倾向进行调整、干预或施加影响,使其达到预定目标;会计评价是以会计核算资料为基础,结合其他相关资料,运用专门的方法,对经济活动的过程和结果进行分析,肯定成绩,找出薄弱环节和原因,提出改进措施,改善经营管理。

(三) 会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。

以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。企业的资金运动表现为资金投入、资金运用和资金退出的过程。

资金投入,是指企业通过各种方式筹集资金的过程,是资金运动的起点。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。

资金运用,是指资金的循环和周转过程。以工业企业为例,企业生产经过供应、生产、销售三个过程,资金也依次由货币资金转化为固定资金、储备资金,再转化为生产资金、产品资金,最后又转化为货币资金,这个过程称为资金的循环;随着生产经营过程的不断进行,资金周而复始不断地循环叫做资金的周转。

资金的退出,包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等,使得部分资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

二、会计基本假设

会计基本假设是会计确认、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。明确会计核算的基本前提主要是为了让会计实务中出现一些不确定因素时能进行正常的会计业务处理,而对会计领域里存在的某些尚未确知并无法正面论证和证实的事项所作的符合客观情理的推断和假设。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

（一）会计主体

会计主体，是指会计所核算和监督的特定单位或者组织，是会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量，提供与其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来，才能实现财务报告的目标。在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

只有明确会计主体，才能界定不同会计主体会计核算的范围，把握会计处理的立场。而通过界定会计核算的范围，才能正确反映会计主体的资产、负债和所有者权益情况，才能准确提供反映企业财务状况和经营成果的财务报表，才能提供会计信息的使用者所需要的信息资料。

但应当注意：会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念，法人可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体。也就是说，会计主体可以是独立法人，也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是企业内部的某一个单位或企业中的一个特定的部分；可以是一个单一的企业，也可以是由几个独立企业组成的企业集团。企业集团由若干具有法人资格的企业组成，各个企业既是独立的会计主体也是法律主体，但为了反映整个集团的财务状况、经营成果及现金流量情况，还应编制该集团的合并会计报表。企业集团是会计主体，但通常不是一个独立的法人。

【例 1-1】下列项目中，可以作为一个会计主体进行核算的有（ ）。

A. 母公司 B. 子公司 C. 母公司和子公司组成的企业集团 D. 销售部门

【答案】ABCD。选项 A 和 B 均是独立的法人，符合会计主体的定义；选项 C 和 D 即使不是独立法人，但也符合会计主体的定义。

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，会计主体将会按当前的规模和状态持续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。即在可预见的未来，该会计主体不会破产清算，所持有的资产将正常营运，所负有的债务将正常偿还。企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

会计核算上所使用的一系列的会计处理方法和原则都是建立在持续经营前提的基础上。明确这个基本前提，就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和方法。如果一个企业在不能持续经营时还假定企业能够持续经营，并仍按持续经营基本假设选择会计确

认、计量和报告原则与方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会误导会计信息使用者的经济决策。

【例1-2】企业资产以历史成本计价而不以现行成本或清算价格计价,依据的会计基本假设是()。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

【答案】B。

(三) 会计分期

会计分期,是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。会计分期的目的,在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

在会计分期假设下,企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期。中期,是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

根据我国《企业会计制度》的规定,会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。以一年作为一个会计期间称为会计年度,我国的会计年度从每年1月1日至12月31日,短于一年的会计期间统称为会计中期。

会计期间的划分对会计核算有着重要的影响。由于有了会计期间,才产生了本期与非本期的区别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,进而又需要在会计的处理方法上运用预收、预付、应收、应付等一些特殊的会计方法。

会计期间的划分,还有利于企业及时结算账目、编制财务报告以及提供反映企业经营情况的财务信息。

(四) 货币计量

货币计量,是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时采用货币作为统一的计量单位,反映会计主体的生产经营活动。

单位的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位,也可以选定其中一种货币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,也应当折算为人民币。

上述会计核算的四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

三、会计基础

会计核算的基础一般有权责发生制和收付实现制。

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制是指收入和费用的确认以收入和费用是否实际发生作为确认计量的标准。根据权责发生制基础要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础。收付实现制是指以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。收付实现制是以实际收到或付出款项的日期确认收入或费用的归属期的制度。

权责发生制原则主要是从时间上规定会计确认的基础,其核心是根据权责发生制关系的实际发生期间来确认收入和费用。根据权责发生制进行收入与成本费用的核算,能够更加准确地反映特定会计期间真实的财务状况及经营成果。

目前,我国的行政单位会计主要采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制以外,其他大部分业务采用收付实现制。

【例 1-3】某企业六月份销售甲产品一批,取得银行承兑汇票一张,价款 20000 元,销售乙产品一批,取得转账支票一张,价款 80000 元,收到 5 月份欠货款 70000 元。

本例中,按收付实现制确定该企业六月份销售收入为 150000 元 ($80000 + 70000$),而按权责发生制确定该企业六月份销售收入为 100000 元 ($20000 + 80000$)。

【例 1-4】某企业六月份预付第二季度财产保险费 1800 元,支付本季度借款利息共 3900 元(一月份 1300 元,二月份 1300 元),用银行存款支付本月广告费 30000 元。

本例中,按收付实现制确定该企业六月份费用为 35700 元 ($1800 + 3900 + 30000$),而按权责发生制确定该企业六月份费用为 31900 元 ($600 + 1300 + 30000$)。

四、会计要素与会计等式

(一) 会计要素的确认

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。资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润统称为企业的六大会计要素。其中,资产、负债和所有者权益三项会计要素表现资金运动的相对静止状态,即反映企业的财务状况;收入、费用和利润三项会计要素表现资金运动的显著变动状态,即反映企业的经营成果。

1. 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、并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。

资产具有如下特征：

(1) 资产是预期能给企业带来经济利益的经济资源。预期会给企业带来经济利益，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。按照这一特征，那些已经没有经济价值、不能给企业带来经济利益的项目，就不能继续确认为企业的资产。

【例 1-5】某企业的某工序上有两台机床，其中 A 机床型号较老，自 B 机床投入使用后，A 机床一直未再使用；B 机床是 A 机床的替代品，目前承担该工序的全部生产任务。A、B 机床是否都是企业的固定资产？

A 机床不应确认为该企业的固定资产。该企业原有的 A 机床已长期闲置不用，不能给企业带来经济利益，因此不应作为资产反映在资产负债表中。

(2) 资产是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源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该项资源能被企业所控制。

【例 1-6】甲企业的加工车间有两台设备。A 设备系从乙企业融资租入获得，B 设备系从丙企业以经营租入方式获得，目前两台设备均投入使用。A、B 设备是否为甲企业的资产？

这里主要是要注意区分经营租入与融资租入。甲企业对经营租入的 B 设备既没有所有权也没有控制权，因此 B 设备不应确认为甲企业的资产。而甲企业对融资租入的 A 设备虽然没有所有权，但享有与所有权相关的风险和报酬的权利，即拥有实际控制权，因此应将 A 设备确认为甲企业的资产。

(3) 资产是由过去的交易或事项形成的。也就是说，资产是过去已经发生的交易或事项所产生的结果，资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产。未来交易或事项可能产生的结果不能作为资产确认。只有过去发生的交易或者事项才能增加或减少企业的资产，而不能根据谈判中的交易或计划中的经济业务来确认资产。

【例 1-7】甲企业计划在 10 月份购买一批机器设备，5 月份与销售方签订了购买合同，但实际购买行为将发生在 10 月份，因此甲企业不能在 5 月份将该批设备确认为资产。

资产按其流动性不同，可以分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用，或者主要为交易目的而持有，或者预计在资产负债表日起一年内（含一年）变现的资产，以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。流动资产主要包括：货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收及预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。

非流动资产是指流动资产以外的资产，主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产、开发支出等。

长期股权投资是指企业持有的对其子公司、合营企业及联营企业的权益性投资以及企业持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性资产。

固定资产是指同时具有以下两个特征的有形资产：

第一，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；

第二，使用寿命超过一个会计年度。使用寿命，是指企业使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量。

固定资产一般包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备和工具器具等。

无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权和特许权等。

资产要素的内容如图 1-1 所示。

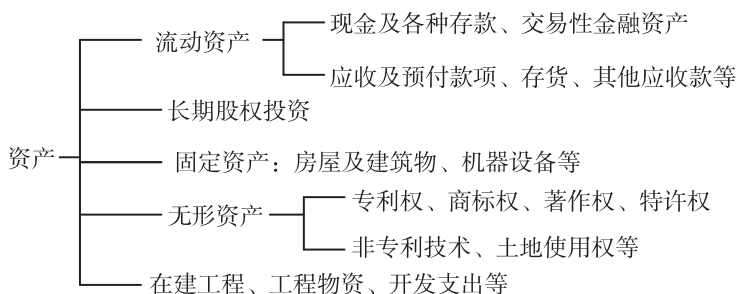


图 1-1 资产要素

2. 负债

负债是指企业由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。

负债具有如下特征：

(1) 负债是企业承担的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。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。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。清偿负债导致经济利益流出企业的形式多种多样，如用现金偿还或以实物资产偿还；以提供劳务偿还；部分转移资产部分提供劳务偿还；将负债转为所有者权益等。

(3) 负债是由过去的交易或事项形成的。作为现时义务，负债是过去已经发生的交易或事项所产生的结果。只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的负债，而不能根据谈判中的交易或事项，或计划中的经济业务来确认负债。

负债按其流动性不同，可以分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指预计在一个正常营业周期中偿还，或者主要为交易目的而持有，或者自资产负债表日起一年内（含一年）到期应予以清偿，或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上的负债。流动负债主要包括：短期借款、应付票据、应付及预收款项、应交税费、应付职工薪酬、应付利息、应付股利、其他应付款等。

非流动负债是指流动负债以外的负债，主要包括：长期借款、应付债券等。负债要素的内容如图 1-2 所示。

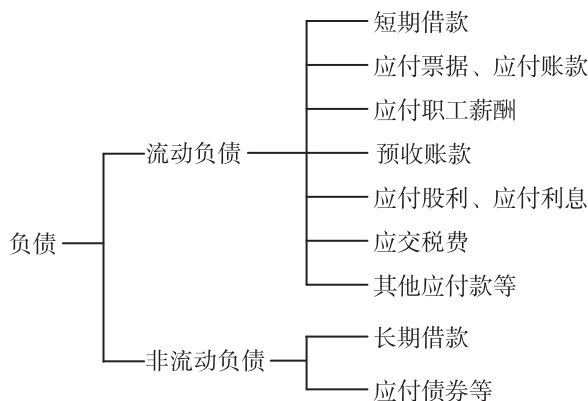


图 1-2 负债要素

3. 所有者权益

所有者权益又称为净资产，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。投入资本是投资者实际缴付的出资额。直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致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。利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。

所有者权益具有如下特征：

(1) 它是一种剩余权益。权益可分为债权人权益（负债）和所有者权益。而债权人的权益优先于所有者权益，即企业的资产必须在保证企业所有的债务得以清偿后，才归所有者所享有。因此，所有者权益在数量上等于企业的全部资产减全部负债后的余额，它是在保证了债权人权益之后的一种权益，即剩余权益。

(2) 除非发生减资、清算，否则企业不需要偿还所有者权益。

(3) 所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配。

所有者权益一般分为实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积、未分配利润等项目。

实收资本（或股本）是指所有者投入的构成企业注册资本或者股本部分的金额。

资本公积包括资本溢价（或股本溢价）以及直接计入所有者权益的利得和损失等。

盈余公积是指企业从利润中提取的公积金、公益金。

未分配利润是企业留待以后年度分配的利润或本年度待分配利润。盈余公积和未分配利润又统称为留存收益。

所有者权益要素的内容如图 1-3 所示。

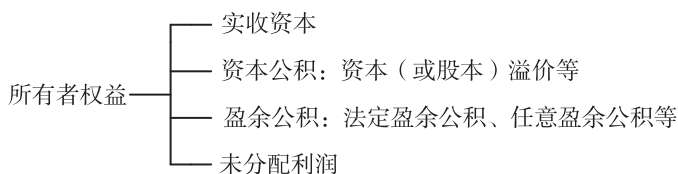


图 1-3 所有者权益要素

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。其中日常活动如销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等。

收入具有如下特征：

(1) 收入是从企业的日常经济活动中产生的，而不是从偶发的交易或事项中产生的。

(2) 收入能引起所有者权益增加。

(3) 收入的取得会导致经济利益流入企业。表现为资产的增加或负债的减少，或者两者兼而有之。

(4) 收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。

(5) 收入与所有者投入资本无关。

按日常活动在企业所处的地位，收入分为主营业务收入和其他业务收入。

主营业务收入是指企业经常发生的、主要业务所产生的收入，它一般占企业营业收入的比重很大。

其他业务收入是指从日常经济活动中取得的主营业务以外的兼营收入。它一般占企业的营业收入比重不是很大。如原材料销售收入、包装物出租收入等。

收入要素的内容如图 1-4 所示。

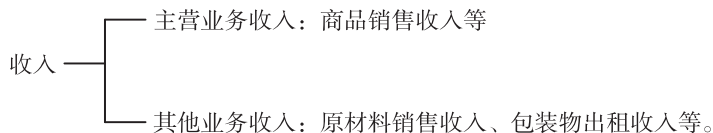


图 1-4 收入要素

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。

费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

费用具有如下特征：

(1) 费用是从企业的日常经济活动中发生的。

(2) 费用会导致经济利益流出企业。表现为企业资产的减少或负债的增加，或者两者兼而有之。

(3) 费用会导致企业所有者权益的减少。

(4) 与向所有者分配利润无关。

费用按其性质可分为营业成本和期间费用。

营业成本是指销售商品或提供劳务的成本。其内容包括主营业务成本和其他业务成本。

期间费用是指企业在日常活动中发生的，应当直接计入当期损益的费用。其内容包括销售费用、管理费用和财务费用。

费用要素的内容如图 1-5 所示。

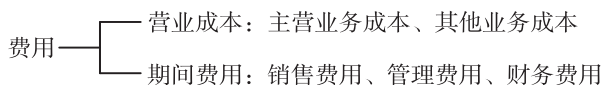


图 1-5 费用要素

6. 利润

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。

直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致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。

利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。

利润有营业利润、利润总额和净利润。

营业利润是营业收入减去营业成本、营业税费、期间费用（包括销售费用、管理费用和财务费用）、资产减值损失，加上公允价值变动净收益、投资净收益后的金额。

利润总额是指营业利润加上营业外收入，减去营业外支出后的金额。

净利润是指利润总额减去所得税费用后的金额。

利润要素的内容如图 1-6 所示。

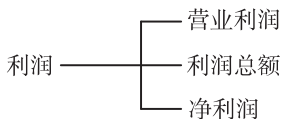


图 1-6 利润要素