

科发

面向“十二五”高职高专规划教材

张春萍 张金奎 主编



# 实用会计基础

辽宁大学出版社

SHI YONG KUAI JI JI CHU

面向“十二五”高职高专规划教材

# 实用会计基础

张春萍 主 编  
张金奎

辽宁大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

实用会计基础/张春萍,张金奎主编. — 沈阳:  
辽宁大学出版社, 2011. 8  
面向“十二五”高职高专规划教材  
ISBN 978-7-5610-6474-0

I. ①实… II. ①张…②张… III. ①会计学—高等  
职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 168764 号

---

出版者: 辽宁大学出版社有限责任公司  
(地址:沈阳市皇姑区崇山中路 66 号 邮政编码:110036)  
印刷者: 北京广达印刷有限公司  
发 行 者: 辽宁大学出版社有限责任公司  
幅面尺寸: 170mm×228mm  
印 张: 14.25  
字 数: 256 千字  
出版时间: 2011 年 8 月第 1 版  
印刷时间: 2011 年 9 月第 1 次印刷  
责任编辑: 杨 蕊  
封面设计: 水木时代(北京)图书中心  
责任校对: 齐 悦

---

书 号: ISBN 978-7-5610-6474-0  
定 价: 29.80 元

联系电话: 024-86864613  
邮购热线: 024-86830665  
网 址: <http://www.lunpshop.com>  
电子邮件: [lnupress@vip.163.com](mailto:lnupress@vip.163.com)

# 前 言

《实用会计基础》是一部校企合编教材,它是由开封大学财经学院会计电算化专业教师和河南开元空分集团有限公司财务部门人员合作编写的。该教材凝聚了多年从事会计专业教学工作的老师和一线企业会计工作人员的共同经验和智慧,改革了原有的教材体系,按实际工作步骤来组织教学内容,重点突出会计基础理论与会计基本操作技能一体化教学,使学生在理论与实践相结合的教学过程中能够掌握会计基础理论、熟悉会计基本操作技能,为后续专业课程的学习打下坚实的基础。

该教材的突出特点如下:

(1)本教材打破以往按会计核算方法构建的教学内容体系,根据实际会计工作流程,按实际工作步骤来组织教学内容,为学生搭建了更为清晰的全盘账务处理框架。

(2)本教材以“必需”和“够用”为原则,针对目前高职学生的基础和认知特点,着重培养学生实践动手能力及解决问题的能力,将目前企业的实用知识编入教材,打破原来教材体系旧框架,删繁就简。

(3)本教材采用真实的账证资料,指导学生从建账、日常处理到期末处理,按实际工作流程和步骤,完成一个完整会计循环的各项工作,突出了对职业能力的培养,满足了实际会计工作岗位的基本能力需求。

(4)本教材各章节均附有精心编配的与教学内容配套的练习资料,为该课程的教学和自学带来了极大的方便。

我国对从事会计工作的人员实行从业资格管理,而基础会计又是获取会计从业资格证书必考科目之一,所以在教材编写过程中,不仅参考了最新的《企业会计准则》及新修订的相关法律、法规,还参考了最新的《会计从业资格考试大纲》。本教材的内容操作性强,既可作为高职高专财经管理类专业会计基础教学用书,也可供作会计实际工作者、经济管理人员在职培训使用。

本教材由张春萍(开封大学财经学院会计电算化教研室主任、高级会计师)、张金奎(河南开元空分集团有限公司财务总监、高级会计师)共同担任主编,高珊、张小刚担任副主编,赫丹参编。各章编写分工如下:张春萍(第六、七、八章),张金奎(第五章),高珊(第三章),张小刚(第二、四章),赫丹(第一

章)。教材中所用到的原始凭证、记账凭证及各种账簿资料由河南开元空分集团有限公司财务总监张金奎提供并指导修改,最后由张春萍和张金奎对全书进行了系统的修改和总纂。

在教材编写过程中,我们参考了国内外相关文献资料,在此谨对原作者和出版社表示诚挚的谢意!

由于作者水平有限,教材中难免存在疏漏和不足之处,恳请各位同仁不吝赐教,以利于我们今后继续改修正和提高。

张春萍

2011年8月

# 目 录

<b>第一章 总 论</b> .....	(1)
第一节 会计概述.....	(1)
第二节 会计要素与会计等式.....	(6)
课后练习 .....	(14)
<b>第二章 借贷记账法</b> .....	(19)
第一节 会计科目 .....	(19)
第二节 账 户 .....	(23)
第三节 借贷记账法 .....	(26)
课后练习 .....	(42)
<b>第三章 借贷记账法的应用</b> .....	(50)
第一节 资金筹集业务的核算 .....	(50)
第二节 供应过程业务的核算 .....	(53)
第三节 生产业务的核算 .....	(61)
第四节 产品销售业务的核算 .....	(73)
第五节 财务成果业务的核算 .....	(81)
课后练习 .....	(89)
<b>第四章 建 账</b> .....	(97)
第一节 会计循环 .....	(97)
第二节 会计账簿概述 .....	(98)
第三节 账簿设置.....	(102)
课后练习 .....	(109)
<b>第五章 日常业务处理——会计凭证</b> .....	(112)
第一节 会计凭证概述.....	(112)
第二节 原始凭证的填制与审核.....	(122)
第三节 记账凭证的填制与审核.....	(126)
第四节 会计凭证的传递与保管.....	(129)
课后练习 .....	(131)

---

<b>第六章 日常业务处理——会计账簿</b> ·····	(135)
第一节 账簿登记的基本要求·····	(135)
第二节 日记账的登记·····	(138)
第三节 分类账的登记·····	(140)
第四节 明细分类账的登记·····	(152)
第五节 错账的更正方法·····	(158)
课后练习·····	(161)
<b>第七章 期末处理</b> ·····	(166)
第一节 期末账务处理·····	(166)
第二节 对 账·····	(173)
第三节 结 账·····	(186)
第四节 会计档案整理与保管·····	(188)
课后练习·····	(192)
<b>第八章 财务会计报告</b> ·····	(199)
第一节 财务会计报告概述·····	(199)
第二节 资产负债表·····	(202)
第三节 利润表·····	(207)
第四节 现金流量表·····	(210)
第五节 所有者(或股东)权益变动表·····	(213)
第六节 财务报表附注·····	(215)
课后练习·····	(216)
<b>参考文献</b> ·····	(221)

# 第一章 总论

## 第一节 会计概述

### 一、会计的发展

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而不断完善起来的。

会计早在公元前一千年左右就已经出现,当时主要作为生产职能的附带部分对劳动成果做简单的记录和计算。后来随着生产力的发展,会计才逐渐地从生产职能中分离出来,成为独立的职能,出现了独立从事对生产过程和劳动成果进行记录活动的簿记工作的专门人员。

据史料记载,“会计”一词在我国西周时代就已经出现,在西周时代,“会”与“计”连用便构成一个新词,用以表示当时会计核算的基本意义。根据西周“官厅会计”核算的具体情况考察,“会计”二字连用在当时的基本含义是:既有日常的零星核算,又有岁终的总合核算,通过日积、月累到岁会的核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的。

唐朝中期,出现了“四柱结算”方法的运用,我国古代的“四柱”是指“旧管”(上期结存)、“新收”(本期收入)、“开除”(本期支出)和“实在”(本期结存)这四大要素,古人形象地把它比作支撑大厦的四根支柱,以此表明四大要素在会计结算中的重要作用,故有“四柱”之名。其基本关系是“旧管+新收-开除=实在”,现代会计学中称其为“四柱结算方程式”。宋朝以“量入为出”作为财政原则,皇帝和计臣都比较注意财政收支平衡问题。因此根据“四柱结算法”基本平衡公式,产生了四柱差额平衡公式:“新收-开除=见在一旧管”,它代表着宋代会计核算的最新水平。

在“四柱结算法”的影响下,我国在明末清初出现了中国固有复式记账法的早期形态——“龙门账”。此账法是山西人傅山根据唐宋以来“四柱结算法”原理设计出的一种适合于民间商业的会计核算方法。其要点是将全部账目划分为进、缴、存、该四大类。“进”指全部收入;“缴”指全部支出;“存”指资产并



包括债权；“该”指负债并包括业主投资。四者的关系是：该+进=存+缴，或进-缴=存-该。也就是说，结账时“进”大于“缴”或“存”大于“该”即为赢利。傅山将这种双轨计算盈亏并检查账目平衡关系的会计方法，形象地称为“合龙门”，“龙门账”因此而得名。“龙门账”的诞生标志着中式簿记由单式记账向复式记账的转变。

到清代，也是由于“四柱结算法”和“四柱”式会计报告编制方法的影响，这个时期在民间会计中产生了中国固有的复式记账法——“四脚账”。四脚账是一种比较成熟的复式记账方法。其特点是：注重经济业务的收方（即来方）和付方（即去方）的账务处理，不论现金收付事项或非现金收付事项（转账事项）都在账簿上记录两笔，既记入“来账”，又记入“去账”，而且来账和去账所记金额必须相等，否则说明账务处理有误。

我国“四柱结算法”的创立和运用比西式平衡结算法的出现要早好几百年来，在世界会计发展史上，这一方法一度处于领先地位。我国的“四柱结算法”，不仅得到世界会计史学家的肯定，而且普遍受到世界会计学者和研究者的重视。

在欧洲，复式簿记诞生于资本主义萌芽时期的意大利。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何、比及比例概要》，详细地阐述了借贷记账原理，标志着现代会计的正式产生，卢卡·帕乔利也被后人尊为“会计学之父”。

20世纪20年代后，随着经济的发展，会计又进一步分成财务会计和管理会计两大分支。财务会计又称对外报告会计，主要向企业外部利益集团提供相关会计信息；管理会计主要侧重于为企业内部的预测、决策、规划与控制提供信息，所以又称为“对内会计”。

## 二、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，连续地、系统地、完整地反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

会计的计量单位主要是货币。计量单位是指用来度量事物数量的尺度标准，通常包括三种计量单位，即实物、时间和货币。会计以货币作为计量单位，可以对不同形态的资产进行汇总与分割。货币具有其他计量单位所无法比拟的统一价值尺度的优势，可以满足会计核算中综合反映经济业务的需要。需要说明的是，会计在以货币为计量单位的同时，有时还需要辅之以其他计量单位，来进一步补充说明货币单位的具体内容，如用实物作为计量单位反映原材料和库存商品的数量，此类计量单位有千克、匹、件、盏等；用时间作为计量单

位计算劳动报酬,此类计量单位有小时、星期、月份等。所以,会计以货币为主要计量单位,并不排除同时运用其他计量单位,货币不是会计的唯一计量单位。

连续性是指会计需要按照经济业务发生的时间顺序来进行记录;系统性是指会计需要按照经济业务的内容分门别类地记录与报告,即通过设置一系列的账户分别记录不同类型的经济业务;完整性是指会计需要将一个单位的全部经济活动都毫无遗漏地进行记录和报告。可见,连续性、系统性和完整性是会计的三个特点。

### 三、会计的职能

会计的职能是会计在经济管理活动中所具有的内在功能,即会计从本质上讲能够干什么。作为一种经济管理活动,会计的职能随着人类经济管理需求的发展而发展。《中华人民共和国会计法》(简称《会计法》)对会计的基本职能表述为:会计核算和会计监督。随着经济的发展,社会对管理的要求也越来越高,这也推动了会计职能的进一步发展。现代会计在原有的核算与监督基本职能的基础上,又进一步在参与管理方面产生了很多新的职能,主要包括参与预测、参与决策、参与控制和参与分析与考核。

#### (一)核算职能

会计的核算职能,是指会计通过确认、计量、记录、报告,从价值上反映各会计主体经济活动的发生及完成情况,为经济管理提供信息的功能。形象地说,会计核算就是从事记账、算账和报账的工作。会计核算的基本要求是真实、准确、完整、及时。

《会计法》第10条对需要进行核算的会计事项作了明确的规定,主要内容是:

- (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)资本、基金的增减;
- (5)收入、支出、费用、成本的计算;
- (6)财务成果的计算和处理;
- (7)需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

经过会计核算取得的会计资料,可全面、客观地考核一个单位经济活动的过程和结果,考核其经济效益,便于及时发现工作中存在的问题和差距,为改进经营管理指出方向。会计核算不仅能够反映已经发生和完成的经济活动情

况,还可以通过计算、分析,预测未来的经济发展趋势,为管理者进行科学决策提供依据。

### (二) 监督职能

会计监督是指会计在反映经济活动时,对会计资料的真实性、完整性,以及对会计事项的合理性、合法性所进行的检查与审核。

(1)检查会计资料的真实性和完整性是审查有关会计事项是否确实发生、有关会计凭证的内容与手续是否完整,防止手续不全、内容虚假的会计事项进入会计处理系统,以免产生虚假不实的会计信息,避免对信息使用者的决策产生误导。

(2)检查会计事项的合理性,主要是依据该单位的相关规章制度及有关计划、预算等内部控制的要求,审核经济业务是否有超支浪费及低效或无效事项,实现高效与控制费用成本的目标。

(3)检查会计事项的合法性,主要是依据国家及地方有关法律、法规审查经济业务的合法性与合规性,督促单位及相关人员合法经营,杜绝违法乱纪的事项。

### (三) 会计两大基本职能的关系

会计核算与会计监督是会计的两大基本职能,两者相辅相成、不可分割。核算职能是监督职能的基础,没有核算职能提供的信息,会计监督就没有监督的依据,失去存在的基础;监督职能是核算职能的保证,没有会计监督对经济活动过程进行控制,对会计凭证进行审核,会计核算就不可能提供真实可靠的会计信息,更无法发挥会计管理的能动作用,会计核算也就失去了存在的意义。

## 四、会计的对象

会计的对象是指会计所要反映和监督的内容,概括地说,会计的对象是一个单位能够用货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动又称为资金运动,具体包括资金的进入和退出,资金在单位内部的循环和周转。

工业企业的资金运动按其运动的次序可分为资金投入、资金周转和资金退出三个基本环节,与此对应,工业企业的生产经营过程可以划分为供应过程、生产过程和销售过程。随着企业供、产、销过程的不断进行,企业的资金也在周而复始地循环和周转着,由货币资金开始,依次转化为储备资金、生产资金、成品资金,最后又回到货币资金状态。工业企业资金运动的具体过程如图 1-1 所示。

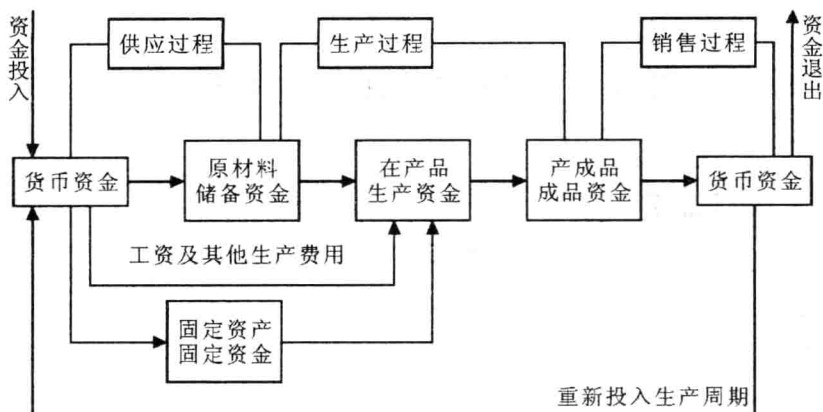


图 1-1 工业企业资金运动示意图

## 五、会计法规体系

会计工作是一个规范性很强的工作，它受国家和地方立法机关及中央、地方各级政府和行政部门制定颁布的有关会计方面的法律、法规、制度、办法和规定的限制。这些法律、法规、制度和办法是处理会计工作的规范，约束着会计信息制造者制造信息及信息使用者使用信息，共同构成了我国的会计基本法规体系。我国目前的会计法规制度体系，是以《会计法》为基础，以《企业会计准则》为核心，包括各单位内部会计核算制度在内的会计核算法规与制度所组成的会计规范体系。

现行会计基本规范体系主要包括八个方面：会计法、会计准则（一般准则和具体准则）、会计制度、会计基础工作规范、企业财务报告条例、会计档案管理办法、会计人员从业资格管理办法、内部会计控制规范。这八个方面从法律来源上讲，由高到低分为三个层次：（1）由全国人民代表大会统一制定的会计法律。例如，会计法是一部规范我国会计活动的基本会计法规。（2）由国务院（或财政部）制定的会计行政法规。例如，企业会计准则是按照基本法规的要求制定的专项会计法规，是制定会计制度的依据。（3）由企业根据企业会计准则的规定，结合企业具体情况制定的会计核算办法，即企业会计制度。

## 第二节 会计要素与会计等式

### 一、会计要素

会计要素是会计对象的具体化,是会计核算的具体内容。依据我国财政部颁布的《企业会计准则》,会计要素有六个,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

#### (一) 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、预期会给企业带来经济利益的资源。

##### 1. 资产的特征

根据资产定义,企业的资产一般具有以下特征:

(1)资产必须是由过去的交易或事项所形成的经济资源。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或者事项。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。例如,企业去年购买了一台设备,则该设备已经确认为企业的资产了;企业将在下月购买一批材料,则这批材料在本月不能确认为企业的资产。

(2)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,但该资源能被企业所控制。例如,融资租入的固定资产,企业虽然不具有所有权,但由于租赁期占该项租入资产可使用期限的绝大部分,实际上已经具有该项资产的全部收益和风险,可以支配这些资产,此时按照实质重于形式的要求,也应视同自有资产。

(3)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。有些资产,如存货,通过交换获取经济利益,有些资产,如厂房设备等,能够为企业的生产经营环境,为获得经济利益创造条件。

##### 2. 资产的分 类

资产按其流动性的强弱,可分为流动资产、非流动资产两大类。

(1)流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,主要包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。

(2)非流动资产是指流动资产以外的资产,一般不能在一年内或长于一年

的一个营业周期内变现或耗用,主要包括长期股权投资、持有至到期投资、固定资产、无形资产、其他非流动资产等。

## (二) 负债

负债是指企业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。

### 1. 负债的特征

根据负债的定义,企业的负债的一般具有以下特征:

(1) 负债是基于企业过去的交易或事项所形成。企业的负债应当是已经发生的事项或交易所产生的,如购入原材料后尚未支付的材料款,产生了一项企业负债;而没有发生的交易或事项,如计划向银行借款或只是签订了借款合同,由于借款尚未收到,债务没有形成。

(2) 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。

(3) 企业现时义务的履行将会导致企业未来经济利益的流出。偿还债务可以用现有资产来偿还,如以银行存款偿还银行借款,也可以通过提供劳务的方式来偿债,但不论以什么方式清偿债务,都必然导致企业未来经济利益的流出。

(4) 负债是能够用货币确切计量或合理估计的一项经济责任或义务。企业未来偿还负债的日期、债权人及偿还的金额是明确的,或者是可以合理地估计的,如果无法估计,则不应当作为负债确认。

### 2. 负债的分类

负债按其流动性分为流动负债和非流动负债。

(1) 流动负债是指将在一年(含一年)或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,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、其他应付款和一年内到期的非流动负债等。

(2) 非流动负债是指流动负债以外的负债,一般偿还期在一年以上或者超过一年的一个营业周期以上,包括长期借款、应付债券和长期应付款等。

## (三) 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。其金额为资产减去负债的余额。企业全部资产减去负债后的余额可以称为净资产,它应该归属于所有者。

### 1. 所有者权益的特征

虽然负债和所有者权益都是企业资产的形成来源,共同构成了企业资产所对应的权益,但与负债相比,所有者权益又有自己的特征。

(1)所有者权益不具有偿还性。负债是企业向债权人借入的,所以需要到期偿还,在企业的总权益中属于优先权益;而企业在正常经营活动中,所有者权益则不需要偿还,只有在企业破产清算时,在企业全部资产清偿负债后若有剩余,则才向所有者分配剩余资产,属于剩余权益。

(2)所有者权益是所有者借以分配企业利润的重要依据。债权人向企业提供债务,企业需要偿还债务本金,同时也需要支付债务利息,但债权人不会参与企业经营成果的分配,相反,所有者则凭借其向企业投入了资本而参与企业利润的分配。

### 2. 所有者权益的构成

所有者权益包括实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

(1)实收资本(或者股本)是指投资者按照企业章程或合同协议的约定,实际投入企业的资本,是所有者权益的重要组成部分。实收资本可以是货币资金投入,也可以是非货币资金,如固定资产、无形资产等投资。实收资本是投资人分配利润的依据,投资各方通常按照各自投资的份额分配利润。

(2)资本公积是指企业由于资本价值增值而形成的积累资金,包括股本溢价、接受捐赠、外汇资本折算差额等。

(3)盈余公积是指企业从净利润中提取形成的积累资金,属于具有特定用途的留存收益。盈余公积包括法定盈余公积、任意盈余公积和法定公益金等。

(4)未分配利润是指企业税后利润按照规定进行分配后的剩余部分。

### (四)收入

收入有个义与狭义之分,我国《企业会计准则——基本准则》采用的是狭义的收入概念。收入是指企业在日常经营活动中形成的、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。

#### 1. 收入的特点

根据收入的定义,收入一般具有以下几个特点:

(1)收入是从日常经营活动中产生,而不是从偶发交易或事项中产生。日常经营活动中,企业为实现其经营目标而进行的活动,如加工制造类企业的生产与销售产品收入、服务业为了实现其利润而对外提供的日常服务、商品流通类企业的销售商品收入等。对于出售自己使用的固定资产所得,则属于偶发

事项,不属于收入的范畴。

(2)收入可以表现为企业资产的增加或负债的减少,或两者兼而有之。例如,销售商品的收入,表现为资产(货币资金、应收账款等)的增加,而销售已经预收货款的商品,则属于负债(预收账款)的减少。

(3)收入能导致所有者权益的增加。收入是经济利益的总流入,会引起企业所有者权益数额的增加。但值得注意的是,引起所有者权益增加的并非都是收入。

(4)收入只包括本企业经济利益的流入,而不包括为第三方或客户代收的款项,如销售商品时收取的销项税额就不属于收入的内容。

## 2. 收入的分类

(1)收入按其性质可分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

销售商品收入是指企业出售商品而获得的收入。

提供劳务收入是指企业提供劳务而获得的收入。

让渡资产使用权收入是指通过提供他人使用本企业资产而获得的收入,包括利息收入、使用费收入等。

(2)收入按企业经营业务的主次可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日常活动中主要经营活动获得的收入,通常可以通过营业执照上注明的主营业务范围来确定。

其他业务收入是指通过主营业务外其他经营活动获得的收入。

## (五) 费用

费用有个义与狭义之分,我国《企业会计准则——基本准则》采用的是狭义的费用概念。费用是指企业在日常经营活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

### 1. 费用的特点

(1)费用是企业在日常经营活动中产生的经济利益的流出,如加工制造类企业采购原材料或商品流通类企业采购商品的支出,都属于费用;企业发生的行政管理费、广告营销费等,都是为了获得收入而发生的日常经营活动支出,属于费用的范畴;而企业生产经营过程中发生的偶然事项支出不属于费用范围。

(2)费用可以表现为资产的减少或负债的增加。企业采购原材料或商品,需要支付货款(资产的减少),若不支付货款,将产生一项负债(应付款项增加)。有时企业也会同时出现资产的减少和负债的增加。



## 2. 费用的分类

费用按经济用途可分为生产费用和期间费用。生产费用是指应计入产品生产成本的费用,主要包括生产产品的直接材料费用、直接人工费用和间接费用等;期间费用是指不应由生产费用负担的费用,如销售费用、管理费用和财务费用等。

### (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、利润总额和净利润。

#### 1. 利润的特征

利润的特征主要表现在以下几个方面:

- (1) 利润金额取决于收入、费用,直接计入当期利润的利得或损失的差额。
- (2) 利润的本质属于企业的所有者权益。
- (3) 利润不等同于企业取得的货币资金。
- (4) 利润应当进行分配,如为亏损则应当予以弥补。

#### 2. 利润的层次

利润按其来源和列报程序,可以分为如下三个层次:

##### (1) 营业利润。

$$\begin{aligned} \text{营业利润} = & \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{营业税金及附加} - \text{销售费用} - \\ & \text{管理费用} - \text{财务费用} - \text{资产减值损失} + \\ & \text{公允价值变动收益} + \text{投资收益} \end{aligned}$$

##### (2) 利润总额。

$$\text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$$

##### (3) 净利润。

$$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税费用}$$

## 二、会计等式

### (一) 会计等式

通过对以上资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个会计要素的介绍可以看出,上述各项会计要素之间存在着一定的数量关系,具体地表现为两个会计等式。

#### 1. 资产 = 负债 + 所有者权益

“资产 = 负债 + 所有者权益”是会计第一等式,也是最基本的会计等式。