



FUNDAMENTALS OF ACCOUNTING
2nd Edition

基础会计学

(第2版)

徐泓 主编



机械工业出版社
China Machine Press

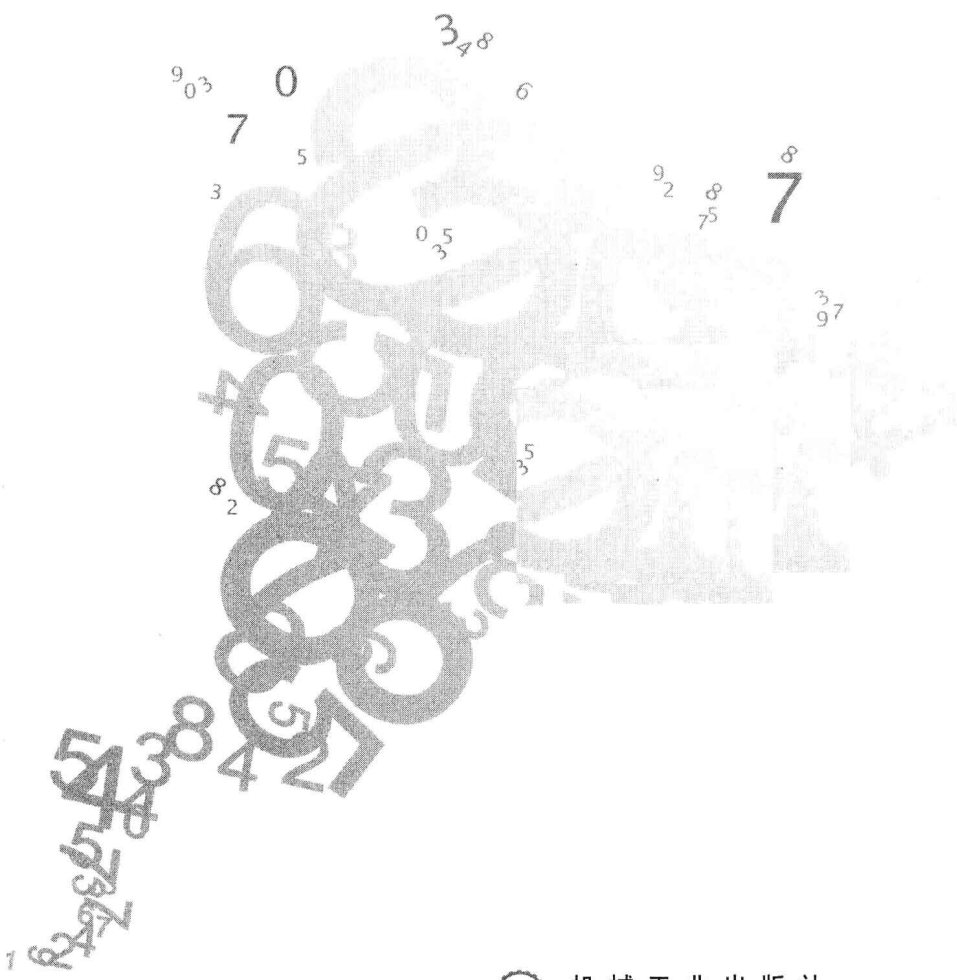
会计学专业 **新企业会计准则** 系列教材

FUNDAMENTALS OF ACCOUNTING
2nd Edition

基础会计学

(第2版)

徐泓 主编



机械工业出版社
China Machine Press

作为会计专业的入门教材，本书按照教学规律的要求，以簿记技术为主线，按照会计工作的内容，特别注重会计基本理论、基本方法、基本知识的阐述，以便学生把握会计的基本原理和基本方法，为学习其他会计课程奠定坚实的基础。在每一章中除了撰写基本内容以外，还撰写了学习目标、知识要点、示范题、思考题、讨论题，将每一章的要点、难点突出出来，以便学生自学把握要点，深入思考，特别是对一些知识点的融会贯通以及基本原理与实际生活相结合很有帮助。

封底无防伪标均为盗版

版权所有，侵权必究

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

图书在版编目（CIP）数据

基础会计学/徐泓主编. —2版. —北京：机械工业出版社，2011.7
(会计学专业新企业会计准则系列教材)

ISBN 978-7-111-35257-0

I. 基… II. 徐… III. 会计学—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字（2011）第125581号

机械工业出版社（北京市西城区百万庄大街22号 邮政编码 100037）

责任编辑：王金强 版式设计：刘永青

北京瑞德印刷有限公司印刷

2011年7月第2版第1次印刷

185mm×260mm · 16.5印张

标准书号：ISBN 978-7-111-35257-0

定价：32.00元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

客服热线：(010) 88379210；88361066

购书热线：(010) 68326294；88379649；68995259

投稿热线：(010) 88379007

读者信箱：hzjg@hzbook.com

前 言

在广大读者的大力支持下，本书得到了修订再版，在此向读者表示真诚的感谢。

本次修订的思路是：首先，为保证历史的连续性，没有对各章节做根本性修改。其次，根据学生知识结构的特点，增加簿记学的具体案例，如在第五章中增加了一项经济业务的发生会涉及的各种原始凭证、每一种原始凭证的内容及填制，在第六章中增加了根据原始凭证具体填制的记账凭证等内容。

2006年财政部颁布了《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》和《企业会计准则讲解》，并于2007年1月1日首先在上市公司中实施。《企业会计准则》的颁布实施将我国自1993年以来的会计改革推向了新的高潮，使我国的会计向国际化迈进。此次会计改革对广大会计人员来说，都有一个更新会计观念，学习新的业务，调整知识结构，掌握操作技能的现实问题；对各级各类财会专业的广大师生来说，都有一个如何按照会计准则模式的要求，推动会计教育改革，特别是学科体系、课程设置和教学改革内容向纵深发展的问题。为了配合会计准则实施的需要，我们编写了本书。

本书具有如下特点：力求体现会计理论和会计实践的新发展，在会计基本理论方面，充分注意了国际、国内会计概念框架研究的新内容，并将其吸收到会计的基本理论之中，使学生既掌握会计的基本理论，又了解会计研究的前沿问题；在会计实践方面，以《企业会计准则——应用指南》为依据，以工业企业经济活动过程为基础，由浅入深地介绍借贷记账法的应用，使学生既掌握会计处理的基本方法，又了解企业中实际的经济业务。

本书作为会计学专业的入门教材，按照教学规律的要求，以簿记技术为主线，按照会计工作的内容，重点阐述会计基本理论、基本方法、基本知识，以便学生把握会计的基本原理和基本方法，为学习其他会计课程奠定坚实的基础。

在每一章中除了撰写基本内容以外，还撰写了学习目标、示范题、自测题、思考题、讨论题，突出每一章的要点、难点，以便学生自学并把握要点，深入思考，特别是对一些知识点的融会贯通以及基本原理与实际生活相结合很有帮助。

本书共分10章，由中国人民大学徐泓、赵宇斌，四川大学刘铭，中国资产评估协会崔新园编写，由徐泓总纂、定稿，并由徐泓担任主编。

由于我们水平所限，难免有不妥之处，恳请批评指正。

作者

2011年6月

教学目的

本课程教学的目的在于让学生掌握会计的基本概念、基本理论和基本技术。具体来说,掌握会计、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等基本概念;掌握会计基本前提、会计信息质量特征、会计记账基础等基本理论;掌握设置会计科目、复式记账、填制和审核凭证、设置和登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务报表等基本技术。

课时分布建议

教学内容	学习要点	课时安排	
		非会计专业	会计专业
第一章 总论	(1) 掌握会计定义, 会计基本职能, 会计目标, 会计对象, 会计要素, 会计核算基本前提, 会计信息质量要求 (2) 熟悉会计核算与会计监督的关系、工业企业的经济活动 (3) 了解会计的产生与发展, 会计发展与环境的关系, 会计核算的基本方法	4	4
第二章 会计处理方法	(1) 掌握会计确认定义、标准, 会计计量的基本属性 (2) 熟悉会计循环的整体过程 (3) 了解会计记录、财务报告的基本内容	3	3
第三章 会计科目与账户	(1) 掌握会计科目的内容, 会计科目和账户的关系, 账户的结构, 各类账户之间的关系, 账户的特点 (2) 熟悉会计科目设置的原则, 设置账户的必要性, 账户的分类 (3) 了解设置会计科目的必要性	4	4
第四章 复式记账原理 及其应用	(1) 掌握复式记账原理, 借贷记账法的基本理论、记账符号、账户结构、记账规则、试算平衡, 会计分录的编制 (2) 熟悉会计作为商业语言的功能 (3) 了解单式记账	5	5

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		非会计专业	会计专业
第五章 会计凭证	(1) 掌握会计凭证的分类, 原始凭证的作用、审核要点, 记账凭证的分类、作用、填制, 会计凭证的传递 (2) 熟悉会计凭证的作用, 原始凭证的分类、填制, 记账凭证的审核 (3) 了解会计凭证的传递原则	4	4
第六章 会计账簿	(1) 掌握账簿按用途的分类, 各种账簿的格式、作用、登记方法, 会计核算程序, 总账和明细账的平行登记, 账簿的更正方法 (2) 熟悉账簿按形式的分类, 账簿各要素的作用, 账簿的更换 (3) 了解账簿的作用、设置原则和启用原则	8	8
第七章 成本计算	(1) 掌握资产取得成本的计算, 资产耗费成本的计算, 负债及所有者权益成本的计算, 产品生产成本的计算 (2) 熟悉成本计算的意义、作用、内容, 成本计算与会计计量之间的关系 (3) 了解成本计算在跨级核算中的地位	4	4
第八章 具体经济业务的 会计核算	(1) 掌握供应过程设置的账户及其核算, 生产过程设置的账户及其核算, 销售过程设置的账户及其核算, 财务成果设置的账户及其核算, 其他业务账户的设置及其核算 (2) 熟悉企业的经济业务	10	10
第九章 财务会计报告	(1) 掌握财务会计报告的构成, 资产负债表和利润表的定义、结构、编制方法 (2) 熟悉财务会计报告的定义、分类 (3) 了解财务会计报告的报送、汇总和审批	6	6
第十章 会计工作组织	(1) 掌握会计人员的职责、权限, 会计机构的设置, 会计核算形式, 会计法规体系, 会计档案的内容及重要会计档案的保管期限 (2) 熟悉会计工作组织的概念及其作用 (3) 了解会计工作组织的意义和要求	2	2
课时总计		50	50

说明

- (1) 标注课时的内容建议要讲, 其他内容不一定讲, 可以选择性补充; 非会计专业的本科生建议安排学时到48学时以上, 以便补充相关的专业知识。
- (2) 讨论、案例分析等时间已经包括在前面各个章节的教学时间中。

前言 教学建议

第一章 总论	1
第一节 会计的含义、基本职能与目标	1
第二节 会计对象和会计要素	5
第三节 会计准则	12
第四节 会计确认、计量和报告的基本前提	13
第五节 会计信息质量要求	16
示范题	18
本章小结	19
自测题	19
思考题	21
讨论题	22
第二章 会计处理方法	23
第一节 会计确认	23
第二节 会计计量	27
第三节 会计记录	29
第四节 财务会计报告	31
第五节 会计循环	32
示范题	33
本章小结	33
自测题	34

思考题	36
讨论题	36
第三章 会计科目与账户	37
第一节 会计科目	37
第二节 会计账户	40
示范题	44
本章小结	45
自测题	45
思考题	47
讨论题	48
第四章 复式记账原理及其应用	49
第一节 复式记账原理	49
第二节 借贷记账法的应用	50
第三节 账户按用途和结构分类	58
示范题	65
本章小结	67
自测题	67
思考题	70
讨论题	70
第五章 会计凭证	71
第一节 会计凭证概述	71
第二节 原始凭证	72
第三节 记账凭证	80
第四节 会计凭证的传递	86
示范题	87
本章小结	89
自测题	90
思考题	92
讨论题	92

第六章 会计账簿	93
第一节 会计账簿概述	93
第二节 会计账簿的登记	95
第三节 记账的规则	107
示范题	124
本章小结	128
自测题	129
思考题	132
讨论题	132
第七章 成本计算	133
第一节 成本计算概述	133
第二节 资产取得成本的计算	135
第三节 资产耗用成本的计算	137
第四节 负债和所有者权益成本的计算	143
第五节 生产成本的计算	144
示范题	146
本章小结	148
自测题	149
思考题	152
讨论题	152
第八章 具体经济业务的会计核算	153
第一节 主要经济业务概述	153
第二节 供应过程的核算	153
第三节 生产过程的核算	159
第四节 销售过程的核算	165
第五节 财务成果的核算	170
第六节 其他经济业务的核算	174
示范题	182
本章小结	202
自测题	203
思考题	206
讨论题	206

第九章 财务会计报告	207
第一节 财务会计报告概述	207
第二节 资产负债表	211
第三节 利润表	217
第四节 财务会计报告的报送、汇总和审批	221
示范题	222
本章小结	226
自测题	226
思考题	229
讨论题	229
第十章 会计工作组织	230
第一节 会计工作组织的意义和要求	230
第二节 会计人员	231
第三节 会计机构	237
第四节 会计法规	239
第五节 会计档案	242
本章小结	244
自测题	245
思考题	248
讨论题	248
自测题参考答案	249
参考文献	253

总 论

学习目标

通过本章的学习，掌握会计的基本概念和基本理论，包括会计含义、会计职能、会计目标、会计对象、会计要素、会计基本前提及会计信息质量要求等内容，了解会计准则的产生和发展。

第一节 会计的含义、基本职能与目标

一、会计的含义

会计作为一种特殊经济管理活动，是经济管理的重要组成部分。作为一种经济管理活动，会计与社会生产的发展有着不可分割的联系，其产生与发展离不开人们对生产经营活动进行管理的客观需要。

社会物质财富的生产是人类社会得以存在和发展的基础，人们在进行生产活动时，一方面要创造物质财富，有一定的所得；另一方面要投入和耗费一定的财产物资及劳动，有一定的耗费。不论在何种社会状态下，人们进行生产活动时总是力求以最少的劳动耗费来取得最大的劳动成果，提高经济效益。为达到此目的，人们在社会生产中除了不断地采用新技术、新工艺，还必须加强经营管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算、分析和比较，借以掌握生产活动的过程和结果，促使人们的生产活动按照预期的目标进行。会计的记录和计算是数字与文字的结合，它计量经济过程中占用的财产物资及劳动耗费，通过价值量的变化来描述经济过程，评价经济上的得失。正是因为在社会生产中人们很早就注意到提高经济效益的重要性，客观上需要有一种以经济数据的记录、计算、分析、控制、审核为中心的经济管理工作。会计正是在这种需要的基础上应运而生，并发展成为一种对生产经营活动进行核算与监督的以价值管理为主要特征的经济管理活动。

会计的产生和发展可以分为三个阶段：第一阶段是古代会计阶段，这一阶段的生产力十分低下，企业的规模很小，与此经济环境相适应，会计特点表现为：以实物和货币作为计量单位，作为生产职能的附带部分，以官厅会计为主，会计核算采用单式记账。第二阶段为近代会计阶段，这一阶段生产力水平有所提高，企业的规模不断扩大，竞争日益激烈，与此经济环境相适应，会计特点表现为：以货币作为主要计量单位，作为独

立的管理职能，以企业会计为主，会计核算采用复式记账，形成一套完整的会计核算方法。第三阶段为现代会计阶段，在这一阶段生产力水平得到较大的发展，企业的规模越来越大，竞争越来越激烈，与此经济环境相适应，会计特点表现为：为适应竞争的需要，会计分为财务会计和管理会计两大分支；会计理论逐渐形成，使会计成为一门科学；会计规范逐渐国际化；形成注册会计师对会计报表的真实性、公允性发表审计意见。

随着社会经济的发展，会计的内涵和外延都在不断地丰富和发展。对于现代会计可以表述为：会计作为经济管理的重要组成部分，通过收集、加工和利用以一定的货币单位作为计量标准来表现的经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们比较得失、权衡利弊、关注经济效益的一种管理活动。将会计视为一种经济管理活动，比较准确地反映了会计的实质，有助于推动会计工作的发展。会计的特点是进行价值管理，主要是利用货币量度经济过程中使用的财产物资、劳动耗费、劳动成果，并进行系统的记录、计算、分析、检查，以达到加强管理的目的，其中记录、计算、分析、检查都是手段。通过货币量度、计算和分析利用财产物资的有效程度以及劳动耗费的合理程度，可据以判断得失，调整偏差，采取相应措施改进经营管理。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计作为经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用。会计的职能可以有很多，但其基本职能应当概括为两个：核算与监督。

（一）会计核算

核算是会计的首要职能，也是全部会计管理工作的基础。任何经济实体单位要开展经济活动，都要求会计提供真实、正确、完整、系统的会计信息，这就需要对经济活动进行记录、计算、分类、汇总，将经济活动的内容转换成会计信息，成为能够在会计报告中概括并综合反映各单位经济活动状况的会计资料。因此，核算是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录并进行公正报告的工作。核算职能的基本特点是：

（1）核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况。经济活动的复杂性决定了不能简单地将不同类别的经济业务加以计量、汇总，只有按一定程序进行加工处理后生成，并以价值量表现的会计数据，才能反映经济活动的全过程及其结果。虽然会计可以采用三种量度（货币量度、实物量度、劳动量度）从数量上反映经济活动，但是只有利用货币计量并通过价值量的核算才能综合反映经济活动的过程和结果。所以，核算从数量上反映各单位的经济活动状况，是以货币量度为主，以实物量度及劳动量度作为辅助量度。

（2）核算具有完整性、连续性和系统性。核算的完整性，是指对所有能够用货币计量的经济活动都要进行确认、计量、记录、报告，不能有任何遗漏；核算的连续性，是指会计的确认、计量、记录、报告要连续进行，不能有任何中断；核算的系统性，是指要采用科学的核算方法对会计信息进行加工处理，保证所提供的会计数据资料能够成为一个有序的整体，从而可以揭示客观经济活动的规律性。

（3）核算要对各单位经济活动的全过程进行反映，在对已经发生的经济活动进行事中、事后核算的同时，还可以预测未来的经济活动。核算对已经发生的经济活动进行事后的记录、核算、分析，通过加工处理后提供大量的信息资料，反映经济活动

的现实状况及历史状况，这是会计核算的基础工作。但是，随着经济的发展，市场竞争日趋激烈，企业经营规模不断扩大，经济活动日益复杂化，经营管理需要加强预见性。为此，会计要在事后、事中核算的同时进一步发展到事前核算、分析和预测经济前景，为经营管理决策提供更多的经济信息，这样才能更好地发挥会计的管理功能。

（二）会计监督

会计监督是会计的另一个基本职能。任何经济活动都要有既定的目的，都要按一定的目的来运行。会计监督就是通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法，促使经济活动按照规定的要求运行，以达到预期的目的。会计监督具有以下3个方面的特点：

（1）会计监督主要是通过价值指标来进行。会计核算通过价值指标综合反映经济活动的过程及其结果，会计监督的主要依据就是这些价值指标。为了便于监督，有时还需要事先制定一些可供检查、分析用的价值指标，用来监督和控制有关经济活动，以避免出现大的偏差。由于基层单位进行的经济活动同时都伴随着价值运动，表现为价值量的增减和价值形态的转化，因此，会计监督与其他各种监督相比，是一种更为有效的监督。会计监督通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

（2）会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督，包括事后监督、事中监督及事前监督。会计的事后监督是对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行的审查、分析；事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查，并以此纠正经济活动进程中的偏差及失误，促使有关部门合理组织经济活动，使其按照预定的目的及规定的要求进行，发挥控制经济活动进程的作用；事前监督是在经济活动开始前进行的监督，审查未来经济活动是否符合有关法令、政策的规定，是否符合经济规律的要求，在经济上是否可行。

（3）会计监督的依据是合法性及合理性。合法性的依据是国家颁布的法令、法规；合理性的依据是客观经济规律及经营管理方面的要求。会计监督的目的是保证企业的经济活动合理、合法。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的，只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上，才可能提供可靠的资料作为监督依据；同时，也只有搞好会计监督，保证经济业务按规定的要求进行，并且达到预期的目的，才能发挥会计核算的作用。

三、会计目标

（一）会计总体目标

会计目标是指会计工作所要达到的终极目的。会计目标是会计理论研究中的一个重要课题。研究会计的目标，首先要研究经济管理的目标。由于会计是整个经济管理的重要组成部分，会计目标应从属于经济管理的总目标，或者说会计目标是经济管理总目标下的子目标。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。经济效益是一个投入与产出、得与失比较的结果，在社会生产经营过程中投入的价值量经过运动要实现一定的增值，已经投入及消耗的价值量与收回的价值量之比，就是经济效益。所谓提高经济效益，就是在投入一定价值量的情况下，尽量争取收回更多的价值量；或者是在收回的价值量一定的情况下，尽量减少投入的价值量。会计管理活动的特点是价

值管理，即对价值运动的管理，所以，作为经济管理重要组成部分的会计工作，应该以提高经济效益作为最终目标。在将提高经济效益作为终极目标的前提下，我们还需要研究会计核算的目标，即会计核算要达到什么目的。

（二）会计具体目标

会计的具体目标是向会计信息使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于会计信息使用者做出经济决策。会计具体目标主要包括：

（1）向会计信息使用者提供决策有用的信息。企业开展会计工作的主要目标是满足会计信息使用者的信息需求，有助于会计信息使用者做出经济决策。因此，向会计信息使用者提供决策有用的信息是会计工作的基本目标。如果企业提供的财务会计报告对会计信息使用者的决策没有价值，财务会计报告则失去了其编制的意义。

（2）反映企业管理层受托责任的履行情况。在企业的所有权和经营权相分离的情况下，企业管理层是受委托人受托经营管理企业及其各项资产，负有受托责任，即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为所有者投入的资本或者向债权人借入的资金形成的，企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地运营这些资产。尤其是企业的所有者、债权人等，要及时或经常地了解企业经营管理层保管、使用资产情况，以便于评价企业管理层受托责任的履行情况和业绩情况，并决定是否需要调整投资或信贷政策，是否需要加强企业内部控制和其他制度建设，是否需要更换管理层等。因此，会计具体目标的内容是反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

（三）会计信息使用者对会计信息的需求

对会计信息的需求来自企业内部和外部两个方面。

1. 企业内部管理对会计信息的需求

企业要实现其经营目标，必须对经营过程中所遇到的重大问题进行正确的决策，而决策的正确与否，关系到企业的生存和发展。正确的决策通常建立在客观、有用的会计信息基础上，会计信息在企业决策中起着极其重要的作用。因此，企业会计应采用一定的程序和方法，将企业发生的交易或事项转化为有用的会计信息，以便为企业管理提供依据。

2. 企业外界对会计信息的需求

企业在生产经营过程中必然与外界发生各种各样的经济关系，进行信息交流，因而凡是与企业存在这种经济关系的关系人都对企业的会计信息产生需求。这些关系人及其对会计信息的需求包括：

（1）企业的所有者。在企业的经营权与所有权相分离的情况下，企业的所有者需要利用会计信息进行有关投资的决策，如根据企业的经营成果和利润分配情况，决定是否对企业追加投资或抽回对企业的投资。

（2）企业的债权人。以借款的形式将资金投入企业的投入者，称为债权人。债权人需要利用会计信息做有关是否借款的决策，如根据企业的财务状况、经营成果，判断企业的偿债能力，以便决定是否继续贷款或收回贷款。

（3）政府部门。政府部门在一定程度上依靠会计信息制定决策，如税务部门利用会

计信息了解企业承担义务的情况。

此外,企业职工利用会计信息了解企业的获利及发展情况;企业顾客利用会计信息制定相关决策。

总之,企业内外部的会计信息使用者都需要利用会计信息做决策,且不同的会计信息使用者对会计信息的需求是不同的,会计只能为其提供通用的会计信息。通用的会计信息包括企业财务状况、经营成果和现金流量等信息。

(四) 会计信息

会计信息是指通过会计核算,向使用者提供的所有信息。利用会计信息评估和预测企业的财务状况、经营成果、现金流量,以便为决策提供依据,有助于宏观部门进行调控,有利于企业进行经营管理。会计信息可以按不同的标准分类:

(1) 会计信息按使用者的需求程度分为通用信息和重要信息:通用信息是指各类会计信息使用者都需要的会计信息,如企业的财务状况、经营成果、现金流量、所有者权益变动等。会计通过资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表反映通用信息。重要信息是指满足会计信息使用者特殊需要的会计信息,如资产减值情况。

(2) 会计信息按照与货币计量是否相关分为财务信息和非财务信息:财务信息是指能够用货币计量的会计信息,通常报表反映的都是财务信息。非财务信息是指有助于会计信息使用者理解报表或不能用货币计量的重要信息。

第二节 会计对象和会计要素

一、会计对象

会计对象指会计核算和监督的内容。

任何一个企业要进行经济活动,必须具备一定的物质条件,如工业企业进行经营活动必须拥有货币资金、材料、产品或商品、设备、房屋等。这些物质基础虽然具有不同的形态,但它们均具有以下特点:①为企业所拥有或控制;②能够用货币计量;③能够给企业带来未来的经济利益。在会计学中,把凡是具备上述特点的物质基础称为资产。资产最显著的特征是能够为其拥有者或控制者带来未来的经济利益。

企业资产的来源有多种形式,并形成不同的资产要求权。有的投资者对企业投资后,仅要求企业按期偿还本金,并按照规定的利息偿还利息。对于这类投资者,会计上称其为债权人。债权人通常以借款、应付款的形式对企业进行投资。债权人对企业的投资形式可能不同,但各种投资形式均具有以下特点:①能够用货币计量;②需要企业以债权人能够接受的资产或劳务偿还;③企业承担偿债义务。会计学中将凡是具备上述特点的债权人投资称为负债。有的投资者对企业投资后,要求参与企业的经营管理,并按投资比例获取一定的报酬。对于这类投资者,会计上称其为所有者(或者股东)。所有者通常以投入货币、设备、材料等资产的形式对企业进行投资。所有者对企业的投资表现为如下特点:①不要求偿还,企业可在存续期间内长期使用;②要求参与企业的经营管理;③按投资比例承担风险;④分享剩余利润及资产;⑤相应的投资能够用货币计量。会计

学中将凡是具备上述特点的所有者投资称为所有者权益（或者股东权益）。所有者投资和债权人投资的共同特点是各种形式的投资均能够用货币计量。

企业通过所有者和债权人的投资获得各种形式的资产，其目的是要开展经济活动，也就是为社会需求提供商品或劳务。在市场经济条件下，提供商品或劳务的目的必然是获得一定量的经济利益流入。这种经济利益的流入表现为如下特点：①企业在日常活动中形成的；②会导致所有者权益增加；③是与所有者投入资本无关的经济利益流入。会计上将具有上述特点的经济利益流入称为收入，如销售产品取得销售收入、提供劳务取得营业收入等。企业为取得一定数量的收入，必然要付出相应的代价，如为销售商品而发给生产销售人员的工资、设备及房屋要损耗、材料耗费等，也就是说，要获得一定量的经济利益流入，总是要有相应的经济利益流出或资产耗费。与经济利益流入相应的经济利益流出表现出如下特点：①日常活动中发生的；②会导致所有者权益减少；③是与向所有者分配利润无关的经济利益流出。会计上将具有上述特点的经济利益流出称为费用。

会计从产生开始，就具备了记录、计量所得和耗费，评价得失的功能。所得和耗费在会计上分别表现为收入和费用，收入大于费用的余额，会计上称为利润；反之，称为亏损。如果出现利润，所有者将要求分享利润中的一部分，即利润分配；如果出现亏损，所有者应承担亏损造成的损失，并采用一定的方式进行弥补，以保证经济活动在原有的规模上进行，即亏损弥补。由于收入和费用都能够用货币计量，因此计量的利润及利润分配、亏损及亏损弥补也能够以货币表现。

以上简要地说明了企业的经济活动，并根据其特点，讨论了资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润（亏损）等要素。各类会计要素的特点不同，但都具备一个共同的特征，即货币表现。而会计的主要功能是从价值量上核算和监督企业经济活动状况，因此，可以说会计对象是基层单位组织以货币表现的经济活动。

企业的经济活动过程概括如图1-1所示。

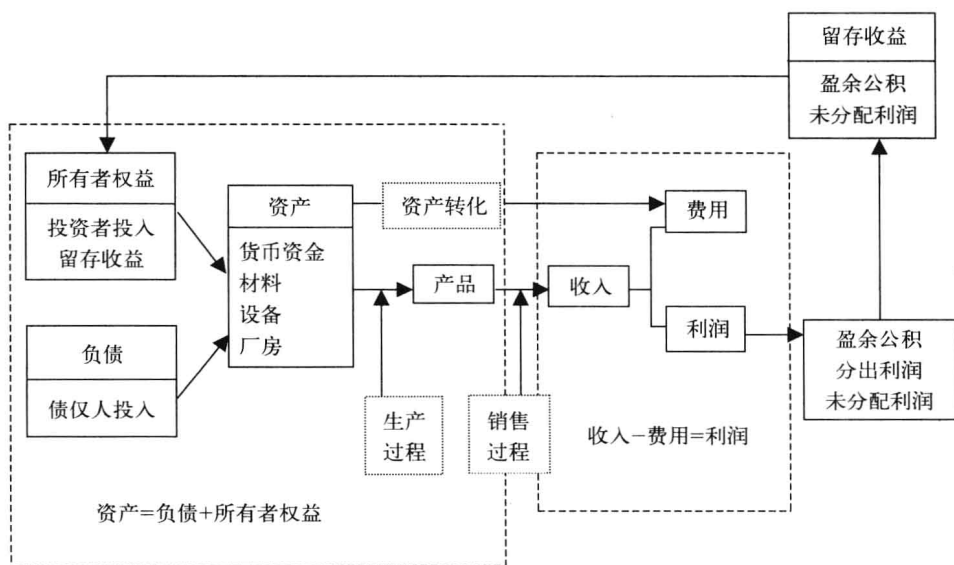


图1-1 企业的经济活动过程