

高等职业院校/教学改革/教材

会计岗位操作

刘潇亭 任文跃 主编
郑晓青 主审



KUAIJI
GANGWEI
CAOZUO



化学工业出版社

高等职业院校教学改革教材

会计岗位操作

刘潇亭 任文跃 主 编
郑晓青 主 审



化学工业出版社

· 北 京 ·

本书是基于项目化教材理念编写的高等职业院校教学改革教材。本书紧紧围绕项目导向、任务驱动、基于工作过程的课程改革理念,根据企业会计准则、企业会计制度的规范和要求,以企业会计工作的出纳、财产物资、成本费用、收入利润、总账报表等5个工作岗位为载体,将每个工作岗位应具备的基础知识、基本理论、操作技能、工作流程等有机融入每个工作岗位的办理过程中,引导学生有针对性地学习知识、掌握技能,充分体现职业教育的职业性和实践性。本书每个工作岗位设有会计案例导入、知识准备、任务举例、应用实践、知识与能力拓展等模块,适用于非会计专业的学生。

图书在版编目(CIP)数据

会计岗位操作/刘潇亭,任文跃主编. —北京:化学工业出版社, 2015. 8
ISBN 978-7-122-24461-1

I. ①会… II. ①刘… ②任… III. ①会计学-职业-教育-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 143263 号

责任编辑:王 可 蔡洪伟 于 卉
责任校对:蒋 宇

装帧设计:尹琳琳

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街13号 邮政编码100011)

印 刷:北京云浩印刷有限责任公司

装 订:三河市瞰发装订厂

787mm×1092mm 1/16 印张10¼ 字数244千字 2015年9月北京第1版第1次印刷

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价:26.00 元

版权所有 违者必究



前言

会计是一项经济管理活动。会计核算具有完整性、连续性和系统性。《会计岗位操作》是针对非会计专业学生设置的一门职业基础课程,其内容的取舍、深度与广度的选择,关系到学生后续专业课程的学习和未来的职业发展。

本教材根据企业会计准则、企业会计制度的规范和要求,将企业会计工作的出纳、财产物资、成本费用、收入利润、总账报表 5 个工作岗位的全过程应具备的基础理论知识、操作技能、工作流程等有机融入具体的实践操作中,引导学生有针对性地学习知识、掌握技能,充分体现了职业教育的职业性和实践性。教材中每个项目都设有会计案例导入、知识准备、任务举例、应用实践、知识与能力拓展等模块,不仅适合高职院校非会计专业教学使用,也可作为相关专业的自学教材和参考书。

作为一本旨在培养高素质、技术技能型人才的非会计专业的通用会计类教材,本书基于工作过程的课程改革理念,采取项目导向、任务驱动的方式,根据人才培养的需求重新构建了教材体系,形成了以下特色。

1. 以典型工作任务承载岗位知识和技能

通过确定高职非会计专业所需的就业目标和就业岗位,以能力为本位,以应用为核心,突出会计岗位专业技能。以工作任务为载体,有机融入“必需、够用”的基础理论知识,设计业务办理流程,培养业务操作技能。

2. 校企合作开发教材,适应社会经济发展需要

通过与企业、行业专家共同探讨,以中小企业 5 个会计工作岗位为主线,既满足课堂教学的需要,又适用于学生自学、顶岗实习等工学结合的人才培养模式的需要。

3. 适用于理实一体的教学模式

根据会计岗位典型业务办理的需要,或将理论知识安排在实践中完成,或将实践内容融入理论知识的传授中,理论与实践浑然一体,使学生在实践中更好地认知理论知识,在理论知识学习中增长实践的才干。

4. 案例真实,资料仿真,具有可操作性

会计工作涉及大量的原始凭证,为了使能够直观认知会计工作所涉及的各种票据,本书选用了大量仿真的会计凭证、会计账簿等,形象生动地呈现了会计岗位的工作环境和资料。

本教材由吉林工业职业技术学院刘潇亭和吉林财经学校任文跃担任主编。刘潇亭编写项目 1、项目 2,任文跃编写项目 3、项目 4、项目 5 和项目 6,此外吉林林辰龙生物质材料有限公司会计师张蕾参与了本书内容的研讨和会计工作岗位的设计。吉林工业职业技术学院郑晓青教授担任主审。

本书在编写过程中,参考了相同专业的教材,在此谨向其作者致谢。由于编者水平有限,加之时间仓促,本书不足之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编者

2015 年 3 月

目录

	项目 1 会计基础知识	1
	案例导入	1
	1.1 会计与企业的经济活动	3
	1.1.1 会计的发展史	3
	1.1.2 会计的概念	4
	1.1.3 会计的基本职能	5
	1.1.4 企业	5
	1.1.5 企业的主要经济活动	5
	1.1.6 会计核算内容	6
	1.2 一般对象与会计要素	7
	1.2.1 会计对象	7
	1.2.2 资产	7
	1.2.3 负债	8
	1.2.4 所有者权益	9
	1.2.5 收入	9
	1.2.6 费用	10
	1.2.7 利润	11
	1.3 会计前提和会计核算基础	12
	1.3.1 会计前提	12
	1.3.2 会计核算基础	13
	1.4 会计等式	15
	1.4.1 会计要素关系与会计等式	15
	1.4.2 会计等式的应用	16
	1.5 借贷记账法	18
	1.5.1 会计科目	18
	1.5.2 账户	20
	1.5.3 记账方法	21
	1.5.4 借贷记账法	22
	1.5.5 借贷记账法的应用	28
	1.6 会计核算方法	32
	1.6.1 会计方法的组成	33
	1.6.2 会计核算方法体系	33
	1.7 填制和审核会计凭证	34

1.7.1 会计凭证概述	34
1.7.2 原始凭证的取得、填制和审核	36
1.7.3 记账凭证的填制和审核	40
1.7.4 会计凭证的传递、装订和保管	45
1.8 登记账簿	48
1.8.1 账簿概述	48
1.8.2 账簿的设置和一般登记要求	52
1.8.3 各类账簿的登记	54
1.8.4 对账、结账和错账更正	59

项目2 出纳岗位 69

案例导入	69
2.1 库存现金结算业务办理	71
2.1.1 收入费用现金收支业务办理	71
2.1.2 库存现金存取业务办理	74
2.2 银行存款结算业务办理	77
2.2.1 银行结算账户的概述	77
2.2.2 支票结算业务	79
2.2.3 银行汇票结算业务	83
2.3 货币资金的清查	85
2.3.1 库存现金的清查	85
2.3.2 银行存款的清查	86

项目3 财产物资核算岗位 93

案例导入	93
3.1 资金筹集业务的核算	94
3.1.1 实收资本的核算	94
3.1.2 借款的核算	96
3.2 供应过程的核算	99
3.2.1 材料采购成本的计算	99
3.2.2 供应过程的核算	100

项目4 成本费用核算岗位 109

案例导入	109
4.1 产品生产业务的核算	111
4.1.1 产品生产成本的构成	111
4.1.2 产品成本的计算	111
4.1.3 生产过程的核算	112
4.2 期间费用的核算	118
4.2.1 期间费用的概述	118

4.2.2 期间费用的核算	119
4.3 实物资产、往来款项的清查	122
4.3.1 实物资产的清查	122
4.3.2 往来款项的清查	124
4.3.3 清查结果的处理	124

项目5 收入利润核算岗位 127

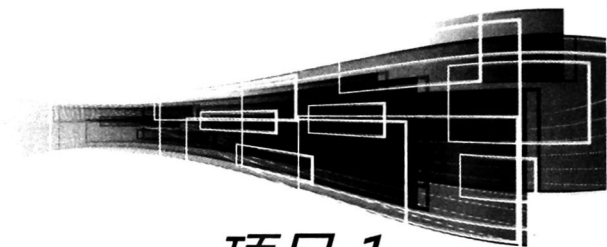
案例导入	127
5.1 产品销售业务的核算	128
5.1.1 销售收入的概念	128
5.1.2 销售过程的核算	128
5.2 净利润的核算	132
5.2.1 财务成果形成的概述	132
5.2.2 利润总额的核算	132
5.2.3 净利润的核算	134
5.3 利润分配的核算	136
5.3.1 财务成果分配的概述	136
5.3.2 财务成果分配的核算	136

项目6 总账报表核算岗位 141

案例导入	141
6.1 会计报表的概述	142
6.1.1 会计报表概念	142
6.1.2 会计报表的编制依据	142
6.1.3 会计报表的作用	142
6.1.4 会计报表的分类	142
6.2 资产负债表	143
6.2.1 资产负债表的概念	143
6.2.2 资产负债表的编制方法	144
6.3 利润表	149
6.3.1 利润表的概念	149
6.3.2 利润表的格式	149
6.3.3 利润表的编制方法	150
6.4 现金流量表	153
6.4.1 现金流量表概述	153
6.4.2 现金流量表的举例	154
6.5 报表附注	155

参考文献 157

《企业会计准则》	34
《企业会计准则应用指南》	34



项目 1

会计基础知识

案例导入

当今社会，号称“经济警察”的注册会计师被评为 21 世纪最有前途的职业之一。同学们只有在系统地学习了会计知识后，在复杂多样的会计工作环境中，才能够核算多样的会计内容。那么我们试想一下：假如你毕业后想经营一家公司或者创办实体企业，应该从哪里入手呢？会计作为一种商业的语言，如何能够用会计数字表达经济业务的来龙去脉？你在企业经营过程中，可能会遇到企业财产物资实际数与账面数不一致，会是什么原因造成的呢，我们需要采取什么样的方法对财产物资进行清理呢，经营过程中如何能够杜绝假账，使企业财务管理正常运行，如果出现了错账又需要如何正确更改，等等一些实际的问题。那就让我们带着这些疑问，进入到本项目的学习中来，从中找到种种问题的解决办法。

学习目标

通过本章学习要求达到以下目标。

知识目标：(1) 了解会计概念、会计发展史、会计的基本职能、会计对象等基本知识；

(2) 认识会计要素、会计前提和会计核算要求；

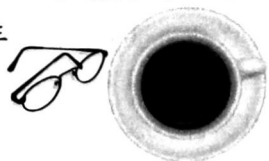
(3) 理解会计科目和账户、会计等式、借贷记账法的应用；

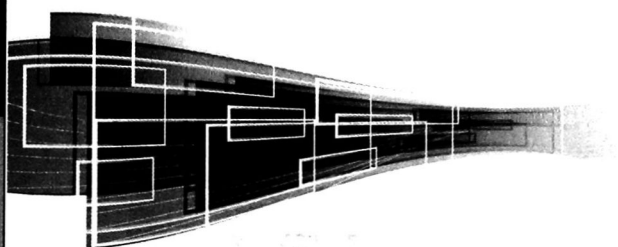
(4) 认识原始凭证和记账凭证；账簿的概念、分类以及登记方法。

技能目标：(1) 学会会计基本知识的运用；

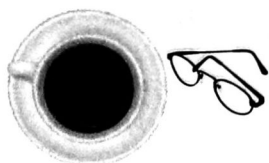
(2) 能进行简单的经济业务处理。

素质目标：(1) 通过挖掘教学内容中的思想教育因素，如“四柱清册”、“龙门账”等标志性的会计发展时期，加强学生的爱国主义教育，激发学生的爱国热情，同时培养学生对专业的自豪感；





- (2) 通过会计案例的分析, 对学生加强“诚实守信, 不做假账”的职业道德教育;
- (3) 通过查阅“20 世纪中国十大会计名家”等资料提高学生的信息获取能力;
- (4) 通过撰写学习总结, 培养学生文字表达能力和归纳总结能力。



1.1 会计与企业的经济活动

当今社会,企业随处可见。各行各业的企业不仅要有相应的组织形式,而且要建立科学的会计工作组织,建立会计机构,配备遵守财经法规、坚持会计原则、讲求职业道德的会计人员。

【知识准备】

1.1.1 会计的发展史

在远古社会,人们以部落的形式聚居,部落成员共同进行狩猎、采集和种植活动,为便于共同劳动成果在部落成员间的分配,产生了对劳动成果计量(劳动成果是多少)和记录(用一定形式记载不同种类的劳动成果分别是多少)的需要,随着人们对数的概念的认识,产生了结绳记事、堆石记事等原始计量和记录方法。“会计”一词最早出现在西周时代。西周王朝设立“司书”等专门从事会计工作的官吏,来掌管国家和地方的钱粮赋税,进行月计岁会。唐宋时代是我国封建经济发展的高峰时期,也是中式会计全面发展的时期。唐末宋初创立和运用了“四柱清册”。所谓“四柱”是指旧管(相当于“期初结存”)、新收(相当于“本期收入”)、开除(相当于“本期支出”)、实在(相当于“期末结存”)四个部分。即“旧管+新收-开除=实在”的平衡关系。明末清初,我国的商业和手工业空前繁荣,会计先辈们在总结官厅会计和“四柱清册”记账方法的基础上,设计出了具有复式记账思想的“龙门账”。“龙门账”将全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,分别对应今天的“全部收入”、“全部支出”、“全部资产”、“全部资本和负债”,利用“进-缴=存-该”的平衡公式,左右两边双轨计算盈亏和核对账目,如果等式两边计算的数值相等,就叫“合龙门”,“龙门账”也因此得名。龙门账是我国出现得最早的复式记账形式,是会计史上的一次大变革。但由于我国封建制度的统治,经济发展也非常慢,中式簿记终于被西式簿记所替代。

奴隶社会和封建社会以私有制为基础,私人财富的积累导致了受托责任的产生,受托管理他人财产的人需要证明其履行了管理责任,借助文字和数学的发展,较先进的单式簿记法(一项经济事务只在一个账簿中登记的方法)产生了。单式簿记法中,人们按照需要记录的事项设置核算账目,凡是发生的同类事项均记录于同一个账目上,如在粮食的管理上,设置粮食出入账,凡是粮食的收入、发出均在该账中登记,每笔事项的登记都依据一定的反映当事人责任的单据来完成,到特定时刻,按一定方法计算出事项的结余数。将多个设置的核算账目的结余数进行汇总列报就形成了早期的财务报告,财产所有人依据报告和账目检查受托人完成管理责任的情况。此时簿记的目的并不单纯是为了计量和记录,而是主要为了进行控制。大约在13~14世纪,资本主义逐渐萌芽,为适应商业内容和关系的复杂化,产生了复式簿记法(一项经济事务在两个或两个以上相关联的账簿中登记的方法)。人们使用复式簿记同时反映经济事件的来源和去向。如前述单式记账法中提到的粮食管理的例子,在复式簿

记法下,不仅要在粮食账目中记录收发的粮食有多少,还要在另外一些相关账目中记录粮食是从哪来的或用到哪里去了。复式簿记是会计发展史上的一次重大突破,为近现代会计的发展奠定了理论基础。

17世纪到20世纪早期,随着股份制公司的产生和工业革命的进行,企业财产所有权逐步与经营权分离,使向不参与企业经营的所有者陈报财务状况和经营成果成为会计的主要目标之一。财务信息日益成为股东、投资者、信贷者、政府部门的要求。同时由于工业化的影响,复式簿记的内容得到进一步完善,理论进一步成熟。出于不参与企业经营的所有者和政府的要求,对企业提供的财务信息的审计开始出现,一种独立于内部会计以外的专门的会计职业——注册会计师——出现了。

第二次世界大战后,生产的社会化程度大幅提高,所有权和经营权进一步分离,从而导致外部与企业利益相关者特别关注能反映企业财务状况和经营成果的会计信息,同时会计工作也日益向基层单位、管理部门、生产技术领域渗透,从而使会计与企业的日常管理活动紧密相关。会计开始多方向发展,财务会计和管理会计开始分支,应特殊业务和行为管理需要产生了各项特种会计,如人力资源会计、环境会计等。

纵观会计发展史,可以看出,会计总是应经济发展需要不断发展变化的,会计实质上是一种人们进行经济管理的手段,其目的是为经济管理服务。因此会计的本质是一种管理活动。有经济管理需要的存在,就有会计的存在,且经济越发展,会计越重要。

1.1.2 会计的概念

(1) 概念

是指以货币为主要计量单位,采用一系列专门的方法和程序,对企业等经济组织的经济活动进行全面、连续、系统、综合地核算和监督,并向有关方面提供信息,以满足信息使用者经济决策需要的一项经济管理活动。

(2) 会计的基本特点

① 以货币为主要计量单位反映各单位的经济活动。

会计核算以货币量度为主、以实物量度及劳动量度为辅,从数量上综合核算各单位的经济活动状况。

② 会计核算具有完整性、连续性和系统性。

会计包括以下四个环节。

确认:通过一定的标准或方法来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理。

计量:是指以货币为计量单位对已确定可以进行会计处理的经济活动确定其应记录的金额。

记录:是指通过一定的会计专门方法按照上述确定的金额将发生的经济活动在会计特有的载体上进行登记的工作。

报告:是指通过编制财务报告的形式向有关方面和人员提供会计信息。

③ 以合法的凭证为依据。

会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据,这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有审核无误的原始凭证(凭据)才能据以编制记账凭证,登记账簿进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

1.1.3 会计的基本职能

从会计的发展变化过程可以看出,在不同发展阶段,会计所起到的作用有所不同。早期会计的主要作用是计量和记录,后来为适应经济管理的需要,逐步在计量和记录的基础上增加了控制作用。会计在社会经济中所起的作用一般称为会计的职能。通常将会计的计量和记录及与之相关的计算、分析作用称为会计的核算职能;将核算过程中会计对经济活动的控制作用称为会计的监督职能,这两项职能即“核算”和“监督”,一般被认为是会计的基本职能。

1.1.4 企业

企业一般是指以盈利为目的,运用各种生产要素(土地、劳动力、资本、技术和企业家才能等),向市场提供商品或服务,实行自主经营、自负盈亏、独立核算的法人或其他社会经济组织。企业应具备的基本要素如下。

(1) 拥有一定数量、一定技术水平的生产设备和资金——“生产设备若干、现金100万元”;

(2) 具有开展一定生产规模和经营活动的场所——“厂房一栋”;

(3) 具有一定技能、一定数量的生产者和经营管理者——“招募相关管理和生产人员”;

(4) 从事社会商品的生产、流通等经济活动——“生产汽车零部件”;

(5) 进行自主经营,独立核算,并具有法人地位——“申请注册了捷富汽车零部件生产有限责任公司”、“为吉林一汽提供产品”;

(6) 生产经营活动的目的是获取经济利益——“经充分的市场调查和分析得知,生产汽车配件利润丰厚”。

企业应具备的基本要素中前三项是对企业经营基本经营资源条件的描述;第四项是对企业行为的描述;第五项是对企业社会地位和权利的描述;第六项是对企业存在目的的描述。

1.1.5 企业的主要经济活动

我们以工业企业为例,企业经济活动大体如图1-1所示。

企业的经济活动一般可分成资本运营活动和生产运营活动。

资本运营活动是指与筹集和运用企业资金相关的各项活动,即取得企业创立的原始资金、扩大经营规模的资金的活动。常见的资本运营活动一般有企业从外部投资者取得资金、

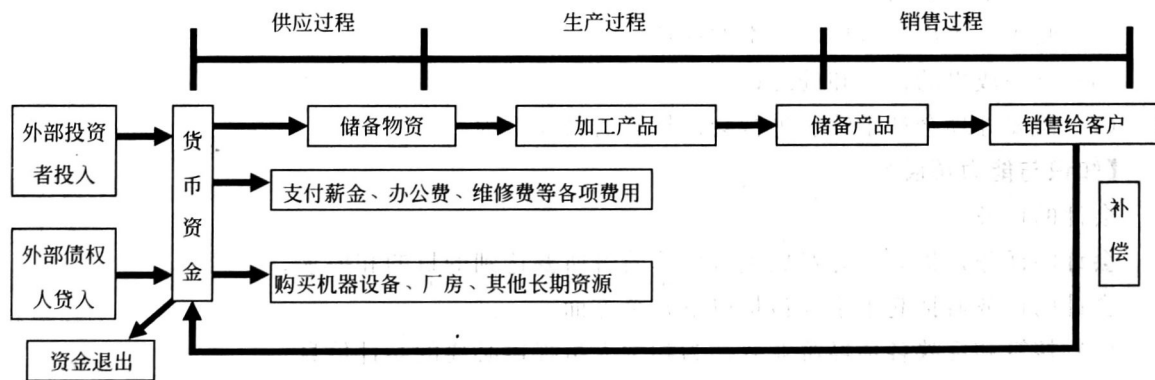


图 1-1 企业经济活动简图

向投资者分配股利；企业从外部债权人取得资金、向其支付负债利息、偿还到期债务。

企业的生产运营活动是指企业利用现有资源生产目标产品并向社会销售的全过程。一般包括三个阶段，即供应过程、生产过程和销售过程。

企业生产运营活动的第一阶段为供应过程，它是生产的准备过程，为生产产品储备所需要的原材料等物资，具体活动一般有：按计划 and 需要采购各项物资；将这些物资运抵企业；验收并入库这些物资；办理采购款的结算等。

生产运营过程的第二阶段是生产过程，在该过程中，企业综合运用生产技术、厂房、设备对储备的材料物资进行有目的的加工，直到生产出完工产品。生产过程是工业企业的主要过程。具体活动一般有：领用材料用于生产和管理；利用人力、技术和设备对产品进行加工；维护设备；将完工产品入库等。

销售过程是生产运营的最后一个过程，目的是将生产出的产品销售出去，取得销售收入以补偿采购、生产过程的各种消耗，赚取利润。具体活动一般有：销售产品、运输产品等。

为顺利完成上述生产过程，企业的经济活动还应包括以下几个方面：为供应、生产、销售过程的执行支付薪金、维修等各项费用；购入、建设、开发生产经营过程所需的厂房、设备、技术等。

1.1.6 会计核算内容

各单位在日常业务活动中，会发生各种各样的经济业务事项。经济业务事项包括经济业务和经济事项两类。经济业务又称经济交易，是指单位与其他单位和个人之间发生的各种经济利益交换，如产品销售。经济事项是指在单位内部发生的具有经济影响的各类事件，如计算经营成果等。

根据会计的职能，单位发生的经济业务事项需要进行会计核算，因此会计的核算内容是指单位在经济活动中产生的经济业务事项。

《中华人民共和国会计法》第十条规定，下列经济业务事项，应当办理会计手续，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) 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。

【知识与能力拓展】

会计的任务

会计的任务是指对会计对象进行核算监督所要达到的目的和要求。

会计的任务概括起来主要包括以下几个方面。

- (1) 核算和反映各项经济业务，为相关人员提供必要的会计信息；
- (2) 监督经济活动的运行，贯彻国家法规制度、维护所有者权益；
- (3) 分析财务信息，为加强经济管理、提高经济效益提供决策支持。

1.2 一般对象与会计要素

在会计核算的内容中,每项会计核算内容都涉及一个或多个核算对象,如“款项和有价证券的收付”的核算对象是款项和有价证券,“财务的收发增减和使用”涉及的对象是财产物资等。这些会计核算内容涉及的各类对象统称为会计对象。

【知识准备】

1.2.1 会计对象

会计对象是社会再生产过程中能以货币表现的资金及其资金运动。凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和会计监督的内容,也就是会计的对象。

进一步来说,根据各种会计核算涉及的对象的经济特征,会计对象可以分为六类,即资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。该六类内容是会计对象的组成要素,称为会计对象要素,简称会计要素。可见,会计要素是会计对象按经济特征所做的进一步分类。

1.2.2 资产

(1) 资产的概念

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。

(2) 资产的特征

① 资产是由企业过去的交易或者事项所形成的。

这就是说,作为企业资产,必须是现实的而不是预期的资产,它是企业过去已经发生的交易或事项所产生的结果,这些交易和事项包括购买、生产、建造行为等。如企业的库存材料、厂房、机器设备等,都是企业在以前购买、自制或接受他人捐赠,通过这些过去的交易或事项的发生而形成的,是现实存在的,因此都属于企业的资产。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。例如,企业有购买某项存货的意愿或者计划,但是购买行为尚未发生,就不符合资产的定义,不能因此而确认存货资产。

② 资产应为企业拥有或者控制的资源。

拥有是指资产的所有权归企业。这就是说,一项资源要作为企业资产,企业必须享有此项资源的所有权,并可以由企业自行使用或处置。但在某些条件下,对于一些特殊方式形成的资源,企业虽然不享有所有权,但能够被企业所控制,其产生的未来经济利益归属企业,那么该项资源也可以作为企业的资产。例如,企业以分期付款方式购买机器设备,从法律意义上讲,只有在最后一期款项付清时,该设备的所有权才归属本企业。但是由于在整个付款期间,设备已经存在于本企业,并已通过使用该设备为企业创造了经济效益,事实上企业已经控制了该设备,因此尽管在付款期间本企业不拥有设备的所有权,也应将其作为企业的一项资产处理。

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。经济利益是指现金或最终能转化为现金的非现金资产。所谓预

期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。这一特征包括三层含义：首先，资产本身是现金或可以转化为现金的现金等价物，如库存现金、银行存款等；其次，资产是待售物资，企业可以从这些物资未来的出售中收取现金，如企业生产完成的产成品；最后，资产可用于企业未来的生产经营活动，这些生产经营活动可以为企业带来现金流入，如原材料、机器设备等，运用设备对原材料进行加工，制造成产品，产品出售后可以为企业带来现金流入。所以，原材料、机器设备等也属于企业的资产。如果某一项目预期不能给企业带来经济利益，就不能将其确认为企业的资产，前期已经确认为资产的项目，如果不能再为企业带来经济利益，也不能再将其确认为企业的资产。

④ 资产必须能够用货币来计量。

(3) 资产的分类

资产可以有多种分类，比较常见的是按流动性来进行分类，分为流动资产和非流动资产。

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。流动资产在周转过渡中，从货币形态开始，依次改变其形态，最后又回到货币形态（货币资金→储备资金、固定资金→生产资金→成品资金→货币资金），各种形态的资金与生产流通紧密结合，周转速度快，变现能力强。流动资产包括：库存现金、银行存款、应收票据、短期投资、应收及预付款项、存货等。

非流动性资产是指不能在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。非流动资产是指流动资产以外的资产，主要包括持有到期投资、长期应收款、长期股权投资、工程物资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、可供出售金融资产等。

1.2.3 负债

(1) 负债的概念

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。

负债实质上是企业在一定时期之后必须偿还的经济债务，其偿还期或具体金额在它们发生或成立之时就已由合同、法规所规定与制约，是企业必须履行的一种义务。

(2) 负债的特征

① 由过去的交易或事项而形成的现时义务。

现时义务是指企业在现行条件下应承担的义务。如应付账款，是企业在过去购进货物尚未支付货款这项交易中形成的债务。对于该项债务，企业在现行条件下必须承担偿还的义务。只有因过去的交易或事项而产生的负债，才能予以确认需偿还的义务，而正在筹划的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。

负债通常都有明确的债权人和偿付期限，所以负债无论以何种形式出现，其作为一种现时义务，最终的履行预期均会导致经济利益流出企业。负债在多数情况下通过支付货币资金的方式来偿还，此外，还可以通过转让资产、提供劳务、将一部分股权转让给债权人或举借新债等方式来偿还。如上例，企业以现金偿还应付款项时，就会导致经济利益流出企业。

(3) 负债的分类

负债按其流动性可分为流动负债和非流动负债两类。

流动负债是指将在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、预收账款、应付职工薪酬、应交税费等。

非流动负债是指流动负债以外的负债，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

1.2.4 所有者权益

(1) 所有者权益的概念

对于任何企业而言，其资产形成的资金来源不外乎两个：即债权人和所有者。债权人对企业资产的要求权形成企业负债；所有者对企业资产的要求权形成企业的所有者权益。因此，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后的余额。公司制企业的所有者权益又称为股东权益。

债权人和所有者对企业资产的要求权统称为权益。

(2) 所有者权益的特征

- ① 除非发生减资、清算或分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益；
- ② 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才可还给所有者；
- ③ 所有者凭借所有者权益能够参与利润分配。

(3) 所有者权益的分类

所有者权益按经济内容划分，可分为实收资本（股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。

实收资本是指投资人作为资本投入到企业的各种资产价值形成企业注册资本或股本的部分。投资人投入资产价值超出其在注册资本或股本中所占有份额的部分，形成企业的资本公积。

资本公积是指企业收到投资者出资额超出其在注册资本或股本中占有份额的部分，直接计入所有者权益的利得和损失也会形成资本公积。

例如：某投资人向企业投入货币资金 120 万元，占有本企业注册资本 20% 的份额，本企业的注册资本为 500 万元，也就是该投资人投入资金 120 万元，只占有本企业注册资本 100 万元的份额，其投资额超过其占有注册资本份额 20 万元。则其投资中的 100 万元应作为企业的实收资本，超出的 20 万元，形成企业的资本公积。

留存收益包括两个方面的内容，分别是盈余公积和未分配利润。

盈余公积是指企业在经营过程中从盈利中产生的，按有关规定分配的、用于企业扩大资本规模和经营周转的部分利润。

未分配利润是企业留待以后年度分配的结存利润，包括留待以后处理的利润和未指定特定用途的利润。

1.2.5 收入

(1) 收入的概念

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。

(2) 收入的特征

- ① 收入由企业的日常活动形成。

日常活动是指企业为完成其生产经营目标而从事的所有活动，以及与之相关的其他活动。如销售产品、提供劳务、出租资产等均为企业日常活动，开展这些活动就会产生收入，即企业的收入就是在这些日常活动中形成的。如销售产品是工业企业的日常活动，在转让产品所有权的同时，也要收回货款。货款收入就是在企业的日常活动中产生的。

② 收入会导致所有者权益增加。

收入表现为一定期间内现金的流入、其他资产增加或负债的清偿而引起所有者权益增加，这是收入的基本特征。如销售产品取得的收入是增加企业经营成果的重要项目，而经营成果分配产生的留存收益是所有者权益的主要内容，所以说收入会导致所有者权益增加。

③ 收入是与投入资本无关的经济利益的总流入。

只有在销售产品等日常活动中导致的本企业经济利益的增加，才形成企业的收入。投入资本所产生的经济利益的流入形成实收资本和资本公积，是企业的所有者权益，而不是收入。如企业收到 30 万元货币资金，该项流入如果是销售产品的货款，则为收入；如果是投资人投入企业的资本，则为所有者权益。

(3) 收入的分类

企业在日常活动中产生的收入，按其所处地位可以划分为主营业务收入和其他业务收入两类。主营业务收入是指企业为完成其经营目标而从事的日常活动中的主要项目所取得的收入，如产品销售收入。主营业务以外的其他业务日常活动所取得的收入则称为其他业务收入，如制造业销售材料所取得的收入。

收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。

1.2.6 费用

(1) 费用的概念

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。

(2) 费用的特征

① 费用在日常活动中发生。

在企业的生产经营活动中，会发生一系列的支出，如生产产品消耗材料、支付工人工资、发生灾害造成损失、支付税收滞纳金等，都会形成企业的支出，但只有在日常活动中，发生支出才能形成费用。根据 3.1.5 小节中提到的日常活动的概念：日常活动是指企业为完成其生产经营目标而从事的所有活动，以及与之相关的其他活动，显然生产产品、支付工人工资是企业的日常活动，因此其支出形成费用，而发生灾害、支付税收滞纳金与企业的经营目的有主观联系，因此其形成的支出不能形成费用。

② 费用会导致所有者权益减少。

费用与收入相反，收入是资金流入企业形成的，会增加企业所有者权益；而费用则是企业资金的付出，会减少企业的所有者权益，其实质就是企业的一种资产流出，最终导致企业资源减少。如企业的管理费用是为组织和管理生产经营活动而发生的，是抵减收入的项目，从而减少企业的经营成果，导致所有者权益的减少。

③ 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。这是费用的本质。

企业向所有者分配利润也要形成经济利益流出，但该项流出不能作为费用。