

★ 会计入门和会计从业资格考试辅导用书 >>>

XINBIAN KUAIJI
JICHU JINGJIANG

新编会计基础 **精讲**

牛运盈◎编著



中国纺织出版社

★ 会计入门和会计从业资格考试辅导用书 >>>

XINBIAN KUAIJI
JICHU JINGJIANG

新编会计基础精讲

牛运盈◎编著



中国纺织出版社

内 容 提 要

本书内容包含了会计人员必须掌握的会计基础知识,并涵盖了会计从业资格考试的全部内容。全书分为会计基础知识、会计核算的一般内容与要求、会计核算的基本方法、会计核算结果的处理四个部分,内容丰富,层次清晰。希望能给读者的学习带来一定的帮助。

图书在版编目(CIP)数据

新编会计基础精讲 / 牛运盈编著. —北京: 中国纺织出版社, 2015.5

ISBN 978-7-5180-1412-5

I. ①新… II. ①牛… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 039553 号

策划编辑: 顾文卓

责任印制: 储志伟

中国纺织出版社出版发行

地址: 北京市朝阳区百子湾东里 A407 号楼 邮政编码: 100124

销售电话: 010-67004422 传真: 010-87155801

<http://www.c-textilep.com>

E-mail: faxing@c-textilep.com

中国纺织出版社天猫旗舰店

官方微博 <http://weibo.com/2119887771>

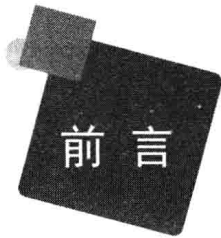
三河市宏盛印务有限公司印刷 各地新华书店经销

2015 年 5 月第 1 版第 1 次印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 14

字数: 274 千字 定价: 36.80 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社图书营销中心调换



前言

胡锦涛同志 2011 年 4 月 24 日在庆祝清华大学建校 100 周年大会上的重要讲话指出：高等学校要把提高教学质量作为教育改革发展最核心最迫切的任务，要创新教育教学方法，强化实践教学环节，形成人才培养新优势，努力促名师，育英才，创一流。胡锦涛同志的重要讲话指明了我国教育改革发展的方向。

现在，在教育上普遍存在着一个问题，就是理论与实践相脱节。学生学完会计理论知识后，不知道怎么应用；一些企业会计人员只是“熟练操作工”，理论基础薄弱，遇到新的经济业务不知道如何处理，缺乏创新能力。这些问题的存在，充分说明我国高等教育质量亟待提高。“教育要以教师为本”，提高教学质量必须有一支素质好、水平高的教师队伍。

万丈高楼平地起，重在打好基础。会计教学也一样，学校和老师要重视会计基础课教学。为了提高我国各院校经管类专业会计基础课教学质量，特编写了《新编会计基础知识精讲》。本书用途广泛，可作为全国每年数十万人参加会计从业资格考试辅导用书，可供全国各有关院校经管类专业基础会计课教学参考和学生学习参考，可作为全国各种会计培训班的辅导教材，也可作为社会上广大自学会计人员的学习用书。本书主要特点如下：

一、内容详细，全面系统

本书内容比《基础会计》教材详细，涵盖了会计全部基础知识，并按照会计核算流程将各部分内容有机地联系起来，形成了完整的会计基础知识体系。

二、理论联系实际

本书每一部分都有相应的应用例题，详细讲解相关的会计基础知识，并附有大量的练习题。

三、文字简练，通俗易懂，适于自学

本书的编写，注重实效，追求卓越。在结构上，形式服从内容，图文并茂，以文为主，且文字简练，通俗易懂，能满足自学要求。



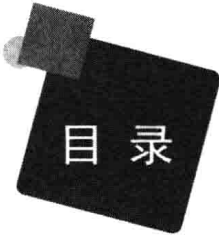
目前，市场上有的会计图书内容基本上完全图表化，看起来形象直观，但不适用理论性问题的论述，不适于初学者学习。只有用文字形式，辅以必要的图表，才能精辟而透彻地论述理论性问题，特别是重点或难点问题。学习任何科学知识，必须注重基本概念，必须注重知识本身的系统性，必须注重不同知识之间的关联性和不同特点。本书的编写正是遵循了这些客观规律，力求使读者能获得最佳学习效果。

本书每章之前都有总括性的引言，指出本章的重要知识点及学习难点并以表格的形式列举于内容提要中，便于读者明确学习要点，提高学习效率。

由于编者水平有限，书中难免有不足或不完善之处，因此恳请广大读者指正。

编著者

2014年9月



目录

第一章 概述	1
第一节 会计概念及分类	2
第二节 会计基本职能——核算和监督	3
第三节 会计对象——经济活动	6
第四节 会计基本假设——会计核算的前提条件	8
第五节 会计要素——会计对象的基本分类	10
第六节 会计要素计量属性——会计要素金额的确定基础	21
第七节 会计核算基础——收入、费用的确认标准	23
第八节 会计等式——会计要素之间的关系式	25
第九节 会计信息质量要求	30
第二章 会计核算的一般内容与要求	34
第一节 会计核算的一般内容	34
第二节 会计核算的一般要求	40
第三章 会计科目与账户的设置	45
第一节 会计科目的设置	45
第二节 会计账户的设置	55
第四章 会计的记账方法	61
第一节 记账方法分类	62
第二节 借贷记账法	64
第三节 会计分录的编制	75
第四节 明细账与总账的平行登记法	78
第五章 会计的记账依据——会计凭证	86
第一节 会计凭证的概念与分类	86



新编会计基础精讲

第二节 原始凭证的编制与审核	88
第三节 记账凭证的编制与审核	95
第四节 会计凭证的传递与保管	106
第六章 会计账簿的设置与登记	110
第一节 会计账簿的概念与分类	111
第二节 会计账簿的内容、启用和登记规则	121
第三节 会计账簿的格式和登记方法	124
第四节 账簿登记的内容和账务处理流程	137
第五节 对账——检查账簿记录的正确性	142
第六节 记账错误的查找与更正	145
第七节 结账	150
第八节 账簿的更换和保管	151
第七章 账务处理程序的形式及适用情况	155
第一节 账务处理程序的概念及分类	155
第二节 各种账务处理程序的模式及适用情况	156
第八章 财产清查——会计核算的一个重要环节	166
第一节 财产清查概述	166
第二节 财产清查的方法	168
第三节 财产清查结果的处理	172
第九章 财务报告——会计信息的披露	182
第一节 概述	182
第二节 资产负债表的编制	185
第三节 利润表的编制	189
第四节 现金流量表的编制	191
第五节 所有者权益变动表的编制	198
第十章 会计档案的建立与保管	202
第一节 会计档案的概念和内容	202
第二节 会计档案的归档与保管	203
第二节 会计档案的查阅、交接和销毁	204
附录一 综合练习题	207
附录二 习题答案	213
参考文献	218

第一章 概 述

引 言

凡是从事经济管理工作的，无论是领导还是一般人员，都越来越认识到会计工作的重要性，越来越认识到学习会计的必要性。其实，人们对“会计”只有笼统的认识，认为会计就是做账的。但是，具体什么是会计，它的完整的科学含义是什么，会计做的什么账，怎样做账，它的职能是什么，会计做账需要具备什么前提条件，等等，这些问题只有通过学习才能了解。本章的目的就是帮助大家通过学习了解和掌握会计最基本的知识。

内容提要

本章是重点，其要点及结构框架如下：

一、会计概念及分类	1. 会计是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管理工作，是一种经济管理的系统工程。 2. 会计按职能分为财务会计和管理会计两大类；会计按会计主体类别分为企业会计和行政事业单位会计两类；会计按行业和企业性质分为商业银行会计、保险企业会计、证券公司会计、一般企业会计四类。一般企业，是指除商业银行、保险公司、证券公司以外的其他企业。
二、会计的基本职能	1. 会计有两大基本职能：一是会计核算，二是会计监督。 2. 会计核算职能也称反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、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职能。 3. 会计的监督职能，是指在会计核算的同时，对特定主体的经济活动的真实性、合法性和合理性所进行的审查。 4. 会计核算和会计监督之间的关系是相辅相成，辩证统一。
三、会计对象	即会计核算和会计监督的对象。会计对象是特定主体发生的以货币表现的各项经济活动（实际上是资金的运动）。不能以货币表现的经济活动不是会计的对象。
四、会计基本假设	1. 会计基本假设又称会计前提条件，会计只有在特定的前提条件下才能进行核算和监督。 2. 会计准则规定会计有四项基本假设，即：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。对四项基本假设的含义要理解。
五、会计要素	1. 会计要素是对作为会计对象的经济活动内容的基本分类，分为六大类，即资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。 2. 要理解和掌握各个会计要素的定义和确认条件。
六、会计要素计量属性	1. 会计要素计量属性是指会计要素金额的确定基础（或计量基础）。 2. 会计要素计量属性有五种，即：历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。要理解各种计量属性的含义。
七、会计核算基础	会计核算基础是指对收入、费用的确认标准或原则。有两种确认标准或原则：一是权责发生制，二是收付实现制。我国企业会计准则规定采用权责发生制。



续表

八、会计等式	会计等式是六大会计要素之间的关系式，是编制财务报表的理论基础。 重点理解和掌握反映资产、负债、所有者权益之间关系的会计恒等式；反映收入、费用、利润之间关系的会计等式。 要注意利润与现金净流量的区别。
九、会计信息质量要求	会计核算的目的或任务是向各有关方面提供会计信息。所提供的会计信息应符合 8 项质量要求，即可靠性、相关性、可比性、可理解性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

第一节 会计概念及分类

一、会计是一种经济管理的系统工程

会计是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管理工作。会计定义包括以下几层含义：

- 会计是什么？——是一种经济管理工作。
- 会计管理什么？——管理经济活动（会计对象或会计客体）。
- 会计是管理谁的经济活动？——某一个特定单位的经济活动，该特定单位即为会计主体。
- 会计管理的职能是什么？——反映和监督。
- 会计管理的方法和手段是什么？——以货币为主要计量单位，进行记录和计算。

会计作为一种经济管理工作也是一项系统工程。会计要对一个单位的各项经济活动进行全方位、全过程的核算和监督。对于工业企业来说，从内容或空间上看，会计的核算和监督涉及企业生产经营管理的方方面面；从过程或时间上看，会计的核算和监督贯穿于企业的生产经营管理的全过程。所以，会计具有综合性、系统性的特点，是一项系统工程。

会计产生和发展具有社会性。会计是人类社会生产发展的结果，是适应社会生产发展和管理需要而产生并不断发展的。人类社会生产的发展过程，也是会计的产生和发展过程。

物质资料的生产是人类赖以生存和发展的基础。人们在生产活动中，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。劳动者一方面关心劳动成果的多少，另一方面，也注重劳动消耗的高低。在人类社会的早期，人们只是凭借大脑来记忆生产活动的所得和所耗。随着生产活动的日益纷繁和复杂，只用大脑记忆越来越不能满足上述需求，于是便产生了专门记录和计算生产活动中的所得和所耗的一种方法，这种方法就是会计。随着社会生产活动进一步发展，会计已由简单的记录和计算，逐步发展成为以货币单位来综合地核算和监督经济活动的一种价值管理工作。

二、会计分类

由于社会上的各个会计主体的经济活动性质和特点不同，会计对其反映和监督的方法也不同，因此，会计一般是按不同的会计主体进行分类。会计按会计主体可分为企业会计和行政事业单位会计，企业会计又可按行业和企业性质分为若干类。我国企业会计准则规定，将企业会计分为一般企业会计、商业银行会计、保险企业会计、证券公司会计四类。

企业会计和行政事业单位会计统称为财务会计。此外，根据社会生产发展和管理需要，近年来又产生了管理会计。管理会计的职能是经营管理、产权管理、财产管理等，是为企业经营者的经营决策、投资决策、融资决策提供服务的。

本书内容是企业会计，而且侧重于一般企业会计，不包括行政事业单位会计和管理会计。

需要说明的是，尽管企业的种类繁多，但会计基础是共同的，在具体会计核算中也有很多共同点。只要能把会计基础和各类企业会计中的共同部分学好，然后在这个基础上再学习各类企业会计中的不同部分，就可以在一定时期内学好多种企业会计。

会计分类见图 1-1。

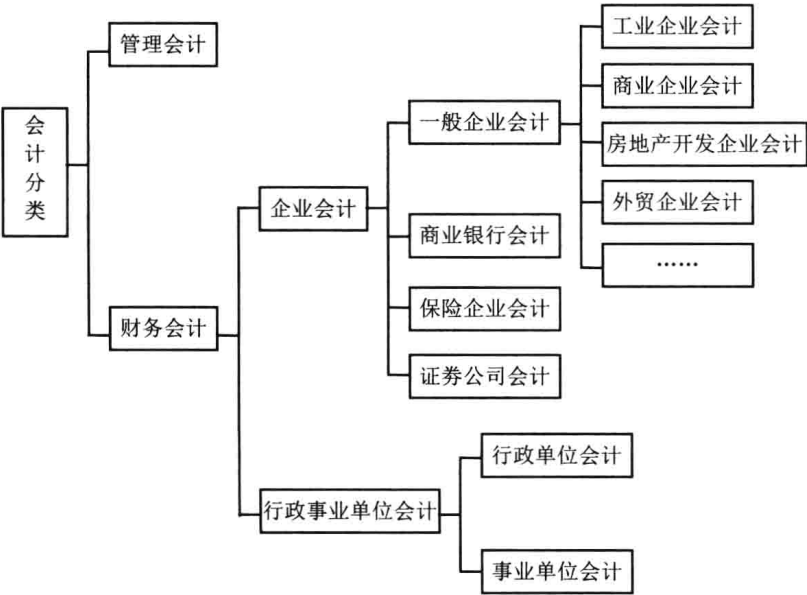


图 1-1 会计分类

第二节 会计基本职能——核算和监督

会计职能是指会计作为一种经济管理工作所具有的职能，即会计在社会经济管理中的作用。

会计最基本的职能是核算和监督，此外还有与基本职能相联系的其他职能。



一、会计核算

会计核算职能也称反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、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职能。

- 记账：是指对特定主体（企业单位）的经济活动采用一定的记账方法，在账簿中进行登记。
- 算账：是指在记账基础上，对企业单位一定时期的收入、费用（成本）、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算（对行政、事业单位，是对一定时期的收入、支出、结余和一定日期的资产、负债、净资产进行计算）。
- 报账：是指在算账基础上，对企业单位的财务状况、经营成果和现金流量情况，以会计报表的形式向有关方面报告（对行政、事业单位，是对其经营收入、经营支出、经营结余及财务状况，以会计报表的形式向有关方面报告）。

会计核算的特点如图 1-2 所示。

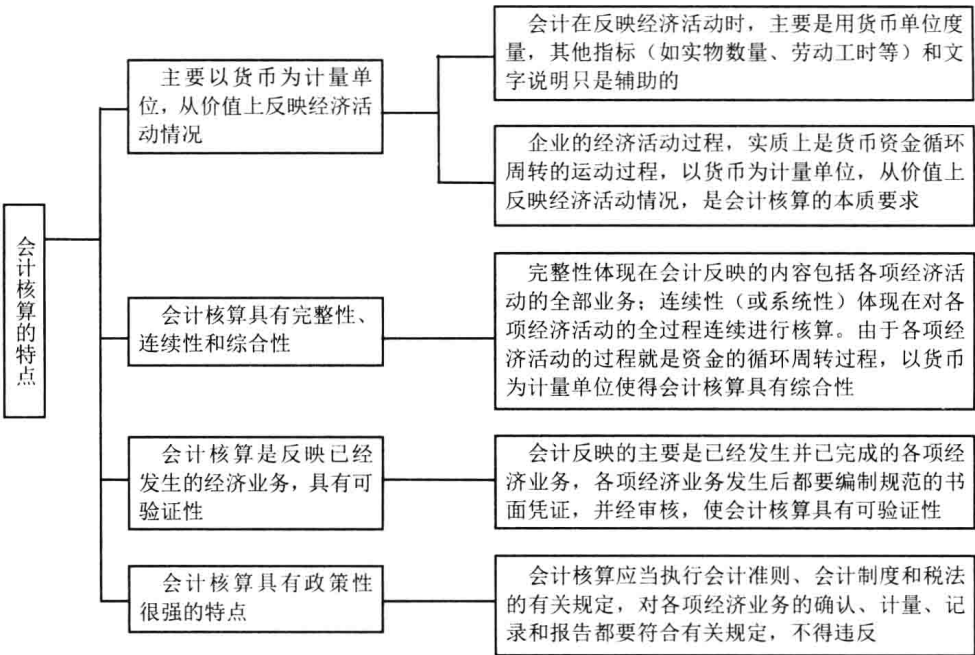


图 1-2 会计核算的特点

二、会计监督

会计监督，是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体的经济活动的真实性、合法性和合理性所进行的审查。

- 真实性审查：是指对各项经济业务发生的真实性进行的审查，以保证会计信息真实可靠。

- 合法性审查：是指对各项经济业务和对其所进行的会计核算是否符合国家有关法律、法规和方针政策所进行的审查，以保证会计信息的合法性。
- 合理性审查：是对各项财务收支的合理性所进行的审查。主要是审查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划，是否有利于经济活动目标的实现，是否有铺张浪费和违反内部控制制度的现象，以保证收支合理，增收节支，防止浪费，提高经济效益。

会计监督的特点如图 1-3 所示。

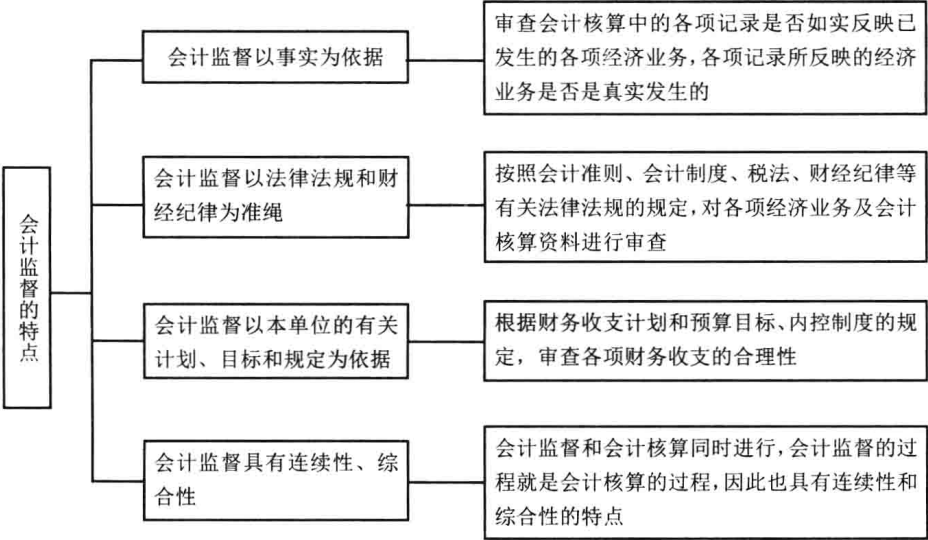


图 1-3 会计监督的特点

会计核算和会计监督之间的关系：相辅相成，辩证统一。会计核算既是会计监督的对象，又是会计监督的基础，没有会计核算所提供的各种信息，会计监督就失去了依据；会计监督是会计核算质量的保障，没有会计监督或者不搞好会计监督，就难以保证会计核算所提供的会计信息的真实性、可靠性。

会计除基本职能外还有其他职能，主要是管理职能，包括经营管理职能、产权管理职能、财务管理职能等。会计的管理职能是指会计在管理中的作用或功能。

1. 经营管理职能

会计在企业经营管理中的作用，主要是指通过会计核算，对企业的经营状况和经营成果进行综合财务分析，使企业经营者不但了解企业实现利润的多少和偿债能力的大小，而且可以发现企业经营风险的大小和资金结构的优劣，从而使经营者能够做出正确的经营决策。

2. 产权管理职能

会计在企业产权管理中的作用，主要体现在产权合理流动中，会计将其流动过程予以记录，通过审核凭证，审核资产流动的合法性和合理性，以保证企业资产的安全、完整，防止资产流失，特别是要防止国有资产流失或者被侵蚀。



3. 财产管理职能

会计在财产管理中的作用，主要体现在会计通过正确记录财物的数量和价值，包括购进财物、消耗财物、现存财物的数量和价值，以防止或减少财产的流失和损坏，保证成本的真实性和利润的可靠性，为企业制订生产计划提供依据，保证生产计划的可行性，有利于企业经营目标的实现。

由以上所述可知，会计的其他职能源于基本职能，或者说是由基本职能派生出来的职能。会计核算和监督为企业经营者提供真实可靠的资料，使经营者能够做出正确的经营决策、投资决策、融资决策。所以，如果没有会计的基本职能，会计的其他职能（或管理职能）就无从谈起。

第三节 会计对象——经济活动

会计的对象，是指会计核算和监督的内容。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。

注意：并非特定主体的所有经济活动都是会计对象，只有那些能够以货币表现或计量的经济活动，才是会计的对象。

由于特定主体的性质不同，经济活动的内容不同，会计的具体对象也不尽相同。以工业企业为例，工业企业会计的具体对象，就是企业的生产经营过程和资金运动。

一、生产经营过程

工业企业是从事商品生产和销售的营利性的经济组织，其生产经营过程包括供应、生产、销售三个阶段（即“供—产—销”）。一个正常持续经营的工业生产企业，这三个阶段不断循环，周而复始。在生产经营过程中，需要不断地投入和消耗人、财、物，产生物流、资金流和信息流。工业企业的生产经营过程如图 1-4 所示。

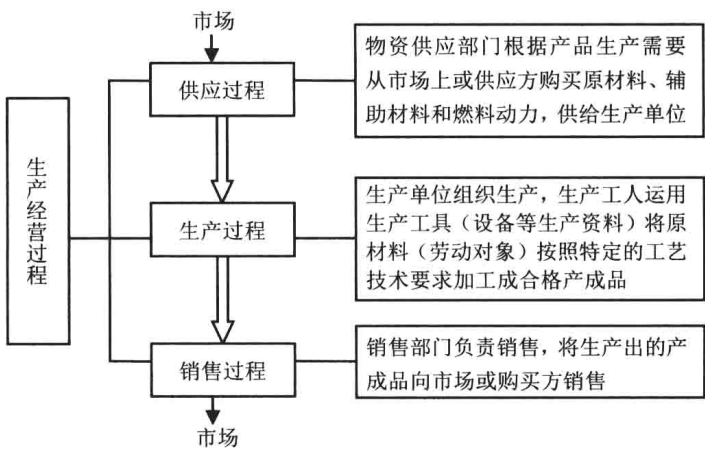


图 1-4 工业企业生产经营过程

二、资金的运动

在企业生产经营过程中，伴随着资金运动，资金伴随着实物流转而流动，因为资金是企业各项实物资产的一种价值形态，或者说是企业各项财产物资的货币表现。

资金运动过程包括资金投入、资金运用、资金退出三个阶段。

资金投入：是指企业将货币资金投入生产经营过程

资金运用：是指投入的资金在生产经营过程中的运用。由于生产经营过程是“供—产—销”的循环过程，资金的运用实质上是资金在生产经营过程中的循环周转运动。所以，投入生产经营的资金叫做流动资金，或者叫做周转金。企业必须足额保证流动资金或周转金，才能维持“供—产—销”的正常循环，才能实现持续经营。

资金退出：是指投入生产经营过程中的循环周转的资金的退出，退出“供—产—销”这个循环过程。例如，企业偿还各项债务、交纳各项税金、向所有者（投资者）分配现金股利或利润等，这部分资金离开本企业，退出本企业的资金循环周转过程。

工业企业生产经营中的资金循环过程如图 1-5 所示。

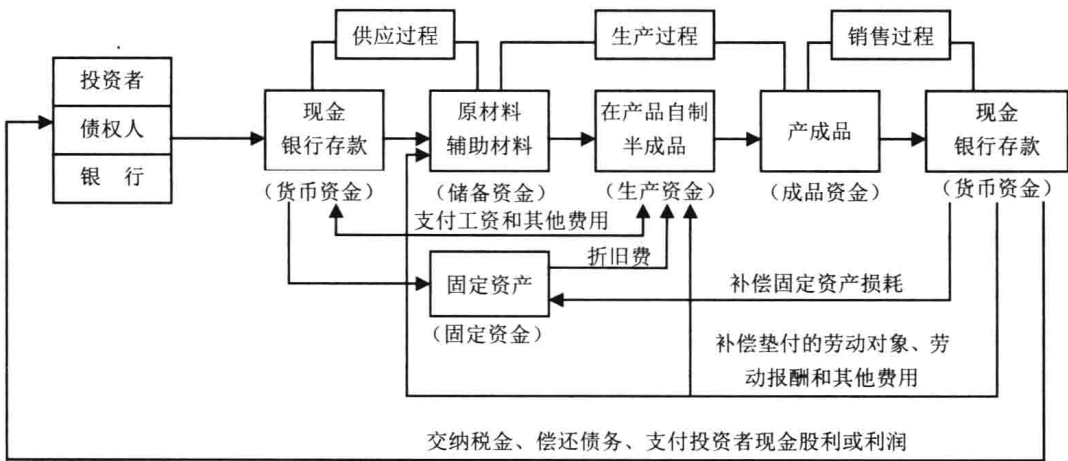


图 1-5 企业资金循环过程

在生产经营过程中，在一定时期内，随着供应、生产和销售活动的进行，企业资金不断变换自己的占用形态（指资金在某一时点的分布状态，见图 1-7），资金作为资产的价值形态也不断发生变化，形成了资金的循环运动。资金的每一个循环运动的起点和终点都是货币资金形态，如图 1-6 所示。

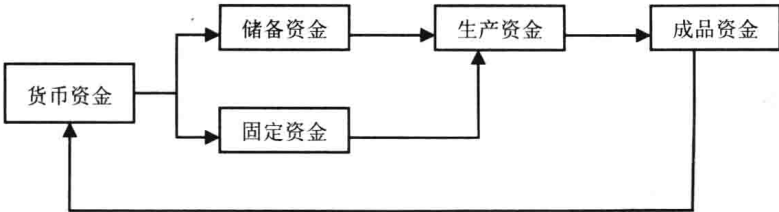


图 1-6 资金形态的循环变化



第四节 会计基本假设——会计核算的前提条件

会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算的时间、空间环境等所做的合理设定。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。

会计基本假设也称会计基本前提。会计核算之所以要设定前提条件，是由于会计实务中存在不确定因素，在会计处理上难以做出肯定的判断和估计，为了依据当前的情况进行合理的业务处理，就需要事先设定一些基本前提。

一、会计主体

1. 什么是会计主体

会计主体，是指会计所核算和监督的特定单位或组织，是会计确认、计量和报告的空间范围。

2. 会计主体的含义

确定会计主体，就是明确会计为谁记账、算账、报账，即为谁进行会计核算和监督的问题。会计的对象是经济活动，或者说经济活动是会计的客体；那么，作为实施经济活动主体的单位或组织就是会计主体。会计是为某个特定单位或组织核算和监督其经济活动的，也就是说，会计核算和监督的只能是某个特定会计主体的经济活动，而不是其他会计主体的经济活动，也不是其投资者的经济活动。

3. 构成会计主体的条件

一个会计主体在社会上应具有独立性，应是拥有独立资金、能够独立进行生产经营活动或业务活动的独立核算单位。一般来说，凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算盈亏和收支，并单独编制会计报表的企业或单位就构成了一个会计主体。

应当注意的是，会计主体与法律主体（法人）概念不同，并非是一体。成为会计主体的单位或组织，并非都是法律主体，只有那些能够独立承担法律责任的单位或组织，才是法律主体。也就是说，法律主体可以成为会计主体，但会计主体并不一定能成为法律主体，会计主体可以是独立法人，也可以是非法人。每个企业都是会计主体，也是法律主体，但由几个企业组成的企业集团却只是会计主体（或报告主体），而不是法律主体。企业内部的某一单位或某一特定部分，如某一车间或分厂、分公司、事业部等，可以成为会计主体，但不能成为法律主体。

还要注意，一个会计主体不仅要与其他会计主体分开，而且要与本会计主体的投

资者（或所有者）分开。对企业来说，会计主体是企业，而不是企业的投资者。

二、持续经营

1. 持续经营的含义

持续经营，是指在可以预见的未来期间，会计主体将会按照当前的规模和状态经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。也就是说，在可预见的未来，该会计主体不会倒闭，不会破产清算，所持有的资产将正常运营，所承担的债务将会正常偿还。

持续经营为会计核算做出了时间上的规定，会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

2. 会计为什么要规定持续经营假设

规定持续经营这一前提条件，主要是为了解决资产估价、费用分配等会计问题。企业在正常持续经营和清算条件下，资产的耗用和处置、债务的清偿，则有不同的情况。例如，在持续经营下，对固定资产应按购建时发生的支出作为原始价值入账，在持有使用期间，应当将其价值分期计提折旧摊入营业成本，所发生的各项债务应按原来规定的条件清偿；在清算条件下，固定资产的价值必须按照实际变现价值（即清算价值）计算，资产价值也不能按期摊入成本（因为在清算条件下已经不能经营了，不可能发生营业成本），原来已承担的各项债务必须按资产变现后的实际负担能力清偿。

由此可见，只有在持续经营的前提下，会计核算所使用的会计处理方法和程序才能保持稳定和统一，会计记录和会计报表才能真实可靠。事实上，绝大部分企业都能持续经营，不能持续经营的只是少数。

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连续的、长短相同的期间。

会计分期的目的，是为了使各个会计主体都能在统一规定的时间结算账目和编制财务报告，及时向有关方面提供会计信息。

会计期间通常为一年，称为会计年度。会计年度还可分为更短的几个期间，如月份、季度、半年。短于一个会计年度的期间，均称为中期。

世界各国企业的会计年度起讫日期不统一，我国企业会计准则规定以公历年度为企业的会计年度，即公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

四、货币计量

货币计量，是指会计主体在会计确认、计量和报告时采用货币作为统一的计量单



位，反映其经济活动。

会计核算和监督的对象是能够以货币表现的经济活动，当然应当用货币单位对其进行计量。各个会计主体的经济活动的性质和特点千差万别，但都能采用货币作为统一计量单位。只有采用货币计量才能反映经济活动的本质，各个会计主体提供的会计信息才有可比性。

会计主体采用某种货币进行日常会计核算的，该货币为记账本位币。我国企业会计准则规定，企业应以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，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，应当折算为人民币。

上述四项会计基本假设或前提之间，具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确定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；货币计量为会计核算提供必要的手段。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，对会计主体的持续经营活动就无法按照统一标准（或尺度）进行确认和计量，会计核算就难以进行。

第五节 会计要素——会计对象的基本分类

会计要素是对会计对象的基本分类，是会计核算对象的具体化。

企业会计有六大要素，即资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。其中，资产、负债、所有者权益三个要素表现资金运动的相对静止状态，即反映企业某一时点的财务状况；收入、费用、利润三个要素表现资金运动的变动状态，即反映企业某一时期的经营成果。

财务状况是指企业一定日期的资产及权益情况，是资金运动的相对静止状态的表现。权益是指企业业主（投资者）的所有者权益和债权人权益（对债权人来说，企业负债就是债权人的权益）。

一、资产的定义及其确认条件

（一）资产的定义

资产是指企业过去的交易或事项形成的、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。

企业从事生产经营活动必须拥有或者控制一定的资源，如货币资金、厂房场地、机器设备、运输工具、原材料等等，这些资源统称为资产。这些资产为有形资产，即具有实物形态的资产。此外，还有不具有实物形态的资产，即无形资产，如专利权、非专利技术、商标权、土地使用权等。企业向其他单位的投资预期也会给企业带来经