

“知识+技能” 会计实务系列丛书

JI CHU KUAI JI SHI WU
“ZHI SHI+JI NENG” KUAI JI SHI WU XI LIE CONG SHU

基础 会计实务

理论与实践并重，致力于提高实务操作能力

- 根据最新准则编写
- 内容通俗易懂
- 强调理论，注重实战
- 案例丰富全面

主 编 / 陈宗智 何 彬 秦春霞
副主编 / 刘 鹏 薛 娟 史 蕾

广东省出版集团
广东经济出版社



“知识+技能”会计实务系列丛书

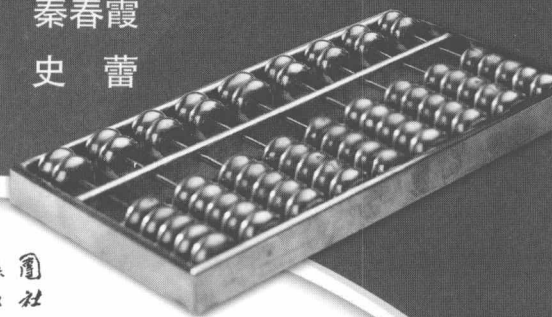
JI CHU KUAI JI SHI WU

基础 会计实务

主 编 / 陈宗智 何 彬 秦春霞

副主编 / 刘 鹏 薛 娟 史 蕾

广东省出版集团
广东经济出版社



图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计实务 / 陈宗智, 何彬, 秦春霞主编. — 广州: 广东
经济出版社, 2013. 6

(“知识+技能”会计实务系列丛书)

ISBN 978-7-5454-2217-7

I. ①基… II. ①陈…②何…③秦… III. ①会计学
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 087481 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	广东新华印刷有限公司 (广东省佛山市南海区盐步河东中心路)
开本	730 毫米×1020 毫米 1/16
印张	12.75 2 插页
字数	249 000 字
版次	2013 年 6 月第 1 版
印次	2013 年 6 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-2217-7
定价	27.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

· 版权所有 翻印必究 ·

前 言

为深入贯彻落实胡锦涛总书记在庆祝清华大学建校 100 周年大会上的重要讲话精神和《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010～2020 年）》精神，教育部于 2012 年 3 月先后颁布了教高〔2012〕4 号文件和教高〔2012〕5 号文件，即《教育部关于全面提高高等教育质量的若干意见》和《教育部关于印发〈高等教育专题规划〉的通知》。文件指出要大力提升人才培养水平，增强科学研究能力，服务经济社会发展，推进文化传承创新，全面提高高等教育质量。在今后较长的一段时间内，普通高校本科招生规模将相对稳定，而增加高职院校和民办教育院校的招生计划；扩大自主选拔录取改革试点范围，探索高等职业教育“知识+技能”录取和教育模式；连续两年就业率低的专业，除个别特殊专业外，应调减招生计划直至停招；加大应用型、复合型、技能型人才培养力度。

文件对高职高专院校是一项利好，而充分利用这项利好要在教材编写与选用，复合型师资配备与培养，以及授课模式和学生训练等方面有新的突破性提高。过去无论是教师教学还是学生学习，都很少把自己放在一个企业的环境中进行，致使会计教材理论性强，实用性弱。因此，我们组织有实战经验的会计工作者和专家教授策划了这套《“知识+技能”会计实务系列丛书》。本丛书理论与实践并重，在一定程度上缓解了师资实践经验的不足，提高了学生实际操作的课堂学习环境。本丛书包括：《基础会计实务》、《财务会计实务》、《高级会计实务》、《成本会计实务》、《税务会计实务》、《注册会计师审计实务》、《注册税务师涉税实务》、《会计电算化与上机操作》，以及后续的《经济法基础》、《财务管理》等等。

本丛书可以独立阅读，也可以作为会计专业系列教程，又可以让学习《基础会计》之后的人员找到升级版读物。读者选择学习阅读《基础会计实务》，可从事简单的会计工作；再选择学习阅读《财务会计实务》，基本能胜任会计工作；再选择学习阅读《成本会计实务》和《税务会计实务》，能游刃有余于财务部；再选择学习阅读《注册会计师审计实务》，能在会计师事务所谋取岗位，或者再选择学习阅读《注册税务师涉税实务》，能在税务师事务所谋取职务。整套丛书可以作为会计专业本科教材，不选择《高级会计实务》，即可以作为高职高专教材。

本丛书可以作为高职就业导向会计、税务专业教材，非会计经济类专业选修教材，以及会计实务操作培训机构教程，也可以作为会计专业学生的课外读物，或非在校人员自学会计的实务宝典。

本册为《基础会计实务》，作为系列丛书的基础，以此让更多的读者实现不进大学校门就能掌握会计基础理论和会计基本技能的梦想。

编写过程中我们参考了部分会计、税法等理论书籍和实务操作教材，在此表示感谢。同时向编写过程中给予帮助的老师 and 实务操作人员表示感谢。由于编写时间紧张，本书难免有不妥之处，欢迎读者朋友给予批评指正，以便修订再版。

目 录

第一章 会计基础理论

- 第一节 会计概述 / 3
- 第二节 会计职能 / 7
- 第三节 会计等式 / 9
- 第四节 会计前提 / 17
- 第五节 会计要素 / 21
- 第六节 会计科目 / 29
- 第七节 会计核算方法 / 33

第二章 复式记账法

- 第一节 记账符号 / 39
- 第二节 账户结构 / 39
- 第三节 记账规则 / 42

第三章 会计凭证

- 第一节 会计凭证概述 / 47
- 第二节 原始凭证 / 48
- 第三节 记账凭证 / 53
- 第四节 会计凭证的传递和保管 / 58

第四章 会计账簿

- 第一节 会计账簿概述 / 63
- 第二节 日记账 / 67
- 第三节 分类账 / 69

- 第四节 对账与结账 / 75
- 第五节 账簿运用规则 / 79

第五章 会计报表

- 第一节 会计报表概述 / 85
- 第二节 资产负债表 / 89
- 第三节 利润表 / 96
- 第四节 现金流量表及会计报表附注 / 101

第六章 核算技能

- 第一节 货币资金的账务处理 / 109
- 第二节 主要涉税实务的会计处理 / 112
- 第三节 往来账款的账务处理 / 114
- 第四节 存货的账务处理 / 120
- 第五节 长期资产的账务处理 / 123
- 第六节 应付职工薪酬的账务处理 / 126
- 第七节 成本与费用的账务处理 / 128
- 第八节 盈余公积、未分配利润、应付投资者利润的账务处理 / 132

第七章 会计实务模拟训练

- 第一节 基础实务模拟训练 / 137
- 第二节 基本书写模拟训练 / 147
- 第三节 原始凭证的填制和审核模拟训练 / 151
- 第四节 记账凭证的填制和审核模拟训练 / 159
- 第五节 建账模拟训练 / 161
- 第六节 会计分岗位综合模拟训练 / 163

第一章

会计基础理论

本章内容主要从会计的概念、职能、等式、前提、要素、科目、核算方法几个方面对会计进行总体的阐述，是会计学习的理论基础章节。

第一节 会计概述

一、会计的发展

人类的生存,社会的发展,需要生产活动。生产活动一方面创造物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面发生劳动耗费,包括人力、物力的耗费。在一切社会形态中,人们进行生产活动时,总是力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。为此,人们就必须在不断改革生产技术的同时,采用一定方法对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析。这种对劳动耗费和劳动成果予以确认、计量、报告并进行分析的方法就是基本意义上的会计。会计是社会生产发展到一定阶段的产物,是人们为组织和管理生产的需要而产生的并得到不断发展的科学。

据史籍记载,早在西周时代就有了为王朝服务的会计,委任专职官吏,保护朝廷财产,计算钱财收支,采用“零星算之为计,总和算之为会”的“月计岁会”核算办法。从秦朝到汉朝都设有主管会计工作的“计相”等官职,期间出现“计簿”或“簿书”的账册,用以记载会计事项。宋代出现“会计”专门术语,办理钱粮报销或移交,都要编“四柱清册”,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,相当于现代会计中“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”,通过“旧管+新收=开除+实在”的平衡公式进行结账,具体算清、明确经管财物官吏的责任。明末清初,为适应经济管理的需要,在“四柱清册”基础上发展为“龙门账”,用以计算盈亏,把全部账目划分为“进”(相当于各项收入)、“缴”(相当于各项支出)、“存”(相当于各项资产)、“该”(相当于资本及各项负债)四大类,运用“进-缴=存-该”的平衡公式,计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”,两表核对相符称为“合龙门”。清代又发展为“天地合一账”,对一切会计账簿,都要在账簿上记录两笔,既登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉。账簿采用垂直书写的方式,直行分上下两格,上格记收,称为天;下格记付,称为地;上下两格所记数额必须相等,即所谓“天地合一”。“四柱清册”、“龙门账”和“天地合一账”反映了我国历史上传统中式账簿的发展过程。

中华人民共和国成立以前,我国的会计是中西并存。中华人民共和国成立后,根据社会主义经济建设的需要,先后制订公布了多种统一会计制度,1985

年颁布了《中华人民共和国会计法》，我国会计工作纳入法治轨道。为适应社会主义市场经济的需要，1992年财政部颁布了《企业会计准则》，之后陆续颁布了一些具体会计准则并重新修订了《会计法》，以此宣告我国会计工作将逐步按国际惯例进行，是我国会计理论与实践发展中的一个里程碑。

最近几年，我国进一步和国际接轨并为了适应会计发展需要，陆续修订和颁布了部分与会计相关的法律法规。

《中华人民共和国会计法》：1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过，根据1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》修正，并于1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订，自2000年7月1日起施行。

《企业财务会计报告条例》：2000年6月21日中华人民共和国国务院令（第287号）公布《企业财务会计报告条例》，自2001年1月1日起执行。《企业财务会计报告条例》第45条规定：不对外筹集资金、经营规模较小的企业编制和对外提供财务会计报告的办法，由国务院财政部门根据条例的原则另行规定。

《企业会计制度》：为了贯彻执行《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》，规范企业的会计核算工作，提高会计信息质量，财政部制定了《企业会计制度》，于2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内执行。执行《企业会计制度》后，《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》同时废止。

《小企业会计制度》：为了贯彻执行《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》，规范企业的会计核算工作，提高会计信息质量，财政部制定了《小企业会计制度》，自2004年4月27日起在中华人民共和国境内设立的不对外筹集资金、经营规模较小的企业执行。本制度中所称“不对外筹集资金、经营规模较小的企业”，是指不公开发行股票或债券，符合原国家经济贸易委员会、原国家发展计划委员会、财政部、国家统计局2003年制定的《中小企业标准暂行规定》（国经贸中小企〔2003〕143号）中界定的小企业，不包括以个人独资及合伙形式设立的小企业。

《企业会计准则》：根据《国务院关于〈企业财务通则〉、〈企业会计准则〉的批复》（国函〔1992〕178号）的规定，财政部对《企业会计准则》财政部令第5号进行了修订。修订后的《企业会计准则——基本准则》已由部务会议讨论通过，现予公布，自2007年1月1日起施行。企业会计准则包括基本准则和具

体准则，具体准则的制定应当遵循本准则。

《小企业会计准则》：为了规范小企业会计确认、计量和报告行为，促进小企业可持续发展，发挥小企业在国民经济和社会发展中的重要作用，根据《中华人民共和国会计法》及其他有关法律和法规，财政部制定了《小企业会计准则》，自2013年1月1日起在小企业范围内施行，鼓励小企业提前执行。财政部于2004年4月27日发布的《小企业会计制度》（财会〔2004〕2号）同时废止。

经过这样漫长的发展历程，目前可以清晰地得知《企业会计准则》颁布前我们的会计核算工作是执行的《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》下并驾齐驱的《企业会计制度》和《小企业会计制度》。颁布后是不对称的《企业会计准则》和《小企业会计制度》。《小企业会计准则》颁布后我们的会计核算工作将执行《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》下并驾齐驱的《企业会计准则》和《小企业会计准则》。

二、会计的概念

1966年，美国会计学会（American Accounting Association）发表的文件公告《会计基本理论说明书》指出：“实质地说，会计是一个信息系统。”由于这一观点符合了当时社会的观点，并能较好地解释相关的会计理论和方法，因此，到20世纪七八十年代，成为了美国会计理论中的主流派观点。该观点认为会计是经济管理的重要组成部分，是以货币为主要计量尺度，对经济活动进行连续、系统和综合的核算，提供以财务信息为主的经济信息，既为外部有关各方的投资、信贷决策服务，也为内部强化管理和提高经济效益服务，是一个生成和提供财务信息并用于管理的系统。

具体来讲蕴含以下三层含义：

1. 会计作为信息系统，并不直接参与管理，而是通过提供会计信息为管理提供咨询服务。

2. 以提供信息为最主要的职能，且将整个会计程序分为确认、计量、报告环节，将会计目标定位于“受托责任观”和“决策有用观”。

3. 会计信息系统是由会计、信息、系统三个概念组成的。所谓会计是财务会计和管理会计，是企业主要的信息来源。

1980年，在中国会计学会成立大会上，杨纪琬和阎达五两位教授合作发表了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的论文，首先提出了“会计的本质是一种管理活动”的观点。1983年成圣树教授等

人撰文指出：会计是经营管理的核心，是反映和控制经济活动并使之达到一定目的的一种能动行为，是有组织、具有管理职能的一种管理活动。这种观点既否定了会计是一种应用技术的看法，又否定了会计是一种管理经济的工具的看法，转而强调会计具有反映和监督的双重职能。

具体来讲可总结为以下三条：

1. 会计是一种社会关系，是人们自觉运用经济规律并通过特定的技术程序管理实际经济活动的一个社会环节。

2. 现代会计是经济管理的重要组成部分，本身具有经济管理的职能，明确了它在国家经济管理与企业经营管理中的地位和作用。

3. 会计应当而且必须提供相关人士所需的信息，但更重要的是信息生成前的预测和决策以及信息反馈过程中的控制。因此，提供信息是手段，而控制管理才是真正的目的。

综上所述，会计概念的内涵和外延是随着社会经济的发展而不断丰富的，人们对会计的认识也在逐步发展和深入。基于以上中西方不同阶段的认识对会计的概念作如下表述：会计是以货币作为主要计量单位，使用专门的方法和流程，对一个单位用货币表现的各种经济活动，进行完整、连续、系统的反映和监督，提供会计信息和实现最优经济效益的一种管理工作。简言之，会计是一项全面、系统核算和反映一个单位各种经济活动的管理工作。

三、会计学科体系

会计的概念界定体现了人们对会计本质的认识。由于人们对会计本质有不同认识，引申出不同的会计学科体系。国内外对会计学科的分类有多种，比较有代表性的分类主要是苏联模式与英美模式。

苏联模式是按国民经济部门和会计工作程序划分会计学科的。我国于 20 世纪 50 年代初引进这种分类方法，形成“会计学原理”、“部门会计核算”、“部门财务管理”与“部门经济活动分析”等主干会计课程。该模式适合计划经济模式下按行业、部门实行会计核算实践的需要，而实行改革开放之后，伴随着市场经济的有效运行，这种分类就与会计实践出现错节，不利于培养会计人才和学科建设。

英美模式的会计学科体系主要按照学科内容的深浅划分。在管理会计产生之前，会计学的主干学科被划分为初级会计、中级会计和高级会计。管理会计产生之后，会计学科分为财务会计与管理会计两大领域，其中财务会计仍旧按内容深

浅分为初、中、高级会计。随着我国会计法规体系的完善,已经基本合规并与会计准则并轨。所以目前国内的高校会计学科体系也基本采用该模式。

第二节 会计职能

会计的概念告诉我们会计是一项经济管理工作,能够反映企业财务状况和经营成果的信息,监督生产经营的整个过程。这是从会计概念得出的会计固有的功能,即对社会再生产过程的反映和监督。

会计的反映职能,是指会计通过确认、计量和报告的方式和方法,对社会再生产过程中所包括的、能用货币表现的已经发生或完成的经济活动进行客观反映的功能。

会计的监督职能,是指会计具有按照一定的目的和监督标准,利用会计反映所提供的会计信息,对社会再生产过程进行的查看和督促,使之达到预期目标的功能。

一、会计的反映职能

会计的反映职能也称为会计的核算职能。会计核算以货币量度为主,同时借助实物、劳动和质量、重量等量度。实物量度是为了核算不同物资的实物数量而采用的计量单位,具有直观性,它能够提供经济管理上所需的各种实物指标,但实物量度只能用来总计同一种类的财产物资,而不能用来总计不同种类的财产物资,更不能总计各种不同的经济活动;劳动量度是为了核算经济活动中消耗的工作时间的数量而采用的计量单位,它有助于合理地安排工作和具体确定某一过程中的劳动耗费数量,但在商品经济条件下,由于有简单劳动和复杂劳动之区别,对各种人员的劳动还不能以某种劳动计量单位进行综合,各种劳动时间的直接相加也并不表明企业单位的劳动总成果;货币量度具有质的同一性和量的计算性,为了克服实物计量单位的差异性和劳动计量单位的复杂性,会计核算应以货币量度为主,来综合反映经济活动的过程和结果,为经济管理提供所需的价值指标。

会计反映社会再生产过程不仅应记录已经发生或完成的经济业务,还应面向未来,为经济管理提供有关预测未来经济活动和效果的数据资料。尽管会计所描述的是历史和过去的经济事实,但只要真实、可靠、公正并及时地予以反映,历史信息同样具有预测价值和反馈价值,对于决策仍是必要和有用的。随着客观经

济环境的变化和经济活动的日趋复杂化，为了在经济管理中加强科学性、预见性和主动性，会计应在如实反映已经发生或完成的经济活动的基础上，充分考虑与企业经济活动有关的有利与不利因素，采用一定的方法对经济活动和经营成果的未来发展趋势作出科学推断和预测，为企业的发展和经济管理提供一些具有前瞻性的会计信息。

会计在反映社会再生产过程时具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性，一方面是指会计反映的会计事项，不能遗漏和任意取舍，另一方面是指将经济业务引起资金运动的来龙去脉反映出来，这样就能反映经济活动的全过程。所谓连续性，是指会计在反映经济活动时，应按其发生时间的先后顺序依次不间断地进行登记。所谓系统性，是指会计对经济活动的反映，既要全面相互联系地记录，还必须进行科学的分类，使之成为系统的会计数据，便于信息使用者的有效利用。

二、会计的监督职能

会计监督要依据会计的监督标准进行监督。会计的监督标准有：党和国家的路线、方针、政策和法律；会计法规、准则、制度；企业单位内部控制制度、计划和定额等。会计监督包括对经济活动的合法性、真实性、合理性与有效性等进行监督。

1. 合法性监督。合法性监督是指依据财务收支的监督标准，对企业单位发生经济业务而引起的现金、银行存款的收入和支出、应收和应付款项、投资等在进行会计确认、计量、记录和报告的同时，监督经济业务是否符合党和国家有关的法律法规的监督。会计人员对于违反法律和国家统一的会计标准规定的会计事项，有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。

2. 真实性监督。真实性监督是指通过相关的会计法规制度，来规范会计行为，使会计在对经济活动进行确认、计量和报告时所生成的会计资料真实和完整。会计资料作为重要的社会资源和“商业语言”，为政府管理部门、投资者、债权人及社会公众进行评价财务状况、防范经营风险提供重要依据。因此，保证会计资料真实、完整是维护社会经济秩序正常运转的客观要求。

3. 合理性和有效性监督。合理性和有效性监督是指依据提高工作效率和经济效益的监督标准，对经济活动进行会计确认、计量和报告的同时，明确经济活动是否符合节约和效率原则的监督。合理性和有效性的监督能揭露经济管理中的矛盾，促进企业开展增产节约，挖掘内部潜力，堵塞漏洞，防止损失和浪费，更

好地提高经济效益。

鉴于会计监督贯穿于经济活动的全过程，我们习惯上把它分为：

1. 事前监督。事前监督是指依据会计的监督标准，主要采用预测的方法，预测和分析将要发生的经济活动可能达到的预期结果是否与决策和计划的目标一致。

2. 日常监督。日常监督亦称事中监督，是指按照会计的监督标准，主要采用控制和审核的方法，对进行中的经济活动进行审核和分析，对已发现的问题提出建议，督促有关部门采取措施，调整经济活动，使其按照预定的目标和要求进行。

3. 事后监督。事后监督是指以会计的监督标准为准绳，通过检查和分析已取得的会计资料，对已完成的经济活动的合法性、合理性和有效性进行的考核和评价。

会计的反映职能和监督职能是不可分割的，如实反映是监督的必备条件和基础，而严格监督则又是如实反映的前提和继续。没有会计监督，会计反映就失去存在的意义；没有会计反映，会计监督就失去存在的基础。随着经济的发展，会计领域派生出许多新的会计职能，如预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等职能。

第三节 会计等式

会计等式又称为会计方程式，是表明企业会计诸要素之间相互关系的代数方程表达式。会计等式揭示了会计要素之间的内在联系，因而成为会计核算的理论基础。

一、会计的基本等式

(一) 资产 = 负债 + 所有者权益

一个企业要开展生产经营活动，首先必须拥有一定数量的资产，如库存现金、银行存款等货币资金，或是材料、机器设备等实物资产等等。资产是企业正常经营的物资基础。通常，企业的资产主要依托投资者的原始投入，此外，企业还可以通过向债权人举债的方式获取资产。显而易见，企业获得资产的途径无外乎投资者的投资和向债权人举债这两大途径。权益，是指资产的提供者对企业资

产所拥有的权利。权益和资产密切相联，是对同一个企业的经济资源从两个不同的角度所进行的表述。资产表明的是企业经济资源存在的形式及分布情况，而权益则表明的是企业经济资源所产生的利益的归属。因此资产与权益从数量上总是相等的，有多少资产就应有多少权益，用公式表示即为：

$$\text{资产} = \text{权益}$$

由于企业资产的出资人包括投资者和债权人，因而对资产的要求权自然分为投资者权益和债权人权益。债权人权益，即负债，是要求企业到期还本付息的权利。投资者权益或所有者权益，是指所有者对企业资产抵减负债后的净资产所享有的权利。所有权与债权人享有的索偿权在性质上完全不同，债权人对企业资产有索偿权，投资者提供的资产一般不规定偿还期限，也不规定企业应定期偿付的资产报酬，但享有在金额上等于投入资本加上企业自创立以来所累计的资本增值。因此，所有者权益又称净权益，权益由负债和所有者权益组成。用公式表示即为：

$$\text{权益} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

基于法律上债权人权益优于所有者权益，则会计恒等式表达为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

这一等式称为会计基本等式，又称为会计恒等式。它表明了资产、负债和所有者权益三个会计要素之间的基本关系，反映了企业在某一特定时点所拥有的资产及债权人和投资者对企业资产要求权的基本状况。这一等式是设置账户、复式记账和编制资产负债表的理论依据。

（二）收入 - 费用 = 利润

企业运用债权人和投资者所提供的资产，经其经营运作后获得收入，同时以发生相关费用为代价将一定期间实现的收入与费用配比，就能确定该期间企业的经营成果。用公式表示如下：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润（亏损）}$$

如前所述，凡是收入，都会引起资产的增加或是负债的减少，进而使所有者权益增加；凡是费用，都会引起资产的减少或是负债的增加，进而使所有者权益减少。因此在会计期中，会计恒等式又有如下的转化形式：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用}) \text{ 即：} \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$$

收入与费用两大会计要素记载的经济业务事项，依据配比原则并通过结账形