

21 世纪经济管理精品教材·会计学系列

丛书主编：王立彦 于增彪 刘志远

Principles of Accounting

会计学原理

郝振平 编著

清华大学出版社



013051033

F230-43
444

21世纪经济管理精品教材·会计学系列

丛书主编：王立彦 于增彪 刘志远

Principles of Accounting

会计学原理

郝振平 编著



F230-43

444



北航

C1658796

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书在参考国内外优秀会计学原理教材的基础上,构思了全新的框架和内容。全书共分十六章,分别讲解会计的基本概念、会计核算方法、会计原则和计量模式、主要经济业务的处理、财务报表的编报、审计和内部控制、国际财务报告准则以及管理会计基础等内容。

本书为会计学基础教材,适合各类初学会计的读者。对于会计学及相关专业的学生来说,通过本书的学习可以为深入学习会计学其他课程打下基础;对于非会计专业的学生来说,通过本书的学习可以了解和熟悉会计这种国际通用的商业语言,完善自己的知识结构体系。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/郝振平编著. --北京:清华大学出版社,2013

(21世纪经济管理精品教材·会计学系列)

ISBN 978-7-302-32103-3

I. ①会… II. ①郝… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第082725号

责任编辑:杜 星

封面设计:汉风唐韵

责任校对:宋玉莲

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座

邮 编:100084

社总机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4903

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:20

字 数:453千字

版 次:2013年5月第1版

印 次:2013年5月第1次印刷

印 数:1~5000

定 价:35.00元

产品编号:046619-01

21 世纪经济管理精品教材·会计学系列 编委会名单

丛书主编：王立彦 于增彪 刘志远

委 员：（以姓氏拼音为序）

陈关亭 陈武朝 郝振平 刘志远

王立彦 谢德仁 于增彪 周晓苏

前言

会计学原理所阐述的是会计的原理性知识,包括会计的基本理论、基本规则和基本方法,这些原理性知识是人们通过长期实践、从感性到理性的不断总结,概括出共同的、带有规律性的内容而形成的。对于会计专业的读者来说,学好会计学原理是深入学习会计学其他课程的基础;对于非会计专业的读者来说,学习会计学原理可以了解和熟悉会计这种国际通用的商业语言,完善自己的知识结构体系。

本书是在参考国内外优秀会计学原理教材的基础上,在继承前人已有传统积累的同时构思了新的框架和内容,注重整个框架的内在一致性和内容的整体逻辑性,尤其是吸收了会计理论界近年来的研究成果和引入了会计工作中新近发展的某些典型实务。在会计规则方面以我国最新企业会计准则体系为主要依据,兼顾国际财务报告准则和国际惯例的要求,力求以一种与时俱进的方式讲解会计的基本原理和基本方法。

全书共分十六章,分别讲解基本概念、核算方法、会计原则、主要经济业务的处理、财务报表的编报、审计和内部控制、国际财务报告准则以及管理会计基础等内容。

第一章为绪论,解释会计的定义和外延、会计学科体系,简要说明企业的组织形式和经济活动过程,阐述会计对象与会计要素、会计等式与会计事项,概述财务报告的目标和主要财务报表,并简要介绍企业会计的内部组织。

第二章为会计核算基本方法,从经济业务对会计等式的影响入手,引出会计科目和账户的设置,在此基础上重点讲解借贷记账法。

第三章为会计核算实务,解释会计凭证、账簿和报表的概念和种类,讲解会计循环与会计核算形式。

第四章为会计的概念框架和会计规范,讲解会计目标和会计原则、会计假设和会计计量模式、主要会计规范等若干会计基本概念。

第五章讲解货币性资产的核算,包括货币资金、应收款项和交易性金融资产。

第六章讲解存货的核算,包括存货的概念与分类、存货的记录制度、存货的确认与计量、发出存货与库存存货成本的确定、存货的保管与报告。

第七章讲解固定资产与无形资产的核算,包括固定资产及折旧、无形资产及摊销。

第八章讲解流动负债的核算,包括流动负债的主要内容和会计处理。

第九章讲解长期负债的核算,包括长期借款、应付债券和长期应付款等项目的会计处理。

第十章讲解所有者权益的核算,包括实收资本、资本公积和留存收益等项目的会计处理。

第十一章讲解长期投资与金融工具的核算,包括长期股权投资、持有至到期投资和可供出售金融资产等项目的会计处理。

第十二章讲解收入、费用与利润的核算,包括收入的确认与计量、费用和支出的确认与计量、利润和利润分配的会计处理。

第十三章讲解现金流量表及合并报表的编制,包括现金流量表的概念和表内项目的计算填报、合并财务报表的基本程序和基本原理。

第十四章讲解财务报告之审计与内部控制,包括审计的概念和类别、内部控制及其要素。

第十五章讲解国际财务报告准则,包括国际财务报告准则需求的经济背景、会计准则的国际趋同、国际财务报告准则的主要内容以及中国企业涉及的国际会计准则问题。

第十六章介绍管理会计基础,包括成本性态、本量利分析、责任中心与成本控制、资本预算与投资管理。

每章后面首先通过“本章提要”提示本章的要点;然后是“复习思考题”和“练习题”,以便读者通过复习思考和练习掌握并巩固本章的内容;最后提供一两篇与本章内容有联系的“阅读材料”,一方面可以扩大与本章内容相关的知识面,另一方面可以加深读者对本章内容的理解。

书中缺陷和不足之处在所难免,欢迎使用和阅读本书的读者批评指正,提出宝贵的意见和建议。

郝振平

2012年12月31日

教学支持说明

尊敬的老师:

您好! 为方便教学, 我们为采用本书作为教材的老师提供教学辅助资源。鉴于部分资源仅提供给授课教师使用, 请您填写如下信息, 发电子邮件或传真给我们, 我们将会及时提供给您教学资源或使用说明。

(本表电子版下载地址: http://www.tup.com.cn/sub_press/3/)

课程信息

书 名			
作 者		书号 (ISBN)	
课程名称		学生人数	
学生类型	☐ 本科 ☐ 研究生 ☐ MBA/EMBA ☐ 在职培训		
本书作为	☐ 主要教材 ☐ 参考教材		

您的信息

学 校			
学 院		系/专业	
姓 名		职称/职务	
电 话		电子邮件	
通信地址		邮 编	
对本教材建议			
有何出版计划			

_____年____月____日



清华大学出版社

E-mail: tupfuwu@163.com

电话: 8610-62770175-4903/4506

地址: 北京市海淀区双清路学研大厦 B 座 506 室

网址: <http://www.tup.com.cn/>

传真: 8610-62775511

邮编: 100084

目 录

第一章 绪论..... 1

第一节 会计的定义 1

第二节 会计学科体系 2

第三节 企业的组织形式和经济活动 3

第四节 会计对象与会计要素 4

第五节 会计等式与会计事项 6

第六节 财务报告 8

第七节 企业会计的内部组织 9

本章提要 10

复习思考题 11

练习题 11

阅读材料 14

第二章 会计核算基本方法 17

第一节 经济业务对会计等式的影响 17

第二节 会计科目和账户的设置 19

第三节 记账方法 22

本章提要 27

复习思考题 28

练习题 29

阅读材料 32

第三章 会计核算实务 35

第一节 会计凭证 35

第二节 会计账簿 37

第三节 财务报表 43

第四节 会计循环与会计核算形式 49

本章提要 51

复习思考题	52
练习题	52
阅读材料	56
第四章 会计的概念框架和会计规范	59
第一节 会计目标和会计原则	59
第二节 会计假设和会计计量模式	66
第三节 会计规范	71
本章提要	73
复习思考题	73
练习题	74
阅读材料	76
第五章 货币性资产	79
第一节 货币资金	79
第二节 应收款项	83
第三节 交易性金融资产	90
本章提要	93
复习思考题	94
练习题	94
阅读材料	95
第六章 存货	98
第一节 概述	98
第二节 存货的记录制度	99
第三节 存货的确认与计量	101
第四节 发出存货与库存存货成本的确定	103
第五节 存货的保管与报告	109
第六节 涉及流动资产的财务比率	111
本章提要	112
复习思考题	113
练习题	113
阅读材料	114
第七章 固定资产与无形资产	117
第一节 固定资产及折旧	117
第二节 无形资产及摊销	128
第三节 涉及固定资产和总资产的财务比率	132

本章提要·····	133
复习思考题·····	134
练习题·····	134
阅读材料·····	135
第八章 流动负债 ·····	137
第一节 流动负债的主要内容·····	137
第二节 流动负债的会计处理·····	139
第三节 流动负债核算举例·····	142
第四节 涉及流动负债的财务比率·····	144
本章提要·····	145
复习思考题·····	146
练习题·····	146
阅读材料(一)·····	146
阅读材料(二)·····	151
第九章 长期负债 ·····	154
第一节 长期借款·····	154
第二节 应付债券·····	156
第三节 长期应付款·····	161
第四节 涉及负债总额的财务比率·····	161
本章提要·····	162
复习思考题·····	162
练习题·····	163
阅读材料(一)·····	164
阅读材料(二)·····	166
第十章 所有者权益 ·····	170
第一节 实收资本·····	170
第二节 资本公积·····	173
第三节 留存收益·····	174
第四节 所有者权益项目在财务报告中的披露·····	176
本章提要·····	176
复习思考题·····	177
练习题·····	177
阅读材料·····	178

第十一章 长期投资与金融工具	181
第一节 长期股权投资	181
第二节 金融工具概述	186
第三节 持有至到期投资	187
第四节 可供出售金融资产	189
第五节 长期投资和金融工具项目在财务报告中的披露	191
本章提要	192
复习思考题	192
练习题	193
阅读材料	193
第十二章 收入、费用与利润	195
第一节 收入的确认和计量	195
第二节 收入的会计核算	197
第三节 费用与支出的确认与核算	198
第四节 利润与利润分配	202
第五节 涉及赢利能力的财务比率	204
本章提要	205
复习思考题	206
练习题	206
阅读材料	208
第十三章 现金流量表和合并报表	211
第一节 现金流量表	211
第二节 合并报表	220
本章提要	226
复习思考题	227
练习题	228
阅读材料	230
第十四章 财务报告之审计与内部控制	232
第一节 财务报告之审计	232
第二节 内部控制及其要素	237
本章提要	243
复习思考题	244
练习题	245
阅读材料	248

第十五章 国际财务报告准则	252
第一节 国际财务报告准则需求的经济背景	252
第二节 会计准则的国际趋同	254
第三节 国际财务报告准则的主要内容	258
第四节 中国企业涉及的国际会计准则问题	260
本章提要	263
复习思考题	263
练习题	264
阅读材料	266
第十六章 管理会计基础	270
第一节 成本性态	270
第二节 本量利分析	274
第三节 责任中心与成本控制	285
第四节 资本预算与投资管理	289
本章提要	295
复习思考题	297
练习题	297
阅读材料	300
参考文献	302
附录 A 复利现值系数表	303
附录 B 年金现值系数表	304

绪 论

本章解释会计的基本概念和会计学科体系;介绍企业的组织形式和经济活动及有关企业的一些基本概念;讨论会计对象与会计要素、会计等式与会计事项、财务报告和企业的内部组织。

第一节 会计的定义

一、引言

在我们的社会中存在着各种各样的组织,它们承担着各种不同的使命和职责,发挥着与其承担角色相适应的作用。例如,政府部门承担着管理国家的职责,工商企业为社会提供各种商品和服务,医疗机构发挥着治病救人的作用,教育机构则传授知识并进行科学研究。这些组织在履行其职责、发挥其作用的过程中必须以一定的物质资源为基础,而物质资源的取得、保管、使用及其结果都需要进行记录、计量、核对、分析和报告,这些构成了会计工作的基本内容。可以说任何单位无论规模大小、性质如何都离不开会计,会计是任何单位正常运转所必不可少的重要组成部分。

物质资料生产是人类社会赖以生存和发展的基础,会计就是随着人类社会物质资料生产的产生和发展而产生和发展的。在人类社会发展的早期,会计只是人们生产劳动过程中的附带部分,单个生产者一般只用头脑记账。当社会生产力和商品经济经过一定程度的发展之后,出现了社会分工,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为由专人承担的独立工作。

会计已有几千年的悠久历史,伴随着世界人类历史的几个起源地的的发展进程,会计也呈现出几个不同的起源和发展历史。中国是人类文明起源和发展的摇篮之一,会计也是中华文明进步的重要标志,因而中国会计已有几千年的历史。20 世纪之前,中国会计实务被概括为中式会计,它是与中国几千年社会经济历史发展相适应的。20 世纪之后西方会计被逐步引入中国,这使得在相当长一段时期内,中式会计和西方会计在我国会计实务中并存。20 世纪 80 年代改革开放以后,中国会计也加入了改革的行列,经过三十多年的改革发展,中国会计已基本与国际通行的会计惯例趋同。

二、会计的内涵和外延

尽管会计有着悠久的历史,但到目前为止,人们对什么是“会计”的认识并不完全一致。会计是一门古老但又年轻的学科,随着社会经济的高速发展,会计的外延也随之扩大,外延的边界应该在什么地方,影响到人们对其内涵的概括。

从传统上说,会计的核心工作是记账、算账、报账,但是随着物质资料生产的现代化

程度不断提高、企业管理过程和生产工艺日益复杂,尤其是近几十年来电子计算机技术广泛应用于各行各业,使会计工作的内容和技术手段都得到了空前的发展。会计在各单位的事前预测与决策、事中监督与控制、事后核算与分析等过程中发挥着越来越重要的作用,会计的外延已不再局限于记账、算账、报账。此外,随着企业规模日益扩大、企业所有权和经营管理权出现分离,使得会计对外报告的功能越来越重要,如何向目前的和潜在的所有者“报告”企业的财务状况和经营成果逐渐成为会计尤其是财务会计的主要目标。

面对客观世界的发展变化,会计界也在不断地重新审视会计的定义。从不同角度考察会计,可对会计本质得出不同的认识。在各种不同的认识中,比较有代表性的观点可概括为以下两方面。

(1) 从进入信息时代的角度来讲,会计属于信息的加工和制作范畴,要对财务信息这一特定类别的信息进行处理和报告,因此会计实质上是一个信息系统,它要通过对外报告和对内报告向有关各方提供用于决策的信息。

(2) 从企业管理的组成部分来讲,会计属于对经济活动进行反映和控制的范畴,因此会计实质上是一种管理活动。会计在收集、处理和提供信息的过程中也在对其所服务的单位的经济活动进行组织、控制、调节和指导,从而会计也可以被看作是促使本单位讲求经济效益的一种以价值活动为对象的管理活动。

综上所述,会计是以货币为主要计量单位、综合反映和控制一个单位经济活动过程的一种管理活动,它是经济管理的重要组成部分;同时会计又是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

第二节 会计学科体系

会计学研究如何收集、反映、分析、检查和运用财务资料,是管理经济活动以求实现最优经济效益的一门管理科学。会计学阐明会计发展的一般规律与概念结构,总结概括用以指导会计工作的原则和方法,从而形成从会计实践中抽象出来、用以指导实践的理论体系。

一、营利组织会计和非营利组织会计

经济社会中各种各样的组织大体上可以分为营利组织和非营利组织。例如工商企业和金融机构是典型的营利组织,政府部门与事业单位通常为非营利组织。营利组织和非营利组织在会计的核算内容、报告目的和依据规范等方面都有较大的差异,因而有营利组织会计和非营利组织会计之分。营利组织会计和非营利组织会计的会计原理是相通的,一般的惯例是以营利组织为对象讲解会计学原理,当然,以营利组织为对象讲解的会计学原理同样适用于非营利组织。

二、行业会计

各种营利组织可以分属于不同的行业,按照国民经济行业分类标准,这些行业主要包括农林牧渔业、采矿业、制造业、电力业、建筑业、交通运输业、信息传输业、批发零售业、住

宿餐饮业、金融业、房地产业等。各行各业由于其经济活动过程各有特点,故各行业的会计核算规则和方法都有适用本行业的特别之处,因而会计学科可以按行业分为工业会计、商业会计、农业会计、基建会计、金融会计、房地产会计、交通运输会计等。会计学原理中举例解释原理时通常涉及工商企业,一般包括制造业和批发零售业等,所以会计学原理往往是以工商企业会计为主要对象进行讲解的。

三、会计分支

工商企业中的会计分为财务会计和管理会计两大分支。财务会计(financial accounting)主要是对企业已经发生的交易或事项,通过确认、计量、记录和报告等程序进行加工处理,以财务报表为主要的报告形式,向有关各方提供决策有用的信息。这种信息是以货币为主要计量尺度并结合文字说明来表述的,反映企业一定时期的财务状况、经营成果和现金流量变动。管理会计(managerial accounting)以提高经济效益为目的,通过对企业现在和未来的有关经济活动的各种信息进行加工处理,为企业内部管理者提供经营管理和预测决策所需的科学依据,同时为实现企业目标而进行控制和评价,成为企业管理活动的重要组成部分。

此外,还有相对独立的会计分支,主要包括税务会计、成本会计、国际会计等,它们都是财务会计和管理会计的自然延伸。

税务会计一般包括在财务会计之中,其主要内容是各种税金的核算和纳税申报的计算等,但是税务会计的发展又扩大到了纳税筹划方面,这使其增加了管理会计的特点。

成本会计一般包括在管理会计之中。传统上的成本会计是指为获得产品的总成本和单位成本而进行核算的会计分支,与财务会计密切相关,但是成本会计的发展又扩大到了成本计划、成本控制和成本考核等方面,这些都是管理会计的基础和重要内容。

国际会计是以会计的国际差异和国际惯例为研究对象,以会计的国际比较分析、跨国公司特有的会计计量、报告和控制问题、国际金融市场对会计的需求以及各种国际性组织对世界范围内会计和财务报告所进行的协调等为研究内容,将一般目的的、面向本国的会计在广泛的意义上扩展到国际环境中而形成的一门新兴会计学科,其内容既包括财务会计方面,也包括管理会计方面。

第三节 企业的组织形式和经济活动

一、企业的组织形式

营利组织一般都建组成企业开展各种经济活动。企业是依法设立的经济活动单位,它通过为社会提供商品和劳务,在满足社会需要的同时,获得属于自己的利益。对于企业来说,应当在法律允许的范围内开展活动,自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展。

企业的法律组织形式主要有三种:独资企业、合伙企业和有限公司。

独资企业是由某一单一所有者投资创办的企业,该所有者拥有企业的全部财产和所有利润。独资企业的出资人可以是一个自然人,也可以是一个法人,如个体工商户和国有

独资企业。

合伙企业是由两个或更多合伙人组建的经济实体,企业的财产和利润一般按合伙人出资比例归合伙人所有,包括普通合伙企业、有限合伙企业等。合伙企业在餐饮服务业、律师事务所与会计师事务所等组织中比较常见。

有限公司是指出资人以出资额为限承担有限责任的经济实体,具体形式包括股份有限公司和有限责任公司。本书主要以有限公司为例进行讲解和说明,其基本原理同样适用于独资企业和合伙企业。

二、企业的经济活动

企业开展的各种经济活动可以从不同的角度进行描述。从生产经营过程来看,工商企业的经济活动是伴随着物资流动展开的。工业企业的物资流动从企业取得货币资金开始,然后用货币资金购买各种生产用原材料和辅助材料等,同时招聘工人并组织生产,将原材料和辅助材料等投入生产过程,进行产品生产和加工制造,形成处于生产过程中的在产品,完成一定工序的在产品成为企业的半成品,对半成品再进行进一步的加工或组装生产出产成品,将产成品销售给客户后收回货币资金,完成资金的一次周转(或叫资金循环),由此构成了工业企业的经济活动过程。商业企业的物资流动相对简单一些,企业取得货币资金后,直接购买供转手出售的各种商品,然后将商品出售后收回货币资金,完成资金的一次周转,由此构成了商业企业的经济活动过程。

企业经济活动从涉及的内容来看,包括融资活动、投资活动和经营活动。融资活动主要是企业获得资金的过程,分为两类:一类是从企业所有者那里获得权益资本的过程,另一类是从非所有者那里得到债务资本的过程。投资活动是由企业生产经营准备性工作的大宗支出,或有特定目的的大宗支出,或长期资产的购建以及这些投资未来的处置等构成的活动过程。经营活动主要是企业的日常业务活动,包括购买材料、招聘工人、生产产品(或提供劳务)、销售产品、回笼资金等活动过程。

第四节 会计对象与会计要素

一、会计对象

会计对象是会计所要反映和控制的内容,即会计客体。会计的对象可以简单地概括为一个会计主体再生产过程中的资金(或价值)及其运动,或者说是一个会计主体的经济资源及其来源和去向形成的增减变动情况。从另一方面说,凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计反映和控制的内容,也就是会计的对象。

以货币表现的经济活动过程在会计上通常被概括为资金运动或价值运动过程。以前述工业企业的物资流动过程为例,企业取得货币资金是资金运动的开始;用货币资金购买各种生产用原材料和辅助材料后,货币资金转化为储备资金;招聘工人并组织生产,将原材料和辅助材料等投入生产过程,储备资金转化为生产资金,其中包括向生产工人支付工资而直接从货币资金物化为生产资金的一部分;经过加工制造生产出产成品,生产资金转

化为成品资金;将产成品销售给客户后收回货币资金,成品资金又转化为货币资金,完成资金的一次循环,周而复始一次又一次地循环构成了资金的周转,由此形成了企业的资金运动过程。

概括和研究会计对象的目的,是要明确会计在经济管理中的活动范围,更加简练地说明会计的客体,从而有助于确定会计的任务,建立和发展会计的方法体系。对于会计一般对象的概括,会计界有不同的认识。有的学者避开对会计对象的讨论,直接从会计要素开始进行阐述。

二、会计要素

会计要素(accounting elements)是会计对象要素的简称,它是对会计对象的具体内容所作的基本分类。会计要素是会计对象的构成部分,是财务报表内容的基本框架,也是对账户的归并和概括。

进一步来说,会计对象的具体化即为会计要素,或者说会计的基本要素构成了会计对象。各国会计界对会计要素的概括不尽相同。中国会计准则概括了六个会计要素,即资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。资产是资金的各种占用形态的表现,负债和所有者权益表明资金的来源,收入使得企业的资金增加,费用则会使企业的资金减少,而利润则是收入和费用相抵以后的结果。在会计信息系统中,不论确认、计量、记录还是分类、汇总,都离不开上述六大要素。

(一) 资产

资产(assets)是指企业过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,该资源预期会给企业带来经济利益,具体形态包括各种有形或无形的财产、债权以及其他权利。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。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。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。例如,现金及各种存款、应收及预付款项、存货、长期投资、固定资产、无形资产等都属于资产要素。

(二) 负债

负债(liabilities)是指企业过去的交易或事项形成而应承担的能以货币计量的现时义务。负债发生时意味着有经济资源流入企业,负债被偿还时将会导致经济资源流出企业。因此负债是引起企业经济资源增减变化的一个要素。例如,短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应交税费、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款项等都属于负债要素。

(三) 所有者权益

所有者权益(owners equity)是企业所有者对该主体净资产的要求权,其金额为资产减去负债后的余额,是一种剩余权益。从企业资产来源的角度看,在企业总资产中除了通过向债权人借款获得经济资源外,其余的都是由所有者提供资本或所有者留存利润而形成的经济资源,具体来说包括所有者对企业的投入资本以及经营中形成的利润积累,故其