

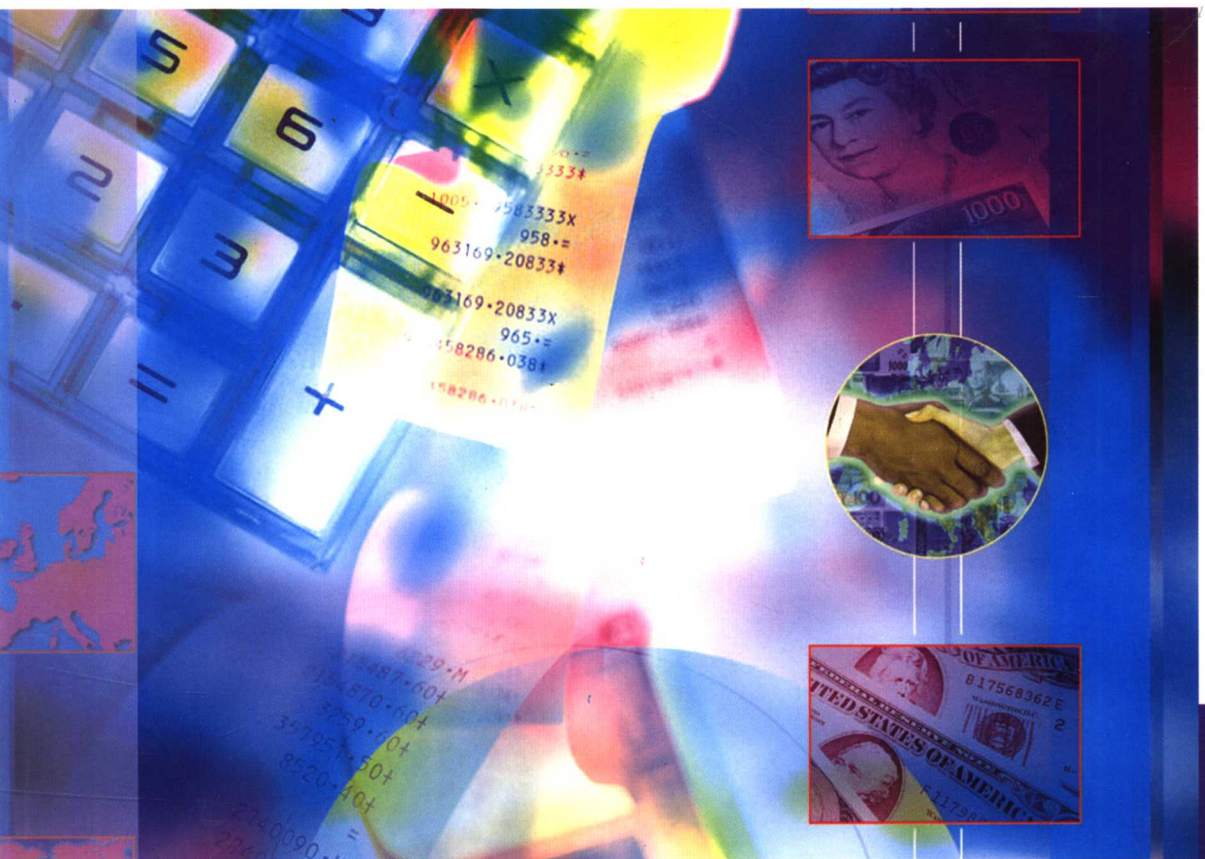


高等职业教育人才培养创新教材出版工程

财经类系列规划教材

基础会计实务

■ 顾全根 主编



 科学出版社
www.sciencep.com

●高等职业教育人才培养创新教材出版工程

财经类系列规划教材

基础会计实务

主 编 顾全根

副主编 赵德忠 隋秀娟 金 伟

参 编 魏 芳 包红霞 刘慧娟

主 审 王炳华

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书根据高等职业教育财经类专业人才培养方案和会计基础课程教学基本要求及最新企业会计制度编写而成,充分体现了高等职业教育的特点,在内容、结构、体例等方面均有较大创新,较好地处理了会计基本理论、基本方法和基本技能三者之间的关系。

本书适宜高等职业教育会计专业及财经类学科作为教材使用,也可作为会计从业人员的阅读参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实务/顾全根主编. —北京:科学出版社,2005
(高等职业教育人才培养创新教材出版工程·财经类系列规划教材)
ISBN 7-03-015860-1

I. 基… II. 顾… III. 会计学-高等学校:技术学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 074661 号

责任编辑:王貽社 王剑虹 / 责任校对:李奕莹
责任印制:安春生 / 封面设计:陈 敬

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

丽源印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2005年8月第 一 版 开本:B5(720×1000)

2006年1月第二次印刷 印张:17 1/4

印数:4 001—8 000 字数:323 000

定价:21.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈新欣〉)

高等职业教育人才培养创新教材出版工程

财经类系列规划教材专家委员会

顾问 李宗尧
主任 常立学 董刚
副主任 刘兰明 冯伟国 张建华 高建宁 林鹏
委员 潘振良 章建新 卜军 顾全根 李莹 吴胜
金志涛 冯拾松 刘义 周林松 王金台 赵丽生
王庆国 郑健壮 刘勃 范明明 倪杰 张莲苓

财经类系列规划教材编委会

主任 李维利 孙立波
委员 陈福明 陈丽 窦乐江 胡宝坤 靳丽丽 金伟
刘刚 刘建民 苗成栋 齐绍琼 苏中大 孙传尧
谭文培 谈留芳 王炳华 吴戈 吴玺玫 杨柳
于声涛 郑明望 丁永琦 葛华 巩传红 韩西清
胡继承 姜玲玲 李国莉 李伟 李贻玲 刘敏
马奇柯 秦云秀 孙晓燕 薛凤阁 杨海莹 于信
张勤 张庆丰 孙晓琳 张晓云 赵清爽 周彦

高等职业教育人才培养创新教材 出版工程说明

随着高等教育改革的进一步深化,我国高等职业教育事业迅速发展,办学规模不断扩大,办学思路日益明确,办学形式日趋多样化,取得了显著的办学效益和社会效益。

毋庸置疑,目前已经出版的一批高等职业教育教材在主导教学方向、稳定教学秩序、提高教学质量方面起到了很好的作用。但是,目前高等职业教育教材出版中还存在一些问题,主要是:教材建设仍然是以学校的选择为依据、以方便教师授课为标准、以理论知识为主体、以单一纸质材料为教学内容的承载方式,没有从根本上体现以应用性职业岗位需求为中心,以素质教育、创新教育为基础,以学生能力培养为本位的教育观念。

根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》,经过广泛细致的调研,科学出版社和中国高等职业技术教育研究会共同启动了高等职业教育人才培养创新教材出版工程。在教材出版过程中,力求突出以下特色:

(1) 理念创新:秉承“教学改革与学科创新引路,科技进步与教材创新同步”的理念,根据新时代对高等职业教育人才的需求,策划出版一系列体现教学改革最新理念、内容领先、思路创新、突出实训、成系配套的高职高专教材。

(2) 方法创新:摒弃“借用教材、压缩内容”的滞后方法,专门开发符合高职特点的“对口教材”。在对职业岗位(群)所需的专业知识和专项能力进行科学分析的基础上,引进国外先进的课程开发方法,以确保符合职业教育的特色。

(3) 特色创新:加大实训教材的开发力度,填补空白,突出热点,积极开发紧缺专业、热门专业的教材。对于部分教材,提供“课件”、“教学资源支持库”等立体化的教学支持,方便教师教学与学生学习。对于部分专业,组织编写“双证教材”,注意将教材内容与职业资格、技能证书进行衔接。

(4) 内容创新:在教材内容的选择方面,力求反映知识更新和科技发展的最新动态。将新知识、新技术、新内容、新工艺、新案例及时反映到教材中来,更能体现高职教育专业设置紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。

高等职业教育人才培养创新教材出版工程的启动,得到了教育部高等教育司高职高专处领导的认可,吸引了一批职业教育和高等教育领域的权威专家积极参与,共同打造精品教材。其实施的过程可以总结为:教育部门支持、权威专家指

导、一流学校参与、学术研究推动。

国内的高等职业院校以及中国高等职业技术教育研究会的其他副会长、常务理事、理事单位等积极参加本教材出版工程，提供了先进的教学经验，在此基础上出版一大批特色教材。在编写教材的过程中，也得到了相关行业部委、行业协会的支持，对教材的推广起到促进作用。由于秉持先进的理念，运用科学的方法，加之在各方面的大力支持下，教材出版工程进展顺利，目前已经出版了大量的精品教材。

高等职业教育人才培养创新教材出版工程的出版范围主要包括高职高专层次的基础课、公共课教材；各类紧缺专业、热门专业教材；实训教材、引进教材等特色教材；还包含部分应用型本科层次的教材。根据规划，各个系列的教材将在最近陆续与读者见面。

诚挚地欢迎广大教师、学生选用出版工程的系列创新教材，并在教材的使用中提出宝贵意见，以便我们改进教材出版工作、提高质量。

中国高等职业技术教育研究会

科学出版社

前 言

为了适应财经类高职高专会计基础教学的需要,培养能满足一线需要的,德、智、体、美等全面发展的高等技术应用型专门人才,在中国高等职业技术教育研究会的领导下,根据高职高专财经类专业人才培养方案和会计基础课程教学基本要求,以及最新企业会计制度,编写了本教材。

基础会计是财经类各专业的共同必修课,更是会计类专业的专业基础课。本课程是学生掌握会计专业知识,成为会计专业及财经类专门人才的入门课程,通过本课程的学习,可以使学生掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能,为学习会计专业及财经类相关课程打下一定的基础。

本书分为11章。在内容的安排上,力求充分体现高职高专教育的特点,基本理论部分坚持“必需、够用”的原则,阐述适度;基本方法部分通过实务案例导入,由浅入深,循序渐进;基本技能部分则强调应用性、操作性,强调技能训练,重视能力的培养。在结构的组织上,尽量遵循会计核算方法的内在联系和具体会计工作的操作程序,突破传统模式,使结构体系更具科学性。在体例的安排上有较大创新,每章的学习目标、学前导读能让学生较清楚地了解各章的学习内容,并尽快导入新课;中间的温馨提示、特别提醒、小知识等,能帮助学生更好地理解各项内容,分清容易混淆的概念,了解涉及的相关知识;结束部分的本章小结、复习题,对各章内容和要点进行回顾,并以多种题型、不同角度对所学内容进行练习,可起复习巩固作用。

本书由苏州经贸职业技术学院顾全根任主编,对全书初稿进行修改总纂,并编写了第1、2章;淄博职业学院赵德忠任副主编,编写了第6、7章;威海职业学院隋秀娟任副主编,编写了第10章;黑龙江省农业工程职业学院金伟任副主编,编写了第3、5章;河南机电高等专科学校魏芳编写了第4章,天津开发区职业技术学院包红霞编写了第8、9章,苏州经贸职业技术学院刘慧娟编写了第11章。全书最后由山东经贸职业学院王炳华审阅。

限于作者的水平,书中不妥和疏漏之处,敬请读者和会计界同仁批评指正。

目 录

第 1 章 总论	1
1.1 会计的含义	1
1.2 会计对象和会计要素	5
1.3 会计方法	9
1.4 会计核算的基本前提.....	12
第 2 章 会计等式和账户	16
2.1 会计等式.....	16
2.2 会计科目.....	20
2.3 账户.....	24
第 3 章 复式记账	31
3.1 复式记账原理.....	31
3.2 借贷记账法.....	32
第 4 章 工业企业主要经济业务的核算	45
4.1 会计核算概述.....	45
4.2 资金筹集业务的核算.....	51
4.3 生产准备业务的核算.....	54
4.4 产品生产业务的核算.....	62
4.5 产品销售业务的核算.....	69
4.6 其他业务的核算.....	75
4.7 期间费用的核算.....	77
4.8 投资收益和营业外收支的核算.....	81
4.9 财务成果的核算.....	83
第 5 章 账户的分类	100
5.1 账户按经济内容分类	100
5.2 账户按用途和结构分类	103
第 6 章 会计凭证	117
6.1 会计凭证的意义和种类	117
6.2 原始凭证	119
6.3 记账凭证	124
6.4 会计凭证的传递和保管	131

第7章 会计账簿	139
7.1 会计账簿的意义和种类	139
7.2 会计账簿的设置和登记	142
7.3 账簿使用规则	153
第8章 财产清查	167
8.1 财产清查的意义和种类	167
8.2 财产清查的方法	171
8.3 财产清查结果的处理	177
第9章 账务处理程序	186
9.1 账务处理程序的意义和种类	186
9.2 记账凭证账务处理程序	188
9.3 科目汇总表账务处理程序	195
9.4 汇总记账凭证账务处理程序	199
第10章 财务会计报告	210
10.1 财务会计报告概述.....	210
10.2 资产负债表.....	217
10.3 利润表.....	224
10.4 现金流量表.....	227
10.5 会计报表附注与财务状况说明书.....	238
第11章 会计工作组织	246
11.1 会计机构和会计人员.....	246
11.2 会计职业道德.....	252
11.3 会计工作管理.....	255
参考文献	264

第 1 章

总 论

学习目标

本章概述会计的一些基本问题，将初学者领进会计学科的大门。通过本章的学习，应了解会计的含义和特点，明确会计的职能、对象和任务，掌握会计要素和会计核算方法等主要内容。

学前导读

实际上，我们对“会计”这个名词并不陌生，邻居就有一个“王会计”、“李会计”的，但这是就其工作岗位而言的。作为一门学科，更重要的是研究其含义特点、实质内容、核算方法和处理程序等。会计是以货币为主要计量单位，对单位的各项经济业务进行核算和监督，为此对会计对象应按其经济特性进行基本分类，分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六项会计要素。同时，会计核算有其专门的方法，各专门方法之间又有着内在的联系。企业的会计核算是在一定的前提下进行的。

1.1 会计的含义

1.1.1 会计的产生和发展

在人类社会发展的历史上，会计不是一开始就有的，作为一种管理活动，它是在社会生产实践中产生，并随着生产的发展和经济管理要求的提高而不断发展而成的。

生产活动是人类最基本的实践活动，是人类赖以存在和发展的基础。人们进行有目的的生产活动，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，即对生产过程中的耗费和成果进行比较。最初阶段只是凭头脑来记忆，但随着生产规模的不断扩大和社会化，只有借助其他工具，才能对劳动耗费和劳动成

果进行记录、计算、比较和分析，于是会计随之而产生。可见，会计是社会生产发展到一定阶段的产物。

最初的会计，只是生产职能的附带部分。随着生产力水平的提高和生产关系的变革，私有财产的出现，特别是文字和货币产生后，对生产过程的计量和记录逐渐过渡到用货币形式进行，会计便逐步从生产职能中分离出来，形成独立的职能，并不断发展和完善，直到形成目前人们运用的现代会计。

会计的发展可分为古代会计、近代会计和现代会计三大阶段。

古代会计经历时间很长，大约自原始社会末期至 15 世纪之间。最初人们用较原始的形式记录生产活动，如“刻契记数”、“结绳记事”等，这是会计的萌芽。在中国，“会计”一词最早出现在西周（公元前 1100～前 770 年）时代，西周王朝设立了较严格的会计机构和专管钱粮赋税的官员，并设立了“日成”、“月要”和“岁会”等报告文书，初步形成了旬报、月报、年报等会计报表的雏形，史称“官厅会计”。同时，会计核算方法也逐步得到了发展，最典型的是唐、宋两代创建的“四柱清册”。所谓“四柱”，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其相互关系是：旧管+新收-开除=实在，相当于现在的期初结存+本期收入-本期支出=期末结存。“四柱清册”的出现，使会计技术达到了新水平，是我国最早比较科学、系统、完善的中式会计方法。明末清初，随着手工业、商业的发达和资本主义经济的萌芽，我国商人又进一步设计了“龙门账”，把会计科目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”（即收、付、资产、负债）四大类。设总账进行“分类记录”，并编制“进缴表”和“存该表”（即利润表和资产负债表），实行双轨计算盈亏，为复式记账方法奠定了基础。

近代会计自 15 世纪至 20 世纪 40 年代末。从 12 世纪到 15 世纪，地中海沿岸部分城市的商业和手工业发展很快，呈现出资本主义生产的萌芽状态。当时，意大利的热那亚、佛罗伦萨、威尼斯等出现了借贷资本家，他们将贷进来的钱记入贷主名下，将借出去的钱记入借主名下，后来“借”、“贷”两字成了借贷复式记账法的记账符号。1494 年，意大利数学家、会计学家卢卡·巴其阿勒在《算术、几何、比及比例概要》一书中系统地论述了借贷复式记账原理及其运用，并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度，为现代会计的发展奠定了基础。清朝后期，借贷复式记账法传入我国，沿用至今。

现代会计自 20 世纪 50 年代始到现在。这一阶段会计发展极为迅速；一是现代电子技术与会计的结合，电子计算机逐渐代替传统手工操作，使会计核算的手段现代化。二是随着生产力水平和管理科学的发展，会计分化为财务会计和管理会计两个分支，其职能范围越来越广，成为既核算又管理的具有现代含义的会计。

新中国成立后，在国家有关部门的领导下，根据不同时期经济发展的要求，

先后制定了有关会计核算和管理方面的会计制度，逐步建立了我国的会计体系。1963年发布了《会计人员职权试行条例》，对加强会计监督、维护财经纪律、促进国民经济发展起了很大作用。1985年颁布了《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》），成为我国第一部会计大法，标志着我国的会计工作走上了法治的轨道。1993年和1999年对《会计法》又进行了两次修订。1992年为适应市场经济和对外开放的需要，颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，对我国原有财务会计制度进行了重大改革，从此我国会计制度开始与国际惯例接轨。随后，国家相继颁布了一系列《具体会计准则》，进一步规范了会计核算和管理。

从会计产生和发展的历史过程可以看出：会计是在社会生产实践中因经济管理的需要而产生的，并随着生产力水平的提高和生产关系的变革而发展。正如马克思所说：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农业的生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”

1.1.2 会计的概念和特点

1. 会计的概念

会计的概念可以概括为：会计是以货币为主要计量单位，以合法的凭证为依据，运用专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行连续、系统、全面地核算和监督，以提高经济效益为目标的一种经济管理活动。

2. 会计的特点

会计作为一种经济管理活动，与其他经济管理活动相比，具有以下特点：

1) 以货币为主要计量单位

会计是从数量方面反映经济活动的，会计计量需要应用一定的计量单位。常用的计量单位有：劳动量度、实物量度和货币量度三种。采用劳动量度和实物量度不能进行综合比较，只有采用货币量度才能满足会计全面综合核算的需要。因此，会计是以货币为主要计量单位，辅以劳动量度和实物量度进行核算的。

2) 以合法的凭证为核算依据

企业发生的各种会计事项必须取得或者填制凭证。凭证是证明经济业务已经发生或完成，明确经济责任的书面证明。会计以合法的凭证为核算的依据，可保证会计事项的真实性和会计信息的可靠性。

3) 运用一系列科学的专门方法

会计在其发展过程中，经过长期实践，逐渐形成了一系列既相互联系，又相互制约的科学系统的专门方法。会计运用这些专门方法，为经济管理提供必要的

会计信息。

4) 核算和监督具有连续性、系统性和全面性

要系统反映企业的经济活动过程和结果,必须对经济活动进行顺序地、不间断地记录和监督,通过分类、汇总和加工整理,取得并提供综合性的会计信息。可见,对经济活动进行连续、系统、全面地核算和监督是加强经济管理的必然要求。

5) 为提高经济效益服务

提高经济效益是企业经营的目标,也是会计的基本目标。会计在完成核算任务同时能参与经营决策,为提高企业经济效益服务。这也是现代会计的一大特点。

1.1.3 会计的基本职能和目标

1. 会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能和能发挥的作用。会计职能随着其在经济管理活动中作用范围的扩大,职能也不断增多,但其基本职能是核算和监督。马克思所说的对生产“过程的控制和观念总结”,就是指会计对经济活动的核算和监督。

会计核算职能是指以货币为主要计量单位,对一定主体一定时期的经济活动进行连续、系统、完整地记录、计算和报告。

会计监督职能是指依据监督标准,利用会计核算所提供的会计信息对一定主体经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行的控制和检查。

会计核算和会计监督两个基本职能之间存在着密切的内在联系,它们相辅相成,缺一不可。会计核算职能是会计监督职能的基础,会计不能离开核算而孤立地进行监督,离开了核算,监督就没有依据;同时,会计监督职能又贯穿于会计核算的全过程,只有通过监督才能进行有效核算,保证核算资料的真实可靠,离开了监督,核算就没有保证。因而,会计既要核算,又要监督。

会计不仅具有会计核算和会计监督两个基本职能,随着会计发挥作用范围的扩大,会计由事后的记账、算账,逐步转向事前的预测、事中控制和分析经济效果、参与决策等管理活动。因此,会计还具有预测、决策、控制、分析等职能。

温馨提示:会计职能是与经济发展不同阶段对会计的要求密切相关的,随着经济的发展,它对会计的要求会越来越高,会计职能也将不断发展。

2. 会计的目标

会计的目标是指会计行为的目标或宗旨,是会计人员从事会计活动所追求和

希望达到的预期结果。

会计的目标分为两个层次，一是会计的基本目标，二是会计的具体目标。

会计的基本目标是为企业的直接经营者提供有用的会计信息。作为企业管理的重要职能部门，会计人员从事会计核算和监督，就是要为企业的直接经营者提供信息，以便经营者进行生产经营决策，达到以最少的投入获得最多的成果的目的。

会计的具体目标是企业外部的信息使用者提供会计服务。企业外部的信息使用者主要有投资者、债权人以及与企业有经济利益关系的其他经济单位，如税务、银行、财政、审计等。不同信息使用者有着不同的需要，如投资者关心的是企业的长期盈利能力或投资报酬率；债权人关心的是企业的短期资产变现能力或偿还能力；利益关系者关心的是企业的财务状况或经营成果。为满足不同信息使用者的需要，会计人员应按照会计原则的要求提供会计信息和会计服务。

1.2 会计对象和会计要素

1.2.1 会计对象

会计对象即会计的客体，是指会计所要核算和监督的内容。明确会计对象，就是要明确会计工作的内容，以便明确会计工作的职责范围，更好地发挥会计职能作用。

会计对象从不同角度分析，可以分为会计的一般对象和会计的具体对象。

1. 会计的一般对象

会计的一般对象是指各单位会计工作内容的共同点。首先，任何单位开展经济业务活动，都必须具备一定的财产物资作为基础，其价值的货币形式是会计工作的内容。其次，企业经济活动中的实物运动必然引起价值运动，发生价值的增减变化，这些能够用价值形式来表现的经济活动正是会计核算和监督的内容。再次，各单位的大部分经济活动都与社会再生产过程中的产品生产、交换、分配和消费各环节有关，是社会再生产过程的组成部分。

综上所述，会计的一般对象可概括为各单位在社会再生产过程中的资金及其运动，即应包括静态和动态两大方面。

2. 会计的具体对象

会计的具体对象指各单位会计工作的具体内容。由于各个企业的经济业务不同，其资金及其运动的表现形式也有所不同。

企业单位的主要经济业务是组织生产经营活动。工业企业主要生产经营活动分为供应、生产和销售三个阶段，其经济业务包括筹资、采购、生产、销售、分配、结算等。商品流通企业的经营过程分购进、销售两个阶段，其经济业务包括筹资、采购、销售、分配、结算等。企业会计的具体对象是生产经营过程中发生的各项业务活动引起的资金及其运动。

行政事业单位的主要经济业务是预算资金的收支业务，包括预算内收入、预算外收入、预算内支出、预算外支出等。所以，行政事业单位会计的具体对象是管理活动中发生的预算内外收支活动引起的资金及其运动。

1.2.2 会计要素

会计要素是对会计对象按其经济特性所作的基本分类，是会计对象的基本组成内容。《企业会计准则》将会计要素分为六项，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

1. 资产

1) 资产的含义与特征

资产是指过去的交易、事项形成的，并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。

资产必须具备以下基本特征：①资产是由过去的交易或事项所形成的。资产必须是现实的资产，而不能是由未来交易或事项形成的资源。②资产是企业拥有或者控制的资源。一项资源要作为企业的资产予以确认，应该拥有此项资源的所有权。但在某些条件下，对一些由特殊方式形成的资产，企业虽不拥有所有权，但能够控制的，也可作为企业资产。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。所谓带来未来经济利益，是指具有直接或间接地增加流入企业的现金或现金等价物的潜力。如果预期不能带来经济利益，就不能确认为企业的资产。

2) 资产分类

资产按其流动性可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。

流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者被耗用的资产。主要包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、待摊费用、存货等。

长期投资是指除短期投资以外的投资。包括持有时间准备超过一年（不含一年）的各种股权性质的投资、不能变现或不准备随时变现的债券、其他债权投资和其他长期投资。

固定资产是指企业为生产商品、提供劳务出租或经营管理而持有的、使用年限超过一年、单位价值较高的有形资产。不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在2000元以上，并且使用年限超过两年的，也作为固定资产。

无形资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产，如专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

其他资产是指除上述资产以外的资产，如长期待摊费用等。

2. 负债

1) 负债的含义与特征

负债是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

负债应具备以下基本特征：①负债是由于过去的交易或事项而产生的。只有因过去的交易或事项而产生的负债才能予以确认偿还义务，正在筹划的未来交易或事项是不会产生负债的。②负债是企业承担的现时义务。义务一方面产生于具有约束力的合同或法定要求；另一方面可能产生于正常的业务活动、习惯以及为了保障良好的业务关系或公平处事的愿望。③将导致经济利益流出企业。现时义务的履行通常关系到企业放弃含有经济利益的资产，以满足对方的要求。④负债通常应清偿。负债通常是在未来某一时日通过交付资产或提供劳务来清偿。

2) 负债的分类

负债按其流动性可分为流动负债和长期负债。

流动负债是指将在一年（含一年）或者超出一年的一个营业周期内偿还的债务，如短期负债、应付账款、应付票据、应付工资、应交税金、应付利润等。

长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的负债，如长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

(1) 实收资本。实收资本是指投资者按照企业章程或合同、协议的约定，实际投入企业的资本。

(2) 资本公积。资本公积是指投资者或者他人投入到企业，所有权归属于投资者并且金额上超过法定资本部分的资本或者资产。

(3) 盈余公积。盈余公积是指企业按照国家规定从税后利润中提取的各种公积金。

(4) 未分配利润。未分配利润是企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润。

一般来说,实收资本和资本公积是由所有者直接投入的,而盈余公积和未分配利润则是由企业在生产经营过程中实现的利润留存在企业中形成的,所以又称为留存收益。

负债和所有者权益统称为权益,即对企业资产可以提出的权利。负债是债权人对企业资产的要求权,称为债权人权益。所有者权益是企业所有者对企业资产的要求权。

资产、负债、所有者权益反映了企业会计对象的静态方面,也叫静态会计要素。

4. 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入,包括销售商品收入、劳务收入、利息收入等。收入必须是企业完成其经营目标而从事的所有活动,以及与之相关的其他活动中取得的现金或最终能转化为现金的非现金资产。

收入具有以下特点:①收入是由企业的日常活动形成的,偶发的交易或者事项中产生的经济利益不确认为收入。②收入具有不确定性。收入可能表现为企业资产的增加,也可能表现为企业负债的减少。③收入能导致企业所有者权益的增加。④收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三者或者客户代收的款项。

收入按性质可分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入等。按企业经营业务的主次可分为主营业务收入和其他业务收入等。

5. 费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。实质上费用是资产的耗费,最终会导致企业资源减少和所有者权益减少。

费用可以按照不同标准进行分类,如按经济内容分类、按经济用途分类等。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。它是企业在一定会计期间内实现的收入减去费用后的净额。包括营业利润、投资收益、补贴收入、营业外收支净额以及所得税等。

收入、费用、利润反映了企业会计对象的动态方面,也叫动态会计要素。

会计要素的分类如图 1-1 所示。