



高职高专经济管理类新创规划教材

基础会计

J ICHU KUAIJI

姚晓春◎主编 薄海民◎副主编

GAOZHIGAOZHUANJINGJIGUANLILEIXINCHUANGGUIHUAJIAOCAI



中国科学技术出版社
CHINA SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

高职高专经济管理类新创规划教材

基础会计

姚晓春 主 编

薄海民 副主编

中国科学技术出版社

CHINA SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

· 北 京 ·

BEIJING

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/姚晓春主编. —北京:中国科学技术出版社,2007.5

高职高专经济管理类新创规划教材

ISBN 978-7-5046-4635-4

I. 基… II. ①姚… ②薄… 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(2007)第 048313 号

自 2006 年 4 月起本社图书封面均贴有防伪标志,未贴防伪标志的为盗版图书。

内 容 要 目

本书依据 2006 年企业会计准则和教育部制订的《高职高专会计专业人才培养方案》以及《高职高专会计基础课程教育基本要求》编写而成。全书共分八章及两个附录,主要内容有:总论,会计科目、账户和复式记账,借贷记账法的应用,会计凭证,会计账簿,财产清查,会计报表,账务处理程序。为了增强教材的实用性,提高学生的实践能力,本书以工业全业会计实务为例,阐述会计的基本理论、基本方法和基本操作技能,并在每章后面安排了思考题、练习题和实训题等,为学生今后学习专业会计课程以及从事实践工作打下坚实的基础。

为了使学能融合会计的基本理论、基本方法和基本操作技能,完成从点到线再到面的技能实训,本书还配套出版了《基础会计学习指导与训练》一书,有内容综述、难点释疑、精练提高、综合模拟实训,以便于学自主学习和教师教学参考使用。

本教材不仅适合普通全日制高职高专学生,同时也适合成人高等学校、本科院校举办的二级职业技术学院、各职业高中学校、会计类培训学校使用。

中国科学技术出版社出版

北京市海淀区中关村南大街 16 号 邮政编码:100081

电话:010-62103210 传真:010-62183872

<http://www.kjpbooks.com.cn>

科学普及出版社发行部发行

北京蓝空印刷厂印刷

*

开本:787 毫米×1092 毫米 1/16 印张:11.875 字数:299 千字

2007 年 5 月第 1 版 2007 年 5 月第 1 次印刷 定价:18.80 元

书号 ISBN 978-7-5046-4635-4/F·490

(凡购买本社的图书,如有缺页、倒页、
脱页者,本社发行部负责调换)

高职高专经济管理类新创规划教材

编委会

主 任 熊盛新
副主任 胡德华 陈 强 沈建国
委 员 (以姓氏拼音为序)
包惠琴 常明敏 陈修齐 湛远知 龚卫星
李泽岚 林 敏 宁 健 戚素文 汪贤武
徐汉文 杨 欣 姚晓春 叶红玉 张礼国
张启杰 赵迪琼 郑楼英 钟立群

教材编辑办公室

主 任 林 培
编 辑 孙卫华 程安琦 符晓静 彭慧元 李惠兴

策划编辑 林 培 孙卫华
责任编辑 孙卫华 彭慧元
封面设计 鲁 筱 杨 军
责任校对 林 华
责任印刷 安利平

前 言

“基础会计”是会计类专业的一门必修课，它的理论体系虽已经非常成熟，但对于高职高专学生的培养目标来说，仍存在较多缺陷，需要在原有理论体系的基础上进行创新。高职院校学生的培养目标既不是简单的技能培训，也不是传统的普通专科学历教育，而是应该通过两到三年的高等职业技术教育，把可塑性很强的，知识、能力与素质都需要全面提升的具有高中或职高学历的青年学生，培养成为既具备应聘上岗能力，又具备适应今后职业生涯发展的素质与潜能的高等技术应用型人才。本书就是围绕这一目标而统写的一本适用于高职院校的教科书。

本书的编者都是多年从事高职院校教学工作的老师，同时也是“基础会计”课程的主讲教师，具有较为丰富的教学经验。本教材与市场上其他同类教材相比有三大特点：一是理论知识以够用为原则，按照知识、技能和职业素养为主线设计教材内容，条理清晰，重点明确。二是突出学生实践技能的培养。本教材注重理论叙述和实际操作相结合，增加了大量的凭证、账簿、报表的操作示例，并配有实训教材，使理论学习与模拟实训相结合，学生学完本课程以后，能掌握会计工作的基本技能。三是每一章都附有同步习题，习题类型多样，含单选题、多选题、判断题及综合应用题，习题数量适中，既能帮助学生学好本课程，又能为学生参加各种“基础会计”课程的考核（如会计从业资格证、自学考试等）打下一个良好的基础。

本教材不仅适合普通全日制高职高专学生，同时也适合成人高等学校、本科院校举办的二级职业技术学院、各职业高中学校、会计类培训学校使用。

本教材由浙江经济职业技术学院姚晓春负责拟定编写大纲并提出编写要求。各章参编的老师有：浙江商业职业技术学院陈强编写第一章、唐山职业技术学院薄海民编写第二、第三、第四章；姚晓春编写第五、第六章、附录一、附录二；浙江商业职业技术学院常明敏编写第七章；浙江经济职业技术学院殷慧敏编写第八章；最后由姚晓春负责全书的总纂及修改定稿工作。在本书的编写过程中，得到本系列教材专家和同仁的指导和帮助，在此一并致谢。

编者

2007年3月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计的对象	3
第三节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	8
第四节 会计的方法	10
第二章 会计科目、账户和象式记账	14
第一节 会计等式	14
第二节 会计科目	17
第三节 会计账户	20
第四节 复式记账	23
第三章 借贷记账法的应用	37
第一节 工业企业的主要经济业务内容	37
第二节 资金筹集业务的核算	38
第三节 供应过程的核算	40
第四节 生产过程的核算	42
第五节 销售过程的核算	47
第六节 利润成果形成及其分配的核算	49
第四章 会计凭证	59
第一节 会计凭证的概述	59
第二节 原始凭证	60
第三节 记账凭证	64
第四节 会计凭证的传递和保管	71
第五章 会计账簿	76
第一节 会计账簿概述	76
第二节 日记账	77
第三节 分类账	79
第四节 账簿登记规则	84
第五节 错账的更改	85
第六节 对账与结账	86
第六章 财产清查	93
第一节 财产清查的意义	93
第二节 财产清查的方法	95
第三节 财产清查结果的处理	99

第七章 会计报表	110
第一节 会计报表概述	110
第二节 资产负债表	113
第三节 利润表	119
第四节 现金流量表	122
第五节 会计报表的报送与审核	125
第八章 账务处理程序	129
第一节 账务处理程序的意义	129
第二节 记账凭证账务处理程序	130
第三节 科目汇总表账务处理程序	131
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	133
第五节 多栏式日记账账务处理程序	135
附录一 记账凭证账务处理程序举例	140
附录二 科目汇总表账务处理程序举例	173
参考文献	181

第一章 总 论

学习要点：通过本章的学习，应了解会计的产生和发展，明确会计的职能和特点，懂得会计要素的特征和分类，了解会计核算的基本前提和会计信息质量要求，掌握会计的基本概念和会计核算的基本方法。

关键词：会计 会计职能 会计对象 会计要素 会计核算 会计信息 会计方法

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

会计产生于何时，发源于何地，至今尚无定论。但是，人们在研究会计发展历史的过程中已经认识到，会计的产生最终与人类社会生产实践以及经济管理的客观需要是分不开的。人类社会的早期，生产活动非常简单，人们只凭借头脑或外在媒介（如“刻树结绳”）记忆或记录劳动中的耗费和所得，这便是会计的雏形，它只是生产活动的一个附带工作。随着生产活动日益复杂、纷繁，产生了越来越多的生产剩余，在生产活动中需要记录的内容也越来越多，导致生产者无暇兼顾记录工作，于是会计便从生产中分离出来，成为一项独立的工作，专门记录和计算经济活动的过程，这便是最早的会计。在我国，“会计”一词最早出现于西周时代，它被注释为“零星算之为计，总合算之为会”。随着人类生产和经营活动的进一步发展，会计已由简单的记录和计算逐渐发展成为一项具有专门的程序和方法并以货币作为主要计量单位的经济管理活动。到如今，人们利用计算机等现代信息手段进行会计工作，对经济活动进行反映、监督、控制，同时利用会计提供的信息，分析经济效果，预测经济前景，参与经济决策。这些都被认为是会计工作的范畴。概括地说，会计在不断发展过程中形成了以下阶段性特点。

(1) 会计雏形。它是生产活动的一个附带工作，只凭借头脑或外在媒介来记忆或记录劳动结果。

(2) 独立会计。它从生产中分离出来，专门记录和计算经济活动的过程。

(3) 专业会计。具有专门的程序和方法并以货币为主要计量单位。

(4) 管理会计。利用现代信息手段，对经济活动进行反映、监督、控制、预测和决策。

传统上，在产生专门的会计方法前，即在会计具有上述(1)或(2)的特点时，人们将其称为古代会计；当会计具备专门的程序和方法，并以货币为主要计量单位时，人们称其为近代会计；当会计将反映和监督的职能扩展到管理决策，即会计体系中出现管理会计时，会计被称为现代会计。

综上所述，会计的发展与一定时期社会的经济发展水平紧密相关，并对社会经济的发展起重要的促进作用。随着社会生产力水平的不断发展，会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的发展和完善过程，经济越发展，会计越重要。现代数学、现代管理科学、电子计算机技术与会计的结合，使会计的内容不断丰富，涉及的领域不断扩大，会计的职能也不断完备。

二、会计的职能

会计职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。会计工作是一项客观存在的社会工作,因此会计职能也具有客观性,并且会计职能随着会计的发展也将是不断发展变化的。

1. 会计的基本职能

马克思在对会计进行表述时曾指出会计是“过程的控制和观念的总结”,这是对会计职能的高度科学概括。将“观念的总结”演绎为“反映”或“会计核算”,将“过程的控制”演绎为“会计监督”,这就是会计的基本职能。我国的《会计法》也一直是将“会计核算”和“会计监督”作为法律赋予会计的基本职能。

(1) 会计核算职能。指通过会计的确认、计量、记录、报告等会计行为,主要以货币计量方式,运用专门方法,从价值量上反映企事业单位已经发生或完成的各项经济业务事项及其结果,为会计信息使用者提供具有连续、系统、全面、综合的会计信息的功能。这是会计职能中最基本的职能,是会计履行其他职能的基础。

(2) 会计监督职能。指利用会计核算所提供的各种会计信息,核照一定的目的和要求,对企事业单位的经济活动过程进行控制、指导和纠错,使之达到预期经营目标的功能。会计监督包括合法性监督和效益性监督两方面,并且贯穿于经济活动的全过程。从时间上可分为事前监督、事中监督和事后监督;从监督的主体上可分为单位内部监督、社会公众监督和政府监督。其最终目的是为了在保证单位在合法、合规运营的前提下,力求提高经济效益。

会计的这两大基本职能是密切相关的。会计核算过程时刻需要会计监督,否则难以保证会计信息的合法性、真实性和完整性;会计监督过程又离不开会计核算所提供的各种资料,否则会计监督就失去了对象。

2. 会计的其他职能

随着会计的发展,会计的职能也在扩充和延伸。会计除了上述基本职能外,还具有评价业绩、进行预测、参与决策等职能。

(1) 会计评价职能。指利用会计核算所提供的财务状况、经营成果、现金流量等信息,对单位经营业绩进行客观评价的职能。评价经营业绩,主要是通过对一定期间的财务状况好坏、经营成果大小、创造现金流量能力等进行客观评价,从而对经营业绩进行确认,并为有关方面进行决策提供依据。

(2) 会计预测职能。指利用会计所掌握的各种价值信息和有说服力的方法,以及会计对经济前景的特有敏感性,对经济前景进行科学的分析与判断的职能。经济预测主要是种种价值分析与判断,会计在价值分析、计算与判断方面具有得天独厚的优势,说服力较强。因此,在进行经济预测时,首先应由会计作出有关方案,以便为下一步的决策提供有用的信息。

(3) 会计决策职能。指利用会计预测的信息资料,围绕经营目标,提出各种可行性方案,并对其进行分析、对比、选优,从而为管理当局进行决策提供依据的职能。

三、会计的特点

(1) 会计以货币为主要计量单位。原始的会计计量只能是简单地用实物数量和劳动量度对经营活动和财务收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展,会计从简单的计货记账,逐步发展成以货币为计量单位来综合反映和监督经济活动的过程。因而要求所有财产物资和劳动消耗的总指标,必须利用价值形式间接地进行计算,从而取得必要的、连续的、系统的、

全面而综合的会计信息,使经济核算成为可能。

(2) 会计对经济活动所提供的数据具有连续性、系统性、综合性和全面性。这一特点决定了会计综合反映已发生或已完成的各项经济活动,便于了解和考核经济活动的过程和结果。随着社会生产的发展,经营规模的扩大和经济活动的日趋复杂,在经营管理上,除要求提供反映现状的核算指标外,还要提供预测未来的数据资料,使会计从反映事后发展到预测未来,以便为实现预期效果而采取相应措施。

(3) 会计的事前、事中和事后监督,对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用。会计监督首先是在反映各项经济活动的同时,进行事前监督,并利用各种价值指标来考核经济活动的效果。随着经济的发展,参与企业预测、决策、控制和考核将成为会计的主要方面。

四、会计的定义

综合前面对会计的产生、发展、职能和特点等方面的论述,可以将会计认定为是一种经济管理活动。会计人员除了为管理各环节提供信息外,还直接参与管理与控制,其内容主要是资金与成本;其方法主要有会计核算、分析、检查以及参与预测、决策;其目的旨在提高经济效益。因此,现阶段我们可以讲会计的含义是:会计是以货币为主要计量单位,通过收集、处理和利用经济信息,对经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息,有助于人们进行经济决策,提高经济效益的一种管理活动。

第二节 会计的对象

会计对象是会计行为的客体,是会计履行职能过程中所涉及的具体内容,传统的表述是会计核算和监督的内容。自从会计以货币作为统一的计量尺度之后,会计对象就表现为某一会计主体中发生的一切能以货币表现的经济活动,即资金运动。

会计对象(资金运动)涉及的面很广,因而必须按经济特性对它进行分类,这种分类在会计上称为会计要素,是会计对象的基本组成部分,也为设置会计科目和设置会计报表提供依据。我国《企业会计准则》将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。其中,资产、负债、所有者权益反映企业在一定时期终了的财务状况,称为静态会计要素;收入、费用、利润三个会计要素主要反映企业在一定时期的经营成果,称为动态会计要素。

一、资产

资产是指过去交易、事项形成的并由企业拥有或控制的经济资源,该资源预期会给企业带来经济利益。

1. 资产的特征

(1) 资产是由过去的交易或事项形成的。也就是说,资产是过去已经发生的交易或事项形成的现实结果,而不是未来交易或事项将要产生的结果。例如,企业通过购买或自行建造而形成的某项设备,或已经取得的投资者投入、捐赠等取得的设备,都是已经发生的交易或事项所形成的,这些设备都可作为企业的资产确认入账。而筹划中要购买或建造的设备,或可能获得的投资或捐赠设备,其相关的交易或事项尚未发生,就不能作为资产未确认入账。

(2) 资产是企业拥有或控制的。需要明确的是,企业若将某项经济资源作为自己的资产确认,需要拥有对该资源的所有权,或者虽没有所有权,但拥有对其的控制权,即对该项资

源可以按自己意愿使用或处置的权力。例如,企业拥有的现金、厂房、原材料等,无论其存放地点在哪,都是企业具有所有权的资产;对融资租入的固定资产,虽只拥有其控制权并无所有权,但同样可作为企业资产来确认。也就是说,企业对自己的资产只需拥有所有权和控制权之一。当然,若企业对某项经济资源既拥有所有权,也拥有控制权,就更应作为企业的资产来确认了。

(3) 该资源预期会给企业带来经济利益。这是资产最重要的特征。所谓经济利益,是指直接或间接流入企业的现金或最终能转化为现金的非现金资产。企业将某项经济资源确认为资产,即确认该资源具有直接或间接为企业增加现金或现金等价物流入的能力,这种能力可以直接产生现金流入,也可以通过减少现金流出来增加现金净流入。对于那些预期不能带来经济利益的资源,虽然可能花费了很大的代价才获得,但也只能作为费用而不是资产来确认。如已毁损变质的存货、技术上已被淘汰的设备等,这些曾作为企业资产的物资一旦失去了其未来的价使,企业即应将其作为一项损失,记入相应的费用,而不应继续将其原有价值保留在资产的账上。资产创造来来经济利益的方式是多种多样的,某项资产可以单独与其他资产结合创造现金净流入、换取其他资产、偿还债务等。

2. 资产的分类

资产按其流动性不同,分为流动资产和非流动资产。

(1) 流动资产。流动资产是指可以在1年或超过1年的一个营业周期内变现或被耗用的资产,主要包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款项、待摊费用、存货等。流动资产是流动性较强的资产。这里的流动性,是指资产“变现”或“被耗用”所需的时间。所需时间短,则流动性强;所需时间长,则流动性弱。通常,会计上把“1年”作为一个划分短期与长期的分水岭。1年内的时间(含1年)称为短期,1年以上的时间(不含1年)称为长期。

对于一些特殊行业,由于其营业周期长,一件产品从投入生产到生产完工需要1年以上的时间(比如2年),其划分长短期的标准就不是1年,而是一个营业周期(如2年)。这样,企业的流动资产即为“在一个营业周期内变现或被耗用的资产”。

在所有的流动资产中,库存现金和银行存款的流动性是最强的。

交易性金融资产,是指企业为了近期内出售而持有的各项金融资产,比如企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等。

应收及预付款项,是指企业在日常生产经营活动过程中发生的各项债权,包括应收票据、应收账款、预付账款、应收利息、其他应收款等。如采用赊销的方式进行销售而暂时未收回的货款;来用预付方式在购入商品前已交付的货款;职工出差时预借的差旅费等。

存货,是指企业为生产或销售而储存的各种材料、在产品、半成品、产成品等。它们一般可以在一年内耗用掉或售出,同时收回款项。

(2) 非流动资产是指流动资产以外的资产,主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用等等。

长期股权投资是指企业持有的对其子公司、合营企业及联营企业的权益性投资以及企业持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产:①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的;②使用寿命超过一个会计年度。固定资产取得的目的是使用而不是为了出售,

只有在若干年后报废清理或转让、变卖时才能收回部分现金。

无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认的非货币性资产。例如，专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

二、负债

负债是指过去的交易或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。

1. 负债的特征

(1) 负债是基于过去的交易或事项产生的。也就是说，导致负债的交易或事项已经发生，而正在筹划的未来交易或事项不会产生负债。

(2) 负债是企业承担的现时义务。企业由于已经获得了某项资产或已经发生了某项损失等因素，而必须承担某项债务的将来偿付义务。虽然偿付义务的履行可以发生在将来，但导致偿付义务的事项已经发生，偿付责任已存在并已由企业承担。

(3) 该现时义务的履行会导致企业经济利益的流出。企业在将来履行偿付义务时，可采取交付资产、提供劳务的方式，也可用其他义务替换该义务（如借新债还旧债），或将该义务转化为所有者权益（如债转股）。无论采用哪一种方式，均需要企业放弃一定的经济利益。

2. 负债的分类

负债按其流动性不同，即偿付时间的长短，可分为流动负债和非流动负债。

(1) 流动负债。流动负债是指需要在1年（含1年）或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务。主要包报短期借款、应付及预收款项和1年内到期的非流动负债等。

短期借款，指从银行等金融机构借入的期限在1年以内（含1年）的借款。

应付款项，指企业由于赊购等交易或事项形成的应付而未付的款项。如购买商品或劳务而形成的暂欠款；由于购买等事项而产生的需到期承兑的商业汇票；已计提但未发放的职工工资；暂未缴纳的各种应交税金等。

预收款项，指企业在销售商品之前收到买方的预付款。

(2) 非流动负债。非流动负债是指流动负债以外的负债。主要包括长期借款、应付债券、长期应付款等。与流动负债相比，长期负债除了偿还期长以外，还具有资金量大等特点。

长期借款，是借从银行等金融机构借入的期限在1年以上的借款本金及利息。应付债券，是指企业为筹集长期资金而发行的期限在1年以上的债券本金及其应付利息。长期应付款，通常指企业在采取补偿贸易或融资租入等方式引进固定资产时形成的尚未偿还的价款或尚未支付的租赁费。

三、所有者权益

权益是指对资产的要求权。所有者权益，亦称股东权益或业主权益，是指企业所有者对企业资产的要求权，即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，即净资产。

1. 所有者权益的特征

(1) 除非发生减资、破产、清算等特殊事项，企业一般无须向所有者偿还其所投入的资本；而对负债，企业不仅要承担偿还义务，而且需要在约定的日期及时偿还。

(2) 所有者可以凭借所有者权益参与企业经营，分享企业经营成果；而债权人则不能凭借负债参与经营，更不能分享企业的经营成果，使们只能按约定的金额在约定的时间取得利

息补偿。

(3) 企业在清算时, 只有当所有的负债得到清偿后, 所有者才能实现其对资产的要求权。

2. 所有者权益的分类

所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润等。从来源上讲, 实收资本和资本公积来自所有者或其他投资人的投入, 而盈余公积和未分配利润来自企业的经营成果, 后者常被合称为留存收益。

(1) 实收资本, 指企业实际收到的投资者按照企业章程或合同、协议的约定投入企业的数额不超过注册资金的资本, 是企业的法定资本。

(2) 资本公积, 是指所有者或其他投资人投入的数额超过法定资本的资本。它的来源多样, 如投资者的额外投入或资产增值、接受捐赠等。按照我国法律的有关规定, 资本公积主要用来转增资本(或股本)。

(3) 盈余公积, 是指企业为了持续经营、扩大生产规模、改善职工集体福利状况等目的, 从税后利润中提取的公积金。盈余公积是企业的资本积累, 包括法定盈余公积和任意盈余公积。

(4) 未分配利润, 是企业在提取盈余公积后, 留在企业的剩余的累积盈余, 它是企业留存的没有指定用途的税后利润。

四、收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务、让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。

1. 收入的特征

(1) 收入是在销售商品、提供劳务、让渡资产使用权等日常活动中产生的, 而不是偶发的交易或事项形成的经济利得。例如, 企业接受政府的补贴、处置固定资产所得等就是偶发利得, 不属日常活动范畴。

(2) 收入可能表现为资产的增加, 如收到货款; 也可能表现为负债的减少, 如以货抵债; 也可能二者兼有。

(3) 收入能导致企业所有者权益的增加。前已述及, 所有者权益为资产减去负债后的余额, 由于收入表现为资产的增加或负债的减少, 或二者兼有, 所以无论收入表现为哪一种形式, 都会使所有者权益增加。

2. 收入的分类

按照企业经营业务的主次, 收入可分为主营业务收入和其他业务收入。其中, 主营业务收入是企业主要经营活动产生的业务收入, 它一般占企业总收入的较大比重, 是企业经济效益的主要贡献者, 如制造业销售产品的收入、服务业提供服务所获得的收入等。其他业务收入是指企业从事的一些非经常性的、规模较小的业务所产生的收入, 相对主营业务收入来讲, 其发生的业务量及取得的余额都较小, 如制造业在销售产品的同时, 兼营出租包装物业务所取得的收入等。

五、费用

费用是指企业在一定时期内的生产经营活动中发生的耗费，即企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。

1. 费用的特征

(1) 费用是在销售商品、提供劳务等日常活动中产生的，是为了取得日常经营活动的收入而发生的经济利益流出。如企业要销售产品必须先生产出产品，为此要消耗各种材料，支付给员工工费以及为组织和管理生产而发生的各项费用。

(2) 费用可能表现为资产的减少，如耗用存货；也可能表现为负债的增加，如负担利息；也可能二者兼有。

(3) 费用能导致企业所有者权益的减少。

2. 费用的分类

费用按其经济用途可分为应计入产品成本的营业成本和不应计入产品成本的期间费用，前者包括直接费用和间接费用，后者包括管理费用、财务费用和销售费用。

(1) 直接费用。直接费用包括企业在生产产品和提供劳务的过程中所消耗的直接材料、直接从事产品生产的工人的劳务支出以及其他与生产直接相关的费用，一般与产量成正比。

(2) 间接费用。间接费用，亦称制造费用或车间费用，是指生产车间为组织生产活动而发生的各项车间费用，一般与产量无关。

(3) 管理费用。管理费用是行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各项费用。如应由企业统一负担的公司经费等。

(4) 财务费用。财务费用是为筹集生产经营所需资金而发生的费用。如利息支出、汇兑损失及手续费等。

(5) 销售费用。销售费用是企业在销售商品过程中发生的费用。如销售过程中发生的运输费、保险费、广告费以及专设销售机构的经营费用等。

六、利润

利润是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支出后的净额。

利润包括营业利润、利润总额和净利润。

(1) 营业利润。营业利润是营业收入加上投资净收益、公允价值变动净收益，减去营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、资产减值损失后的余额。

(2) 利润总额。利润总额是营业利润加上营业外收入减去营业外支出后的余额。

(3) 净利润。净利润是利润总额减去所得税费用后的余额。

利润可以反映企业在一定会计期间的经营业绩和盈利能力，是评价企业经营绩效的重要指标。

第三节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称会计假设。它是对会计领域里某些无法正面加以论证的事物，根据客观的、正常的情况和趋势经过逐步认识所作的合理的判断。例如，假定：①会计核算为光华家具厂进行的；②该公司近期不会破产，并良好地经营下去；③公司的业务要按月、季和年分别进行会计核算；④核算以人民币为计量单位。显然，这些设定为会计师们开展工作提供了必要的前提条件。如果没有这些设定，会计核算将无从下手。所以，会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面的内容。

1. 会计主体

会计主体是指独立组织会计核算的特定单位或组织。作为会计主体必须符合以下条件：

- (1) 具有一定数量的资产；
- (2) 独立进行生产经营活动或其他活动；
- (3) 实行独立核算，并编制独立的财务报表。

会计主体的设定，明确了会计核算和监督的范围，也明确了会计核算的对象。例如，是为光华家具厂而不是其他单位进行会计核算。

2. 持续经营

持续经营是假设企业可以无限期地、持续正常地经营下去，不考虑停业破产、清算的因素。

一般情况下，应当假定企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，他企业对资产能够按照历史成本计价和折旧，费用能够定期进行分配，负债能够按期偿还，否则正常的核算就无法进行。

3. 会计分期

会计分期又称会计期间，是指会计主体持续不断的生产经营活动在时间上被分为等间距的段落。

企业在持续经营期间，为了定期确立收入、费用和利润，定期确立资产存量、负债和所有者权益，必须等距离地划分为一定期间，以假结算账目、编制会计报表和对会计信息进行比较和分析。会计期间分为年度、半年度、季度和月度，其起讫的日期按公历日期，如年度起讫日期在我国为公历1月1日至12月31日，美国的会计年度的起讫日期是每年的7月1日至次年的6月30日。会计期末是指月末或年末。

4. 货币计量

货币计量是指在会计核算中以货币为主要计量单位记录、反映一切经营活动的计量方法。

衡量一个劳动成果，通常有劳动量、实物量和价值量三种方法。例如，光华家具厂生产的一张桌子可以用劳动时间10小时来表示（劳动量），也可以用数量1张（实物量）来表示，还可以用这张桌子的价值200元来表示（价值量）。由于每个工人的劳动生产率不一样，

用劳动量来表示，会无所适从；如果用实物量来反映，则不同大小、颜色、品质的桌子相加，桌子的成果也得不到正确反映；而用价值量（即货币计量）来反映，既能克服各人劳动生产率差异造成的计量困难，也能克服不同实物的不可相加性。也就是说，货币计量具有不可替代的综合性。

在我国，会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币为记账本位币，但编制会计报表应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内有关部门报送财务会计报告，应当折算为人民币反映。

二、会计信息质量要求

会计核算的信息质量要求是指进行会计核算必须遵循的基本规则和要求。它是指导会计工作的规范和衡量会计工作成败的标准，对会计核算具有重要的指导意义。

1. 客观性要求

客观性要求指企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

2. 相关性要求

相关性要求包括两个方面的含义：①企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。②企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

3. 明晰性要求

明晰性要求是指企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

明晰性（也称可理解性），要求企业的会计信息应当简明、易懂，数字记录和文字说明能够一目了然地反映经济业务事项的来龙去脉，能够清晰地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，从而有助于会计信息使用者正确理解、准确掌握企业情况。

4. 可比性要求

可比性要求是指企业提供的会计信息应当具有可比性。

同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。

不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用统一规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

5. 实质重于形式要求

实质重于形式要求指企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

例如，以融资租赁方式租入的资产，虽然从法律形式上来讲，企业不拥有其所有权，但是，由于租赁合同规定的租赁期接近该项资产的使用寿命，租赁期结束时，承租企业有权优