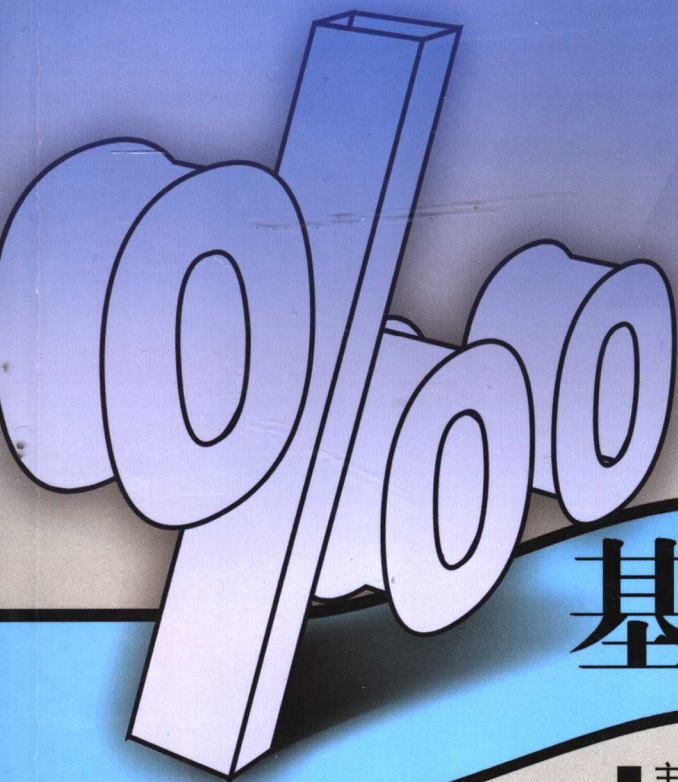


J I C H U K U A I J I



基础会计

■ 主编 富琳姝 何志昂

合肥工业大学出版社



基础会计

第1版 2008年 11月

ISBN 978-7-309-06882-2

基础会计

主 编 富琳姝 何志昂
副主编 付红垒 饶水林
参 编 王新江 李文秀 李名扬

合肥工业大学出版社

内容简介

本书是为适应我国经济体制改革和会计制度改革的形势和财经类专业教学的需要,本着求新、求实、理论联系实际的思想,根据2006年最新企业会计准则及应用指南而编写完成的。可作高职高专院校财会专业教材,也可作经济类、管理类各专业的专业基础课教材。

本书主要介绍会计的基本理论、基本方法和基本操作技术,包括总论、会计科目与账户、复式记账、会计凭证、企业基本业务的核算、会计账簿、账务处理程序、财产清查、财务会计报告、会计电算化概述等理论内容,又增加了学生在课堂上的理论联系实际的动手实训。通过学习理论知识和基本技能训练,熟悉企业经济活动及其核算方法,为进一步学好专业会计或直接参与社会实践打下良好的基础。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/富琳妹,何志昂主编. —合肥:合肥工业大学出版社,2007.8

ISBN 978-7-81093-610-1

I. 基… II. ①富…②何… 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105840号

基础会计

主编 富琳妹 何志昂

责任编辑 方立松

出版 合肥工业大学出版社
地址 合肥市屯溪路193号
邮编 230009
电话 总编室:0551—2903038
发行部:0551—2903198
网址 www.hfutpress.com.cn
E-mail press@hfutpress.com.cn

发行 全国新华书店
版次 2007年8月第1版
印次 2007年8月第1次印刷
开本 710×1000 1/16
印张 20.5
字数 390千字
印刷 合肥创新印务有限公司

ISBN 978-7-81093-610-1

定价:32.00元

如果有影响阅读的印装质量问题,请与出版社发行部联系调换。

前 言

随着我国社会主义市场经济的逐步完善,会计核算规范也迎来了改革的新高潮。自1993年7月1日,我国出台了与国际会计惯例接轨的《企业会计准则》和《企业财务通则》后,近年来,又陆续出台了一系列新的会计规范,如1999年修订了《会计法》,2000年颁布不分行业、不分所有制的《企业会计制度》,同年国务院又颁布了《企业财务报告的报告条例》,2004年颁布了《中小企业会计制度》,2006年颁布了《企业会计准则》及《企业会计准则——应用指南》等。随着新会计规范和会计准则的陆续颁布并付诸实施,会计理论和实务发生了较大的变化。为了满足会计教学的需要,我们组织编写了本教材。

本书是为适应我国经济体制改革和会计制度改革的形势和财经类专业教学的需要,本着求新、求实、理论联系实际的思想,根据2006年最新企业会计准则及应用指南而编写完成的。可作高职高专院校财会专业教材,也可作经济类、管理类各专业的专业基础课教材。

本书主要介绍会计的基本理论、基本方法和基本操作技术,包括总论、会计科目与账户、复式记账、会计凭证、企业基本业务的核算、会计账簿、账务处理程序、财产清查、财务会计报告、会计电算化概述等理论内容,又增加了学生在课堂上的理论联系实际的动手实训。通过学习理论知识和基本技能训练,熟悉企业经济活动及其核算方法,为进一步学好专业会计或直接参与社会实践打下良好的基础。

本书由罗定职业技术学院富琳姝、何志昂主编。编写人员分工如下:饶水林(第一章总论,第七章账务处理程序),何志昂(第二章会计科目与账户),富琳姝(第三章复式记账,第四章会计凭证),王新江(第五章企业基本业务的核算),李文秀(第六章会计账簿),付红垒(第八章财产清查,第十一章会计电算化概述),李名扬(第九章财务会计报告),李名扬、李文秀(第十章会计工作组织与发展)。本书经罗定职业技术学院经济管理系刘胜天副教授审阅,并提出了宝贵的修改意见。在本书的编写过程中,得到了院系领导的大力支持和帮助,在此一并表示衷心的感谢。

由于编写仓促和编者水平所限,本书疏漏和错误之处在所难免,敬请广大师生和读者予以批评指正。

编者

2007年4月

目 录

第 1 章 总论	(1)
1.1 会计概述	(1)
1.2 会计的内容	(5)
1.3 会计假设与会计信息质量要求	(9)
1.4 会计方法	(14)
课后习题	(17)
第 2 章 会计科目与账户	(21)
2.1 会计恒等式	(21)
2.2 会计科目	(34)
2.3 会计账户	(41)
课后习题	(49)
第 3 章 复式记账	(55)
3.1 复式记账原理	(55)
3.2 借贷记账法	(57)
3.3 借贷记账法应用举例	(72)
课后习题	(80)
第 4 章 会计凭证	(88)
4.1 会计凭证概述	(88)
4.2 原始凭证	(95)
4.3 记账凭证	(106)
4.4 会计凭证的书写规范、传递和保管	(116)
课后习题	(122)
第 5 章 企业基本业务的核算	(133)
5.1 资金筹集业务的核算	(133)

5.2 购进业务的核算	(137)
5.3 生产业务的核算	(142)
5.4 销售业务的核算	(148)
5.5 财务成果的核算	(152)
课后习题	(159)
第6章 会计账簿	(166)
6.1 会计账簿概述	(166)
6.2 会计账簿的设置和登记	(171)
6.3 登记账簿的规则	(182)
6.4 对账和结账	(187)
6.5 账簿的更换和保管	(192)
课后习题	(195)
第7章 账务处理程序	(199)
7.1 账务处理程序概述	(199)
7.2 记账凭证账务处理程序	(201)
7.3 汇总记账凭证账务处理程序	(202)
7.4 科目汇总表账务处理程序	(203)
7.5 多栏式日记账账务处理程序	(204)
7.6 记账凭证账务处理程序应用举例	(205)
课后习题	(231)
第8章 财产清查	(234)
8.1 财产清查的意义和种类	(234)
8.2 财产清查的内容和方法	(236)
8.3 财产清查结果的处理	(245)
课后习题	(249)
第9章 财务会计报告	(256)
9.1 财务会计报告的概述	(256)
9.2 资产负债表	(260)
9.3 利润表	(271)
9.4 会计报表的报送、汇总和审批	(275)

9.5 财务报表分析	(277)
课后习题	(287)
第 10 章 会计工作组织与发展	(290)
10.1 会计工作组织的意义和要求	(290)
10.2 会计制度	(292)
10.3 会计机构和会计人员	(295)
10.4 会计档案与会计工作交接	(304)
课后习题	(310)
第 11 章 会计电算化概述	(313)
11.1 会计电算化的特点及发展	(313)
11.2 会计电算化的现状与提出的要求	(316)
参考文献	(319)

第1章 总论

学习目标

本章重点阐述会计的基本理论，通过本章的学习应掌握会计的基本含义，掌握会计要素概念及其确认条件，掌握会计信息质量要求，熟悉会计的基本职能，熟悉会计基本假设，明确会计的对象，了解会计核算的方法。

1.1 会计概述

1.1.1 会计的概念

我国古代“会计”一词产生于西周，主要指对收支活动的记录、计算、考察和监督。清代学者焦循在《孟子正义》一书中，对“会”和“计”作过概括性的解释：“零星算为之计，总合算为之会”，说明会计既要进行连续的个别核算，又要把个别核算加以综合，进行系统综合全面的核算。从古至今，中外会计界对会计的定义从来没统一过，至今仍有几种不同的观点。尽管如此，我们从对会计的基本认识出发，认为会计是以货币作为主要计量单位，运用一系列专门方法，对企事业单位经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制以提高经济效益的一种管理活动。

从会计的定义，我们可以看出：

1. 会计首先是一种经济计算。它要对经济过程利用货币为主要计量尺度进行连续、系统、全面、综合的计算。经济计算是指人们对经济资源（人力、物力、财力）、经济关系（等价交换、所有权、分配、信贷、结算等）和经济过程（投入、产出、收入、成本、效率等）所进行的数量计算的总称。

2. 会计是一个经济信息系统。它将一个公司分散的经营活动转化成一组客观的数据，提供有关公司的业绩、问题，以及企业资金、劳动、所有权、收入、

成本、利润、债权、债务等信息。向有关方面提供有关信息咨询服务，任何人都可以通过会计提供的信息了解企业的基本情况，并作为其决策的依据。

3. 会计是一项经济管理工作。在非商品的经济条件下，会计是直接对财产物资进行管理；在商品经济条件下，由于存在商品生产和商品交换，经济活动中的财产物资都是以价值形式表现的，会计是利用价值形式对财产物资进行管理的。如果说会计是一个信息系统，主要是对企业外部的有关信息使用者而言的，那么说会计是一个经济管理活动，则主要是对企业内部来说的。从历史的发展和现实状况来看，会计是社会生产发展到一定阶段的产物，是适应生产发展和管理需要而产生的，尤其是随着商品经济的发展和市场竞争的出现要求通过管理对经济活动进行严格的控制和监督。同时，会计的内容和形式也在不断地完善和变化，由单纯的记账、算账，主要办理账务业务，对外报送会计报表，发展为参与事前经营预测、决策，对经济活动进行事中控制、监督，开展事后分析、检查。可见，会计无论是过去、现在或将来，它都是人们对经济进行管理的活动。

1.1.2 会计的发展历程

1. 会计在国外的发展历程

会计在国外有很长久的历史。据马克思的考察，在“原始的规模小的印度公社”里，已经有了“一个记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项。”无论在中国和外国，会计的起源都很早。

在12世纪前后，意大利出现复式簿记。15世纪末，即1494年，意大利数学家卢卡·帕乔洛（Luca Paciolo）所著《算术、几何比及比例概要》一书在威尼斯出版，书中专设“簿记论”篇。“簿记论”的问世，标志着近代会计的开始，卢卡·帕乔洛被称为“现代会计之父”。

18世纪末和19世纪初的产业革命，股份有限公司这种新的经济组织应运而生。社会上出现了以查账为职业的特许会计师或注册会计师。簿记逐渐成长为会计，成本计算、会计报表分析和审计等新内容也相继出台。

20世纪30年代以后，西方各国先后研究和制定了会计准则，把会计理论和方法推上了一个新的台阶。1973年国际会计准则委员会成立，并制定和发布了一系列国际会计准则。

2. 会计在我国的发展历程

会计是适应社会生产实践和经济管理的客观需要产生的，并随着社会生产的发展而发展。它的产生和发展经历了很长的历史时期。

在原始社会，会计只是“生产职能的附带部分”，不是一项独立的工作。随着社会生产的发展，生产规模的日益扩大、复杂，会计逐渐“从生产职能中分离

出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”。

我国在西周奴隶社会，有“司书”、“司会”等官吏专门从事会计工作。“司书”是记账的，主要对财物收支进行登记。“司会”是进行会计监督的。

在奴隶社会和封建社会，逐步建立和完善了官厅政府的收付会计。官厅会计便成为我国古代会计的中心，主要计量、记录、计算和考核朝廷的财物赋税收支，这是古代会计的显著特点。

唐宋时期，生产力发展，逐步形成了一套记账、算账的古代会计结算法，即“四柱结算法”，亦称“四柱清册”。所谓“四柱”是指旧管（相当于“上期结存”）、新收（相当于“本期收入”）、开除（相当于“本期支出”）、实在（相当于“本期结存”）四个部分。“四柱结算法”把一定时期内财物收支记录，通过“旧管+新收=开除+实在”（即上期结存+本期收入=本期支出+本期结存）这一平衡公式，加以总结，既可检查日常记账的正确性，又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。这是我国古代会计的一个杰出成就，即使在现代会计中，仍然运用这一平衡关系。

明末清初，以四柱为基础的“龙门账”，用以计算盈亏。把全部账目分为“进”（相当于各项收入）、“缴”（相当各项支出）、“存”（相当于各项资产）、“该”（相当于资本、各项负债）四大类，运用“进一缴=存一该”的平衡公式计算盈亏，分别编制“进缴表”和“存该表”。在两表中计算求出的盈亏数应当相等，称为合“龙门”，以此钩稽全部账目的正误。清朝，“天地合账”。在这种方法下，账簿采用垂直书写，直行分为上下两格，上格记收，称为“天”，下格记付，称为“地”，上下两格所登记的数额必须相等，即所谓“天地合”。“四柱结算法”、“龙门账”和“天地合账”充分显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特点。

会计从实物计量到货币综合反映，经历了一个较长的过渡时期。19世纪中叶以后，以借贷复式记账法为主要内容的“英式会计”、“美式会计”传入我国，我国会计学者也致力于“西式会计”的传播。这对改革中式簿记，推行近代会计，促进我国会计的发展起到了一定的作用。

中华人民共和国成立之后，国家在财政部设置了主管全国会计事务的会计司。实行高度集中的计划经济体制，引进了与此相适应的苏联计划经济会计模式，对旧中国会计制度与方法进行改造与革新。改革开放以后，为适应社会主义市场经济发展的需要，先后制定了分行业的会计制度，强化了对会计工作的组织和指导。1985年颁布《中华人民共和国会计法》。1993年对《会计法》进行第一次修订。1999年10月31日第二次修订，并自2000年7月1日施行《会计法》。财政部于1992年11月公布了《企业会计准则》和《企业财务通则》，自1993年

7月1日起执行；2000年12月和2001年11月先后发布了《企业会计制度》和《金融企业会计制度》，并先后于2001年1月1日和2002年1月1日在股份有限公司和股份制金融企业范围内执行，继而逐步扩大。2006年2月15日财政部发布了新《企业会计准则》并于2007年1月1日起施行。

改革开放以后，为适应社会主义市场经济发展的需要，先后制定了分行业的会计制度，强化了对会计工作的组织和指导。

综上所述，会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。会计是社会经济发展到一定阶段的产物，经济的发展推动了会计的发展。会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的发展过程。从早期实物数量的简单的记录和计算，逐渐发展成为用货币作为计量单位来综合核算和监督经济活动过程。会计的技术和方法，也逐渐完善起来。整理会计资料，从全部手工操作到利用机械操作，又发展到现在的部分或全部计算机操作。

1.1.3 会计职能

会计的职能是由会计的本质特征所决定的固有的、直接的功能。《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能表达为：会计核算与会计监督。

1. 会计核算职能。什么是核算？比如一家公司在一定时间内购进了多少商品，花了多少钱，销售了多少商品，卖了多少钱，在购销过程中发生了多少费用，最后到底是赚了还是亏了，必须采用一定的方法，把这些情况都记录下来并计算清楚，最终以一定的形式表达出来。这种记录、计算和报告的过程就是会计核算。可见，会计核算就是对大量的经济业务通过记录、计算、归类、整理和汇总，并通过记账、算账、报账等程序，全面、完整、综合地反映经济活动过程和结果，并为经济管理提供有用的信息。随着管理对会计要求的提高，会计核算不仅仅包括对经济活动的事后核算，还应包括事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行经济预测，参与决策；而事中核算的主要形式则是在计划执行过程中，通过核算和监督相结合的方法，对经济活动进行控制，使之按计划 and 预定的目标进行。

核算职能是会计的最基本职能。其特点表现如下：

(1) 会计的核算主要是从价值量上反映各经济主体的经济活动状况，也就是说，主要利用货币计量来反映各单位的经济活动情况，提供经济信息。在商品经济条件下，会计可以通过三种经济量度来综合核算经济活动的过程和结果，即货币量度、实物量度和劳动量量度。随着社会生产力的发展，经营活动的复杂程度的不断加大，人们不可能仅仅从实物或劳动量方面来考察主体的经济活动过程和结果，而必须获得按一定程序进行加工处理后的以价值量表现为会计信息，才能

从全过程掌握经济活动的运行。也就是说,会计核算是以价值量量度为主,而实物量度和劳动量量度只是辅助量度。

(2) 会计核算应对各单位经济活动的全过程进行反映,即对各主体的经济活动进行事前、事中和事后的全过程的反映,不仅记录已经发生的经济业务,还要面向未来,为经营决策和管理控制提供依据。会计核算的基础工作是对事后发生的事项进行核算和分析,但随着经济活动的不断复杂及市场竞争的日趋激烈,事前的预测和分析已经越来越占有重要地位。

(3) 会计核算具有连续性、系统性和完整性。会计核算的连续性,是指会计核算要对会计对象进行连续的计量、记录和报告;会计核算的系统性,是指会计核算应采用科学的程序和方法,以保证所提供的会计信息及数据资料能成为一个有机的整体,从而揭示经济活动的客观规律;会计核算的完整性,是指会计核算应对所有的会计对象进行计量、记录和报告。

会计核算随着物质条件的改善而进一步演化,逐步改变其表现方式。这里主要指的是电子计算机技术在会计反映中的应用。

2. 会计监督职能。会计监督主要是以国家的财经法规、政策、制度、纪律和会计信息为依据,对将进行和已经进行的经济活动进行合理合法的监督。会计监督按其经济活动过程的关系,分为事前、事中和事后监督。其监督的内容主要包括:分析会计核算资料、检查遵纪守法情况、评价活动成果、确定经营目标、调整计划等内容。通过会计监督能正确地处理好国家与企业关系,提高宏观经济效益和促使企业改善经济管理水平,提高企业经济效益。

会计核算和会计监督关系是十分密切的,两者相辅相成;核算是监督的基础,而监督是核算的保证。两者必须结合起来发挥作用,才能正确、及时、完整地反映经济活动,有效地提高经济效益。如果没有可靠的、完整的会计核算资料,会计监督就没有客观依据。反之只有会计核算没有会计监督,会计核算也就没有意义。

1.2 会计的内容

1.2.1 会计对象

会计对象是会计核算和监督的内容。具体包括资产、负债、所有者权益以及收入、费用和利润六要素。

任何企业要从事生产经营活动,首先必须拥有一定数量的财产物资,这些财产物资的货币表现,就称之为经营资金,简称资金。随着企业生产经营活动的不

断进行，企业的资金也在不断地发生变化，如资金的取得与形成，资金的耗费与收回，资金的分配和积累等，这就是资金的运动。

会计正是利用货币为主要计量尺度，以企业的资金运动为对象，对企业生产经营活动进行核算和监督的。在不同的企业或单位，资金运动的形式和内容各有不同，会计核算和监督的对象有所不同。工业企业会计的对象可以概括为：企业再生产过程当中的资金运动，具体包括资金的取得与退出、资金的循环与周转、资金的耗费与收回等方面。

1.2.2 会计要素

经济组织的经济活动是通过会计所反映的经济业务体现出来的。经济业务是指通过会计来核算和监督的经营活动和财务收支的具体事项，又称会计事项。例如，以库存现金支付费用，以银行存款购入材料物资，销售产品取得银行存款收入，分配投资者的利润等等，都是会计事项。会计事项所涉及的会计核算和监督的具体内容称为会计要素。会计要素是对会计对象的具体分类，是构成会计报表的基本项目。根据我国《企业会计准则》的规定，会计的基本要素有资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。

1. 资产

资产，是指企业过去的交易或者事项形成的、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。如机器、厂房、库存现金、银行存款、材料等。

(1) 资产的主要特征

①资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

资产是由企业过去的交易或者事项形成的，过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。

②资产应为企业拥有或者控制的资源。

资产作为一项资源，应当由企业拥有或者控制，具体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，但该资源能够被企业所控制。

③资产预期会给企业带来经济利益。

作为资产必须预期能够给企业带来经济利益。如果某项财产不能预期给企业带来经济利益，则该项财产就不能确认为企业的资产。比如企业的待处理财产损失，预期是不能导致经济利益流入企业的，也就不能作为企业的资产。

(2) 符合规定的资产定义的资源，在同时满足以下条件时，确认为资产。

①与该资源有关的经济利益很可能流入企业。

②该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

比如，企业自行研发专利权，研究阶段的研究支出就不能作为资产予以确

认,只能作为费用,计入当期损益。研究成功进入开发阶段后就可以作为一项资产予以确认。

2. 负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。如应付账款、预收账款、短期借款等。

(1) 负债的主要特征

①负债是企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。例如企业预计在明年购买一台汽车,由于只是一个意向或计划,没有实质性的业务发生,哪怕签订了购车合同,也不能算作企业今年的负债。

②负债的清偿会导致经济利益流出企业。企业的债务要在以后用资产或劳务来偿还,即现行的负债代表着企业未来经济利益的流出。

(2) 符合负债定义的义务,在同时满足以下条件时,确认为负债:

- ①与该义务有关的经济利益很可能流出企业。
- ②未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权。

(1) 所有者权益的来源构成

所有者权益按其来源主要包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

①所有者投入的资本,是指所有者投入企业的资本部分,它既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额,也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额,即资本溢价或者股本溢价。

②直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

其中,利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

③留存收益,是企业历年实现的净利润留存于企业的部分,主要包括计提的盈余公积和未分配利润。

(2) 所有者权益的确认条件

由于所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,因此,所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认;所有者权益金额的确定

定也主要取决于资产和负债的计量。

4. 收入

收入,是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

(1) 根据收入的定义,收入具有以下几个方面的特征:

①收入应当是企业在日常活动中形成的。

收入应当是企业在其日常活动中形成的。其中,日常活动,是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。例如,工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品、保险公司签发保单、咨询公司提供咨询服务等均属于日常活动。明确界定日常活动是为了将收入与利得相区分,因为企业非常活动所形成的经济利益的流入不能确认为收入,而应当计入利得。

②收入应当会导致经济利益的流入,该流入不包括所有者投入的资本。

收入应当会导致经济利益的流入,从而导致资产的增加。但是,企业经济利益的流入有时是由所有者投入资本的增加所导致的,所有者投入资本的增加不应确认为收入,应当将其直接确认为所有者权益。

③收入应当最终会导致所有者权益的增加。

与收入相关的经济利益的流入最终应当会导致所有者权益的增加,不会导致所有者权益增加的经济利益不符合收入的定义,不应确认为收入。

(2) 收入在确认时除了应当符合收入定义外,还应当满足严格的确认条件。收入只有在经济利益很可能流入,从而导致企业资产增加或者负债减少且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。因此,收入的确认至少应当符合以下条件:

①与收入相关的经济利益应当很可能流入企业。

②经济利益流入企业的结果会导致企业资产的增加或者负债的减少。

③经济利益的流入额能够可靠地计量。

5. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

(1) 费用的特征

①费用应当是企业在日常活动中发生的。

费用应当是企业在日常活动中发生的,这些日常活动的界定与收入定义中涉及的日常活动相一致。日常活动中所产生的费用通常包括销售成本、职工薪酬、折旧费、无形资产摊销费等。

②费用应当会导致经济利益的流出,该流出不包括向所有者分配的利润。

费用应当会导致经济利益的流出，从而导致资产的减少或者负债的增加。

③费用应当最终会导致所有者权益的减少。

与费用有关的经济利益的流出最终会导致所有者权益的减少，不会导致所有者权益减少的经济利益的流出不符合费用的定义，不应确认为费用。

(2) 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合费用定义外，还应当满足严格的确认条件，费用的确认至少应当同时符合以下条件：

①与费用相关的经济利益应当很可能流出企业。

②经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加。

③经济利益的流出额能够可靠计量。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，反映的是企业的经营业绩情况，是业绩考核的重要指标。

(1) 利润的来源构成

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。其中，收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩。直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

(2) 利润的确认条件

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额，因此，利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

1.3 会计假设与会计信息质量要求

1.3.1 会计假设

会计假设又称会计核算的基本前提，是指组织正常会计核算工作应当具备的前提条件。正如在交通规则中，为了保证交通秩序，要求来往行人与车辆等都必须靠右行驶一样，会计面对的是一个现实的复杂多变的社会经济环境，要使会计核算工作具有一定的稳定性和规律性，必须对会计工作提出一定的前提条件，即作出某些假设，从而使会计工作处于一个相对稳定的、比较理想的环境中。

会计假设分为会计主体、持续经营、会计期间、货币计量、权责发生制五个内容。