

KUAIJI ZHIYE JIAOYU XILIE JIAOCAI

会计职业教育系列教材

KUAIJI HESUAN JICHU

会计核算基础

主编 包洪信



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社

●会计职业教育系列教材

会计核算基础

主编 包洪信



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大學出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计核算基础 / 包洪信主编. —杭州:浙江大学出版社,
2008.1

ISBN 978-7-308-05764-6

I. 会… II. 包… III. 会计学—基本知识 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 009586 号

会计核算基础

包洪信 主编

策 划 徐素君

责任编辑 徐素君

封面设计 刘依群

出版发行 浙江大学出版社

(杭州天目山路 148 号 邮政编码 310028)

(E-mail: zupress@mail. hz. zj. cn)

(网址: <http://www.zjupress.com>

<http://www.press.zju.edu.cn>)

电话: 0571-88925592, 88273066(传真)

排 版 浙江大学出版社电脑排版中心

印 刷 杭州杭新印务有限公司

开 本 787mm×960mm 1/16

印 张 11

字 数 236 千

版 印 次 2008 年 1 月第 1 版 2008 年 1 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-308-05764-6

定 价 18.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部邮购电话 (0571)88072522

编写说明

为适应高、中等会计职业教育的需要和广大在职会计人员及会计信息使用者学习掌握财会专业业务知识的要求,我们组织有关学者,教师及会计实际工作者编写了一套会计职业教育系列教材。

本套会计职业教育系列教材共七本,包括《会计核算基础》、《会计核算实务》、《企业涉税事务》、《财务会计报告》、《企业内部控制》、《出纳实务》、《成本会计》等。本系列教材由浙江省财政干部教育中心组织编写组编写,张亚平同志担任总召集人,成员主要有:程运木、陶其高、包洪信、应太松、求嫣红、蒋婉萍、徐政、黄成光、俞兆辉、陶善贵、吴小明等。在具体编写过程中,傅钱生、陈建中等同志就教材的编写思想、编写提纲进行了指导并提出了许多宝贵意见。同时,本系列教材的编写参考并吸收了有关法规制度、教材和书籍的相关内容,谨此说明并在此表示衷心的感谢!

本套会计职业教育系列教材,力求体现以下特点:

内容新颖。本系列教材阐述的内容与新法规,新制度及会计准则保持一致,从专业术语的表达到具体方法的应用都体现了新会计法规的要求,符合新的规范。

实用性强。本系列教材对理论性问题不作深入探讨,不介绍高深学术观点,但对会计的程序和方法力求详尽,以培养学习者的操作能力。

系统性、针对性强。本系列教材系统地阐述了会计核算、财务分析及从企业的角度介绍企业与税务、企业与金融的业务处理。针对企业业务的实际情况出发,通过实例,直观清晰、深入浅出、通俗易懂,适合多层次财会从业人员的学习需要。

本书由包洪信担任主编,并撰写第三章和第五章,俞兆辉撰写第一章和第八章,金惠娟撰写第二章,李明撰写第四章,陈云娟撰写第六章和第七章,最后由包洪信进行了总纂和统稿。

由于编者水平所限,再加上时间仓促,书中难免存在一些缺点和错误,恳请广大读者批评指正。

会计职业教育系列教材编写组

2008年1月

目 录

第一章 概 述

第一节 会计及其职能	(1)
第二节 会计的对象	(3)
第三节 会计核算流程	(5)
习 题	(7)

第二章 会计要素和会计科目

第一节 会计要素	(9)
第二节 会计等式	(11)
第三节 会计科目与账户	(15)
习 题	(22)

第三章 借贷记账法

第一节 复式记账原理	(26)
第二节 借贷记账法的基本内容	(28)
第三节 借贷记账法的具体应用	(36)
习 题	(54)

第四章 会计凭证

第一节 会计凭证的概念和种类	(60)
第二节 原始凭证	(61)
第三节 记账凭证	(67)
第四节 会计凭证的传递和保管	(74)
习 题	(76)



第五章 会计账簿

第一节	会计账簿的概念和种类	(80)
第二节	会计账簿的设置和登记	(84)
第三节	账项调整、对账和结账	(97)
第四节	记账要求与错账更正	(101)
习 题		(104)

第六章 财产清查

第一节	财产清查概述	(109)
第二节	财产清查的方法	(112)
习 题		(116)

第七章 账务处理程序

第一节	账务处理程序的意义和种类	(118)
第二节	记账凭证账务处理程序	(119)
第三节	科目汇总表账务处理程序	(120)
第四节	会计电算化	(124)
习 题		(131)

第八章 会计机构、会计人员和会计档案

第一节	会计机构和会计人员	(135)
第二节	会计档案	(142)
习 题		(145)

参考答案

第一章

概 述

第一节 会计及其职能

一、会计的特点

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对一定单位的资金运动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,向有关方面提供会计信息、参与经营管理、旨在提高经济效益的一种经济管理活动。

会计是适应人类生产实践和经济管理的客观需要而产生的,并随着生产的不断发展而发展。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。在生产活动中,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、财力、物力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低,力求以尽量少的劳动耗费创造尽量多的、满足社会需要的物质财富。在不同生产力发展水平下,人们对其关心的手段、方法及水平不同:在人类社会的早期,人们只是凭借头脑来记忆生产活动过程中的所得与所费;随着生产活动的日益纷繁、复杂,大脑记忆已无法满足上述需要,于是便产生了专门记录和计算生产活动过程中所得与所费的会计;随着生产与经营活动的进一步发展,会计已由简单的记录和计算,逐渐发展成为以货币为单位来综合地核算和监督经济活动过程的一种价值管理活动。20世纪以来,生产的社会化程度得到了空前的发展,现代科学技术与经济管理科学的发展突飞猛进,使传统的会计不断充实和完善,从传统的事后记账、算账、报账,转为事前的预测与决策、事中的监督与控制、事后的核算与分析。管理会计的产生与发展,使现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。随着电子计算机技术广泛应用于会计核算,使会计信息的搜集、分类、处理、反馈等操作程序摆脱了传统的手工操作,大大地提高了工作效率,实现了会计科学的根本变革。

会计作为对经济活动进行核算和监督的管理活动,逐渐形成了以下特点:

1. 以货币为主要计量单位。货币量度具有综合性强的特性,可以将千差万别的财产物资和劳动消耗统一折合为价值量。在现实经济生活中,主要有实物量度、劳动量

度、货币量度三种量度。在商品货币经济不发达环境下,人们主要采用实物量度、劳动量度,这两种量度具有具体、直观的优点,但缺乏综合性、可比性,货币量度则弥补了这一缺陷。以货币量度为主,是商品货币经济发展到一定阶段的产物,是当代市场经济对会计的客观要求。当然,会计并不排除其他两种量度,而是将其他量度作为货币量度的补充。

2. 以凭证为依据。每项经济业务的发生或完成都要有凭证的记录、核算,会计核算与监督的主要依据在于会计凭证,根据真实、正确的凭证进行账簿登记,是会计的基本要求之一。没有凭证,会计将成为无源之水、无本之木。

3. 所提供的会计信息具有全面性、综合性、连续性和系统性。以货币为主要计量单位,使得会计所提供的会计信息具有高度的综合性;以资金运动为对象,使得会计的核算和监督具有全面性;以特定的专门方法,通过账簿的序时分类登记,使得各种会计资料具有连续性、系统性。会计不仅对已经发生和已经完成的经济业务进行计量、记录、监督,还要对未来的经济活动(各种费用计划、预算等)加以事前监督,参与企业的经济预测、决策、控制、考核和分析等。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。概括起来,会计的基本职能就是进行会计核算和实施会计监督。

(一)进行会计核算

会计核算贯穿于经济活动的全过程,它是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算、报告等环节,对特定对象(或称特定主体)的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。记账是指对特定对象的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中进行登记;算账是指在记账基础上,对企业单位一定时期的收入、费用(成本)、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算(就行政事业单位而言,则是对一定时期的收入、支出、结余,和一定日期的资产、负债、基金进行计算);报账是指在算账基础上,对企业单位的财务状况、经营成果和现金流动情况(就行政事业单位而言,则是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况),以会计报表的形式对有关方面进行报告。

(二)实施会计监督

会计监督就是指以国家的法律规范为准绳,以会计信息资料为主要依据,对即将进行或已经进行的经济活动的合法性进行评价,规范经济单位的会计行为,并据以施加限制或影响的过程。会计监督按监督主体和对象划分,可分为单位内部会计监督、社会监督和国家监督三个部分。单位内部会计监督就是各单位的会计机构、会计人员对本单位的经济活动进行会计监督。社会监督是指社会中介机构如会计师事务所的注册会计师依法对受托单位的经济活动进行审计,并据实作出客观评价的一种监督形

式。国家监督是指政府有关部门依据法律、行政法规的规定和部门的职责权限,对有关单位的会计行为、会计资料所进行的监督检查。单位内部会计监督、社会监督和国家监督构成了三位一体的监督体系,三者缺一不可。

上述两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算、没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性和可靠性。

当然,随着生产力水平的日益提高和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用日益重要,其职能也在不断丰富和发展。除进行会计核算和实施会计监督两个基本职能外,目前会计还具有预测经济前景、参与经济决策、控制经济过程、评价经营业绩等功能。虽然几项职能是在会计基本职能的基础上派生出来的,但已发挥着越来越重要的作用。有关会计其他职能的内容将在相关课程中介绍,故本书不再赘述。

第二节 会计的对象

会计的对象就是指会计所核算与监督的内容。前已述及,会计需要以货币为主要计量单位,对一定主体的经济活动进行核算与监督。也就是说,凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计所核算和监督的内容。而以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。因此,也可以说,会计对象就是特定主体的价值运动或资金运动。

一、企业会计的对象

资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程,而具体到不同单位又有较大差异。即便同样是企业,工业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等也均有各自资金运动的特点。下面以工业企业和商品流通企业为例,说明企业会计的具体对象。

(一)工业企业会计的对象

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性的经济组织。为了从事产品的生产与销售活动,企业必须拥有一定数量的资金,用于建造厂房、购买机器设备、购买材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等,生产出的产品经过销售后,收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上交有关税金等。由此可见,工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转、资金的退出三个部分。

资金的投入,包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两类,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产。

资金的循环和周转,分为供应、生产、销售三个阶段。在供应阶段,企业要购买材

料等劳动对象,发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款的结算关系。在生产阶段,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等,构成产品使用价值与价值的统一体,同时,还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售阶段,将生产的产品销售出去,发生有关支付销售费用、收回货款、交纳税金等业务活动,并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入,扣除各项费用成本后的利润,还要提取盈余公积并向投资者分配利润。

资金的退出,包括偿还各项债务、上交各项税金、向投资者分配利润等,使得这部分资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个部分是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入,就不会有资金的循环与周转;没有资金的循环与周转,就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等资金的退出;而从理论上讲,没有这类资金的退出,就不会有新一轮的资金投入,就不会有企业的进一步发展。

(二) 商品流通企业会计的对象

商品流通企业是国民经济中组织商品交换的基层组织,它是在国家计划的宏观指导下自主经营、自负盈亏的经济实体。它的主要经济活动是商品购销存活动。通过商品流通,满足了市场对各种商品的需要;同时为投资者提供利润,为企业自身发展积累资金。

商品流通企业的经济活动分为供应和销售两个过程。在供应过程中企业为了购进商品要支付商品价款,要支付运输、装卸费用,要与供应单位等发生货币结算业务。商品验收入库等待销售期间,要支付商品保管、存储费用。在销售过程中企业为了销售商品要支付运输、包装、广告宣传等销售费用,商品销售要收回货款,又必然与购买单位发生货币结算业务等。商品销售取得营业收入,在补偿全部劳动耗费后,剩余部分构成企业盈利。企业盈利要按规定上交税金,提取公积金和公益金,在投资者之间分配利润。商品流通企业中财产物资的增减变化,购、销、存过程中发生的各项费用,以及营业收入、财务成果和分配都是会计核算和监督的内容。另外,商品流通企业除上述经营活动外,还要与财政、税务、银行、其他单位和职工个人发生款项的上交下拨、存贷和结算等经济活动,这些也是会计核算和监督的内容。

商品流通企业中,资金运动同样包括资金的投入、资金的循环与周转、资金的退出三个部分。由于商品流通企业的经济活动,没有生产过程,因此没有在产品、产成品。资金循环中没有生产过程中的循环周转,在价值耗费中没有生产过程中发生的各项费用和产品成本。



二、政府和非营利组织会计的对象

政府和非营利组织并不直接从事商品生产和流通,它们的职责是完成国家赋予的各项任务。如各级政府部门执行国家职能;学校的任务是培养各方面需要的人才;研究单位的任务是从事科学研究,提高科学技术,发展社会生产力等。它们各自的任务不同,其经济活动的内容也不相同,但是有一点是相同的,完成各项任务都必须具备一定数量的资金,这些资金又都必须由国家拨给。国家每年都应根据各单位的预算,拨给一定数量的资金,叫预算拨款;各单位在完成任务的过程中按预算以货币形式支付的各项费用,叫预算支出。预算拨款和预算支出构成政府和非营利组织的预算资金的运动。

政府和非营利组织会计核算和监督的内容是预算资金的运动。包括政府和非营利组织的资金运用和来源,预算资金的收入和支出等。由于政府和非营利组织经济活动中没有销售收入,发生与支付的费用也得不到补偿。因此,预算资金运动不表现为价值循环周转形式。

目前,我国有些事业单位的经费来源,既有财政预算拨款,又有自己的创收收入;还有些事业单位有经营活动,可以进行成本核算,这种类型的事业单位会计核算和监督的内容与企业有很多相似之处。

第三节 会计核算流程

一、会计循环

会计循环,就是指在各个会计期间,从会计事项的发生开始,到编制出一套完整的财务会计报告为止的一系列会计处理程序。在企业的寿命周期内,尽管不同期间的具体核算业务或内容会经常不断地发生变化,但其具体会计处理程序都将保持一致,并且将会循环往复地进行下去;即使在不同企业,其会计核算的内容千差万别,但其不同期间会计处理的基本程序(亦即会计循环)亦无本质区别。

一般说来,企业每年都要结账一次,所以一个会计循环通常要历时一年。如果企业是按月结账,那么这个会计循环将历时一个月。

会计循环的具体内容会因会计的具体情况而有所差别,但其基本程序却大体相似,即都应包括如下内容:

1. 根据原始凭证编制会计分录,填制记账凭证。
2. 根据记账凭证过账,即登记账簿。
3. 根据分类账各账户的本期发生额或期末余额编制试算表进行试算平衡,以检查账簿记录的正确性。
4. 按照权责发生制的要求进行账项调整,编制调整分录并过账。

5. 结账,即结清虚账户(收入、费用类账户),结出实账户(资产、负债、所有者权益类账户),余额并转入下期。

6. 编制会计报表。按照对外编报的会计报表的一般要求,将账簿记录的内容编成反映企业财务状况、经营成果和现金流情况的各种报表,如资产负债表、利润表和现金流量表等。

二、会计核算方法

上述会计循环需要通过一定的会计核算方法来实现。会计核算方法是对经济活动进行全面、综合、连续、系统的记录和计算,为经营管理提供必要的信息所应用的方法。会计核算方法主要包括以下几种:

(一)设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容进行归类核算和监督的一种专门方法。企业、行政事业单位要发生各种各样的经济业务,这些经济业务虽然都会引起会计对象的具体内容的增减变动,但是增减变动的具体情况和结果却并不是一样的。为了对企业、行政事业单位的经济活动进行全面、系统地核算和监督,就需要运用设置账户的方法对它们进行必要的分类,并对它们的增减变动分门别类地加以核算和监督。

(二)复式记账

复式记账是指对每一笔经济业务,都要以相等的金额,同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记,从而能够全面、系统地反映经济业务对各个会计要素的影响及其结果。任何一项经济业务的发生,都会引起会计要素中两个或几个项目同时发生增减变动。采用复式记账的方法,能把经济业务在有关账户中进行全面、相互联系地记录。这样,可以了解经济活动的来龙去脉,如实完整地反映经济活动,并便于检查账户记录的正确性。

(三)填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,也是登记账簿的依据。在会计核算中,每发生一项经济业务,都应取得或填制会计凭证,经过审核的会计凭证,作为登记账簿的依据。填制和审核凭证是会计核算工作的重要环节,通过这一环节,可以提供真实可靠的记账依据,它是保证会计核算质量的重要手段,也是实行会计监督的重要方面。

(四)登记账簿

登记账簿就是根据会计凭证,在账簿上连续、完整、系统地记录经济业务的一种专门方法。设置必要的账簿,按一定的方法和程序进行登记,并定期进行对账和结账,为编制会计报表提供完整而又系统的会计数据。

(五)成本计算

成本计算是按一定对象归集各个经营时期发生的费用,从而计算各个对象的总成

本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算,可以核算和监督生产经营过程中所发生的各项费用是节约或超支,考核成本预算的完成情况,并据以确定企业的盈亏。因此,做好成本计算工作,对于加强成本管理,进一步挖掘潜力,降低成本,提高经济效益,有着重要的意义。

(六)财产清查

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项的盘点或核对,确定其实有数,查明账存数与实有数是否相符以及账实不符的原因,从而保证账实相符的一种专门方法。通过财产清查,还可以查明各项财产物资的保管和使用是否合理,有无积压呆滞的情况,债权债务的结算是否及时等等。因此,财产清查对于保证会计核算资料的正确可靠、保证财产物资的安全完整、挖掘物资的潜力、提高使用效益有着重要的作用。

(七)编制会计报表

编制会计报表是以书面报告的形式,定期总括反映企事业单位财务状况、经营成果和现金流量变动情况的一种专门方法。在日常会计核算中,已经利用各种专门方法进行全面、系统和连续地记录和反映,但是这些记录是分散在各种账簿中的,为了概括地反映出企业、行政事业单位经济活动的全貌,就需要把分散在账簿中的资料集中出来,加以归纳整理,使之系统化、条理化,因此需要定期编制会计报表。

上述各种会计核算的专门方法,并不是各自孤立的,而是相互联系地构成一个完整的会计核算方法体系。这些方法应该密切配合在一起加以运用。它们之间的相互联系可以归纳如下:在经济业务发生后都要取得、填制和审核凭证,根据审核无误的凭证,按照规定的账户,用复式记账的方法在各种账簿中进行登记,并对各个经营过程发生的费用进行成本计算,在一定时期以后,通过财产清查将财产物资实际结存数额与账簿的记录加以核对,在账实相符的基础上编制各种会计报表。

习 题

一、名词解释

1. 会计
2. 会计监督
3. 会计循环

二、填空题

1. 会计的基本职能包括_____和_____两个方面。
2. 会计除两项基本职能外,还具有_____、_____、_____和_____等功能。
3. 会计监督按监督主体和对象划分,可分为单位_____、_____和_____三个部分。
4. 会计的对象就是指会计所_____与_____的内容,也可以说,会计对象就是_____。
5. 工业企业的资金运动包括_____、_____和_____三个部分。

三、判断题

1. 以货币为主要计量单位,对特定对象的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的职能,仍然是现代会计唯一的基本职能。()
2. 单位内部会计监督就是各单位的会计机构、会计人员对本单位的经济活动进行会计监督。()
3. 从古到今,货币一直是会计的主要计量工具,实物量度、劳动量度只是作为货币量度的补充。()
4. 社会监督是指有关部门依据法律、行政法规的规定和部门的职责权限,对有关单位的会计行为、会计资料所进行的监督检查。()
5. 政府和非营利组织会计的对象就是预算资金的运动。()
6. 不同企业的会计核算内容千差万别,不同期间会计处理的基本程序亦有本质区别。()
7. 会计循环需要通过一定的会计核算方法来实现。()

四、单项选择题

1. 会计最基础的工作是 ()
A. 核算 B. 监督 C. 记账 D. 会计人员
2. 现代会计的主要计量单位是 ()
A. 实物量度 B. 劳动量度 C. 货币量度 D. 以上三种都可以
3. 社会监督的主体是 ()
A. 会计机构和会计人员 B. 社会中介机构
C. 政府有关部门 D. 社会公众
4. 会计核算与监督的主要依据在于 ()
A. 会计凭证 B. 会计账簿 C. 会计报表 D. 设置账户
5. 对会计对象的具体内容进行归类核算和监督的一种专门方法是 ()
A. 成本计算 B. 复式记账 C. 登记账簿 D. 设置账户

五、多项选择题

1. 下列属于会计职能的是 ()
A. 核算职能 B. 预测经济前景 C. 参与经济决策 D. 评价经营业绩
2. 下列说法正确的是 ()
A. 记账、算账之后,出具会计报表不属于会计核算的内容
B. 会计监督只是对特定经济业务的合理性进行审查
C. 单位内部会计监督、社会监督和国家监督构成了三位一体的监督体系
D. 会计核算是会计监督的基础,会计监督是会计核算的质量保证

六、简答题

1. 简述会计的特点。
2. 简述会计的基本职能。
3. 简述工业企业会计的对象。
4. 简述会计循环的具体内容。
5. 会计核算的方法有哪些?它们之间的关系如何?

第二章

会计要素和会计科目

第一节 会计要素

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算内容的具体化。

前已述及,在不同的会计主体中,会计对象的表现形式不同,即使在同一会计主体中,由于经济活动的多样性,决定了会计内容表现形式也多种多样。为了具体进行会计核算,实施会计监督,有必要对会计对象进行适当的分类。我国《企业会计准则——基本准则》将企业会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。《行政单位会计制度》和《事业单位会计准则》(试行)将行政、事业单位会计要素划分为资产、负债、净资产、收入和支出。本书以企业为例加以介绍。

一、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。

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;预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。

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。

符合资产定义的资源,在同时满足以下条件时确认为资产:

- (一)与该资源有关的经济利益很可能流入企业;
- (二)该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

符合资产定义和资产确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合资产定义、但不符合资产确认条件的项目,不应当列入资产负债表。



二、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。

现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或事项不属于现时义务,不应当确认为负债。

符合负债定义的义务,在同时满足以下条件时,确认为负债:

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

符合负债定义和负债确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合负债定义、但不符合负债确认条件的项目,不应当列入资产负债表。

三、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。

所有者权益的来源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。

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。

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。如资产负债表日可供出售金融资产的公允价值高于其账面价值之间的差额,现金流量套期工具公允价值高于其账面价值之间的差额等。

损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出,如法定资产评估减值等。

所有者权益金额取决于资产和负债的计量。

所有者权益项目应当列入资产负债表。

四、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。收入包括商品销售收入、提供劳务收入和让渡资产收入。企业代第三方收取的款项,应当作为负债处理,不应当确认为收入。

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。

符合收入定义和收入确认条件的项目,应当列入利润表。

五、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。

费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用,应当在确认产品销售收入、劳务收入等时,将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

企业发生的支出不产生经济利益的,或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。如管理费用等。

企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。如诉讼费用、担保损失等。

符合费用定义和费用确认条件的项目,应当列入利润表。

六、利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。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。

直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、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。如交易性金融资产公允价值变动损益、营业外收支等。

利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量,利润项目应当列入利润表。

综上所述,资产、负债及所有者权益构成资产负债表的基本框架,收入、费用及利润构成利润表的基本框架,因而这六项会计要素又称为会计报表要素。

第二节 会计等式

一、会计基本等式

会计等式是指会计要素之间的数量关系式,又称为会计平衡公式或会计方程式。在会计学众多的会计等式中,有两个是基本的会计等式,即资产负债表会计等式和利润表会计等式。

(一)资产、负债和所有者权益之间的数量关系

企业从事生产经营活动,必须有一定数量的经济资源,但资产的投入并不是无偿