



21世纪高职高专特色课程规划教材

新编会计学原理

主编 罗昌宏



经济科学出版社

新编会计学原理

主 编 罗昌宏
副主编 胡春华 田裕英
周列平 黄佳佳

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编会计学原理/罗昌宏主编. —北京: 经济科学出版社, 2008. 4

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6859 - 5

I. 新… II. 罗… III. 会计学 IV. F230
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 002364 号

责任编辑: 张 力 闫建平
责任校对: 杨晓莹
技术编辑: 董永亭

新编会计学原理

主 编 罗昌宏

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036
总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

汉德鼎印刷厂印刷

万达装订厂装订

787 × 1092 16 开 24 印张 450000 字

2008 年 4 月第 1 版 2008 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6859 - 5/F · 6112 定价: 34.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编者的话

2006年2月15日,中华人民共和国财政部发布第33号令,公布修订后的《企业会计准则——基本准则》,并决定自2007年1月1日起施行。财政部还制定了《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。为了认真贯彻实施《企业会计准则——基本准则》和具体准则,我们编写了这本教材《新编会计学原理》。

《新编会计学原理》按照理论联系实际、重在应用的原则,在简明扼要地阐述会计核算理论方法的基础上,讲解了大量会计实务案例,每章均附有思考题和练习题;同时配套出版了《新编基础会计实训》教材。

《新编会计学原理》是集体研究的成果。罗昌宏教授拟定了写作提纲,撰写了第一章,并对全书统稿。高级会计师胡春华硕士撰写了第二章,田裕英硕士撰写了第三章,吴慧芬硕士撰写了第四章,张来艳硕士撰写了第五章,周列平撰写了第六章,黄佳佳撰写了第七章,汪亚莲硕士撰写了第八章,王飞硕士撰写了第九章,会计师邱红撰写了第十章,李川撰写了第十一章,黄丹撰写了第十二章。

在教材编写过程中,学习借鉴了大量同类教材,在此向上述教材的作者和编辑出版者表示感谢!

由于水平有限,《新编会计学原理》有许多缺点错误和不足之处,恳请同行专家和广大读者批评指正!

编者

2008年4月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 会计与会计职能、会计目标	2
第二节 会计对象与会计要素	5
第三节 会计核算方法	12
第四节 会计假设和会计核算的一般原则	15
第五节 会计学科体系	20
本章小结	22
复习思考题	24
练习题	24
第二章 借贷记账法	27
第一节 会计等式	27
第二节 会计科目与账户设置	33
第三节 复式记账原理	39
第四节 借贷记账法	41
第五节 总账与明细账	51
本章小结	58
复习思考题	59
练习题	60
第三章 流动资产	64
第一节 货币资金	64
第二节 交易性金融资产	74
第三节 应收及预付款项	78

第四节 存货	87
本章小结	105
复习思考题	105
练习题	106
第四章 长期资产	114
第一节 长期股权投资	114
第二节 固定资产	121
第三节 无形资产及其他资产	139
本章小结	146
复习思考题	148
练习题	148
第五章 负债	153
第一节 短期借款	153
第二节 应付及预收款项	154
第三节 应付职工薪酬	157
第四节 应交税费	165
第五节 其他应付款	170
第六节 长期借款	171
第七节 应付债券	173
本章小结	176
复习思考题	177
练习题	178
第六章 所有者权益	182
第一节 所有者权益概述	182
第二节 实收资本	184
第三节 资本公积	187
第四节 留存收益	190
本章小结	194
复习思考题	196

练习题	196
第七章 收入、费用和利润	202
第一节 收入	202
第二节 费用	206
第三节 政府补助	211
第四节 利润	213
本章小结	218
复习思考题	218
练习题	219
第八章 会计凭证	223
第一节 会计凭证的意义和种类	223
第二节 原始凭证的填制与审核	233
第三节 记账凭证的填制与审核	237
第四节 会计凭证的管理	242
本章小结	245
复习思考题	247
练习题	247
第九章 会计账簿	251
第一节 会计账簿的意义和种类	251
第二节 账簿的设置和登记	255
第三节 账簿登记规则	261
第四节 结账与对账	264
第五节 错账的查找和更正方法	268
本章小结	273
复习思考题	273
练习题	274
第十章 会计报表	278
第一节 会计报表概述	278

第二节 资产负债表	282
第三节 利润表	289
第四节 现金流量表	292
第五节 综合举例	295
本章小结	332
复习思考题	333
练习题	334
第十一章 会计报表的使用与分析	338
第一节 会计报表阅读	338
第二节 企业财务评价指标体系	341
第三节 主要会计指标的计算分析	342
本章小结	347
复习思考题	347
练习题	348
第十二章 会计工作的组织与管理	349
第一节 会计工作的组织与管理概述	349
第二节 会计机构	353
第三节 会计人员	357
第四节 会计法规	364
本章小结	369
复习思考题	370
练习题	371
参考文献	373

第一章 绪 论

【学习目标】通过本章学习，了解会计的定义，会计的产生和经历的发展阶段，会计的职能和会计的目标；掌握会计对象的内涵，初步了解资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素的内容；初步了解会计核算方法，包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清算和估价、编制会计报表；了解会计假设、会计核算基础和确保会计信息质量的八项原则；了解会计学科体系的基本框架，为深入学习会计学原理奠定良好的基础。

【引言】会计学原理是经济、管理学科的基础知识，是经济与管理类专业的专业基础理（职业基础课）。学习会计学原理，掌握会计基础知识，熟悉经济工作的专业术语，看懂财务会计报表、账簿，掌握资金的运动规律，才能在激烈的市场竞争中搜索信息、把握方向、审时度势、正确决策。每个经济工作者，特别是企业财会人员，都要学好会计学原理。

会计是商业语言。掌握会计知识，是经商的必由之路。世界上许多知名企业就是从当会计起步的。人类历史上的第一个亿万富翁——洛克菲勒就是杰出的代表。洛克菲勒 1893 年出生于美国纽约郊外，16 岁毕业于商校，经过 74 天的奔波，找到的第一份工作就是当会计员。在昏黄的灯光下、枯燥的数据中，养成了严谨求实、精打细算的工作作风。他 18 岁与人合伙创办贸易公司，24 岁创办求精煤油厂，31 岁将其更名为美孚石油公司，成为人类历史上的第一个亿万富翁。后来，洛克菲勒的石油公司演变为埃克森石油公司。至今埃克森公司仍然是世界财富 500 强中盈利最多的企业。洛克菲勒从 16 岁开始记日记账，一直到生命的终结。洛克菲勒是盛名天下的石油大王，也是节俭致富的榜样。在他的日记账中记载：1864 年 4 月 8 日，买订婚的金刚钻戒支出 118 美元；同年 9 月 8 日的婚礼费 20 美元，结婚证 1.10 美元；新婚去尼亚加拉瀑布度蜜月支出 75 美元；给新娘买垫子花了 0.75 美元；甚至 3 美分的邮票也记录在簿。当然，洛克菲勒的节俭原则更多用在他的事业上，这也是他当年成为世界首富的重要原因。

第一节 会计与会计职能、会计目标

一、会计的概念

(一) 会计的定义

会计是由于人们组织和管理生产的客观需要而产生和发展起来的。它是人们运用会计方法对财产物资或价值运动进行管理的一种经济管理活动。它对加强经济管理,促进生产发展有着十分重要的意义。

人类的生产活动是最基本的实践活动,是决定其他一切活动的东西。人类为了生存,就必须从事物质资料的生产,从而获取衣食住行等生活资料。在生产活动中,一方面创造出物质财富;另一方面在发生劳动耗费。人们为了更好地发展生产,就特别关心生产中的所费和所得,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。正如马克思所说:“在一切社会状态下,人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的,虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同”。^①

这种关心就是人类在不断革新生产技术的同时,对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析,从而有效地组织管理生产。这样就产生了会计。因此,我们总结会计的定义是:会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为最终目标,运用专门的会计方法,反映和控制一个单位经济活动的一种经济管理工作。

(二) 会计的发展

会计产生于人类对生产进行经济管理的要求。随着生产力的发展、科学技术的进步和生产关系变革,会计走过了由简单到复杂、由低级到高级、由生产职能的附带部分到独立的专门职能的发展道路;经历了长期的事后核算为基础,发展到以控制生产过程为主要目的经营管理阶段。

1. 简单计量行为阶段

原始社会末期,人类社会由新石器时代进入铜器时代,金属工具的使用标志着人类进入第一次生产力浪潮,剩余产品从无到有并逐步增加,随之就产生了刻竹刻木刻骨和结绳记事为标志的简单计量行为阶段。

2. 簿记阶段

人类进入奴隶社会,会计开始了簿记阶段。在从奴隶社会到封建社会的几千

^① 《资本论》第一卷,人民出版社1975年版,第88页。

年, 中国经济在世界上居领先地位, 中国会计的发展在世界上有代表性。

在西周奴隶社会, 出现了“会计”一词, 在朝廷中有了专管财权的官员“大宰”, 掌握计政的官员“司会”, 有了“日成”、“月要”、“岁会”等会计报表。当时的账簿叫“籍”、“籍书”, 到三国时期改为“簿”、“簿书”。

公元前 221 年, 秦始皇统一了中国, 统一了政权, 统一了度量衡, 也统一了记账符号。以“入、出”或“收、付”作为记账符号。

唐朝是我国经济的鼎盛时期, 中国会计也走在世界前列。会计账簿和会计报表日臻完善, 在结算方法上创造了“四柱结算法”。四柱即“归管”、“新收”、“开除”、“实在”四个会计要素。每届期末, 按“归管 + 新收 - 开除 = 实在”的公式, 计算财产物资增减变动和结余情况。这个计算公式, 至今全世界都在使用。即: “期初余额 + 本期收入额 - 本期支出额 = 期末余额”。

明末清初, 我国会计前辈在“四柱结算”的基础上, 设计了“龙门账”, 采用双轨计算盈亏并核对账目的方法, 即“合龙门”。其计算公式为“进 - 缴 = 存 - 该”。这个公式与我们今天全世界都在采用的会计等式“收入 - 费用 = 资产 - 负债”如出一辙。

3. 财务会计阶段

财务会计阶段是指从借贷记账法的确立开始, 直至 20 世纪 40 年代管理会计诞生前这一时期。从 13 世纪起, 欧洲兴起了文艺复兴运动, 推动了科技与经济的发展, 产生了一批多才多艺的巨人。会计学界的巨人是卢卡·帕乔利。他总结了流传于意大利民间 200 余年的借贷记账法, 写进其著作《算术、几何与比例概要》中, 该书于 1494 年出版, 这是近代会计产生的标志, 是会计发展史上的第一个里程碑。

19 世纪中叶, 随着瓦特蒸汽机、珍妮纺纱机等的应用, 人类进入了机器大生产时代。机器大生产需要大量的资金, 如果靠小作坊的积累, 难以实现。于是, 集中资本的股份制应运而生。有了股份公司, 财产所有权与经营管理权发生了分离。为了评价和证实财务报表的可靠性, 审计事业得以发展。1854 年, 英国苏格兰会计师协会成立, 这是会计发展史上的第二个里程碑。

4. 管理会计阶段

第二次世界大战以后, 科技进一步发展, 推动了市场竞争和经济发展。为加强经营管理, 企业运用会计核算信息, 分析、研究和解决企业生产经营中的问题, 并运用预测、决策等科学管理理论和方法, 逐步总结形成了管理会计。管理会计的产生, 是会计发展史上的第三个里程碑。从此, 会计结束了长达几千年事后核算阶段, 迈向了主动控制生产过程的新征途。会计形成了财务会计和管理会计两大分支。

5. 电脑会计、人力资源会计和社会责任会计阶段

1947年,第一台电子计算机诞生。它很快应用于社会生活的各个方面,电脑会计随之产生。电脑会计使沿用了千年的手工会计发生了重大变格,这是会计发展史上的第四个里程碑。

20世纪80年代以来,知识经济蓬勃兴起。知识经济是以知识和信息为基础的经济。知识和信息是社会再生产的基础。知识和信息可以作为生产、分配、交换、消费的直接依据。知识和信息是经济发展的驱动器。在知识经济时代,人才是最宝贵的财富。人才怎样培养使用?人才资源如何进行会计确认、计量、记录和报告呢?于是开始研究讨论人力资源会计。

科技的发展,创造了大量的社会财富,同时又消耗了许多矿藏资源,造成了环境污染,为了保证人与自然和谐相处,保证经济可持续发展,在会计学界就开始研究社会责任会计、环保会计、绿色会计等。

二、会计职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能。《中华人民共和国会计法》(1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订,以下简称《会计法》),把会计的职能规定为会计核算和会计监督。这两大职能是会计的基本职能。

(一) 会计核算

会计核算,亦称为会计反映职能。反映是客观事物作用于人的感觉而引起的摹写。会计反映职能,是指会计人员以货币为主要计量单位,运用专门的会计方法,对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告,为会计信息的使用者提供完整的、系统的,以财务信息为主的经济信息。

确认是指把一项经济业务作为资产、负债、收入、费用等,以文字和金额同时描述,把它加以记录和列入会计账簿的过程。确认分为初始确认和后续确认。

计量指在会计确认中,对经济业务或会计事项在量的方面加以衡量、计算和确定,使之转化为能用货币表现的财务信息的会计程序。

记录是指对特定主体的经济活动利用一定的记录方法,在账簿登记的会计程序。

报告是指在确认、计量,记录的基础上,对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况(行政事业单位是对经费收支,结余情况),以财务报表的形式向有关方面报告。

《会计法》规定,下列经济业务事项应当办理会计手续,进行会计核算:

①款项和有价证券的收付；②财物的收发、增减和使用；③债权债务的发生和结算；④资本、基金的增减；⑤收入、支出、费用、成本的计算；⑥财务成果的计算；⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

（二）会计监督

会计监督是指以国家的财经政策、法规和纪律以及企业内部会计制度为依据，以会计信息资料为主要凭据，对即将发生和已经发生的经济活动的合法性、合理性进行评价，并据以施加限制和影响的过程。会计监督的内容包括：①监督经济业务的真实性；②监督财务收支的合法性；③监督公共财产的完整性。

会计核算职能和监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计的基础，没有核算提供的各种信息，监督就没有依据；而会计监督又是会计核算质量的保证，有了严明的监督，才能确保会计信息真实可靠。

随着会计的发展完善，尤其是管理会计的产生，使会计职能不断丰富和发展。除了会计核算职能和会计监督职能外，还有会计分析职能、会计预测职能、会计决策职能和会计控制职能等。

三、会计目标

会计目标是指会计在特定环境下所应达到的预定结果和规定任务，是整个会计管理系统运行的定向机制。

财政部制定的《企业会计准则——基本准则》第四条指出：“企业应当编制财务会计报告。财务会计报告是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托的责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策”；“财务会计报告使用者是指投资人、债权人、政府及其有关部门和社会公众等”。

从准则可以看出，会计的目标就是为会计信息的使用者提供有助于作出经济决策的会计信息。这些会计信息包括企业的财务状况、经营成果和现金流量的有关会计信息。

第二节 会计对象与会计要素

一、会计对象

会计对象是会计的客体，是会计所要反映和监督的内容。这个内容，在经济条件下，可以概括为企业事业单位、行政机关中能够用货币表现的经济活动，即价值运动。资金是价值存在的一种形态，因而价值运动便表现为资金运动。

企业与行政事业单位，资金运动的具体内容、形式各不相同。本章分别予以阐述。

（一）盈利企业的资金运动

企业是以营利为目标的经济组织。企业又分为工业企业、商业企业、交通运输企业、旅游饭店企业、施工房地产企业、金融企业等多种类型。本章仅将有代表性的工业企业、商业企业的资金运动介绍如下。

1. 工业企业的资金运动

工业企业的资金运动如图 1-1 所示。

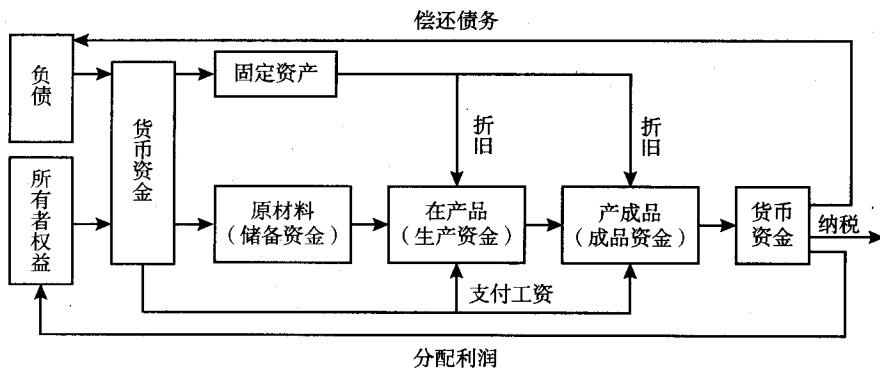


图 1-1 工业企业资金运动示意

办工业企业需要资金，既有货币资金又有非货币资金（机器设备、专利技术等）。这些资金有的是借来的，即负债；有的是投资人投入的，即所有者权益。有了资金，企业就可以生产经营。工业企业的生产过程可分为供应、生产、销售三个阶段。在供应阶段，用货币资金购买原材料，即形成储备资金；原材料在加工过程中，就是在产品生产阶段，即生产资金；在产品加工装配，验收入库，就是产成品，即成品资金；在销售阶段，将产成品销售出去，收回了货币资金。在生产、加工、销售过程中，固定资产要提取折旧，固定资金逐渐转化为产品的成本。在生产过程中，要向职工支付工资，这一部分货币资金也转化为产品成本。

产品销售了，收回了货币资金。首先要向国家纳税；其次要还债。如果有利润，就向投资人分配利润。资金就这样周而复始地循环运转。如果有利润，就实现了资金保值增值，社会再生产就会不断扩大。

2. 商业企业的资金运动

商业企业的资金运动如图 1-2 所示。

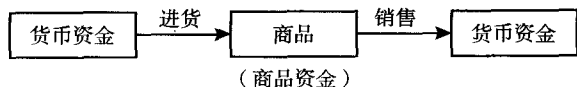


图 1-2 商业企业资金运动示意

商业企业资金运动比较简单，仅分为进货与销售两个阶段。在进货阶段，货币资金买了商品，形成商品资金。在销售阶段，将商品卖了，就收回了货币资金。通过商品进销差价实现盈利，实现资金保值增值。

（二）非营利单位的资金运动

非营利单位主要是指行政机关和学校、医院等事业单位。行政事业单位，一般由国家预算单位划拨一定的预算资金，完成一定的工作任务，开支一定的费用。行政事业单位，除国家预算资金的收支外，还有其他的业务收入和支出。这些预算资金收支和预算外资金收支必须进行会计反映和监督。所有行政事业单位，会计的对象就是资金的收支。

二、会计要素

会计要素是会计核算对象的具体分类。会计对象是会计所反映和监督的内容，是企业的资金运动。为了清晰地反映企业的产权关系和其他经济关系，需要分清会计对象是由哪些部分组成的。将会计对象按经济特征进行分类，使得会计对象具体化。

《企业会计准则》（2006）第十条规定：“企业应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。”在这六大要素中，资产、负债和所有者权益是构成资产负债表的三大要素，亦称为反映财务状况的会计要素。收入、费用和利润是构成利润表的三大要素，亦称为反映经营成果的会计要素。

（一）反映财务状况的会计要素

财务状况是指企业一定日期的资产、负债和所有者权益状况，是资金运动相对静止状态时的表现。反映财务状况的会计要素，包括资产、负债和所有者权益。

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。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事项。预计未来的交易或者事项，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。预计会给企业带来经济利益,是指直接或者间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。

同时满足以下条件时,才能确认为资产: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算。

具体来讲,企业从事生产经营活动需要一定的物质资源,如厂房、机器设备、交通工具和原材料等,这些是企业从事生产经营的物质基础,都是企业的资产。此外,像专利权、商标权、非专利技术等,虽然没有实物形态,但都有助于生产经营,属于无形资产。还有企业对外投资等,均属于资产。资产按其流动性不同,可分为流动资产和非流动资产。

(1) 流动资产。流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或者预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现的资产,以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。流动资产主要包括现金、银行存款、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付账款、应收利息、应收股利、其他应收款、原材料、在产品、库存商品等。

(2) 非流动资产。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、工程物资、无形资产、开发支出等。

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。

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而特有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。如房屋建筑物、机器设备、交通工具等。

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非货币性资产。如专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

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。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。确认负债的条件有: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。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。负债按其流动性不同,分为流动负债和非流动负债。

(1) 流动负债。流动负债是指预计在一个正常营业周期中清偿、或者主要为交易目的而持有、或者自资产负债表日起一年内(含一年)到期予以清偿、

或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日以后一年以上的负债。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应付税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。

(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、应付债券等。

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。所有者权益的来源包括所有者投入的资本（实收资本）、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益（未分配利润）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经济利益的流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益的减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。例如，企业接受捐赠的财产，在会计上记入“资本公积”，就是直接计入所有者权益的利得。

(二) 反映经营成果的会计要素

经营成果是企业在一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果，是资金运动显著变动状态的主要体现。反映经营成果的会计要素包括收入、费用、利润三项。

1. 收入

收入是企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加、与所有者投入资本无关的经济利益的总收入。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条件的项目，应当列入利润表。如工业企业生产销售产品形成的收入，记入“主营业务收入”；出租固定资产、无形资产、出售多余的原材料取得的收入，记入“其他业务收入”。而出售固定资产，并非企业的日常活动，这种偶发性收入不应确认为收入，而应确认为“营业外收入”。

2. 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，从而导致流出额能够可靠计量时才能予以确认。符合费用定义和费用确认条件的项目，应当列入利润表。

企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属产品成本、劳务成本等费用，应当在确认产品销售收入、劳务成本时，将已销售产品、已提供劳务的成本等计入