

会计学

王虹/主编

ACCOUNTING



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计学 / 王虹主编. — 北京: 经济管理出版社, 2008.12

会计学

2008.12

ISBN 978-7-5096-0003-1

I. ①会… II. 王… III. 会计学—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第142893号

王虹 主编

出版发行: 经济管理出版社

北京市西城区德胜门内大街167号

电话: (010) 62033271 邮编: 100028

总发行: 新华书店

印刷: 北京德胜印刷厂

责任编辑: 陈亚娜

封面设计: 王光毅

责任印制: 魏一凡

技术编辑: 陈 珍

32开

17.5厘米

750mm×1050mm

2008年1月第1次印刷

2008年1月第1版

定价: 30.00元

印数: 1—5000册

书号: ISBN 978-7-5096-0003-1 F·95

经济管理出版社

北京市西城区德胜门内大街167号

电话: (010) 62033271 邮编: 100028

图书在版编目(CIP)数据

会计学/王虹主编. —北京:经济管理出版社,
2007.12

ISBN 978-7-5096-0092-4

I. 会… II. 王… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 172652 号

出版发行: **经济管理出版社**

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话:(010)51915602

邮编:100038

印刷:北京银祥印刷厂

经销:新华书店

组稿编辑:王光艳

责任编辑:常亚波

技术编辑:杨玲

责任校对:超凡

720mm×1000mm/16

17.75 印张

328 千字

2008 年 1 月第 1 版

2008 年 1 月第 1 次印刷

印数:1-5000 册

定价:30.00 元

书号:ISBN 978-7-5096-0092-4/F·92

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974

邮编:100836

前言

《会计学》是为满足高等院校学生学习会计的要求而编写的。本教材主要阐述的是会计学的基本理论、基本方法和基本实务操作。目的是使学生通过本课程的学习掌握企业的经济业务如何成为规范的会计信息以及如何对会计信息进行分析利用。

本教材以2006年新颁布的企业会计准则等有关法规为依据,参阅了大量国内外最新版本的会计学教材,结合编写者多年的教学实践,充分考虑会计初学者学习的特点而编写。力求在内容上体现新颖性和实务性,以满足当前教学工作的需要。

为满足上述要求,本教材将按照会计基础知识的规律,围绕会计确认、计量、记录与报告四项基本行为,分别阐述会计的基本概念、会计职能、会计核算的基本假设和应遵循的一般原则、会计的基本方法、会计要素与会计等式等基础性理论;账户与复式记账、借贷记账法、账户的分类等会计核算所需的基本方法;会计凭证及其填制、会计账簿的设置及其登记、财务会计报告的设计及编制原理、账务处理程序等账务系统及其运用;会计内部控制、财务会计报告的分析 and 会计管理等利用会计信息进行管理决策等内容。

本教材既可作为会计专业学生的入门教材,又充分考虑了非会计专业学生的需要。与一般的会计学教材相比,加入了会计内部控制、财务报表分析等内容,使非会计专业的同学在学习会计基础知识的基础上,了解会计管理与控制的基本理论与方法,能够利用会计信息进行分析,为经济决策提供科学依据。对于会计专业的同学,这些内容将为以后学习管理会计、成本会计等会计专业课程打下良好基础。为了强化学习者的实践操作能力,本教材在第八章会计循环中专门设置了会计实验一节,列出企业日常经营业务的原始凭证,可以作为手工会计或电算化会计的实账训练之用。

全书共分九章，各章具体分工为：第一、三、四章由王虹编写；第二章由廖垚编写；第五章由赵吉华编写；第六、七章由黄海珍编写；第八章由房瑜丹编写；第九章由石娟编写；最后由王虹总纂定稿。

本书在编写中参阅了国内外大量的优秀教材、论著。虽然我们付出了很大努力，但深感有许多遗憾之处，恳请读者批评指正，以利于我们及时修订，并致谢意。

编 者

2007年8月20日

目 录

第一章 绪 论 / 1

- 第一节 会计的产生与发展 / 1
- 第二节 会计的目标、职能与对象 / 5
- 第三节 会计核算基本前提和会计信息质量特征 / 11
- 第四节 会计计量与财务会计报告 / 16

第二章 会计科目、会计账户与复式记账 / 18

- 第一节 会计科目 / 18
- 第二节 会计账户 / 21
- 第三节 复式记账法 / 23

第三章 借贷记账法的应用 / 35

- 第一节 货币资金的核算 / 35
- 第二节 资金筹集的核算 / 40
- 第三节 采购过程的核算 / 44
- 第四节 生产过程的核算 / 50
- 第五节 销售过程的核算 / 59
- 第六节 利润形成和分配的核算 / 64

第四章 会计凭证与会计账簿 / 84

- 第一节 会计凭证概述 / 84
- 第二节 原始凭证 / 86
- 第三节 记账凭证 / 91
- 第四节 会计账簿 / 99

第五章 会计循环与账务处理程序 / 121

- 第一节 会计循环 / 121

第二节 账务处理程序 / 123

第三节 会计循环和账务处理程序案例 / 129

第四节 会计综合实验 / 155

第六章 内部控制制度与财产清查 / 188

第一节 内部控制制度 / 188

第二节 内部控制方法的应用 / 191

第三节 财产清查 / 198

第七章 财务报告 / 210

第一节 财务报告概述 / 210

第二节 资产负债表 / 213

第三节 利润表 / 218

第四节 现金流量表 / 222

第八章 或有事项及资产负债表日后事项 / 232

第一节 或有事项 / 232

第二节 资产负债表日后事项 / 237

第九章 财务报表分析 / 246

第一节 财务报表分析概述 / 246

第二节 比率分析 / 251

第三节 财务状况综合分析与评价 / 265

第一章 绪 论

第一节 会计的产生与发展

一、会计的含义

由于会计与社会经济活动密切相关,受社会经济发展水平的影响大,所以,人们对会计含义的理解至今仍然处于不断的发展变化之中。

据《周礼》记载,我国古代的西周(公元前 1066 年至前 770 年)“会计”一词就已出现,并设专门核算周王朝财赋收支的官职——司会,采用“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”的办法,定期对宫廷的收入、支出实行“月计”、“岁会”。清代学者焦循所著的《孟子正义》一书中,针对西周时代的会计解释为:“零星算之为计,总合算之为会。”这是对“会计”两字的含义作出的得到普遍认可的解释。

到目前为止,学术界对会计的认识可以概括为三种基本观点。

一种是形成于 20 世纪 50 年代初的管理工具论,即认为会计是管理经济的一个工具,是记账,算账,为管理服务,本身不具有管理职能。

另一种是 20 世纪 70 年代形成的技术会计观点,认为会计是一个信息系统,旨在为会计信息利用者提供决策信息服务。基于对会计“信息系统论”的认识,可以引申出这种观点对会计职能、地位和作用的想法:会计的基本职能是收集、处理、储存和提供财务信息,会计工作在企业经营管理中的地位是为其他职能管理部门提供信息,它本身不具有直接管理的职能。

还有一种是 20 世纪 80 年代提出的社会会计观点,认为“会计不仅是经济管理的工具,它本身就有管理的职能,是人们从事管理的一种活动”。会计含义的“管理活动论”是我国学者首创的提法,这一观点认为:会计的基本职能是会计反映(会计核算)和会计控制(会计监督)。会计是以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法,反映和监督一个单位经济活动,形成具有经济意

义的会计信息，以提高经济效益为目的的一门科学。会计的对象是基层单位或组织的资金运动，管理的目的是提高经济效益，管理的方法主要是以价值管理为主的预测、决策、核算、控制、分析、考评。

二、会计的产生与发展

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。生产过程既是新产品的形成过程，又是一个消费过程。在生产过程中，不仅要消耗一定量的活劳动（劳动时间），还要消耗一定量的劳动对象和劳动资料，才能生产出满足人们某种需要的劳动产品。人类社会为了自身的存在和发展，必然关心生产过程，关心生产过程中的消耗和成果，总是希望能以较少的劳动耗费创造出尽可能多的物质财富，希望通过加强生产过程的管理来提高经济效益。在长期的生产实践中，人们逐渐认识到，为了管好生产，促进生产的发展，必须对生产过程中的劳动耗费和劳动成果进行有效的反映和监督，取得必要的核算资料，借以了解和控制生产过程，使生产活动按照预定的目标顺利进行。基于这种客观需要，以计算、记录和提供经济过程耗费、成果等信息资料为目标的会计行为便应运而生。

会计产生的条件除了生产发展的要求，还有就是剩余产品的出现。在原始社会，人类社会生产实践活动极其简单，生产水平极其低下，主要是通过采集野果、狩猎等简单的生产活动谋生，劳动产品几乎无剩余，这时仅靠人脑记忆和计算即可满足需要，因此，没有发现有任何记录的遗迹留下。人类社会出现了第一次、第二次大分工之后，社会生产有所发展，劳动产品开始出现剩余，有了交换劳动产品的条件。在我国，早在伏羲时期就有的结绳记事、刻记，黄帝、尧舜时期的书契（即用文字、数码刻记）的简单记录和计算方法，就是最原始的处于萌芽状态的会计记录与计量行为。据有关考古发掘证实，距今18000多年前的北京山顶洞人时代，发现了这种刻契记事的会计萌芽行为。当然，这时的会计还只是作为“生产职能的附带部分”，生产还未曾社会化，独立的会计并未产生。以后，随着生产规模的扩大、生产社会化程度的提高，以及社会生产力水平的不断提高，上述简单的会计行为已经不能满足人们管理较为复杂的经济过程的需要了。于是，会计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职能。

到周朝时期，已设有“司会”、“大宰”等主管会计的官职。到宋朝，会计方法又有了新的发展，出现了“四柱结算法”的记账方法。所谓四柱，就是把账本分为“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四个部分。“四柱结算法”的运

用对我国的会计发展具有重大的意义,后来我国收付记账法中的“上期结存+本期收入-本期支出=本期结存”的方程式就是源自于此。明清两代,在“四柱结算法”原理的启示下,又创建了比较完善的“龙门账”会计核算方法。“龙门账”中的“进缴表”、“存该表”,就类似于现代会计的“损益表”、“资产负债表”。

新中国成立以后,在中央及各地会计工作的探索之下,我国逐步建立了具有中国特色的会计准则体系。1992年财政部颁布了《企业会计准则》,此后一直在陆续颁布具体的会计准则。2004年财政部颁布了统一的《企业会计制度》。2006年2月15日,财政部发布了新会计准则体系,包括1项基本准则和38项具体准则,于2007年1月1日起在上市公司实施。

在国外,会计的发展也经历了很长的阶段。中世纪末,十字军的东征沟通了东西方经济的贸易往来,使得地处地中海沿岸的一些城市的经济空前繁荣,尤其是意大利沿海城市佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地,商业和金融业率先得以发展,成为当时世界经济贸易中心,奠定了社会形态向资本主义迈进的关键一步。为了经济发展的需要,人们开始将原来借贷资本家所用的“借主”、“贷主”的记录方式,经逐步改进和提高后,形成了早期的第一个借贷复式记账法,并在这些城市广为流行。1494年,意大利传教士、数学家、会计学家卢卡·巴其阿勒(Luca Paciolo)在威尼斯出版了一部耗费他30年心血的世界名著——《算术、几何、比及比例概要》。该书第三篇“簿记论”系统地描述和总结了意大利威尼斯簿记和借贷记账法,成为当今人们赞誉的第一部会计理论书籍,并为会计由自然存在推向科学奠定了重要基石,被后人称为近代会计发展史的第一个里程碑,卢卡·巴其阿勒也被称为“近代会计之父”。

18世纪下半叶,英国的资本主义经济得到了迅速发展,生产的社会化程度大大提高,企业的所有权与经营权开始分离。企业主希望有外部的会计师来检查他们所雇用的管理人员,特别是会计人员是否存在贪污、盗窃和其他舞弊行为,于是英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。他们受企业主委托,对企业会计账目进行逐笔检查,目的是查错防弊,检查结果也只向企业主报告。1853年,苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立,标志着注册会计师职业的诞生。1862年,英国《公司法》又确定注册会计师为法定的破产清算人,奠定了注册会计师审计的法律地位。这标志着会计开始成为一种社会性的专门职业和通用的商务语言。

从1929年到1933年,资本主义世界经历了历史上最严重的经济危机,大批企业倒闭,投资者和债权人蒙受了巨大的经济损失。对这次危机的深刻反省促使许多国家致力于研究会计准则和审计准则,第二次世界大战后经济发展国

际化和跨国公司大量兴起推进了会计准则和审计准则走向世界。20 世纪 50 年代,在以美国为首的资本主义国家出现了专门为企业内部管理服务的管理会计,进入 70 年代以后,电子计算机会计逐步占领了会计工作领域,使得会计的核算方法产生了飞跃。同时,经济全球化的发展使得跨国企业核算问题越来越受到重视,于是又出现了国际会计。

今天,会计学已经发展成为完整的知识体系,会计工作成为每一个企业、事业团体、政府管理部门管理工作的重要组成部分。在当今社会,没有完善的会计管理,任何实体都无法生存。

三、会计学及其分支

(一) 会计学的概念

会计学是研究和探索会计发展规律的一门科学。从其学科性质来说,属于经济管理中的一门应用性学科。会计学发展到今天,不仅形成了日臻完善的理论体系,而且还形成了一系列为经济、管理服务的专门的方法体系。以完善的理论为指导,以专门的方法为支撑,以系统化的学科体系为主体,以解决市场经济发展中的价值信息及价值增值为目的,使会计学在未来的市场经济发展中成为越来越热门的科学。

(二) 会计学科分支

随着生产的发展,社会的进步,科学技术的现代化,学科相互交叉与渗透的现象越来越多,现代会计学也在积极吸取其他学科丰富营养的过程中,使自己不断得以细化、升华,新兴的学科分支也越来越多。在此仅作简单介绍。

会计学按照服务领域不同,可分为服务于营利组织的企业会计和服务于政府与非营利组织的会计(在我国将后者称为政府与事业单位会计)两大类。会计学按照服务对象不同,可分为为单位外部的会计信息利用者或有关利益关系主体提供决策信息服务的对外会计(称为财务会计)和仅为单位内部经营管理当局提供管理决策信息服务的对内会计(称为管理会计)。

会计学按其研究内容,可分为会计学基础、财务会计学、成本会计学、管理会计学 and 审计学等主要分支学科。会计学基础主要阐述会计的基础理论、基本知识和基本方法,作为会计学的入门向导。财务会计学以财务活动为对象,研究、反映企业财务状况、经营成果,提供投资、信贷等决策有用信息。成本会计学主要阐述成本计算、预测、决策、控制与考核的理论与方法,为加强成本管理提供有关信息。管理会计学主要研究如何利用企业内部的会计信息以加强企业计划管理、目标管理,落实各种责任制,提高经营决策水平。审计学则

是阐明如何对经济活动的合理性、合法性、合规性及效益性进行检查、监督的基本理论与方法。

会计学按其应用的部门(行业)划分,可分为工业会计学、农业会计学、商业会计学、服务业会计学、金融会计学、基本建设会计学、交通运输会计学、预算(政府)会计学等。它们统称为部门(行业)会计学或专业会计学,分别研究与各部门(行业)相适应的会计核算与分析的程序、方法。

第二节 会计的目标、职能与对象

一、会计的目标

会计目标指会计所想要达到的境地或想要得到的结果,又称它为会计的目的。从对会计的产生和发展的分析中知道,人们运用会计和进行会计工作,其主要目标是为了向用户提供经济过程及其结果的有关信息——财务信息。用户要求会计提供哪些财务信息,这取决于会计信息的使用者和他们所希望达到的目的。我国2006年2月15日颁布的新《企业会计准则》中对会计目标做了明确的规定:“财务会计报告的目标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责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。”

就企业会计而言,会计信息的使用者(即会计信息的用户)包括以下六类:

- (1) 现有和潜在的投资者维护资本保全、提高资本收益,回避资本风险等决策提供有用的会计信息;
- (2) 为现有和潜在的债权人降低债务风险提供有用的会计信息;
- (3) 为经营者有效利用资源,提高经济效益提供有用的会计信息;
- (4) 为职工维护其合法权益及利益提供有用的会计信息;
- (5) 为政府宏观经济管理与经济调控决策提供有用的会计信息;
- (6) 为其他信息用户如工会组织、证券发行及交易机构、经纪人、律师、财务分析人员、经济研究者、经济报刊等提供有用的会计信息。

二、会计的基本职能

职能是指客观事物本身所具有的功能,客观性、相对稳定性和普遍适用性

是其特点。会计的职能就是会计在经济、管理中具有的功能。会计的基本职能可归结为会计核算和会计监督。

(一) 会计核算职能

会计核算职能,亦称会计的反映职能。会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算、报告等环节,对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。会计核算职能不仅仅是对经济活动进行事后反映,为了在经营管理上加强计划性和预见性,会计利用其信息反馈,还要对经济活动进行事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行预测,参与计划,参与决策;而事中核算的主要形式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,使过程按计划或预期的目标进行。

会计作为经营管理的一种活动,它不只是消极地、机械地反映,而是在经济活动中通过数字反映出来后,还要按照过程本身固有的内在联系,进行加工整理,分析比较,据以判断经济活动是否合理、有效,并考核经济效益。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的合法性、合理性、有效性进行审查。

对经济活动进行会计核算的过程,也就是实行会计监督的过程。监督的核心是干预活动,使之遵守国家财政制度、财务制度,保证财经制度的贯彻执行,同时还要从本单位的经济效益出发,对每项经济的合理性、有效性进行事前、事中监督,以防止损失和浪费。会计监督的具体内容主要包括以下几项:

(1) 以国家的财经政策、财经制度和财经纪律为准绳,对即将进行或已经进行的经济活动的合理性和合法性进行监督,是会计监督的一项重要内容。这种监督具有强制性和严肃性。

(2) 对经济活动的有效性进行监督。它主要是从单位内部提高微观经济效益出发,把监督贯穿于经济活动全过程,对每项经济活动进行事前、事中和事后监督,以评价各项活动能否提高经济效益,是否遵守节约原则,有无损失浪费。

(3) 对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动进行监督,以保护所有者财产的安全完整。

会计核算和会计监督两项职能关系十分密切,两者是相辅相成的。核算是监督的基础,没有核算就无法进行监督,只有正确地核算,监督才能有真实、可靠的依据;而监督则是核算的继续,如果只有核算而不进行监督,就不能发挥会计工作应有的作用,只有严格地进行监督,核算所提供的资料,才能

在管理中发挥其作用。

核算和监督是会计最基本的职能,它可以体现会计的本质特征。20世纪80年代后,我国会计界对会计职能有着多种多样的提法,可以认为它们都是从基本职能中派生出来的。会计的职能并不是一成不变的,随着经济的发展和管理的需要,会计的内涵和外延也会发生变化,传统的职能得到不断充实,新的职能不断出现。

三、会计的对象

会计的对象是会计行为的客体,是指会计履行职能过程中所涉及的具体内容。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过程,将这些经济活动过程用观念上的货币予以抽象概括的话,就是经济学中说的资金运动。由于这种资金运动都是受人们的意识支配的,其目的是为了获得价值的增值,因此也称之为价值运动。

企业的资金是企业进行经营活动的必要前提条件之一。企业组织经营活动,需要有一定数量的资金用于采购材料或商品、购建固定资产、支付职工劳动报酬、开支其他费用等。企业有了资金,才能组织正常的经营活动。企业资金运动表现为筹集资金、使用资金和收回资金的过程。

(1) 筹集资金。企业的资金通过筹集方式取得。企业资金筹集有两种方式:一种是投资者投入的资金,另一种是向债权人借入的资金。

(2) 使用资金。企业筹集的资金,使用到各个方面:①用于生产过程。用于生产过程的资金叫作生产资金。它是劳动资料和劳动对象占用的资金。包括固定资产(固定资金)、材料(储备资金)和在产品(生产资金)等。②用于流通过程。用于流通过程的资金叫流通资金。它是劳动产品等占用的资金。包括产成品(成品资金)、库存现金和银行存款(货币资金),结算过程中的各种应收和暂付款项(结算资金)等。③用于对外投资。包括对外投资于股票、债券或其他形式的投资。

(3) 收回资金。企业生产的产品按销售价格向购买单位办理货款结算,收回货币资金。在产品销售过程中,企业为了推销产品,还要发生各种销售费用,这些费用从当月利润中扣减。企业出售产品所取得的销售收入,在补偿已售产品的销售成本、扣减应缴纳的税金及管理费用、财务费用、销售费用后,为企业的产品销售利润或亏损。企业产品销售利润或亏损,加减投资收益、营业外收支净额后,形成企业的最终财务成果。企业实现的利润,按国家的规定

进行分配：交纳所得税；税后利润按一定比例提取盈余公积金，向投资者分配利润等。

因此，企业会计对象的具体内容，就是指筹资活动中资金的筹措与偿还、资金使用和收回活动中资金在企业内部的循环与周转等。

四、会计对象的具体化——会计要素

会计要素是为了规范会计核算，把会计对象即企业的资金运动按照经济业务的特性所做的具体分类。由于种种原因，各个国家对会计要素的划分并不一致，如美国财务会计准则委员会（FASB）在其颁布的《财务会计概念公告——财务报表要素》中规定，会计要素包括资产、负债、权益、业主投资、派给业主款、综合收益、收入、费用、利得和损失十个方面。国际会计准则委员会（IASC）在1989年7月颁发的《关于编制和提供财务会计报表的框架》中，将会计要素分为资产、负债、产权、收益和费用五个方面。根据我国2006年2月15日颁布的新《企业会计准则》的规定，会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个方面。由于资金的运动同其他任何运动一样，可以从相对静止状态和显著变动状态两个方面进行考察，因此，会计要素中，资产、负债、所有者权益三个会计要素是构成资产负债表的基本框架，主要用于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、利润三个会计要素是构成损益表的基本框架，主要用于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。

企业的资产或被充作生产经营过程不可缺少的要素，或被用于对外投资，均可为企业带来一定的经济利益。企业拥有或控制的资产，按流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

（1）流动资产：是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或耗

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。

(2) 长期投资:指持有时间准备超过1年(不含1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、长期债权投资和其他长期投资。

(3) 固定资产:指企业使用期限超过1年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。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2年的,也应当作为固定资产。

(4) 无形资产: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。资产满足下列条件之一的,符合无形资产定义中的可辨认性标准:①能够从企业中分离或者划分出来,并能单独或者与相关合同、资产或负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。②源自合同性权利或其他法定权利,无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

无形资产同时满足下列条件的,才能予以确认:①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业;②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(5) 其他资产:指除上述资产以外的其他资产,如长期待摊费用。长期待摊费用,是指企业已经支出,但摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,包括固定资产大修理支出、租入固定资产的改良支出等。应当由本期负担的借款利息、租金等,不得作为长期待摊费用处理。

(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。它是债权人对企业资产的要求权。企业承担的债务是由过去已发生的经济业务引起的现存义务。这些义务通常应通过企业付出资产(如现金、银行存款、提供产品等)或向对方(债权人)提供劳务等方式才能清偿了结。企业的负债按其流动性,分为流动负债和长期负债。

(1) 流动负债,是指将在1年(含1年)或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应付股利、应交税金、其他暂收应付款项、预提费用和一年内到期的长期借款等。

(2) 长期负债,是指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的负债,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

(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

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。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。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。

所有者权益在会计核算中分为四个部分：实收资本（或者股本）、资本公积（包括资本或股本溢价、接受捐赠资产、拨款转入、外币资本折算差额等）、盈余公积和未分配利润。

按照公司法的规定，企业必须由投资人出资组建才能依法成立，之后才可以向社会举债以满足企业扩大资产额的需要。由此可见，所有者权益和负债是企业取得资产的两条重要渠道，但在性质上是不同的。所有者权益与负债相比较而言具有以下不同之处：①企业使用所有者投入的资金支付的报酬是到一定时期終了或经营周期结束后以利润方式进行分配，而企业使用债权人投入的资金支付的报酬是资金利息等。②所有者权益一般不能要求企业偿还，除非企业发生法定行为的减资、清算等事项，而负债是必须到期偿还的。③企业进行清算时，往往优先清偿负债，只有在清偿全部的负债之后，才能返还所有者权益。④所有者权益能够参与分享企业的利润，而负债则不能参与利润的分配，只能按照预先约定的条件取得利息。

以上资产、负债、所有者权益三个要素中，资产是企业所拥有的经济资源，而负债、所有者权益分别是债权人、企业投资者对企业资产的要求权，因此它们之间在数额上存在下列关系：

资产 = 负债 + 所有者权益 或

资产 - 负债 = 所有者权益

（四）收入

收入实际上有广义和狭义之分。根据我国 2006 年发布的会计准则，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。从这个定义可以分解出收入的三个重要特征：第一，是日常活动形成的经济利益；第二，这种利益流入是靠企业销售商品收入、提供劳务收入及让渡资产使用权而取得；第三，流入的经济利益，不包括代第三方收取的款项。同原来的会计准则相比，也不再强调收入的实现方式。