

375

# 财 务 会 计

徐武 吴学军 编著

中国审计出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

财务会计/徐武、吴学军编著.—北京:中国审计出版社,  
2000.7 (成人高等教育丛书)

ISBN7-80064-929-6

I.财… II.徐… 吴… III.会计-高等教育:成人教育—  
教材 IV.F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 63541 号

## 财务会计

徐武 吴学军编著

---

|      |                         |          |                   |
|------|-------------------------|----------|-------------------|
| 出 版  | 中国审计出版社                 |          |                   |
| 地 址  | 北京市西城区北礼士路 54 号         | 邮政编码     | 100044            |
| 发行经销 | 新华书店总店北京发行所发行           | 各地新华书店经销 |                   |
| 制版照排 | 世纪风云图文制作中心              |          |                   |
| 印 刷  | 煤炭工业出版社印刷厂              |          |                   |
| 开 本  | 850 × 1168 1/32         | 版 次      | 2001 年 3 月北京第 1 版 |
| 印 张  | 14.5                    | 印 次      | 2001 年 3 月第 1 次印刷 |
| 印 数  | 8000 册                  | 定 价      | 28 元              |
| 书 号  | ISBN 7-80064-929-6/G.32 |          |                   |

---

版权所有 侵权必究

## 前 言

近年来,随着我国经济事业的快速发展,会计领域的各项制度也不断完善,尤其从 1997 年以后,财政部连续发布了近十个财务会计的具体操作准则,加上新会计法的颁布、执行,再加上我国即将加入世界贸易组织等,这都对我们会计知识的学习、会计知识的更新提出了更高要求,当然财务会计的教材也就必须迅速进行充实和更新。在这一前提下,我们重新编写了这一本《财务会计》。在编写过程中,我们将近年来最新的会计知识、会计准则和会计制度力图尽可能地编入书中,同时尽量照顾到在校学生的理论学习,及其在职干部培训提高的双重要求。在详细阐述财务会计核算理论的同时,对核算实务也给予了较好的说明和较多的篇幅。本书还同时考虑了章节之间的连续性及相对独立性,是一本既适合高等院校教学使用,又适合在职干部培训,既可以用于大专层次,又适合大专以上层次使用的新编教材。

由于编写时间仓促,会计理论和实践的变化比较大,加之编者的水平有限,书中难免有误,敬请读者批评指正。

本书在编写、出版过程中得到了领导和老师的帮助和支持,尤其是中国审计出版社的大力支持,值此一并表示由衷的感谢!

本教材由徐武、吴学军编著,全书由徐武老师负责总纂和修改。其中第一章、第二章、第三章、第八章、第十二章、第十三章、第十四章、第十六章由徐武老师纂写;第四章、第五章、第六章、第七章、第九章、第十章、第十一章、第十五章由吴学军老师纂写。

编著者

2001 年 2 月

# 目 录

|                         |      |
|-------------------------|------|
| 第一章 财务会计总论              | (1)  |
| 第一节 财务会计概述              | (1)  |
| 第二节 会计核算的基本前提           | (12) |
| 第三节 会计核算的一般原则           | (18) |
| 第二章 货币资金的核算             | (28) |
| 第一节 现 金                 | (28) |
| 第二节 银行存款                | (33) |
| 第三节 其他货币资金              | (46) |
| 第三章 企业债权的核算             | (51) |
| 第一节 应收账款的核算             | (51) |
| 第二节 坏账及其处理              | (54) |
| 第三节 应收票据                | (60) |
| 第四节 预付账款及其他应收款          | (67) |
| 第四章 存货的核算               | (70) |
| 第一节 存货的概念及分类            | (70) |
| 第二节 存货数量的盘存方法           | (72) |
| 第三节 存货的形成               | (76) |
| 第四节 存货的发出               | (80) |
| 第五节 存货计价的非实际成本基础——计划成本法 | (91) |
| 第六节 存货的估价               | (96) |

|            |                     |       |
|------------|---------------------|-------|
| 第七节        | 委托外单位加工业务           | (101) |
| 第八节        | 低值易耗品               | (104) |
| 第九节        | 包装物                 | (109) |
| 第十节        | 存货清查的核算             | (115) |
| 第十一节       | 存货的期末计价             | (117) |
| <b>第五章</b> | <b>投资的核算</b>        | (122) |
| 第一节        | 投资概述                | (122) |
| 第二节        | 短期投资                | (125) |
| 第三节        | 长期股权投资              | (131) |
| 第四节        | 长期债权投资              | (145) |
| <b>第六章</b> | <b>固定资产的核算</b>      | (153) |
| 第一节        | 固定资产的标准、分类、计价与账户设置  | (153) |
| 第二节        | 固定资产增加的核算           | (159) |
| 第三节        | 固定资产减少的核算           | (166) |
| 第四节        | 折旧的核算               | (169) |
| 第五节        | 固定资产盘存的核算           | (179) |
| <b>第七章</b> | <b>无形资产及其他资产的核算</b> | (182) |
| 第一节        | 无形资产                | (182) |
| 第二节        | 递延资产的核算             | (189) |
| <b>第八章</b> | <b>流动负债的核算</b>      | (192) |
| 第一节        | 流动负债概述              | (192) |
| 第二节        | 短期借款                | (194) |
| 第三节        | 应付及预收款项             | (196) |
| 第四节        | 应付工资及应付福利费          | (205) |
| 第五节        | 应交税金                | (210) |
| <b>第九章</b> | <b>长期负债的核算</b>      | (227) |
| 第一节        | 长期借款的核算             | (228) |
| 第二节        | 公司债券                | (233) |

|             |                 |              |
|-------------|-----------------|--------------|
| 第三节         | 长期应付款           | (247)        |
| <b>第十章</b>  | <b>所有者权益的核算</b> | <b>(251)</b> |
| 第一节         | 所有者权益概述         | (251)        |
| 第二节         | 实收资本            | (253)        |
| 第三节         | 资本公积            | (257)        |
| 第四节         | 留存收益            | (264)        |
| <b>第十一章</b> | <b>费用的核算</b>    | <b>(272)</b> |
| 第一节         | 费用的确认           | (272)        |
| 第二节         | 费用的计量           | (283)        |
| 第三节         | 产品生产成本          | (284)        |
| 第四节         | 费用确认与计量的应用      | (286)        |
| <b>第十二章</b> | <b>收入和利润的核算</b> | <b>(288)</b> |
| 第一节         | 收入和利润           | (288)        |
| 第二节         | 收入的核算           | (294)        |
| 第三节         | 利润的核算           | (305)        |
| 第四节         | 利润分配的核算         | (319)        |
| <b>第十三章</b> | <b>会计报表</b>     | <b>(322)</b> |
| 第一节         | 会计报表的基本问题       | (322)        |
| 第二节         | 资产负债表           | (326)        |
| 第三节         | 利润及利润分配表        | (332)        |
| 第四节         | 现金流量表           | (335)        |
| <b>第十四章</b> | <b>外币业务的核算</b>  | <b>(366)</b> |
| 第一节         | 外币业务的基本内容       | (366)        |
| 第二节         | 外币业务的基本核算       | (370)        |
| 第三节         | 外币会计报表的折算       | (378)        |
| <b>第十五章</b> | <b>债务重组</b>     | <b>(385)</b> |
| 第一节         | 债务重组概述          | (385)        |
| 第二节         | 债务人的会计处理        | (388)        |

|             |                    |              |
|-------------|--------------------|--------------|
| 第三节         | 债权人的会计处理           | (399)        |
| <b>第十六章</b> | <b>合并会计报表</b>      | <b>(408)</b> |
| 第一节         | 合并会计报表的基本问题        | (408)        |
| 第二节         | 合并资产负债表与合并利润及利润分配表 |              |
|             | .....              | (415)        |
| 第三节         | 合并现金流量表            | (426)        |
| 第四节         | 合并报表的连续编制          | (438)        |
| 第五节         | 比例合并法              | (449)        |

# 第一章 财务会计总论

## 第一节 财务会计概述

会计是随着社会生产力的发展和经济管理水平的不断提高而产生和发展的,是经济发展到一定阶段的必然产物。在人类社会不同发展阶段的全部经济活动中,人们始终关注着劳动成果的数量和劳动耗费的数量,这也就是会计最初只表现为人类对经济活动的计量与记录的原因。因为,作为人类经济生活前提条件的经济资源是有限的,人们只有利用有限的资源生产出尽可能多的劳动成果,才能满足人们的生产与生活的需要。在会计产生的最初阶段,人们只是凭借自身的记忆或者以简单的结绳记事、划痕刻记等手段来记录生产过程的耗费和劳动成果。随着社会生产力的不断提高,特别是剩余产品的大量出现,人们对其经济利益日益关注,此时的会计已不再只是生产经营过程的附带,而是真正成为了专门记录和计算经济活动耗费与成果的会计,使得会计成为了一种专门职能。那么,会计工作的目的是什么呢?

### 一、会计的目标与财务会计

会计的目标就是以上所说的会计工作目的,是指在一定的历史阶段,人们通过会计的实践活动所期望达到的结果。会计的目的是受客观条件的影响与制约的,在不同的历史时期和不同的空

间范围内,会计的目的是不可能一样的。

对我国现代企业而言,会计工作是一项非常重要的经济管理工作,它必然要为实现企业的经营目标服务,当然,这里也包括通过会计工作所体现出来的各项具体目标。由此可见,实现企业的经营目标在我国是企业会计的根本目的。

显然,企业会计发挥作用的主要形式是为企业管理、为企业经营决策提供有用信息。因此,分析企业会计的直接目标或具体目标,实际上主要应该弄清为谁和怎样提供有用会计信息的问题,也就是说,会计的目标主要就是生成和提供会计信息。在社会化大生产的条件下,企业是会计核算的主体,而与其相关的经济活动的会计信息,在满足自身经营管理需要的同时,还必须服务于和企业有着密切联系的外部经济关系人,即投资者、债权人以及相关的政府部门。在我国目前社会主义市场经济体制情况下,会计的主要目标应该包括三个方面:

1. 会计必须为国家宏观经济管理提供系统有效的经济信息。企业是国民经济的基础和细胞,是组成宏观经济的最小个体,因此,每一个企业经营状况的好坏、经济效益高低,都会直接影响国民经济的宏观整体状况。在社会主义市场经济体制条件下,国家虽然不直接参与企业的管理和生产经营过程,但对国民经济的宏观管理和调控作用依然非常重要。通过提供的会计信息进行汇总、分析,国家的宏观经济管理部门,可以比较准确地了解和掌握国民经济整体的运行情况,从而发现运行中存在的问题,控制未来的发展趋势,为宏观经济管理和调控提供依据,最终达到使国民经济的整体协调有序地发展。所以说,企业会计提供的信息,是国家宏观经济管理的最重要的基础资料。

2. 会计必须向外部经济关系人提供企业财务状况和经营成果状况的会计信息。当前,在我国市场经济条件下,企业必须通过市场来开展生产经营活动,相对于计划经济,当今的社会经济关系

日趋复杂,会计信息的服务对象也随之不断扩大,企业投资者、债权人等出于自身经济利益的考虑,都需要了解企业的财务状况和经营成果情况。企业的投资者,关心对企业的投资报酬率以及投资风险;企业的债权人则关注企业的偿债能力。从生产经营的角度出发,企业会计必须满足他们的合理要求,为他们提供竭诚的服务,向他们传递真实可靠、可比相关的会计信息。

此外,为了证明企业依法经营,严格执行国家的财经法规,企业还应该通过向财政、税务、工商行政管理、其他经济监督部门提供相关的会计信息,得以确认。综上所述,充分满足企业外部相关各方对会计信息的需要,显然也是会计的一个重要目的。

3. 会计必须为满足企业内部经营管理的需要提供相关信息。会计的内在职能决定了,会计在企业经营管理中,处于非常重要的地位。在企业的生产经营活动过程中,每个环节工作质量的优劣、经营成果的大小,都会通过各种数据,由会计一系统汇总收集起来,并加工成可以反映企业财务状况和经营成果的会计信息。企业的经营决策者为了合理决策,不断加强企业内部管理,增强企业市场竞争能力,提高整体经济效益,通常总是需要会计提供准确、可靠的信息来达到目的。这就是说,会计的目标,在加强企业经营管理方面有着不可取代的地位。

从上述,我们不难看出,财务会计在经济管理的整个信息系统中处于非常重要的环节,它通过对数据的加工处理过程,输出能反映企业生产经营活动过程和结果的有用信息,同时将这些信息反馈给企业管理和决策当局。为管理人员和决策人控制生产经营活动提供重要依据。这也体现了财务会计具有“反映”和“监控”两大基本职能;其中“反映”职能是最主要的,也是最直接的,而“监控”职能则是通过信息反馈过程间接体现出来的。

财务会计向企业提供的经济信息,通常可以分为反映过去、控制现在和预测未来三类。这三类会计信息对企业的内部管理都起

着重要作用,其中尤为重要的是为企业决策提供可靠依据,也就是说凡是会计所能提供的信息,都应该及时提供。这也说明,为了满足企业管理决策的需要,会计提供的信息应与实际经济信息是一致的。

然而,企业财务会计对外界所需的经济信息,只可能是有的放矢的提供,并不意味着必须完全满足。这是由企业财务会计的地位决定的,一般情况下企业财务会计对外提供会计信息,有些是自觉自愿的,有些则是按照有关规定必须提供的。就大多数情况而言,企业对外提供会计信息在满足有关方面需要的同时,也是为了谋求企业自身的经济利益。当然,有时企业对外提供会计信息,对自身并没有明显的、直接的利益,只是履行法律、制度等规定的义务。也就是说,在这种情况下,企业会计的行为并非自愿,仅仅只是履行规定的社会责任。我们应该看到,企业财务会计能较好地履行社会责任,也是为实现企业经营目标营造良好的外部环境,从根本上讲仍然是必不可少的。

由于企业财务会计对外提供会计的信息,一般涉及面广,影响比较大,企业通常对此负有法律责任,因此,不管是从企业自身利益还是信息使用者的利益考虑,都必须保证会计信息达到一定的质量要求。这样一来,就限定了企业财务会计对外提供信息的范围决定了企业财务会计实际对外提供的信息,必然少于企业外部单位所需的会计信息。在目前条件下,企业财务会计主要是以定期报表的形式对外提供信息,这些信息主要反映企业编表日的财务状况、过去一定时期的经营成果以及企业的财务变动状况。也就是说,主要提供企业过去、现在的经济活动及其相关的会计信息。至于有关企业未来的财务变动状况、经营成果等情况的会计信息,一般来说都超出了企业财务会计对外报告信息的范围。从这一现实情况出发,我们可以将现代会计分为财务会计和管理会计两大分支。而本书则着重说明企业财务会计的基本理论与方

法。从前述,我们可以认为财务会计具有如下特点:

1.企业财务会计通常主要是为企业外部关系人提供相关会计信息。当然,同时也为企业内部管理服务。

2.从经济活动的时态来看,财务会计一般只提供有关企业过去和现在的经营活动情况及其结果的相关会计信息。

3.就企业财务会计提供的信息的时间跨度而言,财务会计主要是定期提供整体财务状况、经营成果、以及财务变动状况。

4.就约束企业会计工作程序的依据而言,财务会计必须受外在的统一会计规范(如:会计法、会计准则、统一的企业会计制度等)约束。

5.就会计的程序与方法而言,财务会计有一套完整、科学、统一、定型的会计核算程序与方法,例如:编制会计凭证、登记各种账簿、编制会计报表等等。

从上述财务会计的特点来看,我们可以认为,财务会计是一种以复式记账为基础的,遵循传统的会计确认、计量、记录和报告的程序,在为企业提供会计核算信息的同时,也为企业经济关系人提供相关信息的一种对外会计。

## 二、会计工作对象与会计要素

财务会计的工作对象就是财务会计反映和控制的客观事物,也就是会计核算和监督的内容。企事业单位的经济行为和各项业务活动,在市场经济条件下,总可以反映或表现为一定的资金运动。资金运动及其所反映的经济活动和业务行为就是财务会计核算和监督的内容,也就是会计的工作对象。经济单位在进行生产经营活动或经济业务时,通常资金运动表现为资金的投入、资金的运用和资金的退出。就工业企业为例:企业要进行生产经营活动,首先必须拥有一定数量的资金,用于固定资产的购置,生产材料的进货,生产材料投入生产过程后发生的各种消耗和费用,支付工人

的工资等等;产品生产出来后再将其销售出去,收回生产资金,补偿生产成本,缴纳税金,分配利润等。作为企业生产经营活动所反映的资金运动体现为企业资金的投入、资金的循环周转以及资金的退出三阶段,他既表现了企业一定时期的资金运动,也表现为企业一定时日的资产负债及所有者权益情况。

资金的投入一般泛指企业所有者投入的资本金,同时也包括债权人投入的借贷资金。前者形成企业的所有者权益,后者形成企业的负债。从投入资金的用途来看,投入的资金,一部分用于流动资产的购置、工资费用的开支;另一部分用于固定资产购建以及非流动资产的购置。

而资金循环和资金周转则体现在供应、生产、销售的全过程中。在供应过程中,企业购买生产资料和劳动对象,必然要和供货单位发生结算关系,从而形成资金循环;在生产过程中,将各种生产资料和生产对象投入生产,劳动者对生产对象进行加工生产,其中,会发生生产资料消耗,各种折旧,劳动报酬的支付等结算关系,也会形成资金循环;产品销售后,收回价款,支付税金等,要与购货单位、税务部门发生结算关系,都会形成资金循环。资金的退出,包括偿付企业的各种负债,缴纳国家税金,分配所有者利润等等。通过企业负债的清偿,国家税收的缴纳和利润的分配,部分资金将退出企业。这就是工业企业的资金运动再生产过程中三个阶段的体现。他既表现一定时期的运动资金的过程,即收入、费用和利润;也表现为一定时期的静态资金情况,即资产、负债和所有者权益的平衡。

综上所述,我们了解了财务会计的对象是资金运动,但是资金运动是一个比较抽象而总括的概念。在实践中,会计信息的使用者需要得到关于资金运动的各方面情况及其结果的信息。而从财务会计特有的信息处理和传输方法来看。如果我们不加区分地把企业的生产经营活动只仅仅概括为“资金运动”,就无法通过会计

凭证、会计账簿和会计报表等信息载体,运用现代会计的技术方法对资金运动各方面的信息进行记录、加工、汇总和报表。这就是说,我们应该按照信息使用着的需求,根据相关规定对资金运动进行科学分类,同时以此为基础构建财务报表的总体框架;在每一个要素下,我们还可以进一步根据会计信息使用者的需要做出分类即构成不同的报表项目。这也就是说,财务会计要素是对资金运动即财务会计对象的科学分类,它是进一步将财务会计账户具体化的体系。财务会计要素同时又是构建财务报表的框架,也就是说它的进一步具体化构成了不同的财务报表项目;从这个意义上说,财务会计要素通常又被称为会计报表要素。这也说明财务会计要素是会计报表的基本构件,是反映企业财务状况和经营成果的基本单位。我国《企业会计准则》列示了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素。上述六大会计要素通常划分为反映财务状况的要素和反映经营成果的要素两大类。反映企业财务状况的会计要素主要包括资产、负债和所有者权益;而反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

既然企业会计核算的具体内容可以归结为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素,那么企业的日常会计核算也就是对各项会计要素的核算。而会计核算主要应该解决好以下三方面的问题:

1. 对企业经济活动所产生的各种经济数据进行分析、确认与判断,以明确它们对会计要素产生影响,哪些会计要素受其影响,将受到什么影响。这一过程通常称之为会计确认。应该看到企业在生产经营过程中可能发生各种各样的经济活动,但是这些经济活动所产生的经济数据并非全部都是会计的核算内容。例如:企业职工的工作积极性、管理人员的基本素质、以及职工的构成等,这些显然都不可以用数字进行量化,更不可以货币计量,因而它们不属于会计的核算内容。因此我们在实际进行会计核算之前,就

要对企业所发生的经济活动及其所产生的经济数据先进行分析,排除非会计核算内容,对影响会计要素变化的内容,进一步明确其性质,认清其影响何种会计要素。就会计核算的具体方法而言,我们通常用填制和审核会计凭证来对其进行确认。

2. 在明确了企业的经济活动所影响的会计要素以后,还应该进一步确定其影响程度,也就是说明确其对相关会计要素的数量增减会产生多大的影响。

对以上过程,我们通常称之为会计计量。会计计量一般主要是货币计量,因而也可以称为货币计价,当然,有时会计也提供一些非会计信息,这并不影响会计计量本身。同时,我们应该看到,会计计量与会计确认总是紧密联系的。例如:编制会计记账凭证既是会计的确认过程,同时也是会计的计量过程。

3. 最后一步是企业会计将企业的经济活动对有关会计要素的影响性质及其数量正确地记录下来。这就是我们通常所说的会计记录,而登记账簿则是典型的会计记录的方法。这里,我们还应当指出:(1)在实际的会计核算中,会计确认、会计计量与会计记录是紧密联系的,通常是相互交织,很难截然划分的三个过程。(2)各项会计要素的确认总是以特定的记账基础为前提的。也就是说,企业采用的记账基础不同,会计要素的定义和确认标准也就不同。

下面我们将会计的六大要素按反映财务状况和反映企业经营成果分成两大类分别进行阐述。

#### 1. 反映财务状况的会计要素。

(1)资产。资产是指由于过去的交易事项引起的,企业拥有或者能够控制的、能为企业未来带来可以用货币计量的经济利益和经济资源。就其具体体现而言,资产具有以下几个特征:①资产是由过去的交易事项所引起和产生的。也就是说资产必须是现实存在的资产,而不能是预期的资产,是由于过去已经发生的交易事项

所产生的结果。至于未来交易事项或者预计的交易事项可能产生的结果,则不属于现在企业的资产,不得作为资产确认。②资产是企业拥有或者控制的经济资源。一般地说,一项财产要作为企业的资产予以确认,对于企业来说,必须应该拥有其所有权,也就是说该项财产必须归企业所有,企业对该项财产拥有产权。对于一些以特殊方式体现的资产,企业虽然对其并不直接拥有所有权,但能够实际控制的,如融资租赁进入企业的固定资产,按其实质情况,也应当将其视作企业的资产予以确认。③资产能够给企业的未来带来各种经济利益,即可以给企业带来以流入现金所体现的经济资源。从这一点可以看出,企业的资产必须具有交换价值和使用价值。不具有交换价值和使用价值的企业财产,不能给企业的未来带来经济效益,因而不能作为企业资产确认。

(2)负债。负债是指由于过去的企业交易事项所引起的企业现有的必须清偿的各种义务,这些义务需要企业在将来以转移资产或提供劳务加以清偿,从而引起企业未来经济利益的流出。从上述可以看出负债具有以下几方面特征:①负债是由于过去的交易事项所形成的企业当前的债务。也就是说,企业可预期的在将来要发生的交易事项可能产生的债务,不能作为会计上的负债处理。例如:企业与供货单位签订的长期供货合同,就不能将其作为企业的负债看待。②企业负债是指企业在将来的经济活动中要清偿的义务。也就是说对于企业已经形成的应该支付的义务,按照权责发生制的原则,不论其款项是否实际发生支付,都应该把他看作企业的负债处理。③企业负债需要在将来通过转移资产或提供劳务进行清偿。在大多数情况下,企业的负债要用现金进行清偿;但有时针对一些特定的情况,企业也可以用商品和其他资产或者通过提供劳务的方式进行清偿,甚至于还可以通过新的举债来顶替原有债务。

(3)所有者权益。所有者权益是指企业投资者对企业净资产

的所有权,它是企业的全部资产减去全部负债后的净额。所有者权益实际体现着企业的产权关系,说明企业归谁所有。

所有者权益与企业负债存在着本质区别。企业负债是企业对内和对外所承担的经济责任,企业负有必需偿还的义务;而所有者权益在一般情况下不需要归还其投资者。企业使用负债所形成的资金通常需要支付使用成本,如利息支出等等;而使用所有者权益所形成的资金则不会发生使用成本。在企业清算时,负债对企业拥有优先清偿权,而所有者权益只能在企业清偿所有负债以后,才可以返还给投资者。所有者权益可以按投资者对企业拥有的份额参与企业的利润分配,而负债则不能参与企业的利润分配,只能按照预先协议的条件获得利息收入。

## 2. 反映企业经营成果的会计要素。

(1)收入。收入是指企业在销售商品、提供劳务以及让渡企业资产使用权等日常经营活动中所形成的经济利益总流入。这种经济利益的总流入体现为企业资产的增加或企业债务的减少。

这里我们所讲的收入,是企业持续经营的基本条件,企业要实现持续经营,就必须在销售商品、提供劳务以及让渡资产使用权等经营业务中取得收入,这样一来,我们才能补偿经营活动中的各种耗费,重新购买生产资料、支付工资和费用,从而保证生产经营活动的不间断进行。

收入又是企业获取利润,实现盈利的重要前提条件。企业只有不断地取得各项收入,同时补偿生产经营活动中消耗了的各种支出,才能形成企业的利润。

(2)费用。费用是指企业在生产经营、销售商品、提供劳务等各项日常活动中所产生的种种耗费。企业只要进行生产经营活动就必然会发生一些相应的费用,显然这里的费用是企业经营成果的扣除要素,也就是说收入扣除相应的费用后,就形成了一定期间的企业利润。