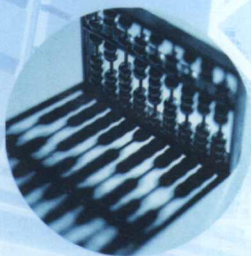


高职高专规划教材

基础会计

国家机械职业教育管理类专业教学指导委员会 组编
◎ 刘岳兰 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



J-230
L76d

高职高专规划教材

基础会计

国家机械职业教育管理类专业教学指导委员会 组编

主 编 刘岳兰
副主编 李选芒
参 编 蒋红华 毛象鹏 张显国
 杨国兴 李维斌 刘荣华
主 审 周洪光



机械工业出版社

本书是在国家机械职业教育管理类专业教学指导委员会组织下,由部分高职院校长期从事会计教学的教师编写的新一轮高职高专规划教材。

本书以新颁布的《企业会计准则》、《企业会计制度》为依据,系统阐述了会计的基本理论、基本方法和基本技能。内容包括总论、会计科目和账户、复式记账、企业主要经营业务的核算和成本计算、账户的分类、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计报表以及账务处理程序等。书中各章之后均配有思考题、练习题。

全书尽量体现高职教育特色,突出应用性、实践性。叙述上深入浅出,有较强的针对性和可操作性。可作为高等职业技术学院、高等专科学校、成人高校及本科院校所设的二级职业技术学院和民办高校会计专业及相关专业的会计基础课程教材,也可作为在职会计人员培训及读者自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/刘岳兰主编. —北京:机械工业出版社, 2003.1

高职高专规划教材

ISBN 7-111-11325-X

I. 基... II. 刘... 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(2002)第100351号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

责任编辑:曹俊玲 郑丹 版式设计:张世琴 责任校对:张媛

封面设计:陈沛 责任印制:路琳

北京机工印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2003年1月第1版·第1次印刷

1000mm×1400mm B5·7.25印张·279千字

0 001—5 000册

定价:18.50元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话(010)68993821、88379646

封面防伪标均为盗版

前 言

社会主义市场经济的进一步发展和完善,以及我国加入WTO,使会计领域发生了深刻的变革,许多重大改革举措相继出台。自1993年《企业会计准则》实施之后,财政部又陆续制定和颁布了一系列的具体准则。会计理论的巨大变革和会计实践的深刻变化,有力地推动着会计教学的改革。新形势下高职高专经济类人才的培养目标对教学改革和教材建设提出了更高的要求,基于此,国家机械职业教育管理类专业教学指导委员会组织编写了这本《基础会计》。

本书依据修订后的《中华人民共和国会计法》(简称《会计法》)、《会计基础工作规范》及新颁布的《企业会计准则》、《企业会计制度》等法规制度编写,比较系统地介绍了会计基本理论、基本方法和基本技能。全书共分十章,在语言文字方面按照公认的会计定义、用语进行表述,力求符合国际通用商业语言。书中例举了大量例题,便于学生理解;各章后附有思考题和练习题,有利于学生巩固学习内容,为学习后续专业课程及从事经济管理工作奠定基础。本书可作为高等职业技术院校、高等专科学校、成人高校及本科院校所属的二级职业技术学院和民办高校会计专业及相关专业的会计基础课程教材,也可作为在职会计人员培训及读者自学用书。

本书由湖南工业职业技术学院刘岳兰担任主编,陕西工业职业技术学院李选芒担任副主编,河北工业职业技术学院周洪光担任主审。编写人员及具体分工如下:第一章、第二章由刘岳兰编写,第三章由无锡职业技术学院蒋红华编写,第四章第一至第六节由武汉职业技术学院毛象鹏编写,第五章、第八章由安徽省国防科技工业学校张显国编写,第六章、第四章第七节由山西省工业管理学校李维斌编写,第七章由陕西省机电工程学校刘荣华编写,第九章由天津机电职业技术学院杨国兴编写,第十章由陕西工业职业技术学院李选芒编写,最后由刘岳兰对全书进行修改、补充、总纂定稿。

本书在编写过程中得到了湖南工业职业技术学院的领导、同事以及各参编学校的大力支持,在此表示真诚的感谢!

由于编者的经验和水平有限,书中疏漏和不足之处在所难免,恳请读者批评指正。

编者

2002年10月

目 录

前言

第一章 总论	1
第一节 会计的基本概念	1
第二节 会计的对象和任务	6
第三节 会计核算的方法	10
第四节 会计核算的基本前提和一般原则	13
第五节 会计工作的组织	18
思考题	24
第二章 会计科目和账户	26
第一节 会计等式	26
第二节 会计科目	29
第三节 账户	34
思考题	36
练习题	36
第三章 复式记账	38
第一节 复式记账原理	38
第二节 借贷记账法	40
第三节 总分类账户与明细分类账户	55
思考题	62
练习题	62
第四章 企业主要经营业务的核算和成本计算	67
第一节 企业生产经营过程业务概述	67
第二节 资金筹集业务的核算	68
第三节 物资采购业务的核算	71
第四节 产品生产业务的核算	76
第五节 销售业务的核算	83
第六节 财务成果形成及其分配的核算	86
第七节 成本计算	94
思考题	102
练习题	103
第五章 账户的分类	109
第一节 账户分类的意义和标志	109

第二节	账户按经济内容的分类	110
第三节	账户按用途和结构的分类	113
思考题	.....	125
练习题	.....	125
第六章	会计凭证	127
第一节	会计凭证的意义和种类	127
第二节	原始凭证的填制和审核	128
第三节	记账凭证的填制和审核	134
第四节	会计凭证的传递和保管	139
思考题	.....	141
练习题	.....	141
第七章	会计账簿	143
第一节	会计账簿的意义和种类	143
第二节	会计账簿的设置和登记	146
第三节	登记账簿的规则	152
第四节	对账和结账	157
思考题	.....	161
练习题	.....	162
第八章	财产清查	164
第一节	财产清查的意义和种类	164
第二节	财产清查的方法	166
第三节	财产清查结果的处理	173
思考题	.....	176
练习题	.....	177
第九章	会计报表	179
第一节	会计报表的意义、种类和编制要求	179
第二节	资产负债表	183
第三节	利润表	187
第四节	现金流量表	191
思考题	.....	195
练习题	.....	195
第十章	账务处理程序	197
第一节	账务处理程序的意义和种类	197
第二节	记账凭证账务处理程序	198
第三节	科目汇总表账务处理程序	207
第四节	汇总记账凭证账务处理程序	212
第五节	日记总账账务处理程序	217
第六节	多栏式日记账账务处理程序	218

思考题	219
练习题	220
参考文献	224

第一章 总 论

【学习目的、要求】 本章是全书的纲，阐述会计的基本理论问题。通过本章的学习，要求理解会计的产生、发展和会计的基本职能，掌握会计的基本概念；在理解会计一般对象及企业会计对象的基础上，掌握会计要素的概念及其内容；了解会计的基本任务；掌握会计核算方法的内容及各种会计核算方法之间的联系；理解会计核算的基本前提和一般原则；了解会计机构设置的基本要求及企业内部会计工作的组织形式、会计人员的职责权限、会计行为规范体系的基本内容。

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

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。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。生产活动是人类最基本的实践活动，是人类社会赖以存在和发展的基础。生产活动一方面要创造物质财富，另一方面又要有劳动耗费，包括人力和物力的耗费。在一切社会形态下，人们进行生产活动时，总是力求以尽可能少的劳动耗费，生产出尽可能多的劳动成果。人们在长期的生产实践中意识到要使生产活动顺利进行并得到预期的效果，就必须关心生产活动中所发生的劳动耗费和取得的劳动成果之间的关系。因此，就要对生产过程中的劳动耗费及其劳动成果进行确认、计量、记录、报告，并进行比较和分析，借以反映和监督生产活动，会计便由此而产生。

在人类社会的不同发展阶段，人们对生产中的耗费和成果的关注程度是不同的。最初，人们对生产耗费和生产成果的关注，只是生产过程中的一种附带工作，表现为“结绳记事”、“刻契记数”等原始记录形式。随着社会生产力的进一步发展，剩余产品不断增多，特别是文字的产生，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为一种生产管理所必需的专职工作。

我国会计历史悠久，源远流长。西周时，周王朝就已设立了专门的会计官吏——“司会”，主管全国钱粮赋税。据《周礼·天官篇》记载，“凡上之用，必考于司会。”“司会主天下之大计，计官之长，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成之事。”“日成”、“月要”和“岁会”相当于现在的日报、月报和年报，可见，西周时会计已有记录、计算、考核和检查等内容。西汉时期，会计记录与统计记录分离，记录会计事项的简册称“簿书”或“计簿”，记录统计事项的简册称

“籍”，形成了我国会计账簿的雏形。唐代开始有了会计方面的著作，如李吉甫的《元和国计簿》、丰处厚的《大和国计》等。这些著作对中式会计理论的发展有一定的影响，同时账簿和表册使用纸张印刷，降低了记账的成本，为民间会计的发展打下了基础。唐宋时代流行的“四柱结算法”，奠定了中式簿记的基本原理，被人们认为是中式会计的精髓。“四柱结算法”的四柱为“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”，分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”。四柱之间的平衡关系为

$$\text{旧管} + \text{新收} - \text{开除} = \text{实在}$$

我国最早出现的复式记账法是“龙门账”。它是明末清初山西豪商傅青山参考当时的官厅会计设计出来的一种记账方法。其要点是将民间商业中的全部经济事项，按性质、渠道，科学地划分为进、缴、存、该四大类，分别设立账目核算。所谓进，是指全部收入；缴，是指全部支出；存，是指资产及债权；该，是指负债及业主投资。当时的民间商业，一般只在年度终了办理结算，核实和整理一年的经营成果，以便向业主交代。年结，就是通过“进”与“缴”的差额，同时也通过“存”与“该”的差额平行计算盈亏。如果“进”大于“缴”就有盈利，否则就有亏损。它应该与“存”、“该”的差额（即盈亏）相等。这四大类的相互关系，可用公式表示

$$\text{进} - \text{缴} = \text{存} - \text{该}$$

年终办理结算时，便可运用上述会计公式验算两方差额是否相等，并以此确定当年盈亏。这种双轨计算盈亏并验查账目平衡关系的会计方法，被形象地称为“合龙门”，龙门账由此得名。

在西方国家，19世纪以前一般常用“簿记”（bookkeeping）一词，意指利用账簿对收支活动进行记录和计算。随着资本主义生产关系在西方的确立和发展，能明确产权关系、保护投资人利益的借贷记账法应运而生。1494年意大利著名数学家卢卡·帕乔得在其著作《算术、几何、比及比例概要》一书中系统介绍了借贷复式记账法，他也因此而成为近代会计的奠基人。进入20世纪，特别是第一次世界大战后，美国迅速崛起，处于资本主义国家领先地位，会计理论的发展中心也随之由欧洲转移到美国。在美国，伴随着工业的发展，劳伦斯的《成本会计》和陀尔的《成本会计》相继问世，30年代后标准成本纳入会计系统，形成标准成本会计，从此会计理论的研究由原来以商业为重点过渡到以工商企业为重点。二次世界大战后，资本主义国家生产社会化程度进一步提高，股份公司、跨国公司发展迅速，特别是近年来信息产业的蓬勃发展，促使现代会计又有了重大的发展。现代会计的时间跨度是20世纪50年代始到目前。这一期间会计方法、技术和内容有两个重要标志：一是会计核算手段方面的飞跃，即现代计算机技术与会计融合导致的“会计电算化”。二是伴随着生产和管理科学的发展，会计分化为以外向服

务为主的财务会计和着重于内部管理的管理会计两个分支。

我国会计虽然有着悠久的历史,但由于诸多原因,发展较为缓慢。20世纪70年代末80年代初,我国实行改革开放政策,进入了以经济建设为中心的新时期,会计理论研究与会计工作实践以前所未有的速度迅速发展。特别是1992年出台的与国际惯例接轨的《企业财务通则》、《企业会计准则》,使我国会计核算制度向着“国际通用商业语言”的方向迈进了一大步,实现了会计核算模式的转换,从而揭开了我国会计发展史新的一页。

由上述会计产生和发展的历史过程,我们可以得出如下结论:第一,会计是随着社会生产的发展和管理经济的需要而产生的;第二,会计的发展以社会生产的发展为背景基础,以当时的科学技术水平为条件;第三,会计的发展对社会生产的发展具有明显的反馈作用,社会生产越发展,会计就越重要。会计产生于生产管理实践中,又在社会生产管理实践中得到发展。随着社会生产的发展,科学技术的进步,会计的方法也向更加科学、更加现代化的方向发展。

二、会计的基本职能

职能是指某一事物本身所固有的功能。会计的职能,是指会计在经济管理工作中所具有的功能,即人们在经济管理中可以用会计干什么。一般认为现代会计具有核算经济活动、监督控制经营过程、分析评价经营业绩、预测经济前景、参与经济决策等五项职能。其中核算和监督是最基本的职能。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能是指主要运用货币计量形式,通过确认、计量、记录和报告,从数量上连续、系统、全面、综合地反映各单位已经发生或完成的经济活动情况,为加强经济管理和提高经济效益提供会计信息。会计核算具有以下特点:

1. 会计主要以货币为计量单位,从数量上核算各单位的经济活动情况

会计在对各单位日常发生的各种经济活动进行计量和记录时,需要运用实物计量单位(千克、米、个等)、劳动计量单位(工时等)和货币计量单位(元)三种计量单位。但由于采用实物计量单位和劳动计量单位只能反映再生产过程的某一方面,在会计核算中具有一定的局限性。要全面、综合地反映生产过程,只能用具有一般等价物作用的货币来计量。因此,会计以货币作为主要计量单位,对再生产过程进行计算,借以全面、综合地反映再生产过程,是会计核算的主要特点之一。

2. 会计对经济活动的核算具有连续性、系统性、全面性和综合性

所谓连续性是指必须按照经济业务发生的时间先后顺序,不间断地进行记录和计算。所谓系统性是指进行会计处理时,必须采用一整套专门方法,对经济活动进行科学的归类、整理和记录,最后提供系统化的数据和资料。所谓全面性是指属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录,不能任意取舍,也不能遗漏。所

谓综合性是指会计核算必须以货币作为统一计量单位,以便对不同种类、不同名称、不同量度的物资耗费以及再生产过程中错综复杂的全部经济活动进行综合反映,借以求得反映经济活动过程和结果的各种总括价值指标。

3. 会计主要核算已经发生或已经完成的经济活动

已经发生或已完成的经济活动,是已经造成的不可改变的既成事实,具有客观真实性,是可以验证的。会计按照会计准则和会计制度的要求,通过一系列的专门核算方法将已经发生或完成的经济活动情况记录下来,并对记录下来的会计数据进行加工处理,及时报告给会计信息的使用者。

利用历史的和预计的数据来预测和计划未来的经济活动,虽然是现代会计越来越重要的工作,但一般认为对未来经济活动的预测和计划属于管理会计的范畴,它不同于会计核算这一基本职能。当然,预测未来离不开由已发生或已完成的经济活动情况核算的数据资料。在企业持续经营的前提下,历史、现状和未来的经济活动是不可能分开的,只有在了解和分析了经济活动的历史和现状之后,才有可能预测未来。但对未来的经济活动,会计不可能记录什么,因而就不可能通过账务处理程序进行核算。所以说,预测要以过去的核算资料为基础,并与之关系密切,但两者各有特点,所采用的具体方法也是不同的。

4. 会计核算会随着科学技术的进步、物质条件的改善逐步改变其表现方式

随着电子计算机引入会计领域,会计的传统工艺与现代计算机技术相结合,会计核算的方式从簿记系统逐步发展为电子数据处理系统。这大大加强了会计获取多种经济信息的能力和传递各种信息的能力,使会计信息变得更为完善、及时、灵敏、准确,更能满足各方面信息使用者的需求。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能是指在核算经济活动情况的同时,利用会计核算所提供的会计信息对各单位经济活动全过程的合法性、合理性、有效性进行的控制和指导。会计监督有以下特点:

1. 会计监督是对经济活动全过程进行监督

会计的监督职能,主要是利用货币计量对各单位经济活动的全过程进行事前监督、事中监督和事后监督相结合的全面的会计监督。事前监督是指在经济活动前,从考核经济效果出发,审查经济活动的计划和方案的合理性,参与经济决策;同时也应对经济活动的合法性予以监督,防止发生违法、违纪的经济活动。事中监督是指在经济活动进行时,审查各项经济活动是否符合国家有关政策、法规和制度的规定,以及有关计划、预算的要求;在经济活动的过程中,监督资金的合理使用,及时调整实际经济活动与计划的偏差,加速资金周转,以求经济活动达到预期目标。事后监督是指在经济活动之后,利用系统的会计信息,进行反馈控制,加强事后的检查、分析和评价,监督经济活动的有效性,以便改进工作,

使下一期的计划和方案更具合理性。

2. 会计主要利用货币计量进行监督，也要进行实物监督

会计主要使用货币计量，利用资金、成本、利润等价值指标，综合反映经济活动的过程和结果。因此，可以利用上述各项核算指标监督经济活动。例如，利用产品成本指标，可以考察材料、人工、各项制造费用支出是节约还是浪费，从而查明原因，以便于采取措施，达到降低成本的目的。同时，还可以事先制定一些价值指标，控制有关经济活动。例如，事先规定一个部门全年费用预算后，会计部门就可据此在总额上控制该部门开支的水平，从而达到控制和监督其经济活动的目的。

会计监督，除了利用货币计量进行监督以外，还应进行实物监督。例如，对某些具有实物形态的财产物资的收、发、存，要以凭证为依据，在账簿中登记其收发存的数量，并定期进行清查盘点，检查账实是否相符，以监督财产物资的安全完整。

3. 会计监督是单位内部的监督，是外部监督不可替代的

国家通过财政、银行、审计、税务、海关、物价、工商行政管理等机构，对各单位的经济活动实行有效的监督，对于保护财产安全完整、维护财经法纪和经济秩序、提高经济效益等，发挥着重要的作用。但这些外部监督形式，不可能也不应该取代会计监督。因为外部监督只能定期进行，或者只能针对某类经济事项进行监督。而会计监督是单位内部的监督，它能够对经济活动全过程进行完整、连续、连续的监督，这是外部监督无法替代的。事实上，内部监督是外部监督的基础，经过内部会计监督，能够发现问题，摸清情况，提供数据资料，为顺利开展外部监督准备了条件。

会计核算和会计监督是会计的两大基本职能，两者之间是相辅相成、紧密联系的。核算是全部会计工作的基础，离开了核算，监督就失去了依据；同时，只有通过监督，才能保证为会计信息的使用者提供真实可靠的数据资料，离开了监督，核算就毫无意义。会计的这两个基本职能之间的关系，体现了会计对各单位的经济活动既要核算，又要监督，只有把核算和监督结合起来，才能发挥会计在经济管理中的作用。

三、会计的定义

“会计”一词由来已久，“会”和“计”均含计量之义，并且都有汇总计算的意思，可以通用。不过，清代学者焦循在《孟子正义》中解释“会”和“计”时，对两字作了一定的区别：“零星算之为计，总合算之为会。”即会计是指平时进行零星计算，期终办理决算，把日常的核算与定期的总括核算两层意思都包括在内。这种简单的字面解释表达了会计在核算方面的基本特征，但它无法概括现代会计的丰富内涵。

现代会计的定义可以表述为：会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要计量单位，运用特有的方法和程序，对各单位的经济活动过程进行连续、系统、全面、综合的核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、预测和决策的一种管理活动。

第二节 会计的对象和任务

一、会计的对象

会计的对象是指会计所要核算和监督的内容。明确会计的对象，对于确定会计的任务，特别是对研究和运用会计的方法具有重要的意义。只有了解会计核算和监督的内容，才能有针对性地采用适当的方法加以核算和监督，也才能发挥会计在经济管理中的作用。

任何企业、行政和事业单位都要进行会计管理，但是各个单位的会计对象不尽相同。因此，关于会计对象问题，可以从两个方面来理解：一是从各单位的会计对象的共同点，说明会计的一般对象。明确会计的一般对象，有助于说明各单位的会计任务是基本相同的，也可以说明有许多会计原则和方法是可以共用的。二是从各单位的会计对象的不同点即特点，来了解各单位的会计的具体对象，以便有针对性地组织会计核算和会计监督。

1. 会计的一般对象

会计对象是社会再生产过程中发生的能够用货币表现的经济活动，即价值运动。马克思关于会计是“对过程的控制和观念总结”的论述明确指出，“过程”是会计核算的对象。这是对会计对象最一般、最概括的表述。这里所说的“过程”，指的是社会再生产过程，它是由各个企业、行政和事业单位共同进行的，这些单位的工作性质和任务虽然有所不同，但是它们的活动却不同程度地与社会产品的生产、交换、分配和消费有关，都是社会再生产过程的组成部分。

在商品货币经济条件下，社会再生产过程既可以表现为使用价值的运动——各种物资的生产和交换，也可以表现为价值的运动——价值的形成、实现和分配，这样也就会有以使用价值为中心的经济管理和以价值为中心的经济管理。在市场经济条件下，对社会再生产过程的管理主要以价值为中心，因此，各级管理者应广泛利用各种价值指标，对社会再生产过程中的经济活动进行管理。会计是主要利用货币计量，对再生产过程中的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。因此，再生产过程中发生的能够用货币表现的总体经济活动，就构成了会计的一般对象。

2. 会计对象在企业中的具体表现

会计对象在企业中可表现为企业再生产过程中能以货币表现的经济活动，也

就是企业再生产过程中的资金运动。所谓资金，即指财产物资的货币表现以及货币本身。所谓资金运动，即指资金不断改变形态，依次周而复始地周转循环。

以工业企业为例，工业企业的经营活动大体可分为供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。工业企业的资金运动按其运动的程序可分为资金投入、资金周转、资金退出三个基本环节。随着供、产、销过程的不断进行，企业的资金也在不断地进行着循环和周转，由货币资金转化为固定资金、储备资金，再转化为生产资金、成品资金，最后又转化为货币资金。

工业企业经营资金运动过程如图 1-1 所示。

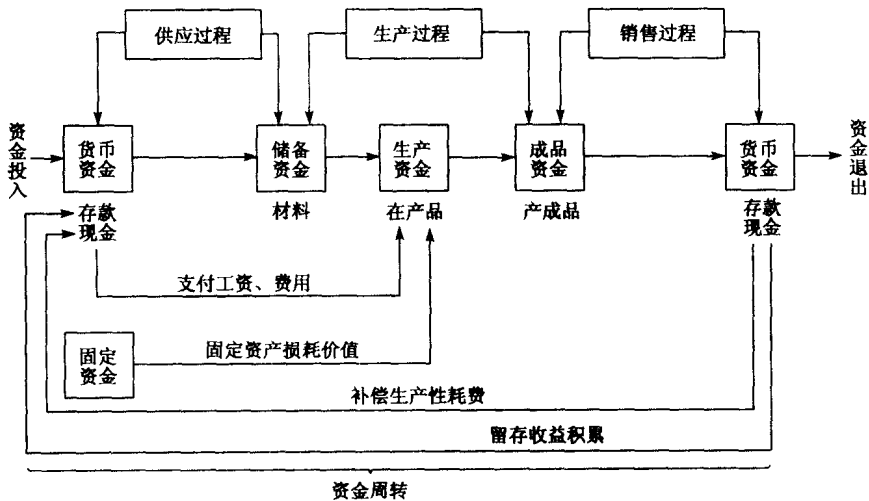


图 1-1 工业企业资金运动过程图

上述过程中，由于资金的取得、周转运用和退出等经济活动所引起的各项财产资源的增减变化情况，经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况，以及企业销售收入的取得和企业纯收入的实现、分配情况，就构成了工业企业会计的具体对象。

二、会计要素

会计要素是与会计对象紧密相关的一个概念。所谓会计要素是对会计对象具体内容按其经济特征所作的最基本的分类。确认和定义会计要素不仅有利于依据各个要素的性质和特点分别制定对其进行记录、计量、报告的标准和方法，而且可以为合理建立会计科目体系和设计财务报告提供依据和基本框架结构。我国财政部颁布的《企业会计准则》，将企业会计要素分为六大类：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

1. 资产

资产是指通过过去的交易、事项形成并由企业所拥有或者控制的资源，该资

源预期会给企业带来经济利益，包括各种财产、债权和其他权利。企业资产按照其流动性可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

流动资产是指可以在1年或超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，一般包括现金、各种存款、短期投资、应收及预付款项、待摊费用、存货等。

长期投资是指除短期投资以外的投资，包括持有时间准备超过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、其他债权投资和其他长期投资。

固定资产是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。

无形资产是指企业为生产商品或者提供劳务、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。无形资产分为可辨认无形资产和不可辨认无形资产。可辨认无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等；不可辨认无形资产是指商誉。

其他资产是指除流动资产、长期投资、固定资产、无形资产以外的其他资产，如长期待摊费用。

2. 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。企业的负债应当按其流动性，分为流动负债和长期负债。

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、应交税金、应付股利、其他暂收应付款、预提费用和1年内到期的长期借款等。

长期负债是指偿还期在1年或超过1年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益表明企业的产权关系，即企业归谁所有。所有者权益包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

实收资本是指投资者按照企业章程，或合同、协议的约定，实际投入企业的资本，也就是企业实际收到的投资者作为资本投入的各种财产物资。包括国家投入资本、法人投入资本、个人投入资本、外商投入资本等。

资本公积是指投资者或者他人投入到企业，所有权归属于投资者，并且金额上超过企业注册资本部分的资本或者资产，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。

盈余公积是按照国家有关规定从税后利润中提取的各种公积金，包括一般盈余公积金和公益金。企业的盈余公积可以用于弥补亏损、转增资本（或股本）。符合规定条件的企业，也可以用盈余公积分派现金股利。

未分配利润是指企业留于以后年度分配的利润或待分配的利润。

4. 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入，包括主营业务收入和其他业务收入等。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。

主营业务收入也称基本业务收入，它是指企业主要生产经营活动所取得的收入。工业企业中的产品销售收入就是主营业务收入。

其他业务收入也称非主营业务收入，它是指企业主要经营活动以外的业务带来的收入。如工业企业的材料销售收入、无形资产和技术转让收入、固定资产出租收入、包装物出租收入和代购代销收入等。

5. 费用

费用是指企业为生产、销售商品和提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。包括直接为生产产品和提供劳务而发生的直接费用；为组织生产而发生的间接费用；为组织和管理企业生产经营活动而发生的管理费用、营业费用和财务费用等期间费用。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，它是企业在一定会计期间内实现的收入减去费用后的净额。根据我国《企业会计准则》的规定，企业的利润一般包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额三部分。

营业利润是指营业收入减去营业成本、期间费用和各種流转税及附加税费后的余额。

投资净收益是指企业对外投资收入减去投资损失后的余额。

营业外收支净额是指与企业生产经营没有直接关系的各种营业外收入减去营业外支出后的余额。

营业利润加投资净收益加减营业外收支净额后的数额称为利润总额；利润总额减去所得税即为企业的净利润。

三、会计的任务

会计的任务是指根据会计的职能而规定的会计应该完成的工作和所要达到的目的、要求。它是会计职能的具体化，也是发挥会计作用的前提。

会计的任务，取决于会计的职能和经济管理的要求，并受会计对象特点的制约。在我国社会主义市场经济条件下，会计的基本任务是：

1. 核算经济活动和财务收支，正确、及时地提供经济信息

企业、行政、事业单位为了管理好自己的经济活动，加强经济核算，提高经济效益，就必须发挥会计的职能作用，运用专门的方法，从数量上连续、系统、全面、综合地核算本单位的经济活动和财务收支情况，如实地反映会计要素各项的增减变动及其结果，及时提供可靠的会计信息，满足有关各方了解企业财务状况、财务收支情况和经营成果的需要；满足企业、行政、事业单位加强内部经济管理、揭示经济管理中存在问题及产生的原因、提高经营管理水平、正确进行经营决策的需要。

2. 监督和促进对国家财经法律、法规、纪律的贯彻执行

贯彻执行国家的财经方针、政策、法令和制度，是一切单位进行经济活动的准则。因此，会计在核算经济活动、提供经济信息的同时，还应以有关的财经法规和制度为依据，对经济活动的合法性、合规性实行必要的监督。例如，审核各项收入和支出是否合理合法，是否遵守预算、计划，是否符合开支标准；盈亏计算是否真实；有无伪造凭证、账目、报表、篡改会计数字等弄虚作假行为等。对于违反财经法规、会计法规和制度的行为，必须及时予以制止和揭露。

3. 分析、考核财务状况，加强经济管理，提高经济效益

提高经济效益是企业组织生产和经营活动的根本宗旨，也是会计的主要目标。会计作为经济管理的重要组成部分，绝不能仅限于记账、算账、报账，还应当参与拟订经济计划、业务计划。在核算和监督各单位经济活动和财务收支的同时，提供有关考核财务计划和预算完成情况的数据资料，并分析其完成与未完成的原因，以便发现问题，找出差距，采取措施，改进工作，从中找到进一步提高经济效益的途径。

4. 预测经济前景，参与经营决策

在市场经济条件下，会计工作还应着重于规划未来，使经济活动按照预定的目标进行，达到预期的目标。经营的重点在决策，决策的基础在预测，而决策和预测的依据则主要是会计提供的经济信息。因此，应充分利用会计资料及其他有关资料，并对其进行加工、分析、归纳，以此推断未来经济发展变化的趋势，对经济前景作出预测，为决策者进行经济决策、选择最优方案提供有用的经济信息。

第三节 会计核算的方法

会计方法是用来核算和监督会计对象，完成会计任务的手段。会计方法作为一个完整的方法体系，应当包括财务会计的方法和管理会计的方法。财务会计的方法包括会计核算的方法、会计分析的方法和会计检查的方法。管理会计的方法主要包括会计预测、决策和控制的方法。会计核算会计最基本的环节，会计分析、会计检查、会计预测和决策等都是会计核算的基础上，利用会计核算资料