



“十三五”普通高等教育规划教材

# 会计学

KUAI JI XUE

唐自新 主编



中国质检出版社  
中国标准出版社



“十三五”普通高等教育规划教材

---

KUAI JI XUE

---

# 会计学

唐自新 主编

中国质检出版社  
中国标准出版社

北 京

## 图书在版编目(CIP)数据

会计学/唐自新主编. —北京:中国质检出版社, 2016. 11

ISBN 978 - 7 - 5026 - 4348 - 5

I. ①会… II. ①唐… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 230746 号

## 内 容 提 要

本书是会计学的入门教材。本书以《企业会计准则》为依据,以企业主要经济活动过程来阐述企业主要经济业务的会计核算,完整、系统地介绍了从编制会计凭证、登记会计账簿到编制会计报表的会计循环过程。对一些难以理解的会计理论问题(比如某些账户的设置)进行了深入的分析,使学生掌握发现问题、分析问题的技巧。学生在学习完本书后,能够形成一个完整、全面的“会计观”,为今后的相关专业课的学习打下一个坚实的基础。

本书可供工商管理、经济类会计学、非会计专业的学生使用,也可作为企事业单位的管理人员学习会计的参考用书。

中国质检出版社 出版发行  
中国标准出版社

北京市朝阳区和平里西街甲 2 号 (100029)

北京市西城区三里河北街 16 号 (100045)

网址: [www.spc.net.cn](http://www.spc.net.cn)

总编室: (010) 68533533 发行中心: (010) 51780238

读者服务部: (010) 68523946

中国标准出版社秦皇岛印刷厂印刷

各地新华书店经销

\*

开本 787 × 1092 1/16 印张 13.00 字数 310 千字

2016 年 11 月第一版 2016 年 11 月第一次印刷

\*

定价: 35.00 元

如有印装差错 由本社发行中心调换

版权专有 侵权必究

举报电话: (010) 68510107

# 目 录

## • CONTENTS •

|                          |      |
|--------------------------|------|
| 第一章 会计概述 .....           | (1)  |
| 第一节 会计的含义及职能 .....       | (1)  |
| 一、会计的含义 .....            | (1)  |
| 二、会计的基本职能 .....          | (2)  |
| 第二节 会计要素及会计等式 .....      | (4)  |
| 一、会计要素 .....             | (4)  |
| 二、会计等式 .....             | (7)  |
| 第三节 会计核算的基本前提及会计目标 ..... | (9)  |
| 一、会计核算的基本前提 .....        | (9)  |
| 二、会计记账的基础 .....          | (11) |
| 三、会计信息质量要求 .....         | (13) |
| 四、会计目标 .....             | (15) |
| 第二章 借贷记账法 .....          | (18) |
| 第一节 会计账户 .....           | (18) |
| 一、会计科目 .....             | (18) |
| 二、会计账户 .....             | (21) |
| 第二节 记账方法 .....           | (23) |
| 一、记账方法的概念 .....          | (23) |
| 二、复式记账法 .....            | (23) |
| 第三节 借贷记账法 .....          | (24) |
| 一、借贷记账法的理论基础 .....       | (24) |
| 二、借贷记账法的账户结构 .....       | (25) |
| 三、借贷记账法的记账规则 .....       | (28) |
| 四、会计分录 .....             | (31) |
| 五、试算平衡 .....             | (33) |

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| 六、借贷记账法的含义 .....             | (35)  |
| <b>第三章 借贷记账法的应用</b> .....    | (36)  |
| 第一节 筹资业务的核算 .....            | (36)  |
| 一、筹资业务 .....                 | (36)  |
| 二、所有者投资业务的核算 .....           | (37)  |
| 三、债权人投资业务的核算 .....           | (38)  |
| 第二节 购进业务的核算 .....            | (42)  |
| 一、固定资产购置业务的核算 .....          | (43)  |
| 二、材料采购业务的核算 .....            | (45)  |
| 第三节 生产业务的核算 .....            | (51)  |
| 一、生产业务 .....                 | (51)  |
| 二、制造成本法 .....                | (51)  |
| 三、生产业务的核算 .....              | (52)  |
| 第四节 销售业务的核算 .....            | (68)  |
| 一、销售业务 .....                 | (68)  |
| 二、销售业务的核算 .....              | (68)  |
| 第五节 投资业务的核算 .....            | (75)  |
| 一、投资业务概述 .....               | (75)  |
| 二、投资业务的核算 .....              | (75)  |
| 第六节 利润形成及分配业务的核算 .....       | (77)  |
| 一、利润形成及分配 .....              | (77)  |
| 二、利润形成及分配业务核算设置的账户 .....     | (80)  |
| 三、利润形成及分配业务的账务处理 .....       | (85)  |
| 四、根据上述举例登记总分类账(简化的丁字账) ..... | (87)  |
| <b>第四章 会计凭证</b> .....        | (101) |
| 第一节 会计凭证概述 .....             | (101) |
| 一、会计凭证的概念 .....              | (101) |
| 二、会计凭证作用 .....               | (101) |
| 三、会计凭证的种类 .....              | (102) |
| 第二节 原始凭证 .....               | (102) |
| 一、原始凭证概念及其种类 .....           | (102) |
| 二、原始凭证的填制 .....              | (105) |
| 三、原始凭证的审核 .....              | (107) |
| 第三节 记账凭证 .....               | (108) |
| 一、记账凭证的概念及其种类 .....          | (108) |
| 二、记账凭证的填制 .....              | (113) |

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| 三、记账凭证的审核 .....             | (114)        |
| <b>第五章 会计账簿 .....</b>       | <b>(116)</b> |
| 第一节 会计账簿概述 .....            | (116)        |
| 一、会计账簿的设置 .....             | (116)        |
| 二、会计账簿的作用 .....             | (116)        |
| 三、设置账簿的原则 .....             | (117)        |
| 第二节 会计账簿的种类 .....           | (117)        |
| 一、账簿按用途分类 .....             | (117)        |
| 二、账簿按外表形式分类 .....           | (119)        |
| 三、账簿按账页格式分类 .....           | (120)        |
| 第三节 会计账簿的登记 .....           | (122)        |
| 一、会计账簿的结构 .....             | (122)        |
| 二、序时账簿的设置与登记 .....          | (124)        |
| 三、分类账的设置与登记 .....           | (125)        |
| 第四节 账簿登记的规则 .....           | (127)        |
| 一、启用账簿的规则 .....             | (127)        |
| 二、登记账簿的规则 .....             | (127)        |
| 三、更正错账方法 .....              | (129)        |
| 四、总账与明细账平行登记的规则 .....       | (132)        |
| <b>第六章 结账、对账与财产清查 .....</b> | <b>(134)</b> |
| 第一节 期末账项调整 .....            | (134)        |
| 一、期末账项调整的依据 .....           | (134)        |
| 二、账项调整的类型 .....             | (135)        |
| 三、账项调整的会计处理 .....           | (135)        |
| 第二节 结 账 .....               | (137)        |
| 一、结账的步骤 .....               | (137)        |
| 二、结账方法 .....                | (137)        |
| 三、结账的种类 .....               | (139)        |
| 第三节 对 账 .....               | (141)        |
| 一、对账的意义 .....               | (141)        |
| 二、对账的内容与方法 .....            | (141)        |
| 第四节 财产清查 .....              | (142)        |
| 一、财产清查的目的 .....             | (142)        |
| 二、财产清查的种类 .....             | (143)        |
| 三、财产清查的方法 .....             | (144)        |
| 四、财产清查结果的账务处理 .....         | (153)        |

|                    |       |
|--------------------|-------|
| <b>第七章 财务报表</b>    | (160) |
| <b>第一节 财务报表概述</b>  | (160) |
| 一、编制财务报表的意义        | (160) |
| 二、财务报表的组成          | (161) |
| 三、财务报表的分类          | (162) |
| 四、财务报表的编制要求        | (162) |
| <b>第二节 资产负债表</b>   | (164) |
| 一、资产负债表的作用         | (164) |
| 二、资产负债表的结构及格式      | (164) |
| 三、资产负债表的编制         | (166) |
| <b>第三节 利润表</b>     | (174) |
| 一、利润表编制的依据和作用      | (174) |
| 二、利润表的结构和内容        | (174) |
| 三、利润表编制的方法         | (177) |
| <b>第四节 现金流量表</b>   | (178) |
| 一、现金流量表的作用         | (178) |
| 二、现金流量及其分类         | (179) |
| 三、现金流量表的内容及格式      | (179) |
| 四、现金流量表的编制方法       | (180) |
| <b>第五节 财务报表附注</b>  | (181) |
| 一、财务报表附注的意义        | (181) |
| 二、财务报表附注的内容        | (181) |
| <b>第六节 财务报表的分析</b> | (183) |
| 一、财务报表分析的意义        | (183) |
| 二、财务报表分析的内容        | (183) |
| 三、财务报表分析的方法        | (184) |
| 四、营运能力分析           | (186) |
| 五、盈利能力分析           | (190) |
| 六、偿债能力分析           | (193) |
| 七、综合分析             | (196) |

# 第一章 会计概述

## 学习目的与要求

- (1) 认识和掌握会计的基本概念,掌握会计的基本职能。
- (2) 理解和掌握六大会计要素及其具体内容,掌握会计等式及其形态。
- (3) 掌握会计核算的基本前提,理解和掌握会计记账基础,即权责发生制。
- (4) 掌握会计信息质量要求。
- (5) 理解、掌握会计的目标和会计信息使用者。

## 第一节 会计的含义及职能

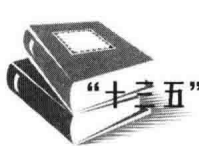
### 一、会计的含义

会计的产生源于经济管理的需要,会计在古代是被当作一种记录和算账的附带工作。在经济高速发展的现代企业中,会计则被认为是一种经营语言,要想了解一个企业的整体经营状况和获利能力,最快最直接的方式就是查看该企业的会计信息,会计信息也是每个企业管理者必须掌握的管理知识。从理论上概括来说,会计是一种特殊经济管理活动,是经济管理的重要组成部分。会计作为一种经济管理活动,与社会生产的发展有着不可分割的联系。会计的产生与发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要。

人类社会得以存在和发展的基础是物质财富的生产。人们在进行生产活动时,一方面,要投入和耗费一定的财产物资及劳动,形成一定的耗费。比如,生产开始前,厂房等建筑物的建设、机器设备的构建、生产人员的招聘、原材料的采购、在生产中生产人员对原材料进行加工等都要消耗财产物资;另一方面,要创造物质财富,形成一定的所得。比如,生产出可供销售的产品,出售产品获得收入等。不论在何种社会状态下,从经营角度看,生产活动的目的总是力求以最少的劳动耗费来取得最大的劳动成果,即提高经济效益。为达到此目的,人们在生产中除了不断地采用新技术、新工艺进行革新,还必须加强经营管理,对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算、分析和比较,借以掌握生产活动的过程和结果,促使人们的生产活动按照预期的目进行。

在经济活动发生的整个过程中,人们对经济活动的轨迹及其结果采用专门的语言进行描述并且将其记录下来,然后将其进行加工、储存,随时提供给使用者。这就是我们所说的会计工作。会计的记录和计算是按照会计的相关规则进行数字与文字的结合,通过会计专门的方法确认、计量生产过程中形成及占用的财产物资和各种耗费,通过统一的价值量的变化来描述经济活动的全过程,估算经济上的得失。

综上所述,会计的概念可以归纳为:会计是经济管理的重要组成部分,经过收集、加工经济信息,以货币为计量单位,通过确认、计量等专门技术方法将经济信息转换为会计信息,再通过



记录和计算加工并且对外进行报告,以便达到对经济活动进行控制和指导,促使人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种管理活动。

## 二、会计的基本职能

会计职能是指会计作为经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用。会计的职能可以有很多,包括预测、决策、计划、核算、控制、监督、分析、评价、考核等。但会计的基本职能可以概括为会计核算与会计监督。会计的其他职能可以理解为在基本职能的基础上衍生或扩展出来的职能。

### (一) 会计核算职能

#### 1. 会计核算职能的概念

会计核算职能是以货币为主要计量单位,从价值量的角度反映企业生产经营活动的全过程。会计核算是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录,并进行完整报告的职能,也称会计的反映职能。

#### 2. 会计核算职能的特点

会计核算职能是会计的首要职能,具有以下特点:

##### (1) 会计核算主要从价值量上反映企业的经济活动状况

由于经济活动十分复杂,人们对经济活动的全面反映不可能单靠记忆和观察来掌控,只有通过按一定的会计程序和规则进行加工处理后生成的以价值表现的会计数据,才能反映经济活动的全过程及其结果。会计从数量上反映经济活动,可以采用3种量度方式,即:货币量度,量度单位为元;实物量度,量度单位为个、件、尺度、体积、面积、质量等;劳动量度,量度单位为工时。在商品经济条件下,价值规律和等价交换的原则决定了人们通过价值量(货币计量)的核算来综合反映经济活动的全过程。所以会计核算从数量上反映企业经济活动状况,以货币量度为主,将实物量度及劳动量度作为辅助量度。

##### (2) 会计核算具有完整性、连续性、系统性和综合性

会计核算的完整性是指在空间上要全面核算企业的经济业务,不能有任何遗漏;会计核算的连续性是指按时间顺序进行不间断的记录;会计核算的系统性是指要采用科学的会计核算方法对会计信息进行加工处理,保证所提供的会计数据资料能够成为一个有序的整体,从而可以揭示客观经济活动的规律性;会计核算的综合性是指运用货币计量,提供各种价值指标,最终综合反映企业经济活动的过程和结果。

##### (3) 会计核算要对企业经济活动的全过程进行反映

对于会计核算的基础工作来说,主要是对已经发生的经济活动进行事后的确认、记录、分析,经过加工处理后提供大量的信息资料,反映经济活动的状况。但是随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,经济活动日益复杂,要求经营管理加强预见性。为此,会计核算要在事后、事中核算的同时进一步加强事前核算,分析和预测经济前景,也即在对已经发生的经济活动进行事中、事后核算的同时,还可以预测未来的经济活动。

### (二) 会计监督职能

#### 1. 会计监督职能的概念

会计监督职能是指在会计核算过程中对经济活动的合法性和合理性实施检查监督,通过

预测、决策、控制、分析、考评等具体方法,促使经济活动按照规定的要求运行,以达到预期的目的。会计监督伴随着会计核算同时进行、贯穿整个经济活动过程。

## 2. 会计监督职能的特点

### (1) 会计监督主要是通过价值指标来进行

会计核算通过价值指标综合地反映经济活动的过程及结果,而会计监督的主要依据就是这些价值指标。为了便于监督有时还需要事先制定一些可供检查、分析之用的价值指标,以便控制有关经济活动,避免出现较大的偏差。通过价值指标进行监督可以全面、及时、有效地控制企业的经济活动。

### (2) 会计监督要对企业经济活动的全过程进行监督

对企业经济活动的全过程进行监督,包括事前监督、事中监督及事后监督。

事前监督是在经济活动开始前进行的监督,即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定,是否符合商品经济经济规律的要求,在经济上是否可行,避免产生经营风险;事中监督是对正在发生的经济活动及取得的核算资料进行审查,及时发现问题,并以此纠正经济活动进程中的偏差及失误,促使有关部门合理组织经济活动,使其按照预定的目的及规定的要求进行,发挥控制经济活动进程的作用;事后监督是对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行的审查、分析,以便保证经济活动合法、合理、有效地进行。

## 3. 会计监督的依据及目的

### (1) 会计监督的依据

会计监督的依据有合法性及合理性两种。合法性的依据是国家颁布的法令、法规;合理性的依据是客观经济规律及经营管理方面的要求。

### (2) 会计监督的目的

会计监督的目的就是保证企业会计目标的顺利实现。

### (三) 会计核算职能与会计监督职能之间关系

(1) 会计核算职能与会计监督职能是相辅相成的。

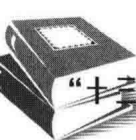
(2) 会计核算会计监督的前提,会计监督是会计核算的保障。只有在对经济活动进行正确核算的基础上,才可能提供可靠资料作为监督依据。

(3) 只有搞好会计监督,将两者结合起来,保证经济活动按规定的要求进行,并且达到预期的目的,才能发挥会计职能的作用。



## 复习思考题

1. 什么是会计?
2. 什么是会计职能? 会计的基本职能是什么?
3. 什么是会计核算职能? 有何特点?
4. 什么是会计监督职能? 有何特点?
5. 简述会计核算职能与会计监督职能之间的关系。



## 第二节 会计要素及会计等式

### 一、会计要素

按照会计的职能来说,会计核算和监督的内容就是单位组织以货币表现的经济活动。会计的目的是为信息使用者提供信息,而(不同的)信息使用者需要的是分门别类的信息,这就需要对会计对象进行分类,提供分类信息。对会计对象进行基本分类形成的项目就是会计要素。为了对经济活动进行核算和监督,我们将会计对象按照其经济特征分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素。

#### (一) 资产

##### 1. 资产的概念

资产是指过去的交易或者事项形成并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。

##### 2. 资产的形态

资产可以具有实物形态,如房屋、机器设备、现金、商品、材料等。资产也可以不具备实物形态:如以债权形态出现的各种应收款项,以特殊权利形态出现的专利权、商标权等无形资产。

##### 3. 资产的分类

资产按其流动性可分为流动资产和非流动资产。这里的流动性是指变现(变为现金)能力或被耗用的能力(被消耗掉)。

(1)流动资产也称为短期资产,是指在一年(或者超过一年的一个营业周期)内变现或耗用的资产。包括现金、存款、应收及预付款、存货等。

(2)非流动资产也称为长期资产,是指在一年(或者超过一年的一个营业周期)以上变现或耗用的资产。通常包括长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

长期投资是指不准备在一年内变现的投资,包括股权投资和债权投资;固定资产是指使用年限在一年以上的房屋、建筑物、机器设备、工具器具等。固定资产特点是单位价值在规定标准以上,并在使用过程中保持原来物质形态的资产;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。包括专利权、商标权、著作权、商誉等;其他资产是指除了以上所述的其他资产。

##### 4. 资产的特征

资产具有以下4个方面的特征。

(1)资产必须是企业所拥有的或所控制的。拥有是指拥有产权(所有权);控制是指虽然没有产权,但有支配使用权。

(2)资产是能为企业带来经济利益的资源。

(3)资产是过去交易或事项形成的。

(4)必须能以货币计量。不能确认和计量其价值的不能作为资产。

#### (二) 权益

权益本意是指可以主张的一种权利或者要求权。会计学中是指对企业全部资产的所有

权。权益包括债权人以贷款方式形成的债权人权益(也称为负债)和投资者提供的以投资方式形成的所有者权益(也称为业主权益)。

## 1. 负债

### (1) 负债的概念

负债是指过去交易或事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

### (2) 负债的分类

负债按流动性可以分为流动负债和长期负债。这里的流动性是指偿还债务时间的长短。

流动负债是指将在一年或者超过一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、应付职工薪酬、应交税费、应付利润、预提费用等;长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务。包括长期借款、应付债券等。

### (3) 负债的特征

负债具有以下特征:

①负债是由过去交易或事项所产生的结果,是一种现时义务。负债是实实在在的偿还义务,潜在的义务不能确认为负债。

②偿还义务的履行会导致经济利益流出企业。企业为了偿还债务往往需要在将来转移资产,有时也通过承诺新的负债或将负债转化为所有者权益来了结一项现有负债。

③负债一定是能够用货币计量的,负债有确切的或合理估计的债权人及到期日。

## 2. 所有者权益

### (1) 所有者权益的概念

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,是企业资产扣除负债后,出资者对企业净资产的所有权。所有者权益包括企业出资者对企业投入的资本以及在经营中形成的盈余。投入资本就是出资者实际投入企业经营活动的各种财产物资;盈余则是企业在经营活动中积累的资本增值额。

### (2) 所有者权益的分类

不同组织形式的企业,其所有者权益的构成不同。本书以公司制企业为例进行说明。对于公司制企业来说,所有者权益主要分为两个部分:一是企业收到的投入资本,包括实收资本与资本公积;二是企业运用资本从事生产经营活动产生的盈余,会计上称为留存收益,包括盈余公积和未分配利润。

实收资本是指企业实际收到的投资者以现金、实物、无形资产等形式投入企业的各项财产物资总额。资本公积是指由于企业生产经营活动以外的原因引起的企业净资产增加所形成的积累,资本公积包括企业接受捐赠的资产、发行股票的溢价款等。盈余公积是指企业按照规定从税后利润(净利润)中提取的各种积累资金。未分配利润是指未指定用途、留待以后年度进行分配的留存收益。

### (3) 所有者权益的特征

所有者权益不是一个独立的要素,其非独立性表现在所有者权益金额的确认、计量需要依赖于资产和负债。与负债相比,所有者权益具有以下基本特征:

①所有者权益随出资人的投资行为而产生。它表明企业的产权关系,即归谁所有。

②所有者权益无需偿还,除非发生减资或清算,所有者权益可作为长期性资金在企业周转使用。



③所有者权益置后于债权人权益。所有者权益在法律上排在债权人的要求权之后,出资者所拥有的只能是资产总额减去负债总额后的剩余权益,即净资产。

④所有者权益的数额取决于出资额及企业的经营成果。企业在经营中如果实现了利润,所有者权益将随之增加;如果发生了亏损(尚未弥补之前),所有者权益会随之减少。企业所有者享受最终的权益,同时也承担企业最终的风险。

### 3. 负债与所有者权益两者之间的区别

负债和所有者权益虽然都是资产的来源,但却是两个不同概念。负债是一项债务责任,它只能通过偿还才能取消,或者用新的负债来代替旧的负债。负债反映的是企业作为债务人与债权人的关系,形成企业的债务资本。所有者权益反映的则是产权关系,即企业净资产归谁所有,形成的是永久性资本。

### (三) 资产与权益的关系

一个企业的资产与权益是两个不同的方面,是从两个不同角度观察和分析的结果。债权人和投资者将其拥有的资本供给企业使用,对于企业运用这些资本所获得的各项资产就相应地享有一种索取权或要求权,即为“相应的权益”。资产与权益是相互依存的,有一定数额的资产,必然有相应数额的权益;反之亦然。

用数学等式来表示资产与权益的关系,则可以得到以下公式:

(1) 资产 = 权益。权益包括了债权人权益和所有者权益,故:

(2) 资产 = 债权人权益 + 所有者权益(或:资产 = 负债 + 所有者权益)。

### (四) 收入、费用与利润

费用与收入是相关联的两个概念,企业取得收入要通过支付一定费用才能得到(也即需要花费一定的代价),而支付费用的目的就是为了取得收入。

#### 1. 收入

##### (1) 收入的概念

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发生的、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。

##### (2) 收入的特征

收入具有以下特征:

①收入是企业日常活动中产生的经济利益流入,而不是从偶然活动中产生的。偶然活动中产生的经济利益流入只能形成利得。

②收入可能表现为企业资产的增加,或负债的减少,或两者兼而有之。

③收入的形成会导致所有者权益的增加。

④形成经济利益的流入,是企业日常活动能够形成的实实在在的经济利益,如果只能形成名义上的经济利益,不能确认为收入。

⑤收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三方或客户代收的款项。

#### 2. 费用

##### (1) 费用的概念

费用是指企业在销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的、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总流出。费用与收入是相对应的概念,也可以说是企业为取得收入而付出的代价。费用有多种表现形式,但其本质是资产的转化形式,是企业资产的耗费。

### (2) 费用的特征

①费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出,而不是从偶然活动中发生的经济利益的流出。

②费用可能表现为企业资产的减少,或负债的增加,或两者兼而有之。费用的本质是企业资源的流出,费用是为取得收入而付出的一种代价。

③费用会减少所有者权益。费用要么引起资产减少,要么引起负债增加,不管哪种情况,均会减少所有者权益。

④费用是补偿的尺度,即从收入中分出多少来补充经营耗费,以保证经营按原有规模进行。

## 3. 利润

### (1) 利润的概念

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,是全部收入与全部费用相比较的结果(如果是负数就是亏损)。

### (2) 利润的计算

利润是企业在一定期间内生产经营的财务成果,是收入与费用相抵后的盈余,它不是一个独立的要素,其计量需要依靠收入和费用。它们的数量关系是:利润 = 收入 - 费用。

## 二、会计等式

### (一) 静态要素的关系式

揭示资产、负债与所有者权益这3个会计要素内在关系的公式为:

$$\text{资产} = \text{权益}$$

资产表明企业拥有哪些资源和拥有多少资源;权益表明资产的资金来源,即谁提供了这些资源,谁对这些资源享有要求权。可见,资产与权益相互依存,没有资产,就没有权益;从数量上看,有一定数额的资产,就必然有相应数额的权益,反之亦然。

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

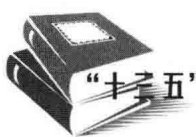
由于企业的资产主要来源于债权人和所有者的投资,所以,权益又由债权人权益(即负债)和所有者权益两部分组成。“资产 = 负债 + 所有者权益”公式是从静止状态(某一时点的状态)分析资产与权益的恒等关系,属于基本的会计等式。

### (二) 动态要素的关系式

揭示收入、费用与利润这3个会计要素内在关系的公式为:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

收入抵减费用后的结果是利润(收入 - 费用 > 0),利润可以增加资产及所有者权益,如果抵减后的结果是亏损(收入 - 费用 < 0),则可以发生相反方向的影响。这3个要素的内在关系反映了企业一定期间经营成果的形成过程及数量关系,它不属于基本的会计等式。



### (三) 会计要素内在联系的关系式

揭示资产、负债、所有者权益、收入、费用与利润的会计要素内在关系的公式为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

会计六要素之间有着十分密切的联系。因此,可以将各会计要素用公式连接起来(动态表现形式)表示。企业是所有者的,企业实现的利润归所有者,所以,利润的实现表明所有者权益增加;反之,企业经营亏损,也只能由所有者承担,表明所有者权益减少。此等式是会计等式的扩展。上述等式也可以看成是:

$$\text{资产} = \text{负债} + (\text{所有者权益} + \text{利润})$$

此等式将企业的财务状况要素与经营成果要素有机地结合起来,完整地反映了企业财务状况与经营成果的相互联系。

总结会计等式的表现形式。

#### 1. 静态表现形式(某一时点的状态)

(1)  $\text{资产} = \text{权益}$

(2)  $\text{资产} = \text{债权人权益} + \text{所有者权益}$

(3)  $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$

#### 2. 动态表现形式(一定期间的结果)

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

### (四) 会计等式的恒等性

从资产与权益的关系来看,企业有多少资产就有多少权益,或者反过来说有多少权益就有多少资产。在任何情况下资产与权益都保持着数额相等的关系。即:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

这个等式将资产、负债、所有者权益 3 个会计基本要素用数学符号联系起来,清晰地反映了三者之间的关系,我们称之为基本会计等式。会计等式反映了企业经营过程中,在任何一个时点上资产和负债与所有者权益之间都保持着数额相等的平衡关系。从会计等式中各会计要素的变化来看,影响等式发生变化的基本情况有以下 4 种。

(1) 会计等式的左右两方等额增加。即资产增加,负债和所有者权益也等额增加,会计等式保持平衡。

(2) 会计等式的左右两方等额减少。即资产减少,负债和所有者权益也同时等额减少,会计等式保持平衡。

(3) 会计等式的左方内各项目之间发生增减变化,增减额相等。即资产类项目一个增加,一个减少,会计等式也会保持平衡。

(4) 会计等式的右方内各项目之间发生增减变化,增减额相等。即负债内部项目之间、所有者权益内部项目之间或者负债项目与所有者权益项目之间此增彼减,会计等式也会保持平衡。

由于上述 4 种情况的发生,对于“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计等式来说,其恒等性(平衡性)不会被破坏,所以我们又称其为会计恒等式。

## 复习思考题

1. 何谓会计对象？什么是会计要素？会计要素包括的内容是什么？
2. 什么是资产？资产按流动性如何分类？
3. 什么是流动资产？什么是非流动资产？
4. 资产有何特征？
5. 什么是负债？负债按流动性如何分类？
6. 什么是流动负债？什么是长期负债？
7. 负债有何特征？
8. 什么是所有者权益？所有者权益包括哪些内容？
9. 所有者权益有何特征？
10. 简述负债与所有者权益两者之间的区别。
11. 什么是收入？收入有何特征？
12. 什么是费用？费用有何特征？
13. 什么是利润？
14. 简述会计等式的静态表现形式。
15. 简述会计等式的动态表现形式。
16. 简述影响会计等式发生变化的4种基本情况。

## 第三节 会计核算的基本前提及会计目标

### 一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提就是对会计核算所处的时间、空间环境所作出的合理设定。由于会计面对的是变化不定、错综复杂的社会经济环境，经济活动具有较大的不确定性，比如企业的范围有多大，能够经营多长时间等，面对诸多的不确定性，会计核算必须设置一些假设，作为会计核算的基本前提（亦称会计基本假设），使不确定性能够确定，才能进行会计核算。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

#### （一）会计主体

##### 1. 会计主体的含义

会计主体是指会计工作所服务的特定单位或组织。也即会计主体规定了企业的会计确认、计量、记录、报告的空间范围。“空间范围”是指特定产权范围内的空间。在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行确认、计量、记录、报告，反映企业本身所从事的生产经营活动。基于这一假设，会计所反映的只能是其所在的特定单位的经济活动，而不包括其他单位的经济活动。一切核算工作都是站在特定会计主体立场上进行的。如果主体不明确，资产和负债就难以界定，收入和费用便无法衡量。在会计核算中必须将该主体所有者的财务活动、其他经济实体的财务活动与该主体自身的财务活动严格区分开。会计核算的对象是



该主体自身的财务活动。

## 2. 会计主体的确定

在现代经济社会中,会计主体一般指独立核算的商品生产、经营企业及其他经济组织,不论独资企业、合伙企业、有限公司或股份有限公司,还是行政、事业单位,都是一个会计主体。这里应注意两个问题:一是要划清会计主体与法律主体的界限。会计主体作为一个经济实体与企业法人主体是不完全相同的,会计主体与经济上的法人不是一个概念。法人是指在政府部门注册登记,有独立的财产、能够独立承担民事责任的法律实体,它强调企业与各方面的经济法律关系;会计主体是按照正确处理所有者与企业的关系,以及正确处理企业内部关系的要求而设立的。一般来讲,法律主体必然是一个会计主体,但是构成会计主体的并不都是法律主体。会计主体可以是一个法律主体内部的各个单位,也可以是由若干法人单位组成的一个集团。二是划清会计主体与内部核算单位的界限。企业为了加强核算,提高管理水平,推行了各种形式的内部经济核算,如厂内以车间或班组为单位进行内部核算等,车间或班组仅仅是会计主体的内部核算单位,并不是进行独立核算和自负盈亏的经济组织,因而不是真正的会计主体。

## (二)持续经营

### 1. 持续经营的概念

持续经营是指企业在可预见的将来,不会大规模削减业务,也不会面临破产和清算,而是按照当前的规模和状态持续不断地经营下去。“可预见的将来”是指企业足以收回资产成本的经营期间。既然要继续经营下去,企业拥有的各项资产就会在正常的经营过程中耗用、出售或转换,承担的债务也会在正常的经营过程中清偿,经营成果就会不断形成。

### 2. 持续经营假设的意义

在市场经济条件下,任何一个企业从其存续时间来看都存在两种可能:一种是在可以预见的将来,企业会按照当前的规模和状态持续不断地经营下去,不会大规模削减业务,也不会面临破产和清算;另一种是在近期可能大规模削减业务或面临破产和清算。两种不同的前景,将决定会计核算采用完全不同的方法。如果企业将持续经营下去,会计核算就应该采用常规的方法进行处理。如果企业不能持续经营下去,会计核算就应该采用清算的方法进行处理。

持续经营对于会计核算来说十分重要,它是正确地确定财产计价、收益,以及为会计计量提供了理论依据。只有具备了这一假设,才能够以历史成本作为企业资产的计量属性,才能够认为资产在未来的经营活动中可以给企业带来经济利益。对一个企业来说,一旦持续经营这一假设不存在,一系列的会计准则和会计方法也会相应地丧失其存在的基础。所以,作为一个会计主体必须以持续经营作为假设。

## (三)会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。会计分期这一假设是从持续经营基本假设引申出来的,是持续经营的客观要求。持续经营的假设意味着企业经济活动在时间的长河中无休止地运行,那么在会计实践活动中,会计人员提供的会计信息应从何时开始,又在何时结束?显然,要等到企业的经营活动全部结束时再进行盈亏核算和提供会计信息是不可能的,所以要进行会计分期。我国规定以日历年作为