

PUP6

21世纪高职高专财经类**能力本位型**规划教材

财会专业教学改革教材

会计基础实务

KUAIJI JICHU SHIWU

主 编 刘素菊 潘素琼

- 敲开财务会计专业起始点之门
- 聆听会计基础实践方法和技能
- 告诉你会计工作是怎样的职业
- 教给你企业会计业务如何处理



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪高职高专财经类能力本位型规划教材
财会专业教学改革教材

会计基础实务

主 编	刘素菊	潘素琼
副主编	李翠凤	周小妮
参 编	裴小妮	贾忠秋
主 审	胡 英	



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书以工作过程为导向,以工作任务为驱动,将学科基础知识与基本技能训练相结合,注重学生职业技能及动手能力的培养。本书整体设计框架为一个大项目,以一个虚拟企业为例,介绍其在发生各种经济业务时如何进行会计处理,前后章节业务相互关联,避免条块分割。本书针对高职高专院校学生的学习,实用性强。本书一方面可使学生掌握会计的基本知识、基本方法和基本技能,具备初步的职业能力,能够处理业务简单的小企业的会计工作;另一方面,可以为学生学习和掌握财务会计、财务管理、成本会计等后续专业核心课程奠定良好的专业基础。

本书适合作为财经管理类专业的教材,也可以作为会计类相关从业人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础实务/刘素菊,潘素琼主编. —北京:北京大学出版社,2012.8

(21世纪高职高专财经类能力本位型规划教材)

ISBN 978-7-301-21145-8

I. ①会… II. ①刘…②潘… III. ①会计实务—高等职业教育—教材 IV. ①F233

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第192580号

书 名: 会计基础实务

著作责任者: 刘素菊 潘素琼 主编

策 划 编 辑: 赖 青 李 辉

责 任 编 辑: 姜晓楠

标 准 书 号: ISBN 978-7-301-21145-8/F · 3292

出 版 者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> <http://www.pup6.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

电 子 邮 箱: pup_6@163.com

印 刷 者: 三河市欣欣印刷有限公司

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787mm×1092mm 16开本 13.5印张 309千字

2012年8月第1版

2012年8月第1次印刷

定 价: 27.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

“基础会计”是会计专业、财务管理专业的入门课程,通过本课程的学习,学生可以掌握会计的基本知识、基本方法和基本技能,熟悉企业会计工作的基本业务流程。具体而言,学生可以对会计学科和会计工作有一个整体轮廓:什么是会计?如何开展会计工作?应该掌握哪些方法和技能?如何应用这些方法和技能进行业务处理?通过对整体轮廓的把握,学生将具备良好的专业基础和初步的职业能力,能够处理业务简单的小企业的会计工作。

编者根据高职高专院校的教学特点及会计专业的人才培养目标,结合多年的会计实践及教学经验编写了本书。为便于学生理解与学习,在介绍了必备的专业基础知识(知识一、知识二)以后,编者创建了一个虚拟企业——广州美味食品有限责任公司,本书实务操作部分的内容均以该企业为会计主体,以该企业的会计工作任务为驱动,以会计实际工作步骤为主线来展开。本书在“技能模块”中,结合虚拟企业的情况,首先阐述了企业在日常生产经营过程中,相关的经济业务如何进行会计处理(项目一);其次介绍了怎样填制原始凭证,如何根据原始凭证填制记账凭证,以及记账凭证怎样审核(项目二);之后阐述了如何登记各种类型的账簿,期末如何对账、结账(项目三);然后介绍了怎样进行财产清查,财产清查结果如何处理(项目四);进而论述了会计的最终产品——财务报告(项目五);最后介绍了企业账务处理程序(项目六)。本书通过这一内容设计思路,将原本比较抽象的会计循环,生动形象地展现在学生面前,使学生对企业会计工作的整体框架有比较清晰的认识,知道企业会计工作包含哪些内容,以及经济业务应该怎样处理等,从而可以避免学生学完本门课程后产生“只见树木,不见森林”的弊端。

本书各部分均设计了知识要点结构图、教学目标、大量的例题及详细的分析说明、知识链接、学习小结、阅读材料、课后习题等。此外,本书配有电子课件及课后习题参考答案,方便教师备课及教学。

本书由刘素菊、潘素琼任主编,李翠凤、周小妮任副主编,裴小妮、贾忠秋参编,胡英主审。具体编写分工如下:知识一、项目一由刘素菊编写,知识二、项目二由李翠凤编写,项目三、项目四由裴小妮编写,项目五由贾忠秋编写,项目六由周小妮编写。此外,潘素琼参加了部分习题的编写和统稿工作,胡英负责审稿工作,刘素菊负责全书的定稿工作。

由于时间和水平有限,书中难免有不足之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

2012年6月

目 录

模块一 知识模块

知识一 会计概述.....	3
知识 1.1 会计基础概述.....	4
知识 1.2 会计要素与会计等式.....	8
知识 1.3 会计法规.....	15
知识 1.4 会计机构与会计人员.....	19
课后习题.....	24
知识二 会计科目、会计账户和复式记账法.....	29
知识 2.1 会计科目.....	30
知识 2.2 会计账户.....	33
知识 2.3 复式记账法.....	35
课后习题.....	47

模块二 技能模块

项目一 工业企业主要经济业务核算.....	53
任务 1.1 资金筹集过程核算.....	54
任务 1.2 供应过程核算.....	57
任务 1.3 生产过程核算.....	61
任务 1.4 销售过程核算.....	66
任务 1.5 利润和利润分配过程核算.....	71
任务 1.6 资金退出过程核算.....	78
课后习题.....	89
项目二 会计凭证.....	94
任务 2.1 认识会计凭证.....	94
任务 2.2 填制与审核原始凭证.....	101
任务 2.3 填制与审核记账凭证.....	105
任务 2.4 会计凭证的传递和保管.....	109
课后习题.....	113
项目三 会计账簿.....	119
任务 3.1 认识会计账簿.....	120
任务 3.2 设置和登记会计账簿.....	125



任务 3.3 对账和结账.....	132
任务 3.4 更换和保管会计账簿.....	134
课后习题.....	137
项目四 财产清查.....	140
任务 4.1 了解财产清查.....	141
任务 4.2 企业如何进行财产清查.....	143
任务 4.3 财产清查结果的处理.....	146
课后习题.....	149
项目五 编制财务报告.....	154
任务 5.1 企业财务报告概述.....	155
任务 5.2 编制资产负债表.....	159
任务 5.3 编制利润表.....	169
课后习题.....	175
项目六 账务处理程序.....	181
任务 6.1 了解账务处理程序.....	181
任务 6.2 记账凭证账务处理程序.....	182
任务 6.3 汇总记账凭证账务处理程序.....	194
任务 6.4 科目汇总表账务处理程序.....	197
课后习题.....	202
参考文献.....	205

模块一

知 识 模 块



知识一 会计概述

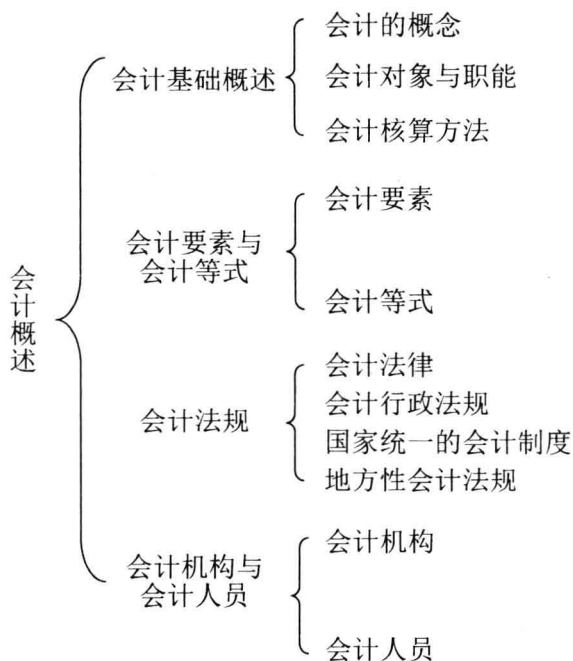


教学目标

本部分主要介绍会计基本知识，包括会计的概念、会计对象与职能、会计方法、会计要素、会计等式、会计法规、会计机构与人员等基础知识。通过学习，要求学生了解会计的概念和方法、会计机构与人员；理解会计的职能与对象；重点掌握会计要素、会计等式、会计法规、会计基本假设和会计信息质量要求。



知识要点结构图



思考

你身边有没有人从事会计工作，你了解会计是怎样的一种职业吗？什么是会计？怎样做会计工作？应该掌握哪些方法和技能？如何应用这些方法和技能进行业务处理？学完本部分知识后你将会有自己的答案。



知识 1.1 会计基础概述

知识 1.1.1 认识会计

1. 会计的产生与发展

会计不是从来就有的,它是随着人类社会的发展而逐步产生的一种经济管理活动。物质资料生产是人类社会存在和发展的基础。依赖于物质资料的生产,人类才能得以生存并且不断发展。在漫长的原始社会初期,人类生存环境恶劣,物质资料匮乏,不具备会计产生的社会经济基础。到了原始社会末期,随着生产力的发展逐渐产生了私有财产,为由社会物质基础所决定的会计的产生提供了必要性。这一时期的“实物记事”、“绘画记事”、“结绳记事”、“刻契记事”等原始计量记录法的应用和完善,是人类会计行为的萌芽,是会计行为产生的条件。

西周时期,会计已经从一种从属的地位独立出来,会计书籍、会计科目、记账符号、会计报告都已出现。西周的官制中专设了“司会”一职,主管朝廷的财政收支。

春秋战国时期,人们逐渐明晰了会计的含义,并最终确立了“会计”的命名。在各级政权机构的职能部门中一般均设置主管核算事宜的职官,会计核算中使用不同的凭证和账册,会计报告已形成制度。

漫长的封建社会中会计得到了进一步的发展,出现了“四柱清算法”、“三脚账”、“龙门账”、“四脚账”等记账法。“三脚账”、“龙门账”、“四脚账”是我国复式记账法的最初形式,记录比较全面,为以后复式记账法的发展奠定了基础。

辛亥革命后,我国会计学家积极引进西方借贷复式记账法。

新中国成立以来,会计法律制度体系和会计管理体系建立并不断完善。我国先后颁布了《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国注册会计师法》、《企业财务报告条例》、《企业会计准则》、《企业会计制度》等会计法律法规。在会计管理体系方面,设立了具体负责统一会计制度建设工作的会计司,建立并不断完善了预算会计管理体制和企业会计管理体制。

2. 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并随着社会经济的日益发展,逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动。

由此可见,会计具有以下特点。

(1) 以货币作为主要的计量尺度。采用货币量度,可对不同质的事物用相同的量度来进行反映,并可进行分类汇总和比较,提供综合指标。有时会计也要运用实物量度和劳动量度作为辅助量度,但是货币量度始终是会计最基本的、主要的计量尺度。

(2) 会计履行职能、实现目标,具有一套较为完整的专门方法。会计方法基本由会计的核算,检查,分析,预测、决策和控制等方法组成。其中,会计核算方法是会计信息的基础,会计检查方法是会计质量的保证,会计分析方法是会计信息利用的前提,会计预测、决策和



控制方法是会计职能的延伸和管理细化的扩充。这几种方法既密切联系，又有一定区别，都是为了从事会计活动、履行会计职能、实现会计目标所运用的技术手段。

(3) 具有连续性、系统性、全面性和综合性。会计在利用货币量度计算和监督经济活动时，以经济业务发生的时间先后为顺序，对每笔经济业务进行连续登记，登记时，要进行分类整理，使之系统化，做到连续、系统、全面完整，并通过价值量进行综合、汇总，以综合地反映经济活动的过程和结果。



知识链接

什么是“会”、“计”

“会”字字形，在古汉语中写作“會”。《说文解字》中解释：“会，合也，从亼、从曾省，曾，益也。”分别释之，“合，合口，从亼、从口”，“亼，三合也，从人、一、象三合之形”。

“计”字字形，在古汉语中写作“計”。《说文解字》中解释：“计，会也；算也。从言、从十。”分别释之，“会，合也”，“算，长六寸，计历数者”。古汉语中“筭”与“算”为同音假借字，“算，数也。从竹从具。”

汉代以后，“会计”逐渐成为固定的单一用法。“会计”一词，据清代焦循在《孟子正义》中的阐述，为“零星算之为计，总合算之为会”。

知识 1.1.2 会计对象与职能

1. 会计对象

会计对象就是指会计所要核算和监督的内容。由于会计以货币为主要计量单位，所以具体来讲，会计对象是指企事业单位在经济活动中所表现出的资金运动，即资金运动构成了会计核算和会计监督的内容。

任何企业要从事生产经营活动，首先必须拥有一定数量的财产物资，这些财产物资的货币表现，就称之为经营资金，简称资金。随着企业生产经营活动的不断进行，企业的资金也在不断地发生变化，包括资金的投入、资金的循环、资金的退出等，这就是资金的运动。

会计正是利用货币为主要计量尺度，以企业的资金运动为对象，对企业生产经营活动进行核算和监督的。因此，企业会计的对象可以概括为企业再生产过程中的资金运动，具体包括资金的投入、资金的循环、资金的退出等方面。

在不同的企业或单位，资金运动的形式和内容各有不同，会计核算和监督的对象也有所不同。下面以工业企业为例来说明资金运动的过程。

1) 资金投入

工业企业要进行生产经营，必须拥有一定的资金，这些资金的来源包括所有者投入企业的资金以及从银行等金融机构借入的资金。这是资金的投入，也是资金运动的起点。

2) 资金循环

企业的资金随着生产经营活动的进行表现为不同的形态。工业企业的经营过程包括供应、生产、销售 3 个阶段，资金投入企业后经过供应过程、生产过程、销售过程，进行周而复始的循环运动。在供应过程中，企业要购买机器设备、原材料等劳动资料；在生产过程中，劳



劳动者借助一定的劳动手段将劳动对象加工成特定产品，同时发生原材料消耗、固定资产的折旧费、生产工人的工资等；在销售过程中，企业将生产的产品销售出去，发生销售费用、收回款项等业务活动。综上所述，资金的循环就是从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后又回到货币资金的过程，资金周而复始的循环称为资金循环。

3) 资金退出

企业上缴税费、归还借款、向所有者分配利润等经济活动是资金的退出。

以上是工业企业资金运动的过程，具体过程如图 1.1 所示

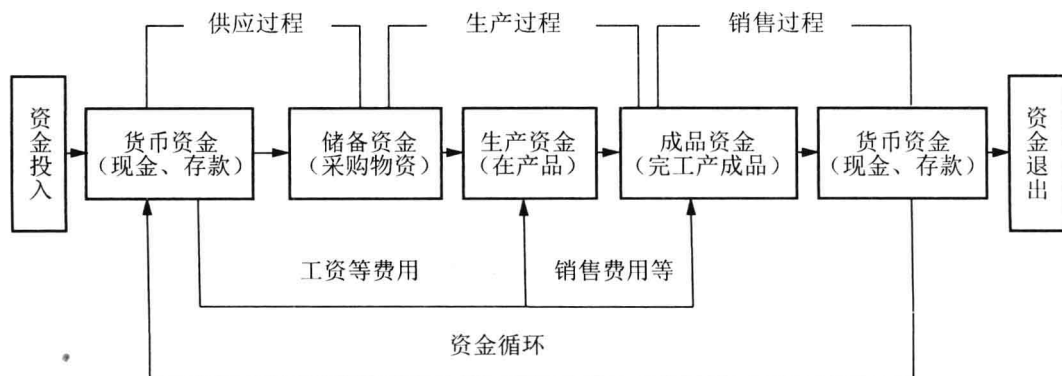


图 1.1 工业企业资金运动的过程

由图 1.1 可见，工业企业资金运动的几个过程是相互联系、相互制约的，没有资金的投入，就不会有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税费的上缴和利润的分配等资金退出；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业的进一步发展。

2. 会计基本职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的职能，是会计本质的外在表现。会计的职能随经济的发展和会计内容、作用的不断扩大而发展。会计核算与会计监督是会计的两个基本职能。随着社会经济的发展，会计产生了预测、决策、预算、控制、分析等新的职能。

1) 会计的核算职能

会计的核算职能是指会计通过确认、计量、记录、报告，运用一定的方法和程序，利用货币形式，从价值量方面反映企业已经发生或完成的客观经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。会计核算具有连续性、系统性、全面性和综合性的特点。

2) 会计的监督职能

会计的监督职能是指在经济事项发生以前，经济事项进行中或发生后，会计利用预算、检查、考核、分析等手段，对单位的货币收支及其经济活动的真实性、完整性、合规性和有效性进行指导与控制。会计监督包括事前、事中和事后监督。

会计核算与会计监督是相互作用、相辅相成的。核算是会计监督的基础，没有核算，监督就无从谈起；而会计监督是会计核算质量的保证。对经济活动进行会计核算的过程，同时也是实行会计监督的过程。



知识 1.1.3 会计核算方法

会计方法是指从事会计工作所使用的各种技术方法,一般包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查等方法。其中会计核算方法是会计方法中最基本的方法,主要包括以下 7 种专门方法:设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。

1. 设置账户

设置账户是对会计核算的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。会计对象的具体内容是复杂多样的,要对其进行系统、连续的核算和监督,就必须对经济业务进行科学的分类,通过设置会计科目对会计对象进行科学分类,根据会计科目设置会计账户,以便分门别类、连续地记录经济业务,实现会计核算和监督的职能。

2. 复式记账

复式记账是指对每一项经济业务,以相等的金额,同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种专门方法。采用复式记账方法,可以全面地反映每一笔经济业务的来龙去脉,而且可以防止差错,便于检查账簿记录的正确性和完整性,是一种比较科学的记账方法。

3. 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务,明确经济责任,作为记账依据的书面证明。各单位发生的任何会计事项都必须取得原始凭证,证明其经济业务的发生或完成。原始凭证要送交会计进行审核,审核其填制内容是否完备、手续是否齐全、业务的发生是否合理合法等,经审核无误后,才能编制记账凭证。记账凭证是记账的依据,原始凭证和记账凭证统称为会计凭证。审核和填制会计凭证是会计核算的一种专门方法,它能保证会计记录的完整、可靠,提高会计核算的质量。正确填制和审核会计凭证是核算和监督经济活动财务收支的基础,是做好会计工作的前提。

4. 登记会计账簿

账簿是具有一定格式,用来记账的簿籍。登记会计账簿就是根据审核无误的会计凭证,采用复式记账法,把经济业务分门别类、内容连续地在有关账簿中进行登记。借助于账簿,就能将分散的经济业务进行分类汇总,系统地提供每一类经济活动的完整资料,反映一类或全部经济活动发展变化的全过程,满足经济管理的需要。账簿记录的各种数据资料,也是编制财务报表的重要依据。

5. 成本计算

成本计算是按照一定对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用,以便确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。例如,工业企业要计算生产产品的成本,就要把企业进行生产活动所耗用的材料、支付的工资,以及发生的其他费用加以归集,并计算产品的总成本和单位成本。产品成本是综合反映企业生产经营活动的一项重要指标。正确地进行成本计算可以考核生产经营过程中的费用支出水平,同时又是确定企业盈亏和制定产品价格的基础,并且能为企业进行经营决策提供重要数据。



6. 财产清查

财产清查就是通过对各项财产物资、货币资金等进行实物盘点,对往来款项进行核对,以查明实存数同账存数是否相符的一种专门方法。通过财产清查,可以提高会计记录的正确性,保证账实相符。同时,还可以查明各项财产物资的保管和使用情况,以及各种结算款项的执行情况,以便对积压或损毁的物资和逾期未收到的款项,及时采取措施进行清理,加强对财产物资的管理,保证财产的完整,并能为编制会计报表提供真实、准确的资料。

7. 编制会计报表

编制会计报表是根据账簿记录的数据资料,采用一定的表格形式,概括、综合地反映各单位在一定时期内经济活动过程和结果的一种方法。编制会计报表是对日常核算工作的总结,是在账簿记录基础上对会计核算资料的进一步加工和整理。会计报表提供的资料是进行会计分析、会计检查的重要依据。

以上会计核算的7种方法,虽各有特定的含义和作用,但并不是独立的,而是相互联系、相互依存、又相互制约的。它们构成了一个完整的方法体系。这些方法相互配合运用的程序如下。

- (1) 经济业务发生后,取得和填制会计凭证。
 - (2) 按会计科目对经济业务进行分类核算,并运用复式记账法在有关会计账簿中进行登记。
 - (3) 对生产经营过程中的各项费用进行成本计算。
 - (4) 对账簿记录通过财产清查加以核实,保证账实相符。
 - (5) 期末,根据账簿记录资料和其他资料,进一步地进行加工和整理,编制会计报表。
- 会计核算的工作程序如图 1.2 所示。

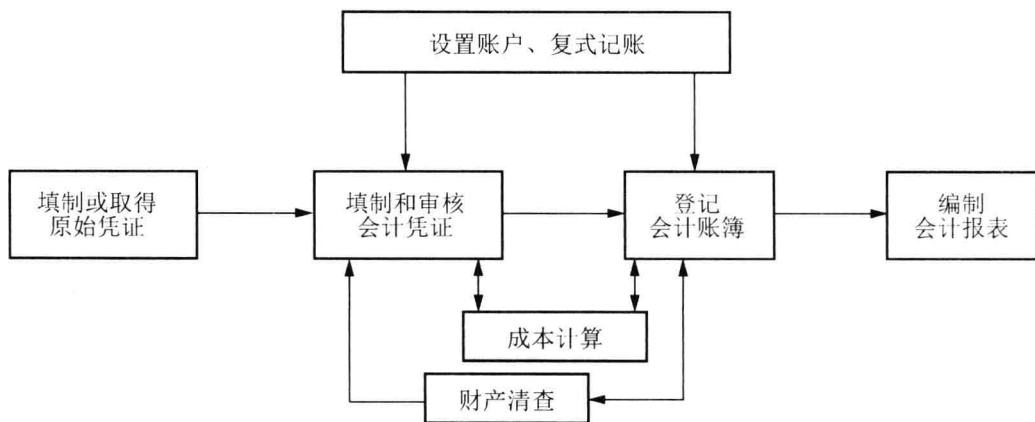


图 1.2 会计核算的工作程序

知识 1.2 会计要素与会计等式

知识 1.2.1 会计要素

会计要素是对根据交易或者事项的经济特征所确定的会计对象所进行的基本分类。基本



准则规定,会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,其中,资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况,收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。会计要素的界定和分类可以使财务会计系统更加科学严密,为投资者等财务报告使用者提供更加有用的信息。

1. 资产

1) 资产的定义

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。根据资产的定义,资产具有以下特征。

(1) 资产应为企业拥有或者控制的资源。资产作为一项资源,应当由企业拥有或者控制,具体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。

一般而言,在判断资产是否存在时,所有权是考虑的首要因素。有些情况下,资产虽然不为企业所拥有,即企业并不享有其所有权,但企业控制了这些资产,同样表明企业能够从资产中获取经济利益,符合会计上对资产的定义。例如,企业以融资租赁方式租入一项固定资产,尽管企业并不拥有其所有权,但是如果租赁合同规定的租赁期相当长,接近于该资产的使用寿命,表明企业控制了该资产的使用及其所能带来的经济利益,应当将其作为企业资产予以确认、计量和报告。

(2) 资产预期会给企业带来经济利益是指资产直接或者间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。这种潜力可以来自企业日常的生产经营活动,也可以是非日常活动;带来经济利益的形式可以是现金或者现金等价物形式,也可以是能转化为现金或者现金等价物的形式,或者是可以减少现金或者现金等价物流出的形式。

资产预期能为企业带来经济利益是资产的重要特征。例如,企业采购的原材料、购置的固定资产等可以用于生产经营过程,制造商品或者提供劳务,对外出售后收回货款,货款即为企业所获得的经济利益。如果某一项目预期不能给企业带来经济利益,那么就不能将其确认为企业的资产。前期已经确认为资产的项目,如果不能再为企业带来经济利益,也不能再确认为企业的资产。例如,确定不能收回的应收账款,由于不符合资产定义,不应当再确认为资产。

(3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。资产应当由企业过去的交易或者事项所形成,过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。换句话说,只有过去的交易或者事项才能产生资产,企业预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。例如,企业有购买某存货的意愿或者计划,但是购买行为尚未发生,就不符合资产的定义,不能因此而确认存货资产。

2) 资产的确认条件

将一项资源确认为资产,需要符合资产的定义,还应同时满足以下两个条件。

(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量。

3) 资产的分类

对资产可以作多种分类,常见的是按流动性分类。按流动性进行分类,可以分为流动资产和非流动资产。流动资产是指那些在一年内变现的资产,如应收账款、存货等。有些企业



经营活动比较特殊，其经营周期可能长于一年，比如造船、大型机械制造，从购进原料到销售商品直到收回货款，周期比较长，往往超过一年，在这种情况下，就不能把一年内变现作为划分流动资产的标志，而是将经营周期作为划分流动资产的标志。长期投资、固定资产、无形资产的变现周期往往在一年以上，所以称为非流动资产。



特别提示

按流动性对资产进行分类，有助于掌握企业资产的变现能力，从而进一步分析企业的偿债能力和支付能力。一般来说，流动资产所占比重越大，说明企业资产的变现能力越强。流动资产中，货币资金、短期投资比重越大，则支付能力越强。

2. 负债

1) 负债的定义

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。根据负债的定义，负债具有以下特征。

(1) 负债是企业承担的现时义务。负债必须是企业承担的现时义务，这是负债的一个基本特征。其中，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。

例如，企业购买原材料形成应付账款，企业向银行借入款项形成借款，企业按照税法规定应当缴纳的税款等，均属于企业承担的现时义务，需要依法予以偿还。而企业计划下个月向银行借款，则不属于现时义务，不应确认为负债。

(2) 负债预期会导致经济利益流出企业。预期会导致经济利益流出企业也是负债的一个本质特征，只有企业在履行义务时会导致经济利益流出企业的，才符合负债的定义，如果不会导致企业经济利益流出，就不符合负债的定义。在履行现时义务清偿负债时，导致经济利益流出企业的形式多种多样。例如，用现金偿还或以实物资产形式偿还；以提供劳务形式偿还；以部分转移资产、部分提供劳务形式偿还等。

(3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。负债应当由企业过去的交易或者事项所形成。换句话说，只有过去的交易或者事项才形成负债，企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项，不形成负债。

2) 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还应当同时满足以下两个条件。

- (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。

3) 负债的分类

预期在一年或一个经营周期内到期清偿的债务属于流动负债。除以上情形以外的债务，即为非流动负债，一般包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 所有者权益

1) 所有者权益的定义

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。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权，它是企业资产中扣除债权人权益后应由所有者享有的部分，既可反映所有者投入资本的保值增值情况，又体现了保护债权人权益的理念。

2) 所有者权益的来源构成

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，通常由实收资本(或股本)、资本公积(含资本溢价或股本溢价、其他资本公积)、盈余公积和未分配利润构成。

所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分，它既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额，也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额，即资本溢价或者股本溢价，这部分投入资本在我国企业会计准则体系中被计入了资本公积，并在资产负债表中的资本公积项目下反映。

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。

留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括累计计提的盈余公积和未分配利润。

3) 所有者权益的确认条件

所有者权益的确认和计量主要取决于资产、负债、收入、费用等其他会计要素的确认和计量。所有者权益即为企业的净资产，是企业资产总额中扣除债权人权益后的净额，反映所有者(股东)财富的净增加额。通常企业收入增加时，会导致资产的增加，相应地会增加所有者权益；企业发生费用时，会导致负债增加，相应地会减少所有者权益。因此，企业日常经营的好坏和资产负债的质量直接决定着企业所有者权益的增减变化和资本的保值增值。

4. 收入

1) 收入的定义

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。根据收入的定义，收入具有以下特征。

(1) 收入是企业在日常活动中形成的。日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。例如，工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品、保险公司签发保单、咨询公司提供咨询服务、软件企业为客户开发软件、安装公司提供安装服务、商业银行对外贷款、租赁公司出租资产等，均属于企业的日常活动。明确界定日常活动是为了将收入与利得相区分，日常活动是确认收入的重要判断标准，凡是日常活动所形成的经济利益的流入应当确认为收入，反之，非日常活动所形成的经济利益的流入不能确认为收入，而应当计入利得。比如，处置固定资产属于非日常活动，所形成的净利益就不应确认为收入，而应当确认为利得。再如，无形资产出租所取得的租金收入属于日常活动所形成的，应当确认为收入，但是处置无形资产属于非日常活动，所形成的净利益，不应当确认为收入，而应当确认为利得。