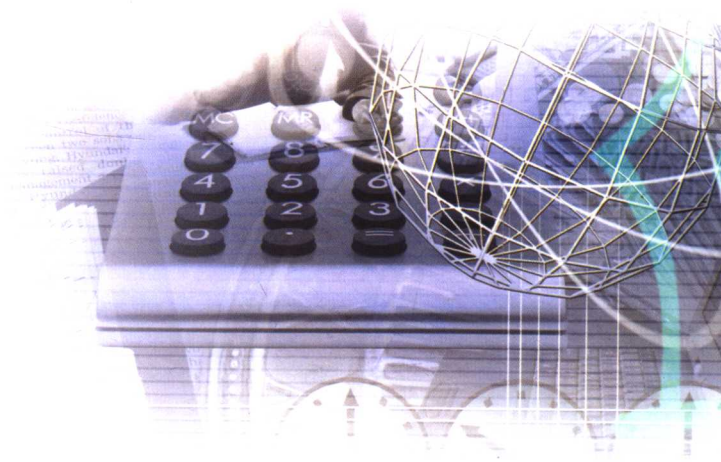


理论 实践 结合 案例 课件 操作 应用 教学 学习

新编高等院校经济管理类规划教材·基础课系列

新编会计学

方光正 李淑平 主编



清华大学出版社

新编高等院校经济管理类规划教材·基础课系列

新编会计学

方光正 李淑平 主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书以我国 2006 年新修订的《企业会计准则》、会计制度和前沿的会计理论为依据,借鉴其他国内外相关的教材、资料,考虑到非会计专业的特点,将会计学原理和财务会计的专业知识与理论有机地结合起来。本书以企业的资金运动过程为主线并贯穿始终,具有体系完整、结构新颖、内容精练、深入浅出、繁简适中、注重实务等特点。本书配备了电子课件(可以从 <http://www.tupwk.com.cn> 下载),适用于高等院校工商管理类各专业的本、专科学生使用,也可作为经营管理人员学习会计知识的参考书。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

新编会计学/方光正,李淑平主编. —北京:清华大学出版社,2006.9

ISBN 7-302-13089-2

(新编高等院校经济管理类规划教材·基础课系列)

I. 新… II. ①方…②李… III. 会计学 - 基本知识 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 052865 号

出 版 者:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机:010-62770175

组稿编辑:崔 伟(cuiwei80@163.com)

封面设计:王 岚

印 刷 者:北京牛山世兴印刷厂

装 订 者:三河市化甲屯小学装订二厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×260 印张:24.5 字数:536 千字

版 次:2006 年 9 月第 1 版 2006 年 9 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-302-13089-2/F·1538

印 数:1~5000

定 价:32.00 元

地 址:北京清华大学学研大厦

邮 编:100084

客户服务:010-62776969

文稿编辑:张 颖

版式设计:孔祥丰

前 言

“经济越发展，会计越重要”。进入 21 世纪以后，人类步入了知识经济时代，经济发展呈现出知识化、信息化、市场化和全球化的趋势。会计作为一项管理活动和信息系统，其在经济和社会工作中的重要性越来越显著。同时，会计学作为一门研究会计工作规律和会计发展规律的知识体系，为适应日新月异的经济和社会变革，也在不断地进行自我发展和完善。随着财政部一系列新的会计法规、准则(2006)和制度的出台，一些原有的会计学教材已经开始滞后于新的会计制度和会计实务，为此，我们在教学中迫切需要一本全新的会计学教材。为适应会计课程教学的需要，我们在清华大学出版社的支持下，组织了一批长期在教学一线从事会计教学和科研的高校教师，编写了《新编会计学》教材，以弥补这一缺憾。

编写本书内容的指导思想与原则是：

- 理论与实践相结合。首先从理论上对会计知识进行概括和解释，然后运用会计理论去解决实际问题，提高学生将理论应用于实践的能力。
- 深入浅出地介绍会计理论与实务。会计是一门相对独立的学科，初学会计的学生往往感到难以入门，只有循序渐进地由浅入深，才能培养学习兴趣。
- 以企业的资金运动过程和财务管理工作为主线，全面反映会计信息的生成过程及其在经济管理中的作用。
- 以我国 2006 年新修订的《企业会计准则》、会计制度和会计理论前沿为依据，将会计学原理和财务会计的专业知识与理论知识有机地结合在一起。
- 内容安排和编写既要符合学生的学习习惯，也要符合教师的教学规律。

本书具有四个显著特点：

- **基础性**，本书主要阐述会计原理与财务会计的基础知识，是学习其他会计专业课程的基础；
- **实务性**，本书以企业的资金运动与生产经营过程中的业务核算与管理实务为主线，重在实务阐述；
- **通俗性**，本书通俗易懂、深入浅出地阐述会计理论及其在经济管理中的应用，对高深的理论不做太多介绍；
- **精炼性**，本书力求简明扼要地阐述会计理论与实务内容，以便于非会计专业学生能在较短的时间内了解更多的会计理论与实务知识。

本书第一章、第二章、第十四章由方光正编写，第三章由钱东红编写，第四章、第五章、第六章由谭恒编写，第七章、第八章、第九章由李淑平编写，第十章由贾会远编写，第十一章、第十二章由郭正杰编写，第十三章、第十六章由江岭编写，第十五章和附录由曹汝洁编写。本书主编为方光正、李淑平，副主编为谭恒、江岭、郭正杰、曹汝洁。

本书适用于高等院校工商管理类各专业的本、专科学生使用，也可作为经营管理人员学习会计知识的参考书。

在本书的编写过程中，我们参考了大量的教材和著作，在此向所有参考文献的作者和编者(包括列出的和未列出的)表示感谢。

由于我们水平有限，时间紧张，书中缺点和错误在所难免，诚望广大读者不吝赐教。

编 者

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述.....	1
第二节 会计对象与会计要素.....	4
第三节 会计的职能.....	9
第四节 会计核算的基本前提.....	12
第五节 会计核算的一般原则.....	14
第六节 会计核算方法.....	18
第七节 会计法律法规体系.....	21
【复习思考题】.....	24
第二章 会计科目与账户	25
第一节 会计科目.....	25
第二节 会计账户.....	36
【复习思考题】.....	48
第三章 复式记账	49
第一节 复式记账原理.....	49
第二节 借贷记账方法.....	52
【复习思考题】.....	61
【练习题】.....	61
第四章 企业筹资业务的核算	63
第一节 权益资本筹资核算.....	63
第二节 债务资本筹资的核算.....	70
【复习思考题】.....	80
【练习题】.....	81
第五章 企业对外投资业务的核算	83
第一节 企业投资概述.....	83
第二节 短期投资业务的核算.....	85
第三节 长期投资业务的核算.....	90

【复习思考题】	98
【练习题】	98
第六章 企业对内投资业务的核算	100
第一节 固定资产投资业务的核算	100
第二节 无形资产投资业务的核算	115
【复习思考题】	123
【练习题】	124
第七章 企业供应业务的核算	126
第一节 企业供应过程业务概述	127
第二节 企业供应过程的核算	127
第三节 存货的期末计价	134
【复习思考题】	148
【练习题】	148
第八章 产品生产过程的核算	150
第一节 产品生产过程概述	150
第二节 材料费用的核算	153
第三节 工资及福利费的核算	157
第四节 制造费用的核算	166
第五节 产品成本的核算	174
【复习思考题】	179
【练习题】	179
第九章 商品销售过程的核算	183
第一节 商品销售过程概述	183
第二节 商品销售收入的核算	184
第三节 商品销售成本的核算	191
第四节 商品销售税金及附加的核算	193
【复习思考题】	197
【练习题】	197
第十章 利润及利润分配业务的核算	200
第一节 利润概述	200
第二节 利润的核算	203
第三节 所得税的计算与核算	209
第四节 利润分配的核算	217

【复习思考题】	226
【练习题】	226
第十一章 会计凭证	228
第一节 会计凭证概述	228
第二节 原始凭证的填制与审核	230
第三节 记账凭证的填制和审核	238
第四节 会计凭证的传递和保管	245
【复习思考题】	247
【练习题】	247
第十二章 会计账簿	248
第一节 会计账簿概述	248
第二节 会计账簿的设置与登记	251
第三节 对账与结账	257
第四节 记账规则	259
【复习思考题】	265
【练习题】	265
第十三章 财产清查	267
第一节 财产清查的作用和种类	267
第二节 财产清查的方法	270
第三节 财产清查结果的处理	280
【复习思考题】	284
【练习题】	284
第十四章 财务会计报告	288
第一节 财务会计报告概述	288
第二节 资产负债表及其附表	290
第三节 利润表及其附表	301
第四节 现金流量表	305
第五节 会计报表附注和财务情况说明书	319
第六节 财务会计报告的汇总、合并和报送	320
【复习思考题】	321
【练习题】	321
第十五章 会计循环和会计处理程序	325
第一节 会计循环概述	325

第二节 会计处理程序的意义和要求	329
第三节 记账凭证账务处理程序	331
第四节 科目汇总表账务处理程序	332
第五节 汇总记账凭证账务处理程序	335
第六节 普通日记账处理程序	338
【复习思考题】	340
第十六章 内部会计控制	341
第一节 内部会计控制概述	341
第二节 内部会计控制制度设计	348
第三节 内部会计控制制度检查	358
【复习思考题】	365
附录 A 中华人民共和国会计法	366
第一章 总则	366
第二章 会计核算	366
第三章 公司、企业会计核算的特别规定	368
第四章 会计监督	368
第五章 会计机构和会计人员	369
第六章 法律责任	370
第七章 附则	371
附录 B 会计基础工作规范	372
第一章 总则	372
第二章 会计机构和会计人员	372
第三章 会计核算	375
第四章 会计监督	381
第五章 内部会计管理制度	382
第六章 附则	383
参考文献	384

第一章

总 论

【学习目的】

通过本章学习,了解会计的含义、会计的产生和发展过程;会计对象是资金运动;会计目标是提高经济效益;会计基本职能是核算和监督;会计核算应遵守的四个基本前提和 13 项一般原则;会计核算的七种方法及其关系;会计工作应遵守的法律法规。

第一节 会计概述

一、会计的概念

什么是会计(Accounting)?不同时代、不同国家的不同学者都有不同的表述。早在清代,我国学者在《孟子正义》一书中对“会计”一词就有了字面的解释——“零星算之为计,总合算之为会”,意指平时进行零星的记录和计算,期终办理决算。美国权威会计团体——美国会计师协会(AICPA)的会计名词委员会在 1941 年发表的第 1 号《会计名词公报》中,对会计所下的定义是:“会计是以货币形式记录、分类和汇总具有财务特征的经济业务和会计事项,并说明其经营成果的一种技术。”美国会计理论权威机构——美国会计学会(AAA)在 1966 年对会计所下的定义是:“会计是鉴定、计量和传递经济信息的过程,借以使信息使用者能够作出可靠的判断和决策。”美国会计原则委员会(APB)在 1970 年其第 4 号公报《企业会计报表所依据的基本概念和基本原则》中,对会计所阐述的定义与上述定义基本相似,即:“会计是一项服务活动,它的职能是提供有关一个经济主体的数量信息(主要是财务信息),以便用于决策。”美国财务会计准则委员会(FASB)在 1978 年第 1 号财务会计概念公报《企业会计报表的目标》中所下的定义为:“会计是计量、处理和传递有关一个经济单位财务信息的信息系统,依据它所提供的信息,报表使用者可据以

作出合理的经济决策”。

在会计学长期的发展历程中,对会计概念的认识产生过许多论点,如:“技术论”、“工具论”、“方法论”、“艺术论”、“管理论”、“系统论”、“信息论”等。随着人们对会计概念的不断探索,目前在会计理论界,对会计概念的认识,逐渐集中到下列三种论点:管理工具论、信息系统论和管理活动论。管理工具论认为,“会计是反映和监督生产过程的一种方法,主要是为管理提供资料,是管理经济的一种工具。”信息系统论认为“会计是为提高经济效益,以货币为主要计量单位,采用现代化的专门方法,对扩大再生产过程中的资金运动进行管理和核算的系统。”管理活动论认为“会计即会计工作,会计的本质是一种经济管理活动,它以商品价值运动为管理对象,以货币计量为主要形式,以核算、监督为基本职能,通过收集、处理和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促进人们权衡利弊、比较得失,讲求经济效益的一种管理活动。”

由此可见,目前世界范围内对会计概念并未形成统一的认识。综合当前的研究成果,大多数学者倾向以下的会计概念: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,通过一定的专门方法,对企业和行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督的一种管理活动。它既是经济管理的重要组成部分,又是一个经济信息系统。这个概念高度概括了会计的本质、会计的主要特点、会计的专门方法、会计的主体和会计的基本职能等内容。

二、我国会计的产生与发展

会计是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。在中国,会计的产生与发展按特殊事件可以分成以下几个阶段。

第一阶段:上古时代的“结绳记事”。人们很早就懂得了会计工作的重要性,虽然古代还没有文字,但据考古专家的考证,古书中的“结绳记事”,也就多少带有会计的性质,这可以说是最原始也是最简单的一种会计记录。以后,随着社会文明的进步,会计也逐步发展起来。

第二阶段:西周时期的“司会”。西周时期是我国奴隶制经济发展的鼎盛时期,在西周,设有“司会”,其职能是“掌国之官府郊野县都之百物财用,凡在书契版图者之贰,以逆群吏之活,而听其会计。”(《周礼·天官下》)

第三阶段:秦汉时期的中式簿记方法。秦汉时期,封建国家逐步统一,封建经济得到了巩固和发展,这时期的会计也得到了统一和迅速的发展。中式簿记方法,“入-出=余”的基本结算公式得到了广泛运用,并实行了单式收付记账法,有了定期的会计账册和会计报表,进一步确立了会计报告制度。

第四阶段:唐宋时期的“四柱清册”。唐宋时期是我国封建社会的鼎盛时期,

中式簿记得到了全面的发展和完善，“四柱清册”的出现，使我国的会计在当时世界上处于领先地位。所谓四柱是指“旧管”（相当于上期结存）、“新收”（相当于本期收入）、“开除”（相当于本期支出）、“实在”（相当于本期结存）。“四柱清册”方法把一定时期内的财物收支记录，通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式加以总结，既可检查日常记账的正确性，又可系统、全面、综合地反映经济活动的全貌。“四柱清册”一直沿用到清末民初，辛亥革命以后，中兴银行、交通银行从国外引进了现代会计记账方法，“四柱清册”法在官方结算中才逐渐消失。

第五阶段：明清时期的“龙门账”。明清时期，生产力进一步发展，管理水平进一步提高，会计也得到了很大的发展，形成了比较完善的记账、算账、报账和用账的单式簿记系统，出现了“龙门账”。所谓“龙门账”是指将经济事项按经济性质科学地分为进、缴、存、该四大类。“进”是指全部收入，“缴”是指全部支出，“存”是指全部资产，“该”是指全部负债和业主投资。年度终了，通过“进”与“缴”的差额和“存”与“该”的差额平行计算盈亏。“进”-“缴”=“存”-“该”。这种双轨计算盈亏并检查账目平衡关系的方法，人们形象地称它为“合龙门”，故该法被称为“龙门账”。

第六阶段：清朝中晚期及中华民国时期的中西簿记合璧。清朝中晚期及中华民国时期，我国会计是中式簿记与西式簿记并存的时期，主要是引进了西方的借贷复式记账法（借贷记账法在1250年至1440年之间首先产生于意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市。1494年，意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利的数学专著《数学大全》一书在威尼斯出版发行，对借贷记账法进行了系统地介绍，并介绍了日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度，以后相继传至世界各国，为现代会计的发展奠定了基础）。

第七阶段：计划经济时期的行业制度。中华人民共和国成立后，我国会计理论和制度主要是借鉴前苏联的会计模式，采用行业会计制度，实行各行各业有明显区别的会计制度。例如，按所有制划分的《国营所有制企业会计制度》、《集体所有制企业会计制度》、《个体所有制企业会计制度》；按行业划分的《工业企业会计制度》、《商品流通企业会计制度》、《施工企业会计制度》等。

第八阶段：市场经济初期的准则和制度并轨运行。1993年7月1日，我国的《企业会计准则——基本准则》（以下简称会计准则）和《企业财务通则》（以下简称财务通则）的颁布与实施，促进了我国会计与国际会计接轨，实现了历史性的转变。1998年后，我国陆续发布实施《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》，至2006年5月我国已经陆续发布了38项具体会计准则。目前，我国正处在会计制度与会计准则的并轨时期。

综上所述，我国数千年的实践证明：发展经济离不开会计，经济愈发展，会计愈重要。可以预见，随着我国市场经济的进一步发展，会计工作在我国经济建设中将发挥更重要的作用。

第二节 会计对象与会计要素

一、会计对象

会计对象是会计核算和监督的内容,但其内容具体是什么,需要进一步明确。由于会计是社会生产发展的产物,受生产制约,因此,会计对象的内容显然是与社会再生产过程相联系的。社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个环节所组成,由于会计是以货币计量的,因而会计工作只是涉及其中由货币表现的经济活动,而由货币表现的经济活动过程,称之为资金运动。为此,会计对象具体来说就是社会再生产过程中的资金运动。在市场经济中,资金运动是社会总资金运动和单位资金运动的统一。社会总资金运动是宏观会计所研究的对象,单位资金运动主要指再生产过程中各个环节及各个具体单位(如企业、事业、机关等单位)的资金运动,它是企业会计和预算会计所研究的对象。单位资金运动都是由各个企事业单位的资金运动过程组成,但是不同性质的单位其经济业务有所不同,因此其资金运动存在着较大的差异。

(一) 工业企业的会计对象

工业企业是在社会再生产过程中从事产品生产和销售的企业,其主要任务是通过产品生产和销售,实现产品的增值,取得盈利,增加积累。工业企业的资金运动分为资金筹集、资金运用和资金退出三个阶段。在资金筹集阶段,企业通过接受投资者投资和向债权人借款途径筹集正常生产经营所需的资金,此时工业企业的资金形态主要表现为货币资金,要实现资金的增值,接下来必须将筹集的资金投放到生产经营过程中,从而进入资金运用阶段。在资金运用阶段,工业企业的经营资金从初始的货币资金形态,经过供应、生产和销售过程不断改变其资金形态,依次经过储备资金形态、生产资金形态、成品资金形态,最后又回到货币资金形态,实现资金的增值。具体来说,在供应过程,企业以货币资金购买各种劳动对象,为进行生产而储备必要的物资,货币资金就转化为储备资金;在生产过程中,工人利用劳动工具对劳动对象进行加工,储备资金就转化为生产资金,机器设备、房屋建筑物的消耗磨损价值也随着生产的进行部分地转移到产品成本中去,构成生产资金的一部分,同时,一部分货币资金用于支付职工工资和其他生产费用而转化为生产成本,成为生产资金。当产品制造完工时,生产资金即转化为成品资金。在销售过程,企业将产品销售出去,通过结算,重新取得货币资金,成品资金又转化为货币资金。企业通过销售过程回收的货币资金,一部分进入下一个再生产过程,再一次实行资金的循环,对一个持续经营的企业,这种资金循环不断往复进行,实现资金的周转,

另一部分资金则进入资金的退出阶段。在资金退出阶段,企业通过上缴国家税金、偿还到期债务和向投资者分配利润等方式将一部分货币资金退出企业。综上所述,工业企业的会计对象就是工业企业的资金运动。

(二) 商品流通企业的会计对象

商品流通企业是在社会再生产过程中组织商品流通的企业,其主要任务是将社会产品通过货币交换形式,从生产领域转移到消费领域,实现商品价值增值,取得盈利。商品流通企业的经济活动主要是流通领域中商品的购销活动。因此,商业企业的资金运动,在资金的筹集和退出阶段基本是相同的,但资金的运用阶段与工业企业相比有所不同,它一般只经过供应和销售两个阶段。在供应阶段,经营资金运动表现为从货币资金形态转化为商品资金形态,主要的经济业务有商品的采购、货款的结算和采购费用的支付等。在销售过程中,经营资金运动表现为由商品资金形态转化为货币资金形态,具体的经济业务有商品采购款和商品销售款的结算、销售费用及工资的支付等。商品流通企业的资金由货币资金形态到商品资金形态再回到货币资金形态,如此不断地循环和周转就构成了商品流通企业的经营资金运动。所以,商品流通企业的会计对象就是商品流通企业的资金运动。

(三) 行政事业单位的会计对象

行政事业单位的经济活动是执行国家预算过程中的预算收入和预算支出。行政事业单位的资金来源主要是列入财政预算、由国家拨给并按批准的预算来支用的预算资金。行政事业单位的资金运用主要是预算资金的收支活动,它构成预算资金运动过程。所以,行政事业单位会计(简称预算会计)的对象就是预算资金的收支运动。预算会计就是以货币为主要计量单位,对各级行政事业单位的预算的执行情况,进行完整、连续、系统的核算与监督的一门专业会计。

二、会计要素

会计所核算和监督的具体内容称为会计要素(Accounting Elements)。它是会计报表内容的基本框架,也是账户的归并和概括,因此亦称财务报表要素。通过会计要素,才能使经济业务和会计凭证、账簿、报表具体联系起来,使会计信息更好地反映会计主体经营活动的特点。由于企业、行政事业单位资金运动的具体内容不同,因此,其会计要素也不一样。

(一) 企业会计要素

企业是从事商品生产经营活动的实体。我国 2006 年新修订的《企业会计准则——基本准则》第十条规定:“企业应当按照交易或事项的经济特征确定会计要素,

企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。”其中，资产、负债和所有者权益是企业财务状况的静态反映，也可视为资产负债表的要素，收入、费用和利润从动态方面来反映企业的经营成果，称为利润表的要素，前者体现的是企业某一特定日期的财务状况，后者体现的是企业一定期间经营过程中产生的经营成果。依据 2006 年新修订的《企业会计准则——基本准则》的规定，现对企业会计要素简要介绍如下。

1. 资产

资产 (Asset) 是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或控制、预期会给企业带来经济利益的资源。其中，“企业过去的交易或事项”包括购买、生产、建造行为或其他交易或事项，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的资源”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。

符合资产定义的资源，在同时满足以下两项条件时，确认为资产：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。符合资产定义和资产确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义、但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

资产按其流动性或变现能力可分为两大类，即流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在一年内或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，包括现金、各种存款、应收及预付款项、存货等。非流动资产是指不符合上述条件的其他资产，包括长期投资、固定资产、无形资产和其他资产等。

2. 负债

负债 (Liability) 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。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。

符合负债定义的资源，在同时满足以下两项条件时，确认为负债：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。符合负债定义和负债确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合负债定义、但不符合负债确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

负债按其偿还期长短可分为流动负债和长期负债。流动负债是指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、应付和预收款项、应付工资、应交税金、应付利润、预提费用等。长期负债是指偿还期在一年或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、长期应付款等。

3. 所有者权益

所有者权益 (Owners' Equity) 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。其中,“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。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形成的、会导致所有者权益减少的、与所有者投入资本无关的经济利益的流出。

在会计核算上,所有者权益是企业资产总额减去负债后的余额,即净资产的数额,包括投入资本、资本公积、盈余公积和未分配利润四部分。

上述三个会计要素可以用一个会计等式来表述三个会计要素之间的基本关系。由于对于一个企业来说,要开始生产经营活动,就必须拥有一定数量的货币资金、机器设备、厂房、技术和材料等经济资源,即资产,但企业获得生产经营所需的资产只有两个渠道,一是向债权人借入的资产,对于企业来说相应地形成企业的负债;二是投资者投入,对于企业来说相应地形成所有者权益。因此,从数量上来看,资产总额必然等于负债和所有者权益总额。这一基本平衡关系用公式表示出来,就是会计等式,即

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

这一会计等式,一方面表明了资产、负债和所有者权益之间的关系,反映某一会计主体在某一特定时点所拥有的各种资产、债权人和投资人(即所有者)对企业资产要求权的基本状况,另一方面体现了企业所拥有的全部资产均来自于债权人和投资者。同时,这一会计等式还是会计复式记账、会计核算和编制资产负债表的基础。

4. 收入

收入 (Revenue) 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。收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益流入额能够可靠计量时才能予以确认。收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。企业代第三方收取的款项应当作为负债处理,不应当确认为收入,如增值税销项税额、代收利息等;不属于企业日常活动形成的经济利益流入,不属于收入而是利得,如工业企业出售固定资产净收益。其中,“让渡资产使用权收入”的形式有很多,如让渡现金使用权而收取的利息收入、转让无形资产使用权而形成的使用费收入、出租固定资产取得的租金收入、因债权投资取得的利息收入和进行股权投资取得的股利收入。

5. 费用

费用(Expense)是指企业日常活动中发生的、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。费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。费用按经济用途可分为生产成本和期间费用两大类,其中,生产成本是指企业为生产一定种类和数量的产品所发生的费用,即直接材料、直接人工和制造费用的总和;期间费用是指不计入产品成本、直接计入发生当期损益的费用,包括管理费用、营业费用和财务费用。

《企业会计准则——基本准则》的规定,企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用,应当在确认产品销售收入、劳务收入等时,将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益;企业发生的支出不产生经济利益的,或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益;企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。

6. 利润

利润(Profit)是指企业在一定时期的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。其中,“直接计入当期利润的利得和损失”是指应当计入当期损益、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,如各项营业外收入、补贴收入、营业外支出。

上述三个会计要素是用来反映企业一定期间的经营成果。企业为了在生产经营活动中取得收入,必然要发生相应的费用。企业通过收入与费用的比较,并调整“直接计入当期利润的利得和损失”后,才等于利润。因此,在不考虑“直接计入当期利润的利得和损失”的情况下,利润与收入和费用的关系可以用等式表示出来。

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

这一等式表明某一会计主体在一定期间内的经营成果与相应期间的收入和费用的关系,是编制利润表的基础。

“资产=负债+所有者权益”等式是静态等式,表明会计主体的财产关系。“收入-费用=利润”等式是动态等式,表明会计主体的财务关系。当企业开始生产经营后,在一个会计期间内,企业会取得收入,同时发生各种费用,此时,静态会计等式就很难对企业的财务状况予以全面反映,为此,就应该对结算前的会计等式加以扩展,形成下列动态等式:

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

为了方便说明问题,有时还可以将扩展的这个会计等式变更如下: