

【本书特点】

- 入门快、易学易懂
- 模块教学,内容丰富,实用性强,每章配习题指导,能充分巩固所学的知识,面向就业

总 策 划 金博利

责任编辑 高子如

封面设计 曾秋海

ISBN 978-7-5043-5946-9



9 787504 359469 >

定价: 26.00元

21 世纪会计专业创新型规划新教材

基础会计

主 审 刘晓菲

主 编 刘永德

副主编 梁志坚 王 娟 黄豫华

中国  广播电视出版社
CHINA RADIO & TELEVISION PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (C I P) 数据

基础会计 / 刘永德主编. —北京: 中国广播电视出版社,
2009. 10
ISBN 978-7-5043-5946-9

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 (2009) 第178996号

基础会计

刘永德 主编

责任编辑 高子如
封面设计 曾秋海
责任校对 梁 君

出版发行 中国广播电视出版社
电 话 010-86093580 010-86093583
社 址 北京市西城区真武庙二条9号
邮 编 100045
网 址 www.crtip.com.cn
电子信箱 crt8@sina.com

经 销 全国各地新华书店
印 刷 北京市朝阳区小红门印刷厂

开 本 787 毫米 × 1092 毫米 1/16
字 数 270(千)字
印 张 11.75
版 次 2009 年 10 月第 1 版 2009 年 10 月第 1 次印刷
印 数 8000 册

书 号 ISBN 978-7-5043-5946-9
定 价 26.00 元

(版权所有 翻印必究 · 印装有误 负责调换)

《基础会计》教材编委会

主 任：王义宁

副主任：韩贵金 李凤田

成 员：（按姓氏笔划为序）

王 娟 刘永德 刘晓菲 吕宪民 李振辉

陈学玲 罗晓娟 唐荷凤 崔艳丽 曹立新

梁志坚 黄豫华 彭茂昌 魏向森

序

教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》文件中指出:高等职业教育作为高等教育发展中的一个类型,肩负着培养面向生产、建设、服务和管理第一线需要的高技能人才的使命,在我国加快推进社会主义现代化建设进程中具有不可替代的作用。文件同时强调,课程建设与改革是提高教学质量的核心,也是教学改革的重点和难点。高等职业院校要积极与行业企业合作开发课程,根据技术领域和职业岗位(群)的任职要求,参照相关的职业资格标准,改革课程体系和教学内容。建立突出职业能力培养的课程标准,规范课程教学的基本要求,提高课程教学质量。改革教学方法和手段,融“教、学、做”为一体,强化学生能力的培养。加强教材建设,重点建设好 3000 种左右国家规划教材,与行业企业共同开发紧密结合生产实际的实训教材,并确保优质教材进课堂。

近来全国掀起了高职教育改革和创新的热潮。而以工作过程为导向、能力为本的课程改革和项目化教材建设是高职教学改革的必由之路,也为以就业为导向,“零距离”培养模式改革及进一步的课程设置、教学内容和教学方法的改革奠定了基础。

为此,我们组织了部分高职高专院校教学骨干教师、企业现场财务会计方面的专家学者进行高职高专会计专业课程流程化教学研究的教学改革。课程的流程化是要在教学过程当中合理的分配教学资源控制教学质量的一项系统化的工作。流程化教学法是企业管理的流程再造思想在教学领域的实际应用,会计过程流程化是根据会计工作的实际任务流程“以学生为主体,以实践能力、创新能力培养为核心,注重课程与课程之间的关系,教师与学生的关系,教学资源的合理分配”。教学改革教材先行,为了真正推动会计工作过程流程化教学改革向纵深进展,广大参研人员和部分院校专业带头人、教学一线多年从事教学工作的老师、企业具有实践工作经验的会计师、经济师参与编写了本系列教材。该系列教材的是流程化教学改革的理论和经验的总结与应用。

本系列教材的特点:

第一、教材编写以会计工作过程流程为导向,以项目、任务为驱动,按工作过程流程形成应用性教学体系。改变了传统教材篇、章、节的编写体例,采用模块、项目、任务为编写体例,以一个工作过程为一个模块,下设若干个流程项目,按真实的工作过程流程来编写教材。

第二、教材编写有企业专家主持或参与,编著人员“双师”结合,把行业或企业的新流程、新标准、新做法引入教材,并根据企业实际工作需要和能力需求确定教材知识比例结构。

第三、强调能力本位、任务驱动,理论知识以“必需、够用”为原则,根据职业能力形成和认知规律,“教、学、做”一体化安排,摆脱了传统学科型课程教学的思维定势。

同时,我们也应该关注到,高等职业教育的改革是一个不断深化的过程,今天我们所组织编写出版的这套教材,仅仅是这一过程中阶段性的成果。我们由衷地希望通过高质量教材的及时出版来推动教学质量提高和教学改革,我们相信,随着会计专业流程化课程改革的不断深入,我们的这套教材也将以此为契机,不断提升和改进,同时使本套教材在实际教学的使用过程中不断地完善和提高。

渤海石油职业学院院长 王义宁

2009年9月26日

前 言

本书以教育部教高[2006]16号文件《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》为指导,按会计工作流程,根据能力培养和项目化教学的要求进行编写,同时结合财政部2006年颁布的新会计准则,将基础会计的内容分成四个教学模块:基础知识模块、复式记账模块、会计账簿模块、会计报表模块。每个教学模块由若干个流程项目构成,流程项目名称就是一个具体的能力目标。每个流程学习完成之后,都配有相关的流程演练内容,以便巩固知识与能力。

“基础会计”是一门实践性和系统性较强的课程,要求学生在在学习时不仅要掌握会计核算的基本原理和基本方法,重要的是按会计工作的基本流程掌握会计核算的基本程序、会计核算的基本规范和各种实际操作技能。本教材应该与《基础会计技能训练》结合使用,建议采用“教与学”、“学与练”相结合的教学方法,为今后学习专业会计奠定基础。

本书是财会专业系列规划教材之一,既适用于大中专院校财务会计专业及其他管理类专业“基础会计”课程教学需要,也适合作为在职财务会计人员继续教育培训的参考用书。

本书由李凤田组织编写,刘永德担任主编,梁志坚、王娟、黄豫华担任副主编,参加编写的还有方雷、吕宪民、陈学玲、唐荷凤、魏向森等。全书由刘晓菲总纂、终审定稿。

本书在编写过程中得到校内外学者专家的帮助,在此表示感谢。由于编者的理论水平和实践技能所限,书中缺陷和错误在所难免,恳请读者批评指正。

编 者
2009年9月

目 录

模块一 基础知识	1
任务一 会计基本假设及会计信息质量要求	1
任务二 会计要素	6
任务三 会计科目及账户	18
任务四 复式记账原理及借贷记账法	26
任务五 会计数字的书写	40
模块二 复式记账应用	43
任务一 会计凭证的填制与审核	43
任务二 筹资业务的核算	62
任务三 材料采购业务的核算	68
任务四 生产业务的核算	77
任务五 销售业务及财务成果的核算	90
任务六 财产清查业务的核算	102
模块三 会计账簿	115
任务一 日记账的设置与登记	115
任务二 总分类账的设置与登记	125
任务三 明细分类账的设置与登记	130
任务四 账簿的使用规则及错账的更正	137
任务五 对账和结账	142
模块四 会计报表的编制	148
任务一 会计处理程序	148
任务二 资产负债表的编制	160
任务三 利润表的编制	173

模块一 基础知识

任务一 会计基本假设及会计信息质量要求



任务目标

会计基本假设及会计信息质量要求是基础会计学的提纲性内容，通过学习要求学生能够了解会计基本假设，掌握会计信息质量要求，为学生以后学习会计知识及从事会计工作打下坚实的理论基础。



任务讲解

一、会计基本假设

会计基本假设是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的限定，或者说是指面对变化不定的社会经济环境，会计人员对某种情况按进行会计工作的先决条件所做出的合理推断或人为规定。一般认为，会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

（一）会计主体

会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体就是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。会计主体界定了会计核算的空间范围。会计主体可以是股份有限公司，可以是一个合伙企业或独资企业，可以是一个企业的某一特定部分，如分公司、分处、内部部门、销售区域、零售点等，也可以是联营公司，或具有会计事项的特定的非营利组织，如学校、机关团体、科研和医疗机构等。作为会计主体，必须具备三个条件：（1）具有一定数量的经济资源；（2）进行独立的生产经营活动或其他活动；（3）实行独立核算，提供反映本主体经济情况的会计报表。

会计主体确定之后，会计人员只能站在特定会计主体的立场，核算特定主体的经济活动。严格排除与企业生产无关的而属于其他单位或所有者本人的收支活动。比如业主在其他单位投资、合伙人处理消费已分得的利润，都不能在会计主体中反映。

【例 1-1-1】某母公司拥有 10 家子公司，母子公司均属于不同的法律主体，但母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映由母子公司组成的企业集团整体的财务状况、经营成果和现金流量，就需要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表。

【例 1-1-2】某基金管理公司管理了 10 只证券投资基金。对于该公司来讲，一方面公司本身既是法律主体，又是会计主体，需要以公司为主体核算公司的各项经济活动，以反

映整个公司的财务状况、经营成果和现金流量；另一方面每只基金尽管不属于法律主体，但需要单独核算，并向基金持有人定期披露基金财务状况和经营成果等，因此，每只基金也属于会计主体。

（二）持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模消减业务。在持续经营假设下，企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设，就意味着企业现有的资产才能按原定用途使用，债权债务才能按照承诺的条件得到合理的清偿，会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。

【例 1-1-3】某企业购入一台设备，预计使用寿命为 10 年，考虑到企业将会持续经营下去，因此可以假定企业的固定资产会在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用，并服务于生产经营过程，即不断地为企业生产产品，直至使用寿命结束。为此固定资产就应当根据历史成本进行记录，并采用折旧的方法，将历史成本分摊到预计使用寿命期间所生产的相关产品成本中。

（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、长短相同的期间。它是会计工作时间范围的具体划分，是持续经营假设的补充。在会计分期假设下，会计核算应划分会计期间、分期结算账目和编制财务报告。

我国《会计准则》规定，会计期间分为年度、半年度、季度、月度，年度、半年、季度、月度的起讫日期都采用公历。

（四）货币计量

货币计量，是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币作为统一的计量单位，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。《会计准则》规定，会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选择其中一种货币作为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告也应当折算为人民币。

上述会计核算的四项基本假设，具有相互依赖、相互补充的关系。会计主体确定了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

（一）可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实

反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

会计信息要有用，必须以可靠为基础，如果财务报告所提供的会计信息是不可靠的，就会给投资者及相关使用者的决策产生误导甚至损失。

（二）相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

会计信息是否有用，是否具有价值，关键是看其与使用者的决策需要是否相关，是否有助于决策或者提高决策水平。会计信息质量的相关性要求，需要企业在确认、计量和报告会计信息的过程中，充分考虑使用者的决策模式和信息需要。会计信息在可靠性前提下，应尽可能的做到相关性，以满足投资者和财务报告其他相关使用者的决策需要。

（三）可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用，而要使使用者有效使用会计信息，应当能让其了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了，易于理解。只有这样，才能提高会计信息的有用性，实现财务报告的目标，满足向财务报告使用者提供决策有用信息的要求。

（四）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。这主要包括两层含义：

1. 同一企业不同时期可比

为了便于投资者等财务报告使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势，比较企业在不同时期的财务报告信息，全面、客观地评价过去、预测未来，从而做出决策。会计信息质量的可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。但是，满足会计信息可比性要求，并非表明企业不得变更会计政策，如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息，可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

2. 不同企业相同会计期间可比

为了便于投资者等财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况，会计信息质量的可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

（五）实质重于形式

实质重于形式原则是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的。但在有些情

况下，会出现不一致。例如，以融资租赁方式租入的资产虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命；租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权；在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益等，因此，从其经济实质来看，企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益，在会计确认、计量和报告上就应当将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产，列入企业的资产负债表。

遵循实质重于形式原则，体现了对经济实质的尊重，能够保证会计核算信息与客观经济事实相符。

（六）重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

在实务中，如果会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此做出的决策，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

例如，我国上市公司要求对外提供季度财务报告，考虑到季度财务报告披露的时间较短，从成本效益原则的考虑，季度财务报告没有必要像年度财务报告那样披露详细的附注信息。

（七）谨慎性

谨慎性，要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。按照这个原则，当某一会计业务有几种处理方案可供选择时，要尽量多考虑一些风险，使选用的方案对投资者所产生影响的乐观程度最少。例如：企业应收账款可能由于债务人破产、死亡等原因，不能收回；固定资产可能由于技术进步而提前报废等不确定情况。对不确定性情况采取谨慎态度，能使风险损失缩小到最低范围。

（八）及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时确认、计量和报告，不得提前或者延后。会计信息除了必须保证其真实性、可靠性外，还应该保证信息的时效性，不及时的信息将使其有用性大打折扣、甚至毫无价值。因此会计核算必须做到及时记账、算账、报账。

任务小结

1. 会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。
2. 会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体就是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。
3. 持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模消减业务。

4. 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、长短相同的期间。它是会计工作时间范围的具体划分,是持续经营假设的补充。在会计分期假设下,会计核算应划分会计期间、分期结算账目和编制财务报告。

5. 货币计量,是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币作为统一的计量单位,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。《会计准则》规定,会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选择其中一种货币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告应当折算为人民币。

6. 会计信息质量要求主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。



任务强化

强化练习一

单项选择题

1. 会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产所反映的会计信息质量要求的是 ()。
A. 实质重于形式 B. 谨慎性 C. 相关性 D. 及时性
2. 下列事项中,不属于反映“会计信息质量要求”的是 ()。
A. 客观性 B. 可比性 C. 实质重于形式 D. 历史成本
3. 确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是 ()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
4. 企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据,所反应的是会计信息质量要求中的 ()。
A. 重要性 B. 实质重于形式 C. 谨慎性 D. 及时性
5. 企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项,所反应的是会计信息质量要求中的 ()。
A. 重要性 B. 实质重于形式 C. 谨慎性 D. 及时性
6. 企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用,所反应的是会计信息质量要求中的 ()。
A. 重要性 B. 实质重于形式 C. 谨慎性 D. 及时性
7. 企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后,所反应的是会计信息质量要求中的 ()。
A. 重要性 B. 实质重于形式 C. 谨慎性 D. 及时性
8. 下列对会计核算基本前提的表述中恰当是 ()。
A. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
B. 一个会计主体必然是一个法律主体

- C. 货币计量为会计核算提供了必要的手段
- D. 会计主体确立了会计核算的时间范围

强化练习二

多项选择题

1. 下列各项中, 体现实质重于形式要求的有 ()。
 - A. 将融资租赁的固定资产作为自有固定资产入账
 - B. 应收债权的出售和融资
 - C. 售后回购的会计处理
 - D. 售后租回的会计处理
2. 下列各项中, 体现会计核算的谨慎性要求的有 ()。
 - A. 将融资租入固定资产作为自有资产核算
 - B. 采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
 - C. 对固定资产计提减值准备
 - D. 将长期借款利息予以资本化
3. 可靠性要求 ()。
 - A. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告
 - B. 如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息
 - C. 保证会计信息真实可靠、内容完整
 - D. 企业提供的会计信息应当清晰明了, 便于财务会计报告使用者理解和使用
4. 可比性要求 ()。
 - A. 企业提供的会计信息应当具有可比性
 - B. 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项, 应当采用一致的会计政策, 不得随意改变
 - C. 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项, 应当采用规定的会计政策, 确保会计信息口径一致、相互可比
 - D. 企业对于已经发生的交易或者事项, 应当及时进行会计确认、计量和报告, 不得提前或者延后

任务二 会计要素



任务目标

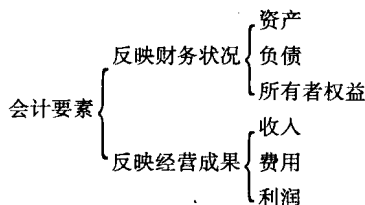
会计要素是对会计所核算和监督的内容的基本分类, 通过对会计要素内容的学习, 要求学生掌握会计要素的概念、内容; 并能对相关问题进行深刻理解。



任务讲解

一、会计要素的概念

会计要素，是指按照交易或者事项的经济特征所做的基本分类。凡是与价值运动有关的经济活动，都构成会计要素的内容，凡与价值运动无关的经济活动，则不属于会计要素的内容。可以说会计要素就是会计核算和监督的具体内容和组成项目，是会计对象的具体化。我国《企业会计准则》将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这些会计要素可以划分为两大类（如图表 1-2-1 所示），即反映财务状况的会计要素（静态要素）和反映经营成果的会计要素（动态要素）。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益；反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。



图表 1-2-1

二、会计要素的内容

（一）静态要素

1. 资产

（1）资产的定义

资产是指企业过去的交易、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。

资产具有以下特点：

第一，资产预期会直接或间接的给企业带来经济利益。所谓经济利益，指直接或间接流入企业的现金或现金等价物。资产可以有形的，也可以是无形的，但必须具有能为企业带来经济利益的潜力，如厂房、机器、原材料等可用于生产经营过程，制造商品或提供劳务，出售后收回货款，收回的货款即为企业所获得的经济利益。如果一项资产已不能为企业带来经济利益，它就不能再作为资产而应作为损失处理，如无法收回的应收账款、待处理财产损失等，由于它们不会导致经济利益流入企业，因而不能作为企业的资产。

第二，资产必须为企业所拥有或者控制。如果企业不能拥有或控制，则企业不能将其视作自己的资产。比如某项专利权，如果企业不能通过自创并申请成功、购入等方式拥有或控制它，那么企业就不能将该专利权视作其资产；又比如经营租入的固定资产，由于企业不能控制它，因而不能将其作为企业的资产；而融资租入的固定资产，虽然企业不拥有其所有权，但能够控制它，因而应将其作为企业的资产，所有权或控制权的存在，对于判断某项目是否是企业的资产是至关重要的。

第三，资产是过去的交易、事项中获得的。只有过去的交易、事项才能增加或者减少企业的资产，如已经发生的固定资产购买交易才形成资产，而计划中的固定资产购买则不能形成企业的资产。

(2) 资产的确认条件

第一，与该资产有关的经济利益很可能流入企业。

如：某企业对于形成的应收账款，如果判断很可能部分或者全部无法收回，则表明该部分或者全部应收账款已经不符合资产的确认条件，企业应对该应收账款计提坏账准备，减少资产的价值。

第二，该资源的成本或者价值能够可靠的计量。

如：某公司是一家咨询服务公司，人力资源丰富，而且这些人力资源都很可能为企业带来经济利益，但是人力资源的成本或者价值往往无法可靠地计量。因此，在现行会计系统中，人力资源通常不确认为企业的一项资产。

2. 负债

(1) 负债的定义

负债是指企业过去的交易、事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现实义务。如果把资产理解为企业的权利，那么负债就可以理解为企业所承担的义务。

负债具有以下特点：

第一，负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。为了清偿债务，企业往往需要在将来转移资产或者提供劳务，或者两者兼而有之。如用现金或实物清偿债务，或以提供劳务来清偿债务等。

第二，负债是企业承担的现时义务。比如，银行借款是因为企业接受了银行贷款形成的，如果现时没有接受贷款，而是打算三个月后申请银行贷款，就不会发生银行贷款这项负债。

第三，负责是由企业过去的交易或事项形成的。企业预期在将来要发生的交易、事项而可能产生的债务不能作为负债。应付账款是因商业信用购买商品或接受劳务形成的，在这种购买未发生之前，相应的应付账款并不存在。

(2) 负债的确认条件

第一，与该义务有关的经济利益很可能流出企业。

第二，未来流出的经济利益的金额能够可靠的计量。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产减去负债后由所有者享有的剩余权益。

所有者权益的确认条件：

所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认；所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

所有者权益通常包括实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积、未分配利润等。

实收资本（股份制企业称为股本）是指投资者（或者股东）按照企业章程，或合同、协议的约定，实际投入企业的资本。投资主体包括：国家投资、法人投资、个人投资和外

商投资等。投资形式包括：现金、固定资产、存货等。

资本公积是指投资者或他人投入企业，所有权归属于投资者，并且在金额上超过法定资本部分的资本或资产。资本公积的内容主要包括资本溢价或股本溢价、资产评估增值、接受捐赠资产，直接计入所有者权益的利得和损失等。

盈余公积是企业按照规定从净利润中提取的积累资金，包括提取的公积金（用于企业生产发展）和公益金（用于集体福利设施）。

未分配利润是企业未作分配的净利润。是指企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润。

盈余公积和未分配利润又统称为留存收益。

所有者权益与负债都是对企业资产的要求权。企业所拥有的资产，一部分属于投资者，一部分属于债权人，前者为所有者权益，后者为负债。两者有着本质的区别：

第一，两者性质不同。负债是债权人对所提供的资产的要求权；所有者权益是投资者对企业净资产的要求权。净资产即企业全部资产减去全部负债后的余额。

第二，偿还期不同。负债一般有规定的偿还期，企业必须在规定的偿还期限内予以偿还；所有者权益没有规定偿还期限，只有在企业解散清算时，如有剩余财产，才可能还给投资者。在企业持续经营的情况下，投资者一般不能收回投资。

第三，两者享有的权利不同。债权人只享有收回债权本息的权利，无权参与企业的经营管理和利润分配；所有者权益可以凭借对企业的所有权，参与企业的生产经营管理和利润分配。

第四，两者风险程度不同。一般情况下，不论企业是否盈利，债权人都能按规定条件收取本金和利息，其风险较小；所有者权益只有在企业盈利的情况下，才能从企业利润分配中获取红利，其风险较大。

（二）动态要素

1. 收入

收入是企业在日常活动中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总流入。

收入具有以下特点：

第一，收入是从企业的日常活动中产生的，而不是从偶发的交易或事项中产生。例如，出售固定资产的收益，因固定资产是为使用而不是为出售而购入的，将固定资产出售并不是企业的经营目标，也不属于企业的日常活动，出售固定资产取得的收益不作为收入核算，而作为营业外收入。

第二，收入应当会导致经济利益的流入，该流入不包括所有者投入的资本。

第三，收入应当最终会导致企业所有者权益的增加。

按日常活动在企业所处的地位，收入可分为主营业务收入和其他业务收入。

主营业务收入是企业为完成其经营目标而从事的日常活动中的主要活动收入，如工业企业销售产品所取得的收入、商业企业销售商品的收入。

其他业务收入是主营业务以外的其他日常活动所取得的收入，如工业企业销售材料、