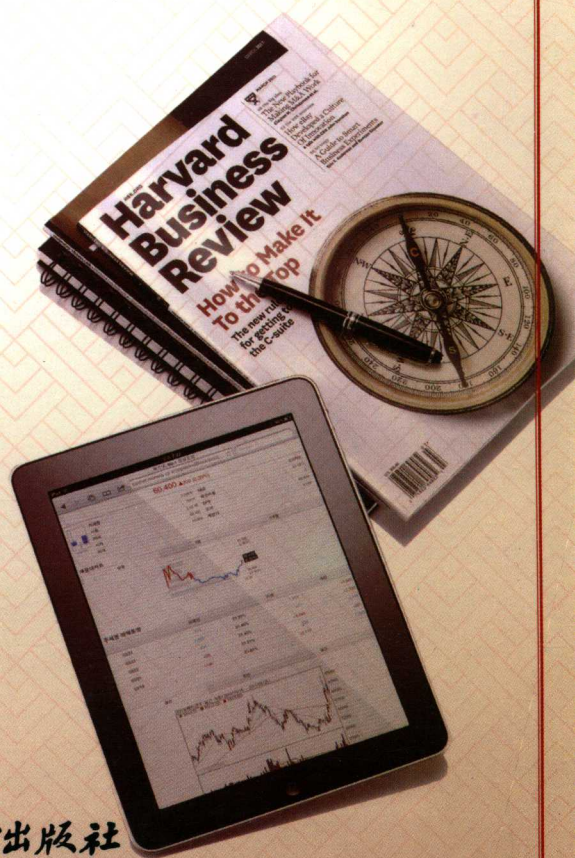


基础会计学

BASIC ACCOUNTING

主 编 徐 泓



 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

基础会计学

徐 泓 主 编

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本书遵循应用型会计人才的基础会计教学规律，引入了大量的案例，通过案例由浅入深、由表及里地阐述会计基本理论和基本技术。全书实例丰富，内容实用性强，具有很强的可操作性。

本书可作为高等院校财会类及相关专业学生教材，也可作为从事相关工作的技术人员的参考用书。

版权专有 侵权必究

图书在版编目（CIP）数据

基础会计学/徐泓主编. —北京：北京理工大学出版社，2015.8
ISBN 978-7-5682-1208-3

I. ①基… II. ①徐… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2015）第 210296 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

(010) 82562903 (教材售后服务热线)

(010) 68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 三河市华骏印务包装有限公司

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 13.25

字 数 / 324 千字

版 次 / 2015 年 8 月第 1 版 2015 年 8 月第 1 次印刷

定 价 / 39.00 元

责任编辑 / 李志敏

文案编辑 / 赵 轩

责任校对 / 孟祥敬

责任印制 / 李志强

前 言

为了实现应用型会计人才培养的目标，依据应用型会计人才培养的特点，我们编写了适用于应用型会计人才培养需要的《基础会计学》。本书体现下列特点：

(1) 本书编写的宗旨是遵循应用型会计人才的基础会计教学规律，引入了大量的案例，通过案例由浅入深、由表及里地阐述会计基本理论和基本技术。如对会计信息质量特征的说明、对会计科目设置的说明、对账户各个要素的说明、对原始凭证作用及其与记账凭证关系的说明等。

(2) 为了实现应用型会计人才“加强实践”的培养目标，本书单独开设“具体经济业务的会计核算”一章，希望通过本章的学习，提高学生的实践应用能力。本章以簿记学为主线，阐述小型工业企业会计核算的全过程，既巩固了所学的会计记录方法，又对企业发生的经济业务有全面的了解，使本书更具有可操作性、实用性。

(3) 保证会计信息质量的关键是从事会计人员的职业道德和必要的内部控制，本书加强了会计职业道德和会计内部控制的说明。但由于会计初学者知识的限制，仅对会计职业道德和内部控制进行了简单的介绍。

(4) 为了使学生更好地掌握会计基本理论和基本技术，针对基础会计学中的重点、难点增加了多种形式的思考问题，如权责发生制应用的思考、会计等式的思考等。

本书共分 10 章，由中国人民大学徐泓、李宏、姚岳、蒋砚章、宋云编写，由徐泓总纂、定稿，并由徐泓担任主编。我们期望本书能够得到广大读者的认可，同时也殷切期待热心的读者提出批评意见，以便我们不断完善本教材，为读者提供更好的服务。

作 者

2015 年 1 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的含义、职能与目标	1
第二节 会计对象和会计要素	6
第三节 会计核算的基本前提、记账基础和会计信息质量要求	14
第四节 会计核算方法	19
第五节 会计循环	24
本章小结	26
思考题	26
第二章 会计科目与账户	27
第一节 会计科目	27
第二节 会计账户	30
本章小结	35
思考题	35
第三章 复式记账	36
第一节 复式记账原理	36
第二节 借贷记账法	37
第三节 账户按用途和结构分类	44
本章小结	51
思考题	52
练习题	52
第四章 会计凭证	54
第一节 会计凭证概述	54
第二节 原始凭证	55
第三节 记账凭证	61
第四节 会计凭证的传递	66
本章小结	67
思考题	68
练习题	68
第五章 会计账簿	70
第一节 会计账簿概述	70
第二节 会计账簿的基本要素、设置原则及登账规则	72
第三节 会计账簿的设置与登记	75

第四节 更正错账及平行登记·····	83
本章小结·····	90
思考题·····	90
练习题·····	91
第六章 成本计算 ·····	93
第一节 成本计算概述·····	93
第二节 资产取得成本的计算·····	95
第三节 资产耗费成本的计算·····	97
第四节 负债及所有者权益成本的计算·····	103
第五节 产品生产成本的计算·····	104
本章小结·····	106
思考题·····	107
案例题·····	107
练习题·····	107
第七章 编制报表前的准备工作 ·····	109
第一节 编表前准备工作的意义和内容·····	109
第二节 期末账项调整·····	110
第三节 财产清查·····	113
第四节 结账和对账·····	121
本章小结·····	123
思考题·····	124
练习题·····	124
第八章 财务报表 ·····	126
第一节 财务会计报告概述·····	126
第二节 资产负债表·····	129
第三节 利润表·····	137
第四节 财务会计报告的报送、汇总和审批·····	141
本章小结·····	142
思考题·····	142
练习题·····	143
第九章 具体经济业务的会计核算 ·····	145
第一节 筹资业务的核算·····	145
第二节 购进业务的核算·····	148
第三节 生产业务的核算·····	153
第四节 销售业务的核算·····	161
第五节 其他业务的核算·····	166

第六节 利润形成及其分配业务的核算	169
第七节 编制报表	180
本章小结	183
思考题	184
练习题	184
第十章 会计工作组织	186
第一节 组织会计工作的意义和要求	186
第二节 会计机构	187
第三节 会计人员	191
第四节 会计法规	196
第五节 会计档案	198
本章小结	201
思考题	201
参考文献	202

第一章 总 论

学习目标

1. 掌握会计的定义、会计的基本职能、会计目标、会计对象、会计要素、会计核算的基本前提、会计记账基础、会计信息质量特征、会计计量属性。
2. 理解会计核算与会计监督的关系、会计核算方法。
3. 了解会计产生与发展、会计发展与环境的关系。

案例：李同学毕业后准备自主创业，研发并生产 3D 打印产品。按照要求，设立公司时需要投入一定数量的资本，并将其存入指定的银行，然后到工商局注册公司，公司成立后应建立会计机构，配备会计人员，按照会计准则的规定对公司的经营活动进行核算，定期向会计信息使用者提供财务报表。为此李同学思考了一些问题：

- 什么是财务报表？
- 什么是会计？
- 会计人员的工作对象是什么？
- 什么会计信息？什么是会计信息使用者？
- 什么是资本？什么是经营成果？
- 什么是会计核算？

… …

本书将从一个小型的工业企业说明会计，本章将从探究什么是会计开始基础会计的学习。

第一节 会计的含义、职能与目标

一、会计的含义

会计与社会生产的发展有着不可分割的联系，其产生与发展离不开人们对生产经营活动进行管理的客观需要。社会物质财富的生产是人类社会得以存在和发展的基础，人们在进行生产活动时：一方面要创造物质财富，有一定的所得；另一方面要投入和耗费一定的财产物资及劳动，有一定的耗费。不论在何种社会状态下，人们进行生产活动时总要力求以最少的劳动耗费来取得最大的劳动成果，提高经济效益。为达到此目的，人们在社会生产中除了不断地采用新技术、新工艺，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标进行。会计的记录和计算是数字与文字的结合，它计量经济过程中占用的财产物资及劳动耗费，通过价值量的变化来描述经济过程，评价经济上的得失。正是因为在社会生产中人们很早就注

意到提高经济效益的重要性，客观上就需要有以提供经济数据的记录、计算、分析、控制、审核等信息的经济管理工作。会计就是在这种需要的基础上应运而生，并发展成为一种对生产经营活动进行核算与监督的经济管理工作。会计的产生和发展可以分为三个阶段，其各个阶段及其特点如表 1-1 所示。

表 1-1 会计产生和发展的三个阶段

阶段	经济环境	会计特点
古代会计阶段	①生产力十分低下 ②企业的规模很小	①以实物和货币作为计量单位 ②作为生产职能的附带部分 ③以官厅会计为主 ④会计核算采用单式记账
近代会计阶段	①生产力水平有所提高 ②企业的规模不断扩大 ③竞争日益激烈	①以货币作为主要计量单位 ②作为独立的管理职能 ③以企业会计为主 ④会计核算采用复式记账 ⑤形成一套完整的会计核算方法
现代会计阶段	①生产力水平较大提高 ②企业的规模越来越大 ③竞争越来越激烈	①分为财务会计和管理会计 ②会计理论逐渐形成 ③会计规范逐渐国际化 ④出现注册会计师

随着社会经济的发展，会计的内涵和外延都在不断地丰富和发展。现代会计可以表述为：会计是通过收集、加工和利用以一定的货币单位作为计量标准来表现的经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种工作。会计的特点是主要利用货币量度对经济过程中使用的财产物资、劳动耗费、劳动成果进行系统的记录、计算、分析、检查，以为会计信息使用者提供有用信息的经济管理工作，其中记录、计算、分析、检查都是手段。通过货币量度，计算和分析利用财产物资的有效程度以及劳动耗费的合理程度，可以判断得失，调整偏差，采取相应措施改进经营管理。

思考：根据个人的经验和本书的会计定义，理解会计的含义及其与经济环境的关系。

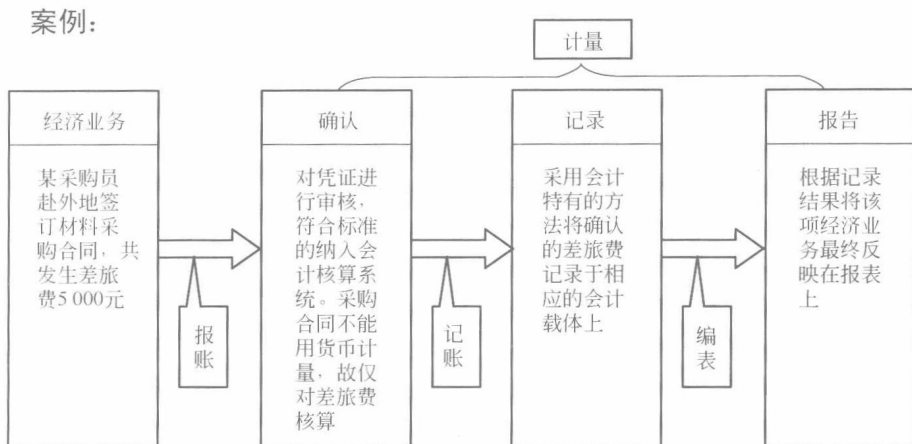
二、会计的基本职能

会计的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。会计的职能有很多，但其基本职能应当概括为核算与监督。

（一）会计核算

核算是会计的首要职能，也是全部会计工作的基础。任何经济实体单位要进行经济活动，都要求会计提供真实、正确、完整、系统的会计信息，这就需要对经济活动进行记录、计算、分类、汇总，将经济活动的内容转换成会计信息，成为能够在会计报告中概括并综合反映各单位经济活动状况的会计资料。因此，核算是通过价值量对经济活动进行确

认、计量、记录，并进行公正报告的工作。通过下列案例说明会计核算的内容。



根据上述案例可以得出会计核算职能的基本特点有以下几点。

(1) 会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况。由于经济活动的复杂性，人们不可能简单地将不同类别的经济业务加以计量、汇总，只有通过按一定程序进行加工处理后生成并以价值量表现的会计数据，才能掌握经济活动的全过程及其结果。虽然会计可以采用三种量度（货币量度、实物量度、劳动量度），从数量上反映经济活动，但是只有利用货币计量，通过价值量的核算才能综合反映经济活动的过程和结果。所以，会计核算从数量上反映各单位的经济活动状况，是以货币量度为主要量度，以实物量度及劳动量度为辅助量度来进行的。

(2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算的完整性，是指对所有能够用货币计量的经济活动都要进行确认、计量、记录、报告，不能有任何遗漏；会计核算的连续性，是指会计的确认、计量、记录、报告要连续进行；会计核算的系统性，是指要采用科学的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。

(3) 会计核算要对各单位经济活动的全过程进行反映，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。会计核算对已经发生的经济活动进行事后的记录、核算、分析，通过加工处理后提供大量的信息资料，反映经济活动的现实状况及历史状况，这是会计核算的基础工作。但是，随着商品经济的发展，市场竞争日趋激烈，企业经营规模不断扩大，经济活动日益复杂化，经营管理需要加强预见性。为此，会计要在事后、事中核算的同时，进一步发展到事前核算、分析和预测经济前景，为经营管理决策提供更多的经济信息，这样才能更好地发挥会计的管理功能。

（二）会计监督

会计监督是会计的另一个基本职能。任何经济活动都要有既定的目的，按一定的目的运行。会计监督就是通过预测、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。仍然以会计核算的案例说明会计监督。

案例：采购人员报账时，会计人员依据一定的标准对能够以货币计量的凭证进行审核，即实现会计的监督职能；为了确定标准，事前应进行预测，如预测费用标准；事中进行控制、分析，看看费用是否超过预算；事后进行考评，评价企业的费用水平。

根据上述案例分析，会计监督具有以下几方面的特点。

(1) 会计监督主要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其结果，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、分析的价值指标，用来监督和控制有关经济活动，以避免出现大的偏差。由于基层单位进行的经济活动，同时都伴随着价值运动，表现为价值量的增减和价值形态的转化，因此，会计监督与其他各种监督相比较，是一种更为有效的监督。会计监督通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

(2) 会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督，包括事后监督、事中监督及事前监督。会计的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；事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查，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，是否符合经济规律的要求，在经济上是否可行。

(3) 会计监督的依据是合法性及合理性。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。会计监督的目的就是保证企业的经济活动合理、合法。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的，只有在对经济业务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；同时，也只有搞好会计监督，才能保证经济业务按规定的要求进行，并且达到预期的目的，才能发挥会计核算的作用。

三、会计目标

(一) 会计基本目标

会计基本目标是指会计工作所要达到的最低目的，其基本目标是向会计信息使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于会计信息使用者做出经济决策，主要包括以下两个方面。

(1) 向会计信息使用者提供对决策有价值的信息。企业进行会计工作的主要目标是为了满足会计信息使用者的信息需要，有助于会计信息使用者做出经济决策。因此，向会计信息使用者提供对决策有用的信息是会计工作的基本目标。如果企业提供的财务会计报告对会计信息使用者的决策没有价值，则财务会计报告就失去了其编制的意义。

(2) 反映企业管理层受托责任的履行情况。在企业所有权和经营权相分离的情况下，企业管理层是受委托人之托对企业及其各项资产进行经营管理，负有受托责任，即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为所有者投入的资本或者向债权人借入的资金形成的，企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地运营这些资产。因为企业的所有者、债权人等要及时或经常地了解企业经营管理层保管、使用资产情况，以便于评价企业管理层受托责任的履行情况和业绩情况，并决定是否需要调整投资或信贷政策、是否需要加强企业内部控制和其他制度建设、是否需要更换管理层等，因此，会计基本目标之一是反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

(二) 会计信息

会计信息是会计所提供各种资料的总称。对会计信息的需求来自企业内部和外部两方面。

(1) 企业内部管理对会计信息的需要。企业要实现其经营目标，必须对经营过程中所遇到的重大问题进行正确的决策，而决策的正确与否，关系到企业的生存和发展。正确的决策通常建立在客观、有用的会计信息基础上，会计信息在企业决策中起着极其重要的作用。为此，企业会计应采用一定的程序和方法，将企业发生的交易或事项转化为有用的会计信息，以便为企业管理提供依据。对于企业来说，决策者和管理人员需要掌握成本管理资料和销售收入情况，以便了解公司的盈亏情况，并且根据这些会计信息结合其他业务统计信息决定生产规模及发展途径。

(2) 外界对会计信息的需求。企业在生产经营过程中必然与外界发生各种各样的经济关系，进行信息交流，因而凡是与企业存在这种经济关系的利害关系人都可能对企业的会计信息产生需求。

会计信息按照与货币计量是否有关，可以分为财务信息和非财务信息；按照会计信息的内容，可以分为反映财务状况的会计信息、反映经营成果的会计信息和反映现金流量的会计信息。

(三) 会计信息使用者

会计信息使用者是指所有与企业存在利害关系的关系人，包括企业投资者（股东及其他形式的权益投资）、企业借贷者（银行及其他形式的债权人）、供应商及客户、企业内部员工及管理者、政府部门。

1. 企业投资者

在经营权与所有权相分离的情况下，企业的投资者需要利用会计信息进行有关投资的决策。股东们需要根据企业的经营成果和利润分配情况，做出是否对企业追加投资或者其他决策。

2. 企业借贷者

以贷款形式将资金投入企业的投入者，称为债权人。债权人需要利用会计信息进行是否借款的决策，如银行可以根据企业的财务状况、经营成果，判断企业的偿债能力，以便做出是否继续贷款或收回贷款的决策。

3. 供应商及客户

企业上下游的原材料供应商和客户是供应链中与企业关系密切的主体，需要根据企业会计信息判断是否能够持续经营，并据此决定自身是否扩大生产，或者调整生产经营方向。

4. 企业内部员工及管理者

企业内部员工是生产经营直接参与者，现代企业管理激励理论认为员工的劳动、劳动态度、劳动所得与企业业绩之间存在重要的关系，只有全体员工作为主人翁积极参与管理，管理职能才可能发挥到最优。员工需要了解会计信息（如成本管理信息）才能参与到管理中。随着企业规模的扩大，经营管理者不可能了解企业的全部经济活动，他们也需要通过会计信息全面了解企业的经营活动情况。

5. 政府部门

政府部门在一定程度上依靠会计信息进行决策，如税务部门利用会计信息了解公司承担纳税义务的情况，环境保护部门根据会计信息判断公司环境保护投入的情况。

由于生产社会化程度的提高，专业化生产分工以及由此产生的相互依赖性，关注企业会计信息的不仅有“投资者和潜在的投资者”，还包括与企业存在经济交往的利益相关者，或者说价值形成和实现链条上的利益相关者。例如，公司的员工利用会计信息了解企业获利

与福利待遇情况；公司的供应商与客户都需要利用会计信息做出是否继续往来关系、自己的经济活动是否扩大等方面的决策。因此，在现代社会化大生产情况下，会计信息的使用者扩大到一切利益相关者。

总之，企业内外部的会计信息使用者都需要利用会计信息进行决策，且不同的会计信息使用者对会计信息的需求是不同的，会计只能为其提供通用的会计信息。一般来说，通用的会计信息可以归纳为：财务状况、经营成果以及相应的现金流量。

思考：会计在会计信息使用者决策中所起的作用。

第二节 会计对象和会计要素

一、会计对象

会计对象即会计核算和监督的内容。

任何一个企业要进行经济活动，必须具备一定的物质条件，如货币资金、材料、产品或商品、设备、房屋等。这些物质基础虽然具有不同的形态，但它们均具有以下特点：①为企业所拥有或控制；②能够用货币表现；③能够给企业带来未来的经济利益。在会计学中，把具备上述特点的物质基础称为资产。资产最显著的特征是能够为其拥有者或控制者带来未来的经济利益。

企业所拥有的资产总是有一定来源的，总有投资者投入一定量的资本。投资者以一定的方式对企业投资后，对企业的要求权是不一样的。有的投资者对企业投资后，仅要求企业按期偿还本金并按照规定的利率偿还利息。对于这种投资者，会计上称为债权人。债权人通常以借款、应付款的形式对企业进行投资。债权人对企业的投资形式不同，但各种投资形式均具有以下特点：①能够用货币计量；②过去交易或事项形成；③企业承担偿债义务。会计学中将具备上述特点的债权人投资称为负债。

有的投资者对企业投资后，要求参与企业的经营管理并按投资比例获取一定的报酬。对于这种投资者，会计上称为所有者（或股东）。所有者通常以投入货币、设备、材料等资产的形式对企业进行投资。所有者对企业的投资表现为如下特点：①不要求偿还，企业可在存续期间内长期使用；②要求参与企业的经营管理；③按投资比例承担风险；④分享剩余利润及资产；⑤能够用货币计量。会计学中将具备上述特点的所有者投资称为所有者权益（或股东权益）。所有者和债权人投资的显著特点是各种形式的投资均能用货币表现。

企业通过所有者和债权人的投资获得各种形式的资产，其目的是要进行经济活动，也就是为社会需求提供商品或劳务。在市场经济条件下，提供商品或劳务的目的必然是获得一定量的经济利益流入。这种经济利益的流入表现为如下特点：①企业在日常活动中形成的；②会导致所有者权益增加；③与所有者投入资本无关。会计上将具有上述特点的经济利益流入称为收入，如销售产品取得销售收入、提供劳务取得营业收入等。

企业为取得一定数量的收入，必然要付出相应的代价，如为销售商品要发生生产销售人员的工资，设备、房屋的损耗，以及材料等的耗费，也就是说，要获得一定量的经济利益流入，总是要有相应的经济利益流出或耗费。与经济利益流入相对应的经济利益流出表现为如

下特点：①日常活动中发生的；②会导致所有者权益减少；③与向所有者分配利润无关。会计上将具有上述特点的经济利益流出称为费用。

会计从产生开始就具备了记录、计量所得及耗费，评价得失的功能。所得和耗费分别为收入和费用，收入大于费用的余额，会计上称为利润；反之称为亏损。如果出现利润，所有者将要求分享利润中的一部分，即利润分配；如果出现亏损，所有者应承担亏损造成的损失并采用一定的方式进行弥补，以保证经济活动在原有的规模上进行，即亏损弥补。由于收入和费用都能够用货币计量，由此计量的利润及利润分配、亏损及亏损弥补也能够以货币表现。上述经济活动如图 1-1 所示。

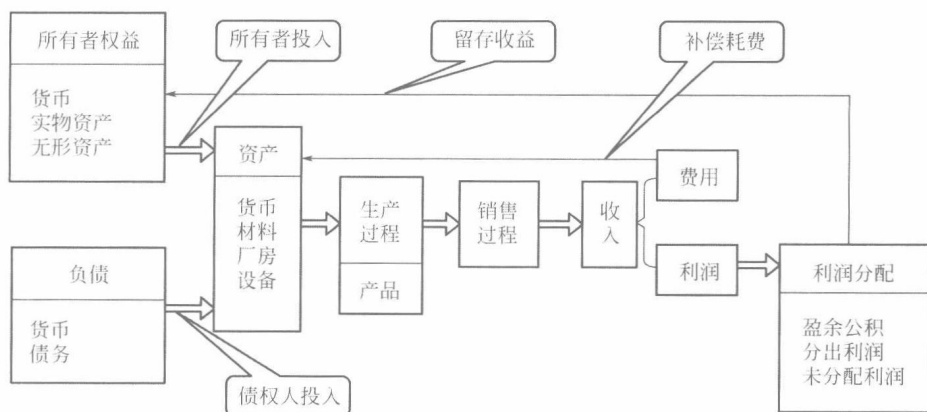


图 1-1 企业经济活动图示

尽管图 1-1 中各类要素的特点不同，但都具备一个共同的特征，即货币表现，而会计的主要功能是从价值量上核算和监督企业经济活动状况，因此，可归纳出会计对象就是基层单位组织以货币表现的经济活动。

二、会计要素

所谓会计要素是对会计对象按照经济性质所做的基本分类。企业的经济活动根据其特点分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润（亏损）等会计要素。

（一）资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。资产可具有实物形态，如房屋、机器设备、现金、商品、材料等，也可不具有实物形态，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。

资产按其流动性可分为流动资产与非流动资产。流动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、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款、存货等。非流动资产（一般）是指不符合流动资产定义的资产，或者是超过一年变现或耗用的资产，通常包括长期投资、固定资产、在建工程、无形资产和其他财产。长期投资是指不准备在一年内变现的投资，包括长期股权投资、持有至到期的债券投资和其他投资；固定资产是指使用年限在一年以上、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，包括房屋、建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等；无形资产是指可供企业长期使用、无实物形

态而有较高价值的资产，包括专利权、商标权、著作权等。资产分类如图 1-2 所示。

资产的特征表现为：

(1) 资产必须是企业拥有的或控制的。拥有是指拥有某项资源的所有权；控制是指虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制，如从银行取得借款存在自己的账户上，应该列入本企业的资产。

(2) 资产是能为企业带来经济利益的资源，它的形态各异，但都能够给企业带来经济利益，即具有直接或间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。

(3) 资产是过去交易或事项形成的，未来交易可能形成的资产不能加以确认。

(二) 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。现时义务是指企业在现行条件下承担的义务。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。

负债按其流动性分类，分为流动负债和非流动负债。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、应付利息等。非流动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。负债分类如图 1-3 所示。



图 1-2 资产分类图示



图 1-3 负债分类图示

负债的特征表现为：

(1) 负债是过去交易或事项形成的现时义务，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。

(三) 所有者权益

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，其金额为资产减去负债后的余额。

所有者权益的来源包括所有者投入资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益。投入资本就是投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。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、与所有者投入无关的经济利益流入；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、与向所有者分配利润无关的经济利益流出，如处置固定资产的损益。留存收益是指企业、经营活动形成的利润中提取的盈余公积和向所有者分配后留归企业

的部分。所有者权益分类如图 1-4 所示。

所有者权益的特征表现为：

(1) 所有者仅对企业的净资产享有所有权，净资产是资产减去负债后的余额。

(2) 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、计量要依赖于资产和负债。

(四) 收入

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。企业取得收入意味着增加了资产，或者减少了负债，或者二者兼而有之。对企业来说，收入是补偿费用、取得利润的源泉，是企业经营活动取得的经营成果。收入按照经营活动的性质分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入；按照经营活动在企业经营中的地位分为主营业务收入和其他业务收入。收入分类如图 1-5 所示。

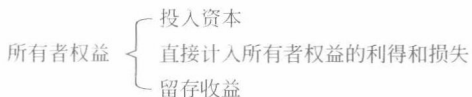


图 1-4 所有者权益分类图示

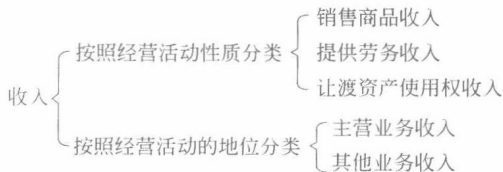


图 1-5 收入分类图示

收入的特征表现为：

(1) 收入是日常活动中产生的经济利益流入，偶然活动产生的经济利益流入只能形成利得，不是这里所讲的收入。

(2) 形成经济利益的流入，也就是说，日常活动能够形成企业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。

(3) 收入的形成总是伴随着资产的增加或负债的减少。

(五) 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、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，如企业销售商品收取货款 10 万元，即实现了 10 万元的收入，为实现 10 万元的收入而付出商品的成本是 7 万元，7 万元形成费用；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，如上述 7 万元的商品销售成本，在销售之前以存货资产的形式存在，一旦销售实现，7 万元的商品销售成本便从存货资产的形式转化为费用；费用作为补偿尺度，确定应从实现的收入中取得多少才能够补偿耗费，如上述商品销售实现 10 万元后，应从 10 万元中分出 7 万元用于补偿生产产品发生的耗费，保证经营活动在原有的基础上进行。费用的分类与收入基本一致。

费用的特征表现为：

(1) 费用是为取得收入而付出的一种代价，因此费用的确认应与收入配比确定，配比的方式有直接配比和期间配比。

(2) 费用表现为企业经济利益的流出，或者说是企业收入的一种扣除。

思考：描述资产与费用的关系。

（六）利润

利润是指企业在一定会计期间内的经营成果，全部收入减去全部费用的结果就是利润（如果是负数就是亏损）。企业的生产经营活动都是以营利为目的的，所谓营利也就是取得利润，利润是收入与相应费用相比较的结果。如果收入大于费用，则形成利润；如果收入小于费用，则产生亏损。如上述商品销售收入为10万元，费用为7万元，如果不考虑其他因素的影响，该项销售实现的利润为3万元（10-7）。企业通过销售商品或提供劳务，以现金或者应收账款的形式形成经济利益的流入，导致企业资产的增加或负债的减少，当然也导致所有者权益的增加。企业为了获得收入就需要支付费用，费用必须由收入补偿，所以会导致收入的减少。费用也是一个特定的概念，它与资产有着密切的关系，将经营过程作为一个动态过程来看，一切费用都可以视为一瞬间的资产，而取得资产也是为了得到收入，一旦资产投入使用，就从资产形态转变为费用形态。利润可以理解为所有者权益的增加额。

利润的主要特征是：利润不是一个独立的会计要素，其不独立表现为依赖收入和费用的计量，即收入弥补费用后形成利润。

思考：收入、费用对所有者权益的影响。

三、会计等式

（一）会计要素的联系

上述六个会计要素可以形成两个会计等式

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \quad (1)$$

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润} \quad (2)$$

会计等式(1)反映了资产、负债、所有者权益三个会计要素之间的关系。其含义为资产与负债和所有者权益是相互依存的，有一定数额的资产，必然有相应数额的负债和所有者权益；反之亦然。所以，在数量上任何一个企业的所有资产与负债和所有者权益总额必定相等，即企业有多少资产就有多少负债和所有者权益，或者反过来说有多少负债和所有者权益就有多少资产，在任何情况下资产与负债和所有者权益都保持着数额相等的关系，故将该会计等式称为会计恒等式。

会计恒等式概括地将资产、负债、所有者权益的关系公式化了，是复式记账的基础，也是资产负债表结构的理论基础。理解会计恒等式时应注意，负债加所有者权益与资产的具体项目并无一一对应的直接关系，而是在整体上与企业资产保持数量上的关系。

思考：如果一个企业的资产总额为170 000元，负债总额为80 000元，则该企业的所有者权益是多少？

会计等式(2)反映了收入、费用、利润三个会计要素之间的关系。其含义为企业实现的收入弥补费用后的余额形成利润。投资者享有全部实现的利润，其中分出利润直接作为投资者出资的报酬返还给投资者，提取的盈余公积和未分配利润作为投资者投资的增值，以留存收益的形式增加所有者权益。当实现的利润分配后，等式(2)归零，故只能称之为会计等式。

思考：如果企业的收入为500 000元，费用为350 000元，则该企业的利润是多少？