



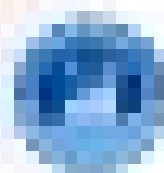
面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

会计学基础

主编 周君霞 杜献敏

ACCOUNTING
BASES

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



教育部《全国普通高等学校本科会计专业类教学质量标准》

会计学基础

第2版 2019年12月

ACCOUNTING
BASICS

中国财政经济出版社

（北京）

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

会计学基础

主 编 周君霞 杜献敏

副主编 降艳琴 张 勇 刘玉萍



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本书根据财政部2006年颁布的《企业会计准则》编写,内容紧扣高等教育的培养目标,以理论“必需、够用”为度,以技能培养为主,注重实践训练与案例操作,力求体现会计理论和会计实践的融合。

本书以会计工作过程为主线,结合企业的资金运动过程,重点介绍了填制和审核会计凭证、登记账簿到编制报表等各个环节中的会计处理方法;结合会计要素与会计等式、复式记账与借贷记账法等会计基本理论,帮助读者初步理解和掌握会计的基本理论和工作方法。

本书既可以作为高等院校会计学专业及其他经济管理类相关专业的基础课教材,又可作为在职会计人员培训及自学用书。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/周君霞,杜献敏主编. —北京:北京理工大学出版社,2010.6
ISBN 978-7-5640-3184-8

I. ①会… II. ①周…②杜… III. ①会计学-高等学校:技术学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第115113号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 三河市南阳印刷有限公司

开 本 / 710毫米×1000毫米 1/16

印 张 / 13.5

字 数 / 254千字

责任编辑 / 钟 博

版 次 / 2010年6月第1版 2010年6月第1次印刷

陈 竑

印 数 / 1~1500册

责任校对 / 陈玉梅

定 价 / 30.00元

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题,本社负责调换

前 言

《会计学基础》是财务会计类专业的专业基础课教材，系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本技能，为学习会计专业课程奠定理论基础和方法基础。全书按照会计的工作流程编写，共分四篇八章，理论上坚持“必需，够用”的原则，理论深度和广度的阐述适度，既能为后续的专业课程打下基础，又能兼顾学生的需求；方法上力求由浅入深，循序渐进，全书主要的经济业务举例前后连贯，形成一个完整的案例，真实地体现出会计的工作流程，便于理解掌握；每章后边的同步强化练习，练习题型多，有利于会计基本技能的训练和提高，对于主要的经济业务按照企业资金的运动过程以六项实训的形式让学生在真正的证、账、表中进行技能训练，非常有利于学生基本技能和专业能力的训练和提高，使学生了解会计工作过程，掌握会计工作每一个环节的技能，充分体现了本书学以致用、学练结合的特点。

本书为突出会计工作过程，将企业资金运动与会计工作过程紧密结合，结构上对传统的教材习惯进行了修改：①传统教材“账户分类”是单独的一章，本教材将这部分内容合并第三章“账户和复式记账”；②将“会计凭证”提前在“企业主要经济业务核算”之前，按照会计工作过程编写教材；③将“财产清查”内容合并“对账”的内容，突出实际经济业务的连贯性。

本教材形式上按照学习目标——正文内容——本章小结——同步强化练习体系处理，活跃了形式，丰富了内容。

本书由周君霞、杜献敏主编，具体编写分工如下：周君霞编写第二、三章，降艳琴编写第一、四、六章，杜献敏编写第五章，张勇编写第七、八章。本书编写过程中，刘玉萍参与了教材的编写讨论和审核工作，同时参加编写的还有张俊娟、李云慧、程芳等，全书由周君霞进行了总纂。

我们多次到石家庄市邮政局调研，石家庄市邮政局财务部副主任闫丽萍和我们一起制定教材提纲，为我们提供教材中的实例和实训资料，在此表示感谢。本

教材编写过程中广泛阅读了大批专家、学者公开出版的专著和教材，在此一并表示感谢。

受编者学识水平和编写时间所限，书中不当之处在所难免，恳请读者不吝赐教。

编 者

目 录

前言

第一篇 会计基础知识

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计要素	5
第三节 会计等式	9
第四节 会计法规和会计工作组织	16
同步强化练习	21
第二章 会计核算前提和会计信息质量要求	25
第一节 会计核算的基本前提	25
第二节 会计信息质量要求	27
第三节 会计基础和会计要素计量属性	29
同步强化练习	32
第三章 账户和复式记账	35
第一节 会计科目	35
第二节 账户	39
第三节 借贷记账法	43
第四节 总分类账户和明细分类账户	52
同步强化练习	56

第二篇 会计凭证

第四章 会计凭证基础	64
第一节 会计凭证的意义和种类	64
第二节 原始凭证	65
第三节 记账凭证	74
第四节 会计凭证的传递与保管	79

同步强化练习	82
第五章 主要经济业务核算及记账凭证填制	87
第一节 企业主要经济业务	87
第二节 资金筹集业务	88
第三节 供应过程业务	92
第四节 生产过程业务	101
第五节 销售过程业务	113
第六节 财务成果形成与分配业务	119
第七节 资金退出业务	127
同步强化练习	129

第三篇 会计账簿

第六章 建账和登账	139
第一节 建账	139
第二节 登账	146
第三节 账务处理程序	152
同步强化练习	158
第七章 对账和结账	166
第一节 对账	166
第二节 财产清查	167
第三节 结账	179
第四节 会计账簿的更换与保管	181
同步强化练习	184

第四篇 财务会计报告

第八章 财务会计报告	189
第一节 财务会计报告概述	189
第二节 资产负债表	194
第三节 利润表	199
同步强化练习	203
参考文献	209

第一篇 会计基础知识

第一章

总论

【学习目标】

- ① 明确会计的职能、目标和对象。
- ② 明确会计对象、各会计要素的含义。
- ③ 知道会计法规的基本规定。
- ④ 明确会计人员的工作职责与分工。

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

会计与人类的生活密切相关，是适应人类生产实践和经济管理的客观需要而产生的，并随着社会实践的不断发展而发展，是人类从事生产实践管理活动的产物。

会计在人类社会发展的长河中有着悠久的历史。具体而言，从会计产生至今，大致经历了3个发展阶段，即古代会计、近代会计和现代会计阶段。

（一）古代会计阶段

此阶段大致是原始社会中后期至封建社会末期这一历史时期。会计是适应生产活动发展的需要而产生的，对生产活动进行科学、合理的管理是会计产生的根本动因。在原始社会，由于当时的生产活动很简单，生产成果的种类和数量很少，人们只是在生产活动之余，采用“结绳”、“堆石”、“刻竹”等简单的方法计量和记录生产活动的过程和结果。这就是原始的会计或会计萌芽。

随着生产力的发展,生产规模不断扩大和生产社会化,特别是私有制的出现,生产过程中便逐步产生了用货币形式进行计量和记录的方法,会计便逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能。

我国从西周开始出现“会计”的命名和较为严格的会计机构。根据西周“官厅会计”核算的具体情况考察,“会计”在开始运用时,其基本含义是“零星算之为计,总合算之为会”,即既有日常的零星核算,又有日积月累到岁终的综合核算,达到正确考核王朝财政收支的目的。同时,西周王朝也建立了较为严格的会计机构,设立了专管钱粮赋税的官员,建立了所谓“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”的“日成”、“月要”和“岁会”等报告文书,初步具有了旬报、月报、年报等会计报表的雏形,发挥了会计既能对经济活动进行记录核算,又能对经济活动进行审核监督的作用。我国“会计”命名的出现,是我国会计理论产生、发展的一种表现,而这样完备的会计机构的出现,也是我国会计发展史上的一个突出进步。

与此同时,会计核算的记账方法也是逐步发展的。我国账簿的设置,开始是使用单一的流水账,即按经济业务发生先后顺序登记的一种单一的序时账簿,后来才从单一流水账发展成为“草流”(也叫底账)、“细流”和“总清”三账,一直使用到明清时期。对会计的结算方法,也从原始社会末期开始的“盘点结算法”发展成为“三柱结算法”,即根据本期收入、支出和结余三者之间的关系,通过“入-去=余”公式,结算本期财产物资增减变化及其结果。到了唐、宋两代,我国创建了“四柱结算法”,通过“旧管+新收-开除=实在”的基本公式进行结账,为我国通行的收付记账法奠定了基础。到了清代,“四柱结算法”已成为系统反映王朝经济活动或私家经济活动全过程的科学方法,成为中式会计方法的精髓。明末清初,随着手工业、商业的发达和资本主义经济萌芽的产生,我国商人又进一步设计了“龙门账”,把会计科目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类(即收、付、资产、负债)，“进”和“缴”为一线,“存”和“该”为另一线。设总账进行“分类记录”,并编制“进缴表”和“存该表”(即利润表和资产负债表),实行双轨计算盈亏,在两表上计算出的盈亏数应当相等,称为“合龙门”,以此核对全部账目的正误。

人类会计方法的演进,经历了由单式簿记向复式簿记转化的过程,它是社会经济发展的客观要求。一般认为,从单式记账法过渡到复式记账法,是近代会计的形成标志。

(二) 近代会计阶段

此阶段是指从运用复式簿记开始到20世纪40年代末的时期。随着经济活动的不断发展,人们更加需要从有关簿记记录中获取相应的经济往来和经营成果的

具体数字和信息。直到 12 世纪簿记方法才有了重要的发展：在商品经济十分发达的意大利佛罗伦萨有人发明了复式记账法。1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利的《算术、几何与比例概要》一书在威尼斯出版发行，对借贷记账法作了系统的介绍，并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度，这是会计发展史上一个重要的里程碑，标志着近代会计的开始。

（三）现代会计阶段

此阶段大致从 20 世纪 50 年代至今。一方面由于科技日新月异，会计服务对象和服务内容不断扩展。同时，各国经济法律、法规不断完善，也促进了会计技术的规范和发展。19 世纪末 20 世纪初，世界经济中心从西欧移至美国，出现了众多的跨国公司，公司的会计处理难度加大；另一方面由于市场竞争更趋激烈，为了在市场竞争中生存，企业强烈要求增收节支，提高经济效益，这就对会计技术提出了新的更高的要求。在此背景下，政府相关部门设计制定了更加严密的会计法规，实现会计对企业经营的全面控制。会计分成两个领域，即以对外提供财务信息为主的财务会计和适应管理要求、为管理决策提供信息的管理会计。

会计的发展历程说明，经济的发展离不开会计，会计理论和方法的进步和提升又会进一步促进经济的发展。会计既是经济管理必不可少的工具，同时它本身又是经济管理的组成部分。经济越发展，会计就越重要。会计是一门经济管理科学，它的理论与方法体系随着社会政治、经济的发展以及经济管理的需要而不断发展和变化，以适应社会经济发展对会计的要求。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。马克思将会计的职能精辟地概括为会计是对“过程的控制和观念的总结”。其中，“观念的总结”指用观念上的货币对生产活动及其结果的数量方面进行核算；“过程的控制”是指对生产过程中的各种经济活动进行干预和监督。随着经济的不断发展，经济关系复杂化和管理水平不断提高，会计职能的内涵也在不断得到拓宽，主要包括会计核算、会计监督、会计预测、会计决策、会计控制和会计分析等，其中会计核算与会计监督是会计的两大基本职能。

（一）会计核算职能

核算职能是会计的传统职能和首要职能，也是全部会计工作的基础环节。会计核算是指以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录和报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账、算账和报账，为相关会计信息使用者提供决策所需

的会计信息。会计核算贯穿于经济活动的整个过程，是会计最基本和最重要的职能，又叫反映职能。记账是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法，在账簿中进行登记，以反映在账面上；算账是指在日常记账的基础上，对特定主体一定时期内的收入、费用、利润和某一特定日期的资产、负债、所有者权益进行计算，以算出该时期的经营成果和该日期的财务状况；报账就是在算账的基础上，将特定会计主体的财务状况、经营成果和现金流量情况，以会计报表的形式向有关各方报告。

（二）会计监督职能

会计监督是会计的另一项基本职能，具有强制性、权威性和严肃性等特点。会计监督即是利用会计核算的信息资料，根据国家有关法规和经济管理的要求，围绕特定经济目标，对经济活动进行监督和控制的過程。会计监督是通过价值指标来进行的，通过价值指标可全面、及时、有效地控制各单位的经济活动。监督主要是通过对特定会计主体的经济活动的合法性和合理性进行审查，确保经济主体在法制的框架内开展经济活动，并严格执行内部控制制度，为增收节支、提高经济效益严格把关。

会计的核算职能是会计监督职能的基础，会计监督职能则又贯穿于会计核算的全过程，两者相辅相成，既有独立要求，又紧密联系，缺一不可。

三、会计的特点

（一）会计是以货币作为主要计量单位

会计是为了从数量上来核算和监督各企业、机关和事业单位的经济活动的过程，需要运用实物量度、劳动量度和货币量度三种计量尺度，但应以货币量度为主。只有借助统一的货币量度，才能取得经营管理上所必需的、连续的、系统而综合的会计资料。因此，在会计上，对于各种经济事务即使已按实物量度或劳动量度进行计算和记录，最终仍需要按货币量度综合加以核算。

（二）会计具有连续性、系统性、综合性和全面性的特点

会计对经济活动过程进行核算和监督，是按照经济活动发生的时间顺序不间断地连续记录，并且对现在或将来可能影响企业收益的、能够用货币表现的经济业务，都必须全面、准确地记录下来。会计日常记录的内容，应当按照国家的方针、政策、制度或会计惯例及管理的要求，定期进行归类整理，以揭示经济业务所固有的内部联系，以便随时提供企业经营管理所需的各種资料。

（三）会计具有一整套科学实用的专门方法

为了正确反映企业经济活动，会计在长期发展过程中，形成一系列科学实用的专门核算方法，按照经济业务发生的顺序进行连续、系统、全面地记录和计算，为企业经营管理提供必要的经济信息。这些专门核算方法相互联系，相互配合，构成一个完整的核算和监督经济活动过程及其结果的方法体系，是会计管理区别于其他经济管理的重要特征之一。

四、会计的概念

综上所述，可把会计表述为：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，运用专门的方法，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

第二节 会计要素

一、会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容，即会计工作的内容。在社会主义市场经济条件下，会计的对象是社会再生产过程中的资金运动。

由于企业、事业和行政单位的经济活动的具体内容不同，资金运动的方式不同，因此，这些单位所要核算和监督的具体对象也不一样。下面以工业企业为例进行说明。

工业企业的经济业务主要是制造产品、销售产品，在生产经营过程中，其资金运动从货币资金形态开始，依次经过供应、生产和销售阶段，不断改变其形态，最后又回到货币资金形态。企业取得资金后，在供应过程中，企业以货币购入各种原材料，从而由货币资金转化为储备资金；在生产过程中，企业利用劳动手段将原材料投入生产，引起了原材料的消耗、固定资产的折旧、工资的支付和生产费用的开支，使储备资金和一部分货币资金转化为生产资金；产品完工后，生产资金就转化为成品资金；在销售过程中，产品销售出去取得销售收入，成品资金又转化为货币资金，同时支付销售费用。在这三个过程中，货币资金依次不断改变其形态，称为资金循环，周而复始地不断演变，称为资金的周转。企业对净收入进行分配时，一部分资金就退出了循环。其具体过程如图 1-1 所示。

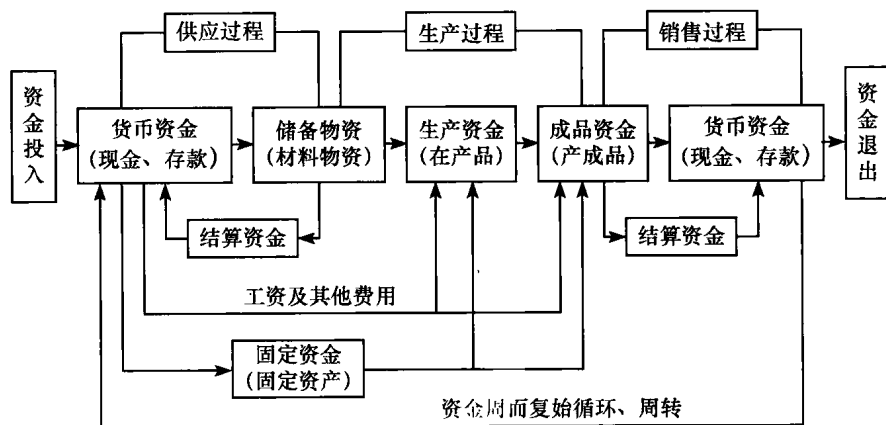


图 1-1 工业企业资金循环图

上述过程中，由于资金的取得、运用和退出等经济活动所引起的各项财产和资源的增减变化情况，以及在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况，就构成了工业企业会计的具体对象。

二、会计要素

（一）会计要素的概念及其构成

前述会计对象的内容繁多，涉及面广。为了便于会计核算，必须对其作进一步的分类，这样不仅有利于对不同经济类别进行确认、计量、记录和报告，而且还可以为建立会计科目和设计会计报表提供依据。这种分类的类别，在会计上称为会计要素。概括地说，所谓会计要素，就是对会计对象按其经济特征所作的进一步分类。它是会计对象的基本组成部分。

企业的会计要素由资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项构成。其中前三项反映了企业在一定时点上（月末、季末、半年末、年末）的资金运动静态表现；后三项反映了企业在一定期间（月度、季度、半年度、年度）的资金运动动态表现。

（二）企业会计要素的基本内容

1. 资产

资产是指由过去的交易或事项形成并由企业拥有或控制的资源，该资源预期会为企业带来经济利益。

根据上述定义说明，作为一项资产，必须具备以下几个基本特征。

（1）资产是过去的交易或事项所形成的。这就是说，作为企业资产，必须是现实的而不是预期的资产，它是企业过去已经发生的交易或事项所产生的

结果。

(2) 资产是企业拥有或控制的资源。即是指, 一项资源要作为企业资产, 企业必须拥有此项资产的所有权, 并可以由企业自行使用或处置。但在某些条件下, 对一些由特殊方式形成的资产, 企业虽然不拥有所有权, 但能够控制的, 也可作为企业资产(如融资租入固定资产)。

(3) 预期给企业带来经济利益。这是资产最重要的特征。所谓预期给企业带来经济利益, 是指能直接或间接增加流入企业的现金或现金等价物的潜力。如果预期不能带来经济利益, 就不能确认为企业的资产。

资产按照其流动性可分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用, 或者主要为交易目的而持有, 或者预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现, 或者自资产负债表日起一年内(含一年), 交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。流动资产主要包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付账款、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。

非流动资产是指流动资产以外的资产, 如长期股权投资、固定资产、投资性房地产、无形资产等。

2. 负债

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, 负债具有以下几个方面的特征。

(1) 负债是企业目前承担的现时义务。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。

(2) 负债的清偿会导致经济利益流出企业。负债是企业所承担的现实义务, 履行义务时必然会引起企业经济利益的流出。否则, 就不能作为企业的负债来处理。

(3) 负债由过去的交易或者事项所形成。负债是企业过去的交易或者事项所形成的结果。过去的交易或者事项包括购买商品、使用劳务、接受贷款等。预期在未来发生的交易或者事项不形成负债。

负债按其流动性, 可分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指预计在一个正常营业周期内清偿、自资产负债表日起一年内(含一年)到期应予以清偿、企业无权自主地将清偿推迟到资产负债表日起一年以上的负债。它主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。

非流动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，它具有以下特征。

(1) 除非发生减资、清算，企业不需要偿还所有者权益。它基本上是企业可以永久利用的一笔资本。

(2) 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者。所有者在分配被清算企业剩余财产时的末位次序，决定了所有者承担着较债权人更大的风险。

(3) 所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配。

所有者权益在性质上体现为所有者对企业资产的剩余权益，在数量上也就体现为资产减去负债后的余额，所有者权益包括企业投资人对企业的投入资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

所有者投入的资本既包括所有者投入的、构成注册资本或股本部分的金额，也包括所有者投入的、超过注册资本或股本部分的资本溢价或股本溢价。

直接计入所有者权益的利得和损失。即不应计入当期损益、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。即企业历年实现的净利润中留存于企业的部分，主要包括盈余公积和未分配利润。

以上三个会计要素称为资产负债表要素，又叫静态要素，其关系用公式表示为

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

该恒等式是编制资产负债表的理论根据。

4. 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。

根据收入的定义，收入具有以下几个方面的特征。

(1) 收入由企业日常活动中所形成。日常活动，是指企业为完成其经营目标所从事的经常性的活动以及与之相关的活动。例如工业企业制造并销售产品，商业企业销售商品等。

(2) 收入会导致经济利益的流入。收入使企业资产增加或者负债减少，但这种经济利益的流入不包括由所有者投入资本的增加所引起的经济利益流入。

(3) 收入最终导致所有者权益增加。因收入所引起的经济利益流入，使得企业资产增加或者负债减少，最终会导致所有者权益增加。

收入按企业从事日常活动的性质不同可分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入：按企业经营业务的主次不同可分为主营业务收入和其他业务收入。

5. 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、与所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

根据费用的定义，费用具有以下几个方面的特征。

(1) 费用是企业日常活动中所发生的。日常活动中所发生的费用包括销售成本、职工薪酬、折旧费用等。

(2) 费用会导致经济利益的流出。费用使企业资产减少或者负债增加，但这种经济利益的流出不包括所有者分配利润引起的经济利益流出。

(3) 费用最终导致所有者权益减少。因费用所引起的经济利益流出使得企业资产减少或者负债增加，最终会导致所有者权益减少。

费用可分为营业支出、期间费用和资产减值损失。

营业支出。即营业成本和营业税金及附加。其中：营业成本是指已销售商品、已提供劳务等经营活动发生的生产（劳务）成本。生产成本包括直接费用和间接费用。直接费用，是指为生产商品和提供劳务等发生的直接人工、直接材料、商品进价和其他直接费用。直接费用与营业收入有明确的因果关系，应直接计入生产经营成本，与营业收入进行配比。间接费用，是指为生产商品、提供劳务而发生的共同性费用。这些费用同提供的商品与劳务也具有一定的因果关系，但需要采用一定的标准分配计入生产经营成本，并与营业收入相配比。

期间费用。包括企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用，为筹集资金等而发生的财务费用，为销售商品和提供劳务而发生的销售费用和为组织商品流通而发生的进货费用。由于期间费用与会计期间直接相联，则期间费用与其发生期的收入相配比，在当期的利润中应全额予以抵减。

资产减值损失。即资产已发生的不能带来经济利益的减值损失。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。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。

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、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。

第三节 会计等式

会计等式又称会计方程式，是表明各会计要素之间相互关系的数学表达式。