

中等职业教育会计专业课程规划新教材

基础会计

周会林 主编



配助教课件



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

中等职业教育会计专业课程规划新教材

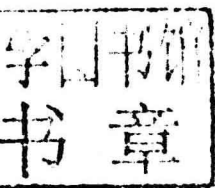
基础会计

主 编 周会林

参 编 冯 欣 李 蓉 裴 畅

曹金融 褚 莹 顾关胜

主 审 彭纯宪



机械工业出版社

本教材内容包括总论、会计要素与会计等式、账户和复式记账、会计凭证、主要经济业务的核算、会计账簿、财产清查、财务会计报告、会计核算程序、会计档案共十个项目。

本教材全面、系统地讲解了会计工作的基本原理、会计核算的基本方法和基本技能，以实际应用为目的，理论联系实际；强调由技能渐进到理论，模拟训练与教师指导相结合，文字通俗易懂、由浅入深；注重培养学生的理解和实践能力，是会计专业采用项目化教学的一次创新。

本教材可供中等职业学校会计专业学生使用，也可作为相关职业培训教材。

图书在版编目（CIP）数据

基础会计/周会林主编. —北京：机械工业出版社，2010.10（2013.2重印）

中等职业教育会计专业课程规划新教材

ISBN 978-7-111-32266-5

I. ①基… II. ①周… III. ①会计学—专业学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字（2010）第202396号

机械工业出版社（北京市百万庄大街22号 邮政编码100037）

策划编辑：聂志磊 责任编辑：李兴 责任校对：赵蕊

封面设计：马精明 责任印制：张楠

北京振兴源印务有限公司印刷

2013年2月第1版第3次印刷

184mm×260mm · 13.25印张 · 323千字

6001—8000册

标准书号：ISBN 978-7-111-32266-5

定价：28.00元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心：（010）88361066

门户网：<http://www.cmpbook.com>

销售一部：（010）68326294

教材网：<http://www.cmpedu.com>

销售二部：（010）88379649

读者购书热线：（010）88379203

封面无防伪标均为盗版



以就业为导向是当今世界职业技术教育的发展趋势。中等职业教育坚持以就业为导向,有利于学校正确把握中等职业教育的人才观、质量观和发展观,找准中等职业教育的定位和发展方向;有利于促进学校教育面向经济建设的主战场,主动适应社会、适应市场,准确把握市场对人才规格的要求,培养出国家经济建设需要、社会欢迎的人才。

本教材在教学方法上,突出的特色是采取任务驱动法,以“做中学、做中教”为理念,融“先理论后实践”、“边实践边理论”和“先实践后理论”为一体。在教学环境上,我们克服单纯学院式、课堂化教学环境的弊端,尽可能创设与实际工作环境接近的教学环境,实现学校环境与工作环境、校园文化与企业文化的有机融合。

本教材包括十个项目,每个项目一般包括具体会计业务、会计理论知识、会计基础工作规范操作要求、案例分析和实务操作等内容。本教材将会计专业的学历教育内容与会计从业资格考试的内容进行了有机的整合,可谓一举两得,让学生既掌握会计基本理论知识又获得基本操作技能,为以后进一步学习其他会计专业知识奠定了基础。

本教材的编写遵循了下列原则:

- 1) 坚持以能力为本位,重视实践能力的培养。
- 2) 坚持会计从业资格要求与学历要求并重。
- 3) 在教材编写模式方面,坚持图文并茂,通俗易懂。

本教材体现了下列特点:

1) 针对性强。参加编写工作的各位作者都是来自教学一线的专业教师,有着丰富的教学 and 实践经验,对中等职业教育的教学要求和教学内容非常熟悉,因而教材的编写富有针对性。

2) 实践性强。本教材按照突出应用性、实践性的原则,在理论与实践相结合的基础上,适当压缩理论知识,扩展实践内容,注重培养学生的实践操作能力。

3) 内容新颖。本教材的内容体现了当前中职教学的新知识、新方法,利于学生综合素质和科学思维方式的形成以及创新能力的培养。

4) 难易适度。本教材主要满足中职会计专业的教学需求,对基础理论的讲解以应用为目的,以必需、够用为度,内容深入浅出,通俗易懂。

本教材由南京财经学校高级讲师、注册会计师周会林老师主编,并参与项目五的编写工作。项目一和项目十由扬州生活科技学校褚莹老师编写,项目二由张家港职业教育中心校顾关胜老师编写,项目三由南京财经学校裴畅老师编写,项目四和项目六由南京财经学校李蓉老师编写,项目七和项目九由南京财经学校冯欣老师编写,项目八由南京财经学校曹金融老师编写。全书由周会林老师负责统稿。

选用本书作为教材的中等职业学校及其老师，可以通过机械工业出版社教材服务网（<http://www.cmpedu.com>）获取助教课件。

本教材在编写过程中，得到教育行政部门和相关行业、企业的专家就本书的编写理念、写作思路和框架结构等方面的方向性意见和指导性建议，在此表示感谢。由于编者水平有限，编写时间仓促，书中错误和不当之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编 者

目 录



前言

项目一 总论	1
任务一 知悉会计的概念	1
任务二 理解会计核算的基本前提	4
任务三 掌握会计的核算基础	6
任务四 学会会计核算方法	7
项目二 会计要素与会计等式	9
任务一 知悉反映企业财务状况的会计要素	9
任务二 知悉反映企业经营成果的会计要素	14
任务三 掌握静态会计等式	16
任务四 掌握动态会计等式	19
项目三 账户和复式记账	21
任务一 设置会计科目	21
任务二 设置账户	23
任务三 知悉复式记账法	26
任务四 应用借贷记账法	27
任务五 编制会计分录	34
项目四 会计凭证	38
任务一 知悉会计凭证	38
任务二 学会填制与审核原始凭证	40
任务三 学会填制与审核记账凭证	46
任务四 学会装订会计凭证	54
项目五 主要经济业务的核算	59
任务一 建立企业账套	59
任务二 核算企业筹集资金阶段业务	62
任务三 核算企业供应阶段业务	67
任务四 核算企业产品生产阶段业务	81
任务五 核算企业产品销售阶段业务	102
任务六 核算企业利润形成和利润分配业务	121

项目六 会计账簿	133
任务一 知悉会计账簿	133
任务二 知悉会计账簿的登记规则	137
任务三 学会登记会计账簿	141
任务四 学会更正错账	147
任务五 学会对账和结账	151
任务六 知悉会计账簿的更换与保管	153
项目七 财产清查	156
任务一 知悉财产清查基本知识	156
任务二 理解财产物资的盘存制度	158
任务三 学会财产清查方法	160
任务四 学会处理财产清查的结果	164
任务五 核算企业财产清查阶段业务	166
项目八 财务会计报告	177
任务一 知悉财务会计报告	177
任务二 学会编制资产负债表	178
任务三 学会编制利润表	184
项目九 会计核算程序	188
任务一 知悉会计核算程序	188
任务二 运用记账凭证核算程序	189
任务三 运用科目汇总表核算程序	191
项目十 会计档案	195
任务一 知悉会计档案	195
任务二 学会会计档案的归档、保管和销毁	197
附录 项目五及项目七相关记账凭证编号一览表	202
参考文献	203

项目一 总 论

项目导航

学习目标

- 掌握会计的概念
- 掌握会计的基本职能
- 了解会计的对象
- 理解会计核算的四个基本前提
- 理解权责发生制和收付实现制的区别
- 熟悉会计核算的七种方法

具体任务

- 任务一 知悉会计的概念
- 任务二 理解会计核算的基本前提
- 任务三 掌握会计的核算基础
- 任务四 学会会计核算方法

任务一 知悉会计的概念

任务要求

1. 掌握会计的概念
2. 掌握会计的基本职能
3. 理解会计核算和监督内容
4. 了解会计的对象
5. 熟悉资金运动过程

知识储备

什么是会计？会计就是记账、算账、报账？会计就是财务部门工作的人？

说起会计，相信很少有人不知道，起码听说过，不少人还同它打过交道。但如果问一下什么是会计？恐怕许多人就不一定能确切地说出来了。

有人说，在财务部门工作的人就是会计。

不对，他说的是会计人员，这是一种职业。

又有人说，会计就是记账、算账、报账。

这也不全面，因为他只看到了会计人员所做的一些具体工作，还没有涉及会计的本质。

那么到底什么是会计？会计究竟是做什么工作？

一、会计的概念

会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物，是随着社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。在生产活动中，人类为了获得一定的劳动成果，必然要耗费一定的人力、物力和财力。

会计的概念可以表述为：会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。其含义包括以下四层，见表 1-1。

表 1-1 会计概念的四层含义

关 键 词	详 细 描 述
会计本质	会计是一种经济管理活动，它属于管理的范畴
会计主体	会计工作所服务的特定单位或组织，可以是一个企业或企业内部的一个独立核算的部门
货币计量	会计是以货币作为主要计量单位。除货币计量以外，还可运用实物计量（千克、吨、米、台、件等）和劳动计量（工作日、工时等）。但只有借助于统一的货币计量，才能取得经营管理上所必需的连续、系统、综合的会计资料
会计作用	会计的主要作用是反映和监督单位的经济活动

二、会计的基本职能

会计管理是通过会计的职能来实现的。会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。

（一）进行会计核算

会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能，也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。会计核算的四个环节见表 1-2。

表 1-2 会计核算的四个环节

关 键 词	详 细 描 述
确认	运用特定会计方法，以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序
计量	在会计确认过程中，用以描述某一交易或事项金额的会计程序
记录	对特定主体的经济活动采用一定的记账方法，在账簿中进行登记的会计程序
报告	在确认、计量和记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况以财务报表的形式向有关方面报告

会计核算的内容包括：①款项和有价证券的收付；②财物的收发、增减和使用；③债权、债务的发生和结算；④资本、基金的增减和经费的收支；⑤收入、费用、成本的计算；⑥财务成果的计算和处理；⑦其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

（二）实施会计监督

会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查的功能。

会计监督的内容包括：①监督经济业务的真实性；②监督财务收支的合法性；③监督公共财产的完整性。

会计监督是一个过程，它分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计监督职能要求会计人员在进行会计核算的同时，也要对特定主体经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家有关法律法规，遵守财经纪律，执行国家有关方针政策，杜绝违法违纪行为；合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划，是否有利于预算目标的实现，是否有奢侈浪费行为，是否有违背内部控制制度等现象，为增收节支、提高经济效益把关。

会计的两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系（见图 1-1）。会计核算为会计监督提供基础，没有核算所提供的信息，监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算没有监督，难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

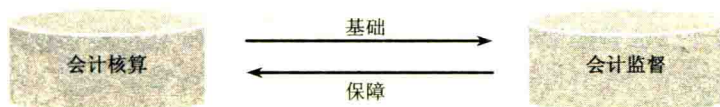


图 1-1 会计监督与会计核算的关系

除了上述两个基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩等功能。

三、会计的对象

会计的对象是指会计工作所要核算和监督的内容。凡是特定主体能够以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容，也就是会计的对象。

以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。企业的资金运动表现为资金投入、资金运用和资金退出的过程。

以制造业为例，其资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转（包括供应过程、生产过程和销售过程三个阶段）以及资金的退出三部分。

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分。投入企业的资金按不同的资金占用形态表现为货币资金、原材料、机器设备等经济资源。

资金的循环和周转分为供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中，企业要购买原材料等劳动对象，为生产储备必要的物资，由货币资金转化为储备资金；在生产过程中，劳动者借助于劳动资料对劳动对象进行加工，生产出产成品，同时发生各种耗费，如原材料消耗的材料费、机器设备磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等，使储备资金及一部分货币

资金转化为生产资金，进而转化为成品资金；在销售过程中，企业出售产品，收回货款，又使成品资金转化为货币资金。制造业的经营活动，使资金从货币资金依次经过储备资金形态、生产资金形态、成品资金形态再回到货币资金形态的资金运动过程，称为资金循环。随着企业生产经营过程的不断进行，资金运动周而复始地不断循环，称为资金周转。

资金的退出，包括偿还各项债务、上缴各项税费、向所有者分配利润等，使得部分资金退出本企业的资金循环与周转。

制造业资金运动过程如图 1-2 所示。

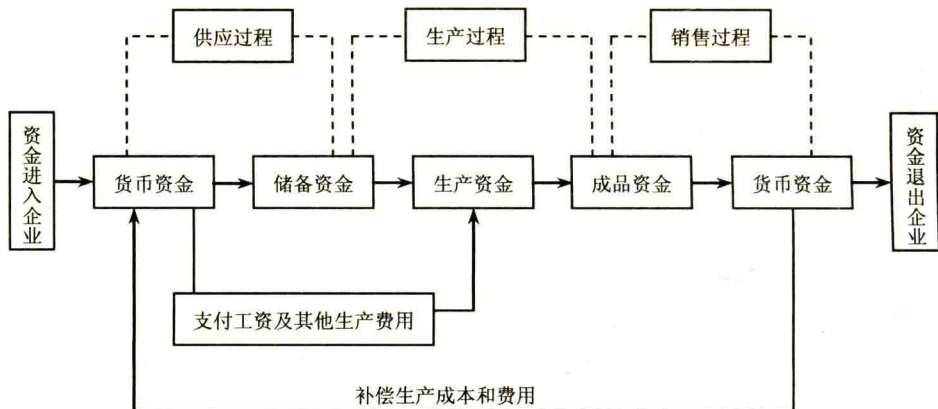


图 1-2 制造业资金运动过程图

任务二 理解会计核算的基本前提

任务要求

1. 理解会计核算的四个基本前提
2. 知悉会计主体、持续经营、会计分期和货币计量的概念

知识储备

如果一个企业花了 80 000 元购买了 20 台计算机，那么该企业是按照 80 000 元记账还是按 20 台记账？什么时候记账呢？

本任务带你学习会计核算的基本前提，帮你解决这个疑惑。

会计核算的基本前提又称为会计假设，是进行会计核算时必须明确的前提条件。明确会计核算基本前提的主要目的是当会计实务中出现一些不确定因素时，为了能进行正常的会计业务处理，而对会计领域里存在的某些尚未明确且无法正面论证和证实的事项所作的符合客观情理的推断和假设。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量

四项,如图 1-3 所示。



图 1-3 会计核算的基本前提

一、会计主体

会计主体,是指会计工作所要核算和监督的特定单位或者组织,它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。

只有明确会计主体,才能界定不同会计主体会计核算的范围,把握会计处理的立场。通过界定会计核算的范围,才能正确反映会计主体的资产、负债和所有者权益情况,才能准确提供反映企业财务状况和经营成果的财务报表,才能提供会计信息的使用者所需要的信息资料。

但应当注意,会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人。

例如,在企业集团中,一个母公司拥有若干个子分公司,企业集团在母公司的统一领导下开展经营活动。母子公司虽然是不同的法律主体,但为了全面地反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将这个不是法律主体的企业集团作为一个会计主体,编制合并会计报表。又如,独立核算的生产车间、销售部门等也可以作为一个会计主体来反映其财务状况,但它们都不是法律主体。

二、持续经营

持续经营是指会计主体在可以预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所承担的债务将正常偿还。

会计核算上所使用的一系列的会计处理方法和原则都是建立在持续经营的基础上,明确这个基本前提,就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和方法。

三、会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动划分成若干相等的会计期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。

根据我国《企业会计制度》的规定,会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。以一年作为一个会计期间称为会计年度,我国的会计年度从每年 1 月 1 日至 12 月 31 日,短于一年的会计期间统称为会计中期。

会计期间的划分,有利于企业及时结算账目、编制财务报告以及提供反映企业经营情况的财务信息。

四、货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一的计量单位。

企业的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业也可以选择某种外币作为记账本位币,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前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立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。

任务三 掌握会计的核算基础

任务要求

理解权责发生制和收付实现制的区别

知识储备

如果本月收到上月销售产品的 5 000 元货款并存入银行,那么这 5 000 元是属于本月的收入还是上月的收入?

请看一看会计的核算基础,本任务会解决你的疑问。

会计的核算基础一般有权责发生制和收付实现制(见图 1-4)。在我国,企业应当采用权责发生制作为会计核算基础。

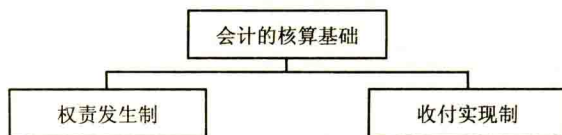


图 1-4 会计的核算基础

权责发生制是指以收入和费用是否已经发生为标准来确认收入和费用归属时期的一种会计处理方法。其主要内容是:凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用处理;凡是不属于当期的收入和费用,即使款

项已经在当期收付，也不应作为当期的收入和费用处理。

收付实现制是与权责发生制相对称的一个概念。收付实现制是指以实际收到或付出款项的日期确认收入或费用归属期的一种会计处理方法。权责发生制原则主要是从应收应付的时间上规定会计确认的基础，其核心是根据权责关系的实际发生期间来确认收入和费用。

例如，本月收到上月销售产品的 5 000 元货款存入银行，在这种情况下，如果采用收付实现制，这笔货款应当作为本月的收入，因为货款是本月收到的；如果采用权责发生制，则此项收入不能作为本月收入，因为它不是本月实现的。

根据权责发生制进行收入与成本费用的核算，能够更加准确地反映特定会计期间企业真实的财务状况及经营成果。

任务四 学会会计核算方法

任务要求

1. 了解会计的方法
2. 熟悉会计核算方法

知识储备

三百六十行，行行出状元，各行工作都有各自的工作技巧。会计发展到今天，一定有其独到的工作方法。那么会计的工作方法是什么呢？会计人员又是如何记账呢？

本任务会告诉你会计的核算方法。

一、会计的方法

会计的方法是履行会计职能、完成会计任务、实现会计目标的方式，是会计管理的手段。会计方法具体包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。其中，会计核算方法是会计方法中最基本的方法，本书主要学习会计核算方法。

二、会计核算方法

会计核算方法是对经济业务进行全面、连续、系统的记录和计算，为经营管理提供必要的信息所应用的方法，是整个会计方法体系的基础。会计核算方法一般包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告七种方法。其

具体内容见表 1-3。

表 1-3 会计核算方法的内容

会计核算方法	概 念	内 容 链 接
设置账户	是指对会计对象要素的具体内容进行归类、核算和监督的一种专门方法	详见项目三
复式记账	是指对每一笔经济业务，以相等的金额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	详见项目三
填制和审核凭证	是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的依据	详见项目四
登记账簿	登记账簿就是在账簿中连续、完整、科学地记录和反映经济活动及财务收支的一种方法	详见项目六
成本计算	是指按照一定的成本对象，对生产经营过程中所发生的成本、费用进行归集，以确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法	详见项目五
财产清查	是指通过盘点实物、核对往来款项等，以查明财产实有数的一种专门方法	详见项目七
编制财务会计报告	是指以书面报告的形式，定期总括反映生产经营活动的财务状况和经营成果的一种专门方法	详见项目八

上述会计核算的各种专门方法，是一个完整的方法体系。对于日常所发生的各种经济业务，都要填制和审核凭证；按照规定的账户，运用复式记账法记入有关账簿；对于经营过程中发生的各项费用，应当进行成本计算；一定时期终了，通过财产清查，在账证相符、账账相符、账实相符的基础上，根据账簿记录编制财务会计报告。

项目总结

会计是指以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。会计管理是通过会计的职能来实现的，主要通过进行会计核算和实施会计监督两个基本职能体现，也就是对特定主体能够以货币表现的经济活动进行会计核算和监督，即会计的对象。

进行会计核算时必须明确会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个前提条件，会计主体确立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。

会计核算的基础一般有权责发生制和收付实现制。在我国，企业应当采用权责发生制作为会计核算基础，能够更加准确地反映特定会计期间企业真实的财务状况及经营成果。

会计核算方法是对经济业务进行全面、连续、系统的记录和计算，为经营管理提供必要的信息所应用的方法，它是整个会计方法体系的基础。会计核算方法一般包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告七种方法。

项目二 会计要素与会计等式

项目导航

学习目标

- 熟悉会计要素的定义
- 掌握反映企业财务状况的会计要素
- 掌握反映企业经营成果的会计要素
- 掌握经济业务对会计等式产生的影响

具体任务

- 任务一 知悉反映企业财务状况的会计要素
- 任务二 知悉反映企业经营成果的会计要素
- 任务三 掌握静态会计等式
- 任务四 掌握动态会计等式

任务一 知悉反映企业财务状况的会计要素

任务要求

1. 熟悉资产、负债和所有者权益的定义
2. 了解资产、负债和所有者权益的分类
3. 知悉资产、负债和所有者权益的具体内容

知识储备

什么是会计要素？会计要素就是会计、笔、账本吗？

会计要素是对会计对象进行的基本分类，是会计核算对象的具体化。会计要素的分类可以包括两大类六个具体会计要素，见表 2-1。

表 2-1 会计要素的分类

关 键 词	具 体 内 容	作 用
静态会计要素	资产、负债、所有者权益	反映企业的财务状况
动态会计要素	收入、费用、利润	反映企业的经营成果

财务状况是指企业某一特定日期的资产、负债和所有者权益情况，是资金运动的静态表现。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益三项，见表 2-2。

表 2-2 资金运动的静态会计要素

关 键 词	详 细 描 述
资产	资产是指企业过去的交易或者事项形成的、并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，如货币资金、原材料、厂房、机器设备等都属于企业的资产
负债	负债是指企业由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
所有者权益	所有者权益又称为净资产，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

一、资产

资产是什么？以前的、现在的、未来将拥有的资产都是单位的资产吗？

（一）资产的特征

资产的确认应当符合资产的三大特征，具体内容见表 2-3。

表 2-3 资产的三大特征

关 键 词	详 细 描 述
预期的经济利益	预期会给企业带来经济利益，是指直接或者间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。资产都能够为企业带来经济利益，如企业通过收回应收账款、出售商品等直接获得经济利益，也可以通过对外投资以获得股利或参与分配利润的方式间接获得经济利益
拥有或控制	由企业拥有或者控制，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，但该项资源能被企业所控制
过去	资产是由过去的交易或事项形成的。也就是说，资产是过去已经发生的交易或事项所产生的结果，资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产。未来交易或事项可能产生的结果不能作为资产确认。只有过去发生的交易或者事项才能增加或减少企业的资产，而不能根据谈判中的交易或计划中的经济业务来确认资产

1. 资产是预期能给企业带来经济利益的经济资源

按照这一特征，那些已经没有经济价值、不能给企业带来经济利益的项目，就不能继续将其确认为企业的资产。如企业已经报废的机器设备，已不能给企业带来经济利益，所以就不能再将其确认为企业的资产。

【例 2-1】下列各项中，不符合资产要素定义的是（ ）。

A. 库存商品 B. 委托加工物资 C. 库存原材料 D. 毁损的材料

本例中，正确选项是 D。因为“毁损的材料”预期不能给企业带来经济利益，因此不符合资产要素的定义。而选项 A“库存商品”、选项 B“委托加工物资”和选项 C“库存原材料”