

依据新《企业会计准则》及相关法则

# 记账簿

用友版

# 新手学会计

费冬冬 孙雷 编著

商业公司实践：总账系统、固定资产系统及UFO报表

逼真案例实操：通过6大业务全面练习具体财务工作

作为会计人员、财务专业学生的“好师傅”  
成就优秀（ERP）软件实施顾问的“垫脚石”

赠送素材



中国铁道出版社

CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE



用友版

# 新手学会计

费冬冬 孙雷 编著

中国铁道出版社  
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

## 内 容 简 介

本书以新《企业会计准则》及相关法规为依据,通过模拟金羽有限责任公司的日常业务,将会计知识与实际业务有机结合起来,系统阐述了企业经营过程中会计核算的全过程。书中以逼真的案例为背景,依据筹集资金业务、采购业务、生产过程、销售业务、经营成果核算及纳税实务等企业经营中的6大业务循环全面介绍了财务知识在实际工作中的具体应用。

同时本书以用友ERP-U890为基础,结合金羽公司的财务信息化需求,讲解了总账系统、固定资产系统,以及UFO报表在企业财务工作中的运用。

本书内容充实,案例丰富,讲解深入浅出,不仅可以作为会计新手的自学用书,也可以作为广大财务工作者的参考用书。

## 图书在版编目(CIP)数据

新手学会计:用友版 / 费冬冬,孙雷编著. — 北京:  
中国铁道出版社, 2012.7  
ISBN 978-7-113-14152-3

I. ①新… II. ①费… ②孙… III. ①会计—应用软件 IV. ①F232

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第012831号

书 名: 新手学会计(用友版)

作 者: 费冬冬 孙 雷 编著

---

策 划: 武文斌

责任编辑: 苏 茜

读者热线电话: 010-63560056

编辑助理: 王 婷

责任印制: 李 佳

---

出版发行: 中国铁道出版社(北京市西城区右安门西街8号 邮政编码: 100054)

印 刷: 三河市兴达印务有限公司

版 次: 2012年7月第1版

2012年7月第1次印刷

开 本: 700mm×1 000mm 1/16 印张: 19.5 字数: 385千

书 号: ISBN 978-7-113-14152-3

定 价: 39.80元(附赠光盘)

---

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书,如有印制质量问题,请与本社发行部联系调换。



### 编者寄语

本书是一本帮助会计新手迅速提高综合能力的书, 本书最大的特色就是将会计原理、会计实务及财务软件的应用三者有机地融为一体。本书模拟金羽有限责任公司实际会计月度的经济业务, 以真实的案例资料再现企业实际经营过程。

本书后半部分以用友 ERP-U890 为平台, 介绍了当今企业中财务管理信息化的具体实现方式和方法。该部分内容与前文所介绍的会计知识相呼应, 可以让读者体会到实战带来的收获和快乐。



### 为什么要写这本书

与传统会计教材按会计要素介绍会计知识的方式不同, 本书以企业的业务循环为基础将会计知识与实际业务有机地结合到一起。

按照企业实际经营的先后顺序, 依次介绍筹集资金业务、采购业务、生产过程、销售业务、经营成果核算及纳税实务等 6 大业务循环。



### 内容结构

本书共分为两大部分:

第一部分为基础篇, 包括第 1~9 章的内容, 主要介绍会计核算的基本原理、账务处理方法、纳税实务及日常经济业务的实际处理。

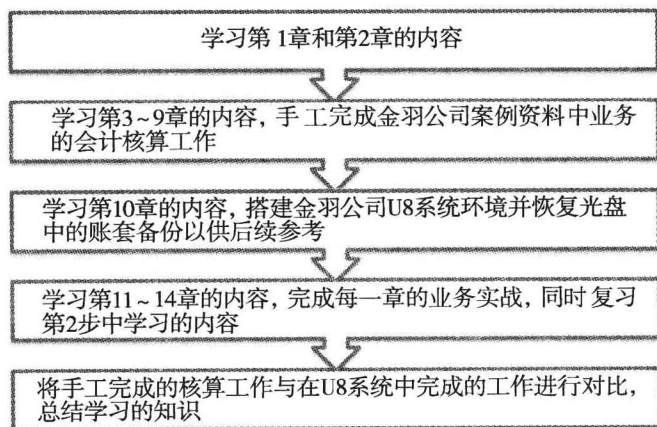
第二部分为实战篇, 包括第 10~14 章的内容, 主要介绍金羽公司财务信息的需求, 用友 ERP-U890 系统的搭建, 总账系统、固定资产系统以及 UFO 报表的使用。



## 学习体系

随本书赠送的光盘中有金羽公司业务实战的账套数据备份及第 14 章的报表文件，供读者在学习过程中参考。

为了让本书的利用价值达到最大，我们建议读者按照如下的步骤来学习：



## 适应读者

财务专业  
学生

非财务专业  
学生

会计人员

财务类专业  
教师

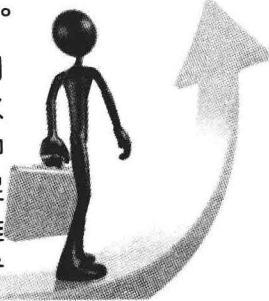
会计爱好者



## 创作团队

本书在写作过程中得到了众多同事和朋友的帮助。在这里我们要特别感谢用友的同事王鹏、甄东阳、王洋以及李爽、陈悦昊、董丽丽、金小芳、李萧萧、朱青、王宇、郝华兴、陈奕、王命达、门春杰、张铮、李广鹏、门春姣、张浩、孙宙等好友的支持。

由于时间仓促，加之水平有限，书中的缺点和不足之处在所难免，敬请读者批评指正。



## 第1章 初识会计工作

|                       |   |
|-----------------------|---|
| 1.1 会计概述 .....        | 1 |
| 1.1.1 会计的含意 .....     | 1 |
| 1.1.2 会计的职能 .....     | 1 |
| 1.2 会计要素与会计等式 .....   | 2 |
| 1.2.1 会计要素 .....      | 3 |
| 1.2.2 会计等式 .....      | 3 |
| 1.3 会计基本假设 .....      | 4 |
| 1.3.1 会计主体 .....      | 4 |
| 1.3.2 持续经营 .....      | 4 |
| 1.3.3 会计分期 .....      | 4 |
| 1.3.4 货币计量 .....      | 5 |
| 1.4 会计信息质量要求 .....    | 5 |
| 1.5 权责发生制与收付实现制 ..... | 6 |
| 1.5.1 权责发生制 .....     | 6 |
| 1.5.2 收付实现制 .....     | 7 |
| 1.6 会计计量 .....        | 7 |
| 1.7 会计法规 .....        | 9 |
| 1.7.1 会计法律 .....      | 9 |
| 1.7.2 会计行政法规 .....    | 9 |
| 1.7.3 会计规章 .....      | 9 |

## 第2章 会计核算基本原理

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 2.1 会计科目与会计账户 .....       | 10 |
| 2.1.1 会计科目 .....          | 10 |
| 2.1.2 会计账户设置及分类 .....     | 13 |
| 2.1.3 会计科目与账户的区别和联系 ..... | 14 |
| 2.2 复式记账法 .....           | 14 |
| 2.3 会计凭证 .....            | 16 |
| 2.3.1 凭证的分类 .....         | 16 |

|                    |    |
|--------------------|----|
| 2.3.2 凭证填制的方法..... | 19 |
| 2.4 会计账簿.....      | 22 |
| 2.4.1 账簿的概念.....   | 22 |
| 2.4.2 账簿的分类.....   | 23 |
| 2.4.3 账簿的填制.....   | 24 |
| 2.4.4 错账更正.....    | 27 |

### 第3章 资金筹集的核算

|                      |    |
|----------------------|----|
| 3.1 权益筹资的核算.....     | 32 |
| 3.1.1 实收资本的核算.....   | 32 |
| 3.1.2 资本公积的核算.....   | 34 |
| 3.2 债务筹资的核算.....     | 35 |
| 3.2.1 短期借款筹资的核算..... | 36 |
| 3.2.2 长期借款筹资的核算..... | 37 |

### 第4章 采购业务的核算

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 4.1 原材料的采购.....              | 40 |
| 4.1.1 原材料采购的账户设置.....        | 40 |
| 4.1.2 采购业务的实战.....           | 42 |
| 4.2 固定资产取得的核算.....           | 49 |
| 4.2.1 固定资产的定义及其确认.....       | 49 |
| 4.2.2 固定资产的成本.....           | 50 |
| 4.2.3 固定资产相关会计科目.....        | 50 |
| 4.2.4 固定资产取得的会计处理.....       | 51 |
| 4.2.5 金羽公司固定资产取得业务的会计处理..... | 52 |
| 4.3 增值税进项税额的核算.....          | 53 |
| 4.3.1 进项税额的确认.....           | 53 |
| 4.3.2 增值税税率.....             | 54 |
| 4.3.3 账户及账簿设置.....           | 54 |
| 4.3.4 进项税额的会计处理.....         | 55 |

|                   |    |
|-------------------|----|
| 4.4 应付与预付款项 ..... | 56 |
| 4.4.1 应付账款 .....  | 56 |
| 4.4.2 预付账款 .....  | 59 |

## 第 5 章 生产过程的核算

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 5.1 货币资金 .....                | 63 |
| 5.1.1 库存现金 .....              | 63 |
| 5.1.2 实战现金收支业务 .....          | 66 |
| 5.1.3 银行存款 .....              | 68 |
| 5.2 直接材料领用的核算 .....           | 70 |
| 5.2.1 账户设置 .....              | 70 |
| 5.2.2 金羽公司直接材料领用的会计处理 .....   | 70 |
| 5.3 应付职工薪酬的核算 .....           | 73 |
| 5.3.1 内容及账户设置 .....           | 73 |
| 5.3.2 应付职工薪酬的账务处理 .....       | 74 |
| 5.3.3 金羽公司应付职工薪酬业务的会计处理 ..... | 74 |
| 5.4 期间费用的核算 .....             | 76 |
| 5.4.1 管理费用 .....              | 77 |
| 5.4.2 销售费用 .....              | 82 |
| 5.4.3 财务费用 .....              | 83 |
| 5.5 固定资产折旧的核算 .....           | 85 |
| 5.5.1 固定资产折旧的内容及账户设置 .....    | 85 |
| 5.5.2 金羽公司固定资产折旧业务的会计处理 ..... | 86 |
| 5.6 制造费用的核算 .....             | 87 |
| 5.6.1 制造费用账户设置 .....          | 88 |
| 5.6.2 制造费用的分摊 .....           | 88 |
| 5.6.3 金羽公司制造费用业务的会计处理 .....   | 89 |
| 5.7 生产成本的核算 .....             | 90 |
| 5.7.1 生产成本的构成 .....           | 90 |
| 5.7.2 生产成本核算的程序 .....         | 91 |
| 5.7.3 生产成本账务处理 .....          | 92 |
| 5.7.4 金羽公司生产成本业务的会计处理 .....   | 93 |

## 第 6 章 销售业务的核算

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 6.1 产品销售业务的核算 .....         | 97  |
| 6.1.1 收入的确认 .....           | 97  |
| 6.1.2 账户设置 .....            | 98  |
| 6.1.3 金羽公司销售业务的会计处理 .....   | 99  |
| 6.2 主营业务成本的核算 .....         | 101 |
| 6.2.1 账户设置 .....            | 101 |
| 6.2.2 金羽公司主营业务成本的会计处理 ..... | 102 |
| 6.3 固定资产处置的核算 .....         | 103 |
| 6.3.1 账户设置 .....            | 103 |
| 6.3.2 固定资产处置的一般程序 .....     | 104 |
| 6.3.3 金羽公司固定资产处置的会计处理 ..... | 105 |
| 6.4 增值税销项税额的核算 .....        | 106 |
| 6.4.1 销项税额的确认 .....         | 106 |
| 6.4.2 增值税专用发票 .....         | 107 |
| 6.5 应收及预收账款项 .....          | 109 |
| 6.5.1 应收账款 .....            | 110 |
| 6.5.2 预收账款 .....            | 112 |

## 第 7 章 企业经营成果的核算

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 7.1 财产清查 .....            | 114 |
| 7.1.1 财产清查的概述及意义 .....    | 114 |
| 7.1.2 财产清查的种类 .....       | 114 |
| 7.1.3 财产清查的方法 .....       | 115 |
| 7.1.4 财产清查结果的处理 .....     | 118 |
| 7.2 企业利润的形成 .....         | 119 |
| 7.2.1 利润的计算 .....         | 119 |
| 7.2.2 利润的会计核算 .....       | 121 |
| 7.2.3 金羽公司利润结转的会计处理 ..... | 122 |
| 7.3 利润分配 .....            | 125 |
| 7.3.1 利润分配的顺序 .....       | 125 |
| 7.3.2 利润分配的会计核算 .....     | 126 |

## 第8章 纳税实务

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 8.1 增值税 .....              | 129 |
| 8.1.1 应纳税额的计算及会计处理 .....   | 129 |
| 8.1.2 增值税的申报 .....         | 130 |
| 8.1.3 金羽公司增值税业务的会计处理 ..... | 131 |
| 8.2 营业税 .....              | 132 |
| 8.2.1 营业税相关概念 .....        | 132 |
| 8.2.2 营业税的计算及会计处理 .....    | 134 |
| 8.3 消费税 .....              | 135 |
| 8.3.1 征税范围及征税对象 .....      | 135 |
| 8.3.2 纳税人及税率 .....         | 135 |
| 8.3.3 消费税的计算及账务处理 .....    | 137 |
| 8.4 流转税附加 .....            | 138 |
| 8.4.1 纳税人及税率 .....         | 139 |
| 8.4.2 账务处理 .....           | 139 |
| 8.4.3 流转税附加的申报 .....       | 140 |
| 8.4.4 金羽公司流转税附加的会计处理 ..... | 141 |
| 8.5 企业所得税 .....            | 143 |
| 8.5.1 纳税义务人及税率 .....       | 143 |
| 8.5.2 企业所得税的会计处理 .....     | 144 |
| 8.5.3 金羽公司所得税的会计处理 .....   | 145 |
| 8.5.4 所得税的申报及缴纳 .....      | 145 |

## 第9章 财务报表的编制

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 9.1 编报前准备 .....             | 147 |
| 9.1.1 财务报告概述 .....          | 147 |
| 9.1.2 科目汇总表账务处理程序 .....     | 148 |
| 9.1.3 金羽公司 12 月份科目汇总表 ..... | 149 |
| 9.1.4 对账与结账 .....           | 150 |
| 9.2 资产负债表 .....             | 152 |
| 9.2.1 资产负债表的概述 .....        | 153 |
| 9.2.2 资产负债表的填列方法 .....      | 153 |

|       |                       |     |
|-------|-----------------------|-----|
| 9.3   | 利润表 .....             | 159 |
| 9.3.1 | 利润表相关概念 .....         | 160 |
| 9.3.2 | 利润表的编制方法 .....        | 160 |
| 9.4   | 现金流量表 .....           | 163 |
| 9.4.1 | 现金流量表概述 .....         | 163 |
| 9.4.2 | 现金流量表一般格式 .....       | 163 |
| 9.4.3 | 金羽公司 12 月份现金流量表 ..... | 164 |

## 第 10 章 安装用友 ERP-U8

|        |                            |     |
|--------|----------------------------|-----|
| 10.1   | 用友 ERP-U8 企业管理信息化的利器 ..... | 169 |
| 10.2   | 搭建用友 ERP-U8 系统环境 .....     | 170 |
| 10.2.1 | 安装 SQL Server 2008 .....   | 170 |
| 10.2.2 | 安装用友 ERP-U8 .....          | 179 |

## 第 11 章 初始化企业数据

|        |                  |     |
|--------|------------------|-----|
| 11.1   | 登录到系统管理 .....    | 184 |
| 11.2   | 账套管理 .....       | 186 |
| 11.2.1 | 建立账套 .....       | 186 |
| 11.2.2 | 修改账套 .....       | 189 |
| 11.2.3 | 备份和删除账套 .....    | 190 |
| 11.2.4 | 引入账套 .....       | 190 |
| 11.3   | 权限管理 .....       | 192 |
| 11.3.1 | 角色设置 .....       | 192 |
| 11.3.2 | 用户设置 .....       | 193 |
| 11.3.3 | 权限设置 .....       | 194 |
| 11.4   | 系统基础设置 .....     | 194 |
| 11.4.1 | 系统启用 .....       | 195 |
| 11.4.2 | 设置部门档案 .....     | 196 |
| 11.4.3 | 设置人员档案 .....     | 197 |
| 11.4.4 | 设置供应商与客户分类 ..... | 198 |

|        |                   |     |
|--------|-------------------|-----|
| 11.4.5 | 设置供应商档案 .....     | 199 |
| 11.4.6 | 设置客户档案 .....      | 200 |
| 11.5   | 财务信息初始化 .....     | 202 |
| 11.5.1 | 设置会计科目 .....      | 202 |
| 11.5.2 | 设置凭证类别 .....      | 205 |
| 11.5.3 | 设置结算方式 .....      | 206 |
| 11.5.4 | 录入期初余额 .....      | 207 |
| 11.6   | 固定资产信息初始化 .....   | 210 |
| 11.6.1 | 固定资产系统初始化 .....   | 210 |
| 11.6.2 | 设置固定资产业务参数 .....  | 214 |
| 11.6.3 | 设置部门对应折旧科目 .....  | 215 |
| 11.6.4 | 设置固定资产类别 .....    | 216 |
| 11.6.5 | 录入原始卡片 .....      | 216 |
| 11.7   | 初始化金羽公司企业数据 ..... | 218 |

## 第 12 章 会计日常业务的处理

|         |              |     |
|---------|--------------|-----|
| 12.1    | 处理记账凭证 ..... | 220 |
| 12.1.1  | 填制凭证 .....   | 220 |
| 12.1.2  | 常用摘要 .....   | 224 |
| 12.1.3  | 常用凭证 .....   | 225 |
| 12.1.4  | 作废凭证 .....   | 226 |
| 12.1.5  | 出纳签字 .....   | 228 |
| 12.1.6  | 审核凭证 .....   | 229 |
| 12.1.7  | 凭证记账 .....   | 231 |
| 12.1.8  | 冲销作证 .....   | 233 |
| 12.1.9  | 打印凭证 .....   | 235 |
| 12.1.10 | 科目汇总 .....   | 235 |
| 12.2    | 总账账表查询 ..... | 236 |
| 12.2.1  | 总账 .....     | 236 |
| 12.2.2  | 余额表 .....    | 238 |
| 12.2.3  | 明细账 .....    | 238 |
| 12.2.4  | 部门明细账 .....  | 240 |

|        |                |     |
|--------|----------------|-----|
| 12.3   | 现金流量表 .....    | 241 |
| 12.3.1 | 录入期初现金流量 ..... | 242 |
| 12.3.2 | 查询现金流量凭证 ..... | 242 |
| 12.3.3 | 现金流量明细表 .....  | 243 |
| 12.3.4 | 现金流量统计表 .....  | 244 |
| 12.4   | 处理固定资产业务 ..... | 245 |
| 12.4.1 | 固定资产管理 .....   | 246 |
| 12.4.2 | 计提折旧 .....     | 249 |
| 12.4.3 | 凭证查询 .....     | 251 |
| 12.4.4 | 固定资产账表查询 ..... | 252 |
| 12.5   | 处理会计日常业务 ..... | 256 |

## 第 13 章 处理期末业务

|        |                  |     |
|--------|------------------|-----|
| 13.1   | 固定资产系统月末处理 ..... | 258 |
| 13.1.1 | 对账 .....         | 258 |
| 13.1.2 | 结账 .....         | 259 |
| 13.1.3 | 恢复月末结账前状态 .....  | 260 |
| 13.2   | 总账系统月末处理 .....   | 262 |
| 13.2.1 | 转账定义 .....       | 262 |
| 13.2.2 | 转账生成 .....       | 265 |
| 13.2.3 | 对账 .....         | 266 |
| 13.2.4 | 结账 .....         | 267 |
| 13.2.5 | 取消结账状态 .....     | 268 |
| 13.3   | 年度结转 .....       | 269 |
| 13.3.1 | 新建年度账 .....      | 269 |
| 13.3.2 | 结转上年数据 .....     | 270 |
| 13.4   | 处理期末业务 .....     | 273 |

## 第 14 章 管理企业报表

|        |                 |     |
|--------|-----------------|-----|
| 14.1   | 初识 UFO 报表 ..... | 275 |
| 14.1.1 | UFO 报表简介 .....  | 275 |

|        |                |     |
|--------|----------------|-----|
| 14.1.2 | 打开 UFO 报表..... | 276 |
| 14.1.3 | 单元格和区域.....    | 277 |
| 14.1.4 | 格式/数据状态.....   | 277 |
| 14.1.5 | 关键字.....       | 277 |
| 14.2   | 报表格式设计.....    | 278 |
| 14.2.1 | 设置表尺寸.....     | 278 |
| 14.2.2 | 调整行高和列宽.....   | 278 |
| 14.2.3 | 画表格线.....      | 279 |
| 14.2.4 | 设置单元属性.....    | 280 |
| 14.2.5 | 定义组合单元.....    | 281 |
| 14.2.6 | 设置关键字.....     | 282 |
| 14.3   | 定义报表公式.....    | 283 |
| 14.3.1 | 编辑报表公式.....    | 283 |
| 14.3.2 | 运算符和表达式.....   | 284 |
| 14.3.3 | 常用函数举例.....    | 285 |
| 14.4   | 生成报表数据.....    | 289 |
| 14.4.1 | 录入关键字.....     | 290 |
| 14.4.2 | 计算报表数据.....    | 291 |
| 14.5   | 使用报表模板.....    | 292 |
| 14.5.1 | 调用报表模板.....    | 292 |
| 14.5.2 | 自定义报表模板.....   | 293 |
| 14.6   | 图表功能.....      | 294 |
| 14.7   | 管理企业报表.....    | 295 |



# 第1章

## 初识会计工作

会计学是社会生产和发展的产物，是伴随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生的，并在不断发展和完善。会计工作在企业经营管理中的地位也越来越重要。学习会计学，应从理论学习入手，吃透会计原理，然后付诸实践，活学活用。

本章将从会计概述、会计要素与会计等式、会计假设与信息质量要求、会计计量和会计法规五个方面介绍初始会计工作的基本知识。

### 1.1 会计概述

在日常的生产生活中，我们经常会听到“会计”这个词，究竟什么是“会计”？会计是对企业发生的经济活动的记录、核算与监督，并将记录、核算与监督的结果以一定的格式提供给信息使用者。

#### 1.1.1 会计的含义

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位财务状况、经营成果等经济活动并为使用者提供财务信息的一种经济管理工作。

会计按其报告对象的不同，又有财务会计与管理会计之分。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息；管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。财务会计侧重于过去信息，为外部有关各方提供所需数据；管理会计侧重于未来信息，为内部管理部门提供数据。

#### 1.1.2 会计的职能

会计职能是指会计在经济管理工作中客观上所具有的功能或能够发挥的作用。从会计工作在企业中发挥的作用来看，会计承担的职能有很多，但其最基本的工作职能是进行会计核算和实施会计监督。《会计法》明确规定，进行会计核算和实行会计监督是会计的两项基本职能。

##### 1. 会计核算职能

会计核算职能又称会计反映职能，它是指通过核算反映经济活动的过程和成

果，为经济活动提供会计信息。会计核算职能是会计的首要职能，也是全部会计管理工作的基础。任何一个单位在进行经济活动的时候都会需要会计提供真实、准确、完整、系统并且及时的会计信息，这就要求会计通过分类、汇总、记录和计算等手段将单位的经济活动内容转换成会计信息，成为能够在财务会计报告中反映出来的经济活动状况。

根据 1985 年颁布的《会计法》和 2000 年修订后的《会计法》相关规定，会计核算的具体内容可归纳为七类，如下所示：

- 款项和有价证券的收付。它主要包括企业的库存现金、银行存款、银行汇票、银行本票、股票以及债券等的收付。
- 财物的收发、增减和使用。它主要包括原材料、产成品、商品、房屋、建筑物等的收发、增减和使用。
- 债权债务的发生和结算。它主要包括应收账款、应收票据、应付账款、应付票据、短期借款等的发生和结算。
- 资本、基金的增减。它主要包括实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润等的增减变动的核算。
- 收入、支出、费用、成本的计算。它主要包括主营业务收入、制造费用、营业费用、生产成本等的核算。
- 财务成果的计算和处理。它主要包括企业的盈亏、利润的分配、亏损的弥补等的计算和处理。
- 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

## 2. 会计的监督职能

会计监督职能是指会计按国家颁布的法令、法规和本单位制定的相关规章制度的要求，对经营活动进行事前、事中和事后的调节、检查和控制。

会计监督需要对企业经济活动的合理性、合法性进行审查。会计监督涉及企业经济业务的方方面面，总结如下：

- 对记账凭证、会计账簿、会计报表等会计资料的真实性、合法性、完整性进行监督。
- 对财务收支情况进行监督。
- 对财、物使用情况的合理性进行监督。
- 对利润的取得与分配进行监督。
- 对各项费用进行监督。

## 1.2 会计要素与会计等式

会计初学者应了解六大会计要素，以及六大会计要素间的会计等式关系，理解会计要素的含义及内容，掌握会计等式的含义及种类。



## 1.2.1 会计要素

会计要素是会计核算对象的基本分类,是会计核算和监督对象的具体化,也是设定会计报表结构和内容的依据。

根据单位的性质不同,会计要素分为企业会计要素和事业单位会计要素,其中企业会计要素分为六大类,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

事业单位会计要素分为五大类,即资产、负债、净资产、收入和支出。本书主要讲解企业会计六要素。

在企业会计六要素中,资产、负债和所有者权益三项会计要素主要反映企业的财务状况,收入、费用和利润三项会计要素主要反映企业的经营成果。

企业会计六要素如图 1.1 所示。

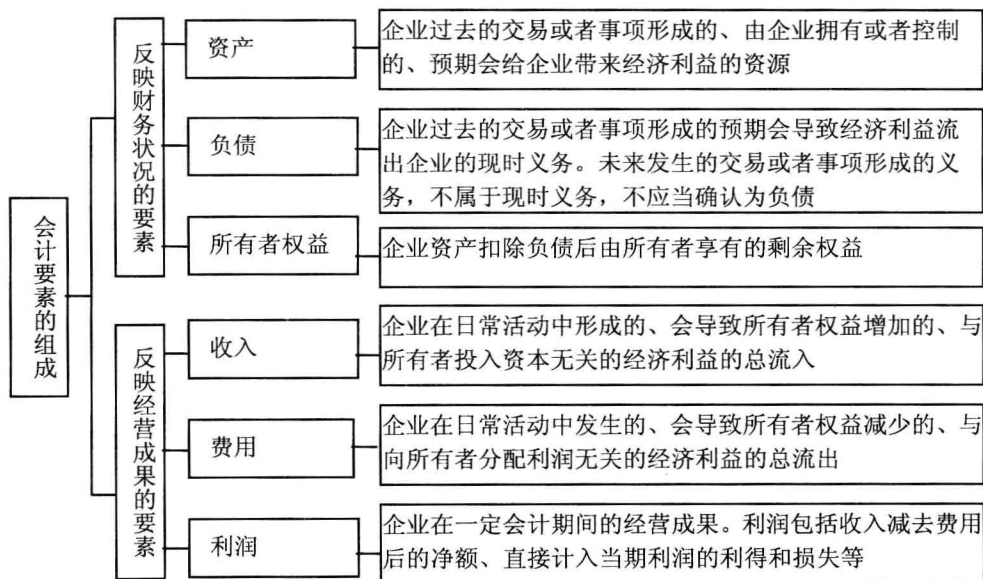


图 1.1 会计要素的组成

## 1.2.2 会计等式

如前所述,六项会计要素具有紧密的相关性,它们在数量上存在着特定的平衡关系,这种平衡关系用公式来表示就是通常所说的会计等式。

会计等式是反映会计要素之间平衡关系的计算公式,它是各种会计核算方法的理论基础。

$$\begin{aligned}
 \text{资产} &= \text{权益} \\
 &= \text{债权人权益} + \text{所有者权益} \\
 &= \text{负债} + \text{所有者权益}
 \end{aligned}$$