

21世纪财经类规划教材

会计学

贾会远 主 编

闫明杰 焦永梅 副主编

清华大学出版社

内 容 简 介

本书是根据2006年财政部制定的《企业会计准则》和《企业会计准则应用指南(会计科目)——会计科目和主要账务处理》编写的。全书内容以会计核算方法为主线,共分为十五章。第一章介绍会计学的基本理论;第二章介绍会计科目与账户;第三章介绍复式记账法;第四章至第八章介绍复式记账法在企业经营过程中的应用;第九章重点介绍会计凭证的内容及填制和审核的方法;第十章介绍会计账簿;第十一章主要介绍财产清查的内容、方法及财产清查结果的账务处理;第十二章简单介绍财务会计报告的框架及编制方法;第十三章介绍会计核算的各种形式和程序;第十四章介绍会计电算化;第十五章介绍会计规范体系与组织。

本书资料详尽,讲解全面,具有较强的操作性和实用性,是各院校经济管理类各专业学生学习会计的入门教材,也是会计人员、自学考试人员以及其他层次会计的培训教材和理想参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学/贾会远主编.--北京:清华大学出版社,2011.9

(21世纪财经类规划教材)

ISBN 978-7-302-26525-2

I. ①会… II. ①贾… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第173165号

责任编辑:梁云慈

责任校对:宋玉莲

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦A座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市兴旺装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:21.25 插 页:1 字 数:430千字

版 次:2011年9月第1版 印 次:2011年9月第1次印刷

印 数:1~5000

定 价:35.00元

产品编号:043588-01

前 言

为了充分反映会计改革与理论研究的成果,我们根据 2006 年财政部制定的《企业会计准则》和《企业会计准则应用指南(会计科目)——会计科目和主要账务处理》编写了本书。目的是使初学者通过对本书的学习,掌握会计的基础知识,为学习和理解后续专业课程打好扎实的基础。

本书的编写遵循了以下原则。

(1) 基础性。对于必须掌握的会计基本概念、基本理论、基本方法、基本操作技术和处理方法力求讲深讲透,阐述清楚,使初学者既知其然,也知其所以然。

(2) 整体性。本书在编写时不是孤立地对某一门课程进行思考,而是从会计教育的特点去考虑,从实现人才培养目标着眼,强调整体优化原则,在编写过程中既注重本书前后内容的衔接,又注重本书与后续课程的衔接。

(3) 可读性。根据教育、教学规律和课程设置特点,从培养学生学习兴趣和提高职业技能入手,教材内容围绕生产实际和教学需要展开,形式上力求突出重点,强调实践,于每章开始首先介绍本章的学习目标,章后附有本章小结及形式多样的思考题、练习题等,提高了教材的可读性。

(4) 立体性。本书充分利用现代教育技术手段,将授课知识点、实践内容等制作成教学课件,以直观的形式、丰富的表达充分展现教学内容。

(5) 应用性。从内容选材、教学方法、学习方法、配套习题等方面突出会计学教学特点,摆脱了理论分析冗长而深邃的模式,对会计职业岗位所需知识和能力结构进行了恰当的设计安排。

本书由贾会远担任主编并拟定编写大纲,由闫明杰、焦永梅担任副主编。各章撰稿分工如下:第一、二、十章由贾会远编写;第三、十四、十五章由郭宏编写;第四、五、十一章由焦永梅编写;第六~八章由刘宜鸿编写;第九、十二、十三章由闫明杰编写。全书由贾会远统稿并最终定稿。

在编写本书时,除参阅了有关法规外,还参阅了国内众多优秀教材、著作,在此,本书全体编者对有关专家教授表示衷心的感谢。对为本书的出版付出大量心血的编辑表示衷心的感谢!

尽管我们在编写本书时付出了艰辛的努力,进行了不懈的探索,但由于水平有限,再加上时间仓促,本书不可避免地存在不足之处,希望读者提出建议或批评,以便我们日后修改和完善。

贾会远

2011.05.15

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生和发展	1
第二节 会计对象与会计要素	5
第三节 会计的职能	9
第四节 会计的基本假设	13
第五节 会计信息的质量要求	15
第六节 会计核算方法	18
第七节 会计学及其分支	20
思考题	22
第二章 会计科目与账户	23
第一节 会计恒等式	23
第二节 会计科目	32
第三节 账户	43
第四节 账户的分类	48
思考题	63
练习题	64
第三章 复式记账法	67
第一节 复式记账法的原理	67
第二节 借贷记账法	70
思考题	78
练习题	79
第四章 企业筹资业务核算	80
第一节 权益资本筹资核算	80

第二节 债务资本筹资核算	85
思考题	93
练习题	93
第五章 企业采购业务核算	95
第一节 企业采购业务简介	95
第二节 固定资产采购业务的核算	100
第三节 材料采购业务的核算	105
第四节 发出材料的计价与核算	110
思考题	116
练习题	116
第六章 企业生产业务核算	118
第一节 企业生产业务简介	118
第二节 直接材料费用的核算	122
第三节 直接人工费用的核算	130
第四节 制造费用的核算	136
第五节 产品成本的核算	142
思考题	148
练习题	148
第七章 企业销售业务的核算	151
第一节 企业销售业务简介	151
第二节 销售收入的核算	155
第三节 销售成本的核算	163
第四节 销售税费的核算	166
思考题	171
练习题	171
第八章 企业利润的形成及分配的核算	173
第一节 利润的形成与核算	173
第二节 利润分配的核算	179

思考题	184
练习题	184
第九章 会计凭证	187
第一节 会计凭证的含义及其种类	187
第二节 原始凭证的内容、填制与审核	190
第三节 记账凭证的内容、填制与审核	195
第四节 会计凭证的传递与保管	199
思考题	200
练习题	201
第十章 会计账簿	203
第一节 账簿的意义及设置原则	203
第二节 账簿的种类和登记	205
第三节 记账规则和更正错账的方法	219
第四节 对账和结账	224
思考题	228
练习题	228
第十一章 财产清查	231
第一节 财产清查的意义和种类	231
第二节 财产清查的内容和方法	233
第三节 财产清查结果的账务处理	240
思考题	245
练习题	245
第十二章 财务会计报告	246
第一节 财务会计报告简介	246
第二节 资产负债表	250
第三节 利润表	258
第四节 现金流量表	261
第五节 所有者权益变动表	271

第六节 财务报表附注	275
思考题	283
练习题	283
第十三章 账务处理程序	285
第一节 账务处理程序的含义和原则	285
第二节 记账凭证账务处理程序	286
第三节 科目汇总表账务处理程序	288
第四节 日记总账账务处理程序	290
第五节 汇总记账凭证账务处理程序	292
第六节 多栏式日记账账务处理程序	295
思考题	298
练习题	299
第十四章 会计电算化	300
第一节 会计信息与会计信息系统	300
第二节 会计电算化的发展与应用	304
第三节 会计电算化信息系统的工作流程	307
第四节 财务软件的操作简介	310
思考题	317
第十五章 会计规范体系与组织	318
第一节 会计工作组织与法规体系	318
第二节 会计人员与技术职称	322
第三节 会计机构设置与制度设计	325
第四节 会计档案管理	330
思考题	332
参考文献	333

第一章 总 论

学习目标

1. 了解会计的产生和发展、会计学及其分支；
2. 理解会计的对象和会计要素、会计基本假设；
3. 掌握会计的含义及特征、会计的基本职能；
4. 重点掌握会计信息的质量要求；
5. 熟悉会计核算方法。

第一节 会计的产生和发展

会计是随生产发展和社会进步而出现的一种应用技术,会计的产生和发展经历了很长的历史时期。

一、会计的产生和发展

(一) 原始会计行为

作为一项记录、计算和考核收支的工作,会计无论在中国还是在外国,都是在很早以前就出现了。大约在原始社会末期,人类已经有了原始的会计行为。在文字产生之前,古巴比伦、古埃及、古印度和古中国等有“结绳记事”、“刻石记事”、“刻板记数”的传说,据此我们可以认为,数字计量与记录便是最早的“会计行为”,因为用数字计量和记录具备一些会计特征。

(二) 古代会计

古代会计的起始时间至今无法考证,有人认为是旧石器时代的中晚期,但截止时间一般都认为是 1494 年世界上第一部专门论述复式簿记的书籍——卢卡·帕乔利的《算术、几何与比例概要》出现之前,这是会计发展史上最漫长的一段时期。

古代中国是现今最早出现“会计”用语的国家之一,西周社会已有“司会”专司会计工作,形成“官厅会计”的“日成”、“月要”、“岁会”等记账算账方法。春秋战国时期,已有固定的“上计制度”(各诸侯王国向天子报告人口、田亩的记录称“籍”,而财产数字记录称“簿”),“统计”与“会计”已有区分。在会计技术方法方面也有着很深的研究,如对账簿的

设置,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。对于会计结算方法,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“入一去=余”的计算公式结算本期财产物资的增减变化及其结果。古代中国会计的辉煌还表现在,自秦汉到隋唐,“官厅会计”为方便钱财的计量、计算和记录,有了统一体系的记账方法,不仅有统一的“一、二、三、四”等数字,汉唐以后还使用“壹、贰、叁、肆”会计数码体以防止会计记录被修改,并流行着“Ⅰ”、“Ⅱ”、“Ⅲ”、“Ⅳ”等会计草码体记账,明确地进行了会计分期和准确计算。到了唐宋时期,我国创建了相当科学的“四柱结算法”,通过“旧管(即期初结存)+新收(即本期收入)-开除(即本期支出)=实在(即期末结存)”的基本公式进行结账,为我国当时通行的收付记账法奠定了基础。明末清初,随着手工业、商业的不断发展和资本主义经济关系的萌发,我国商人在运用四柱结算原理的基础上,又进一步设计了“龙门账”,用以计算盈亏。它把全部账目划分为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项物资)、“该”(资本及各项负债)四大类。运用“进一缴=存一该”的平衡公式实行双轨计算盈亏,并分别编制“进缴表”和“存该表”。在两表上计算出的盈亏数应当相等,称为“合龙门”,以此钩稽全部账目的正误。清代,由于商品经济的进一步发展,又出现了“天地合”账。在这种方法下,一切账项,无论现金出纳、商品购销、内外往来等,都要在账簿上记录两笔,既登记“来账”又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉。账簿采用垂直书写,直行分上、下两格,上格记收,称为天,下格记付,称为地,上、下两格所记数额必须相等,即所谓“天地合”。“四柱清册”、“龙门账”和“天地合”,显示了我国历史上各个时期传统的中式簿记的特点。

在国外,在印度太古公社里就有了专职的“记账员”,记录着公社的公有财物数量及分配情况。古巴比伦商人已有所谓“现金记录”,希腊人、罗马人都有会计记录的史料留于后世。当然,西方的古代会计则以“簿记”名称出现,欧洲大陆的单个手工业生产者在“生产时间之外,附带地把收入、支付等记载下来”,且随着生产的发展由“生产职能附带部分”分离出来,出现了“簿记”专门工作,影响到欧美国家,致使英语中的“Bookkeeping”(簿记)就解释为“在一个本子上保持记录”,这同后来的“Accounting”(会计)解释就不完全一样。可以说,在意大利“复式簿记”出现之前,所有国家的会计(簿记)都是“单式记账”形式,并有一套记账、算账方法,会计(簿记)成为一种被广泛采用的记录数额的实用技术。

(三) 近代会计

近代会计的时间段,有不少人认为应该是从13世纪末至20世纪50年代初期。在农业社会稳定发展的中后期,商品贸易特别是海洋贸易业务得到进一步发展,尤其是地中

海沿岸的城堡显得特别活跃,如佛罗伦萨、威尼斯、热那亚等城市。银币借贷业及商行用“借贷”作为记账符号使“簿记”方法获得巨大突破,主要表现在它运用两个账户同时记录一笔会计业务,从而改变了“单式记账”方法的缺点。12、13 世纪,借贷记账法就出现在意大利的热那亚、威尼斯等城市。1211 年,意大利佛罗伦萨银行已用借贷记账法记账,当时人们把这种记账法称为“威尼斯簿记法”。1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利在其所著的《算术、几何与比例概要》一书中比较系统地介绍了“威尼斯簿记法”,并结合数学原理从理论上加以概括,这是世界上第一部介绍和论述复式记账法的著作,标志着近代会计的开端。帕乔利的著作,对欧洲各国产生了很大的影响。先是在德、法两国加以传播,后又传入俄、美、日等国。各国会计学者在实践中又使会计在理论和技术上不断地取得发展和完善。

18 世纪末和 19 世纪初的产业革命,使许多资本主义国家的生产得到了很大发展。随着企业规模的不断扩大,股份有限公司这种新的经营形式应运而生。尤其值得一提的是,1600 年世界上第一个公司制企业——英国东印度公司的诞生,使社会经济生活中委托和受托关系真正摆在了人们面前,对会计公正性的要求日益增强,促使公共会计惯例和公认会计原则的提出和研究。随着股份有限公司产权和经营权的分离,对会计工作提出了更高的要求,愈加需要大量的职业会计为之服务,从而使职业会计的任务加重、作用加大,使原来不对外披露的“会计秘密”日益成为资本持有者、社会公众及政府有关部门关注的对象。会计报表的出现和“复式记账”方法配合了社会生产力发展与社会变革,也开启了近现代会计的新时代。又由于查核经理人员履职情况及审阅企业偿债能力成为不可缺少的一环,于是,社会上出现了以查账为职业的特许或注册会计师。1853 年,英国在苏格兰成立了世界上第一个注册会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”,并于 1854 年被授予皇家特许证,允许它的会计师冠予“特许会计师”的标志,会计开始成为一种社会性专门职业和通用的商务语言,这被称为会计发展史上的第二个里程碑。从此,会计服务对象扩大了,会计的内容也发展了。

(四) 现代会计

现代会计阶段可以从 20 世纪 50 年代算起直到今天。当“借贷记账法”和“会计恒等式”出现以后,首先在欧洲大陆国家引起极大兴趣并得到广泛传播,然后被英、美等经济发达国家普遍接受并有所发展,到 20 世纪则风靡世界各国,在“复式簿记”基础上形成了新的会计方法和理论体系。

现代会计有以下共同特点:第一,比较严格的会计记账必须有原始凭证为法律依据;第二,“单位会计”要按定式,要求报告会计资料和核算结果;第三,要求会计对会计资料的过程进行控制和参与管理,从而使现代会计方法趋向程序化、规范化;第四,电子计算

机在会计中的运用,使会计工作手段的现代化程度不断提高等。1946年美国第一台电子计算机诞生后,1953年便在会计中得以运用,形成“电算化会计”。

综上所述,不论在我国还是在外国,社会上很早就存在会计,并且它的产生和发展是与社会生产力发展紧密相连的。经济越发展,会计越重要,生产越现代化,规模越扩大,就越需要会计。

二、会计的含义

在会计长期的发展中,对会计本质的认识产生过许多论点,如“技术论”、“工具论”、“方法论”、“艺术论”、“管理论”、“系统论”、“信息论”等。随着人们对会计本质的不断探索,目前在会计理论界,对会计本质的认识,逐渐集中到下列三种论点:管理工具论、信息系统论和管理活动论。管理工具论认为“会计是反映和监督生产过程的一种方法,主要是为管理提供资料,是管理经济的一种工具”。信息系统论认为“会计是为提高经济效益,以货币为主要计量单位,采用现代化的专门方法,对扩大再生产过程中的资金运动进行管理和核算的系统”。管理活动论认为“会计即会计工作,会计的本质是一种经济管理活动,它以商品价值运动为管理对象,以货币计量为主要形式,以核算、监督为基本职能,通过收集、处理和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促进人们权衡利弊、比较得失,讲求经济效益的一种管理活动”。

由此可见,目前对会计概念尚未形成统一的认识。综合当前的研究成果,大多数学者倾向以下的会计概念: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,通过一定的专门方法,对企业和行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算、监督的一种管理活动。

会计是一种管理活动,简称会计管理,它完整地表达了会计的本质属性。在微观经济中,会计管理是企业管理的重要组成部分;在宏观经济中,会计管理是国民经济管理的重要组成部分。在会计管理工作中,其基本目标是为国家宏观管理和调控提供信息;为企业投资者、债权人提供其了解财务状况和经营成果所必需的信息;为企业内部提供经营管理所需要的信息。

会计的特点具体表现为以下几点。

(1) 以货币为主要计量单位。会计是从数量方面来反映经济活动的。经济活动的数量方面可以用实物、货币和劳动三种尺度来度量,但各种不同的衡量尺度无法相加汇总,只有充当一般等价物的货币,才能将经济活动数量的变化转化为统一的价值标准予以综合,反映企业经营活动全貌。在实际工作中,会计核算有时也需用实物和劳动时间来计量,如千克、件、小时等,但最后都必须用货币计量单位作为统一尺度对经济活动进行综

合核算和监督。

(2) 采用一系列会计专门方法。在长期的会计实践中,为适应生产的发展和经济管理的需要,会计形成了一套系统、科学的专门方法,包括会计核算、会计分析、会计考核、会计预测、会计决策和会计控制等。

(3) 会计管理活动具有连续性、系统性、全面性和综合性。会计采用专门的核算方法,连续、系统、全面、综合地核算和监督经济活动过程。其连续性表现在对各项经济活动按其发生的时间顺序不间断地进行核算和监督;系统性表现在对各项经济活动既要相互联系地核算和监督,又要采用科学的方法进行分类,以便对比;全面性表现在要对发生的所有经济活动一一进行反映和监督,使管理资料建立在完整客观的基础之上;综合性表现在用货币量度总括反映各项经济活动,提供各种总括性的指标。

第二节 会计对象与会计要素

一、会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容,即会计的客体。从表面上看,会计存在于所有企业和行政事业单位,其反映和监督的内容既有不同行业、企业的经济活动,又有行政事业单位的经济活动。但从本质上看,社会上所有企业和行政事业单位的经济活动都可以在最大范围内被概括为社会经济活动。由于社会经济活动总是在纵横交错、周而复始地运行着,所以,这样的活动又可以概括为社会再生产过程中的经济活动,由生产、分配、交换和消费四个相互联系的环节构成。由于会计是以货币计量的,因而会计工作只是涉及其中由货币表现的经济活动,而由货币表现的经济活动过程,称为资金运动。所以会计对象具体来说就是社会再生产过程中的资金运动。但是不同性质的会计主体其经济业务各不相同,因此其资金运动方式也存在着较大的差异。

(一) 工业企业的会计对象

工业企业是在社会再生产过程中从事产品生产和销售的企业,工业企业主要生产经营过程分为供应、生产和销售三个环节,其经济业务包括筹资、采购、生产、销售、分配、结算等。工业企业的资金运动分为资金筹集、资金运用和资金退出三个阶段。在资金筹集阶段,企业通过接受投资者投资和向债权人借款途径筹集正常生产经营所需的资金,此时工业企业的资金形态主要表现为货币资金,要实现资金的增值,接下来必须将筹集的资金投放到生产经营过程中,从而进入资金运用阶段。在资金运用阶段,工业企业的经营资金从初始的货币资金,经过供应、生产和销售过程不断改变其资金形态,依次经过储

备资金形态、生产资金形态、成品资金形态,最后又回到货币资金形态,实现资金的增值。具体来说,在供应过程,企业以货币资金购买各种劳动对象,为进行生产而储备必要的物资,货币资金就转化为储备资金。在生产过程,工人利用劳动工具对劳动对象进行加工,储备资金就转化为生产资金,机器设备、房屋建筑物的消耗磨损价值也随着生产的进行部分地转移到产品成本中去,构成生产资金的一部分;同时,一部分货币资金用于支付职工工资和其他生产费用而转化为生产成本,成为生产资金。当产品制造完工时,生产资金即转化为成品资金。在销售过程,企业将产品销售出去,通过结算,重新取得货币资金,成品资金又转化为货币资金。企业通过销售过程回收的货币资金,一部分进入下一个再生产过程,再一次实行资金的循环,对一个持续经营的企业,这种资金循环不断地往复进行,实现资金的周转;另一部分资金则进入资金的退出阶段。在资金退出阶段,企业通过上缴国家税金、偿还到期债务和向投资者分配利润等方式将一部分货币资金退出企业。综上所述,工业企业的会计对象就是工业企业的资金运动。

(二) 商品流通企业的会计对象

商品流通企业是在社会再生产过程中组织商品流通的企业。商业企业的资金运动在其资金的筹集和退出阶段基本上与工业企业是相同的,但资金的运用阶段与工业企业相比有所不同,它一般只经过供应和销售两个阶段。在供应阶段,经营资金运动表现为从货币资金形态转化为商品资金形态,主要的经济业务有商品的采购、货款的结算和采购费用的支付等。在销售过程中,经营资金运动表现为由商品资金形态转化为货币资金形态,具体的经济业务有商品销售款的结算、销售费用及工资的支付等。如此不断地循环和周转就构成了商品流通企业的经营资金运动。所以,商品流通企业的会计对象就是商品流通企业的资金运动。

(三) 行政事业单位的会计对象

行政事业单位的经济活动是执行国家预算过程中的预算收入和预算支出。行政事业单位的资金来源主要是列入财政预算、由国家拨给并按批准的预算来支用的预算资金。行政事业单位的资金运用主要是预算资金的收支活动,它构成预算资金运动过程。所以,行政事业单位会计的对象就是预算资金的收支运动。

二、会计要素

会计所核算和监督的具体内容称为会计要素。会计要素的划分在会计核算中具有重要作用,它是对会计对象进行科学分类和设置会计科目的基本依据,并构成会计报表的基本框架,因此亦称财务报表要素。通过会计要素,才能使经济业务和会计凭证、账簿、报表具体联系起来,使会计信息更好地反映会计主体经营活动的特点。由于企业、行

政事业单位资金运动的具体内容不同,因此,其会计要素也不一样。

(一) 企业会计要素

依据 2006 年新修订的《企业会计准则——基本准则》的规定,企业会计要素包括六个:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

1. 资产

企业的资产是指过去的交易或事项形成的,能以货币计量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,包括各种财产、债权和其他权利。资产的本质是未来的经济利益。企业的资产,按其流动性可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。流动资产是指可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括现金及银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。长期投资是指不准备在一年内变现的投资,包括股票投资、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,包括房屋及建筑物、机器设备、工具器械等。无形资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租给他人,或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产,包括专利权、非专利技术、商标权、土地使用权等。其他资产是指除流动资产、长期资产、固定资产、无形资产以外的资产,包括长期待摊费用、特准储备物资、冻结物资、涉及诉讼中的财产等。

2. 负债

企业的负债是指由过去的交易或事项形成的,能以货币计量,需以资产或劳务偿付的经济义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。负债一般应有确切的收款人和偿还期。企业的负债按其偿还期限可分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付及预收款项、应交税费、其他应付款等。长期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、长期应付款等。

3. 所有者权益

企业的所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。所谓净资产是指企业的全部资产减去全部负债后的余额,包括企业投资人的投入资本以及在经营中形成的资本公积、盈余公积和未分配利润。所有者权益只是一种剩余权益,它来自投资者投入的可能供企业长期使用的资源,所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配。所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润。实收资本是企业注册资本范围内实际收到的投资者投入的资本。所谓注册资本就是企业在设立时向工商行政管理部门登记的资本总额,它是企业注册成立的基本条件之一,也是企业承担民事责任的财力保证。

资本公积的最初含义是指投资者投入到企业,并且金额上超过法定资本,不能记入“实收资本”科目的部分。它是投资者交付的出资额超过资本金的差额,不作为投资者获得投资回报的依据,但属于全体所有者所有。目前,我国的资本公积不仅包括投资者投入的超过投资比例的部分,还包括其他交易或事项引起的所有者权益的增加,但又不能记入当期损益的交易事项,如由于财产重估、接受捐赠等而增加的资本积累,包括股本溢价、财产重估增值、接受捐赠的资产价值等。盈余公积,指按照国家有关规定从税后利润中提取的公积金,是企业有指定用途的收益,盈余公积可以用来弥补亏损和按规定程序转增资本金。未分配利润是企业尚未分配、留待以后年度进行分配的利润,包括两层含义:一是这部分净利润尚未分配给投资者,留待以后处理;二是利润未指定特定用途,在使用上有较大的自主权。

4. 收入

企业的收入是指企业在销售商品或者提供劳务及让渡资产使用权等日常经营活动中形成的经济利益的总流入。收入只包括本企业经济利益的流入,其来源于正常的经营活动。收入为企业带来的经济利益形式多种多样,收入的本质是权益的增加。收入包括主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入是指企业从主要经营活动中取得的收入,如加工业企业的产品销售收入、商品流通企业的商品销售收入等。其他业务收入是指企业除了主营业务收入以外的其他业务活动所取得的收入,如材料销售、技术转让、固定资产出租、包装物出租等取得的收入等。

5. 费用

企业的费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益流出。费用的表现形式多种多样,其最终会减少企业的所有者权益。费用包括生产成本和期间费用。生产成本是指与生产产品直接有关的费用,包括生产产品和提供劳务而发生的直接材料、直接工资等直接费用和各生产单位(车间、分厂)为组织、管理生产所发生的各种间接费用。这些费用应该计入产品成本,从销售收入中得到补偿。期间费用是指与生产产品无直接关系,属于某一时期耗用的费用,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,为筹集资金而发生的财务费用,为销售产品而发生的销售费用。期间费用不参与成本计算,而是直接计入当期权益。

6. 利润

企业的利润是企业一定期间内生产经营的财务成果,即企业在一定期间生产经营过程中实现的收入扣除各种成本费用后的盈余。利润按其构成的不同层次可分为营业利润、投资净收益和营业外收支净额等。

（二）行政事业单位会计要素

行政事业单位会计要素分为资产、负债、净资产、收入和支出五大类。行政事业单位的会计要素简要介绍如下。

1. 资产

行政事业单位的资产是指行政事业单位占有或者使用的,能以货币计量的经济资源,包括库存现金、银行存款、各种应收款项、有价证券、暂付款、库存材料、产成品、固定资产和无形资产等。

2. 负债

行政事业单位的负债是指行政事业单位所承担的能以货币计量、需要以资产或劳务偿付的债务,包括应缴预算款、应缴财政专户款、各种借入款项、应付账款、预收账款、其他应付款等。

3. 净资产

行政事业单位的净资产是指行政事业单位的资产减去负债后的差额,包括事业基金、固定基金、专用基金、经费结余、事业结余、经营结余等。

4. 收入

行政事业单位的收入是指行政事业单位为开展业务活动,依法取得的非偿还性资金,包括拨入经费、预算外资金收入、财政补贴收入、上级补贴收入、事业收入、附属单位缴款、基本建设拨款收入、其他收入等。

5. 支出

行政事业单位的支出是指行政事业单位为开展业务活动所发生的各项资金耗费及损失,包括经常性支出、专项支出、事业支出、对附属单位补助、上缴上级支出等。

第三节 会计的职能

会计管理是通过会计的职能来实现的,会计的职能就是会计在经济管理中所具有的功能。会计的基本职能可归结为会计核算和会计监督两个方面。随着社会经济的发展,经济管理活动对会计提出了更多的要求,会计的职能也在扩充和延伸。目前,较多的学者认为除了基本职能外,现代会计还应当具有评价业绩、进行预测、参与决策等职能。

一、会计的基本职能

（一）会计核算职能

会计核算职能是指会计通过确认、计量、记录、报告,从数量上反映企业和事业单