

高职高专规划教材

基础会计

刘岳兰 主编

国家机械职业教育管理类专业教学指导委员会 组编

第2版



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



赠电子课件

高职高专规划教材

基础会计

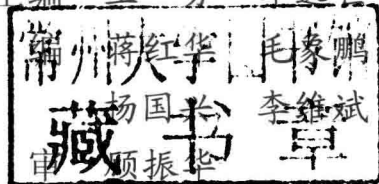
第2版

国家机械职业教育管理类专业教学指导委员会 组编

主 编 刘岳兰

副主编 王 芬 李选芒

参



张显国

刘荣华

主



机械工业出版社

本书是在国家机械职业教育管理类专业教学指导委员会组织下,由高职高专院校具有多年教学经验和丰富实践经验的教师,根据2006年财政部颁布的新会计准则体系对第1版《基础会计》进行重新修订后的高职高专规划教材。

本书以新颁布的《企业会计准则》、《企业会计制度》为依据,系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本技能。内容包括:总论、会计科目和账户、复式记账、企业主要经营业务的核算和成本计算、账户的分类、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计报表、账务处理程序等。书中各章节后均配有思考题、练习题或实训题。

全书尽量体现高职教育特色,突出应用性、实践性。本书在叙述上深入浅出,有较强的针对性和可操作性,突出对基本理论、基本技能的掌握及应用能力的培养,可作为高等职业技术学院、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院和民办高校会计专业及相关专业的会计基础课程教材,也可作为在职会计人员培训及参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/刘岳兰主编. —2版. —北京:机械工业出版社,2009.2(2011.8重印)
高职高专规划教材

ISBN 978-7-111-11325-6

I. 基... II. 刘... III. 会计学—高等学校:技术学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第014417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:孔文梅 孙 聪 责任编辑:孙 聪

封面设计:饶 薇 责任印制:杨 曦

北京中兴印刷有限公司印刷

2011年8月第2版第2次印刷

169mm×239mm·15.25印张·284千字

4 001—6 000册

标准书号:ISBN 978-7-111-11325-6

定价:21.00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

销 售 一 部:(010)68326294

销 售 二 部:(010)88379649

读者购书热线:(010)88379203

门户网:<http://www.cmpbook.com>

教材网:<http://www.cmpedu.com>

封面无防伪标均为盗版

前 言

2006年2月15日,财政部颁布了《企业会计准则》,10月30日财政部又颁布了关于《企业会计准则》具体准则的应用指南。这是我国会计核算制度的一项重大改革,标志着我国与国际惯例趋同的企业会计准则体系正式建立,会计事业改革进入了一个全新的阶段。会计理论的巨大变革和会计实践的变化,要求会计理论与实践教学必须顺应时代潮流。基于此,机械工业出版社组织高职高专院校具有多年教学经验和丰富实践经验的教师,根据新会计准则体系对《基础会计》第1版进行了修订。

本书是从我国高等职业技术教育的现状和发展要求出发,在采用最新的企业会计准则的基础上,结合企业会计实践工作经验编写而成。全书系统阐述了企业会计的基本理论、基本知识、基本核算方法以及企业会计核算的基本技能,围绕理论与实务紧密结合这一宗旨全面介绍了会计实务的基本规范,详细阐述了会计理论与方法的基本操作,并通过具体会计实务说明了会计制度与方法的应用,以使读者能够把握重点,突破难点,抓住要点。此外,为了便于读者在学习的过程中达到学用结合,理论与实践的结合,每章编写了思考题和适当的业务题。

为方便教学,本书配备电子课件等教学资源。凡选用本书作为教材的教师均可索取,请发送邮件至 cmpgaozhi@sina.com, 咨询电话:010-88379375。

参加本书第1版编写的人员有湖南工业职业技术学院刘岳兰(第一章、第二章)、无锡职业技术学院蒋红华(第三章)、武汉职业技术学院毛象鹏(第四章)、安徽省国防科技工业学院张显国(第五章、第八章)、山西省工业管理学校李维斌(第六章)、陕西机电工程职业技术学院刘荣华(第七章)、天津机电职业技术学院杨国兴(第九章)、陕西工业职业技术学院李选芒(第十章);本书第2版由湖南工业职业技术学院刘岳兰、长沙民政职业技术学院王芬进行了全面的修订,并由河北工业职业技术学院顾振华担任主审。电子课件由湖南工业职业技术学院阮文、刘岳兰制作。

本书在编写的过程中得到了湖南工业职业技术学院的领导、同事以及各参编院校有关领导和同行的大力帮助与支持,对书稿内容提出了宝贵的补充

和修改意见，在此致以诚挚的谢意！

由于编者的社会实践和知识水平有限，本书错漏之处在所难免，诚请读者提出意见，以利今后修改和补充。

编 者

目 录

前言

第一章 总论.....1	第五节 销售业务的核算.....82
第一节 会计的基本概念.....1	第六节 财务成果形成及其分配的核算.....85
第二节 会计的对象和任务.....6	第七节 成本计算.....93
第三节 会计核算的方法.....11	思考题.....101
第四节 会计核算的基本前提.....14	练习题.....102
第五节 会计工作的组织.....16	第五章 账户的分类.....108
思考题.....23	第一节 账户分类的意义和标志.....108
第二章 会计科目和账户.....24	第二节 账户按经济内容的分类.....109
第一节 会计等式.....24	第三节 账户按用途和结构的分类.....112
第二节 会计科目.....28	思考题.....124
第三节 账户.....32	练习题.....124
思考题.....34	第六章 会计凭证.....127
练习题.....35	第一节 会计凭证的意义和种类.....127
第三章 复式记账.....37	第二节 原始凭证的填制和审核.....128
第一节 复式记账原理.....37	第三节 记账凭证的填制与审核.....134
第二节 借贷记账法.....39	第四节 会计凭证的传递和保管.....140
第三节 总分类账户与明细分类账户.....54	思考题.....142
思考题.....61	练习题.....142
练习题.....61	第七章 会计账簿.....144
第四章 企业主要经营业务的核算和成本计算.....66	第一节 会计账簿的意义和种类.....144
第一节 企业生产经营过程业务概述.....66	第二节 会计账簿的设置和登记.....147
第二节 资金筹集业务的核算.....67	第三节 登记账簿的规则.....153
第三节 生产准备业务的核算.....70	第四节 对账和结账.....158
第四节 产品生产业务的核算.....75	思考题.....163
	练习题.....163

第八章 财产清查	166	第十章 账务处理程序	208
第一节 财产清查的意义和种类	166	第一节 账务处理程序的 意义和种类	208
第二节 财产清查的方法	169	第二节 记账凭证账务 处理程序	209
第三节 财产清查结果的处理	175	第三节 科目汇总表账务 处理程序	218
思考题	179	第四节 汇总记账凭证账务 处理程序	223
练习题	179	第五节 日记总账账务处理程序	228
第九章 会计报表	181	第六节 多栏式日记账账务 处理程序	229
第一节 会计报表的意义、种类和 编制要求	181	思考题	231
第二节 资产负债表	185	练习题	231
第三节 利润表	195	参考文献	235
第四节 现金流量表	199		
第五节 所有者权益变动表	202		
思考题	205		
练习题	205		

第一章 总 论



学习目标

通过本章的学习,要求理解会计的产生、发展和会计的基本职能,掌握会计的基本概念;在理解会计一般对象及企业会计对象的基础上,掌握会计要素的概念及其内容;了解会计的基本任务;掌握会计核算方法的内容及各种会计核算方法之间的联系;理解会计核算的基本前提;了解会计机构设置的基本要求和企业内部会计工作的组织形式、会计人员的职责权限、会计行为规范体系的基本内容。

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。生产活动是人类最基本的实践活动,是人类社会赖以存在和发展的基础。生产活动一方面要创造物质财富,另一方面又要有劳动耗费,包括人力和物力的耗费。在一切社会形态下,人们进行生产活动时,总是力求以尽可能少的劳动耗费,生产出尽可能多的劳动成果。人们在长期的生产实践中意识到要使生产活动顺利进行并得到预期的效果,就必须关心生产活动中所发生的劳动耗费和取得的劳动成果之间的关系。因此,就要对生产过程中的劳动耗费及劳动成果进行确认、计量、记录、报告,并进行比较和分析,借以反映和监督生产活动,会计便由此而产生。

在人类社会的不同发展阶段,人们对生产中的耗费和成果的关注程度是不同的。最初,人们对生产耗费和生产成果的关注,只是生产过程中的一种附带工作,表现为“结绳记事”、“刻契记数”等原始记录形式。随着社会生产力的进一步发展,剩余产品不断增多,特别是文字的产生,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种生产管理所必需的专工作。

我国会计历史悠久,源远流长。西周时,周王朝已设立了专门的会计官吏——“司会”,主管全国钱粮赋税。据《周礼·天官篇》记载,“凡上之用,必考于司会”。“司会主天下之大计,计官之长,以参互考日成,以月要考月成,

以岁会考岁成之事”。“日成”、“月要”和“岁会”相当于现在的日报、月报和年报，可见，西周时会计已有记录、计算、考核和检查等内容。西汉时期，会计记录与统计记录相互分离，记录会计事项的简册称“簿书”或“计簿”，记录统计事项的简册称“籍”，形成了我国会计账簿的雏形。唐代开始有了会计方面的著作，如李吉甫的《元和国计簿》、丰处厚的《大和国计》等，对中式会计理论的发展有一定的影响，同时账簿和表册使用纸张印刷，降低了记账的成本，为民间会计的发展打下了基础。唐宋时代流行的“四柱结算法”，奠定了中式簿记的基本原理，被人们认为是中式会计的精髓。“四柱结算法”的四柱为“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”，分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”。四柱之间的平衡关系为

$$\text{旧管} + \text{新收} - \text{开除} = \text{实在}$$

我国最早出现的复式记账法是“龙门账”。它是明末清初由山西豪商傅青山参考当时的官厅会计设计出来的一种记账方法。其要点是：将民间商业中的全部经济事项，按性质、渠道，科学地划分为进、缴、存、该四大类，分别设立账目核算。所谓进，是指全部收入；缴，是指全部支出；存，是指资产及债权；该，是指负债及业主投资。当时的民间商业，一般只在年度终了办理结算，核实和整理一年的经营成果，以便向业主交代。年结，就是通过“进”与“缴”的差额，同时也通过“存”与“该”的差额平行计算盈亏。如果“进”大于“缴”就有盈利，否则就有亏损。它应该与“存”、“该”的差额（即盈亏）相等。这四大类的相互关系，可用公式表示为

$$\text{进} - \text{缴} = \text{存} - \text{该}$$

年终办理结算时，便可运用上述会计公式来验算两方差额是否相等，并以此确定当年盈亏。这种双轨计算盈亏并验查账目平衡关系的会计方法，被形象地称为“合龙门”，龙门账由此得名。

在西方国家，19世纪以前一般用“簿记”（Bookkeeping）一词，意指利用账簿对收支活动进行记录和计算。随着资本主义生产关系在西方的确立和发展，能明确产权关系、保护投资人利益的借贷记账法应运而生。1494年，意大利著名数学家卢卡·帕乔得在其著作《算术、几何、比及比例概要》一书中系统介绍了借贷复式记账法，成为近代会计的奠基人。进入20世纪，特别是第一次世界大战后，美国迅速崛起，居于资本主义国家领先地位，会计理论的发展中心随之由欧洲转移到美国。在美国，伴随着工业的发展，劳伦斯的《成本会计》和陀尔的《成本会计》相继问世，20世纪30年代后标准成本纳入会计系统，形成标准成本会计，从此会计理论的研究由原来以商业为重点过渡到以工商企业为重点的时代。第二次世界大战后，资本主义国家生

产社会化程度进一步提高,股份公司、跨国公司发展迅速,特别是近年来信息产业蓬勃发展,促使现代会计又有了重大的发展。现代会计的时间跨度是从 20 世纪 50 年代至今。在此期间,会计方法、技术和内容的发展有两个重要标志:一是会计核算手段方面的飞跃,即现代计算机技术与会计融合导致的“会计电算化”;二是会计伴随着生产和管理科学的发展,分化为以外向服务为主的财务会计和着重于内部管理的管理会计两个分支。

我国会计虽然有着悠久的历史,但由于诸多原因,发展较为缓慢。从 20 世纪 70 年代末 80 年代初开始,我国实行改革开放政策,进入了以经济建设为中心的新时期,会计理论研究与会计工作实践也以前所未有的速度迅速发展。特别是 1992 年出台了与国际惯例接轨的《企业财务通则》、《企业会计准则》,使我国会计核算制度向着“国际通用商业语言”的方向迈进了一大步,实现了会计核算模式的转换,从而揭开了我国会计发展史上新的一页。

从上述会计产生和发展的历史过程中,可以得出如下结论:第一,会计是随着社会生产的发展和管理经济的需要而生产的;第二,会计的发展以社会生产的发展为背景基础,以当时的科学技术水平为条件;第三,会计的发展对社会生产的发展具有明显的反馈作用,社会生产越发展,会计就越重要。会计产生于生产管理实践中,又在社会生产管理实践中得到发展。随着社会生产的发展,科学技术的进步,会计的方法也向更加科学、更加现代化的方向发展。

二、会计的基本职能

职能是指某一事物本身所固有的功能。会计的职能,是指会计在经济管理工作中所具有的功能,即人们在经济管理中可以用会计干什么。一般认为,现代会计具有核算经济活动、监督控制经营过程、分析评价经营业绩、预测经济前景、参与经济决策等五项职能。其中核算和监督是最基本的职能。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能是指主要运用货币计量形式,通过确认、计量、记录和报告,从数量上连续、系统、全面和综合地反映各单位已经发生或完成的经济活动情况,为加强经济管理和提高经济效益提供会计信息。会计核算具有以下特点:

1. 会计主要以货币为计量单位,从数量上核算各单位的经济活动情况

会计在对各单位日常发生的各种经济活动进行计量和记录时,需要运用实物计量单位(千克、米、个等)、劳动计量单位(工时等)和货币计量单位(元)三种计量单位。但由于采用实物计量单位和劳动计量单位只能反映再生产过程的某一方面,在会计核算中具有一定的局限性。而要全面地、综合地反映生产过程,只能用具有一般等价物作用的货币来计量。因此,以货币作为主要计量

单位,对再生产过程进行计算,借以全面、综合地反映再生产过程,是会计核算的主要特点之一。

2. 会计对经济活动的核算具有连续性、系统性、全面性和综合性的特点

所谓连续性,是指必须按照经济业务发生的时间先后顺序,不间断地进行记录和计算;所谓系统性,是指进行会计处理时,必须采用一整套专门方法,对经济活动进行科学的归类、整理和记录,最后提供系统化的数据和资料;所谓全面性,是指属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录,不能任意取舍,也不能遗漏;所谓综合性,是指会计核算必须以货币作为统一计量单位,以便对不同种类、不同名称、不同量度的物资耗费以及在再生产过程中错综复杂的全部经济活动进行综合反映,借以求得反映经济活动过程和结果的各种总括价值指标。

3. 会计主要核算已经发生或已经完成的经济活动

已经发生或已完成的经济活动,是已经形成的不可改变的既成事实,具有客观真实性,是可以验证的。会计按照会计准则和会计制度的要求,通过一系列的专门核算方法将已经发生或完成的经济活动情况记录下来,并对记录下来的会计数据进行加工处理,及时报告给会计信息的使用者。

利用历史的和预计的数据来预测和计划未来的经济活动,虽然是现代会计越来越重要的工作,但一般认为对未来经济活动的预测和计划属于管理会计的范畴,它是不同于会计核算这一基本职能的。当然,预测未来离不开根据已发生或已完成的经济活动情况核算的数据资料,在企业持续经营的前提条件下,历史、现状和未来的经济活动是不可能分开的,只有在了解和分析了经济活动的历史和现状之后,才有可能预测未来。但对未来的经济活动,会计不可能记录什么,因而就不可能通过账务处理程序进行核算。所以说,预测要以过去的核算资料为基础,与之关系密切,但两者各有其特点,其采用的具体方法也是不同的。

4. 会计核算会随着科学技术的进步、物质条件的改善逐步改变其表现方式

随着电子计算机引入会计领域,会计的传统工艺与现代计算机技术相结合,会计核算的方式从簿记系统逐步发展为电子数据处理系统。这就大大地加强了会计获取多种经济信息的能力和传递各种信息的能力,使会计信息变得更为完善,更加及时、灵敏、准确,更能满足各方面信息使用者的需求。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能是指在核算经济活动情况的同时,利用会计核算所提供的会计信息对各单位经济活动全过程的合法性、合理性、有效性进行的控制和指导。会计监督有以下特点:

1. 会计监督是对经济活动全过程进行监督

会计监督主要是利用货币计价对各单位的经济活动的全过程进行事前监督、事中监督和事后监督相结合的全面的监督。事前监督是指在进行经济活动

前,从考核经济效益出发,审查经济活动的计划和方案的合理性,参与经济决策;同时也应对经济活动的合法性予以监督,防止发生违法、违纪的经济活动。事中监督是指在经济活动进行时,审查各项经济活动是否符合国家有关政策、法规和制度的规定,以及有关计划、预算的要求;在经济活动的过程中,监督资金的合理使用,及时调整实际经济活动与计划的偏差,加速资金周转,以使经济活动达到预期目标。事后监督是指在经济活动之后,利用系统的会计信息,进行反馈控制,加强事后的检查、分析和评价,监督经济活动的有效性,以便改进工作,使下一期的计划和方案更具合理性。

2. 会计监督主要利用货币计量进行监督,也进行实物监督

会计主要使用货币计量,利用资金、成本、利润等价值指标,综合反映经济活动的过程和结果。因此,可以利用上述各项核算指标监督经济活动。例如,利用产品成本指标,可以考察材料、人工、各项制造费用支出是节约还是浪费,从而查明原因,以便于采取措施,达到降低成本的目的。同时,还可以事先制订一些价值指标,控制有关经济活动。例如,事先规定一个部门全年费用预算后,会计部门就可据此在总额上控制该部门开支的额度,从而达到控制和监督其经济活动的目的。

会计监督,除了利用货币度量进行监督以外,还应进行实物监督。例如,对某些具有实物形态的财产物资的收、发、存,要以凭证为依据,在账簿中登记其收发存的数量,并定期进行清查盘点,检查账实是否相符,以监督财产物资的安全完整。

3. 会计监督是单位内部的监督,是外部监督不可替代的

国家通过财政、银行、审计、税务、海关、物价、工商行政管理等机构,对各单位的经济活动实行有效的监督,对于保护财产安全完整、维护财经法和经济秩序、提高经济效益等,发挥了重要的作用。但这些外部监督形式,不可能也不应该取代会计监督。因为外部监督只能定期进行,或者只能针对某类经济事项进行监督。而会计监督是单位内部的监督,它能够对经济活动全过程进行完整和连续的监督,这是外部监督无法替代的。事实上,内部监督是外部监督的基础,经过内部会计监督,发现问题,摸清情况,提供数据资料,就为顺利开展外部监督准备了条件。

会计核算和会计监督是会计的两大基本职能,两者之间是相辅相成、紧密联系的。核算是全部会计工作的基础,离开了核算,监督就失去了依据;同时,只有通过监督,才能保证为会计信息的使用者提供真实可靠的数据资料,离开了监督,核算就毫无意义。会计的这两个基本职能之间的关系,体现了会计对各单位的经济活动既要核算,又要监督,只有把核算和监督结合起来,才能发挥会计在经济管理中的作用。

三、会计的定义

“会计”一词由来已久。“会”和“计”均含计量之意，并且都有汇总计算的意思，可以通用。不过，清代学者焦循在《孟子正义》中解释“会”和“计”两字时做了一定的区别：“零星算之为计，总合算之为会。”即会计是指平时进行零星计算，期终办理决算，把日常的核算与定期的总括核算两层意思都包括在内。这种简单的字面解释表达了会计在核算方面的基本特征，但它无法概括现代会计的丰富内涵。

现代会计的定义可以表述为：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，运用特有的方法和程序，对各单位的经济活动过程进行连续、系统、全面、综合的核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、预测和决策的一种管理活动。

第二节 会计的对象和任务

一、会计的对象

会计的对象是指会计所要核算和监督的内容。明确会计的对象，对于确定会计的任务，特别是对研究和运用会计的方法具有重要意义，因为只有了解了会计核算和监督的内容，才能有针对性地采用适当的方法加以核算和监督，也才能发挥会计在经济管理中的作用。

任何企业、行政和事业单位都要进行会计管理，但是各个单位的会计对象不尽相同。因此，关于会计对象问题，可以从两个方面来理解：一是从各单位的会计对象的共同点出发，说明会计的一般对象。明确会计的一般对象，有助于说明各单位的会计任务是基本相同的，也可以说明有许多会计原则和方法是可以共用的。二是从各单位会计对象的不同点即特点出发，来了解各单位会计的具体对象，以便有针对性地组织会计核算和会计监督。

（一）会计的一般对象

会计对象是社会再生产过程中发生的能够用货币表现的经济活动，即价值运动。马克思在关于会计是“对过程的控制和观念总结”的论述中明确指出，“过程”是会计核算的对象。这是对会计对象最一般、最概括的表述。这里所说的“过程”，指的是社会再生产过程，它是由各个企业、行政和事业单位共同进行的，这些单位的工作性质和任务虽然有所不同，但是它们的活动却不同程度地与社会产品的生产、交换、分配和消费有关，都是社会再生产过程的组成部分。

在商品经济条件下,社会再生产过程既可以表现为使用价值的运动——各种物资的生产和交换,也可以表现为价值的运动——价值的形成、实现和分配,这样也就产生了以使用价值为中心的经济管理和以价值为中心的经济管理。在市场经济条件下,对社会再生产过程的管理主要以价值为中心,因此,各级管理者应广泛利用各种价值指标,对社会再生产过程中的经济活动进行管理。会计是主要利用货币计量,对再生产过程中的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。因此,再生产过程中发生的能够用货币表现的总体经济活动,就构成了会计的一般对象。

(二) 会计对象在企业中的具体表现

会计对象在企业中可表现为企业再生产过程中能以货币表现的经济活动,也就是企业再生产过程中的资金运动。所谓资金,即指财产物资的货币表现以及货币本身。所谓资金运动,即指资金不断改变形态,依次周而复始地周转循环的过程。

以工业企业为例,工业企业的经营活动大体可分为供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。工业企业的资金运动按其运动的程序可分为资金投入、资金周转、资金退出三个基本环节。随着供、产、销过程的不断进行,企业的资金也在不断地进行着循环和周转,由货币资金转化为固定资金、储备资金,再转化为生产资金、成品资金,最后又转化为货币资金。

工业企业经营资金运动过程如图 1-1 所示。

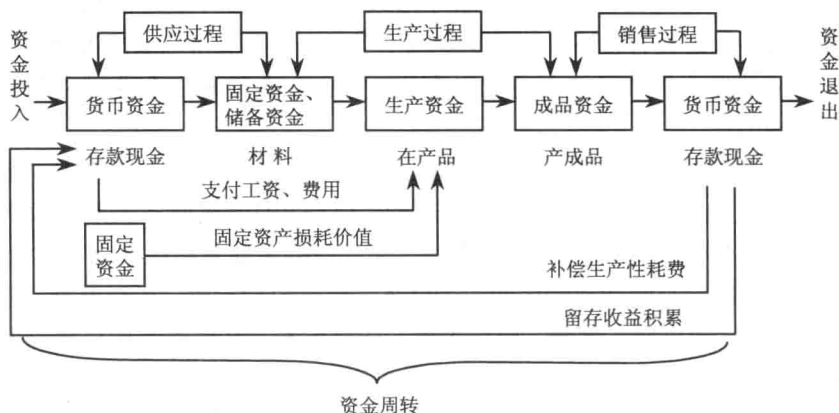


图 1-1 工业企业经营资金运动过程图

上述过程中,由于资金的取得、周转运用和退出等经济活动所引起的各项财产资源的增减变化情况,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,以及企业销售收入的取得和企业纯收入的实现、分配情况,就构成了工业企业会计的具体对象。

二、会计要素

会计要素是与会计对象紧密相关的一个概念。所谓会计要素,是指对会计对象具体内容按其经济特征所作的最基本的分类。确认和定义会计要素不仅有利于依据各个要素的性质和特点分别制定对其进行记录、计量、报告的标准和方法,而且可以为合理建立会计科目体系和设计财务报告提供依据和基本框架结构。我国财政部颁布的《企业会计准则》,将企业会计要素分为六大类:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

(一) 资产

资产是指过去的交易或者事项形成的、由企业所拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益,是企业从事生产经营活动的物质基础。作为资产,一般具有以下几方面的特征:第一,资产预期会给企业带来经济利益;第二,资产应为企业拥有或者控制的资源;第三,资产是由过去的交易或者事项形成的。

资产以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的不同方面,按照其流动性通常可分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在1年或超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,一般包括现金、各种存款、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。非流动资产通常包括长期股权投资、固定资产、无形资产等。

(二) 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。负债具有以下几方面的特征:第一,负债是企业承担的现时义务;第二,负债预期会导致经济利益流出企业;第三,负债是由企业过去的交易或者事项形成的。

负债是企业筹措资金的重要来源渠道,但它不能归企业永久使用,必须按期偿还给债权人,其实质反映了企业与债权人之间的债权债务关系。负债按其偿付期的长短性分为流动负债和非流动负债。流动负债是指在1年(含1年)或者超过1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、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、其他暂收应付款以及1年内到期的长期借款等。非流动负债是指偿还期在1年或超过1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。

(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。公司的所有者权益又被称为股东权益,是所有者对企业资产的剩余索取权,它是企业资产中扣除债权人权益后应由所有者享有的部分。所有者权益表明企业的产权关系,即企业归谁所有。所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所

所有者权益的利得和损失、留存收益等，通常由实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润构成。

所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分，它既包括企业注册资本或者股本部分的金额，也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额，即溢价或者股本溢价，这部分投入资本在我国企业会计准则体系中被计入了资本公积，并在资产负债表中的资本公积项目下反映。

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。

留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括累计计提的盈余公积和未分配利润。

（四）收入

收入是指企业在日常活动中所形成的、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总流入，包括主营业务收入和其他业务收入，不包括为第三方或者客户代收的款项。

主营业务收入也称基本业务收入，它是指企业主要经营活动所取得的收入。工业企业中的产品销售收入就是主营业务收入。主要经营活动可根据企业营业执照上规定的主要业务范围来确定。

其他业务收入也称非主营业务收入，它是指企业主要经营活动以外的业务带来的收入。如工业企业的材料销售收入、无形资产和技术转让收入、固定资产出租收入、包装物出租收入等。

收入具有以下特点：第一，收入是企业在日常经济活动中形成的；第二，收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入；第三，收入能导致企业所有者权益的增加。

（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。企业要进行生产经营活动必然相应地要发生一定的费用，主要有两部分：一是为制造产品而发生的生产费用，通常称为产品生产费用或制造成本，包括产品生产过程中耗费的直接材料费用、直接人工费用和生产车间发生的制造费用。二是不能予以对象化的费用，通常称之为期间费用，包括管理费用、销售费用和财务费用。

费用具有以下特点：第一，费用是企业在销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。第二，费用可能表现为企业资产的减少，如耗用

原材料；也可能表现为企业负债的增加，如负担借款的利息；也可能同时引起资产的减少和负债的增加。第三，费用最终会导致企业所有者权益的减少。

费用是经营成果的扣除要素，收入扣除费用后形成一定期间的利润。

（六）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，其中收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩，直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩。利润是收入与费用配比、相抵后的差额，是反映经营成果的最终要素。

三、会计的任务

会计的任务是指根据会计的职能而规定的会计应该完成的工作和所要达到的目的要求。它是会计职能的具体化，也是发挥会计作用的前提。

会计的任务取决于会计的职能和经济管理的要求，并受会计对象的特点制约。在我国社会主义市场经济条件下，会计的基本任务是：

1. 核算经济活动和财务收支，正确、及时地提供经济信息

企业、行政事业单位为了管理好自己的经济活动，加强经济核算，提高经济效益，就必须发挥会计的职能作用，运用专门的方法，从数量上连续、系统、全面、综合地核算本单位的经济活动和财务收支情况，如实地反映会计要素各项的增减变动及其结果，及时提供可靠的会计信息，满足有关各方了解企业财务状况、财务收支情况和经营成果的需要；满足企业、行政事业单位加强内部经济管理，揭示经济管理中存在的问题及产生的原因，提高经营管理水平，以及正确进行经营决策的需要。

2. 监督和促进对国家财经法律、法规、纪律的贯彻执行

贯彻执行国家的财经方针、政策、法令和制度，是一切单位进行经济活动的准则。因此，会计在核算经济活动、提供经济信息的同时，还应以有关的财经法规和制度为依据，对经济活动的合法性、合规性实行必要的监督。例如，审核各项收入和支出是否合理合法，是否遵守预算、计划，是否符合开支标准；盈亏计算是否真实；有无伪造凭证、账目、报表、篡改会计数字等弄虚作假行为，等等。对于违反财经法规、会计法规和制度的行为，必须及时予以制止和揭露。

3. 分析、考核财务状况，加强经济管理、提高经济效益

提高经济效益是企业组织生产和经营活动的根本宗旨，也是会计的主要目标。会计作为经济管理的重要组成部分，绝不能仅限于记账、算账、报账，还应当参与拟订经济计划、业务计划。在核算和监督各单位经济活动和财务收支的同时，提供有关考核财务计划和预算完成情况的数据资料，并分析其完成与未完成的原因，以便发现问题，找出差距，采取措施，改进工作，从中找到进