

高等学校“十二五”规划教材
新会计与财务管理系列

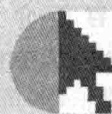
基础会计学

学习指导书

主编 么冬梅 王 涌



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



高等学校“十二五”规划教材
新会计与财务管理系列

基础会计学 学习指导书

主编 么冬梅 王 涌



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本书是《基础会计学》(么冬梅等主编,哈尔滨工业大学出版社)的配套学习指导书。内容包括:总论,会计要素和会计等式,账户和复式记账,制造业企业主要经济业务的核算,账户分类,会计循环,会计凭证,会计账簿,财产清查,财务报表,账务处理程序及会计工作组织。

本书既可作为高等院校会计学、财务管理学,以及经济、管理等相关专业学习基础会计学的参考书,也可作为自学考试、会计专业技术资格考试以及会计上岗证考试的课外参考书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学学习指导书/么冬梅,王涌主编. —哈尔滨:
哈尔滨工业大学出版社,2015. 1
ISBN 978-7-5603-5177-3

I. ①基… II. ①么… ②王… III. ①会计学-高等
学校-教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 306853 号

策划编辑 许雅莹
责任编辑 李广鑫
封面设计 刘长友
出版发行 哈尔滨工业大学出版社
社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006
传 真 0451-86414749
网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>
印 刷 哈尔滨市工大节能印刷厂
开 本 787mm×1092mm 1/16 印张 13 字数 313 千字
版 次 2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5603-5177-3
定 价 28.00 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

前 言

《基础会计学》(么冬梅等主编,哈尔滨工业大学出版社)自2007年8月第1版出版以来,得到师生及读者的认可。为了帮助读者更好地学习会计学的基本理论、基本方法和基本操作技能,掌握会计专业基础课程的学习方法,抓住基础会计课程的重点、难点,提高读者分析问题、解决问题的能力,从而准确地把握基础会计课程的全部内容,应广大师生及读者的要求,我们根据《基础会计学》最新版本,结合最新的会计规范,组织编写了这本《基础会计学学习指导书》,希望能对各位读者的学习有所帮助。

本书在编写过程中,除了保持主教材的特点外,还力求突出以下特点:

(1)一致性。为了方便读者对照教材循序渐进地学习基础会计课程内容,本书采用与《基础会计学》新版教材的篇章一致的结构设计、知识点阐述,并且各章内容的安排也与主教材一致。

(2)实用性。本书各章的结构分为知识点概要、自我训练及参考答案三部分。在知识点概要部分,本书将《基础会计学》的知识点进行了归纳和概括,以便学生掌握重点理论、方法。自我训练部分的题型灵活,覆盖的知识点全面,主要包括单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、简答题、业务题,以便通过各种题型的训练,加深对会计基本理论的理解,培养学生的动手能力,提高学生的操作技能和分析问题、解决问题的能力。参考答案部分详细解答了本书各章的自我训练的习题,以便学生核对自己的答题结果是否正确,检验学习效果,判断自己对知识掌握的程度。

相信本书会给学习《基础会计学》的读者带来许多帮助。本书由哈尔滨理工大学么冬梅、王涌担任主编,本书第3、4、7、8、10、11章由么冬梅编写,第1、2、5、6、9、10章由王涌编写。全书由么冬梅统稿。

由于编者时间和水平有限,书中疏漏及不足之处,敬请读者批评指正。

作 者

2014年11月

目 录

第1章 总论	(1)	第7章 会计凭证	(93)
知识点概要	(1)	知识点概要	(93)
自我训练	(5)	自我训练	(97)
参考答案	(9)	参考答案	(105)
第2章 会计要素和会计等式	(11)	第8章 会计账簿	(118)
知识点概要	(11)	知识点概要	(118)
自我训练	(14)	自我训练	(123)
参考答案	(20)	参考答案	(132)
第3章 账户和复式记账	(23)	第9章 财产清查	(137)
知识点概要	(23)	知识点概要	(137)
自我训练	(28)	自我训练	(143)
参考答案	(37)	参考答案	(153)
第4章 制造业企业主要经济业务的核算	(42)	第10章 财务报表	(157)
知识点概要	(42)	知识点概要	(157)
自我训练	(52)	自我训练	(161)
参考答案	(64)	参考答案	(170)
第5章 会计循环	(73)	第11章 账务处理程序	(173)
知识点概要	(73)	知识点概要	(173)
自我训练	(76)	自我训练	(179)
参考答案	(79)	参考答案	(187)
第6章 账户分类	(81)	第12章 会计工作组织	(194)
知识点概要	(81)	知识点概要	(194)
自我训练	(85)	自我训练	(198)
参考答案	(91)	参考答案	(201)

总 论



知识点概要

1.1 会计的含义

会计起源于人类的生产活动。会计产生的动因是对生产过程中各种耗费的关心。会计是生产活动发展到一定阶段的产物,是为适应管理生产活动的需要而产生的。会计是适应管理生产活动发展需要而产生的,并随着生产的发展而发展,会计从产生至今经历了一个由低级到高级,由简单到复杂的发展过程。经济越发展,会计越重要。

我们通常所说的会计主要是指会计工作,既然有会计工作的实践,就势必有实践经验的总结和概括,就有会计的理论,就有会计工作赖以进行的指导思想。会计是解释和指导会计实践的知识体系,是一门学科,即会计学。

从会计工作的角度综合考虑,会计的定义可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,采用一系列专门方法,对企业、事业、机关团体等单位的经济活动进行全面、连续、系统地核算和监督,向会计信息使用者提供会计信息,促使单位提高经济效益的一种经济管理活动。

会计的定义里涵盖了以下内容:

- (1) 会计主体(会计的范围)——企业、事业、机关团体等单位。
- (2) 会计客体(会计的对象)——经济活动。
- (3) 会计的主要计量尺度(显著特征)——货币计量。
- (4) 会计的手段——专门方法。
- (5) 会计的任务——提供会计信息,参与企业的经营管理,促使单位提高经济效益。
- (6) 会计的本质——经济管理活动。
- (7) 会计的基本职能——核算和监督。
- (8) 会计的服务对象——会计信息使用者。

1.2 会计的职能和目标

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。

会计的基本职能是核算(反映)和监督。

核算职能是反映客观的经济活动情况,为经济管理提供信息。核算职能是会计最基本的职能。

会计核算通过确认、计量、记录和报告这几项活动实现,经过记账、算账和报账这几个过程来完成。

会计核算的特征:会计核算以货币为主要计量单位;具有可验证性;具有全面性、连续性、系统性。

监督职能是指会计按照一定的目的和要求,利用会计核算提供的会计信息对经济活动进行控制,使之达到预期的目标。会计监督旨在保证经济业务的合法性、合理性、有效性(效益性),加强经济管理。会计监督通过审查、考评、调节、控制活动实现。

会计监督的特征:具有强制性,严肃性;具有连续性;具有完整性。

会计核算和监督职能两者是密切结合、相辅相成的。核算是基础,没有核算,监督就无依据。监督是保证,没有监督就不能保证提供真实可靠的会计信息。因此,只有在正确核算的同时严格监督,才能为管理经济提供真实可靠的会计信息,才能发挥会计的作用。

会计目标又可以看作是财务报告的目标,是指人们通过会计工作所预期达到的目的。

我国企业会计准则规定:企业应当编制财务会计报告(又称财务报告)。财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

会计目标要明确表述:会计为谁服务(向谁提供会计信息),提供什么样的信息,以什么方式提供会计信息。

1.3 会计的对象

会计的对象又称会计客体,是指会计反映和监督的内容。

会计核算和监督的内容是能用货币计量的经济活动。

会计的对象也可以说是社会再生产过程中的资金运动。

会计要素是对会计对象所做的基本分类,是会计对象的具体化,是反映会计主体财务状况和经营成果的基本单位,是构成会计报表的基本项目。

我国《企业会计准则》将企业的会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润六大要素。

1.4 会计核算方法概述

会计核算方法是用来核算和监督会计对象,完成会计任务的手段。

会计核算方法是最基本的、最主要的方法。会计核算方法是指会计对企业、事业、机关团体等单位的经济活动进行连续、系统、全面地确认、计量、记录和报告所采用的方法。

会计核算方法间的关系如图 1.1 所示。

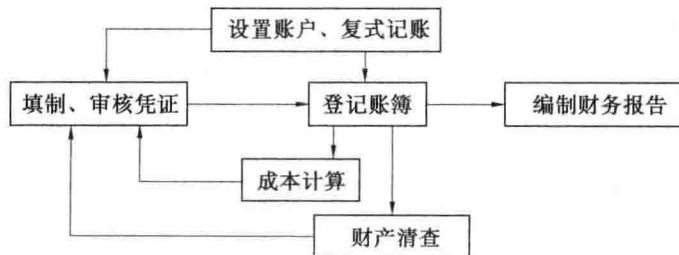


图 1.1 会计核算方法间的关系

会计核算的各种方法是相互联系、密切配合的,它们共同构成会计核算方法体系。在连续的会计期间,周而复始地按照一定的步骤,顺序运用上述会计核算方法进行会计处理的全

过程,叫作会计循环。

1.5 会计核算基础

会计核算的基本前提是对会计核算所处经济环境在时间、空间范围上所做的合理设定,又称为会计假设。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。

会计主体是指会计信息所反映的特定单位,它规定了会计核算的空间范围,明确了会计为谁核算,给谁记账。会计主体可以是一个独立法人、非法人,可以是一个企业或企业内部的一个责任单位,也可以是单一企业或集团公司。会计主体不同于法律主体。法律主体往往是一个会计主体,但是会计主体不一定是法律主体。

持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务,它规定了会计核算的时间范围,明确了企业的经济活动能否持续不断地进行下去。

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的长短相同的期间,以便于分期提供会计信息。它规定了会计核算的时间范围,明确了会计应该在什么时候提供会计信息的问题。企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度和中期。我国采用日历年度,自公历每年的1月1日起至12月31日止作为一个会计年度。每一个会计年度再具体划分为半年度、季度和月份,即为中期。

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,计量记录和报告会计主体的生产经营活动,明确了会计信息的主要数量特征问题。货币计量有两层含义:一是会计核算要以货币作为主要的计量尺度;二是币值相对稳定。

若企业的经济活动有两种以上的货币计量,应该选择一种作为会计核算基准,称为记账本位币。在我国,会计核算以人民币作为记账本位币。

会计信息质量要求是会计核算工作的基本规范,也是会计核算工作的基本要求。企业会计准则规定企业会计信息应具有客观性(真实性)、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。这些质量要求是对会计核算和会计信息做出的总体要求和原则性规定,会计核算符合这些要求,就可以提高会计信息的质量,满足会计信息使用者的需要。

企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

权责发生制又称应收应付制、应计制,是以收入权利的形成期和费用义务的归属期作为确认收入和费用的依据。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,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。会计准则要求企业的会计核算以权责发生制为基础。

收付实现制又称现收现付制、现金制,是与权责发生制相对应的一种确认基础,是以实际收付现金作为确认收入和费用的依据。凡是本期实际收到款项的收入和付出款项的费用,不论其是否归属本期,都作为本期的收入和费用处理。

目前,我国企业单位、事业单位的经营业务采用权责发生制;行政单位、事业单位除经营

业务外的其他业务采用收付实现制。

配比原则是根据收入与费用的内在联系,要求企业将一定期间内的收入与为取得收入所发生的费用在同一期间进行确认和计量。

配比原则有两层含义:因果配比和期间配比。

收益性支出是指企业所发生的支出仅与一个会计期间的收益相关,比如说购买办公用品支出、支付当月工资等。收益性支出计入当期损益。

资本性支出指的是企业发生的支出不仅仅与一个会计期间的收益相关,而且是和一个以上的会计期间相关。比如构建厂房,在使用寿命内,企业的收益都和该项支出有关。资本性支出计入资产价值。

自我训练

一、单项选择题

1. 会计的基本职能是()。
 - A. 反映和考核
 - B. 核算和监督
 - C. 预测和决策
 - D. 分析和管理
2. 配比原则是指()。
 - A. 收入与支出的相互配比
 - B. 收入与其相关的成本费用相互配比
 - C. 收入与成本的相互配比
 - D. 收入与效益性的支出相互配比
3. 下列支出属于资本性支出的是()。
 - A. 固定资产日常修理费
 - B. 生活生产日常耗用的水电费
 - C. 购买机器设备支出
 - D. 生产工人工资及附加费
4. 下列哪项是会计核算的基本前提()。
 - A. 会计主体
 - B. 谨慎性原则
 - C. 真实性原则
 - D. 客观性原则
5. 下列方法不属于会计核算方法的是()。
 - A. 成本计算
 - B. 成本分析
 - C. 财产清查
 - D. 复式记账
6. 收益性支出是指()。
 - A. 支出的效益与以前会计年度相关
 - B. 支出的效益与以后会计年度相关
 - C. 支出的效益与一个会计年度相关
 - D. 支出的效益与几个会计年度相关
7. 会计核算的基本假设亦称为()。
 - A. 会计前提
 - B. 会计分期
 - C. 会计实体
 - D. 会计准则
8. 资本性支出是指()。
 - A. 支出的效益与以前会计年度相关
 - B. 支出的效益与一个会计年度相关
 - C. 支出的效益与几个会计年度相关

C. 支出的效益与本会计年度相关

9. 按照权责发生制的原则,下列收入应作为本期收入的是()。

- A. 收到上月产品销售收入存入银行
- B. 预收下月产品销售收入存入银行
- C. 本月销售产品收入存入银行
- D. 上月利息收入存入银行

10. 按权责发生制的原则下列支出应作为本期支出的是()。

- A. 用银行存款支付上月电费
- B. 用银行存款支付前欠电费
- C. 用银行存款支付下月电费
- D. 用银行存款支付本月电费

11. 下面关于会计核算叙述不正确的是()。

- A. 核算职能通过确认、计量、记录和报告等具体活动而实现
- B. 核算职能实现的过程又具体体现为记账和报账
- C. 会计核算以货币为主要计量单位
- D. 具有全面性、连续性、系统性

12. 下面关于会计主体叙述不正确的是()。

- A. 明确了会计核算的空间范围
- B. 可以是单一企业,也可以是集团公司
- C. 可以是独立法人,也可以是非法人
- D. 明确了会计核算的时间范围

13. 根据《企业会计准则》的规定,下列时间段中,不作为会计期间的是()。

- A. 年度
- B. 半月
- C. 季度
- D. 月度

14. 不属于会计信息质量要求的是()。

- A. 真实性
- B. 可比性
- C. 历史成本
- D. 及时性

15. 会计分期假设规定了会计核算的()。

- A. 时间范围
- B. 空间范围
- C. 成本开支范围
- D. 期间费用范围

二、多项选择题

1. 现代会计的职能主要包括()。

- A. 监督
- B. 编制报表
- C. 核算
- D. 参与经营决策

2. 借贷记账法下,账户的贷方能够表示()。

- A. 实收资本的增加
- B. 短期借款的增加
- C. 预收账款的增加
- D. 预付账款的增加

3. 下列属于会计核算基本前提的是()。

- A. 持续经营
- B. 客观真实
- C. 会计主体
- D. 及时有用

4. 下列属于会计核算方法的是()。

- A. 设置账户
- B. 财产清查
- C. 填制和审核凭证
- D. 登记账簿

5. 会计最基本的职能是()。
 - A. 监督职能
 - B. 核算职能
 - C. 计算职能
 - D. 计量职能
6. 会计核算所运用的计量单位有()。
 - A. 货币计量
 - B. 实物计量
 - C. 质量计量
 - D. 劳动计量
7. 会计核算基础包括()。
 - A. 会计分期
 - B. 货币计量
 - C. 收付实现制
 - D. 权责发生制
8. 下列属于会计期间的“中期”的是()。
 - A. 会计旬度
 - B. 会计月度
 - C. 会计季度
 - D. 会计半年度
9. 下列属于会计核算方法的是()。
 - A. 设置账户
 - B. 登记会计账簿
 - C. 填制审核凭证
 - D. 编制会计报表
10. 关于会计基本职能间的关系正确的说法是()。
 - A. 核算职能是监督职能的基础
 - B. 没有核算职能提供可靠的信息,监督职能就没有客观依据
 - C. 监督职能是核算职能的保证
 - D. 没有监督职能做保证,会计核算也不可能提供真实可靠的会计信息

三、判断题

1. 会计是以商品为主要计量单位,反映和监督单位经济活动的一种经济管理工作。()
2. 以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为有关方面提供会计信息的功能是会计监督职能。()
3. 权责发生制原则是以收入权利的形成期和费用义务的发生期为标准来确认收入和费用归属期的。()
4. 会计以货币作为主要计量单位。()
5. 会计主体不一定是法律主体,法律主体一定是会计主体。()
6. 会计核算具有连续性,而会计监督只具有强制性。()
7. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围。()
8. 会计的职能只有两个,即核算与监督。()
9. 会计的对象是指社会再生产过程中能用货币表现的经济活动。()
10. 会计要素是对会计对象所做的基本分类。()

四、名词解释

会计循环 会计主体 持续经营 会计分期 货币计量 权责发生制 收付实现制

五、思考题

1. 什么是会计? 会计的定义里反映了哪些方面的问题?
2. 会计的基本职能是什么? 会计两个基本职能间的关系是什么?

3. 会计核算的特点有哪些?
4. 会计向谁提供信息,提供什么信息,以什么方式提供信息?
5. 什么是会计对象?
6. 会计核算方法有哪些?
7. 什么是会计核算的基本前提? 包括哪几方面的内容?
8. 会计信息质量要求有哪些?

参考答案

一、单项选择题

1. B 2. B 3. C 4. A 5. B 6. C 7. A 8. C 9. C 10. D
11. B 12. D 13. B 14. C 15. A

二、多项选择题

1. ACD 2. ABC 3. AC 4. ABCD 5. AB
6. ABD 7. CD 8. BCD 9. ABCD 10. ABCD

三、判断题

1. × 2. × 3. √ 4. √ 5. √ 6. × 7. × 8. × 9. √ 10. √

四、名词解释

会计循环是指在连续的会计期间,周而复始地按照一定的步骤,顺序运用上述会计核算方法进行会计处理的全过程。

会计主体又称会计实体、会计个体,是指会计信息所反映的特定单位。

持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。

会计分期又称会计期间,是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,以便于分期提供会计信息。

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

权责发生制又称应收应付制、应计制,是以收入权利的形成期和费用义务的归属期作为确认收入和费用的依据。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,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

收付实现制又称现收现付制、现金制,是与权责发生制相对应的一种确认基础,是以实际收付现金作为确认收入和费用的依据。凡是本期实际收到款项的收入和付出款项的费用,不论其是否归属本期,都作为本期的收入和费用处理。

五、思考题

1. 会计是以货币为主要计量单位,采用一系列专门方法,对企业、事业、机关团体等单位的经济活动进行全面、连续、系统地核算和监督,向会计信息使用者提供会计信息,促使单位提高经济效益的一种经济管理活动。

会计的定义里涵盖了以下内容:

- (1) 会计主体是企业、事业、机关团体等单位。
- (2) 会计客体(会计的对象)是经济活动。
- (3) 会计的主要计量尺度(显著特征)是货币计量。
- (4) 会计的手段是要采用专门方法。
- (5) 会计的任务是提供会计信息,参与企业的经营管理,促使单位提高经济效益。
- (6) 会计的本质是经济管理活动。
- (7) 会计的基本职能是核算和监督。
- (8) 会计的服务对象是会计信息使用者。

2. 会计的基本职能是核算(反映)和监督。会计核算和监督职能两者是密切结合、相辅相成的。核算是基础,没有核算,监督就无依据。监督是保证,没有监督就不能保证提供真实可靠的会计信息。因此,只有在正确核算的同时严格监督,才能成为管理经济提供真实可靠的会计信息,才能发挥会计的作用。

3. 会计核算的特点:会计核算以货币为主要计量单位;具有可验证性;具有全面性、连续性、系统性。

4. 会计应向会计信息使用者提供会计信息,会计信息使用者包括投资者、债权人、政府有关部门、企业管理者、社会公众等。

企业会计准则规定,企业向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

投资者需要了解和掌握企业的经营能力和获利能力等情况,有助于做出投资决策。

政府有关部门需要了解各单位的经济活动,通过各单位会计信息的汇总分析,做出宏观调控的决策。

债权人需要了解和掌握企业的运营情况,了解债务人的偿债能力等会计信息,以便做出信贷决策。

企业管理者需要了解单位的经济活动情况,通过运用会计信息,对日常的经济活动进行控制,以便及时发现问题,进行经营决策。

社会公众需要通过会计信息了解企业的发展趋势、经营范围、财务状况、获利能力等方面的信息,据以做出是否进行投资等经济决策。

5. 会计对象又称会计客体,是指会计反映和监督的内容。会计核算和监督的内容是能用货币计量的那些经济活动。会计的对象也可以说是社会再生产过程中的资金运动。

6. 会计核算方法是指会计对企业、事业、机关团体等单位的经济活动进行连续、系统、全面地确认、计量、记录和报告所采用的方法。具体包括: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报告。

7. 会计核算的基本前提是对会计核算所处经济环境在时间、空间范围上所做的合理设定,又称为会计假设。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。

8. 会计信息质量要求是会计核算工作的基本规范,也是会计核算工作的基本要求,会计信息质量的高低是评价会计工作成败的标准。会计信息质量要求主要包括客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

会计要素和会计等式



知识点概要

2.1 会计要素

会计要素是对会计对象的基本分类,是会计对象的具体化,是反映会计主体的财务状况和经营成果的基本单位。

我国企业会计要素划分为:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

资产是企业过去的交易或者事项形成的。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。

资产的特征:资产是由于过去交易或事项所产生的现实权利是企业拥有或者控制的,预期能为企业带来未来经济利益。

资产按照流动性可分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指可以在一年或超过一年的一个正常营业周期内变现或耗用的资产。主要包括货币资金(如现金、银行存款等)、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(如原材料、在产品、产成品、库存商品、包装物、低值易耗品等)、一年内到期的非流动资产等。

非流动资产是指超过一年或一个营业周期变现或耗用的资产。主要包括可供出售的金融资产、持有至到期的投资、长期应收款、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产与长期待摊费用等。

资产是企业从事生产经营活动的物质基础,企业生产经营的过程实际上就是资产的运用、耗费与新资产的获取过程,没有资产,生产经营活动就不能进行。

负债是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实义务。

负债的特征:负债是由于过去交易或事项所形成的现时债务,负债需要企业在将来用资产或劳务加以清偿,通过负债的清偿,将导致企业未来经济利益的流出。

负债分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指在一年(含一年)或者超过一年的一个营业周期内需要偿还的债务,包括短期借款、交易性金融负债、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、应付股利和其他应付款等。

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。

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。

所有者权益包括所有者投入的资本,直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

负债和所有者权益同是权益,都是资产的来源,但却是不同的两个概念,具体表现为:责任不同、权利不同、风险不同。

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。

收入的特征:收入从企业的日常活动中产生,而不是从偶发的交易或事项中产生;收入意味着资产的增加,或者表现为负债的减少,或者二者兼而有之;收入最终能导致企业所有者权益的增加;收入只包括本企业经济利益的流入,而不包括为第三者或客户代收的款项。