

21 世纪 高 职 高 专 规 划 教 材

会 计 系 列



会计学原理

张国健 主编

清华大学出版社



21 世纪高职高专规划教材

会 计 系 列

会计学原理

张国健 主编



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书以财政部颁布的《中华人民共和国会计法》、《企业会计制度》和《会计工作基础规范》为依据,本着求实、求新的原则,注重吸收当前企业会计前沿的新理论、新方法,较为系统地介绍了会计核算的基本理论和基本核算方法。旨在使学生熟悉会计核算的基本理论,掌握会计核算的基本方法和基本操作技能。书中配有大量实例和相应的思考与练习题,具有体系完整、内容精练、深入浅出、注重实务等特点。

本书适用于高职会计专业、审计专业及其他经济、管理类专业学生使用,也可作为经济管理人员学习会计知识的参考书。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

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。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/张国健主编. —北京:清华大学出版社,2005.11

(21世纪高职高专规划教材·会计系列)

ISBN 7-302-11771-3

I. 会… II. 张… 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(2005)第 102334 号

出 版 者: 清华大学出版社 地 址: 北京清华大学学研大厦
http://www.tup.com.cn 邮 编: 100084
社 总 机: 010-62770175 客 户 服 务: 010-62776969

责任编辑: 付 迎

印 刷 者: 北京嘉实印刷有限公司

装 订 者: 三河市新茂装订有限公司

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 185×230 印张: 12.75 字数: 260 千字

版 次: 2005 年 11 月第 1 版 2005 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-302-11771-3/F·1323

印 数: 1~5000

定 价: 18.00 元

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分,担负着为国家培养并输送生产、建设、管理、服务第一线高素质技术应用型人才的重任。

进入 21 世纪后,高职高专教育的改革和发展呈现出前所未有的发展势头,学生规模已占我国高等教育的半壁江山,成为我国高等教育的一支重要的生力军;办学理念上,“以就业为导向”成为高等职业教育改革与发展的主旋律。近两年来,教育部召开了三次产学研交流会,并启动四个专业的“国家技能型紧缺人才培养项目”,同时成立了 35 所示范性软件职业技术学院,进行两年制教学改革试点。这些举措都表明国家正在推动高职高专教育进行深层次的重大改革,向培养生产、服务第一线真正需要的应用型人才的方向发展。

为了顺应当前我国高职高专教育的发展形势,配合高职高专院校的教学改革和教材建设,进一步提高我国高职高专教育教材质量,在教育部的指导下,清华大学出版社组织出版“21 世纪高职高专规划教材”。

为推动规划教材的建设,清华大学出版社组织并成立“高职高专教育教材编审委员会”,旨在对清华版的全国性高职高专教材及教材选题进行评审,并向清华大学出版社推荐各院校办学特色鲜明、内容质量优秀的教材选题。教材选题由个人或各院校推荐,经编审委员会认真评审,最后由清华大学出版社出版。编审委员会的成员皆来源于教改成效大、办学特色鲜明、师资实力强的高职高专院校、普通高校以及著名企业,教材的编写者和审定者都是从事高职高专教育第一线的骨干教师和专家。

编审委员会根据教育部最新文件政策,规划教材体系,比如部分专业的两年制教材;“以就业为导向”,以“专业技能体系”为主,突出人才培养的实践性、应用性的原则,重新组织系列课程的教材结构,整合课程体系;按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”,教材的基础理论以“必要、够用”为度,突出基础理论的应用和实践技能的培养。

本套规划教材的编写原则如下:

- (1) 根据岗位群设置教材系列,并成立系列教材编审委员会;
- (2) 由编审委员会规划教材、评审教材;
- (3) 重点课程进行立体化建设,突出案例式教学体系,加强实训教材的出版,完善教学服务体系;
- (4) 教材编写者由具有丰富教学经验和多年实践经历的教师共同组成,建立“双师

型”编者体系。

本套规划教材涵盖了公共基础课、计算机、电子信息、机械、经济管理以及服务等大类的主要课程,包括专业基础课和专业主干课。目前已经规划的教材系列名称如下:

• 公共基础课

公共基础课系列

• 计算机类

计算机基础教育系列

计算机专业基础系列

计算机应用系列

网络专业系列

软件专业系列

电子商务专业系列

• 电子信息类

电子信息基础系列

微电子技术系列

通信技术系列

电气、自动化、应用电子技术系列

• 机械类

机械基础系列

机械设计与制造专业系列

数控技术系列

模具设计与制造系列

• 经济管理类

经济管理基础系列

市场营销系列

财务会计系列

会计系列

企业管理系列

物流管理系列

财政金融系列

• 服务类

旅游系列

艺术设计系列

本套规划教材的系列名称根据学科基础和岗位群方向设置,为各高职高专院校提供“自助餐”形式的教材。各院校在选择课程需要的教材时,专业课程可以根据岗位群选择系列;专业基础课程可以根据学科方向选择各类的基础课系列。例如,数控技术方向的专业课程可以在“数控技术系列”选择;数控技术专业需要的基础课程,属于计算机类课程的可以在“计算机基础教育系列”和“计算机应用系列”选择,属于机械类课程的可以在“机械基础系列”选择,属于电子信息类课程的可以在“电子信息基础系列”选择。依此类推。

为方便教师授课和学生学习,清华大学出版社正在建设本套教材的教学服务体系。本套教材先期选择重点课程和专业主干课程,进行立体化教材建设:加强多媒体教学课件或电子教案、素材库、学习盘、学习指导书等形式的制作和出版,开发网络课程。学校在选用教材时,可通过邮件或电话与我们联系获取相关服务,并通过与各院校的密切交流,使其日臻完善。

高职高专教育正处于新一轮改革时期,从专业设置、课程体系建设到教材编写,依然是新课题。希望各高职高专院校在教学实践中积极提出意见和建议,并向我们推荐优秀选题。反馈意见请发送到 E-mail: gzzg@tup.tsinghua.edu.cn。清华大学出版社将对已出版的教材不断地修订、完善,提高教材质量,完善教材服务体系,为我国的高职高专教育出版优秀的高质量的教材。

高职高专教育教材编审委员会

前 言

会计学原理

会计作为一种使用广泛的商业语言,是企业管理的重要组成部分。为了满足高职高专会计、审计专业及其他经济、管理类专业学生学习和掌握会计知识的需要,由清华大学出版社组织一批从事高职高专会计教育工作的学者、专家,共同编写了一套高职高专会计系列教材。《会计学原理》是此系列教材之一。会计学原理是会计专业及经济管理类各专业的一门重要的专业基础课,是学生了解会计学科和进一步学习、掌握会计专业课程的基石。

本书以财政部新颁布的《中华人民共和国会计法》、《企业会计制度》和《会计工作基础规范》为依据,注重吸收当前企业会计前沿的新理论、新方法,借鉴国内外相关的教材、资料。考虑到会计专业的特点,较为系统地介绍了会计核算的基础理论和基本核算方法,包括设置会计科目和账户、复式记账、企业主要经营过程的核算和成本计算、会计凭证、会计账簿、会计核算程序、财产清查和编制会计报表等内容。具有体系完整、内容精练、深入浅出、注重实务等特点。旨在使学生熟悉会计核算的基本理论,掌握会计核算的基本方法和基本操作技能。

本书适用于高职会计专业、审计专业及其他经济、管理类专业学生使用,也可作为经营管理人员学习会计知识的参考书。

本书由张国健教授任主编,拟订教材编写大纲及负责全书统稿工作。李键玲编写第1~3章;张国健编写第6章和第7章;余大杭编写第5章和第8章;曹阳编写第9章;张精一编写第4章和第10章。

由于作者水平有限,书中难免存在疏漏,诚望广大读者批评指正。

编 者

2005年3月

目 录

会计学原理

第 1 章 总论	1
1.1 概述	1
1.2 会计的对象、要素和任务	3
1.2.1 会计对象	3
1.2.2 会计要素	5
1.2.3 会计任务	6
1.3 会计核算基本前提与一般原则	7
1.3.1 会计核算的基本前提	7
1.3.2 会计核算的一般原则	8
1.4 会计核算方法	12
1.4.1 会计核算过程	12
1.4.2 会计核算方法	13
本章小结	14
思考与练习题	15
第 2 章 会计科目与账户	17
2.1 会计基本等式	17
2.1.1 会计基本等式的内容	17
2.1.2 经济业务的发生对会计等式的影响	18
2.2 会计科目	19
2.2.1 会计科目的概念	19
2.2.2 会计科目的设置原则	20
2.2.3 会计科目的分类	20
2.3 账户	22

2.3.1 账户的概念及与科目的关系	22
2.3.2 账户的基本结构	23
2.3.3 总分类账户和明细账户的设置	24
本章小结	24
思考与练习题	25
第3章 复式记账	27
3.1 复式记账法的基本原理	27
3.2 借贷记账法	28
3.2.1 借贷记账法的概念及特点	28
3.2.2 借贷记账法的账户结构	29
3.2.3 借贷记账法的应用	32
3.3 总分类账户和明细分类账户的平行登记	36
3.3.1 总分类账户和明细分类账户的意义	36
3.3.2 总分类账户和明细分类账户的平行登记	36
3.3.3 总分类账户和明细分类账户的核对	40
本章小结	40
思考与练习题	41
第4章 制造企业主要经营过程的核算	45
4.1 制造企业主要经营过程的核算概述	45
4.1.1 制造企业主要经营过程的核算	45
4.1.2 成本计算	46
4.2 筹资过程的核算	49
4.2.1 筹资过程核算的主要内容	49
4.2.2 筹资过程应设置的主要账户	49
4.2.3 筹资过程的业务核算	50
4.3 供应过程的核算	52
4.3.1 供应过程核算的主要内容	52
4.3.2 供应过程核算需要设置的账户	52
4.3.3 供应过程的核算	54
4.4 生产过程的核算	55
4.4.1 生产过程核算的主要内容	55
4.4.2 生产过程核算需要设置的账户	56

4.4.3 生产过程的核算	59
4.4.4 产品制造成本的核算	63
4.5 销售过程的核算	65
4.5.1 销售过程核算的主要内容	65
4.5.2 销售过程需要设置的主要账户	65
4.5.3 销售过程的主要经济业务的核算	67
4.6 财务成果的核算	68
4.6.1 财务成果核算的主要内容	68
4.6.2 财务成果核算需要设置的账户	68
4.6.3 财务成果的核算	71
本章小结	74
思考与练习题	74
第5章 账户分类	80
5.1 账户分类的标准	80
5.2 账户按经济内容分类	81
5.3 账户按用途和结构分类	83
5.3.1 盘存账户	83
5.3.2 结算账户	84
5.3.3 调整账户	86
5.3.4 集合分配账户	88
5.3.5 成本计算账户	89
5.3.6 跨期摊提账户	90
5.3.7 计价对比账户	91
5.3.8 损益账户	93
5.4 账户按会计报表内容分类	93
本章小结	94
思考与练习题	95
第6章 会计凭证	96
6.1 会计凭证的概念和种类	96
6.1.1 会计凭证的概念及意义	96
6.1.2 会计凭证的种类	97
6.2 会计凭证的填制与审核	103

6.2.1 原始凭证的填制与审核	103
6.2.2 记账凭证的填制与审核	105
6.3 会计凭证的传递和保管	111
本章小结	112
思考与练习题	113
第7章 会计账簿	115
7.1 会计账簿的意义和种类	115
7.1.1 会计账簿的意义	115
7.1.2 账簿的种类	116
7.1.3 账簿的基本结构	118
7.2 账簿的设置和登记	118
7.2.1 日记账的设置和登记	119
7.2.2 明细分类账的设置和登记	119
7.2.3 总分类账的设置和登记	122
7.2.4 备查账簿的设置和登记	124
7.3 登记账簿的规则和更正错账	125
7.3.1 账簿的启用	125
7.3.2 登记账簿的规则	125
7.3.3 更正错账的方法	126
7.4 对账和结账	129
7.4.1 对账	129
7.4.2 结账	131
7.4.3 账簿更换与保管	133
本章小结	134
思考与练习题	134
第8章 会计核算形式	138
8.1 概述	138
8.2 记账凭证会计核算形式	139
8.3 汇总记账凭证会计核算形式	141
8.4 科目汇总表会计核算形式	144
8.5 多栏式日记账会计核算形式	147
本章小结	149

思考与练习题	149
第 9 章 财产清查	152
9.1 财产清查的种类和一般程序	152
9.2 财产清查的方法	154
9.2.1 财产物资的盘存制度	154
9.2.2 财产清查的方法	155
9.3 财产清查结果的账务处理	158
本章小结	161
思考与练习题	162
第 10 章 会计报表	165
10.1 会计报表概述	165
10.1.1 会计报表的作用	165
10.1.2 会计报表的种类	166
10.1.3 会计报表编制的基本要求	168
10.1.4 会计报表编制前的工作	169
10.2 资产负债表	169
10.2.1 资产负债表的概念及结构	169
10.2.2 资产负债表的编制方法	172
10.2.3 资产负债表附表	177
10.3 利润表	180
10.3.1 利润表的概念及结构	180
10.3.2 利润表的编制	181
10.3.3 利润表附表	184
10.4 现金流量表	185
10.4.1 现金流量表的概念及作用	185
10.4.2 现金流量表的结构及内容	187
10.4.3 现金流量表的编制方法	189
本章小结	189
思考与练习题	190
参考文献	192

总 论

通过本章学习,使学生掌握会计的概念、会计对象要素、会计的基本职能;理解会计核算前提和一般会计原则;熟悉会计对象、会计核算方法的基本内容和各种会计核算方法之间的联系。

1.1 概述

1. 会计的产生和发展

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。在生产活动中,为了获得劳动成果,必然要耗费一定的人力、物力和财力。人们一方面关心生产活动的劳动成果的多少;另一方面也关心劳动耗费的高低。会计就是随着社会生产力的发展而产生并不断完善起来的。会计产生于人类社会早期的生产过程。最初,它是生产职能附带的部分,是在生产活动之外附带进行计量与记录的行为。当时人类只能凭着大脑记忆,无法满足需要,于是就采用一些简单的方法进行计量与记录,如我国古代的“以绳记事”、“刻木记载”等。这些简单的计量与记录的行为就是会计的萌芽。

随着社会经济的发展,生产力的不断提高,会计作为生产过程附带的职能逐步成为独立的职能。会计计量与记录的内容、方法等方面也发生了很大的变化,会计由简单的计量与记录的行为逐步发展成为具有完整方法体系的一门综合性学科。一般认为,复式记账法在会计中的应用,是近代会计的形成标志。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒有关复式记账论著的问世,标志着近代会计的开端。成本会计的出现和不断完善,以及在此基础上管理会计的形成并与财务会计相分离而单独成科是现代会计的开端。管理会计的产生和发展是会计史上的一次重大变革,从此现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。

中华人民共和国建国以来,根据不同时期经济发展的要求,制定了一系列按照所有制性质和企业经营方式划分的企业会计制度,并于1985年公布了《中华人民共和国会计法》

(简称《会计法》),成为我国第一部会计法。1993年又进行了修订。自我国《会计法》实施以来,对规范和加强我国会计工作起到了积极的促进作用。但随着市场经济的发展和经济体制改革的深化,我国于2000年又对《会计法》进行了全面的修改和补充,并于同年7月1日开始施行,强化了会计监督体系,加大了对违法行为的处罚力度。

为了适应社会主义市场经济的发展和扩大对外开放的需要,我国于1992年11月公布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,自1993年7月1日起施行。2001年我国颁布了《企业会计制度》,这是继1993年会计改革以后,总结近七八年会计改革的经验,在行业会计制度、企业会计准则和股份有限公司会计制度的基础上颁布的企业通用、统一的会计制度,对提高会计信息的真实性、统一性和有用性起了重要的作用。

2. 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

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。传统的会计是以货币为主要量度,对单位的经济业务进行全面地、连续地、系统地记录、计算、分析和检查,并定期以财务会计报告反映财务情况、经营成果和现金流量。随着经济的发展,会计除了反映和监督外,还通过预测、决策、计划、控制和分析等来谋求经济效益。特别是现代科学技术的发展,会计在经济管理方面的作用日益显著。实践证明,经济愈发展,会计愈重要。加强会计工作,对于加强经济管理,讲求经济效益,发展我国社会主义现代化建设具有十分重要的意义。

3. 会计的特点

(1) 会计以货币为主要计量单位

对企业生产经营活动的计算、记录,可以使用3种形式的计量单位,即实物计量单位、劳动计量单位和货币计量单位。由于实物计量单位存在着较大的差异性,而劳动计量单位存在着复杂性,所以这两种计量单位都不能对企业的生产活动进行综合计量。货币作为商品的一般等价物,能综合反映企业的生产耗费和生产成果,全面、系统地反映企业的生产经营过程。

(2) 会计核算与监督一定主体的经济活动

会计核算与监督的对象是一定主体的经济活动。会计核算与监督的对象有一个空间范围和业务范围。会计核算与监督的空间范围,可以是企业、事业、机关等单位,也可以是一个部门。

(3) 会计具有连续性、系统性、全面性和综合性的特点

会计对经济活动过程进行核算和监督,是按照经济活动发生的时间顺序不间断地连

续记录,并且对现在或将来可能影响企业收益且能够用货币表现的经济业务,都必须全面、准确地加以确认、计量和记录,并按照国家的方针、政策、法规、准则、制度及管理要求,提供系统的会计信息。

(4) 会计有一整套科学严密的专门方法

为了对经济活动进行核算和监督,保证提供会计信息的科学性和严密性,会计要运用各种专门的方法,包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。

4. 会计的基本职能

会计的职能是指会计本身所具有的职责和功能。随着会计的发展,会计的职能在不断地变化。在生产水平较低的时代,会计的主要功能在于简单的计量、记录,以反映为主;而在生产水平较发达、管理水平较高的今天,记账、算账、报账已不能满足经济管理的需要,发挥会计的经济监督作用便成为会计的一项重要功能。会计的基本职能包括会计核算和会计监督两个方面。

(1) 会计核算就是以货币为主要计量单位,通过对经济活动的计量、记录和报告,为经营决策提供真实可靠的会计信息。它由记账、算账和报账3部分组成。会计核算会计的首要职能,也是会计工作的基础。

(2) 会计监督就是根据会计核算所提供的会计信息及其他经济信息,对经济活动进行控制和考核,通过会计监督来加强经济管理,提高经济效益。

会计核算和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。核算是监督的基础和前提。只有真实、准确地对经济活动进行全面核算,从而提供符合质量要求的会计信息,才能在此基础上正确地行使会计监督职能,达到会计监督的目的。会计监督是核算的深化和发展,而只有通过会计监督,才能进一步促进核算的正确性和有效性,使核算进一步延伸,从而达到核算的最终目的。

随着社会经济的发展和现代化管理要求的提高,社会经济关系的日益复杂和管理理论的不不断深化,会计所发挥的作用日益重要,其职能也在不断丰富,范围在不断扩大,会计职能的具体内容也在不断地发展和更新。除了基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经营决策和评价经营业绩等职能。会计的各种职能既相互联系,又相互区别,从不同方面发挥其作用。

1.2 会计的对象、要素和任务

1.2.1 会计对象

1. 会计对象的概念

会计对象是指会计的客体,即会计核算和监督的内容。如前所述,会计需要以货币为主要计量单位,对一定会计主体的经济活动进行核算和监督。凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。以货币表现的经济活动,通常又称为价值

运动或资金运动。资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用(即资金的循环与周转)和资金退出等过程。

2. 企业会计对象的具体内容

资金运动具体到不同的企业、事业、行政单位又存在着较大的差异。同是企业,工业、农业、商业、交通运输、建筑业及金融业等也有各自资金运动的特点,其中尤以工业企业最具有代表性。下面以工业企业为例,说明企业会计对象的具体内容,如图 1-1 所示。

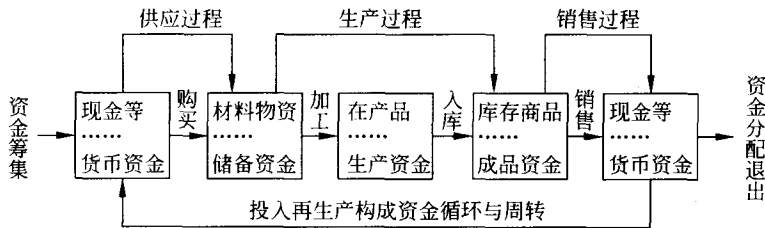


图 1-1 工业企业会计核算对象

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利组织。为了从事产品的生产与销售活动,企业必须拥有一定数量的资金,用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等,生产出的产品经过销售后,收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务和上交有关税金等。由此可见,工业企业的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 3 个阶段)和资金的退出 3 部分。既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用和利润),又有一定日期的相对静止状态(表现为资产、负债和所有者权益的恒等关系)。

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。前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益即企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产。

资金的循环和周转分为供应、生产、销售 3 个阶段。在供应过程中,企业要购买原材料等劳动对象,发生材料买价、运费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款的结算关系。在生产过程中,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等,构成产品使用价值与价值的统一体。同时,还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中,将生产的产品销售出去,发生有关销售费用、收回货款、交纳税金等业务活动,并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入扣除各项费用成本后的利润,还要提取盈余公积并向所有者分配利润。资金的退出包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等,使得这部分资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的3个阶段,构成了开放式的运动形式,是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入,就不会有资金的循环与周转;没有资金的循环与周转,就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等;没有这类资金的退出,就不会有新一轮的资金投入,就不会有资产、负债、所有者权益和企业进一步的发展。

1.2.2 会计要素

会计要素是企业会计对象要素的简称,是对会计对象的具体内容所做的基本分类,是会计核算对象的具体化。

会计要素分为两类,即反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。

1. 反映财务状况的会计要素

财务状况是指企业一定日期的资产及权益情况,是资金运动相对静止状态时的表现。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益3项。

(1) 资产

资产是指由过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,该资源预期会给企业带来经济利益。资产按其流动性不同,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耗用的资产,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、待摊费用和存货等。长期投资是指除短期投资以外的投资,包括企业投出的、不准备在一年内变现的股票投资和债券投资,以及投资期限在一年以上的其他股权投资和其他债权投资。固定资产是指企业使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具和工具等。不属于生产经营主要设备的物品,单位价值在2 000元以上,并且使用年限超过2年的,也应作为固定资产处理。无形资产是指企业为生产商品或者提供劳务,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。它可分为可辨认无形资产和不可辨认无形资产。可辨认无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权和土地使用权等;不可辨认无形资产是指商誉。企业自创的商誉,以及未满足无形资产确认条件的其他项目,不能作为无形资产。其他资产是指除上述资产以外的其他资产,如长期待摊费用。

(2) 负债

负债是指由过去的交易、事项形成的企业的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。负债按其流动性不同,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、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应交税金、应付股利、其他暂收及应付款项、预提费用等。长期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、应付债券和长期应付款等。

(3) 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中所享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。所有者权益表明企业的产权关系,即企业归谁所有。

企业所有者投资,会计上称为“实收资本”,是指投资者按照企业章程或合同、协议的约定,实际投入企业的资本。资本公积是指投资资金自身增值形成的,如资本(或股本)溢价、接受捐赠资产、拨款转入和外币资本折算差额等。盈余公积是指按国家规定从净利润中提取的公积金,一般企业和股份有限公司的盈余公积包括法定盈余公积、任意盈余公积和法定公益金。未分配利润是企业留给以后年度分配的利润或待分配利润。盈余公积和未分配利润统称为留存收益。

2. 反映经营成果的会计要素

经营成果是企业在一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果,是资金运动显著变动状态的主要体现。反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润3项。

(1) 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入,包括主营业务收入和其他业务收入。收入不包括为第三方或客户代收的款项。

销售商品的收入主要指取得货币资产方式的商品销售。提供劳务的收入主要指提供各种劳务服务所获取的收入。让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入和使用费收入等。

(2) 费用

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的流出。工业企业一定时期的费用通常由产品生产成本和期间费用两部分构成。产品生产成本由直接材料费、直接人工费和制造费用3个成本项目构成。期间费用包括营业费用、管理费用、财务费用3项,期间费用直接计入当期损益。

(3) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,包括营业利润、利润总额和净利润。

营业利润是指主营业务收入减去主营业务成本、主营业务税金及附加,加上其他业务利润,减去营业费用、管理费用和财务费用后的金额。

利润总额是指营业利润加上投资收益、补贴收入、营业外收入,减去营业外支出后的金额。

净利润是指利润总额减去所得税后的金额。

1.2.3 会计任务

会计的任务是根据会计的职能和作用而规定的,它取决于社会主义市场经济和生产经营管理的要求。现阶段,我国会计的任务主要表现在以下3个方面。