

21 世纪高职高专精品教材 · 财务会计类

新准则 · 新体系 · 新实训
国家级精品课程

会计学基础

Kuaijixue Jichu

商亚平 金宏义 编著
孙桂珍 侯建 主审

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

21世纪高职高专精品教材·财务会计类

新准则·新体系·新实训
国家级精品课程

会计学基础

Kuailixue Jichu

商亚平 金宏义 编著
孙桂珍 侯建 主审



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 商亚平 金宏义 2010

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础 / 商亚平, 金宏义编著. —大连: 东北财经大学出版社, 2010. 8

(21 世纪高职高专精品教材·财务会计类)

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0063 - 6

I. 会… II. ①商… ②金… 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 (2010) 第 143447 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连东泰彩印技术开发有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm 字数: 371 千字 印张: 17 1/2

2010 年 8 月第 1 版 2010 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 张爱华

责任校对: 合 心

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0063 - 6

定价: 28.00 元

前言

本书由河北工业职业技术学院国家级精品课程“会计学原理”课程组老师，按照“会计学原理”精品课程的设计思路，结合 20 多年的教学经验编著而成，同时还邀请具有企业工作经验的教师和企业的会计工作者作为本书的主审。作为高职高专会计专业以及商科类专业学生和教师的专业基础课程教学用书，其编著的目的有三个：第一，为后续专业课程学习奠定基础；第二，能够考取会计从业人员职业资格证书；第三，要达到“会计员”的基本工作能力。本书的编著体现了实用性、实践性和针对性的特点。

实用性。本书在体例设计上使用了学习目标、问题引导或案例引导、理论思考、基本练习、实务操作、模拟实训、实践体验的结构层次，其目的在于要突出系统基础知识的学习和系统实践能力的培养，而一定数量的“理论思考”和“基本练习”将会计从业资格证书内容与教学内容相互融合，能够满足学生应考从业资格证书的需要。另外，本书还为授课教师配备了教学提示（供老师更好地把握教学重点）、章后练习题答案等教学资源，请登录东北财经大学出版社网站（www.dufep.cn）查询或下载。

实践性。全书整体的单项、单元和综合实训，以及实践体验，充分体现了国家级精品课程会计学原理的理论教学与实践教学相互融合的课程设计思路。同时，在第十章“会计核算组织程序”中，不但具体列举了用三种会计核算组织程序登记总账的过程，还以一个企业为例，将第四章“借贷记账法的应用”中的例题，从编制凭证、登记账簿到编制财务报表的会计核算工作过程连贯完整地完下来，使学生能把理论学习与实际操作更好地结合起来。

针对性。教材针对初学者学习专业课的特点，运用通俗易懂的语言、简洁明了的表现方式，力图使会计的专业理论在教材的表述上易于理解。在新“会计准则”的指导下，对专业系统基础知识和通用成本费用分配公式的介绍，也着重体现了为后续课程学习奠定基础的教學目的。

由于水平有限，书中不足之处在所难免，希望读者多提宝贵意见，以便在今后的修改中不断提高质量。

编著者

2010 年 5 月

目 录

第一章 总论 ⇨1

[学习目标] /1

[问题引导] /1

第一节 会计概述 /1

第二节 会计对象及会计要素 /4

第三节 会计核算方法 /12

第四节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求 /14

[理论思考] /16

[基本练习] /16

[实务操作] /18

[实践体验] /19

第二章 会计科目及账户 ⇨20

[学习目标] /20

[问题引导] /20

第一节 会计科目 /20

第二节 账户 /25

[理论思考] /26

[基本练习] /26

[实务操作] /28

[实践体验] /29

第三章 复式记账 ⇨31

[学习目标] /31

[问题引导] /31

第一节 复式记账原理 /31

第二节 借贷记账法 /32

[理论思考] /40

[基本练习] /41

[实务操作] /44

[实践体验] /45

第四章 借贷记账法的应用 ⇨46

[学习目标] /46

[问题引导] /46

第一节 筹集资金业务的核算 /46

第二节 供应过程业务的核算 /49

第三节 生产过程业务的核算 /53

第四节 销售业务的核算 /61

第五节 财务成果的核算 /64

[理论思考] /67

[基本练习] /67

[实务操作] /69

[实践体验] /71

第五章 账户分类 ⇨72

[学习目标] /72

[问题引导] /72

第一节 账户按经济内容分类 /72

第二节 账户按用途与结构分类 /75

[理论思考] /82

[基本练习] /82

第六章 会计凭证 ⇨84

[学习目标] /84

[问题引导] /84

第一节 会计凭证概述 /84

第二节 原始凭证的填制与审核 /91

第三节 记账凭证的填制和审核 /94

第四节 会计凭证的传递和保管 /97

[理论思考] /99

[基本练习] /99

[实务操作] /103

[模拟实训] /106

[实践体验] /106

第七章 会计账簿 ⇨107

[学习目标] /107

[问题引导] /107

第一节 账簿的意义和种类 /107

第二节 账簿的设置与登记 /109

第三节 账簿登记规则 /120

第四节 对账和结账 /123

第五节 账簿的更换和保管	/127
[理论思考]	/128
[基本练习]	/128
[实务操作]	/133
[模拟实训]	/138
[实践体验]	/138
第八章 财产清查	⇨139
[学习目标]	/139
[案例引导]	/139
第一节 财产清查的作用和种类	/139
第二节 财产清查的方法	/142
第三节 财产清查结果的处理	/146
[理论思考]	/149
[基本练习]	/150
[实务操作]	/153
[实践体验]	/155
第九章 财务报表	⇨156
[学习目标]	/156
[问题引导]	/156
第一节 财务报表概述	/156
第二节 资产负债表	/158
第三节 利润表	/166
第四节 现金流量表	/170
第五节 所有者权益变动表	/174
[理论思考]	/176
[基本练习]	/176
[实务操作]	/178
[模拟实训]	/180
[实践体验]	/180
第十章 会计核算组织程序	⇨181
[学习目标]	/181
[问题引导]	/181
第一节 会计核算组织程序概述	/181
第二节 记账凭证核算组织程序	/182
第三节 科目汇总表核算组织程序	/213
第四节 汇总记账凭证核算组织程序	/227
第五节 其他会计核算组织程序	/247
[理论思考]	/249

4 会计学基础

[基本练习] /249

[实务操作] /252

[模拟实训] /254

[实践体验] /255

第十一章 会计工作组织 ⇨256

[学习目标] /256

[问题引导] /256

第一节 会计工作组织概述 /256

第二节 会计机构和会计人员 /257

第三节 会计法规 /260

第四节 内部会计控制 /261

第五节 会计档案 /263

第六节 会计电算化 /264

[理论思考] /266

[基本练习] /266

[模拟实训] /269

参考文献 ⇨270

第一章

总 论

[学习目标]

通过本章的学习,你应该:初步了解会计工作过程,对会计学基础课程有一个框架性的认识,对专业课程学习的兴趣大增。通过对会计发展历史的了解,特别是1993年至2007年间,我国会计工作的重大变革,认识到会计具有随着社会经济的发展适时发展的动态性。同时,对会计的一些基本概念,如会计含义和特点、会计对象和要素、会计等式和职能等有一定的理解,对会计工作中常用的信息载体,如会计凭证、账簿、报表等有一个初步的认识。

[问题引导]

随着生产力水平的不断提高,社会经济也在快速发展,那么不论是国家、企业还是个人就会有一定的财富积累。当人们解决了衣食住行等物质生活问题,又满足了文化、休闲等精神生活后,剩余的资金又如何安排?是做公益、入保险、投资……?你选择哪一项?如果投资既可以购买股票、债券、基金,又可以存入银行、开办公司……你又如何选择?如果投资股票,你又选择哪一家企业的股票?一般情况下我们会选择盈利状况好的企业进行投资,那么如何评判企业的盈利状况?这就要对企业的财务报表进行分析,而财务报表是会计人员采用专门的方法,按照原始凭证——记账凭证——账簿——财务报表这样的工作流程编制而来,而会计工作的专门方法和完整流程,并不是从其产生的那一天就是如此,它是有一个发展过程的。

● 第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

会计是随着社会生产力的发展而产生,随着社会经济的发展而发展。由于生产力发展和经济管理要求的不断提高,会计经历了由低级向高级、由简单到复杂的发展过

程,可以将其归纳为四个阶段:

1. 萌芽阶段。在原始社会,人们采用一些非常原始和简单的方法来记录生产过程的劳动耗费和劳动成果,如绘图记事、符号记事、结绳记事、刻契记数等。萌芽阶段是原始的记录和计量行为,只能称其为原始的会计行为,并且是一种与数学、统计等有关的综合行为。

2. 古代会计阶段。随着生产力的不断提高,对经济活动的记录行为逐渐成为大量的经常活动。远古的印度已经有农业记账员,我国周朝已设有“司会”、“大宰”等官职,掌管国家和地方的财物赋税。古代会计的主要特征是以实物量为主要计量单位,单式簿记是其主要标志。

3. 近代会计阶段。近代会计是商品经济的产物。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利在其《算术·几何·比与比例概要》一书中的“簿记论”篇里,全面系统地介绍了借贷记账法,它标志着近代会计的开始,是世界会计发展史上的第一个里程碑。近代会计的主要特征是以企业会计核算为中心,以货币为主要计量单位,以复式记账为主要标志。

4. 现代会计阶段。19世纪20年代至20世纪初是近代会计的形成阶段。股份有限公司的产生,使得资本所有权与企业经营权相分离,应运而生的注册会计师,成为世界会计发展史上的第二个里程碑。20世纪30年代以后,传统会计的服务职能和内部管理职能逐步分离,形成了财务会计和管理会计两大会计分支,并在20世纪70年代在世界范围内得到了全面发展,现代会计得以真正确立,这也是会计发展史上的又一次历史性飞跃。

在我国,随着经济体制的改革,会计工作的改革也不断地向纵深进行。1992年11月公布了《企业财务通则》、《企业会计准则》和行业会计制度,为我国会计与国际会计接轨创造了有利条件。1997年以来陆续颁布了企业具体会计准则。1999年10月,对1985年颁布的《中华人民共和国会计法》进行了修订。2000年12月和2001年11月,先后发布了《企业会计制度》和《金融企业会计制度》,并在股份有限公司和股份制金融企业范围内执行和逐步扩大。2006年2月,财政部发布了39项企业会计准则,并于2007年1月1日起在上市公司执行,这标志着具有中国特色的会计制度体系已基本形成。

纵观会计发展历史,尤其是随着我国改革开放后经济的快速发展,不难看出,经济越发达,对会计的要求就越高,会计工作就越重要,而不断地进行完善和改革是其必然。所以,会计始终是适应社会生产的发展和经济管理的要求而不断地向前发展。

二、会计的基本职能

会计在经济管理中所具有的功能称之为会计的职能,即在经济管理工作中用会计干什么?马克思对会计的描述是“对过程的控制和观念的总结”,“控制”我们理解为“监督”,“总结”理解为“核算”,那么会计的基本职能就是监督职能和核算职能。

随着社会生产力水平的不断提高,经济关系更加复杂,对管理的要求也就越来越高,会计职能也会不断地丰富和发展,所以现代会计除了基本职能外,还参与预测经

济前景、进行经营决策、分析财务状况、评价经营业绩等。因此,预测、决策、分析、考核等也是会计的重要职能。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能就是以货币为主要单位,对各单位的经济活动过程及其结果进行连续、系统、全面、综合地记录和计算,并据以编制财务报表,为信息使用者提供经济信息。

会计核算的主要内容有财产物资的增减变动和使用情况、款项和有价证券的收付业务、债权债务的发生和结算业务、收入和费用成本的计算、财务成果的计算和利润的分配等。会计核算职能具有以下特点:

1. 以货币为主要计量单位,从价值方面进行核算。因为实物量、劳动量等不能对不同资产进行统一的度量,所以只能将它们作为辅助的计量单位,而货币具备价值尺度的功能。因此以货币作为会计核算的主要计量单位,对经济活动进行确认、计量、记录和报告。

2. 全面、连续、系统地记录经济活动的过程和结果。会计采用专门的核算方法,对企业本身发生的交易或者事项,按照经济业务发生的先后顺序,不间断地进行加工、整理、分类汇总,无一遗漏地进行记录,连续、系统、完整地反映了企业经济活动的过程和结果。

3. 核算依据真实、凭证合法,核算结果有据可查。企业不能对虚假的经济事项进行会计核算,必须在经济业务发生时填制或取得原始凭证,做到内容真实、数字准确、项目完整、手续齐备,保证会计所确认、计量、记录和报告的信息数据有据可查,保证其财务会计报告具有可验证性。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能是利用会计信息,对企业经济活动的合法性、合理性进行事前、事中、事后的全面控制。加强会计监督,可以规范会计工作,保证为投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等,提供真实、准确的会计信息数据。加强会计监督,可以打击违法行为,使企业的经济活动在法律、法规允许的范围内进行,维护社会主义市场经济秩序。监督职能具有以下特点:

1. 通过以价值指标为主的核算,对经济活动进行全程的监督。通过会计所提供的信息数据,可以对企事业单位的经济活动进行事前、事中、事后的全程监控。事前审查经济活动计划和方案的合理合法性,防止违法违纪活动的发生;事中审查和监控经济活动各环节是否符合计划、预算的要求,控制其在预定目标之内;事后利用会计提供的核算数据,进行检查和评价,总结经验,提出改进措施,以便加强管理,提高经济效益。

2. 以合法及合理性为主旨,对经济活动的有效性进行监督。通过对经济活动合法与合理性的监督,来保证经济活动的有效进行。合法性监督是监督经济活动是否符合会计法、会计制度、国家的财经政策和财经纪律等。合理性监督是监督经济活动是否符合企业确定的财务目标、定额、预算等。

会计的核算和监督职能是相辅相成和密不可分的,核算是监督的基础,只有在对

经济业务活动进行正确核算的基础上,才能提供真实可靠的会计信息数据作为监督依据,所以离开了核算,监督就失去了依据。监督又是核算的保证,只有搞好会计监督,才能保证经济业务符合有关法规、制度等规定,从而保证达到预期的目的。所以说,会计核算是会计监督的前提,会计监督是会计核算的保证,离开了会计核算,会计监督就成了无源之水,而没有了会计监督,会计核算所提供信息的质量也就难以保证。

三、会计的含义

会计是随着社会生产力的发展而产生,随着社会经济的发展而发展。但是,由于生产力发展和经济管理要求的不断提高,会计的职能也在不断地扩大,我们根据现阶段会计在经济管理中的职能对会计作如下定义:会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法和程序,对企业和行政事业单位的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,旨在提供经济信息和提高经济效益的一种管理活动。

在会计发展的不同时期和不同阶段,对会计定义有着不同的理解和认识,而在相同的时期,不同的教材对会计的定义也有着不同的表述方式,而且不同的学术派对会计的定义也有着一定差异。我们对会计的定义强调以下五个方面:

1. 会计的显著特点,以货币为主要计量单位。
2. 会计的工作过程,采用专门的方法和程序。
3. 会计的基本职能,是核算与监督。
4. 会计的工作目标,提供经济信息和提高经济效益。
5. 会计的工作性质,是一种经济管理活动。

● 第二节 会计对象及会计要素

一、会计对象

会计对象是指会计核算和会计监督的内容。企业和行政事业单位凡是能够以货币计量的经济活动,都是会计所核算和监督的内容。换句话说,会计对象是指社会再生产过程中能够引起资金发生数量的增减变化或表现形式变化的事项,通常人们又称其为价值运动或资金运动。

企业与行政事业单位由于工作性质和目的不同,因此其资金的投入、运用、退出等过程的运动方式也就不同。

(一) 制造业的资金运动

制造业的资金运动过程主要表现在筹资活动、投资活动、生产经营活动、利润的形成和分配等环节中。

筹资活动,是企业通过不同的渠道和方式,筹集生产经营活动所需资金的事项。企业筹集的既可以是法人单位、外商、个人等投入的现金、固定资产、无形资产等资产,也可以是通过银行等金融机构借入的款项或向企业、社会公众等发行股票、债券等形式吸收的资金。这些从投资者和债权人处筹集的各种形式的资产,都可以引起企业所拥有或控制的资产数量的增加。

投资活动，企业投资活动可以分为对内投资活动和对外投资活动两种形式。对内投资活动，是企业为生产产品而购买无形资产、固定资产等技术或劳动手段的活动，这些活动会引起无形资产、固定资产等资产的增加和货币资金等资产的减少，从而使企业资产的表现形式发生变化。对外投资活动，是企业用现金购买股票、债券，或用现金、固定资产、无形资产等资产与其他企业联营等活动，这些活动也会使企业资产的表现形式发生变化。

生产经营活动，制造业的生产经营活动主要包括供应、生产、销售三个环节。供应过程中企业用现金等资产，购买为生产产品所需要的原材料、周转材料等劳动对象，同时支付材料价款、运杂费等，计算材料采购成本。供应过程会引起原材料、周转材料等资产或债务的增加，还会引起现金或债权等资产的减少。生产过程中会发生人工、材料、水电、办公用品、生产设备折旧等耗费，并计算产品生产成本。生产过程会引起资产表现形式的变化，即不同的资产项目间发生增减变化。销售过程中企业将生产的产品销售出去，收回款项，并计算销售收入、销售成本、销售费用、应交的税费等。在销售过程中会有现金、应收款项等资产的增加，以及应交税费、预收款项等债务或债权的形成。

利润的形成和分配，包括利润形成与利润分配两个环节。利润形成过程中，对产品的销售收入、对外投资和让渡资产使用权收入、额外的一些收支等进行计算和核算，形成企业的利润总额。利润分配过程中，要计算和核算应该缴纳的税费、计算和核算应向投资者分配的利润以及按用途比例计算企业所留利润等。利润形成和利润分配业务均会引起企业的资金运动。

企业的资金运动除上述形式外，偿还债务等资金退出企业，也是企业的资金运动。制造企业的资金循环和周转过程如图 1—1 所示，循环往复的资金运动是企业资金运动的特点。

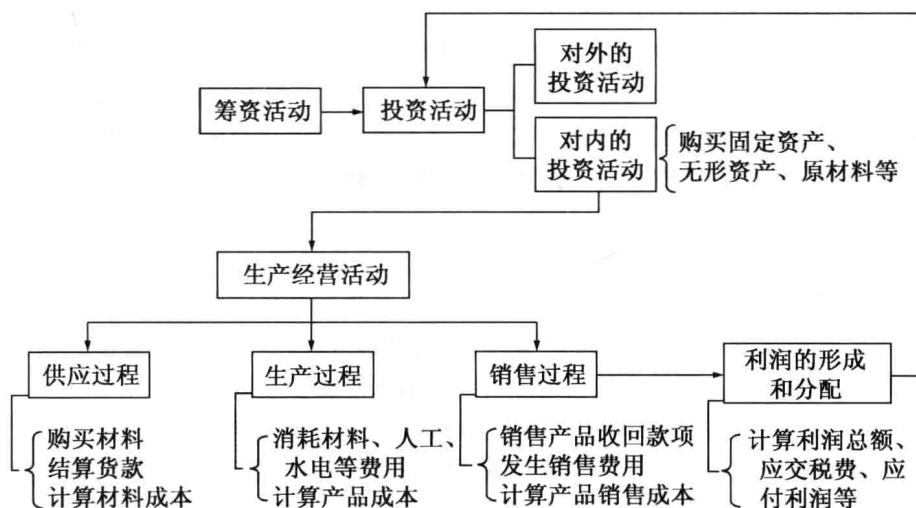


图 1—1 制造企业的资金循环和周转过程

（二）行政事业单位的资金运动

行政事业单位包括行政单位和事业单位。行政单位是行使政府某项职权的国家行政机关，人员实行公务员体制管理，经费、工资福利等全部由财政拨款。事业单位是以政府职能、公益服务为主要宗旨的一些公益性单位和非公益性职能部门，主要从事教育、科技、文化、卫生等活动，人员工资来源多为财政拨款。

行政事业单位业务工作所需要的资金，由财政拨款解决，或者部分由财政拨款和部分由其他方面收入解决。不论是财政拨款收入还是其他收入的资金，其资金的运动特点都是从收入到支出的单向直线运动，资金支出后，其运动就相应结束。

本教材将以制造企业为例，阐述会计的基本原理。

二、会计要素

会计要素是对会计核算对象所作的基本分类，是反映企业财务状况和确定经营成果的基本要素。会计对象是企业再生产过程中的资金运动，企业的经济活动千变万化，资金运动复杂多变，为了提供系统科学的会计信息，就有必要对错综复杂的资金运动进行归纳和分类，我国《企业会计准则》将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。

（一）资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成、由企业拥有或者控制、预期会给企业带来经济利益的资源。过去的交易或者事项，包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项，如购入的原材料、生产的产品、建造的厂房等，而预期在未来发生的交易或者事项不形成资产；由企业拥有或者控制，指企业享有对某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制，如对外投资的资产、银行借入的款项、融资租入的固定资产等；预期会给企业带来经济利益，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力，如原材料可以通过机器设备等固定资产加工成产品，而出售产品又可以取得收入等。企业资产的具体表现形式有货币资金、房屋建筑物、机器设备、原材料、应收款项、预付款项、专利权、商标权、对其他单位的投资等。

企业在确认资产时除符合上述定义外，还必须同时满足与该资源有关的经济利益很可能流入企业和该资源的成本或者价值能够可靠地计量两个条件。资产具有如下特征：

1. 资产是由企业过去的交易或事项形成的。因为只有已经发生过的交易或事项才能增加或减少资产，所以资产只能是过去已经发生的交易或事项产生的结果，而对尚未发生的交易或事项的可能结果，则不能作为资产确认。如已经发生的原材料购买交易会形成企业资产，而计划购买的原材料就尚未形成企业资产。

2. 资产必须为企业所拥有或者控制。“拥有”是指企业享有资产的所有权，“控制”是指企业在一定时期内可以支配和使用，但不享有该项资产的所有权。如融资租入的固定资产，虽然企业并不拥有其所有权，但由于租赁合同规定的租赁期接近于该资产使用寿命，且租赁期满后一般由承租企业优先购买，在租赁期内承租企业有权支配该资产并从中受益，所以以融资租赁方式租入的固定资产应视为企业的资产。

3. 资产预期会给企业带来经济利益。所谓经济利益是指直接或间接流入企业的现金或现金等价物,如利用机器设备对原材料加工制造商品后出售取得收入、以一种资产交换另一种资产等。

资产按其流动性,划分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期以内变现或耗用的资产,主要包括库存现金、银行存款、短期投资、应收账款、应收票据、其他应收款、预付账款、存货等。而对于造船、大型机械制造等企业,从购买原材料到建造完工,经营周期可能长于一年,所以就以经营周期作为其流动资产的划分标准。非流动资产是指不准备在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,主要包括长期股权投资、持有至到期投资、固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、商誉等。

(二) 负债

负债是指企业过去的交易或者事项所形成、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务,而未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。企业负债的具体表现形式有各种借款、预收款项、应付款项、发行的债券等。

企业在确认负债时除符合上述定义外,还必须同时满足与该义务有关的经济利益很可能流出企业和未来流出的经济利益金额能够可靠地计量两个条件。负债具有以下特征:

1. 负债是过去的交易或事项形成的现时义务。只有已经发生过的交易或事项才能增加企业的负债,未来发生的交易或者事项形成的义务,则不属于现时义务,不确认为负债。例如只有企业接受了银行借款,才会发生银行借款这项负债,若仅是借款计划,则不形成借款负债。再例如企业在购买商品之前,应付账款的债务是不存在的,只有在采用信用方式购买商品后,才形成应付账款的债务。

2. 负债的清偿会导致经济利益流出企业。企业在偿还债务时,通常是在未来某一时日通过交付资产(如现金或实物资产)或提供劳务的形式来完成,从而引起经济利益流出企业。例如以现金或实物资产偿还所欠货款,以提供劳务偿还或部分付出资产部分提供劳务偿还债务等。

负债按其偿还时间的长短,划分为流动负债和非流动负债。流动负债是指将在一年(含一年)或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,主要包括短期借款、应付账款、应付票据、其他应付款、预收账款、应付职工薪酬、应付股利、应付利息、应交税费等。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偿还的债务,主要包括长期借款、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。所有者权益是所有者对企业净资产的要求权,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。其具体表现形式为实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。

实收资本是投资者(国家、法人、个人和外商等)按照企业的章程或合同、协

议约定,实际投入企业的资本,投资者投入的可以是货币资金、机器设备、原材料、无形资产等。

资本公积是由投资者投入,但不能计入实收资本的资产价值,或从其他来源取得、归所有者共有的资本,包括资本溢价、股本溢价、资产评估增值、捐赠资本和资本折算差额等。

盈余公积是按照国家有关规定从税后利润中提取的积累资金。盈余公积包括法定盈余公积金、任意盈余公积金和法定公益金。

未分配利润是企业留待以后年度分配的利润或待分配利润。企业历年从实现的净利润中留存的盈余公积和未分配利润又称为留存收益。

利得和损失是企业边缘性、偶发性交易事项所导致的权益变动,不包括企业日常经营活动中产生的收入和费用。利得和损失又分为直接计入所有者权益的利得和损失和直接计入当期利润的利得和损失。直接计入所有者权益的利得和损失计入资本公积,如可供出售金融资产的公允价值变动部分。

所有者权益具有如下特征:

1. 所有者权益是投资者享受利益的计量标准。所有者权益在本质上体现的是其对企业剩余资产的要求权,在数量上等于资产减去负债后的余额,所有者可以按其投入资产比例参与企业的利润分配。
2. 所有者权益在企业存续期间可以持久保留。企业在正常经营情况下,不需要偿还所有者投入的资产,除非发生减资、清算时,才向投资者返还资产。
3. 所有者权益在企业清算时具有偿还滞后性。当企业发生清算时,首先偿还债权人的债务,然后才是返还所有者的权益。

(四) 收入

收入是指企业在日常活动中形成、会导致所有者权益增加、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。例如制造业日常的生产和销售产品、商品流通企业销售商品、商业银行对外贷款等。有些虽然不是经常发生,但与日常活动有关的利益流入也属于收入,如制造业出售原材料、出租资产等收入,企业收入的具体表现形式为营业收入。收入具有以下特征:

1. 收入是由日常的经济活动所产生。收入不是在偶发的交易或事项中产生,而是由企业日常的活动中产生,如企业销售商品、提供劳务等获得的收入等,而出售固定资产的收入,就属于偶然发生利益,所以不能属于收入,而属于利得范畴。
2. 取得收入会有经济利益的流入。收入可以为企业带来经济利益,其表现形式可以是多种多样。如销售商品取得收入时,会表现为现金或银行存款的资产增加,或者表现为以商品或劳务抵偿债务的负债减少,还可以是销售商品的货款部分抵偿预收货款和部分增加银行存款的负债减少和资产增加的两者兼而有之。
3. 收入能引起所有者权益的增加。收入虽然是与所有者投入资本无关的经济利益流入,但通常企业收入增加则利润增加,所以所有者权益就会增加。虽然,收入与其相关的成本费用配比后,可能是利润也可能是亏损,但是由于收入是经济利益的总流入,所以最终将引起所有者权益的增加。

（五）费用

费用是指企业在日常活动中发生、会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。企业发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益，但不符合资产确认条件的，要在发生时确认为费用，如销售产品支付的广告费用。企业费用的具体表现形式有制造费用、销售费用、管理费用、财务费用等。费用具有以下特征：

1. 费用是由日常的经济活动所产生。费用是企业在日常生产经营活动中发生的经济利益的流出。如企业在生产和销售商品时，要消耗原材料、支付工人劳动报酬、计提设备折旧、发生包装运输费用等，这些都属于企业日常活动中发生的支出，应列入费用。而像出售固定资产的净损失，虽然有经济利益的流出，但属于偶然发生的事项，就不能属于费用。

2. 费用能引起所有者权益的减少。企业的利润是收入和费用抵减的结果，因此费用的增加将导致利润的减少，而最终将导致所有者权益的减少。

3. 发生费用会导致经济利益的流出。费用可以使经济利益流出企业，其表现形式可以为资产的减少、负债的增加或二者兼而有之。如为销售产品以现金支付的广告费，就表现为资产的减少。而负担长期借款利息时，就表现为负债的增加。如果销售产品的广告费，部分支付现金部分欠款时，则是二者兼而有之。

费用按其是否计入产品成本可分为计入成本的费用和计入损益的费用。计入成本的费用按计入方式，又可以分为直接费用和间接费用，计入损益的费用又称为期间费用。

直接费用是指企业直接为生产产品和提供劳务等发生的费用，包括直接材料、职工薪酬等，其费用发生后直接计入生产成本。

间接费用是指应由产品生产成本负担，但又不能直接计入各产品成本，而是要通过一定的方法，间接地计入产品生产成本的费用。如折旧费用、动力费用、车间的办公费用等，一般指企业的制造费用。

期间费用是指不计入产品成本，而是直接计入当期损益的费用，包括管理费用、销售费用和财务费用。管理费用是企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各项费用；销售费用是企业在销售商品中发生的各项费用，以及专设销售机构发生的费用；财务费用是企业为筹集生产经营资金而发生的费用。

（六）利润

利润是指企业一定会计期间的经营成果，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，即利润 = 收入 - 费用 + 利得 - 损失。利润的表现形式有营业利润、利润总额和净利润等。

收入减去费用后的净额，是指营业收入加上投资净收益，减去营业成本、营业税费、期间费用的差额，即营业利润。直接计入当期利润的利得和损失，是指直接计入当期损益的营业外收入和营业外支出。营业外收入是与企业生产经营活动没有直接联系的收入，如非流动资产处置的收入、罚金收入等。营业外支出是与企业生产经营活动