



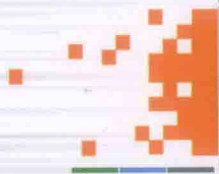
全国高等职业教育示范专业规划教材

基础会计实务

..... JICHU KUAJJI SHIWU

◎ 罗水秀 主编

- ◆ 全书以企业一个月内发生的经济业务为任务案例，学习会计业务处理的基本理论
- ◆ 按会计工作流程和会计资料形成过程进行内容编排
- ◆ 凭证真实，业务真实
- ◆ 实现学习过程与工作过程零对接



 机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

全国高等职业教育示范专业规划教材

基础会计实务

主 编 罗水秀

副主编 郭小宁

参 编 陈海燕 闪 辉 王 岚



机械工业出版社

本书根据高职教育能力培养的要求,整合了会计信息的载体——会计资料,将教材的主要内容分成会计凭证、会计账簿、会计报表、会计档案四个教学模块、十个教学项目、若干教学任务,按会计工作流程和会计资料形成过程进行教材的编排。本书以一个中小制造类企业一个月内发生的经济业务为任务案例,完整介绍会计业务处理的基本理论及实务,并采用了真实的原始凭证和记账凭证,与会计实践工作紧密结合,能实现学习过程与工作过程零对接。

本书可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校和民办高校会计专业及相关专业的基础会计课程教材。

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。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实务 / 罗水秀主编. —北京: 机械工业出版社, 2013.7

全国高等职业教育示范专业规划教材

ISBN 978-7-111-42434-5

I. ①基… II. ①罗… III. ①会计实务—高等职业教育—教材 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 094563 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 责任编辑: 孔文梅

版式设计: 霍永明 责任校对: 刘秀芝

封面设计: 张 静 责任印制: 杨 曦

北京双青印刷厂印刷

2013 年 7 月第 1 版第 1 次印刷

184mm × 260mm · 13.5 印张 · 329 千字

0 001 — 3 000 册

标准书号: ISBN 978-7-111-42434-5

定价: 26.00 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

教材网: <http://www.cmpedu.com>

销售一部: (010) 68326294

机工官网: <http://www.cmpbook.com>

销售二部: (010) 88379649

机工官博: <http://weibo.com/cmp1952>

读者购书热线: (010) 88379203

封面无防伪标均为盗版

前 言

基础会计实务是财经大类各专业的核心课程，也是会计专业初学者掌握会计基础理论和基本技能的基础性课程。本书以教育部教高（2006）16号文件《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》为指导，根据高职教育能力培养的要求，整合了会计信息的载体——会计资料，将教材的主要内容分成会计凭证、会计账簿、会计报表、会计档案四个教学模块、十个教学项目、若干教学任务，按会计工作流程和会计资料形成过程进行教材的编排。

教材在编写过程中，突出了以下主要特点：

1. 仿真性

本书对经济业务的呈现与核算，基本采用了真实的原始凭证和记账凭证，让学习者既学到会计基本理论知识，又能与会计实践工作紧密结合，实现学习过程与工作过程零对接。

2. 连贯性

本书的任务案例，以一个中小制造类企业一个月内发生的经济业务进行完整的呈现，保持了案例的连贯性，有利于教师的案例教学的前后连续性，也有利于学习者的学习过程和技能操作过程的连续性，能够很好地提高教学效果。

3. 实务性

本书在满足会计基础理论实用、够用的基础上，用大量的篇幅进行技能操作的指导，强调会计实务的运用。

本书由浙江工业职业技术学院经管分院罗水秀任主编，财务处郭小宁任副主编，经管分院陈海燕、闪辉、王岚参与编写工作。教材编写的具体分工如下：由罗水秀负责确定编写大纲和最后的总纂、定稿，并编写了项目一、项目五、项目六；郭小宁负责案例的复核，并编写了项目四和项目十；陈海燕编写项目七、项目八、项目九；闪辉编写项目二、项目三；王岚负责全书的任务巩固项目。

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。

本书在编写过程中因编者水平所限，难免存在一些错误，恳请读者批评、指正。

编者

目 录

前言

项目一 认识会计职业	1
任务一 熟知会计职业常识	1
任务二 认知会计核算前提	3
项目二 会计报表——识读会计报表	8
任务一 分解会计报表结构	8
任务二 认知会计等式	13
项目三 会计账簿——启用账簿	20
任务一 认知会计科目与账户	20
任务二 设置和启用账簿	25
项目四 会计凭证——原始凭证	32
任务一 认知原始凭证	32
任务二 填制原始凭证	36
任务三 审核原始凭证	40
项目五 会计凭证——记账凭证	46
任务一 认知记账方法	46
任务二 编制与审核记账凭证	52
项目六 会计凭证——记账凭证实务应用	62
任务一 核算筹资业务	62
任务二 核算供应业务	66
任务三 核算生产业务	81
任务四 核算销售业务	97
任务五 核算财务成果业务	111
任务六 传递与保管会计凭证	125
项目七 会计账簿——登记日记账与明细账	129
任务一 登记日记账	129
任务二 设置和登记明细账	134
项目八 会计账簿——登记总账	142
任务一 认知记账凭证账务处理程序	142
任务二 认知其他账务处理程序	146
任务三 对账与结账	153

项目九 会计报表——编制会计报表	174
任务一 编制资产负债表	174
任务二 编制利润表	186
项目十 会计档案	194
任务一 认知会计档案	194
任务二 归档与保管会计档案	195
各章任务巩固答案	202
参考文献	208

项目一

认识会计职业

● 学习目标

理解会计工作的特点；
了解会计工作的内容；
能说出会计工作的基本流程；
理解会计核算基本假设的意义。

任务一 熟知会计职业常识

任务案例

✎ 任务资料

财会专业的赵云同学应聘到浙江红星有限公司进行毕业实习，第一天，他的师傅李会计没有交代具体工作，只是要求他先熟悉一下企业情况。赵云很困惑，不知道为了下一步会计工作的开展，熟悉企业情况要从哪里下手？重点是什么？你能给赵云什么好建议吗？

✎ 任务要求

举例说一说企业会计机构设置与会计人员的配置情况。

理论知识

一、会计机构

各单位应按照《中华人民共和国会计法》（简称《会计法》）的规定，结合会计业务的需要设置会计机构；或者在有关机构中设置会计人员，并指定会计主管人员。

会计机构是单位整个管理职能的组成部分，其设置通常取决于企业规模的大小和会计工作的繁简程度。会计机构常称为财务处、财务科、财务部、财务组等。

二、会计人员

设置会计机构的单位，应当配备会计机构负责人；在有关机构中配备专职会计人员的单位，应当在专职会计人员中指定会计主管人员。国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师。

1. 会计人员的任职资格

从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书，同时还应当符合下列基本条件：

- (1) 坚持原则，具备良好的道德品质；
- (2) 遵守国家法律、法规；
- (3) 具备一定的会计专业知识和技能；
- (4) 热爱会计工作，秉公办事。

担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，除取得会计从业资格证书外，还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上经历。总会计师由具有会计师以上专业技术资格的人员担任。

2. 会计人员的专业技术资格

会计专业技术资格的取得，实行全国统一组织、统一考试大纲、统一考试时间、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。会计专业技术资格分为三个级别：

- (1) 初级会计师。考试科目为初级会计实务、经济法基础两门科目。
- (2) 中级会计师。考试科目为会计实务、经济法、财务管理三门科目。
- (3) 高级会计师。实行考试与评审结合的评价制度。

3. 会计人员的职业道德

会计人员在会计工作中应当遵守职业道德，树立良好的职业品质、严谨的工作作风，严守工作纪律，努力提高工作效率和工作质量。会计人员职业道德的具体规定为：

- (1) 爱岗敬业：要求会计人员热爱会计工作，安心本职岗位，忠于职守，尽心尽力，尽职尽责。
- (2) 诚实守信：要求会计人员做老实人，说老实话，办老实事，执业谨慎，信誉至上，不为利益所诱惑，不弄虚作假，不泄露秘密。
- (3) 廉洁自律：要求会计人员公私分明、不贪不占、遵纪守法、清正廉洁。
- (4) 客观公正：要求会计人员端正态度，依法办事，实事求是，不偏不倚，保持应有的独立性。
- (5) 坚持准则：要求会计人员熟悉国家法律、法规和国家统一的会计制度，始终坚持按法律、法规和国家统一的会计制度的要求进行会计核算，实施会计监督。
- (6) 提高技能：要求会计人员增强提高专业技能的自觉性和紧迫感，勤学苦练，刻苦钻研，不断进取，提高业务水平。
- (7) 参与管理：要求会计人员在做好本职工作的同时，努力钻研相关业务，全面熟悉本单位经营活动和业务流程，主动提出合理化建议，协助领导决策，积极参与管理。
- (8) 强化服务：要求会计人员树立服务意识，提高服务质量，努力维护和提升会计职业的良好社会形象。

三、会计岗位

在会计机构内部,按照会计工作的内容和会计人员的配备情况,将会计工作划分为若干个岗位,规定每个岗位的职责和权限,建立相应的责任制度,使每一项会计工作都有专人负责,每一个会计人员都有明确的职责。

设置会计岗位的要求如下:

(1) 会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人,但出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管、收入、费用、债权债务账目的登记工作。

(2) 会计工作岗位应当有计划地进行轮换,以促进会计人员全面熟悉业务,不断提高业务素质。

(3) 会计工作岗位的设置由各单位根据会计业务的需要来确定。

会计工作岗位一般可分为会计机构负责人或者会计主管人员、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核、档案管理等。开展会计电算化和管理会计的单位,可以根据需要设置相应工作岗位,也可以与其他工作岗位相结合。

任务处理

在企业中,由于会计核算与财务管理职能分离,会计机构也可以直接称为会计处、会计科和会计组等。赵云所在的企业设置了财务部,财务部共5人,财务部长负责财务部的全面工作,另配主办会计1人,助理会计2人,出纳1人,赵云的师傅是主办会计。

任务二 认知会计核算前提

任务案例

任务资料

通过2天的观察和翻阅企业资料,赵云对单位财务科的设置与人员配置情况基本熟悉,今天师傅要求他好好熟悉财务科人员的工作流程。

任务要求

熟练描述会计核算工作流程。

理论知识

一、会计工作

1. 会计职能

会计管理是通过会计职能来实现的。会计职能就是指会计在经济管理过程中所具有的

功能。会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。

(1) 会计核算职能：是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录和报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。

(2) 会计监督职能：是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定对象经济业务的真实性、合法性和合理性进行审查。

会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的关系。在核算的基础上进行监督，在监督的指导下进行核算。只有正确的核算，监督才有可靠的数据资料；没有严格的监督，难以保证会计核算的真实性、可靠性。

除了上述基本技能外，会计还具有预测职能、决策职能、分析职能等。

2. 会计对象

会计对象就是指会计工作所要核算和监督的内容。会计对象在企业中具体表现为企业再生产过程中以货币表现的经济活动，即企业再生产过程中的资金运动。企业的资金是指企业所拥有的各项财产物资的货币表现。企业的资金运动表现为资金投入、资金运用和资金退出的过程。

资金投入是指企业通过各种方式筹集资金的过程，是资金运动的起点。

资金运用是指资金的循环和周转过程。以工业企业为例，资金循环和周转分为供应、生产和销售三个阶段。在供应过程中，企业用货币资金购买机器设备等固定资产和各种材料物资形成生产储备，资金就从货币资金形态转化为固定资金和储备资金形态。工业企业生产过程就是产品的制造过程，产品的制造需要利用劳动者，借助于劳动手段对劳动对象进行加工，从而发生材料耗费、人工耗费、固定资产折旧以及其他费用，这样，资金就从货币资金、储备资金、固定资金转化为生产资金或产品资金。在销售过程中，将产品对外销售收回货币资金，这样资金又从产品资金转化为货币资金。资金从货币资金开始，经过供、产、销三个过程，依次由货币资金转化为固定资金、储备资金，再转化为生产资金、产品资金，最后又转化为货币资金的过程称为资金的循环。随着生产经营过程的不断进行，资金周而复始不断地循环叫做资金的周转。

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，使得部分资金离开本企业，退出本企业的资金循环与周转。

3. 会计工作内容

提供会计信息是会计人员工作的最终目的，而提供会计信息的过程就是会计人员的工作过程。会计信息是以一系列会计资料为载体进行反映的，会计资料包括会计凭证、会计账簿、会计报告等。

会计人员为了提供会计信息，其日常工作内容主要包括整理和审核原始凭证、填制和审核记账凭证、设置和登记会计账簿、对账与结账、编制会计报告。

二、会计基本假设

会计基本假设又称为会计核算前提，是指对会计领域里存在的某些尚未确知且无法正面论证和证实的事项所作出的符合客观情理的推断和假设。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四项。

1. 会计主体

会计主体，是指会计所核算和监督的特定单位或者组织。

会计主体规定了会计活动的空间范围。确定会计主体的根本目的是规定会计核算的范围，也正是因为规定了会计的核算范围，企业的所有者、债权人、经营者、政府职能部门、社会公众及其他方面才可能从会计核算及报表中获得有用的会计信息。

典型的会计主体是企业。在会计主体假设下，企业应当对其自身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。

会计主体与法律主体（法人）并非对等的概念。

会计主体可以是法人（如企业、行政事业单位等），也可以是非法人（如合伙企业等）；可以是一个特定企业，也可以是企业中的某一特定组成部分（如分公司、经营部等）；可以是单一企业，也可以是由几个企业组成的企业集团等。

总之，一个法律主体往往是一个会计主体，一个会计主体则并不一定是法律主体。

2. 持续经营

持续经营，是指企业或会计主体的经营活动按现在的形式和目标，在可以预见的将来持续经营下去，不会面临破产清算，也不会大规模削减业务。

持续经营明确会计工作的时间范围，为企业会计核算程序和方法的稳定提供前提，也为会计分期假设提供了条件。

3. 会计分期

会计分期，是指人为地将企业持续不断的生产经营活动分割为一个个连续的、长度相等的期间，以便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。我国会计期间采用公历，一个会计年度自公历的1月1日到12月31日止；会计中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，包括半年度、季度和月度等，会计中期也按公历起讫日期确定。

4. 货币计量

货币计量，是指会计主体在确认、计量和报告时采用货币作为统一的计量单位，反映会计主体的生产经营活动。

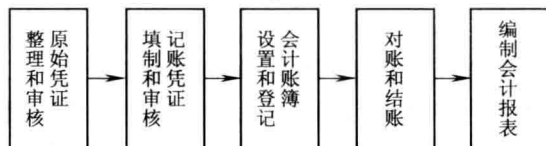
财产物资尽管可以使用不同计量单位来量度，如实物单位、劳动单位、货币单位等，但是在商品经济条件下，只有货币单位能为会计计量及会计报告提供其他任何计量单位都无法提供的统一计量标准。为此，货币是会计的基本计量单位，而其他单位则属于辅助性质的计量单位。

在货币计量假设下，单位的会计核算应以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编制的财务会计报告应当折算为人民币。

会计的四大假设间有着密切联系，会计主体规定了会计核算的空间范围，持续经营和会计分期界定了会计核算的时间长度，货币计量为会计核算提供了必要手段。没有会计主体就不会有持续经营，没有持续经营就不会有会计分期，没有货币计量就不会有现代会计。

任务处理

赵云通过阅读企业财务工作相关制度，并留意财务人员工作上的衔接与配合，将会计人员日常工作内容及基本流程描述如下：



知识归纳

从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书，爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律是会计人员最基本的职业道德。在会计机构内部，按照会计工作的内容和会计人员的配备情况，将会计工作划分为若干个岗位，包括会计机构负责人或者会计主管人员、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核、档案管理等。

会计人员通过会计资料提供会计信息给使用者，日常会计工作流程的主要内容是整理和审核原始凭证、填制和审核记账凭证、设置和登记会计账簿、对账与结账、编制会计报告。

阅读材料

会计法是调整经济关系中各种会计关系的法律规范。对会计法的理解可以有广义和狭义之分。广义的会计法是指国家权力机关和行政机关制定的各种会计规范性文件的总称，包括会计法律、会计行政法规、会计地方性法规、会计规章等。狭义的会计法仅指国家最高权力机关通过一定立法程序发布施行的会计法律。作为一名会计人员，要了解的基本会计法规有：《会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》、《会计基础工作规范》、《会计从业资格管理办法》等。

任务巩固

一、单项选择题

- 会计是以（ ）为主要计量单位。
 - 实物
 - 货币
 - 劳动量
 - 价格
- 会计的基本职能一般包括（ ）。
 - 会计计划与会计决策
 - 会计预测与会计控制
 - 会计控制与会计决策
 - 会计核算与会计监督
- 会计以货币为主要计量单位，通过确认、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，为各有关方面提供会计信息的功能称为（ ）。
 - 会计核算职能
 - 会计监督职能
 - 会计控制职能
 - 会计预测职能
- 会计人员进行会计核算的同时，对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查称为（ ）。
 - 会计控制职能
 - 会计核算职能
 - 会计监督职能
 - 会计分析职能

5. ()界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。
A. 会计职能 B. 会计对象 C. 会计内容 D. 会计主体
6. 在可预见的未来,会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还,这属于 ()。
A. 会计主体假设 B. 持续经营假设 C. 会计分期假设 D. 货币计量假设
7. 在我国会计期间分为年度、半年度、季度和月度,它们均按 () 确定。
A. 公历起讫日期 B. 农历起讫日期 C. 7月制起讫日期 D. 4月制起讫日期
8. 会计核算和监督的内容是特定主体的 ()。
A. 经济活动 B. 实物运动 C. 资金运动 D. 经济资源
9. 企业资产以历史成本计价而不以现行成本或清算价格计价,依据的会计核算前提是 ()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
10. ()作为会计核算的基本前提,就是将一个会计主体持续经营的生产经营活动划分为若干个相等的会计期间。
A. 会计分期 B. 会计主体 C. 会计年度 D. 持续经营

二、多项选择题

1. 下列项目中,可以作为一个会计主体进行核算的有 ()。
A. 母公司 B. 分公司
C. 母公司和子公司组成的企业集团 D. 销售部门
2. 下列说法正确的是 ()。
A. 会计核算过程中采用货币为统一的计量单位
B. 我国企业的会计核算只能以人民币为记账本位币
C. 业务收支以外币为主的单位可以选择某种外币为记账本位币
D. 在境外设立的中国企业向国内报送的财务报告,应当折算为人民币
3. 会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过 () 等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账。
A. 确认 B. 记录 C. 计量 D. 报告

4. 会计期间可以分为 ()。

- A. 月度 B. 季度 C. 年度 D. 半年度
5. 会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对经济活动的 () 进行审查。
A. 合法性 B. 合理性 C. 真实性 D. 盈利性

三、判断题

1. 会计主体是指企业法人。 ()
2. 会计主体一般都是法律主体,但法律主体不一定是会计主体。 ()
3. 会计核算和监督的内容就是指企业发生的所有的经济活动。 ()
4. 会计主体是进行会计核算的基本前提之一,一个企业可以根据具体情况确定一个或若干个会计主体。 ()
5. 凡是特定主体能够以货币表现的经济活动都是会计对象。 ()

项目二

会计报表——识读会计报表

● 学习目标

了解资产负债表和利润表的结构；
掌握会计要素的分类和特点；
掌握会计等式的基本内容以及对会计业务的影响。

任务一 分解会计报表结构

任务案例

✎ 任务资料

赵云同学在学习了解到，会计是一项向财务信息使用者提供相关财务信息的经济管理活动，那么财会人员提供财务信息的形式是怎样的呢，有什么书面文件吗？与此同时，赵云同学还了解到会计的对象是会计核算与监督的内容，是以货币表现的经济活动，那么这些内容具体又包括什么呢？

✎ 任务要求

说说资产负债表和利润表的基本构成情况。

理论知识

一、会计报表概述

会计报表是综合反映一定时期财务状况和经营成果的文件，是财务会计报告的主要组成部分，是企业对外传递会计信息的主要途径。会计报表编制的目的是为企业现在和潜在的投资者、信贷者以及经营管理者和其他信息使用者提供做出合理决策的信息。

会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表。

二、会计报表结构

资产负债表和利润表是工业企业的两大会计报表，下面我们来分析一下这两大会计报表的基本构成。

（一）资产负债表结构

资产负债表是反映企业某一特定时期财务状况的会计报表，由三个基本要素组成，主要包括资产、负债和所有者权益。我国的资产负债表采用账户式结构，即整个资产负债表分为左右两列，左边列示资产项目，右边列示负债及所有者权益项目。其中，资产按照流动性的强弱分为流动资产和非流动资产；负债按照偿还的先后分成流动负债和非流动负债，具体格式详见表 2-1。

表 2-1

资产负债表

编制单位：

年 月 日

单位：

资 产	期 末 余 额	年 初 余 额	负债和所有者权益	期 末 余 额	年 初 余 额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			应付票据		
应收股利			应付账款		
应收票据			预收账款		
应收账款			应付职工薪酬		
其他应收款			应付股利		
预付账款			应交税费		
存货			其他应付款		
流动资产合计			流动负债合计		
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产			长期借款		
持有至到期投资			应付债券		
长期应收款			长期应付款		
长期股权投资			非流动负债合计		
固定资产			负债合计		
工程物资			所有者权益：		
在建工程			实收资本		
固定资产清理			资本公积		
无形资产			盈余公积		
开发支出			未分配利润		
非流动资产合计			所有者权益合计		
资产合计			负债和所有者权益合计		

（二）利润表结构

利润表是反映企业某一特定时期经营成果的会计报表，由企业的收入、费用及利润三

大类要素构成。我国的利润表采用的是多步式结构,即将收入和费用类项目加以归类,分步反映企业利润的形成过程,主要包括营业利润、利润总额和净利润。具体格式详见表 2-2。

表 2-2
利 润 表

编制单位:	年 月	单位:
项 目	本 期 金 额	上 期 金 额
一、营业收入		
减: 营业成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
资产减值损失		
加: 公允价值变动收益		
投资收益		
二、营业利润		
加: 营业外收入		
减: 营业外支出		
三、利润总额		
减: 所得税费用		
四、净利润		
五、每股收益		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

三、会计要素

我国《企业会计准则》中规定,会计要素有资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大类。所谓会计要素就是对会计对象进行的基本分类,是会计对象的具体化,也是资产负债表及利润表等会计报表的基本框架。

(一) 资产负债表要素

从前面资产负债表结构的分析可知,资产、负债和所有者权益三要素共同构成了资产负债表的内容,这三大要素因此被称为资产负债表要素。它们表现了资金运动的相对静止状态,属于综合反映企业财务状况的要素。

1. 资产

(1) 定义

资产是指企业过去的交易或事项所形成的,由企业拥有或控制的,预期会给企业带来经济利益流入的资源。

根据上述定义的描述,资产须具备下列特征:

① 是企业过去的交易或事项所形成的。会计是对过去的交易或事项进行确认、计量和报告,所以作为会计核算和监督的对象之一的资产,也必须符合这一要求。

② 由企业拥有或控制。作为一项资产,企业必须拥有其所有权,即该资产的权利和风险均已归属于企业。但是对于一些特殊方式所形成的资产,企业虽然不享有其所有权,但只要能进行控制,也可作为企业的资产处理,如融资租入的固定资产。

③ 预期会给企业带来经济利益的流入。作为企业的资产必须要能够被利用从而给企业带来经济利益,不能给企业带来资金流入的物品不能视作资产。

(2) 分类

资产按照流动性的不同可分为流动资产和非流动资产。

① 流动资产是指在一年或超过一年的一个营业周期内变现、出售或者耗用的资产,主要包括库存现金、银行存款、其他货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收票据、预付账款、存货等。

② 非流动资产是指除流动资产以外的资产,主要包括固定资产、无形资产、可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资等。

2. 负债

(1) 定义

负债是指企业过去的交易或事项形成的,预计会导致经济利益流出企业的现时义务。

根据上述定义的描述,负债须具备下列特征:

① 过去的交易或事项形成的。

② 预计会导致经济利益流出企业。

③ 是企业承担的现时义务。

(2) 分类

负债按照偿还的先后顺序不同可分为流动负债和非流动负债。

① 流动负债是指预计在一年或超过一年的一个营业周期内到期的债务,主要包括短期借款、应付账款、应付票据、预收账款、应交税费、应付职工薪酬、应付股利、应付利息等。

② 非流动负债是指除流动负债以外的负债,主要包括长期借款、应付债券等。

3. 所有者权益

(1) 定义

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。因此,所有者权益的确认和计量都主要取决于资产和负债的确认和计量。

(2) 分类

所有者权益主要包括实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润等,其中盈余公积与未分配利润构成留存收益。留存收益是归所有者所有的,由企业收益转化而成的。

① 实收资本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。即企业收到投资者在企业注册资本或股本中所占份额的出资。

② 资本公积指企业收到投资者超出在企业注册资本或股本中所占份额的部分,即资本溢价,以及直接计入所有者权益的利得和损失。