



· 通用经济系列教材 ·

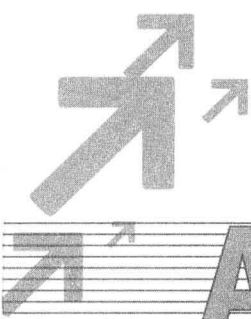
Accounting

会计学 (第二版)

主编 林 钢 朱小平 于富生



 中国人民大学出版社

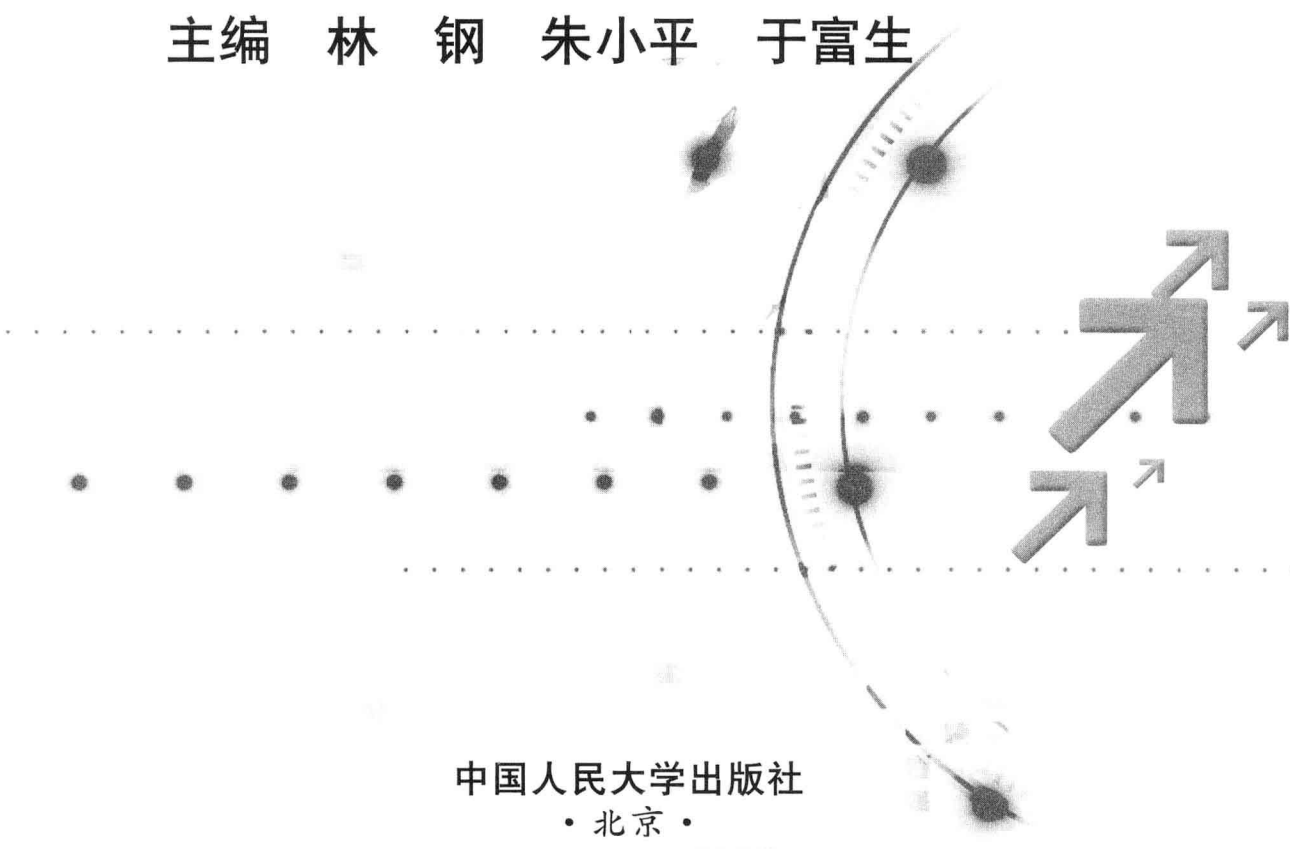


· 通用经济系列教材 ·

Accounting

会计学 (第二版)

主编 林 钢 朱小平 于富生



中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学/林钢等主编. —2 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2013. 12
通用经济系列教材
ISBN 978-7-300-18414-2

I. ①会… II. ①林… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 279118 号

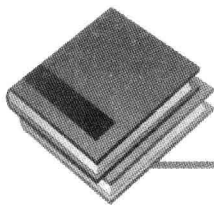
通用经济系列教材

会计学 (第二版)

主 编 林 钢 朱小平 于富生
Kuaijixue

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com(人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京鑫丰华彩印有限公司	版 次	2008 年 7 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本		2014 年 1 月第 2 版
印 张	15.5	印 次	2014 年 1 月第 1 次印刷
字 数	334 000	定 价	29.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



出版说明

随着经济全球化的不断深入，中国经济走上了高速发展的通道，获得了前所未有的发展。越来越多的人认识到，要想真正融入现代社会，无论是什么专业背景、从事何种工作，学习经济类课程对工作都非常有帮助。顺应这一形势，我国大部分高等院校也开始重视经济类课程的教学和经济类课程的普及。一方面，越来越多的经济类课程成为高校非经济专业选修的热门课程；另一方面，许多理工科学生把经济类专业当作第二学位来学习。但是，现有的经济类教材大部分在内容上都有一定的深度，适合非经济类专业或初涉经济学专业的学生学习的教材较少。鉴于这种情况，我们组织编写了这套“通用经济系列教材”。本套教材在组织编写上，遵循了以下原则：

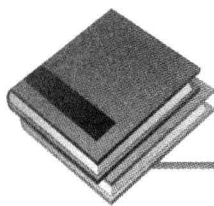
第一，所列课程均为经济类的基础课程，能够适应不同专业学生的普及学习。

第二，教材在编写上力求简明、通俗，篇幅适中，重视基础知识和基本原理的讲解。

第三，在内容上尽量减少纯理论的阐述、证明等，增加一些实际案例、专栏、开篇案例导读之类的东西，使教材的可读性更强，内容更易于理解。

我们秉承中国人民大学出版社“出教材学术精品，育人文社科英才”的宗旨，紧跟时代脉搏，不断推出精品，提升教材的质量，为中国高等教育和实践水平的提升做出贡献。我们希望广大读者的建议和鞭策，能够促使我们不断对本套丛书进行改进和完善，以更好地服务读者。

中国人民大学出版社



前言

为了满足广大读者学习新企业会计准则的需要,我们根据企业会计准则的变化、新税法的实施,对《会计学》进行了修订。

本次修订的主要内容有:

1. 根据企业会计准则的变化,对存货跌价准备核算的内容进行了修订;
2. 根据 2009 年实施的《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》,对增值税、消费税核算的内容进行了修订;
3. 为了便于读者更好地了解会计确认、计量方法,增加了预付款项、低值易耗品、投资性房地产公允价值计量的案例。

本书由原作者进行修订,各章分工如下:第一、二章由朱小平教授修订;第三、四、六章由富生教授修订;第五、七、八章由林钢教授修订。全书由林钢教授负责总纂。

本教材在编写过程中难免存在疏漏和错误,恳请广大读者批评、指正。

林钢



教学支持说明

中国人民大学出版社经济分社与人大经济论坛(www. pinggu. org)于 2007 年结成战略合作伙伴后,一直以来都以种种方式服务、回馈广大读者。

为了更好地服务于教学一线的任课教师与广大学子,现中国人民大学出版社经济分社与人大经济论坛作出决定,凡使用中国人民大学出版社经济分社教材的读者,填写以下信息调查表后,发送电子邮件、邮寄或者传真给我们,经过认证后,我们将会向教师读者赠送人大经济论坛论坛币 200 个,向学生读者赠送人大经济论坛论坛币 50 个。

教师信息表	学生信息表
姓名:	姓名:
大学:	所读大学:
院系:	所读院系:
教授课程:	所读专业:
联系电话:	入学年份:
Email:	QQ 等联系方式:
论坛 id:	Email:
使用教材:	论坛 id:
论坛识别码(请抄下面的识别码):	使用教材:
	论坛识别码(请抄下面的识别码):

我们的联系方式:

Email:gaoxiaofei11111@sina. com

邮寄地址:北京市中关村大街甲 59 号文化大厦 1506 室中国人民大学出版社经济分社,100872

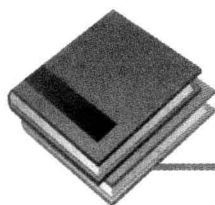
传真号:010—62514775

附:人大经济论坛(www. pinggu. org)简介

人大经济论坛依托中国人民大学经济学院,于 2003 年成立,致力于推动经济学科的进步,传播优秀教育资源。目前已经发展成为国内最大的经济、管理、金融、统计类在线教育和咨询网站,也是国内最活跃和最具影响力的经济类网站:

- 拥有国内经济类教育网站最多的关注人数,注册用户以百万计,日均数十万经济相关人士访问本站。
- 是国内最丰富的经管类教育资源共享数据库和发布平台。
- 提供学术交流与讨论的平台、经管类在线辞典、数据定制和数据处理分析服务、免费的经济金融数据库、完善的经管统计类培训和教学相关软件。

论坛识别码:pinggu_com_1545967_4210768



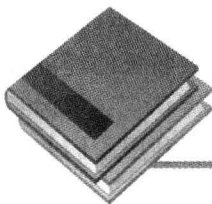
目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的含义、职能与目标	1
第二节 会计对象和会计要素	5
第三节 会计核算的基本前提与会计信息质量要求	10
第四节 会计确认、会计计量和财务报告	13
第二章 会计科目与借贷记账法	17
第一节 会计科目	17
第二节 会计账户	19
第三节 借贷记账法	22
第四节 借贷记账法的应用	30
第三章 会计凭证、账簿和核算形式	53
第一节 会计凭证	53
第二节 会计账簿	60
第三节 会计核算形式	69
第四章 流动资产	76
第一节 货币资金	76
第二节 交易性金融资产	88
第三节 应收及预付款项	90
第四节 存 货	103



第五章 非流动资产	121
第一节 持有至到期投资及可供出售金融资产	121
第二节 长期股权投资	129
第三节 固定资产	136
第四节 无形资产及商誉	149
第五节 投资性房地产及长期待摊费用	155
第六章 负债和所有者权益	160
第一节 流动负债	160
第二节 长期负债	178
第三节 所有者权益	189
第七章 收入、费用和利润	194
第一节 收入、费用和利润概述	194
第二节 营业收入与营业成本	198
第三节 营业税金及附加	201
第四节 其他净损益	202
第五节 所得税费用	206
第六节 净利润及其分配	209
第八章 财务报告	213
第一节 财务报告概述	213
第二节 资产负债表	214
第三节 利润表	216
第四节 所有者权益变动表	217
第五节 现金流量表	220
第六节 财务报表附注	227
第七节 财务报表分析	229





第一章

总 论

第一节 会计的含义、职能与目标

一、会计的含义

会计工作是经济管理的重要组成部分。作为一种经济管理活动,会计与社会生产经营的发展有着不可分割的联系。会计的产生与发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要。

社会物质财富的生产是人类社会得以存在和发展的基础。人们在进行生产活动时总是力求以最少的劳动耗费获取最大的劳动成果,提高经济效益。为达到此目的,人们在社会生产中除了不断地采用新技术、新工艺外,还必须加强经营管理,对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算、分析和比较,借以掌握生产活动的过程和结果,引导、促使人们的生产经营活动按照预期的目标进行。会计的记录和计算是数字与文字的结合。它计量经济过程中占用的财产物资及劳动耗费,通过价值量的变化来描述经济过程,评价经济上的得失。

正是因为在社会经营生产中人们很早就注意到提高经济效益的重要性,因此客观上需要有一种以经济数据的记录、计算、



分析、控制、审核为中心的经济管理工作。会计就是在这种需要的基础上应运而生的,并且发展成为一种对生产经营活动进行核算与监督的、以价值管理为主要特征的经济管理活动。从认识论的角度来看,会计是主观见之于客观的活动。人们需要认识、掌握经济活动过程中的耗费和收入(收获),并借此控制经济活动的过程,需要利用人们的主观规定来将经济信息转变成为会计信息,并进行加工整理。

会计的产生和发展可以分为三个阶段:

第一阶段是古代会计阶段。这一阶段生产力十分低下,生产的规模很小,生产的工艺十分简单,产品的品种也比较少。与此相适应,会计的特点是:会计大多数以实物、少量以货币作为计量单位,它仍然作为生产职能的附带部分;需要会计的单位以官厅会计为主,会计核算方法比较简单,采用单式记账。

第二阶段为近代会计阶段。这一阶段生产力水平有所提高,企业的规模不断扩大,生产工艺逐渐复杂,产品品种相应增加。与此相适应,会计的特点是:大多数会计单位开始以货币作为主要计量单位,会计作为独立的管理职能从生产职能中分离出来;需要会计的单位逐渐以企业会计为主,会计核算方法大多数采用复式记账,开始形成一套完整的财务会计核算方法。

第三阶段为现代会计阶段。这一阶段生产力水平得到较大发展,企业的规模越来越大,跨国公司对于世界经济的影响越来越大,科学技术的进步使得生产工艺复杂化,产品品种越来越多,企业之间的竞争越来越激烈。为适应生产竞争的需要,企业迫切地需要降低成本,标准成本法产生,管理会计得到迅速发展,丰富了会计的内涵和外延,形成财务会计和管理会计两大分支;丰富的社会经济实践为会计理论逐渐形成提供了肥沃的土壤,会计成为一门应用性科学;会计标准和会计规范逐渐形成及完善,会计标准的国际化问题不断引起人们的重视;股份制公司的出现,使得社会资本不断集中,随之而来的是上市公司的出现、资本市场的产生和不断完善,使得会计信息的重要性为世人瞩目,在社会中客观上形成了注册会计师对会计报表的真实性、公允性发表审计意见的制度。

会计是通过专门的方法收集、加工和利用以一定的货币单位作为计量标准来表现的经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种管理活动。

会计的特点就是进行价值管理,主要是利用货币量度对经济过程中使用的财产物资、劳动耗费、劳动成果进行系统的记录、计算、分析、检查,以达到加强管理的目的。其中记录、计算、分析、检查都是手段。通过货币量度,计算和分析利用财产物资的有效程度以及劳动耗费的合理程度,可据以判断得失,调整偏差,采用相应的措施改进经营管理。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计作为经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用。人们对于



会计的职能有一个认识的过程,可以有多种理解,例如预测、计划、核算、反馈、协调、监督等等。这主要是由于人们对会计在经济管理中发挥的作用有不同的认识,但是其基本职能应当概括为两个:核算与监督。

(一) 会计核算

会计核算会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。任何经济实体单位要进行经济活动,都要求会计提供真实、准确、完整、系统的会计信息,这就需要对经济活动进行记录、计算、分类、汇总,将经济活动的内容转换成会计信息,成为能够在会计报告中概括并综合反映各单位经济活动状况的会计资料。因此,核算是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录,并进行公正报告的工作。核算职能的基本特点是:

1. 会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况

由于经济活动的复杂性,人们不可能简单地将不同类别的经济业务加以计量、汇总,只有通过一定程序进行加工处理后生成,并以价值量表现的会计数据,才能掌握经济活动的全过程及其结果。因此,虽然会计可以采用三种量度(货币量度、实物量度、劳动量度)从数量上反映经济活动,但是在商品经济条件下,人们主要利用货币计量,通过价值量的核算来综合反映经济活动的过程和结果。所以,核算从数量上反映各单位的经济活动状况,是以货币量度为主,以实物量度及劳动量度作为辅助量度。

2. 会计核算具有完整性、连续性和系统性

核算的完整性、连续性和系统性,是会计资料完整性、连续性、系统性的保证。核算的完整性,是指对所有的会计对象都要进行计量、记录、报告,不能有任何遗漏;核算的连续性,是指对会计对象的计量、记录、报告要连续进行,而不能有任何中断;核算的系统性,是指要采用科学的核算方法对会计信息进行加工处理,保证所提供的会计数据资料能够成为一个有序的整体,从而可以揭示客观经济活动的规律性。

3. 核算对各单位经济活动的全过程进行反映

从会计产生到目前为止,核算主要是对已经发生的经济活动进行事后的记录、核算、分析,通过加工处理提供大量的信息资料,反映经济活动的现实状况及历史状况,这是核算的基础工作。但是,随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,企业经营规模不断扩大,经济活动日益复杂化,经营管理需要加强预见性。为此,会计要在事后核算的同时进一步发展到事中核算、事前核算,加强事中控制,分析和预测经济前景,为经营管理决策提供更多的经济信息,这样才能更好地发挥会计的管理功能。

(二) 会计监督

会计监督是会计的另一个基本职能。任何经济活动都要有既定的目的,都要按一定的目的来运行。会计监督就是通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法,促使经济活动按照规定的要求运行,以达到预期的目的。会计监督具有以下两方面特点:

1. 会计监督主要是通过价值指标来进行的

核算通过价值指标综合地反映经济活动的过程及其结果,会计监督的主要依据



就是这些价值指标。为了便于监督,有时还需要事先制定一些可供检查、分析用的价值指标,用来监督和控制有关经济活动,以免出现大的偏差。由于基层单位进行的经济活动同时都伴随着价值运动,无论是资本、资产还是负债的增减变化都表现为价值量的增减和价值形态的转化,因此,会计监督与其他各种监督相比较,是一种更为有效的监督。会计监督通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

2. 会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督

它包括事后监督、事中监督及事前监督。会计的事后监督是对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行审查、分析;事中监督是对正在发生的经济活动及取得的核算资料进行审查,并以此及时纠正经济活动进程中的偏差及失误,促使有关部门合理组织经济活动,使其按照预定的目的及规定的要求进行,发挥控制经济活动进程的作用;事前监督是在经济活动开始前进行的监督,即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定,是否符合商品经济的发展规律,在经济上是否可行。

3. 会计监督的依据是合法性及合理性

合法性的依据是国家颁布的法令、法规,行业组织颁布的会计准则和会计惯例;合理性依据的是客观经济规律及生产经营管理方面的要求。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的,只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上,才可能提供可靠的资料作为监督依据;同时,也只有搞好会计监督,保证经济业务按规定的要求进行,并且达到预期的目的,才能发挥会计核算的作用,保证会计信息的质量。

三、会计目标

会计目标是指会计工作所要达到的终极目的。会计目标是会计理论研究中的一个重要课题。研究会计的目标,当然要研究经济管理的目标。由于会计是整个经济管理的重要组成部分,会计目标当然要从属于经济管理的总目标,或者说会计目标是经济管理总目标下的子目标。在社会主义市场经济条件下,经济管理的总目标是提高经济效益。经济效益是指某一项经济活动中投入与产出、得与失进行比较的结果。在社会生产经营过程中投入的价值量,经过运动要实现一定的增值,已经投入及消耗的价值量与收回的价值量之比,就是经济效益。所谓提高经济效益,就是在投入一定价值量的情况下,尽量争取收回更多的价值量;或者是在收回的价值量一定的情况下,尽量减少投入的价值量,也就是扩大的投入与增加的产出、得与失之比。

会计管理活动的特点是价值管理,是对价值运动的管理,所以,作为经济管理重要组成部分的会计管理工作,也应该以提高经济效益作为最终目标。在将提高经济效益作为终极目标的前提下,我们还需要研究会计核算的目标,即会计核算要达到什么目的。20世纪60年代美国会计准则委员会提出会计的目标是为了满足会计信息使用者的需要。此后,满足会计信息使用者的需要就成为会计的具体目标。会计核算是对会计信息的搜集、处理及传输、报告活动,一系列活动的结果是提供会计信息,会计信息主要是



指财务会计报告。我国的企业会计准则规定,会计提供的信息应当满足国家宏观经济管理的需要;满足债权人和所有者了解企业财务状况和经营成果的需要;满足企业管理者加强内部经营的需要。

第二节 会计对象和会计要素

一、会计对象

任何会计活动都是主观作用于客观的活动。所谓会计对象就是客观经济活动。任何一个企业要进行经济活动,必须具备一定的物质资源,如货币资金、材料、产品或商品、设备、房屋等。这些物质资源虽然表现为不同的形态,但它们均具有以下特点:(1)为企业拥有或控制;(2)能够用货币表现;(3)能够给企业带来未来的经济利益。在会计学中,把凡是具备上述特点的经济资源称为资产。

有的投资者对企业投资时,着眼于取得利息收入,仅要求企业按期偿还本金,并按规定的利息率偿还利息,不要求控制企业的经营权、管理权。对于这种投资者,会计上称为债权人。债权人通常以借款、应付款的形式对企业进行投资。债权人与企业形成的债权关系具有以下特点:(1)能够用货币计量;(2)需要企业以债权人能够接受的资产或劳务偿还;(3)企业承担的偿债义务。会计学中将凡是具备上述特点的债权关系称为负债。

有的投资者对企业投资后,要求参与企业的经营管理,并按投资比例获取一定的报酬。对于这种投资者,会计上称为所有者(或者业主)。所有者通常以投入货币、设备、材料等资产的形式对企业进行投资。所有者对企业的投资具有如下特点:(1)不要求偿还,企业可在存续期间内长期使用;(2)要求参与企业的经营管理;(3)按投资比例承担风险;(4)分享剩余利润及资产;(5)能够用货币计量。会计学中将凡是具备上述特点的所有者的投资关系称为所有者权益(或者业主权益)。所有者和债权人投资的显著特点是各种形式的投资关系都能够用货币表现。

企业通过所有者和债权人的投资获得各种形式的资产,其目的是要进行经济活动,也就是为社会需求提供商品或劳务。在市场经济条件下,提供商品或劳务的目的必然是获得一定量的经济利益流入。会计上将能够用货币表现的经济利益流入称为收入,如销售产品取得销售收入,提供劳务取得营业收入等等。企业为取得一定数量的收入,必然要付出相应的代价,例如,生产、销售商品就要发生生产、销售人员的工资,设备、房屋损耗、材料耗费等方面的费用,也就是说,要获得一定量的经济利益流入,总是要有相应的资金流出或耗费。会计上将能够用货币表现的经济利益流出或耗费称为费用。不论是资金流入还是资金流出,都能够用货币计量。

会计从产生开始,就具备了对于所得和耗费进行确认、计量、记录,并且评价得失的功能。如果对比之后,收入减去费用存在余额,会计上称为利润;反之,称为亏损。



如果出现利润,所有者将要求分享利润的一部分,即利润分配;如果出现亏损,所有者应承担因为亏损造成的损失,并采用一定的方式进行弥补,以保证经济活动在原有的规模上进行,即亏损弥补。由于收入和费用都能够用货币计量,由此计量的利润及利润分配、亏损及亏损弥补也能够以货币表现。

二、会计要素

我们根据企业经济活动中各种不同要素所发挥的作用,将其划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个会计要素,并且按照其特征给予相应的定义。

(一) 资产与权益

1. 资产

资产是指企业通过过去交易、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。这里强调了几个问题。第一,资产是企业通过过去的购买、生产、建造行为或者其他交易及事项形成的,而预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。第二,企业拥有或者控制是指企业享有某项资源的所有权,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。第三,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。资产可以具有实物形态,如房屋、机器设备、现金、商品、材料等,也可以不具备实物形态,如以债权形态出现的各种应收款项,以特殊权利形态出现的专利权、商标权等无形资产。

资产按其流动性可分为流动资产与非流动资产。流动资产是指在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,包括现金、存款、短期投资、应收及预付账款、存货等。非流动资产(一般)是指不符合流动资产定义的资产,或者是指超过一年变现、耗用的资产,通常包括长期投资、固定资产、在建工程、无形资产和其他财产等。

2. 负债

负债是指企业通过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。现时义务是指企业在现行条件下已经承担的义务,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。在确认负债时应该同时满足两个条件:一是与该义务有关的经济利益很可能流出企业,二是未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。负债又分为流动负债和长期负债。

流动负债是指将在一年或者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、应付职工薪酬、应交税费、应付利润、预提费用等。

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的债务,包括长期借款、应付债券、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扣除负债后享有的剩余权益,公司的所有者权益又称为股东权益。其金额为资产减去负债后的余额,包括企业投资人对企业投入的资本



以及在经营中形成的盈余。投入资本就是投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。盈余则是企业在经营活动中积累的资本增值额。

（二）收入、费用与利润

企业的生产经营活动都是以盈利为目的的。所谓盈利也就是取得利润，是收入与相应费用相比较，收入大于费用的结果，也可以说是企业在一定会计期间的经营成果。它们的数量关系是：利润=收入-费用。费用与收入是两个相关联的概念，企业要通过支付一定的费用才能得到收入，而支付费用的目的就是为了取得收入。

1. 收入

收入是指企业在日常活动中发生的、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。例如，企业通过对外销售商品、提供劳务或让渡资产使用权等日常活动所形成的经济利益的总流入。企业取得收入意味着或者增加了资产，或者减少了负债，或者二者兼而有之。对企业来说，收入是补偿费用、取得盈利的源泉，是企业经营活动取得的成果。企业的收入包括销售商品的收入、提供劳务的收入和他人使用本企业资产的收入。

收入的特征是：首先，收入是日常活动中产生的经济利益流入，偶然活动产生的经济利益流入只能形成利得，不是这里所讲的收入。其次，形成经济利益的流入，也就是说日常活动能够形成企业实实在在的经济利益，如果只能形成名义上的经济利益，不能确认为收入。最后，收入的形成总是伴随着资产的增加或负债的减少。收入是一个特定的概念，而并非任何流入企业的资产（如现金、存款）都是收入，投资者投入的资本及债权人借给企业的贷款都不属于收入。

2. 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。费用与收入是相对应的概念，也可以说是企业为取得收入而付出的代价。费用有多种表现形式，但其本质是资产的转化形式，是企业资产耗费的表现形式。

费用的特征是：首先，费用是为取得收入而付出的一种代价，因此费用的确认应与收入的确认配比，配比有因果配比和期间配比两种方式。其次，费用表现为企业经济利益的流出，或者说是企业收入的一种扣除。企业为了获得收入就需要支付费用，费用都必须由收入来补偿，所以费用的发生会导致收入的减少。费用也是一个特定的概念，它与资产有着密切的关系。将经营过程作为一个动态过程来看，一切费用都可以视为一瞬间的资产，而取得资产也是为了得到收入，一旦资产投入使用，就从资产形态转变为费用形态。

3. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，是全部收入减去全部费用以及加上直接计入当期利润的利得和损失后的结果（如果是负数就是亏损）。这里的利得是指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流入。而损失是指由企业非日常活动所形成的、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流出。

（三）会计等式的恒等性

如前所述，会计的基本要素之间存在着数额相等的关系。从资产与权益的关系来看，企业有多少资产就有多少权益，或者反过来说有多少权益就有多少资产，在任何情况下，一个会计主体内的资产与权益都保持着数额相等的关系。这样的数量关系用等式表示为：

资产=负债+所有者权益

这个等式将资产、负债、所有者权益三个会计基本要素用数学符号联系起来，清晰地反映了三者之间的关系，我们称之为基本会计等式。会计等式反映了企业经营过程中，在任何一个时点上资产和负债与所有者权益之间都保持着数额相等的平衡关系。下面我们通过一个实例加以说明。

【例 1—1】 某企业 20×1 年 12 月 31 日拥有 1 000 万元资产，其中现金 2 万元，银行存款 28 万元，应收账款 140 万元，存货 480 万元，固定资产 350 万元。该工厂实收投资者投入资本 350 万元，短期借款 200 万元，应付账款 400 万元，利润形成的盈余公积 50 万元。可用表 1—1 反映资产、负债、所有者权益之间的平衡关系。

表 1—1 资产负债表
编制单位： 单位：万元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
现金	2	短期借款	200
银行存款	28	应付账款	400
应收账款	140	实收资本	350
存货	480	盈余公积	50
固定资产	350		
合 计	1 000	合 计	1 000

例 1—1 中，资产总额（1 000 万元）= 负债+所有者权益（1 000 万元），反映了一个时点上企业的会计要素之间的平衡关系，它是一种静态的关系。企业在正常的生产经营过程中会发生具体的经济业务，这些经济业务当然会引起各个会计要素数额上的增减变动，或者是会计等式的左方（资产方）内部要素项目的增减变化，或者是会计等式的右方（负债和所有者权益）内部要素项目的增减变化，或者是会计等式的左右两方同时发生增减变化。这些变化都不能破坏会计等式的平衡关系。这是因为根据数学的原理进行逻辑分析，在等式的一端加上并减去同一个数额，并不破坏等式的平衡；在等式的两端同时加上或减去同一个数额，同样也不破坏等式的平衡。如前所述，资产与权益是会计上从两个不同的角度看问题，因此就有了资产等于权益的公式。

企业发生的经济业务中只有四种情况会对会计平衡公式产生影响：

（1）经济业务的发生引起会计等式的左右两方等额增加，即资产增加，负债或所有者权益也增加，会计等式保持平衡。



(2) 经济业务的发生引起会计等式的左右两方等额减少, 即资产减少, 负债或所有者权益也同时等额减少, 会计等式保持平衡。

(3) 经济业务的发生引起会计等式的左方内各项目之间发生增减变化, 增减额相等, 即资产类项目一个增加、一个减少, 会计等式也会保持平衡。

(4) 经济业务的发生引起会计等式的右方内各项目之间发生增减变化, 增减额相等, 即负债类内部项目之间、权益类内部项目之间或者负债类项目与权益类项目之间此增彼减, 会计等式也会保持平衡。

由于上述四种情况的发生, “资产=负债+所有者权益”这一会计等式不会被破坏, 我们又称其为会计恒等式。下面用表 1—1 中的资料来证明这一点。

[例 1—2] 该企业 20×2 年 1 月从银行取得贷款 400 万元, 现已办妥手续, 款项已划入本企业的存款账户。这项经济业务对上述会计公式的影响为:

$$\begin{aligned} \text{资产类} + \text{银行存款增加额} &= (\text{负债} + \text{所有者权益}) + \text{短期借款增加额} \\ (1\,000\text{ 万元}) + (400\text{ 万元}) &= (1\,000\text{ 万元}) + (400\text{ 万元}) \\ \text{资产} (1\,400\text{ 万元}) &= \text{负债} + \text{所有者权益} (1\,400\text{ 万元}) \end{aligned}$$

可以看出, 该企业的会计等式两方都增加了 400 万元, 等式没有被破坏。

[例 1—3] 该企业支付上年的应付货款, 已经从企业账户中开出转账支票 150 万元。这项经济业务对上述会计公式的影响为:

$$\begin{aligned} \text{资产类} - \text{银行存款减少额} &= (\text{负债} + \text{所有者权益}) - \text{应付账款减少额} \\ (1\,400\text{ 万元}) - (150\text{ 万元}) &= (1\,400\text{ 万元}) - (150\text{ 万元}) \\ \text{资产} (1\,250\text{ 万元}) &= \text{负债} + \text{所有者权益} (1\,250\text{ 万元}) \end{aligned}$$

可以看出, 该企业的会计等式两方都减少了 150 万元, 等式没有被破坏。

[例 1—4] 该企业开出现金支票 10 000 元, 以备日常开支使用。这项经济业务对上述会计公式的影响为:

$$\begin{aligned} \text{资产类} - \text{银行存款减少额} + \text{现金增加额} &= \text{负债} + \text{所有者权益} \\ (1\,250\text{ 万元}) - (1\text{ 万元}) + (1\text{ 万元}) &= (1\,250\text{ 万元}) \\ \text{资产} (1\,250\text{ 万元}) &= \text{负债} + \text{所有者权益} (1\,250\text{ 万元}) \end{aligned}$$

可以看出, 该企业的资产类项目此增彼减的数额相等, 对于资产类项目总额没有影响, 等式没有被破坏。

[例 1—5] 该企业应付给光大公司的货款为 200 万元, 经双方协商同意转作光大公司对企业的投资款。这项经济业务对于上述会计公式的影响为:

$$\begin{aligned} \text{资产类} &= (\text{负债} + \text{所有者权益}) - \text{应付账款} + \text{接受长期投资款} \\ (1\,250\text{ 万元}) &= (1\,250\text{ 万元}) - (200\text{ 万元}) + (200\text{ 万元}) \\ \text{资产} (1\,250\text{ 万元}) &= \text{负债} + \text{所有者权益} (1\,250\text{ 万元}) \end{aligned}$$

可以看出, 该企业的负债类项目减少 200 万元, 所有者权益类项目增加 200 万元, 对等式右方的总额没有产生影响, 等式没有被破坏。

经过上述变化后的资产负债表见表 1—2。

