



高等学校经管类精品教材

会计学基础

K U A I J I X U E J I C H U

主编◎蔡文芬 张道梅



中国科学技术大学出版社



高等学校经管类精品教材

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

主 编 蔡文芬 张道梅

副 主 编 南玮玮 范莹莹

编写人员 (以姓氏笔画为序)

韦 雪 吴义凤 张道梅

范莹莹 南玮玮 蔡文芬

主 审 陈 宁

内 容 简 介

“会计学基础”是财经类各专业的基础课,是“初级会计实务”、“中级财务会计”、“成本会计”、“管理会计”和“财务管理”等专业课程的基础,也是其他专业学生学习相关财经课程的基础。

本书主要介绍了会计的基本理论、基本方法和基本技能,具体包括会计定义、会计核算职能、会计核算对象、会计核算方法、会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求、会计要素和会计等式等基本理论;会计科目和账户的设置、复式记账原理、成本计算和财产清查、会计核算程序、会计工作组织等基本核算方法;会计凭证的填制、账簿的登记和会计报表的编制等基本技能。

本书可作为会计类、管理类、统计类等财经类各专业学生的学习教材,也可供其他学科对会计学知识感兴趣的同学使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础 / 蔡文芬,张道梅主编. —合肥:中国科学技术大学出版社,2012. 1
ISBN 978-7-312-02950-9

I. 会… II. ①蔡… ②张… III. 会计学—高等职业教育—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 261582 号

出版 中国科学技术大学出版社
安徽省合肥市金寨路 96 号,230026
网址: <http://press.ustc.edu.cn>
印刷 安徽省瑞隆印务有限公司
发行 中国科学技术大学出版社
经销 全国新华书店
开本 710 mm×960 mm 1/16
印张 17
字数 302 千
版次 2012 年 1 月第 1 版
印次 2012 年 1 月第 1 次印刷
定价 27.00 元

前 言

“会计学基础”是财经类各专业的基础课,是学习“初级会计实务”、“中级财务会计”、“成本会计”、“管理会计”和“财务管理”等专业课程的基础,也是其他专业学生学习相关财经课程的基础。其他相关专业的学生学习本课程,有助于完善学生的专业知识结构,有助于扩大学生的知识面、提高学生的职业技能。

本书以财政部最新颁布的《企业会计准则及其应用指南》为依据,借鉴和吸收国内外相关的会计理论和方法,结合会计实际,对会计的基本理论、基本知识和基本方法进行了深入浅出的阐述。具体包括会计定义、会计核算职能、会计核算对象、会计核算方法、会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求、会计要素和会计等式等基本理论;会计科目和账户的设置、复式记账原理、成本计算和财产清查、会计核算程序、会计工作组织等基本核算方法;会计凭证的填制、账簿的登记和会计报表的编制等基本技能。

本课程的教学目标,是让学生在全面学习的基础上,准确理解会计的基本概念、基本原理,能够应用复式记账原理熟练处理经济业务,能根据提供的实物单据准确填制会计凭证、登记账簿、编制会计报表。建议在教学过程中,本着“以人为本”的教学理念,根据会计实务操作性强的特点,采用理论联系实际的教学方法进行相关的实验教学。如填制会计凭证、登记账簿、编制会计报表等章节,我们将各个单据和整个填制过程形象而又生动地展示给学生,然后再进行配套的实训,充分调动学生的多种感官参与教学活动,真正实现了教与学的互动。

本书由安徽三联学院蔡文芬、张道梅担任主编,南玮玮、范莹莹担任副主编。蔡文芬拟定提纲,并对全书的初稿进行修改和总撰。安徽三联学院陈宁教授对全书进行审稿。初稿第1章、第2章、第3章由蔡文芬执笔;第4章由韦雪执笔;第5章、第7章由吴义凤执笔;第6章由张道梅执笔;第9章由范莹莹执笔;第8章、第10章由南玮玮执笔。另外,本书在编写过程中还得到了安徽三联学院各院系有关领导和同行们的鼎力支持,在此表示衷心感谢。

由于水平所限,加之时间仓促,书中错漏之处在所难免,恳请广大专家、读者批评指正!

编 者

2011年11月10日

目 录

前 言	(i)
第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计对象、会计要素和会计等式	(5)
第三节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	(15)
第四节 会计核算的方法	(20)
本章小节	(23)
习题	(23)
第二章 会计科目与账户	(26)
第一节 会计科目	(26)
第二节 账户	(30)
第三节 会计科目及账户设置技能训练	(32)
本章小节	(33)
习题	(33)
第三章 记账方法	(36)
第一节 记账方法概述	(36)
第二节 借贷记账法	(37)
第三节 借贷记账法的技能训练	(47)
本章小节	(48)
习题	(49)
第四章 工业企业主要经济业务的核算	(52)
第一节 工业企业主要经济业务	(52)
第二节 资金筹集业务的核算	(54)
第三节 供应过程业务的核算	(58)
第四节 生产过程业务的核算	(65)
第五节 销售过程业务的核算	(73)

第六节 财务成果业务的核算	(77)
第七节 工业企业主要经济业务的核算技能训练	(81)
本章小节	(83)
习题	(83)
第五章 会计凭证	(88)
第一节 会计凭证意义和种类	(88)
第二节 原始凭证的填制和审核	(97)
第三节 记账凭证的填制和审核	(99)
第四节 会计凭证的传递与保管	(104)
第五节 记账凭证的填制技能训练	(106)
本章小节	(107)
习题	(108)
第六章 会计账簿	(111)
第一节 账簿的意义与种类	(111)
第二节 账簿的设置和登记	(115)
第三节 账簿登记和使用的规则	(129)
第四节 对账和结账	(134)
第五节 账簿的更换与保管	(137)
第六节 登记账簿的技能训练	(139)
本章小节	(140)
习题	(141)
第七章 财产清查	(144)
第一节 财产清查的意义和种类	(144)
第二节 财产物资的盘存制度及方法	(147)
第三节 财产清查结果的账务处理	(152)
第四节 财产清查的核算技能训练	(156)
本章小节	(157)
习题	(157)
第八章 财务报表	(160)
第一节 财务报表的作用、种类和编制要求	(160)
第二节 资产负债表	(163)
第三节 利润表	(174)
第四节 现金流量表	(179)
第五节 编制财务会计报表技能训练	(183)

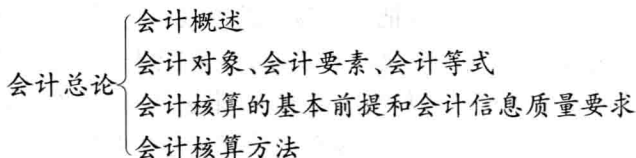
本章小节	(187)
习题	(188)
第九章 会计核算形式	(192)
第一节 会计核算形式概述	(193)
第二节 记账凭证会计核算形式	(194)
第三节 科目汇总表会计核算形式	(220)
第四节 汇总记账凭证会计核算形式	(226)
第五节 会计核算形式技能训练	(236)
本章小节	(239)
习题	(239)
第十章 会计基础工作规范	(243)
第一节 企业会计工作的组织规范	(243)
第二节 会计机构规范	(245)
第三节 会计人员规范	(246)
第四节 会计职业道德规范	(250)
第五节 会计电算化	(252)
第六节 会计档案保管期限	(253)
本章小节	(255)
习题	(255)
习题参考答案	(257)
参考文献	(262)

第一章 总 论

学习目标

通过本章的学习,了解会计的产生与发展,理解会计的定义,掌握会计的基本职能,熟悉会计的对象,掌握资产、负债、所有者权益的分类,学会分析经济业务类型,练习经济业务发生对会计等式的影响,掌握会计核算的基本前提和会计信息质量的要求等基本知识。

知识构图



第一节 会 计 概 述

一、会计的产生与发展

会计作为一项记录、计算、考核经济收支的古老学问,可谓源远流长。它随着生产活动的产生而产生,并随着社会生产的发展而不断完善。

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,为了获得一定的劳动成果,必然要耗用一定的人力、物力和财力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低。人们为了计算劳动成果和生产耗费,学会了计数,从此有了会计的萌芽。在人类社会发展的初级阶段,生产力十分低下,会计还不占重要地位,只能是生产职能部门的附带部分,不可能有专职人员担任会计工作。当生产力发展到一定水平,劳动生产率提高,劳动产品增加,特别是出现剩余产品后,会计开始从生产职能的附带作用中分离出来,成为一项带有一定程度独立性能的工作。随着货币这种充当一般等价物的特殊商品的产生,社会再

生产过程中的一切物质资料的生产分配和交换都要通过货币来计量,使得会计由简单的计算财务收支发展成以货币为主要计量尺度进行核算成为可能。社会的进步,科技的发展,促进了会计理论、方法、程序和组织模式从简单到复杂、从低级向高级逐步完善。

在世界会计发展史上,中国会计曾一度处于领先地位。早在西周时期,奴隶制经济达到鼎盛,农业、手工业、商业甚至经济制度都有了显著的发展,人们开始把会计提高到管理社会经济工具的地位上来认识,“会计”的意义随之加以明确。“司会掌邦之六典、八法、八则……而听其会计”(《周礼·天官》),这是我国关于“会计”一词的最早记载。同时会计机构“司会”“掌国之官府郊野县都之百物财用”,并规定了“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”的会计检查制度。我国发明了造纸术后,开始出现了名为“计簿”或“簿记”的账册,用以登记会计事项。唐宋两代是我国封建社会的空前繁荣时期,反映到会计方法和技术方面,其突出的成就是发明了“四柱清册”的结账和报账方法。四柱之间的平衡关系是:旧管+新收-开除=实在。“四柱清册”的创造和应用,把我国传统的单式收付簿记推进到一个较为科学的高度。到了明末清初,我国出现了最早的复式簿记法——龙门账。它以“收”、“来”、“付”、“去”作为记账符号,以“有来必有去,来去必相等”作为记账规则,通过平衡关系式:“进”-“缴”=“存”-“该”,平行计算盈亏。龙门账的出现和应用,对中国会计单式簿记法向复式簿记法的转变起着重要作用。

15世纪中叶,中国政治、经济发展滞后,而地中海沿岸的威尼斯、佛罗伦萨等城市已经稀疏地出现了资本主义生产的最初萌芽,复式簿记的种子开始在西方破土而出,并得到快速成长。1494年,意大利人卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在其《算术、几何、比及比例概要》一书中,第一次全面系统地总结了复式记账方法,并从理论上给予了必要阐述。1494年是会计史上的重要里程碑,标志着近代会计的开始,卢卡·帕乔利也因此被称为“会计学之父”。通过此书的宣传,复式簿记法首先在欧洲得到了广泛传播,后来又传入美国、日本等国家,从而在资本主义国家得到普遍应用。

19世纪的工业革命导致了工业制度和生产方式的出现,正确计算固定资产折旧,合理分摊间接费用,准确计算产品生产成本及控制成本费用等的发生等要求,促使成本会计迅速发展。随着股份制公司的发展,公司所有者(股东)不再是公司的管理者,所有权和经营权的分离,要求公司经理向所有者(股东)公开报告其经营业绩。而公司经理出于自身的目的,总是设法美化其业绩。为适应这种变化,1854年,苏格兰的会计师们成立了第一个特许会计师协会——爱丁堡会计师协会。从此,扩大了会计的服务对象,出现了会计的核算内容,会计的作用获得了社会的广泛承认,这被认为是会计史上的第二个里程碑。

到了 20 世纪,会计理论、方法和技术等各个方面更是得到了突飞猛进的发展。特别是 20 世纪 50 年代以后,一方面,电子计算机技术被推广到社会领域,出现了会计电算化,引起并促进了会计技术的彻底革命;另一方面,由于“标准成本”、“预算控制”理论的应用和“泰罗管理制”的进一步推广,传统的会计逐渐形成了相对独立的两大分支:财务会计和管理会计。管理会计的诞生可以说是会计发展史上的第三个里程碑。

20 世纪 80 年代,为适应改革开放的需要,现代西方会计开始引入我国。在其后的 20 年里,西方会计的基本理论和方法在许多企业得到了应用和推广。1985 年我国颁布了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),使会计工作真正纳入了法制化轨道。为进一步适应社会主义市场经济发展的要求,1992 年财政部门颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,这是我国会计与国际会计接轨的一项重大举措。1999 年、2000 年、2001 年我国又先后对《会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》做了重新修订。2000 年 6 月 21 日,国务院以第 287 号令的形式发布了《企业财务会计报告条例》等,进一步加快了本土会计的国际化进程,为迎接我国“入世”和经济全球化带来的挑战做好了积极应对的准备,同时也预示着我国会计进入一个新的发展时期。为了适应经济发展对高质量会计信息的需求和弥补部分交易或事项在原有会计准则体系中的空白,财政部在借鉴国际会计准则并认真考虑中国国情的基础上,于 2006 年 2 月正式发布了新的企业会计准则体系,包括《企业会计准则——基本会计准则》和《企业会计准则——具体准则》。2006 年 10 月,财政部又发布了《企业会计准则——应用指南》。新的企业会计准则体系的发布是我国会计发展史上具有里程碑意义的重大事件。

二、会计的概念

通过对会计产生和发展的阐述,可以看出,会计是一项管理活动,它为管理提供经济信息,从数量和价值两个方面反映社会再生产过程;同时,它还直接履行着管理的职能。会计的基本概念可表述为:会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的方法和程序,对会计主体的经济活动进行全面、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息以提高经济效益的一种管理活动。

会计按其报告的对象不同,又有财务会计与管理会计之分。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等信息;管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。财务会计侧重于过去信息,为外部有关各方面提供所需数据;管理会计侧重于未来信息,为内部管理部门提供数据。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。生产力发展水平和经营管理水平的高低,对会计的职能具有决定性的影响。例如,在生产力水平较低下的时代,会计的主要功能在于简单的计量、记录、报告,以反映为主;而在生产力水平较发达、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成为会计的一项重要职能。会计的基本职能包括以下两个方面:

1. 核算职能

会计核算职能,亦称会计的反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,贯穿于经济活动的全过程,通过事前的预测、计划和决策,事中的控制以及修正,事后的记账、算账、分析和考核等环节,对特定主体的经济活动进行全面的记录和报告,为各有关方面提供会计信息的功能。

会计核算职能不再仅仅是对事后进行反映,同时也要求加强经营管理的计划性和可控制性,利用会计的反馈信息,做好事前和事中的反映工作。

会计核算职能作为会计最基本的职能,有如下特征:

(1) 以货币作为主要的计量单位。

对于经济活动过程的计量,我们可以采用实物量度(吨、台、件、千克等)、劳动量度(工时等),但只有货币量度(元、角、分)才是统一的量度,只有采用统一量度对经济活动进行核算,才能发挥经济管理资料的有效性、统一性和综合性。所以,在会计上,对经济业务事项,即使已经采用了实物量度或劳动量度,仍需要折合为货币量度进行综合核算。

(2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。

会计核算的完整性是指会计核算必须对全部经济业务都加以记录,不得遗漏其中的任何一项。会计核算的连续性是指对各项经济业务都应按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录和核算。会计核算的系统性是指对各种经济业务要进行分类核算和综合核算,并对会计资料进行加工整理,以取得系统的会计信息。会计核算具有完整性、连续性、系统性,是在进行数量反映基础上的另一个重要特征。

(3) 会计核算要以凭证为依据,并严格遵循会计规范。

会计工作讲求真实性和可靠性,这就要求企业和非营利组织所发生的一切经济业务,都必须依据合法的会计凭证进行核算。在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范,包括会计准则和会计制度,以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。

2. 会计监督职能

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动中

的合法性、合理性进行审查,其核心是要使之遵守国家的法令和法规,保证财经制度的贯彻执行。

会计监督职能的具体内容有以下几个方面:

(1) 会计监督是以国家的财经政策、制度和财经纪律及单位内部会计管理制度为准绳,以会计信息资料为主要依据,对即将进行或已经进行的经济活动的合法性、合理性进行评价并据以施加限制或影响的过程。

(2) 会计监督是一种经常性的监督,应将其贯穿于经济活动的全过程,以评价各项经济活动的有效性与效益性。

(3) 会计监督还应从保护财产的安全完整性出发,对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪行为进行监督和控制。

会计监督与会计核算同时进行,因此它具有会计核算职能的完整性和连续性;会计核算职能主要使用货币量度,并利用资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等指标,综合反映经济活动的过程和结果,会计监督利用核算的这些综合指标对经济活动的过程进行影响和控制,所以,监督职能具有综合性;另外,会计监督工作受国家财经制度和财经纪律的约束,具有严肃性和强制性。

会计核算和监督是相辅相成、辩证统一的关系。核算是监督的基础和前提,没有会计核算所提供的各种经济信息,会计监督便失去了依据;而会计监督又是会计核算的延续和深化,只有会计核算,没有会计监督,各种经济信息的真实性、合法性、效益性便难以保证,只有严格的监督,才能使会计核算所提供的数据资料在经济管理中发挥更大的作用。

第二节 会计对象、会计要素和会计等式

一、会计对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容。前已述及,会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行核算与监督。也就是说,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,而具体到企业、行政事业单位又有较大差异。即便同样是企业,工业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等也均有各自资金运动的特点,其中

尤以制造业企业最具代表性。下面以制造业企业为例,说明企业会计的具体对象。

制造业企业是指从事产品生产和产品销售的营利性经济组织。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、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、销售过程三个阶段)和资金的退出三部分,既有一定时期的显著运动状态(表现为收入、费用、利润等),又有一定时点的相对静止状态(表现为资产与负债及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向债权人借入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债。

资金的循环和周转分为供应、生产、销售三个阶段。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、运输费、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,还将发生企业与员工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,发生有关销售环节、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等。

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。

上述资金运动的三个阶段,构成了开放式的运动形式,是相互支撑、相互制约的统一体。工业企业资金运动如图 1-1 所示。

二、会计要素

(一) 会计要素的概念

会计核算的基本前提和一般原则,只是对会计核算的一般约束。为了具体实施会计核算,还应对会计所反映和监督的内容进行分类,会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。

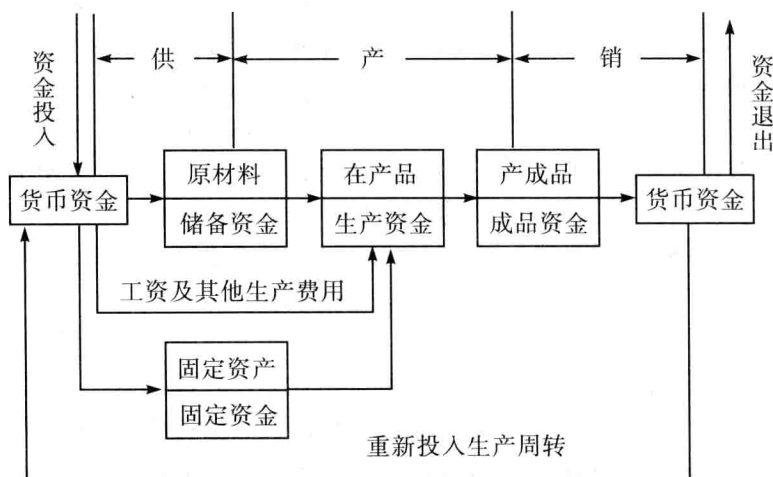


图 1-1 工业企业资金运动图

前已述及,资金运动具有显著运动状态和相对静止状态,由资金投入、资金循环与周转、资金退出三部分构成。资金投入包括企业所有者投入和债权人投入两类,从而形成企业的资产总额。债权人对投入资产的求偿权称为债权人权益,表现为企业的负债;企业所有者对净资产(资产与负债的差额)的所有权称为所有者权益。从一定日期这一相对静止状态来看,资产总额与负债及所有者权益的合计必然相等,由此分离出资产、负债及所有者权益三项资金相对静止状态的会计要素。另一方面,企业的各项资产经过一定时期的营运,将发生一定的耗费,生产出特定种类和数量的产品,产品销售后获得货币收入,表现为资金的收回。企业收回的资金首先用于补偿耗费的资金,即用企业取得的收入补偿企业发生的费用。收支相抵后确认出当期损益,由此分离出收入、费用及利润三项资金显著运动状态的会计要素。资产、负债及所有者权益构成资产负债表的基本框架,收入、费用及利润构成利润表的基本框架,因而这六项会计要素又称为会计报表要素。

(二) 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、所有者权益三项。

1. 资产

(1) 资产的定义与特征

资产是指由于过去的交易或事项形成的并由企业所拥有或者控制的资源,该项资源预期会给企业带来经济利益。

资产的特征有三个:① 资产是企业过去的交易或者事项所形成。作为企业资

产,必须是现实的而不是预期的资产,它是企业过去已经发生的交易或者事项所产生的现有结果。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。② 资产是企业拥有或者控制的资源。作为资产,企业必须享有此项资源的所有权,并可以由企业自行使用或处置。但在某些条件下,对一些特殊方式形成的资源,企业虽然不享有所有权,但能够长期被企业所控制,从其经济实质看也可作为企业资产处理(如融资租入的固定资产)。③ 通过对资产的使用预期会给企业带来经济利益。所谓预期给企业带来经济利益,是指能直接或间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。如果预期不能带来经济利益,就不能确认为企业的资产。

(2) 资产的分类

资产按其流动性可划分为流动资产和非流动资产。流动资产,是指可以在1年(含1年)或者超过1年的一个正常营业周期内变现或者被耗用的资产,主要包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。非流动资产,是相对于流动资产而言的,即除流动资产以外的资产,主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产等。

2. 负债

(1) 负债的定义与特征

负债是指企业由于过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债的主要特征也有三个:① 负债是一项在现行条件下已经承担的义务,需要企业以资产或者向债权人提供劳务等方式来进行偿还;② 负债是企业过去的交易或事项而形成的一种后果;③ 清偿负债会导致企业未来经济利益的流出。

(2) 负债的分类

负债按偿还期限的长短分为流动负债和非流动负债。流动负债,是指将在1年(含1年)或者超过1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、应付职工薪酬、应付股利、应交税费、其他应付款等。非流动负债,是指偿还期限在1年或者是超过1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

所有者权益也称股东权益,是指资产扣除负债后的由所有者享有的剩余权益。它在数值上等于企业全部资产减去全部负债后的余额,所有者权益包括企业投资人的投入资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益的、会导致所有者权益增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。包括股本溢价、法定财产重估增值等。利得是指由企业非日常活动形成的、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。损失是指由企业非日常活动形成的、会导致所有者权益减少的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流出。

留存收益包括盈余公积和未分配利润。盈余公积是指按照国家有关规定从交纳所得税后的利润中提取的公积金。未分配利润是企业留于以后年度的待分配利润。

（三）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、费用和利润三项。

1. 收入

（1）收入的定义

收入是指企业在日常活动中形成的、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总流入。

（2）确认条件

确认条件有以下两个：① 由日常活动形成的。日常活动应理解为企业为完成其生产经营目标而从事的所有活动，以及与之相关的其他活动，如制造企业销售商品，服务企业提供劳务、出租等日常活动。② 经济利益总流入。经济利益是指现金或最终能转换为现金的非现金资产。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。其中销售商品的收入主要指企业对外销售商品所取得的收入，如制造企业销售自产产品收入，商品流通企业销售外购商品所取得的收入等；提供劳务的收入主要有提供各种劳务服务所获取的收入，如建筑、安装、运输等所取得的收入；让渡资产使用权而发生的收入是指企业将资产使用权让渡给他人所取得的收入，包括利息收入和使用费收入等。

2. 费用

（1）费用的定义与特征

费用是指企业在日常活动中发生的、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。

费用的特征有三个：① 费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出，不是偶发的交易或事项中发生的经济利益的流出。如企业发生的电话费、招待费等属于费用范畴，而企业因自然灾害发生的支出则不属于费用。② 费用可能表现为资产的减少或者负债的增加，或两者兼而有之。③ 费用最终能引起所有者权益的减少。

（2）费用的构成

费用可以划分为营业成本、营业税金及附加和期间费用三部分。营业成本是指企业从事经营活动所发生的成本。营业税金及附加是指企业经营活动应负担的

相关税费。期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

3. 利润

利润是指企业一定期间的经营成果。利润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。直接计入当期利润的利得和损失是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。直接计入当期利润的利得包括营业外收入、投资净收益；直接计入当期利润的损失包括营业外支出、资产减值损失等。利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量,用公式表示为:

收入－费用＋直接计入当期利润的利得－直接计入当期利润的损失＝利润

会计要素的划分在会计核算中具有十分重要的作用,它是对会计对象的科学分类,也是设置账户的基本依据,并是构成会计报表的基本框架。

三、会计等式

会计等式,又称会计平衡式或会计方程式,是表明各会计要素之间基本关系的表达式。会计的六大基本要素,在数量上存在特定的平衡关系,具体表现形式如下:

(一) 资产、负债和所有者权益的平衡等式

一般来说,企业进行生产经营活动的开始,必须从两个来源渠道取得一定的经济资源:一是接受投资者的投资;二是从银行等金融机构或其他非金融机构取得借款。所有者和债权人将经济资源提供给某一企业,必然对该企业的经济资源享有要求权。通常人们把投资者对经济资源的要求权称为所有者权益,债权人对经济资源的要求权称为负债。企业将这些经济资源分布和使用在各个方面,如库存现金、存货、固定资产等,形成企业的资产。可见,资产与负债和所有者权益实质上是同一价值运动的两个方面的表现,从数量上来说,其来源必然等于占用。也就是说,资产的价值量必然等于负债和所有者权益之和。等式表述为:

资产＝负债＋所有者权益

资产与负债和所有者权益的平衡关系是最基本的会计等式,表明会计主体在某一特定的时间点所拥有的各种资产与债权人、所有者之间的静态关系。这一等式也是设置会计账户、复式记账、编制资产负债表的理论依据,贯穿于会计程序和会计核算方法的始终。

(二) 收入、费用和利润的平衡等式

企业开展生产经营活动的直接目的是实现利润。为了实现利润,企业努力开