

Accounting and Financial Management
Textbook Series

韩传模 / 总主编

会计与财务管理系列教材

会计学

李学东 主编



厦门大学出版社
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

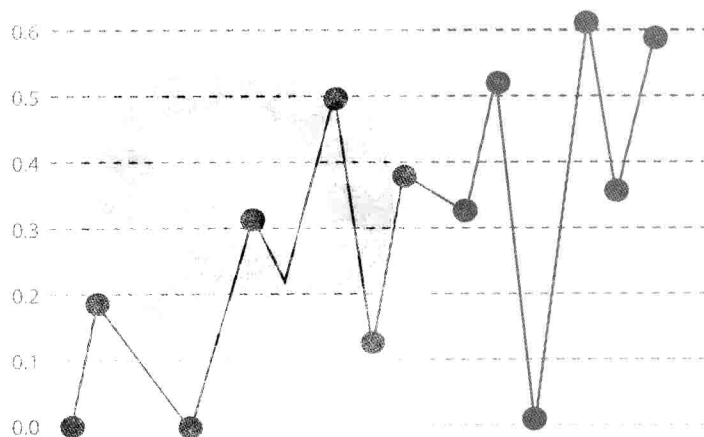
Accounting and Financial Management
Textbook Series

韩传模 / 总主编

会计与财务管理系列教材

会计学

李学东 主编



厦门大学出版社
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

图书在版编目(CIP)数据

会计学/李学东主编. —厦门:厦门大学出版社, 2014. 1

会计与财务管理系列教材/韩传模总主编

ISBN 978-7-5615-4745-8

I. ①会… II. ①李… III. ①会计学-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 208636 号

厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门市软件园二期望海路 39 号 邮编:361008)

<http://www.xmupress.com>

xmup@xmupress.com

厦门市明亮彩印有限公司印刷

2014 年 1 月第 1 版 2014 年 1 月第 1 次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:25.5

字数:600 千字 印数:1~4 000 册

定价:42.00 元

本书如有印装质量问题请寄承印厂调换

总 序

随着我国高等教育专业的整合与调整,国内会计专业的发展和建立经历了半个多世纪的历程。工商管理学科下的财务与会计领域的本科专业设置,从最初的单一会计专业发展到了三个专业,即会计学、财务管理和审计学。审计学和财务管理从原有的会计专业中分离出来成为独立的本科专业,充分反映了市场经济发展对会计领域的专业化、专门化需求。所以,从历史发展的渊源看,我们认为,广义的会计专业包括了上述的三个专业,形成了适应经济社会管理,相互联系的不同分支学科门类的会计学类专业组合。

上一世纪 90 年代以来,高等教育的专才教育思想在我国受到质疑,发展通才教育在我国教育界得到普遍认同。但是,就中国高等教育的现实和会计人才市场竞争的状况而言,还不能一概而论。我们认为,会计专业是工商管理应用性很强的职业性专业,绝大多数的会计本科毕业生就业去向是会计实务领域,因此,在注重通才教育的同时,必须加强职业能力的培养,满足社会经济发展对会计人才素质的要求。正基于此,我们组织了几所高校具有多年丰富教学经验的教学第一线的骨干教师,精心编写了普通高等教育“十二·五”会计学专业系列规划教材。

会计学、审计学和财务管理作为经济管理科学的重要学科门类是研究会计、审计和财务管理实务与理论及其发展规律的知识体系。会计学、审计学和财务管理等财经类专业课程体系中,专业主干课程有 10 门左右。本系列教材主要包括《会计学基础》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《会计学》、《财务管理》、《财务报告分析》、《成本管理会计》、《审计学》、《会计信息系统》、《内部控制》等。有些教材除满足会计学、审计学和财务管理专业教学需要外,还可以满足其他各财经类专业相应课程的教学需要。

本系列教材内容依据国家最新实施的《会计准则》、《审计准则》等财经法

规制度要求编写,力求综合反映会计、审计及财务管理改革理论研究与实务发展的最新成果,并力求正确把握财会理论与实务发展的趋势与规律,以使學生不仅能够学习掌握财会及审计的基本专业知识与技能,而且在分析问题、解决问题能力方面能够得到学习与训练。为了适应理论联系实际的需要,以及满足学生实际操作动手能力培养的需要,本系列教材通过大量的举例、练习题、引导案例和章中案例,详尽说明知识的具体运用,充分体现了实效性和可操作性。

在本系列教材编写过程中,得到厦门大学出版社及各方面的支持和帮助,在此表示衷心的感谢。由于编者水平有限和资料受限,书中难免有不妥甚至错误之处,衷心希望广大读者不吝指正,便于今后的修订。

为了做好本系列教材的组织编写工作,特成立了编委会,负责组织编写工作。

编委会组织及其成员如下:

主任:韩传模教授,天津财经大学

委员(按姓氏笔画为序):

韦琳教授,博士,天津财经大学

孙青霞教授,博士,天津财经大学

李学东教授,天津工业大学

张俊民教授,博士,博士生导师,天津财经大学

沈征教授,博士,天津财经大学

孟茜副教授,博士,天津财经大学

赵秀云教授,博士,博士生导师,天津财经大学

薛洪岩副教授,天津商业大学

魏亚平教授,博士,天津工业大学

系列教材编委会

前 言

在全球经济一体化进程日益加剧的今天,会计作为国际商业语言,在全球经济管理中显得越来越重要。作为经济管理者,学习一些会计知识非常必要。会计教学目的可以分为培养会计专业人才培养非会计专业人才。两者的培养目标不一样,前者是为了专门从事会计、财务管理、审计等财会类工作;后者是为了了解会计知识,增强经济管理能力。

会计专业知识内容全面、系统完整、结构严谨。对于从事会计专业工作的人员来讲,学习会计知识要求从初级会计、中级会计、高级会计逐步学习,同时还要学习财务管理、审计、税务、经济学等多方面的专业知识,需要的时间比较长。对于非会计专业的管理类或经济类人员来讲,只能将会计作为一门课程来学习。将内容繁多、复杂的会计内容以通俗易懂的形式表达出来,将会计精华集中反映出来,以便于非会计人员学习,这便是编写本书的目的。

本书是以我国 2007 年执行的新会计准则体系为指导,以会计基本理论、基本知识、基本技能为基础,以企业基本业务为主线而编写的。本书的主要内容包括:

(1)会计学基本理论部分。包括会计基本概念、会计对象、会计职能、会计要素、会计基本前提、会计信息质量要求等内容。

(2)会计基本方法部分。包括借贷记账方法、会计账户设置方法、会计凭证填制方法、会计账簿登记方法、财产清查方法等。

(3)企业一般会计业务部分。包括企业资产、负债、所有者权益、损益等经济业务的会计核算以及企业财务会计报告的编制等。

(4)企业成本费用核算部分。包括产品成本核算的一般程序、费用的归集分配方法、产品成本核算的方法等。

本书的主要特点:一是内容系统全面。第一、二章系统地介绍了会计的基本知识和会计的基本方法,这对于初学会计的人员来讲很有必要。从第三章到第十二章,系统地介绍了企业一般经济业务的会计核算内容,使学习者能够系统地了解 and 掌握企业一般业务的会计核算方法,对于提高经济业务管理水平有很好的帮助。二是结构安排合理。每章的开始部分先讲清该章的学习目的,为了提高读者的学习兴趣,每章主要内容之前安排了一个“引导案例”,每章内容之后,安排了相应的练习题。学习者通过学习和练习后,对于会计知识会有更清楚的认识。

本书适用于国内普通高等院校非会计专业的学生,也适合企业实务界经济管理人员及其他人员学习会计知识,了解、掌握会计信息系统使用。本书由天津工业大学管

理学院财务管理与会计系教授李学东主编。参编者包括李学东、潘玉香、张玮、吴芳。其中:李学东负责第一、二章的编写,潘玉香负责第三、十、十一章的编写,张玮负责第五、八、九、十二章的编写,吴芳负责第四、六、七章的编写。李学东提出全书的编写提纲并负责全书的总纂。在本书的编写过程中,各位参编者除了按章节编写之外,还进行了稿件互审。潘玉香对书稿进行了整理。在该书的编写过程中,得到了天津财经大学韩传模教授和天津工业大学魏亚平教授的大力支持和帮助,在此表示衷心的感谢。

在本书编写过程中,我们参考了同类教材,吸收了同类教材的长处,这对我们大有裨益,在此,对同类教材的作者表示敬意与感谢。由于我们的水平有限以及我们投入的时间和精力还不够,本书可能存在不足之处,还请读者见谅并不吝赐教,以便再版时及时修正。

编者

2013年12月

目 录

第一章 总论	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 会计核算的基本前提与会计信息质量要求	10
第四节 会计基础与会计计量	14
第五节 会计法规体系	17
第二章 会计核算的方法	25
第一节 会计科目与账户	26
第二节 复式记账法及其运用	32
第三节 会计凭证	45
第四节 会计账簿	55
第五节 财产清查	65
第六节 账务处理程序	74
第三章 货币资金与应收款项	94
第一节 库存现金	95
第二节 银行存款	98
第三节 其他货币资金	110
第四节 应收账款	112
第五节 应收票据	117
第六节 预付账款与其他应收款	121
第四章 存货	130
第一节 存货概述	131
第二节 存货的核算	134
第三节 期末存货计价	142
第五章 对外投资	150
第一节 对外投资概述	150
第二节 交易性金融资产	153
第三节 持有至到期投资	157
第四节 可供出售金融资产	161

第五节 长期股权投资·····	165
第六章 固定资产 ·····	183
第一节 固定资产概述·····	184
第二节 固定资产的核算·····	186
第三节 固定资产的处置及期末计价·····	197
第七章 无形资产 ·····	206
第一节 无形资产概述·····	207
第二节 无形资产的初始计量·····	211
第三节 无形资产的后继计量·····	215
第八章 负债 ·····	226
第一节 负债概述·····	227
第二节 流动负债·····	228
第三节 非流动负债·····	252
第九章 所有者权益 ·····	273
第一节 所有者权益概述·····	273
第二节 实收资本·····	274
第三节 资本公积·····	280
第四节 留存收益·····	282
第十章 费用与成本 ·····	291
第一节 费用与成本概述·····	292
第二节 生产成本·····	297
第三节 期间费用·····	313
第十一章 收入与利润 ·····	324
第一节 收入与利润概述·····	324
第二节 收入·····	326
第三节 利润·····	337
第十二章 财务会计报告 ·····	351
第一节 财务会计报告概述·····	351
第二节 资产负债表·····	354
第三节 利润表·····	365
第四节 现金流量表·····	368
第五节 所有者权益变动表·····	377
第六节 会计报表附注·····	379

第一章

总论

学习目的:通过本章学习,首先要让学生了解会计产生和发展的过程,搞清楚什么是会计;其次要让学生掌握会计的基本职能、会计对象及会计要素的内容,从而对会计有更深入的了解,并在此基础上掌握会计等式;再次要让学生了解会计核算的基本前提与会计信息质量要求,并且要熟悉会计核算基础与会计计量方法,为以后掌握会计处理方法奠定基础;最后要让学生了解一些我国会计法律、法规的建设情况,要求会计工作在法律、法规的指导和约束下进行。

引导案例:

小王今年26岁,在一家公司上班4年了,一直从事材料仓库保管工作。他思想活跃,工作认真,虚心好学,是一个有理想有抱负的青年。由于工作关系,他经常与公司会计工作人员接触,对会计工作很感兴趣,有时候想多了解一些会计方面的知识,但又不好意思过多地打扰会计人员。他自己找了一本会计方面的书籍,又感到有的地方读不懂。正当他苦恼之时,有人建议他到会计学校进修,专门学习一下会计专业知识,他感到很高兴,很快步入会计教学课堂。

会计原来是这样的……

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

会计是社会经济发展到一定阶段的产物。它伴随着人们的生产实践活动产生和发展,并在实践中不断完善。管理需要是会计发展、变革的动力。

会计每向前发展一步,都离不开当时的社会环境对经济管理的要求。在人类社会的初期,劳动生产力水平低下,几乎没有什么剩余产品,人们对生产消耗与成果关心,是通过头脑记忆来完成的。这种方式在人类社会中经历了一个漫长的时期。随着社会的发

展,人类经历了几次大的社会分工,劳动生产力水平不断提高,生产的剩余产品不断增加,人们对生产消耗和剩余产品分配比以往更加关心,人们在生产之余需要对自己的生产经营情况进行核算,以确定盈亏或赔赚。但这时候的全部核算过程只是作为生产经营的一项附带工作,还没有形成一种专门的工作,也就是说,“会计”这一职能还没有从生产职能中分离出来,还没有成为独立的职能。当生产发展到一定阶段,生产形成一定规模,劳动力集聚在同一地点或场所,为同一“主人”进行生产时,其“主人”想只靠业余时间就把生产经营全部情况记录下来,已不可能。此时,会计便从生产职能中分离出来,成为一种独立的职能,并有专门人员从事会计工作,对生产经营情况进行核算、管理。

货币作为商品一般等价物,在商品交换中起着十分重要的作用。货币的出现,对会计核算产生了巨大影响。人们选择货币作为会计核算的计量工具,解决了很多在会计核算上不好解决的问题,如实物财产不能直接相加的问题。

会计是由低级向高级不断发展的,就其方法来讲,是随着社会生产和管理的需要而不断完善的。如中国最早的“结绳记事”,西周朝廷会计的“岁入一岁出=结余”,唐宋官厅会计的四柱清册:“旧管+新收-开出=实在”,明清民间会计的合龙门:“进一缴=存一该”等;又如国外从13世纪开始的“佛罗伦萨簿记法”:“借方=贷方”,直至现代会计采用的各种方法,都体现了会计的发展与演变过程。

二、会计的概念

“会计”一词可追溯到西周时代,由来已久。人们对于会计的认识是逐步形成的,它是一个发展的概念,随着社会的发展和进步,人们对会计的认识和理解也在不断深化,在不同的时期赋予其不同的内涵。清代数学家焦循在注释《孟子·万章下》时将“会计”解释为“会,大计也。然则零星算之为计,总合算之为会”。即由每笔经济业务核算而成的为“零星算之”,称其为“计”;每日终了或每月终了以及每年终了,将本期内发生的经济业务相加可以视为“总合算之”,称之为“会”。

现代人对于会计的理解,不同时期有所不同,基本观点有以下几种:一是“会计技术论”观点。美国会计师协会所属的会计名词委员会在1941年曾经这样表述:“会计是一种技术,是关于诚实有效和以货币形式记录、分类、汇总具有财务性质的经济业务与会计事项,以及说明其经营成果的技术。”20世纪80年代出版的《大英百科全书》也曾这样表述:“会计是记录、分类和汇总企业交易与说明其成果的技术。”二是“会计管理工具论”观点。近代会计一直持会计是一种管理工具的观点。80年代以前,我国受前苏联会计理论的影响,“管理工具论”成为一种在中国会计学术界中占支配地位的思想。随着我国经济的改革开放,人们对会计的认识不断变化,“管理工具论”的观点到上世纪90年代以后在会计界基本上不再被使用。三是“会计信息系统论”观点。这一观点自上世纪60年代在美国被提出来以后,在世界会计界基本上占主导地位,我国会计界很多学者也接受了这一观点。

我们对于会计可以从以下几方面加以认识:

(1)会计首先是对企业及事业单位等的经济业务的一种核算。它要对企业及事业单位等的经济业务的发生过程利用货币为主要计量单位进行连续、系统、全面、综合的核算。

既包括事前的核算,也包括事中和事后的核算。核算是会计的主要职能之一。

(2)会计具有一整套专门的方法。会计在长期发展过程中经过人们在实际中的不断总结,形成了一整套专门的方法,对会计主体所发生的经济业务,通过复式记账、填制会计凭证、登记账簿、编制财务会计报告等方法进行确认、计量和报告,为社会和经济管理者的决策提供必要的、有用的经济信息。这些专门的方法相互联系、相互配合,构成一个完整的核算和监督经济活动过程的体系。从会计专门方法的运用方面来讲,更强调其技术性。

(3)会计是一项经济管理工作。会计是社会生产发展到一定阶段的产物,是适应生产发展和管理需要而产生的。在非商品经济条件下,会计是直接对财产物资进行管理;在商品经济条件下,由于存在商品生产和商品交换,经济活动中的财产物资都是以价值形式表现的,会计是利用价值形式对财产物资进行管理的,尤其是随着商品经济的发展和市场竞争的出现,要求会计通过管理对经济活动进行严格的控制和监督。同时,会计的内容和形式也在不断地完善和变化,由单纯的记账、算账,发展为参与事前经营预测、决策,对经济活动进行事中控制、监督,开展事后分析、检查。可见,会计无论是过去、现在或将来,都是人们对经济进行管理的活动。

(4)会计是一个经济信息系统。会计通过对企业及事业单位等的经济业务进行连续、系统、全面、综合的核算,将零星分散的经济业务合计、汇总,并将其进行合理的分类,使经营活动的过程以价值形式表现出来,提供企业及单位的财务状况、经营成果和债权债务等信息,供有关部门和经济管理者决策使用。会计提供的信息是以财务信息为主的经济信息,其特点是全面、连续、系统、有据可查。当前社会上大量的经济信息来自会计。会计信息的作用可以说越来越大,是经济管理工作不可或缺的经济信息来源。

综上所述,我们对于会计概念可以这样表述:会计是以货币作为主要计量单位,运用一系列专门方法,对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督,并向有关方面提供经济信息,以提高经济效益为目的的一种管理活动。

在我国,有时把从事会计工作的人员称为“会计”,但这不属于我们理论上研究会计概念的内容。

三、会计的职能

会计职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计的职能受一定历史条件下生产力的状况、生产关系的内容和上层建筑的要求所影响。如在生产力水平低下的时代,会计的主要功能在于简单的计量、记录;而在生产力水平较发达、管理水平较高的今天,会计的职能有了很大的发展。会计的职能是多方面的,但就其基本职能来讲,有以下两个方面:

1. 会计的核算职能

会计的核算职能是指以货币为主要计量单位,对一定时期会计主体的经济活动进行确认、计量和报告,为各有关方面提供会计信息的功能,也称为反映职能。会计核算会计工作的重要组成部分,它贯穿于各企业单位经济活动的全过程,所以会计核算职能是会计基本职能之一。

会计核算的内容,包括款项和有价证券的收付,财物的收发、增减和使用,债权债务的发生和结算,收入、费用、成本的计算,税金的设计和缴纳,财务成果的计算和处理,投资及损益的计算,其他会计事项的处理等。会计核算要求做到真实、准确、全面、及时。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对会计主体发生经济业务的合法性、合理性进行检查和控制的功能。会计监督也是会计工作的重要组成部分。它主要是利用各种价值指标对各会计主体的各项经济活动进行监督。会计监督同会计核算一样,贯穿了各企业单位经济活动的全过程。

会计监督的内容,包括监督会计主体所发生的经济业务是否符合国家有关法律、法规和制度的要求;监督会计主体的收支是否符合特定对象的财务收支计划,是否符合内部控制制度要求,是否有利于提高企业经济效益;监督企业财产物资是否安全完整,是否得到充分利用。

会计核算职能与会计监督职能是相关的。会计核算会计监督的基础,会计监督又是会计核算的保障。没有会计核算提供的各种信息,会计监督就失去了内容;没有会计监督作保障,会计核算信息就可能失真,就使会计信息质量大打折扣。

会计的核算职能和监督职能是会计的基本职能,但是对会计职能的认识应该从发展的角度去考虑。有的学者提出,现代会计还有其他职能,如利用各种预测数据和会计信息对企业经济活动进行决策的职能;利用责任会计等对经济活动进行强化管理的事中控制职能;通过分析会计期间的经营成果、财务状况,对企业经营业绩进行评价的职能;等等。

第二节 会计对象及会计要素

一、会计对象

(一)会计对象概述

会计对象是指会计核算和监督的内容,即会计的客体。会计作为一项经济管理工作,总是在企业、行政事业单位中进行的,这些单位称为会计主体。各个单位的工作性质和内容不尽相同,各有其特点,又有相同之处。通过共同点,我们可以说明会计的一般对象。各个单位为了完成各自的业务,一方面要取得并占用一定数量的财产物资,各种财产物资通过货币计量,表现为资金;另一方面,要耗费一定的人力、物力和财力,各项耗费通过货币综合计算,表现为费用。而各个单位所需资金的取得和运用、增减变动和结存,各项费用支出和超支或节约情况,以及由此引起的现款的收入、支出和债权债务的发生和结算等经济业务,都是各单位在生产、交换、分配、消费过程,即社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动。这就是各单位的会计都要进行核算和监督的共同内容,也就是会计的一般对象。

在宏观领域中,以货币表现的社会再生产过程的总体经济活动,是社会会计的对象;在微观领域中,以货币表现的社会再生产过程的个别经济活动,是各个企业、行政事业单

位会计的对象。会计对象不是社会再生产过程中的全部经济活动,而是其中能够用货币表现的方面。

我们研究会计对象,中心的问题是明确会计工作的范围。社会经济活动范围或企业、事业单位的经济活动范围很广,那么属于会计的工作范围是哪些呢?这就是我们要研究会计对象的关键。

总之,在社会主义市场经济条件下,会计的对象是社会再生产过程中主要以货币表现的经济活动,即企业、机关和行政事业单位中以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动,通常被称为价值运动或资金运动。

(二)会计对象在企业中的体现

企业的会计对象是企业再生产过程中能以货币表现的经济活动,或称为企业的资金运动。企业资金运动具体表现为企业资金的投入、运用和退出。

下面以工业企业为例,说明会计对象在企业中的体现。

工业企业是营利性经济组织,经济活动以生产产品和提供劳务服务为主。企业在组织购销和生产活动时,必须拥有一定数量的资金。工业企业的资金运动,包括资金投入、资金运用和资金退出三个环节。

资金投入,包括所有者的投入和债权人的投入。对于新建的企业来讲,资金投入是企业生产经营活动的起点。投入企业的资金可以是货币性资产,也可以是非货币性资产;可以有形资产,也可以是无形资产。但投入企业的资产都要以货币形式反映,所有者投入的资金形成所有者权益,债权人投入的资金形成企业的负债。资产、负债和所有者权益构成会计核算和会计监督的内容,从而形成会计的对象。

资金运用,在工业企业中体现在供应、生产、销售三个环节中。在供应环节中,企业要购进生产所需要的原材料等劳动对象,在购进材料时所发生的货款、税金、欠款以及材料采购成本,会计要给予核算和监督;在生产环节,劳动者借助劳动手段将劳动对象加工成一定的产品,所发生的材料消耗、固定资产的折旧、生产工人的工资等,这些在会计上都要进行核算和监督;在销售环节,企业将生产的产品销售出去,从而发生销售费用、销售收入、销售税金以及货币资金收回、与购货单位的往来款项的结算等,这些在会计上也要进行核算和监督。企业获得收入扣除各项成本费用后所形成的利润,还要对其进行分配。以上供应、生产、销售环节所发生的业务,构成了会计核算和监督的内容,也就是会计对象。

资金退出,包括企业上交的各项税金、偿还的债务、向投资者分配的利润以及企业的捐赠等。对于这些内容,会计要给予核算和监督,它们也是会计对象。

资金投入企业后,可以在企业内部周转使用。企业购进材料、物资时支付资金,产品销售后又可以收回资金,收回的资金除上交税金、分配利润外,剩余的部分可以用于补偿在供应、生产、销售过程中的支出。这部分补偿支出的资金可以周而复始、不断循环,从而形成资金周转。

综上所述,在工业企业中,会计的对象就是在企业资金投入、资金运用、资金退出过程中能够以货币表现的经济活动。

二、会计要素

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计对象的具体化。划分会计要素的意义在于:会计要素是会计对象的科学分类,是设置会计科目、会计账户的基本依据,也是构成会计报表的基本框架。

我国《企业会计准则》规定,会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六项基本要素。

(一)资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、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。

资产的基本特征是:(1)资产是由过去的交易或者事项形成的。也就是说,资产是由过去已经发生的交易所产生的结果,资产必须是现实的资产,而不能是未来的、预期的资产。(2)资产必须是企业所拥有的或所控制的。拥有是指拥有该项资产的所有权。控制是指虽然没有所有权,但是该项资产的收益和风险已经由本企业承担,本企业有支配使用权。(3)资产是能为企业带来经济利益的资源。资产的形态各异,但作为一项经济资源,都能够通过有效使用,在未来为企业带来经济利益。如果一项经济资源不能够为企业带来经济利益,就不能确认为资产。(4)该资源的成本或者价值能够可靠地计量。不能确认和计量其价值的,不能确定为资产。

资产按其性质可分为流动资产和非流动资产。

(1)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,包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收账款、预付账款、存货等。

(2)非流动资产。非流动资产是指在一年以上或超过一年的一个营业周期以上变现或耗用的资产,包括长期股权投资、固定资产、无形资产等。

(二)负债

负债是指企业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。

负债的基本特征是:(1)负债是由企业过去的交易或者事项形成的。换句话说,只有过去的交易或者事项才形成负债,企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项,不形成负债。(2)负债预期会导致经济利益流出企业。如果不会导致企业经济利益流出,就不符合负债的定义。在履行现时义务清偿负债时,导致经济利益流出企业的形式多样,例如用现金偿还债务或以实物资产形式偿还债务、以提供劳务形式偿还债务等。(3)负债是企业承担的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。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。(4)未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。不能可靠计量的经济利益的金额不能作为负债。

负债按其偿还期可分为流动负债和非流动负债。

(1)流动负债。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、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利等。

(2)非流动负债。非流动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。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益的基本特征是:(1)所有者权益反映的是产权关系,是由所有者享受的权益;(2)所有者权益金额取决于资产和负债的计量;(3)所有者权益的投资者有权参与企业的利润分配。

所有者权益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。通常由实收资本(或股本)、资本公积(含资本溢价或股本溢价、其他资本公积)、盈余公积和未分配利润构成。

所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分,它既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额,也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额,即资本溢价或者股本溢价,这部分投入资本在我国企业会计准则体系中被计入资本公积,并反映在资产负债表中的资本公积项目。

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、会导致所有者权益发生增减变动的、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。利得是指由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的流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。直接计入所有者权益的利得和损失主要包括可供出售金融资产的公允价值变动额等,也就是记入“资本公积——其他资本公积”科目的内容。

留存收益是指企业历年实现的净利润留存于企业的部分,主要包括累计计提的盈余公积和未分配利润。

(四)收入

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的总流入。

收入的基本特征是:(1)收入是在企业日常经济活动中产生的,而不是从偶发的交易或事项中产生的。(2)收入可能表现为企业资产的增加,也可能表现为企业负债的减少,或二者兼而有之。(3)收入能导致企业所有者权益的增加,但与所有者投入资本无关。(4)收入只包括本企业经济利益的流入,而不包括为第三方或客户代收的款项,且经济利益的流入要能够可靠计量。

收入一般包括主营业务收入和其他业务收入。

(1)主营业务收入。主营业务收入是指企业通过主要生产经营活动所取得的收入。如制造业企业主要包括销售商品、对外提供劳务等所取得的收入。

(2)其他业务收入。其他业务收入是指企业主营业务以外的,企业附带经营的业务所取得的收入。如制造业企业主要包括出售原材料、出租固定资产、出租包装物、出租无形资产等业务所取得的收入。

(五)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。

费用的基本特征是:(1)费用是企业日常活动中发生的经济利益的流出,而不是偶发的。不是日常活动发生的经济利益的流出则称为损失,如营业外支出。(2)费用可能表现为资产的减少,或负债的增加,或者兼而有之。费用本质上是一种企业资源的流出,是资产的耗费,其目的是取得收入。(3)费用将引起所有者权益的减少,但与向企业所有者分配利润时的支出无关。(4)费用只包括本企业经济利益的流出,而不包括为第三方或客户代付的款项及偿还债务支出,且经济利益的流出要能够可靠计量。

费用是资产的一种转化形式,具体表现为企业资产的耗费。但是,并非所有的资产减少都是费用,例如向投资者分配利润、向银行归还借款等,这是所有者权益的兑现和负债的偿付,并不是费用。费用与收入是相对应的概念,是企业为取得收入而付出的代价。

费用按其归属对象和归属期不同,可分为生产费用和期间费用。

(1)生产费用。生产费用是指企业用于产品生产而发生的费用支出。其归属对象是企业所生产和制造的产品。生产费用一般包括直接费用和间接费用。直接费用是指企业直接计入某产品成本或劳务成本中的费用,例如企业为生产产品直接消耗的材料费、人工费等。间接费用是指企业与生产产品相关,但不能直接计入产品成本,而应通过分配的形式计入产品成本的各项费用,例如各生产单位为组织和管理生产所发生的管理人员工资、福利费、固定资产折旧费、办公费、差旅费、水电费等。

(2)期间费用。期间费用是指与会计期间相关,与产品生产无直接关系的费用,包括管理费用、销售费用和财务费用。管理费用是指行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用支出,例如行政管理部门人员的工资费、福利费、固定资产折旧费、业务招待费、工会经费等。销售费用是指企业在产品销售过程中所发生的各项费用,例如运输费、包装费、广告费等。财务费用是指企业为了筹集生产经营所需要的资金而发生的各项费用,例如借款手续费、利息支出等。期间费用直接计入当期损益。

(六)利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。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等。利得是指由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的流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。

利润的基本特征是:(1)利润是差额要素,既受日常经营活动收入和费用的影响,又受非日常活动形成的利得和损失的影响。(2)利润是企业一定会计期间的经营成果,该成果会使企业所有者权益发生增减变化。

利润一般包括营业利润和营业外收支净额两部分。

(1)营业利润。营业利润是指企业的营业收入减去营业成本、营业税金、期间费用,加上投资收益后的余额。

(2)营业外收支净额。营业外收支净额是指与企业生产经营活动没有直接关系的营业外收入减去营业外支出后的余额。