



KUAIJI

高等教育学历文凭考试

全国统一考试课程

会计学基础

教程

附:最新考试大纲

全真模拟试题卷及解答

总主编 田凯荣

本册主编 陈解生

本书的最后一页有购
本书赠全国高等教育学历文凭
考试全国统一考试课程——
会计学基础考前全真模拟自测
试卷、答案及解析的
“回执卡”。

北京教育出版社

高等教育学历文凭考试全国统一考试课程

会计学基础 教 程

附:最新考试大纲和全真模拟试卷及解答

总 主 编	田凯荣	
本册主编	陈解生	
编 者	陈解生	佟郁文
	黄俊鸿	黄 彬

北京教育出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础教程/田凯荣总主编. —北京: 北京教育出版社, 2003.8

高等教育学历文凭考试全国统一考试课程

ISBN 7-5303-2482-9

I. 会… II. 田… III. 会计学—高等教育—自学考试—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 071128 号

高等教育学历文凭考试全国统一考试课程 会计学基础教程

KUAIJIXUE JICHU JIAOCHENG

总 主 编 田凯荣

本册主编 陈解生

*

北京教育出版社出版

(北京北三环中路 6 号)

邮政编码: 100011

网 址: www.bph.com.cn

北京出版社出版集团总发行

北京建工印刷厂印刷

*

787×1092 16 开本 175 印张(总) 4368 千字(总)

2003 年 8 月第 2 版 2003 年 8 月第 1 次印刷

印数 5001~10000 册

ISBN 7-5303-2482-9

G·2455 共 10 册 定价: 260.00 元

出版说明

本教程严格按照 2003 年教育部制订的高等教育学历文凭考试全国统一考试课程《教学、考试大纲(试行)》(2003 年版)编写,内容涵盖了“大纲”规定的所有考点和知识点,不仅配有强化练习题和全真模拟试卷及解答,还附有历年真题、答案和解析,全国惟一,名符其实。

为了给参加高等教育学历文凭考试的广大考生提供一套融权威性、知识性、系统性、实践性于一体的高等教育学历文凭考试“教程”,我们特邀请中国人民大学等京城各有关高等院校的参与制订高等教育学历文凭考试的《教学、考试大纲(试行)》或具有丰富的学历文凭考试教学和评阅试卷经验的专家、教授编写了本丛书。

高等教育学历文凭考试是国家对尚不具备颁发学历文凭资格的民办高等学校学生组织的学历认定考试。它是以学校办学和国家考试相结合,宽进严出,教考分离为特点的全日制高等学校教育。为了适应形势的变化,增强《考试大纲(试行)》对教师教学、学生备考的指导作用,2003 年,教育部再次组织有关专家对大学语文等八门全国统考课程的《考试大纲(试行)》进行了修订。

《教学、考试大纲(试行)》不仅对已开展高等教育学历文凭考试试点的民办高等学校组织教学具有指导作用,而且也是高等教育学历文凭考试全国统一考试课程命题的惟一依据。因此,我们特邀请中国人民大学等京城有关高等院校参与制订“大纲”或具有丰富的文凭考试的教学和评阅试卷经验的专家、教授编写了《教学、考试大纲(试行)》所包括的大学语文、基础英语(共三册)、高等数学、会计学基础、计算机基础、马克思主义政治经济学原理、马克思主义哲学原理、邓小平理论和“三个代表”重要思想概论等八个科目。各科均具有“新、全、真、快”四大显著特点:

1. **新** 是严格按照教育部最新制订的最新《教学、考试大纲(试行)》编写的。是目前全国惟一按最新“大纲”编写的第一套高等教育学历文凭考试教程。

2. **全** 在编写本书的过程中,编者既注意知识的系统性、完整性,又突出重点、难点、考点,并且节节把关、章章细审,逐项验收,力求做到不多、不重、不漏。考生通过做各章的强化练习题及书后的全真模拟试卷,能及时发现自己的薄弱环节,便于查缺补漏,巩固复习成果,提高应试能力。

3. **真** 名家亲笔编写,而不是挂名编写,全真模拟试卷的题型题量及难易程度均与标准样卷和全国统考试题一致。

4. **快** 针对性强,切题率高,短期复习、考前复习见效特别快。

本丛书是专为参加高等教育学历文凭考试全国统一考试的考生而作,由于它具有以上四个显著特点,所以也可作为各试点高校从事教学的老师的重要参考书和各自考班的首选教材,也不失为广大在职职工和社会青年的理想读物。相信参加高等教育学历文凭考试全国统一考试的广大考生认真学习本书后,定能迅速提高应试能力和考试成绩,顺利过关!

目 录

第一编 会计学基础基本知识、考试指导、强化练习题及参考答案

第一章 绪论	(1)
学习目的和要求	(1)
本章逻辑结构	(1)
本章内容精要	(1)
第一节 会计目标	(1)
第二节 会计的内容和特点	(2)
第三节 会计的职能和作用	(2)
第四节 会计的程序和方法	(3)
第五节 会计的含义	(3)
强化练习题	(4)
强化练习题参考答案	(5)
第二章 会计要素和会计等式	(7)
学习目的和要求	(7)
本章逻辑结构	(7)
本章内容精要	(7)
第一节 企业的经营资金及资产和权益的关系	(7)
第二节 会计要素	(9)
第三节 会计等式	(10)
强化练习题	(11)
强化练习题参考答案	(15)
第三章 账户和复式记账	(17)
学习目的和要求	(17)
本章逻辑结构	(17)
本章内容精要	(17)
第一节 账户	(17)
第二节 复式记账	(19)
第三节 借贷记账法	(19)
强化练习题	(21)

强化练习题参考答案	(24)
第四章 会计凭证	(27)
学习目的和要求	(27)
本章逻辑结构	(27)
本章内容精要	(27)
第一节 会计凭证概述	(27)
第二节 原始凭证	(28)
第三节 记账凭证	(30)
第四节 会计凭证的传递和保管	(32)
强化练习题	(33)
强化练习题参考答案	(36)
第五章 账簿	(42)
学习目的和要求	(42)
本章逻辑结构	(42)
本章内容精要	(42)
第一节 账簿概述	(42)
第二节 账簿的设置与登记	(43)
第三节 账簿的登记规则与错账的更正方法	(46)
第四节 账簿的启用、更换与保管	(48)
强化练习题	(49)
强化练习题参考答案	(55)
第六章 存货的盘存制度和财产清查	(62)
学习目的和要求	(62)
本章逻辑结构	(62)
本章内容精要	(62)
第一节 存货的盘存制度	(62)
第二节 财产清查的含义与分类	(64)
第三节 财产清查的组织与方法	(65)
第四节 财产清查结果的账务处理	(66)
强化练习题	(67)
强化练习题参考答案	(73)
第七章 会计循环(上)——日常经济业务的分录和过账	(79)
学习目的和要求	(79)
本章逻辑结构	(79)
本章内容精要	(79)
第一节 会计循环概述	(79)
第二节 会计核算的前提与会计确认、计量原则	(80)
第三节 工业企业日常的主要经济业务	(82)
第四节 资金筹集和设备购置业务的分录与过账	(82)

第五节 材料采购业务的分录与过账	(83)
第六节 产品生产业务的分录与过账	(84)
第七节 产品销售业务的分录与过账	(85)
第八节 其他经济业务的分录与过账	(86)
强化练习题	(87)
强化练习题参考答案	(96)
第八章 会计循环(中)——试算平衡、账项调整与结账	(103)
学习目的和要求	(103)
本章逻辑结构	(103)
本章内容精要	(103)
第一节 日常账户记录的试算平衡	(103)
第二节 权责发生制和账项调整	(103)
第三节 成本的确定与结转和应交所得税的计算与确定	(107)
第四节 结账	(108)
第五节 编制会计工作底稿	(109)
强化练习题	(110)
强化练习题参考答案	(117)
第九章 会计循环(下)——编制财务会计报告	(125)
学习目的和要求	(125)
本章逻辑结构	(125)
本章内容精要	(125)
第一节 财务会计报告概述	(125)
第二节 财务会计信息的品质特征和财务会计报告的编制要求	(126)
第三节 财务会计报告的编制方法	(127)
强化练习题	(132)
强化练习题参考答案	(137)
第十章 账户分类	(142)
学习目的和要求	(142)
本章逻辑结构	(142)
本章内容精要	(142)
第一节 账户按经济内容分类	(142)
第二节 账户按用途和结构分类	(143)
强化练习题	(148)
强化练习题参考答案	(153)
第十一章 会计核算形式	(158)
学习目的和要求	(158)
本章逻辑结构	(158)
本章内容精要	(158)
第一节 会计核算形式的意义和种类	(158)

第二节 记账凭证核算形式·····	(159)
第三节 科目汇总表核算形式·····	(160)
第四节 汇总记账凭证核算形式·····	(160)
第五节 多栏式日记账核算形式·····	(161)
强化练习题·····	(162)
强化练习题参考答案·····	(166)
第十二章 会计规范与会计工作的组织 ·····	(176)
学习目的和要求·····	(176)
本章逻辑结构·····	(176)
本章内容精要·····	(176)
第一节 会计规范·····	(176)
第二节 会计工作组织·····	(177)
第三节 会计电算化·····	(180)
强化练习题·····	(180)
强化练习题参考答案·····	(183)

第二编 高等教育学历文凭考试全国统一考试课程 ——会计学基础全真模拟试卷及参考答案

高等教育学历文凭考试全国统一考试会计学基础全真模拟试卷（一）·····	(185)
高等教育学历文凭考试全国统一考试会计学基础全真模拟试卷（一）参考答案·····	(191)
高等教育学历文凭考试全国统一考试会计学基础全真模拟试卷（二）·····	(194)
高等教育学历文凭考试全国统一考试会计学基础全真模拟试卷（二）参考答案·····	(199)
高等教育学历文凭考试全国统一考试会计学基础全真模拟试卷（三）·····	(202)
高等教育学历文凭考试全国统一考试会计学基础全真模拟试卷（三）参考答案·····	(209)

第三编 附 录

附录一

2001 年高等教育学历文凭考试全国统一考试试卷	会计学基础·····	(213)
2001 年高等教育学历文凭考试全国统一考试试卷	会计学基础答案及解析·····	(223)
2002 年高等教育学历文凭考试全国统一考试试卷	会计学基础·····	(230)
2002 年高等教育学历文凭考试全国统一考试试卷	会计学基础答案及解析·····	(238)
2003 年高等教育学历文凭考试全国统一考试试卷	会计学基础·····	(244)
2003 年高等教育学历文凭考试全国统一考试试卷	会计学基础答案及解析·····	(253)

附录二

高等教育学历文凭考试全国统一考试课程会计学基础课程考试大纲·····	(259)
------------------------------------	-------

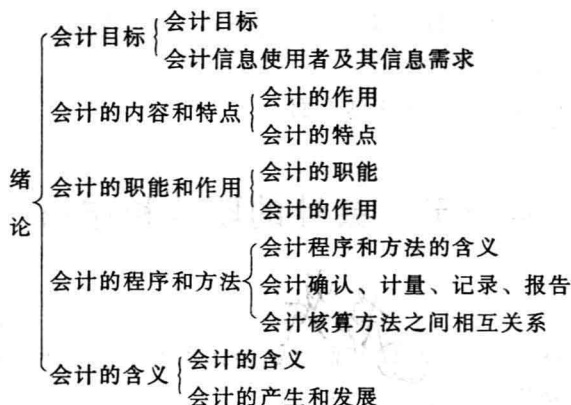
第一编 会计学基础基本知识、考试 指导、强化练习题及参考答案

第一章 绪 论

学习目的和要求

本章阐述了会计的几个基本理论问题。要求懂得会计的概念、会计工作的性质、会计的目标、会计核算的内容和特点以及会计的基本职能；了解会计的方法和程序。

本章逻辑结构



本章内容精要

第一节 会计目标

一、会计目标

会计目标是人们通过会计工作预期达到的目的。为会计信息使用者提供决策所需要的信息是会计的目标。

二、会计信息使用者及其信息需求

会计信息使用者包括政府部门、投资者、债权人、企业管理人员等。

股东

对于会计信息使用者而言，他们需要高质量的会计信息，以了解企业的财务状况、经营成果和现金流量，据以做出经济决策，进行宏观经济管理；考核企业领导人经济责任的履行情况；帮助企业内部管理部门加强经营管理、提高经济效益。

第二节 会计的内容和特点

一、会计内容

会计内容也称会计对象，它是指会计反映和监督的内容。

对企业来说，其生产经营活动中凡是可以货币表现的方面，都是会计所反映和监督的内容。

对行政和事业单位来说，单位业务活动中凡是可以货币表现的方面，都是会计反映和监督的内容。

行政单位会计内容主要是预算资金收入和支出；事业单位会计内容主要是事业收入、支出和结余的核算。

企业的会计内容主要是：从事生产经营活动所筹措到的资本金和借入资金及其所形成的资产；生产经营活动中所取得的经营收入及其费用、成本；以及最终形成的经营效益等。

二、会计的特点

1. 以货币为主要计量尺度，具有综合性、完整性、连续性和系统性；
2. 以凭证为依据，遵循会计规范。

会计的上述特点主要体现在会计核算方面。

第三节 会计的职能和作用

一、会计的职能

会计职能是会计本身的功能。反映和监督是会计两大基本职能，两者是辩证统一的。会计反映职能是会计的首要基本职能。

1. 会计反映职能

会计反映职能是指会计通过核算工作，提供会计数据，真实反映企业的经营活动和成果，反映行政和事业单位的预算和事业资金的收支和结余情况。

会计反映职能主要特征是：①以反映财务信息为主；②反映的信息具有综合性；③反映的信息具有严格真实性；④反映包括会计记录、会计报告和会计分析，它是一个层次化的、逐步深化的反映过程。

2. 会计监督职能

会计监督职能指会计人员在核算过程中，对经济活动的合法性和合理性所实施的检查监督，使其达到预定目标的功能。

会计监督职能主要特征是：①它是一种经常性的监督；②是以法律、法规和制度为依据的监督；③包括对经济活动的效益性监督。

二、会计的作用

会计的作用：①及时、完整、准确地提供经济信息；②有利于增产节约、增收节支和提高经济效益；③保障企业的生产经营活动正常运转。

第四节 会计的程序和方法

一、会计程序和方法的含义

会计程序和方法的含义是指会计核算过程中的次序和所采用的方法。会计核算是一个连续、系统和完整的过程，包括确认、计量、记录和报告四道程序。会计方法是指履行会计职能所采用的方法。会计方法是完成会计任务的手段。包括：会计核算方法、会计预测方法、会计决策方法、会计分析方法和会计监督方法等等。会计核算方法是最主要的会计方法。

二、会计确认、计量、记录、报告

1. 会计确认是指把一项经济业务或会计事项，列作某一个会计要素，并加以记录和报告的过程。

2. 会计计量是指在会计核算过程中，对各项财产物资以某种尺度为标准确定它的量。

3. 会计记录是指各项经济业务经过确认和计量后，采用一定方法，在账户中加以记录的过程。

4. 会计报告是指以账簿记录为依据，采用表格和文字形式，将会计数据传输给信息使用者。

三、会计核算方法之间相互关系

会计核算方法是会计方法中的基本组成内容。会计核算方法，是对会计对象进行完整地、系统地、连续地反映和监督所应用的一系列专门方法的统称。包括：设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。

会计核算各种专门方法相互联系，构成一个完整的方法体系。在一个会计期间依次连续运用会计核算的各种方法进行会计处理的过程叫会计循环。

第五节 会计的含义

一、会计的含义

会计的含义是对会计的内容、特点、职能和目标等的抽象和概括，是对会计概念的阐释。

早期会计的定义：简单的记录、计算和考核。

现代会计的定义：会计是经济管理的重要组成部分，是以货币为主要计量尺度，对经济活动进行连续、系统和综合核算，提供以财务信息为主的经济信息，为外部有关各方的投资、信贷决策服务，为内部强化管理和提高经济效益服务的一个经济信息系统。

二、会计产生和发展

会计产生的初期只是作为生产职能的附带部分，当出现了社会分工和私有制以后，会计才从生产职能分离出来，成为一种独立的职能。这一时期的会计，不仅有简单的记录、计算

的含义，而且有了考核的含义。在 12 世纪前后，出现了复式簿记。15 世纪末，《算术·几何与比例概要》中的《簿记论》全面系统地介绍了复式记账法，并从理论上作了阐述，这标志着现代会计的开始。从 19 世纪到 20 世纪，由于全球经济的发展，会计的内容、方法、技术以及会计的理论更有突飞猛进的发展和变化。

强化练习题

一、单项选择题

1. 会计核算要以（ ）为依据，并严格遵循会计规范
A. 企业会计制度
B. 会计核算原则
C. 凭证
D. 会计报告
2. 会计对经济活动的管理，主要是（ ）
A. 价值管理
B. 劳动管理
C. 实物管理
D. 实物、价值管理
3. 会计主要是以（ ）作为计量尺度的
A. 本位币
B. 货币
C. 工时
D. 实物
4. 会计的职能是
A. 随着社会的发展而发展
B. 永恒不变的
C. 劳动量度
D. 货币量度
5. 会计的基本职能是（ ）
A. 预测和决策
B. 反映与监督
C. 分析与考核
D. 分析与评价
6. 会计监督主要是通过（ ）来进行的
A. 劳动量指标
B. 数量指标
C. 价值量指标
D. 实物量指标
7. 会计的主要方法是
A. 会计核算方法
B. 会计分析方法
C. 会计评价方法
D. 会计预测方法
8. 费用是企业生产经营过程中发生的各项（ ）
A. 支出
B. 损失
C. 成本
D. 耗费

二、多项选择题

1. 对于会计作用的认识，下列说明正确的是
A. 及时、完整、准确地提供经济信息
B. 有利于增产节约、增收节支
C. 有利于提高企业经济效益
D. 有利于增加股东们的收入
E. 有利于保障企业的生产经营活动正常运转
2. 会计信息的使用包括（ ）

✓ A. 政府部门

✓ C. 股东

E. 企业管理人员

✓ B. 投资者

✓ D. 债权人

3. 下列各项属于会计核算方法的有

A. 设置会计科目

B. 登记账簿

C. 填制和审核会计凭证

D. 财产清查

E. 编制会计报表

4. 会计核算的程序有

A. 确认

B. 计量

C. 记录

✓ D. 检查

E. 报告

5. 会计的方法应包括

A. 会计监督方法

B. 会计预测方法

C. 会计核算方法

D. 会计分析方法

E. 会计决策方法

三、简答题

1. 什么是会计反映职能？其特点是什么？

2. 什么是会计监督职能？其特点是什么？

3. 在社会主义市场经济条件下，会计的基本内容包括哪些？

4. 简述会计的主要作用是什么？

5. 会计核算过程包括哪些程序？

6. 会计核算的主要方法有哪些？它们之间的联系是什么？

7. 会计有哪些特点？

强化练习题参考答案

一、单项选择题

1. C

2. A

3. B

4. A

5. B

6. C

7. A

8. D

二、多项选择题

1. ABCE

2. ABCDE

3. ABCDE

4. ABCE

5. ABCDE

三、简答题

1. 答：会计反映职能是指会计通过核算工作，提供会计数据，真实反映企业的经营活动和成果，反映行政和事业单位的预算和事业资金的收支及结余情况。

会计反映职能主要特征是：(1) 以反映财务信息为主；(2) 反映的信息具有综合性；(3) 反映的信息具有严格真实性；(4) 反映包括会计记录、会计报告、会计分析，它是一个层次化的、逐步深化的反映过程。

2. 答：会计监督职能指会计在其核算过程中对经济活动的合法性和合理性所实施的检查监督，使其达到预定目标的功能。

会计监督职能主要特征是：(1) 是一种经常性的监督；(2) 是以法律、法规和制度为依据的监督；(3) 包括对经济活动效益性监督。

3. 答：社会生产力的发展和经济管理的需要，是会计产生和发展的客观基础，决定了会计的内容。会计内容是指会计反映和监督的内容。

在社会主义市场经济条件下，对企业来说，其生产经营活动中凡是可以货币表现的方面，都是会计所反映和监督的内容。即企业从事生产经营活动所筹措的资本金和借入资金及其所形成的资产；生产经营活动中所取得的经济收入及其费用、成本，以及最终形成的经营效益的核算。概括讲就是企业在生产过程中发生的、能够用货币表现的经济活动，构成会计的内容；具体讲就是会计要素的内容，即资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六个要素。

对行政和事业单位来说，单位业务活动中凡是可以货币表现的方面，都是会计反映和监督的内容，即行政单位业务活动中的预算资金收入和支出；事业单位业务活动中的事业收入、支出和结余的核算。

4. 答：现代会计主要作用是：(1) 及时、完整、准确地提供经济信息；(2) 有利于增产节约、增收节支和提高经济效益；(3) 保障企业的生产经营活动正常运转。

5. 答：会计核算过程包括会计确认、计量、记录和报告四道程序。会计确认是把一项经济业务或会计事项，列作某一个会计要素，并加以记录和报告的过程；会计计量是在会计核算过程中，对各项财产物资以某种尺度为标准确定它的量；会计记录是各项经济业务经过确认和计量后，采用一定方法，在账户中加以记录的过程；会计报告是以账簿记录为依据，采用表格和文字形式，将会计信息传输给信息使用者。

6. 答：会计确认、计量、记录和报告，会计核算所采用的一系列专门方法，以及会计载体，构成一个完整的会计核算方法体系。

会计核算专门方法是会计核算方法体系中的重要内容。

会计核算方法有设置会计科目、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等七种。

各种会计核算方法是相互联系、密切配合的，就其主要工作程序或工作过程来说，就是三个环节：填制和审核凭证、登记账簿和编制会计报表。在一个会计期间，所发生的经济业务，都要通过这三个环节进行会计处理，将大量的经济数据转换为经济信息，这个转换过程，从分析经济业务开始到会计报表编制，就是循着上述程序逐步进行的，周而复始，形成了会计循环。其基本内容就是：经济业务发生后，经办人员要填制或取得原始凭证，经会计人员审核整理后，按照设置的会计科目，运用复式记账法，编制记账凭证，并据以登记账簿。在会计期间届满后，要进行结算，企业还要进行成本计算。对于账簿记录，要通过财产清查加以核实，在此基础上，定期编制会计报表。

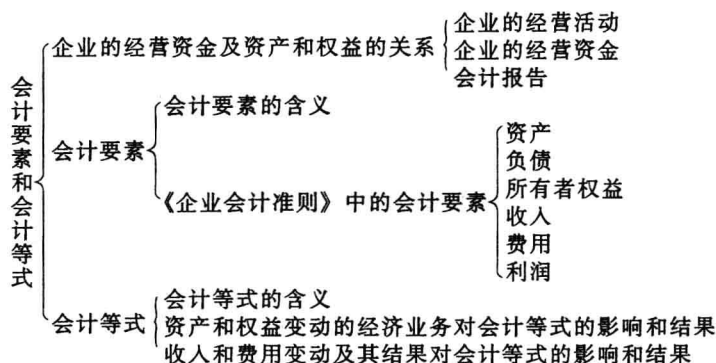
7. 答：会计特点主要有三项内容：(1) 会计以货币为主要计量尺度，具有综合性。考核经济效益主要运用三种量度：数量、时间量度、货币量度。货币量度具有综合性、可比性特点。所以，会计以货币为主要计量尺度，同时辅以其他量度。(2) 会计按照经济活动的时间顺序，核算具有完整性、连续性和系统性。(3) 会计核算要以凭证为依据，并严格遵循会计规范。

第二章 会计要素和会计等式

学习目的和要求

本章阐述了企业的经营资金和会计报告、会计要素和会计等式的问题。要求懂得企业经营资金包括资金来源和资金占用，是划分会计要素、阐述会计等式的依据；领会资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润各会计要素的含义、特征、内容及其作用，领会会计等式及其恒等原理。

本章逻辑结构



本章内容精要

第一节 企业的经营资金及资产和权益的关系

一、企业的经营活动

企业是指以营利为目的的经济组织，主要有生产性企业、流通性企业和服务性企业。按照企业组织形式不同，可以分为个人独资企业、合伙企业和公司制企业。

生产性企业主要从事产品的生产活动，生产经营过程包括供应、生产、销售三个过程；流通性企业主要从事商品购销活动，包括供应和销售两个过程；服务性企业主要是提供劳务服务。

二、企业的经营资金

企业从事生产经营活动，必须拥有一定数量的财产物资，其货币表现就是资金。

1. 企业资金的来源

企业的资金来源有两个主要渠道，一种是债权人向企业提供的各种应付款项，债权人对企业资产拥有要求权，称为债权人权益；一种是企业投资者投入企业的各种资金，所有者对企业净资产拥有要求权，称为所有者权益。企业资金占用的构成表明企业所拥有的实际占用形态。

2. 经营资金占用的主要用途

企业经营资金占用的主要用途有：建造或购置劳动资料，如房屋等建筑物、机构设备、运输工具等；购置劳动对象，如原材料、包装材料或用品、外购商品等；货币资金，如库存现金和银行存款等；结算过程中的各种应收款，如应收账款、应收票据等；对外投资，如购买股票、债券，实行联营、合资经营、合作经营等对外投资。

二、会计报告

会计报告的核心内容是：会计报表，主要包括资产负债表，利润表和现金流量表。

1. 资产负债表

资产负债表的内容主要反映以下三个方面：

(1) 资产

资产负债表中的资产反映由过去交易、事项形成并由企业在某一特定日期所拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产一般按照流动资产、非流动资产分类并进一步分项列示。

流动资产项目通常包括：货币资金、短期投资、应收票据、应收账款、其他应收款、预付账款、应收补贴款、存货、待摊费用和一年内到期的长期债权投资等。在短期投资、应收账款、其他应收款、存货项目计提了跌价准备或坏账准备的情况下，资产负债表中以上四个项目的金额应以抵减了各该减值或坏账准备后的净额填列。

非流动资产项目通常包括：长期投资、固定资产、无形资产及其他资产等。其中固定资产项目又包括固定资产原价、累计折旧、固定资产净值、固定资产减值准备、固定资产净额、工程物资、在建工程和固定资产清理等。在长期投资、在建工程和无形资产因发生减值而计提了减值准备的情况下，资产负债表中以上三个项目的金额应以抵减了各该减值准备项目后的净额填列。

(2) 负债

资产负债表中的负债反映企业在某一特定日期企业所承担的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债一般分为流动负债和长期负债。

流动负债项目包括：短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付股利、其他应交款、其他应付款、预提费用、一年内到期的长期负债和其他流动负债等。

长期负债项目包括：长期借款、应付债券、长期应付款、专项应付款和其他长期负债等。

(3) 所有者权益

资产负债表中的所有者权益反映企业在某一特定日期股东（投资者）拥有的净资产的总额，它一般按照实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润分项列示。

2. 利润表

按照我国《企业会计制度》的规定，我国企业的利润表采用多步式。多步式利润表的主要编制步骤和内容如下：

第一步，以主营业务收入为基础，减去主营业务成本、主营业务税金及附加，计算出主营业务利润；

第二步，以主营业务利润为基础，加上其他业务利润，减去营业费用、管理费用、财务费用，计算出营业利润；

第三步，以营业利润为基础，加上投资收益、补贴收入、营业外收入，减去营业外支出，计算出利润总额；

第四步，以利润总额为基础，减去所得税，计算出净利润（或亏损）。

第二节 会计要素

一、会计要素的含义

会计要素是会计理论中的一个重要理论问题。为了做好会计核算工作，正确进行确认、计量、记录、报告，需要把会计对象（即会计内容）分解为若干构成要素。

会计要素是将会计对象和具体内容按其经济特征所作的分类。以工业企业为例，会计对象可以划分为：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六个要素。

二、《企业会计准则》中的会计要素

1. 资产

指企业拥有或者控制的、能以货币计量的并能为企业未来利益的各项经济资源。按其周转情况，可以分为流动资产和非流动资产两类。流动资产包括：现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、待摊费用、存货；非流动资产包括：长期投资（股票投资、债券投资、其他投资等）、固定资产（房屋、建筑物、机器设备、运输设备等）、无形资产（专利权、商标权、土地使用权、非专利技术、商誉等）、递延资产（开办费）、其他资产（特种储备物资、银行冻结存款等）。按其存在的形式不同，可以分为有形资产和无形资产。

2. 负债

指企业所承担的、能以货币计量、需以资产或劳务偿还的各种债务。按其偿还期限长短，可以分为流动负债和长期负债两类。流动负债包括：短期借款、应付账款、应付票据、预收账款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等；长期负债包括：长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 所有者权益

亦称股东权益，指企业全部资产减去全部负债后的净资产，即企业投资者对企业净资产的所有权。所有者权益包括：实收资本、资本公积金（资本溢价或股本溢价、接受捐赠、资产重估增值等）、盈余公积金、未分配利润。

4. 收入

指企业在一定期间通过销售商品或提供劳务等经济业务而实现的营业收入，包括基本业务收入和其他业务收入、广义收入则包括营业收入、投资收入和营业外收入。

5. 费用

指企业一定时期内生产经营活动中产生的用货币表现的各种耗费，即为获得营业收入而销售商品或提供劳务所发生的耗费。狭义费用指生产经营费用和期间费用，生产经营费用构