

GAOXIAO KUAIJI
FENGXIAN GUANLI YU KONGZHI CELUE

高校会计
风险管理与控制策略

饶慧云　主编

江西科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

高校会计风险管理与控制策略 / 饶慧云主编. -- 南昌 : 江西科学技术出版社, 2019.12
ISBN 978-7-5390-7123-7

Ⅰ.①高… Ⅱ.①饶… Ⅲ.①高等学校-会计-风险管理 Ⅳ.①G647.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2019)第 273565 号

国际互联网(Internet)地址:http://www.jxkjcbs.com
选题序号:ZK2019456
图书代码:B19330-101
责任编辑:梅兰

高校会计风险管理与控制策略 饶慧云 主编

出版发行	江西科学技术出版社
社址	南昌市蓼洲街 2 号附 1 号 邮编:330009 电话:(0791)86623491 86639342(传真)
印刷	江西新华印刷发展集团有限公司
经销	各地新华书店
尺寸	890mm×1240mm 1/16
字数	250 千字
印张	12.5
版次	2019 年 12 月第 1 版 2019 年 12 月第 1 次印刷
书号	ISBN 978-7-5390-7123-7
定价	30.00 元

赣版权登字-03-2019-370
版权所有,侵权必究
(赣科版图书凡属印装错误,可向承印厂调换)

前　言

自高校扩招以来，我国各类高等教育机构总人数急剧增加。在此背景下，高校开始以独立的身份进入市场，高校的经济活动与之前相比地域性更为广泛，也更为复杂。在进入市场后，高校的财务会计工作暴露出各种问题，负债高、财政赤字严重、融资失控等问题尤其突出，高校财务会计并未像他人所想的那么安全，高校的财务会计存在严重的风险，如果不加以重视可能会带来严重的后果。因此，高校必须加强财务会计风险管理。

虽然近年来高校会计风险事故频发，但高校的相关人员仍然未树立对风险的正确认识。产生这一问题的主要原因首先是高校的管理层心存侥幸和投机心理。他们认为会计只是一种数字游戏，他们为了获取更多的利益，采用一些超出制度规定范围内的行为，更不会考虑这些行为是否会给财务带来风险。其次，是错误的政绩观。一些高校的管理层为追求其在位期间高校的政绩，在财务方面不会过多地考虑会计风险问题，管理层对风险认识的缺乏往往给学校带来很严重的危险。最后，是管理理念落后。风险管理理念在我国发展时间不长，高校管理层还不具备高校财务会计风险管理理念，也不重视风险管理的作用。

许多高校领导认为会计部门只是学校的行政部门，只负责记账算账等职能，会计部门的存在是为教学和科研服务的，需要给会计宽松的管理环境。高校会计既没有对会计工作做有效的事前预测，也没有对会计工作过程和结果采取有效的监督，在高校环境下会计监督职能不能完全发挥其作用。虽然对高校会计部门有管理职责的部门不少，但是这些部门的管理都流于形式，并没有真正的落实，高校会计部门的外部监督力量也没有

发挥其作用。高校会计部门因缺少有效的内外部监督力量,约束力减少,在工作中很难有效地预防会计风险管理。

高校会计风险是客观存在的,财务会计风险成为事实后将对高校造成巨大的影响。高校的相关人员要摆脱对风险管理认识的局限性,认识会计风险的危害,增强对会计风险的管理,加强对相关人员的内外部监管,通过不断地完善风险管理体系,增强科学管理能力,提高高校领导层决策的科学性,才能提升高校预防会计风险的能力。本书就高校内部财务问题及会计风险策略进行了研究和分析,供同行借鉴参考。

目　录

第一章　高校会计概述　/ 1

第一节　会计的概念　/ 1
第二节　高校会计的内涵　/ 16

第二章　高校会计工作概况　/ 24

第一节　高校会计工作的现状　/ 24
第二节　高校会计工作的完善　/ 35
第三节　高校会计工作的变革　/ 42

第三章　会计风险与防范　/ 50

第一节　会计风险基本理论　/ 50
第二节　会计风险表现形式　/ 67
第三节　会计风险防范对策　/ 73

第四章　高校财务风险管理研究　/ 77

第一节　高校财务风险的问题　/ 77
第二节　高校财务风险的评价　/ 84
第三节　高校财务风险的防范　/ 89

第五章　新时期下的高校会计风险管控策略　/ 98

第一节　高校会计核算岗位风险及控制　/ 98

第二节　高校会计内部控制的创新措施　/ 107
第三节　高校会计制度的改革与完善　/ 116

附录　/ 125

事业单位会计准则　/ 125
高等学校会计制度　/ 132
参 考 文 献　/ 193

第一章　高校会计概述

会计学是一门理论性、实践性很强的学科，它一方面研究会计的原则、原理，探求那些能揭示会计发展规律的理论体系与概念结构，另一方面研究会计原理和原则的具体应用，提出科学的会计指标体系和反映与控制的方法与技术。会计学从理论和方法两个方面为会计实践服务，成为人们改进会计工作、完善会计系统的指南。随着高等教育的蓬勃发展，高校会计的研究与应用对促进高校发展的作用也越来越大。

第一节　会计的概念

会计是以货币为主要的计量单位，以凭证为主要的依据，借助于专门的技术方法，对一定单位的资金运动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，向有关方面提供会计信息、参与经营管理、旨在提高经济效益的一种经济管理活动。古义是集会议事。我国从周代就有了专设的会计官职，掌管赋税收入，钱银支出等财务工作，进行月计、岁会。亦即，每月零星盘算为“计”，一年总盘算为“会”，两者合在一起即成“会计”。

一、概念解释

所谓会计，就是把企业有用的各种经济业务统一成以货币为计量单位，通过记账、算账、报账等一系列程序来提供反映企业财务状况和经营成果的经济信息。

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对企业、机关单位或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一项经济管理活动。具体而言，会计是

对一定主体的经济活动进行的核算和监督,并向有关方面提供会计信息。

(一)基本特征

有以下五个基本特征:

会计是一种经济管理活动。

会计是一种经济信息系统。

会计以货币作为主要计量单位。

会计具有核算和监督的基本职能。

会计采用一系列专门的方法。

会计方法一般包括:会计核算方法,会计分析方法,会计检查方法。

(二)对象

会计对象是指会计核算和监督的内容,具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动,即资金运动或价值运动。

(三)目标

会计目标也称作会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准,也称为财务报告的目标。

我国《企业会计准则》中对会计核算的目标做了明确规定:会计的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

(四)职能

会计的反映职能:

①会计主要是从数量方面反映各单位的经济活动情况,通过一定的核算方法,为经济管理提供数据资料。

②反映职能应包括事前,事中、事后的反映,即贯穿于经济活动的全过程。

③会计对实际发生的经济活动进行核算,要以凭证为依据,要有完整的和连续的记录,并按经济管理的要求,提供系统的数据资料,以便于全面掌握经济活动情况,考核经济效果。

会计的监督职能:

会计监督主要是利用会计资料和信息反馈对经济活动的全过程加以控制和指导,包括事前、事中和事后的监督。

会计监督除货币监督,还有实物监督。会计监督的内容,是从本单位经济效益出发,对经济活动的合理性、合法性、真实性、正确性、有效性进行的全面监督。

会计监督的目的在于改善经营或预算管理,维护国家财政制度和财务制度,保护社会主义公共财产,合理使用资金,促进增产节约,提高经济效益。

参与经营决策职能:

所谓决策，就是从各种备选方案中选出最优方案，以获得最大的经济效益。决策在现代化管理中起着重要的作用，正确的决策可以使企业获得最大效益，决策失误将会造成重大损失与浪费。决策必须建立在科学预测的基础上，而预测与决策都需要掌握大量的财务信息，这些资料都必须依靠会计来提供。因此，为企业取得最大经济效益奠定基础的参与决策的职能，是会计的一项重要职能。

二、工作内容

每个月所要做的第一件事就是根据原始凭证登记记账凭证（做记账凭证时一定要有财务（经理）有签字权的人签字后再做账），然后月末或定期编制科目汇总表登记总账（之所以月末登记是因为要通过科目汇总表试算平衡，保证记录不出错），每发生一笔业务就根据记账凭证登记明细账。

月末须注意提取折旧，待摊费用的摊销等，若是新办企业开办费在第一个月全部转入费用。计提折旧的分录是借：管理费用或是制造费用，贷：累计折旧，这个折旧额是根据固定资产原值，净残值和使用年限计算出来的。月末还要提取税金及附加（城建税、教育费附加等）。

月末编制完科目汇总表之后，编制两笔分录。第一笔分录：将损益类科目的总发生额转入本年利润，借：主营业务收入（投资收益，其他业务收入等）贷：本年利润。第二笔分录：借：本年利润贷：主营业务成本（税金及附加、其他业务成本等）。

转入后如果差额在借方则为亏损不需要交所得税，如果在贷方则说明盈利需交所得税，然后做记账凭证，借：所得税费用；贷：应交税金－－应交所得税，借：本年利润，贷：所得税费用，所得税虽与利润有关，但并不是亏损一定不交纳所得税，主要是看调整后的应纳税所得额是否是正数，如果是正数就要计算所得税，同时还要注意所得税核算方法。

最后根据总账的资产（货币资金，固定资产，应收账款，应收票据，短期投资等）负债（应付票据，应付账款等）所有者权益（实收资本，资本公积，未分配利润，盈余公积）科目的余额（是指总账科目上的最后一天上面所登记的数额）编制资产负债表，根据总账或科目汇总表的损益类科目（如管理费用，主营业务成本，投资收益，税金及附加等）的发生额（发生额是指本月的发生额）编制利润表。

剩下是装订凭证·写报表附注·分析情况表之类的工作

注意问题：

以上除编制记账凭证和登记明细账之外，均在月末进行。

月末结现金，银行账，一定要账证相符，账实相符。每月月初根据银行对账单调银行账余额调节表，注意分析未达款项。月初报税时注意时间，不要逾期报税。另外，当月开出的发票当月入账。每月分析往来的账龄和金额，包括：应收，应付，其他应收款等。

三、岗位职责

固定资产核算岗位的职责一般包括：

(1)会同有关部门拟定固定资产的核算与管理办法;
(2)参与编制固定资产更新改造和大修理计划;
(3)负责固定资产的明细核算和有关报表的编制;
(4)计算提取固定资产折旧和大修理资金;
(5)参与固定资产的清查盘点。
材料物资核算岗位职责一般包括:
(1)会同有关部门拟定材料物资的核算与管理办法;
(2)审查汇编材料物资的采购资金计划;
(3)负责材料物资的明细核算;
(4)会同有关部门编制材料物资计划成本目录;
(5)配合有关部门制定材料物资消耗定额;
(6)参与材料物资的清查盘点。
库存商品核算岗位的职责一般包括:
(1)负责库存商品的明细分类核算;
(2)会同有关部门编制库存商品计划成本目录;
(3)配合有关部门制定库存商品的最低、最高限额;
(4)参与库存商品的清查盘点。
工资核算岗位的职责一般包括:
(1)监督工资基金的使用;
(2)审核发放工资、奖金;
(3)负责工资的明细核算;
(4)负责工资分配的核算;
(5)计提应付福利费和工会经费等费用。
成本核算岗位的职责一般包括:
(1)拟定成本核算办法;
(2)制定成本费用计划;
(3)负责成本管理基础工作;
(4)核算产品成本和期间费用;
(5)编制成本费用报表并进行分析;
(6)协助管理在产品和自制半成品。
收入、利润核算岗位的职责一般包括:
(1)负责编制收入、利润计划;
(2)办理销售款项结算业务;
(3)负责收入和利润的明细核算;

(4)负责利润分配的明细核算;

(5)编制收入和利润报表;

(6)协助有关部门对产成品进行清查盘点。

资金核算岗位的职责一般包括:

(1)拟定资金管理和核算办法;

(2)编制资金收支计划;

(3)负责资金调度;

(4)负责资金筹集的明细分类核算;

(5)负责企业各项投资的明细分类核算。

往来结算岗位的职责一般包括:

(1)建立往来款项结算手续制度;

(2)办理往来款项的结算业务;

(3)负责往来款项结算的明细核算。

总账报表岗位的职责一般包括:

(1)负责登记总账;

(2)负责编制资产负债表、利润表、现金流量表等有关财务会计报表;

(3)负责管理会计凭证和财务会计报表。

稽核岗位的职责一般包括:

(1)审查财务成本计划;

(2)审查各项财务收支;

(3)复核会计凭证和财务会计报表。

四、会计职称

会计从业资格(俗称会计证,有些地方也叫上岗证)考试,一般每年有两次考试机会,上半年为3月份报名,当年6月份考试;下半年为8月份报名,11月份考试。2017年3月会计从业资格证列入国家行政许可清理范畴,2017年11月4日,全国人民代表大会常务委员会关于修改《中华人民共和国会计法》等十一部法律的决定,正式确定会计从业资格证取消。至此,伴随着我国20多岁会计行业发展的会计从业资格证正式划上圆满的句号。会计行业入门证书上升至初级会计职称证书。

会计技术资格(初、中级、高级)考试,每年一次报考机会,11月份左右报名,次年5月中旬考试。通过可以获得会计初级证和中级证。

注册会计师考试,每年一次报考机会,专业阶段考试一般4月份左右报名,当年10月中旬考试。

五、发展阶段

（一）古代会计

人类原始计量记录行为的发生是以人类生产行为的发生，发展作为根本前提的，它是社会发展到一定阶段的产物。古代会计，从时间上说，就是从旧石器时代的中晚期至封建社会末期的这段漫长的时期。

从会计所运用的主要技术方法方面看，主要涉及原始计量记录法，单式账簿法和初创时期的复式记账法等。这个期间的会计所进行的计量，记录，分析等工作一开始是同其他计算工作混合在一起，经过漫长的发展过程后，才逐步形成一套具有自己特征的方法体系，成为一种独立的管理工作。

中国：

我国早在4000多年前，大禹为公益事业构建了最早的国家税赋制度，有了税赋制度自然就有了会计审计工作，在绍兴的会稽山大禹集合全国的诸侯，召开了中国历史乃至世界历史上第一次会计审计工作大会，创立了会计审计制度。商朝的甲骨文中也有关于会计事项记载的文字。

到了西周时代设有专门核算官方财赋收支的官职——司会，并对财物收支采取了“月计岁会”（零星算之为计，总合算之为会）的方法。在西汉还出现了名为“计簿”或“簿书”的账册，用以登记会计事项。以后各朝代都设有官吏管理钱粮、赋税和财物的收支。宋代官厅中，办理钱粮报销或移交，要编造“四柱清册”，通过“旧管（期初结存）+新收（本期收入）=开除（本期支出）+见在（期末结存）”的平衡公式进行结账，结算本期财产物资增减变化及其结果。这是中国会计学科发展过程中的一个重大成就。

明末清初，随着手工业和商业的发展，出现了以四柱为基础的“龙门帐”，它把全部账目划分为“进”（各项收入）、“缴”（各项支出）、“存”（各项资产）、“该”（各项负债）四大类，运用“进－缴=存－该”的平衡公式进行核算，设总账进行“分类记录”，并编制“进缴表”（即利润表）和“存该表”（即资产负债表），实行双轨计算盈亏，在两表上计算得出的盈亏数应当相等，称为“合龙门”，以此核对全部账目的正误。

之后，又产生了“四脚账”（也称“天地合账”），这种方法是：对每一笔账项既登记“来账”，又登记“去账”，以反映同一账项的来龙去脉。“四柱清册”、“龙门账”和”四脚账”显示了中国不同历史时期核算收支方式的发展，体现了传统严谨的中式特色。

外国：

文明古国如巴比伦、埃及、印度等都留下了对会计活动的记载。早在公元前3600年就已经有了反映经济情况的记录，在希腊和罗马已经出现某些会计概念。在公元初期，巴比伦人民精于组织管理，设置“专门记录官”。埃及首先出现了“内部控制思想”。印度和希腊出现了铸币，并记录在账簿上。

（二）近代会计

一般认为，从单式记账法过渡到复式记账法，是近代会计形成的标志。

近代会计的时间跨度标志一般认为应从1494年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利所著《算术，几何，比及比例概要》一书公开出版开始，直至20世纪40年代末。此间在会计的方法技术与内容上有两点重大发展，其一是复式记账法的不断完善和推广，其二是成本会计的产生和迅速发展，继而成为会计学中管理会计分支的重要基础。

在近代会计阶段，有两个重要的时间，称为近代会计发展史上的两个里程碑：一是复式账簿的产生，二是世界上成立第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会。

近代会计的核心理论贡献主要有：

①折旧的思想。

②划分资本与收益。

③重视成本会计。

④财务报表审计制度。

（三）现代会计

现代会计是商品经济的产物。14、15世纪，由于欧洲资本主义商品货币经济的迅速发展，促进了会计的发展。其主要标志：一是利用货币计量进行价值核算；二是广泛采用复式记账法，从而形成现代会计的基本特征和发展基石。20世纪以来，特别是第二次世界大战结束后，资本主义的生产社会化程度得到了空前的发展，现代科学技术与经济管理科学的发展突飞猛进，受社会政治、经济和技术环境的影响，传统的财务会计不断充实和完善，财务会计核算工作更加标准化、通用化和规范化。

与此同时，会计学科在20世纪30年代成本会计的基础上，紧密配合现代管理理论和实践的需要，逐步形成了为企业内部经营管理提供信息的管理会计体系，从而使会计工作从传统的事后记账、算账、报账，转为事前的预测与决策、事中的监督与控制、事后的核算与分析。

管理会计的产生与发展，是会计发展史上的一次伟大变革，从此，现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。随着现代化生产的迅速发展，经济管理水平的提高，电子计算机技术广泛应用于会计核算，使会计信息的搜集、分类、处理、反馈等操作程序摆脱了传统的手工操作，大大的提高了工作效率，实现了会计科学的根本变革.

现代会计的时间跨度是自20世纪50年代开始的。此间会计方法技术和内容的发展有两个重要标志，一是会计核算手段方面质的飞跃，即现代电子技术与会计融合导致的“会计电算化”，二是会计伴随着生产和管理科学的发展而分化为财务会计和管理会计两个分支。

1946年在美国诞生了第一台电子计算机，1953年便在会计中得到初步应用，其后迅速发展，至20世纪70年代，发达国家就已经出现了电子计算机软件方面数据库的应用，

并建立了电子计算机的全面管理系统。从系统的财务会计中分离出来的“管理会计”这一术语在1952年的世界会计学会上获得正式通过。

六、会计分类

（一）按核算主体及目的分类

按核算主体及目的不同可分为预算会计和财务会计。

预算会计：以实现公共职能为目的，以公共资产为核算对象，以公共事务为核算依据，以公共业务成果为主要考核指标，其具有“公共性”、“非营利性”、“财政性”的特点。是适用于各级政府部门、行政单位和各类非营利组织的会计体系。

财务会计：以营利为目的的经济实体为核算对象，反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，为改善企业内部管理和提高经济效益服务。是适用于各类企业及营业性组织的会计体系。

（二）按报告对象分类

按其报告的对象不同而分为财务会计和管理会计。

财务会计：编制财务报表，为企业内部和外部用户提供信息。财务会计的信息是提供广泛的用户。其重点在于报告财务状况和营运状况，主要是对外部提供参考。

管理会计：主要是对企业的管理层提供信息，作为企业内部各部门进行决策的依据。没有标准的模式、不受会计准则的控制。

（三）按行业分类

按行业分为：工业企业会计、商品流通会计、金融证券会计、保险企业会计、施工企业会计、房地产业会计、邮电通讯会计、农业企业会计、旅游餐饮会计、医疗卫生会计、交通运输会计、文化教育会计、物业管理会计、行政事业会计、上市公司会计、物流企业会计、连锁经营会计、出版印刷会计、私营企业会计、小企业会计（制造业）会计、小企业会计（商业）会计、电力企业会计、煤炭企业会计、钢铁企业会计、石油化工会计、汽车行业会计、烟草企业会计、酒类企业会计、食品企业会计、药品企业会计、加工制造会计、轻工纺织会计、外经外贸会计、信息咨询服务业会计、广告服务会计、房屋中介服务会计、市场（农贸、五金、批发、建材、服装等）会计、个人独资企业会计、高新技术企业会计、软件及集成电路会计。

（四）按工作内容分类

按工作内容分为：总账会计、往来会计、成本会计、材料会计等。

成本会计：指为了求得产品的总成本和单位成本而核算全部生产费用的会计。成本会计的中心内容为成本核算。成本会计分为管理及财务两个方面，成本会计协助管理计划及控制公司的经营，并制定长期性或策略性的决策，并且建立有利的成本控制方法、降低成本与改良品质。

（五）按工作范围分类

按工作范围分为：公共会计、私用会计、政府会计。

会计的对象是指会计所核算和监督的内容，即特定主体能够以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。资金运动包括特定主体的资金投入、资金运用和资金退出等过程。

七、会计要素

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。

企业会计要素分为六大类，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中，资产、负债和所有者权益三项会计要素主要反映企业的财务状况；收入、费用和利润三项会计要素主要反映企业的经营成果。

动态要素：

收入、费用、利润

静态要素：

资产、负债、所有者权益

事业单位会计要素分为五大类，即资产、负债、净资产、收入和支出。

计量属性：历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。

反映企业财务状况的会计要素

（1）资产（Assets）

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。资产的主要特征有：

①资产是由企业过去的交易或事项形成的。企业过去的交易或事项包括购买、生产、制造行为或者其他交易或事项。预期在未来发生的交易或事项不形成资产。

②资产是由企业拥有或者控制的资源。由企业拥有或者控制，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。

③资产预期会给企业带来经济利益。预期会给企业带来经济利益，是指直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

资产按流动性分类，可分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用，或者主要为交易目的而持有，或者预计在资产负债表日起一年内（含一年）变现的资产以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。流动资产主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。

非流动资产是指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、开发支出等。

(2)负债(Liabilities)

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。负债的主要特征有:

①负债是企业过去的交易或事项形成的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

②负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

负债按流动性分类,可分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指预计在一个正常营业周期中清偿、或者主要为交易目的而持有、或者自资产负债表日起一年内(含一年)到期应予以清偿、或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上的负债。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。

非流动负债是指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(Equity)

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。

所有者权益包括实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中,资本公积包括企业收到投资者出资超过其在注册资本或股本中所占份额的部分以及直接计入所有者权益的利得和损失等。盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

反映企业经营成果的会计要素

(1)收入(Revenue)

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。

(2)费用(Expense)

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。

(3)利润(Profit)

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。

直接计入当期利润的利得(Gain)或损失(Loss),是指应当计入当期损益、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损失。

就会计原理或基础工作规范而言,各类单位基本相同,但行政单位和事业单位的事

业活动采用的是收付实现制而不是权责发生制，由此导致行政事业单位会计要素的设置及其定义与企业单位有所区别。行政事业单位为资产负债表和收入支出表（类似企业的利润表）设置了五项会计要素，包括资产、负债、净资产、收入和支出。在会计要素的定义上，以事业单位会计要素的定义为例，资产是指事业单位占有或者使用的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利；负债是指事业单位所承担的能以货币计量、需要以资产或者劳务偿付的债务，包括借入款项、应付款项、应缴款项等；净资产是指事业单位的资产减去负债后的差额，包括事业基金、固定基金、专用基金、事业结余和经营结余等；收入是指事业单位为开展业务活动，依法取得的非偿还性资金，包括补助收入、事业收入、经营收入及其他收入；支出是指事业单位为开展业务活动和其他活动所发生的各项资金耗费及损失以及用于基本建设项目的开支，包括拨出经费、事业支出、经营支出等。

同时，在具体会计确认和计量原则上，行政事业单位与企业还有些区别。比如，行政事业单位的固定资产不计提折旧。

八、科目设置

（一）设置原则

合法性原则，指所设置的会计科目应当符合国家统一的会计制度的规定。

相关性原则，指所设置的会计科目应为提供有关各方所需要的会计信息服务。

实用性原则，指所设置的会计科目应符合单位自身特点，满足单位实际需要。

全面性原则，指所设置的会计科目应全面、系统地反映会计要素的全部内容，既不遗漏，也不重复。

严密性原则，指所设置的会计科目应科学、严密，科目的名称应当含义明确、通俗易懂。

（二）设置内容

会计科目是指对会计要素的具体内容进行分类的项目。

会计科目按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同，分为总分类科目和明细分类科目。

会计科目按其所反映的经济内容不同，分为资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类等科目。

会计科目分类分为资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类，资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润并不是会计科目的分类方式，只是经济业务的一种分类方法，有利于财务的管理。

①资产类：是指过去的交易事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。