第一章　总论

第一节　会计概述

一、会计的概念

会计是适应社会生产活动的客观要求而产生的，物质资料的生产是人类社会赖以生产和发展的基础。在生产活动中，为了获得一定的劳动成果，必然要耗费一定的人力、财力、物力。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。在人类社会的早期，人们只是凭借头脑来记忆经济活动过程中的所得与所费。随着生产活动的日益纷繁、复杂，大脑记忆已无法满足上述需要，于是，便产生了专门记录和计算经济活动过程中所得与所费的会计。随着生产与经营活动的进一步发展，会计已由简单的记录和计算，逐渐发展成为以货币单位来综合地反映和监督单位经济活动的一种经济管理工作。纵观会计的产生和发展，会计理论界根据会计的作用和功能，结合现实经济生活，对会计给予定义，形成了会计的概念：会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

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情况等信息；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

需要全本请访问 www.ertongbook.com

息。财务会计侧重于过去信息，为外部有关各方提供所需数据；管理会计侧重于未来信息，为内部管理部门提供数据。

二、会计的基本职能

会计的基本职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。在社会经济发展的不同阶段，会计的职能具有不同的特点，经济越发展，会计的职能越丰富，但会计的基本职能是不变的。会计的基本职能可以概括为进行会计核算和实施会计监督两个方面：

(一)进行会计核算

会计的核算职能是指会计以货币作为主要计量单位，通过确认、记录、计算、报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。会计核算职能是会计的最基本职能，贯穿于经济活动的全过程。

1. 会计核算的五个环节

(1) 确认：是指通过一定的标准或者方法来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理。

(2) 计量：是指以货币为单位对已确认为可以进行会计处理的经济活动确定其应记录的金额。

(3) 记录：是指通过一定的会计专业方法按照上述确定的金额将发生的经济活动在会计特有的载体上进行登记的工作。

(4) 计算：是指按照一定的会计专业方法将所记录的内容进行计算、汇总。

(5) 报告：是指以通过编制会计报表的形式向有关方面和人员提供会计信息，它是会计工作的最终环节。

2.会计核算的三项工作

(1) 记账：是指对特定对象的经济活动采用一定的记账方法，在会计账簿中进行登记。

(2) 算账：是指在记账基础上，对企业单位一定日期的资

产、负债、所有者权益（行政、事业单位是对一定时期的收入、支出、结余和一定日期的资产、负债、净资产进行计算）和一定时期的收入、费用（成本）、利润进行汇总计算。

（3）报账：是指在算账基础上，对特定对象的财务状况、经营成果和现金流量情况（行政、事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况），以会计报表的形式提供给有关方面。

3.会计核算的七种方法

（1）设置会计科目和账户。

（2）复式记账。

（3）填制和审核会计凭证。

（4）登记账簿。

（5）成本计算。

（6）财产清查。

（7）编制会计报表。

会计核算的七种专门方法，在实际工作中运用的基本程序是：根据经济业务填制和审核会计凭证，按规定的会计科目设置账户，运用复式记账法登记账簿，按照一定对象计算成本，定期或不定期地进行财产清查，根据账簿记录编制会计报表。

（二）实施会计监督

会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体的经济活动的合法性、合理性进行审查。

合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规，遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策，杜绝违法乱纪行为；合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划，是否有利于预算目标的实现，是否有奢侈浪费行为，是否有违背内部控制制度要求等现象，为增收节支、提高经济效益严格把关。

上述两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算、没有监督，就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

随着生产力水平的日益提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化，会计所发挥的作用日益重要，其职能也在不断丰富和发展。除上述基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。

三、会计的对象

(一)会计对象的概念

会计的对象是指会计所核算和监督的内容，研究会计对象的目的，是要明确会计在经济管理中的活动范围，从而确定会计的任务，建立和发展会计的方法体系。会计需要以货币为主要计量单位，对特定单位的经济活动进行核算和监督，因此，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，即会计对象。由于单位组织形式的不同，企业和行政事业单位的会计对象的具体内容也会有所不同，即使是企业，工业、商业等由于行业的不同，会计的对象也均有各自不同的特点。

(二)会计对象的内容

会计对象就是特定对象中发生的能够以货币表现的各种经济活动，而以货币表现的经济活动，通常又称价值运动或资金运动，因而我们可以把会计对象的内容概括为生产经营过程中的资金运动。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。下面以工业企业为例，说明企业会计对象的基本内容。

资金投入是资金运动的起点。资金投入包括接受企业所有者投资和接受债权人投资两部分，所有者投入的资金，称为企业所

有者权益；债权人投入的资金，称为企业负债。

资金投入企业后，形成企业的资产。这些资产随着企业供应、生产、销售三个阶段的顺次进行而循环和周转。在供应过程，企业要购入生产过程所需的各项物资，计算采购成本，同供应单位发生结算关系；在生产过程，企业要发生生产产品的各项耗费，计算产品生产成本，同内部职工和有关单位发生结算关系；在销售过程，企业要销售生产的产品，计算销售收入、销售成本和销售发生的费用，同购货单位发生结算关系。资金从投入时的货币形态又回到货币形态，称为资金循环，不断的循环过程称为资金周转。资金循环和周转的结果是要使收回的货币资金大于投入的货币资金。

收回的货币资金，有一部分留在企业，进行成本费用的补偿；有一部分要退出企业，缴纳各项税金、偿还各项债务、向所有者分配利润，这部分资金便离开本企业，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。没有资金的投入，就不会有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等；没有这类资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业进一步的发展。

资金运动的三部分既有一定时期内的显著运动状态（表现为收入、费用、利润等），又有某一时点上的相对静止状态（表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系）。仍以工业企业为例：为了维持生产经营活动，企业必须拥有一定量的经济资源（即资产），它们分布在企业生产经营过程的不同阶段（供应、生产、销售等阶段）和不同方面（表现为厂房、机器设备、原材料、在产品、库存商品及货币资金等），我们称之为资金占用。另一方面，这些经济资源的取得需要通过一定的途径，包括来自投资者

需要全本请访问 www.ertongbook.com

投入的资金或是债权人提供的借款等，我们称之为资金的来源。从任一时点上看，资金运动总处于相对静止的状态，即企业的资金在任一时点上均表现为资金占用和资金来源两方面，这两个方面既相互联系，又相互制约。

值得注意的是，不是企业生产经营过程的全部内容都是会计核算的对象，只有能以货币表现的经济活动，才是会计核算的内容

第二节　会计核算的基本前提

资金运动作为会计对象仍然是比较抽象的，具体落实到会计核算上，其反映和监督的范围有多大，各项资产、负债、所有者权益及收入、费用、利润应如何确认和计量，企业需在何时结算损益、算账、报账等等，都是在进行会计核算时必须明确的前提条件，也就是会计核算的基本前提（或称基本假设）。按照我国会计准则的规定，会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

一、会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体，它是指会计核算和监督的特定单位或组织。一般来说，凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支、盈亏并编制会计报表的单位或组织就构成了一个会计主体。

会计主体这一基本前提要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动（就企业类主体而言，其经济活动就是所发生的交易或事项，下同）。其主要意义在于：一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来，二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来，从而界定了从事

会计工作和提供会计信息的空间范围，同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。例如，企业对外销售商品时，对购入企业来说是商品采购业务，对售出企业来说是商品销售业务。会计核算只能站在本单位的立场上，核算所在单位的经济活动，其他单位发生的经济业务事项，不能作为本单位发生的经济业务事项进行核算。

对会计主体概念，应当注意的是，会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念，法人可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。例如，由自然人所创办的独资与合伙企业不具有法人资格，这类企业的财产和债务在法律上被视为业主或合伙人的财产和债务，但在会计核算上必须将其作为会计主体，以便将企业的经济活动与其所有者个人的经济活动以及其他实体的经济活动区别开来。企业集团由若干具有法人资格的企业组成，各个企业既是独立的会计主体也是法律主体，但为了反映整个集团的财务状况、经营成果及现金流量情况，还应编制该集团的合并会计报表，企业集团是会计主体，但通常不是一个独立的法人。

二、持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来，将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。即在可预见的未来，该会计主体不会破产清算，所持有的资产将正常营运，所负有的债务将正常偿还。

持续经营前提的作用在于为会计核算中使用的一系列会计原则的确定和会计处理的方法选择提供基础。即它可使会计原则建立在非清算基础之上，从而为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供基础。但企业一旦进入破产清算，持续经营基础就将为清算基础所取代，从而使这一前提不复存在。

三、会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干连续的长短相等的期间，据以分期结算账目，编制财务报告。会计分期解决了会计核算和会计报告从何时开始，到何时为止的问题，限定了会计的报告期。在我国，根据《企业会计制度》的规定，会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度称为会计中期。

四、货币计量

企业的经济活动千差万别，财产物资种类繁多，选择合理、实用又简化的计量单位，对于提高会计信息质量具有至关重要的作用。货币计量是指会计主体在会计核算过程中，采用货币作为统一的计量单位，计量、记录、报告会计主体的经营活动。会计以货币作为计量单位，会使会计计量的复杂的物质内容得以进行分类和综合，从而全面地核算企业的财务状况和经营成果。根据《企业会计制度》的规定，会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

上述会计核算的四项基本前提，具有相互依存，相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

第三节　　会计要素与会计等式

一、会计要素

(一)会计要素的概念

在实际工作中，为了便于会计核算和监督，必须对会计对象的丰富内容进行分类，以使会计核算和监督的对象具体化。

现代会计将会计的对象分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类，称这六类为六个会计要素，简称会计要素。因此，会计要素就是对会计对象的基本分类，是会计核算对象的具体化，是用于反映会计主体财务状况，确定经营成果的基本单位。

这六个要素中，资产、负债和所有者权益是反映企业财务状况的要素，它是资金运动的静态表现，直接关系到企业财务状况的计量；收入、费用和利润是反映企业经营成果的要素，它是资金运动的动态表现，直接关系到企业经营成果的计量。

前已述及，资金运动具有显著运动状态和相对静止状态，在相对静止状态，企业的资金表现为资金占用和资金来源两方面，其中资金占用的具体表现形式就是企业的资产，资金来源又可分为企业所有者投入资金和债权人投入资金两类。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，资产总额与负债和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表现资金运动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，收支相抵后确认出当期损益，由

此分离出收入、费用及利润三项表现资金运动显著变动状态的会计要素。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）资产的概念

资产是指企业由于过去的交易或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。包括各种财产、债权和其他权利。资产按其流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、待摊费用、存货等。

长期投资是指除短期投资以外的投资，包括持有时间准备超过一年（不含一年）的各种股权性质的投资、不能变现或不准备随时变现的债券、其他债权投资和其他长期投资。

固定资产是指企业使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在 2000 元以上，并且使用年限超过两年的，也应当作为固定资产。

无形资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租给他人，或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。无形资产分为可辨认无形资产和不可辨认无形资产，可辨认无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等；不

可辨认无形资产是指商誉。

其他资产是指除以上各项目以外的资产，包括长期待摊费用等。

（2）资产的特征

①资产是由于过去交易或事项所引起的。也就是说，资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产，是由于过去已经发生的交易或事项所产生的结果。至于未来交易或事项以及未发生的交易或事项可能产生的结果，则不属于现在的资产，不得作为资产确认。例如，已经发生的固定资产购买交易会形成企业的资产，而计划中的固定资产购买交易则不应确认为企业的资产。

②资产是企业拥有或者控制的。一般说来，一项财产要作为企业的资产予以确认，企业要拥有其所有权，也就是企业对该项财产具有产权。对于一些特殊方式形成的资产，企业虽然对其不拥有所有权，但实际能够控制的，如融资方式租入的固定资产，虽然企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同规定的租赁期相当长，一般接近于该资产的使用寿命；租赁期满，承租企业一般有优先购买该资产的选择权；在租赁期内，承租企业有权支配资产并从中受益。所以，以融资租赁方式租入的固定资产也应当将其作为资产予以确认。对于以经营租赁方式租入的固定资产，由于企业不能控制它，所以，以经营租赁方式租入的固定资产不应视为企业的资产。

③资产预期能够给企业带来未来经济利益。资产必须具有交换价值和使用价值，没有交换价值和使用价值的物品，不能给企业带来未来效益，则不得作为资产确认。所谓经济利益，是指直接或间接地流入企业的现金或现金等价物。资产导致经济利益流入企业的方式多种多样，比如，单独或与其他资产组合为企业带来经济利益，以资产交换其他资产，以资产偿还债务等。资产之所以成为资产，就在于其预期能够为企业带来经济利益。例如，

需要全本请访问 www.ertongbook.com

厂房场地、机器设备、原材料等可以用于生产经营过程，制造商品或提供劳务，出售后收回货款，货款即为企业所获得的经济利益。

2．负债

（1）负债的概念

负债是指企业由于过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。负债按其流动性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、预收货款、应付工资、应付福利费、应付股利、应交税金、其他应付款、预提费用和一年内到期的长期负债等。

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负债，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

（2）负债的特征

①作为现时义务，负债是由于过去已经发生的交易或事项所产生的结果。也就是说，企业预期在将来要发生的交易或事项可能产生的债务，不能作为负债加以处理，如企业与供货单位签订的供货合同，它会导致交易在将来发生同时可能产生负债，但此时不能作为负债处理，已经发生的银行借款行为会形成企业的负债，而计划中的银行借款行为则不会形成企业的负债。

②负债是现在已经承担的责任并且是企业将来要清偿的义务。也就是说，对于已经形成的债务，企业必须在以后的生产经营过程中予以偿还。如银行借款是因为企业接受了银行贷款而形成的，如果企业没有接受银行贷款，则不会发生银行借款这项负债；应付账款是因为企业采用信用方式购买商品或接受劳务而形成的，在购买商品或接受劳务发生之前，相应的应付账款并不存在。

③负债通常需要在未来某一特定时日用资产或劳务偿付。在某些情况下，现有负债可能通过承诺新的负债或转化为所有者权益来予以了结，但最终都要导致经济利益流出企业。清偿负债导致经济利益流出企业的形式多种多样，如用现金偿还或以实物资产偿还；以提供劳务偿还；部分转移资产部分提供劳务偿还；将负债转为所有者权益，如将国有企业对金融机构的债务转为金融机构拥有的所有者权益。企业不能或很少可以回避现时义务。如果企业能够回避该项义务，则不能确认为企业的负债。

3. 所有者权益

(1) 所有者权益的概念

所有者权益是指企业所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额，即净资产。所有者权益表明企业的产权关系，即企业是归谁所有。所有者权益包括投资者的投入资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。其中，盈余公积和未分配利润是企业在生产经营过程中所实现的利润留存企业所形成的部分，固而又统称为留存收益。

投入资本是投资者实际投入企业的各种财产物资，在会计核算中，通过“实收资本”科目予以反映。

资本公积包括资本溢价、接受捐赠非现金资产准备等。

盈余公积是指按照国家有关规定从利润中提取的公积金、公益金等。

未分配利润是企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。在会计核算中，通过“本年利润”和“利润分配”科目予以核算。

(2) 所有者权益的特征

①除非发生减资、清算，企业不需要偿还所有者权益。

②企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者。

③所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配。

(3) 所有者权益与负债的本质区别

所有者权益与负债是企业资金来源的两个渠道，但二者具有本质区别，可概括如下：①债权人有优先于所有者的求偿权。例如，企业发生破产或清算，首先要偿还债权人的资产，如有剩余再偿还投资者。②债权人得到的债权收益通常是在事先确定的，是一个能够计算的固定金额。所有者得到的投资收益要取决于企业的经营成果。例如，企业银行借款的利率是事先固定的，根据借款期限可以计算出利息。而投资者要分配的是利润，利润的高低取决于企业的经营状况，不是固定的。③债权人的求偿权一般都有固定的到期日，是企业法定的债务，企业到期必须偿还。所有者投入企业的资金没有确定的到期日，不是企业法定偿还的，根据我国《公司法》的规定，如果所有者将投入企业的资金抽走，属于抽逃资金的违法行为。

（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、利润三项。

1. 收入

(1) 收入的概念

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。这种总流入表现为资产的增加或债务的减少。包括主营业务收入和其他业务收入，如：销售商品的收入、提供劳务的收入、各种银行存款的利息收入、使用费收入等，但不包括为第三方或客户代收的款项。

(2) 收入的特征

①收入是从企业的日常活动中产生的

所谓日常活动，是指企业为完成其经营目标而从事的所有活

动，以及与之相关的其他活动。例如商业企业从事商品销售活动、金融企业从事贷款活动、工业企业制造和销售产品等。企业的有些活动并不是经常发生的，比如工业企业出售作为原材料的存货，虽然不是经常发生，但因与日常活动有关，所获取的经济利益也属于收入。有些交易或事项虽然也能为企业带来经济利益，但由于不属于企业的日常经营活动，所以，其流入的经济利益不属于收入而是利得，如工业企业出售固定资产净收益。

②收入可能表现为企业资产的增加，或负债的减少，或二者兼而有之

收入为企业带来经济利益的形式多种多样，即可能表现为资产的增加，如增加银行存款、形成应收款项；也可能表现为负债的减少，如减少预收账款；还可能表现为二者的组合，如销售实现时，部分冲减预收的货款，部分增加银行存款。

③收入能引起企业所有者权益的增加

由于收入是经济利益的总流入，所以，企业取得收入能导致所有者权益的增加。收入与相关的成本费用相配比后，可能增加所有者权益，也可能减少所有者权益。

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

企业为第三方或者客户代收的款项，如增值税、代收利息等，一方面增加企业资产，另一方面增加企业负债，因此，不增加企业的所有者权益，也不属于本企业的经济利益，不能作为本企业的收入。

2. 费用

(1) 费用的概念

费用是指企业为生产和销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出或各种耗费。它是经营成果的扣除要素，收入扣除相应费用后形成一定期间的利润。

费用包括如下内容：

①计入产品成本的费用。包括直接材料费（生产产品耗用的原材料费）、直接人工费（生产工人的工资和福利费）和制造费用。

②期间费用。不计入产品成本，直接计入当期损益的费用。包括管理费用、财务费用和营业费用。管理费用是应由企业统一负担的、为组织和管理生产而发生的费用；财务费用是企业为筹集资金而发生的净支出；营业费用是企业在产品销售过程中发生的费用（如果是商品流通企业，营业费用还包括购买商品过程中发生的费用）。

（2）费用的特征

①费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出

商业企业从事商品采购活动、金融企业从事存款业务、工业企业采购原材料等所发生的经济利益的流出，属于费用。有些交易或事项虽然也能使企业发生经济利益的流出，但由于不属于企业的日常经营活动，所以，其流出的经济利益不属于费用而是损失，如工业企业出售固定资产净损失。

②费用可能表现为资产的减少，或负债的增加，或二者兼而有之

费用的发生形式多种多样，既可能表现为资产的减少，如支付管理人员工资、支付广告费；也可能表现为负债的增加，如负担长期借款利息；还可能是二者的组合，如发生费用支付部分现金，同时承担部分债务。

③费用会导致企业所有者权益的减少

按照费用与收入的关系，费用是为赚取收入而发生的支出。在不考虑其他因素的情况下，费用始终是企业利润的扣除项目，从而也是净利润的扣除项目。因此，从这个意义上考虑，费用的发生必然会导致所有者权益的减少。

3．利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。它是企业在一定会计期间内生产经营活动的最终结果，即收入与费用配比相抵后的差额，它是经营成果的最终要素。包括营业利润、利润总额和净利润。

营业利润是企业在销售商品、提供劳务等日常活动中所产生的利润，为主营业务收入减去主营业务成本和主营业务税金及附加，加上其他业务利润，减去营业费用、管理费用和财务费用后的余额。

利润总额包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额和补贴收入等。用公式表示为：

利润总额＝营业利润＋投资净收益＋补贴收入＋营业外收支净额

利润总额为正表示盈利，为负表示亏损。其中：

（1）营业利润：营业收入减去营业成本、期间费用和各种流转税及附加税费后的余额。

（2）投资净收益：对外投资收入减去投资损失后的余额。

（3）营业外收支净额：与企业生产经营没有直接关系的各种营业外收入减营业外支出后的余额。

营业外收入是指，企业发生的与其生产经营无直接关系的各项收入，如固定资产盘盈、处置固定资产净收益、非货币性交易收益、罚款净收入等；

营业外支出是指，企业发生的与其生产经营无直接关系的各项支出，如固定资产盘亏、处置固定资产净损失、出售无形资产损失、债务重组损失、计提的固定资产减值准备、计提的无形资产减值准备、计提的在建工程减值准备、罚款支出、捐赠支出、非常损失等。

净利润是指利润总额减去所得税后的金额。

需要全本请访问 www.ertongbook.com