

第一章 总论

第一节 会计的涵义

一、会计的定义

会计是经济管理的重要组成部分之一。它运用一系列专门方法，从数量上反映经济活动的过程及其结果，提供经济管理上所需的各种经济信息，以便根据这些信息对已经发生的经济活动进行考核评价，对正在进行的经济活动进行监督控制，对尚未发生的经济活动进行预测规划。

究竟什么是会计 对于这一问题 国内外会计界并无一个统一的看法与认识。多年以来，人们对会计的概念有各种不同的提法与表述 各种观点纷呈 见仁见智。就我国的情况来看 大体上有以下三种主要观点。

1. 管理工具论

这种观点认为会计是管理经济的一个工具，一种方法。这种观点较有代表性的是 1963 年财政部统编《会计原理》教材中对会计所下的定义：“会计是反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济的一个工具。”^①

2. 管理活动论

这种观点认为会计本身就是一种管理活动，进而明确提出会计是经济管理的重要组成部分，会计工作是一种管理工作。认为“会计这一社会现象属于管理范畴 是人的一种管理活动”^②，无论

^①《会计原理》，中国财政经济出版社 1979 年第 2 版，P. 1。

从历史还是现实看，会计工作都是一种管理工作。”^① 值得提及的是，前述财政部统编教材《会计原理》在 1988 年修订版中对会计定义重新进行了表述 其观点基本上也是“管理活动论”。该版的定义是：“会计是对各单位（各个会计主体）的经济业务 主要运用货币形式 借助于专门的方法和程序 进行核算 实行监督 产生一系列财务信息和其他经济信息，旨在提高经济效益的一项具有反映和控制职能的管理活动。”^②

3. 信息系统论

这种观点认为会计是为经济管理提供信息数据以供决策的信息系统。这是一种从西方国家引进的观点，其实质与管理工具论非常接近。这种观点对会计的定义是：“会计是旨在提高经济效益、加强经营管理和经济管理，而在每个企业、事业、机关等单位范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。”^③

就国外的情况来看，以美国为代表，大体而言，70 年代以前，主要流行“技术论”（或“艺术论”），这种观点认为会计是一门技术，一门艺术。美国注册会计师协会（American Institute of Certified Public Accountants）在其 1953 年公布的第一号会计术语公报（Accounting Terminology Bulletin No. 1）中对会计是这样定义的：会计是一种技术，是以有效的方式，采用货币计量，对至少部分地具有财务性质的交易和事项进行记录、分类、汇总并据以作出解释的技术。

70 年代以后，美国会计界开始流行“信息系统论”，即认为会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。这是一种有着广泛而深远影响的观点。美国注册会计师协会下属的会计原则委员会（Accounting Principles Board — APB）在其 1970 年发表的第四

① 杨纪琬、阎达五，《论会计管理》，《会计研究》1982 年第 6 期。

② 《会计原理》中国财政经济出版社 1988 年第 2 版 P. 3。

③ 葛家澍主编，《会计学导论》，立信会计图书用品社，1988 年版，P. 24。

号会计原则委员会公告 (APB Statements No. 4) 中对会计的定义是：会计是一种服务活动，其职能是提供有关经济实体的主要具有财务性质的数量信息 以用于经济决策 用于在 各种可供选择的行动方案中作出合理的选择。

我们认为 会计从本质上讲是一种管理活动 其基本职能是对经济活动的“反映”和“监督”其主要目标是提供经济管理所需的财务信息并监督经济活动正常合理的运行，这一目标通过运用一系列专门方法和程序得以实现。会计反映经济活动的基本特点是以货币这一综合性的计量单位为主对经济活动进行定量记录，因此，会计所要记录反映的主要是能客观地以货币计量的经济活动。基于这种认识，可将会计定义表述为：会计是以货币为主要量度，运用专门方法与程序，提供有关经济实体经济活动过程及其结果的以财务信息为主的经济信息，并据以对经济活动进行监督和控制的一种管理活动。

二、会计的内容

会计的内容，一般认为包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。

会计核算是指对经济活动进行记录和计算，并对有关数据进行加工处理，提供有关经济活动过程和结果的数量信息。核算是会计的基本环节、基本组成部分。

会计分析是指主要依据会计核算提供的数据资料，对经济活动的过程和结果进行分析、研究，评价有关经济活动的业绩，并对影响其业绩大小的原因作出说明与判断。

会计检查是指主要依据会计核算提供的数据资料，对经济活动的合法性、合理性以及会计记录的可靠性进行审查和考核，以保证国家有关政策、法规和制度的贯彻执行及会计记录的正确性。

随着社会经济和会计学科的发展 近年来 会计内容也有扩大

的趋势。除了上述传统的内容之外，会计预测、会计决策、会计控制等提法越来越多地见诸于财会书刊。但是，不管会计的内容如何发展，会计核算始终是构成会计内容的基本的、主要的组成部分。

三、财务会计与管理会计

提供有关经济实体经济活动的财务信息是会计的基本职能。会计所提供的信息可供与该经济实体有利害关系的各方面人士所利用。尽管信息的使用者是多种多样的，不同的人士对会计信息的要求不同，但总可分为外部人士与内部人士两大类。由此，便形成了分别以提供外部人士与内部人士所需信息为目的的财务会计与管理会计。财务会计与管理会计被称为现代企业会计的两大分支。

财务会计是指主要为企业外部人士，如投资者、债权人、政府机构等提供有关财务信息的会计。企业外部人士所需信息集中地体现于企业定期编制并报送的各种财务报表中，这些信息将有助于信息使用者了解企业的财务状况和经营情况，从而作出投资、借贷等方面的经济决策。

管理会计则是指为企业内部管理人员提供其经济管理决策、控制等所需各种信息的会计。管理会计利用财务会计提供的信息及其他有关资料，综合运用会计、统计和数学方法，进行数据的整理、计算和分析，为企业管理人员提供决策、规划、控制等所需的信息资料。

第二节 会计的产生与发展

会计是随着社会生产的发展而产生、发展的，经历了一个由低级到高级、由简单到复杂、由不完善到逐渐完善的发展过程。人类社会的生存和发展离不开物质资料的生产，社会生产发展到一定阶段，出现了剩余产品，就要对产品的生产和分配进行计量和记

录，这就导致了会计的产生。会计原来只是生产职能的附带部分，由于生产的不断发展，它才从生产职能中分离出来，成为特殊的、由专人从事的独立职能。

在我国，早在原始社会末期，就已出现了对生产活动的极为简单的记录如“结绳记事”以及在龟甲兽骨上刻记符号记事等。这就是会计的萌芽。到西周出现“会计”一词。清代学者焦循所著《孟子正义》中对“会计”的解释是：“零星算之为计，总合算之为会”。在西周王朝的宫廷中，已建立了较完善的财政系统，设立了专管钱粮赋税的官员称为“大宰”还设立了掌管王朝计政的官员称为“司会”。据《周礼·天官》载：“……会计以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”。“日成”、“月要”、“岁会”均属报告文书，“日成”相当于旬报，“月要”相当于月报，“岁会”相当于年报。能够建立这样一套严密的会计检查制度，说明当时的会计方法已有相当水平。到春秋战国时期，会计已作为一种专门学问和专门技能，而受到人们的重视。《战国策·齐策四》篇《冯欢客孟尝君》记载孟尝君曾问他的门客：“谁习计会，能为文收责于薛地乎？”意思是：谁学过会计，能为我田文到薛地去收债？西汉时期，会计记录与统计记录开始分离，记录会计事项的简册称为“簿”，记录统计事项的简册称为“籍”。会计与统计的分离，说明学科的进步与发展。唐宋时期，出现了著名的“四柱结算法”。四柱是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其含义分别相当于现在的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱之间的结算关系为：旧管 + 新收 - 开除 = 实在。四柱中每一柱均反映经济活动中的一个方面，同时，四柱之间又存在紧密的内在联系。宋朝官府办理钱粮报销或移交手续时，一般都运用“四柱结算法”编制会计报告，称为“四柱清册”。这种结算方法不仅运用于官厅，还流传至民间。明末清初，适应商品经济发展的需要在“四柱结算法”的基础上出现了一种较为完善的会计核算方法，即“龙门帐”。龙门帐将全部帐目划分为“进”、“缴”、

“存”、“该”两大类。“进”指全部收入，“缴”指全部支出，“存”指包括债权在内的全部资产，“该”指包括业主投资在内的全部负债。其结算关系为：进—缴 = 存—该。年终结算时，分别计算“进”、“缴”两类帐目的差额和“存”、“该”两类帐目的差额，确定盈亏，编制“进缴表”（相当于现在的损益表）和“存该表”（相当于现在的资产负债表）。这种从两方面计算差额确定盈亏并予以核对的方法被称为“合龙门”，“龙门帐”由此得名。清末民间商界出现“四脚帐”，又名“天地合”。这种帐要求对企业发生的所有帐项，均要在帐簿上记录两笔，上格记来帐，下格记去帐，上下格所记数额必须相等，这样就能反映同一帐项的来龙去脉。“四脚帐”已是初具雏形的复式记帐了。

在国外，如同中国一样，早在很古的年代就出现了刻符记事的原始计量、记录行为。世界著名文明古国如古巴比伦、埃及、印度都有类似于会计的记录或者会计活动的记载。据马克思的考察，在印度太古的共同体内，农业上有一个记帐员，登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项。^①在欧洲，公元 11 世纪至 13 世纪是其封建社会的全盛时期。公元 12 世纪至 13 世纪是意大利城市的繁荣时期，当时，商业最发达的城市是威尼斯和热那亚，工业及银行最发达的城市是佛罗伦萨。商品货币经济的发达使得意大利成为复式记帐的摇篮。1211 年，佛罗伦萨银行已用借贷复式记帐法记帐，当时称为“佛罗伦萨式簿记法”。14 世纪至 15 世纪又相继出现“热那亚式簿记法”和“威尼斯式簿记法”。1494 年意大利修士、数学家卢卡·巴其阿勒（Luca Paciolo）著《算术·几何与比例概要》（旧译《数学大全》）一书，其中比较系统地介绍了“威尼斯簿记法”，并结合数学原理从理论上加以概括。此书的成书被认为是借贷复式记帐法正式形成的重要标志，被誉为会计发展史上重要

① 《资本论》第 1 卷，P. 396

的里程碑，具有划时代意义。1581年威尼斯‘会计学院’建立，表明会计已作为一门学科在学校传授。以后，借贷复式记帐法相继传入德、法、英、美、日、中等国，成为全世界通行的记帐方法。

第三节 会计的目标

会计的目标即会计所要达到的目的，也可以说是会计的基本任务。会计的目标可归纳为如下几项。

一、提供国家宏观经济管理所需的信息资料

在社会主义市场经济条件下，国家对经济的宏观管理与调控不仅不能削弱，还应有所加强，只是调控的手段应更多地采用经济手段。国家在进行宏观经济管理时，必然要运用各种会计信息，以便对宏观经济的运行进行正确的评价，对脱离经济运行正常轨道的偏向进行及时的调节与控制，保证社会经济的全面、平衡发展，并对涉及到投资、资源的合理分配、财政收支以及物价、利率等方面的重大经济问题进行宏观决策。因此，会计应及时、准确地提供这方面的经济信息，以满足国家宏观经济管理的需要。

二、提供投资者、债权人等有关各方所需的信息资料

企业的投资者和债权人都是向企业提供经济资源的人，他们必然要关心企业的经营情况和财务状况，以便作出有关投资、信贷等方面的决策。会计应向现在的或未来的投资者、债权人提供关于企业的经济资源、对这些经济资源的要求权、以及使之发生变动的经济事项的信息，提供有关企业经营成果和财务状况的信息，以便投资者和债权人正确评价企业的财务实力与经营业绩，从而作出投资或不投资、减少或扩大投资、贷款或不贷款、增加或减少贷款等方面的经济决策。

三、提供企业内部经营管理所需的信息资料

就企业内部而言 为了提高企业经营管理水平 提高企业经济效益,企业内部经营管理人员必然要运用会计信息,了解和评价企业的经营情况及财务、成本计划的执行情况,以便对企业的经济活动进行调节和控制,达成预定的经营目标。因此,会计应提供有助于企业经营管理人员考核和评价企业及其各部门、各下属单位经营管理情况的信息资料,并对企业内部的经营管理规划、控制、决策提供信息资料,以满足企业加强内部经营管理的需要。

四、执行财经法规、维护财经纪律

社会主义制度下,国家制订了一系列财政经济方面的方针、政策、法规和制度,每一个单位都应该遵守适用于该单位的有关财经法规。特别是国有企事业单位,必须以国家规定为依据,对各项经济活动的合理合法性进行严格的审核与监督,保证国家财经方针、政策及法规制度的贯彻执行。在维护财经纪律方面,会计具有重大作用。会计在记录、反映经济活动的同时,也能够对经营资金的来源与运用,财务收支的形成与发生,以及经营成果的取得与分配等各方面的经济活动进行监督和控制,从而使国家财经方针政策与法规制度得以贯彻执行,使财经纪律的严肃性得以维护。

五、保护财产物资的安全完整 监督财产物资的合理使用

企业单位要从事正常的生产经营活动,必须具备一定的物质条件,必须拥有可供其自主使用的财产物资。保护企业财产物资的安全完整 监督其保管、使用情况 保证其合理利用 也是会计的目标之一。会计对财产物资的保护与监督使用,是通过建立严密的财产管理制度,对各项财产物资的收发、领退、报废等环节实行严格的审核、记录、查实等手续进行的。会计对各种财产物资必须进行

正确的计量、登记，并定期或不定期地进行清查，将帐上记录的数字与实有数字进行核对，及时揭示财产保管、使用上存在的问题与弊端，从而保证财产物资的安全完整及其合理使用。

第四节 会计对象与会计要素

会计的基本职能是反映和监督经济活动，会计的对象则是指会计所要反映和监督的内容。会计并不反映和监督企业事业单位的全部经济活动，只能反映和监督其中一部分，即能以货币计量、并引起资金变动的经济活动。在企业中，能以货币计量、并引起资金变动的经济活动表现为经营资金的运动。因此，企业会计的对象概括地讲，就是企业经营资金的运动。要了解企业会计的对象，必须对企业经营资金的构成及经营资金运动的过程进行考察。下面将以工业企业为例，说明企业经营资金的构成及经营资金运动的情况。

一、工业企业的经营资金

工业企业的经营资金是指工业企业经营过程中各种财产物资的货币表现以及货币本身。在社会主义市场经济条件下，工业企业作为独立的生产经营者，必须拥有独立的、供企业自主运用的经营资金。经营资金应从两方面进行考察。一方面，经营资金总是表现为具体的、各种各样的经济资源，如房屋、机器、设备、材料、现金、债权等，它们是企业从事生产经营活动必不可少的物质条件，这些经济资源可统称为资产；另一方面，经营资金总是有其特定来源渠道的，资产总是有人提供的，为企业提供资产的人自然而然就享有一种可以主张的权利，这种可以主张的权利称为权益。所以，资产与权益是构成企业经营资金的两个不同的表现方面。

（一）资产

资产是指企业所拥有的或者所控制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。资产分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

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，包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

长期投资是指不准备在一年内变规的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

固定资产是指使用年限在一年以上，单位价值在规定标准以上，并在使用过程中保持原来实物形态的资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

无形资产是指能长期使用，但不具备实物形态的资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

递延资产是指不能全部计入当年损益，应在以后年度内分期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产的改良支出等。

（二）权益

权益是提供资产的人对企业资产所拥有的权利。企业的资产来自各方面，提供资产的人多种多样，但可依其对企业是否拥有所有权而分为债权人权益和所有者权益两大类。

1. 债权人权益

债权人对企业提供的资产不能永远归企业使用，必须在规定期限内偿还。因此，债权人权益也就是企业的负债。负债是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债按偿还期限的长短，又可分为流动负债和长期负债两大类。

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、应付帐款、预收货款、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、长期应付款等。

2. 所有者权益

所有者权益是企业投资者（即所有者）对企业净资产的所有权。所谓净资产是指企业的资产总额扣除负债后的净额。所有者权益包括投资者对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润。

投入资本是投资者投入企业经营活动的包括货币、实物和无形资产等在内的各种财产物资。投入资本形成资本金，资本金也就是企业在工商行政管理部门登记的注册资本。按照投资人的不同，资本金分为国家资本金、法人资本金、个人资本金和外商资本金。投资者在国家批准的资本金范围内投入的资本，会计上称为实收资本。

资本公积金包括投资者缴付的出资额超出资本金的差额（包括股票溢价），法定财产重估增值，以及接受捐赠的资产价值等。

盈余公积金是指按照国家有关规定从利润中提取的公积金。

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。

企业经营资金按其周转期的长短，分为流动资金和固定资金。其中 流动资金又可进一步分为储备资金、生产资金、成品资金、货币资金和结算资金。

储备资金是指存在于原材料、燃料等财产物资形态上的经营资金。

生产资金是指存在于已投入生产、但尚未最后制造完工的在产品、自制半成品等财产物资形态上的经营资金。

成品资金是指存在于已完成全部加工过程，制造完工的产成品等财产物资形态上的经营资金。

货币资金是指存在于货币形态上的经营资金，如现金、银行存款等。

结算资金是指由于结算上的原因而存在于各种应收、暂付款

项上的经营资金。

二、工业企业的资金运动

工业企业的经营过程也就是各项资产不断投入、使用、耗费、收回、分配的过程。由于资产只不过是经营资金的存在形态，因此，企业的经营过程同时也是经营资金运动的过程。经营资金运动是以货币形式反映的经营过程。

工业企业的经营过程，包括供应过程、生产过程和销售过程。企业的经营资金在生产经营过程中，随着供、产、销过程的不断进行而经常地、不断地改变其形态，从一种资金形态转化为另一种资金形态。

供应过程，是原材料等劳动对象的采购过程。在这一过程中，企业要按照等价交换的原则付出货币，从市场上购入制造产品所需的各种原材料。从实物形态上来看，现金和存款等货币转化为各种材料；从资金形态上来看，则表现为货币资金转化为储备资金。

生产过程，是产品的制造过程，也是生产耗费的过程，同时也是价值的创造过程。在这一过程中，劳动者运用劳动资料，对劳动对象进行加工，从而生产出新的产品。伴随着生产的进行，必然发生生产的耗费。生产的耗费包括劳动资料与劳动对象的物化劳动耗费和活劳动的耗费。作为劳动资料的房屋、机器等固定资产在生产过程中基本上保持其原有实物形态，其价值随着固定资产的磨损，以折旧的形式，逐渐地转移到新产品中去，构成产品制造成本的一部分。作为劳动对象的原材料则被一次性消耗掉，其价值也就全部地转移到新产品中去，构成产品制造成本中的材料费用。劳动者在生产过程中起决定性的作用，只有通过劳动者的劳动，才能使物化劳动的价值转移得以实现，从而制造出新的产品，并创造出新的价值。新创造的价值中，劳动者为自己劳动创造的那一部分，作为劳动报酬以工资的形式支付给劳动者，因而，工资也构成产品制

造成本的一部分。

生产过程中，从原材料投入生产起，资金就从储备资金，以折旧形式表现的部分固定资金，以及用于支付工资和其他费用的货币资金转化为生产资金。随着生产的进一步进行，在产品、半成品加工为产成品，资金则从生产资金转化为成品资金。

销售过程，是产品价值的实现过程。在这一过程中，企业在市场上销售出产品，取得销售收入并收回货币资金。这样，资金又从成品资金转化为货币资金，回到经营过程的起点。

企业通过产品销售所收回的货币资金中相当于成本费用的一部分，用于补偿生产经营过程中的耗费，以保证生产经营过程的不断进行。从实现的销售收入中扣除成本和费用后的余额，就是企业的纯收入。纯收入包括销售税金和利润两部分。销售税金上交给国家；利润则按规定进行分配，一部分以所得税的形式上交给国家，一部分用于企业提取盈余公积金，一部分给投资者，剩余利润则为未分配利润。

工业企业的经营资金在企业的生产经营过程中，以货币资金为起点，依次经过供、产、销过程，最后又回到货币资金，这一资金运动的过程，称为资金的循环。由于经营过程的不断进行而引起的连续不断的资金循环，就是资金的周转。

除以上供、产、销过程经营资金形态的转化外，在工业企业生产经营活动过程中，经常有资金投入企业，如投资者对企业投资，从银行取得借款等；也有资金退出企业，如向国家上交税金，归还借款，向投资者分配利润等。所有这些因资金投入企业或退出企业而引起的经营资金的增减变动也是经营资金运动的一种表现形式。

综上所述，凡是在企业经营过程中发生的，能以货币计量并引起资金变动的经济活动，不论是资金形态的转化，还是资金的增减变动，都应当在会计中加以反映和监督，从而成为企业会计反映和

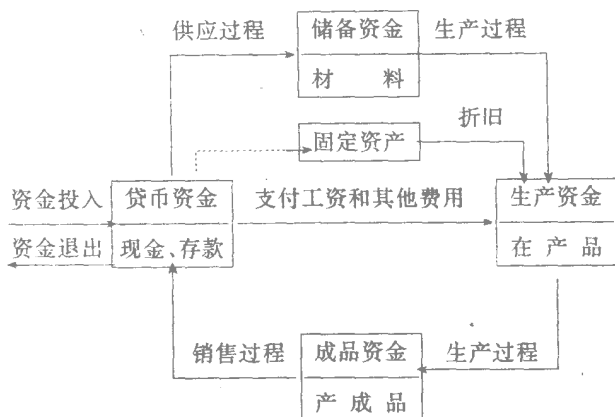


图1-1 工业企业经营资金循环图

监督的对象。这些经济活动既包括由于经营资金的筹集、运用和退出企业所引起的资产和权益的增减变动，也包括企业经营过程中各项收入的取得、成本与费用的形成以及利润的实现和分配。

三、会计要素

企业会计的对象是企业经营资金的运动。经营资金的运动实际上包含了极其丰富的经济活动的内容，涉及面非常广泛。而所有这些能以货币计量的经济活动又都必须在会计中加以反映和监督。对这些经济活动不能杂乱无章、笼统地反映和监督，必须分门别类地进行，以分门别类地提供对各方面有用的会计信息。为此，必须对会计反映和监督的对象进行分类。会计要素就是对会计对象具体内容所作的基本分类，是会计对象基本的、主要的组成部分。会计要素是建立会计科目体系和确定会计报表结构和内容的基础。

我国《企业会计准则》将会计要素划分为 6 项：① 资产、② 负债、③ 所有者权益、④ 收入、⑤ 费用、⑥ 利润。其中 资产、负债、所有

者权益的含义与内容已在本节开头作了介绍。此处仅就收入、费用、利润以及各会计要素之间的关系作一简要论述。

收入，是企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入，包括基本业务收入和其他业务收入。基本业务收入是企业主要经营活动形成的收入，如工业企业的产品销售收入、商品流通企业的商品销售收入、运输企业的营运收入等。其他业务收入是企业非主要经营活动形成的收入，在企业全部营业收入中所占比重较小，但一般种类较多，如工业企业的材料销售收入、运输劳务收入、技术转让收入、出租固定资产的租金收入等。

费用，是企业在生产经营过程中发生的各项耗费。生产耗费的具体种类较多，但可按其是否计入生产经营成本分为计入成本的费用和不计入成本的费用。计入成本的费用又包括能直接计入生产经营成本的直接费用和按一定标准分配计入生产经营成本的间接费用；不计入生产经营成本的费用是指直接计入当期损益的期间费用。

利润，是企业在一定期间的经营成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

上述 6 项会计要素是对会计对象基本内容的科学概括与分类，每一会计要素都有其特定的性质、内容、特点以及与之相适应的确认、计量、记录和报告的标准和方法。同时，各会计要素之间又存在着有机的内在联系。资产总是与负债和所有者权益相对应的，从数量关系上看，每一企业的资产总额在任何时候、任何情况下总是与负债和所有者权益之和相等的。其中每一会计要素的变动除了引起同一类会计要素中不同项目的变动外，往往也会引起其他会计要素的变动。如投资者向企业投入资产，除引起资产要素数量上的增加外，还会同时引起所有者权益要素数量上的增加。某一特定时期的资产、负债、所有者权益的情况，体现了企业的财务状况。

收入、费用、利润三个会计要素间同样也存在紧密联系。收入

的实现、利润的形成无不以费用的发生为代价；而费用的发生又以收入、利润的实现和形成为目的。收入与费用既对立又统一，相互配比，决定了企业的利润，利润数额的大小取决于收入扣除费用后的差额。某一特定时期收入、费用、利润的情况体现了企业的经营状况。

最后还要强调的是，不论收入的实现、费用的发生，还是利润的形成，又都会引起资产、负债与所有者权益的相应变动。这样，作为体现企业经营状况的收入、费用、利润又与体现企业财务状况的资产、负债、所有者权益发生了紧密的联系。

第五节 会计核算方法

会计通过对企业经营资金运动的过程及结果行使其反映和监督的职能，来完成会计的目标和任务。会计目标的实现及会计任务的完成必须运用一系列不同于其他经济管理工作的技术手段，这种技术手段就是会计方法。由于会计包括会计核算、会计分析、会计检查等内容，因此，会计方法一般也分为会计核算的方法、会计分析的方法和会计检查的方法。近年来，会计内容与方法有扩大的趋势。除了传统的会计方法之外，又出现了会计预测方法、会计决策方法、会计控制方法等方法之说。但是，不管会计的内容和方法如何发展，核算是会计的基本内容，因而会计核算方法也是会计方法中最基本、最重要的方法，当是毫无疑问的。

会计核算的方法一般包括设置帐户、复式记帐、填制和审核凭证、设置和登记帐簿、成本计算、财产清查和估价、编制会计报表。下面仅就这些方法的一般含义作一简要介绍，具体方法将在本书以后各章详加说明。

一、设置帐户

帐户是对会计对象的具体内容所作的分类记录。会计对象所包括的范围极其广泛，为了分门别类提供各种会计对象具体内容的核算指标，必须设置帐户对其进行归类。例如，货币资金的增减变动是企业经营资金运动的具体内容之一，为了提供货币资金收入、支出及结存金额的指标 就应设置“ 银行存款 ”等帐户 凡属企业存放在银行的款项的收支情况，都在此帐户中记录登记。

由于会计对象具体内容的广泛性，任何一个企业均要设置多个帐户。如何合理地确定帐户的数目、帐户的名称、帐户的结构 并建立科学合理的帐户体系，这都是设置帐户这一专门方法要研究和解决的问题。

二、复式记帐

在帐户中记录登记经济活动时，一般应采用复式记帐方法进行。复式记帐，简单地说，就是同一项经济活动必须同时在两个或两个以上的帐户中记录登记的一种专门方法。企业经营资金运动的内在规律性决定了企业任何一项应由会计记录的经济活动所引起的资金增减变动不会是单方面的，必然是从两个方面对经营资金产生影响。例如，以银行存款购买原材料，一方面使得银行存款因支付材料货款而减少，另一方面又因购入材料引起原材料增加，即一项资产增加，另一项资产等额减少；因此，在记录这项经济活动时，不仅应在“ 银行存款 ”帐户中登记其减少金额，还应同时在“ 原材料 ”帐户中登记其增加金额。

采用复式记帐，能全面记录企业经营资金运动的来龙去脉，如反映资金运动的内在联系，是一种科学的会计核算方法。