

第一章 总论

会计报表是反映会计主体财务状况和经营成果的财务文件，是单位各方利害关系人关注的焦点。不同的会计信息需求者从不同的侧面、不同的角度来理解会计报表，并获取其从事经济活动而进行预测和决策所需的信息。正是因为会计报表所揭示的信息具有极其重要的实用价值，故对会计报表信息的处理和反映应遵循一定的会计原则和会计规范，从而使展示在报表使用者面前的信息具有可理解性，并从会计报表中了解和掌握企业过去发生的经济业务、现在正在发生的经济业务和未来经济发展趋势。要全面分析和了解会计报表提供的这类信息，并从中取得必要的有用的信息，从而为决策提供正确的依据，会计报表的使用者应运用一定的报表分析技巧和分析技术。

第一节 会计报表的作用及编制要求

会计报表是依据日常核算资料编制而成的，总括地反映企业在一定时期内的财务状况和经营成果的报告文件。

会计报表综合反映了过去已经发生的经济业务、现在正在发生的经济业务的结果，并向会计报表的使用者展示未来将要发生的经济事项。因此，会计报表是各方面信息使用者据以进行经济

预测和决策的重要依据。

会计报表的使用者包括企业内部和企业外部两大类。企业内部的信息使用者主要有管理当局、企业职工等，他们主要是通过通过对会计报表的分析来改进经营管理，提高经济效益，或者预测职工福利待遇。而外部会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、国家经济管理部门（如：统计部门、税务部门、国有资产管理等部门等），由于它们不能直接参与企业的经营管理活动，无法了解企业的经营状况，只有通过分析会计报表取得其所需要的经济信息。

一、会计报表的作用

会计报表的作用是为各类会计报表的使用者提供其决策所需的财务信息，具体表现为向企业的所有者、经营管理者、债权人、国家宏观管理部门以及有关方面提供其所需的各项经济信息，以满足其经济决策的需要。

1. 国家宏观管理部门通过分析检查一个单位的会计报表，可以考核该企业对财经纪律和法规的执行情况。

在我国，国家的宏观管理部门包括国有资产管理部、财政部门、税务部门和企业的主管部门；对于通过发行股票和债券等来筹集资金的企业，国家的宏观管理部门还包括证券发行和交易的管理机构等。

国有资产管理部可以通过会计报表考核国有资产的保值和增值情况。在我国，由于国有企业在各类企业中占主导地位，而国有资产又是国有企业投资的主要部分，国家过去曾经是，现在仍旧是，而且将来还将继续是企业投资的重要主体。作为国有企业，有义务执行国家所制定的各项国有资产管理制，严格费用开支，防止国有资产流失，保证国有资产的保值增值。

财政部门，可以通过对企业会计报表来了解国民经济发展趋势、产业结构及地区分布状况，以指导国家宏观经济的调控。在市场经济中，国家对经济的调控已不再完全通过指令性计划来实

现，更主要的是运用经济杠杆来调节。因此，财政部门在制定其本年度财政政策时，必须全面了解企业整体经济发展情况，掌握固定资产投资规模、投资方向，经济发展速度及其变化情况，并制定适当的经济政策，使国民经济走上健康运行的轨道。

税务部门通过分析会计报表，检查该单位是否按照税法规定及时和足额地上缴各项税款。企业应该向中央和地方税务机关缴纳各项税款，包括增值税、营业税、资源税、消费税、城市维护建设税、所得税和房产税等等。企业纳税是国家的重要财政收入，也是企业应承担的义务。同时，税收作为调节经济的杠杆，也是引导企业合法经营的重要手段。企业应遵守税法的规定，及时足额地上缴有关税款。税务部门可以通过阅读和分析企业定期提供的“利润表”和“应交增值税明细表”等会计报表检查企业税款的缴纳情况。

企业的主管部门通过阅读会计报表，分析企业计划的执行情况，并通过逐级汇总，为国家宏观经济计划的制定和进行宏观调控提供信息。在我国，主管部门是进行行业规划和管理的宏观管理部门，具体地完成国民经济计划的制定和实施。通过行业主管部门对各个企业会计报告中经济信息的采集、汇总和整理，以作为制定国民经济宏观计划的资料来源。为了保证社会主义市场经济的有序运行，国家需要适时地对市场进行宏观调控，而国家对经济进行宏观调控的主要依据就是各行业主管部门对各类企业所提供的会计报表资料的汇总情况。

2. 企业的所有者通过会计报表可以考核企业的获利能力，了解该企业的经营状况，为其继续进行投资决策取得可靠的财务信息。

企业的所有者是以盈利为目的的资本供应者。所有者向企业提供资本，企业通过对资本的运作，获得资本的增值，并向所有者分配利润。企业的所有者与企业经营者之间是委托方和受托方

之间的委托代理关系，由于企业的所有者是将资产委托给企业的经营者进行经营活动，而不直接参与企业的经营管理活动，所以所有者要了解自己资本的保值和增值情况，就只能通过阅读企业定期报告的会计报表信息，以决定其投资应变政策。

3. 企业的债权人（包括银行）可以通过分析会计报表，考核企业的还债能力，包括短期偿债能力和长期偿债能力，为其融资决策提供依据。

在市场经济条件下，企业的资金有很大一部分是通过借款、发行债券等举借债务来形成的，而债权人是否提供资金则取决于作为债务人的企业的偿债能力。企业资产的流动性越强，支付能力越强，企业就越容易筹集到其经营活动所需的资金，或以较低的成本在资金市场上获得其所需的资金；反之，其筹资成本就高，很难及时地筹集到足够的资金。对于长期债权人来说，还需要了解企业的盈利能力。因为决定企业长期偿债能力的关键是盈利能力，盈利能力越强，企业偿还长期债务就越有保障。银行是企业最主要的债权人，是企业举借债务的主要渠道。在市场经济条件下，银行是否向企业提供贷款、贷款的数额多少和时间长短等信贷决策，首先就要考核企业的偿债能力。而包括企业的短期偿债能力和长期偿债能力在内的各项偿债能力信息，都集中反映在企业的会计报表之中，因此债权人在进行信贷决策时需要阅读企业的会计报表。

4. 企业的经营管理者通过会计报表所提供的资料，分析各项经营计划执行情况，为进一步修订计划，加强经营管理，改善财务状况，扩大财务成果等决策活动取得所需的信息。

会计报表信息概括了企业经营活动的实绩，企业的经营管理人员通过将本期的报表资料与本期计划相对比，可以了解本期计划的执行情况，为进一步分析原因和制定新的经营计划服务；通过将本期报表资料与历史资料对比，可以了解企业发展趋势和发

展速度；通过分析会计报表，可以揭示企业当前的财务状况和本期经营业绩，为改善企业的财务状况和进一步扩大财务成果提供帮助。

5. 企业内部的职工通过对会计报表的分析，可以判断企业发展的稳定性及经济效益水平，从而确定其自身的就业选择、工资水平和福利待遇等。在市场经济中，职工的命运和企业的命运始终是联系在一起的，这种联系必然使得职工日益关心企业的经营状况及其发展前途。职工对企业的了解可以从会计报表的信息中获得，以便其作出就业选择。

二、会计报表的编制要求

为了向会计报表的使用者提供其决策所需的有用信息，会计报表的编制必须遵循内容真实、数字完整、指标统一、编报及时和简明适用等五项基本要求。

1. 内容真实

会计报表的资料必须根据真实可靠的账簿资料来整理编制，这样才能保证所提供的信息的有用性。要求内容真实，必须做到两点：

- 一是要保证会计核算资料真实可信；
- 二是要保证会计人员客观公允。

为此，在编制会计报表时，一方面要使得会计凭证真实地记录经济业务，在账簿资料与会计凭证资料一致的基础上根据账簿资料编制会计报表；另一方面，编制报表的人员要正确填写有关数据，要站在客观公允的立场，不为迎合某一利益集团的偏好而人为地调整报表数字，弄虚作假。

2. 数字完整

会计报表应该根据统一的格式要求填报齐全，不得遗漏任何项目，为此，计算要正确，不得填列估计数或计划数，不得为填制会计报表而提前结账，各项指标要相互衔接，勾稽关系要清楚，

要做到账实相符、表表相符。

3. 指标统一

对外报告的会计报表的种类、格式和指标都由会计制度（具体会计准则）作出统一规定，企业应该按照国家的统一规定编制会计报表，口径一致，以便于财务指标的汇总和比较。同时，同一企业前后期会计处理方法也要保持一致，以保证会计报表资料的一贯性。如果会计处理方法发生变化，在编制会计报表时，要在报表附注或财务状况说明书中说明会计方法变更的情况和原因，以及由于会计方法的变更对有关财务指标的影响程度。会计报表的指标统一，就能提高会计资料的可比性，有利于会计资料的分析比较，提高其有用性。

4. 编报及时

会计信息的价值在于及时性。为了增强会计信息的有用性，企业的会计报表应及时编制。按照规定，月度会计报表应于月度终了以后 8 天内报出，年度会计报表应于年度终了以后 35 天内报出。

5. 简明适用

根据成本效益原则，编制会计报表应该在满足需要的前提下，尽量简化，以减少不必要的工作量，减少费用支出，但简化工作应该以满足需要为前提。会计报表的使用者很多，对会计信息的要求也是多种多样的，会计报表不能满足所有人的所有需要，为此，会计报表的编制应以简明适用为原则，满足绝大部分报表阅读者的需要。

第二节 会计报表分析的目的

会计报表是综合反映企业经营活动的有效依据，全面提供企业的财务状况和经营成果。不同的会计报表使用者对会计报表作

出不同的分析，其分析的目的也各不相同。

一般而言，企业会计报表分析的主要目的是确定企业的偿债能力，评价企业的经营业绩，预测企业未来的财务状况和盈利能力，为会计报表使用者制定经济决策提供依据。不同的会计报表使用者进行报表分析的具体目的各不相同。具体而言，会计报表分析的目的主要有：

一、帮助制定产权投资决策

会计报表分析可以帮助投资者决定是否应对一个企业进行投资，是将资产直接投入该企业还是在证券市场上购买该企业的股票，是继续持有有一个企业的股权还是将其转让。在西方国家，会计报表分析用于产权投资决策方面，也许是用途最广泛和最重要的方面。在我国，随着企业经营机制的转换，企业所有权与经营权的分离以及社会主义市场经济的发展，会计报表分析在这方面的用途也愈益重要起来。这点，我们从目前在上海和深圳股票市场上购买股票的单位和股民对发行股票的股份公司的会计报表的重视程度，以及上市公司会计报表公布对股价的影响，即可见一斑。

投资者对会计报表的分析的重点是未来的投资报酬及相关的投资风险。产权投资者的投资报酬主要来源于企业分派的利润和所持股票的市价变化而产生的差价收入，这些投资报酬与企业的营利能力有关。通过会计报表，分析企业过去的经营业绩和发展趋势，即可在此基础上预测企业将来的经营业绩及该企业的投资报酬。导致投资风险的因素很多，例如国民经济形势、通货膨胀、国家的产业政策、企业的经营状况和经营环境等等。这些因素的影响一般都可以最终反映在企业的财务状况上，影响企业获取货币资产（现金和银行存款）的能力。通常，一个陷入财务困难或面临破产的企业难于获取维持企业持续经营所需的货币资产。因此，要了解对某企业投资的风险，主要通过对该企业会计报表分

析来确定企业过去获取货币资产的能力和今后继续获取货币资产的能力。

二、帮助制定贷款和债券投资决策

债权人贷款给企业或购买企业债券，能够以获取利息的形式取得收益，同时债权人也有权到期或分期收回本金。贷款或债券的期限有长有短，短期的从 3 个月到 1 年，长期的可长达 10 年或 20 年。实施短期贷款或债券投资，会计报表分析应着重于企业支付利息的能力和到期偿还本金的能力，即企业在相应的一定时期，获取货币资产的能力，以及其支付能力。而实施长期贷款或债券投资，会计报表分析不仅要关注企业对短期债务的偿还能力，更应注重企业未来的盈利状况和企业的长期的续存和财务状况，注重分析企业未来的现金流量。只要债权人对企业将来偿还贷款能力或债券有足够的信心，就可以不管企业当前的营利水平和能力。对于长期债权人来讲，他们非常关心企业的未来发展战略，从会计报表的分析中，了解企业将来财务状况和经营成果，以估计其债权的保障程度。

三、评价供应商的财务状况

如果企业所需的重要原材料或零部件对某一供应商的依赖很深，那么分析该供应商的财务状况和企业的续存性就十分必要。在供应商能持续经营的前提条件下，会计报表分析主要着重于供应商的营利能力、财务状况和获取货币资产以维持经营和偿还到期债务的能力。此外，通过分析了解供应商的盈利水平，对于谈判所购原材料或零部件的价格以及购货折扣也是相当重要的。若通过分析，了解到供应商财务状况恶化，难以持续经营，则企业应及时调整采购政策，开拓新的领域，发展新的合作伙伴。

四、评价客户的财务状况

企业赊销商品给其他单位时，情况与银行贷款相似，企业需要确定客户在应收账款到期时有无能力支付。这方面，报表分析

着重于客户现金流量的情况。分析其盈利能力和偿债能力，以评价应收账款的质量，进而确定客户资产的实际水平。同时，借助会计报表分析，企业可以根据客户的具体情况，制定适当的收款政策，或债权债务的重组计划，以减少经济损失。

五、评价竞争对手的盈利水平和财务状况

通过对企业竞争对手的会计报表分析，可以了解竞争对手的盈利水平、其产品在市场的占有份额、利润边际等等，从而可以帮助企业制定产品价格，调整产品品种结构，开发新产品，制定新的经营战略。

六、帮助企业进行有效的内部管理

企业管理人员不仅要重视企业当前的财务状况，保持一定的偿债能力，也应注重企业未来的盈利能力，保持企业财务状况的良好发展势头，树立良好的企业形象，以保持投资者、债权人、政府机构、社会公众等各方面关系人对企业的信心。因此，企业管理人员需要合理安排企业的资产结构，如货币资产、应收账款、存货、固定资产等项目的比例，以及合理安排所有者权益、短期负债和长期负债的资本结构。同样，企业管理人员也需要处理好企业的短期偿债能力与盈利能力之间的关系。企业的短期偿债能力，表现为资产的变现能力，即资产的流动性。变现能力与盈利能力是相互矛盾的，变现能力最强的资产，如现金、银行存款和短期投资的有价证券，是盈利最低的资产。企业管理人员的主要责任，便是增强企业的盈利能力，使企业盈利，但如果企业的短期偿债能力不足，就不能硬要使企业去追求最大的利润或最大限度地发挥企业的盈利能力。因为，企业即使盈利，但短期内无钱还债，也会很快陷于财务困境，甚至走向破产。

会计报表分析的目的除以上所述外，也还有一些较特殊的目的与用途。例如，注册会计师需通过审计企业的会计报表，以判断和表达企业能否继续经营下去的审计意见；政府有关机构分析

企业会计报表，以评价企业的税收情况或确定其信用等级；法庭在某些案件中，分析企业会计报表，以确定其经济赔偿能力，等等。

从以上所述，我们可以看到，会计报表分析的目的不同，其着眼点也不同。有时候，企业的营利能力是关注的重点；有时候，企业的偿债能力是关注的重点；有时候，企业的盈利能力与偿债能力同时被关注。因此，有的情形下，报表阅读和分析者较关注资产负债表；有的情形下，报表使用者较关注收益表。表 1-1 列示了在产权投资、购买债券、银行发放贷款三种情况下，会计报表使用者阅读和分析报表，对一套报表中不同项目所提供信息的关注程度和信息的重要程度。产权投资时，报表分析着重评价企业的盈利能力和财务状况，因此对损益表最关注，资产负债表次之；购买债券，报表分析着重评价企业的偿债能力和支付利息的能力，因此较关注资产负债表，损益表次之；银行发放短期贷款，报表分析着重评价企业获取货币资产的能力，即短期偿债能力，因此最关注营运资金情况（流动资产与流动负债情况），其次才是资产负债表的其他项目，以及损益表项目等等。

表 1-1

报表分析与目的确定	产权投资额	购买债券	银行短期贷款
对信息要素的重视程度 风险程度	高	中	低
信息要素			
营运资金	5	4	1
全部资产负债表项目	2	1	2
损益表项目	1	2	3
财务状况变动表	4	3	4
其他信息	3	5	5

* 1表示最重视，2、3、4、5 其重视程度递减

第三节 会计报表的种类与会计要素

一、会计报表的分类

企业的会计报表，要全面反映其正常经营活动，向会计报表的使用者提供不同的会计信息，因此应从不同的角度编制了不同的会计报表。会计报表可以进行不同的分类。其主要分类有：

（一）按报表反映内容分类

按照会计报表反映的内容划分，会计报表可分为反映财务状况的报表、反映财务成果的报表和反映成本的报表三类。

1. 反映财务状况的报表

财务状况是指一个企业资产、负债和所有者权益的数额、结构和相互适应的关系。企业反映财务状况的报表主要有资产负债表、财务状况变动表、现金流量表和应交增值税明细表、存货明细表等。

2. 反映财务成果的报表

财务成果是指一个企业一定时期的经营成果。反映财务成果的报表主要有损益表、利润分配表（或留存收益表）和主营业务收支明细表（或商品经营利润明细表）等。

3. 反映成本的报表

反映成本的报表主要包括商品产品成本表、主要产品单位成本表以及制造费用明细表等。

反映财务状况的报表和反映财务成果的报表又统称为财务报表。

（二）按报表编制时间分类

按照会计报表编制的时间划分，会计报表可分为月度报表、季度报表和年度报表。

按照现行制度规定，资产负债表、应交增值税明细表和损益表应该按月编报；财务状况变动表或现金流量表只是按年编报，而所有的会计报表在年终都应编报。

（三）按报表编制主体分类

按照会计报表编制的主体划分，会计报表可分为个别报表和合并报表。

个别会计报表是每一个独立的企业单位编制的会计报表；合并报表则是以母公司为核心，在各子公司财务报表的基础上，编制能够反映控股公司整体财务状况和财务成果的会计报表，如合并资产负债表、合并损益表等。

（四）按报表资料的特性分类

按照会计报表资料的特性划分，会计报表可分为动态报表和静态报表两类。

静态报表是反映某一特定时点会计资料的报表，如资产负债表；动态报表则是反映某一时期会计资料的报表，如损益表、财务状况变动表或现金流量表等。静态报表通常应根据账户的余额资料来编制，而动态报表则根据账户的发生额资料来编制的。

（五）按照报表资料的使用对象分类

按照会计报表资料的使用对象划分，会计报表可分为对外报表和内部报表。

对外会计报表是指向企业外部报表使用者（投资人、债权人、国家宏观管理部门等）报送的会计报表，如资产负债表、损益表、财务状况变动表和现金流量表等，属财务会计报表的范畴。这些会计报表的编制应该遵循统一会计规范的要求，如必须按照会计准则（或分行业会计制度）规定的报表的种类、格式和要求去编报，符合真实性、可比性、及时性等原则的要求。

对内会计报表则是指为企业内部经营管理者经营管理的需要而编报的会计报表，如各种成本报表。内部报表可以根据企业经

营管理者的要求去设计，其种类、格式、内容以及时间等都可根据管理者的需要而定，没有统一的规范，对可比性也没有具体要求，甚至可以根据管理者的临时需要针对某个具体问题编制报表，以供经营决策之用。一般地说，管理会计所形成的报表都属于内部报表。

由于内部报表没有统一规范，不同的企业可以根据其自身的具体情况来设计内部报表的格式。

企业不同的会计报表可以用来满足不同方面的需要，会计信息的使用者应从其所需要的会计报表中获取有用的资料，满足经营决策和预测的需要。不同的会计报表其组成要素各不相同。

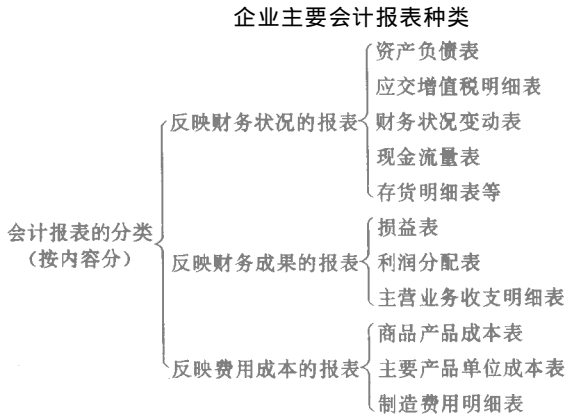


图 1—1

二、会计要素

会计要素是构成会计报表的基本内容，也是企业会计核算内容的具体化，即把会计对象用会计特有的语言加以表述，使会计对象能够实际进入会计核算系统，构成会计信息的分类基础，以便于分类提供、分析和利用会计信息。由此可见，会计要素是对会计对象用特定概念进行具体化分类的产物。同时，会计要素也

是确定会计科目、设置账户的依据。所以，对各项会计要素规定科学合理的定义，是确定会计核算内容和会计报表结构以及提供有效财务信息的首要环节。

我国《企业会计准则》以会计对象的客观属性和会计目标为依据，并借鉴国际会计惯例，把企业会计的基本要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六项，并分别赋予了明确的含义。现分述如下：

（一）资产

资产是企业拥有或者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。根据这个定义，可以概括出资产具有以下几个基本特征：

第一，资产的内涵是经济资源。企业的资产只限于经济资源，非经济资源不是企业的资产。这种经济资源企业可以持续使用，并能在使用中产生资产增值，给企业带来经济效益。应当注意的是，强调资产的内涵是经济资源，并不意味着所有经济资源都是企业的资产，如水源是经济资源，但不是企业的资产。

第二，作为企业的经济资源必须为企业所拥有或者控制。企业拥有即所有权归属企业，而企业控制只是由企业支配使用，并不等于企业取得所有权。资产尽管有不同的来源渠道，但一旦进入企业并成为企业的资产（拥有或者控制），便置于企业的控制之下而失去了原来归属于不同所有者的属性，成为企业可以自主经营和运用、处置的资源。因此，所有权并不是确认资产的绝对标准。

第三，资产能以货币来计量，从而表现为一定的货币额。因此，不能用货币计量的资源则不是资产，如人力资源虽是企业的一项重要资源，但由于它不能用货币来计量，因而它不包括在企业的资产之中。

第四，资产包括各项财产、债权和其他权利，并不限于有形

资产。也就是说，一个企业的经济资源，可以是货币的，也可可是非货币的；可以是有形的，也可以是无形的。只要是企业现在所拥有或者控制，并通过有效使用，能为企业带来未来经济效益的一切经济资源，均为企业的资产。

资产按其流动性可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产资产、递延资产和其他资产。

1. 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耗用的资产，包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付货款、存货等。

2. 长期投资是指不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

3. 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物质形态的资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

4. 无形资产是指企业长期使用具有实际价值而没有实物形态的资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

5. 递延资产是指不能全部计入当年损益，应当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。

6. 其他资产是除以上各项目以外的资产。

资产的计量有多种标准，我国《企业会计准则》明确规定企业资产在会计报表中应以实际成本列示，需要摊销的资产应以未摊销余额在会计报表中列示，如待摊费用、无形资产、递延资产等。

(二) 负债

负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务，它具有以下个基本特征：

第一，负债具有现实性。即负债是企业现时存在的、由过去经济活动所产生的经济负担。未来经济活动可能产生的经济负担，不能确认其为负债。

第二，负债金额能用货币来确切计量或用货币来合理地估计。也就是说，负债通常都有一个可确定的到期偿付金额，或者虽无确切金额，但有个合理的估计数；反之，如果金额无法确定或合理估计，则在会计上就不能确认其为负债。

第三，负债有确切的债权人和偿付日期，或者债权人和偿付日期都可以合理地估计确定；反之，如果无法确定或合理估计确定债权人和偿付日期的，则在会计上就不能确认其为负债。

第四，负债体现了企业对另一个或多个单位所应承担的经济责任，这种责任预定在将来通过债权人所能接受的资财或提供劳务来偿付。

负债按其偿还期的长短可分为流动负债和长期负债。

1. 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、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等。

2. 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债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

负债的计量一般应以实际发生额为标准。我国《企业会计准则》明确规定：企业各项流动负债应当按实际发生数额记账。负债已经发生而数额需要预计确定的，应当合理预计，待实际数额确定后，进行调整。长期借款应当分别借款性质按实际发生额记账。发行债券时，应当按债券的面值记账。长期应付款项应当按实际发生数额记账。

（三）所有者权益

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权，包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和

未分配利润等。

会计报表中所有者权益的金额，取决于资产和负债两个会计要素的计量，因为所有者权益是企业全部资产减去全部负债后净资产，即：

$$\text{所有者权益} = \text{资产} - \text{负债}$$

关于所有者权益的计量，它不象资产和负债那样单独计量，而只是根据一定方法计量特定资产和负债后形成的结果。我国《企业会计准则》中明确规定：投入资本应当按实际投资数额入账，股份制企业发行股票，应当按股票面值作为股本入账，盈余公积金应当按实际提取数记账。

资产、负债、所有者权益是构成资产负债表的三大要素。

(四) 收入

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。收入的基本特征是经营所得，而非经营原因的收入，如投资所得、营业外收入，则不包括在内。收入引起的后果是多方面的，概括而言，收入会引起货币资产的增加、其他资产的增加或负债的减少。

1. 基本业务收入又称为主营业务收入，是指企业生产经营的主要方面业务的收入。不同行业的基本业务收入有所不同，对工业企业来说，产品销售收入就是该企业的基本业务收入；对商品流通企业来说，其商品销售收入就是该企业的基本业务收入，等等。

2. 其他业务收入又称为附营业收入，是指除基本业务以外的其他收入。如工业企业的材料销售、技术转让、包装物和固定资产的出租、对外提供非工业性劳务收入等。

收入核算的关键是选择适当时机确认收入已经发生和实现。我国《企业会计准则》规定，企业应在发出商品、提供劳务，同时收讫价款或者取得索取价款的凭据时，确认营业收入。长期工