

免费提供
精品教学资料包
服务热线: 400-615-1233
www.huatengzy.com

“十四五”职业教育国家规划教材

基础会计

JICHU KUAIJI

基础会计

主编 王开慧 王道平

基础会计

主编 王开慧 王道平
主审 邓成梅

JICHU KUAIJI

策划编辑: 张海红
责任编辑: 张 廉 周 瑞
封面设计: 黄燕美

ISBN 978-7-5636-6910-3



9 787563 669103 >

定价: 36.80元

中国石化大学出版社
CHINA UNIVERSITY OF PETROLEUM PRESS

中国石化大学出版社
CHINA UNIVERSITY OF PETROLEUM PRESS

X-B



“十四五”职业教育国家规划教材

基础会计

主 编 王开慧 王道平
副主编 吴 筱 左庭婷 马玲娜
主 审 邓成梅



中国石油大学出版社
CHINA UNIVERSITY OF PETROLEUM PRESS

山东·青岛

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/王开慧,王道平主编.--青岛:中国石油大学出版社,2021.1(2023.7重印)

ISBN 978-7-5636-6910-3

I. ①基… II. ①王… ②王… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2020)第212237号

如有印装质量问题,请与中国石油大学出版社发行部联系。
服务电话:400-615-1233

书 名: 基础会计

JICHU KUAIJI

主 编: 王开慧 王道平

策划编辑: 张海红

责任编辑: 张 廉 周 瑞

责任校对: 柳卫清

封面设计: 黄燕美

出 版 者: 中国石油大学出版社

(地址: 山东省青岛市黄岛区长江西路66号 邮编: 266580)

网 址: <http://cbs.upc.edu.cn>

电子邮箱: uppbook@upc.edu.cn

排 版 者: 华腾教育排版中心

印 刷 者: 三河市龙大印装有限公司

发 行 者: 中国石油大学出版社(电话 010-88433760)

开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16

印 张: 12

插 页: 1

字 数: 248千字

版 印 次: 2021年1月第1版 2023年7月第3次印刷

书 号: ISBN 978-7-5636-6910-3

定 价: 36.80元

Preface

前言

随着经济的飞速发展，会计的重要性越来越凸显，社会对会计人员专业素养的要求也越来越高。为了实现学历教育与职业技能教育、教学标准与职业技能标准相融合，通过深入分析市场对会计人员的需求，并结合国家对教材的规划要求，我们组织了一批长期从事会计教学和科研工作的教师编写了本书。本书的特点主要体现在以下几个方面。

1. 内容丰富，夯实会计基础

本书聚焦二十大职业教育改革趋向，紧扣社会和经济发展的新形势，分别介绍了会计的基本理论、基本方法和基本技能，能够帮助会计初学者夯实会计基础，为后续学习会计知识做好准备。

2. 任务驱动，突出对学生的能力培养

本书以项目为载体，以具体任务为驱动，旨在让学生带着任务去学习知识。本书将基础会计的知识点整合为十个项目，减少了重复教学的内容；引入模块化设计，真正实现了学历教育与职业技能教育的有机融合，突出对学生的能力培养。

3. 图文并茂，学练结合

编者在本书中精心设计了会计图表，生动形象地展示了与会计相关的流程、结构，有助于学生进一步理解知识。在每个知识点下面都有随堂练习，包含编者精心挑选的较为典型的会计题型，方便学生练习以及测试对该知识点的掌握程度。

4. 引入名人介绍，强化德育

本书对会计界的部分名人的生平事迹进行了简单介绍。名人的生平事迹可以给学生带来更多的人生启示，激励他们奋发向上，帮助他们树立正确的人生观和价值观，有助于学生德、智、体、美、劳全面发展。

本书包括十个项目，具体的课程的学时分配如下：



教学内容	建议学时
项目一 会计概述	4
项目二 会计要素与会计等式	6
项目三 会计科目与账户	6
项目四 会计记账方法	16
项目五 主要经济业务的核算及成本计算	58
项目六 会计凭证	4
项目七 会计账簿	10
项目八 账务处理程序	4
项目九 财产清查	10
项目十 财务报表	10
合计	128

本书由昭通市职业教育中心王开慧、王道平任主编，吴筱、左庭婷、马玲娜任副主编，邓成梅主审。具体编写分工如下：左庭婷编写项目一、项目二和项目三；王开慧编写项目四、项目五和项目六，马玲娜编写项目七，吴筱编写项目八、项目九，王道平编写项目十。在编写过程中，邓成梅老师在教材架构、编写体例、教学理念等方面提出了许多宝贵的建议，在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，书中不妥之处在所难免，欢迎广大读者批评指正。

编 者

Contents

目 录

	项目一 会计概述	1
模块一	会计的概念与特征	1
模块二	会计的目标与职能	2
模块三	会计对象	5
模块四	会计核算概述	7
	项目二 会计要素与会计等式	14
模块一	会计要素	14
模块二	会计等式	24
	项目三 会计科目与账户	32
模块一	会计科目	32
模块二	账户	37
	项目四 会计记账方法	42
模块一	会计记账方法的种类	42
模块二	借贷记账法	43
	项目五 主要经济业务的核算及成本计算	60
模块一	筹集资金的核算	60
模块二	材料采购过程的核算及材料采购成本的计算	64
模块三	产品生产过程的核算及产品生产成本的计算	68

模块四 产品销售业务的确认及产品销售成本的计算 76

模块五 利润形成和分配的核算 81



项目六 会计凭证..... 87

模块一 会计凭证概述 87

模块二 原始凭证 89

模块三 记账凭证 97



项目七 会计账簿..... 107

模块一 会计账簿概述 107

模块二 会计账簿的启用与登记要求 116

模块三 会计账簿的格式与登记方法 119

模块四 对账与结账 128

模块五 错账更正方法 133

模块六 会计账簿的更换与保管 140



项目八 账务处理程序..... 141

模块一 账务处理程序概述 141

模块二 记账凭证账务处理程序 142

模块三 科目汇总表账务处理程序 148

模块四 汇总记账凭证账务处理程序 152



项目九 财产清查..... 157

模块一 财产清查概述 157

模块二 财产清查的方法 160

模块三 财产清查结果的处理 165

**项目十 财务报表.....172****模块一 财务报表概述 172****模块二 资产负债表 174****模块三 利润表 179****参考文献.....185**



项目一

会计概述

模块一

会计的概念与特征



微课
会计的概念与
特征

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，运用一系列专门方法，核算和监督单位经济的一种经济管理活动。这里的“单位”既包括企业，也包括国家机关、社会团体、事业单位（如学校、医院）等。本书依据《企业会计准则》的相关内容，以制造业的主要经济业务为例进行阐述。

二、会计的基本特征

1. 会计是一种经济管理活动

会计是一种经济管理活动，不仅为企业生产经营活动提供各种数据资料，还通过各种方式直接参与经济管理。从历史的发展和现实状况来看，会计是社会生产发展到一定阶段的产物，是适应生产发展和经济管理需要而产生的，即“经济越发展，会计越重要”。

2. 会计是一个经济信息系统

会计是一个经济信息系统，是指会计将一个企业分散的经营活动转化成货币化的会计信息。企业对各种经济业务的数据进行收集、存储、传输和加工，提供有关公司的业绩以及企业资金、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息，并反馈给相关部门。这些信息是企业内部、外部利益相关者了解企业的基本情况，进行相关经济决策的重要依据。会计将企业经济活动数据转化为客观、系统的数据，所以说，会计本身是一个经济信息系统。

3. 会计以货币作为主要计量单位

会计需要以量化方式反映企业的经济业务活动，在会计核算中通常使用实物量度、劳动

量度和货币量度。

- (1) 实物量度。实物量度以财产物资的实物数量为单位,如千克、件、米等。
- (2) 劳动量度。劳动量度以工作劳动的时间为单位,如工时、工作日等。
- (3) 货币量度。货币量度以不同货币的数量为单位,如100元(人民币)、100美元等。

实物计量、劳动计量可以从不同的角度反映企业的生产经营情况,但是计量的结果难以进行汇总和比较,货币计量则可以将千差万别的信息折算成统一的货币化数据。各项经济业务以货币为统一的计量单位才能够汇总和记录,才能进行综合的衡量和比较。

当然,在实际工作中,会计核算也需要使用实物量度和劳动量度作为辅助的计量尺度,对经济活动进行核算和监督。因此会计以货币为主要计量单位,但货币并不是唯一的计量单位。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计的职能是指在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能表现在两个方面:对经济活动进行会计核算和实施会计监督。

(1) 会计核算。会计核算是指以货币为主要计量单位,通过确认、计量和报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账和报账,为相关会计信息使用者提供决策所需的会计信息。

(2) 会计监督。会计监督是指单位内部的会计机构和会计人员、依法享有经济监督检查职权的政府有关部门、依法批准成立的社会中介,对国家机关、社会团体、企事业单位经济活动的真实性、合法性、合理性进行的监督。

会计核算会计工作的基础,会计监督是会计工作质量的保证。会计核算和监督贯穿于会计工作的全过程,是会计工作的基本职能,也是会计管理活动的重要表现形式。

5. 会计采用一系列专门的方法

会计方法是用来核算和监督会计对象,完成会计任务,充分发挥会计作用的手段。会计方法的主要内容一般包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。这些方法既相对独立,又相互联系、相互配合,共同构成统一的方法体系。其中,会计核算方法是整个会计方法体系中最基础的方法。会计核算方法有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、编制财务报告等专门的方法。这些方法共同构成一套完整的会计核算方法体系。

模块二

会计的目标与职能

一、会计的目标

会计的目标也称会计目的,是指进行会计工作所要求完成的任务或达到的标准。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的履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。



企业会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、政府机关及其有关部门和社会公众。

随堂练习

1. [单选] 会计是以货币为主要计量单位,反映和监督单位经济活动的一种()。
A. 方法 B. 信息工具 C. 经济管理活动 D. 手段
2. [单选] 会计的主要计量单位是()。
A. 时间 B. 产量 C. 货币 D. 里程
3. [多选] 下列关于会计的说法中,正确的有()。
A. 会计是一种经济管理活动,也是一个经济信息系统
B. 会计以货币为唯一计量单位
C. 会计具有核算和监督两项基本职能
D. 会计核算的对象是特定主体能用货币计量的经济活动
4. [多选] 下列各项中,属于企业会计目标的有()。
A. 进行会计核算和会计监督
B. 核算财产物资的收发、增减和使用
C. 反映企业管理层受托责任的履行情况
D. 向财务报告使用者提供对决策有用的会计信息

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。在社会经济发展的不同时期,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。作为“过程控制和观念总结”的会计,具有会计核算和会计监督两项基本职能,同时还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

(一) 会计的基本职能

1. 会计核算职能

会计核算职能又称会计反映职能,是会计最基本的职能,是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告。

(1) 会计确认。会计确认是指依据一定的标准,确认经济业务是否发生,已发生的经济业务是否属于会计核算的对象。会计确认解决的是定性问题。

(2) 会计计量。会计计量是指在会计确认的基础上确定具体金额。会计计量解决的是定量问题。

(3) 会计记录和报告。会计记录是指将会计信息记录在凭证、账簿中。会计报告是确认、计量、记录的结果,即通过报告将确认、计量、记录的结果进行归纳和整理,以财务报告的形式提供给信息使用者。

核算是会计工作的基础。在我国,会计核算必须遵守《中华人民共和国会计法》和

有关财务制度的规定，符合有关会计准则和会计制度的要求，力求会计资料真实、正确、完整，从而确保会计信息的质量。

2. 会计监督职能

(1) 会计监督职能又称会计控制职能，是指会计在进行会计核算的同时，对特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行的审查。

① 真实性审查。真实性审查是指检查各项会计核算是否根据实际发生的经济业务事项进行。

② 合法性审查。合法性审查是指检查各项经济业务是否符合国家有关法律法规，保证单位发生的经济活动在法律允许的范围内进行。

③ 合理性审查。合理性审查主要是审核、检查经济活动在正常或者特定的情况下，是否应该发生，是否符合经济管理的原则和原理。

(2) 会计监督是一个过程，可以分为事前监督、事中监督和事后监督。

① 事前监督。事前监督是指对未来经济活动的合法性、合理性和可行性进行审查。

② 事中监督。事中监督是指对正在发生的经济活动过程和取得的会计核算资料进行审查、分析，并据以纠错纠偏，控制经济活动按预定目的和要求进行。

③ 事后监督。事后监督是指对已经发生的经济活动实施核查，以便全面、真实、准确地掌握经济活动的全过程，提高会计信息质量。

3. 会计核算和会计监督的关系

会计核算和会计监督相辅相成、辩证统一。会计核算是会计监督的基础，没有会计核算所提供的各种信息，会计监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，如果只有会计核算，没有会计监督，就难以保证会计核算所提供信息的真实性和可靠性。

(二) 会计的拓展职能

1. 预测经济前景

根据财务会计报告等信息，定量或者定性地判断和推测经济活动的变化发展规律，以指导和调节经济活动，提高经济效益。

2. 参与经济决策

根据财务会计报告等信息，运用定量和定性分析方法，对备选方案进行经济可行性分析，为企业生产经营管理提供与决策相关的信息。

3. 评价经营业绩

利用财务会计报告等信息，采用适当的方法，对企业一定经营期间的资产运营、财务效益等经营成果，对照相应的评价标准，进行定量及定性对比分析，做出真实、客观、公正的综合评判。



随堂练习

1. [单选] 会计的基本职能包括 ()。
A. 核算与监督 B. 参与经济决策 C. 预测经济前景 D. 评价经营业绩
2. [多选] 下列各项中, 能够反映会计核算职能要求的有 ()。
A. 对特定主体的经济活动的合法性进行审查
B. 对特定主体的经济活动进行确认
C. 对特定主体的经济活动的合理性进行监督
D. 对特定主体的经济活动进行计量
3. [多选] 会计监督包括 ()。
A. 事前监督 B. 事中监督 C. 事后监督 D. 外部监督
4. [多选] 对于会计的两项基本职能的关系, 下列说法中正确的是 ()。
A. 会计监督是会计核算的基础
B. 没有会计核算所提供的信息, 会计监督就失去了依据
C. 会计监督是会计核算的质量保证
D. 会计核算和会计监督两大基本职能是相辅相成的, 既有独立要求, 又有紧密联系

模块三 会计对象

一、会计对象的定义

会计对象是指会计核算和监督的内容, 即会计工作的客体。会计以货币为主要计量单位, 对会计主体的经济活动进行核算和监督, 因而会计并不能核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动。

社会再生产过程中能够以货币表现的经济活动才是会计对象。而以货币表现的经济活动, 我们通常又称之为价值运动或资金运动。

会计对象如图 1-1 所示。

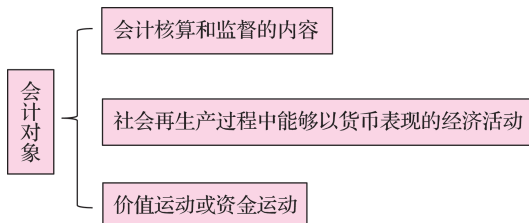


图 1-1 会计对象

二、会计对象的主要内容

会计对象的主要内容是资金运动。资金运动表现为资金投入、资金运用（循环和周转）、资金退出三个过程。资金运动的过程如图 1-2 所示。

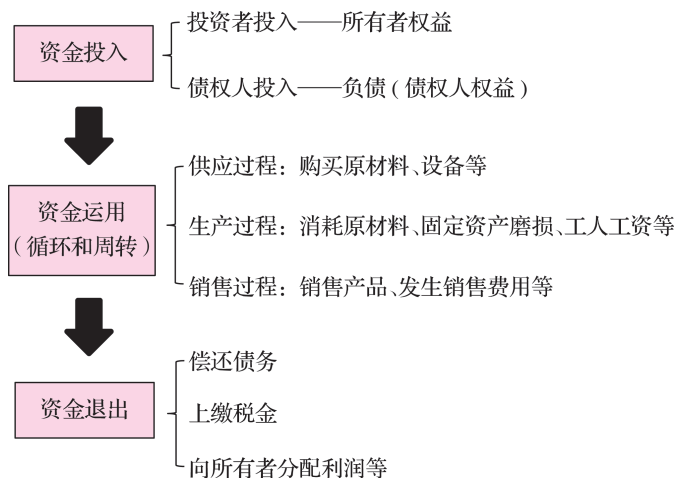


图 1-2 资金运动的过程

1. 资金投入

设立企业，首先必须拥有一定数量的资金。这些资金的来源途径有两个：一是投资者投入的资金，被称为所有者权益；二是向银行等金融机构借入的资金，形成企业的负债，即债权人权益。资金投入是整个资金运动的起点。

2. 资金运用（循环和周转）

工业企业的生产经营活动过程可以分为供应过程、生产过程、销售过程。

（1）供应过程。在供应过程中，企业根据生产经营活动的需要，购买生产经营活动中所需要的材料物资，形成生产储备。相应地发生材料费、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款结算等主要经济业务。

（2）生产过程。在生产过程中，劳动者运用劳动资料，将供应过程中购买的各种材料物资加工成社会需要的产品，这一过程会发生原材料的消耗、固定资产的磨损、生产工人的劳动耗费等主要经济业务。

（3）销售过程。在销售过程中，企业将已经完成所有加工过程的产品进行销售，相应地产生销售费用，实现销售收入，发生销售成本，与购货方发生货款结算关系等主要经济业务。

企业的资金，从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后又回到货币资金的这一过程被称为资金循环，资金的不断循环被称为资金周转。

3. 资金退出

资金退出包括偿还债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等，这部分资金离开企业，退出企业的资金循环与周转。

资金运动的三个过程是相互支持、相互制约的统一体。没有资金的投入，就没有资金的循环与周转，也不会有债务的偿还、税费的上缴和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，也不会有企业的进步发展。



随堂练习

1. [单选] 会计对象为 ()。
A. 特定主体的全部经济活动 B. 特定主体的全部活动
C. 特定主体的部分经济活动 D. 特定主体能够以货币表现的经济活动
2. [单选] 下列各项中, 不属于企业资金循环和周转的是 ()。
A. 分配过程 B. 生产过程 C. 销售过程 D. 供应过程
3. [单选] 企业以现金支付职工薪酬, 属于的资金运动方式是 ()。
A. 资金投入 B. 资金运用 C. 资金退出 D. 不影响资金运动
4. [多选] 资金投入企业是资金运动的起点, 主要包括 ()。
A. 预收货款 B. 银行借入长期借款
C. 购置固定资产 D. 接受投资

模块四

会计核算概述

一、会计基本假设

会计基本假设也称会计核算的基本前提, 是对会计核算所处的时间、空间、环境等所做的合理假定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。会计基本假设如图 1-3 所示。

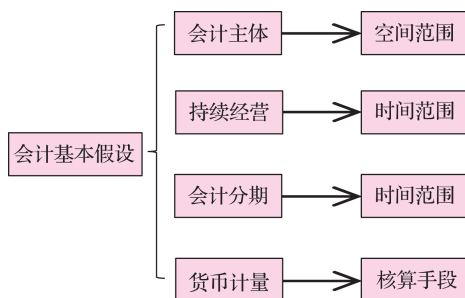


图 1-3 会计基本假设

(一) 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围, 即会计核算和监督的特定单位或组织。只有明确了会计主体, 才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计主体假设下, 企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告, 反映企业本身所发生的各项经济活动。

通常来说, 只要能进行独立核算, 就可以作为一个会计主体, 所以会计主体可以是一个

公司，也可以是一个部门，甚至是一项业务。

会计主体与法律主体（法人）是两个不同的概念。法律主体是指在政府部门注册登记，有独立的财产而且能够承担民事责任的法律实体。

法人是会计主体，但是会计主体不一定是法人。一般来说，法律主体必然是一个会计主体，但是会计主体不一定是法律主体。如企业的分支机构或企业内部的某一单位或部门进行独立核算，设置了会计机构，那么该分支机构或者部门可以作为一个会计主体，但是并不是法人。因此在同一个法律主体中，也可能存在多个会计主体。

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模 and 状态持续经营下去，不会倒闭，也不会大规模削减业务，资金将正常运行，负债将正常偿还。

会计之所以有持续经营的假设，是因为企业的倒闭或者停业会导致常规的核算方式不再适用，需要进行特殊的会计处理。

例如，某企业购买了一台机器设备，该机器按照正常的情况可以使用 10 年，那么企业通常就会按照使用 10 年来计提该设备的折旧。而如果在这 10 年中，这个企业倒闭了，那么企业将采用清算会计来解决相关的问题。

持续经营假设明确了会计核算的时间范围，为会计人员在日常会计核算中对经济业务做出正确判断、正确选择会计处理方法和会计处理程序提供了依据。

（三）会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动划分为若干个连续的、长短相同的期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告。会计分期为会计核算确立了时间范围。

一个会计主体在持续经营的情况下，其经济活动是循环往复、周而复始的。为了向投资者、债权人等与企业有利害关系的各方及时提供决策和管理所需要的信息，在会计工作中，人为地在时间上把连续不断的生产经营活动起止日期加以划分，形成会计期间。

有了会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而形成了权责发生制和收付实现制两种不同的会计基础，进而出现了应收、应付、预收、预付等会计处理方法。

我国《企业会计准则》规定，会计期间分为年度和中期两种。会计年度一般应从公历 1 月 1 日开始，12 月 31 日结束。除了会计年度以外，我国的会计期间还有月度、季度、半年度，小于一个完整会计年度的报告期间称为会计中期。会计期间的划分如图 1-4 所示。

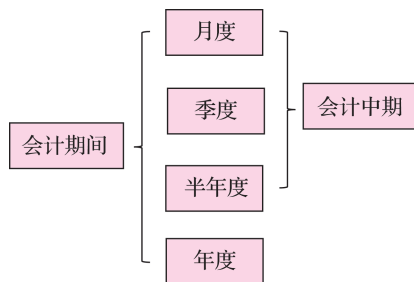


图 1-4 会计期间的划分



（四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时以货币作为计量尺度，反映会计主体的经济活动。这一假设使会计能够量化经济事项，便于比较不同会计主体之间的经济信息，或者同一会计主体不同时期的经营成果。

货币是商品的一般等价物，可作为衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他计量单位，如重量、长度、容积、台、件等，只能从一个侧面反映企业的生产经营状况，无法在量上进行汇总和比较，不便于会计计量和经营管理。只有选择货币这一共同尺度进行计量，才能全面反映企业的生产经营状况。

在我国，会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制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，也应当折算为人民币。

会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项会计基本假设相互依存、相互补充，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范围，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。

随堂练习

1. [判断] 在我国，会计年度一般采用公历年度，即从每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。 ()
2. [单选] 乙企业是甲企业的全资子公司，下列各项中，不属于甲企业核算范围的是 ()。
A. 甲企业购买原材料
B. 甲企业向乙企业投资
C. 乙企业购买原材料
D. 甲企业从乙企业取得分红
3. [单选] 企业在生产经营过程中将按照既定的用途使用资产和既定合约条件清偿债务，会计人员在此基础上选择会计原则和方法，是基于 () 假设。
A. 会计主体
B. 货币计量
C. 持续经营
D. 会计分期
4. [单选] 在中国境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当以 () 反映。
A. 所在国货币
B. 人民币
C. 所在国货币或人民币二者选一
D. 所在国货币和人民币二者同时

二、会计基础

会计基础是指会计确认、计量、记录和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制。在我国，企业会计核算一般采用权责发生制。

假设某企业5月销售了一批货物，货款有可能是4月预收的，有可能是5月收到的（一手交钱一手交货），也有可能是6月才收到的（赊销），那么不同会计期间收到的货款应该作

为哪一个期间的收入，就是接下来所要解决的问题。

（一）权责发生制

权责发生制也称应计制或应收应付制，是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准，合理确认当期损益的一种会计基础。在权责发生制的基础上，凡是属于本期取得的收入或者应当负担的费用，不论款项是否已经收付，都应当作为当期的收入或费用；凡是不属于本期的收入或费用，即使款项已经收付，也不能作为当期的收入或费用。

（二）收付实现制

收付实现制也称现金制，是以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准，是与权责发生制相对应的一种会计基础。在收付实现制的基础上，凡是本期实际收到的现款收入或者实际以现款付出的费用，不论是否属于本期，均应作为本期的收入或费用处理；反之，凡在本期还没有以现款收到的收入和没有用现款支付的费用，即使归属于本期，也不作为本期的收入和费用处理。

权责发生制和收付实现制在处理收入和费用时的原则是不同的，所以同一会计事项按不同的会计处理基础进行处理，其结果可能是相同的，也可能是不同的。

例如，本期销售商品一批，货款已收存银行。不管这项经济业务采用权责发生制还是收付实现制，该笔货款均应作为本期收入。因为一方面，它是本期获得的收入，应当作为本期收入；另一方面，款已收到，也应当列作本期收入。这时就表现为两者的一致性。但在另外的情况下，两者则是不一致的。例如，本期收到上月销售产品的货款存入银行。在这种情况下，如果采用收付实现制，这笔货款应当作为本期收入，因为现款是本期收到的；如果采用权责发生制，则此项收入不能作为本期收入，因为它不是本期实际发生的。

【例 1-1】某企业 1 月发生的经济业务见表 1-1。

表 1-1 某企业 1 月发生的经济业务

单位：元

业务序号	经济业务详情	权责发生制		收付实现制	
		收入	费用	收入	费用
业务1	本月销售货物，取得收入 20 000 元，款已收到，存入银行	20 000		20 000	
业务2	本月用银行存款购买原材料 3 000 元		3 000		30 000
业务3	本月预收货款 2 000 元	不确认		2 000	
业务4	本月预付全年的水电费 3 600 元		300		3 600
业务5	本月销售货物 9 000 元，收到货款 5 000 元，余款将在下月收到	9 000		5 000	
业务6	本月购入原材料 7 000 元，款项尚未支付		7 000		不确认



随堂练习

1. [判断] 采用权责发生制时, 企业应当在收入已经实现或费用已经发生时就进行确认, 而不必等到实际收到或支付现金时才确认。 ()
2. [多选] 采用权责发生制时, 下列业务中, 能被确认为当期收入的有 ()。
 - A. 收到购货方以前欠货款
 - B. 销售产品货款未收
 - C. 销售产品同时收到货款
 - D. 收到以前年度的销货款
3. [多选] 本月收到上月销售产品的货款存入银行, 下列表述中, 正确的有 ()。
 - A. 收付实现制下, 应当作为本月收入
 - B. 权责发生制下, 不能作为本月收入
 - C. 收付实现制下, 不能作为本月收入
 - D. 权责发生制下, 应当作为本月收入
4. [计算] 某企业3月预付第二季度财产保险费1 800元, 支付本季度借款利息共3 900元(其中1月1 300元, 2月1 300元), 用银行存款支付本月广告费30 000元。请计算:
 - (1) 按收付实现制确定该企业3月费用为多少?
 - (2) 按权责发生制确定该企业3月费用为多少?

三、会计核算方法

会计核算方法是用来反映和监督会计对象的, 会计对象的多样性和复杂性决定了用来对其进行反映和监督的会计核算方法不能采取单一的方法形式, 而应该采用会计方法体系的模式。会计方法体系主要包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。

其中, 会计核算方法由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、编制财务报表七种方法构成。

(一) 设置会计科目和账户

设置会计科目和账户是对会计核算的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。会计对象的具体内容是复杂多样的, 要对其进行系统的核算和经常性监督, 就必须对经济业务进行科学的分类, 以便分门别类地、连续地记录。

将会计核算的内容划分为若干个项目, 并为每一个项目确定一个名称, 这就是会计科目。而账户则是根据会计科目设置的, 具有一定格式和结构, 用于分类反映会计要素变动情况及其结果的载体。

(二) 复式记账

复式记账是指对所发生的每一笔经济业务, 都必须以相等的金额, 同时在两个或两个以

上相互联系的账户中进行登记的一种记账方法。

采用复式记账方法，可以全面反映每一笔经济业务的来龙去脉，而且可以防止差错，便于检查账簿记录的正确性和完整性，是一种比较科学的记账方法。

（三）填制和审核会计凭证

填制和审核会计凭证是会计日常核算工作的起点。当经济业务发生时首先取得或者填制原始凭证，在对经济业务事项进行确认后，根据审核过的原始凭证，运用复式记账的原理，将经济业务记录到记账凭证中。之后则会根据审核过的记账凭证登记会计账簿。

因此，填制和审核会计凭证是指为了审查经济业务是否合法、合理，保证账簿记录正确、完整而采用的一种专门方法。正确填制和审核会计凭证是核算和监督经济活动的基础，是做好会计工作的前提。

（四）登记账簿

登记账簿简称记账，是以审核无误的会计凭证为依据，在账簿中分类、连续、系统、完整地记录各项经济业务，以便能够完整、系统地记录各项经济业务，为经济管理工作提供完整、系统的会计核算资料。账簿是账户的载体，是记录和存储会计信息的数据库，是编制会计报表的依据。

（五）成本计算

成本计算是将生产经营过程中发生的各种生产费用，按照不同的成本计算对象进行归集和分配，进而计算产品总成本和单位成本的一种专门方法。

产品成本是综合反映企业生产经营活动的一项重要指标。正确进行成本计算，是考核生产经营过程中费用支出水平的依据，也是进行成本预测决策、编制成本计划费用预算、确定企业盈亏和制定产品价格的基础，同时也为企业进行经营决策提供了重要的依据。

（六）财产清查

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等进行盘点和核对，确定其实存数，查明其账存数与实存数是否相符的一种专门方法。

通过财产清查，可以提高会计记录的正确性，保证账实相符。同时，还可以查明各项财产物资的保管和使用情况以及各种结算款项的执行情况，以便对积压或损毁的物资和逾期未收到的款项及时采取措施，进行清理和加强对财产物资的管理。

（七）编制财务报表

编制财务报表是以会计账簿记录和有关资料为依据，全面、系统地反映企业在某一特定日期的财务状况或某一会计期间的经营成果和现金流量的一种专门方法。

财务报表提供的数字比账簿更概括、更集中、更系统，便于会计信息使用者全面了解单位的生产经营活动情况和盈利能力，便于为有关部门提供管理信息，为投资者、债权人提供决策依据。

以上会计核算的七种方法虽各有特定的含义和作用，但并不是独立的，而是相互联系、相互依存、彼此制约的。它们构成了一个完整的方法体系，即经济业务发生后要填制和审核



会计凭证；按照规定的账户，运用复式记账法记入有关账簿；对生产经营过程中发生的各项费用，应当进行成本计算；一定时期终了，根据账簿记录和相关资料编制财务报表。



随堂练习

1. [判断] 设置会计科目和账户是会计核算的起点。 ()
2. [多选] 下列各项中，属于会计核算方法的有 ()。
 - A. 成本计算
 - B. 财产清查
 - C. 复式记账
 - D. 评价企业经营业绩

名人风采



谢霖（1885—1969），字霖甫，江苏常州人。我国会计界先驱、知名会计学者、我国会计师制度的创始人、会计改革实干家和会计教育家，我国第一位注册会计师和第一家会计师事务所的创办者。1905年，谢霖东渡日本，先后在日本明治大学及早稻田大学攻读法律及商科，获商学学士学位。回国后他担任了中国银行总司账，随即在银行进行会计改革，率先在中国使用国际通行的借贷记账法。1918年6月，谢霖上书北洋政府，建议北洋政府制定会计师制度。1918年9月，农商部颁布《会计师暂行章程》，同时向谢霖颁发第一号会计师证书。



项目二

会计要素与会计等式

模块一

会计要素



微课

会计对象及会计
要素

一、会计要素的定义

会计要素是对会计核算对象按照交易或者事项的经济特征所做的基本分类,是会计核算对象的具体化,是用于反映会计主体财务状况和经营成果的基本单位。

我国《企业会计准则》将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大类,如图 2-1 所示。

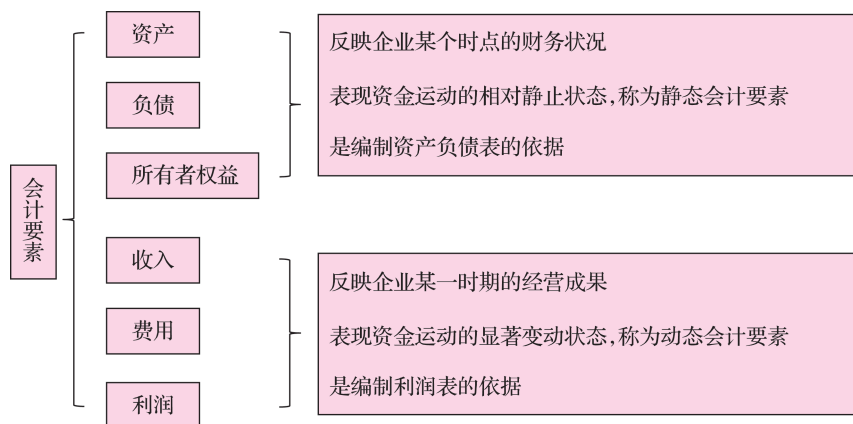


图 2-1 会计要素

其中,资产、负债和所有者权益三项会计要素反映的是企业在某一特定日期(时点)的财务状况,表现资金运动的相对静止状态,被称为静态会计要素,它们是构成资产负债表的要素。



收入、费用和利润三项会计要素侧重于反映企业某一时期的经营成果,表现为资金运动的显著变动状态,被称为动态会计要素,它们是构成利润表的要素。

会计要素是会计对象的具体化,是设置账户的基本依据,是构成会计报表的基本因素,是会计基本理论研究的基石,更是会计准则建设的核心。



随堂练习

1. [判断] 企业的财务状况是指企业一定日期的资产及权益情况,是资金运动的动态表现。()

2. [单选] 下列各项中,反映企业财务状况的会计要素是()。

- A. 收入 B. 所有者权益 C. 费用 D. 利润

二、会计要素的分类

(一) 资产

1. 资产的定义

资产是指由企业过去的交易或事项形成的,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。

企业要从事生产经营活动,必须具备一定的物质资源,或者叫作物质条件。这些必需的物质条件表现为企业的库存现金、厂房场地、原材料、机器设备等,统称为企业的资产,它们是企业从事生产经营活动的物质基础。除以上货币资金及具有物质形态的资产以外,资产还包括那些不具备物质形态,但有助于生产经营活动的专利、商标等无形资产。

2. 资产的特征

(1) 资产是由企业过去的交易或事项形成的。这就意味着,资产必须是现实的资产,而不能是预期的资产。它是企业过去已经发生的交易或事项所产生的结果,包括购置、生产、建造等行为或其他交易或事项。预期在未来发生的交易或事项不形成资产,如企业计划购入的机器设备,购买行为尚未发生,不符合资产的定义,因此不能被确认为企业的资产。

(2) 资产是企业拥有或控制的资源。企业拥有是指企业享有某项资产的所有权,可以按照自己的意愿使用或者处置。企业控制是指虽然企业没有该项资产的所有权,但该资产能被企业控制,企业具有支配使用权,并能够从中获取经济利益,因此也可以作为企业资产。例如,融资性租入固定资产。

企业以经营租赁方式租入固定资产是指企业以支付租金的形式租赁固定资产,固定资产所有权仍属于出租单位,在租赁期满后,租入方应将固定资产归还给租出方的一种租赁方式。

对经营租入的固定资产,企业只有使用权,没有所有权也没有控制权,不符合资产的定义,不能作为企业自有的固定资产入账。

企业以融资租赁方式租入固定资产是指出租人根据承租人(用户)的请求,与第三方(供货商)订立供货合同,根据此合同,出租人出资向供货商购买承租人选定的设备,在租赁期内租赁物件的所有权属于出租人所有,承租人拥有租赁物件的使用权。租期届满,租金支付

完毕并且承租人根据“融资租赁合同”的规定履行完全部义务后，按照合同有关条款或者交易习惯确定租赁物件所有权归出租人所有。

由于在租赁期内承租企业实质上获得了该资产所提供的主要经济利益，可以控制该项资产，同时承担了与资产有关的风险。因此承租企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账。

(3) 资产预期会给企业带来经济效益。资产预期会给企业带来经济效益是指资产有直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。当企业拥有或者控制的经济资源不能给企业带来经济利益时，则不能将该种资源确认为企业的资产。例如，已经严重损毁无法继续使用的设备，不再是企业的资产。

3. 资产的确认

将一项资源确认为资产，除了符合资产的定义外，还应同时满足以下两个条件：

- (1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

4. 资产的分类

资产按照流动性的不同分为流动资产和非流动资产。所谓流动性，就是指资产转化为货币的难易程度或者资产被耗用的难易程度。越容易变为货币，或者越容易被耗用，这项资产的流动性就越强。

流动资产是指企业可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现、出售或耗用的资产和现金及现金等价物。它主要包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付账款、存货等。

流动资产的正常营业周期通常短于1年，在1年内有几个营业周期。但是，也存在正常营业周期长于1年的情况，在这种情况下，与生产循环相关的产品、应收账款、原材料尽管超过1年才变现、出售或耗用，仍应作为流动资产。例如，造船、大型机械制造，从购料到销售商品直到收回货款，周期比较长，往往超过1年，这就不能把1年内变现作为划分流动资产的标准，而是将经营周期作为划分流动资产的标准。

当正常营业周期不能确定时，应当以1年（12个月）作为正常营业周期。

非流动资产是流动资产以外的资产，是指那些不能在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，主要包括长期股权投资、固定资产、无形资产等。

一般来说，流动资产所占比重越大，说明企业资产的变现能力越强。流动资产中，货币资金、短期投资的比重越大，其支付能力越强。

随堂练习

1. [单选] 下列各项中，不属于企业资产的是（ ）。
 - A. 经营租入的设备
 - B. 长期经营性出租的房屋
 - C. 融资租入的设备
 - D. 应收账款
2. [多选] 下列项目中，属于资产要素特点的有（ ）。
 - A. 预期能给企业带来未来经济利益的资源
 - B. 过去的交易或事项形成的
 - C. 必须拥有所有权
 - D. 必须是有形的



（二）负债

1. 负债的定义

负债是指由企业过去的交易或事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债对于企业来说，就是欠款。欠款的形式多种多样，企业向银行借入了一笔钱，尚未归还，表现为欠钱；预收货款销售商品，产品尚未发出，表现为欠货；货款收到后尚未交税，表现为欠税。这些欠款以不同的方式形成了企业的负债。

2. 负债的特征

（1）负债是由企业过去的交易或者事项形成的。也就是说，只有过去的交易或者事项才能形成负债，企业在未来发生的交易或者事项不能形成负债。例如，企业计划3个月后向银行借款10万元，不属于负债。

（2）负债预期会导致经济利益流出企业。企业在清偿债务时，会导致经济利益流出企业。经济利益流出企业的形式多种多样，如采用现金偿还或者以实物偿还，还可以以提供劳务的形式偿还，但是无论采用哪种偿还方式，都会导致经济利益流出企业。

（3）负债是企业承担的现时义务。负债是企业在现实条件下不可以逃避的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务不属于现时义务，不应当被确认为负债。

3. 负债的确认

将一项现时义务确认为负债，不仅要符合负债的定义，还应当同时满足以下两个条件：

- （1）与该义务有关的经济利益很可能流出企业。
- （2）未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

4. 负债的分类

负债按偿还期限的长短，分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指将在1年或超过1年的一个营业周期内偿还的债务。它主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款等。

非流动负债是流动负债以外的负债，是指那些不能在1年或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。



随堂练习

1. [单选] 由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属于（ ）。

- A. 资产 B. 负债 C. 费用 D. 收入

2. [多选] 下列各项中，应当被确认为负债的有（ ）。

- A. 因购买材料应付未付的款项 B. 因销售商品而应收的款项
C. 向银行借入的款项 D. 因销售商品而预收的定金

（三）所有者权益

1. 所有者权益的定义

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。

所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权，在数量上等于企业资产总额扣除债权人权益后的净额，即企业的净资产，反映所有者（股东）在企业资产中享有的经济利益。

2. 所有者权益的特征

（1）所有者权益在企业经营期内可供企业长期、持续地使用，除非发生减资、清算或分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益。而负债则须按期返还给债权人，成为企业的负担。

（2）所有者权益置于债权人权益之后，当企业发生清算时，企业剩余的财产只有在清偿所有的负债后，剩余部分才返还给所有者。

（3）企业所有者凭其对企业投入的资本，享受税后分配利润的权利。所有者以其出资额的比例分享企业利润，与此同时也承担企业的经营风险。而债权人除按规定取得利息外，无权分配企业的盈利，也不承担企业经营的风险。

（4）企业所有者有权行使企业的经营管理权，或者授权管理人员行使经营管理权。但债权人并没有经营管理权。

3. 所有者权益的确认与计量

所有者权益的确认与计量主要取决于资产、负债会计要素的确认和计量。

4. 所有者权益的分类

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、留存收益、直接计入所有者权益的利得和损失等。它具体表现为实收资本（或股本）、资本公积（股本溢价或资本溢价、其他资本公积）、盈余公积、未分配利润和其他综合收益。所有者权益的分类如图 2-2 所示。

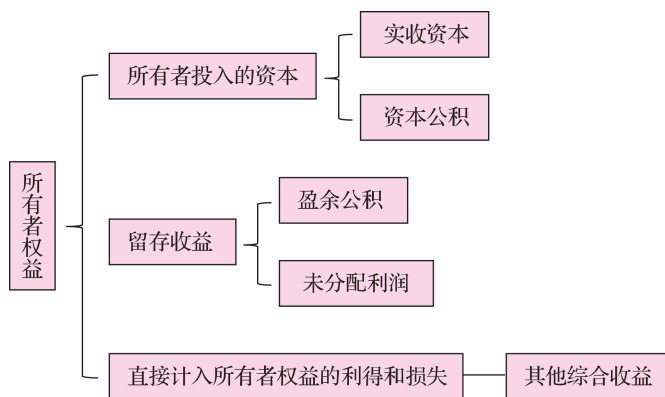


图 2-2 所有者权益的分类

（1）所有者投入的资本。所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分。它既包括构成企业注册资本（实收资本）或者股本部分的金额，也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额，即资本溢价或者股本溢价，这部分投入资本在我国企业会计准则体系中被计入了资本公积，并在资产负债表中的“资本公积”项目中反映。

（2）留存收益。留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累，包括盈余公积和未分配利润。



(3) 直接计入所有者权益的利得和损失。直接计入所有者权益的利得和损失是由企业非日常活动发生或形成的,是指不应计入当期损益,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者损失。它通常计入其他综合收益。

随堂练习

1. [判断] 所有者权益和负债都需要在规定的期限内进行偿还。 ()
2. [单选] 所有者权益从数量上看,是 () 的余额。

A. 流动资产减去流动负债	B. 长期资产减去长期负债
C. 全部资产减去流动负债	D. 全部资产减去全部负债

(四) 收入

1. 收入的定义

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. 收入的特征

(1) 收入是在日常活动中形成的。收入是企业在日常活动中形成的,非日常活动中产生的经济利益的流入形成企业的利得。企业的日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。它包括主营业务活动和其他业务活动。

工业企业及商业企业销售产品、咨询公司提供咨询服务、租赁公司出租资产、软件开发公司开发软件、安装公司提供安装服务等活动,均属于企业为完成其经营目标所从事的经常性活动,由此形成的经济利益的总流入构成收入。

工业企业对外出售不需用的原材料、对外转让无形资产使用权等活动,虽不属于企业的经常性活动,但属于企业为完成其经营目标所从事的与经常性活动相关的活动,由此形成的经济利益的总流入也构成收入。

工业企业接受捐赠,因其他企业违约而收取的违约金、罚款等,这些非日常活动中形成的经济利益的流入属于企业的利得而不是收入。

(2) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益总流入。经济利益的流入有时是所有者投入资本增加导致的,所有者投入资本主要是为谋求享有企业资产的剩余权益,由此形成的经济利益的流入不构成收入,而应当将其直接确认为企业所有者权益。

(3) 收入必然导致所有者权益的增加。收入会导致企业的利润增加,而利润最终将为企业的所有者享有,即收入必然能导致企业所有者权益的增加。

(4) 收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三方或客户代收的款项。企业为第三方或客户代收的款项,如企业代国家收取的增值税,虽然经济利益流入了企业,但是这些流入的经济利益都是替第三方暂时收取的,之后都要交还给第三方,因此不构成企业的收入。

3. 收入的确认与计量

(1) 收入确认的原则。企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指客户能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得经济利益。取得商品控制权包括三个要素：一是客户必须拥有现时权利，即能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益；二是客户有能力主导该商品的使用；三是客户能够获得商品几乎全部的经济利益。

(2) 收入确认的前提条件。企业与客户之间的合同同时满足下列五项条件的，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务。
- ② 该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务。
- ③ 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款。
- ④ 该合同具有商业实质。
- ⑤ 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

(3) 收入的确认与计量的步骤。根据《〈企业会计准则第 14 号——收入〉应用指南（2018）》，收入的确认与计量大致分为五步：第一步，识别与客户订立的合同；第二步，识别合同中的单项履约义务；第三步，确定交易价格；第四步，将交易价格分摊至各单项履约义务；第五步，履行各单项履约义务时确认收入。

4. 收入的分类

(1) 按照经营业务的主次不同，企业的收入可以分为主营业务收入和其他业务收入。

① 主营业务收入是指企业为完成其经营目标而从事的主要业务活动取得的收入。例如，工业企业销售产品的收入，建筑企业的工程结算收入，房地产企业的房地产经营收入。

② 其他业务收入是指企业主营业务以外的其他日常活动所取得的收入。一般情况下，其他业务活动的收入不高，发生频率不高，在收入中所占比重较小。例如，制造企业对外销售多余材料收入，固定资产出租收入，包装物出租收入等。

(2) 按照性质的不同，收入可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

① 销售商品收入是指企业通过销售商品实现的收入，如工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品等实现的收入。

② 提供劳务收入是指纳税人提供劳务取得的收入，即企业从事建筑安装、修理修配、交通运输、仓储租赁、文化体育、旅游、娱乐、加工及其他劳务服务活动取得的收入。

③ 让渡资产使用权收入主要包括利息收入、使用费收入，另外还包括出租资产收取的租金、进行债权投资取得的利息、进行股权投资取得的现金股利收入等。

收入的分类如图 2-3 所示。

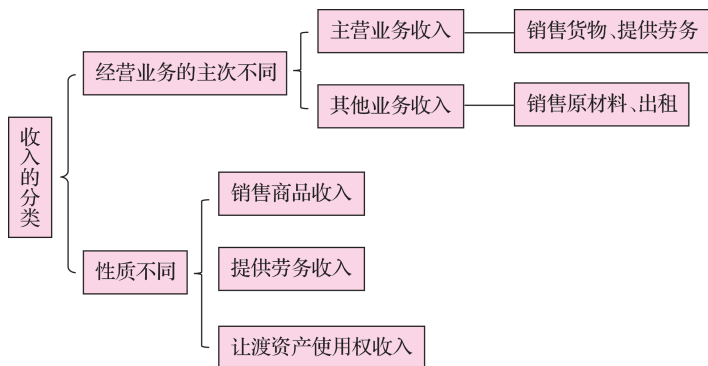


图 2-3 收入的分类

随堂练习

1. [判断] 收入是导致所有者权益增加的经济利益的总流入。 ()
2. [单选] 下列不属于收入的是 ()。

A. 提供劳务的收入

C. 固定资产出售收入

B. 销售材料的收入

D. 固定资产出租收入

(五) 费用

1. 费用的定义

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。

2. 费用的特征

(1) 费用是在日常活动中形成的。将费用界定为日常活动中形成的, 是为了将其与损失区分开来, 企业非日常活动中所形成的经济利益的流出不能被确认为费用, 而应当计入损失。

例如, 某企业销售商品获得了一笔收入, 生产这些商品必须消耗原材料、支付生产工人的工资等一系列相关费用, 这些支出都是企业在日常活动中为取得收入所付出的代价, 因此将这种经济利益的流出作为费用。而当一个企业没有按照规定的时间向税务机关缴纳相关的税费, 受到了税务机关的处罚, 这种非日常活动中发生的经济利益的流出, 则要确认为企业的损失。

(2) 费用会导致所有者权益的减少。一般而言, 企业的所有者权益会随着收入的增长而增加, 相反, 费用的增加会减少所有者权益, 费用所导致的经济利益流出会引起所有者权益减少。

(3) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。向所有者分配利润, 会引起经济利益流出企业, 但该项流出不属于费用。

3. 费用的确认

将一项经济利益的流出确认为费用, 不仅要符合费用的定义, 还应当同时满足以下三个条件:

- (1) 与费用相关的经济利益很可能流出企业。
- (2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加。
- (3) 经济利益的流出额能够可靠地计量。

4. 费用的分类

费用按照是否记入产品的成本可以划分为生产费用与期间费用。

(1) 生产费用。生产费用是指与企业日常生产经营活动有关的，可以直接计入产品生产成本的费用，包括直接材料、直接人工和制造费用。

① 直接材料。直接材料是指直接用于产品生产、构成产品实体的各种材料及主要材料。

② 直接人工。直接人工是指企业在生产产品和提供劳务的过程中，直接从事产品生产的生产工人的工资、津贴、补贴和福利费等。

③ 制造费用。制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括企业生产部门（如生产车间）发生的水电费、固定资产折旧、生产车间管理人员的薪酬等。

(2) 期间费用。期间费用是指企业本期发生的，不能直接或间接归入产品生产成本，而应直接计入当期损益的各项费用，包括管理费用、销售费用和财务费用。

① 管理费用。管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用。

② 销售费用。销售费用是指企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括企业在销售商品过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费、折旧费等费用。

③ 财务费用。财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用。

费用的分类如图 2-4 所示。

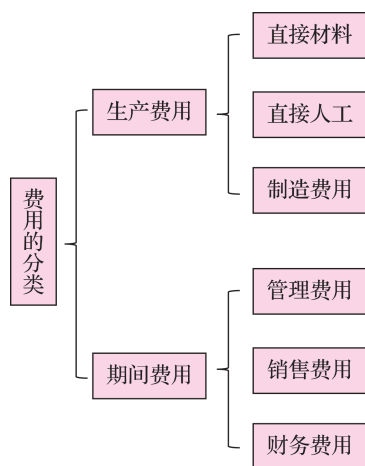


图 2-4 费用的分类

 随堂练习

[多选] 下列各项中,对费用特征表述正确的有()。

- A. 费用是从企业的日常活动中产生的
- B. 费用会导致所有者权益减少
- C. 费用会导致经济利益流出,一定会导致资产的减少
- D. 费用与向所有者分配利润无关

(六) 利润

1. 利润的定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。它包括收入减去费用后的净额,以及直接计入当期利润的利得和损失。利润用公式表示为

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用} + \text{利得} - \text{损失}$$

一般来说,如果企业实现了利润(利润为正数),表明企业业绩得到了提升,所有者权益将增加;反之,如果企业发生了亏损(利润为负数),表明企业业绩下滑,所有者权益将减少。

2. 利润的确认

利润反映为收入减去费用、利得减去损失后的净值,所有利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认,其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失的金额。

3. 利润的内容

利润在数值上等于收入减去费用后的净额,以及直接计入当期利润的利得和损失等。其中,收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的经营业绩,直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩。

直接计入当期利润的利得和损失是指应当计入当期损益,最终会引起所有者权益增减变动,与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。直接计入当期利润的利得和损失在我国会计准则体系中被计入了营业外收入和营业外支出,并在利润表中予以反映。

利润一般包括营业利润、利润总额和净利润。

(1) 营业利润。收入减去费用后的余额为企业的营业利润,是企业日常经营活动获得的利润,是企业利润总额最主要的来源,其计算公式为

$$\begin{aligned} \text{营业利润} = & \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加} - \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{研发费用} - \text{财务费用} \\ & + \text{其他收益} + \text{投资收益} (- \text{投资损失}) + \text{净敞口套期收益} (- \text{净敞口套期损失}) \\ & + \text{公允价值变动收益} (- \text{公允价值变动损失}) - \text{信用减值损失} - \text{资产减值损失} \\ & + \text{资产处置收益} (- \text{资产处置损失}) \end{aligned}$$

(2) 利润总额。利润总额是指企业在一定时期内通过生产经营活动所实现的最终财务成果。其计算公式为

$$\text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$$

(3) 净利润。净利润是指利润总额减去企业所得税后的金额,即企业的税后利润。其计算公式为