

## 会计要素

会计要素,就是按经济特征分类后的会计核算对象。我国的《企业会计准则》将会计要素确认为六个:资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。目前世界各国确认的会计要素不尽相同,这是由于分类标准不同造成的,但也有很多相同之处,这是因为会计核算对象是一致的。

## 资产

资产,是指企业所拥有或控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其它权利。它们是企业从事生产经营的物质基础,并以各种具体形态分布或占用在生产经营过程各方面,按其流动性通常可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产或其它资产。流动资产又分为现金及存款、短期投资、应收及预付款、存货等。

## 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。它是过去发生的交易事项而在现在承担的将来需以资产或劳务偿付的责任。负债是企业筹措资金的重要手段,但不能归企业永久使用,必须按合同或契约规定按期归还。负债按其偿付期长短分为流动负债和长期负债。

## 所有者权益

所有者权益,也称产权或资本,是指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资本公积金、盈余公积金和未分配利润。净资产是指企业资产减去负债后的资产数额,它归企业投资人(业主)所有。投资人投入企业的资本归企业长期使用,不能随意抽走,这与负债不同。负债到期就要归还,债权人只有收取本息的权利,而对企业其它资产无所有权,更不能参加企业利润分配。

## 收入

收入,是指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它业务收入。基本业务收入也称主营业务收入,是企业主要经营业务如:销售产品、商品或提供工业性劳务等发生的收入。其它业务收入指企业主营业务以外不独立核算的其它业务或附营业务所发生的收入,其特点为每笔业务金额较小,收入不十分稳定,服务对象不太固定,占营业收入比重较低,如材料销售、技术转让、固定资产和包装物出租等收入。某些营业收入在不同的企业其归类是不同的,在一个企业是主营业务收入,在另一个企业可能是其它业务收入。就一个企业来说,判断某项业务是主营还是其它,其标准是看该项业务收入占全部营业收入的比重和该项业务的经常性程度。经常且占全部业务收入比重大的业务收入是主营业务收入,否则是其它业务收入。

《企业会计准则》规定:企业应当在售出商品,提供劳务,同时收讫价款或取得索取价款的凭据时,确认营业收入;长期工程(包括劳务)合同,一般应根据完成进度法或完成合同法合理确认营业收入。

## 费用

费用,是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。直接为生产商品和提供劳务等发生的直接人工、直接材料、商品进价和其它直接费用,直接计入生产经营成本;为生产商品和提供劳务而发生的各项间接费用,应按一定的标准分配计入生产经营成本。生产经营成本属于产品成本的范畴。企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用和财务费用,为销售和提供劳务而发生的进货费用、销售费用,应当作为期间费用,直接计入当期损益,不再计入产品成本。

## 利润

利润,是企业各种收入扣除成本、费用等后的余额,表明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。营业利润为营业收入(包括基本业务收入和其它业务收入)减去营业成本、期间费用和各项流转税及附加费后的余额。投资净收益是企业对外投资收入减去投资损失后的余额。营业外收支净额是指与企业生产经营没有直接关系的各种营业收入减去营业外支出后的余额。(边吉)

①见李天民编著的《管理会计学》第236页;朱海芳编著的《管理会计学》第265页。

②见全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编《会计资格考试——会计专业及相关知识综合考试》第328页。

③见《财务与会计》杂志1992年第11期学术研究栏目陈

敏的文章“如何确定企业的筹资成本”。

④见《财务与会计》杂志1992年第9期学术研究栏目曾君、兴海的文章“谈谈资金成本的核算”。

⑤出处同注释①、④。