



第三章

账户与记账方法

学习目标

1. 掌握会计要素内容，能够熟记常用会计科目。
2. 掌握各类账户结构。
3. 学会借贷记账法。
4. 能够编制基本会计分录。

第一节 会计要素

会计要素又称会计对象要素，是指对会计对象按经济性质所作的基本分类，是会计核算和监督的具体对象和内容，是构成会计对象具体内容的主要因素，是会计报表内容的基本框架。

我国《企业会计准则——基本准则》规定，会计要素包括资产、负债、所有



者权益、收入、费用和利润。

一、资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、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。现金、商品、车辆、房屋、土地等都是企业的资产。

1. 资产的特征

(1) 资产是由过去的交易或事项所形成的,即资产必须是现实的资产,而不能是预期的资产。它是企业在过去一个时期里已经发生的交易或事项所产生的结果。至于未来的交易或事项以及未发生的交易或事项可能产生的结果,则不属于现实的资产,不能作为资产确认。

【练一练】

分析识别,以下哪些事项可以确认为资产?

- 企业购买的一项设备。
- 企业因销售形成一项应收账款。
- 企业在下月将要采购的材料。

【解析】企业通过购买、自行制造等方式形成某项设备,或因销售产品而形成一项应收账款等,都是企业的资产;但企业预计在未来某个时点将要购买的材料因其相关的交易或事项尚未发生,就不能作为企业的资产。

(2) 资产是企业拥有或者控制的资源,拥有是指该项资产的法定所有权属于本企业;控制是指虽然企业并不拥有该项资产的所有权,但是该项资产上的收益和风险已经由本企业所承担。

【练一练】

分析识别,以下哪些事项可以确认为资产?

- 企业以融资租赁方式取得的固定资产。
- 企业以经营租赁方式取得的固定资产。

【解析】企业以融资租赁方式租入的固定资产,虽然从法律形式来看企业在租赁期内并不拥有其所有权,但由于租赁合同中规定的租赁期相当长,接近于该项资产的尚可使用年限,或租赁期结束时承租企业有优先购买该项资产的选择权,在租赁期内,承租企业有权支配该项资产并从中受益,从经济实质来看,承租企业能够控制该项资产所创造的未来经济利益。因此,在会计实务中将以融资

租赁方式租入的固定资产视为企业的资产。

(3) 资产预期会给企业带来经济利益,是指资产具有能够直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。资产预期会给企业带来经济利益是资产最重要的特征。

【练一练】

分析识别,以下哪些事项可以确认为资产?

- 企业用购入的某项专利技术生产出 A 产品,被现在市场上出现一种新型产品迅速挤占市场份额。
- 企业库存的一批材料由于保存不当,发生霉烂变质。

【解析】一种已被趋于淘汰专利技术生产出的产品,尽管其实物形态仍然存在,但它实际上已经不能再为企业未来带来更多的经济利益,就不应继续作为企业的资产,而应在其失去为企业创造未来经济利益的时候,确认为一项损失。同样,发生霉烂变质的库存材料也不能为企业带来经济利益,应将其从资产中剔除。

2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产,除需要符合资产的定义外,还应同时满足以下两个条件:

(1) 资产的确认应与经济利益流入企业的不确定性程度的判断结合起来。如果根据编制财务报表时所取得的证据,与资源有关的经济利益很可能流入企业,那么就应当将其作为资产予以确认;反之,不能确认为资产。

(2) 财务会计系统是一个确认、计量和报告的系统,其中可计量性是所有会计要素确认的重要前提,资产的确认也是如此。只有当有关资源的成本或者价值能够可靠地计量时,资产才能予以确认。

3. 资产的分类

资产是企业从事生产经营活动的物质基础,任何一个企业要进行正常的生产经营活动,都必须拥有一定数量和结构的资产。资产按流动性(即变现速度或能力)进行分类,可以分为流动资产和非流动资产。

(1) 流动资产

流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用,或者主要为交易目的而持有,或者预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现的资产,以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价

物。流动资产主要包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。

1) 货币资金是指企业生产经营过程中处于货币形态的资产, 包括库存现金、银行存款和其他货币资金。

2) 交易性金融资产主要是指企业为了在近期内出售而持有的金融资产, 包括企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券和基金等。

3) 应收及预付款项是指企业在日常生产经营过程中发生的各种债权, 包括应收账款、预付账款、应收票据、其他应收款等, 它们一般会在一年内收回。

4) 存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。它们一般可以在一年内耗用或出售, 同时收回款项。

(2) 非流动资产

非流动资产是指流动资产以外的资产, 主要包括可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产和其他资产等。

1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一年, 单位价值较高的有形资产, 包括房屋、建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

2) 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、可辨认的非货币性长期资产, 包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

3) 其他资产是指除流动资产、可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产以外的资产, 如长期待摊费用、商誉等。

二、负债

负债是指企业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。

负债是企业筹措资金的重要渠道, 但它不能归企业永久支配使用, 必须按期归还或偿付。负债实质上反映了企业与债权人之间的一种债权、债务关系, 它所代表的是企业对债权人所承担的全部经济责任或义务。负债的确认, 意味着权利、义务关系的形成; 负债的偿还, 则表明权利、义务关系的解除。

1. 负债的特征

(1) 负债是企业由过去的交易或者事项形成的。未来发生的交易或者事项形

成的义务(如企业在未来发生的承诺、签订的购买合同等),不属于现时义务,不应当确认为负债。

(2) 负债是企业承担的现时义务。即负债作为企业承担的一种义务,是由企业过去发生的交易或事项所形成的、现已承担的义务。

【练一练】

6月份,某企业拟于3个月后购入一台设备,价款为10万元。是否可将应付的10万元作为企业6月份的负债?

【解析】3个月后购入设备是企业未来发生的交易或事项形成的义务,不属于现时义务,故不应当确认为6月份的负债。

(3) 负债预期会导致经济利益流出企业。企业现在所承担的负债,应根据原先的约定或承诺,在未来一定期间用债权人所能接受的资产或劳务予以清偿。

2. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债,除需要符合负债的定义外,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。

3. 负债的分类

按其偿还期限的长短,一般将负债分为流动负债和非流动负债。

(1) 流动负债

流动负债是指预计在一个正常营业周期中偿还,或者主要为交易目的而持有,或者自资产负债表日起一年内(含一年)到期应予以清偿,或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日以后一年以上的负债。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付股利、应交税费、其他应付款和一年内到期的非流动负债等。

- 1) 短期借款是指借款期限在一年内的银行借款。
- 2) 应付票据是指企业因购买材料、商品和接受劳务等而开出并承兑的票据。
- 3) 应付账款是指应付给供应单位的购买材料物资的款项。
- 4) 预收账款是指按照购销双方协议约定,企业向购货单位预收的款项。
- 5) 应付职工薪酬是指应支付给员工的劳动报酬及福利费用等。
- 6) 应付股利是指应付给投资者的股利或利润。

7) 应交税费是指应向国家缴纳的各项税费。

8) 其他应付款是指除上述负债的其他各项应付、暂收的款项。

(2) 非流动负债

非流动负债是指除流动负债以外的负债，主要包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

1) 长期借款是指借款期限在一年以上的银行借款。

2) 应付债券是指企业发行的一年期以上的债券。

3) 长期应付款是指企业除了长期借款和应付债券以外的长期负债。

三、所有者权益

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。由于资产减去负债后的余额称为净资产，因此所有者权益实际上是投资者（即所有者）对企业净资产的所有权。

1. 所有者权益的特征

(1) 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。

(2) 企业清算时，只有在清偿所有负债后，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企业利润的分配。

知识链接

所有者权益与负债的关系

所有者权益与负债共同构成企业全部资产的来源，但两者却有着本质的不同，主要表现在以下几个方面：

- 企业的所有者可以凭借对企业的所有权参与企业的经营管理，而债权人往往无权参与企业的经营管理。

- 企业的所有者根据出资额的比例，可以股利或利润的形式参与企业的利润分配。而债权人不能参与企业的利润分配，只能按规定的条件得到偿付并获得利息收入。

- 对于所有者来说，在企业持续经营的情况下，除按法律程序减资外，一般不能提前撤回投资。而负债一般都有规定的偿还期限，因此债权人可以到期收回本金和利息。

- 当企业进行清算时, 资产在支付了破产、清算费用后将优先用于偿还负债, 如有剩余资产, 才能在投资者之间按出资比例进行分配。因此, 债权人对企业资产的要求权优先于所有者。

2. 所有者权益的确认条件

所有者权益的确认、计量主要取决于资产、负债、收入、费用等其他会计要素的确认和计量。所有者权益在数量上等于企业资产总额扣除债权人权益后的净额, 即为企业的净资产, 反映所有者(股东)在企业资产中享有的经济利益。

3. 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、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

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。

直接计入所有者权益的利得和损失, 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。

知识链接

利得与损失

利得是指企业非日常活动所形成的、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流入。利得又分为直接计入所有者权益的利得(一般是资本公积——其他资本公积)和直接计入当期利润的利得(主要是营业外收入)。损失是指企业非日常活动所形成的、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流出。损失又分为直接计入所有者权益的损失(一般是资本公积——其他资本公积)和直接计入当期利润的损失(主要是营业外支出)。



留存收益是盈余公积和未分配利润的统称。

所有者权益具体表现为实收资本（或股本）、资本公积（含资本溢价或股本溢价、其他资本公积）、盈余公积和未分配利润。

（1）实收资本（或股本）

实收资本（或股本）是指投资者按照企业章程或合同、协议的约定实际投入企业的资本。投资者投入资本的形式可以有多种，如投资者可以用现金投资，也可以用现金资产投资，符合国家规定的，还可以用无形资产按一定比例投资。例如，创立一个注册资本为 100 万元的公司，100 万元即为该公司的实收资本。

（2）资本公积

资本公积是指投资者或者他人投入到企业的、所有权归属投资者并且金额上超过其在注册资本或股本中所占份额的部分以及直接计入所有者权益的利得和损失等。

（3）盈余公积

盈余公积是指企业按规定从税后利润中提取的积累资金，包括法定盈余公积和任意盈余公积。

（4）未分配利润

未分配利润是指企业经过弥补亏损、提取法定盈余公积、提取任意盈余公积和向投资者分配利润等利润分配之后剩余的利润，它是企业留待以后年度进行分配的历年结存的利润。

四、收入

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。企业代第三方收取的款项，应当作为负债处理，不应当确认为收入。

知识链接

日常活动

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，包括主营业务活动和其他业务活动。如工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品、咨询公司提供咨询服务等，均属于企业的日常活动。

1. 收入的特征

(1) 收入是在企业的日常活动中形成的

收入是在企业的日常活动中产生,而不是从偶发的交易或事项中产生。收入形成于企业日常活动的特征使其与产生于非日常活动的利得相区分。企业所从事或发生的某些活动也能为企业带来经济利益,但不属于企业为完成其经营目标所从事的经常性活动,也不属于与经常性活动相关的活动,例如,工业企业处置固定资产、无形资产,因其他企业违约收取罚款等,这些活动形成的经济利益的总流入属于企业的利得而不是收入。

(2) 收入会导致企业所有者权益的增加

收入形成的经济利益总流入的形式多种多样,既可能表现为资产增加,如增加银行存款、应收账款等;也可能表现为负债减少,如减少预收账款;还可能表现为两者的组合,如销售实现时,部分冲减预收账款,部分增加银行存款。如前所述,收入形成的经济利益总流入能增加资产或减少负债或者两者兼而有之,因此,根据“资产=负债+所有者权益”的等式,企业所取得的收入能增加所有者权益。这里所说的收入能增加所有者权益,仅指收入本身的影响,而收入扣除相关成本与费用后,则既可能增加所有者权益,也可能减少所有者权益。

与收入相关的经济利益流入应当会导致所有者权益的增加,不会导致所有者权益增加的经济利益流入不应确认为收入。例如,企业向银行借入的款项,虽然带来了经济利益的流入,但该流入不会导致所有者权益的增加,反而使企业承担了一项现时义务,所以在会计核算时不能作为收入而应作为负债进行核算。又如,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等,一方面增加企业的资产,另一方面增加企业的负债,并不增加企业的所有者权益,因此不构成企业的收入。

(3) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入

收入应当会导致经济利益的流入,从而导致资产的增加,如企业销售商品收到的现金或者形成的债权等。但是,经济利益的流入也有可能是所有者投入资本的增加所致,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总流入不构成收入,而应确认为企业所有者权益的组成部分。

2. 收入的确认条件

收入的确认除了应当符合定义外,还应符合以下条件:

(1) 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业。



- (2) 经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或者负债的减少。
- (3) 经济利益的流入额能够可靠计量。

3. 收入的分类

(1) 按企业经营业务重要性分为主营业务收入和其他业务收入

主营业务收入是由企业的主营业务所带来的收入。例如, 工业企业的主营业务收入主要包括销售产成品、自制半成品和提供工业性劳务等取得的收入, 商品流通企业的主营业务收入主要包括销售商品所取得的收入, 旅游企业的主营业务收入主要包括客房收入、餐饮收入等, 金融企业的主营业务收入主要包括贷款利息收入和办理结算所取得的手续费收入等。主营业务收入一般比较稳定, 占企业收入的比重较大, 对企业的经济效益具有较大的影响。企业实现的主营业务收入通过“主营业务收入”科目核算, 并通过“主营业务成本”科目核算为取得主营业务收入发生的相关成本。

其他业务收入是除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入。其他业务收入属于企业日常活动中次要交易实现的收入, 一般占企业总收入的比重较小。例如, 工业企业的其他业务收入主要包括材料销售收入、包装物出租收入、固定资产出租收入、无形资产使用权转让收入和提供非工业性劳务收入等。企业实现的原材料销售收入、包装物租金收入、固定资产租金收入、无形资产使用费收入等, 通过“其他业务收入”科目核算; 企业进行权益性投资或债券性投资取得的现金股利收入和利息收入, 通过“投资收益”科目核算。通过“其他业务收入”科目核算的其他业务收入, 需通过“其他业务成本”科目核算为取得其他业务收入发生的相关成本。

知识链接

主营业务收入和其他业务收入的划分标准

就具体企业而言, 主营业务收入和其他业务收入的划分标准, 应根据该企业所处的行业及其经营的重心而定。在实际工作中, 一般应按营业执照上注明的主营业务和兼营业务予以确定, 营业执照上注明的主营业务所取得的收入一般作为主营业务收入, 而营业执照上注明的兼营业务所取得的收入一般作为其他业务收入。如果营业执照上注明的兼营业务量较大、且经常性发生的收入, 也可归为主营业务收入。划分主营业务收入和其他业务收入, 旨在将企业主要经营活动的成果与其他业务活动的成果区别开来, 为有关使用者提供有利于决策的会计信息。

（2）按性质分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入等

销售商品收入是指企业通过销售商品实现的收入。这里的商品包括企业为销售而生产的产品和为转售而购进的商品。企业销售的其他存货如原材料、包装物等也视同商品。

提供劳务收入是指企业通过提供劳务实现的收入，如企业通过提供旅游、运输、咨询、代理、培训、产品安装等劳务所实现的收入。

让渡资产使用权收入是指企业通过让渡资产使用权实现的收入，包括利息收入和使用费收入。利息收入主要是指金融企业对外贷款形成的利息收入，使用费收入主要是指企业转让无形资产（如商标权、专利权、专营权、版权）等资产的使用权形成的使用费收入。企业对外出租固定资产收取的租金、进行债权投资收取的利息、进行股权投资取得的现金股利等，也构成让渡资产使用权收入。

五、费用

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。费用是与收入相对应而存在的，它代表企业为取得一定收入而付出的代价，或者企业为进行生产经营活动所发生的资源消耗。

1. 费用的特征

（1）费用是企业在日常活动中形成的

费用必须是企业在日常活动所形成的一种资源消耗，日常活动的界定与收入中日常活动的界定是一致的。企业的费用主要包括主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、销售费用、管理费用和财务费用等。

值得注意的是，费用形成于企业日常活动的这一特征使其与非日常活动的损失相区别。企业从事或发生的某些活动或事项也能导致经济利益流出企业，但这些活动或事项不属于企业的日常活动。例如，企业处置固定资产、无形资产等非流动资产，因违约支付罚款，对外捐赠，因自然灾害等原因造成财产损失等，这些偶发事项形成的经济利益的总流出属于企业的损失而不是费用。

（2）费用会导致所有者权益的减少

费用既可以表现为资产的减少，如减少库存现金、银行存款等，也可以表现为负债的增加，如增加应付职工薪酬、应交税费等。根据“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计恒等式，推出“资产 - 负债 = 所有者权益”。因此，与费用相关的经济利益流出会导致所有者权益的减少，不会导致所有者权益减少的经济利益



的流出不应确认为费用。

(3) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出

费用的发生应当会导致经济利益的流出,其表现形式包括现金或者现金等价物的流出。但需要注意的是,企业向所有者分配利润也会导致现金或者现金等价物的流出,但这一流出不能视作费用,而应确认为所有者权益的减少,算作利润的一种分配行为。

2. 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外,还应符合以下条件:

- (1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业。
- (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计量。

3. 费用的分类

费用包括生产费用与期间费用。

生产费用是指与企业日常生产经营活动有关的费用,按其经济用途可分为直接材料、直接人工和制造费用。生产费用应按其实际发生情况计入产品的生产成本;对于生产几种产品共同发生的生产费用,应当按照受益原则,采用适当的方法和程序分配计入相关产品的生产成本。

期间费用是指企业本期发生的、不能直接或间接计入产品生产成本,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。



知识链接

费用与成本的关系

费用与成本既有联系又有区别。联系主要表现在:成本是按一定对象所归集的费用,是对象化了的费用。即生产成本是相对于一定的产品而言所发生的费用,是按照产品品种等成本计算对象对当期发生的费用进行归集而形成的。区别主要表现在:费用是资产的耗费,它与一定的会计期间相联系,而与生产哪一种产品无关;成本与一定种类和数量的产品相联

系, 而不论发生在哪一个会计期间。企业的产品销售后, 其生产成本就转化为销售当期的费用, 称为产品销售成本或主营业务成本。主营业务成本与其他业务成本共同构成企业的营业成本。

六、利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。收入超过费用的部分就是利润, 反之就是亏损。

通常情况下, 如果企业实现了利润, 表明企业的所有者权益将增加, 业绩得到了提升; 反之, 如果企业发生了亏损 (即利润为负数), 表明企业的所有者权益将减少, 业绩下降。企业作为独立经营的经济实体, 其生产经营的最终目的, 就是不断增强获利能力, 提高盈利水平。利润是评价企业管理层业绩的指标之一, 也是投资者等财务会计报告使用者进行决策的重要参考依据。

1. 利润的特征

利润是根据收入与费用的合理配比而确定的, 是企业的收入减去费用后的余额。如果收入大于费用, 其余额即为利润; 反之, 则为亏损。从企业的产权关系来看, 企业实现的利润是属于所有者的, 企业发生的亏损最终也应由所有者来承担。因此, 利润的实现表现为所有者权益增加, 而亏损的发生则表现为所有者权益减少。

2. 利润的确认条件

利润反映收入减去费用、直接计入当期损益的利得减去损失后的净额。利润的确认主要依赖于收入和费用, 以及直接计入当期损益的利得和损失的确认, 其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

3. 利润的构成

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等。其中, 收入减去费用后的净额反映企业日常活动的经营业绩; 直接计入当期损益的利得和损失反映企业非日常活动的业绩。

直接计入当期损益的利得和损失, 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。企业应当严格区分收入和利得、费用和损失，以便全面反映企业的经营业绩。

第二节 会计等式

六项会计要素反映了资金运动的静态和动态两个方面，具有紧密的相关性，它们在数量上存在着特定的平衡关系。这种平衡关系用公式来表示，就是通常所说的会计等式。会计等式是反映会计要素之间平衡关系的计算公式，它是各种会计核算方法的理论基础。

会计等式也称会计恒等式或会计方程式，它是表明各会计要素之间基本关系的等式，又称为会计平衡公式。

一、会计等式的表现形式

1. 财务状况等式

财务状况等式也称基本会计等式或静态会计等式，是用以反映企业某一特定
时点资产、负债和所有者权益三者之间平衡关系的会计等式，即：

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

这是最基本的会计等式，通常称为第一会计等式。

我们已经知道，任何形式的企业，无论规模大小，要进行正常的生产经营活动，首先必须依法筹集到一定数额的资本金，然后再根据本企业生产经营业务的需要，购置必要的厂房、设备等固定资产以及原材料、商品等流动资产（这里也包括投资者直接投入的固定资产和流动资产），才能开展正常的经济活动。企业的这些资产一方面表现为特定的物质实体存在形式，如库存现金、银行存款、原材料、商品、固定资产等；另一方面又表现为相应的要求权，即这些资产是如何取得的，为谁所有。人们常把对资产的要求权称作权益。

由此可见，资产与权益是同一资金的两个方面，资产说明企业拥有或控制的经济资源的运用情况，权益说明企业拥有或控制的经济资源的来源情况，两者在总额上是一种必然相等的关系。权益作为资产的要求权，也就是企业对资产的所