



高等职业教育“十一五”精品课程规划教材

CAIWU KUAIJI

财务会计

崔喜元 杨靖 主编



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

内 容 简 介

本书依据财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》及其他现行相关法律和规章制度编写。本书共分 13 章, 主要内容包括货币资金、金融资产、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、财务报告。内容具有理论性、政策性和实践性。

本书不仅可作为高职高专院校会计、财务管理、审计、投资理财、财政、税收专业的必修教材, 还可作为管理类其他专业学生学习财务会计的教材, 也可供从事会计、财务管理和其他经济管理工作人员自学、培训之用。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计/崔喜元, 杨靖主编. —北京: 北京邮电大学出版社, 2008

ISBN 978-7-5635-1757-2

I. 财… II. ①崔…②杨… III. 财务会计—高等学校: 技术学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 118103 号

书 名: 财务会计

主 编: 崔喜元 杨 靖

责任编辑: 周 堃

出版发行: 北京邮电大学出版社

社 址: 北京市海淀区西土城路 10 号(邮编: 100876)

发 行 部: 电话: 010-62282185 传真: 010-62283578

E-mail: publish@bupt.edu.cn

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京忠信诚胶印厂

开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16

印 张: 21.25

字 数: 424 千字

印 数: 1—3 000 册

版 次: 2008 年 9 月第 1 版 2008 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5635-1757-2

定 价: 36.00 元

• 如有印装质量问题, 请与北京邮电大学出版社发行部联系 •

前言

Preface | 财务会计 |

《财务会计》是高等职业教育“十一五”精品课程规划教材。教材内容依据财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》及其他现行相关法律和规章制度编写而成,便于教材的使用者适应急速变化的新形势,掌握新知识,应对新情况,解决新问题。

《财务会计》在会计学科体系中占有重要地位,是会计专业的核心课程。《财务会计》作为河北省精品课程,教学内容具有理论性、政策性和实践性,是在掌握了会计的基本理论、基本方法之后,按照现行政策、法规对企业会计实务的处理。在内容上,注重企业纳税与会计核算的结合,针对相关业务,讲述税务处理。本书力求资料丰富翔实,依据充分适当,理论联系实际,内容务实创新、通俗易懂。每章附有相关操作训练内容,便于教学内容的巩固和掌握。

本书为高职高专院校会计、财务管理、审计、投资理财、财政、税收专业以及管理类其他专业学生学习财务会计的教材,也可供从事会计、财务管理和其他经济管理工作人员自学、培训之用。

本书编写特点:

(一) 编写思想新

编写时注重以教材使用者需要掌握的会计核算技能与方法为导向安排内容,尽可能贴近企业会计工作实践。

(二) 突出实践性

注重会计工作的实际岗位操作,着重体现“实战性”,即通过编制案例强化学生的实际动手能力,增强社会适应能力和实际操作能力。

本书由崔喜元、杨靖任主编,张秀倩、李红梅、国秀芹、张伟任副主编。本书编写分工如下:崔喜元编写第一章,李红梅编写第二章,张伟编写第三章,赵春芳编写第四章,马殿平编写第五、第十章,国秀芹编写第六章,高晓明编写第七章,杨靖编写第八章,张秀倩编写第九章,王天云编写第十一章,刘光辉编写第

十二章，殷云飞编写第十三章。全书由崔喜元教授统稿。

在本书编写过程中，得到保定职业技术学院李克桥教授的大力帮助，在此表示衷心感谢。

由于作者水平所限，书中不当之处在所难免，恳请各位专家、同行和广大读者批评指正。

本教材精品课程教学资源网站地址：<http://www.bvte.com.cn/zhuanti/jpkc/yuan/cwkj/>。

编 者
2008 年 8 月

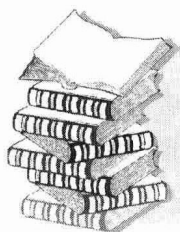
目 录

Contents | 财务会计 |

第一章 总 论	1
第一节 财务会计概述	1
第二节 会计基本假设	3
第三节 会计信息质量要求	5
第四节 会计要素及其确认	8
第五节 会计要素的计量属性	14
第二章 货币资金	18
第一节 库存现金	18
第二节 银行存款	24
第三节 其他货币资金	37
第三章 金融资产	42
第一节 金融资产概述	42
第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	43
第三节 持有至到期投资	46
第四节 应收款项	51
第五节 可供出售金融资产	60
第六节 金融资产减值	63
第四章 存 货	70
第一节 存货概述	70
第二节 原材料的核算	79
第三节 周转材料的核算	91
第四节 其他存货的核算	97
第五节 存货的期末计量	99
第五章 长期股权投资	107
第一节 长期股权投资的初始计量	107
第二节 长期股权投资的后续计量	115

第三节	长期股权投资核算方法的转换	125
第四节	长期股权投资的期末计量	130
第六章	固定资产	136
第一节	固定资产的确认和初始计量	136
第二节	固定资产的后续计量	148
第三节	固定资产的期末计量	157
第四节	固定资产的处置	159
第七章	无形资产及其他资产	165
第一节	无形资产	165
第二节	其他资产	176
第八章	投资性房地产	180
第一节	投资性房地产概述	180
第二节	成本模式下投资性房地产的计量	184
第三节	公允价值模式下投资性房地产的计量	189
第九章	流动负债	198
第一节	流动负债概述	198
第二节	短期借款	200
第三节	应付账款与应付票据	202
第四节	应付职工薪酬	206
第五节	应交税费	214
第六节	其他流动负债	228
第十章	非流动负债	235
第一节	非流动负债概述	235
第二节	长期借款	236
第三节	应付债券	240
第四节	长期应付款	244
第十一章	所有者权益	249
第一节	实收资本	249
第二节	资本公积	253
第三节	留存收益	255
第十二章	收入、费用和利润	262
第一节	收 入	262
第二节	费 用	280
第三节	利 润	284

第十三章 财务报告	291
第一节 财务报告概述	291
第二节 资产负债表	293
第三节 利润表	302
第四节 现金流量表	306
第五节 所有者权益变动表	321
第六节 附 注	324
参考文献	329



第一章 总 论

学习目标

通过本章的学习，掌握会计要素概念及其确认条件、会计信息质量要求、会计计量属性，熟悉会计基本假设。

第一节 财务会计概述

一、财务会计的概念

财务会计是依据会计法规，运用会计核算的专门方法，确认和计量企业资产、负债、所有者权益的增减变化，反映收入的取得、费用的发生和收益的形成及分配，定期编制财务报告，向会计信息使用者提供会计信息的专业会计。

企业是以盈利为目的的经济组织，获利是企业生产经营活动的出发点和归宿。为了从事生产经营活动、获得利润，企业通过各种渠道筹集资金，增加收入，降低成本，合理分配利润。财务会计是对企业经营活动进行确认、计量、记录和报告，反映财务状况、经营成果和现金流量情况，并对企业经营活动和财务收支进行监督，对企业经营情况作出全面反映。《会计法》中规定：“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告，任何单位不得以虚假的经济业务事

项或者资料进行会计核算。”

二、财务信息使用者

财务信息使用者分为内部财务信息使用者和外部财务信息使用者。内部财务信息使用者主要是企业管理者、企业的职工和工会等；外部财务信息使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

（一）内部财务信息使用者

1. 企业管理者

企业管理者为了实现其经营目标，就必须进行正确的决策，因此他们需要以客观的、有用的数据和资料为依据。会计信息在企业管理者的决策中起着重要的作用。因此，财务会计要采用一定的程序和方法，提供企业有用的会计信息，为企业管理决策提供依据。

2. 企业的职工和工会

企业的职工和工会关心企业从事经营活动的方向以及企业的获利情况、利润增加情况、企业的福利待遇情况、职工的工资情况等。

（二）外部财务信息使用者

1. 投资者

投资者主要关心其投资风险和报酬，需要信息来帮助他们决定是否应当进行投资。另外，他们还需要信息来帮助其评价被投资企业的获利能力等。

2. 债权人

企业的资金来源除了投资者投入的资本外，通常还要向银行等金融机构筹集资金或者向供应商等赊购货物而形成的应付款项。债权人通常关心企业的偿债能力和财务风险，需要信息来评估企业能否如期支付本金及其利息、能否如期支付所欠货款等。

3. 政府及其有关部门

政府及其有关部门通常关心经济资源分配的公平、合理，市场经济秩序的公正、有序，宏观决策所依据信息的真实可靠等，需要信息来监管企业的各项经济活动、进行税收征管等。

4. 社会公众

企业的生产经营活动还与社会公众密切相关。在财务报告中提供有关企业发展前景、经营效益及其效率等方面的信息，对社会公众亦有帮助。

三、财务会计特征

（一）提供通用的财务会计信息

从直接服务的对象来看，财务会计主要是为企业外部有关方面提供会计信息，同时这些信息也为企业内部管理服务。企业外部信息使用者对会计信息的使用目的不同，关注点各不相同，要求各有侧重。提供的会计信息是通用的会计信息，财务会计不是满足某一信息使用者的决策，而是必须满足各个方面的需要。通过定期提供财务会计报告的方式向企业管理者和外部信息使用者提供通用的会计信息，为企业管理者和企业外部信息使用者及时提供真实、有用的会计信息是财务会计的目标。

（二）按照会计规范的要求进行会计核算

从工作程序的约束依据来看，财务会计要受外在统一的会计规范（如会计准则等）的约束。财务会计信息质量是企业外部会计信息使用者关注的焦点，提供真实客观的通用会计信息是对企业工作的基本要求。为了保证企业提供的会计信息达到规范的质量要求，国家制定并颁布了一系列的会计法规，主要有《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》、《小企业会计制度》等。《中华人民共和国会计法》由全国人大常委会通过，国家主席令方式发布，是以法律的形式规范会计行为。《企业会计准则》和《企业财务通则》由国家财政部颁布，明确企业会计处理与财务事项的标准。企业财务会计在会计法规的规范下，从事具体的会计核算工作。

（三）运用专门的程序和方法进行会计活动

从工作程序与方法来看，财务会计有一套比较科学的、统一的会计处理程序与方法，保证提供及时、可靠、可比的会计信息。将符合会计要素的经济业务进行会计确认，按照会计核算程序取得并审核原始凭证，编制记账凭证，按照规定登记账簿，定期进行财产清查，最后根据会计资料编制财务会计报告。

第二节 会计基本假设

会计基本假设，也称为会计假设或会计核算的前提条件，它是企业会计确

认、计量和报告的前提条件，是对会计核算所处的时间、空间环境等所作的合理设定。离开了这些条件，就不能有效地开展会计工作。财务会计的前提条件是从会计实践中抽象出来的，其最终目的是为了保证会计核算资料符合财务报告的目标。我国的会计基本假设主要包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

一、会计主体

会计主体是指会计工作所服务的特定单位，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体为日常的会计处理提供了依据。

会计主体假设要求企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。会计人员只为特定的会计主体进行会计工作，每一会计主体不仅与其他会计主体相区别，而且独立于其本身的所有者之外。这就划分清楚会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告，会计核算中涉及的资产、负债的确认以及收入的实现、费用的发生等，都是针对特定会计主体而言的。应当划分清楚会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项的范围。如董事长购自用房的款项到企业账中核算就违反了此假设。

会计主体不同于法律主体。会计主体可以是一个独立核算的经济实体、一个独立的法律个体，也可以是不进行独立核算的内部单位、一个非法律个体。一般来说，法律主体必然是会计主体。一个企业作为一个法律主体，同时也是一个需要单独反映经营成果与财务状况、编制独立的财务会计报告的实体。但是，会计主体并不一定是法律主体。如企业集团中，母子公司是不同的法律主体，分别是会计主体的同时，还要以企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表。

二、持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动按照既定的目标继续经营下去，在可以预见的将来不会面临破产进行清算。企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。在持续经营假设下，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计政策和方法。如企业取得固定资产按照取得成本计价，并按期计提折旧，并非采用清算价格予以计价。

如果企业不具备持续经营的前提条件，已经停止生产经营活动并进行清算，

会计处理应采用清算基础。如果仍按持续经营假设进行会计确认、计量和报告,就不能客观地反映企业的实际情况,会误导会计信息使用者的经济决策。

三、会计分期

会计分期是指人为地将会计主体持续不断的生产经营活动划分为若干连续的、长短相同的期间。会计分期的意义在于将企业持续的生产经营活动划分为较短的时间段,产生本期和非本期的区别,从而才能按期编制财务报告,向财务报告使用者提供相关信息。

在会计分期假设下,企业应当划分会计期间。会计期间分为年度和中期。会计期间通常为一年,称为会计年度。世界各国的会计年度起讫日期并不统一。我国以公历年度为企业的会计年度,从每年的1月1日至12月31日。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,如半年、季度或月度。

四、货币计量

货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以假定币值不变的货币作为基本计量单位,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。

以货币计量为假设,可以全面反映企业的各项生产经营活动和有关交易、事项。我国会计核算一般以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业可以选定其中一种货币为记账本位币,但是编制的财务报告应当折算为人民币。统一采用货币计量也有缺陷,某些影响企业财务状况和经营成果的因素,难以用货币来计量,但这些信息对于使用者决策也很重要,如企业经营战略、研发能力等,因此,企业可以在财务报告中补充披露非财务信息。

会计核算的四项基本假设相互依存,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,货币计量确立了会计核算的必要手段。

第三节 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求。企业以持续经营为前提,以权责发生制为基础,在会计期间进行会计确认、计量和会计报告。所提供的会计信息应当符合会计准则规定的质量要求。

一、可靠性

企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

可靠性原则有以下的含义：一是真实性，提供的会计信息应如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量状况，财务报告必须如实反映情况，不允许弄虚作假；二是客观性，以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量，将符合会计要素确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中，以事实为依据，不偏不倚，不受主观意志所左右；三是可验证性，发生的经济事项要以可靠的凭证为依据，能提供复查数据的来源和信息提供过程；四是信息完整性，编制的报表及其附注应当保持完整，不得遗漏或减少应予披露的信息。

二、相关性

企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于会计信息使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

会计信息是否有用，关键看是否与决策者的决策需要相关，是否有助于决策或提高决策水平，是否具有反馈价值和预测价值。相关性以可靠性为基础，会计信息在可靠性的前提下尽量做到相关性，以满足投资者对财务报告使用者的决策需要。

三、可理解性

企业提供的会计信息应当清晰明了，便于会计信息使用者理解和使用。

企业提供会计信息的目的是为会计信息使用者使用，这就要求会计信息应当清晰明了，便于理解，不要使会计信息使用者因为会计信息的含糊不清而发生误解。因此，必须让会计信息使用者理解会计记录的内容和会计信息的内涵。只有这样，才能提高会计信息的有用性，满足向会计信息使用者提供决策有用信息的要求。

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括下列要求。

（一）同一企业信息纵向可比

同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。因经济环境发生变化等原因确实需要变更的，要在附注中予以说明。

（二）不同企业信息横向可比

不同企业在同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保提供的会计信息在计算依据、计算范围、计算方法等方面做到口径一致，相互可比。在客观性的基础上，要求不同的企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有用的会计信息，使会计信息相互可比。

五、实质重于形式

企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

在多数情况下，企业发生的交易或事项的经济实质与法律形式是一致的。但是在有些情况下会出现不一致。如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告，那么就容易导致会计信息失真，无法如实反映经济活动的实际情况。例如，采用融资租入方式租入固定资产视为自有固定资产进行会计处理就是遵循实质重于形式的原则。

六、重要性

企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

重要性的应用依赖于会计职业判断，企业应当根据所处的环境和实际情况，从性质和金额大小两方面加以判断。对资产、负债、损益有较大影响，并进而影响财务报告使用者据以做出合理判断的重要会计信息，在财务报告中应予以充分地披露；对于次要的会计信息，在不影响会计信息真实性和不误导财务报告使用者作出正确判断的前提下，可以适当简化处理。如某项资产过少可不单独在会计报表中列报，而在会计报表中合并反映。

七、谨慎性

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不

应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

会计信息质量的谨慎性需要企业在面临不确定因素的情况下做出职业判断时保持应有的谨慎，充分估计到各种风险和损失。当有多种会计方法选择时，应当遵循谨慎性原则的要求，既不高估资产或收益，也不低估负债或费用。同时，谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备，如果企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求，损害会计信息质量，从而对使用者的决策产生误导。

八、及时性

及时性要求企业对已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。及时性要求会计信息的提供要及时，保证会计信息的时效性。会计信息的价值是为会计信息使用者作出决策提供依据，如果不及时提供会使会计信息的作用降低或失去意义。在会计确认、计量和报告过程中要保证及时性，应做到及时收集会计信息、及时处理会计信息、及时传递会计信息。因此，记账、算账、报告不得提前或延后。

第四节 会计要素及其确认

企业的会计要素分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。

一、反映企业财务状况的会计要素及其确认

反映企业财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益。

(一) 资产

1. 资产的定义

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。资产具有以下几个方面的特征。

(1) 由企业过去的交易或者事项形成的。过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。只有过去的交易或事项才能形成资产，预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。如企业计划购买的材料物资不能成为企

业的资产。

(2) 企业拥有或者控制。企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。如融资租入方式租入固定资产，虽然企业在租入时不拥有其所有权，但由于租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命，企业相当于控制了该资产的使用及其经济利益，应当将其作为企业的资产予以确认、计量。如果企业既不拥有所有权也不控制资产所带来的经济利益，就不能将其作为企业的资产。

(3) 预期会给企业带来经济利益。具有直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力，这种潜力来自于企业日常的生产经营活动，也可以是非日常活动。如企业采购的材料、设备用于生产经营活动，收回的货款即为企业所获得的经济利益。因此，购入的材料作为企业的资产。企业报废的机器设备和霉烂变质的材料物资等已不能为企业提供经济利益，不应再将其列为企业的资产。

2. 资产的确认条件

一项资源确认为资产需要符合资产定义的同时，还应该满足以下两个条件：

- (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。

3. 资产项目在会计报表中的列示

符合资产定义和资产确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

4. 资产的分类

资产按照流动性可分为流动资产和非流动资产。流动资产包括货币资金、存货、应收款项、交易性金融资产等；非流动资产包括持有至到期投资、可供出售金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产及其他资产等。

(二) 负债

1. 负债的定义

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。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，不应当确认为负债。负债具有以下几个方面的特征。

(1) 由企业过去的交易或者事项形成的。只有过去的交易或事项才能形成负债，在未来发生的交易或者事项不形成负债。如企业向银行借入款项 2 000 万元，属于过去的交易形成的负债；企业 3 个月后将向银行借款 500 万元，现在还没有形成借款，不能确认为负债。

(2) 是企业承担的现时义务，是负债的一个基本特征。这是企业必须承担的义

务，需要企业予以偿还。如企业购买材料形成的应付账款、企业向银行的借款等。

(3) 预期会导致经济利益流出企业。只有企业在履行义务时会导致经济利益流出企业。在履行现时义务时，导致经济利益流出企业的形式是多样的。如可以用现金偿还或用实物偿还，还可以用劳务形式偿还等。

2. 负债的确认条件

一项义务确认为负债需要符合负债定义的同时，还应该满足以下两个条件：

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

3. 负债项目在会计报表中的列示

符合负债定义和负债确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合负债定义但不符合负债确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

4. 负债的分类

负债按照流动性的大小，可分为流动负债和非流动负债。

(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。

2. 所有者权益的内容构成

所有者权益按其来源主要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。通常由实收资本、资本公积（含股本溢价或资本溢价、其他资本公积）、盈余公积和未分配利润构成。

所有者投入的资本是所有者投入企业的资本部分，包括形成企业注册资本或股本的部分，也包括投入资本超过注册资本或股本部分的金额，即资本溢价或股本溢价，这部分在我国计入了资本公积。

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。直接计入所有者权益的利得和损失包括直接计入所有者权益的利得和直接计入所有者权益的损失。

利得是指由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。利得包括直接计入所有者权益的利得和直接计入当期利润的利得。直接计入所有者权益的利得有可供出售金融资产公允价值变动形成的利得、自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产等。

损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。损失包括直接计入所有者权益的损失和直接