



高职高专经济管理专业“十一五”规划教材

财务会计

刘芳霞 主编



中国科学技术出版社
CHINA SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

高职高专经济管理专业“十一五”规划教材

财 务 会 计

刘芳霞 主编



中国科学技术出版社
CHINA SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

· 北 京 ·
BEIJING

图书在版编目(CIP)数据

财务会计/刘芳霞主编. —北京:中国科学技术出版社,2008. 1

高职高专经济管理专业“十一五”规划教材

ISBN 978 - 7 - 5046 - 5083 - 2

I. 财… II. 刘… 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(2007)第 192358 号

自 2006 年 4 月起本社图书封面均贴有防伪标志,未贴防伪标志的为盗版图书。

内 容 提 要

本教材是针对高职高专财经类会计教学需要而编写的,编写的宗旨:一是体现高职高专的特点,以培养学生的技能为目标;二是体现会计改革的最新成果,以新颁布的会计准则为依据编写。

本教材共分十五章,主要介绍了财务会计概念和特征,货币资金,应收及预付款,存货,金融资产,长期股权投资,固定资产,无形资产和其他资产,流动负债,非流动负债,所有者权益,收入,费用,利润,所得税和财务报表等内容。系统地阐述了新会计准则颁布后企业各种业务的会计处理方法。

中国科学技术出版社出版

北京市海淀区中关村南大街 16 号 邮政编码:100081

策划编辑	林 培 孙卫华	责任校对	林 华
责任编辑	孙卫华 王 强	责任印制	安利平

发行部电话:010 - 62103210 编辑部电话:010 - 62103181

<http://www.kjpbbooks.com.cn>

科学普及出版社发行部发行

北京蓝空印刷厂印刷

*

开本:787 毫米×1092 毫米 1/16 印张:19.625 字数:475 千字

2008 年 1 月第 1 版 2008 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5046 - 5083 - 2/F · 546

印数 1 - 4000 册 定价:33.00 元

(凡购买本社的图书,如有缺页、倒页、
脱页者,本社发行部负责调换)

前 言

《财务会计》教材是以中华人民共和国财政部制定的《企业会计准则——2006》和财政部会计司的《企业会计准则讲解——2006》为指南编写的。本教材在编写过程中,从高职教育的培养目标出发,侧重学生能力方面的培养,注重理论联系实际。编写过程中突出重点、难点,从理论上讲清楚各项业务的处理方法,通过设计大量例题,以利于学生掌握基本会计业务的处理。

本教材的特点是:实用性强,教材以新的会计准则和企业常发生的基本业务为例编写,突出了实用性;注意本教材和其他教材的内容衔接,对《基础会计》讲过的内容不再重复,对需要在《成本会计》讲述的内容不在此进行大量涉及;内容编写时语言通俗,便于理解。

本教材由陕西财经职业技术学院刘芳霞担任主编,负责全书写作提纲的拟定和编写的组织工作,并对全书进行了总纂。具体内容分工如下:第一章、第四章、第五章、第十二章由刘芳霞撰写,第二章、第三章、第十一章由西安职业技术学院马慧撰写,第六章、第八章由陕西财经职业技术学院高增亮撰写,第七章由陕西财经职业技术学院权高峰撰写,第九章、第十章由内蒙古财税职业学院林玉辉撰写,第十三章、第十五章由陕西能源职业技术学院任晓丽撰写,第十四章由陕西财经职业技术学院刘艳妮和高增亮撰写。

陈炜先生对本书进行了审核,为本书的编辑出版给予了极大的帮助。

由于我们水平有限,加之编写时间仓促,教材中难免有不足之处,欢迎广大读者批评指正。

编 者

2007年10月

高职高专经济管理专业“十一五”规划教材

编委会名单

主 任 邓泽民

副 主 任 陶学忠

专家编委 (以姓氏笔划为序)

丁增稳 马成旭 兰培英 刘晓玉 刘继伟 李学智
周延波 段兴民 袁放建 寇宝明

委 员 (以姓氏笔划为序)

马西牛 马雨娟 马 惠 王 瑶 王永峰 王康美
刘芳霞 刘金波 刘振华 任晓丽 李从质 李建峰
张 伟 张 拓 张大田 张淑琴 张金城 杨 洁
杨 桦 杨淑娥 林敏捷 郑文昭 郑光顺 武妙仙
赵 轶 高凯萍 高建侠 康 丽 阎益国 温国兴
雷 剑 缙宇英 景海萍

秘 书 长 劳 粟

《财务会计》编委会

主 编 刘芳霞

副 主 编 林玉辉 马 惠 任晓丽

编 委 高增亮 刘燕妮 权高峰

目 录

第一章 总论	1
学习要点及目标	1
第一节 财务会计概述	1
第二节 会计信息质量要求	2
第三节 会计确认和计量	5
第四节 财务报告	9
本章小结	10
本章名词	10
本章自测	10
第二章 货币资金	11
学习要点及目标	11
第一节 库存现金的核算	11
第二节 银行结算业务	14
第三节 其他货币资金的核算	23
本章小结	26
本章名词	26
本章自测	26
第三章 应收及预付款项	27
学习要点及目标	27
第一节 应收账款的核算	27
第二节 应收票据的核算	30
第三节 预付账款的核算	33
第四节 其他应收款的核算	34
第五节 应收款项减值的核算	35
本章小结	38
本章名词	39
本章自测	39
第四章 存货	40
学习要点及目标	40

第一节 存货的确认和初始计量	40
第二节 存货发出的计价	42
第三节 原材料按实际成本的核算	45
第四节 原材料按计划成本的核算	50
第五节 周转材料的核算	56
第六节 委托加工物资	59
第七节 库存商品	61
第八节 存货清查核算	63
第九节 存货的期末计量	65
本章小结	67
本章名词	68
本章自测	68
第五章 金融资产	69
学习要点及目标	69
第一节 金融资产概述	69
第二节 交易性金融资产	70
第三节 持有至到期投资	74
第四节 可供出售金融资产	82
第五节 金融资产减值	88
本章小结	93
本章名词	93
本章自测	94
第六章 长期股权投资	95
学习要点及目标	95
第一节 长期股权投资的概述	95
第二节 长期股权投资初始投资成本的计量	98
第三节 长期股权投资的后续计量	102
第四节 长期股权投资核算方法的转换及减值和处置	107
本章小结	108
本章名词	109
本章自测	109
第七章 固定资产会计	111
学习要点及目标	111
第一节 固定资产概述	111
第二节 固定资产取得的核算	113
第三节 固定资产折旧的核算	119

第四节 固定资产后续支出的核算	124
第五节 固定资产处置的核算	128
第六节 固定资产清查的核算	129
第七节 固定资产减值的核算	131
本章小结	132
本章名词	133
本章自测	133
第八章 无形资产	134
学习要点及目标	134
第一节 无形资产概述	134
第二节 无形资产初始计量	136
第三节 无形资产的后续计量	141
第四节 无形资产的处置	144
本章小结	146
本章名词	146
本章自测	146
第九章 流动负债的核算	147
学习要点及目标	147
第一节 流动负债概述	147
第二节 短期借款的核算	148
第三节 应付票据的核算	149
第四节 应付账款的核算	151
第五节 预收账款的核算	153
第六节 应付职工薪酬的核算	154
第七节 应交税费的核算	162
第八节 其他流动负债的核算	173
本章小结	175
本章名词	176
本章自测	176
第十章 非流动负债的核算	177
学习要点及目标	177
第一节 非流动负债概述	177
第二节 长期借款的核算	178
第三节 应付债券的核算	181
第四节 长期应付款的核算	185
本章小结	186

本章名词	187
本章自测	187
第十一章 所有者权益	188
学习要点及目标	188
第一节 实收资本的核算	189
第二节 资本公积的核算	193
第三节 留存收益的核算	196
本章小结	199
本章名词	199
本章自测	199
第十二章 收入	200
学习要点及目标	200
第一节 收入概述	200
第二节 销售商品收入	202
第三节 提供劳务收入	216
第四节 让渡资产使用权收入	222
本章小结	223
本章名词	224
本章自测	224
第十三章 费用、利润	225
学习要点及目标	225
第一节 费用概述	225
第二节 费用的核算	227
第三节 政府补助	230
第四节 利润	235
第五节 利润分配的核算	241
本章小结	243
本章名词	243
本章自测	243
第十四章 所得税	244
学习要点及目标	244
第一节 所得税会计概述	244
第二节 暂时性差异	246
第三节 递延所得税和所得税费用	251
第四节 资产负债表债务法的应用	255
本章小结	260

本章名词	261
本章自测	261
第十五章 财务报表	262
学习要点及目标	262
第一节 财务报表的概述	262
第二节 资产负债表	265
第三节 利润表	271
第四节 现金流量表	273
第五节 综合举例	283
本章小结	301
本章名词	302
本章自测	302
参考文献	303

第一章 总 论

学习要点及目标

- ◆通过本章的学习，了解财务报告的概念和组成，明确财务报告的目标，理解会计的确认和计量方法，掌握会计信息的质量要求。
- ◆本章重点是掌握会计信息的质量要求。
- ◆本章的难点是会计的计量。

第一节 财务会计概述

一、财务会计的含义

财务会计是以公认的会计准则为依据，对已完成或已发生的交易与事项，运用一套专门的会计核算方法，以货币作为主要计量单位，按照确认、计量和报告等程序，以财务报告为形式，定期、总括的反映企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息的会计系统。由此可见，财务会计是以提供会计信息为最终结果的，而会计信息则是通过会计报表反映出来的。因此，财务报告是会计工作的核心。财务会计作为传统会计的发展，同旨在向企业管理层提供经营决策所需信息的管理会计不同。与管理会计相比，财务会计具有以下特征。

1. 主要是为企业外部提供会计信息

财务会计的目标主要是向企业的投资人、债权人、政府机构和社会公众提供相关的会计信息，以满足不同利益者的需求。投资人利用相关的会计信息进行有关决策；债权人利用会计信息了解企业的偿债能力；政府机构利用会计信息了解企业税款、社会保障基金的交纳情况；社会公众也需要通过企业提供的会计信息了解企业的财务状况、经营状况等。

2. 以货币为主要计量单位，运用会计方法对企业的经济活动进行核算和监督

财务会计主要提供企业过去和现在的经济活动及其结果的会计信息。

为了提供通用的会计报表，财务会计在处理加工信息时，依然是以传统的会计方法对已经发生的经济业务以货币作为主要计量单位进行计量、确认和报告，即通过设置账户，运用复式记账原理，以凭证和账簿组织为形式，进行序时、分类记录的方式，反映企业过去和现在的经济活动及其结果的会计信息。

3. 财务会计受公认的会计准则约束

公认会计准则是指导财务会计工作的基本准则，是组织会计活动、处理会计业务的规范。公认会计准则由基本会计准则和具体会计准则所组成。我国目前的会计准则是由一个基本准则和 38 个具体会计准则构成。企业在进行会计事务处理时，财务会计必须按照这些

相关的会计准则规范执行。

二、财务报告的目标

企业应当按期编制财务会计报告（又称财务报告，下同）。我国财务报告的目标，是向财务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，有助于财务报告使用者做出经济决策。其主要包括以下两个方面的内容。

1. 向财务报告使用者提供决策有用的会计信息

企业编制财务报告的主要目的是为了满足不同财务报告使用者的信息需要，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。因此，向财务报告使用者提供决策有用的会计信息是财务报告的基本目标。如果企业在财务报告中提供的会计信息与使用者的决策无关，没有使用价值，那么财务报告就失去了编制的意义。

根据向财务报告使用者提供决策有用的会计信息这一目标的要求，财务报告所提供的会计信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源要求权的变化情况；如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况；如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等，从而有助于现在或者潜在的投资者、债权人以及其他使用者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率；有助于使用者根据相关的会计信息做出理性的投资和信贷决策；有助于使用者评估与投资 and 信贷有关的未来现金流量的金额、时间和风险。

2. 反映企业管理层受托责任的履行情况

在现代公司制下，企业所有权和经营权相分离，企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其企业的各项资产，并负有相应的受托责任。而管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为投资者投入的资本（或者留存收益作为再投资）或者向债权人借入的资金所形成的，企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地运用这些资产。尤其是企业投资者和债权人等需要及时或者经常性了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便评价企业管理层受托责任的履行情况和业绩情况，并决定是否需要调整投资或者信贷政策，是否需要加强内部控制和其他制度建设，是否需要更换管理层等。因此，财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

第二节 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的会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供会计信息对使用者决策有用所应具备的基本特征。根据基本准则规定，它包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、及时性、实质重于形式、谨慎性和重要性等。其中，可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求，是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征；实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求，是对可靠性、相关性、可理解性和可比性等首要质量要求的补充

和完善。

一、可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、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。具体包括以下要求。

1. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量

企业在进行会计确认、计量时，应当以实际发生的经济业务为依据，做到内容真实、数字准确、资料可靠。会计核算时，只能将符合会计要素定义及确认条件的资产、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，不能以虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或者事项进行确认、计量和报告。

2. 企业应当在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性。

企业在进行会计核算时，在保证资料真实、可靠的情况下，在符合重要性和成本效益原则的前提下，应该保证会计信息的完整性，其中包括编报的报表及其附注内容应当保持完整，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计信息是否有用和具有价值，关键是看其与使用者的决策需要是否相关，是否有助于决策或者提高决策水平。相关的会计信息应当有助于使用者评价企业过去的决策，证实或者修正过去的有关预测而具有反馈价值。相关的会计信息还应当具有预测价值，有助于使用者根据财务报告所提供的会计信息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。

讨论：相关性和可靠性发生冲突时，怎么处理更恰当？

会计信息质量的相关性要求，需要企业在确认、计量和报告会计信息的过程中，充分考虑使用者的决策模式和信息需要。

三、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务会计报告使用者理解和使用。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用，而要让使用者有效地使用会计信息，就应当让其了解会计信息的内涵，明白会计信息的内容，这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了，易于理解。只有这样，才能提高会计信息的有用性，实现财务报告的目标，满足向使用者提供决策有用信息的要求。

鉴于会计信息是一种专业性比较强的信息产品，因此，在强调会计信息的可理解性要求的同时，还应假定使用者具有一定的有关企业生产经营活动和会计核算方面的知识，并且愿意付出努力去研究这些信息。对于某些复杂的信息，例如，交易本身较为复杂或者会

计处理较为复杂，但其对使用者的经济决策是相关的，就应当在财务报告中予以披露，企业不能仅仅以该信息会使某些使用者难以理解而将其排除在财务报告所应披露的信息之外。

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。

1. 同一企业不同时期可比

为了便于投资者等财务报告使用者了解企业财务状况和经营成果变化的趋势，比较企业在不同时期的财务报告信息，全面、客观地评价过去、预测未来，从而做出决策。会计信息质量的可比性要求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。但是，满足会计信息可比性的要求，并不表明企业不得变更会计政策，如果按照规定或者会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息时，可以变更会计政策，有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

2. 不同企业相同会计期间可比

为了便于投资者等财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果水平及其变动情况，会计信息质量的可比性要求不同企业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，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关的会计信息。

五、及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

会计信息的价值在于帮助使用者做出经济决策，因此具有时效性。即使是可靠的、相关的会计信息，如果不及时提供，也就失去了时效性，对于使用者的效用就大大降低，甚至不再具有任何意义。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性，一是要求及时收集会计信息，即在经济交易或者事项发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证；二是要求及时处理会计信息，即按照企业会计准则的规定，及时对经济交易或者事项进行确认或者计量，并编制出财务报告；三是要求及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用和决策。

六、实质重于形式

实质重于形式要求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。

企业发生的交易或事项在多数情况下其经济实质和法律形式是一致的，但在有些情况下也会出现不一致。例如，企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议，虽然从法律形式上看实现了收入，但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，没有满足收入确认的各项条件，即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方，也不应当确认销售收入。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，无法如实反映经济现实。

在会计实务中,交易或者事项的法律形式并不是总能完全真实地反映其实质内容。所以,会计信息要想反映其所反映的交易或者事项,就必须根据交易或事项的实质和经济现实来进行判断,而不能仅仅根据它们的法律形式。

七、重要性

重要性要求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等有关的所有重要交易或者事项。

如果财务报告中提供的会计信息的省略或者错报会影响投资者据此做出经济决策的,该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断,企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目性质和金额大小两方面来判断其重要性。

八、谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告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。

在市场经济环境下,企业的生产经营活动面临许多风险和不确定性,例如应收款项的可收回性、固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命、售出存货可能发生的退货或者返修等。会计信息质量的谨慎性要求,需要企业在面临不确定因素的情况下做出职业判断时,应当保持应有的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或者收益,也不低估负债或者费用。例如,要求企业对售出商品所提供的产品质量保证确认一项预计负债,就体现了会计信息质量的谨慎性要求。

但是,谨慎性的应用并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,扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而对使用者的决策产生误导,这是企业会计准则所不允许的。

第三节 会计确认和计量

一、会计确认

会计确认是指确定一项经济业务事项是否应纳入以及应该纳入哪个会计项目的方法。它既包括将某项经济业务应计入哪个会计项目的判断和辨认,又包括应在何时将某项经济业务计入该会计项目的判断和辨认。前者为属性标准,后者为时间标准。

企业发生的经济业务最终是通过资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素反映出来的,而会计六大要素又可以划分为众多项目。因此,会计的确认就意味着是对会计六大要素的确认。其具体确认的方法如下。

1. 资产的确认

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。

在符合了资产定义以后,如果同时满足以下条件的,就可以确认为资产。

- 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。

因此，关于资产的确认，除了应当符合定义外，上述两个条件缺一不可，只有在同时满足的情况下，才能将其确认为一项资产。

资产按其流动性一般分为流动资产和非流动资产。

2. 负债的确认

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。在符合了负债定义以后，如果同时满足以下条件的，就可以确认为负债。

- 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。

负债按其偿还期长短可以分为流动负债和非流动负债。

3. 所有者权益的确认

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。

由于所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认，所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。例如，企业接受投资人投入的资产，在该资产符合企业资产确认条件时，也相应的符合了所有者权益的确认条件。

所有者权益具体包括投入资本、资本公积、直接计入所有者权益的利得或损失，以及盈余公积和未分配利润等内容。

4. 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。

收入的确认除了应当符合定义外，还应当满足严格的确认条件。即收入只有在经济利益很可能流入，从而导致企业资产增加或者负债减少，且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。因此，收入的确认至少应当同时符合下列条件。

- 1) 与收入相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 经济利益流入企业的结果会导致企业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地计量。

收入有广义的收入和狭义的收入。广义收入是指能够导致所有者权益增加的、来源于所有经营和非经营活动的所得，既包括营业收入，也包括投资收入、营业外收入等；狭义收入则仅仅是指企业在日常活动中形成的经济利益的流入，即营业收入，包括主营业务收入和其他业务收入。会计上所指的收入通常是指狭义的收入。

5. 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。

费用的确认除了应当符合定义外，还应当满足严格的确认条件，即费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。因此，费用的确认至少应当符合以下条件。

- 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。

费用的确认应当注意以下几点。

(1) 企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用,应当在确认产品销售收入、劳务收入等时,将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。即这些费用应当与企业实现的相关收入相配比,并在同一会计期间予以确认,计入利润表。

(2) 企业发生的支出不产生经济利益的,或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。

(3) 企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。

费用通常包括可以计入成本的费用和期间费用。

6. 利润

利润,是指企业在一定会计期间的经营成果,利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

利润反映的是收入减去费用、利得以及损失后的净额,因此,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、利得和损失金额的计量。

二、会计计量

会计计量,是为了将符合条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定相关金额。

(一) 会计计量属性及其构成

计量属性,是指所予以计量的某一要素的特性方面。例如,楼房的高度、沙子的重量、椅子的高度等。从会计角度,计量属性反映的是会计要素金额的确定基础,它主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

1. 历史成本

历史成本又称实际成本,就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物。在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

2. 重置成本

重置成本又称现行成本,是指按照当前市场条件,重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。通常多应用于盘盈固定资产的计量等。