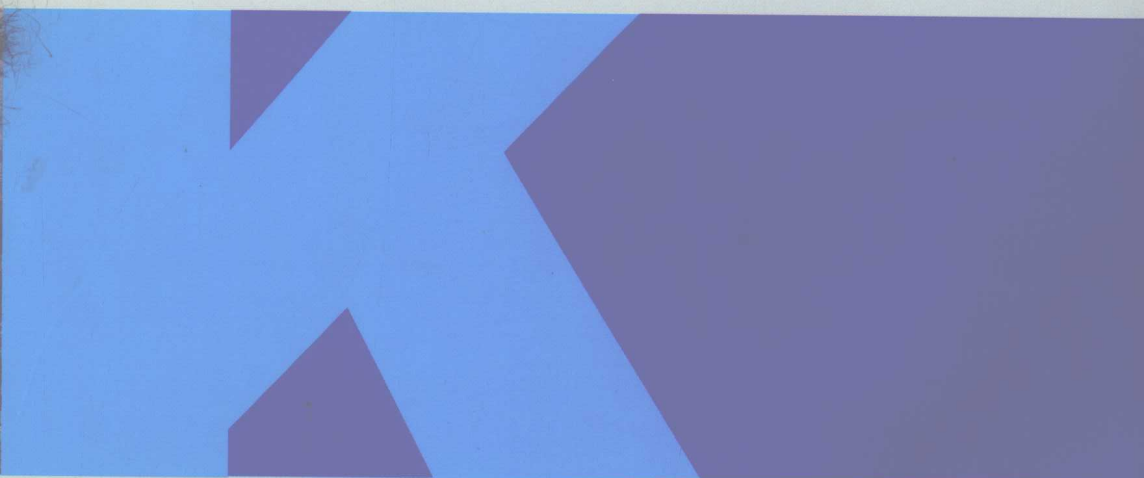


高等学校会计学专业核心课程教材

会计学



陈 红 主 编
姚荣辉 副主编



高等教育出版社

高等学校会计学专业核心课程教材

会计学

陈 红 主 编
姚荣辉 副主编



高等教育出版社

内容简介

本书作为高等院校会计学专业核心课程教材之一,是为满足在 2006 年《企业会计准则》发布后学习会计知识的需要而编写的。本教材由两部分内容构成。第一部分:财务会计,由第一、二、三、四篇组成,共 16 章,是本教材的主干部分。本部分根据《企业会计准则》,对企业会计核算中常见经济业务的会计处理原则和方法进行全面的介绍,主要阐述会计要素中资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的确认、计量和报告,以及财务报表分析等内容的理论框架和方法体系。第二部分:管理会计,由第五篇组成,共 4 章,着重讲述成本性态与变动成本计算、经营预测与决策、长期投资决策和全面预算管理等内容。

本书可供高等院校非会计专业的学生使用,也可作为经济管理从业人员的培训参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

会计学 / 陈红主编. —北京: 高等教育出版社, 2009.9
ISBN 978-7-04-027718-0

I. 会… II. 陈… III. 会计学—高等学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 151645 号

策划编辑 孙乃彬	责任编辑 陈瑞清	封面设计 刘晓翔
责任绘图 尹 莉	版式设计 张 岚	责任校对 胡晓琪
责任印制 陈伟光		

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100120
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 北京未来科学技术研究所
有限责任公司印刷厂

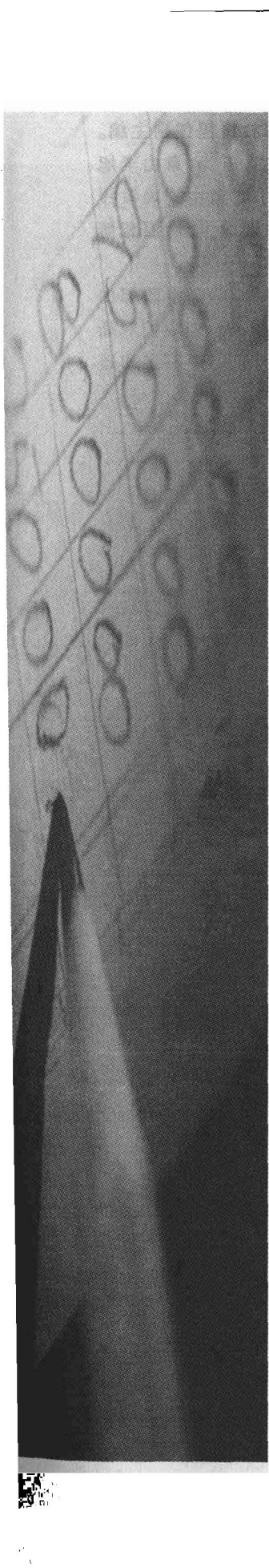
购书热线 010-58581118
咨询电话 400-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

开 本 787 × 1092 1/16
印 张 22.75
字 数 520 000

版 次 2009 年 9 月第 1 版
印 次 2009 年 9 月第 1 次印刷
定 价 26.90 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究
物料号 27718-00



前 言

2007年1月1日,新《企业会计准则》的正式实施标志着中国会计准则与国际会计准则的趋同迈出了重要步伐。新会计准则不仅理念新、体系完整,而且充分体现了市场经济条件下会计信息需求多元化的需要。会计国际趋同和新会计准则体系的实施,给会计学教育与教学带来了新的机遇和挑战。云南财经大学会计学院2005年将会计学课程申报为云南省首批省级精品课程,2008年又承担了教育部、财政部国际会计人才培养模式创新实验区项目和会计学特色专业的建设任务。为适应经济全球化下会计准则国际趋同的潮流,根据教育部新世纪课程教学改革的要求,我们组织了云南财经大学会计学院的部分教授和博士,以《企业会计准则》为依据,在进行教学内容改革的基础上,本着以“促进教育发展,打造精品教材”的理念编写了这本《会计学》教材。

本书是高等教育出版社规划的应用型本科系列教材之一,是专门为高等财经院校非会计专业的经济类、管理类学生编写的教材。非会计专业的学生学习会计的角度和目的与会计专业的学生相比,其侧重点是不同的。非会计专业的学生是站在管理的角度去学会计,注重会计信息的获取、会计知识和方法在管理中的应用。基于这样的考虑,我们在本教材的编写过程中,力求吸收当前我国会计学界相关的最新研究成果,在体系、内容和形式上有所创新,突出应用性,以培养学生运用会计信息的能力;同时,充分考虑到初学者的需要,注重理论和实例相结合,通过培养读者的兴趣,引导他们轻松、牢固地掌握会计学的基本原理和方法。

会计作为一门经济信息系统和国际通用的商业语言,其所提供的信息是企业管理者据以决策所必不可少的,是从事经济和管理工作的人员所必须掌握的一门基础性知识。基于此,本书全面系统地阐述了会计学的基本理论和基本方法,把会计的基本原理、财务会计和管理会计的相关知识有机地融为一体,让学生了解会计信息的生成过程,重点掌握如何利用会计信息进行正确的决策。本教材侧重于会计系统理论的讲述,内容新颖、结构完整、信息量大,全部内容主要由两部分构成:第一部分为财务会计,由第一~四篇组成,共16章,主要介绍会计学的基础理论和方法,重点阐述会计要素的确认、计量与报告以及财务报表分析等内容的理论框架和方法体系。第二部分为管理会计,由第五篇组成,共4章,着重讲述成本性态与变动成本计算、经营预测与决策、长期投资决策以及全面预算管理等内容。

本教材由云南财经大学会计学院院长陈红教授担任主编,姚荣辉教授担任副主编。全书编写分工情况如下:第一、二章由陈红、姚荣辉教授编写。第三、四、五、六章由李旭教授编写。第七、八、九、十章由李青教授编写。第十一、十二、十三、十四章由刘静教授编写。第十五、十六、十七章由余晓燕博士编写。第十八、十九章由陈红教授、唐滔智博士编写。第二十章由唐滔智博士编写。

这本教材是在我国新会计准则体系发布之后编写的,同时也依据2008年财政部出版的《企业会计准则讲解》对全部内容进行了较为全面的梳理、补充和完善。但我们对新准则的研读、认知和理解需要一个渐进的过程,由于编者水平、时间有限,书中不足和疏漏之处在所难免,恳请读者批评指正。

陈 红

2009年4月25日

II

前

言

目 录

第一篇 会计基础

第一章 总论 1

- 第一节 会计概述 2
- 第二节 会计要素及其确认与计量原则 4
- 第三节 我国的会计法规体系 11
- 第四节 内部控制与会计职业道德 12

第二章 会计核算基础 16

- 第一节 会计基本假设与会计基础 17
- 第二节 会计信息质量要求 19
- 第三节 会计核算方法 21
- 第四节 会计科目与账户 22
- 第五节 复式记账与借贷记账法 27
- 第六节 会计循环 35
- 第七节 总分类账户与明细分类账户的平行登记 36

第二篇 资产负债表要素的确认与计量

第三章 货币资金 40

- 第一节 货币资金概述 41
- 第二节 库存现金的管理和核算 41
- 第三节 银行存款的管理和核算 44
- 第四节 其他货币资金 52
- 第五节 货币资金的管理与控制 54

第四章 存货 57

- 第一节 存货的确认和初始计量 58
- 第二节 存货发出的计价 62
- 第三节 存货的期末计量 65
- 第四节 存货盘存和清查 68

第五章 金融资产 72

- 第一节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 73
- 第二节 持有至到期投资 77
- 第三节 贷款和应收款项 83
- 第四节 可供出售金融资产 84
- 第五节 金融资产减值 88

第六章 长期股权投资 93

- 第一节 长期股权投资概述 94
- 第二节 长期股权投资的初始计量 96
- 第三节 长期股权投资的后续计量 101

第七章 固定资产 110

- 第一节 固定资产概述 111
- 第二节 固定资产的初始计量 112
- 第三节 固定资产的后续计量 117
- 第四节 固定资产的处置和清查的核算 122

第八章 投资性房地产 126

- 第一节 投资性房地产概述 127
- 第二节 投资性房地产的初始计量 128
- 第三节 投资性房地产的后续计量 130

第九章 无形资产 136

- 第一节 无形资产概述 137
- 第二节 无形资产的初始计量 138
- 第三节 无形资产的后续计量 142

第十章 负债 147

- 第一节 负债概述 148
- 第二节 流动负债 149
- 第三节 非流动负债 168

第十一章 所有者权益 174

- 第一节 所有者权益概述 175
- 第二节 实收资本 175

第三节 资本公积 177

第四节 留存收益 177

第三篇 利润表要素的确认与计量

第十二章 收入 180

第一节 收入概述 181

第二节 销售商品收入 181

第三节 提供劳务收入 193

第四节 让渡资产使用权收入 198

第十三章 费用 201

第一节 费用概述 202

第二节 生产成本的核算 202

第三节 期间费用的核算 204

第十四章 利润 208

第一节 利润概述 209

第二节 营业外收支的核算 209

第三节 利润形成及分配的核算 211

第四篇 财务报告的阅读与分析

第十五章 财务报告 215

第一节 财务报告概述 216

第二节 资产负债表 218

第三节 利润表 229

第四节 现金流量表 233

第五节 所有者权益变动表 239

第六节 会计报表附注 241

第十六章 财务报表分析 245

第一节 财务报表分析概述 246

第二节 偿债能力比率分析 250

第三节 获利能力分析 258

第四节 资产周转能力分析 264

第五节 财务分析体系 267



目

录

第五篇 会计信息应用

第十七章 成本性态与变动成本计算 272

- 第一节 成本的概念及其分类 273
- 第二节 成本性态和混合成本分解 277
- 第三节 变动成本计算与完全成本计算的区别 287

第十八章 经营预测与决策 293

- 第一节 经营预测的基本原理 294
- 第二节 销售预测 297
- 第三节 利润预测 302
- 第四节 成本预测 304
- 第五节 资金需要量预测 305
- 第六节 短期经营决策 306

第十九章 长期投资决策 317

- 第一节 长期投资决策概述 318
- 第二节 长期投资决策的评价基础 319
- 第三节 长期投资决策的基本方法 327

第二十章 全面预算管理 333

- 第一节 全面预算管理概述 334
- 第二节 全面预算的编制方法 336
- 第三节 全面预算的执行 347
- 第四节 其他几种预算 349

参考文献 353

第一篇

会计基础

第一章 总 论

【学习目标与要求】

通过本章的学习：

1. 了解会计的含义及其特点；
2. 掌握会计的基本职能及两者的关系；
3. 掌握会计要素的定义、基本特征及其确认条件；
4. 掌握会计计量属性及其应用原则；
5. 熟悉我国的会计规范体系和会计职业道德规范。

一、会计的起源

会计是经济管理的重要组成部分,它是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。进行生产活动,一方面要创造物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面又要发生劳动消耗,消耗一定的人力和物力。在任何社会中,人们进行生产活动总是力求以最少的劳动消耗获取最大的劳动成果,做到所得大于所费,提高经济效益。为了达到这一目的,人们进行生产活动时,就需要对劳动消耗和劳动成果进行记录和计算,并将发生的劳动消耗和取得的劳动成果加以比较和分析,以便获得有关生产过程和结果的经济信息,据以总结过去,了解现状和安排未来。这个观察、计量、计算、记录和比较的过程,就是会计活动的过程。通常人们将“结绳记事”、“刻石计数”等原始计量行为作为会计的萌芽。

随着生产活动的发展,产生了对生产活动进行专门计量与记录的会计。之后,人类文明不断进步,社会经济活动不断革新,生产力不断提高,会计核算内容、核算方法等也得到了较大的发展,逐步由简单的计量与记录行为,发展成为以货币单位综合地反映和监督经济活动过程的一种经济管理工作,并在参与单位经济管理决策、提高资源配置效率、促进经济健康持续发展方面发挥积极作用。可见,会计是基于人类社会的生产实践和经济管理的客观需要而产生的。

综上所述,会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。具体来说,它是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,采用专门的技术和方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并定期向有关方面提供会计信息的一种经济管理工作。

二、会计的特点

根据上述会计的发展和会计的定义,会计具有以下特点:

(一) 会计以货币为主要的计量尺度

在商品经济条件下,一切商品都有价值,社会再生产过程中的生产、交换、分配和消费等经济活动,都是通过货币计量来综合反映的。会计管理离不开计算,要计算就需要运用一定的计量尺度。计量尺度有三类:实物量度、劳动量度和货币量度。由于实物量度和劳动量度本身有不同的计量单位,无法进行综合,不便相互比较,具有一定的局限性,不能满足会计在经济管理中的需要,因此只有利用价值形式,即以货币作为主要的计量尺度,才能取得经营管理所必需的综合性指标,据以对企业单位的经济活动进行总体评价,确定和考核经济效益。因此,现代会计的一个重要特征就是以货币计量为基本形式,并辅之文字说明和其他计量指标。

(二) 会计对经济活动事项的核算具有连续性、完整性和系统性

所谓连续性,是指会计在反映经济活动事项时,能够按经济事项发生时间的先后

顺序依次不间断地进行登记;所谓完整性,是指会计对经济活动事项的反映,既不遗漏也不能任意取舍,要将经济事项引起的资金运动过程和结果全面反映出来;所谓系统性,是指会计对经济活动事项的反映,既要从总体上相互联系地进行,提供总括性指标,还要通过科学的分类,提供详细具体的指标,使之形成系统化的指标体系,以便信息使用者的有效利用。

(三) 会计的核算职能与监督职能相结合

会计的事前、事中和事后监督是对会计核算资料的正确性、真实性和合法性进行检查和监督。会计监督是会计核算的继续和补充,对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用,两者不能分离。随着经济的发展,参与企业预测、决策、控制、考核将成为会计的主要功能。

(四) 会计为提高经济效益服务

从一个企业来讲,一切经济工作都围绕着提高经济效益这一目标。讲求经济效益是会计产生的客观依据,也是促进会计发展的基本动力。人们从事追求经济效益的活动是进行价值管理的核心内容,是人们提供与使用会计信息的目的,因此会计是以提高经济效益为目标的。

三、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。一般而言,会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。

(一) 进行会计核算

会计核算是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算、报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。会计核算主要采取货币形式,从价值量方面连续、系统、综合、全面地反映主体已经发生或完成的经济活动。根据《会计法》的规定,企业单位发生的一切经济业务,都必须进行会计核算,通过记账、算账和报账,如实、全面、系统地反映出来,为各有关方面提供决策有用的会计信息。随着管理要求的提高,会计核算职能不仅仅是对经济活动进行事后反映,为了在经营管理上加强计划性和预见性,会计利用其信息反馈,还要对经济活动进行事前和事中核算。

(二) 实施会计监督

会计对经济活动进行会计核算的过程,也是实行会计监督的过程。会计监督是企业单位内部的一种自我约束机制,它要求各项经济业务必须遵守国家财政、财务制度和财经纪律,同时还应遵守企业单位的经营方针、政策。其内容包括合法性监督和合理性监督两个方面。会计监督按与经济活动的关系,分为事前、事中和事后的监督。事前监督是在过程之初,对原始凭证、计划、合同的合法性、合理性所作的审查;事中监督是在过程中对计划、预算执行等所作的控制;事后监督就是在过程之后,对会计资料进行分析检查。监督的依据是各种法规、制度、计划、预算、定额和合同等。

会计的核算职能是会计监督职能的基础,会计监督职能则又贯穿于会计核算的全过程,两者相辅相成,既有独立要求,又有紧密联系,缺一不可。

第二节 会计要素及其确认与计量原则

会计核算和监督的内容形成会计对象。为了便于会计核算,必须对会计对象作进一步的分类,这样不仅有利于对不同经济业务进行确认、计量、记录和报告,而且可以为设置会计科目和设计会计报表提供依据,这种对会计对象进行的基本分类形成会计要素。

企业的会计要素由资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项构成。其中前三项要素反映了企业在一定时点上(月末、季末、半年末、年末)的资金运动静态表现,即反映企业的财务状况;后三项要素反映了企业在一定期间(月度、季度、半年度、年度)的资金运动动态表现,即反映了企业的经营成果。

一、资产的定义及其确认条件

(一) 资产的定义

资产是指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。

根据资产的定义,作为一项资产,必须具备下列几个基本特征:

1. 资产预期会给企业带来经济利益

这是资产最重要的特征。所谓预期会给企业带来经济利益,是指能直接或间接增加流入企业的现金或现金等价物的潜力。如企业采购的原材料、购置的固定资产等可以用于生产经营过程,制造商品或提供劳务,对外出售后收回货款,货款即为企业所获得的经济利益。如果一个项目预期不能为企业带来经济利益,就不能确认为企业的资产,只能作为费用或损失。例如待处理财产损失以及某些财务挂账等,由于不符合资产定义,均不应当确认为资产。

2. 资产应为企业拥有或者控制的资源

一项资源要作为企业资产,企业必须拥有此项资产的所有权,并可以由企业自行使用或处置。但在某些条件下,对一些由特殊方式形成的资产,企业虽然不拥有所有权,但能够控制的,同样表明企业能够从资产中获得经济利益,符合会计上对资产的定义,也应作为企业资产确认。如某企业以融资租赁方式租入一项固定资产,尽管企业并不拥有该项固定资产的所有权,但是如果租赁合同规定的租赁期相当长,接近于该资产的预计使用寿命,表明企业控制了该资产的使用及其所能带来的经济利益,按照实质重于形式的要求,应当将其作为资产予以确认、计量和报告。

3. 资产是由过去的交易或事项所形成的

作为企业资产,必须是现实的而不是预期的资产,是企业在过去的时期里已经发生的交易或事项所产生的结果。过去已经发生的交易或事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。至于未来交易或事项可能产生的结果,则不属于现在的资产,不得作为资产确认。如企业通过购买、自行建造等方式得到某项设备,或因销售产品而形成一项应收账款等,都是企业的资产。但是企业预计在未来某个时点将要购买的设备,就不能作为企业的资产。

（二）资产的确认条件

将一项资源确认为资产,需要符合资产的定义,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

从资产定义中可以看出,能否带来经济利益是资产的一个本质的特征,但在现实生活中,由于经济环境瞬息万变,与资源有关的经济利益能否流入企业或者能够流入多少实际上带有不确定性。因此,资产的确认还应当与经济利益能否流入的不确定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,就应将其作为资产予以确认;反之,不能确认为资产。

2. 该资源的成本或者价值能够可靠计量

财务会计系统是一个确认、计量和报告的系统,可计量性是所有会计要素确认的重要前提。只有当有关资源的成本或价值能够可靠计量时,资产才予以确认。在实务中,企业取得的许多资产都是发生了实际成本的。例如企业购买或生产的存货,企业购置的厂房或设备等,取得时发生的实际成本是能够可靠计量的,就视为符合资产确认的可计量条件。

资产按其流动性,可以分为流动资产和非流动资产两类。

资产满足下列条件之一的,归类为流动资产:① 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用;② 主要为交易目的而持有;③ 预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现;④ 自资产负债表日起一年内(含一年),交换其他资产或清偿负债能力不受限制的现金或现金等价物。通常情况下,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。

货币资金包括库存现金、银行存款和其他货币资金。

交易性金融资产,主要指企业为了近期内出售而持有的金融资产。比如,企业以赚取差价为目的而从二级市场上购入的股票、债券、基金等。

应收及预付款项是指企业在日常生产经营活动中形成的各种债权,包括应收票据、应收账款、预付账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

存货,是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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。

流动资产以外的资产归类为非流动资产。非流动资产主要包括长期股权投资、固定资产、无形资产等。

长期股权投资,是指企业投出的期限在1年以上(不含1年)的各种股权性的投资,包括购入的股票和其他股权投资等。

固定资产,是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的,且使用寿命超过一个会计年度的有形资产,如房屋、建筑物、机器设备、运输工具等。

无形资产,是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,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。

二、负债的定义及其确认条件

（一）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。

根据负债的定义,负债具备下列几个方面特征:

1. 负债是企业承担的现时义务

负债是企业承担的现时义务,这是负债的一个基本特征。其中,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。这里所指的义务可以是法定义务,也可以是推定义务。由于具有约束力的合同或法定要求,义务在法律上可能是强制执行的,如,收到货物或劳务而发生的应付款项,即属于法定义务。另外,义务还可能产生于正常的义务活动、习惯以及为了保持良好的义务关系或公平处事的愿望。如果企业规定,即使产品在保证期满后才出现质量问题企业也予以免费修理,则企业在已售出的产品上预期将会发生的修理费用就是一项推定义务,也属于企业的负债。

2. 负债预期导致经济利益流出企业

预期会导致经济利益流出企业也是负债的一个本质特征。在履行现时义务清偿负债时,可用现金或实物资产形式偿还,以提供劳务形式偿还,以负债转为资本偿还等。只有企业在偿还负债时,导致经济利益流出企业的,才符合负债的定义,如果不会导致经济利益流出企业的,就不符合负债的定义。

3. 负债是由企业过去的交易或事项形成的

负债应当由企业过去的交易或事项形成,即导致负债的交易或事项必须已经发生,如购货的应付账款、借入的款项等所产生的义务,会计上才能确认为负债,而正在筹划的未来的交易或事项是不会产生负债的,如企业的业务计划,不会产生负债。

(二) 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债,需要符合负债的定义,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

在实务中,履行义务所需要流出的经济利益带有不确定性,尤其是与推定义务有关的经济利益通常需要依赖于大量的估计。因此,负债的确认应当与经济利益流出的不确定性程度的判断结合起来。如果有确凿证据表明,与现时义务有关的经济利益很可能流出企业,就应当将其作为负债予以确认;反之,企业承担了现时义务,但是导致经济利益流出企业的可能性若已不复存在,就不符合负债的确认条件,不应将其作为负债予以确认。

2. 未来流出的经济利益的金额能够可靠计量

负债的确认在考虑经济利益流出企业的同时,对于未来流出的经济利益的金额应当能够可靠计量。对于与推定义务有关的经济利益的流出额,企业应当根据履行相关义务所需要支出的最佳估计数进行估计,并综合考虑有关货币时间价值、风险等因素的影响。

负债按其流动性,可以分为流动负债和非流动负债两类。

负债满足下列条件之一的,归类为流动负债:① 预计在一个正常营业周期中清偿;② 主要为交易目的而持有;③ 自资产负债表日起一年内到期应予以清偿;④ 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。通常情况下,流动负债包括短期借款、应付及预收款项等。

短期借款,是指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在一年以下(含一年)的各种借款。

应付及预收款项是指企业在日常生产经营活动中形成的各种负债,包括应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。

流动负债以外的负债归类为非流动负债。非流动负债主要包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

长期借款,是指企业向银行或其他金融机构借入的期限在一年以上(不含一年)的各种借款。

应付债券,是指企业为筹集长期资金而发行的债券,包括应付的债券本金和利息。

长期应付款,是指企业除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款,包括应付融资租入固定资产的租赁费、以分期付款购入固定资产等发生的应付款项等。

三、所有者权益的定义及其确认条件

(一) 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。

直接计入所有者权益的利得和损失,是指不计入当期损益、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。其中,利得是指由企业非日常活动所产生的、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。损失是由企业非日常活动所产生的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益的流出。

留存收益是指企业历年实现的净利润留存于企业的部分,主要包括累计计提的盈余公积和未分配利润。

(二) 所有者权益的确认条件

所有者权益的确认和计量,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。所有者权益即为企业的净资产,所有者权益在数量上等于企业全部资产减去全部负债后的余额,反映所有者权益(股东)财富的净增加额。通常企业收入增加时,会导致资产的增加,相应地会增加所有者权益;企业发生费用时,会导致负债的增加,相应地会减少所有者权益。因此,企业日常经营的好坏和资产负债的质量直接决定着企业所有者权益的增减变化和资本的保值增值。

所有者权益反映的是企业所有者对企业资产的索取权,负债反映是企业债权人对企业资产的索取权,而且通常债权人对企业资产的索取权要优先于所有者对企业资产的索取权,因此,所有者享有的是企业资产的剩余索取权,两者在性质上有本质的区别。

四、收入的定义及其确认条件

(一)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总流入。

根据收入的定义,收入具有以下特征:

1. 收入是企业在日常活动中形成的

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。例如,工业企业制造并销售产品、商品流通企业销售商品、咨询服务企业提供咨询服务、租赁公司出租资产等,均属于企业为完成其经营目标所从事的经常性活动,由此而产生的经济利益的总流入构成收入。另外,工业企业转让无形资产使用权、出售不需用的原材料等,则属于与经常性活动相关的活动,由此而产生的经济利益的总流入也构成收入。但是处置无形资产属于非日常活动,所形成的净利益,不应当确认为收入,而应确认为利得。

2. 收入会导致所有者权益的增加

与收入相关的经济利益的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的流入不符合收入的定义,不应确认为收入。例如,企业向银行借入款项,尽管也导致了企业经济利益的流入,但该流入并不导致所有者权益的增加,而使企业承担了一项现时义务,因此不应将其确认为收入,而应当确认一项负债。

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。例如,企业销售商品,应当收到现金或者在未来有权收到现金,才表明该交易符合收入的定义。但是,经济利益的流入有时是所有者投入资本的增加所致,所有者投入资本的增加不应当确认为收入,应当将其直接确认为所有者权益。

(二)收入的确认条件

企业收入的来源渠道多种多样,不同收入来源的特征有所不同,其收入确认条件也往往存在一些差别,如销售商品、提供劳务、让渡资产使用权等。一般而言,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、经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。即收入的确认至少应当符合以下条件:一是与收入相关的经济利益应当很可能流入企业;二是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;三是经济利益的流入额能够可靠计量。

五、费用的定义及其确认条件

(一)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。

根据费用的定义,费用具有以下特征:

1. 费用是企业在日常活动中形成的

费用必须是企业在其日常活动中所形成的,这些日常活动的界定与收入定义中涉及的日常活动的界定相一致。因日常活动所产生的费用通常包括销售成本(营业