

普通高等院校旅游管理专业教材

General
Tourism
Accounting

通用 旅游 会计

朱云 萧家仪 蒋涛 编著



南京师范大学出版社
NANJING NORMAL UNIVERSITY PRESS



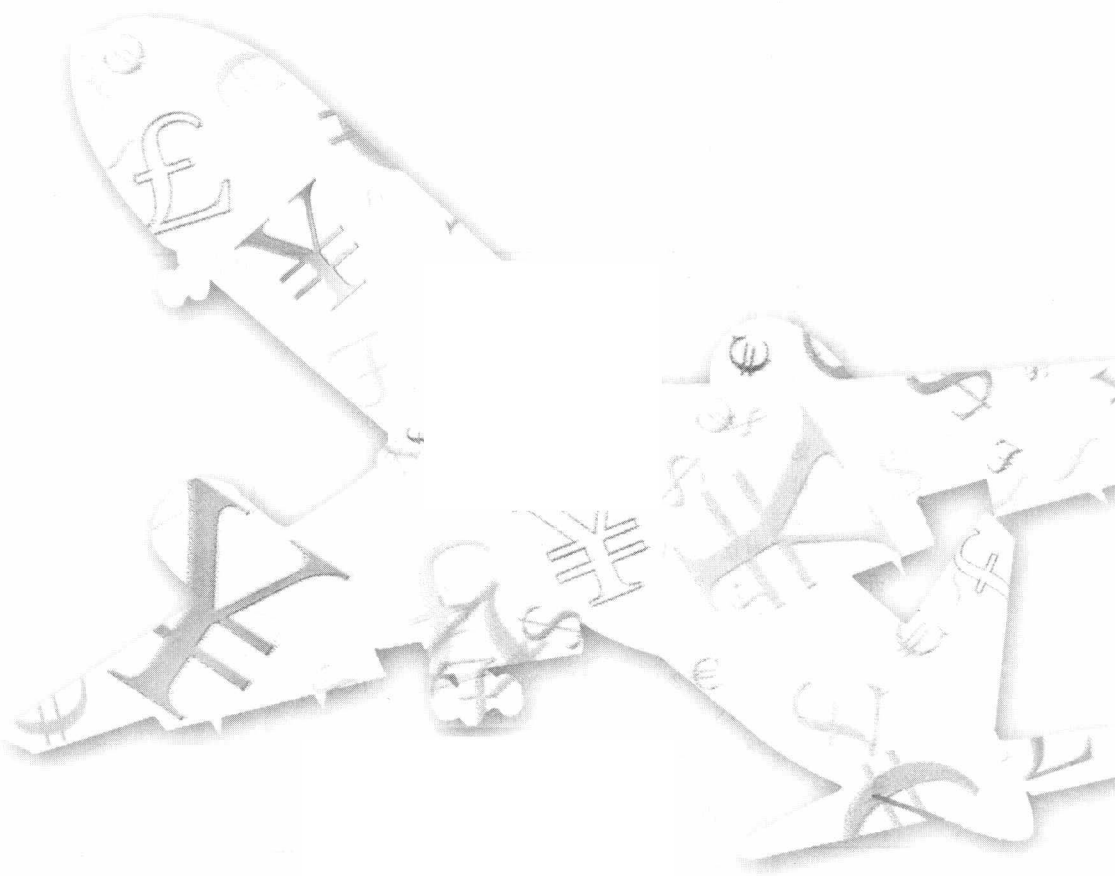
普通高等院校旅游管理专业教材

F590.66

7

通用旅游会计

朱云 萧家仪 蒋涛 编著



南京师范大学出版社
NANJING NORMAL UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

通用旅游会计/朱云, 萧家仪, 蒋涛编著. —南京:
南京师范大学出版社, 2010. 2

ISBN 978-7-5651-0097-0/F · 40

I. 通… II. ①朱…②萧…③蒋… III. 旅游业—
会计 IV. F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 016547 号

书 名	通用旅游会计
编 著	朱 云, 萧家仪, 蒋 涛
责任编辑	陈 雯, 孙 涛
出版发行	南京师范大学出版社
地 址	江苏省南京市宁海路 122 号(邮编:210097)
电 话	(025)83598077(传真) 83598412(营销部) 83598297(邮购部)
网 址	http://press.njnu.edu.cn
E-mail	nspzbb@njnu.edu.cn
印 刷	南京大众新科技印刷有限公司
开 本	787×960 1/16
印 张	10
字 数	184 千
版 次	2010 年 2 月第 1 版 2010 年 2 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 978-7-5651-0097-0/F · 40
定 价	28.00 元

出 版 人 闻玉银

南京师大版图书若有印装问题请与销售商调换

版权所有 侵犯必究

前 言

旅游业是以旅游资源为凭借、以旅游者为主要对象、以旅游设施为条件,向旅游者提供旅游活动所需的各种产品和劳务的经济行业。随着社会经济的发展,我国的旅游业已成为当今社会发展势头最强劲和规模最大的产业之一。为了适应旅游业不断发展的需要,加强旅游企业的会计核算,利用资产、负债、所有者权益、损益等经济范畴进行记账和算账,规范旅游企业的会计行为,作者编著了《通用旅游会计》一书。

本书以国际与国内科学的会计理论、会计标准和会计方法为指导,以《企业会计准则》、《旅游、饮食服务企业会计制度》为依据,遵循兼收并蓄、博采众长、紧密与旅游企业的经营活动及会计核算的特点相结合的原则。本书具有如下特色:(1)前瞻性。本书充分考虑我国会计改革和发展的趋势,做到既满足旅游企业现实需要又考虑未来发展。(2)通用性。本书内容紧密结合我国旅游企业会计实际,对一般旅游企业的通用会计业务进行阐述,充分满足会计核算和监督的现实需要。(3)系统性。本书内容丰富,体系完整,以一般旅游企业通用会计基本理论与实务为主线,贯穿始终,论述与举例注重章节之间的逻辑性和关联性。

本书是旅游企业财务会计人员和经营管理人员必读的一本专业书籍,同时也是高等院校旅游、酒店、会计、经济管理等专业学生以及其他行业会计与管理人员学习和研究旅游企业会计核算业务的重要参考书。

在本书编著出版过程中,参考了有关的书籍、资料以及一些专家学者的有关论著;南京师范大学出版社的领导和编辑给予了大力支持和帮助,在此致以最诚挚的谢意。

由于编著时间、作者学术水平和角度的局限,深入调查研究还不够,书中的疏漏和不当之处在所难免,恳请读者和有关专家对本书提出批评和建议,以便及时匡正和改进。

朱 云

2009年10月于南京

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 旅游会计学的基本概念	(1)
第二节 会计的职能和特点	(3)
第三节 会计核算的基本准则	(5)
第四节 会计要素与会计等式	(8)
第二章 会计科目和复式记账	(17)
第一节 会计科目和账户	(17)
第二节 复式记账	(22)
第三节 会计分录	(28)
第三章 会计凭证和会计账簿	(30)
第一节 会计凭证	(30)
第二节 会计账簿	(41)
第四章 财产清查	(51)
第一节 财产清查概述	(51)
第二节 财产盘存制度	(53)
第三节 财产清查的方法	(55)
第四节 财产清查结果的处理	(60)
第五章 旅游企业资产的核算	(62)
第一节 流动资产	(62)
第二节 固定资产	(81)
第三节 无形资产及其他资产	(94)
第四节 对外投资	(99)
第六章 旅游企业负债的核算	(105)
第一节 流动负债	(105)

第二节 长期负债·····	(112)
第七章 旅游企业所有者权益的核算·····	(114)
第一节 实收资本·····	(114)
第二节 资本公积·····	(116)
第三节 盈余公积·····	(117)
第八章 旅游企业收入的核算·····	(119)
第一节 营业收入概述·····	(119)
第二节 饭店营业收入的核算·····	(120)
第三节 旅行社营业收入的核算·····	(122)
第四节 饮食业营业收入的核算·····	(124)
第九章 旅游企业费用的核算·····	(128)
第一节 营业成本·····	(128)
第二节 营业税金及附加·····	(131)
第三节 期间费用·····	(131)
第十章 旅游企业利润的核算·····	(134)
第一节 利润构成·····	(134)
第二节 财务成果的核算·····	(134)
第三节 利润分配的核算·····	(137)
第十一章 财务会计报告·····	(140)
第一节 财务会计报告概述·····	(140)
第二节 资产负债表·····	(143)
第三节 利润表·····	(147)
第四节 现金流量表·····	(149)
参考文献·····	(153)

第一章 绪 论

第一节 旅游会计学的基本概念

旅游业是以旅游资源为凭借、以旅游者为主要对象、以旅游设施为条件,向旅游者提供旅游活动所需的各种产品和劳务的行业。本书所涵盖的旅游业是指在中华人民共和国境内的所有旅游、饮食服务企业,包括旅行社、饭店(宾馆、酒店)、度假村、游乐场、歌舞厅、餐馆、酒楼、旅店、理发、浴池、照相、洗染、修理、咨询等各类服务企业。

旅游业被称为“无烟工业”、“无形贸易”,是国民经济中的一个重要行业。随着社会的发展,旅游业已成为全球经济中发展势头最强劲和规模最大的产业之一;改革开放以来,我国旅游业积极开拓国际和国内客源市场,接待能力和创收能力有了逐步提高,在吸纳就业人口、带动相关产业发展、促进文化与环境的提升等方面都取得了显著成绩,在我国社会经济发展中的地位 and 作用也日益显现。

旅游企业作为第三产业的重要组成部分,与其他企业一样,作为营利性的经济组织和社会经济基本单位,受市场经济条件下的供求规律、价值规律等一系列经济规律的作用与影响,为了创造更大的社会效益和经济效益,必须对自身的经营活动进行核算并有效的管理,因此产生了对会计核算与财务管理的需要。

一、会计的涵义

“会计”一词,并不是外来语,在我国最早见于西周时代。据《周礼·天官》记载:“凡在书契版图者之威,以逆群吏之治,而听其会计。”会计,当时已经被用来表述对财物收支数量的计算、记录和考核。《说文解字》注释:“会,合也。从亼,从曾省。曾益也。”“计,会也,算也。从言,从十。”具有正确无误的计算、汇总之义。清代学者焦循在《孟子正义》中说道“零星算之为计,总合算之为会”,其包括了日常核算与定期核算两层内容,是对会计涵义的基本准确解释和科学认识。

会计的发展经历了漫长的过程。早期的会计只是对财物收支进行实物数量的简单记录和计算,随着社会生产力的日益发展和生产规模的日益社会化,会计经历

了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展历程。一方面,由于商品经济的发展,货币成为衡量和计算商品的价值尺度,会计可以利用货币作为价值尺度进行价值核算;另一方面,在生产经营活动中,为了获得一定的劳动成果,那就必然要耗费一定的人力、物力、财力,人们既关心劳动成果的多少,又注重劳动耗费的高低。人们在不断革新生产技术的同时,对劳动耗费和劳动成果进行计量、记录、计算,并加以比较和分析,从而有效地组织和管理生产。因此,会计发展成为用货币作为计量单位来综合反映和监督经济活动的一种管理活动,其涵义在不断地拓展、丰富、充实,逐渐由简单走向成熟和科学。

综上所述,会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的方法和程序,全面、系统、连续、综合地核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理活动。

会计按其报告的对象不同,又有财务会计与管理会计之分。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果、现金流量情况等信息;管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营计划、经营管理、预测决策所需的相关信息。财务会计侧重于过去信息,为企业外部关系人提供所需数据;管理会计侧重于未来信息,为企业内部管理部门提供数据。

二、旅游企业会计概述

(一)旅游企业会计学的涵义

旅游企业是以旅游资源、设施为条件,为满足旅游者在物质、文化生活上的享受,提供行、游、住、吃、购、娱等方面综合性服务的行业。旅游企业会计学是把会计学的基本原理同旅游业务实践相结合,系统研究旅游企业会计活动及其发展规律的学科。旅游企业会计学既是会计学的一个分支,也是旅游学的一个分支,它的基本性质是会计学,又是以旅游企业的会计业务为研究内容的会计科学,所以它是旅游企业的一门专业会计学。

(二)旅游企业会计学的特点

旅游企业业务范围的广泛性、综合性,决定了旅游企业会计学除了同其他行业会计学所具有的共同特点之外,还具有许多本行业固有的特点,主要表现在以下两方面:

1. 综合性

旅游活动是一种新型高级的综合性消费。为了满足旅游者多方面的消费,旅

行社、饭店、旅游集团、旅游区(点)、旅游车船公司、旅游商贸公司等旅游企业为消费者提供全方位、综合性的服务项目。旅游企业这种经营涉及面广泛、业务内容比较繁杂的情形,反映到会计核算上来,便形成了独具特点的旅游企业专业会计。

2. 涉外性

对于经营涉外业务的旅游企业,所进行的会计核算工作,需要按照《外汇管理条例》办理外汇存入、转出和结算的业务。在旅游企业会计的账户设置中,设有“复币式”账户结构,在记录外币的同时,要按照当天汇率折合为人民币进行记录,其中“复币式”账户还要按不同的币种设置明细账户。所有这些会计核算业务,都是旅游企业会计涉外性的表现。

第二节 会计的职能和特点

一、会计的职能

会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能或能够发挥的作用。会计的职能可以有很多,人们一般认为会计的基本职能应当概括为进行会计核算和实施会计监督两个方面。会计的这两项基本职能已写入《中华人民共和国会计法》,对会计工作的开展具有重要的指导意义。

(一)会计核算职能

会计核算职能也称会计反映职能,是会计最基本的职能,是全部会计管理工作的基础。它是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、记录、分类、汇总,将经济活动的内容转换成会计信息,反映在旅游企业会计报告中,为有关各方提供信息。会计核算主要是从数量方面反映企业单位已经发生或已经完成的各项经济活动的会计信息,因而,会计核算是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录并进行公正报告的工作。

企业会计核算的内容,根据我国《会计法》第二章的规定,主要包括:款项和有价证券的收付;财物的收发、增减和使用;债权债务的发生和结算;资本、基金的增减;收入、支出、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理;需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

(二)会计监督职能

会计监督职能又称会计控制职能。它是指对特定主体经济活动和相关会计核

算的合法性、合理性进行审查,即以一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节,促使各单位的经济活动按照规定的要求运行,以达到预期的目的。会计监督通过价值指标综合地反映经济活动的过程及其结果。

会计监督的内容包括:(1)监督经济业务的真实性;(2)监督财务收支的合法性;(3)监督公共财产的完整性。会计监督的依据是合法性和合理性,是对企业经济活动全过程进行的监督,包括事前监督、事中监督和事后监督。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算 是会计监督的基础。没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算、没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

会计除了上述两个基本职能外,还具有预测经济前景、参与经济决策、计划组织和评价经营业绩等职能。

二、会计的特点

会计在履行核算和监督职能的实践中,逐步形成了一套较为完整的、可供共同遵守并进行会计处理的原则和方法,这些原则和方法也是区别于业务核算与统计核算的重要标志,这就形成了会计的特点。

会计的特点主要表现在以下三方面:

1. 会计以凭证为依据

对任何经济活动,必须取得或填制合法的凭证,并按照有关规定对凭证进行严格的审核,经审核无误后,才能作为进行会计核算的依据。

2. 会计以货币作为主要计量单位

会计在核算和监督经济活动的过程时,主要是采用能综合进行计算的货币量度,必要时以实物量度和劳动量度作为辅助记录。

3. 综合、连续、系统、全面地核算和监督经济活动情况

会计需综合反映已发生或已完成的各项经济活动,便于了解和考核经济活动的过程和结果,会计对经济活动所提供的资料具有连续性、系统性、综合性和全面性。

第三节 会计核算的基本准则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提,又称为会计假设,是进行会计核算时必须明确的前提条件。明确旅游企业会计核算的基本前提主要是为了当会计实务中出现一些不确定因素时,能进行正常的会计业务处理,而对会计领域里存在的某些尚未确知并无法正面论证和证实的事项,所作的符合客观情理的推断和假设。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

(一)会计主体

会计主体也称会计实体或会计个体,是指会计所核算和监督的特定单位或者组织,它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。

只有明确会计主体,才能界定不同会计主体会计核算的范围,把握会计处理的立场。而通过界定会计核算的范围,才能正确反映会计主体的资产、负债和所有者权益情况,才能准确提供反映旅游企业财务状况和经营成果的财务报表,才能提供会计信息的使用者所需要的信息资料。

但应当注意:会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人。也就是说,会计主体可以是独立法人,也可以是非法人;可以是一个旅游企业,也可以是旅游企业内部的某一个单位或旅游企业中的一个特定的部门;可以是一个单一的旅游企业,也可以是由几个独立的旅游企业组成的旅游企业集团。旅游企业集团由若干具有法人资格的旅游企业组成,各个旅游企业既是独立的会计主体也是法律主体,但为了反映整个集团的财务状况、经营成果及现金流量情况,还应编制该集团的合并会计报表。旅游企业集团是会计主体,但通常不是一个独立的法人。

(二)持续经营

持续经营是指会计主体在可以预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。

会计核算上所使用的一系列的会计处理方法和原则都是建立在持续经营前提的基础上。明确这个基本前提,就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产,按

照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和方法。

(三)会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动划分成若干相等的会计期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。

根据我国《企业会计制度》的规定,会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。以一年作为一个会计期间称为会计年度,我国的会计年度从每年1月1日至12月31日;短于一年的会计期间统称为会计中期。

会计期间的划分对会计核算有着重要的影响。由于有了会计期间,才产生了本期与非本期的区别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,进而又需要在会计的处理方法上运用预收、预付、应收、应付等一些特殊的会计方法。

会计期间的划分,还有利于旅游企业及时结算账目、编制财务报告以及提供反映旅游企业经营情况的财务信息。

(四)货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一的计量单位。

旅游企业的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的单位也可以选择某种外币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国旅游企业向国内报送的财务会计报告,也应当折算为人民币。

上述会计核算的四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。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长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

二、记账基础

记账基础是会计处理时,以何种标准确认、计量、报告会计要素的基础。记账基础有权责发生制和收付实现制两种。企业的会计核算应当以权责发生制为基础。

权责发生制是指当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,均应作为当期的收入和费用处理。凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,也不应作为当期的收入和费用处理。

权责发生制也称为应计制或应收应付制,从时间上规定会计确认的基础,其核心是根据权责关系的实际发生期间来确认企业的收入和费用。即收入归属期是创造收入的会计期间,费用的归属期应是费用所服务的会计期间。

收付实现制也称为现金收付制,是指会计核算按照会计期间内实际收付的现金对相关项目进行确认、计量和报告。

我国行政单位采用收付实现制;事业单位除经营业务采用权责发生制外,其他业务也采用收付实现制;对于行政、事业单位之外的企业单位采用权责发生制。

三、会计核算的一般原则

会计核算要顺利运行,就需要有具体操作行为的规范,这就是会计原则。

我国 2006 年颁布并执行的《企业会计准则——基本准则》规定的会计核算的一般原则共有 8 条,即客观性原则、相关性原则、清晰性原则、可比性原则、实质重于形式原则、重要性原则、谨慎性原则、及时性原则,主要是对会计信息质量要求的规范。

(1)客观性原则,又称真实性原则,是指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。

(2)相关性原则,又称有用性原则,是指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、现在或未来的情况作出评价或者预测。

(3)清晰性原则,是指企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

(4)可比性原则,是指企业提供的会计信息应当具有可比性。

同一企业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。确需变更的,应当在附注中说明。

不同企业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。

(5)实质重于形式原则,是指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。

(6)重要性原则,是指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。

(7)谨慎性原则,又称稳健性原则,是指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。

(8)及时性原则,是指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。

第四节 会计要素与会计等式

一、旅游企业会计的对象

旅游企业会计的对象是指旅游企业会计所核算和监督的内容。凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。

以货币表现的经济活动通常又称价值运动或资金运动。企业的资金运动表现为资金投入、资金运用和资金退出的过程。

资金投入,是指企业通过各种方式筹集资金的过程,是资金运动的起点。资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产。

资金运用,是指资金的循环和周转过程。以旅游生产企业为例,企业的生产活动经过供应、生产、销售三个过程,资金也依次由货币资金转化为固定资金、储备资金,再转化为生产资金、产品资金,最后又转化为货币资金,这个过程为资金的循环;随着生产经营过程的不断进行,资金周而复始不断地循环叫做资金的周转。

资金退出,包括偿还各项债务、上缴各项税费、向所有者分配利润等,使得部分资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

二、会计要素

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润统称为企业的六大会计要素。其中,资产、负债和所有者权益三项会计要素表现资金运动的相对静止状态,即反映企业的财务状况;收入、费用和利润三项会计要素表现资金运动的显著变动状态,即反映企业的经营成果。

(一)资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的,并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。

资产具有如下特征:

(1)资产是由过去的交易或事项形成的。也就是说,资产是过去已经发生的交易或事项所产生的结果,资产必须是现实的资产,而不能是预期的资产。未来交易或事项可能产生的结果不能作为资产确认。只有过去发生的交易或者事项才能增加或减少企业的资产,而不能根据谈判中的交易或计划中的经济业务来确认资产。

(2)资产是企业拥有或控制的资源。由企业拥有或者控制,是指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,但该项资源能被企业所控制。

(3)资产是预期能给企业带来经济利益的经济资源。预期会给企业带来经济利益,是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。按照这一特征,那些已经没有经济价值、不能给企业带来经济利益的项目,就不能继续确认为企业的资产。

资产按其流动性不同,可以分为流动资产和非流动资产。

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、应收票据、应收及预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。

非流动资产是指流动资产以外的资产,主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产等。

(二) 负债

负债是指企业由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。

负债具有如下特征:

(1)负债是企业承担的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的债务。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。

(2)负债是由过去的交易或事项形成的。作为现时义务,负债是过去已经发生的交易或事项所产生的结果。只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的负债,而不能根据谈判中的交易或事项,或计划中的经济业务来确认负债。

(3)负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。清偿负债导致经济利益流出企业的形式多种多样,如用现金偿还或以实物资产偿还;以提供劳务偿还;部分转移资产部分提供劳务偿还;将负债转为所有者权益等。

负债按其流动性不同,可以分为流动负债和非流动负债(长期负债)。

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期推迟至资产负债表日后一年以上的负债。流动负债主要包括:短期借款、应付票据、应付及预收款项、应交税费、应付工资、应付利息、应付股利、其他应付款等。

非流动负债是指流动负债以外的负债,主要包括长期借款、应付债券等。

(三)所有者权益

所有者权益又称为净资产,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、直接记入所有者权益的利得和损失、留存收益等。直接记入所有者权益的利得和损失,是指不应记入当期损益、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。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。损失是指由企业非日常活动所产生的、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。

所有者权益具有如下特征:

(1)它是一种剩余权益。权益可分为债权人权益(负债)和所有者权益。而债权人的权益优先于所有者权益,即企业的资产必须在保证企业所有的债务得以清偿后,才归所有者享有。因此,所有者权益在数量上等于企业的全部资产减全部负债后的余额,它是在保证了债权人权益之后的一种权益,即剩余权益。

(2)除非发生减资、清算,否则企业不需要偿还所有者权益。

(3)所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配。

所有者权益一般分为实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积、未分配利润等项目。

实收资本(或股本)是指所有者投入的构成企业注册资本或者股本部分的金额。

资本公积包括资本溢价(或股本溢价)以及直接记入所有者权益的利得和损失等。

盈余公积是指企业按规定从净利润中提取的企业积累资金。公司制企业的盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积。

未分配利润是企业留待以后年度分配的利润或本年度待分配利润。

盈余公积和未分配利润又统称为留存收益。

(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。其中,日常活动包括销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等。

收入具有如下特征:

(1)收入是从企业的日常经济活动中产生的,而不是从偶发的交易或事项中产生的。

(2)收入能引起所有者权益增加。

(3)收入的取得会导致经济利益流入企业,表现为资产的增加或负债的减少,或者两者兼而有之。

(4)收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三方或客户代收的款项。

(5)收入与所有者投入资本无关。

按日常活动在企业所处的地位,收入分为主营业务收入和其他业务收入。

主营业务收入是指企业经常发生的、主要业务所产生的收入,它一般占企业营业收入的比重很大。

其他业务收入是指从日常经济活动中取得的主营业务以外的兼营收入,它一般占企业的营业收入的比重不是很大。

(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。

费用只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。

费用具有如下特征:

(1)费用是在企业的日常经济活动中发生的。

(2)费用会导致经济利益流出企业,表现为企业资产的减少或负债的增加,或者两者兼而有之。

(3)费用会导致企业所有者权益的减少。

(4)与向所有者分配利润无关。

费用按其性质可分为营业成本和期间费用。

营业成本是指销售商品或提供劳务的成本,其内容包括主营业务成本和其他业务成本。

期间费用是指企业在日常活动中发生的,应当直接记入当期损益的费用。其