

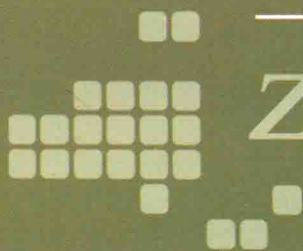


高职高专“十三五”创新型规划教材

中级财务会计

(第二版)

郭媛 主编



ZHONGJI
CAIWU KUAIJI



南京大学出版社

高职高专“十三五”创新型规划教材

中级财务会计

主 编 郭 媛

副主编 张小兰 吕宝军



南京大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计 / 郭媛编著. —2 版. —南京: 南京大学出版社, 2016.10

ISBN 978-7-305-07157-7

高职高专“十三五”创新型规划教材

I. ①中… II. ①郭… III. ①财务会计—高等学校—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 108909 号

出版发行 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093

网 址 <http://www.NjupCo.com>

出版人 左 健

丛 书 名 高职高专“十三五”创新型规划教材

书 名 中级财务会计 (第二版)

主 编 郭 媛

责任编辑 瞿昌林

编辑热线 010-59713246

审读编辑 陈家霞

照 排 天凤制版工作室

印 刷 北京燕旭开拓印务有限公司

开 本 787×960 1/16

印张 20.75

字数 417 千

版 次 2016 年 10 月第 2 版 2016 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-305-07157-7

定 价 32.00 元

发行热线 025-83594756

电子邮箱 Press@NjupCo.com

Sales@NjupCo.com (市场部)

* 版权所有, 侵权必究

* 凡购买南大版图书, 如有印装质量问题, 请与所购图书销售部门联系调换

前 言

《中级财务会计》教材以2007年1月1日起实施的《企业会计准则(2006)》为基础,将会计理论、会计准则与会计实务有机地结合起来,注重对学生能力和技能的培养。编者以会计知识内容的更新、丰富及系统化为编写的指导思想,针对高等职业教育注重培养应用型人才的特点,结合高职高专教育发展的现状,精心编写了这本《中级财务会计》教材。

本教材的主要内容包括总论、货币资金、应收及预付款项、存货、投资、固定资产、无形资产、投资性房地产、资产减值、负债、所有者权益、收入费用和利润、所得税,以及财务报告等企业常见业务的确认、计量和账务处理方法。以最新的企业会计准则和相关法律法规为指导,汲取、借鉴了近年来我国财会研究的最新成果和中外著作的精华,并结合作者多年会计理论研究、会计实务和会计教学的经验编写而成,在内容、体例、应用上都有所创新,同时,在主体内容中尽量和实务做好对接,增强教材的应用性。既可供高职院校会计专业及相关专业的学生使用,也可供广大会计从业人员自学和参考。

本书的主要特点体现在以下几个方面:

(1) 知识新颖。本教材注重把握会计学理论的发展动态和发展方向,并结合我国新会计准则和新税制的实施情况进行编写,既兼顾教材的稳定性与新颖性,又使其具有现实性和生命力。

(2) 内容充实。本教材涵盖了现行财务会计的各种理论知识,介绍详细、具体,并配以相关的案例和习题,便于学生理解和自学。

(3) 定位准确。本教材从编写宗旨、体例安排到内容设计,均从高等职业教育的现状出发,力求做到弱化理论阐述、突出会计实务处理,使学生充分理解会计工作中可能遇到的实际问题及其解决方法,满足高职高专“以就业为导向,以能力为本位”的原则,突出实训和操作技能教学。

本书由河南经贸职业学院郭媛任主编,河南经贸职业学院张小兰、沈阳农业大学高等职业技术学院吕宝军任副主编。其他参编人员有:郑州经贸职业学院张文芳、河南经贸职业学院王萍、河南职业技术学院田静、驻马店黄淮学院位春苗。具体分工如下:第一至第四章由郭媛编写;第五、第八章由张小兰编写;第六、第七章由吕宝军

编写；第九、第十章由张文芳编写；第十一、第十二章由王萍编写；第十三章由田静编写；第十四章由位春苗编写。本书编写人员均是在高职高专院校长期担任财务会计及相关课程教学任务的专家和骨干教师，编写过程中，参阅了大量同类教材和最新会计期刊，走访了多家企业，得到了企业和其他教师的支持和帮助。各位编者在编写中融入了多年教学实践积累的经验，充分听取了企业会计员的意见，密切结合企业会计工作的实际，从而使本书具有较强的可操作性。

为出版此书，我们做了一年多的准备工作，但由于编者精力和水平有限，书中难免存在一些不足和疏忽之处，恳请各位专家和学者批评指正。

编 者

目 录

第1章 总论 1

- 1.1 会计目标、会计核算基本前提
与会计基础 1
 - 1.1.1 会计目标 1
 - 1.1.2 会计核算基本前提 1
 - 1.1.3 会计基础 2
- 1.2 会计信息质量要求与会计计量 3
 - 1.2.1 会计信息质量要求 3
 - 1.2.2 会计计量 5
- 1.3 会计要素及其确认 6
 - 1.3.1 会计要素的概念 6
- 本章小结 11
- 同步练习 11

第2章 货币资金 15

- 2.1 库存现金 15
 - 2.1.1 库存现金的管理 15
 - 2.1.2 库存现金的核算 16
- 2.2 银行存款 18
 - 2.2.1 银行存款的管理 18
 - 2.2.2 银行存款的核算 21
- 2.3 其他货币资金 22
 - 2.3.1 其他货币资金的概念和
内容 22
 - 2.3.2 其他货币资金的核算 22
- 本章小结 24

同步练习 24

第3章 应收及预付款项 27

- 3.1 应收票据 27
 - 3.1.1 应收票据的概述 27
 - 3.1.2 应收票据的核算 27
- 3.2 应收账款 32
 - 3.2.1 应收账款的概述 32
 - 3.2.2 应收账款的核算 32
 - 3.2.3 坏账的核算 34
- 3.3 预付账款及其他应收款 39
 - 3.3.1 预付账款 39
 - 3.3.2 其他应收款 40
- 本章小结 41
- 同步练习 42

第4章 存货 46

- 4.1 存货的概述 46
 - 4.1.1 存货的概念和内容 46
 - 4.1.2 存货的计价 47
- 4.2 原材料 55
 - 4.2.1 实际成本法 56
 - 4.2.2 计划成本法 59
- 4.3 委托加工物资 63
 - 4.3.1 委托加工物资的计价 63
 - 4.3.2 委托加工物资的核算 63
- 4.4 周转材料 65

4.4.1 周转材料的概念及种类..... 65	本章小结 97
4.4.2 周转材料的核算 66	同步练习 100
4.5 存货清查 69	第 6 章 固定资产 104
4.5.1 存货清查的方法 69	6.1 固定资产的概述 104
4.5.2 存货清查结果的 处理程序 69	6.1.1 固定资产的概念 104
4.5.3 存货清查结果的会计 处理 70	6.1.2 固定资产的分类 104
本章小结 71	6.2 固定资产的确认和初始计量 106
同步练习 72	6.2.1 固定资产的确认 106
第 5 章 投资 76	6.2.2 固定资产的计价 106
5.1 以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产 76	6.2.3 固定资产取得的核算 109
5.1.1 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 的概述 76	6.3 固定资产的后续计量 119
5.1.2 交易性金融资产的处理 77	6.3.1 固定资产后续支出的 含义及分类 119
5.2 持有至到期投资 79	6.3.2 固定资产折旧 120
5.2.1 持有至到期投资的概述 79	6.3.3 固定资产后续支出的 核算 127
5.2.2 持有至到期投资的处理 80	6.4 固定资产的处置 129
5.3 可供出售金融资产 84	6.4.1 出售、报废和毁损的 固定资产 129
5.3.1 可供出售金融资产的 概述 84	6.4.2 捐赠转出的固定资产 132
5.3.2 可供出售金融资产的 处理 84	6.4.3 盘亏的固定资产 132
5.4 长期股权投资 88	本章小结 133
5.4.1 长期股权投资的概述 88	同步练习 134
5.4.2 长期股权投资的初始 计量 88	第 7 章 无形资产 138
5.4.3 长期股权投资后续计量 91	7.1 无形资产的确认和初始计量 138
5.4.4 长期股权投资的减值 96	7.1.1 无形资产的概念及确认 条件 138
5.4.5 处置长期股权投资的 账务处理 96	7.1.2 无形资产的初始计量 140
	7.1.3 无形资产取得的核算 141
	7.2 无形资产的后续计量 143
	7.2.1 无形资产后续计量的 原则 143

7.2.2 无形资产摊销的核算·····	144	9.1.1 资产减值的概念·····	175
7.2.3 无形资产后续支出的核算·····	145	9.1.2 资产减值的认定·····	175
7.2.4 无形资产减值准备的核算·····	145	9.2 资产可收回金额的计量·····	177
7.3 无形资产处置和报废·····	146	9.2.1 资产可收回金额的含义·····	177
7.3.1 无形资产的出售·····	146	9.2.2 资产可收回金额的确定方法·····	177
7.3.2 无形资产的出租·····	147	9.3 资产减值损失的确认与计量·····	181
7.3.3 无形资产的报废·····	147	9.3.1 资产减值损失的确认·····	181
本章小结·····	148	9.3.2 资产减值损失的账务处理·····	182
同步练习·····	148	本章小结·····	183
第8章 投资性房地产·····	152	同步练习·····	184
8.1 投资性房地产的确认和初始计量·····	152	第10章 负债·····	187
8.1.1 投资性房地产的概述·····	152	10.1 负债概述·····	187
8.1.2 投资性房地产的确认和初始计量·····	155	10.1.1 负债的定义及特征·····	187
8.2 投资性房地产的后续计量·····	156	10.1.2 负债的确认及分类·····	187
8.2.1 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产·····	156	10.2 流动负债·····	188
8.2.2 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产·····	157	10.2.1 短期借款·····	188
8.2.3 投资性房地产后续计量模式的变更·····	158	10.2.2 应付票据·····	189
8.2.4 与投资性房地产有关的后续支出·····	159	10.2.3 应付账款·····	190
8.3 投资性房地产的转换和处置·····	161	10.2.4 预收账款的内容·····	191
8.3.1 房地产的转换·····	161	10.2.5 应付职工薪酬·····	192
8.3.2 投资性房地产的处置·····	166	10.2.6 应交税费·····	195
本章小结·····	170	10.3 非流动负债·····	202
同步练习·····	171	10.3.1 长期借款·····	202
第9章 资产减值·····	175	10.3.2 应付债券·····	204
9.1 资产减值的概述·····	175	10.4 借款费用·····	207
		10.4.1 借款费用的定义及范围·····	207
		10.4.2 借款费用的确认·····	207
		本章小结·····	211
		同步练习·····	211

第 11 章 所有者权益	214	12.3 利润	249
11.1 所有者权益的概述	214	12.3.1 利润的概念及构成	249
11.1.1 所有者权益的概念和特征	214	12.3.2 营业外收入和营业外支出的核算	250
11.1.2 所有者权益的内容	215	12.3.3 本年利润的结转	251
11.2 实收资本	215	12.3.4 利润分配的核算	253
11.2.1 实收资本的概述	215	本章小结	256
11.2.2 实收资本的会计处理	215	同步练习	256
11.3 资本公积	219	第 13 章 所得税	260
11.3.1 资本公积的概述	219	13.1 所得税会计的概述	260
11.3.2 资本公积的会计处理	220	13.1.1 所得税会计的概念	260
11.4 留存收益	222	13.1.2 所得税会计的特点	260
11.4.1 盈余公积	222	13.1.3 所得税会计核算的一般程序	260
11.4.2 未分配利润	224	13.2 计税基础和暂时性差异	261
本章小结	225	13.2.1 资产的计税基础	261
同步练习	225	13.2.2 负债的计税基础	266
第 12 章 收入、费用和利润	228	13.2.3 暂时性差异	269
12.1 收入	228	13.3 递延所得税负债和递延所得税资产	271
12.1.1 收入的概述	228	13.3.1 递延所得税负债的确认和计量	271
12.1.2 销售商品收入的确认和计量	229	13.3.2 递延所得税资产的确认和计量	276
12.1.3 销售商品收入的会计处理	231	13.4 所得税费用的确认与计量	277
12.1.4 提供劳务收入的确认和计量	242	13.4.1 当期所得税	277
12.1.5 让渡资产使用权收入的确认和计量	244	13.4.2 递延所得税	278
12.2 费用	245	13.4.3 所得税费用	278
12.2.1 费用的概述	245	本章小结	281
12.2.2 费用的确认和计量	245	同步练习	281
12.2.3 费用的主要内容	246	第 14 章 财务报告	286
12.2.4 费用的核算	247	14.1 财务报告的概述	286

14.1.1 财务报表的构成	286	14.4.2 现金流量表的填列 方法	299
14.1.2 财务报表的分类	286	14.4.3 现金流量表的编制 方法	311
14.2 资产负债表	287	14.5 所有者权益变动表	312
14.2.1 资产负债表的内容 及构成	287	14.5.1 所有者权益变动表的 内容及结构	312
14.2.2 资产负债表的填列 方法	287	14.5.2 所有者权益变动表的 填列方法	313
14.2.3 资产负债表编制示例	288	14.6 附注	317
14.3 利润表	292	14.6.1 附注的主要内容	317
14.3.1 利润表的内容及结构	292	本章小结	318
14.3.2 利润表的填列方法	293	同步练习	319
14.3.3 利润表的编制示例	294	参考文献	322
14.4 现金流量表	296		
14.4.1 现金流量表的内容及 结构	296		

第1章 总 论

1.1 会计目标、会计核算基本前提与会计基础

1.1.1 会计目标

会计目标是会计核算后所达到的结果。会计作为经济管理活动的重要组成部分，其目的就是要为会计信息使用者提供可靠的信息。在国外会计准则中，会计目标一般被定位为“满足会计信息使用者的需要”。在我国会计准则中，会计目标一般被解释为“向财务会计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履行情况，有助于财务会计报告使用者做出正确决策”。因此，为国家宏观经济管理提供会计信息，为企业内部经营管理提供会计信息，为有关各方了解企业财务状况和经营成果提供会计信息，以期提高经济效益既是管理的目标，也就是会计的目标。

1.1.2 会计核算基本前提

会计核算基本前提又称会计基本假设，它是指为了保证会计工作正常进行和会计信息质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的基本假设和限定。包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四个会计核算的基本前提。

1. 会计主体

会计主体是组织会计核算工作的首要前提，指会计所服务的特定单位，又称会计实体。会计处理的数据和提供的信息必须有一定的空间界定，而会计主体假设正是明确了会计活动的空间范围和会计人员的职权范围。它有利于正确地反映一个经济主体所拥有的财产及承担的债务，计算其经营收益或可能遭受的损失，提供准确的财务信息。会计主体应是一个独立经营、自负盈亏、责权利结合的经济单位。典型的会计主体是企业。

会计主体不一定是法律主体，但所有的法律主体应当是会计主体。

2. 持续经营

持续经营是指在正常情况下，会计主体的生产经营活动按照既定的经营方针和预定的经营目标无限期地持续经营下去，在可以预见的将来，不会面临破产和倒闭。持

续经营是从时间上进行的界定，它明确了会计工作的时间范围。既然会计主体不会破产和倒闭，它拥有的各项资产就要在正常的经营过程中耗用、出售或转换，承担的债务也在正常的经营过程中偿清，经营成果就会不断形成。持续经营为会计事项确认、计量、计价提供了依据。

持续经营假设可以与会计主体假设结合为：会计要为特定的会计主体在不会面临破产清算的情况下进行会计核算。

3. 会计分期

会计分期是指把会计主体持续不断的经营活动，人为地划分为若干个相等的时间阶段。它是对会计工作时间范围的具体划分。我国的会计期间划分为年度、季度和月份，即应当按年、按季和按月分期结算账目，编制会计报表。其中，年度、季度和月份的划分与公历日期相同，即从每年的1月1日至12月31日为一个会计年度，按日历确定会计半年度、会计季度和会计月度。

会计分期假设可以与前两个假设结合为：会计要为特定的会计主体在不会面临破产清算的情况下分期进行会计核算。

4. 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主要计量单位。货币计量假设明确了会计核算的计量尺度，是对会计计量手段和方法的规定。货币计量实际上还包括另一个重要前提，即币值稳定。在以币值稳定为前提的条件下，对财产物资采用历史成本原则进行计价是目前通行的一种选择。《企业会计准则》规定，会计核算以人民币为记账本位币，在有多种货币存在的条件下，要将有关外币用某种汇率折算为记账本位币，但以外币收支的经济主体，也可选定某种外币作为记账本位币，但编制的会计报告应当折算为人民币核算。

货币计量假设可以与前三条假设结合为：会计以货币为主要计量单位，为特定的会计主体在不会面临破产清算的情况下分期进行会计核算。

1.1.3 会计基础

会计核算基础亦称会计记账基础，是指确定一个会计期间的收入与费用，从而确定损益的标准。会计核算基础有权责发生制和收付实现制两种。

1. 权责发生制

权责发生制亦称应收应付制，是按照权利和义务是否发生来确定收益和费用的归属期。在权责发生制下，凡属于本期实现的收益和发生的费用，不论款项是否收付，

都应作为本期的收益和费用入账；凡不属于本期的收益和费用，即使款项已在本期收付，也不应作为本期的收益和费用处理。权责发生制强调经营成果的计算。

2. 收付实现制

收付实现制亦称现收现付制或现金制，是按照款项实际收到或付出的日期来确定收益和费用的归属期。采用这一原则，凡是本期实际收到款项的收入和付出款项的费用，不论其是否属于本期，都作为本期的收入和费用处理；凡是本期没有实际收到款项的收入和付出款项的费用，均不作为本期的收入和费用处理。收付实现制强调财务状况的切实性。

《企业会计准则——基本准则》规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

1.2 会计信息质量要求与会计计量

1.2.1 会计信息质量要求

会计工作的基本任务就是为包括所有者在内的各方面提供经济决策所需要的信息。会计信息的质量是评价会计工作成败的标准，为了规范企业会计确认、会计计量和会计报告行为，保证会计信息质量，我国《企业会计准则——基本准则》对会计信息质量要求有以下八项内容：客观性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

1. 客观性

客观性又称真实性，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。会计必须根据审核无误的原始凭证，采用特定的专门方法进行记账、算账、报账，保证会计核算的客观性。客观性原则是对会计工作的基本要求。

2. 相关性

相关性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、现在或者未来的情况做出评价或者预测。会计的主要目标就是向有关各方提供对其决策有用的信息。如果提供的信息对会计信息使用者的决策没有什么作用，不能满足会计信息使用者的需要，就不具有相关性。

3. 可理解性

可理解性又称明晰性，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。根据明晰性的要求，会计记录应当清晰，账户对应关系应当明确，文字摘要清楚，数字金额准确，以便会计信息使用者能准确完整地把握信息的内容，更好地加以利用。

4. 可比性

可比性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。可比性原则要求企业的会计核算应当按照国家统一的会计制度的规定进行，使所有企业的会计核算都建立在相互可比的基础上。只要是相同的交易或事项，就应当采用相同的会计处理方法。会计处理方法的统一是保证会计信息相互可比的基础。

5. 实质重于形式

实质重于形式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。在某些情况下，经济业务的实质与其法律形式可能脱节，为此，会计人员应当根据经济业务的实质来选择会计政策，而不能拘泥于其法律形式。例如，以融资租赁方式租入的资产，虽然从法律形式来讲承租企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命，租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权；在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益。从其经济实质来看，企业能够控制其创造的未来经济利益，所以，会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为承租企业的资产。

6. 重要性

重要性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。在评价某些项目的重要性时，很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说，应当从质和量两个方面综合进行分析。

7. 谨慎性

谨慎性又称稳健性，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。也就是说，在资产计价及损益都应合理地予以估计、确认并记录，而没有确定把握的收入和利润，则不能予以确认和入账，以不抬高资产和收益也不压低负债和费用，进而有效地规避不确定因素带来的风险。需要注意的是，这并不意味着企业可以任意设置各种秘密准备，否则

将视为重大会计差错，需要进行相应地会计处理。

8. 及时性

及时性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。

1.2.2 会计计量

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报告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。

1. 会计计量属性及其构成

计量属性是指所要计量的某一要素的特性方面。比如，桌子的长度，铁矿的重量，楼房的高度等。从会计角度看，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

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等价公允价值计量；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。历史成本的特点是从购置的角度，采用当时价格进行计量。

(2) 重置成本

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。重置成本的特点是从购置的角度，采用现时价格进行计量。

(3) 可变现净值

在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到的现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额计量。可变现净值的特点是从销售的角度，采用现时价格进行计量，适用于存货。

(4) 现值

在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。现值的特点是从未来现金流量的角度，考虑货币时间价值，主要适用于长期资产。

(5) 公允价值

在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中熟悉情况的交易双方自愿进行

资产交换或者债务清偿的金额计量。简单地说，公允价值就是公平市价。

2. 会计计量属性的应用原则

会计计量一般采用历史成本，因为它最可靠，在可靠计量的前提下可以采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。如交易性金融资产、可供出售金融资产、部分投资性房地产、债务重组和非货币性资产交换取得的资产等，应按公允价值计量。由于公允价值应用广泛，会计应更多采用职业判断，更多采用估值技术。

但是在某些情况下，如果仅仅以历史成本作为计量属性，可能难以达到会计信息的质量要求，不利于实现财务报告的目标，有时甚至会损害到会计信息质量，影响会计信息的有用性。例如，企业持有的衍生金融工具往往没有实际成本，或者即使有实际成本，实际成本也与其价值相差甚远。因此，如果按照历史成本对衍生金融工具进行计量的话，大量的衍生金融工具交易将成为表外事项，与衍生金融工具有关的价值及其风险信息将无法得到充分披露。在这种情况下，为了提高会计信息的有用性，向使用者提供与决策更为相关的信息，就有必要采用其他计量属性（比如，公允价值）进行会计计量，以弥补历史成本计量属性的缺陷。

鉴于应用重置成本、可变现净值、现值、公允价值等其他计量属性，往往需要依赖于估计，为了使所估计的金额在提高会计信息的相关性的同时，又不影响其可靠性，《企业会计准则》要求企业应当保证根据重置成本、可变现净值、现值、公允价值所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量；如果这些金额无法取得或者无法可靠地计量，则不允许采用其他计量属性。

1.3 会计要素及其确认

1.3.1 会计要素的概念

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中，资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况；收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。会计要素的界定和分类可以使财务会计系统更加科学严密，为投资者等财务报告使用者提供更加有用的信息。

1. 资产

(1) 资产的定义和特征

资产是指企业过去的交易或者事项所形成的，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，资产具有以下几个方面的特征：

第一，资产预期会给企业带来经济利益，是指资产直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。这种潜力可以来自企业日常的生产经营活动，也可以是来自企业的非日常活动。带来的经济利益可以是现金或者现金等价物；或者可以是转化为现金或者现金等价物的形式；或者可以是减少现金或者现金等价物流出的形式。资产预期能否为企业带来经济利益是资产的重要特征。

第二，资产应为企业拥有或者控制的资源，具体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，但该资源能被企业所控制。例如，某企业以融资租赁方式租入一项固定资产，尽管企业并不拥有其所有权，但是如果租赁合同规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命，企业控制了该资产的使用及其所能带来的经济利益，应当将其作为企业资产予以确认、计量和报告。

第三，资产是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、建造行为或者其他交易或事项。换句话说，只有过去的交易或者事项才能产生资产，企业预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。例如，甲企业和乙供应商签订了一份购买原材料的合同，合同尚未履行，即购买行为尚未发生，因此不符合资产的定义，甲企业不能因此而确认存货资产。

（2）资产的确认条件

将一项资源确认为资产，不仅需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

第一，与该资源有关的经济利益很可能流入企业。从资产的定义可以看到，能否带来经济利益是资产的一个本质特征，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，资产的确认还应与经济利益流入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。

第二，该资源的成本或者价值能够可靠地计量。财务会计系统是一个确认、计量和报告的系统，其中计量起着枢纽作用，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。

2. 负债

（1）负债的定义和特征

负债是指企业过去的交易或者事项所形成的，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，负债具有以下几个方面的特征：