

周殿红 吴国平 朱亚平 主编



21
世纪高等职业教育应用型规划教材
经济管理系列

财务会计实务

CAIWU KUAIJI SHIWU

本书依据财务会计职业岗位分析搭建课程结构,参照财务会计职业活动设计任务与学习情境,对照会计职业能力设计学习目标,旨在增强学生的动手能力,提高学生的岗位适应能力。全书分三大模块共十二个任务。模块一为财务会计理论基础认知,模块二为出纳岗位实务,模块三为会计岗位实务。

本书集知识性与操作性于一体,主要作为高职高专院校会计、财务管理等专业教材,还可作为成人高校、本科院校举办的职业技术学院与继续教育学院、民办高校和各类培训的教材或参考书。



华中师范大学出版社



21 世纪高等职业教育应用型规划教材·经济管理系列

财务会计实务

主 编：周殿红 吴国平 朱亚平
副主 编：周牧今 胡青华 肖胜平 肖永莉
编 者：（以姓氏笔画为序）
 王 玲 王厚荣 甘 琼 朱亚平
 江 燕 刘新艳 吴国平 肖永莉
 肖胜平 周牧今 周殿红 胡青华
 潘 彦

华中师范大学出版社

内 容 简 介

本书依据财务会计职业岗位分析搭建课程结构,以“财务会计职业活动设计任务与学习情境、对照会计职业能力设计学习目标,旨在增强学生的动手能力,提高学生的岗位适应能力。全书分三大模块共十二个任务。模块一为财务会计理论基础认知,对应掌握财务会计实务所必须具备的理论认知任务;模块二为出纳岗位实务,对应出纳岗位核算任务;模块三为会计岗位实务,共十个任务,包括:存货核算、往来结算核算、固定资产核算、无形资产与其他资产核算、投资核算、职工薪酬核算、税务核算、资金核算、财务成果核算、财务报告编制等。

本书集知识性与操作性于一体,主要作为高职高专院校会计、财务管理等专业教材,还可作为成人高校、本科院校举办的职业技术学院与继续教育学院、民办高校和各类培训的教材或参考书。

新出图证(鄂)字10号

图书在版编目(CIP)数据

财务会计实务/周殿红,吴国平,朱亚平主编. —武汉:华中师范大学出版社,2014.1
(21世纪高等职业教育应用型规划教材·经济管理系列)

ISBN 978-7-5622-6504-7

I. ①财… II. ①周… ②吴… ③朱… III. ①财务会计—高等职业教育—教材
IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第321882号

财务会计实务

主编:周殿红 吴国平 朱亚平◎

选题策划:何军华

责任编辑:罗 艺

责任校对:刘 峥

封面设计:甘 英

封面制作:胡 灿

编辑室:第二编辑室

电话:027-67867362

出版发行:华中师范大学出版社

社址:湖北省武汉市洪山区珞喻路152号

邮编:430079

电话:027-67863426, 67863040(发行部) 027-67861321(邮购)

传真:027-67863291

网址:<http://www.ccnpublish.com>

电子信箱:hscbs@public.wh.hb.cn

印刷:湖北恒泰印刷有限公司

督印:章光琼

字数:420千字

开本:787mm×980mm 1/16

印张:21.5

版次:2014年1月第1版

印次:2014年1月第1次印刷

印数:1—3000

定价:38.80元

欢迎上网查询、购书

敬告读者:欢迎举报盗版,请拨打举报电话027-67861321

前 言

高等职业教育作为高等教育发展中的一个类型，培养的是面向生产、建设、服务和管理第一线需要的技术技能型专门人才。高职高专会计专业学生，既需要具备较强的理论基础，又必须掌握本专业相关实践技能。本教材是出版社高职高专会计专业系列教材之一，是会计专业的核心课程。

本教材从企业财务工作两大基础岗位出纳和会计的实际工作出发，以两大岗位的基本工作任务为基础系统阐述了完成各工作任务应具备的知识、技能以及职业素质的养成。教材编写指导思想既遵循了高等职业教育规律，在理论知识必需、够用的前提下，着力体现实践能力的培养，又贴近行业特点贯彻高等职业教育“以服务为宗旨，以就业为导向”的方针；教材架构以会计工作岗位为基础，以典型工作任务为载体，以工作过程为主线，奠定了工学结合的良好基础；教学设计通过案例导入、知识讲述、能力传授、归纳汇总、思考练习等系统设计企业会计实务的知识、能力与素质；教材内容选取层次分明，突出重点，循序渐进。基础理论叙述简洁，案例说明文字精练，使得教材具有较强的可操作性和易读性，便于教师教学和学生自学。

本教材共分为三个学习模块。参加编写人员有湖北生物科技职业学院吴国平、潘彦、周殿红、王厚荣、周牧今、甘琼、刘新艳、王玲，荆州理工职业学院胡青华，黄冈科技职业学院肖胜平、江燕，鄂州职业大学朱亚平，湖北生态工程职业技术学院肖永莉。具体分工如下：吴国平负责确定教材的框架思路及部分统稿定稿工作，并撰写前言。潘彦负责编写模块三中任务九，周殿红负责编写模块三中任务七之学习情境一，王厚荣负责编写模块三中任务三，周牧今负责编写模块三中任务七之学习情境二，甘琼负责编写模块一中任务一，刘新艳负责编写模块二中任务二，王玲负责编写模块三中任务八，朱亚平负责编写模块三中任务四，江燕负责编写模块三中任务五、任务六，肖胜平负责编写模块三中任务十，肖永莉负责编写模块三中任务十一，胡青华负责编写模块三中任务十二。

本教材在编写过程中，得到了华中师范大学出版社的大力支持，尤其是策划编辑何军华女士倾注了大量的精力，在此也表示诚挚的感谢。

由于编者的水平有限，书中难免存在不完善之处，恳请读者批评指正。

编者

2013年11月

目 录

模块一 财务会计理论基础认知

任务一 财务会计认知	1
学习情境一 财务会计的概念与目标	2
学习情境二 财务会计核算基础认知	3

模块二 出纳岗位实务

任务二 出纳岗位核算	18
学习情境一 出纳岗位职责与工作内容	18
学习情境二 库存现金的核算	21
学习情境三 银行存款的核算	24
学习情境四 其他货币资金的核算	32

模块三 会计岗位实务

任务三 存货核算	41
学习情境一 存货的确认与计价	42
学习情境二 原材料	48
学习情境三 其他存货	56
学习情境四 存货的清查与减值	66
任务四 往来结算核算	76
学习情境一 应收及预付款项	77
学习情境二 应付及预收款项	90
任务五 固定资产核算	101
学习情境一 固定资产的确认与初始计量	102
学习情境二 固定资产的后续计量	110
学习情境三 固定资产的清查与处置	119

任务六 无形资产与其他资产核算	129
学习情境一 无形资产.....	130
学习情境二 长期待摊费用.....	140
任务七 投资核算	146
学习情境一 金融资产投资.....	147
学习情境二 长期股权投资.....	161
任务八 职工薪酬核算	180
学习情境一 职工薪酬认知.....	181
学习情境二 职工薪酬的确认和计量.....	183
任务九 税务核算	196
学习情境一 应交税费认知.....	196
学习情境二 应交税费的核算.....	197
任务十 资金核算	217
学习情境一 债务资金.....	218
学习情境二 权益资金.....	236
任务十一 财务成果核算	257
学习情境一 收入.....	258
学习情境二 费用.....	279
学习情境三 利润.....	284
任务十二 财务报告编制	298
学习情境一 财务报告认知.....	299
学习情境二 资产负债表.....	302
学习情境三 利润表.....	309
学习情境四 现金流量表.....	313
学习情境五 所有者权益变动表.....	324
学习情境六 会计报表附注.....	328
参考文献	337

模块一 财务会计理论基础认知

任务一 财务会计认知

【知识目标】

1. 了解财务会计的概念和特征。
2. 熟悉财务会计的目标。
3. 熟悉并掌握财务会计的对象和职能、会计要素与会计等式。
4. 熟悉并掌握会计核算的基本假设、会计信息质量要求、会计计量属性。

【技能目标】

1. 能认知财务会计的基础知识。
2. 能将会计核算的基本假设、会计信息质量要求和会计计量属性正确运用于会计实践。

【素质目标】

培养学生对财务会计知识的基本意识。

【案例导入】

李勇是某职业学院会计专业的一名学生，顶岗实习回校后撰写了一份报告，谈了自己对财务会计的认识。以下是李勇在报告中提出的一些基本看法：

1. 财务会计的本质是一种管理活动，它既为管理提供信息，也直接履行管理的职能。
2. 财务会计的职能是核算与监督，但是通过实习，发现在企业里，监督的职能被弱化了，在实施时有诸多障碍。
3. 财务会计的基本工作方法是记账、算账和做账。

请问：李勇对财务会计的初步看法是否正确？

学习情境一 财务会计的概念与目标

一、财务会计的概念

财务会计作为经济管理的重要组成部分，是人们对生产活动进行管理的客观需要。它是在一定的社会条件下产生的，并随着社会经济的发展和经济管理的需要而逐渐地发展和完善。它是以会计准则为主要依据，确认、计量、记录会计要素的增减变化，定期以财务报告的形式报告企业财务状况、经营成果和现金流量，并分析报表，评价企业的偿债能力、获利能力等的一套信息处理系统。

作为对外报告的财务会计，主要是向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和资金变动情况等有关信息。因此，财务会计可以表述为：财务会计是以凭证为依据，以货币为主要计量尺度，对企业的资金运动过程和结果以及资金运动过程中所形成的经济关系进行完整、连续、系统的反映与控制，并向企业内部管理机构和企业外部相关利益者提供反映企业财务状况和经营成果的信息资料的一种经济管理活动。一般来说，财务会计具有以下两个基本特征：

（一）以企业外部的信息使用者为直接的服务对象

财务会计提供的信息虽可供企业外部和内部使用，但主要是作为企业外部的会计信息使用，如投资人、债权人、政府机构、职工、税务部门、证券管理部门和其他外部信息使用者进行投资决策、信贷决策、征税决策、证券上市许可和证券交易管理决策以及其他经济决策的依据。

（二）有一套约定俗成的会计程序和系统的规范体系

财务会计以复式簿记系统为基础。复式簿记是现代会计的一个重要基石，复式簿记的基本原理是：所有经济业务均要做出双重记录（借和贷），以便获得全面反映。同时包括凭证——日记账——分类账——试算表——报表这样一个完整的账务处理体系。财务会计的账务处理正是复式簿记系统进行的记录、分类、调整、汇总和定期编制报表，以便产生条理化和系统化的会计信息。

二、财务会计的目标

现阶段我国财务会计目标究竟应如何定位，目前尚未形成学术界认同的结论，但财政部在2006年新颁布的《企业会计准则》中强调企业财务报告的目标是必须为报告使用者做出科学决策提供相关、真实、可靠、公允的会计信息。这强化了为投资者

和社会公众提供决策有用会计信息的新理念，因此，现阶段财务会计的目标包括两方面内容，一是财务会计向哪些人提供信息，二是财务会计具体提供什么样的信息。具体包括以下几个方面：

1. 为国家宏观调控经济管理提供信息。
2. 为存在于企业外部的、与企业有经济利益关系的集团、单位和个人等有关方面了解企业经营业绩提供信息。
3. 为企业内部经营管理提供信息。

学习情境二 财务会计核算基础认知

子情境一 会计假设与会计信息质量要求

一、会计假设

会计假设又叫会计基本假设，它是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量，提供与其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来。在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动和其他相关活动。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。

明确会计主体，才能划定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，那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认、计量和报告。

明确会计主体，才能将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区分开来。例如，企业所有者的交易或者事项是属于企业所有者主体所发生的，不应纳入企业会计核算的范畴，但是企业所有者投入到企业的资本或者企业向所有者分配的利润，则属于企业主体所发生的交易或者事项，应当纳入企业会计核算的范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。例如，一

个企业作为一个法律主体，应当建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体。例如，在企业集团的情况下，一个母公司拥有若干子公司，母公司和子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司对于子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将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，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在持续经营的前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下，应当假定企业将会按照当前的规模和状态持续经营下去。明确这个基本假设，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，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会计方法。如果判断企业会持续经营，就可以假定企业的固定资产在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用，并服务于生产经营过程，固定资产就可以根据历史成本进行记录，并采用一定的折旧方法，将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中；如果判断企业不会持续经营，固定资产就不应根据历史成本进行记录并按期计提折旧。

如果一个企业在不能持续经营时仍按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告原则与方法，就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，会误导会计信息使用者的经济决策。

（三）会计分期

会计分期，是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。会计分期的目的，在于通过会计期间的划分将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编制财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。由于会计分期，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而孕育出折旧、摊销等会计处理方法。

（四）货币计量

货币计量，是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量反映会计主体的生产经营活动。

在会计的确认、计量和报告过程中之所以选择货币为基础进行计量，是由货币本

身的属性决定的。货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他计量单位，如重量、长度等，只能从一个侧面反映企业的生产经营情况，无法在量上进行汇总和比较，不便于会计计量和经营管理，只有选择货币尺度进行计量，才能充分反映企业的生产经营情况。所以，《企业会计准则——基本准则》规定，会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。

二、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的会计信息对使用者决策有用所应具备的基本特征。它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等内容。

（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确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的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。

会计信息要有用，必须以可靠为基础，如果财务报告所提供的会计信息是不可靠的，就会对投资者等使用者的决策产生误导甚至带来损失。为了贯彻可靠性要求，企业应当做到：

1. 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量，将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报告中。
2. 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，其中包括应当编报的报表及其附注内容等应当保持完整，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息。
3. 包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。如果企业在财务报告中为了达到事先设定的结果或效果，通过选择或列示有关会计信息以影响决策和判断的，这样的财务报告信息就不是中立的、无偏的。

（二）相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或预测。

会计信息是否有用、是否具有价值，关键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能够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,因而具有反馈价值。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、经营结果和现金流量。例如,区分收入和利得、费用和损失,区分流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债以及适度引入公允价值等,都可以提高会计信息的预测价值,进而提升会计信息的相关性。

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。但是,相关性是以可靠性为基础的,两者之间并不矛盾,不应将两者对立起来。也就是说,会计信息在可靠性的前提下,尽可能地做到相关,以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

(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,而要想让使用者有效使用会计信息,就应当让其了解会计信息的内涵,看懂会计信息的内容,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,满足向投资者等财务报告使用者提供决策有用信息的要求。

会计信息是一种专业性较强的信息,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经营活动和会计方面的知识,并且愿意付出努力去研究这些信息。对于某些复杂的信息,如交易本身较为复杂或者会计处理较为复杂,但其与使用者的经济决策相关,企业就应当在财务报告中充分披露。

(四) 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比,主要包括两层含义:

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、经营成果和现金流量的变化趋势,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,从而正确作出决策,会计信息质量的可比性要求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。但是,满足会计信息可比性要求,并非表明企业不得变更会计政策,如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息的,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、经营成果和现金流量及其变动情况,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、计量和报告要求提供有关会计信息。

(五) 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,不仅仅是以交易或者事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或者事项在多数情况下,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,以融资租赁方式租入的资产,虽然从法律形式来讲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,往往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等,从其经济实质来看,企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益,在会计确认、计量和报告上就应当将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产,列入企业的资产负债表。

(六) 重要性

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

在实务中,如果某会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此作出决策的,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,从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

(七) 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着许多风险和不确定性,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性因素的情况下作出职业判断时,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。

(八) 及时性

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

会计信息的价值在于帮助所有者或者其他方面作出经济决策,具有时效性。即使

是可靠、相关的会计信息，如果不及时提供，也会失去时效性，对于使用者的效用就大大降低，甚至不再具有实际意义。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。

在实务中，为了及时提供会计信息，可能需要在有关交易或者事项的信息全部获得之前即进行会计处理，从而满足会计信息的及时性要求，但可能会影响会计信息的可靠性；反之，如果企业等到与交易或者事项有关的全部信息获得之后再行会计处理，这样的信息披露可能会由于时效性问题，对于投资者等财务报告使用者决策的有用性将大大降低。这就需要在及时性和可靠性之间作相应权衡，以最好地满足投资者等财务报告使用者的经济决策需要为判断标准。

子情境二 财务会计要素及其确认

会计要素，是指按照交易或者事项的经济特征所作的基本分类，是会计对象组成部分的具体化，是会计报表内容的基本框架，也是对会计对象进行进一步分类，便于更好地确认、计量、记录和报告的基础。

企业财务会计的基本要素一般包括：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素。按反映的内容不同可以将这六要素分为：反映财务状况的要素和反映经营成果的要素。财务状况是指企业一定时期的资产和权益情况，是资金运动相对静止状态时的表现，反映财务状况的要素是资产、负债和所有者权益。经营成果是企业一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果，是资金运动变动状态的主要体现。反映经营成果的要素是收入、费用和利润。

（一）反映企业财务状况的会计要素

1. 资产

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。

（1）资产的特征

① 资产预期会给企业带来经济利益

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，或者是可以转化为现金或者现金等

价物的形式，或者是可以减少现金或者现金等价物流出的形式。

如果不能再为企业带来经济利益，就不能再确认为企业的资产。

② 资产应为企业拥有或者控制的资源

资产作为一种资源，应当由企业拥有或者控制，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。

企业享有资产的所有权，通常表明企业能够排他性地从资产中获取经济利益。通常在判断资产是否存在时，所有权是考虑的首要因素。在有些情况下，资产虽然不为企业所拥有，即企业并不享有其所有权，但企业控制了这些资产，同样表明企业能够从资产中获取经济利益，符合会计上对资产的定义。如果企业既不拥有也不控制资产所能带来的经济利益，就不能将其作为企业的资产予以确认。

③ 资产是由企业过去的交易或者事项形成的

资产应当由企业过去的交易或者事项所形成，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，企业有购买某项存货的意愿或者计划，但是购买行为尚未发生，就不符合资产的定义，也不能因此而确认存货资产。

(2) 资产的确认

将一项资源确认为资产，首先应当符合资产的定义。除此之外，还需要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。根据资产的定义，能够带来经济利益是资产的一个本质特征。但是由于经济环境瞬息万变，与资源有关的经济利益能够流入多少，实际上带有不确定性。因此，资产的确认应当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，与该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。

② 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。可计量性是所有会计要素确认的重要前提，资产的确认同样需要符合这一要求。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

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。

(1) 负债的特征

① 负债是企业承担的现时义务。负债必须是企业承担的现时义务，这里的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。

② 负债预期会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，只有在履行义务时会导致经济利益流出企业的，才符合负债的定义。在履行现时义务清偿负债时，导致经济利益流出企业的形式多种多样。例如，用现金偿还或以实物资产形式偿还；以提供劳务形式偿还；部分转移资产、部分提供劳务形式偿还；将负债转为资本等。

③ 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。负债应当由企业过去的交易或者事项所形成，换句话说，只有过去的交易或者事项才形成负债，企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项，不形成负债。

(2) 负债的确认

将一项现实义务确认为负债，首先应当符合负债的定义。除此之外，还需要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。鉴于履行义务所需流出的经济利益带有不确定性，尤其与推定义务相关的经济利益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。如果根据编制财务报表时所取得的证据，与该现实义务有关的经济利益很可能流出企业，那么就应当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地计量。负债的确认也要符合可计量性的要求，即对于未来流出的经济利益的金额能够可靠地予以计量。对于与法定义务有关的经济利益流出金额，通常可以根据合同或者法律规定的金额予以确定。同时，由于经济利益的流出一般发生在未来的期间，有时未来期间的期间还很长，所以有关金额的计量通常要考虑货币时间价值等因素的影响。对于推定义务有关的经济利益流出金额，通常需要较大程度的估计。为此，企业应当根据履行相关义务所需支出的最佳估计数进行估计，并综合考虑货币时间价值和风险等因素的影响。

3. 所有者权益

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。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权，它是企业的资产扣除债权人权益后应由所有者享有的部分，既可反映所有者投入资本的保值增值情况，又体现了保护债权人权益的理念。

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，通常由股本（或实收资本）、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等构成。

所有者投入的资本是指所有者所有投入企业的资本部分，它既包括构成企业注册资本或者股本的金额，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，这部分投入资本作为资本公积（资本溢价）反映。

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。直接计入所有者权益的利得和损失主要包括可供出售金融资产的公允价值变动额、现金流量套期中套期工具公允价值变动额（有效套期部分）等。

留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括盈余公积和未分配利润。

（二）反映企业经营成果的会计要素

1. 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。

（1）收入的特征

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即属于企业的日常活动。明确界定日常活动是为了将收入与利得相区分，因为企业非日常活动所形成的经济利益的流入不能确认为收入，而应当计入利得。

② 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，应当收到现金或者有权在未来收到现金，才表明该交易符合收入的定义。但是在实务中，经济利益的流入有时是所有者投入资本的增加所导致的，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。

③ 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，反而使企业承担了一项现时义务。企业对于因借入款项所导致的经济利益的增加，不应将其确认为收入，应当确认为一项负债。

（2）收入的确认

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：

- ① 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业。
- ② 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。