

# 财务会计

CAIWU KUAIJI

姚小菊 主编



中央广播电视大学出版社

# 财务会计

姚小菊 主 编

中央广播电视大学出版社

北 京

## 内容简介

全书共16个部分：财务会计基本知识，熟悉货币资金，应收及预付款项，掌握存货，金融资产，长期股权投资，固定资产，无形资产与其他资产，流动负债，非流动负债，所有者权益，收入、费用和利润，所得税，财务报告，非货币性资产交换，债务重组。

### 图书在版编目（CIP）数据

财务会计 / 姚小菊主编. —北京：中央广播电视大学出版社，2014.1

ISBN 978-7-304-05369-7

I. ①财… II. ①姚… III. ①财务会计IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2014）第 249488 号

版权所有，翻印必究。

## 财务会计

姚小菊 主编

---

出版·发行：中央广播电视大学出版社

电话：营销中心：010-58840200 总编室：010-68182524

网址：<http://www.crtvup.com.cn>

地址：北京市海淀区西四环中路 45 号

邮编：100039

经销：新华书店北京发行所

---

策划编辑：苏 醒

责任编辑：吕 剑

印刷：北京密云胶印厂

印数：0001~3000

版本：2014 年 1 月第 1 版

2014 年 1 月第 2 次印刷

开本：787×1092 1/16

印张：17.5 字数：433 千字

---

书号：ISBN 978-7-304-05369-7

定价：46.00 元

---

（如有缺页或倒装，本社负责退换）

# 前言

## PREFACE

为了全面适应我国市场经济发展和对外开放深入的需要，财政部在2006年对原来的企业会计准则进行了修订，并且发布了《企业会计准则——基本准则》。修订后的企业会计准则2007年1月1日起在上市公司范围内实施，同时鼓励其他企业执行。这标志着我国已经构建起与中国国情相适应的、充分与国际财务报告准则趋同的、涵盖各类企业各项经济业务的独立实施的会计准则体系。

《财务会计》是在《会计学原理》的基础上，进一步深化对会计目标和会计信息质量要求的理解，并更加深入地阐述了会计准则在会计实务中的具体应用、主要会计事项的确认要求和账务处理方法，以及财务报告的编制方法。

全书共16个部分：财务会计基本知识，熟悉货币资金，应收及预付款项，掌握存货，金融资产，长期股权投资，固定资产，无形资产与其他资产，流动负债，非流动负债，所有者权益，收入、费用和利润，所得税，财务报告，非货币性资产交换，债务重组。

本书系统地阐述了财务会计的基本理论知识和实际应用方法，具有较强的理论性、实践性和趣味性，能够帮助读者巩固所学知识，同时强化读者的实践操作能力。本书在选材举例上运用了新的会计准则体系，能适用于社会经济发展中企业对会计专业的要求，为社会发展的财政政策提供一定的导向性。

本书由姚小菊担任主编，李洁、竞玉梅担任副主编。情境1~5，16由姚小菊执笔，情境6~10由李洁执笔，情境11~15由竞玉梅执笔。在编写过程中，参阅了大量资料，在此对于为本书编写提供帮助的相关人员表示衷心的感谢。

另外，由于编写者水平有限，书中的不足之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

编者



# 目 录

## CONTENTS

### 情境一 财务会计基本知识

|                 |    |
|-----------------|----|
| 任务一 财务会计概述      | 1  |
| 任务二 企业会计准则体系    | 3  |
| 任务三 基本会计准则的主要内容 | 5  |
| 任务四 会计要素与会计要素计量 | 8  |
| 实际运用训练题         | 10 |

### 情境二 熟悉货币资金

|             |    |
|-------------|----|
| 任务一 认识库存现金  | 11 |
| 任务二 银行存款的定义 | 14 |
| 任务三 其他货币资金  | 19 |
| 实际运用训练题     | 22 |

### 情境三 应收及预付款项

|               |    |
|---------------|----|
| 任务一 应付票据      | 23 |
| 任务二 应收账款      | 27 |
| 任务三 其他应收款项    | 31 |
| 任务四 预付账款的核算   | 32 |
| 任务五 应收款项减值的核算 | 34 |
| 实际运用训练题       | 36 |

### 情境四 掌握存货

|             |    |
|-------------|----|
| 任务一 存货基本认知  | 38 |
| 任务二 原材料核算   | 40 |
| 任务三 周转材料    | 51 |
| 任务四 委托加工物资  | 56 |
| 任务五 存货清查    | 57 |
| 任务六 存货的期末计价 | 61 |

|         |    |
|---------|----|
| 实际运用训练题 | 68 |
|---------|----|

## 情境五 金融资产

|              |    |
|--------------|----|
| 任务一 金融资产概述   | 69 |
| 任务二 交易性金融资产  | 70 |
| 任务三 持有至到期资产  | 73 |
| 任务四 可供出售金融资产 | 78 |
| 任务五 金融资产减值   | 79 |
| 实际运用训练题      | 81 |

## 情境六 长期股权投资

|              |    |
|--------------|----|
| 任务一 长期股权投资概述 | 82 |
| 任务二 成本法      | 86 |
| 任务三 权益法      | 89 |
| 任务四 长期股权投资减值 | 92 |
| 实际运用训练题      | 93 |

## 情境七 固定资产

|                |     |
|----------------|-----|
| 任务一 固定资产概述     | 95  |
| 任务二 固定资产的取得与计价 | 98  |
| 任务三 固定资产的折旧    | 102 |
| 任务四 固定资产的后续支出  | 109 |
| 任务五 固定资产的处置    | 112 |
| 任务六 固定资产清查与减值  | 114 |
| 实际运用训练题        | 117 |

## 情境八 无形资产与其他资产

|                |     |
|----------------|-----|
| 任务一 无形资产概述     | 118 |
| 任务二 无形资产的核算及取得 | 120 |
| 任务三 无形资产的后继计量  | 123 |
| 任务四 无形资产的减值与处置 | 126 |
| 任务五 商誉         | 128 |
| 实际运用训练题        | 131 |

## 情境九 流动负债

|            |     |
|------------|-----|
| 任务一 流动负债概述 | 133 |
| 任务二 短期借款   | 134 |

|             |     |
|-------------|-----|
| 任务三 应付票据    | 136 |
| 任务四 应付及预收款项 | 138 |
| 任务五 应付职工薪酬  | 141 |
| 任务六 应付税费    | 151 |
| 任务七 其他流动负债  | 167 |
| 实际运用训练题     | 168 |

## 情境十 非流动负债

|             |     |
|-------------|-----|
| 任务一 非流动负债概述 | 170 |
| 任务二 长期借款    | 173 |
| 任务三 应付债券    | 176 |
| 任务四 长期应付款   | 178 |
| 任务五 借款费用    | 181 |
| 实际运用训练题     | 186 |

## 情境十一 所有者权益

|             |     |
|-------------|-----|
| 任务一 所有者权益概述 | 187 |
| 任务二 实收资本    | 189 |
| 任务三 资本公积    | 193 |
| 任务四 留存收益    | 199 |
| 实际运用训练题     | 201 |

## 情境十二 收入、费用和利润

|           |     |
|-----------|-----|
| 任务一 收入的核算 | 203 |
| 任务二 费用的核算 | 214 |
| 任务三 利润的核算 | 218 |
| 实际运用训练题   | 221 |

## 情境十三 所得税

|              |     |
|--------------|-----|
| 任务一 所得税会计概述  | 226 |
| 任务二 资产负债表债务法 | 229 |
| 任务三 所得税的核算   | 232 |
| 实际运用训练题      | 236 |

## 情境十四 财务报告

|            |     |
|------------|-----|
| 任务一 财务报告概述 | 238 |
| 任务二 资产负债表  | 240 |

|               |     |
|---------------|-----|
| 任务三 利润表       | 256 |
| 任务四 现金流量表     | 258 |
| 任务五 所有者权益变动表  | 280 |
| 任务六 财务报表附注    | 283 |
| 任务七 资产负债表日后事项 | 284 |
| 实际运用训练题       | 287 |

## 情境十五 非货币性资产交换

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 任务一 非货币性资产交换概述  | 290 |
| 任务二 非货币性资产交换的核算 | 292 |
| 任务三 非货币性资产交换的披露 | 300 |
| 实际运用训练题         | 300 |

## 情境十六 债务重组

|             |     |
|-------------|-----|
| 任务一 合并现金流量表 | 302 |
| 任务二 债务重组的方式 | 303 |
| 任务三 债务重组的核算 | 303 |
| 任务四 债务重组的披露 | 313 |
| 实际运用训练题     | 314 |

|      |     |
|------|-----|
| 参考文献 | 315 |
|------|-----|



## 情境一 财务会计基本知识

### 任务描述



1. 了解财务会计和管理会计的区别。
2. 熟悉会计科目的内容和分类。
3. 理解会计等式及其内涵。

### 创设情境



每一个大中型企业都设有财务处（部、科、室），在财务处内部设有不同的岗位，有严密的流程和制度规定，按照企业会计准则的要求对日常经济业务进行处理，为企业计算盈亏，为管理者提供准确的经济信息。

你知道企业为什么要设置财务会计机构吗？

### 知识广场



## 任务一 财务会计概述

### 一、财务会计的含义

财务会计是以《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）为准绳，依据企业会计准则和会计制度，按照规定的会计程序，采用一系列专门方法，对企业经济活动进行核算和监督，并向有关方面提供企业财务信息，旨在管好、用好企业资金的一种管理活动。

财务会计是现代会计的一个分支，它同管理会计相配合共同服务于市场经济条件下的现代企业。财务会计主要为企业外部利益关系人提供各种定期财务报表，因此，财务会计又称“对外报告会计”。企业外部关系人主要是指现在的和潜在的投资者、债权人、其他报表使用者。财务会计必须遵循“凭证——账簿——报表”这一基本模式，按照一定的程序和企业会计准则的要求，对日常经济业务进行处理。财务会计主要通过定期编制财务报表，向外部会计信息使用者提供企业一定期间的经营成果和财务状况及其变动情况，使他们能够及时地、准确地了解到企业的生产经营情况，从而能够对企业的经营情况作出准确判断，以保证其自身的利益。因此，会计是随着社会生产的发展和经济管理

理的要求而产生、发展并不断完善起来的一项管理活动。

## 二、财务会计的职能

财务会计的职能是指会计工作应该具有的作用。财务会计的基本职能是核算和监督。会计机构和会计人员必须遵守各项法律法规,依法办理会计事务,进行会计核算,实行会计监督。

### (一) 财务会计的核算职能

财务会计的首要职能是核算,即反映经济活动的情况,为各类报表使用者提供信息。

财务会计核算的主要内容有: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) 财务会计的监督职能

我国《会计法》明确规定:“各单位的会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。”所以,会计监督就是要监督经济活动按照有关的法规和预算进行。

财务会计监督的内容主要有:监督会计资料的真实性、可靠性;监督经济业务的合法性;监督企业财产的安全性和完整性。

## 三、财务会计的对象

财务会计的对象是财务会计所要核算和监督的内容。财务会计侧重于从价值角度核算和监督企业的生产经营活动。企业的生产经营活动包括资金筹集、资金使用、资金循环周转和财务成果分配。在日常生产经营活动中,财务会计核算监督的内容总是具体表现为各种各样的经济业务。因此,在实际工作中,常把各种经济业务作为会计核算的对象。

## 四、财务会计的目的

财务会计的目的是使财务会计信息满足社会各方面的需要。它主要是向财务报表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,有助于财务报表使用者作出经济决策。财务报表使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

### 设置财务会计机构的规定

我国《会计法》第三十六条明确规定:各单位应当根据会计业务的需要,设置会计机构,或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员;不具备设置条件的,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。

## 任务二 企业会计准则体系

### 一、企业会计准则的概念

企业会计准则是在会计法和会计理论指导下,通过一定的组织机构所制定的会计标准,是企业会计工作的规范,是处理会计实务、评价企业会计工作质量的准绳。会计准则的制定和完善,一方面受社会政治经济环境的影响,另一方面随着会计理论与实践的发展而不断完善。

国际会计准则(IAS)从1973年到2000年由国际会计准则委员会(IASC)发布。国际会计准则理事会(IASB)在2001年取代了国际会计准则委员会,并且在2001年4月国际会计准则理事会宣称会采用国际会计准则委员会以前所发布的所有国际会计准则。IASB在2001年正式运转后,发布的会计准则被称为国际财务报告准则,截至目前,通过改进原来的国际财务报告准则和发布新的国际财务报告准则,现行有效的国际财务报告准则共38项。这些会计准则主要有:财务报表列报,存货,无形资产,现金流量表,所得税会计,不动产、厂房和设备,租赁,每股收益等。

我国2006年2月发布的会计准则体系基本框架是:以基本准则为指导原则,以存货、固定资产等一般业务的具体准则为主线,兼顾金融、石油、天然气等特殊行业中的特定业务准则,按照现金流量表、合并财务报表等报告准则进行列报,涵盖了企业绝大部分经济业务的会计处理和相关信息披露,体现我国国情并与国际会计标准基本趋同。2007年修订了该会计准则体系,使它更加完善。

### 二、企业基本会计准则和具体会计准则

我国的企业会计准则包括基本会计准则和具体会计准则两部分内容。

#### (一) 基本会计准则

基本会计准则是指进行会计核算工作而作出的原则性规定。我国现行的企业基本会计准则,是在1992年发布的《企业会计准则》的基础上,借鉴国际惯例,并结合我国实际情况,于2010年修订的《企业会计准则——基本准则》。2011年发布的准则(2010年修订),包括6方面内容:①财务报告目标;②会计基本假设;③会计基础;④会计信息质量要求;⑤会计要素分类及其确认、计量原则;⑥财务报告。基本会计准则的规定,是我国不同所有制、不同行业的企业所必须共同遵守的原则。

## （二）具体会计准则

具体会计准则是根据基本会计准则的要求，就会计核算的基本业务和特殊行业的会计核算工作作出规定。具体会计准则按照其内容可以分为共性业务会计准则、财务报表准则和特殊业务会计准则 3 方面的内容。共性业务会计准则主要对各行各业会计核算中共同的基本业务的会计处理作出规定，主要包括固定资产、存货、收入、无形资产、或有事项、租赁、外币折算等。财务报表准则主要就各种财务报表反映的内容、列示方法和报表的格式等作出规定，包括财务报表列报、现金流量表、中期财务报告、合并财务报表等。特殊业务会计准则主要是分别对一些特殊行业的基本会计业务的核算作出规定，包括金融工具确认和计量、石油天然气开采、生物资产等。

## 三、企业会计准则实施的意义

在我国，随着社会主义市场经济体系的建立和完善，对外开放的不断加大，制定和实施适合我国国情的会计准则就有着非常重要的现实意义。其主要表现在：

### （一）有利于保护社会公众利益

我国企业会计准则体系以提高会计信息质量、维护社会经济秩序为宗旨，按照国际惯例对会计信息的生成和披露作了更加严格和科学的规定。我国企业会计准则体系的实施，必将进一步强化对信息供给的约束，有效地维护投资者的知情权，有利于社会公众作出理性决策，有利于保护社会公众的切身利益，促进经济持续、稳定、有序地发展。

### （二）有利于完善市场经济体制

我国企业会计准则体系适应经济全球化、会计国际趋同和完善社会主义市场经济体制的新形势、新要求。我国企业会计准则体系的实施，有利于更好地发挥会计工作引导资源配置、支持科学决策、加强经营管理、推动合理分配的职能，对促进深化企业改革、建设现代市场体系、完善市场经济体制和加强宏观调控具有重要作用。

### （三）有利于提高对外开放水平

会计是国际通用的商业语言，随着经济全球化趋势深入发展，我国经济与世界经济的相互联系、相互依存和相互影响日益加深，迫切需要大胆借鉴国际通行规则，不断完善会计审计准则。我国企业会计准则体系的实施，有利于进一步优化我国的投资环境、促进企业更多更好地“走出去”、稳步推进我国会计审计国际化发展战略，全面提高我国的对外开放水平。

### 任务三 基本会计准则的主要内容

#### 一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、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设定。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4项。

##### (一) 会计主体

会计主体,也称为会计实体,是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。典型的会计主体是企业。会计主体不同于法律主体。

一般来说,法律主体往往是一个会计主体。例如,一个企业作为一个法律主体,应当建立会计核算体系,独立地反映其财务状况、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,在企业集团中,一个母公司拥有若干个子企业,企业集团在母公司的统一领导下开展生产经营活动。母、子公司虽然是不同的法律主体,但是,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将这个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。它要求会计人员以企业持续、正常的生产经营活动为前提进行会计核算。会计核算上所使用的一系列会计处理方法都建立在持续经营基础上。例如,在持续经营的前提下,才能运用历史成本原则,使用企业所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件来偿还它所负担的各种债务;在资产和负债的分类方面,由于假定企业持续经营,才有流动资产、固定资产以及流动负债、长期负债之分。若企业即将清算,则持续经营的前提就不成立,编制财务报告就应根据资产的清算价值,负债则根据立即清偿的金额报告,一些公认的会计处理方法也将失去存在的基础。

##### (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成一个个连续的、长短相同的期间,据以结算账目、编制会计报表。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。我国会计准则规定企业的会计期间分为年度和中期,中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。企业的生产经营活动是在持续不断地进行的,所以,会计期间是一种人为的

划分,而在持续经营中许多交易并未完成,为此每期所结算的损益只是一个概略数字。财务报表的价值,也就取决于企业对营业收入和费用的估计,以及对营业收入和费用在各期间的分配。

#### (四) 货币计量

货币计量,是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。采用货币作为计量单位通常有以下2层含义。

一是在诸多计量单位中假设货币是经济活动计量的最好单位。经济活动的计量,事实上存在多种计量单位,如货币、实物数量、重量、长度、面积等。会计使用货币作为统一的计量单位,它具有广泛的适用性,更能体现会计目的,即表达财务状况和经营成果。

二是货币的价值保持不变。货币作为一种计量单位,应当是稳定的,这样才能使不同时点的资产的价值具有可比性,不同期间的收入和费用才能进行比较,计算其经营成果。但由于通货膨胀普遍存在,货币的实际价值是变动的。为了解决这个问题,会计上有2种选择:一种是假设币值不变,忽略这种变化;另一种是计量这种变化,对不同时间的货币价值进行折算调整。通常认为,通货膨胀超过一定比率的时候,则采用通货膨胀会计或等值货币会计程序,并且要在会计报表中说明其编制基础。但货币计量仍然是会计核算的基本前提。

## 二、会计信息质量要求

企业在进行会计核算时,对会计信息的质量要求主要有以下几点:

(1) 可靠性。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。企业提供的会计信息应当与投资者及财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于投资者及财务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。

(3) 可理解性。企业提供的会计信息应当清晰明了,便于投资者及财务报告使用者理解和利用。

(4) 可比性。企业提供的会计信息应当相互可比。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,应当在报表附注中说明。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。企业应当按照交易或者事项的经济实质进行确认、计量和报告,而不是仅以交易或者事项的法律形式为依据。

(6) 重要性。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有关的所有重要交易或者事项。

(7) 谨慎性。企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时要保持应有的谨慎,



不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

(8) 及时性。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，不得提前或者延后。

### 三、会计计量属性要求

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财务报表而确定其金额的过程。计量属性是指所予以计量的某一要素的特性。从会计的角度来看，计量属性反映的是会计要素的金额的基础。企业应当按照规定的会计计量属性的要求进行计量，确定相关金额。计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### (一) 历史成本

历史成本又称实际成本，是指取得或者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。

#### (二) 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。

#### (三) 可变现净值

可变现净值是指在正常生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。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、估计的销售费用以及相关税金后的金额计量。

#### (四) 现值

现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值的一种计量属性。在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中产生的未来净现金流入量的折现金额计量；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。

#### (五) 公允价值

公允价值是指在公平交易中，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。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。

## 任务四 会计要素与会计要素计量

### 一、会计要素

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。按照我国的企业会计准则,会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等6项。这6项会计要素又可划分为2大类,即反映财务状况的会计要素,如资产、负债、所有者权益,和反映经营成果的会计要素,如收入、费用、利润。

#### (一) 反映财务状况的会计要素

##### 1. 资产

资产,是指过去的交易或者事项形成的、由企业拥有的或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。它是企业从事生产经营活动的物质基础。资产以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的不同方面,按其流动性通常可分为流动资产和非流动资产。

##### 2. 负债

负债,是指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。负债是企业权益的重要组成部分。

负债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货物、使用劳务、接受银行贷款等。负债是企业筹措资金的重要渠道,但它不能归企业永久使用,必须按期归还或偿付,因此它实质上反映企业与债权人之间的一种债权债务关系。负债按其偿付期长短分为流动负债和非流动负债。

##### 3. 所有者权益

权益包括债权人权益和所有者权益两部分,前者为负债,后者为所有者权益。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股东权益,是所有者对企业资产的剩余索取权。它包括所有者投入的资本(实收资本或者股本)、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者向所有者分配利润无关的利得或者损失。利得,是指企业非日常活动中形成的、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。



## （二）反映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。它包括主营业务收入和其他业务收入。

对于某一会计主体来说，收入表现为一定期间现金的流入、资产的增加或负债的减少。收入是企业持续经营的基本条件，企业必须在销售商品或者提供劳务等经营业务中取得收入，补偿经营活动的耗费，才能保证生产经营活动不间断进行。正确地确认收入，是计算财务成果的重要内容。

### 2. 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。主要有两部分：一是为制造产品而发生的生产费用，通常称为产品生产费用或制造成本，主要包括产品生产过程中耗费的直接材料费用、直接人工费用和生产车间发生的制造费用；二是不能予以对象化的费用，通常称为期间费用，主要包括管理费用、财务费用和销售费用。

费用是经营成果的扣除要素，收入扣除费用后会形成一定期间的利润。

### 3. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。它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，具体由营业利润、利润总额和净利润组成。利润是收入与费用配比、相抵后的差额，是反映经营成果的最终要素。企业利润的确认与计量，也就是收入与费用的确认与计量。

会计要素科学地概括了会计对象的基本内容，它们既具有不同的特点，同时又存在紧密的内在联系。

## 二、会计等式

会计等式，是指表明各会计要素之间基本关系的恒等式。会计等式也称会计平衡公式。

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

此等式表明：某一会计主体在某一特定时点所拥有的各种资产、债权人和投资者（所有者）对企业资产要求权的基本状况，表明资产、负债和所有者权益之间的基本关系。这一等式，是会计复式记账、会计核算和会计报表的基础。

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

此等式表明：经营成果与相应期间的收入和费用的关系。