

全国高职高专教育规划教材
2007年国家精品课程配套教材

财务会计实务

■ 陈 强 编著



全国高职高专教育规划教材
2007年国家精品课程配套教材

财务会计实务

Caiwu Kuaiji Shiwu

■ 陈 强 编著



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容提要

本书以会计信息生成为主线,以完成实际会计工作任务的逻辑顺序为依据,科学设计十五章教材内容。本书重点在于培养学生具有熟练按照《企业会计准则》等政策法规进行企业日常经济业务的会计处理能力,使学生具备学习后续专业课程的专业基础能力和可持续发展能力,从而有助于学生获取会计从业资格及初级会计专业技术资格证书,实现毕业证书与职业资格证书的“双证融通”。

本书体例独特,每章的开篇均以本章学习目标、本章关键词、本章主要参考法规索引、本章内容在报表上的信息揭示等导入。本书图文并茂,彩色印刷,每章及主要教学内容配有代表主题的图片。本书对同一章节或不同章节中的相关内容进行比较分析,列出了相关比较表。同时,本书给出了常见经济业务的最新原始单据样例。

本书为高职高专会计专业学生提供了通俗易懂、方便自学与自我训练的教学用书;也为财会或其他经济管理等相关专业专科函授、夜大、自考学员提供了一本不错的实用教学或参考用书。

本书配有《财务会计习题训练与全真实训》,并建有与配套的国家级精品课程网站(<http://kjjp.zjvc.cn>),实现优质资源共享。同时本书提供数字教学课程的学习,欢迎读者登录高等职业教育教学资源中心,获取相关教学资源,进行自主学习及交流活动,同时完成在线实训项目。网址:<http://hve.hep.com.cn>。具体登录方法见书后郑重声明页。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计实务 / 陈强编著. — 北京 : 高等教育出版社, 2012.7 (2013.3 重印)
ISBN 978-7-04-033871-3

I. ①财… II. ①陈… 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(2012)第088008号

策划编辑 张睿 责任编辑 张睿 特约编辑 祝艳霞 封面设计 赵阳
版式设计 赵阳 责任校对 刘莉 责任印制 朱学忠

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
印刷 北京信彩瑞禾印刷厂
开本 787mm×1092mm 1/16
印张 26
字数 559千字
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>
版次 2012年7月第1版
印次 2013年3月第2次印刷
定价 45.80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 33871-00

前言

本书以我国最新颁布的税法和企业会计准则为准绳，以会计信息生成为主线，以完成实际会计工作任务的逻辑顺序为依据整合、序化教材内容，科学设计十五章内容。本书重点在于培养学生具有熟练按照《企业会计准则》等政策法规进行企业日常经济业务的会计处理能力，使学生具备学习后续专业课程的专业基础能力和可持续发展能力，从而有助于获取会计从业资格及初级会计专业技术资格证书，实现毕业证书与职业资格证书的“双证融通”。

本书具有以下特点：

(1) 体例独特，版式新颖。本书每章的开篇均以本章学习目标、本章关键术语、本章主要参考法规索引、本章内容在报表上的信息揭示等导入。本书图文并茂，彩色印刷。每章及主要教学内容配有代表主题的图片。

(2) 内容全面，适用面广。根据作者多年的教学经验，本书构建了适合高职学生学习的财务会计框架体系，全面系统地阐述了企业财务会计的一般原理、原则和核算方法。教材内容注意与相关课程的衔接与分工；注意各章节之间的合理安排；做到与时俱进，且有一定的超前性；注意增加职业判断能力相关内容，从学生时代开始培养学生会计职业能力。这一直是现有教材和当前教学中忽视的一个问题，也是今后会计教学的重点。

(3) 实务模拟，学做一体。本书例题主要以中天公司为例，给出常见经济业务的最新原始单据样例。本书配有《财务会计习题训练与全真实训》，内容包括与初级会计资格考试相配套的习题训练；与会计职业岗位能力相配套的工作性学习任务，实现理论与实践一体化教学。学生可根据自身需要有针对性地学习与实践，以提高自身的动手操作能力、职业判断能力和综合处理问题的能力，为其应对职业生涯的可持续发展作准备。

(4) 比较学习，巩固知识。财务会计内容比较多，本书对同一章节或不同章节中的相关内容进行比较分析，列出了相关比较表，引导读者对照学习，以提高学习效率。

(5) 配套网站，方便教学。构建网上平台，实现优质资源共享。配套的国家级

精品课程网站 (<http://kjpp.zjvcc.cn>), 为学生自主学习、自我训练、研究性学习和扩充性学习以及和教师交流提供了一个功能强大的远程会计教育平台, 同时有利于实行课堂教学和网络教育相结合的混合教学模式。

全书由浙江商业职业技术学院陈强教授主编。本书在编写过程中得到了高等教育出版社、相关院校领导和教师、相关企业高级会计师的大力支持, 并借鉴了财务会计等方面的书籍和报纸杂志的有关观点以及会计法规辅导讲解资料, 编者在此一并表示感谢! 同时限于编者水平有限, 加之时间仓促, 书中难免有不足之处, 恳请广大读者批评指正。

编者
2012年05月

目 录

第1章 总论	1	4.3 库存商品	115
1.1 财务会计概述	2	4.4 委托加工物资	120
1.2 财务会计信息质量要求	7	4.5 周转材料	123
1.3 财务会计确认、计量与报告	10	4.6 存货清查与期末计量	129
1.4 财务会计规范	19	第5章 金融资产	137
第2章 货币资金	25	5.1 交易性金融资产	139
2.1 货币资金概述	26	5.2 持有至到期投资	147
2.2 库存现金	28	5.3 可供出售金融资产	155
2.3 银行存款	38	第6章 长期股权投资	161
2.4 其他货币资金	57	6.1 长期股权投资概述	162
第3章 应收及预付款项	59	6.2 采用成本法核算的长期 股权投资	164
3.1 应收票据	61	6.3 采用权益法核算的长期 股权投资	167
3.2 应收账款	73	6.4 长期股权投资减值与处置	171
3.3 预付及其他应收款	78	第7章 固定资产	176
3.4 应收款项减值	82	7.1 固定资产概述	178
第4章 存货	89	7.2 固定资产取得	182
4.1 存货概述	91		
4.2 原材料	93		

7.3	固定资产折旧	194			
7.4	固定资产后续支出	201			
7.5	固定资产减值和清查	205			
7.6	固定资产处置	210			
第8章	无形资产及其他资产	216			
8.1	无形资产	217			
8.2	其他资产	232			
第9章	投资性房地产	235			
9.1	投资性房地产概述	236			
9.2	采用成本模式计量的 投资性房地产	238			
9.3	采用公允价值模式计量的 投资性房地产	244			
第10章	流动负债	251			
10.1	短期借款	253			
10.2	应付及预收款项	256			
10.3	应付职工薪酬	261			
10.4	应交税费	268			
10.5	其他流动负债	285			
第11章	非流动负债	287			
11.1	长期借款	288			
11.2	应付债券	292			
11.3	长期应付款	297			
第12章	收入和费用	302			
12.1	收入	303			
12.2	费用	323			
第13章	利润	332			
13.1	利润概述	334			
13.2	营业外收支	335			
13.3	政府补助	337			
13.4	所得税费用	342			
13.5	本年利润	356			
第14章	所有者权益	360			
14.1	所有者权益概述	362			
14.2	实收资本	364			
14.3	资本公积	370			
14.4	留存收益	373			
第15章	财务报表	381			
15.1	财务报表概述	382			
15.2	资产负债表	384			
15.3	利润表	393			
15.4	现金流量表	396			
15.5	所有者权益变动表	405			
15.6	会计报表附注	408			

第1章

总论



本章学习目标

- 能识记财务会计目标、会计基本假设和会计基础;
- 能识记会计信息的质量要求;
- 能识记会计要素确认与计量及报告的方法;
- 能熟悉会计规范体系的构成;
- 能熟悉企业会计岗位工作职责;
- 能初步具有相应的会计职业判断意识。



本章关键术语

- 财务会计 (Financial Accounting);
- 财务报告目标 (Financial reporting objectives);
- 会计基本假设 (Basic assumptions of accounting);
- 权责发生制 (Accrual basis);
- 会计信息质量要求 (Quality of accounting information);
- 会计确认 (Accounting recognition);
- 会计要素 (Accounting elements);
- 资产 (Assets);
- 负债 (Liabilities);
- 所有者权益 (Equity);

- 收入 (Income);
- 费用 (Cost);
- 利润 (Profit);
- 会计计量 (Accounting measurement);
- 会计报告 (Accounting reports);
- 会计规范 (Accounting standards)。



本章主要参考法规索引

- 中华人民共和国会计法;
- 企业财务会计报告条例;
- 会计基础工作规范;
- 企业会计准则——基本准则;
- 企业会计准则——应用指南;
- 中小企业划型标准规定 (工信部联企业[2011] 300号) 小企业会计准则;
- 会计档案管理办法。

1.1 财务会计概述

1.1.1 财务会计定义

财务会计 (Financial Accounting) 首先出现在美国。大致在 1939 年至 1965 年之间, 财务会计逐步成熟为一门系统的知识。进入 20 世纪 50 年代以来, 随着现代科技的发展, 传统会计逐步发展成为财务会计和管理会计两大分支, 共同服务于市场经济下的现代企业。由于财务会计是一门随着社会环境的变化而变化、发展而发展的动态科学, 因此, 财务会计至今尚无一个完整而公认的定义。为了教学



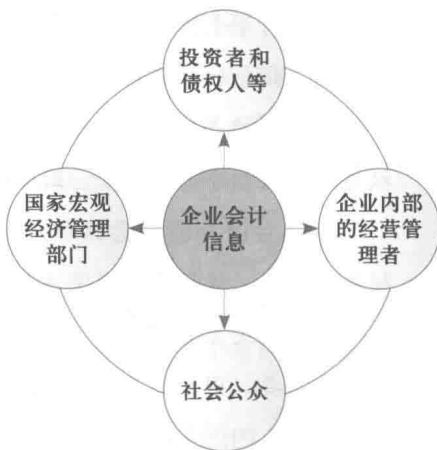
的需要,理论界往往把会计工作的具体内容概括为财务会计的定义,具体定义如下:

财务会计(Financial Accounting)是以货币为主要计量单位,依据《企业会计准则》等会计规范,运用若干普遍接受的会计惯例,通过确认、计量和报告等专门程序和方法,向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果、现金流量等会计信息为主的经济信息系统。

1.1.2 财务会计目标

财务会计目标又称财务报告目标。财务报告目标在整个财务会计系统和企业会计准则体系中具有十分重要的地位,是构建会计确认、计量和报告原则并制定各项准则的基本出发点。我国财务报告目标主要包括以下两个方面:

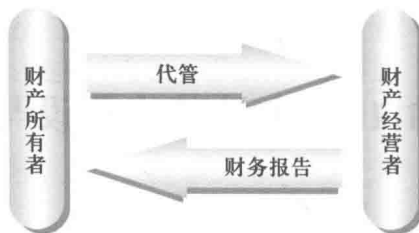
(1) 向财务报告使用者提供决策有用的信息(决策有关观)。财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等,其中最主要的使用者是投资者,其他使用者的需要服从于投资者的需要。因此,在提供财务报告时,应首先考虑报告所涵盖的信息是否有利于投资者的决策。



复习思考

财务会计信息的使用者来自哪些方面?

(2) 反映企业管理层受托责任的履行情况(受托责任观)。在现代公司制下,企业所有权和经营权相分离,企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。因此,财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况,以有助于评价企业的经营管理责任以及资源使用的有效性。



注意

财务报告目标的定位决定着财务报告所要求会计信息的质量特征,决定着会计要素的确认与计量原则,是财务会计系统的核心与灵魂。



复习思考

如何理解财务会计目标?



注意

财务会计与管理会计的联系与区别

管理会计 (Management Accounting), 是利用财务会计提供的财务信息及其他生产经营活动中的有关资料, 运用数学、统计等方面的一系列方法, 通过整理、计算、对比、分析等手段的运用, 向企业内部各级管理人员提供用于短期和长期经营决策、制订计划、指导和控制企业经营活动的信息。

会计始终是服务于管理的, 现代会计分成财务会计和管理会计两大分支是适应所有权与经营权相分离的结果。财务会计和管理会计两者是同源而分流的。

财务会计和管理会计都是以现代企业经济活动所产生的数据为依据, 通过科学的程序和方法, 提供用于经济决策与控制的、以财务信息为主的经济信息。财务会计主要为外部利益关系集团服务, 提供受托主体履行和完成经济责任的信息, 以满足外部利益集团的需要, 因此财务会计又称为“对外报告会计”, 是一种社会化的会计; 管理会计主要为企业内部各个层次的委托人服务, 为其提供加强经济管理、提高全面经济效益和社会效益的信息, 因此, 管理会计又称为“对内报告会计”, 是一种个性化的会计。



复习思考

如何理解财务会计与管理会计的联系与区别?

1.1.3 会计基本假设与会计基础

1. 会计基本假设

会计基本假设 (Basic assumptions of accounting) 是企业会计确认、计量和报告的前提, 是对会计核算所用时间和所处空间所做的合理设定。

(1) 会计主体——界定会计核算的空间范围。

会计主体, 是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。实际工作中, 会计主体一般是指独立核算的商品生产、经营企业及其他经济组织。而按照法律规定, 法人是可用本身名义掌握财产、享受利益和履行各种法律上的有效行为, 因此, 法律主体必然是会计主体; 会计

主体不一定是法律主体。属于会计主体的有：个人独资企业、合伙企业、企业集团、子公司、生产车间、销售部门等；属于法律主体的有：有限责任公司和股份有限公司等。

在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。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。

(2) 持续经营——界定会计核算的时间范围。

持续经营，是指会计主体在可以预见的未来，其经济活动是持续正常进行的，不会面临破产清算。

在持续经营假设下，企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。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政策和估计方法。只有设定企业是持续经营的，才能进行正常的会计处理。采用历史成本计价、在历史成本的基础上进一步采用计提折旧的方法等，都是基于企业是持续经营的。

注意

当企业的持续经营出现问题发生破产时，要启用财务会的另外一个系统，即破产清算会计。

(3) 会计分期——界定会计结账账目和编制财务会计报告的时间范围。

会计分期，是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。会计分期假设是对持续经营假设的一个必要的补充。

在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结账账目和编制财务报告。我国会计年度为自公历每年的1月1日起至12月31日止。会计期间均按公历起讫日期确定分为年度和中期。会计中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间，包括半年度、季度和月度等。

注意

明确会计分期假设意义重大，由于会计分期，产生了本期和非本期的概念，才使不同类型的会计主体有了记账的基础，进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

(4) 货币计量——界定会计核算的统一度量手段。

货币计量，是指会计主体在进行财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量情况。其他计量单位包括劳动量度、实物量度等。

在货币计量假设下,在我国境内,一般应以人民币作为记账本位币(业务收支以外币为主的企业,也可以采用某种外币作为记账本位币,但编制的财务报告,应当折算为人民币反映;在境外设立的中国企业向国内报送的财务报告,应当折算为人民币反映)全面反映企业的各项生产经营活动和有关交易、事项。外币,是“外国货币”的简称,是指本国货币以外的其他国家或地区的货币。直接标价法,例如1美元=6.333 1元人民币;间接标价法,例如1元人民币=0.157 9美元。

注意

统一采用货币计量也有缺陷,一是某些影响企业财务状况和经营成果的因素,如企业经营战略、研发能力、市场竞争力等,往往难以用货币来计量,但这些信息对于使用者决策也很重要,为此,企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷;二是货币计量应以币值稳定为假设,当出现恶性通货膨胀时,不同时点的货币金额不能汇总核算,应启动另一个会计系统——物价变动会计或通货膨胀会计。



复习思考

财务会计基本假设有哪些?

2. 会计基础

为了更加真实、公正地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,我国《企业会计准则——基本准则》明确规定:企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。权责发生制(Accrual basis),是指对以营利为直接目的经济组织的各项业务,应当以权利、责任的发生作为确认收入和费用的标准。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用处理;凡是不应归属当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,也都不应作为当期的收入和费用。

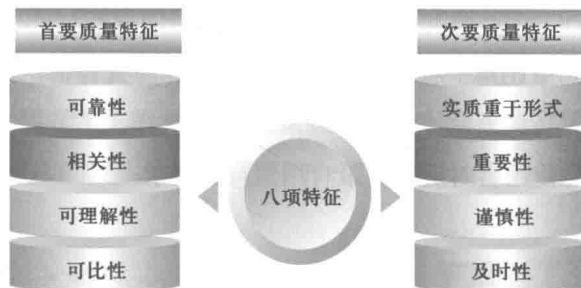
注意

会计基础的确认和计量是针对利润表中收入和费用的确认和计量。

与权责发生制相对应的一种会计基础是收付实现制（Cash basis of accounting），它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。目前，我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制。

1.2 财务会计信息质量要求

财务会计信息质量要求，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会计信息对使用者的决策有用所应具备的基本特征。它是实现财务会计目标的基础，是会计确认、计量和报告行为的指南，是评价会计信息质量的依据或标准。为了统一企业会计标准，规范会计行为，保证会计信息质量，我国《企业会计准则》根据几十年来会计实践的经验，同时借鉴国际惯例，规定了会计信息的八条质量要求。



1. 可靠性

可靠性（Reliability）要求会计信息必须是客观的和可验证的。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。

从财务目标的角度来看，可靠性要求来自于受托责任的目标。会计信息要有用，必须以可靠为基础，否则就会给投资者等使用者的决策产生误导甚至损失。为了贯彻可靠性要求，企业应当做到：

（1）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，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表中，不得根据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或者事项进行确认、计量和报告。

（2）企业应当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，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

2. 相关性

相关性 (Relevance) 要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关, 有助于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。

会计信息是否有价值, 关键是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、经营成果和现金流量。因此, 相关性要求的核心是对决策有用。

3. 可理解性

可理解性 (Understandability) 要求企业提供的会计信息应当清晰明了, 便于财务报告使用者理解和使用。

企业编制财务报告、提供财务信息的目的在于使用, 而要使使用者有效地使用会计信息, 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, 实现财务报告目标, 满足使用者对提供决策有用信息的要求。



注意

会计信息的可理解性尤为重要。未来会计发展方向, 要求以大量报表附注、非会计语言在财务报告中表达会计信息, 使之对财务报告使用者决策有用。

4. 可比性

可比性 (Comparability) 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:

一是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, 从而做出决策。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, 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。

二是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。

5. 实质重于形式

实质重于形式 (Substance over form) 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, 而不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告, 那么就容易导致会计信息失真, 无法如实反映经济现实和实际情况。

企业发生的交易或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。遵循实质重于形式要求, 体现了对经济实质的尊重, 能够保证会计核算信息与客观经济事实相符。

6. 重要性

重要性 (Materiality) 要求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。

遵循重要性要求在很大程度上是考虑会计信息的效用和核算成本之间的比较。**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, 从会计事项的质和量两方面来判断其重要性。从性质方面讲, 只要该会计事项发生就可能对决策有重大影响的, 属于具有重要性的事项。从数量方面讲, 当某一会计事项的发生达到总资产的一定比例 (如5%) 时, 一般认为其具有重要性。

7. 谨慎性

谨慎性 (Conservatism) 要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时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。

注意

企业在面临不确定因素的情况下作出会计职业判断时, 应保持谨慎, 不高估资产或收益, 也不低估负债或费用。但谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备, 如果企业故意低估资产或者收益, 或者故意高估负债或者费用, 将不符合会计信息的可靠性和相关性要求, 损害会计信息质量, 扭曲企业实际的财务状况和经营成果, 从而对使用者的决策产生误导, 这是企业会计准则所不允许的。

8. 及时性

及时性 (Timeliness) 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, 不得提前或者延后。

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，并编制出财务报告；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。



复习思考

财务会计信息应具备哪些质量要求？

1.3 财务会计确认、计量与报告

财务会计要素是会计对象组成部分的具体化，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素。其中前三项为资产负债表要素，用来反映企业在一定日期的财务状况；后三项为利润表要素，用来反映企业在一定期间的经营成果。事业单位会计要素分为五大类，即资产、负债、净资产、收入和支出。财务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，并可为投资者等财务报告使用者提供更加有用的信息，这是了解财务会计的一个非常重要的切入点。而财务会计的主要内容就是对会计六大要素的确认与计量以及会计报告的编制。

1.3.1 会计确认

会计确认 (Accounting recognition)，是指某一会计事项作为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素正式加以记录和列入财务报表的过程。会计确认是要明确某一经济业务涉及哪个会计要素的问题。某一会计事项一旦被确认，就要同时以文字和数据加以记录，其金额包括在报表总计中。有关会计要素及其确认条件如下所述。

1. 资产

资产 (Assets)，是指企业过去的交易或者事项形成的、企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。只有符合规定的资产定义的资源，与该资源有关的经济利益很可能 (概率在50%以上，以下类同) 流入企业，且该资源的成本或者价值能够可靠地计量时，