



中等职业教育精品实用教材
根据教育部中等职业学校新教学大纲要求编写

企业财务会计

魏金娥 吴 军 主 编
张亚梅 张 杰 孙 凌 副主编



中等职业教育精品实用教材

根据教育部中等职业学校新教学大纲要求编写

企业财务会计

魏金娥 吴军 主编

张亚梅 张杰 孙凌 副主编

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计 / 魏金娥、吴军主编. —北京:经济科学出版社,2008. 10
中等职业教育精品实用教材
ISBN 978 - 7 - 5058 - 7517 - 3

I. 企… II. ①魏…②吴… III. 企业管理—财务会计—专业学校—教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 133746 号

责任编辑:王东萍

责任校对:王肖楠

技术编辑:李长建

企业财务会计

魏金娥 吴军 主编

张亚梅 张杰 孙凌 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编:100142

教材编辑中心电话:88191307 发行部电话:88191540

网址:www. esp. com. cn

电子邮件:esbj3@ esp. com. cn

北京密兴印刷厂印装

787 × 1092 16 开 11 印张 250000 字

2008 年 10 月第 1 版 2008 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7517 - 3/F · 6768 定价:17.80 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

出版说明

为了更好地贯彻《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》精神,全面落实《面向 21 世纪教育振兴行动计划》中提出的职业教育课程改革和教材建设规划,中等职业教育精品实用教材编写组组织相关力量对实现中等职业教育培养目标、保障重点专业建设的主干课程进行了规划和编写。

中等职业教育精品实用教材是面向中等职业教育的规范性教材,严格按照教育部最新颁发的教学大纲编写,并通过了专家的审定。本套教材深入贯彻素质教育的理念,突出中等职业教育的特点,注重对学生的创新能力和实践能力的培养,在内容编排、例题组织和图示说明等方面努力作出创新亮点,在满足不同学制、不同专业以及不同办学条件教学需求的同时,实现教学效果的最优化。

希望各地、各校在使用本套教材的过程中,认真总结经验,及时提出改善意见和建议,使之不断地得到完善和提高。

中等职业教育精品实用教材编写组

前 言

财务会计是现代企业会计的重要组成部分,是中等职业学校会计专业的主干课程,也是会计专业知识结构中的主干部分。本书以《企业会计制度》和财政部 2006 年最新颁布的《企业会计准则》为依据,内容全面,结构合理,注重实际技能的培养,具有较强的实用性和应用性。

在编写过程中,编者不仅注重学生基础知识的学习,而且着力培养学生的综合素质,力求把最新的政策融入教材,使教材内容更加完善、准确。同时,为了便于老师教学和学生学习,添加了适量例题,使学生能够比较容易地理解财务会计理论知识,使枯燥的知识学习变得更加生动。另外,“本章习题”栏目的设置方便了学生巩固所学知识。

全书共分为 8 章,主要包括总论、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润和财务会计报告等内容。

本课程总学时为 108 学时,各章学时分配建议见下表:

学时分配建议

课程内容		学时数	
		讲授	实训
第一章	总论	4	
第二章	资产	31	16
第三章	负债	10	6
第四章	所有者权益	4	1
第五章	收入	4	2
第六章	费用	4	2
第七章	利润	4	2
第八章	财务会计报告	6	2
机动		10	
合 计		108	

本书由魏金娥、吴军担任主编,张亚梅、张杰、孙凌任副主编。本书既可作为中等职业学校会计专业的基础性教材,也可作为从事财经相关工作的职工培训和自学用书。

本书在编写过程中参阅了大量的相关论著,并汲取了其中的最新研究成果和有益经验,在此向原著者表示衷心的感谢!

由于时间仓促,书中难免会有缺点和错误,敬请读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 总 论	1
第一节 企业财务会计概述	1
第二节 财务会计的对象和要素	3
第三节 会计信息质量要求	5
第四节 会计基本前提和核算基础	7
本章习题	8
第二章 资 产	10
第一节 资产概述	10
第二节 货币资金的核算	12
第三节 应收和预付款项的核算	19
第四节 存货的核算	28
第五节 金融资产的核算	42
第六节 长期股权投资核算	48
第七节 固定资产的核算	58
第八节 无形资产的核算	68
本章习题	74
第三章 负 债	76
第一节 负债概述	76
第二节 短期借款的核算	77
第三节 应付款项的核算	78
第四节 应付职工薪酬的核算	82
第五节 应交税费的核算	85
第六节 长期借款的核算	90
第七节 应付债券的核算	92
第八节 长期应付款的核算	98
本章习题	100
第四章 所有者权益	102
第一节 所有者权益概述	102

第二节 实收资本的核算.....	103
第三节 资本公积的核算.....	104
第四节 留存收益的核算.....	108
本章习题.....	111
第五章 收入	113
第一节 收入概述.....	113
第二节 收入的核算.....	115
本章习题.....	126
第六章 费用	128
第一节 费用概述.....	128
第二节 费用的核算.....	130
本章习题.....	136
第七章 利润	138
第一节 利润概述.....	138
第二节 利润分配的核算.....	142
本章习题.....	145
第八章 财务会计报告	147
第一节 财务会计报告概述.....	147
第二节 资产负债表.....	148
第三节 利润表.....	155
第四节 现金流量表.....	159
本章习题.....	163

第一章 总 论



学习目标

掌握会计要素的概念及确认条件;掌握会计信息质量的要求;掌握会计计量属性。熟悉企业会计制度,正确领会会计准则和会计制度的指导精神;培养严谨的工作作风、实事求是的学风和创新意识;确立职业道德观念,强化职业道德意识。能明确各要素基本业务的确认要求;能理解各要素基本业务的计量方法;能掌握各要素基本业务的核算方法。具有补充自学企业会计其他核算知识的能力,适应会计改革发展需要的能力。

第一节 企业财务会计概述

一、企业财务会计的含义

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。企业财务会计是应用在各类企业经济管理活动中的一个会计分支,是企业管理工作的重要组成部分。企业财务会计是以货币作为主要计量单位,运用专门的会计理论、方法与技术,对企业生产经营活动的过程与结果进行连续、系统、全面、综合地记录、计量、核算和监督,并据以进行科学的分析与预测,向投资者和债权人等各方面提供准确信息,促进企业不断改善经营管理、提高经济效益的一种专门的经济管理活动。

二、企业财务会计的特征

(一) 对外提供通用的财务报告

现代社会中,会计信息的需求者众多,外部需求者如企业的投资者、债权人、政府机构,内部需求者如企业管理当局。财务会计的主要任务是向外部同企业存在经济利益关系的各方提供财务会计报告,满足外部会计信息使用者的需要。由于企业外部与其利益相关的集团或个人众多,他们所需要的决策信息千差万别,因此,财务会计不可能针对某一外部使用者提供财务会计报告,满足其个别决策的需要,而是通过定期编制通用的《资产负债表》、《利润表》、《利润分配表》和《现金流量表》向企业外部使用者传递企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息,以满足众多使用者的共同需要。

(二) 以会计准则、会计制度指导和规范会计核算

在所有权和经营权相分离的情况下,财务会计报告是由企业管理当局负责编报的,而财务会计报告的使用者主要来自企业的外部。会计信息的外部使用者远离企业,不直接参与企业的日

常经营管理,主要是通过企业提供的财务会计报告获得有关的经济信息。因此,财务会计信息的质量是企业外部会计信息使用者关注的焦点。为使财务会计提供的会计信息真实、可靠,防止企业管理者在会计报表中弄虚作假,财务会计必须严格遵循会计准则、会计制度,并按照法定的程序对有关资料进行归类整理,定期提供反映企业财务状况和经营成果的财务会计报告。

(三) 运用传统会计的方法和程序进行会计活动

财务会计是从传统会计演化而来的,它沿用了传统会计中有关确认、计量、记录等方法及程序,对企业的经济活动进行有效地反映和监督。同时,财务会计是在传统会计基础上的进一步发展,将传统会计的方法、程序提高到一定的会计理论高度,并以公认原则的形式使之系统化、条理化、规范化,形成较为严密而稳定的基本结构。

三、企业财务会计核算的内容

企业财务会计核算的内容实际上是企业财务会计核算对象的具体化。企业财务会计的核算对象是指企业从事业务经营活动所拥有的资金及其运动情况。无论何种企业要进行业务经营活动,都必须筹集和拥有一定数额的资金,包括投资者的投资、银行贷款等。取得这些资金后,企业还必须按照既定的经营目标和业务范围对资金进行合理的投放与使用,包括购置固定资产、准备存货、购买债券等。而且,在业务经营过程中还会形成一定的债权债务。同时,资金的投放和使用,既会产生收入,也会发生支出,收支对比,形成盈亏。上述这些项目都构成了企业财务会计核算的基本内容。概括起来讲,企业财务会计核算的内容有以下3个方面:

(一) 资金筹集的核算

无论何种性质、何种规模的企业,要开展业务经营活动,必须以拥有一定量的资金为前提。企业申报开业,必须具备符合国家规定并与其业务经营规模相适应的资金数额。一般来说,一个企业所需要的经营资金,除投资者的投入资本以外,还有企业所取得的银行信贷资金,以及企业在经营过程中所形成的各种负债资金。企业财务会计必须正确核算与反映不同渠道所筹集的资金,以确保其安全完整。

(二) 资金运用的核算

企业从各种渠道取得的资金,必须按照业务经营目标和经营环节进行科学合理的投放,从而形成不同的资金运用形态与运用项目,构成企业的各种资产。企业要开展正常的生产经营活动,就必须要有厂房设备、运输车辆、营业及办公用房等固定资产;要有材料、商品、物资等各种存货;还要根据经营活动的需要具备一定量的货币资金、短期投资等。此外,企业在经营过程中还会形成一定的债务资产,这些资产是企业进行业务经营活动必要的物质基础,做好这些资产的记录、核算与监督,对管好、用好资产,提高资产的使用效能,确保企业业务经营活动的顺利开展是十分必要的,也是企业财务会计核算的基本内容。

(三) 资金耗费、收入与分配的核算

企业筹集资金并合理运用,进行业务经营活动,其基本目的是通过向社会提供商品或劳务来获取经营利润,以实现企业发展的目标。在企业的资金筹集和运用过程中,必然会发生各种

各样的资金耗费,从而构成企业的经营成本与费用。这些成本与费用是企业取得经营收入、获得经营利润的必要代价,也就是说,企业通过提供商品或劳务、实现经营收入而使消耗的成本与费用得以弥补。不仅如此,企业取得的经营收入扣除成本与费用后还会形成经营利润。对企业实现的利润,要依法在国家、企业与个人三者之间进行分配。因此,对企业的经营成本、费用、收入、利润及分配等业务事项,也必须进行严格认真的财务会计核算。

四、企业财务会计核算的目标

企业财务会计核算的目标是指发挥企业财务会计职能,完成企业财务会计工作任务所要达到的目的。明确企业财务会计核算的目标,对于坚持企业财务会计核算原则,遵循企业财务会计核算规程,把握财务会计核算方法,提高企业财务会计核算质量等具有重要意义。我国企业财务会计核算的目标有以下三个方面:

(一)为企业外部各有关方面提供财务会计信息

在市场经济条件下,国家对经济管理的方式已从直接管理逐步转为对国民经济的宏观调控与对企业微观经济的间接管理。这样,企业财务会计就要为国家宏观经济调控和管理提供相应的财务会计信息。同时,一个企业的业务经营活动与投资者、债权人之间还存在着密不可分经济关系。投资者与债权人出于经济利益和规避风险的考虑,需要了解企业的财务状况、获利能力、经营状况、损益数据、资产营运状态、资本构成、偿债能力等情况,企业财务会计应准确、及时地提供这些信息资料。

(二)为企业内部经营管理提供财务会计信息

企业财务会计工作是企业整个经济管理活动的重要组成部分,企业管理者要对企业的业务经营活动进行组织、指挥、协调与控制,促进企业资金的高效运营和业务活动的顺利开展,最佳程度地配置资源和发掘潜能,就必须以可靠的财务会计信息为依据。企业为了在激烈的市场竞争中处于有利地位,就必须加强对业务经营活动的预测和决策,增强经营活动的预见性和管理决策的科学性,因此,对财务会计信息的要求越来越高。

(三)对企业的业务经营活动实施财务会计监督

按照《中华人民共和国会计法》的规定,会计具有核算和监督两大基本职能。企业财务会计除了应当高质量地完成为企业内、外部提供财务会计信息之外,还应高质量地对企业的业务经营活动和各种管理行为实施财务会计监督,促使企业在经营管理活动中认真贯彻执行党和国家的财经方针、政策、法律、法规、制度、法令、条例、准则等,保证企业的业务经营活动沿着正确的方向开展。

第二节 财务会计的对象和要素

一、财务会计的对象

财务会计的对象是指财务会计所要反映和监督的内容,即企业经营资金的运动。一个企

业要进行生产经营活动,首先必须筹集资金,然后将筹集的资金按照生产经营活动的需要合理地分配、使用,资金在生产经营活动中不断地循环周转。在工业企业,企业的经营资金要依次经过供应、生产、销售三个阶段;在商品流通企业,经营资金要依次经过购进、销售两个阶段,周而复始地循环周转。企业通过生产经营活动,使原来的投入资金得到增值,这部分利润要按照一定的标准和程序加以分配:一部分作为利税上缴国家,一部分分配给投资者,一部分留存企业……企业资金经过筹集、使用、循环周转和分配不断地改变形态,即为资金运动。财务会计的对象从理论上说也就是企业经营资金的运动。

二、财务会计的要素

会计要素是按照交易或者事项的经济特征对会计对象所作的基本分类,是设定会计报表结构和内容的依据,是会计核算对象的具体化,也是会计进行确认和计量的依据。我国的《企业会计准则——基本准则》规定,会计要素包括:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。

(一) 资产

资产是指企业拥有或者控制的由企业过去的交易或者事项形成的预期会给企业带来经济利益的资源。资产是企业从事生产经营活动的物质基础,以各种形态分布在生产过程的不同阶段。资产按其流动性不同,分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在1年内或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括各种库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款等。非流动资产包括可供出售的金融资产、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产、长期待摊费用、递延所得税资产等。



企业的存货、购买的机械设备、厂房是企业的资产。当机械设备丢失后,等待处理的损失,是企业的资产吗?

(二) 负债

负债是指由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。负债一般是按偿还期的长短进行分类的,可分为流动负债、长期负债和其他负债。



红星公司已经向银行借入款项2 000万元,即属于过去的交易或者事项所形成的负债。红星公司同时还与银行达成了两个月后借入1 000万元的借款意向书,该交易是否形成负债?

(三) 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。对于企业来说,其所有者权益又称为股东权益。由于所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,因此,所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认条件;所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。所有者权益应当列入资产负债表。

(四) 收入

收入是指企业在日常生产经营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。按照不同的标准,收入有不同的分类。按收入的性质,可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权等取得的收入。按企业经营业务的主次分类,可以分为主营业务收入和其他业务收入。

(五) 费用

费用是指企业在日常生产经营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。费用的发生往往引起企业资产的流出和损耗或引起企业负债的增加,最终减少所有者权益。

(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润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。其中,收入减去费用后的净额反映的是企业日常生产经营活动的业绩,直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常生产经营活动的业绩。直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益且最终会引起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。利润项目应当列入利润表。

企业经济业务发生后,必须按以上六个要素进行确认、计量、记录,这是会计核算的基本内容,也是构成会计报表最基本的因素。

第三节 会计信息质量要求

由于会计信息代表的是一定的经济利益关系,并且会计信息因公开披露,还会直接或间接地造成一些影响,因此,涉及会计信息利益的各方为了自身的经济利益,必然会对会计信息提出一系列的要求。

会计信息质量要求主要包括以下八个方面:

一、真实可靠性与内容完整性

真实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,如实地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。真实可靠性是会计信息的生命,是对会计核算工作的基本质量要求。

企业提供会计信息的目的是为了满足不同会计信息使用者的决策需要,如果会计信息没有如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,势必无法满足各有关方面了解企业情况、进行决策的需要,甚至会误导会计信息使用者,导致其决策的失误,这样,会计工作也就失去了存在的意义。因此,企业在会计核算工作中,必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实地反映企业财务状况、经营成果和现金流量,做到内容真实、数字准确、资料可靠。

二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与会计信息使用者的经济决策需要相关,有助于会计信息使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

信息的价值在于其与决策相关,有助于决策。在会计核算中坚持相关性原则,要求企业在收集、加工、处理和传递会计信息的过程中,应充分考虑会计信息使用者的不同要求,采用适当的会计核算方法,满足企业内外不同使用者对会计信息的相关需要。当然,相关性并不是要求企业所提供的会计信息完全满足所有使用者的要求,由于不同的会计信息使用者有着不同的需要,即使再全面的财务会计报告也不可能满足所有方面的需要。因此,企业对外报送的财务会计报告,只能是提供通用的会计信息。会计信息使用者通过对通用的会计信息进行加工、整理,能够得到其所需要的会计信息,这样的会计信息可以说就符合相关性的要求。

三、清晰明了性

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。

提供会计信息的目的在于使用,要使用会计信息就必须了解会计信息的内涵,弄懂会计信息的内容,这就要求企业所提供的会计信息清晰、简明、易懂,数字记录和文字说明能一目了然地反映企业经济活动的来龙去脉,容易被会计信息使用者正确的理解和有效的使用。否则,会计信息的使用就无从谈起。

四、可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性。可比性是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,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,应当在财务报表附注中说明。

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。

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,无法如实地反映经济现实和企业的实际情况。



注意

企业有时会出现售后回购和融资租赁的行为,根据实质重于形式的要求,这两种行为应属于融资行为,而不是普通的销售和租赁行为。

六、重要性

重要性要求企业提供的会计信息应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。

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。谨慎性原则反映了会计人员对其所承担责任的一种态度,它可以在一定程度上降低管理当局对企业通常过于乐观的态度所可能导致的危险。



对应收款项计提坏账准备,对各项资产损失计提资产减值准备等,都体现了谨慎性的要求。

八、及时性

企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时地进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

第四节 会计基本前提和核算基础

一、会计基本前提

会计基本前提又称为会计假设,是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的,包括以下四个方面:

(一)会计主体

会计主体是指会计核算和监督的特定单位和组织。在会计主体的假设下,会计人员只能对其所在单位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。

(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。在持续经营的假设下,企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设,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,会计人员要在此基础上选择会计政策和估计方法。

(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期间划分为若干个连续的、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期间划分为若干个连续的、长短相同的期间,据以结算盈亏,按期编制财务会计报告,从而及时地向会计信息使用者提供有关企业的财务状况、经营成果和现金流量的信息。

在会计分期的假设下,会计核算应划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。

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。



我国会计期间的划分是以公历年度为依据的。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体对会计确认、计量和报告是以货币作为计量单位,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。

以货币计量为假设,可以全面地反映企业的各项生产经营活动和有关交易、事项,但是,统一采用货币计量也有缺陷,例如,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做出决策也很重要,为此,企业可以在财务会计报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。

我国以人民币作为记账本位币,主要业务以外币为主的单位,也可以以外币作为记账本位币,但编制财务报表时,必须折算为人民币。

二、会计核算基础

(一) 权责发生制

企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。虽然企业的资源及其变动都会引起现金流动,但由于存在会计期间,现金实际收付的期间和资源实际变动的期间可能不一致,因此,在确认资产、负债、收入、费用时,就出现了两种制度的选择:第一种是现金收付制,即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;第二种是权责发生制,又称“应计原则”,是指会计上对收入和费用应将其在实际发生影响的期间,即按照资源及其变动的发生期间来确认、计量和报告,而不是在发生现金收付的期间来确认。

(二) 借贷记账法

企业应当采用借贷记账法记账,即有借必有贷,借贷必相等。

(三) 会计要素的确认

企业应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素,包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。



本章习题

1. 简述企业财务会计的概念。
2. 企业财务会计核算的目标有哪些?

3. 会计要素包括哪些?
4. 什么是资产? 资产有哪些特征?
5. 什么是负债? 负债的分类有哪些?
6. 会计信息质量要求包括哪些内容?

第一章 总论

第一节 会计的绪论

会计是以货币为主要计量单位, 对经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映和监督, 并在此基础上进行核算、分析和控制, 以提供经济信息, 为经济管理服务的活动。会计是经济管理的重要组成部分, 是经济管理的基础。会计的职能包括核算、监督、预测、决策支持等。会计信息质量要求包括可靠性、相关性、可理解性、及时性、可比性、一致性、重要性等。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等。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。资产的特征包括: 由企业拥有或者控制; 预期会给企业带来经济利益; 由过去的交易或者事项形成。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。负债的特征包括: 由企业承担; 预期会导致经济利益流出企业; 由过去的交易或者事项形成。所有者权益是指企业资产扣除负债后, 由所有者享有的权益。所有者权益的特征包括: 由企业所有者享有; 所有者权益的金额随企业资产和负债的变化而变化。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。费用的特征包括: 由企业发生; 会导致所有者权益减少; 与向所有者分配利润无关。利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润的特征包括: 由企业实现; 利润是收入减去费用后的余额。会计信息质量要求包括: 可靠性、相关性、可理解性、及时性、可比性、一致性、重要性等。会计要素包括: 资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等。

第二节 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计的职能包括核算、监督、预测、决策支持等。核算是指对经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映和监督, 并在此基础上进行核算、分析和控制, 以提供经济信息, 为经济管理服务的活动。监督是指对经济活动的合法性、合理性进行监督, 以保证经济活动的正常进行。预测是指对未来的经济活动进行预测, 为决策提供依据。决策支持是指为决策提供信息, 帮助决策者做出正确的决策。会计的职能是随着经济的发展而不断变化的。随着经济的发展, 会计的职能也在不断地扩展和深化。会计的职能包括核算、监督、预测、决策支持等。会计的职能是随着经济的发展而不断变化的。随着经济的发展, 会计的职能也在不断地扩展和深化。会计的职能包括核算、监督、预测、决策支持等。会计的职能是随着经济的发展而不断变化的。随着经济的发展, 会计的职能也在不断地扩展和深化。

第三节 会计的要素

会计要素是指会计对象的基本组成部分, 是会计信息的基本单位。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等。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。资产的特征包括: 由企业拥有或者控制; 预期会给企业带来经济利益; 由过去的交易或者事项形成。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。负债的特征包括: 由企业承担; 预期会导致经济利益流出企业; 由过去的交易或者事项形成。所有者权益是指企业资产扣除负债后, 由所有者享有的权益。所有者权益的特征包括: 由企业所有者享有; 所有者权益的金额随企业资产和负债的变化而变化。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。费用的特征包括: 由企业发生; 会导致所有者权益减少; 与向所有者分配利润无关。利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润的特征包括: 由企业实现; 利润是收入减去费用后的余额。会计要素包括: 资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等。

第二章 资产



学习目标

了解资产要素的有关概念,掌握有关资产的账务处理。培养学生在新会计准则的基础上把握资产确认与计量的基本素质。培养学生对资产新准则的理解能力和获取信息的能力,提高其对资产业务问题的分析能力和解决能力。培养学生学以致用的能力和利用扎实的会计专业知识在今后的实际工作中做到融会贯通、举一反三的能力。

第一节 资产概述

一、资产的概念和特征

资产是指企业拥有或者控制的由企业过去的交易或者事项形成的预期会给企业带来经济利益的资源。

资产的特征如下:

1. 资产是一项由过去交易或事项形成的资源,而不是由未来交易或事项形成的资源

资产必须是现实的资产,而不能是预期的资产,是企业在过去一个时期里通过交易或事项所形成的,是过去已经发生的交易或事项所产生的结果。

企业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。

资产必须具有为企业服务的潜能或某些特定的权利,可以直接或间接地为企业带来经济利益。

2. 资产应当为企业所拥有或控制

一般来说,一项资源要作为企业的资产予以确认,企业应该拥有其所有权,即可以按照自己的意愿使用或处置,其他企业或个人未经同意不能擅自使用。也就是说,一项资源是否属于企业的资产,通常要看其所有权是否属于该企业。但企业是否拥有一项资源的所有权,并不是确认资产的绝对标准。在某些情况下,对于一些特殊方式形成的资产,企业虽然对其不拥有所有权,但能够实际控制的,按照实质重于形式的原则,也应当确认为企业的资产,如融资租入固定资产。

3. 资产预期会给企业带来经济利益

所谓经济利益,是指直接或间接地流入企业的现金或现金等价物。一项资产既可以单独为企业带来经济利益,也可以与其他资产结合起来为企业带来经济利益。资产是企业拥有或者控制的经济资源,必须具有服务潜能,具有有用性的特点,即通过有效利用,能够为企业带来