

21世纪本科应用型经管规划教材

会计学

Accounting

陈晓园 杨丛◎主编



电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书以讲解会计学基本原理、基本方法、基本技能为主,以新颁布的《企业会计准则》为依据,结合会计实务对企业会计要素的核算及会计报表的编制、分析利用进行了深入浅出的阐述。通过对本教材的学习可以了解会计信息的加工生成过程,理解各项会计信息指标的经济含义,并能够熟练地运用会计处理方法和阅读财务报表。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计学 / 陈晓园, 杨丛主编. —北京: 电子工业出版社, 2009.1
21 世纪本科应用型经管规划教材
ISBN 978-7-121-07517-9

I. 会… II. ①陈… ②杨… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 155483 号

责任编辑: 刘露明

印 刷: 北京市顺义兴华印刷厂

装 订: 三河市双峰印刷装订有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×980 1/16 印张: 19 字数: 385 千字

印 次: 2009 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 29.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

前 言

会计工作是经济管理工作的的重要组成部分，在企业管理中起着重要作用。随着经济的发展，会计学和会计业务也始终处在发展与变化之中。2007年，我国新企业会计准则的正式实施，标志着我国的会计准则已经实现了与国际财务报告准则的实质性趋同，更标志着中国的会计理论发展与实务创新达到了前所未有的阶段。这些变化在给企业带来较大影响的同时，也对会计教学和相关教材提出了新的要求。

本书主要作为我国高等院校经济类、管理类（非会计学专业）“会计学”课程教学之用，同时也可作为从事经济管理工作相关人员的学习、培训教材。

本书在编写上严格遵循《企业会计准则》，体现了我国会计改革的最新要求。全书在体例和内容上根据非会计学专业的培养目标，从管理者和实务的角度进行安排，目的是使读者掌握会计的基本原理和基本方法，了解会计信息的加工生成过程，理解各项会计信息指标的经济含义，并能够熟练地运用会计处理方法和阅读会计报表。同时，本书知识体系完整，内容精练；表述形式直观，由浅入深，通俗易懂。为了帮助读者更好地掌握各章的内容，每章都安排了引导案例分析和相应的思考题、练习题，以加深读者对教材内容的理解，提高分析和思考能力。

本书由陈晓园教授、杨丛副教授任主编，高媛、刘景波、纪晶华任副主编。由陈晓园负责全书写作大纲的拟定和编写的组织工作，并对全书进行了总撰。

具体的写作分工是：第一、二章由纪晶华编写；第三、四、五章由高媛编写；第六、七、九章由陈晓园编写；第八章由张艳华编写；第十、十一、十二章由刘景波编写；第十三、十四章由杨丛编写。参加本书编写工作的还有程腊梅、关敏、金花玉、许贵良、韩梅、李忠霞，分别负责各章习题与案例的收集与编写。

在本书的编写过程中，参阅了很多同类教材和著作，在此谨向相关作者致以诚挚的谢意。本书在内容和编写思路方面做了一些新的尝试，因水平有限，若在体系安排和表述上有不当之处，恳请广大读者和同仁批评指正。

编 者

目 录

第一章 会计理论概述..... 1

- 第一节 会计的产生和发展..... 1
- 第二节 会计的目标与职能..... 3
- 第三节 会计信息生成系统..... 5
- 第四节 会计规范..... 15
- 本章小结..... 17
- 引导案例分析..... 18
- 复习思考题..... 18

第二章 会计核算方法..... 19

- 第一节 会计等式..... 20
- 第二节 会计科目和账户..... 21
- 第三节 借贷记账法..... 25
- 本章小结..... 31
- 引导案例分析..... 31
- 复习思考题..... 31

第三章 会计循环..... 32

- 第一节 会计循环概述..... 32
- 第二节 会计凭证..... 33
- 第三节 账簿..... 43
- 第四节 对账与结账..... 46
- 第五节 编制会计报表..... 48
- 本章小结..... 49
- 引导案例分析..... 49

复习思考题..... 50

第四章 货币资金与应收项目..... 51

- 第一节 货币资金..... 51
- 第二节 应收和预付款项..... 60
- 本章小结..... 76
- 引导案例分析..... 77
- 复习思考题..... 77
- 练习题..... 77

第五章 存货..... 80

- 第一节 存货及其分类..... 81
- 第二节 存货的初始计量..... 83
- 第三节 发出存货的计价..... 90
- 第四节 存货的期末计量..... 99
- 第五节 存货的清查..... 102
- 本章小结..... 103
- 引导案例分析..... 104
- 复习思考题..... 104
- 练习题..... 104

第六章 金融资产及长期股权投资..... 106

- 第一节 金融资产概述..... 107
- 第二节 交易性金融资产..... 108
- 第三节 持有至到期投资..... 110

第四节 可供出售金融资产	114	第十章 所有者权益	191
第五节 长期股权投资	117	第一节 所有者权益的性质和分类	191
本章小结	123	第二节 实收资本	193
引导案例分析	124	第三节 资本公积	195
复习思考题	125	第四节 留存收益	197
练习题	125	本章小结	201
第七章 固定资产	127	引导案例分析	201
第一节 固定资产概述	128	复习思考题	201
第二节 固定资产取得的核算	131	练习题	202
第三节 固定资产折旧	136	第十一章 成本、费用	203
第四节 固定资产处置	144	第一节 费用的确认及分类	204
本章小结	148	第二节 生产成本	206
引导案例分析	148	第三节 期间费用	215
复习思考题	149	本章小结	219
练习题	149	引导案例分析	220
第八章 无形资产及其他长期资产	151	复习思考题	220
第一节 无形资产	152	练习题	220
第二节 其他长期资产	156	第十二章 收入和利润	222
本章小结	158	第一节 收入	222
引导案例分析	158	第二节 利润	230
复习思考题	159	本章小结	236
练习题	159	引导案例分析	236
第九章 负债	160	复习思考题	237
第一节 负债概述	161	练习题	237
第二节 流动负债的核算	162	第十三章 财务会计报告	239
第三节 非流动负债	179	第一节 财务会计报告概述	239
本章小结	188	第二节 资产负债表	241
引导案例分析	188	第三节 利润表	247
复习思考题	189		
练习题	190		

第四节 所有者权益变动表.....	250	第二节 偿债能力分析	275
第五节 现金流量表.....	253	第三节 营运能力分析	280
第六节 财务报表附注.....	263	第四节 赢利能力分析	283
第七节 公司的信息披露.....	263	本章小结	289
第八节 国际财务报告.....	267	引导案例分析	290
本章小结.....	269	复习思考题	290
引导案例分析.....	270	练习题	290
复习思考题.....	270		
练习题.....	271	附录 A 《企业会计准则》	292
第十四章 财务报表分析.....	273	附录 B 会计科目表	293
第一节 财务报表分析的意义 和方法.....	273	参考文献	297

第一章

会计理论概述

学习目标

本章主要介绍会计学的基本理论。通过本章的学习，要求了解会计的本质、目标与职能；了解什么是会计信息、会计应向谁提供会计信息、提供什么样的会计信息及会计信息生成的过程；理解会计核算的基本前提和会计要素确认、计量的原则；重点掌握会计要素的内容及其相互关系。

引导案例

张明自己开办了一家干洗店（个人独资企业），注册资本 100 万元。2008 年年初，他和妻子共同进行了一次欧洲十日游。旅行结束后，他把此次旅行的相关发票拿给公司会计，让会计下账。

问题讨论：会计应该把这笔费用记到公司账上吗？会计主体有何意义？

第一节 会计的产生和发展

会计是经济管理的重要组成部分，它通过收集、加工和利用以一定的货币单位作为计量标准来表现的经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导。会计是促使人们比

较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种管理活动，它的产生和发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要。

一、会计的产生

会计是为适应社会生产实践和经济管理的客观需要而产生的，并随着生产的发展而发展。人类生产活动的过程，同时也是消费的过程。在生产活动过程中，一定是先有投入，而后有产出。只有记录生产过程的投入与产出，并加以比较，才能判断其是否能产生经济效益、继续生产是否有意义，基于此社会才会进步，经济才会发展。记录、计算和比较投入与产出的活动即为会计，因此，会计是出于对管理生产和分配的需要而产生的。

二、我国会计的发展

“会计”一词大约产生于我国西周时期，它本来的含义主要是指对财务收支业务的记录、计算和考核。同世界上许多国家一样，我国的会计发展经历了原始记录计量、单式簿记和复式簿记三个主要的阶段。大约在西周时期前后，我国进入了单式簿记阶段。从东汉时期开始，我国逐步形成了一套以“四柱结算法”为核心的记账算账会计方法，这是我国最早的复式记账。直到 11 世纪，我国的会计方法在当时世界上依然具有先导性作用。

从 15 世纪中叶起，我国开始在政治、经济、文化及科学技术方面落后于西方国家，自此，文明古国的会计方法占主导地位的时代过去了，从此之后近 500 年的世界会计史一直朝着由西方经济发达国家占主导地位的方向发展。新中国成立后，特别是改革开放以后，我国的会计在发挥自身传统优势基础上，在吸收西方会计精华的同时，取得了长足的进展。

三、西方会计的发展

马克思指出：“资本主义生产的最初萌芽，在 14 世纪、15 世纪，已经稀疏地可在地中海沿岸看到。”这便是借贷复式簿记得以在意大利北部城邦萌芽、产生并得以初步发展，最终促使西式簿记崛起，并取代东方会计历史地位的主要原因。由单式记账法过渡到复式记账法是近代会计形成的标志。

到了 18 世纪，兴旺发达起来的公共会计师事业及它在审计、复式簿记原理与早期成本会计方面的贡献，使得英国成为世界会计发展的中心，英国会计大家狄克西、皮西斯利及利司尔的著作影响了当时的世界。在 18 世纪与 19 世纪之交，德国在会计研究方面也实现了大的突破，由于德国在会计理论研究与方法处理应用方面充分体现了西欧大陆国家的特色，而与英国（及后来的美国）分道扬镳，因此在世界会计发展史上自成一派，成为“大陆式会计”的创始国，从而与“英美式会计”并列成为会计的两大流派。

到 20 世纪初,伴随着资本主义市场经济发展中心的转移,世界会计中心从英国乃至西欧转移到了美国。

四、现代世界会计的发展及现状

20 世纪 30 年代以后,为了使会计工作规范化,提高会计报表的真实性与可比性,西方各国先后研究和制定了会计准则,进一步把会计理论和方法推上了一个新的台阶。为适应经济业务国际化和全球资本市场发展的需要,提高会计报表信息在国际的可比性,协调各国会计实务,国际会计准则委员会于 1973 年成立,并制定和发布了一系列国际会计准则。

20 世纪是世界会计发展史上最伟大的一百年。从总体上讲,这一百年发生了三大转折,并迅速地显示出三大转变,即由簿记时代向会计时代的转变、由传统会计向现代会计的转变,以及开始由产业经济时代的会计向信息与知识经济时代的会计转变。其中,第三个转变将使现代会计工作者面临新的历史机遇,迎接新的挑战。

第二节 会计的目标与职能

一、会计目标

会计目标是会计理论体系的基础,会计目标主要明确为什么要提供会计信息、向谁提供会计信息、提供哪些会计信息等问题。只有会计目标明确了,才能进一步明确会计应当收集哪些会计数据,以及如何加工、采用何种方法加工和处理这些会计数据,从而为会计信息的使用者提供有用的信息。

因为会计是整个经济管理的重要组成部分,所以会计目标要从属于经济管理的总目标——提高经济效益。经济效益是对投入与产出、得与失比较的结果。所以,作为经济管理重要组成部分的会计管理工作也应该以提高经济效益为最终目标。会计目标可以划分为三个层次:第一层次是满足政府宏观调控的需要;第二层次是满足投资者进行决策的需要;第三层次是满足企业自身经营管理的需要。其中,前两个层次都是满足外部的需要,强调会计要满足政府进行宏观调控的需要,这是我国会计目标的一个重要特点。

二、会计职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能及其发挥的作用。马克思曾经指出“会计是对生产过程的控制和观念总结”,这是对会计职能的科学概括。所谓“控制”,一般理解为监督;所谓“观念总结”,一般理解为反映(即核算)。会计在任何社会都具有对生产过程反映和监督的职能,只是随着生产的发展,其反映和监督的具体内容和表现形式有所不同。

（一）会计的基本职能

1. 会计核算

核算是会计的首要职能，也是全部会计管理工作的基础。会计的核算职能是指会计通过确认、计量、记录和报告，从数量上反映企事业单位已经发生或完成的经济活动，为经营管理提供经济信息的功能。会计核算职能的基本特点是：

（1）会计主要是利用货币计价，综合反映经济活动情况，为经营管理提供可靠的经济信息。

（2）会计不仅是记录和陈述过去、如实反映已发生的经济业务，还包括预测未来，为企业的经营决策提供依据。

（3）会计核算具有连续性、系统性、全面性和综合性的特点。

（4）随着计算机引入会计领域，手工会计信息系统逐步发展为电算化会计信息系统，从而使会计变得更为完善，更加及时、灵活、准确，更能满足多方面、多层次的需求。

2. 会计监督

监督的内涵是监察、督促，而会计的监督职能是指会计按照一定的目标和要求，利用会计信息系统所提供的信息，对会计主体的经济活动进行控制，使之达到预期的目的。其特征是：

（1）会计监督具有强制性和严肃性。

（2）会计监督具有连续性。

（3）会计监督具有完整性。

会计监督的依据有合法性依据和合理性依据两种。合法性依据是国家颁布的法令、法规；合理性依据是客观经济规律及经营管理方面的要求。会计监督的目的是保证企业会计目标的顺利实现。

3. 会计两大基本职能的关系

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的，只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上，才可能提供可靠资料作为监督依据；同时，也只有搞好会计监督，保证经济业务按规定的要求进行，并且达到预期的目的，才能发挥会计核算的作用。

（二）会计的其他职能

1. 评估经营业绩

业绩的评估是通过财务报表的分析完成的。这种分析可以从整体上对企业的经营活动绩效进行评估、发现问题并提出改进对策。

2. 参与经济决策

现代会计的职能是提供有助于决策的信息。决策包括狭义的决策和广义的决策。狭义的决策是指做出未来行动的决定；广义的决策是指通过收集数据、提供信息、讨论各种备选方案，直到最后选出最优方案的全过程。会计活动是广义的决策活动。在这个过程中，会计提供信息的活动是其中的一部分，而会计部门和会计人员则是决策的参与者和支持者。

3. 预测经营前景

从财务会计看，具有预测价值的历史信息能预测企业的经营前景。在西方国家，这种预测信息通常要从财务报表以外的其他财务报告中发掘；在我国，类似于其他财务报告的财务情况说明书也可用来对企业未来的发展前景做出描述。

第三节 会计信息生成系统

一、会计信息及其使用者

会计的产生与发展深受社会经济、政治环境的影响，所以会计信息使用者的范围不是一成不变的。早期会计主体的组织形式相对简单，资金来源以投资人投入为主，且资金提供者多为经营者，因此利益相关者相对较少，会计信息使用者范围有限。随着经济的发展，股份有限公司规模日益扩大，更多的利益相关者得到了认定，所以原来利益相关者的特征也发生了变化。

我国会计信息的使用者主要有：投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众。

二、会计核算基础

（一）会计信息生成的基本前提

会计信息生成的基本前提又称会计基本假设，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、空间环境等所做的合理设定，包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体

进行会计核算，首先要明确其核算的空间范围，即为谁记账。会计主体假设是指假设会计所核算的是一个特定的企业或单位的经济活动，而不是漫无边际的。尽管现代企业归投资者所有，但企业的会计核算不包括该企业投资者、债权人或其他单位的经营活动。

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，但是会计主体



不一定是法律主体。例如，就企业集团而言，母公司拥有若干子公司，母、子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表，在这种情况下，尽管企业集团不属于法律主体，但它却是会计主体。

2. 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。

3. 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，按期编报财务报告，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。

明确会计分期假设意义重大，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础，进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。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。其中，中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

4. 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。

（二）权责发生制

《企业会计准则——基本准则》第九条规定：“企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。”

权责发生制是指企业以收入的权利和支出的义务是否归属于本期为标准来确认收入、费用的一种会计处理基础。权责发生制要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，记入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

在实务中，企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致。例如，款项已经收到，但销售并未实现；或者款项已经支付，但并不是为本期生产经营活动而发生的。为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果，基本准则明确规定，企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，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。

三、会计信息的质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供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投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，根据基本准则规定，它包括可靠性、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。其中，可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求，是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征；实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求，是对可靠性、相关性、可理解性和可比性等首要质量要求的补充和完善，尤其是在对某些特殊交易或者事项进行处理时，需要根据这些质量要求来把握其会计处理原则，另外，及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素，企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡，以确定信息及时披露的时间。

1. 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

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，以有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或预测。

3. 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。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。这主要包括两层含义：

(1) 同一企业不同时期可比。会计信息的可比性要求同一企业不同时期发生的相同或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。

(2) 不同企业相同会计期间可比。会计信息的可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或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，而不仅仅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，企业按照销售合同销售商品，但又签订了售后回购协议，虽然从法律形式上看实现了收入，但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，没有满足收入确认的各项条件，那么即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方，也不应当确认销售收入。

6. 重要性

重要性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。如果财务报告中提供的会计信息的省略或者错报会影响投资者等使用者据此做出决策，那么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。

7. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎，不应高估资产或收益、低估负债或费用。

8. 及时性

及时性要求企业对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。

四、会计信息生成的内容

（一）会计对象

会计对象是指会计作为一项管理活动所要核算（反映）和监督（控制）的内容，即社会再生产过程中客观存在的资金运动。

1. 工业企业会计对象

工业企业进行生产经营活动，首先要用货币资金去购买材料物资，为生产过程做准备；生产产品时，到仓库领取材料物资；生产出产品后，要对外出售，售后还应收回已售产品的收入。这样，工业企业的资金就陆续经过采购过程、生产过程和销售过程。具体情况如图 1-1 所示。

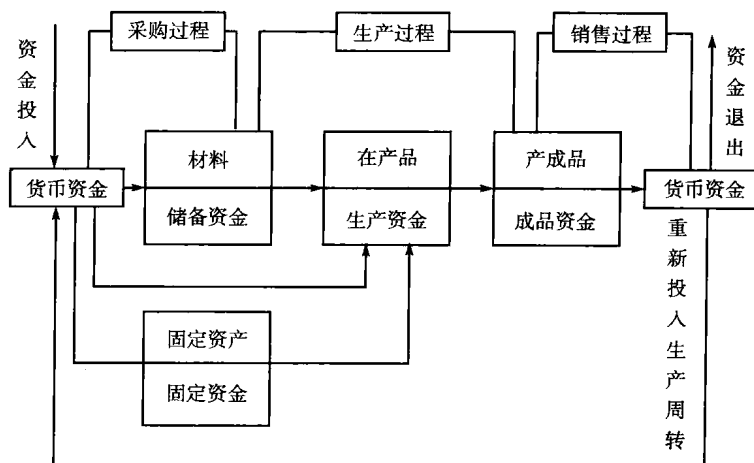


图 1-1 工业企业资金运动图

2. 商品流通企业会计对象

商品流通企业的经营过程分为商品购进和商品销售两个过程。在前一个过程中，主要是采购商品，此时货币资金转换为商品资金；在后一个过程中，主要是销售商品，此时资金又由商品资金转换为货币资金。如图 1-2 所示。在企业经营过程中，也要消耗一定的人力、物力和财力，它们表现为商品流通过费用。在销售过程中，也会获得销售收入和实现经营成果。因此，商品流通企业的资金是以“货币资金—商品资金—货币资金”方式运动。

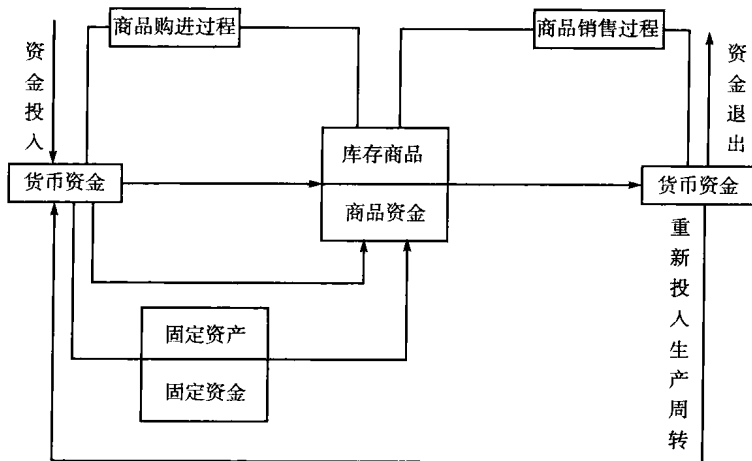


图 1-2 商品流通企业资金运动图



3. 行政、事业单位会计对象

行政、事业单位为完成国家赋予的任务，同样需要一定数量的资金，但其资金来源主要是国家财政拨款。行政、事业单位在正常业务活动过程中所消耗的人力、物力和财力的货币表现，即为行政费用和业务费用。一般来说，行政、事业单位没有或只有很少一部分业务收入，因为其费用开支主要是靠国家财政预算拨款。因此，行政、事业单位的经济活动，一方面按预算向国家财政取得拨入资金；另一方面又按预算以货币资金支付各项费用。其资金运动的形式是：资金拨入—资金付出。因此，行政、事业单位会计对象的内容是预算资金及其收支。

综上所述，无论是工业企业、商品流通企业，还是行政、事业单位，都是社会再生产过程中的基层单位，会计反映和监督的对象都是资金及其运动过程。正因为如此，我们可以把会计对象概括为社会再生产过程中的资金运动。

（二）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。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，是静态会计要素；收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果，是动态会计要素。如图 1-3 所示。

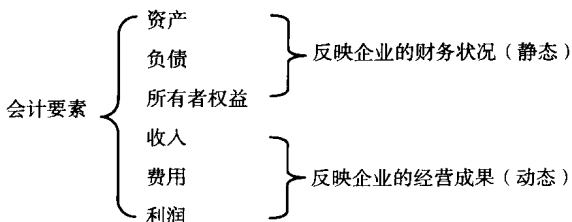


图 1-3 会计要素构成图

1. 资产的定义及其确认条件

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。资产具有以下特征：资产是企业拥有或控制的；资产能力企业带来未来经济利益；资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：与该资源有关的经济利益很可能流入企业；该资源的成本或价值能够可靠地计量。

2. 负债的定义及其确认条件

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。

负债具有以下特征：负债是企业承担的现时义务；负债预期会导致经济利益流出企业；负债是由企业过去的交易或者事项形成的。

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还应当同时满足以下两个条件：与该义务有关的经济利益很可能流出企业；未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

3. 所有者权益的定义及其确认条件

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。其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。通常由实收资本（或股本）、资本公积（含资本溢价或股本溢价、其他资本公积）、盈余公积和未分配利润构成。

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；所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

所有者权益反映的是企业所有者对企业资产的索取权，负债反映的是企业债权人对企业资产的索取权。两者在性质上有本质区别，因此企业在会计确认、计量和报告中应当严格区分负债和所有者权益，以如实反映企业的财务状况，尤其是企业的偿债能力和产权比率等。

4. 收入的定义及其确认条件

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。根据收入的定义，收入具有以下特征：收入是企业在日常活动中形成的；收入会导致所有者权益的增加；收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

收入的确认至少应当符合以下条件：一是与收入相关的经济利益很可能流入企业；二是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；三是经济利益的流入额能够可靠地计量。

5. 费用的定义及其确认条件

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。费用具有以下特征：费用是企业在日常活动中形成的；费用会导致所有者权益的减少；费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

费用的确认至少应当符合以下条件：一是与费用相关的经济利益很可能流出企业；二是经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加；三是经济利益的流出额能够可靠地计量。

6. 利润的定义及其确认条件

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。企业应当严格区分收入和利得、费用和损失之间的区别，以