



财政部
“十三五”
规划教材

Accounting

(第3版)

会计学

汪 伟 主编

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

财政部“十三五”规划教材

Accounting (第3版)

会计学

汪 伟 主编

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学/汪伟主编. —3 版. —北京: 经济科学出版社, 2018. 8

财政部“十三五”规划教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9665 - 8

I. ①会… II. ①汪… III. ①会计学 - 高等学校 - 教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 193848 号

责任编辑: 杜 鹏 刘 悦

责任校对: 刘 昕

责任印制: 邱 天

会 计 学

(第3版)

汪 伟 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

编辑部电话: 010 - 88191441 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp_bj@163. com](mailto:esp_bj@163.com)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 18 印张 390000 字

2018 年 8 月第 3 版 2018 年 8 月第 1 次印刷

印数: 0001—4000 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9665 - 8 定价: 36.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

前言

INTRODUCTION

随着我国经济的快速发展,会计的作用日益显现,会计信息已经成为经济决策的重要依据。不仅专门从事会计工作的人员需要学习会计,从事金融、经济管理、法律、税收等相关领域工作的人员也需要学习会计。在这种背景下,编写一部恰当的会计学教材,满足大家对会计学习的需要,提高其会计水平,是必要之举。

会计学课程是高等财经类大学非会计专业学生所学习的一门学科基础课。该课程的教学目的是,使学习者全面了解会计的基本内涵,学会会计的思维方式,掌握会计的处理方法,明了经济活动与会计活动的关系,为学习者奠定较为雄厚的会计理论基础。

会计学内容繁杂,业务处理方法多样,涉及多种经济、管理、法律方面的知识。会计学教材的编写必须考虑会计学科的特点和学习者的学习目的,从社会实践的需要出发,注重培养学生的基本会计素质。本教材在编写时力争做到会计理论阐述完整全面,会计内容介绍言简意赅;会计方法讲述科学合理,使读者易于接受;教材体系布局得当,前后联系紧密;教材内容充实先进,便于实际应用。本教材的特点是按业务内容对会计要素加以阐述,使整个经济活动各环节间的联系更加紧密。为了能使读者加深对所学内容的理解,每章末都附有理论问题和实践问题,还有案例供学习者研究思考。

本教材共分十章。第一章主要介绍企业会计的基本理论知识,为学习者奠定会计理论基础;第二章主要介绍会计的核算方法,使学习者掌握会计处理的手段;第三章至第九章主要介绍会计要素的确认、计量和记录方法,使学习者掌握财务会计主要业务处理程序;第十章主要介绍财务报告的含义及编制方法,使学习者掌握会计信息生成的技巧及其利用方法。

本教材主要是作为高等学校非会计专业学生学习会计知识所使用,也可作为经济类和管理类专业研究生学习用书,还可以作为会计人员在职培训选用教材。

本教材由汪伟主编,王亚男、薛东波、张红霞副主编。第一章由高静颖执笔,第二章、第三章由汪伟、王亚男执笔,第四章由时军执笔,第五章由荆波执笔,第六章由王亚男执笔,第七章由张红霞执笔,第八章由薛东波执笔,第九章由崔英波执笔,第十章由汪伟、王艳龙执笔,最后由汪伟总纂。曹晓雪、周园两位老师为本教材的资料整理做了大量的工作,教务处苏兴强老师为本教材的出版付出很大努力。在本教材的编写过程中,还得到吉林财经大学会计学院许多老师的鼓励和支持,在此一并向他们表示感谢。

受编写时间和编写水平的限制,教材中肯定会存在许多缺点甚至是错误,恳请读者批评指正。

编 者

2018 年 7 月于吉林财经大学会计学院

敬告读者

为了帮助广大师生和其他学习者更好地使用、理解和巩固教材的内容，本教材提供课件和习题答案，读者可关注公众号“会计与财税”，浏览课件和习题答案。

如有任何疑问，请与我们联系。

QQ: 16678727

邮箱: esp_bj@163.com

教材服务 QQ 群: 391238470

经济科学出版社

2018 年 8 月



会计与财税



教材服务 QQ 群

目 录

CONTENTS

第一章 总论	1
第一节 会计的含义	1
第二节 会计要素及其确认	6
第三节 会计要素的计量属性与计量环节	14
第四节 会计假设	17
第五节 会计信息质量要求	19
第六节 会计信息的使用者	23
复习思考题	25
第二章 会计核算方法	28
第一节 会计核算方法概述	28
第二节 会计科目与账户	30
第三节 复式记账	35
第四节 会计凭证	43
第五节 会计账簿	47
第六节 账务处理程序	57
复习思考题	59
第三章 资产业务的会计处理	63
第一节 货币资金及债权业务的会计处理	63
第二节 存货业务的会计处理	73
第三节 固定资产业务的会计处理	85
第四节 无形资产业务的会计处理	98
第五节 投资性房地产业务的会计处理	105
第六节 股票投资业务的会计处理	112
第七节 债券投资业务的会计处理	119

复习思考题	126
第四章 负债业务的会计处理	130
第一节 银行借款业务的会计处理	130
第二节 结算业务的会计处理	133
第三节 职工薪酬业务的会计处理	137
第四节 纳税业务的会计处理	139
第五节 发行债券业务的会计处理	146
第六节 债务重组业务的会计处理	151
复习思考题	160
第五章 所有者权益业务的会计处理	163
第一节 所有者权益概述	163
第二节 实收资本业务的会计处理	165
第三节 资本公积和其他综合收益业务的会计处理	169
第四节 留存收益业务的会计处理	170
复习思考题	173
第六章 产品成本业务的会计处理	175
第一节 成本核算的意义和要求	175
第二节 产品成本核算的一般程序	177
第三节 生产费用在各种产品之间的分配与归集	179
第四节 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	187
第五节 成本核算的具体方法	191
复习思考题	199
第七章 收入与利得业务的会计处理	202
第一节 收入概述	202
第二节 收入的确认与计量	203
第三节 按时点确认收入的会计处理	206
第四节 按时段确认收入的会计处理	215
第五节 利得业务的会计处理	217
复习思考题	219
第八章 费用与损失业务的会计处理	221
第一节 费用概述	221
第二节 存货销售形成费用业务的会计处理	224
第三节 期间费用业务的会计处理	226

第四节 资产减值损失及所得税费用业务的会计处理	228
第五节 损失业务的会计处理	230
复习思考题	232
第九章 利润及其分配业务的会计处理	234
第一节 利润形成业务的会计处理	234
第二节 利润分配业务的会计处理	237
复习思考题	239
第十章 财务会计报告	241
第一节 财务会计报告概述	241
第二节 资产负债表	244
第三节 利润表	252
第四节 现金流量表	256
第五节 所有者权益变动表	266
第六节 会计报表分析	268
复习思考题	273
参考文献	276

第一章 总 论

第一节 会计的含义

一、会计的产生与发展

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。会计是经济管理的重要组成部分,其基本环节称为“会计核算”。在各种经济组织中,会计工作者通过收集、计量、处理经济业务,传输财务状况、经营成果和现金流量等信息,分析得失,检查利弊,达到提高经济效益的目的。会计的本质是一个信息系统。

会计是社会生产发展的产物,客观环境及其变化对会计有着直接的影响。最初的会计只是作为生产的附带部分,随着生产的发展和剩余产品的出现,会计才逐渐从生产中独立出来。

无论是我国还是世界其他国家,会计都有其悠久的历史,其起源可以追溯至远古时代。“上古结绳而治,后世圣人,易于书契”,就是说远古时代人们用“结绳记事”的方法对生产活动进行记录或计算,后人则用“契书”的办法取而代之。这种计量与记录可称为会计行为的雏形。

古代的会计主要是官厅会计。据史书记载,我国早在夏商时代,随着文字的出现,中式簿记的单式记账法就开始萌芽。据《周礼》一书所述,周王朝设有“司会”官职,主要负责对王朝的收支定期进行核算。秦汉时代,“入-出=余”的基本公式得到了广泛的运用,并实行了单式的收付记账法,有了定期的会计账册和会计报表。唐宋时期发明了“四柱结算法”,即通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式来分类检查日常收支。到了明清时代,形成了比较完善的记账、算账、报账的单式簿记系统,特别是明末清初,随着手工业和商业的发展,民间出现了能计算盈亏的“龙门账”,使民间会计的水平超过了官厅会计。在古埃及王国,已经有了文字和用于书写的草纸,会计在草纸上登记账目,并把账目报告给国王。

从12世纪到15世纪,在地中海的威尼斯等城市出现了资本主义萌芽。资本

主义经济关系在商业和金融业的发展促进了意大利复式簿记的发展。1494年意大利数学家卢卡·帕乔利的著作《算术、几何、比与比例概要》问世,标志着近代会计的开端。该书从账簿设置、财产清查到记账规则、记账方法等方面,系统地论述了复式记账法,为复式记账法在欧洲的传播奠定了基础。

20世纪初,由于美国工业革命和英国工业技术的改进,资本主义经济得到了迅速发展,从而促进了会计理论和实务的发展。以微观企业为主体的对外部信息服务使用者服务的财务会计日趋成熟,在会计记录、会计确认、会计计量、收益确定以及会计报告等会计理论和实务方面,逐渐形成了自己的特点,使其区别于对内服务的管理会计。

20世纪70年代以后,电子计算机会计的广泛应用,使会计由单一学科发展成为由多个分支学科组成的会计学科体系,如财务会计、成本会计、管理会计、物价变动会计、所得税会计等。可以说,在近代会计的理论和方法体系得到了空前的发展。

会计的产生和发展史表明,会计是适应生产活动发展的需要而产生的,并随着生产经营的发展而发展。经济越发展,会计越重要。

二、会计的含义

会计既可以理解为一项工作,也可以理解为一门学科。会计作为一项工作,要求从事者应具备一定的技能,并在相关规则的约束下为经济组织的经济活动服务。会计作为一门学科,它主要研究会计的基本理论、会计的内容、会计的方法、会计的创新。会计学科是对会计工作的抽象和概括,它来源于会计工作,又指导会计工作。

无论是会计工作,还是会计学科,对会计含义的理解可从以下两种提法中把握。

(一) 会计是一个信息系统

会计作为一个信息系统,是指通过会计工作产生并输出有用的会计信息。这个系统由三部分组成,即信息输入、信息加工、信息输出。具体可分为四个环节,即会计确认、会计计量、会计记录和会计报告。

会计确认,就是辨别和认定发生的经济业务是否应在本会计主体上记录,如果能够记录,应作为什么要素记录,记录在什么时期的账簿上。

会计计量,就是对能够记录的会计要素在数量和价值上所作的认定。数量计量要借助实物单位进行,价值计量要借助货币单位进行,计量的目的是记录。

会计记录,就是将确认和计量的结果在账簿和其他相关会计资料上进行登记。会计上的记录采用复式记账方法,目前广泛采用的是借贷记账法。

会计报告,就是将记录下来的会计信息经过一定的加工整理,以适当的形式对外传递。会计报告通常由两部分组成,即会计报表和其他相关信息。

会计信息系统论认为,会计的工作重心在于提供会计信息,会计工作的出发点和落脚点都应围绕会计信息展开。

(二) 会计是一种管理活动

会计作为一种管理活动,是指会计人员参与企业的管理工作,通过收集、处理和利用经济信息,为企业管理服务,其目的是提高企业的经济效益。会计参与企业的管理工作,可体现在企业管理四个环节中,即规划、组织、执行和评价这四个方都需要会计工作。

在规划阶段,会计人员根据企业既定的战略发展目标,为可供选择的多个备选方案提供各种数据信息,帮助企业在多方案中择优选取,确保新建项目的先进性和可行性。

在组织阶段,为了帮助企业完成经营目标,协调资源配置,会计人员必须进行周密安排,合理地筹资和投资,要确保生产要素的合理搭配,在空间和时间上做好衔接。会计人员还要将各种信息及时传递给有关部门,以保证整个企业管理的同步性。

在执行阶段,为了考察企业经营目标的实施情况,会计人员必须对生产经营的各种情况进行认真的记录,对照预算或计划进行比较分析,将执行结果及时反馈给管理者,以便及时发现问题,及时进行纠正处理。

在评价阶段,会计人员要对企业经营目标的实施结果进行分析评估,通过编制财务报告的方法,分析实际情况与预算结果的差异,提出解决措施,并为企业下一步的生产经营计划提供一些有用的信息数据。

会计管理活动论认为,会计的作用在于加强经济管理、提高经济效益、维护国家财经方针政策,会计是企业管理的重要组成部分。

从实质上说,信息系统论和管理活动论两者并不矛盾,管理需借助信息,提供信息也是为了管理。

三、会计的目标

会计目标是指会计工作应达到的最终目的或结果。从会计的含义可以看出,会计既是一个信息系统,也是一种管理活动。会计管理与其他管理不同,其最大的特点是其管理作用的发挥需借助于会计信息,而且是以货币为主要计量手段的信息。离开了会计信息,会计管理也就无据可依、无的放矢。从这一点看,会计的基本目标就是提供有价值的会计信息。

会计信息的基本内容包括以下方面。

1. 财务状况信息。财务状况是指一个企业资金的形成渠道及分布状态。企业资金的形成渠道有两条:一是从债权人处借款;二是寻找投资人为企业投资。债权人将资金借给企业,从而产生了将来收回本金和索取利息的权利;投资人将资金投入企业,从而产生了要求企业将其所投资本保值增值和索取红利的权利。

在会计上,通常将债权人的权利称为负债,又称为债权人权益;将投资人的权利称为所有者权益。债权人权益和所有者权益可合称为权益。企业从权益人处取得的资金分布在不同的形态上,便称为资产。资产是资金的存在形式,资金是资产的货币表现。

2. 经营成果信息。经营成果是指企业对资金使用所形成的最终效果,也就是利润或亏损。利润或亏损的形成受两个因素的影响:一个因素是收入;另一个因素是费用。当收入大于费用时,便形成利润;反之便是亏损。追求企业利润最大化,追求股东收益最大化,是企业的发展目标。投资人的投资回报需用利润去满足,企业的发展壮大也要靠利润去支持。因此,经营成果信息是会计信息中最引人注目的信息。

3. 现金流量信息。现金流量是指一定时期的现金流入量与流出量,它通常与收入和费用相对应。从理论上说,一定时期的收入应体现为现金流入,一定时期的费用应体现为现金流出。但会计上确认收入和费用的标准往往与现金流入与流出的计算时间不一致,经常会形成企业经营成果良好,可现金却入不敷出,企业正常经营活动因缺少现金而无法开展的情况。因此,对外披露现金流量信息,也是信息使用者考查经营成果质量的重要依据。

4. 所有者权益变动信息。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。所有者权益变动信息,既反映各项交易和事项所导致的所有者权益的增减变化信息,也反映了所有者权益各组成部分增减变动的结构性信息,是投资者非常关心的一项重要信息。

5. 其他信息。在会计信息中,除上述内容外,还包括若干与企业经营活动和未来发展有密切关系的信息,如企业的合并与重组、经营方式的改变、重大会计政策的选择和变更、管理当局受托责任的完成情况等。对于信息使用者来说,任何对其预测和决策有用的信息都希望会计人员能够提供。当然,受成本效益原则限制,会计信息也不可能面面俱到。

四、会计的职能

职能是指客观事物本身所具有的功能,是该事物的内在品质。会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。马克思认为,簿记是对“过程的控制和观念总结”。根据马克思的论述,我们将会计的职能分为反映职能和监督职能。

(一) 会计的反映职能

反映职能是指会计按照会计准则的要求,通过一定的程序和方法,全面、系统、准确、及时地将一个会计主体所发生的会计事项如实地表现出来。反映职能是会计的基本职能,它贯穿于会计活动的始终。从会计数据的收集、确认、审核到会计数据的加工处理,再到会计信息的存储、输出,都是会计的反映过程。正是从这个意义上,可以把会计看做是一个信息系统。会计的反映职能具有以下

特征。

1. 以货币为主要计量单位。会计要实现其反映职能,就必须对企事业单位的经济活动进行核算,在进行会计核算时要用到计量单位,这些计量单位包括:实物量度、劳动量度和货币量度。实物量度主要用于反映各种实物的数量变动;劳动量度主要用于反映劳动时间的长短;货币量度能够反映各种经济活动的综合成果,它在核算资金、成本、利润等指标时具有特殊的作用,是实物量度、劳动量度难以具备的。因此,会计在对企事业单位经济活动进行核算时是以货币作为主要计量单位,而以实物量度、劳动量度作为辅助量度。

2. 反映过去已经发生的经济活动。会计反映经济活动就是要反映其事实,并说明其真相。因此,只有在每项经济业务发生或完成以后,才能取得该项经济业务完成的书面凭证,这种凭证能够确保会计所提供的信息真实可靠,它具有可验证性。

3. 反映具有连续性、系统性和全面性。会计在对经济活动进行反映时是按照经济业务发生的时间先后顺序不间断地进行记录,在记录经济业务时不能有遗漏,不能根据主观需要任意取舍,必须做到全面完整。除此之外,还应做到系统化,即在记录经济业务时要对其进行科学的分类,使之条理化。只有符合上述要求,才能综合反映经济活动的全过程。

(二) 会计的监督职能

会计监督是利用会计所提供的信息对经济活动进行的控制,使之达到预期的目标。会计监督职能是会计最重要的职能,是会计工作的灵魂和核心,是会计本质的重要体现。会计若没有监督职能,会计活动也就毫无意义,正是从这个意义上,可以把会计看做是一项管理活动。会计监督职能具有以下特征。

1. 会计监督具有强制性和严肃性。会计监督是依照国家财经法规和财经纪律来进行的,《中华人民共和国会计法》不仅赋予会计机构和会计人员监督的权利,而且规定了监督者的法律责任。《中华人民共和国会计法》第四章会计监督中规定:各单位应当建立、健全内部会计监督制度,会计人员的主要职责是进行会计核算和实行会计监督。因此,会计监督是以国家财经法规和财经纪律为准绳,具有强制性和严肃性。

2. 会计监督具有连续性和完整性。由于会计的反映职能具有连续性,并且贯穿经济活动的始终,因而会计的监督职能也应具有连续性。各单位每发生一笔经济业务都要通过会计进行反映,在反映的同时,还要审查其是否符合法律、法规的规定。会计监督的完整性体现为对经济活动的全过程监控。会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指在经济活动之前,对计划、预算等的可行性、合理性、合法性及有效性加以审核,使一切不利因素消灭在过程之前;事中监督是指在日常会计工作中,随时审查所发生的经济业务,发现问题及时改正;事后监督是利用会计反映取得的资料对已完成的经济活动进行考核、分析和评价。

会计监督职能在经济行为实施之前就发挥作用,在经济行为发生的过程中和发生后依然要发挥作用。它通过会计信息系统与会计控制系统的有机结合,突出地表现了会计在经营管理中的能动作用。

反映和监督是会计的两大基本职能,两者相互联系、相互制约,互为前提。反映职能是监督职能的基础,如果没有会计反映职能提供可靠、完整的会计资料,会计监督就没有客观依据,也就无法进行监督。监督职能是反映职能的保证,没有监督职能会计就不可能提供真实可靠的信息,也就不能发挥会计管理的能动作用,会计的反映职能也就失去了存在的意义。

第二节 会计要素及其确认

一、会计要素的构成内容

会计要素是会计对象的具体化,是会计信息的主要构成内容。我国《企业会计准则——基本准则》将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。前三个要素反映企业财务状况,后三个要素反映企业经营成果。

(一) 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。根据资产的定义,资产具有如下几个特征:

首先,资产是由过去的交易或者事项所形成的。这里的资产是现实存在的资产,而不是预期形成的资产,强调的是过去已经发生的交易或者事项产生的结果。

其次,资产能被企业拥有或者控制。拥有是指企业对此项资源具有所有权,控制是企业可以按照自有的意愿使用或处置该项资产。企业不具有所有权但拥有控制权的资产也可被确认为自有的资产,如融资租赁资产。

最后,资产预期会给企业带来经济利益。即资产能够在未来直接或间接地为企业带来现金流量,预期不能带来经济利益的资源就不能确认为企业的资产。

企业的资产通常按其变现和耗用速度分为流动资产和非流动资产两大类。凡是在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产称为流动资产,如库存现金、银行存款、应收账款、预付账款、存货等。不能在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产称为非流动资产,如长期股权投资、固定资产、无形资产等。

(二) 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。根据负债的定义，负债具有如下几个特征：

首先，负债是过去的交易或者事项产生的。也就是说，只有过去的交易或者事项所引起的义务才形成负债，企业将在未来发生的交易或者事项不能确认为负债。

其次，负债是由企业承担的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。如银行借款是由于企业接受了银行贷款而形成的，如果没有接受贷款就不会发生银行借款这项负债。

最后，负债的清偿会导致经济利益流出企业。无论负债以何种形式出现，当清偿债务时都会导致经济利益流出企业。

负债按其偿还期限的长短分为流动负债和非流动负债。流动负债是指将在1年（含1年）或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务。如短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利等。偿还期超过1年或者超过1年的一个营业周期以上的债务是非流动负债。如长期借款、应付债券、长期应付款等。

（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。所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权，在数量上它等于企业全部资产扣除全部负债后的余额，也称为净资产。所有者权益具有如下特征：

首先，除非发生减资、清算，企业不需要偿还所有者权益。

其次，企业根据所有者持有股权的份额对其进行利润分配。

所有者权益由三部分构成：一是所有者投入的资本。会计上记在实收资本（股份公司称为“股本”）和资本公积（资本溢价）项目上，这表示企业欠所有者的本钱，称为初始权益。二是企业通过经营活动创造收益中的留存部分，即留存收益，这是指企业实现的净利润扣除分配给投资者股利后留下来的部分，会计上记在盈余公积和未分配利润项目上。三是企业发生的非经营活动形成的利得或损失，即直接计入所有者权益的利得和损失。这种利得和损失是偶然发生的，不构成当期损益，直接计入了所有者权益，会计上将其记在其他综合收益和资本公积（其他资本公积）项目上。留存收益和直接计入所有者权益的利得和损失表示企业净资产在初始权益基础上的增减变动归属于所有者的部分，又称新增权益。

（四）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。根据收入的定义，收入具有如下特征：

首先，收入从企业的日常活动中产生，不是从偶发的交易或者事项中产生的。

其次，收入表现为企业资产的增加或负债的减少或两者兼而有之。

再次，收入最终会导致所有者权益增加。

最后，收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或客户代收的

款项。

收入主要包括营业收入和投资收益等。营业收入是指企业销售商品、提供劳务等业务所取得的收入,包括主营业务收入和其他业务收入。投资收益是指企业对外投资所取得的收益扣除发生的损失后的净额。投资收益所反映的内容是企业已实现的收益,对于实际业务已经发生但经济活动尚未结束所体现的收益通过“公允价值变动损益”项目反映。

(五) 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。根据费用的定义,费用具有如下特征:

首先,费用是企业在日常活动中发生的经济利益流出。

其次,费用表现为资产的减少或负债的增加或两者兼而有之。

再次,费用最终会引起所有者权益的减少。

最后,费用会导致企业经济利益的流出,该流出不包括向所有者分配利润。

费用主要包括营业成本、税金及附加、期间费用等。营业成本是指企业销售商品、提供劳务等业务时应结转的成本,包括主营业务成本和其他业务成本。税金及附加是指企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税等包含在售价内的相关税费。期间费用是指不能直接归属于某种特定产品的成本,而应计入当期损益的费用,包括管理费用、财务费用和销售费用。此外,费用中还包括出于谨慎性考虑所确定的资产减值损失以及因交纳所得税的原因所形成的所得税费用。

(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,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。直接计入当期利润的利得和损失是指企业偶然发生的并将其直接计入当期利润中的利得或损失。注意,这里的利得和损失要与前述计入所有者权益中的那部分项目区分开。

利润按其构成的不同层次可分为营业利润、利润总额和净利润。营业利润是指企业一定期间的日常活动所取得的利润,它是由主营业务收入加上其他业务收入,减去主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失,再加上公允价值变动净收益和投资收益项目组成。利润总额是指企业一定期间的营业利润加上营业外收入减去营业外支出后的数额。净利润是指企业一定期间的利润总额减去所得税费用后的净额。

二、会计要素的确认条件

(一) 资产的确认条件

将一项资源确认为资产,除需要符合资产的定义外,还应同时满足以下两个