



普通高等教育“十二五”规划教材
“管理应用型财会专业人才培养”新形态系列教材

中级财务会计

周晋兰 胡北忠 林 文 主编



科学出版社

普通高等教育“十二五”规划教材
“管理应用型财会专业人才培养”新形态系列教材

中级财务会计

周晋兰 胡北忠 林 文 主编

科学出版社

内 容 简 介

本书以培养应用型经济管理人才为目标,充分体现了高等教育的特点。本书以会计准则为依据,以财务会计目标为导向,以财务报告为主线,结合最新颁布的企业会计准则、“营改增”条例及财经法规,系统地介绍了企业一般会计事项会计处理的理论、方法和应用。

本书可作为会计学、财务管理、审计学、财政学等专业的本科生教材及相关专业硕士研究生入学考试的参考教材,同时也可供会计人员、企业管理人员培训和自学使用。

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/周晋兰,胡北忠,林文主编. —北京:科学出版社,2018.3

普通高等教育“十二五”规划教材 “管理应用型财会专业人才培养”新形态系列教材

ISBN 978-7-03-054625-8

I. ①中… II. ①周… ②胡… ③林… III. ①财务会计-高等学校-教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 237412 号

责任编辑:兰 鹏/责任校对:贾娜娜 贾伟娟

责任印制:霍 兵/封面设计:蓝正设计

科 学 出 版 社 出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

石家庄继文印刷有限公司 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2018 年 3 月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2018 年 3 月第一次印刷 印张:28 1/2

字数:676 000

定价:65.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换)

编 委 会

顾问 蔡绍洪

主任 张 勇 聂永刚

委员 (按姓氏笔画排序)

王廷章

刘 杰

刘俊萍

许玲茜

杜 剑

李 扬

李成云

杨 昀

邱 静

冷继波

张 丹

张忠民

张贵平

陈 弘

陈 岚

陈国金

范钦钦

林 文

周江燕

周晋兰

胡北忠

钱润红

徐筱莼

唐子惠

唐文杰

黄 力

黄晓平

廖治宇

魏 涛

前 言

中级财务会计是高等学校会计学、财务管理专业的主干专业课，在财务会计学科体系中，处于承前启后的地位，承担着对财务会计知识体系中主体部分进行全面系统讲述的任务。本书在会计学原理的基础上，全面系统地介绍了财务会计的基本理论、基本知识和基本方法。

本书在章节安排上，体现了一个会计主体在持续经营条件下对引起会计要素变动的主要交易和事项的会计处理方法，以及如何通过确认、计量、记录和报告的会计程序，形成对外提供的财务会计报告。本书共十四章，主要内容包括总论、货币资金、存货、金融资产、固定资产、无形资产、长期股权投资、投资性房地产、资产减值、负债、所有者权益、费用、收入和利润、财务报告。为方便学习，每章开篇均明确给出本章学习目标，每章结束均附有思考题、练习题。

本书由周晋兰教授、胡北忠教授、林文副教授担任主编，对全书的结构、内容、章节安排和课后练习进行设计。全书共十四章，各章分工为：聂永刚教授撰写第一章；林文副教授撰写第二章；廖治宇副教授撰写第三章；袁旭老师撰写第四章；胡北忠教授撰写第五章；唐子惠老师撰写第六章；申平华老师撰写第七章；向利老师撰写第八章；陈岚老师撰写第九章；张春芳老师撰写第十章；张丹老师撰写第十一章；陈安副教授、周晋兰教授撰写第十二章；黎媛媛老师撰写第十三章；周晋兰教授撰写第十四章；最后由三位主编审稿、定稿。

本书的编写得到了贵州财经大学财务会计课程组老师的热忱帮助，在此对各位参编老师表示诚挚的谢意！在本书的编写过程中，我们参阅和学习了大量的相关著作、教材、论文和文献资料，吸收和借鉴了同行学者相关的研究成果，在此谨向相关作者表示深深的敬意和谢意！

由于编者水平有限，书中难免存在不妥之处，敬请广大师生及读者批评指正。

周晋兰 胡北忠 林 文

2018年1月7日

目 录

第一章 总论	1
第一节 财务会计的目标	1
第二节 企业会计准则	4
第三节 财务报告及会计要素	5
第四节 财务会计的假设	10
第五节 会计信息质量要求	12
第六节 会计确认与计量属性	15
思考题	17
练习题	17
第二章 货币资金	21
第一节 库存现金	21
第二节 银行存款	26
第三节 其他货币资金	31
思考题	33
练习题	34
第三章 存货	37
第一节 存货的确认和初始计量	37
第二节 发出存货的计量	42
第三节 各种存货商品的计量	46
第四节 存货的期末计量	57
第五节 存货清查	62
思考题	64
练习题	65
第四章 金融资产	68
第一节 金融资产及其分类	68
第二节 交易性金融资产	70

第三节 持有至到期投资	75
第四节 可供出售金融资产	82
第五节 应收款项	86
第六节 金融资产减值	94
思考题	102
练习题	103
第五章 固定资产	107
第一节 固定资产概述	107
第二节 固定资产的初始计量	111
第三节 固定资产的后续计量	124
第四节 固定资产的处置	134
思考题	141
练习题	142
案例思考	145
第六章 无形资产	147
第一节 无形资产的确认和初始计量	147
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	152
第三节 无形资产的后续计量	154
第四节 无形资产的处置	157
思考题	159
练习题	159
案例思考	164
第七章 长期股权投资	165
第一节 长期股权投资概述	165
第二节 长期股权投资的初始计量	167
第三节 长期股权投资的后续计量	172
第四节 长期股权投资处置的核算	183
思考题	184
练习题	184
案例思考	192
第八章 投资性房地产	193
第一节 投资性房地产概述	193

第二节 投资性房地产的初始计量	196
第三节 投资性房地产的后续计量	198
第四节 投资性房地产的后续支出	201
第五节 投资性房地产与非投资性房地产的转换	203
第六节 投资性房地产的处置	208
思考题	210
练习题	210
第九章 资产减值	216
第一节 资产减值概述	216
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	218
第三节 资产组减值的处理	225
第四节 商誉减值的处理	233
思考题	236
练习题	236
第十章 负债	241
第一节 负债概述	241
第二节 职工薪酬	242
第三节 应交税费	257
第四节 借款费用	268
思考题	276
练习题	276
第十一章 所有者权益	281
第一节 所有者权益概述	281
第二节 投入资本	282
第三节 留存收益	287
思考题	291
练习题	291
第十二章 费用	295
第一节 费用概述	295
第二节 生产成本	298
第三节 期间费用	308
思考题	312

练习题	312
第十三章 收入和利润	315
第一节 收入	315
第二节 销售商品收入	317
第三节 提供劳务收入	339
第四节 让渡资产使用权收入	347
第五节 建造合同收入的确认和计量	348
第六节 利润	358
第七节 所得税	366
思考题	391
练习题	391
案例思考	397
第十四章 财务报告	398
第一节 财务报告概述	398
第二节 资产负债表	403
第三节 利润表	417
第四节 现金流量表	423
第五节 所有者权益变动表	434
第六节 财务报表附注	438
思考题	441
练习题	441
参考文献	445



总 论

►本章学习目标

1. 了解财务会计的目标及会计信息的主要使用者对会计信息的需求
2. 了解企业会计准则的作用；掌握财务报告的构成及财务报表要素
3. 理解会计的基本假设
4. 理解和掌握财务会计信息的质量要求
5. 掌握会计的确认基础、计量属性及其应用范围

第一节 财务会计的目标

一、关于财务会计的目标的主要理论

财务会计是按照会计准则的要求，对企业发生的交易或事项，通过确认、计量、记录和报告等程序与方法，为投资者、债权人，以及其他信息使用者提供关于企业财务状况、经营成果和现金流量信息的对外报告会计。

财务会计的目标也称财务报告目标或财务报表目标，是指在一定的会计环境下，通过会计活动所期望达到的结果。财务会计目标决定了财务会计活动的发展方向 and 方式，也在很大程度上决定了会计方法的选择和发展。在会计实践中，财务会计目标决定了会计工作的流程与方法，在会计理论中，财务会计目标是研究会计理论的逻辑起点，居于会计理论结构的最高层次，主要解决以下两方面问题：第一，向谁提供会计信息；第二，提供什么样的会计信息，即会计信息使用者需要什么样的会计信息。

综观会计理论界对财务会计目标的研究，主要有两大观点，即受托责任观和决策有用观。

受托责任观认为，财务会计的目标就是提供企业管理当局（受托者）履行经济管理责任的信息，向所有者（委托者）报告受托资产的使用、管理情况，以帮助所有者确认

或解除受托责任。由于资源所有权和经营权的分离,资源的受托者负有对资源的委托者解释、说明其经济管理活动及结果的义务。因此,受托责任观强调会计信息的可靠性,它应以提供客观的财务会计信息为主。

决策有用观认为,会计目标就是向会计信息使用者提供对其决策有用的信息。决策有用观是在证券市场日益扩大化的背景下形成的。其理由为:随着资本市场的不断发展和完善,所有者和管理层的委托与受托关系日益模糊,投资者日益关注企业在资本市场上的风险和报酬。因此,决策有用观强调会计信息的相关性。

受托责任观和决策有用观在财务会计目标认识上虽然有所差异,但是两者并不矛盾或相互排斥。会计目标的两种观点是建立在两种不同的基础上的,它们就像一枚硬币的两面一样被有机联系在一起,包括我国在内的很多国家明确提到财务报告应提供关于管理层受托责任的信息,满足信息使用者的决策需求。

二、我国企业财务会计的目标

根据我国2006年发布的《企业会计准则——基本准则》的规定,财务会计报告的目标是向财务会计报告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,为财务会计报告使用者做出经济决策提供帮助。

我国财务会计的目标要求满足投资者等财务报告使用者的决策需要,体现决策有用观的会计目标;同时也明确提出要求反映企业管理层的受托责任履行情况,体现受托责任观的会计目标。决策有用观的会计目标有助于投资者、债权人,以及其他信息使用者正确、合理评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率,有助于会计信息使用者根据相关的会计信息做出理性的投资决策、信贷决策或其他决策;而受托责任观则要求管理者更好地履行受托责任,有利于实现企业资产的安全完整、保值增值,满足了企业所有者评价企业经营管理责任和资源使用有效性的信息需求。根据财务会计的目标,财务会计的作用主要有以下几个方面。

(一) 帮助投资者和债权人做出合理决策

财务会计的主要目标就是帮助投资者和债权人做出合理的投资决策和信贷决策。同时符合投资者和债权人的信息,对其他信息使用者同样有用。因此,财务会计把服务于投资者和债权人作为其主要目标。

(二) 考评企业管理当局管理资源的责任和绩效

企业的经济资源均为投资者及债权人提供,委托企业经营者保管和经营,投资者和债权人与经营者之间存在一种委托代理关系。投资者和债权人需要随时了解与掌握企业经营者管理及运用其资源的情况,以便考评经营者的经营绩效,适时改变投资方向或更换经营者。这就要求企业财务报告能够提供这方面的信息,说明企业的经营者怎样管理和使用经济资源,向投资者和债权人报告经营情况,以便明确经营责任。

（三）为国家提供宏观调控所需要的特殊信息

国家是国民经济的组织者和管理者，也要求从企业的财务报告中获取进行宏观调控所需要的特殊信息。国家不仅是通用报表的使用者，也是特殊报表的使用者。

（四）为企业经营者提供经营管理所需要的各种信息

企业管理者需要利用会计信息对企业的生产经营进行管理。通过对企业财务状况、收入与成本费用的分析，可以发现企业生产经营存在的问题，以便采取措施，改进经营状况。

三、会计信息的使用者

在市场经济条件下，企业的利益相关者在决策时通常会利用企业提供的财务会计信息，对企业的财务状况、经营成果，以及现金流量和未来发展前景进行分析判断。这些利益相关者包括会计信息外部使用者和会计信息内部使用者两方面。

（一）会计信息外部使用者

会计信息外部使用者包括投资者、债权人、客户、基金经理和证券分析师、竞争对手、政府管理部门等。

1. 投资者

投资者（股东）是指公司的权益投资者，包括公司现有的股东和潜在投资者。现代企业的所有者与经营者分离，股东不直接参与企业的经营管理活动，他们只能依靠财务报告提供的会计信息了解公司的经营情况，以便对经营管理和未来发展前景进行评价，从而决定是否保留投资或追加投资；潜在投资者也需要利用财务会计信息决定是否进行投资。

2. 债权人

与投资者一样，银行等债权人需要通过企业的财务报告提供的会计信息了解企业的财务状况、盈利能力、信誉和偿债能力，从而确定贷款资金是否安全，决定是否保有债权或继续提供新的信贷资金。供应商等债权人则需要了解企业的经营情况，以评价货款回收的可能性，以及决定其信用政策。

3. 客户

客户关心的是企业连续提供商品或劳务的能力。因此，客户要通过会计信息来分析公司是否具有保持与客户合作所需要的经济实力和持续发展能力。

4. 基金经理和证券分析师

基金经理需要对上市公司的会计信息进行分析，以决定其投资组合。证券分析师则需要通过对上市公司会计信息的分析，从而推荐有价值的股票或提出投资建议。

5. 竞争对手

竞争对手可以通过会计信息了解企业的竞争优势和劣势，以调整自己的竞争战略，或者通过对会计信息的分析来决定是否对企业进行并购。

6. 政府管理部门

税务部门需要会计信息以了解企业财务报告是否真实有效,企业是否依法纳税;立法机构需要通过会计信息了解社会财富或者利益分配是否公平合理;证券监管机构则需要通过会计信息了解企业是否如实、充分地披露有关信息。

(二) 会计信息内部使用者

会计信息内部使用者包括董事会、监事会、经营者及公司员工等。

董事会需要利用会计信息制定公司发展战略,同时也需要会计信息来评价经营者的受托责任履行情况;监事会在监督董事会和经营者时,需要利用会计信息;经营者在进行经营管理决策、评价企业财务状况和面临的风险,以及评估企业经营成果时,需要充分的会计信息;公司员工需要利用会计信息评估企业的经营状况、可持续发展能力和未来前景,从而决定是否更换工作岗位或工作单位。

第二节 企业会计准则

财务会计的目标是向会计信息使用者提供对决策有用的信息,以帮助信息使用者进行正确的经营决策。为了保证企业提供会计信息的质量,需要建立一套财务会计规范体系,指导财务会计工作,这种规范的主要变现形式就是企业会计准则。

企业会计准则是会计核算的统一规范,是企业进行会计确认、计量、记录和报告必须遵循的基本规则。企业会计准则通常由权威机构制定和发布,对企业的财务会计行为具有重要的指导和规范作用。会计准则最早产生于西方国家,它随着所有权与经营权的分离,所有权可以在资本市场自由转让而形成,其目的是向投资者、债权人等外部信息使用者提供公允的财务状况和经营成果信息,以便他们做出正确的经营决策。

我国的企业会计规范从 20 世纪 50~90 年代,一直采用会计制度的形式,1992 年 11 月,经国务院批准,财政部以部长令的形式,正式发布了《企业会计准则》,即基本会计准则,规定从 1993 年 7 月 1 日起正式实施。其后至 2001 年,财政部又正式发布了《企业会计准则——关联方关系及其交易信息的披露》等 16 项具体会计准则。2006 年 2 月,财政部在对原基本准则做出重大修订的基础上,发布《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则。2011 年 10 月财政部又颁布了《小企业会计准则》,这标志着我国已基本建立了完整的企业会计准则体系。我国的企业会计准则体系如图 1-1 所示。



图 1-1 我国企业会计准则体系图

可见,我国企业会计准则体系由基本会计准则、具体会计准则、准则应用指南和准则解释公告组成。

基本会计准则对会计目标、会计假设、会计核算基本前提、会计信息质量要求、会计要素、会计计量和会计报告等会计基本问题进行了系统的规范。

具体会计准则是在基本会计准则的指导下,对具体会计事项进行确认、计量、记录和报告的规范。相对于基本会计准则来说,具体会计准则具有较强的可操作性,对企业的日常会计核算起指导作用。

会计准则应用指南是企业会计准则体系的有机组成部分,主要包括准则解释、跨级科目和财务报表。会计准则应用指南对企业会计准则进行细化,以解决实务操作问题,有助于会计人员准确、完整地理解和把握会计准则。会计准则解释公告则是针对企业会计准则实施中遇到的问题做出的解释。

企业会计准则体系的上述四个组成部分,既相互联系,又互有分工。其中基本会计准则是纲,是具体会计准则制定的基础,在整个企业会计准则体系中起着统驭作用;具体会计准则是目,是依据基本会计准则的要求对有关业务、事项或报告做出的具体规定;会计准则应用指南和会计准则解释公告是补充,是对具体会计准则的操作指引和补充。

第三节 财务报告及会计要素

一、财务报告

财务报告又称财务会计报告,它是财务会计的最终成果。财务报告是指企业对外提供的反映企业某一日期财务状况和一定期间经营成果、现金流量等会计信息的书面文件。财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。其中财务报表是财务报告的核心部分,包括资产负债表、利润表、现金流量表、股东权益(或所有者权益)变动表与附注。附注是财务报表的有机组成部分,它是对财务报表中列示项目所做的进一步说明,以及对未能在报表中列示项目的说明。会计报表附注可以帮助会计信息使用者正确阅读、准确理解会计报表所提供的信息,它是提高会计报表信息相关性必不可少的辅助手段。下面对资产负债表和利润表做简要介绍。

资产负债表是反映企业某一特定日期的财务状况的会计报表,它是依据“资产=负债+所有者权益”的平衡关系编制的,资产负债表是最核心的财务报表,其格式见第十四章。

利润表是反映企业一定会计期间的经营成果的会计报表,是反映企业某一期经营状况的期间报表,是根据“收入-费用=利润”的关系来编制的。其格式见第十四章。

二、会计要素

会计要素即会计对象构成要素的简称,是生产经营过程中能够以货币表现的经济业务在会计上的表现形式,是对会计核算和监督的内容按其经济特征进行的高度概括。会

计要素是对会计对象最基本的带有规律性的科学分类,是对会计对象的具体化,它是会计确认、计量、记录和报告的重要基础,是设置会计科目和账户的依据,是设计会计报表的基本框架。

资产、负债、所有者权益构成资产负债表的基本框架,收入、费用、利润构成利润表的基本框架,因此这六项会计要素又称为会计报表要素。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,为投资者等财务报告使用者提供更加有用的信息。

(一) 资产的定义及确认条件

1. 资产的定义及特征

资产是指由过去的交易或事项所引起的、为企业所拥有或控制的、能以货币计量,预期会给企业带来经济利益的经济资源。它包括各种财产、债权和其他权利。

根据上述定义,资产具有以下显著特征。

(1) 资产必须是企业所拥有或控制的财产,即企业拥有产权或虽然没有产权但可以占有、使用的财产。例如,融资租入的固定资产,按照实质重于形式的质量要求,虽然企业不拥有所有权,却能够实际加以控制,因此,也应当确认为企业的资产。

(2) 资产必须能够用货币进行计量。资产是企业的生产经营活动不可缺少的,但是不能以货币计量的资源,如空气、阳光等,不能确认为企业的资产。

(3) 资产必须是未来能够为企业带来经济利益的财产或权利。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。资产预期能带来经济利益,是指资产具有直接或间接为企业的现金净流入做出贡献的能力,这种贡献,既可以直接增加未来的现金流入,也可以体现为现金流出的减少。如果一项经济资源,不能为企业带来未来的经济利益,那就不应该再作为企业的资产。例如,企业原有的机器设备已经被淘汰或长期闲置不用,它们已经不能给企业带来未来的经济利益,就不能再作为资产。

(4) 资产是由过去的交易或事项引起的。也就是说,资产必须是现实的资产,而不能是预期的资产,是由过去已经发生的交易产生的结果。未来交易或事项,以及尚未发生的交易或事项可能产生的结果,都不能作为资产予以确认。例如,企业计划在10月购买一批机器设备,6月与供应商签订了购买合同,但实际购买时间是10月,因此不能在6月将该批机器设备确认为固定资产。

资产往往以各种形态分布存在于企业经营活动的不同方面,按不同标准可以进行不同的分类。通常按其流动性或变现能力的高低顺序,企业的资产一般分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产,不仅需要符合资产的定义,还应同时满足以下两个条件。

(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。从资产的定义可以看出,能否带来经济利益是资产的一个本质特征,但在现实生活中,由于经济环境瞬息万变,与资源有关的经济利益能否流入企业或者能够流入多少实际上存在不确定性。所以,资产的确认还应当与对经济利益流入的不确定性程度的判断结合起来,如果根据编制财务报表时所取得的证据,与资源有关的经济利益很可能流入企业,那么就应当将其作为资产予以确

认；反之，不能将其确认为资产。

(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。财务会计系统是一个确认、计量和报告的系统，其中计量起着枢纽作用，可计量性是所有会计要素确认的重要前提，资产的确认也是如此。只有当有关资源的成本或者价值能够可靠地计量时，资产才能予以确认。

(二) 负债的定义及确认条件

1. 负债的定义及特征

负债也称债权人权益，是指过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

根据定义，负债通常具有以下特征。

(1) 负债是由过去的交易或事项引起的企业现时已经承担的义务，而且是可以用品计量的。也就是说，导致负债的交易或事项必须已经发生。例如，购买原材料或使用劳务会产生应付账款（已经预付或在交货时支付的款项除外），接受银行贷款则产生偿还贷款义务。只有已经发生的交易或事项，才能确认为负债。正在筹划的未来交易或事项，不会形成负债。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。负债作为一项现时义务，通常是在未来某一时日通过交付资产（包括现金和其他资产）或提供劳务来清偿。有时，企业也可以通过承诺新的负债或转化为所有者权益来了结一项现有的负债，但最终一般都会导致企业经济利益的流出。

(3) 负债是企业将来要清偿的义务。也就是说，对某些已经形成的支付义务，不论其款项是否实际支付，都应当作为企业的负债来核算。

为了便于分析企业的财务状况和偿债能力，企业的负债可以按其偿还期限的不同分为流动负债和长期负债。

2. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，不仅需要符合负债的定义，还需要同时满足以下两个条件。

(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。从负债的定义可以看出，预期会导致经济利益流出企业是负债的一个本质特征。在实务中，由于履行义务所需流出的经济利益具有不确定性，尤其是与推定义务相关的经济利益，通常需要依赖于大量的估计。所以，负债的确认应当与经济利益流出的不确定程度的判断结合起来，如果有确凿证据表明，与现时义务有关的经济利益很可能流出企业，就应当将其作为负债予以确认；反之，不应当将其作为负债予以确认。

(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。在考虑经济利益流出企业的同时，对未来流出的经济利益的金额应当能够可靠地计量，才能将其确认为负债。对与法定义务（法定义务是具有约束力的合同或者法律规定的义务，通常在法律意义上需要强制执行）有关的经济利益流出金额，通常可以根据合同或法律规定的金额予以确定，考虑到经济利益流出的金额通常在未来期间，而有时未来期间较长，有关的金额的计量需要考虑货币时间价值等因素。对与推定义务（推定义务是根据企业多年来的习惯做法、公开

的承诺或者公开宣布的政策而导致企业将承担的责任,这些责任也使有关各方形成了企业将履行义务解脱责任的合理预期)有关的经济利益流出金额,企业应当根据履行相关义务所需支出的最佳估计数进行估计,并综合考虑有关货币时间价值、风险等因素的影响。

(三) 所有者权益的定义及确认条件

1. 所有者权益的定义及特征

所有者权益也称产权或股东权益,是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。在数量上,它等于企业全部资产减去全部负债后的余额,即净资产的数量。

根据定义,所有者权益具有以下特征。

- (1) 除非发生减资、清算或分配现金股利,企业不需要偿还所有者权益。
- (2) 企业清算时,只有在清偿所有负债后,剩余的财产才能分配给所有者。
- (3) 所有者凭借所有权能够参与企业的利润分配。

所有者权益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、盈余公积和未分配利润等构成。

2. 所有者权益的确认条件

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,特别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。例如,企业接受投资者投入的资产,在该资产符合企业资产确认条件时,就相应地符合了所有者权益的确认条件;当该资产的价值能够可靠地计量时,所有者权益的金额也就可以确定。

(四) 收入的定义及确认条件

1. 收入的定义及特征

收入是指企业销售商品、提供劳务,以及让渡资产使用权等日常活动中所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者权益投入资本无关的经济利益的总流入。

商品销售的收入主要指取得货币资产方式的商品销售,以及正常情况下的以商品抵偿债务的交易等所获得的收入;提供劳务的收入主要指提供各种劳务服务所获得的收入;他人使用本企业资产的收入则是指企业让渡资产使用权所获得的收入,包括因他人使用本企业现金而收取的利息收入、因他人使用本企业无形资产等而形成的使用费收入、因他人使用本企业的固定资产取得的租金收入,以及进行股权投资取得的股利收入等。

根据定义,收入具有以下显著特征。

(1) 收入是从企业日常活动中而不是从偶然的交易或事项取得的。例如,出售固定资产,固定资产是为使用而不是为出售而购买的,出售固定资产既不属于企业的日常活动也非企业的经营目标,因而所取得的收入就不能作为收入而应该作为利得进行核算。

(2) 收入可能表现为企业资产的增加,也可能表现为企业负债的减少。例如,以商品或劳务抵偿债务,就表现为企业负债的减少。

(3) 收入能使企业的所有者权益增加。但这里的收入仅指“经济利益的总流入”。