



21世纪应用型本科会计系列规划教材

省级精品课程教材

Intermediate
Financial
Accounting

3rd edition

中级 财务会计

(第三版)

姜 昕 李爱华 主 编
陈继兵 姜 欣 副主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

21世纪应用型本科会计系列规划教材

省级精品课程教材

Intermediate
Financial
Accounting

3rd edition

中级 财务会计

(第三版)

姜 昕 李爱华 主 编
陈继兵 姜 欣 副主编

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计 / 姜昕, 李爱华主编. —3 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2018.6

(21 世纪应用型本科会计系列规划教材)

ISBN 978-7-5654-3160-9

I. 中… II. ①姜… ②李… III. 财务会计-高等学校-教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 099178 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连力佳印务有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 428 千字 印张: 18.25

2018 年 6 月第 3 版

2018 年 6 月第 4 次印刷

责任编辑: 蔡 丽 周 慧

责任校对: 慧 心

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 38.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

第三版前言

本书是以财政部颁布的《企业会计准则》《企业会计准则——应用指南》《企业会计准则讲解》为依据，按照高等院校会计学专业主干课程教学大纲的要求进行编写的，系统阐述了会计要素的确认、计量、记录与报告的基本理论与方法。

本书第三版充实了营业税改征增值税的内容，增加了《企业会计准则解释》及新修订和新发布的具体会计准则内容，同时对第二版的不足之处进行了完善。

全书共分 14 章：第 1 章总论，阐述了中级财务会计的基本理论；第 2 章至第 13 章按照会计要素依次展开，系统阐述了其会计处理方法；第 14 章阐述了财务报告的内容及编制方法。

全书内容从理论到实务，从日常会计核算到期末编制财务报告，由浅入深，循序渐进。在每一章节设置实例，更突出会计实务操作。为了让学生更好地把握学习内容和重点，本书每一章都设置了“学习目标”“基本训练”，以便学生进行预习和巩固所学知识。本书属“21 世纪应用型本科会计系列规划教材”，不仅适用于工商管理类本科专业的教学，也可作为企事业单位会计从业人员的培训教材。

本书由姜昕、李爱华任主编，陈继兵、姜欣任副主编。编写分工如下：姜昕编写第 6、7、8、9、14 章；李爱华编写第 4、10、11、13 章；陈继兵编写第 5、12 章；姜欣编写第 1、2、3 章。

在本书编写过程中，参考了国内外的部分文献资料。另外，研究生陈晓亮、王娇娇、王昕参与了本书的修订工作，在此一并表示感谢！由于我们的水平有限，书中难免存在疏漏和不足之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

2018 年 4 月

目 录

第1章 总 论 /1

学习目标 /1

1.1 财务会计概述 /1

1.2 财务会计的基本前提 /4

1.3 财务会计的基本要素 /5

1.4 会计信息质量要求 /9

1.5 企业会计准则 /11

基本训练 /11

第2章 货币资金 /13

学习目标 /13

2.1 货币资金概述 /13

2.2 库存现金 /13

2.3 银行存款 /16

2.4 其他货币资金 /21

基本训练 /24

第3章 应收款项 /26

学习目标 /26

3.1 应收票据 /26

3.2 应收账款 /30

3.3 预付账款 /32

3.4 其他应收款 /33

3.5 坏账损失 /34

基本训练 /38

第4章 存 货 /40

学习目标 /40

4.1 存货概述 /40

- 4.2 存货的计价 /42
- 4.3 原材料 /48
- 4.4 库存商品 /56
- 4.5 周转材料 /59
- 4.6 存货的期末计价与清查 /63
- 基本训练 /68

第5章 金融资产与长期股权投资 /71

学习目标 /71

- 5.1 金融资产与长期股权投资概述 /71
- 5.2 以摊余成本计量的金融资产 /72
- 5.3 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 /82
- 5.4 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 /85
- 5.5 长期股权投资 /88
- 基本训练 /100

第6章 固定资产 /102

学习目标 /102

- 6.1 固定资产概述 /102
- 6.2 固定资产的增加 /104
- 6.3 固定资产折旧 /112
- 6.4 固定资产后续支出 /118
- 6.5 固定资产的减值 /119
- 6.6 固定资产的处置 /121
- 6.7 固定资产的清查 /126
- 基本训练 /127

第7章 无形资产、商誉及其他非流动资产 /128

学习目标 /128

- 7.1 无形资产 /128
- 7.2 商 誉 /135
- 7.3 其他非流动资产 /137
- 基本训练 /138

第8章 流动负债 /139

学习目标 /139

- 8.1 流动负债概述 /139
- 8.2 应付票据与应付账款 /140
- 8.3 应付职工薪酬 /143

8.4 应交税费 /151

8.5 其他流动负债 /164

8.6 或有负债 /167

基本训练 /167

第9章 非流动负债 /169

学习目标 /169

9.1 非流动负债概述 /169

9.2 应付债券 /169

9.3 长期借款及借款费用 /177

9.4 长期应付款 /181

基本训练 /183

第10章 所有者权益 /185

学习目标 /185

10.1 所有者权益概述 /185

10.2 投入资本 /187

10.3 其他权益工具 /193

10.4 资本公积 /195

10.5 留存收益 /198

基本训练 /201

第11章 收 入 /202

学习目标 /202

11.1 收入概述 /202

11.2 收入的确认与计量 /203

11.3 一般收入业务的会计处理 /207

11.4 特殊收入业务的会计处理 /208

11.5 提供服务业务的会计处理 /214

基本训练 /216

第12章 费 用 /218

学习目标 /218

12.1 费用概述 /218

12.2 期间费用 /219

基本训练 /220

第13章 利润及利润分配 /222

学习目标 /222

- 13.1 利 润 /222
- 13.2 所得税 /225
- 13.3 利润分配 /239
- 基本训练 /231

第14章 财务报告 /233

- 学习目标 /233
- 14.1 财务报告概述 /233
- 14.2 资产负债表 /235
- 14.3 利润表 /250
- 14.4 现金流量表 /255
- 14.5 所有者权益变动表 /267
- 14.6 财务报表附注 /269
- 基本训练 /271

主要参考文献 /274

附录 现值和终值表 /275

第1章 总论

学习目标

- ◆ 重点掌握财务会计基本假设、财务会计的基本要素、会计信息质量要求。
- ◆ 掌握财务会计的目标、财务会计的信息处理程序、财务会计报告的构成。
- ◆ 了解财务会计的特征、企业会计准则的内容。

1.1 财务会计概述

财务会计随着经济的发展而不断完善，至今已成为一门比较完整的、系统的经济管理学科。它是现代会计的一个分支，主要是为企业外部的各利益关系人定期提供各种财务会计报告。因此，财务会计的定义可表述为：财务会计是以会计法为准绳，依据企业会计准则，按照规定的会计程序，采用一系列的专门方法，为有关方面提供财务状况、经营成果和现金流量等信息的一种管理活动。

1. 财务会计的特征

(1) 主要是向企业外部利益关系人提供对决策有用的会计信息。财务会计主要侧重于向企业外部利益相关者（如投资者、债权人等）提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息，企业外部决策人通过财务会计提供的会计信息了解企业的盈利能力和财务状况等，进而判断企业的发展前景，从而作出自己的决策。管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理和预测决策所需的相关信息。财务会计侧重于过去信息，为外部有关各方提供所需数据；管理会计侧重于未来信息。

(2) 以提供财务会计报告为核心工作。财务会计是以会计准则为依据，确认、计量、记录、报告企业资产、负债、所有者权益、利润以及现金流量的增减变化，反映企业收入的取得、费用的发生、利润的形成及分配，并定期报告企业的财务状况、经营成果和现金流量。财务报告既可以满足企业外部投资者、债权人的需要，又可以满足企业内部管理者的需要。而管理会计只是为企业的经营决策提供有选择的管理信息，它不把编制会计报告当作主要目标，其业绩报告也不对外公开。

(3) 以传统的会计处理模式作为信息加工的方法。财务会计运用的仍然是以复式记账系统为基础的会计程序和方法，以复式记账为核心，以凭证和账簿组织为形式，包括序时记录、分类记录、试算平衡、对账和结账等一系列步骤。对于收入和费用的确认，以权责发生制为基础，提供反映企业经济活动的历史信息。而管理会计则引进吸收了管理科学和计算技术等自然科学及其他相关经济学科的理论、技术和方法，突破了传统会计的范畴。

2. 财务会计的目标

财务会计的目标是开展会计工作所要达到的目的。财务会计的目的是指财务会计信息

如何满足社会各方面的需要，它应当与我国社会主义市场经济体制相适应。我国现阶段企业财务会计的目标，是向财务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的履行情况，从而有助于财务报告使用者作出经济决策。

(1) 为投资者提供对决策有用的信息。企业编制财务报告的主要目的是满足财务报告使用者的信息需要，有助于财务报告使用者作出经济决策。而投资者是企业财务报告的首要使用者。企业应当如实反映所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源及其要求权的变化情况，如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况，如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等，从而有助于现在的或者潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等，有助于投资者评估与投资有关的未来现金流量的金额、时间和风险等，有助于投资者根据相关会计信息作出理性的投资决策。

(2) 为其他利益相关者提供有用的信息。企业财务报告使用者除了投资者之外还有债权人、政府及有关部门、社会公众等。如企业贷款人、供应商等债权人通常十分关心企业的偿债能力和财务风险，其需要信息来评估企业能否如期支付贷款本金及其利息，能否如期支付所欠购货款等；政府及有关部门作为经济管理和经济监管部门，通常关心经济资源分配的公平、合理，市场经济秩序的公正、有序，宏观决策所依据信息的真实可靠等。

(3) 反映企业管理层受托责任的履行情况。现代企业制度强调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，即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为投资者投入的资本（或者留存收益作为再投资）或者向债权人借入的资金所形成的，企业管理层有责任妥善保管并合理、有效运用这些资产。特别是企业投资者和债权人等也需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便于评价企业管理层受托责任的履行情况和业绩情况，并决定是否需要调整投资或者信贷政策，是否需要加强企业内部控制和其他制度建设，是否需要更换管理层等。

3. 财务会计的信息处理程序

(1) 会计确认，是指按照规定的标准和方法，辨认和确定经济信息是否作为会计信息进行正式记录并列入财务报告的过程。也就是说，会计确认就是要确定企业发生的经济业务是否应当进入会计信息系统，应该作为什么会计要素的组成部分进入，应该在什么时候进入。会计确认的基本标准是：被确认的项目应符合会计要素的定义和特征；被确认项目的成本或价值应该能充分可靠地加以计量，即应该能够用货币表示其数量；经确认的项目所反映的信息与信息使用者的决策相关；所确认的项目必须是真实的、可验证的和客观公正的。

(2) 会计计量，是指以货币为主要计量单位，对被计量对象进行量化，从而确定应记录金额的会计处理程序。也就是说，会计计量就是对会计要素金额的确定。会计确认是计量的基础，会计确认的原则不同；会计计量的结果就不一样。会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报告而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。计量属性是指所予计量的某一要素的特性方面。从会计角度，计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括：

①历史成本, 又称实际成本, 是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物。采用历史成本计量, 资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额, 或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额, 或者承担现时义务的合同金额, 或者日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

②重置成本, 又称现行成本, 是指按照当前市场条件, 重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。采用重置成本计量, 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。在会计实务中, 重置成本多应用于盘盈固定资产的计量等。

③可变现净值, 是指在正常生产经营过程中, 以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。采用可变现净值计量, 资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。可变现净值通常应用于存货资产减值情况下的后续计量。

④现值, 是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值, 是考虑货币时间价值的一种计量属性。采用现值计量, 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。现值通常用于非流动资产可收回金额和以摊余成本计量的金融资产价值的确定等。如在确定固定资产、无形资产等可收回金额时, 通常需要计算资产预计未来现金流量的现值。

⑤公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。采用公允价值计量, 资产和负债按照在公平交易中熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。公允价值主要应用于交易性金融资产、其他债权投资(其他权益工具投资)的计量等。

以上几种计量属性的应用原则是: 企业在对会计要素进行计量时, 一般应当采用历史成本, 采用重置成本、可变现净值、现值以及公允价值计量的应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

(3) 会计记录, 是将经确认、计量的项目, 运用复式记账的方法记入有关账簿的过程。在这个环节中, 需要解决的问题主要有账户设置、账务处理程序、账户对应关系、账户与报表项目的协调与配合等。会计记录是对会计业务进行加工、分类整理的过程, 其正确与否直接影响会计信息质量。因此, 会计人员应做好这一环节的工作, 以便向信息的使用者提供真实、准确、完整和可靠的会计信息。在实际工作中, 会计确认、会计计量和会计记录是紧密结合的。

(4) 会计报告, 是对通过会计记录所生成的信息, 进行加工和转换, 传递给信息使用者的过程。财务会计报告是由会计报表和附注组成的财务报告体系。在这个体系中, 会计报表是核心, 也是传递财务信息的主要媒体。附注是为了帮助信息使用者正确阅读和理解财务报表信息所作的说明。

以上会计确认、计量、记录和报告构成了一个有机整体。企业会计信息的处理程序是一套完整的体系。其中, 会计确认是会计信息处理的第一步, 是会计信息处理的门槛, 主要解决经济业务和事项是否应该、能不能够在会计中反映, 以及应该在什么项目中反映的

问题；会计计量是第二步，主要解决经济业务和事项用什么计量属性来计量，从而决定会计所反映的金额问题；会计记录是第三步，这一步是会计确认和计量的具体体现，即将经济业务和事项具体记录在凭证、账簿等会计资料中；会计报告是最后一步，即在前面几步的基础上，对凭证、账簿等会计资料进行进一步的归纳和整理，通过财务会计报告将财务会计信息提供给会计信息使用者。企业会计准则更强调的是会计确认、计量和报告。

1.2 财务会计的基本前提

财务会计的基本前提又称会计基本假设或会计假设，是指组织财务会计工作必须具备的前提条件。其是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。其包括：

(1) 会计主体，又称经济主体或会计实体，是指会计工作为其服务的特定单位或组织。确定会计主体，就是要明确为谁核算，核算谁的经济业务。会计主体主要是规定企业会计确认、计量和报告的空间范围。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。首先，明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告，那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认、计量和报告。其次，明确会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。

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。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。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。

(2) 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。在此前提下选择会计程序及会计处理方法，进行会计核算。在会计核算上所使用的一系列会计原则和会计处理方法建立在会计主体持续经营的基础之上，从而解决了很多常见的财产计价和收益确认问题。如果一个企业在不能持续经营时还假定企业能够持续经营，并仍按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告原则与方法，就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，会误导会计信息使用者的经济决策。

(3) 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。

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。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。根据《企业会

计准则》的规定,以日历年度作为企业的会计年度,即每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。为了满足有关方面的需要,还要划分为半年度、季度和月度。半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定,均称为会计中期。会计期间的划分对于确定会计核算程序和方法具有极其重要的作用。

(4) 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。在会计的确认、计量和报告过程中之所以选择货币为基础进行计量,是由货币的本身属性决定的。在商品经济条件下,货币是商品的一般等价物,是衡量商品价值的共同尺度,会计核算就必然选择货币作为计量单位。只有选择货币尺度进行计量,才能充分反映企业的生产经营情况,所以,基本准则规定,会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。

按规定,在我国境内的企业会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,也可以选定其中的一种货币作为记账本位币。但是,编报的财务会计报告应当折算为人民币反映。

1.3 财务会计的基本要素

财务会计的基本要素简称会计要素,是按照交易或者事项的经济特征对财务会计对象的基本分类。它既是会计确认和计量的依据,也是作为财务会计报告核心内容的会计报表的基本构成要素。会计要素按照其性质可分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素。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,为使用者提供更加有用的信息。

1.3.1 资产

1. 资产的定义

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。资产按其流动性不同,可分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款和存货等;除流动资产以外的其他所有资产是非流动资产,包括长期股权投资、持有至到期投资、固定资产、投资性房地产、无形资产等。

2. 资产的特征

(1) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。也就是说,只有过去的交易或者事项才能产生资产,企业预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。资产必须是现实的资产,而不是预期的资产。不属于现在的资产,不得作为资产确认,如企业预计要购买一台设备等。

(2) 资产应为企业拥有或者控制的资源。这具体是指企业享有某项资源的所有权,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制,企业可以按照自己的意愿使用或处置该资源。对于一些通过特殊方式形成的资产,企业虽然对其不拥有所有权,但企业是能够实际控制的,如企业融资租入的固定资产等。

(3) 资产预期会给企业带来经济利益。资产具有直接或者间接导致现金或者现金等价

物流入企业的潜力。这种潜力可以来自企业日常的生产经营活动，也可以是非日常活动；带来的经济利益可能是现金或者现金等价物，也可能是能转化为现金或者现金等价物，或者是能减少现金或者现金等价物的流出。

资产预期能否会为企业带来经济利益是资产的重要特征。如果某一项目预期不能给企业带来经济利益，那么就不能将其确认为企业的资产。如果前期已经确认为资产的项目，不能再为企业带来经济利益，那么也不能再确认为企业的资产，如已毁损的存货、长期闲置的设备等。

3. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，首先要符合资产的定义，其次还要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。资产的确认应与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，就应当将其作为资产予以确认。

(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。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。只有有关资源的成本或者价值能够可靠地计量，资产才能予以确认。

1.3.2 负 债

1. 负债的定义

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。负债按其流动性的不同分为流动负债和非流动负债。流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬和应交税费等；非流动负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的负债，包括长期借款、应付债券和长期应付款等。

2. 负债的特征

(1) 负债是企业承担的现时义务。这是负债的基本特征。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

现时义务可分为法定义务和推定义务。法定义务是指具有约束力的合同或者法律和法规规定的义务，通常依法执行，如应付账款、银行借款、应交税费等；推定义务是指企业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，如商品售后保修服务等，企业应当将其确认为一项负债。

(2) 负债预期会导致经济利益流出企业。负债的本质特征是预期会导致经济利益流出企业。无论负债是以何种形式出现，其作为一种现时义务，最终的履行均会导致经济利益流出企业。

在履行现时义务清偿负债时，导致经济利益流出企业的形式多种多样，具体表现为交付资产、提供劳务、将一部分股权给债权人等。负债在大多数情况下要用现金进行偿还，在有的情况下也可以用商品和其他资产或者通过提供劳务的方式进行清偿，有些负债还可以通过举借新债来抵补。

(3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。负债应当由企业过去的交易或者事项

形成,即只有过去的交易或者事项才形成负债,如购买货物、接受银行贷款等。企业在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项,不形成负债。

3. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债,首先要符合负债的定义,其次还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。在实务中,履行义务所需流出的经济利益带有不确定性,尤其是推定义务。因此,负债的确认应当与对经济利益流出的不确定性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,就应当将其确认为负债;反之,不应将其确认为负债。

(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。对于与法定义务有关的经济利益流出金额,通常可以根据合同或者法律规定的金额予以确定;对于与推定义务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、风险等因素的影响予以确定。

1.3.3 所有者权益

1. 所有者权益的定义

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。对于公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权,它是企业全部资产扣除负债后应由所有者享有的部分。

2. 所有者权益的来源构成

所有者权益的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,一般由实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等构成。

(1) 所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分,它既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额,也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额。

(2) 直接计入所有者权益的利得和损失是指不应计入当期损益、会导致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。

利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入;损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出,如其他债权投资(其他权益工具投资)的公允价值变动额等。

(3) 留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分,主要包括累计计提的盈余公积和未分配利润。

3. 所有者权益的特征

所有者权益与负债相比具有以下特征:(1) 所有者权益在一般情况下不需要企业归还投资;(2) 所有者权益所形成的资金不需要支付费用;(3) 投资者可以参与企业的利润分配。

4. 所有者权益的确认条件

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。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。

1.3.4 收 入

1. 收入的定义

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。

2. 收入的特征

(1) 收入是企业在日常活动中形成的。日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。如工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品、安装公司提供安装服务、商业银行对外贷款等均属于企业的日常活动。

(2) 收入会导致所有者权益的增加。与收入相关的经济利益的流入应当会导致所有者权益的增加，不会导致所有者权益增加的经济利益的流入不符合收入的定义，不应确认为收入，如企业向银行借入款项等。

(3) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入应当会导致经济利益的流入，从而导致资产的增加。如企业销售商品，应当收到现金或者在未来有权收到现金，才表明该交易符合收入的定义。

3. 收入的确认条件

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应当很可能流入企业；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计量。

1.3.5 费 用

1. 费用的定义

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。

2. 费用的特征

(1) 费用是企业在日常活动中形成的。日常活动所产生的费用通常包括销售成本（营业成本）、管理费用等。将费用界定为日常活动所形成的，目的是将其与损失相区分，企业非日常活动所形成的经济利益的流出不能确认为费用。

(2) 费用最终导致所有者权益的减少。与费用相关的经济利益的流出应当会导致所有者权益的减少，不会导致所有者权益减少的经济利益的流出不符合费用的定义。

(3) 费用会导致经济利益的流出，但不包括向所有者分配的利润。费用的发生会导致资产的减少或者负债的增加（最终也会导致资产的减少），如现金或者现金等价物的流出等。企业向所有者分配利润也会导致经济利益的流出，该经济利益的流出属于所有者权益的抵减项目，不属于费用。

3. 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外，还应当符合以下条件：一是与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；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计量。

1.3.6 利 润

1. 利润的定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，是评价企业管理层业绩的一项重要指标，同时也是财务报告使用者进行决策时的重要参考依据。

2. 利润的来源构成

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活动的经营业绩，直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩。利润包括营业利润、利润总额和净利润。

3. 利润的确认条件

利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

1.3.7 会计基本要素的关系

会计基本要素之间存在着一定的数量关系。反映各会计要素之间数量关系的等式叫做会计等式。会计等式揭示了会计基本要素之间的联系，它是复式记账、进行试算平衡和编制会计报表的理论依据。在任何一个会计期间开始时，企业的资产、负债与所有者权益之间都存在着下列数量关系：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

随着企业经营活动的不断进行，在会计期间内，企业一方面会取得收入，因此而增加资产（或减少负债）；另一方面要发生各种各样的费用，因此而减少资产（或增加负债）。所以，企业在会计期中（结账之前），原来的会计等式就转化为以下关系：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

到会计期末，企业将收入与费用相抵销，计算出本期利润或亏损，并将利润按规定程序进行分配后，上述会计等式又恢复为期初的形式，即：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

以上会计六要素之间相互影响，密切联系，全面综合地反映了企业的经营活动。

1.4 会计信息质量要求

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，会计信息质量要求包括以下特征：

(1) 可靠性，是指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。为了贯彻可靠性要求，企业应当做到：以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告；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。可靠性要求：会计确认必须以实际经济活动为依据；会计计量、记录的对象必须是真实的经济业务；会计报告必须如实反映会计信息，不得掩饰。因此，会计核算应做到内容