

21世纪高职高专 **能力本位型** 系列规划教材·财务会计系列

财务会计实务

CAIWU KUAIJI SHIWU

主 编 管玲芳

- ◆ 内容结合最新法律、法规编写
- ◆ 账、表依据企业标准格式制作
- ◆ 编写突出工作过程、岗位主线



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



21 世纪高职高专能力本位型系列规划教材·财务会计系列

财务会计实务

主 编 管玲芳



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书基于会计岗位工作过程而编写,内容选取以职业能力为核心,采用“岗位—项目—任务”的结构模式,理论教学与实务操作同步,真正实现“教、学、做一体化”。

本书内容以财务会计工作业务流程为主线,全书分为财务会计基本理论和分岗位会计核算及流程两个部分,并细分为九个项目,目的是让学生掌握财务会计核算和财务处理的基本理论,学会基本的岗位操作技能,为今后从事财务会计实务工作打下坚实的基础。

本书可作为高职高专财务会计类、财政金融类、经济贸易类等相关专业的教材,也可作为从事相关工作人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计实务/管玲芳主编. —北京:北京大学出版社, 2013. 1

(21 世纪高职高专能力本位型系列规划教材·财务会计系列)

ISBN 978-7-301-22005-4

I. ①财… II. ①管… III. ①财务会计—会计实务—高等职业教育—教材 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 016352 号

书 名: 财务会计实务

著作责任者: 管玲芳 主编

策 划 编 辑: 蔡华兵 赖 青

责 任 编 辑: 蔡华兵

标 准 书 号: ISBN 978-7-301-22005-4/F · 3492

出 版 发 行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> 新浪官方微博:@北京大学出版社

电 子 信 箱: pup_6@163.com

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

印 刷 者: 北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 19 印张 442 千字

2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 36.00 元

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

举报电话: 010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

本书以最新企业会计准则、企业会计制度为依据,紧密结合高职高专教学特点而编写,内容编排以实务岗位操作为指导,致力于培养具有一人多岗、一专多能、有较强的财务会计实务操作技能的复合型人才。

本书分为财务会计基本理论、分岗位会计核算与工作流程两个部分,其中第二部分又根据会计岗位细分九个项目。每个项目按照“学习目标—素养目标—任务准备—任务情境解析—课后练习”的模式展开;在任务情境解析过程中进行详细的核算任务和工作流程分析,适当穿插知识拓展、典型的岗位业务例题,并附有相关的仿真原始凭证,以便于培养学生独立处理会计业务的动手操作能力。

本书的编写具有以下特点:

一、格式标准,内容规范

本书以国家最新颁布的法律、法规为依据,所涉及的单、表、账、册全部都是企业当前正在使用的标准格式,学生可身临其境地分析和处理有关经济业务。本书编写人员具有注册会计师和高级会计师职称,企业实践工作经验和高职教学经验丰富,有效保证了本书内容编写质量。

二、两条主线,结构清晰

本书内容有两条主线:一是基于企业生产工作过程,以供应、生产、销售为主线,在筹集资金业务的基础上,通过采购业务、生产业务、销售业务,利润和财务成果业务的发生,完成企业的再生产过程;二是以企业生产工作过程中资金的循环和周转为依据设计了会计职业的工作过程和工作岗位,突破了以六大会计要素为主线的财务会计理论教学模式。

三、能力本位,学生为主

本书以职业岗位能力为核心,以实际应用项目为导向,按“岗位—项目—任务”的结构模式设计教材内容。先根据会计工作岗位设定项目,再根据项目设定任务,又根据任务指导会计岗位工作,实现项目理论教学与实训岗位操作同步,目的是让学生掌握财务会计核算和财务处理的基本理论,学会基本的实务操作技能,为今后从事财务会计实务工作打下坚实的基础。

本书由台州科技职业学院管玲芳主编,由台州科技职业学院陈文标、郭武燕、项海苹和柯明之参编;此外,新杰克缝纫机股份有限公司的谢云娇(财务总监、会计师)、浙江普华会计师事务所的窦明清(注册会计师、注册税务师)、台州中天会计师事务所的王红霄(注册会计师、高级会计师)参加了本书内容的论证和编写工作。本书在编写过程中,参阅了新近出版的许多教材和资料,得到了有关专家的指导与帮助,在此对相关作者及专家表示衷心的感谢!

由于编写时间仓促,加之编者的水平和经验所限,收集资料还不够充分,本书难免存在疏漏与不足,恳请读者及时提出修改意见和建议,以使本书得到不断的改进和完善。

编 者

2012年11月

目 录

第一部分 财务会计基本理论	项目五 职工薪酬岗位核算
基础知识一 会计的概念、分类和职能	任务一 职工薪酬确认与核算
基础知识二 财务会计的目标和基本前提	任务二 应付职工薪酬会计处理
基础知识三 会计确认、计量和报告的基础	任务三 个人所得税计算和代扣
基础知识四 会计信息质量要求	课后练习
基础知识五 会计要素及其确认与计量	项目六 资金岗位核算
基础知识六 财务会计规范体系	任务一 债务资金筹集核算
课后练习	任务二 所有者权益核算
第二部分 分岗位会计核算与工作流程	任务三 金融资产核算
项目一 出纳岗位核算	任务四 长期股权投资核算
任务 出纳岗位核算	课后练习
课后练习	项目七 税务岗位核算
项目二 往来结算岗位核算	任务一 流转税会计核算
任务一 应收及预付款项核算	任务二 所得税会计核算
任务二 应付及预收款项核算	任务三 其他应交税费会计核算
课后练习	课后练习
项目三 存货岗位核算	项目八 财务成果岗位核算
任务一 存货确认与核算	任务一 营业收入确认与核算
任务二 原材料核算	任务二 费用确认与核算
任务三 其他存货核算	任务三 利润和利润分配核算
任务四 存货清查	课后练习
课后练习	项目九 会计主管岗位核算
项目四 资产岗位核算	任务一 掌握会计科目设置原则、账户的开设和启用、总账登记技术
任务一 固定资产确认与核算	任务二 会计稽核
任务二 无形资产确认与核算	任务三 会计报表编制
任务三 投资性房地产确认与核算	课后练习
任务四 其他资产核算	参考文献
课后练习	

第一部分 财务会计基本理论

- 基础知识一 会计的概念、分类和职能
- 基础知识二 财务会计的目标和基本前提
- 基础知识三 会计确认、计量和报告的基础
- 基础知识四 会计信息质量要求
- 基础知识五 会计要素及其确认与计量
- 基础知识六 财务会计规范体系





基础知识一 会计的概念、分类和职能

一、会计的概念

会计是指以货币为计量单位,连续、系统、全面、综合地反映和监督会计主体经济活动的一种经济管理工作。

会计的特点体现在以下几个方面:

(1) 会计是一项经济管理活动。会计的最终目的是提供有关方面的会计信息,以便其做出正确的决策。

(2) 会计对经济活动具有核算与监督职能。会计对发生的经济业务以会计语言进行描述,并在此过程中对经济业务的合法性和合理性进行审查。

(3) 以货币为主要计量单位。会计以货币为主要计量单位,计量和记录各单位的经济活动过程和结果。在核算时,有时还需要辅之以其他计量单位,如采用实物量度(如千克、件等)反映材料物资的数量、用劳动量度(如工时)计量劳动报酬,以便更全面、更准确地反映经济业务活动内容。

(4) 核算的连续性、系统性、全面性、综合性。会计有其专门的核算程序和方法。它是按照会计主体经济活动发生的时间顺序,连续、全面记录,系统、综合反映,并定期进行归类整理,以便随时提供关于企业经营管理方面的各种信息资料。

二、会计的分类

(1) 预算会计以预算管理为中心,以预算收支核算为重点,用于核算各级政府部门、行政单位、非营利组织预算执行情况的专门会计。

(2) 企业会计是对企业的经济活动进行连续、系统、全面、综合地反映和监督的专门会计。企业会计可分为财务会计与管理会计。

① 财务会计也称对外会计,依据企业会计制度、法规、企业会计准则,确认、计量、记录和报告企业资产、负债、所有者权益的增减变动,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。

② 管理会计也称对内会计,是针对企业内部管理的需要,记录和分析经济业务,提供信息,并直接参与决策过程。由于只供企业内部使用,管理会计不受企业会计制度、准则的限制或约束,其方法、内容、报告形式等根据企业管理者的需要而定。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。

1. 核算职能

会计核算职能贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的、首要的职能,也称会计反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动连续、系统、全面地确认、计量、记录、计算和报告,客观反映其经济活动过程及其结果,为有关各方提供会计信息的功能。

2. 监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查的功能。

会计监督主要通过价值指标,对其经济活动的全过程进行监督,包括:监督经济业务的真实性;监督财务收支的合法性;监督公共财产的完整性。

会计监督合法性的依据是国家颁布的法令、法规,合理性的依据是客观经济规律及经营管理方面的要求。

会计核算与会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础,没有会计核算提供的信息,监督就失去依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算没有监督就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。



基础知识二 财务会计的目标和基本前提

一、财务会计的目标

财务会计信息的使用者主要包括国家有关部门、企业的投资者和债权人(包括潜在的投资者和债权人)、企业内部管理者等各个方面。因此,财务会计提供的信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。

1. 符合国家宏观经济管理的要求

企业是整个国民经济的组成细胞、宏观经济的微观个体,其生产经营的好坏,经济效益的高低,直接影响整个国民经济的运行情况。政府通过对企业会计信息的汇总、分析,了解和分析整个国民经济宏观运行情况,进而对国民经济的运行状况进行管理和调控,使国民经济得到有序、健康、稳定的发展。

2. 满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要

企业外部利益关系的有关各方面(政府有关部门、投资者、债权人、职工和社会公众等)并不直接参与企业的生产经营活动,因此,只能通过财务会计信息来了解企业的生产经营情况。

3. 满足企业加强内部经营管理的需要

会计提供准确可靠的信息,有助于决策者做出合理的决策,有助于强化内部管理,不断提高企业的经济效益。

二、财务会计的基本前提

财务会计的基本前提也称会计的基本假设或会计假设,是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处的时间、空间环境等所做出的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体

会计主体是指会计工作所服务的特定单位,它规定了会计核算的空间范围。

只有明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易、事项的范围;才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项及其他会计主体的交易或事项区分开来。例如,在进行会计核算时,企业投资者所发生的与企业生产经营活动不相关的个人开支不能作为企业的费用处理。

会计主体不同于法律主体,一般而言,凡是法人单位必为会计主体,但会计主体不一定是法人。例如,企业集团公司是以合并主体(会计主体)而非法律主体的身份编制合并报表。

2. 持续经营

持续经营是指企业会计核算应以持续、正常的生产经营活动为前提,而不考虑其是否将停业或大规模削减业务或破产清算。持续经营,规定了会计核算的时间范围。

明确持续经营,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;并以此为基础选择会计政策和估计方法。例如,固定资产可以在一个较长的时期发挥作用,在持续经营前提下,固定资产才可以按历史成本进行记录,并采用折旧的方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。

如果企业不能持续经营,固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。如果有证据表明,企业不能持续经营,就应当改变会计核算的原则和方法,并作相应披露。

3. 会计分期

会计分期是指把企业持续不断的生产经营过程,划分为较短的等距会计期间,以便分期结算账目,按期编制会计报表。会计分期是对持续经营假设的补充,确定了会计信息的时间段落。

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。会计期间均按公历起讫日期确定,半年度、季度、月度均称为会计中期。

4. 货币计量

货币计量是指对所有会计对象采用同一种货币作为统一尺度来进行计量,并把企业经营活动和财务状况的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息。货币计量是会计核算的必要手段。

在会计确认、计量和报告过程中选择货币作为基础进行计量,是由货币本身的属性决定的。货币是商品一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度、流通手段、储藏手段和支付手段的特点。

我国以人民币为记账本位币,业务收支以外币为主的也可选择某种外币为记账本位币,境外中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

当货币币值发生显著变动,企业的经济发展受之影响较大时,就得考虑价值的变动。如果通货膨胀对企业的经济影响较大,则需要运用通货膨胀会计。



基础知识三 会计确认、计量和报告的基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

权责发生制(或称应收应付制、应计制)是指在对收入、费用进行确认的时候以权责关系为依据,而不是以款项的收付为依据。

凡是经确认实现的且归属于本期的收入和费用,无论其是否实际收到或付出款项,在会

计上均作为本期的收入和费用处理；相反，如果不归属于本期的收入和费用，实际已经收到或付出了款项，也不确认为本期的收入和费用。

与权责发生制相对应的概念是收付实现制（或称现收现付制、现金制），它是以收到或支付现金作为确认本期收入和费用的标准。凡是在本期收到的现金或支付的现金，不论其是否属于本期，都应作为本期的收入或费用；反之，凡是本期未收到的现金和未支付的费用，即使应归属本期，也不作为本期的收入和费用处理。目前，我国的政府与非营利组织会计一般采用收付实现制，事业单位除经营业务采用权责发生制外，其他业务也采用收付实现制。

【例 0-1】在权责发生制下，下列款项中应列作本期收入或者本期费用的是（ ）。

- A. 发出产品，款已预收 B. 预收财产保险费
C. 摊销固定资产修理费 D. 计提短期借款利息 E. 预收货款，存入银行

答案：ACD



基础知识四 会计信息质量要求

会计信息质量要求是进行会计核算、保证会计信息质量的指导思想，也是会计核算必须遵循的基本规则和要求。

一、客观性原则

客观性原则（或真实性原则、可靠性原则）是指企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、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。

客观性原则包括真实性和可靠性两个方面含义：真实性要求每一项会计记录都要有合法的凭据，不弄虚作假，应保证账证、账账、账实、账表相符；可靠性要求对于经济业务的记录和报告应没有偏差，反映客观事实。

客观性主要取决于三个因素：反映真实、可验证性和中立性。

二、相关性原则

相关性原则（或有用性原则）是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

会计信息要有助于会计信息使用者进行决策，如果会计信息不能满足会计信息使用者的需要，对其决策不具有作用，就不具有价值。因此，会计人员在收集、加工、处理和提供会计信息过程中，应充分考虑会计信息使用者的信息需求。

相关性主要取决于三个因素：预测价值、反馈价值和及时性。

三、明晰性原则

明晰性原则（或可理解性原则）是指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。

会计信息能否对信息的使用者有用，取决于使用者能否理解会计信息。所以要求会计人员尽可能使会计信息易于理解，企业会计记录和财务报表应当清晰明了，便于理解和使用。

四、可比性原则

可比性原则是指企业提供的会计信息应当具有可比性。

(1) 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。

同一企业所发生的交易或事项具有复杂性和多样性，对于某些交易或事项可以有多种会计核算方法。例如，固定资产折旧可以采用年限平均法、工作量法、年数总和法、双倍余额递减法等。如果企业在不同的会计期间采用不同的会计核算方法，往往会造成不同会计期间成本、收入、利润等指标计算口径不一致，不具有可比性。因此，可比性原则要求同一企业在不同会计期间的会计核算方法前后一致，不得随意变更，从而可以保证会计指标前后各期口径一致，便于纵向比较。

(2) 不同企业在相同期间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。

为了比较不同企业的财务状况、经营成果和现金流量，满足决策者或相关机构统计、汇总的需要，对企业相同或者相似的交易或事项，应当采用规定的会计政策，使不同企业会计信息口径一致、相互可比。

应当注意的是，可比性原则并不是要求企业采用的会计政策绝对不变。如果原来采用的会计核算程序和方法已不符合客观性与相关性的要求，可以进行合理的变更。如果变更了会计政策，应将变更的内容和理由、变更的累积影响数，或累积影响数不能合理确定的理由等，在会计报表附注中予以说明。

五、实质重于形式原则

实质重于形式原则是指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。

有时交易或事项的法律形式并不能真实反映其实质内容，此时，为了真实反映企业的财务状况和经营成果，就应当反映其经济实质。例如，融资租赁方式租入的固定资产，从法律形式上看，其所有权不属于承租方，但从经济实质讲，承租方可以对其实施实际控制。因此，应将该固定资产作为承租方的资产进行管理和核算，包括对其计提折旧。

六、重要性原则

重要性原则是指企业提供的会计信息应当反映与企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

重要性原则要求，应根据一项交易或事项是否对会计信息使用者的决策产生重大影响来决定对其反映的精确程度，以及是否需要对其在会计报表上单独反映。对资产、负债、损益等有较大影响的交易或事项，应作为会计确认、计量和报告的重点。对于次要的交易或事项，应适当简化处理。

七、谨慎性原则

谨慎性原则是指企业对交易或者事项进行确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不得高估资产或收益、低估负债或费用。

谨慎性原则要求，当会计人员对某一会计事项存在不同的会计处理方法可供选择时，要

保持谨慎小心的态度,充分估计到可能发生的风险,尽可能选择既不高估资产或收益,也不低估负债或费用的方法。例如,期末对存货、应收款项、长期资产等进行减值测试,即充分体现了谨慎性原则。

八、及时性原则

及时性原则是指企业对已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

会计信息具有时效性,如不及时提供,失去时效性,对使用者的效用就会大大地降低。及时性原则应贯穿于会计确认、计量和报告的整个过程,要求及时收集会计信息,及时处理会计信息,及时提供和传递会计信息。



基础知识五 会计要素及其确认与计量

一、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的具体内容,即会计工作的客体。企业会计的对象就是企业的资金运动。企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环和周转(即资金的运用)和资金的退出三个基本环节,既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润等),又有一定时期的相对静止状态(表现为资产与负债及所有者权益之间的恒等关系)。因此,企业会计的对象具体表现为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六大会计要素。

二、会计要素的确认

会计要素是对会计对象按经济特征所作的最基本分类,是会计核算对象(内容)的具体化,也是会计报表的基本构件,其中资产、负债及所有者权益是反映财务状况的会计要素;收入、费用及利润是反映经营成果的会计要素。

1. 资产

资产是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。其中,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事项。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产;由企业拥有或者控制,是指企业拥有资产的所有权或者能够控制资产的利益和风险;预期会给企业带来经济利益,是指直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

符合资产定义及特点的资源,在同时满足以下条件时,确认为资产:

- (1) 与该资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该资产的成本能可靠计量。

资产按照其流动性,分为流动资产和非流动资产。其中,流动资产包括库存现金、银行存款、其他货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等;非流动资产包括固定资产、长期股权投资、无形资产和其他资产。

2. 负债

负债是指过去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。其中,现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。

【例0-2】某企业向供应商购入了100万元某种原材料，即属于过去的交易或事项；同时还与该供应商达成了下个季度的订货意向，但该交易尚未形成，故不能确认为负债。

负债预期会导致经济利益流出企业。

【例0-3】承例0-2，所购原材料100万元，由于资金周转困难，延期支付货款，形成了应付账款100万元，到期偿还就会使100万元流出企业，应确认为负债。

符合负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债：

- (1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。
- (2) 未来流出的经济利益的金额能可靠计量。

负债按照其流动性，分为流动负债和非流动负债。其中，流动负债包括短期借款、交易性金融负债、应付及预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利等；长期负债包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 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。公司的所有者权益又称为股东权益。

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。其中，直接计入所有者权益的利得和损失，是指不计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或向所有者分配利润无关的利得或损失；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形成的、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；留存收益，包括盈余公积和未分配利润。所有者权益金额取决于资产和负债的金额。

4. 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。其中，日常活动指销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等活动。

收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少，且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。

企业的收入可以分为销售商品的收入、提供劳务的收入和让渡资产使用权收入。

5. 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。

费用只有在经济利益很可能流出从而导致所有者权益减少或者负债增加，且经济利益流出额能够可靠计量时才能予以确认。

费用按经济用途进行分类，可以分为生产成本和期间费用：生产成本由直接材料、直接人工、制造费用项目组成；期间费用包括管理费用、财务费用、销售费用。

6. 利润

利润是指企业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。其中，直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或向所有者分配利润无关的利得或损失。

利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。

利润按构成层次分为营业利润、利润总额和净利润。

【例 0-4】企业出售和出租固定资产、无形资产取得的收入以及出售不需要的原材料取得的收入是否应确认为企业的收入？

出售固定资产、无形资产并非企业的日常活动，这种偶发性的收入不应确认为收入，而应作为营业外收入确认。

出租固定资产、无形资产实质上属于让渡资产使用权，出售不需要的原材料取得的收入，均属于企业日常活动中的收入，应确认为企业的收入，具体来说应该确认为其他业务收入。

三、会计要素的计量

会计计量是指企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表及其附注时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。会计计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

1. 历史成本

历史成本又称实际成本，指取得或制造某项资产时实际支付的现金或者现金等价物。

在历史成本计量下，资产按照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，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或现金等价物的金额计量。

2. 重置成本

重置成本又称现行成本，是指在当前的生产技术条件和市场情况下，企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需要支付的现金或现金等价物。

在重置成本计量下，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。

3. 可变现净值

可变现净值指在日常活动中，资产的估计售价减去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。

在可变现净值计量下，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金后的金额计量。

4. 现值

现值指资产或负债形成的未来现金流量的折现价值。

在现值计量下，资产将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。

5. 公允价值

公允价值指在公平交易中，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。

在公允价值计量下，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。



基础知识六 财务会计规范体系

财务会计规范体系是会计人员正确处理会计工作所要遵循的行为标准,是制约财务会计操作的法律、法规、准则和制度的总称。我国的会计规范体系主要包括《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)、《企业会计准则》、《小企业会计准则》、《企业会计制度》和《会计基础工作规范》。下面简要介绍《会计法》、《企业会计准则》和《企业会计制度》。

一、会计法

《会计法》是我国会计工作的基本法规,也是对会计工作的一般要求。新《会计法》于2000年7月1日起施行。

《会计法》的内容共7章52条,包括:第1章总则;第2章会计核算;第3章公司、企业会计核算的特别规定;第4章会计监督;第5章会计机构和会计人员;第6章法律责任;第7章附则。

制定《会计法》是为了规范会计行为,保证会计资料真实、完整,加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序。

国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织必须严格执行《会计法》。

二、企业会计准则

《企业会计准则》是为了规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,根据《会计法》和其他有关法律、行政法规制定的会计核算工作的基本规范。它为会计制度的制定提供了依据。本准则适用于在中华人民共和国境内设立的企业(包括公司)。

1. 基本会计准则

《企业会计准则——基本准则》,于1993年7月1日起在全国所有企业施行。随着我国经济的发展和对外开放的深入,我国会计准则与国际会计准则趋同,国家财政部于2006年2月正式发布新的会计准则体系,并于2007年1月1日起在上市公司执行,以后将逐步推行。

2. 具体会计准则

具体会计准则是根据基本会计准则的要求,就经济业务的会计处理及其程序做出的具体规定。财政部在颁布新《企业会计准则》的同时,要求执行该具体准则的企业不再执行现行准则、《企业会计制度》和《金融企业会计制度》。新颁布的企业会计准则目录如下:

- (1) 新企业会计准则体系概述
- (2) 企业会计准则——基本准则
- (3) 企业会计准则第1号——存货
- (4) 企业会计准则第2号——长期股权投资
- (5) 企业会计准则第3号——投资性房地产
- (6) 企业会计准则第4号——固定资产
- (7) 企业会计准则第5号——生物资产

- (8) 企业会计准则第 6 号——无形资产
- (9) 企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换
- (10) 企业会计准则第 8 号——资产减值
- (11) 企业会计准则第 9 号——职工薪酬
- (12) 企业会计准则第 10 号——企业年金基金
- (13) 企业会计准则第 11 号——股份支付
- (14) 企业会计准则第 12 号——债务重组
- (15) 企业会计准则第 13 号——或有事项
- (16) 企业会计准则第 14 号——收入
- (17) 企业会计准则第 15 号——建造合同
- (18) 企业会计准则第 16 号——政府补助
- (19) 企业会计准则第 17 号——借款费用
- (20) 企业会计准则第 18 号——所得税
- (21) 企业会计准则第 19 号——外币折算
- (22) 企业会计准则第 20 号——企业合并
- (23) 企业会计准则第 21 号——租赁
- (24) 企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量
- (25) 企业会计准则第 23 号——金融资产转移
- (26) 企业会计准则第 24 号——套期保值
- (27) 企业会计准则第 25 号——原保险合同
- (28) 企业会计准则第 26 号——再保险合同
- (29) 企业会计准则第 27 号——石油天然气开采
- (30) 企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正
- (31) 企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项
- (32) 企业会计准则第 30 号——财务报表列报
- (33) 企业会计准则第 31 号——现金流量表
- (34) 企业会计准则第 32 号——中期财务报告
- (35) 企业会计准则第 33 号——合并财务报表
- (36) 企业会计准则第 34 号——每股收益
- (37) 企业会计准则第 35 号——分部报告
- (38) 企业会计准则第 36 号——关联方披露
- (39) 企业会计准则第 37 号——金融工具列报
- (40) 企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则

三、企业会计制度

《企业会计制度》旨在贯彻执行《会计法》和《企业财务会计报告条例》，规范企业的会计核算工作，提高会计信息质量。2001 年 1 月 1 日起暂在股份有限公司范围内施行，外商投资企业于 2002 年 1 月 1 日起开始实施，不久推行到所有企业。

《企业会计制度》由财政部制定，内容共 14 章 160 条，目录略。