

中级 财务会计

主编:宁 健

c c o u n t i n g

ZHONG JI
CAI WU
KUAI JI

中国商业出版社

21 世纪高职高专规划教材

中级财务会计

宁 健 主 编
李泽岚 副 主 编

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/宁健主编. - 北京: 中国商业出版社, 2005

ISBN 7-5044-5502-4

I. 中… II. 宁… III. 财务会计 - 高等学校: 技术学校 - 教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 110535 号

责任编辑: 常 勇

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

中国石油报社印刷厂印刷

*

787×960 毫米 16 开 21.25 印张 417 千字

2005 年 11 月第 1 版 2005 年 11 月第 1 次印刷

定价: 31.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

编委会名单

主 任	钱建文			
委 员	(以姓氏笔划为序)			
	方光罗	王金台	孙瑞新	杜明汉
	李明泉	李显杰	张大成	张百章
	张 锋	沈耀泉	陆一樑	周锦成
	胡有为	俞吉兴	胡燕燕	钱建文
	曹少华			



随着我国经济的发展,近五年来高等职业教育超常规地迅猛发展,高职教育已占据我国高等教育的半壁江山。虽然高职教育的定位已明确,但是由于时间短,许多课题都在探索之中,教材已是高职教学中的一个突出问题,许多院校仍还选用本科或大专的教材,匆匆编写的教材或多或少还是遵循学科体系,往往是本科教材的压缩,真正能体现高职教育特点的教材不多。据此,我会于2002年根据高职的定位,组织制订了十四个专业的教学计划;2003年又组织制订了八个专业九十五门主干课的教学大纲;2004年再组织编写“财务会计”、“市场营销”、“旅游管理”、“电子商务”、“计算机应用”和“粮食工程”六个专业五十六门主干课的教材;2005年再组织编写第二批教材。我们要求教材充分体现高职教学的特点。以职业岗位知识、能力来决定课程内容,着重理论的应用,不强调理论的系统性、完整性。突出细化关键职业能力和课程实训。同时,教材要注意中职与高职的差别与衔接,以及高等教学与中等教学的差别。在遴选主、参编人员时,除了从教时间和职称要求外,特别强调“双师型”的职业能力。

经过一年多的努力,六个专业五十六门主干课的教材将相继出版,我们殷切希望各院校在使用过程中不断提出宝贵意见,以使这批教材更臻完善,进一步适应高等职业教育人才培养的需要。

中国商业高等职业教育研究会

2005年6月



进入 21 世纪后,我国社会主义市场经济飞速发展,企业在生产经营活动中不断出现新情况,发展新业务,人们对会计信息的质量提出了越来越高的要求,整个社会呈现出对高素质、应用型会计人才的大量需求,进而对会计教育的改革和创新提出了新挑战。

高职、高专会计教育是我国高等教育的一个重要层次,担负着向生产、服务第一线输送大批高素质、应用型会计人才的重任。要保证高职、高专会计教育质量,需要以优秀的会计教材作支撑。在中国商业出版社的大力支持下,我们总结多年会计教学实践经验,并采众家之长,倾注心力编写了本教材。

高职、高专会计教育的培养目标是什么?培养对象有何特点和要求?21 世纪需要什么样的高素质、应用型会计人才?《中级财务会计》在会计教材体系中处于什么地位?学生通过学习应达到何种程度的专业水平?如何突出学生实践能力和发展能力的培养?是我们编写本教材关注的焦点。遵循会计认知规律,体现高职、高专层次会计教学特色,内容上既注重企业基本业务的会计处理,又要注意吸收新知识、新业务和新规定,力求做到内容和形式双更新。打造“精品”教材,是我们编写本教材的努力目标。

本教材具有以下特点:

1. 注重定位的准确性,体现高职、高专教育特色

本教材的定位主要从两个方面来把握:一是要正确处理适用性和发展性的关系,《中级财务会计》涉及内容既要避免过宽偏深,要适用高职、高专学生学习和今后工作的实际需要,又要兼顾经济迅猛发展中所出现的新业务,促进学生对新知识的掌握,培养其发展能力;二是要体现高职、高专层次会计教学的特色,在涉及理论和实务操作技能

方面要明显区别于大学本科和中职教育《中级财务会计》教材。本教材涉及内容丰富,但难易程度适当,针对性强。

2. 紧跟企业会计制度改革,突出会计实务操作

本教材以截止到 2005 年 5 月国家最新颁布的会计制度和具体会计准则及补充规定为依据,并兼顾未来改革趋势而编写。本教材增加了不少企业会计新内容,如关联方交易、债务重组和非货币性交易等。

本教材以能力为本位,以实践为导向,突出“教、学、做”相结合,形成了理论教学与技能训练整体合一的课程结构。本教材列举了较多的经济业务会计处理实例,可操作性强,准确体现了高职、高专会计教学的特殊要求。

3. 体例成熟中彰显新颖,文字阐述简洁易懂

本教材体例成熟,吸取了一般《中级财务会计》教材的章节结构,这反映了广大第一线会计教师的呼声,是长期以来会计教育工作者集体智慧的结晶,符合会计认知规律。但成熟中彰显新颖,如将“关联方关系及交易”等特殊业务设专章置于“财务会计报告”一章之前,而将“会计调整”一章置于“财务会计报告”一章之后,就较有新意。

本教材文字阐述由浅入深、简洁明了、通俗易懂。

本教材由宁健教授任主编,负责总体设计、总纂、定稿;李泽岚副教授任副主编;无锡商业职业技术学院副院长马元兴副教授主审。

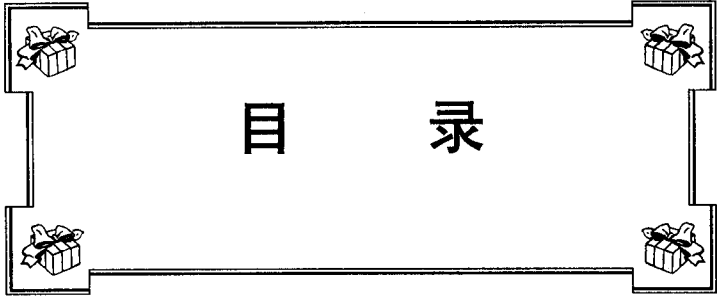
初稿编写分工为:山西财贸职业技术学院宁健教授编写第 1、5、12、17 章;唐山职业技术学院李泽岚副教授编写第 7、8 章;浙江工商职业技术学院郑维讲师编写第 10、11 章;长沙商贸旅游职业学院李巧如讲师编写第 4、16 章;齐齐哈尔大学职业技术学院侯颖副教授编写第 2、9 章;山西财贸职业技术学院李海蓉讲师编写第 3、6、13、14、15 章。

本教材在编写过程中,吸收了国内外有关专家、学者的最新研究成果,在此一并表示感谢。

由于编者水平有限,加之时间仓促,书中难免存在疏漏与缺憾,恳请读者批评指正。

编 者

2005 年 5 月

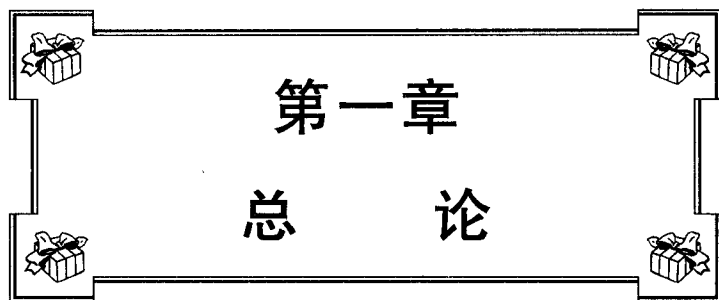


目 录

第一章 总论	1
第一节 财务会计概述.....	1
第二节 财务会计要素.....	6
第三节 财务会计法律规范	11
第四节 财务会计确认、计量和报告.....	16
第二章 货币资金和外币业务	22
第一节 现金	22
第二节 银行存款	26
第三节 其他货币资金	35
第四节 货币资金的内部控制	37
第五节 外币业务	39
第三章 应收和预付款项	48
第一节 应收票据	48
第二节 应收账款	51
第三节 预付账款及其他应收款	52
第四节 坏账	53
第五节 应收债权出售和融资	57
第四章 存货	60
第一节 存货概述	60
第二节 取得存货的核算	64
第三节 发出存货的核算	71
第四节 存货的期末计量	81
第五章 投资	88
第一节 投资概述	88
第二节 短期投资	89
第三节 长期股权投资	94
第四节 长期股权投资	99

第五节 长期投资的期末计量	114
第六章 固定资产	119
第一节 固定资产概述	119
第二节 固定资产取得	123
第三节 固定资产折旧	133
第四节 固定资产后续支出	138
第五节 固定资产的期末计量	143
第六节 固定资产处置	148
第七章 无形资产及其他资产	151
第一节 无形资产	151
第二节 其他资产	161
第八章 流动负债	163
第一节 短期借款	163
第二节 应付票据	164
第三节 应付和预收款项	166
第四节 应交税金	167
第五节 其他应交款	173
第六节 其他流动负债	173
第九章 长期负债	175
第一节 长期借款	175
第二节 应付债券	176
第三节 长期应付款	180
第四节 专项应付款	181
第五节 借款费用的资本化	181
第十章 所有者权益	191
第一节 实收资本	191
第二节 资本公积	194
第三节 留存收益	198
第十一章 费用	203
第一节 费用概述	203
第二节 生产成本	205
第三节 期间费用	210
第十二章 收入和利润	212
第一节 收入概述	212
第二节 销售商品收入	215

第三节 提供劳务收入	223
第四节 让渡资产使用权收入	225
第五节 利润	226
第六节 利润分配	236
第十三章 关联方关系及交易	239
第一节 关联方关系及披露	239
第二节 关联方交易及披露	241
第三节 关联方交易的核算	243
第十四章 债务重组	250
第一节 债务重组概述	250
第二节 债务重组的核算	251
第三节 债务重组的披露	264
第十五章 非货币性交易	265
第一节 非货币性交易概述	265
第二节 非货币性交易的核算	268
第三节 非货币性交易的披露	277
第十六章 财务会计报告	278
第一节 资产负债表	278
第二节 利润表	283
第三节 现金流量表	286
第四节 会计报表附表	301
第五节 会计报表附注	304
第十七章 会计调整	305
第一节 会计政策变更	305
第二节 会计估计变更	311
第三节 会计差错更正	314
第四节 资产负债表日后事项	318



【学习提要】

本章是学习财务会计的起点,阐述的是财务会计的基本认知问题。主要涉及到财务会计的概念、特点和目标;财务会计的内容和法律规范;财务会计的确认条件、计量基础和报告方式。学习时,应在弄清财务会计概念、特点和目标的基础上,重点理解各项会计要素的特征和内涵,初步理解会计核算的一般原则,并对企业会计科目、会计确认条件、会计计量基础和会计报告方式有个总括认识,为以后章节内容的学习奠定基础。

第一节 财务会计概述

一、财务会计的概念

财务会计是现代会计的重要组成部分,它是会计人员在企业会计准则和企业会计制度的规范下,运用会计特有的技术和方法,对企业的生产经营活动进行确认和计量,并定期编制通用会计报表,将企业的财务状况、经营成果和现金流量等财务信息提供给使用者的一种对外报告会计。

会计产生于人类的社会生产实践活动中,在生产力发展和经济管理要求的推动下,会计的发展经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到完善的漫长过程。财务会计是在传统会计的基础上逐步演化而来的,独立形成于 20 世纪 30 年代。

会计有着悠久的历史。据考证,人类的会计活动最初可以追溯到旧石器时代的中晚期到金属时代。在会计产生后的一个相当长时期内,由于受生产力发展水平的制约,社会生产过程和商品交换活动的管理要求不高,会计的目的主要是记录和计量财产,为财产的分配服务。因此,早期会计活动以及人们对会计活动的研究比较粗浅,早期会计虽然已经孕育了现代会计理论和技术,但仅仅是现

代会计的雏形,不足以形成现代会计。

现代会计是在资本主义萌芽时期形成的,起始于15世纪的复式簿记,诞生于地中海沿岸的意大利沿海城市。11世纪至13世纪,十字军东征战争使意大利沿海城市成为与东方贸易的联结中心,航海业的发展为海上贸易创造了条件,商业贸易对资本的需求推动了借贷活动和银行信用的发展,因此,复式簿记得以产生。但是,起初的簿记仍缺乏统一而稳定的货币计量单位,会计主体尚未出现,簿记不仅记录企业经济业务,也记录业主个人业务,簿记的目的仅在于为业主提供有关资产和负债的经济信息。

19世纪后期,发生在西方国家的资产阶级工业革命,使欧美国家的资本主义经济得到很大的发展。资本主义的生产方式,带来了社会生产组织形式的根本变革,以盈利为主要运营目的的企业,已经成为社会经济活动的基本组织形式。企业规模的扩大和企业组织形式的多样化,对企业经营管理提出了更高的要求,推动了会计理论和会计实务的进一步发展,促进了簿记向会计的转化。这一时期,以企业会计为中心的营利组织会计已成为现代会计的中心,已经形成了会计主体和会计分期的概念,持续经营假设得以形成,历史成本计量模式得以建立,会计不仅要对财产进行记录和计量,为财产的分配服务,还要对经济活动的所得和所费进行比较,不仅重视资产负债表,而且也重视损益表。但是,此时的会计目的仍然以为企业内部管理服务为主。

20世纪20年代后期,西方资本主义经济迅速发展,股份有限公司成为占主导地位的社会生产经营组织形式,企业经营活动基本上由股东集团聘任的经理来控制。企业所有权和经营权的分离,客观上要求会计不能只局限于为企业主服务,而且要考虑企业外部有利害关系者的需求。企业经营环境的深刻变化,推动了会计理论和会计实务的重大进步,传统的企业会计就逐步发展成为主要向外部有利害关系者提供财务信息的财务会计。同时,企业管理当局又需要利用会计手段,对日趋复杂的生产经营活动进行预测、决策和控制,由此便产生了以服务企业内部管理为主的管理会计。企业会计分化为财务会计和管理会计两个独立分支,标志着现代会计进入了成熟期。与此同时,会计领域不断拓宽,新的会计分支不断出现。20世纪30年代税收会计和政府会计得以形成,70年代产生了通货膨胀会计、社会责任会计和国际会计。但是,财务会计始终处于现代会计的中心地位。

二、财务会计的特点

(一)财务会计是一种专业会计

财务会计的这一特点是针对基础会计和会计理论而言的。在现代会计体系中,基础会计是研究会计的基本知识和基本方法的一个学科,它是学习和掌握各

门专业会计的基础。会计理论是研究会计产生和发展规律的一个学科,会计理论的内容非常广泛,其中,基础会计理论是重点,主要包括会计环境、会计本质、会计对象、会计职能、会计模式和会计准则等。

财务会计在现代会计体系中属于应用部分,它研究的是对特定会计主体的特定会计对象的确认、计量和报告的会计实务操作方法,具有很强的技术性和操作性。

(二) 财务会计是一种对外报告会计

财务会计的这一特点是针对管理会计而言的。财务会计和管理会计同属于企业会计,虽然二者源于同一母体,所处环境相同,工作客体相似,但存在很大区别。与管理会计比较,财务会计具有以下特点:

1. 财务会计的服务对象主要是企业外部,为投资者、债权人和政府有关部门等企业外部关系人提供会计信息。

2. 财务会计确认、计量和报告的内容主要是过去已经发生或完成的经济业务,反映企业当前的财务状况、经营成果和现金流量。

3. 财务会计的主体是整个企业,会计报告立足于某个企业生产经营的全局,不涉及企业内部的某一部门、某一车间的局部问题。

4. 财务会计的工作程序比较固定,其信息载体主要由会计凭证、会计账簿和会计报表组成,且载体种类、格式和账务处理程序较为稳定。

5. 财务会计必须遵守公认的会计准则和会计制度。

(三) 财务会计是一种营利组织会计

财务会计的这一特点是针对预算会计而言的。财务会计和预算会计同属于微观会计。预算会计又称为非营利组织会计,各预算会计主体发生的经济活动具有非营利性。与预算会计比较,财务会计具有以下特点:

1. 财务会计的主体是企业。预算会计的主体是各级政府、各级行政机关和事业单位,属于公共部门。

2. 财务会计的对象是经营资金运动,要核算经营损益和成果。预算会计的对象主要是公共资金,即预算资金运动,主要核算预算收入和支出。

3. 财务会计以权责发生制为会计核算基础,而预算会计主要以收付实现制为会计核算基础。

4. 财务会计要素由资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大类组成,而预算会计要素由资产、负债、净资产、收入和支出五大类组成。

5. 财务会计平衡公式为:资产 = 负债 + 所有者权益;收入 - 费用 = 利润。预算会计平衡公式为:资产 = 负债 + 净资产;收入 - 支出 = 结余。

(四) 财务会计是一种微观会计

财务会计的这一特点是针对宏观会计而言的。宏观会计主要包括社会会

计、社会责任会计和环境会计等,它们均为新兴的会计学科,在现代会计体系中属于发展部分。其中,社会会计的主体是国家、部门或者某个地区,它采用传统会计方法反映和控制社会总资金运动,将整个社会的经济活动作为会计的对象。社会责任会计的主体虽然是微观的某个组织或单位,但它是从宏观的角度去看一个微观的会计主体对社会的影响,目的是反映和控制微观会计主体的经济活动对社会或者周围环境的影响程度,记录、计算和比较社会效益和社会成本,促使其讲求社会责任。环境会计亦称绿色会计,是社会责任会计的一个分支,它用会计来计量、反映和控制社会环境资源,确定资源资本和环境资本的最佳转换比例,以便达到改善整个社会环境的目的。

与社会会计比较,财务会计以企业为会计主体,以企业的经济活动作为会计的对象,它核算的是某个会计个体的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,反映的是社会再生产过程的某一个微观组织的财务状况、经营成果和现金流量。与社会责任会计和环境会计比较,财务会计确认的成本仅仅是指一个企业的经济成本,而不是社会成本,是不包括环境成本在内的狭义成本,它极易导致企业以牺牲环境为代价来取得个体经济利益。

三、财务会计的目标

财务会计目标是指财务会计所要达到的目的,是由财务会计本质决定的财务会计行为的核心问题,即财务会计为什么人服务,以及提供什么样的信息。

财务会计目标制约着财务会计系统的构造、运行程序及其方法。随着企业组织制度的发展变化,为适应股份公司这一主要的企业组织形式的发展需要,财务会计已突破仅仅为单个业主服务的界限,会计核算和会计信息服务的对象和范围逐步扩大到企业外部投资者、债权人和社会公众。同时,政府需要通过一定的宏观调控和管理措施对国民经济运行情况进行调节,对财务会计也提出了信息要求,使会计信息服务的范围进一步扩大到满足政府对经济运行实施干预和管理的需要。

虽然企业会计已划分为财务会计和管理会计两个分支,前者主要为企业外部报表使用者提供会计信息,后者主要为企业内部使用者提供会计信息。但这种划分并不是绝对的,财务会计信息主要用于对外发布,但对经营者也是不可缺少的,尤其是企业最高管理层和财务管理人员,财务会计信息也是他们做出决策的重要依据。因此,财务会计的目标可概括为两个方面:一是为企业外部使用者提供会计信息;二是为企业内部管理人员提供会计信息。

(一)财务会计信息的外部使用者

会计信息的外部使用者主要包括现有的和潜在的投资者、贷款人和其他债权人、职工、政府及社会公众。

投资者,包括作为国家投资者代表的有关政府部门、其他投资单位和个人等。投资者关心投资的内在风险和投资报酬。他们需要会计信息来帮助他们处置投资,决定买进、持有或者卖出。他们关心能帮助他们评估企业支付能力的会计信息。

贷款人,包括银行、非银行金融机构、债券购买者及其他提供贷款的单位或个人。他们关心那些能使他们确定自己的贷款和利息能否按期得到支付的会计信息。供应商和其他商业债权人,包括为企业提供原材料、设备和劳务等以企业为顾客的单位,他们关心企业所欠他们的款项能否如期偿还的会计信息。

职工,包括职工个人和工会组织。他们关心企业的稳定性和获利能力的会计信息以及能使他们评估企业提供劳动报酬、退休福利和就业机会的能力的会计信息。

政府及其机构,包括税务、海关、统计、工商行政和主管部门等。他们关心国家资源的分配和企业的活动。为了履行国家管理职能,他们需要用于决定税收政策、国民收入统计、制订经济法规和方针等方面的会计信息。

社会公众,包括各种受到企业影响的单位和个人。企业的存在和发展,对所在地的经济会产生有利或不利的影晌,包括扩大就业、繁荣商业等。公众对企业的兴衰趋势、近期发展和活动范围的会计信息抱有兴趣。

(二)财务会计信息的内部使用者

财务会计信息的内部使用者主要包括企业内部各级、各部门的管理人员。从企业组织的纵向划分,包括最高管理层、中间管理层和基层管理层。最高管理层主要负责战略管理,包括企业目标和计划的制定、资源的合理分配、新产品的开发等;中间管理层主要负责战术管理,包括如何利用资源、人员调动、现金周转等;基层管理层主要负责作业管理,包括各班组的任务安排和调整等。从企业组织的横向划分看,包括销售、生产、财务、人事等职能管理。

虽然内部管理更多地依靠管理会计提供的内部管理信息,但是最高管理层的人员历来都十分重视对外发布的会计信息,不仅他们的决策需要这些信息,而且这些信息反映他们的业绩。财务管理人员也非常重视这些信息,它们是企业理财决策的主要信息来源。

上述信息使用者对资料的需要不完全相同,但财务会计系统不可能分别为他们各自准备一份不同的报告,因为那样做成本太高。会计报表是针对所有使用者的共同需要制定的,其中最主要的是投资者。提供了能满足投资者需要的会计信息,就可以满足其他使用者的大部分需要。向企业外部使用者所提供的信息,绝大部分是属于强制性的,或者说是企业必须提供的。对于企业来说,报告这类信息是不可避免的,不管信息成本有多高,都必须按有关法令、制度和惯例来报送。

第二节 财务会计要素

财务会计要素,简称会计要素,它是从静态上对财务会计对象的基本分类,是财务会计核算和监督内容的高度归并与概括,也是构成财务会计报表的基本项目。财务会计要素的内容有六项,即:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中,前三项构成存量要素,反映企业在某一特定日期所拥有的经济资源及承担的相应经济责任,是资产负债表反映的主要内容,因而又称为“财务状况要素”;后三项构成增量要素,反映企业在一定时期内经营收支及盈亏情况,其确认和计量的结果最终形成利润表,因而又称为“经营成果要素”。

一、反映企业财务状况的会计要素

(一)资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源,该资源预期会为企业带来经济利益。

资产应同时具备三个特征:一是过去的交易、事项形成。即资产必须是现实的,而不能是预期的资产。只有过去发生的交易、事项才能增加或减少企业的资产,而不能根据谈判或计划中的经济业务来确认资产。二是由企业拥有或控制。即拥有该项资源的所有权,或虽不拥有所有权,但对其拥有控制权,如融资租入的固定资产,承租企业虽然不拥有所有权,但对其拥有控制权,同样可以作为承租企业的资产来确认。三是预期能给企业带来经济利益。如果企业某项物品预期不能给企业带来经济利益,该物品同样不能确认为企业的资产。

资产按其流动性质和存在形态的不同,分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。

1. 流动资产

流动资产是指企业可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货、待摊费用等。

货币资金是指企业生产经营过程中以货币形态存在的那部分资产,包括库存现金、银行存款和其他货币资金。其中,其他货币资金主要包括外埠存款、银行本票存款、银行汇票存款及在途货币资金等。

短期投资是指企业购入的各种能够随时变现、持有时间不超过一年的有价证券及不超过一年的其他投资,包括各种股票、债券投资等。

应收及预付款项是指企业在日常生产经营过程中发生的各项债权,包括应收票据、应收账款、其他应收款和预付账款等。

存货是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储存的各种资产,主要包括原材料、燃料、辅助材料、包装物、低值易耗品、在产品及库存商品等。

待摊费用是指企业已经支付,但应由本期和以后各期分别负担的分摊期在一年以内(含一年)的各项费用。

2. 长期投资

长期投资是指企业不准备在一年内变现的投资,包括股票投资、债券投资和其他投资。

长期投资与短期投资相比,其共同之处在于两者都是为谋求本企业经济活动以外的经济利益。其不同之处在于投资的目的不同。短期投资的时间不超过一年,且可以随时变现。长期投资的时间则在一年以上,且不能随时变现。短期投资的目的主要是利用本企业暂时闲置的资金,购入一些非本企业业务需要,并准备随时变现的股票、债券等,保证资金的流动性,并谋取一定投资收益。长期投资的目的不仅在于谋取一定投资收益,而且在于影响和控制被投资企业的经营决策,以求获得更大利益,实现企业的长远发展战略。

3. 固定资产

固定资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用期限超过一年、单位价值较高的有形资产,主要包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

固定资产与流动资产的区别,主要在于固定资产可以多次参加企业生产经营过程而不改变其实物形态,其价值随着生产经营活动的进行逐渐地、部分地以提取折旧的形式转移到成本费用中去,并逐步从销售收入中得到补偿。流动资产变现能力强,经常改变其存在形态,即使是各种存货也是在一个生产周期内发挥作用,其价值一般是一次记入成本费用,或在较短时间内分次转入成本费用,并从销售收入中得到补偿。

4. 无形资产

无形资产是指企业为生产商品或者提供劳务、出租给他人或因管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产,主要包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

无形资产通常代表企业所拥有的一种法定权利或优先权,或者企业所拥有的高于一般水平的获利能力。它的基本特征是:不存在实物形态,在多个会计期间为企业 provide 经济利益;所提供的未来经济利益具有很大的不确定性;是企业有偿取得的,不能直接用来增加社会财富,必须与企业或企业的有形资产相结合;具有排它性,仅与特定的会计主体相关,并受法律、契约、制度的保护,禁止非所有者无偿取得。

5. 其他资产