

新企业 会计准则 实用手册

顾问：王庆成教授 刘姝威教授
主编：于晓镭博士 徐兴恩教授



机械工业出版社
China Machine Press

CAS

新企业会计准则丛书

新企业 会计准则 实用手册

顾问：王庆成教授 刘姝威教授
主编：于晓镭博士 徐兴恩教授



机械工业出版社
China Machine Press

本书由财政部、中国人民大学、中央财经大学、首都经贸大学、厦门大学、国家会计学院及河南财经大学的专家、教授、博士共同组成的企业会计准则研究组编写,对财政部2006年颁布的新《企业会计准则》进行了专业和深入的讲解。书中主要采用“名词解释”、“重要问题解答”、“会计准则图解”及“准则比较列表”等便于理解及灵活多样的形式,对基本准则和38项具体准则进行了系统阐释、解答、分析和比较,对新会计准则进行了图解,将新会计准则与旧会计准则、国际会计准则进行了比较,是对新企业会计准则体系的系统总览,是各类企业财会人员、管理人员、财会院校师生学习和了解新企业会计准则的必备工具书。

版权所有,侵权必究。

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

图书在版编目(CIP)数据

新企业会计准则实用手册/于晓镭,徐兴恩主编. —北京:机械工业出版社,2006.5

(新企业会计准则丛书)

ISBN 7-111-19000-9

I. 新… II. ①于… ②徐… III. 企业—会计制度—中国—手册 IV. F279.23-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第043419号

机械工业出版社(北京市西城区百万庄大街22号 邮政编码 100037)

责任编辑:洪海山 版式设计:刘永青

北京诚信伟业印刷有限公司印刷·新华书店北京发行所发行

2006年5月第1版第1次印刷

184mm×260mm·24.25印张

定价:38.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线:(010) 68326294

投稿热线:(010) 88379007

新企业会计准则丛书

丛书顾问：王庆成教授 刘姝威教授

丛书主编：于晓镭博士 徐兴恩教授

丛书编委会(按姓氏笔划排序)：

丁 度 于晓镭 王彭生 江连国 李书锋
李柏生 王明丽 吴少平 徐兴恩 施先旺
诸旭敏 薛祖云 薛玉莲

本丛书系列之二

《新企业会计准则实用手册》

本书主编：于晓镭博士 徐兴恩教授

前 言

财政部于2006年2月15日发布了新的会计准则和审计准则体系，其中新会计准则将于2007年1月1日起在上市公司中执行，其他企业鼓励执行。本次新会计准则的发布是中国会计准则建设的重要跨越和重大突破。

财政部部长金人庆指出：在“十一五”规划的开局之年，中国企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系的发布，是我国会计审计发展史上新的里程碑。

国际会计准则委员会主席戴维·泰迪指出：“中国企业会计准则体系的发布实施，使中国企业会计准则与国际财务报告准则之间实现了实质性趋同，是促进中国经济发展和提升中国在国际资本市场中地位的非常重要的一步。”

可以说新会计准则体系是与中国国情相适应同时又充分与国际会计准则趋同的、涵盖各类企业各项经济业务、能够独立实施的会计准则体系。新企业会计准则建立起了一套较为科学完善的会计要素确认、计量和报告标准体系。

新企业会计准则体系强化了为投资者和社会公众提供决策有用会计信息的新理念，实现了与国际惯例的趋同，首次构建了比较完整的有机统一体系，并为改进国际财务报告准则提供了有益借鉴，实现了我国企业会计准则建设新的跨越和突破。

新企业会计准则体系，由基本准则、具体准则和应用指南3个部分构成。其中，基本准则是纲，在整个准则体系中起统驭作用；具体准则是目，是依据基本准则原则要求对有关业务或报告做出的具体规定；应用指南是补充，是对具体准则的操作指引。这次发布的企业会计准则体系，包括1项基本准则和38项具体准则。和过去的会计准则相比，新准则从基本会计准则到具体会计准则都做了较大的改动。

为便于广大会计工作者对现有会计准则的正确理解和运用，我们组织编写了这套“新企业会计准则丛书”，旨在为从事会计工作的广大财务会计人员尽可能提供具体指导，以提高会计职业者的业务素质、业务水平和专业技能，提高会计准则的应用质量。它不仅可以作为各类企

业财会人员、管理人员学习了解新企业会计准则的必备指南和业务手册,而且还可以作为大专院校管理学类各专业(含会计学专业)相关人员学习新会计准则的参考用书。

新企业会计准则丛书系列之二——《新企业会计准则实用手册》一书主要采用“名词解释”、“重要问题解答”、“会计准则图解”及“准则比较列表”等便于理解及灵活多样的形式,对基本准则和38项具体准则进行了系统阐释、解答、分析和比较,对新会计准则进行了图解,将新会计准则与旧会计准则、国际会计准则进行了比较,是对新企业会计准则体系的系统总览,是各类企业财会人员、管理人员、财会院校师生学习和了解新企业会计准则的必备工具书。

在本书编写过程中,我们主要参考了《企业会计准则》及相关资料。

本书的出版,得到了机械工业出版社华章分社领导和编辑们的大力支持和协助,在此深表谢意。

在本套丛书的设计和编写过程中,得到了中国人民大学王庆成教授、中央财经大学刘姝威教授、首都经贸大学副校长杨世忠教授及吴少平教授的悉心指导和帮助。本书的出版凝聚了诸位老师的心血和汗水。

本丛书由中企港咨询集团总策划,财政部、中国人民大学、中央财经大学、首都经贸大学、厦门大学、国家会计学院及河南财经大学的专家、教授、博士组成的企业会计准则研究组共同编写。参加《新企业会计准则实用手册》一书编写的有:李书锋、徐兴恩、施先旺、薛祖云、李红亮、黄丽君、徐玉霞、刘爱琴、吴迪、江连国、诸旭敏、王彭生、武理芬、张承慧、杜军、刘耘、贺欣、张汉宏、黄湘、赵彦锋、张宁、李惠、孙玉庆、薛玉莲、崔军、安庆钊、臧卫国、杨伯坚、张晨霞、李艳艳、于晓镭、李湘蓉等。本书由于晓镭博士、徐兴恩教授担任主编。

在本套丛书编写过程中,尽管我们力争做到全面考虑、结构严谨、准确表达准则思想内容和操作方法,但限于我们的水平,难免存在这样或那样的不足,恳请各位同仁不吝指正,以便进一步充实和完善。

“新企业会计准则丛书”编委会

2006年5月

目 录

前 言

第一章 企业会计准则 ——基本准则

第一节 名词解释	1
第二节 重要问题解答	2
第三节 会计准则图解	8
第四节 准则比较列表	12

第二章 企业会计准则第 1 号 ——存货

第一节 名词解释	16
第二节 重要问题解答	17
第三节 会计准则图解	23
第四节 准则比较列表	27

第三章 企业会计准则第 2 号 ——长期股权投资

第一节 名词解释	29
第二节 重要问题解答	29
第三节 会计准则图解	35
第四节 准则比较列表	36

第四章 企业会计准则第 3 号 ——投资性房地产

第一节 名词解释	39
第二节 重要问题解答	39
第三节 会计准则图解	41
第四节 准则比较列表	43

第五章 企业会计准则第 4 号 ——固定资产

第一节 名词解释	44
第二节 重要问题解答	45
第三节 会计准则图解	47
第四节 准则比较列表	48

第六章 企业会计准则第 5 号 ——生物资产

第一节 名词解释	51
第二节 重要问题解答	51
第三节 会计准则图解	54
第四节 准则比较列表	55

第七章 企业会计准则第 6 号 ——无形资产

第一节 名词解释	57
第二节 重要问题解答	58
第三节 会计准则图解	61
第四节 准则比较列表	62

第八章 企业会计准则第 7 号 ——非货币性资产交换

第一节 名词解释	64
第二节 重要问题解答	64
第三节 会计准则图解	73
第四节 准则比较列表	75

第九章 企业会计准则第 8 号

——资产减值

第一节 名词解释	77
第二节 重要问题解答	78
第三节 会计准则图解	87
第四节 准则比较列表	91

第十章 企业会计准则第 9 号

——职工薪酬

第一节 名词解释	92
第二节 重要问题解答	92
第三节 会计准则图解	96
第四节 准则比较列表	97

第十一章 企业会计准则第 10 号

——企业年金基金

第一节 名词解释	99
第二节 重要问题解答	100
第三节 会计准则图解	105
第四节 准则比较列表	108

第十二章 企业会计准则第 11 号

——股份支付

第一节 名词解释	109
第二节 重要问题解答	109
第三节 会计准则图解	113
第四节 准则比较列表	114

第十三章 企业会计准则第 12 号

——债务重组

第一节 名词解释	116
第二节 重要问题解答	116
第三节 会计准则图解	121
第四节 准则比较列表	123

第十四章 企业会计准则第 13 号

——或有事项

第一节 名词解释	124
第二节 重要问题解答	124
第三节 会计准则图解	132

第四节 准则比较列表	133
------------------	-----

第十五章 企业会计准则第 14 号

——收入

第一节 名词解释	134
第二节 重要问题解答	134
第三节 会计准则图解	145
第四节 准则比较列表	147

第十六章 企业会计准则第 15 号

——建造合同

第一节 名词解释	148
第二节 重要问题解答	149
第三节 会计准则图解	154
第四节 准则比较列表	155

第十七章 企业会计准则第 16 号

——政府补助

第一节 名词解释	158
第二节 重要问题解答	158
第三节 会计准则图解	161
第四节 准则比较列表	162

第十八章 企业会计准则第 17 号

——借款费用

第一节 名词解释	164
第二节 重要问题解答	164
第三节 会计准则图解	172
第四节 准则比较列表	173

第十九章 企业会计准则第 18 号

——所得税

第一节 名词解释	175
第二节 重要问题解答	175
第三节 会计准则图解	179
第四节 准则比较列表	180

第二十章 企业会计准则第 19 号

——外币折算

第一节 名词解释	181
第二节 重要问题解答	182
第三节 会计准则图解	186

第四节 准则比较列表·····	188
-----------------	-----

第二十一章 企业会计准则第 20 号

——企业合并

第一节 名词解释·····	191
第二节 重要问题解答·····	192
第三节 会计准则图解·····	198
第四节 准则比较列表·····	199

第二十二章 企业会计准则第 21 号

——租赁

第一节 名词解释·····	201
第二节 重要问题解答·····	202
第三节 会计准则图解·····	212
第四节 准则比较列表·····	215

第二十三章 企业会计准则第 22 号

——金融工具确认和计量

第一节 名词解释·····	218
第二节 重要问题解答·····	220
第三节 会计准则图解·····	225
第四节 准则比较列表·····	229

第二十四章 企业会计准则第 23 号

——金融资产转移

第一节 名词解释·····	234
第二节 重要问题解答·····	235
第三节 会计准则图解·····	239
第四节 准则比较·····	241

第二十五章 企业会计准则第 24 号

——套期保值

第一节 名词解释·····	242
第二节 重要问题解答·····	243
第三节 会计准则图解·····	250
第四节 准则比较·····	253

第二十六章 企业会计准则第 25 号

——原保险合同

第一节 名词解释·····	255
---------------	-----

第二节 重要问题解答·····	256
第三节 会计准则图解·····	261
第四节 准则比较·····	264

第二十七章 企业会计准则第 26 号

——再保险合同

第一节 名词解释·····	265
第二节 重要问题解答·····	266
第三节 会计准则图解·····	270
第四节 准则比较列表·····	271

第二十八章 企业会计准则第 27 号

——石油天然气开采

第一节 名词解释·····	272
第二节 重要问题解答·····	273
第三节 会计准则图解·····	279
第四节 准则比较列表·····	281

第二十九章 企业会计准则第 28 号

——会计政策、会计估计变更 和差错更正

第一节 名词解释·····	283
第二节 重要问题解答·····	284
第三节 会计准则图解·····	291
第四节 准则比较列表·····	292

第三十章 企业会计准则第 29 号

——资产负债表日后事项

第一节 名词解释·····	294
第二节 重要问题解答·····	294
第三节 会计准则图解·····	297
第四节 准则比较列表·····	299

第三十一章 企业会计准则第 30 号

——财务报表列报

第一节 名词解释·····	300
第二节 重要问题解答·····	300
第三节 会计准则图解·····	303

第四节 准则比较列表·····	304
-----------------	-----

第三十二章 企业会计准则第 31 号 ——现金流量表

第一节 名词解释·····	305
第二节 重要问题解答·····	305
第三节 会计准则图解·····	315
第四节 准则比较列表·····	317

第三十三章 企业会计准则第 32 号 ——中期财务报告

第一节 名词解释·····	319
第二节 重要问题解答·····	319
第三节 会计准则图解·····	324
第四节 准则比较列表·····	325

第三十四章 企业会计准则第 33 号 ——合并财务报表

第一节 名词解释·····	327
第二节 重要问题解答·····	327
第三节 会计准则图解·····	338
第四节 准则比较列表·····	340

第三十五章 企业会计准则第 34 号 ——每股收益

第一节 名词解释·····	342
第二节 重要问题解答·····	342
第三节 会计准则图解·····	344

第四节 准则比较列表·····	346
-----------------	-----

第三十六章 企业会计准则第 35 号 ——分部报告

第一节 名词解释·····	348
第二节 重要问题解答·····	349
第三节 会计准则图解·····	353
第四节 准则比较列表·····	356

第三十七章 企业会计准则第 36 号 ——关联方披露

第一节 名词解释·····	357
第二节 重要问题解答·····	357
第三节 会计准则图解·····	360
第四节 准则比较列表·····	363

第三十八章 企业会计准则第 37 号 ——金融工具列报

第一节 名词解释·····	364
第二节 重要问题解答·····	364
第三节 会计准则图解·····	367
第四节 准则比较列表·····	369

第三十九章 企业会计准则第 38 号 ——首次执行企业会计准则

第一节 名词解释·····	371
第二节 重要问题解答·····	371
第三节 会计准则图解·····	375

第一章

企业会计准则 ——基本准则

第一节 名词解释

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。这一定义包含以下三方面含义：

(1) 资产是一项由过去的交易或事项形成的资源，而不是由未来交易或事项形成的资源。也就是说，资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产，是企业在过去一个时期里，通过交易或事项所形成的，是过去已经发生的交易或事项所产生的结果。

(2) 资产应当为企业所拥有或控制。由企业拥有或者控制，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。

(3) 预期会给企业带来经济利益。它是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。预期不能带来经济利益的，就不能确认为企

业的资产。

流动资产 是指可以在1年内或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括各种现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、待摊费用、存货等。

固定资产 是指企业使用期限超过1年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具，以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。

长期投资 是指除短期投资以外的投资，包括持有时间准备超过1年(不含1年)的各种股权性质的投资、不能变现或不准备随时变现的债券、其他债权投资和其他长期投资。

无形资产 是指企业为生产商品或者提供劳务、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。

其他资产 是指除流动资产、长期投资、固定资产、无形资产以外的其他资产，如长期待摊

费用。

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。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。

流动负债 是在1年或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付账款、其他应付款、应付工资、应付股利、应交税金、待摊费用等。

长期负债 是指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的负债,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。长期负债作为企业一项义务,结算期较长,因而成为企业筹集(融通)资金的一种重要方式。长期负债除具有负债的共同特征外,与流动负债相比,还具有债务金额大,偿还期限长,可以分期偿还等特点。

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。对于公司来说,其所有者权益又称为股东权益。

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。如他人的赠予等。

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。

留存收益 是指企业实现的利润扣除缴纳的所得税、分发利润(或股利)和提取公积金后的余

额,是留于以后年度分配的利润或者尚未分配的利润。

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,包括销售商品收入、劳务收入、利息收入、使用费收入、租金收入、股利收入等,但不包括为第三方或客户代收的款项。

费用 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。

利润 是指企业在一定会计期间的经营成果。利润可以及时反映企业在一定会计期间的经营业绩和获利能力,反映企业的投入产出效率和经济效益,有助于企业投资者和债权人据此进行盈利预测,评价企业经营绩效,做出正确的决策。

财务会计报告 是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

会计报表 是综合反映一定时期财务状况和经营成果的文件,是财务会计报告的主要组成部分,是企业向外传递会计信息的主要途径。

资产负债表 是指反映企业在某一特定日期的财务状况的会计报表。

利润表 是指反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。

现金流量表 是指反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的会计报表。

第二节 重要问题解答

一、《企业会计准则——基本准则》的目标及适用范围是什么?

基本准则的目标是规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量。企业会计准则适用于在中华人民共和国境内设立的企业(包括公司,下同)。

二、企业会计准则体系由哪几部分构成?

新企业会计准则体系,由基本准则、具体准则和应用指南三个部分构成。其中,基本准则是纲,在整个准则体系中起统驭作用;具体准则是目,是依据基本准则原则要求对有关业务或报告做出的

具体规定;应用指南是补充,是对具体准则的操作指引。这次发布的企业会计准则体系,包括1项基本准则和38项具体准则。和过去的会计准则相比,新准则从基本会计准则到具体会计准则都做了较大的改动。

三、企业编制财务会计报告的目标是什么?

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,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

财务会计报告使用者应包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

四、企业进行会计确认、计量和报告的基本假设和前提有哪些?

(一)企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告

即会计主体假设又称会计个体假设,其基本含义是:会计确认、计量和报告是用来说明特定企业个体所发生的交易或事项的,对该特定个体的各项生产经营活动的记录和反映应当与其所有者的活动、债权人的活动以及交易对方的活动相分离。

(二)企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提

即持续经营假设,其基本含义是指会计主体的经营活动将按照现在的形式和既定的目标无限期地继续下去,在可以预见的将来,会计主体不会进行清算,它所持有的资产将按照预定的目的在正常的经营过程中被耗用、出售或转让,它所承担的债务也将如期偿还。

持续经营假设是整个权责发生制会计大厦所赖以建立的基础。例如,资产的计量尺度有历史成本(购买成本)、重置成本、现行市价、变现价值等多种形式。在一份财务报表中究竟采用哪一种计量尺度,就与企业是否能够持续经营下去这个前提有密切的关系。

(三)企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告

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。会计期间假设的基本含义是:连续不断的经营过程可以被划分为相等的时间单位,以便对企业的经营状况进行及时、连续的反映。这种为了会计核算的需要而人为划分的相等时间单位,就称为会计期间。

(四)企业会计应当以货币计量

货币之所以成为会计信息的计量工具,是因为其具有下列功能:

(1)货币是价值尺度,无论实物、劳动还是其他财富形式,大多可以用货币来表示。

(2)货币是交易媒介,是对经济交易从价值方面进行记录的最好的单位。

(3)货币可以作为信用的衡量尺度和延期支付的标准,因此,它是借贷合同或者其他契约赖以产生和顺利履行的基础。

(4)货币作为财富的一种标志,是企业组织投入与产出的最终表现形式。

可见,货币天然就是计量、描述企业经营活动和财务成果的工具。

(五)企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告

权责发生制又称“应计原则”,即会计上对收入和费用应将其在实际发生影响的期间,而不是其发生现金收付的期间来确认。虽然企业的资源及其变动都会引起现金流动,但由于存在会计分期,现金实际收付的期间和资源实际变动的期间可能不一致。这样,在确认资产、负债、收入、费用时,就出现两种制度的选择:第一种是现金收付制,按照期间内实际收付的现金对相关项目进行确认、计量和报告;第二种是应计制,按照资源及其变动的发生期间来确认、计量和报告。

(六)企业应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素

会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

（七）企业应当采用借贷记账法记账

五、会计信息质量要求主要包括哪些内容？

（一）真实可靠性与内容完整性

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。真实可靠性是指会计信息值得使用者信赖的程度，它又分为如实反映、可验证性和中立性。

（二）相关性

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。这里所说的相关性是指会计信息的预测价值、反馈价值和及时性。

（三）清晰性

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。

（四）可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性。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。确需变更的，应当在附注中说明。不同企业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。

（五）实质重于形式

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。这项要求可以理解为当法律形式不能准确表达交易或事项的经济实质的时候，应穿越法律形式，按照交易或事项的经济实质进行核算。

从另一个角度，这条质量要求也可以理解为：税法等法律、法规对相应的会计确认、计量和报告做出了规定，如坏账准备的计提比率等，但这并不

表示以真实再现企业财务图像为目标的会计报表也要遵从此类法规而违背交易或事项的经济实质。这种认识是对会计功能定位的理念性改变。实质重于形式是从制度层面确保会计信息真实性的核心原则，它在我国企业会计准则中地位的确立，为推动我国会计准则变革以及与国际会计准则趋同奠定了思想基础。

（六）重要性

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

（七）谨慎性

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。谨慎性原则反映了会计人员对其所承担的责任的一种态度，它可以在一定程度上降低管理当局对企业通常过于乐观的态度所可能导致的危险。

（八）及时性

企业对于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。

六、资产确认的条件是什么？

同时满足以下条件，并符合资产定义的资源，可确认为资产：

（1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业。即该资源有较大的可能直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业。

（2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量。即应当能以货币来计量。如果一项资源的成本或价值不能用货币加以计量，则企业就难以确认和计量它的价值，它在未来转化为费用也难以进行计量。

对资产的确认，关键是要判断是否存在未来经济利益。任何一项资源，如果不具备未来经济利益，那么，即便企业过去为取得该项资源曾发生过巨额耗费，也不能确认为资产。已确认为资产的，也应从账面上予以剔除。按照这一要求，原来

制度中规定作为递延资产,特别是一些待处理财产损失,以及实际上已没有任何价值的存货和老化的设备,就不应该作为资产。能否带来未来经济利益是资产确认的必要条件。确认资产还应该符合可靠计量的要求。可靠计量,要求有确凿、可靠的证据,是指交易发生或完成时所形成的各种交易价格。

七、资产如何分类?

资产按流动性一般分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

八、资产如何列示?

符合资产定义和资产确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合资产定义、但不符合资产确认条件的项目,不应当列入资产负债表。

九、负债具有哪些基本特征?

负债的基本特征如下:

(1) 负债是基于过去的交易或事项而产生的。也就是说,导致负债的交易或事项必须已经发生,例如,购置货物所产生应付账款(已经预付或是在交货时支付的款项除外),接受银行贷款则会产生偿还贷款的义务。只有源于已经发生的交易或事项,会计上才有可能确认为负债。正在筹划的未来交易或事项,如企业的业务计划,不会产生负债。

(2) 负债是企业承担的现时义务。由于具有约束力的合同或法定要求,义务在法律上可能是强制执行的,如收到货物而发生的应付款项,即属于此类。另外,义务还可能产生于正常的业务活动、习惯以及为了保持良好的业务关系或公平处事的愿望。如果企业定出一条方针,即使产品在保证期期满以后才显现缺陷也要予以免费修理,则企业在已经售出的产品上预期将会发生的修理费用就是该企业的负债。

(3) 现时义务的履行通常关系到企业放弃含有经济利益的资产,以满足对方的要求。现时义务的履行,可采取若干种方式,如支付现金、转让

其他资产、提供劳务、以其他义务替换该项义务、将该项义务转换为所有者权益等。

(4) 负债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。也即负债通常都有确切的受款人和偿付日期,或者说,债权人和负债到期日都可以合理地估计确定。例如,企业对已经出售的产品的质量担保债务,对于哪些客户和在什么时期内有效,一般是可以做到合理估计的。有时,企业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负债,前一种情况只是负债的展期,后一种情况则相当于用增加所有者权益而了结债务。

十、负债确认的条件有哪些?

同时满足以下条件,并符合负债定义的义务确认为负债:

(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够可靠地计量。

十一、负债一般如何分类?

负债一般是按负债的偿还期长短进行分类的,分为流动负债和长期负债。

十二、负债如何列示?

符合负债定义和负债确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合负债定义、但不符合负债确认条件的项目,不应当列入资产负债表。

十三、所有者权益的来源有哪些?

所有者权益的来源分成以下三类:

(1) 所有者投入的资本。指所有者实际投入企业经营活动的各种财产物资。

(2) 直接计入所有者权益的利得和损失。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。

(3)留存收益。是指企业实现的利润扣除缴纳的所得税、分发利润(或股利)和提取公积金后的余额,留于以后年度分配的利润或者尚未分配的利润。

十四、收入具有哪些特点?

收入的特点如下:

(1)收入从企业的日常活动中产生,而不是从偶发的交易或事项中产生。比如,工业企业的收入是从其销售商品、提供劳务等日常活动中产生的,而不是从处置固定资产等非正常活动中产生的。

(2)收入可能表现为企业资产的增加,如增加银行存款、应收账款等;也可能表现为企业负债的减少,如以商品或劳务抵偿债务;或者二者兼而有之,如商品销售的货款中部分抵偿债务,部分收取现金。

(3)收入能导致企业所有者权益的增加。收入能增加资产或减少负债或二者兼而有之。因此,根据“资产-负债=所有者权益”的公式,企业取得收入一定能增加所有者权益。

十五、收入如何确认?

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。

十六、收入如何分类和揭示?

(一)收入的分类

收入可以有不同的分类:

(1)按收入的性质,可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权等取得的收入。

(2)按企业经营业务的主次分类,可以分为主营业务收入和其他业务收入。

(二)收入的列示

符合收入定义和收入确认条件的项目,应当列入利润表。

营业收入应按主营业务收入和其他收入分项列示,其目的是为了明了地表达会计信息。其中

的基本业务收入表达了企业在基本的经营活动中的营业成果,而其他收入则表达了非主营业务的经营活动的成果。一般而言,企业应当在主营业务中取得较多的收入,如果不是这样,企业的非主营业务的收入甚至超过了主营收入,则说明企业的经营方向发生了变化。如果把主营收入和其他收入混淆起来,会计信息使用者就难以从报表上了解企业的基本经营活动的成果,从而导致错误的决策。因此,应当把基本收入与其他收入分项列示。

十七、费用具有哪些基本特征?

费用的基本特征如下:

(1)费用最终将会减少企业的资源。这种减少具体表现为企业资金支出,从这个意义上说,费用本质上是企业经济利益的流出,它与资产流入企业所形成的收入相反。

(2)费用会减少企业的所有者权益。通常,企业的资金流入(收入)会增加企业的所有者权益;相反,资金流出会减少企业的所有者权益,即形成企业的费用。但是,企业在生产经营过程中,有的支出是不应归入费用的。例如,企业以银行存款偿付一项债务,只是一项资产和一项负债的等额减少,对所有者权益没有影响,因此,不构成费用;又如,企业向投资者分配股利或利润,这一资金流出虽然减少了企业的所有者权益,但其属性是对最终利润的分配,不是经营活动的结果,也不应作为费用。

十八、费用如何确认?

费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

确认费用一般有三种标准:

(1)企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用,应当在确认产品销售收入、劳务收入等时,将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。例如,产品销售成本就属于这种情况。企业售出的商品是直接

品的成本就可以随同本期的销售收入而作为该期的费用,计入当期损益。

(2)企业发生的支出不产生经济利益的,或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。例如,无形资产的摊销和保险费用的分摊。在企业中,有些费用不能提供明确的未来利益,并且,如果对这些费用加以分摊也没有意义,这时,这些费用就应采用这一标准,直接作为当期费用予以确认,如广告费等。

(3)企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。如企业对外担保发生诉讼且法院已判决从而确认一项预计负债。

十九、费用如何分类?

费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费。根据费用的性质,可按不同标准进行分类:

(1)费用按经济内容(或性质)进行分类,可分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。这在会计上称为生产费用要素,一般由以下九个项目组成:外购材料、外购燃料、外购动力、工资、提取的职工福利费、折旧费、利息支出、税金、其他费用。

(2)费用按照经济用途分类,可分为直接材料、直接人工、其他直接费用、制造费用和期间费用。

(3)费用按照同产量之间的关系分类,可分为固定费用和变动费用。

二十、费用如何列示?

按基本准则的规定,符合费用定义和费用确认条件的项目,应当列入利润表。

二十一、利润由哪些内容构成?

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。

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者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

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。

企业利润是企业在生产经营过程中各种收入减去费用后的净额并加上各种利得和损失后的余额。

二十二、利润如何列示?

利润项目应当在利润表中列示。

二十三、会计计量的要求是什么?

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注(又称财务报表,下同)时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。

二十四、会计计量的属性包括哪些?

会计计量的属性包括:

(1)历史成本。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等价的公允价值计量。负债按照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者现金等价物的金额计量。

(2)重置成本。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。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费后的金额计量。

(4)现值。在现值计量下,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量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要