

21世纪高等学校精品课程规划教材

Accounting Practice

会计实务

主 编 龙绪贵

副主编 陈 雯 刘 红

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

F230
L766

精品课程规划教材

会计实务

主 编◎龙绪贵

副主编◎陈 雯 刘 红

F230
L766

 北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 提 要

本书立足于应用型人才的教学特征和需要,以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等会计法律法规为依据,结合近几年会计理论界研究的新成果和会计实务界行之有效的会计核算方法编写而成。全书共分16章,包括:概论,货币资金,应收及预付款项,存货,投资,固定资产,无形资产及其他资产,投资性房地产,负债,所有者权益,收入、费用和利润,非货币性资产交换,债务重组,资产负债表日后事项,会计政策、会计估计变更和差错更正,财务报表。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

会计实务/龙绪贵主编. —北京:北京理工大学出版社, 2009. 8

ISBN 978 - 7 - 5640 - 2550 - 2

I. 会… II. 龙… III. 会计学 - 高等学校: 技术学校 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 131157 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京国马印刷厂

开 本 / 787 毫米 × 960 毫米 1/16

印 张 / 17.5

字 数 / 359 千字

版 次 / 2009 年 8 月第 1 版 2009 年 8 月第 1 次印刷

印 数 / 1 ~ 2000 册

定 价 / 31.00 元

责任校对 / 申玉琴

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

Preface | 前言

本书立足于应用型人才的教学特征和需要,以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《企业财务通则》等会计法律法规为依据,结合近几年会计理论界研究的新成果和会计实务界行之有效的会计核算方法编写而成。全书共分16章,包括:概论、货币资金、应收及预付款项、存货、投资、固定资产、无形资产及其他资产、投资性房地产、负债、所有者权益、收入、费用和利润、非货币性资产交换、债务重组、资产负债表日后事项、会计政策、会计估计变更和差错更正、财务报表等。全书内容新颖,并具有5大特点:一是针对性强;二是突出实务性;三是注重规范性;四是体现学导性;五是具有一定前瞻性。因此,本书不仅可作为高校财经类专业学生的教材,也可作为在职财会人员报考会计职称的参考书和自学进修教材。

本书由龙绪贵担任主编,并负责对全书进行总纂。陈雯、刘红任副主编参加本书编写的编委是(排序不分先后):马俊、干红芳、许秋平、华慧、骆轶、李华、刘红、苏铁、何涛、李倩、张志勇、李德久、陈俊杰、陈雯、罗正铭、郭素勤、罗霁虹、唐冬、高莉、喻晶。

本书在编写过程中得到会计理论界和实务界诸多朋友的支持和帮助,在此向这些朋友表示最真挚的谢意。由于编写时间紧迫,书中错漏之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

Contents | 目录

第一章 概论	1
第一节 财务会计概述.....	1
第二节 会计基本假设与会计基础.....	3
第三节 会计信息质量要求.....	4
第四节 会计要素及其确认与计量属性.....	5
第二章 货币资金	11
第一节 库存现金	11
第二节 银行存款	14
第三节 其他货币资金	20
第三章 应收及预付款项	24
第一节 应收票据	24
第二节 应收账款	28
第三节 预付账款	31
第四节 其他应收款	33
第五节 应收款项减值	34
第四章 存货	38
第一节 存货概述	38
第二节 存货的计量	40
第三节 存货的清查	63
第四节 存货减值	66
第五章 投资	68
第一节 交易性金融资产	68
第二节 持有至到期投资	72

第三节 可供出售金融资产	76
第四节 长期股权投资	79
第六章 固定资产	86
第一节 固定资产概述	86
第二节 固定资产的初始计量	88
第三节 固定资产的后续计量	93
第四节 固定资产的清查	100
第五节 固定资产处置及减值	102
第七章 无形资产及其他资产	106
第一节 无形资产	106
第二节 长期待摊费用及其他长期资产	115
第八章 投资性房地产	117
第一节 投资性房地产的确认	117
第二节 投资性房地产的计量	120
第九章 负债	127
第一节 流动负债	127
第二节 非流动负债	146
第十章 所有者权益	153
第一节 实收资本	153
第二节 资本公积	157
第三节 留存收益	160
第十一章 收入、费用和利润	164
第一节 销售商品收入	164
第二节 提供劳务收入	176
第三节 让渡资产使用权收入	180
第四节 费用	181
第五节 利润	184

第十二章 非货币性资产交换	193
第一节 非货币性资产交换概述	193
第二节 以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理	196
第三节 以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理	201
第四节 非货币性资产交换的披露	205
第十三章 债务重组	206
第一节 债务重组概述	206
第二节 债务重组的会计处理	207
第十四章 资产负债表日后事项	221
第一节 资产负债表日后事项概述	221
第二节 资产负债表日后调整事项的会计处理	224
第三节 资产负债表日后非调整事项的会计处理	232
第十五章 会计政策、会计估计变更和差错更正	233
第一节 会计政策及其变更	233
第二节 会计估计及其变更	238
第三节 会计差错及其更正	241
第四节 会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正的披露	243
第十六章 财务报表	244
第一节 财务报表概述	244
第二节 资产负债表	247
第三节 利润表	252
第四节 现金流量表	254
第五节 所有者权益（股东权益）变动表	262
第六节 附注	265
参考文献	272

第一章

概论

学习提要 与 目标

本章主要介绍财务会计的概念和目标、会计基本假设和会计基础、会计信息质量要求、各会计要素的定义、确认条件和计量属性。

通过本章的学习，要求同学们了解财务会计的概念、各会计要素的定义；熟悉会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求的具体内容；明确各会计要素的确认条件和计量属性。

第一节 财务会计概述

一、财务会计的概念

财务会计是以货币为基本计量单位，运用确认、计量和报告等会计方法，对企业经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，为财务会计信息使用者提供企业的财务状况、经营成果、现金流量和所有者权益变动等信息的一种经济管理工作。

财务会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展、完善起来的。在生产活动中，为了获得一定的劳动成果，必然要耗费一定的人力、物力和财力。人们一方面关心劳动成果的多少，另一方面也注重劳动耗费的高低，由此，产生了对生产活动进行记录与计量的财务会计。随着社会经济的进步，生产力的不断提高，财务会计的核算内容、核算方法等也得到了巨大发展，逐步由简单的记录与计量行为，发展成为以货币为基本单位综合地核算和监督经济活动过程的一种经济管理工作。

二、财务会计的目标

财务会计的目标也就是财务会计核算的最终目的，即提供满足投资者、债权人、政府及

其有关部门、企业管理层和社会公众等有关各方的财务会计信息。财务会计目标要解决的问题，首先是谁需要财务会计信息；其次是需要什么样的财务会计信息。

（一）财务会计信息使用者

（1）投资者。作为企业资金的主要来源之一，投资者主要关注投资的内在风险和投资报酬率。因此，在选择投资对象、衡量投资风险、作出投资决策时，投资者不仅需要了解企业包括毛利率、资产收益率、权益收益率等反映盈利能力以及企业发展趋势方面的财务信息，也需要了解有关企业经营情况，及其在所处行业地位等方面的财务信息。

（2）债权人。作为企业资金来源的提供者之一，债权人主要关注其提供给企业的资金是否安全，债权能否按期收回。因此，在选择贷款（赊销）对象、衡量贷款（赊销）风险、作出贷款（赊销）决策时，债权人不仅需要了解企业包括流动比率、速动比率、资产负债率等反映企业短期偿债能力和长期偿债能力等方面的财务信息，也需要了解企业所处行业的基本情况，及其在与同行业竞争时所处的地位等方面的财务信息。

（3）政府及其有关部门。作为经济管理和经济监督部门，政府及其有关部门，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，所以，他们需要信息来监管企业的有关经济活动、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等。

（4）企业管理层。企业管理层主要关注企业的财务状况的好坏、经营业绩的大小以及现金流量和所有者权益的变动情况。因此，需要财务会计提供相关方面的财务信息。

（5）社会公众。作为社会公众来说他们主要关注企业对当地经济发展所作出的贡献，因此，需要财务会计提供有关企业发展前景及其能力、经营效益及其效率等方面的财务信息。

（二）财务会计信息的内容

企业的投资者、债权人、政府及其有关部门、企业管理层和社会公众基于不同的需求，可能需要不同的会计信息。但是，从总体上来说，财务会计提供的是以下各个方面所共同需要的信息。

（1）有关企业财务状况的信息。有关企业财务状况方面的信息主要是通过资产负债表反映的。通过资产负债表，可以反映某一日期资产的总额及其构成，表明企业拥有或控制的资源及其分布情况，即有多少流动资产、多少非流动资产等；也可以提供某一日期的负债总额及其构成，表明企业未来需要多少资产或劳务清偿债务以及清偿时间，即流动负债有多少，非流动负债有多少，非流动负债中有多少需要用当期流动资金进行偿还等；还可以反映所有者所拥有的权益，据以判断资本保值、增值的情况以及对负债的保障程度。

（2）有关企业经营成果的信息。有关企业经营成果方面的信息主要是通过利润表反映的。通过利润表，可以反映企业一定会计期间的收入实现情况和费用耗费情况，也可以反映企业一定会计期间生产经营活动的成果，即净利润的实现情况，据以判断资本保值、增值

情况。

(3) 有关企业现金流量的信息。有关企业现金流量方面的信息主要是通过现金流量表反映的。通过现金流量表,可以反映企业一定会计期间的现金流动情况,即经营活动产生的现金流量有多少,投资活动产生的现金流量有多少,筹资活动产生的现金流量有多少等;也可以反映经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金流量的内部组成情况。

(4) 有关企业所有者权益变动的信息。有关企业所有者权益变动方面的信息主要是通过所有者权益变动表反映的。通过所有者权益变动表,可以反映企业一定会计期间所有者权益总额的增减变动;也可以反映企业一定会计期间所有者权益各组成部分的增减变动;还可以反映企业一定会计期间直接计入所有者权益的利得和损失,让报表使用者准确理解所有者权益增减变动的根源。

第二节 会计基本假设与会计基础

一、会计基本假设

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。它是企业会计确认、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。

(一) 会计主体

会计主体,是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果、现金流量和所有者权益变动情况,提供对其决策有用的信息,会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动,并将其与其他经济实体区别开来,才能实现财务报告的目标。在会计主体假设下,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,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。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。

(二) 持续经营

持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模 and 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。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。

(三) 会计分期

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。通过会计分期,便于企业按期结算盈亏、编制财务报告,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、现金流量和所有者权益变动等方面的信息。会计期间通常分为年度和中期。中期,是指短于一个完整会计年度的报告期间。

（四）货币计量

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。货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度。而其他计量单位，如实物量度、劳动量度等，只能从一个侧面反映企业的生产经营情况，无法在量上进行汇总和比较，不便于会计计量和经营管理，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。

二、会计基础

会计基础包括权责发生制和收付实现制两种。权责发生制基础要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应作为当期的收入和费用。收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用的依据。按《企业会计准则》的规定，企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。目前我国行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除生产经营活动可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制。

第三节 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，是对投资者等使用者决策有使用价值应具备的基本特征，包括可靠性、相关性、可理解性、可比性这4个首要信息质量要求和实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性这4个次级信息质量要求。首要信息质量要求，是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征，次级信息质量要求是对首要信息质量要求的补充和完善。

一、会计信息的首要质量要求

（一）可靠性

会计信息质量的可靠性，要求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。

（二）相关性

会计信息质量的相关性，要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出正确的评价或者预测。

（三）可理解性

会计信息质量的可靠性，要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用，即做到通俗易懂。

（四）可比性

会计信息质量的可比性，要求企业提供的会计信息应当相互可比。它一方面要求同一企业不同时期的会计信息可比。要做到这一点，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。另一方面要求不同企业相同会计期间会计信息可比。要做到这一点，不同企业同一会计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，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

二、会计信息的次级质量要求

（一）实质重于形式

会计信息质量的实质重于形式，要求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，不要仅以交易或者事项的法律形式为依据。例如，企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议，虽然从法律形式实现了收入，但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，没有满足收入确认的各项条件，即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方，也不应当确认销售收入。

（二）重要性

会计信息质量的重要性，要求企业提供的会计信息应当反映与财务状况、经营成果、现金流量和所有者权益变动有关的所有重要交易或者事项。重要性的应用，需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

（三）谨慎性

会计信息质量的谨慎性，要求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，不应高估资产和收益，低估负债和费用。

（四）及时性

会计信息质量的及时性，要求企业对已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。

第四节 会计要素及其确认与计量属性

一、资产的定义及其确认条件

（一）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。

（二）资产的特征

根据资产的定义，资产具有以下几个方面的特征。

（1）资产预期会给企业带来经济利益。所谓经济利益，是指直接或者间接地流入企业

的现金或现金等价物。按照这一特征,那些已经没有经济价值、不能给企业带来经济利益的项目,就不能继续确认为企业的资产。

【例 1-1】某企业有甲、乙两种存货,甲存货已毁损,而乙存货则是全新的。甲、乙存货是否应确认为该企业的资产?

甲存货不应确认为该企业的资产,因为他不能给企业带来经济利益,不符合资产的定义;乙存货应确认为该企业的资产。

(2) 资产是企业拥有或者控制的资源。一项资源要作为企业的资产予以确认,企业应当拥有该项资产的所有权,或者虽然不拥有该项资产的所有权,但该项资产能被企业所控制,可以按照企业的意愿被使用或处置。

【例 1-2】甲企业的加工车间有两台设备。A 设备系从乙企业以融资租入方式获得,B 设备系从丙企业以经营租入方式获得,目前两台设备均投入使用。A、B 设备是否为甲企业的资产?

甲企业对经营租入的 B 设备既没有所有权也没有控制权,因此 B 设备不应确认为甲企业的资产。而甲企业对融资租入的 A 设备虽然没有所有权,但享有与所有权相关的风险和报酬的权利,即拥有实际控制权,因此应将 A 设备确认为企业的资产。

(3) 资产是由过去的交易或事项形成的。也就是说,资产是过去已经发生的交易或事项所产生的结果,资产必须是现实的资产,而不是预期的资产。未来交易或事项可能产生的结果不能作为资产确认。

【例 1-3】企业计划在近期购买一批材料,并与销售方签订了购买合同,但实际购买行为尚未发生,则企业不能将该批材料确认为资产。

(三) 资产的确认条件

将一项资源确认为资产,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到,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,实际上带有不确定性,因此,资产的确认还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可判断与资源有关的经济利益很可能流入企业,那么就应将其作为资产予以确认,反之,不能确认为资产。

(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、负债的定义及其确认条件

(一) 负债的定义

负债是由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。

（二）负债的特征

根据负债的定义，负债具有以下两个特征。

（1）负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。只有企业在履行义务时会导致经济利益流出企业的，才属于符合负债的定义。凡是不会导致企业经济利益流出的，就不符合负债的定义。

（2）负债是由过去的交易或事项形成的现时义务。也就是说，导致负债的交易或事项必须已经发生。对于企业正在筹划的未来交易或事项，如企业的业务计划等，并不构成企业的负债。

（三）负债的确认条件

一项现时义务被确认为负债，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到，预期会导致经济利益流出企业是负债的一个本质特征，而履行义务所需流出的经济利益带有不确定性，因此，负债的确认应当与经济利益流出的不确定性程度的判断结合起来。如果有证据表明，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，不应将其作为负债予以确认。

（2）未来流出的经济利益金额能够可靠地计量。负债的确认在考虑经济利益流出企业的同时，对于未来流出的经济利益的金额应当能够可靠计量。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，考虑到经济利益流出的金额通常在未来期间，有时未来期间较长，有关金额的计量需要考虑货币时间价值等因素的影响。因此，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、风险价值等因素的影响。

三、所有者权益的定义及其确认条件

（一）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。公司的所有者权益又称为股东权益。

（二）所有者权益的特征

所有者权益具有以下 3 个特征。

- （1）除非发生减资、清算或分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益。
- （2）企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者。
- （3）所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

（三）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。例如，企业接受投资者投入的资产，在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。

四、收入的定义及其确认条件

（一）收入的定义

收入是指企业在日常经营活动中形成的、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。

（二）收入的特征

收入具有以下3个特征。

（1）收入是企业在日常经营活动中形成的。非日常经营活动中流入企业的经济利益，不属于收入，而是企业的利得。

【例1-4】企业出售和出租固定资产的收入，是否能被确认为企业的收入？

出售固定资产并非企业的日常经营活动，这种偶发性的收入不应确认为企业的收入，而应作为利得，记入营业外收入。而出租固定资产在实质上属于让渡资产使用权，是企业的一种日常经营活动，因此其取得的收入应确认为企业的收入，记入其他业务收入或主营业务收入。

（2）收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。投资者投入的资本应被直接确认为所有者权益。

（3）收入会导致所有者权益增加。不会导致所有者权益增加的经济利益流入，不能被确认为收入。例如企业向银行借入款项，尽管也导致了经济利益流入，但该流入并不会导致所有者权益的增加，反而会使该企业承担一项现时义务，因此，应将其确认为一项负债。

（三）收入的确认条件

（1）与收入有关的经济利益应当很可能流入企业。

（2）经济利益流入企业的结果会导致资产增加或者负债减少。

（3）经济利益的流入额能够被可靠计量。

五、费用的定义及其确认条件

（一）费用的定义

费用是指企业在日常经营活动中发生的、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。

（二）费用的特征

（1）费用是企业在日常经营活动中形成的。企业在非日常经营活动中流出的经济利益，不属于费用，而属于企业的损失。

【例1-5】企业处置固定资产发生的净损失，是否能被确认为企业的费用？

处置固定资产而发生的净损失，虽然会导致所有者权益减少和经济利益的总流出，但不属于企业的日常经营活动，因此不应被确认为企业的费用，而应作为损失，记入营业外支出。

（2）费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

(3) 费用会导致所有者权益减少。不会导致所有者权益减少的经济利益的流出, 不应被确认为费用。

(三) 费用的确认条件

- (1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业。
- (2) 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。
- (3) 经济利益的流出额能够被可靠计量。

六、利润的定义及其确认条件

(一) 利润的定义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。它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。

(二) 利润的确认条件

利润的确认主要依赖于收入和费用以及直接计入当期利润的利得和损失的确认。

【例 1-6】企业当期确认的收入、费用分别为 1 000 000 元、800 000 元, 确认的直接计入当期利润的利得、损失分别为 50 000 元、30 000 元。因此, 该企业当期应确认的营业利润为 200 000 元 ($1\,000\,000 - 800\,000$), 应确认的利润总额为 220 000 元 ($200\,000 + 50\,000 - 30\,000$)。

七、会计要素计量属性

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于财务报表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。按《企业会计准则》的规定, 我国会计要素的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等 5 种。

(一) 历史成本

历史成本又叫实际成本, 是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。在历史成本计量下, 资产按照其购置时所付出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, 或者按照日常经营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。

(二) 重置成本

重置成本又叫现行成本, 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。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。

(三) 可变现净值

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销售所必

需的预计税费后的净值。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项资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售税费后的金额计量。

（四）现值

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因素等的一种计量属性。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偿还的未来净现金流量的折现金额计量。

（五）公允价值

公允价值，是指在公平交易中，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。