



财务会计学

主编：宋桂红 肖文星



西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS

财务会计学

主 编：宋桂红 肖文星

副主编：曹洪颖 王秀芬 何素梅 乌 达

西安交通大学出版社

内 容 简 介

会计是一个提供经济信息的系统,它包括财务会计和管理会计两个子系统。财务会计也称为对外报告会计,它通过财务会计报告形式向会计主体外部有关方面提供可靠、相关、可比的会计信息系统。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计学 / 宋桂红, 肖文星主编. -- 西安: 西安交通大学出版社, 2015.1

ISBN 978-7-5605-7093-8

I. ①财… II. ①宋… ②肖… III. ①财务会计 IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第030434号

书 名	财务会计学
主 编	宋桂红 肖文星
责任编辑	胡 珀 荣 西

出版发行	西安交通大学出版社
	(西安市兴庆南路10号 邮政编码 710049)
网 址	http://www.xjtupress.com
电 话	(029) 82668357 82667874 (发行中心)
	(029) 82668315 82669096 (总编办)
传 真	(029) 82668280
印 刷	河北鸿祥印刷有限公司

开 本	787mm × 1092mm 1/16	印张	17.5	字数	506千字
版次印次	2015年1月第1版 2015年8月第1次印刷				
书 号	978-7-5605-7093-8/F·502				
定 价	32.00元				

读者购书、书店添货、如发现印装质量问题,请与本社发行中心联系、调换。

版权所有 侵权必究

教材中所使用的部分图片,仅限于教学。由于无法及时与作者取得联系,希望作者尽早联系。电话: 010-64429065



会计是一个提供经济信息的系统，它包括财务会计和管理会计两个子系统。财务会计也称为对外报告会计，它通过财务会计报告形式向会计主体外部有关方面提供可靠、相关、可比的会计信息系统。

财务会计主要服务于不参与企业生产、经营管理活动，但又与企业有着密切经济利益关系的单位和个人。会计信息使用者包括企业的投资者、企业的债权人、银行及金融机构、国家税务机关、财政部门、潜在的投资者和社会公众等。

财务会计的目标是指企业会计工作所要达到的目的。从会计发展的过程来看，财务会计目标是一个动态的概念，它并不是一成不变的。一般来说，企业会计目标要受到经济环境、社会环境、企业组织形式等多种因素的影响。众所周知，会计工作最基本的职能是生成和提供会计信息，这是会计技术性的一面，正是在技术性方面，会计工作才有别于计划、统计、人事等其他企业管理工作。但是会计工作究竟为谁提供信息呢？会计信息使用者有没有主次之分呢？会计不仅仅为单个企业业主提供信息，会计核算和会计信息服务对象的范围逐步扩大到企业外部投资者、债权人以及社会公众。

编 者



第1章 总论.....	1	4.6 存货期末计量	89
1.1 财务会计概述	1	第5章 金融资产.....	97
1.2 会计对象和会计要素	4	5.1 交易性金融资产	97
1.3 会计基本前提	14	5.2 持有至到期投资	101
1.4 会计信息质量要求	16	5.3 可供出售金融资产	110
第2章 货币资金.....	22	第6章 长期股权投资.....	119
2.1 库存现金	22	6.1 长期股权投资概述	119
2.2 银行存款	26	6.2 成本法核算长期股权投资	121
2.3 其他货币资金	38	6.3 权益法核算长期股权投资	123
第3章 应收及预付款项.....	45	6.4 长期股权投资的减值	127
3.1 应收票据	45	第7章 固定资产.....	131
3.1.1 应收票据概述.....	45	7.1 固定资产概述	131
3.2 应收账款	51	7.2 固定资产取得的账务处理	134
3.3 预付账款	54	7.3 固定资产折旧	138
3.4 其他应收款	55	7.4 固定资产后续支出	142
3.5 坏账	56	7.5 固定资产处置	143
第4章 存货.....	66	7.7 固定资产的清查	145
4.1 存货概述	66	7.8 固定资产减值	146
4.2 存货成本	67	第8章 无形资产.....	152
4.3 原材料的核算	73	8.1 无形资产概述	152
4.4 其他存货	80	8.2 无形资产的账务处理	154
4.5 存货清查	86	8.3 无形资产的减值	158

第9章 负债·····	163	11.4 费用·····	231
9.1 流动负债·····	163	11.5 利润·····	236
9.2 非流动负债·····	187	第12章 财务报告·····	246
第10章 所有者权益·····	202	12.1 财务报告概述·····	246
10.1 所有者权益概述·····	202	12.2 资产负债表·····	246
10.2 实收资本·····	203	12.3 利润表·····	253
10.3 资本公积·····	208	12.4 现金流量表·····	254
10.4 留存收益·····	210	12.5 所有者权益变动表·····	258
第11章 收入、费用、利润·····	217	12.6 附注·····	261
11.1 收入概述·····	217	12.7 主要财务指标分析·····	264
11.2 销售商品收入·····	219		
11.3 提供劳务收入·····	228		

第1章 总论

学习目标

1. 了解财务会计的概念、财务会计的目的、会计记账基础和会计计量属性
2. 了解企业财务会计的对象，掌握财务会计各要素及其之间的关系
3. 理解和掌握财务会计的基本前提和会计信息质量要求

1.1 财务会计概述

1.1.1 财务会计的概念和特点

1. 财务会计的概念

会计是一个提供经济信息的系统，它包括财务会计和管理会计两个子系统。财务会计也称为对外报告会计，它通过财务会计报告形式向会计主体外部有关方面提供可靠、相关、可比的会计信息系统。

财务会计主要服务于不参与企业生产、经营管理活动，但又与企业有着密切经济利益关系的单位和个人。会计信息使用者包括企业的投资者、企业的债权人、银行及金融机构、国家税务机关、财政部门、潜在的投资者和社会公众等。

2. 财务会计的特点

相对于预算会计和管理会计来说，财务会计的主要特点可归纳为以下几个方面：

(1) 财务会计的服务对象是以盈利为目的的企业

这一特点是相对于预算会计来说的。由于预算会计的服务对象是政府及非盈利组织，而企业财务会计的服务对象是盈利组织，这就决定了企业财务会计需要以权责发生制为基础，通过收入和支出的配比来核算盈亏，分期考核企业的经营业绩。不仅如此，由于企业都是由所有者投资建立的，而且所有者都希望从投资中获取报酬，所以，企业会计存在着明确的所有者权益核算。

(2) 财务会计的目标侧重于对外报告

这一特点是相对于管理会计来说的。由于管理会计的目标侧重于对内报告，而财务会计的目标侧重于对外报告，这就决定了企业财务会计应该从所有者、债权人及政府部门等企业外部财务关系人的要求出发，提供规范的、前后期一致的财务报告。通常情况下，企业所有者和债权人主要关心企业的偿债能力和获利能力，所以，企业财务会计需

要提供反映偿债能力的资产负债表和现金流量表,需要提供反映获利能力的利润表。当然,随着市场经济的发展,企业所有者、债权人、政府部门等也会越来越多地关注企业其他方面的信息,如职工福利、环境保护等社会责任方面的信息。可以预见,在不远的将来,来自于企业外部的这些要求将会大大丰富企业财务报告的内容。

(3) 财务会计的核算需要遵循企业会计准则的统一要求

这一特点是由企业财务会计侧重于对外报告所决定的。由于企业财务会计侧重于向所有者、债权人、政府部门等外部关系人提供信息,所以,它必须严格遵循企业会计准则的统一规定,以保证其所提供的信息在时间上的一致性和空间上的可比性。

1.1.2 财务会计的目标

财务会计的目标是指企业会计工作所要达到的目的。从会计发展的过程来看,财务会计目标是一个动态的概念,它并不是一成不变的。一般来说,企业会计目标要受到经济环境、社会环境、企业组织形式等多种因素的影响。众所周知,会计工作最基本的职能是生成和提供会计信息,这是会计技术性的一面,正是在技术性方面,会计工作才有别于计划、统计、人事等其他企业管理工作。但是会计工作究竟为谁提供信息呢?会计信息使用者有没有主次之分呢?会计不仅仅为单个企业业主提供信息,会计核算和会计信息服务对象的范围逐步扩大到企业外部投资者、债权人以及社会公众。同时,企业会计提供的信息更应满足国家宏观经济管理的需要。具体来说,财务会计的目标可概括为如下三个方面:

1. 为投资者、债权人等企业外部有关方面了解企业财务状况和经营成果提供会计信息

在市场经济条件下,企业处于错综复杂的经济关系之中,其生产经营活动与投资者、债权人等存在着密切的关系。投资者投资的目的在于获取收益,参与企业税后利润的分配。为此,他们需要判断企业的财务状况和获利能力;需要了解企业的经营状况和损益数据;需要掌握企业资产的保管、使用情况,监督企业有效地运用资产等等。债权人出于对自身债权安全的考虑,也需要准确地判断企业的偿债能力;了解企业的资本结构和资金运行情况;科学地分析债权投资的风险等等。由于投资者和债权人不直接参与企业的生产经营活动,所以,他们的上述需求就只能依赖于企业对外提供的经过注册会计师审计的会计报表了。

2. 为国家宏观经济调控和管理提供会计信息

财务会计为国家宏观经济管理服务是我国会计一贯遵循的原则。与过去不同的是,计划经济条件下,国家对企业实施的是直接管理,企业会计主要是为国家对企业实施直接管理和统收统支服务;而在市场经济条件下,国家对企业的管理已逐步由直接管理变为间接管理,会计服务的内容也相应地转变为满足国家实施宏观经济调控和间接管理服务。

在社会主义市场经济条件下,企业作为宏观经济的微观个体,其生产经营情况的好坏,经济效益的高低,都直接影响着整个国民经济的运行情况。所以,政府仍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,需要通过对企业会计归集整理的

会计信息进行汇总分析,了解和掌握国民经济的整体运行情况,以对国民经济运行状况作出准确的判断,制定和实施正确有效的调控和管理措施,促进国民经济健康有序地发展。

3. 为企业加强内部经营管理提供会计信息

科学的内部管理制度是企业生存和发展的重要条件,而会计信息的生成系统和会计的预测、决策、预算和控制系统则是企业内部管理制度的几个重要环节。会计首先是企业内部重要的信息系统,其提供准确可靠的信息,有助于经营者进行合理的预测和决策,有助于强化企业内部的经营管理和资金管理。不仅如此,随着会计电算化的普及和推广,会计人员将从大量繁重的计算工作中解放出来,从而使得他们有更多的时间和精力直接参与企业的预测、决策等管理活动,在原来单纯提供会计信息的基础上,进一步编制科学的会计预算,实施有效的会计控制,把会计工作真正融入到企业整个内部经营管理制度之中。

1.1.3 会计基础

1. 权责发生制

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,都应当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,也不应当作为当期的收入和费用。

在实务中,企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致。例如,款项已经收到,但销售并未实现;或者款项已经支付,但并不是为本期生产经营活动而发生的。为了更真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,基本准则明确规定,企业在确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

2. 收付实现制

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及其时点作为确认收入和费用等的依据。目前,我国行政事业单位会计采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外,其他大部分业务采用收付实现制。

1.1.4 会计计量属性

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报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。会计的计量反映的是会计要素金额的确定基础,我国《企业会计准则—基本准则》规定的会计计量属性主要包括:

1. 历史成本。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者其他等价物。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。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。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，是指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。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。

5. 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。

1.2 会计对象和会计要素

1.2.1 会计对象

会计对象是财务会计信息处理程序的内容。会计是以货币为主要计量单位，对一定主体对经济活动进行确认、计量、记录和报告。一定主体发生对能够用货币表现对经济活动就是会计对象。会计对象就是能用货币表现对经济活动，又称为资金运动。

资金运动包括一定主体对资金筹集、资金运用、资金退出等过程。

企业会计对象是企业的资金运动。由于制造商等资金运动最具代表性，因此我们以制造商为例说明企业会计对象。制造商是从事产品生产、销售的营利性组织。制造商的资金运动包括资金筹集、资金运用及资金退出企业三部分。

1. 资金筹集

企业的资金来源包括：（1）由投资者投入；（2）由债权人投入。企业的资金首先是由投资者投入，这部分资金是企业进行生产经营活动的物质基础，从占用形态上形成了企业的资产，从资金来源方面形成了所有者权益。债权人投入的资金，从占用形态上也形成了企业的资金，从资金来源方面形成了企业的负债。企业的资金只有这个两方面的来源。

2. 资金运用

企业筹集了资金后，要在生产经营活动中加以运用。资金运用也称为资金循环和周转。制造商的生产经营过程分为供应、生产和销售三个阶段。在生产经营活动中，资金会产生增值，资金的形态也会发生相应的变化，从而形成了资金的循环与周转。

(1) 供应过程中，企业购买原材料等劳动对象，与供应商进行货款及相关费用等结算，并且计算材料等采购成本。通过供应过程，资金形态由货币资金转化为储备资金。储备资金等实物形态是库存各种原材料。

(2) 生产过程中，劳动者有助于劳动工具对原材料等劳动对象进行加工。生产过程既是耗费等过程，又是价值形成等过程。从仓库中领出了材料用于产品生产，这部分储备资金转化为生产资金；用货币支付劳动者工资，形成了活劳动的支出，用来支付工资的这部分货币资金也转化为生产资金；由于使用劳动工具进行加工，沉淀于固定资产上的资金以折旧费形式转化为生产资金。生产资金包括劳动对象的耗费，即耗用的直接材料费用；活劳动的耗费，即生产工人工资及相应提取的福利费，即耗用的直接人工费用；固定资产的累计折旧费、修理费、车间管理人员工资及福利费等间接费用，即制造费用。生产资金等实物形态是各种形式等在制品。

产品生产完毕验收入库，生产资金转化为成品资金，其实物形态是验收入库的等待销售的商品产品。企业资金由生产领域进入了流通领域。

(3) 销售过程中，企业通过销售商品一方面取得收入，另一方面还会发生费用。企业要确定销售成本，补偿生产上的各种耗费，资金形态相应地由成品资金转化为货币资金。

企业实现的利润要计算交纳所得税，税后净利润一方面要按法律规定提取盈余公积，作为企业的积累；另一方面向投资者进行分配。提取的盈余公积和剩余的未分配利润将留于企业，参与其再生产过程。

企业的资金通过供应过程、生产过程、销售过程，由货币资金依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后又转化为货币资金，这一运动过程称为资金循环。资金往复不断的循环称为资金周转。

3. 资金退出

企业资金退出的目的主要是偿还各项债务，包括上缴各项税金、向投资者支付现金股利或利润、支付工资、偿还借款、偿还欠款等。资金等退出使一部分资金离开了企业，表明这一部分资金退出了资金循环与周转。

上述资金筹集、资金运用以及资金退出，就是制造商的资金运动。

1.2.2 反映企业财务状况的会计要素

反映财务状况的会计对象要素有资产、负债和所有者权益三项。

财务状况是指企业一定日期的资产及其来源的构成，是资金运动相对静止的状态。

1. 资产

(1) 资产的定义

资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有和控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产包括各种财产、债权和其他权利。资产的内涵是资源。企业的资产只限于资源，非资源不是企业的资产。一个企业的资源，就其存在形式来看，既有有形的（如机器设备、存货等），也有无形的（如专利权、商标权等）；既可以是货币形式的（如现金、银行存款等），也可以是实物形式的（如房屋建筑物、机器设备等）。强调资源的内涵是资源，并不意味着所有的资源都是企业的资产。根据资产的定义，资产具有以下特征：

①资产应为企业拥有或者控制的资源

资产作为一项资源，应当由企业拥有或者控制，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。

企业享有资产的所有权，通常表明企业能够排他性地从资产中获取经济利益。通常在判断资产是否存在时，所有权是考虑的首要因素。在有些情况下，资产虽然不为企业所拥有，即企业并不享有其所有权，但企业控制了这些资产，同样表明企业能够从资产中获取经济利益，符合会计上对资产的定义。如果企业既不拥有也不控制资产所能带来的经济利益，就不能将其作为企业的资产予以确认。

②资产预期会给企业带来经济利益

资产预期会给企业带来的经济利益，是指资产直接或间接导致现金和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；带来经济利益可以是现金或者现金等价物，或者是可以转化为现金或者现金等价物的形式，或者是可以减少现金或者现金等价物流出的形式。

预期能为企业带来经济利益是资产的重要特征。例如，企业采购的原材料、购置的固定资产等可以用于生产经营过程制造商品或者提供劳务，对外出售后收回货款，货款即为企业所获得的经济利益。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。前期已经确认为资产的项目，如果不能再为企业带来经济利益的，也不能再确认为企业的资产。

③资产是由企业过去的交易或事项形成的

资产应当由企业过去的交易或者事项所形成，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者事项。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。例如，企业有购买某项存货的意愿或计划，但是购买

行为尚未发生,就不符合资产的定义,不能因此而确认存货资产。

(2) 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,判断与资源有关的经济利益很可能流入企业,那么就应当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

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。在实务中,企业取得的许多资源都需要付出成本。例如,企业购买或者生产的存货、企业购置的厂房或者设备等,对于这些资产,只有实际发生的成本或者生产成本能够可靠计量,才能视为符合了资产确认的可计量条件。在某些情况下,企业取得的资产没有发生实际成本或者发生的实际成本很小,例如,企业持有的某些衍生金融工具形成的资产,对于这些资产,尽管他们没有实际成本或者发生的实际成本很小,但是如果其公允价值能够可靠计量的话,也被认为符合了资产可计量性的确认条件。

(3) 资产的分类

任何企业要进行正常的经营活动,都必须拥有一定数量和结构的资产。为了正确反映企业的财务状况,通常将企业的全部资产按其流动性划分为流动资产与非流动资产两大类。流动资产是指那些可以合理地预期将在一年内或一个营业周期内转换为现金或被销售、耗用的资产,主要包括货币资金、应收票据、应收账款和存货等。流动资产具有剪动性强、变现速度快的特点。企业的资产满足下列条件之一的,应当归类为流动资产:

A 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用的资产。一个正常营业周期是指企业用现金购买原材料,到将这些原材料所制成的产品销售出去,及至收回现金的平均时间。大多数企业的营业周期为一年或者不到一年,但有少数企业,其营业周期会超过一年,如造船厂、大型机械制造业等。无论企业的营业周期长短,只要是在一个营业周期内变现、出售或耗用的都应该属于流动资产。

B 主要为交易目的而持有的资产。凡是为了交易的目的而不是为了使用的目的持有的资产,无论其形态如何,都属于流动资产。

C 预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现的资产。包含一年内到期的持有至到期投资,因为要在一年内变现,也属于流动资产。

D 自资产负债表日起一年内,交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

除流动资产以外的所有其他资产统称为非流动资产，包括持有至到期投资、长期股权投资、固定资产、无形资产等。

（4）资产的计价

企业财务会计要正确反映企业各项资产的增减变动及其结存情况。这就要求对于企业在一定时期内增加与减少的资产以及期末结存的资产进行正确的计价，因此，会计上对企业资产的计价包括三个方面的内容：①资产增加时，确定按什么样的金额入账，即要确定资产的入账金额；②资产减少时，确定按什么样的金额从账面上减记资产；③会计期末编制财务会计报告时，确定结存资产的金额，即要确定在资产负债表上，按怎样的金额列示各项资产。下面分别说明资产计价的一般原则。

①资产的入账价格

长期以来，会计上奉行资产入账按实际（历史）成本计价的原则。即所有资产都应按其取得成本入账，理由是：

a. 资产的取得成本具有客观性。资产的取得成本一般是通过市场交易确定的，是市场上客观存在的成交价格；资产的取得成本一般有相应的原始凭证作为依据，因而可以验证。

b. 资产的取得成本具有较强的可操作性。从实务的观点来看，资产的成本数据易于取得，便于进行会计处理，因而具有较强的可操作性。

c. 资产的取得成本比较近似于资产在取得时的价值。在正常情况下，成本总是资产在取得日期价值的可靠标志。

②资产减少与期末结存的计价

上面说明了资产取得时应以其取得成本作为入账价格，理由之一是，成本比较近似于取得资产时的资产价值。但是，随着时间的推移，资产的账面价值与其实际价值或重置成本（新的取得成本）之间可能会出现较大的差异。现代会计越来越重视资产的正确计价。企业持有的各项资产如果发生减值，一般应按规定计提相应的减值准备。在我国，除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外，企业一律不得自行调整资产的账面价值。在资产负债表上，各项资产往往分别采用历史成本、市价、成本与市价（可变现净值、可收回金额）孰低等方法计价。

2. 负债

负债是企业权益的重要组成部分。要全面反映企业的财务状况，就必须在正确核算企业资产的同时，重视企业负债的核算。

（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。根据负债的定义，负债具有以下几个方面的特征：

①负债是企业承担的现时义务

负债必须是企业承担的现时义务，这里的现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

这里所指的义务可以是法定义务，也可以是推定义务。其中，法定义务是指具有约束力的合同或者法律、法规规定的义务，通常在法律意义上需要强制执行。例如，企业购买原材料形成应付账款、企业向银行贷入款项形成借款、企业按照税法规定应当缴纳的税款等，均属于企业承担的法定义务，需要依法予以偿还。推定义务是指根据企业多年来的习惯做法、公开的承诺或者公开宣布的经营政策而导致企业将承担的责任，这些责任也使有关各方形成了企业将履行义务承担责任的合理预期。例如，某企业多年来制定有一项销售政策，对于售出商品提供一定期限内的售后保修服务，某企业多年来制定有一项销售政策，对于售出商品提供一定期限内的售后保修服务，预期将为售出商品提供的保修服务就属于推定义务，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

预期会导致经济利益流出企业也是负债的一个本质特征，只有在履行义务时会导致经济利益流出企业的，才符合负债的定义。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，例如，用现金偿还或以实物资产形式偿还；以提供劳务形式偿还；部分转移资产、部分提供劳务形式偿还；将负债转为资本等。

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所形成。换句话说，只有过去的交易或者事项才形成负债，企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项，不形成负债。

（2）负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，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。在实务中，履行义务所需流出的经济利益带有不确定性，尤其是与推定义务相关的经济利益通常需要依赖于大量的估计。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，就应当将其作为负债予以确认；反之，如果企业承担了现时义务，但是导致企业经济利益流出的可能性很小，就不符合负债的确认条件，不应将其作为负债予以确认。

② 未来流出的经济利益的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。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。

（3）负债的分类

负债按其偿还期的长短可分为流动负债与非流动负债。流动负债是指偿还期在1年或

长于1年的一个营业周期以内的债务，主要包括短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利润、其他应付款等。非流动负债则是指偿还期在1年或长于1年的一个营业周期以上的债务，主要包括长期借款、应付债券和长期应付款等。

（4）负债的计价

为了正确反映企业的财务状况，必须采用适当的方法对负债进行计价。漏记或多记负债项目，或者负债的计价不正确，都会歪曲企业的财务状况。

从实际操作来看，负债的计价至少有两种可供选择的标准：一是未来应予偿付的金额（到期值）；二是未来偿付金额的贴现价值（现值）。从理论上说，所有负债的计价都应采用第二种标准。然而，在会计实务中，根据重要性原则，对负债的计价往往根据不同的情况采用不同的标准。由于流动负债的偿还期限较短，现值与到期值（未来偿付金额）非常接近，所以在会计实务中，流动负债通常按它们的到期值进行计价。

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。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，它是企业的资产扣除债权人权益后应由所有者享有的部分，既可反映所有者投入资本的保值增值情况，又体现了保护债权人权益的理念。

（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，通常由股本（或实收资本）、资本公积（含股本溢价或资本溢价、其他资本公积）、盈余公积和未分配利润等构成。

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的金额，也包括投入资本超过注册资本或股本部分的金额，即资本溢价或股本溢价，这部分投入资本作为资本公积（资本溢价）反映。

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。其中，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。直接计入所有者权益的利得和损失主要包括可供出售金融资产的公允价值变动额、现金流量套期中套期工具公允价值变动额（有效套期部分）等。

留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括盈余公积和未分配利润。

概括而言，所有者权益包括本钱（资本）和利钱（盈余）两大部分，会计上应将两者严格区分，并要明确提供投资者是谁，投入资本是多少的信息，以明确产权关系。

（3）所有者权益的确认条件

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余价值，因此，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。例如，企业接受投资者投入的资产，在该资产符合资产确认条件时，就相应地符合了所有者权益的确认条件；当该资产的价值能够可靠计量时，所有者权益的金额也就可以确定。

企业的所有者权益只是在整体上、在抽象的意义上，与企业资产保持数量关系，它与企业特定的、具体的资产并无直接关系，也不与企业任何具体的资产项目发生对应关系。例如，一定数额的所有者权益并不代表相应数额的库存现金或银行存款。虽然企业所有者对企业的投资是具有一定的存在形态的，例如，用现金、实物或无形资产等对企业投资，但根据会计主体这一财务会计的基本前提，企业所有者对企业的投资无论采取何种具体形态，它们一旦进入企业，便成为受资企业这个特点会计主体的资产，而不再是企业所有者的资产。特别是当企业有多个所有者的情况下，明确这一点尤为重要。

从数量上看，企业的所有者权益只是某种数学运算的结果，只是一个平衡数，即所有者权益 = 资产 - 负债。可见，企业的所有者权益金额取决于资产和负债的计量。正因为如此，企业的所有者权益基本上不存在专门的计量问题，它一般是通过对相应资产或负债的计量间接进行的。

1.2.3 反映企业经营成果的会计要素

反应经营成果的会计对象要素有收入、费用和利润三项。经营成果是企业一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果。

1. 收入

企业以获取利润为其主要目的。利润常常用作评价企业经营业绩的指标，它还是计算投资报酬率等许多其他指标的基础。企业要获取利润，就必须取得收入。

(1) 收入的定义

收入有广义与狭义之分。我国《企业会计准则 - 基本准则》采用的是狭义的收入概念。

广义的收入是指会计期间内经济利益的增加。企业获取收入的表现形式是：由于资产流入企业、资产增加或负债减少而引起所有者权益增加。但是，并非所有资产增加或负债减少而引起的所有者权益增加都是企业的收入。例如，企业所有者对企业投资，虽然会导致资产增加或负债减少，并使所有者权益增加，但不属于企业获取收入的经济业务。

狭义的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。它主要包括营业收入、投资收益等。营业收入是指企业由于销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动所形成的经济利益的总流入。它有各种各样的名称，如销售收入、服务费收入、使用费收入和租金收入等。投资收益是指企业对外投资所获取的投资报酬，如债券投资的利息收入、股票投资的股利收入等。

根据收入的定义，收入具有以下特征：

①收入是企业日常活动中产生的经济利益