

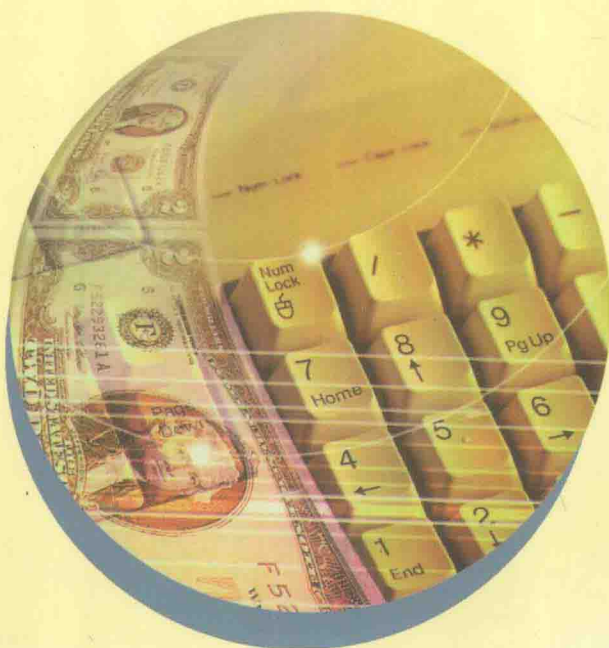
华东地区大学出版社优秀教材

高等职业教育经济管理类专业系列教材

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAIRI

商品流通企业会计

梁建民 主编



东南大学出版社
SOUTHEAST UNIVERSITY PRESS

高等职业教育经济管理类专业系列教材

——荣获华东地区大学出版社优秀教材奖

商品流通企业会计

主 编 梁建民

副主编 王茂盛 缪启军

参 编 吴宗奎 袁瑞英



东南大学出版社

·南京·

内 容 提 要

本书是高职高专会计专业的一门主干专业课。该课程的任务是使学生具备商品流通企业会计的基本理论、基本知识和技能,理解现行的会计制度和法规,全面系统地掌握商品流通会计的核算方法,培养学生从事商品会计核算和会计事务管理工作的综合能力。其内容主要包括:零售商品流通业务核算、批发商品流通业务核算、农副产品流通业务核算、进出口商品流通业务核算等。

本书突出了高职高专的教学特点,具有针对性、实用性、先进性、教学性,坚持理论与实践密切结合;教材内容反映了新的会计准则的规定和要求,具有新颖、重点突出、通俗易懂、注重实际等特点。每章除正文外,还设有学习目标、练习题、思考题等配合商业企业的具体业务进行实训,教师可以有选择地布置作业。

本书既可作为高职高专经济管理专业的教材,也可作为各类财经专业成人教育教材及会计人员岗位培训和自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计/梁建民主编. —2 版. —南京:
东南大学出版社, 2014. 1

ISBN 978-7-5641-4488-3

I. ①商… II. ①梁… III. ①商业会计-高等职
业教育-教材 IV. ①F715. 51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 209028 号

东南大学出版社出版发行

(南京市四牌楼 2 号 邮编 210096)

出版人: 江建中

江苏省新华书店经销

丹阳市兴华印刷厂印刷

开本: 787 mm×1 092 mm 1/16 印张: 16.25 字数: 410 千字

2014 年 1 月第 2 版 2014 年 1 月第 5 次印刷

ISBN 978-7-5641-4488-3

印数: 9 001—11 000 册 定价: 29.00 元

(凡因印装质量问题,可直接向读者服务部调换。电话:025—83791830)

高等职业教育经济管理类专业教材编委会

主 任 宁宣熙

副主任 (按姓氏笔画排序)

王传松 王树进 迟镜莹 杭永宝

都国雄 钱廷仙 詹勇虎 王维平

秘书长 张绍来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁宗红 王水华 邓 晶 华 毅 刘大纶 刘金章

刘树密 刘葆金 祁洪祥 阮德荣 孙全治 孙 红

孙国忠 严世英 杜学森 杨晓明 杨海清 杨湘洪

李从如 吴玉林 邱训荣 沈 彤 张 军 张 震

张建军 张晓莺 张维强 张景顺 周忠兴 单大明

居长志 金锡万 洪 霄 费 俭 顾全根 徐汉文

徐光华 徐安喜 郭 村 常大任 梁建民 敬丽华

蒋兰芝 缪启军 潘 丰 潘绍来

出版说明

“高等职业教育经济管理类专业教材编委会”自2003年3月成立以来,每年召开一次研讨会。针对当前高等职业教育的现状、问题以及课程改革、教材编写、实验实训环境建设等相关议题进行研讨,并成功出版了《高等职业教育经济管理类专业教材》近60种,其中33种被“华东地区大学出版社工作研究会”评为优秀教材和江苏省精品教材。可以看出,完全从学校的教学需要出发,坚持走精品教材之路,紧紧抓住职业教育的特点,这样的教材是深受读者欢迎的。我们计划在“十二五”期间,对原有品种反复修订,淘汰一批不好的教材,保留一批精品教材,继续开发新的专业教材,争取出版一批高质量的和具有职业教育特色的教材,并申报教育部“十二五”规划教材。

“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”是一个自愿的、民间的、服务型的、非营利性的组织,其目的是在各高等职业院校之间建立一个横向交流、协作的平台,开展专业建设、教师培训、教材编写、实验与实习基地的协作等方面的服务,以推进高等职业教育经济管理专业的教学水平的提高。

“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”首批会员单位名单:

南京正德职业技术学院
南京钟山职业技术学院
江苏经贸职业技术学院
南京应天职业技术学院
无锡商业职业技术学院
南京化工职业技术学院
常州建东职业技术学院
常州工程职业技术学院
南京交通职业技术学院
江阴职业技术学院
扬州职业大学
天津滨海职业学院
安徽新华职业技术学院
山东纺织职业技术学院
浙江机电职业技术学院
南京商骏创业网络专修学院
东南大学出版社

南京工业职业技术学院
南京金肯职业技术学院
南通纺织职业技术学院
镇江市高等专科学校
常州轻工职业技术学院
常州信息职业技术学院
常州纺织服装职业技术学院
南京铁道职业技术学院
无锡南洋职业技术学院
南京信息职业技术学院
黄河水利职业技术学院
江苏农林职业技术学院
黑龙江农业经济职业学院
东南大学经济管理学院
广东番禺职业技术学院
苏州经贸职业技术学院
江苏海事职业技术学院

高等职业教育经济管理类专业教材编委会
2014年1月

序

高等职业教育是整个高等教育体系中的一个重要组成部分。近几年来,我国高等职业教育进入了高速发展时期,其中经济管理类专业学生占有相当大的比例。面对当前难以预测的技术人才市场变化的严峻形势,造就大批具有技能且适应企业当前需要的生产和管理第一线岗位的合格人才,是人才市场与时代的需要。

为培养出适应社会需求的毕业生,高等职业教育再也不能模仿、步趋本科教育的方式。要探索适合高等职业教育特点的教育方式,就要真正贯彻高等职业教育的要求,即“基础理论适度够用、加强实践环节、突出职业技能教育的方针”。为此,有计划、有组织地进行高等职业教育经济管理类专业的课程改革和教材建设工作已成为当务之急。

本次教材编写的特点是:面向高等职业教育系统的实际情况,按需施教,讲究实效;既保持理论体系的系统性和方法的科学性,更注重教材的实用性和针对性;理论部分为实用而设、为实用而教;强调以实例为引导、以实训为手段、以实际技能为目标;深入浅出,简明扼要。为了做好教材编写工作,还要求各教材编写组组织具有高等职业教育经验的老师参加教材编写的研讨,集思广益,博采众长。

经过多方的努力,高等职业教育经济管理类专业教材已正式出版发行。这是在几十所高等职业院校积极参与下,上百位具有高等职业教育教学经验的老师共同努力高效率工作的结果。

值此出版之际,我们谨向所有支持过本套教材出版的各校领导、教务部门同志和广大编写教师表示诚挚的谢意。

本次教材建设,只是我们在高等职业教育经济管理类专业教材建设上走出的第一步。我们将继续努力,跟踪教材的使用效果,不断发现新的问题;同时也希望广大教师和读者不吝赐教和批评指正。目前我们已根据新的形势变化与发展要求对教材陆续进行了修订,期望它能在几番磨炼中,成为一套真正适用于高等职业教育的优秀教材。

宁宣熙

2014年1月

再版前言

商品流通企业会计是对商业企业的会计基本要素进行确认、计量、记录和报告的基本理论、基本知识和基本方法。它是财经类专业的重要专业课,又是会计、审计专业的主干课程。

本书根据高职高专的教学特点和培养目标,在阐述基本理论、基本方法的基础上,通过案例分析,突出了技能应用方面的实训,在各章后面配套编写了模拟实训题例,有利于培养学生的实际操作能力。

本书的内容主要包括:零售商品流通业务核算、批发商品流通业务核算、农副产品流通业务核算、进出口商品流通业务核算等。本书既可作为高职高专财经类、管理类专业的教材,又可作为在职人员的培训教材。

本书由郑州城市职业学院梁建民担任主编,南京正德职业技术学院王茂盛、泰州职业技术学院缪启军担任副主编。参加编写的教师分工如下:第1、2、6章由缪启军编写;第3、4章由袁瑞英(黄河水利职业技术学院)编写;第5、7、10章由王茂盛编写;第9章由吴宗奎(黄河水利职业技术学院)编写;第8、11、12、13章由梁建民编写。最后由梁建民对全书进行了总纂、修改和定稿。

本书在编写过程中得到了东南大学出版社的支持和帮助,特此致谢。本书在编写过程中参考了许多商品流通企业会计的教材和论著,在此向作者表示感谢。由于经济形势的发展和经济改革的不断深入,商品流通企业会计的内容在不断丰富和更新,加之编者的业务水平有限,书中难免有疏漏及欠妥之处,恳请读者批评指正。

编者

2014年1月

目 录

1 概论	(1)
1.1 商品流通企业会计概述	(1)
1.1.1 商品流通企业会计的概念	(1)
1.1.2 商品流通企业会计的特点	(1)
1.2 商品流通企业的会计要素	(2)
1.2.1 反映企业财务状况的会计要素	(2)
1.2.2 反映企业经营成果的会计要素	(4)
1.2.3 会计要素之间的关系	(5)
1.3 商品流通企业会计核算的基本前提和一般原则	(6)
1.3.1 商品流通企业会计核算的基本前提	(6)
1.3.2 商品流通企业会计核算的一般原则	(8)
1.4 商品流通企业会计核算的方法	(11)
1.4.1 设置会计科目和账户	(11)
1.4.2 其他会计核算方法的运用	(13)
练习题	(14)
2 货币资金和应收款项核算	(16)
2.1 货币资金核算	(16)
2.1.1 货币资金概述	(16)
2.1.2 现金核算	(18)
2.1.3 银行存款核算	(22)
2.1.4 其他货币资金核算	(26)
2.2 外币业务核算	(28)
2.2.1 外币业务的相关概念	(28)
2.2.2 外币业务核算的内容和要求	(29)
2.3 应收和预付款项核算	(31)
2.3.1 应收款项的核算要求和范围	(31)
2.3.2 应收款项的核算	(31)
2.3.3 应收票据的核算	(33)
2.3.4 预付账款及其他应收款的核算	(36)
2.3.5 坏账及其核算	(37)
练习题	(42)

3 零售企业商品流通业务核算	(44)
3.1 零售企业商品流通业务概述	(44)
3.1.1 零售企业商品流通的概念及特点	(44)
3.1.2 零售企业商品流通业务核算的方法	(45)
3.2 零售企业商品购进的核算	(46)
3.2.1 零售企业商品购进的程序	(46)
3.2.2 零售企业商品购进一般业务的核算	(46)
3.2.3 零售企业商品购进特殊业务的核算	(47)
3.3 零售企业商品销售的核算	(49)
3.3.1 零售企业商品销售的程序	(50)
3.3.2 零售企业商品销售一般业务的核算	(51)
3.3.3 零售企业商品销售特殊业务的核算	(52)
3.3.4 零售企业商品销售成本的调整	(54)
3.3.5 零售企业商品销售收入的调整	(57)
3.4 零售企业商品储存的核算	(58)
3.4.1 零售企业商品盘点溢缺的核算	(58)
3.4.2 零售企业商品调价的核算	(59)
3.4.3 零售企业商品削价的核算	(60)
3.4.4 零售企业商品内部调拨的核算	(60)
3.4.5 零售企业库存商品明细分类核算	(61)
3.5 经营鲜活商品零售企业的核算	(63)
3.5.1 鲜活商品的特点	(63)
3.5.2 经营鲜活商品零售企业的核算方法	(63)
练习题	(66)
4 批发企业商品流通业务核算	(69)
4.1 批发企业商品流通业务概述	(69)
4.1.1 批发企业商品流通业务的特点	(69)
4.1.2 批发企业商品流通业务的核算方法	(70)
4.1.3 批发企业商品购销的入账时间和入账价格	(70)
4.2 批发企业商品购进的核算	(71)
4.2.1 批发企业商品购进的程序及其核算	(71)
4.2.2 批发企业商品购进特殊业务的核算方法	(73)
4.3 批发企业商品销售的核算	(79)
4.3.1 批发企业商品销售的程序	(79)
4.3.2 批发企业商品销售一般业务的核算方法	(80)
4.3.3 批发企业商品销售特殊业务的核算方法	(81)
4.4 批发企业商品储存的核算	(87)
4.4.1 库存商品的明细分类核算	(87)
4.4.2 库存商品盘点溢缺的核算	(90)

4.5	批发企业商品销售成本的计算和结转	(91)
4.5.1	批发企业商品销售成本的计算	(91)
4.5.2	批发企业商品销售成本的结转	(95)
	练习题.....	(96)
5	农副产品流通业务核算	(99)
5.1	概述	(99)
5.1.1	农副产品流通业务的特点	(99)
5.1.2	农副产品流通业务核算的特点和要求	(99)
5.2	农副产品购进业务核算	(100)
5.2.1	农副产品购进业务程序	(100)
5.2.2	农副产品购进的核算方法	(100)
5.3	农副产品挑选整理的核算	(102)
5.3.1	农副产品挑选整理的原则	(102)
5.3.2	农副产品挑选整理的核算方法	(103)
5.4	农副产品销售的核算	(105)
5.4.1	农副产品销售的业务程序	(105)
5.4.2	农副产品销售的核算方法	(106)
5.4.3	农副产品销售成本的计算和结转	(106)
5.5	农副产品储存的核算	(107)
5.5.1	库存农副产品的明细分类核算	(107)
5.5.2	农副产品溢缺的核算	(109)
	练习题.....	(110)
6	进出口商品流通业务核算	(111)
6.1	概述	(111)
6.1.1	进出口商品流通的概念	(111)
6.1.2	进出口商品流通业务核算的特点	(112)
6.1.3	进出口业务的程序	(112)
6.2	进口商品流通业务的核算	(114)
6.2.1	自营进口业务的核算	(114)
6.2.2	代理进口业务的核算	(117)
6.3	出口商品流通业务的核算	(118)
6.3.1	自营出口业务的核算	(118)
6.3.2	代理出口业务的核算	(122)
6.4	易货贸易核算	(124)
6.4.1	易货贸易概述	(124)
6.4.2	易货贸易出口的核算	(125)
6.4.3	易货贸易进口的核算	(126)
	练习题.....	(127)

7 材料物资、包装物、低值易耗品的核算	(129)
7.1 材料物资核算	(129)
7.1.1 材料物资核算的范围	(129)
7.1.2 材料物资增加的核算	(130)
7.1.3 材料物资减少的核算	(131)
7.1.4 材料物资的盘点	(132)
7.2 包装物核算	(133)
7.2.1 包装物核算的范围	(133)
7.2.2 包装物收进的核算	(134)
7.2.3 包装物发出的核算	(135)
7.2.4 包装物摊销的核算	(137)
7.2.5 包装物租借的核算	(137)
7.2.6 包装物修理、报废和盘点的核算	(140)
7.3 低值易耗品核算	(140)
7.3.1 低值易耗品核算的范围	(140)
7.3.2 低值易耗品购进的核算	(141)
7.3.3 低值易耗品领用及摊销的核算	(141)
7.3.4 低值易耗品出售和盘点的核算	(142)
练习题	(143)
8 对外投资的核算	(144)
8.1 金融资产的核算	(144)
8.1.1 金融资产的种类	(144)
8.1.2 交易性金融资产的核算	(145)
8.1.3 持有至到期投资的核算	(147)
8.1.4 可供出售金融资产的核算	(149)
8.2 长期股权投资核算	(153)
8.2.1 长期股权投资核算概述	(153)
8.2.2 长期股权投资核算的成本法	(153)
8.2.3 长期股权投资核算的权益法	(157)
8.2.4 长期股权投资核算方法的转换	(160)
练习题	(163)
9 固定资产、无形资产及其他资产的核算	(164)
9.1 固定资产概述	(164)
9.1.1 固定资产的概念	(164)
9.1.2 固定资产的分类	(164)
9.1.3 固定资产计价	(165)
9.1.4 固定资产的入账价值	(165)
9.2 固定资产的核算	(167)

9.2.1 固定资产核算的科目设置	(167)
9.2.2 固定资产取得的核算	(167)
9.2.3 固定资产折旧的核算	(170)
9.2.4 固定资产修理的核算	(172)
9.2.5 固定资产减少的核算	(173)
9.2.6 固定资产租赁的核算	(175)
9.2.7 固定资产清查的核算	(176)
9.2.8 固定资产的期末计价	(177)
9.3 无形资产的核算	(178)
9.3.1 无形资产概述	(178)
9.3.2 无形资产取得的核算	(179)
9.3.3 无形资产的期末计价及处理	(181)
9.4 其他资产的核算	(182)
9.4.1 长期待摊费用的核算	(182)
9.4.2 特准储备物资的核算	(183)
练习题	(183)
10 负债的核算	(184)
10.1 流动负债的核算	(185)
10.1.1 短期借款核算	(185)
10.1.2 应付票据核算	(186)
10.1.3 应付及预收账款核算	(187)
10.1.4 其他应付款核算	(189)
10.1.5 应交税费核算	(189)
10.1.6 应付职工薪酬及应付福利费核算	(194)
10.1.7 其他流动负债核算	(196)
10.2 长期负债的核算	(196)
10.2.1 长期借款核算	(197)
10.2.2 应付债券核算	(198)
10.2.3 长期应付款核算	(200)
练习题	(201)
11 所有者权益核算	(202)
11.1 实收资本核算	(202)
11.1.1 实收资本概述	(202)
11.1.2 实收资本的核算方法	(203)
11.2 资本公积核算	(206)
11.2.1 资本公积概述	(206)
11.2.2 资本公积的核算	(206)
11.3 留存收益核算	(207)

11.3.1	留存收益概述·····	(207)
11.3.2	盈余公积的核算·····	(208)
	练习题·····	(209)
12	期间费用和利润核算·····	(210)
12.1	期间费用核算·····	(210)
12.1.1	期间费用概述·····	(210)
12.1.2	期间费用的核算方法·····	(211)
12.2	利润核算·····	(212)
12.2.1	利润概述·····	(212)
12.2.2	利润的核算方法·····	(213)
12.3	利润分配核算·····	(218)
12.3.1	利润分配的顺序·····	(218)
12.3.2	利润分配的核算方法·····	(218)
	练习题·····	(219)
13	财务会计报表·····	(221)
13.1	财务会计报告概述·····	(221)
13.1.1	财务会计报告的概念和目的·····	(221)
13.1.2	财务会计报告的一般要求·····	(222)
13.2	资产负债表·····	(222)
13.2.1	资产负债表的内容和格式·····	(222)
13.2.2	资产负债表的编制方法·····	(223)
13.3	利润表及利润分配表·····	(234)
13.3.1	利润表的格式和内容·····	(234)
13.3.2	利润表的编制方法·····	(234)
13.3.3	所有者权益变动表·····	(236)
13.4	现金流量表·····	(237)
13.4.1	概述·····	(237)
13.4.2	现金流量的含义和分类·····	(238)
13.4.3	现金流量表的内容和结构·····	(238)
13.4.4	现金流量表的填列方法·····	(239)
13.4.5	现金流量表的编制程序·····	(243)
	练习题·····	(244)
	参考文献·····	(247)

1 概 论

【本章学习目的】

- (1) 掌握商品流通企业会计的概念和特点。
- (2) 掌握各会计要素的含义并理解会计要素间的关系。
- (3) 掌握会计核算的前提。
- (4) 了解会计核算原则。
- (5) 了解商品流通企业会计核算的方法。

1.1 商品流通企业会计概述

1.1.1 商品流通企业会计的概念

会计是对经济活动过程进行反映、监督、控制的一种管理活动,它以货币为主要计量单位,以经济活动过程中产生的会计资料为依据,采用专门的技术方法,对会计主体的经济活动进行核算与监督,并提供会计信息。商品流通企业会计是应用于商品流通领域行业的专门会计。它以商品流通企业中的流通行业为基础,通过货币计量、复式记账等方法对经济业务进行连续、系统、全面的核算监督,综合反映企业的经营情况和经营成果,为企业外部利益关系人提供财务会计信息;为企业经营决策提供依据;促进企业加强经营管理,提高经济效益,实现价值不断增值。因此,商品流通企业会计是商品流通企业经营管理的一个重要组成部分。

1.1.2 商品流通企业会计的特点

商品流通企业是面向直接消费者或批发商的企业。其经济活动可以描述为从生产部门或其他商品流通企业购进各类商品,出售给下级商品流通企业或直接消费者的一种商品流通活动,是商品流通的中间或最终环节。批发经营的特点是经营品种多、规格复杂,交易量大;交易方式主要是现金交易与转账相结合。直接经营的特点是:经营品种多、规格复杂,直接为消费者服务,交易频繁,数量零星;交易方式主要是柜台的现金交易,成交时间短;顾客自助式服务的商业经营形式(即超市)已经成为直接经营的主要形式之一。

因此,商品流通企业会计与其他专门会计一样具有核算和监督的职能,这是与其他企业会计核算共同的特征。另外,从商品流通运行规律与会计的结合来看,商品流通企业主要是从事商品的购销活动,其会计核算主要是围绕商品流通业务进行,它也有其自己的某些特征。

1) 以商品的购销为中心进行核算和管理

商品流通企业商品的购销活动是其主要的经济业务。商品的购销活动从实物形态上,

表现为商品的购进和商品销售两个阶段,它与工业企业有所不同;从价值形态上看,在商品购进过程中,商品流通企业用货币资金通过采购的形式变为商品资金的形态,商品采购回来后,又向消费者或其他企业销售出去,即从商品资金形态变为货币资金形态。随着商品购销业务活动的持续进行,两种形态不断地交替变化着。资金的这种随商品购销业务的往复循环、周而复始的运动,即为商品流通企业的资金周转,可用图 1.1 表示。

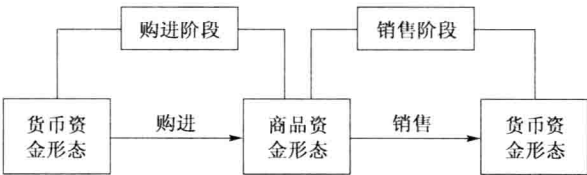


图 1.1 商品流通企业资金周转框图

从图 1.1 中可以看出,商品流通购销过程中,通过商品购买,支付货款及费用,使货币资金转化为商品资金;在销售过程中,通过商品销售,取得收入和盈余,使商品资金又转化为货币资金,并获得增值。商品流通企业会计主要是对商品资金的筹集和资金的循环进行核算和管理。所以,其核算的重点是商品的采购和商品的销售两个阶段,以商品购销为中心。

2) 以市场为导向进行核算和管理

商品流通企业是典型的流通企业,其面对的是广大消费品市场。众所周知,商品流通最基本的规律是要从商品的价值规律及其供求关系中获得有利时机,实现增值,扩大经济效益。这就要求商品流通企业会计必须在企业商品的购销活动中,按照价值规律控制采购成本和管理费用,扩大收益,使本企业在市场竞争中处于不败之地。

1.2 商品流通企业的会计要素

会计要素是指财务会计报告的基本构成要素。由于商品流通企业财务会计报告中最主要的是资产负债表和利润表,因此,这里所说的会计要素主要就是构成这两张会计报表的要素。构成资产负债表的要素有资产、负债和所有者权益三项;构成利润表的要素有收入、费用和利润三项。

1.2.1 反映企业财务状况的会计要素

1) 资产

企业从事生产经营活动必须具备一定的物质资源,或者说物质条件。在市场经济条件下,这些必要的物质条件表现为货币资金、厂房场地、机器设备、原材料等,称为资产,它们是企业从事生产经营活动的物质基础。除上述所提外,资产还包括不具有物质形态、但有助于生产经营活动进行的专利权、商标权等无形资产;此外,还包括对其他单位的投资等。

具体来说,资产,是指由过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。它具有以下特征:

(1) 资产能够直接或间接地给企业带来经济利益

所谓经济利益,是指直接或间接地流入企业的现金或现金等价物。资产导致经济利益流入企业的方式多种多样,比如,单独或与其他资产组合为企业带来经济利益;以资产交换

其他资产;以资产偿还债务等。资产之所以成为资产,就在于其能够为企业带来经济利益

(2) 资产是企业所拥有的,或者即使不为企业所拥有,也是企业所控制的

企业拥有资产,就能够排他性地从资产中获取经济利益。有些资产虽然不为企业所拥有,但是企业能够支配这些资产,因此同样能够排他性地从资产中获取经济利益。如果企业不能拥有或控制资产所能带来的经济利益,那么就不能作为企业的资产。例如,对于以融资租赁方式租入的固定资产来说,虽然企业并不拥有其所有权,但是由于租赁合同规定的租赁期相当长,接近于该资产的使用寿命;租赁期满,承租企业一般有优先购买该资产的选择权;在租赁期内,承租企业有权认定和支配该资产并从中受益。对于以经营租赁方式租入的固定资产来说,由于企业不能控制它,所以,以经营租赁方式租入的固定资产不应视为企业的资产。

(3) 资产是由过去的交易或事项形成的

资产必须是现实的资产,而不能是预期的资产。只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的资产,而不能根据谈判中的交易或计划中的经济业务来确认资产。例如,已经发生的固定资产购买交易会形成企业的资产,而计划中的固定资产购买交易则不会形成企业的资产。

资产可以按照不同的标准进行分类,比较常用的是按照流动性和按有无实物形态进行分类。按照流动性对资产进行分类,可以分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,主要包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款、存货等。有些企业经营活动比较特殊,经营周期可能长于一年,此时,就不能以一年内变现作为流动资产的划分标准,而是将经营周期作为流动资产的划分标准。除流动资产以外的其他资产,都属于非流动资产,如长期股权投资、长期债权投资、固定资产、无形资产等。

2) 负债

负债,是指过去的交易或事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。它具有以下特征:

(1) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业

清偿负债导致经济利益流出企业的形式多种多样,如用现金偿还或以实物资产偿还;以提供劳务偿还;部分转移资产部分提供劳务偿还;将负债转为所有者权益,如国有企业债转股业务。对此,企业不能或很少可以回避;如果企业能够回避,则不能确认为企业的负债。

(2) 负债是由过去的交易或事项形成的

作为现时义务,负债是过去已经发生的交易或事项所产生的结果,是现实的义务。只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的负债,而不能根据谈判中的交易或事项,或者计划中的经济业务来确认负债。如银行借款是因为企业接受了银行贷款而形成的,如果企业没有接受贷款,则不会发生银行借款这项负债;应付账款是因为企业采用信用方式购买商品或接受劳务而形成的,在购买商品或接受劳务发生之前,相应的应付账款并不存在。

按照流动性对负债进行分类,可以分为流动负债和长期负债。流动负债,是指将在一年内(含一年)或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应付股利、应交税费、其他暂收应付款项和一年内到期的长期借款等。长期负债,是指偿还期在一年以上或者超过一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。

3) 所有者权益

所有者权益,是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。它具有以下特征:

- (1) 除非发生减资、清算,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利润的分配。

所有者权益在性质上体现为所有者对企业资产的剩余权益,在数量上体现为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中,盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

1.2.2 反映企业经营成果的会计要素

1) 收入

收入,是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或客户代收的款项。它具有以下特征:

- (1) 收入是从企业的日常活动中产生的,而不是从偶发的交易或事项中产生的

所谓日常活动,是指企业为完成其经营目标而从事的所有活动以及与之相关的其他活动,例如,商业企业从事商品销售活动等。企业所进行的有些活动并不是经常发生的,但因与日常活动有关,也属于收入。有些交易或事项虽然也能为企业带来经济利益,但由于不属于企业的日常活动,所以,其流入的经济利益不属于收入,如企业出售固定资产净收益。

- (2) 收入可能表现为企业资产的增加,或负债的减少,或二者兼而有之

收入为企业带来经济利益的形式多种多样,既可能表现为资产的增加,如增加银行存款、形成应收款项;也可能表现为负债的减少,如减少预收账款;还可能表现为二者的组合,如销售实现时,部分冲减预收的货款,部分增加银行存款。

- (3) 收入能引起企业所有者权益的增加

由于收入是经济利益的总流入,所以收入能引起所有者权益的增加。但是,收入与相关的成本费用相配比后,则可能增加所有者权益,也可能减少所有者权益。

- (4) 收入只包括本企业经济利益的流入,而不包括为第三方或客户代收的款项

企业为第三方或者客户代收的款项,如增值税、代收利息等,一方面增加企业的资产,另一方面增加企业的负债,因此,不增加企业的所有者权益,也不属于本企业的经济利益,不能作为本企业的收入。

按照企业所从事日常活动的性质,收入有三种来源,一是销售商品,取得现金或者形成应收款项;二是提供劳务;三是让渡资产使用权,主要表现为对外贷款、对外投资或者对外出租等。

按照日常活动在企业所处的地位,收入可分为主营业务收入和其他业务收入。主营业务是企业为完成其经营目标而从事的日常活动中的主要项目,如企业的销售商品等。其他业务是主营业务以外的其他日常活动。

2) 费用

费用,是指企业销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。它具有以下