



面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

CAIWU KUAIJI

(HAN PEITAO NENGLI XUNLIAN)

财务会计

(含配套能力训练)

主编◎张军平 张宗民 王淑庆



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究

财 务 会 计

(含配套能力训练)

主 编	张军平	张宗民	王淑庆
副主编	张大田	史祖华	康 鹏
	王晓琳		
参 编	吕建灵	王 帆	王 娟
	吴灵辉	胡 敏	邓晓旭



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 提 要

本书以会计职业岗位技能和初级会计职业能力培养为核心,统筹兼顾学生认知规律和会计工作过程系统化课改理念,借鉴助理会计师职业资格标准,科学设计了10个学习项目,每个学习项目包括2~5个学习任务,充分体现了岗位引领、能力本位、项目导向和任务驱动的职教要求。

本书编写体例新颖,每个学习项目均设有任务导航、学习目标、学习任务、项目小结、能力训练,每个学习任务中都包括案例导入、任务分析、知识准备、案例解析、疑难点拨、即学即练、任务小结,力求以教学做一体化的教学组织方法,提升教学效果。本书图表文并茂,同时配有课件库、试题库、准则库等教学资源库,便于学生自主学习和教师教学参考。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

财务会计/张军平,张宗民,王淑庆主编. —北京:北京理工大学出版社,2015.1(2015.1重印)

含配套能力训练

ISBN 978-7-5682-0142-1

I. ①财… II. ①张… ②张… ③王… III. ①财务会计 IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第003255号

出版发行/北京理工大学出版社有限责任公司

社 址/北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编/100081

电 话/(010) 68914775(总编室)

82562903(教材售后服务热线)

68948351(其他图书服务热线)

网 址/http://www.bitpress.com.cn

经 销/全国各地新华书店

印 刷/北京高岭印刷有限公司

开 本/710毫米×1000毫米 1/16

印 张/27

字 数/502千字

版 次/2015年1月第1版 2015年2月第2次印刷

定 价/55.00元(全2册)

责任编辑/王俊洁

文案编辑/袁臻

责任校对/周瑞红

责任印制/李志强

图书出现印装质量问题,请拨打售后服务热线,本社负责调换

前 言

随着高等教育“十二五”规划纲要的颁布实施和高等教育步入规模稳定、注重质量、发展内涵的基本成熟阶段。在专业与课程建设方面，开发“能力本位、工学结合、校企合作、持续发展、共享共建”的教学资源库，已成为提高人才培养质量的重要举措。为此，我们在应用国家示范院校课程建设成果的基础上，汲取兄弟院校课程建设的智慧，结合作者多年财务会计课程的教学经验，精心编写了这本基于会计工作过程系统化的项目导向、任务驱动、教学做一体化的教材。

本教材分为10个项目，包括：财务会计认知；货币资金核算；往来款项核算；存货核算；投资核算；固定资产、无形资产和投资性房地产核算；职工薪酬与应交税费核算；筹资核算；财务成果核算；财务会计报告编制。

财务会计是一门理论性、应用性、综合性较强的课程。怎样全方位激发学生对会计职业的热情，怎样持续调动学生对财务会计课程的学习兴趣，使学生在老师指导下自主轻松地学习这门课程，以习得会计基础知识、培养会计职业能力与培育会计职业素养。为此，本教材在以下方面做了一些创新与探索：

(1) 教材体系上，打破传统的章节模式，统筹兼顾学生的认知规律、会计工作过程和课程培养目标，全书共安排了10个项目，每个项目又设计了2~4个典型任务，共32个任务；每个任务通过典型案例的贯穿，最终体现了以项目导向、任务驱动、案例教学为主的课程改革理念。

(2) 内容选取上，以最新发布的企业会计准则为指导，参考2014年初级会计资格《初级会计实务》和中级会计资格《中级会计实务》的考试大纲要求，搭建以会计从业能力与初级会计职业能力培养为核心的学习平台，充分体现“双证融通、生涯拓展”。

(3) 内容安排上，按照先成型后成业的会计职业生涯发展规律，先通过认识财务会计，巩固与培养会计从业能力；然后通过对货币资金等业务的核算和财务会计报告的编制，建构初级会计职业能力。

(4) 编写体例上，每个项目均设有任务导航、学习目标、学习任务、项目小结、能力训练，每个学习任务中都包括案例导入、任务分析、知识准备、案例

解析、疑难点拨、即学即练、归纳整理，力求以教学做一体化的教学组织方法，提升教学效果。

(5) 版式设计上，本书图表文并茂，同时配有课件库、试题库、准则库等教学资源库，便于学生自主学习和教师参考。

本书由张军平副教授、张宗民副教授和王淑庆老师担任主编，张军平副教授负责教材的策划、修改与定稿，张大田教授、史祖华老师和康鹏老师、王晓琳老师担任副主编。吕建灵、王帆、王娟、吴灵辉、胡敏和邓晓旭老师参与编写相应章节。各项目编写的分工情况如下：项目1，张大田；项目2，胡敏；项目3，吴灵辉；项目4，康鹏；项目5，张军平；项目6的任务6.1，王淑庆；项目6的任务6.2，张宗民；项目6的任务6.3，王晓琳；项目6的任务6.4，邓晓旭；项目7，王帆；项目8，王娟；项目9，史祖华；项目10，吕建灵。

在本书编写的过程中，杨宏祥副教授参与了本书内容的研讨和设计。在此，谨向对本教材编写和出版给予关心、支持和帮助的朋友们致以诚挚的谢意。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中不足之处在所难免，恳请广大读者批评指正，并将意见和建议及时反馈给我们，以便今后修订和完善。

编者邮箱：zjp2083@163.com

编 者
2014 年 12 月

目 录

项目 1 财务会计认知	(001)
任务 1.1 认识财务会计	(001)
任务 1.2 财务会计要素及其确认、计量与报告	(005)
任务 1.3 财务会计信息质量要求	(013)
项目 2 货币资金核算	(018)
任务 2.1 库存现金核算	(019)
任务 2.2 银行存款核算	(023)
任务 2.3 其他货币资金核算	(031)
项目 3 往来款项核算	(036)
任务 3.1 应收及预付款项核算	(037)
3.1.1 应收票据核算	(037)
3.1.2 应收账款核算	(041)
3.1.3 预付账款核算	(044)
3.1.4 其他应收款核算	(046)
3.1.5 应收款项减值核算	(049)
任务 3.2 应付及预收款项核算	(052)
3.2.1 应付票据核算	(053)
3.2.2 应付账款核算	(055)
3.2.3 预收账款核算	(058)
3.2.4 其他应付款核算	(060)
项目 4 存货核算	(063)
任务 4.1 存货的确认、分类与计量	(064)
4.1.1 存货的确认与初始计量	(064)
4.1.2 发出存货的计量	(069)
任务 4.2 原材料核算	(074)

4.2.1	实际成本法下的原材料核算	(074)
4.2.2	计划成本法下的原材料核算	(080)
任务4.3	周转材料核算	(090)
4.3.1	低值易耗品核算	(090)
4.3.2	包装物核算	(093)
任务4.4	委托加工物资与库存商品核算	(097)
4.4.1	委托加工物资核算	(097)
4.4.2	库存商品核算	(100)
任务4.5	存货清查与减值核算	(105)
项目5	投资核算	(113)
任务5.1	金融资产的分类、确认与计量	(114)
任务5.2	交易性金融资产核算	(120)
任务5.3	持有至到期投资核算	(125)
任务5.4	可供出售金融资产核算	(131)
任务5.5	长期股权投资核算	(138)
5.5.1	长期股权投资的确认与计量	(138)
5.5.2	成本法下的长期股权投资核算	(140)
5.5.3	权益法下的长期股权投资核算	(144)
项目6	固定资产、无形资产和投资性房地产核算	(151)
任务6.1	固定资产核算	(152)
6.1.1	固定资产的确认、分类与初始计量	(152)
6.1.2	固定资产购建核算	(157)
6.1.3	固定资产折旧核算	(163)
6.1.4	固定资产后续支出和处置核算	(171)
6.1.5	固定资产清查与减值核算	(177)
任务6.2	无形资产的核算	(181)
6.2.1	无形资产的确认、分类和初始计量	(181)
6.2.2	无形资产摊销、减值和处置核算	(186)
任务6.3	投资性房地产核算	(192)
6.3.1	成本计量模式下的投资性房地产核算	(192)
6.3.2	公允价值计量模式下的投资性房地产核算	(199)
任务6.4	其他资产核算	(204)
项目7	职工薪酬与应交税费核算	(207)
任务7.1	应付职工薪酬核算	(208)

7.1.1 应付职工薪酬的确认与分类	(208)
任务 7.2 应交税费核算	(220)
7.2.1 应交增值税核算	(220)
7.2.2 应交消费税和应交营业税核算	(232)
7.2.3 其他应交税费核算	(237)
项目 8 筹资核算	(242)
任务 8.1 借款核算	(243)
任务 8.2 应付债券及长期应付款核算	(248)
任务 8.3 实收资本核算	(253)
任务 8.4 资本公积与留存收益核算	(257)
项目 9 财务成果核算	(263)
任务 9.1 收入核算	(264)
9.1.1 一般销售商品业务核算	(267)
9.1.2 委托代销商品业务核算	(272)
9.1.3 其他销售商品业务核算	(277)
9.1.4 其他收入核算	(283)
任务 9.2 费用核算	(292)
任务 9.3 利润核算	(299)
9.3.1 政府补助收入核算	(299)
9.3.2 所得税费用核算	(304)
9.3.3 利润结转与分配核算	(309)
项目 10 财务会计报告编制	(320)
任务 10.1 资产负债表的编制	(321)
任务 10.2 利润表的编制	(336)
任务 10.3 现金流量表的编制	(340)
10.3.1 认识现金流量表和编制现金流量表的正表	(340)
10.3.2 编制现金流量表的补充资料	(348)
任务 10.4 所有者权益变动表的编制	(351)

项目 1

财务会计认知

【学习目标】

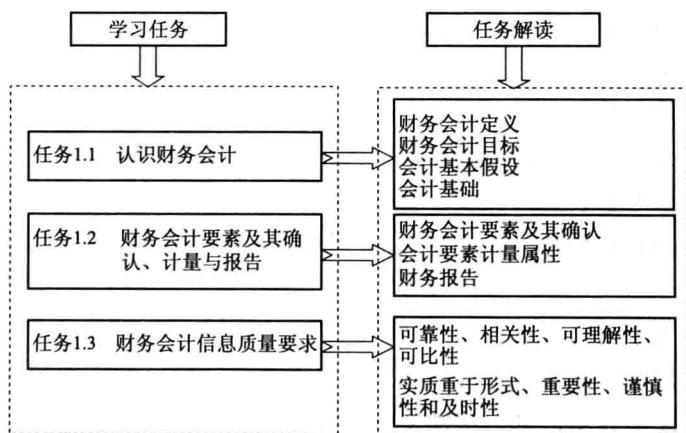
知识目标

- ◆ 了解财务会计的概念
- ◆ 理解财务会计的目标
- ◆ 熟悉财务会计核算的基本假设和基础
- ◆ 掌握会计确认、计量与报告的原则
- ◆ 掌握会计信息质量的要求

能力目标

- ◆ 能够结合会计信息的质量要求解释企业实际发生的经济业务
- ◆ 能够应用会计确认、计量和报告的原则分析和处理简单的经济业务

【任务导航】



任务 1.1 认识财务会计

【任务分析】

为了理解后续各项目中有会计处理的原则，在实务中判断各项交易事项的

实质以及确定会计处理方法，需要：

- ① 理解企业财务报告的目标。
- ② 理解各项企业财务会计要素的定义以及确认、计量和报告的原则。
- ③ 理解企业财务报告中会计信息质量的要求以及各项会计信息质量要求之间的内在关系。

【知识准备】

1. 财务会计定义

会计是以货币为主要计量单位，采用专门方法和程序，对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督，以提供经济信息和提高经济效益为主要目的的经济管理活动。企业的会计工作主要是反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，并对企业经营活动和财务收支进行监督。

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、发展并不断完善起来的。从会计发展的历史来看，一般认为，现代会计是由企业会计、政府会计、非营利组织会计、税务会计等多个会计分支组成，企业会计是现代会计的核心，而现代企业会计又由财务会计和管理会计组成。财务会计是现代企业会计的一个重要分支。

财务会计是以会计准则、会计制度为主要依据，确认、计量企业资产、负债、所有者权益的增减变动，记录收入的取得、费用的发生和归属，以及收益的形成和分配，定期以财务报告的形式报告企业的财务状况、经营成果和现金流量，并分析报表，评价企业的偿债能力、获利能力等的一整套信息处理系统。财务会计信息主要是满足投资者、债权人、政府管理部门、社会公众等企业外部使用者及企业内部管理部门的需要。

管理会计是从传统的会计系统中分离出来的，与财务会计并列，利用财务会计、统计及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析并产生一系列信息，以满足企业内部各级管理人员在编制计划、作出决策、控制经济活动等方面的信息需要，同时直接参与企业决策控制过程，以改善经营管理，提高经济效益。管理会计信息主要是用来满足企业内部管理部门等内部使用者开展决策活动等方面的信息需要。

2. 财务会计目标

财务会计目标又称财务报告目标。企业财务会计的目的是通过向企业外部会计信息使用者提供有用信息，帮助使用者作出相关决策。承担这一信息和功能的载体是企业编制的财务报告，它是财务会计确认和计量的最终结果，是沟通企业管理层与外部信息使用者之间的桥梁和纽带。因此，财务报告的目标定位十分重要。

财务报告的目标定位决定着财务报告应当向谁提供有用的会计信息，应当保护谁的经济利益，这是编制企业财务报告的出发点；财务报告的目标定位决定着

财务报告所要求的会计信息的质量特征，决定着会计要素的确认和计量原则，这是财务会计系统的核心和灵魂。

我国企业财务报告的目标是向财务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，帮助财务报告使用者作出经济决策。

财务报告外部使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点，将投资者作为企业财务报告的首要使用者，凸显了投资者的地位，体现了保护投资者利益的要求，是市场经济发展的必然。如果企业在财务报告中提供的会计信息与投资者的决策无关，那么财务报告就失去了其编制的意义。根据投资者决策有用目标，财务报告所提供的信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源及其要求权的变化情况；如实反映企业的各项收入、费用、利润和损失的金额及其变动情况；如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等，从而有助于现在的或者潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等；有助于投资者根据相关会计信息作出理性的投资决策；有助于投资者评估与投资有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。除了投资者之外，企业财务报告的外部使用者还有债权人、政府及有关部门、社会公众等。由于投资者是企业资本的主要提供者，通常情况下，如果财务报告能够满足这一群体的会计信息需求，也可以满足其他使用者的大部分信息需求。

3. 会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、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假定。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。

(1) 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、经营成果和现金流量，提供与其决策有用的信息，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。在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动和其他相关活动。明确会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中，只有对那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能进行确认、计量和报告。

明确会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。例如，企业所有者的交易或者事项是属于企业所有者主体所发生的，不应纳入企业会计核算的范畴，但是企

业所有者投入企业的资本或者企业向所有者分配的利润，则属于企业主体所发生的交易或者事项，应当纳入企业会计核算的范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体。例如，在企业集团的情况下，一个母公司拥有若干子公司，母、子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司对于子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表。

(2) 持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在持续经营的前提下，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。

企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下，应当假定企业会按照当前的规模和状态持续经营下去。明确这个基本假设，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。如果判断企业会持续经营，就可以假定企业的固定资产在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用，并服务于生产经营过程，固定资产就可以根据历史成本进行记录，并采用一定的折旧方法，将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果判断企业不会持续经营，固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

如果一个企业在不能持续经营时仍按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告的原则和方法，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。

(3) 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。会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编制财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等信息。

在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。由于会计分期，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而孕育出折旧、摊销等会计处理方法。

(4) 货币计量，是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币为统一的计量单位，它为会计核算提供了必要手段。

在会计的确认、计量和报告过程中之所以选择货币作为基础进行计量，是由货币本身的属性决定的。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，具有价值尺度、流通手段、储藏手段和支付手段等特点。其他计量单位，如重量、长度等，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,所以,《企业会计准则——基本准则》规定,会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。

4. 会计基础

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。收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础,它是以收到货支付的现金及其时点作为确认收入和费用等的依据。为了更加真实、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,企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

【即学即练】

- (单选题) 下列有关会计主体的表述中,不正确的是()。
 - 企业的经济活动应与企业所有者的经济活动相区分
 - 会计主体可以是独立的法人,也可以是非法人
 - 会计主体可以是盈利组织,也可以是非营利组织
 - 会计主体必须有独立的资金,并独立编制财务报告对外报送
- (单选题) 企业会计确认、计量和报告应当遵循的会计基础是()。
 - 权责发生制
 - 收付实现制
 - 持续经营
 - 货币计量
- (单选题) 权责发生制作为企业会计记账的基础,其依据的会计假设是()。
 - 会计主体
 - 会计分期
 - 持续经营
 - 货币计量

任务 1.2 财务会计要素及其确认、计量与报告

【任务分析】

会计要素的界定和分类可以使财务会计系统更加科学严密,为投资者等财务报告使用者提供更加有用的信息。会计要素的确认、计量与报告是会计核算的基本环节,明确会计要素确认、计量与报告的基本规定,有助于理解会计核算的基本规律,指导会计核算的具体工作。

【知识准备】

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象和基本分类。会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,其

中，资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

1. 财务会计要素及其确认

会计确认是指把符合会计要素定义和下列规定的确认标准的项目纳入资产负债表和利润表的过程。符合确认标准的项目，应当在资产负债表或利润表内得到确认。如果这类项目未被确认，是不能通过披露所采用的会计政策或者通过附注或说明性材料来加以纠正的。确认一个符合会计要素定义的项目应符合下列两个基本条件：

① 与该项目有关的未来经济利益很可能流入或流出主体。

② 对该项目的成本或价值能够可靠地加以计量。

(1) 资产的定义及其确认条件。

① 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。根据资产的定义，资产具有以下几个方面的特征：

A. 资产预期会给企业带来经济利益。资产预期会给企业带来经济利益，是指资产直接或者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；带来的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，就不能再确认为企业的资产。

B. 资产应为企业拥有或者控制的资源。资产作为一种资源，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。在某些情况下，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。

C. 资产是由企业过去的交易或者事项所形成的。过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项，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

存货的意愿或者计划，但是购买行为尚未发生，就不符合资产的定义，不能因此而确认为存货资产。

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，同时需要满足以下两个条件：

A. 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，实际上与资源有关的经济利益能否流入企业或者能够流入多少具有不确定性。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。

B. 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，企业取得的许多资产都需要付出成本。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可计量性的确认条件。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，尽管它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，也应被认为符合了资产可计量性的确认条件。

(2) 负债的定义及其确认条件。

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：

A. 负债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。未来发生的交易或者事项形成的义务，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、企业向银行借入款项形成借款、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，某企业多年来制定了一项销售政策，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。

B. 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。

C. 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能形成负债，企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项，不能形成负债。

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：

A. 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。从负债的定义中可以看到，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。

B. 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地计量。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，因为经济利益流出的金额通常在未来期间，有时未来期间较长，所以有关金额的计量还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) 所有者权益的定义及其确认条件。

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。企业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所有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。

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权益，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了。

（4）收入的定义及其确认条件。

① 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。根据收入的定义，收入具有以下几个方面的特征：

A. 收入是企业在日常活动中形成的。日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。例如，工业企业制造并销售产品即属于企业的日常活动。明确界定日常活动是为了将收入与利得相区分，因为企业非日常活动所形成的经济利益的流入不能确认为收入，而应当计入利得。

B. 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入应当会导致经济利益的流入，从而导致资产的增加。例如，企业销售商品时，应当收到现金或者有权在未来收到现金，才表明该交易符合收入的定义。但是在实务中，经济利益的流入有时是所有者投入资本的增加所导致的，所有者投入资本的增加不应当确认为收入，应当将其直接确认为所有者权益。

C. 收入会导致所有者权益的增加。与收入相关的经济利益的流入应当会导致所有者权益的增加，不会导致所有者权益增加的经济利益的流入不符合收入的定义，不应确认为收入。例如，企业向银行借入款项，尽管也导致企业经济利益的流入，但该流入并不会导致所有者权益的增加，反而使企业承担了一项现时义务。企业对于因借入款项所导致的经济利益的增加，不应将其确认为收入，应当确认为一项负债。

② 收入的确认条件。企业收入的来源渠道多种多样，不同收入来源的特征