

高职高专工程造价（经济）专业系列规划教材

工程成本会计 (第二版)

赵玉霞 / 主 编
韩艳华 陈金翠 吴 虹 / 副主编



科学出版社
www.sciencep.com

高职高专工程造价(经济)专业系列规划教材

工程成本会计

(第二版)

赵玉霞 主编

韩艳华 陈金翠 吴虹 副主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书是根据2004年第一版改编而成的,根据财政部最新的会计准则,对第一版中的相关内容进行了修改,并对有些章节进行必要的合并和删减,同时对教材的难易程度也做了适当的调整。本书内容全面、新颖、简单明了、清晰易懂,对理论的阐述和具体实务的会计处理准确,叙述言简意赅,会计实例通俗易懂。

本书可作为高职高专工程造价管理专业的教材,也可作为高等财经院校工程管理、经济管理、会计等专业教材,还可作为对各级施工企业财会人员进行继续教育、业务培训和业务学习的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

工程成本会计/赵玉霞主编. —2版. —北京:科学出版社,2009

(高职高专工程造价(经济)专业系列规划教材)

ISBN 978-7-03-023847-4

I. 工… II. 赵… III. 建筑工程-成本会计 IV. F407.967.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第214303号

责任编辑:彭明兰 / 责任校对:刘彦妮

责任印制:吕春珉 / 封面制作:耕者设计工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

骏志印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2004年8月第 一 版 开本:B5(720×1000)

2009年1月第 二 版 印张:17 3/4

2009年1月第五次印刷 字数:357 000

印数:11 001—15 001

定价:28.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈环伟〉)

销售部电话 010-62134988 编辑部电话 010-62132124 (VA03)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

第二版前言

中华人民共和国财政部于2006年2月颁布了新的会计准则,并规定于2007年1月1日起在上市公司中执行,且鼓励其他企业执行。新准则的颁布是我国会计理论继2000年会计制度之后的又一次重大改革。本次改革不仅实现了我国会计准则和国际会计准则体系更加趋同,同时也顺应了我国经济发展的潮流。较之2000年会计制度,新会计准则在内容上做了大量的实质性的改动,为了更新本教材内容,我们特对第一版进行修改再版。

在本次修改过程中,在基本保持第一版风格的基础上,添加新内容,删减过时的内容,体现了新、准、简、全的特点。新,是指内容新颖,在编写本版时,我们参考了2008年全国中级会计师考试统一教材及2006年新的会计准则,对一些核算办法作出了新的阐述。准,是指对理论的阐述和具体实务的会计处理准确。简,是指内容简单明了,清晰易懂,针对高职高专学生基础知识较薄弱、学习时间紧、任务重的特点,本书理论叙述言简意赅,会计实例通俗易懂。全,是指内容全面,针对本书专业性强,各部分内容联系紧密的特点,编写力争内容全面,结构合理、完整,实例紧密结合行业特点,理论紧密联系实际。

本次再版编写分工如下:平顶山工学院赵玉霞编写第1、2、8章,韩艳华编写第4、6章,陈金翠编写第11章,孙亚辉编写第5章、第7章,李冰编写第9、10章,昆明冶金高等专科学校吴虹编写第3章。本书由赵玉霞统稿。

编写过程中参考了有关的教材和资料,得到了有关专业人士的帮助,在此对相关人士深表感谢!

由于时间仓促,水平有限,书中难免有疏漏之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

2008年10月

第一版前言

2001年财政部发布了《企业会计制度》，这是我国会计制度继1993年转轨之后的又一次重大改革。这次改革打破了行业所有制的组织形式和经营方式的界限，将现行的11个行业会计制度、外商投资企业会计制度、股份制企业会计制度并轨为统一的会计制度，目的是为了使符合企业多元化、跨行业经营和多种经济成分混合的实际状况，有利于规范企业会计核算，提高企业会计信息质量。《企业会计制度》的实施使各个行业面临着如何结合行业特点执行新的会计制度的问题。2001年的《企业会计制度》仍以原《工业企业会计制度》为基本模式，但有些行业和工业企业的差别相当大，不能简单套用工业企业的核算办法，以至于企业在执行《企业会计制度》过程中，有些经济业务不知如何进行会计处理。基于这种实际情况，我们以2001年《企业会计制度》、2001年具体会计准则及2003年《施工企业会计核算办法》为依据，及时编写了《工程成本会计》，以给广大从事施工行业会计的从业人员和教学人员提供参考依据。

我们在总结了多年教学经验的基础上，本着立足于当前，面向未来的要求，紧密结合施工企业施工生产的特别，全面、系统地介绍了现代工程成本会计核算的基本理论和具体方法。本书在编写过程中，力求内容新颖、全面，结构合理、完整，举例结合行业特点，理论紧密联系实际，阐述简明、通俗易懂。

本书既可作为工程造价管理专业的教材，还可作为高等财经院校工程管理、经济管理、会计等专业的教材，还可作为对各级施工企业财会人员进行继续教育、业务培训和业务学习的参考书。

本书编写分工如下：赵玉霞编写第五、八、十一、十二章，吴虹编写第二、四、九章，张厚钧编写第一章，韩艳华编写第六、七章，李编写第十章，俞东文编写第三章。本书由赵玉霞对初稿进行修改、补充、统筹和定稿。武汉理工大学沈祥华教授主审，他提出了很多宝贵意见。

本书在编写过程中，参考了有关的教材和资料，得到了有关专家、学者的帮助，在此深表感谢。

由于时间仓促，水平有限，书中难免有疏漏之处，敬请广大读者批评指正。

目 录

第二版前言

第一版前言

第 1 章 会计基础知识	1
1.1 会计的概念	1
1.2 会计的基本前提	2
1.3 会计信息质量要求	4
1.4 会计要素与会计等式	7
1.5 会计计量	14
1.6 会计科目与会计账户	15
1.7 借贷复式记账法	20
1.8 会计凭证、账簿与账务处理程序	31
小结	37
思考题	38
练习题	38
第 2 章 工程成本核算的概述	41
2.1 工程成本核算的意义和任务	41
2.2 成本费用的概述	42
2.3 工程施工企业费用和成本的分类	44
2.4 工程成本核算的基本要求	46
2.5 工程成本核算的对象、组织和程序	50
小结	53
思考题	54
第 3 章 货币资金的核算	55
3.1 现金的核算	55
3.2 银行存款的核算	61
3.3 其他货币资金的核算	70
小结	72
思考题	73
练习题	73

第4章 材料费用的核算	75
4.1 材料收入的核算	75
4.2 材料领用的核算	83
4.3 低值易耗品和周转材料的摊销方法	93
4.4 材料费用分配的核算	98
小结	104
思考题	105
练习题	105
第5章 折旧费用的核算	109
5.1 固定资产概述	109
5.2 固定资产取得的核算	111
5.3 固定资产折旧的核算	122
5.4 固定资产减少的核算	129
5.5 固定资产和在建工程减值准备的核算	133
小结	134
思考题	135
练习题	135
第6章 人工费用的核算	137
6.1 职工薪酬的内容	137
6.2 应付职工薪酬的核算	140
小结	151
思考题	151
练习题	152
第7章 辅助生产和机械作业的核算	153
7.1 辅助生产费用归集的核算	153
7.2 辅助生产费用分配的核算	157
7.3 机械作业费用的核算	165
小结	171
思考题	171
练习题	172
第8章 期间费用与施工间接费用	173
8.1 施工间接费用与期间费用的核算	173
8.2 期间费用	179
小结	184
思考题	184

练习题	184
第 9 章 工程成本的核算	186
9.1 工程预算成本的计算	186
9.2 工程实际成本的核算	190
9.3 工程成本的明细分类核算	202
9.4 工程成本结算与决算	205
小结	212
思考题	213
练习题	213
第 10 章 施工企业收入和利润的核算	216
10.1 施工企业收入的概述	216
10.2 建造合同收入的核算	217
10.3 其他业务收入的核算	225
10.4 利润的核算	230
10.5 利润分配的核算	236
小结	238
思考题	239
练习题	239
第 11 章 工程施工企业财务报告	240
11.1 工程施工企业财务会计报告的概述	240
11.2 资产负债表	244
11.3 利润表	249
11.4 现金流量表	252
11.5 所有者权益变动表	265
11.6 成本报表	267
小结	270
思考题	271
练习题	272
参考文献	274

第1章 会计基础知识

1.1 会计的概念

1. 会计概念

会计是以货币作为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。会计对经济活动的管理是通过反映和监督这两个基本职能实现的。反映职能,是通过确认、计量、记录和报告,从数量上反映单位已经发生或完成的经济活动,为经济管理提供经济信息的功能。会计的反映职能贯穿于会计管理活动的始终,是会计最基本的职能或第一位的职能。监督职能是会计按一定的目的和要求,利用会计反映所提供的经济信息,对各单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。为使单位的经济活动按计划、有目标地进行,必须对经济活动进行控制。会计对经济活动的控制不是直接控制,而是利用会计核算所提供的经济信息,对单位实际经济活动的过程和结果脱离既定目标的偏差进行干预和纠正,使之不超出规定的范围,不脱离既定的目标。

会计反映和会计监督,两者相辅相成。会计反映是会计监督的基础,没有会计反映资料,会计监督就无从谈起。同时,只有正确的会计反映资料,会计监督才能有真实可靠的依据。而会计监督是会计反映的继续,只有搞好会计监督保证经济活动按规定要求进行并且达到预期的目的,才能发挥会计反映的作用。

会计有以下特点:①以货币为主要计量单位进行综合反映,对各类经济活动过程和结果进行综合计量,从而取得经济管理所必需的各种数据资料。②以凭证为主要依据,对发生或完成每一笔经济业务都必须取得相应的会计凭证,以内容真实、正确、完整、合法的凭证为依据进行会计核算,才能保证会计核算的科学性和会计信息的质量,才能为信息使用者提供有用的会计资料。③会计核算具有连续性、完整性和系统性。

在运用会计进行经济管理时形成了各种专业会计。工程成本会计就是应用于建筑企业的一种专业会计,它以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对施工企业在施工生产经营过程中占用的财产物质和发生的劳动消耗进行系统的计算、记录、分析、报告和监督,并为有关方面提供会计信息的一种管理活动。

2. 会计的任务与方法

(1) 会计的任务

会计的任务是指对会计的对象进行核算和监督所应担负的责任和工作。概括的讲,会计的任务是:①核算和监督各项经济业务。②维护和遵守经济法规、会计准则和制度。③维护所有者权益和债权人权益。④预测经济前景,参与决策、控制和分析。⑤提高经济效益。

(2) 会计核算方法

会计核算的方法是对单位已发生的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督所应用的方法,主要包括以下一系列的专门方法:①设置会计科目。②复式记账。③填制和审核会计凭证。④登记账簿。⑤成本计算。⑥财产清查。⑦编制会计报表。

1.2 会计的基本前提

会计的基本前提是指组织会计核算工作应当明确的前提条件,是对会计领域中某些不确定因素所作的合乎常理的判断,又称会计假设。一般包括会计主体前提、持续经营前提、会计分期前提、货币计量前提。

1.2.1 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。

在会计主体的假设下,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。

首先,明确会计主体,才能划定所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中,只有哪些影响企业本身的经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告,那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项不能加以确认、计量和报告。会计核算中涉及的资产、负债的确认,收入的实现,费用的发生等,都是针对特定会计主体而言的。

其次,明确会计主体,才能将会计的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项以及其他会计主体的交易或事项区分开来。例如,企业所有者的经济交易或事项是属于企业所有者主体发生的,不应纳入企业会计核算的范围,但是企业所有者投入到企业的资本或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。一般来说法律主体一定是会计主体。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,企业集团编制合并报表所依据的便是合并主体而非法律主体。

1.2.2 持续经营

持续经营前提,是指在可预见的将来,企业将会按当期的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模的削减业务。连续性是现代化大生产的特征。作为社会生产表现形式的社会价值运动也应是连续的。但具体到微观,实际上很少有企业能够永久不变的经营下去。企业经营多久不完全以人的主观意志为转移。然而从会计实务处理的角度看,除非有充分的相反证明,否则为了解决资产估价和费用跨期分摊问题,在会计上就必须假定企业将会长期地以它现有的目标和现时形态持续不断地经营下去,足以完成现有的经营目标而不至于结束。资产将按原定用途在正常的经营过程中去使用,负债到期将予以偿付,债权也将及时收回。持续经营前提为资产计量和收益确认奠定了基础,提供了理论依据。同时在这一前提基础之上,企业所采用的会计方法、会计程序才能保持稳定,才能按正常的基础反映企业的财务状况和经营成果。所以持续经营前提是会计在每个主体中正常活动的条件,它明确了会计工作的时间范围。

当然,在市场经济环境下,任何企业都存在破产、清算的风险,也就是说,企业不能持续经营的可能性总是存在的。因此,需要企业定期对其持续经营基本前提做出分析和判断。如果可以判断企业不能持续经营,就应当改变会计核算的原则和方法,并在企业财务报告中作相应的披露。如果一个企业在不能持续经营时还假设企业能够持续经营,并仍按照持续经营的基本假设选择会计核算的原则和方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,误导财务报告使用者进行经济决策。

1.2.3 会计分期

会计分期前提是指把企业持续不断的经营活动过程,划分为若干个连续的长短相同的期间,以便分期结算账目、按期编制报表。会计分期前提是持续经营前提的一个必要的补充,即是对会计工作时间范围的具体划分。如果假定一个会计主体因持续经营而无限期,为了使信息使用者及时了解与他们决策有用的会计信息,就必须在逻辑上为会计信息的提供规定期限,以便使会计能够把企业所发生的各种费用和收入加以归结、汇总、按期计算经营成果,并据以提供反映企业各期经营状况的会计信息。

会计期间分为年度、半年度、季度、月度。会计期间的起止均按公历起讫日期确定(会计年度是从每年的1月1日始,12月31日止)。半年度、季度和月

度均称为会计中期。明确了会计分期前提,产生了本期与非本期的差别,才引起企业的资产、负债、收入和费用归属于哪个期间的问题,进而出现了权责发生制和收付实现制的区别,也使不同类型的会计主体有了记账的基准,出现了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

1.2.4 货币计量

货币计量,是指会计主体进行会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。在会计的确认、计量和报告过程中选择货币作为基础进行计量,是由货币本身的属性决定的。货币是商品一般等价物,是衡量一般商品价值的共同的尺度,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、容积、台、件等,都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。因此,为了全面反映企业的生产经济活动和有关的交易、事项、会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。但是,统一采用货币计量也存在缺陷,市场竞争力等,往往难以用货币来计量,但是这些信息对于使用者决策也很重要。为此,企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述的不足。

1.3 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供会计信息对使用者决策有用所应具备的基本特征,它包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

1. 可靠性

可靠性原则是指会计核算应当以实际发生的经济业务,以及证明经济业务发生的原始凭证为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。企业提供会计信息的目的是为了满足不同会计信息使用者的决策需要,因此,就必须做到内容真实,数字准确、资料可靠。在会计核算中坚持此原则,就应当在会计核算中客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,保证会计信息的真实性。会计工作应当正确运用会计原则和方法,准确反映企业的实际情况。会计信息应当能够经受验证,以核实其是否真实。具体内容包括以下要求:

1) 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,不能以虚构的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告。

2) 企业应当如实反映其所应反映的交易或事项,将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中,刻画出企业生产经营及财务活动的真实面貌。

3) 企业应当在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性,其中包括编报的报表及其附注内容等应当保持完整,不能随意遗漏或者减少应予披露的信息,与使用者决策相关有用信息都应当充分披露。

如果企业的会计核算不是以实际发生的经济业务为依据,没有如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会计工作就失去了存在的意义,甚至会误导会计信息使用者,导致决策的失误。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计信息的价值,关键是看其与使用者的决策需要是否相关,是否有助于决策或者提高决策水平。相关的会计信息应当有助于使用者评价企业过去的决策,证实或者修正过去的有关预测,因而具有反馈价值。相关的会计信息还应当具有预测价值,有助于使用者根据财务报告所提供的会计信息预测企业未来的财务状况,经营成果和现金流量。

为了满足会计信息质量的相关性要求,企业应当在确认、计量和报告会计信息的过程中,充分考虑使用者的决策模式和信息需要。当然,对于某些特定目的或者用途的信息,财务报告可能无法完全提供,企业可以通过其他形式予以提供。

3. 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用,而要使使用者有效地使用会计信息,应当能让其了解会计信息的内涵,看懂会计信息的内容,这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了、易于理解。只有这样,才能提高会计信息的有用性,实现财务报告的目标,满足向使用者提供决策有用信息的要求。

鉴于会计信息是一种专业性较强的信息产品,因此,在强调会计信息的可理解性要求的同时,还应假定使用者具有一定的有关企业生产经营活动和会计核算方面的知识,并且愿意付出努力去研究这些信息。对于某些复杂的信息,例如,交易本身较为复杂或者会计处理较为复杂,但其对使用者的经济决策是相关的,就应当在财务报告中予以披露,企业不能仅仅以该信息会使某些使用者难以理解

而将其排除在财务报告所应披露的信息之外。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括下列要求：

1) 为了便于使用者了解企业财务状况和经营成果的变化趋势，比较企业在不同时期的财务报告信息，从而全面、客观地评价过去、预测未来，会计信息质量的可比性要求同一企业对于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。当然，满足会计信息可比性的要求，并不表明不允许企业变更会计政策，企业按照规定或者会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息时，就有必要变更会计政策，以向使用者提供更为有用的信息，但是有关会计政策变更情况，应当在附注中予以说明。

2) 为了便于使用者作出评价不同的企业财务状况、经营成果的水平及其变动情况，从而有助于使用者作出科学合理的决策，会计信息质量的可比性还要求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，即对于相同或者相似的交易或者事项，不同企业应当采用一致的会计政策，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。

5. 实质重要形式

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、计量或报告，不应仅以交易或者事项的法律性形式为依据。如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告，那么就容易导致会计信息失真，无法如实反映经济现实。

在实务中，交易或者事项的法律形式并不总能完全真实地反映其实质内容。所以，会计信息要想反映其所应反映的交易或事项，就必须根据交易或事项的实质和经济现实来进行判断，而不能仅仅根据他们的法律形式。

6. 重要性

重要性要求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有关的所有重要交易或者事项。

企业会计信息的省略或错误报告会影响使用者据此作出经济决策的，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两个方面来判断其重要性。

7. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有

的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

在市场经济环境下,企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性,例如应收账款的可收回性,固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命、售出存货可能发生的退货或返修等。会计信息质量的谨慎性要求企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时,保持应有的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或者收益,又不低估负债或者费用。

但是,谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备,如果企业故意低估资产或者收益,或者高估负债或者费用,将不符合会计信息的可靠性和相关性要求,损害会计信息质量、扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而对使用者的决策产生误导,这是企业会计准则不允许的。

8. 及时性

及时性要求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。

会计信息的价值在于帮助使用者作出经济决策,因此具有时效性。即是可靠、相关的会计信息,如果不及时提供,也就失去了时效性,对于使用者的效用就大大降低,甚至不再具有任何意义。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性,一是要求及时收集会计信息,即在经济交易或者事项发生后,及时收集整理各种原始单据或者凭证;二是要求及时处理会计信息,即按照企业会计准则的规定,及时对经济交易或者事项进行确认或者计量,并编制出财务报告;三是要求及时传递会计信息,即按照国家规定的有关时限,及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者,便于其及时使用和决策。

1.4 会计要素与会计等式

1.4.1 会计要素

会计要素是对会计对象具体内容按经济特征所作的基本分类。会计要素是与会计对象紧密相关的一个概念。会计对象是各单位在社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动。会计为了进行分类核算,提供各种分门别类的会计信息,客观上应对会计对象具体内容进行适当的分类。确认和定义会计要素不仅有利于依据各个要素的性质和特点分别制定对其进行记录、计量、报告的标准和方法,而且可以为合理建立会计科目体系、设计财务报表提供基本框架结构。

在我国《企业会计制度》将会计要素分为六类:资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润。

会计要素按其于财务报表的关系可分为两大类：一是与资产负债表中财务状况的计量直接联系的要素，有资产、负债和所有者权益；二是与利润表中经营成果的计量直接联系的要素，有收入、费用和利润。

1. 反映财务状况的会计要素

(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、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

资产的特征：①资产是由于过去的交易、事项所形成的。也就是说，资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产，是由于过去已经发生的交易或事项所产生的结果。至于未来交易或事项以及未发生的交易或事项可能产生的结果，则不属于现在的资产，不得作为资产确认。②资产必须为企业所拥有或控制。所谓拥有是指资产的所有权属于企业。一般来说，一项资源要作为企业的资产予以确认，对于企业来说要拥有其所有权，可以按照自己的意愿使用或处置。对于一些特殊方式形成的资产，企业虽然对其不拥有所有权，但能够实际控制的，如融资租入固定资产，按照实质重于形式原则的要求，也应当将其作为企业资产予以确认。③资产预期会给企业带来经济利益，即资产是可望给企业带来现金流入的经济资源。资产必须具有交换价值和实用价值，没有交换价值和实用价值的物品，不能给企业带来经济利益的物品，则不能作为资产确认。

另外要特别注意：资产是经济资源，它可以是有形的，也可以是无形的。有形的资产如存货、固定资产等，无形的资产如专利权、商标权等。

2) 资产的类型。资产按其流动性质可以分为流动资产和非流动资产两大类。

流动资产是指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括库存现金及各种存款、应收及预付款项、存货等。不符合流动资产条件的均为非流动资产，包括长期股权投资、固定资产、无形资产等。

3) 资产的确认条件。将一项资源确认为资产，首先应当符合资产的定义。除此之外，还需要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。根据资产的定义，能够带来经济利益是资产的一个本质特征，但是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，资产的确认应当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，与该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。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，资产的确认同样需要符合这一要求。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。企业取得的许多资产一般都

是发生了实际成本的,比如企业购买或者生产成本能够可靠地计量的,就应视为符合了资产的可计量性确认条件。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可靠计量的,也被认为符合了资产可计量性的确认条件。

因此,关于资产的确认条件,除了应当符合定义外,上述两个条件缺一不可,只有在同时满足的情况下,才能将其确认为一项资产。

(2) 负债

1) 负债的定义。负债,是指过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现实义务。

负债的特征。①负债是企业的现时义务。负债作为企业承担的一种义务,是由企业过去的交易或事项形成的、现已承担的义务,如银行借款是因为企业接受银行贷款形成的,如果没有接受贷款就不会发生银行借款这项负债。这种义务通常是企业为了取得所需的资金、货物或劳务而引起的,也可以源于法律上强制执行的责任,如纳税责任等形成的。②负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。无论负债以何种形式出现,其作为一种现实义务,最终的履行预期均会导致经济利益流出企业。具体表现为交付资产、提供劳务、将一部分股权转让给债权人等。对此,企业不能够回避。从这个意义上讲,企业能够回避的义务,不能确认为一项负债。

2) 负债的类型。负债按其流动性质可以分为流动负债和长期负债两大类。流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,应付账款、应付职工薪酬、应交税费等。长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

3) 负债的确认条件。将一项现时义务确认为负债,首先应当符合负债的定义。除此之外,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。根据负债的定义,预期会导致经济利益流出企业是负债的一个基本特征。鉴于履行义务所需要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。如果根据编制的财务报表时所取得的证据判断,与现时义务有关的经济利益很可能流出企业,那么就应当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。负债的确认也需要符合可计量性的要求,即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经济利益流出金额,通常需要较大程度的估计。为此,企业应当根据履行相关的义务需要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

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,所有者的剩