



21世纪高职高专会计实务操作系列教材



财务会计

主 编 / 赵志恒 任 静

副主编 / 李永利 孙秀梅 鲁劲秋

 中国人民大学出版社

21 世纪高职高专会计实务操作系列教材

财务会计

主 编 赵志恒 任 静
副主编 李永利 孙秀梅 鲁劲秋
参 编 武玲娟 严 萍 郭 怡 王 卓

中国人民大学出版社

• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计/赵志恒等编著

北京:中国人民大学出版社,2009

(21世纪高职高专会计实务操作系列教材)

ISBN 978-7-300-10699-1

I. 财…

II. 赵…

III. 财务会计-高等学校:技术学校-教材

IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 075004 号

21 世纪高职高专会计实务操作系列教材

财务会计

主 编 赵志恒 任 静

副主编 李永利 孙秀梅 鲁劲秋

参 编 武玲娟 严 萍 郭 怡 王 卓

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京鑫丰华彩印有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2009 年 6 月第 1 版

印 张 16.5

印 次 2009 年 6 月第 1 次印刷

字 数 391 000

定 价 27.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

前言

本书根据高职高专财务会计人才培养目标的要求,结合高职高专教学的特点编写,注重会计实务操作技能。本书的主要特点如下:

1. 内容新。将2006年财政部颁布的新《企业会计准则》的内容贯穿到了教材之中,体现了对《企业会计准则》的积极响应和与国际会计准则的接轨。

2. 实用性强。每章开头明确了本章的学习目标,章末有本章小结、概念复习、思考题、习题等模块,使读者学习目标明确,易于把握难点和重点,突出了知识的系统性和条理性。

3. 理论与实践相结合。每章设计了案例链接,将理论知识应用于实践,激发读者的学习兴趣。

本书由石家庄信息工程职业学院赵志恒、任静担任主编,石家庄信息工程职业学院李永利、孙秀梅和济南职业学院鲁劲秋担任副主编,石家庄信息工程职业学院武玲娟、严萍、郭怡、王卓参编。编写人员分工如下:赵志恒编写第四章、第六章和第十二章的第一节、第二节、第三节;任静编写第一章、第二章和第十二章的第四节、第五节、第六节;李永利编写第七章和第八章的第一节、第二节、第三节;孙秀梅编写第三章和第八章的第四节、第五节、第六节、第七节;武玲娟编写第十章;严萍编写第五章;郭怡编写第十一章;王卓编写第九章。

本书在编写过程中参阅了国内外的一些重要文献资料,并得到了高职院校领导、专家及中国人民大学出版社编辑的指导和帮助,在此表示衷心的感谢!

由于新的会计准则实施时间不长,某些内容尚需进一步完善,加上作者水平所限,书中难免存在疏漏和不足,恳请读者批评指正。

编者

2009年4月

目 录

第一章 总论	1
第一节 财务会计概述	1
第二节 会计基本假设和会计信息质量要求	3
第三节 会计要素	7
第四节 会计计量	10
第二章 货币资金	21
第一节 库存现金	21
第二节 银行存款	26
第三节 其他货币资金	37
第三章 应收及预付款项	45
第一节 应收票据	45
第二节 应收账款	50
第三节 预付账款和其他应收款	57
第四章 存货	63
第一节 存货概述	63
第二节 存货的计价	64
第三节 原材料	67
第四节 其他存货	72
第五节 存货清查	76
第六节 存货跌价准备	78
第五章 金融资产和长期股权投资	82
第一节 金融资产概述	82
第二节 交易性金融资产	83



第三节	持有至到期投资	85
第四节	可供出售金融资产	88
第五节	长期股权投资	90
第六章	固定资产	102
第一节	固定资产概述	102
第二节	固定资产的取得	104
第三节	固定资产的折旧	109
第四节	固定资产的后续支出	113
第五节	固定资产的处置	114
第六节	固定资产的期末计价	118
第七章	无形资产及其他资产	122
第一节	无形资产	122
第二节	其他资产	134
第八章	流动负债	140
第一节	流动负债概述	140
第二节	短期借款	141
第三节	应付票据	143
第四节	应付账款及预收账款	145
第五节	应交税费	148
第六节	应付职工薪酬	163
第七节	其他流动负债	165
第九章	非流动负债	170
第一节	非流动负债概述	170
第二节	长期借款	172
第三节	应付债券	175
第四节	长期应付款	177
第十章	所有者权益	183
第一节	所有者权益概述	183
第二节	实收资本	184
第三节	资本公积	187
第四节	留存收益	189
第十一章	收入、费用和利润	194
第一节	收 入	194



第二节 费 用	205
第三节 利 润	208
第四节 未分配利润	214
第十二章 财务报告	222
第一节 财务报告概述	222
第二节 资产负债表	225
第三节 利润表	234
第四节 现金流量表	237
第五节 所有者权益变动表	243
第六节 附 注	246



名人名言

生产过程越是按照社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。

——马克思

本章学习目标

1. 了解财务会计的概念，理解财务会计的特点及目标；
2. 掌握会计的基本假设，理解会计核算的一般原则；
3. 掌握会计的基本要素；
4. 掌握会计要素的各种计量属性。

第一节 财务会计概述

一、财务会计的概念

会计是随着人类社会生产活动的发展，产生并不断发展和完善起来的一项经济管理活动。在人类社会发展的早期，人们为了满足生产发展和生活安排的需要，逐步产生了计数和计算的要求，如我国历史上出现的结绳记事、刻木记数，即会计产生的萌芽。随着人类社会生产力水平的不断提高、剩余产品的大量出现，会计逐渐成为生产经营过程的附带职能。随着商品经济的发展和货币的产生，人们对经济管理的要求进一步提高，会计核算的方法、内容发生了很大变化，会计技术也得到了较大的发展，逐步成为一种独立的管理活动。随着人类社会商品经济规模的进一步扩大和管理要求的进一步提高，会计逐渐从简单记录、计量、比较盈亏，发展成为一门有完整方法体系的学科。随着市场经济的发展和市场竞争的加剧，会计又从对经济活动的记录、计算和报告，发展成为对企业经济活动的全过程进行监督 and 控制的现代会计，并开始参与企业的经营决策和长



期决策。随着股份有限公司这一企业主要组织形式的产生和发展、国际市场的形成和进一步扩大,会计逐渐突破为单一企业服务的界限,发展成一项为国内外投资者和会计信息的其他使用者服务的独立的管理活动。

现代企业会计有财务会计和管理会计两大分支。财务会计是现代企业会计的一个重要分支,它是依据《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)、《企业会计准则》及相关制度等法律法规,按照规定的程序,采用一系列专门的方法,对企业经济活动进行核算和监督,并向企业外部利益关系人定期提供各种会计信息的对外报告会计。管理会计是在财务会计的基础上发展起来的一门相对独立的会计学科。它主要是为了适应企业内部计划和控制的需要,以企业内部各级管理人员为主要服务对象,利用财务会计提供的会计信息及生产经营活动中的有关资料,运用数学、统计学等一系列的技术和方法,预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价企业经济活动,为企业管理部门进行最优管理决策和有效经营提供有用的会计信息。

二、财务会计的特征

(一) 对外提供通用的财务报告

现代社会中,会计信息的需求者众多,既有企业外部的投资者、债权人、政府机构,也有企业内部的管理当局。财务会计的主要任务是向企业外部同企业存在经济利益关系的各方提供财务报告,满足外部会计信息使用者的需要。由于企业外部与其利益相关的集团或个人众多,他们所需要的决策信息千差万别,因此,财务会计并不是也不可能只针对某一外部会计信息使用者提供财务报告,满足其个别决策的需要,而是通过定期编制通用的资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表,向企业外部会计信息使用者传递企业财务状况、经营成果、现金流量等会计信息,反映企业管理层受托责任的履行情况,帮助财务报告使用者做出经济决策。

(二) 以会计准则规范会计核算

在所有权与经营权相分离的情况下,财务报告是由企业管理当局负责编制的,而财务报告的使用者主要来自企业外部。会计信息的外部使用者远离企业,不直接参与企业的日常经营管理,主要是通过企业提供的财务报告获得有关的经济信息。因此,会计信息的质量是企业外部会计信息使用者关注的焦点。为使财务会计提供的会计信息真实、可靠,防止企业管理者在会计报表中弄虚作假,财务会计必须严格遵循会计准则,并按照法定的程序对有关资料进行归类整理,定期提供反映企业财务状况和经营成果的财务报告。

(三) 运用传统会计的方法和程序进行会计活动

财务会计是从传统会计演化而来的,它沿用了传统会计中确认、计量、记录等方法及程序,对企业的经济活动进行有效的反映和监督。同时,财务会计是在传统会计基础上的进一步发展,它将传统会计的方法、程序提高到一定的理论高度,并以公认会计原则的形式使之系统化、条理化和规范化,形成了较为严密且稳定的基本结构。



三、财务会计的目标

人类社会的每一项实践活动都有一定的目标，财务会计也不例外。财务会计的目标，简称会计目标，是指在一定的历史条件下，人们通过会计实践活动所期望达到的结果。在会计实践中，会计目标决定了会计工作的具体程序和方法。在会计理论研究中，会计目标通常被当作会计理论的逻辑起点。

会计目标受客观条件的影响和制约，在不同的时空范围内，会计目标往往也不一样。对于现代企业来说，会计是一项重要的管理工作，它必然要为实现企业的经营目标服务。因此，可以认为，实现企业的经营目标是会计的根本目标。由于会计发挥作用的主要形式是向会计信息使用者提供对决策有用的会计信息，因此，财务会计的具体目标或直接目标是：向财务会计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的履行情况，帮助财务会计报告使用者做出经营决策。主要目标是：为帮助投资者和债权人做出合理决策提供信息；为国家提供宏观调控所需要的信息；为企业经营者提供经营管理所需要的各种信息；为考评企业管理当局管理绩效和责任履行情况提供各种信息等。

四、财务会计的作用

财务会计在实现其工作目标的过程中，必然涉及企业生产经营活动的各个方面，并在企业生产经营活动中发挥积极的作用。主要表现在：有助于财务会计报告的使用者了解企业的财务状况、经营成果和现金流量，并据以做出经营决策、进行宏观经济管理；有助于考核企业管理层经济责任的履行情况；有助于企业管理层加强经营管理、提高经济效益等。

第二节 会计基本假设和会计信息质量要求

一、会计基本假设

会计基本假设，是指在会计实践中长期奉行的、不需证明便为人们所接受的前提条件。为保证会计信息的一致性和符合财务报告的目标，财务会计要在一定的假设条件下才能确认、计量、记录和报告会计信息，所以会计假设也被称为会计核算的基本前提。按照我国的《企业会计准则——基本准则》的规定，财务会计的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等。

（一）会计主体

会计主体又称会计实体，是指会计为其服务的特定单位和组织。典型的会计主体是企业，会计主体可以是一个特定的企业，也可以是一个企业的某一特定部分（分厂、分公司等），也可以是由若干家企业通过控股关系组成的集团公司。确定会计主体，就是要明确会计为谁核算、核算谁的经济业务。企业的生产经营活动由各项具体的经济活动所构成，而每项经济活动又与其他经济活动相联系，企业本身的经济活动也总是与其他企

业或单位的经济活动相联系。为了正确确认和计量企业的资产、负债、所有者权益及收益,会计工作的范围必须以为其服务的特定实体的权利和义务为界限,相对独立于其他主体。会计核算的内容应当区分自身的经济活动与其他企业或单位的经济活动,同时必须区分企业的经济活动与投资者的经济活动。

会计主体与法律主体并不是同一概念。一般来说,法律主体往往是会计主体,但会计主体并不一定是法律主体。会计主体可以是法人,如企事业单位,也可以是非法人,如独资或合伙企业。独资或合伙企业通常不具有法人资格,它们所拥有的财产和债务在法律上仍视为业主或合伙人的财产和债务,但在会计核算中则把它们作为独立的会计主体来对待。由若干具有法人资格的企业组成的集团在编制合并会计报表时,把集团公司视为一个独立的会计主体,需要采取特定的方法把集团公司内部企业之间的债权债务相互抵消,并扣除集团公司内部企业之间的销售业务而产生的利润。但集团公司本身并不是法人。

《企业会计准则》明确指出: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。

(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和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。企业是否持续经营,对企业政策的选择影响很大。只有设定企业是持续经营的,才能进行正常的会计处理。例如,只有设定企业是持续经营的,企业的资产价值才能以历史成本计价,而不是采取现行市价或清算价格。正是由于企业以持续经营为前提,企业才能采用权责发生制作为确认收入和费用的标志,而不以是否收到或付出货币资金为依据。持续经营假设解决了企业资产计价和收益确认问题。由于持续经营是根据企业发展的一般情况所做的设定,企业在生产经营过程中缩减经营规模乃至停业的可能性总是存在的。为此,往往要求定期对企业持续经营这一前提做出分析和判断。一旦判定企业不符合持续经营前提,就应当改变会计核算的方法,并在财务报告中做相应披露。

《企业会计准则——基本会计准则》规定:企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

(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若干连续的、长短相同的期间,又称会计期间。会计分期的目的是将持续经营的生产经营过程划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编制财务报表,从而及时地向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

在会计分期前提下,会计核算应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报表。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

根据持续经营前提,一个企业将按当前的规模和状况继续经营下去,要最终确定企业的经营成果,只能等到一个企业在若干年后歇业时核算一次盈亏。但是,生产经营活动



动和财务经营决策要求及时得到有关信息,不能等到歇业时一次性地核算盈亏。为此,就要将持续不断的经营活动划分成若干相等的期间,分期核算和反映。

会计分期的意义在于界定了会计信息的时间段落,产生了本期与非本期的区别,为历史成本计价、权责发生制、可比性原则等奠定了基础。

《企业会计准则——基本会计准则》规定:企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报表。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,记录和报告会计主体的生产经营活动。

我国要求采用人民币作为记账本位币,这是对货币计量这一会计前提的具体化。考虑到一些企业的经营活动更多地涉及外币,我国同时也规定,业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币作为记账本位币。但是,编制的财务报表应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务报表,也应当折算为人民币。

《企业会计准则——基本会计准则》规定:企业会计应当以货币计量。

二、会计信息质量要求

(一) 可靠性

可靠性是指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,如实反映符合确认和计量要求的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。

可靠性是对会计核算工作的基本要求。不坚持可靠性就无法使会计信息使用者了解企业的真实情况,会导致其决策失误。可靠性具体包括三个方面的含义:一是真实性,指提供的会计信息应如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量;二是客观性,指对于经济业务的记录和报告,应当做到不偏不倚,以客观事实为依据,不受主观意志的左右;三是可验证性,指会计信息应当经得起复核和验证,即凡是过去发生的经济业务都应当有合法、合理的凭证可供事后检查,同一经济业务若分别由两个或两个以上会计人员同时进行处理,必然会得出相同的核算结果,并可相互验证。

(二) 相关性

相关性是指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,这有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

会计的具体目标是为会计信息的使用者提供会计信息。要充分发挥会计信息的作用,提高会计信息的使用价值,必须使会计提供的信息与其使用者对会计信息的要求相关联,否则会计提供的信息将是无任何价值的。例如:相关产品过剩,企业存货跌破账面价值,会计上计提跌价准备就是提供资产已经减值的相关信息。

（三）可理解性

可理解性是指企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告的使用者理解和使用。

提供会计信息的目的在于使用，要使会计信息使用者有效地使用会计信息，首先必须了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，这就要求会计核算和财务报表必须清晰明了。只有这样，才能保证会计信息使用者对会计信息的有效利用。会计信息并非越多越好，要防止提供“垃圾”会计信息。坚持可理解性，一是要做到会计提供的信息简明、易懂、准确、清晰；二是努力提高会计信息使用者认识和理解会计信息的水平。

（四）可比性

可比性是指企业提供的会计信息应当口径一致，相互可比。可比性包括下面两个方面的含义：

一是指同一企业纵向可比。同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。这样有利于提高会计信息的使用价值，防止会计主体通过会计程序和方法的变更，在会计核算中弄虚作假，粉饰财务报告。如企业将存货计价从先进先出法改为加权平均法，会对存货发出成本和留存存货价值产生不同的影响，应该在附注中说明。

二是不同企业横向可比。不同企业发生的相同或者相似的交易或事项，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，以便使各企业提供的会计核算资料和数据具有可比性。

（五）实质重于形式

实质重于形式是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

在会计核算的过程中，如遇到一些经济实质与法律形式不吻合的业务或事项时，应以其经济实质作为确认和计量的依据。例如，融资租入固定资产，虽然从法律形式来讲承租企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命，承租期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权，在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益，从其经济实质来看，企业能够控制其创造的未来经济利益。所以，会计核算上将融资租入固定资产视同自有固定资产进行核算，并计提折旧。

（六）重要性

重要性是指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等有关的所有重要交易或者事项。

具体来说，就是对那些相对重要的会计事项，应分别核算、分项反映，力求准确，并在财务报告中重点说明；而对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报表使用者做出正确判断的前提下，可适当简化处理。重要性原则与会计信息的成本效益直接相关。坚持重要性原则，能够使提供会计信息的收益大于成本。相反，



对于那些不重要的项目，如果也采用严格的会计程序分别核算、分项反映，就会导致会计信息成本高于收益。

（七）谨慎性

谨慎性又称稳健性，是指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。

谨慎性的基本内容是：不预计收入，但预计可能发生的损失；对企业期末资产的估价宁可低估，不可高估。企业经营存在风险，实施谨慎性原则，对存在的风险加以合理估计，就能在风险实际发生之前化解风险，并对防范风险起到预警作用，有利于增强企业在市场上的竞争力。例如，要求企业定期或者于每年年度终了，对可能发生的各项资产损失计提减值准备等，就充分体现了谨慎性原则，体现了谨慎性原则对历史成本原则的修正。当然，谨慎性原则并不意味着可以任意提取各种准备，否则，就属于谨慎性原则的滥用。如果滥用谨慎性原则，将视为重大会计差错，应按重大会计差错进行相应的会计处理。

（八）及时性

及时性是指企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或延后，以保证会计信息及时、有用。

会计信息的价值不仅在于其真实可靠，而且还在于其时效性。过时的会计信息无任何价值。在存在激烈竞争的市场经济条件下，强调会计信息的及时性更有其现实意义。坚持及时性，一是要做好会计信息的及时收集，二是要做好会计信息的及时加工，三是要做好会计信息的及时传递。

第三节 会计要素

会计要素是对会计核算对象的基本分类，是设定财务报表结构和内容的依据，也是进行确认和计量的依据。它是会计用以反映会计主体财务状况、确定经营成果的基本单位。企业应当按照交易或事项的经济特征确定会计要素。

按照我国《企业会计准则——基本准则》的规定，会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。

一、资产

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。

资产具有以下特征：

1. 资产是由过去的交易、事项所形成的

资产必须是现实的资产，而不是预期的资产，是过去已经发生的交易或事项产生的结果。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。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。

2. 资产是企业拥有或控制的

一项资源作为企业的资产予以确认，对于企业来说，即拥有其所有权，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，也应将其作为企业的资产予以确认，如融资租入固定资产。

3. 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，如销售商品、以资产偿还债务等。资源之所以成为资产，就在于其能够为企业带来经济利益。如果某项资源不能为企业带来经济利益，那么就应当作为损失或费用进行核销，不能再确认为企业的资产。

资产以各种具体形态分布和占用在企业生产经营过程的各个方面，资产按照流动性分为流动资产和非流动资产。流动资产是指满足下列条件之一的资产：预计在一个营业周期中变现、出售或耗用；主要为交易目的而持有；预计在资产负债表日起1年内（含1年）变现。企业的流动资产包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。流动资产以外的资产为非流动资产，包括长期股权投资、固定资产、无形资产等。

二、负债

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。

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。

负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债：（1）与该义务有关的经济利益很可能流出企业；（2）未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

负债具有以下特征：

1. 负债是由过去的交易或事项形成的

负债作为企业承担的现时义务，是由企业过去的交易或事项形成的、现已承担的义务。如银行短期借款是因为企业接受了银行短期贷款形成的，如果没有接受短期贷款就不会发生短期借款这项负债。

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，其作为一项现时义务，最终的清偿预期会导致经济利益流出企业，具体表现为交付资产、提供劳务、将负债转为所有者权益等。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。

负债按其偿付期的长短分为流动负债和非流动负债两类。流动负债是指满足下列条件之一的负债：预计在一个正常营业周期中清偿；主要为交易目的而持有；在资产负债表日起1年内到期应予清偿；企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后1年以上。流动负债包括短期借款、应付账款、应付票据、应付职工薪酬等。流动负债以外的负债归类为非流动负债，包括长期借款、长期应付款、应付债券等。



三、所有者权益

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。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。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。

所有者权益具有以下特征：

- (1) 除非发生减资、清算，企业不需要偿还。
- (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。

所有者权益的金额取决于资产和负债的计量。企业所有者拥有的权益，最初以投入企业资产的形式取得，形成投入资本。随着企业生产经营活动的开展，投入资本本身增值，增值部分形成盈余公积和未分配利润，这部分资金归所有者所有，与投入资本一起构成企业的所有者权益。所有者权益由实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润四部分构成。

四、收入

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。

收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少，且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。

收入有广义和狭义两种理解。广义的收入把所有经营和非经营活动的所得都看成是收入，包括营业收入、投资收入以及营业外收入；狭义的收入仅指营业收入。

五、费用

费用是指企业在日常活动中发生的、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。

费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加，且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用，应当在确认产品销售收入、劳务收入等时，将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

企业发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。

企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，应当在

发生时确认为费用，计入当期损益。按照费用与收入的关系，费用可以分为营业成本和期间费用。其中，营业成本是指所销售商品或提供劳务的成本。营业成本按照所销售商品或提供劳务在企业日常活动中所处的地位可以分为主营业务成本和其他业务成本。期间费用包括管理费用、销售费用、财务费用。管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动所发生的各种费用；销售费用是指企业在销售产品、提供劳务等日常经营过程中发生的各项费用以及专设销售机构的各项经费；财务费用是指企业筹集生产经营所需资金而发生的费用。

六、利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，利润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等。

直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、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。利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。

以上六大会计要素相互影响，密切联系，全面、综合地反映了企业的经营活动。

第四节 会计计量

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表及其附注时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。

会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

一、历史成本

在历史成本计量下，资产按照购买时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购买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。

二、重置成本

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

在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到的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。