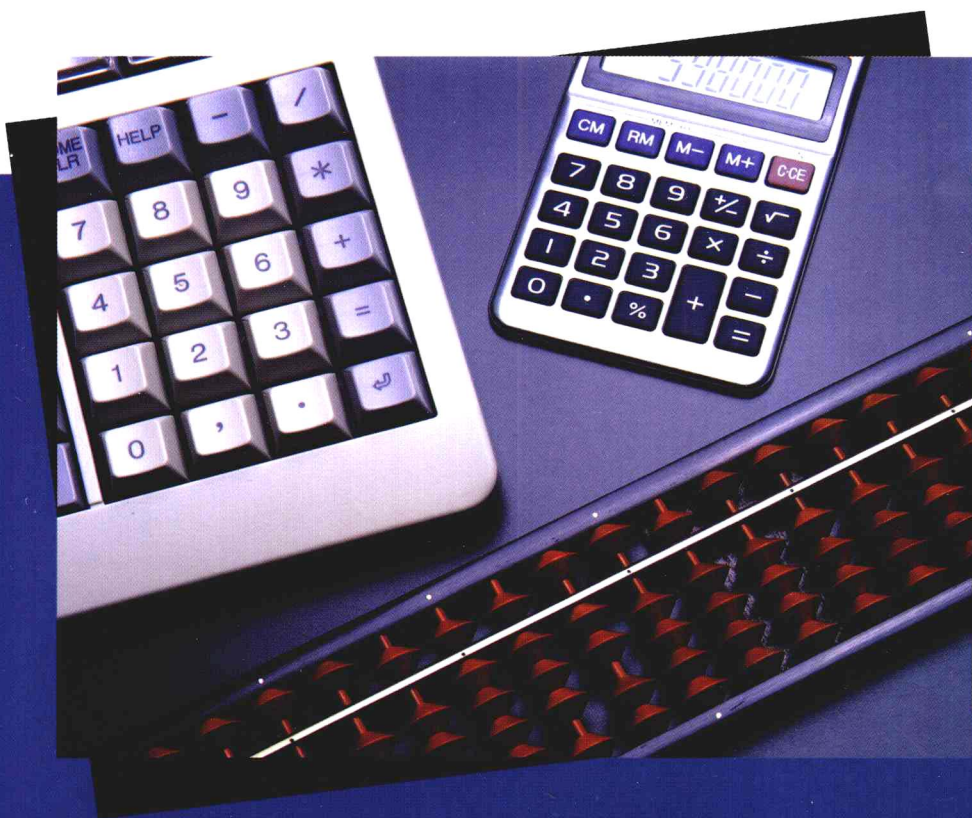


21 世纪高校规划教材

ZHONGJI CAIWU KUAISI

中级财务会计

主编 熊运儿 喻晓飞



江西高校出版社

21 世纪高校规划教材（经管类）

中级财务会计

主 编	熊运儿	喻晓飞
副主编	阙红艳	江周贵
	罗国萍	张 萍

江西高校出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/熊运儿,喻晓飞主编. —南昌:江西高校出版社, 2009.2

ISBN 978-7-81132-496-9

I. 中... II. ①熊... ②喻... 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 013382 号

出版发行	江西高校出版社
社 址	江西省南昌市洪都北大道 96 号
邮 政 编 码	330046
总编室电话	(0791)8504319
销 售 电 话	(0791)8508191
网 址	www.juacp.com
印 刷	南昌市印刷四厂
照 排	江西太元科技有限公司照排部
经 销	各地新华书店
开 本	787mm × 960mm 1/16
印 张	20.25
字 数	374 千字
版 次	2009 年 2 月第 1 版第 1 次印刷
印 数	1 ~ 3000 册
书 号	ISBN 978-7-81132-496-9
定 价	31.00 元

版权所有 侵权必究

21 世纪高校规划教材(经管类)

编委会名单

(按姓氏笔画顺序排列)

- | | | | |
|-----|----------------|-----|--------------|
| 文正再 | 萍乡高等专科学校 | 邱柏树 | 江西经济管理干部学院 |
| 文玉菊 | 江西旅游商贸职业学院 | 罗艳琴 | 宜春职业技术学院 |
| 王晓华 | 江西工业工程职业技术学院 | 胡 宏 | 江西信息应用职业技术学院 |
| 邓丽明 | 南昌工程学院 | 赵恒伯 | 江西旅游商贸职业学院 |
| 左振华 | 江西蓝天学院 | 夏炎龄 | 江西电力职业技术学院 |
| 刘永贵 | 上饶职业技术学院 | 钱 钊 | 景德镇高等专科学校 |
| 刘 芳 | 江西现代职业技术学院 | 徐淑华 | 九江职业技术学院 |
| 朱圻贤 | 江西财经职业学院 | 梅艺华 | 江西大宇职业技术学院 |
| 过琮瑶 | 江西应用工程职业学院 | 黄国庆 | 江西现代职业技术学院 |
| 张凤玉 | 江西应用技术职业学院 | 黄 俭 | 江西赣江职业技术学院 |
| 李华耕 | 新余高等专科学校 | 黄 浩 | 江西交通职业技术学院 |
| 肖忠优 | 江西环境工程职业学院 | 程文忠 | 江西财经职业学院 |
| 李 斌 | 江西师范大学高等职业技术学院 | 童立秀 | 江西城市职业技术学院 |
| 陈 正 | 江西建设职业技术学院 | 温德华 | 江西环境工程职业学院 |
| 陈头喜 | 江西工业职业技术学院 | 雷静华 | 江西经济管理干部学院 |
| 罗明喜 | 江西工业贸易职业技术学院 | 熊运儿 | 江西经济管理干部学院 |

前 言

中级财务会计是会计专业的主干课程,它主要阐述会计要素和主要会计项目的会计处理方法等。2007年1月1日起我国首先在上市公司实施新会计准则,此次出版的《中级财务会计》将为我省高等教育及会计人才培养起到推动作用。

本书由具有丰富教学和实践经验的教师编写,具有以下特点:1.新颖性:紧紧围绕新会计准则,编写方法进行了一系列创新,简明扼要,深入浅出,便于理解。2.适用性:根据高职高专学生就业实际情况组织编写内容,科学地保证会计系列教材的系统性和层次性,便于学以致用。

本书可作为高等院校会计、经济管理等专业教材,也可作为在岗财会、经济管理人员的培训教材,还可作为有关部门财会、审计、税收、经济管理人员的自学用书。

本书由熊运儿、喻晓飞主编,阙红艳、江周贵、罗国萍、张萍任副主编。主要编写人员包括:江西经济管理干部学院喻晓飞、罗国萍、张萍、周慧、曾祥慈、李慧敏、王慧华、吴超鹏、杨琴、廖敏霞、李彩霞,九江职业大学阙红艳,宜春职业技术学院江周贵,江西工业贸易职业技术学院陶晓峰。江西经济管理干部学院熊运儿教授、喻晓飞副教授对全书进行了系统的修改、审核和统稿。

由于编者水平有限,本书难免存在不足的地方,欢迎读者来函批评指正。

编者

2008年12月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 财务会计概述	(1)
第二节 会计基本假设及会计信息质量要求	(3)
第三节 会计要素及其确认	(7)
第四节 会计计量	(11)
第二章 货币资金	(13)
第一节 货币资金概述	(13)
第二节 库存现金	(14)
第三节 银行存款	(19)
第四节 其他货币资金	(27)
第三章 应收及预付款项	(33)
第一节 应收票据	(33)
第二节 应收账款	(38)
第三节 预付账款和其他应收款	(41)
第四节 坏账损失	(45)
第四章 存货	(51)
第一节 存货的确认	(51)
第二节 存货的计价方法	(53)
第三节 原材料	(57)
第四节 其他存货的核算	(64)
第五节 存货的期末计价	(72)
第五章 投资	(76)
第一节 投资概述	(76)
第二节 交易性金融资产	(79)
第三节 持有至到期投资	(80)
第四节 可供出售金融资产	(84)
第五节 长期股权投资	(86)
第六章 投资性房地产	(103)
第一节 投资性房地产概述	(103)

第二节	成本计量模式投资性房地产的确认和计量	(106)
第三节	公允价值计量模式投资性房地产的确认和计量	(113)
第七章	固定资产	(120)
第一节	固定资产概述	(120)
第二节	固定资产的初始计量	(124)
第三节	固定资产折旧	(135)
第四节	固定资产的后续支出	(143)
第五节	固定资产的处置与减值	(148)
第八章	无形资产及其他长期资产	(153)
第一节	无形资产	(153)
第二节	其他长期资产	(167)
第九章	流动负债	(169)
第一节	流动负债概述	(169)
第二节	短期借款	(170)
第三节	应付及预收款项	(172)
第四节	应付职工薪酬	(179)
第五节	应交税费	(183)
第六节	其他流动负债	(198)
第十章	非流动负债	(201)
第一节	非流动负债概述	(201)
第二节	长期借款	(202)
第三节	应付债券	(205)
第四节	长期应付款	(208)
第五节	借款费用	(211)
第六节	债务重组	(217)
第十一章	所有者权益	(227)
第一节	所有者权益概述	(227)
第二节	投入资本与资本公积	(230)
第三节	留存收益	(235)
第十二章	费用	(239)
第一节	费用概述	(239)
第二节	生产成本	(244)
第三节	期间费用及其他费用	(245)
第十三章	收入与利润	(252)

第一节	收入概述	(252)
第二节	销售商品收入	(253)
第三节	劳务收入	(260)
第四节	让渡资产使用权收入	(265)
第五节	所得税	(267)
第六节	利润	(269)
第十四章	财务报告	(277)
第一节	财务报告概述	(277)
第二节	资产负债表	(278)
第三节	利润表	(292)
第四节	现金流量表	(294)
第五节	所有者权益变动表	(307)
主要参考文献		(311)

第一章 总论

本章重点:会计的定义、会计要素和会计的基本前提。

本章难点:会计的基本前提及会计确认与会计计量。

通过《基础会计》的学习,我们了解了会计的产生及对会计的定义,会计的对象及其核算基本方法等。《中级财务会计》是《基础会计》的延伸,在内容上更具有具体性,操作性,以及一定的难度。本章的内容基本是按照新企业会计准则的基本准则组织编写的,是对全书内容的统领,因此建议用本章内容去指导以后各章的学习,你将会受益匪浅。

第一节 财务会计概述

一、财务会计及其特征

(一)财务会计的概念

会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要,并随着加强经济管理、提高经济效益的要求而发展,逐渐从简单的计量、记录和比较,发展到拥有自己独特的内容体系与方法体系,成为一门重要的管理学科。

财务会计以货币作为基本计量单位,运用确认、计量、记录、报告等方法,对企业的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,为有关各方面提供企业的财务状况、经营成果和现金流量等信息。

财务会计是当代企业会计的一个重要分支,它与管理会计相互补充,相互配合,共同服务于市场经济条件下的现代企业。财务会计主要面向不参与企业经营管理但与企业有利害关系的外部单位与个人,所以,财务会计也称为“对外报告会计”。管理会计主要面向企业内部经营管理人员,所以,管理会计也称为对内报告会计。

(二)财务会计的特征

1. 财务会计以传统的会计模式为基础

财务会计继承了传统的会计处理模式,遵循了一整套会计确认、计量、记录和报告的会计处理过程。在会计记录上,采用复式记账法来记录经济业务;在

会计确认上,以权责发生制来确认收入和费用;在会计计量上,以历史成本等作为计量的准绳;在收益的确定上,采用配比原则将收入与相应的费用配比,来确定当期的收益。

2. 财务会计以提供信息为主要目标

财务会计是一个经济信息系统,其主要目标是为企业的投资者、债权人、政府部门以及社会公众提供会计信息,为其进行投资决策或其他经济决策服务。财务会计输入的是通过会计确认和计量得到的企业经营活动的数据,输出的是以经过加工处理后的财务信息为主的经济信息,并借助财务报告将这些经济信息传送给信息使用者。

3. 财务会计要遵循科学的、统一的会计处理程序及方法

财务会计要求一切经济数据在收集、分类、处理和加工过程中,必须严格按照统一的会计处理程序进行,即依次通过确认、计量、记录和报告各程序,才能形成最终的会计报表和其他财务报告。确认、计量、记录和报告是构成财务会计系统的基本环节,每一环节都有其特定的标准和方法,这些标准和方法在企业会计准则和会计制度中有明确的说明。因此,财务会计有较大的约束性。

二、财务会计的目标

根据企业会计准则规定:企业应当编制财务会计报告。财务会计报告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履行情况,有助于财务会计报表使用者做出经济决策。因此,这决定了财务会计的目标如下。

1. 为国家宏观经济管理和调控提供信息。比如:各经济单位对国家政策、法规的执行情况,有关税款征缴情况的会计信息。

2. 为企业内部经营管理提供信息。比如:经济单位内部管理局需要全面掌握反映单位的经济活动、经营成果、财务状况及其变化的会计信息,以便进行经营决策等。

3. 为投资者、债权人等企业外部各方面提供信息。比如:投资者需要掌握反映经济单位的经营状况、盈利能力及发展趋势的会计信息,债权人需要了解反映企业单位的偿债能力及利息支付情况的会计信息。

【小提示】

投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等构成了财务会计报告使用者。会计信息的具体表现形式就是会计报表,会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。

三、财务会计的职能和对象

1. 财务会计的职能

会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能。人们一般认为会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。会计的这两项基本职能已写入《中华人民共和国会计法》，对会计工作的开展具有重要的指导意义。

财务会计把会计数据加工整理，输出反映企业生产经营过程的结果及其有关的各种信息，提供给投资者、债权人和管理当局，为投资决策、经济决策提供重要依据。财务会计的核算和监督两项基本职能密切相关、不可分割。会计核算是执行会计监督的前提，没有会计核算提供的资料，会计监督就没有客观依据。如果只有核算而不进行监督，就不能保证会计核算的相关性及可靠性等，也就不能真正发挥会计在经济管理中的作用。

2. 财务会计的对象

财务会计的对象是指企业生产经营中可以用货币表现的资金运动或资本运动过程。企业的生产经营活动在动态上一般表现为资金的取得、运用、耗费、收回、循环与周转过程；从静态上则表现为各项资金占用形态的转化过程。这些资金运动所反映的信息，经过财务会计这一信息系统的加工和处理，并通过财务报表提供会计信息，反映出企业价值运动的过程及结果以及企业财务状况的变化。

第二节 会计基本假设及会计信息质量要求

一、会计基本假设

会计核算的基本假设又叫做会计核算的基本前提，是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的限定，会计核算的基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面。

(一) 会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。如果是盈利性经济组织，就是一个企业；如果是非盈利性的单位，就是一个事业、机关、团体单位。会计主体假设把会计处理的数据和提供的信息，严格地限制在这一特定的空间范围，而不是漫无边际的。比如：每一个企业的会计核算只反映本企业的经济

活动,企业的经济活动必须是指某一个会计主体的经济业务活动。

会计主体假设要求:会计所提供的信息,只能反映该信息系统的某个特定会计主体的经济状况和经营成果,既不应同任何其他主体相混淆,也必须同会计主体的所有者的资产、负债或其他经济问题划清界限。这样才能正确反映会计主体的资产、负债和所有者权益的情况,才能正确提供反映企业单位经营情况和经营成果的会计报表,才能提供会计信息使用者所需要的信息。也正是有了这个假设,企业的投资者、债权人等才可能从会计记录和会计报表中得到有用的信息。

作为会计主体,必须具备三个条件:(1)具有一定数量的经济资源;(2)进行独立的生产经营活动;(3)实行独立核算,提供反映本会计主体经济情况的会计报表。

(二)持续经营

持续经营是指会计核算应以持续、正常的生产经营活动为前提,而不考虑企业是否将破产清算。它明确了会计工作的时间范围。从每一个企业的历史看,确实没有一个企业能够无限期地存在下去,同时,企业究竟会在何时关停并转,难以预料。那么会计如何提供信息,为会计主体服务?因此,在持续经营的假设下,企业在会计信息的收集和处理上所使用的会计处理方法才能保持稳定,企业的会计记录和会计报告才能真实可靠。如果没有持续经营的假设,一些公认的会计处理方法将缺乏其存在的基础。比如:在持续经营的前提下,企业的固定资产在取得时应当按照成本记账,然后根据预计使用年限及入账价值、使用情况,采用某一种折旧方法计提折旧。而在企业破产清算的情况下,固定资产的价值则必须按照变现价值计算,用于抵偿债务等,也不再需要提取折旧。

(三)会计分期

会计分期是指把企业持续不断的生产经营过程,划分为较短的等距会计期间,以便分期结算账目,按期编制会计报表。它是对会计工作时间范围的具体划分。将会计主体的持续的经营活动人为的分割为若干个相等的时间间隔,可以为及时地反映主体的经营成果和财务状况提供基础。会计分期界定了会计信息的时间段落,为权责发生制原则、可比性原则、配比原则、及时性原则、划分收益性支出与资本性支出原则及谨慎性原则等奠定了理论与实务的基础。将企业的生产经营活动划分为会计期间,也是企业及有关部门及时获得会计信息,充分发挥会计的反映和监督职能的需要。

根据我国企业会计准则的规定,“企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。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。”《中华人民共和国会计法》第八条规定:我国会计年度自公历1月1日起至12月31日止。因此,会计分期的结果是企业按照年度、半年度、季度和月份作为会计期间,便于企业会计人员对企业经济活动进行核算和监督。

(四)货币计量

货币计量是指企业的生产经营活动及经营成果都通过货币计量予以综合反映,其他计量单位如实物计量等虽然也要使用,但不占主要地位。货币计量为不同会计主体提供了同一种计量单位从而为可比性原则的应用提供了可能。特别强调的是:货币计量是以货币价值稳定为前提的。

我国企业会计准则规定:“企业通常应选择人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选择其中一种货币作为记账本位币。但是,编报的财务报表应当折算为人民币。”

上述会计核算的四项基本前提是相互依存、相互补充的。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要的手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,也就没有现代会计的产生与发展。

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求是进行会计核算工作的规范,是从事账务处理、编制会计报表时所依据的一般规则和准绳。根据企业会计准则——基本准则,会计信息的质量要求如下。

1. 可靠性

企业会计准则规定:“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各项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。”包括真实性、可靠性、可验证性三个方面,是对会计核算工作和会计信息的基本质量要求。这就要求企业的会计核算不能建立在虚假虚构的基础上,真实可靠通常要通过合理合法地取得的原始凭证来验证。真实的会计信息对国家宏观经济管理、投资人决策和企业内部管理者都有着重要意义,会计核算的各个阶段都应遵循这个原则。

2. 相关性

企业会计准则规定:“企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计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。”会计的主要目标就是向有关各方提供对决策有用的

信息,如果提供的信息与进行决策无关,不仅对决策者毫无价值,还可能影响他们做出正确决策。所以会计核算所提供的信息资料必须对决策者有用。

3. 可理解性

企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。会计记录和会计报表都应当清晰明了,便于理解和利用,能清晰地反映企业经济活动的来龙去脉及其财务状况和经营成果。根据可理解性,会计记录应准确清晰,账户对应关系明确,文字摘要清楚,数字金额准确,手续齐备,程序合理,以便信息使用者准确完整地把握信息的内容,更好地加以利用。

4. 可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性。可比性包括两层含义:一是指同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,因当采用一致的会计政策,不得随意变更,确需变更的,应当在附注说明。这样才便于同一企业的不同会计期间的会计信息进行比较,从而对企业不同期间的经营管理成果有一个直观的了解。二是指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。这样一个企业才可以同本行业的不同企业进行比较,了解自己在本行业中的地位,存在哪些优势和不足,从而制定正确的发展战略。

5. 实质重于形式

企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。比如:融资租入的固定资产,在租期未届满前,从法律形式上看,所有权并未转移,但从经济实质上看,相关的风险和报酬已经转移,租入方实际上拥有对该项固定资产的控制权,因此,租入方应将该项固定资产视为自有的资产,登记入账并提取折旧等。

6. 重要性

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。比如:对于那些对企业的经济活动或会计信息的使用者相对重要的会计事项,应分别核算、分项反映,力求准确,并在会计报告中作重点说明。重要性原则是为了达到既保证会计信息的使用价值,又能适当减轻会计核算工作量,提高工作效率的目的。

7. 谨慎性

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不高估资产或者收益、低估负债或者费用。比如:对应收账款提取坏账准备、固定资产采取加速折旧等都是谨慎性原则在会计核算中的体现。

8. 及时性

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。及时性原则有三方面的含义:一是在经济业务发生后,应当及时收集、整理各种原始单据,取得会计信息;二是要及时对会计信息进行加工整理,及时编制记账凭证、登记账簿等,并及时编制会计报表;三是要及时传递会计信息,将会计报表传递给会计信息使用者。

第三节 会计要素及其确认

会计要素是会计核算对象的基本分类,是设定会计报表结构和内容的依据。企业的经济活动是以交易或事项的形式表现的,这些交易或事项所反映的经济活动多种多样,我们将其中内容相同的交易或事项加以归类,就形成了不同的会计要素。会计要素可以分为许多个,例如,美国财务会计概念结构就将会计要素划分为十个。根据我国企业会计准则规定:“企业应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。”称为会计六要素。

一、反映企业财务状况的会计要素及其确认

(一)资产

1. 资产的定义

资产是指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。

2. 资产的特征

(1)资产应该能给企业带来未来经济利益。一些已经不能给企业带来未来经济利益的流入项目,如陈旧毁损的实物资产、已经无望收回的债权等都不能再作为资产来核算和呈报。

(2)资产是由企业拥有或控制的。所谓拥有是指该项资产的法定所有权属于本企业;而所谓控制是指虽然本企业并不拥有该项资产的法定所有权,但是该项资产上的报酬和风险均已由本企业所承担,如融资租入固定资产等。

(3)资产是由过去的交易、事项所形成的。资产的成因是资产确认和计量的基础,将来的、尚未发生的事项的可能后果不能作为资产确认,同时也没有可靠的计量依据。所谓交易是指以货币为媒介的商品或劳务的交换,如购买等;而所谓的事项就是指没有实际发生货币交换的经济业务,如企业接收捐赠的物资等。

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。

(2)该资源的成本或者价值能够可靠计量。

(二)负债

1. 负债的定义

负债是指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。

2. 负债的特征

(1)与该义务有关的经济利益很可能流出企业。负债通常是在未来某一时日通过交付资产(包括现金和其他资产)或提供劳务来清偿。例如,企业赊购一批材料,材料已验收入库,但尚未付款,该笔业务所形成的应付账款应确认为企业的负债,需要在未来某一时日通过交付现金或银行存款来清偿。

(2)负债是由过去的交易或事项形成的。即:导致负债的交易或事项必须已经发生,例如,购置货物或使用劳务会产生应付账款(已经预付或是在交易时支付的款项除外),接受银行贷款则会产生偿还贷款的义务。只有源于已经发生的交易或事项,会计上才有可能确认为负债。对于企业正在筹划的未来交易或事项,如企业的业务计划等,并不构成企业的负债。

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。

(2)未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

(三)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。其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益按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。对于任何企业而言,其资产形成的资金来源不外乎两个:一个是债权人;一个是所有者。债权人对企业资产的要求权形成企业负债,所有者对企业资产的要求权形成企业的所有者权益。

2. 所有者权益的特征

(1)除非发生减资、清算或分派现金股利,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企业利润的分配。

3.所有者权益的确认条件

由于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;所有者权益的金额确定也主要依赖于资产和负债的计量。例如,企业接受投资者投入的资产,在该资产符合企业资产确认条件时,也相应地符合所有者权益的确认条件。

二、反映企业经营成果的会计要素及其确认

经营成果是企业在一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果,是资金运动显著变动状态的主要体现。收入、费用和利润这三项要素,是资金运动的动态表现,是利润表的构成要素。

(一)收入

1.收入的定义

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或者负债减少、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。日常活动如销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等。

2.收入的特征

(1)收入是企业在日常活动中形成的经济利益的总流入。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。工业企业销售产品、商业企业销售商品、咨询公司提供咨询服务、软件开发企业为客户开发软件、安装公司提供安装服务、商业银行对外贷款、租赁公司出租资产等活动,均属于企业为完成经营目标所从事的经常性活动,由此形成的经济利益的总流入构成收入。工业企业对外出售不需用的原材料、对外转让无形资产使用权、对外进行权益性投资等活动,虽不属于企业的经常性活动,但属于企业为完成其经营目标所从事的非经常性活动,由此形成的经济利益的总流入也构成收入。

(2)收入会导致企业所有者权益的增加。收入形成的经济利益总流入的形式多种多样,既可能表现为资产的增加,如增加银行存款、应收账款;也可能表现为负债的减少,如减少预收账款;还可能表现为两者的结合,如销售实现时,部分冲减预收账款,部分增加银行存款。即收入形成的经济利益总流入能增加资产或减少负债或两者兼而有之,根据“资产 - 负债 = 所有者权益”的会计等式,收入一定能增加企业的所有者权益。

(3)收入与所有者投入资本无关。所有者投入资本主要是为谋求享有企业