



21世纪全国高职高专土建系列**技能型**规划教材

施工企业会计

主 编 辛艳红 李爱华

副主编 傅献忠 杨淑芝



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高职高专土建系列技能型规划教材

施工企业会计

主 编	辛艳红	李爱华
副主编	傅献忠	杨淑芝
参 编	于 莉	高喜兰
	曹志华	吴文静
	常 静	
主 审	赵玉萍	



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书是工程管理、工程造价专业的主要专业课教材之一,全书共分13章,第1章介绍现代会计学基本原理,第2至第12章详细介绍施工企业六大要素核算的基本知识,第13章介绍会计财务报告的相关理论和内容。

本书注重内容上的实用性,并兼顾体系的完整性,既可作为高职高专、应用技术学院的建筑工程管理专业、工程造价专业及相关专业的教材,也可以作为工程管理人员及会计人员的学习参考书。

图书在版编目(CIP)数据

施工企业会计/辛艳红,李爱华主编.—北京:北京大学出版社,2009.8

(21世纪全国高职高专土建系列技能型规划教材)

ISBN 978-7-301-15614-8

I. 施… II. ①辛… ②李… III. 施工单位—基本建设会计—高等学校:技术学校—教材
IV. F407.967.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第131665号

书 名: 施工企业会计

著作责任者: 辛艳红 李爱华 主编

策划编辑: 赖 青 杨星璐

责任编辑: 刘 颖

标准书号: ISBN 978-7-301-15614-8/F·2261

出 版 者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> <http://www.pup6.com>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

电子邮箱: pup_6@126.com

印 刷 者: 北京宏伟双华印刷有限公司

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 15.5印张 367千字

2009年8月第1版 2009年8月第1次印刷

定 价: 26.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

21 世纪全国高职高专土建系列技能型规划教材 专家编审指导委员会

主 任： 于世玮（山西建筑职业技术学院）

副 主 任： 范文昭（山西建筑职业技术学院）

委 员： （按姓名拼音排序）

丁 胜（湖南城建职业技术学院）

郝 俊（内蒙古建筑职业技术学院）

胡六星（湖南城建职业技术学院）

李永光（内蒙古建筑职业技术学院）

刘正武（湖南城建职业技术学院）

王秀花（内蒙古建筑职业技术学院）

王云江（浙江建设职业技术学院）

危道军（湖北城建职业技术学院）

吴承霞（河南建筑职业技术学院）

吴明军（四川建筑职业技术学院）

武 敬（武汉职业技术学院）

夏万爽（邢台职业技术学院）

战启芳（石家庄铁路职业技术学院）

朱吉顶（河南工业职业技术学院）

特邀顾问： 何 辉（浙江建设职业技术学院）

姚谨英（四川绵阳水电学校）

21 世纪全国高职高专土建系列技能型规划教材 专家编审指导委员会专业分委会

建筑工程技术专业分委会

主 任： 吴承霞 吴明军
副主任： 郝 俊 刘正武 战启芳
委 员： (按姓名拼音排序)
白丽红 邓庆阳 李 伟 刘晓平 马景善
孟胜国 牟培超 石立安 汪忠洋 王渊辉
肖明和 徐锡权 叶 腾 于全发 张 敏
张 勇 赵华玮 郑仁贵 钟汉华 朱永祥

工程管理专业分委会

主 任： 危道军
副主任： 胡六星 武 敬 李永光
委 员： (按姓名拼音排序)
冯 钢 赖先字 李柏林 李洪军
时 思 孙 刚 王 安 吴孟红
徐庆新 杨庆丰 赵建军 周业梅

建筑设计专业分委会

主 任： 丁 胜
副主任： 夏万爽 朱吉顶
委 员： (按姓名拼音排序)
戴碧锋 脱忠伟 肖伦斌 余 辉

市政工程专业分委会

主 任： 王秀花
副主任： 王云江
委 员： (按姓名拼音排序)
胡红英 来丽芳 刘 江
刘水林 刘 雨 张晓战

前 言

施工企业是建筑业的主导力量，建筑业是我国国民经济的支柱产业，随着我国改革开放的逐步深入和社会主义市场经济体制的建立，尤其是受到全球经济衰退的影响，建筑市场的竞争日趋激烈，迫切要求施工企业在深化改革、建立现代企业制度的进程中，不断提高经营管理水平。施工企业会计是施工企业经营管理的重要组成部分，做好会计工作，充分发挥会计的核算职能和监督职能，对于提高企业的经济效益，增强企业的市场竞争能力，具有重要的意义。

本书主要以《企业会计准则 2006》为依据，在总结多年教学经验的基础上，较全面、系统地阐述了现代会计学的基本原理，施工企业会计核算的基本理论、基础知识和会计实务的具体处理方法。本书在编写过程中，针对高职高专学生的特点和未来工作岗位的性质，在注重可操作性和适用性的同时，兼顾了理论系统的完整性，既可作为高职高专、应用技术学院的建筑工程管理专业、工程造价专业及相关专业的教材，也可以作为工程管理人员及会计人员的学习参考书。

本书由内蒙古建筑职业技术学院辛艳红和河南建筑职工大学李爱华主编，由内蒙古建筑职业技术学院赵玉萍主审。全书的具体编写分工为：第 1 章由辛艳红编写，第 2 章和第 8 章由杨淑芝(内蒙古建筑职业技术学院)编写，第 3 章和第 6 章由于莉(内蒙古建筑职业技术学院)编写，第 4 章和第 7 章由吴文静(河南建筑职工大学)编写，第 5 章由高喜兰(山西大学工程学院)编写，第 9 章由常静(开封市城市管理局)编写，第 10 章由傅献忠(武汉工业职业技术学院)编写，第 11 章由傅献忠和辛艳红编写，第 12 章由曹志华(淄博职业学院)编写，第 13 章由李爱华编写。

本书的课时参考如下表所示。

课时分配表

章 节	内 容	学 时
第 1 章	总论	6
第 2 章	货币资金及交易性金融资产	4
第 3 章	应收项目	6
第 4 章	存货	6
第 5 章	长期股权投资	6
第 6 章	固定资产	6
第 7 章	无形资产	2
第 8 章	负债	8
第 9 章	所有者权益	4
第 10 章	工程成本和期间费用	4
第 11 章	收入	4
第 12 章	利润及利润分配	4
第 13 章	财务报告	4
合 计		64

本书在编写过程中，参考了大量有关专家、学者和网友的论著、教材、文献资料和博客，借鉴了一些新的研究成果，在此对有关作者表示由衷的感谢！

由于编者的理论水平和实践经验有限，书中难免有疏漏甚至错误之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

2009年7月

目 录

第 1 章 总论	1	习题	34
1.1 会计概述	2	第 2 章 货币资金及交易性金融资产	36
1.1.1 会计的定义	2	2.1 货币资金	37
1.1.2 会计的职能	3	2.1.1 库存现金	37
1.1.3 会计的对象	3	2.1.2 银行存款	40
1.1.4 会计的目标	4	2.1.3 其他货币资金	44
1.2 会计要素和会计等式	5	2.2 交易性金融资产	47
1.2.1 资产	5	2.2.1 交易性金融资产的概念	47
1.2.2 负债	6	2.2.2 交易性金融资产的核算	47
1.2.3 所有者权益	6	本章小结	50
1.2.4 收入	7	习题	50
1.2.5 费用	7	第 3 章 应收项目	52
1.2.6 利润	8	3.1 应收账款	53
1.2.7 会计等式	8	3.1.1 应收账款的概念	53
1.2.8 会计要素的计量	10	3.1.2 应收账款的核算	54
1.3 会计信息质量要求	11	3.2 应收票据	54
1.3.1 客观性要求	11	3.2.1 应收票据的概述	54
1.3.2 相关性要求	11	3.2.2 应收票据的贴现	55
1.3.3 明晰性要求	11	3.2.3 应收票据的核算	56
1.3.4 可比性要求	11	3.3 预付账款及其他应收款	57
1.3.5 实质重于形式	12	3.3.1 预付账款	57
1.3.6 重要性要求	12	3.3.2 其他应收款	57
1.3.7 谨慎性要求	12	3.4 应收款项减值	58
1.3.8 及时性要求	12	3.4.1 直接转销法	58
1.4 会计核算的基本前提和会计基础	13	3.4.2 备抵法	58
1.4.1 会计核算的基本前提	13	本章小结	60
1.4.2 会计基础	14	习题	60
1.5 会计核算方法	15	第 4 章 存货	62
1.5.1 会计科目	15	4.1 存货的概述	63
1.5.2 账户	18	4.1.1 存货的概念及确认	63
1.5.3 借贷记账法	21	4.1.2 存货的分类	64
1.5.4 会计凭证与账簿	28	4.1.3 存货的计量	64
1.5.5 账务处理程序	31		
本章小结	33		

4.2 原材料.....65	5.3.4 处置长期股权投资.....102
4.2.1 原材料的分类与计价.....66	本章小结.....103
4.2.2 采用实际成本法对原材料 进行核算.....67	习题.....104
4.2.3 采用计划成本法对原材料 进行核算.....75	第6章 固定资产.....105
4.3 周转材料.....79	6.1 固定资产取得.....106
4.3.1 周转材料的定义与分类.....79	6.1.1 固定资产的定义.....106
4.3.2 周转材料的摊销法.....80	6.1.2 固定资产的分类.....107
4.3.3 周转材料的核算.....81	6.1.3 固定资产取得的核算.....108
4.4 低值易耗品.....83	6.2 固定资产折旧.....113
4.4.1 低值易耗品的定义与分类.....83	6.2.1 固定资产折旧的定义.....113
4.4.2 低值易耗品的摊销法.....83	6.2.2 固定资产计提折旧的范围.....113
4.4.3 低值易耗品的核算.....84	6.2.3 影响固定资产折旧的因素.....113
4.5 存货清查与期末计量.....85	6.2.4 固定资产折旧的方法.....114
4.5.1 存货清查.....85	6.2.5 固定资产折旧的核算.....116
4.5.2 存货的期末计量.....87	6.3 固定资产的后续支出.....117
本章小结.....89	6.3.1 固定资产修理的核算.....117
习题.....90	6.3.2 固定资产更新、改造的 核算.....118
第5章 长期股权投资.....93	6.4 固定资产的处置.....118
5.1 长期股权投资概述.....94	6.5 固定资产的清查及期末计量.....120
5.1.1 长期股权投资的概念.....94	6.5.1 固定资产的清查.....120
5.1.2 长期股权投资的核算方法.....96	6.5.2 固定资产的期末计量.....121
5.2 成本法.....97	本章小结.....121
5.2.1 长期股权投资初始投资 成本的确定.....97	习题.....122
5.2.2 长期股权投资的取得.....97	第7章 无形资产.....124
5.2.3 长期股权投资持有期间被 投资单位宣告发放现金 股利或利润.....98	7.1 无形资产的概述.....125
5.2.4 长期股权投资的处置.....100	7.1.1 无形资产的概念.....125
5.3 权益法.....100	7.1.2 无形资产的计量.....127
5.3.1 取得长期股权投资.....100	7.2 无形资产的核算.....127
5.3.2 长期股权投资持有期间被 投资单位实现净利润或 发生净亏损.....101	7.2.1 无形资产的取得.....128
5.3.3 长期股权投资持有期间被 投资单位所有者权益的 其他变动.....102	7.2.2 无形资产的摊销.....130
	7.2.3 无形资产的处置.....130
	7.2.4 无形资产的减值.....131
	本章小结.....132
	习题.....132
	第8章 负债.....134
	8.1 流动负债.....135

8.1.1 短期借款	135	10.3.2 人工费	173
8.1.2 应付账款	137	10.3.3 机械使用费	174
8.1.3 应付票据	138	10.3.4 其他直接费	176
8.1.4 预收账款	139	10.3.5 间接费用	177
8.1.5 其他应付款	139	10.3.6 工程完工实际成本的结转	179
8.1.6 应付职工薪酬	140	10.4 期间费用	179
8.1.7 应交税费	145	10.4.1 期间费用的概念及内容	179
8.2 非流动负债	146	10.4.2 期间费用的核算	181
8.2.1 长期借款	147	本章小结	183
8.2.2 应付债券	148	习题	184
8.2.3 长期应付款	150	第 11 章 收入	186
本章小结	152	11.1 建造合同收入	187
习题	152	11.1.1 建造合同收入的概念 及其计量	187
第 9 章 所有者权益	154	11.1.2 建造合同收入的核算	189
9.1 所有者权益概述	155	11.1.3 预收工程款和预收备料款 的收取和归还	192
9.1.1 所有者权益的概念	155	11.1.4 工程价款结算	193
9.1.2 所有者权益的内容	156	11.2 其他业务收入	195
9.2 实收资本	156	11.2.1 其他业务收入的概念 及其计量	195
9.2.1 实收资本的概念	156	11.2.2 其他业务收入的核算	195
9.2.2 实收资本的核算方法	157	本章小结	198
9.3 资本公积	159	习题	198
9.3.1 资本公积的概念	159	第 12 章 利润及利润分配	200
9.3.2 资本公积的核算方法	160	12.1 利润	201
9.4 留存收益	161	12.1.1 利润的概述	201
9.4.1 盈余公积的核算	161	12.1.2 利润形成的核算	202
9.4.2 未分配利润的核算	163	12.1.3 所得税的核算	204
本章小结	164	12.2 利润分配	207
习题	165	12.2.1 利润分配的程序	207
第 10 章 工程成本和期间费用	166	12.2.2 利润分配的核算	207
10.1 成本、费用概述	167	本章小结	208
10.1.1 成本和费用的概念	167	习题	209
10.1.2 费用的分类	168	第 13 章 财务报告	210
10.2 工程成本核算程序	169	13.1 财务报告概述	211
10.2.1 工程成本的核算对象	169	13.1.1 财务报告的定义	211
10.2.2 工程成本的核算要求	170		
10.2.3 工程成本的核算程序	170		
10.3 工程成本的核算	172		
10.3.1 材料费	172		

13.1.2 会计报表的分类	212	13.2.4 所有者权益变动表的编制	229
13.1.3 会计报表列报的基本要求 ...	212	13.2.5 会计报表附注	231
13.2 财务报告的编制	213	本章小结	231
13.2.1 资产负债表的编制	213	习题	232
13.2.2 利润表的编制	220	参考文献	235
13.2.3 现金流量表的编制	223		

第 / 章

总 论

教学目标

本章内容是施工企业会计的基础,通过学习本章内容,可以为学习后面各章内容打下坚实的基础。通过对本章内容的讲解,使学生在理解会计基本概念、基本原理和基本方法的基础上,重点理解会计要素、会计等式、会计科目及借贷记账法,并熟记会计科目,使学生能够在对经济业务进行账务处理时正确选择会计科目。

教学要求

能力要求	知识要点	相关知识
熟悉会计相关概念	会计职能 会计对象	会计的定义、职能、对象、目标
掌握会计要素、会计等式	会计要素 会计等式	会计要素的定义及其构成,会计等式,会计要素的计量
熟悉会计信息质量要求	会计信息质量要求	会计信息质量要求
熟悉会计核算的基本前提和会计基础	会计假设 会计基础	基本前提:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量;会计基础:权责发生制
掌握借贷记账法,熟记会计科目,熟悉会计凭证和账簿,了解会计核算程序	借贷记账法 会计科目	会计科目的概念及类型,账户的概念及账户结构,借贷记账法的概念及其账户结构,会计凭证和账簿的类型,常用的会计核算程序

1. 《会计基础》(第二版), 会计从业资格考试辅导教材编写组编, 中国财政经济出版社, 2008.
2. 《基础会计》, 何学飞等主编, 湖南大学出版社, 2005.

【学习重点】

会计要素、会计等式、借贷记账法

【最新标准】

企业会计准则 2006

引例

2008年12月5日, 光大建筑公司与包钢签订购货合同, 购买规格为 $\Phi 8$ 的线材10吨, 单价4200元/吨, 增值税税率为17%, 当日以银行存款支付合同价款。取得增值税专用发票和银行转账支票存根。

这是一项常见的经济业务, 但对于刚刚开始接触会计知识的人来说, 需要解决一下几个基本问题: 会计记录以什么为依据? 采用什么方法? 记录过程中要符合什么样的要求?

按照我国《企业会计准则》的要求, 施工企业对上述经济业务应当采用“借贷记账法”进行会计记录, 在记账过程中, 企业应当依据审核无误的原始凭证填制记账凭证, 依据记账凭证登记账簿, 依据账簿编制财务会计报告。

本章将主要介绍这些会计核算的基本概念、基本方法、基本原理、基本要求和基本程序。

1.1 会计概述

会计的产生和发展符合一般事物的基本规律, 它是人类社会发展到一定阶段, 由于管理经济活动的需要而产生, 并随着社会经济的不断发展而发展的。

1.1.1 会计的定义

“会计”一词在我国最早出现在西周时期, “零星算之为计, 总合算之为会”, 包括了日常核算与定期综合核算两层意思。自此后将近两千年的漫长岁月中, 会计的核算方法随着中国经济的发展而不断被改进, 到了明清时期, 已经有了比较完善的“龙门账”和“四脚账”, 类似于现代会计的复式记账法, 对日常发生的一切经济活动都从“来龙”和“去脉”两个方面进行登记, 以便全面反映钱物收支情况。

而现代意义上的会计, 则产生于15世纪末的意大利。1494年, 意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)公开出版了《算术、几何、比及比例概要》一书, 其中第3篇“计算和记录详论”系统地论述了借贷记账法的原理及运用, 标志着现代会计的开始。

现代意义的会计是指以货币为主要计量单位, 以凭证为依据, 运用专门的技术方法和程序, 对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督, 并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

施工企业会计是运用于施工企业的一种专业会计。

1.1.2 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能或能够发挥的作用。会计的职能可以概括为核算和监督两个方面。

1. 会计的核算职能

会计核算是指以货币为主要计量单位,对企业、单位的经济活动进行真实、准确、完整的记录、计算和报告。

根据《会计法》第十条规定,下列经济业务事项应当办理会计手续,进行会计核算。

- (1) 款项和有价证券的收付。
- (2) 财物的收发、增减和使用。
- (3) 债权债务的发生和结算。
- (4) 资本、基金的增减。
- (5) 收入、支出、费用、成本的计算。
- (6) 财务成果的计算和处理。
- (7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

2. 会计的监督职能

会计监督主要是利用各种信息资料对企业、单位的经济活动进行检查、控制、指导,使其经济活动按照一定的目标、遵循一定的原则和标准正常进行。会计监督应包括事前监督、事中监督和事后监督。

《会计法》第二十七条规定:“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度”。单位内部监督制度,应当符合下列要求。

- (1) 记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确,并相互分离、相互制约。
- (2) 对外重大投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确。
- (3) 财产清查的范围、期限和组织程序应当明确。
- (4) 对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确。

会计监督的内容包括:监督经济业务是否真实;监督财务收支是否符合财政制度和财务制度的规定;监督财产是否安全完整。



特别提示

- 核算职能和监督职能只是会计的基本职能,现代会计还具有参与预测、决策、组织、考核、分析等多种职能。

1.1.3 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容,是社会再生产过程中各单位发生的交易或事项。作为会计对象的交易或事项,是指企业、单位所发生的能以货币为单位进行确认、计量和记录,并能以价值形式进行分类、汇总和报告的经济活动。交易和事项贯穿于企业、

单位的经济活动之中,反映着经济活动的过程和结果。由于各企业、单位在社会再生产过程中所处的地位不同,担负的任务不同,经济活动的方式不同,交易或事项的内容也不相同,因而其具体的会计对象就各不相同。就企业而言,企业的会计对象就是企业在生产经营过程中能够用货币表现的经济活动,即企业的资金运动。



特别提示

- 资金是企业财产物资的货币表现,包括货币本身。

施工企业的资金运动一般包括以下3个阶段。

1. 供应阶段

企业主要用货币资金购买各种材料物资为施工生产进行必要的储备,使得货币资金转化为储备资金。

2. 施工生产阶段

储备物资不断投入施工生产,并改变实物形态,构成正在施工的在产品——未完工程,从而使储备资金转化为生产资金。同时,在这个过程中,企业还要用一部分货币资金支付职工工资和其他各项费用,使这部分货币资金直接转化为生产资金。此外,在施工生产过程中,还要使用施工机械等固定资产,这些固定资产的损耗价值通过折旧方式也将转化为生产资金。随着工程的完工,未完工程转化为已完工程,形成建筑产品,资金便从生产资金转化为成品资金。

3. 工程结算阶段

企业将已完工程点交给发包单位,并通过工程结算收回工程价款。这时,成品资金又转化为货币资金。一般情况下,企业收回的货币资金数额要大于其在生产中消耗的资金数额,其差额便是企业的盈利。

此外,企业在施工生产过程中,还会发生其他一些经济业务:如购建固定资产和临时设施、借入或归还银行借款、发售企业债券和偿还债券本息、购买其他单位股票、债券和分得股利及到期收回债权本息、向其他单位投出固定资产、材料、货币资金和分得其他单位利润、收回其他单位投资等业务,这些业务也是会计核算对象。

1.1.4 会计的目标

会计目标是会计工作在一定时期内预计达到的目的。“一定时期”是指月度、季度、半年度或年度。会计目标是组织会计工作的依据,也是检查会计工作的标准。

会计目标分为基本目标和具体目标两个层次。会计的基本目标是提高经济效益,即会计的基本目标是贯彻执行党和国家的路线、方针、政策、法规和制度,对经济活动进行核算和监督,提供会计信息,促进增产节约、增收节支,从而提高经济效益。

会计的具体目标是会计基本目标的具体化,直接体现着会计的特点。会计的具体目标一般包括6个方面。

1. 提供会计信息

企业、单位要按照会计核算的要求,建立输入、加工、传递、储存和输出会计信息的制度,取得、填制和审核会计凭证,登记和审核会计账簿,编制会计报表。同时还要加强调查研究,及时、正确、全面、系统地为国家宏观经济管理、社会有关各方和企业内部经济管理提供会计信息。

2. 做好会计决策

会计工作一方面要做好本部门的管理决策,为提高经济效益制定相应的管理办法;另一方面要参与企业的经营战略决策,确定一定时期内的经济效益目标,寻求提高经济效益的途径,采取必要的重大措施。

3. 实行预算管理

要建立和健全会计基础工作,及时、正确地编制财务成本预算,按责任权利相结合的原则,将预算指标层层落实到有关部门,组织群众实施预算,发现问题,及时解决。要定期检查预算的执行情况,考核经济效益,分析预算完成情况的原因。

4. 严格会计控制

要制定各项定额和预算等控制标准,建立各种控制制度,保证生产经营活动的需要,控制材料消耗和费用开支,降低成本,反对浪费。

5. 开展会计检查

建立会计检查制度,需要检查会计凭证、会计账簿、会计报表的真实性、合法性、合理性、及时性、完整性和正确性;定期或不定期、全面或部分地对财产的真实性、合法性和合理性进行清查,做到账证、账账、账表和账实相符。

6. 进行会计分析

对经济活动进行定期或不定期分析、全面或专题分析、日常和事后分析、专业和群众分析,揭示经济活动发展变化的原因和趋势,促进经济效益的进一步提高。

1.2 会计要素和会计等式

会计要素是对会计对象的具体内容所做的基本分类,是会计对象的具体化。会计要素是构成会计报表的基本因素,也是设置账户的基本依据。我国企业会计准则将对外报告会计要素划分为6项:反映企业财务状况的静态要素——资产、负债、所有者权益;反映企业经营成果的动态要素——收入、费用、利润。

1.2.1 资产

资产是指过去的交易或事项形成的并由企业拥有或控制的资源,该资源预期会给企业带来经济效益。

特别提示

- “过去的交易或事项”包括购买、生产、建造行为或其他交易或事项，预期在未来发生的交易或事项不形成资产；“由企业拥有或控制”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；“预期会给企业带来经济效益”是指直接或间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。

企业的资产按其流动性分为流动资产和非流动资产。

1. 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者耗用的资产，主要包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收账款、预付账款、存货等。

2. 非流动资产

非流动资产是指流动资产以外的资产，包括长期股权投资、投资性房地产、长期应收款、固定资产、无形资产等。

1.2.2 负债

负债是指企业由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时义务。

特别提示

- “现时义务”是指企业在现行条件下已承担的义务，未来发生的交易或事项形成的义务不属于现时义务，不应当确认为负债。

企业的负债按其流动性分为流动负债和非流动负债。

1. 流动负债

流动负债指预计在一个正常营业周期中清偿，或者主要为交易目的而持有，或者自资产负债表日起一年内到期应予以清偿，或者企业无权自主地将清偿推迟到资产负债表日后一年以上的负债。流动负债包括短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、应交利息、其他应付款等。

2. 非流动负债

非流动负债指流动负债以外的债务，包括长期借款、应付债券等。

特别提示

- 资产的流动性是指资产的变现能力，即资产转换为现金所需要的时间，时间越短，流动性越强；负债的流动性是指债务的偿还期限，偿还期限越短，流动性越强。

1.2.3 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，其金额为资产减去负债后的余额。