



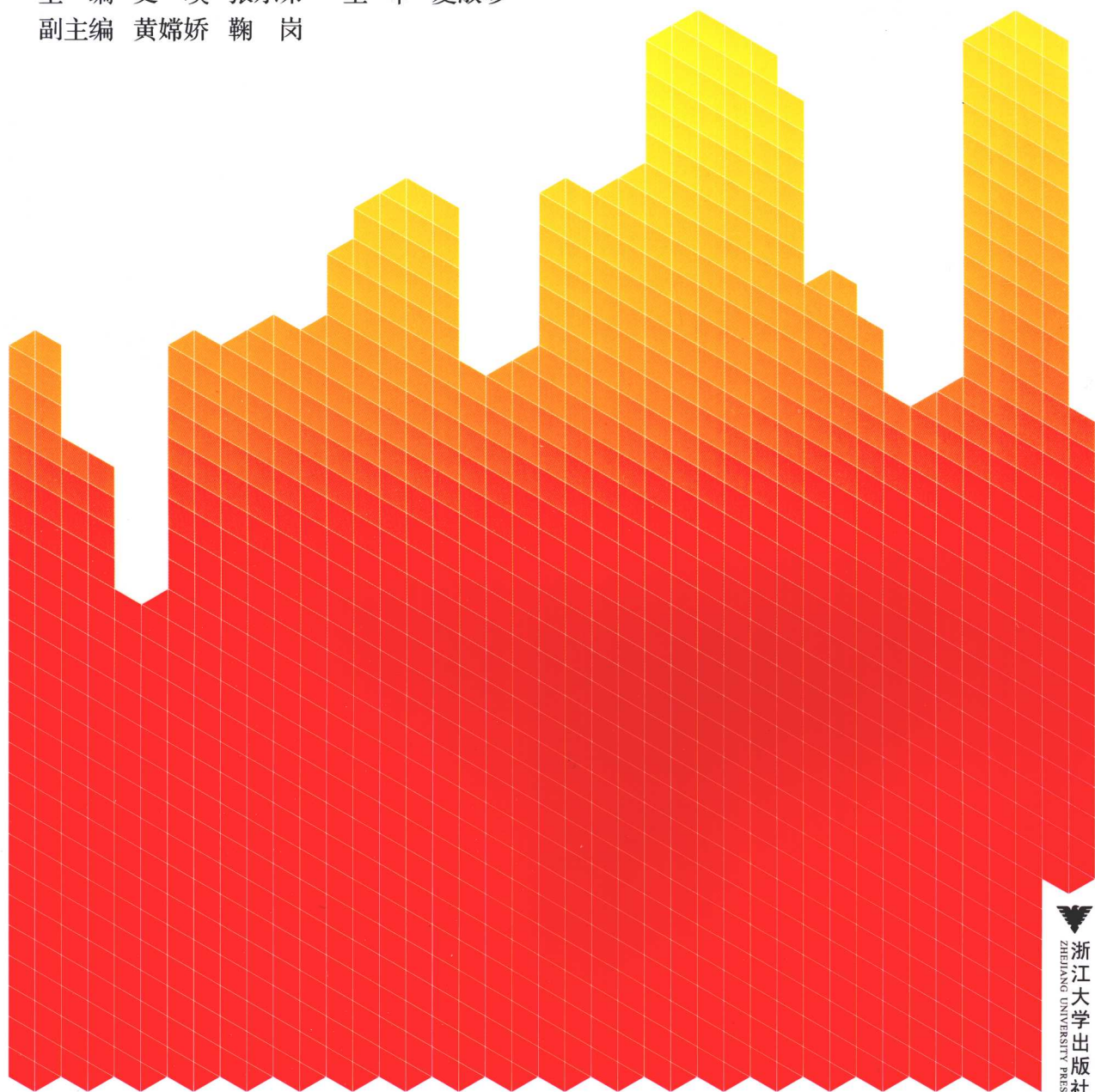
高 职 高 专 经 济 管 理 类 规 划 教 材

基础会计

Basic Accounting

主 编 史 璞 张乐弟 主 审 夏淑珍

副主编 黄嫦娇 鞠 岗



浙江
大学
出版
社
ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS



高职高专经济管理类规划教材

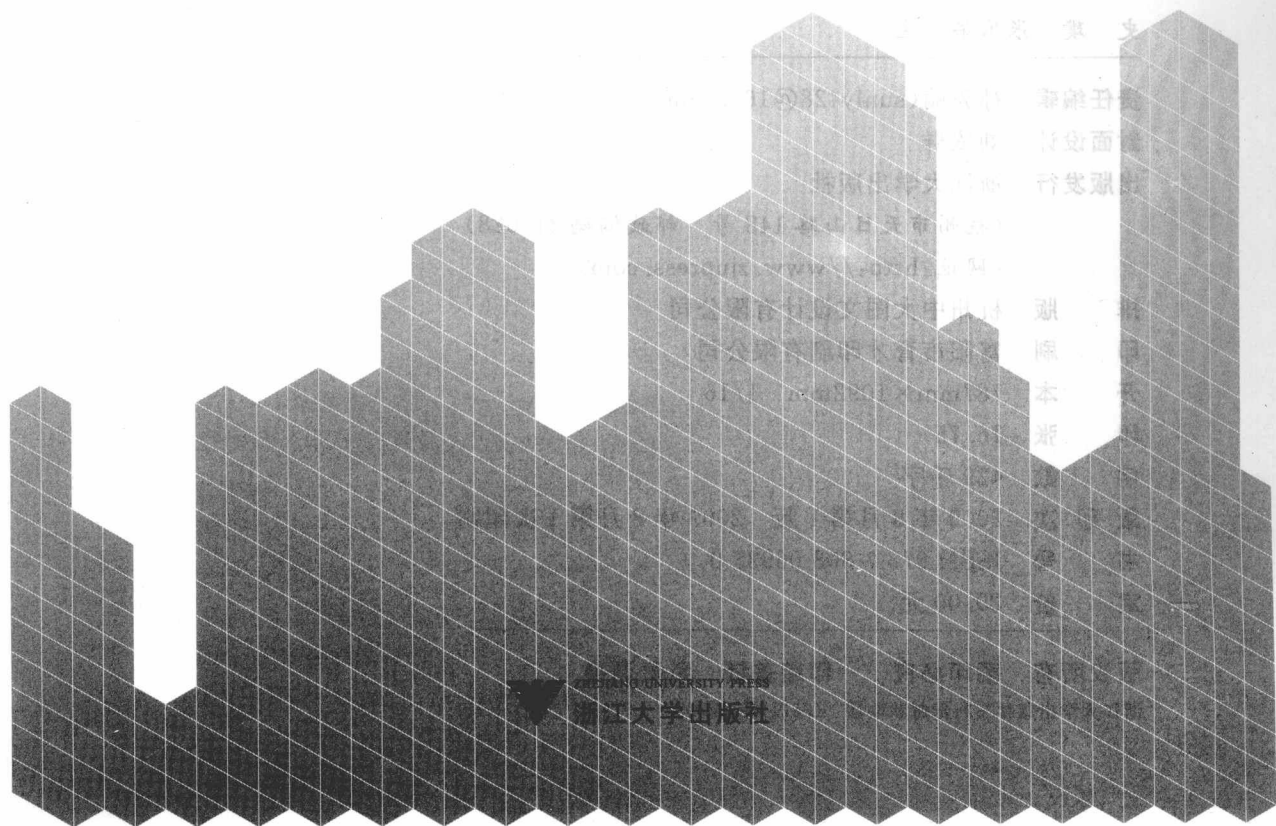
基础会计

Basic Accounting

主 编 史 璞 张乐弟 主 审 夏淑珍

副主编 黄嫦娇 鞠 岗

参 编 康 洁 阎红梅 蒋叶华



JIANGNAN UNIVERSITY PRESS

江南大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计 / 史璞, 张乐弟主编. — 杭州: 浙江大学出版社,
2009. 8

(高职高专经济管理专业系列教材)

ISBN 978-7-308-06938-0

I. 基… II. 史… III. 会计学—高等学校: 技术学校—
教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 121869 号

基础会计

史 璞 张乐弟 主编

责任编辑 孙秀丽 (sunly428@163.com)

封面设计 刘依群

出版发行 浙江大学出版社

(杭州市天目山路 148 号 邮政编码 310028)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

排 版 杭州中大图文设计有限公司

印 刷 富阳市育才印刷有限公司

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 16.75

字 数 429 千字

版 印 次 2009 年 8 月第 1 版 2009 年 8 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-308-06938-0

定 价 29.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部邮购电话 (0571)88925591

前 言

《基础会计》是各经济管理类专业的基础课程。本教材按照《高职高专教育基础会计课程教学基本要求》编写而成,遵循了财政部新颁布实施的《企业会计准则(2006)》的规定。

本书坚持高职高专教育理论,以“够用”为度,突出实用性的特色,在讲解会计基本理论、基本概念的基础上,主要介绍了会计核算的七种方法和基本操作。在每一章开头列示“教学目标”、“教学重点及难点”,每章后面附有“本章小结”和相应的练习题。

本书的特点是:注重理论知识和实践的紧密结合,强调技能实训;与会计资格考试教材——《会计基础》的内容有机结合。本书适用于高职高专院校相关专业会计基础课程的教学,也适合作为在职会计人员的进修培训或自学用书。

本书共计十二章,其中,史璞撰写第五、六、七章;黄嫦娇撰写第一、二章;鞠岗编写第三、四章;康洁编写第八、九章;阎红梅编写第十、十一章;张乐弟编写第十二章、附录;蒋叶华负责课件制作。夏淑珍老师担任主审定稿。

本书在编写过程中参考了一些优秀书刊,并且引用了相关内容,在此向原作者致以诚挚的谢意。由于编者水平有限,书中难免存在不足之处,欢迎读者批评指正。

编 者

2009 年 7 月

目 录

第一章 会计概论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计的方法	(5)
第二章 会计要素、会计科目、账户及会计等式	(9)
第一节 会计要素	(9)
第二节 会计科目	(15)
第三节 账 户	(17)
第四节 会计等式	(19)
第三章 复式记账	(25)
第一节 记账方法	(25)
第二节 借贷记账法	(26)
第三节 总分类账户和明细分类账户	(32)
第四章 制造业基本业务的核算	(39)
第一节 制造业的生产经营过程	(39)
第二节 资金筹集业务的核算	(41)
第三节 生产准备业务的核算	(45)
第四节 产品生产业务的核算	(50)
第五节 销售业务的核算	(60)
第六节 财务成果的核算	(64)
第七节 资金退出企业的核算	(69)
第五章 账户分类	(78)
第一节 账户按经济内容分类	(78)
第二节 账户按结构和用途分类	(80)

第六章 会计凭证	(89)
第一节 会计凭证的意义和种类.....	(89)
第二节 原始凭证.....	(90)
第三节 记账凭证.....	(97)
第四节 会计凭证的传递与保管	(101)
第七章 会计账簿	(112)
第一节 会计账簿的意义和种类	(112)
第二节 会计账簿的设置和登记	(115)
第三节 对账和结账	(122)
第四节 错账的更正	(123)
第五节 账簿的更换与保管	(125)
第八章 财产清查	(136)
第一节 财产清查的意义与种类	(136)
第二节 财产清查的方法	(139)
第三节 财产清查结果的处理	(143)
第九章 财务会计报告	(150)
第一节 财务会计报告概述	(150)
第二节 资产负债表	(152)
第三节 利润表	(158)
第十章 账务处理程序	(165)
第一节 账务处理程序概述	(165)
第二节 记账凭证账务处理程序	(166)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(182)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	(185)
第五节 多栏式日记账账务处理程序	(189)
第六节 日记总账账务处理程序	(190)
第七节 会计电算化账务处理程序	(192)
第十一章 会计工作组织	(198)
第一节 会计工作组织概述	(198)
第二节 会计机构	(200)
第三节 会计人员	(203)
第四节 会计法规	(211)
第五节 会计档案	(213)

第十二章 《基础会计》实训项目	(221)
附录 1:《基础会计》课程测试题	(233)
附录 2:会计从业资格《会计基础》模拟题(一)	(241)
附录 3:会计从业资格《会计基础》模拟题(二)	(251)
参考文献	(260)

第一章 会计概论

教学目标

1. 了解会计的产生和发展。
2. 理解会计的概念与特点。
3. 熟悉会计的基本职能。
4. 熟悉会计核算的基本前提,理解会计信息的质量要求。
5. 熟悉会计核算的七种方法。

教学重点及难点

会计的概念、会计的基本职能、会计核算的基本前提、会计信息质量要求及会计核算的专门方法。

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

(一)世界范围内的会计发展

会计的发展经历了一个漫长的过程,从世界范围来看,其发展大体可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个时期。

1. 古代会计

古代会计经历了漫长的岁月,时间从旧石器时代中期至 15 世纪末。早在原始社会,人们对狩猎成果和发生的耗费通过“结绳”、“刻石”等方法加以计数,这是会计最早的萌芽,那时会计还是生产职能的“附属”工作。后来随着劳动生产率的提高、人类社会的发展,生产有了剩余,人们为了积聚财富,开始了交换并有目的地节约耗费,实现收益最大化。为了实现这一经营目标,人们认识到必须对生产经营活动进行系统地确认与计量、记录、分析和比较,这时,会计就从生产职能中分离出来,成为独立的职能,这就是会计的产生。

2. 近代会计

近代会计,是在古代会计的基础上,随着经济、科学技术和文化的发展,逐渐形成具有一套会计核算、会计分析和会计检查方法体系的会计。总的看来,近代会计产生于意大利,发展于英国,提高于美国。

11—13 世纪意大利商业城市兴起,贸易逐渐发展起来,资本主义开始萌芽,代理、合伙经营产生,货币流通与计量不再新鲜,簿记也得到普及,银行业主率先采用了借贷(复式)记账的方法。1494 年,意大利数学家、会计学家卢卡·巴其阿勒出版的《算术、

几何、比与比例概要》一书,系统介绍了借贷复式记账法,该书的出版标志着近代会计的开始,堪称为近代会计发展史上的一个里程碑。19 世纪末 20 世纪初,英国产业革命爆发,出现公司制组织,经营权与所有权分离,企业管理水平不断提高,这对簿记提出了更高的要求,即会计不仅要记账、算账、报账,提供经济信息,还要能审查账目,查错防弊,并且解释信息。在这一背景下,会计由簿记学(即记账、算账、报账)发展到会计学(即会计核算、会计分析和会计检查)。进入 20 世纪以来,由于现代化大企业的迅速发展,使会计不但在技术方面,而且在理论方面也大为丰富起来,从而由一门应用技术发展成为一门科学。

3. 现代会计

现代会计是具有一套完整的方法体系,运用电子技术,直接介入管理,参与生产经营的预测、决策和控制的会计。

从 20 世纪 50 年代以来,可称现代会计时期。第一次世界大战后,美国的经济实力超过英国,资本主义竞争加剧和股份公司的形成和发展,企业规模越来越大,为了提高经济效益,加强对经济活动的控制,企业管理层对会计提出了新要求,不仅要能进行事后的核算、分析和检查,而且要能进行预测、决策及控制,因此在发展了的会计基础上,分离出了管理会计,其与财务会计成为会计的两大分支,这标志着会计进入现代会计阶段。另外,由于电子计算技术的产生及发展,使得会计的预测、决策、控制、确认与计量、记录、报告和信息传输的手段产生了飞跃,逐渐脱离了手工状态,与现代电子技术结合,出现了会计电算化。

(二)会计在中国的发展

西周时期,出现了会计工作者——“司会”,并且出现了“会计”一词,这是“会计”在我国历史文献中第一次出现。唐宋时期,会计有了专门的记账方法——四柱结算法。四柱指旧管、新收、开除和实在,四者之间在数量上存在着平衡关系,即“旧管+新收=开除+实在”,按此会计等式编制的报告称为“四柱清册”。明末清初有了我国最早的复式记账法——龙门账。2006 年 2 月,财政部对《企业会计准则——基本准则》进行了修订,同时发布了 38 项具体准则,自 2007 年 1 月 1 日起实施。新准则的颁布意味着我国的会计发展进一步与国际趋同,具有重要的会计历史转折的意义。

人类社会的实践证明,社会的发展离不开生产和经济的发展,而生产和经济的发展离不开会计,经济越发展,会计越重要。可以预见,随着我国商品经济的进一步发展,会计工作在我国社会主义市场经济建设中将发挥更重要的作用。

二、会计的概念与特点

(一)会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,运用一系列专门的方法,对一定主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

(二)会计的特点

1. 会计以货币为主要计量单位

会计提供信息需要运用实物量度(如:千克、件、个等)、劳动量度(如:劳动日、工日等)、货币量度(如:元、角、分等)三种计量尺度,但实物量度、劳动量度有其局限性,其

提供的信息相互之间缺乏可比性,无法相加汇总,只有充当一般等价物的货币才能将经济活动的数量变化转化为统一的价值标准。因此,会计主要运用货币计量单位从数量上核算和监督各企业、机关和事业单位的经济活动过程,取得经营管理上所必需的会计资料。

2. 会计对经济活动所提供的数据具有连续性、系统性、综合性和全面性

这一特点决定了会计综合反映已发生或已完成的各项经济活动,便于了解和考核经济活动的过程和结果。随着社会生产的发展,经营规模的扩大和经济活动的日趋复杂,在经营管理上,除了要求提供反映现状的核算指标外,还要提供预测未来的数据资料,使会计从事后反映发展到预测未来,以便为实现预期效果而采取相应措施。

3. 会计的事前、事中和事后监督,对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用

会计监督首先是在反映各项经济活动的同时,进行事前监督(主要指预算及其审核)、事中监督、事后监督(主要指会计核算),并且利用各种价值指标来考核经济活动的效果。

三、会计的职能

会计职能是指会计实施行为过程中所具有的功能,即“会计是干什么的”。会计工作是一种客观存在的社会工作,因此会计职能也具有客观性,并且随着会计的发展不断发展变化。

(一)会计的基本职能

1. 会计核算职能

会计核算职能是指通过会计确认、计量、记录、报告等会计行为,主要以货币计量方式,运用专门方法,从价值量上反映企业、事业单位等已经发生或完成的各项经济业务事项及其结果,为会计信息利用者提供具有连续、系统、全面、综合的会计信息的功能。这是会计职能中最基本的职能,是会计履行其他职能的基础。

2. 会计监督职能

会计监督职能是指利用会计核算所提供的各种会计信息,按照一定的目的和要求,对企业、事业等单位的经济活动过程进行控制、指导和纠错,使之达到预期经营目标的功能。会计监督包括合法性监督和效益性监督两大方面,并且贯穿于经济活动的全过程。从时间上还可分为事前监督、事中监督和事后监督;从监督的主体上还可分为单位内部监督、社会公众监督和政府监督。其最终目的都是为了保证单位在合法、合规运营的前提下,力求提高经济效益。

会计的这两大基本职能是密切相关的。会计核算过程时刻需要会计监督,否则,难以保证会计信息的合法性、真实性和完整性;会计监督过程又离不开会计核算所提供的各种资料,否则会计监督就失去了对象。

(二)会计的其他职能

随着会计的发展,会计的职能也在扩充和延伸。会计除了上述基本职能外,还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等职能。

四、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提,也称会计假设,是对会计活动的空间、时间和计量单位等的

标准所作的规定,它包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一)会计主体

会计主体是指会计为之服务的特定单位,它规定了会计活动的空间范围。一方面规定了本单位的会计主体不能与其他会计主体混同,另一方面规定了本单位的会计主体不能与投资者在单位以外的经济活动相混同。

在此应当特别注意,会计主体不同于法律主体。法律主体以能够独立承担法律责任为依据,可以是自然人,也可以是法人;而会计主体以是否进行独立会计核算为确定依据。一般来说,法律主体往往是一个会计主体,如一个企业作为一个法律主体,应当建立会计核算体系,独立地反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是会计主体不一定是法律主体。

(二)持续经营

会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。一般情况下,应当假定企业将会按当前的规模和状态继续经营下去。不考虑停业破产、清算的因素,使之对资产能够按照历史成本计价和折旧,费用能够定期进行分配,负债能够按期偿还,否则正常的核算就无法进行。

(三)会计分期

企业在持续经营期间,为了定期确立收入、费用和利润,定期确立资产存量、负债和所有者权益,必须等距离地划分为一定期间,以便结算账目,编制会计报表和对会计信息进行比较和分析。会计期间为年度、半年度、季度和月度,其起讫的时期按公历日期。我国会计分期为公历的1月1日至12月31日。会计分期为权责发生制、配比原则提供了理论基础。

(四)货币计量

会计核算以货币计量可以使企业的生产经营活动统一地表现为货币运动,能全面地反映企业的财务状况和经营成果。在我国,会计核算主要以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编制的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送财务会计报告,应当折算为人民币。

五、会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求,因为会计信息的质量直接关系决策者的决策及其实施后果。根据基本准则规定,它包括真实性、相关性、清晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等要求。

(一)真实性要求

企业提供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,应做到内容真实、数据准确、资料可靠。可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、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。

(二)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,有助于财务会计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。如果会计信息提

供后没有满足会计信息使用者的需要,对会计信息使用者的决策没有什么作用,就不具有相关性。

(三)清晰性要求

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。在会计核算过程中应当准确、清晰、完整、规范地填制会计凭证、登记账簿和编制财务报告。

(四)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: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,若确需变更的,应当在附注中说明;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。

(五)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、计量和报告,而不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。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和实际情况,会误导会计信息使用者的决策,因为交易或事项的外在法律形式和人为形式并不能完全真实地反映其实质内容。

(六)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。在会计核算中对交易或者事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。对重要的会计事项必须按照规定的会计处理方法和程序进行处理,并在财务报告中予以充分、准确地披露,对于次要的会计事项,在不影响会计信息真实性和不误导财务报告使用者做出正确判断的前提下,可适当简化处理。

(七)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。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,或者故意高估负债或者费用,将不符合会计信息的可靠性和相关性要求,影响会计信息质量,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,这是会计准则所不允许的。企业定期或者至少于每年年度终了,对可能发生的各项资产计提资产减值准备,就充分体现了谨慎性要求。

(八)及时性要求

企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行确认、计量和报告,不得提前或者延后。在会计核算中,一是及时收集会计信息,即在经济业务发生后,及时收集整理各种原始单据;二是及时处理会计信息,即在国家统一的会计制度规定时限内,及时将编制的财务会计报告传递给其使用者。

第二节 会计的方法

会计确认、计量、记录和报告都需要运用一系列的专门方法,形成一个完整的方法

体系。

会计的方法体系是用来核算和监督会计对象,完成会计任务的手段系统,是由相互独立又彼此联系的各种会计方法组成的有机统一整体。它包括会计的核算方法、会计分析方法、会计检查方法,它通过这一系列专门方法来反映和控制经济活动,为加强经济管理,提高经济效益服务。

一、会计核算方法

会计核算的方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合记录、计算、反映和经常监督所应用的方法。主要包括:

(一)设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容进行归类、核算和监督的一种专门方法。会计的对象是企业的经济活动,是会计核算监督的内容,其内容十分繁杂,为了清晰地核算其内容,有必要将其进一步划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。但是,会计要素仍然不够明晰,也不能据此进行会计核算,为此,在会计要素的基础上可以进一步细分为会计科目,并按会计科目设置账户,用具有一定格式和结构的账户作为工具和载体充当会计核算监督的工具。

(二)复式记账

复式记账是指对每一项经济业务均通过两个或两个以上相关联的账户以相等的金额来同时记录的一种专门方法。复式记账的目的是为了能看清楚各账户之间的相互联系。如以银行存款 100 000 元购入机器设备,该业务的发生一方面引起企业固定资产价值增加 100 000 元,同时引起企业银行存款减少 100 000 元。该业务中,“固定资产”、“银行存款”是相关联的账户,通过对两个账户的记录可以清晰地了解企业资金的来龙去脉。

(三)填制和审核凭证

填制和审核凭证是为了保证会计记录完整、可靠,审查经济业务(或称会计事项)是否合理合法而采用的一种专门方法。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。会计凭证必须经过会计部门和有关部门的审核。只有经过审核并确认是正确无误的会计凭证,才能作为记账的依据。填制和审核会计凭证,不仅可以为经济管理提供真实可靠的会计信息,也是实行会计监督的一个重要方面。所以它既是会计核算的一种方法,也是会计检查(内部控制)的一种方法,其目的是进行对“过程的控制”。

(四)登记账簿

登记账簿是指在账簿上连续地、完整地、科学地记录和反映经济活动与财务收支的一种专门方法。账簿是指用来连续、系统、全面、综合地记录各项经济业务的簿籍,是保存会计数据资料的重要工具。登记账簿必须以会计凭证为依据,利用所设置的账户和复式记账的方法,把所有的经济业务分门别类而又相互联系地加以反映,以便提供完整而又系统的核算资料。其目的是主要通过账簿所提供的数据资料来编制会计报表。

(五)成本计算

成本计算是指在生产经营过程中,按照一定的成本计算对象归集和分配各种费用

支出,以确定各成本计算对象的总成本和单位成本的一种专门方法。生产经营过程同时也是消耗过程,成本计算的目的是通过成本计算可以确定材料采购成本、产品生产成本(或产品成本、制造成本)、产品销售成本以及在建工程成本等,可以核算和监督发生的各项费用是否合理、合法,是否符合经济核算的原则,以便不断降低成本,增加企业的盈利。

(六)财产清查

财产清查是指通过盘点实物、核对往来款项来查明财产物资实有数额,保证账实相符的一种专门方法。通过财产清查,可以查明各项实物和库存现金的保管和使用情况,以及银行存款和往来款项的结算情况,监督各项财产物资的安全与合理使用。在清查中如发现账实不符,应及时查明原因,通过一定的审批手续进行处理,并调整账簿

三、会计检查方法

会计检查方法是以会计核算资料为主要依据,检查所反映的经济活动的资料是否真实、是否合理、是否合法所应用的方法。它包括两个方面的内容:一是要检查凭证、账簿、报表所记录和反映的经济业务的内容是否真实可靠,有无弄虚作假的现象;二是要检查凭证、账簿、报表所记录和反映的经济业务是否合理合法,有无违背党和国家的有关方针、政策、制度的规定等。一般采用的方法是核对法、审阅法、分析法、控制计算法、详查法、抽查法、查询法等。

【本章小结】 会计的产生和发展从世界范围来看经历了三个阶段,即古代会计、近代会计和现代会计。

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,运用专门的方法,对一定主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。会计的基本职能包括核算职能和监督职能。会计核算的基本前提,是对会计活动的空间、时间和计量单位等标准所作的规定,包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。会计核算的一般原则有:体现总体性要求的原则;体现会计信息质量要求的原则;体现会计要素确认、计量方面要求的原则;体现会计修正性惯例要求的原则。会计的方法包括会计核算方法、分析方法、检查方法。会计的核算方法包括设置科目和账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报告等七种方法,这七种核算方法是一个有机整体。

思考题

1. 怎样理解会计?
2. 会计的基本职能是什么?
3. 什么是会计核算的基本前提,它包括哪些内容?有什么意义?
4. 怎样理解会计信息的质量要求?
5. 会计的核算方法有哪些?

第二章 会计要素、会计科目、账户及会计等式

教学目标

1. 掌握会计的六大要素及其内容。
2. 理解会计对象、会计要素和会计科目三者之间的关系。
3. 理解会计科目和账户之间的联系和区别。
4. 掌握会计等式。

教学重点及难点

会计要素的具体内容、会计科目与账户、会计等式。

第一节 会计要素

一、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。具体表现为某一会计主体发生的一切能以货币表现的经济活动,即资金运动(又称为价值运动,制造业资金运动过程见第四章第一节)。

制造企业的生产经营活动过程主要包括供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。企业的资金随着企业再生产过程不断地进行循环,称为资金的周转。企业就是在这种生产经营不断进行、资金不断循环和周转的过程中实现资金的价值增值,达到增大企业财富的目的。

二、会计要素

会计对象(资金运动)的范围很广,所以必须将其按经济特性进行分类,这种分类称为会计要素。会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计对象的具体化,是用来反映会计主体财务状况、确定经营成果的基本单位。

会计要素共分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六大要素。具体如下:

(一)反映财务状况的要素

企业某一特定日期的财务状况由资产、负债、所有者权益三个会计要素来进行反映,分述如下:

1. 资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。

(1)资产的特征。资产预期会给企业带来经济利益,即资产具有直接或间接导致

现金和现金等价物流入企业的潜力。

资产应当是由企业过去的交易和事项所形成的。预计在未来发生的交易或者事项不形成资产。

资产必须是由企业拥有或控制的资源。通常情况下,应当考虑资产的所有权;但某项资产即使不由企业拥有,如果能被企业控制,也符合资产的定义。

(2)资产的分类。资产按是否能在一年或一个营业周期内变现可分为:

流动资产是指可以在一年内或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。

长期投资是指不准备在一年内变现的投资。

固定资产是指使用年限在一年以上或超过一年的一个营业周期以上,企业的非主要生产设备其使用年限在两年以上且单位价值在规定的标准以上,并在使用中保持原来实物形态的资产。

无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

长期待摊费用是指不能全部计入当年损益,应当在以后年度内分期摊销的各种费用。包括固定资产大修理支出、租入固定资产改良支出等。

其他资产是指除上述资产以外的资产。包括特种储备物资、冻结物资、冻结存款等。

(3)对于符合资产定义的项目,应当在同时满足以下条件时,确认为资产:与该资源有关的经济利益很可能流入企业;该资源的成本或者价值能够可靠地计量,如销售商品形成的应收账款 11 700 元。

资产可用图 2-1 表示如下:

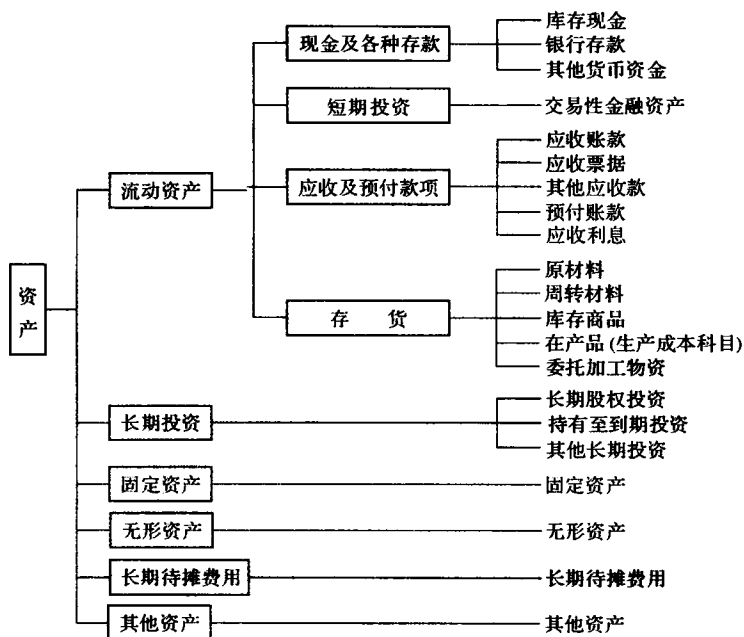


图 2-1 资产的组成

2. 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流