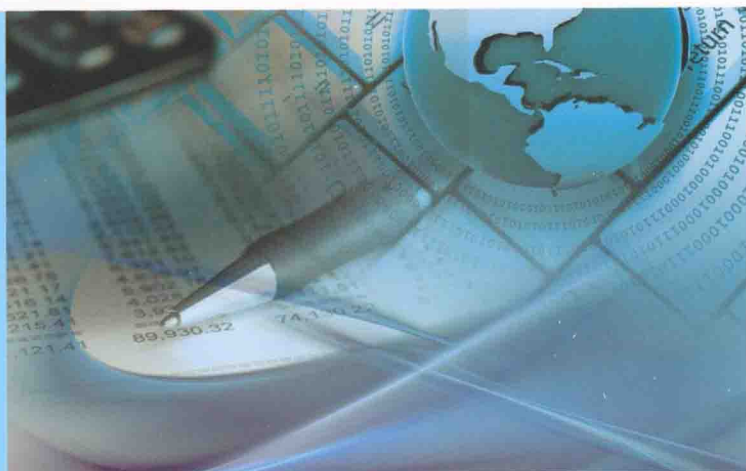


21世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

财务会计理论与实训



主编 沈应仙

CAIWU KUAJI LILUN
YU SHIXUN

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

财务会计理论与实训

主 编 沈应仙

副主编 吴韵琴 郑 恬 洪祝军

中国人民大学出版社

• 北京 •

图书在版编目(CIP)数据

财务会计理论与实训/沈应仙主编. —北京:中国人民大学出版社, 2011. 12
21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材
ISBN 978-7-300-14965-3

I. ①财… II. ①沈… III. ①财务会计-高等职业教育-教材 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 264010 号

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

财务会计理论与实训

主 编 沈应仙

副主编 吴韵琴 郑 恬 洪祝军

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 北京宏伟双华印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2011 年 12 月第 1 版

印 张 17.5

印 次 2011 年 12 月第 1 次印刷

字 数 412 000

定 价 29.80 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

编委会主任

(排名不分先后)

- | | |
|-----|--|
| 高翠莲 | 教育部高职高专经济类教指委财会专业委员会委员
山西省财政税务专科学校会计系主任 |
| 黄 骥 | 教育部高职高专经济类教指委财会专业委员会委员
重庆城市管理职业学院会计与贸易系主任 |
| 牛 慧 | 教育部高职高专工商管理类专业教指委委员
中央广播电视大学会计学教授 |
| 段世明 | 石家庄铁路职业技术学院经济管理系主任、教授 |
| 乔梦虎 | 北京财贸职业学院立信会计学院副院长、副教授 |
| 于久洪 | 北京经济管理职业学院财会系主任、副教授 |
| 丁增稳 | 安徽商贸职业技术学院会计系书记、副教授 |
| 杨印山 | 河北交通职业技术学院经济管理系主任、副教授 |

编委会委员

(排名不分先后)

屈振甫 (广州涉外经济职业技术学院)

胡 丹 (南通纺织职业技术学院)

刘芳霞 (陕西财经职业技术学院)

于丽荣 (北京财贸职业学院)

梁毅炜 (北京财贸职业学院)

丁修平 (广东机电职业技术学院)

李国辉 (浙江经贸职业技术学院)

付姝宏 (辽宁商贸职业学院)

陈复昌 (河南商业高等专科学校)

严 郁 (苏州市职业大学)

兰丽丽 (北京财贸职业学院)

田钊平 (南通纺织职业技术学院)

赵建新 (浙江经济职业技术学院)

裴更生 (河北政法职业学院)

宋 磊 (北京经济管理职业学院)

唐东升 (重庆城市管理职业学院)

刘春华 (辽宁金融职业学院)

彭继跃 (海南经贸职业技术学院)

张会莉 (浙江经贸职业技术学院)

刘成竹 (北京信息职业技术学院)

孙莲香 (北京财贸职业学院)

赵同剪 (浙江经贸职业技术学院)

王素珍 (广州涉外经济职业技术学院)

杨 博 (北京经济管理职业学院)

温月振 (石家庄信息工程职业学院)

温 莉 (广州涉外经济职业技术学院)

前言

财务会计是现代企业会计的重要组成部分，是高职高专会计专业的主干课程，也是会计专业知识结构中的主体部分。本书以财务会计目标为导向，以财政部发布的“1+38项”会计准则为依据进行编写，对会计要素的确认、计量、记录和报告方法进行详细阐述。

本教材根据高职高专教育需要编写而成，全书力求紧扣高职高专会计专业的培养目标，兼顾系统性和实践性，要求学生既要掌握财务会计理论知识，又要掌握财务会计业务处理技能，突出实用性和新知识、新方法的应用。教材的结构体系设计合理，循序渐进，符合学生心理特征和认知、技能培养规律，深浅适度。为了帮助读者更好地理解和掌握教材的内容，我们在每章的开始提示了学习目标，包括知识目标和能力目标，并提供了相关的案例作引导；在每章的最后，对本章的内容进行小结，并提供了恰当、适量的思考题和练习题，以培养学生的实务处理能力。

本书共分十五章，第一章“总论”主要介绍财务会计的一些基本概念、原理和基本理论，第二章至第十四章主要介绍资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六要素的有关理论和核算方法，第十五章主要介绍财务报告的有关内容及编制方法。

本书编写人员及分工如下：第一章、第二章由汪杰编写；第三章由吴丹妮编写；第四章和第十一章由洪祝军编写；第五章、第六章和第十五章由沈应仙编写；第七章由王海红编写；第八章、第九章和第十章由郑恬编写；第十二章和第十四章由吴韵琴编写；第十三章由史璞编写。最后由沈应仙总纂定稿，并制作电子课件。

本教材在编写过程中，得到了中国人民大学出版社编辑及兄弟院校同仁的大力支持，得到了浙江大学经济管理学院柴彭颐教授的帮助，同时参阅、引用了大量国内外有关文献资料，在此一并表示衷心的感谢。由于编者理论和业务水平有限，教材中难免出现疏漏，敬请各位专家及广大读者批评指正。

编者

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基础 \ 3
- 第三节 会计信息质量要求 \ 4
- 第四节 会计要素 \ 6
- 第五节 财务报告 \ 9

第二章 货币资金 \ 17

- 第一节 库存现金 \ 17
- 第二节 银行存款 \ 20
- 第三节 其他货币资金 \ 28

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 \ 36
- 第三节 预付账款和其他应收款 \ 38
- 第四节 应收款项减值 \ 40

第四章 存货 \ 45

- 第一节 存货概述 \ 45
- 第二节 原材料 \ 51
- 第三节 其他存货 \ 57
- 第四节 存货清查与期末计量 \ 63

第五章 金融资产（投资） \ 71

- 第一节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 \ 72
- 第二节 持有至到期投资 \ 75
- 第三节 可供出售金融资产 \ 79

第六章 长期股权投资 \ 86

- 第一节 长期股权投资的初始计量 \ 86
- 第二节 长期股权投资的后续计量 \ 91



第七章 固定资产 \ 100

- 第一节 固定资产概述 \ 100
- 第二节 固定资产的初始计量 \ 102
- 第三节 固定资产的后续计量 \ 106
- 第四节 固定资产的处置、清查与期末计价 \ 111

第八章 无形资产 \ 119

- 第一节 无形资产的确认和初始计量 \ 119
- 第二节 内部研究开发支出的确认和计量 \ 122
- 第三节 无形资产的后续计量 \ 123
- 第四节 无形资产的处置和报废 \ 125

第九章 投资性房地产 \ 129

- 第一节 投资性房地产的确认和初始计量 \ 129
- 第二节 投资性房地产的后续计量 \ 131
- 第三节 投资性房地产的转换和处置 \ 133

第十章 非货币性资产交换 \ 140

- 第一节 非货币性资产交换的认定 \ 140
- 第二节 非货币性资产交换的确认和计量 \ 141

第十一章 负债 \ 151

- 第一节 流动负债 \ 151
- 第二节 非流动负债 \ 170

第十二章 借款费用 \ 179

- 第一节 借款费用的确认 \ 179
- 第二节 借款费用资本化金额的确定 \ 182

第十三章 所有者权益 \ 190

- 第一节 实收资本（股本）的核算 \ 190
- 第二节 资本公积的核算 \ 194
- 第三节 留存收益的核算 \ 195

第十四章 收入、费用与利润 \ 200

- 第一节 收入 \ 201
- 第二节 费用 \ 216
- 第三节 利润 \ 219

第十五章 财务报告 \ 230

第一节 财务报告概述 \ 231

第二节 资产负债表 \ 232

第三节 利润表 \ 244

第四节 现金流量表 \ 246

第五节 所有者权益变动表 \ 260

第六节 财务报表附注 \ 263

参考文献 \ 269

第一章

总 论

知识目标：了解财务会计的概念和特征，理解财务会计的目标，掌握会计的基本假设、会计基础、会计信息质量要求、会计要素、财务报告的相关概念和内容。

能力目标：通过本章的学习，明确财务会计的目标，能理解会计的基本假设、会计基础、会计信息质量要求、会计要素、财务报告的具体内容。

第一节 财务会计概述

一、财务会计的概念

会计是随着社会生产力的提高和经济管理的需要而产生和发展起来的。对于现代会计来说，会计是企业经济管理活动，也是处理经济信息的一个信息系统。在市场经济条件下，经济活动的各个领域无不需要和存在着会计管理活动，而且“经济越发展，会计越重要”已被人们普遍接受。从会计的发展历史来看，一般认为，企业会计是现代会计的核心，而现代企业会计一般又分为财务会计和管理会计两大领域。

财务会计是以会计准则、会计制度为主要依据，确认、计量、记录会计要素的增减变化，定期以财务报告的形式报告企业财务状况、经营成果和现金流量，并分析报表，评价企业的偿债能力、获利能力等的一整套信息处理系统。财务会计信息主要是满足投资者、债权人、政府管理部门等企业外部使用者的需要，但也可满足企业内部管理部门的需要。

管理会计是从传统的会计系统中分离出来的，与财务会计并列。它利用财务会计、统计及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析并产生一系列信息，满足企业内部各级管理人员在编制计划、作出决策、控制经济活动等方面的信息需要，同时直接参与企业决策控制过程，以改善经营管理，提高经济效益。管理会计主要满足企业内部管理部门等内部使用者开展决策活动等方面的信息需要。

二、财务会计的特征

财务会计相对于管理会计具有以下几个主要特征：

(1) 财务会计的服务对象，包括与企业经济利益相关的投资者、潜在的投资者、债权人、主管机关、财税部门及其他有关方面，它同时为企业内部经营管理服务。而管理会计的目标侧重规划未来，对重大活动进行预测和决策，侧重为企业内部经营管理服务。

(2) 财务会计的加工对象，是已发生或已完成的交易或事项的数据。这就使财务会计产生的信息包括两方面的特点：1) 会计信息生成的数据是以历史成本为主，表现为历史信息。2) 主要是用货币计量的财务信息。

(3) 财务会计的会计报告对象，是整个经济实体。通常是定期（年度、半年度、季度



和月度)揭示整个会计主体的财务状况、经营成果和现金流量,而不仅仅单独揭示企业内部某一部分或某一项具体业务的经营情况,编制财务报告是会计工作的核心。管理会计只是为企业经营决策提供有选择的特定的管理信息,其业绩报告也不对外公开发表。

(4) 财务会计的整个处理程序,必须遵循企业会计准则、会计制度的规范要求。这一特点,是财务会计区别于传统会计的关键,也是它不同于管理会计的一个重要方面。

(5) 财务会计运用若干普遍接受的会计惯例,表现在确认、计量、记录和报告四个主要加工程序中保留了传统会计中的一些精华。如会计确认一般以权责发生制为基础;会计计量一般以历史成本为基础;会计记录普遍运用以“借”、“贷”为记账符号的复式记账系统;财务会计报告框架,包括财务报表和报表附注。

(6) 财务会计的循环程序比较固定,仍以传统会计模式作为数据处理和信息加工的基本方法。它必须根据原始凭证编制记账凭证,根据记账凭证登记账簿,最后根据分类账簿编制财务报表。凭证、账簿、报表均有一定的格式。管理会计所用的方法比较灵活,视需要而定。

(7) 财务会计提供的数据与信息,只具有相对的准确性。市场经济是动态经济,企业与企业之间发生的交易和企业内部产生的事项都带有不同程度的不确定性,因此在确认、计量、记录和报告时往往需要会计人员在公认会计原则或企业会计准则所允许的范围内进行合理的估计、判断和选择。不过,可靠和公正,则是对财务会计信息的基本要求。

三、财务会计的目标

我国企业会计基本准则第一次明确了财务报告(会计)的目标,它有下列两个要点。

(一) 向财务报告使用者提供对决策有用的信息

企业编制财务报告的主要目的是为了满足不同财务报告使用者的信息需要,有助于财务报告使用者作出经济决策。因此,向财务报告使用者提供对决策有用的信息是财务报告的基本目标。如果企业在财务报告中提供的会计信息与使用者的决策无关,没有使用价值,那么财务报告就失去了其编制的意义。

根据向财务报告使用者提供对决策有用的信息这一目标的要求,财务报告所提供的会计信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源要求权的变化情况,如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况,如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等,从而有助于现在的或者潜在的投资者、债权人以及其他使用者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等,有助于使用者根据相关会计信息作出理性的投资和信贷决策,有助于使用者评估与投资和信贷有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

(二) 反映企业管理层受托责任的履行情况

在现代公司制下,企业所有权和经营权相分离,企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任,即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为投资者投入的资本(或者以留存收益作为再投资)或者向债权人借入的资金所形成的,企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地运用这些资产。尤其是企业投资者和债权人等,需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况,以便于评价企业管理层受

托责任的履行情况和业绩情况，并决定是否需要调整投资或者信贷政策，是否需要加强企业内部控制和其他制度建设，是否需要更换管理层等。因此，财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

第二节 会计基本假设和会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处的时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、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，会计核算应当以一个特定独立的或者相对独立的经营单位的经营活动为对象，对其本身发生的交易和事项进行会计确认、计量和报告。会计主体典型的是企业，但也可以是企业内部相对独立的经营单位。会计主体不同于法律主体，会计主体可以是一个独立的法律主体，如企业法人；也可以不是一个独立的法律主体，如企业内部相对独立的核算单位、由多个企业法人组成的企业集团等。

会计主体规定了会计核算内容的空间范围，这一前提就是要明确会计所提供的信息，特别是财务报表，反映的是特定会计主体的财务状况与经营成果，既不能与其他会计主体相混淆，也不能将本会计主体的会计事项遗漏或转嫁。

（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 and 状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。明确这一基本假设，就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计政策和会计估计方法。

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作出分析和判断。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披露。

（三）会计分期

会计分期是指将持续经营的生产经营活动期间划分成连续、相同的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

会计分期对会计原则和会计政策的选择有着重要影响，由于会计分期，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，出现了权责发生制和收付实现制的区别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在进行会计确认、计量和报告时以货币作为计量单位，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。



在我国,货币计量要求采用人民币作为记账本位币,这是对货币计量前提的具体化。同时也规定,业务收支以人民币以外的货币为主的单位,也可以选定其中某种货币作为记账本位币,但在编制会计报表时应当将其折算为人民币。

二、会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用处理;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,都不应作为当期的收入和费用处理。采用权责发生制反映本期的收入和费用比较合理、真实,所以在企业财务会计实务中被普遍采用。

第三节 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,是使财务报告中所提供的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。

一、可靠性

可靠性要求会计核算以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认、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。具体包括以下要求:

- (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应反映的交易或者事项,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。
- (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。

二、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。

三、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,满足向使用者提供对决策有用的信息的要求。

四、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) 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,并不表示不允许企业变更会计政策,企业按照规定变更会计政策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的情况,应当在附注中予以说明。

(2) 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

实质重于形式指企业应当按照交易或者事项的经济实质进行确认、计量和报告,不应以交易或者事项的法律形式作为会计核算的依据。如企业以融资租赁方式租入固定资产,虽然从法律形式上看企业并不拥有所有权,但从其经济实质来看,企业能够控制融资租入的固定资产所创造的未来经济利益,所以,在进行会计确认、计量和报告时,应当将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的资产,反映在资产负债表上。

六、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。在会计核算过程中,对经济业务或者会计事项应区别其重要程度,采用不同的核算方式。在实务中如果省略或者错报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,企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目的性质和金额大小两方面来判断其重要性。

七、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,例如应收款项的可收回性、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者返修等。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,也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,或者故意高估负债或者费用,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,是企业会计准则所不允许的。

八、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。即使是可靠、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、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。

第四节 会计要素

一、会计要素的概念

会计要素按照交易或者事项的经济特征分类,可分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。它既是会计确认和计量的依据,也是确定财务报表结构和内容的基础。

我国企业会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,其中,资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况,收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。会计要素的界定和分类可以使财务会计系统更加科学、严密,并可为使用者提供更加有用的信息。

二、反映企业财务状况的会计要素

(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。

满足资产定义的资源,在确认列入资产负债表时还应同时满足两个条件: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。

根据资产的定义,资产具有以下几个方面的特征:

(1) 资产预期会给企业带来经济利益。如果某一项目预期不能给企业带来经济利益,那么就不能将其确认为企业的资产。前期已经确认为资产的项目,如果不能再为企业带来经济利益的,也不能再确认为企业的资产。

(2) 资产应为企业拥有或者控制的资源。资产作为一项资源,应当由企业拥有或者控

制,具体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,但该资源能够被企业所控制。如某企业以融资租赁方式租入一项固定资产,尽管企业并不拥有其所有权,但是如果租赁合同规定的租赁期相当长,接近于该资产的使用寿命,则表明企业控制了该资产的使用及其所能带来的经济利益,因此,应当将其作为企业的资产予以确认、计量和报告。

(3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。资产应当由企业过去的交易或者事项所形成,过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。即只有过去发生的交易或者事项才能产生资产,企业预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。如甲企业和乙供应商签订了一份购买原材料的合同,合同尚未履行,即购买行为尚未发生,因此该批原材料不符合资产的定义,甲企业不能因此而确认存货资产。

(二) 负债

负债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。

负债在满足定义的条件之外,在确认列入资产负债表时还应同时满足两个条件:与该义务有关的经济利益很可能流出企业;未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

根据负债的定义,负债具有以下几个方面的特征:

(1) 负债是企业承担的现时义务。负债必须是企业承担的现时义务,它是负债的一个基本特征。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) 负债的清偿预期会导致经济利益的流出。为了清偿债务,企业往往需要在将来转移资产,比如用现金来偿还或者用实物资产清偿,或者通过提供劳务来偿还,或者同时转移资产和提供劳务来偿还,也可能将债务转为所有者权益。

(3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。即过去的交易或者事项才形成负债,企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项,不形成负债。

(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。所有者权益反映了所有者对企业资产的剩余索取权,是企业资产中扣除债权人权益后应由所有者享有的部分。

所有者权益按其来源主要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。

所有者投入的资本,是指所有者投入企业的资本部分,它既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额,也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额,即资本溢价或者股本溢价。

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,如可供出售金融资产的公允价值变动额。其中: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形成的、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。

留存收益,是企业历年实现的净利润留存于企业的部分,主要包括计提的盈余公积和



未分配利润。

三、反映企业经营成果的会计要素

(一) 收入

收入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。

收入的确认除了应当符合定义外，还应当满足严格的确认条件：

- (1) 与收入相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 经济利益流入企业的结果会导致企业资产的增加或者负债的减少；
- (3) 经济利益的流入额能够可靠地计量。

根据收入的定义，收入具有以下几个方面的特征：

(1) 收入应当是企业在日常活动中形成的。其中，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。例如，工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品、保险公司签发保单、咨询公司提供咨询服务、软件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，均属于企业的日常活动。明确界定日常活动是为了将收入与利得相区分，因为企业非日常活动所形成的经济利益的流入不能确认为收入，而应当计入利得。

(2) 收入应当会导致经济利益的流入，该流入不包括所有者投入的资本。收入应当会导致经济利益的流入，从而导致资产的增加。例如，企业销售商品，必须要收到现金或者有权利收到现金，才表明该交易符合收入的定义。但是，企业经济利益的流入有时是由所有者投入资本的增加所导致的，所有者投入资本的增加不应当确认为收入，应当将其直接确认为所有者权益。因此，与收入相关的经济利益的流入应当将所有者投入的资本排除在外。

(3) 收入最终会导致所有者权益的增加。与收入相关的经济利益的流入最终应当会导致所有者权益的增加，不会导致所有者权益增加的经济利益的流入不符合收入的定义，不应确认为收入。

(二) 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。

费用的确认除了应当符合费用的定义外，还应当满足严格的确认条件：

- (1) 与费用相关的经济利益很可能流出企业；
- (2) 经济利益流出企业的结果会导致企业资产的减少或者负债的增加；
- (3) 经济利益的流出额能够可靠地计量。

根据费用的定义，费用具有以下几个方面的特征：

(1) 费用应当是企业在日常活动中发生的。费用应当是企业在其日常活动中所发生的，这些日常活动的界定与收入定义中涉及的日常活动相一致。日常活动中所产生的费用通常包括销售成本、职工薪酬、折旧费、无形资产摊销费等。将费用界定为日常活动中所形成的，目的是为了将其与损失相区分，因为企业非日常活动所形成的经济利益的流出不能确认为费用，应当计入损失。