



高等学校经济与工商管理系列教材

GAODENG XUEXIAO JINGJI YU GONGSHANG GUANLI XILIE JIAOCAI

王 玲 主编

ZHONGJI
CAIWU KUAIJI

中级财务会计

赠送课件和相关资源



清华大学出版社
<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社
<http://www.bjtup.com.cn>



013068402

F234.4-43
232

高等学校经济与工商管理系列教材

中级财务会计

王玲主编



清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·



北航

C1676052

F234.4-43

232

504830810

内 容 简 介

本书主要围绕编制一般通用财务报告展开,包括六大会计要素的会计处理。全书共12章,第1章总论,主要论述财务会计的基本理论问题;第2至10章,主要论述引起财务会计要素变动的基本经济业务的会计处理方法;第11、12章,主要论述财务会计报表体系的构成、编制方法及会计调整事项。

本书主要适用于普通高等学校会计学、财务管理专业本科主干课程的教学需要,也可作为高等教育会计学专业、财务管理专业自学考试的参考书,以及企业会计人员、财务经理和经济管理干部的岗位培训用书。

书会经视中

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

主 编 王

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/王玲主编. —北京:北京交通大学出版社:清华大学出版社,2013.9
(高等学校经济与工商管理系列教材)

ISBN 978-7-5121-1610-8

I. ① 中… II. ① 王… III. ① 财务会计-高等学校-教材 IV. ① F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第206719号

责任编辑:黎 丹 特邀编辑:张 明

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京泽宇印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:23.5 字数:587千字

版 次:2013年10月第1版 2013年10月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-1610-8/F·1241

印 数:1~4 000册 定价:38.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监局反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail:press@bjtu.edu.cn.

前 言

会计是经济管理的一个重要组成部分,经济越发展,会计越重要。会计的产生与发展、成就与辉煌,无不扎根于经济改革与经济沃土的沃土之中。随着改革的进一步深化,世界经济的一体化趋势,国际资本市场的全球化进程和知识经济的飞速发展,会计准则的国际趋同已成为各国会计改革与发展的必然趋势。为了适应会计改革的需要,财政部于2006年2月15日发布了新的企业会计准则体系。会计理论的巨大变革和会计实践的深刻变化,极大地冲击着会计教学。新的形势要求会计教育工作者与时俱进,不失时机地培养高质量、高水平,懂得国际会计惯例的新世纪的会计实务工作者与理论工作者,这就要求对教学内容进行变革和更新,其中教材建设是非常重要的内容。正是基于这一认识,我们根据《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则讲解(2010)》、《企业会计准则——应用指南》、《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则及相关法律法规,精心编写了本书。

本书作者有十几年会计理论研究、教学和实践经验,在编写过程中既借鉴现有的研究成果,又考虑教学规律和特点,同时又有实务经验的总结。本书立足我国现有会计实务,充分体现我国会计改革的最新成果和会计准则体系的主要精神,突出基本理论、基本方法和基本技能的内容,做到了理论与实际的紧密结合,结构严谨,表述准确,文字简练。

本书配有教学课件和其他的教学资源,有需要的读者可以从网站:<http://www.bjtup.com.cn>下载或与 chsld@jg.bjtu.edu.cn 联系。

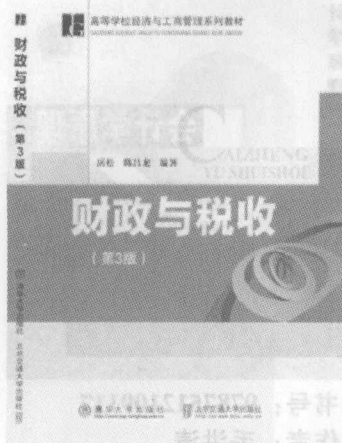
本书由王玲主编,许群、马立新参编,白露、白扬、周杨、王硕、宋慧参加了本教材编写过程中资料的收集整理和文字处理工作,在此表示感谢。

由于时间仓促,水平有限,书中难免有误,敬请读者批评指正。

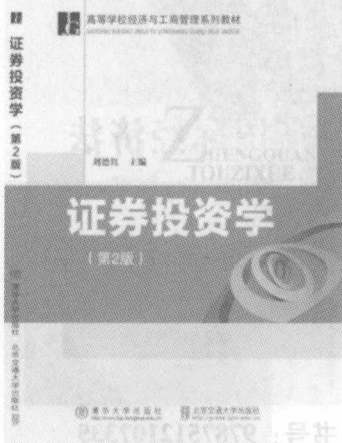
编 者

2013年8月

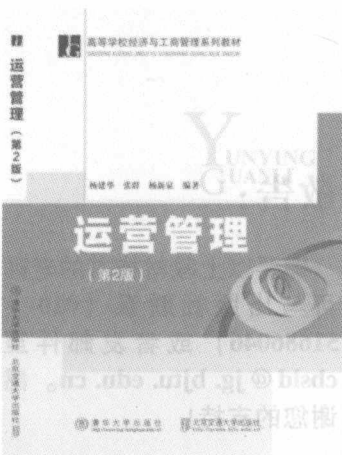
其他优秀教材推荐



书号: 9787512114173
作者: 岳松 陈昌龙
定价: 36.00



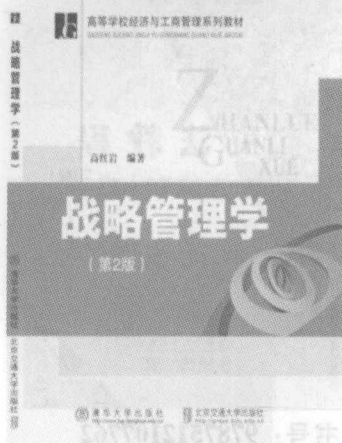
书号: 9787512110830
作者: 刘德红
定价: 36.00



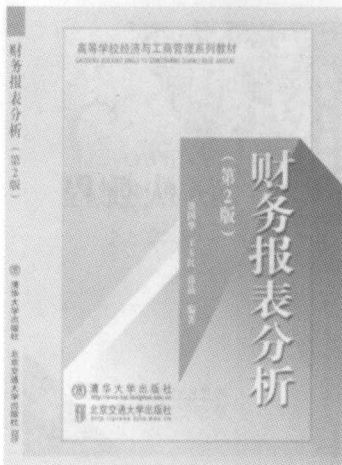
书号: 9787512106451
作者: 杨建华 张群 杨新泉
定价: 32.00



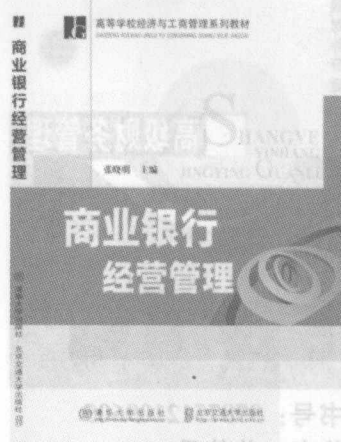
书号: 9787512108134
作者: 匡小平
定价: 39.00



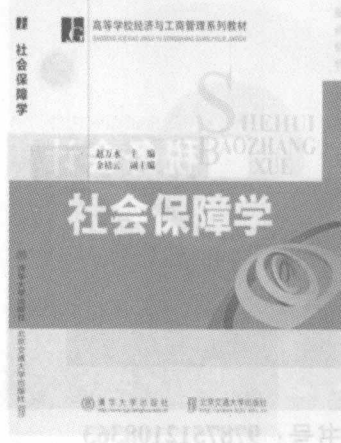
书号: 9787512108981
作者: 高红岩
定价: 26.00



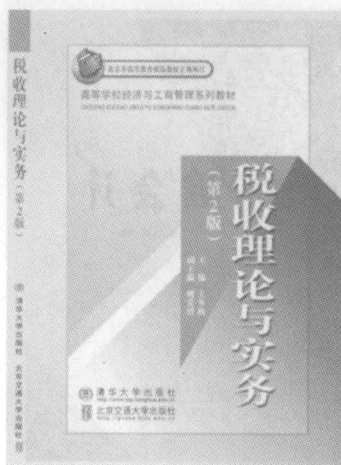
书号: 9787512106668
作者: 池国华
定价: 28.00



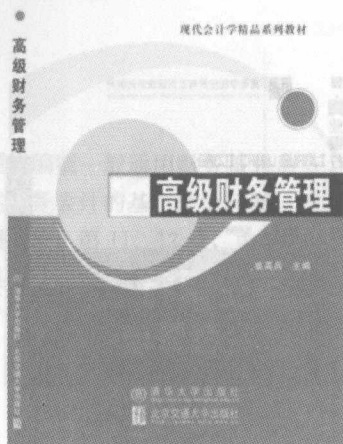
书号: 9787512109148
作者: 张晓明
定价: 42.00



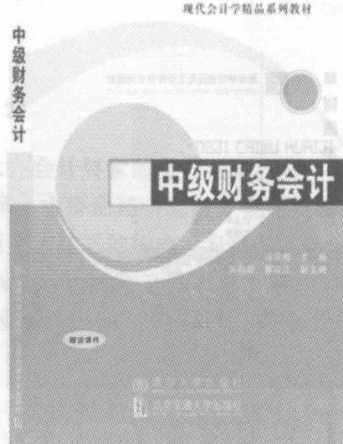
书号: 9787512107830
作者: 赵万水
定价: 26.00



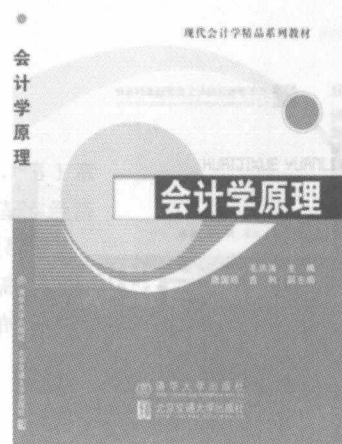
书号: 9787512107588
作者: 王冬梅
定价: 32.00



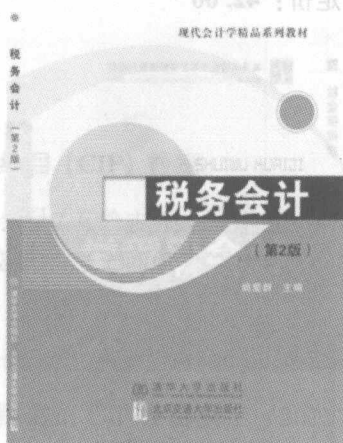
书号: 9787512109605
作者: 姜英兵
定价: 38.00



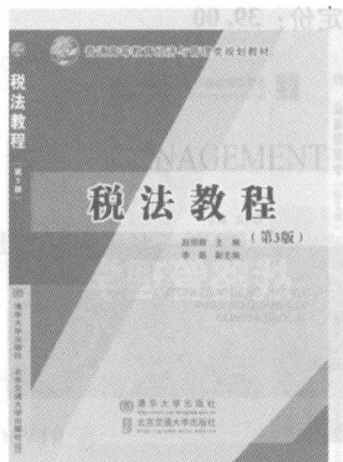
书号: 9787512110236
作者: 冯庆梅
定价: 36.00



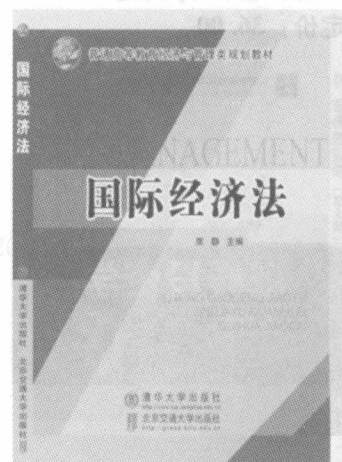
书号: 9787512109117
作者: 毛洪涛
定价: 39.00



书号: 9787512108363
作者: 姚爱群
定价: 26.00



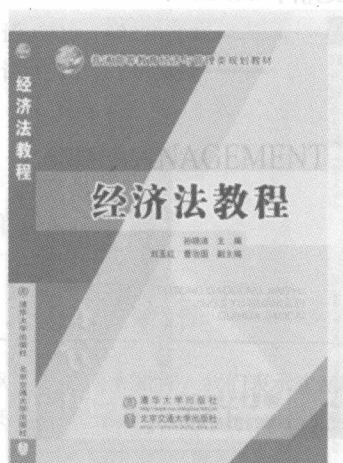
书号: 9787512107762
作者: 赵恒群
定价: 38.00



书号: 9787512107335
作者: 席静
定价: 32.00



书号: 9787512107557
作者: 刘军
定价: 26.00



书号: 9787512105515
作者: 孙晓洁
定价: 38.00

敬告:

需要以上教材样书的老师
可与出版社联系 (010 -
51686046) 或者发邮件至
cbsld@jg.bjtu.edu.cn。感
谢您的支持!

目 录

第1章 总论	(1)
1.1 会计概述	(1)
1.2 会计核算基本假设	(4)
1.3 会计信息质量要求	(5)
1.4 会计要素	(6)
1.5 会计计量	(10)
1.6 财务会计报告	(12)
本章习题	(13)
第2章 货币资金与应收款项	(14)
2.1 货币资金	(14)
2.2 应收及预付款项	(32)
本章习题	(44)
第3章 存货	(46)
本章准则《企业会计准则第1号——存货》	(46)
3.1 存货概述	(48)
3.2 存货的确认和计量	(50)
3.3 原材料的核算	(54)
3.4 其他存货的核算	(73)
3.5 存货的期末计量与披露	(81)
本章习题	(89)
第4章 金融资产	(91)
本章准则《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》	(91)
4.1 金融资产概述	(99)
4.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(100)
4.3 持有至到期投资	(105)
4.4 可供出售金融资产	(114)
本章习题	(119)
第5章 长期股权投资	(120)
本章准则《企业会计准则第2号——长期股权投资》	(120)

5.1 长期股权投资概述	(122)
5.2 长期股权投资的初始计量	(125)
5.3 长期股权投资的后续计量	(130)
5.4 长期股权投资核算方法的转换	(136)
5.5 长期股权投资的期末计量与处置	(140)
本章习题	(142)
第6章 固定资产	(145)
本章准则一《企业会计准则第3号——投资性房地产》	(145)
本章准则二《企业会计准则第4号——固定资产》	(147)
6.1 固定资产概述	(149)
6.2 固定资产的初始计量	(152)
6.3 固定资产的后续计量	(159)
6.4 固定资产的期末计量与处置	(166)
6.5 投资性房地产	(170)
本章习题	(181)
第7章 无形资产	(184)
本章准则《企业会计准则第6号——无形资产》	(184)
7.1 无形资产概述	(186)
7.2 无形资产的初始计量	(190)
7.3 内部研究开发费用的确认和计量	(194)
7.4 无形资产的后续计量	(197)
7.5 无形资产的处置	(200)
本章习题	(202)
第8章 负债	(203)
本章准则一《企业会计准则——基本准则》	(203)
本章准则二《企业会计准则第9号——职工薪酬》	(203)
8.1 概述	(204)
8.2 流动负债	(205)
8.3 非流动负债	(236)
本章习题	(243)
第9章 所有者权益	(245)
本章准则《企业会计准则——基本准则》	(245)
9.1 所有者权益概述	(245)
9.2 实收资本	(247)
9.3 资本公积	(253)
9.4 留存收益	(257)
本章习题	(262)
第10章 收入、费用和利润	(263)

本章准则《企业会计准则第 14 号——收入》	(263)
10.1 收入	(265)
10.2 费用	(295)
10.3 利润	(299)
本章习题	(303)
第 11 章 财务会计报告	(305)
本章准则《企业会计准则第 31 号——现金流量表》	(305)
11.1 财务会计报告概述	(308)
11.2 财务报表列报	(309)
本章习题	(333)
第 12 章 会计调整	(337)
本章准则一《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》	(337)
本章准则二《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》	(339)
12.1 会计政策及其变更	(340)
12.2 会计估计及其变更	(345)
12.3 前期差错及其更正	(350)
12.4 资产负债表日后事项	(353)
本章习题	(362)
参考文献	(366)

第1章

总 论

本章要点

- 理解会计的概念、职能和对象；
- 掌握会计信息质量要求；
- 掌握会计要素的定义和内容；
- 熟悉财务报告的构成；
- 了解会计基本假设。

1.1 会计概述

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。企业会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统，它以货币为主要计量单位，采用专门的技术方法，对企业的经济活动进行核算与监督，是企业管理的重要组成部分。

1. 会计的职能

会计通过对经济业务事项的确认、计量、记录和报告，提供真实、准确、可靠的会计信息，有助于社会各方面了解企业财务状况、经营成果和现金流量，并据以作出经济决策、进行宏观经济管理；有助于企业管理当局加强经营管理、提高经济效益。具体来说，会计具有会计核算和会计监督两项基本职能。

(1) 会计核算职能

会计核算，是指会计对经济业务事项的确认、计量、记录和报告的工作过程。其中，确认是指是否将发生的经济业务事项作为资产、负债等会计要素加以记录和列入报表的过程；计量，是用货币或其他度量单位计算各项经济业务事项和结果的过程；记录，是用专门的会计方法在会计凭证、会计账簿、财务会计报告中登记经济业务事项的过程；报告，是指在记录的基础上，对一定时期的财务状况、经营成果和现金流量情况，以财务会计报告的形式向有关方面进行报告的过程。

(2) 会计监督职能

会计监督,是指会计对经济业务事项的合法性、真实性、准确性、完整性进行审查的工作过程。其中,合法性是指会计确认经济业务事项或生成会计资料的程序必须符合会计法律法规和其他相关法律法规的规定;真实性是指会计计量、记录的经济业务事项必须是实际发生或按规定生成的会计资料,避免会计资料因人为因素的失真;准确性是指生产经营过程中产生的各种会计资料所记录的会计数据之间应当相互一致;完整性是指在会计核算过程中形成和提供的各种会计资料应当齐全。

随着社会生产力水平的日益提高,会计在市场经济中的作用日益重要,会计的职能也在不断丰富和发展。除上述基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、控制经济运行过程、评价经营业绩等功能。

2. 会计的对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容。从一般意义上说,凡是能以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。以货币表现的经济活动,通常也称为资金运动。按照资金在运动中的形式和作用,可以分为资金投入、资金运用和资金退出等过程。

资金投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益。投入企业的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产。

资金运用也称为资金循环与周转。以工业企业为例,企业的生产经营活动通常分为供应、生产、销售三个阶段。在供应阶段,企业要购买原材料等劳动对象,并与供应单位发生货款结算关系;在生产阶段,企业在制造产品过程中会发生原材料的消耗、机器设备的磨损、为生产工人支付劳动报酬,以及企业在生产成本的计算中与职工会发生工资结算等内部结算关系,在经营管理过程中也会发生必要的物资耗费、为管理人员支付劳动报酬、期间费用结算及职工的工资结算关系等;在销售阶段,企业将生产的产品(商品)销售出去,发生的有关销售费用、货款结算、缴纳税金等业务,与购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系。在计算出财务成果后,还要提取盈余公积、向所有者分配利润等必要的利润分配。企业资金运动从货币资金形态开始,经过供应阶段形成储备资金,经过生产经营阶段形成生产经营资金,经过销售阶段取得销售收入后收到货币资金,这个过程不断循环,周而复始,称为资金循环与周转。

资金退出,是指资金退出本企业的资金循环与周转。例如偿还各项债务、上交各种税费、向所有者分配利润等业务导致资金退出企业。

由于企业资金的取得、运用和退出等运动必然要引起企业各项财产物资的增减变动、各项生产经营费用的支出、产品成本的形成,以及销售收入的取得和利润的实现、分配等,所以上述资金运动表现为一系列经济业务事项。企业的这些经济业务事项就是会计核算的具体内容,一般归纳为以下七个方面的内容。

- 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 其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

3. 会计的目标

会计的目标是指对会计对象进行核算和监督所期望达到的结果,是按照国家的财经法规、会计准则和制度进行会计核算,为企业外部和内部的信息使用者进行经济决策提供高质量的、以财务数据为主的会计信息。依据现代会计职能的发展、经济管理的要求及现代企业制度的特征,企业会计的目标是:通过编制财务会计报告,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,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

(1) 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

财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。因此,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,主要包括以下内容。

① 为投资者充分了解各单位财务状况进行投资决策,提供必要的信息资料。企业的投资者包括国家、法人、职工个人、其他经济单位和外商等,投资者关心投资报酬和投资风险,需要了解企业的财务状况,以作出正确的投资决策。维护投资者的利益、向投资者提供其所需要的信息资料,是企业会计的首要目标。

② 为企业的债权人提供企业资金运转情况、短期偿债能力和支付能力的信息资料。企业的债权人包括贷款人,如银行和其他金融机构、债券购买者等;也包括商业债权人,如通过供应材料、设备及劳务等交易中因赊购成为企业的债权人等。债权人通常关心企业的偿债能力和财务风险,他们需要了解企业的支付能力和偿债能力的资料,以便作出信贷和赊销的决策。

③ 为财政、工商、税务等政府及其有关部门提供对各企业实施管理、监督的各项信息资料。财政、工商、税务等政府及其有关部门实施市场经济管理和监督等重要职能,他们以经济资源分配的公平、合理,市场经济秩序的公正、有序,以及宏观决策所依据信息的真实、可靠等为出发点,依据有关的法律制度、运用各项会计信息对企业的资金使用情况、利润形成和分配情况、税金计算和解缴情况、财经纪律的遵守情况等各项经济活动进行监督和检查,制定税收政策、进行税收征管及国民经济统计等。

④ 为社会公众提供有关企业发展前景、经营效益等方面的信息。社会公众是市场经济的重要组成部分,他们可以是消费者、经营者、监督者,也可以是潜在的投资者。因此,企业的各项生产经营活动都与社会公众就业、消费等密切相关,直接影响着社会公众的经济利益。这就需要提供社会公众关心的企业发展前景、经营效益及其效率等方面的信息,帮助社会公众维护和实现其自身的经济利益。

(2) 反映企业管理层受托责任履行情况

现代企业制度权责分明,企业管理者受托管理经营出资者的资产,企业应以其全部法人财产自主经营自负盈亏,对出资者承担资产保值的责任。因此,现代企业制度所有权与经营权相分离,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的责任情况和业绩情况,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。财务报告反映企业管理层受托责任的履行情况,将有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

1.2 会计核算基本假设

会计核算的基本假设是对会计核算所处的空间环境、时间阶段等所作的合理假设。会计核算具体对象的确定、会计政策的选择、会计数据的搜集都要以基本假设为依据。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。

1. 会计主体

会计主体,是指会计信息所反映的特定单位或组织,是企业会计确认、计量和报告的空间范围。

在会计主体假设下,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。会计主体假设要求会计人员只能核算和监督其所在主体的经济活动。明确会计主体假设的重要意义在于:明确会计主体的范围,即为谁记账、算账、报账,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围;明确会计主体,才能将会计主体的经济活动与会计主体所有者及职工个人的经济活动区分开来。

会计主体并不等同法律主体。一般来说,法律主体往往是一个会计主体,但会计主体并不一定是法律主体。在企业集团情况下,母子公司虽然是不同的法律主体,但为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,有必要将企业集团作为一个会计主体,编制合并会计报表。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来,将按照正常的经营方针、规模和既定的经营目标继续经营下去。

企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确持续经营前提的重要意义在于:会计核算以企业持续、正常的生产经营活动为前提,可以使选择会计政策和估计方法等建立在非清算基础之上,为资产计价、债务清偿和收益确认提供了基础。

3. 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期间划分为若干连续的、长短相同的期间。在会计分期假设下,会计核算应划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,如半年度、季度和月度等。会计期间均按公历起讫日期确定。

明确会计分期前提的重要意义在于:它界定了会计信息的时间段落,以便于确认某个会计期间的收入、费用、利润,确认某个会计期末的资产、负债、所有者权益,通过按期编报财务报告,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。

由于核算是分期进行的,有些收入和费用在相邻的会计期间是相互交错的。对于收入和费用归属期的确定,在会计处理上通常有权责发生制和收付实现制两种不同的基础。根据规定,企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。所谓权责发生

制,就是按照权利和责任是否发生来确认收入和费用的归属期。根据权责发生制要求,凡是当期实现的收入和已经发生或者应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为本期的收入和费用入账;凡不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应作为当期的收入和费用处理。

4. 货币计量

货币计量是指在会计核算中采用货币作为统一计量单位。

企业会计应当以货币计量为前提,明确货币计量前提的重要意义在于:确认了以货币作为统一的计量单位,会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的各项生产经营活动,使会计信息具有可比性,并同其他三项基本假设一起,为各项会计核算原则的确立奠定了基础。

1.3 会计信息质量要求

会计信息是信息使用者进行决策的重要依据,会计信息的质量直接关系到决策者的决策及其后果。会计信息质量要求对财务报告所提供的信息起约束作用。

1. 可靠性

会计信息的可靠性是对会计信息质量最基本的要求。会计信息如果不可靠,不仅无助于决策,而且还可能导致错误的决策。因此,可靠性是保证信息使用者作出正确决策的基本前提和条件。根据可靠性要求,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。

2. 相关性

企业会计的目标是为决策人提供有用的信息,相关性是保证会计信息对决策有用的最重要的质量特征。会计信息的价值就在于其与决策者的决策需要相关。根据相关性要求,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。

3. 可理解性

提供会计信息的目的在于使用。有效使用会计信息,就必须了解会计信息的内涵。为了提高会计信息的有用性,根据可理解性要求,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。

4. 可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括以下两层含义。

① 为了便于会计信息在同一企业前后时期进行纵向比较,提高会计信息的有用性,根据可比性要求,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。确需变更的,应当在附注中说明。

② 为了便于会计信息在不同企业之间进行横向比较,根据可比性要求,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。可比性要求不同企业之间的会计政策具有相同的基础,会计信息所反映的内容也应基本一致。当经济情况相同时,会计信息应能显示相同的情况;当经济情况不同时,会计信息亦能反映其差异。

5. 实质重于形式

在某些情况下,交易或者事项的实质可能与其外在法律形式所反映的内容不尽相同。为了如实反映经济现实和实际情况,防止可能导致的会计信息失真,根据实质重于形式的要求,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,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

6. 重要性

具有重要性的会计信息对决策产生影响。根据重要性要求,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。

一项信息是否应该单独提供或揭示,应当从项目的性质和金额两个方面进行分析,其具体应用在很大程度上取决于会计人员的职业判断。过多的信息和过少的信息同样会产生误导,而且在信息太多时可能会掩盖真正相关的信息,进而影响预测和决策。

7. 谨慎性

为了对面临的风险和可能发生的损失作出合理预计,避免损失发生时对企业正常经营产生影响,根据谨慎性要求,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计提秘密准备。

8. 及时性

会计信息的及时提供,是指应在信息失去影响决策的能力之前提供给决策者。会计事项的处理,必须在经济业务发生时及时进行,讲求时效,以便于会计信息的及时利用。否则,信息失去影响决策的能力,相关的信息就会变得不相关。根据及时性要求,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。

1.4 会计要素

会计要素,是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类,它是对经济业务事项进行确认和计量的依据,是确定财务报表结构和内容的基础。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中,资产是资金的占用形态,负债和所有者权益是与资产相对应的资金来源,资产、负债、所有者权益是反映企业财务状况的会计要素;而收入、费用、利润则是企业资金运用的成果,是反映企业生产经营成果的会计要素。

1.4.1 资产要素

1. 资产的定义及特征

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。根据资产的定义,资产具有以下特征。

(1) 资产预期会给企业带来经济利益

预期会给企业带来经济利益是指直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。资产就在于其能够给企业带来经济利益。如果某项目不能给企业带来经济利益,那么该项目不能作为企业的资产。

(2) 资产应为企业拥有或者控制的资源

企业拥有或者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。例如,融资租入的固定资产,虽然企业不拥有其所有权,但能够控制它,因而应将其作为企业的资产。

(3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的

企业的资产由过去的交易或事项形成,包括已经发生的购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。例如,购入的固定资产是已经发生的购买交易形成的资产。预期在未来发生的交易或事项可能带来经济利益,不确认为资产。

2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产,需要符合资产的定义,并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地计量。

3. 资产的分类

资产按流动性分类,可分为流动资产和非流动资产。

(1) 流动资产

流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用,或者主要为交易目的而持有,或者预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现的资产及自资产负债表日起一年内其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。流动资产主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、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,主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产、开发支出等。

1.4.2 负债要素

1. 负债的定义

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。根据负债的定义,负债具有以下特征。

(1) 负债是过去的交易或者事项形成的现时义务

负债作为企业的一种义务,是由企业过去的交易或事项形成的、现已承担的义务。例如,企业购入货物形成的负债。未来发生的交易或事项形成的义务,不属于现时义务,不确认为负债。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业

企业负债的清偿,需要在将来转移资产或者提供劳务,或者两者兼而有之。如用现金或实物清偿债务,或以提供劳务来清偿债务,或者同时以部分资产和提供部分劳务来清偿债务等。

(3) 负债的确认条件

将一项义务确认为负债,需要符合负债的定义,并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能够可靠地计量。

2. 负债的分类

负债按流动性不同,可分为流动负债和非流动负债。

(1) 流动负债

流动负债是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(含一年)到期应予以清偿,或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上的负债。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。

(2) 非流动负债

非流动负债是指流动负债以外的负债,主要包括长期借款、应付债券等。

1.4.3 所有者权益要素

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。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权。

2. 所有者权益的来源构成

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。

(1) 所有者投入的资本

所有者投入的资本,是指所有者所有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。

(2) 直接计入所有者权益的利得和损失

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。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。

(3) 留存收益

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