

2019年度 全国会计专业技术资格考试辅导教材

初级会计资格

初级会计实务

chu ji kuai ji shi wu

会计专业技术资格考试命题研究组 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

2019 年度全国会计专业技术资格考试辅导教材

初级会计资格

初级会计实务

会计专业技术资格考试命题研究组 编

立信会计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计实务 / 会计专业技术资格考试命题研究组
编. —上海: 立信会计出版社, 2019. 1
ISBN 978-7-5429-6029-0

I. ①初… II. ①会… III. ①会计实务—资格考试—
自学参考资料 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 298162 号

责任编辑 王斯龙
封面设计 领图文化

初级会计实务

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路 2230 号	传 真	(021) 64411325
电 话	(021) 64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021) 64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

印 刷	河南永鸿印务有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	17.5
字 数	385 千字
版 次	2019 年 1 月第 1 版
印 次	2019 年 1 月第 1 次
印 数	1—30000
书 号	ISBN 978-7-5429-6029-0/F
定 价	48.30 元

如有印订差错, 请与本社联系调换

前 言

2018年12月初，财政部公布了2019年度初级会计资格考试大纲，新大纲共包含《初级会计实务》和《经济法基础》两个科目的内容。新大纲较往年考试大纲略有变化，但整体变化不大，主要是根据最新的财政法规、税收法规、金融法规等法律、法规，对老旧、过时知识进行修正，并新增部分内容。

为适应这一变动，帮助广大考生顺利通过2019年度初级会计资格考试，我们在拿到新考试大纲的第一时间，迅速组织有丰富教学经验、培训经验和从业经验的教师、专家、学者，对考试大纲进行了剖析，并严格依据其要求，组织编写了本教材。

总体来看，2019年度的《初级会计实务》教材共包含八章内容，即第一章会计概述，第二章资产，第三章负债，第四章所有者权益，第五章收入、费用和利润，第六章财务报表，第七章管理会计基础，第八章政府会计基础。其中，考试大纲的变化主要集中在第二章、第五章、第六章和第八章。具体如下：应收款项的减值处理，交易性金融资产的初始入账处理和出售，固定资产和无形资产的处置等内容；在营业利润计算中，加入资产处置收益/损失；利润表中，在营业利润项目下加入“资产处置损益”和“信用减值损失”两个项目；在政府单位会计核算中，加入行政单位的会计核算等。

教材在整体知识架构和具体知识编排上，内容翔实、特点突出、印刷清晰、结构严谨。具体来看，一方面，采用双色印刷，显著突出各标题级次，加下划线标注，筛选出重点、难点、高频考点、新增考点等各项核心知识点；另一方面，大量使用表格，通过总结、分类、对比等多种形式，对具体知识内容进行科学系统的再加工、再整合。以上两大特色不仅使教材在视觉上更适合考生阅读，也可以使考生在复习备考中可以更好、更快、更精准地理解和掌握精华内容。

同时，为了使考生更好地巩固所学知识，教材在每章节内容结束后，以历年考试真题为基础，精选、汇编了大量真题，作为考生训练之用。所选考试真题均为核心考点，题目经典、答案标准、解析详尽，对考生具有重要的参考价值和实战价值，适合理论知识学习之后的考试特训和知识巩固。

本书由周波主编，岑睐、徐瑞鲜、贺胜兰、张萌参与了编写。由于编写工作量大，加之时间紧迫，教材在内容上难免有疏漏、不足之处，恳请广大读者批评指正。编者联系邮箱：1027679517@qq.com。

编 者

目 录

第一章 会计概述	1
第一节 会计概念、职能和目标	1
第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求	3
第三节 会计要素及其确认与计量	7
第四节 会计科目和借贷记账法	14
第五节 会计凭证、会计账簿与账务处理程序	20
第六节 财产清查	37
第七节 财务报告	42
课后习题	42
第二章 资产	48
第一节 货币资金	48
第二节 应收及预付款项	56
第三节 交易性金融资产	63
第四节 存货	67
第五节 固定资产	85
第六节 无形资产和长期待摊费用	98
课后习题	106
第三章 负债	116
第一节 短期借款	116
第二节 应付及预收款项	117
第三节 应付职工薪酬	120
第四节 应交税费	125
课后习题	133
第四章 所有者权益	139
第一节 实收资本	139
第二节 资本公积	141
第三节 留存收益	144
课后习题	146
第五章 收入、费用和利润	152
第一节 收入	152

第二节 费用	161
第三节 利润	165
课后习题	170
第六章 财务报表	177
第一节 资产负债表	177
第二节 利润表	186
第三节 所有者权益变动表	190
第四节 附注	192
课后习题	194
第七章 管理会计基础	196
第一节 管理会计概述	196
第二节 产品成本核算概述	204
第三节 产品成本的归集和分配	206
第四节 产品成本计算方法	219
课后习题	224
第八章 政府会计基础	228
第一节 政府会计概述	228
第二节 政府单位会计核算	234
课后习题	270

第一章 会计概述

第一节 会计概念、职能和目标

一、会计概念

会计是以货币为主要计量单位，采用专门方法和程序，对一个单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督，以提供经济信息和反映受托责任履行情况为主要目的的经济管理活动。

单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。未特别说明，本章均以企业会计为介绍对象。

二、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。具体如表 1-1 所示。

表 1-1 会计的职能

性质	职 能	含 义
基本职能 (重点)	核算职能	<p>会计核算职能，又称会计反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。</p> <p><u>会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能。</u></p> <p>会计核算的内容主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> (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。
	监督职能	<p>会计监督职能，又称会计控制职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 真实性审查是指检查各项会计核算是否根据实际发生的经济业务进行。 (2) 合法性审查是指检查各项经济业务是否符合国家有关法律法规，遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策，以杜绝违法乱纪行为。 (3) 合理性审查是指检查各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理方面的要求，保证各项财务收支符合特定的财务收支计划，实现预算目标。

续表

性质	职 能	含 义
拓展职能	预测经济前景	预测经济前景是指根据财务会计报告等信息, 定量或者定性地判断和推测经济活动的发展变化规律, 以指导和调节经济活动, 提高经济效益。
	参与经济决策	参与经济决策是指根据财务会计报告等信息, 运用定量和定性分析方法, 对备选方案进行经济可行性分析, 为企业生产经营管理提供与决策相关的信息。
	评价经营业绩	评价经营业绩是指利用财务报告等提供的信息, 采用适当的方法, 对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果, 对照相应的评价标准, 进行定量及定性对比分析, 作出真实、客观、公正的综合评判。

点拨:

(1) 会计确认是指运用特定会计方法, 以文字和金额同时描述某一交易或事项, 使其金额反映在特定主体财务报表中的会计程序。

(2) 会计计量是指确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的会计程序。

(3) 会计报告是指在确认和计量的基础上, 将特定主体的财务状况、经营成果和现金流量信息以财务报表等形式向有关各方报告。

点拨:

会计监督是一个过程, 它分为事前监督、事中监督和事后监督。

(1) 事前监督是在经济活动发生前进行的监督, 主要是对未来经济活动是否符合法规政策的规定、在经济上是否可行进行分析判断, 以及为未来经济活动制定定额、编制预算等。

(2) 事中监督是指对正在发生的经济活动过程及其核算资料进行审查, 并据以纠正经济活动过程中的偏差和失误。

(3) 事后监督是对已经发生的经济活动及其核算资料进行审查。

点拨:

会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。

核算是监督的基础, 没有核算所提供的各种信息, 监督就失去了依据; 监督又是核算质量的保障, 只有核算没有监督, 就难以保证核算所提供信息的质量。

三、会计目标

会计目标也称会计目的, 是要求会计工作完成的任务或达到的标准, 即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。

(一) 向财务会计报告使用者提供决策有关信息

财务会计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。

会计主要是通过财务会计报告向其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。

这些信息有助于财务会计报告使用者了解企业的资产规模及其来源情况、是否能够盈利或盈利多少、有没有足够的现金偿付能力等，从而帮助他们做出是否投资或继续投资、是否发放或收回贷款的决策；有助于政府及其有关部门做出促进经济资源分配公平与合理、市场经济秩序公正和有序的宏观经济决策。

（二）反映企业管理层受托责任履行情况

现代企业制度强调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由投资者投入的资本（或者留存收益作为再投资）和向债权人借入的资金形成，企业管理层有责任妥善保管并合理、有效运用这些资产。

为了评价企业管理层的责任情况和业绩，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，企业投资者和债权人等也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。因此，会计应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以便外部投资者和债权人等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、会计基础和会计信息质量要求

一、会计基本假设（重点）

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。

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

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，即会计核算和监督的特定单位或组织。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

首先，明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。会计工作中通常所讲的资产、负债的确认，收入的实现，费用的发生等，都是针对特定会计主体而言的。

其次，明确会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。

点拨：

会计主体不同于法律主体。一般而言，法律主体必然是一个会计主体，会计主体不一定是法律主体。

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的未来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

在持续经营假设下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的经济活动为前提。一个企业在不能持续经营时，应当停止使用根据该假设所选择的会计确认、计量和报告原则与方法，否则不能客观反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，会误导会计信息使用者的经济决策。

（三）会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的经济活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，以便分期结账和编制财务会计报告。

根据持续经营假设，一个企业将按当前的规模和状态持续经营下去。但是，无论是企业的生产经营决策还是投资者、债权人等的决策都需要及时的信息，需要将企业持续的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，分期确认、计量和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量。

由于会计分期，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

点拨：

在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结账和编制财务报表。会计期间通常分为年度和中期。我国是以公历年度为会计年度，即以每年公历的1月1日起至12月31日止为一个会计年度。每一个会计年度还可以按照公历日期具体划分为半年度、季度、月度。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度，反映会计主体的经济活动。

货币是商品的一般等价物，可作为衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他计量单位，如重量、长度、容积、台、件等，只能从一个侧面反映企业的生产经营情况，无法在量上进行汇总和比较，不便于会计计量和经营管理。只有选择货币这一共同尺度进行计量，才能全面反映企业的生产经营情况。

点拨：

我国会计核算以人民币为记账本位币。以人民币作为记账本位币，具有广泛的适应性，便于会计信息口径的一致。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

二、会计基础（重点）

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制。

（一）权责发生制

权责发生制，是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准，合理确认当期损益的一种会计基础。

在日常生产经营活动中，货币收支的时间有时与收入费用确认的时间并不完全一

致。在权责发生制下，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。为了真实、公允地反映特定时点的财务状况和特定期间的经营成果，企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

（二）收付实现制

收付实现制，是指以实际收到或支付现金作为确认收入和费用的标准。是与权责发生制相对应的一种会计基础。

在我国，政府会计由预算会计和财务会计构成。其中，预算会计采用收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定；财务会计采用权责发生制。

三、会计信息的质量要求

会计信息质量要求主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

（一）可靠性

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。

点拨：

为了贯彻可靠性要求，企业应当做到：

- （1）以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告；
- （2）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；
- （3）在财务会计报告中列示的会计信息应当是中立的。

可靠性是高质量会计信息的重要基础和关键所在。如果企业以虚假的交易或者事项进行确认、计量和报告，属于违法行为，不仅会严重损害会计信息质量，而且会误导投资者，干扰资本市场，导致会计秩序、财经秩序混乱。

（二）相关性

相关性要求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和现在的情况作出评价，对未来的情况作出预测。

会计信息质量的相关性以可靠性为基础，两者之间是统一的，并不矛盾，不应将两者对立起来。在可靠性前提下，会计信息应尽可能与决策相关，以满足财务会计报告使用者的决策需要。

（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，便于财务会计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，财务报告提供的会计信息应当清晰明了，易于理解。只有这样，才能让使用者有效使用会计信息，实现财务报告的目的。

标, 获取决策有用的信息。

点拨:

会计信息是一种专业性较强的信息产品, 在强调会计信息的可理解性要求的同时, 还应假定使用者具有一定的有关企业经营活动和会计方面的知识, 并且愿意付出努力去研究这些信息。对于某些复杂的信息, 如交易本身较为复杂或者会计处理较为复杂, 但其与使用者的经济决策相关, 企业就应当在财务会计报告中予以充分披露。

(四) 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。这主要包括两层含义:

1. 同一企业不同时期可比

会计信息质量的可比性要求同一企业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。但是, 如果按照相关规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息, 可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况, 应当在附注中予以说明。

2. 不同企业相同会计期间可比

会计信息质量的可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项, 应当采用统一规定的会计政策, 保证会计信息口径一致, 相互可比。

(五) 实质重于形式 (重点)

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, 不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

在实际工作中, 交易或者事项的外在法律形式并不总能完全反映其实质内容, 企业发生的交易或者事项在多数情况下, 其经济实质和法律形式是一致的, 但在有些情况下, 会出现不一致。例如, 企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议, 虽然从法律形式上看实现了收入, 但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 没有满足收入确认的各项条件, 即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方, 也不应当确认销售收入。

(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事项。

财务会计报告中提供的会计信息的省略或者错报会影响投资者等使用者据此作出决策的, 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加以判断。

(七) 谨慎性 (重点)

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。

会计信息质量的谨慎性要求, 需要企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时, 应当保持应有的谨慎, 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。

谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备，否则，会损害会计信息质量，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，这是不符合会计准则要求的。

（八）及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。

及时性要求体现在三个方面：一要求及时收集会计信息；二要求及时处理会计信息；三要求及时传递会计信息。

第三节 会计要素及其确认与计量

一、会计要素及其确认条件

（一）会计要素的含义

会计要素是指根据交易或者事项的经济特征对财务会计对象所作的基本分类。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，为投资者等财务会计报告使用者提供更加有用的信息。

会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类，其中，前三类属于反映财务状况的会计要素，在资产负债表中列示；后三类属于反映经营成果的会计要素，在利润表中列示。

（二）资产

1. 资产的含义和特征

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

资产具有以下特征：

（1）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。换句话说，只有过去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。

（2）资产是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，但该资源能被企业所控制。

企业享有资产的所有权，通常表明企业能够排他性地从资产中获取经济利益。一般而言，在判断资产是否存在时，所有权是考虑的首要因素。有些情况下，资产虽然不为企业所拥有，即企业并不享有其所有权，但企业控制了这些资产，同样表明企业能够从资产中获取经济利益，符合会计上对资产的定义。

（3）资产预期会给企业带来经济利益。资产预期会给企业带来经济利益，是指资产

直接或者间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。这种潜力可以来自企业日常的生产经营活动，也可以是非日常活动；带来经济利益的形式可以是现金或者现金等价物形式，也可以是能转化为现金或者现金等价物的形式，或者是可以减少现金或者现金等价物流出的形式。

点拨：

资产预期能否会为企业带来经济利益是资产的重要特征。如果某一资源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，也不能再确认为企业的资产。

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，还应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。资产的确认应与经济利益流入企业的不确定性程度的判断结合起来。如果根据编制财务报表时所取得的证据，与资源有关的经济利益很可能流入企业，那么就应当将其作为资产予以确认；反之，不能确认为资产。

(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。只有当有关资源的成本或者价值能够可靠地计量时，资产才能予以确认。

(三) 负债

1. 负债的含义和特征

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。

负债具有以下特征：

(1) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。负债应当由企业过去的交易或者事项所形成。换言之，只有过去的交易或者事项才形成负债，企业在未来发生的承诺、签订的购买合同等交易或者事项，不形成负债。

(2) 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，这是负债的一个基本特征。其中，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。

(3) 负债预期会导致经济利益流出企业。预期会导致经济利益流出企业也是负债的一个本质特征，只有企业在履行义务时会导致经济利益流出企业的，才符合负债的定义，如果不会导致企业经济利益流出，就不符合负债的定义。在履行现时义务清偿负债时，导致经济利益流出企业的形式多种多样，例如，用现金偿还或以实物资产形式偿还；以提供劳务形式偿还；以部分转移资产、部分提供劳务形式偿还；将负债转为资本等。

2. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还应当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。负债的确认应当与经济利益流出企

业的不确定性程度的判断相结合。如果有确凿证据表明，与现时义务有关的经济利益很可能流出企业，就应当将其确认为负债；反之，不应将其确认为负债。

(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。负债的确认在考虑经济利益流出企业的同时，对于未来流出的经济利益的金额应当能够可靠计量。

对于与法定义务有关的经济利益流出金额，通常可以根据合同或者法律规定的金额予以确定，考虑到经济利益流出的发生通常在未来期间，有时未来期间较长，有关金额的计量需要考虑货币时间价值等因素的影响。对于与推定义务有关的经济利益流出金额，企业应当根据履行相关义务所需支出的最佳估计数进行估计，并综合考虑有关货币时间价值、风险等因素的影响。

(四) 所有者权益

1. 所有者权益含义和特征

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，它既可反映所有者投入资本的保值增值情况，又体现了保护债权人权益的理念。

所有者权益具有以下特征：

- (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。

2. 所有者权益的确认条件

所有者权益的确认、计量主要取决于资产、负债、收入、费用等其他会计要素的确认和计量。所有者权益在数量上等于企业资产总额扣除债权人权益后的净额，即为企业的净资产，反映所有者（股东）在企业资产中享有的经济利益。

3. 所有者权益的分类

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益等，通常由股本（或实收资本）、资本公积（含股本溢价或资本溢价、其他资本公积）、其他综合收益、盈余公积和未分配利润等构成。

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的金额，也包括投入资本超过注册资本或股本部分的金额，即资本溢价或股本溢价，这部分投入资本作为资本公积（资本溢价）反映。

其他综合收益，是指企业根据会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。

留存收益，是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累，包括盈余公积和未分配利润。

(五) 收入

1. 收入的含义和特征

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的、与所有者投入资本

无关的经济利益的总流入。

收入具有以下特征：

(1) 收入是企业在日常活动中形成的。

点拨：

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。工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品、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，日常活动是确认收入的重要判断标准，凡是日常活动所形成的经济利益的流入应当确认为收入；反之，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) 收入会导致所有者权益的增加。与收入相关的经济利益的流入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。

(3) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入应当会导致经济利益的流入，从而导致资产的增加。但是，经济利益的流入有时是所有者投入资本的增加所致，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。

2. 收入的确认条件

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

(1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

(2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

(3) 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；

(4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

(5) 企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

(六) 费用

1. 费用的含义和特征

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。

费用具有以下特征：

(1) 费用是企业在日常活动中发生的。费用必须是企业在其日常活动中所形成的。该日常活动的界定与收入定义中的日常活动的界定相一致。

点拨：

日常活动所产生的费用通常包括营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用等。将费用界定为日常活动所形成的，目的是为了将其与损失相区分，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，而应当计入损失。

(2) 费用会导致所有者权益的减少。与费用相关的经济利益的流出应当会导致所有者权益的减少，不会导致所有者权益减少的经济利益的流出不符合费用的定义，不应确