

# 财务会计精细化管理工作与实践

袁 健 陈俊松 李 群◎著

吉林人民出版社

# 财务会计精细化管理工作与实践

袁 健 陈俊松 李 群◎著

吉林人民出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

财务会计精细化管理工作与实践 / 袁健, 陈俊松,  
李群著. — 长春: 吉林人民出版社, 2022. 1

ISBN 978-7-206-18874-9

I. ①财… II. ①袁… ②陈… ③李… III. ①财务会  
计—会计管理—研究 IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2022)第004167号

## 财务会计精细化管理工作与实践

CAIWU KUIJI JINGXIHUA GUANLI GONGZUO YU SHIJIAN

---

著 者: 袁 健 陈俊松 李 群

责任编辑: 金 鑫

封面设计: 周 凡

吉林人民出版社出版发行(长春市人民大街7548号 邮政编码: 130022)

印 刷: 长春市昌信电脑图文制作有限公司

开 本: 787mm×1092mm 1/16

印 张: 12.25 字 数: 247千字

标准书号: ISBN 978-7-206-18874-9

版 次: 2022年1月第1版 印 次: 2022年1月第1次印刷

定 价: 52.00元

---

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与印刷厂联系调换。

# 前 言

伴随我国经济社会发展速度的提升和市场经济体制的日益完善，社会上的各界人士对财务会计管理工作也提出了更高的要求。为了能够更好地满足社会各界人士提出的这些要求，必须对我国现行的财务会计管理机制进行逐步完善。精细化管理作为能够提升财务会计管理水平的重要手段，将其有效应用到我国企事业单位的财会管理工作中，对提升其管理水平具有极大的积极意义。

鉴于此，本书以企业财务会计工作为切入点，通过对该项管理工作基本概念和问题的分析，从而就精细化管理在该项工作中具体的应用情况展开研究。全书在内容安排上共设置七章：财务会计的基础理论；财务会计的资产分析；收入、费用和利润；财务管理精细化及其风险防范；税务管理的理论体系研究；不同税种下的纳税筹划探析；企业电价管理与输配电价改革。

全书在内容布局、逻辑结构、理论创新方面都有自己的独到之处，对财务会计的相关内容进行了详细论述，注重理论与实践的结合，使读者能够从理论上获得指导。本书旨在为从事财务会计工作的读者们提供一些参考，使其更好地提高财务业务水平。

笔者在撰写本书的过程中，得到了一些专家、学者的帮助和指导，在此表示诚挚的谢意。由于笔者水平有限，加之时间仓促，书中所涉及的内容难免有疏漏之处，希望各位读者多提宝贵意见，以便笔者进一步修改，使本书更加完善。

# 目 录

<b>第一章 财务会计的基础理论</b> .....	001
第一节 财务会计概述 .....	001
第二节 会计要素与会计计量认知 .....	006
第三节 财务会计的处理流程 .....	012
第四节 财务会计的精细化管理思考 .....	014
第五节 新经济对财务会计的影响 .....	018
<b>第二章 财务会计的资产分析</b> .....	025
第一节 存货 .....	025
第二节 固定资产 .....	036
第三节 无形资产 .....	046
第四节 投资性资产 .....	055
<b>第三章 收入、费用和利润</b> .....	064
第一节 所得税费用 .....	064
第二节 收入的不同类型 .....	073
第三节 费用确认和利润分配 .....	081
<b>第四章 财务管理精细化及其风险防范</b> .....	084
第一节 财务管理界定及其目标 .....	084
第二节 财务管理的价值观念解读 .....	090
第三节 财务管理环境与组织机构 .....	093
第四节 财务管理中的精细化管理实现 .....	104
第五节 财务管理风险成因与防范 .....	108
<b>第五章 税务管理的理论体系研究</b> .....	116
第一节 税收管理的原则与方法 .....	116
第二节 税款征收及其精细化管理 .....	122
第三节 税源监控与纳税评估 .....	126

第四节 纳税检查与税务审计.....	131
<b>第六章 不同税种下的纳税筹划探析.....</b>	<b>139</b>
第一节 纳税筹划概述.....	139
第二节 增值税纳税筹划.....	145
第三节 消费税纳税筹划.....	154
第四节 企业所得税纳税筹划.....	158
第五节 个人所得税纳税筹划.....	165
<b>第七章 企业电价管理与输配电价改革.....</b>	<b>170</b>
第一节 营财协同下电价管理改进及成效.....	170
第二节 输配电价核定的具体方法探究.....	177
第三节 输配电价改革试点的推进思考.....	180
<b>参考文献.....</b>	<b>187</b>

## 第一章 财务会计的基础理论

会计是随着人类社会生产实践活动的发展和经济管理的客观要求而产生和发展的。人类文明的不断进步、社会生产活动的不断革新、生产力的不断提高,以及与之相适应的生产关系的不断完善,使得会计的含义不断延伸,会计的核算基础、核算方法及内容都从简单的计量和记录行为,逐步衍生为社会经济发展管理活动的重要组成部分,并为社会经济又好又快的发展作出了积极的促进作用。本章内容包括财务会计概述、会计要素与会计计量认知、财务会计的处理流程、财务会计的精细化管理思考、新经济对财务会计的影响。

### 第一节 财务会计概述

#### 一、财务会计的基本假设

会计假设是会计核算的逻辑前提,它对会计核算的范围、内容、基本程序和方法做了合理的设定。会计的基本假设包括四项:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。<sup>①</sup>

##### 1. 会计主体

会计主体即会计核算的空间范围,是会计工作为其服务的特定单位。会计核算的范围被限定在某一个特定的会计主体内。会计主体可以是法人,如企业、事业单位,也可以是非法人,如个体或合伙企业;可以是一个企业,也可以是企业中的内部单位,如企业的分支机构。因此,法律主体一定是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

会计主体假设是持续经营、会计分期和其他会计核算的基础,只有划定了会计的空间范围,才可能进行会计核算工作。

##### 2. 持续经营

持续经营是界定会计核算的时间范围。持续经营是指在正常的情况下,会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,在可以预见的将来,不会面临破产而进行清算。只有设定企业是持续经营的,才能选择会计程序和会计处理方法,进行正常的会计处理。采用历

<sup>①</sup> 黄慧,杨扬.财务会计[M].上海:上海社会科学院出版社,2018:15.

史成本计价、在历史成本的基础上进一步采用计提折旧的方法等，都是基于企业是持续经营的。

### 3. 会计分期

为了在持续不断的经营过程中对投资者、经营者的决策提供有用的信息，就要将持续不断的经营期间划分为一个个首尾相接、间距相等的会计期间，这就是会计分期。会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动分割为较短而等距的期间，据以结算账目，编制会计报表，及时提供有关财务状况和经营成果等会计信息。会计分期通常包括会计年度和会计中期。我国的会计年度的划分以日历年度为准，即公历每年的1月1日到12月31日为一个会计年度。会计中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，包括月报、季报以及半年报。由于会计分期产生了当期与其他期间的差别，从而出现了权责发生制和收付实现制的区别，以及划分收益性支出和资本性支出、配比等要求，为准确地提供财务状况和经营成果提供了基础。

### 4. 货币计量

货币计量是指企业在会计核算过程中以货币为基本计量单位，记录、反映企业的经营情况。会计核算需要货币作为主要计量尺度。我国境内的企业，其会计核算通常以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定某种外币作为记账本位币。

会计业务中常常将不同时点的货币金额进行汇总比较，这是以币值不变为前提的，但当货币币值出现严重不稳定，甚至出现了严重通货膨胀时，需要采用特殊的会计原则，如通货膨胀会计或物价变动会计来处理相关经济业务。

## 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。权责发生制基础要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，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。

在实务中，企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致。例如，款项已经收到，但销售并未实现；或者款项已经支付，但并不是为本期生产经营活动而发生的。为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果，基本准则明确规定，企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。目前，我国的行政事业单位财务会计采用收付实现制，预算会计也采用收付实现制。

### 三、财务会计信息质量

#### （一）财务会计信息的使用者分析

现代公司是通过一系列契约关系，将不同生产要素和利益集团组织在一起，进行生产经营活动的一种企业组织形式，是一个“契约关系”（或合同关系）的集合。在这个契约关系集合中，企业的所有者（股东）、债权人、经理、企业职工、供应商、客户以及政府、社会等不同利益集团都是利益相关者，也是财务会计信息的使用者。每一个利益集团均在企业中有不同的利益诉求，他们也从财务会计信息中取得各自所需要的决策依据。

股东要得到投资收益领取股利，债权人按时收回债权和利息，管理人员期望得到好的管理效果，职工要得到相对稳定的工作和劳动报酬，供应商要得到销售收入和利润，客户要得到满意的产品或服务，政府要得到税收，社会需要企业履行企业的社会责任。财务会计通过确认、计量和记录经济业务，计算可分配利润，确定可供各方分配的利益。

#### （二）财务会计的信息质量要求

会计信息的质量要求是对企业财务会计报告中所提供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投资者等使用者决策有用而应具备的基本特征。它包括可靠性、相关性、可比性、可理解性、实质重于形式、重要性、及时性和谨慎性八个方面。

##### 1. 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，内容完整中立。

企业应以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，不得根据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或事项进行确认、计量和报告；会计人员需要依靠自身扎实的专业文化素养，对会计信息进行可验证处理，并如实反映实际的交易和事项。

##### 2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，要有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。相关性的核心是对决策有用。

会计信息质量的相关性要求企业在确认、计量和报告会计信息的过程中，充分考虑使用者的决策模式和信息需要。相关的会计信息应当能够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；还应当具有预测价值，应有助于信息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。

##### 3. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。可比性是指一个企业的会计信息与

其他企业的同类会计信息尽量做到口径一致、相互可比。可比主要包括两方面可比，即纵向可比和横向可比。

纵向可比是指同一企业不同时期可比，即比较企业在不同时期的财务报告信息，全面、客观地评价过去、预测未来，从而作出决策。会计信息质量的可比性要求对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；如果确有必要变更的，则有关会计政策变更的情况应当在附注中予以说明。

横向可比是指不同企业相同会计期间可比。为了便于投资者等财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况，会计信息质量的可比性要求对不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或事项，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，以使不同的企业能够按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

#### 4. 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，便于投资者等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，而要使使用者有效使用会计信息，就应当让其了解会计信息的内涵，清楚会计信息的内容，这就要求财务报告所提供的会计信息清晰明了、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，满足向投资者等财务报告使用者提供有用的决策信息的要求。

#### 5. 实质重于形式

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。

在大多数情况下，企业发生的交易或事项的经济实质和法律形式是一致的。但在有些情况下，外在法律形式并不能反映经济实质的内容，所以实质重于形式就是要求在对会计要素进行确认和计量时，重视交易的实质，而不管其采用何种形式。例如，融资租入固定资产的确认，在租赁期未届满前，法律形式上的所有权没有转移给承租企业，但从经济实质上讲，该项固定资产的相关收益和风险已转移给承租企业，因此承租企业应将融资租入固定资产作为本企业的固定资产进行处理。

除了融资租赁的核算体现实质重于形式外，还有长期股权投资后续计量成本法与权益法的选择、收入的确认、关联方交易的确定、合并报表的编制等会计处理，也都体现了实质重于形式的要求。

#### 6. 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等有关的所有重要交易或事项。在会计确认、计量过程中，应当对交易或事项区别重要程度，

采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响财务会计报告使用者据以作出合理判断的重要会计事项，必须按照规定的会计方法和程序予以处理，并在财务会计报告中予以充分、准确的披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不导致财务会计报告使用者作出错误判断的前提下，可适当简化处理。

如果财务报告中提供的会计信息省略或者错报会影响投资者等信息使用者据此作出决策，则该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据自身所处的环境和实际情况，从项目的质和质量两个方面加以判断。从性质方面考虑，只要该会计事项对财务报告使用者的决策有重大影响，就应属于重要事项；从数量方面考虑，只要该会计事项达到总资产的一定比例，就应确认为重要事项。

### 7. 及时性

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

会计信息的价值在于帮助所有者或者其他使用者作出经济决策，具有时效性。即使是可靠的、相关的会计信息，如果不及时提供，也会失去时效性，对使用者的效用就会大大降低，甚至不再具有实际意义。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，即按照会计准则的规定，及时对经济交易或者事项进行确认或计量，并编制财务报告；三是要求及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地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。

### 8. 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，不高估资产或者收益，不低估负债或者费用，不得计提秘密准备。

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因素。会计信息质量的谨慎性要求企业在面临不确定因素的情况下作出职业判断时，应当保持应有的谨慎，充分估计各种风险和损耗，既不高估资产或收益，也不低估负债或费用。谨慎性在会计中的应用包括对应收账款提取坏账准备、对存货提取存货跌价准备、固定资产加速折旧、企业内部研究开发项目阶段支出计入当期损益、预计负债的确认等。

但是，谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备，即不能滥用谨慎性，如果企业故意低估资产或收入，或者故意高估负债或费用，则不符合会计信息的可靠性和相关性要求，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，从而使使用者的决策产生误导，造成会计秩序的混乱，这是会计制度所不允许的。

## 第二节 会计要素与会计计量认知

### 一、财务会计要素

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。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。<sup>①</sup>

#### （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。资产按流动性（能否在1年或超过1年的一个营业周期变现或耗用）进行分类，可分为流动资产和非流动资产。流动资产包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付账款、存货、其他应收款等；非流动资产包括持有至到期投资、长期股权投资、可供出售金融资产、投资性房地产、固定资产、无形资产、商誉等。

##### 1. 资产的特征

第一，资产预期会给企业带来经济利益。这是指资产直接或者间接导致现金和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，也可以来自非日常活动。

第二，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。通常判断资产是否存在时，所有权是考虑的首要因素。在有些情况下，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，这符合会计学对资产的定义。如果企业既不拥有也不控制资产所带来的经济利益，就不能将其作为企业的资产予以确认。

第三，资产是由企业过去的交易或者事项形成的。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。例如，企业有购买某存货的意愿或者计划，但是购买行为尚未发生，这不符合资产的定义，因此不能确认存货资产。

<sup>①</sup> 吴育湘，杜敏. 财务会计 [M]. 江苏：江苏大学出版社，2018：15.

### 2. 确认资产的条件

将一项资源确认为资产，除需要符合资产的定义外，还应同时满足以下两个条件：

其一，与该资源有关的经济利益很可能流入企业。从资产的定义可以看到，能否带来经济利益是资产的一个本质特征。但在现实生活中，由于经济环境瞬息万变，与资源有关的经济利益能否流入企业或者能够流入多少实际上带有不确定性。因此，资产的确认还应与经济利益流入的不确定性程度的判断结合起来。例如，某企业赊销一批商品给某一客户，形成了对该客户的应收账款，由于企业最终收到款项与销售实现之间有时间差，而且收款又在未来期间，因此其带有一定的不确定性。如果企业在销售时判断未来很可能收到款项或者能够确定收到款项，企业就应当将该应收账款确认为一项资产；如果企业判断在通常情况下很可能部分或者全部无法收回，表明该部分或者全部应收账款已经不符合资产的确认条件，应当计提坏账准备，减少资产的价值。

其二，该资源的成本或者价值能够可靠地计量。可计量性是所有会计要素确认的重要前提，资产的确认也是如此。只有当有关资源的成本或者价值能够可靠地计量，资产才能予以确认。在实务中，企业取得的许多资产都是发生了实际成本的，如企业购买或者生产的存货、企业购置的厂房或者设备等。对于这些资产，只要实际发生的购买成本或者生产成本能够可靠计量，就视为符合资产确认的可计量条件。在某些情况下，企业取得的资产没有发生实际成本或者发生的实际成本很小，例如，企业持有的某些衍生金融工具形成的资产，对于这些资产，尽管它们没有实际成本或者发生的实际成本很小，但如果其公允价值能够可靠地计量，也认为其符合资产可计量性的确认条件。

## （二）负债

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。负债按偿还期（是否超过1年或超过1年的一个营业周期）进行分类，可分为流动负债和非流动负债。流动负债包括短期借款、交易性金融负债、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、应付利息等；非流动负债包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

### 1. 负债的特征

第一，负债是企业承担的现时义务。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。这里所指的义务可以是法定义务，也可以是推定义务。其中，法定义务是指具有约束力的合同或者法律法规规定的义务，通常在法律意义上需要强制执行。例如，企业购买原材料形成应付账款，企业向银行贷入款项形成借款，企业按照税法规定应当缴纳的税款等，均属于企业承担的法定义务，需要依法予以偿还。推定义务是指根据企业多年来的习惯做法、公开的承诺或

者公开宣布的政策而导致企业将承担的责任，这些责任使有关各方形成了企业将履行义务解脱责任的合理预期。例如，某企业多年来制定有一项销售政策，对售出商品提供一定期限内的售后保修服务，预期将为售出商品提供的保修服务就属于推定义务，应当将其确认为一项负债。

第二，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是负债的一个本质特征，只有在企业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的，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；部分转移资产，部分提供劳务形式偿还；将负债转为资本；等等。

第三，负债是由企业过去的交易或者事项形成的。只有过去的交易或者事项才能形成负债，企业在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项不形成负债。

### 2. 确认负债的条件

将一项现时义务确认为负债，除需要符合负债的定义外，还需要同时满足以下两个条件：

第一，与该义务有关的经济利益很可能流出企业。从负债的定义可以看到，预期会导致经济利益流出企业是负债的一个本质特征。在实务中，履行义务所需流出的经济利益带有不确定性，尤其是与推定义务相关的经济利益通常需要依赖大量的估计，因此，负债的确认应当与经济利益流出的不确定性程度的判断结合起来。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，就应当将其作为负债予以确认；反之，如果企业承担了现时义务，但是会导致企业经济利益流出的可能性很小，就不符合负债的确认条件，不应将其作为负债予以确认。

第二，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，未来流出的经济利益的金额应当能够可靠地计量。

## （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股东权益。所有者权益是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，既可反映所有者投入资本的价值增值情况，又体现了保护债权人权益的理念。

### 1. 所有者权益的来源

所有者权益的来源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，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）、盈余公积和未分配利润构成。商业银行等金融企业在税后利润中提取的一般风险准备，也构成所有者权益。

(1) 所有者投入的资本。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,这部分投入资本在我国企业会计准则体系中被计入了资本公积,并在资产负债表的资本公积项目下反映。

(2) 直接计入所有者权益的利得和损失。它是指不应计入当期损益的、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。直接计入所有者权益的利得和损失主要包括可供出售金融资产的公允价值变动额、现金流量套期中套期工具公允价值变动额(有效套期部分)等。

(3) 留存收益。留存收益是指企业历年实现的净利润留存于企业的部分,主要包括累计计提的盈余公积和未分配利润。

### 2. 确认所有者权益的条件

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,因此所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认。所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。例如,企业接受投资者投入的资产,当该资产符合企业资产确认条件时,其就相应地符合了所有者权益的确认条件;当该资产的价值能够可靠地计量时,所有者权益的金额也就可以确定。

## (四) 收入

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。按企业经营业务的主次,收入可以分为主营业务收入和其他业务收入。

### 1. 收入的特征

第一,收入是企业在日常活动中形成的。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,这是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。

第二,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,应当收到现金或者在未来有权收到现金,表明该交易符合收入的定义。但是在实务中,经济利益的流入有时是所有者投入资本

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，而应确认为所有者权益。

第三，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。例如，企业向银行借入款项，尽管导致了企业经济利益的流入，但该流入并不会导致所有者权益的增加，反而使企业承担了一项现时义务。企业因借入款项所导致的经济利益的增加，不应确认为收入，应当确认为一项负债。

### 2. 确认收入的条件

企业收入的来源多种多样，不同收入来源的特征有所不同，其收入确认条件往往存在差别，如销售商品、提供劳务、让渡资产使用权等。一般而言，收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认，即收入的确认至少应当符合三个条件：一是与收入相关的经济利益应当很可能流入企业；二是经济利益流入企业会导致资产的增加或者负债的减少；三是经济利益的流入金额能够可靠地计量。

## （五）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。费用主要包括营业成本、期间费用、资产减值损失等。

### 1. 费用的特征表现

第一，费用是企业在日常活动中形成的。费用必须是企业在日常活动中所形成的，这些日常活动的界定与收入定义中涉及的日常活动的界定一致。日常活动所形成的费用通常包括销售成本（营业成本）、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所形成的，目的是将其与损失相区分。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。

第二，费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用的发生应当导致经济利益的流出，从而导致资产的减少或者负债的增加（最终会导致资产的减少），其表现形式包括现金或者现金等价物的流出，存货、固定资产和无形资产等的流出或者消耗等。企业向所有者分配利润也会导致经济利益的流出，但该经济利益的流出显然属于所有者权益的抵减项目，不应确认为费用。

第三，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，不应确认为费用。

### 2. 确认费用的条件

费用的确认除了应当符合定义外，还应当满足严格的条件，即费用只有在经济利益很

可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。因此，费用的确认至少应当符合三个条件：一是与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；二是经济利益流出企业会导致资产的减少或者负债的增加；三是经济利益的流出额能够可靠地计量。

### （六）利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。通常情况下，如果企业实现了利润，则表明企业的所有者权益将增加，业绩得到了提升；反之，如果企业发生了亏损（即利润为负数），则表明企业的所有者权益将减少，业绩下滑了。因此，利润往往是评价企业管理层业绩的一项重要指标，也是投资者等财务报告使用者进行决策时的重要参考。

#### 1. 利润的来源

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。其中，收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩，直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩。直接计入当期利润的利得和损失是指应当计入当期损益的、最终会引起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。企业应当严格区分收入和利得、费用和损失，以便更加全面地反映企业的经营业绩。

#### 2. 确认利润的条件

利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额。因此，利润的确认主要依赖于收入和费用及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。

## 二、会计计量属性

在明确了企业经济活动所影响的会计要素之后，要进一步确定其影响程度，即对有关会计要素的数量增减变化产生多大的影响，这一过程通常称为会计计量。

计量属性是指所计量的某一要素的特性方面，如桌子的长度、铁矿的重量、楼房的高度等。从会计角度来看，计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### 1. 历史成本

历史成本是指取得或制造某项财产物资时实际支付的现金或者其他等价物。在历史成本计量下，资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的代价的公允价值计量；负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。