

★ 服务热线: 400-615-1233
★ 配套精品教学资料包
★ www.huatengedu.com.cn

财务会计

CAIWU KUAIJI

策划编辑: 张宇晗
责任编辑: 张海红
封面设计: 刘文东

ISBN 978-7-5635-7359-2



9 787563 573592 >

定价: 56.00元

北京邮电大学出版社



高等职业教育大数据与会计系列教材

财务会计

主编 张运琴 严李莉 解华

高等职业教育大数据与会计系列教材
河北省职业教育在线精品课程配套教材

财务会计

主编 张运琴 严李莉 解华



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

高等职业教育大数据与会计系列教材
河北省职业教育在线精品课程配套教材

财务会计

主编 张运琴 严李莉 解华



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

内 容 简 介

本书包括岗前准备和八个项目,八个项目分别为出纳岗位业务、存货岗位业务、往来岗位业务、资产岗位业务、应付职工薪酬岗位业务、资金岗位业务、财务成本岗位业务及报表岗位业务。

本书既可作为高职高专层次会计学专业、财务管理专业的教材,也可作为会计工作者学习会计知识的参考资料。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计 / 张运琴, 严李莉, 解华主编. -- 北京:
北京邮电大学出版社, 2024. -- ISBN 978-7-5635-7359-2

I. F234.4

中国国家版本馆 CIP 数据核字第 202468SG85 号

策划编辑: 张宇晗 责任编辑: 张海红 封面设计: 刘文东

出版发行: 北京邮电大学出版社

社 址: 北京市海淀区西土城路 10 号

邮政编码: 100876

发 行 部: 电话: 010-62282185 传真: 010-62283578

E-mail: publish@bupt.edu.cn

经 销: 各地新华书店

印 刷: 三河市龙大印装有限公司

开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16

印 张: 17.5 插页 1

字 数: 362 千字

版 次: 2024 年 11 月第 1 版

印 次: 2023 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5635-7359-2

定 价: 56.00 元

• 如有印装质量问题,请与北京邮电大学出版社发行部联系 •

服务电话:400-615-1233

本书充分考虑高等职业院校学生学习财务会计核算知识的学情特点及会计岗位需求，结合知识、能力、素质三个维度的培养目标与“岗课赛证”融通的教学理念进行教学改革。党的二十大报告明确指出，要统筹职业教育、高等教育、继续教育协同创新，推进职普融通、产教融合、科教融汇，优化职业教育类型定位。这为职业教育中的财务会计课程指明了方向。在知识层面上，课程内容结合初级会计职称证书、“1+X”财务共享初级证书和学生会计技能大赛等内容。在能力层面上，以会计核算技能要求为基础，借助会计实务技能竞赛的平台，与校内外等多家企业开展校企合作，多方面实践案例，为学生设计项目化学习任务，培养学生的岗位能力、自主学习能力和综合能力。在素质层面上，将会计职业道德要求融入课程。以高仿真票据呈现业务，以岗位素质为评价标准，实现教学与职业能力培养的同步进行。

本书具有以下特点。

(1) 理实一体，学做合一。本书按照“理实一体”的设计理念，将会计知识分为八大岗位：出纳岗位业务、存货岗位业务、往来岗位业务、资产岗位业务、职工薪酬岗位业务、资金岗位业务、财务成本岗位业务及报表岗位业务。围绕八大会计岗位业务的核算，科学设计教学内容，并与会计资格考试相衔接，重视实务操作，力图达到培养学生会计综合职业能力的目标。本书配有习题，实现理论与实践一体化教学。

(2) 教学资源丰富，方便实施线上线下混合式教学。本课程已在智慧职教 MOOC 学院开设在线课程，并附有丰富的视频、在线测试及讨论，方便教师实施教学。

(3) 突出重点内容，与时俱进。本书紧贴会计各核算岗位能力要求，以新修订的企业会计准则为依据编写而成，所有涉税业务均按最新税法要求

编写。

(4) 立德树人，德育为先。会计工作既要求从业人员具有较高理论知识与实践技能，同时也要求从业人员对会计工作的重要性具有深刻的认知，因此本书每一个项目都配有相应的德育知识，时时培养学生重视会计工作、真实反映财务状况、不做假账的意识。

本书各项目的课时分配建议如下。

财务会计	理论板块课时	实践板块课时
岗前准备 认识财务会计	2	
项目一 出纳岗位业务	4	2
项目二 存货岗位业务	12	12
项目三 往来岗位业务	4	4
项目四 资产岗位业务	6	6
项目五 职工薪酬岗位业务	8	8
项目六 资金岗位业务	4	4
项目七 财务成本岗位业务	6	6
项目八 报表岗位业务	2	2
总课时(92)	48	44

本书由河北女子职业技术学院张运琴、严李莉、解华任主编，石家庄职业技术学院何孟初，河北女子职业技术学院高丽英、张雅彬、党辉、姚秋妹、陈婷玉、王付等参与了编写工作。具体编写分工如下：张运琴负责岗前准备、项目四、项目五、项目六的编写，严李莉负责项目一、项目二、项目三的编写，解华负责项目七、项目八的编写。其他老师对本书的校对等工作给予了支持。本书在编写过程中得到了河北顺捷财务咨询有限公司的专家指导，在此表示感谢。

由于编者水平和经验有限，书中难免存在疏漏之处，敬请各位专家同行和广大读者批评指正。

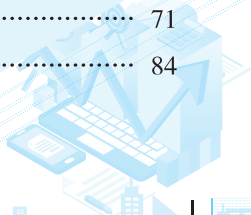
编者





目录 CONTENTS

岗前准备	认识财务会计	1
	任务一 会计的职能、财务报告及其目标	3
	任务二 会计基本假设、会计核算基础与会计信息质量要求	4
	任务三 会计要素	8
	任务四 会计计量属性	10
项目一	出纳岗位业务	12
	任务一 库存现金业务	13
	任务二 银行结算业务	21
	任务三 银行存款的核算业务	30
	任务四 其他货币资金的核算业务	33
项目二	存货岗位业务	37
	任务一 实际成本法下原材料的核算	38
	任务二 计划成本法下原材料的核算	48
	任务三 周转材料的核算	50
	任务四 委托加工物资的核算	55
	任务五 库存商品的核算	57
	任务六 存货清查	61
	任务七 存货的期末计量	62
项目三	往来岗位业务	70
	任务一 资产类往来岗位核算	71
	任务二 负债类往来岗位核算	84





项目四	资产岗位业务	95
	任务一 固定资产.....	97
	任务二 无形资产.....	123
	任务三 债权投资.....	136
	任务四 交易性金融资产.....	138
	任务五 长期股权投资.....	144
项目五	职工薪酬岗位业务	156
	任务一 认识职工薪酬的内容.....	157
	任务二 工资以及国家规定计提标准职工薪酬的账务处理.....	160
	任务三 职工福利费的核算.....	168
	任务四 短期带薪缺勤的核算.....	170
项目六	资金岗位业务	174
	任务一 短期借款.....	176
	任务二 长期借款.....	178
	任务三 应付债券.....	179
	任务四 接受投资.....	181
项目七	财务成本岗位业务	190
	任务一 销售类业务核算.....	192
	任务二 费用类业务核算.....	213
	任务三 利润核算.....	220
项目八	报表岗位业务	233
	任务一 报表的基础知识.....	235
	任务二 资产负债表业务.....	238
	任务三 利润表业务.....	254
	任务四 现金流量表.....	260
	任务五 所有者权益变动表.....	267
	任务六 附注.....	271
	参考文献	276



岗前准备 认识财务会计



本岗位主要内容

- ◎ 本部分主要学习会计的职能、财务报告及其目标、会计基本假设、会计核算基础、会计信息质量要求、会计要素和会计计量属性的内容。



知识目标

1. 了解财务报告的构成及目标。
2. 了解会计基本假设的具体内容。
3. 了解会计核算基础。
4. 了解会计信息质量要求。
5. 了解会计要素的具体内容。
6. 了解会计计量属性的内容及应用范围。



技能目标

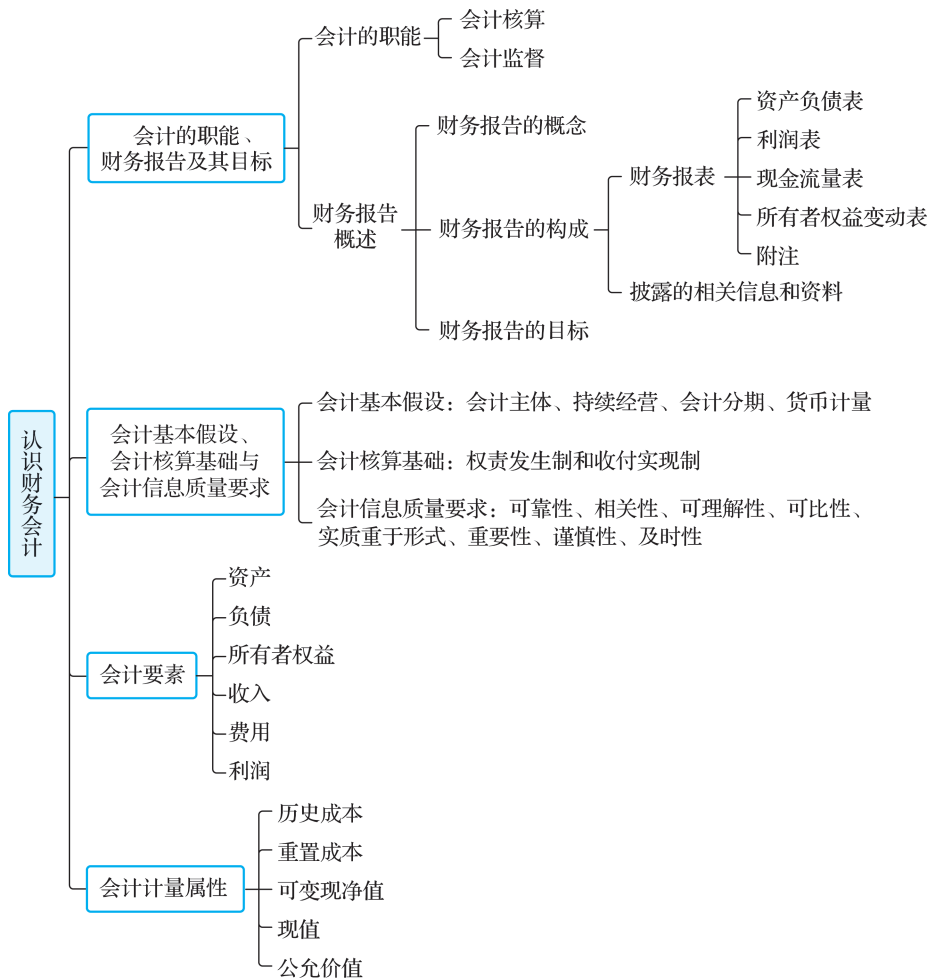
1. 能准确说出财务报告的内容及目标。
2. 能准确说出会计基本假设。
3. 理解企业财务会计核算基础。
4. 知道会计信息质量要求每一项的具体内容。
5. 理解会计要素的具体内容并能够判断具体业务的发生涉及哪一项会计要素。
6. 理解会计计量属性的内容。



素养目标

1. 能依据特定情境和具体条件，运用合理的核算方法。
2. 能综合运用已知的方法、手段应对各种复杂多变的职业情境。

业务学习导图



任务情境

小王是甲公司的会计人员，2023年遇到了以下业务，请你帮小王分析应该如何处理。

(1) 甲公司的内部食堂是单位的一个部门，但食堂需要独立核算，单位的内部食堂是会计主体吗？

(2) 甲公司租入机器设备，预计该设备的使用寿命为5年，租期为5年，在租赁期内，公司拥有该机器设备的使用权并从中受益，甲公司应对租入的机器设备如何进行会计处理？

(3) 甲公司于2023年12月25日销售商品，开出增值税专用发票，发票上注明的价款为100万元，增值税税额为13万元，商品已发出，款项未收到。如果按照权责发生制，甲公司是否应确认收入？如果按照收付实现制，甲公司是否应确认收入？

(4) 甲公司于下月赊购原材料，请问甲公司本月是否应确认负债？



任务一 会计的职能、财务报告及其目标

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。企业的会计工作主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，并对企业经营活动和财务收支进行监督。

会计按其报告的对象不同，可以分为财务会计和管理会计。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业的财务状况、经营成果和现金流量等方面信息；管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。因而，财务会计反映的是过去信息，为外部有关各方提供所需数据；管理会计反映的是未来信息，为内部管理部门提供数据。

一、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。会计的基本职能包括会计核算和会计监督两个方面。

（一）会计核算

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，为有关各方提供会计信息。会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能。会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务。

（二）会计监督

会计监督职能又称控制职能，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审查。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。会计监督可分为单位内部监督、国家监督和社会监督三部分，三者共同构成了“三位一体”的会计监督体系。

上述两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算、没有监督，就难以保证核算所提供信息的质量。

随着生产力水平的日益提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化，会计所发挥的作用日益重要，其职能也在不断丰富和发展。除上述两项基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

二、财务报告概述

（一）财务报告的概念

企业应当编制财务会计报告（又称财务报告）。财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

（二）财务报告的构成

财务报告由财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料构成。

财务报表是财务报告的主体和核心内容，是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。一套完整的财务报表至少应当包括“四表一注”，即资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表及附注。

（三）财务报告的目标

企业财务会计的目的是通过向企业外部会计信息使用者提供有用的信息，帮助财务报告使用者做出相关决策。承担这一信息载体和功能的是企业编制的财务报告，它是财务会计确认和计量的最终结果，是沟通企业管理层与外部信息使用者之间的桥梁和纽带。

我国企业财务报告的目标是向财务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的履行情况，有助于财务报告使用者做出经济决策。

任务二

会计基本假设、会计核算基础与会计信息质量要求

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，是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理设定。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

1. 会计主体的概念及界定

会计主体是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。例如，甲公司的会计所要描述的资金运动是甲公司这个空间范围内的资金运动，而且是站在甲公司的角度进行反映和描述的，则甲公司就是会计主体。简言之，就是会计应当仅为特定的会计主体服务。会计主体假设要求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，反映企业本身从事的各项生产经营活动。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。

一般来说，只要是独立核算的经济组织都可成为会计主体。例如，一个经济上独立核算的车间可以确认为一个会计主体，设置会计核算体系描述属于该空间范围的资金运动。除此之外，可成为会计主体的经济组织还包括企业、企业集团（由母公司和子公司组成的企业联合体）、事业单位等。

2. 会计主体与法人的区别

法人是一种享有民事主体资格的组织，法律赋予它等同于自然人一样的人格，以便于



其独立地行使权力并承担自身的义务。成为一个法人首先在经济上是独立的。也就是说，法人肯定是会计主体，但仅仅独立核算是不足以支撑其成为法人资格的。所以，是法人的一定是会计主体，是会计主体的不一定是法人。例如，企业集团、企业独立核算的车间均是会计主体而非法人。

总之，会计主体假设的核心目的就是圈定会计的核算范围。

（二）持续经营

持续经营是指在可预见的未来，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。即假设企业的经营活动处于一个正常运行状态。企业是否持续经营，在会计原则和会计方法上会有较大差异，只有假定企业在可预见的未来不会破产清算，会计核算才可正常进行，否则将依据破产清算时的特殊规定进行处理。

当有确凿证据（通常是破产公告的发布）证明企业已经不能再持续经营下去的，该假设会自动失效，此时企业将由清算小组接管，会计核算方法随即改为破产清算会计。

（三）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人为地划分为若干连续的、长短相同的期间。会计分期的目的是据以分期结算盈亏，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。

会计期间分为会计年度和中期。我国会计法规定会计年度自公历1月1日起至12月31日止。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，如月度、季度、半年度等。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在进行会计确认、计量和报告时主要以货币作为计量单位，反映会计主体的生产经营活动过程及其结果。

选择货币作为共同尺度进行计量，具有全面、综合反映企业的生产经营情况及其结果的作用。采用货币计量单位进行会计核算和会计监督不排除采用其他计量单位，其他计量单位可以对货币计量单位进行必要的补充和说明。例如，原材料的实物量度（吨、千克等）可以补充说明原材料的储存、耗费等经管责任的落实状况。

在有些情况下，统一采用货币计量有时也存在缺陷。某些影响企业财务状况和经营成果的因素，如企业经营战略、研发能力、市场竞争力等，往往难以用货币来计量，但这些信息对于使用者决策来说也很重要。为此，企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。

二、会计核算基础

会计核算基础是指会计确认、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

权责发生制也称应计制或应收应付制，是指以取得收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。

在实务中，企业交易或者事项的发生时间与相关款项收付时间有时并不完全一致。例

如本期款项已经收到，但销售并未实现而不能确认为本期的收入；或者款项已经支付，但与本期的生产经营活动无关而不能确认为本期的费用。为了真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

根据权责发生制，凡是当期已经实现的收入和已经发生的或应当负担的费用，不论款项是否收付，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。

（二）收付实现制

收付实现制也称现金制，是指以现金的实际收付为标志来确定本期收入和支出的会计核算基础。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）权责发生制和收付实现制下会计处理结果的差异

权责发生制和收付实现制是相对应的两种会计核算基础。相较于收付实现制，权责发生制下会计处理较为复杂，其会计处理结果存在一定的差异。在交易或者事项的发生时间与相关款项收付时间不一致时产生两种会计核算基础下确认的利润差额。例如，在商品销售收入已经实现而销售款项尚未收到时，按照权责发生制确认的当期收入和利润高于按照收付实现制确认的当期收入和利润，在资产负债表日应对应收款项的账面价值进行评估，即基于应收款项的信用减值迹象进行职业判断并获得已发生信用减值损失的评估结果，从而影响当期损益。因此，权责发生制为企业管理层进行会计政策选择和盈余管理留有一定的判断空间。

三、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会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，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。

会计信息的主要作用：解脱企业及其管理者的受托责任，降低企业和外部利益相关者之间的信息不对称；有效约束公司管理层的行为，提高公司治理的效率；帮助投资者甄别其投资的优劣进而做出投资决策；有利于债权人做出授信决策；维护资本市场秩序，提高经济的运行效率等。

（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会计确认、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。可靠性主要包括以下要求。

（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，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，不得根据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或者事项进行确认、计量和报告。



(2) 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。

(3) 包括在财务报告中的会计信息应当是中立的, 无偏的。

(二) 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, 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。相关性应以可靠性为基础, 即会计信息应在可靠性的前提下, 尽可能地做到相关性, 以满足投资者等财务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, 便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

(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, 其包含以下两层含义。

1. 同一企业不同会计期间可比

为了便于投资者等财务报告使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势, 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, 从而做出决策, 因此, 会计信息应当可比。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。确需变更的, 应当在附注中予以说明。

2. 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, 以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

(五) 实质重于形式

实质是指经济实质, 形式是指法律形式。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, 而不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

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, 企业租入的资产(短期租赁和低值资产租赁除外), 虽然从法律形式来看企业并不拥有其所有权, 但是由于租赁合同规定的租赁期相当长, 往往接近于该资产的使用寿命, 租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权, 在租赁期内承租企业资产使用权并从中受益等。因此, 从其经济实质来看, 企业能够控制租入资产所创造的未来经济利益, 在会计确认、计量和报告时应当将租入的资产视为企业的资产, 在资产负债表中反映。

(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。在实务中，如果会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者的决策判断，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

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，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，需要企业在面临不确定性因素的情况下做出职业判断时，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。例如，要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备、对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债等，就体现了会计信息质量的谨慎性要求。

（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所有者或者其他方面做出经济决策，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，就失去了时效性，对于使用者的效用就大大降低，甚至不再具有实际意义。

任务三 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和基本分类。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这六大会计要素可以划分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素两大类。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益；反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

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。根据资产的定义，资产的特征有以下几个方面。

- （1）资产是由企业过去的交易或者事项形成的。
- （2）资产应为企业拥有或者控制的资源。
- （3）资产预期会给企业带来经济利益。



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。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。根据负债的定义，负债的特征有以下几个方面。

- (1) 负债是企业承担的现时义务。
- (2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。
- (3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。

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（实收资本）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两类。

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。根据收入的定义，收入的特征有以下几个方面。

- (1) 收入应当是企业在日常活动中形成的。
- (2) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。
- (3) 收入应当最终会导致所有者权益的增加。

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。根据费用的定义，费用的特征有以下几个方面。

- (1) 费用应当是企业在日常活动中发生的。
- (2) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
- (3) 费用应当最终会导致所有者权益的减少。

六、利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润的计算公式如下。

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用} + \text{直接计入当期利润的利得} - \text{直接计入当期利润的损失}$$

任务四 会计计量属性

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表从而确定其金额的过程。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

一、历史成本

历史成本又称实际成本。在历史成本计量下，资产按照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对价的公允价值计量。负债按照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。

二、重置成本

重置成本又称现行成本。在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

三、可变现净值

在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额计量。

四、现值

在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

五、公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

会计计量属性的适用范围如表 0-1 所示。

表 0-1 会计计量属性的适用范围

会计计量属性	适用范围
历史成本	一般在会计要素计量时均采用历史成本
重置成本	盘盈存货、盘盈固定资产的入账成本均采用重置成本
可变现净值	(1) 存货的期末计价采用成本与可变现净值孰低法，可变现净值作为存货期末计价口径的一种选择； (2) 资产减值准则所规范的资产在认定其可收回金额时，公允价值减去处置费用后的净额是备选口径之一



(续表)

会计计量属性	适用范围
现值	(1) 当固定资产以分期付款方式取得时, 其入账成本选择未来付款总额的折现口径; (2) 当无形资产以分期付款方式取得时, 其入账成本选择未来付款总额的折现口径; (3) 以分期收款方式实现的销售收入, 以未来收款额的折现作为收入的计量口径; (4) 弃置费用在计入固定资产成本时采取现值口径; (5) 资产减值准则所规范的资产在认定其可收回价值时, 未来现金流量的折现是备选口径之一; (6) 融资租入固定资产入账成本口径选择之一
公允价值	(1) 交易性金融资产的期末计量口径选择; (2) 投资性房地产的后续计量口径选择之一; (3) 可供出售金融资产的期末计量口径选择; (4) 融资租入固定资产入账口径选择之一; (5) 交易性金融负债的期末计量口径选择

 立德树人

学习准则, 准确核算

财务会计的基础理论知识是会计核算的重要基础。在实际工作中, 经济业务并不是一成不变的, 如果仅以业务表面呈现的内容去核算, 可能会造成核算的不准确。因此, 只有认真学习基础理论知识, 应用于实践, 看清业务的实质, 并熟练应用准则, 才能更好地完成核算任务。

 **知识巩固**

理论题

1. 资产的定义是什么? 如果一个企业某项库存商品已腐烂变质, 还能按照企业的资产核算吗?
2. 收入的定义是什么? 如果企业已售出商品, 但买方经营困难, 在售出时就知道买方在近期内难以支付货款, 还能确认收入吗?