



世纪重点大学精品教材

孟永峰 付永青 主编 朱辉 王莉莉 副主编

财务会计学

(第二版)

21 世纪重点大学精品教材

资源 (R) 目录索引

财务会计学

(第二版)

孟永峰 付永青 主 编
朱 辉 王莉莉 副主编

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

财务管理学 (第 2 版) 会计电算化

经济管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计学/孟永峰, 付永青主编. —2 版. —北京: 经济管理出版社, 2008. 8

ISBN 978-7-5096-0343-7

I. 财… II. ①孟…②付… III. 财务会计
IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 112026 号

出版发行: 经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话: (010) 51915602 邮编: 100038

印刷: 北京银祥印刷厂

经销: 新华书店

组稿编辑: 常亚波

责任编辑: 常亚波

技术编辑: 蒋 方

责任校对: 超凡

787mm×960mm/16

22.5 印张 423 千字

2008 年 8 月第 2 版

2008 年 8 月第 2 次印刷

印数: 5001—11000 册

定价: 32.00 元

书号: ISBN 978-7-5096-0343-7/F·343

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部

负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

第二版前言

为了适应中国市场经济快速发展对会计信息多元化的需求,顺应经济全球化背景下会计准则国际趋同的世界潮流,财政部于2006年2月15日发布了新的《企业会计准则》,并于2007年1月1日在上市公司实施。这一新准则体系包括对1项基本准则和16项具体准则的修订以及新制定的22项具体准则。新会计准则体系的制定和实施是我国政府适应新形势下国内外经济发展需要作出的重大会计改革决策。本次会计改革范围之广、程度之深是史无前例的。

新会计准则体系的制定和实施将给会计教育带来前所未有的影响,对各级、各类会计专业的广大师生来说,如何按照我国会计改革的总体思路以及新会计准则的要求,推动会计教育改革、更新教学内容、调整知识结构就显得尤为重要。为了适应新形势下会计教学的需要,我们对《财务会计学》第一版进行了修订。修订后的第二版以最新颁布的《企业会计准则》为依据,仍保留了第一版的基本框架,以财务会计的目标为导向,以财务报表为主线,全面、系统地阐述了各会计要素的确认、计量、记录和报告。在第一章阐述了财务会计的目标、基本假设、会计要素和会计信息质量要求之后,随后各章按照资产负债表和利润表的基本要素展开,最后回到财务报告上。本书可作为高等院校的会计教材,也可作为各类企业财会人员、管理人员的培训教材及参考读物。

本书由孟永峰、付永青任主编,负责全书初稿的修改、补充、统纂和定稿。朱辉、王莉莉任副主编。

本书编写组的成员其分工如下:

孟永峰:第一章、第十一章、第十二章

王莉莉:第二章、第三章、第七章

付永青:第四章、第五章、第六章

朱辉:第八章、第九章、第十章

由于时间和水平有限,本书的不足之处在所难免,真诚欢迎广大读者给予批评指正。

编者

2008年6月

第一版前言

中国加入 WTO 后, 与国际接轨成为越来越多人的共识。会计作为国际通用的商业语言, 更应该在我国经济发展和国际贸易中发挥重要作用。加入 WTO 对我国会计理论和实务将产生重大影响, 主要表现在: 新会计业务的出现, 使会计处理变得日益复杂; 全球企业的竞争加剧, 加大了会计处理的风险; 我国企业的经济活动变得更加复杂化和高级化, 会计的服务领域也越来越宽; 对企业无形资产这一会计要素产生深刻而广泛的影响; 对会计手段也提出很高要求; 会计要从以核算为主向以预测决策为主转化。

面对全球化、网络化、高新技术化和知识化的新经济时代, 会计教育的生存环境将发生重大变化, 而且这种变化将给会计教育带来前所未有的影响。为了适应我国市场经济和加入 WTO 对会计人才的需要, 我们编写了《财务会计学》。本书主要阐述财务会计的基本理论和基本方法, 以国家最新颁布的《企业会计制度》和《企业财务会计报告条例》为依据, 并借鉴国际通行惯例, 以财务会计的目的为导向, 以会计报表为主线, 全面、系统地阐述了各会计要素的确认、计量、记录和报告。本书第一章阐述了财务会计的目标、基本前提、会计要素和一般原则, 随后各章按照资产负债表和利润表的基本要素展开, 最后回到财务会计报告的编制上。本书可作为高等院校的会计教材, 也可作为各类企业财会人员、管理人员的培训教材及参考读物。

本书由孟永峰、杨桂花任主编, 负责全书初稿的修改、补充、统纂和定稿。范兴安、朱辉任副主编。

本书编写组的成员及其分工如下:

孟永峰: 第一章、第六章、第七章、第九章、第十二章

杨桂花: 第三章、第四章、第五章

范兴安: 第二章、第十一章

朱 辉: 第八章、第十章

目 录

第一章 总论	1
第一节 财务会计的目标	1
第二节 会计的基本要素	6
第三节 会计基本假设与会计基础	14
第四节 会计信息质量要求	18
第五节 会计准则	22
第二章 货币资金	26
第一节 货币资金概述	26
第二节 现金	28
第三节 银行存款	32
第四节 其他货币资金	39
第三章 应收及预付款项	42
第一节 应收票据	42
第二节 应收账款	47
第三节 预付账款及其他应收款	57
第四章 存货	60
第一节 存货概述	60
第二节 原材料	67
第三节 商品	77
第四节 其他存货	82
第五节 存货的清查及期末计价	90

第五章 投资	98
第一节 交易性金融资产	98
第二节 持有至到期投资	102
第三节 可供出售金融资产	110
第四节 长期股权投资	117
第六章 固定资产	144
第一节 固定资产概述	144
第二节 固定资产的取得	147
第三节 固定资产的折旧	155
第四节 固定资产后续支出	163
第五节 固定资产的处置	166
第六节 固定资产的清查及期末计价	169
第七章 无形资产及其他资产	172
第一节 无形资产	172
第二节 其他资产	183
第八章 流动负债	184
第一节 流动负债概述	184
第二节 短期借款	186
第三节 应付及预收款项	187
第四节 应付职工薪酬	192
第五节 应交税费	198
第六节 其他应付款项	213
第九章 非流动负债	215
第一节 非流动负债概述	215
第二节 长期借款	225
第三节 应付债券	227
第四节 长期应付款	233

第十章 所有者权益	239
第一节 所有者权益概述	239
第二节 实收资本	241
第三节 资本公积	244
第四节 留存收益	246
第十一章 收入、费用和利润	251
第一节 收入	251
第二节 费用	276
第三节 利润	279
第四节 利润的分配	291
第十二章 财务报告	294
第一节 财务报告概述	294
第二节 资产负债表	298
第三节 利润表	303
第四节 资产负债表与利润表编制举例	306
第五节 现金流量表	315
第六节 所有者权益变动表	334
第七节 附注	337
参考文献	348

第一章 总论

学习目标：本章主要阐述财务会计的基本理论。通过本章的学习，大家应了解财务会计的目标和特点，掌握财务会计的准则规范、基本假设、会计要素以及会计信息的质量要求。

第一节 财务会计的目标

人类的实践活动都有一定的目标，会计工作也不例外。会计工作的目标，简称会计目标，它是指在一定历史条件下，人们通过会计实践活动所期望达到的结果。在会计实践中，会计目标决定了会计工作的具体程序与方法；在会计理论研究中，会计目标常常被当做会计理论的逻辑起点。因此，研究会计，首先要研究会计目标。

会计目标受客观条件的影响与制约。在不同的时空范围内，会计目标也往往不一样。对现代企业来说，会计工作是一项重要的管理工作，它必然要实现企业的经营目标服务。因此，可以认为，实现企业的经营目标是企业会计的根本目标。然而，要真正发挥企业会计的作用，还必须明确会计的具体目标或直接目标。人们通常所说的会计目标，也都是指会计的具体目标或直接目标。

由于企业会计发挥作用的主要形式是提供对决策有用的会计信息，因此，分析企业会计的具体目标或直接目标，主要是明确企业会计为谁提供和怎样提供会计信息的问题。也可以说，这里讲的会计目标主要是指提供会计信息的目标。为此，首先应明确有关方面对企业会计信息的需求。

一、对企业会计信息的需求

对企业会计信息的需求,来自企业内部与外部两个方面。

(一) 企业内部管理对会计信息的需求

企业要实现其经营目标,就必须对经营过程中所遇到的重大问题进行正确的决策。企业决策的正确与否,关系到企业的兴衰成败。而正确的企业决策必须以客观的、有用的数据和资料为依据,会计信息在企业决策中起着极其重要的作用。企业会计要采用一定的程序和方法,将大量经济数据转化为有用的会计信息,以便为企业管理决策提供依据。

(二) 企业外界对会计信息的需求

企业的会计信息不仅为企业内部管理所需要,还为企业外部有关决策者所需要。因为企业不是孤立存在的,它必然要与外界发生各种各样的联系,进行信息交流。例如,企业的投资者、债权人、某些政府管理机关等,需要利用会计信息进行有关的经济决策。

具体而言,在市场经济条件下,企业外界需要利用会计信息进行决策的,至少有以下五个方面的关系人:

1. 企业的所有者

在经营权与所有权相分离的情况下,企业所有者需要利用会计信息进行重要的决策,例如:

- (1) 是否应该对企业投入更多的资金。
- (2) 是否应该转让在企业中的投资(如出售股份)。
- (3) 企业管理当局是否实现了企业的目标。
- (4) 企业的经营成果怎样。
- (5) 企业的盈利分配政策(如股利政策)如何。

企业潜在的投资者主要依赖会计信息,作出是否参加企业投资的决策,如决定是否购买某家公司的股票。

2. 企业的债权人

贷给企业资金者,即成为企业的债权人。债权人主要关心企业是否能够按期还本付息,即要了解企业的偿债能力,以便作出有关的决策。具体而言,债权人需要的信息是:

- (1) 企业的财力是否充裕, 是否足以偿还其债务。
 - (2) 企业的获利情况怎样。
 - (3) 是否应该贷给企业更多的资金。
 - (4) 是否应该继续保持对企业的债权 (如是否转让公司的债券)。
- 企业潜在的债权人需要依靠会计信息, 作出是否贷给企业资金的决策。

3. 政府部门

有关政府部门 (如税务机关), 要通过会计信息了解企业所承担的义务情况。例如:

- (1) 企业缴纳所得税和其他税金的情况。
- (2) 企业是否遵守有关的法律规定。
- (3) 企业向各级政府的法定机构提供的各种报告是否正确。

我国的国有企业还有义务向有关政府管理部门提供进行宏观调控所需要的会计信息。

4. 职工与工会

企业的职工与工会主要关心下列问题:

- (1) 企业是否按正确的方向从事经营, 为其职工提供稳定而持久的工作职位。
- (2) 企业的福利待遇有何变动。
- (3) 企业的获利情况怎样; 利润增加时, 企业是否能支付较高的工资与奖金。

5. 企业的顾客

企业的顾客虽然不参与企业资源的配置, 但在许多方面与企业存在着利益关系。顾客主要关心下列问题:

- (1) 企业的财力是否充裕, 是否足以保证长期供应顾客所需要的产品。
- (2) 是否应该从该企业增加产品购买量。
- (3) 企业的经营行为和政策是否和顾客的目标相矛盾。

以上分析表明, 企业内部管理和企业外部有关方面都需要利用会计信息进行经济决策。在明确了对会计信息的需求之后, 企业还要进一步分析会计能够提供和实际提供什么样的信息, 并按照企业会计实际提供信息的对象与种类, 对企业会计进行适当的分类。

二、企业财务会计的特点

- (1) 从直接的服务对象来看, 财务会计主要是为企业外部有关方面提供会计信息。但它也同时为企业内部管理服务。

(2) 从提供信息的时态来看, 财务会计主要是提供有关企业过去和现在的经济活动情况及其结果的会计信息。

(3) 从提供信息的跨度来看, 财务会计主要是定期反映企业作为一个整体的财务状况、经营成果以及现金流量的情况。

(4) 从工作程序的约束依据来看, 财务会计要受外在统一的会计规范(如会计准则或统一会计制度)的约束。

(5) 从会计程序与方法来看, 财务会计有一套比较科学的、统一的、定型的会计处理程序与方法, 如填制凭证、登记账簿、编制报表等。

三、经济环境对财务会计目标的影响

根据前面的分析, 企业财务会计对外提供信息的数量与质量, 取决于外界的需要、企业会计提供信息的能力以及企业是否愿意或必须提供。首先, 企业外界对会计信息的需要, 是重要的决定因素, 外界不需要的信息, 企业便没有必要也不会提供。其次, 外界所需要的信息, 企业会计不一定都有能力提供。最后, 外界需要而且企业有能力提供的会计信息, 不一定是企业愿意或必须提供的信息。

外界对会计信息的需要、企业会计提供信息的能力以及企业的意愿或外界的约束, 这三项因素决定了企业财务会计的目标。而影响与制约会计目标的各项因素本身是变化的, 因而企业财务会计的目标也随之发生变化。决定会计目标的各项因素要受社会、政治、经济、法律和文化等因素的影响, 而其中经济因素的影响最为明显。一定时期的会计目标和会计实践是与特定的经济环境相适应的。

经济环境对于决定会计目标的三个因素均有重要影响。

(一) 经济环境影响会计信息的需求

国家的经济发展状况、经济管理体制以及企业的规模与组织形式等, 都会影响会计信息的需求。下面以企业规模与组织形式为例来说明这种影响。

企业的规模大小、组织形式与会计信息的需求之间存在着紧密的联系。企业的规模越大, 越是采用经营权与所有权相分离的组织形式, 企业所有者与其他和企业有利害关系的人就越与企业的经营活动相脱离, 对企业会计信息的依赖程度也就越大。因此, 为了帮助与企业有利害关系的各方面了解企业的经营成果、财务状况及现金流量情况, 有必要定期提供企业的财务会计报告。由于这些财务会计报告使用者利用会计信息的根本目标在于提高决策的质量, 这就要求确保财务会计报告信息的可靠性与可信性。

由于财务会计报告的使用者一般不会亲自处理会计信息,同时他们在阅读财务会计报告之前对企业经营情况了解甚少,因而无法证实财务会计报告信息的可靠程度,他们有理由怀疑财务会计报告的可信性。因为企业管理者既要对经济资源的使用效果负责,又要提供反映企业经济资源使用情况的信息,他们所处的地位决定了其难以确保会计信息的客观性。因此,为了保证会计信息的质量,保护财务会计报告使用者的利益,有关部门需要建立一套财务报告的规范要求,以约束企业的会计确认、计量与报告,这样会计准则便应运而生。可见,经济环境不仅影响企业会计信息的内容与数量,而且影响所需信息的质量。

(二) 经济环境影响会计程序与方法

经济环境不仅影响有关方面对企业会计信息的需求,而且影响企业会计提供信息的能力。这主要表现在企业会计的程序与方法随着经济的发展而发展。

在经济不发达、生产力水平低下的时期,企业的经济业务简单,有关方面对会计信息的要求也不高,因此,企业会计只需采用简单的会计程序与方法就能满足需要。随着经济的发展,经济活动越来越复杂,要求企业会计采用新的方法、提供更为有用的信息。例如,产业革命促进了折旧会计的产生以及成本会计的发展。在产业革命之前,固定资产的投资与工资、原材料费用相比,是微不足道的。因此,固定资产的成本是否以折旧的方式分摊到受益的各个会计期间,对于盈亏的确定没有多大影响。产业革命之后,固定资产投资迅速增长,为了正确计算盈亏,固定资产的成本就需要合理地分摊到各个受益期间,于是,关于固定资产折旧的会计处理程序与方法便应运而生。

就会计报告的方法来说,现金流量表的产生,显然是由于企业经营环境复杂化,投资与筹资活动多元化,有关方面为了进行正确的经营决策需要了解企业的现金流动情况。

此外,会计工作的手段也是随着生产力的发展而变化的。例如,从手工记账发展到运用电子计算机进行会计处理,便体现了经济环境对会计程序与方法的巨大影响。

(三) 经济环境影响企业提供会计信息的意愿

经济环境不但影响企业会计信息的需求和企业提供会计信息的能力,而且影响企业提供会计信息的意愿。例如,在我国过去高度集中的计划经济体制下,企业对外提供会计报表主要是例行公事、完成任务,基本上是一种消极、被动的行为。而在经济体制改革之后,企业的自主权扩大,筹资渠道多元化,企业为了自身的经济

利益（如为了筹集到所需资金），往往更愿意对外提供有关会计信息。

按照我国《企业会计准则——基本准则》（2006）的规定，在目前的经济环境下，企业财务会计报告的目标是：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履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

需要指出的是，以上只是着重说明了经济环境对会计目标的影响。实际上，企业财务会计在实现其目标的过程中，会通过提供的会计信息反过来影响经济环境。

第二节 会计的基本要素

会计要素是会计核算对象的基本分类，是设定会计报表结构和内容的依据，也是进行确认和计量的依据。对会计要素加以严格的定义，就能为会计核算奠定坚实的基础。会计要素主要包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

一、资产

（一）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。例如，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，表明企业控制了该资产的使用及其所能带来的经济利益，应当将其作为企业资产予以确认、计量和报告。

2. 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,也可以是非日常活动;带来经济利益可以是现金或者现金等价物的形式,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。

资产预期能否会为企业带来经济利益是资产的重要特征。例如,企业采购的原材料、购置的固定资产等可以用于生产经营过程,制造商品或者提供劳务,对外出售后收回货款,货款即企业所获得的经济利益。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,也不能再确认为企业的资产。例如,某企业在20×8年末盘点存货时,发现存货毁损100万元,企业以该存货管理责任不清为由,将毁损的存货继续挂账,并在资产负债表中作为流动资产予以反映。但由于该存货已经毁损,预期不能为企业带来经济利益,不符合资产的定义,不应再在资产负债表中确认为一项资产。

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。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,就不符合资产的定义,不能因此而确认存货资产。

(二) 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

从资产的定义来看,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。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

财务会计系统是一个确认、计量和报告的系统,其中计量起着枢纽作用,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时,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,例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,就被视为符合了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,但是如果其公允价值能够可靠计量的话,也被认为符合了资产可计量性的确认条件。

(三) 资产的分类

资产可以按照不同的标准进行分类,比较常见的是按照流动性和按照有无实物形态进行分类。

按照流动性对资产进行分类,可以分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,主要包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付款、存货等。有些企业经营活动比较特殊,经营周期可能长于一年,如造船企业、大型机械制造企业等,其从购买原材料至建造完工,从销售实现到收回货款,周期比较长,往往超过一年,此时,就不能以一年内变现作为流动资产的划分标准,而是将经营周期作为流动资产的划分标准。除流动资产以外的所有其他资产统称为非流动资产,主要包括固定资产、可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、无形资产等。

按照有无实物形态对资产进行分类,可以分为有形资产和无形资产。如存货、固定资产等属于有形资产,因为它们具有物质实体;货币资金、应收款项、金融资产、长期股权投资、专利权、商标权等属于无形资产,因为它们没有物质实体,而是表现为某种法定权利和技术。一般来说,通常将无形资产作狭义的理解,仅将专利权、商标权等不具有物质形态,能够为企业带来超额利润的资产称为无形资产。

二、负债

(一) 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。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，通常必须依法执行。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，这些责任也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，对于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。

2. 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。

3. 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。换句话说，只有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。

(二) 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

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于大量的估计。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，但是导致经济利益流出企业的可能性若已不复存在，就不符合负债的确认条件，不应将其作为负债予以确认。

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