



21世纪高等院校教材

会计学

金树颖 等◎编著



科学出版社
www.sciencep.com

21 世纪高等院校教材

会计学

金树颖 李 雷 恽晓芳 编著

ISBN 7-309-04294-2

定价：35.00元

（C）2006 年 12 月第 1 版

（C）2006 年 12 月第 1 次印刷

（C）2006 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

（C）2006 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

（C）2006 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

（C）2006 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

（C）2006 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

（C）2006 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

（C）2006 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

（C）2006 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

（C）2006 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

（C）2006 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书根据 21 世纪会计教学改革的需要,紧密结合财政部最新修订的《企业会计准则》以及 2009 年 1 月 1 日起全国实施的增值税转型改革的内容,紧扣会计实务,注重会计实战技能,通俗易懂、深入浅出。本书共分三部分:基础会计、中级财务会计和会计分析。其中,第一部分阐述了会计的基本原理、复式记账方法和会计循环;第二部分根据制造业的生产经营业务流程,介绍企业组建的融资业务、发生的购销业务、成本核算、经营成果计算等一系列业务的会计核算方法,以及会计报表的编制等会计实务内容;第三部分则着重阐述了会计信息的加工过程及会计分析的方法。

本书配备了配套的教师教学软件和习题集及答案。本书可作为高等院校经济管理类本科生、研究生教材,也可作为企业会计从业人员参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/金树颖等编著. —北京:科学出版社,2009

21 世纪高等院校教材

ISBN 978-7-03-024000-2

I. 会… II. 金… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 017564 号

责任编辑:王伟娟 胡志强 / 责任校对:陈玉凤

责任印制:张克忠 / 封面设计:耕者设计工作室

科学出版社 出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2009 年 2 月 第 一 版 开本: B5(720×1000)

2009 年 2 月 第一次印刷 印张: 16 1/4

印数: 1—4 000 字数: 304 000

定价: 25.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换〈双青〉)

前 言

为了适应 21 世纪会计教学改革的需要,满足经济社会的快速发展对早出人才、快出人才的要求,作者结合多年从事会计理论教学的研究和企业会计工作实践的经验,吸收和借鉴了国内外会计学的最新研究成果,根据会计学课程理论性、实践性强的特点,力求在内容和结构体系上有所创新和突破。本书的编写充分体现了教学规律,内容编排由浅入深、循序渐进、实例完整、通俗易懂,符合人的思维习惯。同时,运用优秀的多媒体开发工具 Authorware 制作完成了配套的教师教学软件,信息量大,仿真会计实践模拟效果形象、逼真,并辅之以与教材配套的习题解答等。

本书的主要特点是:

1) 内容新。本书反映了 2007 年 1 月 1 日开始执行的财政部新修订的《企业会计准则》体系以及《企业会计准则——应用指南》对会计核算的基本要求,同时也反映了财政部发布的自 2009 年 1 月 1 日起在全国实施的增值税转型改革的内容。

2) 直观、形象、易懂。本书对会计基本方法的介绍,密切结合会计实务操作。也就是对每一项会计处理程序和具体经济业务的会计处理,既有理论上的讲解、分析,又有仿真的辅助教学软件模拟实务过程,通俗易懂、深入浅出、生动活泼,达到平面教学立体化,在课堂上为学生创造了实践工作环境。

3) 实用性强。本书的体系设计是从企业组建、发生购销业务、成本核算、经营成果计算、会计分析等制造业的基本生产经营活动流程展开的,模拟实践活动,进行业务讲解,循序渐进,使初学者既了解了生产经营过程,又明确了会计核算的内容,思路清晰、目的明确、简明易懂,易于读者对会计基本理论和复式记账原理这一难点内容的理解和运用。

4) 案例完整。书中紧扣会计实务,注重实战技能。以制造业为例设计了一套连续的例题,并辅以动态的辅助教学软件,模拟会计核算过程,实现了理论与实践的交互教学。案例源于实践,资料真实、丰富。同时,可以在课堂上完整地实现从原始凭证→记账凭证→登记账簿→编制会计报表的全部会计核算过程,有关数据的来龙去脉,清晰可见,形象直观。

本书的读者定位:高等院校经济与管理类及相关专业本科学生学习用书和会计专业教学参考书。同时本书也能很好地满足其他专业人员拓展知识领域以及会计职业培训、自学会计人员的需要。

本书是在金树颖编著的《初级会计学》(高等教育出版社,2006 年)的基础上进

行的扩展和延伸。本书的主要内容由金树颖编著,完成内容为第三章、第四章、第五章、第六章、第七章、第八章、第九章、第十章的第一节和第二节、第十一章和第十二章;李雷编写了第一章、第十章的第三节和第十三章,恽晓芳编写了第二章。金树颖负责对本书全部初稿进行修改、补充和总纂,并编写各章小结、思考题、习题及答案。教师教学软件的制作主要由金树颖完成;在书稿的修改过程中,赵晓玲也为此做了很多工作,在此表示由衷的谢意。同时,对为本书的编写、模拟教学软件的研制和出版提供大力支持和帮助的有关部门和其他人员表示衷心的感谢,对本书所参考文献的著者深表谢意。

由于作者水平有限,书中难免存在不足和不完善之处,恳请有关专家和广大读者批评指正。

作者

2009年1月

会计模拟软件简介

会计模拟软件,或称会计实务操作动态模拟电子教程(另行出版),凝结了制作者多年的会计理论教学与实践工作的经验积累,其突出特点是动态实务操作模拟效果形象逼真,人机对话功能强,使用灵活方便。其具体的特点和功能如下:

一、会计模拟软件特点

1) 突出实践,很好地解决了学生由于缺乏实践知识而导致的学习会计课入门难的问题。

2) 能够在课堂上实现理论与实际的有效结合,形象、直观,实现了平面教学立体化。

3) 充分的动态展示,效果逼真,操作简单,使用灵活方便,易于理解。

4) 软件实例与教材一致,理论与实践互为呼应,基本实现了理论与实践的零距离。

5) 信息量大(约 80 兆字节),是运用优秀的多媒体开发工具 Authorware 制作的,仿真效果突出。

6) 实现了会计教学改革方面的一项突破,制作工作量大,难度高,需要计算机软件的应用与会计实践的有机结合。

二、会计模拟软件功能

软件由两大部分构成:理论部分和实践部分。

(一) 理论部分

理论部分包括四章和附录。主要包括会计理论教学的一些基本内容:企业的资金运动过程、会计核算基础知识、复式记账原理、会计核算一般形式等。

(二) 实践部分

实践部分是软件的精华所在,实现了会计教学改革的突破,共分六章。

1) 原始凭证。它包括原始凭证各种形式的实物展示及典型原始凭证的仿真动态填制方法。

2) 记账凭证。它包括记账凭证的类型及教材中 59 笔业务的记账凭证的仿真动态填制方法。

3) 日记账。它包括日记账的类型及现金、银行存款日记账的仿真动态填制方法。

4) 明细账。它包括明细账的类型及案例中各种明细账的仿真动态填制方法。

5) 总账。它包括根据记账凭证填制总账和根据科目汇总表填制总账的仿真动态填制方法。其中后者展示了从根据记账凭证→建 T 字账→填制科目汇总表→登记总账的全部动态过程。

6) 会计报表。它展示了会计报表的基本形式和根据有关的账簿记录编制会计报表的全部动态过程。

本软件的所有会计核算素材取之于企业的会计实践,选取的核算案例与教材一致,核算过程完整,理论与实践紧密呼应,十分形象、直观,一目了然。

本软件为教师的会计教学提供了极大的方便,采用菜单式操作,翻页、层次递进、转换、退出灵活、方便。它既可以作为初学者全面掌握会计理论与实务的辅助学习工具,又可以为已具备一定的会计理论基础,但缺乏会计实践的人员熟悉会计实际工作过程提供有益的帮助;同时,本软件配合教材还能自学会计理论与实务的学员尽快胜任会计实际工作提供捷径。

联系方式:shuyingsh@163.com

目 录

前言

会计模拟软件简介

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计的对象与会计恒等式	4
第三节 会计假设	13
第四节 会计信息的质量要求	16
本章小结	19
思考题	19
第二章 复式记账原理与会计循环	20
第一节 复式记账原理	20
第二节 会计科目与账户	25
第三节 会计循环	28
第四节 会计核算形式	43
本章小结	45
思考题	46
第三章 筹资与投资业务	47
第一节 吸收投资	47
第二节 借款业务	51
第三节 对外投资	53
本章小结	57
思考题	58
核算题	58
第四章 购销业务	60
第一节 购销业务概述	60
第二节 购货业务的核算	61
第三节 销货业务的核算	66
本章小结	72
思考题	73
核算题	73

第五章 货币资金收支业务	75
第一节 货币资金管理	75
第二节 货币资金的核算	76
第三节 货币资金的清查	82
本章小结	86
思考题	87
核算题	87
第六章 商业账款和商业汇票	89
第一节 商业账款的核算	89
第二节 坏账损失的核算	93
第三节 商业汇票的核算	98
本章小结	102
思考题	103
核算题	103
第七章 存货的核算	105
第一节 存货概述	105
第二节 存货发出的计价方法	107
第三节 期末存货的核算	112
第四节 期末存货的计量	117
本章小结	118
思考题	119
核算题	119
第八章 长期资产	121
第一节 固定资产概述	121
第二节 固定资产的核算	122
第三节 固定资产的折旧方法	132
第四节 无形资产与商誉	135
本章小结	141
思考题	141
核算题	142
第九章 应交税费及其他应付款项	144
第一节 应交税费	144
第二节 其他应付款项	153
本章小结	158
思考题	158

核算题	158
第十章 成本核算	160
第一节 生产经营过程概述	160
第二节 成本核算简例	161
第三节 成本核算的方法	167
本章小结	173
思考题	173
核算题	173
第十一章 经营成果的计算与分配	175
第一节 经营成果的计算	175
第二节 利润总额的核算	177
第三节 净利润与所得税的核算	180
第四节 利润分配的核算	182
本章小结	186
思考题	186
核算题	187
第十二章 财务报表	189
第一节 财务报表概述	189
第二节 资产负债表	189
第三节 利润表	202
第四节 现金流量表	205
本章小结	215
思考题	216
核算题	216
第十三章 会计分析	220
第一节 本量利分析	220
第二节 财务分析	221
本章小结	247
思考题	247
参考文献	248

第一章 总 论

第一节 会计概述

会计是社会生产发展到一定阶段的产物。众所周知,物质资料的生产是人类赖以生存和发展的基础。由于资源的稀缺性和人的欲望的无限性,使得人们对于投入和产出问题,总是试图以尽可能少的耗费取得尽可能多的劳动成果。因此在采用先进技术提高劳动生产率的同时,必须加强对生产活动的管理,需要对劳动耗费和成果进行记录,计算并加以分析,以利于指导和管理生产,促进生产的发展,提高投入与产出的比例,从而判断是否有经济效益,继续生产是否还有意义。因此,会计也就是伴随着社会生产的发展和经济管理的需要应运而生了。

一、会计的定义

一直以来,古今中外对什么是会计都没有一个明确、统一的说法。究其根源,关键在于人们对会计活动的本质认识存在不同看法,目前主要有两大观点。

(一) 会计信息系统论

会计信息系统论认为会计是一种经济语言,是一种特殊门类的信息服务,它的显著目的是对一个组织的经济活动提供某种有意义的信息,即会计通过一系列的确认、计量和报告程序,为政府、投资人、债权人等提供有关单位财务状况、经营成果和现金流量的重要信息。

(二) 会计管理活动论

会计管理活动论认为会计的本质是一种经济管理活动,即会计是以货币为主要计量单位,是用来反映和监督一个单位经济活动的一种重要的经济管理工作。

基于从“会计工作”的角度来研讨会计定义,本书倾向于选择“会计管理活动论”,即:会计是以货币为主要计量单位,对企事业、机关单位或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一项经济管理活动,它也是一项重要的经济管理工作。

二、会计的职能

会计的职能就是会计在经济管理工作中所具有的功能,其中基本职能主要有

反映职能和监督职能两项。

(一) 会计反映职能

会计反映职能也称会计核算职能。它贯穿于整个经济活动全过程。它以货币为主要计量单位,对特定主体发生的各项经济业务的信息进行收集、加工,采用专门的方法进行计量、记录;对其特定时点的资产、负债、所有者权益和一定时期的收入、费用、利润以及现金流入量、现金流出量进行计算;并将这些财务状况、经营成果、现金流量等定量化的信息以会计报表形式向企业内部各级管理者和企业外部相关利益集团报告,帮助人们对资源安排和使用作出合理的决策。

(二) 会计监督职能

会计监督职能也称控制职能。它是指会计人员进行会计核算的同时,对特定经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是为保证会计核算符合国家相关法律法规,遵守财经纪律和国家各项方针政策;合理性审查是检查各项财政收支是否符合特定主体的财务收支计划,是否符合内部控制要求,以此保证其财产的安全与完整。会计的监督职能除了体现在企业内部会计对经济活动进行的监督检查外,还体现在政府主管部门和财政、税务、审计等部门的监督,甚至包括会计事务所进行的民间监督。

会计反映与监督两个基本职能是相辅相成,互为依存的。会计反映是监督的基础,没有会计反映提供的各种信息,会计监督就失去了依据;而会计监督又是会计反映质量的保证,只有将两者结合起来,才能切实保障会计反映所提供信息的真实性和可靠性。

随着社会的进步及生产力水平的提高以及社会经济关系的日益复杂和管理理论的发展,会计的地位和作用越来越重要,会计的职能也在不断地发展变化。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、评价经营业绩、分析经济效果等功能。

三、会计的作用

会计是现代企业的一项重要的基础性工作,通过一系列会计程序,提供决策有用的信息,并积极参与经营管理决策,提高企业经济效益服务于市场经济的健康有序发展。具体来说,会计在社会主义市场经济中的作用,主要包括以下几个方面:

第一,会计有助于提供决策有用的信息,提高企业透明度,规范企业行为。企业会计通过其反映职能,提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息,是包括投资者和债权人在内的各方面进行决策的依据,尤其是高质量的会计信息。比如,对于作为企业所有者的投资者来说,他们为了选择投资对象、衡量投资

风险、作出投资决策,不仅需要了解企业的盈利能力和发展趋势方面的信息,也需要了解有关企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息;对于作为债权人的银行来说,他们为了选择贷款对象、衡量贷款风险、作出贷款决策,不仅需要了解企业的短期偿债能力和长期偿债能力,也需要了解企业所处行业的基本情况及其在同行业所处的地位;对于作为社会经济管理者的政府部门来说,他们为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源,需要从总体上掌握企业的资产负债结构、损益状况和现金流转情况,从宏观上把握经济运行的状况和发展变化趋势。所有这一切,都需要会计提供有助于他们进行决策的信息,通过提高会计信息透明度来规范企业会计行为。

第二,会计有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。企业接受了包括国家在内的所有投资者和债权人的投资,就有责任按照其预定的发展目标和要求,合理利用资源,加强经营管理,提高经济效益,接受考核和评价。会计信息有助于评价企业的业绩,有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。比如,对于作为企业所有者的投资者来说,他们为了了解企业当年度的经营活动成果和当年度的资产保值和增值情况,需要将利润表中的净利润与上年度进行对比,以反映企业的盈利发展趋势;需要将其与同行业进行对比以反映企业在与同行业竞争时所处的位置,从而考核企业领导人经济责任。

四、会计的分支

随着企业公司制的建立和所有权、经营权的分离以及资本市场的发展,企业会计逐步演化为两大分支:一是服务于企业内部管理信息及其决策需要的会计,我们称之为“管理会计”或对内报告会计。它的产生是基于市场竞争的需要,是为了使企业在竞争中占据有利地位,要求企业从内部管理的计划和控制出发,通过科学的预测,确定企业短期和长期经营目标,进而进行经营决策。二是服务于企业外部信息使用者的财务会计,也称对外报告会计。财务会计由于其信息是服务于外部信息使用者,在保护投资者及社会公众利益、维护市场经济秩序及稳定方面扮演着重要角色,在社会经济生活中的地位日益突显。本书内容主要以财务会计为主。

五、会计学及其内容框架

会计学是人们对会计实践进行科学总结而形成的知识体系,是经济管理科学的一个分支,属于应用管理学。它的研究领域既包括会计理论研究工作,也包括会计实践工作。

本书是根据非会计专业学生的培养目标设计内容的,即:学生是利用所学会计知识去从事经济管理工作,是站在管理的视角去学会计,而不是为了将来做会计工作。在内容设计上共分三部分内容,即:基础会计内容(第一、二章)、中级财务会计

内容(第三至十二章)、会计分析内容(第十三章);旨在让学生能掌握会计的基本原理和基本方法,了解会计信息的加工过程,理解会计分析的办法,熟练阅读企业会计报表。

第二节 会计的对象与会计恒等式

一、会计的对象

要了解会计的对象,首先要弄清资金在企业的运动过程。

(一) 企业资金的运动过程

任何企业要从事生产经营活动,必须有一定的资金来源,以此来开展正常的生产经营活动。这里,以制造业为例,说明资金在企业运动的主要过程(图 1-1)。

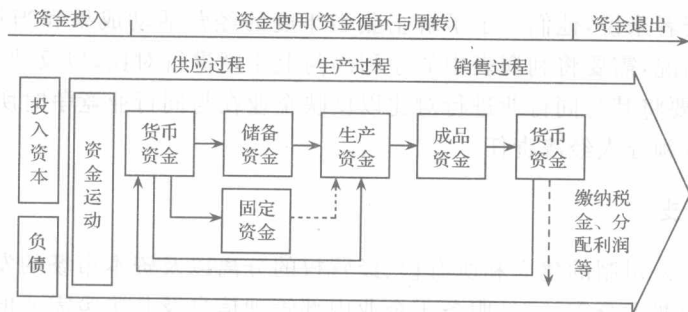


图 1-1 企业资金运动的基本过程

从图 1-1 可见,资金在企业的运动包括资金的筹集、资金的运用和资金的退出三个主要环节。

1. 资金的筹集

在我国,企业要申请开业必须具备国家法律规定的各类公司相应的法定资本的最低限额,也就是必须拥有一定数量的资本金。投资人可以用货币出资,也可以用实物、无形资产作价出资,这是保证企业生产经营活动能够顺利进行的基础,由此形成了投资人的权益——所有者权益。企业在收到法定资本的最低限额的基础上,还可以通过借贷方式筹集生产经营活动资金,由此形成了债权人的权益——负债。投资人的投入资本和企业借入资金构成了企业的初始资金来源,这些资金来源形成了企业的全部资产。

2. 资金的运用

资金的运用,这里指的是资金的循环和周转。企业为了开展正常的生产经营

活动,需要进行生产准备,用所筹集的资金购建厂房、生产设备,形成各种固定资产;要购买各种原材料、燃料等生产物资,形成企业的存货储备;要招聘、培训员工,开始产品生产活动。在此过程中,企业要消耗各种材料物资、计算固定资产磨损的折旧费、支付人工费及其他费用,这些生产费用形成企业的产品生产成本。产品加工完成验收入库,形成了库存商品储备。在销售过程中,发生运输、广告等各项销售费用,同时收回货款,取得收入。在此过程中,收回的资金不仅可以补偿产品生产费用支出,同时也产生了资金增值,其中大部分又会投入到下一个生产经营循环中去。在资金的循环和周转的过程中还会发生企业与购货单位、销货单位的货款结算关系,与税务部门的税务结算关系,与员工之间的工资结算关系以及与有关单位之间的劳务结算关系等。

3. 资金的退出 企业获得的收入,扣除各项成本费用支出后,形成企业的利润,即企业的资金经过一个生产经营循环而产生的增值。这部分增量资金按规定缴纳企业所得税,提取公积金储备后,可以向投资者分配。这样,企业缴纳的税款、分配给投资者的利润以及偿还的借款等资金就退出了企业的生产经营过程,而其余的资金将进入下一个生产经营循环。

(二) 会计的对象及会计要素

根据资金运动的过程,我们可以看出,企业通过一系列的经济业务活动过程,将资金的形态不断予以转化,其中对应的每一项具体的经济业务就是会计的对象。在资金运动过程中形成的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润,就是对资金运动中的各项具体经济业务的基本分类,称为会计对象要素,也称为会计报表要素或会计要素。即:会计要素是对会计对象所作的基本分类,是会计核算对象的具体化,是用于反映会计主体财务状况和经营成果的基本单位。由于会计要素是对会计对象的分类,所以会计要素是主观的,也就是说,不同的国家可以有不同的会计要素,我国《企业会计准则——基本准则》将其划分为两大类六大会计要素,即反映财务状况的会计要素:资产、负债、所有者权益;反映经营成果的会计要素:收入、费用和利润。

1. 资产

(1) 资产的特征

1) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。过去的交易或事项包括购买、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。再如甲企业和乙施工单位签订了一项厂房建造合同,建造合同尚未

履行,即建造行为尚未发生,因此不符合资产的定义,甲企业不能因此而确认在建工程或者固定资产。资产是由企业过去的交易或者事项形成的特征,在资产定义中占有举足轻重的地位。

2) 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。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,符合会计上对资产的定义。如:某企业以融资租赁方式租入一项固定资产,尽管企业不拥有其所有权,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,企业控制了该资产的使用及其所能带来的经济利益的,应当将其作为企业资产予以确认、计量和报告。如果企业既不拥有也不控制资产所能带来的经济利益,就不能将其作为企业的资产予以确认。

3) 资产预期会给企业未来带来经济利益。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,也可以是非日常活动带来的经济利益;可以是现金或者现金等价物,或者是可以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即为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。前期已经确认的资产的项目,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。如某企业在2008年末盘点存货时,发现存货盘亏100万元,因为盘亏存货预期不能为企业带来经济利益,不符合资产的定义,不应确认为一项资产。

4) 资产是可以以货币来计量的。资产作为一种经济资源,其价值必须是用货币能够可靠计量的,不能用货币计量的资源,如人力资源还不能作为企业资产入账。

(2) 资产的分类

资产按其流动变现性的不同可以划分为流动资产(1年或一个营业周期内变现)和非流动资产(超过1年或一个营业周期变现)。其中流动资产包括:①货币资金;②交易性金融资产;③应收及预付款项;④存货等。非流动资产包括:①可供出售金融资产;②持有至到期投资;③长期应收款;④长期股权投资;⑤投资性房地产;⑥固定资产;⑦在建工程;⑧无形资产等。

2. 负债

(1) 负债的特征

1) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。换句话说,只有过去的交易或者事项才形成负债。企业在未来将发生的承诺、签订的合同等交易或者事项,不形成负债。如:某企业向银行借款1 500万元,即属于过去的交易或者事项所形成的负债。企业同时还与银行达成了2个月后借入2 000万元的借款意向书,该交易就不属于过去的交易或者事项,不应形成企业的负债。需要特别说明的是或有负债在符合条件时则应该确认。

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。也就是说,只有企业在履行义务时会导致牺牲企业经济利益为代价的,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;举新债还旧债等。

3) 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,它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,通常在法律意义上需要强制执行。例如,企业购买原材料形成的应付账款,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,将预期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) 负债的分类

负债按其流动性可分为流动负债和非流动负债两类。流动负债包括:①短期借款;②应付及预收款项;③一年内到期的非流动负债等;非流动负债包括:①长期借款;②应付债券;③长期应付款等。

3. 所有者权益

(1) 所有者权益的含义 所谓所有者权益,是指企业资产扣除负债后的余额,是所有人在企业资产中享有的剩余权益。其实质就是企业从投资者手中所吸收的投入资本及其增值,同时也是企业进行经济活动的“本钱”。所有者权益是表明企业产权关系的会计要素,与负债要素有着本质区别,即:负债是要定期偿还的,但所有者权益则不能