



江苏省高等学校会计学品牌专业教材

中级财务会计 学习指导与习题集

林爱梅 卜华 主编

ZHONGJI CAIWU KUAIJI
XUEXI ZHIDAO YU XITIJI



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



江苏省高等学校会计学品牌专业教材

中级财务会计学习 指导与习题集

主 编 林爱梅 卜 华
参·编 李文美 李秀枝
 苏海雁 刘建勇
主 审 朱学义



机械工业出版社

本书为《中级财务会计》教材（朱学义编著，机械工业出版社2007年第3版）的配套学习用书，与《中级财务会计》教材的章节保持一致，共分十三章，每章内容包括学习目的与要求、学习重点与难点、基本概念、思考题、练习题和练习题参考答案六部分。

本书的适用对象：高等院校会计学专业本、专科学生和教师，企事业单位会计人员，以及参加会计专业技术资格考试和注册会计师全国统考的人员。

图书在版编目（CIP）数据

中级财务会计学习指导与习题集/林爱梅，卜华主编.
—北京：机械工业出版社，2007.7
江苏省高等学校会计学品牌专业教材
ISBN 978-7-111-21812-8

I. 中… II. ①林…②卜… III. 财务会计—高等学校—
教学参考资料 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字（2007）第099953号

机械工业出版社（北京市百万庄大街22号 邮政编码100037）
责任编辑：商红云 版式设计：霍永明 责任校对：魏俊云
封面设计：马精明 责任印制：洪汉军
北京京丰印刷厂印刷
2007年8月第1版·第1次印刷
169mm×239mm·11印张·425千字
标准书号：ISBN 978-7-111-21812-8
定价：27.00元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换
销售服务热线电话：（010）68326294
购书热线电话：（010）88379639 88379641 88379643
编辑热线电话：（010）88379718
封面无防伪标均为盗版

序

2003年12月,江苏省教育厅遴选出3个首届省级会计学品牌专业,中国矿业大学管理学院会计学专业被批准为“江苏省高等学校品牌专业建设点”(2006年1月正式授予省级“品牌专业”称号)。省级品牌专业是教育教学思想、人才培养方案符合时代发展要求,人才培养质量及其专业建设、改革、管理水平和办学水平在省内达到领先水平,在国内达到一流水平,具有很高的社会声誉,得到社会公认的示范性专业。因此,构建会计教育模式,更新会计教学内容,改进会计教学方式,加强会计学科建设是会计学品牌专业的重点建设内容。而所有这些内容的建设和实现,必须有高质量的会计教材体系作保证。正是为适应这一要求,我们编写了这套教材。

本系列教材由8本教材组成,分别是《基础会计学》、《中级财务会计》、《高级会计学》、《成本会计学》、《财务管理学》、《管理会计》、《电算化会计》和《审计学》。

适应知识经济对会计本科教育的挑战,紧跟中国会计改革与发展的步伐,满足社会主义市场经济会计模式对会计人才培养的要求,遵循会计本科教育的规律,并服务于会计专业培养目标,是我们编著本系列教材的基本指导思想。其具体原则是:

1. 基础性。注重对会计各学科基本理论、基础知识和基本技能的全面介绍和准确表述,确保系列教材的理论高度和知识含量。

2. 实践性。遵循会计实际工作规律,反映实际工作经验,满足会计实务工作既立足中国实际,又与国际会计准则趋同的需要,实现会计国家化与国际化的协调。

3. 规范性。强调教材中所涉及的业务内容和会计处理方法,既符合我国现行会计准则体系规定的要求,又适应会计规范化改革的趋向。

4. 系统性。强调各教材之间内容上的衔接性和互补性、结构上的一致性、逻辑上的严密性,使之真正成为科学完善的会计教材体系。

5. 前瞻性。力求对各学科所含知识的最新发展动态作出概括反映和科学预测,以教材的超前性保证其稳定性。

由于我们学术水平和实践经验有限,在系列教材的编写过程中对一些问题的认识还不够深刻,各门教材中均可能存在不成熟或谬误之处,恳请读者批评指正。

江苏省高等学校会计学品牌专业教材编审委员会

2004年9月6日

前 言

本书为《中级财务会计》教材（朱学义编著，机械工业出版社2007年第3版）的配套学习用书，与《中级财务会计》教材的章节保持一致，共分十三章。在编写时力求体现以下特点：

（1）结构合理，便于复习。每章由学习目的与要求、学习重点与难点、基本概念、思考题、练习题和练习题参考答案六部分组成。“学习目的与要求”概括了本章在整个教材体系中的地位和学习的基本要求；“学习重点与难点”是在教材内容的基础上，提炼出重点和难点等知识点，便于自学；“基本概念”是每章核心概念的解释；“思考题”的设计，有助于加深学生对各章基本理论和基本方法的理解；“练习题”提供了较多的练习机会，学生通过练习，可以巩固所学知识，加深对教材内容的理解，有利于提高学习效果。

（2）题型全面，针对性强。本教材根据财务会计各种考试的特点，在各章的练习题中设有单项选择题、多项选择题、判断题、业务题、简答题、案例分析题等多种题型，题型设计合理，针对性强，能较好地满足财务会计各类考试的要求。练习题的设计，密切结合我国实际情况，帮助学生深刻理解会计核算的原理。

（3）内容全面，启发性强。为了调动学生研究问题的积极性，有针对性地编写了案例分析，让学生更多地接触实际问题。案例的设计体现较强的综合性，以锻炼学生综合分析问题和解决问题的能力。

本书的适用对象：高等院校会计学专业本、专科学生和教师，企事业单位会计人员，以及参加会计专业技术资格考试和注册会计师全国统考的人员。

本书由林爱梅和卜华任主编。各章执笔人如下：第一、二、三、四、五章由林爱梅编写；第六章由李秀枝编写；第七章由刘建勇编写；

第八章由苏海雁编写；第九章由李文美编写；第十、十一、十二、十三章由卜华编写。全书由林爱梅和卜华修改、补充和总纂，由朱学义教授主审。

由于作者水平有限，书中难免有错误和不足之处，恳请广大读者批评指正。

编 者
2007 年 3 月

目 录

序

前言

第一章 总论	1
学习目的与要求.....	1
学习重点与难点	1
基本概念	11
思考题	13
练习题	13
练习题参考答案	16
第二章 货币资金	18
学习目的与要求	18
学习重点与难点	18
基本概念	22
思考题	23
练习题	23
练习题参考答案	31
第三章 交易性金融资产	37
学习目的与要求	37
学习重点与难点	37
基本概念	38
思考题	38
练习题	38
练习题参考答案	42
第四章 应收款项	44
学习目的与要求	44
学习重点与难点	44
基本概念	49

思考题	50
练习题	51
练习题参考答案	57
第五章 存货	63
学习目的与要求	63
学习重点与难点	63
基本概念	71
思考题	73
练习题	73
练习题参考答案	100
第六章 非流动资产投资	131
学习目的与要求	131
学习重点与难点	131
基本概念	138
思考题	139
练习题	139
练习题参考答案	148
第七章 固定资产	159
学习目的与要求	159
学习重点与难点	159
基本概念	166
思考题	168
练习题	168
练习题参考答案	180
第八章 无形资产与其他资产	195
学习目的与要求	195
学习重点与难点	195
基本概念	199
思考题	200
练习题	200
练习题参考答案	206
第九章 流动负债	212
学习目的与要求	212
学习重点与难点	212
基本概念	214

VIII 中级财务会计学习指导与习题集

思考题	215
练习题	215
练习题参考答案	225
第十章 长期负债	235
学习目的与要求	235
学习重点与难点	235
基本概念	238
思考题	239
练习题	239
练习题参考答案	247
第十一章 收入、费用和利润	260
学习目的与要求	260
学习重点与难点	260
基本概念	265
思考题	266
练习题	266
练习题参考答案	284
第十二章 所有者权益	303
学习目的与要求	303
学习重点与难点	303
基本概念	304
思考题	304
练习题	305
练习题参考答案	311
第十三章 财务会计报告	315
学习目的与要求	315
学习重点与难点	315
基本概念	317
思考题	317
练习题	318
练习题参考答案	329
参考文献	341

第一章 总 论

学习目的与要求

本章是中级财务会计课程的开篇，是对该课程体系的架构。本章主要阐述了财务会计的基本理论和基本内容。通过本章的讲授，使学生全面了解和掌握财务会计的基本理论，包括财务会计的基本概念、特征、职能、基本前提、核算原则和要求、会计要素等内容，了解有关会计信息使用者对企业会计信息的需求，了解财务会计的职能，理解和掌握会计核算的基本前提、一般原则及会计计量要求，理解和掌握会计要素的基本内容及会计等式的基本含义。

学习重点与难点

一、财务会计信息的使用者

《企业会计准则——基本准则》规定，财务会计报告的目标是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。财务会计的目的在于为信息使用者提供有用的会计信息。可见，现代财务会计是一种用户导向的系统。

财务会计报告主要是面向企业外部的使用者，但这并不意味着企业的会计信息只提供给外部使用者。财务会计信息的使用者按其与企业的关系可以分为两大类：外部使用者和内部使用者。外部使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门、客户和社会公众等；内部使用者主要包括企业管理层和内部职工。

可见，对企业会计信息的需求，来自于企业内部和外部两个方面。

（一）企业内部管理对会计信息的需要

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，关系到企业的成败兴衰。而正确的决策必须以客观、相关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。企业会计要采取一定的程序和方法，将企业大量的经济数据转化为有用的会计信息，以便为企业管理者们的决策提供依据。

(二) 企业外部对会计信息的需要

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。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。企业的投资者、债权人、政府机关等,需要利用企业的会计信息进行有关的经济决策。

二、会计业务处理法规

会计业务处理法规包括会计准则、国家统一会计制度和其他规范。

(一) 会计准则

会计准则是进行会计工作的规范,是处理会计业务和评价会计资料质量的准绳,故也称“会计标准”。会计准则分为基本会计准则和具体会计准则两个层次。基本会计准则是进行会计核算工作必须共同遵守的基本要求,包括会计核算的基本前提、会计核算的一般原则、会计对象要素核算和财务会计报告等四项内容,是指导性准则。具体会计准则是在基本会计准则基础上进一步作出具体规定的准则,包括各行业普通经济业务准则、特殊经济业务(包括金融业务、特殊行业业务)准则、报表编制和披露业务准则、新旧衔接准则四大类。2007年1月1日实施的38个具体会计准则分别是:

1. 普通经济业务准则(19个)

- (1)《企业会计准则第1号——存货》
- (2)《企业会计准则第2号——长期股权投资》
- (3)《企业会计准则第3号——投资性房地产》
- (4)《企业会计准则第4号——固定资产》
- (5)《企业会计准则第6号——无形资产》
- (6)《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》
- (7)《企业会计准则第8号——资产减值》
- (8)《企业会计准则第9号——职工薪酬》
- (9)《企业会计准则第11号——股份支付》
- (10)《企业会计准则第12号——债务重组》
- (11)《企业会计准则第13号——或有事项》
- (12)《企业会计准则第14号——收入》
- (13)《企业会计准则第15号——建造合同》
- (14)《企业会计准则第16号——政府补助》
- (15)《企业会计准则第17号——借款费用》
- (16)《企业会计准则第18号——所得税》
- (17)《企业会计准则第19号——外币折算》

- (18) 《企业会计准则第 20 号——企业合并》
- (19) 《企业会计准则第 21 号——租赁》
- 2. 金融业务准则 (3 个)
 - (1) 《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》
 - (2) 《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》
 - (3) 《企业会计准则第 24 号——套期保值》
- 3. 特殊行业准则 (5 个)
 - (1) 《企业会计准则第 5 号——生物资产》
 - (2) 《企业会计准则第 10 号——企业年金基金》
 - (3) 《企业会计准则第 25 号——原保险合同》
 - (4) 《企业会计准则第 26 号——再保险合同》
 - (5) 《企业会计准则第 27 号——石油天然气开采》
- 4. 报表编制和披露业务准则 (10 个)
 - (1) 《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》
 - (2) 《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》
 - (3) 《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》
 - (4) 《企业会计准则第 31 号——现金流量表》
 - (5) 《企业会计准则第 32 号——中期财务报告》
 - (6) 《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》
 - (7) 《企业会计准则第 34 号——每股收益》
 - (8) 《企业会计准则第 35 号——分部报告》
 - (9) 《企业会计准则第 36 号——关联方披露》
 - (10) 《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》
- 5. 新旧衔接准则 (1 个)
 - 《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》

(二) 全国统一会计制度

会计制度是进行会计工作所应遵循的规则、方法和程序的总称。我国财政部共制定颁布的现行企业会计制度包括：《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》。

财政部于 2006 年 2 月制定并发布的《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第 1 号——存货》等 38 项具体准则，自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行。执行该 38 项具体准则的企业不再执行现行准则、《企业会计制度》和《金融企业会计制度》。

财政部在制定会计准则的同时，还于 2006 年 12 月 4 日公布了《企业财务通则》，要求企业自 2007 年 1 月 1 日起施行。

（三）其他规范

其他规范包括公司法、票据法、保险法、担保法、证券法、各种税法等，会计在处理业务时都必须遵守执行。

三、会计假设

会计假设是指一般在会计实践中长期奉行，不需证明便为人们所接受的前提条件。财务会计要在一定的假设条件下才能确认、计量、记录和报告会计信息，故会计假设又被称为会计核算的基本前提，是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定，是进行会计工作的先决条件和必要条件。会计核算对象的确定、会计政策的选择、会计数据的搜集都要以这一系列的基本前提为依据。会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。学习会计核算的基本前提，一是要掌握前提的基本概念，二是要明确前提的主要作用。

1. 会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位或者组织，它规范了会计工作的空间范围。作为会计主体，必须具备实体、统一体和独立体三个特点。它要求会计主体作为一个整体在经济上是独立的，反映和处理企业的生产经营活动与财务问题都要从企业整体出发。会计主体不同于法律主体。明确会计主体，才能划分会计所要处理的经济业务事项的范围，才能把握会计处理立场，才能将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。

2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按照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。企业所持有的资产，按既定的目的在正常的经营过程中耗用、出售或转让，它所承担的债务也将按期偿还。持续经营前提的主要作用是它对企业选择会计政策产生很大影响。确立这一前提的目的是建立有关会计计量和确认的公认的会计原则，解决财产计价和收益的确定问题。这一假设明确了会计工作的时间范围。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定，而任何企业都存在破产、清算的风险，企业不能持续经营的可能性总是存在的。为此，需要企业定期对其持续经营前提作出分析和判断。如果可以判断企业不会持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务会计报告中作相应的披露。

3. 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划分为一个连续的、长短相同的期间。即会计分期的目的是人为地将持续不断的企业生产经营活动划分为一个个首尾相接、间距相等的期间，于是产生了当期与其他期间的差别，从而出现了不同的记账基础：权责发生制和收付实现制，进而又出现了应收、应付、递

延、摊销、预提等会计方法。《企业会计准则——基本准则》规定，会计期间分为会计年度、会计季度和会计月度，年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期。可见，该假设是对会计工作时间的具体划分。

明确会计分期基本前提对会计核算有着重要影响。在这一前提下，企业可以确定每一个会计期间的收入、费用和利润，确定每一个会计期间的期初期末的资产、负债和所有者权益的数量，进行账目结算和会计报表的编制。

4. 货币计量

货币计量是指采用货币作为计量单位，记录和反映企业的生产经营活动。即对所有会计核算的对象都使用货币作为统一的计量尺度，并将企业经营活动、经营状况和经营成果的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息。

以货币作为计量尺度的前提包括以下三方面的内容：

(1) 货币是会计最基本的计量单位，其他计量单位只起辅助作用。

(2) 在有外币记账的情况下，需要确定一种货币为记账本位币，并将外币折合为记账本位币进行记录和报告。我国采用人民币为记账本位币，如果以某种外币作为记账本位币，提供给境内的财务会计报告应当折算为人民币。

(3) 货币计量通常是以市场上成交的客观价格来量化的。

以货币作为统一计量单位，还包含着币值稳定的假设。为了简化会计计量，也便于会计信息的利用，在币值波动不大的情况下，会计一般不考虑币值的变动。但是在发生剧烈的通货膨胀时，需要采用特殊的会计准则加以处理。

统一采用货币尺度，也有不利之处。因为影响财务状况和经营成果的因素，并不是都能用货币来计量的，比如，企业的营销战略、在消费者中的信誉度、企业的地理位置、企业的技术开发能力等。为了弥补货币计量的局限性，要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

四、会计信息质量要求

会计信息的质量要求取决于会计信息使用者决策和评估受托责任的需要，也就是说，应从财务会计目标的角度来评价财务会计信息的质量特征。我国《企业会计准则——基本准则》规定会计信息质量要求有八项原则：客观性（又称可靠性）、相关性、明晰性、可比性（含一贯性）、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

1. 相关性、可靠性、及时性

相关性、可靠性是会计信息的主要质量特征。相关性是指提供的会计信息必须与决策相关。信息是否具有相关性，主要由三个因素决定，即预测价值、反馈价值和及时性。预测价值是指会计信息所具有的能够帮助决策者预测过去、现在和未来事项的可能结果的使用价值；反馈价值是指会计信息所具有的能够使决策

者证实或更正过去决策时预期结果的使用价值；及时性是指应将会计信息在失去影响决策的能力之前就提供给决策者。及时性本来从属于相关性，但为了强调起见，我国会计基本准则将其单独列出。可靠性是指会计信息能真实地反映它所要反映的实际现象，而且其反映是没有偏差的。会计信息是否具有可靠性，取决于三个因素，即反映真实、可验证性和中立性。会计信息的有用性是相关性和可靠性的函数，会计信息的相关性越大，可靠性越强，会计信息就越有用。

2. 明晰性

明晰性（可理解性）是决策者和信息有用性的连接点。信息能否对信息使用者有用，取决于使用者能否理解会计信息。如果信息不被使用者理解，质量再好的会计信息也是无用之物。这要求会计记录和财务报表应清晰明了，便于理解和利用。

3. 重要性

重要性是指当某项会计信息被遗漏或错报时，可能会影响依赖该信息作出决策的人所作出的判断。重要性是会计信息数量方面的要求，是决定会计信息应否提供的关键，只有影响会计信息使用者决策的信息才是值得提供的，否则就不值得提供。只有通过了重要性检验，才可能考虑相关性和可靠性，因此，重要性也称为“确认的门槛”。企业会计准则规定：企业对交易或事项应当区别其重要性程度进行会计处理。对影响使用者作出合理判断的重要会计事项，应当按照规定的会计方法和程序进行处理，对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不误导使用者作出正确判断的前提下，可适当简化处理。

4. 可比性（含一贯性）、实质重于形式

可比性、实质重于形式是会计信息次要的质量特征。

5. 谨慎性

企业的经营活动充满着不确定性和风险，在会计核算中，会计人员在对企业所面临的不确定因素作出职业判断时，应当保持必要的谨慎，按照谨慎性原则的要求选择会计处理程序和会计方法，不得多计资产和收益或少计负债或费用。

五、会计确认和计量的基本要求

1. 权责发生制

《企业会计准则——基本准则》第九条规定：企业应当以权责发生制为基础进行确认、计量和报告。权责发生制是正确确认企业收入、费用的原则。

2. 会计计量属性

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。《企业会计准则——基本

准则》规定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、公允价值。

(1) 历史成本。在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或现金等价物的金额，或者按照购置时所付出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现金等价物的金额计量。历史成本是会计主要的计量属性。

(2) 重置成本。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现金等价物的金额计量。

(3) 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的现金或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、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

(4) 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入量的折现金额计量。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。

(5) 公允价值。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债务清偿的金额计量。

企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

六、会计要素

会计要素也称财务报表要素，是对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，也是进行会计确认和计量的依据。包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。要掌握六大要素的特征，特别是六大要素所共有的特征——在企业经济利益上的体现。

1. 资产

资产是指企业过去的交易或事项形成的、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。资产的内涵是经济资源；作为资产的经济资源应该为特定企业现在所拥有或控制；作为资产的经济资源必须具有能为企业带来未来经济效益的服务潜力；作为资产的经济资源必须能够用货币进行可靠的计量。

(1) 资产的特征

1) 资产预期能够给企业带来经济利益，即资产的可实现性。资产应具有直接或间接导致现金或现金等价物流入企业的能力，预期不能带来经济利益的，则不

能确认为企业的资产。

2) 资产是为企业所拥有的,或者即使不为企业所拥有,也是企业所控制的。企业所拥有或控制的一项资产产生的经济利益只能归于该企业,从而限制其他主体对这一利益的取得。即资产对企业具有提供经济效益的能力,而这种能力是排他性的。如果各个主体都能分享这种利益,利用这种服务,它就不是企业的资产。

3) 资产是由过去的交易或事项形成的。资产必须是现实的资产,而不能是预期的资产,是企业在过去的一个时期里,通过交易或事项所形成的,是过去已经发生的交易或事项所产生的结果。未来交易或事项以及未发生的交易或事项可能产生的结果,则不属于现在的资产,不能作为资产确认。

(2) 资产的分类。按照流动性对资产进行分类,可以将资产分为流动资产和非流动资产。资产满足下列条件之一的,应当归类为流动资产:

- 1) 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。
- 2) 主要为交易目的而持有。
- 3) 预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现。
- 4) 自资产负债表日起一年内,交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

2. 负债

负债是指企业过去的交易或事项形成的、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,包括现时的法定义务和推定义务两种。企业没有其他现实的选择,只能履行该义务,如法律要求企业必须履行(如应付职工薪酬、应交税费等)、有关各方合理预期企业应当履行(如产品质量担保形成的预计负债等)的义务等。未来发生的交易或事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

(1) 负债的特征

1) 负债是基于过去的交易或事项而产生的。导致负债的交易或事项必须已经发生,只有源于已经发生的交易或事项,会计上才有可能确认为负债。正在筹划的未来交易或事项,如企业的业务计划,不会产生负债。

2) 负债是能够用货币确切计量或合理估计的经济责任。

3) 负债有确切的受款人和偿付日期,或受款人和偿付日期可以通过合理估计确定。

4) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

(2) 负债的分类。按照流动性对负债进行分类,可以将负债分为流动负债和非流动负债。负债满足下列条件之一的,应当归类为流动负债:

- 1) 预计在一个正常营业周期中清偿。