

21世纪普通高等教育应用型人才培养规划教材

主 编◎郭松克

副主编◎巴雅尔 刘会敏 陈星平

中级财务会计

ZHONGJI CAIWU KUAIJI



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

21世纪普通高等教育应用型人才培养规划教材

主 编◎郭松克

副主编◎巴雅尔 刘会敏 陈星平

中级财务会计

ZHONGJI CAIWU KUAIJI



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计 / 郭松克主编. —成都:西南财经大学出版社, 2011. 5
ISBN 978 - 7 - 5504 - 0243 - 0

I. ①中… II. ①郭… III. ①财务会计 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 067517 号

中级财务会计

主 编:郭松克

副主编:巴雅尔 刘会敏 陈星平

责任编辑:李特军

助理编辑:高小田

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookej.com
电子邮件	bookej@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	16.75
字 数	365 千字
版 次	2011 年 8 月第 1 版
印 次	2011 年 8 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0243 - 0
定 价	29.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

21 世纪普通高等教育高素质应用型人才培养 规划教材编写委员会

主 任：

王克军 广州商学院华商学院会计系主任

蒋希众 广州大学华软软件学院管理系主任

委 员：

胡思虎 广东技术师范学院天河学院副院长

张志红 广东技术师范学院天河学院财经系常务副主任

郭松克 广州大学松田学院管理学系主任

王 燕 广州大学华软软件学院国贸系主任

游兴宇 广东外语外贸大学南国商学院国际经济贸易系主任

李庚寅 广东外语外贸大学南国商学院国际经济贸易系副主任

吴再芳 广东外语外贸大学南国商学院国际工商管理系教研室主任

姚泽有 电子科技大学中山学院经济与管理学院院长

邓田生 华南农业大学珠江学院经济管理系主任

王家兰 华南农业大学珠江学院财政会计系主任

那 薇 云南省高等学校会计专业教学指导委员会委员

云南师范大学商学院会计学院院长

前言

《中级财务会计》教材，目前已是汗牛充栋，但针对独立学院这一本科层次学生开发的该类教材尚不多见。

独立学院学生更注重应用性，为此，有针对性地培养三本层次的学生，使之具备一定的专业知识，同时又有较强的实际操作能力，必然成为我们的一项重要任务。为完成这一任务，我们组织了若干所独立学院长期从事于该课程教学、研究的专家和资深教师，在认真调研和开展教学研究的基础上，历时两年完成该教材的编写工作。

该教材以最新的《企业会计准则》和《注册会计师审计准则》为编写基础，以突出通俗性、实用性和可操作性为编写宗旨，体现出以下特色：

(1) 本教材主要针对独立学院这一本科层次，充分考虑了学生的接受能力和应用型人才培养目标实现的需要。

(2) 本教材吸收最新学术研究成果，融入最新财经法规，并将新的专业技能渗入教材之中，以提高学生实际操作能力。

(3) 本教材总体结构规划为十四章。首章为总论，其后各章按会计要素的内在逻辑结构排列，最后以财务会计报告结尾。所有章节均按统一体例编写，便于教学安排和学生自学。

(4) 本教材编写瞄准国家级规划教材的目标，参编者授课、实践经验丰富，并有跨区域、跨校际的合作优势，所编教材能够满足学生未来实际工作的需要。

参加本书编写的人员有：广州大学松田学院郭松克（第一章总论）；云南师范大学董丽（第二章货币资金、第六章投资性房地产）；广州大学松田学院王永贵（第三章金融资产、第四章存货）；广州大学松田学院邹建军（第五章固定资产）；广州大学松田学院刘会敏（第七章无形资产及其他资产、第八章流动负债）；广东商学院华商学院巴雅尔（第九章非流动负债、第十章所有者权益）；广州大学松田学院肖书平（第十一章收入、第十二章费用）；广东技术师范学院天河学院陈星平（第十三章利润、第十四章财务会计报告）。全书由郭松克教授负责总体设计、总纂并统稿，刘会敏老师对全书体例编排进行了协助统筹。

本书虽针对独立学院本科层次的本专业和相近专业学生编写，但由于知识结构合理且通俗易懂，所以也可供高职高专同类专业学生使用，还可作为财政、税务、银行、

审计等部门的专业人员和自学人员及会计专业的教师参考资料。

本书建议学时为 126 学时，分两个学期开设。第一学期为 72 学时，第二学期为 54 学时。具体课时分配如下：

内容	课时分配		
	理论	实训	合计
第一章 总论	4	0	4
第二章 货币资金	4	2	6
第三章 金融资产	14	3	17
第四章 存货	8	5	13
第五章 固定资产	6	4	10
第六章 投资性房地产	2	3	5
第七章 无形资产及其他资产	4	3	7
第八章 流动负债	8	3	11
第九章 非流动负债	8	3	11
第十章 所有者权益	2	3	5
第十一章 收入	8	3	11
第十二章 费用	2	3	5
第十三章 利润	6	3	9
第十四章 财务会计报告	8	4	12
合 计	84	42	126

本书在编写过程中得到西南财经大学出版社的悉心指导和支持，同时参照了许多同行专家的研究成果，谨表示诚挚感谢。由于编者水平有限，相互切磋机会较少，因而书中错误和疏漏难免，敬请专家及读者斧正。

郭松克

2011 年 4 月 20 日

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 财务会计概述	(1)
第二节 财务会计理论基础	(2)
第三节 财务会计要素及会计计量属性	(6)
第四节 会计信息质量	(12)
第二章 货币资金	(16)
第一节 库存现金	(16)
第二节 银行存款	(21)
第三节 其他货币资金	(28)
第三章 金融资产	(32)
第一节 金融资产概述	(32)
第二节 交易性金融资产	(33)
第三节 贷款及应收款项	(37)
第四节 长期股权投资	(46)
第四章 存货	(62)
第一节 存货概述	(62)
第二节 存货收入及发出的计价	(64)
第三节 原材料的核算	(70)
第四节 其他存货的核算	(76)
第五节 存货的清查及减值核算	(80)
第五章 固定资产	(89)
第一节 固定资产概述	(89)
第二节 固定资产的初始计量	(92)
第三节 固定资产的后续计量	(96)

第四节	固定资产处置、清查和减值核算	(101)
第六章	投资性房地产	(106)
第一节	投资性房地产概述	(106)
第二节	投资性房地产的确认和初始计量	(109)
第三节	投资性房地产的后续计量	(112)
第四节	投资性房地产的处置	(114)
第七章	无形资产及其他长期资产	(121)
第一节	无形资产	(121)
第二节	其他资产	(127)
第八章	流动负债	(129)
第一节	负债概述	(129)
第二节	短期借款	(130)
第三节	应付票据	(131)
第四节	应付账款及预收账款	(133)
第五节	应付职工薪酬	(136)
第六节	应付股利	(140)
第七节	应交税费	(141)
第八节	其他应付款	(150)
第九章	非流动负债	(152)
第一节	非流动负债概述	(152)
第二节	长期借款	(153)
第三节	应付债券	(157)
第四节	长期应付款	(162)
第十章	所有者权益	(166)
第一节	所有者权益概述	(166)
第二节	实收资本（或股本）	(167)
第三节	资本公积	(172)

第四节	留存收益	(175)
第十一章	收入	(180)
第一节	销售商品收入	(180)
第二节	提供劳务收入	(193)
第三节	让渡资产使用权的使用费收入的核算	(198)
第十二章	费用	(201)
第一节	营业成本	(201)
第二节	营业税金及附加	(204)
第三节	期间费用	(205)
第十三章	利润	(209)
第一节	营业外收支	(210)
第二节	所得税费用	(212)
第三节	本年利润	(225)
第十四章	财务会计报告	(228)
第一节	财务会计报告概述	(229)
第二节	资产负债表	(232)
第三节	利润表	(237)
第四节	现金流量表	(239)
第五节	所有者权益变动表	(249)
第六节	附注	(251)
参考文献		(256)

第一章 总论

【目的与要求】

了解财务会计的内涵、特征；
理解财务会计的目标、财务会计信息的质量特征；
掌握财务会计假设、财务会计要素及确认和计量。

【主要内容】

财务会计目标；
财务会计假设；
财务会计信息质量；
财务会计要素；
财务会计确认基础和计量属性。

【考核重点】

财务会计目标；会计假设所起的作用；会计要素的确认、计量；会计信息质量特征。

第一节 财务会计概述

一、财务会计的内涵

财务会计产生的历史比较悠久，自从帕乔利复式记账法产生以来，已有 600 多年的发展过程。财务会计从内涵结构上看已形成三大组成部分，即基础会计、中级财务会计和高级财务会计；同时它们和后起发展的管理会计相对应，共同构成现代企业会计。

20 世纪初，在市场经济条件下，公司制企业成为当代主要的企业组织形式，公司制的主要特点是所有权与经营权分离，经营者是受托代理经营。因此现代企业管理分成两个方面：一是出于企业外部的股东对企业重要政策的控制；二是出于企业内部的管理当局对企业生产经营的全面管理。与之相适应，现代企业会计也形成两个互有联系而又相互独立的系统：一是主要为外部管理服务的财务会计；二是主要为内部管理服务的管理会计。

财务会计把企业视为一个整体,着重按企业外部信息使用者的需要,以会计准则为依据,对已经完成或已发生的交易或事项,运用一整套专门的会计方法,以货币为主要计量单位,按照确认、计量、记录和报告的程序,以财务报告为主要形式,定期、总括地反映企业财务状况、经营成果及现金流量等信息。财务会计的本质是一项价值管理活动,是人们对在生产过程中的价值运动进行管理的一项经济管理活动。

二、财务会计的特征

同管理会计相比较,财务会计的基本特征是:

(一) 财务会计以计量和传送信息为主要目标

财务会计的目标主要是通过确认、计量、记录和报告对不参与企业经营管理投资者、债权人、政府部门、社会公众提供会计信息。从信息的性质看,主要是反映企业整体情况,并着重历史信息;从信息的使用者看,主要是外部使用者,包括投资人、债权人、社会公众和政府部门等;从信息的用途看,主要是利用信息了解企业的财务状况和经营成果。

(二) 财务会计以财务报告为工作核心

财务信息的主要载体是反映企业整体的财务状况、经营业绩和现金流量变化情况的财务报告。因此,财务报告是会计工作的核心,会计报表是财务报告的重要组成部分。现代财务会计所编制的会计报表是以公认会计原则为指导而编制的通用会计报表,并把会计报表的编制放在最突出的地位。

(三) 财务会计以传统会计模式作为数据处理和信息加工的基本方法

为了编制会计报表,财务会计还要运用较为成熟的传统会计模式作为处理和加工信息的方法。财务会计所采用的程序和方法是描述性的,主要是针对会计主体已经发生的一切经济活动进行连续、系统、全面、综合的确认、计量、记录与报告。

(四) 财务会计以公认会计原则为指导

公认会计原则是指导财务会计工作的基本原理和准则,是组织会计活动、处理会计业务的规范。在我国,公认会计原则是由1项基本准则和38项具体准则以及应用指南和企业会计准则解释公告所组成的会计准则体系,这是我国财务会计必须遵循的规范。

第二节 财务会计理论基础

一、财务会计目标

财务会计目标是财务会计活动所要达到的目的,即会计为什么要提供会计信息、要为哪些人服务、提供哪些会计信息。由于财务会计主要以财务报告形式提供信息,

因此,财务会计目标也称为财务会计报告目标。财务报告的目标定位决定着财务报告应当向谁提供有用的会计信息,应当保护谁的经济利益,这是编制企业财务报告的出发点。财务报告目标定位决定着财务报告所要求会计信息的质量特征,决定着会计要素的确认和计量的原则。

从20世纪20年代开始,西方会计界就此问题进行了不懈的探索,我国会计界从20世纪80年代起也就此问题进行研究。目前会计理论界对会计目标的研究,归纳起来主要有三种观点,即“受托责任观”、“决策有用观”和“双重目标观”。

(一) “受托责任观”

这种观点认为,财务会计目标就是以适当的方式有效地反映受托人的受托责任及其履行情况,即财务会计应向委托人报告受托人的经营活动及其成果,并以反映经营业绩及其评价为中心。

受托责任观的核心是资源的受托者向资源的委托者报告资源受托管理的情况,强调财务会计信息的可靠性;采用历史成本计量属性;会计信息侧重于过去,以保证会计信息的可验证性;重视利润表项目的确认与计量,目的在于评价经营者的经营业绩。

(二) “决策有用观”

这种观点认为,财务会计的目标就是向会计信息使用者提供对其决策有用的信息,即会计应当为现时的和潜在的投资者、信贷者和其他信息使用者提供有利于其投资和信贷决策及其他决策的信息。

决策有用观的核心是向信息使用者提供有助于经济决策的信息,强调会计信息的相关性;主张各种计量属性并存择优(历史成本、重置成本、可变现净值、未来现金流量的现值等);重视资产负债表项目的确认与计量;提供的会计信息在关注过去的同时,更倾向于未来,其目的在于帮助投资者作出正确的投资决策。

(三) “双重目标观”

我国《企业会计准则——基本准则》第四条规定,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,有助于财务报告使用者作出经济决策。

从上述表述可以看出,我国会计准则对财务报告目标的定位不是单纯的受托责任观,也不是决策有用观,而是介于两者之间,是双重目标。既保证会计信息的真实性,向委托人报告财产的真实情况,同时又要兼顾会计信息使用者决策有用性的需要。由此可见,财务报告的决策有用观和受托责任观应是机能的统一。

二、财务会计信息使用者

财务会计信息使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

(一) 投资者

投资者既包括现有投资者,也包括潜在投资者。投资者需要利用会计信息评价企业的财务状况和管理当局的经营业绩,判断管理当局是否按既定的经营目标使用资金;

分析企业所处行业的市场前景、本企业的发展潜力和面临的风险，做出维持现有投资、追加投资或转让投资的决策。保护投资者的利益、服务于投资者的信息需要是财务报告编制的首要出发点。

（二）债权人

企业的资金来源除了投资者投入的资本外，通常还有向银行等金融机构贷入的款项或者向供应商等赊购货物所形成的应付款项。贷款人、供应商等债权人通常关心企业的偿债能力和财务风险，需要信息来评估企业能否如期支付贷款本金及其利息，能否如期支付所欠货款等。

（三）政府及其有关部门

政府及其有关部门既是市场经济主体，又是经济管理和监管部门。它们通常关心经济资源分配的公平、合理，市场经济秩序的公正、有序，宏观决策所依据信息的真实可靠等。因此，需要获取会计信息来监管企业的各项活动（尤其是经济活动）、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等。

（四）社会公众

企业的生产经营活动还与社会公众密切相关。例如，企业可能以多种方式对当地经济做出贡献，包括增加就业、刺激消费、提供社区服务等。因此，在财务报告中提供有关企业发展前景、经营效益及其效率等方面的信息，可以满足社会公众的信息需要。

三、财务会计基本假设

财务会计基本假设也称财务会计核算的基本前提，它是企业财务会计工作的必要前提或先决条件。财务会计基本假设包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

（一）会计主体假设

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，具体指会计工作为其服务的特定单位或组织。在会计主体假设下，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，反映企业本身所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。明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围，才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项以及其他会计主体的交易或事项区分开来。

会计主体与法律主体不同。一般来说，法律主体都是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。判断一个主体是不是会计主体的标准有三个方面：其一是该主体是否独立核算，自负盈亏；其二是该主体是否有一定的经济资源；其三是该主体是否有独立的经营权和决策权。而法律主体要视其是否具有法人资格。例如，作为某一个公司下属的一个经营部或一个部门，其如果需要进行独立核算，那么它是一个会计主体，但因其可能不具备法人资格，因而它不是一个法律主体。同样，对一个由多个具有法

人资格的企业所组成的集团公司来说,需要编制该集团公司的合并会计报表,它是一个会计主体,但通常该集团公司不是一个法律主体。独资、合伙形式的企业都可以作为会计主体,但都不是法人。

(二) 持续经营假设

持续经营,是指在可预见的未来,企业将会按照当前的规模和状态持续经营下去,不会停业,不会大规模削减业务,不会面临破产清算。持续经营假设明确了会计工作的时间范围。

在持续经营的前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提,不采用破产清算的一套处理方法,这样才能保持会计信息处理的一致性和稳定性。只有以企业正常经营为前提,取得固定资产时才可以按历史成本计价;企业所负担的债务才可以按照原先规定的条件偿还,企业在会计核算中所使用的会计处理方法才得以保持不变,企业的会计记录和会计报表所披露的信息才能真实可靠。

(三) 会计分期假设

会计分期又称为会计期间,是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动划分为若干个连续的、长短相等的会计期间,以便结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时向财务报告使用者提供企业阶段性的财务状况、经营成果和现金流量等信息。

由于有了会计分期,才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,出现了权责发生制和收付实现制的区别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

在会计分期假设下,企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,如半年度、季度和月度。我国以日历年度为一个会计年度,即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

(四) 货币计量假设

货币计量假设是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币为基础进行计量,反映会计主体的生产经营活动。

货币计量假设包括两个层次:一个是货币计量单位,另一个是货币的币值稳定与否。为全面反映企业的生产经营活动和有关交易、事项,会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。但是,统一采用货币计量也存在缺陷。例如,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。货币计量假设以货币价值不变,币值稳定为前提。因为只有在币值稳定或相对稳定的情况下,不同时点的资产价值才具有可比性,同一期间的收入和费用才能进行比较,才能计算确定其经营成果,会计核算提供的会计信息才能真实反映企业的经营状况。在通货膨胀率不断上升的今天,货币计量这一假设受到了挑战,由此出现了通货膨胀会计,但货币计量仍然是会计核算的基本假设。

企业进行会计核算，除了应明确以货币作为主要计量尺度之外，还需要具体确定记账本位币，即按何种统一的货币来反映企业的财务状况与经营成果。按照企业会计准则的规定，在我国境内的企业应以人民币作为记账本位币。企业平时经营业务以外币为主的企业，可以采用某种外币作为记账本位币，但是年末编制财务报表时，必须将外币折算为人民币反映。

上述会计核算的四项基本假设，具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营和会计分期确立了会计核算的时间长度，货币计量则为会计核算提供了必要手段。

四、会计确认基础

（一）权责发生制

权责发生制也叫应计制，是指凡是当期已经实现的收入和已经发生或应承担的费用，不论款项是否支付，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。

我国《企业会计准则——基本准则》第九条中规定“企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量与报告”，直接明确了权责发生制的企业会计基础地位。

在实际工作中，企业发生的货币收支业务有时与交易或事项本身并不完全一致。如款项已经收到，但销售并未实现（如预收款项业务）；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（如预付款项业务）等。为了明确会计核算的确认基础，正确反映企业在特定期间的财务状况和经营成果，就要求企业在会计核算过程中以权责发生制为基础。

（二）收付实现制

收付实现制又称现金制或实收实付制，是以款项的实际收付为标准来处理经济业务，确定本期收入和费用、计算本期盈亏的会计处理基础。

在现金收付制的基础上，凡在本期实际付出的款项，不论其应否在本期收入中获得补偿，均应作为本期费用处理；凡在本期实际收到的现款，不论其是否属于本期均应作为本期收入处理。反之，凡本期还没有以现款收到的收入和没有用现款支付的费用，即使它归属于本期，也不作为本期的收入和费用处理。

该确认基础适用于行政事业单位。

第三节 财务会计要素及会计计量属性

一、财务会计要素

财务会计要素也称财务报告要素，是指按照交易或者事项的经济特征所作的基本分类。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反映企业的财务状况，即反映企业在某一日期经营资金的来源和分布情况；收入、费用、利润侧重反映企业的经营成果，即反映企业在一定时期内生产经营活动的结果。

（一）资产

1. 资产的含义

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。

2. 资产的特征

（1）资产是由企业过去的交易或者事项形成的

企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。而预期在未来发生的交易或事项不形成企业的资产。

（2）资产应为企业拥有或控制的资源

资产作为一项资源，必须由企业拥有或者控制。由企业拥有或者控制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。

（3）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直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。资产预期能为企业带来经济利益是资产的重要特征。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的，也不能再确认为企业的资产。

3. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，首先应当符合资产的定义。除此之外，还需要同时满足资产确认的两个条件：

（1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业

与该资源有关的经济利益很可能流入企业是指资产的确认应当与经济利益流入的不确定性程度的判断结合起来，即5%及以下为极小可能，大于5%且小于等于50%为可能，大于50%且小于等于95%为很可能，95%以上为基本确定。

（2）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，资产的确认同样需要符合这一要求。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。

（二）负债

1. 负债的含义

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。

2. 负债的特征

（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，它是负债的一个基本标志。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，不属于现实义务，

不应当确认为负债。现时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。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

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；如果不会导致经济利益流出企业的，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是多种多样的。例如，用现金偿还或以实物资产偿还，以提供劳务偿还，部分转移资产、部分提供劳务偿还等。

(3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的

企业只有过去发生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。

3. 负债的确认条件

将一项现实义务确认为负债，必须符合负债的定义，同时还需要满足以下两个条件的，才能作为负债核算，并在资产负债表中反映。

- (1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；
- (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

(三) 所有者权益

1. 所有者权益的含义

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。

2. 所有者权益的特征

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以及留存收益等。所有者权益一般由股本或实收资本、资本公积、盈余公积及未分配利润组成。所有者权益具体包括实收资本（或股本）、资本公积和留存收益。

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，并在资产负债表中的资本公积项目下反映。

直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、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利得或损失属于有效套期部分等。

留存收益，是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括计提的盈余公积和未分配利润。