

C AIWU KUAJIXUE

财务会计学

主 编 胡国柳
副主编 李 丽



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

CAIWU KUAJIXUE

财务会计学

主 编 胡国柳
副主编 李 丽



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

图书在版编目(CIP)数据

财务会计学/胡国柳主编. —成都:西南财经大学出版社,2010.9
ISBN 978-7-81138-891-6

I. ①财… II. ①胡… III. ①财务会计 IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第153534号

财务会计学

主 编:胡国柳

副主编:李 丽

责任编辑:邹 蕊

助理编辑:高小田 王林一

封面设计:杨红鹰

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.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	27.25
字 数	620千字
版 次	2010年9月第1版
印 次	2010年9月第1次印刷
印 数	1—2000册
书 号	ISBN 978-7-81138-891-6
定 价	44.80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。

前言

现代意义上的会计已经是国际通用的商业语言，经济的全球化趋势助推我国会计的快速反应和发展态势。2006年2月15日，中国企业会计准则体系正式发布，实现了与国际财务报告准则的实质性趋同，这可以说是市场经济发展的必然选择。社会经济领域的重大变革影响着会计的发展，也对高等会计教育改革提出新的要求。为顺应经济发展趋势和财会专业人才培养的新要求，我们编写了这本《财务会计学》教材。

《财务会计学》秉承会计学原理中所揭示的会计基本理论、基本原则和基本方法，进一步具体论述会计的基本、核心和通用性知识体系，即全面、系统地阐述在持续经营假设下对企业发生的各项经济交易和事项进行确认、计量、记录和报告的专门程序和方法。对该知识体系的深入理解和认识又是进一步学习特殊或专门会计领域即高级会计学课程的必要铺垫和基础。在编写本教材时，我们既参照当前财务会计理论与实务，又密切关注财务会计理论与实务的未来发展趋势，体现会计自身所具有的时代性和前瞻性内在要求。书中对各会计要素确认和计量等问题的阐述，既结合我国会计规范加以分析说明，使其具有较强针对性和可理解性；又不仅仅局限于对会计准则作简单解释，而是在会计基本理论阐述基础上，全面、系统地分析、比较各类业务的会计程序与方法，使其具有逻辑性和启发性。

本书共分十五章，各章知识勾连衔接，具有明显层次性。第一章系统阐释财务会计基本概念和理论，为会计循环中要素确认、计量、记录和报告奠定分析基础；第二至第十四章依次论述引起资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润这六大会计要素增减变动的具体业务的会计处理，循序渐进，层层深入，既有对基本经济业务的系统讲解，又有对特殊问题的专门补充分析，使读者对企业日常会计核算中各类交易和事项的会计处理产生全面、深入的认识；第十五章主要讲述财务报告体系及其编制方法。

本书由海南大学经济与管理学院的有关专业教师编写，胡国柳教授任主编，负责全书写作大纲的拟定和编写组织工作，并对全书进行总纂。李丽讲师任副主编，负责提纲的拟定以及定稿前的修改。各章编写人员及分工如下：第一章、第十五章由胡国柳编写；第二章、第三章、第十二章由余灼萍编写；第四章、第十一章由李丽编写；

第五章、第九章、第十章由李龙梅编写；第六章由秦翰翔编写；第七章由燕新梅编写；第八章、第十三章、第十四章由何慧芹编写。

由于我们水平有限，书中难免疏漏和错误，恳请广大读者和同行批评指正。

编者

2010年7月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 财务会计的概念与特征	(1)
第二节 财务会计的内容	(3)
第三节 财务报告的目标	(14)
第四节 会计信息的质量特征	(16)
第二章 货币资金	(23)
第一节 库存现金	(23)
第二节 银行存款及其结算方式	(25)
第三节 其他货币资金	(30)
第四节 外币业务核算	(32)
第五节 货币资金的内部控制与管理	(37)
第三章 应收款项	(40)
第一节 应收票据	(40)
第二节 应收账款	(43)
第三节 预付账款和其他应收款	(49)
第四节 应收款项坏账处理	(50)
第四章 投资	(56)
第一节 投资的性质与分类	(56)
第二节 交易性金融资产	(59)
第三节 持有至到期投资	(63)
第四节 可供出售金融资产	(74)
第五节 长期股权投资	(78)
第五章 存货	(97)
第一节 存货概述	(97)

第二节	存货的计价	(99)
第三节	原材料	(109)
第四节	委托加工物资	(116)
第五节	包装物	(118)
第六节	存货清查	(120)
第七节	存货的期末计量	(123)

第六章 固定资产 (130)

第一节	固定资产概述	(130)
第二节	固定资产的取得	(133)
第三节	固定资产折旧	(145)
第四节	固定资产的后续支出	(152)
第五节	固定资产的期末计价	(156)
第六节	固定资产的处置	(160)

第七章 投资性房地产 (165)

第一节	投资性房地产概述	(165)
第二节	投资性房地产的确认和初始计量	(168)
第三节	投资性房地产的后续计量	(171)
第四节	投资性房地产的转换和处置	(175)

第八章 无形资产和其他长期资产 (180)

第一节	无形资产概述	(180)
第二节	无形资产的初始计量	(184)
第三节	无形资产的后续计量	(188)
第四节	无形资产的处置	(191)
第五节	其他长期资产	(193)

第九章 非货币性资产交换 (198)

第一节	非货币性资产交换概述	(198)
-----	------------------	-------

第二节	非货币性资产交换的会计处理	(204)
第十章	流动负债	(217)
第一节	流动负债概述	(217)
第二节	短期借款及应付、预收款项的核算	(219)
第三节	应交税费	(225)
第四节	应付职工薪酬	(238)
第五节	其他流动负债及或有负债	(247)
第六节	流动负债在资产负债表中的列示	(249)
第十一章	长期负债	(251)
第一节	长期负债概述	(251)
第二节	长期借款	(252)
第三节	应付债券	(254)
第四节	其他长期负债	(264)
第五节	借款费用	(268)
第六节	债务重组	(275)
第十二章	所有者权益	(283)
第一节	所有者权益概述	(283)
第二节	实收资本	(284)
第三节	资本公积	(290)
第四节	留存收益	(293)
第十三章	收入与费用	(299)
第一节	收入概述	(299)
第二节	销售商品收入的确认和计量	(301)
第三节	提供劳务收入	(315)
第四节	让渡资产使用权收入	(320)
第五节	建造合同收入	(322)

第六节 费用	(329)
第十四章 利润	(335)
第一节 本年利润	(335)
第二节 利润分配	(342)
第三节 所得税	(344)
第十五章 财务会计报告.....	(357)
第一节 财务会计报告概述	(357)
第二节 资产负债表	(359)
第三节 利润表与综合收益表	(370)
第四节 现金流量表	(377)
第五节 所有者权益变动表	(405)
第六节 财务报表附注	(407)
参考文献.....	(425)

第一章 总论

本章学习目标

- 了解现代会计的发展历程
- 熟悉国际会计信息质量特征的内容
- 理解财务会计的概念、特征；财务报告的目标、会计信息的质量要求、会计核算的内容
- 掌握会计的基本假设与基础，会计要素的定义与确认条件

现代会计起源于意大利，从欧洲传遍世界各地。20 世纪以后，随着生产规模的扩大，市场竞争的加剧，信息技术的发展和应用，会计技术得到大力发展，股份有限公司逐渐成为占支配地位的经营组织形式，从而现代企业会计形成了相互配合又相互独立的两个分支——财务会计与管理会计。

第一节 财务会计的概念与特征

一、财务会计的概念

现代企业会计分为财务会计和管理会计两大分支，它起源于 20 世纪二三十年代，正式形成于 20 世纪 50 年代。

财务会计是按照企业会计准则确认、计量、记录和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量，通过提供定期的财务报告，主要为企业的外部利益关系集团提供以财务信息为主的经济信息，帮助他们作出投资、信贷等理财决策。财务会计也称为对外会计，要求企业管理者按照严格的约束或指导规范，遵循一整套的确认、计量、记录和报告的公认程序，定期对外提供一套通用目的的财务报告，该报告的会计信息应确保真实和公正，以便外部信息使用者作出合理的经济决策。

而管理会计是按照管理学的理论与方法对企业经营活动进行决策、规划、控制和业绩考核，为企业管理当局提供经营管理信息，帮助他们进行经营决策、长期投资和进行全面的预算管理。管理会计也称为对内会计。随着所有权与经营权的进一步分离，管理当局的经营决策对企业日常经营活动的成败起着重要作用。为了更好地对企业的经营活动提供控制、预测和决策，管理者需要会计提供越来越多相关的会计信息，这些信息更侧重于满足管理者的预测、决策、分析等的信息需求，在信息的形式、内容

和提供时间上更具有灵活性。管理会计的目的就是为管理者内部决策提供信息的会计。

二、财务会计的特征

现代企业会计是在传统会计的基础上发展起来的,由财务会计与管理会计共同构成。作为现代企业会计的一个重要分支,财务会计与管理会计和传统会计相比较,既有共性,又有特性。财务会计的基本特征主要体现在如下五个方面:

(一) 财务会计的对象主要是企业外部利害关系集团

财务会计主要向企业的外部信息使用者提供该企业整体的财务信息和其他经济信息。一般说来,财务信息的使用者,既包括企业外部信息使用者,也包括企业内部信息使用者,但企业的外部利害关系集团,特别是企业的投资人、债权人和其他类似的信息使用者应是财务会计信息的主要使用者。而管理会计的服务重心在于企业内部。管理会计的目标是满足企业内部各级管理人员在编制计划、作出决策、控制经济活动等方面的信息需要,同时直接参与企业决策控制过程,以改善经营管理,提高经济效益。

(二) 财务会计的信息主要是以会计报表为核心的财务报告进行传递

作为一个信息系统,财务会计输入的是经济数据,产出的是以财务信息为主的经济信息。财务会计生成的信息主要借助于通用的财务报告传递给企业外部信息使用者,财务报告由会计报表(包括表内项目和表外附注)和其他财务报告组成,会计报表是财务报告的核心,它主要提供企业特定时日的财务状况和一定期间的经营业绩和现金流动信息。而管理会计主要为管理者作出经营管理决策提供适时的信息,强调的是信息的有用性,并不注重信息报告的形式,没有特定的信息传递载体。

(三) 财务会计主要由确认、计量、记录和报告等程序所构成

在进行数据的收集、分类、处理和加工过程中,作为一个经济信息系统,财务会计的所有信息都必须经过确认、计量、记录和报告等程序,一切经济数据都必须依次通过上述程序,才能进入会计报表和其他财务报告。管理会计在其核算过程中,其核算的时间跨度、核算程序以及核算方法一般都是比较灵活的,往往可以根据提供决策所需要的信息的要求自由选择,没有统一的模式。

(四) 财务会计的处理程序和财务报告的编制必须符合统一的企业财务会计准则或会计制度

财务会计主要向外部使用者提供信息,信息的提供者与使用者是相分离的,为了保证财务会计信息的真实与公允、相关与可比,需要对财务会计的处理程序和财务报告进行规范。按照国际惯例,财务会计的规范形式是公认会计准则;在我国,财务会计的规范主要是企业会计准则和企业会计制度。相对而言,财务会计主要受会计准则或会计制度的约束,而且往往具有强制性;而管理会计主要受经营管理决策中的成本与效益关系的约束,这种约束是相对灵活的,不需要按照统一的会计准则或会计制度提供信息。

（五）财务会计提供的主要是以货币量化的历史信息

货币具有价值尺度的职能，为了便于会计信息的可比和汇总，会计报表中的项目都是用货币金额来表示的。财务会计处理的交易或事项，以及最后由会计报表反映的内容，都是以货币作为主要的衡量依据。而且会计报表中的数据都来自过去的交易或事项，它反映的是企业过去的财务状况、经营业绩和现金流动，即主要是历史信息。作为为内部信息使用者提供决策有用的工具，不受会计规范的约束，管理会计的信息可以采用多种计量模式，以提供未来和即时的信息为主。

综上所述，会计信息服务对象的外向型、所提供会计信息的历史性、执行会计核算规范的强制性、会计核算过程的程序化、会计报告内容和格式的固定化等是企业财务会计的主要特征。需要注意的是，财务会计提供的信息不能保证绝对精确。财务会计处理的对象带有很大的不确定性，即使是可验证的历史信息，在其形成过程中也不能排除预测、估计和判断，因此，财务会计产生的信息不能保证绝对精确。应当指出，随着企业外部会计信息使用者对会计信息的需求的进一步多样化和个性化，信息技术的发展和应用，财务会计越来越注重使用者的需求，逐步改进企业的财务报告，大力强化会计报表之外的其他信息的披露，其中尤其应增加非定量的经济信息、非货币计量的经济信息，以及企业现在和未来的经济信息。

第二节 财务会计的内容

一、会计基本假设与会计基础

（一）会计基本假设

企业在会计工作中，总会出现一些不确定的因素，需要进行估计和判断的业务，需要提前进行约定，即会计假设。所谓会计基本假设，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、空间环境等所作的合理假定，是会计准则中规定的各种程序和方法适用的前提条件。会计基本假设包括：会计主体、持续经营、会计期间和货币计量。

1. 会计主体

会计主体，又称经济主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体限定会计为之服务的特定单位，会计核算应当以一个特定独立的或相对独立的经济单位的生产经营活动为对象，对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。明确会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。只有明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围，才能区分会计主体的交易或者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。会计主体与法律主体的概念不完全一样，会计主体可以是一个独立的法律主体如企业法人，也可以不是一个独立的法律主体。确定会计主体的基本形式是根据经济单位在实质上对它的经济

活动和行政控制管理所负的责任来界定的，而不是单纯看经济单位的法律形式。

2. 持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，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。在持续经营前提下，企业会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。对会计主体的持续经营的假设，反映了与会计主体有关的所有利益主体的共同愿望。有了这一前提，会计信息的可比性等会计信息质量要求才能得到满足，会计计量的历史成本计量属性才能发挥作用，企业在信息的收集和处理上所采用的会计方法才能保持稳定，会计核算才能正常进行。持续经营假设有一定的限定性，如果确实存在不能持续经营的证据，会计就应当采用破产清算基础的会计。会计准则体系是以企业持续经营为前提加以制定和规范的，涵盖了从企业成立到清算（包括破产）整个期间的交易或者事项的会计处理。

3. 会计分期

会计分期，是指将一个企业持续不断的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。划分会计期间是为了确定每一个会计期间的收入、费用和盈亏，明确该会计期间期初、期末的资产、负债和所有者权益的数量，并据以结算账目和编制财务报表，及时向财务报告的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。

持续经营假设，假定会计主体按当前的规模和状态持续经营下去。但是会计信息的使用者需要及时了解企业的相关信息。通过将企业的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，可以分期确认、计量和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量，可以及时向财务报告使用者提供有用的信息。会计期间分为年度和中期。在我国，以公历年度作为企业的会计年度，即以公历1月1日起至12月31日止，在年度内，再划分为半年度、季度和月份等较短的期间，这些短于一个完整的会计年度的报告期间统称为中期。

由于存在会计期间的假设，为了分清各个期间的经营成果和经营责任，在会计上就需要应计和预计等特殊业务，将财务会计建立在权责发生制的基础上，实际反映企业不同期间内的经营活动和经营成果。

4. 货币计量

货币计量，是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度，反映会计主体的生产经营活动。对企业经济活动的计量，存在着多种计量单位，如实物数量、货币、重量、长度、体积等。货币以外的计量单位常被称为非货币计量单位，由于各种经济活动的非货币计量单位，具有不同的性质，在量上无法比较。货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度。

不过，货币计量也存在一定的限制因素：一是不能记录和传递企业相关的非货币信息。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、市场竞争力等对信息使用者很重要，但很难采用货币计量，只能在财务报告附注中补充披露，弥补此缺陷。二是货币自身作为计量单位的局限性。恶性通货膨胀环境下，货币价值的波动给会计计量带来很大的困难，按常规方法编制的会计报表会严重失实，引起报表使用者的误解，在这种情况下，就需要采用通货膨胀会计来解决。

（二）会计基础

企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。权责发生制也称应计制，是以收入式费用的实际归属期间作为确认本期收入和费用的标准。权责发生制基础要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。

由于会计分期的存在，现金的实际收付期间和资源及其变动发生的期间可能不一致，导致在确认资产、负债、收入和费用等时，出现两种选择，按期间内实际收付的现金加以确认、计量和报告或按照资源及其变动的发生期间来确认、计量和报告。即会计的基础分为权责发生制和收付实现制两类。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础。收付实现制也称现收现付制，是以款项是否实际收到或付出作为确定本期收入和费用的标准。采用收付实现制基础，凡是本期收到的款项，不论其是否属于本期实现的收入，都作为本期的收入处理；凡是本期付出的款项，不论其是否属于本期负担的费用，都作为本期的费用处理；反之，凡本期没有实际收到或付出的款项，即使应归属于本期，但是也不作为本期的收入和费用处理。

目前，我国的行政单位采用收付实现制，事业单位除经营业务采用权责发生制外，其他业务也采用收付实现制，而企业则一律以权责发生制为基础。采用权责发生制核算比较复杂，但反映本期的收入和费用比较合理、真实。

二、会计要素及其确认条件

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的基本分类。会计要素是会计报表的基本分类，是会计报表项目的概括性分类或财务信息群体的分类基础。会计要素可以划分为财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。

反映企业财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益，它们侧重反映企业财务状况；反映企业经营成果的会计要素包括收入、费用和利润，它们侧重反映企业的经营成果。会计要素的界定和分类可以使财务会计系统更加科学严密，为投资者等财务报告使用者提供更加有用的信息。

（一）资产

资产是指过去的交易或事项形成的、企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

1. 资产的特征

根据资产的定义，资产具有以下三个特征：

（1）资产是由于过去的交易、事项所形成的。资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产，是由于过去已经发生的交易或事项所产生的结果。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。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，不得作为资产确认。也就是说，如果

是企业计划购买的物品，不能确认为资产。

(2) 资产是企业拥有或者控制的资源。资产作为企业拥有或者控制的资源，通常表明企业能够排他性地从资产中获取经济利益，而企业能够从资产中获取经济利益，该资产应当为企业所拥有或者该资产能被企业所控制。作为企业资产的资源，对于企业来说要拥有其所有权，可以按照自己的意愿使用或处置。通常情况下，判断企业是否拥有一项资源，首要考虑的是其所有权。对于一些特殊方式形成的资产，企业虽然对其不拥有所有权，但能够实际控制的，如融资租入固定资产，也应当将其作为企业资产予以确认。

(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，是指资产直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。“预期”是指在未来不确定的经济环境下，能够合理地作出估计，而非肯定的判断。资产存在的最终证明是预期的未来经济利益，而不是正发生的成本。这种“潜力”可以来自企业日常的生产经营活动，可以是非日常活动。带来经济利益的形式可以是现金或者现金等价物形式，也可以是能转化为现金或者现金等价物的形式，或者可以是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。不能给企业带来经济利益的资源，则不作为资产确认。如果某一项目预期不能给企业带来经济利益，则不能确认为企业的资产。前期已经确认为企业资产的项目，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。

2. 资产的确认条件

一项资源能否确认为资产，在符合资产定义的前提下，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。在确认资产时，需要考虑该资产带来的经济利益的流入企业的可能性。在编制会计报表时，根据企业所取得的证据，表明与该资源有关的经济利益很可能流入企业时，才能确认为企业的资产。如果有确凿证据表明该资源相关的经济利益流入企业的可能性很小，则该资源不能确认为资产。例如有证据表明，应收账款在资产负债表日收回的可能性很小，就需要计提坏账准备，减少资产的价值。

(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。会计假设明确企业的经营活动应以货币计量为基础。资产作为会计报表的重要组成项目，必须能够用货币计量。可靠的计量要求资产的成本或价值具有相关并充分可靠地计量属性，如实反映该资产的价值。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

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。

1. 负债的特征

根据负债的定义，负债具有以下三个特征：

(1) 负债是由过去的交易或事项形成的。负债是由过去的交易或事项形成，即导

致负债的交易或事项必须是已经发生，而且企业已经为这些发生的负债承担责任时，会计上才能确认为负债。比如，银行借款是因为企业接受了银行贷款形成的，如果没有接受贷款就不会发生银行借款这项负债。应付账款是因为赊购商品或接受劳务形成的；在这种购买未发生之前，相应的应付账款并不存在。只有过去的交易或事项才形成负债，企业在未来发生的承诺、签订的合同等交易或事项，不形成负债。

(2) 负债是企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。当前的义务要求企业必须承担法律、合同或其他具有法律效力的文书所赋予的强制责任，在债务到期时偿还该负债。比如，企业赊购商品，必须根据购销合同双方约定的责任和义务，必须承担包括债务人按期偿付货款的现时义务，如果债务人到期不履行偿债义务，将按照相关的法律要求进入司法程序。未来发生的交易或者事项所形成义务，不属于现时义务，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。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。

(3) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。无论负债以何种形式出现，其作为一种现时义务，最终的履行预期均会导致经济利益流出企业。具体表现为交付资产、提供劳务、将一部分股权转让给债权人等。对此，企业不能或很少可以回避。如果企业履行负债的义务，不会导致企业经济利益流出，就不能确认为一项负债。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，可以用现金偿还，以实物资产形式偿还，以提供劳务形式偿还，或上述方式结合的形式偿还。

2. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，在符合负债的前提下，还需要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，但是会导致企业经济利益流出的可能性很小，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应当能够可靠计量。对于与法定义务有关的经济利益流出金额，通常可以根据合同或者法律规定的金额予以确定。考虑到经济利益流出的金额通常在未来期间，有时未来期间较长，有关金额的计量需要考虑货币时间价值等因素的影响。对于与推定义务有关的经济利益流出金额，企业应当根据履行相关义务所需支出的最佳估计数进行估计，并综合考虑有关货币时间价值、风险等因素的影响。

在大多数情况下，债务责任产生于合同，其金额和支付时间均已由合同所规定。

但在某些情况下，待付的金额取决于未来的事项，如使用租赁财产将能获得的销售总额等。在这种情况下，即使其金额很不确定，但由于负债是确实存在的，因此，不能因为存在着计量上的困难而将这些不确定情况下的负债排除在负债之外。

（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。会计方程式“资产 = 负债 + 所有者权益”清楚地说明了所有者权益实质上是一种剩余权益，是企业全部资产减去负债后的差额，体现了企业的产权关系，即企业归谁所有。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权，它是企业资产扣除债权人权益后应由所有者享有的部分，即可反映所有者投入资本的保值增值情况，又体现了保护债权人权益的理念。

1. 所有者权益的特征

所有者权益与负债有着本质的不同。与负债相比，所有者权益具有如下主要特征：

（1）所有者权益不具有优先性。通常情况下，债权人要求支付利息和偿还本金的权利在所有者之前，所有者权益对企业资源的要求仅次于负债。

（2）所有者权益不具有固定性。负债到期日应支付的本金金额一般是固定的，其所支付的利息通常是按照一定的利率计算，相比之下，对所有者所支付的股利往往要视期间损益、留存收益和可供分配的现金数额而定，并且必须经董事会正式宣告后才能生效。

（3）所有者权益所产生的义务不具有法定偿还性。债权人要求权的到期日通常是依法或依约事先确定的，会计主体的负债一旦产生，就形成了法定义务，到期必须依法或依约进行清偿；而所有者权益并不代表企业的法定义务，应付股利（利润）也仅仅在宣告之后才能视为企业的负债。

（4）所有者权益不具有时间性。对负债的偿还，一般都有明确的法律规定及偿还时间，其使用期限是有时间约束的，而所有者权益是一种永久性资本，除非发生减资、清算，投资者不得中途以任何形式抽回。

2. 所有者权益的来源构成

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、留存收益等。

所有者投入的资本，是指所有者所有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。所有者投入资本包括实收资本（或股本）和计入资本公积的资本溢价或股本溢价。

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。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。利得包括直接计入所有者权益的利得和直接计入当期利润的利得。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