

21世纪财经类规划教材

财务会计学

白雪丽 主 编
陈新宁 任 方 副主编

清华大学出版社

21世纪财经类规划教材

财务会计学

白雪丽 主 编
陈新宁 任 方 副主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书围绕财务报表的基本要素展开阐述,着重阐明企业在持续经营情况下,对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素进行确认、计量、记录和报告的基本理论、基本知识和基本方法。第一章简要介绍了会计的基本概念和基本理论;第二章至第十二章分别介绍资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素的确认、计量、记录与报告,以及相应的会计处理;第十三章概述财务报告的内容及编制方法;最后在第十四章介绍了会计调整的相关问题。

本书强调会计理论与实务相结合,内容翔实,富有操作性,可作为普通高等院校(本科层次和高职高专层次)会计专业和其他经济管理专业的教学用书,也可作为企业单位会计人员的培训和自学参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

财务会计学 / 白雪丽主编. —北京:清华大学出版社, 2012.6

(21 世纪财经类规划教材)

ISBN 978-7-302-28672-1

I. ①财… II. ①白… III. ①财务会计—高等学校—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 077616 号

责任编辑:梁云慈

封面设计:傅瑞学

责任校对:宋玉莲

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:清华大学印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:21.75 字 数:436 千字

版 次:2012 年 6 月第 1 版 印 次:2012 年 6 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:36.00 元

产品编号:046613-01

前 言

会计是一门通用的商业语言。现代市场经济环境下,人们无论是从事社会经济活动还是从事个人理财活动,掌握一定的财会知识、正确理解并应用会计信息都是十分必要的。近年来,我国经济体制改革进一步深化,各项法规和改革措施不断出台,会计制度和各项具体会计准则也不断完善,这些都对会计理论和会计实践产生了较大影响。在经过广泛讨论和征求意见的基础上,我们确定本教材编写的指导思想为:及时吸收会计理论研究的最近成果;保持教材内容的更新与会计改革的实践同步;力求体系和风格上的宜教易学。

对于高等院校经济、管理类专业而言,财务会计学是一门不可或缺的专业基础课。本书以财务会计学的基本理论为出发点,紧密结合我国 2006 年颁布的企业会计准则体系,系统介绍了会计核算的原理、企业日常活动的会计核算以及会计报表等有关知识,力求概念阐述简洁、清晰,各章开篇设置学习目标以便读者对所学章节知识的重点和教学目标做到心中有数。

为了便于师生的教和学,本书提供电算化习题及答案。

本书由白雪丽担任主编,陈新宁、任方担任副主编。白雪丽负责全书写作大纲的拟定和编写的组织工作,并总纂定稿。具体编写分工如下:第一章、第十三章由陈新宁执笔;第二章、第九章由郭毅飞执笔;第三章、第七章由任方执笔;第四章、第五章由白雪丽执笔;第六章由张俊超执笔;第八章、第十二章由何冰执笔;第十章、第十一章、第十四章由任方执笔。

在编写本书的过程中,我们参考了许多专家、学者和同行的研究成果和文献资料,在此一并表示感谢。

受编者水平所限,教材中难免有许多问题,我们恳请广大读者和同行批评指正,交流信箱 hdp316@163.com。

编 者

目 录

第一章 总论	1
第一节 财务会计及其特点	1
第二节 财务会计的基本假设	3
第三节 财务会计确认和计量	5
第四节 财务会计报告要素	7
第五节 财务会计信息的质量要求	13
本章小结	17
思考题	17
第二章 货币资金与交易性金融资产	18
第一节 货币资金	18
第二节 交易性金融资产	30
本章小结	33
思考题	34
练习题	34
第三章 应收及预付款项	36
第一节 应收票据	36
第二节 应收账款	43
第三节 其他应收款及预付款项	54
本章小结	59
思考题	60
练习题	60
第四章 存货	62
第一节 存货概述	62
第二节 存货取得及发出的计价	64
第三节 原材料	70
第四节 库存商品	79

第五节 其他存货	81
第六节 存货的期末计价	86
第七节 存货清查	89
本章小结	91
思考题	92
练习题	92
第五章 长期股权投资及持有至到期投资	94
第一节 长期股权投资	94
第二节 持有至到期投资	103
本章小结	109
思考题	110
练习题	110
第六章 固定资产	112
第一节 固定资产概述	112
第二节 固定资产的取得	116
第三节 固定资产折旧	122
第四节 固定资产的后续支出	129
第五节 固定资产的处置	132
第六节 固定资产的清查	134
第七节 固定资产的期末计价	134
本章小结	135
思考题	136
练习题	136
第七章 无形资产及其他资产	138
第一节 无形资产概述	138
第二节 无形资产的取得	141
第三节 无形资产的摊销与减值	145
第四节 无形资产的处置	147
第五节 商誉与长期待摊费用	149
本章小结	151
思考题	151

练习题	151
第八章 投资性房地产	153
第一节 投资性房地产概述	153
第二节 投资性房地产的取得	155
第三节 投资性房地产的后续计量	156
第四节 投资性房地产的处置	165
本章小结	167
思考题	167
练习题	167
第九章 负债	169
第一节 负债概述	169
第二节 流动负债	171
第三节 非流动负债	183
第四节 借款费用资本化	192
本章小结	197
思考题	198
练习题	198
第十章 所有者权益	200
第一节 所有者权益概述	200
第二节 实收资本	201
第三节 资本公积	206
第四节 留存收益	208
本章小结	211
思考题	212
练习题	212
第十一章 费用	213
第一节 费用概述	213
第二节 生产成本	215
第三节 期间费用	216
本章小结	220
思考题	221

练习题	221
第十二章 收入和利润	223
第一节 收入	223
第二节 利润及其分配	236
第三节 所得税费用	242
本章小结	245
思考题	245
练习题	246
第十三章 财务会计报告	248
第一节 财务会计报告概述	248
第二节 资产负债表	251
第三节 利润表	262
第四节 现金流量表	268
第五节 所有者权益变动表	277
第六节 附注	280
本章小结	289
思考题	289
练习题	289
第十四章 会计调整	293
第一节 会计变更与差错更正	293
第二节 资产负债表日后事项	304
本章小结	309
思考题	310
练习题	310
附录：练习题答案	312
参考文献	340

第一章 总 论

学习目标

- 掌握会计要素的内容和会计计量属性。
- 了解财务会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求。
- 熟悉财务会计的概念和特征。

第一节 财务会计及其特点

一、财务会计的概念

会计是人类社会发展到一定阶段的产物,现代会计以价值形式来描述经济活动过程,并对其进行评价,参与组织、指挥、监督和调节,力求以尽可能少的劳动耗费来换取尽可能多的劳动成果。现代会计认为,人们生活的社会是一个供应有限、资源稀缺的世界,因此对有限、稀缺的资源予以保存并加以有效的开发、利用是现代世界经济管理面临的重要课题之一。会计通过确认、计量、记录、报告等信息处理行为,跟踪生产经营的全过程,使之转化为企业可利用的量化指标,从而确定经济资源的使用效率。第二次世界大战后,世界经济的发展极大地促进了会计的发展,并随着企业对内、对外会计信息要求的不同而转化为财务会计和管理会计两个领域。

作为现代企业会计分支之一的财务会计,是对传统会计的继承和发展。财务会计是运用会计专门方法,以通用会计准则为指导,对企业资金运动进行反映和控制,旨在为企业以外的会计信息使用者提供所需要的会计信息的会计。因此,又被称为对外报告会计。其主要目的是向企业外部的投资者、债权人和其他与企业有利益关系的信息使用者报告关于企业获利能力、财务状况及现金流量等所需要的会计信息。而管理会计旨在对企业内部的管理当局提供帮助其作出经营决策的信息。

二、财务会计的特点

财务会计与管理会计相比具有以下几个主要特征。

(一) 财务会计以提供信息为主要目标

财务会计的主要目标是向企业的投资者、债权人、政府部门以及社会公众提供会计

信息,为其进行投资决策、信贷决策或其他经济决策服务。会计信息的性质是已发生过的历史信息,反映企业的财务状况、经营成果和现金流量;信息的使用者主要是与企业有利益关系的外部的投资者、债权人以及政府部门和社会公众等;信息的用途主要在于帮助信息使用者了解企业的财务状况、经营成果和现金流量,为其决策服务。

(二) 财务会计通过财务报告提供信息

财务会计作为一个经济信息系统,输入的是通过会计确认和计量得到的企业经营活动数据,输出的是经过加工处理后的以财务信息为主的经济信息,并借助于财务报告将这些经济信息传送给信息使用者。财务报告是其最终成果,其核心是会计报表,主要提供企业特定时日的财务状况和一定期间的经营成果与现金流量信息。这些信息的提供带有时间性和规范性,即是定期的和格式化的。

(三) 财务会计有一套比较科学的、统一的会计处理程序及方法

财务会计要求一切经济数据在收集、分类、处理和加工过程中,必须严格按照统一的会计处理程序进行,即依次通过确认、计量、记录和报告各程序,才能进入会计报表和其他财务报告。确认、计量、记录和报告是构成财务会计系统的基本元素(或环节),每一个元素(或环节)都有其特定的标准和方法。只有这样才能提供通用的会计报表。

(四) 财务会计以公认会计原则为指导

在财务会计信息的提供者与使用者相分离的情况下,为确保会计信息的真实性、公允性,就需要对会计信息的处理程序与方法进行规范。而公认会计原则是指导和规范财务会计行为的各项原则的总称。它包括基本准则和具体准则。在我国,公认会计原则包括 1 项企业会计基本准则和 38 项具体准则。因此,财务会计的处理程序和财务报告必须符合企业会计准则的规定。

三、财务会计的目标

会计的目标就是会计要达到的目的和要求。为了达到财务会计的目标——提供有用的信息,就应当了解信息的使用者是谁?他们需要什么样的信息?通常,财务会计信息的使用者包括与企业有直接或间接利益关系的利益群体,既包括企业内部的经营管理者,也包括企业外部的利益相关者,比如企业的投资者、债权人、社会公众等。同时企业还要满足国家宏观经济管理和调控的要求,为有关的政府部门提供所需要的会计信息。

财务会计的目标就是向会计信息使用者提供对进行决策有用的信息。但是由于会计信息使用者和企业的关系不同,利益不同,其对会计信息的需求也不同,因此,财务会计要尽可能满足各个方面的不同需要。

（一）帮助投资人和债权人做出合理的决策

财务会计的首要目标是向现在的和潜在的信息使用者，特别是投资者和债权人，提供关于企业财务状况、经营成果和现金流量等与经济决策相关的会计信息，帮助其做出合理的投资决策和信贷决策。作为投资者，为了选择投资对象、衡量投资风险、做出投资决策，就需要掌握企业所处行业的状况、经营管理水平、盈利能力以及发展趋势等信息；作为债权人，为了选择信贷对象、衡量信贷风险、做出信贷决策，也需要掌握企业在所处行业中的地位、信誉状况、短期和长期偿债能力等信息。而投资者和债权人需要的这些信息，主要来源于财务会计报告。因此，投资者和债权人是会计信息最主要的使用者，向其提供与决策相关的会计信息，就是财务会计的主要目标。

（二）提供社会经济管理所需的会计信息，帮助国家进行宏观调控

国家作为社会经济的组织者与管理者，需要获取与社会经济管理相关的各种信息，其中包括会计信息。只有掌握了这些信息，国家才可以从宏观上把握经济运行的状况和发展趋势，合理制定经济政策，从而适时进行宏观调控，优化社会资源配置。

（三）提供考评企业管理当局管理资源的责任和绩效的信息

企业的资源主要来自于投资者和债权人，他们需要了解和掌握企业经营者管理和对资源运用的情况，以考评经营者的经营绩效，适时改变投资方向或更换经营者，这就要求企业财务报告提供这方面的信息，来说明企业经营者对资源的使用和管理状况，向所有者报告其经营情况，以便明确其经营管理责任。

（四）提供经营管理所需要的会计信息，帮助企业管理当局加强经营管理，提高经济效益

企业内部经营管理者在对企业的生产经营进行管理时，也需要利用由会计人员提供的会计信息。利用这些信息，对企业财务状况、收入、成本费用进行分析，来发现企业在生产经营上存在的问题，以便采取措施，改善经营管理。

第二节 财务会计的基本假设

一、基本假设

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设定。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。为了向财务报告使用者反

映企业财务状况、经营成果和现金流量,提供与其决策有用的信息,会计核算和编制财务报告应当集中于反映特定对象的活动,并将其与其他经济实体区别开来。在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动和其他相关活动。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,有利于划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中,只有那些影响企业自身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告。

明确会计主体,有利于将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。例如,企业投资人的交易或者事项是属于企业投资人自己所发生的,不应纳入企业会计核算的范畴,但是企业投资人投入到企业的资本或者企业向投资人分配的利润,则属于企业主体所发生的交易或者事项,应当纳入企业会计核算的范围。

(二) 持续经营假设

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,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。

企业是否是持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下,应当假定企业将会按照当前的规模和状态持续经营下去。明确这个基本假设,就意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按既定的合约条件清偿债务,会计人员可以在此基础上选择会计原则和会计方法。若判断企业会持续经营,就可以假定企业的固定资产在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程,固定资产就可以根据历史成本进行计量,并采用一定的折旧方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果判断企业不会持续经营,固定资产就不应采用历史成本进行计量并按期计提折旧。

如果一个企业在不能持续经营时仍按持续经营基本假设来选择会计确认、计量和报告的原则和方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,就会误导会计信息使用者的经济决策。

(三) 会计分期假设

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个连续的、长短相等的时间间隔。会计分期的目的,在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编制财务报告,可以及时向财务报告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。

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。会计期间通常分为年度和中期。中期,是指短于一个完整的会计年度的报告期间。由于会计分期,才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而产生了折旧、摊销等会计处理方法。

(四) 货币计量假设

货币计量,是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。

在会计的确认、计量和报告过程中之所以选择以货币为基础进行计量,是由货币本身的属性决定的。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,具有价值尺度、流通手段、储藏手段和支付手段等特点。其他计量单位,如重量、长度等,只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,而无法在量上进行汇总和比较,不便于会计计量和经营管理,只有选择货币尺度进行计量,才能充分反映企业的生产经营情况,所以,《企业会计准则——基本准则》规定,会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。

二、会计基础

权责发生制又称应计制,是指凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,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,也不应当作为当期的收入和费用。企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全同步。例如,货款已收到但销售并未完成;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。采用权责发生制可以使收入和费用产生合理的配比关系,能正确计算本期的经营成果。权责发生制适用于营利性经济组织。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础,是指以实际收到或付出款项的日期确认收入和费用。即凡是本期收到款项的,都确认为本期的收入,而不管其是否是本期应当获得的;凡是本期支付款项的,都作为本期的费用确认,而不管其是否是本期应承担的。收付实现制适用于非营利经济组织。

为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,我国《企业会计准则——基本准则》规定,企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

第三节 财务会计确认和计量

一、会计确认

会计确认就是将企业发生的交易或事项作为会计要素正式记录和列入财务报表的

过程。确认不仅包括对某一交易或事项的初始出现,还包括其事后发生变动的确认和最终在财务报告中所做的表述。即初始确认和后续确认。

初始确认是指对某一交易或事项进行会计记录,即首次进入财务报表的确认;后续确认是指在初始确认的基础上,对各项数据进行筛选、浓缩、改变账簿上已记录的以前所确认项目的货币数量,并最终列示在财务报表中。

(一) 会计确认的内容

企业发生的经济业务,并不都是需要记账的,会计确认就是要在记账前进行辨别、判断。因此会计确认应解决三个问题:首先,是否确认,是否应将发生的交易或事项进行记录;其次,如何确认,当做什么会计要素记录;最后,何时确认,在什么时间记录。

(二) 会计确认标准

- (1) 可定义性。要确认的交易和事项要符合某一会计要素的定义。
- (2) 可计量性。要确认的交易和事项要能以货币计量。
- (3) 相关性。要确认的交易和事项的信息对使用者的决策有举足轻重的影响。
- (4) 可靠性。要确认的交易和事项必须是真实的、可验证的和中立的。

二、会计计量

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。

会计计量是将数量金额和会计要素联系起来的过程,是对企业经济业务进行量化表述的过程。进行会计计量时要明确两个问题:计量单位和计量属性。

计量单位是计量尺度的量度单位,一般以货币作为计量单位,但考虑到货币本身价值的变动,可将其分为名义货币单位和一般购买力货币单位。会计核算中通常采用名义货币单位计量。

计量属性是指所予计量的某一要素的特性。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定相关金额。会计的计量属性,主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

(一) 历史成本

历史成本又称实际成本,是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。在历史成本计量下,资产按照其购置时支付的现金或现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照其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者现金等价物的金额计量。

（二）重置成本

重置成本又称现行成本,是指按照当前市场条件,重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。在重置成本下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者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者现金等价物的金额计量。

（三）可变现净值

可变现净值,是指在生产经营过程中,以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售时所能收到现金或者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金后的金额计量。

（四）现值

现值,是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值,是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。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现金流入量的折现金额计量。负债按预计期限内需要偿还的未来现金流出量的折现金额计量。

（五）公允价值

公允价值,是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。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者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,若采用重置成本、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。

第四节 财务会计报告要素

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和基本分类。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于反映企业的财务状况,收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

一、资产的定义及其确认条件

（一）资产的定义

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。根据资产的定义,资产具有以下几个方面的特征。

1. 资产应为企业拥有或者控制的资源

资产作为一种经济资源,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,表明企业能够排他性地从资产中获取经济利益。所以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。

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,也可以来自非日常活动;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。

预期能为企业带来经济利益是资产的重要特征。例如,企业采购的材料、从外部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,对外出售以后收回的货款,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。而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形成,过去的交易或者事项包括购买、生产、建造或者其他交易或事项,只有过去的交易或者事项才能产生资产,而企业预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。例如,企业有购买某项材料的意愿或者计划,但是若购买行为尚未发生,就不符合资产的定义,不能因此而将其确认为资产。

(二) 资产的确认条件

将一项资源确认为资产,除了需要符合资产的定义外,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

由资产的定义可知,能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是带有不确定性的。因此,资产的确认还应与对其带来的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,判断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

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,企业获得的许多资产都需要付出成本(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,只有实际发生的成本或者生产成本能够可靠计量,才能认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,也被认为符合资产可计量性的确认条件。

二、负债的定义及其确认条件

(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。根据其定义,负债具有以下几个方面的特征。

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,这里的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经营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承担责任的合理预期。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。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。