



高等院校网络教育精品教材

—— 经济管理类

基础会计学

周奇志◎主编



JICHU
KUAJJI XUE



西南交通大学出版社
[Http://press.swjtu.edu.cn](http://press.swjtu.edu.cn)

高等院校网络教育精品教材——经济管理类

基础会计学

周奇志 主编

西南交通大学出版社

· 成 都 ·

图书在版编目 (C I P) 数据

基础会计学 / 周奇志主编. — 成都: 西南交通大学出版社, 2011.1 (2012.2 重印)
高等院校网络教育精品教材. 经济管理类
ISBN 978-7-5643-0991-6

I. ①基… II. ①周… III. ①会计学 - 高等学校 - 教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 251516 号

高等院校网络教育精品教材——经济管理类

基 础 会 计 学

周奇志 主编

责任编辑	邓 岚
封面设计	墨创文化
出版发行	西南交通大学出版社 (成都二环路北一段 111 号)
发行部电话	028-87600564 028-87600533
邮政编码	610031
网 址	http://press.swjtu.edu.cn
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	175 mm × 230 mm
印 张	24.25
字 数	434 千字
版 次	2011 年 1 月第 1 版
印 次	2012 年 2 月第 2 次
书 号	ISBN 978-7-5643-0991-6
定 价	44.00 元

图书如有印装质量问题 本社负责退换
版权所有 盗版必究 举报电话: 028-87600562

前 言

《基础会计学》是会计专业知识的入门教材。它从初始的角度阐述了会计的基本理论、基本方法和基本常识。作为会计学的敲门砖,“基础会计学”为其后续内容在学习上的登堂入室打下必要的专业基础。本书将我国会计改革已取得的成果贯穿于全书的始终,并结合编者几十年教学的成功经验,表现如下特点:

第一,通俗易懂,可读性强,易于理解和掌握。在基本理论认识上,强调了会计在本体、客体两方面的对应结合,以加深对会计内涵的认识,对涉及基本概念均按新准则、新制度的要求予以表述,并作出相应的解释;在基本方法处理上,强调了以会计核算方法有机联系所构成的会计循环这一相对固定的工作程序,并从形成和内容的结合上对其进行了系统介绍。

第二,突出了系统性。在全书内容的整体编排上,以基本理论提纲挈领,以基本方法贯穿始终,以基本常识穿插其中;在内容的具体编排上,则以会计要素为主线,从形式上贯穿于填制凭证、登记账簿、编制报表等工作程序(方法)的基本环节,从内容上连贯起影响财务状况、经营成果的两类(全部)经济业务,从形式和内容的结合上体现复式记账原理服务于管理要求产生出的决策信息的系统特征。

第三,突出了实用性。本书无论是从理论认识还是从方法操作上,都是根据已经变化了的会计现实作出了调整安排,从内容上更贴近现实会计的认识和操作。

本书可作为网络教育的经济管理专业教材,同时也可作为本科教学和自考的参考用书。

在本书出版之际,特别感谢西南交通大学出版社的大力支持和帮助。

周奇志

2010年12月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的基本概念	2
第二节 会计的内容和方法	5
第三节 会计目标与任务	16
第四节 会计假设和会计信息质量要求	18
课后练习	26
第二章 账户和复式记账	34
第一节 会计恒等式	35
第二节 会计科目和账户	39
第三节 复式记账	47
课后练习	68
第三章 账户和借贷记账法的应用	83
第一节 企业的主要经济业务	84
第二节 资金筹集业务	85
第三节 生产准备业务	88
第四节 产品生产业务	97
第五节 产品销售业务	109
第六节 财务成果业务	114
课后练习	120
第四章 账户的分类	138
第一节 账户按经济内容分类	139
第二节 账户按用途和结构分类	143
课后练习	155

第五章 会计凭证	166
第一节 会计凭证的意义和种类	167
第二节 原始凭证的填制和审核	173
第三节 记账凭证的填制和审核	178
第四节 会计凭证的传递和保管	184
课后练习	186
第六章 会计账簿	195
第一节 会计账簿的意义和种类	196
第二节 会计账簿的设置与登记	200
第三节 对账和结账	213
第四节 账簿登记和使用的规则	217
课后练习	223
第七章 账务处理程序	232
第一节 账务处理程序的意义	233
第二节 记账凭证账务处理程序	235
第三节 科目汇总表账务处理程序	236
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	254
第五节 日记总账账务处理程序	258
第六节 多栏式日记账账务处理程序	260
课后练习	262
第八章 财产清查	270
第一节 财产清查的意义和种类	271
第二节 财产清查的方法	275
第三节 财产清查结果的处理	281
课后练习	286
第九章 会计报表	297
第一节 会计报表概述	298
第二节 资产负债表	303
第三节 利润表	312
第四节 现金流量表	317
第五节 所有者权益变动表	326

第六节 会计报表的报送、汇总和审批	329
第七节 会计报表的分析	330
课后练习	338
第十章 会计工作的组织与管理	349
第一节 组织管理会计工作的意义和要求	350
第二节 会计机构	352
第三节 会计人员	355
第四节 会计法规制度	359
第五节 会计档案	361
课后练习	363
第十一章 会计电算化	369
第一节 会计电算化概述	370
第二节 会计信息系统	373
第三节 会计电算化系统的设计	376

第一章 总 论

学习指导

【学习目标】

本章阐述了会计的基本理论问题，目的是使初学者对会计产生和发展的过程及原因、会计的含义、会计的职能、会计的目标、会计的任务、会计假设和原则以及会计核算的方法等基本知识有所了解。通过学习本章对会计基础知识应有比较清楚的认识和把握。

【学习建议】

(1) 学习时间：7 小时

第一节建议学习时间：1 小时

第二节建议学习时间：3 小时

第三节建议学习时间：1 小时

第四节建议学习时间：2 小时

(2) 学习方法：

A. 点播学习网络课程第一章的内容。

B. 参加第一次在线导学直播。

C. 第四节学习完成后提交第一次作业。

【学习重难点】

本章基本概念较多，重点要把握会计职能、会计对象、会计的含义、会计要素、会计方法、会计目标、会计假设和会计信息质量等内容。

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

会计作为商业语言,用来记录、表达和说明工商企业的经济活动。它也用来记录与总结学校、医院等单位的专业性与业余性活动,指导和规划家庭预算、个人收支、个人投资、所得税申报等日常生活琐事。可以说会计活动已渗透到当今人类生活的方方面面,几乎每个人都不同程度地以某种形式运用会计知识来达到自己的某种目的。例如:你可能由于某种机会得到(购买或赠与)A公司1000股普通股股票,此时有几个问题是你关心的:①什么是普通股股票?②A公司每一普通股份的价值是多少?③A公司的近期财务状况是否良好?近几年是盈利还是亏损?前景怎样?从而决定你是继续持有这些股票还是抛售,等等。而要了解A公司的财务状况就应能看懂A公司提供的各种财务报表并作必要的财务分析,再结合其他相关知识,从而决定你的股份的去留。可见,在现代社会里,会计与人们的生活是多么密切相关。

会计发展到目前这种状况,是经历了比较悠久的历史。会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善的。

会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为。那时生产力发展水平低下,只能做出简单的计量与记录行为,主要计量劳动成果,为劳动成果的分配服务。如我国古代的结绳记事、简单刻记等就是会计活动的萌芽。随着社会经济的不断发展和生产力的不断提高,出现了大量的剩余产品,会计作为生产经营的附带职能,也逐步独立出来,成为独立职能。在我国,“会计”一词曾多次出现在《周礼》中,如“司会”之职:“逆群吏之治而听其会计。”到宋代把财政收支分为元管、新收、已支、现在四个部分,用来计算财产的增减变化情况。明初把它概括为“四柱式”。所谓四柱是指旧管(即上文元管)、新收、开除(即上文已支)、实在(即上文现在),并通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式进行结账。从那以后,逐步形成了中国的会计方法体系。到了明清又产生了“龙门账”、“四脚账”等中式复式簿记,使我国的会计方法有了很大发展。

在国外,会计的历史也很长久。13世纪,地中海沿岸城市商业和手工业及信贷业务迅速发展,为会计在商业和银行中的运用和发展提供了重要条件,

从而促进了欧洲经济的发展。其主要标志是：

(1) 通过货币计价进行价值核算；

(2) 广泛采用复式记账法，形成了近代会计的基本特征并为会计的发展奠定了坚实的基础。

1494 年意大利数学家陆基·巴其阿勒 (Luca Pacioli) 通过其所著《算术、几何及比例概要》中的“簿记论”，对复式记账法作了科学系统的说明，是会计发展的重要里程碑，巴其阿勒也成为近代会计的奠基人。18~19 世纪，随着产业革命的兴起和股份公司的大量涌现，所有权与经营权开始分离，这对现代会计的发展产生了重要影响。此时会计不仅要为股东提供信息，满足股份公司的投资者了解企业经营情况的需要，而且要向企业利害关系人如债权人、客户和社会公众等提供信息，同时还要满足国家宏观管理的需要。随着国际资本市场的形成和发展，会计信息突破国界，面向全球范围内的投资者，进一步扩大会计渗透范围，使会计变得越来越重要。

随着科学技术的进步，会计方法和技术也逐步完善起来，会计的手工操作逐步由电算化代替。

总之，客观实践证明：经济越发展，会计越重要；生产越现代化，会计的作用越重要。

二、会计的职能

职能是客观事物内在固有的功能。既然会计已渗透到我们生活的方方面面，所以我们自然要想到会计究竟有什么职能（功能）。会计职能是指会计本身所固有的功能，它客观地存在于会计之中，是会计的本质属性之一。在我国会计学界，对会计职能的认识源于马克思关于簿记是“过程的控制和观念的总结”的论述。在这里，“控制”有预测、决策、指挥、监督和调节的含义，“观念的总结”有反映（核算）的含义。基于此，《中华人民共和国会计法》明确了会计的职能有以下两个：

（一）会计的核算职能

它是会计的首要职能。为了使会计信息使用者全面、正确地了解企业的经营状况，客观上要求会计必须向会计信息使用者提供全面、准确的财务资料，这些资料必须真实、全面地反映企业的经营状况。为此，会计采用一定的程序和方法，来核算企业的经济活动，以期向会计信息使用者提供可靠的

会计信息。如何认识会计核算的程序和方法呢？

1. 核算手段主要是以货币计量为主的形式进行

对每一项经济业务进行记录时，都需要应用一定的计量单位。计量单位主要有三种：实物计量单位、劳动计量单位、货币计量单位。在这三种计量单位中，由于实物计量单位（如吨、件等）和劳动计量单位（如工作日、工时等）的衡量基础不同，只能表达个别的数据，故不能进行综合比较。在以货币计量单位为主的情况下，会计核算更具有全面性、综合性，这主要是由于货币的特殊作用决定的：

- （1）它是衡量其他一切有价物质的共同尺度；
- （2）它是交换媒介物；
- （3）它是价值的储藏物；
- （4）它是清算债权和债务的支付手段。

基于以上原因，以货币为主要计量单位就成为会计核算的主要特点之一，也是会计的主要特点之一。但我们说以货币为主要计量单位，并不排斥其他计量单位形式，特别是在明细账核算时，只是强调以货币计量单位为主要计量单位。

2. 对企业的经济活动进行核算具有综合性、完整性、连续性和系统性

综合性是指对企业各类经济活动，通过价值指标综合核算反映。

完整性是指对企业所有经济活动，通过科学方法无一遗漏地、准确地加以核算反映。

连续性是指对企业的经济活动，通过科学方法连续不断地加以核算反映。

系统性是指采用科学的方法记录、加工会计信息，提供完整有序的会计核算资料。

（二）会计的监督职能

会计监督职能是指利用会计信息对经济管理活动进行约束和指导，以维护财经纪律和财务制度的严肃性，揭露贪污盗窃违法行为，防止或减少浪费和损失，保护财产安全和完整。这种监督具有以下特点：

- （1）会计监督以价值指标为主，并寓于核算全过程，即在对经济活动核算的同时施以监督；
- （2）会计监督仅限于监督经济活动的合法性及合理性，且主要以会计法

规、会计准则及有关制度为标准进行监督；

(3) 会计监督以事中监督和事后监督为主，兼顾事前监督。

会计核算和会计监督两项职能关系密切。核算是监督的基础，没有核算就谈不上监督；只有正确地核算，监督才能有真实可靠的依据。监督则是核算的继续，只有核算而没有监督，核算也就失去了可靠的保证，会计信息的质量就难以得到保证。只有严格地进行监督，核算所提供的数据资料才能在经济管理中发挥更大的作用。

会计核算职能和监督职能是会计最基本的职能，它体现了会计的本质特征。随着市场经济的不断发展和市场运作的逐渐规范，会计职能将不断得到充实。会计的预测经济前景、控制经济过程、参与经济决策等职能也显得更加重要。

三、会计的含义

会计的含义也就是会计的本质，是人们对会计这一事物根本性质的认识。从上面有关会计的发展历史和功能中，可得出会计的基本含义：会计是以货币为主要计量单位，运用科学的方法对会计主体（如企事业单位等）的经济活动进行综合、完整、连续、系统的核算、监督，以取得最佳经济效益为目的的一种管理活动。

第二节 会计的内容和方法

一、会计的内容

会计的内容即会计的对象，是指会计核算和监督的内容。

(一) 会计的一般对象

社会制度不同，会计的对象也有所不同。在同一社会制度下，各个企事业单位的会计对象也不完全一样。会计核算和监督的内容是生产过程，这是对会计对象最一般、最概括的说明。各单位的工作性质和任务虽然有所不同，但它们的经济活动和财务收支活动，可以用也必须用货币来表现。社会再生产过程不仅表现为物质运动，而且也是货币表现的价值运动，即资金运动。

会计主要是利用货币计价对经济活动进行核算和监督的一项管理工作，再生产过程中能够用货币表现的经济活动就构成了会计的一般对象。

（二）会计的具体对象

会计的具体对象由于各单位的经济活动内容不同而有所不同。如工业企业的会计对象，是工业企业再生产过程中的资金运作；而商品流通企业的会计对象，是商品流通企业在商品流通过程中的资金运作。但就社会经济过程的基本单位——企业来看，会计的具体对象可以高度概括为“会计要素的增减变化”。

会计要素是一个非常重要的概念，会计要素即会计对象的要素。会计对象的涉及面很广，其具体内容包括社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动的各个方面。会计上为了进行分类核算，提供各种分门别类的会计信息资料，客观上应对会计对象的具体内容进行适当的分类，而会计要素就是对会计对象的具体内容所作的最基本的分类，是会计对象基本的、主要的组成部分。这样分类，不仅有利于依据各个要素的性质和特点制定对之进行确认、计量、记录、报告的标准和方法，而且可以为合理建立会计科目体系和设计会计报表提供依据和基本框架。

在不同国家，由于会计对象的特点和会计核算的要求不完全相同，其会计要素也不完全相同。在我国，将会计要素分为六项：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

1. 资 产

资产是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。它具有以下三个特征：

（1）资产能够直接或间接地给企业带来经济利益。所谓经济利益，是指直接或间接地流入企业的现金或现金等价物。资产导致经济利益流入企业的方式多种多样，如单独或与其他资产组合为企业带来经济利益，以资产交换其他资产，以资产偿还债务等。资产之所以成为资产，就在于其能够为企业带来经济利益。如果某项目不能给企业带来经济利益，那么就不能被确认为企业的资产。例如，货币资金可以用于购买所需要的商品或用于利润分配；厂房场地、机器设备、原材料等可以用于生产经营过程，制造商品或提供劳务，出售后收回货款，货款即为企业所获得的经济利益。

（2）资产为企业所拥有或企业能加以控制。企业拥有资产，就能够排他

性地从资产中获取经济利益。有些资产虽然不为企业所拥有,但是企业能够支配这些资产,因此同样能够排他性地从资产中获取经济利益;否则就不能作为企业的资产。

(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。只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的资产,而不能根据谈判中的交易或计划中的经济业务来确认资产。

资产可以按照不同的标准进行分类,比较常见的是按照流动性和有无实物形态进行分类。

按照流动性对资产进行分类,可以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 主要为交易目的而特有;③ 预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现;④ 在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。流动资产以外的资产应当归类为非流动资产。通常情况下,流动资产主要包括现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款、待摊费用、存货等;非流动资产主要包括长期股权投资、固定资产、无形资产等。

按照有无实物形态对资产进行分类,可以分为有形资产和无形资产。如存货、固定资产等属于有形资产,因为它们具有物质实体;货币资金、应收款项、短期投资、长期股权投资、长期债权投资、专利权、商标权等属于无形资产,因为它们没有物质实体,而是表现为某种法定权利或技术。一般来说,通常将无形资产作狭义的理解,仅将专利权、商标权等不具有物质形态,能够为企业带来超额利润的资产称为无形资产。

符合资产定义的资源,在同时满足以下条件时,才能确认为资产:

第一,与该资源有关的经济利益很可能流入企业。

这里讲的“很可能”,是指发生的可能性超过 50% 的概率。对于资产而言,其预期会给企业带来经济利益,所以,在确认资产时,只有当其包含的经济利益流入企业的可能性超过 50%,并同时满足其他确认条件,企业才能加以确认;否则,不能将其确认为资产。例如,对于公司因销售业务而形成的应收款项而言,如果公司所销售的商品完全满足合同要求,同时没有其他例外情况发生,公司能够在未来某一时日完全收回款项。也就是说,公司因销售业务而形成的应收款项所包含的经济利益很可能流入企业,满足会计要素确认的第一个条件。

第二,该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

会计工作就是要以货币计量的形式,在财务报表中反映企业的财务状况

和经营成果,因此,能否可靠地计量是会计要素确认的一个基本前提。如果与资源有关的经济利益能够可靠地计量,并同时满足会计要素确认的其他条件,就可以在会计报表中加以确认;否则,企业不应加以确认。也就是说,如果与资产有关的经济利益不能够可靠地计量,就无法在资产负债表中作为资产列示。在考虑资源确认条件时要求与该资源有关的经济利益能够可靠地计量,并不意味着不需要进行结算。例如,对于无形资产项目中的自创商誉而言,由于企业在自创商誉过程中发生的支出难以计量,因而不能作为企业的无形资产予以确认。再如,一些高科技企业的科技人才,如果其与企业签订了服务合同,并且合同规定在一定期间其不能为其他企业提供服务。在这种情况下,虽然这些科技人才的知识在规定的期限内预期能够给企业带来经济利益,但是,由于这些技术人才的知识难以辨认,同时为形成这些知识所发生的支出难以计量,因而,不能作为企业的无形资产予以确认。

符合资产定义和资产确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合资产定义但不符合资产确认条件的项目,不应当列入资产负债表。

2. 负 债

负债是指过去的交易或事项形成的现时义务,履行义务预期会导致经济利益流出企业。它具有以下特征:

(1) 负债是企业承担的现时义务。所谓现时义务,是指企业在现行条件下已承担的义务。现时义务包括法定义务和推定义务。法定义务通常是指企业在经济管理和经济协调中,依照法律、法规的规定必须履行的责任。如企业与其他企业签订购货合同产生的义务,就属于法定义务。因国家法律法规的要求产生的义务,如企业按税法要求交纳所得税的义务,也属于法定义务。推定义务通常是指企业在特定情况下产生或推断出的责任。如甲公司是一家化工企业,因扩大经营规模,到美国创办了一家公司。如果美国尚未针对甲公司这类企业的生产经营可能产生的环境污染制定相关法律,因而甲公司的分公司对在美国生产经营可能产生的环境污染不承担法定义务。但是,甲公司为在美国树立良好的社会形象,自行向社会公告,宣称将对生产经营可能产生的环境污染进行治理。甲公司的分公司为此承担的义务就属于推定义务。

负债是企业的现时义务,也就是说,负债作为企业的一种义务,是由企业过去的交易或事项形成的现在已承担的义务。如银行借款是因为企业接受了银行贷款而形成的,如果企业没有接受银行贷款,则不会发生银行借款这项负债;应付账款是企业采用信用方式购买商品或接受劳务而形成的,在购买商品或接受劳务之前,相应的应付账款并不存在。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。清偿负债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偿还; 以提供劳务偿还; 部分转移资产、部分提供劳务偿还; 将负债转为所有者权益, 如国有企业债转股业务。对此, 企业不能或很少可以回避; 如企业能够回避, 则不能确认为其为企业的负债。

(3) 负债是由过去的交易或事项形成的。负债是过去已经发生的交易或事项所产生的结果, 是现时的义务。只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的负债, 而不能根据谈判中的交易或事项或者计划中的经济业务来确认负债。如银行借款是因为企业接受了银行贷款而形成的, 如果企业没有接受贷款, 则不会发生银行借款这项负债。

按照流动性对负债进行分类, 可以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; ② 主要为交易目的而持有; ③ 在资产负债表日起一年内到期应予以清偿; ④ 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。流动负债以外的负债, 应当归类为非流动负债。

对于在资产负债表日起一年内到期的负债, 企业预计能够自主地将清偿义务展期至资产负债表日起一年以上的, 应当归类为非流动负债; 不能自主地将清偿义务展期的, 即使在资产负债表日后、财务报表批准推出日前签订了重新安排清偿计划协议, 该项负债仍应归类为流动负债。企业在资产负债表日或之前违反了长期借款协议, 导致贷款人可随时要求清偿的负债, 应当归类为流动负债。贷款人在资产负债表日或之前同意提供在资产负债表日起一年以上的宽限期, 企业能够在此期限内改正违约行为, 且贷款人不能要求随时清偿的, 该项负债应当归类为非流动负债。

通常情况下, 流动负债包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付福利费、应付股利、应交税费、其他暂收应付款项、预提费用和一年内到期的长期借款等; 非流动负债包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

符合负债定义的义务, 在同时满足以下条件时, 才能确认为负债:

第一, 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。

对于负债而言, 其预期会导致经济利益流出企业, 所以, 在确认负债时, 只有当其包含的经济利益流出企业的可能性超过 50%, 并同时满足其他确认条件, 企业才能加以确认; 否则, 不能将其确认为负债。例如, 对于公司因借款而形成的长期或短期负债, 如果公司的生产经营情况正常, 财务状况良好, 同时没有其他例外情况发生, 公司能够在未来某一日期履行还款的义务。

也就是说,公司因借款而形成的负债所包含的经济利益很可能流出企业,满足会计要素确认的第一个条件。再如,对于公司因购买业务而形成的应付款项而言,如果公司所购买的商品完全满足合同要求,同时没有其他例外情况发生,公司能够在合同规定的未来某一时日履行其所承担的义务,支付这笔款项。也就是说,公司因购买业务而形成的应付款项所包含的经济利益很可能流出企业,满足会计要素确认的第一个条件。

第二,未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

能否可靠地计量是会计要素确认的一个基本前提。如果与义务有关的经济利益能够可靠地计量,并同时满足会计要素确认的其他条件,就可以在财务报表中加以确认;否则,企业不应加以确认。也就是说,如果与负债有关的经济利益不能够可靠地计量,就无法在资产负债表中作为负债予以列示。在考虑负债确认条件时要求与义务有关的经济利益能够可靠地计量,并不意味着不需要进行估计。例如,某公司涉及一起诉讼案。根据以往的审判结果判断,公司很可能败诉,相关的赔偿金额也可以估算出一个范围,此时,就可以认为该公司因未决诉讼承担的现时义务的金额能够可靠地估计。但是,如果公司不能对相关的赔偿金额作出可靠的估计,即使公司因未决诉讼承担的现时义务满足负债确认的其他条件,也不能作为企业的负债予以确认。

3. 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额,包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中,盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。它具有以下特征:

- (1) 除非发生减资、清算,企业不需要偿还所有者权益;
- (2) 企业清算时,只有在清偿所有的负债后,所有者权益才返还给所有者;
- (3) 所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配。

公司法规定企业必须由投资人出资组建才能依法成立。也就是说,投资人的投入资本形成了企业从事生产经营最基本的启动资产,而企业一经依法成立后,为满足生产经营的需要,又可以向社会举债以扩大企业的资产额。可见,所有者权益和负债都是企业资产的来源,或者说,它们是企业取得资产的两条渠道。债权人和所有者都拥有对企业资产的要求权。但二者又存在许多不同之处:

(1) 权限不同。债权人无权参与企业的经营管理,而所有者则具有亲自管理或者托人代管企业的权利。

(2) 偿还期限不同。对债权人而言,负债或长或短,企业在某一时刻必