

总论

知识目标

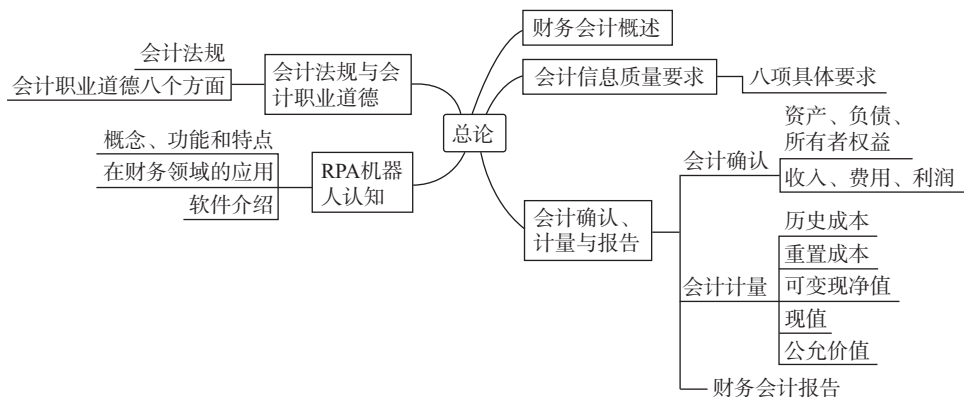
掌握会计信息质量要求、会计六要素确认、会计计量属性、会计职业道德内容等；熟悉财务会计目标、RPA 财务机器人基础知识等；了解财务会计的概念与特征、会计法规、会计职业道德的概念等。

技能目标

能判断会计信息是否符合相关质量要求；能根据经济事项对会计要素做出准确确认；能对违反会计法律、法规和会计职业道德的行为做出基本判断。

素养目标

对会计职业有认同感，树立会计思维，领悟会计之美；树立遵纪守法、恪守准则的合规意识，形成良好的会计职业道德；树立大数据思维。



本项目知识体系

经济越发展，会计越重要。会计是国际通用的商业语言，是一个经济单位与外部经济单位交流的主要载体。在经济社会高质量发展的背景下，会计在保护财产安全、落实经管责任、有效配置经济资源、合理分配经济利益等方面发挥着越来越重要的作用。本项目主要介绍会计的概念和特征、会计信息质量要求、会计计量属性、会计要素及其确认与计量，有关会计工作质量保障的会计法规和会计职业道德，以及 RPA 机器人的应用场景、相关软件等。



任务一 财务会计概述

一、财务会计的概念和特征

(一) 财务会计的概念

现代企业会计可以划分为财务会计与管理会计两大分支。

财务会计是传统企业会计的发展,为企业实现其经营管理目标而服务,积极参与经营管理决策,并提高企业的经济效益。财务会计是为了满足企业外部会计信息使用者的需要,在企业会计准则的规范下,通过确认、计量、记录和报告等专门程序和方法,提供有关企业财务状况、经营成果、现金流量等会计信息的对外报告会计。

管理会计又称分析报告会计,主要针对企业管理部门编制计划、作出决策、控制经济活动的需要,记录和分析经济业务、“捕捉”和呈报管理信息,并直接参与决策、控制过程。管理会计的目标是在向资源提供者反映资源受托管理情况的基础上,实现资源的优化配置,进而提高企业的生产效率和经济效益。

(二) 财务会计的特征

财务会计与管理会计相比,具有以下特征。

1. 财务会计侧重提供会计信息

财务会计的主要目标是向企业的投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众提供会计信息,以使投资人、债权人、政府及其有关部门和社会公众等信息使用者理解企业的财务状况和经营成果。而管理会计的目标则侧重企业管理、对企业重大经营活动的预测和决策,以及对公司风险管控的加强。

2. 财务会计的最终产品是财务报告

财务会计工作的最终任务是出具财务报告,会计信息最终是通过财务报告反映的。因此,财务报告是会计工作的最终产品。而管理会计并不把编制会计报表当作主要目标,只为企业的经营决策提供有选择的或特定的管理信息,且管理会计报告也不对外公开披露。

3. 财务会计侧重对经济业务进行会计核算

为了提供通用的会计报表,财务会计主要运用借贷记账法,采用一系列会计核算方法对企业经济业务进行数据处理和信息加工。而管理会计则运用专门的技术方法,着重为企业提供最优化决策,以改善经营管理,提高经济效益。

4. 财务会计以企业会计准则为指导

企业会计准则是会计人员从事会计工作必须遵循的基本原则,是组织会计活动、处理会计业务的规范。企业会计准则由基本会计准则和具体会计准则组成,是我国财务会计必须遵循的规范。为促进企业加强管理会计工作,提升内部管理水平,促进经济转型升级,财政部制定了《管理会计基本指引》,企业应参照该指引开展管理会计工作。

二、财务会计目标

财务会计目标又称财务报告目标,是财务会计工作应该达到的要求和目的。财务会计目

标可分为基本目标和具体目标,其基本目标是提供反映企业经济活动的信息,以满足有关方面的信息需求。关于财务会计的具体目标,会计学界通常有两种观点,即受托责任观和决策有用观。在受托责任观下,财务会计的具体目标是反映企业管理层受托责任的履行情况,会计信息更多地强调可靠性,会计计量主要采用历史成本;在决策有用观下,财务会计的具体目标是为经济决策提供有用的信息,会计信息更多地强调相关性,如果其他计量属性能够提供更加相关的信息,会较多地采用除历史成本之外的其他计量属性。

我国企业财务报告的目标是向财务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,帮助财务报告使用者作出经济决策。

财务报告外部使用者主要包括投资人、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点。将投资者作为企业财务报告的首要使用者,凸显了投资者的地位,体现了保护投资者利益的要求,是市场经济发展的必然。根据投资者决策有用目标,财务报告所提供的信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权,以及经济资源及其要求权的变化情况;如实反映企业的各项收入、费用、利润和损失的金额及其变动情况;如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等,从而有助于现在的或者潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等;有助于投资者根据相关会计信息作出理性的投资决策;有助于投资者评估与投资有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。除投资者外,企业财务报告的外部使用者还有债权人、政府及其有关部门、社会公众等。由于投资者是企业资本的主要提供者,通常情况下,如果财务报告能够满足这一群体的会计信息需求,也可以满足其他使用者的大部分信息需求。



做中学

1. (单选题)会计信息更多地强调相关性,会计计量在坚持历史成本之外,也会较多地采用其他计量属性。该财务报告目标定位于()。
 - A. 受托责任观
 - B. 资产负债观
 - C. 决策有用观
 - D. 收入费用观
2. (多选题)下列各项中属于我国财务报告目标的有()。
 - A. 向财务报告使用者提供有用的决策信息
 - B. 反映企业管理层受托责任的履行情况
 - C. 与同行业信息做比较
 - D. 客观地反映企业的财务和经营状况
3. (多选题)下列各项对财务会计的特征表述正确的是()。
 - A. 侧重提供会计信息
 - B. 最终产品是财务报告
 - C. 侧重对经济业务进行会计核算
 - D. 以企业会计准则为指导
4. (判断题)财务会计的目标侧重规划未来、对企业的重大经营活动进行预测和决策,以及加强事中控制。()



任务二

会计信息质量要求

一、会计信息

(一) 会计信息的作用

会计信息是企业 and 外部利益相关者进行交流的较为直接、比较重要的信息来源和载体。会计信息能降低企业和外部利益相关者之间的信息不对称;有效约束公司管理层的行为,提高公司治理的效率;帮助投资者甄别其投资的优劣进而作出投资决策;有利于债权人作出授信决策;提高经济和资本市场的运作效率;等等。

(二) 会计信息质量

会计所提供的信息,应当满足投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众的需求,为此,会计信息必须保证质量。会计信息质量是指会计信息符合会计法律、会计准则等规定要求的程度,是满足企业利益相关者需要的能力和程度。

二、我国会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征。我国会计准则规定,会计信息应具有可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。



微课:会计信息
质量要求

(一) 可靠性

可靠性又称真实性,是指企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠,内容完整。可靠性是高质量会计信息的重要基础和关键所在,要求企业不得根据虚构的或尚未发生的交易或事项进行确认、计量、记录和报告,也不得随意遗漏或者减少应予以披露的信息。对于企业提供的会计信息,应做到客观中立、不偏不倚,会计职业判断和会计政策选择应保持无偏向性立场,不得为了达到某种事先设定的结果或效果,通过选择或列示有关会计信息以影响决策和判断。

【自主探究】某公司于2023年年末发现公司销售萎缩,无法实现年初确定的销售收入目标,但考虑到2024年春节前后,公司销售可能会出现较大幅度的增长,公司为此提前预计库存商品销售,在2023年年末做了若干存货出库凭证,并确认销售收入实现。公司这种处理方法是否正确?为什么?

(二) 相关性

相关性是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计信息有无价值,关键是看其与会计信息使用者的决策需要是否相关,是否有助于决策或提高决策水平。相关的会计信息应当具有反馈价值和预测价值。反馈价值是指会计信息应当有助于使用者评价企业过去的决策,证实或者修正过去的有关预测;预测价值是指会计信息

应当有助于使用者根据财务报告所提供的信息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。例如,对某些资产采用公允价值计量,可以提高会计信息的预测价值,进而提升会计信息的相关性;在财务会计报告中区分收入和利得、费用和损失,有助于财务会计报告使用者评价企业实际的盈利能力,同时还有助于预测企业未来的盈利能力。

(三) 可理解性

可理解性是指企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。会计信息使用者有很多,不同使用者对会计信息的理解力不同。这就需要企业提供的会计信息应通俗易懂、清晰明了,以便使用者理解和利用,达到向使用者提供决策有用信息的会计目标。对于交易或事项本身较为复杂或者会计处理较为复杂的信息,与使用者的经济决策相关的,企业应当在财务会计报告中予以充分披露。例如,对于财务会计报表中计提减值准备的资产项目,在财务会计报表的正表中采用净额列示的,应在附注中说明相应已计提减值准备的金额;财务会计报表中汇总合计列报的项目,如资产负债表中货币资金、存货等项目,应在附注中逐项列示说明明细核算信息。

(四) 可比性

可比性是指企业提供的会计信息应具有可比性,包括横向可比和纵向可比。

横向可比是指不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致,保持不同企业相同时期会计信息的可比性。这样有助于会计信息使用者了解不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其差异,比较分析不同企业相同时期的会计信息产生差异的原因,全面、客观地评价不同企业的优劣,作出相应决策。

纵向可比是指同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。需要说明的是,满足可比性要求,并非表明企业不得变更会计政策,如果按照规定或在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息,就可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况,应当在附注中予以说明。

【初级同步 1-1】(单选题)在不同会计期间发生的相同或相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。这是会计信息质量要求中的()要求。

- A. 谨慎性 B. 重要性 C. 可比性 D. 可理解性

(五) 实质重于形式

实质重于形式要求企业按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量、记录和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下,其经济实质和法律形式是一致的。但有时也会出现不一致。例如销售回购,企业按照销售合同销售商品,但又签订了售后回购协议,虽然从法律形式上企业实现了收入,但实际上属于企业的融资行为,不应当确认销售收入。

(六) 重要性

重要性是指企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。重要信息或数据,应当在财务报告中单独列示;次要信息或数据,可以适当简化处理或在报表中合并列示,如企业的包装物、低值易耗品就是在财务报表中的“周转材料”项目下合并列示的。

在实务中,如果某项会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此作出决策,该信息就具有重要性。判断某一会计事项是否重要,主要依赖于会计人员的职业判断。

也就是说,同一事项在某一企业具有重要性,在另一企业则不一定。一般地,企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目的功能、性质和金额等方面加以判断。例如,企业购买的办公用品(如打印机、纸、文具等),对企业生产经营影响不大,购买金额也相对较小。因此,此项购买金额在办公用品买来时就可直接确认为期间费用。

(七) 谨慎性

谨慎性是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎,既不应高估资产或者收益,也不能低估负债或者费用。在市场经济环境下,企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性,会计信息质量的谨慎性要求企业在面临不确定性因素作出职业判断时,保持应有的谨慎,对存在的风险加以合理估计。例如,企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备、企业采用加速折旧法对固定资产计提折旧、企业对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债等,都体现了谨慎性要求。

当然,谨慎性原则并不意味着企业可以设置秘密准备,如果企业故意低估资产或者收益,或者故意高估负债或者费用,这不符合会计可靠性和相关性要求,损害会计信息质量,扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而对财务会计报告使用者的决策产生误导,这是会计准则不允许的。

(八) 及时性

及时性是指企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量、记录和报告,不得提前或者延后。会计信息的价值在于帮助所有者或其他方作出经济决策,具有时效性。即使是可靠的、相关的会计信息,如果不及时提供,也会失去时效性。所以,及时性是会计信息相关性和可靠性的制约因素。在会计确认、计量、记录和报告过程中要贯彻及时性要求。一是要求及时收集会计信息,即在经济业务发生后,应及时取得有关原始单据或凭证。二是要求及时处理会计信息,即按照会计准则的规定,及时对交易或事项进行确认和计量,并编制财务报告。三是要求及时传递会计信息,即按照国家规定的有关时限,及时将编制的财务报告传递给财务报告使用者,便于其及时使用和决策。例如,上市公司年度财务报告应于次年4月30日之前对外公布。

【初级同步 1-2】(单选题)企业将融资租入固定资产按自有固定资产的折旧方法计提折旧,遵循的是()要求。

- A. 谨慎性 B. 实质重于形式 C. 可比性 D. 重要性



【职业素养 1-1】

财务造假遭退市

2017年年底,龙力生物爆发债务危机,公司亏损34.86亿元;因涉嫌信息违规披露,2018年被证监会依法立案调查;2019年亏损8.12亿元;龙力生物股票于2020年6月1日进入退市整理期。根据2021年1月13日中国证监会出具的《行政处罚决定书》《市场禁入决定书》,龙力生物主要存在以下违法事实:一是定期报告中银行及对外借款存在虚假记载。龙力生物公司通过删除借款类、往来类、票据类科目中与借款相关的记账凭证,虚减短期借款负债;通过删除与借款相关的利息费用、服务费等记账凭证的方式,虚减财务费用、管理费用。二是未履行披露担保的义务。三是未经过股东大会决议,擅自改变IPO(首



文档:职业素养
“财务造假遭
退市”解读

次公开募股)募集资金用途,一些年度披露的募集资金专户余额存在虚假记载。

资料来源:沈倍羽.上市公司财务舞弊动因分析与对策探析——以龙力生物为例[J].全国流通经济,2023(15):104-107.

思考:分析龙力生物公司违背了哪些会计信息质量要求,并探究其原因。



做中学

一、单选题

1. (2021年)下列各项中,企业以实际发生的经济业务为依据,如实进行会计确认、计量和报告,体现的会计信息质量要求是()。

- A. 重要性 B. 可靠性 C. 可比性 D. 及时性

2. 企业将很可能承担的环保责任确认为预计负债,体现的会计信息质量要求是()。

- A. 可理解性 B. 及时性
C. 实质重于形式 D. 谨慎性

3. 下列说法中,能够保证同一企业会计信息前后各期可比的是()。

- A. 为了提高会计信息质量,要求企业所提供的会计信息能够在同一会计期间不同企业之间进行相互比较
B. 存货计价方法一经确定,不得随意改变,如需变更,应在财务报告中说明
C. 对于已经发生的交易或事项,应当及时进行会计确认、计量和报告
D. 对于已经发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告时,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用

4. 企业提供的会计信息应有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测,这体现了会计信息质量要求中的()要求。

- A. 相关性 B. 可靠性 C. 可理解性 D. 可比性

5. 企业将租入的固定资产按自有固定资产的折旧方法计提折旧,遵循的是()要求。

- A. 谨慎性 B. 实质重于形式
C. 可比性 D. 重要性

6. 甲企业2024年3月购入了一批原材料,会计人员在7月才入账,该事项违背的是会计信息质量要求中的()要求。

- A. 相关性 B. 客观性 C. 及时性 D. 明晰性

7. 企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。这体现的是()要求。

- A. 相关性 B. 可靠性 C. 及时性 D. 可理解性

二、多选题

1. 下列各项中,反映谨慎性会计信息质量要求的有()。

- A. 固定资产采用加速折旧法计提折旧
B. 对应收账款计提坏账准备
C. 对使用寿命有限的无形资产采用直线法摊销
D. 对很可能承担的环保责任确认预计负债

2. 下列各项中,对可比性会计信息质量要求的表述,正确的有()。

- A. 不同企业发生的相同或相似的交易采用规定会计政策

- B. 同一企业相同时期可比
C. 不同企业不同时期可比
D. 同一企业不同时期发生的相同或相似的交易采用一致的会计政策
3. 下列各项中,符合会计信息质量谨慎性要求的有()。
- A. 应收账款计提坏账准备
B. 对使用寿命有限的无形资产采用直线法摊销
C. 对很可能承担的环保责任确认预计负债
D. 同一企业不同时期发生的相同交易采用一致的会计政策
4. 下列各项关于可比性要求的说法中,正确的有()。
- A. 企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后
B. 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更
C. 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比
D. 企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用
5. 下列各项中,体现会计核算的谨慎性要求的有()。
- A. 对应收账款计提坏账准备
B. 采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
C. 对固定资产计提减值准备
D. 对交易性金融资产期末采用公允价值计量
6. (2022年)下列各项中,体现谨慎性会计信息质量要求的有()。
- A. 固定资产按直线法计提折旧
B. 低值易耗品金额较小的,在领用时一次性计入成本费用
C. 对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
D. 当存货成本高于可变现净值时,计提存货跌价准备

三、判断题

1. 判断一项会计事项是否具有重要性,主要取决于会计制度的规定,而不是取决于会计人员的职业判断。所以,同一事项在某一企业具有重要性,在另一企业则也具有重要性。()
2. 企业本期净资产的增加额一定是企业当期实现的净利润金额。()
3. 谨慎性要求企业尽可能低估资产、少计收入。()
4. 某一财产物资要成为企业的资产,其所有权必须是属于企业的。()
5. 企业发生的各项利得或损失,均应计入当期损益。()
6. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益,即使是由企业拥有或者控制的,也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。()
7. 甲公司存货发出计价采用月末一次加权平均法,因管理需要将其改为移动加权平均法违背可比性原则。()
8. 企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性,应高估负债和费用,低估资产和收益。()



文档:任务二
拓展训练



任务三

会计确认、计量与报告

按照我国企业会计准则的要求,企业应当以权责发生制为基础对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。

一、会计确认

会计确认是指会计数据进入会计系统时确定如何进行记录的过程,即将某一会计事项作为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素正式加以记录和列入报表的过程。资产、负债、所有者权益三个要素是资金运动的静态反映,反映企业某一特定日期的财务状况,是资产负债表的编制依据和主要构成内容。收入、费用、利润三个要素是资金运动的动态反映,反映企业在一定时期的经营活动及其成果,是利润表的编制依据和主要构成内容。

(一) 资产

1. 资产的含义与特征

资产是指由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,资产具有以下三方面特征。

(1) 资产是由过去的交易或事项产生的。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、建造行为或其他交易或者事项。企业预期未来发生的交易或事项可能产生的结果,不属于现在的资产。例如,A企业在2024年11月与某企业签订一项购买原材料合同,合同规定2025年2月付款购料。那么A企业在2024年11月签订购买合同时,就不能把该批原材料确认为本企业的资产,只有到2025年2月履行合同付款购料时才能把该批原材料确认为本企业的资产。

(2) 资产是企业拥有或控制的资源。所谓拥有是指企业享有该项资源的法定所有权;而控制是指企业对某项资源虽然没有法定所有权,但有使用权,并且该项资源所带来的经济利益和相应风险都由本企业承担。例如,对于企业融资租入的固定资产视同本企业资产管理,这也是会计信息质量要求实质重于形式的具体表现。

(3) 资产预期会给企业带来经济利益。预期会给企业带来经济利益,是指直接或间接导致现金或现金等价物流入企业的潜在能力。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,或可以转化为现金或者现金等价物的形式,或可以减少现金或者现金等价物流出的形式。例如,企业的原材料经过生产加工成产品,产品对外销售后收回货款,货款即为企业所得到的经济利益。如果某一项目预期不能给企业带来经济效益,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,也不能再确认为企业的资产。

2. 资产的确认条件

企业要生产经营,就需要有相应的机器设备、厂房和原材料等生产资料,而这些生产资料并不都是企业的资产。要将一项资源确认为资产,则该资源不但要符合资产的定义,还应同时满足以下条件。

(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。从资产的定义可以看出,能为企业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,与该资源有关的

经济利益能否流入企业或者能够流入多少,实际上带有不确定性。因此,资产的确认还应与经济利益流入企业的可能性程度的判断结合起来。

【注意】基本确认: $95\% < \text{可能性} \leq 100\%$;很可能: $50\% < \text{可能性} \leq 95\%$;可能: $5\% < \text{可能性} \leq 50\%$;极小可能: $0\% < \text{可能性} \leq 5\%$ 。

(2) 该资源的成本或者价值能够可靠计量。可计量性是所有会计要素确认的重要前提,资产也不例外。只有当有关资源的成本或者价值能够可靠计量时,资产才能予以确认。在实务中,企业取得的许多资产都需要付出成本,如企业购买或者生产的商品、企业购置的厂房或者设备等。只有该资源实际发生的成本或者生产成本能够可靠计量,才符合资产确认的可计量性条件。

3. 资产的分类

企业资产按其流动性,分为流动资产和非流动资产。

(1) 流动资产是指预计在一个会计年度内或一个正常营业周期中变现、出售或耗用的资产和现金及现金等价物,主要包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货、合同资产、一年内到期的非流动资产、其他流动资产等。

(2) 非流动资产是指流动资产以外的资产,主要包括债权投资、其他债权投资、长期应收款、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产、在建工程、递延所得税资产、其他非流动资产等。

【初级同步 1-3】(单选题)下列各项不会引起企业资产总额发生变化的是()。

- | | |
|-------------------|-----------------|
| A. 购入原材料一批,款项尚未支付 | B. 接受新投资者货币资金投资 |
| C. 销售商品一批,款项尚未收到 | D. 从银行提取备用金 |

(二) 负债

1. 负债的含义与特征

负债是指由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。根据负债的定义,负债具有以下三方面特征。

(1) 负债是由过去的交易或事项形成的。只有过去的交易或事项才能形成负债,企业发生的承诺、签订的购买合同等交易事项,不形成负债。

(2) 负债会导致企业经济利益流出。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。企业在履行现时义务清偿负债时,导致经济利益流出的形式多种多样,如用现金或银行存款偿还、以实物偿还、以提供劳务形式偿还、将负债转化为资本等。

(3) 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。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。

2. 负债的确认条件

要将一项现时义务确认为负债,则该义务需要符合负债的定义,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出,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,企业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大量的估计。因此,负债的确认应当与经济利益流出企业的不确定性程度的判断结合起来。

(2) 未来流出经济利益的金额能够可靠计量。要确认一项负债,在考虑经济利益流出企