



ADVANCED
ACCOUNTING

21世纪高等院校会计系列教材

高级财务 会计学

邓小洋 周密◎主编

-43

湖南人民出版社

21 世纪高等院校会计系列教材

高级财务会计学

主 编 邓小洋 周 密

副主编 孙灿明 郑永生 贺彩虹

雷振华 邓永勤

编著者 (以撰写章节先后为序)

王一剑 郑永生 邓小洋

王善平 雷振华 孙灿明

贺彩虹 周 密 聂 萍

陈 敏 王宇峰 邓永勤

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计学/ 邓小洋,周密主编. —长沙:湖南人民出版社,2007.2

ISBN 978-7-5438-4739-2

I. 高... II. ①邓...②周... III. 财务会计
IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 023512 号

责任编辑:戴 军
唐 艳
装帧设计:周佳佳

高级财务会计学

邓小洋 周密 主编

*

湖南人民出版社出版、发行

网址:<http://www.hnppp.com>

(长沙市营盘东路3号 邮编:410005)

湖南省新华书店经销 长沙健峰彩印实业有限公司印刷

2007年2月第1版第1次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:19.75

字数:427,000 印数:1-5,000

ISBN 978-7-5438-4739-2

定价:35.00 元

21 世纪高等院校会计系列教材 编著委员会成员

总编:

王善平 (湖南大学会计学院现任院长, 教授, 博士, 博士生导师, 新世纪国家级百千万人才工程入选者)

伍中信 (湖南大学会计学院教授, 博士, 博士生导师, 湖南财经高等专科学校校长)

委员 (以姓氏笔画为序):

左旦平 (中南林业科技大学审计处处长, 教授, 硕士生导师)

朱开悉 (湖南商学院工商管理系主任, 教授, 硕士生导师)

刘建英 (长沙理工大学管理学院副院长, 教授, 硕士生导师)

李桂兰 (湖南农业大学商学院会计系主任, 副教授, 硕士生导师)

周 密 (湘潭大学管理学院副院长, 教授, 硕士生导师)

周仁仪 (湖南商学院会计系主任, 教授, 硕士生导师)

阳秋林 (南华大学财务处副处长, 教授, 硕士生导师)

郭 平 (湖南大学会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师)

龚光明 (湖南大学会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师)

总 序

学科建设、人才培养和服务社会,是高等教育义不容辞的责任。会计学作为一门应用性非常强、处在经济管理的基础地位的学科,自然也不例外。在高等教育中,本科教育是研究生教育的基础,其中教材建设又是不可或缺的重要一环。

优秀的会计本科教材要比较全面地介绍会计学的基本理论和最新发展。如果将现代会计自巴乔利 1494 年出版《算术、几何、比与比例概要》一书算起的话,现代会计已经历了 510 多年的发展。在这 500 多年的发展历程中,不断地从数学、经济学、管理学和法学中吸收营养,逐步建立起具有会计学科特色、适应社会经济管理需要的学科体系与理论体系,为市场经济的发展和人类社会的进步做出了不可磨灭的贡献。会计理论的基本作用在于:解释、评价现行实务,预测未来。强调理论阐述的本科会计教材,不仅是学科建设的重要组成部分,而且也是培养人才和服务社会不可缺少的基础条件。由于知识的有限性,指导会计工作的会计准则总在不断发展,有理论涵养的会计工作者在不断变革的会计实务中具有一定的前瞻优势。

优秀的本科会计教材应该是多个人多年甚至几代人优秀教学经验的集体结晶。市场中的任何经济主体都无法回避会计问题,在影响范围和影响深度上,会计学具有相当大的优势,会计学有其特定的服务对象、独特的方法体系和教学规律。只懂得一些会计基本理论和方法,或者只有多年会计工作经验的人很难编写好一部优秀的会计本科教材。

优秀的本科会计教材必须紧紧把握为适应市场经济需要而进行的、具有开拓性的会计改革的脉搏。改革开放以来,我国实施的会计改革,一方面将在全国建立统一的会计规范、一视同仁地向市场主体提供真实公允的会计信息作为奋斗目标,另一方面又非常准确地把握会计是国际通用的“商业语言”、经济全球化是不可逆转的时代潮流,因此,会计准则和审计准则的改革既要考虑本国的实际情况,又要使国外的使用者能够理解。可以说,2006 年我国颁布的、2007 年 1 月 1 日施行的 39 个企业会计准则和 48 个中国注册会计师执业准则是我国会计、审计走向国际会计、审计大家庭的革命性一步。现行 39 个企业会计准则总体上体现为三大特点:(1)基本建立了与国际会计准则基本趋同的企业会计准则框架,同时在必要的地方考虑了我国处于经济转轨时期的实际情况;(2)在计量属性选择上,采用历史成本与公允价值并用、公允价值优先的原则;(3)在制定范式上采用目标导向的原则。这些特点对会计人员的会计职业判断力提出了新的更高的要求。当然,高等会计教育工作者也面临更为艰巨的任务。我们现在和今后

一段时间培养的学生，基本上属于 21 世纪会计理论工作和实务工作的接班人，他们应掌握的会计知识，不仅涉及中国的，而且涉及国际的，不仅涉及当前的，而且也涉及未来的，不对教材内容和教材体系实施重大改革难以适应形势的需要和时代的发展。

基于以上认识，湖南大学会计学院牵头，联合长沙理工大学、湖南商学院、湘潭大学、南华大学、中南林业科技大学、湖南农业大学等本科院校的会计理论功底比较深厚、会计教学经验比较丰富、深谙会计实务的优秀教师编著这套会计系列教材。我们的这套教材应当努力做到：立足中国，放眼世界，重在当前，展望未来，把基础性、实践性和前瞻性尽可能地兼顾起来，努力反映会计学科的最新发展。

在时间安排上，我们将在 2007 年将这套系列教材的《基础会计学》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《财务分析》和《计算机会计学》出齐。

我们正处在一个大改革、大发展的时代，湖南省内会计界的各路精英试图以“实事求是，敢为人先”的精神，力争为中国高等会计教育书写新的篇章。一个全新的尝试，难免有这样那样的错漏，但这不能成为我们推卸责任的理由，相反地，我们更欢迎各位读者的批评和商榷，以便我们将这套教材做得尽善尽美！

21 世纪高等院校会计系列教材编委会

2007 年 1 月

前言

本书系湖南大学牵头组织湖南省高校——湘潭大学、长沙理工大学、中南林业科技大学、湖南商学院、南华大学、湖南农业大学等编写的会计系列丛书之一，与《中级财务会计学》相衔接。它是我们为高等院校会计学本科专业高年级学生编写的教材，可按一学年每周4至6学时组织教学。同时，本书也可供从事经济管理工作的有关人员，特别是从事财经类工作的财务经理、会计专业人士、会计教学和自学者参考。

20世纪90年代以来，随着科学技术的迅猛发展，国际分工和生产社会化程度的空前提高，各国经济的相互依赖程度日益加强，出现了全球经济一体化的大趋势。我国不失时机地选择加入了WTO。会计作为经济管理的重要组成部分，将不可避免地受到加入世贸的影响和冲击，加入WTO后，中国经济出现了迅速与世界经济融合的新趋势。为了适应全球经济一体化的发展需要，财政部于2006年2月15日发布了修订后的《企业会计准则》，其中包括1项基本准则和38项具体准则。

该准则体系自2007年1月1日起正式施行。这是我国在新形势下经济发展、企业国际化战略上作出的决策，标志着我国与国际惯例趋同的企业会计准则体系即将建立。为了帮助学生了解我国最新会计准则，我们编写了本书。

应该特别指出的是，尽管我国此次会计制度实行了重大变革，在很大程度上与国际会计准则出现了趋同，但我国毕竟处于由计划经济向市场经济过渡的过渡期。会计毕竟是特定环境的产物，虽然它本身可以对环境产生一定的反作用，但最终仍不可避免地受到环境的制约。可以预见，新的会计准则在实施中将面临严峻挑战，会计准则不断进行变革和修订也必将是我国未来几年会计演进过程中的主旋律。因此，我们一致认为从教学的角度出发，将目前比较成熟以及具有一定前瞻性的内容编入教材比较切实可行。至于国内尚不成熟的其他业务，读者可参阅国内、外相关教材。

全书内容简洁，共分十三章，有其他四个方面的内容。第一至二章分别论述独资、合伙和总分店经营的会计。第三至五章涉及企业合并和合并报表的编制，对企业合并的基本会计方法、购买日和购买日后合并报表的编制进行了较为详细的论述。第九至十章讨论特殊的财务报告，即中期报告、分部报告以及物价变动情况下的财务报告问题。其余章节则引领读者进入特殊的会计专题，包括租赁、外币交易、外币报表折算、所得税、金融工具以及公司解散与破产等。

邓小洋教授担任本书主编，周密教授担任第二主编，他们主持了全书大纲的

编写工作，除参加编写、组织领导外，负责对全部初稿进行修改、补充和总纂。孙灿明副教授、郑永生副教授、贺彩虹教授、雷振华副教授、邓永勤副教授任副主编，也参加了编写，并分担了部分初稿的修改和补充工作。各章初稿的执笔人各自负责草拟本章的复习思考题。各章初稿执笔人依次为：第一章王一剑讲师；第二章郑永生；第三章邓小洋；第四、五章王善平教授；第六章雷振华；第七章孙灿明；第八章贺彩虹；第九章周密；第十章聂萍副教授；第十一章陈敏副教授；第十二章王宇峰副教授；第十三章邓永勤。

由于我国这次会计改革的力度非常之大，涉及的内容特别多，加之编书涉及的学校又多，因急于供教学之用，仓促成稿付梓，我们对有些问题没有进行仔细推敲，有些内容没有涉及，书中缺点乃至谬误难以避免，恳请读者批评指正。

编 者

2007年1月20日

目 录

第一章 独资与合伙企业会计	(1)
第一节 独资企业会计	(1)
第二节 合伙企业会计	(6)
复习思考题	(22)
第二章 总分店会计	(24)
第一节 总分店会计的特点	(24)
第二节 总分店往来事项的会计处理	(27)
第三节 相对账户的调节与联合会计报表的编制	(31)
第四节 总分店核算的其他形式	(35)
复习思考题	(39)
第三章 企业合并会计	(40)
第一节 企业合并的涵义、原因与方式	(40)
第二节 企业合并的购买法与权益集合法及适用范围	(43)
第三节 企业合并会计方法的历史回顾及比较	(45)
第四节 企业合并的基本理论及其对商誉的影响	(50)
第五节 企业合并的理论结构	(52)
复习思考题	(54)
第四章 购买日的合并财务报表	(55)
第一节 合并财务报表概述	(55)
第二节 同一控制下股权取得日的合并财务报表	(67)
第三节 非同一控制下股权取得日的合并财务报表	(71)
复习思考题	(74)
第五章 股权取得日后的合并财务报表	(75)
第一节 抵消内部交易：基本原理	(75)
第二节 抵消内部交易：综合案例	(83)
第三节 其他合并财务报表与附注	(87)
复习思考题	(92)

第六章 租赁会计	(94)
第一节 租赁的含义、分类及特点.....	(94)
第二节 经营租赁.....	(97)
第三节 融资租赁.....	(102)
第四节 其他租赁.....	(117)
第五节 租赁在财务报告中的列示.....	(130)
复习思考题.....	(132)
第七章 外币交易会计	(134)
第一节 外币与外币交易.....	(134)
第二节 汇率与汇兑损益.....	(136)
第三节 外币交易的会计处理方法.....	(139)
复习思考题.....	(156)
第八章 外币报表折算	(160)
第一节 外币报表折算概述.....	(160)
第二节 外币报表折算方法.....	(161)
第三节 我国外币报表折算方法.....	(171)
复习思考题.....	(173)
第九章 物价变动会计	(175)
第一节 物价变动会计概述.....	(175)
第二节 历史成本/币值稳定会计.....	(178)
第三节 现行成本/名义币值计量的模式.....	(185)
第四节 物价变动会计在各国的应用.....	(191)
复习思考题.....	(197)
第十章 分部报告和中期财务报告	(201)
第一节 概述.....	(201)
第二节 报告分部的确定.....	(205)
第三节 中期财务报告的披露.....	(211)
复习思考题.....	(216)
第十一章 所得税会计	(217)
第一节 所得税会计概述.....	(217)
第二节 递延所得税资产和负债.....	(223)
第三节 经营亏损的转回与前转.....	(231)
第四节 递延所得税在财务报表中的列报与披露.....	(234)
复习思考题.....	(235)

第十二章 金融工具会计	(236)
第一节 金融工具概述.....	(236)
第二节 金融资产和金融负债的确认.....	(243)
第三节 金融资产和金融负债的计量.....	(245)
第四节 衍生金融工具的会计处理.....	(255)
第五节 金融工具列报和披露.....	(266)
复习思考题.....	(272)
第十三章 公司解散与企业破产会计	(273)
第一节 公司解散和企业破产的法律程序及会计特点.....	(273)
第二节 公司解散清算会计.....	(279)
第三节 企业破产清算会计.....	(285)
第四节 重整与和解会计.....	(295)
复习思考题.....	(299)
参考文献	(300)

第一章 独资与合伙企业会计

【内容提要】本章主要介绍独资企业和合伙企业的概念、特点及其权益变动的会计处理。重点与难点是合伙企业损益分配的三种分配方法；合伙企业入伙、退伙、清算的会计处理。

第一节 独资企业会计

一、独资企业的概念及特征

（一）独资企业的概念

企业的组织形式，无论是从事物发展的客观逻辑来看，还是从历史进程的具体事实来看，最早形成的都是独资企业。

独资企业是指一个业主单独出资经营，出资者对企业债务承担无限责任的一种企业组织形式。这里的业主仅指自然人，不包括法人。换言之，这里的独资企业是个狭义概念，仅指个人独资企业，不包括另两类独资企业：外商独资企业和国有独资公司。其中，外商独资企业是指外商在中国境内投资设立的外资企业，它的组织形式应根据其在中国注册情况或其母公司的性质而定；而国有独资公司则是指国家授权投资的机构或部门单独投资设立的公司，或者原来的国有企业依照我国《公司法》改建的国有独资公司，其组织形式为有限责任公司。因此，本章所述的独资企业仅指个人独资企业，第九届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议于1999年8月30日通过的《中华人民共和国个人独资企业法》专门对其进行了规范。

（二）独资企业的特征

1. 独资企业创建成本低

独资企业的设立不需像公司设立那样具备较多的条件和办理复杂的手续，也不需要太多资本，相对而言，容易设立且成本低。

2. 独资企业不是独立的法律主体

尽管独资企业是一个独立的会计主体，但不是一个独立的法律主体，不具备企业法人资格，其对外事务均应以业主个人的名义进行。

3. 独资企业的业主对企业债务承担无限责任

当独资企业遭受清算且其资产不足以偿还全部债务时, 业主负有动用其个人财产偿还剩余债务的法律义务。

4. 经营独立, 管理灵活, 生命周期不长

独资企业的经营管理由业主一人负责, 独立经营, 自负盈亏。其经营方针灵活, 往往能在一些大企业不愿涉足的经营领域发挥优势。相对其他企业组织形式而言, 其生命周期不长, 会随着业主的主观意愿或客观死亡而结束。

5. 独资企业不是纳税主体

从2000年1月1日起, 个人独资企业不再缴纳企业所得税, 只对投资者个人取得的生产经营所得征收个人所得税。独资企业由纳税主体变为非纳税主体, 取消了对业主的重复征税, 有利于减轻税负, 积累资本, 扩大规模。

二、独资企业的会计处理

作为无限责任组织形式的独资企业, 虽不是一个法律主体, 但从会计角度看却是一个独立的会计主体, 需要建立账册, 做好会计记录, 定期编制会计报表, 真实反映企业的财务状况和经营成果。独资企业与其他企业相比, 其资产、负债以及收入和费用的会计处理基本相同。所不同的主要是所有者权益的会计处理。独资企业所有者权益的核算主要包括: 业主的最初投资额和追加投资额; 企业经营盈亏对所有者权益的影响; 在经营过程中业主与企业之间的往来事项对所有者权益的影响。因此, 对所有者权益的会计处理构成独资企业会计的难点。

(一) 所有者权益会计处理相关账户

由于业主对独资企业的债务负有无限清偿责任, 法律对业主个人投入或撤出资本无须加以约束, 对企业利润分配也限制较少, 加之在独资企业破产清算时, 债权人可以要求业主用个人资产清偿债务, 因而独资企业的所有者权益不需要像公司所有者权益那样再分为投入资本和留存收益, 全部所有者权益一般只需用一个总数来表示。独资企业的业主对企业负有无限责任, 企业的财产和债务很容易与业主的个人财产和债务混淆, 因而需要对业主个人与独资企业之间的往来事项加以反映。故独资企业在所有者权益的核算中, 应设置“业主资本”、“业主往来”两个所有者权益账户和“损益汇总”一个损益账户。

“业主资本”账户是用来记录业主对独资企业投入资本及其增减数的。业主的原始投资和增加资本均记入本账户的贷方, 业主的减少资本记入本账户的借方。该账户期末贷方余额表示业主实际投资额, 但并不表示法律规定的资本数。

“业主往来”账户是用来记录业主个人与企业之间的往来业务, 包括业主从企业的提款数、暂时存入款、应得工资和应得净利润等项目。业主从企业的提款数、取用商品以及企业为业主个人代付款项等, 均应记入本账户的借方; 业主个人在本期的应得工资和利润以及企业代业主个人收取的款项等, 均应记入本账户的贷方。“业主往来”账户的期末余额如在贷方, 表示企业应付业主的款项; 期末余额如在借方, 则表示企业应向业主收取的款项。

“损益汇总”账户是用来记录独资企业本期损益形成及分配情况的。全部收入项目转入该账户贷方, 全部费用项目转入该账户借方, 收入和费用的差额即为本期利润(或亏损)。利润应全部归业主所有, 从“损益汇总”账户的借方转入

“业主往来”账户的贷方；反之，亏损应全部由业主承担，从“损益汇总”账户的贷方转入“业主往来”账户的借方。税后利润一部分可供业主个人消费，另一部分可留在企业供扩大再生产之用。如果独资企业业主与职工订有协议，税后利润中有一定数额是分给职工的红利，则应将应付红利作为企业的负债处理，从“损益汇总”账户的借方转入“应付职工红利”账户的贷方。“损益汇总”账户期末应无余额。

（二）所有者权益会计处理程序

〔例 1-1〕 业主 A 独资企业所有者权益的业务核算：

（1）200×年 1 月 1 日业主 A 经批准开办一家商品零售店，现金投资 100 000 元。应作会计分录：

借：现金	100 000
贷：业主资本	100 000

（2）2 月 1 日业主 A 因个人需要，从企业提取现金 2 000 元。应作会计分录：

借：业主往来	2 000
贷：现金	2 000

（3）3 月 1 日业主 A 因生活需要领走企业商品供个人消费，该商品进价金额为 200 元，售价金额 300 元。业主领走企业商品用作个人消费，应视同从企业提款而不能作为企业的经营成本。另外，业主领走企业商品不能算企业销货，只能作购货减少，所以，业主领走商品不应按售价而应按进价计算。应作会计分录：

借：业主往来	200
贷：库存商品	200

（4）4 月 1 日企业代业主收取款项 1 000 元。这笔款项是业主个人财产，现在由企业代为收取，可视为业主将款项暂存在企业，故应作会计分录：

借：现金	1 000
贷：业主往来	1 000

（5）5 月 1 日业主 A 将企业营业款 1 000 元支付个人所欠债务。业主从企业提款用于支付个人债务，应作会计分录：

借：业主往来	1 000
贷：现金	1 000

（6）12 月 31 日经计算应付员工工资 5 000 元，全部已用现金支付。应作会计分录：

借：营业费用	5 000
贷：现金	5 000

（7）12 月 31 日业主 A 独资企业营业收入 500 000 元，营业成本 300 000 元，营业费用 50 000 元。因独资企业不是纳税主体，故不考虑所得税。年终将上述营业收入、营业成本和营业费用分别结转入“损益汇总”账户，应作会计分录：

借：营业收入	500 000
贷：损益汇总	500 000
借：损益汇总	350 000
贷：营业成本	300 000

营业费用

50 000

(8) 年末依据协议, 利润 150 000 元中职工可分得 20% 红利, 其余 80% 归业主 A 所有。应作会计分录:

借: 损益汇总	150 000
贷: 应付职工红利	30 000
业主往来	120 000

(9) 12 月 31 日业主 A 决定从本期利润所得中拿出 20 000 元作为对独资企业的追加投资。追加投资额应从“业主往来”账户的借方转入“业主资本”账户的贷方。应作会计分录:

借: 业主往来	20 000
贷: 业主资本	20 000

现将上述各会计分录分别登记在“业主资本”、“业主往来”、“损益汇总”三个账户中:

业主资本

	开业投资	100 000
	追加投资	20 000
	期末投资	120 000

业主往来

业主提款	2 000	企业代业主收款	1 000
业主取用商品	200	应付业主利润	120 000
企业代业主付款	1 000		
业主所得转作投资	20 000		
本期发生额	23 000	本期发生额	121 000
		期末余额	98 000

损益汇总

营业成本转入	300 000	营业收入转入	500 000
营业费用转入	50 000		
应付职工红利	30 000		
应付业主利润	120 000		
本期发生额	500 000	本期发生额	500 000

从上述记录中可知, 该独资企业年末所有者权益总计为 218 000 元, 即“业主资本”账户贷方余额 120 000 元加上“业主往来”账户贷方余额 98 000 元的合计数。

三、独资企业的财务报告

(一) 独资企业财务报告的种类

为了反映财务状况和经营成果，独资企业应定期编制财务报告。独资企业财务报告主要包括资产负债表、利润表及利润分配表和业主权益变动表。如果独资企业的规模较大，业务复杂，也可编制现金流量表，以反映独资企业的现金流量状况。通常情况下，独资企业的财务报告于年终编制一次，业务较多、规模较大的独资企业也可按月编制，并在年终编制年度财务报告。

(二) 独资企业财务报告的编制方法

独资企业的财务报告可直接根据各账户的期末余额和本期发生额进行编制。

[例 1-2] 业主 A 独资企业 200 × 年度财务报表编制如表 1-1、表 1-2、表 1-3、表 1-4 所示（除可直接沿用 [例 1-1] 中有关账户数据以外，其他账户数据均为事前假定）：

表 1-1 业主 A 独资商店资产负债表
(200 × 年 12 月 31 日)

资产		负债及所有者权益	
流动资产		负债	
现金	50 000	应付账款	12 000
应收账款	80 000	应付职工红利	30 000
库存商品	45 000	负债合计	<u>42 000</u>
待摊费用	5 000	所有者权益	
流动资产合计：	<u>180 000</u>	业主往来	98 000
固定资产		业主资本	120 000
固定资产原价	100 000	所有者权益合计	<u>218 000</u>
减：累计折旧	20 000		
固定资产净值	80 000		
资产总计	<u>260 000</u>	负债及所有者权益合计	<u>260 000</u>

表 1-2 业主 A 独资商店利润表
(200 × 年 12 月)

项目	本月数	本年累计数	上年累计数
营业收入		500 000	
减：营业成本		300 000	
营业费用	(略)	50 000	(略)
营业利润		150 000	
净利润		<u>150 000</u>	

表 1-3 业主 A 独资商店利润分配表
(200 × 年度)

项目	本年实际	上年实际
净利润	150 000	(略)
减: 应付职工红利	30 000	
应付业主利润	120 000	
未分配利润	<u>0</u>	

表 1-4 业主 A 独资商店业主权益变动表
(200 × 年度)

业主原始投入资本	100 000
年初业主资本余额	100 000
本年增加投入资本	
现金投入资本	
业主经营所得转入资本	20 000
合计	<u>120 000</u>
本年减少资本	
年末业主资本余额	<u>120 000</u>

第二节 合伙企业会计

一、合伙企业的概念和特征

(一) 合伙企业的概念

合伙企业是一种由两人或两人以上通过订立合伙协议,共同出资经营、共负盈亏、共担风险的企业组织。按照 2006 年 8 月 27 日第十届全国人民代表大会常务委员会第二十三次会议修订的《中华人民共和国合伙企业法》(以下简称《合伙企业法》)的规定,合伙企业是指自然人、法人和其他组织依照本法在中国境内设立的普通合伙企业和有限合伙企业。普通合伙企业由普通合伙人组成,合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任。有限合伙企业由普通合伙人和有限合伙人组成,普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任,有限合伙人以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担有限责任。国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位、社会团体不得成为普通合伙人。

可见,在我国,合伙人既可能是自然人也可能是法人,自然人可以成为普通合伙人也可以成为有限合伙人,而某些法人(国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位、社会团体)只能成为有限合伙人。合伙企业与独资企业一样不是法律主体,不具备法人资格,合伙人必须以投资者自身的法律名义从事经营活动。但是,由于合伙企业是由多位合伙人共同出资设立的,在资本