

ZHONGJI CAIWU KUAIJIXUE

中级财务 会计学

梁权 付桂彦 许金兰 编著

河北人民出版社

中级财务会计学

梁 权 付桂彦 许金兰 编 著

河北人民出版社

图书在版编目(C I P)数据

中级财务会计学 / 梁权, 付桂彦, 许金兰编著. —石家庄: 河北人民出版社, 2007. 8

ISBN 978-7-202-04641-8

I. 中… II. ①梁…②付…③许… III. 财务会计 IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 132342 号

书 名	中级财务会计学
编 著	梁 权 付桂彦 许金兰
责任编辑	王云弟
美术编辑	马少华
封面设计	赵 昆
责任校对	丁 清

出版发行 河北人民出版社
(石家庄市友谊北大街 330 号)

印 刷 石家庄荣祥印刷有限公司

开 本 880×1230 毫米 1/16

印 张 22.5

字 数 328000

版 次 2007 年 8 月第 1 版

2007 年 8 月第 1 次印刷

印 数 1-1000

书 号 ISBN 978-7-202-04641-8/F·490

定 价 35.00 元

版权所有 翻印必究

前 言

《中级财务会计学》作为《会计学基础》的承接,其教学目的是使学生能够掌握会计学基本操作技术。本教材具有如下特点:

1. 突出应用能力的培养

该教材充分体现了“应用型”的特点,本书对本科层次必须掌握的会计基本理论作了必要阐述,但重点放在了对会计基本方法及其应用上,重点培养实际动手操作能力,突出了对学生应用能力的培养。

2. 教材内容结构以会计要素为主线

本教材的内容结构基本上是按照会计要素体系构建的,并依照资产——负债——所有者权益——财务报告的顺序,依次阐述了各会计要素的确认、计量以及财务报告的编制方法等。通过本课程的教学,使学生能够对会计各要素的基本核算方法、会计核算程序有一个完整的认知和掌握。

3. 力求教材的规范性、先进性、适用性和实用性

教材以财政部 2006 年 2 月 15 日最新颁布并已于 2007 年 1 月 1 日实施的《企业会计准则》为编写依据,确保会计核算账务处理的规范性;教材内容吸纳会计学科最新成果及最新发展动态,体现了教材的先进性;按照实用性要求构建教材内容结构体系,突出了教材的适用性。

本书在编写中,参阅了不同版本、不同层次的适用教材,从内容上、结构上得到了一些启发和借鉴,在此向给予我们帮助的方方面面表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,本书在内容安排及语言表述等方面难免有不妥之处,敬请广大同仁及读者批评指正。

编者 于石家庄

2007 年 6 月

目 录

第一章 总论/1

第一节 会计的概念 /1

第二节 会计的内容 /6

第三节 会计基本假设与会计基础 /24

第四节 会计信息质量要求 /28

第五节 会计法规体系 /33

第二章 货币资金/35

第一节 库存现金 /35

第二节 银行存款与支付结算 /39

第三节 其他货币资金 /55

第三章 应收款项/57

第一节 应收票据 /57

第二节 应收账款 /63

第三节 预付账款及其他应收款项 /73

第四章 金融资产/77

第一节 金融资产的定义和分类 /77

第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 /77

第三节 持有至到期投资 /80

第四节 可供出售的金融资产 /85

第五节 金融资产减值 /87

第五章 存货的核算/93

第一节 存货概述 /93

第二节 存货的计价 /95

第三节 原材料的核算 /111

第四节 其他存货的核算 /123

第五节 存货清查的核算 /128

第六章 长期股权投资/131

第一节 长期股权投资的初始计量 /131

第二节 长期股权投资的后续计量 /138

第七章 固定资产/148

第一节 固定资产的确认和分类 /148

第二节 固定资产的初始计量 /151

第三节 固定资产折旧的核算 /161

第四节 固定资产的后续支出 /166

第五节 固定资产处置与期末计价 /167

第八章 无形资产/175

第一节 无形资产的确认和初始计量 /175

第二节 内部研究开发费的确认和计量 /181

第三节 无形资产的后续计量 /184

第四节 无形资产的处置和报废 /186

第九章 资产减值/190

第一节 资产可能发生减值的认定 /190

第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定 /191

第三节 资产组的认定及减值处理 /202

第四节 商誉减值的处理 /211

第十章 流动负债/215

第一节 流动负债概述 /215

第二节 短期借款 /217

第三节 应付票据 /219

第四节 应付账款及预收账款 /221

第五节 应付职工薪酬 /225

第六节 应交税费 /234

第十一章 非流动负债/253

第一节 长期借款 /254

第二节 应付债券 /256

第十二章 所有者权益/259

第一节 所有者权益概述 /259

第二节 实收资本 /261

第三节 资本公积 /265

第四节 留存收益 /268

第十三章 收入、费用和利润/272

第一节 收入 /272

第二节 费用 294

第三节 利润及利润分配 /299

第四节 所得税费用 /303

第十四章 财务报告/318

第一节 财务报告概述 /318

第二节 资产负债表 /321

第三节 利润表 /329

第四节 现金流量表 333

第一章 总 论

第一节 会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分,是为进行经营决策,提高经济效益服务的以提供财务信息为主的经济信息管理系统。它是以货币为主要计量单位,通过记账、算账、报账等手段,连续、系统、全面地核算和监督企业、事业等单位的经济活动过程及其成果的一种经济管理活动。

一、会计的产生和发展

会计是随着社会生产的发展和由此产生的经济管理的要求而产生和发展的。在任何社会,人们从事生产活动时,总是力求尽可能少的劳动耗费,获取尽可能多的劳动成果。为了节约生产成本,提高经济效益,除了采用先进技术外,还必须对生产活动加强管理,对劳动耗费和劳动成果进行观察、记录、计算和分析。

在人类社会的初期,生产活动比较简单,人们最初对生产活动的记录和计算是通过大脑的记忆和心算来完成的。随着生产力的发展,生产活动日趋频繁,劳动产品日益增多,剩余产品开始出现,单凭人类的头脑记忆和计算已远远不够,于是产生了“结绳记事”、“刻竹作书”等记录和计算方法。这些简单的计量与记录,主要是计算劳动成果,为劳动成果的分配服务。这是会计的萌芽,但它只是生产活动的附带工作。

随着社会生产的进一步发展,特别是社会生产商品化程度的不断提高,会计由“生产职能的附带部分”逐渐发展为独立的记账、算账等管理活动。会计也就有了一个从简单到复杂、从低级到高级、从不完善到完善的发展演变过程。一般认为,复式记账法在会计中的应用,是近代会计的形成标志。1494年,意大利数学家卢卡·巴却里(Luca Aioli)有关复式记账论著的问世,标志着近代会

2 中级财务会计学

计的开端。

随着社会经济的发展和管理要求的不断提高,会计的地位和作用及核算的内容、方法等都发生了很大的变化,会计技术也获得了较大的发展。会计从简单的记录、计量、比较所得和所耗的行为,逐步发展成为一门具有完整方法体系的学科。一般认为,成本会计的出现和不断完善,以及在此基础上管理会计的形成并与财务会计相分离而单独成科,是现代会计的开端。管理会计的产生和发展是会计史上的一次重大变革,从此,现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。

从会计的产生和发展的历史来看,会计是由于生产活动的客观需求而产生,并随着生产力的发展和经营管理水平的不断提高而发展、完善的,它是经济管理的必不可少的一个组成部分。任何社会的经济管理活动都离不开会计,经济越发展,管理越要加强,会计也就越重要。

二、会计的实质

会计的实质是管理,会计是一项重要的经济管理活动。

(一) 会计是人们管理生产过程中的一种实践活动,是一项管理工作

随着生产的发展,经济活动的范围日益扩大,人们为了达到预期的目的,取得较好的经济利益,必须随时掌握经济活动中的数量变化情况,对生产过程进行必要的组织管理,对生产过程中的劳动消耗及取得的劳动产品等经济现象进行观察、计量和登记,以便获得有关管理生产过程所必需的数据;同时根据所取得的数据资料,在生产活动之前、之中、之后进行适当调节、干预,使之不断节约劳动消耗,取得更多的劳动产品,从而提高经济效益。这就是会计管理的雏形。会计从附带的职能发展到独立的职能,主要是因为产生了商品货币。社会再生产过程中一切物质资料的生产、分配和交换都要通过货币来计量。为了以价值形式综合反映出生产经营情况,计算、考核经济效益,会计逐渐形成一套用价值形式管理经济的技术方法。在实践中就出现了以价值为主要形式来管理生产活动、讲求经济效益的工作,即会计管理工作。

(二) 会计既为管理提供信息,又直接履行管理的职能

物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础。有生产就必须有管理,有管理就必须有核算,因此,会计与管理是密不可分的。会计不仅为管理提供数据资料,形成经济管理中的主要信息来源,而且由于会计系统占有大量日常经济活动的第一手资料,最能揭示经济活动的动态。特别是在市场经济条件下,管理重心从以实物管理为主,转向以价值管理为主。会计是一种重要的价值管理工作,它对经济活动中所有以价值表现的数量方面都要干预、指导、调节和控制,因此会计本身就是一种管理活动。从会计记账、算账的数据处理工作来看,实质上也是一种管理工作,因此数据处理的工作内容是伴随着对数据反映的经济业务进行不同程度的管理而实现的。例如,记账就和审核工作结合在一起,算账则和分析、评价工作相继展开。

(三) 会计方法的变革、发展实际上是出于管理的要求

会计是社会现象,产生于管理的需要,一开始它就以经济管理的形式出现。管理的最初形式是计量、计算,这种管理形式的出现,是和人们比较生产和交换活动中的得失、讲求经济活动的效果分不开的。随着生产力的发展和经济关系的复杂化,管理的内容和方式方法也在变化:由简单的计量、计算发展成为对劳动过程的指挥与调节。私有制出现之后,管理产生了新的职能,即对经济活动进行严格的监督与控制。随着商品货币经济的产生和发展,以核算和监督私人资本运动为主要内容的民间会计得到迅速发展,会计的技术方法由简单到复杂,从不完善到逐步完善。会计技术方法的改进和发展也是与人们的管理实践分不开的。从会计产生和发展的过程看,会计随着社会生产力的发展而发展。会计同社会生产力水平的这种紧密联系是不以人的意志为转移的,表现为会计具有一整套专门的技术方法,这是会计的自然属性,即技术性。另一方面,会计是经济管理的一个组成部分,必然有其经济管理的目的性,为一定的经济、政治、法律、文化等社会环境所支配,使会计具有一定的社会属性,即社会性。

三、会计的特点

会计的特点是指会计本身所具有的特殊性,它反映了会计的

4 中级财务会计学

本质特征。会计的特点是以货币为主要计量单位、运用一整套专门的方法,对经济活动进行连续、系统和全面地记录和计算。

(一) 会计以货币为主要计量单位进行综合反映

为了计算和记录经济业务量的增减变化,必须采用一定计量单位。计量单位通常有实物单位(如重量、长度、实物量等)、劳动单位(如劳动日、工时)和货币单位几种。在会计核算中,虽然有时也使用实物和劳动单位进行计量,但主要是以货币单位对经济活动进行综合记录和计算。货币单位可以把不同种类的财产物资、不同性质的收入和支出、发生的成本和费用等综合在一起加以反映,以取得经营管理上所必需的各种综合的核算资料。它能全面地说明各单位的各种错综复杂的经济活动和财务收支情况,所以在商品货币经济存在的条件下,会计必须以货币作为计量单位对经济活动进行综合地核算和监督,以求得各种总括的核算指标。

(二) 会计以凭证为主要依据,运用一整套专门的方法

为了正确核算和监督经济活动,会计运用一整套专门的方法,包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等。这些专门方法的互相配合与综合利用,构成了记录、计算、反映和监督经济活动的一套完整的方法体系。

(三) 会计核算具有连续性、系统性和全面性的特点

会计的另外一个特点是对经济活动的记录和计算必须是连续的、系统的、准确的。所谓连续,是指按照经济业务发生的时间顺序进行记录,不能间断。所谓系统,是指对发生的经济业务要科学分类,以分门别类地反映经济活动和财务收支情况,同时各项指标又要有科学联系,构成一套完整的指标体系。所谓准确,是指对属于会计所要核算和监督的经济业务都要全面记录和计算,做到正确无误,既不能遗漏,也不能任意取舍,更不能出现差错。

四、会计的基本职能

会计职能是指会计本身所固有的功能。会计作为“生产过程的控制和观念总结”,基本职能是核算(或称反映)和监督(或称控制)。

（一）会计核算职能

会计核算职能,是指会计通过确认、计量、记录、报告,从数量上反映企业已经发生或完成的经济活动,从而为经营管理提供经济信息的功能。各企业、事业、机关等单位对于下列经济业务,应当办理会计手续,进行会计核算:1. 款项和有价证券的收付;2. 财产、物资的收支、增减和使用;3. 债权、债务的发生和核算;4. 资本的增减和经费的收支;5. 收入、费用、成本的计算;6. 财务成果的计算和处理;7. 其他需要办理会计手续,进行会计核算的事项。

（二）会计监督职能

随着生产的发展和管理要求的不断提高,会计监督的内容也不断发展变化。从当前情况看,会计主要是对过去和当前的经济活动过程和结果进行监督。包括:1. 审查各项收入和支出。审查各项收支是否符合有关财经法规、制度的规定,手续是否完备,数字是否真实。2. 确保所有者的权益。建立健全财务管理制度,保证资本的完整、利益分配的准确。3. 保证企业、事业、机关等单位财产物资的安全与完整。建立健全各项财产物资的管理制度,保证财产物资的增减变化符合规定的手续,避免损失和浪费,做到账实相符。4. 监督资金的组织、分配和使用,考核资金的使用效果。5. 监督生产过程和消耗,促进节约,反对浪费。

会计核算和监督是相辅相成、不可分割的。核算是监督的基础和前提,是最基本的职能,只有正确的核算,监督才有可靠的数据资料。监督是核算的继续和深入,没有严格的监督,难以保证会计核算真实、准确,核算也就失去了意义。会计随着社会经济的发展而不断发展,会计的职能也在不断地发展,会计职能的具体内容也在不断地丰富和扩展。会计核算和会计监督已不能概括会计职能的全部内容,预测经济前景、参与经营决策、评价经营业绩等已被人们视为是会计的新职能。但会计核算与会计监督仍然是会计的两个基本职能。

第二节 会计的内容

一、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容,即会计的客体。企业、事业、机关等单位要进行生产经营活动或其他业务活动,就需要有一定数额的财产物资,这些财产物资的货币表现,就是企、事业单位的资金。在企、事业单位的生产经营活动或业务活动中,资金总是处在运动状态中,从而形成企、事业单位的资金运动。企、事业单位的资金运动就是会计的对象。

资金运动包括资金投入、资金运用(即资金的循环与周转)和资金退出等过程。由于企、事业单位的生产经营活动和业务活动的方式及其内容不尽相同,会计对象的具体内容也就不完全一致。即便同样是企业,生产性企业、流通性企业、交通运输业、建筑业、金融业等等也有各自资金运动的特点,其中以生产性企业最具有代表性。下面就以生产性企业为例,说明企业会计的具体对象。

生产性企业是从事工业产品和销售的营利组织。为了从事生产经营活动,企业必须拥有一定数量的资金,用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等,生产出的产品经过销售后,收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上交有关税金等。由此可见,工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转(包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段)和资金的退出三部分,既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润),又有一定日期的相对静止状态(表现为资产、负债和所有者权益的恒等关系)。

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产。

资金的循环和周转分为供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中,企业要购买原材料等劳动对象,发生材料购买费用、运费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款的结算关系。在生产过

程中,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等,构成产品使用价值与价值的统一体,同时,还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中,将生产的产品销售出去,发生有关销售费用、收回货款、交纳税金等业务活动,并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入,扣除各项费用成本后的利润,还要提取盈余公积并向所有者分配利润。资金的退出包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等,使得这部分资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个阶段,构成了开放式的运动形式,是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入,就不会有资金的循环与周转,就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等;没有这类资金的退出,就不会有新一轮的资金投入,就不会有资产、负债、所有者权益和企业的进一步发展。

二、会计要素

为了进行会计核算,应对会计所核算和监督的内容进行分类。会计要素就是对会计对象的具体内容所做的基本分类,是会计核算对象的具体化。

我国企业会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六项。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

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。它具有以下特征:

1. 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,是指资产具有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,也可以是非日常生产经营活动;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其他资产,或者表现为减少现金或者现金等价物流出。

资产预期能为企业带来经济利益是资产的重要特征。例如,企业采购的原材料、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,对外出售后收回货款,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。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。

【例 1—1】某企业在 2007 年末盘点存货时,发现存货毁损 100 万元,企业以该存货管理责任不清为由,将毁损的存货计入“待处理财产损失”,并在资产负债表中作为流动资产予以反映。因为“待处理财产损失”预期不能为企业带来经济利益,不符合资产的定义,不应再在资产负债表中确认为一项资产,

2. 资产应为企业拥有或者控制的资源

资产作为一项资源,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,通常表明企业能够排他性的从资产中获取经济利益。通常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,即企业并不享有资产的所有权,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。

【例 1—2】某企业以融资租赁方式租入一项固定资产,尽管企业并不拥有其所有权,但是如果租赁合同规定的租赁期相当长,接近于该资产的使用寿命,企业控制了该资产的使用及其所能带来的经济利益的,应当将其作为企业资产予以确认、计量和报告。

3. 资产是由过去的交易或事项形成的

资产应当由过去的交易或事项形成,过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。即只有过去的交易或事项才能产生资产,企业预期在未来发生的交易或事项不形成资产。例如,企业有购买某存货的意愿或者计划,但是购买行为尚未发生,就不符合资产的定义,不能因此而确认存货资产。

【例 1—3】甲企业和乙施工单位签订了一项厂房建造合同,建造合同尚未履行,即建造行为尚未发生,因此不符合资产的定义,

甲企业不能因此而确认在建工程或者固定资产。

将一项资源确认为资产,需要符合资产的定义,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

从资产的定义可以看到,能否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带有不确定性。因此,资产的确认还应与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,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。

【例 1—4】A 企业赊销一批商品给 B 客户,从而形成了对该客户的应收账款,由于 A 企业最终收到款项与销售实现之间有时间差,而且收款又在未来期间,因此带有一定的不确定性,如果 A 企业在销售时判断未来很可能收到款项或者能够确定收到款项, A 企业就应当在销售实现的时点将该应收账款确认为一项资产;反之,如果 A 企业判断在通常情况下很可能部分或者全部无法收回,表明该部分或者全部应收账款已经不符合资产的确认条件,应当计提坏账准备,减少资产的价值。

2. 该资源的成本或者价值能够可靠的计量

财务会计系统是一个确认、计量和报告的系统,其中计量起着枢纽作用,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,企业取得的许多资产都是发生了实际成本的,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,只要实际发生的购买成本或者生产成本能够可靠计量,就视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,也被认为符合了资产可计量性的确认条件。

因此,关于资产的确认,除了应当符合定义外,上述两个条件缺一不可,只有在同时满足的情况下,才能将其确认为一项资产。

【例 1—5】甲企业为一家高科技企业,于 20×7 年度发生研究

支出 5 000 万元。该研究支出尽管能够可靠地计量,但是很难判断其能否为企业带来经济利益或者有关经济利益能否流入企业有很大的不确定性,因此,不能将其作为资产予以确认。

【例 1—6】ABC 企业是一家咨询服务企业,人力资源丰富,而且这些人力资源都很可能为企业带来经济利益,但是,人力资源的成本或者价值往往无法可靠地计量。因此,在现行会计系统中,人力资源通常不确认为企业的一项资产。

(二) 负债的定义及其确认条件

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。它具有以下特征:

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,它是负债的一个基本特征。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。

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,通常在法律意义上需要强制执行。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。

【例 1—7】甲企业购买原材料形成应付账款 1 000 万元,向银行贷款入款项形成借款 300 万元,按照税法规定应当交纳税款 500 万元,这些均属于企业承担的法定义务,需要依法予以偿还。

【例 1—8】乙企业多年来制定一项销售政策,即对于售出商品提供一定期限内的售后保修服务。乙企业预期为售出商品提供的保修服务属于推定义务,应当将其确认为一项负债。

2. 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

负债的清偿会导致经济利益流出企业是负债的又一重要特征。只有企业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;如果不会导致经济利益流出企业的,就不符合负债的定义。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;将负债转为资本等。在某些情况