

最新财会系列丛书

ZUIXIN CAIKUAI XILIE CONGSHU

WULIU QIYE KUAIJI

物流企业会计

(第三版)

丁元霖 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

最新财会系列丛书

ZUIXIN CAIKUAI XILIE CONGSHU

WULIU QIYE KUAIJI

物流企业会计

(第三版)

丁元霖 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

物流企业会计 / 丁元霖主编. — 3 版. — 上海: 立信会计出版社, 2016. 4

ISBN 978 - 7 - 5429 - 4966 - 0

I. ①物… II. ①丁… III. ①物资企业—会计实务
IV. ①F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 077690 号

策划编辑 蔡莉萍
责任编辑 蔡莉萍
封面设计 南房间

物流企业会计(第三版)

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路 2230 号	传 真	(021)64411325
电 话	(021)64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021)64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海天地海设计印刷有限公司	
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16
印 张	23	
字 数	454 千字	
版 次	2016 年 4 月第 3 版	
印 次	2016 年 4 月第 1 次	
印 数	1—3 100	
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 4966 - 0/F	
定 价	42.80 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

最新财会系列丛书编写说明

为了满足高等财经类专业教学的需要,我们在立信会计出版社的支持下,出版了最新财会系列丛书。该套丛书包括:《商品流通企业会计》、《旅游饮食服务业会计》、《外贸会计》、《银行会计》、《物流企业会计》和《商品流通企业会计模拟实习》共六本,并同步出版了习题与解答配套用书。

该套丛书的特点是:理论联系实际,深入浅出,通俗易懂;遵循循序渐进的原则,合理安排各门学科的教学内容,详略得当。各本教材的主要内容均由丁元霖执笔编写,连贯性好,系统性强;能根据会计改革的需要,不断地修订、充实和更新教材内容,因此深受读者欢迎。

目前,《商品流通企业会计》一书已出了第十版,印数近 60 万册;《旅游饮食服务业会计》一书已出了第五版,印数近 15 万册;《外贸会计》一书也已出了第四版,印数已达 10 万册;《银行会计》一书已出了第四版,前三版印数已达 11 万册;《物流企业会计》一书已出了第三版,前二版印数达 3 万册。另外,还出版了《商品流通企业会计模拟实习》,该书印数也已达 3 万余册。总之,这套书的市场效应和社会效应都相当好。其中,《外贸会计》一书荣获第七届全国高校出版社优秀畅销书一等奖。

丁元霖
2016 年春

第三版前言

本书自2006年1月初版以来,承蒙广大读者厚爱,已出了二版,共已印刷了6次。

该书第二版面世已有多年来,近年来国家进行了税制改革,物流企业由原来按营业额缴纳营业税,改为按增值额缴纳增值税,从而引起了会计核算新的变更。为了使本书的内容跟上会计核算的变更,进一步体现教材内容的先进性,编者对本书进行了修订,完成了现在的第三版,并可提供与本书配套的教学课件。还将修订出版与本书配套的《物流企业会计习题与解答》一书。

本书全面系统地阐述了物流企业会计的意义、职能和对象,物流企业的会计要素和会计科目,货币资金和结算业务,外币业务和国际结算,应收及预付款项,存货、固定资产、无形资产、长期待摊费用和对外投资的核算,负债和所有者权益的核算,运输、仓储、装卸和配送业务的核算,期间费用、税金、利润和利润分配的核算,财务报表的编制和分析,以及前期差错及其更正等内容。

这次修订,除了保持原有的特点外,结构更趋合理,内容也更趋完善。但因编者水平有限,疏漏之处在所难免,恳请广大读者多提批评与建议,以利于今后改进(可以通过电子信箱 dingyuanlin@hotmail.com 与作者联系)。

本书由丁元霖、刘芳源、刘骥、应红梅、丁辰、杨炜之、潘桂群、马洪照、傅秋菊和吴峥参加了修订工作,最后由丁元霖定稿。

编 者
2016年春

初 版 前 言

自从美国物流管理协会于1985年率先提出现代物流以来,物流产业得到了飞速的发展,目前物流产业已成为我国国民经济的一个重要组成部分。为了满足高等财经院校教学的需要,提高物流会计的核算水平,我们编写了这本《物流企业会计》。本书也可供企业领导人员和财会人员自学参考。

本书的特点是内容新颖、重点突出、详略得当、理论联系实际,做到了深入浅出、通俗易懂。为了便于学员学习,将配套出版本书的习题与解答。

本书共有十四章。第一章、第四章至第十四章由丁元霖编写;第二章由陈奕编写;第三章由丁辰编写;刘芳源、王铭敏、刘骥、潘桂群、傅秋菊和吴峥参加了思考题和习题的编写。全书由丁元霖担任主编并定稿。

本书在编写过程中得到了符伟明、蒋鸿金、周丽芳和李惠琴的大力支持和帮助,并得到了立信会计出版社蔡莉萍的鼎力相助,特在此一并表示感谢。由于编者水平有限,缺点错误在所难免,恳请广大读者通过电子信箱dingyuanlin@hotmail.com与我联系。

编 者

2005.12

目 录

第一章 总论	1
第一节 物流企业会计概述	1
第二节 会计基本假设和会计信息质量要求	3
第三节 物流企业的会计要素和会计科目	7
思考题	10
第二章 货币资金和结算业务	11
第一节 货币资金概述	11
第二节 库存现金和备用金	12
第三节 银行存款	14
第四节 结算业务	15
第五节 企业与银行对账的方法	33
思考题	35
习题	36
第三章 外币业务和国际结算	40
第一节 外币与外汇管理	40
第二节 外币业务	43
第三节 汇兑损益	45
第四节 国际结算	48
思考题	51
习题	52
第四章 应收及预付款项	55
第一节 应收及预付款项概述	55
第二节 应收账款	56
第三节 预付账款和其他应收款	57
第四节 坏账损失	58
思考题	61

习题	62
第五章 存货	64
第一节 存货概述	64
第二节 原材料	65
第三节 低值易耗品	82
第四节 存货的清查盘点	84
第五节 存货的期末计价	86
思考题	87
习题	88
第六章 固定资产、无形资产和长期待摊费用	96
第一节 固定资产	96
第二节 无形资产	111
第三节 长期待摊费用	117
思考题	118
习题	119
第七章 对外投资	124
第一节 对外投资概述	124
第二节 交易性金融资产	125
第三节 持有至到期投资	128
第四节 可供出售金融资产	133
第五节 长期股权投资	136
第六节 投资性房地产	143
思考题	146
习题	147
第八章 负债	153
第一节 负债概述	153
第二节 流动负债	154
第三节 非流动负债	162
思考题	181
习题	181

第九章 所有者权益	188
第一节 所有者权益概述	188
第二节 实收资本和股本	189
第三节 资本公积	195
第四节 留存收益	196
思考题	198
习题	198
第十章 运输业务	201
第一节 运输业务概述	201
第二节 汽车运输成本	202
第三节 船舶运输成本	219
第四节 运输收入	236
思考题	241
习题	241
第十一章 仓储、装卸和配送业务	249
第一节 仓储、装卸和配送业务概述	249
第二节 仓储成本	251
第三节 装卸成本	256
第四节 配送成本	261
第五节 仓储、装卸和配送收入	264
思考题	265
习题	265
第十二章 期间费用和税金	270
第一节 期间费用	270
第二节 税金和教育费附加	275
思考题	283
习题	284
第十三章 利润和利润分配	288
第一节 利润	288

第二节 利润分配	298
思考题	302
习题	303
第十四章 财务报告	306
第一节 财务报告概述	306
第二节 资产负债表	308
第三节 利润表	315
第四节 现金流量表	320
第五节 所有者权益变动表	333
第六节 附注	336
第七节 财务报表的分析	337
第八节 前期差错及其更正	342
思考题	345
习题	345
附录一 现值系数表	351
附录二 年金现值系数表	352

第一章 总 论

第一节 物流企业会计概述

一、物流企业概述

物流企业是指为客户的物流提供管理、控制 and 专业化服务的具有法人资格的单位。

物流是指物品从供应地向接收地的实体流动过程,它根据实际需要,将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送和信息处理等基本功能实施有机结合。物品包括原材料、半成品、产成品和商品。

早年,有许多生产企业和商品流通企业既从事制造和销售业务,也拥有自身的车队和仓库,从事运输和仓储作业。随着市场竞争日益加剧和社会分工的日趋细化,生产企业和商品流通企业开始注意到自己并不是经营运输作业和库存管理的行家,因此一些生产企业和商品流通企业开始将自己不十分在行的运输、仓储业务交给那些十分有经验、有实力的专业运输企业和仓储企业。委托专业运输企业和仓储企业经营自然比生产企业和商品流通企业自己经营更经济合算。而生产企业和商品流通企业则可以将更多的精力集中在自己的主营业务上,以便与自己的主要对手展开竞争。于是,一些比较好的运输企业、仓储企业就开始进入某些生产企业和商品流通企业的物流链中,这些企业通常从帮助生产企业和商品流通企业运输原材料、半成品和产成品开始,逐渐拓展到经营仓储、流通加工和配送等业务,成为生产企业和商品流通企业的合作伙伴。由此,使不少仅具有单一服务功能的物流企业发展成为颇具规模的、具有多种服务功能的综合性的物流企业,从而为物流服务业的发展提供了机遇。近年来,物流服务业得到了很大的发展,并已成为 21 世纪具有发展前途的朝阳行业。

现在,物流企业已发展到能为客户提供原材料、半成品和产成品或商品的储存保管、装卸、包装、租船、订舱、配载、制单、报价、报关、集港、疏港、运输、结汇和跟踪物流位置,直至货物到达指定目的地的最终用户手中等一系列服务。

二、物流企业会计的意义和职能

物流企业会计是指以货币作为主要计量单位,对物流企业的经济活动信息通过收集、加工和提供以会计信息为主的经济信息,并为取得最佳经济效益,对经济活动进行控制、分析、预测和决策的一种经济管理活动。

因此,做好物流企业会计工作,对促进劳动生产率的提高,生产作业要素的充分利

用和资源的有效配置以及物流成本和期间费用的降低、经济效益的提高有着重要的意义。

物流企业会计具有会计核算和会计监督两大基本职能。

会计核算职能即反映职能,是指将物流企业已经发生的个别的、大量的经济业务,通过确认、计量、记录、汇总和报告,转化为全面、连续和系统的会计信息,以反映物流企业经济活动的全过程及其结果。

会计的监督职能即控制职能,是指控制和规范物流企业经济活动的运行,使其达到预定的目标的职能。会计机构、会计人员要监督物流企业的经济活动是否符合国家的财经政策和财经纪律;监督会计核算反映的会计信息是否真实完整;监督经济活动是否按照事先确定的财务目标和编制的各项预算运行;及时反馈脱离预算的偏差,并及时采取措施,予以调整。

会计核算和会计监督这两大基本职能是相辅相成的。会计核算会计是会计监督的基础,只有正确地进行会计核算,会计监督才有真实可靠的依据。而会计监督则是会计核算的继续,只有严格地进行会计监督,才能使经济活动按预期的目的运行,会计核算才能在企业的经济管理中充分地发挥作用。

三、物流企业的会计对象

物流企业为了开展经济活动,必须拥有与其规模相当的资金。资金是指企业所有的各种财产物资的货币表现,包括货币本身。而会计的对象是指社会再生产过程中的资金及其运动。

物流企业可以通过投资者投资和向债权人借款取得货币形态的资金,这种资金称为货币资金。货币资金的一部分用于购置营业用房、仓库、装卸设备、各种交通运输工具和管理设备等固定资产,形成固定资金;一部分用于购买原材料和低值易耗品,形成存货资金;然后为客户提供各种物流服务,取得物流服务收入,收回了货币资金。在这一过程中损耗了固定资产,消耗了存货,因此,固定资金和存货资金又转变为货币资金,实现了资金的循环。企业资金的不断循环形成了资金周转。通常,提供物流服务收入的货币资金要大于其经营活动所发生的成本和费用,两者之间的差额即为企业的利润。企业的利润一部分以所得税的形式上交国家,一部分分配给投资者作为其对企业投资回报,这两部分资金便退出企业。其余利润作为盈余公积和未分配利润,用于企业的自我积累。物流企业资金的取得、资金的循环周转和资金的退出构成了物流企业的资金运动。

四、会计目标和会计核算目标

(一) 会计目标

会计目标是指在一定的客观环境和经济条件下,会计运行所期望达到的结果。它决定着整个会计活动过程的方向和方式,是会计运行的出发点和归结点。同时,它

也决定了会计应提供什么信息,以及所提供信息的具体数量和质量。

由于会计是经济管理的重要组成部分,因此会计目标要从属于经济管理的目标。在市场经济条件下,经济管理的目标是提高经济效益。事实上,会计的产生和发展就是基于对经济效益的追求,会计方法及技术的更新和发展也总是以提高经济效益的客观需要为动力的。因此,会计目标就是为了提高经济效益,这与经济管理的目标是一致的。

(二) 会计核算目标

由于会计核算会计的基础工作,因此,为了达到提高经济效益的会计目标,就要先确定会计核算的目标。《企业会计准则——基本准则》中明确指出:企业应当编制财务报表,财务报表的目标是向财务报表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,有助于财务报表使用者作出经济决策。财务报表的使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众。而会计核算的目标就是对外提供的会计信息应符合规定的质量要求。

首先,会计核算提供的信息要符合国家宏观经济管理的要求。由于会计工作是经济管理工作的基础,国家作为社会管理者,需要各个企业遵守国家的政策和法规,提供真实可靠的会计信息,以便利用各种经济杠杆和法律、行政手段进行国民经济宏观控制、调节和引导。其次,会计核算提供的信息要满足有关各方了解企业财务状况、经营成果和现金流量的需要。投资者和潜在的投资者需要了解企业的财务状况、盈利能力和现金流量及发展趋势的会计信息,以便其预测投资报酬和投资风险,作出继续投资、扩大投资或转让投资的决策;债权人需要了解企业的财务状况、盈利能力和资产变现程度,以便其作出减少贷款或增加贷款的决策;税务部门需要了解企业的纳税情况,以便其加强对企业税收的征管。再次,会计核算提供的信息要满足企业加强内部经营管理的需要。企业管理者需要了解企业财务状况、经营成果、现金流量和成本水平的信息,以利于总结成绩、挖掘潜力,改善经营管理。

第二节 会计基本假设和会计信息质量要求

一、会计基本假设

会计基本假设是指对会计核算所处的时间、空间环境和计量单位等所作的合理设定。会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,它包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。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。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。

首先,明确会计主体才能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,只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告。会计核算中涉及的资产、负债的确认,收入的实现,费用的发生等,都是针对特定会计主体的。

其次,明确会计主体才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项以及其他会计主体的交易或事项区分开来。例如,企业所有者的经济交易或事项是属于企业所有者主体所发生的,不应纳入企业会计核算的范围;但是企业所有者投入到企业的资本或企业向所有者分配的利润,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

持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营假设下,企业进行会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设,就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。

然而,在市场经济环境下,任何企业都存在破产和清算的风险,因此企业不能持续经营的可能性总是存在的。如果可以判断企业不能持续经营,就应当改变会计核算的原则和方法,并在企业财务报告中作相应披露。

(三) 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。根据持续经营假设,一个企业将按当前的规模 and 状态持续经营下去。要想最终确定企业的生产经营成果,只能等到企业在若干年后歇业时核算一次盈亏。但是,无论是企业的生产经营决策还是投资者、债权人等的决策都需要及时的信息,不能等到歇业时。因此,通过会计分期,将持续经营的生产经营活动期间划分成连续、相同的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,从而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。会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。会计中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。它又可分为半年度、季度和月度。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在进行会计核算时以货币作为计量单位,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。在会计的确认、计量和报告过程中选择货币作为基础

进行计量,是由货币本身的属性决定的。货币是商品一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度。因此,只有货币计量单位才能为会计核算提供一个普遍适用的手段,以全面反映企业的财务状况和经营成果。

在我国,由于人民币是国家法定的货币,因此规定以人民币为记账本位币。外商投资企业等业务收支以外币为主的企业,也可以选定以某种外币为记账本位币,但在编制和提供财务报告时应当将其折算为人民币反映。

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求是指在会计假设制约下,会计主体在会计核算中对会计对象进行确认和计量的科学规范。会计信息质量要求是人们从会计实践中总结出来的经验,这些经验在得到会计界公认后,就成为各个会计主体进行会计核算的共同依据,以保证会计信息的质量和可比性,更好地为投资者、债权人作出正确的决策服务,并能为国家进行宏观调控服务。会计信息质量要求包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

(一) 可靠性

可靠性是指企业应当以实际发生的交易或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、内容完整的会计信息质量要求。

会计作为一个信息系统,其提供的会计信息是投资者、债权人、企业内部管理层和国家宏观经济管理部门进行决策的重要依据。如果会计信息不能真实客观地反映企业经济活动的实际情况,将无法有关各方进行决策的需要,甚至导致决策失误。

因此可靠性要求会计核算必须以实际发生交易或事项时所取得的合法的书面凭证为依据,不得弄虚作假,不得伪造、篡改凭证,以保证所提供的会计信息与会计反映对象的客观事实相一致。

(二) 相关性

相关性是指企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务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的会计信息质量要求。

会计信息的价值在于其与决策相关,有助于决策。如果提供的会计信息没有满足会计信息使用者的需要,对其经济决策没有什么作用,就不具有相关性。因此相关性要求企业应当在确认、计量和报告会计信息的过程中,充分考虑财务报告使用者的决策模式和对信息的需要。

(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、便于财务报告使用者理解和使

用的会计信息质量要求。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用,而要使财务报告使用者有效地使用会计信息,应当能让其了解会计信息的内涵,看懂会计信息的内容,这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了,易于理解。只有这样,才能提高会计信息的有用性,实现财务报告的目标,满足向财务报告使用者提供决策有用信息的要求。

(四) 可比性

可比性是指企业提供的会计信息应当具有可比性的会计信息质量要求。它具体包括下列两个要求:一是同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确实需要变更的,应当在附注中说明。二是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。

可比性要求各企业都采用一致的、规定的会计政策进行核算,使企业不同时期和各企业之间的会计信息建立在相互可比的基础上,使其提供的会计信息便于比较、分析和汇总,这样既能使投资者和债权人对企业的财务状况、经营成果和现金流量以及发展趋势作出准确的判断,又能满足国民经济宏观调控的需要。

(五) 实质重于形式

实质重于形式是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或事项的法律形式为依据的会计信息质量要求。

在实际工作中,交易或事项的外在法律形式并不总能完全真实地反映其实质内容。所以,会计信息要想反映其拟反映的交易或事项,就必须根据交易或事项的实质和经济现实来进行判断,而不能仅仅根据它们的法律形式。例如,融资租入的固定资产,在租赁期未满之前,从法律形式上来看,企业并不拥有其所有权,但是由于融资租赁合同中规定的租赁期长,该资产的租赁期限通常超过了该资产使用寿命的75%,而且租赁期满时,承租人能以很低的价格购置该项资产。因此,从经济实质上来看,承租人能够控制融资租入固定资产所创造的未来经济利益,所以应将其视为企业自有的固定资产。

(六) 重要性

重要性是指企业提供的会计信息应当反映企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项的会计信息质量要求。

重要性与会计信息的成本效益直接相关。因此,对于那些对企业资产、负债和损益等有较大影响的,并进而影响财务报告据以作出合理判断的重要的交易或事项,必须按照规定的会计方法和程序进行处理,并在财务报告中予以充分、准确的披露;而对于次要的交易或事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者作出正确判

断的前提下,则可适当简化处理。这样,有利于抓住那些对企业经济发展和制定经营决策有重大影响作用的关键性内容,达到事半功倍的效果,有助于企业简化核算工作和提高工作效率。

(七) 谨慎性

谨慎性是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用的会计信息质量要求。

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,如应收账款的可收回性,固定资产的使用寿命,无形资产的使用寿命等。谨慎性要求企业对存在的风险和不确定性作出合理的预计,既不高估资产或者收益,也不低估负债或者费用。

(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、计量和报告,不得提前或者延后的会计信息质量要求。

在市场经济环境下,市场瞬息万变,企业之间的竞争日趋激烈,这就要求企业及时收集、整理和提供会计信息,以有利于企业加强经营管理和经营决策,满足国家宏观经济管理的要求。企业在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者作出正确判断的前提下,则可适当简化处理。

第三节 物流企业的会计要素和会计科目

一、物流企业的会计要素

会计要素是指为了实现会计目标,对会计对象按其经济特征划分的大类,用于反映企业财务状况,确定经营成果的基本单位。通过对会计要素的分类,有利于依据各个要素的性质和特点,分别制定对其进行确认、计量、记录、报告的标准和方法,并为合理建立会计科目体系和设计财务报告提供根据和基本框架。我国将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类。

(一) 资产

资产是指过去的交易或事项形成的、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。它包括各种财产、债权和其他权利。资产可以是货币的,也可以是非货币的;可以有形的,也可以是无形的,它是物流企业从事物流服务业务必须具备的物质基础。

(二) 负债

负债是指过去的交易或事项形成的、履行该义务预期会导致经济利益流出企业的现时义务。它是企业筹措资金的重要渠道,但不能归企业永久支配使用,必须按期归还