

高等学校“十一五”规划教材
新会计与财务管理系列

中级财务会计

MID-FINANCIAL ACCOUNTING

主编 张培英 刘超宇

哈尔滨工业大学出版社

高等学校“十一五”规划教材·新会计与财务管理系列

中级财务会计

Mid-Financial Accounting

主 编 张培英 刘超宇

副主编 李冬姝

哈尔滨工业大学出版社

内 容 简 介

本书以 2006 年最新修订发布的《企业会计准则》为依据,全面系统地阐述了中级财务会计的原理、原则和方法。全书内容包括总论、货币资金、应收及预付款项、存货、投资、固定资产、无形资产及其他资产、流动负债、长期负债、所有者权益、营业收入、费用与利润、财务会计报告和非货币性资产交换等部分。

本书适合于高等院校相关专业师生、在职财会人员、工商管理干部及自学考试人员使用。

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/张培英,刘超宇主编. —哈尔滨:哈尔滨工业大学出版社,2007.12

ISBN 978 - 7 - 5603 - 2365 - 7

I . 中… II . ①张…②刘… III . 财务会计 IV . F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 197613 号

策划编辑 孙 杰 许雅莹 杜 燕

责任编辑 翟新烨

封面设计 卞秉利

出版发行 哈尔滨工业大学出版社

社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006

传 真 0451 - 86414749

网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>

印 刷 黑龙江省地质测绘印制中心印刷厂

开 本 787mm×960mm 1/16 印张 22.25 字数 484 千字

版 次 2008 年 3 月第 1 版 2008 年 3 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978 - 7 - 5603 - 2365 - 7

印 数 1~3 000 册

定 价 29.80 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

《新会计与财务管理》系列丛书编委会

主 任 王福胜(哈尔滨工业大学)

副主任 张培英(哈尔滨工业大学(威海))

邵铁柱(哈尔滨理工大学)

李维刚(佳木斯大学)

赖胜才(黑龙江工程学院)

委 员 (以姓氏笔画排序)

么冬梅 于向慧 马海鹰 王 迪 王 勇

王海东 王培欣 王敬群 史冬梅 田 甜

刘晓东 刘超宇 吕天山 曲 红 毕 鹏

许延明 吴宝宏 宋 明 李长福 李冬姝

李思泓 李相林 李晓玲 李 湛 张 义

张 华 张忠慧 张春瑞 杨 峰 孟令宏

屈 琦 武铁刚 赵严翠 陶 萍 常 颖

董 森

2006年2月15日,国家财政部正式发布新会计准则和审计准则,自2007年1月1日起全面实施。这标志着适应我国市场经济发展要求与国际惯例趋同的企业会计准则体系和审计准则体系正式建立。这是我国继1992年实行两则、两制,1998~2001年实行《股份有限公司会计制度》和《企业会计制度2001》(包括16项具体会计准则)以来的第三次重大变革,是我国财务会计领域具有里程碑意义的重要事件,这将给财务会计工作带来重大的积极影响。

针对这种情况,哈尔滨工业大学出版社与哈尔滨工业大学、哈尔滨工业大学(威海)、哈尔滨理工大学、佳木斯大学、烟台大学、山东工商学院、黑龙江工程学院、长春工业大学等8所院校联合,依据财政部所颁布的《新会计准则》、《审计准则》和其他最新的准则、法规,结合长期的教学与工作实践,编写了《新会计与财务管理》系列丛书。

该系列丛书着眼于学生实践能力的培养,在主教材中,侧重基本理论和基本实务的阐述与分析;在与之配套的训练教程中,突出对理论的实践和对案例的应用,同时,满足学生对应试的需求。

本系列图书的主要特点为:

新准则——以新颁布的准则、法规为依据

重实务——以案例分析、技能操作为重点

全方位——包括教材、训练教程、参考课件

希望本系列教材能够帮助学生理解新准则的要求,掌握专业技能,更好地理解各项准则、法规所体现的准确、合理的工作理念,为今后的具体工作打下坚实的知识与技能基础。

在系列图书的策划与编写过程中,得到了参编院校的大力支持,作为编辑我们表示深深地感谢。同时,我们也希望更多的作者参与到编者队伍中,进一步扩充编写范围,也希望更多的读者对本系列丛书提出宝贵意见,从而进一步满足读者需求。

前 言

2006年2月15日我国财政部正式发布新修订的企业会计准则。新准则体系是在原有1项基本准则和16项具体准则进行修订的基础上,又加上新近发布的20余项准则构成。此次会计准则修订与完善,是我国财政部为适应新形势下国内外经济环境发展需要而做出的重大会计改革决策,会计改革范围之广,程度之深史无前例。其对中级财务会计内容的冲击主要体现在以下几方面。

- (1)引进了公允价值计量要求;
- (2)会计基本原则的变化;
- (3)存货计价方法的变革;
- (4)资产减值准备计提的变革;
- (5)债务重组方法的变革;
- (6)短期投资的分类及核算变革;
- (7)披露要求更为严格具体;
- (8)非货币性资产交换变革;
- (9)财务报表变化。

因此现有的教材内容已不符合新颁布准则的要求。

为了及时满足高等院校财务、会计等专业的学生、在职财会人员、工商管理干部、参加自学考试人员学习和理解新准则的内容、掌握新的会计理论知识的需要,我们编写了《中级财务会计》一书。

本书以2006年新颁布的企业会计准则、会计法、企业会计制度为依据,借鉴国内外同类教材和会计教育培养的目标,比较完整、系统地阐明会计要素的确认、计量、记录和报告。同时突出以下几个特点。

(1)在体系结构上,各章均按资产负债和损益表的基本要素排列。对非货币性资产交换等具体准则单列章节。这样既突出了每章内容核算上的特点,又确保了相互之间的衔接,使全书成为一个有机整体。

(2)注重理论与实践的结合。中级财务会计主要介绍企业发生的普通经济业务的确认、计量、记录和报告等内容。更多关于本书的案

例相关训练在与其配套《中级财务会计训练教程》一书中。

(3)为了方便学习,各章列出了本章要点和本章思考题。

本书由张培英、刘超宇任主编,李冬姝任副主编。具体分工如下:
第1、4、6、7、11、13、14和15章由张培英编写;第2、3、8、9和12章由刘超宇编写;第5和第10章由李冬姝编写。张培英负责全书初稿的修改、补充、统稿和定稿。

由于水平有限,加之时间紧张,本书难免存在疏漏,欢迎广大读者批评指正,以便进一步修改和完善。

编 者

2007年12月于哈工大(威海)

目 录

第1章 总论	(1)
1.1 会计概述	(2)
1.2 会计要素	(6)
1.3 会计信息的质量要求	(9)
1.4 财务会计的特点和内容	(12)
1.5 会计规范	(15)
思考题	(17)
第2章 货币资金	(18)
2.1 货币资金概述	(19)
2.2 现金	(21)
2.3 银行存款	(29)
2.4 其他货币资金	(42)
思考题	(47)
第3章 应收及预付款项	(48)
3.1 应收及预付款项概述	(49)
3.2 应收账款	(49)
3.3 应收票据	(54)
3.4 预付账款及其他应收款	(62)
3.5 坏账	(65)
思考题	(71)
第4章 存货	(72)
4.1 存货概述	(73)
4.2 存货计价	(76)
4.3 原材料	(86)
4.4 包装物	(93)
4.5 低值易耗品	(96)
4.6 委托加工物资	(100)
4.7 库存商品	(100)
4.8 存货清查	(102)
思考题	(104)

第5章 投资	(105)
5.1 投资概述	(106)
5.2 交易性金融资产	(108)
5.3 持有至到期投资	(110)
5.4 长期股权投资	(117)
5.5 可供出售金融资产	(127)
思考题	(128)
第6章 固定资产	(129)
6.1 固定资产概述	(130)
6.2 固定资产计价	(133)
6.3 固定资产增减核算	(135)
6.4 固定资产折旧	(147)
6.5 固定资产的后续支出	(153)
6.6 固定资产期末计价	(155)
思考题	(156)
第7章 无形资产及其他资产	(157)
7.1 无形资产概述	(158)
7.2 商誉	(166)
7.3 其他资产	(168)
思考题	(169)
第8章 流动负债	(170)
8.1 流动负债概述	(171)
8.2 短期借款	(173)
8.3 应付账款与应付票据	(174)
8.4 应付职工薪酬与应交税费	(178)
8.5 其他流动负债	(198)
8.6 债务重组	(201)
思考题	(214)
第9章 长期负债	(215)
9.1 长期负债概述	(216)
9.2 长期借款	(222)
9.3 应付债券	(225)
9.4 长期应付款	(233)
思考题	(235)
第10章 所有者权益	(236)
10.1 所有者权益概述	(237)
10.2 实收资本	(238)
10.3 资本公积	(243)
10.4 留存收益	(245)
10.5 股份支付	(247)

思考题	(250)
第 11 章 营业收入	(251)
11.1 收入概述	(252)
11.2 商品销售收入	(253)
11.3 提供劳务和建造合同收入	(263)
11.4 收入在财务报表上列示	(266)
思考题	(266)
第 12 章 费用与利润	(267)
12.1 费用与利润的概述	(268)
12.2 营业成本与期间费用	(270)
12.3 利润分配	(274)
思考题	(279)
第 13 章 财务会计报告	(280)
13.1 财务会计报告概述	(281)
13.2 资产负债表	(286)
13.3 利润表	(294)
13.4 现金流量表	(300)
13.5 所有者权益变动表	(315)
13.6 会计报表附注	(317)
13.7 中期财务会计报告	(329)
思考题	(332)
第 14 章 非货币性资产交换	(333)
14.1 非货币性资产交换的概念	(334)
14.2 非货币性资产交换的一般原则	(334)
14.3 非货币性资产交换的会计处理	(336)
思考题	(342)
参考文献	(343)

总 论



本章要点

- 会计的概念及其分类
- 财务会计目标
- 会计要素及其确认
- 会计信息质量要求
- 会计规范

中英文关键词对照——

- 会计 Accounting Overview
- 财务会计目标 Objective of Financial Accounting
- 会计主体 Accounting Entity
- 会计分期 Periodicity Assumption
- 持续经营 Going Concern Assumption
- 货币计量 Monetary Assumption
- 财务会计要素 Elements of Financial Accounting
- 财务会计特点 Characteristics of Financial Accounting
- 财务会计内容 Financial Accounting Contents
- 会计信息计量要求 Qualitative Characteristics of Useful Accounting Information
- 会计规范 Accounting Standards

1.1 会计概述

会计是随着社会生产的发展和经济管理的需要而产生发展并不断完善起来的。会计最初表现为人类对经济行为的计量与记录行为。随着社会经济的不断发展,生产力的不断提高,剩余产品的大量出现,会计作为生产经营过程的附带职能,也逐步分离出来,成为独立职能。随着社会过渡到商品经济社会,为了适应商品经济和贸易发展的需要,会计核算内容、方法等发生了很大的变化,会计技术获得了较大的发展,特别是在第二次世界大战之后,随着市场经济的加剧,会计又从对经济活动的结果进行计量、记录、报告,发展到对企业经济活动全过程进行控制和监督,参与企业的经营决策和长期决策,为企业强化内部经营管理提供服务。

1.1.1 会计的分类

会计是一种应用广泛的管理活动。依据具体不同的应用范围和服务对象,会计可以分为企业会计与预算会计。

1. 企业会计

(1) 企业会计是指以盈利为目的的组织会计,涉及从接受投资到赚取、分配利润的全过程,主要包括资产、负债、所有者权益在内的企业财务状况及其变化和包括利润的取得与分配在内的财务成果信息等内容。

(2) 企业会计综合企业会计不同的服务对象、工作内容、方法等方面情况,可以分为财务会计、管理会计、成本会计。

①财务会计是以确认、计量、记录、报告企业财务状况与经营成果,并主要向外界提供企业财务状况与经营成果信息的会计。

②管理会计是以资金的预测、规划和控制为中心,向企业内部提供经营决策所需信息的会计。

③成本会计是以成本的计算、控制、预测为中心,主要为企业内部提供经营决策所需各种成本信息,并为计算企业损益提供数据依据的会计。

2. 预算会计

预算会计是指以不创造价值、而在于提供各种服务的组织会计,这种组织运营的目的不是为了获取利润。预算会计在财务报告的目的、内容等诸方面不同于企业会计,从而形成了与之不同的会计。

1.1.2 会计的目的

人类的实践活动都有一定的目的,会计工作也不例外。会计工作的目的,简称会计目的,它是指在一定历史条件下,人们通过会计实践活动所希望达到的结果。在会计实践中,会计目的常常被当作会计理论的逻辑起点。因此研究会计,首先研究会计目的。

我国的会计目的是向财务会计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。

第一,会计要为国家宏观经济管理和调控提供会计信息。在社会主义市场经济条件下,政府仍需要通过一定的宏观调控和管理措施对国民经济运行情况进行调节,需要通过对企业会计归集整理的会计信息进行汇总分析,了解和掌握国民经济整体运行状况,以便对国民经济运行状况做出准确的判断,制定实施正确合理的调控和管理措施,避免对国民经济实施不当的调控,促进国民经济协调发展。

第二,会计要为企业内部经营管理者提供会计信息。企业内部经营管理得好坏,直接影响到企业的经济效益,影响到企业在市场上的竞争能力,甚至可以说关系到企业的前途和命运。因此,会计是企业内部重要的信息系统,有助于强化内部管理。现代管理会计正是为企业内部经营管理提供信息和发挥会计参与企业经营管理,加强内部控制作用的新工作领域。

第三,会计要为企业外部各有关方面了解其财务状况和经营成果提供会计信息。在市场经济条件下,企业处于错综复杂的经济关系之中,其生产经营活动与政府、投资者、债权人、职工和社会公众等方面存在着密切的联系,由于与企业外部有利害关系的人各自的目的不一样,需要的财务信息也不同。

(1)对于企业的投资人,他们更关心的是下列问题:

- ①是否应该对企业投入更多的资金。
- ②是否应该转让其在企业的投资。
- ③企业的获利能力如何。
- ④企业盈利分配政策如何。

(2)企业债权人主要关心企业是否能够按期还本付息,即要了解企业的偿债

能力,以便做出有关的决策。具体如下:

①企业的财力是否充裕,是否足以偿还其债务。

②企业的获利情况怎样。

③是否应该继续保持对企业的债权。

(3)有关政府部门(如税务机关等),要通过会计信息了解企业所承担的义务状况,例如:

①企业交纳所得税和其他税费的情况。

②企业是否遵守有关的法律规定。

③企业向各级政府的法定机构提供的各种报告是否正确。

(4)企业的职工与工会主要关心下列问题:

①企业是否按正确的方向从事经营、为其职工提供稳定而持久的工作岗位。

②企业的福利待遇有何变动。

③企业的获利情况怎样;利润增加时,企业是否能支付较高的工资与奖金。

(5)企业的顾客虽然不参与企业资源的配置,但在许多方面与企业存在着利益关系。他们主要关心下列问题:

①企业的财力是否充裕,是否足以保证长期供应顾客所需的产品。

②是否应该增加对该企业产品的买量。

③企业的经营行为和目的是否与顾客的目的相矛盾。

1.1.3 会计与经济环境的关系

会计作为人类的一项实践活动,其产生、存在和发展都依赖于特定的环境;会计的一系列理论、制度、准则和方法也都必然与当时所处的特定环境相适应;这一特定环境会计学者称之为会计环境,即会计所处某一特定发展阶段的客观条件的集合。影响会计目的的环境包括社会、政治、经济、法律、文化等,而其中经济因素的影响最为明显。一定时期的会计目的和会计实践是与特定的经济环境相适应的。

1. 经济环境对会计的影响

经济环境的变迁往往引起会计的变革。从会计的产生看,它是人类生产活动发展到一定阶段,基于管理的需要而产生的。如果没有社会生产水平的发展,没有自然条件的改善,没有管理的需要,就不可能产生会计。从会计的演进来看,会计的每一次发展都是社会经济环境变化的结果。随着社会生产活动水平的提高,商业交换活动扩大,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的、专门委托当事人的独立职能。在自给自足的自然经济中,形成了单式记账的方法体系;随着经济的发展,技术的进步,生产规模的扩大,生产经营活动的复杂,复式簿记应运而生;16世纪以后,随着资本主义经济中心的转移,近代科技水平的提高,借贷复式簿记在英、法、德等国迅猛发展。18世纪的工业革命,蒸汽机、钢铁工业以及由此发展起来的铁路工业得到迅速的发展,产生了诸如成本问题、折旧问题、活劳动和物化劳动的分摊问题,于是出现了成本会计。20世纪后,美国广泛推行泰罗制,采用预算控制、标准成本等科学管理方法,使管理会计得以产生。

总之,从会计发展的历史可以看出,会计的任何一次变革,都是社会的经济环境变化的结果。会计是在经济环境中孕育成长,并伴随经济环境变化而变化,随着经济环境的发展而发展。即会计是一定社会经济环境综合影响的产物。为此,需特别注意和强调以下几个方面。

(1)会计承认人们是生活在一个“供应有限,资源稀缺”的世界上,必须保存有限、稀缺的资源并有效地加以利用。会计通过计量、交流和比较各企业使用资源和已获效益的情况,在确定资源的使用效率中起重要作用。

(2)会计承认和接受社会现行的有关财产和其他权利的法律道德观念,从而决定了在企业或实体中不同股权的效益。在市场经济的条件下,允许私人拥有一部分生产资料,因而证券市场、各种生产要素市场是企业间进行相互竞争、在经济领域中进行资源分配的重要因素。

(3)会计承认经济活动是在特定的工商企业中独立进行的。企业的经济资源、经济债务和剩余股份随着企业的经济活动而不断增减变化。会计就必须累计和报告这些经济活动。

(4)会计承认在高度发达和复杂的经济运行机制中,企业投资者委托经理人员管理和控制所拥有的企业财产。大型组织形式的公司,不可避免的存在所有权和管理权分离的倾向,必须要求会计履行对不参与管理的投资者提供计量和报告信息的职能。这一发展倾向大大增加了会计准则的需要,以确保会计信息的质量。注册会计师或审计师在证明财务报告的客观性、可靠性、相关性、可比性及符合公认的会计准则等方面,起着愈来愈重要的作用。

(5)会计承认货币作为计量经济业务、经济资源和债务的定性、定量的标志,并在这一基础上提供企业资源、债务、所有者权益的变化程度,并据此进行必要的比较和评估。

2. 会计对经济环境的影响

前面说明了经济环境对会计的影响。实际上,企业对财务会计实现其目的的过程,通过它所提供的会计信息又会反过来影响并促进社会经济的繁荣兴旺。一般说来,主要包括以下几点。

(1)用于宏观经济调控。会计信息用于宏观经济调控,可以确保国民经济在正确的轨道上运行,经济资源配置合理,总需求和总供给平衡,国民经济逐渐壮大。

(2)优化企业内部管理。会计信息用于微观经济调控,可以提高企业管理水平,实现增产节支的目标。在确保产品质量的条件下,降低成本,扩大营业收入,降低生产经营占用的资金,就会直接增加盈利。正确运用会计资料,可以出现经营精明、管理妥帖的局面。

(3)支持经济法制,使社会经济生活得以有序的进行。在人们经济生活中,存在着错综复杂的经济关系,包括买卖关系、租赁关系、借贷关系、货币结算关系等。经济法制是用来规范人们经济生活中各种活动的,而会计的影响则是支持经济法制,促使社会经济生活得以有序的进行。没有法规,会计的反应是盲目的,不知道合法的界限在哪里,会计监督更无所依据。而若没有会计则没有数据来证明事实的真相,法规亦难以贯彻执行。如股票上市公司,必须在上市时及上市以后,每个

年度公开发表足以说明其财务状况和经营成果的会计报表。会计报表不仅由公司盖章,公司负责人签章,还必须附有会计师事务所的注册会计师审查报告。这一系列的要求,都是为了防止弄虚作假,防止当事人利用职权,利用公司内幕消息,非法牟利。这里含有大量的会计工作,需要调动会计的监督职能。可以说证券交易和交易的管理都离不开会计。会计确保证券交易公开、公平的进行,而这正是促使经济生活有序进行的一个重要方面。

(4)繁荣涉外经济。实行现代化的与国际惯例大致相同的会计,有利于促进国际贸易,增强国际经济交往。会计是国际结算不可缺少的手段,把国际间的借款、贷款结算清楚,使其来龙去脉一目了然,使交易双方各得其所。所以会计有利于国际间经济的繁荣。

1.2 会计要素

会计要素是为实现会计目标,在会计基本前提的基础上,对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化,是用于反映会计主体财务状况,确定经营成果的基本单位;同时也是会计确认、计量的依据和确定财务报表结构、内容的基础。

对企业会计来说,其对象是生产经营活动及反映其生产经营活动的资金运动,实质上就是企业所占有的各种经济资源的取得与运用。从静止的某一时点来说企业的资金运动具体表现为企业范围内的各种经济资源的占有、运用和来源情况,也就是企业在某一时点的财务状况。为此,要表现企业的财务状况,就需要按照一定标准对各种经济资源的占用和来源进行分类,通过分类将其反映在会计报表中。这些为反映企业财务状况所进行的分类,就是反映和表明财务状况的会计要素。从一定期间来看,企业的资金运动表现为一定期间经济资源运用的所得与所费、流入和流出。所得与所费比较的结果,就是企业在一定期间内的经营成果。表现和反映企业一定期间所得与所费的基本分类,就是表现和反映经营成果的会计要素。

会计要素作为反映企业财务状况和经营成果的基本单位,又是会计报表的基本构件。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、费用和利润六大会计要素。其中资产、负债、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。

1.2.1 反映财务状况的会计要素

1. 资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有和控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。

资产具有如下的基本特征。

(1)资产的内涵是资源

企业的资产只限于资源,非资源不是企业的资产。一个企业的资源,就其存

在形式来看,既有有形的,也有无形的;既可以是货币形式的,也可以是实物形式的。强调资产的内涵是资源,并不意味着所有的资源都是企业的资产。

(2)资产是企业拥有或者控制的

一般说来,一项财产要作为企业的资产予以确认,对于企业来说要拥有其所有权,必须归企业所有,也就是企业对该项财产具有产权。对于一些特殊方式形成的资产,企业虽然对其不拥有所有权,但能够实际控制的,如融资租入固定资产,按照实质重于形式原则的要求,也应当将其作为企业资产予以确认。

(3)资产能够为企业带来未来经济利益,即可望给企业带来现金流入的资源资产必须具有交换价值或使用价值,没有交换价值和使用价值的物品,是不能给企业带来未来经济效益的,则不作为资产确认。

(4)资产能够用货币进行可靠的计量

在会计核算中常常要进行估计,但对一个项目如果无法做出合理的估计,就不应将其列作企业的资产。例如,某一诉讼案件将会带来赔款的收入,如果不能可靠的计量赔款的金额,就不能将其确认为资产。

任何企业要进行正常的经营活动,都必须拥有一定数量和结构的资产。为了正确反映企业的财务状况,通常将企业的全部资产按其流动性划分为流动资产与非流动资产两大类。流动资产是指那些可以合理地在一年内转换为现金或被销售、耗用的资产,主要包括货币资金、应收票据、应收账款、存货和待摊费用等。除流动资产以外的所有其他资产统称为非流动资产,包括持有至到期日投资、长期股权投资、固定资产、无形资产等。

2. 负债

负债是指企业由过去的交易、事项形成的预期会导致经济利益流出企业的现时义务。它具有如下特征。

(1)负债是由于过去交易或事项所形成的当前的债务

也就是说,导致负债的交易或事项必须已经发生,例如,购置货物未付的款项(应付账款),企业预期在将来要发生的交易或事项可能产生的债务,不能作为会计上的债务处理。如企业与供货单位签订的供货合同,对此企业就不能将其作为一项负债。

(2)负债是企业承担的现时义务

也就是由过去的经济业务所产生的经济责任,未来经济业务可能产生的经济负担,不是会计上的负债。

(3)负债需要企业在将来以转移资产或提供劳务加以清偿

负债在大多数情况下,要用现金进行清偿;在有的情况下,也可以用商品或其他资产或者通过提供劳务的方式进行清偿;有些负债还可以通过举借新债来抵补。通过负债的清偿,将导致企业未来经济利益的流出。

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。流动负债是指偿还期在1年或长于1年的一个营业周期以内的债务,主要包括短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应缴税费、应付利润、其他应付款、预提费用等。非流动负债是指偿还期在1年或长于1年的一个营业周期以上的债务,主要包括长期借款、应付债券和长期应付款等。