



高等学校工商管理系列教材

KUAIJI
XUE

会计学

北方交通大学 祝祖强 高艳侠 主编

北京)

43

中国铁道出版社

高等学校工商管理系列教材

会计学

北方交通大学 祝祖强 高艳侠 主编

中国铁道出版社

2000年·北京

(京)新登字 063 号

内 容 简 介

会计学是在生产实践中发展起来的对经济活动全过程进行综合反映和监督的学科。生产越发展,会计就越重要。时至今日,会计已参与进社会生产的各个环节,发挥着前所未有的作用。本书借鉴国际会计学的优秀框架结构,结合中国发展前景,力求全面反映国际、国内会计学的现状及研究趋势,适合各层次会计学习人员的需要。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/祝祖强,高艳侠主编.-北京:中国铁道出版社,2000.9
高等学校工商管理系列教材
ISBN 7-113-03155-2

I.会… II.祝… III.会计学-高等学校-教材
IV.F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2000)第44620号

书 名:会计学

作 者:祝祖强 高艳侠

出版发行:中国铁道出版社(100054,北京市宣武区右安门西街8号)

责任编辑:夏伟

封面设计:李艳阳

印 刷:北京市燕山印刷厂

开 本:787×960 1/16 印张:25.25 字数:508千

版 本:2000年9月第1版 2000年9月第1次印刷

印 数:1~3 000册

书 号:ISBN 7-113-03155-2/F·231

定 价:35.00元

版权所有 盗印必究

凡购买铁道版的图书,如有缺页、倒页、脱页者,请与本社发行部调换。

**“高等学校工商管理系列教材”
编 委 会**

主 任：鞠颂东

副主任：陈锡生 李培煊 王稼琼

委 员：（按姓氏笔划排列）

丁慧平	万 晓	马 忠	叶蜀君
李学伟	刘天善	刘延平	张文杰
张秋生	张润彤	沈 伟	林玳玳
赵 坚	祝祖强	黄惠恒	黄 磊
龚玉荣	黎 群		

序

我国自1978年改革开放以来，在经济、文化、教育和社会发展等各个方面取得了举世瞩目的成就。20世纪90年代初，中共中央决定从计划经济体制向社会主义市场经济体制转轨，从而把所有企业推向市场。改革开放的不断深入，经济的迅速发展，亟需大批拥有广博的知识基础，懂得市场经济的一般规律，了解国内外企业实情，掌握必要的管理技能，具有决策能力和创新意识的管理人才。社会主义市场经济的发展呼唤工商管理教育，国有、合资、乡镇和民营企业呼唤工商管理人才。

我国自1991年开始试办工商管理硕士（MBA）学位，开辟了我国专业学位教育的先河，迄今已有8年经验，MBA专业学位的设立，在我国学位与研究生教育发展上具有划时代的意义，它不仅是我国学位与研究生教育主动适应改革开放和社会主义现代化建设的需要而进行改革、发展的重要步骤之一，同时也是我国学位与研究生教育主动为社会各行各业培养高层次应用型人才的开始。试办工商管理硕士学位以来，试办院校已经培养了和正在为企业和政府有关部门培养着越来越多的高层次应用型管理人才，为我国经济的发展做出了很大的贡献。

1997年6月，国务院学位委员会和国家教育委员会颁布了《授予博士、硕士学位和培养研究生的学科、专业目录》，正式将“管理学”定为一个学科门类；1998年，在教育部颁布的《普通高等学校本科专业目录》中“管理学”又成为本科教育的一个学科门类；在实现经济体制从传统的计划经济体制向社会主义市场经济体制转变、经济增长方式从粗放型向集约型转变的重要时期，中共中央组织部和国家经济贸易委员会，提出了“‘九五’期间对企业管理人员要普遍进行一次工商管理培训”的要求。这些均反映了我国对工商管理教育的迫切需要。

编写、出版一套“高等学校工商管理系列教材”正是适应这些需要、推进管理教育发展的一个重要措施。

北方交通大学创办管理教育已有近百年的历史，并于1993年被列为试办国家工商管理硕士学位的26所院校之一。北方交通大学经济管理学院经过精心策划，在众多社会同仁的支持下，编写了这套系列教材，分别是：《管理运筹学》《管理信息系统》《管理经济学》《财务管理》《会计学》《人力资源开发与管理》《应用统计学》《市场营销学》《国际金融》《国际贸易》《管理学》《组织行为学》《生产与运作管理》《企业战略管理》《宏观经济学》《电子商务》《财政与金融》《产业经济学》《经济法》《MBA专业英语及案例教程》共20册。此套教材吸收各工商管理系列教材之长，力求体系完整配套，涵盖了我国工商管理硕士教学指导委员会制定的工商管理硕士教学大纲的所有方面，反映了工商管理硕士教育的最新发展，内容新颖实用，理论与案例结合，具有国际可比性，同时符合中国国情。

这套教材主要适用于工商管理硕士课程教学，也可供经济和管理类专业研究生和高年级本科生使用，还可作为企业和各级经济管理部门工商管理培训及自学用书。

沙叶

1999年5月26日

前 言

会计学是一门讲究经济效益的职能科学，是经营管理学的一个分支，它研究对经济活动进行观念总结、过程控制和参与决策的规律性。社会经济的发展是会计学发展的动力，而会计学的丰富和完善又促进了经济的发展。经济活动愈发展，会计就愈重要。在市场经济浪潮中，企业领导掌握会计学知识越多，越有利于他们及时、正确地进行决策，更有效地管理企业。学习和研究会计学不仅对企业家，而且对一般管理人员和生产工人都很重要。基层管理人员和生产工人掌握了会计学知识，可在实际生产经营中改善经营管理，降低成本。

会计学是一门历史久远的学科，已形成了自身的理论体系、公认原则和方法。随着经济的不断发展，必将出现更多的需要解决的会计问题。本书参阅了国际及国内著名院校会计学的框架结构，力求全面反映国际、国内目前的会计现状，以适应多层次人员的需要。本书每章后面均附有思考题，且书后附有练习题供教学中使用。本书可作为工商管理（MBA）硕士及非会计专业本科生的教材，也可供企业管理者及会计工作者参考。

本书由北方交通大学经济管理学院会计系集体编写。由祝祖强和高艳侠担任主编。全书共分十章。其中第一、二、四章由门蓉编写；第三章由高艳侠编写；第五、六章由蒋晓雯编写；第七章由胡杰武编写；第八章由祝祖强、高艳侠编写；第九章由于国红、熊永礼编写；第十章由刘恩、董慧编写。

目 录

第一章 会计基础理论	1
第一节 会计定义与作用.....	1
第二节 会计对象与会计要素.....	4
第三节 会计核算的基本前提及一般原则	12
本章小结	21
思考题	21
第二章 会计核算方法	23
第一节 会计的方法	23
第二节 会计账户和复式记账	27
第三节 会计凭证与会计账簿	41
本章小结	58
思考题	58
第三章 流动资产	60
第一节 货币资金	60
第二节 短期投资	68
第三节 应收项目	72
第四节 存 货	82
本章小结	99
思考题	99
第四章 长期资产	101
第一节 长期投资.....	101
第二节 固定资产.....	108
第三节 无形资产、递延资产及其他资产.....	129
本章小结.....	139
思考题.....	139
第五章 负 债	141
第一节 负债概述.....	141
第二节 流动负债的计价和分类.....	142
第三节 短期借款和应付短期债券.....	143

第四节 应付账款和应付票据	115
第五节 应付工资与应付福利费	149
第六节 应交税金	152
第七节 其他流动负债项目	165
第八节 或有负债	167
第九节 长期负债	169
第十节 债务重整	174
本章小结	178
思考题	178
第六章 所有者权益	180
第一节 所有者权益概述	180
第二节 国有独资公司与有限责任公司的所有者权益	181
第三节 股份有限公司的股东权益	186
本章小结	204
思考题	205
第七章 收入、费用和利润	206
第一节 收 入	206
第二节 费 用	223
第三节 利 润	237
本章小结	248
思考题	248
第八章 会计报表	250
第一节 会计报表概述	250
第二节 资产负债表	253
第三节 损 益 表	261
第四节 现金流量表	265
第五节 会计报表分析	280
第六节 合并会计报表	297
本章小结	317
思考题	318
第九章 成本性态分析与财务预算	319
第一节 成本性态分析	319
第二节 成本——业务量——利润依存关系分析	328
第三节 财务预算	338
本章小结	345

思考题·····	345
第十章 责任会计概述·····	347
第一节 标准成本系统·····	347
第二节 成本差异分析·····	353
第三节 责任中心的种类及考核·····	360
第四节 内部转移价格·····	367
本章小结·····	370
思考题·····	370
练习题·····	371
参考文献·····	392

第一章 会计基础理论

第一节 会计定义与作用

一、会计的产生和发展

会计是以货币为主要计量单位对经济活动过程进行的综合反映和监督，它是在社会生产实践中产生和发展起来的。

在我国原始社会末期，出现了“结绳记事”等原始计算记录的方法，它们是会计的萌芽。到了西周（公元前1100～前770年）有了“会计”的命名和较为严格的会计机构，设立了专管钱粮赋税的官员，而且建立“日成”、“月要”和“岁会”等报告文书，初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的作用。西周“会计”的命名和较为完备的会计机构的出现，是我国会计发展史上的一个突出进步。到西汉时期，会计和统计开始分账管理。宋朝的官厅会计运用了“四柱结算法”。四柱为“旧管”、“新收”、“开除”及“实在”，其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”，四柱之间的关系为“旧管一新收一开除=实在”。“四柱结算法”的创建和运用，为以后“收付记账法”的创造奠定了基础。在明朝末期及清朝又先后在民间商界流行过“龙门账”、“四脚账”（又称“天地合账”），它们对近代会计的发展均作出了较大的贡献。

新中国成立以后，分别采用过收付记账法、增减记账法和借贷记账法等复式记账方法，为国民经济管理提供会计信息。1985年公布了《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》），它是我国的第一部会计法。随着经济体制改革的深入进行，为了适应我国社会主义市场经济的发展和扩大对外开放的需要，财务会计制度也进行了进一步改革，于1992年11月公布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，从1993年7月1日起执行，使得我国会计逐步与国际惯例接轨，并向会计国际化方向发展。

在国外，会计的历史也很悠久，在印度太古的共同体里，已经有农业记账员。古巴比伦、古希腊、古罗马都有一些会计记录的史料可查。在13世纪的欧洲，交通便利，商业发达的意大利最先产生了复式借贷记账法，这种方法逐渐传入欧洲以至世界各国，得到理论上和技术上的不断改进和提高，日趋完善，沿用至今。18世纪末到20世纪初，

随着企业规模的扩大,股份公司的组织形式出现,所有权与经营权分离,对会计提出了更高的要求。1854年,在英国成立了第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会。第二次世界大战之后,随着跨国公司的出现,企业规模日趋庞大,市场竞争更加激烈,促使企业经营者更加重视市场信息,关注经济发展前景,不断加强企业内部管理,以提高竞争能力,保持生存与发展。这就要求会计提供现代管理所需要的信息。于是,管理会计从传统会计中分离出来,会计分为“财务会计”与“管理会计”两个分支,从传统会计的事后记账、算账、报账向预测、决策、控制经济活动的方向扩展。经济越发展,会计的管理职能越重要。随着电子计算机应用引入会计领域,更促使会计的理论、方法和技术得以进一步的发展。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在管理经济的过程中,客观上具有的功能与作用。马克思在《资本论》中提出了簿记是“对过程的控制和观念的总结”的精辟论断。“观念总结”是指用观念上的货币来总结地反映生产过程及其成果,即会计人员在凭证、账簿和报表上运用价值的“抽象”将生产过程及其成果表现为一系列用观念货币表现的数据,变成有用的财务信息;“控制”是指运用会计信息对生产过程进行监督,促进企业合法合理的组织经济活动,提高经济效益。我国《会计法》明确规定,核算和监督是会计的两项基本职能。因此,我们认为会计的基本职能可以概括为以下两个方面:

(一) 核算职能

核算职能是指会计以货币为计量单位,对各单位发生的各项经济活动进行记录、计量和汇总,提供真实、全面、系统的会计信息。核算职能是会计最基本的职能,是整个会计工作的基础。对单位发生的一切经济活动,如款项的收付,财产物资的收发和使用,收入、费用和成本的计算,债权债务的发生和结算等等,都必须借助会计核算职能,进行确认、计量、计算和汇总,为企业经营管理者、政府有关部门、企业的投资者、债权人等有关方面进行管理和决策提供有用的会计信息。

企业会计核算的内容,根据我国《会计法》第六条的规定,主要包括:款项和有价证券的收付;财物的收发、增减和使用;债权债务的发生和结算;资本、基金的增减和经费的收支;收入、费用(成本)的计算;财务成果的计算和处理;其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。在会计核算部分还就会计程序和核算方法作了规定,对会计凭证、会计账簿和会计报表也提出了基本要求。

(二) 监督职能

会计监督主要是利用会计信息和相关资料对经济活动加以控制和指导。监督的核心就是干预经济活动,使之遵守国家有关法律、法规的规定,保证财经法纪的贯彻执行,同时还要从本单位的经济效益出发,对每项经济活动的合理性、有效性进行控制、分析和检查,以防止损失浪费。

企业会计监督的内容,根据我国《会计法》第十六条、第十八条和第十九条的规定,主要有三个方面:一是通过会计的业务工作把好关口,严格审核原始凭证,从中发现是否有贪污、舞弊等违法、违纪行为;二是通过财产物资管理,从中发现账实是否相符,在账务处理上有没有弄虚作假的问题;三是会计机构、会计人员通过本单位的财务收支,进行会计监督。《会计法》中明确了会计监督的对象、内容、方法和程序,规定了各单位有义务接受依照法律和国家有关规定进行的财政、审计和税务监督。

会计的核算职能和监督职能是密切相关、相辅相成的。会计核算是执行会计监督的前提,没有核算所提供的可靠资料,会计监督就没有客观依据,也将变得毫无意义。监督职能又始终贯穿于核算的全过程中,只有严格的会计监督,会计核算所提供的资料才能在经济管理中发挥更大的作用。所以监督职能是依存于会计信息,是核算基础上的发展。

三、会计的主要特点

会计提供经济信息,同时又直接履行着管理的职能,它具有以下三个基本特点:

(一) 以货币为主要计量单位,对经济活动进行核算与监督

为了核算和监督经济活动,会计需要运用实物、劳动和货币三种量度,但必须以货币量度为主要计量单位。因为实物量度只能用来计量同类物品的数量,不能用于各种不同类物品的总量计量,劳动量度则用于计算经营活动中各种具体劳动所耗工作时间的数量,这些数量也不能直接进行总量计算。实物量度和劳动量度如要进行总量计量,需要间接利用价值形式。所以,只有货币量度才能统一计量各项经济业务,取得经济管理所必需的综合性指标。同时,在商品经济条件下,利用价值形式进行计量是管理经济的重要手段,会计核算只有借助于货币量度,对经济活动中所发生的各种耗费、取得的各项收入及其他各项经济业务进行价值核算,才能如实、准确地提供综合核算资料,以便了解经济活动的全貌。

(二) 对各项经济活动进行连续、系统、全面、综合的计量和记录

会计核算的连续性是指对各项经济业务必须按照发生的时间顺序不间断地如实加以反映。系统性是指对经济业务的记录要分类汇总加工整理,以便提供经济管理所需要的各方面的数据资料。全面性是指凡属于本单位的、能以货币计量的经济活动必须全面、完整地反映其来龙去脉,不允许任意取舍和遗漏。综合性是指以货币为计量尺度,对本单位的各项收入、支出、财产、债权、债务等进行价值核算,以提供反映经济活动变化及结果的经济指标。

(三) 会计管理的目标是提高经济效益

会计是经济管理的组成部分,它以货币为主要计量单位,连续、系统、全面、综合地对企事业单位的经济活动进行核算和监督,提供会计信息以对经济活动进行价值管理,其目的是为了提

上,通过预测未来,参与决策,制定目标,进行控制及分析等方式对企业进行管理,以提高经济效益。

四、会计学科体系

会计学主要研究会计的理论、方法和会计工作的客观规律,是经济学的一个分支科学。在长期实践中,人们从不断丰富和积累的经验中,总结出会计的客观规律,使会计实践经验上升为会计理论,产生了会计学,并逐渐形成了专门的知识体系。会计学学科体系主要包括以下几种学科:

(一) 会计学基础

主要研究会计的基本理论、基本方法和基本技能,是其他会计学分支的基础。主要内容包括会计的涵义、内容、职能、目的和方法、财务会计工作组织、账户与复式记账、企业财务会计循环、会计凭证、账簿、财产清查、账户的分类、账务处理程序、财务报告等。

(二) 财务会计

主要研究企业会计的具体理论和实务,是会计基本方法和基本程序的具体运用。它是通过定期编制财务报告,为企业管理者、投资者、债权人及政府有关部门提供有关企业财务状况和经营成果信息的会计。包括企业资产、负债、和所有者权益的会计核算及财务报告编制方法等。

(三) 管理会计

它是管理与会计的结合,它利用财务会计提供的会计信息及其他生产经营活动中的有关资料进行加工整理,运用数学、运筹学等方法,通过整理、计算、对比、分析等手段的运用,向企业内部有关管理人员提供用以决策、制定计划和控制企业的生产经营活动的信息的对内报告会计。主要研究管理会计的基本原理、基本方法及其应用。具体内容包括预测、经营决策及资本性支出决策、全面预算、存货控制、责任会计学等。

随着经济的发展和科学技术的进步,人们对会计工作规律性的认识将不断深入,会计学科体系还将得到进一步的完善和发展。

第二节 会计对象与会计要素

一、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。社会再生产过程包括生产、分配、交换、消费四个环节,在这些环节中有些经济活动不能用价值形式表现,不能成为会计核算和监督的内容。会计是根据经济管理的需要,从特定的角度以价值形式来核算和监督其中可以用货币表现的经济活动。在商品经济条件下,企事业单位的经济活动总是表现

和反映为一定的资金运动。资金运动及其反映的经济业务活动就是会计核算和会计监督的内容,也就是会计对象。

企业的资金运动表现为资金的投入、资金的循环与周转以及资金的退出。从企业来说,要从事生产经营活动,首先必须拥有一定数量的资金,用于建造厂房、购买机器设备、购进原材料;其次,要将购入的各种原材料投入生产过程,组织生产活动,要支付职工劳动报酬;最后,要将生产出的产品销售出去,实现其价值,收回生产产品所耗费的资金,补偿生产过程中的耗费,并上交国家税金以及进行利润分配等。

(一) 资金的投入

资金的投入是资金进入企业,它是指企业通过吸收投资、银行借款、发行股票或债券筹措而引起的资金的增加。这些不同渠道筹集起来的资金,其来源可以分为负债和所有者权益两种形式,从运用角度来看又体现为企业的具体经济资源如流动资产、固定资产、无形资产等。

(二) 资金的循环和周转

企业的再生产过程包括供应、生产、销售三个过程。企业的资金形态经过三个环节依次转换。在供应过程,企业以货币资金购买原材料等劳动对象,支付原材料购买费用,形成生产储备,使货币资金转化为储备资金,同时可能与供货单位发生资金结算关系。在生产过程,将购进的各种原材料投入生产,劳动者借助于劳动手段对劳动对象进行加工生产出产品,其中发生原材料的消耗、固定资产的折旧、支付生产工人的劳动报酬等,要发生与工人之间的工资结算关系、与提供劳务单位之间的劳务结算关系等。在这一过程储备资金、货币资金、固定资金转化为生产资金,随着产品制成入库,生产资金又转化为成品资金。在销售过程,将生产出的产品销售出去,实现商品的价值,这其中要发生销售费用,要收回销货价款,要支付各项税金,要与购货单位发生货款结算关系,与税务部门发生税款结算关系。在这一过程成品资金转化成货币资金。这种从货币资金到货币资金的过程称为资金循环,不断重复的资金循环称为资金周转。

(三) 资金的退出

当企业偿还负债、向国家上交税金以及向投资者分配利润时,部分资金会退出企业的生产经营,游离于企业的资金循环周转之外,引起企业资金总量减少。

二、会计要素

会计要素是对会计对象按其经济特征进行的基本分类,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。

企业的会计对象是企业的资金运动及其反映的生产经营活动,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进行分类,对各种经济资源的来源进行分类,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基本分类,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,表现为一定经济资源的增加和减少。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,就是反映和表现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成要素。我国《企业会计准则》列示了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素。这六大会计要素划分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素两大类。反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益;反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

(一) 反映财务状况的会计要素

1. 资产

(1) 资产的基本特征

资产是指企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,包括财产、债权和其他权利。

具体来说,资产具有如下基本特征:

①资产是企业拥有或者控制的。一般来说,一项财产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。

②资产必须能以货币计量。也就是说资产能够运用货币计量其价值,企业能够对其实际价值和确认价值加以确认和计量,否则就不能将其作为资产确认。

③资产能够直接或间接地给企业带来未来经济利益,不能给企业带来未来效益的,则不作为资产确认。

(2) 资产的分类

我国《企业会计准则》,按资产的流动性将资产分为以下六种:

①流动资产 是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

短期投资是指各种能够随时变现、持有时间不超过一年的有价证券以及不超过一年的其他投资;应收及预付款项包括应收票据、应收账款、其他应收款、预付账款、待摊费用等;存货是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储存的各种资产,包括商品、产成品、半成品、在产品以及各类材料、燃料、包装物、低值易耗品等。

②长期投资 是指不准备在一年内变现的投资,包括股权投资、债券投资和其他

投资。

③**固定资产** 是指使用年限在一年以上，单位价值在规定的标准以上，并在使用过程中保持原来物质形态的资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

④**无形资产** 是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、商标权、专有技术、著作权、土地使用权和商誉等。

⑤**递延资产** 是指不能全部计入当期损益，应当在以后会计期间内分期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产的改良支出等。

⑥**其他资产** 是指除以上各项目以外的资产，包括特准储备物资、银行冻结存款、冻结物资、涉及诉讼中的财产等。

2. 负债

(1) 负债的基本特征

负债是企业所承担的能以货币计量、需要以资产或劳务清偿的债务。负债具有如下特征：

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，企业预期在将来要发生的交易或事项可能产生的债务，不能作为会计上的负债处理。

②**负债**是企业将来要清偿的经济责任。也就是说对于某些已经形成的支付责任，按照权责发生制原则不论其款项是否实际支付，都要把它作为企业的负债处理。

③**负债**需要在将来通过转移资产或提供劳务予以清偿。负债可用现金、商品和其他资产或者通过提供劳务的方式进行清偿，还可以递过举借新债来抵补。

④**负债**一般有确切的债权人 and 到期日。

(2) 负债的分类

我国《企业会计准则》按负债偿还期限的长短，将其划分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等；长期负债是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款、递延税款等。长期应付款包括应付引进设备款、融资租入固定资产应付款。

3. 所有者权益

(1) 所有者权益的特征

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权，它在数量上为企业全部资产减去全部负债后的余额。

(2) 所有者权益分类

我国《企业会计准则》将所有者权益划分为四种类型：

①**实收资本**。实收资本是投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。在股份