

会计极速入职晋级

手把手

教你做物流会计

主编 张川
副主编 肖康元 赵耀忠

从入门到精通

理论+举例 实物单据 丰富的练习

HZ BOOKS
华章经管



机械工业出版社
China Machine Press

会计极速入职晋级

手把手

教你做物流会计

从入门到精通

主编 张川
副主编 肖康元
赵耀忠



机械工业出版社
China Machine Press

本书主要介绍了物流企业会计的核算流程和核算实务，详细介绍了各会计事项的核算、处理和注意事项。每章配有专门设计的实务操作训练题，最后配有综合性实务操作题，可供物流企业财会人员在岗培训使用，更是自学物流会计的好帮手。

封底无防伪标均为盗版

版权所有，侵权必究

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

图书在版编目（CIP）数据

手把手教你做物流会计：从入门到精通/张川主编. —北京：机械工业出版社，2011.1
（会计极速入职晋级）

ISBN 978-7-111-32677-9

I. 手… II. 张… III. 物资企业—会计—基本知识 IV. F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2010）第 240085 号

机械工业出版社（北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码 100037）

责任编辑：佟欣书 版式设计：刘永青

北京诚信伟业印刷有限公司印刷

2011 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

170mm×242mm·22 印张

标准书号：ISBN 978-7-111-32677-9

定价：38.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

客服热线：(010) 88379210；88361066

购书热线：(010) 68326294；88379649；68995259

投稿热线：(010) 88379007

读者信箱：hzjg@hzbook.com

前 言

Preface

本书是专为物流企业的会计从业人员尽快掌握会计基础实务而编写的入门书籍。为刚刚走出校门,又无实际操作经验的物流企业的会计从业人员量身打造,同时也可供会计初学者参考使用。

本书贴近读者,是从会计的基本理论入手,根据实践性要求,按照物流企业的特点顺序以及新会计准则的修订内容来编写的。本书介绍了物流业会计的概念、核算特点、方法、会计要素、会计科目以及物流企业会计的基本流程及账务处理方法;涉及物流企业资金来源、营运准备、营运过程、营运收入、成本和费用、利润及利润分配的核算以及有关物流企业财务报表的编制。本书并没有按照常规的教材以适合考试的体系编制要求编写,而是遵循适用性原则为主。本书在详解各章节内容的过程中运用了大量实例来解释各部分内容并辅以大量的凭证、合同、协议书等实样单据,使读者有亲临现场实践的感觉。

按照这个编写思路,许多朋友和学生给予了我们大量帮助并提出建议和忠告,在此深表感谢。

本书由张川担任主编,负责主持、制定写作大纲,并负责完成第1章、第5章和第6章。由肖康元、赵耀忠担任副主编,肖康元负责完成第2章、第7章和第8章,赵耀忠负责完成第3章和第4章。参加本书编写工作的还有陈蕾、詹丹碧、徐莹、甘甜、林玲、王小雨、林琳、车汇丰。

在编写过程中为博取众家之长,我们参考了物流业及相关会计基础理论与实践的教材和书籍,在此谨向这些教材书籍的

作者一并致以谢意。

在写作过程中我们曾经多次讨论协调书中的要点，并尽可能统一用语及风格，但限于时间及水平等因素，仍然会有不尽协调或不够一致的地方，也会存在有待改进之处，欢迎读者提出宝贵意见，以便我们进一步修订。

本书的写作与修改，得到了机械工业出版社华章公司石美华编辑的大力帮助，她的热心使本书得以顺利出版，在此表示感谢。

由于作者水平所限，书中难免有不当之处，请读者提出宝贵意见，我们不胜感激。联系方式：zhangch@shmtu.edu.cn。

编者

2010年10月

目 录

Contents

前 言

第1章 物流企业会计概述 /1

- 1.1 物流企业会计核算及特点 /2
- 1.2 物流企业会计核算的方法 /6
- 1.3 物流企业的会计要素和会计科目 /9

第2章 物流企业资金来源的核算 /15

- 2.1 股权融资的核算 /16
- 2.2 债券资金的核算 /27
- 2.3 借入款项的核算 /32

第3章 物流企业营运准备核算 /50

- 3.1 物流企业存货购置 /51
- 3.2 物流企业固定资产的核算 /69
- 3.3 物流企业无形资产的核算 /89

第4章 营运过程业务的核算 /112

- 4.1 物流企业存货的发出计价 /113
- 4.2 物流企业职工薪酬的核算 /134
- 4.3 物流企业固定资产折旧、租赁及其他相关事项的核算 /158

第5章 营运收入的核算 /183

- 5.1 物流企业营运收入的内容 /184
- 5.2 运输收入的核算 /189
- 5.3 港口收入的核算 /199
- 5.4 代理业务收入和其他业务收入的核算 /211

第6章 成本和费用的核算 /233

- 6.1 物流企业成本费用内容 /234
- 6.2 汽车运输成本的核算 /237
- 6.3 沿海运输成本的核算 /258
- 6.4 远洋运输成本的核算 /266
- 6.5 内河运输成本的核算 /269
- 6.6 港口业务成本的核算 /274
- 6.7 期间费用的核算 /280

第7章 利润及利润分配的核算 /291

- 7.1 利润及利润的形成 /292
- 7.2 营业外收支的核算 /298
- 7.3 利润分配的核算 /302
- 7.4 未分配利润的核算 /307

第8章 物流企业财务报表 /312

- 8.1 财务报表的概述 /313
- 8.2 资产负债表 /315
- 8.3 利润表 /320
- 8.4 现金流量表 /326
- 8.5 所有者权益变动表 /334
- 8.6 会计报表附注和财务情况说明书 /336

参考文献 /343

物流企业会计概述

本章概要

作为全书的第1章,本章主要是总述物流企业会计的相关知识。本章讲述了五方面内容,首先说明物流及物流企业的基本概况,然后介绍物流企业会计的核算环节、特点及方法,再进一步列出物流企业会计在核算中的会计要素、会计科目和基本业务流程,从而使读者在进入具体会计实务学习之前,对物流企业会计产生较为全面的认识。

本章具体内容提要

1. 掌握物流及物流企业的概念
2. 掌握物流企业财务会计的概念
3. 阐述物流企业基本业务流程
4. 说明物流企业会计核算的内容以及特点
5. 掌握物流企业会计的核算方法
6. 掌握物流企业的会计要素和会计科目

本章关键词

物流 物流企业 物流企业财务会计

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、信息处理等基本功能进行有机结合。

据相关研究报告显示，2009年，我国社会物流总额高达96.65万亿元，同比增长7.5%。2010年第1季度我国社会物流总额约25.9万亿元，按可比价格计算，同比增长20.8%。随着物流业的发展，物流企业的概念也在不断地发展之中。2005年我国颁布的《物流企业分类与评估指标》推荐性国家标准对物流企业做了最新的定义：至少从事运输（含运输代理、货物快递）或仓储中一项经营业务，并能够按照客户物流需求对运输、储存、装卸搬运、包装、流通加工、配送等基本功能进行组织和管理，具有与自身业务相适应的信息管理系统，实行独立核算、独立承担民事责任的经济组织。

1.1 物流企业会计核算及特点

物流企业财务会计是应用于物流企业的一门专业会计，它以货币为主要计量单位，对物流企业的经营活动进行连续、系统、全面地反映和监督，并在此基础上对经济活动进行控制，为投资者、债权人、政府管理部门以及与企业有经济利益的各方提供有用信息的一种经济管理信息系统。

1.1.1 物流企业会计的核算环节

按照现代经济管理的理论，物流企业的一切活动最终体现为经济活动，所有经济活动必然要求进行经济核算、成本计算、费用控制和经济效益业绩考核。这些工作都需要由物流企业会计工作来完成，会计核算贯穿于企业整个物流活动的全过程。由于企业的物流活动包括运输、仓储、装卸搬运、包装、流通加工和配送等多个环节（见图1-1），因此决定了物流企业会计核算的主体部分要按照各环节来进行。

1. 运输环节的核算

运输是物流企业的主体，在现行物流企业中占有主体地位。根据运输方式的不同，运输环节可分为铁路运输、公路运输、水上运输、航空运输和管道运输。各种运输方式分别有不同的特点，各自发挥着不同的作用，主要表现在：保值作用，即保护货物的存在价值，使货物在到达消费者时使用价值不变；缩短距离、提高效率；加快商品流通、促进经济发展。

运输环节的会计核算包括运输收入的确认和计量；运输费用的计算和确定；运输成本的汇集、分配和结转；运输营运收入应交税费的结算和交纳，以及运输利润的计算等内容。

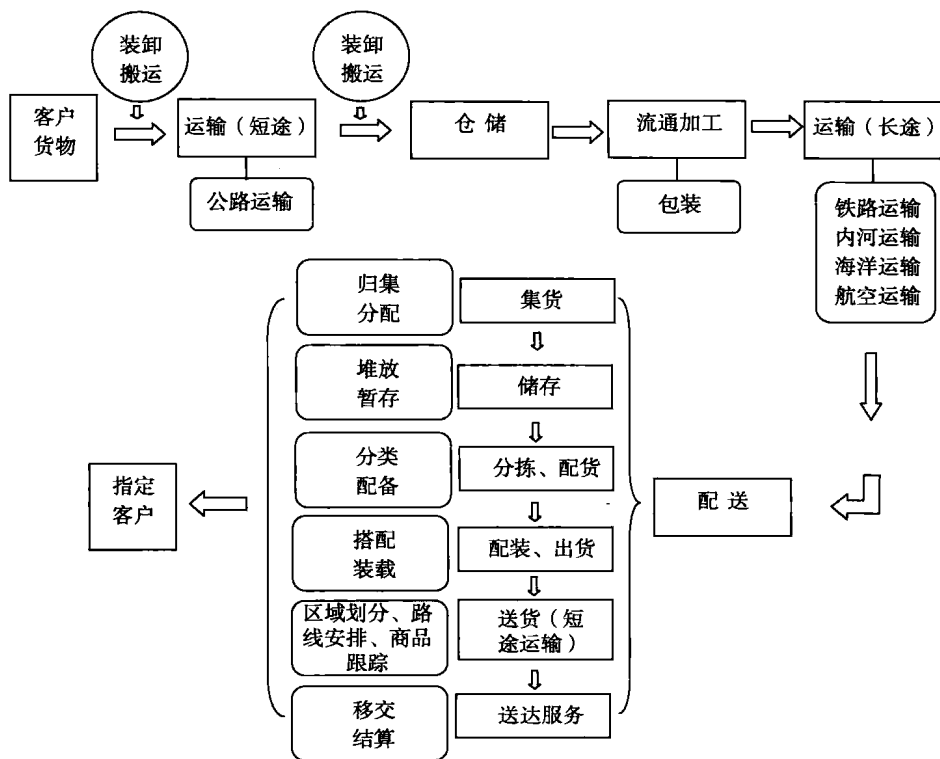


图 1-1 物流企业业务环节流程图

2. 仓储环节的核算

仓储是指利用仓库等保护、管理、储藏物品的物流活动。仓储是物流活动的另一个重要环节，具有物资保护、调节供需、调配运能、实现配送、节约物资等功能。仓储活动是衔接生产和再生产、生产和消费的必须环节，为客户的货物创造了时间效用，同时它以其储存、分类和整合等功能为后续环节做准备和铺陈，为后续环节效率的提升打下一定的基础。没有合理、有序、规范的仓储，装卸、运输等活动的效果必然受到影响。

仓储环节的会计核算包括仓储收入的确认和计量；仓储成本和费用的汇集和结转；仓储物资损耗的处理与分摊以及仓储业务利润的计算。

3. 装卸搬运环节的核算

装卸是物品在指定地点以人力或机械装入运输设备或卸下的活动。搬运是指在同一场所，对物品进行以水平移动为主的物流作业。在实际操作中，装卸和搬运是密不可分的，两者是伴随在一起发生的。在物流过程中，装卸活动是不断出

现和反复进行的，它出现的频率高于其他各项物流活动，每次装卸活动都要花费很长时间，所以往往成为决定物流速度的关键。装卸活动所消耗的人力也很多，所以装卸费用在物流成本中所占的比重也较高。所以说，从降低物流费用考虑，装卸是一个重要的环节。而且，进行装卸操作时往往需要接触货物，因此，这是在物流过程中造成货物破损、散失、损耗、混合等损失的主要环节。虽然装卸搬运是一种附属性、伴生性的活动，但是却很大程度上影响物流效率、决定物流技术经济效果。它对整个物流活动具有支持性和保障性的作用。

装卸搬运环节的会计核算包括该环节收入的确认和计量；装卸搬运成本的确认、计量和结转；相关税金计算以及该环节营业利润的计算。

4. 包装环节的核算

包装是指为在流通过程中保护产品，方便储运，促进销售，按一定技术方法而采用的容器、材料及辅助物的总体名称，也指为了达到上述目的而采用容器、材料和辅助物的过程中施加一定技术、方法等的操作活动。从该定义中我们可以了解到包装的目的，即保护产品、方便储运和促进销售。因此，包装的结实程度、标准化程度和美观与否的程度，直接决定着产品能否顺利、高效地到达客户手中，并使客户满意。

包装环节的会计核算包括包装工作的收入和成本的确认和计量，以及该环节的营业利润和相关的税金计算。

5. 流通加工环节的核算

流通加工是指物品在从生产地到使用地的过程中，根据需要施加包装、切割、计量、分拣、刷标志、拴卷标、组装等简单作业的总称。流通加工可以弥补生产过程中的加工不足，更有效地满足客户或本企业的需要，使供需双方更好地衔接。流通加工是流通中的一种特殊形式，它是产品加工在流通领域中的延伸，也可以看做流通领域为了更好地服务，在职能方面的扩大。生产商品的目的是创造价值，而流通加工则是在生产的基础上增加商品的附加价值。

流通加工环节的会计核算包括确认和记录流通加工中的业务收入，归集、计算和结转加工成本，计算和缴纳相关税金，核算加工环节的营业利润。

6. 配送环节的核算

配送是指物流企业按照用户订单或配送协议进行配货，通过科学统筹规划，选择经济合理的运输路线与运输方式，在使用者指定的时间内，将符合要求的货物送达指定地点的一种方式。从物流角度来讲，配送几乎包括了所有的物流功能要素，是物流的一个缩影或在某小范围内物流全部活动的体现。一般的配送集装

卸、包装、保管、运输于一身，通过这一系列活动完成将货物送达的目的。特殊的配送则还以加工活动为支撑，包括的方面更广泛。

配送环节的会计核算内容包括：配送营业收入的核算；配送过程中运输费用、分拣费用、配装费用、加工费用的归集、分配和结转；配送环节营业利润的核算。

通过以上运作环节对现代物流企业的分析，剖析了现代物流企业运作过程中各个环节上的特点与财务会计核算的要求，便于后续各章节物流企业财务会计核算的阐述。为了便于读者学习，本书假定存在一个业务流程完整、业务环节完备的大型物流公司——嘉祥物流运输股份有限公司。该公司具有以下特点：①公司拥有多个分支机构，分支机构间存在往来；②公司经营业务涵盖运输、装卸、仓储、包装、流通加工和配送等基本物流业务；③公司拥有完整的运输部门，包括陆运（公路、铁路）、水运（内河、海洋）和空运；④公司拥有自己独立的仓库和配送中心；⑤公司存在外币交易，涉及外币核算。

1.1.2 物流企业会计核算的特点

由于物流行业和业务的特殊性，物流企业会计核算也呈现出其独有的特点，具体表现在以下几个方面。

1. 外币核算

物流企业要拓展经营范围，很多都向国外延伸，尽管小型物流公司在实力上可能无法支撑国外经营，但或多或少会承接一定的海外业务，而大型的物流公司基本上会全球范围内进行业务的拓宽，因而存在大量的外币交易和外币结算，于是外币核算便成为物流企业会计核算中不可或缺的部分。

物流企业的外币核算包括外币交易的确认、计量与核算，汇兑损益的计算，外币报表折算差额核算以及外币会计报表的折算和编制。

2. 分支机构和内部往来

物流企业要实现大范围的经营，需要在足够多的区域、城市拥有分支机构，需要构建起物流企业固有的网络。分支机构的独立存在，是物流企业有效完成整个业务流程的重要保证，分支机构的数量和分布决定了物流企业经营网络的覆盖面。例如，物流企业在一地集货，然后运往其他地方的分支机构进行配送，由各地方的分支机构负责将货物运送到各自服务区域内的具体地点。没有分支机构，物流企业经营的效率会大打折扣。物流企业存在分支机构，必然在分支机构与总公司间存在内部往来，包括总公司对分支机构的投资、内部交易和结算等，因而内部往来是物流企业会计核算中比较突出的部分。

3. 外部资金结算

由于运输范围分为省内、省外、国内以及国外，某些时候单个的企业由于自身能力限制往往无法独立完成一项任务，需要与其他地区、其他国家的各企业合作。而运输收入通常却一次性由运出地或目的地核收，相对于上述第二点企业与各分支机构存在内部往来来说，此刻企业却需要与不同地区、不同国家的其他企业进行大量的收入结算。

4. 税金

物流企业所缴纳的流转税以营业税为主，因为物流企业主要提供劳务服务，而不是出售商品。物流企业各个环节所取得的收入都应该计缴营业税，物流企业营业税率为3%~5%。在物流企业中，增值税只占整个流转税的一小部分，由流通加工环节的包装工序产生，其他环节很少产生增值项目。

5. 资金占用

相对于制造企业而言，物流企业不需要购买原材料、零配件；相对于工商企业，物流企业也无须自行购买商品等。因此，物流企业占用在存货上的资金相对较少，而占用在配备设施等固定资产上的资金相对较大。

6. 收入形式

物流企业的业务多以提供劳务服务为主，因而物流企业的主营业务收入为提供劳务所获得的收入，物流企业偶尔会通过出售轮胎、机件等存货来取得部分收入，出售商品的收入只是收入的一小部分，作为其他业务收入进行核算。

7. 成本费用的构成

物流企业的成本费用构成并不像制造企业的产品成本那样，具有构成产品实体并占相当高比重的原材料和主要材料，而主要是由与各环节的运行经营以及配备设施相关的成本费用所构成，比如运输的燃油费、交通工具和装卸搬运工具的折旧费用、各环节工作人员的人工费用等。

8. 代理业务

代理业务是物流企业业务的重要组成部分，比如货运代理业务，因而在物流企业的会计核算中，代付代收项目是较为常见的。物流企业的代理业务比较繁杂，在不同的环节、不同的运输方式下都会有不同的代理业务内容，这就给物流企业的会计核算带来了一定的难度。

1.2 物流企业会计核算的方法

会计核算方法是会计的基本环节，其他的会计方法都是在会计核算的基础上

进行的。会计核算方法是指对单位发生的经济业务和事项进行会计确认、计量、记录、报告,并反映财务状况、经营成果和现金流量的过程中所采用的专门方法。会计核算方法以会计凭证、会计账簿、财务会计报告等会计信息载体的设计以及使用为核心,主要由设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、设置和登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等7种有机联系的专门方法与技术所组成,其目的是为了收集、整理、加工、汇总和提供会计信息。

物流企业会计是用来管理物流活动的一种专业会计。物流企业会计和其他专业会计一样,要运用会计学的一般理论和一般方法,要遵循基本的会计核算方法。

1.2.1 设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。会计对象的内容是复杂多样的,要对它们进行系统的核算和全面的监督,就必须进行科学的分类,以便取得各种不同性质的核算指标。每个会计账户只能反映一定的经济内容,将会计对象的具体内容划分为若干个项目,即设置若干个会计账户,就可以使所设置的账户既有分工又有联系地反映整个会计对象的内容,提高管理所需要的各种信息。

1.2.2 复式记账

复式记账就是对每笔经济业务,都以相等的金额在相互关联的两个或两个以上有关账户中进行登记的一种专门方法。采用复式记账,使每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户发生对应关系,同时,在对应账户上所记金额相等,即保持平衡关系。通过账户的对应关系,可以反映出账户之间的相互联系,便于了解有关经济业务的内容;通过账户平衡关系,可以反映出复式记账的基本原理,便于检查经济业务的记录是否正确。

1.2.3 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务,明确经济责任的书面证明,是登记账簿的重要依据,填制和审核凭证是为了审查经济业务是否合理合法、保证账簿记录正确完整而采用的一种专门方法。对于已经发生或已经完成的经济业务,都要由经办人员或有关单位填制凭证,并签名盖章。所有的会计凭证在记账前都要由会计部门或有关部门按照有关财经法规、制度、计划、预算等规定,进行严格认真的审核。只有经过审核确认无误的凭证,才能作为记账的依据。由此可见,填制和审核凭证可以为经济管理提供真实可靠的会计信息。

1.2.4 设置和登记账簿

登记账簿就是把企业发生的经济业务，按其发生的顺序，分门别类记入有关账簿，以便为经济管理提供完整、系统的数据。登记账簿必须以凭证为依据，同时按照规定的会计科目，在账簿中分设账户，利用复式记账的方法进行登记，并定期进行结账和对账，使账簿记录与实际情况相符。账簿所提供的各种数据，是编制会计报表的重要基础。

1.2.5 成本计算

成本计算是按一定对象归集各个经营过程中发生的费用，借以确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。在企业中，为了考核各个经营过程的各项费用支出是否符合节约原则和经济核算的要求，应将这些费用按一定对象加以归集。通过成本计算，可以考核和监督企业经营过程中所发生的各项费用是否节约，以便采取措施，降低成本，提高经济效益。

1.2.6 财产清查

财产清查就是指通过盘点实物、核对账目来查明各项财产物资的实有数的一种专门方法。为了保证财产的安全、完整性，加强会计记录的准确性，达到账实相符，各单位必须定期或不定期地对各项财产物资和资金进行盘点，以便发现问题，分析原因，查明责任，并调整账簿记录，使账实相符。通过财产清查，还可以查明各项财产物资的保管和使用情况，以便采取措施挖掘物资潜力和加速资金周转。总之，财产清查对于保证会计核算数据的正确性和监督财产的安全与合理使用等都具有重要的作用。

1.2.7 编制会计报表

编制会计报表是定期总括地反映经济活动过程和结果，据以考核计划、预算执行情况的一种专门方法。会计报表是对日常会计核算数据的总结。所以，它要根据账簿记录定期地加以整理编制，而成为反映编制主体在某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的一种报告文档。会计报表所提供的各项指标，不仅是企业分析、检查经营结果，编制下期预算和计划的重要依据，也是进行国民经济综合平衡工作所必不可少的资料。编制会计报表，就意味着这一会计期间会计核算工作的结束。

上述会计核算的7种方法在实际的会计工作中不是单独存在的，而是相互联

系、相互配合,构成一个完整的方法体系。一项经济业务发生后,要填制和审核凭证,按照规定的会计科目和账户采用复式记账法在账簿中进行登记,每月月末,根据本月的账簿记录,计算成本,进行财产清查。结账之后,根据账簿记录编制会计报表。至此,这一会计期间会计核算工作结束。

1.3 物流企业的会计要素和会计科目

1.3.1 会计要素

我国《企业会计准则》规定了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素。其中,资产、负债和所有者权益是企业财务状况的静态反映,也可视为资产负债表的要素,体现的是企业某一特定日期的财务状况;收入、费用和利润从动态方面来反映企业的经营成果,称为利润表的要素,体现的是企业一定期间经营过程中产生的经营成果。

物流企业的会计对象是企业的资金运动。物流企业的资金运动同样呈现出显著的运动状态和相对的静止状态。其中,物流企业的资产、负债和所有者权益是反映资金运动相对静止状态的三个会计要素;收入、费用和利润是反映资金运动显著运动状态的三个会计要素。

1. 资产

(1) 资产的定义及特征

资产是指由过去的交易或事项形成的、由企业拥有或控制、预期会给企业带来经济利益的资源。从资产的定义可以看出,资产具有以下几个特征:

1) 资产是由过去的交易或事项形成的。资产不能是预期的资产,而必须是现实的资产,是企业在过去一个时期里,通过交易或事项形成的,是过去已经发生的交易或事项所产生的结果。只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的资产,谈判中的交易或计划中的经济业务则不能用来确认资产。

2) 资产是被企业拥有或者控制的资源。一项资源作为企业的资产,企业应拥有该项资源的所有权,其他企业或个人未经允许不能擅自使用该企业的资产。因此,资产必须归属于某一特定主体,具有排他性。但在某些情况下,对于一些特殊方式形成的资产,企业虽然不拥有该资产的所有权,但实际上已经掌握了该项资产的未来收益和风险,即对资产能够实施控制。在这种情况下,按照实质重于形式的原则,也应当确认为企业的资产。

3) 资产能为企业带来未来的经济利益。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能力。资产预期能为企业带来经济利益是资产的最重要的质量特征。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。

（2）资产的确认

符合资产定义的资源，在同时满足以下两项条件时，确认为资产：①与该资源有关的经济利益很可能流入企业；②该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

符合资产定义和资产确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义，但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

2. 负债

（1）负债的定义及特征

负债是指由过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现实义务。从负债的定义可以看出，负债具有以下几个特征：

1) 负债是基于过去的交易或事项而产生的。也就是说，只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的负债，而不能根据谈判中的交易或事项，或计划中的经济业务来确认负债。

2) 负债是企业承担的现时义务。也就是说，负债作为企业的一种义务，是过去已经发生的交易或事项产生的结果。

3) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业，这是负债的实质所在。也就是说，负债的实质是将来应该以牺牲资产为代价的一种受法律保护的责任。企业不能或很少可以回避债务。如果企业能够回避该项义务，则不能确认为企业的负债。

（2）负债的确认

符合负债的定义，在同时满足以下两项条件时，确认为负债：①与该义务有关的经济利益很可能流出企业；②未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

符合负债定义和负债确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合负债定义，但不符合负债确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

3. 所有者权益

（1）所有者权益的定义及特征

所有者权益也称股东权益，是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。它在数值上等于企业全部资产减去全部负债后的余额。所有者权益具有如下特征：

1) 除非发生减资、清算或分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益。

2) 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者。