

高职高专经济管理类“十二五”规划教材

基础会计

刘金星 编著
薛祖云 主审

高职高专经济管理类“十二五”规划教材

基础会计

刘金星 编著
薛祖云 主审

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/刘金星编著,薛祖云主审. —上海:上海财经大学出版社,
2011. 11

(高职高专经济管理类“十二五”规划教材)

ISBN 978-7-5642-1130-1/F · 1130

I. ①基… II. ①刘…②薛 III. ①会计学-高等职业教育-教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 143105 号

☐ 责任编辑 刘光本
☐ 封面设计 张克瑶
☐ 责任校对 王从远

JICHU KUAIJI

基础会计

刘金星 编著

薛祖云 主审

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster @ sufep.com

全国新华书店经销

同济大学印刷厂印刷

上海远大印务发展有限公司装订

2011 年 11 月第 1 版 2011 年 11 月第 1 次印刷

787mm×960mm 1/16 17.5 印张 392 千字

(习题集 3 印张 67 千字)

印数: 0 001—4 000 定价: 37.00 元

(本教材随赠习题集, 请向售书单位索取)

前言

高等职业会计教育是中国会计教育的重要组成部分。面对新的历史机遇,如何构建高职会计人才培养模式,保证高职会计教育质量,培养高素质、高技能会计人才,这对会计教材建设提出了新的要求。教学质量的提高和创新人才的培养在很大程度上取决于教材的质量。有鉴于此,编者博采众家,按照财政部 2006 年 2 月颁布的新《企业会计准则》编著此书。

“基础会计”是财会专业核心专业基础课。学生专业能力的培养,需要通过该课程奠定良好的理论基础和方法基础。根据高等职业教育对会计专业培养目标的要求和高职教学对象的特点,“基础会计”课程既不能只侧重于理论教学,也不能简单偏向于基本方法的训练,而应科学、合理地把握理论深度、广度和方法,重点进行能力的培养,力求符合教育部提出的“注重基础、突出适用、增加弹性、精选内容”的要求。

本书以学生的“能力培养”为本位,注重对学生专业基本技能的培养和训练,具有以下几个特点:

1. 内容新颖,实用性强

本书根据 2006 年 2 月 15 日财政部颁布的《企业会计准则》等会计规范,结合会计从业资格及专升本考试要求,对各具体章节的结构做了精心安排,由浅入深,注意前后知识的衔接和照应,从而使得本书在内容上达到新颖、实用的标准。

2. 知识系统,体系完整

本书改变了过去以单纯的会计理论介绍、设想的会计业务内容来介绍核算方法的固定模式,而代之以会计人员从事会计工作的始末为线索,通俗易懂地介绍了会计的基本概念、基本核算方法和相关知识;以企业生产的整个流程为例,详实地介绍了基本的会计业务核算和实操操作,不仅能使初学者很快对“基础会计”的内容入门,而且能帮助其体会会计在经济工作和日常生活中的意义和重要性,培养其学习会计的兴趣。

3. 工学结合,学以致用

本书内容详实、案例丰富,注重岗位技能与实践能力的培养,且采用统一的格式化体例设计。理论上以“必需、够用”为尺度;注重培养学生的创新能力与应用能力,以适应职业岗位的要求;强调理论联系实际,着重培养学生分析问题和解决问题的能力。

4. 配套齐全,以练促学

为了更好地方便教学,本书附送习题集,设置了模拟实训题,将单项训练和综合实训相结合,有利于学生基本技能和专业能力的训练与提高。

在编写过程中,厦门大学管理学院会计系薛祖云教授在繁忙的工作中拨冗详细审阅了书稿,提出了许多宝贵的修改意见,提高了本书的质量;同时也得到了上海财经大学出版社刘光本博士的大力支持,在此一并表示衷心的感谢。

本书在编写过程中参考了国内外公开出版的有关教材,借鉴了诸多专家、学者的有关论著和研究成果,在此致以诚挚的感谢。限于编者的学识水平,书中不妥之处在所难免,欢迎广大读者批评指正。

编 者

2011年11月

目 录

前 言	1
第一章 总论	1
学习目标	1
第一节 会计的概念和会计对象	1
第二节 会计要素	6
第三节 会计核算方法	13
第四节 会计法规和会计工作组织	15
思考题	21
第二章 会计核算的基本前提与要求	22
学习目标	22
第一节 会计前提	22
第二节 会计信息质量要求	25
第三节 会计要素确认原则和计量属性	28
思考题	30
第三章 会计科目和账户	31
学习目标	31
第一节 会计科目	31
第二节 账户	39
思考题	46
第四章 复式记账法	47
学习目标	47
第一节 会计等式	47

第二节 借贷记账法	52
思考题	63
第五章 企业主要经济活动核算和成本计算	64
学习目标	64
第一节 企业主要经济活动核算和成本计算概述	64
第二节 资金筹集的核算	67
第三节 供应过程的核算	72
第四节 生产过程的核算	84
第五节 销售过程的核算	101
第六节 财务成果的核算	105
第七节 资金退出的核算	112
思考题	115
第六章 会计凭证	116
学习目标	116
第一节 会计凭证概述	116
第二节 原始凭证	118
第三节 记账凭证	123
第四节 会计凭证的传递和保管	136
思考题	137
第七章 会计账簿	138
学习目标	138
第一节 会计账簿的意义和种类	138
第二节 会计账簿的设置	143
第三节 会计账簿的启用和登记	151
思考题	162
第八章 账户分类	163
学习目标	163
第一节 账户分类的意义	163
第二节 账户按经济内容分类	164
第三节 账户按用途和结构分类	167
思考题	176

第九章 财产清查	177
学习目标	177
第一节 财产清查的意义	177
第二节 财产物资的盘存制度	179
第三节 财产清查的方法	182
第四节 财产清查结果的处理	189
思考题	194
第十章 财务会计报告	196
学习目标	196
第一节 财务会计报告概述	196
第二节 资产负债表	201
第三节 利润表	215
第四节 现金流量表	220
第五节 会计报表附注和财务情况说明书	225
思考题	228
第十一章 财务处理程序	230
学习目标	230
第一节 账务处理程序概述	230
第二节 记账凭证账务处理程序	231
第三节 科目汇总表账务处理程序	259
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	263
第五节 多栏式日记账账务处理程序与日记总账账务处理程序	269
思考题	269
参考文献	270

第一章

总 论

学习目标

- 了解会计的基本概念
- 了解会计的职能
- 了解会计的对象
- 了解会计方法
- 了解会计的法规要求和组织架构(会计法律规范与工作组织)

第一节 会计的概念和会计对象

一、会计的产生和发展

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,运用专门的技术方法,对企业、事业、机关、团体及其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面的核算与监督,以提高经济效益为目标,向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

在人类社会发展的历史上,会计作为一种管理活动,是在生产实践活动中产生的,并随着生产的发展和经济管理的要求而不断发展。

物质资料的生产是会计产生和发展的基础。生产活动是人类最基本的实践活动,是人类社会赖以存在和发展的基础。在一切社会状态下,人们进行生产活动,总是力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。为了实现这一目标,需要对所得与所费进行比较。在人类历史的最初阶段,人们从事的生产活动极为简单,对生产过程中的耗费和成果只凭头脑来记忆。随着生产的发展,生产规模不断扩大和社会化,单凭头脑记忆远不能满足生产管理的需要。为了掌握生产活动的过程和结果,以便加强生产活动管理,需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并将耗费与成果加以比较和分析,于是会计随之产生。可见,会计是社会生产实践活动的产物。

会计产生以后,最初是生产职能的附带部分。随着生产力水平的提高和生产关系的变革,出现了私有财产,生产资料占有者为了保护私有财产和不断扩大其私有财产,生产过程便逐步过渡到用货币形式进行计量和记录,使会计逐渐从生产职能中分离出来,形成独立的职能,并不断发展和完善。

会计发展的历史可分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

从我国来看,会计已有两千多年的历史(最早发展起来的是官厅会计)。我国会计产生于西周,发展于唐朝。从会计产生和发展的历程可以看出,会计的产生是由社会环境所决定和制约的,其中与社会生产的发展更是密切相关。古代会计历经时间很长,大约在原始社会末期至15世纪之间。最初,人们采用结绳、刻石等非常原始和简单的形式记录生产活动,即“结绳记事”、“刻石记数”,古巴比伦、埃及也以类似的方法做记录,通常把这种原始计算、记录的方法称为会计的萌芽。在中国,“会计”一词最早出现在西周时代,西周王朝设立了会计机构和专管钱粮赋税的官员,并建立了“日成”、“岁会”等报告文书,史称“官厅会计”。在西周,“司书”、“司会”就是当时专门从事会计工作的官吏,“零星算是为计,总会算是为会”就是当时对会计的解释。在西汉,出现“计簿”或“簿书”账册,以登记会计事项,并产生了收付记账法。在唐、宋,负责会计工作的高级官吏——户部尚书已位列中央政权机构的重要成员,由“月记账”和“总清账”相结合的账簿体系已经形成,并建立了每年一次编制“计册”(即会计报表)的制度。这一阶段会计核算方法的发展,最典型的是宋朝创建的“四柱清册”。“四柱”即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其相互关系是:旧管+新收-开除=实在,相当于现在的“期初结存+本期收入-本期支出=期末结存”。“四柱清册”的出现,使会计技术达到了新水平,是我国最早的科学、系统、完善的中式会计方法。明末清初,随着手工业、商业的发达和资本主义经济萌芽的产生,我国商人进一步设计了“龙门账”,把会计科目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”,并设立总账进行“类记录”,开始复式记账。

近代会计阶段一般认为自15世纪至20世纪40年代末。从12世纪到13、14世纪,地中海沿岸部分城市的商业和手工业发展很快,呈现出资本主义的萌芽状态。当时,意大利威尼斯出现了借贷资本家,他们将贷进来的钱记入贷主的名下,将借出去的钱记入借主的名下。后来“借”、“贷”两字成为借贷复式记账的记账符号。1494年,意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利(“会计之父”)的《数学大全》一书公开出版,该书中有一章“算术、几何、比及比例概要”,对威尼斯簿记中的复式记账做了系统的介绍,是会计发展史上的一个里程碑。该书论述了借贷复式记账原理及其运用,并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度,为现代会计的发展奠定了基础。清朝后期,借贷记账法由日本传入我国,并沿用至今。

1854年,苏格兰成立了世界上第一家特许会计师协会(公共会计师职业出现),是会计发展史上的又一个里程碑。

现代会计阶段始自20世纪50年代。这一阶段会计发展极为迅速:一是现代电子技术与会计的结合,电子计算机逐渐代替传统手工操作,使会计核算的手段现代化;二是随着生产力水平的提高和管理科学的发展,会计分化为财务会计和管理会计两个分支(这是会计发展史上

的第三个里程碑),其职能范围越来越广,使只注重核算的传统簿记发展为今天既核算又管理的具有现代含义的会计。

中华人民共和国成立后,我国的社会制度发生了根本变革,国民经济得到了迅速恢复和发展。在国家有关部门的领导下,先后制定了有关会计核算和管理方面的会计制度,逐步建立起社会主义会计体系。1963年,发布了《会计人员职权试行条例》,对加强会计监督、维护财经纪律、促进国民经济发展起到了很大的作用。1985年,颁布了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),成为我国第一部会计大法,标志着我国的会计工作走上了法制化轨道。为了适应社会主义市场经济发展和对外开放的需要,1992年又颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,对我国原有财务会计制度进行了重大改革。我国会计制度开始与国际惯例接轨,对社会主义市场经济体制的建立和发展产生了积极的促进作用。随后,国家相继颁布了一系列具体会计准则。2006年,颁布了新的《会计准则——基本准则》和《具体会计准则》,进一步规范了会计核算和管理。

从会计产生和发展的历史过程可以看出,会计是在生产活动中因经济管理需要而产生的,随着生产力水平提高和生产关系变革而发展。正如马克思所说:过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念的总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义生产比对手工业和农业的生产更为必要。

二、会计的特点

会计作为一种管理活动,在经济管理活动中发挥着重要作用。与其他经济管理活动相比,它具有以下特点。

(一)以货币作为主要计量单位

会计是从数量方面反映经济活动的,会计计量需要应用一定的计量单位。常用的计量单位有劳动量度(如小时、日、月)、实物量度(如千克、件、只)和货币量度(如人民币元)三种。这些计量单位分别反映经济活动的不同数量。劳动量度和实物量度反映的数量不能进行综合比较,会计要对经济活动过程和结果进行全面的、综合的核算,只要具有一般等价物职能的货币才可以把各种经济业务综合转换为统一的价值指标,以便综合比较、分析、核算和监督。因此,会计以货币作为主要计量单位进行核算,辅以劳动量度和实物量度。

(二)以合法的原始凭证作为核算依据

《会计基础工作规范》第四十七条规定,各单位对第三十七条规定的会计事项办理会计手续、进行会计核算时,“必须取得或者填制原始凭证,并及时送交会计机构”。原始凭证是证明经济业务已经发生或完成的原始记录,不仅记录经济业务的过程和结果,而且明确了经济活动的责任。会计以合法的原始凭证作为核算依据,既保证了会计记录有凭有据,又能取得可靠的会计信息。

(三)有一套完整的方法体系

会计方法是由各种相互联系、相互区别而又相互制约的专门方法组成的一个完整的方法体

系。会计在其发展过程中,顺应生产和管理经济的要求,会计方法不断改革,逐渐形成了一系列既相互联系又相互配合的科学、系统、严密、完善的专门方法。会计运用这些专门方法,对经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督,为经济管理提供必要的会计信息。

三、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,即会计在经济管理中能发挥什么作用。会计随着其在经济管理活动中作用范围的扩大,只能不断增多,但其基本职能是核算和监督。马克思所说的对生产“过程的控制和观念总结”,就是指会计对经济活动的核算和监督。《会计法》第五条也明确规定:“依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。”这从法律上明确了会计的基本职能是会计核算和会计监督。

会计核算职能是指以货币为主要计量单位,对企、事业等单位一定时期的经济活动进行真实、连续、系统、完整的记录、计算和报告。《会计法》第二章明确规定:“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,填制会计凭证,登记会计账簿,编制财务会计报告。”同时规定:“下列经济业务事项,应当办理会计手续,进行会计核算:款项和有价证券的收付;财务的收发、增减和使用;债权债务的发生和结算;资本、基金的增减;收入、支出、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理;需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项”。

会计监督职能是指依据监督标准,利用会计核算所提供的会计信息对各单位的经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行指导、控制和检查。《会计法》第四章明确规定“各单位应当建立健全本单位内部会计监督制度”,同时规定“单位内部会计监督制度应当符合下列要求:记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确,并相互分离、相互制约;重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确;财产清查的范围、期限和组织程序应当明确;对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确”。

会计核算和会计监督存在密切的内在联系,相辅相成。会计核算为基础,会计不能离开核算而孤立地进行监督,离开了核算,监督就没有依据;同时,核算的过程也是监督的过程,只有通过监督才能进行有效核算,保证核算资料的真实可靠,离开了监督,核算就没有保证。因而,会计既要核算,又要监督。

应当强调指出:会计不仅具有会计核算和会计监督两个基本职能,随着会计发挥职能作用范围的发展、扩大,会计由事后的记账、算账逐步转向事前的预测、事中控制和分析经济效果、参与决策等管理活动。因此,会计的职能还包括参与预测、决策、分析、考核、控制、调节等。另外,会计职能的划分是个动态概念,在市场经济体制改革不断深化、经济管理要求不断提高、会计方法更加科学的条件下,将会不断出现新的会计职能,使会计在经济管理中发挥更重要的作用。

四、会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容,即会计工作的内容。明确会计对象,就是要明

确会计工作的内容,以便明确会计的职责范围,做好会计工作,充分发挥会计职能的作用。

会计对象从不同角度分析,可以表述为会计的一般对象和会计的具体对象。

在市场经济条件下,会计的一般对象可以表述为“企业、行政机关、事业等单位在社会再生产过程中以货币表现的经济活动”或“社会再生产过程中的资金运动”。

1. 资金

资金是以货币表示的财产物资。其表现形式有以下几种:

- (1)货币资金:以库存现金、银行存款等形式占用的资金。
- (2)储备资金:以原材料形式占用的资金。
- (3)生产资金:以在产品形式占用的资金。
- (4)商品(成品)资金:以库存商品(产成品)形式占用的资金。
- (5)固定资金:以机器设备(固定资产)形式占用的资金。
- (6)结算资金:以债权形式占用的资金。

2. 资金运动

资金运动是用货币表示的商品价值运动,其过程如图 1-1 所示。

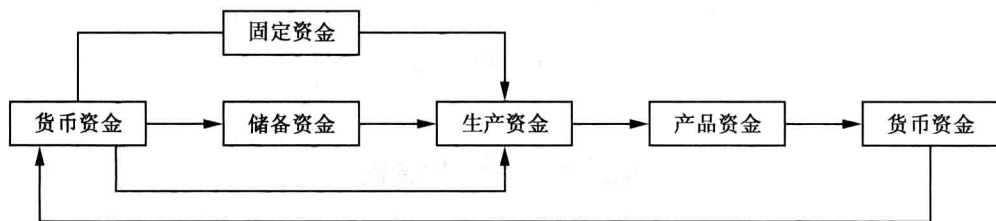


图 1-1 资金运动过程

首先,任何单位开展经济业务活动,都必须具备一定的财产物质基础,这些财产物资的价值以货币形式表现。在经济业务活动中,实物运动引起价值运动,发生价值数量的增加和减少变化,这些能够用价值形式来表现的经济活动就是核算和监督的内容。而不能用价值形式表现的经济活动,如签订购销合同,会计则无法核算和监督。

其次,各单位工作性质和任务虽然不同,但它们从事的大部分经济活动都与社会再生产过程中的产品生产、交换、分配和消费有关,是社会再生产过程的组成部分。会计的具体对象依据各单位会计工作内容的不同而有所不同。企业的主要经济业务是组织生产经营活动。工业企业的主要生产经营过程大体分为供应—生产—销售三个阶段,其经济业务活动分别是筹集资金—购买材料—投入材料—生产产品—完工入库—销售产品取得销售收入—收回货币—缴纳税金—分配利润等。商品流通企业以购销商品为主要经营业务活动,在购销两个阶段筹集资金购进商品,销售商品取得销售收入,收回货币,缴纳税金,分配利润。从以上工商企业生产经营过程看,企业会计对象是在生产经营过程中发生的、能够用货币表现的各项经济业务,见

图 1-2。

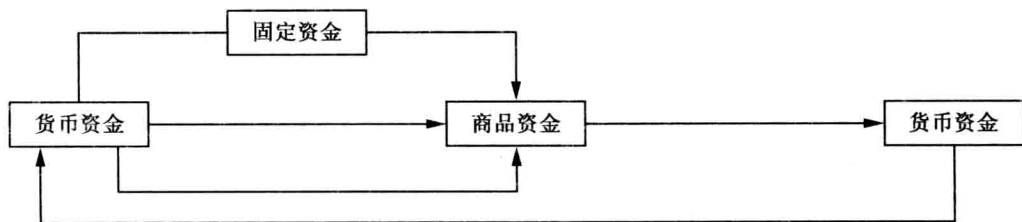


图 1-2 工商企业资金运动过程

行政事业单位主要是通过国家行政拨款投入和自身业务收入,取得预算内收入和预算外收入,按国家政策规定发生预算内支出和预算外支出,其收支构成行政事业单位的主要经济活动内容。所以,行政事业单位的会计对象是经济活动中发生的预算内(外)财务收支活动,如图 1-3 所示。

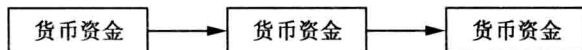


图 1-3 行政事业单位资金运动过程

第二节 会计要素

会计要素是对会计对象按经济特性所做的基本分类,是会计对象的具体内容。企业应当按照交易或事项的经济特征确定会计要素。按照我国《企业会计准则——基本准则》的规定,会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。这六项会计要素又可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。

一、反映财务状况的会计要素

(一) 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产是企业从事生产经营活动的物质基础,如果企业某项财产预期不能给企业带来经济利益,该财产就不能认为是企业的资产。资产具有以下基本特征:

(1) 资产是指企业过去的交易或事项所形成的。企业过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或事项。预期在未来发生的交易或事项不形成资产。资产必须是现实的资产,而不能是由未来交易或事项形成的资产。只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的资产,不能根据谈判中的交易或计划中的经济业务来确认企业资产的增加或减少。

(2) 资产必须被企业拥有或控制。一项资源要作为企业的资产予以确认,应该拥有此项资

源的所有权。对于一些特殊形式形成的资产,企业虽然对其不享有所有权,但能对其实施实际控制,也应作为企业的资产予以确认,如融资租入的固定资产。

(3)资产预期会给企业带来经济利益。这是资产最主要的特征。所谓带来未来经济利益,是指具有直接或间接地增加现金或现金等价物流入企业的潜力。凡是能够为企业带来未来经济利益的都有可能成为企业的资产,包括财产、债权、其他权利等。不能够给企业带来未来经济利益的,则不能作为资产予以确认。

一项资源是否作为企业的资产确认,除符合上述资产的定义外,还必须同时满足以下两个条件:一是与该资源有关的经济利益很可能流入企业;二是该资源的成本或者价值能够可靠地计量。在会计核算中常常要进行估计,如果对一个经济事项无法作出合理估计,就不能将其列为企业的资产。

资产按照流动性分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指满足下列条件之一的资产:预计在一个营业周期中变现、出售或耗用;主要为交易目的而持有;预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现。其特点是一次消耗完毕,即在生产经营过程中一次改变其实物形态,其价值一次性、全部地转移到其他资产中。企业的流动资产包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付款、存货等。

流动资产以外的资产为非流动资产,包括长期股权投资、固定资产、无形资产等。

资产的具体构成如图 1-4 所示。

(二) 负债

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。负债是企业筹集资金的重要渠道,是企业权益的重要组成部分。负债具有以下特征:

(1)负债由过去的交易或事项形成,是企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。负债作为企业承担的一种经济义务,是由过去的交易或事项形成的,如银行借款是因为企业向银行申请到了贷款形成的,应付账款是因为企业赊购商品或接受劳务形成的。但在申请银行贷款和赊购商品事项发生之前,相应的银行借款和应付账款并不存在。未来经济业务可能产生的经济业务,不是会计上的负债。

(2)负债的清偿。无论负债以何种形式出现,作为一种现时义务,其最终履行预期均会导致经济利益流出企业。负债的偿还具体表现为交付资产、提供劳务、将一部分股权转让给债权人等。

(3)负债有确切的收款人和偿付日期。如果收款人和偿付日期难以确定,就不是会计上的负债。

一项义务是否作为企业的负债确认,除符合上述负债的定义外,还必须同时满足以下两个条件:一是与该义务有关的经济利益很可能流出企业;二是未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。负债通常有一个可确定的到期偿付金额,或虽无确切金额,但有一个合理的估计数额;反之,若金额无法确定或估计,就不是会计上的负债。负债虽是企业筹措资金的重要渠道,但它不能归企业长期使用,必须按期归还。因此,负债实质上反映的是企业与债权人之间的一

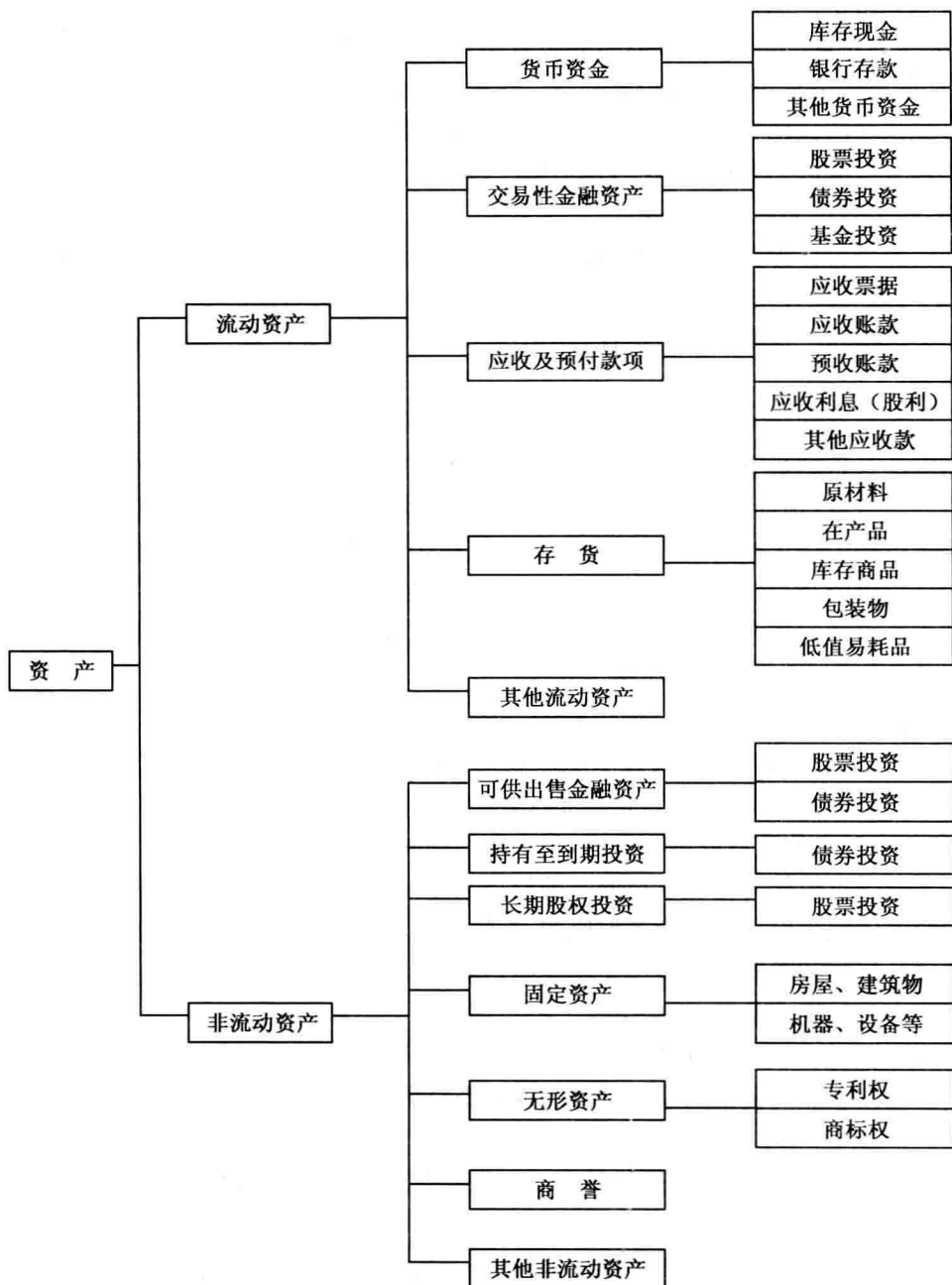


图 1-4 资产的主要构成

种债务债权关系。

负债按其偿付期的长短,可分为流动负债和非流动负债两类。流动负债是指满足下列条件之一的负债:预计在一个正常营业周期中清偿;主要为交易目的而持有;在资产负债表一年内到期应予清偿;企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。流动负债包括短期借款、应付账款、应付票据、应付职工薪酬等。流动负债以外的负债归类为非流动负债,包括长期借款、长期应付款、应付债券等。负债的具体分类如图 1-5 所示。

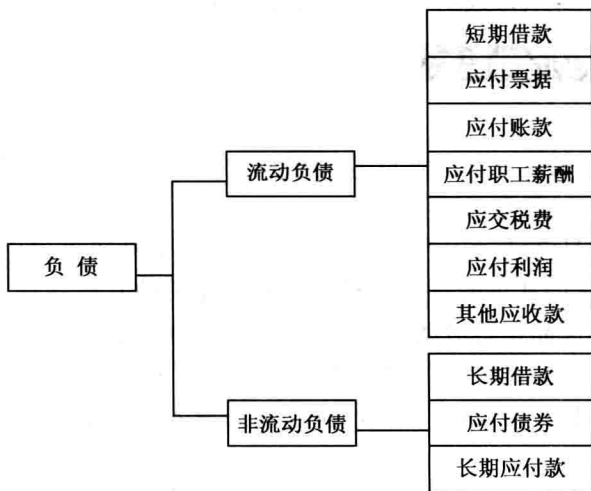


图 1-5 负债的主要构成

(三)所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益的金额取决于资产和负债的计量。所有者权益具有如下特征:

- (1)除非发生减资、清算等情况,否则企业不需要偿还所有者权益。
- (2)所有者能够凭借所有者权益参与企业利润分配。
- (3)企业清算时所有者权益的返还需在清偿所有的负债后进行。

所有者权益按其来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。损失是指由企业非日常活动发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。所有者权益与负债存在本质上的区别:

- 一是负债是企业承担的经济责任,负有偿还的义务,而所有者权益则通常不需归还给投资者;
- 二是企业使用负债取得的资金通常需付出代价,而使用所有者权益取得的资金则不需支