

流动负债的列示及或有事项的核算会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/549/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_81\\_E5\\_8A\\_A8\\_E8\\_B4\\_9F\\_E5\\_c42\\_549088.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/549/2021_2022__E6_B5_81_E5_8A_A8_E8_B4_9F_E5_c42_549088.htm)

一、流动负债的报表列示问题

1、企业会计制度规定一年内到期偿还的长期负债应列入资产负债表中的流动负债项目，并单独反映。但是，在实务中出现以下三种一年内到期的长期负债并不具备流动负债的性质，笔者认为它们不应被列入流动负债项目，仍应在资产负债表的长期负债项目下列示，但需要以括号内说明或报表附注等方式用文字描述这些债务的清偿计划。(1)它们的清偿无需动用流动资产或不会产生新的流动负债。例如：企业在发行公司债后，有时根据公司债契约的规定设立相应的偿债基金，以保证在公司债到期时偿还公司债的本息。由于偿债基金一般不属于流动资产(视同一项长期资产)，因此这部分公司债就不应列入流动负债项目。(2)它们的清偿将通过产生新的长期负债来完成。(3)它们将转化为股本。

2、在编制资产负债表时，按新会计制度的规定，短期负债基本上都列入流动负债项目内。但在实务中，有些短期债务虽然符合流动负债的定义，但它们在性质上已不属于流动负债。因此笔者认为，应将满足下列条件的短期债务排除在流动负债之外：(1)长期(超过一年或一个营业周期)对短期债务再融资；(2)证明有能力完成再融资。符合下列情况之一，则表明企业有能力对短期债务进行融资：在资产负债表日之后公布财务报告之前实际上已举借长期债务或发行权益证券对短期负债进行再融资。已签订的融资协议允许企业长期对短期负债进行融资。

二、赠品和购物优惠券的核算 为了促销，一

些企业在销售商品(大多为日常消费品)时往往附带提供奖励顾客的机会。例如，顾客凭一定数量的瓶盖、标签、包装纸、附券等，可以得到相应的赠品或免费交通等。尽管这类责任的发生时间和收益不确定，但它们很可能发生，金额也可以合理估计，因此是一项或有负债。企业在销售商品的同时，应根据销售量和预计回收率等因素估计可能发生的赠品和购物优惠券费用，计入当期损益，并相应地确认一笔或有负债。具体处理方法是将可能发生的赠品等成本在销售当期确认为费用。企业对于购入的赠品，则应单独入账。顾客领取赠品时，一方面减少赠品存货，另一方面冲销已入账的或有负债。例：设东海公司出售奶粉，每袋奶粉附标签一张，规定每10张标签可以换取口杯一个。2001年共销售奶粉10000袋，每袋售价50元。当年共购进赠品口杯700只，单价6元。估计标签的收换率为80%，2001年共收换了标签5000张。综上所述业务应做如下会计分录。(1)销售奶粉10000袋，单价50元借：银行存款500000 贷：主营业务收入500000 (2)估计应负担的赠品费用借：经营费用赠品费用 $(10000 \times 80\% \times 6)$ 4800 贷：估计赠品负债4800 (3)购进赠品口杯700只，单价6元借：存货赠品口杯4200 贷：银行存款4200 (4)顾客凭标签换取口杯借：估计赠品负债 $(5000 \times 6)$ 3000 贷：存货赠品口杯3000

### 三、产品保证与销售产品分开出售业务的核算

通常的产品销售一般都包含产品质量保证，这类业务所产生的或有负债的核算，我国都有具体的会计规范。但也有一些类型的产品质量保证与产品是分开出售的。如当你买了一辆汽车，你同时获得生产商所提供的期限为4年的质量保证，如果你额外支付1000元，则又可获得期限为4年的质量保证。则你总共可获得期限为8年的

质量保证。这种情况下，应将产品的销售与产品质量保证销售分开核算。递延扩展产品质量销售收入，并在质量担保合同(与产品分开销售的产品质量保证的合同)期限内按直线法确认收入。因为扩展的产品质量保证合同表明销售方在合同规定的期限内义务保证产品质量，因此相应的收入要递延。

例：假定你从福特公司购买一辆汽车，售价为200000元，同时获得福特公司提供的期限为5年的产品质量保证，同时你又额外购买了期限为5年的产品质量保证，并付1500元。福特公司据以往经验估计每辆汽车在出售后的头5年将发生1000元的保修费用。则上述业务福特公司应做如下会计分录：

借：银行存款201500 贷：主营业务收入200000 未实现产品质量保证收入1500

确认相应或有负债：

借：营业费用产品保证费用1000 贷：产品保证负债1000

第6年末确认未实现产品质量保证收入300元(1500 ÷ 5)

借：未实现产品质量保证收入300 贷：产品质量保证收入300

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)