

《中级财务会计》听课笔记8 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_c44_70641.htm 第八章 流动负债 第一节 负债概述 一、负债的概念 负债实质上是债权人对企业资产提出的一种要求权。我国《企业会计准则--基本准则》将负债定义为：负债是企业所承担的、能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债具有以下几个基本特点：1. 负债是现时存在的、由过去已经完成的经济业务所形成的一种义务。例如，企业向银行借款，企业赊购商品等业务产生的负债。2. 负债是一项可计量的债务，它有确切的或可确切估计的金额。负债可以采用支付现金或非现金商品，或其他资产、提供劳务等方式偿还。3. 负债是企业在将来要以转移资产或者提供劳务等方式予以清偿的义务。4. 负债只有在偿还，或债权人放弃债权，或情况发生特殊变化后才能消失。二、流动负债的分类 负债按照偿付期限的长短可分为流动负债和长期负债。我国《企业会计准则》对流动负债定义为：流动负债是指将于一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务。它包括短期借款、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。流动负债除了具有负债的各种特性外，还具有如下特点：（1）偿还期短，在债权人提出要求时即期偿付，或在一年以内必须偿还；（2）这项义务要用企业的流动资产或流动负债清偿。流动负债按其应付金额是否肯定，可以分为以下三类：第一类，应付金额肯定的流动负债，如应付票据、应付账款、预收账款等。第二类，应付金额视经营情况而定的流

动负债，如应付利润、应交税金等。第三类，因或有事项确认的负债，即应付金额需予估计流动负债，如产品质量担保债务等。此外，实务中还存在一些潜在义务和现实义务，这些义务并不构成负债，它们有很大的不确定性，我们称之为或有负债，如已贴现商业汇票。

三、流动负债的计价

从理论上说，负债应以未来所需支付所有现金的现值来计价。但由于流动负债的期限较短，其到期值和现值差别不大，出于简化核算和重要性原则的考虑，一般不要求以现值来计量。我国《企业会计准则》明确规定：“各种流动负债应当按实际发生数额记账。负债已经发生而数额需要预计确定的，应当合理预计，待实际数额确定后，进行调整。”

第二节 应付金额肯定的流动负债的核算

一、应付账款的核算

应付账款是指企业因购买材料、商品或接受劳务供应等业务应支付给供应者的账款。应付账款是由于在购销活动中买卖双方取得物资与支付货款在时间上的不一致而产生的负债。企业的其他应付账款，如应付赔偿款、应付租金、存入保证金等，不属于应付账款的核算内容。

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