

《中级财务管理》听课笔记5 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_c44_71789.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。

1、应付账款核算使用的主要科目

为了总括地反映和监督企业应付账款的发生及偿还情况，应设置“应付账款”科目。该科目的贷方登记企业购买材料、物资及接受劳务供应的应付但尚未付的款项；借方登记偿还的应付账款、以商业汇票抵付的应付账款；期末贷方余额表示尚未支付的应付款项。该科目应按照供应单位设置明细账，以进行明细分类核算。

2、应付账款主要的账务处理

公司购入材料、商品等验收入库，但货款尚未支付，根据有关凭证(发票账单、随货同行发票上记载的实际价款或暂估价值)，借记“原材料”、“库存商品”、“应交税金--应交增值税(进

项税额) ”等科目，贷记“应付账款”科目。企业接受供应单位提供劳务而发生的应付但尚未支付的款项，应根据供应单位的发票账单，借记“制造费用”、“管理费用”等有关成本费用科目，贷记“应付账款”科目；企业偿付应付账款时，借记“应付账款”科目，贷记“银行存款”科目。企业开出、承兑商业汇票抵付购货款时，借记“应付账款”科目，贷记“应付票据”科目。企业的应付账款，因对方单位发生变故确实无法支付时，报经有关部门批准后，可视同企业经营业务以外的一项额外收入，借记“应付账款”科目，贷记“营业外收入”科目。[例1]某企业生产车间接受外单位的修理劳务，发生应付款项23000元。其中：生产车间劳务支出20000元，增值税3000元，劳务费尚未支付。账务处理如下：

将应付但尚未支付的账款入账时，企业编制如下会计分录：

借：生产成本 20000 应交税金--应交增值税（进项税额） 3000
贷：应付账款--××单位 23000

偿还应付账款时，编制如下会计分录：

借：应付账款--××单位 23000
贷：银行存款 23000

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