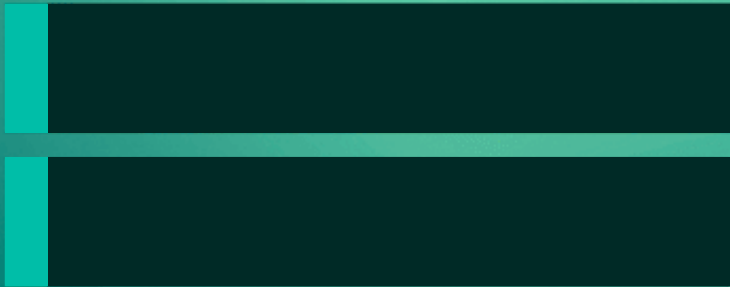


中级财务第九章流动负债



目录

- 流动负债概述
- 短期借款
- 应付票据与应付账款
- 预收账款与其他应付款
- 流动负债的披露与分析

01 流动负债概述





定义与特点

定义

流动负债是指企业在一年内或者超过一年的一个营业周期内需要偿还的债务。

特点

流动负债是企业的短期债务，具有偿还期限短、流动性强、风险较高等特点。





流动负债的分类



按产生原因分类

可分为借贷形成的流动负债（如短期借款等） and 经营过程中产生的流动负债（如应付账款、预收账款等）。

按偿还方式分类

可分为货币性流动负债和非货币性流动负债。货币性流动负债需要以货币资金偿还，如短期借款、应付票据等；非货币性流动负债不需要以货币资金偿还，而是以商品或劳务等形式偿还，如应付账款、预收账款等。





流动负债的确认与计量



确认原则

流动负债的确认应当遵循权责发生制原则，即企业应当在交易或事项发生时确认相关的流动负债，而不是在实际支付时确认。

计量方法

流动负债的计量应当采用历史成本原则，即按照实际发生时的成本进行计量。对于某些流动负债，如短期借款等，还需要考虑利息费用的计量问题。

02 短期借款





短期借款的种类

1

工商企业的短期借款

主要有经营周转借款、临时借款、结算借款、票据贴现借款、卖方信贷、预购定金借款和专项储备借款等。

2

银行的短期借款

主要有同业拆借、证券回购协议和向中央银行借款等。

3

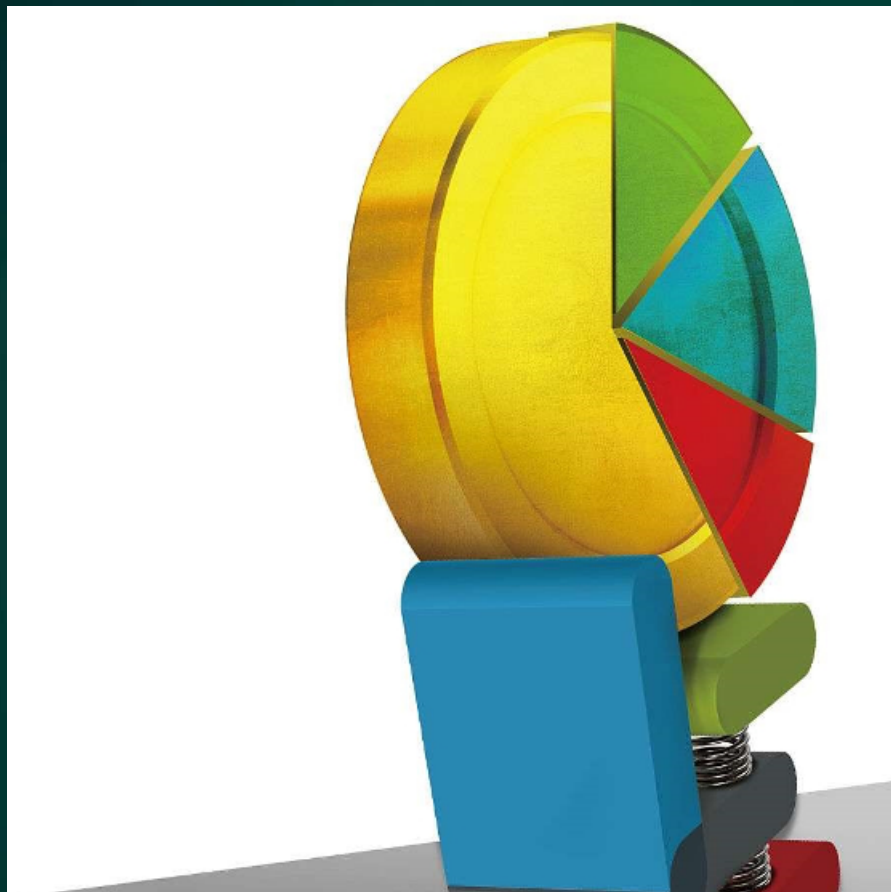
其他短期借款

包括应付短期债券、应付票据、应付账款等。





短期借款的核算



取得短期借款的核算

企业应通过“银行存款”科目，核算实际收到的短期借款金额。

短期借款利息的核算

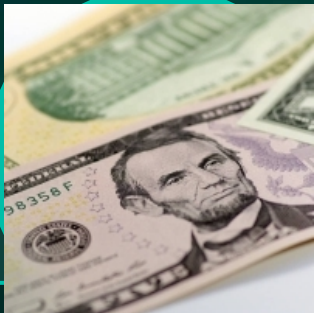
企业应通过“财务费用”科目，核算短期借款的利息费用。

归还短期借款的核算

企业应通过“银行存款”科目，核算实际归还的短期借款本金和利息。

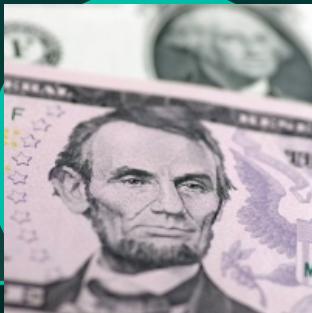


短期借款的利息处理



利息的计算

短期借款的利息一般按照借款本金、利率和借款期限计算。



利息的支付

企业应在约定的付息日支付短期借款的利息，一般通过银行转账等方式进行支付。



利息的会计处理

企业应将支付的利息计入财务费用，同时减少银行存款等科目。如果企业提前归还短期借款，应按照实际借款期限计算利息并进行相应的会计处理。

03

应付票据与应付账款



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/10503000000011132>