

浙江广播电视大学开放专科会计学专业
《中级财务会计（二）》课程

第九章 流动负债

经济管理学院

本章的构造

一、流动负债概述

二、应付票据与应付账款

三、应付职员薪酬

四、应付税费

五、其他流动负债

六、债务重组

要点掌握

尤其留心

第一节 流动负债概述

本节知识框架：

□ 负债的定义与特征

□ 流动负债的分类

(按金额可拟定程度和形成原因分)

□ 流动负债正确计量的意义及计量模式

(公允价值与摊余成本计量模式)

要点掌握

负债的定义：指过去的交易、事项形成的现时义务，推行该义务预期会造成经济利益流出企业。

负债的特征

- 因为过去的交易和事项形成的。
- 是企业承担的现时义务。
- 推行该义务时，会造成经济利益的流出。

负债的分类：（按照流动性分）：流动负债和长久负债。

一、流动负债的分类

（一）按应付金额拟定程度分

1. 应付金额拟定
2. 应付金额视经营情况而定
3. 应付金额需予以估计

（二）按形成原因分

二、流动负债的计价

1、正确计价的含义

2、计价的模式有：

- ❑ 公允价值计量模式
- ❑ 摊余成本计量模式

各项流动负债应该按实际发生数额记账。负债已经发生而数额需要估计拟定的，应该合理估计，待实际数额拟定后，进行调整。

流动负债涉及：

1、短期借款：

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

3、应付票据

4、应付及预收款项

5、职员薪酬

6、应交税费

7、应付利息

8、应付股利

9、其他应付款

第二节 应付票据与应付账款

一、应付票据

定义：是指企业购置材料、商品或接受劳务供给等而开出、承兑的商业汇票。

分类:

按承兑人不同:

商业承兑汇票

银行承兑汇票

按是否带息

带息票据

不带息票据

(一) 不带息应付票据的处理

其面值就是票据到期时的应付金额

1、开出并承兑商业汇票时

借记“在途物资”、“原材料”、“应交税金”、“应付账款”等账户，贷记“应付票据”账户；

2、支付银行承兑汇票手续费时

借记“财务费用”账户，贷记“银行存款”账户；

3、汇票到期接银行告知付款时，

借记“应付票据”，贷记“银行存款”账户。

(二) 不带息应付票据的处理

应付票据如为带息票据，其票据的面值就是票据的现值。

因为我国商业汇票期限较短，在期末，一般对还未支付的应付票据计提利息，计入当期财务费用；

票据到期支付票款时，还未计提的利息部分直接计入当期财务费用。

(三) 逾期应票据处理

商业承兑汇票到期，假如企业无力支付到期票款，则将“应付票据”账户的账面余额(涉及带息票据已入账利息)转入“应付账款”账户。带息票据自此不再计提利息。

银行承兑汇票到期，假如企业无力支付到期票款，承兑银行垫支后对付款人的应付票据金额作逾期贷款处理，并按每天0.05%计收罚息，企业应按未付票款借记“应付票据”账户，贷记“短期借款”账户，支付的利息费用在财务费用中列支。

二、应付账款

第二节 应付职员薪酬

本节内容框架：

- ❑ 职员薪酬的内容了解
- ❑ 职员薪酬的计量
- ❑ 解雇福利
- ❑ 应付职员薪酬会计处理

一、职员薪酬的内容

(一) 职员的范围

- ◆与企业签订劳动协议的全部人员（含全职、兼职和临时职员）；
- ◆未与企业签订劳动协议、但由企业正式任命的人员（如董事会组员、监事会组员等）；
- ◆虽与企业未签订劳动协议或企业未正式任命的、但在企业的计划、领导和控制下提供类似服务的人员。

（二）薪酬的范围

- ◆ 在职（如工资）和离职后提供给职员的全部货币性和非货币性薪酬（如离退休后养老金）；
- ◆ 能够量化给职员本人和提供给职员集体享有的福利；
- ◆ 提供给职员本人、配偶、子女或其他被赡养人的福利等；
- ◆ 以商业保险形式提供的保险待遇，也属于职员薪酬。

(三) 职员薪酬的内容

- ◆ 职员工资、奖金、津贴和补贴；
- ◆ 职员福利费（职员食堂补贴、生活困难补贴等）；
- ◆ 医疗保险费、养老保险费；
- ◆ 住房公积金；
- ◆ 工会经费和职员教育经费；
- ◆ 非货币性福利；
- ◆ 解除劳动关系予以的补偿；
- ◆ 其他与取得职员提供的服务有关的支出。

二、职工薪酬的确认和计量

(一) 职员薪酬确认的原则

- ◆ 生产产品，提供劳务的职员工资——计入产品成本或劳务成本；
- ◆ 在建工程、无形资产承担的职员工资——计入建造固定资产或无形资产成本；
- ◆ 其他职员工资——计入当期损益。

(二) 职员薪酬的计量原则

1. 货币性职员薪酬

- 有计提基础和计提百分比的，按照国家要求的原则计提。
- 没有要求计提基础和计提百分比的，企业应该根据历史经验数据和实际情况计算拟定应付职员薪酬额。

(二) 非货币性职员薪酬

- 以其自产产品作为非货币性福利发放给职员的，根据受益对象，按照该产品的公允价值，计入有关资产成本或当期损益；
- 将拥有的房屋等资产免费提供给职员使用的，根据受益对象，将该住房每期应计提的折旧计入有关资产成本或当期损益；
- 租赁住房等资产供职员免费使用的，根据受益对象，将每期应付的租金计入有关资产成本或当期损益，并确认应付职员薪酬。
- 难以认定受益对象的——计入当期损益。

三、辞退福利的确认和计量

(一) 解雇福利的涵义

解雇福利涉及两方面的内容：

一是在职员劳动协议还未到期前，不论职员本人是否乐意，企业决定解除与职员的劳动关系而予以的补偿。

二是在职员劳动协议还未到期前为鼓励职员自愿接受淘汰而予以的补偿，职员有权利选择继续在职或接受补偿离职。

解雇福利一般采用在解除劳动关系时一次性支付补偿的方式，也有经过提升退休后养老金或其他离职后福利的原则，或者将职员工资支付至解雇后将来某一期间的方式。

（二）解雇福利确实认

企业在职员劳动协议到期之前解除与职员的劳动关系，或者为鼓励职员自愿接受淘汰而提出予以补偿的提议，同步满足下列条件的，应该确认因解除与职员的劳动关系予以补偿而产生的估计负债，同步计入当期管理费用：

- （1）企业已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿淘汰提议，并即将实施。
- （2）企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或淘汰提议。

企业应严格按照解雇计划条款的要求，合理估计并确认解雇福利产生的应付职员薪酬。

借：管理费用

贷：应付职员薪酬

四、应付职员薪酬的账务处理

- 1、科目设置
- 2、处理程序

例子

A企业根据“工资结算汇总表”结算本月应付职工工资总额462 000元，代扣职工房租40 000元，企业代垫职工家眷医药费2 000元，实发工资420 000元。

(1) 向银行提取现金：

借：库存现金	420 000
贷：银行存款	420 000

(2) 发放工资，支付现金：

借：应付职工薪酬——工资	420 000
贷：库存现金	420 000

(3) 代扣款项：

借：应付职工薪酬——工资	42 000
贷：其他应收款——职工房租	40 000
——代垫医药费	2 000

-
- **甲企业是一家彩电生产企业，有职员200名，其中一线生产工人170名，总部管理人员30名。2023年2月，甲企业决定以其生产的液晶彩色电视机作为福利发放职员。该彩电单位成本为10 000元，单位计税价格（公允价值）为14 000元，合用的增值税率为17%。**

(1) 决定发放非货币性福利

- 借：生产成本 2784600
- 管理费用 491400
- 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 3276000

(2) 实际发放时

- 借：应付职工薪酬——非货币性福利 3276000
- 贷：主营业务收入 2 800 000
- 应交税费——应交增值税（销） 476 000
- 同步：
- 借：主营业务成本 2 000 000
- 贷：库存商品 2 000 000

第四节 应交税费

本节的框架

- 应交增值税
- 应交消费税
- 应交营业税
- 应交城市维护建设税
- 应交教育费附加



难点

企业应交纳的多种税费涉及：

1. 增值税
2. 消费税
3. 营业税
4. 城市维护建设税
5. 资源税
6. 所得税
7. 土地增值税
8. 房产税
9. 车船使用税
10. 土地使用税
11. 教育费附加
12. 矿产资源补偿费
13. 印花税
14. 耕地占用税等。

一、应交增值税的核实

(一) 增值税概述

增值税是就货品或应税劳务的增值部分征收的一种税。

按照增值税暂行条例要求，企业购入货品或接受应税劳务支付的增值税（即进项税额），能够从销售货品或提供劳务按要求收取的增值税（即销项税额）中抵扣。

掌握：

- ❑ 增值税纳税人有一般纳税人与小规模纳税人之分。
各自应交增值税计算公式（P185）和（P186）
- ❑ 含税销售额换算为不含税销售额的换算公式
- ❑ 进项税额的正当扣税凭证及计算进项税额
- ❑ 一种新的要求

一种专门要求：

修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例》，企业购入的机器设备等生产经营用固定资产所支付的增值税在符合税收法规要求情况下，也应从销项税额中扣除，不再计入固定资产成本。

按照税收法规要求，购入的用于集体福利或个人消费等目的固定资产而支付的增值税，不能从销项税额中扣除，仍应计入固定资产成本。

(二) 科目设置

设“应交税金——应交增值税”科目并分别设置专栏：

- “进项税额”
- “已交税金”
- “销项税额”
- “出口退税”
- “进项税额转出”

小规模纳税人只是在应交税费下设“应交增值税”二级科目

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/428075123040006132>