



北京航空航天大学

《会计学》

北京航空航天大学经济管理学院

周宁

白明

zning80@buaa.edu.cn baimingbm@buaa.edu.cn



第九章 负债



第九章 负债

第一节 负债概述

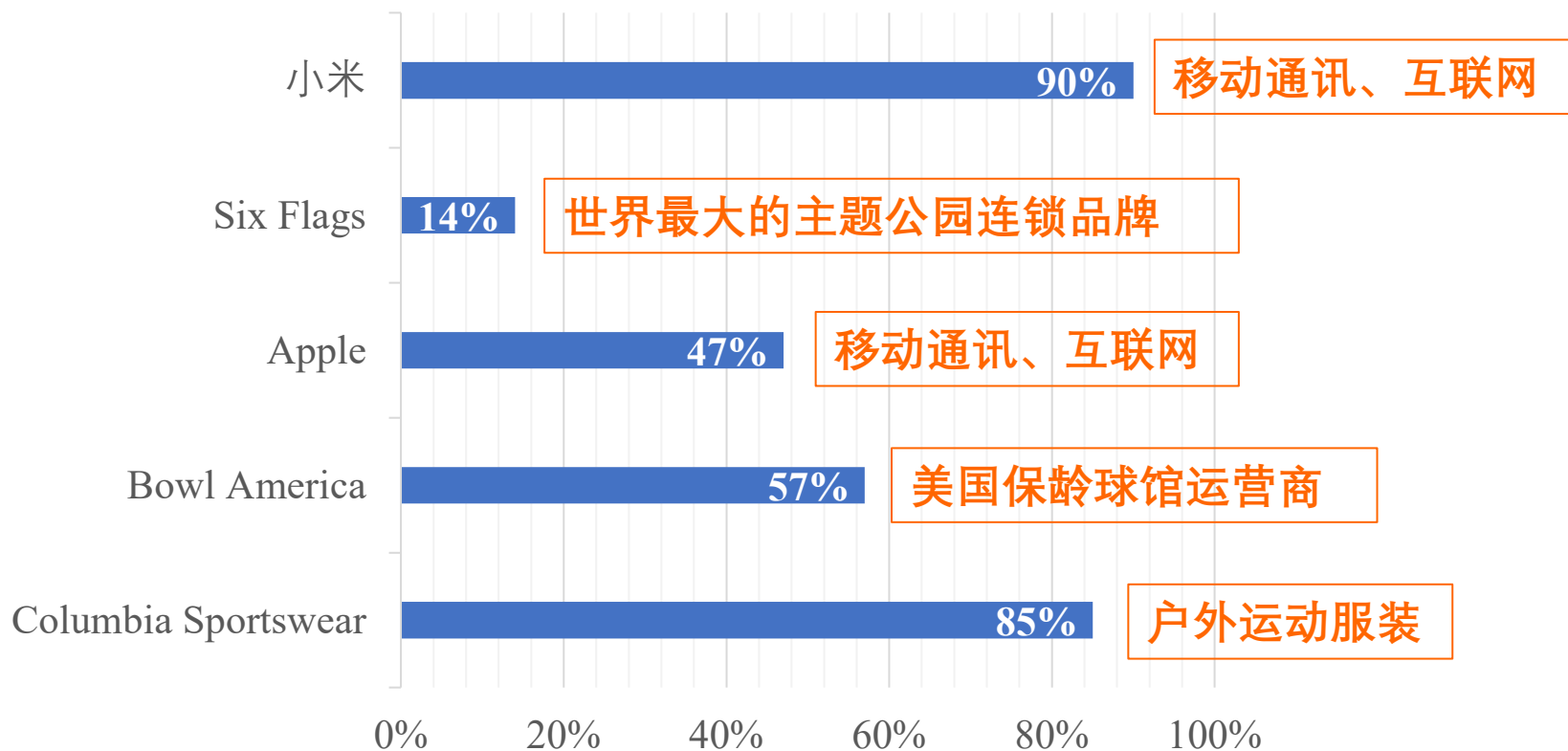
第二节 流动负债

第三节 非流动负债



流动负债占总负债比例情况

■ As a percentage of total liabilities





股份代號: 1810

資產負債表		於12月31日	
		2019年 人民幣千元	2018年 人民幣千元
負債			
非流動負債			
借款	33	4,786,856	7,856,143
遞延所得稅負債	34	579,902	777,645
保修撥備		667,857	559,016
其他非流動負債	29	3,756,211	2,844,859
		9,790,826	12,037,663
流動負債			
貿易應付款項	30	59,527,940	46,287,271
其他應付款項及應計費用	31	9,101,343	6,312,770
客戶預付款	32	8,237,119	4,479,522
借款	33	12,836,555	3,075,194
所得稅負債		479,350	661,816
保修撥備		1,998,398	1,123,585
		92,180,705	61,940,158
負債總額		101,971,531	73,977,821
權益及負債總額		183,629,207	145,227,950

附注30 貿易應付款項

- 貿易應付款項主要包括存貨應付款項及許可費。於2019年及2018年12月31日，貿易應付款項的賬面值主要以人民幣、美元及印度盧比計值。
- 貿易應付款項及基於發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日	
	2019年 人民幣千元	2018年 人民幣千元
三個月內	57,942,872	44,312,748
三至六個月	1,136,595	1,656,699
六個月至一年	342,864	266,623
一至兩年	55,709	50,350
兩年以上	49,900	851
	59,527,940	46,287,271

附注31 其他應付款項及應計費用

於12月31日

2019年 人民幣千元	2018年 人民幣千元
1,428,500	1,628,230
1,165,183	795,593
1,114,853	953,132
604,187	553,108
1,202,807	499,295
1,275,467	619,935
2,500	222,382
624,350	192,182
399,444	—
484,896	—
799,156	848,913
9,101,343	6,312,770

附注32 客戶預付款

客戶預付款主要包括本集團於交付產品或履行服務前收取的客戶預付款。

合同負債計入客戶預付款，指本集團向已收取代價（或代價金額到期收取）的客戶轉移貨品或服務的責任。

截至**2019年12月31日**，合同負債總額為人民幣**7,248,982,000元**（**2018年**：4,054,595,000元），將於一年內確認為收入。

附注33 借款

於12月31日

2019年
人民幣千元

2018年
人民幣千元

計入非流動負債

資產支持證券(附註(a))	2,305,000	2,752,815
透過信託籌集資金(附註(b))	450,000	—
有抵押借款(附註(c))	1,825,856	1,260,941
無抵押借款(附註(d))	206,000	3,842,387
	4,786,856	7,856,143

計入流動負債

資產支持證券(附註(a))	2,647,641	586,282
透過信託籌集資金(附註(b))	420,000	648,390
有抵押借款(附註(c))	1,796,701	—
無抵押借款(附註(d))	7,972,213	1,840,522
	12,836,555	3,075,194

资产负债表

附註

於12月31日

2019年
人民幣千元

2018年
人民幣千元

資產

非流動資產

土地使用權

物業及設備

無形資產

按權益法入賬之投資

按公允價值計入損益之

遞延所得稅資產

其他非流動資產

14

—

6,992,331

002

507

363

415

503

121

3,402,968

5,068,053

2,061,192

8,639,238

18,636,208

1,312,245

95,485

39,215,389

流動資產

存貨

貿易應收款項

應收貸款

預付款項及其他應收款項

按公允價值計入損益之短期投資

短期銀行存款

受限制現金

現金及現金等價物

21

20

22

19

24(c)

24(b)

24(a)

438

6,948,567

12,723,503

19,837,018

16,463,390

21,523,043

1,538,266

25,919,861

137,539,086

183,629,207

29,480,685

5,598,443

10,293,645

20,914,946

6,648,526

1,365,991

1,480,178

30,230,147

106,012,561

145,227,950

資產總額

流动性比率

= 流动资产 / 流动负债

= 137,539,086 / 92,180,705

= 1.49

微案例导入:



现金流量表

	附註	截至12月31日止年度	
		2019年 人民幣千元	2018年 人民幣千元
經營活動現金流量			
經營所得現金	36[a]	25,952,239	122,171
已付所得稅		(2,141,885)	(1,536,742)
經營活動所得／(所用)現金淨額		23,810,354	(1,414,571)

现金流负债比率
= 年经营现金净流量 / 年末流动负债
= 23,810,354 / 92,180,705
= 0.26

1. 负债的定义和特征

- 负债的定义：负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。
- 负债的基本特征：
 - (1) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的
 - (2) 负债预期会导致经济利益流出企业
 - (3) 负债是企业承担的现时义务



2. 负债的确认条件

企业是否将一项义务确认为负债，不仅需要符合负债的定义，而且需要同时满足以下两个条件：

- 与该义务有关的**经济利益很可能流出企业**。
- **经济利益流出的金额能够可靠地计量**。

3. 负债的分类

负债通常按其偿还时间的长短，划分为流动负债和非流动负债两类。

- 流动负债

流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利和其他应付款等。

- 非流动负债

非流动负债是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券，长期应付款等。大部分是融资活动的借贷关系。

一. 短期借款

- 短期借款是指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在一年以下(含一年)的各种借款。
- 短期借款通常是企业为维持正常生产经营所需资金而借入的款项,与长期借款相比,短期借款具有借款期限相对较短、利息费用相对较低、借款手续相对简便等特点。
- 短期借款的核算主要包括借款取得、期末计息和到期还本三个环节。

1.取得: 借: 银行存款

贷: 短期借款

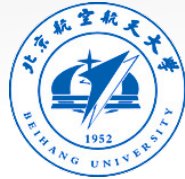
2.计息: 借: 财务费用

贷: 银行存款/应付利息

3.还本: 借: 短期借款

贷: 银行存款

第二章 流动负债



【例9-1】甲公司2×17年1月1日从银行取得短期借款100万元，年利率6%，期限12个月，利息按月支付。

甲公司账务处理如下：

(1) 2×17年1月1日借入款项时：

借：银行存款	1 000 000
贷：短期借款	1 000 000

(2) 各月月末支付利息时：

借：财务费用	5 000
贷：银行存款	5 000

各月支付利息金额=1 000 000×6%/12=5 000（元）

(3) 2×17年12月31日偿还本金时：

借：短期借款	1 000 000
贷：银行存款	1 000 000



二. 应付票据

定义：应付票据是在日常经济活动中由于采用商业汇票方式结算而形成的，由出票人出票、承兑人承兑的票据。

分类：按是否带息分为带息票据和不带息票据两种。

三. 应付票据

• 带息票据

这种票据的面值实质上是票据的现值，因此，企业应按照票据的面值和规定的利率按期计算利息。

带息票据（面值实质上是票据的现值）

1. 开出：借：原材料等

贷：应付票据

2. 计息：借：财务费用

贷：应付票据

3. 支付：借：应付票据

贷：银行存款

三. 应付票据

- 不带息票据

这种票据的面值就是票据的到期价值，不需要计算利息。

带息票据（面值就是票据的到期价值）

- 1. 开出：
 - 借：原材料等
 - 贷：应付票据
- 2. 支付：
 - 借：应付票据
 - 贷：银行存款
- 3. 不能支付：
 - 借：应付票据
 - 贷：应付账款

第二章 流动负债



【例9-2】甲公司为增值税一般纳税人。2×17年1月31日购入一批原材料，不含税价款50,000元，增值税税率13%。甲公司开出一张面值为56,500元的不带息商业承兑汇票，期限为4个月。

甲公司账务处理如下：

(1) 2×17年1月31日，购入材料时。

借：原材料	50 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	6 500
贷：应付票据	56 500

(2) 2×17年5月31日，票据到期支付款项时。

借：应付票据	56 500
贷：银行存款	56 500

(3) 若2×17年5月31日不能付款。

借：应付票据	56 500
贷：应付账款	56 500

三. 应付及预收款项

1. 应付账款

- 应付账款是企业因**购买材料、商品和接受劳务**等形成的**应付而未付**的款项。
- 应付账款通常在**所购货物所有权转移或所接受劳务发生时**进行确认，确认的金额为**发票账单等凭证上所载明的应付金额**，不考虑货币时间价值。

1. 发生：借：原材料等

贷：应付账款

2. 偿还：借：应付账款

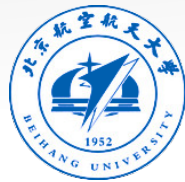
贷：银行存款

3. 因**债权单位撤销等原因而无法支付或无须支付**

借：应付账款

贷：营业外收入

第二章 流动负债



【例9-3】甲公司为增值税一般纳税人。2×17年1月1日购入一批原材料，不含税价款100,000元，增值税税率13%，款项未付。该批材料于1月15日验收入库；所欠货款于3月20日全额支付。

甲公司账务处理如下：

(1) 2×17年1月1日，购买材料时。

借：在途物资	100 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	13 000
贷：应付账款	113 000

(2) 2×17年1月15日，材料验收入库时。

借：原材料	100 000
贷：在途物资	100 000

(3) 2×17年3月20日，支付款项时。

借：应付账款	113 000
贷：银行存款	113 000

三.应付及预收款项

2.预收款项

- 预收款项是企业按照购销合同的规定，在未提供商品或劳务的情况下而向购货方预先收取的款项。账务处理：

(1) 发生：借：银行存款

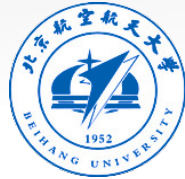
贷：预收账款

(2) 发出商品或提供劳务并符合收入确认条件时：

借：预收账款

贷：主营业务收入

- 在实际工作中，预收款项业务不多的企业，也可以不设置“预收款项”科目，直接记入“应收账款”科目的贷方，并在编制财务报表时，将属于预收款项的金额填列在流动负债中。



四.应付职工薪酬

1.职工薪酬的内容

- 职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。
- 包括企业为职工在职期间和离职后所提供的全部货币性薪酬和非货币性福利。
- 职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬

- 职工工资、奖金、津贴和补贴；
- 职工福利费。指尚未实行医疗统筹企业职工的医疗费用、职工因公负伤赴外地就医路费、职工生活困难补助，以及按照国家规定开支的其他职工福利支出；
- 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；
- 住房公积金；
- 工会经费和职工教育经费；
- 短期带薪缺勤；
- 短期利润分享计划；
- 非货币性福利；
- 其他短期薪酬。



(2) **离职后福利**。指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利。属于短期薪酬和辞退福利的除外。

(3) **辞退福利**。指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动合同关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。辞退福利应当在辞退职工的会计期间进行确认和计量。

(4) **其他长期职工福利**。指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

2. 职工薪酬的核算

(1) 货币性职工薪酬。

- 按照国家规定的标准（计提基础和计提比例）计提。没有规定计提基础和计提比例的，企业根据历史经验数据和实际情况，合理进行预计并计提。
- 职工薪酬应该按照“谁受益谁负担”的原则进行核算。对于应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，应计入相关产品或劳务的成本；对于应由在建工程、无形资产等负担的职工薪酬，应计入建造固定资产或无形资产的成本；对于除上述两项之外的其他职工薪酬，通常应计入当期损益。

1. 确认时： 借：生产成本/制造费用/在建工程/管理费用/销售费用等

贷：应付职工薪酬

2. 支付时： 借：应付职工薪酬

贷：银行存款、其他应付款等

第二章 流动负债



【例9—4】甲公司2×17年1月应付工资2 200 000元,其中:生产工人工资1 200 000元,车间管理人员工资130 000元,行政管理人员工资190 000元,专设销售机构人员工资210 000元,在建工程人员工资470 000元。在当期应付工资中,代扣个人所得税21 150元。实际发放工资2 178 850元。

甲公司账务处理如下:

(1) 确认本月工资费用时

借: 生产成本	1 200 000
制造费用	130 000
管理费用	190 000
销售费用	210 000
在建工程	470 000
贷: 应付职工薪酬	2 200 000

(2) 结算代扣个人所得税时

借: 应付职工薪酬	21 150
贷: 应交税费——应交个人所得税	21 150

(3) 通过银行划转职工工资时

借: 应付职工薪酬——工资	2 178 850
贷: 银行存款	2 178 850

2. 职工薪酬的核算

(2) **非货币性职工薪酬**。企业以其生产的产品作为非货币性福利发放给职工的，应**视同正常销售处理**。

- 决定发放非货币性福利时

借：生产成本/制造费用/管理费用等

贷：应付职工薪酬

- 实际发放时，按照该产品的**公允价值确认销售收入**，并**结转销售成本**

借：应付职工薪酬

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

贷：库存商品

乙公司账务处理如下:

$$\text{生产成本} = 450 \times 1200 \times (1 + 13\%) = 610\,200 (\text{元})$$
$$\text{管理费用} = 50 \times 1200 \times (1 + 13\%) = 67\,800 (\text{元})$$

借：生产成本 610 200

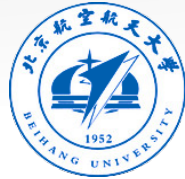
管理费用	67 800
------	--------

贷：应付职工薪酬	67 800
----------	--------



(2) 实际发放非货币性福利时。

借：应付职工薪酬	678 000	
贷：主营业务收入		600 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		78 000
借：主营业务成本	500 000	
贷：库存商品		500 000



五. 应交税费

应交税费包括企业依法应缴纳的**增值税、消费税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费、代扣代缴的个人所得税**等税费。

企业应**设置“应交税费”账户**，反映各种税费的**结算和缴纳情况**，并在该账户下**分税种设置明细账户**进行核算。

1. 应交增值税

增值税是以商品（含应税劳务和应税服务）在流转过程中产生的增值额作为征税对象而征收的一种流转税。增值税的纳税人按其经营规模及会计核算健全与否划分为一般纳税人和小规模纳税人。

项目	一般纳税人	小规模纳税人
税率	适用0、6%、9%、13%几档税率	适用3%征收率
使用发票	销售货物可以开具增值税发票，购进货物可以开具增值税专用发票	购进货物不予抵扣进项税额
财务处理	按价款部分计入成本，税款部分计入“应交税金-应交增值税-进项税额”账户	按全额计入成本
应交税金计算	按销项税额与进项税额的差额进行纳税	按照销售额乘以增值税征收率计算应缴增值税

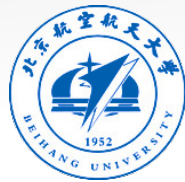
1. 应交增值税

(1) **一般纳税人的增值税业务。**一般纳税人应在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目进行核算。

“应交税费——应交增值税”明细账内，分别设置“进项税额”“已交税金”“销项税额”“出口退税”“进项税额转出”等专栏。

1) **一般物资购销业务。**一般纳税人购入货物或接受应税劳务按规定支付的增值税，经税务机关批准后计入进项税额，销售货物或提供劳务按规定收取的增值税为销项税额，当期销项税额减去可以抵扣的进项税额即为当期应缴纳的增值税税额。

第二章 流动负债



【例9—6】甲公司为增值税一般纳税人,2×17年2月购入一批原材料,增值税专用发票上注明原材料价款是5 000 000元,增值税是650 000元。货款已经支付,材料已经到达并验收入库。该笔增值税准予从当期销项税额中抵扣。

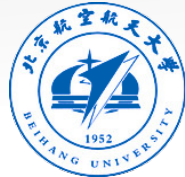
甲公司账务处理如下:

借:原材料	5 000 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	650 000
贷:银行存款	5 650 000

【例9—7】甲公司为增值税一般纳税人,2×17年2月销售产品确认收入10 000 000元,增值税税率为13%,货款尚未收到。该批产品成本为8 200 000元。

甲公司账务处理如下:

借:应收账款	11 300 000
贷:主营业务收入	10 000 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	1 300 000
借:主营业务成本	8 200 000
贷:库存商品	8 200 000



2) **购入免税农产品**。一般情况下，企业购入免税产品，不能确认抵扣税额。但按税法规定，对于购人的免税农业产品、收购的废旧物资等可以按买价的一定比率计算进项税额，并准予从销项税额中抵扣。在会计核算时，一是按购进免税农业产品有关凭证上确定的金额，扣除一定比例的进项税额，作为购进农业产品的成本；二是扣除的部分作为进项税额，待以后抵扣。

【例9—8】甲公司收购免税农业产品，实际支付的买价为1 500 000元，收购的农业产品已验收入库，款项已经支付。假定甲公司采用实际成本进行日常材料核算，该农业产品准予抵扣的进项税额按买价的9%计算确定。

甲公司账务处理如下：

进项税额=1 500 000 × 9% = 135 000(元)

借：原材料	1 365 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	135 000
贷：银行存款	1 500 000

3) 视同销售业务。视同销售业务，是指业务性质本身不是销售，但按照税法规定需要计算缴纳增值税的业务。按照《增值税暂行条例》及其实施细则的规定，对于企业将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者，将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费等行为，视同销售货物，需计算缴纳增值税。

【例9—9】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2×17年2月以自产产品对乙公司投资，双方协议按产品售价及相关税金作为投资的对价。该批产品的成本为100万元，售价和计税价格均为120万元。

甲公司账务处理如下：

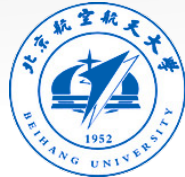
借：长期股权投资	1 356 000	
贷：主营业务收入		1 200 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		156 000
借：主营业务成本	1 000 000	
贷：库存商品		1 000 000

4) **不予抵扣业务。**按照规定，企业购进用于集体福利或个人消费的固定资产、用于非应税项目的购进货物或者应税劳务等，不予抵扣增值税进项税额。

属于购入货物时即能认定其进项税额不能抵扣的，如购进用于集体福利或个人消费的固定资产、购入的货物直接用于免税项目、直接用于非应税项目，或者直接用于集体福利和个人消费的，应将其增值税专用发票上注明的增值税税额，计入**购入货物及接受劳务的成本**。

属于购入货物时不能直接认定其进项税额能否抵扣的，应按增值税专用发票上注明的增值税税额，先记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目；如果这部分购入货物以后用于按规定不得抵扣进项税额项目的，应将原已计入进项税额并已支付的增值税转入有关负担对象，借记“在建工程”“应付职工酬——职工福利”等科目，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目。

第二章 流动负债



【例9—10】甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。
2×17年2月购入一批材料,增值税专用发票上注明的增值税税额为13万元,材料价款100万元。材料已入库,货款已经支付。该笔增值税准予从当期销项税额中抵扣。材料入库后,甲公司将该批材料全部用于一项非应税工程建设项目。
甲公司账务处理如下:

购入材料时:

借: 原材料	1 000 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	130 000
贷: 银行存款	1 130 000

领用材料时:

借: 在建工程	1 130 000
贷: 原材料	1 000 000
应交税费——应交增值税(进项税额转出)	130 000

5) **缴纳增值税**。企业应在“应交税费”科目下设置“未交增值税”明细科目；在“应交税费——应交增值税”明细科目下增设“转出多交增值税”和“转出未交增值税”两个专栏。

本月**上缴本月**的应交增值税，

借：应交税费——应交增值税

贷：银行存款

月度终了，将**本月应交未交**增值税自“应交税费——应交增值税”明细科目转入“应交税费——未交增值税”明细科目

借：应交税费——应交增值税(转出未交增值税)

贷：应交税费——未交增值税

将**本月多交**的增值税自“应交税费——应交增值税(转出多交增值税)”明细科目转入“应交税费——未交增值税”明细科目

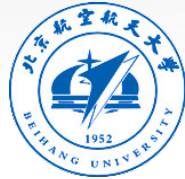
借：应交税费——未交增值税

贷：应交税费——应交增值税(转出多交增值税)

本月**上缴上期应交未交**的增值税

借：应交税费——未交增值税

贷：银行存款



五. 应交税费

(2) **小规模纳税人的增值税业务。** 小规模纳税人的增值税，应当在“应交税费”科目下**设置“应交增值税”明细科目**进行核算，不需要再设置专栏。

小规模纳税人销售货物或提供应税劳务，实行简易办法计算应纳税额，按照销售额的一定比例计算；小规模纳税人的销售额不包括其应纳税额。采用销售额和应纳税额合并定价方法的，按照公式“ $\text{不含税销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{征收率})$ ”还原为不含税销售额计算。

第二章 流动负债



【例9—11】丙企业为小规模纳税人，增值税征收率为3%。该企业2×17年2月购入原材料一批，增值税专用发票上记载的价款为500 000元，增值税税额为65 000元，材料已验收入库，货款尚未支付。丙企业2×17年2月销售产品一批，含税价格为772 500元、货款尚未收到。丙企业账务处理如下：

购进原材料时

借：原材料	565 000	
贷：应付账款		565 000

销售货物时

不含税价格=772 500/(1+3%)=750 000(元)

应交增值税=750 000 ×3% = 22 500(元)

借：应收账款	772 500	
贷：主营业务收入		750 000
应交税费——应交增值税		22 500

五. 应交税费

2. 应交消费税

消费税是指对生产、委托加工及进口应税消费品征收的一种税。国家在普遍征收增值税的基础上，选择部分消费品再征收一道消费税，其目的主要是引导消费方向，调整产业结构，保证国家税收收入。

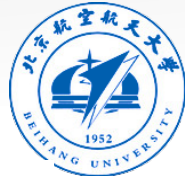
消费税是指对在我国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人征收的一种流转税。

消费税的征收方法有2种：“从价定率”和“从量定额”

从价定率：应纳税额的税基为不含增值税的销售额；

从量定额：应纳税额的销售数量是应税消费品的数量。

第二章 流动负债



【例9—12】甲公司2×17年6月应纳消费税的产品销售收入为2000000元,该产品适用的消费税税率为10%。确认销售收入账务处理略。甲公司账务处理如下:

$$\text{应交消费税} = 2000000 \times 10\% = 200000 (\text{元})$$

借:税金及附加	200000
贷:应交税费——应交消费税	200000

【例9—13】甲公司将应税消费品用于对外投资,该批消费品成本为5 000 000元,计税价格为6 000 000元。该消费品适用的增值税税率为13%,消费税税率为10%。

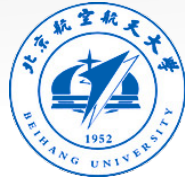
甲公司账务处理如下:

$$\text{应交增值税} = 6\,000\,000 \times 13\% = 780\,000 (\text{元})$$

$$\text{应交消费税} = 6\,000\,000 \times 10\% = 600\,000 (\text{元})$$

借:长期股权投资	7 380 000
贷:主营业务收入	6 000 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	780 000
——应交消费税	600 000
借:主营业务成本	5 000 000
贷:库存商品	5 000 000

第二章 流动负债



需要缴纳消费税的**委托加工物资**，委托方提货时，由受托方代收代缴税款(金银首饰除外)。

如果委托加工物资收回后**直接用于销售的**，应将代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本：

借：委托加工物资

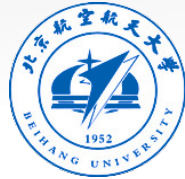
贷：银行存款/应付账款

如果委托加工物资收回后用于**连续生产应税消费品的**，应按代收代缴的消费税：

借：应交税费——应交消费税

贷：银行存款/应付账款

第二章 流动负债



【例9—14】甲公司委托乙企业加工材料（非金银首饰），原材料价款为150 000 元，加工费用为60 000元，由受托方代收代缴的消费税为6 000元，材料已经加工完毕并验收入库，加工费用尚未支付。假设不考虑增值税等其他税费。

甲公司账务处理如下：

(1) 将加工收回后的材料直接用于销售。

借：委托加工物资	150 000	
贷：原材料		150 000
借：委托加工物资	66 000	
贷：应付账款		66 000
借：原材料	216 000	
贷：委托加工物资		216 000

(2) 将加工收回后的材料用于继续生产。

借：委托加工物资	150 000	
贷：原材料		150 000
借：委托加工物资	60 000	
应交税费——应交消费税	6 000	
贷：应付账款		66 000
借：原材料	210 000	
贷：委托加工物资		210 000

六.其他应付款

其他应付款是指企业除应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应付利息、应付股利、应交税费、长期应付款等以外的其他各项应付、暂收的款项。

具体包括:应付经营租入固定资产和包装物租金;存入保证金(如收入包装物押金等);职工工资结算过程中的各种代扣应付款项;应付、暂收所属单位及个人的款项等。

对于其他应付款,企业应设置“其他应付款”科目进行核算。

发生时:

借: 管理费用

贷: 其他应付款

支付时:

借: 其他应付款

贷: 银行存款

【例9—15】甲公司2X10年2月收到客户租用包装物的押金7 000元,款项存入银行。

甲公司账务处理如下:

借: 银行存款 7 000

贷: 其他应付款 7 000

一.长期借款

- 长期借款，是指企业从银行或其他金融机构借入的期限在一年以上（不含一年）的各项借款。
- 长期借款的核算包括借款取得、期末计息和到期还本三个环节。

借入长期借款时：

借：银行存款

贷：长期借款

资产负债表日：按计算确定的长期借款的利息费用

借：在建工程/财务费用

贷：应付利息

归还本金时，

借：长期借款

贷：银行存款

第三章 非流动负债



【例9—16】甲公司为建造一幢厂房，于2×17年12月31日借入期限为两年的长期借款5 000 000元，款项已存入银行。借款合同利率为9%，实际利率与合同利率相同。每年付息一次，期满后一次还清本金。2×18年1月1日，以银行存款支付工程价款3 000 000元；2×19年1月1日，又以银行存款支付工程款2 000 000元。该厂房于2×19年6月30日完工，达到预定可使用状态。假定不考虑其他因素，甲公司账务处理如下：

(1) 2×17年12月31日，取得借款时：

借：银行存款	5 000 000
贷：长期借款	5 000 000

(2) 2×18年1月1日，支付工程款时：

借：在建工程	3 000 00
贷：银行存款	3 000 000

(3) 2×18年12月31日，计算当年应计入工程成本的利息时：

应付利息=5 000 000×9%=450 000(元)

借：在建工程	450 000
贷：应付利息	450 000

第三章 非流动负债



(4) 2×18年12月31日，支付借款利息时：

借：应付利息	450 000
贷：银行存款	450 000

(5) 2×19年1月1日，支付工程款时：

借：在建工程	2 000 000
贷：银行存款	2 000 000

(6) 2×19年6月30日，工程达到预定可使用状态时：

应付利息=5 000 000×9%×6/12=225 000(元)

借：在建工程	225 000
贷：应付利息	225 000

同时，

借：固定资产	5 675 000
贷：在建工程	5 675 000

第三章 非流动负债



(7) 2×19年12月31日, 计算2×19年7~12月利息时:

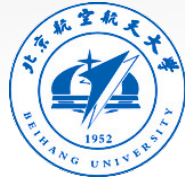
借: 财务费用	225 000
贷: 应付利息	225 000

(8) 2×19年12月31日, 支付利息时:

借: 应付利息	450 000
贷: 银行存款	450 000

(9) 2×19年12月31日, 偿还本金时:

借: 长期借款	5 000 000
贷: 银行存款	5 000 000



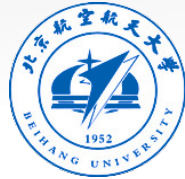
二.应付债券

- 定义：企业为筹集资金而依照法定程序发行、约定在一定日期还本付息的**有价证券**。
- 在实际工作中，企业发行债券的期限通常在**一年以上**，因而构成了一项非流动负债。
- 应付债券的核算包括**债券发行、利息调整的摊销和到期还本付息**三个环节。

1、企业债券的发行

企业债券的发行方式有三种,即面值发行、溢价发行和折价发行,三种发行方式主要取决于票面利率与市场利率(如同期银行存款的利率)的高低。

- 债券的票面利率高于同期银行存款利率时,可按超过债券票面价值的价格发行,称为溢价发行。溢价是企业以后各期多付利息而事先得到的补偿。
- 债券的票面利率低于同期银行存款利率时,可按低于债券面值的价格发行,称为折价发行。折价是企业以后各期少付利息而预先给投资者的补偿。
- 债券的票面利率与同期银行存款利率相同时,可按票面价格发行,称为面值发行。



- 为了正确反映企业债券的发行及还本付息情况,企业应设置“**应付债券**”科目进行核算。
- 企业发行债券时,按实际收到的款项:
借: 银行存款
贷: **应付债券——面值** (按债券票面价值)
- 按实际收到的款项与票面价值之间的差额
贷或借: **应付债券——利息调整**

2、期末利息调整的摊销

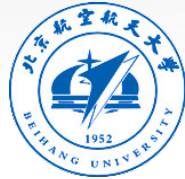
- 会计期末,债券的溢价或折价应在债券存续期间内采用**实际利率法**进行摊销。**实际利率法**,是指按照应付债券的实际利率计算其摊余成本及各期利息费用的方法;**实际利率**,是指将应付债券在债券存续期间的未来现金流量,**折现**为该债券当前账面价值所使用的利率。
- 期末,对于**分期付息、一次还本的债券**,企业应按应付债券的摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用,借记“在建工程”“财务费用”等科目;按票面利率计算确定的应付未付利息,贷记“**应付利息**”科目;按其差额,借记或贷记“**应付债券——利息调整**”科目。
- 期末,对于**一次还本付息的债券**,应于资产负债表日按摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用,借记“在建工程”“财务费用”等科目;按票面利率计算确定的应付未付利息,贷记“**应付债券——应计利息**”科目;按其差额,借记或贷记“**应付债券——利息调整**”科目。

3、债券的偿还

- 对于一次还本付息方式的债券,企业应于债券到期支付债券本息时,
借: 应付债券——面值
 应计利息
 贷: 银行存款
- 对于一次还本、分期付息方式的债券,企业应于每期支付利息时,
借: 应付利息
 贷: 银行存款
- 债券到期偿还本金并支付最后一期利息时
借: 应付债券——面值/在建工程/财务费用
 贷: 银行存款”

同时,按借贷双方之间的差额,借记或贷记“应付债券——利息调整”科目。

第三章 非流动负债



【例9—17】2×17年12月31日，甲公司经批准发行5年期一次还本、分期付息的公司债券20 000 000元，债券利息在每年12月31日支付，票面利率为年利率6%。假定债券发行时的市场利率为5%。

甲公司该批债券实际发行价格为： $20\,000\,000 \times 0.7835 (P/F, 5\%, 5) + 20\,000\,000 \times 6\% \times 4.3295 (P/A, 5\%, 5) = 20\,865\,400$ （元）

根据上述资料，采用实际利率法和摊余成本计算确定的利息费用，如表9—1所示。

表 9-1

利息费用一览表

单位：元

付息日期	支付利息	利息费用	利息调整摊销	期末摊余成本
2×17年12月31日				20 865 400
2×18年12月31日	1 200 000	1 043 270	156 730	20 708 670
2×19年12月31日	1 200 000	1 035 433.50	164 566.50	20 544 103.50
2×20年12月31日	1 200 000	1 027 205.18	172 794.82	20 371 308.68
2×21年12月31日	1 200 000	1 018 565.44	181 434.56	20 189 874.12
2×22年12月31日	1 200 000	1 010 125.88*	189 874.12	20 000 000

* 含尾数调整。

第三章 非流动负债



(1) 2×17年12月31日发行债券

借：银行存款

20 865 400

贷：应付债券—面值
—利息调整

20 000 000

865 400

(2) 2×18年12月31日计算利息费用

借：财务费用

1 043 270

应付债券—利息调整

156 730

贷：应付利息

1 200 000

(3) 2×19年12月31日计算利息费用

借：财务费用

1 035 433.5

应付债券—利息调整

164 566.5

贷：应付利息

1 200 000

(4) 2×20年12月31日计算利息费用

借：财务费用

1 027 205.18

应付债券—利息调整

172 794.82

贷：应付利息

1 200 000

第三章 非流动负债

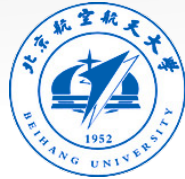


(5) 2×20年12月31日计算利息费用

借：财务费用	1 018 566.44	
应付债券—利息调整	181 434.56	
贷：应付利息		1 200 000

(6) 2×22年12月31日归还债券本金及最后一期利息费用

借：财务费用	1 010 125.88	
应付债券—面值	20 000 000	
—利息调整	189 874.12	
贷：银行存款		21 200 000



1. 金通公司为建造厂房，于2x17年1月1日从银行借入1000万元，存入银行账户，借款期限为4年，年利率为12%，每年计息一次，到期一次还本付息。款项借入后，于同年4月1日以银行存款支付工程款800万元(假设该工程于2x17年4月1日开工，符合借款费用资本化条件)，该厂房1年建造完成(于2x18年3月31日完工)并达到了预定可使用状态。

要求:请分别计算2x17年、2x18年资本化的借款利息额，并编制与购建固定资产相关的全部会计分录(金额单位可以用万元表示)。

2. 甲上市公司(简称甲公司)为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%;除特别说明外,不考虑除增值税以外的其他相关税费;所售资产未发生减值;销售商品为正常的生产经营活动,销售价格为不含增值税的公允价格;商品销售成本在确认销售收入时逐笔结转。

2x19年12月甲公司发生下列经济业务;12月31日,以本公司生产的产品作为福利发放给职工。发放给生产工人的产品不含增值税的公允价值为200万元,实际成本为160万元;发放给行政管理人员的产品不含增值税的公允价值为100万元,实际成本为80万元。产品已发放给职工。

要求:根据上述资料,编制甲公司相关业务的会计分录。
(“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称;答案中的金额单位用万元表示。)



第九章 负债

第一节 负债概述

第二节 流动负债

第三节 非流动负债

