

会计学

第九章 负债

电子科技大学经济与管理学院

主讲教师 鲜文铎

长城公司资产负债表

2018年12月31日

资产	期末余额	负债及所有者权益	期末余额
流动资产：		流动负债：	
货币资金	96000	短期借款	360000
交易性金融资产	84000	应付票据	
应收票据		应付账款	91800
应收账款	168000	预收账款	36000
预付账款	60000	应付职工薪酬	208200
其他应收款	60000	应交税费	360000
存货	330000	应付股利	120000
应收利息		应付利息	
应收股利		其他应付款	72000
其他流动资产		流动负债合计	1248000
流动资产合计	798000	非流动负债：	
非流动资产：		长期借款	384000
债权投资		应付债券	
其他债权投资		长期应付款	
其他权益工具投资		非流动负债合计	384000
长期股权投资	1362000	负债合计	1632000
在建工程		所有者权益：	
固定资产	3040000	实收资本	1680000
固定资产清理		资本公积	
无形资产	180000	盈余公积	132480
长期待摊费用	24000	未分配利润	1959520
其他非流动资产		其他综合收益	
非流动资产合计	3606000	所有者权益合计	3772000
资产总计	5404000	负债及所有者权益总计	5404000

长城公司利润表

2018年

项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660

流动负债

经营性流动负债

经营活动中产生

应付账款

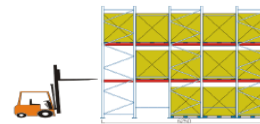
应付票据

应付职工薪酬

预收账款

应交税费

其他应付款



供应商



职工



客户



税务局



其他单位或个人

金融性流动负债

融资活动中产生

短期借款

应付利息

应付股利

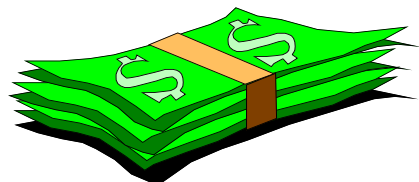


银行等



股东

短期借款



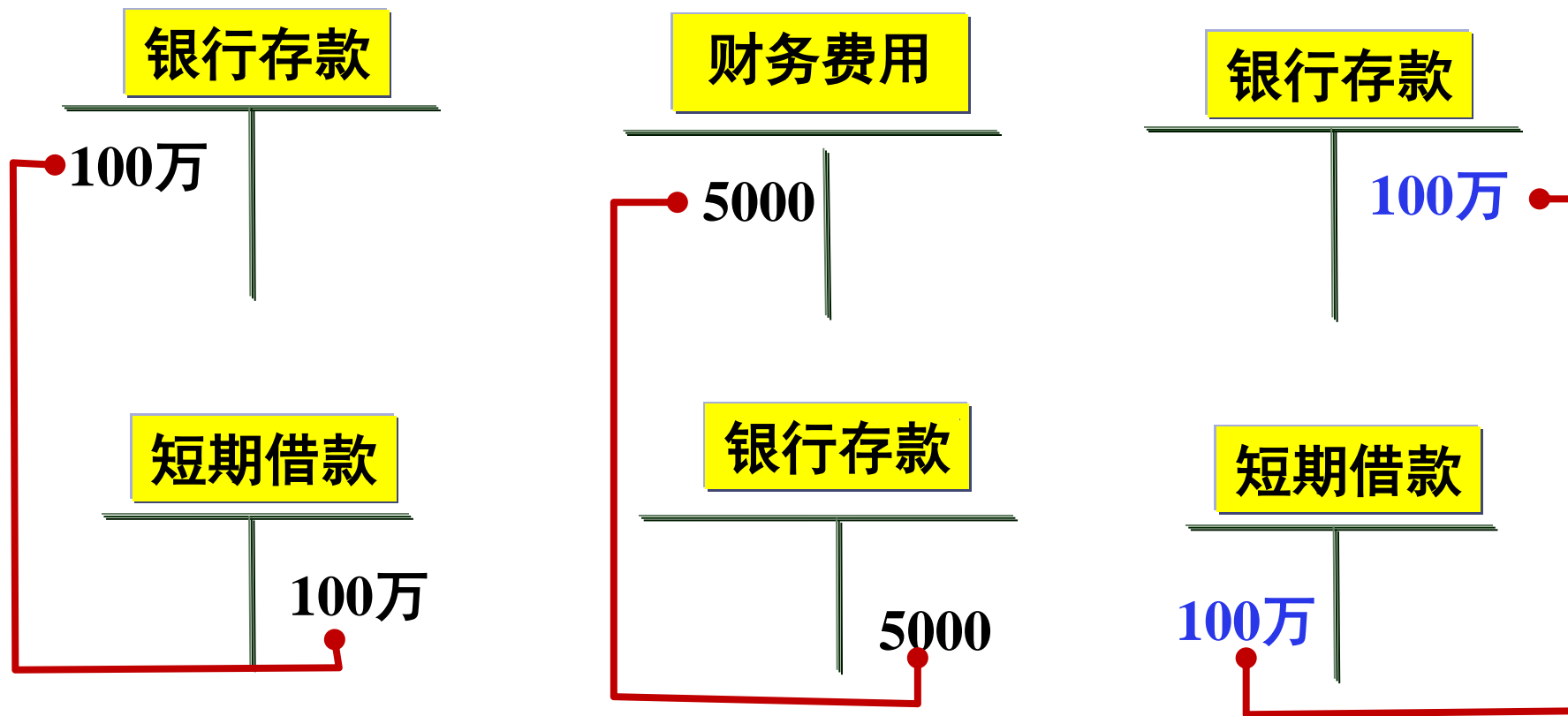
借款



每月付息



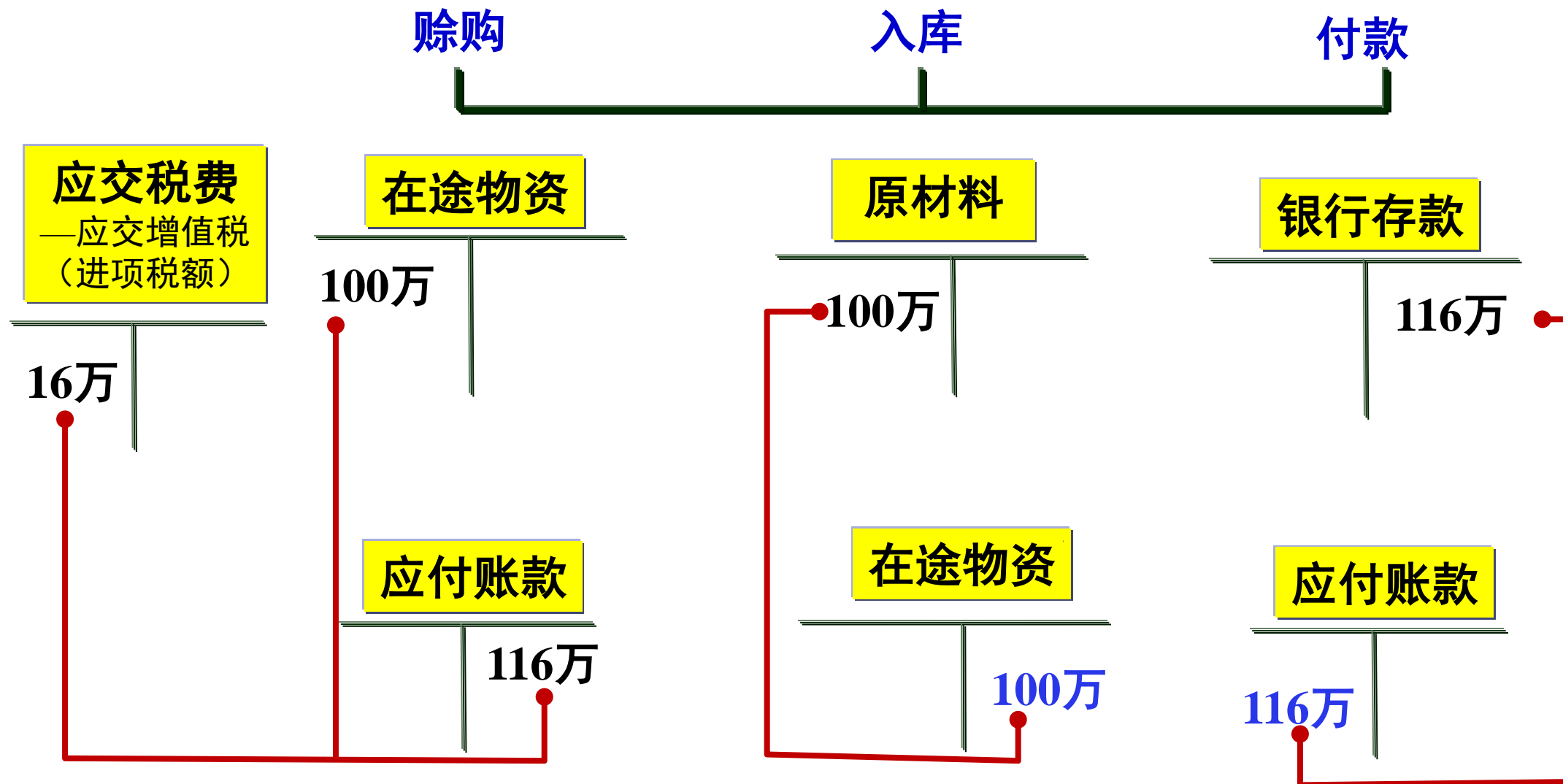
到期还本



二、对供应商的负债

应付账款

因购买材料、商品或接受劳务供应等而发生的债务。



二、对供应商的负债

应付票据

- ✓ 在采购活动中约定以商业汇票方式结算而形成延期付款义务。
- ✓ 分带息票据和不带息票据两种

赊购

入库

票据到期兑付

若票据不能兑付

应交税费

—应交增值税
(进项税额)

16万

在途物资

100万

应付票据

116万

原材料

100万

在途物资

100万

银行存款

116万

应付票据

116万

应付账款

116万

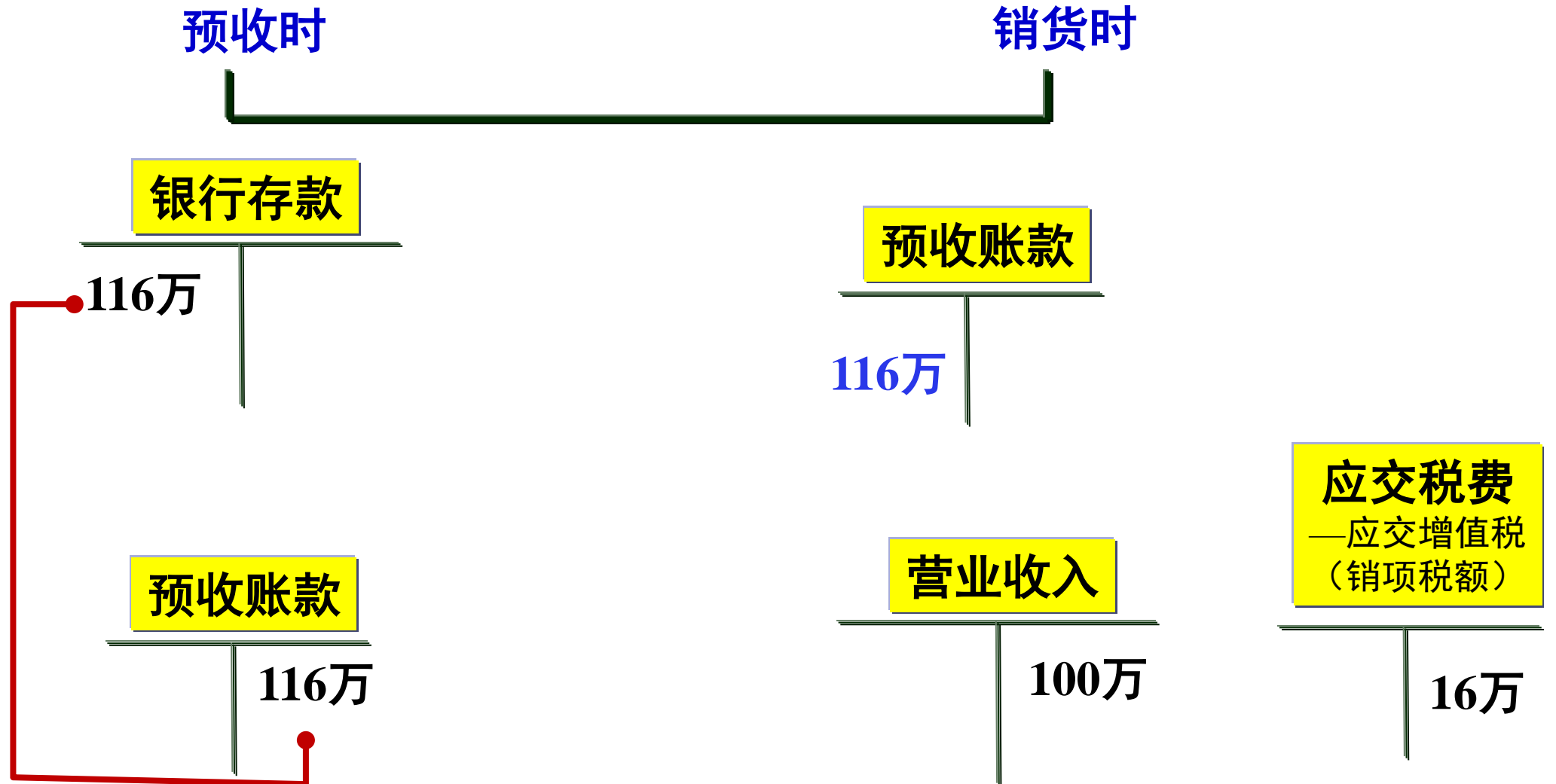
应付票据

116万

三、对客户的负债

预收账款

因预先收取客户的购货款而承担的将来向客户提供商品或劳务的义务



四、对职工的负债

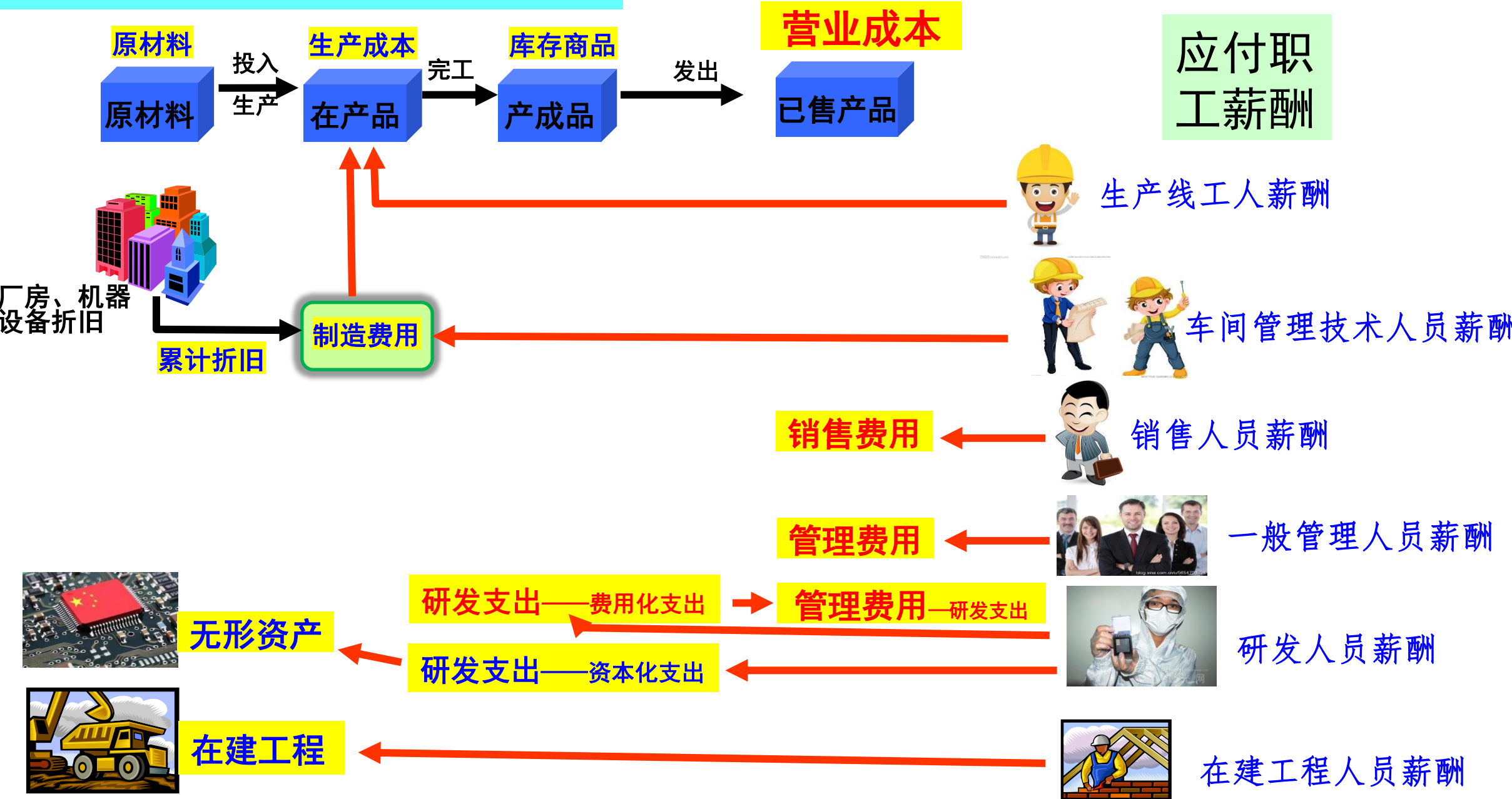
应付职工薪酬

工资、奖金、津贴、福利费
各种社会保险费
住房公积金
工会经费、职工教育经费
离职后福利、辞退福利
.....

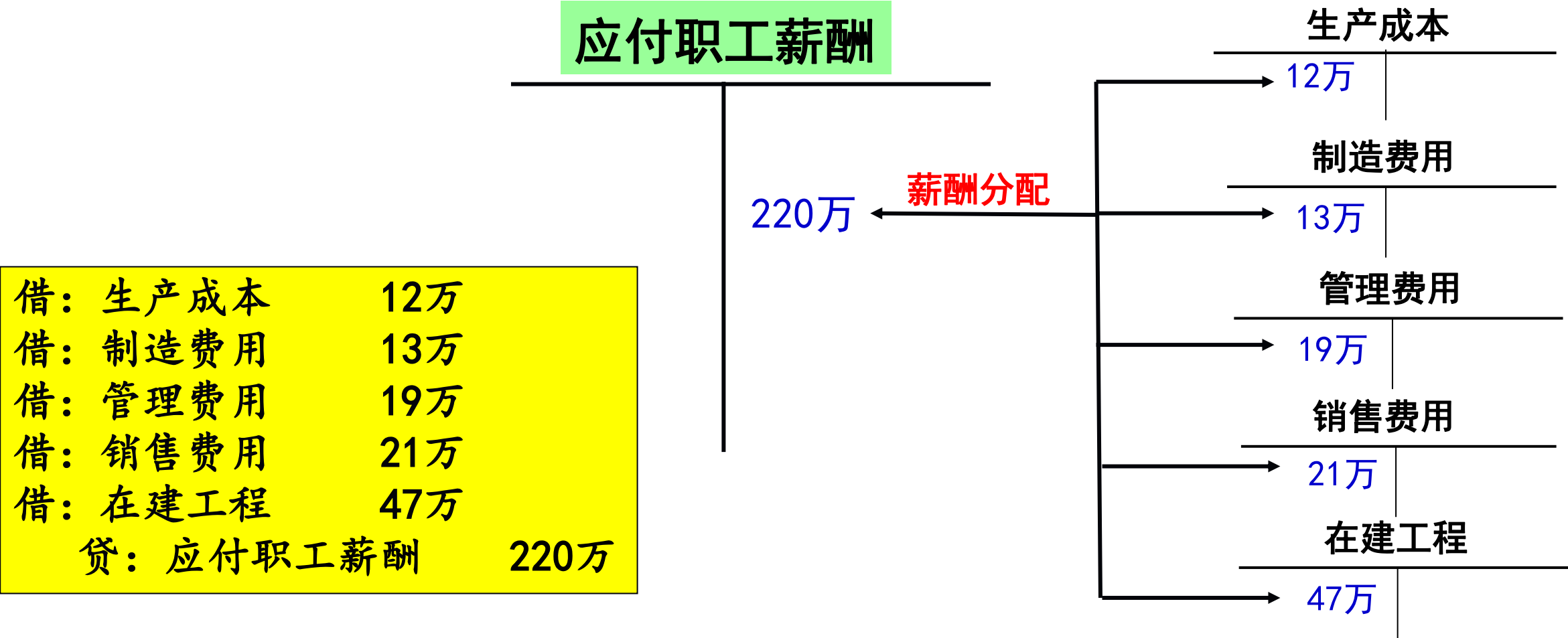
按“**谁受益谁负担**”原则计入相关产品的生产成本、资产价值或管理费用、销售费用

应付职工薪酬的会计核算

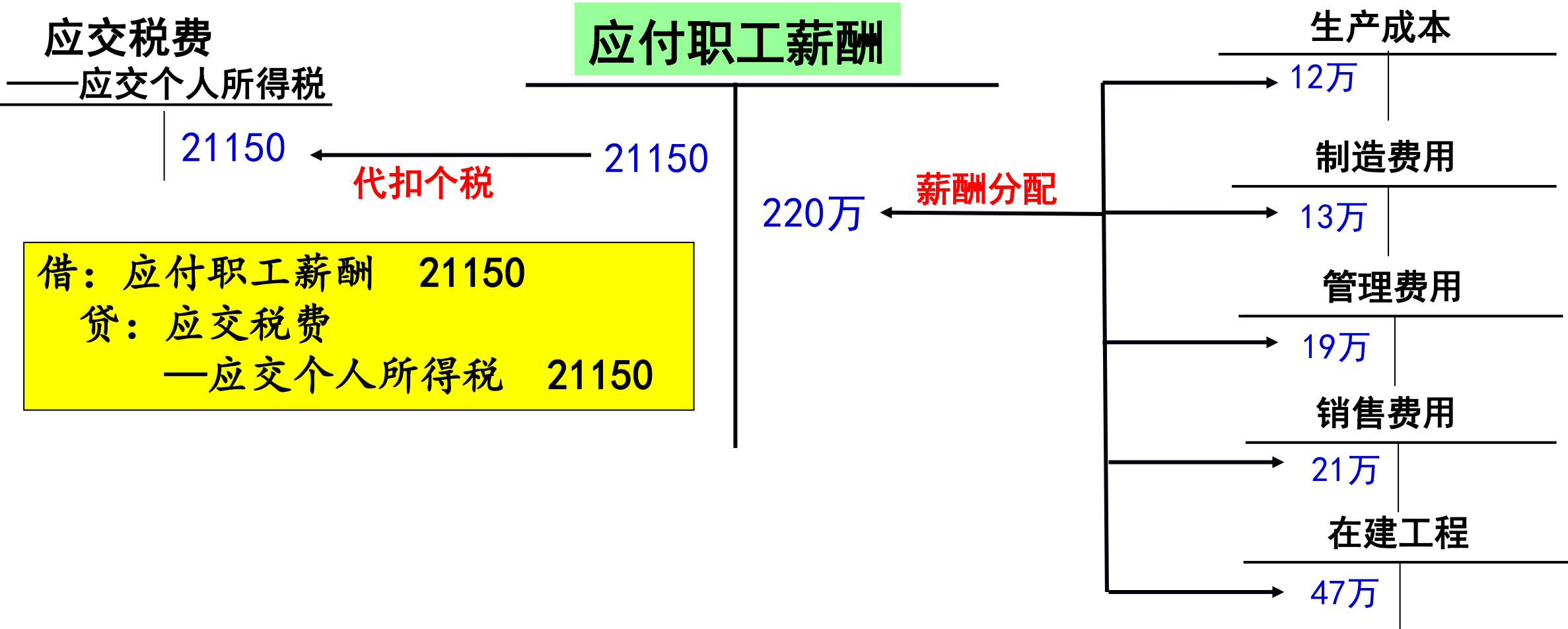
按“谁受益谁负担”原则确定对应会计科目



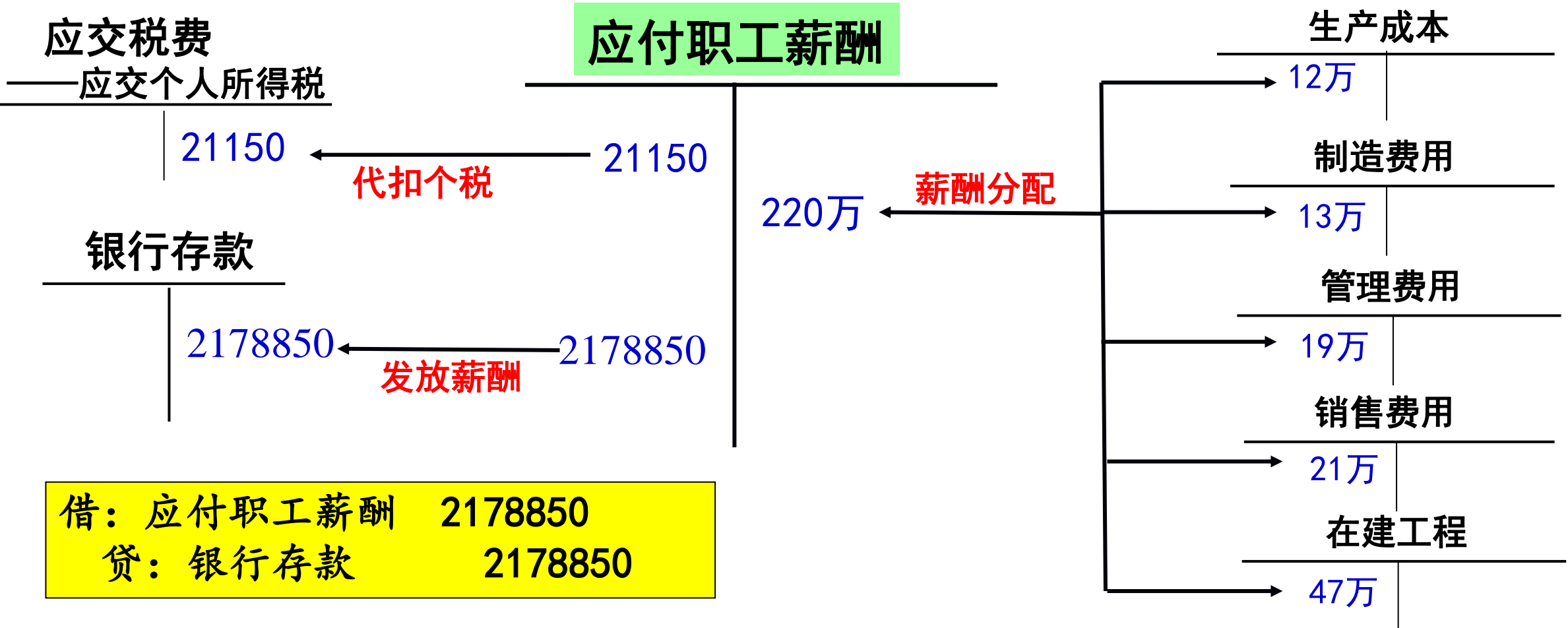
【例】甲公司2×17年1月应付职工薪酬共计220万元，其中：生产工人工资12万元，车间管理人员工资13万元，行政管理人员工资19万元，专设销售机构人员工资21万元，在建工程人员工资47万元。在当期应付工资中，代扣个人所得税21150元。实际发放工资2178850元



【例】甲公司2×17年1月应付职工薪酬共计220万元，其中：生产工人工资12万元，车间管理人员工资13万元，行政管理人员工资19万元，专设销售机构人员工资21万元，在建工程人员工资47万元。在当期应付工资中，代扣个人所得税21150元。实际发放工资2178850元

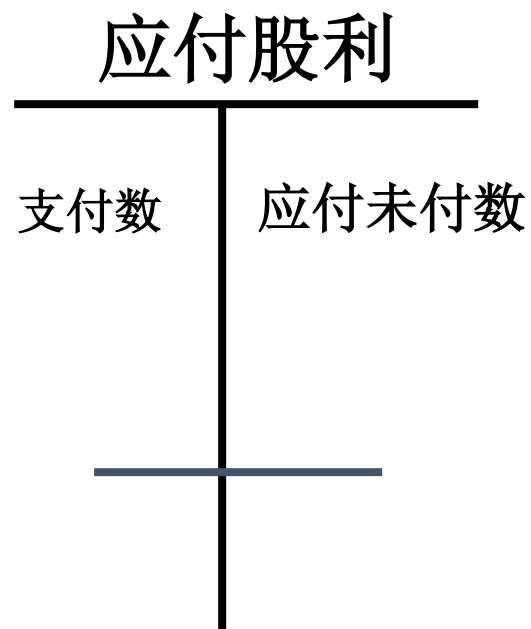


【例】甲公司2×17年1月应付职工薪酬共计220万元，其中：生产工人工资12万元，车间管理人员工资13万元，行政管理人员工资19万元，专设销售机构人员工资21万元，在建工程人员工资47万元。在当期应付工资中，代扣个人所得税21150元。实际发放工资2178850元

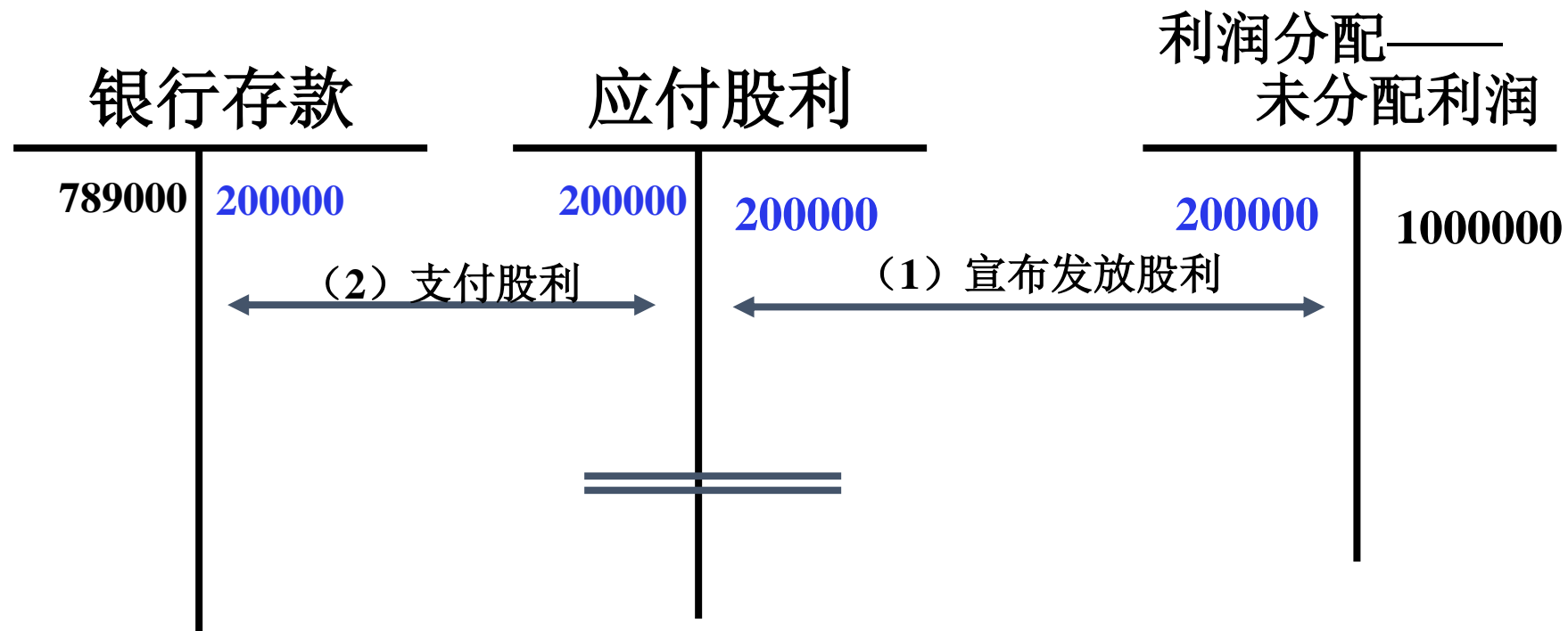


五 对所有者的负债——“应付股利”

企业经董事会或股东大会，或类似机构决议确定分配的 现金股利或利润。



宣告发放股利20万



六 对国库的负债——“应交税费”



中国税收的分类

流转税

对商品和劳务课税

增值税

消费税

关税

所得税

对纳税人的纯所得或纯收入课税

企业所得税

个人所得税

行为税

对特定行为课税

印花税

车船使用税

城市维护建设税 ...

资源税

对特定自然资源课税

原油、天然气、煤炭、其它非金属矿原矿、
黑色金属矿原矿，有色金属矿原矿、盐共7类

财产税

对纳税人的财产课税

房产税

城市房地产税

遗产和赠与税（未开征）

税的两个相关账户

1. “税” 主要计入到哪些 “费用” 账户 (注：增值税不计入费用)
2. “税” 主要通过 “应交税费” 账户与税务局结算

1. “税” 主要计入到哪些 “费用” 账户 （注：增值税不计入费用）



税金及附加

消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、土地使用税、车船税、印花税等

所得税费用

所得税

其他：

- ① 增值税是价外税，不进费用，通过“应交税金”直接和税务局结算
- ② 直接计入相关资产（如固定资产、无形资产、在建工程等）的契税、耕地占用税、车辆购置税等【不要求掌握】

2. “税”主要通过“应交税费”账户与税务局结算



通过应交税费汇算清缴

应交税费

大部分税

直接支付

银行存款

印花税、契税、耕地占用税、车辆购置税等

应交税费

实际交纳之数

应交未交之数

明细科目：

- ① 应交增值税
- ② 应交消费税
- ③ 应交城市建设税
- ④ 应交教育费附加
- ⑤ 应交所得税

增值税

- 某【一般纳税人企业】购入原材料，增值税专用发票注明原材料价款为100万元，增值税额为16万元，款已付，材料入库。该公司当期销售收入为300万元（不含增值税）货款收到。该公司产品的增值税率16%。

借：原材料	100万
借：应交税费—应交增值税（进项税额）	16万
贷：银行存款	116万

销项税额 = 300万 × 16% = 48万元

借：银行存款	348万
贷：主营业务收入	300万
贷：应交税费—应交增值税（销项税额）	48万

消费税

消费税——以特定消费品为课税对象所征收的一种税,属于流转税的范畴。在对货物普遍征收增值税的基础上,选择少数消费品再征收一道消费税,目的是为了调节产品结构,引导消费方向,保证国家财政收入。

征税范围	<ul style="list-style-type: none">✚ 烟、酒、鞭炮、焰火 (有害健康的)✚ 贵重首饰、珠宝玉石、化妆品 (奢侈品)✚ 汽油、柴油 (不可再生和替代的石油类消费品)✚ 小轿车、摩托车 (高能耗及高档消费品)✚ 汽车轮胎、护肤护发品 (财政意义的产品)
征收方法	<p>消费税=不含增值税的销售额×消费税率 (从价定率)</p> <p>消费税=消费数量×单位税额 (从量定额)</p>

【例】 甲公司销售所生产的一批化妆品，价款43 000元(不含增值税)，适用的消费税率30%

$$\text{应纳消费税额} = 43\,000 \times 30\% = 12\,900(\text{元})$$

借：税金及附加	12 900
贷：应交税费——应交消费税	12 900

企业所得税

本月应交所得税12000元，计入**所得税费用**。

借：所得税费用	12000
贷：应交税费----应交所得税	12000

七 “其他应付款”

应付经营租入固定资产、包装物的租金。

职工未按期领取的工资。

存入保证金

应付、暂收所属或其他单位、个人的款项。

其他应付、暂收款项。

收到经销商的保证金20000。

借：银行存款	20000
贷：其他应付款	20000

代扣职工的水电费

借：应付职工薪酬	400
贷：其他应付款---水电费---张三	200
---水电费---李四	200

第二节 非流动负债

定义	偿还期限超过一年以上的债务
内容	长期借款 应付债券 长期应付款

应付债券

应付债券

应付债券利息



溢价发行

05.1.1发行债券，面值1000元，5年期、每年末付息、到期还本。债券票面利率10%，实际利率8%，实际发行价格1079.85元

每年的财务费用=期初摊余成本*实际利率

期末摊余成本=期初摊余成本+当期财务费用－当期支付的利息

会计期间	(1) 期初摊余成本	(3) 实际利率	(3) 财务费用 (1) × (3)	(4) 支付利息	(5) 期末摊余成本 (1) + (3) - (4)
05年	1079.85	8%	86.39	100	1066.24
06年	1066.24	8%	85.30	100	1051.54
07年	1051.54	8%	84.12	100	1035.66
08年	1035.66	8%	82.85	100	1018.51
09年	1018.51	8%	81.49	100	1000
合计	—	—	420.15	500	—

会计期间	(1) 期初摊余成本	(3) 实际利率	(3) 财务费用 (1) × (3)	(4) 支付利息	(5) 期末摊余成本 (1) + (3) - (4)
05年	1079.85	8%	86.39	100	1066.24
06年	1066.24	8%	85.30	100	1051.54
07年	1051.54	8%	84.12	100	1035.66
08年	1035.66	8%	82.85	100	1018.51
09年	1018.51	8%	81.49	100	1000
合计	—	—	420.15	500	—

1.溢价发行时

借：银行存款 1079.85

贷：应付债券—面值 1000

应付债券—利息调整 79.85

06、07、08、09年末确认财务费用等和应付利息的账务处理类同05年末……

2. 05年末确认财务费用和应付利息时

借：财务费用等 86.39

应付债券 13.61

贷：应付利息 100

最后到期还本时

借：应付债券 1000

贷：银行存款 1000

借款费用怎么核算？

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、外币借款的汇兑差额、手续费、佣金等

《企业会计准则——借款费用》

基准做法：	利息费用化：
可选择做法	利息资本化：

借款费用的种类	处理方法
短期借款的借款费用	“财务费用”
为购建固定资产而发生的长期借款费用	达到可使用状态前, 资本化; “在建工程”或“固定资产”
	达到可使用状态后, 费用化; “财务费用”
长期借款性质但不是用于购建固定资产的	① “财务费用” ② 存货成本或无形资产成本
筹建期间的长期借款费用	资本化: “长期待摊费用”
清算期间的长期借款费用	计入清算损益。

长期借款

长期借款----企业向银行或者其他金融机构借入的期限在1年以上（不含1年）的各项借款

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5000 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30 000元;

2×19年1月1日,又以银行存款支付工程款2 000 000元。

该厂房产于**2×19年6月30日完工,达到预定可使用状态**

(1) 2×17年12月31日,取得借款时

借:银行存款 5000000

贷:长期借款 5000000

(2) 2×18年1月1日,支付工程款时。

借:在建工程 3 000 000

贷:银行存款 3 000 000

(3) 2×18年12月31日,计算当年应计入在建工程成本的利息时。

年应付利息=5000000*9%=450000(元)

借:在建工程 450000

贷:应付利息 450000

(4) 2×18年12月31日,支付借款利息时。

借:应付利息 450000

贷:银行存款 450000

(5) 2×19年1月1日,支付工程款时

借:在建工程 2000000

贷:银行存款 2000000

(6) 2×19年6月30日,计算工程达到预定可使用状态前的利息 应付利息=500000×9%×6/12=225000元

借:在建工程 225000

贷:应付利息 225000

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5000 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30 000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**

(7) 该厂房于2×19年6月30日完工,达到预定可使用状态,转为固定资产

借:固定资产 5675000
贷:在建工程 5675000

(8) 2×19年12月31日,支付利息时

借:应付利息 450000
贷:银行存款 450000

(8) 2×19年12月31日,计算2×19年7-12月利息时

应付利息=500000×9%×6/12=225000(元)

借:财务费用 225000
贷:应付利息 225000

(9) 2×19年12月31日,偿还本金时

借:长期借款 5000000
贷:银行存款 5000000

十 预计负债

预计负债——偿还金额不确定、时间不确定。需要根据资料估计才能确认的负债。

对外提供担保

商业承兑汇票贴现

商业承兑汇票背书转让

未决诉讼

产品质量担保等

环境污染赔款

亏损合同

预计负债

1000

预计担保损失

营业外支出

1000

2000

预计质量担保损失

销售费用

2000

公司销售产品500台，每台售价180元，产品的保修期为半年，根据经验，返修率1.5%，平均每台修复费20元。当月没有发生返修费。

产品质量保证负债=500×1.5%×20=150元

借：销售费用 150元

贷：预计负债——产品质量保证 150元

如果下一个月实际发生保修费用180元？

2018年
科大讯飞（002230）

资产负债表

单位：万元

流动资产：		流动负债：	
货币资金	240105	短期借款	71657
应收票据	20249	应付票据	29133
应收账款	338931	应付账款	187173
预付款项	2491	预收款项	77387
其他应收款	34173	应付职工薪酬	46087
存货	103958	应交税费	25976
一年内到期的非流动资产	29830	应付利息	405
其他流动资产	6503	其他应付款	127317
流动资产合计	776240	一年内到期的非流动负债	11000
非流动资产：		其他流动负债	5124
可供出售金融资产	43655	流动负债合计	581273
长期应收款	63690	非流动负债：	
长期股权投资	37888	长期借款	36706
投资性房地产	2143	预计负债	57447
		递延所得税负债	5134
固定资产	190734	非流动负债合计	127810
在建工程	28200	负债合计	709083
无形资产	162526	所有者权益(或股东权益)：	
开发支出	62557	实收资本(或股本)	209253
商誉	112215	资本公积金	458773
长期待摊费用	13889	减：库存股	104012
递延所得税资产	33143	盈余公积金	11641
其他非流动资产	3378	未分配利润	221410
非流动资产合计	754018	归属于母公司所有者权益合计	797110
		少数股东权益	24065
		所有者权益合计	821176
资产总计	1530258	负债和所有者权益总计	1530258

2018年

海康威视002415

资产负债表

单位： 亿元

流动资产：		流动负债：	
货币资金	265.52	短期借款	34.66
应收票据	25.69	应付票据	4.63
应收账款	166.19	应付账款	103.02
预付款项	4.60	预收款项	6.41
其他应收款(合计)	5.87	应付职工薪酬	19.22
存货	57.25	应交税费	14.19
一年内到期的非流动资产	3.81	应付股利	1.20
其他流动资产	7.31	其他应付款	28.33
流动资产合计	536.27	一年内到期的非流动负债	31.78
非流动资产：		其他流动负债	3.65
其他权益工具投资	2.91	流动负债合计	247.09
长期应收款	7.06	长期借款	4.40
长期股权投资	1.63	预计负债	0.78
固定资产	50.82	递延收益-非流动负债	2.93
在建工程	4.16	非流动负债合计	8.11
商誉	2.12	负债合计	255.20
递延所得税资产	5.34	所有者权益(或股东权益)：	
其他非流动资产	15.83	实收资本(或股本)	92.27
		资本公积金	19.56
		减：库存股	3.65
		其它综合收益	-0.50
		盈余公积金	44.61
		未分配利润	223.61
		归属于母公司所有者权益合计	375.90
		少数股东权益	3.74
		所有者权益合计	379.64
资产总计	634.84	负债和所有者权益总计	634.84

2018年

三六零601360

资产负债表

单位： 亿元

流动资产：		流动负债：	
货币资金	149.77	应付账款	23.50
应收账款	23.46	预收款项	5.88
预付款项	0.92	应付职工薪酬	7.42
其他应收款(合计)	5.17	应交税费	1.72
应收利息	2.68	其他应付款	10.27
其他应收款	2.49	一年内到期的非流动负债	0.18
存货	1.23	其他流动负债	0.04
一年内到期的非流动资产	0.19	流动负债合计	49.01
其他流动资产	4.83	非流动负债：	
流动资产合计	185.57	长期应付款	0.11
非流动资产：		递延所得税负债	0.17
可供出售金融资产	37.88	递延收益-非流动负债	1.40
长期股权投资	44.27	负债合计	50.69
固定资产	4.82	所有者权益(或股东权益)：	
在建工程	2.37	实收资本(或股本)	67.64
无形资产	3.39	资本公积金	70.32
商誉	10.35	其它综合收益	21.12
长期待摊费用	1.92	盈余公积金	3.09
递延所得税资产	0.26	未分配利润	77.65
其他非流动资产	2.65	归属于母公司所有者权益合计	239.82
非流动资产合计	107.91	少数股东权益	2.97
资产总计	293.48	所有者权益合计	242.79
		负债和所有者权益总计	293.48