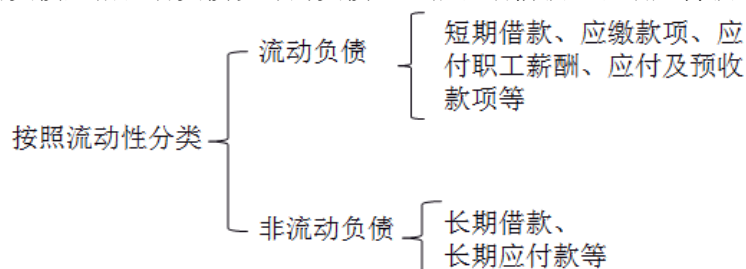


第八章 政府会计基础

二、负债

负债是指事业单位所承担的能以货币计量，需要以资产或者劳务偿还的债务。事业单位的负债包括短期借款、应缴款项、应付职工薪酬、应付及预收款项、长期借款、长期应付款等。事业单位的负债按照流动性，分为流动负债和非流动负债。流动负债是指预计在 1 年内（含 1 年）偿还的负债，包括短期借款、应缴款项、应付职工薪酬、应付及预收款项等。非流动负债是指流动负债以外的负债，包括长期借款、长期应付款等。



1. 短期借款

事业单位的短期借款是指事业单位借入的期限在 1 年内（含 1 年）的各种借款。

支付短期借款利息时，借记“其他支出”科目，贷记“银行存款”科目。

2. 应缴款项

事业单位的应缴款项是指事业单位应缴未缴的各种款项，包括应当上缴国库或者财政专户的款项、应缴税费，以及其他按照国家有关规定应当上缴的款项。

（1）应缴税费

事业单位的应缴税费是指事业单位按照税法等规定计算应缴纳的各种税费，包括增值税、城市维护建设税、教育费附加、车船税、房产税、城镇土地使用税、企业所得税等。

（2）应缴国库款

事业单位的应缴国库款是指事业单位按规定应缴入国库的款项（应缴税费除外）。

（3）应缴财政专户款

事业单位的应缴财政专户款是指事业单位按规定应缴入财政专户的款项。

3. 应付职工薪酬

事业单位的应付职工薪酬是指事业单位按有关规定应付给职工及为职工支付的各种薪酬。包括基本工资、绩效工资、国家统一规定的津贴补贴、社会保险费、住房公积金等。

4. 应付及预收款项

（1）应付票据

事业单位的应付票据是指事业单位因购买材料、物资等而开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

（2）应付账款

事业单位的应付账款是指事业单位因购买材料、物资等而应付的款项。

（3）预收账款

事业单位的预收账款是指事业单位按合同规定预收的款项。

（4）其他应付款

事业单位的其他应付款是指事业单位除应缴税费、应缴国库款、应缴财政专户款、应付职工薪酬、应付票据、应付账款、预收账款之外的其他各项偿还期限在 1 年内（含 1 年）的应付及暂收款，如存入保证金等。

【提示】无法偿付或债权人豁免偿还的应付账款、预收账款及其他应付款记入“其他收入”科目中。

5. 长期借款

事业单位的长期借款是指事业单位借入的期限超过 1 年（不含 1 年）的各种借款。

6. 长期应付款

事业单位的长期应付款是指事业单位发生的偿还期限超过 1 年（不含 1 年）的应付款项，如以融资租赁租入固定资产的租赁费、跨年度分期付款购入固定资产的价款等。

（1）发生长期应付款时：

借：固定资产、在建工程等

贷：长期应付款（按照租赁协议或者合同确定的租赁价款）

非流动资产基金—固定资产等（差额）

（2）支付长期应付款时：

借：事业支出、经营支出等（实际支付的相关税费、运输费、途中保险费、安装调试费等）

贷：银行存款等

同时：

借：长期应付款

贷：非流动资产基金—固定资产等
(3) 无法偿付或债权人豁免偿还时：
借：长期应付款
贷：其他收入

