**第九章 流动负债**

**案例讨论参考答案：**

华为企业诚信经营广为人知。以下是一些关于华为诚信经营的特点：守法合规：华为一直秉持守法合规的原则，遵守国家法律法规和商业道德。他们致力于维护公平竞争的市场环境，严格遵循知识产权保护和反腐败等方面的规定。技术创新：华为在科技领域进行持续的创新，并以高质量和可靠的产品赢得了客户的信任。他们注重自主研发和知识产权保护，推动行业的发展和技术进步。服务承诺：华为注重客户需求，致力于提供优质的产品和服务。他们建立了全球化的服务网络，通过技术支持和维护服务等方式，为客户提供及时的支持和解决方案。透明度与公开沟通：华为积极与利益相关方保持透明和公开的沟通。他们定期发布公司业绩、财务信息和可持续发展报告，回应市场关切和消费者的疑问，提高信息透明度和公众信任度。社会责任：华为注重履行企业社会责任。他们参与各种公益活动，包括教育支持、灾害救援、环境保护等领域，为社会做出贡献。通过以上实践，华为树立了诚信经营的形象和声誉。他们始终坚持诚实守信、创新发展的原则，赢得了客户、合作伙伴和社会的认可和支持。

诚信经营对企业的价值和意义非常重要。它不仅有助于建立良好的声誉、增强客户忠诚度、维护客户关系，还可以提升员工士气和凝聚力，赢得政府和社会的支持，提高持续竞争优势。

**复习思考题与练习题**

1. **复习思考题**

1.负债的性质与特征如下：

（1）负债的性质：负债是指企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下承担的义务，未来发生的交易或者事项形成的义务不属于现时义务，不应当确认为负债。

（2）负债一般具有以下基本特征:

第一，负债是基于过去的交易或者事项而产生的。

第二，负债是企业承担的现时义务，该义务的金额能够可靠地计量。

第三，负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。企业在履行现时义务时，会导致经济利益流出企业，即企业需要在将来以资产或劳务偿付经济责任。

2.职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利四类内容。

（1）短期薪酬。短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后12个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系而给予的补偿除外。短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，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，非货币性福利以及其他短期薪酬。

（2）离职后福利。离职后福利是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，短期薪酬和辞退福利除外。

（3）辞退福利。辞退福利是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

（4）其他长期职工福利。其他长期职工福利是指除短期薪酬、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。

3.企业在一定时期内取得的营业收入和实现的利润或发生特定的经营行为，要按照规定向国家缴纳各种税费。这些应缴的税金在尚未缴纳之前，应按权责发生制的原则确认，形成企业的一项负债。企业按照规定应缴纳的税费主要包括:增值税、消费税、城市维护建设税、资源税、所得税、土地增值税、房产税、车船税、土地使用税、教育费附加、矿产资源补偿费等。其中，增值税说、消费税是企业缴纳的两个主要税种。

4.在总额法下，应付账款发生时，直接按发票上的应付金额总额记账。如果在折扣期内付款，说明企业合理调度资金，所取得的现金折扣收入作为理财收益处理。在净额法下，现金折扣被视为每一购货企业在正常经营情况下均能获得的一种收益，因此，应付账款的发生额按发票上的全部应付金额扣除(最大)现金折扣后的净额记账。如果企业未能在规定的折扣期内付款，丧失的现金折扣作为企业的理财费用处理。可见，总额法核算比较简单且符合稳健性原则，我国实务中一般采用这种方法。

**二、练习题**

1.(1)4月2日。

借: 原材料--A 40 000

应交税费--应交增值税(进项税额) 5 200

贷: 应付账款 45 200

(2)4月27日。

借: 原材料——B 10 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 1 300

贷: 应付账款 11 300

(3)5月3日。

借: 应付账款 45 200

贷: 银行存款 45 200

(4)5月5日。

借: 应付账款 11 300

贷: 银行存款 10 300

财务费用 1 000

2.(1)

借: 原材料 80 000

应交税费--应交增值税(进项税额) 10 400

贷: 银行存款 90 400

1. 应交销项税额=18 200(元)

可抵扣金额=4 700+10 400=15 100(元)

本期应交增值税=18 200-15 100=3 100(元)

本期实交增值税=2 600(元)

借: 应交税费 --应交增值税(已交税金) 2600

贷: 银行存款 2600

(3)

借: 应交税费--应交增值税(转出未交增值税) 500

贷: 应交税费--未交增值税 500