

# 第七章 负债管理

- ● 教学目的和要求
- 通过本章的学习要求掌握和理解公共组织负债的概念和类型，了解加强公共组织负债管理的意义。
- ● 重点难点
- 公共组织负债的概念，应缴款项的管理，借入款项的管理。

## □ 第一节 负债概述

- 一、公共组织负债的概念和特点
- （一）公共组织负债的概念
- 公共组织所承担的、能以货币计量的、需要以资产或者劳务进行偿付的债务。
- （二）公共组织负债的特点
- **(P119, 204)**
- 二、公共组织负债的内容
- 应缴款项、应付款项、预收款项、暂存款项、借入款项

## □ 第二节 应缴款项的管理

- 一、应缴财政预算款
- 公共组织按规定取得，应上缴国家预算的各种收入。
- （一）应缴财政预算款的具体内容
- （二）应缴财政预算款的管理
- 1. 管理要求
- 2. 应缴预算款的核算（P121，210）
- 设置“应缴预算款”总账科目，贷方登记应缴数，借方登记已缴数。贷方余额，反映应缴未缴数，年终本科目无余额。

## □ 二、应缴财政专户款

□ （一）应缴财政专户款的具体内容（P120，210）

□ （二）应缴财政专户款的管理

□ 1.管理要求

□ 2.应缴财政专户款的核算（P122，210）

□ 设置“应缴财政专户款”总账科目，贷方登记应缴数，借方登记已缴数。贷方余额，反映应缴未缴数，年终本科目无余额。

□ 例：注意：比例、结余上缴的特殊情况。

## □ 第三节 应付、预收和暂存款的管理

### □ 一、应付款项

- 应付款项，是指公共组织在经济活动中应当支付而尚未支付的各种款项。
- （一）应付款项的内容
- （二）应付款项的管理
- 1、管理要求
- 2、应付款项的核算（P208-209）
- 设置“应付账款”账户，“应付票据”账户和“其他应付款”账户。贷方登记应付账款数额，借方登记偿还账款数额。贷方余额反映应付而尚未支付的账款。

## □ 二、预收账款

- 公共组织在经济活动中，根据合同约定向对方单位或个人预收的部分或全部款项。
- （一）预收账款的主要内容
- （二）预收账款的管理
- 1、管理要求
- 2、预收账款的核算（P207）
- 设置 “预收账款” 账户。贷方登记预收账款数额，借方登记货物销售实现（劳务兑现）数。贷方余额反映尚未结清的预收款项。

## □ 三、暂存款项

### □ (一) 暂存款项的具体内容

□ 暂存款项，是指公共组织已经收到，但尚未结算（未确定是否拥有该项款的所有权）的款项。

### □ (二) 暂存款项的管理

#### □ 1、管理要求

#### □ 2、暂存款的核算（P123-124）

□ 设置“暂存款”账户。贷方登记受到的暂存款，借方登记结算、退回的暂存款。贷方余额反映尚未结清的暂存款负债额。

## □ 第四节 借入款项的管理

- 一、借入款项的含义及内容
- 公共组织向财政部门、金融机构、上级单位或其他组织及个人借入有偿使用的各种款项，到期需还本付利。
- ①向财政部门借入的事业行政周转金；②向金融机构借入的贷款；③向其他单位或个人的借款。
- 二、借入款项的管理
- 1、管理要求
- 2、借入款项的核算 (P206)
- 设置“借入款项”账户。贷方登记介入的款项数额，借方登记归还的本金数。贷方余额反映尚未归还的借款。

# 作业4:

- 某行政单位在**10**月份发生了如下业务，请入账：
  - (1) 将按规定收取的行政性收费**5,000**元存入银行。
  - (2) 将本年应缴预算款**10,000**元上缴财政。
  - (3) 收到未纳入预算管理的行政性收费**10,000**元，实行按比例上缴管理办法，上缴比例为**20%**。
  - (4) 租用本单位房屋的单位到期退回房屋，从**10,000**元押金中扣除**8,000**元作为租金，其余**2,000**元退还承租单位。

- 某事业单位在**10**月份发生了如下业务，请入账：
- (1) 1日向银行借入期限为**1**年的借款**400,000**元。
- (2) 该事业单位实行成本核算：
- 9日购入材料一批，价款**300,000**元，增值税额为**51,000**元，材料已验收入库，货款未付。
- 15日，该事业单位支付9日的应付款。
- 15日，该事业单位开出一张商业汇票抵付9日货款。
- (3) 接受一批货物的加工合同，货款总额为**100,000**元，订货方已预付货款**50%**。
- (4) 经营租入一台机器，应支付租赁费**2,000**元。