

财务会计第四章《负债》重点导读 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/110/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_110601.htm

重点导读（一）短期借款短期借款是指企业为了满足正常生产经营的需要而向银行或其他金融机构借入的期限在1年以下（含1年）的各种借款。企业应设置“短期借款”科目核算短期借款的本金增减变动情况。短期借款利息属于筹资费用，应通过财务费用或预提费用科目核算。（二）应付票据应付票据的核算主要包括：签发或承兑商业汇票、期末计提票据利息、到期支付票款。1、取得时，按面值计入“应付票据”的贷方。如果开出的银行承兑汇票，应将支付的手续费计入“财务费用”。2、开出的如果是带息商业汇票，则在期末应预提票据利息，增加应付票据的账面价值，将利息计入“财务费用”。3、到期偿付。具体核算内容如下：开出并承兑的商业承兑汇票如果不能如期支付的，应在票据到期时，将“应付票据”账面余额转入“应付账款”科目。（三）应付和预收账款1、应付账款的核算（1）货物与发票账单同时到达，待货物验收入库后，按发票账单登记入账；（2）货物与发票账单不同时到达，待月份终了估计入账。（3）应付账款一般按应付金额入账，而不按到期应付金额的现值入账。如果购入的资产在形成一笔应付账款时是带有现金折扣的，应付账款入账金额的确定按发票上记载的应付金额的总值记账。在这种方法下，应按发票上记载的全部应付金额，借记有关科目，贷记“应付账款”科目，获得的现金折扣，冲减财务费用。（4）企业将应付账款划转出去，或者确实无法支付的应付账款，直接转

入资本公积。2、预收账款的核算企业预收账款业务不多时，可以不设置“预收账款”科目，直接记入“应收账款”科目的贷方。（四）应交增值税1、设置的科目 2、核算（1）进项税额企业购入货物或接受劳务必须具备以下凭证，其进项税额才能予以扣除：增值税专用发票；完税凭证；购进免税农产品或收购废旧物资，按照税务机关批准的收购凭证上注明的价款或收购金额的一定比率计算进项税额，并以此作为扣税和记账的依据。[注意]第一，对于购入的免税农业产品、收购废旧物资等可以按买价（或收购金额）的一定比率计算进项税额，并准予从销项税额中抵扣。第二，属于购进货物时即能认定进项税额不能抵扣的，直接将增值税专用发票上注明的增值税额记入购入货物及接受劳务的成本。（2）销项税额注：如果企业销售货物或者提供劳务采用销售额和销项税额合并定价方法的，按公式“ $销售额 = 含税销售额 \div (1 + 税率)$ ”还原为不含税销售额，并按不含税销售额计算销项税额。（3）进项税额转出第一，如果属于购进货物时不能直接认定其进项税额是否能抵扣的，可先将其记入“应交税金应交增值税（进项税额）”科目，待确定为不予抵扣项目时，再通过“应交税金应交增值税（进项税额转出）”将其记入其他有关科目。第二，企业购进货物、在产品或产成品等发生非常损失时，应借记“待处理财产损益”，贷记“应交税金进项税额转出”。（4）交纳增值税第一，交纳本月的应交增值税，通过“应交税金已交税金”核算。第二，本月交纳前期应交的增值税，通过“应交税金应交增值税（未交增值税）”核算。（5）结转应交未交或多交的增值税（6）小规模纳税企业的账务处理小规模纳税企业的特点：

小规模纳税企业销售货物或者提供应税劳务，一般情况下，只能开具普通发票，不能开具增值税专用发票； 小规模纳税企业销售货物或提供应税劳务，实行简易办法计算应纳税额。 小规模纳税企业的销售额不包括其应纳税额。小规模纳税企业购入货物无论是否具有增值税专用发票，其支付的增值税额均不计入进项税额，不得由销项税额抵扣，而计入购入货物的成本。小规模纳税企业的销售收入按不含税价格计算。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com