

初级会计职称考试《会计实务》重点内容导读四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/149/2021\\_2022\\_\\_E5\\_88\\_9D\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c43\\_149445.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/149/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c43_149445.htm)

第四章 负债一、考试大纲

(一) 基本要求1、掌握短期借款、应付票据和应付账款的核算

2、掌握应交增值税和应交营业税的核算

3、掌握应付工资和应付福利费的核算

4、掌握长期借款的核算

5、掌握应付债券的核算

6、熟悉预收账款的核算

7、熟悉应交消费税的核算

8、熟悉应付股利的核算

9、了解应交税金的内容及有关要求

10、了解其他应交税金和其他应交款的核算

11、了解其他应付款的核算

(二) 考试内容1、流动负债

(1) 短期借款

(2) 应付票据

(3) 应付和预收款项

(4) 应付工资和应付福利费

(5) 应交税金

(6) 应付股利

(7) 其他应交款

(8) 其他应付款

2、长期负债

(1) 长期借款

(2) 应付债券

二、本章历年考点

1、应付工资科目的内容(03年单选)

2、营业外支出科目内容(03年单选)

3、应交税金 - 应交增值税科目内容(03年多选)

4、固定资产入账价值(03年多选)

5、计入财务费用的利息支出(04年多选)

6、材料购入、领用与增值税结合的核算(04年计算题)

7、应交税金科目的核算(05年单选)

8、应付账款的转销(05年单选)

9、应付债券科目的核算(05年单选)

10、导致负债总额变化的内容(05年单选)

11、其他应付款科目核算的内容(05年单选)

12、流动负债包括的内容(05年多选)

13、其他应交款科目内容(05年多选)

14、负债的定义(04年判断)

15、小规模纳税人应交增值税的核算(05年判断)

离退休人员医药费的核算(05年判断)

三、重点、难点内容

(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）应付工资及应付福利费1、应付工资是企业应付给职工的工资总额。工资总额包括计时工资、计件工资、奖金、工资性津贴和

补贴、加班加点工资等。企业应设置“应付工资”科目，核算应付工资的结算及其分配情况。

## 2、应付福利费的核算

应付福利费是指企业提取的用于职工个人福利方面的资金。现行提取比例为职工工资总额（扣除按规定标准发放的住房补贴）的14%，主要用于职工医药费、企业医务人员工资、企业医务经费、职工因公负伤赴外地就医路费、职工生活困难补助、职工生活福利部门人员工资等方面的开支。企业应设置“应付福利费”科目，核算应付福利费的提取和使用情况。

外商投资企业从税后利润中提取的职工奖励及福利基金，用于支付职工的非经常性奖金（如特别贡献奖、年终奖等）和职工集体福利的，也在本科目核算。

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](http://www.100test.com)