

2007年《中级会计实务》教材会有大幅变化三 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_2007_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_149548.htm

(七) 应交的教育费附加、矿产资源补偿费

1. 企业按规定计算应交的教育费附加、矿产资源补偿费，借记“营业税金及附加”、“其他业务支出”、“管理费用”等科目，贷记本科目（应交教育费附加、应交矿产资源补偿费）。
2. 交纳的教育费附加、矿产资源补偿费，借记本科目（应交教育费附加、应交矿产资源补偿费），贷记“银行存款”等科目。

P183 - P184整个第六节的内容要变动, 应付工资, 应付福利费取消, 换成‘应付职工薪酬’, 具体内容可参照本贴第三楼的如下规定。应付职工薪酬应用如下:

- 一、本科目核算企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬。
- 二、本科目应当按照“工资”、“职工福利”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费”、“职工教育经费”、“解除职工劳动关系补偿”等应付职工薪酬项目进行明细核算。
- 三、应付职工薪酬的主要账务处理

- (一) 企业按照有关规定向职工支付工资、奖金、津贴等，借记本科目，贷记“银行存款”、“现金”等科目。企业从应付职工薪酬中扣还的各种款项（代垫的家属药费、个人所得税等），借记本科目，贷记“其他应收款”、“应交税费—应交个人所得税”等科目。企业向职工支付职工福利费，借记本科目，贷记“银行存款”、“现金”科目。企业支付工会经费和职工教育经费用于工会运作和职工培训，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。企业按照国家有关规定缴纳社会保险费和住房公积金，借记本科目，贷记“银行存款”科目。企业因

解除与职工的劳动关系向职工给予的补偿，借记本科目，贷记“银行存款”、“现金”等科目。（二）企业应当根据职工提供服务的受益对象，对发生的职工薪酬分别以下情况进行处理：生产部门人员的职工薪酬，借记“生产成本”、“制造费用”、“劳务成本”科目，贷记本科目。管理部门人员的职工薪酬，借记“管理费用”科目，贷记本科目。销售人员的职工薪酬，借记“销售费用”科目，贷记本科目。应在建工程、研发支出负担的职工薪酬，借记“在建工程”、“研发支出”科目，贷记本科目。因解除与职工的劳动关系给予的补偿，借记“管理费用”科目，贷记本科目。外商投资企业按规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金，借记“利润分配提取的职工奖励及福利基金”科目，贷记本科目。

第八章 长期负债 P185 第一节 长期借款的核算内容改动很大，“长期借款”的主要账务处理如下：（一）企业借入长期借款，借记“银行存款”科目，贷记本科目（本金），按发生的交易费用，借记本科目（交易费用），按其差额，贷记或借记本科目（溢折价）。（二）资产负债表日，应按摊余成本和实际利率计算确定的长期借款的利息费用，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”科目，贷记“应付利息”科目。实际利率与合同约定的名义利率差异不大的，也可以采用合同约定的名义利率计算确定利息费用。资产负债表日，应按实际利率法计算确定的长期借款折价和交易费用摊销金额，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”科目，贷记本科目（溢折价、交易费用）；摊销的溢价，做相反的会计分录。（三）归还长期借款本金时，借记本科目，贷记“银行存款”科

目。同时，应转销该项长期借款的溢折价和交易费用的金额，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”科目，贷记本科目（溢折价、交易费用）；转销的溢价余额，做相反的会计分录。P186 - P191第二节 应付债券的核算内容改动很大，“应付债券”的主要账务处理如下：（一）企业发行债券，应按实际收到的金额，借记“银行存款”、“现金”等科目，按债券票面金额，贷记本科目（面值）；溢价或折价发行的债券，还应按发行价格与票面金额之间的差额，借记或贷记本科目（溢折价）。企业发行债券所发生的交易费用，借记本科目（交易费用），贷记“银行存款”等科目。（二）资产负债表日，应按摊余成本和实际利率计算确定的长期债券的利息费用，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”科目，贷记本科目（应计利息）。对于分期付息、到期一次还本的长期债券，资产负债表日，应按摊余成本和实际利率计算确定的长期债券的利息费用，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”科目，应按票面利率计算确定的应付利息金额，贷记“应付利息”科目，按其差额，借记或贷记本科目（溢折价）。实际利率与合同约定的名义利率差异不大的，也可以采用合同约定的名义利率计算确定利息费用。资产负债表日，应按实际利率法计算确定的债券折价和交易费用摊销金额，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”科目，贷记本科目（溢折价、交易费用）；摊销的溢价，做相反的会计分录。（三）长期债券到期，支付债券本息，借记本科目（面值、应计利息），贷记“银行存款”等科目。同时，应转销该项长期债券的溢折

价和交易费用的金额，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”科目，贷记本科目（溢折价、交易费用）；转销的溢价余额，做相反的会计分录。（四）发行可转换公司债券时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，应按该项可转换公司债券包含的负债成份的公允价值，贷记本科目（可转换公司债券），按其差额，贷记“资本公积其他资本公积”科目。可转换公司债券在转换为股票之前，其所包含的负债成份，应当比照上述规定进行处理。发行可转换公司债券时，企业直接将该项可转换公司债券指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，其账务处理应当比照“交易性金融负债”进行处理。当可转换公司债券持有人行使转换权利，将其持有的债券转换为股票，按本科目（可转换公司债券）的余额，借记本科目（可转换公司债券），按“资本公积其他资本公积”科目中属于该项可转换公司债券的权益成份的金额，借记“资本公积其他资本公积”科目，按股票面值和转换的股数计算的股票面值总额，贷记“股本”科目，按实际用现金支付的不可转换股票的部分，贷记“现金”等科目，按其差额，贷记“资本公积股本溢价”科目。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