

会计实务复习笔记（七）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/188/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c74_188741.htm

第七章 流动负债

第一节 短期借款 短期借款账户核算的是短期借款的本金增减变动情况，计提短期借款的利息时通过预提费用或财务费用科目核算。

[例题1]：短期借款利息核算不会涉及下列哪个账户（ ）。 A.短期借款 B.预提费用 C.财务费用 D.银行存款 答案：A

解析：短期借款账户只核算短期借款的本金。

第二节 应付票据 一、应付票据利息的核算 P172

【例7-1】甲公司2003年11月1日购入价值为30000元的商品，同时出具一张期限为三个月的带息票据，年利率为10%。假定不考虑相关税费，

甲公司的账务处理如下：（1）2003年11月1日购入商品时借：

库存商品 30000 贷：应付票据 30000 （2）2003年12月31日，

计算两个月的应付利息500($30000 \times 10\% \div 12 \times 2$)元借：财务

费用500 贷：应付票据 500 （3）2004年2月1日到期支付票据本息时借：

应付票据 30500 财务费用 250 贷：银行存款 30750

二、逾期应付票据的核算 P173来源：www.examda.com

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，

“应付票据”账面余额转入“应付账款”科目。银行承兑汇票到期

，出票人尚未支付的汇票金额转作逾期贷款处理，记入“短期

借款”科目。 第三节 应付和预收款项 一、应付账款的核算

P173 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。 [例题2]：某一般纳税企业采用托收

承付结算方式从其他企业购入原材料一批，货款为200000元

，增值税为34000元，对方代垫运杂费6000元，该原材料已经

验收入库。该购买业务所发生的应付账款的入账价值为（ ）。 A.240000 B.234000 C.206000 D.200000 答案：A 解析：应付账款的入账价值 = 200000 + 34000 + 6000 = 240000元

二、预收账款的核算 P173 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。不能将其记入“应付账款”科目的贷方，因为“应付账款”科目核算的是企业的购货业务。 [例题3]：企业预收账款的核算，应视具体情况而定。如果企业预收账款比较多，可以设置“预收账款”科目；而预收账款情况不多的企业，也可以将预收的款项直接记入（ ）科目的贷方，不设“预收账款”科目。 A.应收账款 B.预付账款 C.其他应收款 D.应付账款 答案：A

三、其他应付款的核算 P174 是指应付、暂收其他单位或个人的款项。如应付租入固定资产和包装物的租金、存入保证金、应付统筹退休金等。

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