

2007年注册会计师考试《会计》学习讲义（十六）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/239/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_239115.htm

第二节 其他负债 一、短期借款
短期借款是指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年以下(含1年)的各种借款。如果企业的短期借款利息按月支付，或者利息是在借款到期归还本金时一并支付，且数额不大，可以在实际支付或收到银行的计息通知时，直接计入当期损益。如果短期借款的利息按期支付(如按季)，或者利息是在借款到期归还本金时一并支付，且数额较大，应当按月计提计入当期损益。注意：短期借款的利息不再通过“预提费用”核算，而应该通过“应付利息”科目核算，预提利息时，借：财务费用，贷：应付利息。二、应付票据、应付账款、预收账款和其他应付款 这些内容变化不大，可以参照去年的教材和课件进行学习。注意：因债权单位撤销或其他原因无法支付，企业无法或无需支付的应付款项应计入当期损益(营业外收入)，而不再是计入资本公积。预收账款，是指企业按照合同规定预收的款项。预收账款一般按预收金额入账。预收账款的核算，应视具体情况而定。如果预收账款较多，可以单独设置“预收账款”科目；如果预收账款不多，可以将预收的款项直接记入“应收账款”科目的贷方，不设置“预收账款”科目。其他应付款，是指应付、暂收其他单位或个人的款项，如应付经营租入固定资产租金、应付租入包装物租金、存入保证金等。注意：企业采用售后回购方式融入的资金，应按实际收到的款项，借记“银行存款”科目，贷记“其他应付款”科目。回购价格与原销售价格之间的差额

，应在售后回购期间内按期计提利息费用，借记“财务费用”科目，贷记“其他应付款”科目。按照合同约定购回该项商品时，应按实际支付的款项，借记“其他应付款”科目，贷记“银行存款”科目。

四、应交税费 应交税费，包括企业依法缴纳的增值税、消费税、营业税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税、教育费附加、矿产资源补偿费等税费，以及在上缴国家之前，由企业代扣代缴的个人所得税等。这一点也可以参考原应交税金科目进行学习。注意：原来通过“其他应交款”核算的教育费附加等内容，现在也通过“应交税费”科目核算了，取消了其他应交款科目。

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