

2007年某会计网校注税财会串讲十二 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_9F_90_c46_239888.htm

第12章讲义 第一节 应付账款和应付票据的核算 一、应付账款的核算 应付账款一般在较短期限内支付，但有时应付账款由于债权单位撤销或其他原因而无法支付，无法支付的应付款项直接转入营业外收入。 二、应付票据的核算 第二节 应交税费的核算 一、增值税（一）一般纳税人企业账务处理（二）小规模纳税企业的账务处理 二、消费税（五）委托加工应税消费品和外购应税消费品的账务处理 第三节 其他流动负债的核算 一、短期借款的核算 二、预收账款的核算 三、代销商品款的核算 掌握P229 例11 四、应付职工薪酬的核算（一）职工薪酬的概念 职工薪酬包括：（1）职工工资、奖金、津贴和补贴；（2）职工福利费；（3）医疗保险费、养老保险费（包括基本养老保险费和补充养老保险费）、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；（4）住房公积金；（5）工会经费和职工教育经费；（6）非货币性福利；（7）因解除与职工的劳动关系给予的补偿（下称“辞退福利”）；（8）其他与获得职工提供的服务相关的支出。企业以商业保险形式提供给职工的各种保险待遇、以现金结算的股份支付也属于职工薪酬；以权益工具结算的股份支付也属于职工薪酬。（二）应付职工薪酬的确认和计量 1.企业在职工为其提供服务的会计期间，除解除劳动关系补偿，全部计入当期费用以外，其他职工薪酬均应根据职工提供服务的受益对象，将应确认的职工薪酬计入相关资产成本或当期费用。同时确认为应付职工薪酬负债。

3.企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，应当确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的应付职工薪酬，同时计入当期损益。1.企业已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；2.企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

掌握P236 例15（1）费用和应付职工薪酬计算过程见下表：

单位：元 年份 负债计算（1） 支付现金（2） 当期费用（3）
20×2 $(200-35) \times 100 \times 14 \times 1/3=77\ 000$ 77 000 $20 \times 3 (200-40) \times 100 \times 15 \times 2/3=160\ 000$ 83 000
 $20 \times 4 (200-45-70) \times 100 \times 18=153\ 000$ 70 × 100 × 16=112 000 105 000
 $20 \times 5 (200-45-70-50) \times 100 \times 21=73\ 500$ 50 × 100 × 20=100 000

500 20 × 6 73 500-73 500=0 35 × 100 × 25=87 500 14 000 总额 299 500

299 500 五、交易性金融负债 六、应付利息的核算 七、其他应付款的核算

掌握P239 例17 第四节 预计负债的核算 一、或有事项及其特征

二、预计负债的核算（一）预计负债的确认

与或有事项相关的义务同时满足以下条件的，应当确认为预计负债：

1.该义务是企业承担的现时义务 2.履行该义务很可能导致经济利益流出企业 3.该义务的金额能够可靠地计量

“该义务的金额能够可靠地计量”是指与或有事项相关的现时义务的金额能够合理地估计。企业通常应考虑下列情况，

计量预计负债的金额：（1）充分考虑与或有事项有关的风险和不确定性，在此基础上按照最佳估计数确定预计负债的金额。

（2）预计负债的金额通常等于未来应支付的金额，

但未来应支付金额与其现值相差较大的，如油井或核电站的弃置费用等，应当按照未来应支付金额的现值确定。（3）

有确凿证据表明相关未来事项将会发生的，如未来技术进步、相关法规出台等，确定预计负债金额时应考虑相关未来事项的影响。（4）确定预计负债的金额不应考虑预期处置相关资产形成的利得。在实务中，企业应当注意以下两点：1. 不应当就未来经营亏损确认预计负债 2. 不应当确认或有负债和或有资产（二）预计负债的计量 1. 预计负债的初始计量 2. 预计负债的后续计量（三）预计负债的会计处理 4. 待执行合同变成亏损合同 待执行合同变成亏损合同时，企业拥有合同标的资产的，应当先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。无合同标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。企业不应就未来经营亏损确认预计负债。注意：预计负债的金额应是执行合同发生的损失和撤销合同损失的较低者。5. 重组事项 企业承担的重组义务满足或有事项确认条件的，应当确认为预计负债。企业应当按照与重组有关的直接支出确定该预计负债金额。直接支出不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。三、或有事项的信息披露 第五节 债务重组的核算 二、债务重组的账务处理（一）以现金清偿债务 1. 债务人的会计处理 以现金清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。以低于应付债务账面价值的现金清偿债务的，应按应付债务的账面余额，借记应付账款等科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”科目，按其差额，贷记“营业外收入—债务重组利得”科目。2. 债权人的会计处理 以现金清偿债务的，债权人应当将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差

额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。企业收到债务人清偿债务的现金金额小于该项应收账款账面价值的，应按实际收到的现金金额，借记“银行存款”等科目，按重组债权已计提的坏账准备，借记“坏账准备”科目，按重组债权的账面余额，贷记应收账款等科目，按其差额，借记“营业外支出”科目。收到债务人清偿债务的现金金额大于该项应收账款账面价值的，应按实际收到的现金金额，借记“银行存款”等科目，按重组债权已计提的坏账准备，借记“坏账准备”科目，按重组债权的账面余额，贷记应收账款等科目，按其差额，贷记“资产减值损失”科目。（二）以非现金资产清偿债务（三）债务转为资本（四）修改其他债务条件 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