

08年会计职称《初级会计实务》考试大纲(三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/376/2021\\_2022\\_08\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_c42\\_376528.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/376/2021_2022_08_E5_B9_B4_E4_BC_9A_E8_AE_c42_376528.htm) 第三章 负债 [基本要求]

(一) 掌握短期借款、应付票据、应付账款和预收账款的核算 (二) 掌握应付职工薪酬的内容及其核算 (三) 掌握应交增值税、应交消费税、应交营业税的核算 (四) 熟悉应付股利、其他应付款的核算 (五) 熟悉应交税费的内容 (六) 熟悉长期借款、应付债券的核算 [考试内容] 第一节 流动负债 流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款和一年内到期的非流动负债等。

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一年以下(含一年)的各种借款。企业应通过"短期借款"科目，核算短期借款的取得及偿还情况。企业从银行或其他金融机构取得短期借款时，借记"银行存款"科目，贷记"短期借款"科目。企业应当在资产负债表日按照计算确定的短期借款利息费用，借记"财务费用"科目，贷记"应付利息"科目；实际支付利息时，根据已预提的利息，借记"应付利息"科目，根据应计利息，借记"财务费用"科目，根据应付利息总额，贷记"银行存款"科目。企业短期借款到期偿还本金时，借记"短期借款"科目，贷记"银行存款"科目。

二、应付票据 应付票据是指企业购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。企业应通过"应付票据"科目，核算应付票据的发生、偿付等情况。企业因购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，应当按

其票面金额作为应付票据的入账金额，借记"材料采购"、"库存商品"、"应付账款"、"应交税费应交增值税（进项税额）"等科目，贷记"应付票据"科目。企业支付的银行承兑汇票手续费应当计入当期财务费用，借记"财务费用"科目，贷记"银行存款"科目。银行承兑汇票到期，如企业无力支付票款，应将应付票据的账面余额转作短期借款，借记"应付票据"科目，贷记"短期借款"科目。

### 三、应付和预收款项

#### （一）应付账款

应付账款是指企业因购买材料、商品或接受劳务供应等经营活动应支付的款项。企业应通过"应付账款"科目，核算应付账款的发生、偿还、转销等情况。企业购入材料、商品等或接受劳务所产生的应付账款，应按应付金额入账。购入材料、商品等验收入库，但货款尚未支付，根据有关凭证（发票账单、随货同行发票上记载的实际价款或暂估价值），借记"材料采购"、"在途物资"等科目，按可抵扣的增值税税额，借记"应交税费应交增值税（进项税额）"科目，按应付的价款，贷记"应付账款"科目。企业接受供应单位提供劳务而发生的应付未付款项，根据供应单位的发票账单，借记"生产成本"、"管理费用"等科目，贷记"应付账款"科目。企业偿还应付账款或开出商业汇票抵付应付账款时，借记"应付账款"科目，贷记"银行存款"、"应付票据"等科目。企业转销确实无法支付的应付账款，应按其账面余额计入营业外收入，借记"应付账款"科目，贷记"营业外收入"科目。

#### （二）预收账款

预收账款是指企业按照合同规定向购货单位预收的款项。与应付账款不同，预收账款所形成的负债不是以货币偿付，而是以货物偿付。企业应通过"预收账款"科目，核算预收账款的取得、偿付等情况。预收账款情况不多的，也可不设"预收账

款"科目，将预收的款项直接记入"应收账款"科目的贷方。企业向购货单位预收款项时，借记"银行存款"科目，贷记"预收账款"科目；销售实现时，按实现的收入和应交的增值税销项税额，借记"预收账款"科目，按照实现的营业收入，贷记"主营业务收入"科目，按照增值税专用发票上注明的增值税税额，贷记"应交税费应交增值税（销项税额）"等科目；企业收到购货单位补付的款项，借记"银行存款"科目，贷记"预收账款"科目；向购货单位退回其多付的款项时，借记"预收账款"科目，贷记"银行存款"科目。

#### 四、应付职工薪酬

（一）应付职工薪酬的内容 应付职工薪酬是指企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬，包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗、养老、失业、工伤、生育等社会保险费，住房公积金，工会经费，职工教育经费，非货币性福利等因职工提供服务而产生的义务。应付职工薪酬包括职工在职期间和离职后提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性福利。提供给职工配偶、子女或其他被赡养人的福利等，也属于职工薪酬。非货币性福利包括企业以自产产品发放给职工作为福利、将企业拥有的资产无偿提供给职工使用和为职工无偿提供医疗保健服务等。

（二）应付职工薪酬的核算 企业应当通过"应付职工薪酬"科目，核算应付职工薪酬的提取、结算、使用等情况。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，也在本科目核算。

##### 1. 确认应付职工薪酬

企业应当在职工为其提供服务的会计期间，根据职工提供服务的受益对象，将应确认的职工薪酬（包括货币性薪酬和非货币性福利）计入相关资产成本或当期损益，同时确认为应付职工薪酬。生产部门人员的职工薪酬，记入"生产成本"、"制造

费用"、"劳务成本"等科目；管理部门人员的职工薪酬，记入"管理费用"科目；销售人员的职工薪酬，记入"销售费用"科目；应由在建工程、研发支出负担的职工薪酬，记入"在建工程"、"研发支出"等科目；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，记入"利润分配提取的职工奖励及福利基金"科目。计量应付职工薪酬时，国家规定了计提基础和计提比例的，应按照国家规定的标准计提。国家没有规定计提基础和计提比例的，企业应当根据历史经验数据和实际情况，合理预计当期应付职工薪酬。当期实际发生金额大于预计金额的，应当补提应付职工薪酬；当期实际发生金额小于预计金额的，应当冲回多提的应付职工薪酬。企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照该产品的公允价值，计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬，借记"管理费用"、"生产成本"、"制造费用"等科目，贷记"应付职工薪酬非货币性福利"科目。将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，将该住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬，借记"管理费用"、"生产成本"、"制造费用"等科目，贷记"应付职工薪酬非货币性福利"科目，同时借记"应付职工薪酬非货币性福利"科目，贷记"累计折旧"科目。租赁住房等资产供职工无偿使用的，应当根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益，并确认应付职工薪酬，借记"管理费用"、"生产成本"、"制造费用"等科目，贷记"应付职工薪酬非货币性福利"科目。难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入当期损益和应付职工薪酬。

2.发放职工薪酬 企业按照有关规定向职工支付工

资、奖金、津贴等，借记"应付职工薪酬工资"科目，贷记"银行存款"、"库存现金"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"应付职工薪酬"科目，贷记"银行存款"、"库存现金"、"其他应收款"、"应交税费应交个人所得税"等科目。企业支付职工福利费，支付工会经费和职工教育经费用于工会运作和职工培训，或按照国家有关规定缴纳社会保险费或住房公积金时，借记"应付职工薪酬职工福利（或工会经费、职工教育经费、社会保险费、住房公积金）"科目，贷记"银行存款"、"库存现金"等科目。企业以自产产品作为职工薪酬发放给职工时，应确认主营业务收入，借记"应付职工薪酬非货币性福利"科目，贷记"主营业务收入"科目，同时结转相关成本，涉及增值税销项税额的，还应进行相应的处理。企业支付租赁住房等资产供职工无偿使用所发生的租金，借记"应付职工薪酬非货币性福利"科目，贷记"银行存款"等科目。

### 五、应交税费（一）

#### 应交税费概述

企业根据税法规定应交纳的各种税费包括：增值税、消费税、营业税、城市维护建设税、资源税、所得税、土地增值税、房产税、车船使用税、土地使用税、教育费附加、矿产资源补偿费、印花税、耕地占用税等。企业应通过"应交税费"科目，总括反映各种税费的交纳情况，并按照应交税费项目进行明细核算。企业交纳的印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，不通过"应交税费"科目核算。

#### （二）应交增值税的核算

1. 一般纳税企业 为了核算企业应交增值税的发生、抵扣、交纳、退税及转出等情况，应在"应交税费"科目下设置"应交增值税"明细科目，并在"应交增值税"明细账内设置"进项税额"、"已交税金"、"销项税额"、"出

口退税"、"进项税额转出"等专栏。企业从国内采购物资或接受应税劳务等，根据增值税专用发票上记载的应计入采购成本或应计入加工、修理修配等物资成本的金额，借记"材料采购"、"在途物资"、"原材料"、"库存商品"或"生产成本"、"制造费用"、"委托加工物资"、"管理费用"等科目，根据增值税专用发票上注明的可抵扣的增值税税额，借记"应交税费应交增值税(进项税额)"科目，按照应付或实际支付的总额，贷记"应付账款"、"应付票据"、"银行存款"等科目。购入货物发生的退货，作相反的会计分录。企业购入免税农产品，按照买价和规定的扣除率计算进项税额，借记"应交税费应交增值税(进项税额)"科目，按买价扣除按规定计算的进项税额后的差额，借记"材料采购"、"原材料"、"库存商品"等科目，按照应付或实际支付的价款，贷记"应付账款"、"银行存款"等科目。购进的货物用于非应税项目，其所支付的增值税额应计入购入货物的成本。企业购进的货物发生非常损失，以及将购进货物改变用途(如用于非应税项目、集体福利或个人消费等)，其进项税额应通过"应交税费应交增值税(进项税额转出)"科目转入有关科目，借记"待处理财产损益"、"在建工程"、"应付职工薪酬"等科目，贷记"应交税费应交增值税(进项税额转出)"科目；属于转作待处理财产损失的进项税额，应与遭受非常损失的购进货物、在产品或库存商品的成本一并处理。企业销售货物或者提供应税劳务，按照营业收入和应收取的增值税税额，借记"应收账款"、"应收票据"、"银行存款"等科目，按专用发票上注明的增值税税额，贷记"应交税费应交增值税(销项税额)"科目，按照实现的营业收入，贷记"主营业务收入"、"其他业务收入"等科目。发生的销售退

回，作相反的会计分录。企业将自产或委托加工的货物用于非应税项目、集体福利或个人消费，将自产、委托加工或购买的货物作为投资、分配给股东、赠送他人等，应视同销售货物计算交纳增值税，借记“在建工程”、“长期股权投资”、“营业外支出”等科目，贷记“应交税费应交增值税（销项税额）”科目等。企业交纳的增值税，借记“应交税费应交增值税（已交税金）”科目，贷记“银行存款”科目。

2. 小规模纳税企业 小规模纳税企业应当按照不含税销售额和规定的增值税征收率计算交纳增值税，销售货物或提供应税劳务时只能开具普通发票，不能开具增值税专用发票。小规模纳税企业不享有进项税额的抵扣权，其购进货物或接受应税劳务支付的增值税直接计入有关货物或劳务的成本。因此，小规模纳税企业只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，不需要在“应交增值税”明细科目中设置专栏，“应交税费应交增值税”科目贷方登记应交纳的增值税，借方登记已交纳的增值税；期末贷方余额为尚未交纳的增值税，借方余额为多交纳的增值税。小规模纳税企业购进货物和接受应税劳务时支付的增值税，直接计入有关货物和劳务的成本，借记“材料采购”、“在途物资”等科目，贷记“应交税费应交增值税”科目。企业购入材料不能取得增值税专用发票的，比照小规模纳税企业进行处理，发生的增值税计入材料采购成本，借记“材料采购”、“在途物资”等科目，贷记“应交税费应交增值税”科目。

（三）应交消费税的核算 企业应在“应交税费”科目下设置“应交消费税”明细科目，核算应交消费税的发生、交纳情况。企业销售应税消费品应交的消费税，应借记“营业税金及附加”科目，贷记“应交税费应交消费税”科目；企业将生产的应税

消费品用于在建工程等非生产机构时，按规定应交纳的消费税，借记"在建工程"等科目，贷记"应交税费应交消费税"科目；企业进口应税物资在进口环节应交的消费税，计入该项物资的成本，借记"材料采购"、"固定资产"等科目，贷记"银行存款"科目。需要交纳消费税的委托加工物资，应由受托方代收代交消费税，受托方按照应交税款金额，借记"应收账款"、"银行存款"等科目，贷记"应交税费应交消费税"科目。委托加工物资收回后，直接用于销售的，应将受托方代收代交的消费税计入委托加工物资的成本，借记"委托加工物资"等科目，贷记"应付账款"、"银行存款"等科目；委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品，按规定准予抵扣的，应按已由受托方代收代交的消费税，借记"应交税费应交消费税"科目，贷记"应付账款"、"银行存款"等科目。（四）应交营业税的核算 企业应在"应交税费"科目下设置"应交营业税"明细科目，核算应交营业税的发生、交纳情况。企业按照营业额及其适用的税率，计算应交的营业税，借记"营业税金及附加"科目，贷记"应交税费应交营业税"科目；企业出售不动产时，计算应交的营业税，借记"固定资产清理"等科目，贷记"应交税费应交营业税"科目；实际交纳营业税时，借记"应交税费应交营业税"科目，贷记"银行存款"科目。（五）其他应交税费的核算 对于除上述税金以外的应交城市维护建设税、资源税、土地增值税、房产税、土地使用税、车船使用税、个人所得税、所得税、教育费附加、矿产资源补偿费等，企业应当在"应交税费"科目下设置相应的明细科目进行核算。企业应交的城市维护建设税、教育费附加，借记"营业税金及附加"等科目，贷记"应交税费应交城市维护建设税（或应交教育费



附加)"科目。企业对外销售应税产品应交纳的资源税，借记"营业税金及附加"科目，贷记"应交税费应交资源税"科目；企业自产自用应税产品而应交纳的资源税，借记"生产成本"、"制造费用"等科目，贷记"应交税费应交资源税"科目。企业应交的土地增值税视情况记入不同科目；企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在"固定资产"等科目核算的，转让时应交的土地增值税，借记"固定资产清理"科目，贷记"应交税费应交土地增值税"科目；土地使用权在"无形资产"科目核算的，按实际收到的金额，借记"银行存款"科目，按应交的土地增值税，贷记"应交税费应交土地增值税"科目，同时冲销土地使用权的账面价值，贷记"无形资产"科目，按其差额，借记"借业外支出"科目或贷记"营业外收入"科目。企业按规定计算的代扣代交的职工个人所得税，借记"应付职工薪酬"科目，贷记"应交税费应交个人所得税"科目。企业应交的房产税、土地使用税、车船使用税、矿产资源补偿费，借记"管理费用"科目，贷记"应交税费应交房产税（或应交土地使用税、应交车船使用税、应交矿产资源补偿费）"科目。

六、应付股利 应付股利是指企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案确定分配给投资者的现金股利或利润。企业应通过"应付股利"科目，核算企业确定或宣告支付但尚未实际支付的现金股利或利润。企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案，确认应付给投资者的现金股利或利润时，借记"利润分配应付现金股利或利润"科目，贷记"应付股利"科目；向投资者实际支付现金股利或利润时，借记"应付股利"科目，贷记"银行存款"等科目。企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润

，不作账务处理。七、其他应付款 其他应付款是指企业除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利等经营活动以外的其他各项应付、暂收的款项，如应付租入包装物租金、存入保证金等。企业应通过"其他应付款"科目，核算其他应付款的增减变动及其结存情况，并按照其他应付款的项目和对方单位（或个人）设置明细科目进行明细核算。企业发生其他各种应付、暂收款项时，借记"管理费用"等科目，贷记"其他应付款"科目；支付或退回其他各种应付、暂收款项时，借记"其他应付款"科目，贷记"银行存款"等科目。

## 第二节 非流动负债

非流动负债主要包括长期借款和应付债券等。

### 一、长期借款

长期借款是指企业向银行或其他金融机构借入的期限在一年以上（不含一年）的各项借款。企业应通过"长期借款"科目，核算长期借款的借入、归还等情况。企业借入长期借款，应按实际收到的金额，借记"银行存款"科目，贷记"长期借款本金"科目；如存在差额，还应借记"长期借款利息调整"科目。长期借款利息费用应当在资产负债表日按照实际利率法计算确定，实际利率与合同利率差异较小的，也可以采用合同利率计算确定利息费用。长期借款计算确定的利息费用，应当按以下原则计入有关成本、费用：属于筹建期间的，计入管理费用；属于生产经营期间的，计入财务费用。如果长期借款用于购建固定资产的，在固定资产尚未达到预定可使用状态前，所发生的应当资本化的利息支出数，计入在建工程成本；固定资产达到预定可使用状态后发生的利息支出，以及按规定不予资本化的利息支出，计入财务费用。长期借款按合同利率计算确定的应付未付利息，记入"应付利息"科目。分别借记"在建工程"、"制造费

用"、"财务费用"、"研发支出"等科目，贷记"应付利息"科目。企业归还长期借款的本金时，应按归还的金额，借记"长期借款本金"科目，贷记"银行存款"科目；按归还的利息，借记"应付利息"科目，贷记"银行存款"科目。

二、应付债券 应付债券是指企业为筹集（长期）资金而发行的债券。债券发行有面值发行、溢价发行和折价发行三种情况。企业应设置"应付债券"科目，并在该科目下设置"面值"、"利息调整"、"应计利息"等明细科目，核算应付债券发行、计提利息、还本付息等情况。企业按面值发行债券时，应按实际收到的金额，借记"银行存款"等科目，按债券票面金额，贷记"应付债券面值"科目；存在差额的，还应借记或贷记"应付债券利息调整"科目。

对于按面值发行的债券，在每期采用票面利率计提利息时，应当按照与长期借款相一致的原则计入有关成本费用，借记"在建工程"、"制造费用"、"财务费用"、"研发支出"等科目；其中，对于分期付款、到期一次还本的债券，其按票面利率计算确定的应付未付利息通过"应付利息"科目核算，对于一次还本付息的债券，其按票面利率计算确定的应付未付利息通过"应付债券应计利息"科目核算。应付债券按实际利率（实际利率与票面利率差异较小时也可按票面利率）计算确定的利息费用，应当按照与长期借款相一致的原则计入有关成本、费用。长期债券到期，企业支付债券本息时，借记"应付债券面值"和"应付债券应计利息"、"应付利息"等科目，贷记"银行存款"等科目。

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