

2008年会计科目和主要账务处理(四十) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/455/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_455182.htm

2801 预计负债 一、本科目核算企业确认的对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证、重组义务、亏损性合同等预计负债。二、本科目可按形成预计负债的交易或事项进行明细核算。三、预计负债的主要账务处理。（一）企业由对外提供担保、未决诉讼、重组义务产生的预计负债，应按确定的金额，借记“营业外支出”等科目，贷记本科目。由产品质量保证产生的预计负债，应按确定的金额，借记“销售费用”科目，贷记本科目。由资产弃置义务产生的预计负债，应按确定的金额，借记“固定资产”或“油气资产”科目，贷记本科目。在固定资产或油气资产的使用寿命内，按计算确定各期应负担的利息费用，借记“财务费用”科目，贷记本科目。（二）实际清偿或冲减的预计负债，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。（三）根据确凿证据需要对已确认的预计负债进行调整的，调整增加的预计负债，借记有关科目，贷记本科目；调整减少的预计负债做相反的会计分录。四、本科目期末贷方余额，反映企业已确认尚未支付的预计负债。

2901 递延所得税负债 一、本科目核算企业确认的应纳税暂时性差异产生的所得税负债。二、本科目可按应纳税暂时性差异的项目进行明细核算。三、递延所得税负债的主要账务处理。（一）资产负债表日，企业确认的递延所得税负债，借记“所得税费用递延所得税费用”科目，贷记本科目。资产负债表日递延所得税负债的应有余额大于其账面余额的，应按其差额确认，借记“所得

税费用递延所得税费用”科目，贷记本科目；资产负债表日递延所得税负债的应有余额小于其账面余额的做相反的会计分录。与直接计入所有者权益的交易或事项相关的递延所得税负债，借记“资本公积其他资本公积”科目，贷记本科目。（二）企业合并中取得资产、负债的入账价值与其计税基础不同形成应纳税暂时性差异的，应于购买日确认递延所得税负债，同时调整商誉，借记“商誉”等科目，贷记本科目。四、本科目期末贷方余额，反映企业已确认的递延所得税负债。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