

2009年资产评估师考试辅导：流动负债资产评估师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E8_B5_84_c47_539978.htm

(1) 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，可以采用预提的办法，按月预提计入当期损益。(2) 企业的带息应付票据，通常应在期末时，对尚未支付的应付票据计提利息，计入当期财务费用；票据到期支付票款时，尚未计提的利息部分直接计入当期财务费用。企业开出、承兑商业承兑汇票如不能按期支付，应在票据到期时，将应付票据账面价值转入应付账款核算。如协商后签发新票据清偿原应付票据的，须从应付账款转入应付票据核算。银行承兑汇票到期，如企业无力支付到期票款，承兑银行除凭票向持票人无条件支付票款外，对出票人尚未支付的汇票金额转作逾期贷款处理，并按一定的利率计收利息。(3) 应付账款、预收账款和其他应付款，一般应按应付金额或预收金额入账。如因债权单位撤销或其他原因而无法支付，或者将应付账款划转给关联方等其他企业，企业无法支付或无须支付的应付款项应计入营业外收入。(4) 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、教育费附加等税费，以及在上交国家之前由企业代扣代缴的个人所得税等。企业的增值税，在"应交税费"科目下设置"应交

增值税"、"未交增值税"明细科目进行核算。"应交税费应交增值税"明细账内，分别设置"进项税额"、"已交税金"、"减免税款"、"销项税额"、"出口退税"、"进项税额转出"等专栏。小规模纳税企业只需设置"应交增值税"明细科目，不需要设置上述专栏。企业将货物交付他人代销；销售代销货物；将自产或委托加工的货物用于非应税项目；将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者；将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者；将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费，将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人等行为，应视同销售货物，要缴纳增值税。小规模纳税企业购入货物无论是否取得增值税专用发票，其支付的增值税额均不得从销项税额中抵扣，而计入购入货物的成本。相应地，其他企业从小规模纳税企业购入货物或接受劳务支付的增值税额，如果不能取得增值税专用发票，也不能作为进项税额抵扣，而应计入购入货物或应税劳务的成本。 消费税实行价内征收，企业交纳的消费税计入"营业税金及附加"科目，按规定应交的消费税，在"应交税费"科目下设置"应交消费税"明细科目核算。需要交纳消费税的委托加工物资，于委托方提货时，由受托方代收代交税款。委托加工物资收回后，直接用于销售的，应将代收代交的消费税计入委托加工物资的成本；委托加工物资收回后用于连续生产的，按规定准予抵扣的，应按代收代交的消费税，确认应交消费税。 营业税是对提供劳务、出售无形资产或者销售不动产的单位和个人征收的税种。企业按规定应交的营业税，在"营业税金及附加"和"应交税费应交营业税"科目中核算。（5）股份有限公司股东大会或类似机构宣告发放

的现金股利，在其实际支付之前通过应付股利核算；董事会或类似机构拟分配的现金股利或利润，不做账务处理，但应在附注中披露。（6）企业应付给职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，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，主要包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、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；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；其他与获得职工提供的服务相关的支出等，不论是否在当月支付，均通过“应付职工薪酬”科目核算。企业提供给职工配偶、子女或其他被赡养人的福利等，也属于职工薪酬。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，如果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，且企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议，应当确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，通过“应付职工薪酬”科目核算。企业对职工的股份支付在本质上也属于职工薪酬。以现金进行结算的股份支付，按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的公允价值，通过“应付职工薪酬”科目核算。外商投资企业按规定从税后利润中提取的职工奖励及福利基金，用于支付职工的非经常性奖金（如特别贡献奖、年终奖等）和职工集体福利的，也通过“应付职工薪酬”科目核算。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