

2009年CPA考试《会计》侧重点归纳（5）注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/596/2021_2022_2009_E5_B9_B4CPA_c45_596282.htm

第十章负债 1.短期借款是指向银行或者其他金融机构借入的在一年以下的借款。提利息不再经过“预提费用”而是“应付利息” 2.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债可以比照金融资产那章的相关处理。 3.应付票据区别是否带息。 4.应付帐款及预收主要关注列报的问题（也就是审计里的重分类） 5.职工薪酬包括各种货币性和非货币性的工资、福利等，不包括辞退福利（管理费用） 计量：资本化：计入成本的包括应由生产产品、提供劳务负担的、与建造固定资产或者开发无形资产相关的职工薪酬 费用化：除资本化以外的都予以费用化，直接记入当期损益。 货币性职工薪酬：国家有标准的，按照标准来；没有标准的，按照经验和自身的状况决定。 非货币性职工薪酬：本章的重点。 以生产的产品作为职工的薪酬的，以“该产品的公允价值计量”，所以要确认收入、结转成本；如果是以外购的商品作为职工薪酬的，由于购买商品的价款是从市场上买进的，市场价格可以认为是公允的，不确认收入，但要将已抵扣的进项转出。 不论是商品还是产品，先通过“应付职工薪酬”归集。 自产产品当作职工薪酬借：应付职工薪酬借：主营业务成本 贷：主营业务收入 贷：库存商品 应交税费-销项 外购商品作为职工薪酬借：应付职工薪酬 贷：库存商品 应交税费-进项转出 书上没有外购的商品作为非货币性薪酬的例子，但根据P210第二行的解释，我认为我做的分录应该没问题。 将拥有的资产无偿提供的职工使用，或者为员工租赁

住房供员工无偿使用等，按照受益对象，分别记入相关资产的成本或者费用，并确认应付职工薪酬。辞退福利直接费用化（管理费用），不需要按照受益的对象进行分配。书上的例题比较简单，明白其中的道理就可以了

6. 应交税费关注委托加工收回消费税的核算，直接销售的或者连续生产非应税消费品，记入成本；连续生产的，记入“应交税费应交消费税”进行抵扣，这里的处理是按照税法的要求作的。交纳的资源税是记入成本的；交纳的房产税、土地使用税、车船税、印花税直接入“管理费用”；交纳的土地增值税，兼营房地产业务的通过“其他业务成本”核算。

7. 应付股利董事会批准的现金股利分配方案，不做会计处理，需要披露。股东会批准的现金股利分配方案，需要做会计处理。借：利润分配未分配利润贷：应付股利。这里要关注是否由最高权利机构批准的。

8. 其他应付款注意一下，售后回购业务（假定回购价不公允），收到的款项（不含增值税），通过本科目核算。

9. 长期借款是指一年以上的各种借款（不含1年），资产负债表日按照摊余成本和实际利率计算利息费用。

10. 应付债券重点一般公司债券：发行费用先行从溢价和冻结期间产生的利息中扣减，差额入“应付债券利息调整”科目。利息调整按照实际利率法进行摊销。一次还本付息的，提的利息入“应付债券应计利息”，这里的利息是个累计数到最后再支付的；分次付息的，入“应付利息”。可转换公司债券：发行费用比照一般公司债券的处理。在初始计量时按照负债成分和权益成分进行分拆，负债成分的确认为应付债券；权益成本的确认为资本公积。考试中应直接给定市场利率和相关的复利现值系数等，只要会计算就可以了。借：银行存款 应付债

券可转换公司债券（利息调整，可能在贷方）贷：应付债券
可转换公司债券（面值） 资本公积其他资本公积（可能在借方）
可转换公司债券转换为公司的股份看清楚题目中的要求：
是按照债券的“面值”转还是按照“帐面价值”转，由于不同的要求，转换的股数不一样，因而得出的结果不同，所以一定要看清楚题目的要求。转换的时候，资本公积和利息调整也按照比率一并按转，差额入资本公积。 11.长期应付款。不重要，了解下。 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