

注税务师辅导：流动负债考试大纲及重点导读注册税务师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/605/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c46\\_605046.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/605/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_605046.htm) 一、考试大纲（一）

应付账款和应付票据的核算1、熟悉应付账款确认和计量的一般规定2、掌握应付账款的账务处理3、熟悉应付票据的概念4

、掌握应付票据的账务处理（二）应交税费的核算1、掌握应交增值税的账务处理2、掌握应交消费税的账务处理3、掌握应交营业税、资源税、土地增值税的账务处理4、熟悉其他各种税费的账务处理（三）其他流动负债的核算1、掌握短期借款、预收账款、代销商品款的账务处理2、掌握应付职工薪酬的账务处理3、熟悉交易性金融负债、应付利息和其他应付款的账务处理

二、重点导读 第一节应付账款和应付票据的核算 一、应付账款的核算（一）应付账款的确认和计量入账时间的确定：分两种情况进行处理：1、物资和发票账单同时到达的情况下，如果物资入库同时支付货款，则不通过“应付账款”核算，如入库后仍未付款，则按发票账单登记入账。2、物资和发票账单不同时到达的情况下，如发票已到而物资没到，不需要按应付债务估计入账，如物资已到而发票没到则要估计入账，下月初用红字冲回。（二）应付账款的核算设置“应付账款”科目，贷方登记企业因购买原材料等应付而没付的款项，借方登记偿还的应付账款以及用商业汇票抵付的应付账款，贷方余额表示尚未偿还或抵付的应付账款。

二、应付票据的核算（一）应付票据的概念是由出票人出票，委托付款人在指定日期无条件支付确定的金额给收款人或者持票人的票据。（二）应付票据的核算1、开出时

：借：有关科目 贷：应付票据2、支付手续费：借：财务费用 贷：银行存款3、计算应付利息：借：财务费用 贷：应付票据支付本息时：借：应付票据 财务费用 贷：银行存款4、到期无力支付处理：借：应付票据 贷：应付账款带息应付票据转入“应付账款”核算后，期末不再计提利息。

## 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

#### 1、扣税和记账依据

一般纳税人企业购进货物或接受劳务支付的增值税，在取得规定的发票的情况下可以从销售货物或提供应税劳务收取的增值税中抵扣。有关凭证见教材218页如果不能取得规定的发票，则不能扣除，只能计入购进货物或接受应税劳务的成本。

#### 2、科目设置

在“应交税费”科目下设置“应交增值税”和“未交增值税”两个明细科目进行核算。“应交增值税”下设“进项税额”、“已交税金”、“减免税款”、“出口抵减内销产品应纳税额”、“转出未交增值税”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“转出多交增值税”等专栏。另外，还要设置“应交税费增值税检查调整”对税务机关增值税检查进行账务调整处理。

#### 3、账务处理

（1）一般购销业务的账务处理

采购货物、接受应税劳务等的处理：按增值税专用发票上注明的增值税额借记“应交税金应交增值税（进项税额）”科目。退货时做相反的分录。对于最终不能申报抵扣的进项税额，应转入或直接计入货物或劳务的成本。

销售货物或提供应税劳务的处理：按实现的营业收入和规定的税率计算出的应收增值税额，贷记“应交税费应交增值税（销项税额）”，如退货做相反的会计分录

（2）购入免税农产品的账务处理

可按买价和规定的扣除率计算进项税额从销项税额中扣除，借记“应交税费

应交增值税（进项税额）”（3）收购废旧物资的账务处理比照（2）处理（4）外购或销售货物支付运输费用的账务处理可按发票所列运费金额，依规定的扣除率计算进项税额予以抵扣。比照（2）处理（5）进货退回与进货折让的账务处理进货后没入账的，将取得的扣税凭证主动退还给销售方注销或重新开具，不需做会计处理。进货后已作会计处理的，如果专用发票的发票联和抵扣联无法退还，应向当地税务机关申请开具“进货退出或索取折让证明单”交销售方。收到“进货退出或索取折让证明单”时按发票增值税金额红字借记“应交税费应交增值税（进项税额）”（6）非常损失的账务处理借记“待处理财产损益”，贷记“应交税费应交增值税（进项税额转出）”（7）不予抵扣项目的账务处理购入时就能认定不能抵扣的，直接计入有关的成本购入时不能认定不能抵扣的，先计入“应交税费应交增值税（进项税额）”，以后不能抵扣时从“应交税费应交增值税（进项税额转出）”转入有关的成本。（8）视同销售的账务处理用于非货币性交换、抵偿债务的，按换出资产的公允价值和规定的税率计算销项税额用于非应税项目或集体福利或用于个人消费，应确认收，同时结转成本。（9）出口货物的账务处理实行“免抵退”办法的生产企业，不得免征和抵扣额借记“主营业务成本”，贷记“应交税费应交增值税（进项税额转出）”，当期免抵税额借记“应交税费-应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）”贷记“应交税费应交增值税（出口退税）”，当期应退税额借记“其他应收款”贷记“应交税费应交增值税（出口退税）”。未实行“免抵退”办法的企业，按规定计算的出口退税应借记“其他应收款”，按规

定计算的不予退还的税金借记“主营业务成本”（10）上交增值税的账务处理借记“应交税费应交增值税（已交税金）”（11）月末未交和多交增值税的结转未交增值税借记“应交税费应交增值税（转出未交增值税）”贷记“应交税费未交增值税”，多交增值税借记“应交税费未交增值税”贷记“应交税费应交增值税（转出多交增值税）”未交增值税以后上交时借记“应交税费未交增值税”贷记“银行存款”，多交的退回或抵交当月应交增值税时借记“银行存款”或“应交税费应交增值税（已交税金）”贷记“应交税费未交增值税”（二）小规模纳税企业的账务使用“应交税费应交增值税”，不需在“应交增值税”账户中设置专栏。

## 二、消费税

（一）科目设置（二）产品销售的账务处理借记“营业税金及附加”，贷记“应交税费应交消费税”，退税时做相反的分录。（三）将产品用于“在建工程”等的账务处理借记“固定资产”等贷记“应交税费应交消费税”（四）包装物销售的会计处理单独计价的借记“营业税金及附加”贷记“应交税费应交消费税”收取的包装物押金等，借“营业税金及附加”“其他应付款”等，贷记“应交税费应交消费税”

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)