

中级会计实务其他负债复习资料(2) 中级会计职称考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/628/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_628597.htm 中级会计实务第十

章其他负债复习资料二 三、其他负债 (二) 应交消费税 (1) 产品销售。

将应税消费品对外销售，缴纳的消费税直接计入“营业税金及附加”科目。用应税消费品对外投资、在建工程等方面，按规定缴纳的消费税计入有关成本。

(2) 委托方委托加工应税消费品。将委托加工的应税消费品收回后直接用于销售的，应将代收代缴的消费税计入委托加工消费品的成本。

将委托加工应税消费品收回后用于连续生产应税消费品，将按规定准予抵扣的消费税，记入“应交税费应交消费税”科目的借方。

(三) 长期借款 1. 借入时 企业借入各种长期借款，按实际收到的款项，借记“银行存款”科目，按借款本金，贷记“长期借款本金”科目，按借贷双方之间的差额，借记“长期借款利息调整”科目。

(注：一般情况下，实际收到的款项与本金是一致的，不存在利息调整) 2. 期末计提利息 在资产负债表日，企业应按长期借款的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用，借记“在建工程”、“财务费用”、“制造费用”等科目，按借款本金和合同利率计算确定的应付未付利息，贷记“应付利息”科目，按其差额，贷记“长期借款利息调整”科目。

3. 归还时 企业归还长期借款，按归还的借款本金，借记“长期借款本金”科目，按转销的利息调整金额，贷记“长期借款利息调整”科目，按实际归还的款项，贷记“银行存款”科目，按借贷双方之间的差额，借记“在建工程”、“财务费用”、“制造费用”等科目。【

例13】甲公司于2007年1月1日从工行借入100万元，借期2年，年利率6%，利息按年在年末支付。(1)2007年1月1日借入时借：银行存款100 贷：长期借款本金100 (2)2007年12月末支付利息借：财务费用等6 贷：银行存款6 (3)2008年末还本付息时借：长期借款本金100 财务费用6 贷：银行存款106 本章总结：本章应注意应付职工薪酬，因为这部分处理方法变化较大而又是常见业务.应付债券和长期借款主要是利息处理。 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