

2006年网校会计职称考试初级会计实务讲义四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E7_BD_91_c43_69098.htm

第四章 负债 本章内容比较简单，考试所占分数低，占5分左右。主要包括：2005年考题：下列资产负债表各项目中，属于流动负债的有（ ）（2005年考题） A、预收账款 B、其他应交款 C、预付账款 D、一年内到期的长期借款 【答案】ABD 【解析】预付账款属于企业的流动资产 注意：预收、应收，预付、应付之间的区别。应收账款实际是企业的一项资产，在资产负债表中反映应收账款的借方余额和预收的借方余额；预收账款属于负债性质的账户，如果预收账款有借方余额，表示应收的含义。通常，应收、预付是资产，应付，预收是负债。另外注意：一年内到期的长期负债要在资产负债表流动负债项目反映。

第一节 流动负债 一、短期借款 注意：短期借款利息的问题。学习时，该问题与长期借款利息问题对比掌握。2004年考题：企业发生的下列各项利息支出，可能计入财务费用的有（ ）（2004年） A、应付债券的利息 B、短期借款的利息 C、带息应付票据的利息 D、筹建期间的长期借款利息 【答案】ABC 【解析】D筹建期间的长期借款利息,如果筹建期间的长期借款与建造固定资产没有关系，应计入长期待摊费用；如果筹建期间的长期借款与建造固定资产有关系，在固定资产预计使用之前发生的利息，计入“在建工程”。注意：流动负债的利息在正常生产经营期间，通常计入“财务费用”；在筹建期间计入“长期待摊费用”。长期负债与购建固定资产有关，在固定资产预计使用之前，利息予以资本化；在固定资产预计

使用之后：在筹建期间利息计入“长期待摊费用”，在正常生产经营期间利息计入“财务费用”。例题：短期借款所发生的利息不可能计入（ ） A、财务费用 B、在建工程 C、长期待摊费用 D、管理费用【答案】BD 例题：长期借款所发生的利息，有可能计入（ ） A、财务费用 B、在建工程 C、长期待摊费用 D、管理费用【答案】ABC 注意：短期借款是按月计息，短期借款账户并不反映其利息，长期借款不仅反映借款本金，而且反映借款的利息。短期借款计提利息，借：财务费用 贷：预提费用 支付利息时，借：预提费用 贷：银行存款 长期借款计提利息，借：在建工程（财务费用等） 贷：长期借款 支付利息时，借：长期借款 贷：银行存款 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