

2006年初级《初级会计实务》考试大纲(4-7)章1 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_E5_88_9D_c43_69221.htm

第四章 负债 [基本要求] (一) 掌握短期借款、应付票据和应付账款的核算；(二) 掌握应交增值税和应交营业税的核算；(三) 掌握应付工资和应付福利费的核算；(四) 掌握长期借款的核算；(五) 掌握应付债券的核算；(六) 熟悉预收账款的核算；(七) 熟悉应交消费税的核算；(八) 熟悉应付股利的核算；(九) 了解应交税金的内容及有关要求；(十) 了解其他应交税金和其他应交款的核算；(十一) 了解其他应付款的核算。 [考试内容] 第一节 流动负债 一、短期借款 短期借款是指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年以下(含1年)的各种借款。企业应设置"短期借款"科目，核算短期借款的取得及偿还情况。短期借款的利息应当按月预提，计入财务费用。 二、应付票据 应付票据是指企业购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。商业汇票尚未到期时，构成企业的一项负债，期末反映在资产负债表上的应付票据项目内。企业应设置"应付票据"科目核算应付票据的发生、利息的计提和本息偿付。支付银行承兑汇票的手续费以及带息商业汇票的利息，计入财务费用。企业无法支付到期商业承兑汇票，应按应付本息金额将其转入"应付账款"科目。 三、应付和预收款项 (一) 应付账款的核算 应付账款是指企业因购买材料、商品或接受劳务供应等应支付给供应单位的款项。应付账款一般应在与所购买物资的所有权相关的主要风险和报酬已经转移，或者所购

买的劳务已经接受时确认。在购买物资或劳务时，如果形成的应付账款附有现金折扣，应付账款应按照发票上记载的扣除折扣前的应付款总额入账。因在折扣期间内付款而获得的现金折扣，冲减财务费用。企业应设置"应付账款"科目，核算应收账款的发生和偿还、抵付或转销等情况。转销无法支付的应付账款，应计入资本公积。

（二）预收账款的核算 预收账款是指企业按照合同规定向购货单位预先收取的款项。企业在发货前所收取的货款，构成企业的一项负债。与应付账款不同，这一负债不是以货币偿付，而是以货物偿付。企业预收账款的核算，应视具体情况而定，如果预收账款比较多，可以设置"预收账款"科目核算。预收账款不多的企业，也可以将预收的款项直接记入"应收账款"科目的贷方，不设"预收账款"科目。

四、应付工资和应付福利费

（一）应付工资的核算 应付工资是企业应付给职工的工资总额。包括各种工资、奖金、津贴等。企业应设置"应付工资"科目，核算应付工资的结算及其分配情况。企业当月应发放的工资，月度终了应进行分配并计入有关的成本费用。生产管理部门人员（包括工会人员）工资，记入"生产成本"、"制造费用"、"管理费用"科目；应由采购、销售费用开支的人员工资，记入"营业费用"科目；应由在建工程负担的人员工资，记入"在建工程"科目；应由职工福利费开支的人员工资，记入"应付福利费"科目。

（二）应付福利费的核算 应付福利费是指企业提取的用于职工个人福利方面的资金。现行提取比例为职工工资总额（扣除按规定标准发放的住房补贴）的14%，主要用于职工医药费、企业医务人员工资、企业医务经费、职工因公负伤赴外地就医路费、职工生活困难补助、职工生活福

利部门人员工资等方面的开支。企业应设置"应付福利费"科目，核算应付福利费的提取和使用情况。外商投资企业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，也在本科目核算。企业提取的福利费，应按职工所处的工作岗位分配计入有关成本费用项目。为从事行政管理人员提取的福利费，计入管理费用；为生产人员提取的福利费，计入产品成本。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