

2006年初级《初级会计实务》考试大纲(4-7)章 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\\_69236.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_69236.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。

### 五、应交税金

#### （一）应交税金概述

企业根据税法规定应当缴纳的各种税金包括：增值税、消费税、营业税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、耕地占用税、契税、所得税等。为了总括反映各种税金的交纳情况，企业应设置"应交税金"科目，并按照应交税金的种类设置明细科目进行核算。企业缴纳的印花税、耕地占用税、契税等不需要预计应交数的税金不通过"应交税金"科目核算。

#### （二）应交增值税的核算

##### 1. 一般纳税人企业的会计处理

为了核算企业应交增值税的发生、抵扣、交纳、退税及转出等情况，应在"应交税金"科目下设置"应交增值税"和"未交增值税"两个明细科目。在"应交增值税"明细账内，应设置"进项税额"、"已交税金"、"转出未交增值税"、"减免税款"、"销项税额"、"出口退税"、"进项税额转出"、"出口抵减内销产品应纳税额"、"转出多交增值税"等专栏。月份终了，企业应将"应交增值税"明细科目的余额转入"未交增值税"明细科目。企业从国内采购物资时，根据专用发票上注明的增值税额，记入"应交税金--应交增值税（进项税额）"科目。购入免税农产品，可以按照买价和规定的扣除率计算进项税额。购进固定资产所支付的增值税额，应计入固定资

产的成本；购进的货物用于非应税项目，其所支付的增值税额应计入购入货物的成本。接受应税劳务，根据专用发票上注明的增值税额，记入"应交税金--应交增值税（进项税额）"科目。企业购进的货物、在产品或产成品等发生非常损失，以及购进货物改变用途等原因，其进项税额应通过"应交税金--应交增值税（进项税额转出）"转入有关科目，属于转作待处理财产损失的进项税额，应与遭受非常损失的购进货物、在产品或库存商品的成本一并处理。企业销售货物或者提供应税劳务（包括将自产、委托加工或购买的货物分配给股东），按专用发票上注明的增值税额，记入"应交税金--应交增值税（销项税额）"科目。企业将自产或委托加工的货物用于非应税项目，作为投资、集体福利消费、赠送他人等，应视同销售物资计算交纳增值税，记入"应交税金--应交增值税（销项税额）"科目。企业交纳本月应交增值税，通过"应交税金--应交增值税（已交税金）"科目核算；本月上交上期应交未交增值税时，通过"应交税金--未交增值税"科目核算。每月月份终了，企业应将"应交增值税"明细科目余额转入"未交增值税"明细科目。

## 2. 小规模纳税企业的会计处理

小规模纳税企业需要按照销售额的一定比例交纳增值税，不享有进项税额的抵扣权，其购进货物和接受应税劳务时支付的增值税，直接计入有关货物和劳务的成本。销售货物和提供应税劳务时只能使用普通发票，不得使用增值税专用发票，因此，小规模纳税企业只需在"应交税金"科目下设置"应交增值税"明细科目，不需要在"应交增值税"明细科目中设置专栏。

### （三）应交消费税的核算

交纳消费税的企业，应在"应交税金"科目下设置"应交消费税"明细科目。企业销售需要交纳消费税的

物资应交的消费税，记入"主营业务税金及附加"科目；企业将生产的应税消费品用于在建工程或职工福利部门等非生产机构时，按规定应交纳的消费税，记入"在建工程"、"应付福利费"等科目；企业委托加工物资，应由受托方代收代交消费税。企业委托加工物资收回后，直接用于销售的，将已由受托加工方代收代交的消费税计入委托加工成本；委托加工物资收回后用于连续生产，按规定准予抵扣的，将已由受托加工方代收代交的消费税记入"应交税金--应交消费?quot.科目。需要交纳消费税的进口物资，进口环节交纳的消费税计入该物资的成本。

（四）应交营业税的核算 交纳营业税的企业，应在"应交税金"科目下设置"应交营业税"明细科目。企业应交的营业税，记入"主营业务税金及附加"、"固定资产清理"等科目。

（五）其他应交税金的核算 其他应交税金是指除上述应交税金以外的应交税金，包括应交城市维护建设税、应交土地增值税、应交资源税等。企业应当在"应交税金"科目下设置相应的明细科目进行核算。企业应交的城市维护建设税记入"主营业务税金及附加"科目；应交的土地增值税记入"固定资产清理"、"在建工程"科目；对外销售应税产品交纳的资源税记入"主营业务税金及附加"科目，自产自用应税产品应交纳的资源税记入"生产成本"、"制造费用"等科目。

六、应付股利 应付股利是指企业经过董事会或股东大会，或类似机构决议确定分配给投资者的现金股利或利润。企业应设置"应付股利"科目，核算企业股东大会或类似机构已宣告但尚未实际支付的现金股利或利润；董事会或类似机构提议分派的现金股利或利润，不作为应付股利核算。

七、其他应交款 其他应交款是指企业除应交税金、应付股利等以外的其他各种应交的

款项，包括应交的教育费附加、矿产资源补偿费等。企业应设置"其他应交款"科目进行核算，并按其他应交款的种类设置明细科目。

八、其他应付款 其他应付款是指除应付账款、应付票据以外的其他应付、暂收款项。如应付租入包装物租金、存入保证金等。企业应设置"其他应付款"科目进行核算，并按应付、暂收款项的类别和单位或个人设置明细科目。

第二节 长期负债 一、 长期借款 长期借款是指企业向银行或其他金融机构借入的期限在1年以上（不含1年）的各种借款。企业应设置“长期借款”科目核算长期借款的借入、应计利息和归还本息的情况，并按贷款单位设置明细账，按借款种类进行明细分类核算。长期借款所发生的利息支出，应当按权责发生制的原则按期预提并计入有关科目：属于筹建期间的，记入“长期待摊费用”科目；属于生产经营期间的，记入“财务费用”科目。如果长期借款用于构建固定资产的，在固定资产尚未达到预定可使用状态前，所发生的应当资本化的利息支出数，计入所构建或改扩建固定资产的价值；固定资产达到预定可使用状态后发生的利息支出，以及按规定不能予以资本化的利息支出，计入当期损益（“财务费用”科目）。

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)