

会计中级考试考前培训基础班讲义8 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__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69724.htm

第七章流动负债 本章属于一般章节，05年仅考查了一个客观题。考生对本章内容主要注意客观题，也要注意将流动负债的内容与相关知识的融会贯通。应关注以下内容：（一）掌握短期借款、应付票据、应付账款和预收账款的核算（二）掌握一般纳税企业应交增值税的核算（三）掌握应交消费税和应交营业税的核算（四）熟悉应付股利、预提费用、应付工资、应付福利费的核算（五）熟悉其他应交款的核算

第一节 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。如果企业的短期借款利息按月支付，或者利息是在借款到期归还本金时一并支付，且数额不大，可以在实际支付或收到银行的计息通知时，直接计入当期损益；如果短期借款的利息按期支付（如按季），或者利息是在借款到期归还本金时一并支付，且数额较大，可以采用预提的办法，按月预提计入当期损益。 例题：不管用于何种用途，短期借款产生的利息费用都计入当期财务费用（ ）。【答疑编号0711001：针对该题提问】答案：× 解析：本题的考核点是借款费用的处理。筹建期间发生的短期借款利息费用，一般计入长期待摊费用。

第二节 应付票据 企业应区分带息应付票据和不带息应付票据进行核算。对于带息应付票据，通常应在期末时，对尚未支付的应付票据计提利息，计入当期财务费用；票据到期支付票款时，尚未计提的利息部分直接计入当期财务费用。企业开出、承兑商业承兑汇票如不

能按期支付，应在票据到期时，将应付票据账面价值转入应付账款核算。如协商后签发新票据清偿原应付票据的，须从应付账款转入应付票据核算。银行承兑汇票到期，如企业无力支付到期票款，承兑银行除凭票向持票人无条件支付款外，对出票人尚未支付的汇票金额转作逾期贷款处理，并按一定的利率计收利息。

第三节 应付和预收款项

应付账款、预收账款和其他应付款，一般应按应付金额入账。其他应付款是指应付、暂收其他单位或个人的款项，如应付租入固定资产和包装物的租金、存入保证金等。如因债权单位撤销或其他原因而无法支付，或者将应付账款划转给关联方等其他企业，企业无法支付或无需支付的应付款项应计入资本公积。

第四节 应交税金

一、应交税金的内容

应交税金，包括企业依法缴纳的增值税、消费税、营业税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税等税金，以及在上交国家之前，由企业代扣代缴的个人所得税等。

二、应交增值税的核算

在"应交税金"下设置注意：

(1) 企业购入货物或接受劳务必须具备以下凭证，其进项税额才能予以扣除： 增值税专用发票； 完税凭证； 购进免税农产品或收购废旧物资，按照税务机关批准的收购凭证上注明的价款或收购金额的一定比率计算进项税额，并以此作为扣税和记账的依据。 运费可按7%扣除作为进项。(2) 如果企业销售货物或者提供劳务采用销售额和销项税额合并定价方法的，按公式“ $\text{销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{税率})$ ”还原为不含税销售额，并按不含税销售额计算销项税额。

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