

中级考试会计科目考前培训基础班讲义29 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70074.htm 第七章 流动负债 本章2005年试题的分数为1分，题目的类型为单项选择题，考核的内容是其他应付款包含的内容。本章应掌握的内容：（1）掌握短期借款、应付票据、应付账款和预收账款的核算；（2）掌握一般纳税人企业应交增值税的核算；（3）掌握应交消费税和应交营业税的核算。

第一节 短期借款 短期借款账户核算的是短期借款本金的增减变动情况，短期借款的利息不通过短期借款核算。计提短期借款的利息时通过预提费用或财务费用科目核算。【例题1】短期借款利息核算不会涉及下列哪个账户（ ）。 A.短期借款 B.预提费用 C.财务费用 D.银行存款 【答疑编号0710001：针对该题提问】 【答案】A

第二节 应付票据 【例题2】企业开出并承兑的商业汇票到期时，如无力支付票款，应进行的账务处理是（ ）。 A.转作短期借款 B.转作应付账款 C.不进行账务处理 D.转作其他应付款 【答疑编号0710002：针对该题提问】 【答案】B

第三节 应付和预收款项 一、应付账款的核算 企业将应付账款划转出去，或者确实无法支付的应付账款，直接转入资本公积。【例题3】某一般纳税人企业采用托收承付结算方式从其他企业购入原材料一批，货款为200000元，增值税为34000元，对方代垫运杂费6000元，该原材料已经验收入库。该购买业务所发生的应付账款的入账价值为（ ）元。 A.240000 B.234000 C.206000 D.200000 【答疑编号0710003：针对该题提问】 【答案】A

来源：www.examda.com 二、预收账款的核算 P173 企业预收账

款业务不多时，可以不设置“预收账款”科目，直接记入“应收账款”科目的贷方。不能将其记入“应付账款”科目的贷方，因为“应付账款”科目核算的是企业的购货业务。

三、其他应付款的核算是指应付、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、应付统筹退休金等。

【例题4】下列各项中，不应包括在资产负债表“其他应付款”项目中的是（ ）。（2005年考题）

A.预收购货单位的货款
B.收到出租包装物的押金
C.应付租入包装物的租金
D.职工未按期领取的工资

【答疑编号0710004：针对该题提问】

【答案】A

第四节 应交税金

一、应交税金的内容

来源：www.examda.com

二、应交增值税的核算

（一）一般纳税人企业增值税的账务处理

1.会计科目及专栏设置 P175

（1）应交税金应交增值税 分别设置“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。

（2）应交税金未交增值税

2.增值税业务的账务处理 P175

（1）一般物资购销业务

购进货物 借：原材料 库存商品等 应交税金应交增值税（进项税额）
贷：应付账款 应付票据（按应付的金额） 银行存款（按实际支付的金额）

销售货物 借：应收账款 应收票据 银行存款
贷：主营业务收入（按实现的营业收入） 应交税金应交增值税（销项税额）

（2）接受投资 借：原材料等 应交税金应交增值税（进项税额）
贷：实收资本（或：股本）（按投资者在注册资本中所占有的份额） 资本公积（按差额）

（3）接受应税劳务 借：生产成本、委托加工物资等 应交税金应交增值税（进项税额）
贷：应付账款等（按应付的金

额) 银行存款 (按实际支付的金额) (4) 购进免税农产品
借: 原材料、库存商品等 应交税金应交增值税 (进项税额)
贷: 应付账款 银行存款等 100Test 下载频道开通, 各类考试题目
目直接下载。详细请访问 www.100test.com