

《会计》第七章学习辅导(5) PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74165.htm

其他流动负债 1、短期借款 短期借款指企业借入的期限在1年以下的各种借款。归还短期借款时，除了归还借入的本金外，按照货币的时间价值，还应支付利息。短期借款的利息，应当按月预提计入财务费用和预提费用。 2、短期债券 发行的不超过1年（含1年）的债券为短期债券。企业发行的短期债券，构成了一项流动负债，这项流动负债所要承担的义务包括两部分：（1）债券的票面金额；（2）债券上的应计利息。企业发行短期债券筹集的资金，应设置“应付短期债券”科目进行核算。应付的利息直接计入“财务费用”。 3、预收账款 预收账款的核算，应视企业的具体情况而定。如果预收账款比较多的，可以设置“预收账款”科目；预收账款不多的，也可以不设置“预收账款”科目，直接记入“应收账款”科目的贷方。 4、应付工资 应付工资是企业对职工个人的一种负债，是企业使用职工的知识、技能、时间和精力而给给予职工的一种补偿（报酬）。 5、应付福利费 从费用中提取的职工福利基金，单独设置“应付福利费”科目进行核算。提取的福利费，按照职工所在的岗位分配：从事生产经营人员的福利费，记入成本；行政管理人员的福利费，计入管理费用，等等，实际支付时，作冲减应付福利费处理。期末应付福利费的结余，在“资产负债表”的流动负债项目中单独反映。 6、应付股利 在会计核算中设置“应付股利”科目进行核算。企业按照董事会提请股东大会批准的利润分配方案中应分配给股

东的现金股利，借记“利润分配”科目，贷记“应付股利”科目；股东大会批准的年度利润分配方案与董事会提请股东大会批准的利润分配方案不一致的，按股东大会批准的利润分配方案与董事会提请股东大会批准的利润分配方案中分配现金股利的差额，调整“利润分配”和“应付股利”科目。企业分配的股票股利，不通过“应付股利”科目核算。

7、预提费用 企业在日常经营活动中发生的某些费用不一定当时就要支付，但按照权责发生制的原则，属于当期的费用应该计入当期损益。按期预提计入费用的金额，设置“预提费用”科目核算。预提费用还包括预提租金、保险费、借款利息等。

8、其他应交款（1）、教育费附加：按照企业交纳流转税的一定比例计算，并与流转税一起交纳。企业按规定计算出应交纳的教育费附加，借：主营业务税金及附加或其他业务支出 贷：其他应交款应交教育费附加（2）、矿产资源补偿费 矿产资源补偿费按照矿产品销售收入的一定比例计征，由采矿权人交纳。企业应在交纳矿产资源补偿费之前，根据各月矿产品销售收入等资料，按月计提矿产资源补偿费，计提时，借：管理费用矿产资源补偿费 贷：其他应交款应交矿产资源补偿费 收购未交纳矿产资源补偿费矿产品的企业，收购时，按实际支付的收购款项和代扣代缴的矿产资源补偿费，借记“物资采购”等科目，按代扣代缴的矿产资源补偿费，贷记“其他应交款应交矿产资源补偿费”科目，按实际支付的收购款项，贷记“银行存款”科目。实际上交应交的矿产资源补偿费以及代交的矿产资源补偿费时，借：其他应交款应交矿产资源补偿费 贷：银行存款 其他暂收及应付款 设置“其他应付款”科目进行核算。在核算时，应付租入固定

资产的租金，应计入企业的费用（制造费用或管理费用等）；而融资租入固定资产应付的租赁费，则作为长期负债，计入“长期应付款”科目。存入保证金是其他单位或个人由于使用企业的某项资产而交付的押金，待以后资产归还后还需退还的暂收款项。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