

2006年注册会计师考试会计重点讲义7 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_74404.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74404.htm)

第七章 负债 一、考试大纲1. 流动负债 (1) 应付账款 (2) 应付票据 带息应付票据的处理

应付票据如为带息票据 (3) 应交税金 增值税 消费税 营业税 资源税 土地增值税 房产税、土地使用税、车船使用税和印花税 城市维护建设税 所得税 耕地占用税 (4) 其他流动负债 短期借款 短期债券 预收账款 应付工资 应付福利费 应付股利 预提费用 其他应交款和其他

应付款2. 长期负债 (1) 长期债券 (2) 可转换公司债券 (3) 长期借款 (4) 长期应付款 应付补偿贸易引进设备款 应付融资租赁款

二、本章教材变化与概述本章主要阐述应付账款和应付票据的核算；应交税金的核算；应付债券的核算；可转换公司债券的核算；长期借款的核算；专项应付款等核算问题。要求简单了解短期借款、应付票据、应付账款的会计核算；掌握应交税金、应付工资、应付福利费、应付股利的核算方法；重点掌握可转换公司债券转换为股份的核算。

本章内容近三年大纲及教材基本没有变化，2005年主要是应付股利核算内容有所变化，董事会或类似机构提议分派的现金股利，不作为应付股利核算。2006年教材没有变化。本章近三年考试的主要题型，既有客观题，又有主观题目。其中单选题主要涉及应付债券账面价值和当期利息费用的核算；可转换公司债券转换为股份时的核算。多选题主要涉及各项税金是否构成采购的材料物资成本。可转换公司债券转换为股份的核算是近几年的热点。2005年考试复习本章应注意的

是应付股利核算内容有所变化，即企业股东大会或类似机构宣告分派的现金股利或利润，在实际支付之前，企业按支付的现金股利，借记“应付股利”科目，贷记“现金”等科目

三、历年考题一、单项选择题1、甲公司为上市公司，为购建某固定资产于2003年1月1日按面值发行4年期可转换公司债券，款项已于当日收存银行该项固定资产于2003年1月1日开始购建，预期3年后达到可使用状态。甲公司发行的可转换公司债券面值总额为20000万，票面利率为1.5%，利息每年年末支付。发行半年后可转换为股份，每100元面值的可转换债券转普通股40股，每股面值1元，该可转换公司债券的发行费用共计80万。2004年7月1日，某债券持有人将其持有的可转换公司债券8000万元（面值）转换为股份。假定不考虑其他因素，债券持有人此次转股对甲公司“资本公积”科目的影响为（ ）万元。（2004年考题）A、4680B、4740C、4800 D、4860

〔答案〕D〔解析〕2004年7月1日转换部分债券的账面价值 =  $8000 + 8000 \times 1.5\% \times 1/2 = 8060$ 万元，债券持有人此次转股对甲公司资本公积的影响 =  $8060 - 8000/100 \times 40 = 4860$ 万元

2、某股份有限公司于2003年7月1日发生面值总额为20000万元的公司债券，发行价格总额为20360万元。另外，发行该债券发生发行费用240万元，发行期间冻结资金利息为300万元。该债券系5年期、一次还本付息的债券，票面年利率为6%，自发行日起计算。该公司对该债券每半年计息一次，对债券的溢折价采用直线法摊销。2005年6月30日，该应付债券的账面价值为（ ）。（2005年考题）A、22400万元B、22616万元C、22652万元D、22796万元〔答案〕C〔解析〕2005年6月30日，该应付债券的账面价值 = 面值20000 + 应计利息2400

$(20000 \times 6\% \times 2) + \text{溢价}[(360 + 60) \times (2/5)] = 20000$   
 $+ 2400 + 252 = 22652$  (万元)。说明：发行该债券发生发行费用240万元与发行期间冻结资金利息300万元之差60万元应计入溢价，一并摊销。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)