

从厚变薄CPA考试教材2004纪念版 - 会计(4) 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__E4_BB_8E_E5_8E_9A_E5_8F_98_E8_c45_74593.htm

第七章 负债 一、应付账款 1、按应付金额入账, 而不是到期应付金额的现值 2、现金折扣 两种处理方法: 总价法和净价法。规定: 按总价法核算。 3、无法支付、无须支付的(划出应收账款), 直接转入资本公积 借: 应付账款 贷: 资本公积 按所得税法, 应计交所得税, 是一项永久性差异, 期末时: 借: 资本公积 贷: 应交税金 - 应交所得税 二、应付票据 具体处理原则同应收票据。 *****对于带息应付票据, 应计提应付利息, 并增加应付票据的账面价值。 借: 财务费用 贷: 应付票据 三、应交税金 (本章的第三重点) 1、增值税 (放在第四个问题详述) 2、消费税 使用科目: 应交税金 应交消费税。 期末贷方余额, 反映尚未交纳的消费税; 期末借方余额, 反映多交或待抵扣的消费税 3、销售应税消费品: 通过“主营业务税金及附加”科目 借: 银行存款 117 贷: 主营业务收入 100 应交税金 应交增值税(销项) 17 借: 主营业务税金及附加 (其他业务支出) 10 (100*10%) 贷: 应交税金 应交消费税 10 4、用应税消费品对外投资或用于在建工程、非生产机构等其他方面 借: 长期股权投资 (或在建工程、营业外支出) 贷: 应交税金 应交消费税 5、委托加工应税消费品: 具体处理请参见第三章存货 6、进出口产品的会计处理 A、生产企业直接出口或通过外贸企业出口的应税消费品, 按规定直接免税的, 就不用再计算了 B、委托外贸企业代理出口的应税消费品生产企业, 先交 借: 应收账款 贷: 应交税金 - 应交消费税 收到外贸企业退

回的税金时借：银行存款 贷：应收账款 、 收到先征后返的消费税，冲减实际收到当期“主营业务税金及附加”

3、营业税 、 其它业务收入的相关的营业税，计入其它业务支出

借：其它业务支出 贷：应交税金—应交营业税 、 销售不动产按规定应交的营业税 借：固定资产清理 贷：应交税金—应交营业税 *****房地产开发企业经营房屋不动产所缴纳的营业税

借：主营业务税金及附加 贷：应交税金—应交营业税 、 出售无形资产 借：营业外支出 贷：应交税金—应交营业税

4、应交资源税：应税矿产品和盐 、 销售产品或自产自用产品的

借：主营业务税金及附加 (销售的) 生产成本 (自产自用的) 贷：应交税金—应交资源税 、 收购未税矿产品的，计入原材料成本 借：原材料等 贷：应交税金—应交资源税 、 外购液体盐加工固体盐资源税处理：（可抵扣，类似增值税处理）

借：物资采购 贷：应交税金—应交资源税 贷：银行存款

加工成固体盐对外销售时：借：税金及附加 贷：应交税金—应交资源税

5、土地增值税 范围 转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的

借：主营业务税金及附加 其它业务支出 在建工程 贷：应交税金—应交土地增值税

6、房产税、土地使用税、车船税、

借：管理费用 贷：应交税金—应交房产税、土地使用税、车船使用税

7、印花税（不通过“应交税金”，只有这一个）

借：管理费用 贷：银行存款

8、城建税 、 计算应交城市维护建设税时，

借：主营业务税金及附加 贷：应交税金—应交城市维护建设税 、 实际交纳时，

借：应交税金—应交城市维护建设税 贷：银行存款

9、所得税：详见第11章“所得税”，按规定先征后返的，冲减收到当期所得税费用。

10、耕地占用税（不通过“应交税金”）

借：在建工程 贷：银行

存款 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