

安通学校06年CPA考试会计辅导内部讲义（七）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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74729.htm

第七章负债 本章主要是涉及各种负债的计价和账务处理。本章的内容在历年的考试中，大多是出现在单项选择题、多项选择题这些客观题题型中。除个别年份外，一般来说，每年的试卷中本章内容所占的分值不太大，本章是考试的非重点章节。【重点、难点解析】 7.1短期借款 重点掌握短期借款计提利息的处理：借：财务费用 贷：预提费用 7.2应付票据 关键是利息的处理：计提利息的时点：6月30日；12月31日 计提利息的分录：借：财务费用 贷：应付票据 7.3应付和预收款项（一）应付账款 1．入账时间 应以与所购买物资所有权有关的风险和报酬已经转移或劳务已经接受为标志。 2．入账金额 按将来的应付金额入账 3．如果存在现金折扣，则入账金额按总价法确认，将来因早交款而享有的现金折扣计入付款当期的“财务费用”。 4．无法偿付或无需支付的应付账款：借：应付账款 贷：资本公积-----其他资本公积（非关联方之间的债务豁免）-----关联交易差价（关联方之间的债务豁免）（二）预收账款 1．“预收账款”的双重性。先为债务；后为债权，如为债权等同于“应收账款”。 2．企业在预收账款业务不多时，可用“应收账款”来代替。在资产负债表上，应根据“应收账款”和“预收账款”的明细账的借方余额之和减去“坏账准备”后记入“应收账款”项，而根据明细账的贷方余额记入“预收账款”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