

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-第七章 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_AD_99_E8_BF_9B_E5_B1_B12_c45_74914.htm 第七章 负债本章2002年试题

的分数为5分，2003年未出考题，2004年试题的分数为3.5分。从考试试题看，本章试题的分数不高。试题的题型为单项选择题、多项选择题和计算及会计处理题。客观题考核的是可转换公司债券转换时资本公积的计算和税金的会计处理。计算及会计处理题考核的是可转换公司债券的会计处理。

与2004年版教材相比，本章变动的主要内容是“应付股利”的核算。

第一节 流动负债:流动负债是指将在一年以内或者超过一年但在一个营业周期内偿还的债务，包括应付账款、应付票据、应交税金、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、其他应付款等。

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：总价法核算。 3、无法支付、无须支付的（划出应付账款），在会计核算上记入“资本公积其他资本公积”科目，按税法规定应交纳所得税，企业应在期末进行纳税调整，将这部分应交纳的所得税金额，借记“资本公积其他资本公积”，贷记“应交税金应交所得税”。

二、应付票据的核算应付票据一般是指商业汇票包括商业承兑和银行承兑汇票。应付票据按是否带息分为带息票据和不带息票据。对于带息应付票据 计算应付利息，并增加应付票据的账面价值。在存续期间内何时计算应付利息并入账，由企业自选决定，但在中期期末和年度终了这两个时点上，企业必须计算带息票据的利息，并计入当期损益。开出并承兑

的商业承兑汇票如果不能如期支付的，应在票据到期时，将“应付票据”账面余额转入“应付账款”科目。三、应交税金（一）、增值税核算应设置科目：“应交税金”科目下设置“应交增值税”和“未交增值税”两个明细科目。“应交税金未交增值税”：核算增值税期末欠交数或多交数。该明细科目期末借方余额反映多交数，该明细科目期末贷方余额反映欠交数。“应交税金-----应交增值税”明细账内借方设置：“进项税额”、“已交税金”、“减免税款”、“出口抵减内销产品应纳税额”、“转出未交增值税”等；贷方栏设置：“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“转出多交增值税”等。（1）按照规定，企业购入物资或接受劳务必须具备以下凭证，其进项税额才能予以扣除：增值税专用发票。完税凭证。企业进口物资必须交纳增值税，其交纳的增值税在完税凭证上注明。购进免税农产品或收购废旧物资，以及运费金额，按照经税务机关批准的收购凭证上注明的价款或收购金额的13%或10%的（运费为7%）的扣除率计算进项税额，并以此作为扣税和记账的依据。纳税人从农业生产者购进的免税棉花和从国有粮食购销企业购进的免税粮食的扣除率为13%。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