

06注会教材《会计》课程讲义kj0701 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75123.htm 第七章 负债 第一节 流动负债

一、应付账款

(一) 应付账款一般按应付金额入账，而不按到期应付金额的现值入账。如果购入的资产在形成一笔应付账款时是带有现金折扣的，应付账款入账金额的确定按发票上记载的应付金额的总值记账。在这种方法下，应按发票上记载的全部应付金额，借记有关科目，贷记“应付账款”科目，获得的现金折扣，冲减财务费用。

(二) 企业将应付账款划转出去，或者确实无法支付的应付账款，直接转入资本公积。

二、应付票据的核算

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

1. 一般纳税企业的账务处理

(1) 科目设置 应交税金应交增值税； 应交税金未交增值税 其中“应交税金——应交增值税”科目科目分别设置销项税额、进项税额、进项税额转出、已交税金等专栏。

(2) 具体的会计核算 例1：某企业为增值税一般纳税人，采购原材料采用商业汇票方式结算货款，根据有关发票账单，购入材料的实际成本为15万元，增值税专用发票上注明的增值税额2.55万元。材料已经验收入库。企业开出三个月承兑的商业汇票，并用银行存款支付运杂费。假如该企业采用实际成本进行材料的日常核算，根据上述资料，企业应作如下会计分录：借：原材料 150000 应交税金应交增值税（进项税额） 25500 贷：应付票据 175500 例2：某企业为增值税一般纳税人，本期购入一批原材料，增值税专用发票

发票上注明的原材料价款600万元，增值税额为102万元。货款已经支付，材料已经到达并验收入库。该企业当期销售产品收入为1200万元（不含应向购买者收取的增值税），符合收入确认条件，货款尚未收到。假如该产品的增值税税率为17%，不交纳消费税。根据上述经济业务，企业应作如下会计处理（该企业采用计划成本进行日常材料核算。原材料入库分录略）：

（1）借：物资采购 6000000 应交税金应交增值税（进项税额） 1020000 贷：银行存款 7020000

（2）销项税额=1200×17%=204（万元）借：应收账款 14040000 贷：主营业务收入 12000000 应交税金应交增值税（销项税额） 2040000

例3：某企业为增值税一般纳税人，本期收购农业产品，实际支付的价款为200万元，收购的农业产品已验收入库，款项已经支付。企业应做如下会计处理（该企业采用计划成本进行日常材料核算。原材料入库分录略）：

进项税额 = 200 × 13% = 26（万元）借：物资采购 1740000 应交税金--应交增值税（进项税额） 260000 贷：银行存款 2000000

例5：甲公司为增值税一般纳税人，本期以原材料对乙公司投资，双方协议按成本作价。该批原材料的成本200万元，计税价格为220万元。假如该原材料的增值税税率为17%。根据上述经济业务，甲、乙（假如甲、乙公司原材料均采用实际成本进行核算）企业应分别作如下会计处理：

甲公司：对外投资转出原材料计算的销项税额 = 220 × 17% = 37.4（万元）借：长期股权投资 2374000 贷：原材料 2000000 应交税金--应交增值税（销项税额） 374000

乙公司：收到投资时，视同购进处理借：原材料 2000000 应交税金--应交增值税（进项税额） 374000 贷：实收资本 2374000

例6：某企业为增值税一般纳税人，本期购入一

批材料，增值税专用发票上注明的增值税额为20.4万元，材料价款120万元。材料已入库，货款已经支付（假如该企业材料采用实际成本进行核算）。材料入库后，该企业将该批材料全部用于工程建设项目。根据该项经济业务，企业可作如下会计处理：

（1）材料入库时：借：原材料 1200000 应交税金--应交增值税（进项税额） 204000 贷：银行存款 1404000

（2）工程领用材料时 借：在建工程 1404000 贷：应交税金--应交增值税（进项税额转出） 204000 原材料 1200000

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