

2006年CPV考试辅导-流动负债核算等讲义 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4CPV_c47_80836.htm)

4CPV_c47_80836.htm 一、短期借款 1. 取得借款的处理 短期借款一般期限不长，通常在取得借款日，按取得金额入账，借记“银行存款”科目，贷记“短期借款”科目。 2. 短期借款利息的处理 企业发生的短期借款利息，应分别情况处理：(1) 可以采用预提的办法，按月预提计入费用。预提时，按预计应计入费用的借款利息 借:财务费用 贷:预提费用 实际支付月份，按照已经预提的利息金额，借:预提费用 财务费用(尚未提取的部分) 贷:银行存款 所以短期借款科目核算的金额不包括利息，这和我们以后将讲到的长期借款不同 (2) 归还借款的处理 二、应付票据 1 入帐 应付票据一般按票面价值入账。企业开出、承兑商业汇票或以承兑商业汇票抵付货款、应付账款时，借记“物资采购”、“库存商品”、“应付账款”、“应交税金应交增值税(进项税额)”等科目，贷记“应付票据”科目。应付票据按是否带息分为带息票据和不带息票据。 2 票据中应付利息的处理，借：财务费用 贷：应付票据 3. 逾期应付票据的处理 企业开出并承兑的商业汇票到期时，如无力支付票款，应将“应付票据”账面余额，包括带息票据已计入“应付票据”科目的利息部分，转入“应付账款”科目。到期不能支付的带息应付票据，转入“应付账款”科目核算后，期末不再计提利息。 三、应付和预收帐款 1 应付帐款 (1) 按应付金额入账，而不是到期应付金额的现值，具体处理方法看第3讲存货的相关内容 (2) 对于现金折扣，总价法核算，即应付账款入账价值包含折扣。另

外，计算折扣金额时，如果题目中未特别说明是否包含增值税，则包含增值税。（3）企业将应付帐款划转出去，或者确实无法支付时，应将应付帐款直接转入资本公积，借记“应付帐款”科目，贷记“资本公积其他资本公积”科目。

2、预收账款的核算

单独设置“预收账款”科目的企业，向购货单位预收款项时，借记“银行存款”科目，贷记“预收账款”科目；销售实现时，借记“预收账款”科目，贷记“主营业务收入”、“应交税金应交增值税（销项税额）”等科目。购货单位补付的款项，借记“银行存款”科目，贷记“预收账款”科目；退回多付的款项，作相反会计处理。预收业务发生少的企业，可不设“预收账款”科目，直接记在“应收账款”科目的贷方，但作报表时还要分开。

四、其他应付款

（1）其他应付款核算的内容 企业除了应付票据、应付账款等流动负债以外，还会发生一些应付、暂收其他单位或个人的款项，如应付经营租入固定资产和包装物的租金、存入保证金等。这些暂收应付款也构成企业的一项流动负债。通常情况下，“其他应付款”科目只核算企业应付其他单位或个人的零星款项。企业经常发生的应付供应单位的货款等，应在“应付账款”、“应付票据”等科目核算，不通过“其他应付款”科目。对于发生的除了应付账款、应付票据、应付股利、应交税金等以外的其他应付款项，企业应及时清偿。

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