

注册会计师 教材精讲班 会计

第八章 负债

【考情分析】本章学习内容为负债要素，考试为客观题和主观题，近三年平均分在 2 分，考试重点为可转换公司债券的会计处理，其可以与固定资产结合出题，重点把握。

【本章内容】阐述 2 个知识点：

1. 应交税费
2. 一般公司债券和可转换公司债券的会计处理

第一节 资产减值概述

【知识点 1】应交税费增值税

一、一般纳税人，在“应交税费”一级科目下设置二级明细科目（10 个）进行核算

应交税费——应交增值税（10 个三级专栏）

- 未交增值税
- 预交增值税
- 待抵扣进项税额
- 待认证进项税额
- 待转销项税额
- 增值税留抵税额
- 简易计税
- 转让金融商品应交增值税
- 代扣代缴增值税

二、应交增值税二级明细科目下，设 10 个三级专栏明细

- 应交税费——应交增值税（进项税额）
- （销项税额抵减）
 - （已交税金）
 - （转出未交增值税）
 - （减免税款）
 - （出口抵减内销产品应纳税额）
 - （销项税额）
 - （出口退税）
- （进项税额转出）
- （转出多交增值税）

【知识点 2】一般公司债券和可转换公司债券的会计处理

- 票面利率 > 市场利率 → 发行价格 > 面值 → 溢价发行
- 票面利率 < 市场利率 → 发行价格 < 面值 → 折价发行

票面利率=市场利率→发行价格=面值→平价发行

一、一般公司债券的会计处理

项目	分期付息、一次还本的债券	一次还本付息的债券
科目	“应付债券”科目下设“面值”、“利息调整”、“应计利息”三个明细科目 应付债券——面值 ——利息调整 ——应计利息	
发行	借：银行存款（收到的款项） 贷：应付债券——面值（债券的票面价值） 应付债券——利息调整（差额或借记）	
期末计息	借：财务费用等 贷：应付利息 应付债券——利息调整	借：财务费用等 贷：应付债券——应计利息 ——利息调整
到期偿还	借：应付债券——面值 应付利息等（最后一次利息） 贷：银行存款	借：应付债券——面值 ——应计利息 贷：银行存款