

第十二章 流动负债

考点：应付账款和应付票据的核算

项目	说明
应付票据到期无力支付	开出的商业承兑汇票，到期无力支付： 借：应付票据 贷：应付账款
	开出的银行承兑汇票，到期无力支付： 借：应付票据 贷：短期借款

考点：应交税费——应交消费税的核算

一、采购环节消费税处理

采购环节	委托加工物资	高于	生产应税消费品	借：应交税费
		不高于	非应税消费品	借：委托加工物资
外购	——	生产应税消费品	借：应交税费	
	直接对外销售	用于其他	借：外购资产成本	

二、销售环节消费税处理

借：税金及附加
贷：应交税费
捐赠应税消费品、在建工程等
借：营业外支出
在建工程等
贷：库存商品
应交税费

借：税金及附加：消费税、资源税、城建税及建育费附加、土地增值税（房企的销售业务）、房产税、土地使用税、车船税、印花税

（或借：进成本）：车辆购置税（固定资产）、契税（固定资产或无形资产）、耕地占用税（在建工程）

贷：应交税费：大部分税（排除法）

（或贷：银行存款）：不通过应交税费：印花税、车辆购置税、契税、耕地占税（口诀：买汽车更花钱）

<p>【提示 1】不通过“应交税费”核算的税： 契税、车辆购置税、耕地占用税、印花税。（口诀：买汽车更花钱）</p> <p>【提示 2】不需要通过“税金及附加”科目核算 增值税、企业所得税、还有一些税费需计入资产成本，比如：车辆购置税、契税、烟叶税、关税、耕地占用税等</p>
--

考点：应付职工薪酬核算的内容

项目	会计处理
自产产品作为非货币性福利，发放给职工	<p>应当按照该产品的公允价值和相关税费，计量应计入成本费用的职工薪酬金额，相关收入的确认、销售成本的结转和相关税费的处理，与正常商品销售相同。</p> <p>（1）决定发放非货币性福利</p> <p>借：生产成本 管理费用 在建工程 研发支出等 贷：应付职工薪酬——非货币性福利</p>

自产产品作为非货币性福利，发放给职工	<p>(2) 将自产产品实际发放时</p> <p>借：应付职工薪酬——非货币性福利 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>借：主营业务成本 贷：库存商品</p> <p>【有跌价一并结转】</p>
外购产品作为非货币性福利，发放给职工	<p>应当按照该商品的公允价值和相关税费计入成本费用。</p> <p>(1) 外购商品时</p> <p>借：库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款</p> <p>(2) 决定发放非货币性福利时</p> <p>借：生产成本 管理费用 在建工程 研发支出等 贷：应付职工薪酬——非货币性福利</p>
	<p>(3) 发放时</p> <p>借：应付职工薪酬——非货币性福利 贷：库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额转出）</p>
短期利润分享计划	企业应当确认相关的应付职工薪酬，并计入当期损益或者相关资产成本

考点：其他流动负债的核算

三、其他应付款的核算

项目	会计处理
其他应付款的核算内容	是指企业除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付利息、应付股利、应交税费、长期应付款等以外的其他各项应付、暂收款项，如应付租入包装物租金、存入保证金、售后回购方式融入的资金等。

四、售后回购的核算

	销售方（债务方）	购买方（债权方）
销售	借：银行存款 贷：其他应付款 应交税费——应交增值税（销） 借：合同资产 贷：库存商品	借：其他应收款 应交税费——应交增值税（进） 贷：银行存款 借：库存商品 贷：合同负债
计息	借：财务费用 贷：其他应付款	借：其他应收款 贷：财务费用
回购	借：其他应付款 应交税费——应交增值税（进） 贷：银行存款 借：库存商品 贷：合同资产	借：银行存款 贷：其他应收款 应交税费——应交增值税（销） 借：合同负债 贷：库存商品