

注册会计师 会计 教材精讲班

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，近三年平均分值为 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。

2023 教材：

修改【例 8-6】相关文字表述

删除：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（即不扣除折扣）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。

删除：我国于 2016 年 5 月 1 日起全面推开“营改增”试点，扩大试点行业范围，将建筑业、房地产业、金融业、生活服务业纳入试点范围。同时，继上一轮增值税转型改革将企业购进机器设备纳入抵扣范围之后，将不动产也纳入抵扣范围，在符合税收法规规定情况下，新增不动产所支付的增值税从销项税额中扣除，不再计入相关资产成本。

【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、二节 流动负债、非流动负债

【知识点 1】应交增值税

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 个二级专栏）

- 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)
 (进项税额转出)
 (出口退税)
 (转出多交增值税)

【例 8-6】某房地产开发企业为增值税一般纳税人。企业 2×17 年 5 月预售房地产项目收取的总价款为 1 410 万元（不含增值税），该项目预计 2×18 年 9 月交房，企业按照 3%的预征率在不动产所在地预缴税款。当月，该企业向购房者交付其认购的另一房地产项目，交房项目的总价款为 2 265 万元（其中，销项税额为 165 万元，已预缴 113.25 万元），购房者已于 2×16 年 7 月预交了房款且该企业预缴了增值税。不考虑除增值税以外的相关税费。根据该项经济业务，企业可作如下账务处理：

企业预售第一个房地产项目时：

借：银行存款 14 100 000
 贷：合同负债 14 100 000
 借：应交税费——预交增值税 423 000
 贷：银行存款 423 000

企业预售另一房地产项目时：

借：银行存款 22 650 000
 贷：合同负债 21 000 000
 应交税费——待转销项税额 1 650 000
 借：应交税费——预交增值税 1 132 500
 贷：银行存款 1 132 500

（注：此页 PPT 分录为 2023 新修改分录）

企业交付另一房地产项目时：

借：合同负债 21 000 000
 应交税费——待转销项税额 1 650 000
 贷：主营业务收入 21 000 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 1 650 000
 借：应交税费——未交增值税 1 132 500
 贷：应交税费——预交增值税 1 132 500

【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）	

