

## 第十二章 流动负债

### 本章教材变化

新增了增值税期末留抵退税的会计处理；

新增了向职工提供企业支付了补贴的商品或服务的内容；

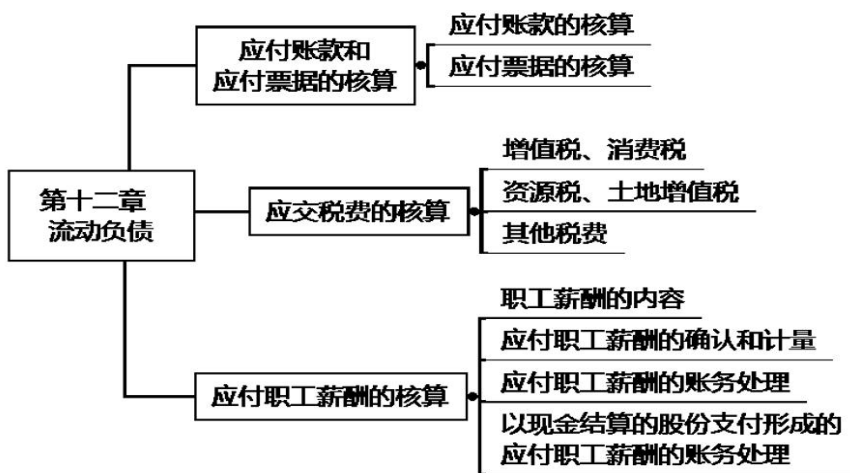
新增了企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理。

### 本章考情分析

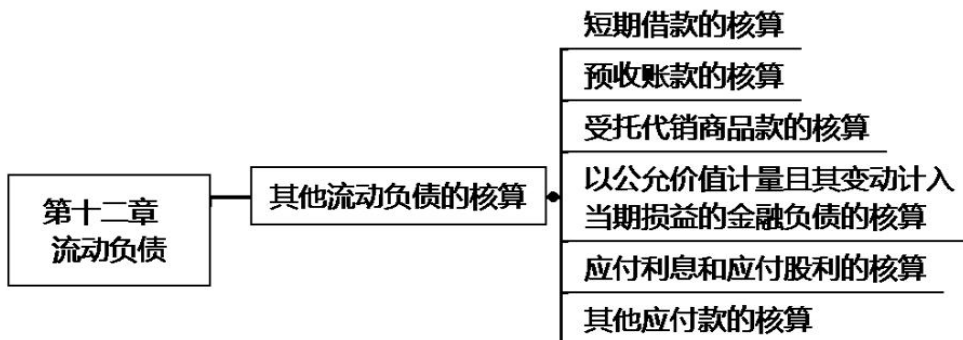
本章属于比较重要的章节，主要介绍了应交税费（包括增值税、消费税、资源税等税种的核算），以及应付职工薪酬的核算和其他流动负债的核算。学习难度适中，属于必须掌握的知识点。

从历年考试情况来看，本章考察形式单选、多选均有可能，也可能和其他章节内容结合考察。考试分值预计6-10分左右。

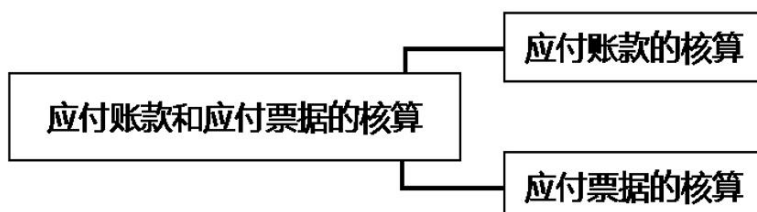
### 本章结构框架



### 本章结构框架



### 本章结构框架



## 第一节 应付账款和应付票据的核算

### 知识点 1: 应付账款和应付票据的核算 (★)

#### 一、应付账款的核算

##### 1. 发生赊购业务时

借： 原材料等  
    应交税费——应交增值税（进项税额）  
    贷： 应付账款

##### 2. 偿还时

借： 应付账款  
    贷： 银行存款  
        应付票据（开出商业汇票抵付）

##### 3. 确实无法偿付或无需支付时

借： 应付账款  
    贷： 营业外收入

##### 4. 附有现金折扣条件（总价法）

（1）应付账款发生时按照应付款总额入账，不考虑现金折扣

（2）发生现金折扣情况下偿还时，折扣额冲减财务费用

借： 应付账款  
    贷： 银行存款（实际偿还的金额）  
        财务费用（享有的现金折扣）

#### 二、应付票据的核算

##### 1. 开出、承兑商业汇票时：

借： 原材料等  
    应交税费——应交增值税（进项税额）  
    贷： 应付票据

##### 2. 票据到期支付票据款时：

借： 应付票据  
    贷： 银行存款

##### 3. 应付票据到期，企业无力支付票款时

（1）如为**商业承兑汇票**，按应付票据账面余额

借： 应付票据  
    贷： 应付账款

（2）如为**银行承兑汇票**，按应付票据账面余额

借： 应付票据  
    贷： 短期借款

##### 4. 支付银行承兑汇票的手续费

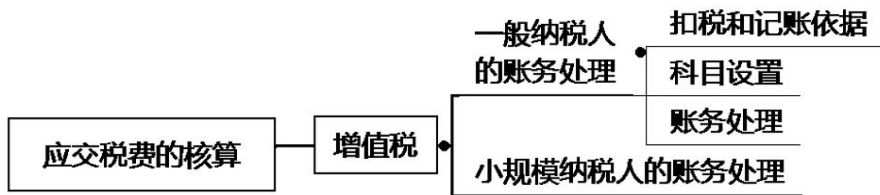
借： 财务费用  
    贷： 银行存款

### 知识点回顾



## 第二节 应交税费的核算

### 知识点框架



### 知识点 2: 应交税费的核算 1 (★★★)

企业作为商品生产和经营者，必须按照国家规定履行纳税义务，对其**经营所得**依法缴纳各种税费。这些应缴的税费应按照国家税法的规定进行确认、计提，在尚未缴纳之前暂时留在企业，形成一项负债。

#### 应交税费

已缴纳的各种税费	应缴纳的各种税费
多缴或尚未抵扣的税费	尚未缴纳的税费

### 一、增值税

#### (一) 一般纳税人的账务处理

##### 1. 科目设置

应交税费——**应交增值税**

- 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
- 代扣代交增值税

#### (1) 应交增值税

借方专栏	应交税费-应交增值税	贷方专栏
①进项税额		①销项税额
②已交税金		②进项税转出
③减免税款		③出口退税
④销项税额抵减		
⑤出口抵减内销产品应纳税额		
⑥转出未交增值税		④转出多交增值税

知识点 2：应交税费的核算 1 (★★★)

二级科目	内容
(1) 应交增值税	见上
(2) 未交增值税	核算一般纳税人月度终了从“应交增值税”或“预交增值税”明细科目转入当月应交未交、多交或预交的增值税额，以及当月交纳以前期间未交的增值税税额
(3) 预交增值税	核算一般纳税人转让不动产、提供不动产经营租赁服务、提供建筑服务、采用预收款方式销售自行开发的房地产项目等，以及其他按现行增值税制度规定应预交的增值税税额
(4) 待抵扣进项税额	核算一般纳税人已取得增值税扣税凭证并经税务机关认证，按照现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额
(5) 待认证进项税额	核算一般纳税人由于未经税务机关认证而不得从当期销项税额中抵扣的进项税额
(6) 待转销项税额	核算一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，已确认相关收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税税额
(7) 增值税留抵税额	核算兼有销售服务、无形资产或者不动产的原增值税一般纳税人，截至纳入营改增试点之日前的增值税期末留抵税额按规定不得从销售服务、无形资产或不动产的销项税额中抵扣的增值税留抵税额
(8) 简易计税	核算一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务
(9) 转让金融商品应交增值税	核算增值税纳税人转让金融商品发生的增值税额
(10) 代扣代缴增值税	核算纳税人购进在境内未设经营机构的境外单位或个人在境内的应税行为代扣代缴的增值税

应交税费——应交增值税

——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