



# 第八章 负债



## 考点：短期借款

情形		会计分录
(1) 取得短期借款时		借：银行存款 贷：短期借款
(2) 利息处理	①按月计提，按季付息	a. 第一、二个月计提时： 借：财务费用 贷：应付利息 b. 第三个月实际支付利息时： 借：财务费用（1个月金额） 应付利息（2个月金额） 贷：银行存款等
	②按月支付	借：财务费用 贷：银行存款



## 考点：短期借款

情形		会计分录
(3) 到期偿还时	①分期付息	借：短期借款 贷：银行存款
	②一次还本付息	借：短期借款 财务费用 贷：银行存款

**【总结】**“按月计提，按季付息”的第3个月分录金额的确定：**两付一费用**

(财务费用：1个月金额；应付利息：2个月金额)



## 考点：应付票据

带息应付票据的会计处理	会计分录
1. 签发并承兑票据时：	借：材料采购/原材料/库存商品 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付票据
2. 计提利息时：	借：财务费用 贷：应付利息
3. 偿付票据本息时：	借：应付票据 应付利息 贷：银行存款



## 考点：应付票据

不带息应付票据的会计处理	会计分录
1. 签发并承兑票据时：	借：材料采购/原材料/库存商品 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付票据
2. 偿付票据本息时：	借：应付票据 贷：银行存款



## 考点：应付票据

到期不能支付票款时会计处理	会计分录
1. 商业承兑汇票	借：应付票据 贷：应付账款
2. 银行承兑汇票	借：应付票据 贷：短期借款



## 考点：应付账款

应付账款是指企业因购买材料、商品或接受服务供应等而发生的债务。

情形	会计分录
1. 购入材料，但尚未付款	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. 无法偿付或无需支付时：	借：应付账款 贷：营业外收入



## 考点：应交税费

增值税：

### 1. 购销业务的会计处理

在购进阶段

借：原材料/库存商品等

    应交税费——应交增值税（进项税额）

    贷：应付账款/银行存款等

在销售阶段

借：应收账款/银行存款等

    贷：主营业务收入/其他业务收入[不含税销售额]

        应交税费——应交增值税（销项税额）





## 考点：应交税费

2. 小规模纳税人发生的应税行为适用简易计税方法计税

在购买商品时，小规模纳税人支付的增值税税额均不计入进项税额，不得由销项税额抵扣，应计入相关成本费用。

### 【理解】

只需在“应交税费”科目下设置“**应交增值税**”明细科目，该明细科目不再设置增值税专栏。



## 考点：应交税费

销售货物时：

借：银行存款等

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税

交纳增值税时：

借：应交税费——应交增值税

贷：银行存款



## 考点：应交税费

### 3. 视同销售

a. 自产、委托加工	集体福利或个人消费	借：应付职工薪酬 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额） 同时： 借：主营业务成本等 贷：库存商品
------------	-----------	--



## 考点：应交税费

b. 自产、委托加工、外购	对外投资	借：长期股权投资等 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额） 同时： 借：主营业务成本等 贷：库存商品等
	分配给股东或投资者	借：应付股利 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 同时： 借：主营业务成本 贷：库存商品
	无偿赠送	借：营业外支出 贷：库存商品（成本价） 应交税费——应交增值税（销项税额） [按计税价计算销项税额]