

2. 销售等业务的账务处理

事项	账务处理
(1) 企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产	借：应收账款、应收票据、银行存款 贷：主营业务收入、其他业务收入 固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额） 应交税费——简易计税
(2) 视同销售	将自产的、委托加工的物资和购买的物资用于对外投资： 借：长期股权投资等 贷：主营业务收入（一般为双方协商不含税价值） 应交税费——应交增值税（销项税额） 同时： 借：主营业务成本 贷：库存商品等
	将自产的、委托加工的物资和购买的物资用于捐赠： 借：营业外支出（成本+视同销售增值税） 贷：库存商品（成本价） 应交税费——应交增值税（销项税额） （计税价或公允价或市场价×税率） 【提示】 “捐赠”不确认收入，而是以成本+视同销售增值税计入营业外支出。

5. 小规模纳税人账务处理

事项	账务处理
小规模纳税人购进货物、应税劳务或应税行为，取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不予抵扣，直接计入相关成本费用或资产	
采购货物或服务	借：原材料/库存商品等（价税合计） 贷：应付账款/银行存款等
销售货物或服务	借：银行存款/应收账款等 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税
实际缴纳增值税时	借：应交税费——应交增值税 贷：银行存款

考点：应交消费税

情形	账务处理	
(1) 销售应税消费品	借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税	
(2) 自产自用应税消费品	①用于在建工程等非生产机构	借：在建工程等（计入成本） 贷：应交税费——应交消费税
	②用于对外投资、职工福利等	借：税金及附加（计入损益） 贷：应交税费——应交消费税
(3) 委托加工应税消费品	①收回后直接用于销售的，计入成本	委托方应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本 借：委托加工物资 贷：应付账款、银行存款等
	②收回后用于连续生产应税消费品的	按规定准予抵扣的， 借：应交税费——应交消费税 贷：应付账款、银行存款等
(4) 进口应税消费品应交的消费税，计入该物资的成本	借：原材料、材料采购、库存商品、固定资产等 贷：银行存款	

考点：其他应交税费

知识点	账务处理	
其他应交税费	应交资源税	销售应税矿产品： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税
		自产自用应税矿产品： 借：生产成本/制造费用等 贷：应交税费——应交资源税
	应交城市维护建设税与应交教育费附加	借：税金及附加 贷：应交税费——应交城市维护建设税 ——应交教育费附加
		土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的 借：固定资产清理 贷：应交税费——应交土地增值税

	应交土地增值 税	土地使用权在“无形资产”科目核算的 借：银行存款 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 应交税费——应交土地增值税 按其差额，借记或贷记“资产处置损益”科目
		房地产开发经营企业销售房地产： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增值税
	应交房产税、城 镇土地使用税、 车船税	借：税金及附加 贷：应交税费——应交房产税 ——应交城镇土地使用税 ——应交车船税
	应交个人所得 税	借：应付职工薪酬 贷：应交税费——应交个人所得税

【判断题】企业代扣代缴的个人所得税，不通过“应交税费”科目进行核算。（ ）

答案：×

解析：企业代扣代缴的个人所得税，通过“应交税费——应交个人所得税”科目进行核算。

第五节 非流动负债



考点：长期借款

（一）长期借款的管理

长期借款是指企业向银行或其他金融机构借入的期限在 1 年以上（不含 1 年）的各种借款，一般用于固定资产的购建、改扩建工程、大修理工程、对外投资以及为了保持长期经营能力等方面。

1. 取得长期借款

借：银行存款

 贷：长期借款——本金

如存在差额，还应借记“长期借款——利息调整”科目。

2. 发生长期借款利息

（1）属于筹建期间的，计入**管理费用**；

（2）属于生产经营期间的，计入**财务费用**。

（3）如果长期借款用于购建固定资产等符合资本化条件的，在资产尚未达到预定可使用状态前，所发生的利息支出数应当资本化，计入在建工程等**相关资产成本**；资产达到预定可使用状态后发生的利息支出，以及按规定不予资本化的利息支出，计入**财务费用**。

（4）资产负债表日：

借：在建工程，制造费用，财务费用，研发支出【按摊余成本和实际利率计算确定的长期借款利息费用】

 贷：长期借款——应计利息[按合同利率计算确定的应付未付利息]

 长期借款——利息调整【差额】

对于已过付息期但尚未支付的利息：

借：长期借款——应计利息

 贷：应付利息

3. 归还长期借款

企业归还长期借款的本金时，应按归还的金额：

借：长期借款——本金

 贷：银行存款

按归还的利息：

借：应付利息

 长期借款——应计利息

 贷：银行存款

【判断题】筹建期间发生的长期借款利息费用计入财务费用。（ ）

答案：×

解析：本题考查长期借款利息费用的账务处理。筹建期间发生的长期借款利息费用计入管理费用。

考点：应付债券

（一）债券的发行

面值发行	借：银行存款 贷：应付债券——面值
溢价发行	借：银行存款 贷：应付债券——面值 应付债券——利息调整
折价发行	借：银行存款 应付债券——利息调整 贷：应付债券——面值

（二）应付债券的利息

1. 债券利息费用

借：在建工程、制造费用、财务费用、研发支出等[按摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用]

贷：应付债券——应计利息[按票面利率计算确定的应付未付利息]

应付债券——利息调整[差额]

2. 对于已过付息期但尚未支付的利息：

借：应付债券——应计利息

贷：应付利息

（三）发行债券到期

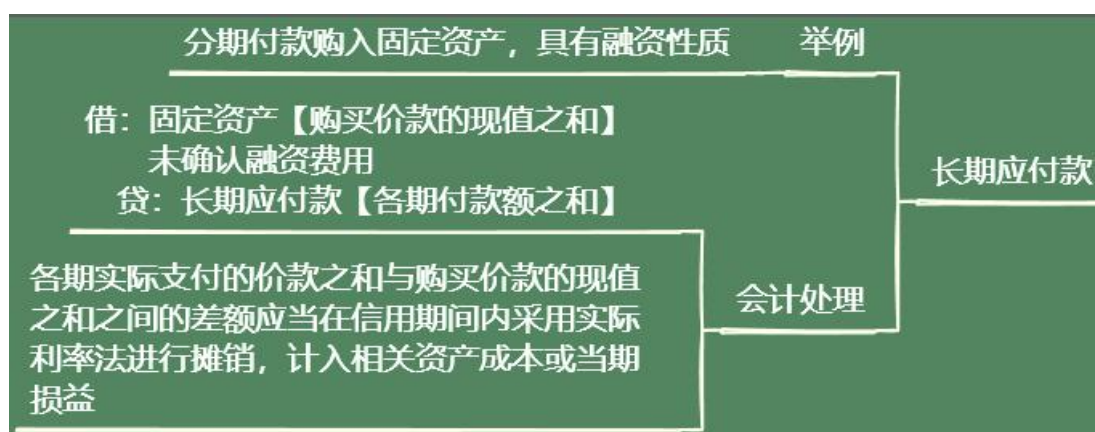
借：应付债券——面值

——应计利息

应付利息

贷：银行存款

同时，存在利息调整余额的，借记或贷记“应付债券——利息调整”科目，贷记或借记“在建工程”“制造费用”“财务费用”“研发支出”等科目。



【单选题】分期付款购入固定资产，借记“固定资产”科目，贷记“长期应付款”科目，按其差额，借记的

科目是（ ）。

- A. 未确认融资费用
- B. 未实现融资收益
- C. 财务费用
- D. 在建工程

答案：A

解析：本题考查长期应付款的账务处理。分期付款购入固定资产，固定资产的入账价值与长期应付款之间的差额，计入未确认融资费用。