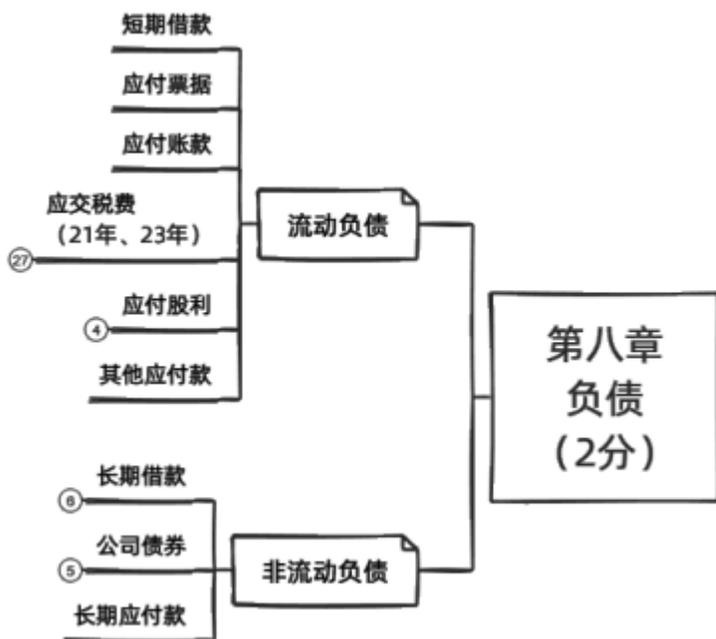


第八章 负债



历年真题分析

本章是全书的一般性章节。包括流动负债和非流动负债两部分内容。

近三年平均分2分。

第一节 流动负债

知识点：短期借款

短期借款是指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在一年以下（含一年）的各种借款。

每个资产负债表日，企业应计算确定短期借款的应计利息，按照应计的金额：

借：财务费用

 利息支出(金融企业)

 贷：银行存款

 应付利息等

- 带息应付票据的处理
- 不带息应付票据的会计处理
- 到期不能支付票款时的会计处理

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 财务费用 (尚未计提的部分) 贷: 银行存款

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

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

知识点：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

知识点：应交税费

(一) 增值税

按照增值税有关规定, 企业购入商品支付的增值税(即进项税额), 可以从销售商品按规定收取的增值税(即销项税额)中抵扣。

增值税的计税方法:

计税方法	应纳税额计算	适用对象
一般计税方法	$应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额$ $销项税额 = 销售额 (不含税) \times 增值税税率$ $不含税销售额 = 含税销售额 \div (1 + 增值税税率)$ 【提示】当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时, 其不足部分可以结转下期继续抵扣	大多数一般纳税人

计税方法	应纳税额计算	适用对象
简易计税方法	应纳税额 =销售额 (不含税) ×征收率 不含税销售额 =含税销售额 ÷ (1+征收率)	小规模纳税人和一般纳税人可选择简易计税的

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）

【例题】某工业生产企业为增值税一般纳税人，本期从房地产开发企业购入不动产作为行政办公场所，按固定资产核算。该企业为购置该项不动产共支付价款8000万元，增值税税额为720万元。根据现行增值税制度规定，工业企业对上述经济业务，应作如下账务处理：

借：固定资产 80000000

 应交税费——应交增值税(进项税额) 7200000

 贷：银行存款 87200000

【提示】购进农产品进项税额的会计处理

借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品等

 应交税费——应交增值税（进项税额） **【凭票抵扣、计算抵扣9%或10%】**

 贷：应付账款、应付票据、银行存款