



第八章 负债



考点：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



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 财务费用（尚未计提的部分） 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]



考点：应交税费

4. 进项税额不予抵扣的情况及抵扣情况发生变化的会计处理

(1) 因发生非正常损失或改变用途（用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费等）等，导致原已计入进项税额但按现行增值税制度规定不得从销项税额中抵扣的，应当将进项税额转出：



考点：应交税费

①改变用途，如原生产用原材料被领用于集体福利或个人消费等

借：应付职工薪酬

贷：原材料、库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

②发生非正常损失，即因管理不善或被依法没收等

借：待处理财产损溢

贷：原材料、库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）



考点：应交税费

(2) 原先不得抵扣，因改变用途等允许抵扣的：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：固定资产/无形资产

【提示】

并按调整后的账面价值计提折旧或者摊销。



考点：应交税费

消费税：

1. 产品销售的会计处理

(1) 企业将生产的应税消费品直接对外销售的，其应交纳的消费税，通过“税金及附加”科目核算。

基本账务处理：

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税



考点：应交税费

(2) 将应税消费品用于对外投资和其他非生产机构方面：

①确认收入：

借：长期股权投资

贷：主营业务收入或其他业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额） [按计税
价计算销项税额]



考点：应交税费

②同时结转成本：

借：主营业务成本或其他业务成本

 存货跌价准备

 贷：库存商品或原材料

③计算应交消费税：

借：税金及附加

 贷：应交税费——应交消费税



考点：应交税费

(3) 将应税消费品用于在建工程时：

借：在建工程

 存货跌价准备

 贷：库存商品〔账面余额〕

 应交税费——应交消费税〔按计税价计算消费税

额〕



考点：应交税费

2. 委托加工应税消费品

(1) 委托加工应税消费品在会计处理时，需要交纳消费税的委托加工物资，于委托方提货时，由受托方代收代缴税款。

受托方按应扣税款金额：

借：应收账款/银行存款等

贷：应交税费——应交消费税



考点：应交税费

委托方的会计处理：

收回后直接用于销售的，计入成本	借：委托加工物资等 贷：应付账款、银行存款等
收回后用于连续生产应税消费品的	①由受托方代交的消费税先计入“应交税费——应交消费税”的借方： 借：应交税费——应交消费税 贷：应付账款、银行存款等 ②最终产品出售时，按总的应交消费税计入“应交税费——应交消费税”的贷方： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税 最后，再补交其差额即可



考点：应交税费

(2) 进口应税消费品

一般情况构成进口应税消费品的成本。

借：库存商品等

贷：银行存款



考点：长期借款

借入时：	借：银行存款 贷：长期借款——本金 差额：长期借款——利息调整
每期计算利息费用时：	借：在建工程 财务费用 制造费用 贷：长期借款——应计利息 差额：长期借款——利息调整 已过付息期但尚未支付的： 借：长期借款——应计利息 贷：应付利息
归还借款本金时：	借：长期借款——本金 长期借款——应计利息 应付利息 贷：银行存款 存在利息调整余额的： 借记或贷记“在建工程”“制造费用”“财务费用”等科目，贷记或借记“长期借款——利息调整”



考点：公司债券

(1) 发行时：

借：银行存款

贷：应付债券——面值[债券面值]

差额：应付债券——利息调整[溢价贷方，折价借方]

【提示】发行债券的发行费用应计入发行债券的初始成本，反映在“应付债券——利息调整”明细科目中。



考点：公司债券

(2) 期末计提利息时：

借：在建工程、财务费用、制造费用等[期初债券的摊余成本 $\times$ 市场利率]

贷：应付债券——应计利息[债券面值 $\times$ 票面利率]

差额：应付债券——利息调整

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



考点：公司债券

(3) 到期归还本金和利息时：

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”，贷记或借记“在建工程”“制造费用”“财务费用”等科目。

谢谢 观看

THANK YOU