

负债



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。近三年平均分值为 2 分。

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	$\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$ $\text{销项税额} = \text{销售额(不含税)} \times \text{增值税税率}$ $\text{不含税销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{增值税税率})$ <p>【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</p>	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 $=\text{销售额（不含税）} \times \text{征收率}$ 不含税销售额 $=\text{含税销售额} \div (1 + \text{征收率})$	小规模纳税 人和一般纳 税人可选择 简易计税的