

第二章 负债



点击下载讲义配套音频

主讲老师：戢老师

章节目录

CONTENTS PAGE

第二章·第一节

短期借款



第2章 第一节 短期借款

一、定义

指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年以下（含1年）的各种款项。



第2章 第一节 短期借款

二、核算

取得



借：银行存款
贷：短期借款

计息

还款



第2章 第一节 短期借款

二、核算

取得

计息

还款

①按季支付利息—按月预提

②按月支付利息—不预提

③借款到期连同本金一起归还

借：财务费用

贷：应付利息

第2章 第一节 短期借款

二、核算

取得

计息

还款

①按季支付利息—按月预提

②按月支付利息—不预提

③借款到期连同本金一起归还

借：财务费用

贷：银行存款

第2章 第一节 短期借款

二、核算

取得

计息

还款

①按季支付利息—按月预提

②按月支付利息—不预提

③借款到期连同本金一起归还—
 数额大—计提
 数额小—不计提

第2章 第一节 短期借款

二、核算

取得

计息

还款

①按季支付利息—按月预提

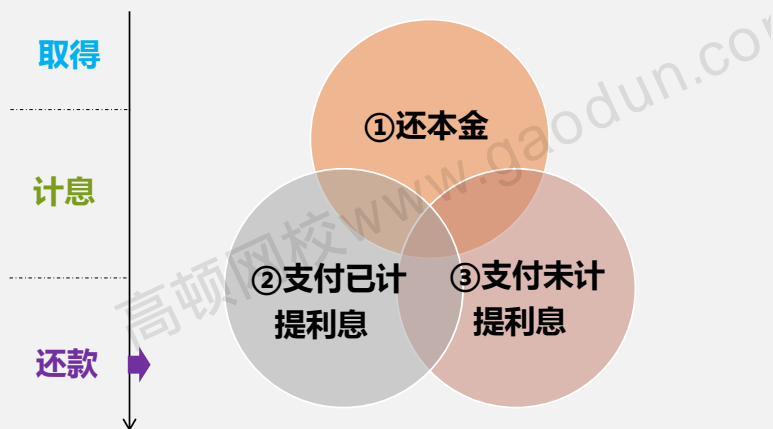
②按月支付利息—不预提

③借款到期连同本金一起归还—
 数额大—计提
 数额小—不计提

预提的利息—通过“应付利息”核算

第2章 第一节 短期借款

二、核算



第2章 第一节 短期借款

二、核算

例题解析

【例题】甲公司2013年1月1日向银行借入资金100万元，期限6个月，年利率为12%，到期还本，按月计提利息，按季付息。

- ①到期支付本金，如何处理？
- ②到期支付已预提利息如何处理？
- ③如到期时最后1个月利息未计提，如何处理？

①还本金：	②支付已计提利息：	③支付已计提和未计提利息：
借：短期借款 100	借：应付利息 3	借：应付利息 2
贷：银行存款 100	贷：银行存款 3	财务费用 1
		贷：银行存款 3



高顿网校
让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第二章·第二节 应付及预收款项

高顿网校 www.gaodun.com



第2章 第二节 应付及预收款项



应付账款



应付票据



应付利息



预收账款

第2章 第二节 应付及预收款项

一、应付账款

指企业因购买材料、商品或接受劳务供应等经营活动应支付的款项。

= 价款 + 进项税 + 销售方代垫款项



第2章 第二节 应付及预收款项

一、应付账款

第一种情况

第二种情况

第三种情况



第四种情况

第五种情况

第六种情况

第2章 第二节 应付及预收款项

一、应付账款

第一种情况

第二种情况

第三种情况

货物、发票同时到达，待
货物验收入库后，入账。

借：原材料
 应交税费—应交增值
 税（进项税）
 贷：应付账款

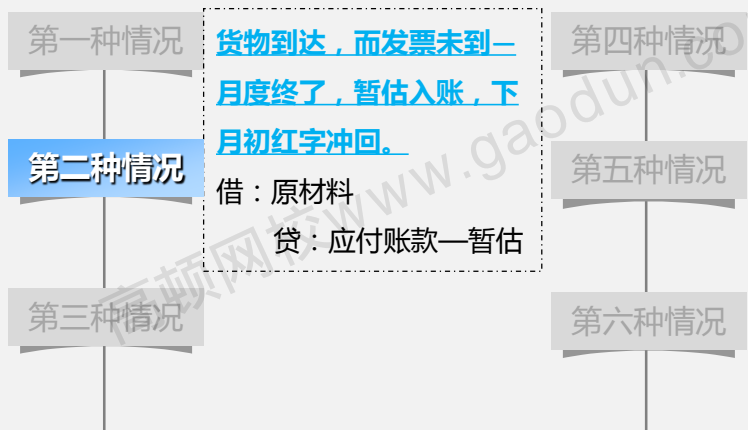
第四种情况

第五种情况

第六种情况

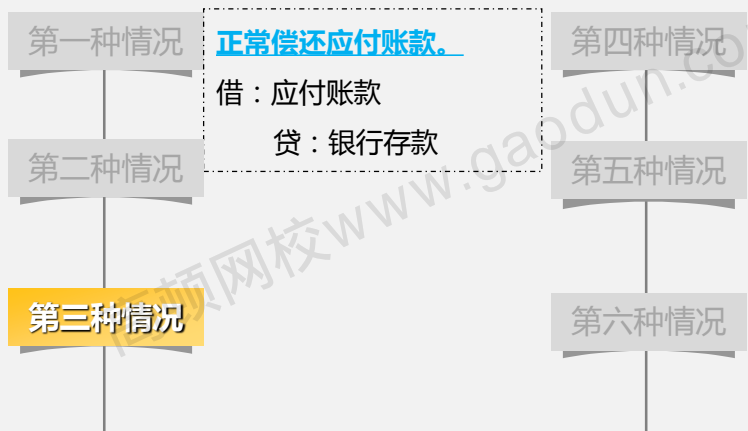
第2章 第二节 应付及预收款项

一、应付账款



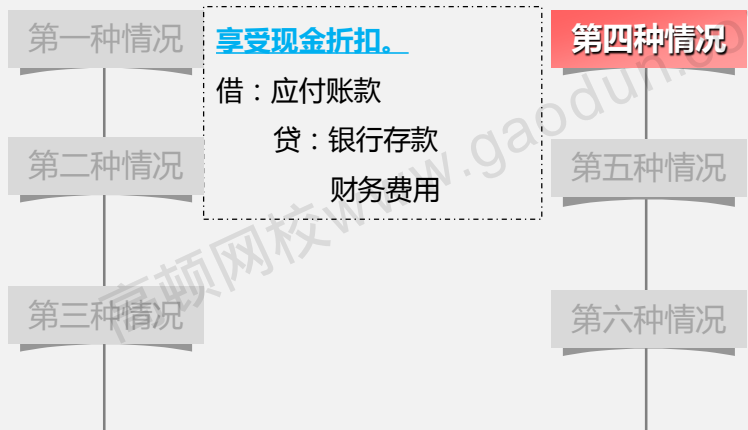
第2章 第二节 应付及预收款项

一、应付账款



第2章 第二节 应付及预收款项

一、应付账款



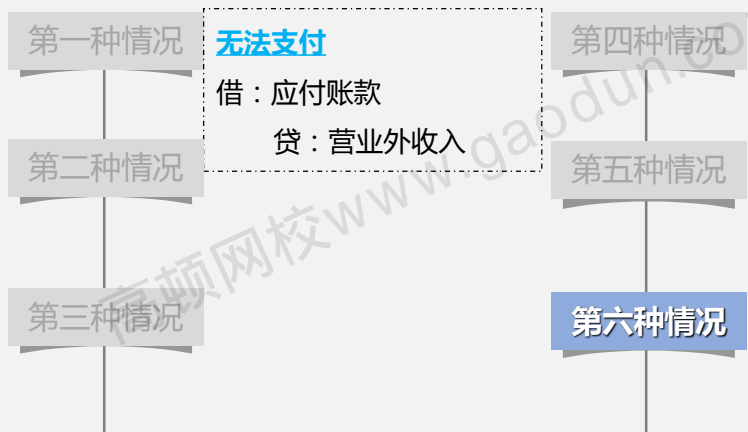
第2章 第二节 应付及预收款项

一、应付账款



第2章 第二节 应付及预收款项

一、应付账款



第2章 第二节 应付及预收款项

二、应付票据

是指企业购买材料、商品和接受劳务等而开出、承兑的商业汇票。包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。



第2章 第二节 应付及预收款项

二、应付票据



第2章 第二节 应付及预收款项

二、应付票据

① 开出票据



借：原材料
 应交税费—应交增值税（进项税额）
 贷：应付票据
借：财务费用
 贷：银行存款

二、应付票据

② 支付票据



借：应付票据
贷：银行存款

二、应付票据

③ 转销票据



无力支付

A.如商业承兑汇票

借：应付票据

贷：应付账款

B.如银行承兑汇票

借：应付票据

贷：短期借款

第2章 第二节 应付及预收款项

三、应付利息

是指企业按照合同约定应支付的利息。



第2章 第二节 应付及预收款项

三、应付利息



借：财务费用
贷：应付利息

费用化利息计入财务费用、资本化利息计入在建工程、制造费用、研发支出等。

借：应付利息
贷：银行存款

支付利息



第2章 第二节 应付及预收款项

四、预收账款

核算企业按照合同规定向购货单位预收的款项。与应付账款不同，预收账款所形成的负债不是以货币偿还，而是以货物偿付。



让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第二章·第三节

应付职工薪酬



第2章 第三节 应付职工薪酬

一、定义

是指企业为获得**职工**提供的服务而给予各种形式的**报酬及其他相关支出**。



第2章 第三节 应付职工薪酬

二、内容

应付职工薪酬	—	职工工资、奖金、津贴和补贴
	—	职工福利费
	—	五险一金
	—	工会经费和职工教育经费
	—	非货币性福利
	—	辞退福利
	—	其他

第2章 第三节 应付职工薪酬

三、核算----- 工资



1 计提

2 扣款



3 扣个税

4 发放



第2章 第三节 应付职工薪酬

三、核算----- 工资

1 计提

2 扣款

3 扣个税

4 发放

2 扣款



3 扣个税

4 发放



第2章 第三节 应付职工薪酬

三、核算----- 非货币性福利



发放自产产品



固定资产无偿提供职工



给职工租赁住房

第2章 第三节 应付职工薪酬

三、核算----- 非货币性福利

1. 发放自产产品

- ①借：管理费用等
贷：应付职工薪酬—非货币性福利
- ②借：应付职工薪酬—非货币性福利
贷：主营业务收入
应交税费—应交增值税（销项税额）
- ③借：主营业务成本
贷：库存商品



第2章 第三节 应付职工薪酬

三、核算----- 非货币性福利

2. 固定资产无偿提供职工

- ①借：管理费用等
贷：应付职工薪酬—非货币性福利
- ②借：应付职工薪酬—非货币性福利
贷：累计折旧



第2章 第三节 应付职工薪酬

三、核算----- 非货币性福利

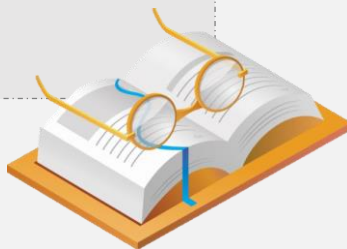
3. 给职工租赁住房

①借：管理费用等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利

②借：应付职工薪酬—非货币性福利

贷：银行存款



让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第二章·第四节 应交税费



第2章 第四节 应交税费

一、概述

增值税

消费税

营业税

城市维护建设税

资源税

企业所得税

土地增值税

房产税

车船费

土地使用税

教育费附加

矿产资源补偿费

①印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

②企业代扣代缴的个人所得税，也通过“应交税费”科目核算。

第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——增值税

1.原理、类型和纳税人

购入100 $\xrightarrow{\text{增值额100}}$ 销售200

进项税17

销项税34

销项税额-进项税额=17



第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——增值税

1.原理、类型和纳税人

生产型增值税

消费型增值税

收入型增值税



第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——增值税

1. 原理、类型和纳税人



第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——增值税

1. 原理、类型和纳税人



当期应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——增值税

一般纳税人：科目

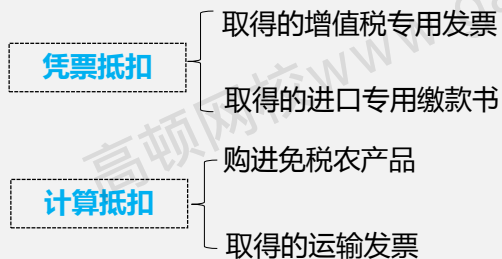


第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——增值税

一般纳税人：进项税

能抵扣的进项税



第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——增值税

一般纳税人：进项税

不能抵扣的进项税

企业购进的货物发生管理原因造成的非正常损失，以及将购进货物改变用途(用于非应税项目、集体福利、个人消费等)，其进项税额不能再抵扣，**转入“进项税额转出”**。



第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——增值税

一般纳税人：销项税

①**正常销售**：企业销售商品或提供应税劳务，按照不含税收入和增值税税率计算确认“销项税额”。

②**视同销售**：企业将自产或委托加工的货物用于**非应税项目、集体福利或个人消费**，将自产、委托加工和外购的货物作为**投资、分配和无偿赠送他人**；税法上视同销售行为，计算确认销项税额。

第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——增值税

一般纳税人：已交税金

2014年8月份，甲企业发生销项税130000元，进项税80000元，进项税额转出20000元。

借：应交税费—应交增值税（已交税金）70000
贷：银行存款70000

一般纳税人：出口退税

借：其他应收款
贷：应交税费—应交增值税（出口退税）

第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——增值税

小规模纳税人

小规模纳税人按简易办法征收：

进项税不能抵扣，只能计入资产成本

只能开普通发票，不能开专用发票

销售价格一般为含税价，要还原为不含税价

第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——消费税



第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——消费税

委托生产加工

委托加工由受托方代收代缴的消费税：

①收回后直接销售，计入委托加工物资成本

②收回后继续加工应税消费品，计入应交税费—应交消费税的借方。

第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——消费税

进口

例题解析

甲企业从国外进口商品价值100万元，进口环节缴纳的关税10万元、消费税为20万元，增值税率17%，海关征收增值税22.1万元，商品经验收入库，货款和税款已经用银行存款支付。

借：库存商品 130
 应交税费—应交增值税（进项税额） 22.10
 贷：银行存款 152.10

第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——营业税

征税范围

营业税是对在我国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人征收的流转税。

交通运输业

建筑业

金融保险业

邮电通信业

文化体育业

服务业

娱乐业

转让无形资产和销售不动产

第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——资源税

是对在我国境内开采应税矿产品或生产盐的单位和个人征收的税。



第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——城市维护建设税&教育附加税

应纳税额 = (应交增值税+应交消费税+应交营业税) * **适用税率**

第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——土地增值税

▶ 转让不动产

▶ 转让土地使用权

▶ 出售商品房



第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——土地增值税

▶ **转让不动产**

借：固定资产清理

贷：应交税费——应交土地增值税

▶ 转让土地使用权

▶ 出售商品房



第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——土地增值税

▶ 转让不动产

▶ **转让土地使用权**

▶ 出售商品房

A公司转让一土地使用权，原值2000万，累计摊销500万，出售价款为6000万，出售应交营业税为300万，应交土地增值税为1800万。

借：银行存款 6000

累计摊销 500

贷：无形资产 2000

应交税费—应交营业税 300

—应交土地增值税 1800

营业外收入 2400

例题解析

第2章 第四节 应交税费

二、应交税费——土地增值税

▶ 转让不动产

▶ 转让土地使用权

▶ **出售商品房**



某房地产开发有限公司销售房地产，经计算，应交的土地增值税为3000万。

借：营业税金及附加3000

贷：应交税费—应交土地增值税3000

例题解析

二、应交税费——房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费

某企业按税法规定本期应交纳房产税2万、车船税1万、城镇土地使用税5万。

例题解析

借：管理费用8

贷：应交税费——应交房产税2

——应交车船税1

——应交城镇土地使用税 5



让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第二章·第五节 应付股利及其他应付款



第2章 第五节 应付股利及其他应付款

一、应付股利----- 定义

指企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案确定分配给投资者的现金股利或利润。



第2章 第五节 应付股利及其他应付款

一、应付股利----- 要点

企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不做账务处理，不作为应付股利核算，但应在附注中披露



根据股东大会或类似机构审议批准的现金股利分配方案进行账务处理，作为应付股利核算

企业分配的股票股利不通过“应付股利”核算



第2章 第五节 应付股利及其他应付款

二、其他应付款----- 定义

除应付账款、应付票据、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利等经营活动以外的**其他应付、暂收款项**，如**应付租入包装物租金、存入保证金**等。





高顿网校
让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第二章·第六节 长期借款



第2章 第六节 长期借款

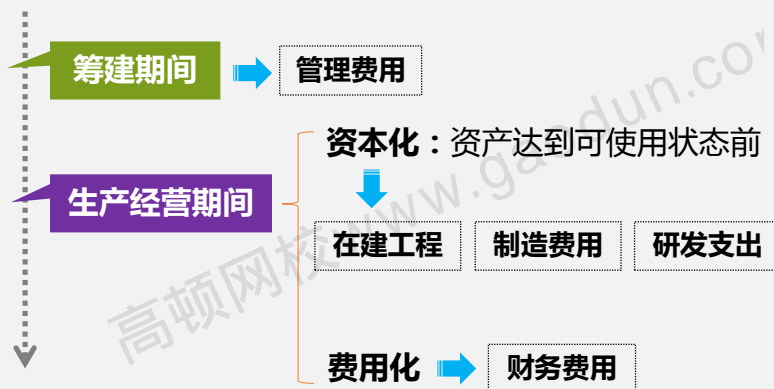
一、定义

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。



第2章 第六节 长期借款

二、利息处理原则



三、会计处理



三、会计处理

【例题】某公司2013年1月1日向银行借入资金1000万元，期限3年。



三、会计处理



【例题】某公司2013年1月1日向银行借入资
年利率为12%。

①每月计息：

借：财务费用 10

贷：应付利息 10

- ①分期付息到期还本，每月如何计提利息？
- ②到期一次还本付息，每月如何计提利息？
- ③如利息满足资本化条件，如何进行会计处理？

三、会计处理



【例题】某公司2013年1月1日向银行借入资
年利率为12%。

②到期一次还本付息：

借：财务费用 10

贷：长期借款-应计利息 10

- ①分期付息到期还本，每月如何计提利息？
- ②到期一次还本付息，每月如何计提利息？
- ③如利息满足资本化条件，如何进行会计处理？

三、会计处理



【例题】某公司2013年1月1日向银行借入资金1000万元，期限3年，年利率为12%。

- ①分期付息到期还本，每月如何计提利息？
- ②到期一次还本付息，每月如何计提利息？
- ③如利息满足资本化条件，如何进行会计处理？

③利息资本化：

借：在建工程等 10

贷：应付利息 10

三、会计处理



【例题】某公司2013年1月1日向银行借入资金1000万元，期限3年，年利率为12%。

- ①如果分期付息到期还本，归还本金如何处理？
- ②如到期一次还本付息，到期日如何进行会计处理？

①分期付息到期还本：

借：长期借款-本金 1000

贷：银行存款 1000

三、会计处理



【例题】某公司2013年1月1日向银行借入资金1000万元，年利率为12%。

①如果分期付息到期还本，归还本金如何处理？

②如到期一次还本付息，到期日如何进行会计处理？

②到期一次还本付息：

借：长期借款-本金 1000

-应计利息 360

贷：银行存款 1360



让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第二章·第七节 应付债券及长期应付款



第2章 第七节 应付债券及长期应付款

一、应付债券----- 会计处理



1. 取得



2. 计息



3. 还本



①面值发行

借：银行存款

贷：应付债券—面值

②溢价发行

借：银行存款

贷：应付债券—面值
—利息调整

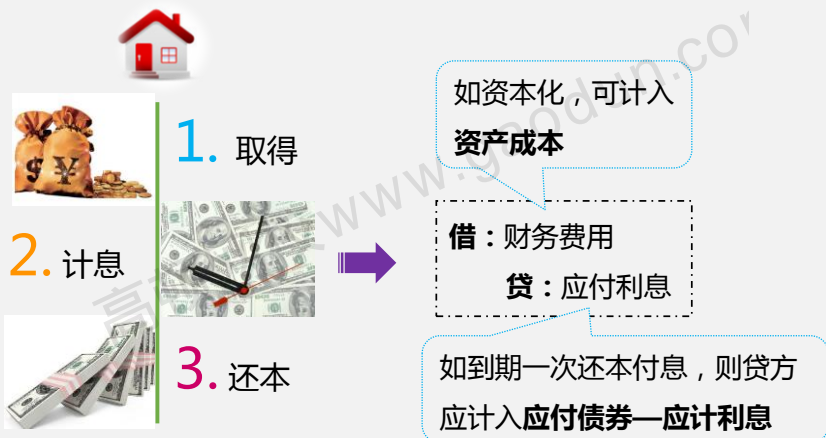
③折价发行

借：银行存款

应付债券—利息调整
贷：应付债券—面值

第2章 第七节 应付债券及长期应付款

一、应付债券----- 会计处理



第2章 第七节 应付债券及长期应付款

一、应付债券----- 会计处理



第二章 负债

主讲老师：戢老师

章节目录

CONTENTS PAGE

第二章·第一节

短期借款



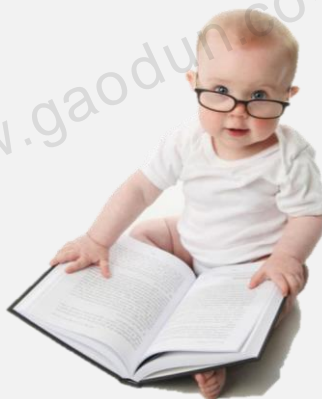
第2章

第七节 应付债券及长期应付款

二、长期应付款----- 核算

2.具有融资性质的延期付款

借：固定资产 → 现值
 未确认融资费用
贷：长期应付款



点击下载讲义配套音频

点击下载讲义汇总

让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本章结束！