

第八章 负债

历年考情概况

考试年份	2023、2022、2021、2020、2019
考试分值	2-4 分
考查形式	客观题为主
高频考点	增值税的会计处理、一般公司债券的会计处理、可转换公司债券的会计处理 (2024 年教材在本章删除, 在第 13 章金融工具中体现)

【考点一】增值税的会计处理(★★)

购销业务的会计处理	<p>① 采购等业务进项税额允许抵扣的账务处理</p> <p>借: 库存商品等</p> <p>    应交税费——应交增值税(进项税额)【当月已认证的可抵扣增值税额】</p> <p>    应交税费——待认证进项税额【当月未认证的可抵扣增值税额】</p> <p>贷: 银行存款等</p> <p>② 销售业务的账务处理</p> <p>借: 应收账款等</p> <p>    贷: 主营业务收入</p> <p>        应交税费——应交增值税(销项税额)</p> <p>        <b>应交税费——简易计税【采用简易计税方法计算的应纳增值税额】</b></p>
小规模纳税人发生的应税行为适用简易计税方法计税	<p>① 购买商品时, 进项税额直接计入采购成本(相关成本费用)</p> <p>借: 原材料等</p> <p>    贷: 银行存款等</p> <p>② 销售商品时, 销项税额=销售额×征收率, 销售额=含税销售额/(1+征收率)</p> <p>借: 应收账款等</p> <p>    贷: 主营业务收入</p> <p>        应交税费——应交增值税</p>
视同销售(只考)	借: 应付职工薪酬等



考虑增值税)	贷: 应交税费——应交增值税 (销项税额)
进项税额不予抵扣或抵扣情况发生变化	<p>① 因发生非正常损失或改变用途 (管理不善)</p> <p>借: 待处理财产损溢/应付职工薪酬</p> <p>贷: 应交税费——应交增值税 (进项税额转出)</p> <p>② 原不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产等, 因改变用途等用于允许抵扣进项税额的应税项目的, 应当在用途改变的次月调整相关资产账面价值, 按允许抵扣的进项税额</p> <p>借: 应交税费——应交增值税 (进项税额)</p> <p>贷: 固定资产/无形资产</p>
差额征税	<p>① 采用总额法:</p> <p>借: 银行存款</p> <p>贷: 主营业务收入</p> <p>应交税费——应交增值税 (销项税额)</p> <p>借: 主营业务成本</p> <p>应交税费——应交增值税 (销项税额抵减)</p> <p>贷: 应付账款</p> <p>② 采用净额法:</p> <p>借: 银行存款</p> <p>贷: 主营业务收入</p> <p>应交税费——应交增值税 (销项税额)</p> <p>应付账款</p>
转出多交增值税和未交增值税的会计处理	<p>① 月末, 当月应交未交的增值税</p> <p>借: 应交税费——应交增值税 (转出未交增值税)</p> <p>贷: 应交税费——未交增值税</p> <p>② 当月多交的增值税</p> <p>借: 应交税费——未交增值税</p> <p>贷: 应交税费——应交增值税 (转出多交增值税)</p>
缴纳增值税的账务处理	<p>① 缴纳当月应交增值税</p> <p>借: 应交税费——应交增值税 (已交税金) 【一般纳税人】</p>





	<p>应交税费——应交增值税【小规模纳税人】</p> <p>贷：银行存款</p> <p>② 缴纳以前期间未交增值税</p> <p>借：应交税费——未交增值税</p> <p>贷：银行存款</p> <p>③ 预缴增值税</p> <p>借：应交税费——预交增值税</p> <p>贷：银行存款</p> <p>月末</p> <p>借：应交税费——未交增值税</p> <p>贷：应交税费——预交增值税</p>
增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税额	<p>① 企业购入增值税税控系统专用设备：</p> <p>借：固定资产</p> <p>贷：银行存款/应付账款等</p> <p>借：应交税费——应交增值税（减免税款）【一般纳税人】</p> <p>应交税费——应交增值税【小规模纳税人】</p> <p>贷：管理费用</p> <p>【拓展】税控设备计提折旧的分录为：</p> <p>借：管理费用</p> <p>贷：累计折旧</p> <p>② 企业发生税控系统的技术维护费：</p> <p>借：管理费用</p> <p>贷：银行存款</p> <p>借：应交税费——应交增值税（减免税款）【一般纳税人】</p> <p>应交税费——应交增值税【小规模纳税人】</p> <p>贷：管理费用</p>
减免增值税	<p>① 当期直接减免的增值税：</p> <p>借：应交税费——应交增值税（减免税款）</p> <p>贷：其他收益</p>



	<p>② 当期按规定即征即退的增值税：</p> <p>借：银行存款等</p> <p>贷：其他收益</p>
土地增值税的 会计处理	<p>(1) 兼营房地产业务的企业，应由当期收入负担的土地增值税</p> <p>借：税金及附加</p> <p>贷：应交税费——应交土地增值税</p> <p>(2) 转让的国有土地使用权与其地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”或“在建工程”科目核算的，转让时应交纳的土地增值税</p> <p>借：固定资产清理、在建工程</p> <p>贷：应交税费——应交土地增值税</p> <p>(3) 企业在项目全部竣工结算前转让房地产取得的收入，按税法规定预交的土地增值税：</p> <p>待该项房地产销售收入实现时，再按上述销售业务的会计处理方法进行处理。该项目全部竣工、办理结算后进行清算，收到退回多交的土地增值税预交：</p> <p>借：应交税费——应交土地增值税</p> <p>贷：银行存款</p> <p>收到退回多交：</p> <p>借：银行存款</p> <p>贷：应交税费——应交土地增值税</p> <p>补交的土地增值税作相反的会计分录</p>

### 【考点二】一般公司债券的会计处理(★)

发行	<p>借：银行存款</p> <p>贷：应付债券——面值</p> <p>——利息调整（也可能在借方）</p> <p>【提示】发行费计入初始成本</p>
持有时间	<p>① 计提利息费用：</p> <p>借：财务费用/在建工程等（摊余成本×实际利率）</p>



	<p>应付债券——利息调整（或贷记）</p> <p>贷：应付利息（<b>面值×票面利率</b>）（分期付息）</p> <p>应付债券——应计利息（到期一次还本付息）</p> <p>支付利息：</p> <p>借：应付利息</p> <p>贷：银行存款</p>
到期还本付息	<p>借：应付债券——面值</p> <p>应付债券——应计利息（到期一次还本付息）</p> <p>应付利息（分期付息）</p> <p>贷：银行存款</p>

