

第八章 负债

历年考情概况

| | |
|------|-------------------------------|
| 考试年份 | 2024、2023、2022、2021、2020、2019 |
| 考试分值 | 2-4 分 |
| 考查形式 | 客观题为主 |
| 预习考点 | 增值税的会计处理、一般公司债券的会计处理 |

【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> <u>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】</u></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（只考虑增值税） | <p>借：应付职工薪酬等</p> <p> 贷：应交税费——应交增值税（销项税额）</p> |
| 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：<u>应交税费——应交增值税（进项税额转出）</u></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> |

| | |
|--------------------------|---|
| | 借：主营业务成本 应交税费——应交增值税（销项税额抵减） 贷：应付账款 （2）采用净额法： 借：银行存款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 应付账款 |
| 转出多交增值税和未交增值税的会计处理 | （1）月末，当月应交未交的增值税 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 贷：应交税费——未交增值税 （2）当月多交的增值税 借：应交税费——未交增值税 贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） |
| 缴纳增值税的账务处理 | （1）缴纳当月应交增值税 借：应交税费——应交增值税（已交税金）【一般纳税人】 应交税费——应交增值税【小规模纳税人】 贷：银行存款 （2）缴纳以前期间未交增值税 借：应交税费——未交增值税 贷：银行存款 （3）预缴增值税 借：应交税费——预交增值税 贷：银行存款 月末 借：应交税费——未交增值税 贷：应交税费——预交增值税 |
| 增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税额 | （1）企业购入增值税税控系统专用设备 借： <u>固定资产</u> 贷：银行存款/应付账款等 借：应交税费——应交增值税（减免税款）【一般纳税人】 应交税费——应交增值税【小规模纳税人】 贷：管理费用 【拓展】税控设备计提折旧的分录为： 借： <u>管理费用</u> 贷：累计折旧 （2）企业发生税控系统的技术维护费 借： <u>管理费用</u> |

| | |
|-------|---|
| | 贷：银行存款 借：应交税费——应交增值税（减免税款）【一般纳税人】 应交税费——应交增值税【小规模纳税人】 贷：管理费用 |
| 减免增值税 | （1）当期直接减免的增值税 借：应交税费——应交增值税（减免税款） 贷：其他收益 （2）当期按规定即征即退的增值税 借：银行存款等 贷： <u>其他收益</u> |

【考点二】一般公司债券的会计处理(★)

| | |
|--------|---|
| 发行 | 借：银行存款 贷：应付债券——面值 ——利息调整（也可能在借方） 【提示】发行费计入初始成本 |
| 持有时间 | （1）计提利息费用 借：财务费用/在建工程等（ <u>摊余成本×实际利率</u> ） 应付债券——利息调整（或贷记） 贷：应付利息（ <u>面值×票面利率</u> ）（分期付息） 应付债券——应计利息（到期一次还本付息） （2）支付利息 借：应付利息 贷：银行存款 |
| 到期还本付息 | 借：应付债券——面值 应付债券——应计利息（到期一次还本付息） 应付利息（分期付息） 贷：银行存款 |