

## 第九章 负债

序号	考点	考频
考点一	应交税费	★★★
考点二	应付债券	★★★★

### 考点一

#### 2019《会计》高频考点：应交税费

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：应交税费。本考点属于《会计》第九章负债第一节流动负债的内容。

##### 【内容导航】

1. 应交增值税的处理
2. 应交消费税的处理

##### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

##### 【高频考点】应交税费

##### 1. 应交增值税的处理

（1）取得资产、接受应税劳务或应税服务等账务处理。

①一般纳税人采购等业务进项税额允许抵扣的账务处理。

借：在途物资、原材料、生产成本、无形资产、固定资产

    应交税费——应交增值税（进项税额）

    贷：银行存款、应付账款

②一般纳税人采购等业务进项税额不得抵扣的账务处理。

一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，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，其进项税额按照现行增值税制度规定不得从销项税额中抵扣的，应计入相关成本费用，不通过“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目核算。

（2）销售等业务的账务处理。

①销售业务的账务处理

借：应收账款、银行存款

    贷：主营业务收入、固定资产清理

        应交税费——应交增值税（销项税额）

②视同销售的账务处理

借：应付职工薪酬、利润分配

    贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

（3）出口退税的账务处理，出口产品按规定退税的

借：其他应收款

    贷：应交税费——应交增值税（出口退税）

（4）月末转出多交增值税和未交增值税的账务处理。

月度终了，企业应当将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目。

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 【对于当月应交未交的增值税】

借：应交税费——未交增值税 【对于当月多交的增值税】

贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）

（5）交纳增值税的账务处理。

①交纳当月应交增值税的账务处理

借：应交税费——应交增值税（已交税金）

贷：银行存款

②交纳以前期间未交增值税的账务处理

借：应交税费——未交增值税

贷：银行存款

③预缴增值税的账务处理。

借：应交税费——预交增值税

贷：银行存款

月末，企业应将“预交增值税”明细科目余额转入“未交增值税”明细科目，

借：应交税费——未交增值税

贷：应交税费——预交增值税

2. 应交消费税的处理

（1）企业对外销售产品应交的消费税，记入“税金及附加”科目；

（2）在建工程领用自产产品，应交的消费税计入固定资产成本；

（3）企业委托加工应税消费品，委托加工的应税消费品收回后直接用于销售的，其消费税计入委托加工应税消费品成本；委托加工收回后用于连续生产应税消费品按规定准予抵扣的，记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

### 考点三

#### 2019《会计》高频考点：应付债券

我们一起来学习 2019《会计》高频考点：应付债券。本考点属于《会计》第九章负债第二节非流动负债的内容。

#### 【内容导航】

1. 一般公司债券的处理

2. 可转换公司债券的处理

#### 【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

#### 【高频考点】应付债券

1. 一般公司债券的处理

（1）企业发行债券

借：银行存款【实际收到的金额】

应付债券——利息调整【差额】

贷：应付债券——面值【债券票面金额】

——利息调整【差额】

注意：发行债券发生的手续费、佣金，计入负债的初始入账金额，体现在利息调整明细科目中。溢、折价也是包含在利息调整明细科目中的。

（2）资产负债表日，对于分期付息、一次还本的债券

借：在建工程、制造费用、研发支出、财务费用【期初摊余成本×实际利率】

应付债券——利息调整

贷：应付利息【面值×票面利率】

应付债券——利息调整

---

对于到期一次还本付息的债券，按票面利率计算确定的利息，应通过“应付债券——应计利息”科目核算。

（3）长期债券到期，支付债券本息，借记“应付债券——面值、应计利息”科目、“应付利息”等科目，贷记“银行存款”等科目。同时，存在利息调整余额的，借记或贷记“应付债券——利息调整”科目，贷记或借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”、“研发支出”等科目。

## 2. 可转换公司债券的处理

企业发行的可转换公司债券，应当在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为其他权益工具。在进行分拆时：

（1）应当先对负债成份的未来现金流量进行折现，确定负债成份的初始确认金额。

（2）再按整体的发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

（3）发行可转换公司债券发生的交易费用，应当在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（4）企业应按实际收到的款项，借记“银行存款”等科目，按可转换公司债券包含的负债成份面值，贷记“应付债券——可转换公司债券（面值）”科目，按权益成份的公允价值，贷记“其他权益工具”科目，按借贷双方之间的差额，借记或贷记“应付债券——可转换公司债券（利息调整）”科目。

对于可转换公司债券的负债成份，在转换为股份前，其会计处理与一般公司债券相同。

可转换公司债券持有人行使转换权利，将其持有的债券转换为股票，按可转换公司债券的余额，借记“应付债券——可转换公司债券（面值、利息调整）”科目，按其权益成份的金额，借记“其他权益工具”科目，按每股面值和转换的股数计算的股票面值总额，贷记“股本”科目，按其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目。