



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
预习考点	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

【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	<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>



扣情况发生 变化	<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> <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：<u>固定资产</u></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：<u>管理费用</u></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：<u>管理费用</u></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：<u>其他收益</u></p>

【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（ 摊余成本×实际利率 ） 应付债券——利息调整（或贷记） 贷：应付利息（ 面值×票面利率 ）（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

【考点三】可转换公司债券的会计处理(★★)

发行	拆分为 权益成分 和 负债成分 ，负债成分=现金流现值，权益成分=发行价-负债成分， 发行费用 在权益成分和负债成分之间按照各自的相对公允价值进行 分摊 借：银行存款 应付债券——可转换公司债券（利息调整）【或贷记】 贷：应付债券——可转换公司债券（面值） 其他权益工具
计提利息	借：财务费用/在建工程等（ 摊余成本×实际利率 ） 应付债券——可转换公司债券（利息调整）（或贷记） 贷：应付利息（ 面值×票面利率 ）（分期付息） 应付债券——应计利息（到期一次还本付息）
支付利息	借：应付利息 贷：银行存款



转股

借：应付债券——可转换公司债券（面值）

其他权益工具

贷：应付债券——可转换公司债券（利息调整）【或借记】

股本

资本公积——股本溢价