

以下为初级会计职称考试中《初级会计实务》第三章负债中的常考知识点, 搭配习题对知识点进行理解, 能够达到事半功倍的效果, 快学起来吧!

加入 233 网校 qq 学习群: 524677736, 一起备考学习吧~

初级会计实务常考知识点: 预收账款

知识考点:

1. 预收账款为负债类科目, 在资产负债表的填列中: 预收账款根据“预收账款”和“应收账款”账户所属各明细账户的期末贷方余额合计填列。
2. 不单独设置“预收账款”科目的小企业, 预收的款项可通过“应收账款”科目核算。
3. 在经济业务中, 前期分录使用预收账款科目核算, 后期核算也通过预收账款科目, 不使用应收账款科目核算。

配套习题:

【不定项】某企业为一般纳税人, 增值税税率 16%, 主要生产和销售 A、B、C 产品, 销售价不含增值税, 销售同时结转销售成本, 2018 年 12 月发生如下业务:

(1) 1 日, 向乙企业销售 A 产品, 售价 80 万元, 成本 60 万元, 货已发出, 已开出增值税专用发票, 货款尚未收到, 合同注明现金折扣条件: 2/10、1/20、N/30 (不考虑增值税)。8 日, 乙企业付清货款, 款项已收存银行。

(2) 30 日, 实际收到经营租出生产设备本月租金 30 万元, 月折旧额 20 万元。

根据资料(1)和(2), 会计处理正确的是()。

- A. 30 日, 确认其他业务收入 10 万元
- B. 30 日, 确认其他业务收入 30 万元
- C. 1 日, 确认主营业务收入 80 万元
- D. 8 日, 确认财务费用 1.6 万元

参考答案: BCD

参考解析: 租赁收入计入其他业务收入。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

初级会计实务常考知识点：应付利息

知识考点：

应付利息核算企业按照合同约定应支付的利息，包括短期借款、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息。企业应当设置“应付利息”科目，按照债权人设置明细科目进行明细核算。该科目贷方登记按照合同约定计算的应付利息，借方登记实际支付的利息；期末贷方余额反映企业应付未付的利息。计提时，借记“财务费用”、“在建工程”等科目，贷记“应付利息”科目；实际支付时，借记“应付利息”科目，贷记“银行存款”、“库存现金”等科目。

初级会计实务常考知识点：应付票据

知识考点：

1. 应付票据为负债类科目，在资产负债表的填列中：应付票据根据“应付票据”总账科目的余额填列。
2. 我国商业汇票的付款期限不超过 6 个月，因此，企业应将应付票据作为流动负债管理和核算。
3. 企业因开出银行承兑汇票而支付银行的承兑汇票手续费，应当计入当期财务费用，借记“财务费用”科目，贷记“银行存款”、“库存现金”科目。
4. 应付商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，应将应付票据按账面余额转作应付账款，借记“应付票据”科目，贷记“应付账款”科目。应付银行承兑汇票到期，如企业无力支付票据，应将应付票据的账面余额转作短期借款，借记“应付票据”科目，贷记“短期借款”科目。

配套习题：

【单选题】企业对应付的银行承兑汇票，如果到期不能足额付款，在会计处理上应将其转作（ ）。

- A. 应付账款
- B. 其他应付款
- C. 预付账款
- D. 短期借款

参考答案：D

参考解析：无力支付的银行承兑汇票，由银行付款，转入企业借款。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【多选题】下列各项中,引起“应付票据”科目金额发生增减变动的有()。

- A. 开出商业承兑汇票购买原材料
- B. 转销已到期无力支付票款的商业承兑汇票
- C. 转销已到期无力支付票款的银行承兑汇票
- D. 支付银行承兑汇票手续费

参考答案: ABC

参考解析: 选项 A, 增加“应付票据”科目余额; 选项 B、C, 减少“应付票据”科目余额; 选项 D, 计入财务费用, 不影响“应付票据”科目余额。

初级会计实务常考知识点: 应付职工薪酬

知识考点:

1. 职工薪酬的内容

职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的核算

企业应当在职工为其提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益, 其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(1) 货币性职工薪酬

对于职工工资、奖金、津贴和补贴等货币性职工薪酬, 企业应当在职工为其提供服务的会计期间, 将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴等, 根据职工提供服务的受益对象, 将应确认的职工薪酬, 借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等科目, 贷记“应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴”科目。职工福利费实际发生时根据实际发生额, 借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等科目, 贷记“应付职工薪酬——职工福利费”科目。医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金应在职工为其提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等科目, 贷记“应付职工薪酬”科目。

累积带薪缺勤: 应在职工提供了服务从而增加其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量, 借记“管理费用”等科目, 贷记“应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤”科目。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

非累积带薪缺勤：企业在职工未缺勤时不应当计提相关费用和负债，企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。通常情况下，与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包括在企业每期向职工发放的工资等薪酬中，因此不必额外作相应的账务处理。

(2) 非货币性职工薪酬

企业以自产产品发放给职工作为福利的，应按公允价值及应交销项税额作为应付职工薪酬，计入相关资产成本或当期损益；

企业将自有住房无偿提供给职工使用的，应将计提的折旧作为应付职工薪酬，计入相关资产成本或当期损益；

企业将租赁的住房无偿提供给职工使用的，应将每期应付的租金作为应付职工薪酬，计入相关资产成本或当期损益；

难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入管理费用和应付职工薪酬。

3. 设定提存计划的核算

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。对于设定提存计划，企业应当根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为应付职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

配套习题：

【单选题】下列各项中，有关应付职工薪酬说法正确的是()。

- A. 为职工支付的住房公积金属于职工薪酬
- B. 自产产品与外购产品发放给职工不属于职工薪酬
- C. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿不属于职工薪酬
- D. 给员工买的商业保险不属于职工薪酬

参考答案：A

参考解析：本题考查应付职工薪酬的范围。

【多选题】下列各项中，应计入应付职工薪酬的有()。

- A. 为职工支付的培训费



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B. 为职工支付的补充养老保险
- C. 因解除职工劳动合同支付的补偿款
- D. 为职工进行健康检查而支付的体检费

参考答案: ABCD

参考解析: 本题考查应付职工薪酬的范围。

初级会计实务常考知识点: 应交税费

知识考点:

1. 增值税

(1) 概念

增值税是以商品(含应税劳务、应税行为)在流转过程中实现的增值额作为计税依据而征收的一种流转税。

(2) 增值税的征税范围

- ①销售货物;
- ②应税劳务: 提供加工修理修配劳务;
- ③销售应税服务: 交通运输业、邮政服务、电信服务、金融服务、现代服务、生活服务;
- ④应税行为: 销售无形资产和不动产;
- ⑤进口货物。

(3) 增值税新增科目

为了核算企业应交增值税的发生、抵扣、交纳、退税及转出等情况, 增值税一般纳税人应当在“应交税费”科目下设置“应交增值税”、“未交增值税”、“预交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“待转销项税额”、“增值税留抵税额”、“简易计税”、“转让金融商品应交增值税”、“代扣代缴增值税”等明细科目。

增值税一般纳税人应在“应交增值税”明细账内设置“进项税额”、“销项税额抵减”、“已交税金”、“转出未交增值税”、“减免税款”、“出口抵减内销产品应纳税额”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“转出多交增值税”、“简易计税”等专栏。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2. 消费税

(1) 概念

消费税是指企业在我国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人, 按其流转额交纳的一种税。以不含增值税的销售额为税基。消费税有从价定率和从量定额两种征收方法。

(2) 应交消费税的账务处理

① 销售应税消费品

企业将生产的产品直接对外销售:

借: 税金及附加

贷: 应交税费——应交消费税

② 自产自用应税消费品

企业以生产的产品用于在建工程和对外捐赠等

借: 在建工程/营业外支出等

贷: 应交税费——应交消费税

将自产产品用于对外投资、分配给职工等

借: 税金及附加

贷: 应交税费——应交消费税

③ 委托加工应税消费品

企业如有应交消费税的委托加工物资, 除受托方为个人外, 一般由受托方代收代缴税款。

委托加工物资收回后, 直接用于销售的(售价不高于受托方计税价格), 应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。

借: 委托加工物资

贷: 应付账款/银行存款

委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品, 应按已由受托方代收代缴的消费税:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 应交税费——应交消费税

贷: 应付账款——银行存款

④进口应税消费品

企业进口应税物资在进口环节应交的消费税, 计入该物资的成本。

3. 其他应交税费

其他应交税费是指除上述应交税费以外的应交税费, 包括应交资源税、应交城市维护建设税、应交土地增值税、应交所得税、应交房产税等。

(1) 对外销售应税产品应交的资源税应记入“税金及附加”科目, 自产自用的应记入“生产成本”、“制造费用”等科目。

(2) 应交城市维护建设税和应交教育费附加, 是以增值税、消费税为计税依据征收的一种税。税率因纳税人所在地不同从 1%—8%不等。

借: 税金及附加

贷: 应交税费——应交城市维护建设税

配套习题:

【单选题】某企业为增值税一般纳税人, 2010 年应交各种税金为: 增值税 350 万元, 消费税 150 万元, 城市维护建设税 35 万元, 车辆购置税 10 万元, 耕地占用税 5 万元, 所得税 150 万元。该企业当期“应交税费”科目余额为() 万元。

A. 535

B. 545

C. 550

D. 685

参考答案: D

参考解析: 车辆购置税与耕地占用税都计入相关资产的成本中, 其他的税费都在“应交税费”中核算, 余额=350+150+35+150=685(万元)。

【多选题】下列各项中, 应通过“应交税费”科目核算的有()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 教育费附加
- B. 个人所得税
- C. 城市维护建设税
- D. 企业所得税

参考答案: ABCD

参考解析: 不计入应交税费的税种有: 车辆购置税、契税、耕地占用税、印花税。

初级会计实务常考知识点: 其他应付款

知识考点:

1. 其他应付款是指除应付账款、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。
2. 企业发生其他各种应付、暂收款项时, 借记“管理费用”等科目, 贷记“其他应付款”科目; 支付或退回其他各种应付、暂收款项时, 借记“其他应付款”科目, 贷记“银行存款”等科目。

配套习题:

【单选题】下列各项中, 应列入“其他应付款”项目的是()。

- A. 应付租入包装物租金
- B. 应付融资租入固定资产租金
- C. 结转到期无力支付的应付票据
- D. 应付由企业负担的职工社会保险费

参考答案: A

参考解析: 选项 B, 计入长期应付款; 选项 C, 商业承兑汇票到期无力支付, 计入应付账款, 银行承兑汇票到期无力支付, 计入短期借款; 选项 D, 计入应付职工薪酬。

【多选题】下列各项中, 计入其他应付款的有()。

- A. 根据法院判决应支付的合同违约金
- B. 租入包装物应支付的租金



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C. 根据购销合同预收的货款
- D. 租入包装物支付的押金

参考答案: AB

参考解析: 选项 C 应记入“预收账款”科目, 选项 D 应记入“其他应收款”科目。

扫一扫, 下载更多备考资料!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握