

知识点	考点	
应付股利	注： 董事会或类似机构通过的利润分配方案中 拟分配 的现金股利或利润，不需要进行账务处理，但应在附注中披露。	
	账务处理	股东会宣告分派现金股利或利润时： 借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利
		实际支付现金股利或利润时： 借：应付股利 贷：银行存款

考点：其他应付款

知识点	考点
其他应付款	如应付短期租赁固定资产租金、应付低价值资产租赁的租金、应付租入包装物租金、出租或出借包装物向客户收取的押金、存入保证金等。
	账务处理： 企业发生其他各种应付、暂收款项时： 借：管理费用等 贷：其他应付款 支付或退回其他各种应付、暂收款项时： 借：其他应付款 贷：银行存款等

【多选题】下列各项中，不应计入应付股利的有（ ）。

- A. 董事会通过的利润分配方案中拟分派的现金股利
- B. 已分派的股票股利
- C. 已宣告分派但尚未支付的现金股利
- D. 已宣告分派的股票股利

答案：ABD

解析：选项 A，企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不需要进行账务处理，但应在附注中披露；选项 B，企业分配的股票股利通过“股本”科目核算；选项 D，宣告分派股票股利不需要进行账务处理。

第三节 应付职工薪酬

考点：应付职工薪酬

知识点	考点
职工薪酬内容	短期薪酬，离职后福利，辞退福利，其他长期职工福利
货币性职工薪酬	计提时： 借：生产成本/制造费用/管理费用等 贷：应付职工薪酬
	支付时： 借：应付职工薪酬 贷：银行存款 其他应收款 应交税费—应交个人所得税
非货币性职工薪酬	向职工发放自产产品为福利（视同销售） 借：生产成本/制造费用/管理费用等（含税公允价值） 贷：应付职工薪酬
	借：应付职工薪酬—非货币性福利 贷：主营业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额）
	借：主营业务成本 存货跌价准备（如有） 贷：库存商品
	将自有资产无偿提供给职工： 借：管理费用等（折旧额） 贷：应付职工薪酬 借：应付职工薪酬 贷：累计折旧
	租赁资产供职工免费使用： 借：管理费用等（应付的租金） 贷：应付职工薪酬

【单选题】下列各项中，不属于企业职工薪酬组成内容的是（ ）。

- A. 为职工代扣代缴的个人所得税
- B. 根据设定提存计划计提应向单独主体缴存的提存金
- C. 按国家规定标准提取的职工教育经费
- D. 为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿

答案：A

解析：为职工代扣代缴的个人所得税不属于职工薪酬的组成部分，企业只是承担了代扣代缴的义务。

【多选题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2019年12月，该企业以其生产的每台成本为150元的加湿器作为福利发放给职工，每名职工发放1台，该型号的加湿器每台市场售价为200元（不含税）。该企业共有职工200名，其中生产工人180名，总部管理人员20名。不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业确认非货币性职工薪酬会计处理结果正确的是（ ）。

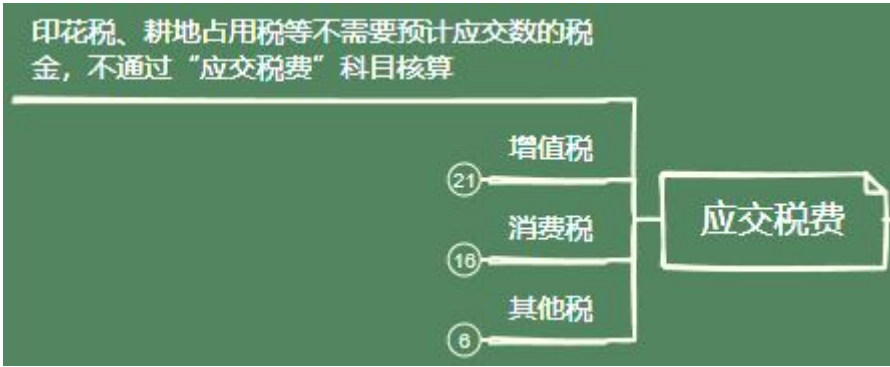
- A. 确认“管理费用”3 000元
- B. 确认“生产成本”36 000元
- C. 确认“应交税费—应交增值税（销项税额）”5200元
- D. 确认“应付职工薪酬”45 200元

答案：CD

解析：会计分录为：

借：生产成本（ $200 \times 1.13 \times 180$ ）	40 680
管理费用（ $200 \times 1.13 \times 20$ ）	4 520
贷：应付职工薪酬	45 200
借：应付职工薪酬	45 200
贷：主营业务收入（ $200 \text{元} \times 200 \text{台}$ ）	40 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	5 200
借：主营业务成本（ $150 \text{元} \times 200 \text{台}$ ）	30 000
贷：库存商品	30 000

第四节 应交税费



通过应交税费项目列示	可以不通过“应交税费”核算
企业根据税法规定应交纳的各种税费包括：增值税、消费税、城市维护建设税、企业所得税、土地增值税、资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税、教育费附加、印花税、耕地占用税、环境保护税、契税、车辆购置税等	(1) 印花税 借：税金及附加 贷：银行存款 (2) 耕地占用税 借：无形资产等 贷：银行存款

考点：应交增值税

知识点	考点		
应交增值税	计税方法	一般计税	准予从销项税额中抵扣的进项税额
			13%，9%，6%和零税率
			应纳税额=当期销项税额-当期进项税额 销项税额=销售额（不含税）×增值税税率 不含税销售额=含税销售额÷（1+增值税税率）
		简易计税	应纳税额=销售额×征收率 销售额=含税销售额÷（1+征收率）

一般纳税人的账务处理

企业一般应在“应交税费”下设置以下明细科目：

“应交税费”二级科目	
(1) 应交增值税	(6) 待转销项税额
(2) 未交增值税	(7) 增值税留抵税额
(3) 预交增值税	(8) 简易计税
(4) 待抵扣进项税额	(9) 转让金融商品应交增值税
(5) 待认证进项税额	(10) 代扣代缴增值税

(1) “ 应交税费——应交增值税 ” 明细科目科目：

借方专栏	贷方专栏
(1) 进项税额	(1) 销项税额
(2) 已交税金（当月已缴纳的）	(2) 进项税转出
(3) 减免税款【了解】	(3) 出口退税【了解】
(4) 出口抵减内销产品应纳税额【了解】	(4) 转出多交增值税
(5) 销项税额抵减【了解】	
(6) 转出未交增值税	

1. 取得资产、接受劳务或服务

事项	账务处理
(1) 一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产	借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品、生产成本、无形资产、固定资产、管理费用等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
购进农产品	借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额）【凭票抵扣、计算抵扣 9%或 10%】 贷：应付账款、应付票据、银行存款
(2) 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证	①收到货物时暂估入库： 借：原材料、库存商品、固定资产、无形资产 贷：应付账款 ②下月初用红字冲销上述分录。 ③取得相关增值税扣税凭证并经认证后： 借：原材料、库存商品、固定资产、无形资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款、应付票据、银行存款

(3) 进项税额转出	①改变用途，如原生产用原材料被领用于集体福利或个人消费等 借：应付职工薪酬 贷：原材料、库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额转出） ②发生非正常损失，即因管理不善或被依法没收等 借：待处理财产损溢 贷：原材料、库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额转出） ③一般纳税人购进货物、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： 借：原材料、固定资产、应付职工薪酬等 应交税费——待认证进项税额 贷：银行存款、应付账款等 经税务机关认证不可抵扣时： 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应交税费——待认证进项税额 同时，借：库存商品 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）
-------------------	--