

应付及预收款项

考点：应付利息和应付股利

知识点	考点
应付利息	<p>基本账务处理：</p> <p>1.资产负债表日，企业应按计算确定的短期借款利息费用</p> <p>借：财务费用</p> <p> 贷：应付利息</p>
应付利息	<p>2.对于长期借款或应付债券，应将按摊余成本和实际利率计算确定的利息费用：</p> <p>借：在建工程，财务费用等</p> <p> 贷：长期借款——应计利息</p> <p> 应付债券——应计利息</p> <p>按其差额：</p> <p>贷记“长期借款——利息调整”</p> <p>借记或贷记“应付债券——利息调整”科目。</p>
知识点	考点

应付利息	<p>3.对于已过付息期但尚未支付的利息：</p> <p>借：长期借款——应计利息</p> <p>应付债券——应计利息</p> <p>贷：应付利息</p> <p>4.实际支付时</p> <p>借：应付利息</p> <p>贷：银行存款等</p>				
知识点	考点				
应付股利	<p>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。</p> <table border="1" data-bbox="416 1207 1383 1783"> <tr> <td data-bbox="416 1207 756 1496">账务处理</td> <td data-bbox="756 1207 1383 1496"> <p>股东会宣告分派现金股利或利润时：</p> <p>借：利润分配——应付现金股利或利润</p> <p>贷：应付股利</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 1496 756 1783">处理</td> <td data-bbox="756 1496 1383 1783"> <p>实际支付现金股利或利润时：</p> <p>借：应付股利</p> <p>贷：银行存款</p> </td> </tr> </table>	账务处理	<p>股东会宣告分派现金股利或利润时：</p> <p>借：利润分配——应付现金股利或利润</p> <p>贷：应付股利</p>	处理	<p>实际支付现金股利或利润时：</p> <p>借：应付股利</p> <p>贷：银行存款</p>
账务处理	<p>股东会宣告分派现金股利或利润时：</p> <p>借：利润分配——应付现金股利或利润</p> <p>贷：应付股利</p>				
处理	<p>实际支付现金股利或利润时：</p> <p>借：应付股利</p> <p>贷：银行存款</p>				
知识点	考点				
其他应付款	<p>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。</p>				

	<p>账务处理：</p> <p>企业发生其他各种应付、暂收款项时：</p> <p>借：管理费用等</p> <p>贷：其他应付款</p> <p>支付或退回其他各种应付、暂收款项时：</p> <p>借：其他应付款</p> <p>贷：银行存款等</p>
--	---

【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配的现金股利
- 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。

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	<p>计提时：</p> <p>借：生产成本/制造费用/管理费用等</p> <p>贷：应付职工薪酬</p>
	<p>支付时：</p>

	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
知识点	考点
非货币性职工薪酬	向职工发放自产产品为福利（视同应税交易） 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
知识点	考点
非货币性职工薪酬	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 借：应付职工薪酬 贷：银行存款
--	--

【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）”5 200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