





# 第四章 流动负债

## 应交税金及应付股利核算



## 教学目的与要求：

- 1、了解应交税金的种类、其他应交款的核算范围、“应付股利”的使用方法。
- 2、学会不同种类税金的计算方法和其他应交款的计算。
- 3、掌握应交税金、其他应交款、应付股利的会计处理方法。
- 4、熟练运用以下会计科目：“应交税金”、“其他应交款”、“应付股利”。
- 5、能区别相近会计科目，了解其各自的使用范围。

# 第七章 应交税金及应付股利核算

---

- 一、应交税金岗位职责
- 二、应交税金的内容
- 三、其他应交款的核算
- 四、应付股利的核算





# 一、应交税金岗位职责

---

- 1、严格执行国家规定的各项税收制度，制定本单位各种上交税款的申报、管理、上交制度，保证税款及时足额上交。
- 2、按单位生产经营情况，正确计算课税依据，按国家规定的税种、税率计处当期应上交的各种税金。
- 3、按期编制纳税申报表，积极组织资金，按规定的时间上交税款，依法纳税。
- 4、认真登记应交税金明细帐，定期编制税金解缴情况报表，接受税务机关的检查和监督，保证国家财政收入的完整。
- 5、严格执行国家规定的结算纪律和制度，同偷税漏税现象做斗争。

## 二、应交税金的内容

企业在一定内取得的营业收入和实现的利润，要按照规定向国家交纳各种税金。这些应交的税金，应按照权责发生制的原那么预提计入有关科目。这些应交的税金在尚未交纳之前暂时停留在企业，形成一项负债。

施工企业按规定交纳的各种税金主要有营业税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、企业所得税、印花税等。其中：营业税是企业从事交通运输、建筑安装、转让无形资产、销售不动产和各种效劳性业务所得的营业收入征收的一种商品流转税，它是施工企业从事工程施工生产经营业务应交纳的主要税种；城市维护建设税是为了加强城乡维护建设、扩大和稳定城乡建设资金来源而征收的一种地方税，按营业收入和规定的税率计算交纳；房产税、车船使用税和土地使用税，分别以房产评估值、车船数量或吨位、土地使用面积为计征依据征收的一种税；所得税是对企业从事生产经营所得和其他所得为计税依据征收的一种税。

## 二、应交税金的内容

为了总括地反映和监督企业应交税金的计算和交纳情况，应设置“应交税金”科目，并按税种设置明细科目。该科目的贷方登记应交纳的各种税金；借方登记已交纳的各种税金；期末贷方余额表示尚未交纳的税金，借方余额表示多交或尚未抵扣的税金。本帐户应按应交税金的种类设置明细帐。需注意，企业应交纳的印花税、耕地占用税、车辆购置税不需通过该科目进行核算。

企业应交纳的营业税和城市维护建设税，计提时应记入“工程结算税金及附加”帐户或“其他业务支出”帐户，房产税、车船使用税和土地使用税计提时应记入“管理费用”帐户；所得税计提时应记入“所得税”科目；固定资产投资方向调节税应记入“专项工程支出”科目。

## 二、应交税金的内容



〔例1〕企业自有自用的房屋原值为2000000元，按扣除20%后的余额计算应交房产税。税率为1.2%应交房产税额为19200元〔 $2000000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\%$ 〕。计提时应作的会计分录为：

|             |       |
|-------------|-------|
| 借：管理费用——房产税 | 19200 |
| 贷：应交税金——房产税 | 19200 |

上项税款开出转帐支票支付时

|             |       |
|-------------|-------|
| 借：应交税金——房产税 | 19200 |
| 贷：银行存款      | 19200 |

〔例2〕企业按工程结算收入100000元计算本月应交营业税3000元，城市维护建设税210元，作分录如下：

|             |      |
|-------------|------|
| 借：工程结算税金及附加 | 3210 |
| 贷：应交税金——营业税 | 3000 |
| ——城市维护建设税   | 210  |

上交税金时：

|             |      |
|-------------|------|
| 借：应交税金——营业税 | 3000 |
| ——城市维护建设税   | 210  |
| 贷：银行存款      | 3210 |

### 三、其他应交款的核算

其他应交款是指企业除应交税金、应付利润以外的其他应上交的款项，施工企业主要包括应交教育费附加、地方教育费等。

为了核算应上交的教育费附加、地方教育费等款项，企业应设置“其他应交款”科目。该科目贷方登记应上交的上述各种款项；借方登记已交纳的各种款项；余额如在贷方反映应交未交的数额，余额如在借方，反映多交的各种款项。本科目应按其他应交款的种类设置明细帐，进行明细核算。

企业按规定计算出应交的各种款项，借记“工程结算税金及附加”“其他业务支出”等科目，贷记“其他应交款”科目；实际交纳时，借记“其他应交款”科目，贷记“银行存款”科目。



### 三、其他应交款的核算

〔例3〕接前例按规定计提的本月应交的教育费附加为90元，应交的地方教育费为30元。计提时应作的分录如下：

|                |     |    |
|----------------|-----|----|
| 借：工程结算税金及附加    | 120 |    |
| 贷：其他应交款——教育费附加 |     | 90 |
| ——地方教育费        |     | 30 |

〔例4〕以银行存款120元上交上述二项费用。

|                |    |     |
|----------------|----|-----|
| 借：其他应交款——教育费附加 | 90 |     |
| ——地方教育费        |    | 30  |
| 贷：银行存款         |    | 120 |

## 四、应付股利的核算

股利是股东对企业净利润的分享。在我国。股利的支付通常有两种根本形式，即现金股利和股票股利。所谓现金股利，是指企业以现金形式向股东派发的股利；而股票股利那么是企业用增发的股票向股东派发的股利。当作股利发放的股票，又称为红股，俗称送股。当企业经董事会或股东大会决议确定分配现金股利时，自宣告之日起，应付的股利就构成企业的一项负债；如果董事会或股东大会决议确定发放股票股利，那么并不构成企业的负债，因为它只是从未分配利润转增股本，是企业权益内部的一种变化，不会引起任何含有经济利润的资源外流。因此，按会计制度的规定，设置“应付股利”科目，核算内容为企业经董事会或股东大会决议确定分配的现金股利，该科目贷方反映应分配给投资者的利润数；借方反映实际支付给投资者的利润数；期末余额一般在贷方，反映已经分配但尚未支付给投资者的利润。该科目一般按投资者设置明细帐。而企业分配的股票股利，在正式办理增资手续以前，只需在备查簿中作相应登记，不通过该科目核算。



## 四、应付股利的核算

通常，企业派发现金股利需经历二个步骤或阶段，首先是企业董事会或股东大会决议确定并宣告股利分配方案，这时，按应支付的现金股利，借记“利润分配—应付股利”科目，贷记“应付股利”科目。待实际支付时，借记“应付股利”科目，贷记“银行存款”等科目。

**【例4】**经股东大会表决通过，华远企业××年度的分配方案为每10股派发1.30元的现金股利，共计260000元。企业应作如下分录：

|              |        |        |
|--------------|--------|--------|
| 借：利润分配——应付股利 | 260000 |        |
| 贷：应付股利       |        | 260000 |
| 支付时：         |        |        |
| 借：应付股利       | 260000 |        |
| 贷：现金         |        | 260000 |



# 第四章 流动负债 工资核算岗位实务操作



## 目的及要求

- 1、掌握工资的构成及计算方法
- 2、掌握工资的发放与分配的核算实务
- 3、学会编制工资结算表及汇总表
- 4、掌握工资附加费的计提与使用的核算



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/685223312304011334>