

《小企业会计制度》（主要会计事项分录举例）（五）PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/241/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_B0\\_8F\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c42\\_241432.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/241/2021_2022__E3_80_8A_E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_c42_241432.htm)

### 五、流动负债（一）

#### 短期借款

1.借入各种短期借款 借：银行存款 贷：短期借款

2.发生短期借款利息 借：财务费用 贷：预提费用 银行存款

3.归还短期借款 借：短期借款 贷：银行存款

#### （二）应付票据

1.小企业开出、承兑商业汇票或以商业承兑汇票抵付应付账款 借：材料 库存商品 应付账款 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：应付票据

2.支付银行承兑汇票的手续费 借：财务费用 贷：银行存款

3.收到银行支付到期票掘的付款通知 借：应付票据 贷：银行存款

4.应付票据到期，如小企业无力支付票款，按应付票据的账面余额 借：应付票据 贷：应付账款

5.如为带息应付票据，应按期计提利息 借：财务费用 贷：应付票据

#### （三）应付账款

1.购入材料、商品等验收入库，但货款尚未支付 借：材料 库存商品等（按发票账单、随货同行发票等有关凭证上记载的实际价款或暂估价值） 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：应付账款

2.接受供应单位提供劳务而发生的应付未付款项，按供应单位的发票账单 借：生产成本 管理费用等 贷：应付账款

3.偿付应付账款 借：应付账款 贷：银行存款等

4.小企业开出、承兑的商业汇票抵付应付账款 借：应付账款 贷：应付票据

5.确实无法支付的应付账款或是被其他单位承担的应付款项 借：应付账款 贷：资本公积

#### （四）应付工资

1.向银行提取现金准备发放工资 借：现金 贷：银行存款

2.发放工资 借：应付工资 贷：现金

3.从应付工资中扣还各种款项 借：应付工资 贷：其他应收款 应交税金 应交个人所得税等

4.职工在规定期限内未领取的工资，由发放单位及时交回财务会计部门借：现金 贷：其他应付款 5.按规定将应发给职工的住房补贴专户存储借：应付工资 贷：银行存款等 6.月份终了，将本月应发的工资进行分配借：生产成本 制造费用 管理费用 营业费用 在建工程等 贷：应付工资（五）应付福利费 1.提取福利费借：生产成本 制造费用 营业费用 管理费用 在建工程等 贷：应付福利费 2.支付的职工医疗卫生费用、职工困难补助和其他福利费等借：应付福利费 贷：现金 银行存款等（六）应付利润 1.根据批准的利润分配方案，按应分配的利润借：利润分配 贷：应付利润 2.实际支付时借：应付利润 贷：现金、银行存款等（七）应交税金 1.应交增值税（1）国内采购物资借：材料 库存商品等（按专用发票上记载的应当计入采购成本的金额） 应交税金 应交增值税（进项税额）（按专用发票上注明的增值税额） 贷：应付账款 应付票据（按应付的金额） 银行存款（按实际支付的金额） 购入物资发生的退货，作相反的会计分录。（2）接受投资转入的物资借：材料等（按投资各方确定的价值） 应交税金 应交增值税（进项税额）（按专用发票上注明的增值税额） 贷：实收资本（按投资者在注册资本中所占有的份额） 资本公积（按差额）（3）接受应税劳务借：生产成本 委托加工物资等（按专用发票上记载的应当计入加工、修理修配等物资成本的金额） 应交税金 应交增值税（进项税额）（按专用发票上注明的增值税额） 贷：应付账款等（按应付的金额） 银行存款（按实际支付的金额）（4）进口物资借：材料 库存商品等（按进口物资应计入采购成本的金额） 应交税金 应交增值税（进项税额）（按海关提供的完税凭证上注明的增值

税额) 贷: 应付账款等(按应付的金额) 银行存款(按实际支付的金额) (5) 购进免税农业产品 借: 材料 库存商品等(按买价扣除按规定计算的进项税额后的差额) 应交税金 应交增值税(进项税额)(按购入农业产品的买价和规定的扣除率计算的进项税额) 贷: 应付账款 银行存款等 (6) 销售物资或提供应税劳务(包括将自产、委托加工或购买的货物分配给股东等) 借: 应收账款 应收票据 银行存款 应付利润等(按实现的营业收入和按规定收取的增值税额) 贷: 主营业务收入(按实现的营业收入) 应交税金 应交增值税(销项税额) 发生的销售退回, 作相反的会计分录。 (7) 实行“免、抵、退”办法的生产性小企业, 按规定计算的当期出口物资不予免征、抵扣和退税的税额, 计入出口物资成本 借: 主营业务成本 贷: 应交税金 应交增值税(进项税额转出) 按规定计算的当期应予抵扣的税额 借: 应交税金 应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额) 贷: 应交税金 应交增值税(出口退税) 因应抵扣的税额大于应纳税额而未全部抵扣, 按规定应予退回的税款 借: 应收账款 贷: 应交税金 应交增值税(出口退税) 收到退回的税款 借: 银行存款 贷: 应收账款 (8) 未实行“免、抵、退”办法的小企业, 物资出口销售时 借: 应收账款(按当期出口物资应收的款项及按规定计算的应收出口退税的合计金额) 主营业务成本(按规定计算的不予退回的税金) 贷: 主营业务收入(按当期出口物资实现的营业收入) 应交税金 应交增值税(销项税额) 收到退回的税款 借: 银行存款 贷: 应收账款 100Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。 详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)