

### 1.提前预支资金后续报销的账务如何处理？

预支资金时

借：其他应收款—某某部门—某某人

贷：银行存款

报销时

借：管理费用—开办费

贷：其他应收款—某某部门—某某人

**需要注意：报销单谁经办谁填写**

### 2. 员工垫款报销账务如何处理？

借：固定资产或管理费用

贷：其他应付款—某某部门—某某人

### 3.预付货款账务如何处理？

借：预付账款—某某公司

贷：银行存款—某某支行

### 4.计提工资账务如何处理？

借：管理费用或销售费用

贷：应付职工薪酬（应发工资）

### 5.计提社保和公积金账务如何处理？

单位部分

借：管理费用—开办费

贷：应付职工薪酬—社保费或公积金

发放时

借：应付职工薪酬 (次月实发工资)

贷：其他应收款—社保费(个人部分)

其它应收款—公积金(个人部分)

应交税费—应交个人所得税

6.小规模代开专票缴纳增值税和附加税账务如何处理？

借：应交税费应交增值税

应交税费—应交城市维护建设税

贷：银行存款

借：税金及附加

贷：应交税费—应交城市维护建设税

7.小规模结转减免税款如何账务处理？(小企业会计准则增值税)

借：应交税费—应交增值税

贷：营业外收入—减免税额收入

8.筹建期缴纳印花税如何账务处理？

借：管理费用—开办费

贷：银行存款

9.收入结转如何账务处理？

借：主营业务收入或营业外收入—减免税额收入

贷：本年利润

10.成本结转如何账务处理？

借：主营业务成本

贷：库存商品

借：本年利润

贷：主营业务成本

11.税金及附加，费用结账如何账务处理？

借：本年利润

贷：税金及附加

管理费用—开办费

12. 利润结转如何账务处理？

借：利润分配—未分配利润

贷：本年利润

以上是所有公司筹建期

账务处理攻略，你觉得还有哪些业务没有总结到？欢迎大家一起学习[耶]