

# 公司股东垫资的金额收入如何入账?

产品名称	公司股东垫资的金额收入如何入账?
公司名称	深圳市睿诚财税管理咨询服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	深圳市龙华区福城街道章阁社区澳桂路2号汇龙峰景B、C栋C2307（注册地址）
联系电话	15219506919

## 产品详情

股东垫付款怎么处理?这应该是一个比较简单的问题，相信有点会计基础的朋友都能够正确处理，会计分录可做借记“银行存款或现金”科目，贷记“其他应付款”科目。那么公司股东垫资的金额收入如何入账?

### 一、股东垫付款怎么处理?

#### 1、收到股东垫付款

借：银行存款(或库存现金)

贷：其他应付款-- × × (股东名称)

#### 2、归还股东垫付款

借：其他应付款-- × × (股东名称)

贷：银行存款(或库存现金)

### 二、股东垫资的金额收入如何入账?

方式一：公司开办之前股东垫资的款项应该计入“长期待摊费用——开办费”科目，会计分录为：

1、收到垫资款项借：银行存款(或库存现金)贷：其他应付款—— × × (股东名称)。

2、购买开业前所需物品借：长期待摊费用——开办费贷：银行存款(或库存现金)。

3、计提筹建组人员工资，并发放借：长期待摊费用——开办费贷：应付职工薪酬——公司筹建人员工资  
借：应付职工薪酬——公司筹建人员工资贷：库存现金

方式二：不需要重新购买日记帐：

现在股东垫付的资金，做为公司的借款来处理

先借：现金;贷：其他应付款- × ×。

然后在用现金做报销业务，现在公司还没有正常营业，所以除固定资产外，其他的费用计入长期待摊费用-开办费

借：长期待摊费用-开办费;贷：现金。

在公司正常营业后，归还股东垫付的资金

借：其他应付款- × ×;贷：现金。

三、股东垫资款长期不还如何进行纳税认定?

根据规定，企业取得的确实无法偿付的应付款项属于企业所得税法第六条第(九)项规定的其他收入，应并入收入总额计征企业所得税。问题所述因企业流动资金困难未偿付的股东垫资，我们认为不属于“确实无法偿付的应付款项”，不需要作为其他收入缴纳企业所得税。