

2022年初级会计实务分录大全

第三章流动资产

第一节货币资金

一、库存现金的清查

盘盈	①批准前 借：库存现金 贷：待处理财产损益
	②批准后 借：待处理财产损益 贷：营业外收入【无法查明原因】 其他应付款【应支付给有关人员或单位】
盘亏	①批准前 借：待处理财产损益 贷：库存现金
	②批准后 借：管理费用【无法查明原因】 其他应收款【应由责任人赔偿或保险公司赔偿】 贷：待处理财产损益

二、其他货币资金

1、企业填写“①银行汇票申请书/②银行本票申请书/③信用卡申请表/④信用证申请书”，将款项交存银行时；⑤

企业向证券公司划出资金；⑥企业将款项汇往外地开立采购专用账户

借：其他货币资金——银行汇票/银行本票/信用卡/信用证保证金/存出投资款/外埠存款

贷：银行存款

2、使用资金时

(1) 企业持“①银行汇票/②银行本票/③信用卡/”购货、收到有关发票账单时；④根据供货单位信用证结算凭证及所附发票账单；⑥收到采购人员转来供应单位发票账单等报销凭证时

借：原材料/材料采购/库存商品/管理费用（购买办公用品）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：其他货币资金——银行汇票/银行本票/信用卡/信用证保证金/外埠存款

(2) 企业购买股票、债券、基金等时

借：交易性金融资产

贷：其他货币资金——存出投资款

3、①⑥采购完毕收回剩余款项时/②银行本票退款/③信用卡余额转入企业基本存款户/④未用完的信用证保证金存款余额转回开户银行

借：银行存款

贷：其他货币资金——银行汇票/银行本票/信用卡/信用证保证金/外埠存款

【注意】销货企业收到“银行汇票/银行本票”、填制进账单到开户银行办理款项入账手续时，根据进账单及销货发票等

借：银行存款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

第二节交易性金融资产

一、交易性金融资产的账务处理

(1) 取得交易性金融资产时

借：交易性金融资产——成本（取得时的公允价值）

应收股利/应收利息【价款中包含了已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息】

投资收益（若有交易费用）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：其他货币资金——存出投资款

(2) 持有交易性金融资产期间

①对于被投资单位宣告发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息

借：应收股利/应收利息

贷：投资收益

(3) 实际收到时作为冲减应收项目处理

借：其他货币资金等

贷：应收股利/应收利息

(4) 在资产负债表日对公允价值的处理

借：交易性金融资产——公允价值变动（公允价值上升时）【下降时相反】

贷：公允价值变动损益

(5) 出售交易性金融资产时

借：其他货币资金——存出投资款（实际收到的金额）

贷：交易性金融资产——成本

——公允价值变动（或借方，反方向结转）

投资收益（差额，可借可贷）

(6) 转让金融商品应交增值税

A、转让金融资产当月月末

①产生转让收益

借：投资收益【按应纳税额】

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

②产生转让损失

借：应交税费——转让金融商品应交增值税

贷：投资收益【按可结转下月抵扣税额】

B、年末，如果“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目有借方余额

①说明本年度的金融商品转让损失无法弥补，且本年度的金融商品转让损失不可转入下年度继续抵减转让金融资产的收益。

②应将“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目的借方余额转出。

借：投资收益

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

二、短期投资的账务处理

1、取得短期投资时

借：短期投资【按照实际支付的购买价款和相关税费】

贷：银行存款

【注意】如果实际支付的购买价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利/债券利息：

借：短期投资

 应收股利【应收的现金股利】/应收利息【应收的债券利息】

 贷：银行存款

2、持有期间

①被投资单位宣告分派现金股利时：

借：应收股利

 贷：投资收益

②在债务人应付利息日，按照分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息收入：

借：应收利息

 贷：投资收益

3、出售时

借：银行存款/库存现金等科目【实际收到的出售价款】

 贷：短期投资【账面余额】

 应收股利/应收利息【尚未收到的现金股利或债券利息】

 投资收益【差额，可借可贷】

第三节 应收及预付款项

一、应收票据

(1) 取得应收票据

①因债务人抵偿前欠货款而取得的应收票据

借：应收票据

 贷：应收账款

②因企业销售商品、提供劳务等而收到商业汇票

借：应收票据

 贷：主营业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

(2) 商业汇票到期收回款项

借：银行存款（实际收到的金额）

 贷：应收票据

(3) 应收票据的转让

借：原材料/材料采购/库存商品等【应计入取得物资成本的金额】

应交税费——应交增值税（进项税额）【增值税专用发票上注明的可抵扣的增值税税额】

贷：应收票据（票面金额）

银行存款（差额，可借可贷）

（4）商业汇票向银行贴现（在不附追索权的情况下）

借：银行存款（实际收到的金额）

财务费用（差额）

贷：应收票据（票面金额）

二、应收账款

（1）企业赊销商品确认收入时

借：应收账款

贷：主营业务收入等

应交税费——应交增值税（销项税额）

（2）收到款项

借：银行存款

贷：应收账款

（3）应收账款改用应收票据结算，收到承兑的商业汇票时：

借：应收票据

贷：应收账款

三、预付账款

（1）企业根据购货合同的规定向供应单位预付款项时

借：预付账款

贷：银行存款

（2）企业收到所购物资

借：原材料/材料采购/库存商品等【按应计入购入物资成本的金额】

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：预付账款

（3）当预付价款 < 采购货物所需支付的款项时，应将不足部分补付

借：预付账款

贷：银行存款

（4）当预付价款 > 采购货物所需支付的款项时，对收回的多余款项

借：银行存款

贷：预付账款

四、应收股利和应收利息

(一) 应收股利的账务处理

1、企业持有交易性金融资产期间，被投资单位宣告发放现金股利

借：应收股利（按享有的份额计提）

贷：投资收益

2、实际收到现金股利或利润时

借：其他货币资金——存出投资款【企业通过证券公司购入上市公司股票取得的现金股利】

银行存款【企业持有的其他股权投资取得的现金股利或利润】

贷：应收股利

(二) 应收利息的账务处理

借：应收利息

贷：投资收益

五、其他应收款

1、发生各种其他应收款时

借：其他应收款

贷：库存现金/银行存款/固定资产清理等科目

2、收回其他各种应收款项时

借：库存现金/银行存款/应付职工薪酬等科目

贷：其他应收款

六、应收款项减值

(1) 计提坏账准备时

借：信用减值损失——计提的坏账准备

贷：坏账准备

(2) 转回坏账准备时【即冲回多计提的】

借：坏账准备

贷：信用减值损失——计提的坏账准备

(3) 实际发生坏账损失时

借：坏账准备

贷：应收账款/其他应收款等科目

(4) 已确认并转销的应收款项以后又收回的

借：应收账款/其他应收款

贷：坏账准备

同时

借：银行存款

贷：应收账款/其他应收款

第四节 存货

一、原材料的账务处理（计划成本法下）

PS：实际成本法下的账务处理比较简单，跟着精讲班过一遍就能掌握，此处不赘述。

（1）购入材料

① 货款已经支付，同时材料验收入库

借：材料采购——某材料（实际成本）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

同时：

借：原材料——某材料（计划成本）

贷：材料采购——某材料（实际成本）

材料成本差异——某材料（节约差异）

② 货款已经支付，材料尚未验收入库

借：材料采购——某材料

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

③ 货款尚未支付，材料已经验收入库

借：材料采购——某材料（实际成本）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付票据

同时：

借：原材料——某材料（计划成本）

材料成本差异——某材料（超支差异）

贷：材料采购——某材料（实际成本）

【葛老师点拨】上笔分录可以分解为：

借：原材料——某材料（计划成本）

贷：材料采购——某材料（计划成本）

借：材料成本差异——某材料（超支差异）

贷：材料采购——某材料

（2）发出材料

①按计划成本分别记入相关成本费用

借：生产成本/制造费用/销售费用/管理费用/其他业务成本/委托加工物资等（计划成本）

贷：原材料（计划成本）

②结转“材料成本差异”

借：材料成本差异

贷：生产成本/制造费用/销售费用/管理费用/其他业务成本/委托加工物资等（或相反）

二、包装物的账务处理

（1）生产领用包装物

借：生产成本（实际成本）

贷：周转材料——包装物（计划成本）

材料成本差异（差额，可借可贷）

（2）随同商品出售而不单独计价的包装物

借：销售费用（实际成本）

贷：周转材料——包装物（计划成本）

材料成本差异（差额，可借可贷）

（3）随同商品出售而单独计价的包装物

借：银行存款（实际取得的金额）

贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：其他业务成本（实际成本）

贷：周转材料——包装物（计划成本）

材料成本差异（差额，可借可贷）

（4）出租或出借包装物的

一方面：对押金或者租金进行处理【租金≠押金】

①收取包装物押金时

借：库存现金/银行存款等

贷：其他应付款——存入保证金

【注意】退还押金时，编制相反的会计分录。

②企业按约定收取的包装物租金

借：库存现金/银行存款/其他应收款等

贷：其他业务收入

另一方面：对出租或出借包装物发生的费用进行处理

①企业对包装物进行摊销时

借：其他业务成本【出租包装物】

销售费用【出借包装物】

贷：周转材料——包装物——包装物摊销

②企业确认应由其负担的包装物修理费用等支出时

借：其他业务成本【出租包装物】

销售费用【出借包装物】

贷：库存现金/银行存款/原材料/应付职工薪酬等

三、低值易耗品的账务处理

1、领用专用工具时：

借：周转材料——低值易耗品——在用

贷：周转材料——低值易耗品——在库

2、摊销时

借：制造费用

贷：周转材料——低值易耗品——摊销

3、最后一次摊销时，同时还需要核销

借：周转材料——低值易耗品——摊销

贷：周转材料——低植易耗品——在用

四、委托加工物资的账务处理（以计划成本法为例）

（1）发出物资

借：委托加工物资（实际成本）

贷：原材料（计划成本）

材料成本差异（以超支差为例）

（2）支付加工费、运费等

借：委托加工物资

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

(3) 加工完成验收入库

借：各种材料（计划成本）

贷：委托加工物资（实际成本）

材料成本差异（以节约差为例）

【注意】★涉及消费税的处理

(1) 需要交纳消费税的委托加工物资，由受托方代收代缴的消费税，收回后直接用于销售的（销售价格不高于受托方计税价格），应计入委托加工物资的成本

借：委托加工物资

贷：银行存款/应付账款

(2) 收回后用于连续生产应税消费品的，按规定准予抵扣的消费税，应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方

借：应交税费——应交消费税

贷：银行存款/应付账款

五、库存商品

(1) 验收入库商品

借：库存商品【实际成本】

贷：生产成本——基本生产成本

(2) 企业销售商品、确认收入结转销售成本：

借：主营业务成本

贷：库存商品

(3) 商品流通企业的处理

①企业购入商品采用售价金额核算

借：库存商品【按验收入库商品的售价】

贷：银行存款/在途物资/委托加工物资等【按商品进价】

商品进销差价【差额】

②对外销售发出商品时，按售价结转销售成本

借：主营业务成本【售价】

贷：库存商品

③期（月）末分摊已销商品的进销差价

借：商品进销差价【本期销售商品应分摊的商品进销差价】

贷：主营业务成本

六、消耗性生物资产

1、外购消耗性生物资产时：

借：消耗性生物资产

贷：银行存款/应付账款等科目

2、按照发生的必要支出：

借：消耗性生物资产

贷：银行存款等科目

3、后续支出

①择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类消耗性生物资产发生的后续支出：

借：消耗性生物资产

贷：银行存款等科目

②林木类消耗性生物资产达到郁闭后发生的管护费用等后续支出：

借：管理费用

贷：银行存款等科目

③农业生产过程中发生的应归属于消耗性生物资产的费用：

借：消耗性生物资产【按照应分配的金额】

贷：生产成本

4、消耗性生物资产收获为农产品时：

借：农产品【按照账面余额】

贷：消耗性生物资产

5、出售时：

借：银行存款【实际收到的金额】

贷：主营业务收入等科目

同时

借：主营业务成本等科目

贷：消耗性生物资产/农产品等科目

七、存货清查

1、存货盘盈

(1) 发生存货盘盈时(审批前)

借：原材料/库存商品

贷：待处理财产损益

(2) 按管理权限报经批准后(审批后)

借：待处理财产损益

贷：管理费用

2、存货盘亏及毁损

(1) 发生存货盘亏及毁损时(审批前)

借：待处理财产损益

贷：原材料/库存商品

应交税费——应交增值税(进项税额转出)(管理不善、违法违规)

(2) 按管理权限报经批准后(审批后)

借：原材料(残料回收价值)

其他应收款(保险公司和过失人的赔款)

管理费用

营业外支出(非常损失)

贷：待处理财产损益

八、存货减值

(1) 存货跌价准备的计提

借：资产减值损失——计提的存货跌价准备

贷：存货跌价准备

【补充】资产负债表日，比较存货成本与可变现净值，计算出应计提的存货跌价准备(即期末余额)，再与已提数比较，若应提数大于已提数，应予补提。【画丁字账确定做账数值】

(2) 存货跌价准备的转回

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备(允许恢复增加的金额)

(3) 存货跌价准备的结转(销售时，随成本的结转而结转)

借：存货跌价准备

贷：主营业务成本/其他业务成本

第四章非流动资产

第一节长期投资

一、债权投资

①借：债权投资——成本(面值)

应收利息（支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的利息）

贷：银行存款等

 债权投资——利息调整（可借可贷）

②资产负债表日，分期付息，一次还本的债权投资：

借：应收利息（票面利率×票面金额）

 贷：投资收益（摊余成本×实际利率）

 债权投资——利息调整（可借可贷，倒挤的）

而一次还本付息的会计处理：

借：债权投资——应计利息（票面利率×票面金额）

 贷：投资收益（摊余成本×实际利率）

 债权投资——利息调整（可借可贷，倒挤的）

③出售以摊余成本计量的债权投资：

借：银行存款（实际收到的金额）

 债权投资减值准备

 贷：债权投资——成本

 ——应计利息

 ——利息调整（可借可贷）

 ——应计利息（若是到期一次还本付息的债券）

 投资收益（倒挤的，可借可贷）

二、长期债券投资

①购入公司债券时：

借：长期债券投资——面值

 ——溢折价【差额】

 应收利息

 贷：银行存款

②收到投资利息时

借：银行存款

 贷：应收利息

③确认投资收益

借：应收利息

 贷：长期债券投资——溢折价

投资收益

④到期时收到利息和本金

借：银行存款

贷：长期债券投资——面值

 应收利息

三、长期股权投资

1、企业合并形成长期股权投资的账务处理

(1) 同一控制下企业合并形成的长期股权投资

①合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的：

借：长期股权投资【按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额】

 应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利）

贷：XX 负债/XX 资产

 资本公积——资本溢价或股本溢价【差额，可能在借方。如在借方不足冲减，调整留存收益（盈余公积和未分配利润）】

②合并方以发行权益性工具作为合并对价的

借：长期股权投资

 贷：股本【发行股份的面值总额】

 资本公积——资本溢价（股本溢价）【差额，可能在借方。如在借方不足冲减，调整留存收益（盈余公积和未分配利润）】

(2) 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资

①购买方以支付现金作为合并对价的

借：长期股权投资（付出对价的公允价值）

 管理费用（交易费用）

 应收股利（已宣告未发放的现金股利）

 贷：银行存款等

②以转让非现金资产或承担债务方式等作为合并对价的

总体原则：视同销售

【注意】合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益（比如“管理费用”）。

2、以非企业合并方式形成的长期股权投资

借：长期股权投资【应按现金、非现金货币性资产的公允价值或按照非货币性资产交换或债务重组准则确定的初始

投资成本】

贷：银行存款等科目

资产处置损益等等科目【可借可贷】

3、成本法的核算

宣告发放现金股利或利润：

借：应收股利【属于投资企业的部分】

贷：投资收益

4、权益法的核算

(1) 初始计量的调整

①**初始投资成本 > 取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的——不调整：**

借：长期股权投资——投资成本【实际支付的对价】

贷：银行存款

②**初始投资成本 < 取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的：**

借：长期股权投资——投资成本【被投资单位可辨认净资产的公允价值×持股比例】

贷：银行存款等【实际支付的对价】

营业外收入【贷方差额】

【总计】综上所述可知，借方的“长期股权投资——投资成本”是两者取大，差额进“营业外收入”。

(2) 被投资单位实现盈利或发生亏损

借：长期股权投资——损益调整【经调整后的净利润×持股比例】

贷：投资收益（亏损时，反向）

(3) 被投资单位分配股利或利润的会计处理

宣告时：

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

发放时：

借：银行存款

贷：应收股利

(4) 被投资单位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变动或所有者权益的其他变动

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益/资本公积——其他资本公积

5、计提减值准备

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

处置长投时，应同时结转已计提的长期股权投资减值准备。

【补充】小企业的账务处理

借：银行存款【按可收回的金额】

营业外支出【差额】

贷：长期股权投资【账面余额】

6、处置长投的账务处理

借：银行存款【按实际收到的金额】

长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资【账面余额】

应收股利【尚未领取的现金股利或利润】

投资收益【差额，可借可贷】

【注意】采用权益法核算时，同时还需结转其他综合收益和资本公积——其他资本公积。

第二节 投资性房地产

一、投资性房地产的初始计量

外购	(1) 成本模式 借：投资性房地产 贷：银行存款等
	(2) 公允价值模式 借：投资性房地产——成本 贷：银行存款等
自建	(1) 成本模式 借：投资性房地产 贷：在建工程/开发产品
	(2) 公允价值模式 借：投资性房地产——成本 贷：在建工程/开发产品

二、投资性房地产的后续计量

(一) 采用成本模式计量的投资性房地产

1、折旧或摊销时：

借：其他业务成本

 贷：投资性房地产累计折旧（摊销）

2、取得的租金收入：

借：银行存款

 贷：其他业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

3、投资性房地产提取减值时：

借：资产减值损失

 贷：投资性房地产减值准备

（二）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产

企业采用公允价值模式进行后续计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，不提减值，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益（公允价值变动损益）。投资性房地产取得的租金收入，确认为其他业务收入。

①期末公允价值大于账面价值时

借：投资性房地产——公允价值变动

 贷：公允价值变动损益

②期末公允价值小于账面价值时

借：公允价值变动损益

 贷：投资性房地产——公允价值变动

③收取租金时

借：银行存款

 贷：其他业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

三、投资性房地产转换的会计处理

（一）成本模式下

1、投资性房地产转为自用房地产账务处理：（对着转）

借：固定资产/无形资产

 投资性房地产累计折旧（摊销）

 投资性房地产减值准备

 贷：投资性房地产

 累计折旧/累计摊销

固定资产减值准备 / 无形资产减值准备

2、自用房地产转为投资性房地产账务处理：（对着转）

借：投资性房地产

 累计折旧/累计摊销

 固定资产减值准备/无形资产减值准备

 贷：固定资产/无形资产

 投资性房地产累计折旧（摊销）

 投资性房地产减值准备

（3）投资性房地产转为存货（账面价值转）

借：开发产品（原投资性房地产账面价值）

 投资性房地产累计折旧（摊销）

 投资性房地产减值准备

 贷：投资性房地产

（4）存货转为投资性房地产（账面价值转）

借：投资性房地产（原存货账面价值）

 存货跌价准备

 贷：开发产品

（二）公允价值模式下

1、投资性房地产转为自用房地产账务处理：

借：固定资产/无形资产（转换日公允价值）

 贷：投资性房地产——成本

 ——公允价值变动（可借可贷）

 公允价值变动损益（差额，可借可贷）

2、自用房地产转为投资性房地产账务处理：

借：投资性房地产——成本（转换日的公允价值）

 累计折旧/累计摊销

 固定资产减值准备/无形资产减值准备

 公允价值变动损益（借方差额）

 贷：固定资产/无形资产

 其他综合收益（贷方差额）

3、投资性房地产转为存货账务处理

借：开发产品（转换日的公允价值）

贷：投资性房地产——成本

——公允价值变动（可借可贷）

公允价值变动损益（差额，可借可贷）

4、存货转为投资性房地产账务处理：

借：投资性房地产——成本（转换日的公允价值）

存货跌价准备

公允价值变动损益（借方差额）

贷：开发产品

其他综合收益（贷方差额）

四、处置投资性房地产的账务处理

（一）成本模式下

1、收到处置收入时

借：银行存款

贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

2、结转投资性房地产账面价值

借：其他业务成本

投资性房地产累计折旧

投资性房地产减值准备

贷：投资性房地产

（二）公允价值模式下

1、按实际收到的款项

借：银行存款

贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

2、按当时投资性房地产的账面余额

借：其他业务成本

贷：投资性房地产——成本

——公允价值变动（也可能在借方）

3、将累计公允价值变动转入其他业务成本

借：公允价值变动损益

贷：其他业务成本（或相反）

4、将转换时原计入其他综合收益的部分转入其他业务成本

借：其他综合收益

贷：其他业务成本

第三节 固定资产

一、外购固定资产的账务处理

（1）购入不需要安装的机器设备、管理设备等动产

借：固定资产

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款/应付账款

（2）购入需要安装的机器设备、管理设备等动产

①购入设备时

借：在建工程

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款/应付账款

②发生安装调试成本时

借：在建工程

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

③耗用本单位材料、产品或人工的

借：在建工程【按应承担的成本金额】

贷：原材料/库存商品【**成本金额**】

应付职工薪酬

④达到预定可使用状态时

借：固定资产

贷：在建工程

【注意】小规模纳税人，购入固定资产发生的增值税进项税额应计入固定资产成本，不通过“应交税费——应交增值税”科目核算。即“固定资产/在建工程”科目是价税合计数。

二、建造固定资产的账务处理

（1）购入工程物资时

借：工程物资

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款/应付账款等

（2）领用工程物资/领用外购的原材料或商品/领用本企业生产的商品时

借：在建工程

 贷：工程物资/原材料/库存商品【按成本记账】

（3）自营工程发生的其他费用

借：在建工程

 贷：银行存款/应付职工薪酬

（4）自营工程达到预定可使用状态时

借：固定资产

 贷：在建工程

三、出包工程的账务处理

①按合理估计的发包工程进度和合同规定向建造承包商结算进度款

借：在建工程

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款

②工程达到预定可使用状态时

借：固定资产

 贷：在建工程

四、固定资产折旧的账务处理

借：制造费用（基本生产车间计提折旧）/管理费用（管理部门、未使用固定资产计提折旧）/销售费用（销售部门计提折旧）/其他业务成本（经营租出固定资产计提折旧）/研发支出（研发无形资产时使用固定资产计提折旧）/在建工程（自行建造固定资产过程中使用固定资产计提折旧）

 贷：累计折旧

五、固定资产的资本性支出

（1）将固定资产的账面价值转入在建工程

借：在建工程

 累计折旧

 固定资产减值准备

 贷：固定资产

(2) 发生的可资本化的后续支出

借：在建工程

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

(3) 扣除被替换部分的账面价值

借：银行存款/原材料（残料回收价值）

 营业外支出

 贷：在建工程（被替换部分的账面价值）

(4) 完工并达到预定可使用状态时

借：固定资产

 贷：在建工程

六、固定资产的费用化支出

(1) 企业生产车间（部门）和行政管理部门发生的固定资产日常修理费用

借：管理费用

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

(2) 企业专设销售机构发生的固定资产日常修理费用

借：销售费用

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

七、固定资产处置的账务处理

(1) 固定资产转入清理

借：固定资产清理（账面价值）

 累计折旧

 固定资产减值准备

 贷：固定资产（原价）

(2) 发生清理费用

借：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款

(3) 收到出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等

借：银行存款

贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

借：原材料（收回残料价值）

贷：固定资产清理

（4）保险公司或过失人赔偿的处理

借：银行存款/其他应收款

 贷：固定资产清理

（5）清理净损益的处理

①属于正常出售、转让

借：资产处置损益

 贷：固定资产清理（或借贷相反）

②因固定资产已丧失使用功能或因自然灾害发生毁损等原因而报废清理

借：营业外支出——非常损失【若为非流动资产处置利得，则分录相反，计入“营业外收入”】

 贷：固定资产清理

八、固定资产清查

（1）固定资产盘盈

①批准前

借：固定资产

 贷：以前年度损益调整【注意不是“待处理财产损益”】

由于以前年度损益调整而增加的所得税费用：

借：以前年度损益调整

 贷：应交税费——应交所得税

②批准后（结转至留存收益）

借：以前年度损益调整

 贷：盈余公积

 利润分配——未分配利润

（2）固定资产盘亏

①批准前

借：待处理财产损益【盘亏固定资产的账面价值】

 累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

②批准后

借：其他应收款（保险或过失人赔偿）

营业外支出——盘亏损失

贷：待处理财产损益

九、固定资产减值的账务处理

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备

【注意】固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

十、使用权资产

1、初始计量

借：使用权资产

租赁负债——未确认融资费用

贷：租赁负债——租赁付款额

支付的初始直接费用（增量成本）：

借：使用权资产

贷：银行存款

2、后续账务处理

①参照固定资产有关折旧的规定，计算计提折旧

【注意】无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

借：管理费用

贷：使用权资产累计折旧

②承租人应当按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

借：租赁负债——租赁付款额

贷：银行存款

借：财务费用

贷：银行存款

第四节生产性生物资产

1、生产性生物资产增加的账务处理

①外购的

借：生产性生物资产【购买价款+相关税费】

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款

②自行营造的/自行繁殖的/未成熟

借：生产性生物资产【达到预定生产经营目的前的必要支出】

 贷：原材料/银行存款/应付利息等科目

③育肥畜转为产畜或役畜

借：生产性生物资产【按照账面余额】

 贷：消耗性生物资产

④择伐、间伐或抚育更新等生产性采伐而补植林木类生产性生物资产发生的后续支出

借：生产性生物资产

 贷：银行存款

【补充】发生的的管护、饲养费用等后续支出：

借：管理费用

 贷：银行存款

2、生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

第五节无形资产和长期待摊费用

一、无形资产

1、取得无形资产

（1）外购无形资产

借：无形资产——非专利技术

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款

（2）自行研发无形资产

原则：

①企业内部研究开发项目所发生的支出应区分研究阶段支出和开发阶段支出；

②研究阶段支出计入当期管理费用；

③开发阶段支出符合资本化条件的，应当确认为无形资产；不符合资本化条件的，应当计入当期管理费用。

2、无形资产摊销

借：管理费用/其他业务成本/生产成本等科目

贷：累计摊销

3、出售无形资产

借：银行存款

累计摊销

贷：无形资产

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 资产处置损益

4、无形资产报废并转销

借：累计摊销

 营业外支出——处置非流动资产处置损失

 无形资产减值准备

贷：无形资产

5、无形资产减值

借：资产减值损失——计提的固定资产减值准备（无形资产减值准备）

 贷：固定资产（无形资产）减值准备

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

二、长期待摊费用的账务处理

比如：以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出。

（1）发生长期待摊费用

借：长期待摊费用

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：原材料/ 银行存款等

（2）摊销长期待摊费用

借：管理费用/销售费用等

 贷：长期待摊费用

第五章 负债

第一节 短期借款

（1）取得短期借款

借：银行存款

 贷：短期借款

（2）短期借款利息

①直接支付利息的

借：财务费用

贷：银行存款

②预提利息的

A、资产负债表日计算确定利息

借：财务费用

贷：应付利息

B、实际支付利息时

借：应付利息

贷：银行存款

(3) 归还短期借款

借：短期借款

贷：银行存款

【注意】如果在借款到期时连同本金一起归还利息的，企业应将归还的利息通过"应付利息"或"财务费用"科目核算。

第二节应付及预收账款

一、应付票据

(1) 采购时开出、承兑的商业汇票

借：原材料/在途物资/材料采购/库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付票据

(2) 用商业汇票偿还所欠货款

借：应付账款

贷：应付票据

(3) 因开出银行承兑汇票而支付银行的承兑汇票手续费

借：财务费用

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

(4) 到期支付票款

借：应付票据

贷：银行存款

(5) 汇票到期，企业无力承担时

①应付商业承兑汇票到期时

借：应付票据

贷：应付账款

②应付银行承兑汇票到期时

借：应付票据

贷：短期借款

二、应付账款

(1) 购入材料、商品验收入库，但货款尚未支付

借：原材料/在途物资/材料采购/库存商品等

应交税费——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

借：生产成本/管理费用等

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

(3) 企业偿还应付账款或开出商业汇票抵付应付账款

借：应付账款

贷：银行存款/应付票据

(4) 实务中，企业外购电力、燃气等动力，一般通过“应付账款”科目核算：

①在每月付款时先作暂付款处理：

借：应付账款

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

②月末按照外购动力的用途分配动力费：

借：生产成本/制造费用/管理费用等

贷：应付账款

(5) 应付账款转销【还不了/不用还了等情况】

借：应付账款

贷：营业外收入【非母公司】

三、预收账款

(1) 预收购货单位的款项时

借：银行存款/库存现金【按实际收到的全部预收款】

贷：预收账款（全部预收款-应交增值税的差额）

 应交税费——应交增值税（销项税额）【按照预收款计算的应交增值税】

（2）销售实现时

借：预收账款

 贷：主营业务收入等

（3）收到购货单位补付的款项

借：银行存款/库存现金

 贷：预收账款

 应交税费——应交增值税（销项税额）

（4）向购货单位退回其多付的款项

借：预收账款

 贷：银行存款/库存现金

【注意】预收货款业务不多的企业，可以不单独设置“预收账款”科目，其所发生的预收货款，可通过“应收账款”科目核算。

四、应付利息和应付股利

（一）应付利息

（1）企业采用合同约定的利率计算确定利息费用时

借：在建工程/研发支出/财务费用

 贷：应付利息

（2）实际支付利息时

借：应付利息

 贷：银行存款

（二）应付股利

（1）确认应付给投资者的现金股利或利润时（根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案）

借：利润分配——应付现金股利或利润

 贷：应付股利

（2）向投资者实际支付现金股利或利润时

借：应付股利

 贷：银行存款

【注意】

①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。

②企业分配的股票股利不通过“应付股利”科目核算。

五、其他应付款

(1) 企业发生其他各种应付、暂收款项时

借：管理费用等

贷：其他应付款

(2) 支付或退回其他各种应付、暂收款项时

借：其他应付款

贷：银行存款

第三节 应付职工薪酬

一、货币性职工薪酬

(1) 在职工为其提供服务的会计期间，根据职工提供服务的受益对象，确认职工薪酬：

借：生产成本/制造费用/劳务成本/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出

贷：应付职工薪酬——工资

(2) 企业按照有关规定计提各种职工福利费、工会经费、职工教育经费：

借：生产成本/制造费用/劳务成本/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出

贷：应付职工薪酬——职工福利费/工会经费/职工教育经费

(3) 社会保险费和住房公积金

①企业按照有关规定计提的社会保险费和住房公积金：

借：生产成本/制造费用/劳务成本/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出

贷：应付职工薪酬——社会保险费/住房公积金

②由职工所在企业每月从其工资中代扣代缴

借：应付职工薪酬——社会保险费/住房公积金

贷：其他应付款——社会保险费（医疗保险、工伤保险）/住房公积金

(4) 累积带薪缺勤

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤

【提示】通常情况下，与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包括在企业每期向职工发放的工资等薪酬中，不必额外作相应的账务处理。

二、非货币性职工薪酬

(1) 以自产产品作为非货币性福利发放给职工(视同销售)

①计提时

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

②实际发放时

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

 贷：库存商品

(2) 将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用

①确认应付职工薪酬时

借：生产成本/制造费用/管理费用等

 贷：应付职工薪酬——非货币性福利

②计提折旧时

借：应付职工薪酬——非货币性福利

 贷：累计折旧

(3) 租赁住房等资产供职工无偿使用

①确认应付职工薪酬时

借：生产成本/制造费用/管理费用等

 贷：应付职工薪酬——非货币性福利

②支付房租时

借：应付职工薪酬——非货币性福利

 贷：银行存款等

三、长期职工薪酬的账务处理

(一) 离职后福利

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等科目

 贷：应付职工薪酬——设定提存计划

(二) 辞退后福利

借：管理费用

 贷：应付职工薪酬——辞退福利

第四节 应交税费

【注意】企业缴纳的印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

一、增值税的账务处理

1、交纳增值税

(1) 交纳当月应交的增值税

借：应交税费——应交增值税（已交税金）

贷：银行存款

(2) 交纳以前期间未交的增值税

借：应交税费——未交增值税

贷：银行存款

2、月末转出多交增值税和未交增值税

(1) 对于当月应交未交的增值税：

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）

贷：应交税费——未交增值税

(2) 对于当月多交的增值税：

借：应交税费——未交增值税

贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）

3、增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税额的账务处理

(1) 企业初次购入增值税税控系统专用设备

借：固定资产

贷：银行存款/应付账款等

按规定抵减的增值税应纳税额：

借：应交税费——应交增值税（减免税款）

应交税费——应交增值税（小规模纳税人）

贷：管理费用

(2) 企业发生增值税税控系统专用设备技术维护费

借：管理费用

贷：银行存款

按规定抵减的增值税应纳税额时：

借：应交税费——应交增值税（减免税款）

应交税费——应交增值税（小规模纳税人）

贷：管理费用

二、消费税的账务处理

1、销售应税消费品

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税

2、自产自用应税消费品

借：在建工程等

贷：应交税费——应交消费税

3、委托加工应税消费品

(1) 需要交纳消费税的委托加工物资，由受托方代收代缴的消费税，收回后直接用于销售的（销售价格不高于受托方计税价格）

借：委托加工物资

贷：银行存款/应付账款

(2) 收回后用于连续生产应税消费品的

借：应交税费——应交消费税

贷：银行存款/应付账款

3、进口应税消费品

借：材料采购/固定资产等（包括进口环节消费税

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

三、其他应交税费

借：税金及附加

贷：应交税费——应交资源税/应交城市维护建设税/应交教育费附加等科目

支付时：

借：应交税费——应交资源税/应交城市维护建设税/应交教育费附加等科目

贷：银行存款等科目

第五节非流动负债

一、长期借款

1、取得长期借款

借：银行存款

长期借款——利息调整【差额】

贷：长期借款——本金

2、发生长期借款利息

借：管理费用/财务费用/在建工程等科目

贷：应付利息/长期借款——应计利息

3、归还长期借款

借：长期借款——本金

贷：银行存款

借：应付利息/长期借款——应计利息

贷：银行存款

二、长期应付款

借：固定资产/在建工程等科目【现值】

未确认融资费用【差额】

贷：长期应付款

第六章所有者权益

第一节实收资本或股本

（一）接受现金资产投资

（1）股份有限公司以外的企业

借：银行存款

贷：实收资本

资本公积——资本溢价（差额）

（2）股份有限公司

借：银行存款

贷：股本【每股股票面值×股份总额】

资本公积——股本溢价（差额）

【注意】股份有限公司发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）。

（二）接受非现金资产投资

借：固定资产/原材料/无形资产等【以投资合同或协议约定的价值（不公允的除外）】

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：实收资本/股本

资本公积——资本溢价/股本溢价（差额）

（三）实收资本（或股本）的增减变动

1、实收资本（或股本）的增加

（1）接受投资者追加投资：核算原则与投资者初次投入时相同。

（2）资本公积转增资本

借：资本公积——资本溢价（或股本溢价）

贷：实收资本/股本

③盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本/股本

2、实收资本（或股本）的减少

①有限责任公司：按法定程序报经批准减少注册资本的，按减少的注册资本金额减少实收资本。

借：实收资本

贷：银行存款

②股份有限公司，采用收购本公司股票方式减资的：

A、回购股票时

借：库存股

贷：银行存款

B、减资时

借：股本（股票面值×注销股数）

资本公积——股本溢价（差额）

盈余公积（股本溢价不足冲减时）

利润分配——未分配利润

贷：库存股【按注销库存股的账面余额】

③减资时，如果回购股票支付的价款低于面值总额的

借：股本（股票面值×注销股数）

贷：库存股（按注销库存股的账面余额）

资本公积——股本溢价（差额）

第二节资本公积

（一）资本溢价（或股本溢价）的核算：在第一节有所涉及，此处不赘述

（二）其他资本公积

1、采用权益法核算的长投

借：长期股权投资——其他资本公积

贷：资本公积——其他资本公积

2、以权益结算的股份支付

借：管理费用

贷：资本公积——其他资本公积

在行权日：

借：资本公积——其他资本公积【按实际行权的权益数量计算确定的金额】

贷：股本/实收资本

资本公积——资本溢价（股本溢价）【差额】

第三节留存收益

利润分配的顺序：

①提取法定盈余公积

②提取任意盈余公积

③向投资者分配利润

可供分配利润=当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或-年初未弥补亏损）+其他转入

1、计提当年法定盈余公积和任意盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积

——任意盈余公积

2、盈余公积补亏

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

3、盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：股本

4、用盈余公积发放现金股利或利润

（1）发放现金股利时

借：利润分配——应付现金股利或利润

盈余公积

贷：应付股利

（2）支付股利时

借：应付股利

贷：银行存款

(二) 未分配利润的账务处理

1、结转本年利润

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润（发生亏损时则相反）

2、计提当年法定盈余公积和任意盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积

——任意盈余公积

3、利润分配明细科目结转

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

——应付现金股利

——转作股本的股利

第七章收入、费用和利润

第一节收入

一、一般销售商品业务收入的账务处理

1、现金结算方式销售业务的账务处理

借：银行存款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

同时结转成本【计提过存货跌价准备的，还需要结转跌价准备】

借：主营业务成本

贷：库存商品

2、委托收款结算方式销售业务的账务处理

借：应收账款【按应收款项】

贷：主营业务收入【实现的收入】

应交税费——应交增值税（销项税额）

在实际收到款项时：

借：银行存款

贷：应收账款

3、商业汇票结算方式销售业务的账务处理

借：应收票据【按收到商业汇票的票面金额】

贷：主营业务收入【实现的收入】

应交税费——应交增值税（销项税额）

4、赊销方式

借：应收账款

贷：主营业务收入【实现的收入】

应交税费——应交增值税（销项税额）

在实际收到款项时：

借：银行存款

贷：应收账款

6、已经发出商品但不能确认收入的

（1）发出商品时【不应该确认收入】

借：发出商品【发出商品的成本】

贷：库存商品

（2）当收到货款或取得收取货款权利时，才确认收入

借：应收账款等

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

同时把发出商品结转到成本里去：

借：主营业务成本

贷：发出商品

确认销售的手续费时：

借：销售费用

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应收账款

（3）收到支付的货款时

借：银行存款

贷：应收账款

7、销售材料等存货的

借：银行存款

贷：其他业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

结转已销原材料的实际成本

借：其他业务成本

 贷：原材料等

8、发生销售退回的

（1）除属于资产负债表日后事项的外，企业收到退回的商品时

借：主营业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 贷：银行存款/应收票据/应收账款等

（2）收到退回商品验收入库时

借：库存商品

 贷：主营业务成本

二、可变对价

可变对价的估计：按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。

三、在某一时段内履行履约义务确认收入

（一）合同成本与合同负债

1、合同取得成本

为取得合同发生的增量成本预期能够收回，在支付时：

借：合同取得成本

 贷：银行存款等

后续应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销：

借：销售费用

 贷：合同取得成本

【注意】为简化实务操作，该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

2、合同履约成本

企业发生合同履约成本时：

借：合同履约成本

贷：银行存款/应付职工薪酬/原材料等

对合同履行成本进行摊销时：

借：主营业务成本/其他业务成本等

贷：合同履行成本

【注意】涉及增值税的，还应进行相应的处理。

（二）账务处理

1、以劳务活动为例

（1）实际支出成本时

借：合同履行成本

贷：应付职工薪酬/银行存款等

（2）按进度确认收入并结转成本时

借：银行存款/应收账款等

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/其他业务成本

贷：合同履行成本

2、以服务活动为例

（1）一次性收取服务费时

借：银行存款

贷：合同负债

（2）在整个履约期内分期确认收入

借：合同负债

银行存款（对应的是税款）

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

第二节费用

（一）税金及附加

按规定计算确定的与经营活动相关的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船税等税费

借：税金及附加

贷：应交税费——应交 XX 税

实际缴纳时：

借：应交税费——应交 XX 税

贷：银行存款

期末，应将“税金及附加”科目余额转入“本年利润”，结转后该科目无余额：

借：本年利润

贷：税金及附加

但是对于印花税，直接：

借：税金及附加

贷：银行存款

(二) 期间费用：关键是三种期间费用的区分，本身分录比较简单。

借：管理费用/销售费用/财务费用

贷：应付职工薪酬/库存现金/银行存款等

第三节 利润

【概念篇】

① 营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 研发费用 - 财务费用 + 其他收益 + 投资收益 (- 损失) + 净敞口套期收益 (- 损失) + 公允价值变动收益 (- 损失) - 信用减值损失 - 资产减值损失 + 资产处置收益 (- 损失)

② 利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

③ 净利润 = 利润总额 - 所得税费用

④ 营业外收入主要包括非流动资产毁损报废收益、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得等。

⑤ 营业外支出主要包括非流动资产毁损报废损失、捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出等。

关于营业外收入和营业外支出的分录在资产章节已经有所涉及，在此不赘述。

【分录篇】

1、所得税费用

① 期末计算所得税费用

借：所得税费用

递延所得税资产 (或在贷方)

贷：应交税费——应交所得税 (当期所得税)

递延所得税负债 (或在借方)

② 期末结转

借：本年利润

贷：所得税费用

2、本年利润

(1) 损益类科目余额转入“本年利润”：

借：主营业务收入/其他业务收入

其他收益

公允价值变动损益

投资收益

资产处置损益

营业外收入

贷：本年利润

借：本年利润

贷：主营业务成本/其他业务成本

税金及附加

销售费用/管理费用/财务费用

资产减值损失

营业外支出

公允价值变动损益

投资收益

资产处置损益

(2) 确认所得税费用：

借：所得税费用

递延所得税资产（或在贷方）

贷：应交税费——应交所得税（当期所得税）

递延所得税负债（或在借方）

(3) 将所得税费用结转入“本年利润”科目

借：本年利润

贷：所得税费用

(4) 年度终了

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润（或相反）

注意：本资料在编写过程中，虽经过多次校核和修改，仍难免有疏漏、不足之处。