

长按识别下方二维码，

到正保会计网校初级会计职称

可下载更多会计实操资料+初级备考资料



2022《初级会计实务》会计分录汇总奉上
干掉拦路虎！

分录 1：库存现金的清查

1. 现金盘盈

(1) 批准前。

借：库存现金【盘盈的现金金额】

贷：待处理财产损溢

(2) 批准后。

借：待处理财产损溢

贷：其他应付款【应支付给有关人员或单位的金额】

营业外收入【无法查明原因造成的溢余金额】

2. 现金盘亏

(1) 批准前。

借：待处理财产损溢

贷：库存现金【盘亏的现金金额】

(2) 批准后。

借：其他应收款【责任人赔偿或保险公司赔偿的金额】

管理费用【无法查明原因造成的短缺金额】

贷：待处理财产损溢

分录 2：其他货币资金

1. 办理其他货币资金

借：其他货币资金【交存银行的金额、向证券公司实际划出的金额等】

贷：银行存款

[提示]其他货币资金的核算范围包括：**银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、外埠存款和存出投资款。**

2. 支付款项

借：原材料/管理费用等【用于购买原材料、办公用品等情况】

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：其他货币资金

[提示]销售企业收到银行汇票、银行本票时，根据进账单和销售发票，借记“**银行存款**”科目。

3. 收到退回款项

借：银行存款【实际退回的金额】

贷：其他货币资金

分录 3：交易性金融资产

1. 取得交易性金融资产

借：交易性金融资产——成本

 应收股利/应收利息【购买价款中包含的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利息】
投资收益【发生的交易费用】

 应交税费——应交增值税（进项税额）【可抵扣的进项税额】

贷：其他货币资金等

2. 持有交易性金融资产

(1) 持有期间取得的现金股利或利息

借：应收股利/应收利息

 贷：**投资收益**

借：其他货币资金

 贷：应收股利/应收利息

(2) 交易性金融资产的期末计量

借：交易性金融资产——公允价值变动

 贷：**公允价值变动损益**【公允价值上升】

[提示]如果公允价值下降，则做相反的会计分录。

3. 出售交易性金融资产

借：其他货币资金等【实际收到的金额】

 贷：交易性金融资产——成本

——公允价值变动【或在借方】

投资收益【倒挤差额】

4. 转让金融商品应交增值税

转让金融资产当月月末，产生转让收益时：

借：投资收益

 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

产生转让损失时，编制相反分录。

[提示] 转让金融商品应交的增值税 = [(卖出价 - 买入价) / (1 + 6%)] × 6%。

分录 4：应收票据

1. 收到商业承兑汇票或银行承兑汇票

借：应收票据【票面金额】

 贷：主营业务收入等

 应交税费——应交增值税（销项税额）

2. 收到到期票款

借：银行存款

 贷：应收票据

3. 应收票据的转让

借：原材料等

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：应收票据

 银行存款【倒挤差额】

4. 应收票据贴现

借：银行存款【票据到期值扣除贴现息后的净额】

 财务费用【贴现息，或倒挤差额】

 贷：应收票据

分录 5：应收款项的减值

1. 直接转销法

小企业确认坏账时：

借：银行存款【实际收到的金额】

 营业外支出【差额】

 贷：应收账款

2. 备抵法

（1）计提坏账准备时。

借：信用减值损失

贷：坏账准备

(2) 冲回多计提的坏账准备时。

借：坏账准备

贷：信用减值损失

(3) 发生坏账时。

借：坏账准备

贷：应收账款

(4) 收回坏账时（已确认坏账损失并转销的应收款项以后又收回的）。

借：应收账款等

贷：坏账准备

借：银行存款

贷：应收账款等

分录 6：采用计划成本法核算原材料

(1) 购入时。

借：材料采购【实际成本】

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款/其他货币资金/应付账款/应付票据

(2) 入库时。

借：原材料【计划成本】

贷：材料采购【实际成本】

材料成本差异【差异，或在借方反映】

[提示]购入时，**超支差**记入“材料成本差异”科目的**借方**（正数），**节约差**记入“材料成本差异”科目的**贷方**（负数）。

(3) 发出原材料。

借：生产成本【生产车间领用】

制造费用【车间管理部门领用】

管理费用【行政管理部门领用】

销售费用【销售部门领用】

贷：原材料

材料成本差异【**结转超支差异**；如果是**结转节约差异**，则在**借方**反映】

分录 7：包装物

1. 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【或借方】

2. 随同商品出售且单独计价的包装物。

借：银行存款等

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【或借方】

3. 出租或出借给购买单位使用的包装物。

(1) 包装物的摊销。

借：其他业务成本【出租】/销售费用【出借】【实际成本】

贷：周转材料——包装物——包装物摊销【计划成本】
材料成本差异【或借方】

(2) 负担的修理费用。

借：其他业务成本【出租】

销售费用【出借】

贷：库存现金等

(3) 押金。

收取押金时：

借：库存现金等

贷：其他应付款

退还押金时：

借：其他应付款

贷：库存现金等

分录 8：委托加工物资

1. 发出委托加工的原材料

借：委托加工物资【发出原材料的实际成本】

贷：原材料

2. 支付的加工费用及应负担的运杂费等

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.委托加工应税消费品，受托方代收代缴的消费税

(1) 收回后**直接用于对外出售**，或者收回后连续加工**非应税消费品**再出售：

借：**委托加工物资**【受托方代收代缴的消费税不得抵扣，计入委托加工物资成本】

贷：银行存款

(2) 收回后继续生产**应税消费品**：

借：**应交税费——应交消费税**

贷：银行存款

4.加工完成后收回

借：原材料/库存商品

贷：委托加工物资【分录 1、2 和 3 (1) 中委托加工物资科目的金额之和】

[提示]如果原材料采用计划成本核算，在发出原材料和完工时，还要考虑材料成本差异。

分录 9：存货清查

1.存货盘盈

(1) 批准处理前。

借：原材料/库存商品等【盘盈金额】

贷：待处理财产损溢

(2) 批准处理后。

借：待处理财产损溢

贷：**管理费用**【无须区分原因，盘盈金额均冲减管理费用】

2.存货盘亏

(1) 批准处理前。

借：待处理财产损溢

贷：原材料【盘亏材料成本】

应交税费——应交增值税（进项税额转出）【盘亏部分需要转出的进项税额】

[提示]盘亏增值税的处理：

a.因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质导致的存货盘亏或毁损，按规定不能抵扣的增值税进项税额，应当予以转出。

b.因为自然灾害导致的存货盘亏或毁损，增值税进项税额可以抵扣，不用转出。

(2) 批准处理后。

借：其他应收款【保险公司和过失人的赔偿】

管理费用【被盗、丢失等一般经营损失】

营业外支出——非常损失【自然灾害等非常损失】

贷：待处理财产损溢

分录 10: 存货减值

1. 计提减值

借: 资产减值损失

贷: 存货跌价准备

2. 减值因素消失, 恢复减值准备

借: 存货跌价准备【在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回】

贷: 资产减值损失

3. 结转存货销售成本时, 已计提存货跌价准备的结转

借: 存货跌价准备【已销售存货应承担的存货跌价准备】

贷: 主营业务成本/其他业务成本

分录 11: 债权投资

(一) 一般企业债权投资账务处理

1. 取得时

借: 债权投资——成本【面值】

 应收利息【支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息】

 债权投资——利息调整【按其差额, 或在贷方】

贷: 银行存款【按实际支付的金额】

2. 持有期间确认利息收益

借: 应收利息【债券面值×票面利率】

 债权投资——应计利息【债券面值×票面利率】

贷: 投资收益【期初债券摊余成本×实际利率】

 债权投资——利息调整【差额, 或借记】

3. 实际收到分期付息的利息时

借: 银行存款

贷: 应收利息

(二) 小企业长期债券投资账务处理

1. 购入债券(假定为分期付息)

借: 长期债券投资——面值

 ——溢折价【或贷记, 将在后期确认利息时按直线法摊销】

 应收利息

贷: 银行存款

2. 计算利息并确认投资收益

借: 应收利息

 长期债券投资——溢折价【或借记】

投资收益

3.收到利息

借：银行存款

 贷：应收利息

4.收回本金

借：银行存款

 贷：长期债券投资——面值

[提示]无法收回的小企业长期债券投资，计入**营业外支出**。

分录 12：长期股权投资

（一）长期股权投资的初始计量

1.同一控制下企业合并取得长期股权投资

（1）以支付现金、转让非现金资产等作为合并对价：

借：长期股权投资【**应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额**】

 应收股利【**购买价款中包含的享有被投资方已宣告但尚未发放的现金股利或利润**】

 贷：银行存款、库存商品【**转让非现金资产的账面价值**】

资本公积——股本溢价（或资本溢价）【贷方差额，或借记】

（2）以发行权益性证券作为合并对价：

借：长期股权投资

 应收股利

 贷：股本

资本公积——股本溢价（或资本溢价）【差额，或借记】

与发行权益性证券相关的手续费和佣金：

借：**资本公积——股本溢价（或资本溢价）**

 贷：银行存款

[提示]若形成借方差额，资本公积——股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，**依次冲减“盈余公积”“利润分配——未分配利润”科目**。

2.非同一控制下企业合并取得长期股权投资

（1）以支付现金作为合并对价：

借：长期股权投资

 应收股利【**购买价款中包含的应享有被投资方已宣告但尚未发放的现金股利或利润**】

 贷：银行存款

（2）以支付非现金资产（无形资产为例）作为合并对价：

借：长期股权投资

 应收股利

累计摊销

无形资产减值准备

贷：无形资产

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 资产处置损益【无形资产公允价值 - 账面价值，或借记】

(3) 以发行权益性证券作为合并对价：

借：长期股权投资

 应收股利

 贷：股本【面值】

 资本公积——股本溢价（或资本溢价）【权益性证券的公允价值 - 面值】

与发行权益性证券相关的手续费和佣金：

借：资本公积——股本溢价（或资本溢价）

 贷：银行存款

[提示]同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并取得长期股权投资发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用也计入当期损益，分录如下。

借：管理费用

 贷：银行存款

3.以非企业合并方式取得长期股权投资

借：长期股权投资

 应收股利【购买价款中包含的应享有被投资方已宣告但尚未发放的现金股利或利润】

 贷：银行存款等

4.小企业取得的长期股权投资的初始计量

借：长期股权投资【购买价款 + 相关税费】

 应收股利【购买价款中包含的应享有被投资方已宣告但尚未发放的现金股利或利润】

 贷：银行存款等

(二) 长期股权投资的后续计量

1.成本法核算

被投资方宣告分配现金股利时：

借：应收股利【被投资方宣告分配的现金股利×持股比例】

 贷：投资收益

实际收到现金股利时：

借：银行存款

 贷：应收股利

2.权益法核算

(1) 初始投资成本的调整。

①当初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额时，按照差额：

借：长期股权投资——投资成本

贷：营业外收入

②当初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额时，不需要调整长期股权投资账面价值。

(2) 被投资方实现净损益时。

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

或编制相反会计分录。

(3) 被投资方发生超额亏损时。

借：投资收益

贷：长期股权投资——损益调整【以长期股权投资的账面价值为限】

长期应收款【以实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限】

预计负债

除上述情况，仍未确认的应分担的被投资单位的损失，应在账外备查登记。

[提示]被投资单位以后期间实现盈利的，扣除未确认的亏损分担额后，应按与上述顺序相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复长期应收款、长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(4) 被投资方宣告分配现金股利或利润时。

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

(5) 被投资方发生其他综合收益变动时。

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益

或编制相反会计分录。

(6) 被投资方发生除上述以外的其他权益变动时。

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

或编制相反会计分录。

3.长期股权投资减值

借：资产减值损失【账面价值-可收回金额】

贷：长期股权投资减值准备

[提示 1]长期股权投资减值准备一经计提，持有期间不得转回。

[提示 2]小企业发生长期股权投资减值损失：

借：银行存款【可收回金额】

贷：长期股权投资【账面余额】

营业外支出【差额】

4.长期股权投资的处置

(1) 处置采用成本法核算的长期股权投资。

借：银行存款

 长期股权投资减值准备

 贷：长期股权投资

 投资收益【差额，或借记】

(2) 处置采用权益法核算的长期股权投资。

借：银行存款

 长期股权投资减值准备

 贷：长期股权投资——投资成本

 ——损益调整【或借记】

 ——其他综合收益【或借记】

 ——其他权益变动【或借记】

 投资收益【差额，或借记】

借：资本公积——其他资本公积

 贷：投资收益【或做相反分录】

借：其他综合收益【可重分类进损益】

 贷：投资收益【或做相反分录】

分录 13：投资性房地产

(一) 成本模式计量的投资性房地产

1.初始计量

借：投资性房地产

 贷：银行存款等

2.后续计量

(1) 按期（月）计提折旧或进行摊销：

借：其他业务成本

 贷：投资性房地产累计折旧/投资性房地产累计摊销

(2) 取得的租金收入：

借：银行存款

 贷：其他业务收入

(3) 发生减值时：

借：资产减值损失

 贷：投资性房地产减值准备

[提示]投资性房地产减值准备一经计提，持有期间不得转回。

3.处置

借：银行存款

贷：其他业务收入

借：其他业务成本

投资性房地产累计折旧/投资性房地产累计摊销

投资性房地产减值准备

贷：投资性房地产

(二) 公允价值模式计量的投资性房地产

1.初始计量

借：投资性房地产——成本

贷：银行存款等

2.后续计量

(1) 取得的租金收入：

借：银行存款

贷：其他业务收入

(2) 确认公允价值的变动：

a.公允价值上升时：

借：投资性房地产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

b.公允价值下降时：

借：公允价值变动损益

贷：投资性房地产——公允价值变动

[提示]采用公允价值模式计量的投资性房地产不计提折旧不摊销，不计提减值。

(3) 处置

借：银行存款

贷：其他业务收入

借：其他业务成本

贷：投资性房地产——成本

——公允价值变动【或借记】

借：其他综合收益【转换日计入其他综合收益的金额】

贷：其他业务成本

(三) 自用房地产或存货转为公允价值模式计量的投资性房地产

借：投资性房地产——成本【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/存货跌价准备

公允价值变动损益【借方差额】

贷：固定资产/无形资产/开发产品

其他综合收益【贷方差额】

分录 14：固定资产

(一) 固定资产的初始计量

1. 外购不需要安装的固定资产

借：固定资产【买价 + 运输费 + 装卸费 + 专业人员服务费 + 相关税费（不含增值税）】

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款/应付账款等

[提示] 小规模纳税人发生的增值税进项税额不可抵扣，在发生时直接计入相关资产的成本。

2. 外购需要安装的固定资产

(1) 购入时。

借：在建工程【买价 + 运输费 + 装卸费 + 安装费 + 专业人员服务费 + 相关税费（不含增值税）】

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款/应付账款等

(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：银行存款等

(3) 安装耗用材料或人工时。

借：在建工程

贷：原材料【领用外购原材料】

库存商品【领用自产产品】

应付职工薪酬【应付的工资】

(4) 安装完毕达到预定可使用状态时。

借：固定资产【(1) + (2) + (3) 发生的实际成本】

贷：在建工程

3. 建造不动产

(1) 自营方式下的会计核算。

◆ 购入工程物资时。

借：工程物资【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/应付账款等

◆领用工程物资时。

借：在建工程【领用的工程物资成本】

贷：工程物资

◆在建工程领用原材料。

借：在建工程【领用材料的成本】

贷：原材料

◆在建工程领用本企业生产的商品。

借：在建工程【领用商品的成本】

贷：库存商品

◆自营工程发生的工程人员工资等。

借：在建工程【工程人员应计的工资】

贷：应付职工薪酬

◆自营工程达到预定可使用状态时，按其成本转入固定资产。

借：固定资产

贷：在建工程

(2) 出包方式下的会计核算：

◆企业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的进度款，并由对方开具增值税专用发票。

借：在建工程【工程进度款】

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

◆工程完成时按合同规定补付的工程款。

借：在建工程【完工时补付的工程款】

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

◆工程达到预定可使用状态时，按其成本。

借：固定资产

贷：在建工程

(二) 固定资产的后续计量

1. 固定资产的折旧

借：在建工程【自行建造固定资产过程中使用的固定资产计提的折旧】

制造费用【基本生产车间用固定资产计提的折旧】

管理费用【管理部门、财务部门用固定资产计提的折旧】

销售费用【销售部门用固定资产计提的折旧】

其他业务成本【经营租出的固定资产计提的折旧】

贷：累计折旧

2. 固定资产的后续支出

(1) 资本化的后续支出（一般处理）。

◆ 固定资产转入改扩建时。

借：在建工程【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

◆ 发生改扩建工程支出时。

借：在建工程【符合资本化条件的后续支出】

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

◆ 替换固定资产部件。

借：银行存款/原材料【残料价值】

 营业外支出【净损失】

 贷：在建工程【被替换部分的账面价值】

◆ 改扩建工程达到预定可使用状态时。

借：固定资产

 贷：在建工程

(2) 费用化的后续支出（如日常修理费用）。

借：管理费用【行政管理部门】

 销售费用【专设销售机构】

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：原材料

 应付职工薪酬

 银行存款

(三) 固定资产的处置

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

2. 发生的清理费用等。

借：固定资产清理【清理过程中支付的相关税费及其他费用】

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

3.收回处置价款、残料价值和变价收入。

◆收回处置价款和税款。

借：银行存款【处置价款】

贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

◆残料入库。

借：原材料等【残料入库价值】

贷：固定资产清理

4.保险赔偿的处理。

借：其他应收款等

贷：固定资产清理

5.清理净损益的处理。

◆清理净损失。

借：营业外支出【报废、毁损造成的损失】

 资产处置损益【正常出售、转让的损失】

贷：固定资产清理

◆清理净收益。

借：固定资产清理

贷：营业外收入【报废、毁损造成的收益】

 资产处置损益【正常出售、转让的收益】

(四) 固定资产的清查

1.固定资产盘盈。

借：固定资产【重置成本】

贷：以前年度损益调整

借：以前年度损益调整【以前年度损益调整增加的所得税费用】

贷：应交税费——应交所得税

借：以前年度损益调整

贷：盈余公积

 利润分配——未分配利润

[提示]盘盈的固定资产，应作为前期差错更正处理，不影响当期损益。

2.固定资产盘亏。

◆批准前的处理。

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

借：待处理财产损益

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

◆批准后的处理。

借：其他应收款【保险公司和过失人的赔偿】

营业外支出【盘亏净损失】

贷：待处理财产损益

（五）固定资产的减值

借：资产减值损失【可收回金额低于账面价值的金额】

贷：固定资产减值准备

[提示]固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

分录 15：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【倒挤差额】

贷：租赁负债——租赁付款额【尚未支付的租赁付款额】

银行存款【已经支付的租赁付款额】

借：使用权资产【初始直接费用】

贷：银行存款

借：银行存款

贷：使用权资产【享受的租赁激励】

2.后续计量

（1）支付租金时：

借：租赁负债——租赁付款额

贷：银行存款

（2）摊销未确认融资费用：

借：财务费用

贷：租赁负债——未确认融资费用

（3）计提使用权资产折旧：

借：管理费用等

贷：使用权资产累计折旧

（4）行使购买选择权：

借：固定资产

租赁负债——租赁付款额

使用权资产累计折旧

贷：使用权资产

 租赁负债——未确认融资费用

 银行存款

分录 16：生产性生物资产

1.企业外购的生产性生物资产

借：生产性生物资产

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

2.自行营造的林木类生产性生物资产

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产【达到预定生产经营目的前发生的必要支出】

 贷：银行存款、原材料、累计折旧等

3.自行繁育的产畜和役畜

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产【达到预定生产经营目的前发生的必要支出】

 贷：原材料、银行存款等

4.未成熟生产性生物资产达到预定生产经营目的时

借：生产性生物资产——成熟生产性生物资产

 贷：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产

5.育肥畜与产畜或役畜的转化

（1）育肥畜转化为产畜或役畜：

借：生产性生物资产

 贷：消耗性生物资产

（2）产畜或役畜淘汰为育肥畜：

借：消耗性生物资产

 生产性生物资产累计折旧

 贷：生产性生物资产

6.林木类生产性生物资产的补植

（1）资本化支出（形成资产）：

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产

 贷：原材料、应付职工薪酬、银行存款等

（2）费用化支出（发生的管护、饲养费用等后续支出）：

借：管理费用

 贷：原材料、应付职工薪酬、银行存款等

分录 17: 无形资产

(一) 无形资产的初始计量

1. 外购

借: 无形资产【购买价款 + 相关税费 + 其他直接相关支出】

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷: 银行存款/应付账款

2. 自行研发

(1) 发生研发费时。

借: 研发支出——费用化支出【研究阶段支出 + 开发阶段不符合资本化条件的支出】

 ——资本化支出【开发阶段符合资本化条件的支出】

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷: 银行存款

 原材料

 应付职工薪酬

(2) 将研究费用列入当期管理费用。

借: 管理费用【费用化支出】

 贷: 研发支出——费用化支出

(3) 达到可使用状态时。

借: 无形资产【符合资本化条件的开发费】

 贷: 研发支出——资本化支出

(二) 无形资产的后续计量

1. 无形资产的摊销

借: 管理费用【管理用无形资产的摊销额】

 制造费用【生产用无形资产的摊销额】

 其他业务成本【出租的无形资产的摊销额】

 贷: 累计摊销

2. 无形资产的处置

(1) 正常出售、转让。

借: 银行存款【实际收到的金额】

 累计摊销

 无形资产减值准备

 贷: 无形资产

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 资产处置损益【倒挤，或在借方】

(2) 报废。

借：累计摊销【已计提的累计摊销】

无形资产减值准备【已计提的减值准备】

营业外支出【倒挤】

贷：无形资产【无形资产账面余额】

[提示]无形资产净损益的处理同固定资产，如果是正常出售、转让，则净损益记入“资产处置损益”，如果是报废，则净损失记入“营业外支出”。

3.无形资产的减值

借：资产减值损失【可收回金额低于账面价值的金额】

贷：无形资产减值准备

[提示] (1) 无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 处置无形资产时，应同时结转已计提的无形资产减值准备。

分录 18：短期借款

1.借入短期借款

借：银行存款

贷：短期借款

2.期末计提利息

借：财务费用

贷：应付利息【适用于分期付款的情况】

3.支付利息

借：应付利息

贷：银行存款

4.到期偿还借款本金

借：短期借款

贷：银行存款

分录 19：应付票据

1.因购买材料、商品和接受劳务供应等开出、承兑的商业汇票

借：材料采购/原材料/库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付票据

借：财务费用【因开出银行承兑汇票而支付给银行的承兑汇票手续费】

贷：银行存款

2.应付票据转销

借：应付票据

贷：应付账款【商业承兑汇票到期，企业无力支付票款】

短期借款【银行承兑汇票到期，企业无力支付票款】

3. 偿还应付票据

借：应付票据

贷：银行存款

分录 20：应付职工薪酬

1. 工资、奖金、津贴、补贴

(1) 计提时。

借：生产成本【生产车间生产工人的工资、奖金、津贴和补贴】

制造费用【生产车间管理人员的工资、奖金、津贴和补贴】

管理费用【行政管理人员的工资、奖金、津贴和补贴】

销售费用【销售人员的工资、奖金、津贴和补贴】

研发支出【研发人员的工资、奖金、津贴和补贴】

合同履行成本【劳务人员的工资、奖金、津贴和补贴】

在建工程【在建工程人员的工资、奖金、津贴和补贴】

贷：应付职工薪酬——工资

(2) 发放时。

借：应付职工薪酬

贷：银行存款/库存现金【实际发放的金额】

应交税费——应交个人所得税【代扣代缴的个人所得税】

其他应收款【收回代垫医药费、职工房租等代垫款项】

2. 职工福利费

(1) 确认时。

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/研发支出/在建工程等

贷：应付职工薪酬——职工福利费/非货币性福利

(2) 发放时——货币性福利。

借：应付职工薪酬——职工福利费

贷：银行存款等

(3) 发放时——非货币性福利。

◆ 发放自产产品作为职工福利。

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：主营业务收入【产品售价】

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

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税

◆将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用。

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

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：累计折旧

◆租赁住房（短期租赁）等资产供职工无偿使用。

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

实际支付租金时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：银行存款

3.社会保险费、住房公积金、按规定提取的工会经费和职工教育经费

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/研发支出/在建工程等

贷：应付职工薪酬——社会保险费（医疗保险、工伤保险）

——住房公积金

——工会经费

——职工教育经费

4.短期带薪缺勤

借：管理费用等【预计由于职工累积未使用的带薪缺勤权利而导致的预期支付的追加金额】

贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤

5.设定提存计划

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——设定提存计划——基本养老保险费

6.辞退福利

(1) 计提时：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬——辞退福利【补偿额】

(2) 实际支付时：

借：应付职工薪酬——辞退福利

贷：银行存款

分录 21：应交增值税

(一) 一般纳税人的账务处理

1.取得资产、接受劳务或服务

(1) 采购等业务进项税额允许抵扣的情况。

借：在途物资/原材料/库存商品/生产成本/无形资产/固定资产/管理费用等

 应交税费——应交增值税（进项税额）【按当月已认证的可抵扣增值税额】

 ——待认证进项税额【按当月未认证的可抵扣增值税额】

 贷：应付账款/应付票据/银行存款

(2) 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的情况。

借：原材料

 贷：应付账款

下月初，用红字冲销原暂估入账金额：

借：原材料（红字）

 贷：应付账款（红字）

取得相关增值税专用发票并经认证后：

借：原材料

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：应付账款等

(3) 进项税额转出的情况。

a.管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质：

借：待处理财产损益

 贷：原材料等

 应交税费——应交增值税

b.外购原材料用于集体福利

借：应付职工薪酬

 贷：原材料

 应交税费——应交增值税（进项税额转出）

c.外购商品作为福利直接发放给职工

购入时：

借：库存商品

 应交税费——待认证进项税额

 贷：银行存款等

经税务机关认证不可抵扣时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：应交税费——待抵扣进项税额

同时：

借：库存商品

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

实际发放时：

借：应付职工薪酬

贷：库存商品

2.销售等业务

(1) 企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产的情况。

借：应收账款/应收票据/银行存款

贷：主营业务收入/其他业务收入/固定资产清理等

应交税费——应交增值税（销项税额）

应交税费——简易计税【简易计税办法】

(2) 视同销售的账务处理。

借：应付职工薪酬/利润分配等

贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

应交税费——简易计税【简易计税办法】

3.交纳增值税的账务处理

(1) 交纳当月应交增值税的账务处理。

借：应交税费——**应交增值税（已交税金）**

贷：银行存款

(2) 交纳以前期间未交增值税的账务处理。

借：应交税费——**未交增值税**

贷：银行存款

4.月末转出多交增值税和未交增值税的账务处理

(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）**

(二) 小规模纳税人的账务处理

1.购进货物、应税服务或应税行为

借：原材料等【应付或实际支付的全部款项，包括支付的增值税税额】

贷：银行存款等

2.销售货物、应税服务或应税行为

借：银行存款等

贷：主营业务收入【不含税的销售额】

应交税费——应交增值税

[提示]小规模纳税人不区分进销项税额等明细，因此只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，不需要在“应交增值税”明细科目中设置专栏。

(三) 差额征税的账务处理

1. 企业按相关规定成本费用允许扣减销售额的账务处理

(1) 发生相关成本费用允许扣减销售额，在成本费用发生时，按照应付或实际支付的金额。

借：主营业务成本等

贷：应付账款/应付票据/银行存款等

(2) 取得合规增值税扣税凭证且纳税义务发生时。

借：应交税费——应交增值税（销项税额抵减）

应交税费——简易计税【简易计税办法】

应交税费——应交增值税【小规模纳税人】

贷：主营业务成本等

2. 企业转让金融商品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额

(1) 实际转让金融商品，月末产生转让收益时，按应纳税额。

借：投资收益等

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

如产生转让损失，则按可结转下月抵扣税额，编制相反分录。

(2) 交纳增值税时。

借：应交税费——转让金融商品应交增值税

贷：银行存款

(3) 年末，“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目如有借方余额。

借：投资收益等

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

[提示]年末，如果“应交税费——转让金融商品应交增值税”有借方余额，说明本年度的金融商品转让损失无法弥补，且损失不可转入下年继续抵减转让金融资产的收益。

(四) 增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税的账务处理

1. 企业初次购入增值税税控系统设备

借：固定资产【按照实际支付或应付的金额】

贷：银行存款/应付账款等

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【按实际支付的金额】

贷：银行存款等

3. 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

分录 22：其他应交税费

（一）应交消费税

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【用于在建工程等非生产机构】
 贷：应交税费——应交消费税

借：税金及附加【用于对外投资、分配给职工等】

 贷：应交税费——应交消费税

3.进口应税消费品

借：材料采购/固定资产/库存商品等
 贷：银行存款

（二）应交资源税

1.企业销售应税产品按规定应交纳的资源税

借：税金及附加
 贷：应交税费——应交资源税

2.企业自产自用应税产品应交纳的资源税

借：生产成本/制造费用等
 贷：应交税费——应交资源税

（三）城市维护建设税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船税

借：税金及附加
 贷：应交税费——应交城市维护建设税
 ——应交教育费附加
 ——应交房产税
 ——应交城镇土地使用税
 ——应交车船税

（四）土地增值税

企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其他附着物一并在“固定资产”等科目核算的。

借：固定资产清理
 贷：应交税费——应交土地增值税

若土地使用权在“无形资产”科目中核算的：

借：银行存款

 累计摊销

 贷：无形资产

 应交税费——应交土地增值税

资产处置损益【倒挤，或在借方】

房地产企业（含兼营房地产）。

借：**税金及附加**

 贷：应交税费——应交土地增值税

分录 23：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【本金】

2.计提并支付利息

借：**管理费用**【筹建期间费用化利息】

财务费用【生产经营期间费用化利息】

在建工程、制造费用、研发支出等【资本化利息】

 贷：应付利息或长期借款——应计利息

 长期借款——利息调整【差额】

支付利息时：

借：应付利息

 贷：银行存款

3.归还长期借款本金

借：长期借款——本金

 贷：银行存款【实际归还的款项】

分录 24：实收资本（或股本）业务

1.接受现金资产投资

（1）股份有限公司接受现金资产投资。

借：银行存款

 贷：**股本**【股票面值×股份总额】

 资本公积——股本溢价【差额】

（2）股份有限公司以外的企业接受现金资产投资。

借：银行存款【实际收到的投资款】

贷：实收资本【按照双方约定的份额】
 资本公积——资本溢价【倒挤】

2.接受非现金资产投资

借：固定资产/原材料/无形资产【合同或协议约定的价值，约定价值不公允的除外】
 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：实收资本/股本【按照双方约定的份额】
 资本公积——资本溢价/股本溢价【倒挤】

3.实收资本（或股本）的增减变动

(1) 实收资本（或股本）的增加。

◆接受投资者追加投资。

借：银行存款等

贷：实收资本/股本
 资本公积——资本（或股本）溢价

◆资本公积转增资本。

借：资本公积

贷：实收资本/股本

◆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。

第一种情况：有限责任公司和一般企业按法定程序报经批准减少注册资本的：

借：实收资本

 贷：银行存款

第二种情况：股份有限公司因减少注册资本而回购本公司股份：

◆回购本公司股票时。

借：库存股【实际支付的金额】

 贷：银行存款

同时备查登记。

◆注销本公司股份时。

借：股本【注销股票的面值总额】

 资本公积——股本溢价【差额先冲减股本溢价】

 盈余公积【股本溢价不足冲减，冲减盈余公积】

 利润分配——未分配利润【股本溢价和盈余公积仍不足冲减的部分】

 贷：库存股【注销库存股的账面余额】

如果回购股票支付的价款低于面值总额的，所注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额作为增加“资本公积——股本溢价”处理。

借：股本【注销股票面值总额】

贷：库存股【注销库存股的账面余额】

资本公积——股本溢价【倒挤差额】

分录 25：留存收益业务

1. 利润分配

(1) 结转实现净利润时。

借：本年利润

 贷：利润分配——未分配利润

【如果亏损，则做相反的处理】

(2) 提取法定盈余公积、宣告发放现金股利时。

借：利润分配——提取法定盈余公积

 ——应付现金股利或利润

 贷：盈余公积——法定盈余公积

 应付股利

[提示] 利润分配的顺序依次是：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。

(3) 将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额结转至“未分配利润”明细科目。

借：利润分配——未分配利润

 贷：利润分配——提取法定盈余公积

 ——应付现金股利或利润

2. 盈余公积

(1) 一般企业提取盈余公积。

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) 企业经股东大会或类似机构决议，将盈余公积用于弥补亏损时。

借：盈余公积

 贷：**利润分配——盈余公积补亏**

(3) 企业经股东大会或类似机构决议，用盈余公积转增资本。

借：盈余公积

 贷：**实收资本/股本**

(4) 经股东大会或类似机构决议，用盈余公积发放现金股利或利润时。

借：盈余公积

贷：应付股利

分录 26：一般商品销售收入的账务处理

（一）一般账务处理

1. 确认收入

借：银行存款【现金结算方式】

应收账款【赊销方式或委托收款结算方式】

应收票据【商业汇票结算方式】

贷：主营业务收入【按收入准则确定的交易价格】

应交税费——应交增值税（销项税额）

2. 结转成本

借：主营业务成本

存货跌价准备

贷：库存商品

（二）发出商品的账务处理

1. 向客户转让商品的对价未达到“很可能收回”收入确认条件

借：发出商品【发出商品成本】

贷：库存商品

2. 采用支付手续费方式委托代销商品

（1）委托方

a. 发出商品时

借：发出商品【成本金额】

贷：库存商品

b. 收到代销清单时

借：应收账款

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：发出商品

c. 计算代销手续费

借：销售费用

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应收账款

d. 收到受托方支付的货款时

借：银行存款

贷：应收账款

(2) 受托方：

a.收到商品时：

借：受托代销商品

贷：受托代销商品款

b.对外销售时：

借：银行存款

贷：受托代销商品款

 应交税费——应交增值税（销项税额）

c.收到委托方开具的增值税专用发票

借：受托代销商品款

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

d.支付货款并计算代销手续费：

借：应付账款

 贷：银行存款

 其他业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

(三) 材料销售业务的账务处理

1.取得原材料销售收入

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）

2.结转已销原材料的实际成本

借：其他业务成本

 贷：原材料

(四) 销售退回业务的账务处理

已确认收入的售出商品的退回（非资产负债表日后事项）

借：主营业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 贷：银行存款等

借：库存商品

 贷：主营业务成本

分录 27: 在某一时段内履行的履约义务确认收入

1. 合同取得成本

(1) 支付与取得合同相关的费用。

借: 合同取得成本

贷: 银行存款、应付职工薪酬等

(2) 对合同取得成本进行摊销。

借: 销售费用等

贷: 合同取得成本

2. 合同履约成本

(1) 实际发生合同履约成本。

借: 合同履约成本

贷: 银行存款、原材料、应付职工薪酬、累计折旧等

(2) 预收款项时。

借: 银行存款

贷: 合同负债

(3) 资产负债表日确认提供劳务收入并结转劳务成本时。

借: 银行存款、合同负债等

贷: 主营业务收入/其他业务收入【按照履约进度确认的收入】

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【按照履约进度结转的成本】

贷: 合同履约成本

分录 28: 所得税费用

1. 应交所得税

借: 所得税费用

贷: 应交税费——应交所得税【应纳税所得额×适用税率】

2. 递延所得税

(1) 递延所得税资产增加

借: 递延所得税资产

贷: 所得税费用

(2) 递延所得税负债增加

借: 所得税费用

贷: 递延所得税负债