

2022年初级会计师——会计分录  
资产

一、货币资金

(一) 库存现金 (现金的清查)

	现金短缺时	现金溢余时
批准前	借：待处理财产损益 贷：库存现金	借：库存现金 贷：待处理财产损益
查明原因，批准后	借：其他应收款（过失人或保险赔偿） 管理费用（无法查明原因的） 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：其他应付款（应付给有关单位或个人） 营业外收入（无法查明原因的）

(二) 银行存款

(1) 款项存入银行时

借：银行存款  
贷：库存现金

(2) 提取或支付已存入款项时

借：库存现金  
贷：银行存款

二、其他货币资金

(1) 除存出投资款的账务处理

办理或开立时	借：其他货币资金——xxx 贷：银行存款
收到发票账单等	借：原材料、库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金——xxx
退回余款时	借：银行存款 贷：其他货币资金——xxx

(2) 存出投资款的账务处理

向证券公司划出资金时	借：其他货币资金——存出投资款 贷：银行存款
购买股票、债券、基金等时	借：交易性金融资产等 贷：其他货币资金——存出投资款

三、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（公允价值）

    应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利）

    应收利息（已到付息期但尚未领取的债券利息）

    投资收益（交易费用）

    应交税费——应交增值税（进项税额）（交易费用可抵扣的增值税）

贷：其他货币资金——存出投资款等（支付的总价款）

(2) 持有期间

1. 持有期间对于被投资单位宣告发放现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息

A. 宣告发放的现金股利或已到付息尚未领取的债券利息

借：应收股利/应收利息

    贷：投资收益

B. 实际发放时

借：其他货币资金等

    贷：应收股利/应收利息

2. 资产负债表日，交易性金融资产应当按照公允价值计量，公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益

A. 公允价值高于账面余额

借：交易性金融资产——公允价值变动

    贷：公允价值变动损益

B. 公允价值低于账面余额

借：公允价值变动损益

    贷：交易性金融资产——公允价值变动

(3) 出售交易性金融资产

借：其他货币资金等（实际收到的售价净额）

    贷：交易性金融资产——成本

        ——公允价值变动（或借方）

        投资收益（差额倒挤，损失记借方，收益记贷方）

(4) 转让金融商品应交增值税

A. 转让金融资产当月月末，如产生转让收益，则按应纳税额

借：投资收益等

    贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

B. 如产生转让损失，则按可结转下月抵扣税额

借：应交税费——转让金融商品应交增值税

    贷：投资收益等

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

资产的收益。

借：投资收益等

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

#### 四、短期投资

按照《小企业会计准则》的相关规定，小企业购入的能随时变现并且持有时间不准备超过1年（含1年）的投资应设置“短期投资”科目核算。

	股票	债券
取得时	借：短期投资 应付股利（购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利） 贷：银行存款	借：短期投资 应付利息（购买价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息） 贷：银行存款
持有期间	被投资单位宣告分派现金股利时： 借：应收股利 贷：投资收益	应付利息日： 借：应收利息 贷：投资收益
出售时	借：银行存款等 贷：短期投资 应收股利 投资收益（或借方）	借：银行存款等 贷：短期投资 应收利息 投资收益（或借方）

#### 五、应收及预付款项

##### （一）应收票据

##### （1）取得应收票据和收回到期票款

A. 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

B. 因企业销售商品、提供劳务等而收到开出、承兑的商业汇票

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）

C. 商业汇票到期，收回款项时，应按实际收到的金额

借：银行存款

    贷：应收票据

##### （2）应收票据的转让时

A. 将持有的商业汇票背书转让以取得所需物资时

借：在途物资/材料采购/原材料/库存商品（按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）

贷：应收票据（按商业汇票的票面金额）

银行存款（差额，或借方）

B. 票据贴现

借：银行存款（按实际收到的金额）

贷：应收票据（票面金额）

财务费用（差额，或借方）

（二）应收账款

（1）企业销售商品等发生应收款项时

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）

（2）收回应收账款时

借：银行存款

贷：应收账款

（3）企业代购货单位垫付包装费、运杂费时

借：应收账款

贷：银行存款

（4）收回代垫费用时

借：银行存款

贷：应收账款

（5）企业应收账款改用商业汇票结算，在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，按应计入购入物资成本的金额

借：材料采购/原材料/库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：预付账款

（3）当预付货款小于采购货物所需支付的款项，将不足部分补付时

借：预付账款

贷：银行存款

（4）当预付货款大于采购货物所需支付的款项，收回的多余款项时

借：银行存款

贷：预付账款

(四) 应收股利

(1) 被投资单位宣告发放现金股利时

借：应收股利

贷：投资收益

(2) 企业收到被投资单位分配的现金股利或利润时

借：其他货币资金——存出投资款（上市公司）

银行存款（非上市公司）

贷：应收股利

(五) 应付利息

借：应收利息

贷：投资收益等

(六) 其他应收款

(1) 企业发生各种应收款项时

借：其他应收款

贷：库存现金/银行存款/固定资产清理等

(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

贷：其他应收款

(七) 应收款项减值

1. 直接转销法

借：银行存款

营业外支出——坏账损失

贷：应收账款

2. 备抵法

(1) 企业计提坏账准备时

借：信用减值损失——计提的坏账准备

贷：坏账准备

(2) 冲减多计提的坏账准备时

借：坏账准备

贷：信用减值损失——计提的坏账准备

(3) 企业发生坏账损失时

借：坏账准备

贷：应收账款等

(4) 已确认并转销的应收款项以后又收回时

借：应收账款等

贷：坏账准备

同时：

借：银行存款

贷：应收账款等

## 六、原材料

### (1) 购入材料

A. 货款已支付，同时材料验收入库	实际成本法： 借：原材料（实际成本） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	计划成本法： 借：材料采购（实际成本） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等  同时： 借：原材料（计划成本） 材料成本差异（或贷方，借方表示超支差异，贷方表示节约差异） 贷：材料采购（实际成本）
B. 货款已经支付，材料尚未验收入库	实际成本法： 借：在途物资（实际成本） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	计划成本法： 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
C. 货款尚未支付，材料已经验收入库	实际成本法： 借：原材料（实际成本） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款
	计划成本法： 借：材料采购（实际成本） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款  同时： 借：原材料（计划成本） 材料成本差异（或贷方，借方表示超支差异，贷方表示节约差异）

	贷：材料采购（实际成本）
D. 材料已经验收入库，月末发票账单尚未收到	实际成本法： 借：原材料（暂估价值） 贷：应付账款——暂估应付账款
	计划成本法： 借：原材料（计划成本） 贷：应付账款——暂估应付账款
E. 货款已经预付，材料尚未验收入库	实际成本法： ①借：预付账款 贷：银行存款 ②材料入库时： 借：原材料（实际成本） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：预付账款 ③补付货款时： 借：预付账款 贷：银行存款

（2）发出材料：

在实际成本法下

A. 生产经营领用材料

借：生产成本  
    管理费用  
    制造费用  
    销售费用  
    贷：原材料（实际成本）

B. 出售材料结转成本

借：其他业务成本  
    贷：原材料

C. 发出委托外单位加工的材料

借：委托加工物资  
    贷：原材料

在计划成本法下

A. 生产经营领用材料

借：生产成本  
    管理费用  
    制造费用  
    销售费用

贷：原材料（计划成本）

B. 出售材料结转成本

借：其他业务成本

    贷：原材料

C. 发出委托外单位加工的材料

借：委托加工物资

    贷：原材料

同时结转材料成本差异。

## 七、周转材料

### （1）包装物

A. 生产领用包装物

借：生产成本（计划成本核算时：实际成本）

    贷：周转材料——包装物（计划成本核算时：计划成本）

按照其差额，借或贷：材料成本差异

B. 随同商品出售包装物

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（计划成本核算时：计划成本）

    按照其差额，借或贷：材料成本差异

单独计价的包装物

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）

结转成本：

借：其他业务成本（计划成本核算时：实际成本）

    贷：周转材料——包装物（计划成本核算时：计划成本）

按照其差额，借或贷：材料成本差异

C. 出租或出借包装物

①发出

借：周转材料——包装物——出租包装物

    贷：周转材料——包装物——库存包装物

如采用计划成本计价，还需同时结转材料成本差异

②出租或出借包装物的押金和租金

收取包装物押金

借：库存现金/银行存款

    贷：其他应付款——存入保证金

收取包装物租金

借：库存现金/银行存款/其他应收款

贷：其他业务收入

③出租或出借包装物发生的相关费用

摊销成本

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

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

## 八、委托加工物资

A. 发出物资

借：委托加工物资

贷：原材料（计划成本）

材料成本差异（或借方）

B. 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：银行存款等

C. 需要交纳消费税的委托加工物资，收回后直接用于销售的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本

借：委托加工物资

贷：应付账款、银行存款等

D. 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：应付账款、银行存款等

E. 加工完成并验收入库的物资和剩余物资

借：原材料、库存商品等

材料成本差异（或贷方）

贷：委托加工物资

## 九、库存商品

（1）验收入库商品

对于库存商品采用实际成本核算的企业，当库存商品生产完成

并验收入库时，应按实际成本：

借：库存商品

    贷：生产成本——基本生产成本

（2）企业销售商品、确认收入时，应结转其销售成本

借：主营业务成本

    贷：库存商品

### 十、消耗性生物资产

外购消耗性生物资产、自行栽培的大田作物和蔬菜、自行营造的林木类消耗性生物资产、自行繁殖的育肥畜、水产养殖的动植物	借：消耗性生物资产 贷：银行存款等
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
林木类消耗性生物资产达到郁闭后发生的管护费用等	借：管理费用 贷：银行存款
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 贷：生产成本
消耗性生物资产收获为农产品时	借：农产品 贷：消耗性生物资产
出售消耗性生物资产或农产品时	借：银行存款 贷：主营业务收入 借：主营业务成本 贷：消耗性生物资产/农产品
发生减值时	借：资产减值损失 贷：消耗性生物资产减值准备

### 十一、存货清查

（1）存货盘盈

A. 企业发生存货盘盈时

借：原材料/库存商品

    贷：待处理财产损溢

B. 在按管理权限报经批准后

借：待处理财产损溢

    贷：管理费用

（2）存货盘亏及毁损

A. 企业发生存货盘亏及毁损时

借：待处理财产损溢

    贷：原材料/库存商品等

        应交税费——应交增值税（进行税额转出）（自然灾害原因除外）

B. 在按管理权限报经批准后

借：其他应收款（保险公司或责任人赔偿）

    原材料等（收回的残料价值）

    管理费用（管理不善）

    营业外支出（非常损失）

    贷：待处理财产损溢

## 十二、存货减值

（1）存货成本高于其可变现净值时

借：资产减值损失——计提的存货跌价准备

    贷：存货跌价准备

（2）转回已计提的存货跌价准备金额时

借：存货跌价准备

    贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备

（3）结转存货销售成本时

借：存货跌价准备

    贷：主营业务成本/其他业务成本

## 十三、债权投资

（1）初始计量时

借：债权投资——成本（面值）

    ——利息调整（差额，也可在贷方）

    应收利息（已到付息期但尚未领取的利息）

    贷：银行存款

（2）资产负债表日计算利息

借：应收利息（分期付息债券按票面利率计算的利息）

    债权投资——应计利息（到期一次还本付息债券按票面利率计算的利息）

    贷：投资收益（债权投资期初账面余额或期初摊余成本×实际利率或经信用调整的实际利率计算确定的利息收入）

        债权投资——利息调整（差额，利息调整摊销额，也可能在借方）

（3）资产负债表日计提减值

借：信用减值损失

    贷：债权投资减值准备

(4) 出售债权投资

借：银行存款等

    债权投资减值准备

    贷：债权投资（成本、利息调整、应计利息）

        投资收益（差额，也可能在借方）

#### 十四、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（取得的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（应享有被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润）

    资本公积——资本溢价/股本溢价①

    盈余公积②

    利润分配——未分配利润③【借差（依次冲减）】

    贷：银行存款/相关资产/相关债务等【支付的对价(账面价值)】

        应交税费——应交增值税（销项税额）

        资本公积——资本溢价/股本溢价（贷差）

② 合并方以发行权益性证券作为合并对价

借：长期股权投资（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（应享有被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润）

    资本公积——股本溢价①

    盈余公积②

    利润分配——未分配利润③【借差（依次冲减）】

    贷：股本（面值）

        资本公积——股本溢价（贷差）

###### (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、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价

在购买日按照现金、非现金货币性资产的公允价值作为初始投资成本计量确定合并成本，借记“长期股权投资”科目（投资成本），按付出的合并对价的账面价值，贷记或借记有关资产、负债科目，按发生的直接相关费用（如资产处置费用），贷记“银行存款”等科目，按其差额，贷记“主营业务收入”“资产处置损益”“投资收益”等科目或借记“管理费用”“资产处置损益”“主营业务成本”等科目。

② 购买方以发行权益性证券为合并对价

借：长期股权投资（购买日发行的权益性证券的公允价值）

    贷：股本（面值）

资本公积——股本溢价（差额）

【提示】企业为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用发生时：

借：管理费用

贷：银行存款

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

贷：银行存款等

资产处置损益等（或借方）

小企业会计准则规定，资产处置损益应分别借记“营业外支出”或贷记“营业外收入”。

3. 采用成本法下长期股权投资的会计处理

被投资单位宣告发放现金股利或利润

借：应收股利

贷：投资收益

4. 采用权益法下长期股权投资的会计处理

（1）被投资单位可辨认净资产公允价值发生变动

①长期股权投资的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份额的，不调整已确认的初始投资成本。

②长期股权投资的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份额的，按其差额：

借：长期股权投资——投资成本

贷：营业外收入

（2）被投资单位实现盈利或发生亏损

①被投资单位实现净利润

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

②被投资单位发生净亏损

借：投资收益

贷：长期股权投资——损益调整

（3）被投资单位分配现金股利或利润

①宣告时

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

②收到股票股利，不做账务处理，在备查簿中登记。

③发生亏损的被投资单位以后实现净利润的，企业计算应享有的份额，如有未确认投资损失的，应先弥补未确认的投资损失，弥补损失后仍有余额的，依次借记“长期应收款”和“长期股权投资——损益调整”，贷记“投资收益”。

(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/其他权益变动

贷：其他综合收益/资本公积——其他资本公积

或相反分录。

5. 计提长期股权投资减值准备

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

小企业发生长期股权投资减值损失采用直接转销法核算。

借：银行存款等

营业外支出

贷：长期股权投资

6. 处置长期股权投资

成本法	借：银行存款 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 应收股利 投资收益（可借可贷）
权益法	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（可借可贷） ——其他综合收益（可借可贷） ——其他权益变动（可借可贷） 投资收益（可借可贷） 同时： 借：资本公积——其他资本公积（按比例或全部结转） 贷：投资收益 或反之 借：其他综合收益（按比例或全部结转） 贷：投资收益 或反之。

十五、投资性房地产

(一) 初始计量

	成本模式	公允价值模式
--	------	--------

1. 外购的投资性房地产	借：投资性房地产 贷：银行存款	借：投资性房地产——成本 贷：银行存款
2. 自行建造的投资性房地产	借：投资性房地产 贷：在建工程/开发成本等	借：投资性房地产——成本 贷：在建工程/开发成本等

2. 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产

自用房地产转换为投资性房地产	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（倒挤，借差） 贷：固定资产/无形资产 其他综合收益（倒挤，贷差）
自用存货转换为投资性房地产	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（倒挤，借差） 贷：开发产品 其他综合收益（倒挤，贷差）

（二）后续计量

1. 采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

① 计提折旧或摊销时

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 计提减值准备时

借：资产减值损失

    贷：投资性房地产减值准备

③ 取得租金收入时

借：银行存款等

    贷：其他业务收入

2. 采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量

① 公允价值上升

借：投资性房地产——公允价值变动

    贷：公允价值变动损益

② 公允价值下降

借：公允价值变动损益

    贷：投资性房地产——公允价值变动

（三）处置投资性房地产

1. 采用成本模式计量的投资性房地产处置

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

2. 采用公允价值模式计量的投资性房地产处置

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（或借方）  
 借：其他综合收益（若涉及）  
     贷：其他业务成本  
 借：公允价值变动损益  
     贷：其他业务成本  
 或作相反分录。

十六、固定资产

（一）外购固定资产

企业购入不需要安装的 固定资产	借：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款	
购入需要安装的固定资 产	购入时	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
	支付安装费 用时	①发生安装调试成本 借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款等 ②耗用本单位材料或人工的 借：在建工程 贷：原材料 应付职工薪酬

	安装完毕达到预定可使用状态时，按其实际成本 借：固定资产 贷：在建工程
--	---

(二) 建造固定资产

(1) 自营工程

A. 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

B. 领用工程物资时

借：在建工程  
 贷：工程物资

C. 在建工程领用本企业原材料时

借：在建工程  
 贷：原材料

D. 在建工程领用本企业生产的商品时

借：在建工程  
 贷：库存商品

E. 自营工程发生的其他费用

借：在建工程  
 贷：银行存款/应付职工薪酬等

F. 自营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

(2) 出包工程

A. 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

借：在建工程  
 应交税费——应交增值税（进项税额）  
 贷：银行存款等

B. 工程达到预定可使用状态，按其成本

借：固定资产  
 贷：在建工程

(三) 固定资产折旧

(1) 计提固定资产折旧

借：在建工程/制造费用/管理费用/销售费用/其他业务成本等  
 贷：累计折旧

(四) 固定资产发生的后续支出

(1) 固定资产转入改扩建时

借：在建工程  
     累计折旧  
     固定资产减值准备  
 贷：固定资产

(2) 发生可资本化后续支出时

借：在建工程  
     应交税费——应交增值税（进项税额）  
 贷：银行存款

(3) 扣除被替换部件账面价值时

企业发生的某些固定资产后续支出可能涉及到替换原固定资产的某组成部分，当发生的后续支出符合固定资产确认条件时，应将其计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。

借：银行存款等  
     营业外支出（净损失）  
 贷：在建工程（被替换部分的账面价值）

(4) 达到可使用状态时

借：固定资产  
 贷：在建工程

(五) 固定资产的处置

固定资产转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	
结转清理费用等	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	
收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等	收回出售固定资产的价款和税款	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）
	残料入库	借：原材料（按残料价值） 贷：固定资产清理
保险赔偿等的处理	借：其他应收款 贷：固定资产清理	
清理净损益的处理	因出售、转让等原因的处理损失	借：资产处置损益 贷：固定资产清理

	丧失使用功能或因自然灾害等造成的损失	借：营业外支出——非流动资产处置损失/非常损失 贷：固定资产清理
	如为贷方余额	因出售、转让等原因的处理净收益： 借：固定资产清理 贷：资产处置损益 丧失使用功能或因自然灾害等产生的净收益： 借：固定资产清理 贷：营业外收入——非流动资产处置利得

(六) 固定资产清查

(1) 固定资产盘盈

借：固定资产

贷：以前年度损益调整

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

将以前年度损益调整科目余额转入留存收益时

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

A. 报经批准前：

借：待处理财产损溢

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

应交税费——应交增值税（进项税额转出）（如有）

B. 报经批准后：

借：其他应收款（保险公司或个人的赔款）

营业外支出——盘亏损失

贷：待处理财产损溢

(七) 固定资产减值

借：资产减值损失——固定资产减值损失

贷：固定资产减值准备

(八) 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（差额）

贷：租赁负债——租赁付款额（尚未支付的租赁付款额）

    预付账款（租赁期开始日之前支付的租赁付款额，扣除已享受的租赁激励）

    银行存款（初始直接费用）

    预计负债（预计将发生的为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态等成本的现值）

2. 使用权资产的折旧

借：主营业务成本、制造费用、销售费用等

    贷：使用权资产累计折旧

3. 使用权资产的减值

借：资产减值损失

    贷：使用权资产减值准备

## 十七、生产性生物资产

（一）生产性生物资产增加的账务处理

1. 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

    贷：原材料、银行存款、应付利息等

3. 自行繁殖的产畜和役畜

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产

    贷：原材料、银行存款、应付利息等

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. 育肥畜转为产畜或役畜

借：生产性生物资产

    贷：消耗性生物资产

6. 产畜或役畜淘汰转为育肥畜

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

7. 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的后续支出

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产

贷：银行存款等

8. 生产性生物资产发生的管护、饲养费用等后续支出

借：管理费用

贷：银行存款等

(二) 生产性生物资产折旧的账务处理

借：相关资产、当期损益

贷：生产性生物资产累计折旧

## 十八、无形资产

(一) 外购无形资产

借：无形资产

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

(二) 自行研究开发的无形资产

(1) 研究阶段及开发阶段支出不满足资本化的：

借：研发支出——费用化支出

贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬等

(2) 开发阶段支出满足资本化条件的支出：

借：研发支出——资本化支出

贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬等

(3) 研究开发项目达到预定用途形成无形资产的

借：无形资产

贷：研发支出——资本化支出

(4) 期（月）末，应将“研发支出——费用化支出”科目归集的金额转入“管理费用”科目：

借：管理费用

贷：研发支出——费用化支出

(三) 对无形资产进行摊销

(1) 无形资产进行摊销时

借：管理费用

其他业务成本

生产成本

制造费用

贷：累计摊销

(2) 出售和报废无形资产

A. 企业出售无形资产，应当将取得的价款与该无形资产账面价值及相关税费的差额计入当期

损益（资产处置损益）

借：银行存款

    无形资产减值准备

    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（差额，或借方）

B. 无形资产预期不能为企业带来未来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销，计入当期损益（营业外支出）

借：营业外支出

    累计摊销

    无形资产减值准备

贷：无形资产

（3）无形资产减值

借：资产减值损失——无形资产减值损失

    贷：无形资产减值准备

（四）长期待摊费用

（1）发生时

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

    贷：长期待摊费用

## 负债

### 一、短期借款

（一）取得短期借款时

借：银行存款

    贷：短期借款

（二）在资产负债表日，企业应当按照计算确定的短期借款利息费用

借：财务费用

    贷：应付利息

（二）实际支付利息时

借：应付利息

    财务费用（最后一期利息）

贷：银行存款

(三) 到期偿还本金时

借：短期借款

贷：银行存款

## 二、应付及预收款项

(一) 应付票据

(1) 发生应付票据

A. 购买材料、商品和接受劳务

借：材料采购/在途物资/原材料/库存商品/应付账款等

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付票据

B. 支付银行承兑汇票手续费

借：财务费用

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

(2) 偿还应付票据

借：应付票据

贷：银行存款

(3) 转销应付票据

A. 应付商业承兑汇票到期无力支付

借：应付票据

贷：应付账款

B. 应付银行承兑汇票到期无力支付

借：应付票据

贷：短期借款

(二) 应付账款

(1) 企业购入材料、商品

借：材料采购/在途物资/原材料/库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

(2) 企业接受供应单位提供劳务

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

借：应付账款

贷：银行存款/应付票据等

(4) 转销应付账款

借：应付账款

贷：营业外收入

(三) 预收账款

(1) 预收购货单位款项

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）

(2) 分期确认有关收入时

借：预收账款

    贷：主营业务收入/其他业务收入

(3) 收到购货单位补付款项

借：银行存款

    贷：预收账款

        贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

(4) 向购货单位退回其多付款项

借：预收账款

    贷：银行存款等

预收账款不多的企业，可以不单独设置“预收账款”科目，可通过“应收账款”科目核算。

(四) 应付利息和应付股利

(1) 确认应付利息时：

借：财务费用

    贷：应付利息

(2) 支付利息时：

借：应付利息

    贷：银行存款等

(3) 确定应付给投资者的现金股利或利润时：

借：利润分配——应付现金股利或利润

    贷：应付股利

(4) 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

### 三、其他应付款

1. 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：银行存款等

#### 四、应付职工薪酬

(一) 货币性职工薪酬

(1) 职工工资、奖金、津贴和补贴

借：生产成本

制造费用

合同履约成本

管理费用

销售费用

贷：应付职工薪酬——工资

(2) 支付工资时

借：应付职工薪酬——工资

贷：银行存款/库存现金等

(3) 扣还的各种款项（代垫的家属药费、个人所得税等）

借：应付职工薪酬

贷：银行存款/库存现金/其他应收款

应交税费——应交个人所得税

(4) 职工福利费

借：生产成本

制造费用

管理费用

销售费用

贷：应付职工薪酬——职工福利费

(5) 工会经费和职工教育经费

A. 计提时

借：生产成本

制造费用

管理费用

销售费用

在建工程

研发支出等

贷：应付职工薪酬——工会经费

——职工教育经费



(2) 企业将拥有的房屋等资产,或租赁住房等资产无偿提供职工使用

A. 计提时

借: 管理费用

    生产成本

    制造费用等

    贷: 应付职工薪酬——非货币性福利(租金或折旧)

B. 实际支付租金或计提折旧时

借: 应付职工薪酬——非货币性福利

    贷: 银行存款

        累计折旧

(三) 离职后福利

对于设定提存计划,

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

(四) 辞退后福利

借: 管理费用

    贷: 应付职工薪酬——辞退福利

#### 四、应交税费

(一) 应交增值税

(1) 一般纳税人账务处理

1. 取得资产、接受劳务或服务

一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产	借: 材料采购/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)(当月已认证的可抵扣增值税税额) 应交税费——待认证进项税额(当月未认证的可抵扣增值税税额) 贷: 银行存款/应付账款/应付票据等
进项税额转出	①改变用途,如原生产用原材料被领用于集体福利或个人消费等 借: 应付职工薪酬 贷: 原材料/库存商品等

	<p>应交税费——应交增值税（进项税额转出）</p> <p>②发生非正常损失，如管理不善或被依法没收等</p> <p>借：待处理财产损溢等</p> <p>贷：原材料/库存商品等</p> <p>应交税费——应交增值税（进项税额转出）</p>
--	---

2. 销售等业务

<p>企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产</p>	<p>借：应收账款/应收票据/银行存款等</p> <p>贷：主营业务收入/其他业务收入/固定资产清理等</p> <p>应交税费——应交增值税（销项税额）/应交税费——简易计税</p> <p><b>【提示】</b>发生销售退回的，应根据红字增值税专用发票作相反的会计分录。会计上收入或利得确认时点早于增值税纳税义务发生时点的，应将相关销项税额记入“应交税费——待转销项税额”科目，待实际发生纳税义务时再转入“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目或“应交税费——简易计税”。</p>
<p>视同销售</p>	<p>①集体福利：</p> <p>借：应付职工薪酬</p> <p>贷：主营业务收入等</p> <p>应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>同时：</p> <p>借：主营业务成本等</p> <p>贷：库存商品</p> <p>②对外投资：</p> <p>借：长期股权投资等</p> <p>贷：主营业务收入等</p> <p>应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>同时：</p> <p>借：主营业务成本等</p> <p>贷：库存商品等</p> <p>③（以实物）支付（分配）股利：</p> <p>借：应付股利</p> <p>贷：主营业务收入等</p> <p>应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>同时：</p> <p>借：主营业务成本等</p>

	贷：库存商品等 ④对外捐赠： 借：营业外支出 贷：库存商品（成本价） 应交税费——应交增值税（销项税额）（计税价或公允价或市场价×现行增值税税率）
--	---

3. 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

4. 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）

（2）小规模纳税人的账务处理

1. 购进货物

小规模纳税人购进货物支付的增值税税额计入采购成本中

借：材料采购/在途物资/原材料等  
 贷：应付账款/应付票据/银行存款等

2. 销售货物（服务）时：

借：银行存款等  
 贷：主营业务收入  
 应交税费——应交增值税

3. 交纳增值税时：

借：应交税费——应交增值税  
 贷：银行存款

（3）差额征税的账务处理

1. 企业按规定相关成本费用允许扣减销售额的账务处理

发生成本费用时，按应付或实际支付的金额

借：主营业务成本

    贷：应付账款/应付票据等

根据增值税扣税凭证抵减销项税额时：

借：应交税费——应交增值税（销项税额抵减）等

    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

转让金融资产当月月末，如产生转让收益

借：投资收益等

    贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

转让金融资产当月月末，如产生转让损失，可结转下月抵扣税额

借：应交税费——转让金融商品应交增值税

    贷：投资收益等

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

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

借：投资收益等

    贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

（3）增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值稅额的账务处理

1. 初次购入时

借：固定资产

    贷：银行存款等

2. 发生技术维修费

借：管理费用

    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（减免税额）【小规模纳税人借记“应交税费——应交增值税”】

    贷：管理费用等

（二）应交消费税

销售应税消费品	借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税
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
委托加工应 税消费品	收回后， 直接用于销售	将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本 借：委托加工物资 贷：应付账款等
	收回后用于连续 生产应税消费品	由受托方代收代缴的消费税 借：应交税费——应交消费税 贷：应付账款等 待用委托加工的应税消费品生产出应纳消费税的产品销售时，再交纳消费税
进口应税消费品		企业进口应税物资在进口环节应缴纳的消费税，计入该项物资的成本 借：在途物资/材料采购等 贷：银行存款等

(三) 其他应交税费

(1) 应交资源税

1. 对外销售应税产品

借：税金及附加

贷：应交税费——应交资源税

2. 自产自用应税产品

借：生产成本/制造费用等

贷：应交税费——应交资源税

(2) 应交城市维护建设税

1. 计提时

借：税金及附加

贷：应交税费——应交城市维护建设税

2. 交纳时

借：应交税费——应交城市维护建设税

贷：银行存款

(3) 应交教育费附加

1. 计提时

借：税金及附加

贷：应交税费——应交教育费附加

2. 交纳时

借：应交税费——应交教育费附加

贷：银行存款

(4) 应交土地增值税

转让土地使用权时：

1. 连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算：

借：固定资产清理（转让时应交的土地增值税）

贷：应交税费——应交土地增值税

2. 土地使用权在“无形资产”科目核算：

借：银行存款（实际收到的金额）

    累计摊销（已计提的摊销额）

    无形资产减值准备（已计提的减值准备金额）

贷：应交税费——应交土地增值税（转让时应交的土地增值税）

    无形资产

    资产处置损益（差额，或借方）

3. 房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税

借：税金及附加

    贷：应交税费——应交土地增值税

4. 交纳土地增值税

借：应交税费——应交土地增值税

    贷：银行存款

(5) 应交房产税、城镇土地使用税和车船税

借：税金及附加

    贷：应交税费——应交房产税、应交城镇土地使用税、应交车船税

## 五、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（属于筹建期间的）

    财务费用（属于生产经营期间的）

    制造费用

    研发支出等

    贷：应付利息（分期付息）

长期借款——应计利息（到期一次还本付息）

3. 归还长期借款

借：长期借款——本金

    应付利息/长期借款——应计利息

    贷：银行存款

## 六、长期应付款

企业购入资产超过正常信用条件延期付款实质上具有融资性质时

借：在建工程/固定资产/财务费用等

    未确认融资费用（差额）

    贷：长期应付款

## 所有者权益

### 一、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（按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本中应享有的份额）

    资本公积——资本溢价（差额）

##### （2）股份有限公司接受现金资产投资

借：银行存款

    贷：股本（股数×面值）

    资本公积——股本溢价（差额）

#### （二）接受非现金资产投资

##### （1）接受投入固定资产

借：固定资产（投资合同或协议约定价）

    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（或者股本溢价）（差额）

##### （2）接受投入材料物资

借：原材料（投资合同或协议约定价）

    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（或者股本溢价）（差额）

##### （3）接受投入无形资产

借：无形资产（投资合同或协议约定价）

贷：实收资本（股本）

    资本公积——资本溢价（或者股本溢价）（差额）

（三）实收资本（或股本）的增减变动

（1）实收资本（或股本）增加

A. 追加投资

借：银行存款/固定资产/无形资产

    贷：实收资本（股本）

        资本公积——资本溢价（或者股本溢价）（差额）

B. 资本公积和盈余公积转增资本

借：资本公积—资本溢价（或股本溢价）

    盈余公积

    贷：实收资本（股本）

（2）实收资本（股本）减少

A. 回购股票时：

借：库存股（股数×价格）

    贷：银行存款

B. 注销时

回购价>回购面值总额

借：股本

    资本公积——股本溢价

    盈余公积

    利润分配——未分配利润

    贷：库存股

回购价<回购面值总额

借：股本（股数×面值）

    贷：库存股

        资本公积——股本溢价

二、资本公积

（一）资本公积

（1）资本溢价

借：银行存款

    贷：实收资本

        资本公积——资本溢价

（2）股本溢价

借：银行存款

    贷：股本

资本公积——股本溢价

(二) 其他资本公积

1. 采用权益法核算的长期股权投资，持股比例不变的情况下，因被投资方发生除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，账务处理如下：

借：长期股权投资

    贷：资本公积——其他资本公积(或反分录)

2. 以权益结算的股份支付

①以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的

借：管理费用等

    贷：资本公积——股本溢价

②在职工或其他方行权日，应按实际行权的权益数量计算确定的金额，

借：资本公积——其他资本公积

    资本公积——资本溢价/资本公积——股本溢价（差额）

    贷：实收资本/股本

(三) 资本公积转增资本

借：资本公积

    贷：实收资本(或股本)

三、留存收益

(一) 盈余公积

(1) 提取盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积

    贷：盈余公积——法定盈余公积

(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/实收资本

(4) 用盈余公积发放现金股利或利润

A. 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

B. 支付股利

借：应付股利

    贷：银行存款

(二) 未分配利润

(1) 年度终了, 企业应将全年实现的净利润或发生的净亏损作以下账务处理:

借: 本年利润

    贷: 利润分配——未分配利润

(或相反分录)

借: 利润分配——未分配利润

    贷: 利润分配——其他明细科目

(或相反分录)

## 收入、费用和利润

### 一、收入

(一) 现金结算方式销售业务的账务处理

1. 确认收入时

借: 银行存款、库存现金等

    贷: 主营业务收入

        应交税费——应交增值税(销项税额)

2. 结转成本时

借: 主营业务成本

    存货跌价准备(已销售商品所对应的存货跌价准备)

    贷: 库存商品

(二) 委托收款结算方式销售业务的账务处理

1. 确认收入时

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)

2. 实际收到时

借: 银行存款

    贷: 应收账款

(三) 商业汇票结算方式销售业务的账务处理

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)

(四) 赊销方式销售业务的账务处理

1. 确认收入时

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）

2. 实际收到时

借：银行存款

    贷：应收账款

（五）发出商品业务的账务处理

1. 发出商品时

借：发出商品

    贷：库存商品

如已发出的商品被客户退回，应编制相反的会计分录。

2. 当收到货款或取得收取货款权利

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）

同时，结转成本

借：主营业务成本

    贷：发出商品

（六）材料销售业务的账务处理

1. 确认收入时

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）

2. 结转成本

借：其他业务成本

    贷：原材料等

（七）销售退回业务的账务处理

已确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，除属于资产负债表日后事项的外

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

借：库存商品

    贷：主营业务成本

（八）可变对价的账务处理

确认收入时：

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）

结转成本

借：主营业务成本

贷：库存商品

（九）合同取得成本及销售收入的账务处理

1. 企业发生合同取得成本时

借：合同取得成本

贷：银行存款等

2. 对合同取得成本进行摊销时

借：销售费用等

贷：合同取得成本

（十）合同履约成本及销售收入的账务处理

1. 发生时

借：合同履约成本

贷：银行存款/应付职工薪酬/原材料等

2. 对合同履约成本进行摊销时

借：主营业务成本等

贷：合同履约成本

## 二、费用

（一）税金及附加的账务处理

借：税金及附加

贷：应交税费——应交 XX 税

期末

借：本年利润

贷：税金及附加

购买印花税时

借：税金及附加

贷：银行存款

（二）销售费用的账务处理

借：销售费用

    应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

(三) 管理费用的账务处理

借：管理费用

    应交税费——应交增值税（进项税额）

    贷：银行存款等

(四) 财务费用的账务处理

(1) 企业发生的各项财务费用

借：财务费用

    贷：应付利息【计提利息】

        银行存款【直接支付】

(3) 期末

借：本年利润

    贷：财务费用

### 三、利润

(一) 营业外收入

(1) 企业确认处置非流动资产毁损报废收益时

借：固定资产清理/银行存款/待处理财产损溢等

    贷：营业外收入

(2) 企业确认盘盈利得、捐赠利得收入时

借：库存现金/待处理财产损溢等

    贷：营业外收入

(3) 期末结转

借：营业外收入

    贷：本年利润

(二) 营业外支出

(1) 企业确认处置非流动资产毁损报废损失时

借：营业外支出

    贷：固定资产清理/无形资产等

(2) 确认盘亏、罚款支出时

借：营业外支出

    贷：待处理财产损溢/库存现金

(3) 期末结转

借：本年利润

    贷：营业外支出

(三) 所得税费用

(1) 计算时

借：所得税费用

    贷：应交税费——应交所得税

        递延所得税资产

        递延所得税负债

（2）将所得税费用结转入“本年利润”

借：本年利润

    贷：所得税费用

（四）本年利润

（1）企业期末将所有的损益类科目余额结转至“本年利润”科目中：

借：本年利润

    贷：主营业务成本

        其他业务成本

        税金及附加

        管理费用

        销售费用

        财务费用

        营业外支出

        信用减值损失

        资产减值损失

借：主营业务收入

    其他业务收入

    营业外收入

    投资收益等

    贷：本年利润

（2）年度终了

借：本年利润

    贷：利润分配——未分配利润

（或相反）