# 资 产

**货币资金**

**一、库存现金**

（一）备用金

|  |  |
| --- | --- |
| 开立备用金 | 借：其他应收款——备用金贷：库存现金 |
| 报销时补回预定现金 | 借：管理费用等贷：库存现金 |
| 撤销或减少备用金时 | 借：库存现金贷：其他应收款——备用金 |

（二）现金的清查

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 现金短缺时 | 批准前 | 借：待处理财产损溢贷：库存现金 |
| 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：待处理财产损溢 |
| 现金溢余时 | 批准前 | 借：库存现金贷：待处理财产损溢 |
| 查明原因，批准后 | 借：待处理财产损溢贷：其他应付款（应付给 X 单位或个人） 营业外收入（无法查明原因的） |

# 二、其他货币资金

（一）银行汇票存款

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 购货企业 | 企业填写“银行汇票申请书” 将款项交存银行时 | 借：其他货币资金——银行汇票贷：银行存款 |
| 企业持银行汇票购货，收到有关发票账单时 | 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：其他货币资金——银行汇票 |
| 采购完毕收回剩余款项时 | 借：银行存款贷：其他货币资金——银行汇票 |
| 销货企业 | 收到银行汇票，填制进账单到 | 借：银行存款 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 开户银行办理款项入账手续时，根据进账单及销货发票等 | 贷：主营业务收入应交税费——应交增值税（销项税额） |

（二）银行本票存款

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 购货企业 | 企业填写“银行本票申请书” 将款项交存银行时 | 借：其他货币资金——银行本票贷：银行存款 |
| 企业持银行本票购货，收到有关发票账单时 | 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：其他货币资金——银行本票 |
| 销货企业 | 收到银行本票，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） |

（三）信用卡存款

|  |  |
| --- | --- |
| 企业填制“信用卡申请表”，连同支票和有关资料一并送存银行，根据银行盖章退回的进账单第一联 | 借：其他货币资金——信用卡贷：银行存款 |
| 企业用信用卡购物或支付有关费用，收到开户银行转来的信用卡存款的付款凭证及所附发票账单 | 借：管理费用贷：其他货币资金——信用卡 |
| 企业在信用卡使用过程中，需要向其账户续存资金的 | 借：其他货币资金——信用卡贷：银行存款 |
| 企业的持卡人如不需要继续使用信用卡时应持信用卡主动到发卡银行办理销户，销卡时，信用卡余额转入企业基本存款户，不得提取现金 | ，借：银行存款贷：其他货币资金——信用卡 |

（四）信用证保证金存款

|  |  |
| --- | --- |
| 企业填写“信用证申请书”，将信用证保证金交存银行时，应根据银行盖章退回的“信用证申请书”回单 | 借：其他货币资金——信用证保证金贷：银行存款 |
| 企业接到开证行通知，根据供货单位信用证结算凭证及所附发票账单 | 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：其他货币资金——信用证保证金 |
| 将未用完的信用证保证金存款余额转回开 | 借：银行存款 |

|  |  |
| --- | --- |
| 户银行时 | 贷：其他货币资金——信用证保证金 |

（五）存出投资款

|  |  |
| --- | --- |
| 企业向证券公司划出资金时，应按实际划出的金额 | 借：其他货币资金——存出投资款贷：银行存款 |
| 购买股票、债券等时 | 借：交易性金融资产等贷：其他货币资金——存出投资款 |

（六）外埠存款

|  |  |
| --- | --- |
| 企业将款项汇往外地开立采购专用账户时根据汇出款项凭证，编制付款凭证，进行账务处理 | ，借：其他货币资金——外埠存款贷：银行存款 |
| 收到采购人员转来供应单位发票账单等报销凭证时 | 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：其他货币资金——外埠存款 |
| 采购完毕收回剩余款项时，根据银行的收账通知 | 借：银行存款贷：其他货币资金——外埠存款 |

# 应收及预付款项

**一、应收票据（均以面值入账）**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 取 得 应收票据 | 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 |
| 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） |
| 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 |
| 应收票据的转让 | 借：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） 如有差额，借记或贷记：银行存款 |
| 票据贴现 | 借：银行存款（按实际收到的金额） 财务费用（按贴现息的部分） |

贷：应收票据（按应收票据的面值）

# 二、应收账款

|  |  |
| --- | --- |
| 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） |
| 收回应收账款时 | 借：银行存款贷：应收账款 |
| 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 |
| 收回代垫费用时 | 借：银行存款贷：应收账款 |
| 企业应收账款改用应收票据结算，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**

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |
| 企业收到所购物资，按应计入物资成本的金额 | 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 |
| 当预付货款小于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 |
| 当预付货款大于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、其他应收款**

其他应收款”科目的借方登记其他应收款的增加，贷方登记其他应收款的收回。**五、应收款项减值（坏账准备的会计处理）**

|  |  |
| --- | --- |
| 企业计提坏账准备时 | 借：资产减值损失——计提的坏账准备（按应减记的金额） |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 贷：坏账准备 |
| 冲减多计提的坏账准备时 | 借：坏账准备贷：资产减值损失——计提的坏账准备 |
| 企业发生坏账损失时 | 借：坏账准备贷：应收账款/其他应收款 |
| 已确认并转销的应收款项以后又收回时 | 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 |
| 也可以按照实际收回的金额 | 借：银行存款贷：坏账准备 |

# 交易性金融资产

|  |  |
| --- | --- |
| 取得 | 借：交易性金融资产——成本投资收益贷：其他货币资金——存出投资款等 |
| 现金股利和利息 | 确认现金股利和利息 | 借：应收股利/应收利息贷：投资收益 |
| 收到现金股利和利息 | 借：其他货币资金——存出投资款等贷：应收股利/应收利息 |
| 期末计量 | 公允价值上升 | 借：交易性金融资产——公允价值变动贷：公允价值变动损益 |
| 公允价值下降 | 借：公允价值变动损益贷：交易性金融资产——公允价值变动 |
| 处置 | 借：其他货币资金——存出投资款等贷：交易性金融资产——成本（按该金融资产的账面余额）——公允价值变动按其差额，贷记或借记“投资收益”科目。同时：将原计入该金融资产的公允价值变动转出：①总体上升时：借：公允价值变动损益贷：投资收益②总体下降时：借：投资收益 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 贷：公允价值变动损益 |
| 转让金融商品应交增值税 | 当月月末产生转让收益 | 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 |
| 当月月末产生转让损失 | 借：应交税费——转让金融商品应交增值税贷：投资收益（按应纳税额） |

# 存 货

**一、原材料**

（一）购入材料

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 实际成本法 | 计划成本法 |
| 1）货款已经支付或开出、承兑商业汇票，同时材料验收入库 | 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 | 借：材料采购（实际成本）应交税费——应交增值税（进项税额）贷：银行存款说明：在计划成本法下不管材料是否验收入库均需要先通过“材料采购”科目核算 |
| （2）货款已经支付或已开出、承兑商业汇票，材料尚未到达或尚未验收入库 | 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 | 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 |
| （3）货款尚未支付， 材料已经验收入库 | 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 | 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 |
| （4）材料已经验收入库，月末发票账单尚未收到 | 借：原材料（暂估价值） 贷：应付账款——暂估应付账款（下月初作相反会计分录矛以冲回） | 借：原材料（计划成本）贷：应付账款--暂估应付账款（下月初作相反会计分录矛以冲回） |
| （5）货款已经预付， 材料尚未验收入库 | 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 | 月末结转验收入库材料的计划成本借：原材料（计划成本）仅仅是验收入库部分的材料（不包括在途材料的计划成本和暂估入库材料的计划成本）材料成本差异（超支差异） 贷：材料采购（实际成本） 材料成本差异（节约差异）说明：该步为材料成本差异的形成阶段。借方表示超支差异，贷方表示节约差异。 |

（二）发出材料

|  |  |
| --- | --- |
| 实际成本法 | 按照先进先出法、月末一次加权平均法（实际成本） 借：生产成本——基本生产成本——辅助生产成本制造费用管理费用贷：原材料（实际成本） |
| 计划成本法 | 借：生产成本——基本生产成本——辅助生产成本制造费用管理费用贷：原材料（计划成本） |

# 二、周转材料

**（一）包装物**

|  |  |
| --- | --- |
| 生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物 | 借：生产成本（实际成本）贷：周转材料——包装物（计划成本） 按照其差额，借或贷：材料成本差异 |
| 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） 按照其差额，借或贷：材料成本差异 |
| 随同商品出售而单独计价的包装物 | 出售单独计价的包装物 | 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） |
| 结转所售单独计价包装物的成本 | 借：其他业务成本（实际成本）贷：周转材料——包装物（计划成本） 按照其差额，借或贷：材料成本差异 |
| 出租或出借给购买单位使用的包装物 | 收取租金 | 借：银行存款贷：其他业务收入 |
| 按照使用次数的分摊 | 借：其他业务成本贷：周转材料——包装物 |

（二）**低值易耗品**

借：制造费用管理费用

金额较小的，可在领用时一次计入

|  |  |
| --- | --- |
| 成本费用 | 贷：周转材料——低值易耗品 |
| 采用分次摊销法进行摊销（假设为两次） | 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 |
| 第一次领用时摊销其价值的一半 | 借：制造费用/管理费用贷：周转材料——低值易耗品——摊销 |
| 第二次领用摊销其价值的一半 | 借：制造费用/管理费用贷：周转材料——低值易耗品——摊销同时：借：周转材料——低值易耗品——摊销贷：周转材料——低值易耗品——在用 |

|  |  |
| --- | --- |
| 发出物资 | 借：委托加工物资（实际成本） 贷：原材料（计划成本）按照其差额，借或贷：材料成本差异 |
| 支付加工费、运杂费等 | 借：委托加工物资贷：银行存款 |
|  | 收回后直接销售 | 借：委托加工物资（加工费+运杂费+支付的消费税）应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 |
| 加工完成验收入库 |  | 说明：委托加工物资的成本=材料成本+加工费+运杂费+支付的消费税 |
|  |  |
|  | 收回后连续生产应税消费品 | 借：委托加工物资（加工费+运杂费） 应交税费——应交消费税——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款说明：委托加工物资的成本=材料成本+加工费+运杂费 |

# 四、库存商品

|  |  |
| --- | --- |
|  | 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 |
| 验收入库商品的会 | 并验收入库时，应按实际成本： |
| 计处理 | 借：库存商品 |
|  | 贷：生产成本——基本生产成本 |
| 发出商品（重点） | 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

**五、存货清查**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 存货盘盈 | 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 |
| 在按管理权限报经批准后 | 借：待处理财产损溢贷：管理费用 |
| 存货盘亏及毁损 | 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 |
| 在按管理权限报经批准后应作如下会计处理:①对于入库的残料价值，记入“原材料”等科目②对于应由保险公司和过失人的赔款，记入“其他应收款”科目③扣除残料价值和应由保险公司、过失人赔款后的净损失，属于一般经营损失的部分（如管理不善造成的），记入“管理费用”科目④属于非常损失的部分，记入“营业外支出”科目 |

**六、存货减值（存货跌价准备的会计处理）**

|  |  |
| --- | --- |
| 当存货成本高于其可变现净值时，企业应当按照存货可变现净值低于成本的差额 | 借：资产减值损失——计提的存货跌价准备贷：存货跌价准备 |
| 转回已计提的存货跌价准备金额时， 按恢复增加的金额 | 借：存货跌价准备贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备 |
| 企业结转存货销售成本时，对于已计提存货跌价准备的 | 借：存货跌价准备贷：主营业务成本/其他业务成本 |

**固定资产**

（一）外购固定资产

重点关注一般纳税人购入机器设备等固定资产的进项税额不纳入固定资产成本核算，可以在销项税额中抵扣，计入应交税费——应交增值税（进项税额）。企业外购的固定资产，应按实际支付的购买价款、相关税费、使固定资产达到预

定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等，作为固定资产的取得成本。

|  |  |
| --- | --- |
| 企业购入不需要安装的固定资产 | 借：固定资产 贷：银行存款 |
| 购入需要安装的固定资产（应在购入的固定资产取得成本的基础上加上安装调试成本等，作为购入固定资产的成本） | 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 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 自营工程 | 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） （按专用发票上注明的增值税进项税额的 60%金额， 即当期可抵扣的进项税额为 60%）应交税费——待抵扣进项税额（按专用发票上注明的增值税进项税额的 40%金额）（本月起第 13 个月可抵扣的进项税额）贷：银行存款/应付账款 |
| 领用工程物资时 | 借：在建工程贷：工程物资 |
| 在建工程领用本企业原材料时 | 借：在建工程贷：原材料 |
| 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 |
| 自营工程发生的其他 | 借：在建工程 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 费用（如分配工程人员薪酬等） | 贷：银行存款/应付职工薪酬等 |
| 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 |
| 出包工程 | 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） （按专用发票上注明的增值税进项税额的 60%金额，即当期可抵扣的进项税额为 60%）应交税费——待抵扣进项税额（按专用发票上注明的增值税进项税额的 40%金额）（本月起第 13 个月可抵扣的进项税额）贷：银行存款等 |
| 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）对固定资产计提折旧

固定资产应当按月计提折旧，计提的折旧应当记入“累计折旧”科目，并根据用途计入相关资产的成本或者当期损益。 1．企业自行建造固定资产过程中使用的固定资产，其计提的折旧应计入在建工程 成 本 ； 2．基本生产车间所使用的固定资产，其计提的折旧应计入制造费用；

3．管理部门所使用的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用；

4．销售部门所使用的固定资产，其计提的折旧应计入销售费用；

5．经营租出的固定资产，其应提的折旧额应计入其他业务成本； 企业计提固定资产折旧时，

借：制造费用/销售费用/管理费用贷：累计折旧

（四）固定资产的处置

|  |  |
| --- | --- |
| 固定资产转入清理 | 借：固定资产清理（净值） 累计折旧固定资产减值准备贷：固定资产（账面原价） |
| 发生的清理费用等 | 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 | 属于生产经营期间正常的处理损失 | 借：营业外支出——非流动资产处置损失贷：固定资产清理 |
| 属于自然灾害等非正常原因造成的损失 | 借：营业外支出——非常损失贷：固定资产清理 |
| 如为贷方余额 | 借：固定资产清理贷：营业外收入——非流动资产处置利得 |

（五）固定资产清查

|  |  |
| --- | --- |
| 固定资产盘盈 | 借：固定资产贷：以前年度损益调整 |
| 固定资产盘亏 | 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 |
| 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 |

）

（六）固定资产减值

借：资产减值损失——计提的固定资产减值准备贷：固定资产减值准备

# 无形资产及长期待摊费用一、无形资产

（一）无形资产的取得

无形资产应当按照成本进行初始计量。

|  |  |
| --- | --- |
| 外购的无形资 产（取得增值税专用发票） | 借：无形资产应交税费——应交增值税（销项税额）贷：银行存款 |
| 自行研究开发的无形资产 | 研究阶段的支出全部费用化：（研究阶段的支出不存在资本化可能）借：研发支出——费用化支出（不满足资本化条件） 贷：原材料（或：银行存款、应付职工薪酬等） |
| 开发阶段的支出分两种情况：（符合条件的资本化不符合条件的费用化）一是不满足资本化条件的支出：借：研发支出——费用化支出（不满足资本化条件） 贷：原材料（或：银行存款、应付职工薪酬等）二是满足资本化条件的支出：借：研发支出——资本化支出（满足资本化条件） 贷：原材料（或：银行存款、应付职工薪酬等）研究开发项目达到预定用途形成无形资产的，应按“研发支出——资本化支出”科目的余额：借：无形资产贷：研发支出——资本化支出期（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 |

（二）对无形资产进行摊销

|  |  |
| --- | --- |
| 企业自用的无形资产，其摊销金额计入管理费用 | 借：管理费用贷：累计摊销 |
| 出租的无形资产，其摊销金额计入其他业务成本 | 借：其他业务成本贷：累计摊销 |
| 某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额应当计入相关资产成本 | 借：制造费用等贷：累计摊销 |

（三）无形资产的处置

企业处置无形资产，应当将取得的价款扣除该无形资产账面价值以及出售相关税

费后的差额，记入营业外收入或营业外支出。

无形资产的账面价值，是无形资产账面余额扣减累计摊销和累计减值准备后的金额。

企业处置无形资产时：

借：银行存款（按实际收到的金额） 累计摊销（按已计提的累计摊销）

无形资产减值准备（按已计提的减值准备）

营业外支出——处置非流动资产损失（按借方差额） 贷：无形资产（按无形资产账面余额）

应交税费（按应支付的相关税费）

营业外收入——处置非流动资产利得（按贷方差额）

（四）无形资产的减值借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备**二、长期待摊费用**

|  |  |
| --- | --- |
| 企业发生的长期待摊费用 | 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 |
| 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 |

# 负 债

**短期借款**

|  |  |
| --- | --- |
| 取得短期借款时 | 借：银行存款贷：短期借款 |
| 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 |
| 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 |
| 到期偿还本金时 | 借：短期借款贷：银行存款 |

**应付及预收款项一、应付票据**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 发生应付票据 | 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 |
| 支付银行承兑汇票手续费 | 借：财务费用贷：银行存款 |
| 偿还应付票据 | 借：应付票据贷：银行存款 |
| 转销应付票据 | 应付商业承兑汇票到期无力支付 | 借：应付票据贷：应付账款 |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| 企业购入材料商品和提供劳务 | 借：原材料/库存高品等应交税费——应交增值税（进项税额）、 货：应付账款同时借：生产成本/管理费用等货：应付账款 |
| 偿还应付账款 | 借：应付账款贷：银行存款/应付票据等 |
| 转销应付账款 | 借：应付账款贷：营业外收入 |

**三、预收账款**

|  |  |
| --- | --- |
| 预收购货单位款项 | 借：银行存款贷：预收账款 |
| 销售实现时 | 借：预收账款贷：主营业务收入应交税费——应交增值税（销项税额） |
| 收到购货单位补付款项 | 借：银行存款贷：预收账款 |
| 向购货单位退回其多付款项 | 借：预收账款贷：银行存款 |
| 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**

（一）应付利息

|  |  |
| --- | --- |
| 确认应付利息时 | 借：财务费用 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 贷：应付利息 |
| 支付利息时 | 借：应付利息贷：银行存款等 |

# （二）应付股利

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |
| 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 |

**五、其他应付款**

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |
| 支付或退还其他各种应付、暂付款时 | 借：其他应付款贷：银行存款 |

**应付职工薪酬**

（一）确认应付职工薪酬：

应付职工薪酬－工资/职工福利/社会保险费/非货币性福利

|  |  |
| --- | --- |
| 生产部门人员的职工薪酬 | 借：生产成本/制造费用/劳务成本贷：应付职工薪酬 |
| 管理、销售部门人员的职工薪酬 | 借：管理费用/销售费用贷：应付职工薪酬 |

|  |  |
| --- | --- |
| 工程、研发人员的职工薪酬 | 借：在建工程/研发支出贷：应付职工薪酬 |
| 将房屋等资产无偿提供职工使用时 | 借：生产成本/制造费用/劳务成本贷：应付职工薪酬借：应付职工薪酬贷：累计折旧（自产产品－公允价值 房屋－折旧 租赁－租金） |

（二）发放职工薪酬

|  |  |
| --- | --- |
| 向职工支付工资奖金、津贴等 | 、 借：应付职工薪酬贷：库存现金/银行存款 |
| 从应付职工薪酬中扣代垫的家属药费 | 借：应付职工薪酬贷：其他应收款 |
| 从应付职工薪酬中扣代垫的个人所得税 | 借：应付职工薪酬贷：应交税费——应交个人所得税 |
| 发放非货币性福利 | 借：应付职工薪酬贷：主营业务收入（市价）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 |

# 应 交 税 费

**一、应交增值税**1．一般纳税人

|  |  |
| --- | --- |
| 购进固定资产/物料时 | 借：固定资产/原材料应交税费——应交增值税（进项） 贷：银行存款/应付账款 |
| 销售商品提供劳务 | 借：银行存款/应收账款贷：主营业务收入应交税费——应交增值税（销项税额） |
| 视同销售行为 | 借：长期股权投资/利润分配/营业外支出贷：应交税费——应交增值税(销项) |
| 进项税额转出 | 借：待处理财产损溢/固定资产/应付职工薪酬贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） |
| 月末转出多交增值税和未交增值税 | 当月应交未交增值税 | 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 |
| 转出当月多交增值税 | 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） |
| 交纳时 | 交纳当月 | 借：应交税费－应交增值税 （已交税金贷：银行存款 |
| 交 纳 以前期间 | 借：应交税费——未交增值税贷：银行存款 |

）

）

2 小规模纳税人

|  |  |
| --- | --- |
| 购进货物（服务 | 借：原材料等）贷：银行存款等 |
| 销售货物（服务 | 借：银行存款等） 贷：主营业务收入等应交税费——应交增值税 |
| 交纳增值税 | 借：应交税费——应交增值税贷：银行存款 |

# 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：固定资产/在建工程/营业外支出/应付职工薪酬贷：应交税费——应交消费税 |
| 委托加工应税消费品 | 收回后直接销售 | 借：委托加工物资等贷：应付账款/银行存款等 |
| 收回后继续生产 | 借：应交税费——应交消费税 贷：应付账款/银行存款等 |
| 进口应税消费品 | 借：材料采购/固定资产贷：银行存款 |

**三、其他应交税费**

（一）应交资源税

|  |  |
| --- | --- |
| 对外销售应税产品 | 借：税金及附加贷：应交税费——应交资源税 |
| 自产自用 | 借：生产成本/制造费用贷：应交税费——应缴资源税 |

（二）应交城市维护建设税及教育费附加

|  |  |
| --- | --- |
| 城市维护建设税 | 借：税金及附加/其他业务成本贷：应交税费——应交城市建设维护税实际上交借：应交税费——应交城市建设维护税贷：银行存款 |

|  |  |
| --- | --- |
| 教育费附加 | 借：税金及附加贷：应交税费——应缴教育费附加 |

（三）应交土地增值税

|  |  |
| --- | --- |
| 企业转让土地 | 借：固定资产清理贷：应交税费——应交土地增值税 |
| 土地使用权在无形资产核算时 | 借：银行存款累计摊销无形资产减值准备贷：应交税费——应交土地增值税差额记入 营业外支出或营业外收入 |

（四）房产税、城镇土地使用税、车船税、矿产资源补偿费借：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/应交矿产资源补偿费

（五）应交个人所得税

|  |  |
| --- | --- |
| 企业代缴职工个人所得税 | 借：应付职工薪酬贷：应交税费——应交个人所得税 |
| 企业交纳个人所得税时 | 借：应交税费——应交个人所得税贷：银行存款 |

# 所 有 者 权 益

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 接受现金资产投资 | 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） |
| 股份有限公司 | 借：银行存款（每股发行价格×发行股数） 贷：股本（股数×面值）资本公积——股本溢价（差额） |
| 接受非现金资产投资 | 接受固定资产 | 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） |
| 接受材料物资 | 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） |
| 接受无形资产 | 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） |
| 实收资本（股本）增加 | 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 |
| 资本公积和盈余公积转增资本 | 借：资本公积盈余公积贷：实收资本（股本）用盈余公积转增资本后，留存的盈余公积不得少于注册资本的 25% |
| 实收资本 | 回购时 | 借：库存股（股数×价格） |

**实收资本**

）

）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 或股本减少 |  | 贷：银行存款 |
| 注销时 | 借：股本（股数×面值） 贷：库存股差额借或贷资本公积——股本溢价① 盈余公积②利润分配——未分配利润③ |

# 资本公积

1．有限责任公司接受现金资产投资，实际投入的金额超过其注册资本中所占份额的部分，即资本溢价

借：银行存款 贷：实收资本

资本公积——资本溢价2．股份有限公司溢价发行股票

借：银行存款

贷：股本

资本公积——股本溢价

注意：发行股票相关的手续费、佣金的交易费用，如果是溢价发行的，从溢价发行中抵扣，冲减资本公积(股本溢价无溢价发行股票或溢价发行金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润

发行费用

借：资本公积——资本溢价贷：银行存款

盈余公积 未分配利润

3．其他资本公积

其他资本公积是指除资本溢价(或股本溢价)项目以外所形成的资本公积，其中主要包括直接计入所有者权益的利得和损失。

1. 常见的情况为权益法下被投资方发生除净损益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)

1. 如果以后将该长期股权投资处置了，那么计入资本公积的部分应该转入损益中，即计入投资收益中。

借：资本公积——其他资本公积贷：投资收益(或反分录)

4．资本公积转增资本的会计处理借：资本公积

贷：实收资本(或股本)

# 留 存收 益

留存收益包括未利润分配和盈余公积**一、利润分配**

利润分配是对企业当年可供分配的利润所进行的分配

可供分配的利润=当年实现的净利润+年初未分配利润(一年初未弥补的亏损)+其他转入

|  |  |
| --- | --- |
| 结转本年利润 | 借：本年利润贷：利润分配——未分配利润 |
| 提取法定盈余公积 | 借：利润分配——提取法定盈余公积贷：盈余公积 |
| 宣告发放新金股利 | 借：应付现金股利贷：应付股利 |
| 同时结转利润分配各明细科目： 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 |

# 二、盈余公积

|  |  |
| --- | --- |
| 提取法定盈余公积、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 |
| 用盈余公积弥补亏损 | 借：盈余公积贷：利润分配——盈余公积补亏 |
| 盈余公积转增资本 | 借：盈余公积贷：股本/实收资本 |
| 用盈余公积发放现金股利或利润 | 宣告分派股利 | 借：盈余公积贷：应付股利 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 支付股利 | 借：应付股利贷：银行存款 |

**收入、费用和利润**

**收入**

**一、销售商品收入**

（一）一般销售业务确认收入

借：银行存款/应收账款/应收票据贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

同时

借：主营业务成本贷：库存商品

（二）已经发出但不符合收入确认条件的商品

|  |  |
| --- | --- |
| 发出商品时 | 借：发出商品（成本价）贷：库存商品（成本价） |
| 若已经开出了增值税专用发票，则纳税义务已经发生，应确认应交增值税销项税额 | 借：应收账款贷：应交税费——应交增值税（销项税额）（售价×适用税率） |
| 满足收入确认条件时 | 借：银行存款、应收账款等贷：主营业务收入借：主营业务成本贷：发出商品 |

（三）现金折扣、销售折让

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 现金折扣 | 销售实现时 | 借：应收账款（总价） 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 |
| 收入货款 | 借：银行存款贷：应收账款财务费用 |
| 销售折让（已经确认销售收入） | 销售实现时 | 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：库存商品 |
| 发生销售折让 | 借：主营业务收入（这让金额） 贷：应收账款应交税费——应交增值税（销项税额） |
| 实际收到款项 | 借：银行存款贷：应收账款 |

（四）销售退回

|  |  |
| --- | --- |
| 没有确认收入的 | 借：库存商品贷：发出商品 |
| 已经确认收入的 | 借：主营业务收入贷：应收账款等应交税费——应交增值税（销项税额） 借：库存商品贷：主营业务成本 |

（五）预收款方式销售商品

|  |  |
| --- | --- |
| 预收货款 | 借：银行存款贷：预收账款 |
| 满足收入确认条件时 | 借：预收账款 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 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：库存商品 |

（六）采用支付手续费方式委托代销商品

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 委托方 | 发出代销商品 | 借：委托代销商品贷:库存商品 |
| 确认收入 | 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：委托代销商品 |
| 确定代销手续费 | 借：销售费用贷：应收账款 |
| 结算货物 | 借：银行存款贷：应收账款 |
| 受托方 | 收到商品 | 借：委托代销商品贷：代销商品款 |
| 对外销售 | 借：银行存款贷：委托代销商品应交税费——应交增值税（销项税额） 收到增值税专用发票借：应交税费——应交增值税（销项税额）贷：应付账款 |
| 计算货款计算代销手续费 | 借：代销商品款贷：银行存款应付账款（税款）其他业务收入（手续费收入） |

（七）销售材料等存货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） 结转已销售材料的实际成本

借：其他业务成本贷：原材料

# 二、提供劳务收入

1.提供劳务收入的核算

（1）在同一会计期间内开始并完成的劳务

|  |  |
| --- | --- |
| 一次完成的劳务及确认收入及相关的成本 | 借：应收账款/银行存款贷：主营业务收入借：主营业务成本贷：银行存款 |
| 需花费一段时间但在同一会计期间发生的劳务（发生有关支出 | 借：劳务成本贷：银行存款等完成确认劳务收入并结转成本借：应收账款/银行存款） 贷：主营业务收入借：主营业务成本贷：劳务成本 |

（2）在不同的会计期间的劳务确认，按完工百分比法确认

本期确认的收入=劳务总成本\*本期末止劳务的完工进度一以前期间己确认的收入

本期确认的费用=劳务总成本\*本期末止劳务的完工进度一以前年度己确认的费用

提供劳务能够可靠估计的会计处理

|  |  |
| --- | --- |
| 发出劳务 | 借：劳务成本贷：银行存款 |
| 确认收入 | 借：应收账款等贷：主营业务收入等 |
| 结转成本 | 借：主营业务成本等贷：劳务成本 |

2．提供劳务收入不能可靠估计的会计处理

（1）已经发生劳务成本预计全部能够得到补偿的。按已收或预计能够收回的金额确认劳务收入，并结转成本

借：劳务成本

贷：银行存款借：应收账款

贷：主营业务收入借：主营业务成本

贷：劳务成本

（2）已经发生劳务成本预计部分能够得到补偿的借：预收账款

贷：主营业务收入借：主营业务成本

贷：劳务成本

（3）发生劳务成本预计全部能够得到补偿的，应发生的劳务成本计入当期损益， 不确认收入

借：劳务成本

贷：预收账款借：主营业务成本贷：劳务成本

# 三、让渡资产使用权收入

|  |  |
| --- | --- |
| 确认收入时 | 借：银行存款、应收账款等贷：其他业务收入（2） |
| 企业对所让渡资产计提摊销以及所发生的与让渡资产有关的支出等 | 借：其他业务成本贷：累计摊销 |

**费用**

**一、营业成本**

（一）主营业务成本

|  |  |
| --- | --- |
| 确认主营业务成本时 | 借：主营业务成本贷：库存商品 |
| 期末结转到本年利润 | 借：本年利润贷：主营业务成本 |

（二）其他业务成本

|  |  |
| --- | --- |
| 销售实现时 | 借：其他业务成本贷：原材料/周转材料/累计折旧/累计摊销等 |
| 期末结转到本年利润 | 借：本年利润贷：其他业务成本 |

# 二、税金及附加

|  |  |
| --- | --- |
| 发生相关税费时 | 借：税金及附加贷：应交税费——应交城建税/应交教育费附加等 |
| 实际缴纳税费时 | 借：应交税费——应交城建税/应交教育费附加等贷：银行存款 |
| 期末结转到本年利润 | 借：本年利润贷：税金及附加 |

**三、期间费用**

（一）销售费用

|  |  |
| --- | --- |
| 发生时 | 借：销售费用 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 贷：应付职工薪酬累计折旧银行存款等 |
| 结转销售费用到本年利润 | 借：本年利润贷：销售费用 |

（二）管理费用

|  |  |
| --- | --- |
| 招待费 | 借：管理费用——业务招待费贷：银行存款 |
| 咨询费 | 借：管理费用——咨询费贷：库存现金借：管理费用贷：应付职工薪酬累计折旧库存现金银行存款 |
| 结转本年利润 | 借：本年利润贷：管理费用 |

（三）财务费用

|  |  |
| --- | --- |
| 支付短期借款利息 | 借：财务费用——利息支出贷：银行存款 |
| 支付的手续费 | 借：财务费用——手续费贷：银行存款 |
| 现金折扣提前付款 | 借：应付账款贷：财务费用 |
| 短期借款利息支出 | 借：财务费用——利息支出贷：应付利息 |
| 结转利润 | 借：本年利润 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 贷：财务费用 |

# 利润

1.利润计算公式

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－财务费用－资产减值损失＋公允价值变动收益（－公允价值变动损失）＋ 投资收益（－投资损失）+其他收益

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2.所得税

借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税递延所得税负债

递延所得税资产3.本年利润

①结转收入类

借：主营业务收入其他业务收入

公允价值变动损益投资收益

营业外收入贷：本年利润

②结转各项费用、损失类科目借：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

借：所得税费用

贷：应交税费——应缴所得税借：本年利润

贷：所得税费用借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润