



中级会计师

会计分录大全



教研组编著 

2023 年中级会计师-会计分录大全

第二章 存货

一、委托外单位加工的存货

1. 发出委托加工材料

借：委托加工物资
 贷：原材料等

2. 支付加工费和税费

①收回加工后的材料用于连续生产应税消费品的

借：委托加工物资
 应交税费——应交增值税（进项税额）
 ——应交消费税

 贷：银行存款

②收回加工后的材料直接用于销售的（不高于受托方的计税价格）

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，收回委托加工材料

借：原材料等
 贷：委托加工物资

二、投资者投入存货

借：原材料等（合同或协议约定的价值/公允价值）

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：实收资本
 资本公积——资本溢价

三、存货成本的结转

1. 对外销售商品

借：主营业务成本
 存货跌价准备

 贷：库存商品

2. 对外销售材料

借：其他业务成本
 存货跌价准备

 贷：原材料

四、存货跌价准备的计提与转回

1. 存货跌价准备的计提

借：资产减值损失

 贷：存货跌价准备

2. 存货跌价准备的转回

借：存货跌价准备

 贷：资产减值损失

第三章 固定资产

一、外购固定资产的初始计量

1. 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：银行存款等

2. 购入需要安装的固定资产

(1) 购入

借：在建工程
 应交税费——应交增值税（进项税额）
 贷：银行存款等

(2) 安装

借：在建工程
 贷：应付职工薪酬等

(3) 达到预定可使用状态

借：固定资产
 贷：在建工程

二、自行建造固定资产

1. 自营方式建造固定资产

(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

(2) 建造固定资产领用工程物资、原材料或库存商品等

借：在建工程
 贷：工程物资/原材料/库存商品

2. 出包方式建造固定资产

(1) 预付工程款项

借：预付账款
 贷：银行存款

(2) 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
 贷：银行存款或预付账款

(3) 工程完成时按合同规定补付的工程款

借：在建工程
 贷：银行存款

(4) 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

三、接受固定资产投资

借：固定资产
 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

四、存在弃置费用的固定资产

借：固定资产
 贷：在建工程（实际发生的建造成本）

预计负债（弃置费用的现值）

借：财务费用（每期期初预计负债的摊余成本×实际利率）

贷：预计负债

借：预计负债

贷：银行存款等

五、固定资产折旧的会计处理

借：管理费用/销售费用/其他业务成本等

贷：累计折旧

六、资本化的后续支出（更新改造）

（1）将固定资产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）扣除被替换部分的账面价值

借：银行存款（被替换部分售价）

营业外支出（差额）

贷：在建工程（被替换部分的账面价值）

（3）发生资本化的后续支出时

借：在建工程

贷：应付职工薪酬、原材料等

（4）达到预定可使用状态时

借：固定资产

贷：在建工程

七、固定资产处置

1. 固定资产转入清理

借：固定资产清理（按固定资产账面价值）

累计折旧（按已计提的累计折旧）

固定资产减值准备（按已计提的减值准备）

贷：固定资产

2. 发生清理的费用

借：固定资产清理

贷：银行存款

3. 出售收入、残料等处理

借：银行存款

原材料

贷：固定资产清理

应交税费——应交增值税

4. 保险赔偿的处理

借：其他应收款

银行存款

贷：固定资产清理

5. 清理净损益的处理

（1）属于生产经营期间正常报废清理产生的处理净损益

借：资产处置损益
 贷：固定资产清理

或相反分录

(2) 属于生产经营期间由于自然灾害等非正常原因造成的净损益

A. 产生净损失

借：营业外支出——非常损失
 贷：固定资产清理

B. 产生净收益

借：固定资产清理
 贷：营业外收入

(3) 因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得或损失

借：资产处置损益
 贷：固定资产清理

或相反分录

第四章 无形资产

一、无形资产内部研究开发费用

1. 不满足资本化条件的

借：研发支出——费用化支出
 贷：原材料
 银行存款
 应付职工薪酬

2. 满足资本化条件的

借：研发支出——资本化支出
 贷：原材料
 银行存款
 应付职工薪酬

3. 研究开发项目达到预定用途形成无形资产

借：无形资产
 贷：研发支出——资本化支出

期末不符合资本化条件的研发支出

借：管理费用
 贷：研发支出——费用化支出

4. 外购或以其他方式取得的、正在研发过程中应予以资本化的项目

借：研发支出——资本化支出
 贷：银行存款

二、无形资产摊销

借：管理费用/销售费用/在建工程等
 贷：累计摊销

三、无形资产出售

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，也可能在借方）

四、无形资产的报废

借：营业外支出

 累计摊销

 无形资产减值准备

贷：无形资产

第五章 长期股权投资和合营安排

一、同一控制下控股合并取得长期股权投资（同控）

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

借：长期股权投资（合并日按照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）

 资本公积——资本溢价（差额，或在贷方）

 盈余公积

 利润分配——未分配利润（当资本公积不够冲时再冲盈余公积，如果仍不够抵，最后冲未分配利润）

贷：转让的资产或代偿的负债（账面价值）

借：管理费用（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）

 银行存款

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（合并日按照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）

 贷：股本或者实收资本（发行股票面值或新增的实收资本）

 资本公积——股本溢价或资本溢价（当长期股权投资的入账成本大于股份面值时贷方；反之借方，如果资本公积不够冲减的则调减留存收益）

二、非同一控制下控股合并取得长期股权投资

1. 以固定资产作为对价

借：固定资产清理

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

借：长期股权投资

 应收股利（支付对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润）

 资产处置损益（差额，或贷方）

贷：固定资产清理（账面价值）

三、企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

1. 以支付现金取得的长期股权投资

借：长期股权投资——投资成本

 应收股利

贷：银行存款

2. 以发行权益性证券取得的长期股权投资

借：长期股权投资——投资成本

 贷：股本

 资本公积——股本溢价

借：资本公积——股本溢价

贷：银行存款

四、成本法核算

1. 按照持股比例计算享有子公司宣告发放的现金股利或利润

借：应收股利

贷：投资收益

2. 计提减值

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

注：权益法下减值处理一致，且减值不得转回。

3. 处置

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

五、权益法核算

1. 初始投资成本的调整

初始投资成本 > 投资时应享有被投资方可辨认净资产公允价值份额，不调整长期股权投资价值；初始投资成本 < 投资时应享有被投资方可辨认净资产公允价值份额，应当调整。

借：长期股权投资——投资成本

贷：营业外收入

2. 按照应享有或应分担的被投资单位实现净损益（经调整）的份额

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

3. 按照持股比例计算享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

4. 超额亏损

（1）以长期股权投资账面价值减记至零为限

借：投资收益

贷：长期股权投资——损益调整

（2）存在其他实质上构成净投资的长期权益（通常指长期应收款）

借：投资收益

贷：长期应收款

（3）若有承担额外损失的义务

借：投资收益

贷：预计负债

（4）剩余未确认损失备查登记。

注：确认了有关的投资损失以后，被投资单位以后期间实现盈利的，应按与确认损失时相反顺序恢复。

5. 按照持股比例计算享有被投资单位其他综合收益变动

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益（或相反分录）

6. 按照持股比例计算享有被投资单位除净损益、其他综合收益及利润分配以外所有者权益的

其他变动

借：长期股权投资——其他权益变动
 贷：资本公积——其他资本公积（或相反分录）

7. 处置

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（可能在借方）
 ——其他综合收益（可能在借方）
 ——其他权益变动（可能在借方）
 投资收益（差额）

借：其他综合收益（可转损益部分）
 资本公积——其他资本公积
 贷：投资收益（或相反分录）

六. 长期股权投资核算方法的转换

1. 金融资产转换为权益法

(1) 取得金融资产时

借：其他权益工具投资——成本
 贷：银行存款等

(2) 其他权益工具投资公允价值变动

借：其他权益工具投资——公允价值变动
 贷：其他综合收益

或相反分录

(3) 被投资方宣告派发现金股利

借：应收股利行
 贷：投资收益

(4) 追加投资时

借：长期股权投资——投资成本
 贷：银行存款等
 借：长期股权投资——投资成本
 贷：其他权益工具投资——成本

——公允价值变动（或借记）

 盈余公积、利润分配——未分配利润（差额，或借记；如果为交易性金融资产，差额计入投资收益）

借：其他综合收益
 贷：盈余公积、利润分配——未分配利润（或做相反分录）

借：长期股权投资——投资成本
 贷：营业外收入（如果涉及）

2. 权益法转换为金融资产

借：银行存款
 其他权益工具投资
 贷：长期股权投资——投资成本
 ——损益调整（或借方）
 ——其他综合收益（或借方）

——其他权益变动（或借记）

投资收益（差额，或借记）

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益、资本公积——其他资本公积，应全部转出至当期损益

借：其他综合收益

 资本公积——其他资本公积

 贷：投资收益

或相反分录

3. 成本法转为权益法

（1）因减资导致持股比例下降

①初始投资时

借：长期股权投资

 贷：银行存款等

②确认长期股权投资处置损益

借：银行存款

 贷：长期股权投资

 投资收益（差额，或借记）

③对剩余长期股权投资按权益法进行追溯调整

A. 初始投资成本追溯调整

借：长期股权投资——投资成本

 贷：营业外收入

 盈余公积、利润分配——未分配利润

B. 被投资方实现净损益的调整

借：长期股权投资——损益调整

 贷：投资收益（享有的被投资方转换当期期初至转换日实现的净损益份额）

 盈余公积、利润分配——未分配利润（享有的被投资方初始投资日至转换日期初实现的净损益份额）

或编制相反会计分录

C. 被投资方所有者权益变动的调整

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

或编制相反会计分录

（2）因其他投资方增资导致本投资方的持股比例下降

①按照新的持股比例计算应享有原子公司因增资扩股而增加的净资产份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额，计入当期损益

借：长期股权投资

 贷：投资收益

②按权益法进行追溯调整

4. 成本法转为金融资产

（1）初始投资时

借：长期股权投资

 贷：银行存款

(2) 确认长期股权投资处置损益

借：银行存款

 贷：长期股权投资

 投资收益（差额，或借记）

(3) 丧失控制权之日剩余股权的公允价值与账面价值之差计入当期损益

借：交易性金融资产/其他权益工具投资

 贷：长期股权投资

 投资收益（差额，或借记）

5. 权益法转换为成本法（非同一控制下）

(1) 初始投资时

借：长期股权投资——投资成本

 贷：银行存款等

 营业外收入

(2) 被投资单位实现净损益、分配现金股利、所有者权益发生变动

借：长期股权投资——损益调整

 贷：投资收益（或做相反分录）

借：应收股利

 贷：长期股权投资——损益调整

借：长期股权投资——其他综合收益

 贷：其他综合收益

或做相反分录

借：长期股权投资——其他权益变动

 贷：资本公积——其他资本公积

或做相反分录

(3) 追加投资日

借：长期股权投资

 贷：银行存款等

 长期股权投资——投资成本

 ——损益调整

 ——其他综合收益

 ——其他权益变动

6. 金融资产转换为成本法（非同一控制下）

(1) 初始投资时

借：其他权益工具投资——成本

 贷：银行存款等

(3) 其他权益工具投资公允价值变动

借：其他权益工具投资——公允价值变动

 贷：其他综合收益

或做相反分录

(3) 追加投资日

借：长期股权投资

 贷：银行存款等

借：长期股权投资

 贷：其他权益工具投资

盈余公积、利润分配——未分配利润（差额，或借记；如原股权为交易性金融资产，其差额计入投资收益）

借：其他综合收益

贷：盈余公积、利润分配——未分配利润

（或做相反分录）

第六章 投资性房地产

一、投资性房地产的初始计量

1. 外购投资性房地产的初始计量

a. 采取成本模式进行后续计量的

借：投资性房地产

贷：银行存款

b. 采用公允价值模式进行后续计量的

借：投资性房地产——成本

贷：银行存款

2. 自行建造投资性房地产的初始计量

a. 采取成本模式进行后续计量的

借：投资性房地产

贷：在建工程

开发产品

b. 采用公允价值模式进行后续计量的

借：投资性房地产——成本

贷：在建工程

开发产品

二、与投资性房地产有关的后续支出

1. 资本化

（1）采用成本模式计量

A. 投资性房地产进入改扩建或装修阶段后

借：投资性房地产——在建

投资性房地产累计折旧

贷：投资性房地产

B. 发生资本化的改良或装修支出

借：投资性房地产——在建

贷：银行存款

应付账款

C. 改扩建或装修完成后

借：投资性房地产

贷：投资性房地产——在建

（2）采用公允价值模式计量

A. 投资性房地产进入改扩建或装修阶段后

借：投资性房地产——在建

贷：投资性房地产——成本

——公允价值变动（或借方）

B. 改扩建或装修完成后

借：投资性房地产——成本

 贷：投资性房地产——在建

2. 费用化

(1) 不满足投资性房地产确认条件的

借：其他业务成本

 贷：银行存款

二、成本模式计量的会计处理

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

借：银行存款

 贷：其他业务收入

4. 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

三、公允价值模式计量的会计处理

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

3. 取得租金收入

借：银行存款

 贷：其他业务收入

4. 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

 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。

四、投资性房地产转换

1. 成本模式计量下的转换处理

(1) 投资性房地产转为自用房地产（固定资产、无形资产）

借：固定资产/无形资产

 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

 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) 投资性房地产转为存货

借：开发产品

 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

(3) 自用房地产转换为投资性房地产

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/投资性房地产累计摊销

 投资性房地产减值准备

(4) 存货的房地产转换为投资性房地产

借：投资性房地产

 存货跌价准备

贷：开发产品

2. 公允价值模式计量下的转换处理

(1) 投资性房地产转为自用房地产（固定资产、无形资产）

借：固定资产/无形资产

 贷：投资性房地产——成本

 ——公允价值变动（或借方）

 公允价值变动损益（或借方）

(2) 投资性房地产转为存货

借：开发产品

 贷：投资性房地产——成本

 ——公允价值变动（或借方）

 公允价值变动损益（或借方）

(3) 自用房地产转换为投资性房地产

借：投资性房地产——成本

 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（转换日的公允价值小于账面价值的）

贷：固定资产/无形资产

 其他综合收益（转换日的公允价值大于账面价值的）

(4) 存货的房地产转换为投资性房地产

借：投资性房地产——成本
 存货跌价准备
 公允价值变动损益（转换日的公允价值小于账面价值的）
 贷：开发产品
 其他综合收益（转换日的公允价值大于账面价值的）

第七章 资产减值

一、资产减值损失的账务处理

借：资产减值损失
 贷：固定资产减值准备
 无形资产减值准备
 长期股权投资减值准备等

第八章 金融资产和金融负债

一、金融资产和金融负债的计量

1. 以摊余成本计量的金融资产的账务处理（以债权投资为例）

（1）企业取得金融资产

借：债权投资——成本
 ——利息调整（差额，或贷方）

 应收利息

 贷：银行存款等

（2）资产负债表日，分期付息、一次还本债券投资的

借：应收利息

 贷：投资收益

 债权投资——利息调整（差额，或借方）

（3）资产负债表日，一次还本付息债券投资的

借：债权投资——应收利息

 贷：投资收益

 债权投资——利息调整（差额，或借方）

（4）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

（5）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，或借方）

2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的账务处理

（1）取得以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

借：其他债权投资——成本

 应收利息

 贷：银行存款

其他债权投资——利息调整（差额，或借方）

(2) 资产负债表日，分期付息、一次还本债券投资的
借：应收利息

贷：投资收益

其他债权投资——利息调整（差额，或借方）

(3) 资产负债表日，一次还本付息债券投资的

借：其他债权投资——应计利息

贷：投资收益

其他债权投资——利息调整（差额，或借方）

(4) 资产负债表日，其他债权投资公允价值上升，则：

借：其他债权投资——公允价值变动

贷：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动
下降做相反分录

(5) 出售

借：银行存款等

贷：其他债权投资（账面价值）

投资收益（差额，或借方）

同时：

借：其他综合收益

贷：投资收益

或相反分录

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 取得

借：交易性金融资产——成本

投资收益

应收利息/应收股利（已到付息期但尚未领取的利息或已宣告但尚未发放的现金股利）

贷：银行存款等

(2) 持有期间的股利或利息

借：应收股利/应收利息

贷：投资收益

(3) 资产负债表日交易性金融资产公允价值发生变动

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

或相反分录

(4) 出售

借：银行存款

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，或借方）

4. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

(1) 取得时

借：其他权益工具投资——成本

应收股利

贷：银行存款等

(2) 资产负债表日其他权益工具投资公允价值变动

①上升

借：其他权益工具投资——公允价值变动

贷：其他综合收益

下降则相反分录。

(3) 持有期间被投资单位宣告发放现金股利

借：应收股利

贷：投资收益

(4) 出售

借：银行存款等

贷：其他权益工具投资（账面价值）

盈余公积（或借方）

利润分配——未分配利润（或借方）

同时：

借：其他综合收益

贷：盈余公积

利润分配——未分配利润

或相反分录

5. 金融负债后续计量账务处理

(1) 对于以公允价值进行后续计量的金融负债，其公允价值变动形成利得和损失，除与套期会计有关外，应当计入当期损益

(2) 以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

①发行时

借：银行存款

贷：应付债券——面值

——利息调整

②期末计提利息

借：在建工程/制造费用/财务费用等

应付债券——利息调整（或贷方）

贷：应付利息（分期付息债券利息）

应付债券——应计利息（到期一次还本付息债券利息）

③到期归还本金和利息

借：应付债券——面值

——应计利息（到期一次还本付息债券利息）

应付利息（分期付息债券的最后一期利息）

贷：银行存款

二、金融工具减值

1. 计提

借：信用减值损失

贷：贷款损失准备

债权投资减值准备

坏账准备

租赁应收款减值准备

预计负债

借：资产减值损失

贷：合同资产减值准备

2. 转回

作相反分录。

第九章 职工薪酬

一、货币性短期薪酬

借：生产成本/制造费用/管理费用等

贷：应付职工薪酬——工资
 ——职工福利费
 ——社会保险费
 ——住房公积金
 ——工会经费
 ——职工教育经费等

二、非货币性福利

1. 以自产产品发放给职工作为福利

借：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：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

 存货跌价准备

贷：库存商品

2. 以外购商品发放给职工作为福利

借：库存商品等

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

借：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：库存商品等
 应交税费——应交增值税（进项税额转出）

三、设定提存计划

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬

四、辞退福利

借：管理费用

贷：应付职工薪酬——辞退福利

第十一章 或有事项

一、或有事项会计处理

1. 未决诉讼及未决仲裁

- 借：管理费用——诉讼费
 营业外支出——罚息支出
 贷：预计负债——未决诉讼
2. 债务担保
 借：营业外支出——债务担保
 贷：预计负债——未决诉讼
3. 产品质量保证
 (1) 发生产品质量保证费用（维修费）
 借：预计负债——产品质量保证
 贷：银行存款
 原材料
- (2) 确认的产品质量保证金的负债金额
 借：销售费用——产品质量保证
 贷：预计负债——产品质量保证
4. 亏损合同
 (1) 发生时
 借：营业外支出——亏损合同损失
 贷：预计负债——亏损合同损失
- (2) 支付时
 借：预计负债——亏损合同损失
 贷：库存商品
 银行存款

第十二章 收入

一、可对比价

1. 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

2. 收到款项

- 借：银行存款
 贷：应收账款

二、合同负债

1. 收到货款时

- 借：银行存款
 未确认融资费用
 贷：合同负债

2. 确认融资成分的影响

- 借：财务费用——利息支出
 贷：未确认融资费用

3. 交付产品时

- 借：财务费用

- 贷：未确认融资费用
- 借：合同负债
- 贷：主营业务收入
- 三、采用投入法来确定履约进度
1. 实际发生劳务成本
- 借：合同履行成本
- 贷：应付职工薪酬
2. 预收劳务款
- 借：银行存款
- 贷：合同负债
3. 确认劳务收入并结转劳务成本
- 借：合同负债
- 贷：主营业务收入
- 借：主营业务成本
- 贷：合同履行成本
- 四、委托代销
1. 发出商品
- 借：发出商品
- 贷：库存商品
2. 收到代销清单，同时发生增值税纳税义务
- 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
- 借：销售费用——代销手续费
- 贷：应收账款
3. 收到购买方支付的货款
- 借：银行存款
- 贷：应收账款
- 五、特定交易的会计处理
1. 附有销售退回条款的销售
- （1）发出商品
- 借：应收账款
- 贷：主营业务收入
- 预计负债——应付退货款
- 应交税费——应交增值税（销项税额）
- 借：主营业务成本
- 应收退货成本
- 贷：库存商品
- （2）收到货款
- 借：银行存款
- 贷：应收账款
- （3）对退货率进行重新评估

借：预计负债

贷：主营业务收入

借：主营业务成本

贷：应收退货成本

(4) 支付退货款项

借：库存商品

应交税费——应交增值税（销项税额）

预计负债——应付退货款

贷：应收退货成本

主营业务收入

银行存款

借：主营业务成本

贷：应收退货成本

六、客户未行使的权利

1. 销售储蓄卡

借：库存现金

贷：合同负债

应交税费——待转销项税额

2. 根据储值卡的消费金额确认收入，同时将对应的待转销项税额确认为销项税额

借：合同负债

应交税费——待转销项税额

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

第十三章 政府补助

一、与收益相关的政府补助

1. 用于补偿以后期间的相关费用或损失的

(1) 收到补偿资金时

借：银行存款

贷：其他应付款（未满足政府补助的附加条件时，先入其他应付款，待满足后转入递延收益）

递延收益（满足政府补助的附加条件时）

(2) 实际按规定用途使用补助资金时

借：递延收益

贷：其他收益/管理费用（日常活动）

营业外收入/营业外支出（非日常活动）

2. 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的

借：银行存款或其他应收款

贷：其他收益/管理费用（日常活动）

营业外收入/营业外支出（非日常活动）

二、与资产相关的政府补助

1. 总额法

(1) 实际收到政府补助时

借：银行存款

贷：递延收益

(2) 取得资产时

借：固定资产

贷：银行存款（外购资产实际支付的款项）
应付职工薪酬等（自建资产发生的职工薪酬等）
应付利息（资本化的借款利息）

(3) 取得的资产按期计提折旧，同时分配递延收益

借：管理费用等

贷：累计折旧

借：递延收益

贷：其他收益（日常活动）
营业外收入（非日常活动）

(说明) (1) 与日常活动相关：政府补助补偿的成本费用是营业利润中的项目、或该补助与日常销售行为密切相关，则认为该补助与日常活动相关。

(2) 总额法下递延收益分配的起点是“相关资产可供使用时”，对于应计提折旧或摊销的长期资产，即为资产开始折旧或摊销的时点。递延收益分配的终点是“资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）”。

(4) 资产处置时，转销递延收益余额

①将固定资产账面价值转入固定资产清理：

借：固定资产清理

累计折旧
固定资产减值准备

贷：固定资产

②转销递延收益余额：

借：递延收益

贷：固定资产清理

③结转固定资产清理科目余额：

借：银行存款

贷：固定资产清理
资产处置损益（出售、转让时）
营业外收入（报废、毁损时）

2. 净额法。

(1) 实际收到政府补助时。

借：银行存款

贷：递延收益

(2) 取得资产时。

借：固定资产/无形资产等

贷：银行存款（外购资产实际支付的款项）
应付职工薪酬等（自建资产发生的职工薪酬等）
应付利息（资本化的借款利息）

借：递延收益

贷：固定资产/无形资产等

(说明) (1) 企业取得的非货币性政府补助应按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（即 1 元）计量。

(2) 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应分别进行核算。难以区分的，将其整体归为与收益相关的政府补助。

第十五章 债务重组

一、债权人的会计处理

1. 债权人受让金融资产

(1) 如取得的股权投资为交易性金融资产

借：交易性金融资产（交易性金融资产公允价值）

 投资收益（交易费用）

 坏账准备

贷：应收账款等

 银行存款（支付的交易费用）

 投资收益（差额）

(2) 如取得的股权投资为其他权益工具投资

借：其他权益工具投资（（其他权益工具投资的公允价值+交易费用）

 坏账准备

贷：应收账款等

 银行存款（支付的交易费用）

 投资收益（差额）

(3) 将债务转为权益工具方式进行债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，债权人应当按照以资产清偿债务方式的会计处理相关规定计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

借：长期股权投资（放弃债权公允价值+直接相关税费）

 坏账准备

贷：应收账款等

 银行存款等（支付的直接相关税费）

 投资收益（放弃债权公允价值与账面价值的差额）

(4) 如取得的股权投资为子公司投资（同一控制）

借：长期股权投资（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份额+最终控制方收购被合并方时形成的商誉）

 坏账准备

贷：应收账款等

 资本公积——资本溢价或股本溢价（差额，可能在借方）

(5) 如取得的股权投资为子公司投资（非同一控制）

借：长期股权投资（放弃债权的公允价值）

 坏账准备

贷：应收账款等

 投资收益（放弃债权公允价值与账面价值的差额）

2. 债权人受让非金融资产

借：库存商品等（放弃债权公允价值-增值税进项税额+直接相关税费）

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 坏账准备

贷：应收账款等

 银行存款等（支付的直接相关税费）

投资收益(放弃债权公允价值与账面价值的差额)

二、债务人的会计处理

1. 债务人以金融资产清偿债务

借：应付账款等（债务的账面价值）

 贷：其他债权投资等（偿债金融资产账面价值）

 投资收益（差额）

2. 债务人以非金融资产清偿债务

借：应付账款等

 贷：库存商品、固定资产清理等（转让资产的账面价值）

 其他收益——债务重组收益（差额）

3. 债务人将债务转为权益工具

借：应付账款等

 贷：股本（实收资本）

 资本公积——股本溢价(资本溢价)

 投资收益

第十六章 所得税

一. 递延所得税资产的确认

1. 发生可抵扣暂时性差异且满足确认条件时

借：递延所得税资产

 贷：所得税费用/其他综合收益等

2. 转回以前期间发生的可抵扣暂时性差异确认的递延所得税资产

借：所得税费用/其他综合收益等

 贷：递延所得税资产

二. 递延所得税负债的确认

1. 发生应纳税暂时性差异且满足确认条件时

借：所得税费用/其他综合收益等

 贷：递延所得税负债

2. 转回以前期间发生的应纳税暂时性差异确认的递延所得税负债

借：递延所得税负债

 贷：所得税费用/其他综合收益等

三、所得税的确认

借：所得税费用

 递延所得税资产（或贷记）

 其他综合收益（或贷记）

 贷：递延所得税负债（或借记）

 应交税费——应交所得税

第十七章 外币折算

一、外币财务报表折算

1. 少数股东应分担的外币财务报表折算差额

借：其他综合收益

 贷：少数股东权益

（或做相反分录）

2. 实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目

(1) 以母公司或子公司的记账本位币反映, 该外币货币性项目产生的汇兑差额应转入“其他综合收益”

借: 其他综合收益
贷: 财务费用

(2) 以母、子公司的记账本位币以外的货币反映, 应将母、子公司此项外币货币性项目产生的汇兑差额相互抵销, 差额记入“其他综合收益”

母公司

借: 长期应收款
贷: 财务费用

子公司

借: 财务费用
贷: 长期应付款

合并报表

借: 财务费用(上面两笔分录的财务费用差额)
贷: 其他综合收益(或做相反分录)

第十八章 租赁

一、承租人会计处理

1. 租赁负债账务处理

①租赁开始日

借: 使用权资产(尚未支付的租赁付款额的现值)
 租赁负债——未确认融资费用(尚未支付的租赁付款额与其现值的差额)
贷: 租赁负债——租赁付款额(尚未支付的租赁付款额)

②确认租赁期内各个期间的利息

借: 财务费用/在建工程等(期初租赁负债余额×折现率)
贷: 租赁负债——未确认融资费用

③支付租赁付款额

借: 租赁负债——租赁付款额
贷: 银行存款

2. 使用权资产的初始计量

①租赁开始日

借: 使用权资产
 租赁负债——未确认融资费用(尚未支付的租赁付款额与其现值的差额)
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[租赁期开始日支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励)+发生的初始直接费用]
 预计负债(预计将发生的拆除、复原等成本的现值)

②折旧

借: 主营业务成本
 制造费用等
贷: 使用权资产累计折旧

③减值

借：资产减值损失

贷：使用权资产减值准备

二、出租人对融资租赁的会计处理

1. 初始计量

借：应收融资租赁款——租赁收款额（按尚未收到的租赁收款额）

——未担保余值（按预计租赁期结束时的未担保余值）

银行存款（按已经收取的租赁款）

贷：融资租赁资产（按融资租赁方式租出资产的账面价值）

银行存款（按发生的初始直接费用）

资产处置损益（租出资产的公允价值与账面价值的差额，也可能在借方）

应收融资租赁款——未实现融资收益（差额）

2. 若融资租赁合同以收到租赁保证金为生效条件

①出租人收到承租人交来的租赁保证金

借：银行存款

贷：其他应收款——租赁保证金

②承租人到期不交租金，以保证金抵做租金

借：其他应收款——租赁保证金

贷：应收融资租赁款

③承租人违约，按租赁合同或协议规定没收保证金时

借：其他应收款——租赁保证金

贷：营业外收入

3. 后续计量

①出租人应当按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入

借：应收融资租赁款——未实现融资收益

贷：租赁收入——利息收入

其他业务收入等

②出租人收到租赁收款额时

借：银行存款

贷：应收融资租赁款——租赁收款额

③应收融资租赁款的预期信用损失

借：信用减值损失

贷：应收融资租赁款减值准备

三、生产商或经销商出租人的融资租赁会计处理

借：应收融资租赁款——租赁收款额

贷：主营业务收入

应收融资租赁款——未实现融资收益

借：主营业务成本

应收融资租赁款——未担保余值

贷：库存商品

应收融资租赁款——未实现融资收益

借：销售费用（融资租赁所发生的成本）

贷：银行存款

第十九章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

一、将各类资产的账面价值转入持有待售资产（以固定资产为例）

借：持有待售资产
 累计折旧
 固定资产减值准备
 贷：固定资产

二、将负债的账面价值转入持有待售负债（以应付账款为例）

借：应付账款
 贷：持有待售负债

第二十一章 财务报告

一、合并报表相关调整抵销分录

1. 按公允价值的调整

（1）将购买日子公司的账面价值调整为公允价值

借：存货（评估增值）
 固定资产（评估增值）
 无形资产（评估增值）
 递延所得税资产（资产评估减值确认）
 贷：应收账款（评估减值）
 递延所得税负债（资产评估增值确认）
 资本公积（差额）

2. 期末调整其账面价值

借：营业成本（购买日评估增值的存货对外销售）
 管理费用（评估增值固定资产补提折旧、无形资产补提摊销）
 应收账款
 贷：固定资产——累计折旧
 无形资产——累计摊销
 存货
 信用减值损失（应收账款按评估确认的金额收回，坏账已核销）
 借：递延所得税负债
 贷：所得税费用（或借记）
 递延所得税资产

二、按权益法的调整

1. 净损益的调整

借：长期股权投资（子公司调整后净利润×母公司持股比例）
 贷：投资收益（或做相反分录）

提示：同一控制企业合并按照被投资方实现的账面净利润乘以持股比例计算应确认投资收益的金额；非同一控制企业合并则按照被投资方实现的账面净利润按公允价值调整后的金额乘以母公司持股比例确认；注意未实现内部交易损益 不再调整净利润。

2. 分配现金股利的调整

借：投资收益
 贷：长期股权投资

3. 其他综合收益变动的调整

借：长期股权投资
 贷：其他综合收益（或做相反的分录）

4. 除上述外其他权益变动的调整

借：长期股权投资
 贷：资本公积（或做相反分录）

5. 连续编制合并财务报表时

借：长期股权投资
 贷：未分配利润——年初（或借记）
 其他综合收益（或借记）
 资本公积（或借记）

（三）母公司长期股权投资与子公司所有者权益的抵销处理

借：实收资本（股本）
 资本公积
 其他综合收益
 盈余公积
 未分配利润——年末
 商誉（合并成本－子公司购买日可辨认净资产公允价值×母公司持股比例）
 贷：长期股权投资
 少数股东权益
 营业外收入（负商誉）

提示：当企业合并成本小于应享有子公司持续计算的可辨认净资产公允价值份额时，产生负商誉，贷记营业外收入，此时借方不再有商誉项目。

四、投资收益与子公司利润分配项目的抵销

借：投资收益
 少数股东损益
 未分配利润——年初
 贷：未分配利润——本年提取盈余公积
 ——本年利润分配
 ——年末

五、内部商品交易的抵销处理

1. 抵销期末存货中包含的未实现内部销售损益

借：营业收入（内部销售企业的售价）
 贷：营业成本（倒挤）
 存货（未实现内部交易损益）

2. 抵销存货跌价准备

借：存货——存货跌价准备（内部购入方计提数－企业集团应提数）
 贷：资产减值损失

3. 递延所得税的抵销

借：递延所得税资产
 贷：所得税费用

4. 逆流交易的情况下，还需要做：

借：少数股东权益
 贷：少数股东损益（或反向分录）

说明：上述抵销处理均假设为内部交易收益，下同。

六、内部固定资产交易的抵销处理

1. 交易发生当期

(1) 抵销内部交易固定资产原价中包含的未实现内部销售损益

A. 一方销售固定资产给另一方作为固定资产使用

借：资产处置收益

贷：固定资产——原价

B. 一方销售存货给另一方作为固定资产使用

借：营业收入（内部销售的售价）

贷：营业成本（内部销售的成本）

固定资产——原价（内部交易固定资产原价中包含的未实现内部销售损益）

(2) 抵销内部交易固定资产当期多计提的折旧

借：固定资产——累计折旧（内部交易固定资产当期多计提的折旧）

贷：管理费用等

(3) 抵销当期多计提的减值准备

借：固定资产——固定资产减值准备（内部购入方计提数—企业集团应提数）

贷：资产减值损失

(4) 递延所得税的抵销

借：递延所得税资产

贷：所得税费用

提示：递延所得税资产的金额=（前面抵销分录中固定资产项目的贷方发生额—借方发生额）
×所得税税率

2. 内部交易的固定资产清理、出售期间的抵销处理

(1) 期满清理

借：未分配利润——年初（固定资产原值中包括的未实现内部交易损益）

贷：资产处置收益

借：资产处置收益（以前年度多提的折旧）

贷：未分配利润——年初

借：资产处置收益（清理当期多提的折旧）

贷：管理费用等

说明：上述三笔分录可以合并做一笔分录，即

借：未分配利润——年初（清理当期多提折旧金额）

贷：管理费用等

借：递延所得税资产

贷：未分配利润——年初

借：所得税费用

贷：递延所得税资产

(2) 超期清理

不做抵销分录

(3) 提前清理、出售

借：未分配利润——年初

贷：资产处置收益（原价中包含的未实现内部销售损益）

借：资产处置收益（以前期间多计提的折旧）

贷：未分配利润——年初

借：资产处置收益（清理、出售当期多计提的折旧）

贷：管理费用等

借：递延所得税资产

贷：未分配利润——年初

借：所得税费用

贷：递延所得税资产

七、内部无形资产交易的抵销处理

1. 将无形资产价值中包含的未实现内部销售损益予以抵销

借：资产处置收益

贷：无形资产

借：递延所得税资产

贷：所得税费用

2. 将内部交易无形资产多摊销的金额予以抵销

借：无形资产——累计摊销（购买企业当期多摊销额）

贷：管理费用

借：所得税费用

贷：递延所得税资产

八、应收账款与应付账款的抵销

1. 当年编制合并报表的抵销。

（1）抵销内部应收账款和应付账款。

借：应付账款（期末数）

贷：应收账款（期末数）

（2）抵销根据内部应收账款计提的坏账准备。

借：应收账款——坏账准备

贷：信用减值损失

（3）递延所得税资产的抵销。

借：所得税费用

贷：递延所得税资产

2. 连续编制合并报表的抵销。

（1）抵销内部应收账款和应付账款。

借：应付账款（期末数）

贷：应收账款（期末数）

（2）抵销期初。

借：应收账款——坏账准备

贷：未分配利润——年初

借：未分配利润——年初

贷：递延所得税资产

（3）抵销本期计提或冲销的坏账准备及递延所得税资产。

借：应收账款——坏账准备

贷：信用减值损失（或做相反分录）

借：所得税费用

贷：递延所得税资产（或做相反分录）

中级会计师

会计分录大全

