一、短期借款：

**1、借入短期借款：**

借：银行存款

贷：短期借款

**2、按月计提利息：**

借：财务费用

贷：应付利息

**3、季末支付银行存款利息：**

借：财务费用

应付利息

贷：银行存款

**4、到期偿还短期借款本金：**

借：短期借款

贷：银行存款

二、应付票据：

**1、开出应付票据：**

借：材料采购/库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付票据

**银行承兑汇票手续费：**

借：财务费用

贷：银行存款

**2、应付票据到期支付票款：**

借：应付票据

贷：银行存款

**3、转销无力支付的银行承兑汇票票款：**

借：应付票据

贷：短期借款

三、应付账款：

**1、发生应付账款：**

借：材料采购/库存商品/在途物资/生产成本/管理费用/制造费用

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

**2、偿还应付账款：**

借：应付账款

贷：银行存款/应付票据

**3、因在折扣期内付款获得的现金折扣偿付应付账款时冲减财务费用：**

借：应付账款

财务费用

贷：银行存款

**4、转销确实无法支付的应付账款：**

借：应付账款

贷：营业外收入——其他

四、预收账款：

**1、收到预收账款：**

借：银行存款

贷：预收账款

**2、收到剩余货款：**

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：银行存款

贷：预收账款

**3、预收账款不多的企业，将预收款项记入“应收账款”贷方**

收到预付款项：

借：银行存款

贷：应收账款

收到剩余货款：

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：银行存款

贷：应收账款

五、应付职工薪酬：

**1、确认职工薪酬：**

**（1）货币性职工薪酬：**

借：生产成本——基本生产车间成本（产品生产人员工资）

制造费用（车间管理人员工资）

劳务成本（生产部门人员工资）

管理费用（管理人员工资）

销售费用（销售人员工资）

在建工程（在建工程人员工资）

研发支出（研发人员工资）

利润分配——提取的职工奖励及福利基金（外商投 资企业提取的职工奖励及福利金）

贷：应付职工薪酬——工资/职工福利

**（2）非货币性职工薪酬：**

自产产品作为非货币性福利发放给职工

借：管理费用/生产成本/制造费用

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用

借：管理费用/生产成本/制造费用

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

租赁住房等资产供职工无偿使用：

借：管理费用/生产成本/制造费用

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

**2、发放职工薪酬：**

**（1）支付职工工资、奖金、津贴和补贴：**

向银行提取现金：

借：库存现金

贷：银行存款

发放：

借：应付职工薪酬——工资

贷：库存现金

代扣代缴：

借：应付职工薪酬——工资

贷：其他应收款

**（2）支付职工福利费：**

借：应付职工薪酬——职工福利

贷：库存现金

**（3）支付工会经费、职工教育经费和缴纳社会保险费、住房公积金等。**

借：应付职工薪酬——工会经费/职工教育经费/社会保险费/住房公积金

贷：银行存款

**（4）发放非货币性福利：**

企业自产产品作为福利发放给员工：

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

企业支付租赁住房等资产供职工无偿使用所发生的租金：

借：应付职工薪酬——非货币性薪酬

贷：银行存款

六、 应交税费：

**（一） 应交增值税：**

**1、采购物资和接受应税劳务：**

借：材料采购/在途物资/原材料/生产成本/制造费用/管理费用/委托加工物资

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款/应付账款/应付票据

**2、 进项税额转出：**

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益/在建工程/应付职工薪酬

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

库存商品/原材料

**3、 销售物资或者提供应税劳务：**

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）

**4、视同销售行为：**

借：在建工程/长期股权投资/营业外支出

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（销项税额）

**5、出口退税：**

借：其他应收款

贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

**6、交纳增值税：**

借：应交税费——应交增值税（已交税金）

贷：银行存款

**小规模纳税人的核算：**

**1、小规模纳税人购进货物：**

借：原材料/材料采购/在途物资

贷：银行存款

**2、小规模纳税人销售货物：**

借：银行存款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税

**（二） 应交消费税：**

**1、销售应税消费品：**

借：营业税金及附加

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/固定资产/应付职工薪酬/营业外支出

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（销项税额）

——应交消费税

**3、委托加工应税消费品：**

收回的委托加工物资用于继续生产应税消费品

借：委托加工物资

贷：原材料

借：委托加工物资

贷：应交税费——应交消费税

借：原材料

贷：委托加工物资

收回的委托加工物资直接用于对外销售

借：委托加工物资