

分录大全

1. 库存现金、存货和固定资产的清查

清查	审批	盘亏（现金短缺）	盘盈（现金溢余）
现金的清查	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
	审批后	借：其他应收款（过失人或保险赔偿） 管理费用（无法查明原因） 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 X 单位/个人） 营业外收入（无法查明原因）
存货的清查	审批前	借：待处理财产损益 贷：原材料/库存商品	借：原材料/库存商品 贷：待处理财产损益
	审批后	借：原材料（残料入账） 其他应收款（保险公司和过失人的赔款） 管理费用（管理不善） 营业外支出（非常损失） 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：管理费用
固定资产的清查	审批前	借：待处理财产损益 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	借：固定资产（重置成本） 贷：以前年度损益调整
	审批后	借：其他应收款（责任人或保险公司赔偿） 营业外支出（盘亏损失） 贷：待处理财产损益	借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配—未分配利润

2. 其他货币资金

其他货币资金	（1）申请： 借：其他货币资金 贷：银行存款	（2）使用： 借：原材料 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金	（3）多余款退回： 借：银行存款 贷：其他货币资金
--------	------------------------------	---	---------------------------------

3. 应收及预付账款

应收票据	（1）取得： 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）	（2）到期收回： 借：银行存款 贷：应收票据	（3）票据转让： 借：原材料 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：应收票据（商业汇票票面金额） 如有差额，借记或贷记：银行存款
应收账款	（1）发生： 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）收到承兑的商业汇票时： 借：应收票据 贷：应收账款

预付账款	(1) 支付预付款时： 借：预付账款 贷：银行存款	(2) 收到货物： 借：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) 补付货款时： 借：预付账款 贷：银行存款
------	---------------------------------	---	--------------------------------

4. 应收账款坏账准备

(1) 计提坏账准备时	借：信用减值损失 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
(3) 企业发生坏账损失时	借：坏账准备 贷：应收账款/其他应收款
(4) 已确认并转销的应收款项又收回时	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

5. 交易性金融资产的账务处理

取得时	借：交易性金融资产—成本（取得时的公允价值） 应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利） 应收利息（已宣告但尚未发放的债券利息） 贷：其他货币资金 借：投资收益（购入时发生的交易费用） 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金
收到包含在支付价款中已宣告或已到付息期但尚未发放的现金股利和债券利息	借：其他货币资金 贷：应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利） 应收利息（已宣告但尚未发放的债券利息）
被投资方宣告发放现金股利或利息以及收到时	宣告时，借：应收股利/应收利息 贷：投资收益 收到时，借：其他货币资金 贷：应收股利/应收利息
资产负债表日	①公允价值上升时： 借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 ②公允价值下降时： 借：公允价值变动损益 贷：交易性金融资产——公允价值变动
处置出售	借：其他货币资金等（实际收到的款项） 贷：交易性金融资产—成本（取得的成本） 公允价值变动（或借方） 投资收益（差额，倒挤）
转让金融商品应交的	收益：

增值税	借：投资收益【(卖价-买价) / (1+6%)】*6% 贷：应交税费-转让金融商品应交增值税 损失： 借：应交税费-转让金融商品应交增值税 贷：投资收益
-----	--

6.原材料

	(1) 购入, 已验收入库	(2) 尚未验收入库	(3) 料到单未到
原材料 (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	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：原材料(暂估价值) 贷：应付账款—暂估 (下月初作相反会计分录予以 冲回)
	(1) 购入	(2) 验收入库	(3) 发出材料
原材料 (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	借：原材料(计划成本) 材料成本差异(超支 差) 贷：材料采购 材料成本差异 (节约差)	借：生产成本等 材料成本差异(节约差) 贷：原材料 材料成本差异(超支 差)

7.包装物

(1) 用于生产	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
(2) 随同商品出售而单独计价	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
(3) 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
(4) 出租(一次摊销)	收取租金： 借：银行存款 贷：其他业务收入 结转成本： 借：其他业务成本 贷：周转材料—包装物

8.委托加工物资

(1) 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
(2) 支付加工费、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) 收回后的不同处理	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 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

9. 库存商品

库存商品	(1) 验收入库	(2) 发出商品
	借：库存商品 贷：生产成本	借：主营业务成本 贷：库存商品

10. 存货减值

存货减值	(1) 存货成本高于其可变现净值时	(2) 转回	(3) 结转存货销售成本时：
	借：资产减值损失—计提的存货跌价准备 贷：存货跌价准备	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失—计提的存货跌价准备	借：存货跌价准备 贷：主营业务成本/其他业务成本

11. 固定资产

1) 外购固定资产

	动产	不动产
外购	借：在建工程/固定资产 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款	借：在建工程/固定资产 应交税费—应交增值税（可抵扣进项税额×60%） 应交税费—待抵扣进项税额（可抵扣进项税额×40%） 贷：银行存款 第十三个月： 借：应交税费—应交增值税（进项税额×40%） 贷：应交税费—待抵扣进项税额
支付安装费	借：在建工程 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款	借：在建工程 应交税费—应交增值税（可抵扣进项税额×60%） 应交税费—待抵扣进项税额（可抵扣进项税额×40%） 贷：银行存款 第十三个月： 借：应交税费—应交增值税（进项税额×40%） 贷：应交税费—待抵扣进项税额
交付使用	借：固定资产	借：固定资产

	贷：在建工程	贷：在建工程
--	--------	--------

2) 自行建造固定资产

	设备动产	房屋不动产
外购工程物资	工程物资的增值税进项税额可抵扣 借：工程物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款	借：工程物资 应交税费——应交增值税（进项税额）60% 应交税费——待抵扣进项税额 40% 贷：银行存款
领用工程物资	借：在建工程（不含增值税） 贷：工程物资	
领用生产原材料	借：在建工程 贷：原材料	借：在建工程 贷：原材料 借：应交税费——待抵扣进项税额 40% 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）40% 第十三个月： 借：应交税费——应交增值税（进项税额×40%） 贷：应交税费——待抵扣进项税额 40%
领用自产产品	借：在建工程 贷：库存商品（存货成本）	
支付工程人员工资	借：在建工程 贷：应付职工薪酬	
工程达到预定可使用状态	借：固定资产 贷：在建工程	

3) 固定资产折旧

借：在建工程（生产车间） 制造费用（生产车间） 管理费用（管理部门） 销售费用（销售部门） 其他业务成本（经营出租） 贷：累计折旧
--

4) 固定资产后续支出

固定资产转入改扩建	借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
动产发生改扩建	借：在建工程 应交税费-应交增值税(进项税额) 贷：银行存款
不动产发生改扩建	借：在建工程 应交税费—应交增值税(进项税额) 60% 应交税费—待抵扣进项税额 40% 贷：银行存款
完工达到预定使用状	借：固定资产

态	贷：在建工程
---	--------

5) 固定资产处置

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	
发生清理费用	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	
收回出售固定资产价款、 残料价值和变价收入等	借：银行存款 原材料（残料入库） 贷：固定资产清理 应交税费—应交增值税（销项税额）	
清理净损益	正常处置	非正常处置
	借：资产处置损益（或贷） 贷：固定资产清理（或借）	借：营业外支出—非常损失 贷：固定资产清理 或借：固定资产清理 贷：营业外收入——非流动资产 处置利得

12. 无形资产

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	
自行研究开发 无形资产	不符合资本化	借：研发支出—费用化支出 贷：银行存款
	符合资本化	借：研发支出—资本化支出 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	达到预定使用状态	借：无形资产 贷：研发支出—资本化支出
	期末，将“研发支出—费用化支出”转入“管理费用”	借：管理费用 贷：研发支出—费用化支出
无形资产摊销	借：管理费用（管理用） 其他业务成本（出租用） 生产成本（生产用） 制造费用（生产管理用） 贷：累计摊销	
无形资产处置	借：银行存款 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（或借） 已计提减值准备的，还应同时结转减值准备，借记“无形资产减值准备”科目	

无形资产减值	借：资产减值损失—计提的无形资产减值准备 贷：无形资产减值准备
--------	------------------------------------

13. 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
借：管理费用 销售费用等 贷：长期待摊费用

14. 短期借款

借入	借：银行存款 贷：短期借款
利息	计提利息 借：财务费用 贷：应付利息
	支付利息 借：应付利息 贷：银行存款 【注】若金额不大，直接计入当期损益，借：财务费用 贷：银行存款
归还借款	借：短期借款 应付利息（财务费用） 贷：银行存款

15. 应付票据

应付票据的具体业务	相应的会计分录
购入材料、商品或接受劳务等开出并承兑商业汇票时	借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付票据
支付商业汇票承兑手续费	借：财务费用 贷：银行存款
支付商业汇票款时	借：应付票据 贷：银行存款
转销到期无力支付的商业承兑汇票	借：应付票据 贷：应付账款
转销到期无力支付的银行承兑汇票	借：应付票据 贷：短期借款

16. 应付账款

应付账款的具体业务	相应的会计分录
购入材料、商品或接受劳务等所产生的应付账款	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款
企业偿还应付账款时	借：应付账款 贷：银行存款
企业开出汇票抵付应付账款	借：应付账款 贷：应付票据

因在折扣付款期内付款而获得现金折扣	借：应付账款 贷：银行存款 财务费用
企业支付外购动力费	借：应付账款 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
月末分配外购动力费	借：制造费用等 贷：应付账款
转销无法支付的应付账款	借：应付账款 贷：营业外收入

17. 预收账款

收到客户的预收账款	借：银行存款 贷：预收账款
向客户发出货物	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）
收到客户补付的货款	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

18. 应付利息

期末计算确定利息费用时	借：财务费用 贷：应付利息
实际支付利息	借：应付利息 贷：银行存款

19. 应付股利

确认应付现金股利/利润	借：利润分配——应付现金股利/利润 贷：应付股利
实际支付现金股利/利润	借：应付股利 贷：银行存款

20. 其他应付款

计提发生各种应付、暂收款	借：管理费用 贷：其他应付款
支付或退回	借：其他应付款 贷：银行存款

21. 应付职工薪酬

货币性短期薪酬	①发生时，计提应付职工薪酬，计入相关成本： 借：生产成本（生产工人的薪酬） 制造费用（车间主任的薪酬） 劳务成本（提供劳务人员的薪酬） 管理费用（行政管理人员的薪酬） 销售费用（销售人员的薪酬） 在建工程（在建工程人员的薪酬） 研发支出（研发人员的薪酬）
---------	--

	<p>贷：应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴 ——职工福利费 ——工会经费和职工教育经费 ——社会保险费（企业负担部分） ——住房公积金等（企业负担部分）</p> <p>②支付时，冲减负债“应付职工薪酬”： 借：应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴 ——职工福利费 ——工会经费和职工教育经费 ——社会保险费（企业负担部分） ——住房公积金等（企业负担部分） 贷：库存现金/银行存款等</p>
非货币性短期薪酬	<p>（1）用自产产品以非货币福利发放给职工： ①计提应付职工薪酬及相关费用： 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； ②确认收入，冲减负债“应付职工薪酬”： 借：应付职工薪酬—非货币性福利 贷：主营业务收入（公允价值） 应交税费—应交增值税（销项税额）； ③结转主营成本（同一般销售）。 （2）免费住房、汽车 ①计提应付职工薪酬及相关费用 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； ②用折旧或租金，冲减负债“应付职工薪酬”： 借：应付职工薪酬——非货币性福利 贷：累计折旧/银行存款</p>

22. 增值税

1) 一般纳税人

增值税核算业务		会计分录
增值税进项税额	取得原材料（非向农民直接收购的农产品）等	借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款等
	向农民直接收购农产品	借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款等 进项税额=购买价款×扣除率
	取得动产	借：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款等
	取得不动产	借：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额） ——待抵扣进项税额

		贷：银行存款/应付账款等
增值税销项税额	销售货物、提供应税劳务	借：银行存款等 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额）
交纳当月应交增值税		借：应交税费——应交增值税（已交税金） 贷：银行存款
交纳以前期间未交的增值税		借：应交税费——未交增值税 贷：银行存款
转出当月应交未交的增值税		借：应交税费——应交增值税（转出未交的增值税） 贷：应交税费——未交增值税
转出当月多交的增值税		借：应交税费——未交增值税 贷：应交税费——应交增值税（转出未交的增值税）
实际缴纳未交增值税时		借：应交税费——未交增值税 贷：银行存款

2) 小规模纳税人

购入原材料	借：原材料 贷：银行存款
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
交纳增值税	借：应交税费——应交增值税 贷：银行存款

23. 消费税、城市维护建设税、教育费附加、土地增值税、资源税

有关消费税的具体业务	会计分录
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
受托方代收代缴消费税时（用于直接销售的）	借：委托加工物资 贷：应付账款等
受托方代收代缴消费税时（用于连续生产应税消费品的）	借：应交税费——应交消费税 贷：应付账款等
进口应税消费品（进口环节）	借：库存商品等 贷：银行存款

城市维护建设税	计算应交城市维护建设税	借：税金及附加 贷：应交税费——应交城市维护建设税
	交纳城市维护建设税	借：应交税费——应交城市维护建设税 贷：银行存款
教育费附加	计算应交纳的教育费附加	借：税金及附加 贷：应交税费——应交教育费附加

	交纳教育费附加	借：应交税费——应交教育费附加 贷：银行存款
土地增值税	非房地产开发经营企业转让地上的建筑物及其附着物时	借：固定资产清理 贷：应交税费——应交土地增值税
	房地产开发经营企业销售房地产时	借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增值税
	交纳土地增值税	借：应交税费——应交土地增值税 贷：银行存款
资源税	对外销售应税矿产品时	借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税
	自用应税矿产品时	借：生产成本等 贷：应交税费——应交资源税
	缴纳资源税时	借：应交税费——应交资源税 贷：银行存款

24. 个人所得税

个人所得税的具体业务	会计分录
代扣个人所得税	借：应付职工薪酬 贷：应交税费——应交个人所得税
缴纳个人所得税	借：应交税费——应交个人所得税 贷：银行存款

25. 实收资本

实收资本的具体业务	会计分录
接受投资（现金资产）	借：银行存款 贷：实收资本/股本 资本公积——资本溢价/股本溢价
接收投资（非现金资产）	借：固定资产/原材料/无形资产 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
资本公积、盈余公积转增资本	借：资本公积/盈余公积 贷：实收资本/股本
回购本公司股份（库存股）	借：库存股 贷：银行存款
注销本公司股份（库存股，折价回购）	借：股本 贷：库存股 资本公积
注销本公司股份（库存股，溢价回购）	借：股本 资本公积 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股

26. 未分配利润

结转本年利润	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润
通过未分配利润提取盈余公积、宣告发放现金股利	借：利润分配——提取法定盈余公积 ——提取任意盈余公积 ——应付现金股利 贷：盈余公积 应付股利 同时： 借：利润分配——未分配利润 贷：利润分配——提取法定盈余公积 ——提取任意盈余公积 ——应付现金股利

27. 盈余公积

盈余公积相关经济业务	会计分录
盈余公积弥补亏损	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏 同时： 借：利润分配——盈余公积补亏 贷：利润分配——未分配利润
盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本（股本）
盈余公积分配现金股利或利润	借：盈余公积 贷：应付股利

28. 销售商品收入

一般销售商品的具体业务	会计分录
赊销商品时	借：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
售出商品不符合销售商品收入确认条件	借：发出商品 贷：库存商品 如果销售该商品的纳税义务已经发生，还需 借：应收账款 贷：应交税费——应交增值税（销项税额）
商业折扣	借：应收账款 贷：主营业务收入（扣除商业折扣） 应交税费——应交增值税（销项税额）
赊销商品实际发生现金折扣时	借：应收账款 贷：主营业务收入（不扣除现金折扣）

	应交税费——应交增值税（销项税额） 借：银行存款 财务费用 贷：应收账款
销售折让	借：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 贷：应收账款/银行存款
销售退回	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 财务费用（如有现金折扣） 借：库存商品 贷：主营业务成本
尚未确认销售收入的售出商品发生销售退回时	借：库存商品 贷：发出商品
已确认销售收入的售出商品发生销售退回时	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 财务费用（如有现金折扣） 同时 借：库存商品 贷：主营业务成本
预收货款时,销售方在发货时确认销售收入,结转成本	借：银行存款 贷：预收账款 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） 同时 借：主营业务成本 贷：库存商品
采用支付手续费方式委托代销商品的账务处理（委托方账务处理）	1.发出商品时，不能确认收入 借：委托代销商品/发出商品（成本价） 贷：库存商品 2.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：委托代销商品/发出商品 借：销售费用 贷：应收账款 3.收到货款时： 借：银行存款 贷：应收账款

<p>采用支付手续费方式委托代销商品的账务处理（受托方账务处理）</p>	<p>1.收到商品时： 借：受托代销商品（售价） 贷：受托代销商品款</p> <p>2.对外销售时： 借：银行存款 贷：受托代销商品 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>3.收到增值税专用发票时： 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款 借：受托代销商品款 贷：应付账款</p> <p>4.支付货款并计算代销手续费时： 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）</p>
--------------------------------------	--

29. 提供劳务收入

在同一会计期间内开始并完成的劳务的具体业务	会计分录
<p>对于一次就能完成的劳务</p>	<p>借：应收账款/银行存款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>同时： 借：主营业务成本 贷：银行存款</p>
<p>对于持续一段时间但在同一会计期间内开始并完成的劳务</p>	<p>归集劳务成本时： 借：劳务成本 贷：银行存款等</p> <p>确认收入结转成本时： 借：应收账款/银行存款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>同时： 借：主营业务成本 贷：劳务成本</p>

30. 主营业务成本

主营业务成本的具体业务	会计分录
-------------	------

确认商品销售收入，结转成本时	(1) 销售实现时 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） 借：主营业务成本 贷：库存商品 (2) 期末，将主营业务成本结转至本年利润时 借：本年利润 贷：主营业务成本
销售退回时	借：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 贷：应收账款 借：库存商品 贷：主营业务成本

31.其他业务成本

其他业务成本的具体业务	会计分录
确认原材料销售收入，结转成本时	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） 同时 借：其他业务成本 贷：原材料
计提出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额时	借：其他业务成本 贷：累计折旧/累计摊销
结转随同商品一起出售，单独计价的包装物时	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） 同时 借：其他业务成本 贷：周转材料——包装物

32.税金及附加

计算应交税费	借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税、城建税等
实际缴纳税费	借：应交税费——应交消费税、城建税等 贷：银行存款

33. 要素费用的归集和分配：

1) 材料、燃料和动力的归集和分配

账务处理	借：生产成本——基本生产成本 ——辅助生产成本（辅助生产车间领用材料） 制造费用（车间机物料消耗） 管理费用（管理部门领用材料） 销售费用（销售部门领用材料） 贷：原材料
------	--

2) 职工薪酬的归集和分配

账务处理	借：生产成本——基本生产成本 ——辅助生产成本 制造费用（车间管理人员工资） 管理费用（行政管理人员工资） 销售费用（销售人员工资） 贷：应付职工薪酬
------	--

34. 制造费用的归集和分配

账务处理	借：生产成本 贷：制造费用
------	------------------

35. 废品损失和停工损失的核算

账务处理	1. 不可修复废品损失 借：废品损失 贷：生产成本——基本生产成本
	2. 可修复废品损失 借：废品损失 贷：原材料 应付职工薪酬 制造费用 回收的残料价值及应收的赔款： 借：原材料 其他应收款 贷：废品损失 期末将“废品损失”转入“生产成本——基本生产成本”科目，“废品损失”期末无余额。 借：生产成本——基本生产成本 贷：废品损失
账务处理	1. 单独核算停工损失 借：停工损失 贷：制造费用 借：生产成本（正常、季节性） 营业外支出（自然灾害） 其他应收款（过失人或保险公司的赔偿） 贷：停工损失
	2. 不单独核算停工损失的企业，不设立“停工损失”科目，直接放映在“制造费用”和“营业外支出”等科目中。辅助生产一般不单独核算停工损失。

36. 政府会计基础

1) 资产

零余额账户用款额度的具体业务	相关的会计分录
财政授权支付方式下，单位收到代理银行盖章的“财政授权支付到账通知书”时：	借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入 同时，在预算会计中， 借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入

按规定支用额度时：	借：业务活动费用/单位管理费用/库存物品等 贷：零余额账户用款额度 同时，在预算会计中， 借：行政支出/事业支出等 贷：资金结存——零余额账户用款额度
-----------	---

财政应返还额度的具体业务	相关的会计分录
财政直接支付方式下，年度终了时，本年度预算指标数与当年实际支出数差额：	借：财政应返还额度——财政直接支付 贷：财政拨款收入 同时在预算会计中， 借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入
财政直接支付方式下，下年度恢复财政直接支付额度后，发生实际支出时：	借：库存物品/业务活动费用/单位管理费用等 贷：财政应返还额度——财政直接支付等 同时在预算会计中， 借：行政支出/事业支出等 贷：资金结存——财政应返还额度
财政授权支付方式下，年度终了，注销额度时：	借：财政应返还额度——财政授权支付 贷：零余额账户用款额度 同时在预算会计中， 借：资金结存——财政应返还额度 贷：资金结存——零余额账户用款额度
财政授权支付方式下，下年度恢复额度后：	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度——财政授权支付 同时在预算会计中， 借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：资金结存——财政应返还额度
财政授权支付方式下，年度终了，预算指标数 > 零余额账户用款额度下达数，根据未下达的用款额度：	借：财政应返还额度——财政授权支付 贷：财政拨款收入 同时在预算会计中， 借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入
财政授权支付方式下，下年度单位收到上年未下达零余额账户用款额度时：	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度——财政授权支付 同时在预算会计中， 借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：资金结存——财政应返还额度

固定资产	相关的会计分录
取得不需要安装的固定资产验收合格时：	借：固定资产 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款/银行存款等 同时，按照实际支付的款项，在预算会计中，

	借：行政支出/事业支出/经营支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存等 注：购入需要安装的固定资产，先通过“在建工程”核算
单位自行建造的固定资产交付使用时：	借：固定资产 贷：在建工程 注：已交付使用但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按照估计价值入账，待办理竣工决算后再按照实际成本调整原来的暂估价值。
单位接受捐赠固定资产时：	借：固定资产/在建工程 贷：零余额账户用款额度/银行存款等 捐赠收入（差额） 同时，在预算会计中按照实际支付的税费、运输费等， 借：其他支出 贷：资金结存
单位无偿调入的固定资产时：	借：固定资产/在建工程 贷：零余额账户用款额度/银行存款等 无偿调拨净资产（差额） 同时，在预算会计中按照实际支付的税费、运输费等， 借：其他支出 贷：资金结存
对固定资产计提折旧	借：业务活动费用/单位管理费用/经营费用/加工物品/在建工程 贷：固定资产累计折旧
固定资产后续支出	借：在建工程（固定资产账面价值） 固定资产累计折旧 贷：固定资产（固定资产账面余额）

处置固定资产	相关的会计分录
单位报经批准出售、转让固定资产：	借：资产处置费用（账面价值） 固定资产累计折旧 贷：固定资产（账面余额） 同时， 借：银行存款（收到价款） 贷：银行存款（支付费用） 应缴财政款（差额）
单位报经批准对外捐赠固定资产：	借：资产处置费用（差额） 固定资产累计折旧 贷：固定资产（账面余额） 银行存款（捐出方应承担的相关费用） 同时，在预算会计中按照实际支付的相关费用金额， 借：其他支出 贷：资金结存

单位报经批准无偿调出固定资产：	借：无偿调拨净资产（差额） 固定资产累计折旧 贷：固定资产（账面余额） 借：资产处置费用（调出方应承担的相关费用） 贷：银行存款 同时，在预算会计中按照实际支付的相关费用金额， 借：其他支出 贷：资金结存
-----------------	---

2) 负债

应缴财政款	1. 单位取得或应收按规定应缴纳财政的款项时： 借：银行存款/应收账款等 贷：应缴财政款 2. 单位处置资产取得的应上缴财政的处置净收入时： 借：待处理财产损益（处理净收入） 贷：应缴财政款 3. 单位按照实际上缴的金额上缴应缴财政的款项时： 借：应缴财政款 贷：银行存款
应付职工薪酬	1. 单位计算确认当期应付职工薪酬时： 借：业务活动费用/单位管理费用/经营费用/在建工程等 贷：应付职工薪酬 2. 单位向职工实际支付工资、津贴补贴等薪酬时： 借：应付职工薪酬 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等 同时，在预算会计中， 借：行政支出/事业支出/经营支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存 3. 单位按照规定代扣代缴社保、公积金、个税及支付的其他款项 （1）单位按照规定代扣社保公积金及个人所得税时： 借：应付职工薪酬——基本工资 贷：应付职工薪酬——社会保险费/其他应收款 应付职工薪酬——住房公积金/其他应收款 其他应交税费——应交个人所得税 （2）单位按照规定实际上交社保公积金及个人所得税时： 借：应付职工薪酬——社会保险费/其他应收款 应付职工薪酬——住房公积金/其他应收款 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等 同时，在预算会计中， 借：行政支出/事业支出/经营支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存 单位从应付职工薪酬中支付其他款项时 借：应付职工薪酬 贷：零余额账户用款额度/银行存款等

	同时，在预算会计中， 借：行政支出/事业支出/经营支出等 贷：资金结存等
--	--

3) 净资产

累计盈余	年末，单位将“本年盈余分配”科目的余额转入“累计盈余”时 借或贷：本年盈余分配 贷或借：累计盈余 将“无偿调拨净资产”科目余额转入“累计盈余”科目 借或贷：无偿调拨净资产 贷或借：累计盈余 上缴财政拨款结转结余、缴回非财政拨款结转资金、向其他单位调出财政拨款结转资金时 借：累计盈余 贷：财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款等 同时在预算会计中，参照“财政拨款结转”“财政拨款结余”“非财政拨款结转”等业务的账务处理进行账务处理。 单位按规定从其他单位调入财政拨款结转资金时 借：零余额账户用款额度/银行存款 贷：累计盈余 同时，在预算会计中 借：资金结存——零余额账户用款额度、货币资金 贷：财政拨款结转——归集调入 单位将以前年度盈余调整余额转入累计盈余 借或贷：以前年度盈余调整 贷或借：累计盈余
专用基金	年末，从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金的， 借：本年盈余分配 贷：专用基金（预算会计下计算的提取金额） 从收入中提取专用基金并计入费用的， 借：业务活动费用（预算会计下基于预算收入计提的金额） 贷：专用基金 国家另有规定的，从其规定。 根据有关规定设置的其他专用基金， 借：银行存款（实际收到的基金金额） 贷：专用基金 事业单位按照规定使用专用基金时， 借：专用基金 贷：银行存款等 事业单位按照规定使用专用基金购置固定资产、无形资产时， 借：固定资产/无形资产 贷：银行存款等 同时， 借：专用基金 贷：累计盈余 同时，在预算会计中，

	借：事业支出等 贷：资金结存 对使用从非财政拨款结余或经营结余中提取的专用基金 借：专用结余 贷：资金结存——货币资金
本期盈余	期末，单位将各类收入科目的本期发生额转入本期盈余时， 借：财政拨款收入/事业收入/上级补助收入/附属单位上缴收入/经营收入/非同级财政拨款收入/投资收益/捐赠收入/利息收入/其他收入等 贷：本期盈余 将各类费用科目本期发生额转入本期盈余时， 借：本期盈余 贷：业务活动费用/单位管理费用/经营费用/所得税费用/资产处置费用/上缴上级费用/对附属单位补助费用/其他费用 年末，完成上述结转后，将科目余额转入“本年盈余分配”科目时 借或贷：本期盈余 贷或借：本年盈余分配
无偿调拨净资产	1.单位按照规定取得无偿调入的存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房等， 借：库存物品/长期股权投资/固定资产/无形资产/公共基础设施/政府储备物资/文物文化资产/保障性住房等（确定的成本） 贷：零余额账户用款额度/银行存款等（属于调入方的相关费用） 无偿调拨净资产（差额） 同时，按照实际支付的属于调入方的费用金额，在预算会计中， 借：其他支出 贷：资金结存等 单位按照规定经批准无偿调出存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房等， 借：无偿调拨净资产（账面余额或账面价值） 固定资产累计折旧/无形资产累计摊销/公共基础设施累计折旧/保障性住房累计折旧 贷：库存物品/长期股权投资/固定资产/无形资产/公共基础设施/政府储备物资/文物文化资产/保障性住房等 借：资产处置费用（属于调出方的相关费用） 贷：零余额账户用款额度/银行存款等 同时，按照实际支付的属于调出方的费用金额，在预算会计中， 借：其他支出 贷：资金结存

4)收入与支出

收入	财政拨款 （预算） 收入	1. 财政直接支付： 借：有关科目 贷：财政补助收入 同时，在预算会计中， 借：行政支出/事业支出等 贷：财政拨款预算收入 年末，根据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支
----	--------------------	---

	<p>付数的差额 借：财政应返还额度——财政直接支付 贷：财政拨款收入</p> <p>2. 财政授权支付： 借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入 同时，在预算会计中， 借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入 年末，本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款额度下达数的，根据未下达的用款额度 借：财政应返还额度——财政授权支付 贷：财政拨款收入 同时，在预算会计中， 借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入</p> <p>3. 其他方式： 借：银行存款等 贷：财政拨款收入 同时，在预算会计中， 借：资金结存——货币资金 贷：财政拨款预算收入 期末，单位应当将“财政拨款收入”科目本期发生额转入本期盈余 借：财政拨款收入 贷：本期盈余 同时，在预算会计中， 借：财政拨款预算收入 贷：财政拨款结转——本年收支结转</p>
事业（预算）收入	<p>1. 财政专户返还方式管理下，实现应上缴财政专户的事业收入时： 借：银行存款/应收账款等（实际收到或应收的金额） 贷：应缴财政款 向财政专户实际上缴款项时： 借：应缴财政款 贷：银行存款等 收到从财政专户返还的事业收入时 借：银行存款等（实际收到的返还金额） 贷：事业收入 同时在预算会计中， 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入</p> <p>2. 采用预收款方式确认的事业（预算）收入，实际收到预收款时 借：银行存款等 贷：预收账款 同时，在预算会计中，</p>

		借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入 3.以合同完成进度确认事业收入时，按照基于合同完成进度计算的金额 借：预收账款 贷：事业收入 4.应收款方式下确认的事业收入，根据合同完成进度计算本期应收的款项 借：应收账款 贷：事业收入 5.实际收到款项时： 借：银行存款等 贷：应收账款 同时，在预算会计中， 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入 6.其他方式下确认的事业预算收入 借：银行存款/库存现金等（实际收到的金额） 贷：事业收入 同时，在预算会计中， 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入 7.期末，单位应当将“事业收入”本期发生额转入本期盈余 借：事业收入 贷：本期盈余 同时，在预算会计中， 借：事业预算收入 贷：非财政拨款结转——本年收支结转（专项资金收入） 其他结余（非专项资金收入）
	非同级财政拨款（预算）收入	1.事业单位确认非同级财政拨款收入时： 借：其他应收款/银行存款等（应收或实际收到的金额） 贷：非同级财政拨款收入 同时，按照实际收到的金额，在预算会计中， 借：资金结存——货币资金 贷：非同级财政拨款预算收入 2.期末，“非同级财政拨款收入”本期发生额转入本期盈余 借：非同级财政拨款收入 贷：本期盈余 同时，在预算会计中， 借：非同级财政拨款预算收入（专项资金收入金额） 贷：非财政拨款结转——本年收支结转 其他结余（非专项资金收入金额）

业务活动费用及相关支出	相关会计分录
开展专业业务活动及其辅助活动中发生各项支出时	借：业务活动费用 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款/应付职工薪酬/库存物品/应付账款等

	<p>同时按照实际支付的金额，在预算会计中，</p> <p>借：行政支出/事业支出</p> <p>贷：财政拨款预算收入/资金结存</p>
开展业务活动及其辅助活动发生的各种税费	<p>借：业务活动费用</p> <p>贷：其他应交税费——应交城市维护建设税</p> <p>——应交教育费附加</p> <p>——应交地方教育费附加</p> <p>——应交车船税</p> <p>——应交房产税</p> <p>——应交城镇土地使用税</p> <p>——应交个人所得税</p> <p>同时，按照实际支付的金额，在预算会计中，</p> <p>借：行政支出/事业支出</p> <p>贷：财政拨款预算收入/资金结存</p>
对活动使用的固定资产、无形资产计提折旧、摊销	<p>借：业务活动费用</p> <p>贷：固定资产累计折旧/无形资产累计摊销</p>
单位按规定从收入中提取专用基金并计入费用的，一般按照预算会计下基于预算收入计算计提的金额	<p>借：业务活动费用</p> <p>贷：专用基金</p>
单位发生当年购货退回等业务	<p>借：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款/其他应收款（收回或应收的金额）</p> <p>贷：业务活动费用</p> <p>同时，按照实际收回的金额，在预算会计中，</p> <p>借：财政拨款预算收入/资金结存</p> <p>贷：行政支出/事业支出</p>
期末，结转费用	<p>借：本期盈余</p> <p>贷：业务活动费用</p> <p>同时，在预算会计中，</p> <p>借：财政拨款结转——本年收支结转[财政拨款支出</p> <p>非财政拨款结转——本年收支结转[非同级财政专项资金支出]</p> <p>其他结余[非同级财政、非专项资金支出]</p> <p>贷：行政支出/事业支出</p>