

## 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的	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