**会计分录汇总**

**一、现金核算**

**（一）现金收入**

1、提现 借：库存现金

贷：银行存款

2、销售产品 收到现金 借：库存现金

贷：主营业务收入 （材料销售为：其他业务收入）

应交税费——应交增值税（销项税额）

3、退回暂借多余现金 借：库存现金

管理费用

贷：其他应收款

4、盘盈现金 批准前 借：库存现金

贷：待处理财产损溢

批准后 借：待处理财产损溢

贷：营业外收入 （无主款项）

其他应付款 （有主款项）

**（二）现金支出**

1、现金存入银行 借：银行存款

贷：库存现金

2、出差等暂借 借：其他应收款

贷：库存现金

3、发工资等 借：应付职工薪酬——工资

贷：库存现金

4、购买或支付零星物资办公费等 借：管理费用/销售费用/制造费用

应交税费——应交增值税（进项税额） （取得专票）

贷：库存现金

5、盘亏 批准前 借：待处理财产损溢

贷：库存现金

批准后 借：其他应收款 （责任赔偿部分）

管理费用 （企业承担部分）

贷：待处理财产损溢

**二、银行存款核算**

**（一）收入**

1、现金存入银行 借：银行存款

贷：库存现金

2、销售产品 收到货款 借：银行存款

贷：主营业务收入 （材料销售为：其他业务收入）

应交税费——应交增值税（销项税额）

3、向银行借款 存入银行 借：银行存款

贷：短期借款/长期借款

**（二）支出**

1、提现 借：库存现金

贷：银行存款

2、用存款购买原材料 借：原材料/在途物资

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

3、用存款购买固定资产 借：固定资产

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

4、用存款支付相关费用 借：管理费用/销售费用/财务费用/制造费用

应交税费——应交增值税（进项税额） （取得专票）

贷：银行存款

5、归还银行借款 借：短期借款/长期借款

贷：银行存款

**三、其他货币资金核算**

1、存入 借：其他货币资金——××

贷：银行存款

2、使用 借：原材料/在途物资等

应交税费——应交增值税（进项税额） （取得专票）

贷：其他货币资金——××

3、剩余转回 借：银行存款

贷：其他货币资金——××

**四、应收账款（应收票据）核算**

1、销售货物 货款未收 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）

2、收回欠款 存入银行 借：银行存款

贷：应收账款/应收票据

3、应收票据到期无法收回 借：应收账款

贷：应收票据

4、给予现金折扣 收回欠款 存入银行 借：银行存款

财务费用 （现金折扣）

贷：应收账款

5、计提坏账准备 借：资产减值损失

贷：坏账准备

6、冲销多提坏账准备 借：坏账准备

贷：资产减值损失

7、发生坏账 借：坏账准备

贷：应收账款

8、原坏账又收回 借：应收账款

贷：坏账准备

借：银行存款

贷：应收账款

9、商业汇票贴现 借：银行存款

财务费用

贷：应收票据

**五、预付账款核算**

1、预付时 借：预付账款（预付额）

贷：银行存款（预付额）

2、发货时 借：原材料（材料款）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：预付账款（全额）

3、补付时 借：预付账款（全额－预付额）

贷：银行存款（全额－预付额）

**六、其他应收款核算**

**（一）定额备用金**

1、借用时 借：其他应收款——备用金

贷：库存现金

2、报销时 借：管理费用/销售费用/制造费用

贷：其他应收款——备用金

**（二）非定额备用金**

1、借用时 借：其他应收款——备用金

贷：库存现金

2、报销时 退回多余款 借：管理费用/销售费用/制造费用

（借大于用） 库存现金

贷：其他应收款——备用金

补足差额 借：管理费用/销售费用/制造费用

（借小于用） 贷：其他应收款——备用金

库存现金

**（三）包装物押金等**

1、支付时 借：其他应收款——包装物押金

（租入包装物） 贷：银行存款

2、收回时 借：银行存款

（退回包装物） 贷：其他应收款——包装物押金

**七、存货核算原材料**

**（一）收入**

1、发票已到 货已入库（或在途） 借：原材料（在途物资） （买价＋采购费用）

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/预付账款

2、在途物资 验收入库 借：原材料

贷：在途物资

3、发票未到 货已入库 月末暂估 借：原材料

贷：应付账款

下月初红冲 借：原材料

贷：应付账款

4、接受投入原材料 借：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：实收资本

5、盘盈材料 批准前 借：原材料

贷：待处理财产损溢

批准后 借：待处理财产损溢

贷：管理费用

**（二）发出**

1、领用原材料 借：生产成本/制造费用/管理费用/在建工程等

贷：原材料

2、盘亏材料或库存商品 批准前 借：待处理财产损溢

贷：原材料/库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

（只有管理不善造成盘亏进项税不予抵扣）

批准后 借：原材料 （残料部分）

其他应收款（责任赔偿部分）

管理费用 （正常损耗）

营业外支出（非常损失）

贷：待处理财产损溢

**库存商品**

1、产品生产完工验收入库　　　　借：库存商品

贷：生产成本——基本生产成本

2、外购商品　　　　　　　　　　借：库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款等

3、销售商品　　　　　　　　　　借：主营业务成本

贷：库存商品

**八、固定资产核算**

（一）增加

1、投入 借：固定资产

贷：实收资本

2、购入 不需要安装 借：固定资产（买价＋运杂费）

应交税费——应交增值税（进项税额） （取得专票）

贷：银行存款

需要安装 支付货款和税费 借：在建工程

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

支付运费包装费 借：在建工程

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

支付安装费 借：在建工程

贷：银行存款

完工交付使用 借：固定资产

贷：在建工程

3、自建 购入工程物资 借：工程物资

应交税费——应交增值税（进项税额） （取得专票）

贷：银行存款

领用工程物资 借：在建工程

贷：工程物资

发生其他费用 借：在建工程

贷：银行存款/应付职工薪酬

完工交付使用 借：固定资产

贷：在建工程

4、盘盈 借：固定资产

贷：以前年度损益调整

（二）减少

1、对外投资 借：长期股权投资（净值＝原值－已提折旧）

累计折旧（已提折旧）

贷：固定资产（原值）

2、盘亏 批准前 借：待处理财产损溢（净值＝原值－已提折旧）

累计折旧（已提折旧）

贷：固定资产（原值）

批准后 借：营业外支出（净值）

贷：待处理财产损溢

（三）计提折旧 借：制造费用（生产车间用的固定资产折旧）

管理费用（管理部门用的固定资产折旧）

销售费用（销售部门用的固定资产折旧）

其他业务成本（出租固定资产折旧）

贷：累计折旧

（四）处置

1、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

2、发生清理费用　　　　　　　　　　 借：固定资产清理

贷：银行存款

3、收回出售价款、残料、赔款等　　　 借：银行存款

原材料

其他应收款

贷：固定资产清理

　　　应交税费——应交增值税（销项税额）

——应交营业税

4、结转清理净损益 借：营业外支出

　　贷：固定资产清理

或 借：固定资产清理

　　贷：营业外收入

**九、交易性金融资产核算**

1、购进 借：交易性金融资产——成本（公允价值）

投资收益（发生的交易费用）

应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利）

应收利息（已到付息期但尚未领取的利息）

贷：其他货币资金——存出投资款

2、持有期间取得现金股利或利息

宣告时 借：应收股利/应收利息

贷：投资收益

收到时 借：银行存款

贷：应收股利/应收利息

3、期末

公允价值大于账面余额 借：交易性金融资产——公允价值变动（市价与成本的差额）

贷：公允价值变动损益

公允价值小于账面余额 借：公允价值变动损益

贷：交易性金融资产——公允价值变动

4、处置

公允价值大于账面余额 借：银行存款 （处置收入）

贷：交易性金融资产——成本

——公允价值变动

投资收益（差额）

同时 借：公允价值变动损益（尚未实现的损益）

贷：投资收益（已实现的损益）

公允价值小于账面余额 借：银行存款

投资收益

交易性金融资产——公允价值变动

贷：交易性金融资产——成本

同时 借：投资收益

贷：公允价值变动损益

**十、短期借款核算**

1、借入 借：银行存款

贷：短期借款

2、按月计提 借：财务费用

贷：应付利息

3、季末支付 借：财务费用

应付利息

贷：银行存款

4、到期还本 借：短期借款

贷：银行存款

**十一、长期借款核算**

1、取得 借：银行存款

贷：长期借款——本金

2、计提利息 借：财务费用 （费用化）

在建工程 （资本化）

管理费用 （筹建期）

贷：应付利息 （分期付息）

长期借款——应计利息 （一次付息）

3、归还本息 借：长期借款——本金

——应计利息 （一次付息）

应付利息 （分期付息）

贷：银行存款

**十二、工资核算**

1、提现备发工资 借：库存现金

贷：银行存款

2、发放工资 借：应付职工薪酬——工资

贷：库存现金

3、代扣款项 借：应付职工薪酬——工资

贷：其他应付款

应交税费——个人所得税

其他应收款

4、上交代扣款 借：其他应付款

应交税费——个人所得税

贷：银行存款

5、分配工资 借：生产成本

制造费用

管理费用

销售费用

在建工程

研发支出

贷：应付职工薪酬——工资

6、以自产产品作为非货币福利发放

按公允价确认 借：生产成本

制造费用

管理费用

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

实际发放 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）

同时 借：主营业务成本

贷：库存商品

7、将拥有的房屋等资产无偿供职工使用

借：生产成本

制造费用

管理费用

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（自有固定资产）

银行存款（租赁固定资产）

**十三、应付款项核算**

（一）应付账款

1、发生时 借：原材料/管理费用

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

2、偿还时 借：应付账款

贷：银行存款

3、无法支付时 借：应付账款

贷：营业外收入

（二）预收账款

1、预收时 借：银行存款

贷：预收账款

2、发货时 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）

3、补收时 借：银行存款

贷：预收账款

（三）其他应付款（如押金）

1、发生时 借：银行存款

贷：其他应付款

2、退回时 借：其他应付款

贷：银行存款

**十四、应交税费核算（增值税）**

1、销项（一般销售） 借：银行存款/应收票据/应收账款

贷：主营业务收入 （材料销售为：其他业务收入）

应交税费——应交增值税（销项税额）

2、进项 一般 借：原材料/在途物资

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款/应收票据/应收账款

免税农产品 借：库存商品 （买价－进项）

应交税费——应交增值税（进项税额） （买价×税率）

贷：银行存款 （买价）

运费 借：借：原材料/在途物资

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

3、进项转出 借：待处理财产损溢等

贷：原材料/库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

4、月末处理

余额在贷方，表示应交而未交增值税 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

余额在借方，表示多交或尚未抵扣的增值税

①采用预缴增值税方式 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）

②不采用预缴方式 不作处理

5、上交税费

当月交当月 借：应交税费——应交增值税（已交税金）

贷：银行存款

当月交上月 借：应交税费——未交增值税

贷：银行存款

**十五、成本费用核算**

1、支付管理费用等 借：管理费用（管理部门费用）

销售费用（销售部门费用）

财务费用（利息费用、银行手续费）

制造费用（车间一般耗用）

贷：银行存款/库存现金

2、生产车间发生的料工 借：生产成本

贷：原材料

应付职工薪酬

3、结转制造费用 借：生产成本

贷：制造费用

4、结转完工产品 借：库存商品

贷：生产成本

5、结转已销产品成本 借：主营业务成本

贷：库存商品

6、支付各种罚款 借：营业外支出

贷：银行存款

7、计提所得税 借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税

8、上交所得税 借：应交税费——应交所得税

贷：银行存款

**十六、所有者权益核算**

实收资本

1、接受投资 借：银行存款

原材料

应交税费——应交增值税（进项税额）

固定资产

无形资产

贷：实收资本/股本

资本公积

2、资本溢价 借：银行存款

贷：实收资本/股本

资本公积——资本溢价/股本溢价

3、资本公积转增资本 借：资本公积

贷：实收资本

盈余公积

4、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——法定盈余公积

5、盈余公积补亏 借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

6、盈余公积转增资本 借：盈余公积

贷：实收资本

7、用盈余公积发放现金股利

宣告发放 借：盈余公积

贷：应付股利

支付股利 借：应付股利

贷：银行存款

利润分配

8、结转本年利润 借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

如发生亏损，作相反分录

9、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——法定盈余公积

10、宣告发放现金股利 借：利润分配——应付现金股利

贷：应付股利

11、结转利润分配明细账 借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积

利润分配——应付现金股利

利润分配——盈余公积补亏

**十七、期末结转**

1、结转损益 收益 借：主营业务收入

其他业务收入

投资收益

营业外收入

贷：本年利润

成本费用 借：本年利润

贷：主营业务成本

其他业务成本

管理费用

销售费用

财务费用

资产减值损失

营业外支出

所得税费用

2、结转本年利润 借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

如发生亏损，作相反分录

3、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——法定盈余公积

4、宣告发放现金股利 借：利润分配——应付现金股利

贷：应付股利

5、结转利润分配明细账 借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积

利润分配——应付现金股利