

长按识别下方二维码，

到中华会计网校初级会计职称

可下载更多会计实操资料+初级备考资料



《初级会计实务》常用会计分录

一、资产类业务

(一) 库存现金

1. 现金盘盈

① 批准前：

借：库存现金【盘盈的现金金额】

贷：待处理财产损溢

② 批准后：

借：待处理财产损溢

贷：其他应付款【应支付给有关人员或单位的金额】

营业外收入【无法查明原因造成的溢余金额】

2. 现金盘亏

① 批准前：

借：待处理财产损溢

贷：库存现金【盘亏的现金金额】

② 批准后：

借：其他应收款【责任人赔偿或保险公司赔偿的金额】

管理费用【无法查明原因造成的短缺金额】

贷：待处理财产损溢

(二) 交易性金融资产业务

1. 交易性金融资产的取得

借：交易性金融资产——成本【取得时的公允价值】

应收股利/应收利息【购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的利息】

投资收益【发生的交易费用】

应交税费——应交增值税（进项税额）【可抵扣的进项税额】

贷：其他货币资金等

2.投资后收到购买时包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利息

借：其他货币资金等

贷：应收股利/应收利息

3.交易性金融资产持有期间取得的现金股利或利息

借：应收股利【被投资单位宣告发放的现金股利×投资持股比例】

应收利息【资产负债表日计算的应收利息】

贷：投资收益

4.交易性金融资产的期末计量

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益【公允价值上升】

【说明】如果公允价值下降，则作相反的会计分录。

5.出售交易性金融资产

借：其他货币资金等【实际收到的金额】

贷：交易性金融资产——成本【取得时的公允价值】

——公允价值变动【累计公允价值变动，也可能在借方】

投资收益【差额，也可能在借方】

6.转让金融商品应交增值税

转让金融资产当月月末，产生转让收益时：

借：投资收益

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

产生转让损失时，编制相反分录。

（三）存货业务

1.原材料

（1）实际成本法，购入材料：

①款已付，料已入库：

借：原材料【购买价款+相关税费+运输费+装卸费+保险费】

应交税费——应交增值税（进项税额）【可以抵扣的增值税进项税额】

贷：银行存款等

②款已付，发票账单已到、材料未到：

借：在途物资【账单到料未到】

应交税费——应交增值税（进项税额）【可以抵扣的增值税进项税额】

贷：银行存款等

③料已到、发票账单未到：

借：原材料【暂估价值】

贷：应付账款——暂估应付账款

下月初，用红字予以冲回：

借：原材料（红字）

贷：应付账款——暂估应付账款（红字）

④货款预付，材料尚未验收入库

借：预付账款

贷：银行存款

材料入库并收到发票账单：

借：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：预付账款

补付剩余货款：

借：预付账款

贷：银行存款

（2）实际成本法，发出原材料：

借：生产成本【生产车间领用】

制造费用【车间管理部门领用】

管理费用【行政管理部门领用】

销售费用【销售部门领用】

贷：原材料

（3）计划成本法，购入时：

借：材料采购【实际成本】

应交税费——应交增值税（进项税额）【可以抵扣的增值税进项税额】

贷：银行存款/其他货币资金/应付账款/应付票据

（4）计划成本法，入库时：

借：原材料【计划成本】

贷：材料采购【实际成本】

材料成本差异【差异，或在借方反映】

【说明】购入时，超支差记入“材料成本差异”科目的借方（正数），节约差记入“材料成本差异”科目的贷方（负数）。

(5) 计划成本法, 发出原材料:

借: 生产成本【生产车间领用】

制造费用【车间管理部门领用】

管理费用【行政管理部门领用】

销售费用【销售部门领用】

贷: 原材料

材料成本差异【结转超支差异, 如果是结转节约差异, 则在借方反映】

2. 存货清查

(1) 存货盘盈

① 批准处理前:

借: 原材料/库存商品等【盘盈金额】

贷: 待处理财产损溢

② 批准处理后:

借: 待处理财产损溢

贷: 管理费用【无需区分原因, 盘盈金额均计入管理费用】

(2) 存货盘亏

① 批准处理前:

借: 待处理财产损溢

贷: 原材料【盘亏材料成本】

应交税费——应交增值税(进项税额转出)【盘亏部分需要转出的进项税额】

② 批准处理后:

借: 其他应收款【保险公司和过失人的赔偿】

管理费用【丢失被盗等一般经营损失】

营业外支出——非常损失【意外灾害等非常损失】

贷: 待处理财产损溢

(四) 固定资产业务

1. 固定资产的初始计量

(1) 外购不需要安装的固定资产

借: 固定资产【买价 + 运输费 + 装卸费 + 专业人员服务费 + 相关税费(不含增值税)】

应交税费——应交增值税(进项税额)【可以抵扣的增值税进项税额】

贷: 银行存款/应付账款等

(2) 外购需要安装的固定资产

购入时:

借: 在建工程【买价 + 运输费 + 装卸费 + 安装费 + 专业人员服务费 + 相关税费(不含增值税)】

应交税费——应交增值税(进项税额)【可以抵扣的增值税进项税额】

贷：银行存款/应付账款等

发生安装调试成本时：

借：在建工程

应交税费——应交增值税（进项税额）【可以抵扣的增值税进项税额】

贷：银行存款等

安装耗用材料或人工时：

借：在建工程

贷：原材料【领用外购原材料】

库存商品【领用自产产品】

应付职工薪酬【应付的工资】

安装完毕达到预定可使用状态时：

借：固定资产

贷：在建工程

（3）建造不动产

自营方式下的会计核算：

购入工程物资时：

借：工程物资【购买价款+相关税费】

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款/应付账款等

领用工程物资时：

借：在建工程【领用的工程物资成本】

贷：工程物资

在建工程领用原材料：

借：在建工程【领用材料的成本】

贷：原材料【材料成本】

在建工程领用本企业生产的商品：

借：在建工程【商品成本】

贷：库存商品【商品成本】

工程完工转入固定资产：

借：固定资产

贷：在建工程

2. 固定资产的后续计量

固定资产的折旧：

借：在建工程【自行建造固定资产过程中使用的固定资产计提的折旧】

制造费用【基本生产车间用固定资产计提的折旧】

管理费用【管理部门用固定资产计提的折旧】

销售费用【销售部门用固定资产计提的折旧】

其他业务成本【经营租出的固定资产计提的折旧】

贷：累计折旧

3. 固定资产的处置

(1) 固定资产转入清理：

借：固定资产清理【账面价值】

 累计折旧【已计提的累计折旧】

 固定资产减值准备【已计提的减值准备】

贷：固定资产【账面原价】

(2) 发生的清理费用等：

借：固定资产清理【清理过程中支付的相关税费及其他费用】

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

(3) 收回处置价款、残料价值和变价收入：

① 收回处置价款和税款：

借：银行存款【处置价款】

 贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

② 残料入库：

借：原材料等【残料入库价值】

 贷：固定资产清理

(4) 保险赔偿的处理：

借：其他应收款等

 贷：固定资产清理

(5) 清理净损益的处理：

① 清理净损失：

借：营业外支出【报废、毁损造成的损失】

 资产处置损益【正常出售、转让的损失】

 贷：固定资产清理

② 清理净收益：

借：固定资产清理

 贷：营业外收入【报废、毁损造成的收益】

 资产处置损益【正常出售、转让的收益】

4. 固定资产的清查

(1) 固定资产盘盈：

借：固定资产【重置成本】

贷：以前年度损益调整

(2) 固定资产盘亏：

①批准前的处理：

借：待处理财产损益【盘亏固定资产的账面价值】

累计折旧【已计提的累计折旧】

固定资产减值准备【已计提的减值准备】

贷：固定资产【盘亏固定资产的原价】

②批准后的处理：

借：其他应收款【保险赔偿或过失人赔偿】

营业外支出【盘亏净损失】

贷：待处理财产损益

5. 固定资产的减值

期末，固定资产存在发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，应对固定资产计提减值损失。

借：资产减值损失【可收回金额低于账面价值的金额】

贷：固定资产减值准备

二、负债类业务

(一) 短期借款业务

借入短期借款：

借：银行存款【从银行或其他金融机构取得的短期借款】

贷：短期借款

期末计提利息：

借：财务费用

贷：应付利息【适用于分期付息的情况】

【说明】短期借款的利息可以先预提，后支付；也可以不预提，直接进行支付。直接支付的会计分录如下：

借：财务费用

贷：银行存款/库存现金

支付利息：

借：应付利息【预提的利息】

贷：银行存款

到期偿还借款本金：

借：短期借款【归还的借款本金】

贷：银行存款

(二) 应交增值税业务

(1) 采购等业务进项税额允许抵扣的情况：

借：在途物资/原材料/库存商品/生产成本/无形资产/固定资产/管理费用等

 应交税费——应交增值税（进项税额）【按当月已认证的可抵扣增值税额】

 贷：应付账款/应付票据/银行存款【按应付或实际支付的金额】

(2) 销售等业务：

①企业销售货物、提供服务、出售无形资产或固定资产的情况：

借：应收账款/应收票据/银行存款【应收或已收的金额】

 贷：主营业务收入/其他业务收入/无形资产/固定资产清理等【取得收入的金额】

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 （或）应交税费——简易计税【简易计税办法下】

 （或）应交税费——应交增值税【小规模纳税人】

②视同销售的账务处理

借：应付职工薪酬/利润分配等

 贷：主营业务收入/其他业务收入【公允价值】

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 （或）应交税费——简易计税【简易计税办法下】

 （或）应交税费——应交增值税【小规模纳税人】

(3) 小规模纳税人的账务处理：

①购进货物、服务：

借：原材料等【应付或实际支付的全部款项，包括支付的增值税税额】

 贷：银行存款等

②销售货物、服务：

借：银行存款等【全部价款，包括应交的增值税额】

 贷：主营业务收入【不含税的销售额】

 应交税费——应交增值税

三、所有者权益类业务

(一) 实收资本（或股本）业务

1. 接受现金资产投资

(1) 股份有限公司以外的企业接受现金资产投资：

借：银行存款【实际收到的投资款】

 贷：实收资本【按照双方约定的份额】

 资本公积——资本溢价【倒挤】

(2) 股份有限公司接受现金资产投资：

借：银行存款

 贷：股本【股票面值×股份总额】

资本公积——股本溢价【差额】

2.接受非现金资产投资

借：固定资产/原材料/无形资产【合同或协议约定的价值，约定价值不公允的除外】

 应交税费——应交增值税（进项税额）【以动产设备、原材料投资取得增值税专用发票】

贷：实收资本/股本【按照双方约定的份额】

 资本公积——资本溢价/股本溢价【倒挤】

（二）资本公积业务

1.资本溢价（非股份有限公司）

借：银行存款/固定资产/无形资产/长期股权投资等

 贷：实收资本

 资本公积——资本溢价

2.股本溢价（股份有限公司）

溢价发行股票时：

借：银行存款（扣除发行手续费、佣金等发行费用）

 贷：股本（股票面值）

 资本公积——股本溢价【股票溢价收入】

四、利润类业务

利润的形成与结转

（1）结转各项收入、利得类科目：

借：主营业务收入

 其他业务收入

 公允价值变动损益（收益）

 投资收益（收益）

 其他收益

 资产处置损益（收益）

 营业外收入等

 贷：本年利润

（2）结转各项费用、损失类科目：

借：本年利润

 贷：主营业务成本

 其他业务成本

 税金及附加

 销售费用

 管理费用

 财务费用

资产减值损失
信用减值损失
投资收益（损失）
公允价值变动损益（损失）
资产处置损益（损失）
营业外支出等

（3）确认所得税费用：

借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税【应纳税所得额×适用税率】

【说明】如果企业亏损，则不作该处理。

（4）将所得税费用结转入“本年利润”科目：

借：本年利润

贷：所得税费用

【说明】如果企业亏损，则不作该处理。

（5）将“本年利润”科目年末余额转入“利润分配——未分配利润”科目：

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

【说明】如果亏损，则作相反的会计分录。

五、政府会计

（一）国库集中支付业务

1. 财政直接支付业务

收到“财政直接支付入账通知书”时：

预算会计中：

借：行政支出/事业支出

贷：财政拨款预算收入

财务会计中：

借：库存物品/固定资产/应付职工薪酬/业务活动费用/单位管理费用

贷：财政拨款收入

年末，

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

财务会计中：

借：财政应返还额度——财政直接支付

贷：财政拨款收入

下年度，恢复财政直接支付额度后，单位以财政直接支付方式发生实际支出：

预算会计中：

借：行政支出/事业支出

贷：资金结存——财政应返还额度

财务会计中：

借：库存物品/固定资产/应付职工薪酬/业务活动费用/单位管理费用

贷：财政应返还额度——财政直接支付

2. 财政授权支付业务

收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时：

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

财务会计中：

借：零余额账户用款额度【通知书所列金额】

贷：财政拨款收入

按规定支用额度时：

预算会计中：

借：行政支出/事业支出

贷：资金结存——零余额账户用款额度

财务会计中：

借：库存物品/固定资产/应付职工薪酬/业务活动费用/单位管理费用

贷：零余额账户用款额度

年末，依据代理银行提供的对账单作注销额度的账务处理：

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

财务会计中：

借：财政应返还额度——财政授权支付

贷：零余额账户用款额度

下年初恢复额度时：

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

财务会计中：

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度——财政授权支付

年末，单位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：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

财务会计中：

借：财政应返还额度——财政授权支付

贷：财政拨款收入

下年度收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度时：

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

财务会计中：

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度——财政授权支付

（二）非财政拨款收支业务

1. 事业（预算）收入

（1）采用财政专户返还方式管理的事业（预算）收入，实现应上缴财政专户的事业收入时：

财务会计中：

借：银行存款/应收账款

贷：应缴财政款

向财政专户上缴款项时：

财务会计中：

借：应缴财政款

贷：银行存款

收到财政专户返还的事业收入时：

财务会计中：

借：银行存款

贷：事业收入

预算会计中：

借：资金结存——货币资金

贷：事业预算收入

（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：

财务会计中：

借：银行存款

贷：预收账款

预算会计中：

借：资金结存——货币资金

贷：事业预算收入

以合同完成进度确认收入时：

财务会计中：

借：预收账款

贷：事业收入

（3）采用应收款方式确认的事业收入，根据合同完成进度计算本期应收的款项：

财务会计中：

借：应收账款

贷：事业收入

实际收到款项时：

财务会计中：

借：银行存款

贷：应收账款

预算会计中：

借：资金结存——货币资金

贷：事业预算收入

2. 捐赠（预算）收入和支出

（1）捐赠（预算）收入

接受捐赠的货币资金：

财务会计中：

借：银行存款/库存现金

贷：捐赠收入

预算会计中：

借：资金结存——货币资金

贷：其他预算收入——捐赠预算收入

接受捐赠的非现金资产：

财务会计中：

借：库存物品/固定资产

贷：银行存款

捐赠收入

预算会计中：

借：其他支出

贷：资金结存——货币资金

(2) 捐赠（支出）费用

对外捐赠现金资产：

财务会计中：

借：其他费用

贷：银行存款

预算会计中：

借：其他支出

贷：资金结存——货币资金

对外捐赠非现金资产：

财务会计中，应当将资产账面价值转入“资产处置费用”科目。如未支付相关费用，预算会计不做账务处理。

(三) 预算结转结余及分配业务

1. 财政拨款结转

(1) 年末结转：

借：财政拨款预算收入

贷：财政拨款结转——本年收支结转

借：财政拨款结转——本年收支结转

贷：事业支出——财政拨款支出

(2) 从其他单位调入财政拨款结转资金：

财务会计中：

借：零余额账户用款额度/财政应返还额度等

贷：累计盈余

预算会计中：

借：资金结存——财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金

贷：财政拨款结转——归集调入

(3) 上缴或向其他单位调出财政拨款结转资金：

财务会计中：

借：累计盈余

贷：零余额账户用款额度/财政应返还额度等

预算会计中：

借：财政拨款结转——归集上缴/归集调出

贷：资金结存——财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金

(4) 因会计差错调整以前年度财政拨款结转资金：

财务会计中：

借：以前年度盈余调整

贷：零余额账户用款额度/银行存款等

或编制相反分录。

预算会计中：

借：资金结存——财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金

贷：财政拨款结转——年初余额调整

或编制相反分录。

(5) 改变财政拨款结余资金用途：

借：财政拨款结余——单位内部调剂

贷：财政拨款结转——单位内部调剂

(6) 冲销财政拨款结转的有关明细科目余额：

借：财政拨款结转——本年收支结转

——年初余额调整

——归集调入

——归集调出

——归集上缴

——单位内部调剂

贷：财政拨款结转——累计结转

结转后，除“累计结转”明细外，财政拨款结转其他明细科目均无余额。

(7) 将符合结余性质的项目余额转入财政拨款结余：

借：财政拨款结转——累计结转

贷：财政拨款结余——结转转入

2. 财政拨款结余

(1) 按规定上缴或注销财政拨款结余资金：

财务会计中：

借：累计盈余

贷：财政应返还额度/零余额账户用款额度等

预算会计中：

借：财政拨款结余——归集上缴

贷：资金结存

(2) 因会计差错调整以前年度财政拨款结余：

财务会计中：

借：以前年度盈余调整

贷：零余额账户用款额度/银行存款等

或编制相反分录。

预算会计中：

借：资金结存——财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金

贷：财政拨款结余——年初余额调整

或编制相反分录。

(3) 年末冲销有关明细科目余额：

借：财政拨款结余——年初余额调整/归集上缴/单位内部调剂/结转转入

贷：财政拨款结余——累计结余

3. 非财政拨款结转

(1) 将相关收入和支出转入非财政拨款结转：

借：事业预算收入/上级补助预算收入/附属单位上缴预算收入等【专项资金收入】

贷：非财政拨款结转——本年收支结转

借：非财政拨款结转——本年收支结转

贷：行政支出/事业支出/其他支出等【专项资金支出】

(2) 从预算收入中提取项目管理费用或间接费：

财务会计中：

借：单位管理费用

贷：预提费用

预算会计中：

借：非财政拨款结转——项目间接费用或管理费

贷：非财政拨款结余——项目间接费用或管理费

(3) 因会计差错调整非财政拨款结转资金：

财务会计中：

借：以前年度盈余调整【或贷记】

贷：银行存款【或借记】

预算会计中：

借：资金结存——货币资金【或贷记】

贷：非财政拨款结转——年初余额调整【或借记】

(4) 按规定缴回非财政拨款结转资金：

财务会计中：

借：累计盈余

贷：银行存款

预算会计中：

借：非财政拨款结转——缴回资金

贷：资金结存——货币资金

(5) 冲销有关明细科目余额：

借：非财政拨款结转——年初余额调整/项目间接费用或管理费/缴回资金/本年收支结转

贷：非财政拨款结转——累计结转

(6) 结转留归本单位使用的已完成项目的剩余资金：

借：非财政拨款结转——累计结转

贷：非财政拨款结余——结转转入

4. 非财政拨款结余

(1) 有所得税缴纳义务的单位缴纳企业所得税：

财务会计中：

借：其他应交税费——单位应交所得税

贷：银行存款

预算会计中：

借：非财政拨款结余——累计结余

贷：资金结存——货币资金

(2) 因会计差错调整非财政拨款结余资金：

财务会计中：

借：以前年度盈余调整【或贷记】

贷：银行存款【或借记】

预算会计中：

借：资金结存——货币资金【或贷记】

贷：非财政拨款结余——年初余额调整【或借记】

(3) 冲销有关明细科目余额：

借：非财政拨款结余——年初余额调整/项目间接费用或管理费/结转转入

贷：非财政拨款结余——累计结余

(4) 结转非财政拨款结余分配的科目余额：

借：非财政拨款结余——累计结余

贷：非财政拨款结余分配

或编制相反分录。

(5) 结转其他结余科目余额：

借：非财政拨款结余——累计结余

贷：其他结余

或编制相反分录。

5. 专用结余、经营结余、其他结余及非财政拨款结余分配

(1) 专用结余：

根据有关规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取基金时：

借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余

按使用的金额：

借：专用结余

贷：资金结存——货币资金

(2) 经营结余：

借：经营预算收入

贷：经营结余

借：经营结余

贷：经营支出

借：经营结余

贷：非财政拨款结余分配

经营结余若为借方余额，则不予结转。

(3) 其他结余：

借：事业预算收入/上级补助预算收入/附属单位上缴预算收入等【非专项资金收入】

贷：其他结余

借：其他结余

贷：行政支出/事业支出/其他支出等【非专项资金支出】

借：其他结余

贷：非财政拨款结余——累计结余【行政单位】

非财政拨款结余分配【事业单位】

(4) 非财政拨款结余分配：

期末，首先将经营结余的贷方余额和其他结余的余额转入非财政拨款结余分配。

然后，按规定提取专用基金的：

预算会计中：

借：非财政拨款结余分配

贷：专用基金

财务会计中：

借：本年盈余分配

贷：专用基金

最后，非财政拨款结余分配的科目余额要转入非财政拨款结余。