

## 第八章 流动资产（一）

## 一、应收票据

事项	账务处理		
收到汇票	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）		
票据到期	收取票据款	借：银行存款 贷：应收票据	
	付款人无力支付	商业承兑汇票	借：应收账款 贷：应收票据
		银行承兑汇票	借：银行存款 贷：应收票据
	贴现	借：银行存款 财务费用 贷：应收票据【满足终止确认条件】 短期借款【不满足终止确认条件】	

## 二、预付账款

核算	账务处理
预付	借：预付账款 贷：银行存款
收货	借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：预付账款

## 三、应收账款减值

事项	账务处理
计提坏账准备	借：信用减值损失 贷：坏账准备
发生坏账（核销）	借：坏账准备 贷：应收账款

(续表)

事项	账务处理	
坏账收回	发生坏账相反处理： 借：应收账款 贷：坏账准备	收回货款： 借：银行存款 贷：应收账款

#### 四、交易性金融资产

事项	账务处理	
取得投资	借：交易性金融资产——成本 应收股利 投资收益 贷：银行存款	
	收到包含在价款中的股利： 借：银行存款 贷：应收股利	
取得持有期间的现金股利或利息	借：应收股利【或应收利息】 贷：投资收益	
	借：银行存款 贷：应收股利【或应收利息】	
持有期间的期末计量	借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益【或借方】	
处置	借：银行存款 贷：交易性金融资产——成本 ——公允价值变动【或贷方】 投资收益【或借方】	

#### 五、外币交易

事项	账务处理	
外币筹资业务	投入外币资本	借：银行存款（外币户）【交易日即期汇率】 贷：实收资本【交易日即期汇率】
	借入外币资金	借：银行存款（外币户）【选定的折算汇率】 贷：短期借款（外币户）



## 第九章 流动资产（二）

### 一、原材料按实际成本计价的核算

事项		账务处理
采购材料		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
原材料发出	生产经营耗用	借：生产成本 制造费用 管理费用 销售费用 委托加工物资 在建工程 贷：原材料
	集体福利	借：应付职工薪酬 贷：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额转出）
	出售材料	借：银行存款/应收账款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：其他业务成本 贷：原材料 借：存货跌价准备 贷：其他业务成本【结转已计提的存货跌价准备】

### 二、原材料按计划成本计价的核算

事项	账务处理
采购	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】 贷：材料采购【实际成本】 材料成本差异【或借方】
发出	借：生产成本等【实际成本=计划成本×（1±差异率）】 贷：原材料【计划成本】 材料成本差异【转出差异】【或借方】

### 三、委托加工物资

事项	账务处理
收回后以不高于受托方的计税价格出售的，以及用于非消费税项目	借：委托加工物资 贷：应付账款 银行存款等
委托方以高于受托方的计税价格出售的	借：应交税费——应交消费税 贷：应付账款 银行存款等
收回后用于连续生产、按规定准予抵扣	借：应交税费——应交消费税 贷：应付账款 银行存款等

### 四、存货清查

事项	审批前	审批后
盘盈	借：原材料等 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：管理费用
盘亏	借：待处理财产损益 贷：原材料等 应交税费——应交增值税 (进项税额转出) 【注意】管理不善导致的需要进项税额转出； 自然灾害导致的不用进项税额转出	借：其他应收款 原材料 银行存款 管理费用【管理不善】 营业外支出【灾害】 贷：待处理财产损益

## 第十章 非流动资产（一）

## 一、固定资产

事项		账务处理	
正常购入	无需安装:	借: 固定资产 <u>应交税费——应交增值税（进项税额）</u> 贷: 银行存款	需要安装: 借: 在建工程 <u>应交税费——应交增值税（进项税额）</u> 贷: 银行存款 借: 固定资产 <u>贷: 在建工程</u>
	分期购买	购入固定资产时: 借: 固定资产/在建工程 <u>应交税费——应交增值税（进项税额）</u> 未确认融资费用 贷: 长期应付款 每期期末: 借: 财务费用【固定资产完工后】 在建工程【在建期间】 贷: 未确认融资费用 借: 长期应付款 <u>贷: 银行存款</u>	
折旧		借: 制造费用、销售费用、管理费用、其他业务成本等 <u>贷: 累计折旧</u>	
减值		借: 资产减值损失 <u>贷: 固定资产减值准备</u>	
处置	转入清理	借: 固定资产清理 <u>累计折旧</u> <u>贷: 固定资产</u>	
	清理费用	借: 固定资产清理 <u>应交税费——应交增值税（进项税额）</u> <u>贷: 银行存款</u>	

(续表)

事项		账务处理
清查	取得清理收入	借： <u>银行存款</u> <u>原材料</u> <u>其他应收款</u> 贷： <u>固定资产清理</u> <u>应交税费——应交增值税（销项税额）</u>
	结转处置净损益	借： <u>资产处置损益【出售】</u> <u>营业外支出【毁损】</u> 贷： <u>固定资产清理【损失】</u> 或： 借： <u>固定资产清理【收益】</u> 贷： <u>资产处置损益【出售】</u> <u>营业外收入【毁损】</u>
	盘盈	借： <u>固定资产</u> 贷： <u>以前年度损益调整</u>
	盘亏	<b>盘亏固定资产时：</b> 借： <u>待处理财产损益</u> <u>累计折旧</u> <u>固定资产减值准备</u> 贷： <u>固定资产</u> <u>应交税费——应交增值税（进项税额转出）</u> <b>报经批准转销时：</b> 借： <u>营业外支出</u> 贷： <u>待处理财产损益</u>

**二、无形资产**

事项	账务处理
外购	借： <u>无形资产</u> 贷： <u>银行存款</u>
分期购买	<b>购入无形资产时：</b> 借： <u>无形资产</u> <u>应交税费——应交增值税（进项税额）</u> <u>未确认融资费用</u> 贷： <u>长期应付款</u>

(续表)

事项	账务处理
	每期期末： <u>借：财务费用</u> <u>贷：未确认融资费用</u> <u>借：长期应付款</u> <u>贷：银行存款</u>
自行研发	<u>借：研发支出——费用化支出</u> <u>——资本化支出</u> <u>贷：应付职工薪酬、银行存款等</u> <u>借：管理费用</u> <u>贷：研发支出——费用化支出</u> <u>借：无形资产</u> <u>贷：研发支出——资本化支出</u>
摊销	<u>借：制造费用、销售费用、管理费用、在建工程、其他业务成本等</u> <u>贷：累计摊销</u>
减值	<u>借：资产减值损失</u> <u>贷：无形资产减值准备</u>
处置	<u>借：银行存款</u> <u>无形资产减值准备</u> <u>累计摊销</u> <u>贷：无形资产</u> <u>应交税费——应交增值税（销项税额）</u> <u>资产处置损益</u>
报废	<u>借：营业外支出</u> <u>无形资产减值准备</u> <u>累计摊销</u> <u>贷：无形资产</u>

## 第十一章 非流动资产（二）

### 一、以摊余成本计量的金融资产

事项	账务处理
取得	借：债权投资——成本 债权投资——利息调整【或贷方】 应收利息 贷：银行存款
利息收入	借：应收利息【面值×票面利率】 贷：投资收益【期初摊余成本×实际利率】 债权投资——利息调整【或借方】
减值	借：信用减值损失 贷：债权投资减值准备
处置	借：银行存款 债券投资减值准备 贷：债权投资——成本 债权投资——利息调整【或借方】 投资收益

### 二、金融资产重分类

① 指以摊余成本计量的金融资产，② 指以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债券性质），③ 指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

账务处理	账务处理
①→②： 借：其他债权投资【公允价值】 贷：债权投资【账面价值】 其他综合收益【或借方】	①→③： 借：交易性金融资产【公允价值】 贷：债权投资【账面价值】 公允价值变动损益【或借方】
②→①：（一直摊余成本） 借：其他综合收益 贷：其他债权投资——公允价值变动 借：债权投资 贷：其他债权投资	②→③：（一直公允） 借：交易性金融资产 贷：其他债权投资 借：公允价值变动损益 贷：其他综合收益【转出损失】
③→①：以交易性金融资产在重分类日的公允价值作为以摊余成本计量的金融资产的初始确认金额	
③→②：继续以公允价值计量	

### 三、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

事项	账务处理	
	其他债权投资	其他权益工具投资
取得	初始计量=公允价值-已到期+交易费用 借：其他债权投资——成本 贷：银行存款 其他债权投资——利息调整【或借方】	初始计量=公允价值-已宣告+交易费用 借：其他权益工具投资——成本 贷：银行存款
持有期间	确认利息收入 借：应收利息【面值×票面利率】 其他债权投资——利息调整【或贷方】 贷：投资收益【期初摊余成本×实际利率】	借：其他权益工具投资【升值】 贷：其他综合收益
	公允价值变动 借：其他债权投资 贷：其他综合收益【或借方】	
	减值 借：信用减值损失 贷：其他综合收益	
处置	借：银行存款 贷：其他债权投资 投资收益【或借方】 借：其他综合收益 贷：投资收益	借：银行存款 贷：其他权益工具投资 留存收益【或借方】 借：其他综合收益 贷：留存收益【盈余公积+未分配利润】

### 四、长期股权投资

事项	账务处理	
	成本法	权益法
取得初始投资	<b>同一控制</b> 借：长期股权投资 贷：银行存款 固定资产清理等 应交税费——应交增值税（销项税额） 资本公积——股本溢价【或借方】	<b>非同一控制</b> 借：长期股权投资 贷：银行存款 固定资产清理等 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益【或借方】
		借：长期股权投资——投资成本【含交易费用】 贷：银行存款 比较初始投资成本与投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额： ① 大于：不调整已确认的初始投资成本 ② 小于： 借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入

(续表)

事项	账务处理		
	成本法	权益法	
取得初始投资	与取得长期股权投资相关的手续费： 借：管理费用 贷：银行存款		
	与发行权益性证券相关手续费及佣金： 借：资本公积——股本溢价 贷：银行存款		
	无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或利润，应作为应收项目单独核算，不作为取得的长期股权投资的成本		
后续计量	被投资方事项	成本法	权益法
	实现净利润	不做处理	借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益
	其他综合收益变动		借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益
	其他权益变动		借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积
	宣告发放现金股利	借：应收股利 贷：投资收益	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整
	实际发放现金股利	借：银行存款 贷：应收股利	
减值	借：资产减值损失【不得转回】 贷：长期股权投资减值准备		
出售	成本法	权益法	
	借：银行存款 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益【或借方】	借：银行存款 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资——投资成本 ——损益调整 ——其他权益变动 ——其他综合收益 投资收益【或借方】 借：资本公积——其他资本公积【或贷方】 其他综合收益【可转损益】【或贷方】 贷：投资收益	

(续表)

事项	账务处理	
	成本法	权益法
		借：其他综合收益【不可转损益】【或贷方】 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润

## 五、长期股权投资核算方法的转换

### (一) 增资

情形	事项	账务处理
公允价值计量转为成本法核算（非同一控制下企业合并）	初始成本	以原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为按成本法核算的初始投资成本。 借：长期股权投资 贷：其他权益工具投资【或交易性金融资产】 留存收益/投资收益 银行存款
	价值变动	其他权益工具投资：在购买日其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的部分，应当直接转入留存收益，不得转入当期损益。 借：其他综合收益 贷：留存收益【盈余公积+利润分配——未分配利润】
公允价值计量转为权益法核算	初始成本	① 以原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为按权益法核算的初始投资成本。 借：长期股权投资——投资成本 贷：其他权益工具投资【或交易性金融资产】 留存收益/投资收益 银行存款 ② 然后，比较上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额

(续表)

情形	事项	账务处理
	其他综合收益	<p>其他权益工具投资：公允价值与原账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益，不得计入当期损益。</p> <p>借：其他综合收益</p> <p>贷：留存收益【盈余公积+利润分配——未分配利润】</p>
权益法转为成本法核算	初始入账成本	<p>不属于一揽子交易的，应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本（非同一、多次交易）。</p> <p>借：长期股权投资——某公司</p> <p>贷：长期股权投资——投资成本</p> <p>——损益调整</p> <p>——其他综合收益等</p> <p>银行存款</p> <p>原持有的股权投资采用权益法核算，已经确认的其他综合收益、资本公积（其他资本公积）暂不进行会计处理，待到处置该项投资时进行会计处理</p>

(二) 减资

情形	事项	账务处理
成本法转为公允价值计量	出售股权	<p>按处置投资比例结转长期股权投资成本，计算损益</p> <p>借：银行存款</p> <p>贷：长期股权投资投资收益</p>
	剩余股权	<p>对剩余股权投资进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。</p> <p>借：其他权益工具投资【或交易性金融资产】</p> <p>贷：长期股权投资</p> <p>投资收益</p>
权益法转为公允价值计量	出售股权	<p>借：银行存款</p> <p>贷：长期股权投资</p> <p>投资收益</p>
	剩余股权	<p>剩余股权投资：其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。</p> <p>借：其他权益工具投资【或交易性金融资产】</p> <p>贷：长期股权投资</p> <p>投资收益</p>
		<p>① 其他综合收益——全额结转计入投资收益【若可转损益】；</p> <p>② 其他权益变动——全额结转计入投资收益</p>

(续表)

情形	事项	账务处理
成本法转 为权益法	处置股权	借：银行存款 贷：长期股权投资 投资收益
	剩余股权 追溯调整	剩余长期股权投资的成本<按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额——调整留存收益
		原取得投资时至转为权益法核算时，投资方按享有的份额，扣除已宣告发放的现金股利和利润的净损益。
		借：长期股权投资——损益调整 贷：盈余公积【原取得投资时至处置投资当期期初】 利润分配——未分配利润 投资收益【处置投资当期期初至处置投资之日】
		借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益 借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积

## 六、投资性房地产

事项	账务处理	
	成本模式	公允价值模式
外购	借：投资性房地产 贷：银行存款	
折旧	投资性房地产累计折旧	不折旧、不减值
减值	借：资产减值损失 贷：投资性房地产减值准备【不得转回】	借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益【或借方】
损益	其他业务收入、其他业务成本【租金损益和处置损益】	
处置	借：银行存款 贷：其他业务收入	
	借：其他业务成本 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产	借：其他业务成本 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动 借：公允价值变动损益、其他综合收益 贷：其他业务成本

(续表)

事项	账务处理	
	成本模式	公允价值模式
模式 变更	借：投资性房地产【变更日公允价值】 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产【原值】 盈余公积【或借方】 利润分配——未分配利润【或借方】	
转换	<b>投资性房地产转为自用房地产：</b> 借：固定资产 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备 贷：累计折旧 固定资产减值准备 投资性房地产	<b>投资性房地产转为自用房地产：</b> 借：固定资产 贷：投资性房地产——成本 投资性房地产——公允价值变动 公允价值变动损益【或借方】
	<b>投资性房地产转为存货：</b> 借：开发产品 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产	<b>投资性房地产转为存货：</b> 借：开发产品 贷：投资性房地产——成本 投资性房地产——公允价值变动 公允价值变动损益【或借方】
	<b>自用房地产转为投资性房地产：</b> 借：投资性房地产 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 投资性房地产累计折旧	<b>自用房地产转为投资性房地产：</b> 借：投资性房地产——成本 累计折旧 固定资产减值准备 公允价值变动损益【借方差额】 贷：固定资产 其他综合收益【贷方差额】
	<b>存货转为投资性房地产：</b> 借：投资性房地产 存货跌价准备 贷：开发产品	<b>存货转为投资性房地产：</b> 借：投资性房地产——成本 存货跌价准备 公允价值变动损益【借方差额】 贷：开发产品 其他综合收益【贷方差额】

## 第十二章 流动负债

### 一、应付账款

事项		账务处理
应付发生	货到款未付	借：原材料【货款+运费】 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款【货款+增值税+运费】
企业的应付账款确实无法支付时，按其账面余额		借：应付账款 贷：营业外收入

### 二、应付票据

事项		账务处理
开出商业汇票		借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付票据 支付银行承兑手续费： 借：财务费用 贷：银行存款
到期无力支付	商业承兑汇票	借：应付票据 贷：应付账款
	银行承兑汇票	借：应付票据 贷：短期借款

### 三、增值税

#### （一）一般纳税人的账务处理

事项		账务处理
进项税额	购买资产接受劳务	借：原材料、固定资产、管理费用等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款

(续表)

事项		账务处理
进项税转出	非正常损失	借：待处理财产损益 贷：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 【注意】管理不善导致的需要进项税额转出；自然灾害导致的不用进项税额转出
	福利消费	借：应付职工薪酬——非货币性福利 贷：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额转出）
正常销售		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
视同销售		确认收入和销项税（产品福利）： 借：应付职工薪酬 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
		只确认销项税（捐赠）： 借：营业外支出 贷：库存商品 应交税费——应交增值税（销项税额）
减免税款	支付费用	借：固定资产、管理费用 贷：银行存款
	抵减税款	借：应交税费——应交增值税（减免税款） 贷：管理费用
缴纳增值税	缴纳本月	借：应交税费——应交增值税（已交税金） 贷：银行存款
	转出未缴 (多交作相反分录)	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
	交纳上月未缴	借：应交税费——未交增值税 贷：银行存款

(二) 小规模纳税人的账务处理

事项	账务处理
购进	借：原材料等【含增值税的价款】 贷：银行存款
销售	借：银行存款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税

**四、其他应交税费**(一) 消费税

事项		账务处理	
消费税	销售环节	销售应税消费品 随同产品出售单独计价的包装物	借：税金及附加 贷：应交税费
		捐赠应税消费品	借：营业外支出 贷：库存商品 应交税费
	采购环节	委托加工物资 高于、生产应税消费品 不高于、非应税消费品	借：应交税费 委托加工物资 贷：银行存款
		外购 生产应税消费品 直接对外销售或用于其他	借：应交税费 外购资产成本 贷：银行存款

(二) 资源税

事项		账务处理
资源税	销售应税产品	借：税金及附加 贷：应交税费
	自产自用应税产品	借：生产成本等 贷：应交税费
	外购液体盐 外购液体盐加工固体盐	借：应交税费 贷：银行存款
	固体盐销售	借：税金及附加 贷：应交税费

### (三) 土地增值税

事项		账务处理
土地增值税	房地产企业，应由当期营业收入负担的	借：税金及附加 贷：应交税费
	土地使用权连同地上建筑物一并在“固定资产”科目核算	借：固定资产清理 贷：应交税费
	非房地产企业 土地使用权在“无形资产”科目核算	借：银行存款 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 应交税费 资产处置损益【差额/借或贷】

### (四) 其他税种

事项		账务处理
小税种	房产税、城镇土地使用税、车船税、城市维护建设税、教育费附加、环境保护税	借：税金及附加 贷：应交税费
	矿产资源补偿费	
不通过应交税费科目核算	缴纳的印花税； 缴纳的耕地占用税； 缴纳的车辆购置税	借：税金及附加 在建工程 固定资产 贷：银行存款
	代扣代缴个人所得税	借：应付职工薪酬 贷：应交税费

### 五、职工薪酬

事项	账务处理
确认产品福利	借：生产成本、管理费用等 贷：应付职工薪酬——非货币性福利
非货币短期薪酬发放	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） 借：主营业务成本 贷：库存商品

(续表)

事项		账务处理
非货币短期 薪酬	无偿向职工 提供住房	按应计提的折旧额确认为应付职工薪酬 借：生产成本、管理费用等 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	按每期应支付的租金确认为应付职工薪酬 借：生产成本、管理费用等 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：其他应付款
累积带薪缺勤		借：生产成本等【当月工资】 贷：应付职工薪酬——工资 借：生产成本等【当月未休增加的薪酬】 贷：应付职工薪酬——累积带薪缺勤 借：应付职工薪酬——累积带薪缺勤 贷：生产成本等【当月休息减少的薪酬】
短期利润分享计划		借：管理费用等 贷：应付职工薪酬——利润分享计划
离职后福利		借：生产成本、管理费用等 贷：应付职工薪酬——离职后福利
辞退福利		借：管理费用【不区分受益对象】 贷：应付职工薪酬——辞退福利

## 六、现金结算的股份支付

事项	账务处理
行权前每期期末	借：管理费用 贷：应付职工薪酬
行权	借：应付职工薪酬 贷：银行存款
行权日期末	借：管理费用 贷：应付职工薪酬
结算日	借：应付职工薪酬 贷：银行存款
结算日期末	借：公允价值变动损益 贷：应付职工薪酬

## 七、其他流动负债

事项		账务处理
短期借款	取得借款时（本金债务）	借：银行存款 贷：短期借款
	预提利息时（利息债务）	借：财务费用 贷：应付利息
预收账款	预收账款时	借：银行存款 贷：预收账款
	受托代销商品款	借：受托代销商品 贷：受托代销商品款
	应付股利	借：利润分配 贷：应付股利

## 第十三章 非流动负债

### 一、借款费用

事项	账务处理
借款费用	借：在建工程【资本化】 财务费用【费用化】 应收利息【闲置资金收益】 贷：应付利息 应付债券——利息调整【或借方】

### 二、应付债券

#### (一) 一般公司债券

事项	账务处理
发行时点 溢价发行：票面利率高于 市场利率	借：银行存款 贷：应付债券——面值 应付债券——利息调整
折价发行票面利率低于 市场利率	借：银行存款 应付债券——利息调整 贷：应付债券——面值
期末利息	借：在建工程、财务费用等【摊余成本（期初）×实际利率】 贷：应付利息【面值×票面利率】 借或贷：应付债券——利息调整

#### (二) 可转换公司债券

事项	账务处理
发行分拆	借：银行存款 应付债券——利息调整 贷：应付债券——面值 其他权益工具
利息	借：财务费用【期初负债成分×实际利率】 贷：应付利息【面值和票面利率】 应付债券——可转换公司债券（利息调整）

(续表)

事项	账务处理
转股	借：应付债券——可转换公司债券（面值） 应付利息 其他权益工具 贷：股本 应付债券——可转换公司债券（利息调整）【或借方】 资本公积——股本溢价

### 三、租赁负债

事项	账务处理
初始	借：使用权资产 租赁负债——未确认融资费用 贷：租赁负债——租赁付款额 银行存款
后续	借：租赁负债——租赁付款额 贷：银行存款 借：财务费用——利息费用 贷：租赁负债——未确认融资费用

### 四、长期应付款

事项	账务处理
初始	借：固定资产 未确认融资费用 贷：长期应付款【分期付款额】

### 五、预计负债

事项	账务处理
产品质量保证	借：销售费用 贷：预计负债——产品质量保证
	借：预计负债——产品质量保证 贷：银行存款

(续表)

事项		账务处理
未决诉讼	将预计要发生的支出确认为预计负债	借：管理费用——诉讼费 营业外支出——赔偿支出 贷：预计负债——未决诉讼
	因败诉实际支付诉讼等费用	借：预计负债——未决诉讼 贷：银行存款

## 六、债务重组

事项		账务处理
以金融资产清偿债务	债权人	借：银行存款等 投资收益【或贷方】 坏账准备 贷：应收账款
	债务人	借：应付账款 贷：银行存款 投资收益【或借方】
以非金融资产偿还债务	债权人	借：无形资产等 投资收益【或贷方】 坏账准备 贷：应收账款 银行存款
	债务人	借：应付账款 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 其他收益
将债务转为权益工具	债权人	借：长期股权投资 投资收益【或贷方】 坏账准备 贷：应收账款
	债务人	借：应付账款 贷：股本 资本公积 投资收益【或借方】

(续表)

事项		账务处理
修改其他条款	债权人	借： <u>应收账款——重组债权</u> <u>投资收益【或贷方】</u> <u>坏账准备</u> 贷： <u>应收账款</u>
	债务人	借： <u>应付账款</u> 贷： <u>应付账款——重组债务</u> <u>投资收益【或借方】</u>

高顿教育

## 第十四章 所有者权益

### 一、实收资本

事项		账务处理
接受投资	有限公司	借：银行存款 <u>原材料、固定资产、无形资产</u> <u>应交税费——应交增值税（进项税额）</u> 贷： <u>实收资本</u> <u>资本公积——资本溢价</u>
	股份公司	借：银行存款 贷： <u>股本</u> <u>资本公积——股本溢价</u>
回购股票		借： <u>库存股【回购成本】</u> <u>贷：银行存款</u>
实收资本减少	注销股票 回购价 大于 面值	借： <u>股本【面值】</u> <u>资本公积——股本溢价</u> <u>盈余公积</u> <u>利润分配</u> 贷： <u>库存股</u>
	回购价 小于 面值	借： <u>股本</u> <u>贷：库存股</u> <u>资本公积——股本溢价</u>

### 二、其他权益工具

事项	账务处理
发行方发行的金融工具为复合金融工具的（可转换公司债券拆分）	借：银行存款 <u>贷：应付债券</u> <u>其他权益工具</u>
发行方发行的金融工具归类为权益工具的	借： <u>银行存款</u> <u>贷：其他权益工具——优先股</u> <u>——永续债</u>

### 三、资本公积

事项		账务处理
资本（股本）溢价	同一控制企业合并	借：长期股权投资 贷：银行存款 资本公积——股本溢价
其他资本公积	以权益结算的股份支付	等待期： 借：管理费用等 贷：资本公积——其他资本公积 行权日： 借：资本公积——其他资本公积 贷：股本 资本公积——股本溢价
	采用权益法核算的长期股权投资	借：长期股权投资 贷：资本公积——其他资本公积
		当处置采用权益法核算的长期股权投资时： 借：资本公积——其他资本公积 贷：投资收益

### 四、留存收益

事项	账务处理
结转实现的净利润	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润
提取盈余公积	借：利润分配——提取法定盈余公积 贷：盈余公积 【按照净利润（减弥补以前年度亏损）的 10% 提取法定盈余公积】
宣告发放现金股利	借：利润分配——应付现金股利 贷：应付股利
宣告发放股票股利	宣告不处理
发放股票股利	借：利润分配——转作股本股利 贷：股本
弥补亏损	盈余公积补亏： 借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏

(续表)

事项	账务处理	
盈余公积 使用	盈余公积弥补 亏损	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏
	转增资本	借：盈余公积 贷：股本
	分配现金股利	借：盈余公积 贷：应付股利

高顿教育

## 第十五章 收入、费用、利润和产品成本

事项	账务处理
<p>未确认收入</p>	<p>借：库存商品</p> <p>    贷：发出商品、合同资产等</p> <p style="text-align: center;">【与销售的会计处理相反】</p>
<p>一般销售退回</p> <p>已确认收入的商品退回</p>	<p>借：主营业务收入</p> <p>    应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>    贷：银行存款</p> <p>借：库存商品</p> <p>    贷：主营业务成本</p>
<p>客户有退货权的销售</p>	<p>借：应收账款</p> <p>    贷：主营业务收入【预期不退】</p> <p>        预计负债——应付退货款【预期退回】</p> <p>借：主营业务成本【预期不退】</p> <p>    应收退货成本【预期退回】</p> <p>    贷：库存商品</p> <p>每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回情况，如有变化，应当作为会计估计变更进行会计处理。</p> <p>借：预计负债</p> <p>    贷：银行存款</p> <p>        主营业务收入【或借方】</p> <p>【口诀】：多退冲减、少退确认。</p> <p>借：库存商品</p> <p>    主营业务成本【或贷方】</p> <p>    贷：应收退货成本</p>
<p>附有质量保证条款的销售</p> <p>未提供额外服务（质保）</p> <p>提供额外服务（延保）</p>	<p>确认收入同时：</p> <p>借：销售费用</p> <p>    贷：预计负债</p> <p>发生修理：</p> <p>借：预计负债</p> <p>    贷：银行存款</p> <p>收款时：</p> <p>借：银行存款</p> <p>    贷：合同负债</p> <p>确认收入：</p> <p>借：合同负债</p> <p>    贷：主营业务收入</p>
<p>客户有额外选择权的销售</p> <p>销售商品授予积分</p>	<p>借：银行存款</p> <p>    贷：主营业务收入</p> <p>        合同负债【授予积分公摊的交易价格】</p> <p>积分兑现：</p> <p>兑现积分/预计积分 = 确认收入比例</p> <p>借：合同负债</p> <p>    贷：主营业务收入</p>

(续表)

事项		账务处理
建造合同 收入	实际发生工 程成本	借：合同履约成本 贷：原材料、应付职工薪酬等
	期末确认收 入和结转 成本	借：合同结算——收入结转 贷：主营业务收入【总收入×履约进度-已确认收入】 借：主营业务成本 贷：合同履约成本
	结算款项 开票收款	借：应收账款 贷：合同结算——价款结算 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：银行存款 贷：应收账款

## 第十六章 所得税

事项	账务处理	
当期所得税	借：所得税费用 贷：应交税费——应交所得税	
递延所得税	借：递延所得税资产【发生】 贷：所得税费用/其他综合收益等	借：所得税费用/其他综合收益等 贷：递延所得税资产【转回】
	借：所得税费用/其他综合收益等 贷：递延所得税负债【发生】	借：递延所得税负债【转回】 贷：所得税费用/其他综合收益等

