

一、现金、银行的收付

1. 长江公司收到 B 公司投入资金 100000 元，已存入银行。

借：银行存款 100000
贷：实收资本 100000

2. 长江公司以银行存款偿还上月所欠 C 公司购材料款 20000 元。

借：应付账款 2000
贷：银行存款 2000

3. 长江公司向银行提取库存现金 120000 元。

借：库存现金 120000
贷：银行存款 120000

4. 20**年 6 月份，汇丰公司购入一台不需要安装的生产设备，该设备的原始价值为 28000 元，企业开出转账支票支付设备款，该设备已运达企业并交付生产使用。

借：固定资产 28000
贷：银行存款 28000

5. 10 日，开出库存现金支票 50000 元从银行提取库存现金，准备用以发放职工工资。会计部门根据库存现金支票存根，应编制如下会计分录：

借：库存现金 50000
贷：银行存款 50000

6. 10 日，以库存现金 50000 元发放职工工资。会计部门根据“工资表”应编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬 50000
贷：库存现金 50000

7. 20 X×年 1 月 1 日，企业收到投资人三通公司投入的货币资金 100000 元，款项已收存银行。会计部门根据银行转来的收账通知后，应编制如下会计分录：

借：银行存款 100000
贷：实收资本——三通公司 100000

8. 20××年 1 月 1 日，企业从银行借入到期一次还本付息，偿还期限为 6 个月，年利率为 6% 的借款 200000 元。企业收到借款存入银行。会计部门根据银行的收款通知，应编制如下会计分录：

借：银行存款 200000
贷：短期借款 200000

9. 15 日，对违反本企业管理规定的职工王某罚款 130 元，会计部门收到王某交来库存现金。会计部门根据有关管理部门的罚款通知单，应编制如下会计分录：

借：库存现金 130
贷：营业外收入 130

10. 20 日，开出库存现金支票，向某小学捐款 10000 元。会计部门根据库存现金支票存根，应编制如下会计分录：

借：营业外支出 10000
贷：银行存款 10000

二、交易性金融资产

1. 将款项存入证券公司 200 万

借：其他货币资金——存出投资款 200 万
贷：银行存款 200 万

2. 购入交易性金融资产

(1) A 公司 2008 年 4 月 5 日购入某股票 400 万股作为交易性金融资产，每股支付价 4 元（其中含已宣告未发放的现金股利每股 0.5 元），另支付相关费用 3 万元。

借：交易性金融资产——成本 1400 万（公允价值）（不包含已宣告发放的现金股利和债券利息）

应收股利 200 万（已宣告未发放的现金股利）

应收利息（已宣告未发放的债券利息）

投资收益（交易费用）3 万

贷：其他货币资金—存出投资款 1603 万

(2) 2008 年 5 月 5 日收到现金股利 200 万

借：其他货币资金—存出投资款 200 万

贷：应收股利 200 万

3. 2008 年 10 月 5 日出售全部股票，每股售价 5 元，另支付交易费 5 万元。

借：其他货币资金—存出投资款 1995 万

贷：交易性金融资产—成本 1400 万

投资收益（直接扣除交易费）595 万

三、费用

1. 30 日，以银行存款支付行政管理部门的办公费、水电费 1600 元。会计部门根据支票存根、水电费发票，应编制如下会计分录：

借：管理费用 1600

贷：银行存款 1600

2. 5 日，以库存现金支付销售 A 产品的运杂费 500 元。会计部门根据取得的运输发票，应编制如下会计分录：

借：销售费用 500

贷：库存现金 500

3. 10 日，行政管理人员王明出差预借差旅费 800 元，以库存现金付讫。会计部门根据审核批准的该管理人员填制的借款单，应编制如下会计分录：

借：其他应收款——王明 800

贷：库存现金 800

4. 15 日，行政管理人员王明出差回来，报销差旅费 600 元，余款交回库存现金 200 元。会计部门根据差旅费报销单和借款结算单据，应编制如下会计分录：

借：管理费用 600

库存现金 200

贷：其他应收款——王明 800

5. 预付费用的摊销

2008 年 12 月 20 日，以银行存款预付 2009 年度保险费 120000 元。

(1) 2008 年 12 月 20 日

借：预付账款 120000

贷：银行存款 120000

(2) 2009 年 1 月 31 日起每月进行摊销

借：管理费用 10000

贷：预付账款 10000

四、销售

1. 5 日，向新宜公司出售 A 产品 100 件，每台不含增值税的售价 1060 元，计货款 106000 元，增值税为 18020 元，产品已发出，货款尚未收到。会计部门根据增值税专用发票记账联，应编制如下会计分录：

借：应收账款——新宜公司 124020

贷：主营业务收入 106000

应交税费——应交增值税（销项税额） 18020

2. 15 日，根据销货合同预收恒通公司购 B 产品款 10000 元，已存入银行。会计部门根据银行收账通知，应编制如下会计分录：

借：银行存款 10000

贷：预收账款——恒通公司 10000

3.20日,向恒通公司发出B产品100件,每件不含增值税售价为500元。发票上注明的货款为50000元,增值税为8500元。会计部门根据增值税专用发票记账联,应编制如下会计分录:(接4-36)

借:预收账款——恒通公司 58500

贷:主营业务收入 50000

 应交税费——应交增值税(销项税额)8500

4.25日,向恒通公司收取余款计48500元,已存入银行。会计部门根据银行收账通知,应编制如下会计分录:

借:银行存款 48500

贷:预收账款——恒通公司 48500

5.26日,向三江公司销售B产品50件,每件不含增值税售价为500元。发票上注明的货款为25000元,增值税为4250元,收到三江公司开出并承兑的商业承兑汇票一张,金额为29250元。会计部门根据增值税专用发票记账联,应编制如下会计分录:

借:应收票据——三江公司 29250

 贷:主营业务收入 25000

 应交税费——应交增值税(销项税额)4250

6.结转上述销售B产品成本20000元。

借:主营业务成本 20000

 贷:库存商品 20000

7.10日。企业出售一批不需用的原材料10000元,增值税税率17%,款项尚未收到。会计部门根据增值税专用发票的记账联,应编制如下会计分录:

借:应收账款 11700

贷:其他业务收入 10000

 应交税费——应交增值税(销项税额) 1700

8.10日,企业结转上述已售原材料的成本6500元。会计部门根据原材料出库单,编制如下会计分录:

借:其他业务成本 6500

 贷:原材料 6500

(售出原材料:其他业务成本)

(售出产品:主营业务成本)

五、成本核算

(一) 材料采购

1.10日,从宏达公司购入乙材料1000千克,每千克20元,增值税进项税额3400元。宏达公司代垫运费500元,运费中允许抵扣的增值税进项税额35元。材料尚在途中运输,全部款项用银行转账支票付讫。

借:在途物资——乙材料 20465

 应交税费——应交增值税(进项税额) 3435

 贷:银行存款 23900

2.15日,上述乙材料到达企业并验收入库,结转入库乙材料采购成本,会计部门票据材料入库单

借:原材料——乙材料 20465

 贷:在途物资——乙材料 20465

3.20日,从星光公司购入丙材料200千克,每千克25元,运费为100元,增值税进项税857元。全部款项以转账支票付讫,材料已到达企业并验收入库。会计部门根据供应单位取得的发票、运费交易所、转账支票存根联和材料验收入库单。

借:原材料——丙材料 5093

 应交税费——应交增值税(进项税额) 857

 (200*25*0.17+100*0.07)

 贷:银行存款 5950

4.以银行转账支票预付恒通公司采购甲材料款10000元。

借：预付账款——恒通公司 10000

贷：银行存款 10000

5.25日，收到恒通公司发来的甲材料，发票标明的价款为30000元，增值税为5100元，甲材料已验收入库。会计部门根据取得的发票编制如下会计分录：

借：原材料——甲材料 30000

应交税费——应交增值税（进项税额）5100

贷：预付账款——恒通公司 35100

（余款未付全还是只挂一个预付账款）

6.28日，开出转账支票补付恒通公司的货款25100元。会计部门根据转账支票存根，编制如下会计分录：

借：预付账款——恒通公司 25100

贷：银行存款 25100

7.20日，从三江公司购入甲、乙两种材料，发票上标明甲材料的价款为30000元、乙材料的价款为20000元，增值税为8500元。材料未到，全部款项以商业承兑汇票付讫。会计部门根据取得的发票，应编制如下会计分录：

借：在途物资——甲材料 30000

——乙材料 20000

应交税费——应交增值税（进项税额）8500

贷：应付票据 58500

8.21日，开出转账支票支付上述甲、乙材料的运杂费2100元，其中运费2000元，增值税进项税为140元。公司规定按甲、乙两种材料的买价分配采购费用。会计部门编制的材料采购费用分配表如下：

表4—3 汇丰公司采购费用分配表

20XX年6月21日

项目 材料名称	分配标准 (买价)	分配率	分配金额	备注
甲材料	30000		1176	
乙材料	20000		764	
合计	50000	0.0392	1960	

复核(签章): 制表(签章)

注：分配率=1960/(30000+20000)=0.0392

甲材料应承担的运杂费=30000 X 0.0392=1176(元)

乙材料应承担的运杂费=20000 X 0.0392=784(元)

会计部门根据转账支票存根、收到的运杂费单据和上述采购费用分配表，应编制如下会计分录：

借：在途物资——甲材料 1176

——乙材料 784

应交税费——应交增值税（进项税额）140

贷：银行存款 2100

9.30日，结转上述入库材料的采购成本。会计部门根据材料入库单，应编制如下会计分录：

借：原材料——甲材料 31176

——乙材料 20784

贷：在途物资——甲材料 31176

——乙材料 20784

10.关于先收料发票未到的账务处理

(1) 月末估价入账：

借：原材料

贷：应付账款—暂估

(2) 下月初冲销

借：应付账款—暂估

贷:原材料

(3) 待收到发票再按实际成本记账

(二) 生产阶段

A、领用材料

1. 本月从仓库领用甲、乙、丙材料各一批,用以生产A、B两种产品和其他一般耗用。会计部门根据转来的领料凭证汇总后,编制“材料耗用汇总表”如下:

表 4—4 汇丰公司材料凭证汇总表
20××年 6 月 30 日

项 目	甲材料		乙材料		丙材料		金额 合计
	数量 (千克)	金额 (元)	数量 (千克)	金额 (元)	数量 (千克)	金额 (元)	
生产 A 产品耗用	1000	6000	600	1200	2000	16000	23200
生产 B 产品耗用	1000	6000	300	600	1000	8000	14600
· 小计	2000	12000	900	1800	3000	24000	37800
车间一般耗用	500	3000			100	800	3800
行政管理部门耗用			100	200			200
合计	2500	15000	1000	2000	3100	24800	41800

复核(签章): 制表(签章):

会计部门根据上述材料凭证汇总表。应编制如下会计分录:

借: 生产成本——A 产品 23200
 ——B 产品 14600
 制造费用 3800
 管理费用 200
 贷: 原材料 41800

B、计提工人工资、福利费

2. 月末根据考勤记录和有关资料计算职工工资和计提职工福利费,并编制“工资及福利费分配汇总表”如下:

表 4—5 工资及福利费分配汇总表
20 X X 年 6 月 30 日

项 目	工 资	计提比例	职工福利费	合 计
生产 A 产品工人	15000	14%	2100	17100
生产 B 产品工人	20000	14%	2800	22800
小计	35000		4900	39900
车间管理人员	5000	14%	700	5700
行政管理人员	10000	14%	1400	11400
合计	50000		7000	57000

会计部门根据上述“工资及福利费汇总表”。应编制如下会计分录:

借: 生产成本——A 产品 15000
 ——B 产品 20000
 制造费用 5000
 管理费用 10000
 贷: 应付职工薪酬-工资 50000
 借: 生产成本——A 产品 2100
 -----B 产品 2800
 制造费用 700

管理费用 1400

贷：应付职工薪酬—职工福利 7000

3.10日，以银行存款50000元发放职工工资。会计部门根据工资表应编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬—工资 50000

贷：银行存款 50000

C. 计提折旧

4.30日，按照规定计提本期固定资产折旧10400元，其中生产车间折旧为6000元，行政管理部门折旧为4400元。会计部门根据固定资产折旧计算表，应编制如下会计分录：

借：制造费用 6000

管理费用 4400

贷：累计折旧 10400

D. 分配制造费用

5.30日，按生产工人工资比例将本期发生的制造费用，分配转入“生产成本”账户。会计部门依据前例的有关资料先登记“制造费用”账户，如表4—6所示，以确定本期制造费用总额。

表4—6 制造费用总分类账

20 x×年		凭证种类	摘 要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						
6	30	略	耗用材料	3800		借	3800
	30		车间管理人员工资	5000		借	8800
	30		计提车间管理人员福利费	700		借	9500
	30		计提车间固定资产折旧	6000		借	15500
	30		分配转出制造费用		15500	平	0

会计部门再依据制造费用账户归集的金额编制制造费用分配表分配制造费用，如表4—7所示。

表4—7 制造费用分配表

20××年6月30日

产品名称	生产工人工资(元)	分配率	分配金额(元)
A产品	15000		6643.5
B产品	20000		8856.5
合计	35000	0.4429	15500

复核(签章)：

制表(签章)：

注：分配率=15500/(15000+20000)=0.4429

A产品应承担的制造费用=15000×0.4429=6643.5(元)

B产品应承担的制造费用=15500—6643.5=8856.5(元)

会计部门根据“制造费用分配表”，应编制如下会计分录：

借：生产成本——A产品 6643.5

——B产品 8856.5

贷：制造费用 15500

会计期末会计部门依据前例的有关资料分别登记A、B产品的“生产成本”账户，以确定本期各产品的生产成本。

E. 完工产品入库

6.30日，以前例的有关资料为例，假设A产品月初在产品的总成本为5900元。其中直接材料为3000元、直接人工为1700元、制造费用为1200元。B产品无期初余额。本期生产A、B产品分别为100件和80件，期末A、B产品全部完工并已验收入库，结转入库产品的生产成本。会计部门根据完工产品入库单，应编制如下会计分录：

借：库存商品——A产品 52843.5

——B产品 46256.5

贷：生产成本——A 产品 52843.5
——B 产品 46256.5

六、计提税金

1. 5日，由于A产品为应纳消费税的产品，其适用的消费税税率为10%。计算已销A产品收入106000元应交纳的消费税。会计部门根据税金计算表，应编制如下会计分录：

借：营业税金及附加 10600
贷：应交税费——应交消费税 10600

2. 30日，计算本期应交的营业税3500元，应交的城市维护建设税1050元，应交的教育费附加600元。会计部门根据税金计算表，应编制如下会计分录：

借：营业税金及附加 5150
贷：应交税费——应交城市维护建设税 1050
——应交营业税 3500
——教育费附加 600

3. 假定企业本期利润为26222元，所得税税率为25%，本期企业的应纳税所得额就是企业本期的利润总额。30日，计算企业本期应交纳的企业所得税，并结转所得税费用。

企业应交纳的所得税额计算如下：

应纳税所得额=应纳税所得额×所得税税率=26222×25%=6555.5(元)

会计部门根据税金计算表，应编制如下会计分录：

借：所得税费用 6555.5
贷：应交税费——应交所得税 6555.5

同时，结转企业的所得税费用：

借：本年利润 6555.5
贷：所得税费用 6555.5

依据上例，企业本期的净利润=26222—6555.5=19666.5(元)

七、销售成本

1. 30日，结转本月销售的A产品和B产品的销售成本，本月共销售A产品100件，B产品150件，A产品的单位成本为860元，B产品单位成本为320元。会计部门根据产品发出汇总表，应编制如下会计分录：

借：主营业务成本 134000
贷：库存商品——A 产品 86000
——B 产品 48000

2. 10日，企业结转已售原材料的成本6500元。会计部门根据原材料出库单，编制如下会计分录：

借：其他业务成本 6500
贷：原材料 6500

八、利息费用

1. 20××年1月1日，企业从银行借入到期一次还本付息，偿还期限为3个月，年利率为6%的借款200000元。企业收到借款存入银行。会计部门根据银行的收款通知，应编制如下会计分录：

借：银行存款 200000
贷：短期借款 200000

2. 20××年1月31日、2月28日，企业预提本月应承担的上述短期借款的利息1000元。会计部门根据预提利息计算表，应编制如下会计分录：

借：财务费用 1000
贷：应付利息 1000

3. 3月31日，到期还本付息

借：财务费用 1000
应付利息 2000
短期借款 200000

贷:银行存款 203000

2.长期借款的账务处理

(1) 取得长期借款

借: 银行存款
贷: 长期借款—本金

(2) 计提利息——本金×利率

借: 财务费用 (在建工程、管理费用)
贷: 长期借款—应付利息

(3) 到期还本付息

借: 财务费用等
长期借款—应付利息
—本金
贷: 银行存款

九. 固定资产

1. 购入不需要安装的固定资产的账务处理

某一般纳税人企业购入不需安装设备一台,买价 40000 元,增值税 6800 元,另支付运杂费 1200 元,保险费 600 元。

借: 固定资产 41800
 应交税费—应增值税 (进项税额) 6800
贷: 银行存款 48600

2.企业购入需要安装的固定资产核算:

(1) 某公司 2009 年 2 月 20 日购入需要安装设备一台, 价款 500000 元, 专用发票注明增值税税额 85000 元, 运杂费 6500 元, 款项已全部付清, 并已交付安装。

借: 在建工程 506500
 应交税费—应交增值税 (进项税额) 85000
贷: 银行存款 591500

(2) 安装上述设备领用材料 100000 元, 用银行存款支付安装费 41500 元。

借: 在建工程 141500
 贷: 原材料 100000
 银行存款 41500

(3) 该设备于 2009 年 12 月 31 日安装完毕, 验收合格, 并已交付使用。

借: 固定资产 648000
 贷: 在建工程 648000

3.固定资产折旧的账务处理

借: 制造费用
 管理费用
 贷: 累计折旧

4.固定资产处置的账务处理

某企业于 2010 年 12 月出售一台设备, 原价 160000 元, 已提折旧 45000 元, 出售时发生清理费用 3000 元, 出售设备价款 113000 元, 增值税 19210 元。

(1) 固定资产处置调账

借: 固定资产清理 115000
 累计折旧 45000
贷: 固定资产 160000

(2) 支付清理费

借: 固定资产清理 3000
 贷: 银行存款 3000

(3) 收到处置价款

借: 银行存款 132210

贷:固定资产清理 113000

应交税费—应交增值税(销项税额) 19210

(4) 将处置利得转入“营业外收入”,处置损失转入“营业外支出”

借:固定资产清理 (或)借:营业外支出 5000

贷:营业外收入 贷:固定资产清理 5000

十. 坏账准备

坏账损失的核算——备抵法

(1) 某企业 2006 年 12 月末应收帐款余额为 4000000 元,坏账准备计提比例为 5%

借:资产减值损失 20000

贷:坏账准备 20000

(2) 2007 年 5 月 8 日, M 公司破产,所欠本公司 5000 元已无法收回

借:坏账准备 5000

贷:应收账款—M 公司 5000

(3) 2007 年 12 月末应收账款余额为 5000000 元,按 5%计提坏账准备

借:资产减值损失 10000

贷:坏账准备 10000

(4) 2008 年 3 月 5 日收回前 2007 年 5 月 8 日已核销的 M 公司坏账 5000 元,款项存入银行

借:应收账款—M 公司 5000

贷:坏账准备 5000

借:银行存款 5000

贷:应收账款—M 公司 5000

十一. 月末, 结转损益

1. 30 日, 企业结转本期实现的各项收入和成本费用到“本年利润”账户。本期实现的主营业务收入 106000 元, 主营业务成本 47494 元, 主营业务税金及附加 10600 元, 其他业务收入 2800 元, 其他业务支出 2000 元, 管理费用 11314 元, 财务费用 300 元, 销售费用 1000 元, 营业外收入 130 元, 营业外支出 10000 元。

借:主营业务收入 106000

其他业务收入 2800

营业外收入 130

贷:本年利润 108930

借:本年利润 82708

贷:主营业务成本 47494

营业税金及附加 10600

其他业务成本 2000

管理费用 11314

财务费用 300

销售费用 1000

营业外支出 10000

利润总额=108930—82708=26222(元)

十二. 年末, 结转本年利润及利润分配

1. 20××年汇丰公司实现的净利润为 500000 元, 年初未分配利润的余额为零。年终将“本年利润”账户的贷方余额 500000 元, 转入“利润分配”账户。

借:本年利润 500000

贷：利润分配——未分配利润 500000

2. 20××年汇丰公司董事会决定按当年实现的净利润的10%提取法定公积金50000元。 借：利润分配——提取法定盈余公积 50000

贷：盈余公积——法定盈余公积 50000

3. 2. 20××年汇丰公司董事会决定按当年实现的净利润的5%提取任意盈余公积金25000元。

借：利润分配——提取任意盈余公积 25000

贷：盈余公积——任意盈余公积 25000

3. 20××年汇丰公司股东大会批准决定，向投资者分配利润300000元。

借：利润分配——应付股利 300000

贷：应付股利 300000

4. 利润分配完毕后，应将“利润分配”账户其他明细账户的余额结清，转入“利润分配——未分配利润”明细账户，以便结出年末未分配利润总额。

汇丰公司利润分配完毕后，应编制如下会计分录：

借：利润分配——未分配利润 350000

贷：利润分配——提取法定盈余公积 50000

提取任意盈余公积 25000

——应付股利 300000

汇丰公司20××年年末未分配利润的余额为：500000—375000=125000(元)

十三、盈余公积转增资本

经批准长江公司将盈余公积80000元转增资本。

借：盈余公积 80000

贷：实收资本 80000

十四、财产清查结果的核算

(一) 库存现金

1. 某企业在财产清查中，发现库存现金溢余50元。

借：库存现金 50

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 50

2. 经反复核查，上述库存现金长款无法查明原因。根据处理意见，转作营业外收入。

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 50

贷：营业外收入 50

3. 某企业在财产清查中，盘亏库存现金200元。

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 200

贷：库存现金 200

4. 经查，上述库存现金短缺中100元应由出纳员赔偿，另外100元无法查明原因。

借：其他应收款——**** 100

管理费用 100

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 200

5. 收到上述出纳员赔偿的库存现金100元。

借：库存现金 100

贷：其他应收款——**** 100

(二) 存货

1. 某企业在财产清查中，盘盈A材料100千克，该材料的实际成本为每千克30元。

借：原材料——A材料 3000

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 3000

2. 经有关部门批准，同意冲减管理费用。

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 3000

贷：管理费用 3000

3. 某企业在财产清查中，盘亏 B 材料 100 千克，实际总成本 300 元，C 材料毁损 50 千克，实际总成本 1000 元。经查 B 材料属于自然损耗产生的定额内损耗；C 材料系管理不善造成的毁损，预计可收回残料 400 元，应向保管人员索赔 100 元，尚未收到保管人员的赔款。

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 1300

贷：原材料——B 300

——C 1000

经批准后，转销材料盘亏的会计分录如下：

借：管理费用 800

其他应收款——**** 100

原材料 400

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 1300

(三) 固定资产

1. 某企业在财产清查中，发现账外设备一台，估计原价为 10000 元，六成新，所得税率 25%。

盘盈时：

借：固定资产 6000

贷：以前年度损益调整 6000

年末：

借：以前年度损益调整 1500

贷：递延所得税负债 1500

借：以前年度损益调整 4500

贷：利润分配-未分配利润 4500

2. 某企业在财产清查中，发现短缺设备一台，账面原价 50000 元，已提折旧 10000 元。

借：待处理财产损益——待处理固定资产损益 40000

累计折旧 10000

贷：固定资产 50000

批准后

借：营业外支出 40000

贷：待处理财产损益——待处理固定资产损益 40000

十五、资本的增减

1. 接受投资的账务处理

借：银行存款

固定资产

无形资产

贷：实收资本

资本公积（资本溢价）

2. 实收资本的减少

借：实收资本

贷：银行存款