会计实务的会计处理分录总结第一节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/501/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c43_501812.htm

负债章节一、短期借款：1、借入短期借款：借：银行存款 贷：短期借款2、按月计提利息：借：财务费用 贷：应付利息3、季末支付银行存款利息：借：财务费用 应付利息 贷：银行存款4、到期偿还短期借款本金：借：短期借款 贷：银行存款二、应付票据：1、开出应付票据：借：材料采购/库存商品 应交税费应交增值税（进项税额） 贷：应付票据 银行承兑汇票手续费：借：财务费用 贷：银行存款2、应付票据到期支付票款：借：应付票据 贷：银行存款3、转销无力支付的银行承兑汇票票款：借：应付票据 贷：短期借款三、应付账款：1、发生应付账款：借：材料采购/库存商品/在途物资/生产成本/管理费用/制造费用 应交税费应交增值税（进项税额） 贷：应付账款2、偿还应付账款：借：应付账款 贷：银行存款/应付票据3、因在折扣期内付款获得的现金折扣偿付应付账款时冲减财务费用：借：应付账款 财务费用 贷：银行存款4、转销确实无法支付的应付账款：借：应付账款 贷：营业外收入其他四、预收账款：1、收到预收账款：借：银行存款 贷：预收账款2、收到剩余货款：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） 借：银行存款 贷：预收账款3、预收账款不多的企业，将预收款项记入“应收账款” 贷方收到预付款项：借：银行存款 贷：应收账款 收到剩余货款：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） 借：银行存款 贷：应收账款五、应付职工薪酬：1、

确认职工薪酬：（1）货币性职工薪酬：借：生产成本基本生产车间成本（产品生产人员工资）制造费用（车间管理人员工资）劳务成本（生产部门人员工资）管理费用（管理人员工资）销售费用（销售人员工资）在建工程（在建工程人员工资）研发支出（研发人员工资）利润分配提取的职工奖励及福利基金（外商投资企业提取的职工奖励及福利金）贷：应付职工薪酬工资/职工福利（2）非货币性职工薪酬：自产产品作为非货币性福利发放给职工借：管理费用/生产成本/制造费用 贷：应付职工薪酬非货币性福利 将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用借：管理费用/生产成本/制造费用 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：累计折旧租赁住房等资产供职工无偿使用：借：管理费用/生产成本/制造费用 贷：应付职工薪酬非货币性福利

2、发放职工薪酬：（1）支付职工工资、奖金、津贴和补贴：向银行提取现金：借：库存现金 贷：银行存款 发放：借：应付职工薪酬工资 贷：库存现金 代扣代缴：借：应付职工薪酬工资 贷：其他应收款（2）支付职工福利费：借：应付职工薪酬职工福利 贷：库存现金（3）支付工会经费、职工教育经费和缴纳社会保险费、住房公积金等。借：应付职工薪酬工会经费/职工教育经费/社会保险费/住房公积金 贷：银行存款（4）发放非货币性福利：企业自产产品作为福利发放给员工：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 企业支付租赁住房等资产供职工无偿使用所发生的租金：借：应付职工薪酬非货币性薪酬 贷：银行存款

六、应交税费：（一）应交增值税：1、采购物资和接受应税劳

务：借：材料采购/在途物资/原材料/生产成本/制造费用/管理费用/委托加工物资 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

2、 进项税额转出：借：待处理财产损益待处理流动资产损益/在建工程/应付职工薪酬 贷：应交税费应交增值税（进项税额转出） 库存商品/原材料

3、 销售物资或者提供应税劳务：借：银行存款/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）

4、 视同销售行为：借：在建工程/长期股权投资/营业外支出 贷：库存商品 应交税费应交增值税（销项税额）

5、 出口退税：借：其他应收款 贷：应交税费应交增值税（销项税额）

6、 交纳增值税：借：应交税费应交增值税（已交税金） 贷：银行存款

小规模纳税人的核算：1、 小规模纳税人购进货物：借：原材料/材料采购/在途物资 贷：银行存款

2、 小规模纳税人销售货物：借：银行存款 贷：主营业务收入 应交税费应交增值税（二）

应交消费税：1、 销售应税消费品：借：营业税金及附加 贷：应交税费应交消费税

2、 自产自用应税消费品：借：在建工程/固定资产/应付职工薪酬/营业外支出 贷：库存商品 应交税费应交增值税（销项税额） 应交消费税

3、 委托加工应税消费品：收回的委托加工物资用于继续生产应税消费品借：委托加工物资 贷：原材料 借：委托加工物资 贷：应交税费应交消费税 借：原材料 贷：委托加工物资 收回的委托加工物资直接用于对外销售借：委托加工物资 贷：原材料 借：委托加工物资 贷：应付账款 借：原材料 贷：委托加工物资 对应收取的收托加工代收代交消费税的会计处理：借：应收账款/银行存款 贷：应交税费应交消费税

4、 进口应税消费品：借：材料采购/固定资产/库存商品 贷：应付

账款/银行存款 (三) 应交营业税：1、计算应交营业税：借：营业税金及附加 贷：应交税费—应交营业税2、销售不动产时：借：固定资产清理 贷：应交税费—应交营业税3、交纳营业税：借：应交税费—应交营业税 贷：银行存款 (四) 应交资源税：1、对外销售应税产品应交纳的资源税：借：营业税金及附加 贷：应交税费—应交资源税2、自产自用应税产品交纳资源税：借：生产成本/制造费用 贷：应交税费—应交资源税3、交纳资源税：借：应交税费—应交资源税 贷：银行存款 (五) 应交城市维护建设税：1、计算应交城市维护建设税：借：营业税金及附加 贷：应交税费—应交城市维护建设税2、交纳城市维护建设税：借：应交税费—应交城市维护建设税 贷：银行存款 (六) 应交教育费附加：1、计算应交教育费附加：借：营业税金及附加 贷：应交税费—教育费附加2、交纳教育费附加：借：应交税费—教育费附加 贷：银行存款 (七) 应交土地增值税：1、企业转让的土地权连同地上建筑物及其附着物一并在固定资产科目核算借：固定资产清理 贷：应交税费—应交土地增值税2、土地使用权在无形资产科目核算的：借：银行存款 贷：应交税费—应交土地增值税3、交纳土地增值税：借：应交税费—应交土地增值税 贷：银行存款 (八) 应交房产税、土地使用税、车船使用税和矿产资源补偿税：1、计提房产税、土地使用税、车船使用税和矿产资源补偿税借：管理费用 贷：应交税费—房产税—车船使用税—矿产资源补偿税2、交纳房产税、土地使用税、车船使用税和矿产资源补偿税借：应交税费—房产税—车船使用税—矿产资源补偿税 贷：银行存款 (九) 应交个人所得税：1、计算代扣代交的职工个人所得税：借：应付职工薪酬—工资 贷：应交税费—应交个人所得税

税3、 交纳个人所得税：借：应交税费应交个人所得税 贷：
银行存款七、 应付利息：1、 计提利息费用：借：财务费用
贷：应付利息2、 支付利息时；借：应付利息 贷：银行存款
八、 应付股利：1、 确认应付股利或利润时：借：利润分配
应付现金鼓励或利润 贷：应付股利2、 支付：借：应付股利
贷：银行存款九、 其他应付款；1、 计提应付租入包装物租金
借：管理费用 贷：其他应付款2、 支付：借：其他应付款 贷：
：银行存款十、 长期借款：1、 取得长期借款：借：银行存
款 贷：长期借款本金2、 计提利息：借：财务费用 应付利息3
、 归还长期借款：借：长期借款本金 贷：银行存款十一、 应
付债券：1、 企业按面值发行债券：借：银行存款 贷：应付
债券本金2、 计提利息：借：在建工程/制造费用/财务费用/研
发支出 贷：应付债券应计利息3、 债券还本计息：借：应付
债券面值 应计利息 贷：银行存款 100Test 下载频道开通，各
类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com