

工作底稿法下怎样编制各项目的调整分录会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E5_B7_A5_E4_BD_9C_E5_BA_95_E7_c42_588947.htm

工作底稿法下调整分录的编制介绍如下：（1）分析调整“产品销售收入”。先假设本期产品销售收入均为现金收入，即“销售商品收到的现金”，然后再结合资产负债表中的应收账款、应收票据项目进行调整。调整分录如下：借：销售商品收到的现金 贷：产品销售收入（2）分析调整“产品销售成本”。先假设本期产品销售成本均为现金支付，即“购买商品支付的现金”，然后再结合资产负债表中的“应付账款”、“应付票据”、“应付工资”、“存货”、“累计折旧”、“待摊费用”、“预提费用”等项目逐一进行调整。调整分录如下：借：产品销售成本 贷：购买商品支付的现金（3）分析调整“营业费用”。先假设本期产品销售发生的营业费用均为现金支付，即“支付的其他与经营活动有关的现金”，然后再结合资产负债表中“应付工资”、“累计折旧”、“待摊费用”、“预提费用”等项目逐一进行调整。调整分录如下：借：产品销售费用 贷：支付的其他与经营活动有关的现金（4）分析调整“主营业务税金及附加”。先假设本期发生的产品销售税金及附加均已实际支付，即“支付的各项税费”，然后再结合资产负债表中的“应交税金应交营业税”、“应交税金应交城市建设维护税”、“其他应交款”等项目进行调整。调整分录如下：借：主营业务税金及附加 贷：支付的各项税费（5）分析调整“其他业务收入”。其他业务收入所核算的主要是销售材料收入、技术转让收入、经营性租赁

收入等。先假设本期发生的其他业务收入均已实际收到现金，即先计入“销售商品收到的现金”、“处置固定资产等收到的现金净额”等项目，然后再在调整“应收账款”、“其他应收款”时进行调整。调整分录如下：借：销售商品收到的现金 处置固定资产等收到的现金净额 贷：其他业务收入

(6) 分析调整“其他业务支出”。其他业务支出所核算的主要是与销售材料、技术转让、经营性租赁等有关的成本、费用、税金。先假设本期发生的其他业务支出均已实际支付现金，即先计入“购买商品支付的现金”、“购建固定资产等所支付的现金”、“支付的各项税费”等项目，然后再在调整“存货”、“应付工资”、“应交税金”时进行调整。调整分录如下：借：其他业务支出 贷：购买商品支付的现金 购建固定资产等所支付的现金 支付的各项税费

(7) 分析调整“管理费用”。先假设本期发生的管理费用均为现金支付，即先计入“支付的其他与经营活动有关的现金”项目中，然后再结合资产负债表中的“其他应付款”、“累计折旧”、“应付工资”、“待摊费用”、“预提费用”等项目进行调整，将那些本期实际未支付的以及不属于“支付的其他与经营活动有关的现金”项目予以剔除。调整分录如下：借：管理费用 贷：支付的其他与经营活动有关的现金

(8) 分析调整“财务费用”。先假设本期发生的财务费用均为现金支付，再依据明细项目进行调整。对于利息费用，计入“偿付股利、利润或利息所支付的现金”，其他财务费用则计入“支付的其他与经营活动有关的现金”项目中，然后再结合资产负债表中的“累计折旧”、“应付工资”、“待摊费用”、“预提费用”等项目进行调整。调整时，再将那些不属于“

支付的其他与经营活动有关的现金”项目剔除。调整分录如下：借：财务费用 贷：偿付股利、利润或利息所支付的现金

支付的其他与经营活动有关的现金（9）分析调整“投资收益”。先假设列入本期损益表中的投资收益均已实际收到现金，即“取得投资收益所收到的现金”，然后再依据资产负债表中的“短期投资”、“长期股权投资”、“长期债权投资”、“应收股利”、“应收利息”等项目进行调整。调整分录如下：借：取得投资收益所收到的现金 贷：投资收益

（10）分析调整“营业外收入”。先假设本期发生的营业外收入均为现金收入，即“收到的其他与经营活动有关的现金”、“处置固定资产等收到的现金净额”，然后再结合资产负债表中“固定资产”、“累计折旧”等项目，以及“营业外收入”项目的有关明细账进行调整。调整分录如下：借：收到的其他与经营活动有关的现金 处置固定资产等收到的现金净额 贷：营业外收入

（11）分析调整“营业外支出”。先假设本期发生的营业外支出均为现金支出，即“支付的其他与经营活动有关的现金”、“处置固定资产等收到的现金净额”，然后再结合资产负债表中“固定资产”、“累计折旧”等项目，以及“营业外支出”项目的有关明细账进行调整。调整分录如下：借：营业外支出 贷：支付的其他与经营活动有关的现金 处置固定资产等收到的现金净额

（12）分析调整“所得税”。先假设列入本期损益表中的所得税均已实际支付，然后再结合资产负债表中的“应交税金应交所得税”项目进行调整。调整分录如下：借：所得税 贷：支付的各项税费

（13）分析调整“短期投资”。对于“短期投资”项目，由于现金流量表设计时是按“收回投资所收到的现金”和

“投资所支付的现金”单独列示的，因此，应分析其借方发生额和贷方发生额，分别进行调整。调整分录如下：调整借方发生额：借：短期投资 贷：投资所支付的现金 调整贷方发生额：借：收回投资收到的现金 贷：短期投资（14）分析调整“应收票据”。“应收票据”通常与销售商品有关，与期初余额相比，期末“应收票据”增加，表明本期销售的部分商品本期没有收到现金，而原来在调整利润表中的“主营业务收入”时，是假定其全部已收到现金的，因此要冲减“销售商品收到的现金”；反之，若期末“应收票据”减少，表明本期“销售商品收到的现金”中有一部分是前期销售的，而前期销售的这一部分商品的收入并未在利润表“主营业务收入”中体现，因此要增加“销售商品收到的现金”。当然如果存在应收票据贴现，由于票据贴现一方面使得“销售商品所收到的现金”减少，另一方面增加了财务费用，而原来在调整利润表中的“财务费用经营性费用”时，是将其计入“支付的其他与经营活动有关的现金”的，对于这部分贴现金额，企业并未实际支付现金，因此要从“支付的其他与经营活动有关的现金”予以冲回。调整分录如下（应收票据增加时作相反分录）：借：销售商品收到的现金 支付的其他与经营活动有关的现金（应收票据贴现部分） 贷：应收票据（余额的净减少）（15）分析调整“应收账款”。“应收账款”通常与销售商品有关，与期初余额相比，期末“应收账款”增加，表明本期销售的部分商品本期没有收到现金，而原来在调整利润表中的“主营业务收入”时，是假定其全部收到现金的，因此要冲减“销售商品收到的现金”；反之，若期末“应收账款”减少，表明本期“销售商品收到的现金”

中有一部分是前期销售的，而前期销售的这一部分商品的收入并未在利润表“主营业务收入”中体现，因此要增加“销售商品收到的现金”。当然如果存在坏账核销，由于坏账核销部分是冲减“坏账准备”的，而在调整“坏账准备”时，通常是将其期末期初余额的差额全部计入“支付的其他与经营活动有关的现金”，故此时也应予以冲回。调整分录如下（应收账款减少时作相反分录）：借：销售商品收到的现金 支付的其他与经营活动有关的现金 贷：应收账款 16

分析调整“坏账准备”。依据“坏账准备”账户的期末期初余额的差额，作如下调整分录（坏账准备减少作相反分录）：借：支付的其他与经营活动有关的现金 贷：坏账准备 17

分析调整“应收股利”。应收股利会因购买股票、债券或股利的分配与收回等原因而增加或减少，可依据期末期初余额的差额分析调整。如果期末余额增加，说明本期应计的股利中有一部分在本期没有收到，而原来在调整利润表中的“投资收益”项目时是全额计入“取得投资收益所收到的现金”的，故应冲减“取得投资收益所收到的现金”。反之，如果期末余额减少，说明本期收到的股利有一部分是前期的，而原来在调整利润表中的“投资收益”项目时只是按本期应计的股利计入“取得投资收益所收到的现金”的，故应增加“取得投资收益所收到的现金”。当然，如果本期“应收股利”的借方发生额中含有为购入股票实际支付的款项中包括已宣告发放但未领取的现金股利情形，则应增加“投资所支付的现金”。有关的调整分录如下：“应收股利”期末余额增加时：借：应收股利 贷：投资所支付的现金（已宣告发放但未领取的现金股利部分） 取得投资收益所收到的现金（应

收股利期末余额增加净额) “应收股利”期末余额减少时：
借：取得投资收益所收到的现金(应收股利期末余额减少净额)
贷：投资所支付的现金(已宣告发放但未领取的现金股利部分)
应收股利(18)分析调整“应计利息”。应计利息会因购买债券或利息的计提与收回等原因而增加或减少，可依据期末期初余额的差额分析调整。如果期末余额增加，说明本期应计的股利中有一部分在本期没有收到，而原来在调整利润表中的“投资收益”项目时是全额计入“取得投资收益所收到的现金”的，故应冲减“取得投资收益所收到的现金”。反之，如果期末余额减少，说明本期收到的利息收入中有一部分是前期的，而原来在调整利润表中的“投资收益”项目时只是按本期应计的债券利息收入计入“取得投资收益所收到的现金”的，故应增加“取得投资收益所收到的现金”。当然，如果本期“应收利息”的借方发生额中含有购入债券时实际支付的款项中包括发行日至购买日的利息的情形，则应增加“投资所支付的现金”。调整分录如下：“应收利息”期末余额增加时：借：应收利息 贷：投资所支付的现金(发行日至购买日止的利息部分) 取得投资收益所收到的现金(应收利息期末余额增加净额) “应收利息”期末余额减少时：借：取得投资收益所收到的现金(应收利息期末余额减少净额) 贷：投资所支付的现金(发行日至购买日止的利息部分) 应收利息(19)分析调整“预付账款”。预付账款与购买存货有关。与期初余额相比较，如果“预付账款”期末借方余额增加，说明本期预付的款项有一部分本期没有购进存货，但在收付实现制下，与购买存货有关的款项一旦支付，即算作本期“购买商品支付的现金”，故应增加“

购买商品支付的现金”。反之，则应减少“购买商品支付的现金”。调整分录如下（预付账款减少时作相反的分录）：
借：预付账款 贷：购买商品支付的现金（20）

分析调整“其他应收款”。其他应收款所核算的主要是应收、暂付的出差借款、应收的租金、应收的各种罚款、赔款及垫付款项等，主要与现金流量表中的“收到的其他与经营活动有关的现金”等有关，可依据“其他应收款”总账及各明细账户的期末期初余额的差额进行调整。与期初余额相比，其他应收款期末借方余额增加，表明本期应收的各种款项有一部分实际上并未收到，而原来在对利润表中的“其他业务收入”、“营业外收入”进行调整时，已将其全额视为收到现金，故此应冲减“收到的其他与经营活动有关的现金”、“收到的租金”。调整分录如下（其他应收款借方余额减少时作相反的调整分录）：
借：其他应收款 贷：收到的其他与经营活动有关的现金（21）

分析调整“存货”。“存货”通常与购买商品和销售商品有关，与期初余额相比，期末“存货”增加，表明本期购买的存货有一部分在本期没有销售（这里暂不考虑本期生产存货的情况，有关存货生产的情况将在调整应付工资、累计折旧、待摊、预提费用时再作调整），而原来在调整利润表中的“产品销售成本”时，只是将“产品销售成本”部分计入“购买商品支付的现金”中，因此要增加“购买商品支付的现金”；反之，若期末“存货”减少，表明本期销售的存货中有一部分是前期购买的，本期并未为此而支付现金，而原来在调整利润表中的“产品销售成本”时，已经将“产品销售成本”全额计入“购买商品支付的现金”中，因此要减少“购买商品支付的现金”。当然，企业可能存

在其他非经营性原因而增加或减少存货的情况，如以存货对外投资、在建工程领用存货、吸收外单位存货投资等。这类情况可以在调整“长期股权投资”、“在建工程”、“实收资本”等项目时进行调整（也可以直接从存货的增加或减少中予以剔除）。调整分录如下（存货增加作相反的分录）：

借：购买商品支付的现金 贷：存货（22）

分析调整“待摊费用”。待摊费用会因多种原因增加或减少，应依“待摊费用”账户发生额的有关明细资料分析调整，对于“待摊费用”账户的借方发生额，如为一次性领用大量的低值易耗品，导致了存货的减少，而存货的减少前面已经冲减了“购买商品支付的现金”，因此应追加“购买商品支付的现金”；如为缴纳的印花税，计入“支付的除增值税、所得税以外的其他税费”之中，其他支出部分计入“支付的其他与经营活动有关的现金”中。对于其贷方发生额，属于成本费用摊销的部分（指计入“生产成本”或“制造费用”部分），因为增加了存货，故应冲减“购买商品支付的现金”；属于管理费用的部分，冲减“支付的其他与经营活动有关的现金”。

调整分录如下：

调整借方发生额：借：待摊费用 贷：购买商品支付的现金（领用低值易耗品等） 支付的各项税费 支付的其他与经营活动有关的现金

调整贷方发生额：借：购买商品支付的现金（计入生产成本和制造费用的部分） 支付的其他与经营活动有关的现金 贷：待摊费用（23）

分析调整“长期股权投资”。依据“长期股权投资”账户借贷方发生额分别调整。“长期股权投资”账户的借方发生额，表示企业长期股权投资的成本与收益调整；“长期股权投资”账户的贷方发生额，表示企业长期股权投资的收回与损失调整。调整借方发

生额时：对于“投资成本”，先计入“投资所支付的现金”，然后，对于企业以存货或固定资产、无形资产进行投资的情况，再从“投资所支付的现金”中冲减；对于“收益调整”，因此时并未实际收到投资收益，故应冲减“取得投资收益所收到的现金”。调整分录如下：借：长期股权投资 贷：投资所支付的现金（投资成本部分） 取得投资收益所收到的现金（收益调整部分）对于以存货进行投资的部分（对于以固定资产进行投资的情况将在调整“固定资产”时再作调整）：借：权益性投资所支付的现金 贷：购买商品支付的现金

调整贷方发生额时：对于“投资收回”，依其账面价值先计入“收回投资所收到的现金”，然后对于以存货、固定资产等形式收回的股权投资，再分别进行调整；对于“损失调整”，因此时企业并未实际为这一损失而支付现金，而原来在对利润表中“投资收益”项目调整时是一并计入“取得投资收益所收到的现金”的（此部分投资损失抵减了其他投资收益），故应增加“取得投资收益所收到的现金”。调整分录如下：借：收回投资所收到的现金（投资收回部分） 分得股利或利润所收到的现金（投资损失调整） 贷：长期股权投资 对于收回的存货（对于收回的固定资产，可在调整“固定资产”项目时再作调整）：借：购买存货支付的现金 贷：收回投资所收到的现金（24）分析调整“长期债权投资”。依据“长期债权投资”账户借贷方发生额分别调整。“长期股权投资”账户的借方发生额，表示企业长期债权投资的面值、溢价、折价摊销以及到期还本付息债券的应计利息；“长期债权投资”账户的贷方发生额，表示企业长期债权投资的收回、折价、溢价摊销。调整借方发生额时：对于“面值”与

“溢价”，计入“债权性投资所支付的现金”；对于“应计利息”和“折价”摊销，因应计利息和折价摊销引起投资收益的增加，而这部分投资收益并未使企业实际收到现金，故应冲减“取得投资收益所收到的现金”。调整分录如下：借：长期债权投资 贷：投资所支付的现金（面值与债券溢价部分）取得投资收益所收到的现金（应计利息与溢价摊销之差，或应计利息与折价摊销之和部分）调整贷方发生额时：对于“投资收回”，依其账面价值计入“收回投资所收到的现金”；对于“溢价”摊销，因溢价摊销引起投资收益的减少，而这种摊销只是企业的一种账务调整，并未使企业实际支付现金，故应调增“取得债券利息收入所收到的现金”。调整分录如下：借：收回投资所收到的现金 取得投资收益所收到的现金 贷：长期债权投资（25）分析调整“固定资产原价”。固定资产会因购建、折旧、转让、报废、投资收回等原因而增加或减少，情况比较复杂，分析调整“固定资产”时，应依其有关明细资料的借贷方发生额来进行。对于固定资产的增加，计入“购建固定资产等所支付的现金”（至于收到其他单位的固定资产投资，可在调整“实收资本”时再作调整）；对于投资转出的固定资产，引起长期股权投资的增加，这一部分增加的投资企业本期并未支付现金，而原来在调整长期股权投资借方发生额时全部作为“权益性投资所支付的现金”，故应冲减“权益性投资支付的现金”；对于出售、报废固定资产，按照固定资产原价与累计折旧的差额，计入“处置固定资产收到的现金净额”。调整分录如下：调整固定资产的借方发生额：借：固定资产（固定资产借方发生额） 贷：购建固定资产支付的现金 如有投资收回的固定资

产：借：购建固定资产等所支付的现金（收回的固定资产原价）
贷：收回投资所收到的现金（收回的固定资产净值）
累计折旧其他折旧结转 调整固定资产的贷方发生额：借：累计折旧其他折旧结转
处置固定资产等收到的现金净额 贷：固定资产（处置、报废固定资产原价）
借：累计折旧其他折旧结转 投资支付的现金 贷：固定资产（投资转出固定资产原价）

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