

本资料系 QQ 群“会计精英组”呕心沥血之作，仅供考友参考。
未经本 Q 群同意请勿于转载！

目 录

资产类..... 3

1001 现金..... 3

1、用于备用金..... 3

2、现销货款结清..... 3

3、接受捐赠..... 3

4、现金清查..... 3

5、投资者投入..... 4

1002 银行存款..... 4

1、现金缴存..... 4

2、提取现金..... 4

3、补贴收入、退税..... 4

4、投资者投入..... 4

5、结汇..... 4

6、购汇..... 4

1009 其他货币资金..... 5

1、取得..... 5

2、购买原材料..... 5

3、投资转出..... 5

1111 应收票据..... 5

1、收到票据..... 5

2、带息商业汇票计息..... 5

3、申请贴现..... 5

4、已贴现票据到期承兑人拒付..... 5

5、到期托收入帐..... 6

6、承兑人到期拒付或无望收回..... 6

7、转让、背书票据（购原料）..... 6

1131 应收账款..... 6

1、发生..... 6

2、发生现金折扣..... 6

3、发生销售折让、退货..... 6

4、计提坏账准备（备抵法）..... 6

5、发生坏帐并核销..... 7

1133 其他应收款..... 7

6、确认的坏帐又收回..... 7

1151 预付账款..... 7

1、收到..... 7

2、付款和不足部分补付..... 7

1211 原材料（存货）..... 7

1、存货取得..... 7

2、存货日常事务..... 8

3、计划成本法	9
4、成本计价：零售价法	9
5、成本计价：毛利率法	9
6、盘存	10
1221 包装物	10
1261 委托代销商品	10
1271 受托代销商品	10
1251 委托加工物资	11
1281 存货跌价准备（存货期末计价）	11
1101 短期投资	11
1、取得时	11
2、收到投资前宣告现金股利	12
3、持有期间获取股利	12
4、部分出售	12
5、全部出售、处理	12
1102 短期投资跌价准备	12
1401 长期股权投资	12
1、成本法	12
2、权益法	14
4、成本法转权益法	16
1402 长期债权投资	17
1、债券投资	17
1421 长期投资减值准备	19
1431 委托贷款	19
1501 固定资产	19
1、取得	19
2、1502 折旧	21
3、后续支出	22
4、处置	22
5、期末计价	22
1801 无形资产	23
1 取得	23
2 摊销	23
3、1805 无形资产减值准备	23
4 出售	24
二、负债类	24
2101 短期借款	24
2111 应付票据	24
2121 应付账款	24
1、发生现金折扣	24
2、债务豁免、无法支付的应付账款	24
2131 代销商品款	24
2151 应付工资	24
2153 应付福利费	25

2161 应付股利..... 25

1、当年利润分配..... 25

2、股东会通过决议..... 25

3、实际支付..... 25

2171 应交税金..... 26

217101 应交增值税..... 26

1、本月交纳本月增值税..... 26

2、 本月交纳上月增值税..... 26

未完待续..... 26

资产类

1001 现金

1、用于备用金

a、发生时： 借：其他应收款-备用金（或直接设备用金科目）
贷：现金

b、报销时： 借：管理费用（等费用科目）
贷：现金

报销后补足余额

2、现销货款结清

借：现金

贷：主营业务收入（或其他业务收入）
应交税金-应交增值税（销项税）

3、接受捐赠

第一步： 借：现金
贷：待转资产价值-接收货币性资产价值

第二步：缴纳所得税 借：待转资产价值-接收货币性资产价值
贷：资本公积-其他资本公积
应交税金-应交所得税

4、现金清查

一经发现首先全部记入“待处理财产损益-待处理流动资产损益”

a、盈余 借：待处理财产损益-待处理流动资产损益
贷：营业外收入（无法查明）
其它应付款-应付 X 单位或个人

b、短缺 借：管理费用（无法查明）
其他应收款-应收现金短缺款（个人承担责任）

贷：待处理财产损溢-待处理流动资

5、投资者投入

借：现金
贷：实收资本（或股本）-x 公司

1002 银行存款

1、现金缴存

借：银行存款
贷：现金

2、提取现金

借：现金
贷：银行存款

3、补贴收入、退税

借：银行存款
贷：补贴收入

4、投资者投入

借：银行存款
贷：股本（实收资本）
若产生资本溢价产生差价记入“资本溢价”

5、结汇

借：银行存款-人民币
财务费用-汇兑损益,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,借损贷益
贷：银行存款-外币

6、购汇

借：银行存款-外币
财务费用-汇兑损益,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,借损贷益
贷：银行存款-人民币

1009 其他货币资金

1、取得

借：其他货币资金-外埠存款（等）
贷：银行存款

2、购买原材料

借：原材料
 应交税金-应交增值税（进项税）
贷：其他货币资金-（明细科目）

3、投资转出

借：短期投资
贷：其他货币资金-存出投资款

1111应收票据

1、收到票据

借：应收票据
贷：应收账款（等）

2、带息商业汇票计息

借：应收票据
贷：财务费用（一般在中期末和年末计息）

3、申请贴现

借：银行存款
 财务费用（=贴现息-本期应计提票据利息）
贷：应收票据（帐面数）

贴现视同贷款（属附追索权的债权转让、融资）

4、已贴现票据到期承兑人拒付

（1）银行划付贴现人银行帐户资金	借：应收账款-X 公司 贷： 银行存款,,,,,,,,,
（2）公司银行帐户资金不足	借：应收账款-X 公司 贷：银行存款 短期借款,,,,,,,,,帐户资金不足部分

5、到期托收入帐

借：银行存款
 贷：应收票据

6、承兑人到期拒付或无望收回

借： 应收账款,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,此时可计提坏账准备
 贷： 应收票据

7、转让、背书票据（购原料）

借： 原材料,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,物资采购、在途物资等
 应交税金-应交增值税（进项税）
 贷： 应收票据

1131 应收账款

1、发生

借： 应收账款-X 公司,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,总价法入帐，扣除商业折扣额
 贷： 主营业务收入
 应交税金—应交增值税（销项税）

2、发生现金折扣

借： 银行存款,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,入帐总价-现金折扣（分含税与不含税折扣）
 财务费用
 贷： 应收账款-X 公司

3、发生销售折让、退货

借： 主营业务收入
 应交税金—应交增值税（销项税）
 贷： 应收账款
需购货方税务部门开具退货证明，到销货方税务局备案方可开具红字发票

4、计提坏账准备 （备抵法）

余额百分比法、销货百分比法、账龄分析法、个别认定法（不是个别计价法）
借： 管理费用-坏帐准备
 贷： 坏账准备

注：如计提前有借方余额，应提数=借方余额+本期应提数；
 如计提前有贷方余额，应提数=本期应提数-贷方余额（如为负数冲减管理费用）。

银行存款,,,,,,支付的补价和相关税费

营业外收入-非货币性交易收益

D、债务重组取得

银行存款（相关税费）

E、接受捐赠

贷：资本公积—其他资本公积

2、存货日常事务

贷：应付账款

贷：应付账款-估价

贷：原材料（等）

贷：原材料

应交税金-应交增值税（进项税额转出）

E、用于职工福利

借：应付福利费

贷：原材料

应交税金-应交增值税（进项税额转出）

3、计划成本法

A、入库

借：原材料

贷：物资采购,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,计划成本

B、付款、发票到达

借：物资采购,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,实际成本

应交税金-应交增值税（进项税）

贷：应付账款

C、月底物资采购余额转出

借方（超支）： 借：材料成本差异

贷：物资采购

贷方（节约） 借：物资采购

贷：材料成本差异

计划成本=实际入库数量（扣减发生的合理损耗量）*计划价

实际成本=包含合理损耗的购货金额（即发票价）

材料成本差异率=（月初结存差异+本期差异）/（月初计划成本+本期计划成本）

D、分摊本月材料成本差异

借：生产成本,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,+或-
制造费用

贷：材料成本差异,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,+或-

4、成本计价：零售价法

成本率=（期初存货成本+本期存货成本）/（期初存货售价+本期存货售价）

期销售存货的成本=本期存货的售价（销售收入）*成本率

例：某商品公司采用零售价法，期初存货成本 20000 元，售价总额 30000 元。本期购入存货 100000 元，售价 120000 元，本期销售收入 100000 元，本期销售成本是多少？

成本率=（20000+100000）/（30000+120000）=80%

销售成本=100000*80%=80000 元

5、成本计价：毛利率法销

售成本=销售收入-毛利

销售收入*（1-毛利率）=销售成本

毛利率=（销售收入-销售成本）/销售收入

例：某商业公司采用毛利率法，02 年 5 月月初存货 2400 万元，本月购货成本 1500 万元，销货收入 4550 万元，上月毛利率 24%，求 5 月末成本。

5 月销售成本=4550*（1-24%）=3458 万元

5 月末成本 =2400+1500-3458=442 万元

6、盘存

发生盈亏	借：待处理财产损溢（盘亏）	借：原材料
	贷： 原材料	贷：待处理财产损溢（盘盈）
A、盘盈	借：待处理财产损溢	
	贷：营业外收入	
B、盘亏	借：管理费用,,,,,,,,,,,,,,,,,因计量、日常管理导致的损失	
	其他应收款-X 个人应收 X 保险公司赔款	
	其他应收款-X 个人	
	营业外支出 ,,,,,,,,,,,,,,自然灾害等不可抗因素	
	贷：待处理财产损溢	

1221 包装物

A、发出	借：营业费用 （1、出借 2、随同商品出售不单独计价）
	其他业务支出
	贷：包装物
B、确认收入	借：其他应收款（1、出租 2、随同商品出售单独计价）
	贷：其他业务收入
注意：包装物仅指容器，不包括包装材料（如：铁丝、绳子等，在原材料核算）；自用的作为固定资产或低值易耗品核算。	

1261 委托代销商品

委托方：

A、发出	借：委托代销商品
	贷：库存商品
B、收到销货清单，开具发票	借：应收账款
	贷：主营业务收入
	应交税金-应交增值税（销项税）
C、收到款项	借：银行存款
	贷：应收账款
D、结转成本	借：主营业务成本
	贷：委托代销商品
E、支付代销费用	借：营业费用
	贷：银行存款（或应收账款）

1271 受托代销商品

A、收到	借：委托代销商品
	贷：委托代销款
B、对外销售	借：应收账款（或银行存款）

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/075023101020011301>