

2024 全国会计专业技术中级资格考试辅导

会计分录大全

会计分录大全

一、存货

存货跌价准备的会计处理：

情形	会计分录
计提	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
转回	借：存货跌价准备（余额冲减至零为限） 贷：资产减值损失
结转（或转出）	借：主营业务成本（或其他业务成本） 存货跌价准备 贷：库存商品

二、固定资产

1. 固定资产购入的会计处理

情形	会计分录
外购	不需要安装 借：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
	需要安装 (1) 购入： 借： 在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 (2) 安装： 借： 在建工程 贷：原材料/应付职工薪酬等 (3) 达到预定可使用状态转入固定资产： 借：固定资产 贷：在建工程

(续表)

情形		会计分录
其他方式取得	投资者投入	借：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本/股本 资本公积——资本溢价/股本溢价
	存在弃置费用	借：固定资产 贷：在建工程（建造固定资产实际发生的成本） 预计负债（弃置费用的现值） 借：财务费用（预计负债摊余成本×实际利率） 贷：预计负债 借：预计负债 贷：银行存款等（发生弃置费用支出时）

2. 固定资产折旧的会计处理

借：制造费用（生产车间）
 管理费用（管理部门、未使用）
 销售费用（销售部门）
 其他业务成本（出租固定资产）
 研发支出（研发无形资产时使用的固定资产）
 在建工程（建造期间）
贷：累计折旧

3. 固定资产更新改造

情形	会计分录
将固定资产账面价值转入在建工程	借：在建工程 营业外支出（被替换部分资产报废时账面价值） 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产

(续表)

情形	会计分录
发生资本化的后续支出时	借：在建工程 贷：原材料/应付职工薪酬等
达到预定可使用状态时	借：固定资产 贷：在建工程

4. 固定资产出售、报废或毁损的会计处理

情形	会计分录
固定资产转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
发生的清理费用	借：固定资产清理 贷：银行存款等
出售收入、残料等的处理	借：银行存款/原材料 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）
保险赔偿的处理	借：其他应收款/银行存款等 贷：固定资产清理
因已丧失使用功能或因自然灾害发生毁损等原因而报废清理	借：营业外支出 贷：固定资产清理
因出售、转让等原因产生	损失 借：资产处置损益 贷：固定资产清理
	利得 借：固定资产清理 贷：资产处置损益

三、无形资产

1. 分期购入无形资产的会计处理

情形	会计分录
购入无形资产时	借：无形资产（购买价款的现值，本金） 未确认融资费用 （差额，利息） 贷：长期应付款（实际支付金额，本金+利息）
未确认融资费用摊销时	借：在建工程/财务费用 贷：未确认融资费用（长期应付款的期初摊余成本×实际利率）
实际支付价款	借：长期应付款 贷：银行存款

2. 企业自行开发无形资产发生的研发支出的会计处理

情形	不符合资本化条件的支出 (研究阶段+开发阶段)	符合资本化的支出 (开发阶段)
支出发生时	借：研发支出——费用化支出 贷：原材料 银行存款 应付职工薪酬等	借：研发支出——资本化支出 贷：原材料 银行存款 应付职工薪酬等
结转时	期末： 借：管理费用——研发费用 贷：研发支出——费用化支出	达到预定用途时： 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出
报表项目	“管理费用——研发费用”计入利润表中“研发费用”项目	“研发支出——资本化支出”计入资产负债表中“开发支出”项目

3. 使用寿命有限的无形资产摊销

借：管理费用（自用）

 生产成本（单一产品生产，直接费用）

 制造费用（多项产品生产，间接费用）

 其他业务成本（出租）

 研发支出（用于再研发）

 贷：累计摊销

4. 无形资产的处置

情形	会计分录
出售	借：银行存款（卖价-处置费用） 无形资产减值准备 累计摊销 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益 （差额，或借方）
报废	借：累计摊销（已计提的累计摊销额） 无形资产减值准备（已计提的减值准备） 营业外支出 （差额） 贷：无形资产（账面余额）

四、投资性房地产

1. 采用成本模式计量的投资性房地产的会计处理（不考虑增值税）

情形	会计分录
取得投资性房地产	借：投资性房地产 贷：银行存款（外购的付款额） 在建工程（自行建造完工） 开发产品（自行建造期间发生的必要支出）
改扩建支出	资本化： （1）将账面价值转入改扩建工程： 借：投资性房地产——在建 投资性房地产累计折旧 贷：投资性房地产 （2）资本化的改良和装修支出： 借：投资性房地产——在建 贷：银行存款/应付账款 （3）改扩建和装修完成后： 借：投资性房地产 贷：投资性房地产——在建
	费用化： 借：其他业务成本 贷：银行存款
按期（月）计提折旧或摊销	借：其他业务成本 贷：投资性房地产累计折旧（摊销）
取得的租金收入	借：银行存款 贷：其他业务收入

(续表)

情形	会计分录
计提减值准备	借：资产减值损失 贷：投资性房地产减值准备
出售时	借：银行存款（实际收到的金额） 贷：其他业务收入 借：其他业务成本（投资性房地产的账面价值） 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产

2. 采用公允价值计量的投资性房地产的会计处理（不考虑增值税）

情形	会计分录
取得投资性房地产	借：投资性房地产——成本 贷：银行存款（外购的付款额） 在建工程（自行建造完工） 开发产品（自行建造期间发生的必要支出）
改扩建支出	资本化： 借：投资性房地产——在建 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动
	费用化： 借：其他业务成本 贷：银行存款
公允价值上升	借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益

(续表)

情形	会计分录
公允价值下降	借：公允价值变动损益 贷：投资性房地产——公允价值变动
取得租金收入	借：银行存款 贷：其他业务收入
出售时	借：银行存款（实际收到的金额） 贷：其他业务收入 借：其他业务成本（投资性房地产的账面价值） 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动（或借方） 借：公允价值变动损益 贷：其他业务成本（或相反分录） 借：其他综合收益 贷：其他业务成本

3. 投资性房地产后续计量模式变更的会计处理（成本模式→公允价值模式）

借：投资性房地产——成本（变更日公允价值）
 投资性房地产累计折旧（摊销）（原已计提的折旧或摊销）
 投资性房地产减值准备（原已计提的减值准备）
 贷：投资性房地产（原价）
 利润分配——未分配利润（或借方）
 盈余公积（或借方）

4. 成本模式下房地产转换的会计处理

情形	会计分录
投资性房地产→自用房地产	借：固定资产/无形资产（账面余额） 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备
投资性房地产→存货	借：开发产品（转换当日的账面价值） 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产
自用房地产→投资性房地产	借：投资性房地产 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备 贷：固定资产/无形资产（账面余额） 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备
存货→投资性房地产	借：投资性房地产 存货跌价准备 贷：开发产品（存货账面余额）

5. 公允价值模式下房地产转换的会计处理

情形	会计分录
投资性房地产 → 自用房地产	借：固定资产/无形资产（转换日的公允价值） 贷：投资性房地产——成本 投资性房地产——公允价值变动（或借记） 公允价值变动损益（差额，或借记）
投资性房地产 → 存货	借：开发产品（转换日的公允价值） 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动（或借方） 公允价值变动损益（差额，或借方）
自用房地产 → 投资性房地产	借：投资性房地产——成本（转换日的公允价值） 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备 公允价值变动损益 （借差：转换日公允<账面的差额） 贷：固定资产/无形资产（账面余额） 其他综合收益 （贷差：转换日公允>账面的差额）
存货 → 投资性房地产	借：投资性房地产-成本 存货跌价准备 公允价值变动损益 （借差：转换日公允<账面的差额） 贷：开发产品 其他综合收益 （贷差：转换日公允>账面的差额）

五、长期股权投资

1. 长期股权投资初始投资成本的计量

(1) 同一控制下企业合并取得长期股权投资的初始计量（一次交易）。

合并对价	会计分录
支付现金	贷方差额： 借：长期股权投资（初始投资成本） 贷：银行存款 资本公积（差额） 借方差额： 借：长期股权投资（初始投资成本） 资本公积 盈余公积（资本公积不足冲减，依次冲减盈余 公积、未分配利润） 利润分配——未分配利润 贷：银行存款
发行权益性工具	贷方差额： 借：长期股权投资（初始投资成本） 贷：股本（面值） 资本公积（差额） 借方差额： 借：长期股权投资（初始投资成本） 资本公积 盈余公积（资本公积不足冲减，依次冲减盈余 公积、未分配利润） 利润分配——未分配利润 贷：股本（面值） 支付发行费用的处理： 借：资本公积 盈余公积（资本公积不足冲减，依次冲减盈余 公积、未分配利润） 利润分配——未分配利润 贷：银行存款

(续表)

合并对价	会计分录
发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费	借：管理费用 贷：银行存款
发行债务工具的费用	借：应付债券 贷：银行存款

【提示】 初始投资成本=合并日取得的被合并方在最终控制方**合并财务报表**中的净资产的**账面价值**×份额

(2) 非“一揽子”交易的多次交易达到同一控制下企业合并（假设企业合并前构成长期股权投资权益法核算）。

借：长期股权投资（合并日的初始投资成本）

贷：长期股权投资——投资成本
——损益调整

银行存款/库存商品/无形资产/股本等（新增投资部分所付出对价的**账面价值**）

资本公积（差额，可在借方）

(3) 非同一控制下企业合并取得长期股权投资的初始计量（一次交易）。

合并对价	会计分录
固定资产	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 同时： 借：长期股权投资（固定资产的公允价值+增值税销项税额） 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益 （差额，可在借方）

(续表)

合并对价	会计分录
无形资产	借：长期股权投资（无形资产的公允价值+增值税销项税额） 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益 (差额，可在借方)
存货	借：长期股权投资（存货的公允价值+增值税销项税额） 贷：主营业务收入(符合收入确认条件) 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
发行权益性工具	借：长期股权投资（发行股票的公允价值） 贷：股本（面值） 资本公积 支付发行费用时： 借：资本公积 贷：银行存款
其他债权投资	借：长期股权投资（购买日，其他债权投资的公允价值） 贷：其他债权投资——成本 ——公允价值变动（可能在借方） 投资收益 (差额，可在借方) 借：其他综合收益（持有期间公允价值变动） 贷： 投资收益
交易性金融资产	借：长期股权投资（购买日，交易性金融资产的公允价值） 贷：交易性金融资产——成本 ——公允价值变动（可能在借方） 投资收益 (差额，可在借方)

(续表)

合并对价	会计分录
其他权益 工具投资	借：长期股权投资（购买日，其他权益工具投资的公允价值） 贷：其他权益工具投资——成本 ——公允价值变动（可能在借方） 利润分配-未分配利润 （差额，可在借方） 借：其他综合收益（持有期间公允价值变动） 贷： 利润分配-未分配利润

(4) 非同一控制下企业合并取得长期股权投资的初始计量（多次交易）。

情形	会计分录
原股权采用权 益法	借：长期股权投资（原股权 账面价值 +新增投资成本） 贷：长期股权投资——投资成本 ——损益调整（或借方） ——其他综合收益（或借方） ——其他权益变动（或借方） 银行存款等
原股权为其他 权益工具投资	借：长期股权投资（原股权 公允价值 +新增投资成本） 贷：其他权益工具投资——成本 ——公允价值变动（或借方） 利润分配-未分配利润 银行存款等 借：其他综合收益 贷： 利润分配-未分配利润

(5) 企业通过合并以外的其他方式取得的长期股权投资。

合并对价	会计分录
支付现金	借：长期股权投资——投资成本 应收股利 贷：银行存款

(续表)

合并对价	会计分录
发行权益性工具	借：长期股权投资——投资成本 贷：股本 资本公积 借：资本公积 贷：银行存款

2. 长期股权投资后续计量

(1) 成本法。

情形	会计分录
被投资单位宣告分派现金股利或利润	借：应收股利 贷：投资收益 借：银行存款 贷：应收股利
计提减值准备	借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备

(2) 权益法。

情形	会计分录
初始投资成本的调整（比大小）	借：长期股权投资—— 投资成本 （投资时应享有被投资单位可辨认净资产的公允价值份额大于初始投资成本部分的差额） 贷：营业外收入
被投资单位实现净利润	借：长期股权投资—— 损益调整 贷：投资收益（或相反分录）
被投资单位其他综合收益变动	借：长期股权投资—— 其他综合收益 贷：其他综合收益（或相反分录）

(续表)

情形	会计分录
被投资单位宣告现金股利或利润	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整
超额亏损的确认	借：投资收益 贷：长期股权投资（先冲减长期股权投资的账面价值） 长期应收款（再冲减长期应收项目等的账面价） 预计负债（接着确认预计负债）
被投资单位所有者权益的其他变动	借：长期股权投资—— 其他权益变动 贷：资本公积（或相反分录）

(3) 长期股权投资的转换。

情形	会计分录
公允价值→权益法 (以交易性金融资产为例)	①追加投资时点： 借：长期股权投资——投资成本 贷：交易性金融资产——成本 ——公允价值变动（或借方） 投资收益 （或借方） 银行存款（为取得新增投资支付的对价） ②初始投资成本小于被投资单位追加投资日可辨认净资产公允价值×新持股比例： 借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入
公允价值→成本法 (以交易性金融资产为例)	借：长期股权投资（原股权公允价值+新增投资成本） 贷：交易性金融资产——成本 ——公允价值变动（或借方） 投资收益（差额，或借方） 银行存款等（为取得新增投资支付的对价）

(续表)

情形	会计分录
权益法→成本法	借：长期股权投资（原股权的账面价值+新增投资成本） 贷：长期股权投资——投资成本 ——损益调整 ——其他综合收益 ——其他权益变动 银行存款等（为取得新增投资支付的对价） 【提示】 其他综合收益、资本公积暂不作处理。
权益法→公允价值	①处置部分： 借：银行存款 贷：长期股权投资——投资成本（处置部分） ——损益调整（处置部分） ——其他综合收益（处置部分） ——其他权益变动（处置部分） <p style="text-align: center;">投资收益</p> ②原权益法核算确认的全部其他综合收益： 借：其他综合收益 贷： 投资收益/利润分配-未分配利润 （或相反分录） 【提示】 其他债权投资产生的其他综合收益应结转至投资收益，其他权益工具投资产生的结转至留存收益。 ③原权益法核算确认的全部其他所有者权益变动： 借：资本公积 贷： 投资收益 （或相反分录） ④剩余股权投资转为交易性金融资产或其他权益工具投资： 借：交易性金融资产/其他权益工具投资（转换日公允价值） 贷：长期股权投资（剩余投资的账面价值） <p style="text-align: center;">投资收益（差额）</p>

(续表)

情形	会计分录
成本法→权益法	<p>①处置部分： 借：银行存款 贷：长期股权投资（处置部分的账面价值） 投资收益（差额）</p> <p>②剩余股权视为一开始采用权益法核算：</p> <p>A. 比大小： 借：长期股权投资——成本 贷：盈余公积（以前年度） 利润分配——未分配利润（以前年度） 营业外收入（当年）</p> <p>B. 被投资方盈亏追溯（盈余，亏损反之）： 借：长期股权投资——损益调整 贷：盈余公积（以前年度盈余） 利润分配——未分配利润（以前年度盈余） 投资收益（当年盈余）</p> <p>C. 被投资方分配现金股利的追溯： 借：盈余公积（以前年度分红） 利润分配——未分配利润（以前年度分红） 投资收益（当年分红） 贷：长期股权投资——损益调整</p> <p>D. 被投资方其他综合收益变动的追溯： 借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益（或相反分录）</p> <p>E. 被投资方其他所有者权益变动的追溯： 借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积（或相反分录）</p>

(续表)

情形	会计分录
成本法→公允价值	①处置部分： 借：银行存款 贷：长期股权投资（出售部分账面价值） 投资收益 ②假设剩余股权投资转为交易性金融资产： 借：交易性金融资产（剩余部分公允价值） 贷：长期股权投资（剩余部分账面价值） 投资收益（差额）

3. 长期股权投资的处置

情形	会计分录
成本法	借：银行存款（处置收入） 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益（差额，或借方）
权益法	借：银行存款 贷：长期股权投资——投资成本 ——损益调整（或借方） ——其他权益变动（或借方） ——其他综合收益（或借方） 投资收益（差额，或借方） 同时： 借：其他综合收益 贷：投资收益（可转损益） 利润分配-未分配利润（不可转损益） 借：资本公积 贷：投资收益（或相反分录）

六、资产减值

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备
 无形资产减值准备
 投资性房地产减值准备
 商誉减值准备
 长期股权投资减值准备

七、金融资产和金融负债

1. 以摊余成本计量的金融资产

情形	会计处理
取得时	借：债权投资——成本(面值) ——利息调整(差额，可在贷方) 应收利息(实际支付的款项中包含的已到付息期但尚未领取的利息) 贷：银行存款等(实际支付的金额)
资产负债表日	(1) 计提利息 借：债权投资——应计利息(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(差额，可在借方) (2) 收到利息 借：银行存款 贷：债权投资——应计利息

(续表)

情形	会计处理
出售时	借：银行存款等（实际收到的金额） 债权投资减值准备（若有） 贷：债权投资——成本 ——应计利息 ——利息调整（或借方） 投资收益 （差额，可在借方）

2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

情形	会计处理
取得时	借：其他债权投资—— 成本 （面值） —— 利息调整 （差额，可在贷方） 应收利息（实际支付的款项中包含已宣告但尚未领取的利息） 贷：银行存款等（实际支付的金额）
资产负债表日	(1) 计提利息 借：其他债权投资—— 应计利息 （面值×票面利率） 贷：投资收益（期初摊余成本×实际利率） 其他债权投资——利息调整（差额，可在借方）
	(2) 收到利息 借：银行存款 贷：其他债权投资—— 应计利息
	借：其他债权投资——公允价值变动 贷： 其他综合收益 （或相反分录）

(续表)

情形	会计处理
出售时	借：银行存款等（实际收到的金额） 其他综合收益——其他债权投资公允价值变动（应从其他综合收益中转出的公允价值累计变动额，或贷方） 贷：其他债权投资——成本 ——应计利息 ——公允价值变动（或借方） ——利息调整（或借方） 投资收益 （差额，可在借方）

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

情形	会计处理
取得时	借：交易性金融资产—— 成本 （公允价值） 投资收益（发生的交易费用） 应收股利/应收利息（实际支付的款项中含有的已宣告尚未发放的现金股利或已到付息期尚未领取的利息） 贷：银行存款等（实际支付的价款）
持有期间的股利或利息	借：应收股利（被投资单位宣告发放的现金股利×投资持股比例） 交易性金融资产——应计利息（资产负债表日计算的应收利息） 贷：投资收益 借：银行存款 贷：应收股利/交易性金融资产——应计利息
资产负债表日	借：交易性金融资产—— 公允价值变动 贷：公允价值变动损益（或相反分录）

(续表)

情形	会计处理
出售时	借：银行存款（实际收到的金额） 贷：交易性金融资产——成本 ——公允价值变动（或借方） 投资收益 （差额，也可能在借方）

4. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

情形	会计处理
取得时	借：其他权益工具投资—— 成本 （公允价值+交易费用） 应收股利（实际支付的款项中包含已宣告但尚未发放的现金股利） 贷：银行存款等（实际支付的金额）
资产负债表日	借：其他权益工具投资—— 公允价值变动 贷： 其他综合收益 （或相反分录）
持有期间发放现金股利	借：应收股利 贷：投资收益
出售时	借：银行存款等（实际收到的金额） 贷：其他权益工具投资——成本 ——公允价值变动（或借方） 利润分配——未分配利润 （或借方） 将持有期间确认的其他综合收益转出： 借：其他综合收益 贷： 利润分配——未分配利润 （或相反分录）

5. 金融资产重分类的会计处理

情形	会计处理
债权投资→交易性金融资产	借：交易性金融资产（重分类日债权投资公允价值） 债权投资减值准备 公允价值变动损益（差额，或贷方） 贷：债权投资
债权投资→其他债权投资	借：其他债权投资（重分类日债权投资公允价值） 债权投资减值准备 贷：债权投资 其他综合收益（差额，或借方）
其他债权投资→债权投资	借：债权投资（重分类日其他债权投资公允价值） 贷：其他债权投资 借：其他债权投资 贷：其他综合收益（其他债权投资公允价值变动部分转出） 借：其他综合收益——信用减值准备（其他债权投资计提的减值准备转为债权投资的减值准备） 贷：债权投资减值准备
其他债权投资→交易性金融资产	借：交易性金融资产（重分类日其他债权投资公允价值） 贷：其他债权投资 借：其他综合收益（公允价值变动或信用减值引起的） 贷：投资收益/公允价值变动损益
交易性金融资产→债权投资	借：债权投资（交易性金融资产重分类日公允价值） 贷：交易性金融资产
交易性金融资产→其他债权投资	借：其他债权投资（交易性金融资产重分类日公允价值） 贷：交易性金融资产

6. 金融负债的后续计量（以摊余成本计量为例）

情形	会计处理
发行债券	借：银行存款（实际收到的款项） 贷：应付债券——面值 ——利息调整（差额，或借方）
期末计提利息	借：在建工程（期初摊余成本×实际利率） 制造费用（期初摊余成本×实际利率） 财务费用（期初摊余成本×实际利率） 应付债券——利息调整（差额，或贷方） 贷：应付债券——应计利息
到期还本付息	借：应付债券——面值 ——应计利息 贷：银行存款

八、职工薪酬

1. 一般短期薪酬的确认和计量

(1) 货币性短期薪酬。

情形	会计处理
计提时	借：生产成本（生产工人） 制造费用（车间管理人员） 管理费用（行政管理人员） 销售费用（销售人员） 在建工程（基建人员） 研发支出（研发人员） 贷：应付职工薪酬
发放时	借：应付职工薪酬 贷：银行存款

(2) 以自产产品发放给职工作为福利。

情形	会计处理
决定发放非货币性福利	借：生产成本/管理费用/在建工程/研发支出 贷：应付职工薪酬
将自产产品实际发放时	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 存货跌价准备 贷：库存商品

(3) 以外购商品发放给职工作为福利。

情形	会计处理
购入时	借：库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
决定发放非货币福利时	借：生产成本/管理费用/在建工程/研发支出 贷：应付职工薪酬
发放时	借：应付职工薪酬 贷：库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额转出）

2. 离职后福利的确认和计量

情形	会计分录
设定提存计划	借：生产成本/制造费用/管理费用等 贷：应付职工薪酬——设定提存计划

(续表)

情形	会计分录
设定受益计划	①服务成本： 借：生产成本/制造费用/管理费用等 贷：应付职工薪酬——设定受益计划 ②利息支出： 借：财务费用 贷：应付职工薪酬——设定受益计划 (若为利息收入，作相反分录) ③重新计量设定受益计划产生变动： 借：其他综合收益——设定受益计划净负债/净资产重新计量——精算损失 贷：应付职工薪酬——设定受益计划 (若为精算利得，作相反分录)

3. 辞退福利的确认和计量

情形	会计分录
辞退计划满足条件时	借：管理费用 贷：应付职工薪酬

九、股份支付

1. 权益结算的账务处理

情形	会计处理
授予日（立即行权）	借：管理费用等 贷：资本公积——股本溢价
授予日（非立即行权）	不做处理

(续表)

情形	会计处理
等待期内每个资产负债表日（非立即可行权）	借：管理费用等 贷：资本公积——其他资本公积
可行权日之后（非立即可行权）	不做处理
行权日（非立即可行权）	借：银行存款 资本公积——其他资本公积 贷：股本（发行新股） 库存股（回购股票） 资本公积——股本溢价（倒挤差额）

2. 现金结算的账务处理

情形	会计处理
授予日（立即可行权）	借：管理费用等 贷：应付职工薪酬——股份支付
授予日（非立即可行权）	不做处理
等待期内每个资产负债表日（非立即可行权）	借：管理费用等 贷：应付职工薪酬——股份支付
可行权日之后	借：公允价值变动损益 贷：应付职工薪酬——股份支付
行权日	借：应付职工薪酬——股份支付 贷：银行存款

十、借款费用

借款费用的计量

情形	会计处理
专门借款	借：在建工程（资本化利息） 财务费用（费用化利息） 应收利息/银行存款（闲置资金利息收入） 贷：应付债券——应计利息 长期借款——应计利息（利息支出）
一般借款	借：在建工程（资本化） 财务费用（费用化） 贷：应付债券——应计利息 长期借款——应计利息

十一、或有事项

或有事项	会计处理
未决诉讼或未决仲裁	借：管理费用（诉讼费） 营业外支出（预计的赔偿支出） 贷：预计负债

(续表)

或有事项	会计处理
债务担保	(1) 企业已被判决败诉： 借：营业外支出（法院判决的应承担的损失金额） 贷：预计负债
	(2) 已判决败诉，但企业正在上诉或经上一级人民法院裁定暂缓执行，或由上一级人民法院发回重审： 借：营业外支出（估计损失金额） 贷：预计负债
	(3) 人民法院尚未判决的，律师估计败诉的可能性大于胜诉的可能性，并且损失金额能够合理估计的： 借：营业外支出（估计损失金额） 贷：预计负债
产品质量保证	(1) 计提产品质量保证费用： 借：主营业务成本 贷：预计负债
	(2) 实际发生产品质量保证费用： 借：预计负债 贷：银行存款等
亏损合同	(1) 存在标的资产： 借：资产减值损失 贷：存货跌价准备 预计亏损超过该减值损失部分： 借：主营业务成本 贷：预计负债
	(2) 不存在标的资产： 借：主营业务成本 贷：预计负债

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/805241011243011234>