

第一部分 工业企业

一、有关货币资金科目的会计分录

1. 现金科目的会计分录

【例 1】现金收入业务的会计分录：x月x日出纳员按照银行核定的库存现金限额，开出现金支票一张，向银行提取现金 1,000 元备用。

借：现金	1 000
贷：银行存款	1 000

【例 2】现金支出业务的会计分录：x企业行政管理人员张xx，预借差旅费用 2,000 元，会计人员审核后，予以支付现金。

借：其他应收款——张xx	2 000
贷：现金	2 000

2. 银行存款科目的会计分录

【例 1】银行存款收入业务的会计分录：x企业销售产品，收到销货款 60,000 元，增值税（销项税款）10,200 元，存入银行。

借：银行存款	70 200
贷：产品销售收入	60 000
应交税金——应交增值税——销项税	10 200

【例 2】银行存款支出业务的会计分录：x企业开出转帐支票一张，支付购料款 30,000 元，增值税（进项税款）5,100

元。

借：材料采购	30 000
应交税金——应交增值税——进项税款	5100
贷；银行存款	35 100

【例 3】 外币存款业务的会计分录：×企业采用当月月初市场汇价折合率进行结算，当月 1 日的汇率为 1 美元兑换人民币 8.60 元。

(1) 本月收回 A 单位结欠货款 3,000 美元：

借：银行存款——美元户	25 800 (3 000×8.6)
贷：应收帐款——A 单位美元户	25 800 (3 000×8.6)

(2) 赊销含税 3,000 美元商品，给 A 单位时：

借：应收帐款——A 单位美元户	25 800 (3 000×8.6)
贷：产品销售收入	22 051
应交税金——应交增值税——销项税款	3 749

(3) 向 C 单位购进原材料一批，价款等共计 20,000 美元，材料验收入库。货款未付：

借：原材料	147 009
应交税金——应交增值税——进项税款	24 991
贷：应付帐款——C 单位美元户——	172 000 (20 000×8.6)

(4) 归还前欠 20,000 美元短期贷款：

借：短期借款——美元户	172 000 (20 000×8.6)
贷：银行存款——美元户	172 000 (20 000×8.6)

(5) 收回 B 单位 2,000 美元前欠货款：

月末余额为 172,000 元,按月末 8.7 美元计算为 174,000 元,两者之间差额为 2,000 元。

借：财务费用——汇兑损益	2 000
贷：应付帐款——C 单位美元户	2 000

二、有关结算款项的会计分录

1. 应收票据科目的会计分录

【例 1】× 单位销售给乙企业产品一批,货款 10,000 元。收到乙企业交来的不带息汇票一张,金额为 11,700 元,其中:增值税 1,700 元。

借：应收票据	11 700
贷：产品销售收入	10 000
应交税金——应交增值税——销项税款	1 700

二个月后,应收票据到期,款项收到,存入银行。

借：银行存款	11 700
贷：应收票据	11 700

若企业到期无力支付货款时：

借：应收帐款——乙企业	11 700
贷：应收票据	11 700

【例 2】× 企业销售商品一批,其销货价款为 10,000 元,增值税为 1,700 元,收到商业汇票一张,票面利率为 10%,兑付期为 6 个月。

借：应收票据	11 700
贷：产品销售收入	10 000
应交税金——应交增值税	1 700

6 个月后,票据到期,企业收到对方交来的票据本金及利息,存入银行。

应收票据利息 = $11\,700 \times 10\% \times \frac{6}{12} = 585$ 元

票据到期值 = $11\,700 + 585 = 12\,285$ 元

借：银行存款	12 285
贷：应收票据	11 700
财务费用	585

【例 3】 ×企业以一张面额为 12,000 元 利率为 10%，60 天到期的带息票据，向银行提前贴现，企业已持有 30 天，现按 12% 的贴现率进行贴现。

贴现利息 = $(12\,000 + 12\,000 \times 10\% \times \frac{60}{360}) \times 12\% \times \frac{60}{360} = 122$ 元

贴现净额 = $(12\,000 + 12\,000 \times 10\% \times \frac{60}{360}) - 122 = 12\,078$

借：银行存款	12 078
贷：应收票据	12 000
财务费用	78

若票据到期，付款单位无力支付票据款，企业在收到贴现银行退回原已贴现的应收票据和支款通知。按所付本息。

借：应收款帐	12 200
贷：银行存款	12 200

2. 应收帐款科目的会计分录

【例 1】 ×企业销售给甲单位产品一批，货款 16,000 元，应交增值税 2,720 元，以支票代垫运杂费用 2,000 元。

借：应收帐款——甲单位	20 720
贷：产品销售收入	16 000
应交税金——应交增值税——销项税款	2 720
银行存款	2 000

【例 2】 仍以上题为例，应收帐款收到，对方汇来货款 10,720 元，另汇商业承兑汇票一张，计 10,000 元。

借：银行存款	10 720
应收票据	10 000
贷：应收帐款	20 720

【例 3】上列商业承兑汇票到期，款项存入银行。

借：银行存款	10 000
贷：应收票据	10 000

【例 4】坏帐损失的会计分录：×企业有三年以上，未能收回的应收款项 5,000 元，报经批准后，列为坏帐损失。

借：管理费用——坏帐损失	5 000
贷：应收帐款——××单位	5 000

若上项损失经过清帐人员的努力，款项收回。

借：应收帐款——××单位	5 000
贷：管理费用	5 000
借：银行存款	5 000
贷：应收帐款	5 000

3. 应付票据科目的会计分录

【例 1】×企业购买材料，按合同规定，开出商业承兑汇票一张，票面余额为 50,000 元（其中：材料成本 42735.04 元，增值税款 7264.96 元），期限为 6 个月。

(1) 购买材料开出商业承兑汇票：

借：材料采购	42735.04
应交税金——应交增值税——进项税款	7264.96
贷：应付票据	50 000

(2) 票据到期企业无款支付：

借：应付票据	50 000
贷：应付帐款——××单位	50 000

如果票据到期，企业无款支付，银行将按票面余额的 4%应

以罚款。

借：营业外支出	($50\,000 \times 4\% = 2\,000$)	2 000
贷：银行存款		2 000

【例 2】甲企业从乙企业购进原材料一批，货款 200,000 元，增值税税率为 17%。按合同规定，甲企业于 3 月 15 日向乙企业开出为期 6 个月的银行承兑汇票，向银行办理承兑申请手续时，银行按票面金额收取 1% 的手续费。

(1) 向银行办理承兑：

借：财务费用		234
贷：银行存款		234

(2) 购入材料，办理入库手续：

借：材料采购		200 000
应交税金——应交增值税——进项税款		34 000
贷：应付票据		234 000
借：原材料		200 000
贷：材料采购		200 000

(3) 9 月 15 日汇票到期，甲企业收到银行支款通知。

如为无息票据：

借：应付票据		234 000
贷：银行存款		234 000

如为有息票据，票面利率为 5%：

借：应付票据		234 000
财务费用 ($234\,000 \times 5\% \times 6 \div 12$)		5850
贷：银行存款		239 850

4. 应付帐款科目的会计分录

【例 1】×企业 6 月 18 日从物资公司，购入材料一批，价款 30,000 元，增值税税率为 17%，货款未付。10 日后以银行

存款予以支付。

借：材料采购	30 000
应交税金——应交增值税——进项税款	5 100
贷：应付帐款——物资公司	35 100

10 日后承付货款：

借：应付帐款——物资公司	35 100
贷：银行存款	35 100

【例 2】 ×企业生产车间和管理部门，接受外单位提供的修理和运输劳务，发生应付款项 23,000 元，其中增值税 3,000 元，为生产车间劳务支出 16,000 元，为管理部门劳务支出 4,000 元，以上两项劳务费用尚未支付。

(1) 费用发生时：

借：生产成本	16 000
管理费用	4 000
应交税金——应交增值税——进项税款	3 000
贷：应付帐款——××单位	23 000

(2) 偿付欠款时：

借：应付帐款——××单位	23 000
贷：银行存款	23 000

三、有关材料科目的会计分录

1. 材料采购科目的会计分录

【例 1】 4 月 5 日从甲工厂购入原材料及主要材料，A 材料 5 吨，买价 1,500 元，应交税金（增值税款）255 元，货款及税款当即以银行存款支付，材料验收入库，计划成本为 1,550 元。

(1) 借：材料采购——××单位	1 500
------------------	-------

应交税金——应交增值税——进项税款 255

贷：银行存款 1 755

(2) 借：原材料——原材料及主要材料 1 550

贷：材料采购——××单位 1 550

【例 2】 4 月 6 日从乙工厂采购原材料，B 材料 100 吨，买价 8,000 元，增值稅款 1,360 元，供应单位代垫运杂费 1,180 元。计 10,540 元，价款由银行存款支付，材料尚未验收入库。

(1) 借：材料采购—— 9 180

应交税金——应交增值税——进项稅款

1 360

贷：银行存款 10 540

(2) 上项 B 材料于 15 日验收入库，按收料单所列，计划成本 9,000 元入帐。

借：原材料——原材料及主要材料 9 000

贷：材料采购——××单位 9 000

【例 3】 4 月 7 日从丙厂购入 B 材料 150 吨，买价 12,000 元 增值稅 2,040 元，A 材料 10 吨，买价 3,000 元，应交增值稅 510 元，该厂代垫运杂费 1,920 元，其中：B 材料负担运杂费 1,536 元，A 材料负担运杂费 384 元，计 19,470 元，货款尚未支付，材料验收入库。B 材料计划成本 13,500 元，A 材料计划成本 3,100 元。

(1) 按实际成本入帐：

借：材料采购——A 材料 3 384

——B 材料 13 536

应交税金——应交增值稅——进项稅款 2 550

贷：应付帳款——××单位 19 470

(2) 按计划成本入帐时：

借：原材料——原料及主要材料	A	3 100
	B	13 500
贷：材料采购	A	3 100
	B	13 500

若月份终了，材料未到，货款未付：

借：原材料——原料及主要材料	A	3 100
	B	13 500
贷：应付帐款——暂估应付帐款		16 600

下月初，用红字将暂估入库的材料予以冲回：

借：原材料——原料及主要材料	A	3 100
	B	13 500
贷：应付帐款——暂估应付帐款		16 600

(3) 月份终了按购入材料的实际成本和计划成本分别加以汇总，实际成本大于计划成本 320 元：

借：材料成本差异——原材料		320
贷：材料采购——原材料		320

【例 4】×企业购进 A 种材料 10,000 元，增值税税率 17%，保管部门验收货物发现短少 2,000 元，原因不明。

(1) 支付材料价款：

借：材料采购——××单位		8 000
应交税金——应交增值税——进项税款		1 360
待处理财产损益——流动资产损益		2 000
贷：银行存款		11 360

(2) 上项材料短少系运输部门责任事故造成，应由运输部门赔偿：

借：其他应收款		2 000
贷：待处理财产损益——流动资产损益		2 000

收到赔偿款时：

借：银行存款	2 000
贷：其他应收款	2 000

(3) 上项短缺材料，无法收回：

借：管理费用	2 000
贷：待处理财产损益——流动资产损益	2 000

(4) 上项材料短少系属自然灾害损失：

借：营业外支出——非常损失	2 000
贷：待处理财产损益——流动资产损益	2 000

2. 原材料科目的会计分录

【例 1】 ×企业购入乙种材料 500 公斤，单价 10 元，仓库转来材料验收单，并已验收入库。

借：原材料——乙种材料	5 000
贷：材料采购	5 000

【例 2】 ×企业采取预付货款方式，采购材料 20,000 元，材料价款已于 30 天前付给对方单位，材料运到，验收入库。

借：原材料——××材料	20 000
应交税金——应交增值税——进项税款	3 400
贷：预付帐款	23 400

补付货款

借：预付帐款	3 400
贷：银行存款	3 400

【例 3】 发出原材料，E 种材料 1 吨，委托丁厂加工修理用备件。E 材料计划成本 3,000 元，材料成本差异 60 元。支付往返运杂费用 120 元（其中：发出材料运杂费 50 元）加工费 940 元，增值税 159.80 元，收回修理用备件 20 件，计划成本 4,000 元。

(1) 材料发出外厂加工：

借：委托加工材料——丁厂	3 060
贷：原材料——E 材料	3 000
材料成本差异	60

(2) 支付发出材料运杂费：

借：委托加工材料——丁厂	50
贷：现金	50

(3) 支付加工费，增值税和收回委托加工材料运杂费：

借：委托加工材料——丁厂	1 010
应交税金——应交增值税——进项税款	159.80
贷：银行存款	1169.80

(4) 收回委托加工材料：

借：原材料——修理用配件	4 000
材料成本差异	120
贷：委托加工材料	4 120

【例 4】×企业生产领用原材料 516,000 元，辅助部门领用原材料 5,200 元，车间领用原材料 4,000 元，管理部门领用原材料 3,000 元。

借：生产成本——基本生产成本	516 000
辅助生产成本	5 200
制造费用	4 000
管理费用	3 000
贷：原材料——××材料	528 200

3. 包装物科目的会计分录

【例 1】×企业基本生产车间领用包装物一批，计划成本 2 000 元，应分摊成本差异（超支）40 元。

借：生产成本——基本生产成本	2 040
贷：包装物	2 000
材料成本差异——包装物	40

【例 2】×企业销售产品过程中，领用包装物一批，随产品销售，不单独计价。其计划成本为 500 元；分摊成本差异（超支）10 元。

借：产品销售费用	510
贷：包装物	500
材料成本差异——包装物	10

【例 3】×企业销售过程中领用包装物一批，随同产品一并出售，其销售价为 600 元，应交增值税款 102 元，货款及税款当即存入银行。包装物计划成本为 550 元，分摊成本差异（超支）11 元。

借：银行存款	702
贷：其他业务收入——材料销售	600
应交税金——应交增值税——销项税款	102

结转包装物销售成本：

借：其他业务支出——材料销售	561
贷：包装物	550
材料成本差异——包装物	11

【例 4】×企业发出全新木箱 100 个，借给甲单位使用，每个计划成本 10 元，计 1,000 元，材料成本差异为 +3%。（采用一次摊销法）。

(1) 借：产品销售费用	1 030
贷：包装物	1 000
材料成本差异——包装物	30

(2) 收取押金 1,200 元：

借：银行存款	1 200
贷：其他应付款——押金	1 200

(3) 收回借出甲单位包装物 90 个，退还押金 1,080 元，其余 10 个木箱破损无法收回。没收押金 120 元，应交增值税款 17.44 元：

借：其他应付款——押金	1 200
贷：银行存款	1 080
应交税金——应交增值税（销项税款）	17.44
其他业务收入	102.56

【例 5】 企业出租包装物，铁皮箱 100 个，每个计划单价 10 元，收取押金 12 元，每月租金 0.80 元，租期 4 个月。材料成本差异—20%（分期摊销）

(1) 出租包装物：

借：待摊费用——出借包装物摊销	9 800
贷：包装物	10 000
材料成本差异——包装物	200

(2) 摊销第一个月包装物费用：

借：其他业务支出——包装物出租	2 450
贷：待摊费用	2 450

(3) 收到押金 12,000 元：

借：银行存款	12 000
贷：其他应付款——押金	12 000

(4) 第一个月应收租金 800 元，应交增值税 136 元：

借：其他应收款	936
贷：其他业务收入——包装物收入	800
应交税金——应交增值税（销项税款）	136

(5) 企业计算第 2、3、4 三个月应收的租金收入 2,400 元，

应交增值税 408 元。每月租金收入 800 元，应交增值税 136 元（各月会计处理如下）：

借：其他应收款	936
贷：其他业务收入——包装物收入	800
应交税金——应交增值税（销项税款）	136

(6) 企业计算第 2、3、4 三个月的摊销额 7,350 元，每月摊销额为 2,450 元（各月会计处理如下）：

借：其他业务支出——包装物出租	2 450
贷：待摊费用——包装物摊销	2 450

(7) 租期届满，收回出租铁皮箱 950 个，50 个没收回。决定退回 950 个押金，50 个铁皮箱押金费没收，应收租金及应交增值税款从押金中扣除：

借：其他应付款——押金	12 000
贷：其他应收款	3 744
其他业务收入	512.82
应交税金——应交增值税（销项税款）	87.18
银行存款	7 656

(8) 收回的铁皮箱中 50 个已不能使用，决定报废。收回残值 20 元：

借：原材料	20
贷：其他业务支出——包装物出租	20

(9) 以银行存款支付出租包装物修理费 300 元：

借：其他业务支出——包装物出租	300
贷：银行存款	300

四、有关固定资产科目的会计分录

1. 固定资产增加和减少科目的会计分录

【例 1】固定资产增加的会计分录：企业购进全新机床一台，买价 65,000 元，增值税 11,050 元，同时支付包装及运杂费 8,000 元，款项以银行存款支付。

借：固定资产——生产经营用固定资产	84 050
贷：银行存款	84 050

【例 2】企业购入联动设备一套，以银行存款支付进价、增值税、包装费、运杂费计 625,000 元，交付安装部门予以安装。

(1) 交付安装时：

借：在建工程——××工程	625 000
贷：银行存款	625 000

(2) 安装工程领用材料 35,000 元，该材料进项税款 5,950 元，支付安装费 14,050 元：

借：在建工程——××工程	55 000
贷：原材料	35 000
应交税金——应交增值税（进项税转出额）	5 950
银行存款	14 050

(3) 工程安装完毕，结转工程成本：

借：固定资产——生产经营用固定资产	680 000
贷：在建工程——××工程	680 000

【例 3】企业改扩建一旧变电所，原值为 100,000 元，已提折旧 80,000 元，改扩建过程中发生支付 50,000 元，以银行存款支付；残料卖出发生变价收入 2,000 元；改扩建工程完工

已交付使用。

(1) 旧变电所交付改扩建：

借：在建工程——变电所工程	100 000
贷：固定资产——经营用固定资产	100 000

(2) 支付改扩建工程支出：

借：在建工程——变电所工程	50 000
贷：银行存款	50 000

(3) 收到残料变价收入：

借：银行存款	2 000
贷：在建工程——变电所工程	2 000

(4) 改扩建工程完工交付使用：

借：固定资产——经营用固定资产	148 000
贷：在建工程——变电所工程	148 000

【例 4】 固定资产减少的会计分录：企业出售旧机器一台，原值 50,000 元 已提折旧 30,000 元 双方协议价为 40,000 元，清理残料价值 1,500 元，发生其他清理费 500 元。

(1) 出售转入清理时：

借：固定资产清理	20 000
累计折旧	30 000
贷：固定资产	50 000

(2) 结转残料价值时：

借：原材料	1 500
贷：固定资产清理	1 500

(3) 支付清理费用时：

借：固定资产清理	500
贷：银行存款	500

(4) 收到出售旧机器价款时：