

# 第一章 总论「无」

## 第二章 存货

事项	分录/内容	
<b>账面价值</b>	存货账面价值=存货账面余额-存货跌价准备	
<b>外购</b>	借：库存商品 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款	
<b>加工</b>	<b>归集生产成本、制造费用：</b> 借：生产成本 制造费用 贷：原材料 应付职工薪酬 银行存款/应付账款等	<b>将生产成本、制造费用转入库存商品：</b> 借：库存商品 贷：生产成本 制造费用
<b>投入</b>	借：库存商品 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	
<b>销售</b>	<b>确认收入：</b> 借：银行存款/应收账款等 贷：主营业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额）	<b>结转成本：</b> 借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品
<b>减值</b>	<b>计提减值：</b> 借：资产减值损失 贷：存货跌价准备	<b>减值转回：</b> 借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
<b>盘盈</b>	<b>批准前：</b> 借：原材料/库存商品等 贷：待处理财产损益	<b>批准后：</b> 借：待处理财产损益 贷：管理费用
<b>盘亏</b>	<b>批准前：</b> 借：待处理财产损益 贷：原材料/库存商品等 应交税费—应交增值税（进项税额转出）	<b>批准后：</b> 借：原材料 银行存款/其他应收款等 营业外支出 管理费用 贷：待处理财产损益  「残料入库」 「残料变现、理赔补偿」 「自然灾害/差额」 「收发计量、管理不善/差额」

### 第三章 固定资产

事项	分录/内容		
账面价值	固定资产账面价值=固定资产账面余额-固定资产减值准备-累计折旧		
外购「无需安装」	借：固定资产等 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款等		
外购「需要安装」	<b>支付购买价款：</b> 借：在建工程 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款等	<b>安装过程中成本：</b> 借：在建工程 贷：原材料 应付职工薪酬等	<b>达到预定可使用状态：</b> 借：固定资产 贷：在建工程
分期购买	<b>购入时：</b> 借：固定资产/在建工程「付款额现值」 未确认融资费用 贷：长期应付款「付款额之和」	<b>期末摊销：</b> 借：财务费用/在建工程 贷：未确认融资费用	<b>期末付款：</b> 借：长期应付款 贷：银行存款
自营	<b>外购工程物资：</b> 借：工程物资 贷：银行存款/应付账款等 应交税费—应交增值税（进项税额）	<b>建造过程中：</b> 借：在建工程 贷：原材料/库存商品/ 工程物资 应付职工薪酬 应付利息等	<b>达到预定可使用状态：</b> 借：固定资产 贷：在建工程
出包	<b>建设阶段：</b> 借：在建工程 贷：工程物资 应付职工薪酬 银行存款	<b>试运行产出相关产品：</b> 出售试运行产出的相关产品，根据产品性质，视同存货/固定资产的销售，分别确认收入，结转成本	<b>待摊费用摊销：</b> 借：在建工程 贷：待摊费用
弃置费用	<b>确定固定资产成本：</b> 借：固定资产 贷：在建工程「实际成本」 预计负债「弃置费用现值」	<b>各期末计算利息费用：</b> 借：财务费用「期初摊余成本×实际利率」 贷：预计负债	<b>实际支付弃置费用：</b> 借：预计负债 贷：银行存款
专项储备	<b>提取安全生产费：</b> 借：生产成本 贷：专项储备	<b>费用性支出：</b> 借：专项储备 贷：银行存款	<b>资本性支出：</b> 发生支出时： 借：在建工程 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等

			达到预定可使用状态时： 借：固定资产 贷：在建工程 借：专项储备 贷：累计折旧「全额 计提，以后不提」
<b>更新改造</b>	<b>将固定资产账面价值转入在建工程：</b> 借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	<b>发生改扩建支出：</b> 借：在建工程 贷：原材料 应付职工薪酬 银行存款等	<b>结转被替换部分账面价值：</b> 借：银行存款等「残料价值」 营业外支出「净损失」 贷：在建工程「被替换 部分的账面价值」
<b>计提折旧</b>	借：制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/主营业务成本/其他业务成本等 贷：累计折旧		
<b>减值</b>	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备		
<b>处置</b>	<b>固定资产转入清理：</b> 借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	<b>正常出售转让：</b> 借：银行存款 贷：固定资产清理 资产处置损益 「如为损失在借方」	<b>报废或自然灾害毁损：</b> 借：营业外支出 贷：固定资产清理 如果是净收益： 借：固定资产清理 贷：营业外收入
<b>盘盈</b>	<b>批准前：</b> 借：固定资产 贷：以前年度损益调整	<b>批准后：</b> 借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配—未分配利润	
<b>盘亏</b>	<b>批准前：</b> 借：待处理财产损益 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	<b>批准后：</b> 借：其他应收款「理赔」 营业外支出 贷：待处理财产损益	

## 第四章 无形资产

事项	分录/内容		
<b>账面价值</b>	无形资产账面价值=无形资产账面余额-无形资产减值准备-累计摊销		
<b>分期购买</b>	<b>购入时:</b> 借: 无形资产 未确认融资费用 应交税费—应交增值税(进项税额) 贷: 长期应付款 银行存款	<b>每期摊销:</b> 借: 财务费用 贷: 未确认融资费用	<b>每期支付价款:</b> 借: 长期应付款 贷: 银行存款
<b>内部研发</b>	<b>期初归集:</b> 借: 研发支出—费用化支出 研发支出—资本化支出 贷: 原材料 银行存款 应付职工薪酬等	<b>期末分配:</b> <b>费用化部分:</b> 借: 管理费用 贷: 研发支出—费用化支出	<b>达到预定用途:</b> 借: 无形资产 贷: 研发支出—资本化支出
<b>摊销</b>	借: 制造费用/管理费用/在建工程/其他业务成本等 贷: 累计摊销		
<b>减值</b>	借: 资产减值损失 贷: 无形资产减值准备		
<b>处置</b>	<b>出售:</b> 借: 银行存款 累计摊销 无形资产减值准备 资产处置损益「差额,可贷方」 贷: 无形资产 应交税费—应交增值税(销项税额)	<b>报废:</b> 借: 累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出 贷: 无形资产	

## 第五章 投资性房地产

事项	分录/内容	
<b>账面价值</b>	投资性房地产账面价值=投资性房地产账面余额-投资性房地产减值准备-投资性房地产累计折旧/摊销	
	<b>成本模式</b>	<b>公允价值模式</b>
<b>外购</b>	借：投资性房地产 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款	借：投资性房地产—成本 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
<b>自建</b>	<b>① 建造时</b> 借：投资性房地产—在建 贷：银行存款等  <b>② 完工时</b> 借：投资性房地产 贷：投资性房地产—在建	<b>① 建造时</b> 借：投资性房地产—在建 贷：银行存款等  <b>② 完工时</b> 借：投资性房地产—成本 贷：投资性房地产—在建
<b>改扩建</b>	<b>① 转为在建工程时</b> 借：投资性房地产—在建 投资性房地产累计折旧/累计摊销 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产  <b>② 改扩建支出</b> 借：投资性房地产—在建（资本化） 其他业务成本（费用化） 贷：银行存款等  <b>③ 改扩建工程完工</b> 借：投资性房地产 贷：投资性房地产—在建	<b>① 转入改扩建工程</b> 借：投资性房地产—在建 贷：投资性房地产—成本 投资性房地产—公允价值变动  <b>② 改扩建支出</b> 借：投资性房地产—在建（资本化） 其他业务成本（费用化） 贷：银行存款等  <b>③ 改扩建工程完工</b> 借：投资性房地产—成本 贷：投资性房地产—在建
<b>后续计量</b>	<b>① 取得租金收入</b> 借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额）  <b>② 每期计提折旧或进行摊销</b> 借：其他业务成本 贷：投资性房地产累计折旧/摊销  <b>③ 发生减值时</b> 借：资产减值损失 贷：投资性房地产减值准备	<b>① 取得租金收入</b> 借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额）  <b>② 资产负债表日按公允价值计量</b> 借：投资性房地产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益 「公允价值<账面价值时，则作相反分录」
<b>计量模式变更</b> <b>「成本→公允」</b>	借：投资性房地产—成本 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产 盈余公积 未分配利润	「转换日公允价值」 「账面价值」 「账面价值」 「原价」 「差额，可借方」 「差额，可借方」

事项	分录/内容	
投资性房地产的转换	<b>成本模式「调换科目」</b>	<b>公允价值模式</b>
<b>投资性房地产 转换为 非投资性房地产 「2024 年调整」</b>	借：固定资产/无形资产/开发成本 投资性房地产累计折旧/累计摊销 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	借：固定资产/开发成本 「转换日公允价值」 贷：投资性房地产—成本 投资性房地产—公允价值变动「可贷方」 公允价值变动损益「倒挤，可贷方」
<b>非投资性房地产 转换为 投资性房地产</b>	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/存货跌价准备 贷：固定资产/无形资产/开发产品 投资性房地产累计折旧/摊销 投资性房地产减值准备	借：投资性房地产—成本 「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 存货跌价准备 公允价值变动损益 「公允价值<原账面 价值导致的借方差额」 贷：固定资产/无形资产/开发产品 其他综合收益 「公允价值>原账面 价值导致的贷方差额」
<b>处置</b>	<b>确认收入</b> 借：银行存款 贷：其他业务收入	
	<b>结转成本</b> 借：其他业务成本 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产	<b>结转成本</b> 借：其他业务成本 贷：投资性房地产—成本 —公允价值变动「可借方」 借：公允价值变动损益 「可贷方」 其他综合收益 「非投转投时产生」 贷：其他业务成本

## 第六章 长期股权投资与合营安排

事项	分录/内容		
<b>一、重大影响</b>			
<b>初始计量</b>	借：长期股权投资 贷：银行存款 股本 资本公积—股本溢价	「付出对价公允价值+交易费用」 「直接购买」 「发行股票」	
<b>其他费用</b>	<b>交易费用：</b> 借：长期股权投资 贷：银行存款等	<b>发行手续费和佣金：</b> 借：资本公积—股本/ 资本溢价 贷：银行存款等	<b>取得投资时已宣告尚 未发放的现金股利：</b> 借：应收股利 贷：银行存款
<b>初始投资调整</b>	<b>初始投资成本 A &lt; 应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 B</b> 借：长期股权投资—投资成本      「B-A」 贷：营业外收入 否则，无需进行会计处理		
<b>被投资方实现 净利润</b>	借：长期股权投资—损益调整 贷：投资收益	「被投资企业调整后的净利润×持股比例」	
<b>被投资方发生 净亏损</b>	借：投资收益 贷：长期股权投资—损益调整 ① 长期应收款 ② 预计负债 ③ 还不够，则账外备查 ④ 「以后赚钱则依次作相反分录」	「被投资企业调整后的净亏损×持股比例」	
<b>宣告发放现金股利</b>	借：应收股利 贷：长期股权投资—损益调整	「发放的总现金股利×持股比例」	
<b>调其他综合收益变动</b>	借：长期股权投资—其他综合收益 贷：其他综合收益 「或反向分录」	「被投资企业其他综合收益变动额×持股比例」	
<b>调其他所有者权益变动 「被动稀释商誉结转」</b>	借：长期股权投资—其他权益变动 贷：资本公积—其他资本公积 「或反向分录」	「被投资企业其他所有者权益变动额×持股比例」	
<b>处置</b>	借：银行存款 长期股权投资减值准备 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 投资收益 借：资本公积—其他资本公积 贷：投资收益 借：其他综合收益 贷：投资收益 盈余公积 利润分配—未分配利润	「或借方」 「差额，可借方」 「或相反会计分录」 「或相反会计分录」	

## 二、实现控制

<b>同一控制下</b>	借：长期股权投资 贷：银行存款 固定资产清理 库存商品等 股本 资本公积—股本溢价	「账面价值」  「发行股数×1」 「差额，可贷方」
<b>非同一控制下</b>	借：长期股权投资 应收股利 贷：银行存款 固定资产清理 资产处置损益等 股本 资本公积—股本溢价	「公允价值」  「公允价值」 「发行股数×1」
<b>后续计量</b>	<b>子公司宣告分配现金股利</b> 借：应收股利 贷：投资收益	<b>长期股权投资减值</b> 借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备
<b>处置</b>	借：银行存款 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益	

## 三、长投转换「个别报表」

	<b>交易性金融资产</b>	<b>其他权益工具投资</b>
<b>金融资产→成本法/权益法</b>	借：长期股权投资 「原股公允价值+新股公允价值」 贷：交易性金融资产 「原股账面价」 银行存款 「新股公允价值」 投资收益 「原股公允-账面」	借：长期股权投资 「原股公允价值+新股公允价值」 贷：其他权益工具投资 「原股账面价」 银行存款 「新股公允价值」 盈余公积 利润分配—未分配利润 借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配—未分配利润 「或作相反分录」
	比较初始投资成本与按追加投资后新持股比例计算确定的应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者<后者的，调整长投账面价值，计入营业外收入 借：长期股权投资 贷：营业外收入	
	<b>非同一控制下</b>	<b>同一控制下</b>
<b>权益法→成本法</b>	借：长期股权投资 「原股账面价+新股公允价值」 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 「新股公允价值」	借：长期股权投资 「合并日被合并方在最终控制方合并报表中可辨认净资产账面价值份额+全部商誉」 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 「新股账面价」 资本公积—股本溢价 「差额，倒挤」



权益法→金融资产	<b>处置部分股权</b> 借：银行存款 「处置部分收到价款」 贷：长期股权投资 「原账面价值×处置比例」 投资收益 「差额，可能在借方」	
	<b>剩余股权按公允价值计量</b> 借：其他权益工具投资 / 交易性金融资产 「剩余股权在丧失控制权日公允价值」 贷：长期股权投资 「原账面价值×剩余股权比例」 投资收益 「差额，可借方」	
	<b>原确认的其他综合收益全部结转</b> 借：其他综合收益 贷：投资收益 「能重分类进损益的」 盈余公积 利润分配—未分配利润 「不能重分类进损益的」 「或做相反分录」	<b>原确认的资本公积全部转损益</b> 借：资本公积——其他资本公积 贷：投资收益 「或作相反分录」
成本法→权益法 /金融资产	<b>处置部分股权</b> 借：银行存款 「处置部分收到价款」 贷：长期股权投资 「原账面价值×处置比例」 投资收益 「差额，可借方」	
	<b>剩余股权按权益法追溯调整「成本法→权益法」</b> a. 剩余股权在原投资时点按照权益法追溯调整 b. 剩余股权在原投资日到股权处置日期间按照权益法追溯调整 <b>剩余股权按公允价值计量「成本法→金融资产」</b> 借：其他权益工具投资 / 交易性金融资产 「剩余股权在丧失控制权日公允价值」 贷：长期股权投资 「原账面价值×剩余股权比例」 投资收益 「差额，可借方」	

## 第七章 资产减值

事项	分录/内容		
一般情况	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备 在建工程减值准备 投资性房地产减值准备 无形资产减值准备 商誉减值准备 长期股权投资减值准备		
<u>金融资产减值</u>	借：信用减值损失 贷：应收账款/应收票据坏账准备 债权投资减值准备 资产减值准备 其他综合收益—信用减值准备 <span style="color: red;">「适用于其他债权投资」</span>		
持有待售资产减值	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <b>将原非流动资产转入持有待售</b>            借：持有待售资产                累计折旧/累计摊销                ×××减值准备            贷：固产资产/无形资产         </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <b>持有待售资产计提减值</b>            借：资产减值损失            贷：持有待售资产减值准备         </td> </tr> </table>	<b>将原非流动资产转入持有待售</b> 借：持有待售资产 累计折旧/累计摊销 ×××减值准备 贷：固产资产/无形资产	<b>持有待售资产计提减值</b> 借：资产减值损失 贷：持有待售资产减值准备
<b>将原非流动资产转入持有待售</b> 借：持有待售资产 累计折旧/累计摊销 ×××减值准备 贷：固产资产/无形资产	<b>持有待售资产计提减值</b> 借：资产减值损失 贷：持有待售资产减值准备		

# 第八章 负债

事项	分录/内容	
<u>公司债券</u>	<b>发行时：</b> 借：银行存款 贷：应付债券—面值 —利息调整	「发行费用计入初始成本，通过利息调整科目」 「实际收款」 「差额，倒挤」
	<b>每个资产负债表日：</b> <b>分期付息、到期还本</b> a. 计提利息 借：财务费用/在建工程等 应付债券—利息调整 贷：应付利息 b. 支付利息时 借：应付利息 贷：银行存款	「期初摊余成本×实际利率」 「面值×票面利率」
	<b>到期一次还本付息</b> 借：财务费用 应付债券—利息调整 贷：应付债券—应计利息	「期初摊余成本×实际利率」 「面值×票面利率」
	<b>计提最后一期利息：</b> 借：财务费用/在建工程等 应付债券—利息调整 贷：应付利息/应付债券—应计利息	「倒挤」 「尾数」 「面值×票面利率」
	<b>到期偿付债券：</b> <b>分期付息、到期还本</b> 借：应付债券—面值 应付利息 贷：银行存款 <b>到期一次还本付息</b> 借：应付债券—面值 —应计利息 贷：银行存款	「最后一期利息」 「全部利息」
<u>长期借款</u>	<b>借入：</b> 借：银行存款 长期借款—利息调整 贷：长期借款—本金	
	<b>资产负债表日：</b> 借：在建工程 / 制造费用 / 财务费用 长期借款—利息调整 贷：应付利息/长期借款—应计利息	「期初摊余成本×实际利率」 「差额，可贷方」
	<b>归还本金：</b> 借：长期借款—本金 贷：银行存款	

## 第九章 职工薪酬

事项	分录/内容		
<u>短期薪酬计提</u>	借：生产成本 制造费用 管理费用 销售费用 在建工程 研发支出 贷：应付职工薪酬	「生产人员」 「车间管理人员」 「行政管理人员」 「销售人员」 「基建人员」 「研发人员」	
<u>薪酬发放</u>	借：应付职工薪酬 贷：银行存款		
<u>累积带薪缺勤</u>	<b>确认权利的当期「第1年」</b> 借：管理费用等 贷：应付职工薪酬	<b>实际行权的下期「第2年」</b> 借：应付职工薪酬 贷：银行存款 管理费用等	「前期预计数」 「实际使用数」 「差额，倒挤」
<u>辞退福利</u>	<b>计提时</b> 借：管理费用 贷：应付职工薪酬	<b>发放时</b> 借：应付职工薪酬 贷：银行存款	
<u>将自产产品作为福利发放给员工</u>	<b>决定发放时</b> 借：管理费用等 贷：应付职工薪酬	<b>实际发放时</b> 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 贷：库存商品	「根据受益对象」
<u>将外购产品作为福利发放给员工</u>	<b>外购时</b> 借：库存商品 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款	<b>决定发放时</b> 借：管理费用等 贷：应付职工薪酬	<b>实际发放时</b> 借：应付职工薪酬 贷：库存商品 应交税费—应交增值税（进项税额转出）
<u>向职工提供企业支付了补贴的住房</u>	<b>规定了服务年限</b> a. 出售时 借：银行存款 长期待摊费用 贷：固定资产 b. 每年摊销时 借：管理费用等 贷：应付职工薪酬 借：应付职工薪酬 贷：长期待摊费用	<b>未规定服务年限</b> 借：银行存款 管理费用等 贷：固定资产	「补贴金额」 「原购置价款」

# 第十章 股份支付

事项		分录/内容	
股份支付		权益结算	现金结算
授 予 日	有等待期	不作会计处理	
	可立即行权	借：管理费用等 贷：资本公积—股本溢价	借：管理费用等 贷：应付职工薪酬
等待期内的每个资产负债表日		借：管理费用等 贷：资本公积—其他资本公积	借：管理费用等 贷：应付职工薪酬
可行权日之后		不作会计处理	借：公允价值变动损益 贷：应付职工薪酬 「或反分录」
行权日		借：银行存款 资本公积—其他资本公积 贷：股本 资本公积—股本溢价	借：应付职工薪酬 贷：银行存款
回购股份		<b>回购时</b> 借：库存股 贷：银行存款	
		<b>等待期内每个资产负债表日</b> 借：管理费用等 贷：资本公积—其他资本公积	
		<b>行权时</b> 借：银行存款 资本公积—其他资本公积 贷：库存股 资本公积—股本溢价	
<b>限制性股票</b>			
授予日		a. 收到认股款 借：银行存款 贷：股本 资本公积—股本溢价 b. 就回购义务确认负债 借：库存股 「发行限制股数量×约定回购价格」 贷：其他应付款	
等待期内		借：管理费用 贷：资本公积—其他资本公积	

	<b>预计可解锁部分</b> 借：利润分配 贷：应付股利 借：其他应付款 贷：库存股 实际支付时： 借：应付股利 贷：银行存款	<b>预计不可解锁部</b> 借：其他应付款 贷：应付股利  实际支付时： 借：应付股利 贷：银行存款		
<b>现金股利可撤销</b>				
<b>现金股利不可撤销</b>	<b>预计可解锁部分</b> 借：利润分配 贷：应付股利 实际支付时： 借：应付股利 贷：银行存款	<b>预计不可解锁部分</b> 借：管理费用等 贷：应付股利 实际支付时： 借：应付股利 贷：银行存款		
<b>解锁日</b>	<b>达到条件，无需回购</b> 借：其他应付款「按解锁股票相对应的负债的账面价值」 贷：库存股「按解锁股票相对应的库存股的账面价值」 借：资本公积——其他资本公积 贷：资本公积——股本溢价	<b>未达到条件，需要回购</b> 借：其他应付款「应支付回购款」 贷：银行存款 借：股本「注销量×1」 资本公积—股本溢价「差额」 贷：库存股「注销量对应的库存股账面价值」		
<a href="#">以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理</a> 「2023年新增」	处理原则：在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改前已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益 借：应付职工薪酬 贷：资本公积 当期损益（差额，可借方）			
<b>集团股份支付</b>				
<b>集团股份支付</b>	<b>结算企业「母」</b>	<b>接受服务企业「子」</b>	<b>抵销分录</b>	<b>合并报表</b>
<b>结算企业以自身权益工具结算</b>	借：长期股权投资 贷：资本公积	借：管理费用 贷：资本公积	借：资本公积 贷：长期股权投资	借：管理费用 贷：资本公积
<b>结算企业以现金结算</b>	借：长期股权投资 贷：应付职工薪酬	借：管理费用 贷：资本公积	借：资本公积 管理费用（倒挤） 贷：长期股权投资	借：管理费用 贷：应付职工薪酬
<b>结算企业以集团内其他企业股份结算</b>	借：长期股权投资 贷：应付职工薪酬	借：管理费用 贷：资本公积	借：应付职工薪酬 贷：长期股权投资	借：管理费用 贷：资本公积

# 第十一章 借款费用

事项	分录/内容
一般借款	资本化金额=在资本化期间所占用一般借款的加权平均本金×加权平均利率 费用化金额=全年利息-资本化金额
	借：在建工程 财务费用 贷：应付利息 应付债券——利息调整 「折价或溢价发行债券时才存在利息调整的摊销」 <div style="float: right; margin-left: 20px;">             「资本化利息金额」              「费用化利息金额」              } 「实际利息支出」           </div>
专门借款	资本化金额=资本化期间所有利息-未动用部分的利息收入「即资本化期间净利息支出」 费用化金额=费用化期间所有利息-未动用部分的利息收入「即费用化期间净利息支出」
	借：在建工程 财务费用 应收利息 贷：应付利息 应付债券——利息调整 「折价或溢价发行债券时才存在利息调整的摊销」 <div style="float: right; margin-left: 20px;">             「资本化金额」              「费用化金额」              「闲置部分取得利息收入」              } 「实际利息支出」           </div>

## 第十二章 或有事项

事项	分录/内容	
<u>未决诉讼或仲裁</u>	<b>资产负债表日：</b> 借：管理费用 <span style="color: red;">「诉讼费」</span> 营业外支出 <span style="color: red;">「赔偿款」</span> 贷：预计负债	<b>判决宣判后：</b> 借：预计负债 营业外支出 <span style="color: red;">「差额，可贷方」</span> 贷：银行存款/其他应付款
<u>产品质量保证</u> <span style="color: red;">「2024 年调整」</span>	<b>计提保修费</b> 借：主营业务成本 贷：预计负债	<b>实际发生时</b> 借：预计负债 <span style="color: red;">「发生额」</span> 贷：银行存款等
		<b>质保到期日</b> 借：预计负债 <span style="color: red;">「剩余额」</span> 贷：主营业务成本
<u>亏损合同</u>	<b>选择执行合同</b>	<b>选择不执行合同</b>
<b>存在标的资产</b>	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备 借：主营业务成本 贷：预计负债 <span style="color: red;">「预计超出减值损失部分」</span>	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备 借：主营业务成本 贷：预计负债 <span style="color: red;">「违约金」</span>
<b>不存在标的资产</b>	借：主营业务成本 贷：预计负债	借：主营业务成本 贷：预计负债 <span style="color: red;">「违约金」</span>



# 第十三章 金融资产

事项	分录/内容	
<b>一、以摊余成本计量的金融资产—债权投资</b>		
<b>初始计量</b>	借：债权投资—成本 —利息调整 应收利息/债权投资——应计利息 贷：银行存款	「面值金额」 「差额，也可能在贷方」 「已到付息期但尚未领取的利息」
<b>后续计量-利息确认</b>	<b>分期付息、一次还本</b> 借：应收利息 「债券面值×票面利率」 贷：投资收益 「期初摊余成本或账面余额×实际利率」 债权投资—利息调整 「差额，可借方」	<b>到期一次还本付息</b> 借：债权投资—应计利息 「债券面值×票面利率」 贷：投资收益 「期初摊余成本或账面余额×实际利率」 债权投资—利息调整 「差额，可借方」
<b>减值</b>	借：信用减值损失 贷：债权投资减值准备	
<b>处置</b>	借：银行存款 债权投资减值准备 贷：债权投资—成本 —利息调整 —应计利息 投资收益	「可借方」 「差额，可借方」
<b>外币核算 债权投资</b>	对于汇率变动，单独确认汇兑损益计入财务费用	
<b>二、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产—其他债权投资</b>		
<b>初始计量</b>	借：其他债权投资—成本 —利息调整 应收利息/其他债权投资——应计利息 贷：银行存款	「面值金额」 「差额，可贷方」 「已到付息期但尚未领取的利息」
<b>后续计量</b>	<b>计提利息收入</b> 借：应收利息/其他债权投资——应计利息 「债券面值×票面利率」 贷：投资收益 「期初账面余额或摊余成本×实际利率」 其他债权投资—利息调整 「差额，可借方」	<b>确认公允价值变动，计入其他综合收益</b> 借：其他债权投资—公允价值变动 贷：其他综合收益 「公允价值下降则做相反分录」
<b>减值</b>	借：信用减值损失 贷：其他综合收益—信用减值准备	

处置	<b>实际收到价款与账面价值的差额</b> 借：银行存款 其他综合收益-其他债权投资公允价值变动 贷：其他债权投资—成本 —利息调整 —公允价值变动「差额，可借方」 —应计利息 投资收益                                「差额，可借方」	<b>结转其他综合收益</b> 借：其他综合收益 贷：投资收益 「或相反会计分录」
<b>外币核算</b> <b>其他债权</b> <b>投资</b>	① 对于汇率变动，单独确认汇兑损益计入财务费用 ② 公允价值变动计入其他综合收益	
<b>三、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产—交易性金融资产</b>		
<u>初始计量</u>	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                                                「已宣告但尚未发放的现金股利」 应收利息                                                「已到付息期但尚未领取的利息」 贷：银行存款	
<u>后续计量</u>	<b>发放现金股利：</b> 借：应收股利/应收利息 贷：投资收益	
	<b>公允价值变动：</b> 借：交易性金融资产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益 「公允价值下降则做相反分录」	
处置	借：银行存款 贷：交易性金融资产—成本 —公允价值变动                        「也可能在借方」 投资收益                                        「差额，也可能在借方」 「芒果提醒」处置时不结转持有期间因公允价值变动产生的，计入“公允价值变动损益”科目的金额	
<b>外币核算</b> <b>交易性金</b> <b>融资产</b>	对于汇率变动和股票公允价值的变动不进行区分，均计入公允价值变动损益	
<b>四、指定为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—其他权益工具投资</b>		
<u>初始计量</u>	借：其他权益工具投资—成本                                「公允价值+交易费用」 应收股利                                                「已宣告但尚未发放的现金股利」 贷：银行存款	

<b>后续计量</b>	<b>宣告 /发放现金股利</b> 借：应收股利 贷：投资收益 借：银行存款 贷：应收股利	<b>公允价值变动</b> 借：其他权益工具投资—公允价值变动 贷：其他综合收益 「公允价值下降则做相反分录」
<b>处置</b>	借：银行存款 贷：其他权益工具投资—成本 —公允价值变动 盈余公积 利润分配—未分配利润 借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配—未分配利润 「或相反会计分录」	「也可能在借方」 「差额，也可能在借方」 「差额，也可能在借方」
<b>外币核算 其他权益 工具投资</b>	① 对于汇率变动和股票公允价值的变动不进行区分，均计入其他综合收益 ② 应收股利产生的汇兑损益应当计入财务费用	
<b>五、金融资产重分类</b>		
<b>债权投资</b>	<b>重分类为：交易性金融资产</b> 借：交易性金融资产 债权投资减值准备 贷：债权投资 公允价值变动损益 「或借差」	<b>重分类为：其他债权投资</b> 借：其他债权投资 债权投资减值准备 贷：债权投资 其他综合收益 「或借差」
<b>其他债权投资</b>	<b>重分类为：债权投资</b> 借：债权投资—成本 —利息调整 贷：其他债权投资—成本 —利息调整 将之前计入其他综合收益的累计利得或损失冲回 借：其他综合收益 贷：其他债权投资—公允价值变动 「或相反分录」 结转资产减值准备 借：其他综合收益—信用减值准备 贷：债权投资减值准备	<b>重分类为：交易性金融资产</b> 借：交易性金融资产 贷：其他债权投资 调整其他债权投资的公允价值变动 借：其他综合收益 交易性金融资产—公允价值变动 贷：其他债权投资—公允价值变动 公允价值变动损益 「或相反分录」 转回资产减值准备 借：其他综合收益—信用减值准备 贷：公允价值变动损益
<b>交易性金融资产</b>	<b>重分类为：债权投资</b> 借：债权投资 贷：交易性金融资产 「公允价值」	<b>重分类为：其他债权投资</b> 借：其他债权投资 贷：交易性金融资产 「公允价值」

# 第十四章 租赁

事项	分录/内容
<b>一、承租人的会计处理</b>	
<b>初始计量</b>	借：使用权资产 <span style="float: right;">「租赁付款额 A 的现值」</span> 租赁负债—未确认融资费用 <span style="float: right;">「差额」</span> 贷：租赁负债—租赁付款额 <span style="float: right;">「A」</span>
<b>后续计量</b>	<b>确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额</b> 借：财务费用/在建工程 贷：租赁负债—未确认融资费用
	<b>支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额</b> 借：租赁负债—租赁付款额 贷：银行存款
	<b>使用权资产按照租赁期计提折旧</b> 借：营业成本/制造费用/销售费用/管理费用/研发费用等 <span style="float: right;">「根据受益对象原则」</span> 贷：使用权资产累计折旧
	<b>未纳入租赁负债的可变租赁付款额，承租人在实际发生时计入当期损益</b> 借：营业成本/销售费用等 贷：银行存款
	<b>按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定，确定使用权资产减值准备</b> 借：资产减值损失 贷：使用权资产减值准备
	<b>因重新评估或租赁发生变化需调整使用权资产的账面价值</b> 借：使用权资产 <span style="float: right;">「租赁付款额现值的增加值」</span> 租赁负债—未确认融资费用 <span style="float: right;">「差额」</span> 贷：租赁负债—租赁付款额 <span style="float: right;">「租赁付款额的增加额」</span> 「或相反会计分录」
	<b>租赁资产后期发生改良支出</b> 借：长期待摊费用 <span style="float: right;">（而非使用权资产）</span> 贷：银行存款
<b>二、出租人融资租赁的会计处理</b>	
<b>租赁开始日</b>	借：应收融资租赁款—租赁收款额 <span style="float: right;">「尚未收到的租赁款项」</span> —未担保余值 <span style="float: right;">「预计租赁期结束时的未担保余值」</span> 贷：银行存款 <span style="float: right;">「发生的初始直接费用」</span> 融资租赁资产 <span style="float: right;">「租赁资产的账面价值」</span> 资产处置损益 <span style="float: right;">「融资租赁资产公允价值与账面价值的差额，可在借方」</span> 应收融资租赁款—未实现融资收益 <span style="float: right;">「差额」</span>
<b>租赁期后续计量</b>	<b>确认各个期间的利息收入</b> 借：应收融资租赁款—未实现融资收益 贷：租赁收入—利息收入
	<b>收到租赁收款额</b> 借：银行存款 贷：应收融资租赁款—租赁收款额

### 三、特殊租赁业务的会计处理

	承租人会计处理	出租人会计处理
<b>转租赁</b>	借：使用权资产 租赁负债——未确认融资费用 贷：租赁负债——租赁付款额	<b>融资租赁：</b> 借：应收融资租赁款—租赁收款额 —未担保余值 使用权资产累计折旧 贷：使用权资产 资产处置损益 应收融资租赁款—未实现融资收益  <b>经营租赁：</b> 借：银行存款等 贷：其他业务收入等 借：其他业务成本等 贷：使用权资产累计折旧
<b>售后租回</b>	<b>卖方兼承租人</b>	<b>买方兼出租人</b>
<b>属于销售</b>	<b>初始计量：</b> 借：银行存款 使用权资产 租赁负债—未确认融资费用 贷：固定资产 租赁负债—租赁付款额 资产处置损益  <b>后续计量：</b> ① 期末支付租赁付款额并确认当期利息 借：租赁负债—租赁付款额 贷：银行存款 借：财务费用—利息支出 贷：租赁负债—未确认融资费用 ② 期末结算额外融资形成的金融负债和利息 借：长期应付款 财务费用—利息支出 贷：银行存款	买方兼出租人根据其适用的《企业会计准则》对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理： 借：固定资产 长期应收款 贷：银行存款  资产出租参照本章出租人的会计处理
<b>不属于销售</b>	不终止确认所转让的资产，而应当将收到的现金作为金融负债 借：银行存款 贷：长期应付款	不确认被转让资产，而应当将支付的现金作为金融资产 借：长期应收款 贷：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/328075043023006123>