

中级会计实务

核心分录大全

12章高频考点 · 年年必考

背完这些，分录题不丢分

青云题库 · 会计考证资料系列

目 录

01 存货

02 固定资产

03 无形资产

04 投资性房地产

05 长期股权投资

06 金融资产

07 收入

08 所得税

09 租赁

10 非货币性资产交换

11 债务重组

12 合并财务报表

第1章 存货

外购存货

借：原材料 / 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

存货跌价准备

借：资产减值损失

 贷：存货跌价准备

转回时做相反分录，结转成本时一并结转

委托加工物资（消费税）

借：委托加工物资（收回后直接销售）

 应交税费——应交消费税（收回后继续加工）

贷：银行存款

第2章 固定资产

外购固定资产

借：固定资产

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

自行建造（领用原材料）

借：在建工程

 贷：原材料

不动产领用原材料，进项税额无需转出

计提折旧

借：制造费用 / 管理费用 / 销售费用 / 在建工程

 贷：累计折旧

固定资产处置

借：固定资产清理

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

净损益：正常出售→资产处置损益；报废→营业外收支

第3章 无形资产

研发支出——费用化

借：研发支出——费用化支出

贷：原材料 / 应付职工薪酬 / 银行存款

期末：借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出

研发支出——资本化

借：研发支出——资本化支出

贷：原材料 / 应付职工薪酬 / 银行存款

借：无形资产

贷：研发支出——资本化支出

无形资产摊销

借：管理费用 / 制造费用 / 其他业务成本

贷：累计摊销

使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年减值测试

第4章 投资性房地产

成本模式转公允价值模式

借：投资性房地产——成本（转换日公允价值）

 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（原值）

 盈余公积 / 利润分配——未分配利润（差额）

属于会计政策变更，差额调整留存收益

公允价值模式下公允价值变动

借：投资性房地产——公允价值变动

 贷：公允价值变动损益

下跌做相反分录；公允价值模式不计提折旧摊销

自用房地产转公允价值模式投资性房地产

借：投资性房地产——成本（转换日公允价值）

 累计折旧 / 固定资产减值准备

 公允价值变动损益（借方差额）

贷：固定资产

 其他综合收益（贷方差额）

贷方差额计入其他综合收益，处置时转入其他业务成本

第5章 长期股权投资

权益法下确认投资收益

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

亏损做相反分录，以账面价值减记至零为限（含长期应收款、预计负债）

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

处置时按比例转入投资收益（可重分类部分）

被投资单位除净损益、其他综合收益外的权益变动

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

处置时转入投资收益

成本法转权益法（追溯调整）

借：长期股权投资——损益调整

贷：盈余公积 / 利润分配——未分配利润（以前年度）

投资收益（当期）

剩余持股比例按权益法追溯调整

第6章 金融资产

交易性金融资产公允价值变动

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

交易费用计入投资收益借方，不计入成本

债权投资计提利息

借：应收利息（票面利息）

贷：投资收益（实际利息）

债权投资——利息调整（差额）

其他债权投资计提减值

借：信用减值损失

贷：其他综合收益——信用减值准备

不影响其他债权投资账面价值

其他权益工具投资公允价值变动

借：其他权益工具投资——公允价值变动

贷：其他综合收益

处置时其他综合收益转入留存收益，不进损益；不计提减值

第7章 收入

某一时点确认收入

借：银行存款 / 应收账款 / 合同资产

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

合同负债（预收款）

借：银行存款

贷：合同负债

履行履约义务时：借：合同负债 贷：主营业务收入

合同取得成本（销售佣金）

借：合同取得成本

贷：银行存款 / 应付职工薪酬

摊销时：借：销售费用 贷：合同取得成本

附有销售退回条款的销售

借：主营业务收入（预期退回金额）

贷：预计负债——应付退货款

借：应收退货成本

贷：主营业务成本

第8章 所得税

确认递延所得税资产

借：递延所得税资产

贷：所得税费用 / 其他综合收益 / 资本公积

对应可抵扣暂时性差异；对应其他综合收益的事项，递延所得税也计入其他综合收益

确认递延所得税负债

借：所得税费用 / 其他综合收益 / 资本公积

贷：递延所得税负债

对应应纳税暂时性差异

当期所得税

借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税

应纳税所得额=会计利润±纳税调整

第9章 租赁

承租人确认使用权资产

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

 银行存款（初始直接费用、预付租金）

使用权资产=租赁负债初始计量+初始直接费用+预付租金-租赁激励

承租人计提折旧

借：管理费用 / 制造费用 / 销售费用

 贷：使用权资产累计折旧

折旧年限：能确定所有权届满取得的，按资产使用寿命；不能确定的，按租赁期与使用寿命孰短

承租人确认利息费用

借：财务费用

 贷：租赁负债——未确认融资费用

利息=租赁负债期初摊余成本×折现率

第10章 非货币性资产交换

以公允价值计量（换出固定资产）

借：固定资产清理

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

借：换入资产（公允价值+相关税费）

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 银行存款（补价/相关税费）

借：固定资产清理

 贷：资产处置损益（公允价值-账面价值）

以账面价值计量

借：换入资产（换出账面价值+相关税费±补价）

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：换出资产（账面价值）

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 银行存款（补价/相关税费）

不确认损益

第11章 债务重组

债务人以存货清偿债务

借：应付账款（账面价值）

 贷：库存商品（账面价值）

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 其他收益——债务重组收益（差额）

不确认主营业务收入，直接转销存货账面价值

债务人以固定资产清偿债务

借：应付账款（账面价值）

 累计折旧

 固定资产减值准备

 贷：固定资产（原值）

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 其他收益——债务重组收益（差额）

债权人受让存货

借：库存商品（放弃债权公允价值+相关税费）

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 坏账准备

 投资收益（借方差额）

 贷：应收账款（账面余额）

 银行存款（相关税费）

 投资收益（贷方差额）

第12章 合并财务报表

母公司长期股权投资与子公司所有者权益抵销

借：股本 / 资本公积 / 其他综合收益 / 盈余公积 / 未分配利润（子公司期末数）
商誉（借方差额）

贷：长期股权投资（母公司期末数）
少数股东权益（子公司净资产×少数持股比例）
盈余公积 / 未分配利润（贷方差额，负商誉）

母公司投资收益与子公司利润分配抵销

借：投资收益（子公司净利润×母公司持股比例）
少数股东损益（子公司净利润×少数持股比例）
未分配利润——年初

贷：提取盈余公积
对所有者（或股东）的分配
未分配利润——年末

内部存货交易抵销（未实现内部销售损益）

借：营业收入（内部销售收入）

贷：营业成本

借：营业成本（未实现内部销售毛利）

贷：存货

同时确认递延所得税：借：递延所得税资产 贷：所得税费用

内部应收账款与应付账款抵销

借：应付账款

贷：应收账款

借：应收账款——坏账准备

贷：信用减值损失（或未分配利润——年初）

青云题库 · 中级会计实务核心分录大全

更多考证资料请关注青云题库官网：www.qingyuntiku.com