

餐饮行业

(1) 01 直接消耗餐料购入

(2) 分录:

摘要: 付(应付) XX 餐料款

借: 主营业务成本

(3) 贷: 库存现金/银行存款/应付账款

(4) 附件: 采购发票(附清单)、银行付款单据

(5) 附件审核流程:

采购发票由采购人员、后厨大厨、部门经理、单位负责人签字。

02 需要入库餐料购入

(1) 分录:

摘要: 付(应付) XX 餐料款

借: 原材料-餐料

贷: 银行存款/应付账款

附件: 采购发票(附清单)、餐料入库单、银行付款单据

附件审核流程:

采购发票由采购人员、仓库保管人员、部门经理、单位负责人签字。餐料入库单由采购人员、仓库保管人员、部门经理签字。

03 后厨领用餐料(月末汇总做)

(1) 分录:

摘要: 餐料库调厨房餐料转账

借: 主营业务成本

贷: 原材料-餐料

附件: 调拨单, 餐料盘点表

附件审核流程:



扫码下载233网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

调拨单由仓库保管员和后厨大厨签字。

餐料盘点表由保管员和部门经理签字。餐料盘点表中减少数与调拨单汇总数一致。

04 | 月末将已经入库未付款餐料入账

(1) 分录：

摘要：已入库未付款餐料列帐

借：原材料-餐料

贷：应付账款

附件：餐料入库单

附件审核流程：

入库单由采购员、保管员和部门经理签字。

05 | 将月末厨房未使用的餐料冲减成本

(1) 分录：

摘要：月末盘存餐料冲成本

借：原材料-厨房

贷：主营业务成本

附件：厨房盘存表

附件审核流程：

厨房盘存表由后厨大厨和部门经理签字。次月同金额从原材料-厨房转入主营业务成本。

水库调拨至餐厅的酒水一致，本月减少的酒水与销售酒水报表一致，并作为转成本的依据。

06 | 餐厅收银员缴款

分录：

摘要：收（预收）餐厅缴 XX 餐费

借：库存现金/银行存款

(1) 贷：主营业务收入—餐饮收入/预收账款



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

(2) 附件：缴款单，发票开具申请单，发票

单独存放单据：餐厅报表，点菜单

附件审核流程：缴款金额与餐饮收现点菜单汇总金额一致。发票总金额等于或小于缴款金额。

07 | 结转成本

(营业成本本月实际发生数 - 月末盘点数)

借：本年利润

贷：营业成本

08 | 下月初，将上月盘点表剩余材料记入下月帐中

(上月盘点红字金额数)。

借：营业成本 贷：原材料

9 | 取得营业收入时

借：现金银行存款

贷：主营业务收入

10 | 购买材料支付工资以及其他费用时

借：营业费用-二级科目 贷：现金

11 | 月末结转成本费用时

借：本年利润

贷：营业费用

12 | 月末结转营业收入

借：主营业务收入 贷：本年利润

13 | 结转本年利润



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

盈利时：

借：本年利润

贷：利润分配

亏损时：

借：利润分配

贷：本年利润

4s 汽车行业

除此之外，你们还想听什么行业的实操会计分录，统统在后台留言吧~

01 整车采购及销售

1、采购汽车，预付车款

借：预付账款

贷：银行存款

2、收到采购发票，支付余款

借：商品采购

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：银行存款

预付账款

3、商品入库

借：库存商品

贷：商品采购

4、销售汽车

(1) 收到客户预收款

借：银行存款

贷：预收账款-预收车款

其他应付款-代收款项(代收客户验车费和购置税及保险费)

(2) 开具机动车发票



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

借：预收账款——预收车款(客户)
 贷：产品销售收入——汽车销售收入
应交税费——应交增值税(销项税额)

(3) 代客户缴纳保险费和购置税
借：其他应付款——代收款项
贷：库存现金

(4) 代客户付保险费
(5) 借：其他应
 付款——代收
 款项贷：银行
 存款

(6) 赠送购置税
借：银行存款
 销售费用
 贷：主营业务收入
应缴税费-应交增值税（销项）

借：银行存款
 贷：主营业务收入
应交税费-应交增值税（销项税额）

5、结转销售成本

借：产品销售成本——汽车销售成本贷：库存商品

02 汽车装饰销售及赠送

1、开具增值税发票

借：库存现金
 贷：产品销售收入——汽车装饰品
应交税费——应交增值税(销项税)



扫码下载233网校题库
一刷就过，千万人掌上题库！

2、结转汽车装饰品成本

借：产品销售成本——汽车装饰品成本
 贷：库存商品

3、赠送装饰

借：销售费用
 贷：应付账款-装饰公司

装饰公司来结算时：

借：应付账款-装饰公司 贷：银行存款

03 配件销售

1、配件购入

借：商品采购——配件
 应交税费——
 ——应交增值
 税(进项税) 贷
 ：银行存款

2、配件入库

借：库存商品
 贷：商品采购-配件

3、配件销售

借：应收账款
 贷：产品销售收入——配件销售收入
 应交税费——应交增值税(销项税额)

4、结转配件销售成本

借：产品销售成本-汽车配件成本 贷：库存商品

04 保险理赔

1、一般关于保险公司理赔维修先挂账

借：应收账款——xx 保险公司



扫码下载233网校题库
一刷就过，千万人掌上题库！

贷：主营业务收入——维修收入
应交税费——应交增值税(销项税额)

2、保险公司回款(保险公司回款其中有部分款是退其他修理公司的修理费)借：
银行存款

贷：应收账款——xx 保险公司
其他应付款——退其他修理公司修理费

3、退其他修理公司修理费

借：其他应付款——退其他修理公司修理费
贷：库存现金

4、结转维修成本

借：产品销售成本——维修
贷：库存商品——配件
应付职工薪酬

05 售后维修

1、收到预收维修款

借：银行存款
贷：预收账款——预收维修款

2、开具维修发票

借：预收账款——预收维修款
贷：主营业务收入——维修收入
应交税费——应交增值税(销项税)

3、结转维修成本

借：主营业务成本——维修成本
贷：库存商品
应付职工薪酬

06 厂家规定的保修保 养费用



扫码下载233网校题库
一刷就过，千万人掌上题库！

1、发生保修保养费用

借：应收账款——厂家
贷：产品销售收入——配件销售收入
产品销售收入——工时收入
应交税费-应交增值税(销项税)

2、收到厂家确认电传文件

借：预付账款
贷：应收账款——厂家

07 收取各种折扣、返利的会计处理

1、汽车经销企业收取汽车生产企业折扣，所收取的折扣，汽车生产企业在随货物开具的增值税发票中以负数列示，作会计处理如下：

借：库存商品——汽车(发票列示的正数)
 库存商品——折扣(发票列示的负数)
 应交税金——应交增值税(进项税)
贷：预付账款——某汽车生产企业(借方科目正负相抵数)

2、汽车经销企业收取汽车生产企业折扣，所收取的折扣汽车生产企业未在随货物开具的增值税发票中以负数列示，而在销货清单中以负数列示，作会计处理如下：

借：库存商品——汽车(销货清单列示的正数)
 库存商品——折扣(销货清单列示的负数)
应交税金——应交增值税(进项税)(发票列示的增值税合计数) 贷：预付账款——某汽车生产企业(借方科目正负相抵数)

3、汽车经销企业收取汽车生产企业折扣，所收取的折扣由汽车生产企业单独开具负数增值税专用发票，作会计处理如下：

借：库存商品——折扣(负数)
应交税金——应交增值税(进项税)(负数) 贷：预付账款——某汽车生产企业(负数)

4、汽车经销企业收取汽车生产企业与汽车销售量、销售额挂钩的各种返利，附给汽车生产企业开具的普通发票，作会计处理如下：

借：库存商品——折扣(负数)



扫码下载233网校题库
一刷就过，千万人掌上题库！

应交税金——应交增值税(进项税)(负数) 贷：预付账款——某汽车生产企业(负数)

5、每月转销“库存商品——折扣”的核算

当月应转销“库存商品——折扣”金额的计算
当月应转销折扣金额=[(月初库存折扣+当月增加折扣)/(月初库存量+当月购进量)]×当月销售量
借：产品销售成本 (负数)

贷：库存商品——折扣(负数)

旅游行业

01 行业规定

旅游服务属于生活服务业，在最新的营改增中规定：

试点纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除支

付给其他接团旅游企业的旅游费用和向旅游服务购买方收取并支付给其他单位

或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费后的余额为销售额。

02 公式及税率

对于试点纳税人提供旅游服务选择差额征税的，除了销售额中已抵减的费用外，仍然可以抵扣其他符合条件的进项税额。

旅游业差额征税的销售额 = 取得的全部价款和价外费用 - 支付给其他接团旅游企业的旅游费用和向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费。

当期销项税额 = 销售额 ÷ (1+6%) × 6%

小规模纳税人应纳增值税额 = 销售额 ÷ (1+3%) × 3%

03 发票开具



扫码下载233网校题库
一刷就过，千万人掌上题库！

其中选差额征税办法计算销售额的试点纳税人，向旅游服务购买方收取并支付的上述费用，按照规定不得开具增值税专用发票，可以开具增值税普通发票。

在最新的营改增试点公告中规定：“按照现行政策规定适用差额征税办法缴纳增值税，且不得全额开具增值税专用发票的（财政部、税务总局另有规定的除外），纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，通过新系统中差额征税开票功能，录入含税销售额（或含税评估额）和扣除额，系统自动计算税额和不含税金额，备注栏自动打印‘差额征税’字样，发票开具不应与其他应税行为混开。”

04 账务处理

（一）一般纳税人差额征税的会计核算

根据《关于印发〈营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定〉的通知》规定：对于允许从销售额中扣除相关费用的，用于记录该企业因按规定扣减销售额减少的销项税额，应在“应交税费——应交增值税”科目下增设“销项税税额抵减”专栏；企业接受应税服务时，按规定允许扣减销售额而减少的销项税额。分录如下：

借：应交税费——应交增值税（销项税税额抵减）[按实际支付或应付的金额与上述增值税额的差额]

主营业务成本[按实际支付或应付的金额] 贷：银行存款/应付账款

假设 A 公司属于一般纳税人，含税销售额应按 6% 进行价税分离。

1. 取得旅游服务收入时的会计处理

借：银行存款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

2. 支付 B 公司旅游服务分包款时的会计处理：

借：主营业务成本

3. 应交税费——应交增值税（销项税额抵减） 贷：银行存款



扫码下载233网校题库
一刷就过，千万人掌上题库！

4. 住宿费、餐饮费、交通费、门票费入账时的会计处理：

借：主营业务成本

应交税费——应交增值税（销项税税额抵减） 贷：银行存款

(二) 小规模纳税人差额征税的会计核算

文件规定：小规模纳税人提供应税服务，对于允许从销售额中扣除相关费用的按规定扣减销售额而减少的应交增值税，应直接冲减“应交税费——应交增值税”科目；企业接受应税服务时，按规定允许扣减销售额而减少的应交增值税。分录如下：

借：应交税费——应交增值税[按实际支付或应付的金额与上述增值税额的差额]

主营业务成本[按实际支付或应付的金额]

贷：银行存款/应付账款

假设 A 公司属小规模纳税人，含税销售额应按 3% 进行价税分离。

1. 取得旅游服务收入时的会计处理：

借：银行存款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税

2. 支付 B 公司旅游服务分包款时的会计处理：

借：主营业务成本

应交税费——应交增值税 贷：银行存款

住宿费、餐饮费、交通费、门票费入账时的会计处理：借：主营业务成本

应交税费——应交增值税 贷：银行存款

05 纳税申报

假如属于一般纳税人根据营改增试点最新规定：

一般纳税人销售服务、不动产和无形资产，在确定服务、不动产和无形资产销售额时，按照有关规定可以从取得的全部价款和价外费用中扣除价款的，需填报《增值税纳税申报表附列资料（三）》（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）（以下简称“附表三”）。



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

附表三第 5 列是“本期实际扣除金额”，应等于《附列资料（一）》（本期销售情况明细）（以下简称“附表一”）第 12 列“服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额”。附表一第 14 列是“扣除后的销项税额”，应等于《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》（以下简称“主表”）第 11 栏“销项税额”。

Ps：小规模就填写附表对应扣除项即可。另外，凡是要差额征收的纳税人必须进行税务局备案，否则不得差额征收。如果没有备案的情况下，请用全额纳税，和生活服务业一样即可。

超市行业

主营业务核算

1、**商品购进时**，由采购人员根据购货发票填制商品验收单（入库单），商品验收单（入库单）要有超市负责人、商品验收人、采购人、微机录入人、主管会计签字，进货单金额应与微机录入单进金额一致，出纳根据手续完备的原始单据予以付款并填制记账凭证，会计分录：

借：库存商品（验收单售价合计） 贷：
：现金（银行存款、应付账款）

商品进销差价（验收单进销差价合计）

2、**商品销售时**，根据每日电脑提供的销售统计表及收银员收款统计表同收银员实际交款单核对，会计分录：

借：现金（银行存款、应收账款）

贷：主营业务收入（按电脑提供的销售统计表）

对电脑提供的收银员收款统计表同收银员实际交款单有差额的，长短宽部分应挂其他应（收）付款借项或贷项。

3、月末根据计算出来的进销差价率计算进销差价，差价计算单要有计算人及复核人签字。



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

进销差价率=上期进销差价期末余额+本期进销
差价发生额 X100%

上期库存商品期末余额+本期库存商品发生额本

期进销差价=本期主营业务收入*进销差价率根

据进销差价计算单作会计分录:

借: 库存商品进销差价 贷: 主营业务成
本

4、月末主管会计计算税金根据税金计算
单(小规模纳税人)

小规模增值税=本期主营业务收入*税率

会计分录:

借: 主营业务收入

贷: 应交税金—应交增值税

其他税金计算及会计分录:

城市维护建设税=本期增值税*税率

教育费附加=本期增值税*税率

地方教育费=本期增值税*税率

借: 税金及附加——城市维护建设税

税金及附加——教育费附加

税金及附加——地方教育费

贷: 应交税费——应交城市维护建设税应

交税费——应交教育费附加

应交税费——应交地方教育费

5、月末按售价结转销售成本

借: 主营业务成本(本期销售金额) 贷: 库存商品(本期销售金额)

6、月末结转销售收入

借: 主营业务收入(按扣税后的主营业务收入) 贷: 本年利润

7、月末结转成本及税金

借: 本年利润

贷: 主营业务成本(按扣完差价后的主营业务成本)

税金及附加(城市维护建设税、教育费附加、地方教育费)



扫码下载233网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

其他业务核算

1、对于房产出租收入、其他收入，根据签定的协议按权责发生制按月入帐

借：现金（银行存款、预收帐款）

 贷：其他业务收入（预收帐款）——房产出租收入

 其他业务收入——出售包装物收入

其他业务收入——入场费收入

2、税金计算及会计分录：

增值税=其他业务收入*税率

房产税=其他业务收入*税率

3、会计分录

借：税金及附加——城市维护建设税

 税金及附加——教育费附加

 税金及附加——地方教育费

 贷：应交税费——应交城市维护建设税应

 交税费——应交教育费附加

应交税费——应交地方教育费

月末结转利润

借：其他业务收入

 贷：本年利润

借：本年利润

贷：其他业务支出管理费用

盘点

超市应坚持定期盘点制，根据盘点结果生成盘点单，并将盘点单上报公司，盘点单要有理货员、店长、微机录入人、会计、监点人签字。



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

各种主要财务指标计算

资产负债率= (负债总额/资产总额) *100%

资产周转率=销售总额/资产平均总额

资产周转次数=计算期天数/资产周转率

流动比率=流动资产/流动负债

销售毛利率= (销售收入-销售成本) /销售收入*100%

销售净利率=净利润/销售收入*100%

工程行业基本流程

凭证制单→凭证审核→记账→对账→其他系统结账→总账系统结账

支付社会保险费

划出社保费用时

借：管理费用—员工保险（公司缴付部分）
 其他应收款—员工保险（个人缴付部分）
 内部往来—XX 分公司（按全额）

贷：银行存款

发放工资时

借：应付工资（按未扣除社保费金额）

贷：其他应收款——员工保险（个人部分） 银行存款或现金（按其差额）

确认收入

开具工程款发票时,公司会计处理

借：应收账款——建设单位
 预收账款（之前如有预收款项）

贷：工程结算收入——各项目

应交税费——应交增值税（销项 11%的税率）

购进工程材料时



扫码下载233网校题库
一刷就过，千万人掌上题库！

借：工程物资

应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款

缴纳税金时

借：应交税费-各种税金(销项减进项) 贷：银行存款

全面营改增后建筑业增值税税率为 11%(征收率 3%)

固定资产

收到购进单据→在固定资产系统“日常处理→资产增加→固定资产卡片”→在固定资产系统中生成凭证→月末计提折旧→与总账系统核对无误→对固定资产系统进行结账。

固定资产增加时

借：固定资产——各部门

贷：银行存款（或应付账款）

计提折旧时

借：管理费用——折旧费（管理部门用）

工程施工——项目部（生产用、项目部管理用） 贷：累计折旧

低值易耗品

对按相关规定应作为低值易耗品核算的，先计入低值易耗品科目→按九一摊销法摊销 90%计入相关项目成本→另 10%在该低值易耗品报废时予以核销，转入相关成本。

购进时

借：低值易耗品——具体名称

贷：银行存款（或应付账款）

领用时

借：工程施工——项目部——办公用品等科目管
理费用——低值易耗品摊销

贷：低值易耗品——具体名称

如有人为遗失或损坏，应追究相关人员责任的，按该低值易耗品的 10% 余额

借：待处理财产损失——待处理流动资产损失 贷：低值易耗品——具体名称

经研究决定处理后



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

借：现金（或其他应收款——相关责任人）
 营业外支出（余额大于赔偿的差额）

 贷：低值易耗品——具体名称

营业外收入（赔偿大于余额的
差额）

自然报废时，按其 10% 余额借

：工程施工（或管理费用）

 贷：低值易耗品——具体名称

库存材料

项目部购进主要材料（钢筋、钢材、水泥）时，计入库存材料科目→月末项目部进行实地盘点，编制材料收发存月报表送交财务部→成本会计根据月末结存数算出各项目部主要材料实际使用量及金额，作为当月成本。

临时设施

对按相关规定应作为临时设施核算的，先计入临时设施科目→首次使用该临时设施的项目总价的 60% 计入该项目成本→第二次使用时，按总价

的 40% 以及为拆卸、重新搭建该临时设施而发生的成本计入该项目成本。购进临时设施时：

借：临时设施——具体临时设施 贷：银行存款（或应付账款）

进项目部成本时：

借：工程施工——项目部——临时设施摊销 贷：临时设施摊销

计提无形资产摊销

根据自制的计算表，在规定的使用年限内对账面的无形资产平均进行摊销。即

：

借：工程施工（或管理费用） 贷：无形资产

计提工资、福利费

根据每月末人力资源部和各项目部报来的考勤记录分部门分别计算出管 理人



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

员、点工的当月出勤总工日→按照规定的日工资率分部门分人员计算当月应计入成本、费用的工资和福利费金额→制作相关会计凭证。即：借：管理费用——工资（或福利费）

工程施工——项目人员工资、点工工资、福利费

贷：应付工资——管理人员、点工工资

应付福利费

计提流转税金

根据每月末经营部报来的产值确认单，按照各项应缴税费的比率，分项目计算出应交税金和其他应交款，即：借：主营业务税金及附加（各项目部）

贷：应交税金（各税种）

其他应交款（各费种）

成本结转

月末前，成本会计将当月应计入各项目部成本单据所载事项计入相关项目成本→总账会计按项目部将当月所有成本发生额结转至工程结算成本科目的对应项目。即：

借：工程结算成本——各项目部贷：工程施工——工程结转

结转损益

按当月所有损益类科目的发生进行损益结转，自动生成的凭证为，

借：本年利润

有贷方发生额的各项明细科目

贷：有借方发生额的各项明细科目

本年利润

凭证审核



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

出纳、成本制作的凭证由总账会计审核，总账会计制作的凭证由财务部经理审核。

月末核对

在月末结账日核对现金、银行存款的账实数，编制现金盘点表和银行余额调整表，如有差异，应及时查找原因进行处理。

建筑业

购入、领用工程物资如何记账？

(1) 企业购入为工程准备的物资，应按实际成本和专用发票上注明的增值税额，

借：工程物资——专用材料
 ——专用设备

贷：银行存款/应付账款/应付票据

(2) 工程领用工程物资时，

借：在建工程

贷：工程物资——专用材料等

工程完工后对领出的剩余工程物资应当办理退库手续，并作相反的会计分录，

借：工程物资——专用材料等

贷：在建工程

发包工程的有关账务如何处理？

(1) 企业发包的基建工程，应于按合同规定向承包企业预付工程款、备料款时，按实际支付的价款，

(2) 借：在建工程——建筑工程、安装工程（××工程） 贷：银行存款

(3) 以拨付给承包企业的材料抵作预付备料款的，按工程物资的实际成本

(4) 借：在建工程——建筑工程、安装工程（××工程） 贷：工程物资

(5) 将需要安装设备交付承包企业进行安装时，应按设备的成本，

(6) 借：在建工程——在安装设备 贷：工程物资



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

(7) 与承包企业办理工程价款结算时，补付的工程款，

借：在建工程——建筑工程、安装工程（××工程）

贷：银行存款

应付账款

自营工程的有关账务如何处理？

(1) 企业自营的基建工程，领用工程用材料物资时，应按实际成本，

(2) 借：在建工程——建筑工程、安装工程（××工程） 贷：工程物资

(3) 基建工程领用本企业原材料的，应按原材料的实际成本加上不能抵扣的增值税进项税额，

借：在建工程——建筑工程、安装工程（××工程）

贷：原材料

 应交税金——应交增值税（进项税额转出）（不能抵扣的增值税进项税额）

（注：采用计划成本进行材料日常核算的企业，还应当分摊材料成本差异。）

基建工程领用本企业的商品产品时，按商品产品的实际成本（或进价）或计划成本（或售价）加上应交的相关税费，

借：在建工程——建筑工程、安装工程（××工程），

贷：应交税金——应交增值税（销项税额）

 库存商品（库存商品的实际成本或进价，或计划成本或售价）

(4) （注：库存商品采用计划成本或售价的企业，还应当分摊成本差异或商品进销差价。）

(5) 基建工程应负担的职工工资，

(6) 借：在建工程——建筑工程、安装工程（××工程） 贷：应付工资

(7) 企业的辅助生产部门为工程提供的水、电、设备安装、修理、运输等劳务，应按月根据实际成本，

借：在建工程——建筑工程、安装工程（××工程） 贷：生产成本——辅助生产成本

基建工程发生的工程管理费、征地费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费等如何记账？



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

借：在建工程——其他支出 贷：银行存款

收入的账务处理

(1) 收到预付工程款时

借：银行存款

贷：预收账款

应缴税费-应缴增值税-销项税

(2) 工程完工结算时

借：预收账款/应收账款

贷：工程结算收入

(3) 结转收入

借：主营业务收入

贷：主营业务成本

 管理费用

 销售费用

财务费用等等借或贷：本年利润

成本的账务处理

(1) 发生的合同成本

借：工程施工——合同成本

(2) 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款

(3) 发生的材料费用

借：管理费用/原材料

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

(4) 支付人工费

借：工程施工——人工费

贷：现金（或应付工资等）



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

(5) 发生的机械费用

借：工程施工--机械使用费

(6) 应交税费—应交增值税（进项税额）（指的租赁） 贷：银行存款（或累计折旧等）

(7) 发生的其他直接费

(8) 借：工程施工--其他直接费 贷：银行存款（或现金等）

(9) 月末确认收入和成本

借：主营业务成本（按当期确认的合同成本）

 工程施工——合同毛利（倒挤）

贷：主营业务收入（按当期确认的工程结算收入）

(10) 工程完工决算后，应将“工程结算”科目与“工程施工”科目冲抵，冲抵后“工程施工”科目与“工程结算”科目余额均为零。

施工企业合同完工并结清工程施工和工程结算账户时

借：工程结算（按账面累计余额）

 贷：工程施工

[税费账务处理（鉴于小规模纳税人账务处理与一般纳税人简易计税处理较为简单，这里就只讲一般纳税人一般计税时的情况）](#)

(1) 月末结转增值税（一般纳税人一般计税）

借：应交税费—转出未交增值税

(2) 贷：应交税费-预缴增值税（按 2%预缴） 应交税费-未交增值税

(3) 下月缴纳增值税

(4) 借：应交税费-未交增值税 贷：银行存款

(5) 某项目同时缴纳印花税

先计提：

借：税金及附加（也可以做到明细某某税）

 贷：应交税费——城市建设维护税

 应交税费——地方教育附加税 应交税费——教育附加税

然后再做支付分录：

借：应交税费——城市建设维护税

 应交税费——地方教育附加税

 应交税费——教育附加税

贷：银行存款



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

物流业

物流公司收货时只登记不做分录，因为不能确认为销售收入，只有结算运费时，才能确认为销售。物流活动包括运输/储存/装卸/搬运/包装/流通加工/配松/信息处理等环节，会计核算与之相应针对物流企业流程，将有关会计分录整理如下：

会计分录

一.实收资本的核算

借：银行存款 固定资产 无形资产 贷：实收资本 各股东

二.主营业务收入的核算，设置一下明细科目：运输收入/装卸收入/堆存收入/代理业务收入

借：现金（银行存款）

贷：主营业务收入--运输收入（根据需要可设置三级科目，货运收入/其他收入）

三.总站对分站之间可以

设置其他应收款---进款

往来科目，以反映总站

与分站各项营业收入的

解交和结算情况

收到分站交来运输收入

借：银行存款

贷：其他应收款--进款往来

四.根据分站编制的营业收入日报定期汇总确认营业收入

借：其他应收款 进款往来 贷：主营业务收入 运输收入

五.预收运费

借：银行存款 贷：预收账款

六.完成运输任务，结算多退少补

借：预收账款

贷：主营业务收入--运输收入 银行存款

七.月末结转本年利润

其他业务收入的核算，核算客运服务/包装物出租/固定资产出租/技术转让/车辆修理/材料销售等其他收入并按其设置二级科目。

借记相关科目

贷记本科目

月末将本账户余额转入本年利润，结转后本帐户无余额。



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

八.销售材料，应按照售价和应收的增值税

借记银行存款/应收账款等账户，按实现的营业收入贷记本帐户。月度终了按照出售原材料的实际成本，借记其他业务支出贷记原材料。

原材料采用计划成本核算的企业，还要分摊材料成本差异。

举例：以汽车运输为例为大家总结了运输业务相关的会计核算。

一 运输业务生产经营的特点

运输业务的基本功能是实现货物的位移；
运输业务的生产经营活动不产生新的实物形态的产品；
运输产品的生产过程和消费过程同时进行；

运输产品位移的计量具有特殊性。

二 汽车运输的一般业务程序

货物托运人签填托运单；
托运单内容的审核和受理；
核实理货；
货物的监装和监卸。

三 汽车运输业务收入的确认

营运部门在完成每单运输任务后，将托运单据转交给财务部门，财务部门根据收到的确认完成的运输作业的单据，据以确认收入，届时填制增值税专用发票。

【案例】

丰矿物流公司 2016 年 6 月完成客户欣欣洗煤厂的汽车运输业务 3000 吨精煤,平均运输距离 320 公里，确认运输收入 384000 元，款项未收到。增值税税率为 11%，填开增值税专用发票。该运输业务全部由第一车队完成。

会计分录如下：

借：应收账款——汽车运输业务（欣欣洗煤厂） 384000 贷：主



扫码下载233网校题库
一刷就过，千万人掌上题库！

营业务收入——汽车运输（第一车队） 345945.95

应交税费——应交增值税——销项税 38054.05

四 汽车运输的成本核算

主要包括：直接材料、直接人工、其他直接费用和营运间接费用

1、燃料的归集和分配

当月实际耗用量=月初车存数+本月领用数-月末车存数

【案例】

丰矿物流公司对燃料柴油采用实地盘存制。2016年6月30日，根据本月的柴油领料单和车

存柴油盘存表编制燃料耗用汇总表。

根据燃料耗用汇总表，作分录如下：

借：主营业务成本——运输支出（第一车队） 138270

主营业务成本——运输支出（第二车队） 124080 辅助运

营费用——共同费用 3960

营运间接费用——汽车运输分公司 2640

管理费用——油料费 184.80

贷：原材料——燃料 269134.80

2、直接人工的归集和分配

物流企业的直接人工由工资费用和其他人工费用两部分组成。根据实际发生额计入相应的会计科目和部门。

会计分录如下：

借：主营业务成本——运输支出（第一车队） 52600 主营

业务成本——运输支出（第二车队） 50000 辅助运营费用

——共同费用 9600

营运间接费用——汽车运输分公司 7200

管理费用——人工费用 11000

贷：应付职工薪酬——职工工资 130400

3、其他直接费用的归集和分配



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

其他直接费用包括：折旧费、修理费、过路过桥费、车辆保险费以及行车事故费用。

折旧：营运车辆采用工作量法、其他固定资产采用直线法；

修理费：日常维修和保养，直接计入主营业务成本，受益期在一年以上的大修，先计入长期待摊费用账户，然后摊销计入相应的成本科目和部门；

车辆保险费：通常按年支付，支付时计入待摊费用账户，按月摊销时，根据车辆所属部门计入主营业务成本、营运间接费用、管理费用。

4、辅助营运费用的归集和分配

物流企业发生的辅助营运费用，费用发生时在辅助营运费用科目中核算，月底按照每个车间的千吨行驶千米数比例分配。

2016年6月份，第一车队营运货物汽车运输业务3000吨精煤，平均运输距离320公里，即960千吨/千米；第二车队运营货物汽车运输业务4000吨焦煤，平均运输距离220公里，即880千吨/千米。

第一车队的分配率为： $960 \div (960+880)$
 $\times 100\% = 52.17\%$ 第二车队的分配率为： 880
 $\div (960+880) \times 100\% = 47.83\%$ 根据以上分
配率对辅助营运费用进行分配。

农业类

■ 在建生物资产账务处理

(一) 幼畜及育肥畜

分群核算

外购的幼畜（禽）或育肥畜（禽）

借：幼畜及育肥畜（按购买价格、运输费、保险费以及其他可直接归属于购买幼畜（禽）或育肥畜（禽）的相关税费）

贷：银行存款、应付帐款等

1. 自繁幼畜（禽）



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

2.借：幼畜及育肥畜
畜（按实际成本）

贷：农业生产成本

3.发生饲料费用时

借：农业生产成本

贷：银行存款/原材料等

期末，结转各群幼畜（禽）或育肥畜（禽）的饲养费用借

：幼畜及育肥畜（按结转金额）

4.贷：农业生产成本

5.幼畜（禽）或育肥畜（禽）转群

借：幼畜及育肥畜（××群别）

6.贷：幼畜及育肥畜（××群别）

7.产畜或役畜淘汰转为育肥畜时

借：固定资产清理

 生物资产累计折旧（按已计提的累计折旧）

 成熟生产性生物资产减值准备（按已计提的减值准备）

 贷：生产性生物资产（按账面余额）

8.借：幼畜及育肥畜（按淘汰时的账面价值） 贷：固定资产清理

9.幼畜成龄转为产畜或役畜时

 借：生产性生物资产（按其账面价值）

 存货跌价准备——幼畜及育肥畜跌价准备（按已计提的幼畜及育肥畜跌价准备）

贷：幼畜及育肥畜（按账面余额）

10. 幼畜（禽）或育肥畜（禽）对外销售，结转幼畜（禽）或育肥畜（禽）的实际成本时

11. 借：主营业务成本（按结转的实际成本）

贷：幼畜及育肥畜

12. 幼畜（禽）或育肥畜（禽）因死亡造成的损失

借：待处理财产损益（按其账面价值）

 存货跌价准备——幼畜及育肥畜跌价准备（按已计提的幼畜（禽）及育肥畜（禽）跌价准备）



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

贷：幼畜及育肥畜（按账面余额）

待查明原因后，根据企业的管理权限，经股东大会或董事会，或经理（场长）会议或类似机构批准后，在期末结账前处理完毕。幼畜（禽）或育肥畜（禽）因死亡造成的损失，在减去过失人或者保险公司等赔款和残余价值之后，计入当期管理费用

借：管理费用

 贷：待处理财产损益

属于自然灾害等非常损失的，计入营业外支出

借：营业外支出——非常损失

贷：待处理财产损益

1.幼畜（禽）或育肥畜（禽）因死亡造成的损失，如在期末结账前尚未经批准的，应在对外提供财务会计报告时先按上述规定进行处理，并在会计报表附注中作出说明；如果其后批准处理的金额与已处理的金额不一致，应按其差额调整会计报表相关项目的年初数。

2.混合核算

3.畜（禽）本身的价值及其饲养费用，均通过农业生产成本科目核算。购进畜（禽）时，按实际支付或应支付的价款

借：农业生产成本

 贷：银行存款等

4.投入饲料时

借：农业生产成本

贷：银行存款/原材料等

5.幼畜（禽）或育肥畜（禽）转分群核算

借：幼畜及育肥畜（××群别）

6.贷：农业生产成本

7.产畜或役畜淘汰转为育肥畜时

借：固定资产清理

 生物资产累计折旧（按已计提的累计折旧）

 成熟生产性生物资产减值准备（按已计提的减值准备）



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

贷：生产性生物资产（按账面余额）

8.借：农业生产成本（按淘汰时的账面价值） 贷：固定资产清理

9.幼畜成龄转为产畜或役畜

借：生产性生物资产（按账面价值）

存货跌价准备——其他消耗性生物资产跌价准备（按已计提的其他消耗性生物资产跌价准备）

贷：农业生产成本（按账面余额）

10.

11. 幼畜（禽）或育肥畜（禽）对外销售，结转幼畜（禽）或育肥畜（禽）的实际成本时

借：幼畜及育肥畜 贷：

：农业生产成本

借：主营业务成本（按结转的实际成本） 贷：幼畜及育肥畜

(二) 生物性在建工程

1.自行营造的生物性在建工程，投入成本时

借：生物性在建工程（按发生的实际成本）

贷：现金、银行存款、原材料、应付工资等

2.由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭等原因造成的生物性在建工程报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，报经批准后计入继续营造的生物性在建工程成本

借：生物性在建工程（其他支出） 贷：生物性在建工程

如为非正常原因造成的生物性在建工程报废或毁损，或生物性在建工程全部报废或毁损，应将其净损失直接计入当期营业外支出

3.借：营业外支出——非常损失 贷：生物性在建工程

4.企业应至少于每年年度终了，对生物性在建工程进行全面检查。如果由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭等原因造成生物性在建工程的可收回金额低于其账面价值的，应按可收回金额低于账面价值的差额，计提生物性在建工程减值准备。

借：资产减值损失——计提的生物性在建工程减值准备[原办法为“营业外支出”]



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

贷：生物性在建工程减值准备

3.生物性在建工程达到预定生产经营目的时

借：生产性生物资产（按生物性在建工程账面价值）

生物性在建工程减值准备（按已计提的生物性在建工程减值准备） 贷：生物性在建工程（按其账面余额）

成熟生物资产账务处理

1.购入的成熟生产性生物资产，按购买价格、运输费、保险费以及其他可直接归属于购买成熟生产性生物资产的相关税费

借：生产性生物资产

2.贷：银行存款等

3.按月计提的成熟生产性生物资产折旧

借：农业生产成本等

贷：生物资产累计折旧

4.企业应至少于每年年度终了，对成熟生产性生物资产进行检查，如果由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭等原因导致其可收回金额低于账面价值的，应按可收回金额低于账面价值的差额，计提成熟生产性生物资产减值准备。

借：资产减值损失——计提的成熟生产性生物资产减值准备 贷：成熟生产性生物资产减值准备

5.成熟生产性生物资产达到预定生产经营目的后发生的管护费用借

：农业生产成本等

贷：银行存款、原材料、应付工资

6.成熟生产性生物资产盘盈时（新准则计入前期差错处理，调整以前年度损益调整）

借：生产性生物资产（按同类成熟生产性生物资产的市场价格）

贷：以前年度损益调整

成熟生产性生物资产盘亏时

借：待处理财产损益（按其账面价值）

生物资产累计折旧（按已计提的累计折旧）



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

成熟生产性生物资产减值准备（按已计提的减值准备）

贷：生产性生物资产（按账面原价）

借：营业外支出—盘亏损失

7.其他应收款（追究应负担责任部分收款） 贷：待处理财产损益

8.因死亡、出售、毁损等原因减少的成熟生产性生物资产

借：固定资产清理（按减少的成熟生产性生物资产账面价值）

 生物资产累计折旧（按已计提的累计折旧）

 成熟生产性生物资产减值准备（按已计提的减值准备）

贷：生产性生物资产（按账面原价）

借：营业外支出—非常损失/银行存款等

 贷：固定资产清理

三 消耗性生物资产账务处理

1.郁闭成林前消耗性林木资产耗用的直接材料、直接人工和其他直接费，直接计入农业生产成本

借：农业生产成本

 贷：原材料、应付工资、应付福利费、现金、银行存款等

2.消耗性林木资产郁闭成林时

3.借：消耗性林木资产（按其账面余额） 贷：农业生产成本

4.郁闭成林后的消耗性林木资产发生的管护费用

借：营业费用

贷：银行存款、现金、原材料等

5.郁闭成林后的消耗性林木资产明确其生产性特点，转为成熟生产性生物资产时

借：生产性生物资产（按其账面价值）

6.消耗性林木资产跌价准备（按已计提的消耗性林木资产跌价准备） 贷：消耗性林木资产（按其账面余额）

7.将郁闭成林后的公益林转为消耗性林木资产时

借：消耗性林木资产（按公益林的账面余额）



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

贷：公益林（按公益林的账面余额）

借：公益林基金

8. 贷：资本公积

9. 消耗性林木资产采伐时借：农业生产成本（按其账面价值）

消耗性林木资产跌价准备（按已计提的消耗性林木资产跌价准备） 贷：消耗性林木资产（按其账面余额）

期末，企业根据实际情况计算出消耗性林木资产的可变现净值低于其成本的，按可变现净值低于成本的差额，

借：营业外支出——计提的消耗性林木资产跌价准备 贷：消耗性林木资产跌价准备

四农产品账务处理

1. 收获的农产品验收入库时

借：农产品（按其实际成本）

2. 贷：农业生产成本

3. 将农产品出售

借：银行存款/应收账款等

贷：主营业务收入

借：主营业务成本（按选定的发出农产品计价方法计算确定的实际成本） 贷：农产品

不通过入库直接销售的鲜活产品

借：银行存款/应收账款等

贷：主营业务收入

借：主营业务成本

4. 贷：农业生产成本（按实际成本）

5. 清查盘点中发现的农产品盘盈

借：农产品

贷：待处理财产损溢

经批准的农产品盘盈，冲减当期管理费用

借：待处理财产损溢



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

贷：管理费用

清查盘点中发现的农产品盘亏和毁损

借：待处理财产损益

贷：农产品

经批准的农产品盘亏和毁损，在减去过失人或者保险公司等赔款和残余价值之后，计入当期管理费用

借：管理费用

 其他应收款/银行存款等

 贷：待处理财产损益

属于自然灾害等非常损失的，计入当期营业外支出

借：营业外支出——非常损失

贷：待处理财产损益

期末，企业根据实际情况计算出农产品的可变现净值是否低于其成本，按可变现净值低于成本的差额，

借：资产减值损失——计提的农产品跌价准备 贷：存货跌价准备——农产品跌价准备

五 公益林相关账务处理

(企业所拥有的公益林不计提跌价准备)

1. 郁闭成林前公益林耗用的直接材料、直接人工和其他直接费，直接计入农业生产成本

借：农业生产成本

2. 贷：原材料、应付工资、应付福利费、现金、银行存款等

3. 公益林郁闭成林时

借：公益林（按其账面余额）

 贷：农业生产成本

借：专项应付款、资本公积等

4. 贷：公益林基金（所有者权益科目）

5. 借：营业费用

 贷：银行存款、现金、原材料等



扫码下载233网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

期末,

6.借: 专项应付款贷: 营业费用

7.郁闭成林后的公益林转为成熟生产性生物资产时

借: 生产性生物资产 (按其账面余额)

 贷: 公益林借

 : 公益林基金

贷: 资本公积

8.郁闭成林后的公益林转为消耗性林木资产时

借: 消耗性林木资产 (按公益林的账面余额)

 贷: 公益林

借: 公益林基金

贷: 资本公积

9.因毁损等原因减少公益林时, 经主管部门批准

借: 公益林基金

 贷: 公益林



扫码下载233网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!