233网校中级会计师网址：www.233.com/zhongji/

中级会计师资料下载区：https://www.233.com/forum/zhongji

中级会计QQ学习群：340313437

中级会计微信群：sustalks 加学霸君邀请进群

## **中级会计师考试《会计实务》分录及公式整理-233网校**

**《中级会计实务》分录及公式整理：存货**

　　1．购入物资

　　（1）购入物资在支付价款和运杂费时

　　借：材料采购（采用实际成本法，可使用“在途物资”）

　　　　应交税费——应交增值税（进项税额）

　　　　贷：银行存款

　　　　 库存现金

　　　 　其他货币资金

　　（2）采用商业汇票结算方式的，购入物资在开出、承兑商业汇票时

　　借：材料采购（采用实际成本法，可使用“在途物资”）

　　　　应交税费——应交增值税（进项税额）

　　　　贷：应付票据

　　2．物资已经收到但尚未办理结算手续的，可暂不作会计分录（月末需要暂估入账）；待办理结算手续后

　　借：材料采购（采用实际成本法使用“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

　　　　 库存现金

　　　 　应付票据

　　　 　应付账款

3．（1）预付物资货款

　　　　借：预付账款

　　　　　　贷：银行存款

　　（2）收到已经预付货款的物资后

　　借：材料采购（采用实际成本法使用“原材料”“库存商品”）

　　　　应交税费——应交增值税（进项税额）

　　　　贷：预付账款

　 同时：

　借：预付账款

　　　　贷：银行存款（或相反）

**《中级会计实务》分录及公式整理：固定资产**

　 1．购入不需要安装的固定资产按实际支付的价款（包括买价、支付的包装费、运输费等）

　　　　借：固定资产

　　　　　　贷：银行存款

　　 2．购入需要安装的固定资产

　　（1）按实际支付的价款（包括买价、支付的包装费、运输费等）

　　　　借：在建工程

　　　　　　贷：银行存款

　　（2）发生的安装等费用

　　　　借：在建工程

　　　　　　贷：银行存款等

　　（3）达到可使用状态后

　　　　借：固定资产

　　　　　　贷：在建工程

　　 3．自行建造的固定资产

　　（1）自营工程领用的工程物资

　　　　借：在建工程

　　　　　　贷：原材料

　　（2）自建工程领用本单位的商品产品

　　　　借：在建工程

　　　　　　贷：库存商品

　　　　　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）

　　（3）自建工程发生的其它费用

　　　　借：在建工程

　　　　　　贷：银行存款

　　　　　　　　应付职工薪酬

　 （4）固定资产购建完工，达到预定可使用状态，按实际发生的全部支出记账

　　　　借：固定资产

　　　　　　贷：在建工程

**《中级会计实务》分录及公式整理：投资性房地产**

　　1．成本法模式计量的

　　（1）企业外购、自行建造等取得的投资性房地产

　　　　借：投资性房地产（应计入投资性房地产成本）

　　　　　　贷：银行存款等

　　（2）将自用的建筑物、土地使用权等转换为投资性房地产（**对着转：成转成，折转折，减转减**）

　　　　借：投资性房地产（转换日固定资产、无形资产的原价）

　　　　　　累计折旧

　　　　　　固定资产值准备

　　　　　　无形资产减值准备

　　　　　　贷：固定资产

　　　　　　　　无形资产

　　　　　　　　投资性房地产累计折旧及摊销（转换日固定资产、无形资产累计折旧或摊销）

　　　　　　　　投资性房地产减值准备（计提的减值准备）

　　（3）按月计提折旧或进行摊销

　　　　借：其他业务成本

　　　　　　贷：投资性房地产累计折旧及摊销

　　（4）取得的租金收入

　　　　借：银行存款

　　　　　　贷：其他业务收入

　　（5）将投资性房地产转为自用时（**对着转**）

　　　　借：固定资产（转换日账面余额）

　　　　　　无形资产（转换日账面余额）

　　　　　　投资性房地产累计折旧及摊销

　　　　　　投资性房地产减值准备

　　　　　　贷：投资性房地产

　　　　　　　　累计折旧（转换日账面余额）

　　　　　　　　固定资产值准备（转换日账面余额）

　　　　　　　　累计摊销（转换日账面余额）

　　　　　　　　无形资产减值准备（转换日账面余额）

　　（6）处置投资性房地产时

　　　　借：银行存款（实际收到的金额）

　　　　　　贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

　同时　借：投资性房地产累计折旧及摊销（累计折旧或累计摊销）

　　　　　　投资性房地产减值准备（已计提的减值准备）

　　　　　　其他业务成本

　　　　　　贷：投资性房地产（账面余额）

【注意】处置投资性房地产——以公允价值模式计量

借：银行存款（实际收到的金额）

　　　　　　贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

同时 借：其他业务成本

贷：投资性房地产——成本

——公允价值变动（可借可贷）

借：公允价值变动损益（或相反）

贷：其他业务成本

借：其他综合收益（或相反）

贷：其他业务成本

**《中级会计实务》分录及公式整理：长期股权投资**

　　1．同一控制下企业合并形成的长期股权投资

　　 借：长期股权投资(取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产账面价值份额+最终控制方收购被合并方形成的商誉)

贷：负债（承担债务账面价值）

资产（投出资产账面价值）等科目

资本公积—资本溢价或股本溢价(差额，可能在借方)

借：管理费用（审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用）

贷：银行存款

　 2．非同一控制下企业合并形成的长期股权投资

　　　借：长期股权投资——成本（合并成本，减已宣告但尚未发放的现金股利或利润）

　　　　　应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利或利润）

　　　　　贷：银行存款等科目

涉及存货的，可能会涉及到主营业务成本、主营业务收入；

涉及到交易性金融资产的，可能会涉及到投资收益等会计科目。

3、权益法下会涉及到的分录：

（1）调整初始投资金额：

借：长期股权投资－投资成本

贷：银行存款

营业外收入

（2）被投资方实现净损益：

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益（或做相反分录）

（3）被投资方宣告分配现金股利或利润

借：应收股利

贷：长期股权投资—损益调整

（4）被投资方发生其他综合收益变动

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益

（5）被投资方发生除上述以外的其他权益变动

借：长期股权投资——某他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

4、长期股权投资发生减值

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

5、发生超额亏损

借：投资收益

贷：长期股权投资→冲减至零为限

长期应收款

预计负债→额外损失赔偿义务

　　 如果还存在未确认的亏损，不再确认，而应在备查簿中登记。

**【注意】合并财报时**

一、做题步骤

1、对购买日发生了评估增值的项目进行调整（并计算调整后的净利润、调整后的未分配利润）

2、将母公司对子公司长期股权投资的核算方法从成本法转为权益法

3、将母公司对子公司长期股权投资与子公司所有者权益等内部交易对个别财务报表的影响予以抵销（在合报上抵权益）

4、对子公司的投资收益与子公司当年利润分配相抵销（在合报上抵损益）

二、分录总结

1、评估增值调整（以固定资产为例，分为购买日当年年末和以后年度年末）

（1）投资当年：

借：固定资产——原价（调增固定资产价值）

贷：资本公积

借：资本公积

贷：递延所得税负债

借：管理费用

贷：固定资产——累计折旧

借：递延所得税负债

贷：所得税费用

（2）连续编制合并财务报表：

借：固定资产——原价（调增固定资产价值）

贷：资本公积——年初

借：资本公积——年初

贷：递延所得税负债

借：未分配利润——年初（年初累计补提折旧）

贷：固定资产——累计折旧

借：递延所得税负债

贷：未分配利润——年初

借：管理费用（当年补提折旧）

贷：固定资产——累计折旧

借：递延所得税负债

贷：所得税费用

【注意】要记得计算调整后的净利润和调整后的未分配利润。

2、将母公司对子公司长期股权投资的核算方法从成本法转为权益法

（1）投资当年

①调整被投资单位盈利

借：长期股权投资

贷：投资收益

②调整被投资单位亏损

借：投资收益

贷：长期股权投资

③调整被投资单位分派现金股利

借：投资收益

贷：长期股权投资

④调整子公司其他综合收益变动

借：长期股权投资

贷：其他综合收益——本年（或相反）

⑤调整子公司除净损益、其他综合收益以及利润分配以外所有者权益的其他变动

借：长期股权投资

贷：资本公积——本年（或相反）

（2）连续编制合并财务报表

①调整以前年度被投资单位盈亏

借：长期股权投资

贷：未分配利润——年初（或相反）

②调整被投资单位本年盈利

借：长期股权投资

贷：投资收益

③调整被投资单位本年亏损

借：投资收益

贷：长期股权投资

④调整被投资单位以前年度分派现金股利

借：未分配利润——年初

贷：长期股权投资

⑤调整被投资单位当年分派现金股利

借：投资收益

贷：长期股权投资

⑥调整子公司以前年度其他综合收益变动

借：长期股权投资

贷：其他综合收益—年初（或相反）

⑦调整子公司本年其他综合收益变动

借：长期股权投资

贷：其他综合收益—本年（或相反）

⑧调整子公司以前年度除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动

借：长期股权投资

贷：资本公积—年初（或相反）

⑨调整子公司本年除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动（假定所有者权益增加）

借：长期股权投资

贷：资本公积—本年（或相反）

3、抵权益

借：股本

资本公积（调整后的+评估增值影响）

盈余公积

未分配利润（调整后的）

商誉

贷：长期股权投资

少数股东权益

4、抵损益

借：投资收益（要用调整后的净利润计算）

少数股东损益

年初未分配利润

贷：提取盈余公积

对所有者（或股东）的分配

年末未分配利润

**《中级会计实务》分录及公式整理：无形资产**

　　1．购入的无形资产，按实际支的价款

　　　　借：无形资产

　　　　　　贷：银行存款等

　　2．投资者投资转入的无形资产，按投资各方确认的价值

　　　　借：无形资产

　　　　　　贷：股本（实收资本）

　　3．接受捐赠的无形资产，按确定的实际成本

　　　　借：无形资产

　　　　　　贷：营业外收入——接受捐赠利得

　　　　　　 银行存款（支付的相关费用）

　　　　　　 应交税费（应交的相关税金）

　　5．自行开发的无形资产

　　　　借：无形资产

　　　　　　贷：研发支出——资本化支出

**《中级会计实务》分录及公式整理：金融资产**

1. 以摊余成本计量的金融资产

①借：债权投资——成本（面值）

应收利息（支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的利息）

贷：银行存款

债权投资——利息调整（可借可贷）

②资产负债表日，分期付息，一次还本的债权投资：

借：应收利息（票面利率×票面金额）

贷：投资收益（摊余成本×实际利率）

债权投资——利息调整（可借可贷，倒挤的）

而一次还本付息的会计处理：

借：债权投资——应计利息（票面利率×票面金额）

贷：投资收益（摊余成本×实际利率）

债权投资——利息调整（可借可贷，倒挤的）

③出售以摊余成本计量的债权投资：

借：银行存款（实际收到的金额）

贷：债权投资——成本

——应计利息

——利息调整（可借可贷）

投资收益（倒挤的，可借可贷）

（二）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的会计处理

①企业取得以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

借：其他债权投资——成本（面值）

应收利息（已宣告但尚未领取的利息）

贷：银行存款（按实际支付的金额）

其他债权投资——利息调整（差额，可借可贷）

②资产负债表日，分期付息，一次还本的：

借：应收利息（票面利率×票面金额）

贷：投资收益（摊余成本×实际利率）

其他债权投资——利息调整（倒挤的，可借可贷）

一次还本付息的：

借：其他债权投资——应收利息（票面利率×票面金额）

贷：投资收益（摊余成本×实际利率）

其他债权投资——利息调整（倒挤的，可借可贷）

③资产负债表日，公允价值的波动：

借：其他债权投资——公允价值变动

贷：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动（或相反）

确认发生了减值的：

借：信用减值损失

贷：其他综合收益——信用减值准备

④出售时：

借：银行存款

贷：其他债权投资——成本

（——应计利息）

——公允价值变动（可借可贷）

——利息调整（可借可贷）

其他综合收益——其他债权投资公允价值变动（可借可贷）

——信用减值准备（可借可贷）

投资收益（差额，倒挤的，可借可贷）

（三）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理

①取得时：

借：交易性金融资产——成本（按照公允价值）

投资收益（发生的交易费用）

应收利息/应收股利（尚未领取的利息或尚未发放的现金股利）

贷：银行存款

②发放股利/利息时：

借：银行存款/现金

贷：应收股利/应收利息

宣告时：

借：应收股利/应收利息

贷：投资收益

③公允价值波动时：

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益（或者相反）

④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（可借可贷）

投资收益（差额，可借可贷）

（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：

①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（已经宣告但尚未发放）

贷：银行存款（实际支付的金额）

②公允价值波动时：

借：其他权益工艺投资——公允价值变动

贷：其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动（或者相反）

③出售时：

借：银行存款（实际收到的金额）

贷：其他权益工具投资——成本

——公允价值变动（可借可贷）

其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动

盈余公积（差额部分，占10%）

利润分配——未分配利润（差额部分，占90%）

**【注意】**

**（1）金融资产之间的重分类**

|  |  |
| --- | --- |
| 重分类的方向 | 账务处理 |
| 债权投资→交易性金融资产 | 借：交易性金融资产【公允价值】  　　　债权投资减值准备  　　　贷：债权投资【原账面余额】  　　　　　公允价值变动损益（倒挤的） |
| 债权投资→其他债权投资 | 借：其他债权投资（重分类日的公允价值）  贷：债权投资（账面余额）  其他综合收益——其他债权投资公允价值变动（可借可贷）  同时  借：债权投资减值准备  贷：其他综合收益——信用减值准备 |
| 其他债权投资→债权投资 | 借：债权投资【成本＋利息调整】  　　　贷：其他债权投资【成本＋利息调整】  应当将重分类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——公允价值变动  　　　　贷：其他债权投资——公允价值变动  如果重分类前该金融资产存在预期信用损失而计提了损失准备，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 |
| 其他债权投资→交易性金融资产 | 借：交易性金融资产【公允价值】  　　　贷：其他债权投资【公允价值】  　借：公允价值变动损益  　　　贷：其他综合收益——公允价值变动  存在减值准备的，应转回：  　借：其他综合收益——信用减值准备  　　　贷：公允价值变动损益 |
| 交易性金融资产→债权投资 | 借：债权投资（公允价值）  贷：交易性金融资产  同时，如存在信用损失，补提减值准备：  借：信用减值损失  贷：债权投资减值准备 |
| 交易性金融资产→其他债权投资 | 借：其他债权投资（重分类日的公允价值）  贷：交易性金融资产  同时，如存在信用损失，补提减值准备  借：信用减值损失  贷：其他综合收益——信用减值准备 |

**（2）长期股权投资核算方法的转换**

|  |  |
| --- | --- |
| **方向** | **处理原则** |
| 成本法→权益法 | 1、卖掉的部分，按比例出售处理；  2、剩余的部分，追溯调整。 |
| 成本法→金融资产 | 1、卖掉的部分，按比例出售处理；  2、剩余的部分，按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值计入金融资产的初始入账金额。 |
| 权益法→成本法 | 同控下：初始成本=享有份额（按同控确认初投的方法）  非同控：  1、新购入的部分，直接以公允价值计入长投；  2、原权益法的部分，按照**账面价值**转入成本法（合报再调整）。 |
| 权益法→金融资产 | 1、卖掉的部分，按比例出售处理（该结转的结转）；  2、剩余的部分，按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值计入金融资产的初始入账金额，差额计入当期损益。 |
| 金融资产→成本法 | 同控下：初始成本=享有份额（按同控确认初投的方法）  非同控：  1、新购入的部分，直接以公允价值计入长投；  2、原金融资产，应视为先卖后买，按公允价值入账。 |
| 金融资产→权益法 | 1、新购入的部分，直接以公允价值计入长投；  2、原金融资产，应视为先卖后买，按公允价值入账；  3、得出新的初始投资成本，再和享有的份额比较，看是否需要调整初始入账价值。（非常重要的一步，不要遗漏） |

**《中级会计实务》分录及公式整理：收入——特殊业务的处理**

（一）附有销售退回条款的销售

借：应收账款

贷： 主营业务收入（有把握的部分）

预计负债（估计退还的部分）

借：主营业务成本（倒挤的）

应收退货成本（预计退回的）

贷： 库存商品

后续相应的调整预计负债、应收退货成本；主营业务收入和主营业务成本

（二）附有客户额外购买选择权的销售

1、销售商品时：

借：银行存款

贷：主营业务收入

合同负债（积分的部分）

2、实际兑换积分时：

借：合同负债

贷：主营业务收入（按兑换的比例结转）

（三）附有质量保计条款的销售

1、销售商品时：

借：银行存款

货：主营业务收入

合同负债（按照比例计算的质量保证）

借：主营业务成本

贷：库存商品

2、后续根据期间，逐渐确认收入

借：合同负债

贷：主营业务收入

**《中级会计实务》分录及公式整理：应付职工薪酬**

1. 存在累积带薪缺勤

当年确认下年的：

借：管理费用/制造费用/生产成本

贷：应付职工薪酬——累积带薪缺勤

若次年没有休的部分，反向结转回来。

1. 发放非货币性职工福利

1、自产：视同销售

借：管理费用/制造费用/生产成本

贷：应付职工新酬—非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

货：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

同时结转成本。

1. 以外购的产品：进项税额转出（如果之前计入了进项税）

3、将自有的资产提供给职工使用：

借：管理费用/制造费用/生产成本

贷：应付职工新酬—非货币性福利

借：应付职工薪酬-非货币性福利

贷：累计折旧/累计摊销

4、租赁住房供职工无偿使用：

借：管理费用/制造费用/生产成本

贷：应付职工新酬—非货币性福利

借：应付职工新酬—非货币性福利

贷：其他应付款

（三）辞退的账务处理：都计入“管理费用”

**《中级会计实务》分录及公式整理：政府补助**

（一）与资产相关的政府补助

1、总额法

取得时：

借：银行存款（或××资产）

贷：递延收益

摊销时：

借：递延收益

贷：其他收益

（二）与收益相关的政府补助

1、用以补偿以后期间的相关费用或损失的

（1）收到补偿资金时：

借：银行存款

贷：其他应付款

递延收益（满足政府补助的确认条件的部分）

（2）实际使用政府补助资金时

借：递延收益

贷：其他收益/管理费用/营业外收入/营业外支出

2、用于补偿企业已发生的相关费用或损失的

借：银行存款/其他应收款

贷：其他收益/管理费用/营业外收入/营业外支出

**《中级会计实务》分录及公式整理：会计政策、会计估计变更和差错更正**

　　（一）前期差错更正的会计处理（举例）

　　 1．补提折旧

　　借：以前年度损益调整（涉及了损益项）

　　　　贷：累计折旧

　　 2．调整应交所得税（涉及所得税费用的部分）

　　借：应交税费

　　　　贷：以前年度损益调整

　　 3．将“以前年度损益调整”科目余额转入未分配利润。

　　借：利润分配——未分配利润

　　　　贷：以前年度损益调整——本年利润

　　４．因净利润减少，调减盈余公积。

　　借：盈余公积——法定盈余公积

　　　　盈余公积——任意盈余公积

　　　　贷：利润分配——未分配利润

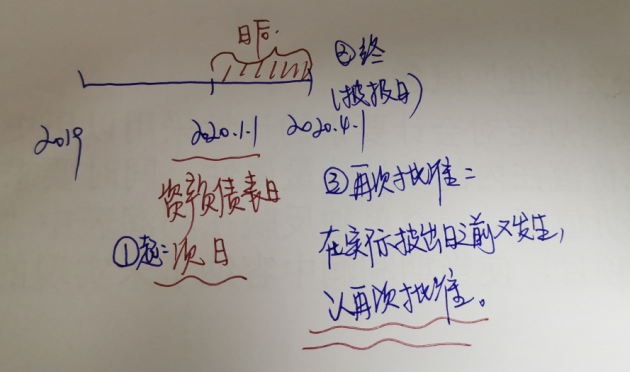
**《中级会计实务》分录及公式整理：资产负债表日后事项**

**一、总体原则**

（1）若是调整：既调账，也调表，不披露

（2）若不调整：披露

**二、“日后”的解读**



**三、调整事项和非调整事项的区分**

|  |  |
| --- | --- |
| 调整事项 | （1）资产负债表日已经存在，日后期间有了新的进展（和**过去**有关的大事）  （2）包括前期差错更正or舞弊 |
| 非调整事项 | 资产负债表日后发生的情况（比如）：  （1）资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化  （2）资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失  （3）资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债  （4）资产负债表日后资本公积转增资本  （5）资产负债表日后发生巨额亏损  （6）资产负债表日后发生企业合并或处置子公司  （7）在资产负债表日后期间分派的现金股利和股票股利，都作为资产负债表日后非调整事项，在报告年度报表附注中披露  【注意】因为这些事项，没有在2019年构成义务。 |

**四、调整事项的处理原则：调整资产负债表日的报表**

2019年

报告年度

2020年

本年度

（1）损益类：通过“以前年度损益调整”处理，再转入“利润分配——未分配利润”。

（2）若涉及“税”：

资产负债表日后调整事项涉及会计差错的，所得税的调整原则（一般情况下，假定为报告年度所得税汇算清缴前）：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 内容 | 调整报告年度“应交税费——  应交所得税”科目 | 调整报告年度“递延所得税资产”科目 |
| 只涉及损益，没有暂时性差异、也没有永久性差异 例如：①上年漏记折旧；②上年多或少确认收入 | 看“以前年度损益调整”余额方向： 如果在借方，则“应交税费——应交所得税”科目也在借方；  如果在贷方，则“应交税费——应交所得税”科目也在贷方； | 不调整 |
| 只涉及损益，存在暂时性差异、没有永久性差异 例如：①税法允许以后扣除的可抵扣差异，如补提资产减值；②税法允许以后缴纳的应纳税差异 | 不调整 | 调整“递延所得税资产” 调整“递延所得税负债” |
| 只涉及损益，不存在暂时性差异、存在永久性差异 例如：①违反法律的罚款，如果原未计入营业外支出；②国库券的利息收入，如果原未计入投资收益 | 不调整 | 不调整 |

（3）涉及“利润分配”的，**要记得调增减“盈余公积”。**

（4）涉及货币资金的，不调报表。

**五、非调整事项的处理原则**：如有的情况对财务报表使用者产生重大影响，应在报告年度（即2019年）的附注中披露。

**《中级会计实务》分录及公式整理：财务报告**

　（一） 长期股权投资与子公司所有者权益的抵销处理

投资时，母公司：

借：长期股权投资

　 　 贷：各类资产

子公司：

借：各类资产

　　 贷：实收资本

1、全资子公司：

借：实收资本

资本公积

盈余公积

未分配利润——年末

　　 贷：长期股权投资

2、非全资子公司

借：实收资本

资本公积

盈余公积

未分配利润——年末

　　 贷：长期股权投资

　　　　 少数股东权益

（二） 存货价值中包含的未实现内部销售损益的抵销处理

1、当期内部购进商品并形成存货情况下的抵销处理

抵销分录：

借：营业收入

　 　 贷：营业成本

同时：

借：营业成本

　 　 贷：存货

或直接：

借：营业收入

　　 贷：营业成本

　　　　 存货

2、连续编制时

（1）借：未分配利润——年初

贷：营业成本

（2）借：营业收入

　 贷：营业成本

（3）借：营业成本

　 贷：存货

（三）内部固定资产交易的抵销处理

1、内部交易形成的固定资产在购入当期的抵销处理

（1）借：营业收入

　 贷：营业成本

　　 　 固定资产——原价

（2）借：固定资产——累计折旧

　 贷：管理费用

2、 连续编制合并财务报表时内部交易形成固定资产的抵销处理

（1）借：未分配利润——年初

　 贷：固定资产——原价

（2）借：固定资产——累计折旧

　 贷：未分配利润——年初

（3）借：固定资产——累计折旧

　 贷：管理费用

（四）应收应付往来的抵销（以应收账款举例）

1、当年编制

（1）借：应付账款

贷：应收账款

（2）借：应收账款——坏账准备

贷：信用减值损失

2、连续编制

（1）借：应付账款

贷：应收账款

（2）借：应收账款——坏账准备

贷：未分配利润——年初

（3）借：应收账款——坏账准备

货：信用减值损失（或反向）

以上分录，注意递延所得税的处理。

（五） 内部投资收益和利息费用的抵销

借：投资收益

贷：财务费用

（六）抵销分录的基本形式（现金流量表项目）

总体的思路：

借：支付的现金

　贷：收到的现金

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 中级会计三科讲义  （扫码领取） | 中级会计免费题库  （扫码下载） | 中级会计学霸君微信  （扫码添加） |



温馨提示：具体配套服务以线上为准

**◆ 涵盖7大班级**

**◆ 5大配套+全真机考**

**◆ 2年考期+2次重学**

**【你将获得】**  
● 47h学懂教材知识点；  
● 6h掌握经典习题解题技巧；

● 7h巩固章节重难考点；  
● 服务：授课老师8小时内答疑+视频下载+讲义下载

● 特色：双师资教学，自由选择风格喜好

**2020中级会计高端班（买课送书）**

**从0开始 逆袭过3科**

赠送1: 价值47-56元/科官方教材，包邮到家

赠送2: 价值199元/科题库，含2套考前点题卷/科

赠送3: 章节学习计划+做题计划

赠送4: 中期模拟测评，水平自检（含视频讲解）

赠送5: 全3科思维导图