## 新开公司做账时常用的会计分录

**1.购入固定资产**  
借：固定资产 （增值税计入固定资产）

贷：银行存款 （开出支票支付）

     应付账款 （款暂欠）

**2.材料采购**

1）购入材料，以后入库  
①购入时：  
借:材料采购 A

应交税费----应交增值税(进项税额) （买价\*税率）

贷：银行存款 （款支付）

     应付账款 （款暂欠）

     应付票据 （开出商业汇票）

     预付账款 （款项已预付）  
②支付购入的运杂费  
借：材料采购 B

贷：库存现金、银行存款  
③材料验收入库（结转采购成本）  
借：原材料 A+B （注金额）

贷：材料采购

2）购入材料，并入库  
借：原材料

应交税费----应交增值税(进项税额) （买价\*税率）

贷：银行存款 （款支付）

     应付账款 （款暂欠）

     应付票据 （开出商业汇票）

     预付账款 （款项已预付）

3）预付款时：  
借：预付账款

贷：银行存款

**3.生产等领用材料**  
借：生产成本----\*\*产品（产品领用材料）

制造费用 （车间一般耗用）

管理费用 （管理部门用）

贷：原材料

**4.工资的核算**  
①提取现金（开出支票）  
借：库存现金

贷：银行存款  
\*将现金存入银行  
借：银行存款

贷：库存现金  
②发放工资

借：应付职工薪酬

贷：库存现金  
③分配工资等  
借：生产成本 （生产工人的工资）

制造费用 （车间管理人员工资）

管理费用 （企业管理人员工资）

在建工程 （工程人员工资）

贷：应付职工薪酬-工资  
④支付职工困难补助等  
借：应付职工薪酬

贷：库存现金

**5.差旅费**  
①预借时  
借：其他应收款

贷：库存现金  
②报销时  
借：管理费用 （管理人员）

制造费用 （车间管理人员）  
借或贷：库存现金 （差额补收付）

贷：其他应收款（原借的金额）  
③直接报销（没预借）  
借：管理费用 （管理人员）

制造费用 （车间管理人员）

贷：库存现金、银行存款

**6.期间费用等业务**  
①支付广告费、销售运杂费  
借：销售费用

贷：银行存款  
②支付退休金、交际应酬费  
借：管理费用

贷：库存现金  
③支付银行借款的手续费

借：财务费用

贷：银行存款  
④支付办公用品、水电费  
借：管理费用 （管理部门用）

制造费用 （车间用）

贷：银行存款  
⑤支付机器设备维修费  
借：制造费用

贷：银行存款

**7.折旧费**  
借：管理费用 （管理部门）

制造费用 （车间的）

贷：累计折旧

**8.待摊费用的处理**  
（本期支付，下期摊销）  
①借：待摊费用

贷：银行存款  
②借：制造费用

管理费用

贷：待摊费用

**9.制造费用的分配**  
借：生产成本---\*\*产品

               ---\*\*产品

贷：制造费用

**10.产品完工，验收入库**  
借：库存商品

贷：生产成本

**11.销售业务**  
①产品销售收入实现  
借：银行存款

应收账款

应收票据

预收账款

贷：主营业务收入

     应交税费—应交增值（销项税额）  
②结转销售成本  
借：主营业务成本（销售数量\*单位成本）

贷：库存商品  
③计算销售税金  
借：营业税金及附加

贷：应交税费---应交营业税

     教育费附加  
④预收款时  
借：银行存款

贷：预收账款

**12.接受投资**  
借：银行存款

固定资产

无形资产

贷：实收资本

**13.盈余公积，转增资本**  
借：盈余公积

贷：实收资本

**14.借款业务**  
①向银行借款  
借：银行存款

贷：短期借款 （<=1年）

     长期借款 （>1年）  
②计提利息  
借：财务费用

贷：应付利息  
③取得银行存款利息  
借：银行存款

贷：财务费用

④归还借款  
借：短期借款

贷：银行存款

**15.其他业务收支的核算**  
①材料销售或租金收入  
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）  
②结转材料销售成本  
借：其他业务成本

贷：原材料

**16.罚款收支**  
①取得罚款收入  
借：库存现金

贷：营业外收入  
②支付罚款  
借：营业外支出

贷：库存现金

**17. 应付款项的核算**  
①收到前欠货款  
借：银行存款

贷：应收账款  
②支付前欠货款  
借：应付账款

贷:银行存款

**18.所得税的核算**  
（提醒：所得税计算）  
①计算所得税  
借：所得税费用

贷：应交税费----应交所得税  
②交纳所得税  
借：应交税费----应交所得税

贷：银行存款  
③所得税转入本年利润（可单独结转）  
借：本年利润

贷：所得税费用

**19.结转损益类各账户**  
规律：损益类账户转入“本年利润”后，损益类账户无余额  
①收入、收益转入本年利润（损益类有贷方发生额的帐户）  
借：主营业务收入

其他业务收入

营业外收入

投资收益

贷：本年利润  
②成本、费用转入本年利润（损益类有借方发生额的账户）  
借：本年利润

贷：主营业务成本

     其他业务成本

     营业税金及附加

     销售费用

     管理费用

     财务费用

     营业外支出

     所得税费用  
③规律：年末，本年利润转入“利润分配—末分配利润”后，本年利润无余额。  
借：本年利润

贷：利润分配----末分配利润 （本年利润账户的余额，注：期初余额）

**20.利润分配**  
①提取盈余公积  
借：利润分配---提取盈余公积

贷：盈余公积 （净利润\*提取比例）  
②向投资者分配利润  
借：利润分配---应付股利

贷：应付股利（流动负债）  
③规律：结转利润分配各账户转入“利润分配----末分配利润”后无余额。  
借：利润分配----末分配利润

贷：利润分配---提取盈余公积

     利润分配---应付股利  
④支付股利时  
借：应付股利

贷：库存现金、银行存款