

中级会计职称

中级会计实务

考点强化班

【考点 26】抵销分录

1.内部债权债务（应收账款与应付账款）的抵销处理

| 初次编制 |
|---|
| ①将内部应收账款与应付账款予以抵销 借：应付账款【本期期末余额】 贷：应收账款【本期期末余额】 |
| ②抵销因应收账款确认的坏账准备 借：应收账款——坏账准备 贷：信用减值损失 |

1.内部债权债务（应收账款与应付账款）的抵销处理

| 连续编制 |
|---|
| ①将内部应收账款与应付账款予以抵销 借：应付账款【本期期末余额】 贷：应收账款【本期期末余额】 |
| ②抵销以前年度应收账款确认的坏账准备 借：应收账款——坏账准备 贷：未分配利润——年初 |

1.内部债权债务（应收账款与应付账款）的抵销处理

| 连续编制 |
|---|
| ③抵销本期因应收账款确认坏账准备增减变动的金额（与个别财务报表的账务处理反向） a.本期个别财务报表补提时 借：应收账款——坏账准备 贷：信用减值损失 b.本期个别财务报表冲回时 借：信用减值损失 贷：应收账款——坏账准备 |

2.未实现内部交易（存货）的抵销处理

| 初次编制 |
|--|
| ①抵销本期内部销售收入与内部销售成本 借：营业收入 贷：营业成本 |
| ②抵销本期未实现的内部交易损益 借：营业成本 贷：存货【未实现内部交易损益】 |

| 连续编制 |
|---|
| ①抵销上期未实现的内部交易损益 借：未分配利润——年初【未实现内部交易损益】 贷：营业成本 |
| ②抵销本期内部销售收入与内部销售成本 借：营业收入 贷：营业成本 |
| ③抵销未实现的内部交易损益（累计） 借：营业成本【未实现内部交易损益】 贷：存货 |

3.未实现内部交易（固定资产）的抵销处理

| 第 1 年 |
|---|
| ①抵销未实现的内部交易损益 借：营业收入 贷：营业成本 固定资产 借：资产处置收益 贷：固定资产 |
| ②抵销本年多计提的折旧 借：固定资产——累计折旧 贷：管理费用 |

3.未实现内部交易（固定资产）的抵销处理

| 第 2 年 |
|---|
| ①抵销未实现的内部交易损益 借：未分配利润——年初 贷：固定资产——原价 |
| ②抵销第 1 年多计提的折旧 借：固定资产——累计折旧 贷：未分配利润——年初 |
| ③抵销本年（第 2 年）多提的折旧 借：固定资产——累计折旧 贷：管理费用 |

【考点 27】各类资产减值总结

| 减值的分类 | 无需计提 | 公允价值模式计量的投资性房地产 | -- |
|-------|------|-----------------------|----------|
| | | 交易性金融资产、其他权益工具投资 | -- |
| 减值可转回 | | 存货 | 《存货》准则 |
| | | 债权投资、其他债权投资、应收账款、合同资产 | 《金融工具》准则 |
| | | 递延所得税资产 | 《所得税》准则 |
| | | 合同履约成本、合同取得成本 | 《收入》准则 |
| | | 持有待售的非流动资产 | 《持有待售》准则 |

| | | | |
|--|--------|---------------|----------|
| | 减值不可转回 | 固定资产 (在建工程) | 《资产减值》准则 |
| | | 无形资产 (开发支出) | |
| | | 成本模式计量的投资性房地产 | |
| | | 长期股权投资 | |
| | | 使用权资产 | |
| | | 商誉 | |

【考点 28】金融负债 (应付债券)

| 情形 | 账务处理 |
|------|--|
| 发行债券 | 借: 银行存款 贷: 应付债券——面值【面值】 ——利息调整【差额, 或借方】 |
| 期末计息 | 借: 在建工程/研发支出/财务费用等 贷: 应付利息【分期付息】 应付债券——应计利息【到期一次付息】 ——利息调整【或借方】 |

| 情形 | 账务处理 |
|--------|---|
| 支付利息 | 借: 应付利息 贷: 银行存款 |
| 到期还本付息 | 借: 应付债券——面值 ——应计利息 ——利息调整【或贷方】 贷: 银行存款 |

【考点 29】职工薪酬

| 情形 | 账务处理 |
|---------|--|
| 货币性短期薪酬 | 计提职工薪酬 借: 生产成本【生产工人】 制造费用【车间管理人员】 管理费用【行政管理人员】 销售费用【销售人员】 在建工程【基建人员】 研发支出【研发人员】 贷: 应付职工薪酬——工资/职工福利/社会保险费/住房公积金/工会经费/职工教育经费等 |
| | 支付职工薪酬 借: 应付职工薪酬 贷: 银行存款等 |

| | | |
|----------------|----------|---|
| 以自产产品发放给职工作为福利 | 计提非货币性福利 | 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——非货币性福利【价税合计】 |
| | 实际发放时 | 借: 应付职工薪酬——非货币性福利 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 |
|--|--|---|

| | | |
|----------------|-----------|--|
| 以外购商品发放给职工作为福利 | 购入时 | 借: 库存商品等 应交税费——应交增值税 (进 项税额) 贷: 银行存款 |
| | 计提非货币性福利 | 借: 生产成本/制造费用/管理费用/ 销售费用/在建工程/研发支出等 贷: 应付职工薪酬——非货币性 福利 |
| | 实际 发放时 | 借: 应付职工薪酬——非货币性福 利 贷: 库存商品 应交税费——应交增值税 (进项税额转出) |

| | |
|--------|---|
| 累积带薪缺勤 | 借: 生产成本/管理费用等【累积未行使权利而增加的 预期支付金额】 贷: 应付职工薪酬——带薪缺勤 |
| 利润分享计划 | 借: 管理费用等 贷: 应付职工薪酬——利润分享计划 |
| 辞退福利 | 借: 管理费用 贷: 应付职工薪酬——辞退福利 |