

《小企业会计制度》（主要会计事项分录举例）（一）PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/268/2021_2022__E3_80_8A_E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_c67_268799.htm 一、流动资产（一）
货币资金 1.从银行提取现金，按支票存根记载的提取金额 《小企业会计制度》（主要会计事项分录举例）借：现金 贷：银行存款 2.将现金存入银行，按银行退回给收款单位的收款凭证联上的金额 借：银行存款 贷：现金 3.因支付职工出差费用等原因所需的现金，按支出凭证所记载的金额 借：其他应收款等 贷：现金 收到出差人员交回的差旅费剩余款并结算时 借：现金（按实际收回的现金） 管理费用（按应报销的金额） 贷：其他应收款（按实际借出的现金） 4.每日终了结算现金收支、财产清查等发现的现金短缺或溢余（1）如为现金短缺 借：其他应收款、现金（按应由责任人赔偿的部分） 管理费用（按实际短缺的金额扣除应由责任人赔偿的部分后的金额） 贷：现金（按实际短缺的金额）（2）如为现金溢余 借：现金（按实际溢余的金额） 贷：其他应付款（按应支付给有关人员或单位的部分） 营业外收入（按实际溢余的金额超过应支付给有关人员或单位的部分后的金额） 5.发生的存款利息，根据银行通知及时编制收款凭证 借：银行存款 贷：财务费用 如为购建固定资产的专门借款发生的存款利息，在所购建的固定资产达到预定可使用状态之前，应冲减在建工程成本 借：银行存款 贷：在建工程 6.小企业发生外币业务时，应将有关外币金额折合为记账本位币金额记账。除另有规定外，所有与外币业务有关的账户，应当采用业务发生时的汇率或业务发生当期期初的汇率折合。（1）小企业发生外

币兑换业务，如为购入外币借：银行存款××外币账户（取得的外币按当日或期初市场汇率折合的记账本位币金额）财务费用（按借方差额）贷：银行存款（按实际支付的记账本位币金额）财务费用（按贷方差额）（2）小企业发生外币兑换业务，如为卖出外币借：银行存款（按实际收到的记账本位币金额）财务费用（按借方差额）贷：银行存款——××外币账户（卖出的外币按当日或期初市场汇率折合的记账本位币金额）财务费用（按贷方差额）（3）小企业购入材料、商品或设备，以外币结算时，应按购入当日或期初的市场汇率将支付的外币或应支付的外币折算为记账本位币入账借：材料 库存商品 应交税金 应交增值税（进项税额） 固定资产等 贷：银行存款××外币账户 应付账款××外币账户 银行存款人民币户（如以人民币支付税金）（4）小企业销售商品或产品，以外币结算时，应按当日或期初的市场汇率将外币销售收入折算为记账本位币入账借：银行存款××外币账户 应收账款等××外币账户 贷：主营业务收入等（5）小企业借入外币借款时，应按借入外币时的市场汇率或期初市场汇率折算为记账本位币入账借：银行存款××外币账户 贷：短期借款××外币账户 长期借款等××外币账户（6）接受外币资本投资合同约定汇率的：借：银行存款××外币账户（按收到外币当日的汇率折合的记账本位币金额） 资本公积 外币资本折算差额（按借方差额） 贷：实收资本（按合同约定汇率折合的记账本位币金额） 资本公积 外币资本折算差额（按贷方差额） 合同没有约定汇率的：借：银行存款××外币账户（按收到出资额当日的汇率折合的记账本位币金额） 贷：实收资本

7.期末，各种外币账户的外币余额应当按照期

末汇率折合为记账本位币，按照期末汇率折合的记账本位币金额与原账面记账本位币金额之间的差额，作为汇兑损益，分别情况处理：筹建期间发生的汇兑损益，计入长期待摊费用；与购建固定资产有关的外币专门借款的汇兑损益，在满足借款费用资本化条件时至固定资产达到预定可使用状态之前的期间内发生的，计入所购建固定资产成本；除上述情况外，汇兑损益均计入当期财务费用。（1）如为汇兑收益借：银行存款××外币账户 应收账款等××外币账户 贷：财务费用 长期待摊费用 借：长期借款××外币账户 贷：在建工程（2）如为汇兑损失借：财务费用 长期待摊费用 贷：银行存款××外币账户 应收账款等××外币账户 借：在建工程 贷：长期借款××外币账户 8.将款项汇往采购地银行开立采购专户借：其他货币资金外埠存款 贷：银行存款 收到采购员交来供应单位发票账单等报销凭证时借：在途物资 材料 库存商品 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金外埠存款 将多余的外埠存款转回当地银行借：银行存款 贷：其他货币资金外埠存款 9.将款项存入银行以取得银行汇票、银行本票借：其他货币资金 银行汇票存款 银行本票存款 贷：银行存款 使用银行汇票、银行本票后，根据发票账单等有关凭证借：在途物资 材料 库存商品 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金 银行汇票存款 银行本票存款 如有多余款或因超过付款期等原因而退回款项借：银行存款 贷：其他货币资金 银行汇票存款 银行本票存款 10.将款项存入银行以取得信用卡以及信用卡使用过程中向其账户续存资金借：其他货币资金 信用卡存款 贷：银行存款 使用信用卡购物或支付有关费用借：有关科目 贷：其他货币资金 信用卡存款 11.向银行开

立信用证，交纳保证金借：其他货币资金信用证保证金存款
贷：银行存款 根据开证行交来的信用证来单通知书及有关单据列明的金额借：库存商品等 应交税金应交增值税（进项税额）贷：其他货币资金信用证保证金存款 银行存款 12.向证券公司划出资金时，按实际划出的金额借：其他货币资金存出投资款 贷：银行存款 购买股票、债券等时，按实际发生的金额借：短期投资等 贷：其他货币资金存出投资款（二）短期投资 1.购入各种股票、债券等作为短期投资的，按照实际支付的价款借：短期投资 贷：银行存款 其他货币资金 如果实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的债券利息借：短期投资（按实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的债券利息后的金额） 应收股息（按应领取的现金股利、利息等） 贷：银行存款 其他货币资金（按实际支付的价款） 2.投资者投入的短期投资，按照投资各方确认的价值借：短期投资 贷：实收资本等 3.收到原已计入应收项目的现金股利或利息借：银行存款等 贷：应收股息 4.收到被投资单位发放的现金股利或利息等借：银行存款等 贷：短期投资 5.出售股票、债券或到期收回债券本息借：银行存款（按实际收到的金额） 投资收益（按借方差额） 贷：短期投资（按出售或收回短期投资的成本） 应收股息（按未领取的现金股利、利息） 投资收益（按贷方差额） 6.期末，应将持有的短期投资的总市价与总成本进行比较，如总市价低于总成本的，按其差额借：投资收益 贷：短期投资跌价准备 如已计提跌价准备的短期投资的市价以后又恢复，应在已计提的跌价准备范围内转回借：短期投资跌价准备 贷：投资收益（三）应

收款项（应收票据、应收账款、其他应收款等）

- 1.因销售商品、产品、提供劳务等而收到开出、承兑的商业汇票借：应收票据（按应收票据的面值）贷：主营业务收入等（按实现的营业收入）应交税金应交增值税（销项税额）（按专用发票上注明的增值税额）
- 2.以应收票据抵偿应收账款，按应收票据面值借：应收票据贷：应收账款
- 3.带息应收票据应于期末时按应收票据的票面价值和确定的利率计提利息借：应收票据贷：财务费用
- 4.持未到期的应收票据向银行贴现（不带息票据）借：银行存款（按实际收到的金额）财务费用（按贴现息）贷：应收票据（按应收票据的票面余额）
- 5.持未到期的应收票据向银行贴现（带息票据）借：银行存款（按实际收到的金额）财务费用（按实际收到的金额小于票据账面余额的差额）贷：应收票据（按应收票据的账面余额）财务费用（按实际收到的金额大于票据账面余额的差额）
- 6.贴现的商业承兑汇票到期，承兑人的银行账户余额不足支付，申请贴现的小企业收到银行退回的应收票据、支款通知和拒绝付款理由书或付款人未付票款通知书时，按所付本息借：应收账款贷：银行存款如申请贴现小企业的银行存款账户余额不足，银行作逾期贷款处理，按转作贷款的本息借：应收账款贷：短期借款
- 7.将持有的应收票据背书转让，以取得所需物资（不带息票据）借：材料库存商品等（按应计入取得物资成本的价值）应交税金应交增值税（进项税额）银行存款（按实际收到的金额）贷：应收票据（按应收票据的账面余额）银行存款（按实际支付的金额）
- 8.将持有的应收票据背书转让，以取得所需物资（带息票据）借：材料库存商品等（按应计入取得物资成本的价值）应交税金应交增值税（进

项税额) 银行存款(按实际收到的金额) 贷: 应收票据(按应收票据的账面余额) 财务费用(按尚未计提的利息) 银行存款(按实际支付的金额) 9. 应收票据到期 (1) 收回本息 借: 银行存款(按实际收到的金额) 贷: 应收票据(按应收票据的账面余额) 财务费用(按其差额) (2) 因付款人无力支付票款, 收到银行退回的商业承兑汇票、委托收款凭证、未付票款通知书或拒绝付款证明等, 按应收票据的账面余额 借: 应收账款 贷: 应收票据 (3) 到期不能收回的带息应收票据, 转入“应收账款”科目核算后, 期末不再计提利息, 其应计提的利息, 在有关备查簿中进行登记, 待实际收到时冲减收到当期的财务费用。 10. 企业发生应收账款 借: 应收账款(按应收金额) 贷: 主营业务收入等(按实现的销售收入) 应交税金 应交增值税(销项税额) 11. 收回应收账款 借: 银行存款等 贷: 应收账款 100Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com