

财务系列课程

第5讲 财务入账方法详解

智能客服部 刘超

2022年6月

目录

- 1 固定资产业务的财务入账方法
- 2 报销类业务的财务入账方法
- 3 销售采购应收应付业务的财务入账方法

PART

1

固定资产业务的财务入账方法

固定资产核算的会计科目

- 为了反映（核算）和监督固定资产的取得（初始计量）、计提折旧、后续支出（后续计量）和处置（终止确认）等情况，企业一般设置“工程物资”“在建工程”“固定资产”“累计折旧”“固定资产减值准备”“固定资产清理”“资产处置损益”等科目。

会计科目	核算内容
工程物资	核算企业为在建工程而准备的各种物资的实际成本（1）借方登记企业购入工程物资的成本（2）贷方登记领用工程物资的成本（3）期末借方余额，反映企业为在建工程准备的各种物资的成本
在建工程	核算企业基建、更新改造等在建工程发生的支出（1）借方登记企业各项在建工程的实际支出（2）贷方登记完工工程转出的成本（3）期末借方余额，反映企业尚未达到预定可使用状态的在建工程的成本
固定资产	核算企业固定资产的原价（1）借方登记企业增加的固定资产原价（2）贷方登记企业减少的固定资产原价（3）期末借方余额，反映企业期末固定资产的账面原价【小贴士】企业应当设置“固定资产登记簿”和“固定资产卡片”，按固定资产类别、使用部门和每项固定资产进行明细核算
累计折旧	核算企业固定资产的累计折旧（1）贷方登记企业计提的固定资产折旧额（2）借方登记处置固定资产时转出的累计折旧额（3）期末贷方余额，反映企业固定资产的累计折旧额

外购固定资产

□ 不需要安装

借：固定资产
 应交税费——应交增值税（进项税额）
贷：银行存款等

□ 需要安装

购入时取得成本：
借：在建工程
 应交税费——应交增值税（进项税额）
贷：银行存款等

□ 安装时领用的材料和发生的人工费等

借：在建工程
 应交税费——应交增值税（进项税额）
贷：银行存款
 原材料
 应付职工薪酬等

□ 安装完毕达到预定可使用状态

借：固定资产
贷：在建工程

外购固定资产

□ 一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产（第4号准则 第八条）

企业应将各项资产单独确认为固定资产，并按照各项固定资产的公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本：每一单项固定资产的入账成本 = 待分配总成本 × (该单项固定资产的公允价值 ÷ 各单项固定资产公允价值之和)。

□ 账务处理：

借：固定资产 —— A

—— B

—— C

应交税费 —— 应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

建造固定资产-自建工程

- 企业自行建造的固定资产，应按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的成本。
- 核算时应先将相关支出记入“在建工程”科目的借方，待达到预定可使用状态时，再由“在建工程”科目的贷方转入“固定资产”科目的借方。

外购工程物资	领用工程物资	分配工程人员工资
借：工程物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	借：在建工程 贷：工程物资	借：在建工程 贷：应付职工薪酬
领用外购原材料	领用自产产品	工程达到预定可使用状态
借：在建工程 贷：原材料	借：在建工程 贷：库存商品	借：固定资产 贷：在建工程

建造固定资产-出包工程

□ 出包工程，是指企业通过招标方式将工程项目发包给建造承包商，由建造承包商组织施工的建筑工程和安装工程。企业采用出包方式建造固定资产工程，其工程的具体支出主要由建造承包商核算，在这种方式下，“在建工程”科目主要是反映企业与建造承包商办理工程价款结算情况的科目。企业支付给建造承包商的工程价款作为工程成本，通过“在建工程”科目核算。工程达到预定可使用状态时，将“在建工程”科目余额转入“固定资产”科目。

□ 结算、补付工程款：

借：在建工程

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款

□ 工程达到预定可使用状态

借：固定资产

 贷：在建工程

固定资产发生的后续支出

- 固定资产的使用期限比较长，使用期间会发生维修、更新改造等后续支出：
 - (1) 符合资本化条件的应当予以资本化，计入固定资产成本。
 - (2) 不符合资本化条件的应当记入“管理费用”和“销售费用”等科目。

情形	账务处理
资本化支出（更新改造）	<p>更新改造等后续支出符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除</p> <p>(1) 固定资产转入改扩建： 借：在建工程 [固定资产的账面价值] 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产</p> <p>(2) 发生可资本化的后续支出： 借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等</p> <p>(3) 扣除被替换部分的账面价值： 借：营业外支出 贷：在建工程 [被替换部分的账面价值]</p> <p>【小贴士】涉及的变价收入和残料价值冲减营业外支出</p> <p>(4) 改扩建工程达到预定可使用用途时： 借：固定资产 贷：在建工程</p> <p>【小贴士】转为固定资产后，按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧</p>
费用化支出（修理费等）	<p>与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当根据不同情况 分别在发生时记入“管理费用”“销售费用”等科目</p> <p>借：管理费用 [管理部门固定资产修理费用] 销售费用 [销售机构固定资产修理费用] 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等</p>

固定资产清查

- 企业应定期或者至少于每年年末对固定资产进行清查盘点，在固定资产清查过程中，如果发现盘盈、盘亏的固定资产，应填制固定资产盘盈盘亏报告表。清查固定资产的损益，应及时查明原因，并按照规定程序报批处理。

盘盈

批准前（调账）：

借：固定资产 [重置成本] 100

贷：以前年度损益调整 100

借：以前年度损益调整 25 (100*25%)

贷：应交税费——应交所得税 25 (100*25%)

批准后：

借：以前年度损益调整 75

贷：盈余公积 7.5 (75*10%)

利润分配——未分配利润 67.5 (75*90%)

注：固定资产盘盈不影响当期损益。

盘亏

批准前：

借：待处理财产损益

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

应交税费——应交增值税（进项税额转出）（有则需要转出）

批准后：

借：其他应收款 [保险赔款或责任人赔款]

营业外支出

贷：待处理财产损益

处置固定资产

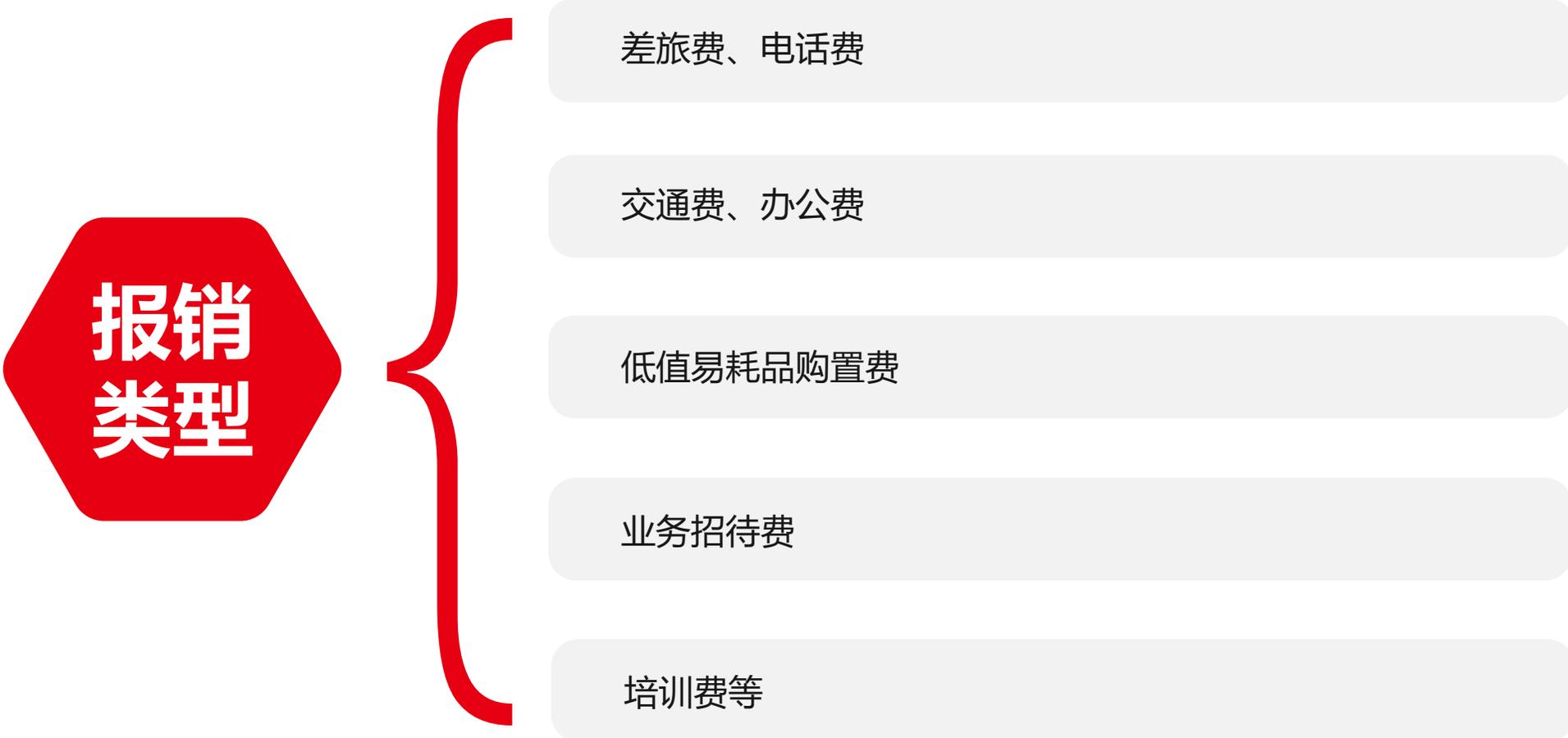
□ 固定资产处置，即固定资产的终止确认，包括固定资产的出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。企业因出售、报废、毁损等转出的固定资产，应当按照规定程序办理有关手续，结转固定资产的账面价值，计算有关的清理收入、清理费用及残料价值等，清理完毕，结转固定资产清理损益；企业处置固定资产应通过“固定资产清理”科目进行核算。

◆ 转入清理	◆ 结算清理费用	
借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	借：固定资产清理 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
◆ 收回出售价款、残料价值和变价收入、保险赔款等	◆ 报废（结算清理净损益）	◆ 出售、转让
借：银行存款 原材料 其他应收款等 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）	如为净损失： 借：营业外支出——非流动资产处置损失/非常损失 贷：固定资产清理 如为净收益： 借：固定资产清理 贷：营业外收入——非流动资产处置利得	如为净损失： 借：资产处置损益 贷：固定资产清理 如为净收益： 借：固定资产清理 贷：资产处置损益

PART

2

报销类业务的财务入账方法



报销类型

差旅费、电话费

交通费、办公费

低值易耗品购置费

业务招待费

培训费等

✓ 直接报销

借：管理费用——办公费/业务招待费/差旅费
 应交税费——应交增值税(进项税额)
贷：银行存款/库存现金

✓ 先借款后报销

①借款时：

借：其他应收款
贷：库存现金/银行存款

②报销时：

全部花完（报销金额等于借款金额）：

借：管理费用——差旅费 1000
贷：其他应收款 1000

有剩余现金（报销金额小于借款金额）：

借：库存现金 500
 管理费用——差旅费 500
贷：其他应收款 1000

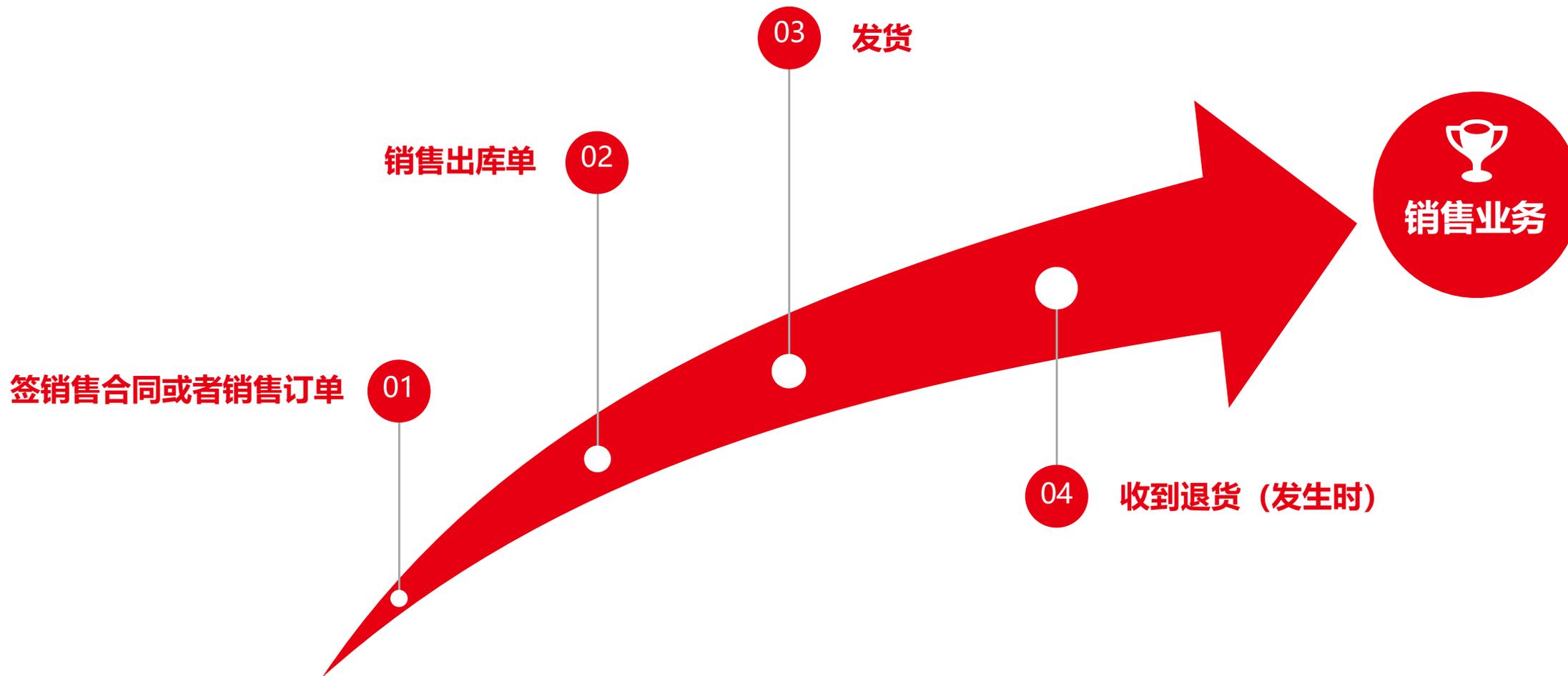
补款时（报销金额大于借款金额）：

借：管理费用——差旅费 2000
贷：库存现金 1000
 其他应收款 1000

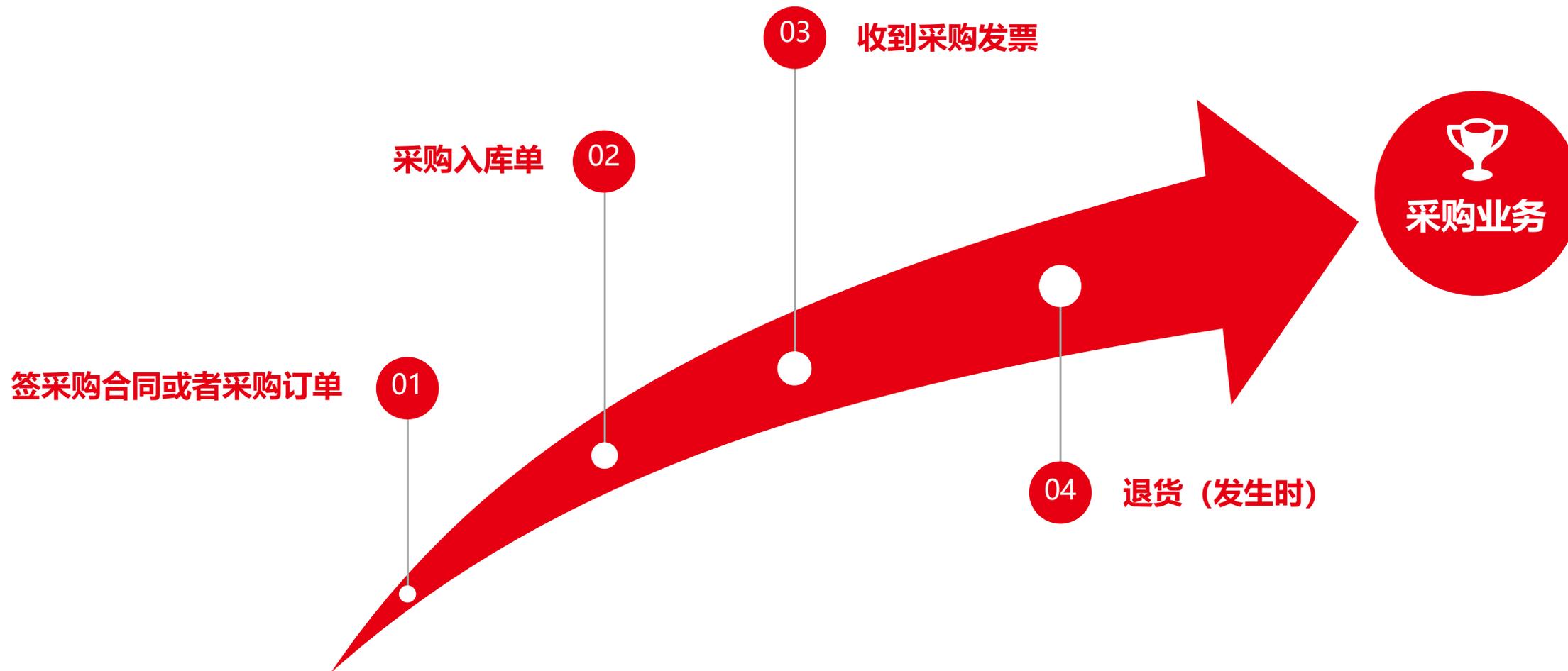
PART

3

销售采购应收应付业务的财务入账方法



□ 出库时	□ 开出销售发票
借：发出商品 贷：库存商品	借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费-销项税额
□ 结转成本	□ 收到销售款
借：主营业务成本 贷：发出商品	借：银行存款 贷：应收账款
□ 发生退货时	
①退货商品尚未确认收入 借：库存商品 贷：发出商品	② 退货商品已确认收入 借：主营业务收入 贷：应交税费-销项税额（红字） 银行存款/应收账款
	③冲回成本 借：发出商品 贷：主营业务成本



✓ 入库时	✓ 收到采购发票
借：库存商品/原材料 贷：应付账款-暂估	借：暂估应付账款 应交税费-进项税额-13% 贷：应付账款
✓ 发生退货时	✓ 生产领料
①未收到红字发票 借：库存商品/原材料（红字） 贷：应付账款-暂估（红字） ②收到红字发票 借：应付账款-暂估（红字） 贷：应交税费-进项税额转出 应付账款（红字）	借：生产成本 制造费用 管理费用 销售费用 贷：原材料/库存商品

THANKS



运营服务官方微信



运营服务视频号

企业数智化用友BP