

优秀作业 1

对以下业务进行会计处理

1. 购进原材料一批, 价款 100,000, 增值税 17,000, 价税已通过银行支付, 材料入库 (按实际成本核算)。

借: 原材料 100,000  
 应交税费-应交增值税(进项) 17,000  
 贷: 银行存款 117,000

2. 销售产品一批, 价款 300,000 元, 增值税 51,000 元, 价税均存银行, 同时结转销售成本 150,000 元。

借: 银行存款 351,000  
 贷: 主营业务收入 300,000  
 应交税费-应交增值税(销项) 51,000  
 借: 主营业务成本 150,000  
 贷: 库存商品 150,000

3. 购入不需要装设备一台, 价款 100,000 元, 增值税 17,000 元, 运费 5,000 元, 价税、费已通过银行支付。

借: 固定资产 122,000  
 贷: 银行存款 122,000

4. 用银行归还所欠贷款 5,500 元。

借: 应付账款 5,500  
 贷: 银行存款 5,500

5. 生产领用原材料 150,000 元。

借: 生产成本 150,000  
 贷: 原材料 150,000

6. 提取现金 40,000 元, 并发放工资。

借: 应付职工薪酬 40,000  
 贷: 银行存款 40,000  
 借: 应付职工薪酬 40,000  
 贷: 现金 40,000

7. 工资分配如下: 生产工人工资 14,000 元, 车间管理人员工资 6,000 元, 厂部管理人员工资 20,000 元。

借: 生产成本 14,000  
 制造费用 6,000  
 管理费用 20,000  
 贷: 应付职工薪酬 40,000

8. 用银行存款归还长期借款 1,000,000 元。

借: 长期借款 1,000,000  
 贷: 银行存款 1,000,000

9. 收到前期应收的销货款 150,000 元存入银行。

借: 银行存款 150,000  
 贷: 应收账款 150,000

10. 计提固定资产折旧费 12,200 元, 其中, 车间 10,000 元, 厂部 2,200 元。

借: 制造费用 10,000  
 管理费用 2,200  
 贷: 累计折旧 12,200

11. 结转本月制造费用 (假设只生产一种产品)。

借: 生产成本 16,000  
 贷: 制造费用 16,000

12. 本月产品全部完工入库, 结转生产成本。

借: 库存商品 180,000  
 贷: 生产成本 180,000

13. 结转收入账户

借: 主营业务收入 300,000  
 贷: 本年利润 300,000

14. 结转费用账户

借: 本年利润 172,200

    贷: 主营业务成本 150,000

        管理费用 22,200

15. 按全年利润总额的33%计算丰年应缴纳的所得税, 假定无其他纳税调整项目, 并结转所得税额。

$$\begin{aligned} \text{应纳税所得额} &= 300,000 - 172,200 \\ &= 127,800 \end{aligned}$$

$$\text{所得税} = 127,800 \times 33\% = 42,174$$

借: 所得税费用 42,174

    贷: 应交税费—应交所得税 42,174

借: 本年利润 42,174

    贷: 所得税费用 42,174

16. 结转丰年利润。

借: 本年利润 85,626

    贷: 利润分配—未分配利润 85,626

