

会计作业

- 5日, 购入材料11700元, 货款以银行存款支付。
J: 物资采购 10000
 应交税金—应交增值税
 (进项税额) 1700
D: 银行存款 11700
- 7日, 领用材料28000元, 用于产品生产。
J: 生产成本 28000
D: 原材料 28000
- 9日, 收回购货单位前欠货款20000元, 存入银行。
J: 银行存款 20000
D: 应收账款 20000
- 10日, 销售商品一批, 价款32760元, 存入银行。
J: 银行存款 32760
D: 主营业务收入 28000
 应交税金—应交增值税
 (销项税额) 4760
- 14日, 以银行存款付前欠供应单位款项3000元。
J: 应付账款 3000
D: 银行存款 3000
- 15日, 从银行提取现金1000元。
J: 现金 1000
D: 银行存款 1000
- 17日, 以现金购办公用品620元。
J: 管理费用 620
D: 现金 620
- 19日, 以银行存款支付电话费1000元。
J: 管理费用 1000
D: 银行存款 1000
- 21日, 从银行提取现金10000元, 准备发放工资。
J: 现金 10000
D: 银行存款 10000
- 23日, 以现金支付职工工资10000元。
J: 应付工资 10000
D: 现金 10000
- 25日, 销售产品一批, 价款40014元, 货款未收。
J: 应收账款 40014
D: 主营业务收入 34200
 应交税金—应交增值税
 (销项税额) 5814
- 27日, 以银行存款支付本月水电费2400元, 其中车间耗用200元, 管理部门耗用400元。

- J: 制造费用 2000
 管理费用 400
 D: 银行存款 2400
13. 30日, 以现金支付销售产品运费及包装费 1000元
 J: 营业费用 1000
 D: 现金 1000
14. 31日, 计提分配职工工资, 计生产工人 8000元, 管理人员 2000元; 同时按 14% 提取职工福利费.
 J: 制造费用 9120
 管理费用 2280
 D: 应付工资 10000
 应付福利费 1400
15. 31日, 计提本月固定资产应计折旧 8200元, 其中车间固定资产应计折旧 6600元, 管理部门固定资产应计折旧 1600元.
 J: 制造费用 6600
 管理费用 1600
 D: 累计折旧 8200
16. 31日, 预提本月短期借款利息 348元.
 J: 财务费用 348
 D: 预提费用 348
17. 31日, 摊销本月应负担的管理费用 4100元.
 J: 管理费用 4100
 D: 待摊费用 4100
18. 31日, 结转本月制造费用 8600元
 J: 生产成本 8600
 D: 制造费用 8600
19. 31日, 结转完工产品制造成本 45720元.
 J: 库存商品 45720
 D: 生产成本 45720
20. 31日, 结转本月销售产品成本 45000元.
 J: 主营业务成本 45000
 D: 库存商品 45000
21. 31日, 计提本月应交消费税 500元.
 J: 主营业务税金及附加 500
 D: 应交税金—应交消费税 500
22. 按利润总额 33% 计提应交所得税, 并转入本年利润.
 J: 本年利润 56848
 D: 营业费用 1000
 主营业务税金及附加 500
 主营业务成本 45000
 管理费用 10000
 财务费用 348

J: 主营业务收入 62200

D: 本年利润 62200

J: 所得税—应交所得税 1766.16

D: 应交税金—应交所得税 1766.16

J: 本年利润 1766.16

D: 所得税 1766.16

23. 将本年利润转入利润分配。

J: 本年利润 3585.84

D: 利润分配 3585.84

24. 31日, 计算分给投资者利润, 按税后利润20%分给投资者, 10%提取盈余公积。

J: 利润分配—应付利润 717.168

D: 应付利润 717.168

J: 利润分配—提取盈余公积 358.584

D: 盈余公积 358.584

A+