对某工业企业12月下述业务进行账务处理

1 、计提当月折旧，生产和销售部门分别为1000 和400 。

借：制造费用 1 000

销售费用 400

贷：累计折旧 1 400

2 、分配工资，直接生产、生产管理以及管理人员分别为2 000 、800、3 000.

借：生产成本 2 000

制造费用 800

管理费用 3 000

贷：应付职工薪酬——工资 5 800

3 、按照3% 计提工会会费。

借：生产成本 60

制造费用 24

管理费用 90

贷：应付职工薪酬——工会经费 174

4 、计提领用材料3 000 生产A 产品。

借：生产成本——A 3 000

贷：原材料 3 000

5 、实现现金销售收入100 000 ，17% ，成本3 000 。

借：银行存款 117 000

贷：主营业务收入 100 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 17 000

借：主营业务成本 3 000

贷：产成品 3 000

6 、结转当月制造费用（当月仅生产一种A 产品）。

借：生产成本——A 1 824

制造费用 1 824

7 、当月加工的A 产品全部完工入库。

借：产成品 6 884

贷：生产成本 6 884

8 、按照7% 计提城市维护建设税。

借：营业税金 1 190

贷：应交税费——应交城市维护建设税 1 190

9 、结转当月损益类科目余额。

借：本年利润 7 680

贷：销售费用 400

管理费用 400

营业税金 1 190

主营业务成本 3 000

借：主营业务收入 100 000

贷：本年利润 100 000

10 、计算利润，并按照25% 计提所得税。

利润：100 000-7 680=92 320

所得税费用：92 320×25%=23 080

借：所得税费用 23 080

贷：应交税费——应交所得税 23 080

11 、结转所得税费用。

借：本年利润 23 080

贷：所得税费用 23 080

12 、结转本年利润（至11 月底，当年累计实现税后利润20 000 ）。

净利润：利润-所得税费用=92 320-23 080=89 240

借：本年利润 89 240

贷：利润分配——未分配利润 89 240

13 、按照当年利润的10% 计提法定盈余公积。

法定盈余公积：89 240×10%=8 924

借：利润分配——提取法定盈余公积 8 924

贷：盈余公积——法定盈余公积 8 924

14 、按照未分配利润总额的5% 分配红利（年初未分配利润余额为30 000）

未分配利润净值=30 000+89 240-8 924=110 316

应付现金股利=110 316×5%=5 515.8

借：利润分配——应付现金股利 5 515.8

贷：应付股利 5 515.8

1. 结转利润分配明细科目余额，说明未分配利润余额数额。

借：利润分配——未分配利润 14 439.8

贷：利润分配——提取法定盈余公积 8 924

利润分配——应付现金股利 5 515.8

未分配利润=30 000+89 240-14 439.8=104 800.2