会计循环实验（学生自制答案）

12月1日

【业务1】 借：应付票据 100 000

贷：银行存款 100 000

注：应付票据是企业开出或承兑的商业汇票，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票

【业务2】 借：银行存款 1 170 000

贷：主营业务收入 1 000 000

应交税费--应交增值税（销项税额） 170 000

借：主营业务成本

贷：库存商品——布艺沙发

注：布艺沙发200套，单价500在以后结转成本

【业务3】 借：材料采购 ——木材 320 000

应交税费--应交增值税（进项税额） 54 400

贷：银行存款 374 400

注：1.单到货未到时，未验收入库前记 在途物资 或记 材料采购 问老师

1. 木材160立方米单价2000 以后结转成本

【业务4】 借：银行存款 6 000

贷：预收账款 6 000

注：预收账款按当月实际发生结转

【业务5】 借：银行存款 1 000 000

贷：长期借款 1 000 000

注：长期借款用于构建固定资产且符合资本化条件的，在资产尚未达到预定使用状态前，利息计入在建工程等相关资产成本;达到后或不予以资本化的计入财务费用。在资产负债表日按实际利率计算；分期付息的计入 应付利息 ；到期一次还本付息的计入 长期借款--应计利息。

12月2日

【业务6】 借: 应交税费--未交增值税 333 428

贷：银行存款 333 428

注：缴纳当月应交增值税，借记 应交税费--应交增值税（已交税金）

交纳以前期间未交的，借记 应交税费--未交增值税

【业务7】 借：原材料 ——布料 150 000

应交税费-应交增值税（进项税额） 25 500

贷：银行存款 115 000

预付账款 60 000

注：查看以前月份账务；电汇记 银行存款 布料3 000米 50单价

【业务8】 借：管理费用--差旅费 2 300

贷：其他应收款 2 000

库存现金 300

注：预支差旅费分录 借：其他应收款 2 000

贷：库存现金 2 000

报销时予以转回即可

12月4日

【业务9】 借：生产成本--布艺沙发

贷：原材料--木料

注：木料55立方米，业务82指出月末采取 加权平均法 结转发出材料成本

若采取月末一次加权平均法，则平时不做分录

【业务10】 借：原材料 --木料 315 000

应交税费--应交增值税（进项税额） 53 550

贷：银行存款 368 550

注：购入木料150立方米 2100元单价

【业务11】 借：工程物资--水泥 100 000

应交税费--应交增值税（进项税额） 17 000

贷：银行存款 117 000

注：水泥250吨单价400元

用于在建工程购入材料借记工程物资，领用计入在建工程，完工后转入固定资产

【业务12】 借：在建工程——厂房 247 000

贷：工程物资——水泥 247 000

12月5日

【业务13】借：生产成本——布艺沙发

贷：原材料——布料

注：领用2000米，月末一次加权平均，不做分录

【业务14】 借：原材料——木材 320 000

贷：材料采购——木材 320 000

12月6日

【业务15】 借：原材料——油漆 50 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 8 500

贷：预付账款—— 成都西河漆业有限责任公司 40 000

应付账款—— 成都西河漆业有限责任公司 18 500

注：查看上月预付款账目，其余为应付账款

【业务16】 借：应付账款—— 德阳商贸有限责任公司334 000

贷：银行存款 334 000

【业务17】 借：应收账款—— 四川商贸有限责任公司 819 000

贷：主营业务收入 700 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 119 000

借：主营业务成本——布艺沙发

贷：库存商品——布艺沙发

注：发出布艺沙发140套 ，不做第二个分录，【业务89】月末结转成本

12月7日

【业务18】 借：待处理财产损益 350

贷：库存现金 350

注：未审核

【业务19】 借：银行存款 30 000

贷：短期借款 30 000

注：一年以下为短期借款

【业务20】 借：生产成本——实木沙发

制造费用

贷：原材料——木料

注：领用不做分录，月末结转。领：445 生：425 制：20

【业务21】 借：原材料——钢材 615 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 104 550

贷：应付账款—— 眉山钢材销售有限责任公司 719 550

注:购入钢材150吨单价4100元

12月8日

【业务22】 借：其他应收款——林强 1 000

贷：库存现金 1 000

【业务23】 借：银行存款 900 000

贷：应收账款—— 四川商贸有限责任公司 900 000

注：信汇记银行存款

12月9日

【业务24】 借：原材料——木材 184 500

应交税费——应交增值税（进项税额） 31 365

贷：应付账款——东方木业有限责任公司 215 865

注：购入木材90立方米 单价2050

12月10日

【业务25】 借：管理费用——业务招待费 600

贷：库存现金 600

注：企业所得税中业务招待费按发生额60%扣除，不超过当年营业收入0.5%

【业务26】 借：应收账款—— 乐山新村家具销售有限责任公司 1 171 000

贷：主营业务收入 1 000 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 170 000

库存现金 1 000

借：主营业务成本

贷：库存商品——实木沙发

注：发出库存商品——实木沙发100套 ，托收承付记应收账款

12月11日

【业务27】 借：生产成本——布艺沙发

贷：原材料——钢材

注：领用钢材75吨

【业务28】 借：管理费用——职工教育费用 960

贷：库存现金 960

【业务29】 借：其他应收款——李飞 300

贷：待处理财产损益 300

12月12日

【业务30】 借：银行存款 46 000

贷：应收票据 46 000

【业务31】 借：管理费用——工本费 60

贷：银行存款 60

注:支付方式不明确统一使用银行存款

12月13日

【业务32】 借：固定资产——电子设备 22 000

贷：银行存款 22 000

12月15日

【业务33】 借：应付账款——东方木业有限责任公司 250 000

贷：银行存款 250 000

【业务34】 借：银行存款 50 000

贷：营业外收入 50 000

【业务35】 借：预付账款 3 600

贷：银行存款 3 600

12月16日

【业务36】 借：管理费用——交通费 270

贷：银行存款 270

【业务37】 借：管理费用——差旅费 800

库存现金 200

贷：其他应收款——林强 1 000

【业务38】 借：银行存款 1050

贷:其他业务收入 1050

12月17日

【业务39】 借：营业外支出——交通违法罚款 300

贷：银行存款 300

【业务40】 借:管理费用——维修费 20 000

贷：银行存款 20 000

注：产品售后维修费用不明确产品由哪一方生产，此业务仅供参考

【业务41】 借：生产成本——布艺沙发

贷：原材料——钢材

注：领用钢材50吨

12月18日

【业务42】 借：应付职工薪酬 744 304.09

贷：银行存款 688 608.18

其他应付款——代收社会保险费 55 345.91

其他应收款——李飞 350

12月19日

【业务43】 借：应收账款—— 重庆南方经贸公司 585 000

贷：主营业务收入 500 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 85 000

借：主营业务成本

贷：库存商品——布艺沙发

注:发出布艺沙发100套，月末结转成本，第二个分录不做

【业务44】 借：管理费用——维修费 1 600

贷：库存现金 1 600

【业务45】 借：管理费用——咨询服务费 5 000

贷：银行存款 5 000

12月20日

【业务46】 借：库存现金 2 000

贷：银行存款 2 000

【业务47】 借：银行存款 600 000

贷：应收账款—— 重庆南方经贸公司 600 000

【业务48】 借：财务费用 75 000

贷：银行存款 75 000

12月21日

【业务49】 借 : 在建工程 200 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 34 000

贷：银行存款 234 000

【业务50】 借：生产成本——实木沙发

贷：原材料——油漆

注：领用油漆70桶，月末结转，不做此分录

【业务51】 借：银行存款 460

贷：财务费用——利息 460

12月22日

【业务52】 借：营业外支出——公益性捐赠支出 100 000

贷：银行存款 100 000

【业务53】 借：在建工程 2 000

贷：银行存款 2 000

12月24日

【业务54】 借：固定资产 202 000

贷：在建工程 202 000

【业务55】 借：应收账款——成都沙发城有限责任公司 585 000

贷：主营业务收入 500 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 85 000

借：主营业务成本

贷：库存商品——实木沙发

注：销售实木沙发50套

【业务56】 借：银行存款 1 001 000

贷：应收账款—— 知乐山新村家具销售有限责任公司 1 001 000

【业务57】 借：银行存款 500 000

贷：实收资本 500 000

【业务58】 借：制造费用——办公费 540

贷：库存现金 540

【业务59】 借：应付账款—— 眉山钢材销售有限责任公司 169 800

贷：银行存款 169 800

【业务60】 借：固定资产——A设备 500 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 85 000

贷：实收资本 585 000

12月25日

【业务61】 借：无形资产 120 000

贷：银行存款 120 000

【业务62】 借：营业外支出——应纳税金罚款 860

贷：银行存款 860

【业务63】 借：管理费用——办公费 1 900

贷：银行存款 1 900

【业务64】 借：销售费用——广告费 20 000

贷：银行存款 20 000

【业务65】 借：其他货币资金 500 000

贷:银行存款 500 000

12月26日

【业务66】 借：管理费用——电话费 2 560

贷：银行存款 2 560

【业务67】 借：应收票据——四川商贸有限责任公司 351 000

贷：主营业务收入 300 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 51 000

借：主营业务成本

贷：库存商品——实木沙发

注：销售实木沙发30套，第二个分录不做，月末结转

【业务68】 借：管理费用——维修费 2 500

贷：银行存款 2 500

12月27日

【业务69】 借：银行存款 348 000

财务费用——贴现息 3 000

贷：应收票据——四川商贸有限责任公司 351 000

12月28日

【业务70】 借：管理费用——印花税 300

贷：银行存款 300

【业务71】 借：银行存款 700 000

贷：应收账款—— 成都沙发城 700 000

12月31人

【业务72】 借：制造费用——办公费 650

贷：库存现金 650

【业务73】 借：管理费用——水电费 700

制造费用——水电费 2 800

贷：银行存款 3 500

【业务74】 借：管理费用——财产保险费 1 500

贷：预付账款 1 500

【业务75】 借：待处理财产损溢 400

贷：原材料——钢材 400

【业务76】 借：管理费用 400

贷：待处理财产损溢 400

【业务77】 借：以前年度损益调整 2 000

贷：累计折旧 2 000

借：利润分配——未分配利润 2 000

贷：以前年度损益调整 2 000

【业务78】 借：应交税费——应交增值税 266 135

贷：应交税费——未交增值税 266 135

【业务79】 借：营业外支出 150 000

贷：预计负债——预计未决诉讼损失 150 000

【业务80】 借：财务费用——利息支出 10 000

贷：应付利息 10 000

【业务81】

发出材料汇总表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 名称 | 数量 | 单价 | 金额 |
| 木材 | 300立方米 | 2 000 | 600 000 |
| 钢材 | 65吨 | 4 000 | 260 000 |
| 布料 | 800米 | 50 | 40 000 |
| 油漆 | 100桶 | 1 000 | 100 000 |
| 合计 |  |  | 1 000 000 |

木材明细：

12月4日 业务9 领用木材 55立方米 ——布艺沙发 111 529

业务10 购入木材 150立方米 单价2 100 价款315 000

5日 业务14 购入木材 160立方米 单价2 000 价款320 000

7日 业务20 领用木材 425立方米 ——实木沙发 861 815

20立方米 ——制造费用 40 556

24日 业务24 购入木材 90立方米 单价2 050 价款184 500

汇总： 借：400立方米 819 500

贷：500立方米

月末一次加权平均单价=（600 000+819 500）/（300+400）=2027.93=2028

发出材料成本： 1 013 900 2027.8

库存材料成本： 405 600 200立方米 单价2 028 【倒挤法】

钢材明细：

12月7日 业务21 购入钢材 150吨 单价4 100 价款615 000

11日 业务27 领用钢材 75吨——布艺沙发 305 250

17日 业务41 领用钢材 50吨——布艺沙发 203 457

31日 业务75 钢材短缺 0.1吨 成本400

汇总： 借：150吨 615 000

贷：125.1吨

月末一次加权平均单价=（260 000+615 000）/（65+150）=4069.77=4070

发出材料成本：508 707 4070

结余材料成本：365 893 89.9吨 4 070

布料明细：

12月2日 业务7 购买布料 3 000米 单价50 价款150 000

12月5日 业务13 领用布料 2 000米——布艺沙发 100 000

汇总： 借： 3 000米 150 000

贷：2 000米 100 000

月末一次加权平均单价=（40 000+150 000）/（800+3 000）=50

发出材料成本：100 000

结余材料成本： 90 000 1 800米

油漆明细：

12月6日 业务15 购入油漆 50桶 单价1 000 价款50 000

21日 业务50 领用油漆 70桶——实木沙发 70 000

汇总： 借： 50桶 50 000

贷： 70桶 70 000

月末一次加权平均单价：（100 000+50 000）/（100+50）=1 000

发出材料成本： 70 000

结余材料成本： 80 000

12月31日发出材料结余汇总表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 名称 | 数量 | 单价 | 金额 |
| 木材 | 200立方米 | 2028 | 405 600 |
| 钢材 | 89.9吨 | 4 070 | 365 893 |
| 布料 | 1 800米 | 50 | 90 000 |
| 油漆 | 80桶 | 1 000 | 80 000 |
| 合计 |  |  | 941 493 |

借：生产成本——布艺沙发 720 236

贷：原材料——木材 111 529

——钢材 508 707

——布料 100 000

借：生产成本——实木沙发 931 815

贷：原材料——木材 861 815

——油漆 70 000

借：制造费用 40 556

贷：原材料——木材 40 556

【业务82】 借：管理费用 50 000

制造费用——实木沙发 40 000

——布艺沙发 60 000

生产成本——布艺沙发 360 000

——实木沙发 240 000

在建工程 50 000

贷：应付职工薪酬 800 000

【业务83】

主营业务收入明细

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 12月 | 备注 | 借 | 贷 | 余额 |
| 1日【2】 | 布艺-200套 |  | 1 000 000 | 1 000 000 |
| 6日【17】 | 布艺-140套 |  | 700 000 | 1 700 000 |
| 10日【26】 | 实木-100套 |  | 1 000 000 | 2 700 000 |
| 19日【43】 | 布艺-100套 |  | 500 000 | 3 200 000 |
| 24日【55】 | 实木-50套 |  | 500 000 | 3 700 000 |
| 26日【67】 | 实木-30套 |  | 300 000 | 4 000 000 |
| 31日 |  |  | 贷 | 4 000 000 |

销售额的0.4%=4 000 000 \* 0.4%=16 000

借：销售费用——售后维修费 16 000

贷：预计负债 16 000

【业务84】 借：管理费用 50 000

制造费用 100 000

贷：累计折旧 150 000

【业务85】 借：管理费用 100 000

贷：长期待摊费用 100 000

|  |  |
| --- | --- |
| 单位 | 金额 |
| 成都沙发城有限责任公司 | 85 000 |
| 四川商贸有限责任公司 | 69 000 |
| 重庆南方经贸公司 | 95 000 |
| 乐山新村家具销售有限责任公司 | 310 000 |
| 合计 | 559 000 |

【业务86】

**.期末应收账款明细账**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 12月 | 备注 | 借 | 贷 | 余额 |
| 1日 | 月初余额  成都沙发城有限责任公司 | 200 000 |  | 200 000 |
|  | 四川商贸有限责任公司 | 150 000 |  | 350 000 |
|  | 重庆南方经贸公司 | 110 000 |  | 460 000 |
|  | 乐山新村家具销售有限责任公司 | 140 000 |  | 600 000 |
| 6日【17】 | 四川商贸有限责任公司 | 819 000 |  | 1 419 000 |
| 8日【23】 | 四川商贸有限责任公司 |  | 900 000 | 519 000 |
| 10日【26】 | 乐山新村家具销售有限责任公司 | 1 171 000 |  | 1 690 000 |
| 19日【43】 | 重庆南方经贸公司 | 585 000 |  | 2 275 000 |
| 20日【47】 | 重庆南方经贸公司 |  | 600 000 | 1 675 000 |
| 24日【55】 | 成都沙发城有限责任公司 | 585 000 |  | 2 260 000 |
| 【56】 | 乐山新村家具销售有限责任公司 |  | 1 001 000 | 1 259 000 |
| 28日【71】 | 成都沙发城 |  | 700 000 | 559 000 |
| 31日 | 期末余额 | 借 |  | 559 000 |

12月应收账款明细

借：坏账准备 5 590

贷：应收账款 5 590

【业务87】

制造费用明细

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 12月 | 备注 | 借 | 贷 | 余额 |
| 7日【20】 | 车间领木料20 | 40 556 |  | 40 556 |
| 24日【58】 | 车间办公用品 | 540 |  | 41 096 |
| 31日【72】 | 车间办公用品 | 650 |  | 41 746 |
| 【73】 | 水电费 | 2 800 |  | 44 546 |
| 【82】 | 车间职工薪酬 | 100 000 |  | 144 546 |
| 【84】 | 车间设备折旧 | 100 000 |  | 244 546 |
| 合计 |  | 借 |  | 244 546 |

借：生产成本——布艺沙发 146 727.6

——实木沙发 97 818.4

贷：制造费用 244 546

【业务88】

生产成本——布艺沙发

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 12月 | 摘要 | 数量 | 单价 | 余额 |
|  | 直接材料： |  |  |  |
| 4日【9】 | 木材 | 55立方米 |  | 111 529 |
| 11日【27】 | 钢材 | 75吨 |  | 305 250 |
| 17日【41】 | 钢材 | 50吨 |  | 203 457 |
| 5日【13】 | 布料 | 2 000米 |  | 100 000 |
|  | 合计： |  |  | 720 236 |
|  | 直接人工： |  |  |  |
| 31日【82】 | 生产薪酬 |  |  | 360 000 |
|  | 合计： |  |  | 360 000 |
|  | 制造费用： |  |  |  |
| 【87】 | 分配 |  |  | 146 727.6 |
|  | 合计： |  |  | 146 727.6 |
| 合计： |  |  |  | 1 226 963.6 |

生产成本——实木沙发

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 12月 | 摘要 | 数量 | 单价 | 余额 |
|  |  |  |  |  |
| 7日【20】 | 木材 | 425立方米 |  | 861 815 |
| 21日【50】 | 油漆 | 70桶 |  | 70 000 |
|  | 合计： |  |  | 931 815 |
|  | 直接人工： |  |  |  |
| 31日【82】 | 生产薪酬 |  |  | 240 000 |
|  | 制造费用： |  |  |  |
| 【87】 | 分配 |  |  | 97 818.4 |
| 合计： |  |  |  | 1 269 623.4 |

布艺沙发平均生产成本：

1 226 963.6/(400+20)=2 921.34190 (2921)

完工产品成本：

2921\*400=1 168 400

在产品成本：

1 226 963.6-1 168 400=58 563.6（倒挤法）

实木沙发平均生产成本：

1 269 623.4/（220+10）=5 520.1017 （5 520）

完工产品成本：

5 520\*220=1 214 400

在产品成本：

1 224 673.5-1 214 400=55 223.4

借：库存商品——布艺沙发 1 168 400

贷：生产成本——布艺沙发 1 168 400

借：库存商品——实木沙发  **1 214 40**0

贷：生产成本——实木沙发 1 214 400

【业务89】

**库存商品明细账**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 名称 | 数量（套） | 单位成本 | 总成本 |
| 布艺沙发 | 300 | 3 000 | 900 000 |
| 实木沙发 | 100 | 6 000 | 600 000 |
| 合计 |  |  | 1 500 000 |

**库存商品本期明细账**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 名称 | 数量（套） | 单位成本 | 总成本 |
| 布艺沙发 | 400 | 2921 | 1 168 400 |
| 实木沙发 | 220 | 5520 | 1 214 400 |
| 合计 |  |  | 2 282 800 |

布艺沙发单位成本：

（300\*3 000+400\*2921）/（300+400）=2954.857143（2955）

销售成本：

2 068 400-2955\*260=1 300 100

实木沙发单位成本：

（100\*6 000+220\*5520）/（100+220）=5 670

销售成本：

1 814 400-5670\*140=1 020 600

借：主营业务成本 2 320 700

贷：库存商品——布艺沙发 1 300 100

库存商品——实木沙发 1 020 600

【业务90】 借：主营业务收入 4 000 000

其他业务收入 1 050

营业外收入 50 000

贷：主营业务成本 2 320 700

销售费用 36 000

管理费用 241 850

财务费用 87 540

营业外支出 251 160

本年利润 1 113 800

【业务91】

应纳税额=应纳税所得额\*适用税率-减免税额-抵免税额 （适用25%税率）

=1 114 280\*25%-0-0

=278 570

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-准予扣除项目金额-允许弥补的以前年度亏损

=会计利润+纳税调增额-纳税调减额

=4 051 050-0-0-2 936 770-0

=1 114 280

收入总额=销售货物收入+提供劳务收入+其他收入

=4 000 000+1 050+50 000

=4 051 050

不征税收入=0

免税收入=0

准予扣除项目金额=主营业务成本+其他业务成本+销售费用+财务费用+管理费用-业务招待费+未决诉讼预计赔偿+工资薪金支出+业务招待费60%+公益捐赠（利润总额1 137 400的12%=136 488以内部分）

=2 320 700+0+36 000+241 850-600+150 000+88 000+460（银行存款利息收入）+360+100 000

=2 936 770

以前年度亏损=0

营业利润=营业收入+营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益-公允价值变动损失+投资收益-投资损失

=4 000 000+1 050-2 320 700-36 000-241 850-87 540

=1 314 960

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外损失

=1 314 960+50 000-251 160

=1 113 800

净利润=利润总额-所得税费用

=1 113 800-278 570

=835 230

借：所得税费用 278 570

贷：应交税费——应交所得税 278 570

借：本年利润 278 570

贷：所得税费用 278 570

【业务92】 借：本年利润 835 230

贷：利润分配 835 230

【业务93】 提取利润分配10%

借：利润分配——未分配利润 232 496.7

贷：盈余公积——法定盈余公积 232 496.7