## 第三年

投放广告  
借：销售费用  ——广告费4W   
 贷：银行存款 4W

P2生产资格证

借：管理费用 1W

贷：银行存款 1W

还第二年银行贷款  
借：短期借款 50 W  
 贷：银行存款 50 W

还第二年贷款利息  
借：应付利息  2.5 W——利息支出  
 贷：银行存款 2.5 W

**贷款与还款：**

银行贷款（本组只以年为单位贷款）  
借：银行存款 90W  
 贷：短期借款 90 W

预提利息

借：财务费用 4.5W

贷：应付利息 4.5W

**折旧过程（第二年折旧）：**

手动生产线折旧

借：制造费用 1W

贷：累计折旧 1W

自动生产线折旧

借：制造费用 2 \* 3W

贷：累计折旧 2 \* 3W

均摊累计折旧

借：累计折旧 7W

贷：固定资产 7W

**采购过程：**

预定原材料  
借：原材料  ——R1 1W \* 10

原材料  ——R2 1W \* 10  
 贷：应付账款 20W

购买原材料  
借：应付账款 20W  
 贷：银行存款 20W

购买自动生产线  
1，使用前  
借：在建工程 12W \* 1  
   贷：银行存款 12W \* 1  
2，使用后  
借：固定资产 12W \* 1  
 贷：在建工程 12W \* 1

**生产过程：**

加工成P2  
借：制造费用 10W  
 贷：银行存款 10W

**维修过程：**

手动生产线维修费  
借：管理费用  ——修理费 1W \* 1  
 贷：银行存款 1W \* 1

自动生产线维修费  
借：管理费用  ——修理费 1W \* 3  
 贷：银行存款 1W \* 3

**计算产品成本：**

1、制造费用结转生产成本

借：生产成本 17w

贷： 制造费用 17w

2、消耗原材料

借：生产成本 P1产品 20W

贷：原材料 R1材料 10W

原材料 R2材料 10W

计算主营业务成本

借：主营业务成本 37W

贷： 生产成本37W

**日常支出**

（每季度1W）  
借：管理费用   1W \* 4  
 贷：银行存款   1W \* 4

主营业务收入  
借：应收账款 90W（10个P2）  
 贷：主营业务收入  ——P2 90W

收到第二年货款

借：银行存款：42W

贷：应收账款：42W

营业利润 = 主营业务收入-主营业务成本-管理费用-财务费用-销售费用

= 90 – 37 – 9 – 4.5 - 4

= 35.5

利润总额 = 营业利润+营业外收入-营业外支出

= 35.5

结转收入  
借：主营业务收入  ——P1 90W  
 贷：本年利润 90W

结转成本（不含所得税）  
借：本年利润 54.5W  
 贷：主营业务成本 ——P1 37W

管理费用 9W

财务费用 4.5W

销售费用 4W

企业所得税费用  
借：所得税费用  8.875W  
 贷：应交税费  ——应交所得税 8.875W

交税

借：应交税费 ——应交所得税 8.875W

贷：银行存款 8.875W

结转所得税  
借：本年利润 8.875W  
 贷：所得税费用 8.875W

利润分配  
借：本年利润 26.625W  
 贷：利润分配  ——未分配利润 26.625W