第一年：

**准备阶段：**

收到投资  
借：银行存款   40W  
 贷：实收资本   40W

注册公司  
借：管理费用  ——开办费 1W  
 贷：银行存款   1W 

购买厂房  
借：固定资产   20W  
 贷：银行存款   20W

**贷款与还款：**

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

还银行贷款  
借：短期借款 a W  
 贷：银行存款 a W

还贷款利息  
借：财务费用  5%a W——利息支出  
 贷：银行存款 5%a W

**办证及研发：**

市场准入证办理  
借：管理费用  ——开办费 1w  
 贷：银行存款 1w

办理P2生产资格证  
借：管理费用  ——开办费 1W  
 贷：银行存款 1W

研发P2产品  
借：管理费用 ——研发费用 4W  
 贷：银行存款 4W

**采购过程：**

预定原材料  
借：原材料  ——R1 1W \* 4  
 贷：应付账款 -- 1W \* 4

购买原材料  
借：应付账款 1W \* 4  
 贷：银行存款 1W \* 4

购买手动生产线  
借：固定资产 5W \* 1  
 贷：银行存款 5W \* 1

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R1  
借：制造费用 1W \* 4  
 贷：银行存款 1W \* 4

**折旧过程：**

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 2W

贷：累计折旧 2W

**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 \* 1  
 贷：银行存款 1W \* 1

**计算产品成本：**

1、制造费用结转生产成本

借：生产成本 7w

贷： 制造费用 （4+2+1）7w

2、消耗原材料

借：生产成本 P1产品 4W

贷：原材料 R1材料 4W

计算主营业务成本

借：主营业务成本 11W

贷： 生产成本 11W

**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 24W（4个P1）  
 贷：主营业务收入  ——P1 24W

营业利润 = 主营业务收入-主营业务成本-财务费用-管理费用

= 24 – 11 – 5%\*a – 13

= -5%\*a

利润总额 = 营业利润+营业外收入-营业外支出

= -5%\*a

事件23：企业所得税费用  
借：所得税费用    
 贷：应交税费  ——应交所得税

事件24：结转收入  
借：主营业务收入  ——P1  
      ——P2  
 贷：本年利润

事件25：结转成本（不含所得税）  
借：本年利润  
 贷：主营业务成本 ——P1  
     
  
 管理费用：13W  
 财务费用：5%a

事件26：结转所得税  
借：本年利润  
 贷：所得税费用

事件27：利润分配  
借：本年利润  
 贷：利润分配  ——未分配利润

第二年：

事件22：收到货款  
借：银行存款  
 贷：应收账款

事件7：投放广告  
借：销售费用  ——广告费(W为单位)  
 贷：银行存款

事件16：生产线出售  
1，  
借：固定资产清理  
    累计折旧  
 贷：固定资产  
    2，  
    借：银行存款  
     贷：固定资产清理  
         应交税费  ——应交增值税（销项税额）  
    3，结转损益  
    借：固定资产清理  
     贷：营业外收入

事件21：未按时交货  
借：营业外支出  
 贷：银行存款