## 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

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

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

**贷款与还款：**

银行贷款（本组只以年为单位贷款）  
借：银行存款 20 W  
 贷：短期借款 20 W

还银行贷款  
借：短期借款 20W  
 贷：银行存款 20 W

预提利息

借：财务费用 0.75W

贷：应付利息 0.75W

**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

**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 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-管理费用-财务费用

= 24 – 11 – 9 - 0.75

= 3.25

利润总额 = 营业利润+营业外收入-营业外支出

= 3.25

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

结转利润（不含所得税）  
借：本年利润 20.75W  
 贷：主营业务成本 ——P1 11W

管理费用 9W

财务费用 0.75

企业所得税费用  
借：所得税费用  0.8125W  
 贷：应交税费  ——应交所得税 0.8125W

交税

借：应交税费 ——应交所得税 0.8125W

贷：银行存款 0.8125W

结转所得税  
借：本年利润 0.8125W  
 贷：所得税费用 0.8125W

利润分配  
借：本年利润 2.4375W  
 贷：利润分配  ——未分配利润 2.4375W

**折旧过程（第一年折旧）：**

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 2W

贷：累计折旧 2W

固定

借：累计折旧 3W

贷：固定资产 3W