

案例

- 艾美是个摄影爱好者，于**2012年12月1日**开设影楼，专门从事摄影和照片的冲洗、印放等业务。

1. 艾美将自己的两架照相机计**35000**元，一套冲、洗、印、放设备计**45000**元，投入影楼，同时还投入包括冲洗药水、各式相纸、胶卷等原材料计**10000**元及现金**10000**元。

| | | |
|--------|--------|---------|
| 借：固定资产 | 80 000 | |
| 原材料 | 10 000 | |
| 银行存款 | 10 000 | |
| 贷：实收资本 | | 100 000 |

2. 12月3日，为了方便顾客冲洗照片，便于联系业务，艾美租用临街影楼一间，租期一年（本年12月至下年11月）。按照协议需付一年租金共3000元，以银行存款付清。

| | | | |
|--------|-------|----------------|-----|
| 借：待摊费用 | 3 000 | 借：营业费用（12月份租金） | 250 |
| 贷：银行存款 | 3 000 | 贷：待摊费用 | 250 |

3. 12月8日，艾美经过调查发现，顾客比较喜欢具有特殊制作效果的照片。他向阳光设备公司赊购一套设备，共计30000元。

| | |
|--------|--------|
| 借：固定资产 | 30 000 |
| 贷：应付账款 | 30 000 |

4. 12月10日，影楼收到顾客零星冲洗照片的现金收入计15000元，清点后，送存银行。

| | | | |
|--------|--------|--------|--------|
| 借：库存现金 | 15 000 | 借：银行存款 | 15 000 |
| 贷：营业收入 | 15 000 | 贷：库存现金 | 15 000 |

5. 12月12日，承担了为广宇广告公司部分广告的摄影和制作工作，已通过银行收取20000元。

借：银行存款 20 000

贷：营业收入 20 000

6. 12月15日，向生动照相材料公司购买冲洗药水、相纸等共计12000元，开出转账支票支付一半货款，其余部分暂欠。

借：原材料 12 000

贷：银行存款 6 000

应付账款 6 000

7. 12月17日，从银行提取现金2000元备用。

借：库存现金 2 000

贷：银行存款 2 000

8. 12月18日，与美妙公司签订长期摄影合同，为该公司拍摄服装广告照片，并一次性预收22000元现金，存入银行。

| | | | |
|--------|--------|--------|--------|
| 借：库存现金 | 22 000 | 借：银行存款 | 22 000 |
| 贷：预收账款 | 22 000 | 贷：库存现金 | 22 000 |

9. 12月19日，支付影楼零星杂项费用计350元。

| | |
|--------|-----|
| 借：营业费用 | 350 |
| 贷：库存现金 | 350 |

10. 12月20日，影楼收到零星冲洗的现金收入计8650元，清点后，送存银行。

| | | | |
|--------|-------|--------|-------|
| 借：库存现金 | 8 650 | 借：银行存款 | 8 650 |
| 贷：营业收入 | 8 650 | 贷：库存现金 | 8 650 |

11. 12月21日，欠阳光设备公司的货款已经到期，经过协商向银行借款偿还这一款项。

| | | | |
|--------|--------|--------|--------|
| 借：银行存款 | 30 000 | 借：应付账款 | 30 000 |
| 贷：短期借款 | 30 000 | 贷：银行存款 | 30 000 |

12. 12月22日，与名人影音公司签订合同，为该公司提供经常性摄影服务。费用按次计算，款项定期结算。

13. 12月23日，影楼收到零星冲洗的现金收入计13600元，清点后，送存银行。

| | | | |
|--------|--------|--------|--------|
| 借：库存现金 | 13 600 | 借：银行存款 | 13 600 |
| 贷：营业收入 | 13 600 | 贷：库存现金 | 13 600 |

14. 12月25日，支付本期影楼雇员工资，计10000元，当即开出转账支票，打入员工工资卡中。

借：营业费用（工资） 10 000

贷：银行存款 10 000

15. 12月25日，本期影楼的水电费、电话费等，共计8800元，款项已通过银行直接支付。

借：营业费用（水电等） 8 800

贷：银行存款 8 800

16. 12月28日，接到银行通知，原向银行借入的30000元短期借款已到期，银行直接从影楼的存款账户中扣除。

借：短期借款 30 000

贷：银行存款 30 000

17.12月31日，对原材料进行盘点，发现剩余部分价值为5500元。

- 本期共有原材料10000（投入）+12000（购买）=22000
- 期末剩余5500
- 本期耗用=22000-5500=16500

| | |
|------------|--------|
| 借：营业费用（材料） | 16 500 |
| 贷：原材料 | 16 500 |