

实验会计分录

注意会计分录的日期

最终完成后点击期末结账。最后一个业务仍然需要审核和过账！！如果改了，需要删掉最后一个业务再重新做。

(1) 10月1日，盛达有限责任公司成立，注册资本（实收资本）800万人民币，其中：成都天府投资公司投入人民币200万元，以及建筑物（评估作价540万）；科大高新技术公司投入专利权一项（协商作价60万）。

借：银行存款 2000000

 固定资产——建筑物 5400000

 无形资产——专利权 600000

贷：实收资本——天府投资 7400000

 实收资本——科大高新 600000

(2) 10月1日，公司从银行存款中提取现金20万元，应付日常开支。

借：库存现金 200 000

 贷：银行存款 200 000

(3) 10月1日，公司向银行借入为期6个月的流动资金贷款100万元，年利率6%。到期一次还本付息。

借：银行存款 100 0000

 贷：短期借款 100 0000

(4) 10月1日，公司预付未来12个月的行政办公设备租金共计12万元。

借：预付账款 12 0000

 贷：银行存款 12 0000

(5) 10月2日，公司购入机器设备，不含增值税的价款24万，增值税额31200元，以银行存款支付全部价款。该设备不需要安装。

借：固定资产——机器设备 24 0000

应交税费——应交增值税（进项税额） 312 00

贷：银行存款 271200

（6）10月5日，公司从供应商白云公司处购进A商品一批，不含增值税的价款100万元，增值税额130000元，合同约定货款一个月内付清。

借：库存商品——A商品 100 0000

应交税费——应交增值税（进项税额） 13 0000

贷：应付账款——白云公司 1130 000

（7）10月10日，公司向蓝天公司出售上述A商品，不含增值税的价款200万元，增值税额260000元。对方公司用银行存款支付了一半价税款，另外一半签发了一张三个月到期的不带息的商业承兑汇票。

借：银行存款 1130000

应收票据——商业承兑票 113 0000

贷：主营业务收入 200 0000

应交税费——应交增值税（销项税额） 26 0000

（8）10月11日，结转库房发出已售A商品的成本。

注意 不含税

借：主营业务成本 100 0000

贷：库存商品——A商品 100 0000

（9）10月12日向东方公司购买原材料M共1000件，每件不含增值税的价款100元，增值税率13%，材料已验收入库。我公司开出一张期限3个月不带息商业承兑汇票。

借：原材料——M 100 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 13 000

贷：应付票据——商业承兑票 113 000

（10）10月13日，车间投入原材料M400件用于生产B商品和C商品，其中用于B商品200件，C商品200件。

借：生产成本——B商品 200 00

生产成本——C商品 200 00

贷：原材料——M 400 00

(11) 10月15日，公司转账支付本月广告费10万元。

借：销售费用 10 0000

贷：银行存款 10 0000

(12) 10月28日，结算出本月工资，其中，B商品工人工资3万元，C商品工人工资2万元，车间管理人员工资1万元（5101制造费用），公司行政管理人工资4万，公司销售人员工资5万元；公司研发人员工资8万元（费用化支出）。

借：生产成本——B商品 30000

生产成本——C商品 20000

制造费用 10000

管理费用 40000

销售费用 50000

研发支出——费用化支出 80000

贷：应付职工薪酬 230000

(13) 10月28日，用银行存款支付本月水电费共6000元，分配至：生产车间4000元（5101制造费用）、行政管理部门1000元，销售部门500元；研发部门500元（费用化支出）。

借：制造费用 4000

管理费用 1000

销售费用 500

研发支出——费用化支出 500

贷：银行存款 6000

(14) 10月28日，计算出本月固定资产折旧如下：

生产车间	行政管理部门	销售部门	研发部门（费用化支出）	合计
6000元（5101制造费用）	4000元	3000元	3250元	16250

借：制造费用 6000

管理费用 4000

销售费用 3000

研发支出——费用化支出 3250

贷：累计折旧 16250

(15) 10月29日，将本月车间发生的全部制造费用（参见业务12~14）按原材料成本比例分配（即1:1）到B商品和C商品的生产成本中。

借：生产成本——B商品 10000

生产成本——C商品 10000

贷：制造费用 20000

(16) 10月30日，B商品全部完工，共计200件，将其生产成本结转至库存商品账户。C商品尚未完工不予结转。

借：库存商品——B商品 60000

贷：生产成本——B商品 60000

(17) 10月30日，出售B商品200件，不含增值税单价500元，增值税率13%，收到银行存款。

借：银行存款 113000

贷：主营业务收入 100 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 13000

(18) 10月30日，结转上述已售B商品的成本至营业成本。

借：主营业务成本 60000

贷：库存商品——B商品 60000

(19) 10月30日，股东投入的专利权保护期为5年，按5年直线摊销，本月摊销金额为10000元，计入管理费用。

借：管理费用 10000

贷：累计摊销 10000

(20) 10月30日，将研发支出-费用化支出的部分转至管理费用。

借：管理费用 83750

贷：研发支出——费用化支出 83750

(21) 10月30日，计算出本月应付的利息并记账。

借：财务费用 5000

贷：应付利息 5000

(22) 10月30日，计算出本月应分摊的行政办公设备租金并记账。

借：管理费用 10000

贷：预付账款 10000

(23) 10月30日，计算本月应交的营业税金及附加：应交教育费附加 300元，应交城市维护建设税 300元。

借：税金及附加——教育费附加 300

税金及附加——城市维护建设税 300

贷：应交税费——应交教育费附加 300

应交税费——应交城市维护建设税 300

(24) 10月30日，将损益类各账户的余额结转至“本年利润”账户。

此步由软件操作