

## 盛达有限责任公司

2020 年发生的经济业务

### 盛达有限责任公司 2020 年发生的经济业务：

(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）。

(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。

(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。

(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。

(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。

(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。

(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。

(8) 10 月 11 日，结转库房发出已售 A 商品的成本。

(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。

(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。

(11) 10 月 15 日，公司转账支付本月广告费 10 万元。

(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），公司行政管理人员工资 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）。

(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）。

(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

(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。

(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。

(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。

(18) 10月30日，结转上述已售 B 商品的成本至营业成本。

(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。

(20) 10月30日，将研发支出-费用化支出的部分转至管理费用。

(21) 10月30日，计算出本月应付的利息并记账。

(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。

(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。

(24) 10月30日，将损益类各账户的余额结转至“本年利润”账户。（先将前面所有业务审核、过账后，再点击软件中的“结转损益”自动生成凭证，然后审核并过账此凭证）

（注：最后这笔业务一定要点击账务处理模块中的“**结转损益**”按钮，由系统自动生成记账凭证，千万不要以“凭证录入”方式手工输入本业务的记账凭证，否则利润表不能自动生成正确结果。此外，生成的记账凭证仍需“审核”和“过账”。

## 其他重要事项：

1. 业务中蓝色字体系提示明细核算；
2. 如有凭证有错误，修改凭证只能由制单人本人修改，且只能在未审核状态下；若已审核（过账或结账）则需要反审核（反过账或反结账）操作后才能由本人修改。

# 盛达有限责任公司资产负债表

2020 年      月      日

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金		0	短期借款		0
交易性金融资产		0	交易性金融负债		0
应收票据		0	应付票据		0
应收账款		0	应付账款		0
预付款项		0	预收款项		0
应收利息		0	应付职工薪酬		0
应收股利		0	应交税费		0
其他应收款		0	应付利息		0
存货		0	应付股利		0
一年内到期的非流动资产			其他应付款		0
其他流动资产		0	一年内到期的非流动负债		
流动资产合计		0	其他流动负债		0
非流动资产：			流动负债合计		0
债权投资		0	非流动负债：		
其他债权投资		0	长期借款		0
其他权益工具投资		0	应付债券		0
长期股权投资		0	长期应付款		0
投资性房地产		0	专项应付款		0
固定资产		0	预计负债		0
在建工程		0	递延所得税负债		0
工程物资		0	其他非流动负债		0
固定资产清理		0	非流动负债合计		0
生产性生物资产			负债合计		0
油气资产			所有者权益（或股东权益）：		
无形资产		0	实收资本（或股本）		0
开发支出		0	资本公积		0
商誉		0	盈余公积		0
长期待摊费用		0	未分配利润		0
递延所得税资产		0	其他综合收益		0
其他非流动资产					0
非流动资产合计		0	所有者权益（或股东权益）合计		
资产总计		0	负债和所有者权益（或股东权益）总计		0

# 盛达有限责任公司利润表

2020 年 月

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		0
减：营业成本		0
营业税金及附加		0
销售费用		0
管理费用		0
财务费用		0
研发费用		
资产减值损失		0
信用减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0
投资收益（损失以“-”号填列）		0
资产处置收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		0
加：营业外收入		0
减：营业外支出		0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		0
减：所得税费用		0
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		0