**会计作业1：会计循环**

姓名：\*\*\* 序号：\*\*\* 学号：2021091202\*\*\*

1. **编制会计分录**
2. 11月7日方先生投资200万元创立白云公司,投入资金存入公司银行账户。

**借：银行存款 2000000**

**贷：实收资本 2000000**

1. 11月12日,从银行取出5万元现金以备日常开销。

**借：库存现金 50000**

**贷：银行存款 50000**

1. 11月14日,以支票预付办公室6个月租金共计6万元。

**借：预付账款 60000**

**贷：银行存款 60000**

1. 11月16日,购入办公用电脑设备10万元,增值税13000元，价税合计应付113000元，以支票支付8万元,余款月底前支付。

**借：固定资产 100000**

**应交税费-应交增值税（进项税额） 13000**

**贷：银行存款 80000**

**应付账款 33000**

1. 11月17日,购进各种办公用品共计800元,以现金支付。

**借：管理费用 800**

**贷：库存现金 800**

1. 11月20日,购进通信设备250台（以备将来出售），每台购进单价为1200元（不含税），增值税率13%，支付银行存款20万元,余款将于12月底一次付清。

**借：库存商品 300000**

**应交税费-应交增值税（进项税额） 39000**

**贷：银行存款 200000**

**应付账款 139000**

1. 11月25日,管理人员出差,预借差旅费2500元。

**借：其他应收款 2500**

**贷：库存现金 2500**

1. 11月28日,售出100台通信设备,每台售价2000元（不含税），增值税率13%；收到银行存款10万元，余款对方签发了一张五个月到期的商业承兑汇票。

**借：银行存款 100000**

**应收票据 126000**

**贷：营业收入 200000**

**应交税费-应交增值税（销项税额） 26000**

1. 11月29日,结转上述售出的100台通信设备的库存商品成本至营业成本。

**借：营业成本 120000**

**贷：库存商品 120000**

1. 11月29日,出差员工返回,报销差旅费用2200元,退回300元现金。

**借：管理费用 2200**

**库存现金 300**

**贷：其他应收款 2500**

1. 11月30日,以支票转账支付11月16日购买办公设备所欠款项

**借：应付账款 33000**

**贷：银行存款 33000**

1. 11月30日,计提本月应付管理人员职工薪酬80000元,该薪酬将于下月15日支付。

**借：管理费用 80000**

**贷：应付职工薪酬 80000**

1. 11月30日,计提本月应负担的办公室租金费用,本月租金按半个月计算。

**借：管理费用 5000**

**贷：预付账款 5000**

1. 12月1日,向银行借款20万元,为期3个月,年利率6%,到期后本利一次还清。

**借：银行存款 200000**

**贷：短期借款 200000**

1. 12月5日,购进一台运输用货车，价款4万元（不含税），增值税率13%，转账支付。

**借：固定资产 40000**

**应交税费-应交增值税（进项税额） 5200**

**贷：银行存款 45200**

1. 12月15日,以银行转账方式支付职工薪酬80000元。

**借：应付职工薪酬 80000**

**贷：银行存款 80000**

1. 12月16日,销售120台通信设备,每台售价2000元（不含税）, 增值税率13%。合同约定对方三个月内付款。

**借：应收账款 271200**

**贷：营业收入 240000**

**应交税费-应交增值税（销项税额） 31200**

1. 12月17日,结转上述售出的120台通信设备的库存商品成本至营业成本。

**借：营业成本 144000**

**贷：库存商品 144000**

1. 12月18日,向客户提供维护服务,收取现金53300元。

**借：库存现金 53300**

**贷：营业收入 53300**

1. 12月31日,用银行转账方式支付11月20日购进通信设备的尾款。

**借：应付账款 139000**

**贷：银行存款 139000**

1. 12月31日,计提本月管理人员应付职工薪酬80000元。

**借：管理费用 80000**

**贷：应付职工薪酬 80000**

1. 12月31日,计提办公设备折旧2000元。

**借：管理费用 2000**

**贷：累计折旧 2000**

1. 12月31日,计提当月办公室租金费用

**借：管理费用 10000**

**贷：预付账款 10000**

1. 12月31日,计提本月借款利息费。

**借：财务费用 1000**

**贷：应付利息 1000**

1. 12月31日,按本月末应收账款余额的5%计提坏账准备。

**借：信用减值损失 13560**

**贷：坏账准备 13560**

1. **登记并结出总分类账户余额**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **库存现金** | |  | 银行存款 | |  | 管理费用 | |
| ②50000 | ⑤800 |  | 1. 2000000 | 1. 50000 |  | ⑤800 |  |
| ⑩300 | ⑦2500 |  | ⑧100000 | 1. 60000 |  | ⑩2200 |  |
| ⑲53300 |  |  | ⑭200000 | 1. 80000 |  | ⑫80000 |  |
|  |  |  |  | ⑥200000 |  | ⑬5000 |  |
| 100300 |  |  |  | ⑪33000 |  | ㉑80000 |  |
|  |  |  |  | ⑮45200 |  | ㉒2000 |  |
|  |  |  |  | ⑯80000 |  | ㉓10000 |  |
|  |  |  |  | ⑰139000 |  |  |  |
|  |  |  | 1612800 |  |  | 180000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 应交税费 | |  | 预付账款 | |  | 营业收入 | |
| ④13000 | ⑧26000 |  | ③60000 | ⑬5000 |  |  | ⑧200000 |
| ⑥39000 | ⑰31200 |  |  | ㉓10000 |  |  | ⑰240000 |
| ⑮5200 |  |  |  |  |  |  | ⑲53300 |
| 0 |  |  | 45000 |  |  |  | 493300 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 固定资产 | |  | 应付账款 | |  | 库存商品 | |
| ④100000 |  |  | ⑪33000 | ④33000 |  | ⑥300000 | ⑨120000 |
| ⑮40000 |  |  | ⑳139000 | ⑥139000 |  |  | ⑱144000 |
| 140000 |  |  | 0 |  |  | 36000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 应付职工薪酬 | |  | 营业成本 | |  | 实收资本 | |
| ⑯80000 | ⑫80000 |  | 1. 120000 |  |  |  | ①2000000 |
|  | ㉑80000 |  | ⑱144000 |  |  |  |  |
|  | 80000 |  | 264000 |  |  |  | 2000000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 应收账款 | |  | 应收票据 | |  | 其他应收款 | |
| ⑰271200 |  |  | 1. 126000 |  |  | ⑦2500 | ⑩2500 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 271200 |  |  | 126000 |  |  | 0 |  |
| （本页写不下了，接下页） | | | | | | | |
| 短期借款 | |  | 应付利息 | |  | 财务费用 | |
|  | ⑭200000 |  |  | ㉔1000 |  | ㉔1000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 200000 |  |  | 1000 |  | 1000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 坏账准备 | |  | 信用减值损失 | |  | 累计折旧 | |
|  | ㉕13560 |  | ㉕13560 |  |  |  | ㉒2000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 13560 |  | 13560 |  |  |  | 2000 |

列出试算平衡表如下：

试算平衡表

编制单位：白云公司 **2021年12月31日 单位：元**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **科目** | **借方余额** | **贷方余额** |
| **库存现金** | **100300** |  |
| **银行存款** | **1612800** |  |
| **管理费用** | **180000** |  |
| **应交税费** | **0** |  |
| **预付账款** | **45000** |  |
| **营业收入** |  | **493300** |
| **固定资产** | **140000** |  |
| **应付账款** | **0** |  |
| **库存商品** | **36000** |  |
| **应付职工薪酬** |  | **80000** |
| **营业成本** | **264000** |  |
| **实收资本** |  | **2000000** |
| **应收账款** | **271200** |  |
| **应收票据** | **126000** |  |
| **其他应收款** | **0** |  |
| **短期借款** |  | **200000** |
| **应付利息** |  | **1000** |
| **财务费用** | **1000** |  |
| **坏账准备** |  | **13560** |
| **信用减值损失** | **13560** |  |
| **累计折旧** |  | **2000** |
| **合计** | **2789860** | **2789860** |

1. **编制白云公司2021年度利润表和资产负债表**

**利润表**

编制单位：白云公司 **2021年12月31日 单位：元**

|  |  |
| --- | --- |
| **项目** | **金额** |
| **营业收入** | **493300** |
| **减：营业成本** | **264000** |
| **管理费用** | **180000** |
| **财务费用** | **1000** |
| **信用减值损失** | **13560** |
| **利润** | **34740** |

**资产负债表**

编制单位：白云公司 **2021年12月31日 单位：元**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **资产** | **金额** | **负债和所有者权益** | **金额** |
| **货币资金** | **1713100** | **短期借款** | **200000** |
| **应收账款** | **257640** | **应付账款** | **0** |
| **应收票据** | **126000** | **应付职工薪酬** | **80000** |
| **其他应收款** | **0** | **应付利息** | **1000** |
| **预付账款** | **45000** | **应交税费** | **0** |
| **固定资产** | **138000** | **负债合计** | **281000** |
| **存货** | **36000** | **实收资本** | **2000000** |
|  |  | **未分配利润** | **34740** |
|  |  | **所有者权益合计** | **2034740** |
| **资产合计** | **2315740** | **负债和所有者权益合计** | **2315740** |

1. **编制结账分录**

第一步：结转收入和费用账户余额至本年利润账户：

**借：营业收入 493300**

**贷：本年利润 493300**

**借：本年利润 458560**

**贷：营业成本 264000**

**管理费用 180000**

**财务费用 1000**

**信用减值损失 13560**

第二步：此时，本年利润账户余额34740元，结转到利润分配账户：

**借：本年利润 34740**

**贷：利润分配——未分配利润 34740**

验证：列出试算平衡表如下：

试算平衡表（调整后）

编制单位：白云公司 **2021年12月31日 单位：元**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **科目** | **借方余额** | **贷方余额** |
| **库存现金** | **100300** |  |
| **银行存款** | **1612800** |  |
| **应交税费** | **0** |  |
| **预付账款** | **45000** |  |
| **固定资产** | **140000** |  |
| **应付账款** | **0** |  |
| **库存商品** | **36000** |  |
| **应付职工薪酬** |  | **80000** |
| **实收资本** |  | **2000000** |
| **应收账款** | **271200** |  |
| **应收票据** | **126000** |  |
| **其他应收款** | **0** |  |
| **短期借款** |  | **200000** |
| **应付利息** |  | **1000** |
| **坏账准备** |  | **13560** |
| **累计折旧** |  | **2000** |
| **利润分配** |  | **34740** |
| **合计** | **2331300** | **2331300** |