**会计作业1：会计循环 【11.17日课堂交给助教老师】**

**请为白云公司2021年发生的下列业务进行会计处理。**

1. **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。**
2. **11月12日,从银行取出5万元现金以备日常开销。**
3. **11月14日,以支票预付办公室6个月租金共计6万元。**
4. **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。**
5. **11月17日,购进各种办公用品共计800元,以现金支付。**
6. **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。**
7. **11月25日,管理人员出差,预借差旅费2500元。**
8. **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。**
9. **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。**
10. **11月29日,出差员工返回,报销差旅费用2200元,退回300元现金。**
11. **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**
12. **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。**
13. **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。**
14. **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。**
15. **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。**
16. **12月15日,以银行转账方式支付职工薪酬80000元。**
17. **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。**
18. **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。**
19. **12月18日,向客户提供维护服务,收取现金53300元。**
20. **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。**
21. **12月31日,计提本月管理人员应付职工薪酬80000元。**
22. **12月31日,计提办公设备折旧2000元。**
23. **12月31日,计提当月办公室租金费用**
24. **12月31日,计提本月借款利息费。**
25. **12月31日,按本月末应收账款余额的5%计提坏账准备。**

**要求**

**1．为上述业务编制会计分录。**

**2．登记并结出总分类账户余额（以T型账户表示）。**

**3．编制白云公司2021年度利润表和资产负债表。**

**4．编制结账分录。**

1. **借：银行存款 2000000**

**贷：实收资本 2000000**

1. **T型账户**

**流动现金 银行存款**

**------------ ---------------**

**| ①200000|**

**|**

1. **利润表**

**资产负债表**

**|**

**|**

**|**

**|**

**| 未分配利润**

1. **结账分录：见书**

**收入类账户、费用类账户转到本年利润。**

**也是以**

**借：营业收入**

**贷：本年利润**

**借：本年利润**

**贷：xx费用**

**借：本年利润**

**贷：利润分配-未分配利润**

**形式**