

专题一：经济业务处理

综合举例

甲股份有限公司为一般纳税人，适用增值税税率为 17%，所得税税率为 25%；原材料采用计划成本进行核算。甲股份有限公司 2017 年发生如下经济业务。

要求：编制甲股份有限公司 2017 年度经济业务的会计分录。

（1）收到银行通知，用银行存款支付到期的商业承兑汇票 1000000 元。

【答案】

借：应付票据	1000000
贷：银行存款	1000000

（2）购入原材料一批，收到的增值税专用发票上注明的原材料价款为 1500000 元，增值税进项税额为 255000 元，款项已通过银行转账支付，材料尚未验收入库。

【答案】

借：材料采购	1500000
应交税费——应交增值税（进项税额）	255000
贷：银行存款	1755000

（3）收到原材料一批，实际成本 1000000 元，计划成本 950000 元，材料已验收入库，货款已于上月支付。

【答案】

借：原材料	950000
材料成本差异	50000
贷：材料采购	1000000

（4）用银行汇票支付材料采购价款，公司收到开户银行转来银行汇票多余款收账通知，通知上填写的多余款为 2340 元，购入材料及运费 998000 元，支付的增值税进项税额 169660 元，原材料已验收入库，该批原材料计划成本 1000000 元。

【答案】

借：材料采购	998000
银行存款	2340
应交税费——应交增值税（进项税额）	169660
贷：其他货币资金	1170000
借：原材料	1000000
贷：材料采购	998000
材料成本差异	2000

（5）销售产品一批，开出的增值税专用发票上注明价款为 3000000 元，增值税销项税额为 510000 元，货款尚未收到。该批产品实际成本 1800000 元，产品已发出。

【答案】

借：应收账款	3510000
贷：主营业务收入	3000000
应交税费——应交增值税（销项税额）	510000

（6）将交易性金融资产（股票投资）出售取的价款 165000 元，该投资的成本为 130000 元，公允价值变动为增值 20000 元，处置收益为 15000 元。

【答案】

借：银行存款	165000
贷：交易性金融资产——成本	130000
——公允价值变动	20000
投资收益	15000
借：公允价值变动损益	20000
贷：投资收益	20000

（7）购入不需安装的设备一台，收到增值税专用发票上注明的价款为 854700 元，增值税进项税额为 145300 元，支付包装费、运费 10000 元（不考虑增值税）。价款及包装费、运费均以银行存款支付，设备已交付使用。

【答案】

借：固定资产	864700
应交税费——应交增值税（进项税额）	145300
贷：银行存款	1010000

(8) 购入工程物资一批用于建造厂房, 收到的增值税普通发票上注明的价款和增值税税额合计为 1500000 元, 款项已通过银行转账支付。

【答案】

借: 工程物资	1500000
贷: 银行存款	1500000

(9) 工程发生应付薪酬 2280000 元。

【答案】

借: 在建工程	2280000
贷: 应付职工薪酬	2280000

(10) 一项工程完工, 交付生产使用, 已办理竣工手续, 固定资产价值 14000000 元。

【答案】

借: 固定资产	14000000
贷: 在建工程	14000000

(11) 基本生产车间一台机床报废, 原价 2000000 元, 已提折旧 1800000 元, 清理费用 5000 元, 残值收入 8000 元 (不考虑增值税), 均通过银行存款收支。该项固定资产已清理完毕。

【答案】

借: 固定资产清理	200000
累计折旧	1800000
贷: 固定资产	2000000
借: 固定资产清理	5000
贷: 银行存款	5000
借: 银行存款	8000
贷: 固定资产清理	8000
借: 营业外支出 — 处置固定资产净损失	197000
贷: 固定资产清理	197000

东奥教育集团
www.dongao.com

借: 银行存款 9360
贷: 固定资产清理 8000
 营业外支出 1260

(12) 从银行借入 3 年期借款 10000000 元, 款项已存入银行账户。

【答案】

借: 银行存款	10000000
贷: 长期借款	10000000

(13) 销售产品一批, 开出的增值税专用发票上注明的价款为 7000000 元, 增值税销项税额为 1190000 元, 款项已存入银行。销售产品的实际成本为 4200000 元。

【答案】

借: 银行存款	8190000
贷: 主营业务收入	7000000
应交税费 — 应交增值税 (销项税额)	1190000

(14) 将要到期的一张面值为 2000000 元的无息银行承兑汇票 (不含增值税), 连同解讫通知和进账单交银行办理转账。收到银行盖章退回的进账单一联。款项银行已收妥。

【答案】

借: 银行存款	2000000
贷: 应收票据	2000000

应收票据 1000万
(背书) 993万

追索权 ✓
未追 ✗

(15) 出售一台不需设备, 收到价款 3000000元, 该设备原价 4000000元, 已提折旧 1500000元。该项设备已由购入单位运走, 不考虑相关税费。

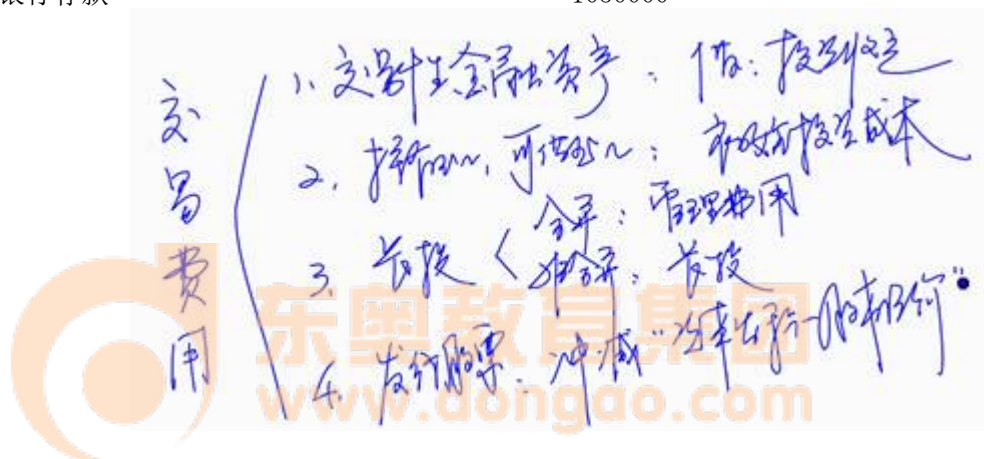
【答案】

借: 固定资产清理	2500000
累计折旧	1500000
贷: 固定资产	4000000
借: 银行存款	3000000
贷: 固定资产清理	3000000
借: 固定资产清理	500000
贷: 营业外收入 — 处置固定资产净收益	500000

(16) 通过公开交易取得交易性金融资产(股票投资), 价款 1030000元, 交易费用 20000元, 已用银行存款支付。

【答案】

借: 交易性金融资产	1030000
投资收益	20000
贷: 银行存款	1050000



(17) 支付工资 5000000元, 其中包括支付在建工程人员的工资 2000000元。

【答案】

借: 应付职工薪酬	5000000
贷: 银行存款	5000000

(18) 分配应支付的职工工资 3000000元(不包括在建工程应负担的工资), 其中生产人员薪酬 2750000元, 车间管理人员薪酬 100000元, 行政管理部门人员工资 150000元。

【答案】

借: 生产成本	2750000
制造费用	100000
管理费用	150000
贷: 应付职工薪酬 — 工资	3000000

(19) 发生职工福利费 420000元(不包括在建工程应负担的福利费 280000元), 其中生产工人福利费 385000元, 车间管理人员福利费 14000元, 行政管理部门福利费 21000元。

【答案】

借: 生产成本	385000
制造费用	14000
管理费用	21000
贷: 应付职工薪酬 — 职工福利费	420000

(20) 基本生产车间领用原材料, 计划成本为 7000000元, 领用低值易耗品, 计划成本 500000元, 采用一次转销法核算。

【答案】

借: 生产成本	7000000
贷: 原材料	7000000
借: 制造费用	500000
贷: 周转材料 — 低值易耗品	500000

(21) 结转基本生产车间领用原材料和低值易耗品应分摊的材料成本差异。材料成本差异率均为 5%。

【答案】

借: 生产成本	350000
制造费用	25000
贷: 材料成本差异	375000

(22) 对行政管理部门使用的无形资产进行摊销为 600000元; 以银行存款支付本年基本生产车间应负担的水电费 900000元。

【答案】

借: 管理费用 — 无形资产摊销	600000
贷: 累计摊销	600000
借: 制造费用 — 水电费	900000
贷: 银行存款	900000

(23) 计提固定资产折旧 1000000元, 其中计入制造费用 800000元、计入管理费用 200000元。计提固定资产减值准备 300000元。

【答案】

借: 制造费用 — 折旧费	800000
管理费用 — 折旧费	200000
贷: 累计折旧	1000000
借: 资产减值损失 — 计提的固定资产减值	300000
贷: 固定资产减值准备	300000

(24) 收到应收账款 510000元, 存入银行。计提应收账款坏账准备 9000元。

【答案】

借: 银行存款	510000
贷: 应收账款	510000
借: 资产减值损失 — 计提的坏账准备	9000
贷: 坏账准备	9000

(25) 用银行存款支付本期发生的产品展览费 100000元。

【答案】

借: 销售费用 — 展览费	100000
贷: 银行存款	100000

(26) 计算并结转本期完工产品成本 12824000元。期末没有在产品, 本期生产的产品全部完工入库。

【答案】

借: 生产成本	2339000
贷: 制造费用	2339000
借: 库存商品	12824000
贷: 生产成本	12824000

生产成本是从第 18笔业务开始各项发生额的累加 =100000+14000+500000+25000+900000+800000=2339000

(元)。

(27) 广告费 100000元, 已用银行存款支付。

【答案】

借: 销售费用 — 广告费	100000
贷: 银行存款	100000

(28) 采用商业承兑汇票结算方式销售产品一批, 开出的增值税专用发票上注明的价款为 2500000元, 增值税销项税额为 425000元, 收到 2925000元的商业承兑汇票一张, 所售产品实际成本为 1500000元。

【答案】

借: 应收票据	2925000
贷: 主营业务收入	2500000
应交税费 — 应交增值税 (销项税额)	425000

(29) 将上述 2925000元的商业承兑汇票到银行办理贴现, 贴现息为 200000元。

【答案】

借: 财务费用	200000
银行存款	2725000
贷: 应收票据	2925000

(30) 本期产品销售应交纳的教育费附加为 20000元。

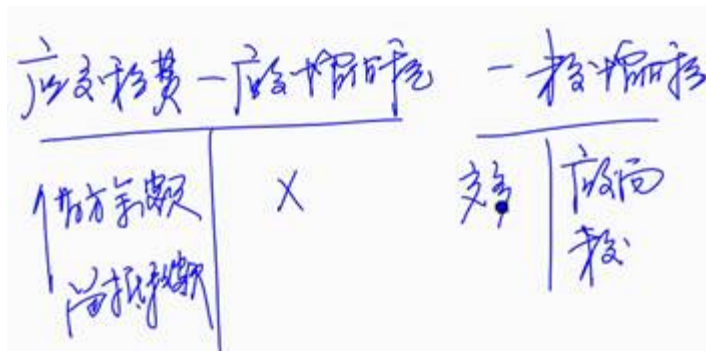
【答案】

借: 税金及附加	20000
贷: 应交税费 — 应交教育费附加	20000

(31) 用银行存款交纳增值税 1000000元; 教育费附加 20000元。

【答案】

借: 应交税费 — 未交增值税	1000000
— 应交教育费附加	20000
贷: 银行存款	1020000



(32) 本期在建工程应负担的长期借款利息费用 2000000元, 长期借款为分期付息。

【答案】

借: 在建工程 2000000
贷: 应付利息 2000000

(33) 本期应计入损益的长期借款利息费用 100000元, 长期借款为分期付息。

【答案】

借: 财务费用 100000
贷: 应付利息 100000

(34) 归还短期借款本金 2500000元。

【答案】

借: 短期借款 2500000
贷: 银行存款 2500000

(35) 支付长期借款利息 2100000元。

【答案】

借: 应付利息 2100000
贷: 银行存款 2100000

(36) 归还长期借款本金 6000000元。

【答案】

借: 长期借款 6000000
贷: 银行存款 6000000

(37) 上年度销售产品一批, 开出的增值税专用发票上注明的价款为 100000元, 增值税销项税额为 17000元, 购货方开出商业承兑汇票。本期由于购货方发生财务困难, 无法按合同规定偿还债务, 经双方协议, 甲股份公司同意购货方用产品抵偿该应收票据。用于抵债的产品市价为 80000元, 适用的增值税税率为 17%。

【答案】

借: 库存商品 80000
 应交税费—应交增值税(进项税额) 13600
 营业外支出—债务重组损失 23400
贷: 应收票据 117000

(38) 持有的交易性金融资产 2×17年 12月 31日的公允价值为 1050000元。

【答案】

借: 交易性金融资产—公允价值变动 20000
贷: 公允价值变动损益 20000

(39) 结转本期产品销售成本 (5) 1800000+ (13) 4200000+ (28) 1500000=7500000 (元)。

【答案】

借: 主营业务成本 7500000
贷: 库存商品 7500000

(40) 假设本例中, 除计提固定资产减值准备 300000元造成固定资产账面价值与其计税基础存在差异外, 不考虑其他项目的所得税影响。企业按照税法规定计算确定的应交所得税为 948650元, 递延所得税资产为 75000元。

【答案】

借: 所得税费用—当期所得税费用 948650
 递延所得税资产 75000
贷: 应交税费—应交所得税 948650
 所得税费用—递延所得税费用 75000

(41) 将各收支科目结转本年利润。

【答案】

借: 主营业务收入 12500000
 营业外收入 500000

投资收益	15000
贷：本年利润	13015000
其中，主营业务收入为（5） 3000000+（13） 7000000+（28） 2500000=12500000（元）；	
投资收益为（6） 15000+（6） 20000-（16） 20000=15000（元）	
借：本年利润	9520400
贷：主营业务成本	7500000
税金及附加	20000
销售费用	200000
管理费用	971000
财务费用	300000
资产减值损失	309000
营业外支出	220400

其中，

销售费用为（25） 100000+（27） 100000=200000（元）；

管理费用为（18） 150000+（19） 21000+（22） 600000+（23） 200000=971000（元）；

财务费用为（29） 200000+（33） 100000=300000（元）；

资产减值损失为（23） 300000+（24） 9000=309000（元）；

营业外支出为（11） 197000+（37） 23400=220400（元）。

借：本年利润	873650
贷：所得税费用	873650

其中，所得税费用为（40） 948650-（40） 75000=873650（元）

（42）按照净利润的 10%提取法定盈余公积金。

【答案】

借：利润分配——提取法定盈余公积	262095
贷：盈余公积——法定盈余公积	262095

提取法定盈余公积数额 =（13015000-9520400-873650）× 10%=262095（元）

（43）将利润分配各明细科目的余额转入“未分配利润”明细科目。

【答案】

借：利润分配——未分配利润	262095
贷：利润分配——提取法定盈余公积	262095
借：本年利润	2620950
贷：利润分配——未分配利润	2620950

（44）用银行存款交纳当年应交所得税。

【答案】

借：应交税费——应交所得税	948650
贷：银行存款	948650