1采购原材料（货款已付）

借：原材料、应交税费—应交增值税—进项税额；贷：银行存款。解释：采购原材料，原材料增加记借方，支付货款银行存款减少记贷方，同时如果有增值税进项税额也应计入借方，表示可用于抵扣的进项税额增加。

2支付燃油费

借：管理费用-燃油费；贷：库存现金。解释：若为行政部门支付燃油费，管理费用增加记借方，同时支付款项可能通过库存现金等科目，减少记贷方。

3得知已核销货款可收回

借：应收账款；贷：坏账准备。解释：得知已核销货款可收回时，应收账款增加记借方，冲减之前计提的坏账准备，坏账准备减少记贷方。

4收到已核销货款

借：银行存款；贷：应收账款。解释：收到已核销货款，银行存款增加记借方，同时冲减应收账款，应收账款减少记贷方。

5采购原材料（含税货款未付）

借：原材料、应交税费-应交增值税-进项税额；贷：应付账款-明细应付款。解释：采购原材料，原材料增加记借方，同时增值税进项税额也记借方，因货款未付，应付账款增加记贷方。

6采购固定资产（含税）

借：固定资产、应交税费-应交增值税-进项税额；贷：银行存款。解释：采购固定资产，固定资产增加记借方，同时增值税进项税额也记借方，因支付货款，银行存款减少记贷方。

7预付款购买报刊（发票已收到）

借：预付账款、应交税费-应交增值税-进项税额；贷：银行存款。解释：预付款购买报刊且发票已收到，预付账款增加记借方，增值税进项税额也记借方，因支付预付款，银行存款减少记贷方。

8购买股票

借：交易性金融资产、投资收益；贷：银行存款。解释：购买股票时，交易性金融资产增加记借方，投资收益可能发生在借方也可能发生在贷方，若支付手续费等交易费用记借方，同时支付款项，银行存款减少记贷方。

9借入长期借款

借：银行存款；贷：长期借款。解释：借入长期借款，银行存款增加记借方，长期借款增加记贷方。

10支付在建工程款

借：在建工程；贷：银行存款等。解释：支付在建工程款，在建工程成本增加记借方，因支付款项，银行存款等减少记贷方。

11采购原材料（暂估入库）

借：原材料；贷：应付账款-暂估应付款。解释：采购原材料暂估入库时，原材料增加记借方，因未实际支付款项，暂估应付款增加记贷方。

12发出商品

借：发出商品；贷：库存商品。解释：发出商品时，发出商品增加记借方，库存商品减少记贷方。

13生产领用原材料

借：生产成本；贷：原材料。解释：生产领用原材料，生产成本增加记借方，原材料减少记贷方。

14车间和管理部门一般消耗领用原材料

借：制造费用-物料消耗、管理费用-物料消耗；贷：原材料。解释：车间一般消耗领用原材料计入制造费用-物料消耗借方，管理部门一般消耗领用原材料计入管理费用-物料消耗借方，原材料减少记贷方。

15销售库存商品（货款未收）

借：应收账款；贷：主营业务收入、应交税费-应交增值税-销项税额、银行存款。解释：销售库存商品货款未收时，应收账款增加记借方，确认主营业务收入记贷方，同时确认应交税费记贷方。若发生运费，则贷记银行存款。

16确认主营业务成本

借：主营业务成本；贷：库存商品。解释：确认主营业务成本时，主营业务成本增加记借方，库存商品减少记贷方。

17银行承兑汇票贴现

借：银行存款、财务费用-利息支出；贷：应收票据。解释：银行承兑汇票贴现时，银行存款增加记借方，发生的利息支出计入财务费用-利息支出借方，应收票据减少记贷方。票据面值=140000元，贴现率=7.2%，贴现天数为31-10+28+16=65天，贴现利息=票据到期值×贴现率×贴现天数/360=1820元

18预借差旅费归还剩余金额

借：管理费用-差旅费、库存现金；贷：其他应收款-员工往来。解释：预借差旅费归还剩余金额时，管理费用-差旅费增加记借方，库存现金增加记借方，冲减其他应收款-员工往来记贷方。

19收到委托代销清单并结清代销手续费

借：应收账款、销售费用-手续费；贷：应交税费-应交增值税-销项税额、主营业务收入。解释：收到委托代销清单并结清代销手续费时，应收账款增加记借方，销售费用-手续费增加记借方；同时，应交税费-应交增值税-销项税额增加记贷方，主营业务收入增加记贷方。

20补发委托代销商品

借：发出商品；贷：库存商品。解释：补发委托代销商品时，发出商品增加记借方，库存商品减少记贷方。

21收到委托代销商品款

借：银行存款；贷：应收账款。解释：收到委托代销商品款时，银行存款增加记借方，冲减应收账款记贷方。

22将预收款商品送达

借：应收账款、预收账款；贷：应交税费-应交增值税-销项税额、主营业务收入。解释：将预收款商品送达时，应收账款增加记借方，同时冲减预收账款也记借方；应交税费-应交增值税-销项税额增加记贷方，主营业务收入增加记贷方。

23确认主营业务成本

借：主营业务成本；贷：库存商品。解释：确认主营业务成本时，主营业务成本增加记借方，库存商品减少记贷方。

24收到债券利息通知单

借：应收利息；贷：投资收益。解释：收到债券利息通知单时，应收利息增加记借方，确认投资收益记贷方。

25收到采购发票冲销暂估款

借：应付账款-暂估应付款；贷：原材料。解释：收到采购发票冲销暂估款时，应付账款-暂估应付款减少记借方，冲减原材料记贷方。

26支付已暂估入库的原材料采购款

借：原材料、应交税费-应交增值税-进项税额；贷：银行存款。解释：支付采购款同时确认进项税额，应交税费-应交增值税-进项税额增加记借方，银行存款减少记贷方。

27收回应收货款

借：银行存款；贷：应收账款。解释：收回应收货款时，银行存款增加记借方，应收账款减少记贷方。

28处置固定资产

借：固定资产清理、累计折旧；贷：固定资产。解释：处置固定资产时，将固定资产的账面价值转入固定资产清理科目，固定资产减少记贷方，累计折旧减少记借方，同时固定资产清理增加记借方。

29支付固定资产清理费用

借：固定资产清理；贷：银行存款。解释：支付固定资产清理费用时，固定资产清理增加记借方，银行存款减少记贷方。

30收到固定资产清理收入款

借：银行存款；贷：固定资产清理、应交税费-应交增值税-销项税额。解释：收到固定资产清理收入款时，银行存款增加记借方，固定资产清理增加记贷方。确认清理收入的销项税额时，应交税费-应交增值税-销项税额增加记贷方。

31结转固定资产清理收入

借：固定资产清理；贷：营业外收入。解释：结转固定资产清理收入时，固定资产清理减少记贷方，营业外收入增加记贷方。

32收到债券利息

借：银行存款；贷：应收利息。解释：收到债券利息时，银行存款增加记借方，应收利息减少记贷方。

33原材料盘亏

借：待处理财产损溢；贷：原材料。解释：原材料盘亏时，先将盘亏的原材料从原材料科目转出，记贷方，同时将待处理财产损溢增加，记借方。

34处理盘亏

借：其他应收款-员工往来、管理费用-物料消耗；贷：待处理财产损溢。解释：确定由员工赔偿部分，其他应收款增加记借方，待处理财产损溢减少记贷方。将剩余盘亏部分计入管理费用，管理费用增加记借方，待处理财产损溢减少记贷方。

35确认当月应付职工工资

借：管理费用-工资；贷：应付职工薪酬-工资。解释：确认当月应付职工工资时，管理费用增加记借方，应付职工薪酬增加记贷方。

36发放职工工资

借：应付职工薪酬-工资；贷：库存现金。解释：发放职工工资时，应付职工薪酬减少记借方，库存现金或银行存款减少记贷方。

37结转制造费用

借：生产成本-物料消耗；贷：制造费用-物料消耗。解释：结转制造费用时，生产成本增加记借方，制造费用减少记贷方。

38完工产品入库

借：库存商品；贷：生产成本。解释：完工产品入库时，库存商品增加记借方，生产成本减少记贷方。

39结转进项税额

借：应交税费-应交增值税-未交税金；贷：应交税费-应交增值税-进项税额。解释：结转进项税额时，应交税费-应交增值税-未交税金减少记借方，应交税费-应交增值税-进项税额为应交增值税可抵扣的部分。

40结转销项税额

借：应交税费-应交增值税-销项税额；贷：应交税费-应交增值税-未交税金。解释：结转销项税额时，应交税费-应交增值税-未交税金增加记贷方，应交税费-应交增值税-销项税额为使应交增值税增加的部分。

41计提本期地税

借：营业税金及附加；贷：应交税费-应交城市维护建设费、应交税费-应交教育费附加、应交税费-应交地方教育费附加。解释：计提本期地税时，营业税金及附加增加记借方（新准则施行后已改成税金及附加科目），应交税费增加记贷方。（现已改称税金及附加，但erp系统中未改，请录入营业税金及附加）

42计提所得税

借：所得税费用；贷：应交税费-应交所得税。解释：计提所得税时，所得税费用增加记借方，应交税费-应交所得税增加记贷方。

43缴纳税费

借：应交税费-应交增值税-未交税金、应交税费-应交城市维护建设税、应交税费-应交教育费附加、应交税费-应交地方教育费附加、应交税费-应交所得税；贷：银行存款等。解释：缴纳税费时，应交税费减少记借方，银行存款等减少记贷方。

44结转本年利润

借：本年利润；贷：利润分配-未分配利润。解释：结转本年利润时，将本年利润科目余额转入利润分配-未分配利润科目，本年利润减少记借方，利润分配-未分配利润增加记贷方。