现金的核算

1.1月2日，财务部肖红军报销办公费用880元，该员工没有借款。

借：管理费用 880

贷：库存现金 880

2.1月8日，销售部业务员李敏出差广州借款1000元。

借：其他应收款 1000

贷：库存现金 1000

3.1月10日，李敏出差回来报销差旅费800元，同时收回多余现金200元。

借：~~管理费用 800~~ 销售费用 800（销售部）

现金 200

贷：其他应收款 1000

4.1月12日，总经理林哲明出差北京借款10000元。

借：其他应收款 10000

贷：库存现金 10000

5.1月15日，总经理报销差旅费12000元。

借：管理费用 12000

贷：其他应收款 10000

贷：库存现金 2000

6.1月17日，出纳员杨华到工商银行缴存现金20000。

借：银行存款 20000

贷：库存现金 20000

7.1月19日，出纳员杨华到工商银行提取现金200000。

借：库存现金 200000

贷：银行存款 200000

8.1月20日，用现金发放2月份的工资198000.

借：应付职工薪酬 198000

贷：库存现金 198000

9.1月12日，收到深圳市晶尔机电有限公司上月销售货款150000元，款项已汇入兴业银行。

借：银行存款 150000

贷：~~主营业务收入 150000~~  应收账款 150000（上月）

10.1月16日，开出农业银行支票一张，支付广州捷赛上月所购材料款78000元。

借：~~材料采购 78000~~ 应付账款 78000（上月购买材料）

贷：银行存款 78000

11，1月18日，收到四川成都洪明有限公司预付货款20000元，款项已汇入工商银行。

借：银行存款 20000

贷：预收账款 20000

12，1月20日，预付沈阳奥维有限公司材料款40000元，开出中国银行转账支票。

借：预付账款 40000

贷：银行存款 40000

13，1月22日，收到浙江东信灵通有限公司包装物押金10000，款项已汇入工商银行。

借：~~银行存款 10000~~ 银行存款 10000

贷：~~预收账款 10000~~ 其他应付款 10000(未来需要退还)

14，1月25日，从兴业银行电汇北京通讯实业有限公司支付合同定金20000元。

借：~~应付账款 20000~~ 其他应收款 20000（未来需要收回）

贷：银行存款 20000

15，出纳把现金缴存到兴业银行2000元。

借：银行存款 2000

贷：库存现金 2000

16，出纳到兴业银行提取备用金10000元。

借：库存现金 10000

贷：银行存款 10000

17，公司用现金购买电脑一台金额为8653元。

借：固定资产 8653

贷：库存现金 8653

18，公司开出中国银行转账支票一张，购买一台金额25000元。

借：固定资产 25000

贷：银行存款 25000

19，股东李敏投入资本150000元，款项存入兴业银行。

借：银行存款 150000

贷：实收资本 150000

20，公司开出农业银行转账支票一张，向深圳晶尔机电有限公司购买原材料一批，金额为50000元，材料未验收入库

借：在途物资 50000

贷：银行存款 50000

21，公司向深圳市和信通电子有限公司购买原材料一批，金额为98000元，材料已验收入库，

借：原材料 98000

贷：应付账款 98000

22，本公司开出兴业银行转账支票一张，支付深圳市和信通电子有限公司1月份货款98000元。

借：应付账款 98000

贷：银行存款 98000

23，1月25日，销售给深圳市宝通公司产品一批，金额为20600元，货款已存入中国银行。

借：银行存款 20600

贷：主营业务收入 20600

24，1月26日，销售给广州捷赛公司产品一批，金额为50000元，货款倘未收到。

借：应收账款 50000

贷：主营业务收入 50000

25，2月15日，收到广州捷赛公司1月份的货款50000元，货款已存入农业银行。

借：银行存款 50000

贷：应收账款 50000

26，生产部刘安个人借款1000元。

借：其他应收款 1000

贷：库存现金 1000

27，生产部刘安归还借款1000元。

借：库存现金 1000

贷：其他应收款 1000

28，行政部李红梅报销购买办公用品费用380元。

借：管理费用 380

贷：库存现金 380

29，销售部李晓敏报销业务招待费572元。

借：销售费用 572

贷：库存现金 572

30，从兴业银行电汇北京通讯实业有限公司支付合同定金20000元

借：其他应收款 20000

贷：银行存款 20000

31，1月27日，收到浙江东信灵通有限公司包装物押金10000元，款项已电汇汇入工商银行。

借：银行存款 10000

贷：~~其他应收款 10000~~ 其他应付款 10000（这个钱要退还）

32，1月26日，某商贸公司向通州电子公司购买产品一批，金额为10000元，货款尚未支付。

借：库存商品 10000

贷：应付账款 10000

33，1月30日，商贸公司把1月26日购入产品全部销售给深渊科技公司金额为13800元，

借：应收账款 13800

贷：主营业务收入 13800

34，某商贸公司期初库存情况为：A库存商品18件，每件700元，计12600元。

1.3月6日，海通商贸公司本月采购A商品一批100件，单价750元，共75000元，款项尚未支付。

借：库存商品 75000

贷：应付账款 75000

2.3月18日，购A商品100件，单价720元，共72000元，用农业银行支票支付。

借：库存商品 72000

贷：银行存款 72000

3.3月25日，销售A商品给深圳和信通公司，数量150件，销售单价800元，

借：应收账款 120000

贷：主营业务收入 120000