

五:

(1) 借: 应收账款 22340

贷: 主营业务收入 18000

应交税费 — 应交增值税 2340

银行存款 2000

(2) 借: 应收票据 22600

贷: 主营业务收入 20000

应交税费 — 应交增值税 2600

借: 主营业务成本 16000

贷: 库存商品 16000

(3) 借: 银行存款 22340

贷: 应收账款 22340

(4) 借: 预付账款 8000

贷: 银行存款 8000

(5) 借: 银行存款 22324

财务费用 276

贷: 应收票据 22600

(6) 借: 原材料 20000

应交税费 — 应交增值税 2600

贷: 预付账款 8000

银行存款 14600

六. (1) 借: 应收账款 20000
贷: 坏账准备 20000

借: 银行存款 20000
贷: 应收账款 20000

(2) 借: 坏账准备 45000
贷: 应收账款 45000

(3) 借: 信用减值损失 24000
贷: 坏账准备 24000

七. (1) 该月末 A 材料结余 10000 公斤. 实际成本合计 109300 元.
单位成本 10.93 元 / 公斤

(2) 借: 原材料 — A 材料 2000
贷: 应付账款 2000

借: 原材料 — A 材料 2200
应交税费 — 应交增值税 234
贷: 应付账款 2434

(3) 借: 在途货物 37000
应交税费 — 应交增值税 4680
贷: 银行存款 41680

(4) 借: 原材料 — A 材料 37000
贷: 在途货物 37000

(5) 借: 原材料 — A材料 51500
 应交税费 — 应交增值税 6435
 银行存款 22065
 贷: 应付票据 80000

(6) 借: 原材料 — A材料 600
 贷: 生产成本 600

(7) 借: 生产成本 65580
 制造费用 10930
 管理费用 10930
 贷: 原材料 — A材料 87440