

第二章

1

借：库存现金 70200

贷：主营业务收入 60000

应交税金——应交增值税(销项税额) 10200

借：管理费用 6000

贷：库存现金 6000

借：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000
贷：待处理财产损溢 6000
借：待处理财产损溢 6000
贷：待处理财产损溢 6000
借：待处理财产损溢 6000
贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000
贷：待处理财产损溢 6000
借：待处理财产损溢 6000
贷：待处理财产损溢 6000
借：待处理财产损溢 6000
贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

贷：待处理财产损溢 6000

借：待处理财产损溢 6000

资金——银行汇票存款	1800	借：银行存款	
信用证保证金	100000	贷：其他	
	100000	借：其他货币	
	230000	贷：银行	
币资金——信用证存款	90000	借：材料采购	
	10000	贷：其他	
币资金——信用证存款	10000	借：银行存款	
		贷：其他	
—甲企业美元户	93840	6	
业务收入	93840	借：应收账款	
	78100	贷：主	
款——乙企业美元户	78100	借：原材料	
—乙企业美元户	23430	贷：应	
存款——美元户	23430	借：应付账	
—美元户	66950	贷：银	
告款——美元户	66950	借：银行	
	93600	贷：主	
赔款——美元户	93600	告：其他	
—美元户	45783	告：银行	
—美元户	567	贷：财	
存款——美元户	46350	告：主	
科目产生的汇兑损失		银行存款	
$(0-5869.6) \div 7.79-93960-23430-15783$		$\div 12000$	
		-158.8	
科目产生的汇兑损失		银行存款	
$45000 \div 1.01-8400-66950-46350$		$(8000-65$	
		-720	
产生的汇兑差		应收账款	
$(87.79-39150) \div 93840$		$(5000-1$	
		-5000	
产生的汇兑差		应付账款	
$(18100-(1000-(3300-3000)) \div 7.79$		$(3400-2$	
		$=260$	

短期借款科目产生的汇兑损益

=66950-65000*1.01

=1300

本期产生的汇兑损益总额=1300+260-2090-720-478.8=-1728.8

借：短期借款 1300
 应付账款 260
 财务费用——汇兑损益 1728.8
 贷：应收账款 2090
 银行存款——港元户 720
 银行存款——美元户 478.8

第三章

1

借：应收账款 149760
 贷：主营业务收入 128000
 应交税金——应交增值税（销项税额） 21760

借：银行存款 67392
 贷：应收账款 67392

2

借：应收账款 46800
 贷：主营业务收入 40000
 应交税金——应交增值税（销项税额） 6800

借：应收账款

 贷：主营业务收入 20000
 应交税金——应交增值税（销项税额） 3400

借：银行存款 23000
 财务费用 400
 贷：应收账款 23400
借：银行存款 23200
 财务费用 200
 贷：应收账款 23400

3

借：应收账款 375400
 贷：主营业务收入 320000
 应交税金——应交增值税（销项税额） 55400
借：应收账款 18720
 贷：主营业务收入 16000
 应交税金——应交增值税（销项税额） 2720
借：销售费用 200
 贷：银行存款 200
借：主营业务收入 6400
 应交税金——应交增值税（销项税额）

[illegible]

先进先出法

存货明细账

存货类别:

存货名称及规格：甲材料

计价单位：元

日期	摘要	收入			发出			结存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
9.1	月初							1000	121	121000

3

借：材料采购	64000	
应交税费——应交增值税	10880	
贷：银行存款		74880
借：原材料	62600	
材料成本差异	1400	
贷：材料采购		64000
借：材料采购	20000	
应交税费——应交增值税	3400	
贷：银行存款		23400
借：生产成本	100000	
贷：原材料		100000
成本差异率 = $(-3720 + 1400) \div (53400 + 62600) = -2\%$		
领用原材料应分摊差异额 = $100000 \times (-2\%) = -2000$ (元)		
借：材料成本差异	2000	
贷：生产成本		2000

4

借：低值易耗品——在用低值易耗品	600	
贷：低值易耗品——在库低值易耗品		600
借：制造费用	300	
贷：低值易耗品——低值易耗品摊销		300
借：低值易耗品——在用低值易耗品	300	
贷：低值易耗品——在库低值易耗品		300
借：制造费用	300	
贷：低值易耗品——低值易耗品摊销		300
借：低值易耗品——在用低值易耗品	22	
贷：低值易耗品——在库低值易耗品		22
借：制造费用	22	
贷：低值易耗品——低值易耗品摊销		22
借：低值易耗品——在用低值易耗品	19	
贷：低值易耗品——在库低值易耗品		19
借：制造费用	19	
贷：低值易耗品——低值易耗品摊销		19
借：制造费用	450	
贷：低值易耗品——低值易耗品摊销		450
借：原材料	50	
低值易耗品——低值易耗品摊销		950
贷：低值易耗品——在用低值易耗品		1000
借：低值易耗品——在库低值易耗品	1200	
材料成本差异——低值易耗品成本差异	60	
贷：材料采购		1260
借：制造费用	50	
贷：材料成本差异——低值易耗品成本差异		50

总账：低值易耗品期末余额为 30059 元，明细账：低值易耗品——在用低值易耗品期末余额 9941 元，低值易耗品——在库低值易耗品期末余额 25259 元，低值易耗品——低值易耗品摊销余额 5141 元。

5

借：材料采购	82950
应交税费——应交增值税	14025
贷：银行存款	969750
借：包装物	84000
贷：材料采购	82950
材料成本差异	1050
借：包装物——出租包装物	28000
贷：包装物——库存未用包装物	28000

借：其他业务成本	14000
贷：包装物——包装物摊销	14000
借：银行存款	28000
贷：其他应付款——押金	28000
借：银行存款	5000
贷：其他业务收入	5000
借：销售费用	21000
贷：包装物——包装物摊销	21000
借：银行存款	42000
贷：其他应付款——押金	42000
借：包装物——库存已用包装物	14000
贷：包装物——出借包装物	14000
借：其他应付款——押金	14000
贷：银行存款	14000
借：原材料	100
其他业务成本	1732.5
包装物——包装物摊销	1400
贷：材料成本差异	432.5
包装物——库存已用包装物	2800
借：包装物——出借包装物	28000
贷：包装物——库存已用包装物	28000

6

借：委托加工材料	1773
材料成本差异	27
贷：原材料	1800
借：包装物	1350
贷：委托加工材料	1350
借：委托加工材料	700
应交税费——应交增值税	119
贷：银行存款	819
借：包装物	2100
贷：委托加工材料	2100

借：委托加工材料	1100	
应交税费——应交增值税	187	
贷：银行存款		1287
借：销售费用	50	
贷：银行存款		50
借：材料成本差异	123	
贷：委托加工材料		123

第五章

1

借：在建工程	100000
贷：银行存款	100000
借：工程物资	78000

贷：银行存款 35450

借：固定资产清理 20000

 累计折旧 20000

 贷：固定资产 40000

借：固定资产清理 1500

 贷：应交税金——应交营业税 1500

借：固定资产清理 28500

 贷：银行存款 28500

借：固定资产清理 2000

 累计折旧 18000

 贷：固定资产 20000

借：营业外支出——处理非流动资产损益 1850

 原材料 650

 贷：固定资产清理 2000

 银行存款 500

(2)

华津电子公司 2007 年 1 月份固定资产折旧计算表

固 定 资	上月计提			上月增加			上月减少			本月计提		
	原价	折 旧 率	折 旧 额	原价	折 旧 率	折 旧 额	原价	折 旧 率	折 旧 额	原价	折 旧 率	折 旧 额
产 类 别						额			额			
房 屋	740000	0.375	2775	8000	0.375		16000	0.375		732000	0.375	2745

