

贷：主营业务收入——A	50400	
——B	61600	
应交税费—应交增值税（销）	19040	
16、借：主营业务成本	80000	
贷：库存商品	80000	
17、借：销售费用	1100	
贷：库存现金	1100	
18、借：财务费用	5000	
贷：银行存款	5000	
19、借：管理费用	1200	
贷：库存现金	1200	
20、借：营业外支出	1120	
贷：待处理财产损溢	1120	
21、借：库存现金	300	
贷：营业外收入	300	
22、借：银行存款	2340	
贷：其他业务收入	2000	
应交税费—应交增值税（销）		340
借：其他业务成本	1500	
贷：原材料	1500	
23、借：主营业务收入	112000	
其他业务收入	2000	
营业外收入	300	
贷：本年利润	114300	
借：本年利润	91840	
贷：管理费用	3120	
营业外支出	1120	
财务费用	5000	
主营业务成本	80000	
销售费用	1100	
其他业务支出	1500	
24. 利润=114300-91840=22460		
借：所得税费用	7411.8	
贷：应交税费—应交所得税	7411.8	
借：本年利润	7411.8	
贷：所得税费用	7411.8	
25. 净利润=22460-7411.8=15048.2		
盈余公积=15048.2×10%=1504.82		
借：利润分配	1504.82	

贷：盈余公积 1504.82

六、 计算分析题

1、 银行存款余额调节表

200X 年 6 月 30 日

单位：元

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额	526 000	银行对账单余额	585 000
加：银收企未收	120 000	加：企收银未收	70 000
减：银付企未付	6 000	减：企付银未付	15 000
调节后余额	640 000	调节后余额	640 000

2、 错账更正

补充登记法

借：管理费用 4 500

 贷：银行存款 4 500

在过账时，账簿记录为：

管理费用		银行存款	
500		500	
4500		4500	

红字更正法

借：管理费用 41000

 贷：累计折旧 41000

借：制造费用 41000

 贷：累计折旧 41000

管理费用	
41000	
41 000	

累计折旧	
	41 000
	41 000
	41 000

制造费用	
41 000	

