

一般小规模纳税人基本分录汇总会计从业资格考试 PDF 转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_B8_80_E8_88_AC_E5_B0_8F_E8_c42_588596.htm

1、注册资金交存验资户
借：银行存款----验资户 贷：实收资本
2、由验资户转入基本户
借：银行存款----基本户 贷：银行存款----验资户
3、取备用金
借：现金 贷：银行存款
4、签定租房合同，交租金。
借：长期待摊费用 贷：银行存款
5、购置电脑、办公家俱等固定资产。
借：固定资产 贷：银行存款
6、购置笔、纸袋等办公用品。
借：管理费用 贷：现金
7、支付与销售有关和各项费用。
借：营业费用 贷：现金（银存）
8、预存税款
借：银行存款----纳税户 贷：银行存款----基本户
9、采购商品，增值税直接记入产品成本中。
借：库存商品 贷：银行存款
10、因汇款而产生的费用，及购支票等工本费。
借：财务费用 贷：银行存款
11、发生销售收入,款项收回。
借：银行存款 贷：主营业务收入 应交税金----应交增值税
结转成本
借：主营业务成本 贷：库存商品
12、月末预提本月工资、福利费。
借：管理费用----工资 营业费用----工资 贷：应付工资
借：管理费用----福利费 营业费用----福利费 贷：应付福利费
工资总额
13、本月利息收入。
借：银行存款 贷：财务费用
14、计提本月应负担的折旧费。（本月增加的固定资产，本月不计提折旧）
借：管理费用---折旧费 贷：累计折旧
15、本月应摊销的房屋租金。
借：管理费用---租金 贷：长期待摊费用
16、计算本月应交的税金
借：主营业务税金及附加. 贷：应交税金----城市建设维护税 其它应交款----教育税附加
17、交纳本年印花税。（购销合同0.03%；借款合同0.005%；财产租赁

合同、仓库保管合同、财产保险合同0.1%；货物运输合同、
产权转移书据、营业账簿记载实收资本与资本公积0.05%；营
业账簿、权利、许可证照每本5元）借：管理费用----印花税
贷：银行存款----纳税户 18、计算本月应交所得税（为每季度
交一次）。借：所得税 贷：应交税金---应交所得税（主营业
务收入-主营业务成本-管理费用-营业费用-财务费用 超标的
费用）*33% 19、结转本年利润 借：本年利润 贷：主营业务
成本 管理费用 营业费用 财务费用 所得税 借：主营业务收入
贷：本年利润 20、结转利润分配。借：利润分配---未分配利
润 贷：本年利润 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下
载。详细请访问 www.100test.com