

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_ti2020/645/2021_2022__E4_B8_80_E8_88_AC_E5_B0_8F_E8_c42_645215.htm id="tb42"

class="mar10"> 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