

9 借：应收账款 1287000 贷：主营业务收入 1100000 应交税费——应交增值税(销项)187000	10 借：主营业务成本 558000 贷：库存商品 558000
11 借：营业税金及附加 11100 贷：应交税费——应交营业税 7000 ——应交教育费附加 4100	12 借：银行存款 60000 贷：其他业务收入 60000 借：其他业务成本 42000 贷：银行存款 42000
13 借：销售费用——广告费 7000 贷：银行存款 7000	14 借：管理费用——办公费 6000 贷：银行存款 6000 借：管理费用 67400 贷：累计折旧 67400
15 借：财务费用 2000 贷：应付利息 2000	16 借：银行存款 19000 贷：营业外收入 19000
17 借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 5500 贷：原材料 5500	18 借：营业外支出 5500 贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 5500

19 借：主营业务收入 1100000 其他业务收入 60000 营业外收入 19000 贷：本年利润 1179000	20 借：本年利润 699000 贷：主营业务成本 558000 营业税金及附加 11100 其他业务成本 42000 销售费用 7000 管理费用 73400 财务费用 2000 营业外支出 5500
21 本年应交所得税额=480000×25%=120000 借：所得税费用 120000 贷：应交税费——应交所得税 120000	22 借：本年利润 120000 贷：所得税费用 120000
23 借：本年利润 360000 贷：利润分配 360000	24 借：利润分配——提取盈余公积 36000 贷：盈余公积 36000
25 借：利润分配——应付股利 240000 贷：应付股利 240000	