



湖南商务职业技术学院

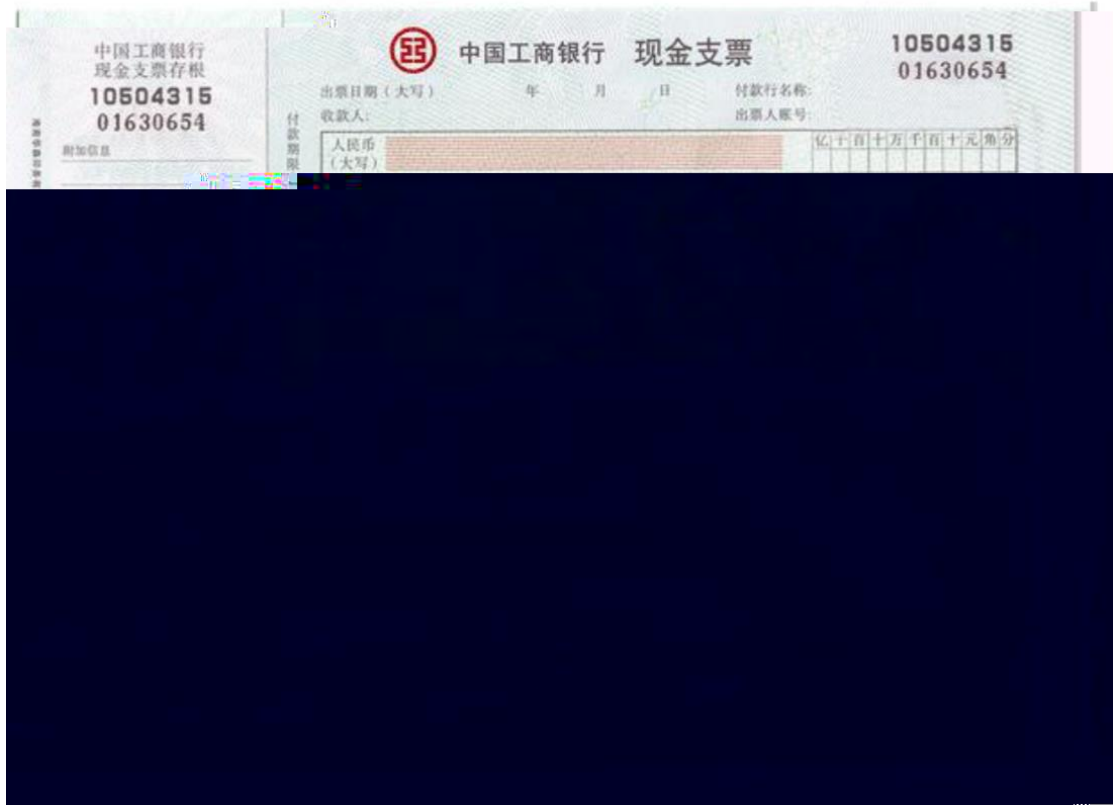
Hunan Vocational College of Commerce

考试题目：由题库系统中按要求随机组卷形成。

题库网址：[222 3 2](http://222.3.2)

试用账号：学生： 、教师： 、教务：

密码： 。



6400174130 宁夏增值税专用发票 No 00123508

机选编码: 889902615321 开票日期:

此联不得作为报销凭证使用

名称:	03-884-2392-42>->-34*31<066>
纳税人识别号:	99989>2317*>/29262735*25*83+
地址、电话:	+16985--99>7>1761*7*/2<66-93
开户行及账号:	2<-*26375-018-670/4<+>+/*+3+2

收款人: 复核: 开票人: 销售方:(章)

价税合计(大写) (小写)

发票号码: 6400174130 00123508

1234567890ABC

WWW.YUNSX.COM

中国工商银行客户存款对账单

日期	出/入户名称	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	原币发生额	人民币发生额	余额	记账信息
4-4	转账收入	6	6	湖南航天贸易有限公司	8190105030958		35,800.00	35,800.00	0025808000
4-10	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		1,372.10	34,427.90	0025808000
4-13	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	32,427.90	0025808000
4-13	转账支出	6	6	湖南星尔国际融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	30,427.90	0025808000
4-13	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	28,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	26,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	24,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	22,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	20,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	18,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	16,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	14,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	12,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	10,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	8,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	6,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	4,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	2,427.90	0025808000
4-23	转账支出	6	6	长沙中联重科融资租赁有限公司	8030105030958		2,000.00	477.90	0025808000
4-23	转账收入	6	6	湖南航天贸易有限公司	8190105030958		10,000.00	3,477.90	0025808000
4-23	转账收入	6	6	湖南航天贸易有限公司	8190105030958		347,988.30	351,466.20	0025808000

截止：2019年4月30日 账户余额(余额)：347,380.00 保留余额：0 冻结余额：0 透支余额：0 可用余额(余额)：347,380.00
 截止：2019年4月30日 账户可用余额(余额)：347,380.00 余额：0 冻结：0 透支：0 可用余额(余额)：347,380.00
 余额：0 冻结：0 透支：0 可用余额(余额)：347,380.00

银行存款日记账

2019年	凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					借或贷		余额										
				百	万	千	百	十	元	角	分	百	万	千	百	十	元	角	分	借	贷	百	万	千	百	十
4	1	记														借	5	2	9	0	0	0	0	0		
4	9	记	购买固定资产	固定资产						1	8	7	1	0	0	0	借	3	4	1	9	0	0	0	0	
4	12		支付维修费	管理费用						1	5	0	0	0	0	借	3	4	0	4	0	0	0	0		
4	14		发放工资	应付职工薪酬						9	1	7	2	0	0	0	借	2	4	8	6	8	0	0	0	
4	14		采购商品	库存商品						1	5	0	0	0	0	借	2	4	7	1	8	0	0	0		
4	15		收到押金	其他应付款	1	0	0	0	0	0						借	2	4	8	1	8	0	0	0		
4	22		支付广告费	销售费用						2	0	0	0	0	0	借	2	4	6	1	8	0	0	0		
4	23		购买办公用品	管理费用						1	8	0	0	0	0	借	2	4	4	3	8	0	0	0		
4	24		支付罚款	营业外支出						5	0	0	0	0	0	借	2	3	9	3	8	0	0	0		
4	26		收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	1	0	0	0	0	0						借	3	3	9	3	8	0	0	0		
4	30		报销招待费	销售费用						4	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	0		
4	30		本月合计		1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	9	4	6	2	0	0	0		
4	30		本年累计		1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	9	4	6	2	0	0	0		

答：

银行存款余额调节表

编制单位：	年 月 日	单位：元	
项目	金额	项目	金额
银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收，企业未收		加：企业已收，银行未收	
减：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	



$r \in \mathbb{R} \cdot \{t \in \mathbb{U} \mid \exists A \subseteq \mathbb{R} \text{ } t \in A \text{ } \exists \delta > 0 \text{ } (x \in A \text{ } \forall y \in \mathbb{R} \text{ } |x - y| < \delta \implies y \in A)\}$

领 料 单 NO: 910001

领用部门: 生产部 日期: 2019年 04 月 03 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
银胶布		米	10000	10000	2.00	20000.00	晴雨伞
防风伞骨		根	4500	4500	50.00	225000.00	、
把手		个	4500	4500	5.00	22500.00	、
总计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 叁拾贰 万 柒 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥ 327,500.00	

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管: _____ 记账: _____ 发料: _____ 领料人: _____

领 料 单 NO: 910002

领用部门: 生产部 日期: 2019年 04 月 03 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
珍珠胶		米	12000	12000	15.00	180000.00	遮阳伞
防风伞骨		根	5500	5500	50.00	275000.00	、
把手		个	5500	5500	5.00	27500.00	、
总计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 肆拾贰 万 贰 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥ 482,500.00	

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管: _____ 记账: _____ 发料: _____ 领料人: 周江衡

记账凭证

年 月 日 记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合计															

费用报销单

报销部门: 行政部 2019年 04 月 05 日 单据及附件共 2 页

报销项目	摘要	金额					备
		百	十	千	百	十	
差旅费	宁夏荣晒伞业有限公司						



064001800104
机器编号: 889911246916

宁夏增值税普通发票

发票专用章

No 09328034
064001800104
09328034
开票日期: 2019年04月05日

名称: 宁夏荣晒伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+	货物或应税劳务、服务名称 *工艺品*人造花类工艺品	规格型号	单位	数量	单价	金额 563.11	税率 3%	税额 16.89
合计 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 伍佰捌拾圆整 (小写) ¥580.00									
名称: 银川象印日用百货有限公司 纳税人识别号: 916401479746418859 地址、电话: 银川市兴庆区富光路9号 0731-85479658 开户行及账号: 兴业银行富光路支行 368854479797110114	校验码 14494 916401479746418859 发票专用章								

收款人: 蒋璇 复核: 李强 开票人: 李强 销售方: (章)

编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种:人民币/单位:元

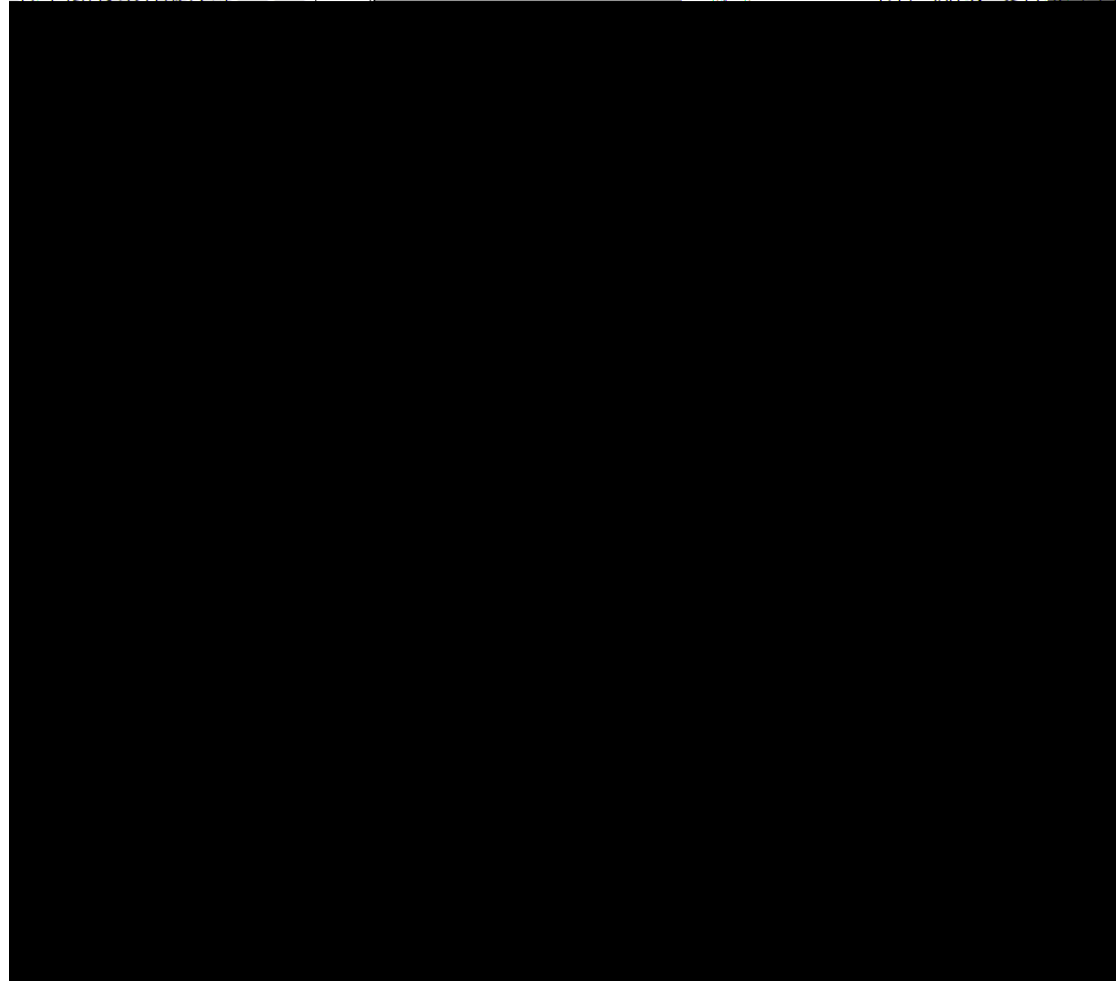
支付宝转账电子回单

回单生成时间:2019-04-05 10:05:10

付款方	账户名:宁夏朵晴伞业有限公司
	账号: 66028914@qq.com
	账户类型: 支付宝账户

网络技术有限公司

开户机构: 支付宝(中



记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合计															

商品购销合同

乙方（销货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致，达成如下合同条款：

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如第三方出现纠纷，乙方不承担任何责任。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

甲方：石嘴山嘉信商贸有限公司 乙方：宁夏朵晴伞业有限公司

签约代表：焦怡 签约代表：[未显示]

开户银行：兴业银行惠农区支行 开户银行：[未显示]

账号：368859000125450977 账号：[未显示]

2019年04月11日

宁夏朵晴伞业有限公司
中国工商银行惠农区支行
290250014587401563
2019年04月11日



宁夏增值税专用发票

No 00123507

6400174130
00123507

机器编号: 889902615321
此联不作为报销和记账凭证使用
开票日期: 2019年04月11日

购买方	名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 纳税人识别号: 916402650145874012 地址、电话: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254 开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 368859000125456977	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*日用杂品*晴雨伞		把	5000	120.00	600000.00	13%	78000.00
*日用杂品*遮阳伞		把	5500	160.00	880000.00	13%	114400.00
合计					¥1480000.00		¥192400.00
价税合计(大写)		壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整		(小写) ¥1,672,400.00			
销售方	名称: 宁夏荣峰伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F266 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318588 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	校验码	58656 2019042509 62606				

收款人: 郑雅文 复核: 许倩 开票人: 许倩 销售方: (章)

业务回单 (收)

日期: 2019年04月11日 回单编号: 189

付款人名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 付款人开户行: 兴业银行惠农区支行

收款人名称: 宁夏荣峰伞业有限公司 收款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

付款金额: 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整 小写: 1,672,400.00

币种: 人民币 凭证种类: 现金 凭证号码: 00000500000000

交易日期: 0000010180 记账日期: 00182 交易代码: 50189 渠道: 网上银行

WWW.YUNSX.COM

附言: 主件交易凭证号: 56193278, 据实种, 小票交易凭证普通传票业务, 记账日期: 2019-04-11

工商银行兴庆区支行

本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月11日 打印柜员: 9 验证码: 249E6AFRFR001

出库单 400156

2019年04月11日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额					附 注				
						百	十	千	百	十		元	角	分	
1	晴雨伞	把		5,000.00											
2	遮阳伞	把		5,500.00											
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥

记账: 许倩 保管: 保管 制票: 制票 提货人: 康雅琴

WWW.YUNSX.COM

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额						
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元
合 计														

商品购销合同

甲方（购货方）：宁夏朵晴伞业有限公司



乙方（销货方）：银川丰瑞雨伞配件有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：
 本合同总价款为人民币 陆拾陆万伍仟元整（¥665000.00 元），签订合同后支付人民币 伍拾万元整（¥500000.00），剩余款项，收货后 30 日内 支付。

二、产品质量：
 1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。
 2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任
 1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。
 2、乙方未按合同约定供货的，按缺货金额的 5% 付款，每逾期一天按逾期金额的 1% 支付违约金，逾期 10 日以上者，甲方有权解除合同。
 3、甲方未按合同约定日期结算的，应依照中国人民银行有关逾期付款的规定，按迟一日，需支付

宁夏增值税专用发票 No 00584691

6400174130 6400174130 00584691

机器编号: 000000015301 开票日期: 2019年04月12日

宁夏回族自治区税务局 发票联

银川丰瑞雨伞配件有限公司

银川市兴庆区上海路111号

银川市兴庆区上海路111号

中国工商银行西夏支行

银川市兴庆区上海路111号

付款申请单

2019年04月12日 字号

收款单位	银川丰瑞雨伞配件有限公司	付款原因	购买原材料
账号	2901400164797001644	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">银行转讫</div>	
开户行	中国工商银行西夏支行		
大写金额	佰伍拾零万零仟零佰零拾零元零角零分		
附件	小写: ¥500,000.00		
审批	同意付款 苏丹	财务	同意付款 王产浩

ICBC 中国工商银行 业务回单(付款)

日期: 2019年04月12日 回单编号: 1524

付款人户名: 宁夏朵晴伞业有限公司 付款人开户行: 中国工商银行兴庆区

收款人户名: 银川丰瑞雨伞配件有限公司 收款人开户行: 中国工商银行西夏区

收款人账号: 2901400164797001644 小写: 500,000.00

金额: 人民币伍拾万零仟零佰零拾零元零角零分

业务类型: 跨行转账 凭证种类: 00000000 凭证号码: 0000000000

摘要: 支付货款 用途: 交易结构: 0190610482 柜员: 0002 交易代码: 52139 渠道: 网上银行

支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-04-12

业务类别(种类): 普通汇兑 报文编号: 1001070013780 指令人: 64001741300000000000

打印日期: 2019年04月12日 打印张数: 9

付款申请单

2019年04月17日

字 号

收款单位	银川市自来水有限公司	付款原因
账号	2901362500124879676	水费
开户行	中国工商银行城南支行	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;">银行转账</div>
大写金额	玖佰玖拾玖万壹千叁佰玖拾零元零角零分	
附件	小写: ¥1,380.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语
会计主管	王声语	复核 王声语
		出纳 孙雅文

工商银行 业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日 回单编号: 152470001

付款人名称: 银川市自来水有限公司 收款人名称: 中国工商银行城南支行

付款账号: 2901362500124879676 收款账号: 11010101010101010101

币种: 人民币 用途: 水费

交易机构: 0190010180 记账柜员: 00192 交易代码: 52135 渠道: 网上银行

小写: RMB 0,038.00

业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 6000000 凭证号码: 0000000000000000

附言: 支付交易序号: 56123658 原文种类: 小额农汇发起普通贷记业务 委托日期: 2019-04-17

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0320101905200002 0.190

最终授权人:

9F6AERFB001 本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月17日 打印柜员: 9 验证码: 24

长沙市康泰商贸有限公司4月工资汇总表

2019年4月30日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	8,000.00		8,000.00
财务部	14,500.00		14,500.00
销售部	18,000.00	15,600.00	33,600.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
生产部/主管	4,500.00		4,500.00

制单人：黄颖梅

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率
------	------	-----

合计 1190

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额						
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元
合计													

固定资产折旧明细表

2019年4月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年7月	10	300,000.00	2,500.00
2	超声波清洗机	生产部门	2016年7月	10	250,000.00	2,083.33
3	冷水机	生产部门	2016年7月	10	100,000.00	833.33
4	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00	277.78
小计					660,000.00	5,694.44
5	电脑	管理部门	2016年7月	3	18,000.00	500.00
6	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
小计					24,000.00	666.67
7	电脑	销售部门	2016年7月	3	15,000.00	416.67
8	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
9	货车	销售部门	2016年7月	4	300,000.00	6,250.00
小计					321,000.00	6,833.34
固定资产总计					1,013,500.00	13,336.12

制表人：许倩

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合计																

2019年4月产成品转销成本明细表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	晴雨伞	把	5000.00	72.35	361,750.00
2	遮阳伞	把	5500.00	101.50	558,250.00
合计			10500.00		920,000.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：许倩

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额							
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角
合 计															

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年4月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/4/30	86,450.00	192,400.00	

制单人：王声语

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数 (增值税应纳税额)	税率	金额
1	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制单人：王声语

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

南方公司资产负债表					
2018年12月31日					单位：万元
资产	金额	与销售关系%	负债与权益	金额	与销售关系%
现金	500	5	短期借款	2500	N
应收账款	1500	15	应付账款	1000	10
存货	3000	30	预提费用	500	5
固定资产	3000	N	公司债券	1000	N
			实收资本	2000	N
			留存收益	1000	N
合计	8000	50	合计	8000	15

1、 B 2、 D

1、

中国工商银行 现金支票 10504315
10504315 01630654 01630654

中国工商银行 现金支票 10504315
01630654

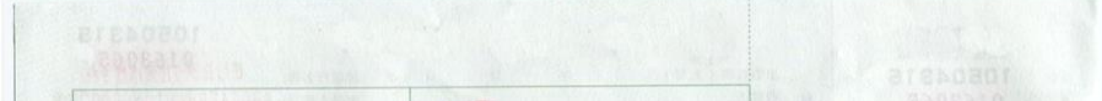
出票日期(大写) 贰零壹玖 年 肆 月 零壹 日 付款行名称: 中国工商银行兴庆区支行
收款人: 宁夏朵晴企业有限公司 出票人账号: 2902850014587401563

人民币 (大写) 伍万元整|伍万圆整|伍万元正|伍万圆正 亿 十 百 十 万 千 百 十 元 角 分
¥ 5 0 0 0 0 0 0 0

用途: 备用金 密码: 3511854102369847

出票日期: 2019年4月01日 收款人: 宁夏朵晴企业有限公司
金额: ¥50000.00
用途: 备用金
单位主管 会计

财务专用章 财务专用章 财务专用章



附加信息:

收款人签章 2019年4月01日

身份证件名称: 身份证|证件类型: 长沙市公安局
号码: 430102199103051202

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定, 签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。

2

6400174130 宁夏增值税专用发票 № 00123508
机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年04月10日

名称: 湖南金盈商贸有限公司
纳税人识别号: 9143015797494G0164
地址、电话: 长沙市雨花区湘府路84号0731-85201536
开户行及账号: 中国工商银行雨花区支行1901001646497977977

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
*日用杂品*晴雨伞		把	100	100.00	5000.00	13%	650.00	
合计					¥5000.00		¥650.00	
价税合计(大写)					伍仟陆佰伍拾元整 伍仟陆佰伍拾圆整 伍仟陆佰伍拾 (小写) ¥5650.00			
名称: 宁夏朵晴企业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行2902850014587401563	校验码: 6320 6266	收款人: 张雅文 复核: 张丹 开票人: 许倩 销售方: (章)						

银行存款余额调节表

制单单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年4月30日

金额单位：元

项目	余额	项目	余额
银行存款日记账余额	335380.00	银行对账单余额	347380.00
加：银行已收，企业未收	12000.00	加：企业已收，银行未收	1000.00
减：银行已付，企业未付	3000.00	减：企业已付，银行未付	4000.00
调整后银行存款日记账余额	344380.00	调整后银行对账单余额	344380.00

1. 2019年04月03日，生产车间领用原材料。

日期：2019-4-3 凭证字号：记-1 附件：0			
领用原材料	50010010101 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接材料	327,500.00	
领用原材料	50010010201 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料	482,500.00	
领用原材料	1403001 原材料-橡胶布	80,000.00	
领用原材料	1403002 原材料-珍珠胶布	180,000.00	
领用原材料	1403003 原材料-防风伞骨	500,000.00	
领用原材料	1403004 原材料-把手	50,000.00	
合计	捌拾壹万元整	810,000.00	810,000.00

答案解析：根据领料单可知，此笔业务为领用原材料，分别计入两种产品的“生产成本”，原材料减少，贷“原材料-XX”。

2. 2019年04月05日，报销购买展厅装饰品费用。

日期：2019-4-5 凭证字号：记-4 附件：0			
580.00	报销费用	1012001 其他货币资金-支付宝账户	580.00
580.00	合计	伍佰捌拾元整	580.00

费用” 支付宝支付，贷“其他货币资金-支付宝账户”

3. 2019年04月11日，销售商品。

日期：2019-4-11 凭证字号：记-4 附件：0			
销售商品	1002001 银行存款-工行兴庆区支行	1,672,400.00	
销售商品	6001001 主营业务收入-销售晴雨伞收入		600,000.00
销售商品	6001002 主营业务收入-销售遮阳伞收入		880,000.00
销售商品	222100105 应交税费-应交增值税-销项税额		192,400.00
合计	壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整	1,672,400.00	1,672,400.00

答案解析：由原始凭证可知，此笔业务为销售业务，贷“主营业务收入、应交税费-应交增值税-销项税额”，银行收款，借“银行存款”。

4. 2019年04月12日，采购原材料。

日期：2019-4-12 凭证字号：记-10 附件：0			
采购原材料	1403001 原材料-聚酯布	80,000.00	
采购原材料	1403002 原材料-珍珠胶布	150,000.00	
采购原材料	1403003 原材料-珍珠布	400,000.00	
采购原材料	1403004 原材料-聚酯布	35,000.00	
采购原材料	222100101 应交税费-应交增值税-进项税额	86,450.00	
采购原材料	1002001 银行存款-工行兴庆区支行		500,000.00
采购原材料	2202001 应付账款-银川丰瑞雨伞配件有限公司		251,450.00
合计	柒拾伍万壹仟肆佰伍拾元整	751,450.00	751,450.00

答案解析：由原始凭证可知，此笔业务为采购业务，收到增值税专用发票，可以抵扣进项税额，借“原材料、应交税费-应交增值税-进项税额”，银行存款支付

部分款项，剩余款项暂未支付，贷“银行存款、应付账款”。

5. 2019年04月17日，缴纳并分配水电费。

日期：2019-4-17 凭证字号：记-13 附件：0			
管理费用-水电费	6601005 管理费用-水电费	385.00	
销售费用-水电费	6602005 销售费用-水电费	385.00	
制造费用-水电费	5101002 制造费用-水电费	4,500.00	
应付账款-水电费	2202001 应付账款-水电费		5,270.00
合计	捌仟零伍拾元整	5,270.00	5,270.00

票，不能抵扣进项税额，管理部门计入“管理费用”，销售部门计入“销售费用”，生产部门计入“制造费用”。

6. 2019年04月30日，计提本月工资。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-20 附件：0			
计提本月工资	6602001 管理费用-管理人员职工薪酬	30,500.00	
计提本月工资	6601001 销售费用-销售人员职工薪酬	33,600.00	
计提本月工资	5101002 制造费用-工资	4,500.00	
计提本月工资	50010010102 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接人工(工资)	9,090.90	
计提本月工资	50010010202 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接人工(工资)	10,909.10	
计提本月工资	2211001 应付职工薪酬-工资		88,600.00
合计	捌万捌仟陆佰元整	88,600.00	88,600.00

答案解析：根据工资汇总表计提本月工资，管理部门计入“管理费用”，

部门计入“销售费用”，生产部门管理人员计入“制造费用”，生产部门工人计入“生产成本”。

7. 2019年04月30日，计提固定资产折旧。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-22 附件：0			
44	计提固定资产折旧	5101004 制造费用-折旧费	5,694.44
	计提固定资产折旧-管理部门	6602007 管理费用-折旧费	808.34
	计提固定资产折旧	6601007 销售费用-折旧费	6,833.34
13,336.12	计提固定资产折旧	1602 累计折旧	
13,336.12	合计	壹万叁仟叁佰叁拾玖元肆角四分	13,336.12

入“管理费用”。
答案解析：根据固定资产明细表计提本月固定资产折旧，管理部门计入“管理费用”，销售部门计入“销售费用”，生产部门计入“制造费用”。

8. 2019年04月30日，结转制造费用。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-10 附件：0			
	结转制造费用	50010010104 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-制造费用	5,740.65
	结转制造费用	50010010204 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-制造费用	6,888.79
	结转制造费用	5101001 制造费用-水电费	2,435.00
	结转制造费用	5101002 制造费用-工资	4,500.00
	结转制造费用	5101004 制造费用-折旧费	5,694.44
	合计	壹万贰仟陆佰贰拾玖元肆角四分	12,629.44 12,629.44

答案解析：将制造费用结转至生产成本，按照工时比例法分配。

9. 2019年04月30日，完工产品入库。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-11 附件：0			
	完工产品入库	1405001 库存商品-晴雨伞	321,156.00
	完工产品入库	1405002 库存商品-遮阳伞	555,116.00
	完工产品入库	50010010101 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接材料	305,272.50
	完工产品入库	50010010201 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料	518,116.00

日期：2019-4-30 凭证字号：记-12 附件：0			
	结转销售成本	6401001 主营业务成本-晴雨伞成本	361,850.00
	结转销售成本	6401002 主营业务成本-遮阳伞成本	558,250.00
	结转销售成本	1405001 库存商品-晴雨伞	361,850.00
	结转销售成本	1405002 库存商品-遮阳伞	558,250.00
	合计	玖拾贰万零壹佰元整	920,100.00 920,100.00

答案解析：结转本月产品销售成本，采用月末一次加权平均法，（期初产品成本+本月入库产品成本）/（期初产品数量+本月入库产品数量）=产品单位成本。

11. 2019年04月30日，结转未交增值税。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-13 附件：0			
结转未交增值税	222100103 应交税费-应交增值税-转出未交增值税	105,950.00	
结转未交增值税	2221002 应交税费-未交增值税		105,950.00
合计	壹拾伍仟玖佰伍拾元整	105,950.00	105,950.00

答案解析：结转本月未交增值税，销项税-进项税+进项税额转出。

12. 2019年04月30日，计提附加税。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-14 附件：0			
计提附加税	6403 税金及附加	12,714.00	
计提附加税	2221008 应交税费-应交城市维护建设税		7,416.50
计提附加税	2221013 应交税费-教育费附加		3,178.50
计提附加税	2221014 应交税费-地方教育费附加		2,119.00
合计	壹万贰仟柒佰壹拾肆元整	12,714.00	12,714.00

答案解析：计提本月附加税，借“税金及附加”，贷“应交税费-XX”。

13. 2019年04月30日，结转损益。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-13 附件：0			
第4期 结转损益	6001001 主营业务收入-销售晴雨伞收入	600,000.00	
第4期 结转损益	6001002 主营业务收入-销售遮阳伞收入	880,000.00	
第4期 结转损益	4103 本年利润		474,319.32
第4期 结转损益	6401001 主营业务成本-晴雨伞成本		361,850.00
第4期 结转损益	6401002 主营业务成本-遮阳伞成本		142,169.32
第4期 结转损益	6402001 销售费用-销售费用		12,714.00
第4期 结转损益	6403001 税金及附加		12,714.00
第4期 结转损益	6404001 管理费用-管理费用		10,000.00
第4期 结转损益	6405001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6406001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6407001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6408001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6409001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6410001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6411001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6412001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6413001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6414001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6415001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6416001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6417001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6418001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6419001 销售费用-销售费用		10,000.00
第4期 结转损益	6420001 销售费用-销售费用		10,000.00
合计	壹佰肆拾肆万叁仟壹佰玖拾叁元叁角二分	1,480,000.00	1,480,000.00

答案解析：结转本月收入、成本、费用类科目，差额计入“本年利润”。

（四）账簿的查询

- 1、查询“原材料-防风伞骨”的期末余额（425000.00）
- 2、查询“生产成本”本期借方发生额合计（842629.44）
