



# 湖南商务职业技术学院

*Hunan Vocational College of Commerce*

---

---

---



---

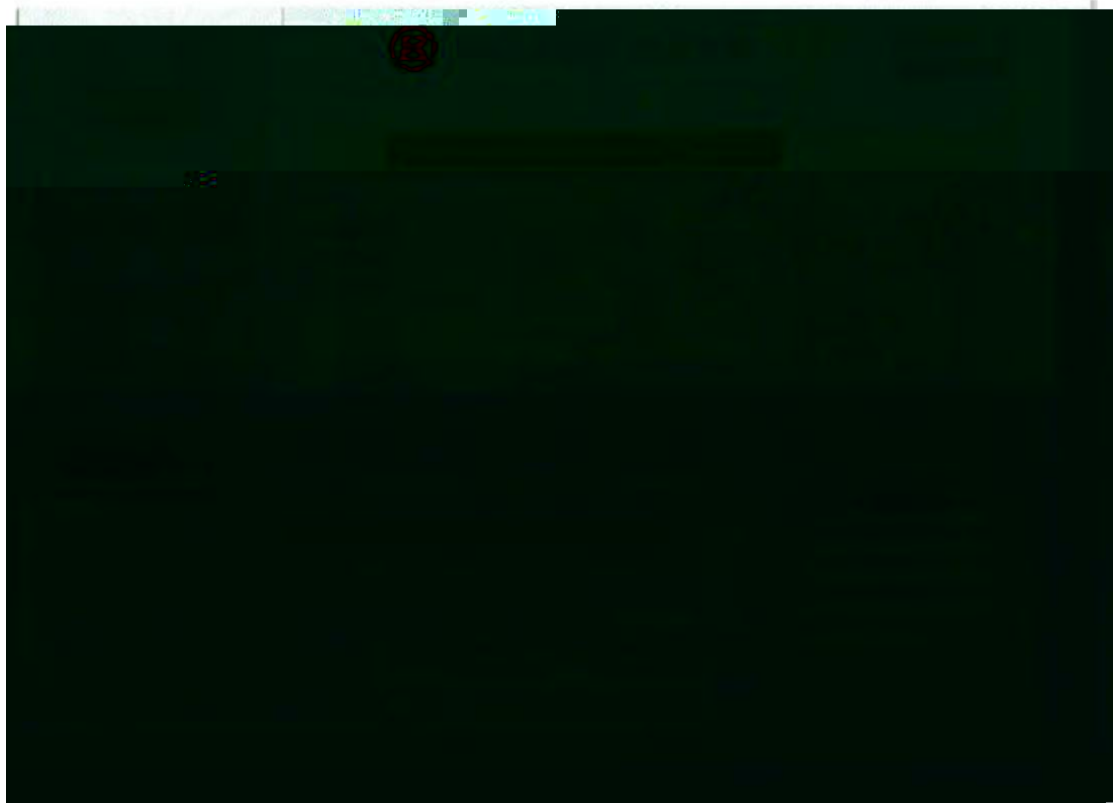
考试题目：由题库系统中按要求随机组卷形成。

题库网址：[\\_\\_\\_\\_\\_](#)

试用账号：学生：\_\_\_\_\_、教师：\_\_\_\_\_、教务：\_\_\_\_\_

密码：\_\_\_\_\_。

---





**中国工商银行客户存款对账单**

账号: 2902250004097701690      户名: 宁夏东瑞农业有限公司      上期余额: 529800.00

日期	业务种类	凭证种类	对方科目	摘要	借方金额	贷方金额	余额	币种	记账日期
4-1	转账收入	支票	银行存款-工商银行	5180105030388		102300.00	631800.00	人民币	2019-04-01
4-12	转账支出	支票	管理费用	6000000000000	1500.00		630300.00	人民币	2019-04-12
4-14	转账支出	支票	应付职工薪酬	9172000000000	9172.00		621128.00	人民币	2019-04-14
4-14	转账支出	支票	库存商品	1500000000000	1500.00		619628.00	人民币	2019-04-14
4-15	转账收入	支票	其他应付款	1000000000000		1000.00	620628.00	人民币	2019-04-15
4-22	转账支出	支票	销售费用	2000000000000	2000.00		618628.00	人民币	2019-04-22
4-23	转账支出	支票	管理费用	1800000000000	1800.00		616828.00	人民币	2019-04-23
4-24	转账支出	支票	营业外支出	5000000000000	5000.00		611828.00	人民币	2019-04-24
4-26	转账收入	支票	主营业务收入、应交税费-应交增值税	1000000000000		1000.00	612828.00	人民币	2019-04-26
4-30	转账支出	支票	销售费用	4000000000000	4000.00		608828.00	人民币	2019-04-30
4-30	本月合计			1010000000000	29462.00		335380.00	人民币	
4-30	本年累计			1010000000000	29462.00		335380.00	人民币	

截止: 2019年4月30日-账户余额(余额): 347,389.90      保留余额: 0      冻结余额: 0      透支余额: 0      可用余额(余额): 347,389.90

**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					余额															
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	借	或	贷	百	十	千	百	十	元	角
4-1	记	期初余额																	借	5	2	9	0	0	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	0	0	借	3	4	1	9	0	0	0	0	0	0
4-12		支付维修费	管理费用							1	5	0	0	0	0	0	0	借	3	4	0	4	0	0	0	0	0	0	
4-14		发放工资	应付职工薪酬							9	1	7	2	0	0	0	0	借	2	4	8	6	8	0	0	0	0	0	
4-14		采购商品	库存商品							1	5	0	0	0	0	0	0	借	2	4	7	1	8	0	0	0	0	0	
4-15		收到押金	其他应付款	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	8	1	8	0	0	0	0	0	
4-22		支付广告费	销售费用							2	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	6	1	8	0	0	0	0	0	
4-23		购买办公用品	管理费用							1	8	0	0	0	0	0	0	借	2	4	4	3	8	0	0	0	0	0	
4-24		支付罚款	营业外支出							5	0	0	0	0	0	0	0	借	2	3	9	3	8	0	0	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	0	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	9	3	8	0	0	0	0	0	
4-30		报销招待费	销售费用							4	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	0	0	0	
4-30		本月合计		1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	0	0	0	
4-30		本年累计		1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	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	





---







**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



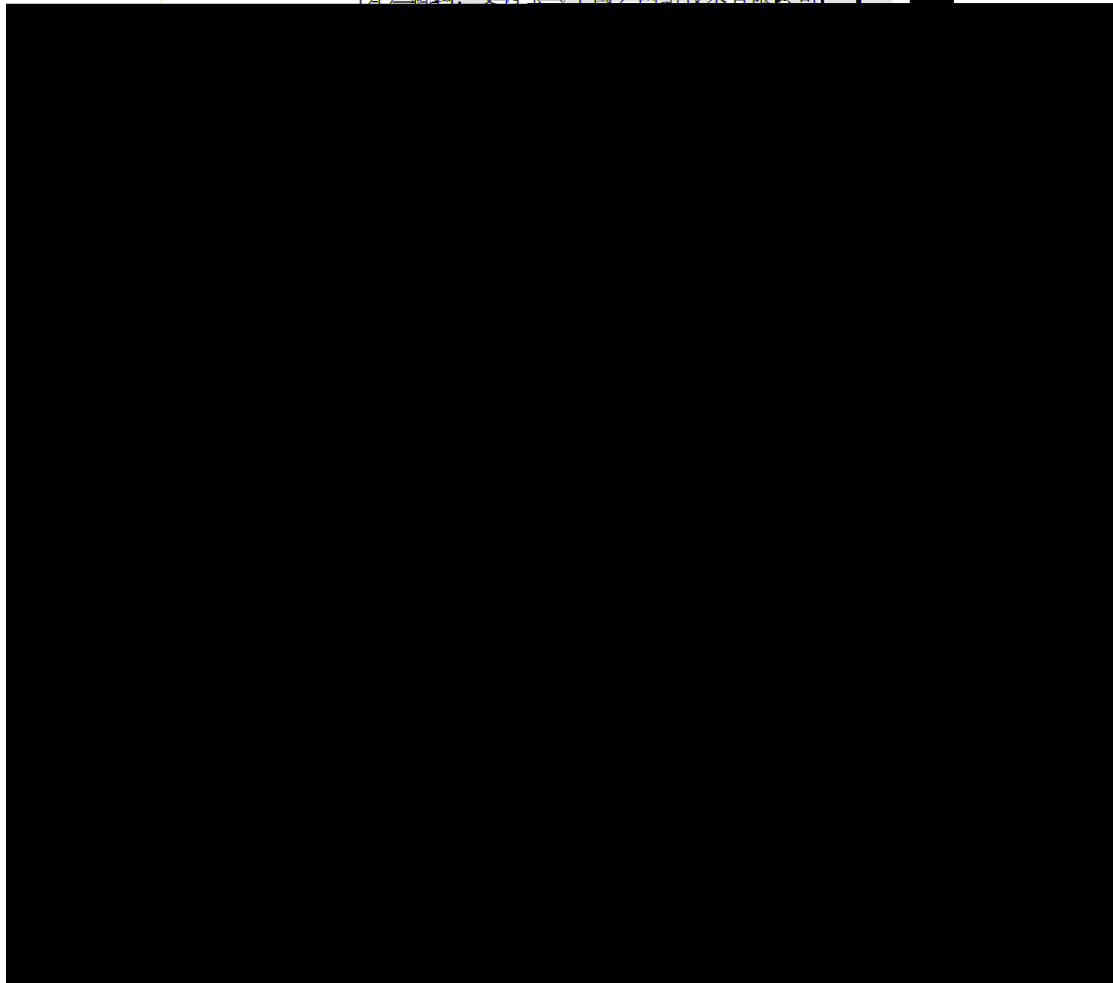
编号:2019040500085000502752493100100023180859

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
	开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司

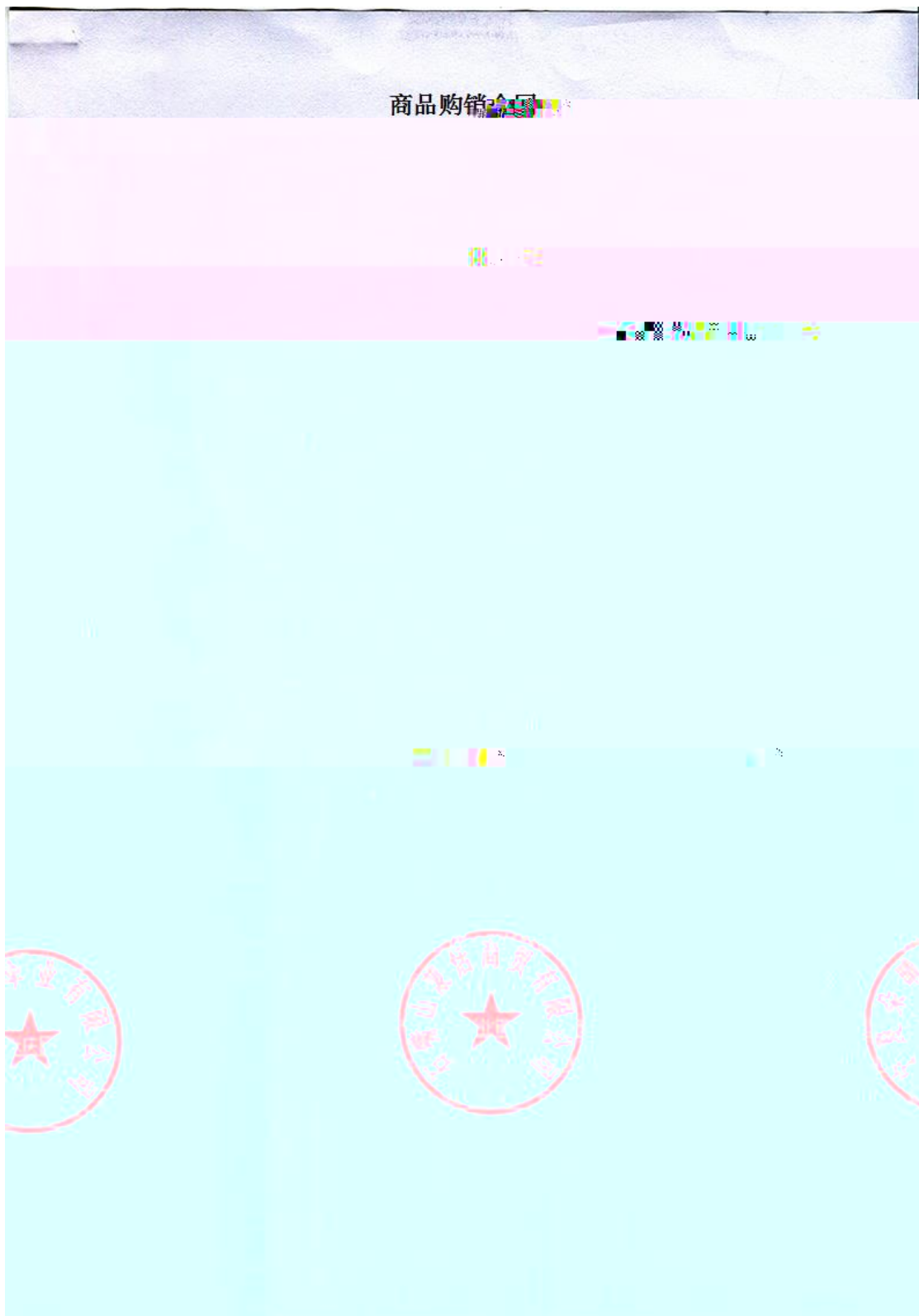


### 记账凭证

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															



**宁夏增值税专用发票**

No 00123507

6400174130  
机器编号: 889902615321  
开票日期: 2019年04月11日

此联不作为报销和记账凭证使用

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 *日用杂品*晴雨伞 *日用杂品*遮阳伞	规格型号 把 把	单位 把	数量 5000	单价 120.00	金额 600000.00	税率 13%	税额 78000.00
合计					¥1480000.00	13%	¥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: 宁夏朵晴伞业有限公司 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	校验码: 58656 58656 26520 62606	收款人: 郑雅文 复核: 许倩 开票人: 许倩 销售方: (章)					

**业务回单(收款)**

日期: 2019年04月11日 回单编号: 1521300001

付款人: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 收款人: 中国工商银行兴庆区支行

交易金额: 500,000.00 交易代码: 5229 渠道: 网上银行

附言: 支付交易账号: 58132038 报文种类: 大额支付系统普通贷记业务 支付日期: 2019-04-11  
非交易类回单号: 201904110001 报号编号: 201904110001 报文日期: 2019-04-11

最终授权人: [盖章]

49F6AERFR001 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: 2

**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					备注			
						百	十	万	千	百		十	元	角
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: 康雅琴 制票: 康雅琴 提货人: 康雅琴

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额												
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							
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，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款万分之五违约金，延迟 30 日以上者，除支付违约金外，甲方有权解除合同。  
 3、甲方未按合同约定日期结算的，应按照中国人民银行有关逾期付款的规定，延迟一日，需支付



### 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	付账原因	购买原材料
账号	2901400164797001644	<b>银行转账</b>	
开户行	中国工商银行西夏区支行		
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 王声浩
会计主管 王声浩		复 核	王声浩
		出 纳	孙雅文

### 业务回单(付款)

日期: 2019年04月12日 回单编号: 1524700001

付款人名称: 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支行
付款人账号: 2902850014587401563	收款人开户行: 中国工商银行西夏区支行
收款人户名: 银川丰瑞雨伞配件有限公司	收款人账号: 2901400164797001644
金额: 人民币伍拾万零仟零佰零拾零元零角零分	小写: 500,000.00
业务类型: 跨行转账	凭证种类: 00000000
用途: 转账	凭证号码: 000000000000
币种: 人民币	交易日期: 20190412
交易代码: 62155	渠道: 网上银行

WWW.YUNSX.COM

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 19:01:00  
业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: 0001070013780 提交人: 092010190520

打印日期: 2019年04月12日





## 付款申请单

2019年04月17日 字 号

收款单位	宁夏电力公司银川分公司		付款原	电费
账号	2901030556227742582		<b>银行转账</b>	
开户行	中国工商银行五一支行			
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟陆佰零拾零元零角零分			
附件	小写: ¥1,600.00			
审	同意付款 苏丹	财	同意付款 王声浩	
批				

会计主管 王声浩      复核 王声浩      出纳 邵雅文







064001800104	宁夏增值税普通发票	No 00328034	064001800104 00328034																						
机器编号: 889911246916		开票日期: 2019年04月17日																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">名称: 宁夏朵晴伞业有限公司</td> <td style="width: 20%;">纳税人识别号: 91640150145960F256</td> <td style="width: 20%;">地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598</td> <td style="width: 40%;">开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563</td> </tr> </table>	名称: 宁夏朵晴伞业有限公司	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	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">密</td> <td style="width: 20%;">码</td> <td style="width: 20%;">区</td> <td style="width: 40%;">03-874-2392-42&gt;-&gt;-34*31&lt;066 92289&gt;2217*&gt;/29262735*25*83 +16985--99&gt;7&gt;1671*7*/2&lt;66-9 2&lt;-*264/5-018-6/0/4&lt;+&gt;+/+3+</td> </tr> </table>	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+																
名称: 宁夏朵晴伞业有限公司	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+																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*供电*售电</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1415.93</td> <td style="text-align: center;">13%</td> <td style="text-align: right;">184.07</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td style="text-align: right;">¥1415.93</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥184.07</td> </tr> </tbody> </table>	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	*供电*售电					1415.93	13%	184.07	合 计					¥1415.93		¥184.07	第二联: 发票联, 购买方记账凭证 WWW.YUNSX.COM
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																		
*供电*售电					1415.93	13%	184.07																		
合 计					¥1415.93		¥184.07																		
价税合计(大写)	⊗壹仟陆佰圆整			(小写) 1600.00																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">名称: 宁夏电力公司银川分公司</td> <td style="width: 20%;">纳税人识别号: 916401235120569872</td> <td style="width: 20%;">地址、电话: 银川市金凤区五一大道 0731-85623598</td> <td style="width: 40%;">开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582</td> </tr> </table>	名称: 宁夏电力公司银川分公司	纳税人识别号: 916401235120569872	地址、电话: 银川市金凤区五一大道 0731-85623598	开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">校</td> <td style="width: 20%;">验</td> <td style="width: 20%;">码</td> <td style="width: 40%;">14494</td> </tr> </table>	校	验	码	14494																
名称: 宁夏电力公司银川分公司	纳税人识别号: 916401235120569872	地址、电话: 银川市金凤区五一大道 0731-85623598	开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582																						
校	验	码	14494																						
收款人: 张丽	复核: 张鑫	开票人: 张鑫	销售方: (章)																						

# 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	水费
账号	2901362500124879676		
开户行	中国工商银行城南支行		
大写金额	¥ 佰 拾 万 零 千 零 百 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附件	小写: ¥ 1,300.00		
审 批	同意付款 苏丹	财 务	同意付款 王声浩
会计主管	王声浩	复核	王声浩
		出纳	邵雅文

**业务回单(付款)**  
日期: 2019年04月17日  
回单编号: 1524700001

---

交易金额: 1300.00 小写: RMB 1,300.00

业务(记账)种类: 跨行转账 凭证种类: 6330000 凭证号码: 0900000000333

摘要: 水费 用途: 存款: 人民币

交易机构: 0190010180 记账柜员: 00132 交易代码: 52130 渠道: 网上银行


WWW.YUNSX.COM

附言:

支付交易流水: 06125858 报文种类: 20 系统: 发起普通贷记业务 交易日期: 2019-04-17

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1979013780 提交人: 0923191305200302, 1991

最终授权人:



RFB001      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: 249F6AE



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															



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					<b>660,000.00</b>	<b>5,694.44</b>
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
7	空调	管理部门	2016年7月	3	3,500.00	143.33
小计					<b>27,500.00</b>	<b>808.34</b>
8	电脑	销售部门	2016年7月	3	15,000.00	416.67
9	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
10	货车	销售部门	2016年7月	4	300,000.00	6,250.00
小计					<b>321,000.00</b>	<b>6,833.34</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>1,013,500.00</b>	<b>13,336.12</b>

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																

### 制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
晴雨伞	4400	0.1100	484.00
遮阳伞	4400	0.1100	484.00
<b>合计</b>	<b>8800</b>	<b>0.1100</b>	<b>968.00</b>

小数点尾数差异计入遮阳伞

### 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															

### 成本计算表

产品名称：晴雨伞

完工：4400

2019年4月30日

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
本月生产成本合计	5740.65	342331.55	327500.00	9090.90
生产成本累计	7729.98	457078.28	437100.00	12248.30

制单人：许倩

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数





### 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
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

---

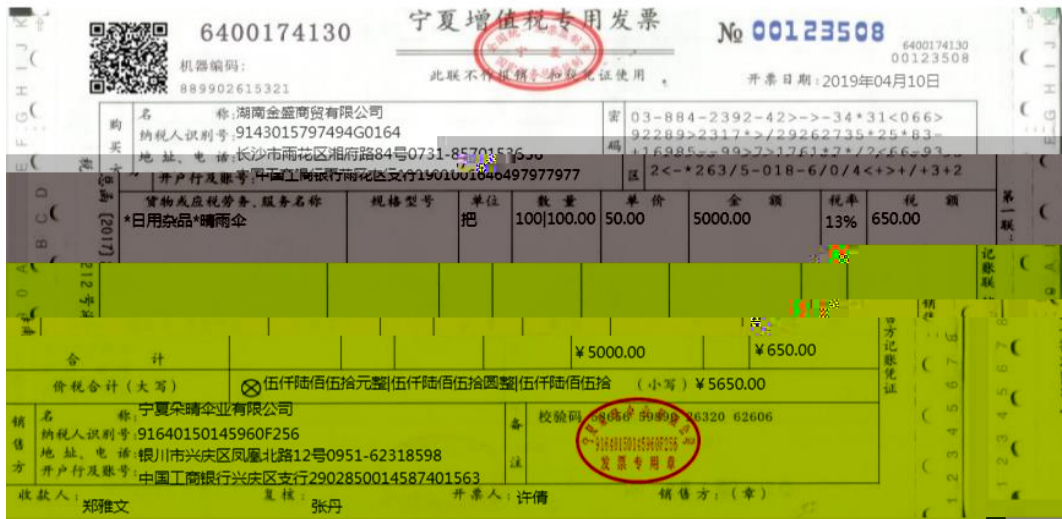
1		5	2                      2.5	
		10		0                      0
		10		1                      0                      0
		10	1                      1                      2	2                      2
		10	2                      4                      4	1                      4
2		40	1                      2                      3	6                      0
		4	2                      3                      2                      1	1                      0
		6	3                      3                      2                      1	1                      1
3		15		
		100		

1、 B 2、 D

1、



2



银行存款余额调节表			
编制单位：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-银胶布		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			
报销费用	6602013 管理费用-装饰费	580.00	
报销费用	1012001 其他货币资金-支付宝账户		580.00
合计	伍佰捌拾元整	580.00	580.00

答案解析：根据报销单可知，此笔业务为生产车间报销购买装饰品费用，借记“管理费用-装饰费”，贷记“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-橡胶布	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-防风伞骨	400,000.00	
采购原材料	1403004 原材料-雨伞	25,000.00	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-银川瑞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，借“原材料-橡胶布、珍珠胶布、防风伞骨、雨伞、应交税费-应交增值税-进项税额”，贷“银行存款、应付账款”。

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	6603005 管理费用-水电费	385.00	
销售费用-水电费	6603005 销售费用-水电费	385.00	
制造费用-水电费	6603005 制造费用-水电费	385.00	
应付账款	2202001 应付账款-银川瑞瑞雨伞配件有限公司		1,055.00
合计	壹仟零伍拾元整	1,055.00	1,055.00

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”，销售部

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”。

计提固定资产折旧。

7. 2019年04月30日，计提

日期：2019-4-30 凭证字号：记-22 附件：0	
5101004 制造费用-折旧费	5,694.44
13,336.34	计提固定资产折旧
6,833.34	计提固定资产折旧
13,336.32	计提固定资产折旧
13,336.12	13,336.12
合计	计提

固定资产折旧，管理部门计入“管理费”，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	壹万贰仟陆佰玖拾玖元肆角肆分	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	305,272.00
完工产品入库	50010010102 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接人工工资	9,724.00
完工产品入库	50010010104 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-制造费用	6,160.00
完工产品入库	50010010201 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料	535,695.50
完工产品入库	50010010202 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接人工工资	11,556.00
完工产品入库	50010010204 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-制造费用	7,864.50
合计	玖拾贰万柒仟玖佰柒拾贰元整	876,272.00

答案解析：完工产品入库，库存商品增加，借“库存商品”，贷“生产成本”。

10. 2019年04月30日，结转产品销售成本。

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

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	壹拾万伍仟玖佰伍拾元整	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		558,250.00
第4期 结转损益	6403 税金及附加		12,714.00
第4期 结转损益	6601001 销售费用-销售人员职工薪酬		33,600.00
第4期 结转损益	6601005 销售费用-水电费		160.00
第4期 结转损益	6601007 销售费用-折旧费		6,833.34
第4期 结转损益	6602001 管理费用-管理人员职工薪酬		30,500.00
第4期 结转损益	6602005 管理费用-水电费		385.00
第4期 结转损益	6602007 管理费用-折旧费		808.34
第4期 结转损益	6602013 管理费用-装饰费		580.00
合计	壹佰肆拾捌万零元整	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）

---

-----

-----

-----

-----

-----