



# 湖南商务职业技术学院

*Hunan Vocational College of Commerce*

---

---

---



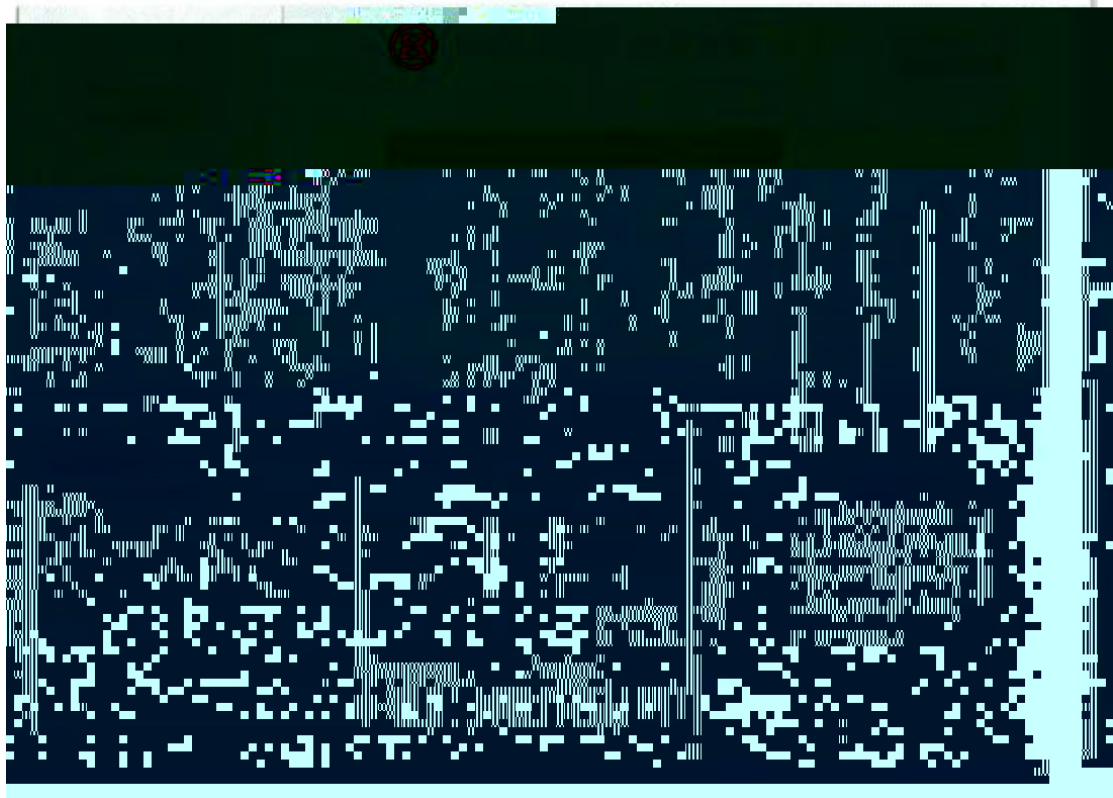
---

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：\_\_\_\_\_。



6400174130 宁夏增值税专用发票 No 00123508

机选号码: 889902615321 开票日期: 4600174130 00123508

此票不得重复、跨地区使用

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<-*26375-018-67074<+>+//+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
(此处为发票主要内容，包含大量模糊文字)							

价税合计 (大写): ⊗ (小写):

收款人: 复核: 开票人: 销售方: (章)

中国工商银行客户存款对账单

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账凭证
4-4	转账收入	0	0	海南虹天贸易有限公司	0196105030156		15,000.00	541,300.00	0015000001
4-10	转账支出	0	0	长沙华联中南有限公司	0207066001028	127,100.00		414,200.00	0015000001
4-14	转账支出	0	0	湖南鑫尔乐热能机械有限公司	0207066001028	3,685.00		410,515.00	0015000001
4-22	转账支出	0	0	长沙华联中南有限公司	0207066001028	3,685.00		406,830.00	0015000001
4-23	转账支出	0	0	长沙华联中南有限公司	0207066001028	5,885.00		400,945.00	0015000001
4-27	转账支出	0	0	长沙华联中南有限公司	0207066001028	14,115.00		386,830.00	0015000001
4-28	转账支出	0	0	湖南鑫尔乐热能机械有限公司	0207066001028	100,000.00		286,830.00	0015000001
4-29	转账支出	0	0	湖南鑫尔乐热能机械有限公司	0207066001028	92,930.00		193,900.00	0015000001
4-30	余额							193,900.00	

截止：2019年4月30日 账户余额（借方）：347,380.00 预留余额：0 未结余额：0 透支余额：0 可用余额（贷方）：347,380.00  
 截止：2019年4月30日 账户余额（贷方）：1,347,390.00 打印日期：4/30/2019 打印时间：10:10:47  
 请存单客户及时核对账目，如有不符请及时联系。

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								
4	1	记	期初余额									借	5	2	9	0	0	0	0								
4	9	记	购买固定资产							1	8	7	1	0	0	0	0	0	借	3	4	1	9	0	0	0	0
4	12		支付维修费							1	5	0	0	0	0	0	0	0	借	3	4	0	4	0	0	0	0
4	14		发放工资							9	1	7	2	0	0	0	0	0	借	2	4	8	6	8	0	0	0
4	14		采购商品							1	5	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	7	1	8	0	0	0
4	15		收到押金	1	0	0	0	0	0										借	2	4	8	1	8	0	0	0
4	22		支付广告费							2	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	6	1	8	0	0	0
4	23		购买办公用品							1	8	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	4	3	8	0	0	0
4	24		支付罚款							5	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	3	9	3	8	0	0	0
4	26		收到货款	1	0	0	0	0	0										借	3	3	9	3	8	0	0	0
4	30		报销招待费							4	0	0	0	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	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	0
4	30		本年累计	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	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:						⊗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: 周江衡

**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:						⊗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)

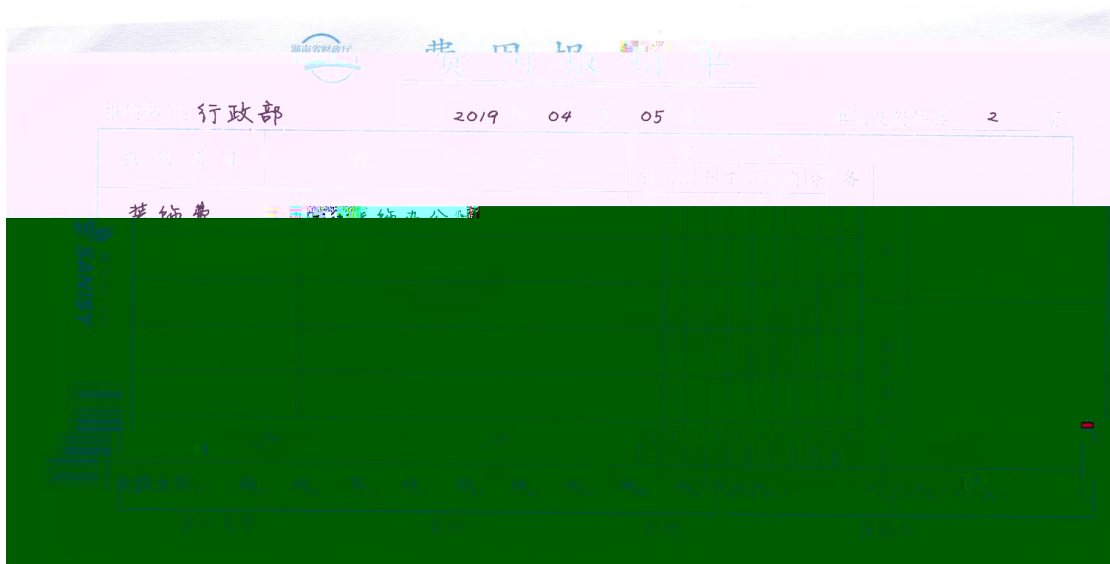
主管: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_ 发料: \_\_\_\_\_ 领料人: 周江衡

### 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															





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

<p>名称: 宁夏朵晴伞业有限公司</p> <p>纳税人识别号: 91640150145960F256</p> <p>地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598</p> <p>开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563</p>	<p>密码区</p> <p>03-874-2392-42&gt;-&gt;-34*31&lt;066</p> <p>92289&gt;2217*&gt;/29262735*25*83</p> <p>+16985--99&gt;7&gt;1671*7*/2&lt;66-9</p> <p>2&lt;-*264/5-018-6/0/4&lt;+&gt;+/+3+</p>	<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>*工艺品*人造花类工艺品</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>563.11</td> <td></td> <td>3%</td> <td>16.89</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">合计</td> <td></td> <td>¥563.11</td> <td></td> <td>¥16.89</td> </tr> </tbody> </table> <p>价税合计(大写) 伍佰捌拾圆整 (小写) ¥580.00</p>	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	*工艺品*人造花类工艺品				563.11		3%	16.89	合计					¥563.11		¥16.89
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																			
*工艺品*人造花类工艺品				563.11		3%	16.89																			
合计					¥563.11		¥16.89																			
<p>名称: 银川象印日用百货有限公司</p> <p>纳税人识别号: 916401479746418859</p> <p>地址、电话: 银川市兴庆区富光路9号 0731-85479658</p> <p>开户行及账号: 兴业银行富光路支行 368854479797110114</p>	<p>校验码 14494</p> <p>916401479746418859</p> <p>发票专用章</p>	<p>收款人: 蒋璇</p> <p>复核: 李强</p> <p>开票人: 李强</p> <p>销售方: (章)</p>																								

编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种:人民币/单位:元

### 支付宝转账电子回单

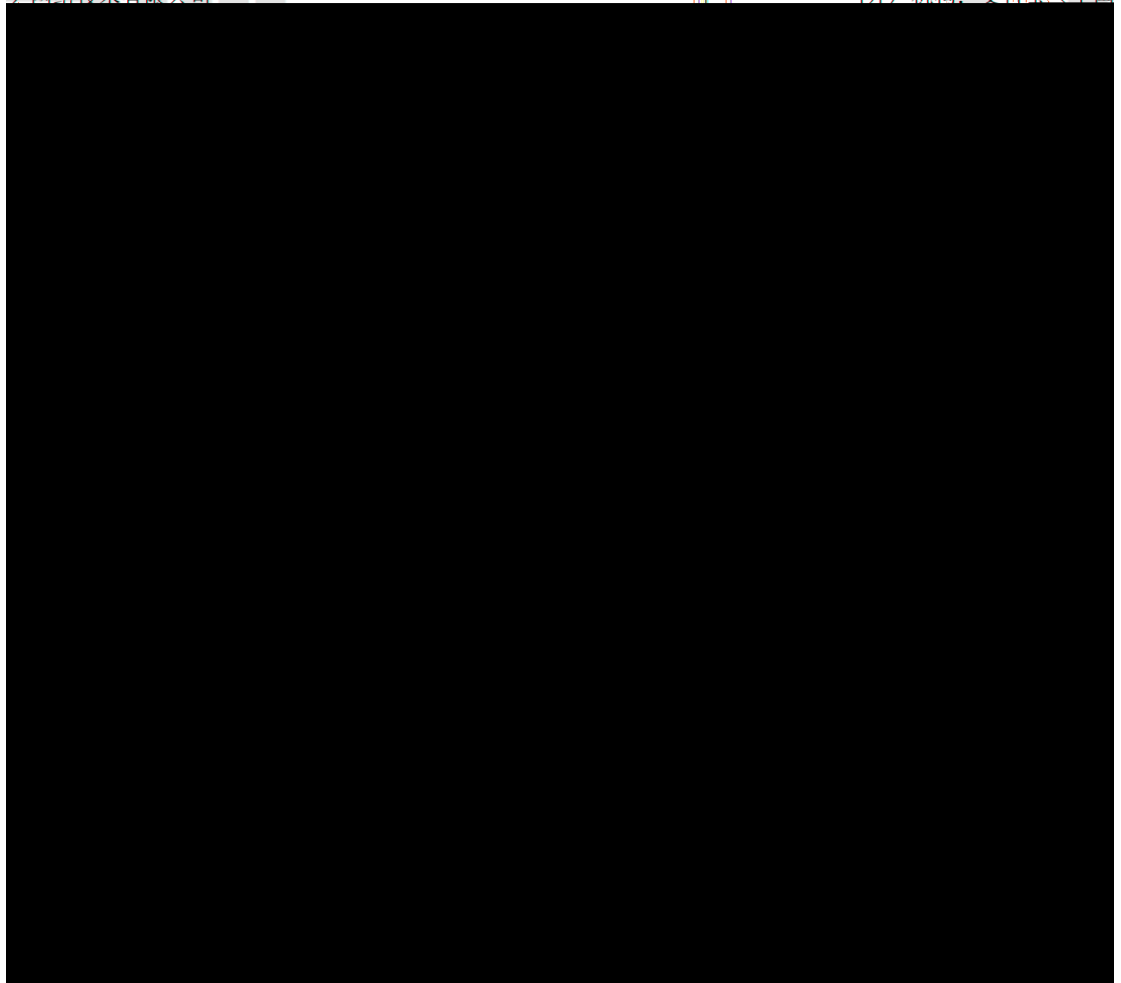
回单生成时间:2019-04-05 10:05:10

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(中国)



### 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

甲方（购货方）

乙方（供货方）

根据《中华人民共和国合同法》及相关法律法规的规定，甲乙双方就商品购销事宜达成如下协议：

一、产品名称

乙方供货产品名称：\_\_\_\_\_，规格型号：\_\_\_\_\_，数量：\_\_\_\_\_，单价：\_\_\_\_\_，总金额：\_\_\_\_\_。

二、质量标准

三、交货日期

乙方应于\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日前将上述货物送达甲方指定地点。

四、付款方式

甲方应在收到货物之日起\_\_\_\_\_日内支付货款。

五、违约责任

乙方逾期交货的，每逾期一日，应按合同总价款的\_\_\_\_\_‰支付违约金。

甲方逾期付款的，每逾期一日，应按应付货款金额的\_\_\_\_\_‰支付违约金。

六、争议解决

本合同项下发生的任何争议，双方应友好协商解决；协商不成的，提交\_\_\_\_\_仲裁委员会仲裁。

七、其他约定

本合同一式\_\_\_\_\_份，甲乙双方各执\_\_\_\_\_份，具有同等法律效力。

本合同自双方签字盖章之日起生效。

甲方（盖章）：\_\_\_\_\_ 乙方（盖章）：\_\_\_\_\_

甲方（签字）：\_\_\_\_\_ 乙方（签字）：\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日 \_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日

**宁夏增值税专用发票**

No. 00123507

6400174130  
机器编码: 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

<b>购买方</b> 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		<b>密码区</b> 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					
<b>货物或应税劳务、服务名称</b> *日用杂品*晴雨伞 *日甲杂品*		<b>规格型号</b> 把	<b>数量</b> 5000	<b>单价</b> 120.00	<b>金额</b> 600000.00	<b>税率</b> 13%	<b>税额</b> 78000.00
<b>合计</b> 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整 (小写) ¥1,672,400.00					<b>校验码</b> 58656 50890 26320 62606 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 收款人: 郑雅文 复核: 许倩 开票人: 许倩 销售方: (章)		

WWW.YUNSX.COM

**业务回单(支票)**

日期: 2019年4月11日  
回单编号: 1524200001

付款人名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司  
收款人名称: 宁夏荣晴伞业有限公司  
金额: 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整 (小写) ¥1,672,400.00  
用途: 货款  
凭证种类: 支票  
支票号码: 00000000000000  
记账柜员: 00122 交易代码: 52129 渠道: 网上银行  
附言: 支付货款

WWW.YUNSX.COM

中国工商银行兴庆区支行  
自助回单专用章  
(001)

印, 注意重复 打印日期: 2019年04月11日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFR001 本回单为第1次打

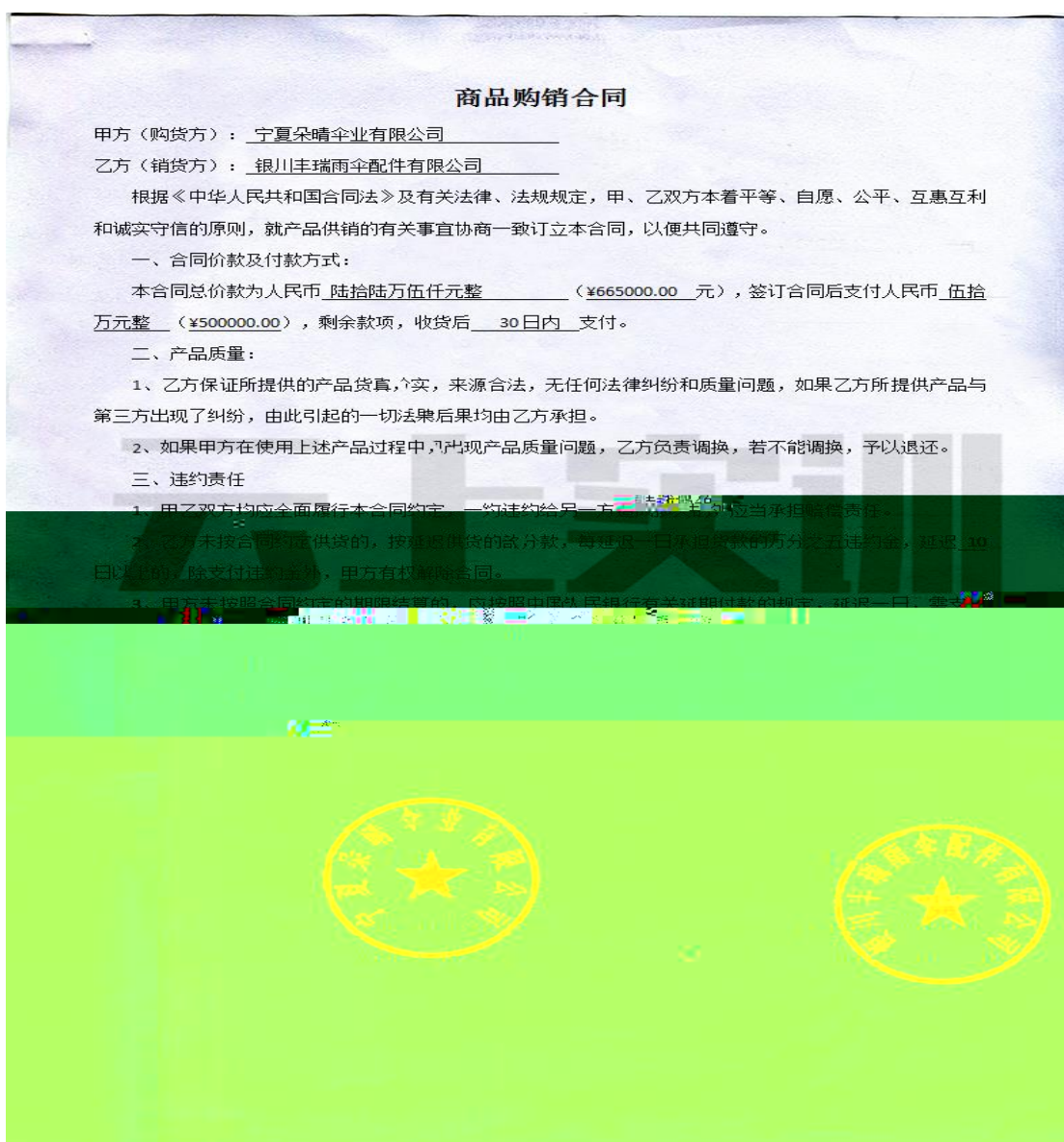
**出库单** 400156

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	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 制票 提货人 康雅琴

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															





### 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	<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 王声语
会计主管	王声语	复核	王声语
		出纳	郑雅文

### 业务回单(付款)

日期: 2019年04月12日 回单编号: 1524700

付款人名称: 宁夏荣晴伞业有限公司	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
交易金额: 500,000.00	用途: 购买原材料
交易日期: 20190412	渠道: 网上银行

支付交易凭证: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 日期: 2019-04-12  
业务来源(币种): 普通贷记 指令编号: JCP1070018780 指令人: 2902850014587401563

5AERFB001 本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月12日 打印柜员: 9 验证码: 249D



**入 库 单** 100202

2019年 04 月 12 日

编 号	成 品 名 称	金 额

**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															

**水电费明细表**

单位: 元

门	水费	电费	合计	部

制表人: 计

## 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	付款原因	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⊗仟⊗佰⊗零⊗拾⊗零⊗元⊗角⊗分		
附件	小写: ¥1,600.00		
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

## 业务回单

2019年04月17日

金额	2901030556227742582	小写	RMB1,600.00
业务(产品)种类	跨行转账	凭证种类	0000000
凭证号码	0000000	自助回单专用章	(001)

附言: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通借记业务 委托日期: 2019-04-17 支付交易序

注意重复 打印日期: 2019年04月17日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFR00L 本回单为第1次打印

## 宁夏增值税普通发票

064001800104 No 00328034 064001800104  
机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月17日

购买方 名称: 宁夏荣晴伞业有限公司 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 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+	第二联: 发票联, 购买方记账凭证
货物或应税劳务、服务名称 *供电*售电	规格型号 单 位 数 量 单 价 金 额 1415.93 税率 13% 税 额 184.07	
合 计	¥1415.93	
价税合计(大写)	⊗壹仟陆佰圆整	(小写) 1600.00
销 售 方 名称: 宁夏电力公司银川分公司 纳税人识别号: 916401235120669872 地址、电话: 银川市金凤区五一大道 0731-86623698 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582 收款人: 张丽 复核: 张鑫 开票人: 张鑫 销售方:(章)	校 验 码 14494 916401235120669872 宁夏税务专用章	

### 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	付款原因
账号	2901362500124879676	水费
开户行	中国工商银行城南支行	<b>银行转账</b>
大写金额	玖佰玖拾玖万壹仟叁佰捌拾零元零角零分	
附件	小写: ¥1,380.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王产语

会计主管 王产语
复核 王产语
出纳 孙理文

### ICBC 中国工商银行 业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日 回单编号: 1524700

0001 0000000000000000 人民币 渠道: 网上银行	付款金额: 390,362,500.12 币种: 人民币 用途: 水费 交易日期: 20190417 交易代码: 82130	金额: 390,362,500.12 凭证种类: 跨行转账 凭证号: 币种: 金额: 交易日期: 20190417 交易代码: 82130
---	--	---

**附言:**  
 支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通借记业务  
 业务类型(科类): 普通借记 指令编号: HEP1079913789 提交人:  
 最终授权人:

柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001 本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月17日



### 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																



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	6,000.00	166.67
小计					<b>30,000.00</b>	<b>833.34</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

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															

### 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
遮阳伞	12629.44	0.0871	1100.00
合计			1100.00

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数  
制表人：许倩  
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
35	342331.55			
38	457078.28			
本月生产成本合计		327500.00	9090.90	5740.00
生产成本累计		437100.00	12248.30	7729.90

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  
制单人：许倩





### 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

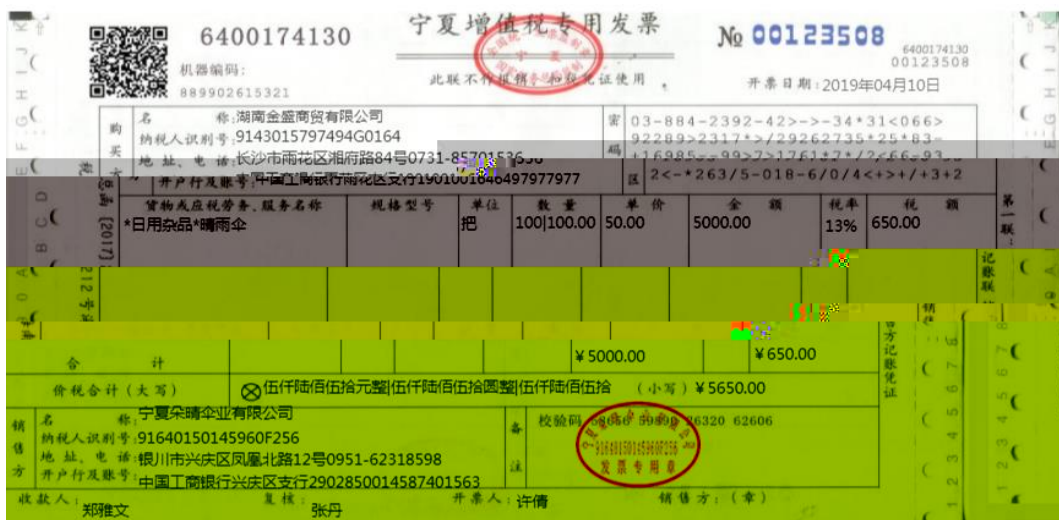
		5	2                    2.5	
1		10	0	0
			1	
		10	0	0
			1	
		10	1                    1                    2 2                    4                    2 1                    4	
2		40	1                    2                    3 2                    6 3                    2 3                    1	0
		4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

1、B 2、D

1、



2



银行存款余额调节表			
编制单位：宁夏采晴伞业有限公司		2019年4月30日	
		金额单位：元	
项目	余额	项目	余额
银行存款日记帐余额	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帐余额	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



### 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-棉布	400,000.00	
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。

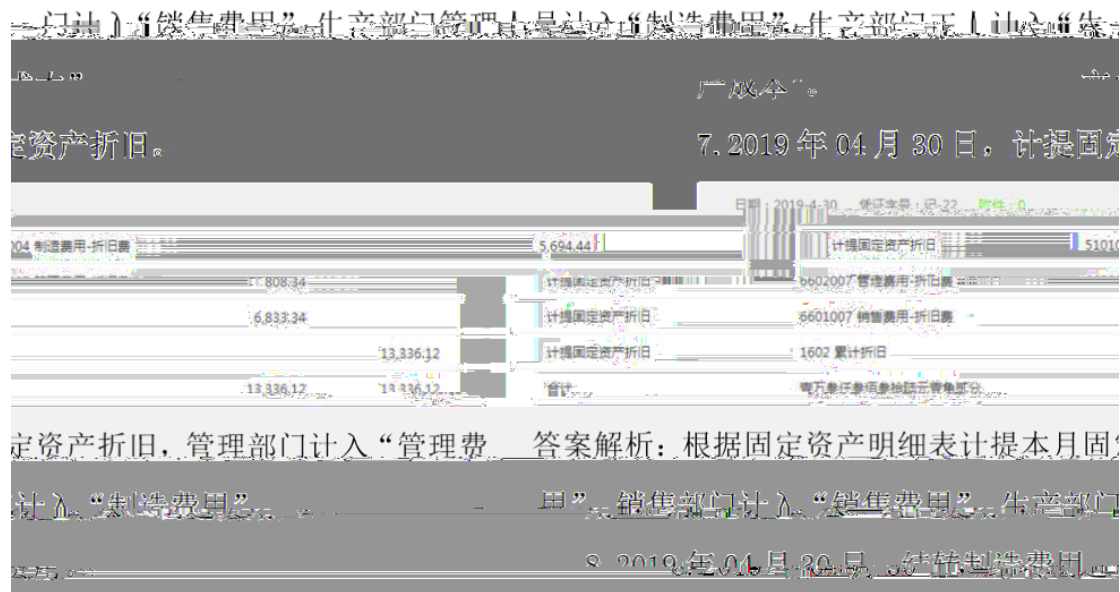
日期：2019-4-17 凭证字号：记-13 附件：0			
支付水电费	6603005 管理费用-水电费	385.00	
支付水电费	6601001 销售费用-水电费		
支付水电费	5101002 制造费用-水电费		
支付水电费	50010010102 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接人工(工资)		
支付水电费	50010010202 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接人工(工资)		
支付水电费	2211001 应付职工薪酬-工资		88,600.00
合计	捌万捌仟陆佰元整	88,600.00	88,600.00

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”，



日期：2019-4-30 凭证字号：记-10 附件：0

结转制造费用	5001001010104 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	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	捌拾柒万陆仟贰佰柒拾贰元整	876,272.00	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	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	曹梅	



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）

---

-----

-----

-----

-----

-----