



湖南商务职业技术学院

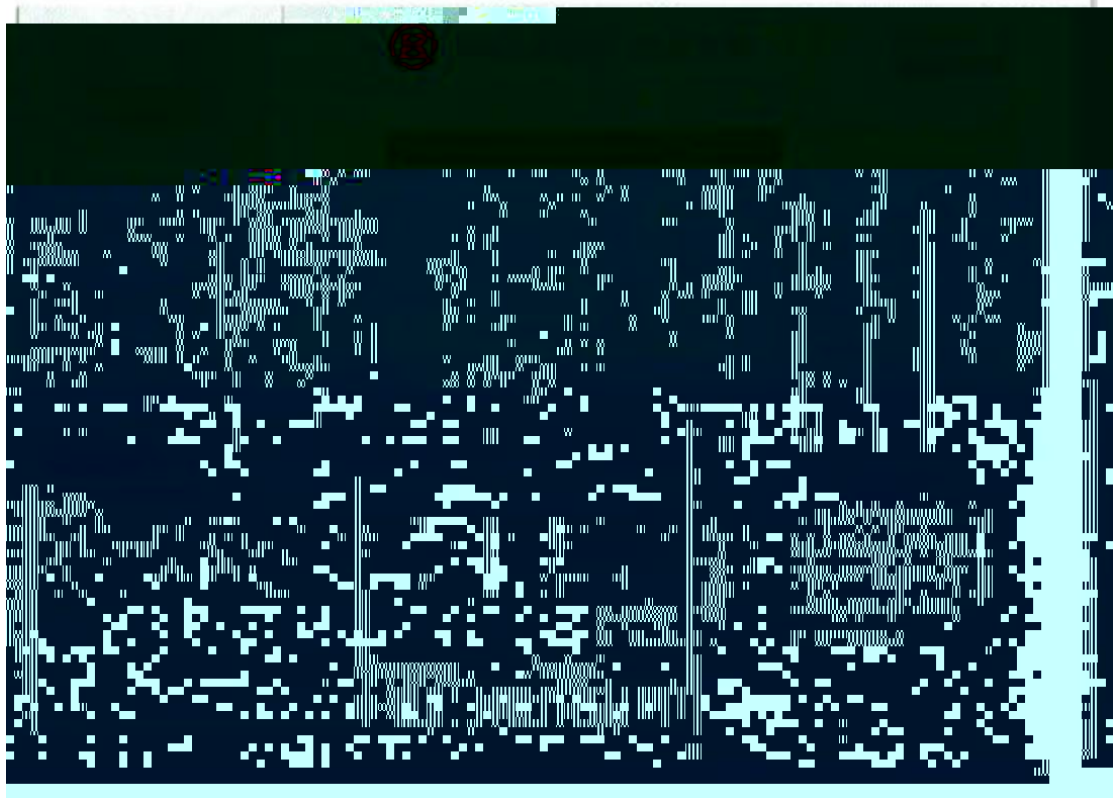
Hunan Vocational College of Commerce

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: 0076 开户行: 工商银行 单位: 南高筑天贸易有限公司 上期余额: C629000.00 2019年4月

日期	摘要	借方	贷方	余额
2019年4月1日	期初余额			641,000.00
2019年4月9日	购买固定资产	18,710.00		622,290.00
2019年4月12日	支付维修费	1,500.00		620,790.00
2019年4月14日	发放工资	9,172.00		611,618.00
2019年4月14日	采购商品	1,500.00		610,118.00
2019年4月15日	收到押金		10,000.00	620,118.00
2019年4月22日	支付广告费	2,000.00		618,118.00
2019年4月23日	购买办公用品	1,800.00		616,318.00
2019年4月24日	支付罚款	5,000.00		611,318.00
2019年4月26日	收到货款		10,000.00	621,318.00
2019年4月30日	本月合计	29,462.00	4,000.00	595,856.00
2019年4月30日	本年累计	29,462.00	4,000.00	595,856.00

截止: 2019年4月30日 账户余额(余额): 547,380.00 冻结余额: 0 未结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(余额): 547,380.00

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					余额													
				百	十	千	百	十	元	角	分	借	或	贷	借	或	贷										
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	借	3	4	1	9	0	0	0		
4	12		支付维修费										1	5	0	0	0	0	借	3	4	0	4	0	0	0	
4	14		发放工资										9	1	7	2	0	0	0	借	2	4	8	6	8	0	0
4	14		采购商品										1	5	0	0	0	0	借	2	4	7	1	8	0	0	
4	15		收到押金				1	0	0	0	0	0						借	2	4	8	1	8	0	0		
4	22		支付广告费										2	0	0	0	0	0	借	2	4	6	1	8	0	0	
4	23		购买办公用品										1	8	0	0	0	0	借	2	4	4	3	8	0	0	
4	24		支付罚款										5	0	0	0	0	0	借	2	3	9	3	8	0	0	
4	26		收到货款	主营业收入、应交税费-应交增值税	1	0	0	0	0	0	0							借	3	3	9	3	8	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	
4	30		本月合计		1	0	1	0	0	0	0	2	9	4	6	2	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	
4	30		本年累计		1	0	1	0	0	0	0	2	9	4	6	2	0	0	借	3	3	5	3	8	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: 许倩 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: 许倩 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	全 额					备				
		百	十	万	千	元		角	分		
装饰费											



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+	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)

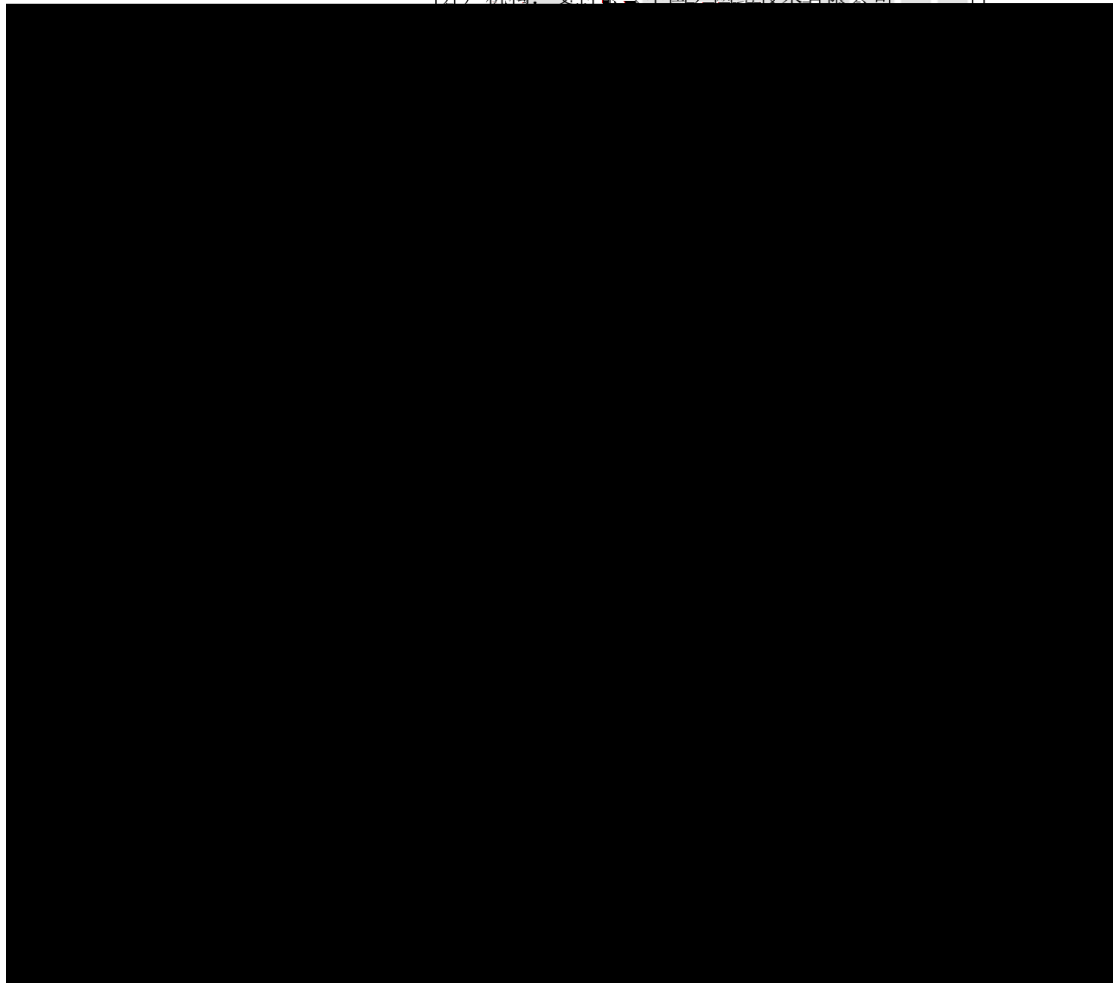
编号:2019040500085000502752493100100023180859

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
	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															

商品购销合同

甲方：宁夏朵晴伞业有限公司

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 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整

责任。

五违约金，延迟

延迟一日，需支付

管辖权的人民法院提起诉讼。

有限公司

银行分 支行

014587401563

2019年04月11日

应当承担

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的万分之 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定结算货款的万分之五的违约金 延迟 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同

4、甲方不得无故 ，否则应当承担由此造成的报 和运输费用。

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，不得刁难

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

五、其它事项：

甲方：石嘴山壹拾壹商贸有限公司

乙方：宁夏朵晴伞业

签约代表：熊怡

签约代表：苏丹

开户银行：工商银行惠农区支行

开户银行：中国工

账号：368859000135450977

账号：29028

2019年04月11日

2019

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

此联不作报税和退税使用

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 把	数量 5000 5500	单价 120.00 160.00	金额 600000.00 880000.00	税率 13% 13%	税额 78000.00 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		
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: 1524700001

付款人: 石嘴山蒙恬商贸有限公司
收款人: 宁夏朵晴伞业有限公司

金额: 1,672,400.00

币种: 人民币

交易代码: 5555

附言: 支付货款

自助回单专用章 (001)

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

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

宁夏增值税专用发票

6400174130 No.00584691 6400174130
00584691

机器编号: 890002615321 开票日期: 2019年04月12日

名称	宁夏晨曦伞业有限公司	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*日用杂品*银胶布			米	10000	8.00	80000.00	13%	10400.00
*日用杂品*珍珠胶布			米	10000	15.00	150000.00	13%	19500.00
*日用杂品*防风伞骨			根	8000	50.00	400000.00	13%	52000.00
*日用杂品*把手			个	7000	5.00	35000.00	13%	4550.00
						¥665000.00		¥86459.00

含税合计(含税价) 实际应缴增值税 (含税) 751450.00

名称: 银川丰瑞雨伞配件有限公司 校验码: 58656 纳税人识别号: 916401497971101464 发票专用章

地址: 银川市西夏区人民路10号 0731-85401467 开票人: 杨威 销售方: (章)

开户行及账号: 中国工商银行西夏区支行 2901400164797001644 收款人: 李兰 复核: 王静

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	附件	合同
开户行	中国工商银行西夏区支行	小写: ¥500,000.00	
大写金额	伍佰元整	审批	同意付款 王声语
附件	合同	会计主管	王声语
审批	王声语	复核	王声语
		出纳	郑跟文

业务回单(付款)

日期: 2019年04月12日 回单编号: 1524700001

付款人: 宁夏晨曦伞业有限公司 付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

收款人: 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支行

交易金额: 500.00 用途: 网上支付 币种: 人民币

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

业务类型(利率): 普通 指令编号: JQP1070013780 提交人: 2019041205200002 1901

249F6AERFB001 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

入 库 单

100202

2019年 04 月 12 日

编号	成品名称	单位	数量	单价	金额	备注
2	珍珠胶布	米	10000	15.00	150000.00	
3	伞骨	根	8000	50.00	400000.00	
4	把手	个	7000	5.00	35000.00	
合计					⊗ 佰陆拾陆万伍仟零佰零拾零元零角零分	¥665,000.00

记账 许倩 保管 朱亚婷 制票 交货人 李强

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																

水由费用明细表

单位：元

部门	合计	水费	电费
管理部门	65.00	320.00	325.00
生产车间	2,435.00	1,285.00	1,150.00

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
账号	2901030556227742582	电费
开户行	中国工商银行五一支行	银行转讫
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 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 孙晓文

业务回单 (付款)

宁夏回族自治区银川市金凤区

付款人名称: 宁夏电力公司银川分公司
收款人名称: 中国工商银行五一支行
付款账号: 2901030556227742582
收款账号: 2901030556227742582
业务种类: 跨行转账
凭证种类: 0020000
委托号: 0000030003000
小写: RMB1,600.00
日期: 2019-04-17
支付交易序号: 5123078
报文种类: 小额普通贷记业务
自助回单专用章 (001)

打印日期: 2019年04月17日
打印柜员: 9
验证码: 249F6AERFB001
本回单为第1

宁夏增值税普通发票

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>1415.93</td> <td>13%</td> <td>184.07</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合 计</td> <td>¥1415.93</td> <td></td> <td>¥184.07</td> </tr> <tr> <td colspan="5">价税合计(大写)</td> <td colspan="3">⊗壹仟陆佰圆整</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	价税合计(大写)					⊗壹仟陆佰圆整		
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																													
销售方 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5111号 0731-85623598 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582	校验码 14494 916401235120569872 宁夏电力公司银川分公司 发票专用章	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	付款原因	水费
账号	2901362500124879676		
开户行	中国工商银行城南支行		
大写金额	玖佰玖拾玖万壹仟捌佰零元零角零分		

银行转账

附件	小写: ¥1,300.00
审 批	财务
同意付款 苏丹	同意付款 王产语

工商银行 业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日 回单编号: 1524700001

付款人名称: 银川市自来水有限公司 收款人名称: 中国工商银行银川分行

付款人账号: 2901362500124879676 收款人账号: 2901362500124879676

金额合计(大写): 玖佰玖拾玖万壹仟捌佰零元整 小写: RMB1,300.00

业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 00000000 凭证号码: 0000000000000000

摘要: 水费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 0190010100 记账柜员: 00132 交易代码: 52139 渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额支付发起普通贷记业务 日期: 2019-04-17 13:01

业务类型(种类): 普通贷记 指令编号: RSP1839913789 提交人: 002918110029998

最终授权人:

工商银行兴庆区支行自助回单专用章(001)

打印日期: 2019年04月17日 打印柜员: 9 打印次数: 1



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					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

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															

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															

资产负债表

会企01表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年04月30日

资产	期末余额	期初余额	债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3,068,770.11	1,899,930.11	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
	400,000.00	400,000.00		251,450.00	
	200,000.00	200,000.00			
其他流动资产			应付账款		
		2,607,505.73		172,600.00	84,000.00
				253,064.00	134,400.00
流动资产合计	3,668,770.11	5,107,435.84	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	677,114.00	218,400.00
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产		586,744.16	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	-	-
无形资产			负债合计	677,114.00	218,400.00
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）	5,000,000.00	5,000,000.00
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	-	586,744.16	资本公积		
			减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积		
			未分配利润		475,780.00
			所有者权益（或股东权益）	5,000,000.00	5,475,780.00
			合计		
资产总计	3,668,770.11	5,694,180.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,677,114.00	5,694,180.00

制表人：王声语

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、



2



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	6602015 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，此笔业务为行政部报销购买的物品费用，计入“管理费用”，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-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	1403004 原材料-皮革	30,000.00	
原材料	222100101 应交税费-应交增值税-进项税额	86,450.00	
原材料	1002001 银行存款-工行兴庆区支行		500,000.00
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

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	6602001 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)		
合计			

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	
合计			

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”，销售部门计入“销售费用”，生产部门计入“制造费用”。

折旧。

7. 2019年04月30日，计提固定资产

日期：2019-4-30 凭证字号：记-22 附件：0

计提固定资产折旧	5,694.44	计提固定资产折旧	5101004 制造费用-折旧费
808.34		计提固定资产折旧	6602007 管理费用-折旧费
6,833.34		计提固定资产折旧	6601007 销售费用-折旧费
	13,336.12	计提固定资产折旧	1602 累计折旧
13,336.12	13,336.12	合计	壹万叁仟叁佰陆拾玖元肆角肆分

本月固定资产折旧，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”。

2019年04月30日，结转制造费用

本月固定资产折旧，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”。

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	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。

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	305,273.68	
完工产品入库	50010010102 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接人工	9,161.00	
完工产品入库	50010010103 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	50010010104 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料	525,255.00	
完工产品入库	50010010105 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接人工	11,550.00	
完工产品入库	50010010106 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-制造费用	7,364.00	
合计	玖拾贰万零壹佰元整	920,100.00	920,100.00

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	曹培	



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）
