



# 湖南商务职业技术学院

*Hunan Vocational College of Commerce*

---

1 1

---

6

---



---

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: 0010... 户名: 宁夏荣隆企业有限公司 上期余额: 629000.00

日期	业务种类	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	记账信息
4-4	转账收入	0	0	湖南虹天贸易有限公司	0190105030158		35,000.00	541,900.00	0016090001
4-10	转账支出	0	0	长沙东隆电器有限公司	0190105030158	387,100.00		154,800.00	001609000001
4-12	转账支出	0	0	长沙东隆电器有限公司	0190105030158	200.00		154,600.00	001609000001
4-12	转账支出	0	0	湖南益华热力热力有限公司	0190105030158	200.00		154,400.00	001609000001
4-12	转账支出	0	0	湖南益华热力热力有限公司	0190105030158	200.00		154,200.00	001609000001
4-12	转账支出	0	0	湖南益华热力热力有限公司	0190105030158	200.00		154,000.00	001609000001
4-29	转账支出	0	0	湖南益华热力热力有限公司	0190105030158	200.00		153,800.00	001609000001
4-30	转账支出	0	0	湖南益华热力热力有限公司	0190105030158	200.00		153,600.00	001609000001

截至2019年4月30日账户余额(人民币)为: 153,600.00 (借方余额) 或: 153,600.00 (贷方余额)

**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
4	9	记	购买固定资产	固定资产						1	8	7	1	0	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	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	2	9	4	6	2	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	2	9	4	6	2	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: \_\_\_\_\_

**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															

### 费用报销单

报请部门: 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	元	
装饰费							



064001800104  
机器编号:  
889911246916

### 宁夏增值税普通发票



发票联

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+	税率: 3%	税额: 16.89		
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)		伍佰捌拾圆整		¥563.11	¥16.89	(小写) ¥580.00
名称: 银川象印日用百货有限公司		纳税人识别号: 91640147974641H859		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

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）



**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: 03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*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					¥1460000.00		¥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: 宁夏荣琦伞业有限公司 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 (收款)**

日期: 2019年04月11日

回单编号: 152437

附言: 本行交易凭证, 56182029, 柜员: 康雅琴, 本单为交易凭证普通凭证, 日期: 2019-04-11, 1901, 自助回单查询 (001)

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11日 打印柜员: 9

**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: 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，按延迟供货的数量，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。  
 3、甲方未按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，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: 152470

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	
交易金额: 500,000.00	小写: 500,000.00
交易类型: 跨行转账	凭证种类: 通用凭证
交易日期: 20190412	交易代码: 88103
交易渠道: 网上银行	渠道: 网上银行

www.ylinsx.com

支付交易序号: 56128078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 业务日期: 2019-04-12  
业务类型(利率): 普通贷记 指令编号: 0001070018780 提交人: 00010405200002 0001

101 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: 249F6AERFBC



**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

部门	水费	电费	合计
生产车间	1,285.00	1,150.00	2,435.00

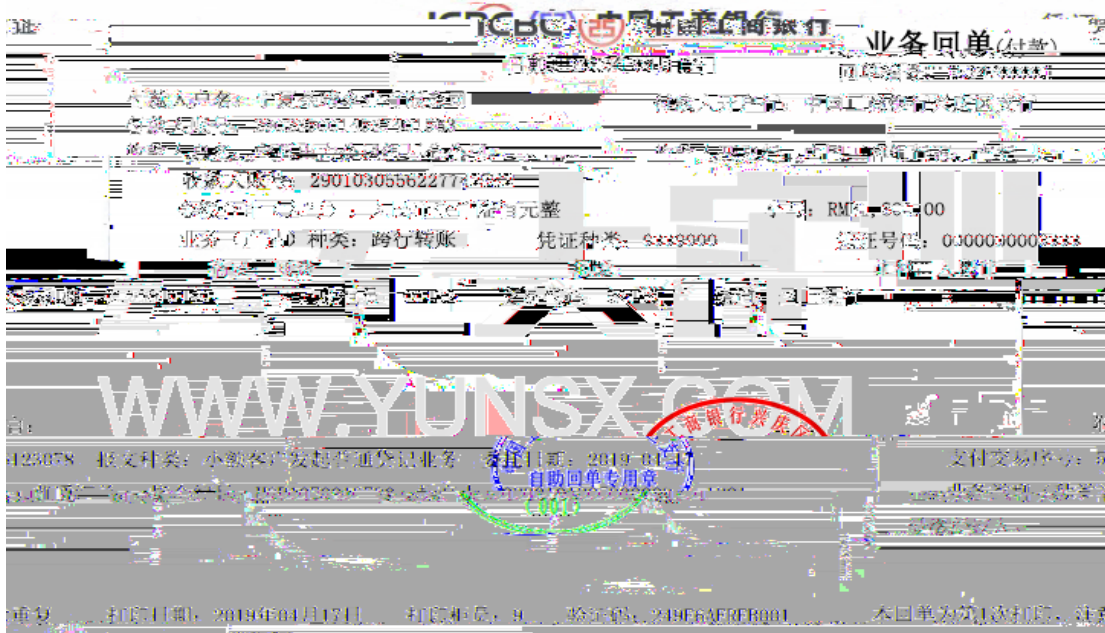
## 付 款 申 请 单

2019 年 04 月 17 日

字 号

收款单位	宁夏电力公司银川分公司		付款原由	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⊗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 同意付款 王产语		


会计主管: 张鑫      复核: 王产语      出纳: 张鑫



064001800104      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: 宁夏柔晴伞业有限公司 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      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	
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 0731-85623598 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582	校验码 14494      916401235120669872
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	2901362500129879676		
开户行	中国工商银行城南支行		
大写金额	玖佰玖拾玖万零肆佰玖拾玖元零角零分		
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	邹雅文

### 工商银行 业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日 回单编号: 1524700

交易日期	20190417	交易金额	1380.00
交易类型	跨行转账	凭证种类	003000
交易币种	人民币	币种	人民币
交易渠道	网上银行	交易代码	8239

附言: 交付交易序号: 56123078 报文种类: 小额农发发起普通贷记业务 委托日期: 2019-04-17  
业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1979913789 提交人: 092019199529  
最终授权人:

工商银行兴庆区支行

自助回单专用 (001)

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 打印柜员: 9



**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																

## 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

制单/人

### 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	

### 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					<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
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
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	2.8702	12629.44
遮阳伞	600	2.1016	12629.44
<b>合计</b>	<b>1100.00</b>		<b>12629.44</b>

制表人：许倩  
注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位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
342331.55	本月生产成本合计	327500.00	9090.90	5740.65
457078.28	生产成本累计	437100.00	12248.30	7729.98

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	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															

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

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

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

1、 B      2、 D

1、

中国工商银行 现金支票 10504315  
10504315 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  
收款人: 宁夏朵晴企业有限公司  
付款行名称: 中国工商银行兴庆区支行  
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  
上列款项请从 我账户内支付  
出票人签章 [财务专用章] [私印]

密码 3511854102369847

附加信息  
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



附加信息:

收款人签章 [私印] 2019 年 4 月 01 日

身份证件名称: 身份证 发证机关: 长沙市公安局  
号码: 430102199103051202

(贴粘单处)

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 No 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: 长沙市雨花区湘府东路94号0730000

开户行及账号: 中国工商银行雨花区支行1901001846497977977

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	50.00	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: 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: 张丹 开票人: 许倩 销售方: (章)

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			
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

答案解析：根据报销单可知，此笔业务为报销购买展厅装饰品费用，银行存款减少，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-彩虹伞骨	400,000.00	
采购原材料	1403004 原材料-网布	350,000.00	
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	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	5101002 制造费用-水电费	4,500.00	
生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接人工(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	
生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接人工(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	
应付职工薪酬-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

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”。

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

折旧费	5,694.44	计提固定资产折旧	5101004 制造费用
5,694.44		5502007 管理费用-折旧费	
5,694.44		5601007 销售费用-折旧费	
13,336.12		1,602 累计折旧	
13,336.12		壹万贰仟陆佰玖拾玖元肆角肆分	

管理部门计入“管理费”。  
答案解析：根据固定资产明细表计提本月固定资产折旧，

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	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	50010010204 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料	528,288.00	
完工产品入库	50010010102 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-制造费用	5,740.65	
完工产品入库	50010010202 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-制造费用	6,888.79	
完工产品入库	50010010103 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-水电费	2,435.00	
完工产品入库	50010010104 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-工资	4,500.00	
完工产品入库	50010010104 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-折旧费	5,694.44	
完工产品入库	50010010203 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-水电费	2,435.00	
完工产品入库	50010010204 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-工资	4,500.00	
完工产品入库	50010010204 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-折旧费	5,694.44	
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	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		112,469.32

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）

---

-----

-----

-----

-----

-----