湖南商务职业技术学院

Hunan Vocational College of Commerce

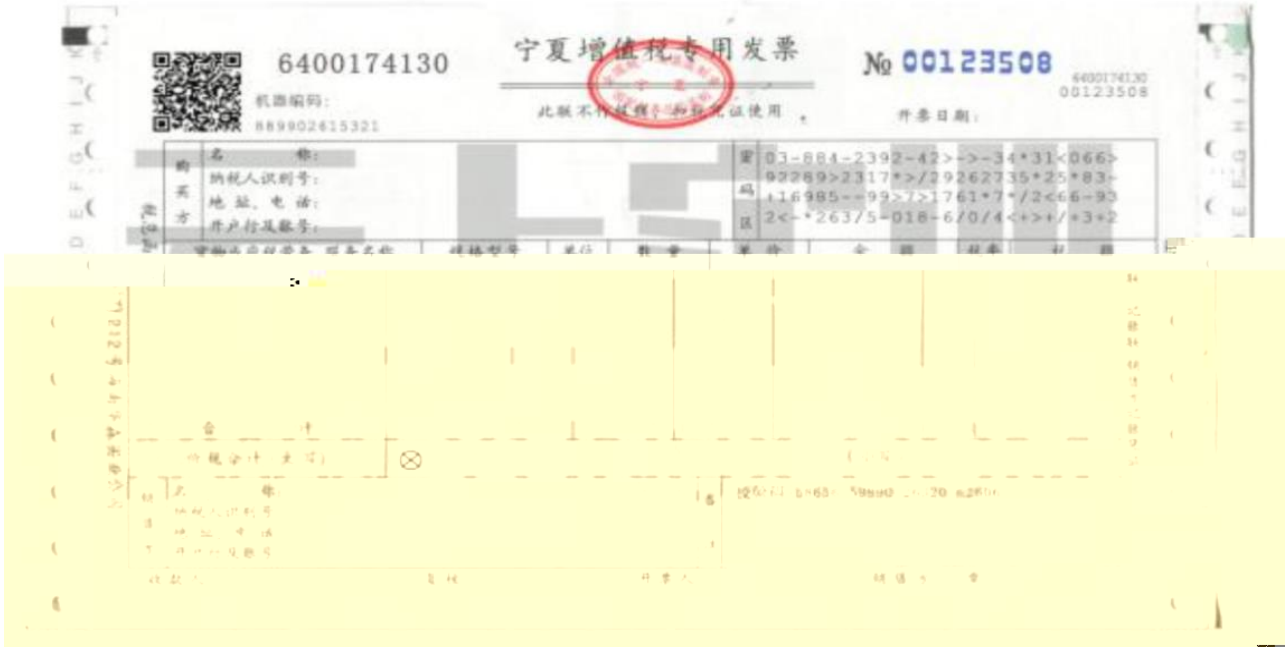
考试题目：由题库系统中按要求随机组卷形成。

题库网址：2 1

试用账号：学生： 、教师： 、教务：

密码： 。

中国工商银行
现金支票存根
10504315
01630654
附加信息
中国工商银行 现金支票
10504315
01630654
出票日期（大写） 年 月 日
付款行名称:
收款人:
出票人账号:
人民币
（大写）
亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分


6400174130

宁夏增值税专用发票

№ 00123508

机器编码:
889902615321

此联不作任何用途，加税凭证使用。

开票日期:

购买方

名　　称:
纳税人识别号:
地址、电话:
开户行及账号:

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

6400174130
00123508

中国工商银行客户存款对账单

银行存款日记账

财务主管	2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	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	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
复核	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											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		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	0		2	9	4	6	2	0	0	0	借		3	3	5	3	8	0	0	0
记账																																	

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

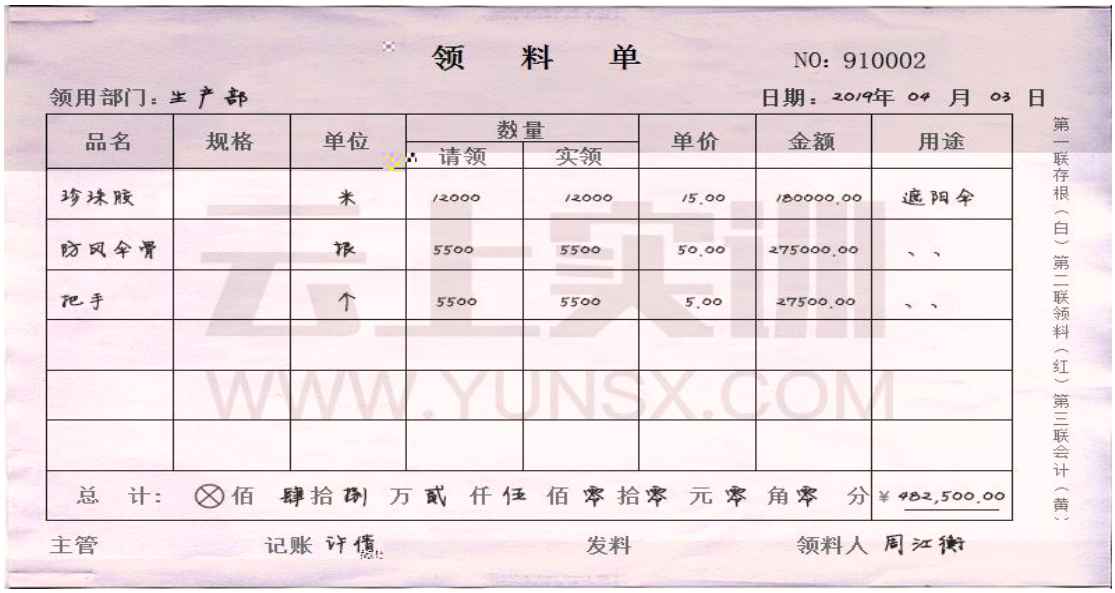
NO：910001

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			
银胺布		米	10000	10000	8.00	80000.00	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	

主管　　记账 许倩　　发料　　领料人 周江衡

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）



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			
珍珠胺		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 肆拾捌 万 贰 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分					¥482,500.00	

主管　　记账 许倩　　发料　　领料人 周江衡

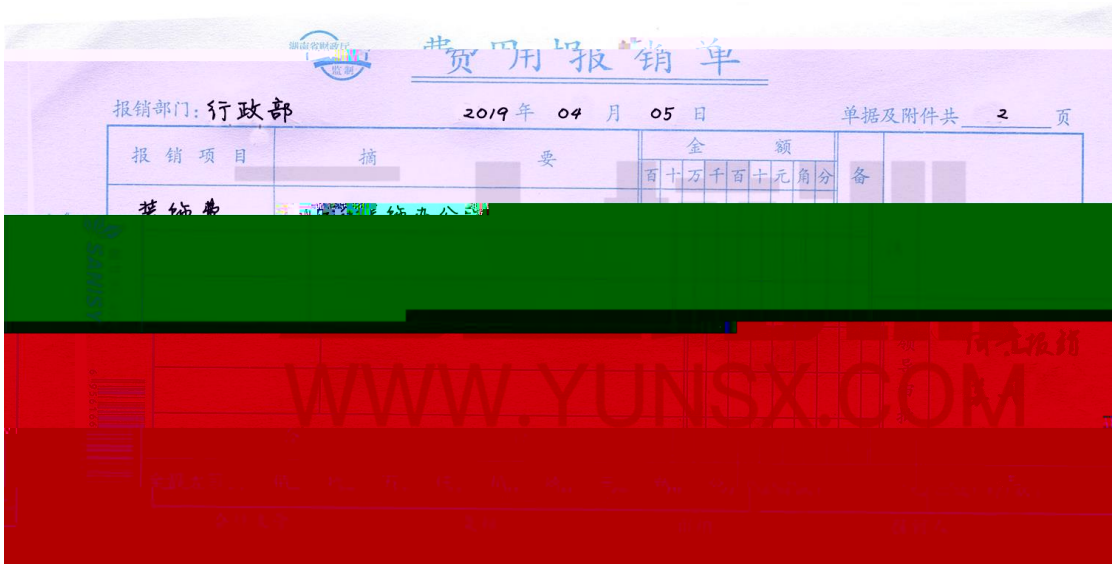
第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

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	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					



编号:20190405000850005027524931001000231808 59

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

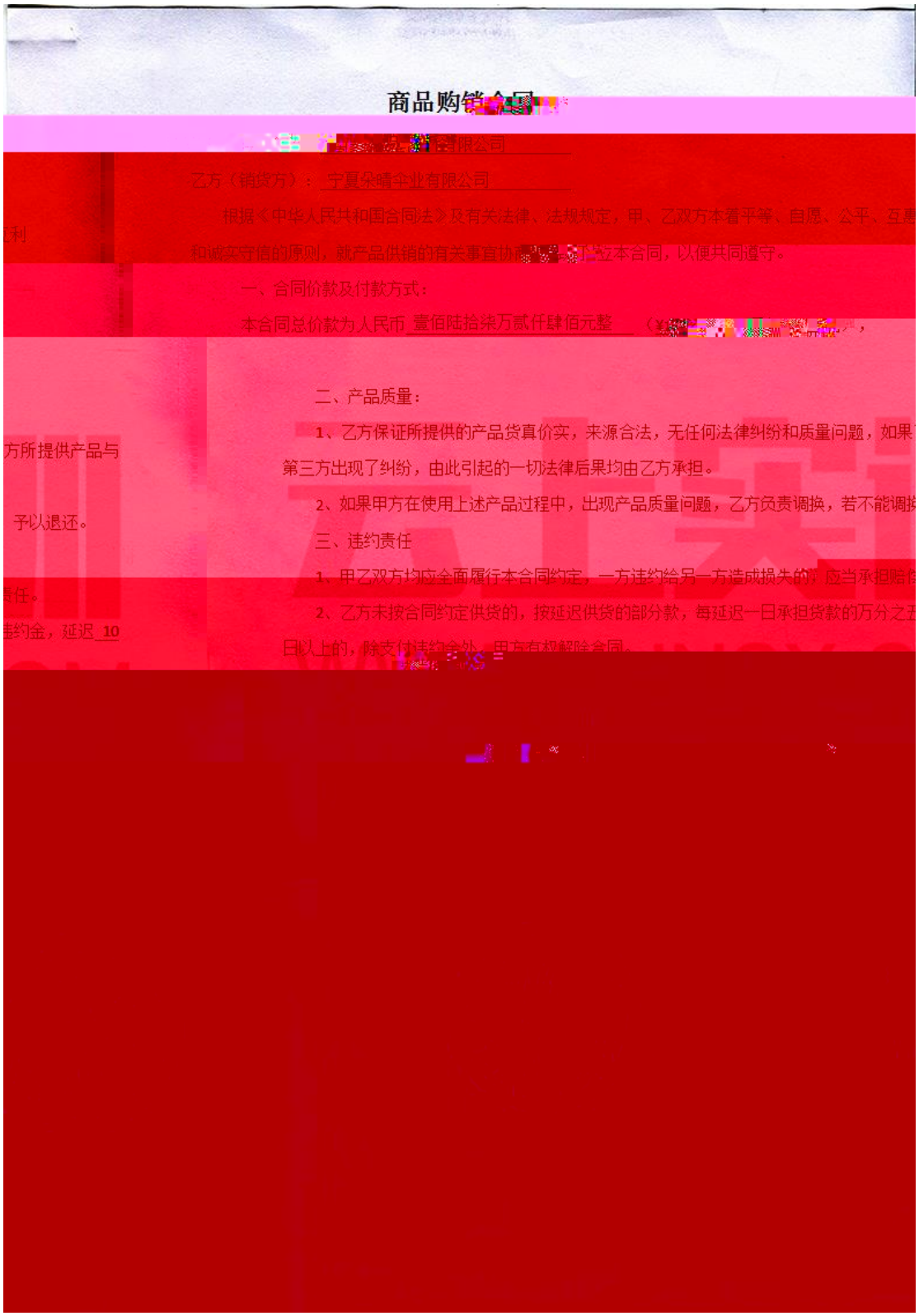
[redacted]

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	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，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

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

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

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五日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

宁夏增值税专用发票

6400174130 № 00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

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：宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号：916401501459960F256 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	备注	校验码 58656 [illegible] 62606

发票专用章

收款人：郑雅文 复核：许倩 开票人：许倩 销售方（章）

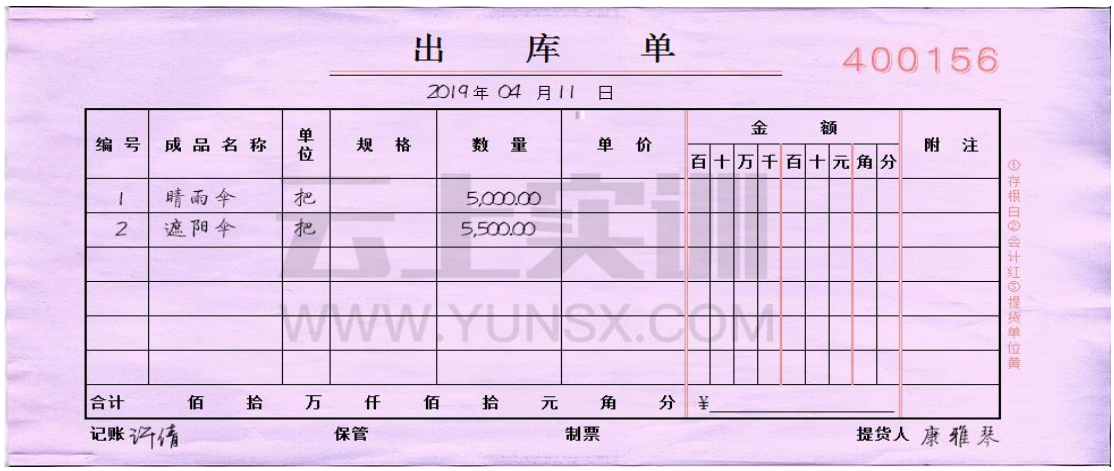
业务回单(收款)

日期：2019年04月11日

回单编号：152430

附言：

验证码：249E6AFEFB001 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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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					¥									

①存根自②会计红③提货单位黄

记账 许倩 保管 制票 提货人 康雅琴

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	万	千	百	十	元	角	分	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，由此引起的一切法果后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，发现产品质量问题，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，一约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，按延迟供货的款分款，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，延迟一日，需支付

宁夏增值税专用发票

6400174130

№00584691

发票联

机器编码：889902615321

开票日期：2019年04月12日

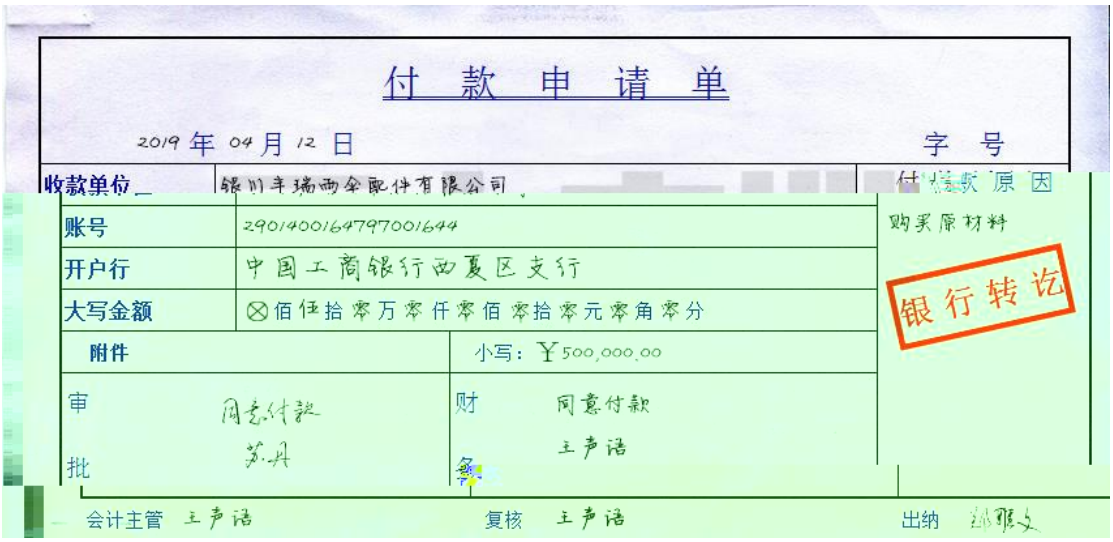
购买方	名称：宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号：916401501459 60F256 地址、电话：银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密码区	03-8*1-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

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*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
合计					¥665000.00		¥86450.00

价税合计（大写） ⊗柒佰伍拾壹万肆仟伍佰元整 （小写）¥751450.00

销售方	名称：银川丰瑞雨伞配件有限公司 纳税人识别号：916401497971H01464 地址、电话：银川市西夏区人民路10号 0731-85401467 开户行及账号：中国工商银行西夏区支行 2901400164797001644	备注	校验码 58656 [illegible] 506 916401497971H01464 发票专用章

收款人：李兰　复核：王静　开票人：杨威　销售方：（章）

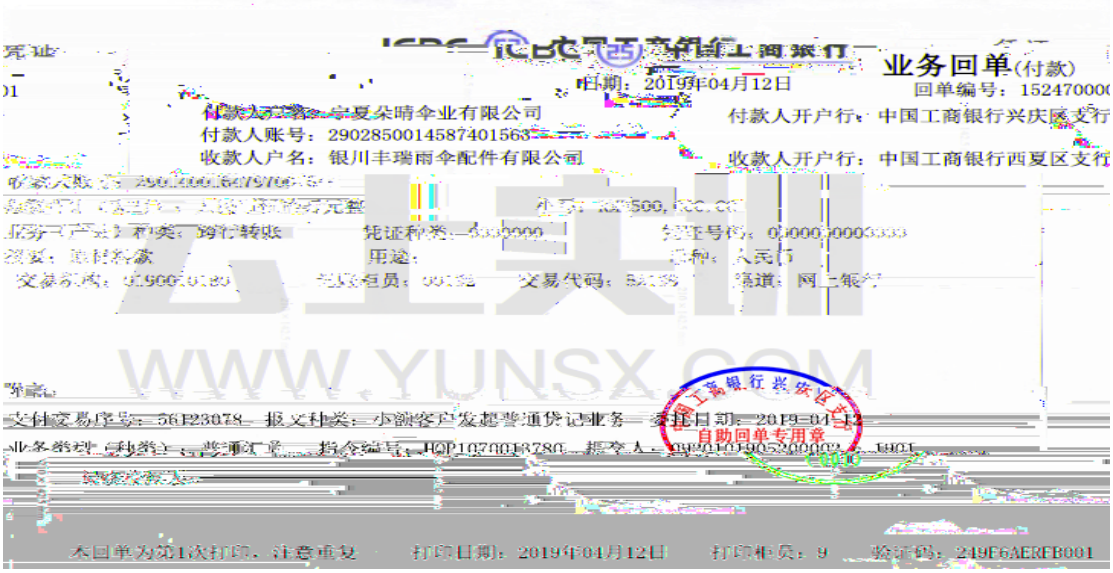


付 款 申 请 单

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
账号	2901400164797001644	购买原材料
开户行	中国工商银行西夏区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰仟拾零万零仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写：¥500,000.00	
审批	同意付款 王声语	财务 同意付款 王声语

会计主管 王声语　复核 王声语　出纳



业务回单（付款）

日期：2019年04月12日　回单编号：152470000

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支行

付款人账号：2902850014587401563

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支行

[illegible]

凭证种类：转账　凭证号码：0000000003333

摘要：购买材料款　用途：　币种：人民币

交易机构：[illegible]　交易代码：[illegible]　渠道：网上银行

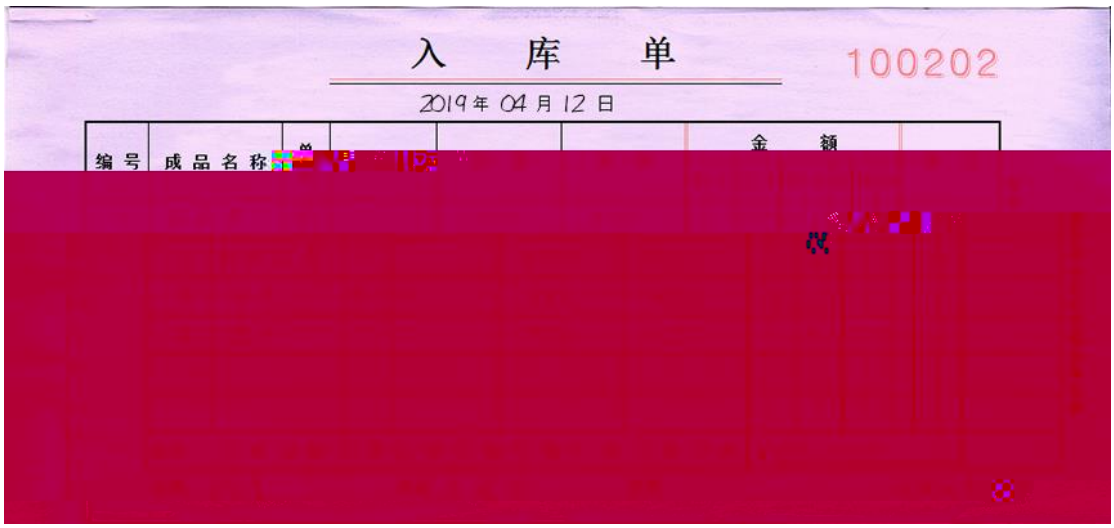
[illegible]

支付交易序号：56E23078　报文种类：小额客户发起普通贷记业务　委托日期：2019-04-12

[illegible]　指令编号：[illegible]　报文编号：[illegible]

中国工商银行兴庆区支行 自助回单专用章

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：249E6AEBEB001



入　　库　　单

100202

2019 年 04 月 12 日

编号	成品名称	单				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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	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

制表人：许倩

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 第具	财务 同意付款 王声语

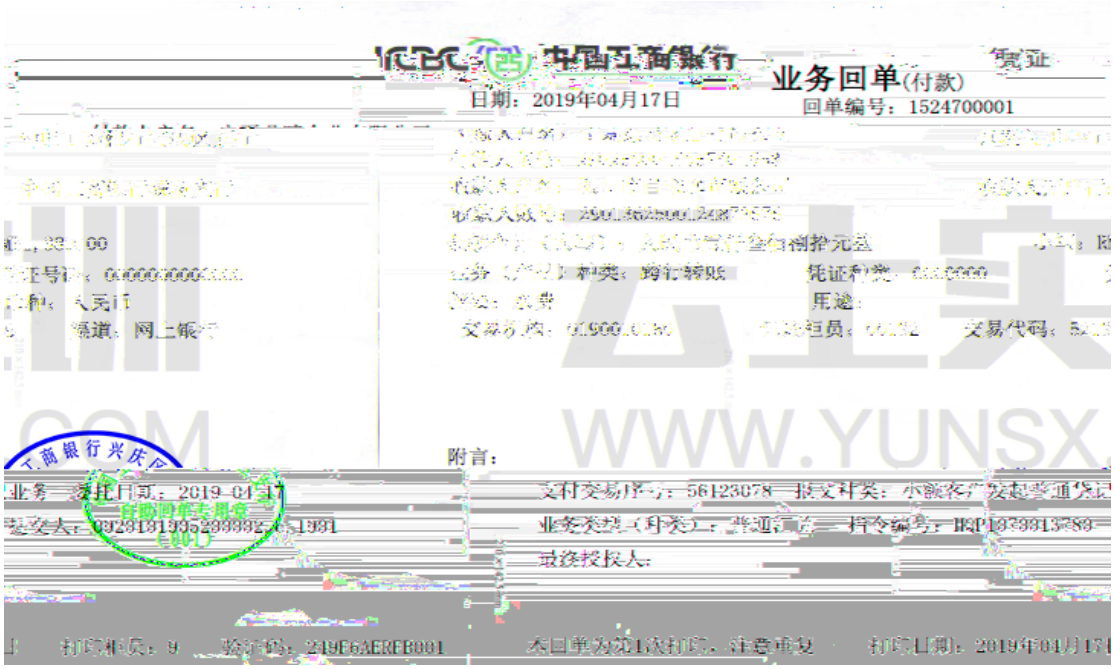
付 款 申 请 单

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	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟叁佰捌拾零元零角零分	小写：¥1,380.00
附件		
审批	同意付款 苏丹	财务 同意付款 王声语

银行转讫

会计主管 王声语　　复核 王声语　　出纳 邹雅文



中国工商银行　　凭证

业务回单(付款)

日期：2019年04月17日　　回单编号：1524700001

附言：

WWW.YUNSX.COM

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	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	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

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	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
[illegible]					[illegible]	[illegible]
[illegible]					[illegible]	808.34
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					**321,000.00**	**6,833.34**
固定资产总计					**1,013,500.00**	**13,336.12**

制表人：许倩

WWW.YUNSX.COM

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	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			00.
遮阳			800.00

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	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
月初在产品	109600.00	3157.40	1989.33	114746.73
材料分配表	327500.00			327500.00
职工薪酬分配表		9090.90		9090.90
本月生产成本合计	327500.00	9090.90	5740.65	342331.55
生产成本累计	437100.00	12248.30	7729.98	457078.28

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

WWW.YUNSX.COM

成本计算表

产品名称：遮阳伞　　完工：5350　　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
		工资		
月初在产品	278500.00	3569.70	2989.30	285059.00
材料分配表	482500.00			482500.00
工资费用分配表				
				0.00
	6888.79			6888.79
10	6888.79			500297.89
80	9878.09			785356.89
16	1.47			
00	7864.50			555116.00
80	2013.59			230240.89

社保分配表		
制造费用分配表		
本月生产成本合计	482500.00	10909
生产成本累计	761000.00	14478
分配率	100.13	2
完工产品总成本	535695.50	11556
月末在产品成本	225304.50	2922

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　　注：分配率四舍

入　库　单　　100203

2019 年 04 月 30 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额	附注
1	晴雨伞	把		4400			
2	遮阳伞	把		5350			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 零分					¥	

记账 许倩　　保管 朱亚婷　　制票　　交货人 许明

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	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	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	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

WWW.YUNSX.COM

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	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		
			2,607,505.73	172,600.00	84,000.
				253,064.00	134,400.
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.(
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.(
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.
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.
			所有者权益（或股东权益）合计	5,000,000.00	5,475,780.(
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.

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

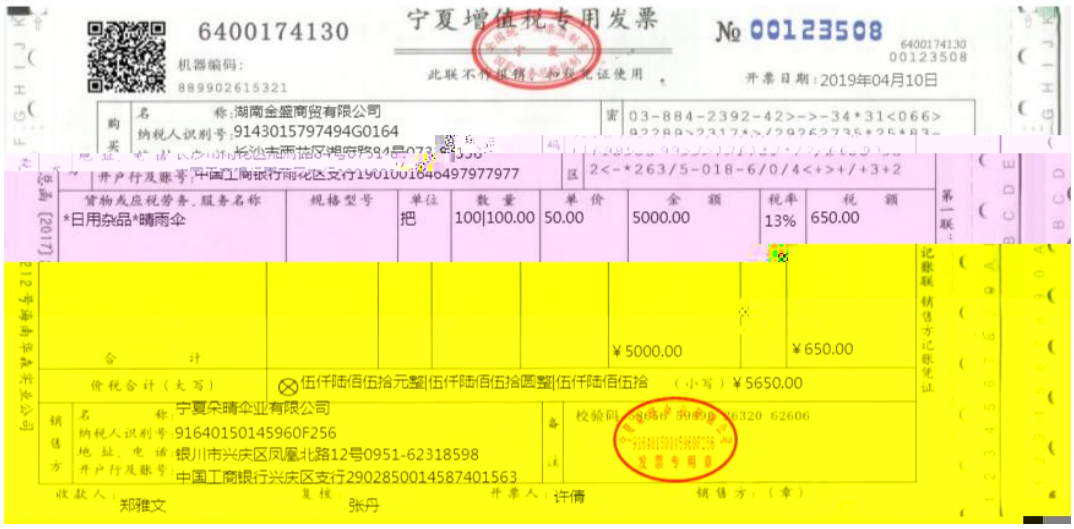
1、B　　2、D

1、

中国工商银行 现金支票
10504315
01630654
中国工商银行
现金支票存根
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：宁夏朵晴伞业有限公司
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
¥5000000
用途 备用金
密码 3511854102369847
上列款项请从
我账户内支付
附加信息
出票日期2019 年4|04月01 日
收款人：
宁夏朵晴伞业有限公司
宁夏朵晴伞业有限公司
财务专用章
苏印

附加信息：
宁夏朵晴伞业有限公司
财务专用章
苏印
收款人签章
2019 年4|04月01日
身份证件名称 身份证|居民
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
№ 00123508
机器编码：
889902615321
此联不作报销、扣税凭证使用
开票日期：2019年04月10日
购买
名称：湖南金盛商贸有限公司
纳税人识别号：9143015797494G0164
密
03-884-2392-42>->-34*31<066>
开户行及账号：中国工商银行雨花区支行1901001646497977977
区
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
100|100.00
50.00
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
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
备注
收款人：郑雅文
复核：张丹
开票人：许倩
销售方：（章）

3

银行存款余额调节表

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
：银行已收，企业未收	12000.00	加：企业已收，银行未收	1000.00
：银行已付，企业未付	3000.00	减：企业已付，银行未付	4000.00
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

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-银胶布	80,000.00	
采购原材料	1403002 原材料-珍珠胶布	150,000.00	
[illegible]	[illegible]	400,000.00	
采购原材料	[illegible]	[illegible]	
[illegible]购原材料	222100101 应交税费-应交增值税-进项税额	86,450.00	
[illegible]购原材料	1002001 银行存款-工行兴庆区支行		500,000.00
[illegible]购原材料	2202001 应付账款-银川丰晴雨伞配件有限公司		251,450.00
[illegible]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[illegible]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

[illegible]	[illegible]	385.00	

[redacted]

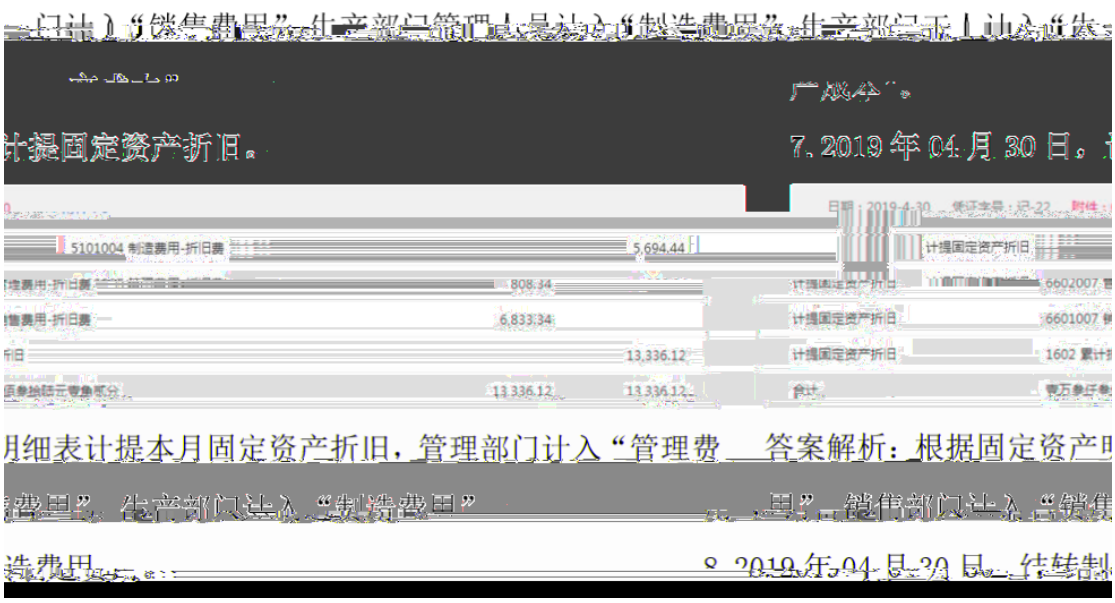
票，不能抵扣进项税额，管理部门计入“管理费用”，销售部门计入“销售费用”，生产部门计入“制造费用”。

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



计提固定资产折旧。

7. 2019 年 04 月 30 日，

明细表计提本月固定资产折旧，管理部门计入“管理费

答案解析：根据固定资产

费用”，生产部门计入“制造费用”

用”，销售部门计入“销售

造费用。

8. 2019 年 04 月 30 日，结转制

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		305,272.65
完工产品入库	50010010		

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[illegible]		

答案解析：结转本月收入、成本、费用类科目，贷新增入“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）