



# 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：\_\_\_\_\_。

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |



|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**宁夏增值税专用发票**

6400174130 No 00123508

机选编码: 889902615321 开票日期:

此联不得作为报销凭证使用

|         |  |  |                               |
|---------|--|--|-------------------------------|
| 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<-*26375-018-670/4<+>+/*+3+2 |

价税合计(大写) ⊗ (小写)

收款人: 复核: 开票人: 销售方:(章)

www.yunsx.com

中国工商银行客户存款对账单

账号: 02602260014567401383 户名: 宁夏荣隆农业有限公司 上期余额: 529002.00

| 日期   | 业务类型 | 凭证种类 | 凭证号 | 对方户名         | 摘要            | 原币种金额     | 折合币种金额    | 余额         | 记账信息        |
|------|------|------|-----|--------------|---------------|-----------|-----------|------------|-------------|
| 4-4  | 转账收入 | 0    | 0   | 湖南航天贸易有限公司   | 6190105030958 |           | 43,800.00 | 572,802.00 | 00158090803 |
| 4-10 | 转账支出 | 0    | 0   | 宁夏荣隆农业有限公司   | 0190105030958 | 100.00    |           | 572,702.00 | 00158090803 |
| 4-13 | 转账支出 | 11   | 11  | 中国工商银行股份有限公司 | 1190105030958 | 200.00    |           | 572,502.00 | 00158090803 |
| 4-14 | 转账支出 | 11   | 11  | 宁夏荣隆农业有限公司   | 0190105030958 | 100.00    |           | 572,402.00 | 00158090803 |
| 4-15 | 转账支出 | 11   | 11  | 宁夏荣隆农业有限公司   | 0190105030958 | 100.00    |           | 572,302.00 | 00158090803 |
| 4-23 | 转账支出 | 11   | 11  | 宁夏荣隆农业有限公司   | 0190105030958 | 100.00    |           | 572,202.00 | 00158090803 |
| 4-25 | 转账支出 | 11   | 11  | 宁夏荣隆农业有限公司   | 0190105030958 | 100.00    |           | 572,102.00 | 00158090803 |
| 4-28 | 转账支出 | 11   | 11  | 宁夏荣隆农业有限公司   | 0190105030958 | 100.00    |           | 572,002.00 | 00158090803 |
| 4-28 | 利息入账 | 11   | 11  | 宁夏荣隆农业有限公司   | 0190105030958 | 37,800.00 |           | 609,802.00 | 00158090803 |

截止: 2019年4月30日 账户余额(账面): 347,380.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 347,380.00  
 截止: 2019年4月30日 账户余额(银行): 347,380.00 打印日期: 2019年4月30日 打印时间: 10:18:07  
 请认真核对上述数据如有不符,请及时联系本行客户经理处理。

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 |
|       | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 |   |   |   |    |   |   |   | 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 | 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 | 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 | 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: 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             | 金 额 |   |   |   |   | 备 注 |
|------|----------------|-----|---|---|---|---|-----|
|      |                | 百   | 十 | 千 | 百 | 元 |     |
| 装饰费  | 购买装饰办公用品及展厅用饰品 | 5   | 8 | 0 | 0 | 0 |     |
|      |                |     |   |   |   |   |     |
|      |                |     |   |   |   |   |     |
|      |                |     |   |   |   |   |     |
| 合 计  |                | 5   | 8 | 0 | 0 | 0 |     |

金额大写: 伍仟捌佰元整      元      元

会计主管: 王产诺      复核:      出纳: 郑雅文      报销人: 黄颖楠

领导审批: 同意报销  
苏丹



064001800104 宁夏增值税普通发票 No 09328034

机器编号: 889911246916      开票日期: 2019年04月05日

064001800104  
09328034

|                                  |                            |                                    |   |                   |  |              |        |
|----------------------------------|----------------------------|------------------------------------|---|-------------------|--|--------------|--------|
| 名称: 宁夏荣晖伞业有限公司                   | 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<br>92289>2217*>/29262735*25*83<br>+16985--99>7>1671*7*/2<66-9<br>2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+ |              |        |
| 货物或应税劳务、服务名称<br>*工艺品*人造花类工艺品     | 规格型号                       | 单位                                 | 数量                                      | 单 价               | 金 额  | 税率           | 税 额    |
|                                  |                            |                                    |   |                   | 563.11   | 3%           | 16.89  |
| 合 计                              |                            |                                    |   |                   | ¥563.11  |              | ¥16.89 |
| 价税合计(大写)                         |                            |                                    |   | 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         | 425  |              |        |
| 收款人: 蒋璇      复核: 李强      开票人: 李强 |                            |                                    |   | 销售方: 银川象印日用百货有限公司 |  |              |        |

编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种:人民币/单位:元

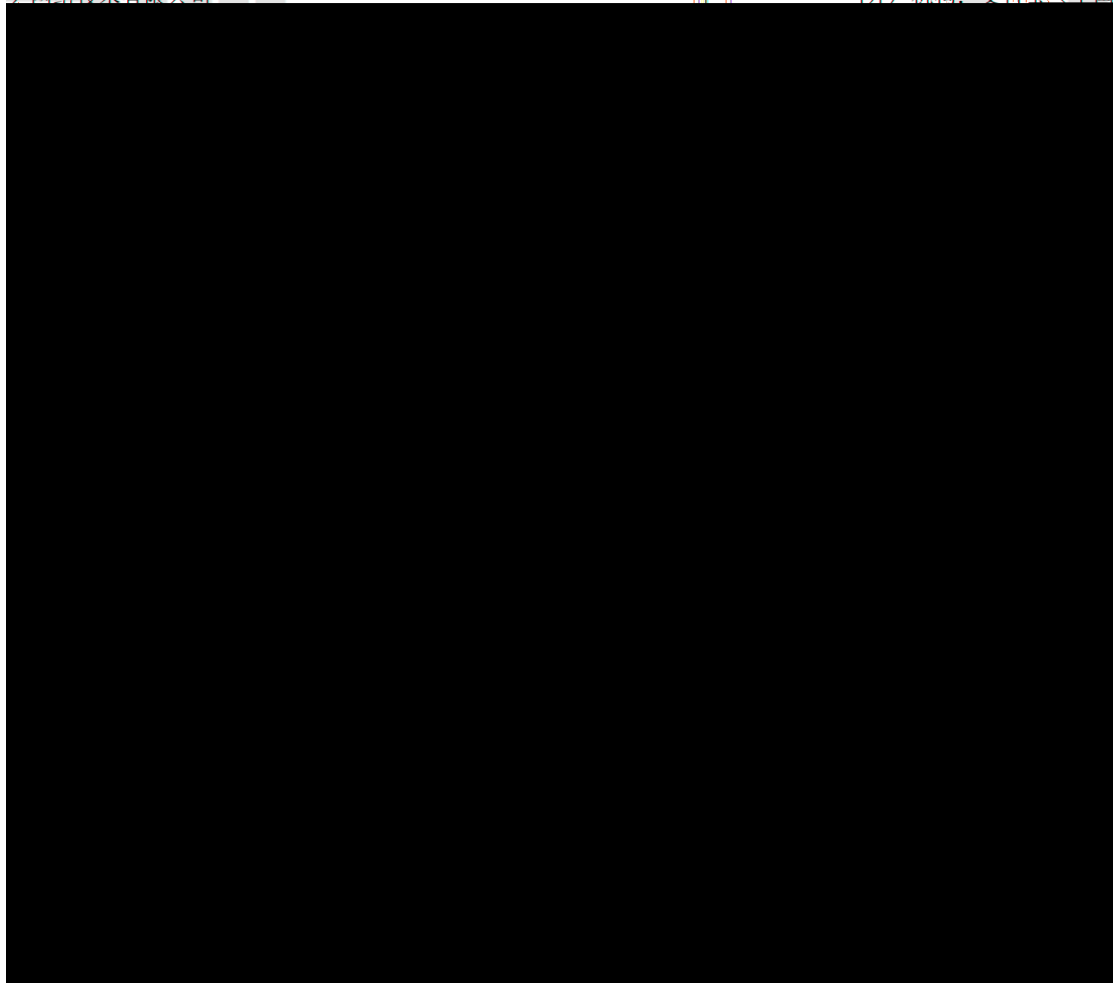
### 支付宝转账电子回单

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  
机器编码: 889902615321  
此联不作为报销和凭证使用  
开票日期: 2019年04月11日

|                 |                            |                                     |   |   |           |             |            |
|-----------------|----------------------------|-------------------------------------|---|---|-----------|-------------|------------|
| 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<br>03-884-2392-42>->-34*31<066><br>92289>2317*>/29262735*25*83-<br>+16985--99>7>1761*7*/2<66-93<br>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  |           |             |            |
| 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  | 收票人: 许倩   |             |            |
| 收款人: 郑雅文        |                            |                                     |   | 复核: 许倩  |           | 开票人: 许倩     |            |

**业务回单(收款)**

日期: 2019年04月11日

回单编号: 1524700000

交易金额: 1,672,400.00  
币种: 人民币  
支付方式: 现金  
交易代码: 52020  
渠道: 网上银行

自助回单专用章 (001)

打印日期: 2019年04月11日 打印柜员: 9 验证码: 249E6AFERBQ01 本回单为第1次打印, 注意重复

**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:      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 | 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，任何一方违约给对方造成损失的，应当承担违约责任。



### 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 | 人民币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<br>王产语         |             |       |

会计主管 王产语      复核 王产语      出纳 孙跟文

### 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        | 收款金额: 人民币 500,000.00 |
| 用途: 银行转账                   | 凭证号码: 0100010000000  |
| 交易代码: 50103                | 渠道: 网上银行             |

自助回单专用章

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: 249F6AERFB001



**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**

|     | 部门   | 水费       | 电费       | 合计       |
|-----|------|----------|----------|----------|
|     | 管理部门 | 65.00    | 370.00   |          |
|     |      |          |          |          |
|     |      |          |          |          |
|     |      |          |          |          |
| 合 计 |      | 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⊗陆⊗佰⊗零⊗拾⊗零⊗元⊗零⊗角⊗零⊗分 |             |             |
| 附件   | 小写: ¥1,600.00                |             |             |
| 审 批  | 同意付款<br>苏丹                   | 财 务         | 同意付款<br>王声语 |
| 会计主管 | 王声语                          | 复核          | 王声语         |
|      |                              | 出纳          | 孙雅文         |

## 业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日


|       |              |       |                     |
|-------|--------------|-------|---------------------|
| 付款人名称 | 宁夏电力公司银川分公司  | 付款人账号 | 2901030556227742582 |
| 收款人名称 | 中国工商银行五一支行   | 收款人账号 | 2901030556227742582 |
| 付款金额  | 人民币: 1600.00 |       |                     |
| 业务种类  | 跨行转账         | 凭证种类  | 533900              |
| 注册号码  | 03000300023  |       |                     |

WWW.YUNSX.COM

打印日期: 2019年04月17日

| 064001800104  | 宁夏增值税普通发票   | No 00328034 | 064001800104<br>00328034 |          |     |         |    |    |  |  |  |  |         |     |        |     |  |  |  |          |  |         |  |  |
|---|---|-------------|--------------------------|----------|-----|---------|----|----|--|--|--|--|---------|-----|--------|-----|--|--|--|----------|--|---------|--|--|
| 机器编号:<br>889911246916   | 开票日期: 2019年04月17日   |             |                          |          |     |         |    |    |  |  |  |  |         |     |        |     |  |  |  |          |  |         |  |  |
| 购买方<br>名称: 宁夏荣晴伞业有限公司<br>纳税人识别号: 91640150145960F256<br>地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598<br>开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563  | 密 码<br>03-874-2392-42>->-34*31<066<br>92289>2217*>/29262735*25*83<br>+16985--99>7>1671*7*/2<66-9<br>2<-*264/5-018-6/0/4<>+>+3+  |             |                          |          |     |         |    |    |  |  |  |  |         |     |        |     |  |  |  |          |  |         |  |  |
| 货物或应税劳务、服务名称<br>*供电*售电  | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <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></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="4" style="text-align: right;">合 计</td> <td style="text-align: right;">¥1415.93</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥184.07</td> </tr> </tbody> </table> | 规格型号        | 单位                       | 数量       | 单价  | 金额      | 税率 | 税额 |  |  |  |  | 1415.93 | 13% | 184.07 | 合 计 |  |  |  | ¥1415.93 |  | ¥184.07 |  |  |
| 规格型号  | 单位  | 数量          | 单价                       | 金额       | 税率  | 税额      |    |    |  |  |  |  |         |     |        |     |  |  |  |          |  |         |  |  |
|   |   |             |                          | 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<br>名称: 宁夏电力公司银川分公司<br>纳税人识别号: 916401235120669872<br>地址、电话: 银川市金凤区五一大道511号 0731-85623598<br>开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582 | 校验码 14494<br>916401235120669872<br>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          | 付款原由               |
| 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<br>苏丹          | 财 务<br>同意付款<br>王产语 |
| 会计主管             | 王产语                 | 出 纳<br>孙雅文         |

| 业务回单(付款)   |                    |  |
|--|--------------------|--|
| 日期: 2019年04月17日  |                    | 回单编号: 1524700001                         |
| 收款人名称: 银川市自来水有限公司  | 收款人开户行: 中国工商银行城南支行 |  |
| 收款人账号: 2901362500124879676   | 小写: RMB1,380.00    |  |
| 业务(产品)种类: 跨行转账   | 凭证种类: 09999999     | 凭证号码: 0000000000000000                   |
| 格式: 支票   | 用途:                | 币种: 人民币                                  |
| 交易机构: 0190010160   | 记账柜员: 00132        | 交易代码: 52139 渠道: 网上银行                     |
| 附言:<br>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: 2019-04-17<br>业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1979913780 提交人: 0920191905200902.c.1901<br>最终授权人: |                    |  |
|   |                    |  |
| B001   | 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: 249F6AERF |



| 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 |  |      |      |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |

### 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         |
| 生产部工人     |                  | 20,000.00        | 20,000.00        |
| <b>合计</b> | <b>73,000.00</b> | <b>15,600.00</b> | <b>88,600.00</b> |

00  
00  
顾梅

制单人：黄

### 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 |  |
|------|------|-----|--|
|      |      |     |  |

00  
00  
顾梅

制单人：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 | 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           |
| 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  | 700      | 700.00  |          |
| 遮阳伞  | 800      | 800.00  |          |
| 合计   | 1100     | 1100.00 | 12629.00 |

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        |
|----------|-----------|----------|---------|-----------|
| 月初在产品    | 109600.00 | 3157.30  | 1129.43 | 112976.73 |
| 材料分配表    | 327500.00 |          | 7500.00 | 335000.00 |
| 工薪分配表    |           | 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 |

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

### 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        |
|---------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 月初在产品   | 278500.00 | 3539.70   | 2939.30 | 285000.00 |
| 本期分配数   | 402500.00 |           |         | 402500.00 |
| 完工产品成本  | 6888.79   | 6888.79   |         | 13777.58  |
| 月末在产品成本 | 6888.79   | 500297.89 |         | 507186.68 |
|         | 9878.09   | 785356.89 |         | 795134.98 |
|         | 1.47      |           |         | 1.47      |
|         | 7864.50   | 555116.00 |         | 562980.50 |
|         | 2013.59   | 230240.89 |         | 232254.48 |

| 制造费用分配表  |           | 分配率      | 2.16 |
|----------|-----------|----------|------|
| 本月生产成本合计 | 482500.00 | 10909.10 |      |
| 生产成本累计   | 761000.00 | 14478.80 |      |
| 分配率      | 100.13    | 2.16     |      |
| 完工产品总成本  | 535695.50 | 11556.00 |      |
| 月末在产品成本  | 225304.50 | 2922.80  |      |

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

### 入 库 单

100203

2019年 04 月 30 日

| 编号 | 成品名称 | 单位 | 数量 | 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 |
|    |      |      |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |
|    |      |      |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |
|    |      |      |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |
| 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

| 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<br>(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 | 合同负债              | 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）合计    | 5,000,000.00 | 5,475,780.00 |
| 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     |

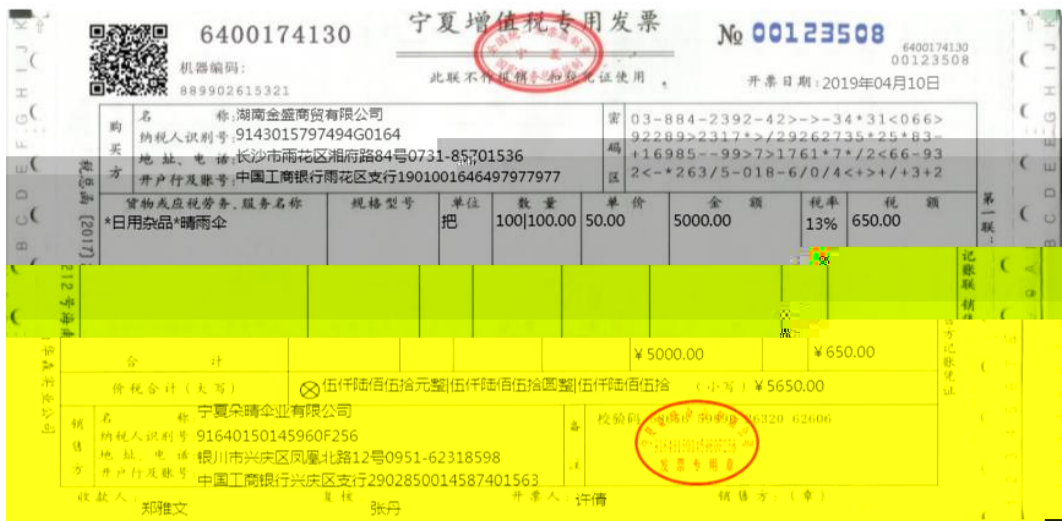
|   |  |     |  |   |
|---|--|-----|--|---|
|   |  |     |  |   |
| 1 |  | 5   | 2                      2.5   |   |
|   |  | 10  |  | 0                      0                        |
|   |  | 10  |  | 1                      0                      0 |
|   |  | 10  | 1                      1                      2                        | 2                      2                        |
| 2 |  | 40  | 1                      2                      6                      3 | 0   |
|   |  | 4   | 2                      3                      2                      1 |   |
|   |  | 6   | 3                      3                      2                      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                      | 660201 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-防风伞骨          | 400,000.00 |            |
| 采购原材料                       | 1403004 原材料-伞布            | 35,000.00  |            |
| 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 |                  |          |          |
|-----------------------------|------------------|----------|----------|
| 管理费用-水电费                    | 6602005 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 | 385.00   |          |
| 应付账款-水电费                    | 2202001 应付账款-水电费 | 1,110.00 |          |
| 合计                          | 贰仟零零元整           | 2,000.00 | 2,000.00 |

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-制造费用

30日，计提固定资产折旧。 7. 2019年04月

日期：2019-4-30 凭证号：记-22 附件：0

|    |                  |           |          |
|----|------------------|-----------|----------|
| 折旧 | 5101004 制造费用-折旧费 | 5,694.44  | 计提固定资产折旧 |
|    | 6602007 管理费用-折旧费 | 808.34    | 计提固定资产折旧 |
|    | 6601007 销售费用-折旧费 | 6,833.34  | 计提固定资产折旧 |
|    | 1602 累计折旧        | 13,336.12 | 计提固定资产折旧 |
|    | 壹万叁仟叁佰叁拾玖元零角四分   | 13,336.12 | 合计       |

答案解析：根据固定资产明细表计提本月固定资产折旧，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：2019-4-20 凭证号：记-21 附件：0

日期：2019-4-30 凭证号：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 | 555,116.00 |  |

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                          |                              | 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                          |                        | 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）

---

-----

-----

-----

-----

-----