



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: 290280004597403801 户名: 宁夏聚丰隆农业有限公司 上期余额: 629002.00

日期	业务品种	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	湖南航天贸易有限公司	0190105030158		35,000.00	664,000.00	00158090801
4-10	转账支出	0	0	长沙南悦香农混种有限公司	0190105030158	347,100.00		316,900.00	00158090802
4-10	转账支出	0	0	湖南南悦香农混种有限公司	0190105030158	3,270.00		283,630.00	00158090803
4-10	转账支出	0	0	湖南南悦香农混种有限公司	0190105030158	31,370.00		252,260.00	00158090804
4-13	转账支出	0	0	湖南南悦香农混种有限公司	0190105030158	1,320.00		238,940.00	00158090805
4-20	转账支出	0	0	长沙运达传媒有限公司	0190105030158	2,000.00		216,940.00	00158090806
4-22	转账支出	0	0	长沙运达传媒有限公司	0190105030158	1,800.00		198,140.00	00158090807
4-25	转账支出	0	0	长沙运达传媒有限公司	0190105030158	300.00		168,140.00	00158090808
4-25	转账支出	0	0	湖南南悦香农混种有限公司	0190105030158	1,900.00		149,140.00	00158090809
4-25	转账支出	0	0	湖南南悦香农混种有限公司	0190105030158	1,900.00		129,140.00	00158090810
4-25	转账支出	0	0	湖南南悦香农混种有限公司	0190105030158	1,900.00		109,140.00	00158090811
4-25	转账支出	0	0	湖南南悦香农混种有限公司	0190105030158	1,900.00		89,140.00	00158090812
4-25	转账支出	0	0	湖南南悦香农混种有限公司	0190105030158	1,900.00		69,140.00	00158090813
4-25	转账支出	0	0	湖南南悦香农混种有限公司	0190105030158	1,900.00		49,140.00	00158090814
4-25	转账支出	0	0	湖南南悦香农混种有限公司	0190105030158	1,900.00		29,140.00	00158090815
4-25	转账支出	0	0	湖南南悦香农混种有限公司	0190105030158	1,900.00		9,140.00	00158090816
4-25	转账支出	0	0	湖南南悦香农混种有限公司	0190105030158	1,900.00		-1,900.00	00158090817

截止: 2019年4月30日 账户余额(调整): 347,380.00 存款余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(调整): 347,380.00
 截止: 2019年4月30日 账户可用余额: 347,380.00 打印日期: 20190430 打印时间: 20190430 10:00
 打印账号: 290280004597403801

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	贷	借	贷	借	贷	借	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	0
4	12		支付维修费									借		3	4	0	4	0	0	0	0	0	0	0
4	14		发放工资									借		2	4	8	6	8	0	0	0	0	0	0
4	14		采购商品									借		2	4	7	1	8	0	0	0	0	0	0
4	15		收到押金				1	0	0	0	0	0	0	借		2	4	8	1	8	0	0	0	0
4	22		支付广告费									借		2	4	6	1	8	0	0	0	0	0	0
4	23		购买办公用品									借		2	4	4	3	8	0	0	0	0	0	0
4	24		支付罚款									借		2	3	9	3	8	0	0	0	0	0	0
4	26		收到货款				1	0	0	0	0	0	0	借		3	3	5	3	8	0	0	0	0
4	26		报销招待费									借		3	3	5	3	8	0	0	0	0	0	0
4	30		本月合计				1	0	1	0	0	0	0	借		2	9	4	6	2	0	0	0	0
4	30		本年累计				1	0	1	0	0	0	0	借		2	9	4	6	2	0	0	0	0

答:

银行存款余额调节表

编制单位: _____ 年 月 日 单位: 元

项目	金额	项目	金额
银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加: 银行已收, 企业未收		加: 企业已收, 银行未收	
减: 银行已付, 企业未付		减: 企业已付, 银行未付	
调整后银行存款日记账余额		调整后银行对账单余额	





领 料 单 NO: 910001

领用部门: 生产部 日期: 2019年 04 月 03 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
银胶布		米	10000	10000	2.00	20000.00	晴雨伞
防风伞骨		根	4500	4500	50.00	225000.00	、
把手		个	4500	4500	5.00	22500.00	、
总计:						⊗佰 叁拾贰 万柒 仟伍 佰零 拾零 元零 角零 分	¥ 327,500.00

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管: _____ 记账: _____ 发料: _____ 领料人: 周江衡

领 料 单 NO: 910002

领用部门: 生产部 日期: 2019年 04 月 03 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
珍珠胶		米	12000	12000	15.00	180000.00	遮阳伞
防风伞骨		根	5500	5500	50.00	275000.00	、
把手		个	5500	5500	5.00	27500.00	、
总计:						⊗佰 肆拾贰 万贰 仟伍 佰零 拾零 元零 角零 分	¥ 482,500.00

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管: _____ 记账: _____ 发料: _____ 领料人: 周江衡

记账凭证

年 月 日 记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合计															

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	十	
差旅费	宁夏荣昕伞业有限公司						



064001800104
机器编号: 889911246916

宁夏增值税普通发票



开票日期: 2019年04月05日

No 09328034
064001800104
09328034

名称: 宁夏荣昕伞业有限公司	纳税人识别号: 91640150145960F256	地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598	开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密 码: 03-874-2392-42>->-34*31<066	区 别: 92289>2217*>/29262735*25*83	备 注: +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
*工艺品*人造花类工艺品					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	1425		
销售方							

纳税人: 孙原 复核: 李强 开票人: 李强

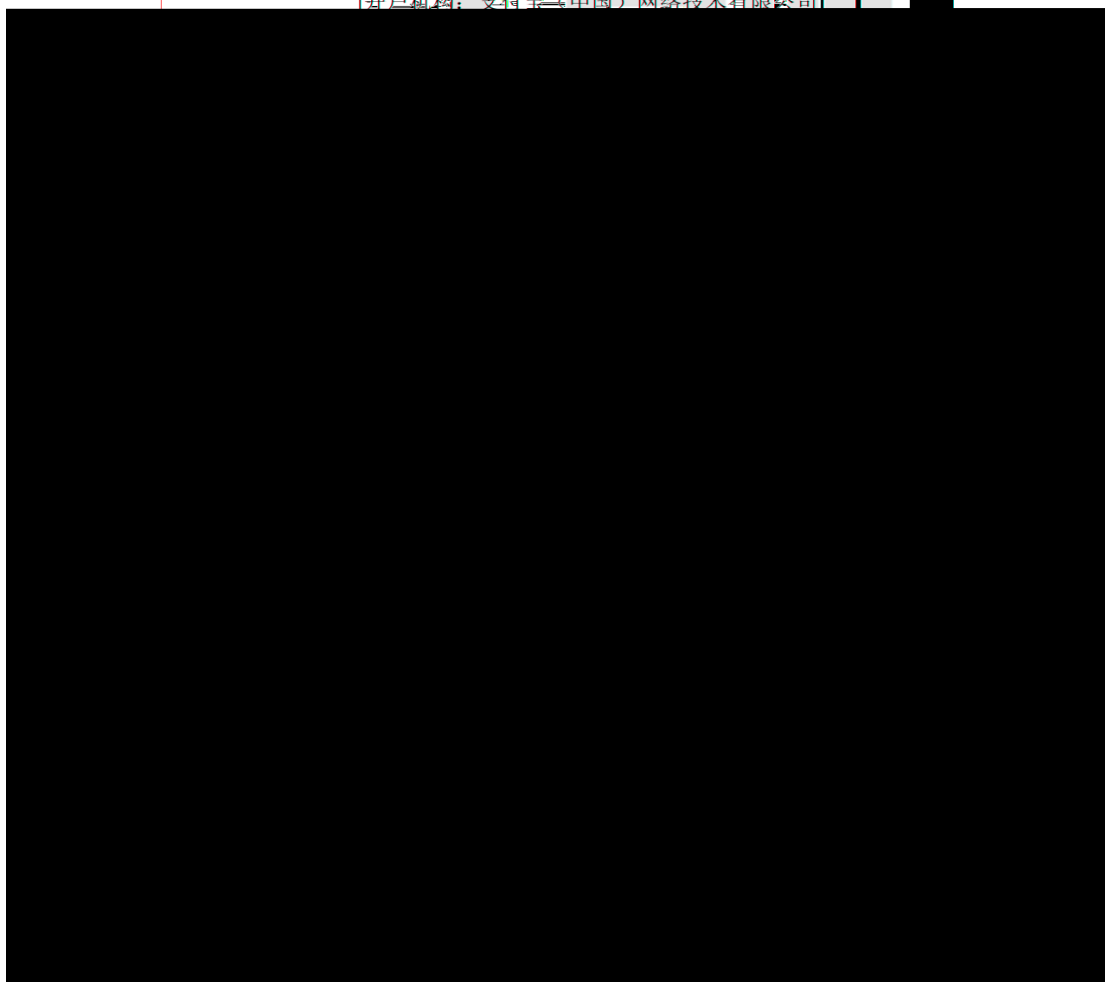
编号:2019040500085000502752493100100023180859

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（购货方）：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（¥1672400.00）



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

纳税人名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司
纳税人识别号: 916402650145874012
地址: 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

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
*日用品*晴雨伞		把	5000	120.00	600000.00	13%	78000.00
*日用品*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		

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: 1521700001

付款人: 石嘴山蒙恬商贸有限公司
收款人: 宁夏荣晴伞业有限公司
金额: 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整 (¥1,672,400.00)
支付方式: 现金
交易日期: 20190411 交易代码: 52124

附言: 支付交易单号: 56123078 提款账号: 60000000000000000000 自助回单专用章

证码: 249E6AFRFR001 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					备注			
						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: 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，按缺货金额的 5% 付款，每逾期一天承担缺款的万分之五违约金，超过 10 日未供货，除支付违约金外，甲方有权解除合同。
 3、甲方未按合同约定日期结算的，应按照中国人民银行有关逾期付款的规定，延迟一日，需支付 0.5% 违约金。

宁夏增值税专用发票

6400174130 No.00584691 6400174130
00584691

机器编号: 99028263271 开票日期: 2019年04月12日

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	规格型号: 03-87.1-2392-42->-34*31<066>92289>2217+>/29262735+25*83-116985--99>7>1671*7*/2<66-932<-*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): 柒拾肆万壹千肆佰伍拾元整 (小写) ￥751450.00

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	校验码 58656 916401497971H01464
--	-----------------------------------

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	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	人民币伍拾万零肆千零肆拾元零角零分	审批	同意付款 王声浩

会计主管: 王声浩 复核: 王声浩 出纳: 王声浩

业务回单(付款)

日期: 2019年04月12日 回单编号: 1524700

付款人名称: 宁夏荣晴伞业有限公司 付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

付款人账号: 2902850014587401563

收款人名称: 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

收款人账号: 2901400164797001644 小写: ￥500,000.00

用途: 购买原材料 凭证种类: 普通凭证 凭证号码: 0000000000000000

交易机构: 6190610188 记账柜员: 60102 交易代码: 52189 渠道: 网上银行

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: 2019-04-12

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: UCP1070013780 提交人: 6920101905200002

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12日 打印柜员: 9

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	银行转账	
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 务	同意付款 王产语




	宁夏增值税普通发票 064001800104 机器编号: 889911246916	No 00328034 064001800104 00328034 开票日期: 2019年04月17日						
购买方 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	货物或应税劳务、服务名称 *供电*售电	规格型号 	单位 	数量 	单价 	金额 1415.93	税率 13%	税额 184.07
合计 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: 916401235120569872 地址、电话: 银川市金凤区五一大道 0731-86623698 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582	校验码 14494 916401235120569872 宁夏税务专用章							
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
账号	2901362500124879676	水费
开户行	中国工商银行城南支行	
大写金额	玖佰玖拾玖万壹千肆佰玖拾柒元零角零分	



附件	小写: ¥1,380.00
审 批	财 务
同意付款 苏丹	同意付款 王声语
会计主管 王声语	复核 王声语
	出纳 邴雅文

业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日 回单编号: 15247000

收款人账号: 2901362500124879676	收款人开户行: 中国工商银行城南支行
金额合计(大写): 玖佰玖拾玖万壹千肆佰玖拾柒元零	小写: RMB1,380.00
凭证(产品)和类: 跨行转账	凭证和类: 66660000
用途: 水费	币种: 人民币
交易机构: 0190000180	记账柜员: 66132 交易代码: 52139 渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56423078	报文种类: 小额往广发超通凭证业务	发起日期: 2019-04-17 19:01
业务类型(种类): 普通行内	指令编号: HRP1909913789	提交人: 08291913952999
最终授权人:		

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

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
合计	57,000.00	15,600.00	72,600.00

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
合计	1190	

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					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
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

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

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额							
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角
合 计															

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年4月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/4/30	86,450.00	192,400.00	

制单人：王声语

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数 (增值税应纳税额)	税率	金额
1	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制单人：王声语

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

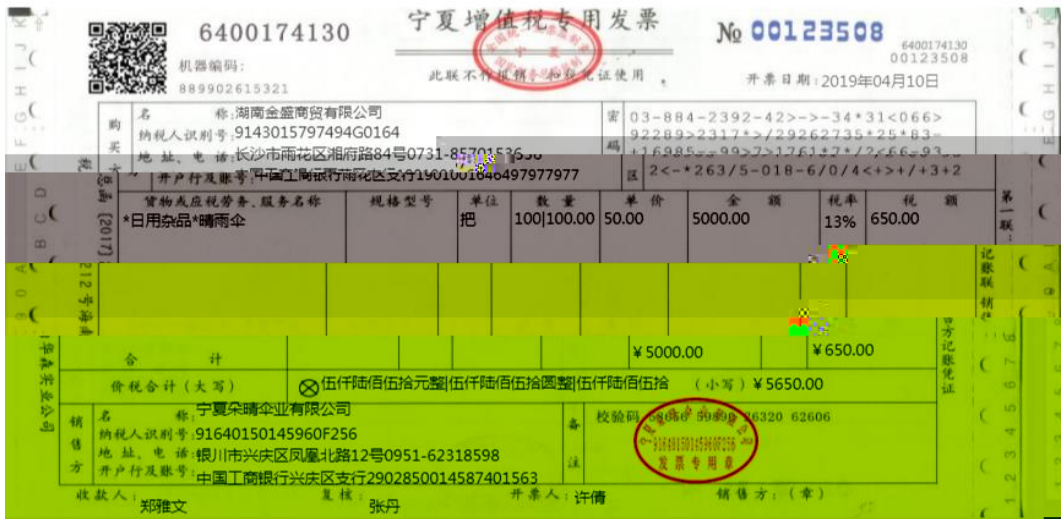
南方公司资产负债表					
2018年12月31日					单位：万元
资产	金额	与销售关系%	负债与权益	金额	与销售关系%
现金	500	5	短期借款	2500	N
应收账款	1500	15	应付账款	1000	10
存货	3000	30	预提费用	500	5
固定资产	3000	N	公司债券	1000	N
			实收资本	2000	N
			留存收益	1000	N
合计	8000	50	合计	8000	15

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	6602013 管理费用-装饰费	580.00	
报销费用	1012001 其他货币资金-支付宝账户		580.00
合计	伍佰捌拾元整	580.00	580.00

3. 2019年04月11日，销售商品。

日期：2019-4-11 凭证字号：记-4 附件：0			
销售商品	1002001 银行存款-工行兴庆区支行	1,672,400.00	
销售商品	6001001 主营业务收入-销售晴雨伞收入		600,000.00
销售商品	6001002 主营业务收入-销售遮阳伞收入		880,000.00
销售商品	222100105 应交税费-应交增值税-销项税额	192,400.00	
合计	壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整	1,672,400.00	1,672,400.00

答案解析：由原始凭证可知，此笔业务为销售业务，贷“主营业务收入、应交税费-应交增值税-销项税额”，银行收款，借“银行存款”。

4. 2019年04月12日，采购原材料。

日期：2019-4-12 凭证字号：记-10 附件：0			
采购原材料	1403001 原材料-橡胶布	80,000.00	
采购原材料	1403002 原材料-珍珠胶布	150,000.00	
采购原材料	1403003 原材料-特尼纶布	400,000.00	
采购原材料	1403004 原材料-织带	35,000.00	35,000.00
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	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	4,500.00	
应付账款	2202001 应付账款-银川丰瑞雨伞配件有限公司	251,450.00	
合计	贰仟伍拾壹仟肆佰伍拾元整	252,720.00	252,720.00

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	6603001 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”，销售部门计入“销售费用”，生产部门计入“制造费用”。

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
808.34		8602007 销售费用-折旧费	
6,833.34		8601007 销售费用-折旧费	
13,336.12		1602 累计折旧	
13,336.12		壹万叁仟叁佰叁拾玖元肆角肆分	

折旧，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
 “制造费用” 管理部门计入“销售费用” 生产部门计入
 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		305,272.00
完工产品入库	50010010204 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料		570,000.00
完工产品入库	50010010104 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-制造费用		5,740.65
完工产品入库	50010010204 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	50010010101 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	50010010102 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
合计	玖拾贰万零壹佰元整	920,100.00	920,100.00

2019年04月30日，结转销售成本

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		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）
