



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 现金支票存根 10504315 01630654 |  中国工商银行 现金支票 | 10504315 01630654 |
| 附加信息 出票日期 年 月 日 收款人: 金额: 用途: 单位主管 会计 | 付款期限自出票之日起十天 出票日期(大写) 年 月 日 收款人: 人民币 (大写) 用途 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 | 付款行名称: 出票人账号: 亿 十 百 十 万 千 百 十 元 角 分 密码 复核 记账 |
| 附加信息: 收款人签章 年 月 日 身份证件名称: 发证机关: 号码: | 根据《中华人民共和国票据法》等法律法规规定, 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。 | |

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



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

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

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



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

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 肆拾捌 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 | | | | | | | | | | | | | | | |



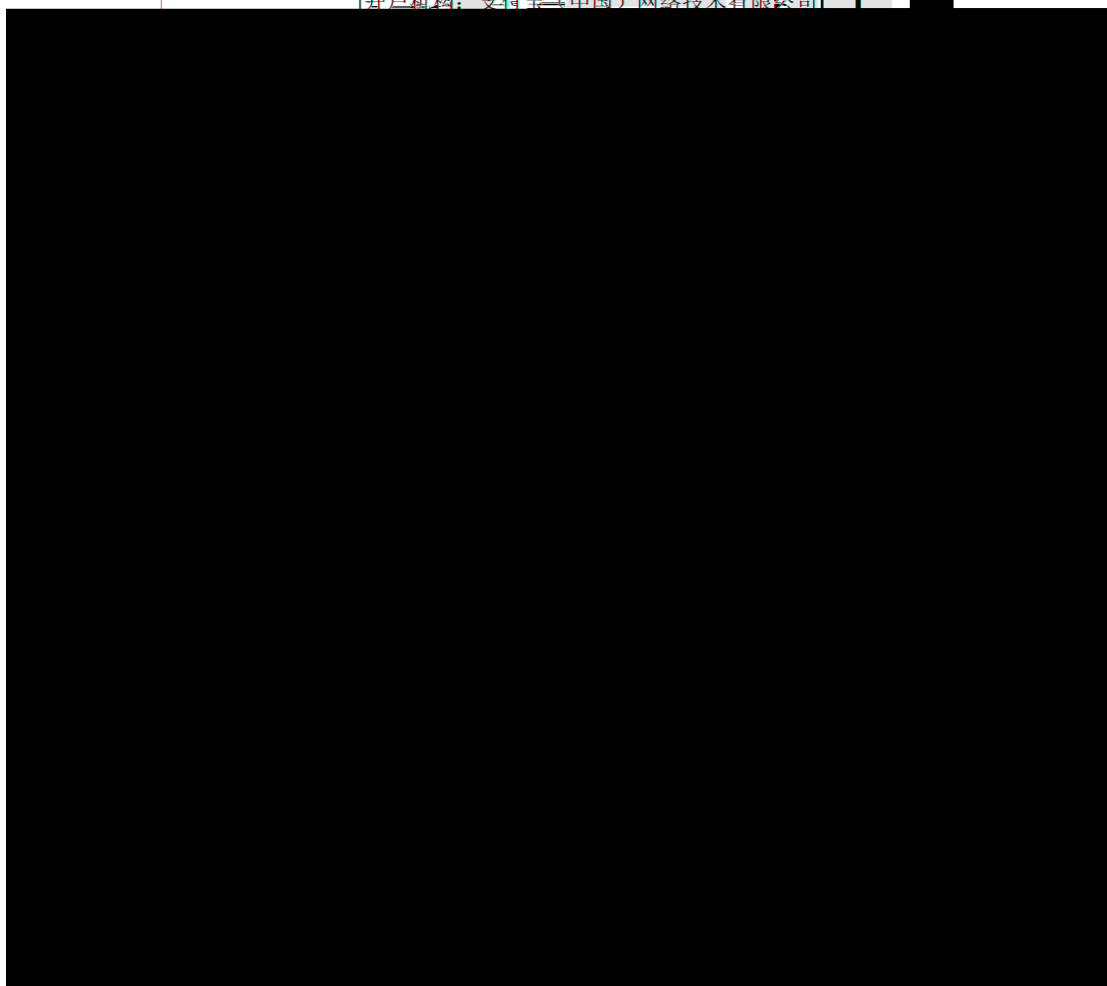
编号:2019040500085000502752493100100023180859

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

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，达成如下协议：

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，如乙方所供产品与甲方要求不符，甲方有权拒收，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，按延迟供货的部分款，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，按应付金额的万分之五支付违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故退货，否则应当承担由此造成的经济损失。



宁夏增值税专用发票

No 00123507

6400174130
机器编号: 889902615321
此联不作报销和退税使用
开票日期: 2019年04月11日

购买方: 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<66-932<-*2.63/5-018-6/0/4<+>+/+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: 宁夏朵晴企业有限公司
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
收款人: 郑雅文 复核: 许倩 开票人: 许倩 销售方: (章)

校验码: 58656 50894 46320 62606

发票专用章: 91640150145960F256

业务回单(收款)

日期: 2019年04月11日

回单编号: 15245

付款人: 石嘴山蒙恬商贸有限公司

收款人: 宁夏朵晴企业有限公司

交易金额: 1672400.00

附言: 支付货款

自助回单专用章 (001)

本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月11日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFR001

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 | 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



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 | 银行转账 | |
| 开户行 | 中国工商银行西夏区支行 | | |
| 大写金额 | 陆佰玖拾柒万零肆佰零玖元零角零分 | | |
| 附件 | 小写: ¥500,000.00 | | |
| 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: 1524700001

付款人户名: 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

账号: 2901400164797001644 小写: 500,000.00

凭证种类: 跨行转账 用途: 材料款 币种: 人民币

金额: 500,000.00 交易代码: 82035 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
业务类别(种类): 普通汇兑 指令编号: J1921079013780 柜员: 自助回单专用章 (001)

本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月12日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

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 | 银行转账 |
| 大写金额 | ⊗佰⊗拾⊗万壹仟陆佰零拾零元零角零分 | |
| 附件 | 小写: ¥1,600.00 | |
| 审 批 | 同意付款 苏丹 | 财 同意付款 王声语 |

会计主管 王声语 复核 王声语 出纳 王声语

(盖章) 宁夏电力公司银川分公司 业备回单

收款单位: 宁夏电力公司银川分公司 账号: 2901030556227742582

开户行: 中国工商银行五一支行 小写: RMB=1600.00

大写金额: 壹仟陆佰零拾零元零角零分 批准日期: 2019年04月17日

支付交易号: 56125878 报文种类: 本行客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-04-17

自助回单专用章 (001)

中国工商银行兴庆区支行

| | | | |
|--|---|-------------|--------------------------|
| 064001800104 | 宁夏增值税普通发票 | No 00328034 | 064001800104 00328034 |
| 机器编号: 889911246916 | 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 | 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+ | | |
| 合计 | ¥1415.93 | 13% | 184.07 |
| 价税合计(大写) | | ⊗壹仟陆佰圆整 | |
| 销售方 名称: 宁夏电力公司银川分公司 纳税人识别号: 916401235120669872 地址、电话: 银川市金凤区五一一大道 0731-85623698 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582 | 校验码 14494 916401235120669872 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) |



| 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 |

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 | |
|------|------|-----|------|
| 遮阳伞 | | | 600 |
| 合计 | | | 1190 |

制表人：许倩

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额四舍五入保留两位小数，小数尾差计入遮阳伞

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 |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| 7 | 办公室 | 管理部门 | 2016年7月 | 5 | 8,500.00 | 141.67 |
| 小计 | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | |

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 | 0.25 | 1100.00 |
| 遮阳伞 | 4400 | 0.25 | 1100.00 |
| 合计 | 8800 | 0.25 | 2200.00 |

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
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 |
|----------|-----------|----------|---------|-----------|
| 期初在产品成本 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 本期发生额 | 327500.00 | 9090.90 | 5740.65 | 342331.55 |
| 期末在产品成本 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 完工产品成本 | 327500.00 | 9090.90 | 5740.65 | 342331.55 |
| 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

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 | 3569.70 | 282069.70 |
| 材料分配 | | 482500.00 | | | 482500.00 |
| | | | | | 0.00 |
| | | 6888.79 | | | 6888.79 |
| | | | | | 10909.10 |
| | | 6888.79 | | | 14478.80 |
| | | | | | 2.16 |
| | | 9878.09 | | | 11556.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | 7864.50 | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785356.89 |
| | | | | | 1.47 |
| | | | | | 11556.00 |
| | | | | | 7864.50 |
| | | | | | 555116.00 |
| | | | | | 2922.80 |
| | | | | | 2013.59 |
| | | | | | 230240.89 |
| | | | | | 0.00 |
| | | | | | 6888.79 |
| | | | | | 500297.89 |
| | | | | | 785 |

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 | | |
| 应收账款 | 400,000.00 | 400,000.00 | 应付账款 | 251,450.00 | |
| 预付款项 | 200,000.00 | 200,000.00 | 预收款项 | | |
| 其他应收款 | | 2,607,505.73 | 合同负债 | 172,600.00 | 84,000.00 |
| 存货 | | | 应付职工薪酬 | 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 |
| 资产总计 | 3,668,770.11 | 5,694,180.00 | 合计 | 5,677,114.00 | 5,694,180.00 |
| | | | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | |

制表人：王声语

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

1、 B 2、 D

1、



2



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-雨伞 | 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。

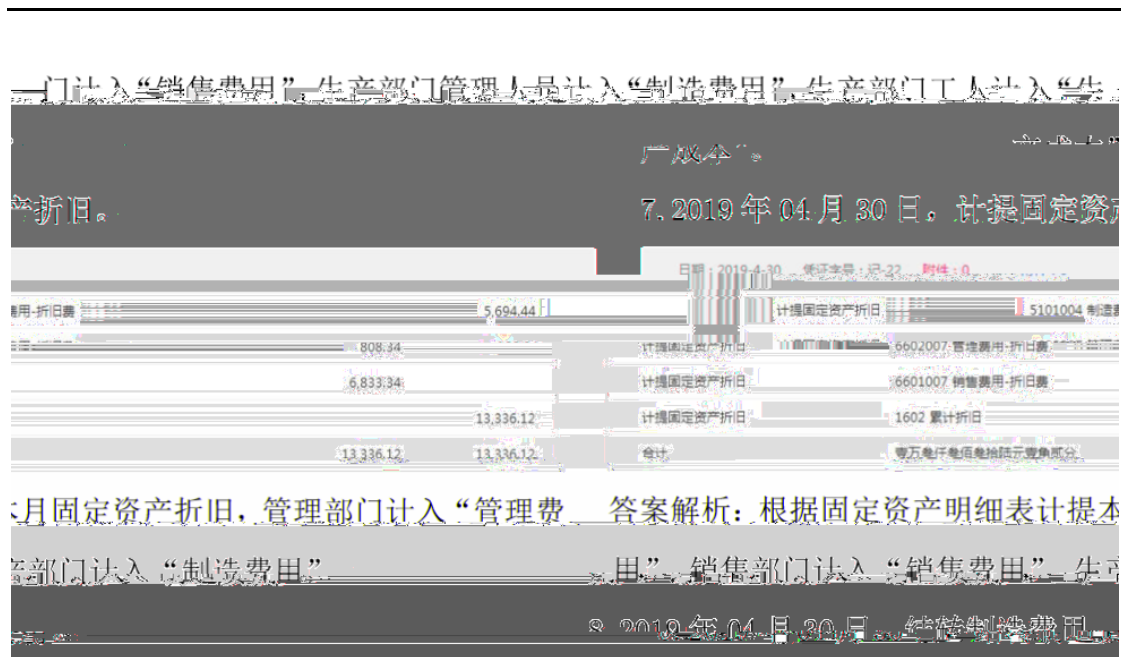
| 日期：2019-4-17 凭证字号：记-13 附件：0 | | | |
|-----------------------------|------------------|--------|--|
| 借：公共水电费 | 6603005 管理费用-水电费 | 385.00 | |

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



2019年4月30日，计提固定资产折旧，管理部门计入“管理费”，生产部门管理人员计入“制造费用”，销售部门计入“销售费用”，生产

日期：2019-4-30 凭证字号：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玖分 | 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

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 | 50010010201 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料 | 555,116.00 | |

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-装修费 | 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）
