



湖南商务职业技术学院

Hunan Vocational College of Commerce



中国工商银行客户存款对账单

账号: 29022608046874016903 户名: 宁夏爱博种业有限责任公司 上期余额: 529800.00

日期	业务名称	凭证种类	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账日期
4-1	转账收入	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000		10,200.00	530,000.00	2019年4月1日
4-2	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	20,000.00		510,000.00	2019年4月2日
4-3	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		500,000.00	2019年4月3日
4-4	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		490,000.00	2019年4月4日
4-5	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		480,000.00	2019年4月5日
4-6	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		470,000.00	2019年4月6日
4-7	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		460,000.00	2019年4月7日
4-8	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		450,000.00	2019年4月8日
4-9	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		440,000.00	2019年4月9日
4-10	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		430,000.00	2019年4月10日
4-11	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		420,000.00	2019年4月11日
4-12	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		410,000.00	2019年4月12日
4-13	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		400,000.00	2019年4月13日
4-14	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		390,000.00	2019年4月14日
4-15	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		380,000.00	2019年4月15日
4-16	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		370,000.00	2019年4月16日
4-17	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		360,000.00	2019年4月17日
4-18	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		350,000.00	2019年4月18日
4-19	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		340,000.00	2019年4月19日
4-20	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		330,000.00	2019年4月20日
4-21	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		320,000.00	2019年4月21日
4-22	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		310,000.00	2019年4月22日
4-23	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		300,000.00	2019年4月23日
4-24	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		290,000.00	2019年4月24日
4-25	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		280,000.00	2019年4月25日
4-26	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		270,000.00	2019年4月26日
4-27	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		260,000.00	2019年4月27日
4-28	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		250,000.00	2019年4月28日
4-29	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		240,000.00	2019年4月29日
4-30	转账支出	支票	宁夏爱博种业有限责任公司	81301000000000	10,000.00		230,000.00	2019年4月30日
4-30	本月合计				347,380.00		230,000.00	
4-30	本年累计				1,010,000.00		2,946,200.00	

截止: 2019年4月30日 账户余额(余额): 347,380.00 借方余额: 0 贷方余额: 0 透支余额: 0 可用余额(余额): 347,380.00
 截止: 2019年4月30日 账户可用余额(余额): 347,380.00 打印日期: 2019年4月30日

银行存款日记帐

2019年	凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					余额															
				百	万	千	百	十	元	角	分	百	万	千	百	十	元	角	分	借	或	贷	百	万	千	百	十	元	角
4	1	记	期初余额																		借	5	2	9	0	0	0	0	0
4	9	记	购买固定资产	固定资产						1	8	7	1	0	0	0	0				借	3	4	1	9	0	0	0	0
4	12		支付维修费	管理费用								1	5	0	0	0	0				借	3	4	0	4	0	0	0	0
4	14		发放工资	应付职工薪酬						9	1	7	2	0	0	0	0				借	2	4	8	6	8	0	0	0
4	14		采购商品	库存商品								1	5	0	0	0	0				借	2	4	7	1	8	0	0	0
4	15		收到押金	其他应付款	1	0	0	0	0	0											借	2	4	8	1	8	0	0	0
4	22		支付广告费	销售费用								2	0	0	0	0	0				借	2	4	6	1	8	0	0	0
4	23		购买办公用品	管理费用								1	8	0	0	0	0				借	2	4	4	3	8	0	0	0
4	24		支付罚款	营业外支出								5	0	0	0	0	0				借	2	3	9	3	8	0	0	0
4	26		收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	1	0	0	0	0	0	0										借	3	3	9	3	8	0	0	0
4	30		报销招待费	销售费用								4	0	0	0	0	0				借	3	3	5	3	8	0	0	0
4	30		本月合计		1	0	1	0	0	0	0	2	9	4	6	2	0	0			借	3	3	5	3	8	0	0	0
4	30		本年累计		1	0	1	0	0	0	0	2	9	4	6	2	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
银行存款日记帐余额		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帐余额		调整后银行对账单余额	



$r \in \mathbb{R} \cdot \{t \in \mathbb{U} \mid \exists A \subseteq \mathbb{R} \text{ } t \in A \text{ } \exists \epsilon > 0 \text{ } \forall \delta > 0 \text{ } \exists \eta > 0 \text{ } \forall x \in \mathbb{R} \text{ } |x - t| < \delta \implies |f(x) - f(t)| < \epsilon\}$

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
		百	十	千	百	十	
差旅费	宁夏银川出差						



064001800104
机器编号: 889911246916

宁夏增值税普通发票

发票专用章

No 09328034
064001800104
09328034
开票日期: 2019年04月05日

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: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+
货物或应税劳务、服务名称 *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
合计	¥563.11 3% ¥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 发票专用章
收款人: 蒋璇	复核: 李强 开票人: 李强 销售方: (章)

编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种:人民币/单位:元

支付宝转账电子回单

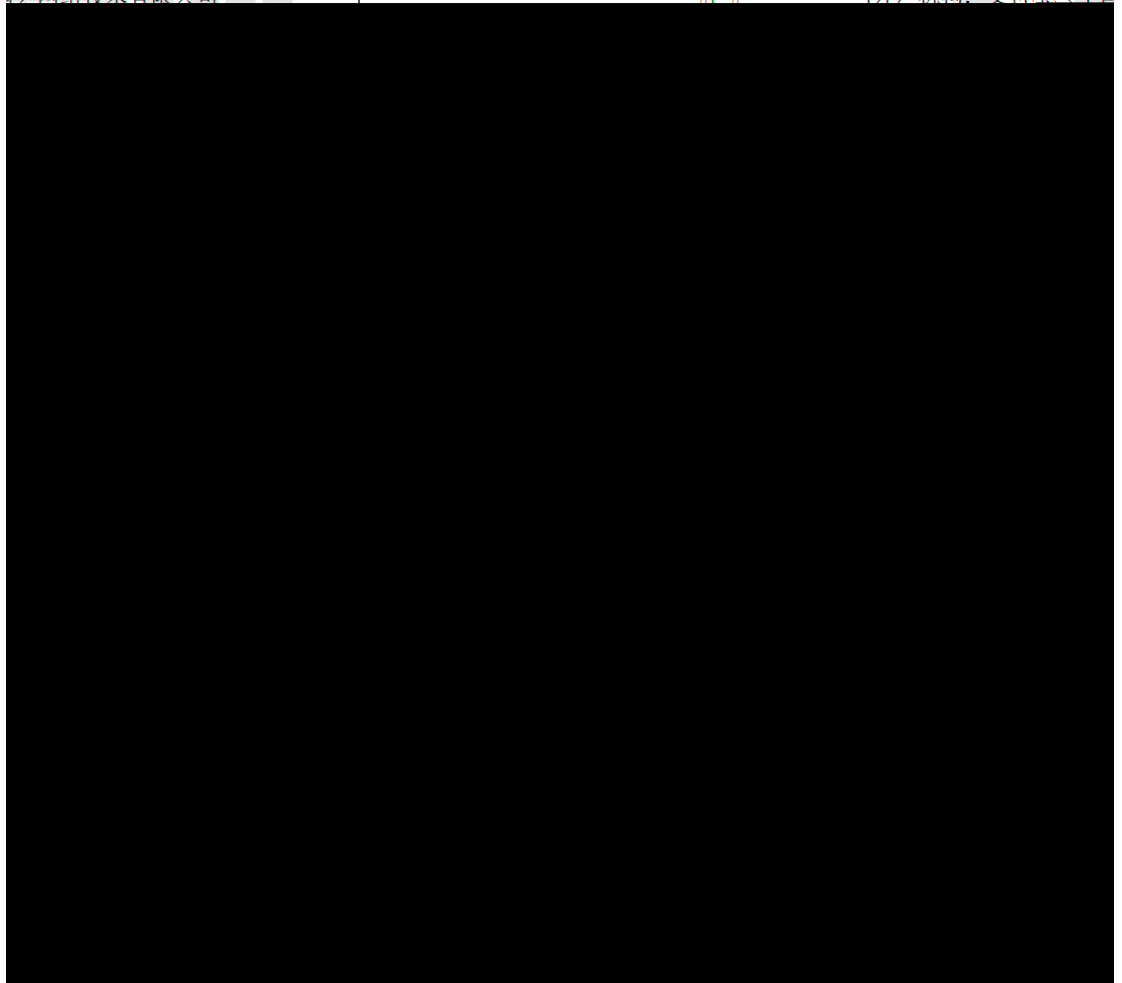
回单生成时间:2019-04-05 10:05:10

付款方

账户名:宁夏朵晴伞业有限公司
账号: 66028914@qq.com
账户类型: 支付宝账户

网络技术有限公司

开户机构: 支付宝(中国)



记账凭证

年 月 日

记字 号

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

商品购销合同

甲方：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元），

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

甲、乙双方均应认真履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，

3. 甲方未按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，需结算货款的万分之五的违约金；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相应损失。



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															

商品购销合同

甲方（购货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方（销货方）：银川丰瑞雨伞配件有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：
 本合同总价款为人民币 陆拾陆万伍仟元整（¥665000.00 元），签订合同后支付人民币 伍拾万元整（¥500000.00），剩余款项，收货后 30 日内 支付。

二、产品质量：
 1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。
 2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任
 1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。
 2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，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

6400174130 宁夏增值税专用发票 No 00584691

机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年04月12日

名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256

地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598

开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563

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): 柒拾肆万零肆百五十元整

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	小写: ¥500,000.00
开户行	中国工商银行西夏区支行	审批	同意付款 王声语
大写金额	伍佰元整	财务	同意付款 王声语

银行转讫

ICBC 中国工商银行 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

交易金额: 500,000.00 用途: 转账 币种: 人民币 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

业务来源(种类): 普通汇兑 指令编号: 00E1070013780 柜员号: 0920101905200002

(001)

打印日期: 2019年04月12日 打印张数: 9 验证码: 248068

付 款 申 请 单


2019年04月17日

字 号

收款单位	银川市自来水有限公司	付款原因	水费
账号	2901362500124879676		
开户行	中国工商银行城南支行		
大写金额	玖佰玖拾玖万壹仟捌佰捌拾零元零角零分		


银行转账

附件	小写: ¥1,300.00		
审 批	同意付款 苏丹	财 务	同意付款 王声语
会计主管	王声语	复核	王声语
		出纳	孙明文


中国工商银行

业务回单(付款)
 日期: 2019年04月17日 回单编号: 1524700001

付款金额: 2901362500124879676	小写: RMB 1,300.00	
业务类型: 转账	凭证种类: 6600000	凭证号: 0000000000000000
币种: 人民币	用途:	币种: 人民币
交易日期: 20190417	交易代码: 52190	渠道: 网上银行



附言: 支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通借记业务 打印日期: 2019-04-17
 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQT1903013780 提交人: 0929101905209992
 最终授权人:

249F6AERFB001 本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月17日 打印柜员: 9 验证码:

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

制表人：黄颖梅

制表

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	

制表人：黄颖梅

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					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	办公桌	管理部门	2016年7月	5	8,500.00	141.67
小计					32,500.00	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

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															

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		
存货			应付职工薪酬	172,600.00	84,000.00
			应交税费	253,064.00	134,400.00
			其他应付款		
			其他流动负债		
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、 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			
580.00	报销费用	1012001 其他货币资金-支付宝账户	580.00
580.00	合计	伍佰捌拾元整	580.00

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-其他材料	400,000.00	
采购原材料	222100101 应交税费-应交增值税-进项税额	86,450.00	
采购原材料	1002001 银行存款-工行兴庆区支行		500,000.00
采购原材料	2202001 应付账款-银川丰瑞雨伞配件有限公司		251,450.00
合计	柒拾伍万壹仟肆佰伍拾元整	751,450.00	751,450.00

答案解析：由原始凭证可知，此笔业务为采购业务，收到增值税专用发票，可以抵扣进项税额，借“原材料、应交税费-应交增值税-进项税额”，银行存款支付

部分款项，剩余款项暂未支付，贷“银行存款、应付账款”。

5. 2019年04月17日，缴纳并分配水电费。

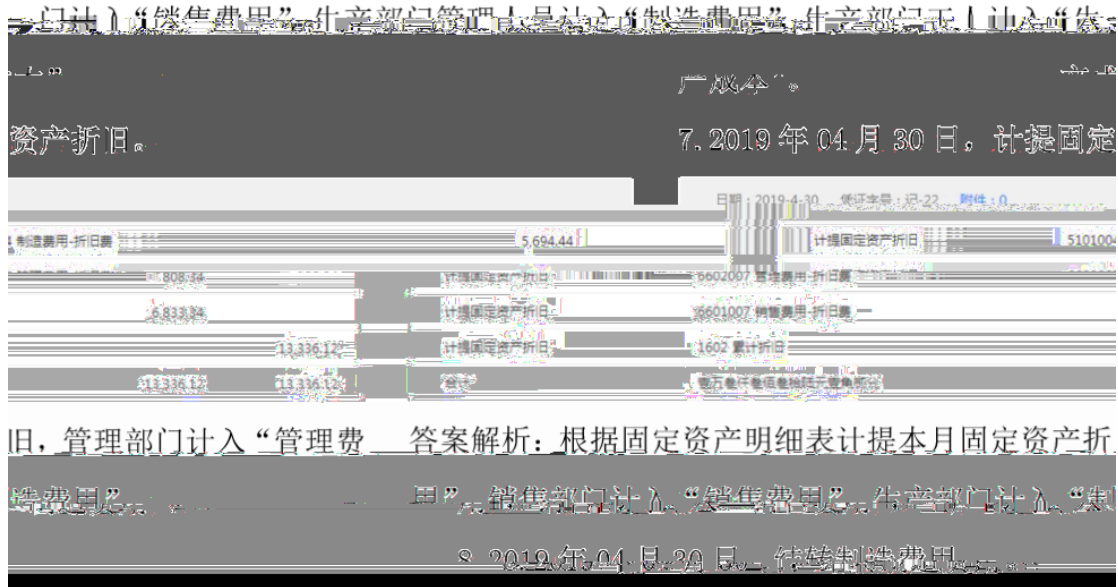
日期：2019-4-17 凭证字号：记-13 附件：0			
管理费用-水电费	6603005 管理费用-水电费		385.00
销售费用-水电费			
制造费用-水电费			
应付账款-银川丰瑞雨伞配件有限公司			
银行存款-工行兴庆区支行			
合计			

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”，销售部门



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	50010010102 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接人工（工资）	9,724.00	
完工产品入库	50010010104 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-制造费用	6,160.00	
完工产品入库	50010010201 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料	535,695.50	
完工产品入库	50010010202 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接人工（工资）	11,556.00	
完工产品入库	50010010204 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-制造费用	7,864.50	
合计	捌拾柒万陆仟贰佰柒拾玖元整	876,272.00	876,272.00

答案解析：完工产品入库，库存商品增加，借“库存商品”，贷“生产成本”。

10. 2019年04月30日，结转产品销售成本。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-12 附件：0

结转销售成本	6401001 主营业务成本-晴雨伞成本	361,850.00	
结转销售成本	6401002 主营业务成本-遮阳伞成本	558,250.00	
结转销售成本	1405001 库存商品-晴雨伞	361,850.00	
结转销售成本	1405002 库存商品-遮阳伞	558,250.00	
合计	玖拾贰万零壹佰元整	920,100.00	920,100.00

答案解析：结转本月产品销售成本，采用月末一次加权平均法，（期初产品成本+本月入库产品成本）/（期初产品数量+本月入库产品数量）=产品单位成本。

11. 2019年04月30日，结转未交增值税。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-13 附件：0			
结转未交增值税	222100103 应交税费-应交增值税-转出未交增值税	105,950.00	
结转未交增值税	2221002 应交税费-未交增值税		105,950.00
合计	壹拾万伍仟玖佰伍拾元整	105,950.00	105,950.00

答案解析：结转本月未交增值税，销项税-进项税+进项税额转出。

12. 2019年04月30日，计提附加税。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-14 附件：0			
计提附加税	6403 税金及附加	12,714.00	
计提附加税	2221008 应交税费-应交城市维护建设税		7,416.50
计提附加税	2221013 应交税费-教育费附加		3,178.50
计提附加税	2221014 应交税费-地方教育费附加		2,119.00
合计	壹万贰仟柒佰壹拾肆元整	12,714.00	12,714.00

答案解析：计提本月附加税，借“税金及附加”，贷“应交税费-XX”。

13. 2019年04月30日，结转损益。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-13 附件：0			
第4期 结转损益	6001001 主营业务收入-销售晴雨伞收入	600,000.00	
第4期 结转损益	6001002 主营业务收入-销售遮阳伞收入	880,000.00	
第4期 结转损益	4103 本年利润		474,319.32
第4期 结转损益	6401001 主营业务成本-晴雨伞成本		361,850.00
第4期 结转损益	6401002 主营业务成本-遮阳伞成本		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）
