



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。

中国工商银行客户存款对账单

账号: 02850804687401830 户名: 宁夏东瑞药业股份有限公司 上期余额: 529800.00

日期	业务名称	凭证种类	凭证号	对方科目	摘要	借方金额	贷方金额	余额	余额性质
4-1	转账收入	8	8	预收账款	预收账款	53901000000000		602800.00	602800.00
4-10	转账支出	8	8	固定资产	购买固定资产	18710000000000		415700.00	415700.00
4-12	转账支出	8	8	管理费用	支付维修费	15000000000000		265700.00	265700.00
4-14	转账支出	8	8	应付职工薪酬	发放工资	91720000000000		174000.00	174000.00
4-14	转账支出	8	8	库存商品	采购商品	15000000000000		29000.00	29000.00
4-15	转账收入	8	8	其他应付款	收到押金	10000000000000		39000.00	39000.00
4-22	转账支出	8	8	销售费用	支付广告费	20000000000000		17000.00	17000.00
4-23	转账支出	8	8	管理费用	购买办公用品	18000000000000		0.00	0.00
4-24	转账支出	8	8	营业外支出	支付罚款	50000000000000		0.00	0.00
4-26	转账收入	8	8	主营业务收入、应交税费-应交增值税	收到货款	10000000000000		0.00	0.00
4-30	转账支出	8	8	销售费用	报销招待费	40000000000000		0.00	0.00
4-30	本月合计					10100000000000	29462000000000	33538000000000	
4-30	本年累计					10100000000000	29462000000000	33538000000000	

截止2019年4月30日: 账户余额: 1,347,380.00 保留余额: 0 透支余额: 0 可用余额: (余额): 1,347,380.00
 截止2019年4月30日: 账户余额: 1,347,380.00 打印日期: 2019/05/04 打印时间: 10:04:30
 本行提供对账单仅供参考, 不作为法律凭证。

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	或	贷	百	十	千	百	十	元	角	分	
4-1	记	期初余额										借	5	2	9	0	0	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	0	借	3	4	1	9	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	
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	
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	
4-15		收到押金	其他应付款	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	8	1	8	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	
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	
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	
4-26		收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	9	3	8	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	
4-30		本月合计		1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	
4-30		本年累计		1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	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 借 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 借 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	万	千	元		角	分	
差旅费										



064001800104
机器编号: 889911246916

宁夏增值税普通发票

发票联

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

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 563.11	税率 3%	税额 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: 91640147974641H859 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 							

www.yunsx.com

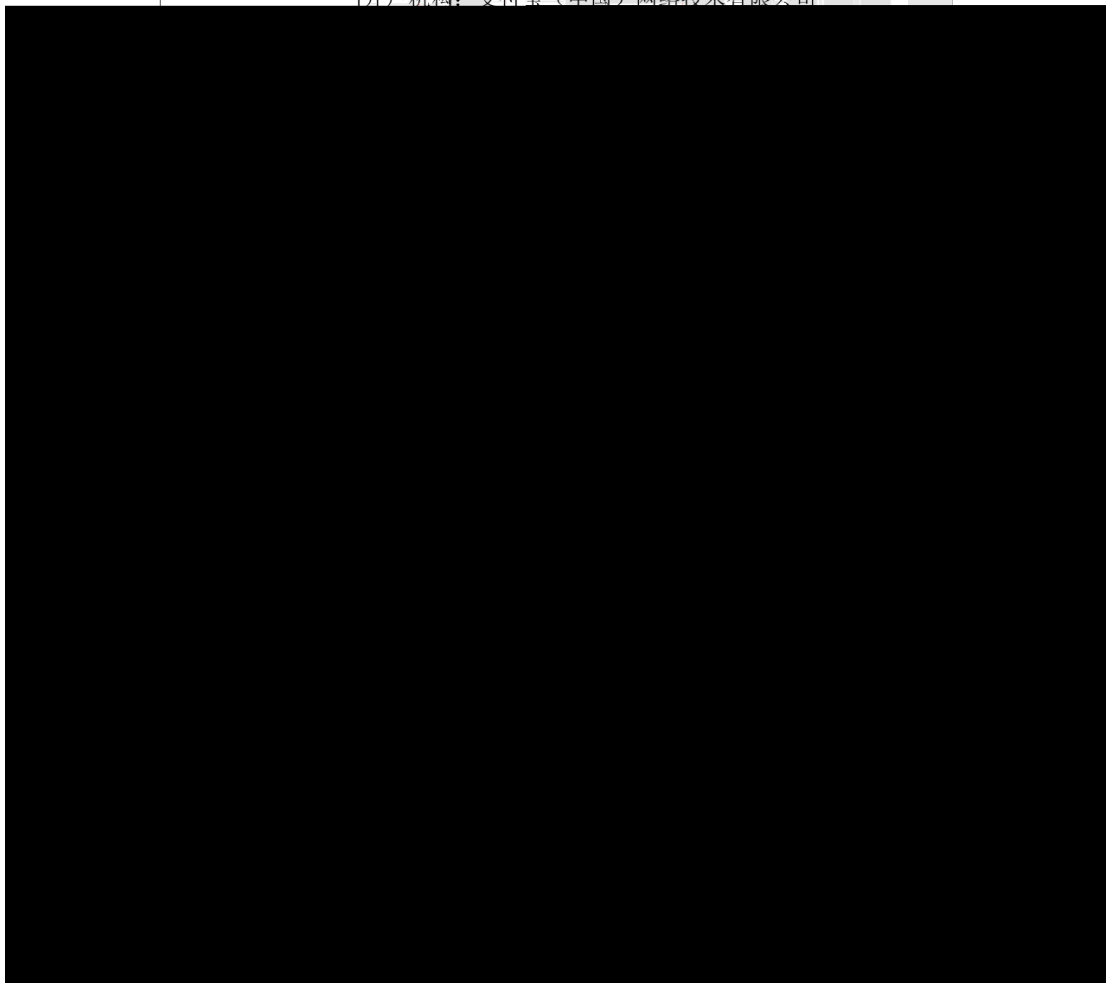
编号:2019040500085000502752493100100023180859

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）

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换

三、违约责任

1、甲乙双方均应严格履行合同义务，任何一方违约给对方造成损失的，应承担相应的

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

4、甲方不得无故



宁夏增值税专用发票

No 00123507

6400174130
机器编码: 889902615321
开票日期: 2019年04月11日

此联不作为报销和记账凭证使用

购买方名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 纳税人识别号: 916402650145874012 地址、电话: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254 开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 368859000125456977	密码区 03-884-2392-42->->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2						
货物或应税劳务、服务名称 *日用杂品*晴雨伞 *日用杂品*遮阳伞	规格型号 把	单位 把	数量 5000	单价 120.00	金额 600000.00	税率 13%	税额 78000.00
合计				¥1480000.00	¥192400.00		
价税合计(大写)		壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整		(小写) ¥1,672,400.00			
销售方名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 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: 1524700001

付款人户名: 宁夏朵晴伞业有限公司
收款人户名: 石嘴山蒙恬商贸有限公司
付款人账号: 2902850014587401563
收款人账号: 368859000125456977

付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行
收款人开户行: 兴业银行惠农区支行

交易金额: 1,672,400.00 币种: 人民币

附言: 支付交易款项, 58132078, 招商银行, 本票, 支票, 普通代, 记, 业务

打印日期: 2019年04月11日

验证码: 249E6AFRF001 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

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: 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



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		银行转讫	
开户行	中国工商银行西夏区支行			
大写金额	⊗佰伍拾零万零仟零佰零拾零元零角零分			
附件	小写: ¥500,000.00			
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声浩		
会计主管	王声浩		复 核	王声浩
			出 纳	郑雅文

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	
收款人账号: 2901400164797001644	
交易金额: 500,000.00	用途: 购买原材料
交易日期: 2019-04-12	渠道: 网上银行

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	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	

ICBC 工商银行 业务回单 (付款)

收款人账号: 2901030556227742582 币种: RMB, 99.00

交易类型: 跨行转账 凭证种类: 000000 凭证号码: 0900000000

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17日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFR00

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																										
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+																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <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>*供电*售电</td> <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 style="text-align: center;">合计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥1415.93</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥184.07</td> </tr> </tbody> </table>	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	*供电*售电					1415.93	13%	184.07	合计					¥1415.93		¥184.07	价税合计(大写) ⊗壹仟陆佰圆整 (小写) 1600.00		
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																				
*供电*售电					1415.93	13%	184.07																				
合计					¥1415.93		¥184.07																				
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 0731-86623698 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582	校验码 14494 916401235120669872																										
销售方: 张丽 收款人: 张丽 开票人: 张鑫 销售方:(章)																											

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	电脑	管理部门	2016年7月	3	5,500.00	149.67
小计					29,500.00	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
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

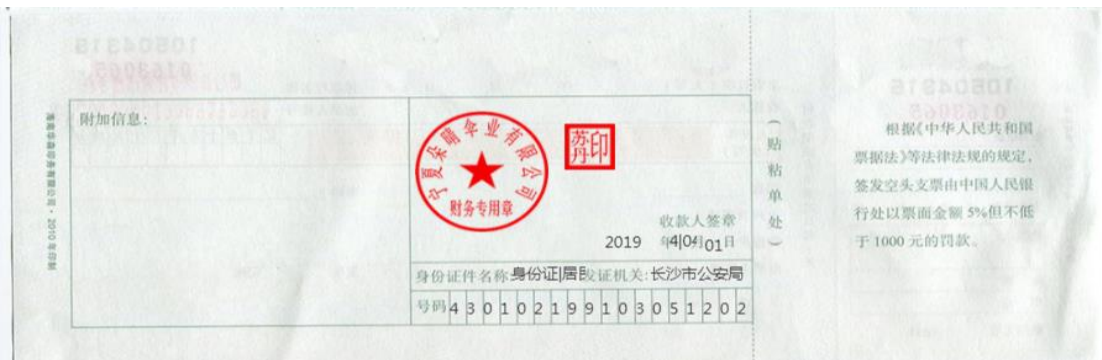
摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

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

1、 B 2、 D

1、



2



银行存款余额调节表			
日期: 2019-4-30		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
银行已收, 企业未收	12000.00	加: 企业已收, 银行未收	1000.00
银行已付, 企业未付	3000.00	减: 企业已付, 银行未付	4000.00
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-橡胶布	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, 报销购买办公用品费用。

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	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-防风伞骨	400,000.00	
采购原材料	1403004 原材料-伞布	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	385.00	
应付账款-水电费	2202001 应付账款-水电费		1,155.00
合计	壹仟伍佰零拾元整	1,155.00	1,155.00

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”。

7. 2019年04月30日，计提固定资产折旧。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-22 附件：0

计提折旧费	5,694.44	计提固定资产折旧	5101004 制造费用
5,694.44		5602007 管理费用-折旧费	
1,602.00		5601007 销售费用-折旧费	
13,336.12		1,602 累计折旧	

折旧，管理部门计入“管理费”，生产部门计入“制造费用”，销售部门计入“销售费用”，生产部门计入“生产成本”。

8. 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	305,273.68	
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	玖拾贰万陆仟柒佰柒拾贰元整	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		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）
