



湖南商务职业技术学院

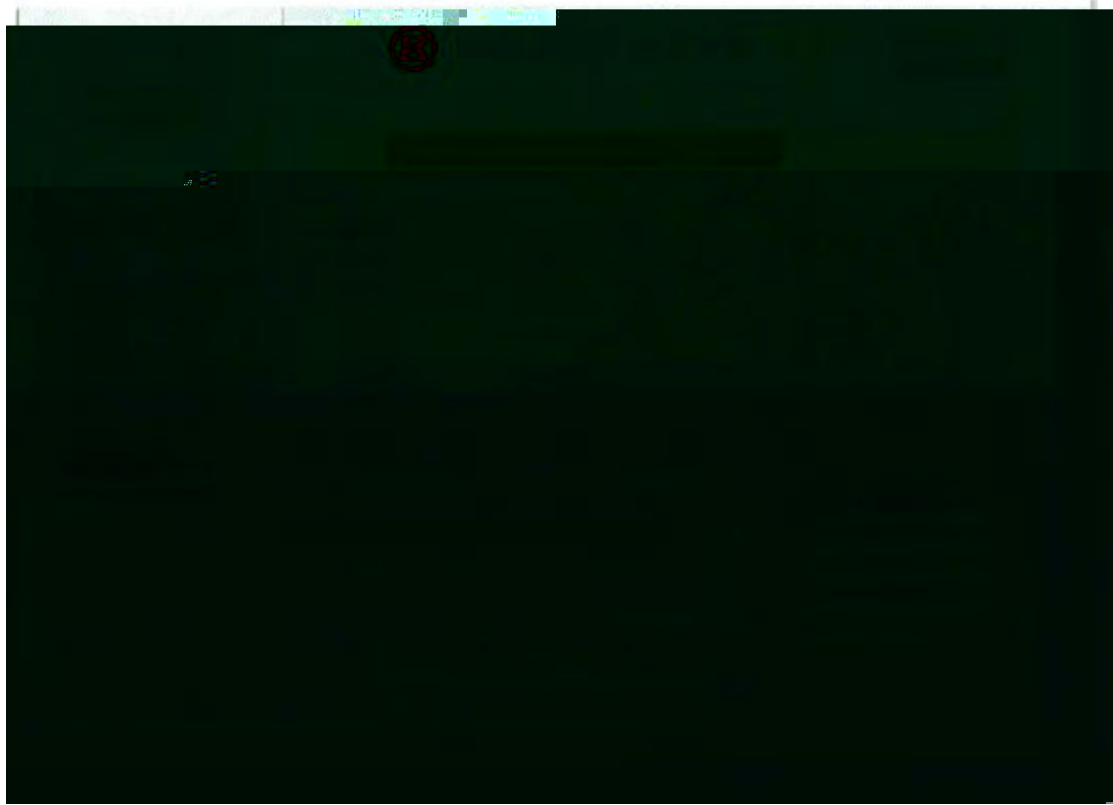
Hunan Vocational College of Commerce

考试题目：由题库系统中按要求随机组卷形成。

题库网址：[111 / 2/ 1](#)

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: 1006... 币种: 人民币 单位: 元 日期: 2019年4月

科目	借方发生额	贷方发生额	期初余额	期末余额
4-4 待转收入	0	0	0	0
4-5 待转损益	0	0	0	0
4-6 待转利润	0	0	0	0
4-7 待转费用	0	0	0	0
4-8 待转成本	0	0	0	0
4-9 待转资产	0	0	0	0
4-10 待转负债	0	0	0	0
4-11 待转所有者权益	0	0	0	0
4-12 待转收入	0	0	0	0
4-13 待转损益	0	0	0	0
4-14 待转利润	0	0	0	0
4-15 待转费用	0	0	0	0
4-16 待转成本	0	0	0	0
4-17 待转资产	0	0	0	0
4-18 待转负债	0	0	0	0
4-19 待转所有者权益	0	0	0	0
4-20 待转收入	0	0	0	0
4-21 待转损益	0	0	0	0
4-22 待转利润	0	0	0	0
4-23 待转费用	0	0	0	0
4-24 待转成本	0	0	0	0
4-25 待转资产	0	0	0	0
4-26 待转负债	0	0	0	0
4-27 待转所有者权益	0	0	0	0
4-28 待转收入	0	0	0	0
4-29 待转损益	0	0	0	0
4-30 待转利润	0	0	0	0
4-31 待转费用	0	0	0	0
4-32 待转成本	0	0	0	0
4-33 待转资产	0	0	0	0
4-34 待转负债	0	0	0	0
4-35 待转所有者权益	0	0	0	0
4-36 待转收入	0	0	0	0
4-37 待转损益	0	0	0	0
4-38 待转利润	0	0	0	0
4-39 待转费用	0	0	0	0
4-40 待转成本	0	0	0	0
4-41 待转资产	0	0	0	0
4-42 待转负债	0	0	0	0
4-43 待转所有者权益	0	0	0	0
4-44 待转收入	0	0	0	0
4-45 待转损益	0	0	0	0
4-46 待转利润	0	0	0	0
4-47 待转费用	0	0	0	0
4-48 待转成本	0	0	0	0
4-49 待转资产	0	0	0	0
4-50 待转负债	0	0	0	0
4-51 待转所有者权益	0	0	0	0
4-52 待转收入	0	0	0	0
4-53 待转损益	0	0	0	0
4-54 待转利润	0	0	0	0
4-55 待转费用	0	0	0	0
4-56 待转成本	0	0	0	0
4-57 待转资产	0	0	0	0
4-58 待转负债	0	0	0	0
4-59 待转所有者权益	0	0	0	0
4-60 待转收入	0	0	0	0
4-61 待转损益	0	0	0	0
4-62 待转利润	0	0	0	0
4-63 待转费用	0	0	0	0
4-64 待转成本	0	0	0	0
4-65 待转资产	0	0	0	0
4-66 待转负债	0	0	0	0
4-67 待转所有者权益	0	0	0	0
4-68 待转收入	0	0	0	0
4-69 待转损益	0	0	0	0
4-70 待转利润	0	0	0	0
4-71 待转费用	0	0	0	0
4-72 待转成本	0	0	0	0
4-73 待转资产	0	0	0	0
4-74 待转负债	0	0	0	0
4-75 待转所有者权益	0	0	0	0
4-76 待转收入	0	0	0	0
4-77 待转损益	0	0	0	0
4-78 待转利润	0	0	0	0
4-79 待转费用	0	0	0	0
4-80 待转成本	0	0	0	0
4-81 待转资产	0	0	0	0
4-82 待转负债	0	0	0	0
4-83 待转所有者权益	0	0	0	0
4-84 待转收入	0	0	0	0
4-85 待转损益	0	0	0	0
4-86 待转利润	0	0	0	0
4-87 待转费用	0	0	0	0
4-88 待转成本	0	0	0	0
4-89 待转资产	0	0	0	0
4-90 待转负债	0	0	0	0
4-91 待转所有者权益	0	0	0	0
4-92 待转收入	0	0	0	0
4-93 待转损益	0	0	0	0
4-94 待转利润	0	0	0	0
4-95 待转费用	0	0	0	0
4-96 待转成本	0	0	0	0
4-97 待转资产	0	0	0	0
4-98 待转负债	0	0	0	0
4-99 待转所有者权益	0	0	0	0
4-100 待转收入	0	0	0	0
4-101 待转损益	0	0	0	0
4-102 待转利润	0	0	0	0
4-103 待转费用	0	0	0	0
4-104 待转成本	0	0	0	0
4-105 待转资产	0	0	0	0
4-106 待转负债	0	0	0	0
4-107 待转所有者权益	0	0	0	0
4-108 待转收入	0	0	0	0
4-109 待转损益	0	0	0	0
4-110 待转利润	0	0	0	0
4-111 待转费用	0	0	0	0
4-112 待转成本	0	0	0	0
4-113 待转资产	0	0	0	0
4-114 待转负债	0	0	0	0
4-115 待转所有者权益	0	0	0	0
4-116 待转收入	0	0	0	0
4-117 待转损益	0	0	0	0
4-118 待转利润	0	0	0	0
4-119 待转费用	0	0	0	0
4-120 待转成本	0	0	0	0
4-121 待转资产	0	0	0	0
4-122 待转负债	0	0	0	0
4-123 待转所有者权益	0	0	0	0
4-124 待转收入	0	0	0	0
4-125 待转损益	0	0	0	0
4-126 待转利润	0	0	0	0
4-127 待转费用	0	0	0	0
4-128 待转成本	0	0	0	0
4-129 待转资产	0	0	0	0
4-130 待转负债	0	0	0	0
4-131 待转所有者权益	0	0	0	0
4-132 待转收入	0	0	0	0
4-133 待转损益	0	0	0	0
4-134 待转利润	0	0	0	0
4-135 待转费用	0	0	0	0
4-136 待转成本	0	0	0	0
4-137 待转资产	0	0	0	0
4-138 待转负债	0	0	0	0
4-139 待转所有者权益	0	0	0	0
4-140 待转收入	0	0	0	0
4-141 待转损益	0	0	0	0
4-142 待转利润	0	0	0	0
4-143 待转费用	0	0	0	0
4-144 待转成本	0	0	0	0
4-145 待转资产	0	0	0	0
4-146 待转负债	0	0	0	0
4-147 待转所有者权益	0	0	0	0
4-148 待转收入	0	0	0	0
4-149 待转损益	0	0	0	0
4-150 待转利润	0	0	0	0
4-151 待转费用	0	0	0	0
4-152 待转成本	0	0	0	0
4-153 待转资产	0	0	0	0
4-154 待转负债	0	0	0	0
4-155 待转所有者权益	0	0	0	0
4-156 待转收入	0	0	0	0
4-157 待转损益	0	0	0	0
4-158 待转利润	0	0	0	0
4-159 待转费用	0	0	0	0
4-160 待转成本	0	0	0	0
4-161 待转资产	0	0	0	0
4-162 待转负债	0	0	0	0
4-163 待转所有者权益	0	0	0	0
4-164 待转收入	0	0	0	0
4-165 待转损益	0	0	0	0
4-166 待转利润	0	0	0	0
4-167 待转费用	0	0	0	0
4-168 待转成本	0	0	0	0
4-169 待转资产	0	0	0	0
4-170 待转负债	0	0	0	0
4-171 待转所有者权益	0	0	0	0
4-172 待转收入	0	0	0	0
4-173 待转损益	0	0	0	0
4-174 待转利润	0	0	0	0
4-175 待转费用	0	0	0	0
4-176 待转成本	0	0	0	0
4-177 待转资产	0	0	0	0
4-178 待转负债	0	0	0	0
4-179 待转所有者权益	0	0	0	0
4-180 待转收入	0	0	0	0
4-181 待转损益	0	0	0	0
4-182 待转利润	0	0	0	0
4-183 待转费用	0	0	0	0
4-184 待转成本	0	0	0	0
4-185 待转资产	0	0	0	0
4-186 待转负债	0	0	0	0
4-187 待转所有者权益	0	0	0	0
4-188 待转收入	0	0	0	0
4-189 待转损益	0	0	0	0
4-190 待转利润	0	0	0	0
4-191 待转费用	0	0	0	0
4-192 待转成本	0	0	0	0
4-193 待转资产	0	0	0	0
4-194 待转负债	0	0	0	0
4-195 待转所有者权益	0	0	0	0
4-196 待转收入	0	0	0	0
4-197 待转损益	0	0	0	0
4-198 待转利润	0	0	0	0
4-199 待转费用	0	0	0	0
4-200 待转成本	0	0	0	0
4-201 待转资产	0	0	0	0
4-202 待转负债	0	0	0	0
4-203 待转所有者权益	0	0	0	0
4-204 待转收入	0	0	0	0
4-205 待转损益	0	0	0	0
4-206 待转利润	0	0	0	0
4-207 待转费用	0	0	0	0
4-208 待转成本	0	0	0	0
4-209 待转资产	0	0	0	0
4-210 待转负债	0	0	0	0
4-211 待转所有者权益	0	0	0	0
4-212 待转收入	0	0	0	0
4-213 待转损益	0	0	0	0
4-214 待转利润	0	0	0	0
4-215 待转费用	0	0	0	0
4-216 待转成本	0	0	0	0
4-217 待转资产	0	0	0	0
4-218 待转负债	0	0	0	0
4-219 待转所有者权益	0	0	0	0
4-220 待转收入	0	0	0	0
4-221 待转损益	0	0	0	0
4-222 待转利润	0	0	0	0
4-223 待转费用	0	0	0	0
4-224 待转成本	0	0	0	0
4-225 待转资产	0	0	0	0
4-226 待转负债	0	0	0	0
4-227 待转所有者权益	0	0	0	0
4-228 待转收入	0	0	0	0
4-229 待转损益	0	0	0	0
4-230 待转利润	0	0	0	0
4-231 待转费用	0	0	0	0
4-232 待转成本	0	0	0	0
4-233 待转资产	0	0	0	0
4-234 待转负债	0	0	0	0
4-235 待转所有者权益	0	0	0	0
4-236 待转收入	0	0	0	0
4-237 待转损益	0	0	0	0
4-238 待转利润	0	0	0	0
4-239 待转费用	0	0	0	0
4-240 待转成本	0	0	0	0
4-241 待转资产	0	0	0	0
4-242 待转负债	0	0	0	0
4-243 待转所有者权益	0	0	0	0
4-244 待转收入	0	0	0	0
4-245 待转损益	0	0	0	0
4-246 待转利润	0	0	0	0
4-247 待转费用	0	0	0	0
4-248 待转成本	0	0	0	0
4-249 待转资产	0	0	0	0
4-250 待转负债	0	0		





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	十	
差旅费	宁夏烟草专卖局						



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

购买方 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	销售方 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	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+	校 验 码 14494 916401479746418859 发票专用章
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 563.11 3% 16.89	合计 价税合计(大写) 伍佰捌拾圆整 (小写) ¥580.00
收款人: 蒋璇 复核: 李强 开票人: 李强		销售方: (章)	

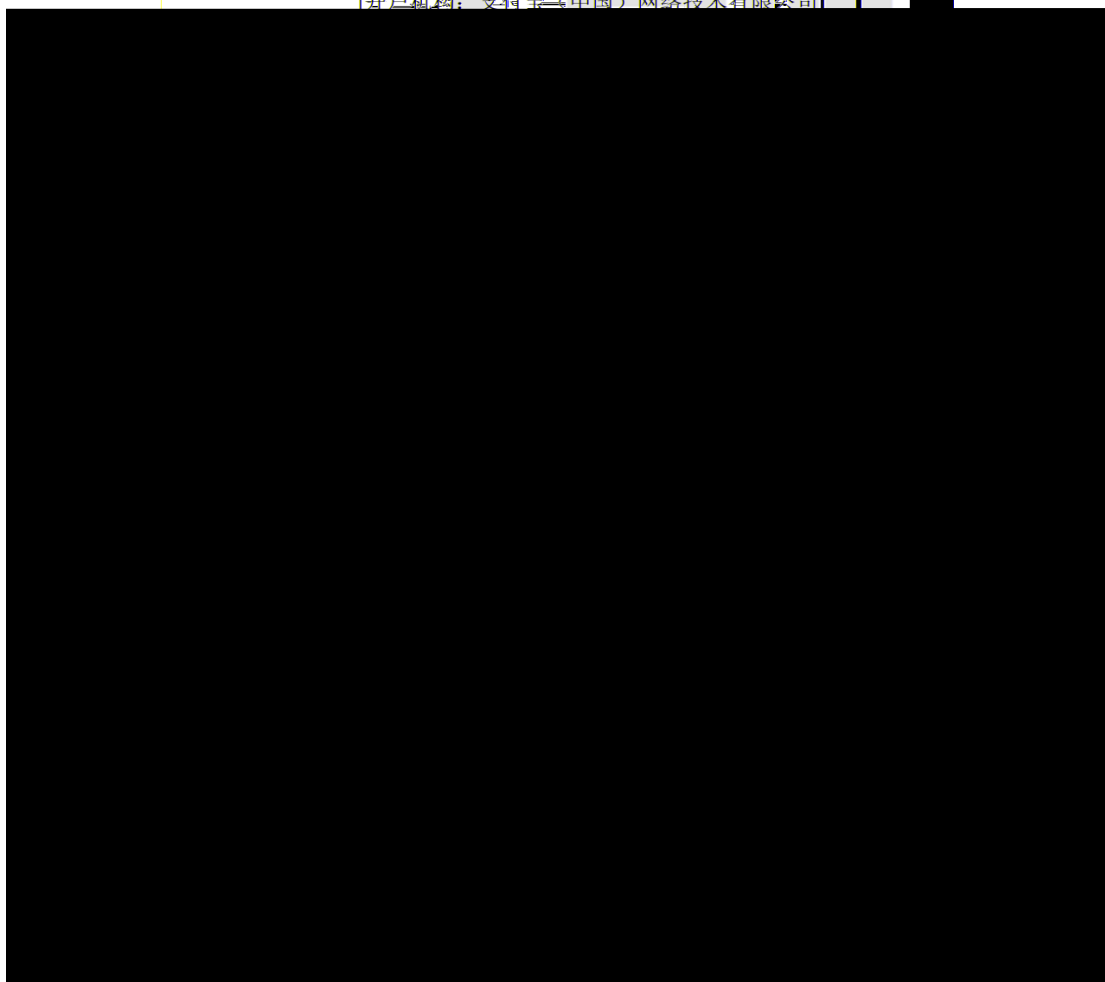
编号:2019040500085000502752493100100023180859

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
	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：石嘴山豪信商贸有限公司

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

二、违约责任

三、其他约定事项

款的规定，延迟一日，需支付
解除合同。

运输费用。

不得刁难。

均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

5、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作
结算贷款的万分之五的违约金 延迟 30 日以上的，除支付违约金外，乙方有

3、甲方不得无故 拒付货款，否则应当承担由此造成的 损失 和

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双

五、其它事项：

甲方：石嘴山豪信商贸有限公司

乙方：宁

签约代表：陈怡

签约代表

开户银行：兴业银行惠农区支行

开户银行

账号：368859000125456977

账号：

2019年04月11日

朵晴伞业有限公司

苏丹

中国工商银行惠农区支行

2902850024587401563

2019年04月11日

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

此联不作为报销和记账凭证使用

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: 03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																																
<table border="1"> <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> <tr> <td>*日用杂品*晴雨伞</td> <td></td> <td>把</td> <td>5000</td> <td>120.00</td> <td>600000.00</td> <td>13%</td> <td>78000.00</td> </tr> <tr> <td>*日用杂品*遮阳伞</td> <td></td> <td>把</td> <td>5500</td> <td>160.00</td> <td>880000.00</td> <td>13%</td> <td>114400.00</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥1480000.00</td> <td></td> <td>¥192400.00</td> </tr> </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	*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	第一联: 记账联 销售方记账凭证
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) <input checked="" type="checkbox"/> 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 26529 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4月11日

同单编号: 1524

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

金额: 1,672,400.00
币种: 人民币
交易日期: 20190411
交易代码: 58656

附言: 支付交易序号: 56192238, 提现种类: 小额零存整取普通借记出账, 打印日期: 20190411 10:30:30, 业务类型(利息类): 普通存款, 流水编号: 2019040013780, 提交人: 034003205, 最终授权人:

验证码: 249F6AERFR001 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					附 注	
						百	十	千	百	十		元
1	晴雨伞	把		5,000.00								
2	遮阳伞	把		5,500.00								
合计												

记账: 许倩 保管: 保管 制票: 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	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，每延迟一日承担供货款的万分五违约金，延迟 30 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

6400174130 宁夏增值税专用发票 No 00584691

机器编号: 890002615321 开票日期: 2019年04月12日

纳税人: 宁夏柔晴伞业有限公司
纳税人识别号: 916401501459601256
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: 80000.00 150000.00 400000.00 35000.00

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 王产语
大写金额	伍拾万零零仟零佰零拾零元零角零分	复核	王产语
附件		出纳	郭晓文

WWW.YUNSX.COM

业务回单(付款) 日期: 2019年04月12日 回单编号: 1524700001

付款人户名: 宁夏柔晴伞业有限公司 付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行
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

收款金额: 2901400164797001644 小写: 500,000.00

用途: 跨行转账 凭证种类: 6660006 币种: 人民币

交易日期: 20190412 交易柜员: 66182 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
业务系统(种类): 普通贷记 指令编号: HCP1070014780 柜员号: 09510190200002

1 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: 249F6AERFB00

入 库 单

100202

2019年 04月 12日

编号	成品名称	单位	数量	单价	金额	备注
2	珍珠胶布	米	10000	15.00	150000.00	
3	伞骨	根	8000	50.00	400000.00	
4	把手	个	7000	5.00	35000.00	
合计					⊗ 佰陆拾陆万伍仟零佰零拾零元零角零分	¥665,000.00

记账 许倩 保管 朱亚婷 制票 交货人 李强

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															

水由费明细表

单位:

部门	水费	电费	合计
管理部门	326.00	85.00	411.00
销售部门	130.00	75.00	205.00

制表人: 许倩

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

业务回单 (付款)

付款人户名: 宁夏电力公司银川分公司
付款人账号: 2901030556227742582
付款人开户行: 中国工商银行五一支行

收款人户名: [REDACTED]
收款人账号: [REDACTED]
收款人开户行: [REDACTED]

金额: RMB 265.00
币种: 人民币
凭证种类: 普通支票
凭证号码: 090000

附言: 078 报文种类: 小额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) 支付交易序号: 56123

打印日期: 2019年04月17日 打印柜号: 9 验证码: 249F6AFRE001 本回单为第1次打印

宁夏增值税普通发票

064001800104 No 00328034

机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月17日

购买方名称: 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	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+	第二联: 发票联, 购买方记账凭证																								
<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>1415.93</td> <td>13%</td> <td>184.07</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合 计</td> <td>¥1415.93</td> <td></td> <td>¥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		
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																					
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: 银川市金凤区五一大道5311号 0731-85623598 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582	校验码 14494	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	付款原因	水费 银行转账
账号	2901362500124879676		
开户行	中国工商银行城南支行		
大写金额	玖佰玖拾玖万零捌佰零元零角零分		

附件	小写: ¥1,300.00
审 批	财务
同意付款 苏丹	同意付款 王声语

工商银行 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 收款人账号: 2901362500124879676

付款人名称: 银川市自来水有限公司 付款人账号: 2901362500124879676

金额: 1300.00 币种: 人民币

用途: 水费 凭证种类: 000000 凭证号码: 0000000000000000

交易日期: 20190417 交易代码: 5209 渠道: 网上银行

附言: 支付交易序号: 56123078 提交种类: 水费 打印日期: 2019-04-17

经办人: 王声语 柜员: 0000000000000000

最后授权人: _____

本回单为电子打印, 请妥善保管 打印日期: 2019年04月17日 打印页数: 0

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															

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			
		2,607,505.73		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、 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-防风伞骨	400,000.00	
采购原材料	1403004 原材料-雨伞	385,000.00	
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			
缴纳并分配水电费	6601005 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

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

折旧。

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

用-折旧费	5,694.44	计提固定资产折旧	5101004 制造费
808.34		660207 销售费用-折旧费	
6,833.34		6601007 销售费用-折旧费	
13,336.12		1,602 累计折旧	
31,335.12		壹万叁仟叁佰叁拾玖元叁角玖分	

产折旧，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

“制造费用”，销售部门计入“销售费用”，生产部门计入

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

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-库	50010010101 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-制造费用	5,740.65	
完工产品-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-库	5101001 制造费用-水电费	2,435.00	
完工产品-库	5101002 制造费用-工资	4,500.00	
完工产品-库	5101004 制造费用-折旧费	5,694.44	
合计	玖拾玖万零壹佰玖拾玖元肆角肆分	1,920,100.00	1,920,100.00

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	玖拾玖万零壹佰元整	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）
