



湖南商务职业技术学院

Hunan Vocational College of Commerce

1 1

6



中国工商银行客户存款对账单

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	南京银行有限公司	8130106030358		15,200.80	505,080.00	8035806082
4-2	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		492,208.00	1035206082
4-3	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		489,336.00	1035206082
4-4	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		486,464.00	1035206082
4-5	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		483,592.00	1035206082
4-6	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		480,720.00	1035206082
4-7	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		477,848.00	1035206082
4-8	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		475,000.00	1035206082
4-9	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		472,128.00	1035206082
4-10	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		469,256.00	1035206082
4-11	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		466,384.00	1035206082
4-12	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		463,512.00	1035206082
4-13	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		460,640.00	1035206082
4-14	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		457,768.00	1035206082
4-15	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		454,896.00	1035206082
4-16	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		452,024.00	1035206082
4-17	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		449,152.00	1035206082
4-18	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		446,280.00	1035206082
4-19	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		443,408.00	1035206082
4-20	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		440,536.00	1035206082
4-21	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		437,664.00	1035206082
4-22	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		434,792.00	1035206082
4-23	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		431,920.00	1035206082
4-24	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		429,048.00	1035206082
4-25	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		426,176.00	1035206082
4-26	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		423,304.00	1035206082
4-27	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		420,432.00	1035206082
4-28	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		417,560.00	1035206082
4-29	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		414,688.00	1035206082
4-30	转账支出	支票	江苏中核泰康人寿	0830210101010	2,872.00		411,816.00	1035206082
4-30	本月合计				10,312.00		401,504.00	
4-30	本年累计				10,312.00		401,504.00	

截止：2019年4月30日 账户余额(余额)：347,380.00 预留余额：0 冻结余额：0 透支余额：0 可用余额(余额)：347,380.00
 截止：2019年4月30日 账户余额(余额)：347,380.00 预留余额：0 冻结余额：0 透支余额：0 可用余额(余额)：347,380.00
 余额核对(企业账面余额)与余额(银行对账单)相符。

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	百	十	千	百	十	元	角	分								
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	0	借	3	4	1	9	0	0	0			
4	12		支付维修费							1	5	0	0	0	0	借	3	4	0	4	0	0	0	0			
4	14		发放工资							9	1	7	2	0	0	0	借	2	4	8	6	8	0	0			
4	14		采购商品								1	5	0	0	0	0	借	2	4	7	1	8	0	0			
4	15		收到押金			1	0	0	0	0	0					借	2	4	8	1	8	0	0				
4	22		支付广告费								2	0	0	0	0	0	借	2	4	6	1	8	0	0			
4	23		购买办公用品								1	8	0	0	0	0	借	2	4	4	3	8	0	0			
4	24		支付罚款								5	0	0	0	0	0	借	2	3	9	3	8	0	0			
4	26		收到货款			1	0	0	0	0	0					借	3	3	9	3	8	0	0				
4	30		报销招待费								4	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0			
4	30		本月合计			1	0	1	0	0	0	2	9	4	6	2	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0
4	30		本年累计			1	0	1	0	0	0	2	9	4	6	2	0	0	0	借	3	3	5	3	8	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	全 额					备 注
		百	十	千	百	十	
装饰费	宁夏荣泰伞业有限公司						



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

购买方 名称: 宁夏荣泰伞业有限公司 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 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 伍佰捌拾圆整 (小写) ¥580.00									
销售方 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 								

编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种:人民币/单位:元

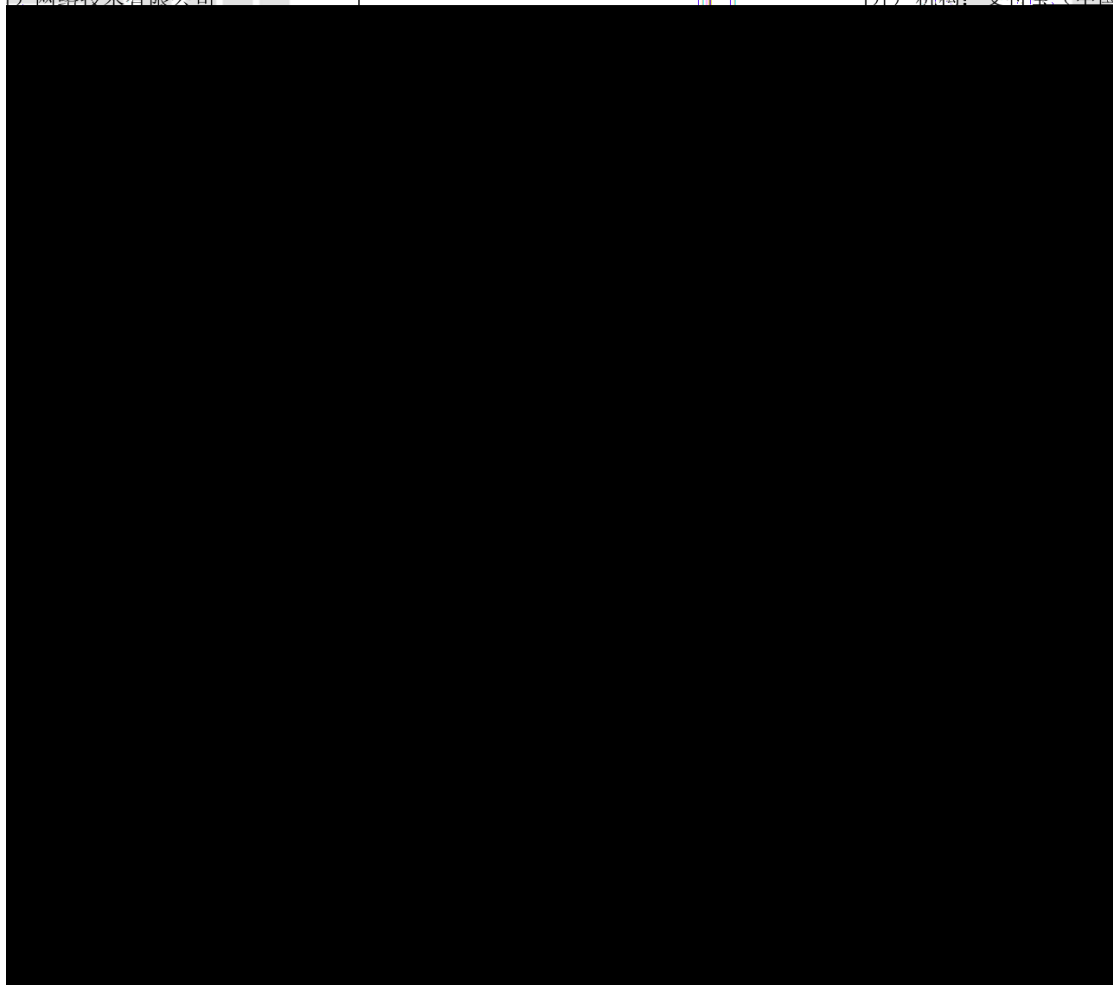
支付宝转账电子回单

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、互惠互和诚实守信的原则，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

宁夏增值税专用发票

No 00123507

纳税人识别号: 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<-*2.63/5-018-6/0/4<+>/+3+2					
货物或应税劳务、服务名称: *日用杂品*晴雨伞	规格型号	单位: 把	数量: 5000	单价: 120.00	金额: 600000.00	税率: 13%	税额: 78000.00		
*日用杂品*遮阳伞				单位: 把	数量: 5500	单价: 160.00	金额: 880000.00	税率: 13%	税额: 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			
名称: 宁夏菜时伞业有限公司	纳税人识别号: 91640150148960F256	地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-82318598	开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	校验码: 58656 58656 58656 62606					
收款人: 郑雅文				复核: 许倩		开票人: 许倩			

业务回单(收款)

日期: 2019年04月11日

回单编号: 152420006

付款人: 石嘴山蒙恬商贸有限公司

收款人: 宁夏菜时伞业有限公司

付款金额: 1,672,400.00

付款种类: 现金

凭证种类: 000000

凭证号码: 000000000000

交易代码: 50129

渠道: 网上银行

WWW.YUNSX.COM

自助回单专用章 (001)

附言: 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: 249E6AF8FB8Q01

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	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: 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	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，按延迟供货的数量款，每延迟一日承担货款万分之五违约金，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	银行转账	
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	孙雅文

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
收款人账号: 2901400164797001644	
金额: 人民币 500,000.00 元	小写: 500,000.00
用途: 银行转账	凭证种类: 6000000000000
交易机构: 0190610180	记账柜员: 00182 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

验证码: 249F6AERFB001 柜员编号: 00182 柜员姓名: 王声浩

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

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 银行转账
账号	2901030556227742582	
开户行	中国工商银行五一支行	
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	财务 同意付款 王声语

业务回单

付款人: 宁夏电力公司银川分公司 收款人: 中国工商银行

2901030556227742582

小写: RMB1,600.00 金额大写: 壹仟陆佰零拾零元零角零分

凭证号码: 0900090009999 业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 普通汇兑

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 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 最终授权人

委托日期: 2019-04-17 自助回单专用章 (001)

打印日期: 2019年04月17日

宁夏增值税普通发票

064001800104 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>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> <p>价税合计(大写) ⊗壹仟陆佰圆整 (小写) 1600.00</p>	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																			
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	校验码 14494	916401235120569872																								

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
账号	2901362500124879676	水费
开户行	中国工商银行城南支行	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;">银行转账</div>
大写金额	玖佰玖拾玖万壹千捌佰捌拾零元零角零分	
附件	小写: ¥1,380.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务
同意付款 苏丹	同意付款 王声语	
会计主管	王声语	出纳
复核	王声语	邵雅文

ICBC 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

付款人名称: 银川市自来水有限公司
 收款人名称: 银川市自来水有限公司
 收款人账号: 2901362500124879676
 金额(小写): 人民币壹仟叁佰捌拾元整 小写: RMB1,380.00
 业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 00000000
 用途: 水费 币种: 人民币
 交易日期: 20190417 记账柜员: 99032 交易代码: 52135 渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56123058 报文种类: 小额支付发起普通贷记业务 交易日期: 2019-04-17
 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1970913780 提交人: 0920101905200002无.1901
 最终授权人:



6AERFB001

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: 249F

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
生产部(工人)	20,000.00		20,000.00
合计	70,000.00	15,600.00	85,600.00

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

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
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	1.67	7348.00
太阳伞	1000	1.67	1670.00
合计	5400	1.67	9018.00

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

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
月初在产品	109600.00	3157.40	1989.33	114746.73
材料分配表	327500.00			327500.00
职工薪酬分配表		9090.90		9090.90
制造费用分配表			5740.65	5740.65
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

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

制单人：许倩

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			
其他流动资产			应付账款		
		2,607,505.73	合同负债		
				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

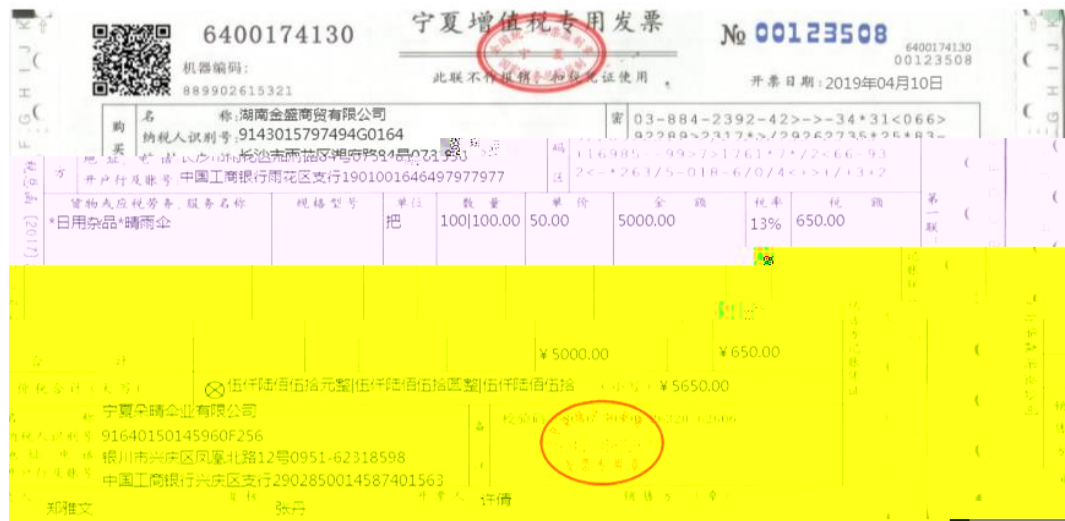
1		5	2 2.5	
		10		0 0
		10		1 0 0
		10	1 1 2	2 2
2		40	2 2 6	3 0
		4	3 3 2	1 1
		6	1 0 1	
3		15		
		100		

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-玻璃纤维	400,000.00	
采购原材料	1403004 原材料-皮革	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	395.00	
销售费用-水电费	6603005 销售费用-水电费	395.00	
制造费用-水电费	6603005 制造费用-水电费	395.00	
合计		1,185.00	1,185.00

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，计提固定资产折旧。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-22 附件：0		计提固定资产折旧	
借：销售费用-折旧费	6,833.34	贷：累计折旧	6,833.34
借：制造费用-折旧费	13,336.12	贷：累计折旧	13,336.12
合计	13,336.12	合计	13,336.12

8. 2019年04月30日，结转制造费用。

答案解析：根据固定资产明细表计提本月固定资产折旧，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”。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-10 附件：0		
借：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
借：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
借：制造费用	5101001 制造费用-水电费	2,435.00
借：制造费用	5101002 制造费用-工资	4,500.00
借：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

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		
借：库存商品	1405001 库存商品-晴雨伞	321,156.00
借：库存商品	1405002 库存商品-遮阳伞	555,116.00
借：生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接材料	50010010101	305,272.80
借：生产成本-基本生产成本-晴雨伞-制造费用	50010010104	6,161.00
借：生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料	50010010201	525,255.00
借：生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接人工-工资	50010010202	11,550.00
借：生产成本-基本生产成本-遮阳伞-制造费用	50010010204	7,364.50
合计	玖拾贰万零壹佰元整	876,272.80

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		
借：主营业务成本	6401001 主营业务成本-晴雨伞成本	361,850.00
借：主营业务成本	6401002 主营业务成本-遮阳伞成本	558,250.00
借：库存商品	1405001 库存商品-晴雨伞	361,850.00
借：库存商品	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

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）
