



湖南商务职业技术学院

Hunan Vocational College of Commerce

2 2

1

样

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：_____。



中国工商银行客户存款对账单

中国工商银行 北京市分行 单位名称: 北京中泰华信置业有限公司 账号: 010902010900004587010001 上期余额: C529800.00 2019年4月

日期	业务名称	凭证种类	对方科目	摘要	原币金额	记账金额	余额	记账日期
4-1	计提利息	D	利息收入		10200.79		529800.00	20190401
4-9	购买固定资产	D	固定资产		187100.00		341699.21	20190409
4-12	支付维修费	D	管理费用		1500.00		340199.21	20190412
4-14	发放工资	D	应付职工薪酬		91720.00		248479.21	20190414
4-14	采购商品	D	库存商品		1500.00		246979.21	20190414
4-15	收到押金	D	其他应付款		1000.00		247979.21	20190415
4-22	支付广告费	D	销售费用		2000.00		245979.21	20190422
4-23	购买办公用品	D	管理费用		1800.00		244179.21	20190423
4-24	支付罚款	D	营业外支出		5000.00		239179.21	20190424
4-26	收到货款	D	主营业务收入、应交税费-应交增值税		10000.00		249179.21	20190426
4-30	报销招待费	D	销售费用		4000.00		245179.21	20190430
4-30	本月合计				294620.00		335380.00	
4-30	本年累计				294620.00		335380.00	

2019年4月30日 账户余额(新币): 347,380.00 保留余额: 0 本期余额: 0 透支余额: 0 可用余额(新币): 347,380.00

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
4-1	记	期初余额								借	5	2	9	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	0	0	0
4-12		支付维修费	管理费用					1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4-14		发放工资	应付职工薪酬					9	1	7	2	0	0	0	0	0	0	0	0
4-14		采购商品	库存商品					1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4-15		收到押金	其他应付款	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4-22		支付广告费	销售费用					2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4-23		购买办公用品	管理费用					1	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4-24		支付罚款	营业外支出					5	0	0	0	0	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4-30		报销招待费	销售费用					4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4-30		本月合计		1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4-30		本年累计		1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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: <input checked="" type="checkbox"/> 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: _____

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: <input checked="" type="checkbox"/> 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	宁夏朵晴伞业有限公司						



064001800104
机器编号: 889911246916

宁夏增值税普通发票



No 09328034
064001800104
09328034
开票日期: 2019年04月05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+	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		校验码 14494 916401479746418859 银川市兴庆区富光路9号 0731-85479658 兴业银行富光路支行 368854479797110114							

收款人: 蒋璇 复核: 李强 开票人: 李强 销售方: (章)

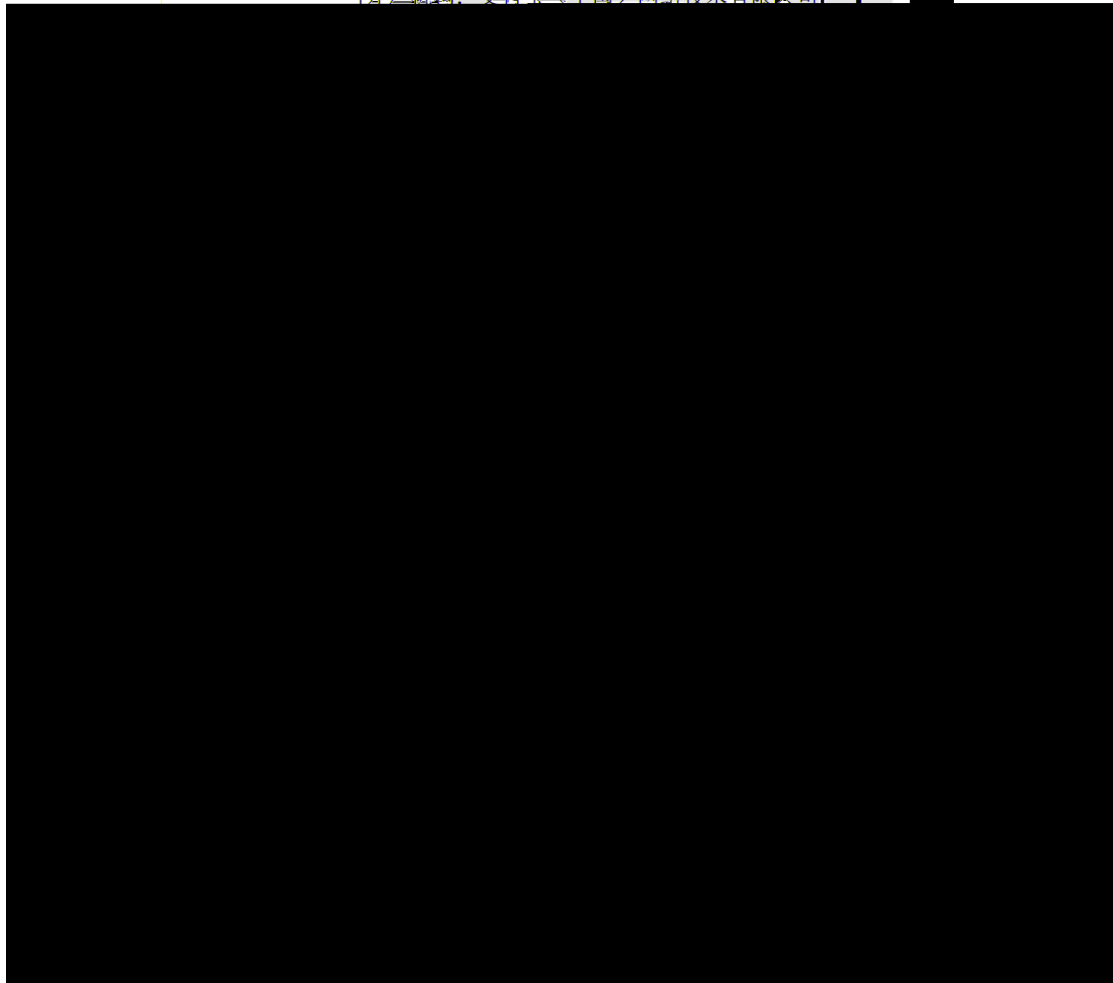
编号:2019040500085000502752493100100023180859

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



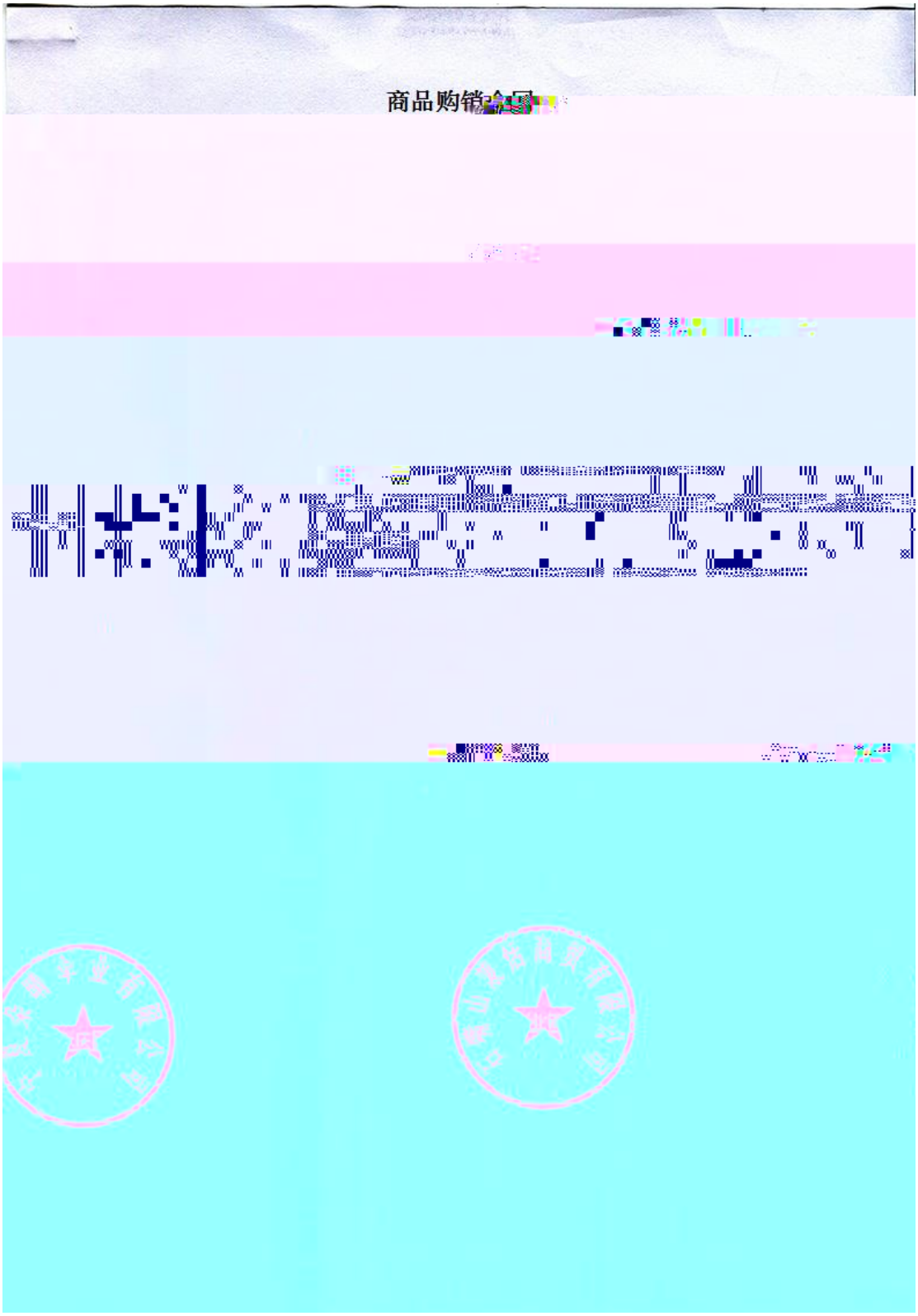
记账凭证

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



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

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	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			

名称: 宁夏采晴伞业有限公司 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 2902850014587401563
---	--------------------------------------

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

收款人户名: 宁夏采晴伞业有限公司
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: 1672400.00
币种: 人民币

附言: 支付货款58656, 58656, 2902850014587401563

自助回单专用章 (001)

日期: 2019年04月11日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AFRFB001 本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期

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，任何一方违约应当承担违约责任。
 2、乙方未按合同约定供货的，按缺货金额的 5% 付款，每逾期一天承担缺款的 5% 违约金，逾期 10 日以上者，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，应按照国家有关延期付款的规定，承担违约责任，逾期一日，需按 5% 承担违约金。

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
 开户银行：宁夏工商银行西夏支行 开户银行：中国工商银行西夏支行
 账号：2902850014587401563 账号：2901400164797001644
2025 年 04 月 11 日 2025 年 04 月 11 日



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 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: 1524700

付款人名称: 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
收款人名称: 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: 500,000.00

用途: 购买原材料 凭证种类: 000000 对账单号: 00000000000000000000
交易日期: 20190412 柜员: 00102 交易代码: 52109 币种: 人民币

WWW.YUNSX.COM

自助回单专用章

文件交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-04-12
业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQE1070013780 指令人: 0001401905200002 W01

打印日期: 2019年04月12日 打印时间: 9:34:58

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	银行转讫
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
会计主管	王声语	出纳 孙雅文

工商银行 业务回单(付款)

收款人账号: 2901030556227742582
 金额: 人民币 1600.00 元整
 业务(科目)种类: 跨行转账 凭证种类: 022000 凭证号码: 00000000

工商银行兴庆区支行
自助回单专用章
(001)

附言: 2019 04 17

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: 249F6AF8EB001 本回单2

064001800104	宁夏增值税普通发票	No 00328034	064001800104 00328034
机器编号: 889911246916	发票联	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 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	
货物或应税劳务、服务名称 *供电*售电	规格型号 单 位 数 量 单 价 金 额 1415.93 税率 13% 税 额 184.07		
合 计	¥1415.93	¥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: 916401235120569872 地址、电话: 银川市金凤区五一大道 0731-86623698 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582	校 验 码 14494 916401235120569872 宁夏电力公司银川分公司 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
账号	2901362500124879676	水费
开户行	中国工商银行城南支行	
大写金额	玖佰玖拾玖万壹千	

转账

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

收款人账号: 2901362500124879676
金额: 玖佰玖拾玖万壹千 币种: 人民币

业务类型(种类): 跨行转账 凭证种类: 63300000 凭证号码: 09000300068888
摘要: 水费 用途: 币种: 人民币
交易金额: 0.99000000 记账柜员: 00192 交易代码: 5200 渠道: 网上银行

附言:
1901 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: HQT1079913789 提交人: 0920101905209302
自助回单专用章 (001)
最终授权人:

码: 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



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

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															

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

2

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

1、 B 2、 D

1、



2



银行存款余额调节表			
编制单位：宁夏杂晴伞业有限公司		2019年4月30日	
		金额单位：元	
项目	余额	项目	余额
银行存款日记帐余额	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，报销购买展厅装饰品费用。

日期：2019-4-5 凭证字号：记-4 附件：0			
报销费用	6602015 管理费用-装饰费	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	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-网布	300,000.00	
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：管理费用-水电费	6603005 管理费用-水电费	385.00	
借：销售费用-水电费			
借：制造费用-水电费			
贷：银行存款			

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			
计提固定资产折旧	5101004 制造费用-折旧费		5,694.44
计提固定资产折旧	6602007 管理费用-折旧费		808.34
计提固定资产折旧	6601007 销售费用-折旧费		6,838.34
计提固定资产折旧	1602 累计折旧		13,341.12
合计	壹万叁仟肆佰玖拾玖元零角肆分		13,341.12

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”。

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	壹万贰仟陆佰玖拾玖元零角肆分		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，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

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01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

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	曹琳	



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	



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）
