



# 湖南商务职业技术学院

*Hunan Vocational College of Commerce*

---

---

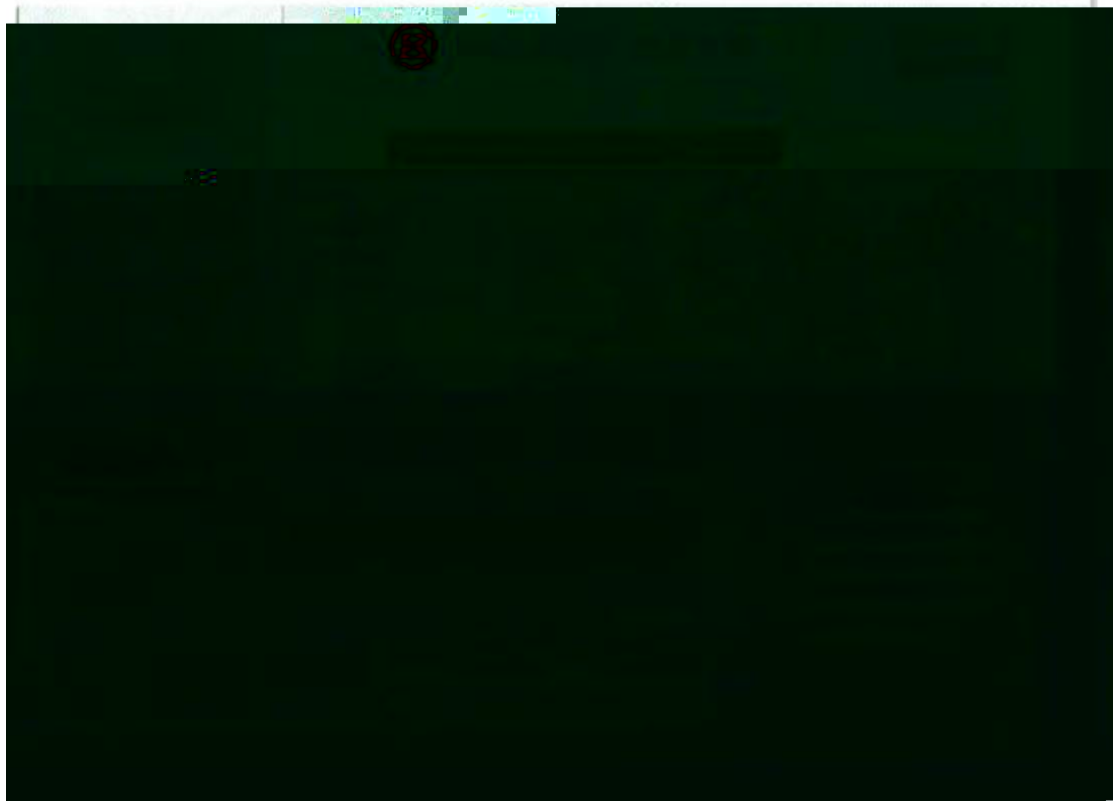
---





---

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |



|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |







|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

---

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |





|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**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  | 宁夏省财政厅 |    |   |   |   |   |   |



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<br>纳税人识别号: 91640150145960F256<br>地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598<br>开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563 | 密码区<br>03-874-2392-42>->-34*31<066<br>92289>2217*>/29262735*25*83<br>+16985--99>7>1671*7*/2<66-9<br>2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+ | 规格型号<br>*工艺品*人造花类工艺品                    | 单位<br>数量<br>单价<br>金额<br>税率<br>税额 | 563.11<br>3%<br>16.89 | 合计<br>价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 伍佰捌拾圆整 (小写) ¥580.00 |
| 名称: 银川象印日用百货有限公司<br>纳税人识别号: 91640147974641H859<br>地址、电话: 银川市兴庆区富光路9号 0731-85479658<br>开户行及账号: 兴业银行富光路支行 368854479797110114    | 校验码 14494<br>                               | 第二联: 发票联, 购买方记账凭证<br>云上头训 WWW.YUNSX.COM |                                  |                       |                                                                        |

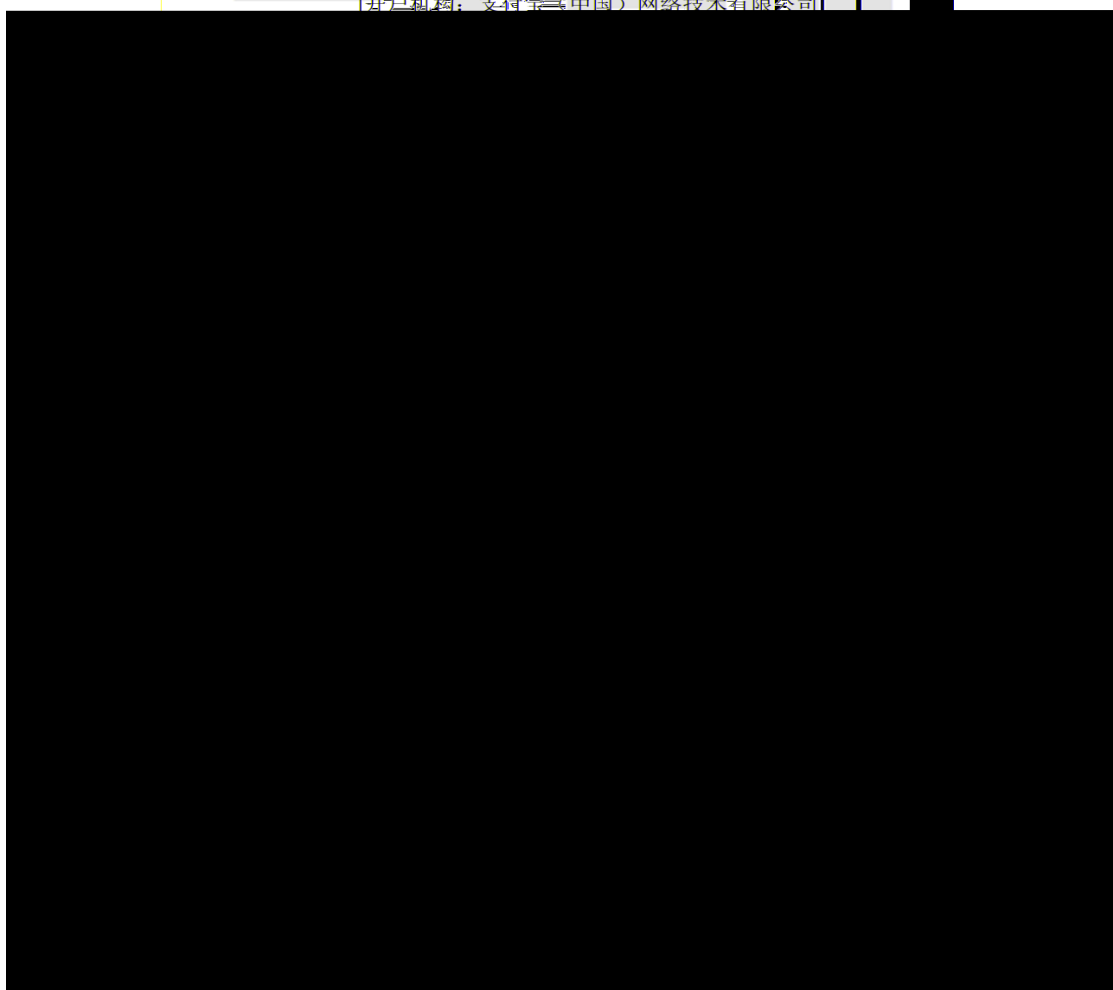
编号:2019040500085000502752493100100023180859

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

乙方（销货方）：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

### 二、产品质量：

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，如第三方出现纠纷，乙方不承担任何责任。

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结算贷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

4、甲方不得无故退货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

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，不得推诿。

四、其他约定事项

五、其它事项：

甲方：石嘴山豪信商贸有限公司

乙方：宁夏朵

签约代表：原皓

签约代表：苏

开户银行：兴业银行惠农区支行

开户银行：中

账号：368859000175456977

账号：2

2019 年 04 月 11 日

伞业有限公司

2

工商银行兴庆区支行

02850024587401563

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

密码区: 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 | 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

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: 1524200001

收款人开户行: 中国工商银行

付款人开户行: 兴业银行

金额: 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整 小写: 1,672,400.00

支付方式: 现金 凭证种类: 000000 凭证号码: 000000000000

交易代码: 5220 渠道: 网上银行

WWW.YUNSX.COM

附言: 最终授权人

注意重复 打印日期: 2019年04月11日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFR001 本回单为第1次打印

**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 | 万 | 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

**宁夏增值税专用发票**

6400174130      No.00584691      6400174130  
00584691

机器编号: 00889961570521      开票日期: 2019年04月12日

|                                         |      |    |       |       |            |     |           |
|-----------------------------------------|------|----|-------|-------|------------|-----|-----------|
| 名称: 宁夏朵晴伞业有限公司                          | 规格型号 | 单位 | 数量    | 单价    | 金额         | 税率  | 税额        |
| 纳税人识别号: 916401501459601256              |      | 米  | 10000 | 8.00  | 80000.00   | 13% | 10400.00  |
| 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598      |      | 米  | 10000 | 15.00 | 150000.00  | 13% | 19500.00  |
| 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563 |      | 根  | 8000  | 50.00 | 400000.00  | 13% | 52000.00  |
|                                         |      | 个  | 7000  | 5.00  | 35000.00   | 13% | 4550.00   |
| 合计                                      |      |    |       |       | ¥665900.00 |     | ¥86450.00 |

货物或应税劳务、服务名称: \*日用杂品\*银胶布  
\*日用杂品\*珍珠胶布  
\*日用杂品\*防风伞骨  
\*日用杂品\*把手

价税合计(大写): 陆拾陆万五千九百元正

## 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 | <b>银行转账</b> |             |
| 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<br>苏丹          | 财务          | 同意付款<br>王声浩 |
| 会计主管 | 王声浩                 | 复核          | 王声浩         |
|      |                     | 出纳          | 孙雅文         |

**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 |
| 收款人账号: 2901400164797001644 |                     |
| 金额: 人民币 500,000.00 元整      | 用途: 购买原材料           |
| 交易日期: 20190412             | 交易代码: 52159         |

支付交易序列: 56P23078      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(币种): 普通汇兑      指令编号: 00P1070013780      提交人: 000010005200002

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        |     | <b>银行转账</b> |     |
| 开户行  | 中国工商银行五一支行                 |     |             |     |
| 大写金额 | ⊗佰⊗拾⊗万⊗仟⊗佰⊗零⊗拾⊗零⊗元⊗零⊗角⊗零⊗分 |     |             |     |
| 附件   | 小写: ¥1,600.00              |     |             |     |
| 审 批  | 同意付款<br>苏丹                 | 财 务 | 同意付款<br>王声语 |     |
| 会计主管 | 王声语                        |     | 复 核         | 王声语 |
|      |                            |     | 出 纳         | 孙雅文 |

### 业务回单(付款)

宁夏电力公司银川分公司

账号: 2901030556227742582 小写: RMB 1,600.00

开户行: 中国工商银行五一支行 凭证种类: 电票

业务类型: 跨行转账 凭证号码: 0000000000

工商银行兴庆区支行

附言: 123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-04-17 支付交易序号: 56

自助回单专用章

打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月17日 打印柜员: 9 验证码: 249E6AFER001 本回单为第12

### 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<br>名称: 宁夏荣晴伞业有限公司<br>纳税人识别号: 91640150145960F256<br>地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598<br>开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563 | 密码区<br>03-874-2392-42>->-34*31<066<br>92289>2217*/29262735*25*83<br>+16985--99>7>1671*7*/2<66-9<br>2<-*264/5-018-6/0/4<>+/*+3+ | 货物或应税劳务、服务名称<br>*供电*售电 | 规格型号<br> | 单位<br> | 数量<br> | 单价<br>                                                                                                                                                        | 金额<br>1415.93 | 税率<br>13% | 税额<br>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<br>纳税人识别号: 916401235120569872<br>地址、电话: 银川市金凤区五一大道 0731-85623598<br>开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582<br>收款人: 张丽 复核: 张鑫 开票人: 张鑫 销售方: (章) |               |           |              |

宁夏电力公司银川分公司 发票专用章

# 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          | 付款原由                                                                                                                                                |
| 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; font-size: 1.2em;">                     银行转款                 </div> |
| 大写金额 | 壹佰零拾万零壹千零玖拾零元零角零分   |                                                                                                                                                     |
| 附件   | 小写: ¥1,300.00       |                                                                                                                                                     |
| 审 批  | 同意付款<br>苏丹          | 财 务<br>同意付款<br>王声语                                                                                                                                  |
| 会计主管 | 王声语                 | 复 核 王声语<br>出 纳 邴雅文                                                                                                                                  |

700001

收款人: 银川市自来水有限公司

小写: RMB1,300.00

凭证号: 00000000000000

币种: 人民币

交易代码: 52130 渠道: 网上银行

**业务回单(付款)**

日期: 2019年04月17日

回单编号: 1524

收款人账号: 2901362500124879676

付款金额: 壹仟叁佰零元零角零分

业务: 水费

交易码: 01900.0190

附言:

支付交易序号: 56123078 证件类型: 水费

业务类型: 月费 渠道: 网上银行

最后授权人:

2019年04月17日 打印日期: 0

验证码: 241954 REF 600

本回单为电子打印, 请妥善保管

打印日期:





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            |          |      |         |      | <b>660,000.00</b>   | <b>5,694.44</b>  |
| 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             | 服务器      | 管理部门 | 2016年7月 | 3    | 6,500.00            | 181.67           |
| 小计            |          |      |         |      | <b>30,500.00</b>    | <b>848.34</b>    |
| 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            |          |      |         |      | <b>321,000.00</b>   | <b>6,833.34</b>  |
| <b>固定资产总计</b> |          |      |         |      | <b>1,013,500.00</b> | <b>13,336.12</b> |

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 |
|    |      |      |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |
|    |      |      |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |
|    |      |      |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |
|    |      |      |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |
| 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     | 0.25   | 1100.00 |
| 遮阳伞  | 2400     | 0.25   | 600.00  |
| 合计   | 6800     | 0.1618 | 1100.00 |

12629.44

制表人：许倩

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数点尾数差异计入遮阳伞

### 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   |
| 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 |
| 完工产品总成本  | 305272.00 | 9724.00  | 6160.00 | 321156.00 |
| 月末在产品成本  | 131828.00 | 2524.30  | 1569.98 | 135922.28 |





### 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<br>(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   |                   |              | 251,450.00   |
|           |              | 200,000.00   |                   |              |              |
| 其他应收款     |              |              | 合同负债              |              |              |
|           |              | 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     |





## 银行存款余额调节表

制单单位：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 |

答案解析：根据报销单可知，此笔业务为报销购买展厅的装饰品费用，计入管理费用，支付宝未支付，贷其他货币资金-支付宝账户。



### 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            | 35,000.00  |            |
| 应交税费                        | 222100101 应交税费-应交增值税-进项税额 | 86,450.00  |            |
| 银行存款                        | 1002001 银行存款-工行兴庆区支行      | 500,000.00 |            |
| 应付账款                        | 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 |

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

答案解  
抵扣

一部分款项，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                        | 6602005 管理费用-水电费                     | 395.00    |           |
| 销售费用                        | 6603005 销售费用-水电费                     | 395.00    |           |
| 制造费用                        | 5101002 制造费用-工资                      | 4,500.00  |           |
| 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接人工(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  |           |
| 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接人工(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 |           |
| 应付职工薪酬-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 |

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

| 日期：2019-4-30 凭证类型：月-22 附件：0 |                  |
|-----------------------------|------------------|
| 折旧费                         | 5,694.44         |
| 计提固定资产折旧                    | 5101004 制造费用     |
| 计提固定资产折旧                    | 5602007 其他费用-折旧费 |
| 计提固定资产折旧                    | 5601007 销售费用-折旧费 |
| 计提固定资产折旧                    | 1602 累计折旧        |
| 壹万贰仟陆佰贰拾玖元肆角肆分              |                  |

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产折旧，

2019年04月30日，结转制造费用

| 日期：2019-4-30 凭证序号：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 凭证序号：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                          | 玖拾贰万陆仟玖佰柒拾贰元整                      | 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 凭证序号：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                          |                              | 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                          |                        | 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）

---

-----

-----

-----

-----

-----