



湖南商务职业技术学院
Hunan Vocational College of Commerce

生

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：_____。







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															



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

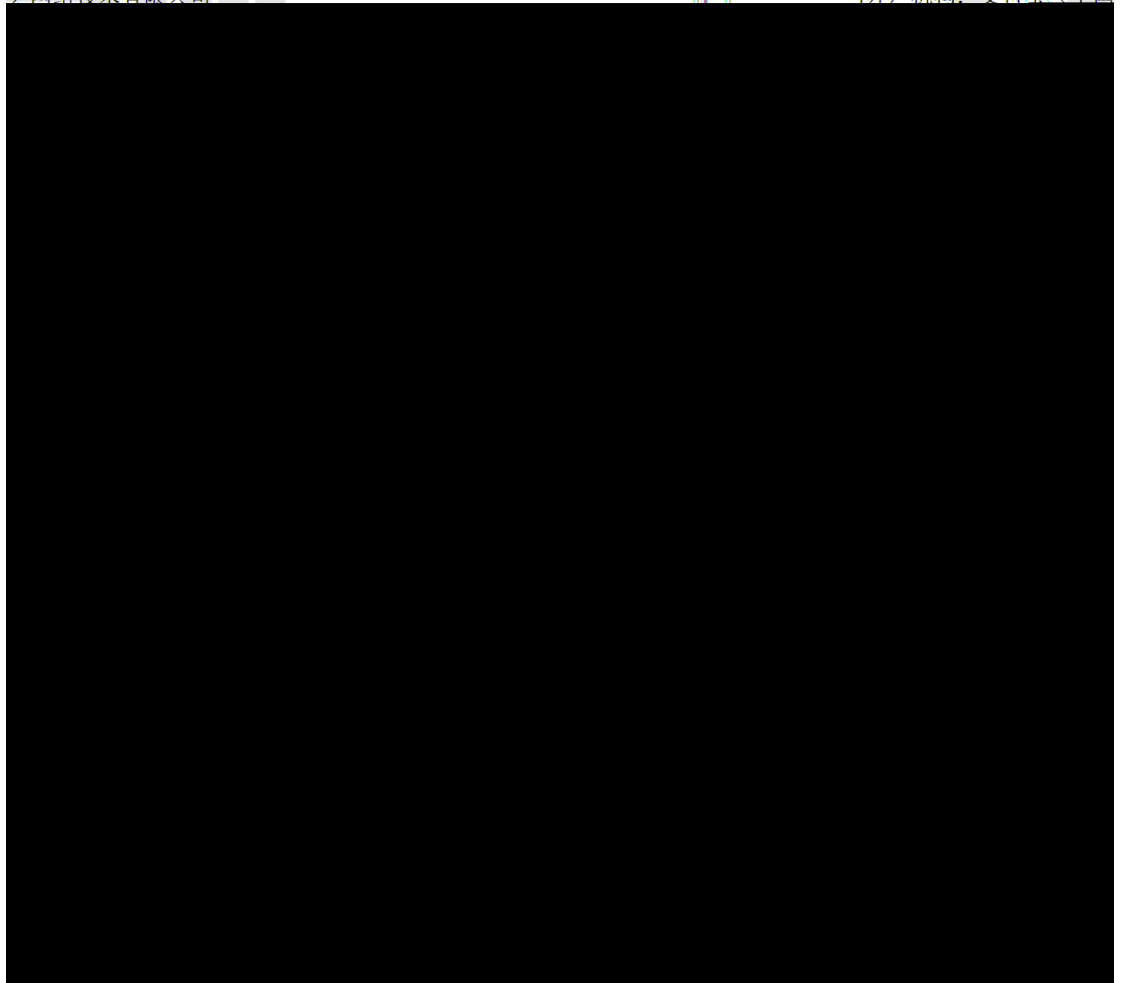
账户名:宁夏朵晴伞业有限公司

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（购货方）



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
--	--

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				

纳税人名称: 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

收款人: 郑雅文 复核: 许倩 开票人: 许倩 销售方: (章)

业务回单

日期: 2019年4月11日

回单编号: 139

YUN SX .COM

自助回单专用章 (0010)

附言: 支付交易凭证: 56189079, 提现转账, 非贷类银行利息, 普通存款, 指定

最终授权人:

打印日期: 2019年04月11日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001 本回单为第1次打印, 注意重复

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	角
1	晴雨伞	把		5,000.00										
2	遮阳伞	把		5,500.00										
合计														

记账: 许倩 保管: 康雅琴 制票: 康雅琴 提货人: 康雅琴

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额							
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
合 计															

商品购销合同

甲方（购货方）：宁夏朵晴伞业有限公司



乙方（销货方）：银川丰瑞雨伞配件有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：
 本合同总价款为人民币 陆拾陆万伍仟元整（¥665000.00 元），签订合同后支付人民币 伍拾万元整（¥500000.00），剩余款项，收货后 30 日内 支付。

二、产品质量：
 1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。
 2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任
 1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。
 2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的数量款，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: 889902615321 开票日期: 2019年04月12日

名称: 宁夏朵晴伞业有限公司	纳税人识别号: 91640150145960P256	密码: 03-8671-2392-42>->-34*31<066>					
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	92289>2217*>/29262735*25*83-					
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					¥665000.00		¥86450.00

第三联: 发票联 购买方记账联

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	合同
开户行	中国工商银行西夏区支行	小写: ¥500,000.00	
大写金额	伍佰万元整	审批	同意付款 王产语
附件		会计主管	王产语
审核		复核	王产语
出纳		出纳	郑雅文

银行转账

业务回单(付款)

日期: 2019年04月12日 回单编号: 152470001

付款人: 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

收款人: 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

付款金额: 2901400164797001644 小写: 500,000.00

用途: 购买原材料 凭证种类: 普通支票 凭证号码: 00000000000000000000

交易代码: 00000000 交易日期: 20190412 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

业务来源(秒杀): 普通支票 指令编号: JGP1070013280 操作人: 2902010905800002 1901

249E6AERFB001 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

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 王声语
会计主管	王声语	复核	王声语
		出纳	孙雅文

中国工商银行 业务回单(付款)

2019年04月17日

付款人户名: 宁夏电力公司银川分公司	收款人户名: 中国工商银行
付款账号: 2901030556227742582	收款账号: 2901030556227742582
金额: 人民币壹仟陆佰元整	小写: RMB1,600.00
业务种类: 跨行转账	凭证种类: 000000
凭证号码: 0000000000000000	附件: 1
报文种类: 小额客户发起普通借记业务	委托日期: 2019-04-17
支付交易序号: 56123878	自助回单专用章 (001)

附言: 支付交易序号: 56123878

打印日期: 2019年04月17日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERF001 本回单为第1次打印

宁夏增值税普通发票

No 00328034 064001800104

开票日期: 2019年04月17日

机器编号: 889911246916 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: 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 064001800104 00328034 开票日期: 2019年04月17日																								
<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>合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></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: 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 																							
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	2901362500129879676	水费
开户行	中国工商银行城南支行	
大写金额	壹佰零拾万零叁仟零玖拾零元零角零分	

转 贴 银

附件	小写: ¥1,380.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语

中国工商银行 业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日

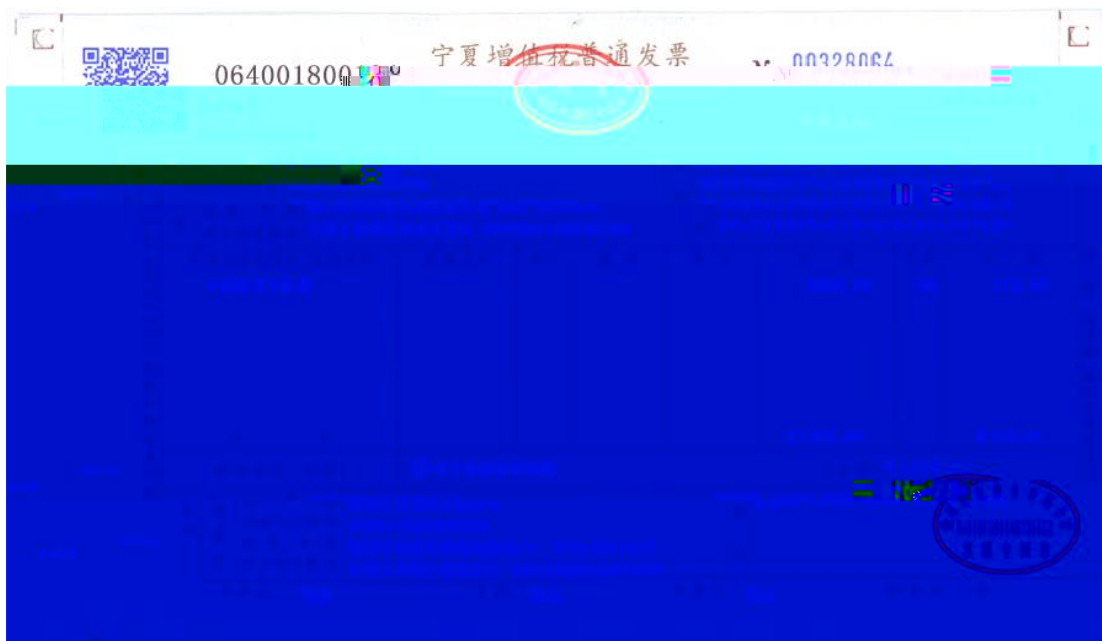
回单编号: 1524700001

付款金额: 2901362500129879676
 付款用途: 银川市自来水有限公司
 业务种类: 跨行转账
 凭证种类: 普通支票
 凭证号码: 0000000000000000
 币种: 人民币
 交易金额: 01,380,000.00
 柜员: 000000
 交易代码: 520100
 渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56123678 报文种类: 小额客广发起费通贷记业务
 业务类型(种类): 普通支票 指令编号: HQP1079913789 提交人: 0920101305259392
 最终授权人:

工商银行兴庆区
自助回单专用章
(001)



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																

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

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
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
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			
其他流动资产					
		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



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-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，招销购买屏屏装纸只费用。

日期：2019-4-5 凭证字号：记-4 附件：0			
580.00	招销费用	1012001 其他货币资金-支付宝账户	
580.00	合计	伍佰捌拾元整	580

会计分录：借：招销费用 580.00 贷：其他货币资金-支付宝账户 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-珍珠布	400,000.00	
采购原材料	1403004 原材料-帆布	200,000.00	
采购原材料	222100101 应交税费-应交增值税-进项税额	86,450.00	
采购原材料	1002001 银行存款-工行兴庆区支行		500,000.00
采购原材料	2202001 应付账款-银川丰瑞雨伞配件有限公司		251,450.00
合计	柒拾伍万壹仟肆佰伍拾元整	751,450.00	751,450.00

答案解析：由原始凭证可知，此笔业务为采购业务，收到增值税专用发票，可以抵扣进项税额，借“原材料、应交税费-应交增值税-进项税额”，银行存款支付

部分款项，剩余款项暂未支付，贷“银行存款、应付账款”。

5. 2019年04月17日，缴纳并分配水电费。

日期：2019-4-17 凭证字号：记-13 附件：0			
管理费用-水电费	6602005 管理费用-水电费		385.00
销售费用-水电费	6603005 销售费用-水电费		385.00
制造费用-水电费	5101002 制造费用-水电费		4,500.00
应付账款-银川丰瑞雨伞配件有限公司	2202001 应付账款-银川丰瑞雨伞配件有限公司		251,450.00
合计			751,450.00

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

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”。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-22 附件：0

折旧费	5,694.44	计提固定资产折旧	5101004 制造费用
	808.34	计提固定资产折旧	6601007 管理费用-折旧
	6,833.34	计提固定资产折旧	6601007 销售费用-折旧
	13,336.12	计提固定资产折旧	1602 累计折旧
合计	13,336.12		壹万叁仟叁佰叁拾玖元贰角

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

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产成本，按照工时比例法分配。

9. 2019年04月30日，完工产品入库。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-11 附件：0

完工产品入库	1405001 库存商品-晴雨伞	321,156.00	
完工产品入库	1405002 库存商品-遮阳伞	555,116.00	
完工产品入库	50010010101 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接材料	305,272.00	
完工产品入库	50010010201 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料	555,116.00	

日期：2019-4-30 凭证字号：记-12 附件：0

结转销售成本	6401001 主营业务成本-晴雨伞成本	361,850.00	
结转销售成本	6401002 主营业务成本-遮阳伞成本	558,250.00	
结转销售成本	1405001 库存商品-晴雨伞	361,850.00	
结转销售成本	1405002 库存商品-遮阳伞	558,250.00	
合计	玖拾贰万零壹佰元整	920,100.00	920,100.00

答案解析：结转本月产品销售成本，采用月末一次加权平均法，（期初产品成本+本月入库产品成本）/（期初产品数量+本月入库产品数量）=产品单位成本。

11. 2019年04月30日，结转未交增值税。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-13 附件：0		
结转未交增值税	222100103 应交税费-应交增值税-转出未交增值税	105,950.00
结转未交增值税	2221002 应交税费-未交增值税	105,950.00
合计	曹瑞	

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	518,149.68
第4期 结转损益	6501001 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501002 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501003 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501004 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501005 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501006 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501007 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501008 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501009 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501010 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501011 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501012 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501013 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501014 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501015 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501016 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501017 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501018 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501019 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501020 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501021 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501022 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501023 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501024 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501025 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501026 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501027 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501028 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501029 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501030 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501031 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501032 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501033 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501034 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501035 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501036 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501037 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501038 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501039 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501040 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501041 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501042 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501043 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501044 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501045 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501046 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501047 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501048 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501049 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501050 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501051 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501052 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501053 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501054 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501055 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501056 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501057 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501058 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501059 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501060 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501061 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501062 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501063 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501064 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501065 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501066 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501067 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501068 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501069 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501070 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501071 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501072 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501073 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501074 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501075 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501076 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501077 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501078 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501079 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501080 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501081 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501082 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501083 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501084 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501085 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501086 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501087 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501088 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501089 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501090 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501091 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501092 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501093 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501094 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501095 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501096 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501097 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501098 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501099 销售费用-销售费用	10,000.00
第4期 结转损益	6501100 销售费用-销售费用	10,000.00

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）
