



# 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：\_\_\_\_\_

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

日期	止发产(币种)	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	原币发生额	折合发生额	余额	记账凭证
4-4	转账收入	0	0	湖南航天贸易有限公司	6190105030358		43,000.00	620,280.00	00158090803
4-10	提现收入	0	0	长沙市长庚物业管理有限公司	6190105030358		170,000.00	790,280.00	00158090803
4-14	提现收入	0	0	湖南鑫尔乐电器有限公司	6190105030358		280,000.00	1,070,280.00	00158090803
4-22	提现收入	0	0	长沙信达商贸有限公司	6190105030358		250,000.00	1,320,280.00	00158090803
4-23	提现收入	0	0	长沙天天向上文具有限公司	6190105030358		2,000.00	1,322,280.00	00158090803
4-26	转账收入	0	0	长沙市长庚物业管理有限公司	6190105030358		50,000.00	1,372,280.00	00158090803
4-28	提现收入	0	0	长沙市长庚物业管理有限公司	6190105030358		50,000.00	1,422,280.00	00158090803
4-30	转账收入	0	0	长沙市长庚物业管理有限公司	6190105030358		50,000.00	1,472,280.00	00158090803

截止: 2019年4月30日 账户余额: 1,472,280.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额: 1,472,280.00

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	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	0
4	14		采购商品								1	5	0	0	0	0	借	2	4	7	1	8	0	0	0
4	15		收到押金			1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	8	1	8	0	0	0	
4	22		支付广告费							2	0	0	0	0	0	借	2	4	6	1	8	0	0	0	
4	23		购买办公用品								1	8	0	0	0	0	借	2	4	4	3	8	0	0	0
4	24		支付罚款							5	0	0	0	0	0	借	2	3	9	3	8	0	0	0	
4	26		收到货款			1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	9	3	8	0	0	0	
4	30		报销招待费							4	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	0	
4	30		本月合计			1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	0	
4	30		本年累计			1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	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:						⊗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: 许博 \_\_\_\_\_ 发料: \_\_\_\_\_ 领料人: 周江德

**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: 许博 \_\_\_\_\_ 发料: \_\_\_\_\_ 领料人: 周江德



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

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（¥ 1672400.00）

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，不得刁

## 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，双方均可

## 五、其它事项：

甲方：石嘴山豪信商贸有限公司

乙方：宁夏朵晴伞

签约代表：陈怡

签约代表：苏丹

开户银行：兴业银行惠农区支行

开户银行：中国

账号：368859000125456977

账号：290

2019年04月11日

20

业有限公司  
商银行庆区支行  
50014587401563  
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
--	--

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			

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

付款人: 石嘴山蒙恬商贸有限公司  
收款人: 中国工商银行兴庆区支行

交易金额: 1672400.00  
交易代码: 52139  
交易柜员: 00132

附言: 支付交易凭证: 56132079, 提款种类: 本票交易发起普通借记业务, 业务日期: 2019-04-11, 非在英属(科英), 凭证号码: 指令编号: 1161920013280, 提款人: 032101308200002, 最终授权人:

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

**出库单**

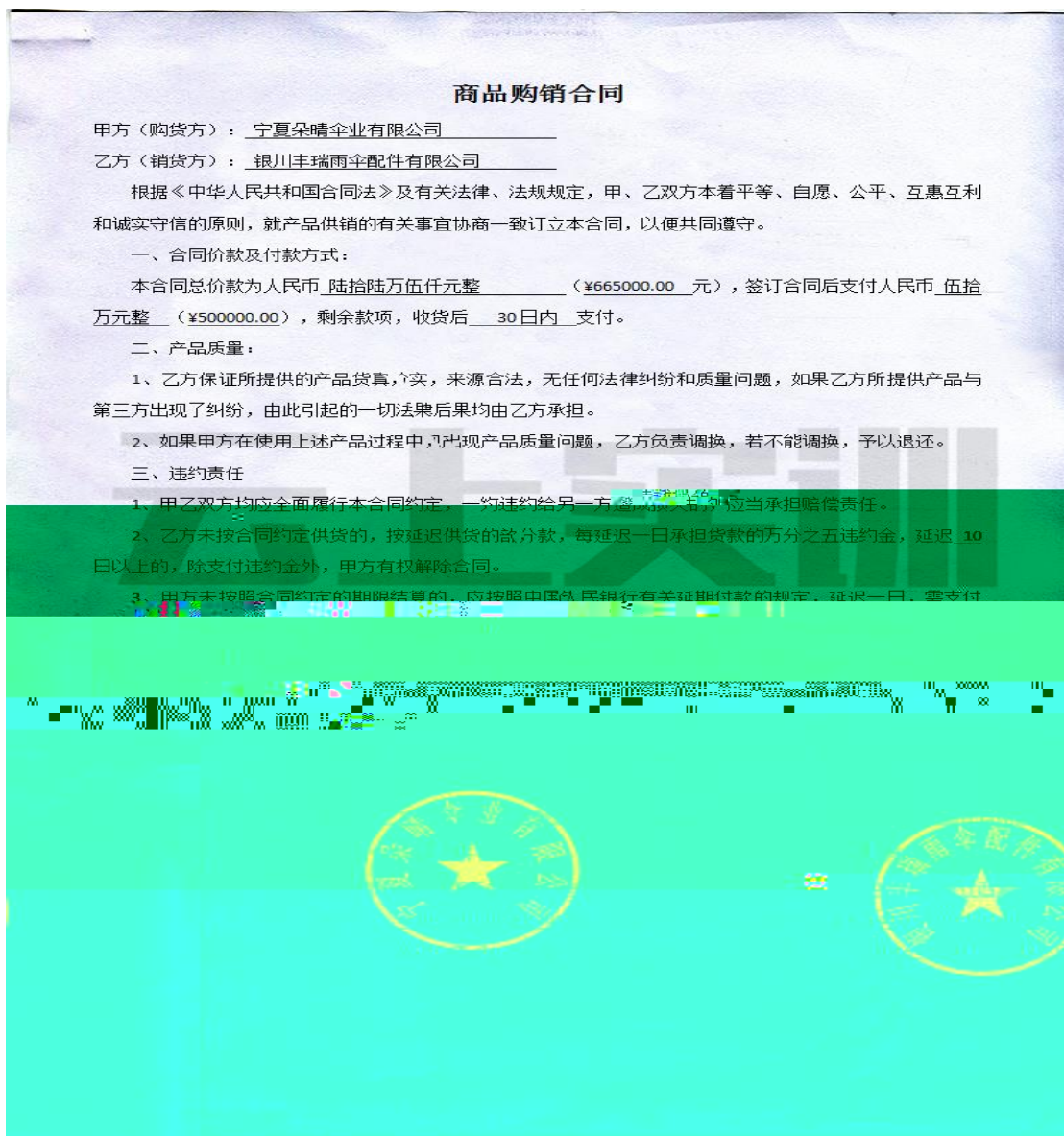
400156

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: 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	万	千	百	十	元	角	分		
合 计															



**宁夏增值税专用发票**

6400174130      No.00584691      6400174130  
00584691

机器编号: 99028263271      开票日期: 2019年04月12日

名称: 宁夏荣晴伞业有限公司	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		86650.00

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

第三联: 发票联 购买方记账

## 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	人民币伍拾万零零仟零佰零拾零元零角零分	审批	王产语
附件	合同	财务	王产语
审核	王产语	出纳	王产语

WWW.YUNSX.COM

**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	收款人开户行: 中国工商银行西夏区支行
收款人户名: 银川丰瑞雨伞配件有限公司	收款人账号: 2901400164797001644
交易金额: 人民币 500,000.00	交易渠道: 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    批日期: 2019-04-12  
业务类型(种类): 普通汇兑    指令编号: 10021070013780    批空人: 0920101905200002    1901

19E549EBB001    交易日期: 2019年04月12日    交易金额: 9    交易币种: 2





## 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	<b>银行转账</b>
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	复核 王声语
		出纳 孙雅文

## 业务回单 (付款)

付款人户名: 宁夏电力公司银川分公司

账号: 2901030556227742582

金额合计 (大写): 壹仟陆佰零拾元整 小写: RMB1,600.00

业务 (产品) 种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000

凭证号码: 000000000

日期: 2019年04月17日

地点: 网上银行

验证码: 249E6AFREB001

打印日期: 2019年04月17日 打印柜员: 9

验证码: 249E6AFREB001 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		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量
*供电*售电			
单价	金额	税率	税额
	1415.93	13%	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 0731-85623598		
开户行及账号	中国工商银行五一支行 2901030556227742582		
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
账号	2901362500124879676		
开户行	中国工商银行城南支行		
大写金额	玖佰玖拾玖万壹千肆佰捌拾零元零角零分		

银行转账

附件	小写: ¥1,380.00		
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


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: 中国工商银行城南支行

付款人账号: 2901362500124879676      收款人账号: 2901362500124879676

币种: 人民币      金额: 壹仟叁佰捌拾元整      小写: RMB1,380.00

业务类型(种类): 跨行转账      凭证种类: 0330000      凭证号码: 0000000000000000

摘要: 水费      用途:      币种: 人民币

交易机构: 0190010180      记账柜员: 00192      交易代码: 52139      渠道: 网上银行

---

附言:

支付交易序号: 56123078      支付种类: 小额零户发起普通借记业务      支付日期: 2019-04-17

业务类型(种类): 普通汇兑      指令编号: RFP1903913789      提交人: 0923191395299992      1391

最终授权人:

工商银行兴庆支行  
 孙雅文  
 2019

---

E6AEREB001      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: 249



### 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

制单

### 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					<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
小计					<b>24,000.00</b>	<b>666.67</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

### 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	3157.00	1000.00	112757.00
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	342300.00
生产成本累计	437100.00	12248.30	7729.98	457000.00

制单人：许倩

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位





### 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

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		



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	6602013 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

答案解析：根据报销单可知，此笔业务为报销购买展厅装饰品费用，属于管理费用，支付宝支付，贷“其他货币资金-支付宝账户”。





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	5,694.44
计提固定资产折旧	13,336.12
计提固定资产折旧	13,336.12
合计	32,366.68

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		
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：根据完工产品入库单，编制会计分录如下：

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	壹拾伍万玖仟伍佰元整	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	壹佰肆拾捌万零元整	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）

---

-----

-----

-----

-----

-----