



湖南商务职业技术学院

Hunan Vocational College of Commerce

1 1

6

考试题目：由题库系统中按要求随机组卷形成。

题库网址：[3](#)

试用账号：学生： // // 、教师： 1111、教务： 2222

密码： ./。

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



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

中国工商银行客户存款对账单

| 日期 | 业务产品种类 | 凭证种类 | 凭证号 | 对方户名 | 摘要 | 借方发生额 | 贷方发生额 | 余额 | 记账信息 |
|------|--------|------|-----|-------------------|---------------|------------|------------|------------|------------|
| 4-4 | 转账收入 | 0 | 0 | 湖南航天贸易有限公司 | 0190105030159 | | 33,000.00 | 541,380.00 | 0015090001 |
| 4-10 | 转账支出 | 0 | 0 | 长沙市长泰房地产开发有限公司 | 0190105030159 | 182,100.00 | | 359,280.00 | 0015090001 |
| 4-11 | 转账支出 | 0 | 0 | 湖南航天贸易有限公司 | 0190105030159 | | 182,100.00 | 177,180.00 | 0015090001 |
| 4-12 | 转账支出 | 0 | 0 | 湖南航天贸易有限公司 | 0190105030159 | | 1,500.00 | 175,680.00 | 0015090001 |
| 4-14 | 转账支出 | 0 | 0 | 长沙市长泰房地产开发有限公司 | 0190105030159 | | 9,172.00 | 166,508.00 | 0015090001 |
| 4-14 | 转账支出 | 0 | 0 | 长沙市长泰房地产开发有限公司 | 0190105030159 | | 1,500.00 | 165,008.00 | 0015090001 |
| 4-15 | 转账收入 | 0 | 0 | 其他应付款 | 0190105030159 | 1,000.00 | | 166,008.00 | 0015090001 |
| 4-22 | 转账支出 | 0 | 0 | 销售费用 | 0190105030159 | | 2,000.00 | 164,008.00 | 0015090001 |
| 4-23 | 转账支出 | 0 | 0 | 管理费用 | 0190105030159 | | 1,800.00 | 162,208.00 | 0015090001 |
| 4-24 | 转账支出 | 0 | 0 | 营业外支出 | 0190105030159 | | 5,000.00 | 157,208.00 | 0015090001 |
| 4-26 | 收到货款 | 0 | 0 | 主营业务收入、应交税费-应交增值税 | 0190105030159 | 1,000.00 | | 158,208.00 | 0015090001 |
| 4-30 | 报销招待费 | 0 | 0 | 销售费用 | 0190105030159 | | 4,000.00 | 154,208.00 | 0015090001 |
| 4-30 | 本月合计 | | | | | 1,010.00 | 2,946.20 | 335,380.00 | |
| 4-30 | 本年累计 | | | | | 1,010.00 | 2,946.20 | 335,380.00 | |

截止: 2019年6月30日 账户余额(余额) = 347,380.00
 截止: 2019年6月30日 银行对账单余额(余额) = 347,380.00
 余额相符(余额相符) = 是 余额不符(余额不符) = 否

| 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 | 固定 | 资产 | | | | | 1 | 8 | 7 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 3 | 4 | 1 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 12 | | 支付维修费 | 管理 | 费用 | | | | | | | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 3 | 4 | 0 | 4 | 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 | 借 | 2 | 4 | 8 | 6 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 14 | | 采购商品 | 库存 | 商品 | | | | | | | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 2 | 4 | 7 | 1 | 8 | 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 | 借 | 2 | 4 | 8 | 1 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 22 | | 支付广告费 | 销售 | 费用 | | | | | | | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 2 | 4 | 6 | 1 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 23 | | 购买办公用品 | 管理 | 费用 | | | | | | | 1 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 2 | 4 | 4 | 3 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 24 | | 支付罚款 | 营业 | 外支出 | | | | | | | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 2 | 3 | 9 | 3 | 8 | 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 | 借 | 3 | 3 | 9 | 3 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 30 | | 报销招待费 | 销售 | 费用 | | | | | | | 4 | 0 | 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 | 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 | 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: <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 肆拾捌 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 注 |
|---------|-----------|-----|---|---|---|---|-----|
| | | 百 | 十 | 千 | 百 | 十 | |
| 差旅费 | 银川市兴庆区富光路 | | | | | | |

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+ | 规格型号 *工艺品*人造花类工艺品 | 单位 数量 单价 金额 税率 税额 | 563.11 3% 16.89 | 合计 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 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 91640147974641H859 发票专用章 | 收款人: 蒋璇 复核: 李强 开票人: 李强 销售方: (章) | | | |

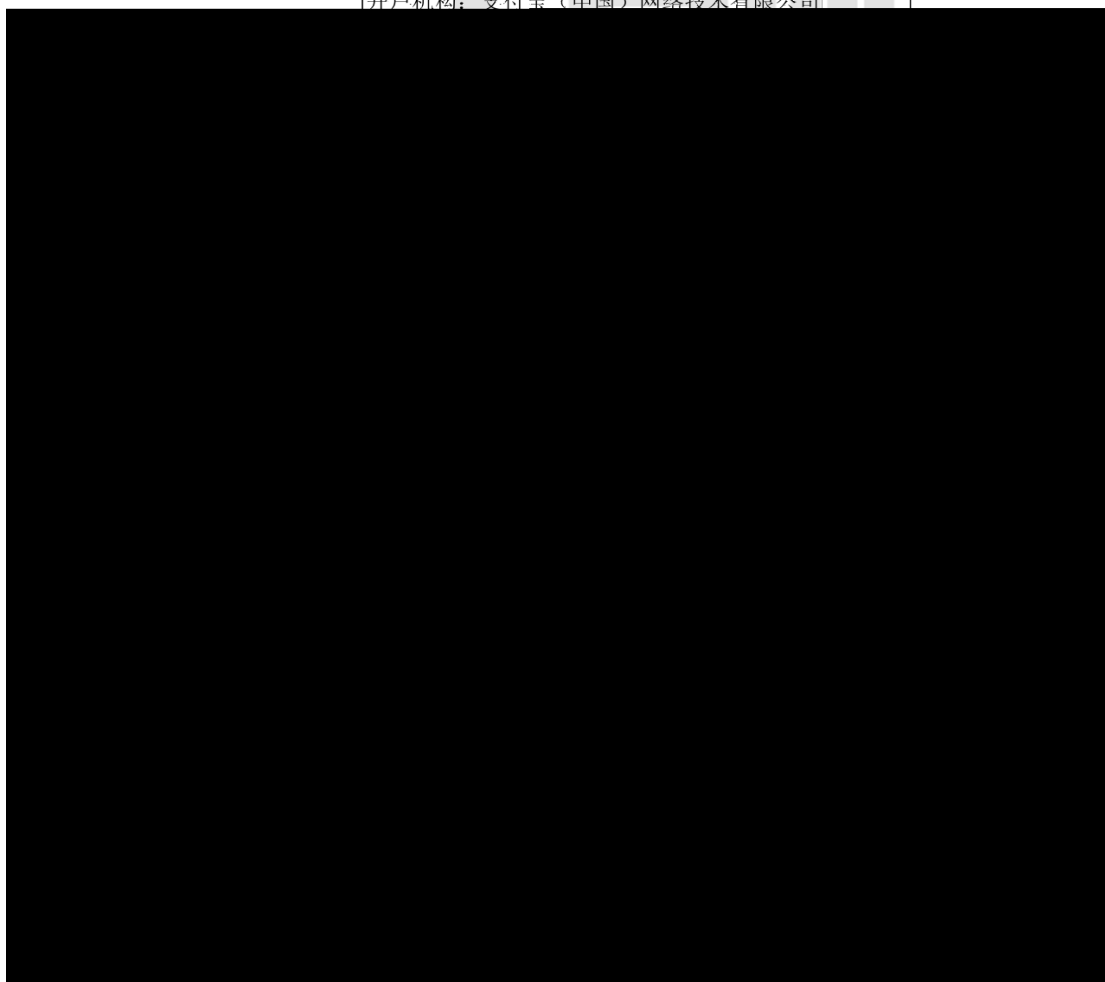
编号:2019040500085000502752493100100023180859

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

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)

结算,不得刁难。

份,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

方: 宁夏朵晴伞业有限公司

代表: 苏丹

户银行: 中国工商银行分 支行

号: 290260014587401563

2019年04月11日

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐

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

五、其它事项:

甲方: 石嘴山鑫浩商贸有限公司

签约代表: 熊怡

开户银行: 兴业银行惠农区支行

账号: 368859000125450977

2019年04月11日

| 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，按延迟供货的数量付款，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



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 | 银行转讫 | |
| 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 |

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 |

小写: 500,000.00

凭证种类: 跨行转账
用途: 材料款
交易代码: 82133
渠道: 网上银行

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
指令编号: 00P1070018780 柜员号: 002101905200002

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

入 库 单

100202

2019年 04月 12日

| 编号 | 成品名称 | 单 | 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 | | | | | | | | | | | | | | | | |

水 电 费 明 细 表

单位：元

| 合计 | 部门 | 水费 | 电费 |
|-------|----|--------|----|
| 65.00 | | 300.00 | |

付款申请单

2019年04月17日 字 号

| | | |
|-------------------------|---------------------|--------------------|
| 收款单位 <u>宁夏电力公司银川分公司</u> | | 付款原 <u>电费</u> |
| 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 王声浩 |
| 会计主管 | 王声浩 | 出纳 郝雅文 |

银行转账

业务回单(付款)

付款人户名: 宁夏电力公司银川分公司
付款账号: 2901030556227742582
付款开户行: 中国工商银行兴庆区支行

业务(产品)种类: 跨行转账
凭证种类: 0020000
金额: RMB 600.00
验证码: 000000000000

自助回单专用章 (001)

附言: 支付交易序号: 561250

注意重复 打印日期: 2019年04月17日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AF8FB001 本回单为第1次打印

宁夏增值税普通发票

064001800104 No 00328034 064001800104
机器编号: 889911246916 00328034
开票日期: 2019年04月17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 | 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 | | |
| 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 | 校验码: 14494 | 销售方: (章) | | |

收款人: 张丽 复核: 张鑫 开票人: 张鑫

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 | 水费 |
| 账号 | 2901362500129879676 | 特转 | |
| 开户行 | 中国工商银行城南支行 | | |
| 大写金额 | 佰 拾 万 零 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 王声语 |
| 会计主管 | 王声语 | 复核 | 王声语 |
| | | 出纳 | 邴雅文 |

工商银行 业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日 回单编号: 1524700001

付款金额: 2901362500129879676 小写: RMB 1,380.00

业务类型: 转账 凭证种类: 000000 凭证号: 0000000000000000

用途: 水费 币种: 人民币

交易金额: 01500.00 币种: 00102 交易代码: 52190 渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56123078 业务种类: 水费 支付日期: 2019-04-17

业务类型: 转账 凭证种类: 000000 凭证号: 0000000000000000

最后授权人:

本回单为电子打印, 业务重复 打印日期: 2019年04月17日 打印成员: 0



| 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 | | | | | | | | | | | | | | | |

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 |
| | 28,000.00 | 15,600.00 | 43,600.00 |

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 | |
|------|------|-----|--|
| | | | |
| 合计 | 1190 | | |

制单人：黄颖梅

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 |
| 小计 | | | | | 24,000.00 | 666.67 |
| 7 | 电脑 | 销售部门 | 2015年7月 | 3 | 15,000.00 | 416.67 |
| 8 | 空调 | 销售部门 | 2016年7月 | 3 | 6,000.00 | 166.67 |
| 9 | 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 | | | | | | | | | | | | | | | | |

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 | 0.13629 | 599.00 |
| 遮阳伞 | 4400 | 0.13629 | 599.00 |
| 合计 | 8800 | 0.13629 | 1198.00 |

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额四舍五入保留两位小数
 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 |
|------------|-----------|----------|---------|-----------|
| 本月生产产品成本合计 | 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 |

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

成本计算表

产品名称：遮阳伞 完工：5350 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 | 2989.30 | 285059.00 | 278500.00 | 3589.70 |
| 本月生产费用 | 10909.10 | 6888.79 | 500297.89 | 6888.79 |
| 本月完工产品成本 | 100.13 | 2.16 | 785356.89 | 785356.89 |
| 月末在产品成本 | 2922.80 | 2013.59 | 230240.89 | 25304.50 |

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

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

| 编号 | 成品名称 | 金额 |
|---|------|----|
| 入 库 单 100203 2019年 04 月 30 日 | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

| 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 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 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 | | | | | | | | | | | | | | | |

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 | | |
| 应收票据及应收账款 | 400,000.00 | 400,000.00 | 应付票据及应付账款 | 251,450.00 | |
| 预付款项 | 200,000.00 | 200,000.00 | 预收款项 | | |
| 其他应收款 | | | 合同负债 | | |
| 存货 | | 2,607,505.73 | 应付职工薪酬 | 172,600.00 | 84,000.00 |
| 合同资产 | | | 应交税费 | 253,064.00 | 134,400.00 |
| 持有待售资产 | | | 其他应付款 | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | 持有待售负债 | | |
| 其他流动资产 | | | 一年内到期的非流动负债 | | |
| 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 | 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 | | | |
|-----------------|-----------|-------------|-----------|
| 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，推销购买屏后装纸只费用580.00元。

| 日期：2019-4-5 凭证字号：记-4 附件：0 | | | |
|---------------------------|------|----------------------|--------|
| 580.00 | 推销费用 | 6602013 管理费用-装卸费 | 580.00 |
| 580.00 | 推销费用 | 1012001 其他货币资金-支付宝账户 | |
| | 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-防风伞骨 | 400,000.00 | |
| 采购原材料 | 222100101 应交税费-应交增值税-进项税额 | 86,450.00 | |
| 原材料 | 1002001 银行存款-工行兴庆区支行 | 500,000.00 | |
| 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 |

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 | 385.00 | |
| 销售费用-水电费 | | | |
| 制造费用-水电费 | | | |
| 应付职工薪酬-工资 | | | |
| 应付职工薪酬-工资 | | | |
| 应付职工薪酬-工资 | | | |
| 应付职工薪酬-工资 | | | |
| 应付职工薪酬-工资 | | | |
| 合计 | | | |

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”，

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-27 附件：0

| | | |
|-----------|----------|------------------|
| 5,694.44 | 计提固定资产折旧 | 5101004 制造费用-折旧费 |
| 808.34 | 计提固定资产折旧 | 5602007 管理费用-折旧费 |
| 6,888.79 | 计提固定资产折旧 | 5601007 销售费用-折旧费 |
| 43,336.12 | 计提固定资产折旧 | 1602 累计折旧 |
| 43,336.12 | | |

1. 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 | 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 | 305,273.68 | |
| 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 | 535,095.50 | |
| 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 | 玖拾贰万陆仟柒佰柒拾玖元肆角 | 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 | 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-装饰费 | | 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）
