



永州职业技术学院
YONGZHOU VOCATIONAL TECHNICAL COLLEGE

大数据与会计专业 学生专业技能考核题库

永州职业技术学院商学院

目 录

一、专业基本技能模块	4
项目 1 职业基本素养	4
项目 2 原始凭证的填制——支票	14
项目 3 原始凭证的填制——银行进账单	35
项目 4 原始凭证的填制——销售发票	54
项目 5 原始凭证的填制——借支单	76
项目 6 原始凭证的填制——收款收据	91
项目 7 原始凭证的填制——银行存款余额调节表	108
项目 8 原始凭证的填制——差旅费报销单	143
二、岗位核心技能模块	164
项目 1-3 记账凭证的填制与审核、数据查询、资产负债表或利润表或增值 税纳税申报表的编制	164
1. 试题编号：2-1-1：湖南表里如一玻璃有限公司	164
2. 试题编号：2-1-2：宁夏晴伞有限公司	185
3. 试题编号：2-1-3：湖南光明灯泡有限公司	207
4. 试题编号：2-1-4：湖南嘉嘉实木家具有限公司	228
5. 试题编号：2-1-5：湖南韵艺乐器制造有限公司	248
6. 试题编号：2-1-6：湖南恒全家具有限公司	270
7. 试题编号：2-1-7：长沙靛靛服装有限公司	289
8. 试题编号：2-1-8：湖南芬香花艺有限公司	310
9. 试题编号：2-1-9：湖南程美文具有限公司	335
10. 试题编号：2-1-10：湖南湘达鞋业有限公司	358
11. 试题编号：2-1-11：湖南万贯皮具制造有限公司	378
12. 试题编号：2-1-12：湖南佳蕊食品有限公司	398
13. 试题编号：2-1-13：湖南爱维婴童用品制造有限公司	422
14. 试题编号：2-1-14：湖南安佳家具有限公司	440
15. 试题编号：2-1-15：湖南牛牛箱制造有限公司	462
16. 试题编号：2-1-16：湖南状元文具制造有限公司	481
17. 试题编号：2-1-17：湖南净呼吸净化工程有限公司	501
18. 试题编号：2-1-18：湖南梦美床品有限公司	521
19. 试题编号：2-1-19：湖南好媳妇好家用电器有限公司	541
20. 试题编号：2-1-20：湖南爱宝贝杯具制造有限公司	559
21. 试题编号：2-1-21：湖南乐居电器有限公司	578
22. 试题编号：2-1-22：湖南信禾电器有限公司	599
23. 试题编号：2-1-23：湖南李师傅食品有限公司	619
24. 试题编号：2-1-24：湖南合欣饰品有限公司	640
25. 试题编号：2-1-25：长沙轩洁日用品有限公司	661
项目 4 管理会计	680
三、岗位拓展技能模块	710
项目 1 财务大数据应用技能	710
项目 2 财务管理	725

永州职业技术学院大数据与会计专业技能考核题库

根据永州职业技术学院大数据与会计专业人才培养方案、学生专业技能考核标准、湖南省教育厅对标准题库设计的原则要求来制定题库。

本题库以会计专业职业岗位工作内容为载体，设置三大模块十四个项目，即专业基本技能模块（职业基本素养、支票的填制、增值税发票的填制、借支单的填制、差旅费报销单的填制、银行进账单的填制、收款收据的填制、银行存款调节表的编制）、岗位核心技能模块（记账凭证的填制与审核、数据查询、资产负债表或利润表或增值税纳税申报表的编制、管理会计）与岗位拓展技能模块（财务大数据应用技能、财务管理）。题库共计 633 道试题，其中高难度试题 127 道，占比 20.06%，不低于 20% 的标准；中等难度试题 346 道，占比 54.66%；低难度试题 160 道，占比 25.28%，不超过 30% 的标准。试题分值设置科学，分值比例分配合理。

专业基本技能模块考核时长合计 25 分钟：其中职业基本素养项目抽 2 题，共计 5 分钟；支票的填制、增值税发票的填制、借支单的填制、差旅费报销单的填制、银行进账单的填制、收款收据的填制、银行存款调节表的编制这 7 个项目抽 2 个项目，每个项目抽 1 题，每题考核时长 10 分钟，共计 20 分钟。**岗位核心技能模块考核时长合计 80 分钟：**其中记账凭证的填制与审核项目抽 13 题，共计 60 分钟；数据查询项目抽 2 题，共计 5 分钟；资产负债表或利润表或增值税纳税申报表的编制项目抽 1 题，考核时长 5 分钟；管理会计项目抽 1 题，考核时长为 10 分钟。**岗位拓展技能模块考核时长 15 分钟：**其中财务大数据应用技能、财务管理 2 个项目抽 1 个项目，再从抽中项目抽 1 题，考核时长 15 分钟。各项目试题考核时长设置合理，所有模块合计考核时长为 120 分钟，在 1-3 小时之内。试题的背景资料数据均来源 4 年之内的案例，并进行动态更新。

一、专业基本技能模块

项目 1 职业基本素养

1. 试题编号：1-1-1：职业基本素养

(1) 任务描述

下列不属于会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件是（ ）。

- A. 坚持原则，廉洁奉公
- B. 具备会计师以上专业技术资格或者从事会计工作不少于五年
- C. 熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识
- D. 有较强的组织能力

答案：B

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、填选正确记 2.5 分； 2、填选错误记 0 分	

2. 试题编号：1-1-2：职业基本素养

(1) 任务描述

国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度，下列不需要回避的是（ ）

- A. 父母
- B. 夫妻
- C. 子女
- D. 朋友

答案：D

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、 填选正确记 2.5 分； 2、 填选错误记 0 分	

3. 试题编号：1-1-3：职业基本素养

(1) **任务描述**

会计机构负责人、会计主管人员应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于（ ）年。

- A. 2
- B. 3
- C. 4
- D. 5

答案：B

(2) **实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、 填选正确记 2.5 分； 2、 填选错误记 0 分	

4. 试题编号：1-1-4：职业基本素养

(1) **任务描述**

下列有关会计工作岗位的说法错误的是（ ）。

- A. 会计工作岗位可以一人一岗
- B. 会计工作岗位可以一人多岗
- C. 出纳人员可以监管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作
- D. 会计工作岗位可以一岗多人

答案：C

(2) **实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、填选正确记 2.5 分； 2、填选错误记 0 分	

5. 试题编号：1-1-5：职业基本素养

(1) **任务描述**

下列选项中，不属于填制原始凭证必须具备的基本内容是（ ）。

- A. 原始凭证的名称
- B. 接受原始凭证单位的人员签章
- C. 填制原始凭证的日期
- D. 经济业务的内容

答案：B

(2) **实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器； 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、填选正确记 2.5 分； 2、填选错误记 0 分	

6. 试题编号：1-1-6：职业基本素养

(1) **任务描述**

根据会计基础工作规范的规定，会计机构、会计人员应当对原始凭证进行审核和监督。下列说法不正确的是（ ）。

- A. 对不真实、不合法的原始凭证，不予受理
- B. 对弄虚作假、严重违法的原始凭证，在不予受理的同时，应当予以扣留，并及时向财务部门负责人报告，请求查明原因，追究当事人的责任
- C. 对弄虚作假、严重违法的原始凭证，在不予受理的同时，应当予以扣留，并及时向单位领导人报告，请求查明原因，追究当事人的责任
- D. 对记载不准确、不完整的原始凭证，予以退回，要求经办人员更正、补充

答案：B

(2) **实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器； 实训室安全、采光与通风条件好。	必备

工具、量具	草稿纸若干。	必备
-------	--------	----

(3) **考核时量**：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、 填选正确记 2.5 分； 2、 填选错误记 0 分	

7. 试题编号：1-1-7：职业基本素养

(1) **任务描述**

各单位应当建立财务收支审批制度中不包括的是（ ）。

- A. 财务收支审批人员和审批权限
- B. 财务收支审批人员的义务
- C. 财务收支审批程序
- D. 财务收支审批人员的责任

答案：B

(2) **实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、 填选正确记 2.5 分； 2、 填选错误记 0 分	

8. 试题编号：1-1-8：职业基本素养

(1) **任务描述**

下列不是会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件是（ ）。

- A. 有较强的组织能力
- B. 坚持原则、廉洁奉公
- C. 从事会计工作不少于五年
- D. 身体状况能适应本职工作要求

答案：C

(2) **实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、 填选正确记 2.5 分； 2、 填选错误记 0 分	

9. 试题编号：1-1-9：职业基本素养

(1) 任务描述

原始凭证不得涂改、挖补，对于金额有错误的原始凭证，正确的做法是（ ）。

- A. 由开出单位在凭证上更正并由经办人员签字
- B. 由开出单位在凭证上更正并由开出单位负责人签字
- C. 由开出单位在凭证上更正并加盖开出单位印章
- D. 由开出单位重开凭证

答案：D

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器； 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、 填选正确记 2.5 分； 2、 填选错误记 0 分	

10. 试题编号：1-1-10：职业基本素养

(1) 任务描述

以下说法错误的是（ ）。

- A. 记账凭证的内容必须具备会计主管人员签名或者盖章
- B. 填制记账凭证时，应当对记账凭证进行连续编号
- C. 可将不同内容的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上
- D. 若在填制记账凭证时发生错误，应当重新填制

答案：C

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器； 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
------	----	-----------	----

职业素养	2.5	1、 填空正确记 2.5 分； 2、 填空错误记 0 分	
------	-----	---------------------------------	--

11. 试题编号：1-1-11：职业基本素养

(1) 任务描述

下列关于登记会计帐簿的基本要求不正确的是（ ）。

- A. 登记账簿必须使用蓝黑墨水或碳素墨水书写，不得使用圆珠笔（银行的复写账簿除外）或铅笔书写
- B. 账簿中书写的文字或数字上面要留有适当空格，不要写满格，一般应占格距的三分之二
- C. 登记完毕后，要在记账凭证上签名或者盖章，并注明已经登账的符号，表示已经记账
- D. 登记会计账簿时，应当做到数字准确，摘要清楚，登记及时，字迹工整

答案：B

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、 填空正确记 2.5 分； 2、 填空错误记 0 分	

12. 试题编号：1-1-12：职业基本素养

(1) 任务描述

核对会计账簿记录与财产等实际数额是否相符属于（ ）。

- A. 账证核对
- B. 账账核对
- C. 账实核对
- D. 账表核对

答案：C

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、 填空正确记 2.5 分； 2、 填空错误记 0 分	

13. 试题编号：1-1-13：职业基本素养

(1) 任务描述

下列关于销货退回的说法错误的是（ ）。

- A. 方便起见，可以以退货发票代替收据
- B. 除填制退货发票外，还必须由退货验收证明
- C. 必须取得对方的收款收据或者汇款银行的凭证
- D. 不得以退货发票代替收据

答案：A

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、 填空正确记 2.5 分； 2、 填空错误记 0 分	

14. 试题编号：1-1-14：职业基本素养

(1) 任务描述

下列关于会计人员办理交接手续的说法错误的是（ ）。

- A. 必须有监交人负责监交
- B. 一般会计人员交接，由单位会计机构负责人、会计主管人员监交
- C. 一般会计人员交接，由单位领导人负责监交
- D. 会计机构负责人、会计主管人员交接，由单位领导人负责监交，必要时可由上级主管部门派人会同监交

答案：C

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注

职业素养	2.5	1、 填空正确记 2.5 分； 2、 填空错误记 0 分	
------	-----	---------------------------------	--

15. 试题编号：1-1-15：职业基本素养

(1) 任务描述

下列关于会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计资料的内容和要求，错误的说法是（ ）。

- A. 必须符合全国统一会计制度的规定
- B. 可以根据工作单位需求设置账外账
- C. 不得伪造、变造会计凭证和会计账簿
- D. 不得报送虚假会计报表

答案：B

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、 填空正确记 2.5 分； 2、 填空错误记 0 分	

16. 试题编号：1-1-16：职业基本素养

(1) 任务描述

会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件中不包括以下哪一项（ ）。

- A. 热爱工作、尽职尽责
- B. 具备会计师以上专业技术资格或者从事会计工作不少于三年
- C. 熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识
- D. 有较强的组织能力

答案：A

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注

职业素养	2.5	1、 填选正确记 2.5 分； 2、 填选错误记 0 分	
------	-----	---------------------------------	--

17. 试题编号：1-1-17：职业基本素养

(1) 任务描述

从外单位取得的原始凭证，必须有（ ）。

- A. 填制单位的公章
- B. 填制人员的签名或者盖章
- C. 经办单位领导人或者其指定的人员签名或者盖章
- D. 本单位加盖公章

答案：A

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、 填选正确记 2.5 分； 2、 填选错误记 0 分	

18. 试题编号：1-1-18：职业基本素养

(1) 任务描述

以下关于记账凭证说法错误的是（ ）。

- A. 填制记账凭证时，应当对记账凭证进行连续编号
- B. 不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上
- C. 填制记账凭证时，应当在大写金额数字之后写“整”字或者“正”字
- D. 结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证

答案：C

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、 填选正确记 2.5 分； 2、 填选错误记 0 分	

19. 试题编号：1-1-19：职业基本素养

(1) 任务描述

对于会计人员的要求，以下错误的是（ ）。

- A. 会计人员应当熟悉财经法律、法规、规章和国家统一会计制度，并结合会计工作进行广泛宣传
- B. 会计人员应当按照会计法律、法规和国家统一会计制度规定的程序和要求进行会计工作，保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整
- C. 会计人员在办理会计事务时应当实事求是，客观公正
- D. 会计人员应当积极主动向外界提供会计信息

答案：D

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、填选正确记 2.5 分； 2、填选错误记 0 分	

20. 试题编号：1-1-20：职业基本素养

(1) 任务描述

下列关于记账本位币说法错误的是（ ）。

- A. 会计核算以人民币为记账本位币
- B. 收支业务以国外货币为主的单位，也可以选定某种外国货币作为记账本位币
- C. 收支业务以国外货币为主的单位，也可以选定某种外国货币编制会计报表
- D. 境外单位向国内有关部门编报的会计报表，应当折算为人民币反映

答案：C

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养	2.5	1、填选正确记 2.5 分； 2、填选错误记 0 分	

项目 2 原始凭证的填制——支票

1. 试题编号：1-2-1：支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 04 月 01 日，宁夏朵情有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：宁夏朵情伞业有限公司
付款行及账号：中国工商银行兴庆区支行2902850014587401563
金额：50000元
用途：备用金
密码：3511854102369847
法人：苏丹
出纳：王鑫、身份证号：430102199103051202、发证机关：长沙市公安局

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；支票的金额和日期未填、填错记 0 分；除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣	扣至该项得分为 0 分。

	完为止。	
--	------	--

2. 试题编号：1-2-2：支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019年06月01日，湖南韵艺制造有限公司因发放工资，提取备用金。

公司名称：湖南韵艺制造有限公司
开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901265879642153761
金额：65000元
用途：备用金
密码：3265897412739816
法人：林晓梨
出纳：李娜、身份证号：43011119850718951X、发证机关：长沙市公安局

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；支票的金额和	扣至该

	日期未填、填错记 0 分；除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	项得分为 0 分。
--	--	-----------

3. 试题编号：1-2-3：支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 04 月 03 日，湖南神龙食品制造有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南神龙食品有限公司
付款行及账号：中国工商银行天心区支行 18056628472930681
金额：21000元
用途：备用金
密码：3448697035254976
法人：周涛
出纳：李斌、身份证号：430501199303162104、发证机关：邵阳市公安局

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；支票的金额和日期未填、填错记 0 分；除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

4. 试题编号：1-2-4：支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 04 月 03 日，湖南宏达杯具有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南宏达杯具有限公司
付款行及账号：长沙建设银行雨花区支行 80084269513714025669
金额：28000元
用途：备用金
密码：3675214603251906
法人：刘敏
出纳：赵曼、身份证号：430602199306052104、发证机关：岳阳市公安局

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备

工具、量具	草稿纸若干。	必备
-------	--------	----

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；支票的金额和日期未填、填错记 0 分；除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

5. 试题编号：1-2-5：支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 07 月 02 日，深圳腾飞体育用品有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：深圳腾飞体育用品有限公司
付款行及账号：中国建设银行深圳市支行 44201825674293287103
金额：48000元
用途：备用金
密码：3541069276420057
法人：周芳
出纳：姚娟、身份证号：430781199506112506、发证机关：津市市公安局

中国建设银行 现金支票 10504315 01630656

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: 出票人账号:

人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途 密码

上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账

附加信息

出票日期 年 月 日 收款人: 金额: 用途: 单位主管 会计

附加信息:

收款人签章 年 月 日

身份证件名称: 发证机关: 号码

(贴粘单处)

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定, 签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;支票的金额和日期未填、填错记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

6. 试题编号: 1-2-6: 支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 09 月 01 日,湖南稚趣创意文化有限公司因发放工资,提取备用金。

企业名称:湖南稚趣创意文化有限公司
付款行及账号:中国工商银行湘潭昭山支行 1901225674163543470
金额:86000元
用途:备用金
密码:3517420915976601
法人:闵晓华
出纳:何佳、身份证号:430621199506119560、发证机关:岳阳市公安局

中国工商银行 现金支票 10504315 01630654

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: 出票人账号:

人民币(大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途 密码

上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账

附加信息: 出票日期 年 月 日 收款人: 金额: 用途: 单位主管 会计

附加信息:

收款人签章 年 月 日

身份证件名称: 发证机关: 号码

(贴粘单处)

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定,签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;支票的金额和日期未填、填错记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

7. 试题编号: 1-2-7: 支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 4 月 06 日,东莞泰和家具有限公司因发放工资,提取备用金。

企业名称:东莞泰和家具有限公司
付款行及账号:中国建设银行东莞市支行 44001259632800624593
金额:47000元
用途:备用金
密码:3579660217628540
法人:李丽芳
出纳:张中宇、身份证号:350881199506112001、发证机关:漳平市公安局

中国建设银行 现金支票存根 10504315 01630656	中国建设银行 现金支票	10504315 01630656
附加信息	出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:	收款人账号:
出票日期 年 月 日	收款人:	人民币
收款人:	人民币	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
全 额:	用途	密 码
用 途:	上列款项请从	复 核
单位主管 会计	我账户内支付	记 账
	出票人签章	

附加信息:	收款人签章 年 月 日	(贴 粘 单 处)
	身份证件名称: 发证机关:	根据《中华人民共和国 票据法》等法律法规的规定, 签发空头支票由中国人民银 行处以票面金额 5%但不低 于 1000 元的罚款。
	号 码	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;支票的金额和日期未填、填错记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

8. 试题编号: 1-2-8: 支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 7 月 03 日,湖南湘旭金属制品有限公司因发放工资,提取备用金。

企业名称: 湖南湘旭金属制品有限公司
付款行及账号: 中国工商银行芙蓉区支行 1901245940156697610
金额: 41000元
用途: 备用金
密码: 35049862546928341
法人: 蒋慧
出纳: 周一杰、身份证号: 350800199508112106、发证机关: 龙岩市公安局

中国工商银行
现金支票存根
10504315
01630654

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

中国工商银行 现金支票 10504315 01630654

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:

收款人: 出票人账号:

人民币 (大写) 亿 十 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途 密码

上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账

付款期限自出票之日起十天

附加信息:

收款人签章 年 月 日

身份证件名称: 发证机关:

号码

(贴粘单处)

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定,签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;支票的金额和日期未填、填错记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

9. 试题编号: 1-2-9: 支票的填制

(1) 任务描述

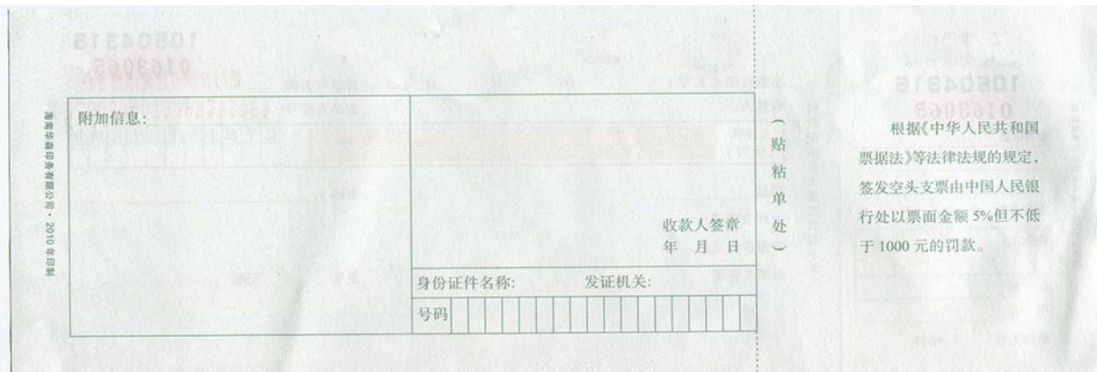
请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 8 月 04 日,湖南中信鹏程咨询有限公司因发放工资,提取备用金。

企业名称: 湖南中信鹏程咨询有限公司
付款行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43008501245970335694
金额: 35000元
用途: 备用金
密码: 3514735867209165
法人: 赵雅芝
出纳: 姚梦洁、身份证号: 430781199304152213、发证机关: 津市市公安局

<p>中国建设银行 现金支票存根 10504315 01630656</p> <p>附加信息</p> <p>支票日期: 年 月 日</p> <p>收款人:</p> <p>金额:</p> <p>用途:</p> <p>单位主管: 会计</p>	 <p>中国建设银行 现金支票</p> <p>10504315 01630656</p> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:</p> <p>收款人: 出票人账号:</p> <p>人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分</p> <p>用途: 密码:</p> <p>上列款项请从 我账户内支付</p> <p>出票人签章 复核 记账</p> <p>付款期限自出票之日起十天</p>
---	---

<p>附加信息:</p> <p>收款人签章 年 月 日</p> <p>身份证件名称: 发证机关:</p> <p>号码</p>	<p>(贴粘单处)</p> <p>根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定,签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。</p>
--	--



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;支票的金额和日期未填、填错记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

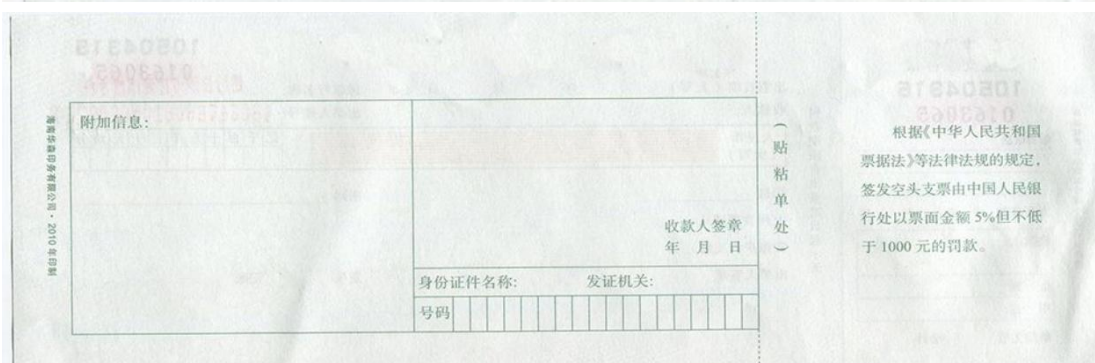
11. 试题编号: 1-2-11: 支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 8 月 04 日,湖南达达商贸有限公司因发放工资,提取备用金。

企业名称: 湖南达达商贸有限公司
付款行及账号: 中国建设银行岳麓区支行 43002597016359769120
金额: 67000元
用途: 备用金
密码: 3517012691470629
法人: 孙伟
出纳: 张立群、身份证号: 130481199507212237、发证机关: 武安市公安局



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确; 支票的金额和日期未填、填错记 0 分; 除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分, 扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

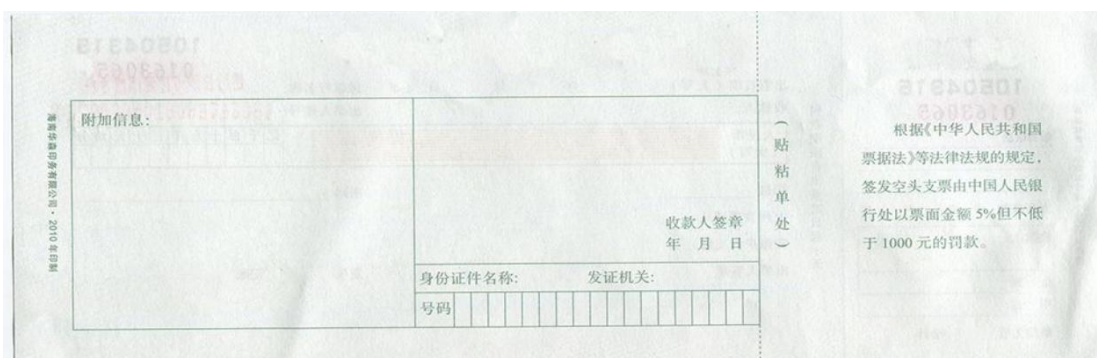
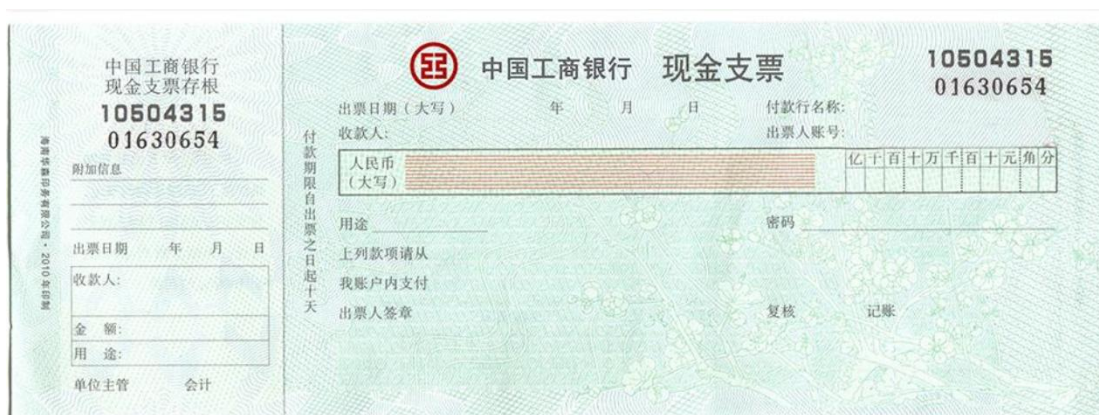
12. 试题编号: 1-2-12: 支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 8 月 09 日, 湖南金茂餐饮有限公司因发放工资, 提取备用金。

企业名称: 湖南金茂餐饮有限公司
付款行及账号: 中国工商银行常德支行 1901264573289601270
金额: 24000 元
用途: 备用金
密码: 3569326184535890
法人: 颜彩菲
出纳: 黄英、身份证号: 430102199401260522、发证机关: 长沙市公安局



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;支票的金额和日期未填、填错记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

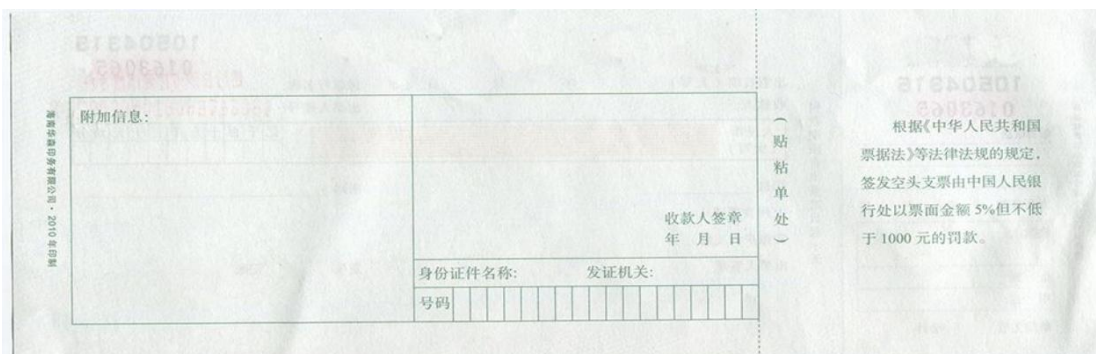
13. 试题编号: 1-2-13: 支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 8 月 09 日, 湖南鸿建工程有限公司因发放工资, 提取备用金。

企业名称: 湖南鸿建工程有限公司
付款行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43008501245970326483
金额: 102900元
用途: 备用金
密码: 3541269708251742
法人: 喻强
出纳: 刘琳、身份证号: 350881198901061301、发证机关: 溆平市公安局



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;支票的金额和日期未填、填错记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

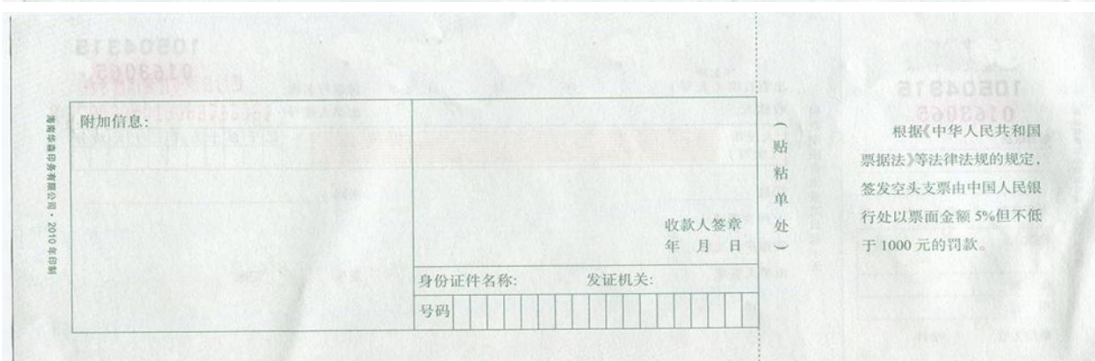
14. 试题编号: 1-2-14: 支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 9 月 02 日,湖南湘农家园农产品有限公司因发放工资,提取备用金。

企业名称: 湖南湘农家园农产品有限公司
付款行及账号: 中国建设银行宁乡县支行 43002965410237689260
金额: 21000元
用途: 备用金
密码: 3519402650174697
法人: 鲁志强
出纳: 赵鸣、身份证号: 522201199403252024、发证机关: 铜仁市公安局



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;支票的金额和日期未填、填错记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

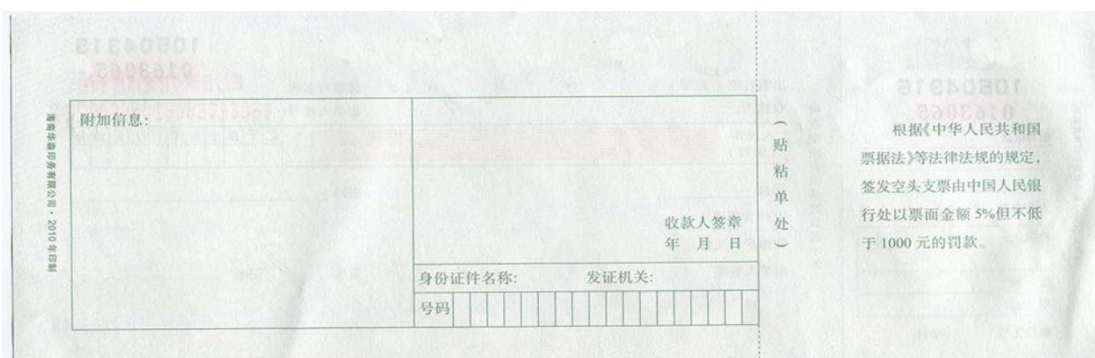
15. 试题编号: 1-2-15: 支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 6 月 05 日,湖南湘宁木材有限公司因发放工资,提取备用金。

企业名称: 湖南湘宁木材有限公司
付款行及账号: 中国建设银行宁乡县支行 43002965410237492510
金额: 59200元
用途: 备用金
密码: 3517620547864953
法人: 苗诗雨
出纳: 黄依云、身份证号: 430102199308061522、发证机关: 长沙市公安局



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;支票的金额和日期未填、填错记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

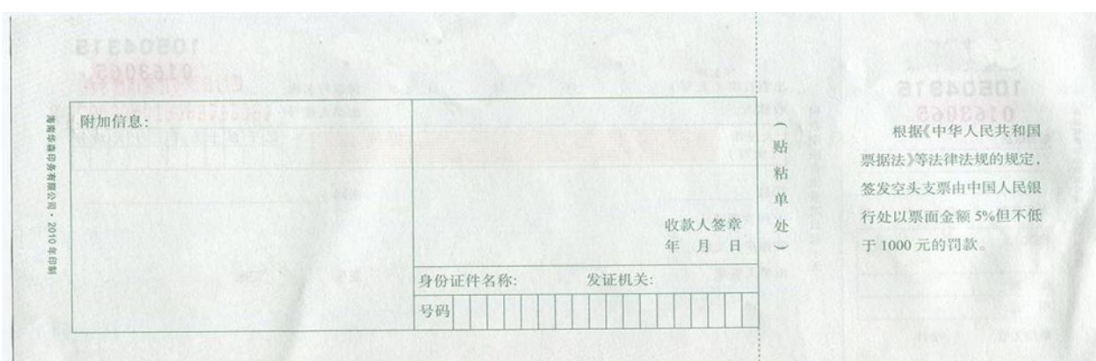
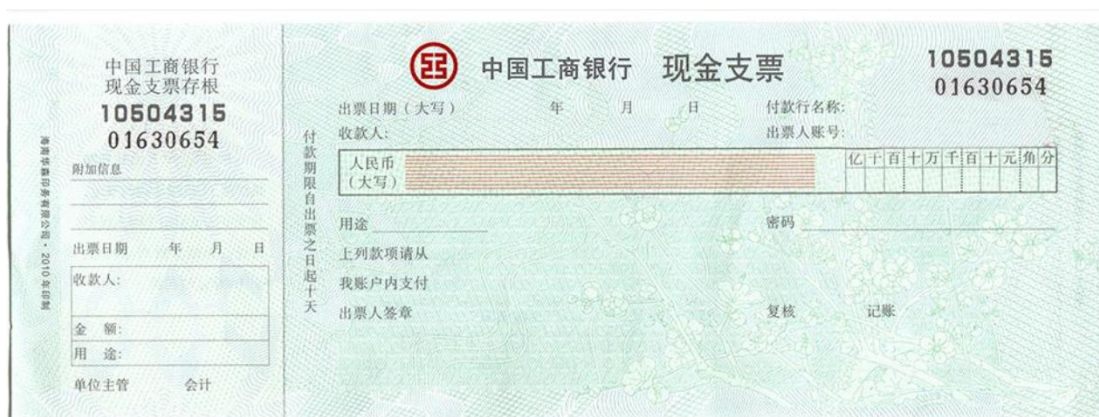
16. 试题编号: 1-2-16: 支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 5 月 07 日,湖南明强电器有限公司因发放工资,提取备用金。

企业名称: 湖南明强电器有限公司
付款行及账号: 中国工商银行望城区支行 1901456203691169472
金额: 45100元
用途: 备用金
密码: 3517420163497209
法人: 江勇
出纳: 李凯荣、身份证号: 430621199305160725、发证机关: 岳阳市公安局



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确; 支票的金额和日期未填、填错记 0 分; 除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分, 扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

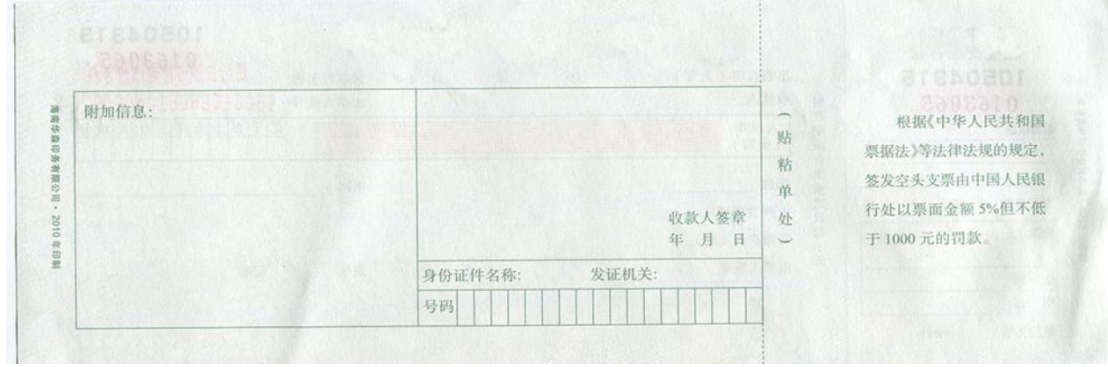
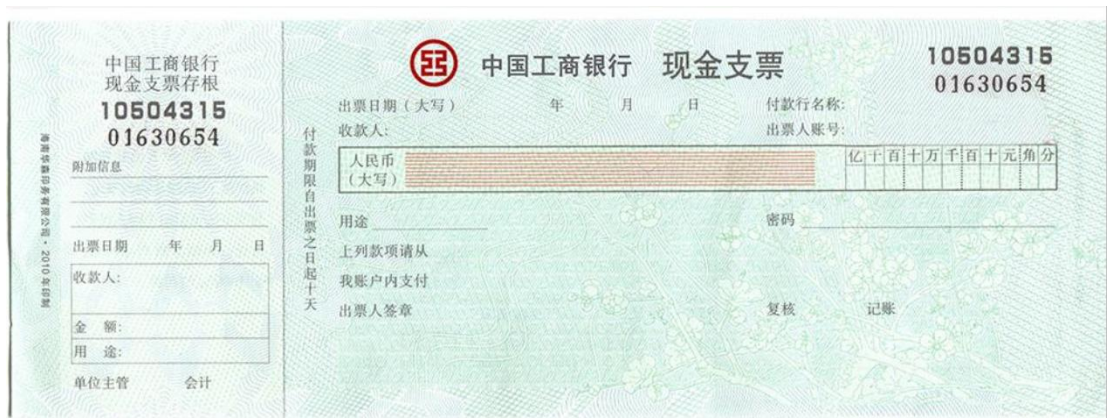
17. 试题编号: 1-2-17: 支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 8 月 05 日, 湖南翔远建筑有限公司因发放工资, 提取备用金。

企业名称：湖南翔远建筑有限公司
付款行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901245940158824530
金额：130000元
用途：备用金
密码：2679012468217903
法人：丁小萱
出纳：曹佳、身份证号：350881199607212011、发证机关：漳平市公安局



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；支票的金额和日期未填、填错记 0 分；除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

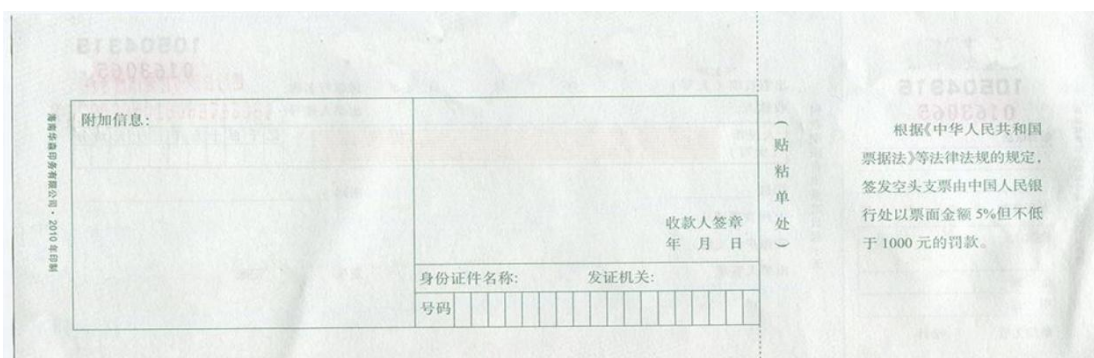
18. 试题编号：1-2-18：支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019年6月09日，湖南云顶科技有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南云顶科技有限公司
付款行及账号：中国建设银行望城区支行 43001295096418349718
金额：62000元
用途：备用金
密码：3516970157902819
法人：宁晓桓
出纳：黄嘉义、身份证号：430102199511262106、发证机关：长沙市公安局



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；支票的金额和日期未填、填错记 0 分；除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

19. 试题编号：1-2-19：支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019年7月02日，湖南新星服装有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南新星服装有限公司
付款行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901206746529461780
金额：73200元
用途：备用金
密码：3548197531760168
法人：钟国强
出纳：白石遥、身份证号：350881199306212021、发证机关：溆平市公安局

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；支票的金额和日期未填、填错记 0 分；除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣	扣至该项得分为 0 分。

		完为止。	
--	--	------	--

20. 试题编号：1-2-20：支票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019年9月07日，湖南鸿雁文化传媒有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南鸿雁文化传媒有限公司
付款行及账号：中国建设银行天心区支行 43001025796422563479
金额：25700元
用途：备用金
密码：3516940145699137
法人：宋小希
出纳：胡圆圆、身份证号：430200199311155106、发证机关：株洲市公安局

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；支票的金额和日期未填、填错记 0 分；除了金额或日期以外	扣至该项得分

		的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	为 0 分。
--	--	----------------------------	--------

项目 3 原始凭证的填制——银行进账单

1. 试题编号：1-3-1：银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 04 月 10 日，宁夏朵晴伞业有限公司销售商品给湖南卓越伞业有限公司，湖南卓越伞业有限公司向宁夏朵晴伞业有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：宁夏朵晴伞业有限公司
	开户行及账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563
出票人信息	账户名称：湖南卓越伞业有限公司
	开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43009602145874014596
金额	200000 元
转账支票号码	02037459


中国工商银行
进账单(贷方凭证) 1

年 月 日 No

出票人	全 称	收 款 人	全 称	此联由收款人开户银行作贷方凭证
	账 号	账 号	账 号	
	开户银行	开户银行	开户银行	
全 额	人民币 (数字)			
票据种类	票据张数			
票据号码				
备注：				
		复核：	记账：	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
------	----	-----------	----

银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；进账单金额未填、填错记0分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣1分，扣完为止。	扣至该项得分为0分。
----------	----	--	------------

2. 试题编号：1-3-2：银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年05月08日，湖南表里如一玻璃有限公司销售商品给长沙鹏宇商贸有限公司，长沙鹏宇商贸有限公司向湖南表里如一玻璃有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：湖南表里如一玻璃有限公司 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行43008501245970125694
出票人信息	账户名称：长沙鹏宇商贸有限公司 开户行及账号：兴业银行雨花区支行368025487960145990
金额	500000 元
转账支票号码	00357603
款项来源	货款

年 月 日		年 月 日	
出票人	全称 账号 开户银行	收款人	全称 账号 开户银行
人民币	亿千百十万千百十元角分	金额	人民币 (大写)
收款人	全称 账号 开户银行	票据种类	票据张数
款项来源		票据号码	
		备注:	(银行盖章)

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间20分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；进账单金额未填、填错记0分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣1分，扣完为止。	扣至该项得分为0分。

3. 试题编号：1-3-3：银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年6月10日，湖南韵艺制造有限公司销售商品给湖南千禧传媒有限公司，湖南千禧传媒有限公司给湖南韵艺制造有限公司开具转账支票一张。

收款人信息	账户名称：湖南韵艺制造有限公司
	开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901265879642153761
出票人信息	账户名称：湖南千禧传媒有限公司
	开户行及账号：中国农业银行长沙县支行 18051711368497526
金额	100000 元
转账支票号码	02047968



年 月 日 No

出票人	全 称		收款人	全 称	
	账 号			账 号	
	开户银行			开户银行	
金 额	人民币 (数字)				
	票据种类		票据张数		
	票据号码				
备注：					
				复核：	记账：

此联由收款人开户银行作贷方凭证

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；进账单金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

4. 试题编号：1-3-4：银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年02月08日，长沙深湘通用机器有限公司销售商品给湖南省第三工程有

限公司，湖南省第三工程有限公司向长沙深湘通用机器有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙深湘通用机器有限公司
	开户行及账号：中国银行岳塘区支行 1901001646497977977
出票人信息	账户名称：湖南省第三工程有限公司
	开户行及账号：中国银行高新区支行 1548953156784521262
金额	125000 元
转账支票号码	00583927
款项来源	货款

年 月 日												
出票人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
收款人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
金 额	人民币 (大写)											
	票据种类											
	票据张数											
	票据号码											
备 注:												
(银行盖章)												

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；进账单金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

5. 试题编号：1-3-5：银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 02 月 08 日，长沙深湘通用机器有限公司销售商品给湖南省第三工程有限公司，湖南省第三工程有限公司向长沙深湘通用机器有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙深湘通用机器有限公司
	开户行及账号：中国银行岳塘区支行 1901001646497977977
出票人信息	账户名称：湖南省第三工程有限公司
	开户行及账号：中国银行高新区支行 1548953156784521262
金额	125000 元
转账支票号码	00583927
款项来源	货款

年 月 日												
出票人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
人民币												
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
收款人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
款项来源												

年 月 日												
银行 进账单 (送票回执) 1												
出票人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
收款人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
人民币 (大写)												
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
票据种类		票据张数										
票据号码												
备注:												
(银行盖章)												

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；进账单金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

6. 试题编号：1-3-6：银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 02 月 27 日，长沙古今书业文化发展公司销售商品给长沙市实验中学，长沙市实验中学向长沙古今书业文化发展公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙古今书业文化发展公司
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉区支行

	2696956214874521892
出票人信息	账户名称：长沙市实验中学
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉区支行 7995426251201265489
金额	25000 元
转账支票号码	39472067
款项来源	货款

年 月 日		银行 进账单 (送票回执) 1	
出票人	全称	收款人	全称
	账号		账号
	开户银行		开户银行
人民币		人民币	
亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
收款人	全称	票据种类	票据张数
	账号		票据号码
	开户银行		备注:
款项来源		(银行盖章)	

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；进账单金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

7. 试题编号：1-3-7：银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 03 月 23 日，湖南金健米业销售商品给益阳家润多商贸有限公司，益阳家润多商贸有限公司向湖南金健米业开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：湖南金健米业
	开户行及账号：中国交通银行武陵区支行 4738329374810384739

出票人信息	账户名称：益阳家润多商贸有限公司
	开户行及账号：中国交通银行赫山区支行 7182937362719232
金额	17500 元
转账支票号码	95704373
款项来源	货款

年 月 日

出票人	全称	
	账号	
	开户银行	
人民币	亿千百十万千百十元角分	
收款人	全称	
	账号	
	开户银行	
款项来源		

年 月 日

银行 进账单 (送票回执) 1

出票人	全称		收款人	全称	
	账号			账号	
	开户银行			开户银行	
金额	人民币 (大写)		人民币	亿千百十万千百十元角分	
票据种类		票据张数			
票据号码					
备注:			(银行盖章)		

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；进账单金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

8. 试题编号：1-3-8：银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

收款人信息	账户名称：长钢控股集团
	开户行及账号：中国建设银行天心区支行 6473832675463827463
出票人信息	账户名称：湖南第五工程局
	开户行及账号：中国建设银行经开区支行

	6473826483648329175
金额	1500000 元
转账支票号码	46833208
款项来源	货款

2019年04月13日，长钢控股集团销售商品给湖南第五工程局，湖南第五工程局向长钢控股集团开具一张转账支票。

ICBC 中国工商银行		进账单(贷方凭证) 1						
年 月 日		No						
出票人	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">全 称</td> <td></td> </tr> <tr> <td>账 号</td> <td></td> </tr> <tr> <td>开户银行</td> <td></td> </tr> </table>	全 称		账 号		开户银行		收款人
全 称								
账 号								
开户银行								
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">全 称</td> <td></td> </tr> <tr> <td>账 号</td> <td></td> </tr> <tr> <td>开户银行</td> <td></td> </tr> </table>	全 称		账 号		开户银行	
全 称								
账 号								
开户银行								
金 额	人民币 (数字)							
票据种类		票据张数						
票据号码								
备注:								
	复核:	记账:						

此联由收款人开户银行作贷方凭证

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;进账单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

9. 试题编号: 1-3-9: 银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料,填制银行进账单。

2019年04月15日,北京志高电子制造有限公司销售商品给湖南蓝思科技有限公司,湖南蓝思科技有限公司给北京志高电子制造有限公司开具一张转账发票。

收款人信息	账户名称: 北京志高电子制造有限公司
	开户行及账号: 北京银行海淀区支行 600251015589
出票人信息	账户名称: 湖南蓝思科技有限公司

	开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600085201333
金额	200000 元
转账支票号码	02037123
款项来源	货款

年 月 日		年 月 日	
出票人	全称 账号 开户银行	收款人	全称 账号 开户银行
人民币	亿千百十万千百十元角分	人民币	亿千百十万千百十元角分
收款人	全称 账号 开户银行	票据种类	票据张数
款项来源		票据号码	
		备注:	
			(银行盖章)

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。进账单金额未填、填错或涂改记 0 分； 2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

10. 试题编号：1-3-10：银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 04 月 15 日，北京志高电子制造有限公司销售商品给湖南蓝思科技有限公司，湖南蓝思科技有限公司给北京志高电子制造有限公司开具一张转账发票。

收款人信息	账户名称：北京志高电子制造有限公司
	开户行及账号：北京银行海淀区支行 600251015589
出票人信息	账户名称：湖南蓝思科技有限公司
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600085201333
金额	200000 元

转账支票号码	02037123
款项来源	货款

年 月 日		银行 进账单 (送票回执) 1	
出票人	全称 账号 开户银行	收款人	全称 账号 开户银行
人民币	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	金额	人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
收款人	全称 账号 开户银行	票据种类	票据张数
款项来源		票据号码	
		备注:	(银行盖章)

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确; 进账单金额未填、填错记 0 分; 除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分, 扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

11. 试题编号: 1-3-11: 银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料, 填制银行进账单。

2019 年 05 月 16 日, 湖南银阳纺织有限公司销售商品给湖南美丽的新服装贸易有限公司, 湖南美丽的新服装贸易有限公司给湖南银阳纺织有限公司开具一张转账发票。

收款人信息	账户名称: 湖南银阳纺织有限公司
	开户行及账号: 中国银行汉寿支行 6000448955787
出票人信息	账户名称: 湖南美丽的新服装贸易有限公司
	开户行及账号: 长沙银行雨花支行 600211456789
金额	4500 元
转账支票号码	02111546
款项来源	货款

年 月 日												年 月 日 银行 进账单 (送票回执) 1													
出票人	全 称												收款人	全 称											
	账 号													账 号											
	开户银行													开户银行											
人民币												人民币 (大写)													
收 款 人												票 据 类 别													
全 称												票 据 种 类													
账 号												票 据 张 数													
开 户 银 行												票 据 号 码													
款 项 来 源												备 注:													
												(银行 盖章)													

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 5 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确; 进账单金额未填、填错记 0 分; 除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分, 扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

12. 试题编号: 1-3-12: 银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料, 填制银行进账单。

2019 年 05 月 18 日, 湖南巧巧皮革制造有限公司销售商品给湖南淑女屋女包制造有限公司, 湖南淑女屋女包制造有限公司给湖南巧巧皮革制造有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称: 湖南巧巧皮革制造有限公司
	开户行及账号: 中国银行岳麓区支行 6007777775
出票人信息	账户名称: 湖南淑女屋女包制造有限公司
	开户行及账号: 工商银行雨花支行 600211444141
金额	18000 元
转账支票号码:	07895465
款项来源	货款

年 月 日												年 月 日														
出票人	全 称											收款人	全 称													
	账 号												账 号													
	开户银行												开户银行													
人民币		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	金额		人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收款人	全 称											票据种类		票据张数												
	账 号											票据号码														
	开户银行											备注:														
款项来源																										

(银行盖章)

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确; 进账单金额未填、填错记 0 分; 除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分, 扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

13. 试题编号: 1-3-13: 银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料, 填制银行进账单。

2019 年 05 月 17 日, 湖南欣欣向荣化妆品有限公司销售商品给湖南孟夏美妆之家, 湖南孟夏美妆之家给湖南欣欣向荣化妆品有限公司开具一张转账发票。

收款人信息	账户名称: 湖南欣欣向荣化妆品有限公司
	开户行及账号: 中国银行岳麓区支行 6000466668889
出票人信息	账户名称: 湖南孟夏美妆之家
	开户行及账号: 工商银行雨花支行 60021155555
金额	10000 元
转账支票号码:	01115468
款项来源	货款

年 月 日												年 月 日													
出票人	全 称												收款人	全 称											
	账 号													账 号											
	开户银行													开户银行											
人民币												人民币													
亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分												亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分													
收款人	全 称												票据种类		票据张数		(银行盖章)								
	账 号												票据号码												
	开户银行												备 注:												
款项来源																									

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；进账单金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

14. 试题编号：1-3-14：银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

2018 年 06 月 15 日，长沙心雨布艺有限公司销售商品给湖南天天布艺有限公司，湖南天天布艺有限公司向长沙心雨布艺有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙心雨布艺有限公司 开户行及账号：中国建设银行芙蓉中路支行 4300581556987086023
出票人信息	账户名称：湖南天天布艺有限公司 开户行及账号：中国工商银行天心区支行 6222104780001247423
金额	100000 元
转账支票号码	01053015
款项来源	货款

年 月 日		年 月 日	
出票人	全 称	全 称	收 款 人
	账 号	账 号	账 号
	开户银行	开户银行	开户银行
人民币	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	人民币 (大写)	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
收 款 人	全 称	票据种类	票据张数
	账 号	票据号码	
	开户银行	备 注:	
款项来源			(银行盖章)

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量：**本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；进账单金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

15. 试题编号：1-3-15：银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

2018 年 06 月 15 日，长沙心雨布艺有限公司销售商品给湖南天天布艺有限公司，湖南天天布艺有限公司向长沙心雨布艺有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙心雨布艺有限公司
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉中路支行 4300581556987086023
出票人信息	账户名称：湖南天天布艺有限公司
	开户行及账号：中国工商银行天心区支行 6222104780001247423
金额	100000 元
转账支票号码	01053015
款项来源	货款

年 月 日												年 月 日											
出票人 全称						出票人 账 号						收款人 全称						收款人 账 号					
开户银行												开户银行											
人民币												人民币											
亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分												亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分											
收款人 全称						收款人 账 号						票 据 种 类						票 据 张 数					
开户银行												票 据 号 码											
款项来源												备 注:											
												(银行 盖章)											

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；进账单金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

16. 试题编号：1-3-16：银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 1 月 15 日，长沙衣然商贸有限公司销售商品给湖南爱思有限公司，湖南爱思有限公司向长沙衣然商贸有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙衣然商贸有限公司
	开户行及账号：中国工商银行五一路支行 1901253400000054873
出票人信息	账户名称：湖南爱思有限公司
	开户行及账号：中国建设银行友谊路支行 6222104785430259641
金额	20800 元
转账支票号码	02304865

ICBC 中国工商银行				进账单(贷方凭证) 1			
年 月 日				No			
出票人	全 称			收款人	全 称		
	账 号				账 号		
	开户银行				开户银行		
金 额	人民币 (数字)						
票据种类		票据张数					
票据号码							
备注:				复核: 记账:		此联由收款人开户银行作贷方凭证	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;进账单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

17. 试题编号: 1-3-17: 银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料,填制银行进账单。

2019 年 3 月 14 日,湖南青青鲜果有限公司销售商品给湖南正兴商贸有限公司,湖南正兴商贸有限公司向湖南青青鲜果有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称: 湖南青青鲜果有限公司
	开户行及账号: 中国工商银行友谊路支行 1901253400201236520
出票人信息	账户名称: 湖南正兴商贸有限公司
	开户行及账号: 中国工商银行香樟路支行 6222104013201555900
金额	5880 元
转账支票号码	03056241

ICBC 中国工商银行 进账单(贷方凭证) 1

年 月 日 No

出票人	全 称		收款人	全 称	
	账 号			账 号	
	开户银行			开户银行	
金 额	人民币 (数字)				
票据种类		票据张数		复核: 记账:	
票据号码					
备注:					

此联由收款人开户银行作贷方凭证

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;进账单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

18. 试题编号: 1-3-18: 银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料,填制银行进账单。

2019 年 3 月 18 日,湖南普惠制造有限公司销售商品给湖南思齐股份有限公司,湖南思齐股份有限公司向湖南普惠制造有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称: 湖南普惠制造有限公司 开户行及账号: 中国建设银行麓谷支行 4300251478950129425
出票人信息	账户名称: 湖南思齐股份有限公司 开户行及账号: 中国工商银行车站路支行 6222101965120126539
金额	100000 元
转账支票号码	05793245
款项来源	货款

年 月 日												年 月 日													
出票人	全 称												收款人	全 称											
	账 号													账 号											
	开户银行													开户银行											
人民币												人民币													
亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分												亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分													
收款人	全 称												票据种类: _____ 票据张数: _____ 票据号码: _____ 备注: _____ <div style="text-align: right;">(银行盖章)</div>												
	账 号																								
	开户银行																								
款项来源																									

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确; 进账单金额未填、填错记 0 分; 除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分, 扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

19. 试题编号: 1-3-19: 银行进账单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料, 填制银行进账单。

2019 年 3 月 18 日, 湖南普惠制造有限公司销售商品给湖南思齐股份有限公司, 湖南思齐股份有限公司向湖南普惠制造有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称: 湖南普惠制造有限公司
	开户行及账号: 中国建设银行麓谷支行 4300251478950129425
出票人信息	账户名称: 湖南思齐股份有限公司
	开户行及账号: 中国工商银行车站路支行 6222101965120126539
金额	100000 元
转账支票号码	05793245
款项来源	货款

年 月 日		年 月 日		银行 进账单 (送票回执) 1																					
出票人	全 称					收款人	全 称																		
	账 号						账 号																		
	开户银行						开户银行																		
人民币		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	人民币 (大写)		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收款人	全 称					票据种类					备注:	(银行盖章)													
	账 号					票据张数																			
	开户银行					票据号码																			
款项来源																									

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确; 进账单金额未填、填错记 0 分; 除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分, 扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

20. 试题编号: 1-3-20: 银行进账单的填制

(1) 任务描述

根据以下资料, 填制银行进账单。

2019 年 4 月 12 日, 湖南德意家具有限公司销售商品给湖南安新家居有限公司, 湖南安新家居有限公司向湖南德意家具有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称: 湖南德意家具有限公司		
	开户行及账号: 中国银行梅溪湖支行	600210256342	
出票人信息	账户名称: 湖南安新家居有限公司		
	开户行及账号: 中国银行井湾子支行	600220153625	
金额	2200000 元		
转账支票号码	03650212		
款项来源	贷款		

年 月 日												年 月 日											
出票人	全 称						收 全 称						全 称										
	账 号						账 号						账 号										
	开户银行						开户银行						开户银行										
人民币												人民币											
亿千百十万千百十元角分												亿千百十万千百十元角分											
收款人	全 称						票 据 种 类						票 据 张 数										
	账 号						票 据 号 码						备 注										
	开户银行																						
款项来源																							

(银行盖章)

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确；进账单金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

项目 4 原始凭证的填制——销售发票

1. 试题编号：1-4-1：销售发票的填制

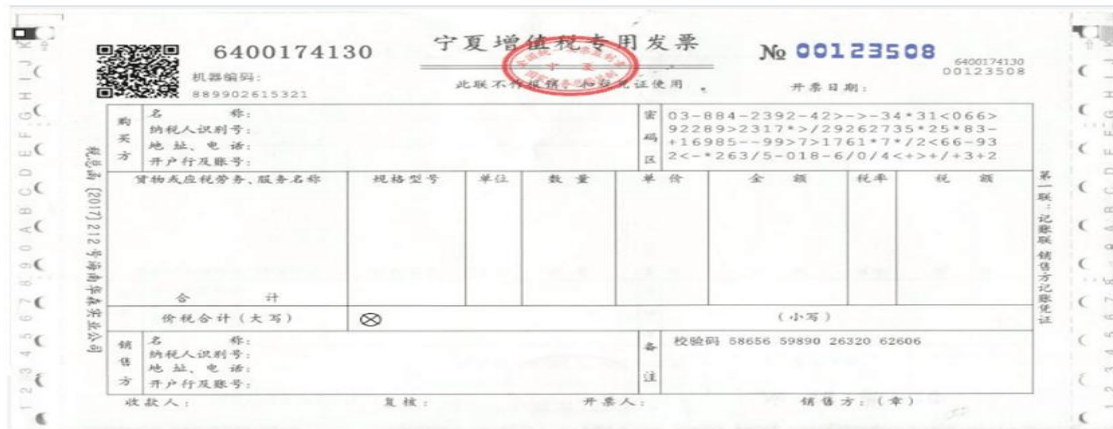
(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 04 月 10 日，宁夏朵晴伞业有限公司销售商品给湖南金盛商贸有限公司。

购货方	企业名称：湖南金盛商贸有限公司
	纳税人识别号：9143015797494G0164
	地址、电话：长沙市雨花区湘府路 84 号 0731-85701536
	开户行及账号：中国工商银行雨花区支行 1901001646497977977
销货方	企业名称：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
销售明细	产品名称：*日用杂品*晴雨伞
	产品数量：100 把

产品单价（不含税）：50 元
税率：13%
收款人：郑雅文、复核：张丹、开票人：许倩



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

2. 试题编号：1-4-2：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 06 月 25 日，湖南恒全家具有限公司销售商品给湖南宜居家居有限公司

购货方	企业名称：湖南宜居家居有限公司
	纳税人识别号：9143025894776A0146
	地址、电话：湖南省株洲市云龙示范区云龙大道 100 号 0731-88596302
	开户行及账号：中国银行云龙大道支行 600085201465
销货方	企业名称：湖南恒全家具有限公司
	纳税人识别号：914301852014561S14
	地址、电话：长沙市岳麓区友联路 8 号 0731-85780145
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600251012654
销售明细	产品名称：*家具*单人床

产品数量：15 张
产品单价（不含税）：1000 元
税率：13%
收款人：屈亮、复核：赵慧、开票人：陈思思

湖南增值税专用发票 No 00123508

4300174130 机器编号: 889902615321 开票日期: 4300174130 00123508

此联不作为报销和记账凭证使用

名称:	03-884-2392-42>->-34*31<066>
纳税人识别号:	92289>2317*>/29262735*25*83-
地址、电话:	+16985--99>7>1761*7*/2<66-93
开户行及账号:	2<-*263/5-018-6/0/4<>+>+>+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合 计							
价税合计(大写)					价税合计(小写)		

校验码 58656 59890 26320 62606

收款人: 复核: 开票人: 销售方:(章)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;发票金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

3. 试题编号: 1-4-3: 销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料,开具增值税专用发票。

2019 年 05 月 15 日,湖南表里如一玻璃有限公司销售商品给湖南金盛商贸有限公司。

购货方	企业名称: 湖南金盛商贸有限公司
	纳税人识别号: 9143015797494G0164
	地址、电话: 长沙市雨花区湘府路 84 号 0731-85701536
	开户行及账号: 中国工商银行雨花区支行 1901001646497977977
销货方	企业名称: 湖南表里如一玻璃有限公司
	纳税人识别号: 9143084015697445A7

	地址、电话：长沙市雨花区友谊路9号 0731-85690213
	开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694
销售明细	产品名称：*日用杂品*落地穿衣镜
	产品数量：1000面
	产品单价（不含税）：150元
	税率：13%
	收款人：李芊、复核：张扬、开票人：赵琦

4300174130 湖南增值税专用发票 No 00123508

机器编号: 889902615321 开票日期:

密 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
合 计							
价税合计(大写)	⊗						(小写)

销售方: 湖北雅马有限公司 校验码 58656 59890 26320 62606

收款人: 复核: 开票人: 销售方: (章)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;发票金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

4. 试题编号: 1-4-4: 销售发票的填制

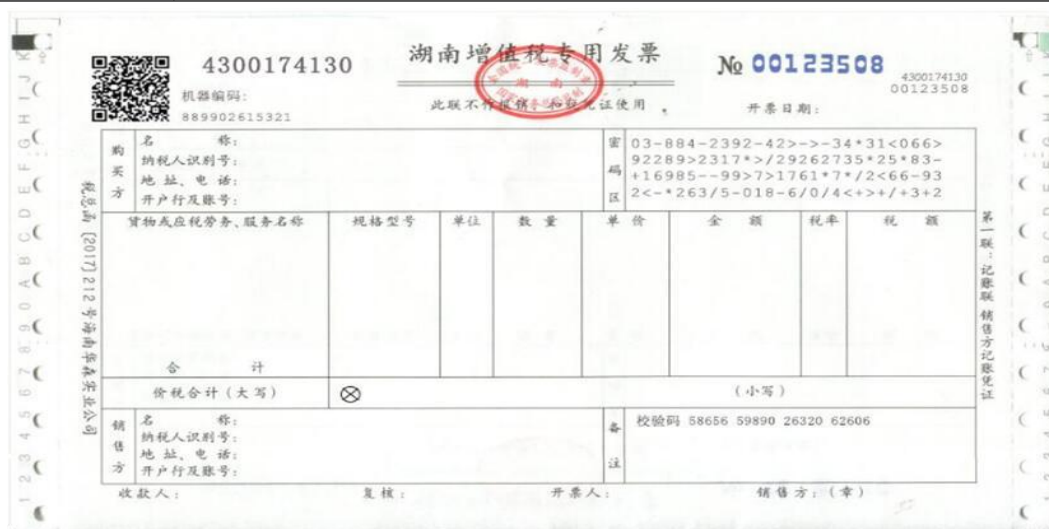
(1) 任务描述

请根据以下资料,开具增值税专用发票。

2019 年 6 月 14 日,湖南韵艺制造有限公司销售商品给湖南雅马哈有限公司

购货方	公司名称: 湖南雅马哈有限公司
-----	-----------------

	纳税人识别号：9143002987P2684539
	地址、电话：湖南省长沙市开福区伍家岭街道 269 号 0731-82870025
	开户行及账号：中国银行开福区支行 600532189762
销货方	公司名称：湖南韵艺制造有限公司
	纳税人识别号：9143072589L7541065
	地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路 195 号 0731-88286690
	开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901265879642153761
销售明细	产品名称：*乐器*民谣吉他
	产品数量：50 把
	产品单价（不含税）：1200 元
	税率：13%
	收款人：李丹妮、复核：杨振兴、开票人：许晴



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

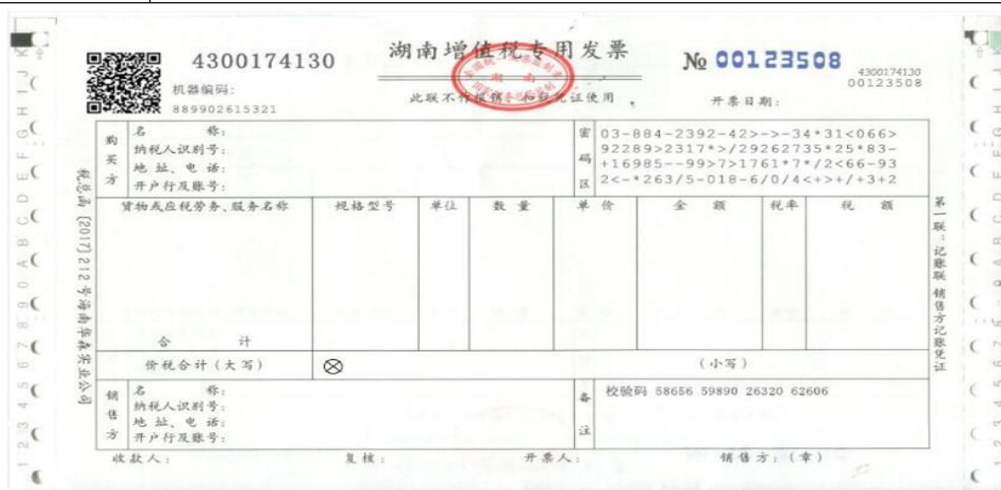
5. 试题编号：1-4-5：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019年06月15日，长沙心雨布艺有限公司销售商品给湖南天天布艺有限公司。

购货方	企业名称：湖南天天布艺有限公司
	纳税人识别号：91430157452109349X
	地址、电话：长沙市天心区木莲路84号 0731-85651028
	开户行及账号：中国工商银行天心区支行 6222104780001247423
销货方	企业名称：长沙心雨布艺有限公司
	纳税人识别号：9143016523891036Q4
	地址、电话：长沙市芙蓉区芙蓉中路49号 0731-85891698
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉中路支行 4300581556987086023
销售明细	产品名称：*纺织产品*布匹
	产品数量：100匹
	产品单价（不含税）：60元
	税率：13%
	收款人：李丹丹、复核：张文、开票人：许琴



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间20分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记0分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣1分，扣完为止。	扣至该项得分为0分

6. 试题编号：1-4-6：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019年05月17日，湖南翔宇电子有限公司销售一批商品给湖南专一科技有限公司。

购货方	企业名称：湖南专一科技有限公司
	纳税人识别号：9143016436889536X8
	地址、电话：长沙市芙蓉区荷花路89号 0731-56984102
	开户行及账号：中国工商银行五一路支行 6222104780089532400
销货方	企业名称：湖南翔宇电子有限公司
	纳税人识别号：91430116302813065Q
	地址、电话：长沙市芙蓉区芙蓉中路208号 0731-86142359
	开户行及账号：中国银行芙蓉中路支行 600145012450
销售明细	产品名称：*电子计算机*电脑
	产品数量：40台
	产品单价（不含税）：5000元
	税率：13%
	收款人：邹丹、复核：张小夏、开票人：陈潇

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间20分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记0分；除了金额以外的其他项目	扣至该项得分为0

填制		错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	分
----	--	---------------------	---

7. 试题编号：1-4-7：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 04 月 11 日，长沙华伍体育用品有限公司销售商品给湖南顶呱呱商贸有限公司。

购货方	企业名称：湖南顶呱呱商贸有限公司
	纳税人识别号：9143013412803016J4
	地址、电话：长沙市天心区书院路 142 号 0731-25893486
	开户行及账号：中国建设银行书院路支行 43003154157895624013
销货方	企业名称：长沙华伍体育用品有限公司
	纳税人识别号：914301015973501626
	地址、电话：长沙市天心区南湖路 188 号 0731-85684635
	开户行及账号：中国工商银行南湖路支行 1901154781250166048
销售明细	产品名称：*体育用品*乒乓球拍
	产品数量：50 副
	产品单价（不含税）：100 元
	税率：13%
	收款人：徐逸、复核：许荣、开票人：江才

4300174130 湖南增值税专用发票 No 00123508

机器编号：889902615321 开票日期：2019-04-11

此联不作为报销和记账凭证使用

名称：	03-884-2392-42>->-34*31<066>
纳税人识别号：	92289>2317*~/29262735*25*83-
地址、电话：	+16985--99>7>1761*7*/2<66-93
开户行及账号：	2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计							
价税合计（大写）				（小写）			

校验码 58656 59890 26320 62606

收款人： 复核： 开票人： 销售方：（章）

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
------	----	-----------	----

增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记0分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣1分，扣完为止。	扣至该项得分为0分
------------	----	---	-----------

8. 试题编号：1-4-8：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019年04月06日，长沙普惠制造有限公司销售商品给湖南维图股份有限公司。

购货方	企业名称：湖南维图股份有限公司
	纳税人识别号：91430169702561095G
	地址、电话：长沙市天心区竹塘路325号 0731-89520160
	开户行及账号：中国建设银行竹塘路支行 4300149356248200256
销货方	企业名称：长沙普惠制造有限公司
	纳税人识别号：914301015973501626
	地址、电话：长沙市岳麓区麓松路168号 0731-85801324
	开户行及账号：中国建设银行麓谷支行 4300251478950129425
销售明细	产品名称：*木制品*办公桌
	产品数量：10张
	产品单价（不含税）：10000元
	税率：13%
	收款人：陈天、复核：刘奔、开票人：张国江

湖南增值税专用发票 No 00123508

4300174130 机器编号: 889902615321 开票日期: 4300174130 00123508

此联不作为报销和记账凭证使用

名称:	密码:
纳税人识别号:	92289>2317*>/29262735*25*83-
地址、电话:	+16985--99>7>1761*7*/2<66-93
开户行及账号:	2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/-+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计							
价税合计(大写)							(小写)

销售方: 名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号: 校验码: 58656 59890 26320 62606

收款人: 复核: 开票人: 销售方: (章)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间20分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

9. 试题编号：1-4-9：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 04 月 20 日，长沙欣欣百货有限公司销售商品给湖南文合有限公司。

购货方	企业名称：湖南文合有限公司
	纳税人识别号：91430135891203125H
	地址、电话：长沙市天心区解放西路 175 号 0731-76201593
	开户行及账号：中国工商银行解放西路支行 1901154896201304625
销货方	企业名称：长沙欣欣百货有限公司
	纳税人识别号：9143012043586215K8
	地址、电话：长沙市天心区解放西路 498 号 0731-85964103
	开户行及账号：中国建设银行解放西支行 4300251892012365019
销售明细	产品名称：*纺织产品*毛巾
	产品数量：100 条
	产品单价（不含税）：20 元
	税率：13%
	收款人：柳南、复核：柯达、开票人：苏记

湖南增值税专用发票 No 00123508

开票日期：2019年04月20日

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
毛巾			100	20	2000	13%	260
合计							
价税合计(大写)						2260.00	(小写)

校验码 58656 59890 26320 62606

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备

工具、量具	草稿纸若干。	必备
-------	--------	----

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

10. 试题编号：1-4-10：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 04 月 20 日，长沙百汇制造有限公司销售商品给湖南聚友传媒有限公司。

购货方	企业名称：湖南聚友传媒有限公司
	纳税人识别号：9143011054832516B6
	地址、电话：长沙市天心区人民路 69 号 0731-16359842
	开户行及账号：中国工商银行人民路支行 1901023671599517532
销货方	企业名称：长沙百汇制造有限公司
	纳税人识别号：914301485013271627
	地址、电话：长沙市天心区人民路 238 号 0731-89215637
	开户行及账号：中国建设银行人民路支行 4300521697036501438
销售明细	产品名称：*电子计算机*笔记本电脑
	产品数量：20 台
	产品单价（不含税）：6000 元
	税率：13%
	收款人：白大吉、复核：王才、开票人：何粉

4300174130 湖南增值税专用发票 No 00123508

机器编号：889902615321 开票日期：4300174130 00123508

此联不作为报销凭证使用

名称：湖南聚友传媒有限公司	纳税人识别号：9143011054832516B6	密码区：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
地址、电话：长沙市天心区人民路 69 号	开户行及账号：中国工商银行人民路支行 1901023671599517532	
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	
合计	价税合计（大写）	（小写）
名称：长沙百汇制造有限公司	纳税人识别号：914301485013271627	备注：校验码 58656 59890 26320 62606
地址、电话：长沙市天心区人民路 238 号	开户行及账号：中国建设银行人民路支行 4300521697036501438	
收款人：白大吉	复核：王才	开票人：何粉

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;发票金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

11. 试题编号: 1-4-11: 销售发票的填制

(1) **任务描述**

请根据以下资料,开具增值税专用发票。

2019 年 04 月 15 日,上海智慧文具制造有限公司销售商品给湖南兴荣商贸有限公司。

购货方	企业名称: 湖南兴荣商贸有限公司
	纳税人识别号: 9143015797494G0134
	地址、电话: 长沙市岳麓区金星路 13 号 0731-85701115
	开户行及账号: 中国建设银行格林支行 1901001646497111558
销货方	企业名称: 湖南智慧文具制造有限公司
	纳税人识别号: 91430150145960H0010
	地址、电话: 长沙市雨花区车站北路 15 号 0731-82318588
	开户行及账号: 中国工商银行雨花区支行 1901001646492234527
销售明细	产品名称: *纸制品*笔记本
	产品数量: 1000 本
	产品单价(不含税): 20 元
	税率: 13%
	收款人: 曾梦云、复核: 周诗诗、开票人: 李思阳



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;发票金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

12. 试题编号: 1-4-12: 销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料,开具增值税专用发票。

2019 年 04 月 15 日,北京志高电子制造有限公司销售商品给湖南蓝思科技有限公司。

购货方	企业名称:北京志高电子制造有限公司
	纳税人识别号:911101852014561B15
	地址、电话:北京市海淀区学院路 18 号 010-85780556
	开户行及账号:北京银行海淀区支行 600251015589
销货方	企业名称:湖南蓝思科技有限公司
	纳税人识别号:9143015894776G0155
	地址、电话:湖南省长沙市岳麓区咸嘉湖街道 10 号 0731-88596302
销售明细	开户行及账号:中国银行岳麓区支行 600085201333
	产品名称:*电子计算机*电脑
	产品数量:50 台
	产品单价(不含税):5000 元

税率：13%
收款人：蒙鑫福、复核：毛阿敏、开票人：赵云



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

13. 试题编号：1-4-13：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 05 月 15 日，长沙千里香湘味食品贸易有限公司销售商品给常德杨矮子食品贸易有限公司。

购货方	企业名称：常德杨矮子食品贸易有限公司
	纳税人识别号：9143025894776G1445
	地址、电话：湖南省常德市武陵区半边街街道 5 号 0736-885555897
	开户行及账号：中国银行武陵区支行 6000852019887
销货方	企业名称：长沙千里香湘味食品贸易有限公司
	纳税人识别号：914301852014561X25
	地址、电话：长沙市望城区西中心 18 号 0736-85780555
销售明细	开户行及账号：长沙银行望城支行 600251222589
	产品名称：*熟肉制品*酱板鸭

产品数量：100 只
产品单价（不含税）：38 元
税率：13%
收款人：杨洋敏、复核：翟凯凯、开票人：曾玉



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

14. 试题编号：1-4-14：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 05 月 16 日，湖南美丽的新服装贸易有限公司向湖南银阳纺织有限公司购买商品。

销货方	企业名称：湖南银阳纺织有限公司
	纳税人识别号：9143025894776J3369
	地址、电话：湖南省常德市汉寿县蒋家嘴镇 0736-884448975
	开户行及账号：中国银行汉寿支行 6000448955787
购货方	企业名称：湖南美丽的新服装贸易有限公司
	纳税人识别号：914301852014561H85
	地址、电话：长沙市雨花区板桥街道 11 号 0731-85225655

	开户行及账号：长沙银行雨花支行 600211456789
销售明细	产品名称：*纺织产品*床罩
	产品数量：100 床
	产品单价（不含税）：450 元
	税率：13%
	收款人：刘新才、复核：锦觅、开票人：王夕



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

15. 试题编号：1-4-15：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 05 月 17 日，湖南欣欣向荣化妆品有限公司销售商品给湖南孟夏美妆有限公司。

销货方	企业名称：湖南欣欣向荣化妆品有限公司
	纳税人识别号：9143015894776D8989
	地址、电话：湖南长沙市岳麓区枫林二路 115 号 0731-884466675
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行 6000466668889
购货方	企业名称：湖南孟夏美妆有限公司

销售明细	纳税人识别号：914301852014561E88
	地址、电话：长沙市雨花区板桥街道 22 号 0731-85226666
	开户行及账号：工商银行雨花支行 60021155555
	产品名称：*美容护肤品*口红
	产品数量：50 支
	产品单价（不含税）：100 元
	税率：13%
	收款人：宋金、复核：杨玲、开票人：赵健



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

16. 试题编号：1-4-16：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 05 月 18 日，湖南巧巧皮革制造有限公司销售商品给湖南淑女屋女包制造有限公司。

销货方	企业名称：湖南巧巧皮革制造有限公司
	纳税人识别号：9143015894776A9999
	地址、电话：湖南长沙市岳麓区枫林二路 137 号 0731-885556675

	开户行及账号：中国银行岳麓区支行 6007777775
购货方	企业名称：湖南淑女屋女包制造有限公司
	纳税人识别号：914301852014560S77
	地址、电话：长沙市雨花区板桥街道 12 号 0731-85227755
	开户行及账号：工商银行雨花支行 600211444141
销售明细	产品名称：*皮革制品*真皮皮革
	产品数量：50 英尺
	产品单价（不含税）：18000 元
	税率：13%
	收款人：谭芳、复核：陈丹、开票人：郭文



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

17. 试题编号：1-4-17：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 01 月 13 日，湖南菲斯有限公司销售商品给杭州长康日用品有限公司。

购货方	企业名称：杭州长康日用品有限公司
-----	------------------

	纳税人识别号：91330123182914G1028
	地址、电话：杭州市江干区天城东路 81 号 0571-88939333
	开户行及账号：中国工商银行江干区支行 1862452249728015649
销货方	企业名称：湖南菲斯有限公司
	纳税人识别号：91430121548201F233
	地址、电话：长沙市天心区学院路 9 号 0731-82910099
	开户行及账号：中国建设银行天心区支行 6473832675465236743
销售明细	产品名称：*金属制品*保温杯
	产品数量：50 把
	产品单价（不含税）：98 元
	税率：13%
	收款人：郑瑞武、复核：丁善长、开票人：曾广



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

18. 试题编号：1-4-18：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 02 月 08 日，长沙深湘通用机器有限公司销售商品给湖南省第三工

程有限公司。

购货方	企业名称：湖南省第三工程有限公司
	纳税人识别号：91430258894914S4508
	地址、电话：湖南省湘潭市岳塘区书院路 36 号 0731-48979264
	开户行及账号：中国银行岳塘区支行 1901001646497977977
销货方	企业名称：长沙深湘通用机器有限公司
	纳税人识别号：91430150145960D594
	地址、电话：长沙高新开发区麓天路 10 号 0731-82318598
销售明细	开户行及账号：中国银行高新区支行 1548953156784521262
	产品名称：*小型起重设备*千斤顶
	产品数量：5 台
	产品单价（不含税）：25000 元
	税率：13%
收款人：张立伟、复核：王卫、开票人：艾雯飞	



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

19. 试题编号：1-4-19：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019年02月27日，长沙古今书业文化发展公司销售商品给长沙市孔孟文化有限公司。

购货方	企业名称：长沙市孔孟文化有限公司
	纳税人识别号：91430195423156C0106
	地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区古汉路1号 0731-35585421
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉区支行 7995426251201265489
销货方	企业名称：长沙古今书业文化发展公司
	纳税人识别号：91430150145960D594
	地址、电话：长沙市芙蓉区长沙市人民中路1号 0731-69965146
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉区支行 2696956214874521892
销售明细	产品名称：*印刷品*有刊号图书
	产品数量：1000本
	产品单价（不含税）：25元
	税率：9%
	收款人：周芳红、复核：张学林、开票人：杨霞



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

20. 试题编号：1-4-20：销售发票的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019年03月02日，湖南贺兰源酒业有限公司销售商品给湖南银定科技有限公司。

购货方	企业名称：湖南银定科技有限公司
	纳税人识别号：91430141256320L7378
	地址、电话：邵阳市双清区东大路1号 0739-45628893
	开户行及账号：中国农业银行双清区支行 5695699348890225656
销货方	企业名称：湖南贺兰源酒业有限公司
	纳税人识别号：91430123576469C857
	地址、电话：岳麓区望岳街道茶子山西路19号 0731-84561185
	开户行及账号：中国农业银行岳麓区支行 5437281537227381563
销售明细	产品名称：*酒*果酒
	产品数量：1000瓶
	产品单价（不含税）：25元
	税率：13%
	收款人：彭楠、复核：樊志斌、开票人：王一霞

湖南增值税专用发票 No 00123508

4300174130 机器编号: 889902615321

此联不作为报销、入账凭证使用 开票日期: 4300174130 00123508

名称:	03-884-2392-42>->-34*31<066>
纳税人识别号:	92289>2317*>/29262735*25*83-
地址、电话:	+16985--99>7>1761*7*/2<66-93
开户行及账号:	2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计							
价税合计(大写)							(小写)

校验码 58656 59890 26320 62606

收款人: 复核: 开票人: 销售方:(章)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；发票金额未填、填错记 0 分；除了金额以外的其他项目	扣至该项得分为 0

<u>借 支 单</u>						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写)		¥			
借款原因				附证件		
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

6930269440429

 湖南人民印务有限公司出品
 货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;借支单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

3. 试题编号: 1-5-3: 借支单的填制

(1) 任务描述

2019 年 4 月 15 日,销售部主管王谦经总经理赵云批准出差洽谈业务,预支差旅费 2000 元,2019 年 4 月 30 日归还。(会计:李梦、出纳:王晓)。

<u>借 支 单</u>						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写)		¥			
借款原因				附证件		
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

6930269440429

 湖南人民印务有限公司出品
 货号 42-563

(2) 实施条件

5. 试题编号：1-5-5：借支单的填制

(1) 任务描述

2019年5月22日，采购部采购员黄彩云经总经理周莉批准出差采购原材料，借支差旅费1000元，2019年6月01日归还。（会计：付舒、出纳：欧阳华）。

借 支 单						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写)		¥ 			
借款原因				附证件		
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

6930289440429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间20分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；借支单金额未填、填错记0分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣1分，扣完为止。	扣至该项得分为0分

6. 试题编号：1-5-6：借支单的填制

(1) 任务描述

2019年5月22日，采购部采购员黄彩云经总经理周莉批准出差采购原材料，借支差旅费1000元，2019年6月01日归还。（会计：付舒、出纳：欧阳华）。

借 支 单							
年 月 日							
工作部门		职务		姓名		盖章	
借支金额	人民币 (大写)		¥				
借款原因					附证件		
归还日期							
核 批							
会计		出纳			制单		

693028940429

 湖南人民印务有限公司出品
 货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 5 分钟,学生可依据实际情况调整。

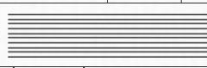
(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;借支单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

7. 试题编号: 1-5-7: 借支单的填制

(1) 任务描述

2019 年 6 月 22 日,销售部主管苏明玉经总经理蒙军批准出差洽谈业务,借支差旅费 2000 元,2019 年 6 月 27 日归还。(会计:孙骁骁、出纳:赵云雨)。

借 支 单						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写)		¥ 			
借款原因				附证件		
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;借支单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

8. 试题编号: 1-5-8: 借支单的填制

(1) 任务描述

2019 年 6 月 22 日,销售部主管苏明玉经总经理蒙军批准出差洽谈业务,借支差旅费 2000 元,2019 年 6 月 27 日归还。(会计:孙骁骁、出纳:赵云雨)。

借 支 单						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写)		¥ 			
借款原因				附证件		
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;借支单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

9. 试题编号: 1-5-9: 借支单的填制

(1) 任务描述

2019 年 7 月 22 日,销售部业务员童辉经总经理李明批准出差洽谈业务,借支差旅费 2500 元,2019 年 7 月 28 日归还。(会计:魏成、出纳:黄婷)。

借 支 单						
年 月 日						
工作部门	职务	姓名	盖章			
借支金额	人民币 (大写)	¥				
借款原因	附证件					
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

693026940429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;借支单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

10. 试题编号：1-5-10：借支单的填制

(1) 任务描述

2019年7月22日，销售部业务员童辉经总经理李明批准出差洽谈业务，借支差旅费2500元，2019年7月28日归还。（会计：魏成、出纳：黄婷）。

<u>借 支 单</u>						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写)		¥			
借款原因				附证件		
归还日期						
核 批						
会计		出纳			制单	

6930289440429

 湖南人民印务有限公司出品
 货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间20分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；借支单金额未填、填错记0分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣1分，扣完为止。	扣至该项得分为0分

11. 试题编号：1-5-11：借支单的填制

(1) 任务描述

2019年4月18日，销售部业务员张秋经总经理刘伟学批准出差洽谈业务，预支差旅费1000元，2019年4月25日归还。（会计：秦奋、出纳：杨柳）。

借 支 单						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写) ¥ 					
借款原因					附证件	
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

6930269440429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。


(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;借支单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

12. 试题编号: 1-5-12: 借支单的填制

(1) 任务描述

2019 年 04 月 05 日,销售部业务员李希经总经理张伟批准出差洽谈业务,预支差旅费 800 元,2019 年 04 月 10 日归还。(会计:李琪、出纳:黄来)。

借 支 单						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写) ¥ 					
借款原因					附证件	
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

6930269440429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 5 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;借支单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

13. 试题编号: 1-5-13: 借支单的填制

(1) 任务描述

2019 年 4 月 12 日,销售部业务员万涛经总经理李圣杰批准出差洽谈业务,预支差旅费 1000 元,2019 年 4 月 20 日归还。(会计:向果、出纳:梁宇航)。

借 支 单						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写)	¥				
借款原因				附证件		
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

639269440429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;借支单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

14. 试题编号：1-5-14：借支单的填制

(1) 任务描述

2019年4月12日，销售部业务员万涛经总经理李圣杰批准出差洽谈业务，预支差旅费1000元，2019年4月20日归还。（会计：向果、出纳：梁宇航）。

借 支 单							
年 月 日							
工作部门		职务		姓名		盖章	
借支金额	人民币 (大写)		¥ 				
借款原因					附证件		
归还日期							
核 批							
会计		出纳			制单		

6930289440429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间20分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；借支单金额未填、填错记0分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣1分，扣完为止。	扣至该项得分为0分

15. 试题编号：1-5-15：借支单的填制

(1) 任务描述

2019年5月20日，销售部业务员吴梅经总经理王建强批准出差洽谈业务，预支差旅费600元，2019年5月23日归还。（会计：付红梅、出纳：郭建文）。

借 支 单							
年 月 日							
工作部门		职务		姓名		盖章	
借支金额	人民币 (大写)		¥ 				
借款原因						附证件	
归还日期							
核 批							
会计		出纳			制单		

6930289440429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;借支单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

16. 试题编号: 1-5-16: 借支单的填制

(1) 任务描述

2019 年 02 月 06 日,销售部业务员李东赫经总经理张扬批准出差洽谈业务,借支差旅费 2000 元,2019 年 02 月 13 日归还。(会计:林太正、出纳:郑源)。

借 支 单							
年 月 日							
工作部门		职务		姓名		盖章	
借支金额	人民币 (大写)		¥ 				
借款原因						附证件	
归还日期							
核 批							
会计		出纳			制单		

6930289440429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;借支单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

17. 试题编号: 1-5-17: 借支单的填制

(1) 任务描述

2019 年 02 月 06 日,销售部业务员李东赫经总经理张扬批准出差洽谈业务,借支差旅费 2000 元,2019 年 02 月 13 日归还。(会计:林太正、出纳:郑源)。

借 支 单							
年 月 日							
工作部门		职务		姓名		盖章	
借支金额	人民币 (大写)		¥				
借款原因					附证件		
归还日期							
核 批							
会计		出纳			制单		

6930269440429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;借支单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

18. 试题编号：1-5-18：借支单的填制

(1) 任务描述

2019年02月06日，销售部业务员李东赫经总经理张扬批准出差洽谈业务，借支差旅费2000元，2019年02月13日归还。（会计：林太正、出纳：郑源）。

借 支 单						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写) ¥					
借款原因					附证件	
归还日期						
核 批						
会计		出纳			制单	

6930269440429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间5分钟，学生可依据实际情况调整。


(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；借支单金额未填、填错记0分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣1分，扣完为止。	扣至该项得分为0分

19. 试题编号：1-5-19：借支单的填制

(1) 任务描述

2019年3月23日，生产车间主管李翔因出差预支差旅费1500元，2019年4月13日归还，负责人邹明浩已批准。（会计：王刚、出纳：李青）

借 支 单						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写)		¥ 			
借款原因				附证件		
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

6930269440429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 5 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;借支单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

20. 试题编号: 1-5-20: 借支单的填制

(1) 任务描述

2019 年 04 月 15 日, 行政管理部门员工董成宇经总经理李瑶批准借支备用金 200 元购买办公用品, 2019 年 04 月 16 日归还。(会计: 虞城、出纳: 白松延)。

借 支 单						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写)		¥ 			
借款原因				附证件		
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

6930269440429
湖南人民印务有限公司出品
货号 42-563

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 5 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;借支单金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

项目 6 原始凭证的填制——收款收据

1. 试题编号: 1-6-1: 收款收据的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

2019 年 06 月 29 日,湖南恒全家具有限公司收到员工孙远交来的工作服押金 200 元。(负责人: 赵云、会计: 陈思思、出纳: 屈亮)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;收款收据	扣至该项

收款收据 N^o 1651172

年 月 日

今收到 _____

摘由 _____

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ _____)

此 据

单位盖章: _____ 经手人盖章: _____

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;收款收据金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

4. 试题编号: 1-6-4: 收款收据的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

2019 年 06 月 12 日,湖南爱思文具有限公司收到员工李琦罚款 100 元。(负责人:刘文、会计:朱顺、出纳:郑梅)

收款收据 N^o 1651172

年 月 日

今收到 _____

摘由 _____

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ _____)

此 据

单位盖章: _____ 经手人盖章: _____

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;收款收据金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

5. 试题编号: 1-6-5: 收款收据的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

2019 年 07 月 10 日,湖南新兴制造有限公司收到长沙新宇有限公司交来的商品质量保证金 20000 元。(负责人:文熙、会计:张来、出纳:邓楠)

收款收据 No. 1651172

年 月 日

今收到

摘要

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分(¥)

此 据

单位盖章: 经手人盖章:

负责人 会计 出纳 记账

③ 记账联

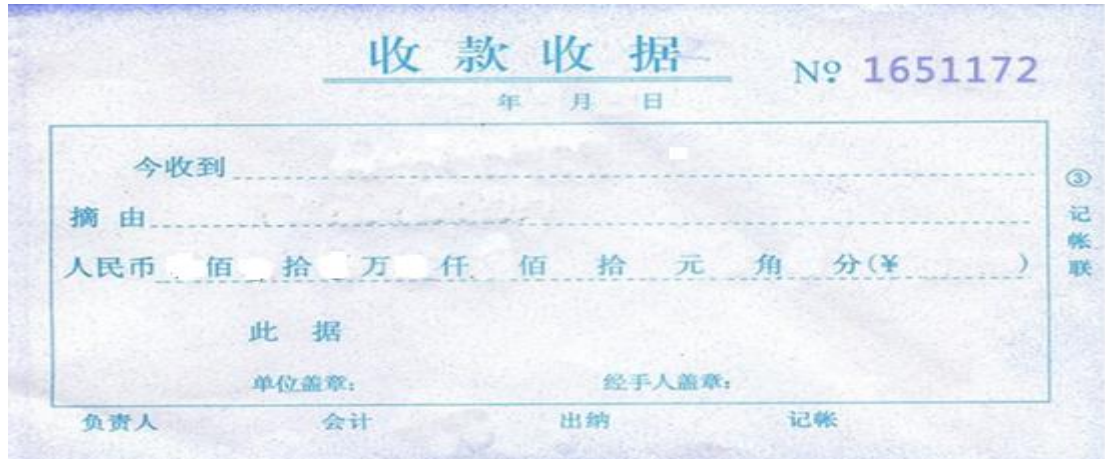
(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;收款收据金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;收款收据金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

8. 试题编号: 1-6-8: 收款收据的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

2019 年 04 月 10 日,湖南盖亚商贸有限公司收到员工张思思交来的车辆押金 500 元。(负责人:林语、会计:毛鑫、出纳:方北)



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;收款收据金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

9. 试题编号: 1-6-9: 收款收据的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

2019 年 04 月 22 日,湖南一只小红薯食品贸易有限公司收到员工张志刚交来的培训费 500 元。(负责人:赵小明、会计:李思正、出纳:关秋秋)

收款收据 N^o 1651172

年 月 日

今收到 _____

摘由 _____

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ _____)

此 据

单位盖章: _____ 经手人盖章: _____

③ 记帐联

负责人 会计 出纳 记帐

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;收款收据金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

11. 试题编号: 1-6-11: 收款收据的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

2019 年 05 月 20 日,湖南华远钢材有限公司收到湖南金城建筑有限公司交来的前欠货款 200000 万元。(负责人:关秋生、会计:程小夕、出纳:吴云云)

收款收据 N^o 1651172

年 月 日

今收到 _____	③ 记 帐 联
摘 由 _____	
人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ _____)	
此 据 单位盖章: _____ 经手人盖章: _____	
负责人 会计 出纳 记帐	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;收款收据金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

12. 试题编号: 1-6-12: 收款收据的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

2019 年 05 月 27 日,深圳思洋互联网科技有限公司收到北京百佳互联网科技有限公司交来的货款订金 50000 元。(负责人:陈慧云、会计:曾茜、出纳:周娇娇)



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;收款收据金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

13. 试题编号: 1-6-13: 收款收据的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

2019 年 06 月 01 日,湖南蓝思教育有限公司收到政府补贴款 80000 元。(负责人:刘诗诗、会计:杨阳洋、出纳:范美美)

收款收据 N^o 1651172

年 月 日

今收到 _____

摘 由 _____

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ _____)

此 据

单位盖章: _____ 经手人盖章: _____

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;收款收据金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

14. 试题编号: 1-6-14: 收款收据的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

2019 年 04 月 22 日,湖南湘润地产有限公司收到湖南商务厅交来的展位租金 5000 元。(负责人:钟亮、会计:彭明、出纳:廖梦云)

收款收据 N^o 1651172

年 月 日

今收到 _____

摘 由 _____

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ _____)

此 据

单位盖章: _____ 经手人盖章: _____

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;	必备

	实训室安全、采光与通风条件好。	
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量**: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确; 收款收据金额未填、填错记 0 分; 除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分, 扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

15. 试题编号: 1-6-15: 收款收据的填制

(1) **任务描述**

请根据以下资料填写收据:

2019 年 04 月 09 日, 湖南百利建材公司收到长康控股集团交来的运费款 (代垫) 700 元。(负责人: 李丽、会计: 陈宇、出纳: 张梁)

(2) **实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量**: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确; 收款收据金额未填、填错记 0 分; 除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分, 扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

16. 试题编号：1-6-16：收款收据的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

2019年08月09日，杭州玛雅日用品公司收到北京锷华商贸公司交来的商品订金10000元。（负责人：李超、会计：张英、出纳：杨萍）

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间20分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确；收款收据金额未填、填错记0分；除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣1分，扣完为止。	扣至该项得分为0分

17. 试题编号：1-6-17：收款收据的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

2019年06月29日，长沙浩腾财务咨询有限公司收到员工林梅退还的多余出差借款200元。（负责人：尹博风、会计：陶依、出纳：吴明）

收款收据 No 1651172

年 月 日

今收到 _____

摘由 _____

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分(¥ _____)

此 据

单位盖章: _____ 经手人盖章: _____

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

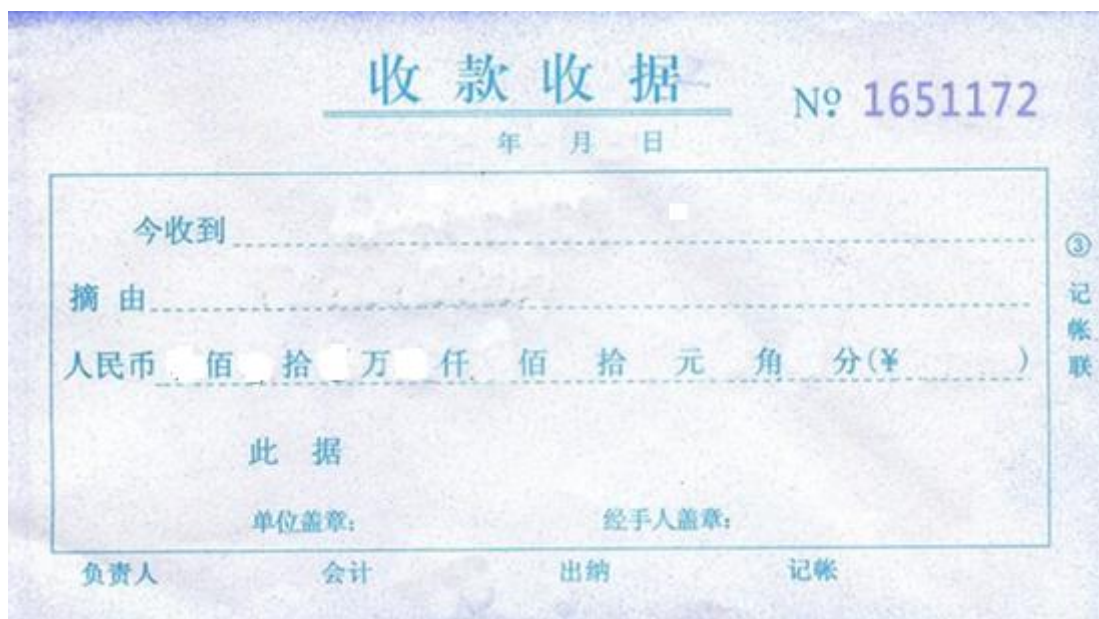
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;收款收据金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

19. 试题编号: 1-6-19: 收款收据的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

2019 年 07 月 18 日,长沙赛斯仪器有限公司收到长沙友成机械有限公司交来的商品质量保证金 12000 元。(负责人:肖敏、会计:刘波、出纳:钟式玉)



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

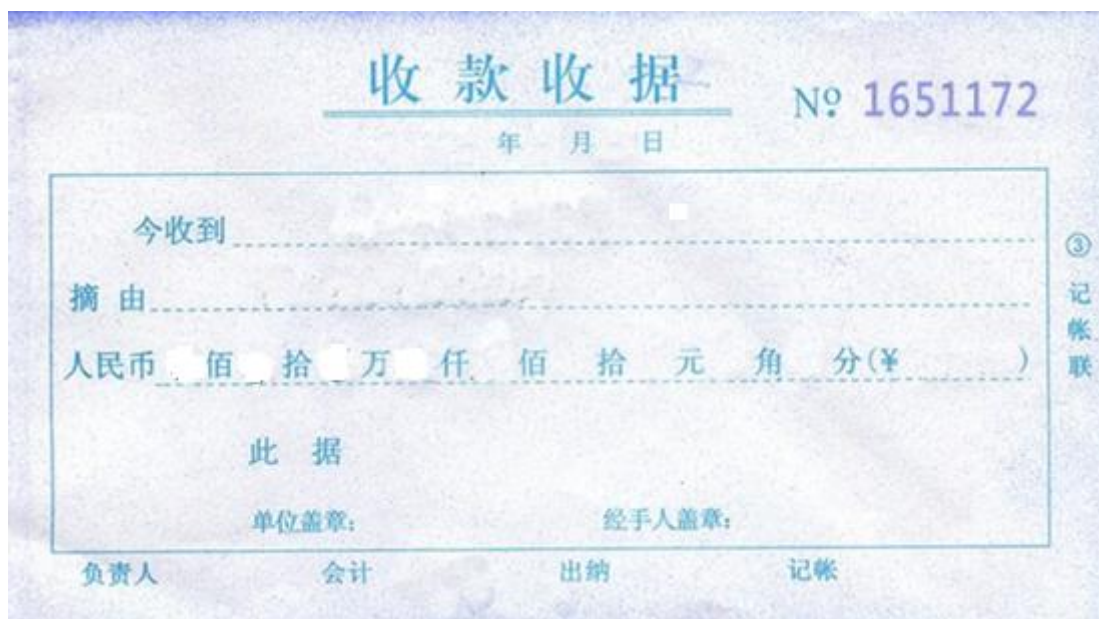
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;收款收据金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

20. 试题编号: 1-6-20: 收款收据的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

2019 年 04 月 13 日,长沙异元网络科技有限公司收到员工李凯交来的库存商品保管不善的赔偿款 150 元。(负责人:王彬宇、会计:雷磊、出纳:郑晶)



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	10	要求发票基本要素填写齐全、正确;收款收据金额未填、填错记 0 分;除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

项目 7 原始凭证的填制——银行存款余额调节表

1. 试题编号: 1-7-1: 银行存款余额调节表的编制

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

湖南表里如一玻璃有限公司 2019 年 05 月 01 日至 2019 年 05 月 31 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示:

中国建设银行客户存款对账单

网点号: 0025 币种: 人民币 单位: 元 2019年5月
 账号: 43008501245970125694 户名: 湖南表里如一玻璃有限公司 上期余额: 376500.00

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
5-4	转账收入	0	0	湖南千韵商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		476,500.00	00150000001
5-7	转账支出	0	0	李君婕	0190105030159		500.00	476,000.00	00150000001
5-10	转账支出	0	0		0190105030159		61,000.00	415,000.00	00150000001
5-15	转账支出	0	0	长沙远程玻璃有限公司	0190105030159		50,000.00	365,000.00	00150000001
5-15	转账收入	0	0	湖南新科商贸有限公司	0190105030159	11,000.00		376,000.00	00150000001
5-22	转账支出	0	0	李兴武	0190105030159		800.00	375,200.00	00150000001
5-25	转账支出	0	0	湖南省红十字协会	0190105030159		50,000.00	325,200.00	00150000001
5-26	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158	200,000.00		525,200.00	00150000001
5-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账		50.00	525,150.00	00150000001

截止: 2019年5月31日 账户余额(额度): 525,150.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 525,150.00
 截止: 2019年5月31日 账户可用余额(额度): 525,150.00 打印次数: 1 验证码: 70164970261 打印日期: 2019年5月31日
 请仔细核对发生额明细及账户余额, 如有疑问请与我行联系。

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					借或贷	余额							
				百	万	千	百	十	元	角	分	百	万		千	百	十	元	角	分		
5	1	记	期初余额										借	3	7	6	5	0	0	0	0	0
5	1	记	7 购买财务软件	无形资产						2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	6	记	10 支付办公费	管理费用									借	1	7	6	0	0	0	0	0	0
5	10	记	12 发放工资	应付职工薪酬									借	1	1	5	0	0	0	0	0	0
5	14	记	15 采购原材料	原材料、应交税费									借	6	5	0	0	0	0	0	0	0
5	15	记	17 收到欠款	应收账款	1	1	0	0	0	0	0	0	借	7	6	0	0	0	0	0	0	0
5	22	记	25 支付招待费	销售费用									借	7	5	2	0	0	0	0	0	0
5	25	记	30 捐款	营业外支出									借	2	5	2	0	0	0	0	0	0
5	26	记	33 收到货款	主营业务收入、应交税费	2	0	0	0	0	0	0	0	借	2	2	5	2	0	0	0	0	0
5	31	记	39 收到员工还款	其他应收款			2	0	0	0	0	0	借	2	2	7	2	0	0	0	0	0
5	31		本月合计		2	1	3	0	0	0	0	0	借	2	2	7	2	0	0	0	0	0
5	31		本年累计		2	1	3	0	0	0	0	0	借	2	2	7	2	0	0	0	0	0

银行存款余额调节表

编制单位:

年 月 日

金额单位: 元

项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

2. 试题编号: 1-7-2: 银行存款余额调节表的编制

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表, 答案保留两位小数。

宁夏朵晴伞业有限公司 2019 年 04 月 01 日至 2019 年 04 月 30 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示:

中国工商银行客户存款对账单

网点号: 0025 币种: 人民币 单位: 元 2019年4月

账号: 2902850014587401563		户名: 宁夏采精伞业有限公司		上期余额: 529000.00					
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	湖南虹天贸易有限公司	0190105030158	12,000.00		541,000.00	00150000001
4-10	转账支出	0	0	长沙市隆泰电器有限公司	0190105030159		187,100.00	353,900.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	长沙远征机修有限公司	0190105030159		1,500.00	352,400.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0		0190105030159		91,720.00	260,680.00	00150000001
4-14	转账支出			湖南温尔乐电热毯有限公司	0190105030159		1,500.00	259,180.00	00150000001
4-22	转账支出	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159		2,000.00	257,180.00	00150000001
4-23	转账支出	0	0	长沙天向上文具有限公司	0190105030159		1,800.00	255,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理部门	0190105030159		5,000.00	250,380.00	00150000001
4-25	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		350,380.00	00150000001
4-28	对公收费	0	0		对公收费明细入账		3,000.00	347,380.00	00150000001

截止: 2019年4月30日 账户余额(额度): 347,380.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 347,380.00
 截止: 2019年4月30日 账户可用余额(额度): 347,380.00 打印次数: 1 验证码: 70164970261 打印日期: 2019年4月30日
 请仔细核对发生额明细及账户余额, 如有疑问请于我行联系。

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					借或贷	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	0	0
4	9	记	购买固定资产	固定	资产					1	8	7	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	12		支付维修费	管理	费用					1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14		发放工资	应付	职工薪酬					9	1	7	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14		采购商品	库存	商品					1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	15		收到押金	其他	应付款	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	22		支付广告费	销售	费用					2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	23		购买办公用品	管理	费用					1	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	24		支付罚款	营业	外支出					5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	26		收到货款	主营业	务收入、应交税费-应交增值税	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		报销招待费	销售	费用					4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		本月合计			1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		本年累计			1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

银行存款余额调节表			
编制单位:		年 月 日	
		金额单位: 元	
项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

3. 试题编号: 1-7-3: 银行存款余额调节表的编制

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表, 答案保留两位小数。

湖南恒全家具有限公司 2019 年 06 月 01 日至 2019 年 06 月 30 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示:

银行存款余额调节表			
编制单位:		年 月 日	
		金额单位: 元	
项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

4. 试题编号: 1-7-4: 银行存款余额调节表的编制

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表, 答案保留两位小数。

长沙深湘通用机器有限公司 2019 年 02 月 01 日至 2019 年 02 月 28 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示:

中国银行客户存款对账单

网点号: 0025		币种: 人民币		单位: 元		2019年2月			
账号: 600251012654		户名: 长沙深海通用机器有限公司				上期余额: 857600.00			
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
2-2	转账收入	0	0	湖南和谐商贸有限公司	0190105030158	40,000.00		897,600.00	00150000001
2-3	转账支出	0	0	湖南省电力公司	0190105030159		300.00	897,300.00	00150000001
2-7	转账支出	0	0		0190105030159		16,000.00	881,300.00	00150000001
2-8	转账支出	0	0	湖南环保木材有限公司	0190105030159		48,000.00	833,300.00	00150000001
2-12	转账收入	0	0	湖南程宇家居有限公司	0190105030159	80,000.00		913,300.00	00150000001
2-15	转账支出	0	0	湖南远扬广告有限公司	0190105030159		2,300.00	911,000.00	00150000001
2-21	转账收入	0	0	湖南省红十字会	0190105030159	20,000.00		931,000.00	00150000001
2-27	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158	36,000.00		967,000.00	00150000001
2-28	对公收费	0	0		对公收费明细入账		300.00	966,700.00	00150000001
截止: 2019年2月28日 账户余额(额度): 966700.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 966,700.00 截止: 2019年2月28日 账户可用余额(额度): 966700.00 打印次数: 1 验证码: 70164970261 打印日期: 2019年2月28日 请仔细核对发生额明细及账户余额, 如有疑问请与我行联系。									

银行存款日记帐

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				
2	1	证	期初余额											借	8	5	7	6	0	0	0	0	0	0
2	1	证	6 购买机器	国定资产						1	2	0	0	0	0	0								
2	3	证	9 支付电费	管理费用								3	0	0	0	0								
2	7	证	13 发放工资	应付职工薪酬								1	6	0	0	0	0							
2	8	证	16 采购商品	国定资产、应交税费								4	8	0	0	0	0							
2	12	证	21 收到欠款	应收账款	8	0	0	0	0	0	0													
2	15	证	26 支付广告费	销售费用								2	3	0	0	0	0							
2	21	证	35 收到捐款	营业外收入	2	0	0	0	0	0	0													
2	27	证	37 收到货款	主营业务收入、应交税费	3	6	0	0	0	0	0													
2	28	证	42 员工借支	其他应收款										5	0	0	0	0						
2	28		本月合计		1	3	6	0	0	0	0	7	9	1	0	0	0							
2	28		本年累计		1	3	6	0	0	0	0	7	9	1	0	0	0							

银行存款余额调节表

编制单位:		年 月 日		金额单位: 元	
项目	余额	项目	余额		
银行存款日记帐余额		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帐余额		调整后银行对账单余额			

(2) 实施条件

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	百	十	千	百	十	元	角	分
2	1	证	期初余额																借	3	7	6	5	0	0	0	0
2	1	证	7 购买办公软件	无形资产								2	5	0	0	0	0	0	借	3	5	1	5	0	0	0	0
2	6	证	10 支付办公费	管理费用											3	0	0	0	借	3	5	1	2	0	0	0	0
2	10	证	12 发放工资	应付职工薪酬								1	4	0	0	0	0	0	借	3	3	7	2	0	0	0	0
2	14	证	15 采购原材料	原材料、应交税费								1	1	7	0	0	0	0	借	3	2	5	5	0	0	0	0
2	15	证	17 收到欠款	应收账款	3	5	1	0	0	0	0							借	3	6	0	6	0	0	0	0	
2	22	证	25 支付招待费	销售费用											6	0	0	0	借	3	6	0	0	0	0	0	0
2	25	证	30 捐款	营业外支出											5	0	0	0	借	3	5	5	0	0	0	0	0
2	26	证	33 收到货款	主营业务收入、应交税费	5	8	5	0	0	0	0							借	4	1	3	5	0	0	0	0	
2	28	证	39 收到员工还款	其他应收款				7	0	0	0							借	4	1	4	2	0	0	0	0	
2	28		本月合计		9	4	3	0	0	0	0	5	6	6	0	0	0	0	借	4	1	4	2	0	0	0	0
2	28		本年累计		9	4	3	0	0	0	0	5	6	6	0	0	0	0	借	4	1	4	2	0	0	0	0

银行存款余额调节表

编制单位:

年 月 日

金额单位: 元

项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

6. 试题编号：1-7-6：银行存款余额调节表的编制

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

湖南贺兰源酒业有限公司 2019 年 03 月 01 日至 2019 年 03 月 31 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

中国农业银行客户存款对账单

网点号：0025 币种：人民币 单位：元 2019年3月

账号：2902850014587401563 户名：湖南贺兰源酒业有限公司 上期余额：775000.00

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
3-5	转账收入	0	0	湖南虹天贸易有限公司	0190105030158	25,000.00		800,000.00	00150000001
3-8	转账支出	0	0	长沙市隆泰酒业有限公司	0190105030159		180.00	799,820.00	00150000001
3-12	转账支出	0	0	长沙远位商贸有限公司	0190105030159		5,000.00	794,820.00	00150000001
3-14	转账支出	0	0		0190105030159		20,000.00	774,820.00	00150000001
3-19	转账支出			湖南温尔乐有限公司	0190105030159		7,200.00	767,620.00	00150000001
3-23	转账支出	0	0	湖南银定科技有限公司	0190105030159		90.00	767,530.00	00150000001
3-27	转账支出	0	0	长沙世家商贸有限公司	0190105030159		730.00	766,800.00	00150000001
3-28	转账收入	0	0	长沙市长安参茸酒厂	0190105030159	58,500.00		825,300.00	00150000001
3-29	转账收入	0	0	武昌	0190105030158	300.00		825,600.00	00150000001
3-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账		150.00	825,450.00	00150000001

截止：2019年3月31日 账户余额（额度）：825450.00 预留余额：0 冻结余额：0 透支余额：0 可用余额（额度）：825,450.00
 截止：2019年3月31日 账户可用余额（额度）：825450.00 打印次数：1 验证码：70164970261 打印日期：2019年3月31日
 请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请予我行联系。

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
				元	角	分	元	角	分	元	角	分		
3	1		期初余额										775,000.00	
3	1	7	购买固定资产						3,250.00				771,750.00	
3	8	10	支付办公费						180.00				771,570.00	
3	12	12	发放工资						5,000.00				766,570.00	
3	14	15	采购原材料						20,000.00				746,570.00	
3	15	17	收到欠款				3,800.00						750,370.00	
3	23	25	支付招待费						90.00				750,280.00	
3	27	30	支付广告费						730.00				749,550.00	
3	28	33	收到货款				58,500.00						808,050.00	
3	29	39	收到员工借款				300.00						808,350.00	
3	31		本月合计				62,600.00						808,350.00	
3	31		本年累计				62,600.00						808,350.00	

银行存款余额调节表			
编制单位:	年 月 日	金额单位: 元	
项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

7. 试题编号: 1-7-7: 银行存款余额调节表的编制

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表, 答案保留两位小数。

长钢控股集团 2019 年 04 月 01 日至 2019 年 04 月 30 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示:

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					记账	余额							
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分		
4	1	证	期初余额											借	3	1	6	2	0	0	0	0
4	9	证	购买固定资产	固定资产							1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	12	证	支付招聘费	管理费用										借	1	9	5	2	0	0	0	0
4	14	证	发放工资	应付职工薪酬									9	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14	证	上缴公积金	支付公积金									1	6	0	0	0	0	0	0	0	0
4	15	证	缴纳社保	支付社保									3	2	2	0	0	0	0	0	0	0
4	22	证	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										
4	23	证	购买办公用品	管理费用									1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	24	证	捐款	营业外支出									2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	26	证	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										
4	30	证	报销招待费	销售费用									4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		本月合计		2	0	0	0	0	0	0	0	2	4	0	8	2	0	0	0	0	0
4	30		本年累计		2	0	0	0	0	0	0	0	2	4	0	8	2	0	0	0	0	0

银行存款余额调节表

编制单位:

年 月 日

金额单位: 元

项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

银行存款余额调节表			
编制单位:	年 月 日	金额单位: 元	
项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

10. 试题编号: 1-7-10: 银行存款余额调节表的编制

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表, 答案保留两位小数。

湖南一尘不染玻璃有限公司 2019 年 05 月 01 日至 2019 年 05 月 31 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示:

中国建设银行客户存款对账单

网点号: 0025		币种: 人民币		单位: 元		2019年5月			
账号: 4300850124970125694		户名: 湖南一尘不染玻璃有限公司		上期余额: 476,500.00					
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
5-1	转账支出	0	0	湖南千韵商贸有限公司	0190105030158		100,000.00	376,500.00	00150000001
5-7	转账收入	0	0	李君健	0190105030159	2,000.00		378,500.00	00150000001
5-10	转账支出	0	0		0190105030159		60,000.00	318,500.00	00150000001
5-14	转账支出	0	0	长沙远程玻璃有限公司	0190105030159		50,000.00	268,500.00	00150000001
5-22	转账支出	0	0	李兴武	0190105030159		500.00	268,000.00	00150000001
5-25	转账支出	0	0	湖南省红十字会	0190105030159		30,000.00	238,000.00	00150000001
5-26	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158	200,000.00		438,000.00	00150000001
5-31	转账收入	0	0	李浩	0190105030158	2,000.00		440,000.00	00150000002
5-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账		50.00	439,950.00	00150000001

截止: 2019年5月31日 账户余额(额度): 439,950.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 439,950.00
 截止: 2019年5月31日 账户可用余额(额度): 439,950.00 打印次数: 1 验证码: 70164970261 打印日期: 2019年5月31日
 请仔细核对发生额明细及账户余额, 如有疑问请与我行联系。

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					借贷	余额											
				百	十	千	元	角	分	百	十	千	元		角	分	百	十	千	元	角	分				
5	1	记	期初余额													借	4	7	6	5	0	0	0	0		
5	1	记	7 购买财务软件	无形资产						1	0	0	0	0	0	借	3	7	6	5	0	0	0	0		
5	6	记	10 支付办公费	管理费用									3	0	0	借	3	7	6	2	0	0	0	0		
5	10	记	12 发放工资	应付职工薪酬									6	0	0	借	3	1	6	2	0	0	0	0		
5	14	记	15 采购原材料	原材料、应交税费									5	0	0	借	2	6	6	2	0	0	0	0		
5	15	记	17 收到欠款	应收账款	1	0	0	0	0	0						借	3	6	6	2	0	0	0	0		
5	22	记	25 支付招待费	管理费用									5	0	0	借	3	6	5	7	0	0	0	0		
5	25	记	30 捐款	营业外支出									3	0	0	借	3	3	5	7	0	0	0	0		
5	26	记	33 收到货款	主营业务收入、应交税费	2	0	0	0	0	0						借	5	3	5	7	0	0	0	0		
5	31	记	39 收到员工还款	其他应收款		2	0	0	0	0						借	5	3	7	7	0	0	0	0		
5	31		本月合计		3	0	2	0	0	0	0	2	4	0	8	0	0	借	5	3	7	7	0	0	0	0
5	31		本年累计		3	0	2	0	0	0	0	2	4	0	8	0	0	借	5	3	7	7	0	0	0	0

银行存款余额调节表

编制单位: _____ 年 月 日 金额单位: 元

项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器;	必备

12. 试题编号：1-7-12：银行存款余额调节表的编制

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

湖南天一文具有限公司 2019 年 04 月 01 日至 2019 年 04 月 30 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

中国工商银行客户存款对账单									
网点号：	0025	币种：	人民币	单位：	元	2019年4月			
账号：		2902850014587401563		户名：		湖南天一文具有限公司			
						上期余额：516,200.00			
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
4-9	转账支出	0	0	湖南虹天汽车有限公司	0190105030158		60,000.00	456,200.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0		0190105030159		90,000.00	366,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	长沙天天向上文具有限公司	0190105030159		1,600.00	364,600.00	00150000001
4-15	转账支出	0	0	长沙艺轩有限公司	0190105030159		3,220.00	361,380.00	00150000001
4-22	转账支出	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159	3,000.00		364,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理部门	0190105030159		1,500.00	362,880.00	00150000001
4-26	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158	200,000.00		562,880.00	00150000001
4-30	转账支出	0	0	长沙天天向上文具有限公司	0190105030159		1,000.00	561,880.00	00150000001

截止：2019年4月30日 账户余额（额度）：561,880.00 保留余额：0 冻结余额：0 透支余额：0 可用余额（额度）：561,880.00
 截止：2019年4月30日 账户可用余额（额度）：561,880.00 打印次数：1 验证码：70164970261 打印日期：2019年4月30日
 请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请与我行联系。

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	证	期初余额												借	5	1	6	2	0	0	0	0
4	9	证	收到投资款	实收资本	1	0	0	0	0	0	0				借	6	1	6	2	0	0	0	0
4	12	证	购入车辆	固定资产							6	0	0	0	0	0							
4	14	证	发放工资	应付职工薪酬							9	0	0	0	0	0							
4	14	证	预采采购费	其他应收款							1	6	0	0	0	0							
4	15	证	购买办公用品	管理费用							3	2	2	0	0	0							
4	22	证	提现	库存现金							2	0	0	0	0	0							
4	26	证	收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	2	0	0	0	0	0													
4	30	证	报销招待费	管理费用							1	0	0	0	0	0							
4	30		本月合计		3	0	0	0	0	0	1	5	7	8	2	0	0						
4	30		本年累计		3	0	0	0	0	0	1	5	7	8	2	0	0						

银行存款余额调节表			
编制单位:		年 月 日	
		金额单位: 元	
项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

13. 试题编号: 1-7-13: 银行存款余额调节表的编制

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表, 答案保留两位小数。

湖南千亿商贸有限公司 2019 年 04 月 01 日至 2019 年 04 月 30 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示:

中国工商银行客户存款对账单

网点号: 0025 币种: 人民币 单位: 元 2019年4月

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
4-9	转账支出	0	0	湖南虹天房地产有限公司	0190105030158		3,000.00	203,200.00	00150000001
4-12	转账收入	0	0	湖南智傲贸易有限公司	0190105030159	50,000.00		253,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0		0190105030159		90,000.00	163,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0		0190105030159		1,600.00	161,600.00	00150000001
4-15	转账支出				0190105030159		3,220.00	158,380.00	00150000001
4-22	转账收入	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159	100,000.00		258,380.00	00150000001
4-23	转账收入	0	0	长沙天向上文具有限公司	0190105030159	3,000.00		261,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理局	0190105030159		1,500.00	259,880.00	00150000001
4-28	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		359,880.00	00150000001

截止: 2019年4月30日 账户余额(额度): 359,880.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 359,880.00
 截止: 2019年4月30日 账户可用余额(额度): 359,880.00 打印次数: 1 验证码: 70164970261 打印日期: 2019年4月30日
 请仔细核对发生额明细及账户余额, 如有疑问请向我行联系。

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					记账	余额						
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分	
4	1	证	期初余额										借	2	0	6	2	0	0	0	0
4	9	证	预缴房租	管理费用						3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	12	证	收到剩余货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14	证	发放工资	应付职工薪酬						9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14	证	上缴公积金	支付公积金						1	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	15	证	缴纳社保	支付社保						3	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	22	证	收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	23	证	取得利息收入	财务费用				3	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	28	证	捐款	营业外支出						2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	28	证	收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		本月合计		2	5	0	3	2	1	0	0	0	1	1	7	8	2	0	0	0
4	30		本年累计		2	5	0	3	2	1	0	0	0	1	1	7	8	2	0	0	0

银行存款余额调节表			
编制单位:	年 月 日	金额单位: 元	
项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

14. 试题编号: 1-7-14: 银行存款余额调节表的编制

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表, 答案保留两位小数。

长沙诚信小额贷款有限公司 2019 年 07 月 01 日至 2019 年 07 月 31 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示:

中国银行客户存款对账单

网点号: 0025 币种: 人民币 单位: 元 2019年7月
 账号: 600251012654 户名: 长沙诚信小额贷款有限公司 上期余额: 343,200.00

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
7-1	转账支出	0	0	湖南和道商贸有限公司	0190105030158		20,000.00	323,200.00	00150000001
7-3	转账支出	0	0		0190105030159		15,300.00	307,900.00	00150000001
7-7	转账支出	0	0		0190105030159		60,000.00	347,900.00	00150000002
7-8	转账收入	0	0	湖南顺顺和商贸有限公司	0190105030159	100,000.00		407,900.00	00150000001
7-12	转账收入	0	0	湖南环保商贸有限公司	0190105030159	40,000.00		387,900.00	00150000001
7-15	转账支出	0	0	湖南程宇家居有限公司	0190105030159		800.00	387,100.00	00150000001
7-21	转账收入	0	0		0190105030159	50,000.00		437,100.00	00150000001
7-27	转账收入	0	0		0190105030159	100,000.00		537,100.00	00150000001
7-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账		2,000.00	535,100.00	00150000001

截止: 2019年7月31日 账户余额(额度): 535,100.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 535,100.00
 截止: 2019年7月31日 账户可用余额(额度): 535,100.00 打印次数: 1 验证码: 70164970261 打印日期: 2019年7月31日
 请仔细核对发生额明细及账户余额, 如有疑问请于我行联系。

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	借	或	贷	百	十	千	百	十	元	角	分		
7	1	证	期初余额																			借	3	4	3	2	0	0	0	0	0	0
7	1	证	6 放贷	应收账款																		借	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	3	证	9 缴纳当月社保	应付职工薪酬-社保、其他应收款																		借	1	5	3	0	0	0	0	0	0	0
7	7	证	13 发放工资	应付职工薪酬																		借	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	8	证	16 收到还款	应收账款	1	0	0	0	0	0	0	0										借	3	4	7	9	0	0	0	0	0	0
7	12	证	21 收到款利息	财务费用	2	0	0	0	0	0	0											借	3	6	7	9	0	0	0	0	0	0
6	15	证	26 确认汽油加油费	其他业务收入																		借	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	21	证	35 存现	库存现金	5	0	0	0	0	0	0											借	4	1	7	1	0	0	0	0	0	0
7	27	证	37 向银行借款	短期借款	1	0	0	0	0	0	0											借	5	1	7	1	0	0	0	0	0	0
7	31	证	42 报销差旅费	销售费用																		借	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	31		本月合计		2	7	0	0	0	0	0											借	1	4	6	1	0	0	0	0	0	0
7	31		本年累计		2	7	0	0	0	0	0											借	1	4	6	1	0	0	0	0	0	0

银行存款余额调节表

编制单位: _____ 年 月 日 金额单位: 元

项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器;	必备

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					借或贷	余额											
月	日	字 号			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分						
5	1	记	期初余额																借	3	7	6	5	0	0	0	0
5	1	记 7	收到货款	主营业务收入、应交税费	1	0	0	0	0	0	0								借	4	7	6	5	0	0	0	0
5	6	记 10	支付办公费	管理费用										5	0	0	0	0	借	4	7	6	0	0	0	0	0
5	10	记 12	发放工资	应付职工薪酬								6	1	0	0	0	0	0	借	4	1	5	0	0	0	0	0
5	14	记 15	采购原材料	原材料、应交税费										5	0	0	0	0	借	3	6	5	0	0	0	0	0
5	15	记 17	收到欠款	应收账款	1	1	0	0	0	0	0								借	3	7	6	0	0	0	0	0
5	22	记 25	支付招待费	销售费用										8	0	0	0	0	借	3	7	5	2	0	0	0	0
5	25	记 30	捐款	营业外支出										5	0	0	0	0	借	3	2	5	2	0	0	0	0
5	26	记 33	收到货款	主营业务收入、应交税费	2	0	0	0	0	0	0								借	5	2	5	2	0	0	0	0
5	31	记 39	收到员工还款	其他应收款			2	0	0	0	0								借	5	2	7	2	0	0	0	0
5	31		本月合计		3	1	3	0	0	0	0	1	6	2	3	0	0	0	借	5	2	7	2	0	0	0	0
5	31		本年累计		3	1	3	0	0	0	0	1	6	2	3	0	0	0	借	5	2	7	2	0	0	0	0

银行存款余额调节表

编制单位:

年 月 日

金额单位: 元

项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

16. 试题编号：1-7-16：银行存款余额调节表的编制

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

北京志高电子制造有限公司 2019 年 06 月 01 日至 2019 年 06 月 30 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

中国银行客户存款对账单

网点号：0025	币种：人民币	单位：元	2019年6月						
账号：600251012654	户名：北京志高电子制造有限公司	上期余额：992000.00							
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
6-1	转账收入	0	0	湖南蓝思科技有限公司	600251015589	13,000.00		1,005,000.00	0015000001
6-3	转账支出	0	0	湖南省电力公司	600251015589		380.00	1,004,620.00	0015000001
6-7	转账支出	0	0		600251015589		110,000.00	894,620.00	0015000001
6-8	转账支出	0	0	湖南曙光电子有限公司	600251015589		88,654.00	805,966.00	0015000001
6-12	转账收入	0	0	湖南飞翔电子科技有限公司	600251015589	57,500.00		863,466.00	0015000001
6-16	转账支出	0	0	湖南挣得多广告有限公司	600251015589		2,800.00	860,666.00	0015000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字会	600251015589	20,000.00		880,666.00	0015000001
6-22	转账收入	0	0	湖南纳兰电子有限公司		20,000.00		900,666.00	0015000002
6-27	转账收入	0	0	湖南新宇电子有限公司	600251015589	200,000.00		1,100,666.00	0015000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		100.00	1,100,566.00	0015000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：1,100,566.00 保留余额：0 冻结余额：0 透支余额：0 可用余额（额度）：1,100,566.00
 截止：2019年6月30日 账户可用余额（额度）：1,100,566.0 打印次数：1 验证码：70164970261 打印日期：2019年6月30日
 请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请与我行联系。

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					借或贷	余额							
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分		
6	1	记												借	9	9	2	0	0	0	0	0
6	1	记	6	购买机器	固定资产					1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	3	记	9	支付电费	管理费用							3	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬					1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	8	记	16	采购商品	固定资产、应交税费					8	8	6	5	4	0	0	0	0	0	0	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款	5	7	5	0	0	0											
6	15	记	26	支付广告费	销售费用							2	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入	2	0	0	0	0	0											
6	27	记	37	收到货款	主营业务收入、应交税费	2	0	0	0	0	0											
6	28	记		收到押金	其他应付款		2	0	0	0	0											
6	30	记	42	员工借支	其他应收款							5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	30			本月合计		2	7	9	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	30			本年累计		2	7	9	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

银行存款余额调节表			
编制单位:		年 月 日	
		金额单位: 元	
项目	余额	项目	余额
银行存款日记余额		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余额		调整后银行对账单余额	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

17. 试题编号: 1-7-17: 银行存款余额调节表的编制

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

长沙千里香湘味食品贸易有限公司 2019 年 06 月 01 日至 2019 年 06 月 30 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示:

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					借或贷	余额										
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十
6	1	记	期初余额												借	7	1	3	1	5	6	0	0		
6	1	记	6 购买机器	固定资产							1	5	0	0	0	0	0								
6	3	记	9 支付电费	管理费用									4	8	0	0	0								
6	7	记	13 发放工资	应付职工薪酬							1	0	0	0	0	0	0								
6	8	记	16 销售商品	主营业务收入、应交税费	4	0	0	0	0	0															
6	12	记	21 收到欠款	应收账款	5	5	5	0	0	0															
6	15	记	26 支付广告费	销售费用									3	0	0	0	0								
6	21	记	35 收到捐款	营业外收入	2	2	0	0	0	0															
6	27	记	37 收到货款	主营业务收入、应交税费	2	0	0	0	0	0															
6	28	记	收到押金	其他应付款		2	0	0	0	0															
6	30	记	42 员工借支	其他应收款									5	0	0	0	0								
6	30		本月合计		1	3	9	5	0	0	0	0	1	2	3	4	8	0	0	0	0				
6	30		本年累计		1	3	9	5	0	0	0	0	1	2	3	4	8	0	0	0	0				

银行存款余额调节表

编制单位:

年 月 日

金额单位: 元

项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

19. 试题编号：1-7-19：银行存款余额调节表的编制

请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

湖南耀辉鞋业制造有限公司 2019 年 06 月 01 日至 2019 年 06 月 30 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

中国银行客户存款对账单

网点号：0025	币种：人民币	单位：元	2019年6月						
账号：600251012654	户名：湖南耀辉鞋业制造有限公司	上期余额：666000.00							
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
6-1	转账支出	0	0	江南皮革厂	600211444141		50,000.00	616,000.00	00150000001
6-3	转账收入	0	0	湖南飘然鞋业有限公司	600211444141	30,000.00		646,000.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0		600211444141		150,000.00	496,000.00	00150000001
6-8	转账收入	0	0	湖南梦西西里美鞋	600211444141	40,000.00		536,000.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南阿黎西运动鞋有限公司	600211444141	60,000.00		596,000.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	湖南挣得多广告有限公司	600211444141		8,000.00	588,000.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	600211444141	22,000.00		610,000.00	00150000001
6-22	转账收入	0	0	湖南美爆鞋业有限公司	600211444141	50,000.00		660,000.00	00150000002
6-27	转账收入	0	0	湖南莎莎的小屋鞋业有限公司	600211444141	33,000.00		693,000.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		200.00	692,800.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：692,800.00 保留余额：0 冻结余额：0 透支余额：0 可用余额（额度）：692,800.00
 截止：2019年6月30日 账户可用余额（额度）：692,800.00 打印次数：1 验证码：70164970261 打印日期：2019年6月30日
 请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请与我行联系。

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					借或贷	余额								
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分			
6	1	记											借	6	6	6	0	0	0	0	0	0	
6	1	记	6	购买机器	固定资产					1	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	3	记	9	支付电费	管理费用							5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬					1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	8	记	16	销售商品	主营业务收入、应交税费	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	15	记	26	支付广告费	销售费用					8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	27	记	37	收到货款	主营业务收入、应交税费	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	28	记		收到押金	其他应付款	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	30	记	42	员工借支	其他应收款							3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	30			本月合计		1	7	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	30			本年累计		1	7	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

银行存款余额调节表			
编制单位:	年 月 日	金额单位: 元	
项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

20. 试题编号: 1-7-20: 银行存款余额调节表的编制

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

银川天玺有限公司 2019 年 06 月 01 日至 2019 年 06 月 30 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示:

中国银行客户存款对账单

网点号: 0025 币种: 人民币 单位: 元 2019年6月
 账号: 600296507654 户名: 银川天玺有限公司 上期余额: 657600.00

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
6-1	转账收入	0	0	湖南运达商贸有限公司	0190105030158	85,700.00		743,300.00	00150000001
6-3	转账支出	0	0	银川电力局	0190105030159		560.00	742,740.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0		0190105030159		120,000.00	622,740.00	00150000001
6-8	转账支出	0	0	湖南环保纺织有限公司	0190105030159		107,500.00	515,240.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南程宇家家乐有限公司	0190105030159	50,600.00		565,840.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	银川唯美餐饮有限公司	0190105030159		3,000.00	562,840.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南峻峻商贸有限公司	0190105030159	20,000.00		582,840.00	00150000001
6-26	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030159	113,000.00		695,840.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		600.00	695,240.00	00150000001

截止: 2019年6月30日 账户余额(额度): 695,240.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 695,240.00
 截止: 2019年6月30日 账户可用余额(额度): 695,240.00 打印次数: 1 验证码: 70164970261 打印日期: 2019年6月30日
 请仔细核对发生额明细及账户余额, 如有疑问请与我行联系。

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				
6	1	记	期初余额										借	6	5	7	6	0	0	0	0	0	
6	1	记	6	购买机器	固定资产					1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6	3	记	9	支付电费	管理费用							5	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬					1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	8	记	16	采购商品	固定资产、应交税费					1	0	7	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款	5	0	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	15	记	26	支付广告费	销售费用							3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	27	记	37	收到货款	主营业务收入、应交税费	1	1	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	30	记	42	员工借支	其他应收款							5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	30			本月合计		1	6	5	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	30			本年累计		1	6	5	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

银行存款余额调节表			
编制单位:		年 月 日	
		金额单位: 元	
项目	余额	项目	余额
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	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表的填制	10	表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止; 表内数据填写正确记 4 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分, 但合计数为 0 的项目除外

项目 8 原始凭证的填制——差旅费报销单

1. 试题编号: 1-8-1: 差旅费报销单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 15 日, 销售部李明报销差旅费, 出差明细如下:

出差事由: 考察市场;

2019 年 5 月 01 日, 长沙往武汉, 当日达, 乘高铁, 票价¥164.50;

2019 年 5 月 05 日, 武汉返长沙, 当日达, 乘高铁, 票价¥164.50;

住宿标准: 200 元/日, 无预支;

主管: 李丽、审核: 马俊

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页
共 _____ 页

部门 _____ 填报日期 年 月 日

姓名		出差事由		出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天		附单据张数									
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他							
月	日	起	止	记	类别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	摘 要	全 额
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
小 计																	
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补									
主管				审核		填报人											

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;差旅费报销单金额未填、填错或涂改记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

2. 试题编号: 1-8-2: 差旅费报销单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 4 月 30 日,销售部马丽报销差旅费,出差明细如下:

出差事由: 洽谈业务;

2019 年 4 月 17 日,长沙往广州,当日达,乘高铁,票价¥314.00;

2019 年 4 月 20 日,广州返长沙,当日达,乘高铁,票价¥314.00;

住宿标准: 200 元/日,无预支;

主管: 马欣、审核: 胡玲

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页
共 _____ 页

部门 _____ 填报日期 年 月 日

姓名		出差事由		出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天		附单据张数																			
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他																	
月	日	起	止	记	类	别	全	额	时	间	标	准	全	额	日	数	全	额	日	数	全	额	核	要	全	额	
小 计																											
总计金额 (大写)		件		佰		拾		元		角		分		预支		核销		退补									
主管														审核		填报人											

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;差旅费报销单金额未填、填错或涂改记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

3. 试题编号: 1-8-3: 差旅费报销单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 07 日,销售部李兴利报销差旅费,出差明细如下:

出差事由: 考察市场;

2019 年 5 月 03 日,长沙往北京,当日达,乘飞机,票价¥703.00;

2019 年 5 月 06 日,北京返长沙,当日达,乘高铁,票价¥649.00;

住宿标准: 300 元/日,预支 3000.00 元;

主管: 李果、审核: 田涛

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页
共 _____ 页

部门 _____ 填报日期 年 月 日

姓名		出差事由		出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天		附单据张数									
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他							
月	日	起	止	记	类别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	摘 要	全 额
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
小 计																	
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补									
主管		审核		填报人													

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;差旅费报销单的金额未填、填错或涂改记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

4. 试题编号: 1-8-4: 差旅费报销单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 12 日,采购部马伶俐报销差旅费,出差明细如下:

出差事由: 采购商品;

2019 年 5 月 06 日,长沙往贵阳,当日达,乘高铁,票价¥314.50;

2019 年 5 月 10 日,贵阳返长沙,当日达,乘高铁,票价¥314.50;

住宿标准: 200 元/日,无预支;

主管: 梁军、审核: 张丹

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页
共 _____ 页

部门 _____ 填报日期 年 月 日

姓名		出差事由		出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天		附单据张数															
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他													
月	日	起	止	月	日	起	止	月	日	起	止												
记	类	别	全	额	时	间	标	准	全	额	日	数	全	额	日	数	全	额	核	要	全	额	
小 计																							
总计金额 (大写)		件		佰		拾		元		角		分		预支		核销		退补					
主管														审核		填报人							

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;差旅费报销单的金额未填、填错或涂改记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

6. 试题编号: 1-8-6: 差旅费报销单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 6 月 04 日,财务部员工马琳报销差旅费,出差明细如下:

出差事由: 学术交流;

2019 年 5 月 31 日,长沙往广州,当日达,乘高铁,票价¥314.00;

2019 年 6 月 03 日,广州返长沙,当日达,乘高铁,票价¥314.00;

住宿标准: 300 元/日,预支 1500.00 元;

主管: 王赞、审核: 邢辉

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页
共 _____ 页

部门 _____ 填报日期 年 月 日

姓名		出差事由		出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天		附单据张数																			
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他																	
月	日	起	止	月	日	起	止	月	日	起	止																
记	类	别	全	额	时	间	标	准	全	额	日	数	全	额	日	数	全	额	日	数	全	额	摘	要	全	额	
小 计																											
总计金额 (大写)		件		佰		拾		元		角		分		预支		核销		退补									
主管																											

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;差旅费报销单金额未填、填错或涂改记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

7. 试题编号: 1-8-7: 差旅费报销单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 26 日,生产部员工李兰报销差旅费,出差明细如下:

出差事由: 培训学习;

2019 年 5 月 10 日,长沙往杭州,当日达,乘高铁,票价¥405.00;

2019 年 5 月 20 日,杭州返长沙,当日达,乘高铁,票价¥405.00;

住宿标准: 200 元/日,预支 2000.00 元;

主管: 胡冰、审核: 高泽

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页
共 _____ 页

部门 _____ 填报日期 年 月 日

姓名		出差事由		出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天		住宿天数		其他	
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他	
月	日	起	止	时	间	日	数	日	数	金 额	金 额
				小	%						
				小	%						
				小	%						
				小	%						
				小	%						
				小	%						
				小	%						
小 计											
总计金额 (大写)		件 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补			
主管		审核		填报人							

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;差旅费报销单金额未填、填错或涂改记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

11. 试题编号: 1-8-11: 差旅费报销单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 6 月 05 日,销售部员工隋飞报销差旅费,出差明细如下:

出差事由: 拓展市场;

2019 年 6 月 02 日,武昌往南昌,当日达,乘火车,票价¥51.50;

2019 年 6 月 04 日,南昌返武昌,当日达,乘火车,票价¥51.50;

住宿标准: 200 元/日,预支 2000.00 元;

主管: 曾科、审核: 李苏

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页
共 _____ 页

部门 _____ 填报日期 年 月 日

姓名		出差事由		出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天		附单据张数											
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他									
月	日	起	月	日	记	类别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	摘 要	全 额	
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
小 计																			
总计金额 (大写)		件		佰		拾		元		角		分		预支		核销		退补	
主管														审核		填报人			

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;差旅费报销单的金额未填、填错或涂改记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

12. 试题编号: 1-8-12: 差旅费报销单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 7 月 10 日,销售部员工李红岩报销差旅费,出差明细如下:

出差事由: 洽谈客户;

2019 年 7 月 04 日,长沙往深圳,当日达,乘高铁,票价¥388.50;

2019 年 7 月 08 日,深圳返长沙,当日达,乘高铁,票价¥388.50;

住宿标准: 300 元/日,预支 2000.00 元;

主管: 李晓、审核: 张妍熙

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页
共 _____ 页

部门 _____ 填报日期 年 月 日

姓名		出差事由		出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天		住宿天数		其他									
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他									
月	日	起	月	日	记	类别	金额	时间	标准	金额	日期	标准	金额	日期	标准	金额	摘要	金额	
小 计																			
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补											
主管				审核		填报人													

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;差旅费报销单的金额未填、填错或涂改记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

13. 试题编号: 1-8-13: 差旅费报销单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 8 月 10 日,研发部员工李静报销差旅费,出差明细如下:

出差事由: 学术交流;

2019 年 8 月 06 日,沈阳往天津,当日达,乘高铁,票价¥248.50;

2019 年 8 月 08 日,天津返沈阳,当日达,乘高铁,票价¥248.50;

住宿标准: 200 元/日,无预支;

主管: 马晴、审核: 苏芮

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页
共 _____ 页

部门 _____ 填报日期 年 月 日

姓名		出差事由		出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天		附单据张数																			
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他																	
月	日	起	止	记	类	别	全	额	时	间	标	准	全	额	日	数	全	额	日	数	全	额	核	要	全	额	
小 计																											
总计金额 (大写)		件		佰		拾		元		角		分		预支		核销		退补									
主管														审核		填报人											

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;差旅费报销单的金额未填、填错或涂改记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

14. 试题编号: 1-8-14: 差旅费报销单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 7 月 25 日,销售部员工李宇报销差旅费,出差明细如下:

出差事由: 拓展市场;

2019 年 7 月 18 日,长春往哈尔滨,当日达,乘高铁,票价¥109.50;

2019 年 7 月 22 日,哈尔滨返长春,当日达,乘高铁,票价¥109.50;

住宿标准: 200 元/日,无预支;

主管: 李婷、审核: 赵岩

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页
共 _____ 页

部门 _____ 填报日期 年 月 日

姓名		出差事由		出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天		附单据张数											
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他									
月	日	起	月	日	记	类别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	摘 要	全 额	
									%										
									%										
									%										
									%										
									%										
									%										
小 计																			
总计金额 (大写)		件		佰		拾		元		角		分		预支		核销		退补	
主管														审核				填报人	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;差旅费报销单的金额未填、填错或涂改记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

15. 试题编号: 1-8-15: 差旅费报销单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 7 月 06 日,设计部员工任志飞报销差旅费,出差明细如下:

出差事由: 培训;

2019 年 7 月 02 日,长沙往厦门,当日达,乘飞机,票价¥675.00;

2019 年 7 月 04 日,厦门返长沙,当日达,乘飞机,票价¥550.00;

住宿标准: 300 元/日,预支 2000.00 元;

主管: 曾伟、审核: 李雅明

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页
共 _____ 页

部门 _____ 填报日期 年 月 日

姓名		出差事由		出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天		附单据张数									
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他							
月	日	起	止	记	类别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	摘 要	全 额
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
小 计																	
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补									
主管				审核		填报人											

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;差旅费报销单的金额未填、填错或涂改记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

16. 试题编号: 1-8-16: 差旅费报销单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 15 日,宣传部员工谭玲报销差旅费,出差明细如下:

出差事由: 培训;

2019 年 5 月 09 日,长沙往广州,当日达,乘高铁,票价¥314.00;

2019 年 5 月 12 日,广州返长沙,当日达,乘高铁,票价¥314.00;

住宿标准: 200 元/日,预支 1000.00 元;

主管: 彭瑶、审核: 谢勇

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页
共 _____ 页

部门 _____ 填报日期 年 月 日

姓名		出差事由		出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天		附单据张数									
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他							
月	日	起	止	记	类别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	摘 要	全 额
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
					小时	%											
小 计																	
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补									
主管				审核		填报人											

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;差旅费报销单的金额未填、填错或涂改记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

19. 试题编号: 1-8-19: 差旅费报销单的填制

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 4 月 10 日,人力资源部员工陈晨报销差旅费,出差明细如下:

出差事由: 学习;

2019 年 4 月 05 日,武汉往北京,当日达,乘高铁,票价¥520.50;

2019 年 4 月 08 日,北京返武汉,当日达,乘飞机,票价¥880.00;

住宿标准: 400 元/日,预支 3000.00 元;

主管: 黄蓉、审核: 谭钰

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页
共 _____ 页

部门 _____ 填报日期 年 月 日

姓名		出差事由		出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天		附件张数											
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他									
月	日	起	月	日	记	类别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	摘 要	全 额	
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
小 计																			
总计金额 (大写)		件 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补											
主管				审核		填报人													

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确;差旅费报销单的金额未填、填错或涂改记 0 分;除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分,扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

二、岗位核心技能模块

项目 1-3 记账凭证的填制与审核、数据查询、资产负债表或利润表或增值税纳税申报表的编制

1. 试题编号：2-1-1：湖南表里如一玻璃有限公司

一、任务描述

(一) 根据湖南表里如一玻璃有限公司 2019 年 5 月的业务资料编制记账凭证。

(二) 根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

(三) 完善湖南表里如一玻璃有限公司 2019 年 5 月的利润表。

(四) 考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南表里如一玻璃有限公司

企业统一社会信用代码：9143084015697445A7

公司成立日期：2017-12-12

公司法人：李丽

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区友谊路 9 号 0731-85690213

公司开户行、账号：中国建设银行雨花区支行, 43008501245970125694

公司注册资本：850 万元

公司经营范围：从事穿衣镜的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李丽			
财务部	会计主管	张扬	行政部	行政专员	武霞
	会计	赵琦	采购部	采购员	林莉
	出纳	李芊	仓管部	仓管员	盛宇
销售部	销售主管	马俊阳	生产部	主管	马平
	销售员	赵可心		工人	刘鑫
	销售员	孟军		工人	汤燕
	销售员	王霞		工人	赵传军
	销售员	那峰		工人	李珊

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则：执行《企业会计准则》。

(2) 存货：原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产：固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化组合机	生产部门	2017年12月	10	150,000.00
2	清洗机	生产部门	2017年12月	10	120,000.00
3	空调	生产部门	2017年12月	3	10,000.00
小计					280,000.00
4	电脑	管理部门	2017年12月	3	20,000.00
5	空调	管理部门	2017年12月	3	8,000.00
6	办公桌	管理部门	2017年12月	5	10,000.00
小计					38,000.00
7	电脑	销售部门	2017年12月	3	15,000.00
8	空调	销售部门	2017年12月	3	6,000.00
小计					21,000.00
固定资产总计					339,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产落地穿衣镜、旋转穿衣镜两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

① “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按落地穿衣镜、旋转穿衣镜两种产品的生产工时比例进行分配。

② 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③ 产品成本按约当产量法在落地穿衣镜、旋转穿衣镜的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 50%。

④ 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 5 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
落地穿衣镜	800.00
旋转穿衣镜	1000.00
合计	1800.00

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	落地穿衣镜	10000	20000	16000	14000
2	旋转穿衣镜	15000	25000	20000	20000

本月初库存商品成本如下（单位：元）

序号	产品名称	月初产成品数量 (面)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	落地穿衣镜	21,000.00	90.00	1,890,000.00
2	旋转穿衣镜	26,000.00	120.00	3,120,000.00

(5) 主要税种：

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

湖南表里如一玻璃有限公司 2019 年 5 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	321.00	
银行存款	借	3887350.12	
银行存款-建设银行雨花区支行	借	3887350.12	
其他货币资金	借	1,057.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	1,057.00	
原材料	借	1355000.00	
原材料-实木镜框	借	595,000.00	
原材料-镜片	借	360,000.00	
原材料-万向轮	借	400,000.00	
库存商品	借	5,010,000.00	
库存商品-落地穿衣镜	借	1,890,000.00	
库存商品-旋转穿衣镜	借	3,120,000.00	
固定资产	借	339,000.00	
固定资产-电子设备	借	59,000.00	
固定资产-办公桌椅	借	10,000.00	
固定资产-机器设备	借	270,000.00	
累计折旧	贷		64,889.12
成本：			
生产成本	借	1,380,161.00	
基本生产成本	借	1,380,161.00	
生产成本-基本生产成本-落地穿衣镜	借	519,084.00	
生产成本-基本生产成本-落地穿衣镜-直接材料	借	516,750.00	
生产成本-基本生产成本-落地穿衣镜-直接人工	借	1,659.00	
生产成本-基本生产成本-落地穿衣镜-制造费用	借	675.00	
生产成本-基本生产成本-旋转穿衣镜	借	861,077.00	
生产成本-基本生产成本-旋转穿衣镜-直接材料	借	857,860.00	
生产成本-基本生产成本-旋转穿衣镜-直接人工	借	2,257.00	
生产成本-基本生产成本-旋转穿衣镜-制造费用	借	960.00	
负债：			
应付职工薪酬	贷		70,000.00
应付职工薪酬-工资	贷		70,000.00
应交税费	贷		588,000.00
应交税费-未交增值税	贷		525,000.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		36,750.00
应交税费-应交教育费附加	贷		15,750.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷		10,500.00
所有者权益：			
实收资本	贷		8,500,000.00
利润分配	贷		2,750,000.00
利润分配-未分配利润	贷		2,750,000.00

4. 记账凭证的填制与审核

(1) 试题编号：2-1-1-1

2019年05月04日，采购原材料。

入 库 单										100202				
2019年05月04日														
编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额					附 注			
						百	万	千	百	十		元	角	分
1	实木镜框	个		30000	35.00	1	0	5	0	0	0	0	0	
2	镜片	米		35000	30.00	1	0	5	0	0	0	0	0	
3	万向轮	根		80000	5.00	4	0	0	0	0	0	0	0	
合计						贰佰伍拾零万零仟零佰零拾零元零角零分					¥2,500,000.00			
记账 赵琦		保管 威宇			制票		交货人 马乐							

付 款 申 请 单				
2019年05月04日			字 号	
收款单位	湖南弘达玻璃有限公司		付款原因 采购材料 银行转讫	
账号	600028701554			
开户行	中国银行天心区支行			
大写金额	贰佰捌拾贰万伍仟零佰零拾肆元零角零分			
附件	小写：¥2,825,000.00			
审 批	同意付款 李丽	财 务	同意付款 张扬	
会计主管 张扬		复核 赵琦		出纳 李羊

中国建设银行单位客户专用回单			
中国建设银行 China Construction Bank		NO. 671	
币别：人民币		2019年05月04日	
流水号：4300QB5585ELA20UBQB		10615195454884861821061	
付款人	全 称	湖南表里如一玻璃有限公司	收款人
	账 号	43008501245970125694	
	开户行	中国建设银行雨花区支行	
全 称	湖南弘达玻璃有限公司	全 称	湖南弘达玻璃有限公司
账 号	600028701554	账 号	600028701554
开户行	中国银行天心区支行	开户行	中国银行天心区支行
金 额	(大写) 人民币贰佰捌拾贰万伍仟元整		(小写) ¥2825000.00
凭证种类	电子转账凭证	凭证号码	02316796
结算方式	转账	用 途	货款
打印柜员：490063936006 打印机构：中国建设银行雨花区支行 打印卡号：9292322920149699 			
打印时间：2019-05-04 16:58:02		交易柜员：CRTBVIRT	
		交易机构：483833538	

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南表里如一玻璃有限公司

乙方（销货方）：湖南弘达玻璃有限公司

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 贰佰捌拾贰万伍仟元整（¥2825000.00 元）

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南表里如一玻璃有限公司

乙方：湖南弘达玻璃有限公司

签约代表：李丽

签约代表：王瑞林

开户银行：中国建设银行雨花区支行

开户银行：中国银行天心区支行

账号：43008501245970123694

账号：6000287011554

2019 年 05 月 04 日

2019 年 05 月 04 日

湖南增值税专用发票

No 00584691 4300174130
00584691

开票日期: 2019年05月04日

机器编号: 889902615321

纳税人名称: 湖南表里如一玻璃有限公司
纳税人识别号: 9143084015697445A7
地址、电话: 长沙市雨花区友谊路9号 0731-85690213
开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694

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
*木制品*实木镜框		个	30000	35.00	1050000.00	13%	136500.00
*日用杂品*镜片		面	35000	30.00	1050000.00	13%	136500.00
*橡胶制品*万向轮		个	80000	5.00	400000.00	13%	52000.00
合 计					¥2500000.00		¥325000.00

价税合计(大写) 贰佰捌拾贰万伍仟圆整 (小写) ¥2825000.00

纳税人名称: 湖南弘达玻璃有限公司
纳税人识别号: 914302598410154669
地址、电话: 湖南省长沙市天心区司家村路7号0731-86021302
开户行及账号: 中国银行天心区支行 600028701554

收款人: 李鑫 复核: 向南 开票人: 张然 销售方: (章)

校验码 58656 598410154669

发票专用章

记账凭证

年 月 日

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

附单据 5 张

(2) 试题编号: 2-1-1-2

2019年05月07日, 生产车间领用原材料。

领 料 单 NO: 910002

领用部门: 生产部 日期: 2019年05月07日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
实木镜框		个	25000	25000	35.00	875,000.00	旋转穿衣镜
镜片		面	25000	25000	30.00	750,000.00	、
万向轮		个	100000	100000	5.00	500,000.00	、
总计: 贰佰壹拾贰万伍仟零佰零拾零元零角零分							¥2,125,000.00

主管 马平 记账 赵琦 发料 盛宇 领料人 刘鑫

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

领 料 单

NO: 910001

领用部门: 生产部 日期: 2019年 05月 07日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
实木镜框		个	20000	20000	35.00	700,000.00	落地穿衣镜
镜片		面	20000	20000	30.00	600,000.00	
总计:						壹佰叁拾零万零仟零佰零拾零元零角零分	¥1,300,000.00

主管 马牙 记账 赵琦 发料 盛宇 领料人 刘鑫

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额		贷方金额	
		元	角	元	角
合计					

附单据 5 张

(3) 试题编号: 2-1-1-3

2019年05月11日, 报销业务招待费。

费用报销单

报销部门: 销售部 2019年 05月 11日 单据及附件共 2 页

报销项目	摘要	金 额						备 注	
		百	十	千	百	十	元角分		
业务招待费	招待信阳李总吃饭			5	1	5	0	0	同意报销 李丽
合 计				5	1	5	0	0	

金额大写: 佰 拾 万 仟 佰 壹 拾 仟 元 零 角 零 分 原借款: 元 应退(补)款: 元

会计主管 张扬 复核 出纳 李芊 报销人 赵可心

币种:人民币/单位:元

支付宝转账电子回单	
回单生成时间:2019-05-11 10:05:10	
付款方	账户名:湖南表里如一玻璃有限公司 账号: 66014563@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
收款方	账户名: 赵可心 账号: 625695324@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
支付宝流水号	20190405200040011100070008903693
付款时间	2019-05-11 09:22:09
付款金额	小写: 515.00 大写: 伍佰壹拾伍元整
摘要	转账

注:

1. 本《支付宝电子回单》仅证明用户在申请该电子回单时间之前通过其支付宝账户的支付行为。
2. 本《支付宝电子回单》有任何修改或涂改的,均为无效证明。
3. 本《支付宝电子回单》仅供参考,如与用户支付宝账户记录不一致的,以支付宝账户记录为准。

支付宝(中国)网络技术有限公司



		043001800104 机器编号: 889911246916	湖南增值税普通发票 	No 09328034 064001800104 09328034 开票日期:2019年05月11日
名称: 湖南表里如一玻璃有限公司 纳税人识别号: 9143084015697445A7 地址、电话: 长沙市雨花区友谊路9号 0731-85690213 开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694	密区 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 *生活服务*餐饮服务 规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额 500.00 3% 15.00		
合计 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 伍佰壹拾伍圆整 (小写) ¥515.00		第二联: 发票联, 购买方记账凭证		
名称: 湖南湘满园餐饮有限公司 纳税人识别号: 914301479770601647 地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区旺德路99号 0731-85962014 开户行及账号: 中国农业银行芙蓉区支行 18001598494797164	校验码 144946695819425 	收款人: 张君瑞 复核: 孟佳思 开票人: 胡瑞鑫 销售方: (章)		

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借贷金额	
		借方金额	贷方金额
		元 角 分	元 角 分
合计			

附单据 5 张

(4) 试题编号：2-1-1-4

2019年05月16日，销售商品。

湖南增值税专用发票

4300174130 No 00123507

机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年05月16日

4300174130
00123507

此联不作报销和记账凭证使用

购买方	名称: 长沙鹏宇商贸有限公司 纳税人识别号: 914302574012530647 地址、电话: 湖南省长沙市雨花区学院路13号 0731-85369106 开户行及账号: 兴业银行雨花区支行 368025487960145990	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>/+3+2				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*日用杂品*落地穿衣镜		面	16000	160.00	2560000.00	13%	332800.00
*日用杂品*旋转穿衣镜		面	22000	200.00	4400000.00	13%	572000.00
合计					¥6960000.00		¥904800.00
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 柒佰捌拾陆万肆仟捌佰圆整		(小写) ¥7,864,800.00			
销售方	名称: 湖南表里如一玻璃有限公司 纳税人识别号: 914308401569744547 地址、电话: 长沙市雨花区友谊路9号 0731-85690213 开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694	备注	校验码 58656 50700 26玻璃有限公司 				
收款人: 李芊		复核: 张扬		开票人: 赵琦		销售方: (章)	

NO. 671



中国建设银行单位客户专用回单

10615195454884861821061

币别: 人民币 2019年05月16日 流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称: 长沙鹏宇商贸有限公司 账号: 368025487960145990 开户行: 兴业银行雨花区支行	收款人	全称: 湖南表里如一玻璃有限公司 账号: 43008501245970125694 开户行: 中国建设银行雨花区支行
金额	(大写) 人民币柒佰捌拾陆万肆仟捌佰圆整		(小写) ¥7864800.00
凭证种类	电子转账凭证	凭证号码	02316796
结算方式	转账	用途	货款
		打印柜员: 490063936006 打印机构: 中国建设银行雨花区支行 打印卡号: 9292322920149699 	

打印时间: 2019-05-16 16:58:02 交易柜员: CRTBVIRT 交易机构: 483833538

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪 (借方回单)

商品购销合同

甲方(购货方): 长沙鹏宇商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南表里如一玻璃有限公司

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 陆佰玖拾陆万元整 (¥ 6960000.00 元)

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规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,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,不得刁难。

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,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 长沙鹏宇商贸有限公司

签约代表: 李凤鸣

开户银行: 兴业银行雨花区支行

账号: 368025487900145990

2019 年 05 月 16 日

乙方: 湖南表里如一玻璃有限公司

签约代表: 李丽

开户银行: 中国建设银行雨花区支行

账号: 43008501245970125694

2019 年 05 月 16 日

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																

附单据 5 张

(7) 试题编号：2-1-1-7

2019年05月31日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年5月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化组合机	生产部门	2017年12月	10	150,000.00	1,250.00
2	清洗机	生产部门	2017年12月	10	120,000.00	1,000.00
4	空调	生产部门	2017年12月	3	10,000.00	277.78
小计					280,000.00	2,527.78
5	电脑	管理部门	2017年12月	3	20,000.00	555.56
6	空调	管理部门	2017年12月	3	8,000.00	222.22
7	办公桌	管理部门	2017年12月	5	10,000.00	166.67
小计					38,000.00	944.45
8	电脑	销售部门	2017年12月	3	15,000.00	416.67
9	空调	销售部门	2017年12月	3	6,000.00	166.67
小计					21,000.00	583.34
固定资产总计					339,000.00	4,055.57

制表人：赵琦

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																

附单据 5 张

(8) 试题编号：2-1-1-8

2019年05月31日，结转制造费用。

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
落地穿衣镜	800.00		
旋转穿衣镜	1000.00		
合计	1800.00		6527.78

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数

制表人：赵琦

小数尾差计入旋转穿衣镜

摘要	会计科目	借方金额				贷方金额							
		亿	千	百	元	角	分	亿	千	百	元	角	分
合计													

(9) 试题编号：2-1-1-9

2019年05月31日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：旋转穿衣镜

完工：20000

2019年5月31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	857860.00	2257.00	960.00	861077.00
材料分配表	2125000.00			2125000.00
职工薪酬分配表		7777.76		7777.76
制造费用分配表			3626.58	3626.58
本月生产成本合计	2125000.00	7777.76	3626.58	2136404.34
生产成本累计	2982860.00	10034.76	4586.58	2997481.34
分配率	74.57	0.33	0.15	
完工产品总成本	1491400.00	6600.00	3000.00	1501000.00
月末在产品成本	1491460.00	3434.76	1586.58	1496481.34

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：赵琦

尾差计入月末在产品

2019年5月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南表里如一玻璃有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	落地穿衣镜	把	16000.00	77.49	1,239,840.00
2	旋转穿衣镜	把	22000.00	100.46	2,210,120.00
合计			38000.00		3,449,960.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：赵琦

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 万 千 百 十 元 角 分					亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分						
合 计													

附单据 5 张

(11) 试题编号：2-1-1-11

2019年05月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南表里如一玻璃有限公司

2019年5月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/5/31	325,000.00	904,800.00	

制单人：赵琦

(16) 试题编号：2-3-1-1：会计报表的填制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

利润表

项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
……		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期准备		
6. 外币财务报表折算金额		
……		
六、综合收益总额		
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备

工具、量具	草稿纸，计算器。	必备
-------	----------	----

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
利润表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

2. 试题编号：2-1-2：宁夏晴伞有限公司

一、任务描述

（一）根据宁夏晴伞有限公司 2019 年 8 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善宁夏晴伞有限公司有限公司 2019 年 8 月份的利润表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：宁夏朵晴伞业有限公司

企业统一社会信用代码：91640150145960F256

公司成立日期：2016-07-12

公司法人：苏丹

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：银川市兴庆区凤凰北路 12 号 0951-62318598

公司开户行、账号：中国工商银行兴庆区支行, 2902850014587401563

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事晴雨伞、遮阳伞的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		苏丹			
财务部	会计主管	王声语	行政部	行政专员	黄颖梅
	会计	许倩	采购部	采购员	朱亚婷
	出纳	郑雅文	生产部	主管	许晴
销售部	销售主管	欧阳浩东		工人	周江衡
	销售员	宋馨		工人	韦乐
	销售员	许馨艺		工人	王芬
	销售员	唐子艺		工人	李衢
	销售员	汪东辉	工人	潘贞贞	

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年7月	10	300,000.00
2	超声波清洗机	生产部门	2016年7月	10	250,000.00
3	冷水机	生产部门	2016年7月	10	100,000.00
4	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00
小计					660,000.00
5	电脑	管理部门	2016年7月	3	18,000.00
6	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年7月	5	8,500.00
小计					32,500.00
8	电脑	销售部门	2016年7月	3	15,000.00
9	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00
10	货车	销售部门	2016年7月	4	300,000.00
小计					321,000.00
固定资产总计					1,013,500.00

(4) 成本核算

公司目前生产晴雨伞、遮阳伞两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按晴雨伞、遮阳伞两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在晴雨伞、遮阳伞的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为60%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目
公司4月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
晴雨伞	500
遮阳伞	600
合计	1100

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	晴雨伞	1800	4500	4400	1900
2	遮阳伞	2100	5500	5350	2250

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (把)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	晴雨伞	7,300.00	72.00	525,600.00
2	遮阳伞	8,020.00	100.00	802,000.00

⑤主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

湖南宁夏朵伞有限公司2019年4月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产:			
库存现金	借	3,275.00	
银行存款	借	1,881,755.11	
银行存款-工行兴庆区支行	借	1,881,755.11	
其他货币资金	借	14,900.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	8,050.00	
其他货币资金-微信账户	借	6,850.00	
应收账款	借	400,000.00	
应收账款-广西新野商贸有限公司	借	400,000.00	
预付账款	借	200,000.00	
预付账款-银川象印日用百货有限公司	借	200,000.00	
原材料	借	880,100.00	
原材料-银胶布	借	96,000.00	
原材料-珍珠胶布	借	202,500.00	
原材料-防风伞骨	借	525,000.00	
原材料-把手	借	56,600.00	
库存商品	借	1,327,600.00	
库存商品-晴雨伞	借	525,600.00	
库存商品-遮阳伞	借	802,000.00	
固定资产	借	1,013,500.00	
固定资产-机械设备	借	350,000.00	
固定资产-电子设备	借	55,000.00	
固定资产-自动化装配生产线	借	300,000.00	
固定资产-货车	借	300,000.00	
固定资产-办公桌椅	借	8,500.00	
累计折旧	贷		426,755.84
负债:			
应付职工薪酬	贷		84,000.00
应付职工薪酬-工资	贷		84,000.00
应交税费	贷		134,400.00
应交税费-未交增值税	贷		120,000.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		8,400.00
应交税费-应交教育费附加	贷		3,600.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷		2,400.00
所有者权益:			
实收资本	贷		5,000,000.00
利润分配	贷		475,780.00
利润分配-未分配利润	贷		475,780.00
成本			
生产成本	借	399,805.73	
基本生产成本	借	399,805.73	
生产成本-基本生产成本-晴雨伞	借	114,746.73	
生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接材料	借	109,600.00	
生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接人工	借	3,157.40	
生产成本-基本生产成本-晴雨伞-制造费用	借	1,989.33	
生产成本-基本生产成本-遮阳伞	借	285,059.00	
生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料	借	278,500.00	
生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接人工	借	3,569.70	
生产成本-基本生产成本-遮阳伞-制造费用	借	2,989.30	

4. 记账凭证的填制与审核

(1) 试题编号: 2-1-2-1

2019年04月03日,生产车间领用原材料。

(2) 试题编号：2-1-2-2

2019年04月05日，报销购买展厅装饰品费用。

		064001800104	宁夏增值税普通发票		No 09328034	064001800104 09328034
机器编号： 889911246916				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 2902850914587401563	密 码 区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+//+3+	货物或应税劳务、服务名称 *工艺品*人造花类工艺品				
规格型号 单位 数量 单价 金额 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：91640147974641B859 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					
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
收款方	账户名:黄颖梅 账号: 617695324@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
支付宝流水号	20190405200040011100070008903693
付款时间	2019-04-05 09:22:09
付款金额	小写: 580.00 大写: 伍佰捌拾元整
摘要	转账

注:

1. 本《支付宝电子回单》仅证明用户在申请该电子回单时间之前通过其支付宝账户的支付行为。
2. 本《支付宝电子回单》有任何修改或涂改的，均为无效证明。
3. 本《支付宝电子回单》仅供参考，如与用户支付宝账户记录不一致的，以支付宝账户记录为准。

支付宝(中国)网络技术有限公司



业务凭证专用章盖章处

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	元角分	
装饰费	购买装饰办公室及展厅用饰品			5	8	000	
合 计				¥	5	8	000

金额大写: 伍 拾 万 仟 伍 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分 原借款: 元 应退(补)款: 元

会计主管 王产浩 复核 出纳 郑雅文 报销人 黄颖梅

领导审批 同意报销 苏丹

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	万	千	元角分	亿	千	万	千	元角分
合计											

附单据 2 张

(3) 试题编号: 2-1-2-3

2019年04月11日, 销售商品。

ICBC 中国工商银行 业务回单(收款) 凭证

日期: 2019年4月11日 回单编号: 1524700001

收款人户名: 宁夏荣晴伞业有限公司 收款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

收款人账号: 2902850014587401563

付款人户名: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 付款人开户行: 兴业银行惠农区支行

付款人账号: 368859000125456977

金额合计(大写): 人民币壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整 小写: RMB1,672,400.00

业务(产品)种类: 现金 凭证种类: 0000000 凭证号码: 0000000000000

摘要: 商品款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 0190010180 记账柜员: 00132 交易代码: 52139 渠道: 网上银行

附言:

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: 2019-04-11

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002 c.1901

最终授权人:

中国工商银行兴庆区支行 自助回单专用章

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 验证码: 249F6AERFB001

商品购销合同

甲方（购货方）：石嘴山蒙恬商贸有限公司

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 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整（¥1672400.00元），

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：石嘴山蒙恬商贸有限公司

乙方：宁夏朵晴伞业有限公司

签约代表：唐子艺

签约代表：苏丹

开户银行：工商银行惠农区支行

开户银行：中国工商银行惠农区支行

账号：368859000125459977

账号：290250014587401563

2019年04月11日

2019年04月11日

销货单

客 户：石嘴山蒙恬商贸有限公司

联系电话：0751-89603254 仓库：

送货地址：宁夏石嘴山市惠农区新桥路4号

单据日期：2019年04月11日

单据编号：YJ-2019-04-11-005X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
晴雨伞	把	5000	135.60	678000.00	
遮阳伞	把	5500	180.80	994400.00	
合 计：				¥ 1672400.00	

备注：

制单人：

仓管：朱雅婷

业务员：唐子艺

客户签名：王翔

一联存根（白）
二联客户（红）

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

金额合计(大写): 人民币伍拾万元整

小写: RMB500,000.00

业务(产品)种类: 跨行转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要: 原材料款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0190010180

记账柜员: 00132

交易代码: 52139

渠道: 网上银行

附言:

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

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002 G.1901

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12日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

宁夏增值税专用发票 No 00584691 6400174130 00584691

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: 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 03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7+/2<66-93 区 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+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*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
价税合计(大写)	柒拾伍万壹仟肆佰伍拾圆整 (小写) ¥751450.00
名称: 银川丰瑞雨伞配件有限公司 纳税人识别号: 916401497971H01464 地址、电话: 银川市西夏区人民路10号 0731-85401467 开户行及账号: 中国工商银行西夏区支行 2901400164797001644	校验码 58656 916401497971H01464 发票专用章
收款人: 李兰 复核: 王静 开票人: 杨威 销售方: (章)	

付款申请单

2019年04月12日 字 号

收款单位	银川丰瑞雨伞配件有限公司	付款原因	购买原材料
账号	2901400164797001644	银行转账	
开户行	中国工商银行西夏区支行		
大写金额	柒拾伍万壹仟肆佰伍拾元零角零分		
附件	小写: ¥500,000.00		
审 同意付款 批 苏兵	财 同意付款 务 王静		
会计主管 王静	复核 王静	出纳 王静	

(5) 试题编号：2-1-2-5

2019年04月17日，缴纳并分配水电费。

ICBC 中国工商银行 业务回单(付款) 凭证

日期：2019年04月17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：宁夏电力公司银川分公司 收款人开户行：中国工商银行五一支行
 收款人账号：2901030556227742582

金额合计(大写)：人民币壹仟陆佰元整 小写：RMB1,600.00
 业务(产品)种类：跨行转账 凭证种类：0000000 凭证号码：0000000000000
 摘要：电费 用途： 币种：人民币
 交易机构：0190010180 记账柜员：00132 交易代码：52139 渠道：网上银行

附言：
 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：2019-04-17
 业务类型(种类)：普通汇兑 指令编号：HQP1070013780 提交人：0920101905200002.c.1901
 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17日 打印柜员：9 验证码：249F6AERFB001

水电费明细表

单位：元

部门	水费	电费	合计
管理部门	65.00	320.00	385.00
销售部门	30.00	130.00	160.00
生产车间	1,285.00	1,150.00	2,435.00
合计	1,380.00	1,600.00	2,980.00

制表人：许倩

宁夏增值税普通发票 No 00328034

064001800104 064001800104
 00328034
 机器编号：889911246916 开票日期：2019年04月17日

名称：宁夏荣晴伞业有限公司 纳税人识别号：91640150145960F256 地址、电话：银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密 码 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 *供电*售电	规格型号 单位 数量 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 (小写) 1600.00
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524号 0731-85623598 开户行及账号：中国工商银行五一支行 2901030556227742582	校验码 14494 916401235120569872 发票专用章
收款人：张丽 复核：张鑫	开票人：张鑫 销售方：(章)

ICBC 中国工商银行 业务回单(付款) 凭证

日期: 2019年04月17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: 银川市自来水有限公司 收款人开户行: 中国工商银行城南支行
 收款人账号: 2901362500124879676
 金额合计(大写): 人民币壹仟叁佰捌拾元整 小写: RMB1,380.00
 业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 0000000000000
 摘要: 水费 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 0190010180 记账柜员: 00132 交易代码: 52139 渠道: 网上银行

附言:

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: 2019-04-17
 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002 c.1901
 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17日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

付款申请单		字 号
收款单位	银川市自来水有限公司	付款原因
账号	2901362500124879676	水费
开户行	中国工商银行城南支行	银行转讫
大写金额	壹仟叁佰捌拾零元零角零分	
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	出纳
	复核	王声语
		郑雅文

付款申请单		字 号
收款单位	宁夏电力公司银川分公司	付款原因
账号	2901030556227742582	电费
开户行	中国工商银行五一支行	银行转讫
大写金额	壹仟陆佰零拾零元零角零分	
附件	小写: ¥1,600.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务
		同意付款 王声语
会计主管	王声语	出纳
	复核	王声语
		郑雅文

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	万	千	元	角	分	亿	万	千	元	角	分
合 计													

附单据 2 张

(8) 试题编号：2-1-2-8

2019 年 04 月 30 日，结转制造费用。

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	500.00		
遮阳伞	600.00		
合计	1100.00		12629.44

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
小数点尾数差异计入遮阳伞

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	万	千	元	角	分	亿	万	千	元	角	分
合 计													

附单据 2 张

(9) 试题编号: 2-1-2-9

2019年04月30日, 完工产品入库。

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
社保分配表				0.00
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	342331.55
生产成本累计	437100.00	12248.30	7729.98	457078.28
分配率	69.38	2.21	1.40	
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
		工资		
月初在产品	278500.00	3569.70	2989.30	285059.00
材料分配表	482500.00			482500.00
职工薪酬分配表		10909.10		10909.10
社保分配表				0.00
制造费用分配表			6888.79	6888.79
本月生产成本合计	482500.00	10909.10	6888.79	500297.89
生产成本累计	761000.00	14478.80	9878.09	785356.89
分配率	100.13	2.16	1.47	
完工产品总成本	535695.50	11556.00	7864.50	555116.00
月末在产品成本	225304.50	2922.80	2013.59	230240.89

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

入 库 单						100203										
2019年04月30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		4400												
2	遮阳伞	把		5350												
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	零	分	¥
记账 许倩		保管 朱亚婷			制票		交货人 许晴									

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	万	千	元	角	分	分	分		
合计											

附单据 2 张

(13) 试题编号: 2-1-2-13

2019年04月30日, 结转损益。

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	万	千	元	角	分	分	分		
合计											

附单据 2 张

(14) 试题编号: 2-2-2-1: 账簿的查询与输出

“生产成本”的本期借方累计发生额为: _____

科目余额表		明细账				总账	
请输入科目编号		Q		全		资 负 权 成 损	
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	3,275.00				3,275.00	
1002	银行存款	1,881,755.11				1,881,755.11	
100201	银行存款-工行兴庆区支行	1,881,755.11				1,881,755.11	
1012	其他货币资金	14,900.00				14,900.00	
101201	其他货币资金-支付宝账户	8,050.00				8,050.00	
101202	其他货币资金-微信账户	6,850.00				6,850.00	

(15) 试题编号：2-2-2-2：账簿的查询与输出

“库存商品-桑蚕丝被”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账				总账	
请输入科目编号		Q		全		资 负 权 成 损	
科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额	
1001	库存现金	期初余额			借	3275	
1001	库存现金	本期合计			借	3275	
1001	库存现金	本年累计			借	3275	
1002	银行存款	期初余额			借	1881755.11	
1002	银行存款	本期合计			借	1881755.11	
1002	银行存款	本年累计			借	1881755.11	
1012	其他货币资金	期初余额			借	14900	

(16) 试题编号：2-3-2-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

<u>利 润 表</u>		
项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		...
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期准备		
6. 外币财务报表折算差额		
.....		
六、综合收益总额		
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
利润表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

3. 试题编号：2-1-3：湖南光明灯泡有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南光明灯泡有限公司 2019 年 5 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南光明灯泡有限公司 2019 年 5 月的利润表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南光明灯泡有限公司

企业统一社会信用代码：91430000329365897G

公司成立日期：2016-08-01

公司法人：童樊

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市岳麓区枫林二路咸嘉湖街道 58 号
0731-2000569

公司开户行、账号：中国工商银行雨花支行,6217002920128749059

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事电光源白炽灯、荧光灯的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		童樊			
财务部	会计主管	李梦怡	行政部	行政专员	黄樱
	会计	赵潇潇	采购部	采购员	宋珍
	出纳	曾思思	生产部	主管	刘钊
销售部	销售主管	刘志		工人	周东生
	销售员	宋一		工人	尤玉琴
	销售员	许美		工人	黄婷
	销售员	唐可		工人	李然
	销售员	赵小花	工人	董贞贞	

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则:执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算,发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价,并从其达到预定可使用状态的次月起,采用直线法提取折旧。固定资产明细如下:

湖南光明灯泡有限公司

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	灯具生产线	生产部门	2016年8月	10	300,000.00
2	自动装配机	生产部门	2016年8月	10	250,000.00
3	冷水机	生产部门	2016年8月	10	100,000.00
4	空调	生产部门	2016年8月	3	10,000.00
小计			2016年8月		660,000.00
5	电脑	管理部门	2016年8月	3	18,000.00
6	空调	管理部门	2016年8月	3	6,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年8月	5	8,500.00
小计			2016年8月		32,500.00
8	电脑	销售部门	2016年8月	3	15,000.00
9	空调	销售部门	2016年8月	3	6,000.00
10	货车	销售部门	2016年8月	4	300,000.00
小计					321,000.00
固定资产总计					1,013,500.00

(4) 成本核算

公司目前主打生产电光源,分为白炽灯和荧光灯,采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法:

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用,按白炽灯和荧光灯的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资,按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在白炽灯和荧光灯的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。公司 4 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时
白炽灯	650
荧光灯	700
合计	1350

本月生产数量如下（单位：颗）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	月末在产品数量
1	白炽灯	1000	5800	1200
2	荧光灯	1500	6000	1600

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (颗)	月初产成品单价	月初产成品金额
1	白炽灯	5,600.00	7.00	39,200.00
2	荧光灯	5,900.00	9.00	53,100.00

(5)

主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

(6) 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3. 期初数据

湖南光明灯泡有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产:			
银行存款	借	2,382,662.84	
银行存款-工商银行雨花支行	借	2,382,662.84	
其他货币资金	借	3,000.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	3,000.00	
原材料	借	59,220.00	
原材料-灯丝	借	9,000.00	
原材料-玻壳	借	9,120.00	
原材料-灯头	借	6,600.00	
原材料-导线	借	12,000.00	
原材料-荧光粉	借	22,500.00	
库存商品	借	92,300.00	
库存商品-白炽灯	借	39,200.00	
库存商品-荧光灯	借	53,100.00	
固定资产	借	1,013,500.00	
固定资产-机器设备	借	550,000.00	
固定资产-电子设备	借	155,000.00	
固定资产-办公设备	借	8,500.00	
固定资产-运输设备	借	300,000.00	
累计折旧	贷		426,755.84
负债:			
应付职工薪酬	贷		87,606.00
应付职工薪酬-工资	贷		87,606.00
应交税费	贷		21,280.00
应交税费-未交增值税	贷		19,000.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		1,330.00
应交税费-应交教育费附加	贷		570
应交税费-应交地方教育费附加	贷		380
所有者权益:			
实收资本	贷		3,000,000.00
利润分配	贷		31,000.00
利润分配-未分配利润	贷		31,000.00
成本			
生产成本	借	399,805.73	
基本生产成本	借	399,805.73	
生产成本-基本生产成本-晴雨伞	借	114,746.73	
生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接材料	借	109,600.00	
生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接人工	借	3,157.40	
生产成本-基本生产成本-晴雨伞-制造费用	借	1,989.33	
生产成本-基本生产成本-遮阳伞	借	285,059.00	
生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料	借	278,500.00	
生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接人工	借	3,569.70	
生产成本-基本生产成本-遮阳伞-制造费用	借	2,989.30	

4. 记账凭证的填制与审核

(1) 试题编号: 2-1-3-1

2019年05月01日领用原材料

领料单 No: 910001

领用部门: 生产车间 日期: 2019年05月01日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
灯丝		张	5000	0.75	4350.00	白炽灯
灯泡		颗	5000	0.76	4900.00	白炽灯
灯头		个	5000	0.55	3190.00	白炽灯
导线		张	5000	1.00	5000.00	白炽灯
总计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 壹万 柒仟 柒佰 肆拾 玖元 零角 零分						¥17740.00

主管 李梦怡 记账 赵潇潇 发料 胡思 领料 赵林

领料单 No: 910001

领用部门: 生产车间 日期: 2019年05月01日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
灯丝		张	6000	0.75	4500.00	荧光灯
灯泡		颗	6000	0.76	4560.00	荧光灯
灯头		个	6000	0.55	3300.00	荧光灯
导线		张	6000	1.00	6000.00	荧光灯
荧光粉		kg	120	150.00	18000.00	荧光灯
总计: 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 叁万 陆仟 叁佰 陆拾 零元 零角 零分						¥36360.00

主管 李梦怡 记账 赵潇潇 发料 胡思 领料 赵林

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额		贷方金额	
		元	角	元	角
		17	74	0	0
合计		17	74	0	0

(2) 试题编号：2-1-3-2

2019年05月01日，采购原材料。

<u>付 款 申 请 单</u>		字 号
2019年05月01日		
收款单位	湖南阿黎材料有限公司	付款原因 购买原材料 银行转讫
账号	6406002920128749058	
开户行	中国银行开福区支行	
大写金额	⊗佰⊗拾陆万壹仟肆佰伍拾贰元柒角玖分	
附件	小写：¥61,452.79	
审 批	同意付款 李慧	财 务 同意付款 李慧
会计主管	李慧	出纳 曾思思
	复核 李慧	

ICBC 中国工商银行 业务回单(付款) 凭证

日期：2019年05月01日 回单编号：1524700001

付款人户名：湖南光明灯泡有限公司 付款人开户行：中国工商银行长沙雨花支行
 付款人账号：6217002920128749059
 收款人户名：湖南阿黎材料有限公司 收款人开户行：中国银行开福区支行
 收款人账号：6406002920128749058

金额合计(大写)：人民币陆万壹仟肆佰伍拾贰元柒角玖分 小写：RMB61,452.79

业务(产品)种类：跨行转账 凭证种类：0000000 凭证号码：00000000000000
 摘要：购买原材料 用途： 币种：人民币
 交易机构：0190010180 记账柜员：00132 交易代码：52139 渠道：网上银行

附言：
 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：2019-05-01
 业务类型(种类)：普通汇兑 指令编号：HQP1070013780 提交人：0920101905200002 671901
 最终授权人： (001)

本回单为第1次打印，注意重复 打印日期：2019年05月01日 打印柜员：9 验证码：249F6AERFB001

<u>入 库 单</u>		100202												
2019年05月01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	灯丝	根		11800	0.75			8	8	5	0	0	0	
2	玻壳	颗		11800	0.76			8	9	6	8	0	0	
3	灯头	个		12300	0.55			6	7	6	5	0	0	
4	导线	根		11800	1.00	1	1	8	0	0	0	0	0	
5	荧光粉	kg		120	150.00	1	8	0	0	0	0	0	0	
合计						⊗佰⊗拾伍万肆仟叁佰捌拾叁元零角零分	¥54,383.00							
记账	赵潇潇	保管		制票	宋玲	交货人								

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南光明灯泡有限公司

乙方（销货方）：湖南阿黎材料有限公司

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 陆万壹仟肆佰伍拾贰元柒角玖分（¥61452.79 元）

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南光明灯泡有限公司

乙方：湖南阿黎材料有限公司

签约代表：李乐乐

签约代表：李萌

开户银行：中国工商银行雨花支行

开户银行：中国银行开福区支行

账号：6217002920128749059

账号：6406002920128749058

2019 年 05 月 01 日

2019 年 05 月 01 日

 4300174110 机器编号： 889902615321	湖南增值税专用发票  发票联	No 43001589 4300174110 43001589	开票日期：2019年05月01日
名称：湖南光明灯泡有限公司 纳税人识别号：91430000329365897C 地址、电话：湖南省长沙市岳麓区枫林二路咸嘉湖街道58号 0731-2000569 开户行及账号：中国工商银行雨花支行 6217002920128749059	规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2	第三联：发票联 购买方记账凭证
货物或应税劳务、服务名称 *电光源*灯丝 *电光源*玻璃 *电光源*灯头 *电光源*导线 *电光源*荧光粉	根 11800 根 11800 个 12300 根 11800 kg 120	0.75 8850.00 0.76 8968.00 0.55 6765.00 1.00 11800.00 150.00 18000.00	13% 1150.50 13% 1165.84 13% 879.45 13% 1534.00 13% 2340.00
合计 价税合计（大写）	陆万壹仟肆佰伍拾贰元柒角玖分	￥54383.00 ￥7069.79	（小写） ￥61452.79
名称：湖南阿黎材料有限公司 纳税人识别号：91430200329357365F 地址、电话：湖南省长沙市开福区新河街道45号 0731-85412258 开户行及账号：中国银行开福区支行 6406002920128749058	校验码 58656 59890 265	备注 	收款人：李乐乐 复核：王璐 开票人：杨西 销售方：(章)

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													

(3) 试题编号：2-1-3-3

2019年05月07日，销售商品。

		4300174130	湖南增值税专用发票		No 00123507		4300174130 00123507		
机器编号： 889902615321		此联不作报销和退税使用			开票日期：2019年05月07日				
名称：湖南百户商贸有限公司 纳税人识别号：91430000329365725D 地址、电话：湖南省长沙市望城区雷锋大道19号 0731-85614456 开户行及账号：中国银行望城支行 2901464797446455548	密 03-884-2392-42>->-34*31<066> 码 92289>2317*>/29262735*25*83- 区 +16985--99>7>1761*7/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>/+3+2	货物或应税劳务、服务名称 *电光源*白炽灯 *电光源*荧光灯 合 计	规格型号 	单位 颗 颗	数量 5500 5700	单价 15.00 20.00	金额 82500.00 114000.00 ¥196500.00	税率 13% 13%	税额 10725.00 14820.00 ¥25545.00
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 贰拾贰万贰仟零肆拾伍元整			(小写) ¥222,045.00				
名称：湖南光明灯泡有限公司 纳税人识别号：91430000329365897G 地址、电话：湖南省长沙市岳麓区枫林二路咸嘉湖街道58号 0731-2000569 开户行及账号：中国工商银行雨花支行 6217002920128749059	校验码 58656 59890 29326 62606	收款人：陈丹丹 复核：赵满满		开票人：赵满满		销售方：(章)			

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南百户商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南光明灯泡有限公司

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：

合同总价款为人民币贰拾贰万贰仟零肆拾伍元整（¥222,045.00 元）。

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南百户商贸有限公司

乙方：湖南光明灯泡有限公司

签约代表：李梅

签约代表：李梅

开户银行：中国银行望城支行

开户银行：中国工商银行雨花支行

账号：2901464797446455548

账号：6217002920128749059

2019 年 05 月 07 日

2019 年 05 月 07 日

销货单

客 户：湖南百户商贸有限公司

联系电话：0731-85614456 仓库：

单据日期：2019年05月07日

送货地址：湖南省长沙市望城区雷锋大道19号

单据编号：Y1-2019-06-15-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
白炽灯	颗	5500	16.95	93225.00	
荧光灯	颗	5700	22.60	128820.00	
合 计：				¥222,045.00	

一 联存根（白）
二 联客户（红）

备注：

制单人：

仓管：李梅

业务员：宋一

客户签名：邹丽

(5) 试题编号: 2-1-3-5

2019年05月15日, 发放上月工资

湖南光明灯泡有限公司工资发放明细表

2019年5月15日

单位: 元

部门	职务	姓名	基本工资	绩效工资	应发工资	个人所得税	实发工资
法人、	总经理	童继	9,000.00		9,000.00	190.00	8,810.00
财务部	会计主管	李梦怡	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	会计	赵潇潇	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	出纳	曾思思	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	销售主管	刘志	4,500.00	3,500.00	8,000.00	90.00	7,910.00
销售部	销售员	宋一	3,500.00	2,100.00	5,600.00	18.00	5,582.00
	销售员	许美	3,500.00	2,600.00	6,100.00	33.00	6,067.00
	销售员	唐可	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00
	销售员	赵小花	3,500.00	1,600.00	5,100.00	3.00	5,097.00
行政部	行政专员	黄樱	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
采购部	采购员	宋珍	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	主管	刘钊	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	工人	周末生	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
生产部	工人	尤玉琴	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	黄婷	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	李然	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	董贞贞	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
合计							
			77,000.00	11,000.00	88,000.00	394.00	87,606.00

付款申请单		
2019年05月15日		字号
收款单位	工资批量	付款原因 上月工资 银行转讫
账号		
开户行		
大写金额	⊗ 佰 ⊗ 拾 捌 万 柒 仟 陆 佰 零 拾 陆 元 零 角 零 分	
附件	小写: ¥87,606.00	
审	同意付款 童继	财
批		务
会计主管	赵潇潇	复核
		赵潇潇
		出纳
		曾思思

ICBC 中国工商银行		业务回单(付款)	凭证
日期: 2019年05月15日		回单编号: 1524700001	
付款人户名: 湖南光明灯泡有限公司		付款人开户行: 中国工商银行长沙雨花支行	
付款人账号: 6217002920128749059		收款人开户行: 中国银行开福区支行	
收款人户名:			
收款人账号:			
金额合计(大写): 人民币捌万柒仟陆佰零陆元整		小写: RMB87,606.00	
业务(产品)种类: 跨行转账		凭证种类: 0000000	
用途: 发放上月工资		凭证号码: 0000000000000	
交易机构: 0190010180		币种: 人民币	
记账柜员: 00132		交易代码: 52139	
		渠道: 网上银行	
附言:			
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: 2019-05-15			
业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901			
最终授权人:			
本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年05月15日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001			

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																

(6) 试题编号：2-1-3-6

2019年05月31日，计提本月固定资产折旧。

湖南光明灯泡有限公司

2019年5月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	灯具生产线	生产部门	2016年8月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	自动装配机	生产部门	2016年8月	10	250,000.00	2,083.33	2,083.33
3	冷水机	生产部门	2016年8月	10	100,000.00	833.33	833.33
4	空调	生产部门	2016年8月	3	10,000.00	277.78	277.78
小计			2016年8月		660,000.00	5,694.44	5,694.44
5	电脑	管理部门	2016年8月	3	18,000.00	500.00	500.00
6	空调	管理部门	2016年8月	3	6,000.00	166.67	166.67
7	办公桌	管理部门	2016年8月	5	8,500.00	141.67	141.67
小计			2016年8月		32,500.00	808.34	808.34
8	电脑	销售部门	2016年8月	3	15,000.00	416.67	416.67
9	空调	销售部门	2016年8月	3	6,000.00	166.67	166.67
10	货车	销售部门	2016年8月	4	300,000.00	6,250.00	6,250.00
小计					321,000.00	6,833.34	6,833.34
固定资产总计					1,013,500.00	13,336.12	13,336.12

制表人：赵潇潇

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																

(7) 试题编号：2-1-3-7

2019年05月31日，计提本月工资。（小数尾差计入荧光灯）

湖南光明灯泡有限公司

2019年5月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	9,000.00		9,000.00
财务部	15,000.00		15,000.00
销售部	18,000.00	15,600.00	33,600.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,000.00		4,000.00
生产部/主管	6,000.00		6,000.00
生产部/工人	20,000.00		20,000.00
合计	76,500.00	15,600.00	92,100.00

制单人：赵潇潇

生产车间工人薪酬分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
白炽灯	650		
荧光灯	700		
合计	1350		

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

制表人：赵潇潇

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

附单据：张

(8) 试题编号：2-1-3-8

2019年5月31日结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南光明灯泡有限公司

2019年5月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/5/31	7069.79	25545.00	

制表人：赵潇潇

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额				
		元	角	分	元	角	分	元	角	分	
合计											

(9) 试题编号：2-1-3-9

2019年05月31日，计提附加税。

附加税计提表

2019年5月

单位：元

序号	计提税费种类	缴费基数	税率	金额	备注
1	城市维护建设税	增值税应纳税额	7%		
2	教育费附加	增值税应纳税额	3%		
3	地方教育费附加	增值税应纳税额	2%		
合计					

注：应纳税额保留两位小数

制单人：赵潇潇

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	元	角	分
合计							

(10) 试题编号：2-1-3-10

2019年05月31日，结转制造费用。（小数尾差计入荧光灯）

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时	分配率	分配金额
白炽灯	650		
荧光灯	700		
合计	1350		11694.44

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数

制表人：赵潇潇

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	元	角	分
合计							

(11) 试题编号: 2-1-3-11

2019年05月31日, 完工产品入库。

入 库 单										100202				
2019年05月31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	白炽灯	颗		5600										
2	荧光灯	颗		5900										
合计					佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥
记账		赵潇潇		保管	制票		宋珍		交货人					

成本计算表

产品名称: 白炽灯 完工: 5600 2019年5月31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	3468.00	856.00	560.00	4884.00
材料分配表	17748.00			17748.00
职工薪酬分配表		9629.62		9629.62
制造费用分配表			5630.63	5630.63
本月生产成本合计	17748.00	9629.62	5630.63	33008.25
生产成本累计	21216.00	10485.62	6190.63	37892.25
分配率	3.12	1.69	1.00	
完工产品总成本	17472.00	9464.00	5600.00	32536.00
月末在产品成本	3744.00	1021.62	590.63	5356.25

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: 赵潇潇

成本计算表

产品名称: 荧光灯 完工: 5900 2019年5月31日 单位: 元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
		工资		
月初在产品	9315.00	1000.00	760.00	11075.00
材料分配表	36360.00			36360.00
职工薪酬分配表		10370.38		10370.38
制造费用分配表			6063.81	6063.81
本月生产成本合计	36360.00	10370.38	6063.81	52794.19
生产成本累计	45675.00	11370.38	6823.81	63869.19
分配率	6.09	1.70	1.02	
完工产品总成本	35931.00	10030.00	6018.00	51979.00
月末在产品成本	9744.00	1340.38	805.81	11890.19

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: 赵潇潇

(16) 试题编号：2-3-3-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资产负债表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或 股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2386056.84	2386056.84	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		88000
存货	167479	167479	应交税费	21280	21280
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负 债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	2553535.84	2553535.84	流动负债合计	21280.00	109280.00
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	...	586744.16	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	0.00	0.00
使用权资产	21280.00	109280.00	负债合计	109280	109280
无形资产			所有者权益 (或股东权 益)：		
开发支出			实收资本 (或股本)	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	586744.16	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	...	31000
			所有者权益 (或股东权 益) 合计	3000000.00	3031000.00
资产总计	3021280.00	3140280.00	负债和所有者权益 (或 股东权益) 合计	3140280	3140280

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌	必备

	浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

4. 试题编号：2-1-4：湖南嘉嘉实木家具有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南嘉嘉实木家具有限公司 2019 年 4 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南嘉嘉实木家具有限公司 2019 年 4 月的利润表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南嘉嘉实木家具有限公司

企业统一社会信用代码：91439758177960F268

公司成立日期：2019-06-26

公司法人：程承匀

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区韶山中路 422 号 0731-85756796

公司开户行、账号：中国工商银行雨花区支行,1901001646427447977

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事各类家具的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		程承匀			
财务部	会计主管	李煜	行政部	行政专员	黄婷玉
	会计	姜玉阳	采购部	采购员	郑乐河
	出纳	朱成新	生产部	主管	曾馥郁
销售部	销售主管	周晓		工人	周舟乐
	销售员	苏陌		工人	韦姚
	销售员	许嘉怡		工人	王竹捷
	销售员	唐浩		工人	李古一
	销售员	汪禹城	工人	潘凌天	

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用先进先出核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	拼板机	生产部门	2016年7月	10	350,000.00
2	推台锯	生产部门	2016年7月	10	2,500,000.00
3	热压机	生产部门	2016年7月	10	1,300,000.00
4	冷压机	生产部门	2016年7月	10	145,000.00
5	雕刻机	生产部门	2016年7月	10	380,000.00
6	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00
小计					4,685,000.00
5	电脑	销售部门	2016年7月	3	18,000.00
6	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00
7	办公桌	销售部门	2016年7月	5	8,500.00
小计					32,500.00
8	电脑	管理部门	2016年7月	3	15,000.00
9	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00
10	货车	管理部门	2016年7月	4	300,000.00
小计					321,000.00
固定资产总计					5,038,500.00

(4) 成本核算

公司目前生产实木床、屏风两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按实木床、屏风两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

④产品成本按约当产量法在实木床、屏风的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为60%。

⑤成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目
公司4月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
实木床	700
屏风	500
合计	1200

本月生产数量如下（单位：台）：

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	实木床	200.00	5,103.00	1,020,600.00
2	屏风	510.00	1,120.00	571,200.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

(6) 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3. 期初数据

湖南嘉嘉实木家具有限公司2019年4月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	7,542.25	
银行存款	借	330,000.00	
银行存款-工商银行雨花区支行	借	330,000.00	
其他货币资金	借	422,559.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	222,559.00	
其他货币资金-财付通账户	借	200,000.00	
原材料	借	2,257,175.00	
原材料-香樟木	借	1,243,625.00	
原材料-榆木	借	1,005,550.00	
原材料-胶水	借	2,000.00	
原材料-油漆	借	6,000.00	
库存商品	借	1,591,800.00	
库存商品-实木床	借	1,020,600.00	
库存商品-屏风	借	571,200.00	
固定资产	借	3,585,288.51	
固定资产-机器设备	借	3,470,347.05	
固定资产-电子设备	借	4,583.23	
固定资产-办公设备	借	4,108.23	
固定资产-运输设备	借	106,250.00	
累计折旧	贷		1,453,211.49
负债：			
应交税费	贷		156,800.00
应交税费-未交增值税	贷		140,000.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		9,800.00
应交税费-应交教育费附加	贷		4,200.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷		2,800.00
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
本年利润	贷		1,000,000.00
利润分配	贷		800,000.00
利润分配-未分配利润	贷		800,000.00
成本：			
生产成本	借	215,646.73	
生产成本-基本生产成本	借	215,646.73	
生产成本-基本生产成本-实木床	借	151,246.73	
生产成本-基本生产成本-实木床-直接材料	借	146,000.00	
生产成本-基本生产成本-实木床-直接人工	借	2,157.40	
生产成本-基本生产成本-实木床-制造费用	借	3,089.33	
生产成本-基本生产成本-屏风	借	64,400.00	
生产成本-基本生产成本-屏风-直接材料	借	60,500.00	
生产成本-基本生产成本-屏风-直接人工	借	1,800.00	
生产成本-基本生产成本-屏风-制造费用	借	2,100.00	

4. 记账凭证的填制与审核

(2) 试题编号：2-1-4-2

2019年04月03日，出售家具给湖南城中镇家具城。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南城中镇家具城

乙方（销货方）：湖南嘉嘉实木家具有限公司

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贰佰柒拾伍万柒仟贰佰圆整（¥2,757,200.00元），签订合同后款项于2019年4月30日之前支付。

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟10日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方： <u>湖南城中镇家具城</u>	乙方： <u>湖南嘉嘉实木家具有限公司</u>
签约代表： <u>李元中</u>	签约代表： <u>林修习</u>
开户银行： <u>中国银行开福支行</u>	开户银行： <u>中国工商银行城北支行</u>
账号： <u>6005321897</u>	账号： <u>901601646427447977</u>
<u>2019年04月03日</u>	<u>2019年04月03日</u>



湖南省财政厅
财政厅

费用报销单

报销部门: **销售部** 2019年 04 月 10 日 单据及附件共 **2** 页

报销项目	摘要	金额						备注
		百	十	千	百	十	元角分	
业务招待费	招待客户发生费用	2	0	0	0	0	0	同意报销 程承与
合计		¥	2	0	0	0	0	

金额大写: **贰仟零佰零拾零元零角零分** 原借款: 元 应退(补)款: 元

会计主管: **李强** 复核: 出纳: **姜玉阳** 报销人: **朱成新**

湖南增值税普通发票

434001800104 No 09328034 434001800104

机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月10日

名称: 湖南嘉嘉实木家具有限公司	纳税人识别号: 91439758177960F268	地址、电话: 长沙市雨花区韶山中路422号 0731-85756796	开户行及账号: 中国工商银行雨花区支行 1901001646427447977	密码区			
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
*餐饮服务*餐饮					1941.75	3%	58.25
合计					¥1941.75		¥58.25

价税合计(大写) **贰仟零整** (小写) **¥2000.00**

名称: 湖南怡和商贸有限公司	纳税人识别号: 9143072589L7577025	地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路296号 0731-88772890	开户行及账号: 中国工商银行芙蓉区支行 1901265856922153761
----------------	----------------------------	--	---

收款人: 蒋璇子 复核: 李大强 开票人: 李大强 销售方: (章)

记账凭证

年 月 日 记账 号

摘要	会计科目	借方金额		贷方金额				
		亿	千	百	十	元	角	分
合计								

(16) 试题编号：2-3-4-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

利润表

项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		...
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期准备		
6. 外币财务报表折算金额		
.....		
六、综合收益总额		
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌	必备

	浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
利润表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

5. 试题编号：2-1-5：湖南韵艺乐器制造有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南韵艺乐器制造有限公司 2019 年 6 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南嘉嘉实木家具有限公司 2019 年 6 月的增值税纳税申报表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南韵艺乐器制造有限公司

企业统一社会信用代码：9143072589L7541065

公司成立日期：2017-06-01

公司法人：张亮

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路 195 号 0731-88286690

公司开户行、账号：芙蓉区支行,1901259864527310549

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事古典吉他、民谣吉他的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		张亮			
财务部	会计主管	林晓梨	行政部	行政专员	张鑫烁
	会计	吴佳	采购部	采购专员	周栋
	出纳	李心怡	生产部	主管	王柏川
销售部	销售主管	宋茜		工人	肖长宁
	销售员	李艺芳		工人	蒋致远
	销售员	王婷		工人	汤帅
	销售员	徐海翔		工人	杨天乐
	销售员	沈致远		工人	王凯
	销售员	彭嘉畅		工人	沈梦嘉
	销售员	杨海涛		工人	崔雅静
	销售员	徐彩霞		工人	肖韵含
	销售员	谢婉婷		工人	邓语嫣
	销售员	林梦洁	工人	曾志刚	

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用全月一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2017年6月	10	210,000.00
2	打磨机	生产部门	2017年6月	10	100,000.00
3	自动喷漆机	生产部门	2017年6月	10	60,000.00
4	空调	生产部门	2017年6月	3	10,000.00
小计			2017年6月		380,000.00
5	电脑	管理部门	2017年6月	3	15,000.00
6	空调	管理部门	2017年6月	3	8,000.00
7	办公桌	管理部门	2017年6月	5	6,500.00
小计			2017年6月		29,500.00
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	18,000.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	6,000.00
10	货车	销售部门	2017年6月	4	200,000.00
小计					224,000.00
固定资产总计					633,500.00

(4) 成本核算

公司目前生产古典吉他、民谣吉他两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法：

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按古典吉他、民谣吉他两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在古典吉他、民谣吉他的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 60%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 6 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
古典吉他	1,920.00
民谣吉他	1,800.00
合计	3,720.00

本月生产数量如下（单位：把）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	古典吉他	800	1800	1560	1040
2	民谣吉他	500	1500	1200	800

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（把）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	古典吉他	1500	210	315000
2	民谣吉他	1000	360	350000

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3. 期初数据

湖南韵艺乐器有限公司 2019 年 6 月初科目明细数据如下：

(1) 试题编号：2-1-5-1

2019年6月01日，采购原材料。

商品购销合同

甲方(购货方)：湖南韵艺乐器制造有限公司

乙方(销货方)：湖南鼎盛材料批发有限公司

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玖拾万玖仟伍佰伍拾元整 (¥909550.00 元)

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟10日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方： <u>湖南韵艺乐器制造有限公司</u>	乙方： <u>湖南鼎盛材料批发有限公司</u>
签约代表： <u>张亮</u>	签约代表： <u>彭涛</u>
开户银行： <u>中国工商银行芙蓉区支行</u>	开户银行： <u>中国建设银行长沙县支行</u>
账号： <u>1901250264527310539</u>	账号： <u>430069582216846532</u>
<u>2019年06月01日</u>	<u>2019年06月01日</u>

付款申请单

2019年06月01日 字 号

收款单位	湖南鼎盛材料批发有限公司	付款原因
账号	43006958732168465320	支付材料款
开户行	中国建设银行长沙县支行	银行转讫
大写金额	壹佰零拾贰万柒仟柒佰玖拾壹元伍角零分	
附件	小写: ¥1027791.50	
审 批	同意付款 吴佳	财 务 同意付款 林晓梨
会计主管 林晓梨		出纳 李心怡

湖南增值税专用发票

No 00584691 4300174130
00584691

机器编号: 889902615721 开票日期: 2019年06月01日

购买方	名称: 湖南韵艺乐器制造有限公司 纳税人识别号: 9143072589L7541065 地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路195号 0731-88286690 开户行及账号: 中国工商银行芙蓉区支行 1901259864527310549	密 码 区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217* >/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<>+>/+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	
*木制品*枫木		立方米	200	1400.00	280000.00	13%	36400.00	
*木制品*赤杨木		立方米	150	3000.00	450000.00	13%	58500.00	
*涂料*油漆		桶	175	300.00	52500.00	13%	6825.00	
*乐器*琴弦		套	3500	8.50	29750.00	13%	3867.50	
*乐器*琴钮		组	3500	20.00	70000.00	13%	9100.00	
*乐器*品丝		盒	350	48.00	16800.00	13%	2184.00	
*化学合成材料*胶水		瓶	350	30.00	10500.00	13%	1365.00	
合 计					¥909550.00		¥118241.50	
价税合计(大写)					<input checked="" type="checkbox"/> 壹佰零贰万柒仟柒佰玖拾壹元伍角整		(小写) ¥1027791.50	
销售方	名称: 湖南鼎盛材料批发有限公司 纳税人识别号: 9143002920U90244562 地址、电话: 湖南省长沙市长沙县天华北路69号 0731-84805729 开户行及账号: 中国建设银行长沙县支行 43006958732168465320		校验码 58656 59890 26320 62606					
收款人: 邓小希		复核: 邓小希		开票人: 李菁		销售方: 李菁		

入 库 单

2019年06月01日 100202

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	分
1	枫木	立方米		200	1400.00	2	8	0	0	0	0	0	0	0	古典吉他
2	油漆	桶		100	300.00		3	0	0	0	0	0	0	0	古典吉他
3	琴弦	套		2000	8.50		1	7	0	0	0	0	0	0	古典吉他
4	琴钮	组		2000	20.00		4	0	0	0	0	0	0	0	古典吉他
5	品丝	盒		200	48.00		9	6	0	0	0	0	0	0	古典吉他
6	胶水	瓶		200	30.00			6	0	0	0	0	0	0	古典吉他
合计 <input checked="" type="checkbox"/> 佰叁拾捌万贰仟陆佰零拾零元零角零分						¥382600.00									
记账 吴佳		保管 周栋			制票		交货人 王志刚								

(2) 试题编号：2-1-5-2

2019年6月02日，销售商品，货款尚未收到。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南明朗流行音乐公司
乙方（销货方）：湖南韵艺乐器制造有限公司

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贰佰零柒万肆仟陆佰捌拾元整（¥2074680.00元）

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟10日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。
4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：
甲方：湖南明朗流行音乐公司 乙方：湖南韵艺乐器制造有限公司
签约代表：廖伟 签约代表：张亮
开户银行：中国工商银行 开户银行：中国工商银行
账号：60058900623 账号：1901259045273105
2019年06月02日 2019年06月02日

(3) 试题编号: 2-1-5-3

2019 年 6 月 04 日, 领用原材料。

领 料 单 No: 910001

领用部门: 生产车间 日期: 2019 年 06 月 04 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
枫木		立方米	200	1400.00	280000.00	古典吉他
油漆		桶	100	300.00	30000.00	古典吉他
琴弦		套	2000	8.50	17000.00	古典吉他
琴钮		组	2000	20.00	40000.00	古典吉他
品丝		盒	200	48.00	9600.00	古典吉他
胶水		瓶	200	30.00	6000.00	古典吉他
总计: ⑧佰 叁拾 捌万 贰仟 陆佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥302600.00

主管 王相川 记账 吴佳 发料 周栋 领料 肖长宇

领 料 单 No: 910001

领用部门: 生产车间 日期: 2019 年 06 月 04 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
枫木		立方米	200	1400.00	280000.00	古典吉他
油漆		桶	100	300.00	30000.00	古典吉他
琴弦		套	2000	8.50	17000.00	古典吉他
琴钮		组	2000	20.00	40000.00	古典吉他
品丝		盒	200	48.00	9600.00	古典吉他
胶水		瓶	200	30.00	6000.00	古典吉他
总计: ⑧佰 叁拾 捌万 贰仟 陆佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥302600.00

主管 王相川 记账 吴佳 发料 周栋 领料 肖长宇

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															

附单摺 6 张

(4) 试题编号：2-1-5-4

2019年6月08日，提取现金用作备用金。

支票领用申请单

2019年06月08日

编号 068974

部 门	财务部	项目名称		预算科目	
收款单位	湖南韵艺乐器制造有限公司				
支票用途	备用金				
支票金额	人民币 (大写) 贰万元整	¥20000.00			
财务填写	支票归属行	中国工商银行长沙市芙蓉区支行	支票号码	01245879	
备注:					
领导批示	张勇	财务主管	林晓黎	部门主管	林晓黎
会计	吴佳	出纳	李心怡	领款人	

中国工商银行
现金支票存根

10504315

01630654

附加信息

出票日期 2019年 06月 08日

收款人: 湖南韵艺乐器制造有
限公司

金 额: ¥20000.00

用 途: 备用金

单位主管 会计

ICBC 中国工商银行

业务回单(付款) 凭证

日期: 2019年06月15日

回单编号: 1524700010

付款人户名: 湖南韵艺乐器制造有限公司
 付款人账号: 1901259864527310549
 收款人户名: 湖南电力公司长沙分公司
 收款人账号: 43005492012836491539

付款人开户行: 中国工商银行长沙芙蓉区支行
 收款人开户行: 中国建设银行天心区支行

金额合计(大写): 人民币贰仟柒佰壹拾元整 小写: RMB2,710.00
 业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 0000000000000
 摘要: 支付电费 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 0190010372 记账柜员: 00129 交易代码: 52105 渠道: 网上银行

云上头训
 WWW.YUNSX.COM

附言:

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: 2019-06-15
 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901
 最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年06月15日 打印柜员: 12 验证码: 249F6AERFB002

		湖南增值税普通发票 No 093280		064001800104 09326518				
机器编号: 889911246916		开票日期: 2019年06月15日						
购买方 名称: 湖南韵艺乐器制造有限公司 纳税人识别号: 914307258967541065 地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路195号 0731-88286690 开户行及账号: 中国工商银行芙蓉区支行 1901259864527310549		发票代码: 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+						
货物或应税劳务、服务名称 *供电*售电		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
						2398.23	13%	311.77
合计						Y2398.23		Y311.77
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 贰仟柒佰壹拾元整		(小写) Y2,710.00				
销售方 名称: 湖南电力公司长沙分公司 纳税人识别号: 9143032579L6610626 地址、电话: 湖南省长沙市天心区劳动西路289号 0731-80490213 开户行及账号: 中国建设银行天心区支行 43005492012836491539		校验码 14494 32364 95613 87425		收款人: 邓小希 复核: 邓小希 开票人: 李菁 销售方: 				

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															

附单据 6 张

(6) 试题编号：2-1-5-6

2019年6月30日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年6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	2017年6月	10	210,000.00	1,750.00
2	打磨机	生产部门	2017年6月	10	100,000.00	833.33
3	自动喷涂机	生产部门	2017年6月	10	60,000.00	500.00
4	空调	生产部门	2017年6月	3	10,000.00	277.78
小计					380,000.00	3,361.11
5	电脑	管理部门	2017年6月	3	15,000.00	416.67
6	空调	管理部门	2017年6月	3	8,000.00	222.22
7	办公桌	管理部门	2017年6月	5	6,500.00	108.33
小计					29,500.00	747.22
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	18,000.00	500.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	6,000.00	166.67
10	货车	销售部门	2017年6月	4	200,000.00	4,166.67
小计					224,000.00	4,833.34
固定资产总计					633,500.00	8,941.67

制表人：吴佳

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															

附单据 6 张

(7) 试题编号：2-1-5-7

2019年6月30日，计提分配本月工资。

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

产品名称	生产工时	分配率	
古典吉他	1,920.00		
民谣吉他	1,800.00		
合计	3,720.00		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入民谣吉他

制表人：张鑫烁

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																

附单据 6 张

(8) 试题编号：2-1-5-8

2019年6月30日，结转制造费用。

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
古典吉他	1,920.00		
民谣吉他	1,800.00		
合计	3,720.00		11,881.11

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
小数点尾数差异计入民谣吉他

制表人：吴佳

(12) 试题编号：2-1-5-12

2019年6月30日，计提附加税。

附加税计提明细表
2019年6月

单位：元

序号	计提税费种类	缴费基数	税率	应纳税额	备注
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					

注：应纳税额保留两位小数

制单人：林晓梨

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																

附单据 6 张

(13) 试题编号：2-1-5-13

2019年6月30日，结转损益。

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																

附单据 6 张

(14) 试题编号：2-2-5-1：账簿的查询与输出

“应交税费”本期借方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账		总账		
请输入科目编号		Q		全 资 负 权 成 损		
科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
1001	库存现金	期初余额			借	3275
1001	库存现金	本期合计			借	3275
1001	库存现金	本年累计			借	3275
1002	银行存款	期初余额			借	1881755.11
1002	银行存款	本期合计			借	1881755.11
1002	银行存款	本年累计			借	1881755.11
1012	其他货币资金	期初余额			借	14900
1012	其他货币资金	本期合计			借	14900
1012	其他货币资金	本年累计			借	14900

(15) 试题编号：2-2-5-2：账簿的查询与输出

“库存商品-古典吉他”期末余额为：_____

科目余额表		明细账		总账		
请输入科目编号		Q		全 资 负 权 成 损		
科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
1001	库存现金	期初余额			借	3275
1001	库存现金	本期合计			借	3275
1001	库存现金	本年累计			借	3275
1002	银行存款	期初余额			借	1881755.11
1002	银行存款	本期合计			借	1881755.11
1002	银行存款	本年累计			借	1881755.11
1012	其他货币资金	期初余额			借	14900
1012	其他货币资金	本期合计			借	14900
1012	其他货币资金	本年累计			借	14900

(16) 试题编号：2-3-5-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

增值税纳税申报表					
[一般纳税人适用]					
税款所属时间：自 2019 年 6 月 01 日至 2019 年 6 月 30 日 申报时间：2019 年 7 月 01 日				金额单位：元/角/分	
纳税人识别号：9 1 4 3 0 7 2 5 8 9 L 7 5 4 1 0 6 5				所属行业：工业	
纳税人名称：湖南韵艺乐器制造有限公司 法定代表人姓名：张路 注册地址：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉				生产经营地址：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉	
开户银行及账号：芙蓉区支行 1501255954...				登记注册类型：有限公司 电话号码：0731-85299980	
税目	栏次	一般计税		简易计税和进口税目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
1-1 适用税率计税销售额	1				
其中：应税货物销售额	2	183000.00			
应税劳务销售额	3				
应税货物出租销售额	4				
1-2 按简易办法计税销售额	5				
其中：纳税检查调整销售额	6				
1-3 免、抵、退税简易办法计税销售额	7				
1-4 免税销售额	8				
其中：免税货物销售额	9				
免税销售额	10				
销项税额	11	23880.00			
进项税额	12	1182+1.50			
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退税应退税额	15				
适用税率计算的销项税额抵扣税额	16				
应纳税额合计	17=12+13+14-15+16	1182+1.50			
简易计税应纳税额	18 [如 17 < 11, 则为 17, 否则为 11]	1182+1.50			
应纳税额	19=11-18	120+38.50			
期末留抵税额	20=17-18				
按简易办法计算的应纳税额	21				
按简易办法计算的销项税额抵扣税额	22				
应纳税额合计	24=19+21-23				
期初未缴税额 [多缴为负数]	25				
本期出口且适用零税率的退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31				
①查账征收应缴税额	28				
②出口且适用零税率应缴税额	29				
③分期缴纳的应缴税额	30				
④分期缴纳的应缴税额	31				
期末未缴税额 [多缴为负数]	32=24+25+26-27				
其中：欠缴税额 [≥0]	33=25+26-27				
本期应补 [退] 税额	34=24-28-29				
期初未缴退税额	35				
本期未缴退税额	36				
本期入库退税额	37				
期末未缴退税额	38=16+22+35-37				

申报说明：如果您已向代理人申报，请填写下列资料：
为代理一切税务事宜，现委托 [姓名] 为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，均可寄予此人。
纳税人签字：_____

申报人声明：本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填制的，我确定它是真实的、可信赖、完整的。
申报人签字：_____

主管税务机关：_____

纳税人：_____

申报日期：_____

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

6. 试题编号：2-1-6：湖南恒全家具有限公司

一、任务描述

- (一) 根据湖南恒全家具有限公司 2019 年 6 月的业务资料编制记账凭证。
- (二) 根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。
- (三) 完善湖南恒全家具有限公司 2019 年 6 月的增值税纳税申报表。
- (四) 考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南恒全家具有限公司

企业统一社会信用代码：914301852014561S14

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：赵云

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区友联路 8 号 0731-85780145

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行, 600251012654

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事单人床、双人床的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		赵云			
财务部	会计主管	赵慧	行政部	行政专员	陈笑笑
	会计	陈思思	采购部	采购员	张婷
	出纳	屈亮	仓管部	仓管员	李新伟
销售部	销售主管	马心玉	生产部	主管	马汝平
	销售员	邹可		工人	刘嘉
	销售员	姚璇		工人	孙远
	销售员	田卓		工人	胡蕊
	销售员	马军		工人	徐盛

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则：执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	切割机	生产部门	2016年12月	10	180,000.00
2	全自动组装机	生产部门	2016年12月	10	160,000.00
3	空气净化机	生产部门	2016年12月	5	20,000.00
4	空调	生产部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					370,000.00
5	电脑	管理部门	2016年12月	3	22,000.00
6	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年12月	5	12,000.00
小计					44,000.00
8	电脑	销售部门	2016年12月	3	20,000.00
9	空调	销售部门	2016年12月	3	8,000.00
小计					28,000.00
固定资产总计					442,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产单人床、双人床两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按单人床、双人床两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在单人床、双人床的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。
 公司6月相关成本资料如下：
 生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
单人床	500
双人床	800
合计	1300.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	单人床	80	120	150	50
2	双人床	106	160	200	66

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (张)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单人床	180.00	600.00	108,000.00
2	双人床	260.00	1,100.00	286,000.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

(6) 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3. 期初数据

湖南恒全家具有限公司2019年6月初科目明细数据如下：

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	金额/币种		元	元
预付账款	¥			
预付账款-南京科金安软件有限公司	¥			
无形资产	¥		21,580.00	
银行存款	¥		2,122,662.19	
银行存款-中国银行股份有限公司	¥		2,122,662.19	
其他货币资金	¥			
其他货币资金-支付宝账户	¥			
交易性金融资产	¥			
应收账款	¥			
应收账款	¥			
应收账款-南京金安软件有限公司	¥			
应收股利	¥			
应收利息	¥			
其他应收款	¥			
坏账准备	¥			
预付账款	¥			
存货	¥			
原材料	¥		288,000.00	
原材料-芯片	¥		210,000.00	
原材料-设备	¥		8,000.00	
原材料-耗材	¥		30,000.00	
预付账款	¥			
无形资产	¥		194,000.00	
无形资产-专利权	¥		108,000.00	
无形资产-商标权	¥		186,000.00	
无形资产	¥			
开发支出	¥			
其他流动资产	¥			
其他流动资产	¥			
长期股权投资	¥			
长期股权投资	¥			
固定资产	¥		442,000.00	
固定资产-房屋	¥			
固定资产-设备	¥		180,000.00	
固定资产-电子设备	¥		70,000.00	
固定资产-办公家具	¥		12,000.00	
累计折旧	¥			154,022.19
其他流动资产	¥			
其他流动资产	¥			

4. 记账凭证的填制与审核

(4) 试题编号: 2-1-6-4

2019年06月15日, 销售商品。

中国银行 | **国内支付业务收款回单**

客户号: 102563789 日期: 2019年06月15日

收款人账号: 600251012654 付款人账号: 600085201465
 收款人名称: 湖南恒全家具有限公司 付款人名称: 湖南宜居家居有限公司
 收款人开户行: 中国银行岳麓区支行 付款人开户行: 中国银行云龙大道支行
 金额: CNY542,400.00
 人民币伍拾肆万贰仟肆佰元整

报文种类: 普通贷款业务报文 收支申报号:
 业务类型: 普通汇兑 业务编号:
 业务标识号: 2019061804589652 接收行行号: 30000000000000000000
 发起行行号: 102560001649898 接收行名称: 中国银行岳麓区支行
 发起行名称: 中国银行云龙大道支行 入账户名: 湖南恒全家具有限公司
 入账账号: 600251012654

用途: 附言: 货款

打印时间: 2019-06-15 15:36:17 打印次数: 1

业务助打码, 请避免重复
 经办: (01)



湖南增值税专用发票 No 00123507

4300174130 4300174130
 00123507

机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年06月15日

此联不作为报销和记账凭证使用

名称: 湖南宜居家居有限公司 纳税人识别号: 9143025894776A0146 地址、电话: 湖南省株洲市云龙示范区云龙大道100号 0731-88596302 开户行及账号: 中国银行云龙大道支行 600085201465	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*/>29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																																
<table border="1"> <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>*家具*单人床</td> <td></td> <td>张</td> <td>120</td> <td>1000.00</td> <td>120000.00</td> <td>13%</td> <td>15600.00</td> </tr> <tr> <td>*家具*双人床</td> <td></td> <td>张</td> <td>200</td> <td>1800.00</td> <td>360000.00</td> <td>13%</td> <td>46800.00</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥480000.00</td> <td></td> <td>¥62400.00</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	*家具*单人床		张	120	1000.00	120000.00	13%	15600.00	*家具*双人床		张	200	1800.00	360000.00	13%	46800.00	合计					¥480000.00		¥62400.00	价税合计(大写) 伍拾肆万贰仟肆佰圆整 (小写) ¥542400.00
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																										
*家具*单人床		张	120	1000.00	120000.00	13%	15600.00																										
*家具*双人床		张	200	1800.00	360000.00	13%	46800.00																										
合计					¥480000.00		¥62400.00																										
名称: 湖南恒全家具有限公司 纳税人识别号: 914301852014561S14 地址、电话: 长沙市岳麓区友联路8号 0731-85780145 开户行及账号: 中国银行岳麓区支行 600251012654 收款人: 屈亮 复核: 赵慧 开票人: 陈思思 销售方: (章)	校验码 58656 58800 20820 62606 914301852014561S14 发票专用章																																

销货单

客户: 湖南宜居家居有限公司 单据日期: 2019年06月15日
 联系电话: 0731-88596302 仓库: 单据编号: Y1-2019-06-15-00SX-0001
 送货地址: 湖南省株洲市云龙示范区云龙大道100号

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
单人床	张	120	1130.00	135600.00	
双人床	张	200	2030.00	406000.00	
合计:				¥542400.00	

备注: 制单人: 仓管: 李新伟 业务员: 姚璇 客户签名: 李丹

(5) 试题编号：2-1-6-5

2019年06月24日，支付并分配电费。

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	350.00
销售部门	60.00
生产车间	3,200.00
合计	3,610.00

湖南增值税专用发票 No 00583527 4300174130 00583527

机器编号：889902615321 开票日期：2019年06月24日

名称：湖南恒全家具有限公司 纳税人识别号：914301852014561S14 地址、电话：长沙市岳麓区友联路8号 0731-85780145 开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600251012654	密码区 03-874-2392-42>-->-34*31<066> 92289>2217* >/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2
货物或应税劳务、服务名称 *供电*售电	规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额
合计	¥3610.00 13% ¥469.30
价税合计(大写)	肆仟零柒拾玖元叁角整 (小写) ¥4079.30
名称：湖南省电力公司长沙分公司 纳税人识别号：914304235120569872 地址、电话：长沙市天心区五一大道524号 0731-85623598 开户行及账号：中国工商银行五一支行 190103055622742582	校验码 58656... 22606 发票专用章
收款人：张欣 复核：王悦	开票人：王悦 销售方：(章)

付款申请单

2019年06月24日 字 号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因 电费 银行转讫
账号	1901030556227742582	
开户行	中国工商银行五一支行	
大写金额	肆仟零柒拾玖元叁角零分	
附件	小写：¥4,079.30	
审 批	同意付款 赵慧	财务 同意付款 赵慧
会计主管 赵慧	复核 赵慧	出纳 廖亮



国内支付业务付款回单

客户号: 151887651
付款人账号: 600251012654
付款人名称: 湖南恒全家具有限公司
付款人开户行: 中国银行岳麓区支行
金额: CNY4,079.30

日期: 2019年06月24日
收款人账号: 1901030556227742582
收款人名称: 湖南省电力公司长沙分公司
收款人开户行: 中国工商银行五一支行

人民币肆仟零柒拾玖元叁角整

业务种类: 借记业务 业务编号: 18508956 凭证号码: 015498
用途: 电费
备注:
附言:

交易机构: 交易渠道: 交易流水号: 15974896523
回单编号: 验证码:



打印时间: 2019-06-24 15:37:40 打印次数: 1



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																

附单据 2 张

(6) 试题编号: 2-1-6-6

2019年06月30日, 计提本月工资。

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	金额
单人床	500		
双人床	800		
合计	1300		

注: 分配率四舍五入保留4位小数; 金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入双人床 制表人: 陈思思

湖南恒全家具有限公司6月工资汇总表

2019年6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	7,000.00		7,000.00
财务部	15,000.00		15,000.00
销售部	16,000.00	7,200.00	23,200.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	16,000.00		16,000.00
合计	71,000.00	7,200.00	78,200.00

制单人：陈笑笑

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															

附单据 2 张

(7) 试题编号：2-1-6-7

2019年06月30日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年6月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	切割机	生产部门	2016年12月	10	180,000.00	1,500.00
2	全自动组装机	生产部门	2016年12月	10	160,000.00	1,333.33
3	空气净化机	生产部门	2016年12月	5	20,000.00	333.33
4	空调	生产部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78
小计					370,000.00	3,444.44
5	电脑	管理部门	2016年12月	3	22,000.00	611.11
6	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78
7	办公桌	管理部门	2016年12月	5	12,000.00	200.00
小计					44,000.00	1,088.89
8	电脑	销售部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56
9	空调	销售部门	2016年12月	3	8,000.00	222.22
小计					28,000.00	777.78
固定资产总计					442,000.00	5,311.11

制表人：陈思思

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	万	千	百	十	万	元	角	分	
合 计														

附单据 2 张

(8) 试题编号：2-1-6-8

2019 年 06 月 30 日，结转制造费用。

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
单人床	500		
双人床	800		
合 计	1300.00		11644.44

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数

制表人：陈思思

小数尾差计入双人床

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	万	千	百	十	万	元	角	分	
合 计														

附单据 2 张

(9) 试题编号：2-1-6-9

2019年06月30日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：单人床 完工：150 2019年6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	35800.00	2659.00	1937.00	40396.00
材料分配表	75600.00			75600.00
职工薪酬分配表		6153.85		6153.85
制造费用分配表			4478.65	4478.65
本月生产成本合计	75600.00	6153.85	4478.65	86232.50
生产成本累计	111400.00	8812.85	6415.65	126628.50
分配率	557.00	50.36	36.66	
完工产品总成本	83550.00	7554.00	5499.00	96603.00
月末在产品成本	27850.00	1258.85	916.65	30025.50

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
尾差计入月末在产品

制单人：陈思思

成本计算表

产品名称：双人床 完工：200 2019年6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	70580.00	4325.00	3579.00	78484.00
材料分配表	160650.00			160650.00
职工薪酬分配表		9846.15		9846.15
制造费用分配表			7165.79	7165.79
本月生产成本合计	160650.00	9846.15	7165.79	177661.94
生产成本累计	231230.00	14171.15	10744.79	256145.94
分配率	869.29	60.82	46.11	
完工产品总成本	173858.00	12164.00	9222.00	195244.00
月末在产品成本	57372.00	2007.15	1522.79	60901.94

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
尾差计入月末在产品

制单人：陈思思

入 库 单										100204												
2019年06月30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	分							
1	单人床	张		150																		
2	双人床	张		200																		
合计													佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥
记账		陈思思		保管		李新伟		制票		交货人			孙远									

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															

附单据 2 张

(10) 试题编号：2-1-6-10

2019年06月30日，结转产品销售成本。

2019年6月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南恒全家具有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	单人床	张	120	620.01	74,401.20
2	双人床	张	200	1,046.18	209,236.00
合计			320.00		283,637.20

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：陈思思

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															

附单据 2 张

(11) 试题编号：2-1-6-11

2019年06月30日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南恒全家具有限公司

2019年6月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/6/30	13,469.30	62,400.00	

制单人：陈思思

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
合 计														

附单据 2 张

(12) 试题编号：2-1-6-12

2019年06月30日，计提附加税。

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：陈思思

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																

附单据
2张

(13) 试题编号：2-1-6-13

2019年06月30日，结转损益。

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																

附单据
2张

(14) 试题编号：2-2-6-1：账簿的查询与输出

“原材料-实木板”的期末余额为：_____

(15) 试题编号：2-2-6-2：账簿的查询与输出

“原材料-实木板”的期末余额为：_____

(16) 试题编号：2-3-6-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

纳税人应当按照规定期限如实填写纳税申报表，填写人必须签字盖章，经税务机关审核后，方可向税务机关申报。

增值税纳税申报表					
I—一般纳税人适用					
税款所属时间：自 2019 年 6 月 01 日至 2019 年 6 月 30 日			申报时间：2019 年 7 月 01 日		金额单位：元/角/分
纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 8 5 2 0 1 4 5 6 1 S 1 4			所属行业：工业		
纳税人名称：湖南恒全家具有限公司 办公 法定代表人姓名：总 总 湖南人地址：长沙市岳麓区友家路8号			生产经营地址：长沙市岳麓区友家路8号		
开户银行及账号：中国银行股份有限公司 ...			登记注册类型：有限公司		电话号码：0731-85780145
税目	栏次	一般税目		价税和附加税目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
销项税额	1-1 销售货物增值税销项税额	1	480000.00		
	其中：应税货物销项税额	2	480000.00		
	应税劳务销项税额	3			
	应税服务销项税额	4			
	1-2 销售不动产增值税销项税额	5			
	其中：销售不动产销项税额	6			
	1-3 免、抵、退税办法增值税销项税额	7			
	1-4 免税销项税额	8			
	其中：免税货物销项税额	9			
	免税销项税额	10			
进项税额	进项税额	11	62400.00		
	进项税额	12	13469.30		
	上期留抵税额	13			
	进项税额转出	14			
	免、抵、退税进项税额	15			
	按简易计税办法计算的进项税额	16			
	进项税额合计	17=12+13-14-15-16	13469.30		
	应纳税额	18 当 17 < 11, 则为 17, 否则为 11	13469.30		
	应纳税额	19=11-18	48930.70		
	期末留抵税额	20=17-18			
税款计算	简易计税办法计算的应纳税额	21			
	按简易计税办法计算的销项税额	22			
	应纳税额	23			
	应纳税额合计	24=19+21-23	48930.70		
	期初未缴税额 多数为负数	25	52500.00		
	实际出口且免退税的退税额	26			
	本期已缴税额	27=25+26+30+31			
	①②③④分期预缴税额	28			
	②出口且免退税的退税额	29			
	③本期缴纳上期留抵税额	30			
④本期缴纳上期留抵税额	31				
税款缴纳	期末未缴税额 多数为负数	32=24+25+26-27			
	其中：欠缴税额 ≥0	33=25+26-27			
	本期应补 退 税额	34 = 24-28-29			
	期末留抵退税额	35			
	期末未缴退税额	36			
	本期入库退税额	37			
	期末未缴退税额	38=36-37			
	滞纳金				
	罚款				
	其他				

申报说明：如果你已到税务机关申报，请填写下列资料：
 为代理一切税务事宜，现授权 [地址] 为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄于此人。
 授权人签字：_____

申报人声明：本纳税申报表是根据国家税法、法规及相关规定填制的，数据真实、准确、完整。
 申报人签字：_____

主管税务机关：_____
纳税人：_____
税款日期：_____

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

7. 试题编号：2-1-7：长沙靓靓服装有限公司

一、任务描述

- (一) 根据长沙靓靓服装有限公司 2019 年 6 月的业务资料编制记账凭证。
- (二) 根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。
- (三) 完善长沙靓靓服装有限公司 2019 年 6 月的资产负债表。
- (四) 考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：长沙靓靓服装有限公司

企业统一社会信用代码：9143016014598A1489

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：孙飞

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区荷花路 6 号 0731-88598678

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行, 600740265980

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事连衣裙、连体裤的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理	孙飞	行政部	行政专员	田甜	
财务部	会计主管	张翔	采购部	采购员	姜珊
	会计	赵伟	仓管部	仓管员	胡冰
	出纳	李婷	生产部	主管	赵阳
销售部	销售主管	张晓霞		工人	廖红
	销售员	田笑笑		工人	马杰
	销售员	李峰	工人	蒋洋	

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则：执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动裁剪机	生产部门	2016年12月	10	50,000.00
2	全自动缝纫机	生产部门	2016年12月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00
小计					130,000.00
4	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					30,000.00
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00
小计					21,000.00
固定资产总计					181,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产连衣裙、连体裤两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按连衣裙、连体裤两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在连衣裙、连体裤的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料投料率和完工率均为50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司6月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
连衣裙	600
连体裤	800
合计	1400.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	连衣裙	360	700	800	260
2	连体裤	270	600	650	220

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	连衣裙	2,000.00	85.00	170,000.00
2	连体裤	1,500.00	95.00	142,500.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

(6) 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3. 期初数据

长沙靓靓服装有限公司 2019 年 6 月初科目明细数据如下：

科目名称	借方	贷方	余额
银行存款			1,000,000.00
应收账款			1,000,000.00
预付账款			1,000,000.00
其他应收款			
坏账准备			
存货			350,000.00
固定资产			200,000.00
累计折旧			115,000.00
无形资产			115,000.00
长期股权投资			
其他长期资产			
短期借款			
应付账款			1,000,000.00
预收账款			
应付职工薪酬			115,000.00
应交税费			170,000.00
其他应付款			142,500.00
实收资本			
资本公积			
盈余公积			
未分配利润			
主营业务收入			
其他业务收入			
营业外收入			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			
公允价值变动损益			
资产减值损失			
信用减值损失			
营业成本			
其他业务成本			
营业外支出			
投资收益			

(1) 试题编号: 2-1-7-1

2019年06月05日, 生产车间领用原材料。

领 料 单							No: 910002
领用部门: 生产车间				日期: 2019年06月05日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	
全棉布		匹	350	120.00	42000.00	连体裤	
棉线		卷	500	50.00	25000.00	、	
钮扣		袋	550	5.00	2750.00	、	
总 计: <input checked="" type="checkbox"/> 百 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 陆 万 玖 仟 柒 佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分						¥69750.00	
主管 孙飞		记账 赵伟		发料 胡木		领料 赵阳	

领 料 单							No: 910001
领用部门: 生产车间				日期: 2019年06月05日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	
全棉布		匹	300	120.00	36000.00	连衣裙	
棉线		卷	300	50.00	15000.00	、	
钮扣		袋	400	5.00	2000.00	、	
总 计: <input checked="" type="checkbox"/> 百 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 伍 万 叁 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥53000.00	
主管 孙飞		记账 赵伟		发料 胡木		领料 赵阳	



国内支付业务付款回单

客户号: 193006789
付款人账号: 600740265980
付款人名称: 长沙靓靓服装有限公司
付款人开户行: 中国银行岳麓区支行
金额: CNY32,495.68

日期: 2019年06月10日
收款人账号:
收款人名称: 国家金库长沙市岳麓区中心支库
收款人开户行:

人民币叁万贰仟肆佰玖拾伍元陆角捌分
业务种类: 实时缴税 业务编号: 47185456 凭证字号: 2019061029787340
纳税人识别号: 9143016014598A1489 缴款书交易流水号: 29787340 税票号码: 320171010000027629
纳税人全称: 长沙靓靓服装有限公司
征收机关名称: 湖南省国家税务局岳麓区分局
收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市岳麓区中心支库
税(费)种名称 所属日期 实缴金额
城市维护建设税 2019/05/01-2019/05/31 CNY2,030.98
教育费附加 2019/05/01-2019/05/31 CNY870.42
地方教育费附加 2019/05/01-2019/05/31 CNY580.28
增值税 2019/05/01-2019/05/31 CNY29,014.00



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																

附单据 2 张

(3) 试题编号: 2-1-7-3

2019年06月13日, 采购原材料。

(4) 试题编号：2-1-7-4

2019年06月18日，销售商品。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南新装商贸有限公司

乙方（销货方）：长沙靓靓服装有限公司

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叁拾伍万壹仟捌佰元整（¥351800.00元）

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟10日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南新装商贸有限公司

签约代表：张馨月

开户银行：兴业银行雨花区支行

账号：688025467940269879

2019年06月18日

乙方：长沙靓靓服装有限公司

签约代表：孙飞靓

开户银行：中国银行雨花区支行

账号：600740265980

2019年06月18日

湖南增值税专用发票

No 00123507 4300174130
00123507

机器编号: 889902615321 此联不作报销和记账凭证使用 开票日期: 2019年06月18日

购买方	名称: 湖南新装商贸有限公司 纳税人识别号: 91430150F69801452 地址、电话: 湖南省长沙市雨花区香莲路8号 0731-88980214 开户行及账号: 兴业银行雨花区支行 368025487940269874	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2					
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*服装*连衣裙		件	1300	150.00	195000.00	13%	25350.00
*服装*连体裤		件	980	160.00	156800.00	13%	20384.00
合 计					¥351800.00		¥45734.00
价税合计(大写)				叁拾玖万柒仟伍佰叁拾肆圆整		(小写) ¥397534.00	
销售方	名称: 长沙靓靓服装有限公司 纳税人识别号: 9143016014598A1489 地址、电话: 长沙市岳麓区荷花路6号 0731-88598678 开户行及账号: 中国银行岳麓区支行 600740265980			校验码 58656 49800 606 			
收款人: 李婷		复核: 张翔		开票人: 赵伟		销售方: (章)	

税总函[2017]212号海南华泰实业公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证



国内支付业务收款回单

客户号: 102563789 日期: 2019年06月18日

收款人账号: 600740265980 付款人账号: 368025487940269874

收款人名称: 长沙靓靓服装有限公司 付款人名称: 湖南新装商贸有限公司

收款人开户行: 中国银行岳麓区支行 付款人开户行: 兴业银行雨花区支行

金额: CNY397,534.00

人民币叁拾玖万柒仟伍佰叁拾肆元整

报文种类: 普通贷款业务报文 收支申报号:

业务类型: 普通汇兑 业务编号:

业务标识号: 2019061804589652 接收行行号: 368025487940269874

发起行行号: 102560001649898 接收行名称: 中国银行岳麓区支行

发起行名称: 兴业银行雨花区支行 入账户名: 长沙靓靓服装有限公司

入账账号: 600740265980

用途: 经办: (01)

附言: 货款 打印时间: 2019-06-18 15:36:17 打印次数: 1



湖南增值税专用发票

4300174130 No **00583527** 4300174130
 00583527

机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年06月24日

购买方	名称: 长沙靓服服装有限公司 纳税人识别号: 9143016014598A1489 地址、电话: 长沙市岳麓区荷花路6号 0731-88598678 开户行及账号: 中国银行岳麓区支行 600740265980	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*+>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2																								
	<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>980.00</td> <td>13%</td> <td>127.40</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合计</td> <td>¥980.00</td> <td></td> <td>¥127.40</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					980.00	13%	127.40	合计					¥980.00		¥127.40		
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					980.00	13%	127.40																				
合计					¥980.00		¥127.40																				
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 壹仟壹佰零柒元肆角整		(小写) ¥1107.40																							
销售方	名称: 湖南省电力公司长沙分公司 纳税人识别号: 914304235120569872 地址、电话: 长沙市天心区五一大道524号 0731-85623598 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 1901030556227742582	校验码 58650990905052606 914304235120569872 发票专用章	备注: 收款人: 张欣 复核: 王悦 开票人: 王悦 销售方: (章)																								

税务总局 [2017] 212 号 海南华森实业有限公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

付款申请单

2019年06月24日 字号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因
账号	1901030556227742582	电费
开户行	中国工商银行五一支行	银行转讫
大写金额	壹仟壹佰零柒元肆角零分	
附件	小写: ¥1,107.40	
审批	同意付款 张翔	同意付款 张翔

会计主管 张翔 复核 张翔 出纳 李峰

(12) 试题编号：2-1-7-12

2019年06月30日，计提附加税。

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：赵伟

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																

附单据 2 张

(13) 试题编号：2-1-7-13

2019年06月30日，结转损益。

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																

附单据 2 张

(14) 试题编号：2-2-7-1: 账簿的查询与输出

“原材料-全棉布”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账		总账		
请输入科目编号 <input type="text"/> <input type="button" value="Q"/>						
科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
1001	库存现金	期初余额			借	3579
1001	库存现金	本期合计			借	3579
1001	库存现金	本年累计			借	3579
1002	银行存款	期初余额			借	1990905.07
1002	银行存款	本期合计			借	1990905.07
1002	银行存款	本年累计			借	1990905.07

(15) 试题编号：2-2-7-2: 账簿的查询与输出

“银行存款”本期贷方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账		总账			
请输入科目编号 <input type="text"/> <input type="button" value="Q"/>							
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	3,579.00				3,579.00	
1002	银行存款	1,990,905.07				1,990,905.07	
100201	银行存款-中国银行岳麓区支行	1,990,905.07				1,990,905.07	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款	350,000.00				350,000.00	
112201	应收账款-湖南永联商贸有限公司	350,000.00				350,000.00	
1123	预付账款	215,000.00				215,000.00	

(16) 试题编号：2-3-7-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表					
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或 股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1994484.07	1994484.07	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	350000	350000	应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项	215000	215000	合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	67700	67700
存货	502460	502460	应交税费		32495.88
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负 债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	3061934.07	3061934.07	流动负债合计	67700.00	100195.88
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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		97221.61	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	0.00	0.00
使用权资产	67700.00	100195.88	负债合计	100195.88	100195.88
无形资产			所有者权益（或股东权 益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产	0.00	97221.61	非流动资产合计	97221.61	97221.61
非流动资产合计	97221.61	97221.61	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		58960
			所有者权益（或股东权 益）合计	3000000.00	3058960.00
资产总计	3067700.00	3159155.88	负债和所有者权益（或 股东权益）合计	3159155.88	3159155.88

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

8. 试题编号：2-1-8：湖南芬香花艺有限公司

一、任务描述

- (一) 根据湖南芬香花艺有限公司 2019 年 6 月的业务资料编制记账凭证。
- (二) 根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。
- (三) 完善湖南芬香花艺有限公司 2019 年 6 月的资产负债表。
- (四) 考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南芬香花艺有限公司

企业统一社会信用代码：914301870125690324

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：张艳艳

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区友谊路 36 号 0731-88598706

公司开户行、账号：中国工商银行天心区支行, 1901085401269870123

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事永生花的生产、销售

公司主要部门员工：

法人、总经理		张艳艳			
财务部	会计主管	李媛	行政部	行政专员	马帅
	会计	王娜	采购部	采购员	马硕
	出纳	赵可人	仓管部	仓管员	于博
销售部	销售主管	田晟	生产部	主管	张威
	销售员	李龙飞		工人	李晴
	销售员	赵岩		工人	廖金国
设计部	设计师	李子涵		工人	周伟

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则:执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算,发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价,并从其达到预定可使用状态的次月起,采用直线法提取折旧。固定资产明细如下:

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	全自动真空机	生产部门	2016年12月	10	150,000.00
2	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00
小计					170,000.00
3	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00
4	打印机	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					40,000.00
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00
小计					21,000.00
固定资产总计					231,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产永生玫瑰、永生康乃馨两种产品,两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用,按永生玫瑰、永生康乃馨两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资,按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在永生玫瑰、永生康乃馨的完工产品与月末在产品之间分配生产费用,原材料一次性投入,其他完工率为50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司6月相关成本资料如下:

生产部统计的生产工时情况如下:

产品名称	生产工时（小时）
永生玫瑰	800
永生康乃馨	600
合计	1400.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	永生玫瑰	200	550	550	200
2	永生康乃馨	150	450	400	200

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	永生玫瑰	1,000.00	500.00	500,000.00
2	永生康乃馨	600.00	460.00	276,000.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

(6) 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3. 期初数据

湖南芬香花艺有限公司 2019 年 6 月初科目明细数据如下：

科目名称	币种	期初余额	期末余额
资产类	元		
货币资金	元	1,000.00	
应收账款	元	2,048,991.21	
预付账款	元	2,768,991.21	
其他应收款	元	2,000.00	
存货	元	2,000.00	
长期股权投资	元		
固定资产	元		
无形资产	元		
在建工程	元		
其他非流动资产	元		
流动资产合计	元	124,000.00	
非流动资产合计	元	5,000.00	
资产总计	元	129,000.00	
负债类	元		
应付账款	元	100,000.00	
预收账款	元	200,000.00	
其他应付款	元	178,000.00	
应交税费	元	600,000.00	
应付利息	元	200,000.00	
应付股利	元	200,000.00	
其他非流动负债	元		
流动负债合计	元	1,378,000.00	
非流动负债合计	元		
负债总计	元	1,378,000.00	
所有者权益类	元		
实收资本	元	200,000.00	
资本公积	元		
盈余公积	元		
未分配利润	元		
所有者权益合计	元	129,000.00	
所有者权益总计	元	129,000.00	
总计	元	129,000.00	129,000.00

4. 记账凭证的填制与审核

(1) 试题编号：2-1-8-1

2019年06月03日，采购原材料。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南芬香花艺有限公司

乙方（销货方）：杭州洋洋永生花配件有限公司

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 壹拾壹万伍仟元整 (¥115000.00 元)

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南芬香花艺有限公司

签约代表：张艳艳

开户银行：中国工商银行天心区支行

账号：1901085401269870123

2019年06月03日

乙方：杭州洋洋永生花配件有限公司

签约代表：张军

开户银行：中国银行湘湖大道支行

账号：600003631001

2019年06月03日

日期: 2019年6月3日

回单编号: 1524700001

付款人户名: 湖南芬香花艺有限公司

付款人开户行: 中国工商银行天心区支行

付款人账号: 8651235689541235

收款人户名: 株洲洋洋永生花配件有限公司

收款人开户行: 中国银行云龙大道支行

收款人账号: 1901085401269870123

金额合计(大写): 人民币壹拾贰万玖仟玖佰伍拾元整 小写: RMB129,950.00

业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 00000000000000

摘要: 货款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 0190010180 记账柜员: 00132 交易代码: 52139 渠道: 网上银行

附言:

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: 2019-06-03

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 092010190520002用章1901

最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年06月03日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

入 库 单

100202

2019年06月03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	分									
1	玫瑰花束	束		500	20.00			1	0	0	0	0	0											
2	康乃馨花束	束		500	10.00				5	0	0	0	0											
3	玻璃罩	个		500	200.00			1	0	0	0	0	0											
合计						⊗	佰	壹	拾	壹	万	伍	仟	零	佰	零	拾	零	元	零	角	零	分	¥115,000.00

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 夏娜 保管 于博 制票 交货人 章军

(2) 试题编号：2-1-8-2

2019年06月05日，报销差旅费。

旅 差 费 报 销 单												第 1 页					
部门 销售部			填报日期 2019年06月05日			共 1 页											
姓名 李龙飞		出差事由 考查市场		出差日期 自 2019年06月02日 至 2019年06月04日		共 3 天											
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他		附单据共 4 张					
月日	起	月日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额		日数	标准	金额	摘要	金额
06	02	长沙	杭州	高铁	405.00	小时	%		2				400.00			餐费	300.00
06	04	杭州	长沙	高铁	405.00	小时	%										
						小时	%										
						小时	%										
小 计				¥410.00								¥400.00		¥300.00			
总计金额 (大写)		壹仟伍佰壹拾零元零角零分		预支		核销		¥1510.00		退补							
主管 张艳艳		部门 田晟		审核 李媛		填报人 李龙飞											

编号:2019060500085000502752493100100023180859

币种：人民币 / 单位：元

支付宝转账电子回单	
回单生成时间:2019-06-05 10:05:10	
付款方	账户名:湖南芬香花艺有限公司 账号: 63576436@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
收款方	账户名: 李龙飞 账号: 617695324@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
支付宝流水号	20190405200040011100070008903693
付款时间	2019-04-05 09:22:09
付款金额	小写: 1510.00 大写: 壹仟伍佰壹拾元整
摘要	转账

注:

1. 本《支付宝电子回单》仅证明用户在申请该电子回单时间之前通过其支付宝账户的支付行为。
2. 本《支付宝电子回单》有任何修改或涂改的，均为无效证明。
3. 本《支付宝电子回单》仅供参考，如与用户支付宝账户记录不一致的，以支付宝账户记录为准。



浙江增值税普通发票

No **00584691** 3300174130
00584691

开票日期: 2019年06月04日

机器编号: 3300174130
889902615321

<p>名称: 湖南芬香花艺有限公司 纳税人识别号: 914301870125690324 地址、电话: 长沙市天心区友谊路36号 0731-88598706 开户行及账号: 中国工商银行天心区支行 1901085401269870123</p>	<p>密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2</p>																								
<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>*生活服务*住宿服务</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: right;">188.68</td> <td style="text-align: right;">377.36</td> <td style="text-align: center;">6%</td> <td style="text-align: right;">22.64</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合计</td> <td style="text-align: right;">¥377.36</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥22.64</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	*生活服务*住宿服务			2	188.68	377.36	6%	22.64	合计					¥377.36		¥22.64	<p>校验码 58656 59890 26824 85606</p> <p>备注: 913301022254778566 发票专用章</p>
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																		
*生活服务*住宿服务			2	188.68	377.36	6%	22.64																		
合计					¥377.36		¥22.64																		
价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 肆佰圆整				(小写) ¥400.00																					
<p>名称: 杭州思源酒店管理有限公司 纳税人识别号: 913301022254778566 地址、电话: 杭州市上城区云霞路41号 0571-85012632 开户行及账号: 中国工商银行上城区支行 2901554997974464461</p>				<p>收款人: 李桐 复核: 王可 开票人: 杨玲 销售方: (章)</p>																					

第三联: 发票联 购买方记账凭证

浙江增值税普通发票

No **09328034** 033001800104
09328034

开票日期: 2019年04月05日

机器编号: 033001800104
889911246916

<p>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</p>	<p>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+</p>																								
<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>*生活服务*餐饮服务</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">283.02</td> <td style="text-align: center;">6%</td> <td style="text-align: right;">16.98</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合计</td> <td style="text-align: right;">¥283.02</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥16.98</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	*生活服务*餐饮服务					283.02	6%	16.98	合计					¥283.02		¥16.98	<p>校验码 14488 87425</p> <p>备注: 913301022254778566 发票专用章</p>
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																		
*生活服务*餐饮服务					283.02	6%	16.98																		
合计					¥283.02		¥16.98																		
价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 叁佰圆整				(小写) ¥300.00																					
<p>名称: 杭州思源酒店管理有限公司 纳税人识别号: 913301022254778566 地址、电话: 杭州市上城区云霞路41号 0571-85012632 开户行及账号: 中国工商银行上城区支行 2901554997974464461</p>				<p>收款人: 李桐 复核: 王可 开票人: 杨玲 销售方: (章)</p>																					

第二联: 发票联 购买方记账凭证

Z49C028255 检票口23A

长沙南站 G1342 杭州东站
Changshanan Hangzhoudong

2019年06月02日 07:06开 7年17B号

¥405元 网 二等座

限乘当日当次车

431921985****2788 李龙飞

买票请到12306 发货请到95306
中国铁路祝您旅途愉快

900413004910 028255 长沙南售

领 料 单 No: 910001

领用部门: 生产车间 日期: 2019年 06月 07日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
玫瑰花束		束	600	20.00	12000.00	永生玫瑰
玻璃罩		个	550	200.00	110000.00	、
音乐盒		个	550	200.00	110000.00	、
总计: ⊗ 佰 贰 拾 叁 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥ 232000.00

主管 张威 记账 王娜 发料 于博 领料 李晴

第一联存根 (已) 第二联领料 (已) 第三联会计 (已)

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															

附单据 2 张

(4) 试题编号: 2-1-8-4

2019年06月18日, 销售商品。

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(收款)

日期: 2019年6月18日

回单编号: 1524700001

收款人户名: 湖南芬香花艺有限公司

收款人开户行: 中国工商银行天心区支行

收款人账号: 1901085401269870123

付款人户名: 湖南十里香商贸有限公司

付款人开户行: 兴业银行雨花区支行

付款人账号: 368025487940269874

金额合计(大写): 人民币壹佰贰拾陆万伍仟陆佰元整 小写: RMB1,265,600.00

业务(产品)种类: 现金 凭证种类: 0000000 凭证号码: 0000000000000

摘要: 商品款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 0190010180 记账柜员: 00132 交易代码: 52139 渠道: 网上银行

附言:

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: 2019-06-18

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920190520002001901

最终授权人:



210 x 142.5 mm

本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年06月18日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

商品购销合同

甲方(购货方): 湖南十里香商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南芬香花艺有限公司

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 壹佰壹拾贰万元整 (¥1120000.00 元)

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规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,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,不得刁难。

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,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南十里香商贸有限公司

签约代表: 张艳艳

开户银行: 兴业银行芙蓉区支行

账号: 68025467940269877

2019年 06月 18日

乙方: 湖南芬香花艺有限公司

签约代表: 张艳艳

开户银行: 中国工商银行天心区支行

账号: 190108540126987012

2019年 06月 18日

销货单

客户: 湖南十里香商贸有限公司
 联系电话: 0731-88980219 仓库:
 送货地址: 湖南省长沙市雨花区香莲路8号 单据日期: 2019年06月18日
 单据编号: Y1-2019-06-18-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
永生玫瑰		800	1130.00	904000.00	
永生康乃馨		400	904.00	361600.00	
合 计:				¥1265600.00	

一联存根(白) 二联客户(红)

备注:
 制单人: 仓管: 于博 业务员: 李龙飞 客户签名: 张鑫

湖南增值税专用发票
 No 00123507
 4300174130
 00123507
 机器编号: 889902615321
 此联不作报销和退税使用
 开票日期: 2019年06月18日

名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*工艺品*永生玫瑰		800		1000.00	800000.00	13%	104000.00
*工艺品*永生康乃馨		400		800.00	320000.00	13%	41600.00
合 计					¥1120000.00		¥145600.00
价税合计(大写)	壹佰贰拾陆万伍仟陆佰圆整		(小写) ¥1265600.00				

名称: 湖南芬香花艺有限公司
 纳税人识别号: 914301870125690324
 地址、电话: 长沙市天心区友谊路36号 0731-88598706
 开户行及账号: 中国工商银行天心区支行 1901085401269870123
 收款人: 赵可人 复核: 李媛 开票人: 王娜 销售方: (章)

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
合 计														

附单据 2 张

(5) 试题编号：2-1-8-5

2019年06月24日，支付并分配电费。

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	190.00
销售部门	90.00
生产车间	370.00
合计	650.00

ICBC 中国工商银行 凭证

日期：2019年06月24日 **业务回单(付款)** 回单编号：1524700001

付款人户名：湖南芬香花艺有限公司 付款人开户行：中国工商银行天心区支行
 付款人账号：1901085401269870123
 收款人户名：湖南省电力公司长沙分公司 收款人开户行：中国工商银行五一支行
 收款人账号：1901030556227742582

金额合计（大写）：人民币柒佰叁拾肆元伍角整 小写：RMB734.50
 业务（产品）种类：跨行转账 凭证种类：0000000 凭证号码：0000000000000
 摘要：电费 用途： 币种：人民币
 交易机构：0190010180 记账柜员：00132 交易代码：52139 渠道：网上银行

附言：
 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：2019-06-24
 业务类型（种类）：普通汇兑 指令编号：HQP1070013780 提交人：0920101905200002.c.1901
 最终授权人：

中国工商银行天心区支行
自助回单专用章
(001)

本回单为第1次打印，注意重复 打印日期：2019年06月24日 打印柜员：9 验证码：249F6AERFB001

付款申请单

2019年06月24日 字 号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因 电费 银行转讫
账号	1901030556227742582	
开户行	中国工商银行五一支行	
大写金额	<input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 <input checked="" type="checkbox"/> 万 <input checked="" type="checkbox"/> 仟 柒佰叁拾肆元伍角零分	
附件	小写：¥734.50	
审 批	同意付款 张艳艳	财 务 同意付款 李媛
会计主管 李媛	复核 李媛	出纳 赵可人

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	金额
永生玫瑰	800		
永生康乃馨	600		
合计	1400		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入永生康乃馨

制表人：王娜

湖南芬香花艺有限公司6月工资汇总表

2019年6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	7,500.00		7,500.00
财务部	16,000.00		16,000.00
销售部	13,000.00	3,100.00	16,100.00
设计部	6,000.00		6,000.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	4,500.00		4,500.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	13,500.00		13,500.00
合计	75,500.00	3,100.00	78,600.00

制单人：马帅

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																

附单据 2 张

(7) 试题编号：2-1-8-7

2019年06月30日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年6月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	全自动真空机	生产部门	2016年12月	10	150,000.00	1,250.00	1,250.00
2	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					170,000.00	1,805.56	1,805.56
3	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
4	打印机	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
小计					40,000.00	1,111.12	1,111.12
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00	416.67	416.67
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00	166.67	166.67
小计					21,000.00	583.34	583.34
固定资产总计					231,000.00	3,500.02	3,500.02

制表人：王娜

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																

附单据 2 张

(8) 试题编号：2-1-8-8

2019年06月30日，结转制造费用。

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
永生玫瑰	800		
永生康乃馨	600		
合计	1400.00		7175.56

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数

制表人：王娜

小数尾差计入永生康乃馨

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																

附单据 2 张

(9) 试题编号：2-1-8-9

2019 年 06 月 30 日，完工产品入库。

入 库 单

100202

2019 年 06 月 30 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	永生玫瑰			550										
2	永生康乃馨			400										
合计		佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	分			

①存根白②会计红③提货单位黄

www.yunsx.com

记账 夏娜
保管 于博
制票
交货人 廖金国

(10) 试题编号：2-1-8-10

2019年06月30日，结转产品销售成本。

2019年6月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南芬香花艺有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	永生玫瑰	个	800	480.68	384,544.00
2	永生康乃馨	个	400	458.59	183,436.00
合计			1200.00		567,980.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：王娜

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																							

附单据 2 张

(11) 试题编号：2-1-8-11

2019年06月30日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南芬香花艺有限公司

2019年6月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/6/30	15,124.02	145,600.00	

制单人：王娜

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																

附单据
2张

(12) 试题编号：2-1-8-12

2019年06月30日，计提附加税。

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：赵伟

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																

附单据
2张

(13) 试题编号：2-1-8-13

2019年06月30日，结转损益。

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 2 张

(14) 试题编号：2-2-8-1: 账簿的查询与输出

“应交税费”本期借方累计发生额为：

科目余额表		明细账				总账	
请输入科目编号		全 资 负 权 成 损					
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
2001	短期借款						
2201	应付票据						
2202	应付账款						
2203	预收账款						
2211	应付职工薪酬		72,720.00				72,720.00
221101	应付职工薪酬-工资		72,720.00				72,720.00
2221	应交税费		12,628.67				12,628.67
222101	应交税费-应交增值税(进项税额)						
222102	应交税费-应交增值税(销项税额)						
222103	应交税费-应交增值税(转出未交增值税)						
222104	应交税费-未交增值税		11,275.60				11,275.60
222105	应交税费-应交城市维护建设税		789.29				789.29
222106	应交税费-应交教育费附加		338.27				338.27
222107	应交税费-应交地方教育费附加		225.51				225.51

(15) 试题编号：2-2-8-2: 账簿的查询与输出

“生产成本-基本生产成本-永生玫瑰-直接人工”的期末余额为：

科目余额表		明细账				总账				
请输入科目编号		Q		全		资	负	权	成	损
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额				
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方			
5001	生产成本	165,988.00				165,988.00				
500101	生产成本-基本生产成本	165,988.00				165,988.00				
50010101	生产成本-基本生产成本-永生玫瑰	88,182.00				88,182.00				
5001010101	生产成本-基本生产成本-永生玫瑰-直接材料	85,972.00				85,972.00				
5001010102	生产成本-基本生产成本-永生玫瑰-直接人工	1,509.00				1,509.00				
5001010103	生产成本-基本生产成本-永生玫瑰-制造费用	701.00				701.00				
50010102	生产成本-基本生产成本-永生康乃馨	77,806.00				77,806.00				
5001010201	生产成本-基本生产成本-永生康乃馨-直接材料	75,600.00				75,600.00				
5001010202	生产成本-基本生产成本-永生康乃馨-直接人工	1,213.00				1,213.00				
5001010203	生产成本-基本生产成本-永生康乃馨-制造费用	993.00				993.00				

(16) 试题编号：2-3-8-1: 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表					
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或 股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动资产：		
货币资金	...	2152331.25	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		72720
存货	1266088	1266088	应交税费	12628.67	12628.67
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负 债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	1266088.00	3418419.25	流动负债合计	12628.67	85348.67
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	129499.42	129499.42	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	0.00	0.00
使用权资产	12628.67	85348.67	负债合计	85348.67	85348.67
无形资产			所有者权益（或股东权 益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产	129499.42	129499.42	非流动资产合计	129499.42	129499.42
非流动资产合计	129499.42	129499.42	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	...	462570
			所有者权益（或股东权 益）合计	3000000.00	3462570.00
资产总计	3012628.67	3547918.67	负债和所有者权益（或 股东权益）总计	3547918.67	3547918.67

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

9. 试题编号：2-1-9：湖南程美文具有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南程美文具有限公司 2019 年 7 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南程美文具有限公司 2019 年 7 月的利润表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南程美文具有限公司

企业统一社会信用代码：91430162953L780167

公司成立日期：2017-06-06

公司法人：郑程伟

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市雨花区万家丽中路二段 52 号 0731-86210649

公司开户行、账号：雨花区支行，43001946072856840783

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事圆珠笔、中性笔的生产以及销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		郑程伟			
财务部	会计主管	刘倩文	行政部	行政专员	周晓芳
	会计	李佳	采购部	采购员	李婷
	出纳	孙洪涛	生产部	主管	谭跃文
销售部	销售主管	王进祥		工人	刘旺
	销售员	周艺		工人	李书敏
	销售员	张瑞		工人	杨颖
	销售员	邓勇		工人	杜子豪
	销售员	彭嘉翔		工人	唐一菲
	销售员	李立永		工人	袁小桓
	销售员	陈晨		工人	林立平
	销售员	黄晓颖		工人	吴楚生

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则:执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算,发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价,并从其达到预定可使用状态的次月起,采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下:

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2017年7月	10	350,000.00
2	装配机	生产部门	2017年7月	10	200,000.00
3	离心机	生产部门	2017年7月	10	150,000.00
4	空调	生产部门	2017年7月	3	50,000.00
小计			2017年7月		750,000.00
5	电脑	管理部门	2017年7月	3	30,000.00
6	空调	管理部门	2017年7月	3	7,000.00
7	办公桌	管理部门	2017年7月	5	9,500.00
小计			2017年7月		46,500.00
8	电脑	销售部门	2017年7月	3	45,000.00
9	空调	销售部门	2017年7月	3	9,000.00
10	货车	销售部门	2017年7月	4	400,000.00
小计					454,000.00
固定资产总计					1,250,500.00

(4) 成本核算

公司目前生产圆珠笔、中性笔两种产品,两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按圆珠笔、中性笔两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在圆珠笔、中性笔的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料投料率和完工率均为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
连衣裙	600
连体裤	800
合计	1400.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	圆珠笔	12000	35000	28000	19000
2	中性笔	10000	32000	25000	17000

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (支)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	圆珠笔	46000	7.00	322,000.00
2	中性笔	30000	10.00	300,000.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

(6) 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3. 期初数据

湖南程美文具有限公司 2019 年 7 月初科目明细数据如下：

资产		负债	权益	成本	损益
科目名称	金额/币种				
预付账款	借				
坏账准备	借			6,500.00	
银行存款	借			1,013,081.06	
银行存款-中国建设银行	借			1,013,081.06	
其他货币资金	借				
其他货币资金-支付宝账户	借				
交易性金融资产	借				
应收账款	借				
应付账款	借				
应付股利	借				
应付利息	借				
其他应付款	借			3,200.00	
其他应付款-王迪兵	借			3,200.00	
长期待摊费用	借				
材料采购	借				
库存物资	借				
原材料	借			895,669.20	
原材料-铝锭采购	借			120,200.00	
原材料-中铝采购	借			130,000.00	
原材料-铝料采购	借			165,100.00	
原材料-金属采购	借			164,500.00	
原材料-塑料采购	借			227,869.20	
原材料-金属采购	借			78,000.00	
材料成本差异	借				
库存商品	借			632,000.00	
库存商品-铝料	借			332,000.00	
库存商品-中铝	借			300,000.00	
完工商品	借				
开发支出	借				
无形资产	借				
无形资产-土地使用权	借				
无形资产-专利权	借				
无形资产-软件	借				
长期股权投资	借				
固定资产	借			1,290,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借				
固定资产-机器设备	借			350,000.00	
固定资产-电子设备	借			141,000.00	
固定资产-运输及生产机械	借			350,000.00	
固定资产-办公家具	借			9,500.00	
固定资产-汽车	借			400,000.00	

4. 记账凭证的填制与审核

费用报销单

报销部门: **行政部** 2019年 07月 05日 单据及附件共 **3** 页

报销项目	摘要	金额						备注	
		百	十	千	百	十	元角分		
购买办公用品	购买A4打印纸			5	0	0	0	0	现金付讫
合计				5	0	0	0	0	

金额大写: 佰 拾 万 仟 伍佰 零拾 零元 零角 零分 原借款: 元 应退(补)款: 元

会计主管 **刘倩文** 复核 出纳 **李倩** 报销人 **周晓芳**

湖南增值税普通发票 No **09328034** 043001900104
09328034

机器编号: 889911276916 开票日期: 2019年07月05日

购买方 名称: 湖南程美文具有限公司 纳税人识别号: 91430162963L780167 地址、电话: 湖南省长沙市雨花区万家丽路二段52号 0731-86210649 开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43001946072856840783	密 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 *纸制品*A4纸	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
					442.48	13%	57.52
合计					¥442.48		¥57.52
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 伍佰元整		(小写) ¥500.00			
销售方 名称: 湖南初语文具批发有限公司 纳税人识别号: 91437625Q452143275 地址、电话: 湖南省长沙市长沙县板仓北路147号 0731-84680649 开户行及账号: 中国工商银行长沙县支行 1901472905249657328	校 14594 32364 95613 87425	注: 					
收款人: 李小芳	复核: 刘伟	开票人: 刘伟	销售方: 				

税总编 [2018] 575号 湖南天成印务有限公司 第二联: 发票联, 购买方记账凭证

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

附单据 2 张

(3) 试题编号：2-1-9-3

2019年7月11日，销售商品。

4300174130
湖南增值税专用发票
№ 00123507

机器编号：889902615321 4300174130
 00123507
 此联不作报销和记账凭证使用 开票日期：2019年07月11日

购买方 名称：湖南宏广商贸有限公司 纳税人识别号：914307251964U76525 地址、电话：湖南省长沙市开福区青竹湖路25号 0731-84802906 开户行及账号：中国农业银行开福区支行 180514970645731248	密 码 区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*/>29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>/+3+2	<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>*文具*圆珠笔</td> <td></td> <td>支</td> <td>45000</td> <td>14.00</td> <td>630000.00</td> <td>13%</td> <td>81900.00</td> </tr> <tr> <td>*文具*中性笔</td> <td></td> <td>支</td> <td>34500</td> <td>18.50</td> <td>638250.00</td> <td>13%</td> <td>82972.50</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥1268250.00</td> <td></td> <td>¥164872.50</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	*文具*圆珠笔		支	45000	14.00	630000.00	13%	81900.00	*文具*中性笔		支	34500	18.50	638250.00	13%	82972.50	合 计					¥1268250.00		¥164872.50
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																											
*文具*圆珠笔		支	45000	14.00	630000.00	13%	81900.00																											
*文具*中性笔		支	34500	18.50	638250.00	13%	82972.50																											
合 计					¥1268250.00		¥164872.50																											
价税合计（大写） <input checked="" type="checkbox"/> 壹佰肆拾叁万叁仟壹佰贰拾贰元伍角整 （小写）¥1,433,122.50		销售方 名称：湖南程美文具有限公司 纳税人识别号：91430162953L780167 地址、电话：湖南省长沙市雨花区万家丽中路贰段52号 0731-86210649 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43001946072856840783																																

收款人：孙洪涛 复核：李佳 开票人：李佳 销售方：()

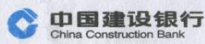
税总函[2017]212号海南华森实业有限公司 第一联：记账联销售方记账凭证

(4) 试题编号：2-1-9-4

2019年7月12日，采购原材料。

		6400174130	湖南增值税专用发票 		№00574691	6400174130 00574691		
机器编码： 816902615321				开票日期：2019年07月12日				
购买方 名称：湖南程美文具有限公司 纳税人识别号：91430162953L780167 地址、电话：湖南省长沙市雨花区万家丽中路二段52号 0731-86210649 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43001946072856840783	规格型号 文具*圆珠笔芯 文具*中性笔芯 文具*塑料笔壳 文具*金属笔壳 文具*塑料笔帽 文具*金属笔帽		单位 支 支 个 个 个 个	数量 37200 32000 37200 32000 37200 32000	单价 2.50 3.50 3.50 4.50 1.00 2.00	金额 93000.00 112000.00 130200.00 144000.00 37200.00 64000.00	税率 13% 13% 13% 13% 13% 13%	税额 12090.00 14560.00 16926.00 18720.00 4836.00 8320.00
	合计 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 陆拾伍万伍仟捌佰伍拾贰圆整 (小写) ￥655852.00				校验码 58256 59890 26320 62506			
销售方 名称：湖南邦达笔业有限公司 纳税人识别号：9143064829771V5472 地址、电话：湖南省长沙市宁乡县金州大道102号 0731-84920659 开户行及账号：中国工商银行宁乡县支行 1901472916420637258					收款人：黄伟强 复核：黄伟强 开票人：闵青青 销售分：()			

<h2>付款申请单</h2>		2019年07月12日	字 号
收款单位 湖南邦达笔业有限公司	账号 1901472916420637258	开户行 中国工商银行宁乡县支行	付款原因 支付材料款
大写金额 <input checked="" type="checkbox"/> 佰伍拾零万零仟零佰零拾零元零角零分	附件 小写：¥500000.00		
审 批 同意付款 李佳	财 务 同意付款 郑程伟		
会计主管 郑程伟	复核 郑程伟	出纳 郑程伟	



中国建设银行
China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

110615195454884861821061

币别：人民币

2019年07月12日

流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	湖南程美文具有限公司	收款人	全称	湖南邦达笔业有限公司
	账号	43001946072856840783		账号	1901472916420637258
	开户行	中国建设银行雨花区支行		开户行	中国工商银行宁乡县支行
金额	(大写) 人民币伍拾万元整		(小写) ￥500000.00		
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	02315742	
结算方式	转账		用途	材料款	
打印柜员:490063936006			打印机构:中国建设银行雨花区支行		
打印卡号:9292322920149659			打印卡号:9292322920149659		

打印时间:2019-07-12 16:58:02

交易柜员:CRTBVIRT

交易机构:483833538

(借方回单)

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪

商品购销合同

甲方(购货方): 湖南程美文具有限公司乙方(销货方): 湖南邦达笔业有限公司

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 陆拾伍万伍仟捌佰伍拾贰元整 (¥ 655852.00 元),签订合同后支付人民币 伍拾万元整 (¥ 500000.00),剩余款项于 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,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,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,不得刁难。

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,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南程美文具有限公司签约代表: 郑程伟开户银行: 中国建设银行雨花区支行账号: 43001946072856840783

2019年07月12日

乙方: 湖南邦达笔业有限公司签约代表: 杜宇恒开户银行: 中国工商银行宁乡县支行账号: 1901472916420637258

2019年07月12日

<u>付 款 申 请 单</u>			
2019 年 07 月 17 日		字 号	
收款单位	湖南电力公司长沙分公司	付款原因 支付电费 银行转讫	
账号	43005492012836491539		
开户行	中国建设银行天心区支行		
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万⊗贰⊗仟⊗伍⊗佰⊗壹⊗拾⊗零⊗元⊗零⊗角⊗零⊗分		
附件	小写: ¥2510.00		
审 批	同意付款 李佳	财 务 同意付款 刘倩文	
会计主管 刘倩文		复核 刘倩文	出纳 张世涛

<u>付 款 申 请 单</u>			
2019 年 07 月 17 日		字 号	
收款单位	长沙市自来水有限公司	付款原因 支付水费 银行转讫	
账号	18054269305816472		
开户行	中国农业银行浏阳市支行		
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万⊗贰⊗仟⊗壹⊗佰⊗伍⊗拾⊗伍⊗元⊗零⊗角⊗零⊗分		
附件	小写: ¥2155.00		
审 批	同意付款 李佳	财 务 同意付款 刘倩文	
会计主管 刘倩文		复核 刘倩文	出纳 张世涛

中国建设银行 China Construction Bank				中国建设银行单位客户专用回单				NO. 671		
币别: 人民币		2019年07月17日		流水号: 4300QB5585ELA20UBQB		010615195454884861821061		(借方回单) 本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪		
付款人	全 称	湖南程美文具有限公司		收款人	全 称	湖南电力公司长沙分公司				
	账 号	43001946072856840783			账 号	43005492012836491539				
	开 户 行	中国建设银行长沙雨花支行			开 户 行	中国建设银行天心区支行				
金 额	(大写) 人民币贰仟伍佰壹拾元整			(小写) ¥2510.00						
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	09316796						
结算方式	转账		用 途	电费						
打印柜员: 490063936006 打印机构: 中国建设银行长沙雨花支行 打印卡号: 9292322920149659				 电子回单 专用章						
						打印时间: 2019-07-17 16:58:02			交易柜员: CRTBVRT	
									交易机构: 483833538	

湖南增值税普通发票

043001800104 No 09328034 043001900104
09328034

机器编号: 889911276916 开票日期: 2019年07月17日

名称: 湖南程美文具有限公司 纳税人识别号: 91430162953L780167 地址、电话: 湖南省长沙市雨花区万家丽路二段52号 0731-86210649 开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43001946072856840783	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 *水电费*电费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计					¥2221.24	13%	¥288.76
价税合计(大写)		贰仟伍佰壹拾元整		(小写) ¥2510.00			
名称: 湖南电力公司长沙分公司 纳税人识别号: 9143032579L6610526 地址、电话: 湖南省长沙市天心区劳动西路289号 0731-86490213 开户行及账号: 中国建设银行天心区支行 430054920128364911539	校验码 14594 32364 95613 87425	收款人: 邓雨朋 复核: 王雨萌 开票人: 王雨萌 销售方: 王雨萌					

中国建设银行单位客户专用回单

NO. 671

中国建设银行 10615195454884861821061
币别: 人民币 2019年07月17日 流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人 全称: 湖南程美文具有限公司 账号: 43001946072856840783 开户行: 中国建设银行长沙雨花支行	收款人 全称: 长沙自来水有限公司 账号: 18054269305816472 开户行: 中国农业银行浏阳市支行
金额 (大写) 人民币贰仟壹佰伍拾伍元整	(小写) ¥2155.00
凭证种类: 电子转账凭证	凭证号码: 09316796
结算方式: 转账	用途: 水费
打印柜员: 490063936006 打印机构: 中国建设银行长沙雨花支行 打印卡号: 9292322920149659	

打印时间: 2019-07-17 16:58:02 交易柜员: CRTBVIRT 交易机构: 483833538

湖南增值税普通发票

043001800104 No 09328034 043001900104
09328034

机器编号: 889911276916 开票日期: 2019年07月17日

名称: 湖南程美文具有限公司 纳税人识别号: 91430162953L780167 地址、电话: 湖南省长沙市雨花区万家丽路二段52号 0731-86210649 开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43001946072856840783	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 *水电费*水费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计					¥1977.06	9%	¥177.94
价税合计(大写)		贰仟壹佰伍拾伍元整		(小写) ¥2155.00			
名称: 长沙自来水有限公司 纳税人识别号: 9143072584N7910264 地址、电话: 湖南省长沙市浏阳市圭斋东路12号 0731-86430169 开户行及账号: 中国建设银行浏阳市支行 18054269305816472	校验码 14594 62364 95613 87425	收款人: 邓雨朋 复核: 王雨萌 开票人: 王雨萌 销售方: 王雨萌					

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																

附单据
2张

(7) 试题编号：2-1-9-7

2019年07月31日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7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	2017年7月	10	350,000.00	2,916.67
2	装配机	生产部门	2017年7月	10	200,000.00	1,666.67
3	离心机	生产部门	2017年7月	10	150,000.00	1,250.00
4	空调	生产部门	2017年7月	3	50,000.00	1,388.89
小计					750,000.00	7,222.23
5	电脑	管理部门	2017年7月	3	30,000.00	833.33
6	空调	管理部门	2017年7月	3	7,000.00	194.44
7	办公桌	管理部门	2017年7月	5	9,500.00	158.33
小计					46,500.00	1,186.10
8	电脑	销售部门	2017年7月	3	45,000.00	1,250.00
9	空调	销售部门	2017年7月	3	9,000.00	250.00
10	货车	销售部门	2017年7月	4	400,000.00	8,333.33
小计					454,000.00	9,833.33
固定资产总计					1,250,500.00	18,241.66

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															

附单
据
2
张

(8) 试题编号：2-1-9-8

2019年07月31日，结转制造费用。

制造费用分配表

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
圆珠笔	1,200.00		
中性笔	1,120.00		
合计	2,320.00		16,582.23

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
 小数点尾数差异计入中性笔

单位：元

制表人：李佳

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															

附单
据
2
张

(9) 试题编号：2-1-9-9

2019年07月31日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：圆珠笔 完工：28000.00 2019年7月31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	147,620.50	9,053.60	3,869.73	160,543.83
材料分配表	315,000.00			315,000.00
职工薪酬分配表		20,689.68		20,689.68
制造费用分配表			8,577.00	8,577.00
本月生产成本合计	315,000.00	20,689.68	8,577.00	344,266.68
生产成本累计	462,620.50	29,743.28	12,446.73	504,810.51
分配率	9.84	0.75	0.32	
完工产品总成本	275,520.00	21,000.00	8,960.00	305,480.00
月末在产品成本	187,100.50	8,743.28	3,486.73	199,330.51

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：李佳

成本计算表

产品名称：中性笔 完工：25000.00 2019年7月31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	165,731.20	10,267.25	4,126.75	180,125.20
材料分配表	345,000.00			345,000.00
职工薪酬分配表		19,310.32		19,310.32
制造费用分配表			8,005.23	8,005.23
本月生产成本合计	345,000.00	19,310.32	8,005.23	372,315.55
生产成本累计	510,731.20	29,577.57	12,131.98	552,440.75
分配率	12.16	0.84	0.34	
完工产品总成本	304,000.00	21,000.00	8,500.00	333,500.00
月末在产品成本	206,731.20	8,577.57	3,631.98	218,940.75

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：李佳

入 库 单 100202

2019年07月31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	圆珠笔	支		28000										
2	中性笔	支		25000										
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分

记账 李佳 保管 制票 交货人 谭跃文

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

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															

附单据
2张

(10) 试题编号：2-1-9-10

2019年07月31日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南晨美文具有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	圆珠笔	支	45000	8.48	381,600.00
2	中性笔	支	34500	11.52	397,440.00
合计			79500		779,040.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：李佳

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															

附单据
2张

(11) 试题编号：2-1-9-11

2019年07月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南程美文具有限公司 2019年7月 单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31	75,452.00	164,872.50	

制单人：刘倩文

WWW.YUNSX.COM

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																

附单据 2 张

(12) 试题编号：2-1-9-12

2019年07月31日，计提附加税。

附加税计提明细表

2019年7月

单位：元

序号	计提税费种类	缴费基数	税率	应纳税额	备注
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					

注：应纳税额保留两位小数

制单人：刘倩文

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																

附单据
2张

(13) 试题编号：2-1-9-13

2019年07月31日，结转损益。

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																

附单据
2张

(14) 试题编号：2-2-9-1：账簿的查询与输出

“银行存款”期末余额为：_____

科目余额表		明细账				总账	
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	6,500.00				6,500.00	
1002	银行存款	1,033,081.06				1,033,081.06	
100201	银行存款-中国建设银行	1,033,081.06				1,033,081.06	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款	3,200.00				3,200.00	
122101	其他应收款-王进祥	3,200.00				3,200.00	
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	885,669.20				885,669.20	
140301	原材料-圆珠笔芯	120,200.00				120,200.00	
140302	原材料-中性笔芯	130,000.00				130,000.00	
140303	原材料-塑料笔壳	165,100.00				165,100.00	
140304	原材料-金属笔壳	164,500.00				164,500.00	
140305	原材料-塑料笔帽	227,869.20				227,869.20	
140306	原材料-金属笔帽	78,000.00				78,000.00	
1404	材料成本差异						
1405	库存商品	622,000.00				622,000.00	

(15) 试题编号：2-2-9-2：账簿的查询与输出

“生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料”的期末余额为：

科目余额表		明细账				总账	
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	340,669.03				340,669.03	
500101	生产成本-基本生产成本	340,669.03				340,669.03	
50010101	生产成本-基本生产成本-圆珠笔	160,543.03				160,543.03	
5001010101	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料	147,620.50				147,620.50	
5001010102	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接人工(工资)	9,053.60				9,053.60	
5001010103	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-制造费用	3,869.73				3,869.73	
50010102	生产成本-基本生产成本-中性笔	180,125.20				180,125.20	
5001010201	生产成本-基本生产成本-中性笔-直接材料	165,731.20				165,731.20	
5001010202	生产成本-基本生产成本-中性笔-直接人工(工资)	10,267.25				10,267.25	
5001010203	生产成本-基本生产成本-中性笔-制造费用	4,126.75				4,126.75	

(16) 试题编号：2-3-9-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

利 润 表		
项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		...
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
.....		
六、综合收益总额		
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
利润表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

10. 试题编号：2-1-10：湖南湘达鞋业有限公司

一、任务描述

- (一) 根据湖南湘达鞋业有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。
- (二) 根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。
- (三) 完善湖南湘达鞋业有限公司 2019 年 8 月的资产负债表
- (四) 考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南湘达鞋业有限公司

企业统一社会信用代码：914307259517X10482

公司成立日期：2016-03-01

公司法人：严丽萍

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市岳麓区麓谷大道 256 号 0731-86270549

公司开户行、账号：长沙市岳麓区支行，43002958668420190385

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事休闲皮鞋、正装皮鞋的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		严丽萍			
财务部	会计主管	张鑫	行政部	行政专员	陈海宁
	会计	苏明玉	采购部	采购员	欧阳峰
	出纳	李志勇	生产部	主管	唐阳
销售部	销售主管	梁宇恒		工人	周齐军
	销售员	汤建斌		工人	鲁志宏
	销售员	杨耀君		工人	谭勇
	销售员	李俊		工人	欧志国
	销售员	黄艳		工人	闵希农
	销售员	彭嘉乐		工人	吴昊
	销售员	孙泽明		工人	王泽
	销售员	袁晓华		工人	肖长青
	销售员	王春华		工人	向雯
	销售员	徐敏颜		工人	尚文韬

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则:执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算,发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价,并从其达到预定可使用状态的次月起,采用直线法提取折旧。固定资产明细如下:

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年3月	10	500,000.00
2	缝纫机	生产部门	2016年3月	10	220,000.00
3	喷胶机	生产部门	2016年3月	10	80,000.00
4	空调	生产部门	2016年3月	3	50,000.00
小计			2016年3月		850,000.00
5	电脑	管理部门	2016年3月	3	70,000.00
6	空调	管理部门	2016年3月	3	12,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年3月	5	15,000.00
小计			2016年3月		97,000.00
8	电脑	销售部门	2016年3月	3	95,000.00
9	空调	销售部门	2016年3月	3	5,000.00
10	货车	销售部门	2016年3月	4	390,000.00
小计					490,000.00
固定资产总计					1,437,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产休闲皮鞋、正装皮鞋两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按休闲皮鞋、正装皮鞋两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在休闲皮鞋、正装皮鞋的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为60%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司7月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
休闲皮鞋	2,240.00
正装皮鞋	2,520.00
合计	4,760.00

本月生产数量如下（单位：双）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	休闲皮鞋	1000	5200	3700	2500
2	正装皮鞋	1500	5600	4250	2850

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（把）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	休闲皮鞋	3500	75.00	262500
2	正装皮鞋	4050	90.00	364500

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3. 期初数据

湖南湘达鞋业有限公司2019年8月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	12,597.00	
银行存款	借	4,233,576.17	
银行存款-华融湘江银行天心区支行	借	4,233,576.17	
原材料	借	200,000.00	
原材料-笔身	借	40,000.00	
原材料-钢笔尖	借	40,000.00	
原材料-圆珠笔头	借	90,000.00	
原材料-墨囊	借	30,000.00	
库存商品	借	337,500.00	
库存商品-钢笔	借	227,500.00	
库存商品-圆珠笔	借	110,000.00	
固定资产	借	445,000.00	
固定资产-电子设备	借	145,000.00	
固定资产-生产线	借	300,000.00	
累计折旧	贷		150,139.17
负债：			
应付职工薪酬	贷		76,600.00
应付职工薪酬-工资	贷		76,600.00
应交税费	贷		36,512.00
应交税费-未交增值税	贷		32,600.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		2,282.00
应交税费-应交教育费附加	贷		978.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷		652.00
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
利润分配	贷		85,967.00
利润分配-未分配利润	贷		85,967.00
生产成本：			
生产成本-基本生产成本	借	120,545.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔	借	70,328.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-直接材料	借	65,762.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-直接人工	借	2,579.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-制造费用	借	1,987.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔	借	50,217.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料	借	45,976.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接人工	借	2,259.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-制造费用	借	1,982.00	

4. 记账凭证的填制与审核

(1) 试题编号：2-1-10-1

2019年8月02日，采购原材料。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南湘达鞋业有限公司
 乙方（销货方）：湖南越翔鞋业有限公司

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陆拾柒万柒仟叁佰贰拾贰元整（¥ 677322.00 元），签订合同后支付人民币伍拾万元整（¥ 500000.00 ），剩余款项于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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟10日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。
 4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。


五、其它事项：
 甲方：湖南湘达鞋业有限公司 乙方：湖南越翔鞋业有限公司
 签约代表：尹丽萍 签约代表：李经超
 开户银行：中国建设银行雨花区支行 开户银行：交通银行天心区支行
 账号：43001946072856310783 账号：4316594703289715052
 2019年08月02日 2019年08月02日

NO. 671

中国建设银行
China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

币别：人民币 2019年08月02日 流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	湖南湘达鞋业有限公司	收款人	全称	湖南越翔鞋业有限公司
	账号	4300295868420190385		账号	4316594703289715052
	开户行	中国建设银行岳麓区支行支行		开户行	交通银行天心区支行
金额	(大写) 人民币伍拾万元整		(小写) ¥500000.00		
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	01691002	
结算方式	转账		用途	材料款	
打印柜员:490063936006 打印机构:中国建设银行岳麓区支行 打印卡号:9292322920149659			 电子回单 专用章		

打印时间:2019-08-02 16:58:02 交易柜员:CRTBVIRT 交易机构:483833538

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪 (借方回单)

付款申请单

2019年08月02日

字 号

收款单位	湖南越翔鞋业有限公司	付款原因
账号	4316594703289715052	支付材料款
开户行	交通银行天心区支行	银行转讫
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: ¥500000.00	
审 批	同意付款 苏明玉	财 务 同意付款 张鑫
会计主管	张鑫	出纳 李志勇

入 库 单

100202

2019年08月02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	分	
1	牛筋鞋底	个		8000	17.50	1	4	0	0	0	0	0	0	0	0	休闲皮鞋
2	羊皮皮革	平方英尺		4000	24.00		9	6	0	0	0	0	0	0	0	休闲皮鞋
3	胶水	支		4000	10.00		4	0	0	0	0	0	0	0	0	休闲皮鞋
4	牛筋鞋底	个		8400	17.50	1	4	7	0	0	0	0	0	0	0	正装皮鞋
5	牛皮皮革	平方英尺		4200	32.00	1	3	4	4	0	0	0	0	0	0	正装皮鞋
6	胶水	支		4200	10.00		4	2	0	0	0	0	0	0	0	正装皮鞋
合计						⊗ 佰 伍 拾 玖 万 玖 仟 肆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥599400.00									

记账 苏明玉 保管 唐阳 制票 交货人 欧阳峰



4300174130

机器编号:

816902915321

湖南增值税专用发票



No 00574691

4300174130
01674691

开票日期: 2019年08月02日

名称: 湖南越翔鞋业有限公司	纳税人识别号: 914307289617X10482	密 码: 03-874-2392-42->->-34*31<066>92289>2217*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1671*7*/2<66-932<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2	地址、电话: 湖南省长沙市岳麓区麓谷大道256号 0731-86270549
开户行及账号: 中国建设银行长沙市岳麓区支行 43002958668420190386		区	
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单 位	数 量
*鞋*牛筋鞋底		个	16400
*鞋*皮革(羊皮)		平方英尺	4000
*鞋*皮革(牛皮)		平方英尺	4200
*化学合成材料*胶水		瓶	8200
单 价	全 额	税 率	税 额
17.50	287000.00	13%	37310.00
24.00	96000.00	13%	12480.00
32.00	134400.00	13%	17472.00
10.00	82000.00	13%	10660.00
合 计		¥599400.00	
价税合计(大写)		⊗ 陆 拾 柒 万 柒 仟 叁 佰 贰 拾 贰 圆 整	
		(小写) ¥677322.00	
名称: 湖南越翔鞋业有限公司	纳税人识别号: 914305728914361280	校 验 码: 58256 59890 26820 62106	
地址、电话: 湖南省长沙市天心区芙蓉中路二段172号 0731-86592143	开 户 行 及 账 号: 交通银行天心区支行 4316594703289715052	湖南越翔鞋业有限公司 914305728914361280 发票专用章	
收 款 人: 王泽	复 核: 王泽	开 票 人: 向梓轩	销 售 方:

税总函〔2017〕212号 海南华森实业有限公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

商品购销合同

甲方（购货方）： 湖南天宇百货有限公司

乙方（销货方）： 湖南湘达鞋业有限公司

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 壹佰柒拾捌万肆仟贰佰柒拾元整 (¥1784270.00 元)。

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方： 湖南天宇百货有限公司

乙方： 湖南湘达鞋业有限公司

签约代表： 曾子鸣

签约代表： 严丽萍

开户银行： 中国农业银行芙蓉区支行

开户银行： 中国建设银行岳麓区支行

账号： 18054269031725936

账号： 43002958668420190385

2019 年 08 月 10 日

2019 年 08 月 10 日

NO. 671



中国建设银行
China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

10615195454884861821061

币别：人民币 2019年08月10日 流水号： 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全 称	湖南天宇百货有限公司	收款人	全 称	湖南湘达鞋业有限公司
	账 号	18054269031725936		账 号	43002958668420190385
	开户行	中国农业银行芙蓉区支行		开户行	中国建设银行岳麓区支行
金 额	(大写) 人民币壹佰柒拾捌万肆仟贰佰柒拾元整		(小写) ¥1784270.00		
凭证种类	电子转账凭证	凭证号码	02316796		
结算方式	转账	用 途	货款		
		打印柜员:490063936006			
		打印机构:中国建设银行岳麓区支行			
		打印卡号:9292322920149699			
					

打印时间:2019-08-10 16:58:02 交易柜员:CRTBVIRT 交易机构:483833538

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪
 (借方回单)

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

产品名称	生产工时	分配率	
休闲皮鞋	2,240.00		
正装皮鞋	2,520.00		
合计	4,760.00		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入正装皮鞋

制表人：苏明玉

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															

附单据 2 张

(7) 试题编号：2-1-10-7

2019年8月31日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年3月	10	500,000.00	4,166.67	4,166.67
2	缝纫机	生产部门	2016年3月	10	220,000.00	1,833.33	1,833.33
3	喷胶机	生产部门	2016年3月	10	80,000.00	666.67	666.67
4	空调	生产部门	2016年3月	3	50,000.00	1,388.89	1,388.89
	小计		2016年3月		850,000.00	8,055.56	8,055.56
5	电脑	管理部门	2016年3月	3	70,000.00	1,944.44	1,944.44
6	空调	管理部门	2016年3月	3	12,000.00	333.33	333.33
7	办公桌	管理部门	2016年3月	5	15,000.00	250.00	250.00
	小计		2016年3月		97,000.00	2,527.77	2,527.77
8	电脑	销售部门	2016年3月	3	95,000.00	2,638.89	2,638.89
9	空调	销售部门	2016年3月	3	5,000.00	138.89	138.89
10	货车	销售部门	2016年3月	4	390,000.00	8,125.00	8,125.00
	小计				490,000.00	10,902.78	10,902.78
	固定资产总计				1,437,000.00	21,486.11	21,486.11

制表人：李佳

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															

附单据
2张

(8) 试题编号：2-1-10-8

2019年8月31日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	产工时（小时）	分配率	分配金额
休闲皮鞋	2,240.00		
正装皮鞋	2,520.00		
合计	4,760.00		14,055.56

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数 制表人：苏明玉
 小数点尾数差异计入正装皮鞋

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															

附单据
2张

(9) 试题编号：2-1-10-9

2019年8月31日，完工产品入库。

入 库 单						100202									
2019年08月31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	休闲皮鞋	双		3700											
2	正装皮鞋	双		4250											
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥
记账		苏明玉		保管		欧阳峰		制票					交货人		唐阳

成本计算表

产品名称：休闲皮鞋 完工：3700.00 2019年8月31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	75640.24	5794.20	2000.00	83434.44
材料分配表	269100.00			269100.00
职工薪酬分配表		21176.51		21176.51
制造费用分配表			6614.27	6614.27
本月生产成本合计	269100.00	21176.51	6614.27	296890.78
生产成本累计	344740.24	26970.71	8614.27	380325.22
分配率	55.60	5.19	1.66	
完工产品总成本	205720.00	19203.00	6142.00	231065.00
月末在产品成本	139020.24	7767.71	2472.27	149260.22

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：苏明玉

成本计算表

产品名称：正装皮鞋 完工：4250.00 2019年8月31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	124600.00	9878.64	3650.21	138128.85
材料分配表	331100.00			331100.00
职工薪酬分配表		23823.49		23823.49
制造费用分配表			7441.29	7441.29
本月生产成本合计	331100.00	23823.49	7441.29	362364.78
生产成本累计	455700.00	33702.13	11091.50	500493.63
分配率	64.18	5.65	1.86	
完工产品总成本	272765.00	24012.50	7905.00	304682.50
月末在产品成本	182935.00	9689.63	3186.50	195811.13

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：苏明玉

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
合 计																						

附单据 2 张

(10) 试题编号：2-1-10-10

2019年8月31日，结转产品销售成本。

2019年8月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南湘达鞋业有限公司 单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	休闲皮鞋	双	4000	68.55	274,200.00
2	正装皮鞋	双	3900	80.62	314,418.00
合计			7900		588,618.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。 制表人：苏明玉

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
合 计																						

附单据 2 张

(11) 试题编号：2-1-10-11

2019年8月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南湘达鞋业有限公司 2019年8月 单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	77,922.00	205,270.00	

制单人：苏明玉

WWW.YUNSX.COM

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																

附单据 2 张

(12) 试题编号：2-1-10-12

2019年8月31日，计提附加税。

附加税计提明细表

2019年8月

单位：元

序号	计提税费种类	缴费基数	税率	应纳税额	备注
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					

注：应纳税额保留两位小数

制单人：苏明玉

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																

附单据
2张

(13) 试题编号：2-1-10-13

2019年8月31日，结转损益。

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																

附单据
2张

(14) 试题编号：2-2-10-1：账簿的查询与输出

“应付职工薪酬”期末余额为：_____

科目余额表		明细账				总账	
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
2001	短期借款						
2201	应付票据						
2202	应付账款						
220201	应付账款-海南锦鞋业有限公司						
2203	预收账款						
2211	应付职工薪酬		146,100.00				146,100.00
221101	应付职工薪酬-工资		146,100.00				146,100.00
2221	应交税费		112,000.00				112,000.00
222101	应交税费-应交增值税(进项税额)						
222102	应交税费-应交增值税(销项税额)						
222103	应交税费-应交增值税(转出未交增值税)						
222104	应交税费-未交增值税		100,000.00				100,000.00
222105	应交税费-应交城市维护建设税		7,000.00				7,000.00
222106	应交税费-应交教育费附加		3,000.00				3,000.00
222107	应交税费-应交地方教育费附加		2,000.00				2,000.00

(15) 试题编号：2-2-10-2：账簿的查询与输出

“制造费用”本期借方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账				总账	
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	74,711.76				74,711.76	
1002	银行存款	2,243,262.97				2,243,262.97	
100201	银行存款-中国建设银行	2,243,262.97				2,243,262.97	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款	3,500.00				3,500.00	
122101	其他应收款-梁宇恒	3,500.00				3,500.00	
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	312,085.69				312,085.69	
140301	原材料-牛筋鞋底	214,679.20				214,679.20	
140302	原材料-皮革(牛皮)	5,600.00				5,600.00	
140303	原材料-皮革(羊皮)	3,600.00				3,600.00	
140304	原材料-胶水	88,206.49				88,206.49	
1404	材料成本差异						
1405	库存商品	627,000.00				627,000.00	
140501	库存商品-休闲皮鞋	262,500.00				262,500.00	
140502	库存商品-正装皮鞋	364,500.00				364,500.00	

(16) 试题编号：2-3-10-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资产负债表					
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	...	2317974.73	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款	3500	3500	应付职工薪酬	146100	146100
存货	1160648.98	1160648.98	应交税费	...	112000
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	1164148.98	3482123.71	流动负债合计	146100.00	258100.00
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	...	603333.2	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	0.00	0.00
使用权资产	146100.00	258100.00	负债合计	258100	258100
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	603333.20	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	827356.91	827356.91
			所有者权益（或股东权益）合计	3827356.91	3827356.91
资产总计	3973456.91	4085456.91	负债和所有者权益（或股东权益）合计	4085456.91	4085456.91

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

11. 试题编号：2-1-11：湖南万贯皮具制造有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南万贯皮具制造有限公司 2019 年 7 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南万贯皮具制造有限公司 2019 年 7 月的利润表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南万贯皮具制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301870183019296

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：李江

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区襄城路 9 号 0731-88890312

公司开户行、账号：中国建设银行天心区支行, 43001258620145012569

公司注册资本：400 万元

公司经营范围：从事腰带的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李江			
财务部	会计主管	王瑶	行政部	行政专员	马婷
	会计	王鑫	采购部	采购员	王博
	出纳	李娜	仓管部	仓管员	赵思旭
销售部	销售主管	郑军	生产部	主管	李旭
	销售员	张颖		工人	梁馨
	销售员	林夕		工人	张瑞
	销售员	夏可		工人	王辉

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	熨烫机	生产部门	2017年12月	10	50,000.00
2	切割机	生产部门	2017年12月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2017年12月	3	20,000.00
小计					130,000.00
4	电脑	管理部门	2017年12月	3	20,000.00
5	打印机	管理部门	2017年12月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2017年12月	3	10,000.00
小计					40,000.00
7	电脑	销售部门	2017年12月	3	15,000.00
8	空调	销售部门	2017年12月	3	6,000.00
小计					21,000.00
固定资产总计					191,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产女士腰带、男士腰带两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按女士腰带、男士腰带两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在女士腰带、男士腰带的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，完工率为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目
公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
女士腰带	800
男士腰带	1000
合计	1800.00

本月生产数量如下（单位：条）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	女士腰带	300	400	500	200
2	男士腰带	200	600	650	150

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (条)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	女士腰带	1,000.00	160.00	160,000.00
2	男士腰带	1,500.00	220.00	330,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

湖南万贯皮具制造有限公司 2019 年 7 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	1,725.00	
银行存款	借	3,277,647.94	
银行存款-建设银行天心区支行	借	3,277,647.94	
其他货币资金	借	2,211.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	2,211.00	
原材料	借	186,000.00	
原材料-牛皮	借	80,000.00	
原材料-腰带扣	借	60,000.00	
原材料-皮革定色剂	借	46,000.00	
库存商品	借	490,000.00	
库存商品-女士腰带	借	160,000.00	
库存商品-男士腰带	借	330,000.00	
固定资产	借	191,000.00	
固定资产-机器设备	借	110,000.00	
固定资产-电子设备	借	81,000.00	
累计折旧	贷		57,000.42
负债：			
应付职工薪酬	贷		63,100.00
应付职工薪酬-工资	贷		63,100.00
应交税费	贷		74,559.52
应交税费-未交增值税	贷		66,571.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		4,659.97
应交税费-应交教育费附加	贷		1,997.13
应交税费-应交地方教育费附加	贷		1,331.42
所有者权益：			
实收资本	贷		4,000,000.00
利润分配	贷		65,271.00
利润分配-未分配利润	贷		65,271.00
成本：			
生产成本	借	111,347.00	
生产成本-基本生产成本	借	111,347.00	
生产成本-基本生产成本-女士腰带	借	51,852.00	
生产成本-基本生产成本-女士腰带-直接材料	借	47,289.00	
生产成本-基本生产成本-女士腰带-直接人工	借	2,987.00	
生产成本-基本生产成本-女士腰带-制造费用	借	1,576.00	
生产成本-基本生产成本-男士腰带	借	59,495.00	
生产成本-基本生产成本-男士腰带-直接材料	借	57,289.00	
生产成本-基本生产成本-男士腰带-直接人工	借	1,213.00	
生产成本-基本生产成本-男士腰带-制造费用	借	993.00	

4. 记账凭证的填制与审核

(4) 试题编号：2-1-11-4

2019年07月19日，购置固定资产。

 4300174130 机器编号： 889902615321		湖南增值税专用发票 		No 00584691 4300174130 00584691 开票日期：2019年07月19日				
名称：湖南万贯皮具制造有限公司 纳税人识别号：914301870183019296 地址、电话：长沙市天心区襄城路9号 0731-88890312 开户行及账号：中国建设银行天心区支行 43001258620145012569		密码： 03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2		第三联：发票联 购买方记账凭证				
货物或应税劳务、服务名称 *照相器材*数码相机		规格型号	单位 台	数量 1	单价 10000.00	金额 10000.00	税率 13%	税额 1300.00
合计 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹万壹仟叁佰圆整 (小写) ¥11300.00								
名称：湖南新兴源电子科技有限公司 纳税人识别号：914301002146479798 地址、电话：长沙市天心区云林路32号 0731-85410236 开户行及账号：中国工商银行云林路支行 1901226479700164479		校验码 58656 59890 		收款人：李兰 复核：王静 开票人：杨威 销售方：(章)				

<h2 style="color: blue;">付款申请单</h2>		2019年07月19日	字 号
收款单位	湖南新兴源电子科技有限公司	付款原因 购买数码相机 	
账号	1901226479700164479		
开户行	中国工商银行云林路支行		
大写金额	壹万壹仟叁佰零拾零元零角零分		
附件	小写：¥11,300.00		
审 批	同意付款 李兰	财 务	同意付款 王静
会计主管	王瑞	复核	王瑞
		出纳	李娜

NO. 671

中国建设银行
China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

币别: 人民币 2019年07月19日 流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

10615195454884861821061

付款人	全 称	湖南万贯皮具制造有限公司	收款人	全 称	湖南新兴源电子科技有限公司
	账 号	43001258620145012569		账 号	1901226479700164479
	开户行	中国建设银行天心区支行		开户行	中国工商银行云林路支行
金 额	(大写) 人民币壹万壹仟叁佰元整		(小写) ¥11300.00		
凭证种类	电子转账凭证	凭证号码	02316796		
结算方式	转账	用 途	货款		
		打印柜员: 490063936006		 	
		打印机构: 中国建设银行天心区支行			
		打印卡号: 9292322920149699			

打印时间: 2019-07-19 16:58:02 交易柜员: CRTBVIRT 交易机构: 483833538

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪
(借方回单)

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															

附单据 2 张

(5) 试题编号: 2-1-11-5

2019年07月24日, 支付并分配电费。

电费明细表

单位: 元

部门	金额
管理部门	270.00
销售部门	120.00
生产车间	895.00
合计	1,285.00

湖南增值税专用发票

No **00583527** 4300174130
00583527

开票日期: 2019年07月24日

4300174130
机器编号: 889902615321

购买方名称: 湖南万贯皮具制造有限公司 纳税人识别号: 914301870183019296 地址、电话: 长沙市天心区襄城路9号 0731-88890312 开户行及账号: 中国建设银行天心区支行 43001258620145012569	密码: 03-874-2392-42>->-34*31<066>92289>2217*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1671*7/2<66-932<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2
货物或应税劳务、服务名称: *供电*售电 规格型号: 单位: 数量: 单价: 金额: 1285.00 税率: 13% 税额: 167.05	
合计	金额: ¥1285.00 税额: ¥167.05
价税合计(大写): <input checked="" type="checkbox"/> 壹仟肆佰伍拾贰元零伍分	(小写) ¥1452.05
销售方名称: 湖南省电力公司长沙分公司 纳税人识别号: 914304235120569872 地址、电话: 长沙市天心区五一大道624号 0731-85623598 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 1901030556227742582	校验码: 5865... 发票专用章: 湖南省电力公司长沙分公司 914304235120569872
收款人: 张欣 复核: 王悦	开票人: 王悦 销售方: (章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证

付款申请单

2019年07月24日 字 号

收款单位: 湖南省电力公司长沙分公司	付款原因: 电费
账号: 1901030556227742582	银行转讫
开户行: 中国工商银行五一支行	
大写金额: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 <input checked="" type="checkbox"/> 万 壹仟肆佰伍拾贰元零角伍分	
附件: 小写: ¥1,452.05	
审 批: 同意付款 李江	财 务: 同意付款 王瑞
会计主管: 王瑞	复核: 王瑞
	出纳: 李娜

NO. 671

中国建设银行 **中国建设银行单位客户专用回单**

China Construction Bank 10615195454884861821061

币别: 人民币 2019年07月24日 流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人 全 称: 湖南万贯皮具制造有限公司	收款人 全 称: 湖南省电力公司长沙分公司
账 号: 43001258620145012569	账 号: 1901030556227742582
开户行: 中国建设银行天心区支行	开户行: 中国工商银行五一支行
金 额: (大写) 人民币壹仟肆佰伍拾贰元零伍分	(小写) ¥1452.05
凭证种类: 电子转账凭证	凭证号码: 02316796
结算方式: 转账	用 途: 货款
打印柜员: 490063936006 打印机构: 中国建设银行天心区支行 打印卡号: 9292322920149699 电子回单专用章	

打印时间: 2019-07-24 16:58:02 交易柜员: CRTBVIRT 交易机构: 483833538

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪 (借方回单)

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															

附单据 2 张

(7) 试题编号：2-1-11-7

2019年07月31日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	熨烫机	生产部门	2017年12月	10	50,000.00	416.67	416.67
2	切割机	生产部门	2017年12月	10	60,000.00	500.00	500.00
3	空调	生产部门	2017年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					130,000.00	1,472.23	1,472.23
4	电脑	管理部门	2017年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
5	打印机	管理部门	2017年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
6	空调	管理部门	2017年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
7	数码相机	管理部门	2019年7月	3	10,000.00	277.78	-
小计					50,000.00	1,388.90	1,111.12
8	电脑	销售部门	2017年12月	3	15,000.00	416.67	416.67
9	空调	销售部门	2017年12月	3	6,000.00	166.67	166.67
小计					21,000.00	583.34	583.34
固定资产总计					201,000.00	3,444.47	3,166.69

制表人：王鑫

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															

附单据 2 张

(8) 试题编号：2-1-11-8

2019年07月31日，结转制造费用。

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
女士腰带	800		
男士腰带	1000		
合计	1800.00		6867.23

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数

制表人：王鑫

小数尾差计入男士腰带

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																

附单据 2 张

(9) 试题编号：2-1-11-9

2019年07月31日，完工产品入库。

入 库 单

100204

2019年06月30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
1	女士腰带	条		500								
2	男士腰带	条		650								
合计												

记账 王鑫 保管 赵思旭 制票 交货人 梁馨

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

成本计算表

产品名称：男士腰带 完工：650 2019年7月31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	57289.00	1213.00	993.00	59495.00
材料分配表	102000.00			102000.00
职工薪酬分配表		6666.64		6666.64
制造费用分配表			3815.15	3815.15
本月生产成本合计	102000.00	6666.64	3815.15	112481.79
生产成本累计	159289.00	7879.64	4808.15	171976.79
分配率	199.11	10.87	6.63	
完工产品总成本	129421.50	7065.50	4309.50	140796.50
月末在产品成本	29867.50	814.14	498.65	31180.29

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
尾差计入月末在产品

制表人：王鑫

成本计算表

产品名称：女士腰带 完工：500 2019年7月31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	47289.00	2987.00	1576.00	51852.00
材料分配表	52000.00			52000.00
职工薪酬分配表		5333.36		5333.36
制造费用分配表			3052.08	3052.08
本月生产成本合计	52000.00	5333.36	3052.08	60385.44
生产成本累计	99289.00	8320.36	4628.08	112237.44
分配率	141.84	13.87	7.71	
完工产品总成本	70920.00	6935.00	3855.00	81710.00
月末在产品成本	28369.00	1385.36	773.08	30527.44

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
尾差计入月末在产品

制表人：王鑫

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
合 计														

附单据 2 张

(10) 试题编号：2-1-11-10

2019年07月31日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南万贯皮具制造有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	女士腰带	条	800	161.14	128,912.00
2	男士腰带	条	1,350	218.98	295,623.00
合计			2150.00		424,535.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：王娜

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

附单据 2 张

(11) 试题编号：2-1-11-11

2019年07月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南万贯皮具制造有限公司

2019年7月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31	1,467.05	76,570.00	

制表人：王鑫

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															

附单据 2 张

(12) 试题编号：2-1-11-12

2019 年 07 月 31 日，计提附加税。

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：王娜

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															

附单据 2 张

(15) 试题编号：2-2-11-2：账簿的查询与输出

“应付职工薪酬”本期贷方累计发生额为：

科目余额表		明细账				总账			
科目编号		科目名称		期初余额		本期发生额		期末余额	
科目编号	科目名称	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
2001	短期借款								
2201	应付票据								
2202	应付账款								
2203	预收账款								
2211	应付职工薪酬		63,100.00						63,100.00
221101	应付职工薪酬-工资		63,100.00						63,100.00
2221	应交税费		74,559.52						74,559.52
222101	应交税费-应交增值税(进项税额)								
222102	应交税费-应交增值税(销项税额)								
222103	应交税费-应交增值税(转出未交增值税)								
222104	应交税费-未交增值税		66,571.00						66,571.00
222105	应交税费-应交城市维护建设税		4,659.97						4,659.97
222106	应交税费-应交教育费附加		1,997.13						1,997.13
222107	应交税费-应交地方教育费附加		1,331.42						1,331.42

(16) 试题编号：2-3-11-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

<u>资 产 负 债 表</u>					
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或 股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3281583.94	3281583.94	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	63100	63100
存货	787347	787347	应交税费	74659.52	74659.52
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负 债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	4068930.94	4068930.94	流动负债合计	137659.52	137659.52
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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		133999.58	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	0.00	0.00
使用权资产	137659.52	137659.52	负债合计	137659.52	137659.52
无形资产			所有者权益（或股东权 益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	4000000	4000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	133999.58	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		85271
			所有者权益（或股东权 益）合计	4000000.00	4065271.00
资产总计	4137659.52	4202930.52	负债和所有者权益（或 股东权益）合计	4202930.52	4202930.52

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

12. 试题编号：2-1-12：湖南佳蕊食品有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南佳蕊食品有限公司 2019 年 5 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善宁夏晴伞有限公司有限公司 2019 年 5 月的利润表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南佳蕊食品有限公司

企业统一社会信用代码：9143059Q6428763412

公司成立日期：2015-11-01

公司法人：沈睿

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市开福区开福大道 26 号 0731-82190648

公司开户行、账号：中国工商银行开福区支行, 1901267158620149372

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事莲蓉蛋黄酥、红豆蛋黄酥的生产与销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		沈睿			
财务部	会计主管	黄倩	行政部	行政专员	李娜
	会计	徐瑶	采购部	采购专员	汤俊
	出纳	肖梦娟	生产部	主管	孙浩
销售部	销售主管	汤望峰		工人	胡永春
	销售员	周乐		工人	刘宏婷
	销售员	何靓		工人	杨梦可
	销售员	唐凯		工人	黄仲宇
	销售员	蒋思敏		工人	李晴
	销售员	谢思思		工人	李峰
	销售员	杨菲		工人	沈倩倩
	销售员	张庆华		工人	刘诗诗
	销售员	林志颖		工人	谭亦菲
	销售员	苏明强		工人	杨颖
	销售员	杨港		工人	夏冬强
	销售员	李珺		工人	易建强
	销售员	周思佳		工人	刘定群
	销售员	兰祝青	工人	肖玲	

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则：执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用全月一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2015年11月	10	350,000.00
2	包装机	生产部门	2015年11月	10	120,000.00
3	烤箱	生产部门	2015年11月	10	87,000.00
4	空调	生产部门	2015年11月	3	30,000.00
小计					587,000.00
5	电脑	管理部门	2015年11月	3	25,000.00
6	空调	管理部门	2015年11月	3	16,000.00
7	办公桌	管理部门	2015年11月	5	5,000.00
小计					46,000.00
8	电脑	销售部门	2015年11月	3	56,000.00
9	空调	销售部门	2015年11月	3	8,000.00
10	货车	销售部门	2015年11月	4	242,000.00
小计					306,000.00
固定资产总计					939,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产莲蓉蛋黄酥，红豆蛋黄酥两种糕点产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按莲蓉蛋黄酥和红豆蛋黄酥两种糕点产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种糕点产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在莲蓉蛋黄酥和红豆蛋黄酥的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为60%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司4月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
莲蓉蛋黄酥	3270.00
红豆蛋黄酥	3000.00
合计	6270.00

本月生产数量如下（单位：盒）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	莲蓉蛋黄酥	10000	12000	12000	10000
2	红豆蛋黄酥	8000	10500	11000	7500

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（盒）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	莲蓉蛋黄酥	10000	52.00	520,000.00
2	红豆蛋黄酥	9700	48.00	465,600.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

(6) 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3. 期初数据

湖南佳蕊食品有限公司. 2019年5月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产:			
库存现金	借	5,000.00	
银行存款	借	2,357,295.57	
银行存款-中国工商银行	借	2,357,295.57	
原材料	借	42,392.89	
原材料-红莲蓉	借	8,592.00	
原材料-红豆馅	借	9,800.00	
原材料-鸭蛋黄	借	7,000.50	
原材料-小麦粉	借	3,460.00	
原材料-细砂糖	借	6,020.00	
原材料-黄油	借	7,520.39	
库存商品	借	128,502.18	
库存商品-莲蓉蛋黄酥	借	102,500.18	
库存商品-红豆蛋黄酥	借	26,002.00	
固定资产	借	939,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借	120,000.00	
固定资产-电子设备	借	135,000.00	
固定资产-烤箱	借	87,000.00	
固定资产-自动化装配生产线	借	350,000.00	
固定资产-办公桌	借	5,000.00	
固定资产-货车	借	242,000.00	
累计折旧	贷		535,433.47
负债:			
应付职工薪酬	贷		154,906.52
应付职工薪酬-工资	贷		154,906.52
应交税费	贷		121,954.56
应交税费-未交增值税	贷		108,888.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		7,622.16
应交税费-应交教育费附加	贷		3,266.64
应交税费-应交地方教育费附加	贷		2,177.76
所有者权益:			
实收资本	贷		3,000,000.00
本年利润	贷		651,620.34
成本:			
生产成本	借	991,724.25	
生产成本-基本生产成本	借	991,724.25	
生产成本-基本生产成本-莲蓉蛋黄酥	借	544,912.00	
生产成本-基本生产成本-莲蓉蛋黄酥-直接材料	借	512,600.00	
生产成本-基本生产成本-莲蓉蛋黄酥-直接人工	借	27,600.00	
生产成本-基本生产成本-莲蓉蛋黄酥-制造费用	借	4,712.00	
生产成本-基本生产成本-红豆蛋黄酥	借	446,812.25	
生产成本-基本生产成本-红豆蛋黄酥-直接材料	借	420,000.00	
生产成本-基本生产成本-红豆蛋黄酥-直接人工	借	22,100.25	
生产成本-基本生产成本-红豆蛋黄酥-制造费用	借	4,712.00	

4. 记账凭证填制与审核

商品购销合同

甲方(购货方): 湖南佳蕊食品有限公司

乙方(销货方): 湖南昌盛食品有限公司

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 壹佰贰拾壹万贰仟肆佰元整 (¥1212400.00 元)

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规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,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,不得刁难。

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,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南佳蕊食品有限公司

签约代表: 沈

开户银行: 中国工商银行岳阳市分行

账号: 190158045273105

2019年05月05日

乙方: 湖南昌盛食品有限公司

签约代表: 何晓晴

开户银行: 中国农业银行岳阳市分行

账号: 180526520799451

2019年05月05日

(3) 试题编号：2-1-12-3

2019年5月15日，公司因扩大经营规模采购固定资产一批。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南佳蕊食品有限公司
乙方（销货方）：湖南旺迎电器制造有限公司

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 壹拾万圆整 (¥ 100000.00 元)

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。
4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：
甲方：湖南佳蕊食品有限公司 乙方：湖南旺迎电器制造有限公司
签约代表：沈 签约代表：钟
开户银行：中国工商银行 开户银行：中国建设银行
账号：19011598645273105 账号：430016258706493017
2019年 05 月 15 日 2019年 05 月 15 日

付款申请单

2019年5月15日 字 号

收款单位	湖南旺迎电器制造有限公司	付款原因
账号	43001625870632493017	购买国有资产
开户行	中国建设银行长沙县支行	银行转讫
大写金额	壹拾壹万叁仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写: ¥113000.00	
审 批	同意付款 符理	财 务 同意付款 黄倩

会计主管 黄倩
复核 黄倩
出纳 符理



4300174130

机器编号:
889902645721

湖南增值税专用发票



No 00584691 4300174130
00584691

开票日期: 2019年5月15日

购买方	名称: 湖南佳蕊食品有限公司 纳税人识别号: 914305906428763412 地址、电话: 湖南省长沙市开福区开福大道26号 0731-82190648 开户行及账号: 中国工商银行开福区支行 1901267158620149372	密 码	03-874-2392-42>-->-34*31<066> 91289>2217*>/19262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单 位	数 量	单 价	全 额	税 率	税 额
*食品制造机械*烤箱		台	5	20000.00	100000.00	13%	13000.00
合 计					¥100000.00		¥13000.00
价税合计(大写)				<input checked="" type="checkbox"/> 壹拾壹万叁仟圆整			
				(小写) ¥113000.00			
销售方	名称: 湖南旺迎电器制造有限公司 纳税人识别号: 914304283149A65104 地址、电话: 湖南省长沙市雨花区洞井路67号 0731-86290648 开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43001625870632493017	备 注	校验码 58656 59890 26320 62606 				

收款人: 田芳
复核: 佟莉
开票人: 王婷
销售方

第三联: 发票联 购买方记账凭证

销货单

客 户: 湖南达维食品有限公司
 联系电话: 0731-89021362 仓库:
 送货地址: 湖南省长沙市开福区中青路42号

单据日期: 2019年05月18日
 单据编号: Y1-2019-05-18-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
莲蓉蛋黄酥	盒	14000	96.05	1344700.00	
红豆蛋黄酥	盒	12000	90.40	1084800.00	
合 计:				¥ 2429500.00	

一联存根 自二联客户 红

备注:
 制单人: _____ 仓管: _____ 业务员: _____ 客户签名: 谭后明




4300174130
 机器编号:
 889902615321

湖南增值税专用发票

此联不作报销和记账凭证使用

No 00123507
 4300174130
 00123507
 开票日期: 2019年5月18日

购买方	名称: 湖南达维食品有限公司 纳税人识别号: 914358603716E40291 地址、电话: 湖南省长沙市开福区中青路42号 0731-89021362 开户行及账号: 中国银行开福支行 600426105861				密码区	03-884-2392-42>>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*05*83- +16985--99>7>1561*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/-+3+2			
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税率	税 额	
	*烘烤食品*莲蓉蛋黄酥		盒	14000	85.00	1190000.00	13%	154700.00	
	*烘烤食品*红豆蛋黄酥		盒	12000	80.00	960000.00	13%	124800.00	
	合 计					¥2150000.00		¥279500.00	
	价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 贰佰肆拾贰万玖仟伍佰圆整			(小写) ¥2429500.00			
销售方	名称: 湖南佳蕊食品有限公司 纳税人识别号: 9143059Q6428763412 地址、电话: 湖南省长沙市开福区开福大道26号 0731-82190648 开户行及账号: 中国工商银行开福支行 1901267158620149372				备注	校验码 58656 59690 26320 62606 			
	收款人: 沈睿		复核: 徐璐		开票人: 徐璐		销售方: _____		

第一联: 记账联 销售方记账凭证

商品购销合同

甲方(购货方): 湖南达维食品有限公司

乙方(销货方): 湖南佳蕊食品有限公司

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 贰佰肆拾贰万玖仟伍佰元整 (¥2429500.00 元)

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规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,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,不得刁难。

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,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南达维食品有限公司

签约代表: 郭宇彬

开户银行: 中国工商银行

账号: 60042108861

2019年5月18日

乙方: 湖南佳蕊食品有限公司

签约代表: 沈睿

开户银行: 中国工商银行

账号: 1901267520149372

2019年5月18日

ICBC 中国工商银行 业务回单(收款) 凭证

日期: 2019年5月18日 回单编号: 1524700001

收款人户名: 湖南佳蕊食品有限公司 收款人开户行: 中国工商银行开福区支行
 收款人账号: 1901267158620149372
 付款人户名: 湖南达维食品有限公司 付款人开户行: 中国银行开福区支行
 付款人账号: 600426105861
 金额合计(大写): 人民币贰佰肆拾贰万玖仟伍佰元整 小写: RMB2,429,500.00
 业务(产品)种类: 现金 凭证种类: 0000000 凭证号码: 0000000000000
 摘要: 货款 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 0190010180 记账柜员: 00132 交易代码: 52139 渠道: 网上银行

附言:

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: 2019-05-18
 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901
 最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年05月18日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

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															

附单据 2 张

(5) 试题编号: 2-1-12-5

2019年5月18日, 销售一批商品给湖南达维食品有限公司。

费用报销单

报销部门: 办公室 2019年 5 月 22 日 单据及附件共 3 页

报销项目	摘要	金额					备注					
		百	十	千	百	十		元	角	分		
办公费	购买文件夹						2	0	0	0	0	
合计							¥	2	0	0	0	

金额大写: 贰佰零拾零元零角零分 原借款: 元 应退(补)款: 元

会计主管 黄倩 复核 出纳 肖慧娟 报销人 李娜

银行付讫

同意报销 沈睿

(6) 试题编号：2-1-12-6

2019年5月31日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019/5/31

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	2015年11月	10	350,000.00	2,916.67
2	包装机	生产部门	2015年11月	10	120,000.00	1,000.00
3	烤箱	生产部门	2015年11月	10	87,000.00	725.00
4	空调	生产部门	2015年11月	3	30,000.00	833.33
小计					587,000.00	5,475.00
5	电脑	管理部门	2015年11月	3	25,000.00	694.44
6	空调	管理部门	2015年11月	3	16,000.00	444.44
7	办公桌	管理部门	2015年11月	5	5,000.00	83.33
小计					46,000.00	1,222.21
8	电脑	销售部门	2015年11月	3	56,000.00	1,555.56
9	空调	销售部门	2015年11月	3	8,000.00	222.22
10	货车	销售部门	2015年11月	4	242,000.00	5,041.67
小计					306,000.00	6,819.45
固定资产总计					939,000.00	13,516.66

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																

附单据 2 张

(7) 试题编号：2-1-12-7

2019年5月31日，计提本月工资。

生产车间职工薪酬分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	
莲蓉蛋黄酥	3270		
红豆蛋黄酥	3000		
合计	6270		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入红豆蛋黄酥

制表人：徐瑶

湖南佳蕊食品有限公司5月工资汇总表

2019年5月31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	15,000.00		15,000.00
销售部	35,000.00	39,550.00	74,550.00
行政部	4,200.00		4,200.00
采购部	4,500.00		4,500.00
生产部/主管	5,500.00		5,500.00
生产部/工人	63,000.00		63,000.00
合计	135,200.00	39,550.00	174,750.00

制单人：徐瑶

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															

附单据 2 张

(8) 试题编号：2-1-12-8

2019年5月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细表

编制单位：湖南佳蕊食品有限公司

2019年5月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/5/31	170,635.01	279,500.00	

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															

附单据
2张

(9) 试题编号：2-1-12-9

2019年5月31日，计提本月附加税。

附加税计提明细表

2019年5月

单位：元

序号	计提税费种类	纳税基数	税率	应纳税额
1	城市维护建设税	增值税应纳税额	7%	
2	教育费附加	增值税应纳税额	3%	
3	地方教育费附加	增值税应纳税额	2%	
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															

附单据
2张

2019年5月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南佳蕊食品有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	莲蓉蛋黄酥	盒	14000	54.61	764,540.00
2	红豆蛋黄酥	盒	12000	52.13	625,560.00
合计			26000		1,390,100.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数

制表人：徐瑶

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															

附单据 2 张

(13) 试题编号：2-1-12-13

2019年5月31日，结转损益。

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															

附单据 2 张

(14) 试题编号：2-2-12-1：账簿的查询与输出

“原材料”的本期期末余额为：

科目余额表		明细账		总账			
科目名称		期初余额		本期发生额		期末余额	
科目编号	科目名称	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	5,000.00				5,000.00	
1002	银行存款	2,357,295.57				2,357,295.57	
100201	银行存款-中国工商银行	2,357,295.57				2,357,295.57	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收账款						
1122	应收账款						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款						
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	42,392.89				42,392.89	
140301	原材料-红苕薯	8,592.00				8,592.00	
140302	原材料-红苕薯	9,800.00				9,800.00	
140303	原材料-鸭嘴黄	7,000.50				7,000.50	
140304	原材料-小凉粉	3,460.00				3,460.00	
140305	原材料-细砂糖	6,020.00				6,020.00	
140306	原材料-黄曲	7,520.39				7,520.39	
1404	材料成本差异						

(15) 试题编号：2-2-12-2：账簿的查询与输出

“应交税费-应交增值税（进项税额）”的本期借方累计发生额为：

科目余额表		明细账		总账			
请输入科目编号		Q		全 资 负 权 成 损			
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
2001	短期借款						
2201	应付票据						
2202	应付账款						
2203	预收账款						
220301	预收账款-湖南达维食品批发有限公司						
2211	应付职工薪酬		154,906.52				154,906.52
221101	应付职工薪酬-工资		154,906.52				154,906.52
2221	应交税费		121,954.56				121,954.56
222101	应交税费-应交增值税(进项税额)						
222102	应交税费-应交增值税(销项税额)						
222103	应交税费-应交增值税(转出未交增值税)						
222104	应交税费-未交增值税		108,888.00				108,888.00
222105	应交税费-应交城市维护建设税		7,622.16				7,622.16
222106	应交税费-应交教育费附加		3,266.64				3,266.64
222107	应交税费-应交地方教育费附加		2,177.76				2,177.76
222108	应交税费-应交个人所得税						

(16) 试题编号：2-3-12-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色单元格的数据）：

利润表

项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		...
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
.....		
六、综合收益总额		
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌	必备

	浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
利润表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

13. 试题编号：2-1-13：湖南爱维婴童用品制造有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南爱维婴童用品制造有限公司 2019 年 7 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南爱维婴童用品制造有限公司 2019 年 7 月的增值税纳税申报表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南爱维婴童用品制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301021S56901458

公司成立日期：2016-06-10

公司法人：赵宇

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区襄城路 9 号 0731-88890312

公司开户行、账号：中国建设银行天心区支行, 43001258620145012569

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事儿童三轮脚踏车的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		赵宇			
财务部	会计主管	舒晴	行政部	行政专员	秦青
	会计	李青	采购部	采购员	苏云
	出纳	马慧	仓管部	仓管员	李玉
销售部	销售主管	梁辉	生产部	主管	赵可心
	销售员	谭蓉		工人	徐兴武
	销售员	李欣悦		工人	赵驰
	销售员	李兰		工人	孟伍

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00
小计					280,000.00
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
7	数码相机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
小计					50,000.00
8	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00
9	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00
小计					21,000.00
固定资产总计					351,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产单向脚踏车、双向脚踏车两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按单向脚踏车、双向脚踏车两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在单向脚踏车、双向脚踏车的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，完工率为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
单向脚踏车	800
双向脚踏车	1000
合计	1800.00

本月生产数量如下（单位：条）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	单向脚踏车	400	900	890	410
2	双向脚踏车	350	800	810	340

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（台）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单向脚踏车	1,350.00	280.00	378,000.00
2	双向脚踏车	1,020.00	300.00	306,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

湖南梦美床品有限公司 2019 年 7 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	10,024.00	
银行存款	借	3,261,535.87	
银行存款-建设银行雨花区支行	借	3,261,535.87	
其他货币资金	借	5,786.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	5,786.00	
应收账款	借	300,000.00	
应收账款-湖南百利安商贸有限公司	借	300,000.00	
原材料	借	565,200.00	
原材料-车架	借	400,000.00	
原材料-座椅	借	105,000.00	
原材料-轮胎	借	60,200.00	
库存商品	借	684,000.00	
库存商品-单向脚踏车	借	378,000.00	
库存商品-双向脚踏车	借	306,000.00	
固定资产	借	351,000.00	
固定资产-机器设备	借	60,000.00	
固定资产-电子设备	借	91,000.00	
固定资产-生产线	借	200,000.00	
累计折旧	贷		169,000.12
负债：			
应付职工薪酬	贷		72,300.00
应付职工薪酬-工资	贷		72,300.00
应交税费	贷		51,222.75
应交税费-未交增值税	贷		45,734.60
应交税费-应交城市维护建设税	贷		3,201.42
应交税费-应交教育费附加	贷		1,372.04
应交税费-应交地方教育费附加	贷		914.69
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
利润分配	贷		65,720.00
利润分配-未分配利润	贷		65,720.00
成本：			
生产成本	借	180,697.00	
生产成本-基本生产成本	借	180,697.00	
生产成本-基本生产成本-单向脚踏车	借	67,876.00	
生产成本-基本生产成本-单向脚踏车-直接材料	借	66,250.00	
生产成本-基本生产成本-单向脚踏车-直接人工	借	1,005.00	
生产成本-基本生产成本-单向脚踏车-制造费用	借	621.00	
生产成本-基本生产成本-双向脚踏车	借	112,821.00	
生产成本-基本生产成本-双向脚踏车-直接材料	借	110,025.00	
生产成本-基本生产成本-双向脚踏车-直接人工	借	1,675.00	
生产成本-基本生产成本-双向脚踏车-制造费用	借	1,121.00	

4. 记账凭证的填制与审核

(1) 试题编号: 2-1-13-1

2019年07月01日, 生产车间领用原材料。

领 料 单							No: 910001
领用部门: 生产车间				日期: 2019年 07月 01日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	
车架		台	900	200.00	180000.00	单向脚踏车	
座椅		套	900	50.00	45000.00	、	
轮胎		个	2700	10.00	27000.00	、	
总 计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 贰 拾 伍 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥252000.00	
主管 赵可心		记账 李青		发料 李玉		领料 赵驰	

领 料 单							No: 910002
领用部门: 生产车间				日期: 2019年 07月 01日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	
车架		台	800	200.00	160000.00	双向脚踏车	
座椅		套	800	50.00	40000.00	、	
轮胎		个	2400	10.00	24000.00	、	
总 计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 贰 拾 贰 万 肆 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥224000.00	
主管 赵可心		记账 李青		发料 李玉		领料 赵驰	

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
合计																									

附单据 2 张

(3) 试题编号：2-1-13-3

2019年07月12日，销售商品。

商品购销合同

甲方（购货方）：杭州爱宝母婴商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南爱维婴童用品制造有限公司

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 陆拾玖万叁仟元整 (¥693000.00 元)

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：杭州爱宝母婴商贸有限公司

签约代表：张艳

开户银行：中国银行院路支行

账号：60050154781

2019年07月12日

乙方：湖南爱维婴童用品制造有限公司

签约代表：张维

开户银行：中国建设银行雨花区支行

账号：4304306501247858203

2019年07月12日

湖南增值税专用发票

No **00123507** 4300174130
00123507

机器编号: 889902615321 此联不作报销和记账凭证使用 开票日期: 2019年07月12日

购买方	名称: 杭州爱宝母婴商贸有限公司 纳税人识别号: 9133084754776A0369 地址、电话: 浙江省杭州市下城区体院路6号 0571-88980146 开户行及账号: 中国银行体院路支行 600950154781	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<6-6-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*交通运输设备*单向脚踏车			800	460.00	368000.00	13%	47840.00
*交通运输设备*双向脚踏车			650	500.00	325000.00	13%	42250.00
合计					¥693000.00		¥90090.00
价税合计(大写)				<input checked="" type="checkbox"/> 柒拾捌万叁仟零玖拾圆整		(小写) ¥783090.00	
销售方	名称: 湖南爱维婴童用品有限公司 纳税人识别号: 914301021S56901458 地址、电话: 长沙市雨花区向城路19号 0731-88650145 开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43001265012478501263		备注	校验码 58656 5989 			
收款人: 马慧		复核: 舒晴		开票人: 李肯		销售方: (章)	

销货单

客户: 杭州爱宝母婴商贸有限公司 单据日期: 2019年07月12日
 联系电话: 0571-88980146 仓库: 单据编号: Y1-2019-07-12-00SX-0001
 送货地址: 浙江省杭州市下城区体院路6号


存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
单向脚踏车	台	800	519.80	415840.00	
双向脚踏车	台	650	565.00	367250.00	
合计:				¥783090.00	

备注: 制单人: 仓管: 李玉 业务员: 卓任 客户签名: 赵萍

NO. 671

中国建设银行 **中国建设银行单位客户专用回单**

China Construction Bank 6010615195454884861821061
 币别: 人民币 2019年07月12日 流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	杭州爱宝母婴商贸有限公司	收款人	全称	湖南爱维婴童用品有限公司
	账号	600950154781		账号	43001265012478501263
	开户行	中国银行体院路支行		开户行	中国建设银行雨花区支行
金额		(大写) 人民币柒拾捌万叁仟零玖拾元整		(小写) ¥783090.00	
凭证种类		电子转账凭证		凭证号码 02316796	
结算方式		转账		用途 货款	
打印柜员: 490063936006 打印机构: 中国建设银行雨花区支行 打印卡号: 9292322920149699					

打印时间: 2019-07-12 16:58:02 交易柜员: CRTBVIRT 交易机构: 483833538

(借方回单) 本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪

湖南爱维婴童用品制造有限公司7月工资汇总表

2019年7月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	16,000.00		16,000.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
销售部	14,500.00	4,000.00	18,500.00
生产部/主管	4,500.00	500.00	5,000.00
生产部/工人	12,000.00	1,500.00	13,500.00
合计	66,000.00	6,000.00	72,000.00

制单人：秦青

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															

附单据 2 张

(7) 试题编号：2-1-13-7

2019年07月31日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00	1,666.67	1,666.67
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00	500.00	500.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
小计					280,000.00	2,722.23	2,166.67
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
7	数码相机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
小计					50,000.00	1,388.90	-
8	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00	416.67	-
9	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00	166.67	-
小计					21,000.00	583.34	-
固定资产总计					351,000.00	4,694.47	2,166.67

制表人：李青

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															

附单据
2张

(8) 试题编号：2-1-13-8

2019年07月31日，结转制造费用。

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
单向脚踏车	800		
双向脚踏车	1000		
合 计	1800.00		7166.67

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数

制表人：李青

小数尾差计入双向脚踏车

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															

附单据
2张

(9) 试题编号：2-1-13-9

2019年07月31日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：单向脚踏车 完工：890 2019年7月31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	66250.00	1005.00	621.00	67876.00
材料分配表	252000.00			252000.00
职工薪酬分配表		6000.00		6000.00
制造费用分配表			3185.20	3185.20
本月生产成本合计	252000.00	6000.00	3185.20	261185.20
生产成本累计	318250.00	7005.00	3806.20	329061.20
分配率	244.81	6.40	3.48	
完工产品总成本	217880.90	5696.00	3097.20	226674.10
月末在产品成本	100369.10	1309.00	709.00	102387.10

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
尾差计入月末在产品

制表人：李青

成本计算表

产品名称：双向脚踏车 完工：810 2019年7月31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	110025.00	1675.00	1121.00	112821.00
材料分配表	224000.00			224000.00
职工薪酬分配表		7500.00		7500.00
制造费用分配表			3981.47	3981.47
本月生产成本合计	224000.00	7500.00	3981.47	235481.47
生产成本累计	334025.00	9175.00	5102.47	348302.47
分配率	290.46	9.36	5.21	
完工产品总成本	235272.60	7581.60	4220.10	247074.30
月末在产品成本	98752.40	1593.40	882.37	101228.17

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
尾差计入月末在产品

制表人：李青

入 库 单

2019年07月31日

100202

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	分
1	单向脚踏车			890											
2	双向脚踏车			810											
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥

记账 李青
保管 李玉
制票
交货人 赵驰

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

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																

附单据 2 张

(10) 试题编号：2-1-13-10

2019年07月31日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南爱维婴童用品制造有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	单向脚踏车	台	800	269.94	215,952.00
2	双向脚踏车	台	650	302.23	196,449.50
合计			1450.00		412,401.50

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：王娜

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																

附单据 2 张

(11) 试题编号：2-1-13-11

2019年07月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南爱维婴童用品制造有限公司

2019年7月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31		90,090.00	

制表人：李青

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
单
据
2
张

(12) 试题编号：2-1-13-12

2019年07月31日，计提附加税。

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：李青

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																

附单据
2张

(13) 试题编号：2-1-13-13

2019年07月31日，结转损益。

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																

附单据
2张

(14) 试题编号：2-2-13-1：账簿的查询与输出

“银行存款”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账		总账		
请输入科目编号		Q		全 资 负 权 成 损		
科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
1001	库存现金	期初余额			借	3275
1001	库存现金	本期合计			借	3275
1001	库存现金	本年累计			借	3275
1002	银行存款	期初余额			借	1881755.11
1002	银行存款	本期合计			借	1881755.11
1002	银行存款	本年累计			借	1881755.11
1012	其他货币资金	期初余额			借	14900
1012	其他货币资金	本期合计			借	14900
1012	其他货币资金	本年累计			借	14900

(15) 试题编号：2-2-13-2：账簿的查询与输出

“原材料-座椅”本期贷方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账		总账		
请输入科目编号		Q		全 资 负 权 成 损		
科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
1001	库存现金	期初余额			借	3275
1001	库存现金	本期合计			借	3275
1001	库存现金	本年累计			借	3275
1002	银行存款	期初余额			借	1881755.11
1002	银行存款	本期合计			借	1881755.11
1002	银行存款	本年累计			借	1881755.11
1012	其他货币资金	期初余额			借	14900
1012	其他货币资金	本期合计			借	14900
1012	其他货币资金	本年累计			借	14900

(16) 试题编号：2-3-13-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色单元格的数据）：

增值税纳税申报表					
(一般纳税人适用)					
税款所属时间：自2019年 9 月 01 日至 2019年 9 月 30 日		填报时间：2019年 10 月 01 日		金额单位：元至角分	
纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 0 2 1 S 5 6 9 0 1 4 5 8		所属行业：工业			
纳税人名称：湖南赛维曼用品制造(公章)		法定代表人姓名：赵宇 注册人地址：长沙市天心区麻城路9号			
生产经营地址：长沙市天心区麻城路9号		开户银行及账号：中国建设银行天心区支行4300 ...		登记注册类型：有限公司 电话号码：0731-88890312	
项目	档次	一般项目		负债和即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	693000.00			
其中：应税货物销售额	2				
应税劳务销售额	3				
应税检查罚额销售额	4				
(二) 按简易办法计税销售额	5				
其中：应税检查罚额销售额	6				
(三) 免、抵按简易办法计税销售额	7				
(四) 免销售额	8				
其中：免货物销售额	9				
免销售额	10				
销项税额	11	90090.00			
进项税额	12				
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退税额	15				
按适用税率计算的应纳税额	16				
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16				
实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)				
应纳税额	19=11-18	90090.00			
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21				
按简易计税办法计算的应纳税额	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23	90090.00			
期末未缴税额(多缴为负数)	25	46734.60			
实收出口开具专用缴款书退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31	46734.60			
①②③④分期应缴税额	28				
⑤出口开具专用缴款书退税额	29				
⑥本期缴纳上期应纳税额	30				
⑦本期缴纳上期应纳税额	31				
期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27	90090.00			
其中：欠缴税额(≥0)	33=25+26-27				
本期应补(退)税额	34=24-28-29				
即征即退实际退税额	35				
期末未缴查补税额	36				
本期入库查补税额	37				
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				

授权声明	如果你已委托代理人申报, 请填写下列资料: 为代理一切税务事宜, 现授权 (地址) 为纳税人的代理申报人, 任何与本 申报有关的往来文件, 都可寄予此人。 授权人签字:	申报人声明	本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的, 我确定它是真实的、可靠地、完整的。 声明人签字:
------	--	-------	--

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

14. 试题编号：2-1-14：湖南安佳家具有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南安佳家具有限公司 2019 年 7 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南安佳家具有限公司 2019 年 7 月的利润表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南安佳家具有限公司

企业统一社会信用代码：914325959266X41075

公司成立日期：2015-06-08

公司法人：田正新

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省株洲市荷塘区新华西路 105 号 0731-29580142

公司开户行、账号：株洲晏家湾支行，1901256103295614230

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事皮质沙发、布艺沙发的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		田正新			
财务部	会计主管	黄梦瑶	生产部	行政专员	邓紫轩
	会计	杨明		主管	周崎
	出纳	蒋小芳		工人	肖念斌
采购部	采购专员	肖光明		工人	沈彭博
销售部	销售主管	孙智		工人	应勤
	销售员	廖谷雨		工人	丘婷婷
	销售员	吴卓宇		工人	赵小雷
	销售员	蒋涛		工人	张博文
	销售员	江伟		工人	黄迎
	销售员	刘娜		工人	邹明浩
	销售员	王芳		工人	徐静
	销售员	何恒		工人	易胜强
	销售员	蔡艺		工人	周仲宇
	销售员	卢慧玲	工人	唐明哲	
	销售员	李佳	工人	汤耀	

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则、执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用全月一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2015年6月	10	350,000.00
2	木材烘干机	生产部门	2015年6月	10	260,000.00
3	手工机械	生产部门	2015年6月	10	50,000.00
4	空调	生产部门	2015年6月	3	20,000.00
小计			2015年6月		680,000.00
5	电脑	管理部门	2015年6月	3	30,000.00
6	空调	管理部门	2015年6月	3	12,000.00
7	办公桌	管理部门	2015年6月	5	5,000.00
小计			2015年6月		47,000.00
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	45,000.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	8,000.00
10	货车	销售部门	2017年6月	4	300,000.00
小计					353,000.00
固定资产总计					1,080,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产皮质沙发、布艺沙发两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按皮质沙发、布艺沙发两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在皮质沙发、布艺沙发的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为70%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司7月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时(小时)
皮质沙发	2700
布艺沙发	2500
合计	5200

本月生产数量如下(单位：套)：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	皮质沙发	100	260	240	120
2	布艺沙发	120	290	270	140

本月初库存商品成本如下(单位：元)：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	皮质沙发	420	3,600.00	1,512,000.00
2	布艺沙发	500	3,500.00	1,750,000.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

(6) 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等

3. 期初数据

湖南安佳家具有限公司2019年8月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	9,744.00	
银行存款	借	2,662,331.09	
银行存款-中国工商银行	借	2,662,331.09	
其他货币资金	借	500.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	500.00	
原材料	借	97,100.00	
原材料-松木板	借	80,000.00	
原材料-皮革(牛皮)	借	10,500.00	
原材料-纯棉布料	借	1,850.00	
原材料-海绵	借	4,750.00	
库存商品	借	3,262,000.00	
库存商品-皮质沙发	借	1,512,000.00	
库存商品-布艺沙发	借	1,750,000.00	
固定资产	借	1,080,000.00	
固定资产-机器设备	借	260,000.00	
固定资产-电子设备	借	115,000.00	
固定资产-自动化装配生产线	借	350,000.00	
固定资产-手工机械	借	50,000.00	
固定资产-办公桌	借	5,000.00	
固定资产-货车	借	300,000.00	
累计折旧	贷		683,000.32
负债：			
应交税费	贷		435,926.40
应交税费-未交增值税	贷		389,220.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		27,245.40
应交税费-应交教育费附加	贷		11,676.60
应交税费-应交地方教育费附加	贷		7,784.40
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
本年利润	贷		1,801,000.00
成本：			
生产成本	借	808,251.63	
生产成本-基本生产成本	借	808,251.63	
生产成本-基本生产成本-皮质沙发	借	382,900.60	
生产成本-基本生产成本-皮质沙发-直接材料	借	358,600.00	
生产成本-基本生产成本-皮质沙发-直接人工(工资)	借	21,200.60	
生产成本-基本生产成本-皮质沙发-制造费用	借	3,100.00	
生产成本-基本生产成本-布艺沙发	借	425,351.03	
生产成本-基本生产成本-布艺沙发-直接材料	借	401,000.00	
生产成本-基本生产成本-布艺沙发-直接人工(工资)	借	21,500.84	
生产成本-基本生产成本-布艺沙发-制造费用	借	2,850.19	

4. 记账凭证的填制与审核

ICBC  中国工商银行

业务回单(付款) 凭证

日期: 2019年07月05日

回单编号: 1524160005

付款人户名: 湖南安佳家具有限公司

付款人开户行: 中国工商银行株洲晏家湾支行

付款人账号: 914305959266X41075

收款人户名: 湖南安居乐家具有限公司

收款人开户行: 交通银行长沙分行

收款人账号: 4316952910647310590

金额合计(大写): 人民币贰佰零捌万壹仟肆佰陆拾元整 小写: RMB2,081,460.00

业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 0000000000001

摘要: 支付材料款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 0190010572 记账柜员: 00151 交易代码: 52107 渠道: 网上银行

云上实训
WWW.YUNSX.COM

附言:

支付交易序号: 56121078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-07-05

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0120101905200025c.1901

最终授权人:



210 x 142.5 mm

本回单为第1次打印, 注意重复

打印日期: 2019年07月05日

打印柜员: 9

验证码: 249F6AERFL602

商品购销合同

甲方(购货方): 湖南安佳家具有限公司

乙方(销货方): 湖南安居乐家具有限公司

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 壹佰捌拾肆万贰仟元整 (¥1842000.00 元)

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规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,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,不得刁难。

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,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南安佳家具有限公司

乙方: 湖南安居乐家具有限公司

签约代表: 田安新

签约代表: 刘勇军

开户银行: 中国工商银行株洲县支行 开户银行: 交通银行长沙分行

账号: 19012530329561400

账号: 4316952910007310590

2019年07月05日

2019年07月05日

商品购销合同

甲方(购货方): 湖南永辉商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南安佳家具有限公司

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肆佰捌拾叁万陆仟元整 (¥4836000.00 元)

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规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,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,不得刁难。

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,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南永辉商贸有限公司

签约代表: 胡永强

开户银行: 中国农业银行芙蓉区支行

账号: 18052964104638570

2019年07月10日

乙方: 湖南安佳家具有限公司

签约代表: 田正新

开户银行: 中国工商银行株洲县支行

账号: 1901256103295614230

2019年07月10日

销货单

客户: 湖南永辉商贸有限公司

联系电话: 0731-85930699

仓库:

单据日期: 2019年07月10日

送货地址: 湖南省长沙市芙蓉区跳马大道29号

单据编号: Y1-2019-07-10-008X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
夏质沙发	套	400	6780.00	2712000.00	
布艺沙发	套	420	6559.00	2752680.00	
合 计:				¥ 5464680.00	

一联存根(白)
二联客户(红)

备注:

制单人:

仓管:

业务员: 江伟

客户签名: 王军

ICBC  中国工商银行

凭证

业务回单(收款)

日期: 2019年07月10日

回单编号: 1594700001

收款人户名: 湖南安佳家具有限公司

收款人开户行: 中国工商银行株洲晏家湾支行

收款人账号: 1901256103295614230

付款人户名: 湖南永辉商贸有限公司

付款人开户行: 中国农业银行芙蓉区支行

付款人账号: 18052964104638570

金额合计(大写): 人民币伍佰肆拾陆万肆仟陆佰捌拾元整 小写: RMB 5,464,680.00

业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 0000000000000

摘要: 商品款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 0170010180 记账柜员: 00152 交易代码: 52139 渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56123178 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-07-10

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901

最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年07月10日 打印柜员: 5 验证码: 249F6AERFB005

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																							

附单据 2 张

(4) 试题编号：2-1-14-4

2019年7月15日，报销购买办公用品费用，直接投入使用

费用报销单

报销部门：办公室 2019年07月15日 单据及附件共 3 页

报销项目	摘要	全	额	备
		元	角	分
购买办公用品	计算器	5	0	0
合计		5	0	0

金额大写： 佰 拾 万 仟 佰 零 元 零 角 零 分 原借款： 元 应退(补)款： 元

会计主管 黄梦理 复核 出纳 蒋小芳 报销人 田正新

同意报销
田正新

固定资产折旧明细表

2019年7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	2015年6月	10	350,000.00	2,916.67
2	木材烘干机	生产部门	2015年6月	10	260,000.00	2,166.67
3	手工机械	生产部门	2015年6月	10	50,000.00	416.67
4	空调	生产部门	2015年6月	3	20,000.00	555.56
	小计		2015年6月		680,000.00	6,055.57
5	电脑	管理部门	2015年6月	3	30,000.00	833.33
6	空调	管理部门	2015年6月	3	12,000.00	333.33
7	办公桌	管理部门	2015年6月	5	5,000.00	83.33
	小计		2015年6月		47,000.00	1,249.99
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	45,000.00	1,250.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	8,000.00	222.22
10	货车	销售部门	2017年6月	4	300,000.00	6,250.00
	小计				353,000.00	7,722.22
固定资产总计					1,080,000.00	15,027.78

制表人：杨明

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
合 计																						

附单据 2 张

(7) 试题编号：2-1-14-7

2019年7月31日，计提本月工资。

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	应发工资
皮质沙发	2700		
布艺沙发	2500		
合计	5200		

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
小数尾差计入布艺沙发

湖南安佳家具有限公司7月工资汇总表

2019年7月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00	3,000.00	10,000.00
财务部	11,500.00	2,000.00	13,500.00
销售部	27,500.00	33,700.00	61,200.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,000.00		4,000.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	52,000.00	38,700.00	90,700.00
合计	111,500.00	77,400.00	188,900.00

制单人：杨明

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															

附单据 2 张

(8) 试题编号：2-1-14-8

2019年7月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细表

编制单位：湖南安佳家具有限公司

2019年7月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31	239,460.00	628,680.00	

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																

附单据 2 张

(9) 试题编号：2-1-14-9

2019 年 7 月 31 日，计提附加税。

附加税缴纳表

单位：元

序号	项目	缴费基数	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：杨明

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																

附单据 2 张

(12) 试题编号：2-1-14-12

2019年7月31日，结转本月产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南安佳家具有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	皮质沙发	套	400	3,581.12	1,432,448.00
2	民谣吉他	套	420	3,461.63	1,453,884.60
合计					2,886,332.60

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：杨明

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																

附单据 2 张

(13) 试题编号：2-1-14-13

(13) 2019年7月31日，结转损益。

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																

附单据 2 张

(14) 试题编号：2-2-14-1：账簿的查询与输出

“原材料-松木板”的期末余额为：

科目余额表		明细账		总账			
科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额	
1001	原材料	期初余额			借	9744	
1001	原材料	本年合计			借	9744	
1001	原材料	本年合计			借	9744	
1002	累计折旧	期初余额			借	2062231.09	
1002	累计折旧	本年合计			借	2062231.09	
1002	累计折旧	本年合计			借	2062231.09	
1012	其他应收款	期初余额			借	500	
1012	其他应收款	本年合计			借	500	
1012	其他应收款	本年合计			借	500	
1101	无形资产	期初余额			借	0	
1101	无形资产	本年合计			借	0	
1101	无形资产	本年合计			借	0	
1121	应收账款	期初余额			借	0	
1121	应收账款	本年合计			借	0	
1121	应收账款	本年合计			借	0	
1122	应收账款	期初余额			借	0	
1122	应收账款	本年合计			借	0	
1122	应收账款	本年合计			借	0	
1123	应收账款	期初余额			借	0	
1123	应收账款	本年合计			借	0	
1123	应收账款	本年合计			借	0	
1131	应收账款	期初余额			借	0	
1131	应收账款	本年合计			借	0	
1131	应收账款	本年合计			借	0	
1132	应收账款	期初余额			借	0	
1132	应收账款	本年合计			借	0	
1132	应收账款	本年合计			借	0	
1221	其他应收款	期初余额			借	0	
1221	其他应收款	本年合计			借	0	
1221	其他应收款	本年合计			借	0	
1231	坏账准备	期初余额			借	0	
1231	坏账准备	本年合计			借	0	
1231	坏账准备	本年合计			借	0	

(15) 试题编号：2-2-14-2：账簿的查询与输出

“生产成本”的本期贷方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账		总账			
科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额	
5001	生产成本	期初余额			借	808251.63	
5001	生产成本	本期合计			借	808251.63	
5001	生产成本	本年合计			借	808251.63	
5101	制造费用	期初余额			平	0	
5101	制造费用	本期合计			平	0	
5101	制造费用	本年合计			平	0	
5201	劳务成本	期初余额			平	0	
5201	劳务成本	本期合计			平	0	
5201	劳务成本	本年合计			平	0	
5301	研发支出	期初余额			平	0	
5301	研发支出	本期合计			平	0	
5301	研发支出	本年合计			平	0	

(16) 试题编号：2-3-14-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下蓝色单元格的数据）：

增值税纳税申报表					
(一般纳税人适用)					
税款所属时间：自2019年 7 月 01 日至 2019年 7 月 30 日		填报时间：2019年 8 月 01 日		金额单位：元至角分	
纳税人识别号：9 1 4 3 2 5 9 5 9 2 6 6 X 4 1 0 7 5 所属行业：工业					
纳税人名称：湖南安佳家具有限公司(公章) 法定代表人姓名：田正新 注册地址：湖南省株洲市荷塘区新华西路1					
生产经营地址：湖南省株洲市荷塘区新华西路1					
开户银行及账号：株洲县支行90125610321... 登记注册类型：有限公司 电话号码：0731-29580142					
项目	档号	一般项目		负债和即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	4836000.00			
其中：应税货物销售额	2				
应税劳务销售额	3				
应税服务销售额	4				
(二) 按简易办法计税销售额	5				
其中：与应税货物销售额	6				
(三) 免、抵、退税销售额	7				
(四) 免销售额	8				
其中：免货物销售额	9				
免销售额	10				
销项税额	11	628680.00			
进项税额	12	239460.00			
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退税额	15				
按适用税率计算的进项税额应补抵税额	16				
应纳税额合计	17=12+13-14-15+16	239460.00			
实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)	239460.00			
应纳税额	19=11-18				
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21				
按简易计税办法计算的进项税额应补抵税额	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23	389220.00			
期初未缴税额(多缴为负数)	25	389220.00			
实收出口开具专用缴款书退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31				
①②③④分期应缴税额	28				
⑤出口开具专用缴款书退税额	29				
⑥本期缴纳上期应纳税额	30				
⑦本期缴纳上期应纳税额	31				
期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27				
其中：欠缴税额(≥0)	33=25+26-27				
本期应补(退)税额	34=24-28-29				
即征即退实际退税额	35				
期初未缴查补税额	36				
本期入库查补税额	37				
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				

<p>授权声明</p> <p>如果你已委托代理人申报, 请填写下列资料: 为代理一切税务事宜, 现授权 (地址) 为本报人的代理申报人, 任何与本报表有关的往来文件, 都可寄予此人。 授权人签字: _____</p>	<p>申报人声明</p> <p>本报税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的, 我确定它是真实的、可靠的、完整的。 申报人签字: _____</p>
---	--

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

15. 试题编号：2-1-15：湖南牛牛箱包制造有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南牛牛箱包制造有限公司 2019 年 7 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南牛牛箱包制造有限公司 2019 年 7 月的利润表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南牛牛箱包制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301021650214890

公司成立日期：2016-06-10

公司法人：李萌

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区夏城路 4 号 0731-88690145

公司开户行、账号：中国建设银行雨花区支行, 43001265012031470256

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事单肩包、斜挎包的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李萌			
财务部	会计主管	秦冰	行政部	行政专员	田鑫
	会计	武帅	采购部	采购员	王宇
	出纳	赵宁	仓管部	仓管员	盛飞
销售部	销售主管	梁冰	生产部	主管	王新
	销售员	王霞		工人	刘文
	销售员	梁硕		工人	马克
	销售员	王猛		工人	谈娟

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则:执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算,发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价,并从其达到预定可使用状态的次月起,采用直线法提取折旧。固定资产明细如下:

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00
小计					280,000.00
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
小计					40,000.00
7	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00
8	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00
小计					21,000.00
固定资产总计					341,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产单肩包、斜挎包两种产品,两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法:

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用,按单向脚踏车、双向脚踏车两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资,按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在单肩包、斜挎包的完工产品与月末在产品之间分配生产费用,原材料为陆续投入,原材料一次性投入,完工率为50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 7 月相关成本资料如下：
生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
单肩包	700
斜挎包	800
合计	1500.00

本月生产数量如下（单位：个）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	单肩包	400	800	890	310
2	斜挎包	350	700	810	240

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (个)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单肩包	1,000.00	230.00	230,000.00
2	斜挎包	900.00	250.00	225,000.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

湖南牛牛箱包制造有限公司 2019 年 7 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	12,597.00	
银行存款	借	4,233,576.17	
银行存款-华融湘江银行天心区支行	借	4,233,576.17	
原材料	借	200,000.00	
原材料-笔身	借	40,000.00	
原材料-钢笔尖	借	40,000.00	
原材料-圆珠笔头	借	90,000.00	
原材料-墨囊	借	30,000.00	
库存商品	借	337,500.00	
库存商品-钢笔	借	227,500.00	
库存商品-圆珠笔	借	110,000.00	
固定资产	借	445,000.00	
固定资产-电子设备	借	145,000.00	
固定资产-生产线	借	300,000.00	
累计折旧	贷		150,139.17
负债：			
应付职工薪酬	贷		76,600.00
应付职工薪酬-工资	贷		76,600.00
应交税费	贷		36,512.00
应交税费-未交增值税	贷		32,600.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		2,282.00
应交税费-应交教育费附加	贷		978.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷		652.00
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
利润分配	贷		85,967.00
利润分配-未分配利润	贷		85,967.00
生产成本：			
生产成本-基本生产成本	借	120,545.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔	借	70,328.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-直接材料	借	65,762.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-直接人工	借	2,579.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-制造费用	借	1,987.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔	借	50,217.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料	借	45,976.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接人工	借	2,259.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-制造费用	借	1,982.00	

4. 记账凭证的填制与审核

(1) 试题编号: 2-1-15-1

2019年07月01日, 生产车间领用原材料。

领 料 单 No: 910001

领用部门: 生产车间 日期: 2019年07月01日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
牛皮		张	800	160.00	128000.00	单肩包
棉线		卷	400	40.00	16000.00	、
拉链		条	800	10.00	8000.00	、
总 计:					⊗ 佰 壹 拾 伍 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥152000.00

主管 李萌 记账 武冲 发料 盛飞 领料 谈娟

领 料 单 No: 910002

领用部门: 生产车间 日期: 2019年07月01日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
牛皮		张	700	160.00	112000.00	斜挎包
棉线		卷	350	40.00	14000.00	、
拉链		条	700	10.00	7000.00	、
总 计:					⊗ 佰 壹 拾 叁 万 叁 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥133000.00

主管 李萌 记账 武冲 发料 盛飞 领料 谈娟

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
合计																						

附单据
2张

(2) 试题编号：2-1-15-2

2019年07月09日，缴纳上月税费。

付款申请单

2019年07月09日

字 号

收款单位	湖南省国家税务局雨花区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾陆万壹仟陆佰壹拾壹元贰角零分	
附件	小写: ¥61,611.20	
审 批	同意付款 李楠	财 务 同意付款 秦木

会计主管 秦木

复核 秦木

出纳 李宇



中国建设银行
China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

NO.

业务日期: 2019年07月09日

凭证字号: 3001201907095283108

纳税人全称及 纳税人识别号(信用代码):		湖南牛牛箱包制造有限公司 914301021650214890	
付款人全称: 湖南牛牛箱包制造有限公司		咨询(投诉)电话: 12366	
付款人账号: 43001265012031470256		征收机关名称(委托方): 湖南省国家税务局雨花区分局	
付款人开户银行: 中国建设银行雨花区支行		收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市雨花区支库	
小写(合计)金额: ¥61611.20		缴款书交易流水号: 201907096521458000265987126453	
大写(合计)金额: 人民币陆万壹仟陆佰壹拾壹元贰角整		税票号码: 32018208000000275	
税(费)种名称	所属时期	实缴金额	
增值税	20190601 20190630	55010.00	
城市维护建设税	20190601 20190630	3850.70	
教育费附加	20190601 20190630	1650.30	
地方教育费附加	20190601 20190630	1100.20	

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															

附单 据 2 张

湖南牛牛箱包制造有限公司工资发放明细表

2019年7月20日

单位：元

部门	职务	姓名	基本工资	绩效工资	应发工资	个人所得税	实发工资
法人、总经理		李萌	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	秦冰	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	会计	武帅	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	出纳	赵宁	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
行政部	行政专员	田鑫	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
采购部	采购员	王宇	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
仓管部	仓管员	盛飞	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
销售部	销售主管	梁冰	4,000.00	1,200.00	5,200.00	6.00	5,194.00
	销售员	王霞	3,500.00	600.00	4,100.00	-	4,100.00
	销售员	梁硕	3,500.00	900.00	4,400.00	-	4,400.00
	销售员	王猛	3,500.00	400.00	3,900.00	-	3,900.00
生产部	主管	王新	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	刘文	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	马克	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	谈娟	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
合计		65,500.00	3,100.00	68,600.00	96.00	68,504.00	

制单人：田鑫

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																

附单据 2 张

(6) 试题编号：2-1-15-6

2019年07月31日，计提本月工资。

湖南牛牛箱包制造有限公司7月工资汇总表

2019年7月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	15,500.00		15,500.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
销售部	14,500.00	2,900.00	17,400.00
生产部/主管	4,500.00		4,500.00
生产部/工人	12,000.00		12,000.00
合计	65,500.00	2,900.00	68,400.00

制单人：田鑫

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	金额
单肩包	700		
斜挎包	800		
合计	1500		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入斜挎包

制表人：武帅

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																

附单据 2 张

(7) 试题编号：2-1-15-7

2019 年 07 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00	1,666.67	1,666.67
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00	500.00	500.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
小计					280,000.00	2,722.23	2,166.67
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
小计					40,000.00	1,111.12	-
7	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00	416.67	-
8	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00	166.67	-
小计					21,000.00	583.34	-
固定资产总计					341,000.00	4,416.69	2,166.67

制表人：武帅

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															

附单据 2 张

(8) 试题编号：2-1-15-8

2019 年 07 月 31 日，结转制造费用。

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
单肩包	700		
斜挎包	800		
合 计	1500.00		6666.67

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数

制表人：武帅

小数尾差计入斜挎包

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															

附单据 2 张

(9) 试题编号：2-1-15-9

2019年07月31日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：单肩包 完工：890 2019年7月31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	93571.00	2259.00	2057.00	97887.00
材料分配表	152000.00			152000.00
职工薪酬分配表		5600.00		5600.00
制造费用分配表			3111.08	3111.08
本月生产成本合计	152000.00	5600.00	3111.08	160711.08
生产成本累计	245571.00	7859.00	5168.08	258598.08
分配率	204.64	7.52	4.95	
完工产品总成本	182129.60	6692.80	4405.50	193227.90
月末在产品成本	63441.40	1166.20	762.58	65370.18

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
尾差计入月末在产品

制表人：武帅

成本计算表

产品名称：斜挎包 完工：810 2019年7月31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	88461.00	4531.00	2109.00	95101.00
材料分配表	133000.00			133000.00
职工薪酬分配表		6400.00		6400.00
制造费用分配表			3555.59	3555.59
本月生产成本合计	133000.00	6400.00	3555.59	142955.59
生产成本累计	221461.00	10931.00	5664.59	238056.59
分配率	210.92	11.75	6.09	
完工产品总成本	170845.20	9517.50	4932.90	185295.60
月末在产品成本	50615.80	1413.50	731.69	52760.99

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
尾差计入月末在产品

制表人：武帅

入 库 单

100202

2019年 07 月 31 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	单肩包			890										
2	斜挎包			810										
合计					佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥

记账 武帅 保管 威飞 制票 交货人 谈娟

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	

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															

附单据
2张

(11) 试题编号：2-1-15-11

2019年07月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南牛牛箱包制造有限公司

2019年7月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31		63,050.00	

制表人：武帅

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															

附单据
2张

(12) 试题编号：2-1-15-12

2019年07月31日，计提附加税。

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：武帅

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																

附单据 2 张

(13) 试题编号：2-1-15-13

2019年07月31日，结转损益。

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																

附单据 2 张

(14) 试题编号：2-2-15-1：账簿的查询与输出

“银行存款”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账			总账	
科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
1001	库存现金	期初余额			借	10500
1001	库存现金	本期合计			借	10500
1001	库存现金	本年累计			借	10500
1002	银行存款	期初余额			借	4048094.32
1002	银行存款	本期合计			借	4048094.32
1002	银行存款	本年累计			借	4048094.32
1012	其他货币资金	期初余额			平	0
1012	其他货币资金	本期合计			平	0
1012	其他货币资金	本年累计			平	0
1101	交易性金融资产	期初余额			平	0
1101	交易性金融资产	本期合计			平	0
1101	交易性金融资产	本年累计			平	0
1121	应收票据	期初余额			平	0
1121	应收票据	本期合计			平	0

(15) 试题编号：2-2-15-2：账簿的查询与输出

“库存商品”本期借方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账			总账		
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	10,500.00				10,500.00	
1002	银行存款	4,048,094.32				4,048,094.32	
100201	银行存款-建设银行雨花区支行	4,048,094.32				4,048,094.32	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
112201	应收账款-湖南百联商贸有限公司						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款						
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	328,200.00				328,200.00	
140301	原材料-牛皮	264,000.00				264,000.00	

(16) 试题编号：2-3-15-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色单元格的数据）：

增 值 税 纳 税 申 报 表					
(一般纳税人适用)					
税款所属时间：自2019年 7 月 01 日至 2019年 7 月 30 日		填报时间：2019年 8 月 01 日		金额单位：元至角分	
纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 0 2 1 6 5 0 2 1 4 8 9 0		所属行业：工业			
纳税人名称：湖南牛牛箱包制造有限公司(公章)		法定代表人姓名：李萌 注册地址：长沙市雨花区夏城路4号			
生产经营地址：长沙市雨花区夏城路4号		开户银行及账号：中国建设银行雨花支行4300 ...		登记注册类型：有限公司 电话号码：0731-88690145	
项目	档次	一般项目		负债和即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	485000.00			
其中：应税货物销售额	2	485000.00			
应税劳务销售额	3				
应税劳务销售额	4				
(二) 按简易办法计税销售额	5				
其中：应征增值税销售额	6				
(三) 免、抵、退税销售额	7				
(四) 免增值税额	8				
其中：免增值税额	9				
免增值税额	10				
销项税额	11				
进项税额	12				
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退税额	15				
按适用税率计算的应纳税额	16				
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16				
实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)				
应纳税额	19=11-18	63050.00			
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21				
按简易计税办法计算的应纳税额	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23	63050.00			
期初未缴税额(多缴为负数)	25	55010.00			
实收出口开具专用缴款书退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31				
①②③④分期应缴税额	28				
⑤出口开具专用缴款书退税额	29				
③本期缴纳上期应纳税额	30	55010.00			
④本期缴纳上期应纳税额	31				
期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27				
其中：欠缴税额(≥0)	33=25+26-27				
本期应补(退)税额	34=24-28-29				
即征即退实际退税额	35				
期初未缴查补税额	36				
本期入库查补税额	37				
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				

授权声明	如果你已委托代理人申报, 请填写下列资料: 为代理一切税务事宜, 现授权 (地址) 为本人/纳税人的代理申报人, 任何与本 申报表有关的往来文件, 都可寄予此人。 授权人签字:	申报人声明	本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的, 我确定 它是真实的、可靠的、完整的。 声明人签字:
------	--	-------	--

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

16. 试题编号：2-1-16：湖南状元文具制造有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南状元文具制造有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南状元文具制造有限公司 2019 年 8 月的增值税纳税申报表

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南状元文具制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301002D58401458

公司成立日期：2017-08-10

公司法人：李玲

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区学院路 19 号 0731-88658501

公司开户行、账号：华融湘江银行天心区支行, 88023601458201256

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事钢笔、圆珠笔的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李玲			
财务部	会计主管	包云	行政部	行政专员	夏阳
	会计	李浩婷	采购部	采购员	马云
	出纳	李晓	仓管部	仓管员	李娟
销售部	销售主管	王艺	生产部	主管	李浩婷
	销售员	马兴		工人	王蕊
	销售员	张悦		工人	李硕
	销售员	陈卓		工人	章枫

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则：执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2017年8月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2017年8月	3	50,000.00
小计					350,000.00
3	电脑	管理部门	2017年8月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2017年8月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2017年8月	3	20,000.00
小计					60,000.00
6	电脑	销售部门	2017年8月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2017年8月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					445,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产钢笔、圆珠笔两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按钢笔、圆珠笔两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在钢笔、圆珠笔的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，完工率为60%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。公司7月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
钢笔	1200
圆珠笔	1000
合计	2200.00

本月生产数量如下（单位：支）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	钢笔	600	1300	1600	300
2	圆珠笔	550	1200	1300	450

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (支)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	钢笔	1,750.00	130.00	227,500.00
2	圆珠笔	1,100.00	100.00	110,000.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

湖南状元文具制造有限公司 2019 年 8 月初资产负债表数据：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	12,597.00	
银行存款	借	4,233,576.17	
银行存款-华融湘江银行天心区支行	借	4,233,576.17	
原材料	借	200,000.00	
原材料-笔身	借	40,000.00	
原材料-钢笔尖	借	40,000.00	
原材料-圆珠笔头	借	90,000.00	
原材料-墨囊	借	30,000.00	
库存商品	借	337,500.00	
库存商品-钢笔	借	227,500.00	
库存商品-圆珠笔	借	110,000.00	
固定资产	借	445,000.00	
固定资产-电子设备	借	145,000.00	
固定资产-生产线	借	300,000.00	
累计折旧	贷		150,139.17
负债：			
应付职工薪酬	贷		76,600.00
应付职工薪酬-工资	贷		76,600.00
应交税费	贷		36,512.00
应交税费-未交增值税	贷		32,600.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		2,282.00
应交税费-应交教育费附加	贷		978.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷		652.00
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
利润分配	贷		85,967.00
利润分配-未分配利润	贷		85,967.00
生产成本：			
生产成本-基本生产成本	借	120,545.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔	借	70,328.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-直接材料	借	65,762.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-直接人工	借	2,579.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-制造费用	借	1,987.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔	借	50,217.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料	借	45,976.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接人工	借	2,259.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-制造费用	借	1,982.00	

4、记账凭证的填制与审核

(1) 试题编号: 2-1-16-1

2019年08月01日, 采购原材料。

华融湘江银行 HUA RONG XIANGJIANG BANK
新网银客户回单

打印日期: 20190801 操作员: 821102

银行流水号: 128651
付款人账号: 88023601458201256
付款人名称: 湖南状元文具制造有限公司
收款人账号: 600950102145
收款人名称: 杭州文具配件批发有限公司

交易金额(小写): 226000.00
大写: 贰拾贰万陆仟元整
手续费:
附言: 大额贷款记账
备注: 货款
交易日期: 2019-08-01

会计主管: 复核: 记账:

业务清讫章 (1)

第三联 客户回单

3300174130 浙江增值税专用发票 No 00584691 3300174130 00584691

机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年08月01日

名称: 湖南状元文具制造有限公司 纳税人识别号: 914301002D58401458 地址、电话: 长沙市天心区学院路19号 0731-88658501 开户行及账号: 华融湘江银行天心区支行 88023601458201256	密区: 03-874-2392-42>->-34*31<066>92289>2217*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1671*7*/2<66-932<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2						
货物或应税劳务、服务名称 *文具*笔身 *文具*钢笔尖 *文具*圆珠笔头 *文具*墨囊	规格型号 数量 1500 1000 500 2000	单位 数量 1500 1000 500 2000	单价 20.00 80.00 60.00 30.00	金额 30000.00 80000.00 30000.00 60000.00	税率 13% 13% 13% 13%	税额 3900.00 10400.00 3900.00 7800.00	
合计				¥200000.00		¥26000.00	
价税合计(大写)				贰拾贰万陆仟圆整			(小写) ¥226000.00
名称: 杭州文具配件批发有限公司 纳税人识别号: 9133084754776A0258 地址、电话: 浙江省杭州市下城区体院路16号 0571-88988496 开户行及账号: 中国银行体院路支行 600950102145	校验码: 58656 59898	备注: 9133084754776A0258 发票专用章	收款人: 李兰 复核: 王静 开票人: 杨威 销售方: (章)				

第三联: 发票联 购买方记账凭证

入 库 单 100202

2019年08月01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	笔身			1500	20.00			3	0	0	0	0	
2	钢笔尖			1000	80.00			8	0	0	0	0	
3	圆珠笔头			500	60.00			3	0	0	0	0	
4	墨囊			2000	30.00			6	0	0	0	0	
合计	贰拾贰万零仟零佰零拾零元零角零分					¥	2	0	0	0	0	0	

记账: 李浩婷 保管: 李娟 制票: 交货人: 彭莉莉

①存根白②会计红③提货单位黄

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南状元文具制造有限公司

乙方（销货方）：杭州文具配件批发有限公司

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 贰拾万元整 (¥200000.00 元)

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南状元文具制造有限公司

乙方：杭州文具配件批发有限公司

签约代表：

签约代表：刘姝

开户银行：中国工商银行天福支行

开户银行：中国银行体院路支行

账号：8862360145820126

账号：600950102115

2019年 08 月 01 日

2019年 08 月 01 日

付款申请单

2019年 08 月 01 日

字 号

收款单位	杭州文具配件批发有限公司	付款原因	采购原材料
账号	600950102115	银行转讫	
开户行	中国银行体院路支行		
大写金额	⊗佰贰拾贰万陆仟零佰零拾零元零角零分		
附件	小写：¥226,000.00		
审 批	同意付款 李俊	财 务	同意付款 包云

会计主管 包云

复核 包云

出纳 李俊

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																

附单据 2 张

(4) 试题编号：2-1-16-4

2019年08月15日，发放上月工资。

湖南状元文具制造有限公司工资发放明细表

2019年8月15日

单位：元

部门	职务	姓名	基本工资	绩效工资	应发工资	个人所得税	实发工资
法人、总经理		李玲	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	包云	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	会计	李浩婷	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00
	出纳	李晓	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
行政部	行政专员	夏阳	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
采购部	采购员	马云	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
仓管部	仓管员	李娟	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
销售部	销售主管	王艺	4,500.00	2,600.00	7,100.00	63.00	7,037.00
	销售员	马兴	3,500.00	1,100.00	4,600.00	-	4,600.00
	销售员	张悦	3,500.00	900.00	4,400.00	-	4,400.00
	销售员	陈卓	3,500.00	1,500.00	5,000.00	-	5,000.00
生产部	主管	李浩婷	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	工人	王蕊	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	李颖	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	章枫	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
合计			70,500.00	6,100.00	76,600.00	168.00	76,432.00

制单人：夏阳

付款申请单

2019年08月15日

字 号

收款单位	湖南状元文具制造有限公司	付款原因
账号		发放上月工资
开户行		银行转讫
大写金额	¥佰玖拾万陆仟肆佰叁拾贰元零角零分	
附件	小写：¥76,432.00	
审 批	同意付款 李玲	财 务 同意付款 包云
会计主管	包云	复核 包云
		出纳 李晓

商品购销合同

甲方(购货方): 湖南天天向上文具有限公司

乙方(销货方): 湖南状元文具制造有限公司

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 伍拾万零壹仟柒佰贰拾元整 (¥501720.00 元)

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规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,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,不得刁难。

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,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南天天向上文具有限公司

乙方: 湖南状元文具制造有限公司

签约代表: 张颜

签约代表: 李斌

开户银行: 兴业银行雨花区支行

开户银行: 华融湘江银行天心区支行

账号: 8025487940260854

账号: 188023601458204850

2019年08月20日

2019年08月20日

(6) 试题编号：2-1-16-6

2019年08月31日，计提本月工资。

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	金额
钢笔	1200		
圆珠笔	1000		
合计	2200		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入圆珠笔

制表人：李浩婷

湖南状元文具制造有限公司8月工资汇总表

2019年8月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	16,500.00		16,500.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,500.00		4,500.00
仓管部	4,500.00		4,500.00
销售部	15,000.00	6,100.00	21,100.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	13,500.00		13,500.00
合计	70,500.00	6,100.00	76,600.00

制单人：夏阳

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																

附单据 2 张

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															

附单据 2 张

(9) 试题编号：2-1-16-9

2019 年 08 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：钢笔 完工：1600 2019年8月31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	65762.00	2579.00	1987.00	70328.00
材料分配表	169000.00			169000.00
职工薪酬分配表		7363.68		7363.68
制造费用分配表			4848.48	4848.48
本月生产成本合计	169000.00	7363.68	4848.48	181212.16
生产成本累计	234762.00	9942.68	6835.48	251540.16
分配率	123.56	5.59	3.84	
完工产品总成本	197696.00	8944.00	6144.00	212784.00
月末在产品成本	37066.00	998.68	691.48	38756.16

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
尾差计入月末在产品

制表人：李浩婷

成本计算表

产品名称：圆珠笔 完工：1300 2019年8月31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	45976.00	2259.00	1982.00	50217.00
材料分配表	132000.00			132000.00
职工薪酬分配表		6136.32		6136.32
制造费用分配表			4040.41	4040.41
本月生产成本合计	132000.00	6136.32	4040.41	142176.73
生产成本累计	177976.00	8395.32	6022.41	192393.73
分配率	101.70	5.35	3.84	
完工产品总成本	132210.00	6955.00	4992.00	144157.00
月末在产品成本	45766.00	1440.32	1030.41	48236.73

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
尾差计入月末在产品

制表人：李浩婷

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																

附单据
2张

(11) 试题编号：2-1-16-11

2019年08月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南状元文具制造有限公司

2019年8月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	26,000.00	57,720.00	

制表人：李洁婷

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																

附单据
2张

(14) 试题编号：2-2-16-1：账簿的查询与输出

“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账		总账			
请输入科目编号		Q		全 查 负 权 成 损			
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	120,545.00				120,545.00	
500101	生产成本-基本生产成本	120,545.00				120,545.00	
50010101	生产成本-基本生产成本-钢笔	70,328.00				70,328.00	
5001010101	生产成本-基本生产成本-钢笔-直接材料	65,762.00				65,762.00	
5001010102	生产成本-基本生产成本-钢笔-直接人工	2,579.00				2,579.00	
5001010103	生产成本-基本生产成本-钢笔-制造费用	1,987.00				1,987.00	
50010102	生产成本-基本生产成本-圆珠笔	50,217.00				50,217.00	
5001010201	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料	45,976.00				45,976.00	
5001010202	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接人工	2,259.00				2,259.00	
5001010203	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-制造费用	1,982.00				1,982.00	

(15) 试题编号：2-2-16-1：账簿的查询与输出

“原材料——钢笔尖”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账		总账			
请输入科目编号		Q		全 查 负 权 成 损			
科目编号	科目名称	摘要	借方		贷方		余额
			借方	贷方	借方	贷方	
1001	库存现金	期初余额			借		12597
1001	库存现金	本期合计			借		12597
1001	库存现金	本年累计			借		12597
1002	银行存款	期初余额			借		4233576.17
1002	银行存款	本期合计			借		4233576.17
1002	银行存款	本年累计			借		4233576.17
1012	其他货币资金	期初余额			平		0
1012	其他货币资金	本期合计			平		0
1012	其他货币资金	本年累计			平		0
1101	交易性金融资产	期初余额			平		0
1101	交易性金融资产	本期合计			平		0
1101	交易性金融资产	本年累计			平		0
1121	应收票据	期初余额			平		0
1121	应收票据	本期合计			平		0
1121	应收票据	本年累计			平		0

(16) 试题编号：2-3-16-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

增 值 税 纳 税 申 报 表						
(一般纳税人适用)						
...						
税款所属时间：自2019年 8 月 01 日至2019年 8 月 30 日				填表时间：2019年 9 月 01 日		
全额单位：元至角分						
纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 0 0 2 D 5 8 4 0 1 4 5 8 所属行业：工业						
纳税人名称：湖南状元文具制造有限公司(公章) 法定代表人姓名：李峰 注册地址：长沙市天心区学陵路19号						
生产经营地址：长沙市天心区学陵路19号						
开户银行及账号：华融湘江银行天心区支行802: ...				登记注册类型：有限公司 电话号码：0731-88668501		
项目	档次	一般项目		负债和即征即退项目		
		本月数	本年累计	本月数	本年累计	
(一) 按适用税率计税销售额	1	444000.00				
其中：应税货物销售额	2	444000.00				
应税劳务销售额	3					
应税检查幅度销售额	4					
(二) 按简易办法计税销售额	5					
其中：纳税检查调整销售额	6					
(三) 免、抵或简易办法计税销售额	7					
(四) 免税销售额	8					
其中：免税货物销售额	9					
免税销售额	10					
销项税额	11					
进项税额	12	26000.00				
上期留抵税额	13					
进项税额转出	14					
免、抵、退税额	15					
按适用税率计算的应纳税额	16					
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	26000.00				
实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)	26000.00				
应纳税额	19=11-18	31720.00				
期末留抵税额	20=17-18					
简易计税办法计算的应纳税额	21					
按简易计税办法计算的应纳税额	22					
应纳税额减征额	23					
应纳税额合计	24=19+21-23	31720.00				
期初未缴税额(多缴为负数)	25					
实收出口开具专用缴款书退税额	26					
本期已缴税额	27=28+29+30+31	32600.00				
①②③④分期应缴税额	28					
②出口开具专用缴款书退税额	29					
③本期缴纳上期应纳税额	30	32600.00				
④本期缴纳上期应纳税额	31					
期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27					
其中：欠缴税额(≥0)	33=25+26-27					
本期应补(退)税额	34=24-28-29	31720.00				
即征即退实际退税额	35					
期初未缴查补税额	36					
本期入库查补税额	37					
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37					
授权声明	如果你已委托代理人申报，请填写下列资料： 为代理一切税务事宜，现授权 (地址) 为本纳税人的代理申报人，任何与本 申报有关的往来文件，皆可寄予此人。 授权人签字：			申报人声明 本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定 它是真实的、可靠的、完整的。 声明人签字：		
主管税务机关：		接收人：		接收日期：		

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

17. 试题编号：2-1-17：湖南净呼吸净化工程有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南净呼吸净化工程有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南净呼吸净化工程有限公司 2019 年 8 月的资产负债表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南净呼吸净化工程有限公司

企业统一社会信用代码：91430152012634G021

公司成立日期：2011-12-09

公司法人：雷腾

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市祥梓路 8 号 0731-85259701

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行, 600251002147

公司注册资本：800 万元

公司经营范围：从事家用净化器、车载净化器的生产与销售。

公司主要部门员工：

总经办	总经理	雷腾	仓管部	主管	张欣尧
	副总经理	黄姣		仓管员	周昕玥
	后勤主管	郭淇		仓管员	彭润雨
采购部	主管	马文文	行政部	仓管员	胡悦涵
	采购员	王志远		主管	陈华
	采购员	周伊湄		人事	刘芊芊
财务部	采购员	王英	生产部	文员	兰姝
	会计主管	李美文		主管	吴越
	业务会计	张月		工人	李金蔓
	成本会计	胡冬红		工人	白雨
	税务会计	苏悦		工人	黄雨菲
销售部	出纳	颜慧娟	工人	邹子洋	
	主管	闻可心	工人	陈洁	
	业务员	谢雨向	工人	蒋郁	
	业务员	黄源	工人	刘新华	
	业务员	王诗雨	工人	刘俊涛	
	业务员	黄敏	工人	廖芷昕	
	业务员	谭依	工人	梁文杰	
	业务员	文玉玲	工人	丁玥莹	
	业务员	张小龙	工人	余雅昕	
	业务员	于锦	工人	易贤玮	
	业务员	刘丽佳	工人	谢威	
	业务员	赵芷菀	工人	田丹丹	
	业务员	施文静	工人	黎星廷	
	业务员	崔莹	工人	熊佳花	
	业务员	陈欣	工人	廖丽娟	
业务员	王佳佳	工人	胡蝶		

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则：执行《企业会计准则》

(2) 存货：原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产：固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	房屋1	生产部门	2011年12月	20	2,400,000.00
2	房屋2	生产部门	2011年12月	20	2,500,000.00
3	机器设备	生产部门	2011年12月	10	1,000,000.00
4	生产线	生产部门	2011年12月	10	300,000.00
5	监控机	生产部门	2011年12月	3	20,000.00
6	电脑	生产部门	2011年12月	3	50,000.00
7	空调	生产部门	2011年12月	3	50,000.00
8	安防设备	生产部门	2011年12月	3	70,000.00
9	清洁机	生产部门	2011年12月	3	50,000.00
生产部门合计					6,440,000.00
10	电脑	销售部门	2011年12月	3	50,000.00
销售部门合计					50,000.00
11	货车	管理部门	2011年12月	4	450,000.00
12	电脑	管理部门	2011年12月	3	50,000.00
13	空调	管理部门	2011年12月	3	30,000.00
14	打印机	管理部门	2011年12月	3	30,000.00
管理部门合计					560,000.00
固定资产总计					7,050,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产家用净化器、车载净化器两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

① “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按家用净化器、车载净化器两种产品的生产工时比例进行分配。

② 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③ 产品成本按约当产量法在家用净化器、车载净化器的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，完工率为 50%。

④ 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
家用净化器	7,000.00
车载净化器	2,000.00
合计	9,000.00

本月生产数量如下（单位：台）：

产品名称	月初产成品数量	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
家用净化器	200	180.00	200.00	250.00	130.00
车载净化器	900	406.00	500.00	600.00	306.00

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

产品名称	月初产成品数量（台）	月初产成品单价	月初产成品总成本
家用净化器	200.00	4,000.00	800,000.00
车载净化器	900.00	1,200.00	1,080,000.00

(5) 主要税种：

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

湖南净呼吸净化工程有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	25,761.00	
银行存款	借	1,429,205.00	
银行存款-中国银行岳麓区支行	借	1,429,205.00	
应收账款	借	350,000.00	
应收账款-湖南百联商贸有限公司	借	350,000.00	
原材料	借	1,497,000.00	
原材料-电机	借	425,000.00	
原材料-显示屏	借	416,000.00	
原材料-外壳	借	320,000.00	
原材料-滤芯	借	120,000.00	
原材料-马达	借	216,000.00	
材料成本差异	借		
库存商品	借	1,880,000.00	
库存商品-家用净化器	借	800,000.00	
库存商品-车载净化器	借	1,080,000.00	
固定资产	借	7,050,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借	4,900,000.00	
固定资产-机器设备	借	1,120,000.00	
固定资产-电子设备	借	280,000.00	
固定资产-生产线	借	300,000.00	
固定资产-运输设备	借	450,000.00	
累计折旧	贷		3,693,750.00
负债：			
应付职工薪酬	贷		299,800.00
应付职工薪酬-工资	贷		299,800.00
应交税费	贷		375,984.00
应交税费-未交增值税	贷		335,700.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		23,499.00
应交税费-应交教育费附加	贷		10,071.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷		6,714.00
所有者权益：			
实收资本	贷		8,000,000.00
利润分配	贷		705,960.00
利润分配-未分配利润	贷		705,960.00
生产成本：			
生产成本	借	843,528.00	
生产成本-基本生产成本	借	843,528.00	
生产成本-基本生产成本-家用净化器	借	462,190.00	
生产成本-基本生产成本-家用净化器-直接材料	借	425,789.00	
生产成本-基本生产成本-家用净化器-直接人工	借	36,401.00	
生产成本-基本生产成本-车载净化器	借	371,240.00	
生产成本-基本生产成本-车载净化器-直接材料	借	357,690.00	
生产成本-基本生产成本-车载净化器-直接人工	借	9,786.00	
生产成本-基本生产成本-车载净化器-制造费用	借	3,764.00	

4. 记账凭证的填制与审核

(2) 试题编号: 2-1-17-2

2019年08月09日, 销售商品。

中国银行 | **国内支付业务收款回单**

客户号: 151887641 日期: 2019年08月09日
 付款人账号: 368025487497970220 收款人账号: 600251002147
 付款人名称: 湖南清探商贸有限公司 收款人名称: 湖南净呼吸净化工程有限公司
 付款人开户行: 兴业银行雨花区支行 收款人开户行: 中国银行岳麓区支行

金额: CNY2,847,600.00
 人民币贰佰捌拾肆万柒仟陆佰元整

业务种类: 借记业务 业务编号: 18508957 凭证号码: 015499
 用途: 货款
 备注:
 附言: 自助打印, 请避免重复

交易机构: 交易渠道: 交易流水号: 6974896524
 回单编号: 验证码:

打印时间: 2019-08-09 15:37:40 打印次数: 1



湖南增值税专用发票 No 00123507 4300174130
 00123507 开票日期: 2019年08月09日

机器编号: 889902615321 此联不作为报销和记账凭证使用

名称: 湖南清探商贸有限公司 纳税人识别号: 914301574101599641 地址、电话: 湖南省长沙市雨花区连兴路4号 0731-85012559 开户行及账号: 兴业银行雨花区支行 368025487497970220	密码区 03-884-2392-42->->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>/+3+2																																
<table border="1"> <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>*通用设备*家用净化器</td> <td></td> <td>台</td> <td>180</td> <td>6500.00</td> <td>1170000.00</td> <td>13%</td> <td>152100.00</td> </tr> <tr> <td>*通用设备*车载净化器</td> <td></td> <td>台</td> <td>750</td> <td>1800.00</td> <td>1350000.00</td> <td>13%</td> <td>175500.00</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥2520000.00</td> <td></td> <td>¥327600.00</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	*通用设备*家用净化器		台	180	6500.00	1170000.00	13%	152100.00	*通用设备*车载净化器		台	750	1800.00	1350000.00	13%	175500.00	合计					¥2520000.00		¥327600.00	第一联: 记账联 销售方记账凭证
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																										
*通用设备*家用净化器		台	180	6500.00	1170000.00	13%	152100.00																										
*通用设备*车载净化器		台	750	1800.00	1350000.00	13%	175500.00																										
合计					¥2520000.00		¥327600.00																										
价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 贰佰捌拾肆万柒仟陆佰圆整 (小写) ¥2847600.00																																	
名称: 湖南净呼吸净化工程有限公司 纳税人识别号: 914301520126346021 地址、电话: 湖南省长沙市祥梓路8号 0731-85259701 开户行及账号: 中国银行岳麓区支行 600251002147	校验码 5865 2969 0209 62606 914301520126346021 发票专用章																																
收款人: 颜慧娟 复核: 李美文 开票人: 苏悦 销售方: (章)																																	

销货单

客户: 湖南清探商贸有限公司 单据日期: 2019年08月09日
 联系电话: 0731-85012559 仓库: 单据编号: Y1-2019-08-09-00SX-0001
 送货地址: 湖南省长沙市雨花区连兴路4号

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
家用净化器	张	180	7345.00	1322100.00	
车载净化器	张	750	2034.00	1525500.00	
合计:				¥2847600.00	

备注: 制单人: 仓管: 彭润西 业务员: 黄敏 客户签名: 王娜

一联存根(白) 二联客户(红)

(3) 试题编号: 2-1-17-3

2019年08月12日, 缴纳水电费。

2019年08月水电费分摊表

单位: 元

序号	部门	水费	电费	合计
1	管理部门	240.00	980.00	1,220.00
2	销售部门	160.00	480.00	640.00
3	生产部门	1,800.00	2,900.00	4,700.00
合计		2,200.00	4,360.00	6,560.00

制单人: 胡冬红

付款申请单	
2019年08月12日	
收款单位	湖南省电力公司长沙分公司
账号	1901030556227742582
开户行	中国工商银行五一支行
大写金额	<input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 <input checked="" type="checkbox"/> 万肆仟玖佰贰拾陆元捌角零分
附件	小写: ¥4,926.80
审	同意付款
批	李美文
会计主管	李美文
复核	李美文
出纳	胡冬红

银行转账

付款原因: 电费

湖南增值税专用发票		No 00584691
4300174130	机器编号: 889902615321	4300174130 00584691
开票日期: 2019年08月12日		
名称: 湖南净呼吸净化工程有限公司	纳税人识别号: 914301520126346021	密 03-874-2392-42>->-34*31<066>
地址、电话: 湖南省长沙市样梓路8号 0731-85259701	开户行及账号: 中国银行岳麓区支行 600251002147	码 92289>2217*>/29262735*25*83-
货物或应税劳务、服务名称: *供电*售电	规格型号	区 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2
单位	数量	单 价
金额	税率	税 额
4360.00	13%	566.80
合 计	¥4360.00	¥566.80
价税合计(大写)	<input checked="" type="checkbox"/> 肆仟玖佰贰拾陆元捌角整	(小写) ¥4926.80
名称: 湖南省电力公司长沙分公司	纳税人识别号: 914301235120569872	校验码 58656 59890
地址、电话: 长沙市天心区五一大道524号 0731-85623598	开户行及账号: 中国工商银行五一支行 1901030556227742582	注
收款人: 李兰	复核: 王静	开票人: 杨威
		销售方: (章)

发票专用章

第三联: 发票联 购买方记账凭证



国内支付业务付款回单

客户号: 151887651
付款人账号: 600025896523
付款人名称: 湖南净呼吸净化工程有限公司
付款人开户行: 中国银行岳麓区支行
金额: CNY4,926.80
人民币肆仟玖佰贰拾陆元捌角整

日期: 2019年08月12日
收款人账号: 1901030556227742582
收款人名称: 湖南省电力公司长沙分公司
收款人开户行: 中国工商银行五一支行

业务种类: 借记业务 业务编号: 18508956 凭证号码: 015498
用途: 电费
备注:
附言: 自助打印, 请避免重复

交易机构: 交易渠道: 交易流水号: 60974896523
回单编号: 验证码:

打印时间: 2019-08-12 15:37:40 打印次数: 1



国内支付业务付款回单

客户号: 151887651
付款人账号: 600025896523
付款人名称: 湖南净呼吸净化工程有限公司
付款人开户行: 中国银行岳麓区支行
金额: CNY2,398.00
人民币贰仟叁佰玖拾捌元整

日期: 2019年08月12日
收款人账号: 1901362500124879676
收款人名称: 长沙市自来水有限公司
收款人开户行: 中国工商银行南湖支行

业务种类: 借记业务 业务编号: 18508956 凭证号码: 015498
用途: 水费
备注:
附言: 自助打印, 请避免重复

交易机构: 交易渠道: 交易流水号: 60974896523
回单编号: 验证码:

打印时间: 2019-08-12 15:37:40 打印次数: 1



制造费用分配表

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
家用净化器	7,000.00		
车载净化器	2,000.00		
合计	9,000.00		43,150.00

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数

制表人：胡冬红

小数尾差计入车载净化器

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															

附单据 2 张

(9) 试题编号：2-1-17-9

2019年08月31日，完工产品入库。

成本计算表

完工：250台

产品名称：家用净化器

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	425789.00	36401.00	10098.00	472288.00
材料分配表	700000.00			700000.00
职工薪酬分配表		81277.70		81277.70
制造费用分配表			33560.80	33560.80
本月生产成本合计	700000.00	81277.70	33560.80	814838.50
生产成本累计	1125789.00	117678.70	43658.80	1287126.50
分配率	2962.60	373.58	138.60	
完工产品总成本	740650.00	93395.00	34650.00	868695.00
月末在产品成本	385139.00	24283.70	9008.80	418431.50

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

制表人：胡冬红

成本计算表

完工：600台

产品名称：车载净化器

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	357690.00	9786.00	3764.00	371240.00
材料分配表	470000.00			470000.00
职工薪酬分配表		23222.30		23222.30
制造费用分配表			9589.20	9589.20
本月生产成本合计	470000.00	23222.30	9589.20	502811.50
生产成本累计	827690.00	33008.30	13353.20	874051.50
分配率	913.57	43.84	17.73	
完工产品总成本	548142.00	26304.00	10638.00	585084.00
月末在产品成本	279548.00	6704.30	2715.20	288967.50

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

制表人：胡冬红

入 库 单 100202

2019年08月31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	分	
1	家用净化器			250												
2	车载净化器			600												
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	零	分	¥

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

记账 胡冬红 保管 周昕玥 制票 交货人 黄敏

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
																</										

(10) 试题编号：2-1-17-10

2019年08月31日，结转产品销售成本。

销售成本表

编制单位：湖南净呼吸净化工程有限公司

单位：元

序号	日期	产品名称	数量	单位成本	金额
1	2019.08.31	家用净化器	180.00	3708.21	667477.80
2	2019.08.31	车载净化器	750.00	1110.06	832545.00
合计			930.00		1500022.80

注：单位成本四舍五入保留两位小数。

制表人：胡冬红

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
单
据
2
张

(11) 试题编号：2-1-17-11

2019年08月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南净呼吸净化工程有限公司

2019年8月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	764.80	327,600.00	

制表人：张月

(13) 试题编号：2-1-17-13

2019年08月31日，结转损益。

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																

附单据 2 张

(14) 试题编号：2-2-17-1：账簿的查询与输出

“银行存款”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账		总账	
科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	余额
1001	库存现金	期初余额		借	25761
1001	库存现金	本期合计		借	25761
1001	库存现金	本年累计		借	25761
1002	银行存款	期初余额		借	1429205
1002	银行存款	本期合计		借	1429205
1002	银行存款	本年累计		借	1429205

(15) 试题编号：2-2-17-2：账簿的查询与输出

“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账		总账	
科目编号	科目名称	期初余额	本期发生额	期末余额	
5001	生产成本	843,528.00		借方	843,528.00
500101	生产成本-基本生产成本	843,528.00		借方	833,430.00
50010101	生产成本-基本生产成本-家用净化器	462,190.00		借方	462,190.00
5001010101	生产成本-基本生产成本-家用净化器-直接材料	425,789.00		借方	425,789.00
5001010102	生产成本-基本生产成本-家用净化器-直接人工	36,401.00		借方	36,401.00

(16) 试题编号：2-3-17-1: 会计报表的填制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或 股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1464966	1464966	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	350000	350000	应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		299800
存货	4220528	4220528	应交税费	375984	375984
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负 债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	6025494.00	6025494.00	流动负债合计	375984.00	675784.00
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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		3356250	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	0.00	0.00
使用权资产	375984.00	675784.00	负债合计	675784	675784
无形资产			所有者权益（或股东权 益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	8000000	8000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产	0.00	3356250.00	非流动资产合计	3356250	3356250
非流动资产合计	3356250	3356250	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		705960
			所有者权益（或股东权 益）合计	8000000.00	8705960.00
资产总计	8375984.00	9381744.00	负债和所有者权益（或 股东权益）合计	8381744	9381744

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

18. 试题编号：2-1-18：湖南梦美床品有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南梦美床品有限公司 2019 年 8 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南梦美床品有限公司 2019 年 8 月的利润表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南梦美床品有限公司

企业统一社会信用代码：914301002D58401950

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：张鑫

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区学府路 11 号 0731-88661401

公司开户行、账号：华融湘江银行天心区支行，88023601458630125

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事桑蚕丝被、柞蚕丝被的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		张鑫			
财务部	会计主管	何鑫	行政部	行政专员	夏天
	会计	何家栋	采购部	采购员	王烨
	出纳	李新贵	仓管部	仓管员	柯云
销售部	销售主管	李佳	生产部	主管	王晓霞
	销售员	李勉		工人	李笑笑
	销售员	左娜		工人	谈芳
	销售员	田璇		工人	章娜

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则：执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	全自动纺织机	生产部门	2016年9月	10	300,000.00
2	裁剪机	生产部门	2016年9月	10	100,000.00
3	空调	生产部门	2016年9月	3	50,000.00
小计					450,000.00
4	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					60,000.00
7	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					545,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产桑蚕丝被、柞蚕丝被两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按桑蚕丝被、柞蚕丝被两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在桑蚕丝被、柞蚕丝被的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为一次性投入，其他材料陆续投入，完工率为60%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 8 月相关成本资料如下：
生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
桑蚕丝被	1200
柞蚕丝被	1000
合计	2200.00

本月生产数量如下（单位：条）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	桑蚕丝被	300	400	450	250
2	柞蚕丝被	260	300	370	190

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 （床）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	桑蚕丝被	460.00	1,400.00	644,000.00
2	柞蚕丝被	390.00	1,200.00	468,000.00

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

湖南梦美床品有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	15,642.00	
银行存款	借	2,036,626.08	
银行存款-华融湘江银行天心区支行	借	2,036,626.08	
其他货币资金	借	120,000.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	120,000.00	
原材料	借	1,201,800.00	
原材料-桑蚕丝裸胎	借	715,000.00	
原材料-柞蚕丝裸胎	借	407,000.00	
原材料-棉布	借	79,800.00	
库存商品	借	1,112,000.00	
库存商品-桑蚕丝被	借	644,000.00	
库存商品-柞蚕丝被	借	468,000.00	
固定资产	借	545,000.00	
固定资产-机器设备	借	400,000.00	
固定资产-电子设备	借	145,000.00	
累计折旧	贷		250,278.08
负债：			
应付职工薪酬	贷		74,350.00
应付职工薪酬-工资	贷		74,350.00
应交税费	贷		148,232.00
应交税费-未交增值税	贷		132,350.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		9,264.50
应交税费-应交教育费附加	贷		3,970.50
应交税费-应交地方教育费附加	贷		2,647.00
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
利润分配	贷		225,760.00
利润分配-未分配利润	贷		225,760.00
生产成本：			
生产成本	借	667,552.00	
生产成本-基本生产成本	借	667,552.00	
生产成本-基本生产成本-桑蚕丝被	借	399,657.00	
生产成本-基本生产成本-桑蚕丝被-直接材料	借	392,760.00	
生产成本-基本生产成本-桑蚕丝被-直接人工	借	3,326.00	
生产成本-基本生产成本-桑蚕丝被-制造费用	借	3,571.00	
生产成本-基本生产成本-柞蚕丝被	借	267,895.00	
生产成本-基本生产成本-柞蚕丝被-直接材料	借	263,654.00	
生产成本-基本生产成本-柞蚕丝被-直接人工	借	2,259.00	
生产成本-基本生产成本-柞蚕丝被-制造费用	借	1,982.00	

4. 记账凭证的填制与审核

(1) 试题编号: 2-1-18-1

2019年08月01日, 购固定资产。

湖南增值税专用发票

4300174130 机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年08月01日

No **00584691** 4300174130
00584691

购买方 名称: 湖南梦美床品有限公司 纳税人识别号: 914301002D58401950 地址、电话: 长沙市天心区学府路11号 0731-88661401 开户行及账号: 华融湘江银行天心区支行 88023601458630125	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*/>29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/-+3+2																								
<table border="1"> <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>*金属制品*展柜</td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>7000.00</td> <td>7000.00</td> <td>13%</td> <td>910.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合计</td> <td>¥7000.00</td> <td></td> <td>¥910.00</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	*金属制品*展柜			1	7000.00	7000.00	13%	910.00	合计					¥7000.00		¥910.00	销售方 名称: 湖南博智家具有限公司 纳税人识别号: 914302015489565401 地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区新园路7号 0731-85016301 开户行及账号: 中国工商银行芙蓉区支行 1901202114646796656 收款人: 李兰 复核: 王静 开票人: 杨威 销售方: (章)
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																		
*金属制品*展柜			1	7000.00	7000.00	13%	910.00																		
合计					¥7000.00		¥910.00																		

价税合计(大写) 柒仟玖佰壹拾圆整 (小写) ¥7910.00

校验码 58656 发票专用章

第三联: 发票联 购买方记账凭证

华融湘江银行 新网银客户回单

打印日期: 20190801 操作员: 821102

银行流水号: 128651

付款人账号: 88023601458630125

付款人名称: 湖南梦美床品有限公司

收款人账号: 1901202114646796656

收款人名称: 湖南博智家具有限公司

交易金额(小写): 7910.00

大写: 柒仟玖佰壹拾元整

手续费:

附言: 大额贷款记账

备注: 展架款

交易日期: 2019-08-01

业务清讫章 (1)

会计主管: 复核: 记账:

付款申请单

2019年08月01日 字号

收款单位	湖南博智家具有限公司	付款原因	购展柜
账号	1901202114646796656	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 银行转讫 </div>	
开户行	中国工商银行芙蓉区支行		
大写金额	柒仟玖佰壹拾元零角零分		
附件	小写: ¥7,910.00		
审批	同意付款 张鑫	财务	同意付款 何鑫

会计主管 何鑫 复核 何鑫 出纳 李新贵

付款申请单

2019年08月09日 字 号

收款单位	湖南省国家税务局天心区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰壹拾肆万捌仟贰佰叁拾贰元零角零分	
附件	小写: ¥148,232.00	
审 批	同意付款 张鑫	财 务 同意付款 何鑫

会计主管 何鑫 复核 何鑫 出纳 李新贵

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															

附单据 2 张

(4) 试题编号: 2-1-18-4

2019年08月15日, 销售商品。

销货单

客 户: 湖南百利安商贸有限公司 单 据 日 期: 2019年08月15日
 联系电话: 0731-85016301 仓 库: 单 据 编 号: Y1-2019-08-15-00SX-0001
 送货地址: 湖南省长沙市芙蓉区新园路7号

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
桑蚕丝被	床	300	2260.00	678000.00	
柞蚕丝被	床	260	2034.00	528840.00	
合 计:				¥1206840.00	

备注: 制单人: 仓管: 柯云 业务员: 谈芳 客户签名: 赵帅

一联存根(白) 二联客户(红)

商品购销合同

甲方(购货方): 湖南百利安商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南梦美床品有限公司

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 壹佰零陆万捌仟元整 (¥1068000.00 元)

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规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,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,不得刁难。

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,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南百利安商贸有限公司

签约代表: 秦毅

开户银行: 中国工商银行天心支行

账号: 4301362500620811676

2019年 08月 15日

乙方: 湖南梦美床品有限公司

签约代表: 秦毅

开户银行: 长沙湘江支行天心区支行

账号: 83020601458630025

2019年 08月 15日

(5) 试题编号: 2-1-18-5

2019年08月20日, 报销差旅费。(注: 每张票据单独计算税费, 保留小数点后两位小数)

旅 差 费 报 销 单

第 1 页 共 1 页

部门 销售部 填报日期 2019年08月20日

姓名	李勉		出差事由	洽谈业务		出差日期	自 2019年08月16日 至 2019年08月18日 共 03 天	
起讫时间及地点	车 船 费	夜间乘车补助费	出差补助费	住 宿 费	其 他			
月日 起 月日 讫	类 别 金 额	时 间 标 准 金 额	日 数 标 准 金 额	日 数 标 准 金 额	摘 要 金 额			
08 16 长沙-广州	高铁 504.00	小时 %		2	600.00	餐费 300.00		
08 18 广州-长沙	高铁 504.00	小时 %						
		小时 %						
		小时 %						
		小时 %						
		小时 %						
小 计	¥1008.00				¥600.00	¥300.00		
总计金额 (大写)	壹仟玖佰零拾捌元零角零分		预支	核销		¥1908.00 退补		

主管 张鑫 部门 李勉 审核 何鑫 填报人 李勉

附单据共 4 张

Z49C028255 检票口23A

长沙南站 G6101 广州南站
Changshanan Guangzhounan

2019年08月16日 07:11开 5车 17B号
¥504元 网 二等座

限乘当日当次车

431921985****1205 李勉

买票请到12306 发货请到95306
中国铁路祝您旅途愉快

900413004910 028255 长沙南售

Z49C028255 检票口23A

广州南站 G544 长沙南站
Guangzhounan Changshanan

2019年08月18日 13:56开 3车 12B号
¥504元 网 二等座

限乘当日当次车

431921985****1205 李勉

买票请到12306 发货请到95306
中国铁路祝您旅途愉快

900413004910 028255 长沙南售

广东增值税专用发票

No 00584691 4400174130 00584691

机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年08月18日

名称: 湖南梦美床品有限公司	纳税人识别号: 914301002058401950	密 码: 03-874-2392-42>->-34*31<066>92289>2217*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1671*7*/2<66-932<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2
地址、电话: 长沙市天心区学府路11号 0731-88661401	开户行及账号: 华融湘江银行天心区支行 88023601458630125	区
货物或应税劳务、服务名称: 生活服务*住宿服务	规格型号	单 位
		数 量
		单 价
		金 额
		税 率
		税 额
合 计		¥566.04
价税合计 (大写)	陆佰零整	(小写) ¥600.00

销售方: 广州翰园酒店管理有限公司
纳税人识别号: 914401254884566321
地址、电话: 广州市天河区体院路63号 020-85126301
开户行及账号: 中国工商银行体院路支行 3901255447850125456

收款人: 李军 复核: 梁晶 开票人: 胡冰心

第三联: 发票联 购买方记账凭证

币种:人民币/单位:元

支付宝转账电子回单	
回单生成时间:2019-08-20 12:05:10	
付款方	账户名:湖南梦美床品有限公司 账号:65840146@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
收款方	账户名:李勉 账号:601587325@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
支付宝流水号	20190216200040011100070008903693
付款时间	2019-08-20 10:22:09
付款金额	小写:1908.00 大写:壹仟玖佰零捌元整
摘要	转账

注:

- 1.本《支付宝电子回单》仅证明用户在申请该电子回单时间之前通过其支付宝账户的支付行为。
- 2.本《支付宝电子回单》有任何修改或涂改的,均为无效证明。
- 3.本《支付宝电子回单》仅供参考,如与用户支付宝账户记录不一致的,以支付宝账户记录为准。

支付宝(中国)网络技术有限公司



业务凭证专用章盖章处

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
单
据
2
张

(6) 试题编号: 2-1-18-6

2019年08月31日,计提本月工资。

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	金额
桑蚕丝被	1200		
柞蚕丝被	1000		
合计	2200		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
制表人：何家栋
小数尾差计入柞蚕丝被

湖南梦美床品有限公司8月工资汇总表

2019年8月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	16,500.00		16,500.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,500.00		4,500.00
仓管部	4,500.00		4,500.00
销售部	15,000.00	4,230.00	19,230.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	13,500.00		13,500.00
合计	70,500.00	4,230.00	74,730.00

制单人：夏天

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																

附单据 2 张

(7) 试题编号：2-1-18-7

2019年08月31日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	全自动纺织机	生产部门	2016年9月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	裁剪机	生产部门	2016年9月	10	100,000.00	833.33	833.33
3	空调	生产部门	2016年9月	3	50,000.00	1,388.89	1,388.89
小计					450,000.00	4,722.22	4,722.22
4	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00	833.33	833.33
5	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00	277.78	277.78
6	空调	管理部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					60,000.00	1,666.67	1,666.67
7	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
8	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					35,000.00	972.23	972.23
固定资产总计					545,000.00	7,361.12	7,361.12

制表人：何家栋

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																

附单据 2 张

(8) 试题编号：2-1-18-8

2019年08月31日，结转制造费用。

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
桑蚕丝被	1200		
柞蚕丝被	1000		
合计	2200.00		9722.22

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
小数尾差计入柞蚕丝被

制表人：何家栋

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															

附单据 2 张

(9) 试题编号：2-1-18-9

2019年08月31日，完工产品入库。

入 库 单

100202

2019年08月31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	桑蚕丝被	床		450									
2	柞蚕丝被	床		370									
合计													

记账 何家栋 保管 柯云 制票 交货人 谈芳

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

成本计算表

产品名称：桑蚕丝被 完工：450 2019年8月31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	392760.00	3326.00	3571.00	399657.00
材料分配表	540000.00			540000.00
职工薪酬分配表		7363.68		7363.68
制造费用分配表			5303.04	5303.04
本月生产成本合计	540000.00	7363.68	5303.04	552666.72
生产成本累计	932760.00	10689.68	8874.04	952323.72
分配率	1332.51	17.82	14.79	
完工产品总成本	599629.50	8019.00	6655.50	614304.00
月末在产品成本	333130.50	2670.68	2218.54	338019.72

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
尾差计入月末在产品

制表人：何家栋

成本计算表

产品名称：柞蚕丝被 完工：370 2019年8月31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	263654.00	2259.00	1982.00	267895.00
材料分配表	345000.00			345000.00
职工薪酬分配表		6136.32		6136.32
制造费用分配表			4419.18	4419.18
本月生产成本合计	345000.00	6136.32	4419.18	355555.50
生产成本累计	608654.00	8395.32	6401.18	623450.50
分配率	1086.88	17.35	13.23	
完工产品总成本	402145.60	6419.50	4895.10	413460.20
月末在产品成本	206508.40	1975.82	1506.08	209990.30

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
尾差计入月末在产品

制表人：何家栋

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
合 计														

附
单
据
2
张

(10) 试题编号：2-1-18-10

2019年08月31日，结转产品销售成本。

2019年8月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南梦美床品有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	桑蚕丝被	床	300	1,382.75	414,825.00
2	柞蚕丝被	床	260	1,159.82	301,553.20
合计			560.00		716,378.20

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：何家栋

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
合 计																						

附单据 2 张

(11) 试题编号：2-1-18-11

2019 年 08 月 31 日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南梦美床品有限公司 2019年8月 单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	1,027.18	138,840.00	

制表人：何家栋

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
合 计																						

附单据 2 张

(12) 试题编号：2-1-18-12

2019年08月31日，计提附加税。

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				

制表人：何家栋

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																

附单据 2 张

(13) 试题编号：2-1-18-13

2019年08月31日，结转损益。

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																

附单据 2 张

(14) 试题编号：2-2-18-1：账簿的查询与输出

“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账				总账	
请输入科目编号							
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	843,528.00				843,528.00	
500101	生产成本-基本生产成本	843,528.00				833,430.00	
50010101	生产成本-基本生产成本-家用净水器	462,190.00				462,190.00	
5001010101	生产成本-基本生产成本-家用净水器-直接材料	425,789.00				425,789.00	
5001010102	生产成本-基本生产成本-家用净水器-直接人工	36,401.00				36,401.00	
5001010103	生产成本-基本生产成本-家用净水器-制造费用						
50010103	生产成本-基本生产成本-车载空气净化器	371,240.00				371,240.00	
5001010301	生产成本-基本生产成本-车载空气净化器-直接材料	357,690.00				357,690.00	
5001010302	生产成本-基本生产成本-车载空气净化器-直接人工	9,786.00				9,786.00	
5001010303	生产成本-基本生产成本-车载空气净化器-制造费用	3,764.00				3,764.00	

(15) 试题编号：2-2-18-2：账簿的查询与输出

“库存商品-桑蚕丝被”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账				总账	
请输入科目编号							
科目编号	科目名称	摘要	借方		贷方	方向	余额
			借方	贷方			
1001	库存现金	期初余额				借	25761
1001	库存现金	本期合计				借	25761
1001	库存现金	本年累计				借	25761
1002	银行存款	期初余额				借	1429205
1002	银行存款	本期合计				借	1429205
1002	银行存款	本年累计				借	1429205
1012	其他货币资金	期初余额				平	0
1012	其他货币资金	本期合计				平	0
1012	其他货币资金	本年累计				平	0
1101	交易性金融资产	期初余额				平	0
1101	交易性金融资产	本期合计				平	0
1101	交易性金融资产	本年累计				平	0
1121	应收票据	期初余额				平	0
1121	应收票据	本期合计				平	0

(16) 试题编号：2-3-18-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

利 润 表		
项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		...
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
.....		
六、综合收益总额		
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

19. 试题编号：2-1-19：湖南好媳妇好家用电器有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南好媳妇好家用电器有限公司 2019 年 8 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南好媳妇好家用电器有限公司 2019 年 8 月的利润表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南好媳妇家用电器有限公司

企业统一社会信用代码：91430169014759610D

公司地址、电话：长沙市芙蓉区人民路 36 号 0731-88753401

公司开户行、账号：华融湘江银行芙蓉区支行, 88023601463014702

公司注册资本：500 万元

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：梁倩

公司性质：一般纳税人

公司经营范围：从事挂烫机的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		梁倩			
财务部	会计主管	王娟	行政部	行政专员	王凤
	会计	崔欣	采购部	采购员	李科
	出纳	赵茜	仓管部	仓管员	秦吉
销售部	销售主管	李婷	生产部	主管	伍健
	销售员	张婷婷		工人	姚诗
	销售员	李熹		工人	李媛
	销售员	王茹		工人	刘圆圆

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则：执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	500,000.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					520,000.00
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	35,000.00
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00
小计					70,000.00
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					625,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产 6 档调温挂烫机、9 档调温挂烫机两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

① “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按桑蚕丝被、柞蚕丝被两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在 6 档调温挂烫机、9 档调温挂烫机的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，完工率为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目
公司 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
6档调温挂烫机	800
9档调温挂烫机	1200
合计	2000

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	6档调温挂烫机	270	500	520	250
2	9档调温挂烫机	290	500	530	260

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（台）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	6档调温挂烫机	620.00	130.00	80,600.00
2	9档调温挂烫机	545.00	170.00	92,650.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

湖南好媳妇家用电器有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	8,756.00	
银行存款	借	2,327,454.48	
银行存款-华融湘江银行芙蓉区支行	借	2,327,454.48	
原材料	借	152,000.00	
原材料-蒸汽加热器	借	91,000.00	
原材料-机身	借	34,000.00	
原材料-水箱	借	12,000.00	
原材料-蒸汽喷头	借	15,000.00	
库存商品	借	173,250.00	
库存商品-6档调温挂烫机	借	80,600.00	
库存商品-9档调温挂烫机	借	92,650.00	
固定资产	借	625,000.00	
固定资产-电子设备	借	125,000.00	
固定资产-生产线	借	500,000.00	
累计折旧	贷		259,772.60
负债：			
应付职工薪酬	贷		75,900.00
应付职工薪酬-工资	贷		75,900.00
应交税费	贷		22,258.88
应交税费-未交增值税	贷		19,874.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		1,391.18
应交税费-应交教育费附加	贷		596.22
应交税费-应交地方教育费附加	贷		397.48
所有者权益：			
实收资本	贷		3,000,000.00
利润分配	贷		15,376.00
利润分配-未分配利润	贷		15,376.00
生产成本：			
生产成本	借	86,847.00	
生产成本-基本生产成本	借	86,847.00	
生产成本-基本生产成本-6档调温挂烫机	借	24,712.00	
生产成本-基本生产成本-6档调温挂烫机-直接材料	借	20,570.00	
生产成本-基本生产成本-6档调温挂烫机-直接人工	借	2,157.00	
生产成本-基本生产成本-6档调温挂烫机-制造费用	借	1,985.00	
生产成本-基本生产成本-9档调温挂烫机	借	62,135.00	
生产成本-基本生产成本-9档调温挂烫机-直接材料	借	26,520.00	
生产成本-基本生产成本-9档调温挂烫机-直接人工	借	33,600.00	
生产成本-基本生产成本-9档调温挂烫机-制造费用	借	2,015.00	

4. 记账凭证的填制与审核

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	万	千	百	十	元	角	分
合 计												

附单据 2 张

(11) 试题编号：2-1-19-11

2019年08月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账			
编制单位：湖南好媳妇家用电器有限公司		2019年8月	
			单位：元
日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31		26,052.00	

制表人：崔欣

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	万	千	百	十	元	角	分
合 计												

附单据 2 张

(12) 试题编号：2-1-19-12

2019年08月31日，计提附加税。

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				

制表人：崔欣

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																

附单据 2 张

(13) 试题编号：2-1-19-13

2019年08月31日，结转损益。

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																

附单据 2 张

(14) 试题编号：2-2-19-1：账簿的查询与输出

“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账				总账	
请输入科目编号							
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	843,528.00				843,528.00	
500101	生产成本-基本生产成本	843,528.00				833,430.00	
50010101	生产成本-基本生产成本-家用净水器	462,190.00				462,190.00	
5001010101	生产成本-基本生产成本-家用净水器-直接材料	425,789.00				425,789.00	
5001010102	生产成本-基本生产成本-家用净水器-直接人工	36,401.00				36,401.00	
5001010103	生产成本-基本生产成本-家用净水器-制造费用						
50010103	生产成本-基本生产成本-车载净水器	371,240.00				371,240.00	
5001010301	生产成本-基本生产成本-车载净水器-直接材料	357,690.00				357,690.00	
5001010302	生产成本-基本生产成本-车载净水器-直接人工	9,786.00				9,786.00	
5001010303	生产成本-基本生产成本-车载净水器-制造费用	3,764.00				3,764.00	

(15) 试题编号：2-2-19-2：账簿的查询与输出

“库存商品-6 档调温挂烫机”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账				总账	
请输入科目编号							
科目编号	科目名称	摘要	借方		贷方	方向	余额
			借方	贷方			
1001	库存现金	期初余额				借	25761
1001	库存现金	本期合计				借	25761
1001	库存现金	本年累计				借	25761
1002	银行存款	期初余额				借	1429205
1002	银行存款	本期合计				借	1429205
1002	银行存款	本年累计				借	1429205
1012	其他货币资金	期初余额				平	0
1012	其他货币资金	本期合计				平	0
1012	其他货币资金	本年累计				平	0
1101	交易性金融资产	期初余额				平	0
1101	交易性金融资产	本期合计				平	0
1101	交易性金融资产	本年累计				平	0
1121	应收票据	期初余额				平	0
1121	应收票据	本期合计				平	0

(16) 试题编号：2-3-19-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资产负债表					
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动资产：		
货币资金	...	2295210.48	短期借款		
交易性金融资产*			交易性金融负债		
衍生金融资产*			衍生金融负债		
应收账款			应付票据		
应收账款减值	350000	350000	应付账款	17420	
应收账款减值准备			预收账款		
预付账款	215000	215000	合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	75500	
存货	412057	412057	应交税费	22258.88	22258.88
合同资产*			其他应付款		
持有待售资产*			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产*			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产*			其他流动负债		
流动资产合计	577057.00	3313307.48	流动资产合计	39678.88	56158.88
非流动资产：			非流动负债：		
股权投资			长期借款		
其他股权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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*	...	365227.4	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	0.00	0.00
使用权资产*	39678.88	39678.88	负债合计	115678.88	56158.88
无形资产*			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产*			永续债		
其他非流动资产*	0.00	365227.40	非流动资产合计	365227.4	365227.4
非流动资产合计	365227.4	365227.4	所有者权益合计		
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	15376	15376
			所有者权益（或股东权益）合计	3015376.00	3015376.00
资产总计	3066054.88	3113534.88	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3130564.88	3113534.88

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

20. 试题编号：2-1-20：湖南爱宝贝杯具制造有限公司

一、任务描述

（一）根据湖南爱宝贝杯具制造有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南表里如一玻璃有限公司 2019 年 8 月的利润表。

（四）考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南爱宝贝杯具制造有限公司

企业统一社会信用代码：9143016901620145G3

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：左宁

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区金源路 30 号 0731-88680528

公司开户行、账号：华融湘江银行雨花区支行，88023601466236501

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事学饮杯的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		左宁			
财务部	会计主管	李可	行政部	行政专员	孟佐
	会计	张家轩	采购部	采购员	胡冰心
	出纳	李贝贝	仓管部	仓管员	赵瑞轩
销售部	销售主管	梁多多	生产部	主管	李家国
	销售员	谢维		工人	王晓云
	销售员	武义		工人	张伟
	销售员	梁文		工人	李建

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则：执行《企业会计准则》。

(2) 存货：原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产：固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					320,000.00
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00
小计					65,000.00
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					420,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

① “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯两种产品的生产工时比例进行分配。

② 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③ 产品成本按约当产量法在鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，完工率为40%。

④ 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司8月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
鸭嘴式学饮杯	1200
吸管式学饮杯	1000
合计	2200.00

公司 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	鸭嘴式学饮杯	930	3000	3150	780
2	吸管式学饮杯	1050	3000	2900	1150

本月初库存商品成本如下（单位：元）

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	鸭嘴式学饮杯	4,000.00	55.00	220,000.00
2	吸管式学饮杯	4,100.00	50.00	205,000.00

（5）主要税种：

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

湖南爱宝贝杯具制造有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	10,507.00	
银行存款	借	2,401,117.80	
银行存款-华融湘江银行雨花区支行	借	2,401,117.80	
原材料	借	136,500.00	
原材料-聚丙烯	借	84,000.00	
原材料-鸭嘴式吸嘴	借	22,500.00	
原材料-吸管式吸嘴	借	10,000.00	
原材料-重力球	借	20,000.00	
库存商品	借	425,000.00	
库存商品-鸭嘴式学饮杯	借	220,000.00	
库存商品-吸管式学饮杯	借	205,000.00	
固定资产	借	420,000.00	
固定资产-电子设备	借	120,000.00	
固定资产-生产线	借	300,000.00	
负债：			
应付职工薪酬	贷		64,400.00
应付职工薪酬-工资	贷		64,400.00
应交税费	贷		61,966.24
应交税费-未交增值税	贷		55,327.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		3,872.89
应交税费-应交教育费附加	贷		1,659.81
应交税费-应交地方教育费附加	贷		1,106.54
所有者权益：			
实收资本	贷		3,000,000.00
利润分配	贷		152,576.00
利润分配-未分配利润	贷		152,576.00
生产成本：			
生产成本	借	84,151.00	
生产成本-基本生产成本	借	84,151.00	
生产成本-基本生产成本-鸭嘴式学饮杯	借	48,822.00	
生产成本-基本生产成本-鸭嘴式学饮杯-直接材料	借	45,786.00	
生产成本-基本生产成本-鸭嘴式学饮杯-直接人工	借	1,986.00	
生产成本-基本生产成本-鸭嘴式学饮杯-制造费用	借	1,050.00	
生产成本-基本生产成本-吸管式学饮杯	借	35,329.00	
生产成本-基本生产成本-吸管式学饮杯-直接材料	借	34,073.00	
生产成本-基本生产成本-吸管式学饮杯-直接人工	借	756	
生产成本-基本生产成本-吸管式学饮杯-制造费用	借	500	

4. 记账凭证的填制与审核

(1) 试题编号: 2-1-20-1

2019年08月01日, 采购原材料。

湖南增值税专用发票

4300174130 No 00584691 4300174130
00584691

机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年08月01日

名称: 湖南爱宝贝杯具制造有限公司	密码: 03-874-2392-42>->-34*31<066>
纳税人识别号: 914301690162014563	92289>2217*>/29262735*25*83-
地址、电话: 长沙市雨花区金源路30号 0731-88680528	+16985--99>7>1671*7*/2<66-93
开户行及账号: 华融湘江银行雨花区支行 88023601466236501	2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/*+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
*化学合成材料*聚丙烯		KG	2000	40.00	80000.00	13%	10400.00
*橡胶制品*鸭嘴式吸嘴		个	2000	15.00	30000.00	13%	3900.00
*橡胶制品*吸管式吸嘴		个	3500	10.00	35000.00	13%	4550.00
*塑料制品*重力球		个	5000	10.00	50000.00	13%	6500.00
合 计							¥195000.00
价税合计(大写)							贰拾贰万零叁佰伍拾圆整
(小写)							¥220350.00

收款人: 李宇 复核: 王娟 开票人: 杨丽

付款申请单

2019年08月01日 字 号

收款单位	湖南母婴用品配件有限公司	付款原因	银行转讫
账号	36802548794008501	采购原材料	
开户行	兴业银行雨花区支行		
大写金额	贰拾贰万零叁佰伍拾零元零角零分		
附件	小写: ¥220,350.00		
审 批	同意付款 李宇	财 务	同意付款 李可

会计主管 李可 复核 李可 出纳 李贝贝

华融湘江银行 新网银客户回单

打印日期: 20190801 操作员: 821102

银行流水号: 128651

付款人账号: 88023601466236501

付款人名称: 湖南爱宝贝杯具制造有限公司

收款人账号: 36802548794008501

收款人名称: 湖南母婴用品配件有限公司

交易金额(小写): 220350.00

大写: 贰拾贰万零叁佰伍拾元整

手续费:

附言: 大额贷款记账

备注: 货款

交易日期: 2019-08-01

业务清讫章 (1)

会计主管: 复核: 记账:

(4) 试题编号：2-1-20-4

2019年08月15日，发放上月工资。

湖南爱宝贝杯具制造有限公司工资发放明细表

2019年8月15日

单位：元

部门	职务	姓名	基本工资	绩效工资	应发工资	个人所得税	实发工资	
法人、总经理		左宁	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00	
财务部	会计主管	李可	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00	
	会计	张家轩	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	
	出纳	李贝贝	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00	
行政部	行政专员	孟佐	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00	
采购部	采购员	胡冰心	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00	
仓管部	仓管员	赵瑞轩	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00	
销售部	销售主管	梁多多	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00	
	销售员	谢维	3,000.00	900.00	3,900.00	-	3,900.00	
	销售员	武义	3,000.00	700.00	3,700.00	-	3,700.00	
	销售员	梁文	3,000.00	600.00	3,600.00	-	3,600.00	
生产部	主管	李家国	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00	
	工人	王晓云	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00	
	工人	张伟	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00	
	工人	李建	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00	
合计				61,000.00	3,400.00	64,400.00	60.00	64,340.00

制单人：孟佐

付款申请单		字号
2019年08月15日		
收款单位	工资	付款原因
账号		发放上月工资
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾陆万肆仟叁佰肆拾零元零角零分	
附件	小写：¥64,340.00	
审批	同意付款 李可	
会计主管	李可	出纳
	复核	李可
		李贝贝



新网银客户回单

打印日期：20190815

操作员：821102

银行流水号：128651
 付款人账号：88023601466236501
 付款人名称：湖南爱宝贝杯具制造有限公司
 收款人账号：
 收款人名称：
 交易金额（小写）：64340.00
 大写：陆万肆仟叁佰肆拾元整
 手续费：
 附言：大额贷款记账
 备注：工资
 交易日期：2019-08-15



第三联 客户回单

会计主管：

复核：

记账：

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																

附单据 2 张

(5) 试题编号：2-1-20-5

2019 年 08 月 22 日，销售商品。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南贝贝安商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南爱宝贝杯具制造有限公司

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 陆拾叁万元整 (¥630000.00 元)

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南贝贝安商贸有限公司

乙方：湖南爱宝贝杯具制造有限公司

签约代表：李君

签约代表：左宁

开户银行：中国工商银行天心支行

开户银行：华融湘江银行雨花支行

账号：190125100744650014

账号：8801014601501

2019年 08月 22日

2019年 08月 22日

销货单

客户: 湖南贝贝安商贸有限公司
 联系电话: 0731-85012563 仓库:
 送货地址: 中国工商银行天心区支行

单据日期: 2019年08月22日
 单据编号: Y1-2019-08-22-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
鸭嘴式学饮杯	个	3800	101.70	386460.00	
吸管式学饮杯	个	3600	90.40	325440.00	
合计:				¥711900.00	

一联存根(白)
二联寄方(红)

备注:
 制单人: 仓管: 赵瑞轩 业务员: 梁文 客户签名: 李俊



新网银客户回单

打印日期: 20190822 操作员: 821101

银行流水号: 128851
 付款人账号: 1901254479744650014
 付款人名称: 湖南贝贝安商贸有限公司
 收款人账号: 88023601466236501
 收款人名称: 湖南爱宝贝杯具制造有限公司

交易金额(小写): 711900.00
 大写: 柒拾壹万壹仟玖佰元整
 手续费:
 附言:
 备注: 货款
 交易日期: 2019-08-22



第三联 客户回单

会计主管: 复核: 记账:

4300174130 机器编码: 889902615321		湖南增值税专用发票 此联不作报销和税务登记证使用		No 00123507 4300174130 00123507				
名称: 湖南贝贝安商贸有限公司 纳税人识别号: 914302501155699620 地址、电话: 长沙市天心区林荫路14号0731-85012563 开户行及账号: 中国工商银行天心区支行 1901254479744650014		密 03-884-2392-42>>->-34*31<066> 92289>2317*/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2		开票日期: 2019年08月22日				
购买方	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
	*塑料制品*鸭嘴式学饮杯		个	3800	90.00	342000.00	13%	44460.00
	*塑料制品*吸管式学饮杯		个	3600	80.00	288000.00	13%	37440.00
	合计					¥630000.00		¥81900.00
价税合计(大写)		柒拾壹万壹仟玖佰圆整		(小写) ¥711,900.00				
销售方	名称: 湖南爱宝贝杯具制造有限公司 纳税人识别号: 9143016901620145G3 地址、电话: 长沙市雨花区金源路30号 0731-88680528 开户行及账号: 华融湘江银行雨花区支行 88023601466236501		校验码 58656 59890 26320 62606		收款人: 李贝贝 复核: 李可 开票人: 张家轩			

第一联: 记账联 销售方记账凭证

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

附
单
据
2
张

(6) 试题编号：2-1-20-6

2019年08月31日，计提本月工资。

湖南爱宝贝杯具制造有限公司工资发放明细表

2019年8月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	13,000.00		13,000.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	3,500.00		3,500.00
销售部	12,500.00	4,600.00	17,100.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	12,000.00		12,000.00
合计	61,000.00	4,600.00	65,600.00

制单人：孟佐

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	金额
鸭嘴式学饮杯	1200		
吸管式学饮杯	1000		
合计	2200		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入吸管式学饮杯

制表人：张家轩

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 2 张

(7) 试题编号：2-1-20-7

2019 年 08 月 31 日，计提固定资产折旧。

湖南爱宝贝杯具制造有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					320,000.00	3,055.56	3,055.56
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00	833.33	833.33
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00	694.44	694.44
小计					65,000.00	1,805.55	1,805.55
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					35,000.00	972.23	972.23
固定资产总计					420,000.00	5,833.34	5,833.34

制表人：张家轩

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计																								

附单据 2 张

成本计算表

产品名称：鸭嘴式学饮杯 完工：3150 2019年8月31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	45786.00	1986.00	1050.00	48822.00
材料分配表	135000.00			135000.00
职工薪酬分配表		6545.40		6545.40
制造费用分配表			4393.92	4393.92
本月生产成本合计	135000.00	6545.40	4393.92	145939.32
生产成本累计	180786.00	8531.40	5443.92	194761.32
分配率	46.00	2.46	1.57	
完工产品总成本	144900.00	7749.00	4945.50	157594.50
月末在产品成本	35886.00	782.40	498.42	37166.82

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 制表人：张家轩
尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：吸管式学饮杯 完工：2900 2019年8月31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	34073.00	756.00	500.00	35329.00
材料分配表	120000.00			120000.00
职工薪酬分配表		5454.60		5454.60
制造费用分配表			3661.64	3661.64
本月生产成本合计	120000.00	5454.60	3661.64	129116.24
生产成本累计	154073.00	6210.60	4161.64	164445.24
分配率	38.04	1.85	1.24	
完工产品总成本	110316.00	5365.00	3596.00	119277.00
月末在产品成本	43757.00	845.60	565.64	45168.24

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 制表人：张家轩
尾差计入月末在产品

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															

附单据 2 张

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															

附单据 2 张

(12) 试题编号：2-1-20-12

2019 年 08 月 31 日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数	税率	金额
1	城市维护建设税	增值税应纳税额	7%	
2	教育费附加	增值税应纳税额	3%	
3	地方教育费附加	增值税应纳税额	2%	
合计				

制表人：张家轩

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															

附单据 2 张

(13) 试题编号：2-1-20-13

2019年08月31日，结转损益。

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 2 张

(14) 试题编号：2-2-20-1：账簿的查询与输出

“原材料”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账		总账	
科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	余额
1001	库存现金	期初余额		借	25761
1001	库存现金	本期合计		借	25761
1001	库存现金	本年累计		借	25761
1002	银行存款	期初余额		借	1429205
1002	银行存款	本期合计		借	1429205
1002	银行存款	本年累计		借	1429205

(15) 试题编号：2-2-20-2：账簿的查询与输出

“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账		总账			
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	84,151.00				84,151.00	
500101	生产成本-基本生产成本	84,151.00				84,151.00	
50010101	生产成本-基本生产成本-鸭嘴式学饮杯	48,822.00				48,822.00	
5001010101	生产成本-基本生产成本-鸭嘴式学饮杯-直接材料	45,786.00				45,786.00	
5001010102	生产成本-基本生产成本-鸭嘴式学饮杯-直接人工	1,986.00				1,986.00	
5001010103	生产成本-基本生产成本-鸭嘴式学饮杯-制造费用	1,050.00				1,050.00	
50010102	生产成本-基本生产成本-吸管式学饮杯	35,329.00				35,329.00	
5001010201	生产成本-基本生产成本-吸管式学饮杯-直接材料	34,073.00				34,073.00	
5001010202	生产成本-基本生产成本-吸管式学饮杯-直接人工	756.00				756.00	
5001010203	生产成本-基本生产成本-吸管式学饮杯-制造费用	500.00				500.00	

(16) 试题编号：2-3-20-1：会计报表的填制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

增 值 税 纳 税 申 报 表					
[一般纳税人适用]					
税款所属时间：自 2019 年 8 月 01 日至 2019 年 8 月 30 日		填表时间：2019 年 9 月 01 日		金额单位：元/角/分	
纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 6 9 0 1 6 2 0 1 4 5 0 3		所属行业：工业			
纳税人名称：湖南安宝贝月余商贸有限公司		法定代表人姓名：左宁		注册地址：长沙市雨花区金海路30号	
生产经营地址：长沙市雨花区金海路30号		开户银行及账号：华夏银行长沙雨花支行...		电话号码：0731-88980528	
纳税人识别号：914301690162014503		登记注册类型：有限公司		电话号码：0731-88980528	
项目	栏次	一般纳税人		负债和所有者权益	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
销 售 税 额	1-1 货物销售增值税销项税额	50000.00			
	其中：应税货物销项税额	50000.00			
	应税劳务销项税额				
	应税服务销项税额				
	1-2 销售不动产增值税销项税额				
	其中：销售不动产销项税额				
	1-3 免、抵、退税办法增值税销项税额				
	1-4 免税销项税额				
	其中：免税货物销项税额				
	免税销项税额				
10					
11	21900.00				
12	25350.00				
13					
14					
15					
16					
17=12+13+14+15+16	25350.00				
18 [如17<11,则为17,否则为11]	25350.00				
19=11-18	9650.00				
20=17-18					
21					
22					
23					
24=19+21-23	9650.00				
25	56327.00				
26					
27=25+26+30+31	56327.00				
28					
29					
30	56327.00				
31					
32=24+25+26-27	9650.00				
其中：欠缴税额 [≥0]	33=25+26-27				
34=24-28-29					
35					
36					
37					
38=16+22+35-37					

如果你已委托他人申报，请填写下列资料：
 为代理一切税务事宜，现委托
 [姓名] 为本纳税人的代理申报人，任何与本
 申报表有关的往来文件，皆可寄于此人。
 受托人签字：_____

本纳税申报表是根据国家税法法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。
 申报人签字：_____

主管税务机关：_____
纳税人：_____
申报日期：_____

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

21. 试题编号：2-1-21：湖南乐居电器有限公司

一、任务描述

- (一) 根据湖南乐居电器有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。
- (二) 根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。
- (三) 完善湖南乐居电器有限公司 2019 年 8 月的增值税纳税申报表。
- (四) 考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南乐居电器有限公司

企业统一社会信用代码：91430165012G47958

公司成立日期：2016

公司法人：姚兵

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区林苑路 69 号 0731-88590528

公司开户行、账号：岳麓区支行,1901360146623650150

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事家用加湿器的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		姚兵			
财务部	会计主管	乔林	行政部	行政专员	薛凯
	会计	王蕊	采购部	采购员	马思雨
	出纳	张凤	仓管部	仓管员	吴君仪
销售部	销售主管	李丰宇	生产部	主管	马雪桦
	销售员	王新国		工人	郭兰兰
	销售员	章安		工人	李巧巧
	销售员	梁琦		工人	蒋卫军

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则:执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算,发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价,并从其达到预定可使用状态的次月起,采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下:

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					320,000.00
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00
小计					65,000.00
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					420,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产普通加湿器、智能加湿器两种产品,两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用,按普通加湿器、智能加湿器两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资,按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在普通加湿器、智能加湿器的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料投料率和完工率均为50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司8月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时 (小时)
普通加湿器	1000.00
智能加湿器	1200.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	普通加湿器	600	1000	1200	400
2	智能加湿器	800	1000	1500	300

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	普通加湿器	2000	60.00	120000.00
2	智能加湿器	2400	100.00	240000.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

湖南乐居电器有限公司2019年8月初科目明细数据如下：

中国工商银行电子缴税付款凭证

转账日期: 2019.08.07 凭证字号: 20190807002151784

纳税人全称及纳税人识别号: 湖南乐居电器有限公司 91430165012G479586

付款人全称: 湖南乐居电器有限公司

付款人账号: 1901360146623650150

付款人开户行: 中国工商银行岳麓区支行

小写(合计)金额: 33577.60

大写(合计)金额: 叁万叁仟伍佰柒拾柒元陆角整

征收机关名称: 湖南省国家税务局岳麓区分局

收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市岳麓区支库

缴款书交易流水号: 85412563

税票号码: 300121446979744655

税(费)种名称 所属日期 实缴金额(单位:元)

增值税	20190701-20190731	29980.00
城市维护建设税	20190701-20190731	2098.60
教育费附加	20190701-20190731	899.40
地方教育费附加	20190701-20190731	599.60

第1次打印 打印时间: 2019年08月07日

客户回单联 验证码: 934FGJSE854 复核: 记账:

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																

附单 2 张

(3) 试题编号: 2-1-21-3

2019年08月10日, 缴纳并分配水电费。

付款申请单

2019年08月20日

字 号

收款单位	工资批量	付款原因
账号		上月工资
开户行		银行转讫
大写金额	玖佰玖拾陆万肆仟伍佰贰拾伍元零角零分	
附件	小写: ¥69,525.00	
审 批	同意付款 姚兵	财 务 同意付款 乔林

会计主管 乔林

复核 乔林

出纳 张凤

ICBC 中国工商银行

日期: 2019年08月20日

业务回单(付款)

凭证

回单编号: 1524700001

付款人户名: 湖南乐居电器有限公司

付款人开户行: 中国工商银行岳麓区支行

付款人账号: 1901360146623650150

收款人户名:

收款人开户行:

收款人账号:

金额合计(大写): 人民币陆万肆仟伍佰贰拾伍元整 小写: RMB64,525.00

业务(产品)种类: 跨行转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要: 工资

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0190010180

记账柜员: 00127

交易代码: 33001

渠道:

附言:

支付交易序号: 56123021 报文种类: 小额客户发起普通借记业务 委托日期: 2019-08-20

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901

最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复

打印日期: 2019年08月20日

打印柜员: 10

验证码: 249F6AERFB001

湖南乐居电器有限公司工资发放明细表

2019年8月20日

单位：元

部门	职务	姓名	基本工资	绩效工资	应发工资	个人所得税	实发工资
法人、总经理		姚兵	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	乔林	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00
	会计	王蕊	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	出纳	张凤	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
行政部	行政专员	薛凯	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
采购部	采购员	马思雨	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
仓管部	仓管员	吴君仪	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
销售部	销售主管	李丰宇	3,500.00	900.00	4,400.00	-	4,400.00
	销售员	王新国	3,000.00	600.00	3,600.00	-	3,600.00
	销售员	章安	3,000.00	700.00	3,700.00	-	3,700.00
	销售员	梁琦	3,000.00	400.00	3,400.00	-	3,400.00
生产部	主管	马雪桦	4,500.00	500.00	5,000.00	-	5,000.00
	工人	郭兰兰	4,000.00	500.00	4,500.00	-	4,500.00
	工人	李巧巧	4,000.00	500.00	4,500.00	-	4,500.00
	工人	蒋卫军	4,000.00	500.00	4,500.00	-	4,500.00
合计			60,000.00	4,600.00	64,600.00	75.00	64,525.00

制单人：薛凯

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
合 计																							

附单据 2 张

(5) 试题编号：2-1-21-5

2019年08月24日，销售商品。

商品购销合同

甲方(购货方): 湖南飞源电子商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南乐居电器有限公司

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 贰拾肆万捌仟元整 (¥248000.00 元)

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规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,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,不得刁难。

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,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南飞源电子商贸有限公司

签约代表: 蔡裕

开户银行: 中国工商银行天心区支行

账号: 1801254479748650014

2019年08月24日

乙方: 湖南乐居电器有限公司

签约代表: 姚兵

开户银行: 中国工商银行岳麓区支行

账号: 1901360146623650150

2019年08月24日

湖南增值税专用发票

4300174130 No 00123507

机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年08月24日

此联不作报销和认证使用

购买方 名称: 湖南飞源电子商贸有限公司 纳税人识别号: 914302501155699620 地址、电话: 长沙市天心区林荫路14号0731-85012563 开户行及账号: 中国工商银行天心区支行 1901254479744650014	销售方 名称: 湖南乐居电器有限公司 纳税人识别号: 914301650126479586 地址、电话: 长沙市岳麓区林苑路69号0731-88590528 开户行及账号: 中国工商银行岳麓区支行 1901360146623650150 收款人: 张凤 复核: 乔林	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2	校验码 58656 914301650126479586 发票专用章	<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>*空调*普通加湿器</td> <td></td> <td>台</td> <td>1000</td> <td>80.00</td> <td>80000.00</td> <td>13%</td> <td>10400.00</td> </tr> <tr> <td>*空调*智能加湿器</td> <td></td> <td>台</td> <td>1200</td> <td>140.00</td> <td>168000.00</td> <td>13%</td> <td>21840.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥248000.00</td> <td></td> <td>¥32240.00</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	*空调*普通加湿器		台	1000	80.00	80000.00	13%	10400.00	*空调*智能加湿器		台	1200	140.00	168000.00	13%	21840.00	合 计					¥248000.00		¥32240.00	价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 贰拾捌万零贰佰肆拾圆整 (小写) ¥280240.00
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																														
*空调*普通加湿器		台	1000	80.00	80000.00	13%	10400.00																														
*空调*智能加湿器		台	1200	140.00	168000.00	13%	21840.00																														
合 计					¥248000.00		¥32240.00																														

收款人: 张凤 复核: 乔林 开票人: 王蕊 销售方: (章)

税总商[2017]212号海南华泰实业公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证

ICBC 中国工商银行 业务回单(收款) 凭证

日期: 2019年08月24日 回单编号: 1524700001

收款人户名: 湖南乐居电器有限公司 收款人开户行: 中国工商银行岳麓区支行
 收款人账号: 1901360146623650150
 付款人户名: 湖南飞源电子商贸有限公司 付款人开户行: 中国工商银行天心区支行
 付款人账号: 1901254479744650014
 金额合计(大写): 人民币贰拾捌万零贰佰肆拾元整 小写: RMB280,240.00
 业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 0000000000000
 摘要: 货款 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 0190010180 记账柜员: 00132 交易代码: 52139 渠道: 网上银行

附言:
 支付交易序号: 56123078 报文种类: 普通贷记业务 委托日期: 2019-08-24
 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901
 最终授权人:

本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年08月24日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

销货单

客 户: 湖南飞源电子商贸有限公司 单据日期: 2019年08月24日
 联系电话: 0731-85012563 仓库: 单据编号: Y1-2019-08-24-003X-0001
 送货地址: 长沙市天心区林荫路14号

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
普通加湿器	台	1000	90.40	90900.00	
智能加湿器	台	1200	158.20	189840.00	
合 计:				¥280240.00	

备注: 制单人: 仓管: 吴君仪 业务员: 章安 客户签名: 赵阳

一联存根(白) 二联客户(红)

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																

附单据 2 张

(6) 试题编号：2-1-21-6

2019年08月31日，计提本月工资。

湖南乐居电器有限公司工资汇总表

2019年8月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	13,500.00		13,500.00
行政部	3,500.00		3,500.00
采购部	3,500.00		3,500.00
仓管部	3,500.00		3,500.00
销售部	12,500.00	3,800.00	16,300.00
生产部/主管	4,500.00	500.00	5,000.00
生产部/工人	12,000.00	1,500.00	13,500.00
合计	60,000.00	5,800.00	65,800.00

制单人：薛凯

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	金额
普通加湿器	1000		
智能加湿器	1200		
合计	2200		

注：分配率四舍五入保留4位小数；金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入智能加湿器

制表人：王蕊

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															

附单据 2 张

(7) 试题编号：2-1-21-7

2019年08月31日，计提固定资产折旧。

湖南乐居电器有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					320,000.00	3,055.56	3,055.56
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00	833.33	833.33
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00	694.44	694.44
小计					65,000.00	1,805.55	1,805.55
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					35,000.00	972.23	972.23
固定资产总计					420,000.00	5,833.34	5,833.34

制表人：王蕊

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															

附单据 2 张

入 库 单

100203

2019年 08 月 31 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	普通加湿器	台		1200										
2	智能加湿器	台		1500										
合计					佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 王蕊 保管 吴君仪 制票 交货人 马雪桦

成本计算表

产品名称：普通加湿器 完工：1200 2019年8月31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	28590.00	2987.00	996.00	32573.00
材料分配表	50000.00			50000.00
职工薪酬分配表		6136.40		6136.40
制造费用分配表			3925.30	3925.30
本月生产成本合计	50000.00	6136.40	3925.30	60061.70
生产成本累计	78590.00	9123.40	4921.30	92634.70
分配率	49.12	6.34	3.42	
完工产品总成本	58944.00	7608.00	4104.00	70656.00
月末在产品成本	19646.00	1515.40	817.30	21978.70

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
尾差计入月末在产品

制表人：王蕊

成本计算表

产品名称：智能加湿器 完工：1500 2019年8月31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	64000.00	4096.00	4050.00	72146.00
材料分配表	90000.00			90000.00
职工薪酬分配表		7363.60		7363.60
制造费用分配表			4710.26	4710.26
本月生产成本合计	90000.00	7363.60	4710.26	102073.86
生产成本累计	154000.00	11459.60	8760.26	174219.86
分配率	85.56	6.82	5.21	
完工产品总成本	128340.00	10230.00	7815.00	146385.00
月末在产品成本	25660.00	1229.60	945.26	27834.86

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
尾差计入月末在产品

制表人：王蕊

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	万	千	百	十	万	元	角	分	
合 计														

附单据 2 张

(10) 试题编号：2-1-21-10

2019年08月31日，结转产品销售成本。

2019年8月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	普通加湿器	台	1,000	59.58	59,580.00
2	智能加湿器	台	1,200	99.07	118,884.00
合计			2200.00		178,464.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：王蕊

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	万	千	百	十	万	元	角	分	
合 计														

附单据 2 张

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																

附单据
2张

(13) 试题编号：2-1-21-13

2019年08月31日，结转损益。

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																

附单据
2张

(14) 试题编号：2-2-21-1：账簿的查询与输出

“原材料”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账				总账	
请输入科目编号						全 查 负 权 成 编	
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	6,500.00				6,500.00	
1002	银行存款	1,033,081.06				1,033,081.06	
100201	银行存款-中国建设银行	1,033,081.06				1,033,081.06	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收账款						
1122	应收账款						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款	3,200.00				3,200.00	
122101	其他应收款-王进祥	3,200.00				3,200.00	
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	存货物资						
1403	原材料	885,669.20				885,669.20	
140301	原材料-圆珠笔芯	120,200.00				120,200.00	
140302	原材料-中性笔芯	130,000.00				130,000.00	
140303	原材料-塑料笔壳	165,100.00				165,100.00	
140304	原材料-金属笔壳	164,500.00				164,500.00	
140305	原材料-塑料笔帽	227,869.20				227,869.20	
140306	原材料-金属笔帽	78,000.00				78,000.00	
1404	材料成本差异						
1405	库存商品	622,000.00				622,000.00	

(15) 试题编号：2-2-21-2：账簿的查询与输出

“生产成本”的本期借方发生额合计：_____

科目余额表		明细账				总账	
请输入科目编号						全 查 负 权 成 编	
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	340,669.03				340,669.03	
500101	生产成本-基本生产成本	340,669.03				340,669.03	
50010101	生产成本-基本生产成本-圆珠笔	160,543.83				160,543.83	
5001010101	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料	147,620.50				147,620.50	
5001010102	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接人工(工资)	9,053.60				9,053.60	
5001010103	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-制造费用	3,869.73				3,869.73	
50010102	生产成本-基本生产成本-中性笔	180,125.20				180,125.20	
5001010201	生产成本-基本生产成本-中性笔-直接材料	165,731.20				165,731.20	
5001010202	生产成本-基本生产成本-中性笔-直接人工(工资)	10,267.25				10,267.25	
5001010203	生产成本-基本生产成本-中性笔-制造费用	4,126.75				4,126.75	

(16) 试题编号：2-3-21-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

增值税纳税申报表					
(一般纳税人适用)					
...					
税款所属时间：自2019年 8 月 01 日至2019年 8 月 30 日 填报时间：2019年 9 月 01 日 金额单位：元至角分					
纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 6 5 0 1 2 G 4 7 9 5 8 所属行业：工业					
纳税人名称：湖南乐居电器有限公司（公章） 法定代表人姓名：韩兵 注册地址：长沙市岳麓区林苑路09号					
生产经营范围：长沙市岳麓区林苑路09号					
开户银行及账号：岳麓区支行190136014662365 ... 登记注册类型：有限公司 电话号码：0731-88590528					
项目	档次	一般项目		负债和即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	248000			
其中：应税货物销售额	2	248000			
应税劳务销售额	3				
应税租赁销售额	4				
(二) 按简易办法计税销售额	5				
其中：应税货物销售额	6				
(三) 免、抵或简易办法计税销售额	7				
(四) 免销售额	8				
其中：免货物销售额	9				
免销售额	10				
销项税额	11				
进项税额	12				
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退应退税额	15				
按适用税率计算的进项税额应补税额	16				
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	126.10			
实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)	126.10			
应纳税额	19=11-18	32113.90			
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21				
按简易计税办法计算的进项税额应补税额	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23	32113.90			
期初未缴税额 (多缴为负数)	25				
实收出口开具专用缴款书退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31	29980.00			
①②③④分期应缴税额	28				
⑤出口开具专用缴款书退税额	29				
⑥本期缴纳上期应纳税额	30	29980.00			
⑦本期缴纳上期应纳税额	31				
期末未缴税额 (多缴为负数)	32=24+25+26-27	32113.90			
其中：欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27				
本期应补(退)税额	34=24-28-29				
即征即退实际退税额	35				
期初未缴滞纳金	36				
本期入库滞纳金	37				
期末未缴滞纳金	38=36+37-37				

<p>授权声明</p> <p>如果你已委托代理人申报，请填写下列资料： 为代理一切税务事宜，现授权 (地址) 为本纳税人的代理申报人，任何与本 申报表有关的往来文件，皆可寄予此人。 授权人签字：</p>	<p>申报人声明</p> <p>本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠地、完整的。 声明人签字：</p>
---	--

主管税务机关： 接收人： 接收日期：

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

22. 试题编号：2-1-22：湖南信禾电器有限公司

一、任务描述

- (一) 根据湖南信禾电器有限公司 2019 年 7 月的业务资料编制记账凭证。
- (二) 根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。
- (三) 完善湖南信禾电器有限公司 2019 年 7 月的资产负债表。
- (四) 考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南信禾电器有限公司

企业统一社会信用代码：91430185012G586944

公司成立日期：2016-08-12

公司法人：马乐

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区林苑路 78 号 0731-88591578

公司开户行、账号：岳麓区支行, 19013601466663698014

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事家用电风扇的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		马乐			
财务部	会计主管	陈菊	行政部	行政专员	武霞
	会计	王娟	采购部	采购员	李欣悦
	出纳	李红岩	仓管部	仓管员	隋凤玉
销售部	销售主管	张艳雨	生产部	主管	何硕
	销售员	李欣妍		工人	梁青
	销售员	田佳轩		工人	李夏丽
	销售员	胡瑞卿		工人	马玲玉

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则:执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算,发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价,并从其达到预定可使用状态的次月起,采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下:

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年8月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016年8月	3	20,000.00
小计					320,000.00
3	电脑	管理部门	2016年8月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016年8月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年8月	3	25,000.00
小计					65,000.00
6	电脑	销售部门	2016年8月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年8月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					420,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产三风叶风扇、五风叶风扇两种产品,两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用,按三风叶风扇、五风叶风扇两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资,按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在三风叶风扇、五风叶风扇的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料投料率和完工率均为50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司7月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
三风叶风扇	1000.00
五风叶风扇	1300.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	三风叶风扇	500	1200	1400	300
2	五风叶风扇	700	1400	1650	450

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	三风叶风扇	2000	85.00	170000.00
2	五风叶风扇	2500	105.00	262500.00

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3. 期初数据

湖南信禾电器有限公司2019年7月初科目明细数据如下：

商品购销合同

甲方(购货方): 湖南信禾电器有限公司

乙方(销货方): 湖南新科电子科技有限公司

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 贰拾陆万伍仟元整 (¥ 265000.00元),签订合同后支付人民币 _____ (¥ _____), 剩余款项于 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,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,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,不得刁难。

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,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南信禾电器有限公司

乙方: 湖南新科电子科技有限公司

签约代表: 马乐

签约代表: 马乐

开户银行: 长沙市芙蓉区林荫路78号

开户银行: 长沙银行芙蓉区支行

账号: 081-8859157

账号: 35802548794008501

2019 年 07 月 02 日

2019 年 07 月 02 日

(2) 试题编号: 2-1-22-2

2019年07月05日, 生产车间领用原材料。

领 料 单							No: 910001
领用部门: 生产车间				日期: 2019年 07月 05日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	
电机			1200	30.00	36000.00	三风叶风扇	
风叶			3600	10.00	36000.00	、 、	
网罩			1200	10.00	12000.00	、 、	
底座			1200	15.00	18000.00	、 、	
总 计:					⊗ 佰 壹 拾 零 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥102000.00	
主管 马乐		记账 王娟		发料 隋凤玉		领料 梁青	

领 料 单							No: 910002
领用部门: 生产车间				日期: 2019年 07月 05日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	
电机			1400	30.00	42000.00	五风叶风扇	
风叶			7000	10.00	70000.00	、 、	
网罩			1400	10.00	14000.00	、 、	
底座			1400	15.00	21000.00	、 、	
总 计:					⊗ 佰 壹 拾 肆 万 柒 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥147000.00	
主管 马乐		记账 王娟		发料 隋凤玉		领料 梁青	

T 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K



4300174130

湖南增值税专用发票

No 00123507

机器编号: 889902615321

此联不作报销和抵扣凭证使用

4300174130
00123507
开票日期: 2019年07月20日

购买方	名称: 湖南飞源电子商贸有限公司			密区	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			
	纳税人识别号: 914302501155699620							
销售方	名称: 湖南信禾电器有限公司			备注	校验码 58656 58656 58656 62606			
	纳税人识别号: 914301850126586944				914301850126586944 发票专用章			
地址、电话: 长沙市天心区林荫路14号 0731-85012563				地址、电话: 长沙市岳麓区林苑路78号 0731-88591578				
开户行及账号: 中国工商银行天心区支行 1901254479744650014				开户行及账号: 中国工商银行岳麓区支行 19013601466663698014				
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
*家用通风机具*三风叶风扇			台	1300	120.00	156000.00	13%	20280.00
*家用通风机具*五风叶风扇			台	1600	150.00	240000.00	13%	31200.00
合计						¥396000.00		¥51480.00
价税合计(大写)				肆拾肆万柒仟肆佰捌拾圆整		(小写) ¥447480.00		
收款人: 赵可人				复核: 李媛		开票人: 王娜		销售方: (章)

税总清 [2017] 212号海南华泰实业公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

销货单

客户: 湖南飞源电子商贸有限公司
联系电话: 0731-25012563 仓库:
送货地址: 长沙市天心区林荫路14号
单据日期: 2019年07月20日
单据编号: Y1-2019-07-20-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
三风叶风扇	台	1300	135.60	176280.00	
五风叶风扇	台	1600	169.50	271200.00	
合计:				¥447480.00	

备注: 制单人: 仓管: 隋凤玉 业务员: 胡瑞卿 客户签名: 李颜

一联存根(白)二联客户(红)

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南飞源电子商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南信禾电器有限公司

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 肆拾肆万柒仟肆佰捌拾元整 (¥447480.00 元)

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规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，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，不得刁难。

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，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南飞源电子商贸有限公司

签约代表：张

开户银行：中国工商银行天津支行

账号：1301254479744650014

2019年 07 月 21 日

乙方：湖南信禾电器有限公司

签约代表：马

开户银行：工商银行岳阳市支行

账号：43601460663692014

2019年 07 月 21 日

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															

附单据 2 张

(6) 试题编号：2-1-22-6

2019年07月31日，计提本月工资。

湖南信禾电器有限公司工资汇总表

2019年7月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,500.00		7,500.00
财务部	15,000.00		15,000.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
销售部	12,500.00	4,300.00	16,800.00
生产部/主管	5,000.00	1,000.00	6,000.00
生产部/工人	12,000.00	1,500.00	13,500.00
合计	64,000.00	6,800.00	70,800.00

制单人：武霞

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	金额
三风叶风扇	1000		
五风叶风扇	1300		
合计	2300		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入五风叶风扇

制表人：王娟

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															

附单据 2 张

(7) 试题编号：2-1-22-7

2019年07月31日，计提固定资产折旧。

湖南信禾电器有限公司固定资产明细表

2019年7月

序号	名称	项目	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年8月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2016年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					320,000.00	3,055.56	3,055.56
3	电脑	管理部门	2016年8月	3	30,000.00	833.33	833.33
4	打印机	管理部门	2016年8月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年8月	3	25,000.00	694.44	694.44
小计					65,000.00	1,805.55	1,805.55
6	电脑	销售部门	2016年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2016年8月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					35,000.00	972.23	972.23
固定资产总计					420,000.00	5,833.34	5,833.34

制表人：王娟

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															

附单据 2 张

入 库 单

100203

2019年07月31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	三风叶风扇	台		1400									
2	五风叶风扇	台		1650									
合计					佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 王娟 保管 隋凤玉 制票 交货人 何硕

成本计算表

产品名称：三风叶风扇 完工：1400 2019年7月31日 单位：元

摘要	直接材料		制造费用	合计
月初在产品	30700.00	1980.00	1000.00	33680.00
材料分配表	102000.00			102000.00
职工薪酬分配表		5869.60		5869.60
制造费用分配表			3937.20	3937.20
本月生产成本合计	102000.00	5869.60	3937.20	111806.80
生产成本累计	132700.00	7849.60	4937.20	145486.80
分配率	78.06	4.97	3.12	
完工产品总成本	109284.00	6958.00	4368.00	120610.00
月末在产品成本	23416.00	891.60	569.20	24876.80

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
尾差计入月末在产品

制表人：王娟

成本计算表

产品名称：五风叶风扇 完工：1650 2019年7月31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	55700.00	2980.00	2000.00	60680.00
材料分配表	147000.00			147000.00
职工薪酬分配表		7630.40		7630.40
制造费用分配表			5118.36	5118.36
本月生产成本合计	147000.00	7630.40	5118.36	159748.76
生产成本累计	202700.00	10610.40	7118.36	220428.76
分配率	96.52	5.53	3.71	
完工产品总成本	159258.00	9124.50	6121.50	174504.00
月末在产品成本	43442.00	1485.90	996.86	45924.76

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
尾差计入月末在产品

制表人：王娟

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															

附单据 2 张

(10) 试题编号：2-1-22-10

2019年07月31日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	三风叶风扇	台	1,300	85.47	111,111.00
2	五风叶风扇	台	1,600	105.30	168,480.00
合计			2900.00		279,591.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：王娟

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															

附单据 2 张

(11) 试题编号：2-1-22-11

2019年07月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南信禾电器有限公司

2019年07月31日

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/07/31			

制表人：王娟

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
单
据
2
张

(12) 试题编号：2-1-22-12

2019年07月31日，计提附加税。

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				

制表人：王娟

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																

附单据
2张

(13) 试题编号：2-1-22-13

2019年07月31日，结转损益。

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																

附单据
2张

(14) 试题编号：2-2-22-1：账簿的查询与输出

“原材料-电机”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账		总账		
请输入科目编号		Q		全 资 负 权 成 损		
科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
1001	库存现金	期初余额			借	10950
1001	库存现金	本期合计			借	10950
1001	库存现金	本年累计			借	10950
1002	银行存款	期初余额			借	1978679.8
1002	银行存款	本期合计			借	1978679.8
1002	银行存款	本年累计			借	1978679.8

(15) 试题编号：2-2-22-2：账簿的查询与输出

“应交税费”的本期贷方发生额合计为：_____

科目余额表		明细账		总账			
请输入科目编号		Q		全 资 负 权 成 损			
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	10,950.00				10,950.00	
1002	银行存款	1,978,679.80				1,978,679.80	
100201	银行存款-中国工商银行岳麓区支行	1,978,679.80				1,978,679.80	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款	300,000.00				300,000.00	
112201	应收账款-湖南菲达商贸有限公司	300,000.00				300,000.00	
112202	应收账款-湖南飞源电子商务有限公司						

(16) 试题编号：2-3-22-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表					
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	...	1989629.8	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	300000	300000	应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	69900	69900
存货	612360	612360	应交税费	17166.24	17166.24
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	912360.00	2901989.80	流动负债合计	87066.24	87066.24
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	221666.44	221666.44	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	0.00	0.00
使用权资产	87066.24	87066.24	负债合计	87066.24	87066.24
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	221666.44	221666.44	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	...	36590
			所有者权益（或股东权益）合计	3000000.00	3036590.00
资产总计	3087066.24	3123656.24	负债和所有者权益（或股东权益）合计	3123656.24	3123656.24

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

23. 试题编号：2-1-23：湖南李师傅食品有限公司

一、任务描述

- (一) 根据湖南李师傅食品有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。
- (二) 根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。
- (三) 完善湖南李师傅食品有限公司 2019 年 8 月的资产负债表。
- (四) 考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南李师傅食品有限公司

企业统一社会信用代码：9143016347012598401

公司成立日期：2015-10-10

公司法人：李密

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市天心区中心路 45 号 0731-88589601

公司开户行、账号：天心区支行，43006501258456012548

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事绿豆糕的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李密			
财务部	会计主管	李杰	行政部	行政专员	李萌
	会计	周丽	采购部	采购员	王可
	出纳	屈瑶	仓管部	仓管员	胡军
销售部	销售主管	李丽	生产部	主管	李一
	销售员	王硕		工人	王君君
	销售员	李博		工人	胡小亮
	销售员	赵琦		工人	廖云

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则:执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算,发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产按历史成本计价,并从其达到预定可使用状态的次月起,采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下:

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2015年10月	10	600,000.00
2	空调	生产部门	2015年10月	3	20,000.00
3	监控设备	生产部门	2015年10月	4	30,000.00
小计					650,000.00
4	电脑	管理部门	2015年10月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2015年10月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2015年10月	3	25,000.00
小计					65,000.00
7	电脑	销售部门	2015年10月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2015年10月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					750,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕两种产品,两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料投料率和完工率均为50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司7月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
冰镇绿豆糕	1500.00
夹心绿豆糕	1600.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	冰镇绿豆糕	800	3000	3500	300
2	夹心绿豆糕	700	2600	3100	200

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	冰镇绿豆糕	3500	85.00	297500.00
2	夹心绿豆糕	2800	85.00	238000.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

湖南程美文具有限公司2019年8月初科目明细数据如下：

(2) 试题编号: 2-1-23-2

2019年08月05日, 缴纳上月税费。

<u>付 款 申 请 单</u>		字 号
2019年08月05日		
收款单位	湖南省国家税务局天心区分局	付款原因 缴纳上月税费 银行转讫
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾陆万肆仟肆佰陆拾零元壹角贰分	
附件	小写: ¥64,460.12	
审 批	同意付款 李杰	财 务 同意付款 李杰
会计主管 李杰		出纳 廖理

中国建设银行 China Construction Bank		NO.
中国建设银行单位客户专用回单		
业务日期: 2019年08月05日		凭证字号: 300120908055283108
纳税人全称及 湖南李师傅食品有限公司 纳税人识别号(信用代码): 9143016347012598401		
付款人全称: 湖南李师傅食品有限公司 付款人账号: 43006501258456012548 付款人开户银行: 中国建设银行天心区支行		咨询(投诉)电话: 12366 征收机关名称(委托方): 湖南省国家税务局天心区分局 收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市天心区支库 缴款书交易流水号: 201908056521458000265987126453
小写(合计)金额: ¥64460.12 大写(合计)金额: 人民币陆万肆仟肆佰陆拾元壹角贰分		税票号码: 32019080500000275
税(费)种名称	所属时期	实缴金额
增值税	20190701 20190731	57326.00
城市维护建设税	20190701 20190731	4012.82
教育费附加	20190701 20190731	1719.78
地方教育费附加	20190701 20190731	1146.52
个人所得税	20190701 20190731	255.00






中国建设银行单位客户专用回单

10615195454884861821061

币别: 人民币

2019年08月15日

流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	湖南李师傅食品有限公司	收款人	全称	
	账号	43006501258456012548		账号	
	开户行	中国建设银行天心区支行		开户行	
金额	(大写) 人民币捌万贰仟肆佰肆拾伍元整		(小写) ¥82445.00		
凭证种类	电子转账凭证	凭证号码	02316796		
结算方式	转账	用途	货款		
打印柜员: 490063936006			打印机构: 中国建设银行天心区支行		
打印卡号: 9292322920149659			打印卡号: 9292322920149659		



打印时间: 2019-08-15 16:58:02

交易柜员: CRTBVIRT

交易机构: 483833538

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪
(借方回单)

付款申请单

2019年08月15日

字 号

收款单位	工资批量	付款原因
账号		发放上月工资
开户行		银行转账
大写金额	捌万贰仟肆佰肆拾伍元零角零分	
附件	小写: ¥82,445.00	
审 批	同意付款 李杰	财 务 李杰

会计主管 李杰

复核 李杰

出纳 廖理

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																

附单据 2 张

(4) 试题编号：2-1-23-4

2019年08月20日，缴纳并分配水费。

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	150.00
销售部门	70.00
生产车间	2,000.00
合计	2,220.00

付款申请单		字 号
2019年08月20日		
收款单位	长沙市自来水有限公司	付款原因 水费
账号	1901362500124079676	
开户行	中国工商银行天心区支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万贰仟肆佰壹拾玖元捌角零分	
附件	小写：¥2,419.80	银行转讫
审 批	同意付款 李杰	
财 务	同意付款 李杰	
会计主管 李杰	复核 李杰	出纳 廖理

(5) 试题编号: 2-1-23-5

2019年08月26日, 销售商品。

湖南增值税专用发票

No **00123507** 4300174130
00123507

机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年08月26日

此联不作报销和退税使用

购买方	名称: 湖南味嘉食品有限公司 纳税人识别号: 9143015814D3695410 地址、电话: 长沙市雨花区新乡路98号0731-88596012 开户行及账号: 中国工商银行雨花区支行1901255845500145474	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*薯豆加工品*冰镇绿豆糕			2600	120.00	312000.00	13%	40560.00
*薯豆加工品*夹心绿豆糕			2100	120.00	252000.00	13%	32760.00
合 计					¥564000.00		¥73320.00
价税合计(大写)				陆拾叁万柒仟叁佰贰拾圆整			
				(小写) ¥637320.00			
销售方	名称: 湖南李师傅食品有限公司 纳税人识别号: 9143016347012598401 地址、电话: 湖南省长沙市天心区中心路45号 0731-88589601 开户行及账号: 中国建设银行天心区支行 43006501258456012548	备注	校验码 58656 58656 26320 9143016347012598401 发票专用章				
收款人: 屈瑶		复核: 李杰		开票人: 周丽		销售方: (章)	

税务总局 [2017] 212号 海南华森实业公司

WWW.YUNSX.COM

销货单

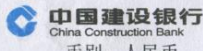
客户: 湖南味嘉食品有限公司 单据日期: 2019年08月26日
 联系电话: 0731-88596012 仓库: 单据编号: Y1-2019-08-26-00SX-0001
 送货地址: 长沙市雨花区新乡路98号

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
冰镇绿豆糕	箱	2600	135.60	352560.00	
夹心绿豆糕	箱	2100	135.60	284760.00	
合 计:				¥637320.00	

备注: 制单人: 仓管: 胡军 业务员: 赵琦 客户签名: 赵丹

WWW.YUNSX.COM

一联存根(白) 二联客户(红)



中国建设银行单位客户专用回单

币别: 人民币

2019年08月26日

10615195454884861821061
流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	湖南味嘉食品有限公司	收款人	全称	湖南李师傅食品有限公司
	账号	1901255845500145474		账号	43006501258456012548
	开户行	中国工商银行雨花区支行		开户行	中国建设银行天心区支行
金额	(大写) 人民币陆拾叁万柒仟叁佰贰拾元整		(小写) ￥637320.00		
凭证种类	电子转账凭证	凭证号码	02316796		
结算方式	转账	用途	货款		
打印柜员: 490063936006			打印机构: 中国建设银行天心区支行		
打印卡号: 9292322920149699			打印卡号: 9292322920149699		
交易柜员: CRTBVIRT			交易机构: 483833538		

打印时间: 2019-08-26 16:58:02

交易柜员: CRTBVIRT

交易机构: 483833538

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪
(借方回单)

商品购销合同

甲方(购货方): 湖南味嘉食品有限公司乙方(销货方): 湖南李师傅食品有限公司

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 陆拾叁万柒仟叁佰贰拾元整 (¥637320.00) 元)

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规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,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,不得刁难。

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,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南味嘉食品有限公司乙方: 湖南李师傅食品有限公司签约代表: 李珂琦签约代表: 李密开户银行: 中国工商银行雨花区支行开户银行: 中国建设银行天心区支行账号: 1901255845500145474账号: 430065012584560125482019年08月26日2019年08月26日

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															

附单据 2 张

(6) 试题编号：2-1-23-6

2019年08月31日，计提本月工资。

湖南李师傅食品有限公司工资汇总表

2019年8月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	16,000.00		16,000.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	5,000.00		5,000.00
销售部	14,500.00	6,900.00	21,400.00
生产部/主管	5,500.00	800.00	6,300.00
生产部/工人	15,000.00	1,500.00	16,500.00
合计	73,000.00	9,200.00	82,200.00

制单人：李萌

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	金额
冰镇绿豆糕	1500		
夹心绿豆糕	1600		
合计	3100		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入夹心绿豆糕

制表人：周丽

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															

附单据 2 张

(7) 试题编号：2-1-23-7

2019年08月31日，计提固定资产折旧。

湖南李师傅食品有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2015年10月	10	600,000.00	5,000.00	5,000.00
2	空调	生产部门	2015年10月	3	20,000.00	555.56	-
3	监控设备	生产部门	2015年10月	4	30,000.00	625.00	625.00
小计					650,000.00	6,180.56	5,625.00
4	电脑	管理部门	2015年10月	3	30,000.00	833.33	-
5	打印机	管理部门	2015年10月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2015年10月	3	25,000.00	694.44	-
小计					65,000.00	1,805.55	-
7	电脑	销售部门	2015年10月	3	20,000.00	555.56	-
8	空调	销售部门	2015年10月	3	15,000.00	416.67	-
小计					35,000.00	972.23	-
固定资产总计					750,000.00	8,958.34	5,625.00

制表人：周丽

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															

附单据 2 张

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															

附单据 2 张

(10) 试题编号：2-1-23-10

2019年08月31日，结转产品销售成本。

2019年8月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	冰镇绿豆糕	个	2,600	84.84	220,584.00
2	夹心绿豆糕	个	2,100	84.91	178,311.00
合计			4700.00		398,895.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：周丽

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															

附单据 2 张

(11) 试题编号：2-1-23-11

2019年08月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南李师傅食品有限公司

2019年9月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	199.80	73,320.00	

制表人：周丽

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																

附单据 2 张

(12) 试题编号：2-1-23-12

2019年08月31日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数	税率	金额
1	城市维护建设税	增值税应纳税额	7%	
2	教育费附加	增值税应纳税额	3%	
3	地方教育费附加	增值税应纳税额	2%	
合计				

制表人：周丽

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																

附单据
2张

(13) 试题编号：2-1-23-13

2019年08月31日，结转损益。

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																

附单据
2张

(14) 试题编号：2-2-23-1：账簿的查询与输出

“库存商品”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账				总账	
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	40,376.00				40,376.00	
1002	银行存款	1,194,540.12				1,194,540.12	
100201	银行存款-中国建设银行天心区支行	1,194,540.12				1,194,540.12	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款						
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	955,000.00				955,000.00	
140302	原材料-大豆油	300,000.00				300,000.00	
140301	原材料-绿豆	260,000.00				260,000.00	
140303	原材料-红豆粉	75,000.00				75,000.00	
140304	原材料-食品添加剂	320,000.00				320,000.00	
1404	材料成本差异						
1405	库存商品	535,500.00				535,500.00	
140501	库存商品-冰镇绿豆糕	297,500.00				297,500.00	
140502	库存商品-夹心绿豆糕	238,000.00				238,000.00	

(15) 试题编号：2-2-23-2：账簿的查询与输出

“主营业务收入-冰镇绿豆糕”的本期借方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账				总账	
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
6001	主营业务收入						
600101	主营业务收入-冰镇绿豆糕						
600102	主营业务收入-夹心绿豆糕						
6051	其他业务收入						
6101	公允价值变动损益						
6111	投资收益						
6301	营业外收入						
630101	营业外收入-盘盈收益						
630102	营业外收入-捐赠收益						
630103	营业外收入-政府补助						
6401	主营业务成本						
640101	主营业务成本-冰镇绿豆糕						
640102	主营业务成本-夹心绿豆糕						
6402	其他业务成本						
6403	税金及附加						
6601	销售费用						

(16) 试题编号：2-3-23-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表					
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或 股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动资产：		
货币资金	1234916.12	1234916.12	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		82700
存货	1602634	1602634	应交税费		64205.12
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负 债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	2837550.12	2837550.12	流动负债合计	0.00	146905.12
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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		376875	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	0.00	0.00
使用权资产	0.00	146905.12	负债合计	146905.12	146905.12
无形资产			所有者权益（或股东权 益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	376875.00	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	87520	87520
			所有者权益（或股东权 益）合计	3087520.00	3087520.00
资产总计	3067520.00	3214425.12	负债和所有者权益（或 股东权益）合计	3214425.12	3214425.12

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

24. 试题编号：2-1-24：湖南合欣饰品有限公司

一、任务描述

- (一) 根据湖南合欣饰品有限公司 2019 年 7 月的业务资料编制记账凭证。
- (二) 根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。
- (三) 完善湖南合欣饰品有限公司 2019 年 7 月的资产负债表。
- (四) 考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：湖南合欣饰品有限公司

企业统一社会信用代码：9143019510954980364

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：李淼

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市天心区五一路 9 号 0731-8876666

公司开户行、账号：天心区支行，600014565012

公司注册资本：1000 万元

公司经营范围：从事项链的生产、销售

公司主要部门员工：

法人、总经理	李淼
--------	----

法人、总经理		李淼			
财务部	会计主管	贺军	行政部	行政专员	吴越
	会计	李晓云	采购部	采购员	张鑫
	出纳	万新月	仓管部	仓管员	马玲
销售部	销售主管	张家港	生产部	主管	赵亮
	销售员	何凯		工人	李岩
	销售员	郑军		工人	何克军
	销售员	李硕		工人	马力

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则:执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算,发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价,并从其达到预定可使用状态的次月起,采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下: :

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2015年9月	10	500,000.00
2	空调	生产部门	2015年9月	3	20,000.00
3	切割机	生产部门	2015年9月	4	100,000.00
小计					620,000.00
4	电脑	管理部门	2015年9月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2015年9月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2015年9月	3	25,000.00
小计					65,000.00
7	电脑	销售部门	2015年9月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2015年9月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					720,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产产水晶项链、玛瑙项链两种产品,两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用,按水晶项链、玛瑙项链两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在水晶项链、玛瑙项链的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料投料率和完工率均为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。
公司 7 月相关成本资料如下：

产品名称	生产工时（小时）
水晶项链	1500.00
玛瑙项链	1800.00

本月生产数量如下（单位：条）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	水晶项链	700	2000	2200	500
2	玛瑙项链	500	1600	1900	200

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	水晶项链	1800	1500.00	2700000.00
2	玛瑙项链	1600	1650.00	2640000.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

湖南合欣饰品有限公司 2019 年 7 月初科目明细数据如下：

资产	负债	权益	成本	净值
科目名称	币种/单位	币种/单位	币种/单位	币种/单位
应收账款	¥			
坏账准备	¥		6,500.00	
预付款项	¥		1,013,081.08	
预付款项-中国建设银行	¥		1,013,081.08	
其他应收款	¥			
其他应收款-支付宝账户	¥			
交易性金融资产	¥			
应收票据	¥			
应付账款	¥			
应付股利	¥			
应付利息	¥			
其他应付款	¥		3,200.00	
其他应付款-王进兴	¥		3,200.00	
长期准备	¥			
材料采购	¥			
存货物资	¥			
原材料	¥		895,869.20	
原材料-铝锭-期货	¥		120,200.00	
原材料-中性铝锭	¥		190,000.00	
原材料-铝料-期货	¥		165,100.00	
原材料-金属期货	¥		164,500.00	
原材料-铝料-期货	¥		227,869.20	
原材料-金属期货	¥		78,000.00	
材料成本差异	¥			
采购费用	¥		622,000.00	
采购费用-燃料费	¥		322,000.00	
采购费用-中煤费	¥		300,000.00	
加工费用	¥			
管理费用-燃料	¥			
委托加工物资	¥			
存货跌价准备	¥			
长期股权投资	¥			
长期股权投资-权益法	¥			
长期股权投资-成本法	¥			
长期应付款	¥			
固定资产	¥		1,290,500.00	
固定资产-房屋、构筑物	¥			
固定资产-机器设备	¥		350,000.00	
固定资产-电子设备	¥		141,000.00	
固定资产-运输工具	¥		350,000.00	
固定资产-办公家具	¥		9,500.00	
固定资产-汽车	¥		400,000.00	

4. 记账凭证的填制与审核



国内支付业务付款回单

客户号: 151887651
 付款人账号: 600014565012
 付款人名称: 湖南合欣饰品有限公司
 付款人开户行: 中国银行天心区支行
 金额: CNY21,200.00
 人民币贰万壹仟贰佰元整

日期: 2019年07月08日
 收款人账号: 36802548794008515
 收款人名称: 湖南金友传媒有限公司
 收款人开户行: 兴业银行雨花区支行

业务种类: 借记业务 业务编号: 18508956 凭证号码: 015498

用途: 广告费

备注:

附言:

交易机构: 交易渠道: 交易凭证号: 15974896528
 回单编号: 验证码:



请打印, 请避免重复

经办:

打印时间: 2019-07-08 15:37:40

打印次数: 1



记账凭证		年 月 日												记字 号									
摘要	会计科目	借方金额						贷方金额						附件张数									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角
合计																							

(3) 试题编号: 2-1-24-3

2019年07月15日, 缴纳上月税费。



国内支付业务付款回单

客户号: 193006789
付款人账号: 600014565012
付款人名称: 湖南合欣饰品有限公司
付款人开户行: 中国银行天心区支行
金额: CNY445,500.00

日期: 2019年07月15日
收款人账号:
收款人名称: 湖南省国家税务局天心区分局
收款人开户行: 国家金库长沙市天心区中心支库

人民币肆拾肆万伍仟伍佰元整
业务种类: 实时缴税 业务编号: 47185456 凭证字号: 2019071529787340
纳税识别号: 9143019510954980364 缴款书交易流水号: 29787340 税票号码: 320190715000027629
纳税人全称: 湖南合欣饰品有限公司

征收机关名称: 湖南省国家税务局天心区分局
收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市芙蓉区中心支库

Table with 3 columns: 税(费)种名称, 所属日期, 实缴金额. Rows include 城市维护建设税, 教育费附加, 地方教育费附加, 增值税, 个人所得税.



付款申请单
2019年07月15日
收款单位: 湖南省国家税务局天心区分局
账号:
开户行:
大写金额: 肆拾肆万伍仟伍佰零拾零元零角零分
附件: 小写: ¥445,500.00
审批: 同意付款 李燕
财务: 同意付款 黄宇
银行转讫

记账凭证
年 月 日
记字 号
Table with columns: 摘要, 会计科目, 借方金额, 贷方金额. Includes a '合计' row and '附单据 2 张' note.

(4) 试题编号：2-1-24-4

2019年07月22日，销售商品。



国内支付业务收款回单

客户号：102563789
收款人账号：600014565012
收款人名称：湖南合欣饰品有限公司
收款人开户行：中国银行天心区支行
金额：CNY1,000,000.00
人民币壹佰万元整

日期：2019年07月22日
付款人账号：1901254479795103657
付款人名称：湖南友谊商贸有限公司
付款人开户行：中国工商银行天心区支行

报文种类：普通贷款业务报文
业务类型：普通汇兑
业务标识号：2019072204589652
发起行行号：102560001649898
发起行名称：中国工商银行天心区支行
入账账号：600014565012
用途：
附言：货款

收支申报号：
业务编号：
接收行行号：6045569550256
接收行名称：中国银行天心区支行
入账户名：湖南合欣饰品有限公司



打印时间：2019-07-22 15:36:17

打印次数：1



商品购销合同

甲方(购货方): 湖南友谊商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南合欣饰品有限公司

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 叁佰柒拾伍万壹仟陆佰元整 (¥ 3751600.00 元),签订合同后支付人民币 壹佰万元整 (¥ 1000000.00),剩余款项于 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规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,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,不得刁难。

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,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项:

甲方: 湖南友谊商贸有限公司

签约代表: 李一博

开户银行: 中国工商银行天心区支行

账号: 17071254479795107657

2019年07月22日

乙方: 湖南合欣饰品有限公司

签约代表: 李森

开户银行: 中国工商银行天心区支行

账号: 600014503012

2019年07月22日

付款申请单

2019年07月29日 字 号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因
账号	1901030556227742582	缴纳电费
开户行	中国工商银行岳麓区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分	
附件	小写: ¥3,575.32	
审 批	同意付款 李燕	财 务 同意付款 费军
会计主管	费军	复核 费军
		出纳 万新丹



国内支付业务付款回单

客户号: 151887651 日期: 2019年07月29日
 付款人账号: 600014565012 收款人账号: 1901030556227742582
 付款人名称: 湖南合欣饰品有限公司 收款人名称: 湖南省电力公司长沙分公司
 付款人开户行: 中国银行天心区支行 收款人开户行: 中国工商银行岳麓区支行
 金额: CNY3,575.32

人民币叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分

业务种类: 借记业务 业务编号: 18508956 凭证号码: 015498
 用途: 电费
 备注:
 附言:

交易机构: 交易渠道: 交易流水号: 15974896528
 回单编号: 验证码:



打印时间: 2019-07-29 15:37:40 打印次数: 1



 4300174130 机器编码: 889902615321	湖南增值税专用发票 	No 00584687 4300174130 00584687 开票日期: 2019年07月29日																																									
购买方 名称: 湖南合欣饰品有限公司 纳税人识别号: 9143019510954980364 地址、电话: 湖南省长沙市天心区五一一路9号 0731-8876666 开户行及账号: 中国银行天心区支行-600014565012	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2	<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 style="text-align: right;">3164.00</td> <td style="text-align: center;">13%</td> <td style="text-align: right;">411.32</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥3164.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥411.32</td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计(大写)</td> <td></td> <td colspan="3" style="text-align: right;">⊗叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td colspan="3" style="text-align: right;">(小写)¥3575.32</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					3164.00	13%	411.32	合 计					¥3164.00		¥411.32	价税合计(大写)					⊗叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分								(小写)¥3575.32		
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					3164.00	13%	411.32																																				
合 计					¥3164.00		¥411.32																																				
价税合计(大写)					⊗叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分																																						
					(小写)¥3575.32																																						
销售方 名称: 湖南省电力公司长沙分公司 纳税人识别号: 914304235120569872 地址、电话: 长沙市岳麓区新河路524号0731-85623598 开户行及账号: 中国工商银行岳麓区支行 1901030556227742582 收款人: 李阳 复核: 王寒 开票人: 杨丽 销售方: (章)	备注 校验码 58656 58656 32606 																																										

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															

附单据 2 张

(6) 试题编号：2-1-24-6

2019年07月31日，计提本月工资。

湖南合欣饰品有限公司工资汇总表

2019年7月31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	16,500.00		16,500.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	5,000.00		5,000.00
销售部	14,500.00	8,600.00	23,100.00
生产部/主管	5,500.00	800.00	6,300.00
生产部/工人	15,000.00	1,500.00	16,500.00
合计	74,500.00	10,900.00	85,400.00

制单人：吴越

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	金额
水晶项链	1500		
玛瑙项链	1800		
合计	3300		16500.00

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
 小数尾差计入玛瑙项链

制表人：李晓云

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
单
据
2
张

(7) 试题编号：2-1-24-7

2019年07月31日，计提固定资产折旧。

湖南合欣饰品有限公司固定资产明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2015年9月	10	500,000.00	4,166.67	4,166.67
2	空调	生产部门	2015年9月	3	20,000.00	555.56	-
3	切割机	生产部门	2015年9月	4	100,000.00	2,083.33	2,083.33
小计					620,000.00	6,805.56	6,250.00
4	电脑	管理部门	2015年9月	3	30,000.00	833.33	-
5	打印机	管理部门	2015年9月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2015年9月	3	25,000.00	694.44	-
小计					65,000.00	1,805.55	-
7	电脑	销售部门	2015年9月	3	20,000.00	555.56	-
8	空调	销售部门	2015年9月	3	15,000.00	416.67	-
小计					35,000.00	972.23	-
固定资产总计					720,000.00	9,583.34	6,250.00

制表人：李晓云

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
单
据
2
张

入 库 单

100202

2019年07月31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	水晶项链	条		2200										
2	玛瑙项链	条		1900										
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 **李晓云** 保管 **马玲** 制票 交货人 **赵亮**

成本计算表

产品名称: **水晶项链** 完工: 2200 2019年7月31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	1202460.00	1750.00	1165.00	1205375.00
材料分配表	2800000.00			2800000.00
职工薪酬分配表		7500.00		7500.00
制造费用分配表			6881.85	6881.85
本月生产成本合计	2800000.00	7500.00	6881.85	2814381.85
生产成本累计	4002460.00	9250.00	8046.85	4019756.85
分配率	1482.39	3.85	3.35	
完工产品总成本	3261258.00	8470.00	7370.00	3277098.00
月末在产品成本	741202.00	780.00	676.85	742658.85

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 制表人: 李晓云
尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称: **玛瑙项链** 完工: 1900 2019年7月31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	957600.00	2998.00	2010.00	962608.00
材料分配表	2480000.00			2480000.00
职工薪酬分配表		9000.00		9000.00
制造费用分配表			8258.15	8258.15
本月生产成本合计	2480000.00	9000.00	8258.15	2497258.15
生产成本累计	3437600.00	11998.00	10268.15	3459866.15
分配率	1636.95	6.06	5.19	
完工产品总成本	3110205.00	11514.00	9861.00	3131580.00
月末在产品成本	327395.00	484.00	407.15	328286.15

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 制表人: 李晓云
尾差计入月末在产品

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
单
据
2
张

(10) 试题编号：2-1-24-10

2019年07月31日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	水晶项链	条	1,000	1,494.27	1,494,270.00
2	玛瑙项链	条	600.00	1,649.02	989,412.00
合计			1600.00		2,483,682.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：李晓云

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
单
据
2
张

(11) 试题编号：2-1-24-11

2019年07月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南合欣饰品有限公司

2019年7月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31	1,611.32	431,600.00	

制表人：李晓云

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															

附单据 2 张

(12) 试题编号：2-1-24-12

2019年07月31日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数	税率	金额
1	城市维护建设税	增值税应纳税额	7%	
2	教育费附加	增值税应纳税额	3%	
3	地方教育费附加	增值税应纳税额	2%	
合计				

制表人：李晓云

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																

附单据
2张

(13) 试题编号：2-1-24-13

2019年07月31日，结转损益。

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																

附单据
2张

(14) 试题编号：2-2-24-1：账簿的查询与输出

“应交税费-未交增值税”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账		总账			
输入科目名称或科目编号		Q		全 空 负 权 成 损			
日期	凭证字号	摘要	科目名称	借方金额	贷方金额	方向	余额
2019-07-01		期初余额	2001 短期借款			平	0
2019-07-31		本期合计	2001 短期借款			平	0
2019-07-31		本年累计	2001 短期借款			平	0
2019-07-01		期初余额	2201 应付票据			平	0
2019-07-31		本期合计	2201 应付票据			平	0
2019-07-31		本年累计	2201 应付票据			平	0
2019-07-01		期初余额	2202 应付账款			贷	1200000
2019-07-31		本期合计	2202 应付账款			贷	1200000
2019-07-31		本年累计	2202 应付账款			贷	1200000
2019-07-01		期初余额	2203 预收账款			贷	1500000
2019-07-31		本期合计	2203 预收账款			贷	1500000
2019-07-31		本年累计	2203 预收账款			贷	1500000
2019-07-01		期初余额	2211 应付职工薪酬			贷	84200
2019-07-31		本期合计	2211 应付职工薪酬			贷	84200
2019-07-31		本年累计	2211 应付职工薪酬			贷	84200
2019-07-01		期初余额	2221 应交税费			贷	445500
2019-07-31		本期合计	2221 应交税费			贷	445500
2019-07-31		本年累计	2221 应交税费			贷	445500

(15) 试题编号：2-2-24-2：账簿的查询与输出

“制造费用”的本期借方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账		总账			
输入科目编号		Q		全 空 负 权 成 损			
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	2,167,983.00				2,167,983.00	
500101	生产成本-基本生产成本	2,167,983.00				2,167,983.00	
50010101	生产成本-基本生产成本-水晶项镜	1,205,375.00				1,205,375.00	
5001010101	生产成本-基本生产成本-水晶项镜-直接材料	1,202,460.00				1,202,460.00	
5001010102	生产成本-基本生产成本-水晶项镜-直接人工	1,750.00				1,750.00	
5001010103	生产成本-基本生产成本-水晶项镜-制造费用	1,165.00				1,165.00	
50010102	生产成本-基本生产成本-玛瑙项镜	962,608.00				962,608.00	
5001010201	生产成本-基本生产成本-玛瑙项镜-直接材料	957,600.00				957,600.00	
5001010202	生产成本-基本生产成本-玛瑙项镜-直接人工	2,998.00				2,998.00	
5001010203	生产成本-基本生产成本-玛瑙项镜-制造费用	2,010.00				2,010.00	
5101	制造费用						
510101	制造费用-工资						
510102	制造费用-水电费						
510103	制造费用-折旧费						

(16) 试题编号：2-3-24-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表					
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或 股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金		789567	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款	1200000	1200000
应收账款融资			预收款项	1500000	1500000
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	84200	84200
存货	14279983	14279983	应交税费		445500
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负 债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	15068550	15068550	流动负债合计	3229700	3229700
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	318750	318750	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		
使用权资产			负债合计	3229700	3229700
无形资产			所有者权益（或股东权 益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	10000000	10000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	318750	318750	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		2157600
			所有者权益（或股东权 益）合计	12157600	12157600
资产总计	15387300	15387300	负债和所有者权益（或 股东权益）总计	15387300	15387300

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

25. 试题编号：2-1-25：长沙轩洁日用品有限公司

一、任务描述

(一) 根据长沙轩洁日用品有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。

(二) 根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

(三) 完善长沙轩洁日用品有限公司 2019 年 8 月的增值税纳税申报表。

(四) 考试资料

1. 公司基本信息

公司名称：长沙轩洁日用品有限公司

企业统一社会信用代码：9143019510965014785

公司成立日期：2016/08/11

公司法人：李海

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市雨花区友谊路 80 号 0731-8876876

公司开户行、账号：雨花区支行，600012019105

公司注册资本：400 万元

公司经营范围：从事电动牙刷的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理	李海
--------	----

法人、总经理		李海			
财务部	会计主管	何晴	行政部	行政专员	马霞
	会计	李鹤	采购部	采购员	李辉
	出纳	陈润	仓管部	仓管员	田玲
销售部	销售主管	史超	生产部	主管	孙飞
	销售员	赵宝		工人	周娜
	销售员	李彤		工人	吴瑶
	销售员	黄鹤		工人	汪晶

2. 主要会计政策

(1) 适用会计准则:执行《企业会计准则》。

(2) 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算,发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

(3) 固定资产

固定资产按历史成本计价,并从其达到预定可使用状态的次月起,采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下:

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年8月	10	600,000.00
2	空调	生产部门	2016年8月	3	20,000.00
3	检测仪	生产部门	2016年8月	4	30,000.00
小计					650,000.00
4	电脑	管理部门	2016年8月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2016年8月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年8月	3	25,000.00
小计					65,000.00
7	电脑	销售部门	2016年8月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2016年8月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					750,000.00

(4) 成本核算

公司目前生产电动牙刷入门款、电动牙刷升级款两种产品,两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用,按电动牙刷入门款、电动牙刷升级款两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在电动牙刷入门款、电动牙刷升级款的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料投料率和完工率均为50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司8月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
电动牙刷入门款	1500.00
电动牙刷升级款	2000.00

本月生产数量如下（单位：支）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	电动牙刷入门款	900	3000	3400	500
2	电动牙刷升级款	850	4000	4200	650

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	电动牙刷入门款	3100	70.00	217000.00
2	电动牙刷升级款	4300	85.00	365500.00

(5) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

长沙轩洁日用品有限公司2019年8月初科目明细数据如下：

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															

附单据 2 张

(4) 试题编号：2-1-25-4

2019年08月21日，销售商品。



4300174130

机器编号：
889902615321

湖南增值税专用发票

此联不作报销和记账凭证使用

No 00123507

4300174130
00123507

开票日期：2019年08月21日

购买方 名称：湖南丫丫日用品有限公司 纳税人识别号：914302506501478901 地址、电话：长沙市天心区司徒路114号 0731-88592563 开户行及账号：中国工商银行天心区支行 1901254479795103657	销售方 名称：长沙轩洁日用品有限公司 纳税人识别号：9143019510965014785 地址、电话：湖南省长沙市雨花区友谊路80号 0731-8876876 开户行及账号：中国银行雨花区支行 600012019105	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2	校验码 586562606 长沙轩洁日用品有限公司 9143019510965014785 发票专用章
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 *家用美容保健电器*电动牙刷入门款 2200 100.00 220000.00 13% 28600.00 *家用美容保健电器*电动牙刷升级版 2900 120.00 348000.00 13% 45240.00		合计 ￥568000.00 ￥73840.00	
价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 陆拾肆万壹仟捌佰肆拾圆整		(小写) ￥641840.00	
收款人：陈润 复核：何晴		开票人：李鹤 销售方：(章)	

税总函〔2017〕212号 海南华森实业公司
 第一联：记账联 销售方记账凭证

币种：人民币 / 单位：元

支付宝转账电子回单	
回单生成时间:2019-08-28 10:05:10	
付款方	账户名:长沙轩洁日用品有限公司 账号: 65728914@ 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
收款方	账户名: 李彤 账号: 617011324@ 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
支付宝流水号	20190828200040011100070008903693
付款时间	2019-08-28 09:22:09
付款金额	小写: 139.00 大写: 壹佰叁拾玖元整
摘要	转账

注:

1. 本《支付宝电子回单》仅证明用户在申请该电子回单时间之前通过其支付宝账户的支付行为。
2. 本《支付宝电子回单》有任何修改或涂改的, 均为无效证明。
3. 本《支付宝电子回单》仅供参考, 如与用户支付宝账户记录不一致的, 以支付宝账户记录为准。

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															

附单据 2 张

(6) 试题编号: 2-1-25-6

2019年08月31日, 计提本月工资。

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															

附单据 2 张

(9) 试题编号：2-1-25-9

2019年08月31日，完工产品入库。

入 库 单

100202

2019年08月31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	电动牙刷入门款			3400									
2	电动牙刷升级款			4200									
合计													

佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 分

记账 李鹤
保管 田玲
制票
交货人 孙飞

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

(13) 试题编号：2-1-25-13

2019年08月31日，结转损益。

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	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 2 张

(14) 试题编号：2-2-25-1：账簿的查询与输出

“原材料-干电池”的期末余额为：_____

科目余额表		明细账				总账	
科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	15,760.00				15,760.00	
1002	银行存款	2,003,335.90				2,003,335.90	
100201	银行存款-中国银行雨花区支行	2,003,335.90				2,003,335.90	
1012	其他货币资金	9,987.00				9,987.00	
101201	其他货币资金-支付宝账户	9,987.00				9,987.00	
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
112201	应收账款-湖南丫丫日用品有限公司						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款						
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	1,062,000.00				1,062,000.00	
140302	原材料-微型直流电机	390,000.00				390,000.00	
140304	原材料-表筒	252,000.00				252,000.00	
140301	原材料-干电池	300,000.00				300,000.00	
140303	原材料-牙刷头	120,000.00				120,000.00	
1404	材料成本差异						

(15) 试题编号：2-2-25-2：账簿的查询与输出

“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

科目余额表		明细账				总账	
科目编号		期初余额		本期发生额		期末余额	
科目编号	科目名称	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	142,653.00				142,653.00	
500101	生产成本-基本生产成本	142,653.00				142,653.00	
50010101	生产成本-基本生产成本-电动牙刷入门款	59,763.00				59,763.00	
5001010103	生产成本-基本生产成本-电动牙刷入门款-制造费用	998.00				998.00	
5001010101	生产成本-基本生产成本-电动牙刷入门款-直接材料	57,000.00				57,000.00	
5001010102	生产成本-基本生产成本-电动牙刷入门款-直接人工	1,765.00				1,765.00	
50010102	生产成本-基本生产成本-电动牙刷升级版	82,890.00				82,890.00	
5001010201	生产成本-基本生产成本-电动牙刷升级版-直接材料	79,800.00				79,800.00	
5001010202	生产成本-基本生产成本-电动牙刷升级版-直接人工	1,990.00				1,990.00	
5001010203	生产成本-基本生产成本-电动牙刷升级版-制造费用	1,100.00				1,100.00	

(16) 试题编号：2-3-25-1：会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

增 值 税 纳 税 申 报 表					
(一般纳税人适用)					
税款所属时间：自2019年 8 月 01 日至 2019年 8 月 30 日		填报时间：2019年 9 月 01 日		金额单位：元至角分	
纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 9 5 1 0 9 6 5 0 1 4 7 8 5		所属行业：工业			
纳税人名称：长沙轩洁日用品有限公司(公章) 法定代表人姓名：李海 注册地址：湖南省长沙市雨花区友道街80·					
生产经营地址：湖南省长沙市雨花区友道街80·					
开户银行及账号：雨花区支行600012019105中惠 ...		登记注册类型：有限公司		电话号码： 0731-8876876	
项目	档次	一般项目		负债和即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	568000.00			
其中：应税货物销售额	2	568000.00			
应税劳务销售额	3				
应税检查罚金额	4				
(二) 按简易办法计税销售额	5				
其中：应税检查罚金额	6				
(三) 免、抵按简易办法计税销售额	7				
(四) 免税销售额	8				
其中：免税货物销售额	9				
免税销售额	10				
销项税额	11				
进项税额	12	11.48			
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退税额	15				
按适用税率计算的进项税额应补做税额	16				
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	11.48			
实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)	11.48			
应纳税额	19=11-18				
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21				
按简易计税办法计算的进项税额应补做税额	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23	73828.52			
期初未缴税额(多缴为负数)	25	42575.00			
实收出口开具专用缴款书退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31				
①②③④分期应缴税额	28				
②出口开具专用缴款书退税额	29				
③本期缴纳上期应纳税额	30				
④本期缴纳上期应纳税额	31				
期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27	116403.52			
其中：欠缴税额(≥0)	33=25+26-27	42575.00			
本期应补(退)税额	34=24-28-29				
即征即退实际退税额	35				
期初未缴查补税额	36				
本期入库查补税额	37				
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				

<p>授权声明</p> <p>如果你已委托代理人申报, 请填写下列资料: 为代理一切税务事宜, 现授权 (地址) 为本纳税人的代理申报人, 任何与本 申报表有关的往来文件, 都可寄予此人。 授权人签字: _____</p>	<p>申报人声明</p> <p>本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的, 我确定它是真实的、可靠地、完整的。 声明人签字: _____</p>
---	--

主管税务机关: _____	接收人: _____	接收日期: _____
---------------	------------	-------------

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 4 分（制造费用分配业务为 6 分、结转损益类业务为 10 分）； 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误，该笔业务扣 3 分； 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

项目 4 管理会计

1. 试题编号：2-4-1

(1) 任务描述

某企业生产甲产品，单价 25 元，变动成本 15 元，销量 800 件。请计算边际贡献总额和单位边际贡献。

请根据考试资料下列管理会计指标：

① 边际贡献总额 = _____

② 单位边际贡献 = _____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指	15	① 边际贡献总额计算，7.5 分；	单个财务

标计算		②单位边际贡献计算，7.5分。	指标最低为0分。
-----	--	-----------------	----------

2. 试题编号：2-4-2

(1) 任务描述

益阳生物科技公司是一家从事海洋生物生产和销售的公司，公司与广发超市股份有限公司、益南大药房等合作，在湖南省多个城市100多家门店进行销售。公司2019年生产的产品1-6月份的产量及成本资料如下表所示：

月份	1月份	2月份	3月份	4月份	5月份	6月份
产量（件）	42	40	45	44	48	50
总成本（元）	9300	8800	9800	9400	9900	10500

本公司采用高低点法进行成本习性分析，公式为 $Y=a+bX$ ，其中Y代表一定期间成本总额，X代表产量，a代表固定成本，b代表单位变动成本。根据上述资料回答以下问题：

- ①根据资料，高低点法的“高点”为（____）月份的数据。
- ②根据资料，高低点法的“低点”为（____）月份的数据。
- ③根据资料，计算出公式 $Y=a+bX$ 中“b”为（____）元。
- ④根据资料，计算出公式 $Y=a+bX$ 中“a”为（____）元。

⑤若预计2019年7月益阳生物科技公司会生产54件产品，则采用高低点法计算出2019年7月的成本总额为（____）元。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间10分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①高点确认，3分； ②地点确认，3分； ③单位变动成本计算，3分； ④固定成本计算，3分； ⑤成本总额计算，3分。	单个财务指标最低为0分。

3. 试题编号：2-4-3

(1) 任务描述

为了分析成本性态，管理和控制企业成本，提高经济效益，江苏新和公司要求财务部门根据市场信息和相关资料进行成本性态分析，财务部门收集2018年上半年设备维修费数据如下：

月份	业务量（机器工时）	设备维修费（元）
1	700.00	1,000.00
2	900.00	1,220.00
3	500.00	850.00
4	800.00	1,100.00
5	1,000.00	1,200.00
6	600.00	950.00

财务副总要求财务主管利用高低点法分解设备维修费，建立成本性态模型，并预测 2019 年设备维修费。请你以财务主管角色完成下列任务：

①根据表中资料，利用高低点法分解设备维修费时，确定高低点为（ ）。。

A. 高点（900 1220）低点（500 850）

B. 高点（1000 1200）低点（500 850）

②计算单位变动成本 b 和固定成本总额 a。

单位变动成本 b=____（元/小时）

固定成本总额 a=____（元）

③写出设备维修费的成本性态模型。

成本性态模型 Y=____X+____

④预计公司 2019 年机器工时为 1200 小时，预测其设备维修费。

预测设备维修费 Y=____（元）

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①高低点确认（单选），选对得 3 分； ②单位变动成本、固定成本计算，平均每个 2.5 分； ③单位变动成本、固定成本计算，平均每个 2.5 分； ④指标计算；2 分。	单个财务指标最低为 0 分。

4. 试题编号：2-4-4

(1) 任务描述

湖南爱生机器制造有限责任公司按生产步骤的顺序，分别设置加工、装配和组装三个生产车间。其中，加工车间的设备维修费属于混合成本，为了合理地对混合成本进行分解，会计部门对加工车间 2018 年 1-6 月份的机器工作时间和维修费用进行了统计，情况如下：

月份	1	2	3	4	5	6
机器工作时间(小时)	2200	2500	3200	2800	2600	3000
维修费用(元)	16000	18000	22000	20000	18000	21000

要求：采用高低点法对混合成本进行分解，并写出混合成本的计算公式。

①确定高低点。

_____月为业务量最高点，其对应的维修费用为_____元；

_____月为业务量最低点，其对应的维修费用为_____元；

②单位变动成本 $b =$ _____元/小时

③固定成本 $a =$ _____元

④混合成本计算公式 $Y =$ _____ + _____ X

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①高低点确定，每空 1.5 分； ②单位变动成本计算，2.25 分； ③固定成本计算，2.25； ④单位变动成本和固定成本指标计算，每空 2.25 分。	单个财务指标最低为 0 分。

5. 试题编号：2-4-5

(1) 任务描述

某机床厂只产销 A 机床，最近 5 年的产量及成本数据见下表。

产品历年成本资料

年度	产量(台)	单位变动成本(元)	固定成本总额(元)
1	20	600	4000
2	75	300	5200
3	60	450	5400
4	45	550	4800
5	100	400	6000

若计划年度(第 6 年)产量为 120 台。

要求：采用高低点法预测计划年度产品总成本和单位成本。

①计算出公式 $y = a + bx$ 中“ b ” = _____

计算出公式 $y=a+bx$ 中“a”=_____

②计划年度 A 机床总成本预测值 (Y) =_____

计划年度 A 机床单位成本预测值 (Y) =_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 10 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①单位变动成本和固定成本指标计算, 每空 3.75 分; ②总成本预测值和单位成本预测值计算, 每空 3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

6. 试题编号: 2-4-6

(1) 任务描述

上海服装公司目前只生产一种产品, 为了更好的提高公司市场占有率, 公司要求财务部门根据信息和产品成本资料进行测算, 财务部门收集了公司相关资料如下: 产品单位售价为 300 元/件, 单位变动成本为 210 元/件, 固定成本为 450000 元。

①计算该产品边际贡献率;

②计算该产品的保本销售额;

③如果固定成本增加 10%, 其他因素不变, 若要实现营业利润 90000 元, 销售量应达到多少。

计算:

①边际贡献率=_____

② 保本销售额=_____元

③ 保利销售量=_____件

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 10 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①边际贡献率计算, 5 分; ②保本销售额计算, 5 分; ③保利销售量计算, 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

7. 试题编号：2-4-7

(1) 任务描述

上海服装有限公司目前只生产一种产品，为了更好的提高公司市场占有率，公司要求财务部门根据信息和产品成本资料进行测算，财务部门收集了公司相关资料如下：本年度销售收入 1800000 元，实现营业利润 120000 元，边际贡献率为 40%，请你以财务主管角色完成以下任务。

①计算本年度变动成本总额；

②计算本年度固定成本总额；

③预计下年度销售收入增加 10%，固定成本与本年持平，边际贡献率仍保持 40%不变，计算下年度安全边际率。（保留两位小数）

计算：

①变动成本总额=_____元

②固定成本=_____元

③保本销售额=_____元

安全边际率=_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①变动成本总额计算，3.75 分； ②固定成本计算，3.75 分； ③保本销售额和安全边际率计算，平均每个 3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

8. 试题编号：2-4-8

(1) 任务描述

上海服装有限公司目前只生产一种产品，为了更好的提高公司市场占有率，公司要求财务部门根据信息和产品成本资料进行测算，财务部门收集了公司相关资料如下：本年度销售收入为 3000000 元，变动成本率为 55%，固定成本为 1000000 元，请你以财务主管角色完成以下任务。

①计算该产品边际贡献率；

②计算公司本年度可实现的营业利润；

③如果变动成本率降低到 50%，其他因素不变，营业利润增长百分比为多少。（保留两位小数）

计算：

①边际贡献率=_____

②营业利润=_____元

③营业利润=_____元
 营业利润增长百分比=_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①边际贡献率计算，3.75 分； ②营业利润计算，3.75 分； ③营业利润和营业利润增长百分比计算，平均每个 3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

9. 试题编号：2-4-9

(1) 任务描述

某公司 2008 年销售收入为 180000 元，销售成本为 160000 元，其中固定成本为 88000 元，若 2009 年计划增加广告费 3200 元，产品单价仍为 40 元/件。

- ①预测 2009 年该公司的保本额；
 - ②若 2009 年计划实现目标利润 52 800 元，则目标销售额应为多少？
- 计算：
- ①预测 2009 年该公司的保本额为：_____（元）
 - ②目标销售额应为：_____（元）

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①保本额计算，7.5 分； ②目标销售额应计算，7.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

10. 试题编号：2-4-10

(1) 任务描述

A 电子企业只生产销售甲产品，2017 年甲产品生产与销售均为 10000 件，单位售价 300 元，全年变动成本为 1500000 元，固定成本为 500000 元。预计 2018

年产销量将增加到 12000 件，总成本将会达到 2300000 元，假定单位售价与成本性态不变。

计算 2018 年如下指标：

- ①目标利润=_____元
- ②单位变动成本=_____元
- ③变动成本率=_____元
- ④固定成本=_____元

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①目标利润计算，3.75 分； ②单位变动成本计算，3.75 分； ③变动成本率计算，3.75 分； ④固定成本计算，3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

11. 试题编号：2-4-11

(1) 任务描述

甲公司只生产一种 A 产品，为了更好的进行经营决策和目标控制，该公司财务经理正在使用 2017 年相关数据进行本量利分析，有关信息如下：

- ①2017 年产销量为 8000 件，单价 1000 元。
- ②生产 A 产品的专利技术需要从外部购买取得，甲公司每年除了向技术转让方支付 50 万固定专利使用费外，还需按销售收入的 10%支付变动专利使用费。
- ③2017 年直接材料费用 200 万元，均为变动成本。
- ④2017 年人工成本总额 180 万，其中：生产工人采取计件工资，全年人工成本支出 120 万，管理人员采取固定工资制度，全年人工支出 60 万元。
- ⑤2017 年折旧费总额 95 万，其中管理部门折旧 15 万，生产部门折旧 80 万。
- ⑥2017 年发生其他成本及管理费用 87 万，其中 40 万为变动成本，47 万为固定成本。

计算 A 产品的单位边际贡献，保本量和安全边际率。

- ①单位边际贡献=_____元
- ②保本量=_____件
- ③安全边际率=_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①单位边际贡献计算，5 分； ②保本量计算，5 分； ③安全边际率计算，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

12. 试题编号：2-4-12

(1) **任务描述**

A 企业为生产和销售单一产品，该产品单位售价为 80 元，单位变动成本 50 元，固定成本总额 60000 元，预计正常销售量 4000 件。根据上述资料计算：

①计算盈亏零界点销售量及盈亏零界点作业率。

②计算安全边际及安全边际率。

①盈亏临界点销售量=_____件

盈亏临界点作业率=_____

②安全边际=_____件

安全边际率=_____

③在生产多种产品的条件下，只能确定总保本量，不能确定总保本额()。

A、对

B、错

④(多选)下列哪些状态出现时，企业一定保本()。

A、收支相等

B、固定成本与变动成本之和小于销售收入

C、边际贡献率等于变动成本率

D、边际贡献等于固定成本

(2) **实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①盈亏临界点销售量和盈亏临界点作业率计算，平均每个 2.5 分； ②安全边际和安全边际率计算，平均每个 2.5 分； ③判断题，2 分； ④多选题，3 分，多选漏选 0 分。	单个财务指标最低为 0 分。

13. 试题编号：2-4-13

(1) 任务描述

2019 年丽琴公司生产的 A 配件，目前单价 10 元/件，单位变动成本 6 元/件，全年固定成本 30 000 元。

①请计算 2019 年 A 配件的保本销售量和销售额；

②如果 2019 年丽琴公司的 A 配件实现利润为 20 000 元，请计算 A 配件 2019 年的保利销售量和销售额。

保本销售量=____（件）

保本销售量额=____（元）

保利销售量=____（件）

保利销售量额=____（元）

③变动成本率高的企业，边际贡献率也高，创利能力也大。（ ）

A、对

B、错

④在多品种条件下，能够影响加权的综合边际贡献率大小的因素有（ ）。

A、企业固定成本总额

B、各种产品销售比重

C、各种产品的边际贡献率

D、全厂的目标利润

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①保本销售量、保本销售量额、保利销售量、保利销售量额计算，平均每个 2.5 分； ②判断题，2 分； ③多选题，3 分，多选漏选 0 分。	单个财务指标最低为 0 分。

14. 试题编号：2-4-14

(1) 任务描述

设甲企业生产和销售 A、B、C 三种产品，该企业计划年度三种产品品种构成比例不变，计划销量及单价、单位变动成本数据如下表所示。计划年度固定成本总额 174000 元。

产品	计划销售量（件）	单价	单位变动成本
A	5000	80	50

B	3000	90	70
C	2000	100	60

要求:

①计算三种产品的盈亏临界点销售量。

A 产品盈亏临界点销售量=___件

B 产品盈亏临界点销售量=___件

C 产品盈亏临界点销售量=___件

②超过保本点以上的安全边际所提供的边际贡献即是企业的利润。()

A、 错

B、 对

③下列各项目中, 对企业的销售利润水平产生影响的有 ()。

A、 安全边际率

B、 边际贡献率

C、 变动成本率

D、 所得税率

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 10 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①3 个指标计算, 平均每个 3 分; ②判断题, 3 分; ③多选题, 3 分, 多选漏选 0 分。	单个财务指标最低为 0 分。

15. 试题编号: 2-4-15

(1) 任务描述

根据以下各题资料回答下列问题

①下列措施中只能提高安全边际而不能降低盈亏临界点的是 ()。

A、 提高单价

B、 增加销售量

C、 降低单位变动成本

D、 压缩固定成本开支

②某企业生产一种产品, 单位变动成本 8 元, 单价 12 元, 固定成本 3000 元, 销量 1000 件, 欲实现目标利润 2000 元, 则可采取的措施为 ()。

A、 固定成本减低至 2500 元

B、 单价提高到 13 元

C、 单位变动成本降至 7 元

D、 销量增至 1200 件

E、固定成本降至 2000 元

③当边际贡献总额等于固定成本时，达到盈亏临界点作业率为 100%，安全边际为 0。（ ）

A、√ B、×

④假定广宇公司以产定销，截至 2018 年 12 月 31 日，某男士西装的产销量达 30000 件，单价为 400 元，单位变动成本为 250 元，固定成本总额为 2700000 元。经市场部调查推演，2019 年如果 A 产品降价 5%，销量可以增长 10%。假定 2019 年的单价、单位变动成本及固定成本总额保持不变。要求：

a. 请预测 2019 年的可实现利润；

b. 请判断此降价方案是否可行？

a: 预测 2019 年的可实现利润为：_____（元）

b: 此降价方案是否可行？

A. 可行 B. 不可行

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①单选题，3 分； ②单选题，3 分； ③判断题，3 分； ④指标计算，3 分；可行性选择，3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

16. 试题编号：2-4-16

(1) 任务描述

为了提高男士成品大衣的市场占有率，华胜公司前期采用薄利多销的销售策略，公司董事会决定实行弹性预算管理，要求财务部门根据市场信息和相关资料进行测算，财务部门收集有关数据如下：公司预计 2019 年第一季度销售男士成品大衣 1500 件，由于男士成品大衣的市场看好，未来三季度中每季度的销售量在前一季度的基础上将上涨 20%，男士成品大衣的销售单价为 220 元，总会计师要求你以财务主管角色根据以上资料编制男士成品大衣 2019 年度销售预算。

华胜制衣公司 2019 年度

销售预算表

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
销售量（件）					
销售单价					
预计销售收入					

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	15 个指标计算，平均每个 1 分。	单个财务指标最低为 0 分。

17. 试题编号：2-4-17

(1) 任务描述

为了更好的对公司 D02-5 产品的生产进行管理，南天成电机有限责任公司董事会决定实行滚动预算管理，要求财务部门根据市场预测和相关资料进行测算，财务部门收集有关数据如下：2019 年年初有 D02-5 产品存货 300 件，预计年末留存 550 件，其他各期期末存货按下期预计销售量的 10% 确定。预计 2019 年 D02-5 产品的销售量为 15000 件，其中：第一季度 3000 件、第二季度 3500 件、第三季度 4000 件、第四季度 4500 件。总会计师要求你以财务主管角色根据以上资料编制 D02-5 产品 2019 年度生产预算。

湖南天成电机有限责任公司 2019 年度生产预算（D02-5 产品）

单位：件

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
预计销售量					
加： 预计期末存货量					
减： 预计期初存货量					
预计生产量					

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	20 个指标计算，平均每个 0.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

18. 试题编号：2-4-18

(1) 任务描述

为了更好的提高公司 H2-4 型涂料的生产效率，湖南胜利涂料有限责任公司董事会决定实行弹性预算管理，要求财务部门根据市场信息和相关资料进行测算，财务部门收集数据如下：H2-4 型涂料只有一个工种，根据劳动定额、历史资料等测算的标准成本资料为：直接人工小时工资为 20 元，单位产品工时定额为 3 小时/件。估计预算期间 H2-4 型涂料销售量发生变动的可能性分别为 3000 件，3200 件，3100 件和 3300 件。根据上述资料，编制胜利公司 2019 年度直接人工预算。

湖南胜利公司 2019 年度直接人工预算表（H2-4 型涂料）

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
预计生产量/件					
工时定额/（小时/件）					
人工总工时/小时					
小时工资/元					
人工总成本					

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	25 个指标计算，平均每个 0.6 分。	单个财务指标最低为 0 分。

19. 试题编号：2-4-19

(1) 任务描述

假设钱塘公司 2019 年全年生产预算如下表所示，每件产品生产需耗用 5 千克原材料。材料结存量期初为 720 千克，本年各季度末材料结存量分别为：

- 一季度末 820 千克
- 二季度末 980 千克
- 三季度末 784 千克
- 四季度末 860 千克

本年各季度预计生产量分别为：

一季度为 2200 件

二季度为 2550 件

三季度为 2950 件

四季度为 2400 件

请为钱塘公司编制 2019 年材料采购预算。

钱塘公司编制2019年材料采购预算

单位：千克

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
预计生产量（件）					
单位产品材料耗用量 （千克/件）					
预计材料需用量（千克）					
加：预计期末库存原材料 （千克）					
减：预计期初库存原材料 （千克）					
预计材料采购量（千克）					

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	30 个指标计算，平均每个 0.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

20. 试题编号：2-4-20

(1) 任务描述

上海服装有限公司目前只生产一种产品，为了更好的提高公司市场占有率，公司要求财务部门根据信息和产品成本资料进行测算，财务部门收集了公司相关资料如下：产品单位售价为 300 元/件，单位变动成本为 210 元/件，固定成本为 450000 元，请你以财务主管角色完成以下任务。

①该产品的单位边际贡献=_____元/件

②该产品的保本销售量=_____件

③如果将单位变动成本降低 10%，其他因素不变，当销售量达到 6000 时，能实现营业利润=_____元

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	3 个指标计算，平均每个 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

21. 试题编号：2-4-21

(1) 任务描述

新伟有限公司 2018 年生产的甲产品 7-12 月份的产量及成本资料如下表所示：

月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份
产量（件）	40	42	45	43	46	50
总成本（元）	8800	9100	9600	9300	9800	10500

要求：根据上述资料，分析回答下列问题。

②分析总成本与产量的数据关系，该公司的总成本属于下列哪种成本性态类型（ ）。

- A、固定成本
- B、变动成本
- C、混合成本
- D、不能确定

②（2）从表中找出产量的最高点和最低点；

最高点=___件

最低点=___件

③采用高低点法对总成本进行成本性态分析，写出总成本的成本性态方程式。

$Y = \underline{\quad} + \underline{\quad} X$

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①单选题，5 分； ②2 个指标计算，平均每个 2.5 分；	单个财务指标最低

	③2 个指标计算，平均每个 2.5 分。	为 0 分。
--	----------------------	--------

22. 试题编号：2-4-22

(1) 任务描述

某公司维修部门的维修费用数据如下：

维修小时	40000小时	60000小时
维修费用(元)	72,000.00	90,000.00

其中，40000 维修小时的维修费用的构成如下（单位：元）：

租金(固定)	30,000.00
维修材料、配件成本(变动)	12,000.00
工资(混合)	30,000.00
合计	72,000.00

要求：针对 60000 维修小时的维修费用 90000 元，逐项分析计算以下问题。

- ①60000 维修小时的租金=____（元）
- ②40000 小时的单位维修材料、配件成本=____（元/小时）
- ③60000 小时的维修材料、配件成本=____（元）
- ④60000 小时的工资总额=____（元）
- ⑤采用高低点法，对工资总额进行分解：
 工资总额的 b=____（元/小时）
 工资总额的 a=____（元）
 工资总额的成本性态方程用“ $y=a+bx$ ”表示为： $y=____+____x$

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	8 个指标计算，平均每个 1.875 分。	单个财务指标最低为 0 分。

23. 试题编号：2-4-23

(1) 任务描述

为了分析成本性态，管理和控制企业成本，提高经济效益，湖南向阳公司要求财务部门根据市场信息和相关资料进行成本性态分析，财务部门收集 2018 年全年 12 个月中甲产品最高生产量和最低生产量下的生产成本资料如下表：

项目	高点/10月	低点/3月
生产量(件)	140 000	80 000
生产成本(元)	400 000	280 000

财务副总要求财务主管利用高低点法分解混合成本，建立成本性态模型，并合理预测 2019 年生产成本。请你以财务主管角色完成下列任务：生产成本由变动成本、固定成本和混合成本三部分组成。公司对低点的生产成本进行了分解，其中：变动成本为 120000 元，固定成本为 80000 元，混合成本为 80000 元。

①根据低点生产成本的分解资料，确定高点生产成本中的三部分成本分别为（ ）元。

- A、 固定成本 80000
- B、 变动成本 210000
- C、 混合成本 110000
- D、 混合成本 400000

②利用高低点法分解混合成本，计算单位变动成本 b。

单位变动成本 b=____ (元/件)

③利用高低点法分解混合成本，计算固定成本 a。

固定成本 a=____ (元)

④写出生产成本的成本性态模型。

生产成本的成本性态模型为： $Y = ___ + ___ X$

⑤预计公司 2019 年生产量为 126 000 件时，预测其生产成本。

预测生产成本 Y=____ (元)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①单选题，3 分； ②指标计算，3 分； ③指标计算，3 分； ④指标计算，平均 1.5 分； ⑤指标计算，3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

24. 试题编号：2-4-24

(1) 任务描述

某公司本年产量最高的月份是 5 月份，产量最低的是 12 月份，此两个月的制造费用资料如下：

	5月	12月
产量(件)	75.00	42.00
制造费用(元)	31,600.00	24,400.00

制造费用中包括变动成本、固定成本和混合成本，其中：

单位变动成本=200 元

每月固定成本总额=15000 元

要求：采用高低点法将该厂制造费用中的混合成本进行分解，并写出混合成本公式。

①5月混合成本=____ (元)

②12月的混合成本=____ (元)

③混合成本公式 $Y = ___ + ___ X$

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	4 个指标计算，平均每个 3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

25. 试题编号：2-4-25

(1) 任务描述

某工厂本年十二个月中最高产量与最低产量的生产成本如下：

	最高点(10月)	最低点(3月)
产量(件)	38 000	25 500
生产总成本(元)	88 000	70 500

上面的生产总成本包括变动成本、固定成本和混合成本三类。该厂会计部门曾对最低点产量为 25500 件的生产总成本进行了分析，其各类成本的组成如下：

3 月变动成本总额 25500 元，

3 月固定成本总额 30000 元，

3 月混合成本总额 15000 元。

要求：采用高低点法分解该厂的混合成本，并建立混合成本模型。

10 月份的混合成本=____ (元)

$b = ___ (元/件)$

$a = ___ (元)$

混合成本模型为： $Y = ___ + ___ X$

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；	必备

	实训室安全、采光与通风条件好。	
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	5 个指标计算，平均每个 3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

26. 试题编号：2-4-26

(1) **任务描述**

某企业本年混合成本资料如下：

季度	产量（件）	混合成本（元）
1	100	20 000
2	150	26 000
3	100	21 500
4	150	23 700

要求：用高低点法分解混合成本。

$b = \underline{\hspace{2cm}}$ （元/件）

$a = \underline{\hspace{2cm}}$ （元）

$Y = \underline{\hspace{2cm}} + \underline{\hspace{2cm}}x$

(2) **实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	4 个指标计算，平均每个 3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

27. 试题编号：2-4-27

(1) **任务描述**

某公司 2013 年 1 月 1 日向安全信托投资公司融资租赁一台万能机床，双方在租赁协议中指出：租期截止到 2018 年 12 月 31 日；年租金 5600 元，于每年年末支付一次；安全信托投资公司要求的利息及手续费率为 5%。

要求：计算系列租金的现值和终值；如果年租金改为年初支付一次，再计算系列租金的现值和终值。

$(F/A, 5\%, 6)=6.8019$, $(F/A, 5\%, 7)=8.1420$,
 $(P/A, 5\%, 6)=5.0757$, $(P/A, 5\%, 5)=4.3295$ 。

①年末支付

租金终值=____ (元)

租金现值=____ (元)

②年初支付

租金终值=____ (元)

租金现值=____ (元)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 10 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	4 个指标计算, 平均每个 3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

28. 试题编号: 2-4-28

(1) 任务描述

某人拟购置一处房产, 房主提出两种付款方案:

(一) 从现在起, 每年年初支付 20 万元, 连续支付 10 次, 共 200 万元。

(二) 从第五年开始, 每年年末支付 25 万元, 连续支付 10 次, 共 250 万元。

若利率为 6%,

$(P/A, 6\%, 9)=6.8017$, $(P/A, 6\%, 14)=9.2950$, $(P/A, 6\%, 4)=3.4651$,

$(P/A, 6\%, 10)=7.3601$, $(P/F, 6\%, 4)=0.7921$ (计算结果保留两位小数)

①方案 (一) 的现值 $P=$ _____ (万元)

②方案 (二) 的现值 $P=$ _____ (万元)

③你认为此人应该选择 () ?

A、 方案 (一)

B、 方案 (二)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 10 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指	15	2 个指标计算, 平均每个 5 分; 方案选择, 5	单个财务

标计算		分。	指标最低为 0 分。
-----	--	----	------------

29. 试题编号：2-4-29

(1) 任务描述

某公司有一项付款业务，有甲乙两种付款方式可供选择。

甲方案：现在支付 10 万元，一次性结清。

乙方案：分三年付款，1—3 年各年年初的付款额分别为 3 万元、4 万元、4 万元，假设利率为 6%。

$(P/F, 6\%, 1) = 0.9434$, $(P/F, 6\%, 2) = 0.8900$

要求：按现值计算，从甲乙两个方案中选择最优方案。

甲方案现值 $P = \underline{\hspace{2cm}}$ (万元) ,

乙方案现值 $P = \underline{\hspace{2cm}}$ (万元)

甲乙两个方案中最优方案为 $\underline{\hspace{2cm}}$ 方案。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	2 个指标计算，平均每个 5 分；方案选择，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

30. 试题编号：2-4-30

(1) 任务描述

某公司拟购置一项设备，目前有 A、B 两种设备可供选择。A 设备的价格比 B 设备高 50000 元，但每年可节约维修保养费用 10000 元。假设 A 设备的经济寿命为 6 年，利率为 8%。

$(P/A, 8\%, 6) = 4.6229$, $(P/A, 8\%, 7) = 5.2064$ (计算结果保留两位小数)

①A 设备至少需要 $\underline{\hspace{2cm}}$ 年才能弥补比 B 设备多付的 50000 元。

②该公司在 A、B 两种设备中必须择一的情况下，应该选择 $\underline{\hspace{2cm}}$ 设备？

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
----	--------	----

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备

工具、量具	草稿纸，计算器。	必备
-------	----------	----

(3) **考核时量**：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	1 个指标计算，7.5 分；方案选择，7.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

31. 试题编号：2-4-31

(1) **任务描述**

湖南大华有限公司为了更好了解产品与成本之间的相互依存关系，公司要求财务部门依据总成本和业务量资料对总成本进行分解。财务部门收集了公司 2018 年上半年关于该产品的业务量和总成本资料（如表所示），财务主管要求财务部的小张用高低点法对混合成本进行分解，并建立混合成本性态模型。

2018 年 1-6 月 A 产量及成本资料：

月份	1	2	3	4	5	6
产量(件)	4000	5000	5500	6500	7000	6000
总成本(元)	36000	43000	47000	56000	60000	48000

①确定高低点。

月为业务量最高点，其对应的成本为_____元；

月为业务量最低点，其对应成本为_____元。

②单位变动成本 $b = \underline{\hspace{1cm}}$ 元/件

③固定成本 $a = \underline{\hspace{1cm}}$ 元

混合成本性态模型 $Y = \underline{\hspace{1cm}} + \underline{\hspace{1cm}} X$

(2) **实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	6 个指标计算，平均每个 2.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

32. 试题编号：2-4-32

(1) **任务描述**

湖南大华有限公司为了更好了解产品与成本之间的相互依存关系，公司要求财务部门依据总成本和业务量资料对总成本进行分解。财务部门收集了公司

2018 年上半年关于该产品的业务量和总成本资料（如表所示），财务主管要求财务部的小张用高低点法对混合成本进行分解，并建立混合成本性态模型。

2018 年 1-6 月 A 产量及成本资料

月份	7	8	9	10	11	12
机器工作时间(时)	700	680	650	600	670	710
维修费(元)	9800	9300	9100	8900	9200	10000

①确定高低点。

___月为最高点，其对应的维修费为___元；

___月为最低点，其对应的维修费为___元。

②单位变动成本 $b=$ ___元/件

③ 固定成本 $a=$ ___元

④混合成本性态模型 $y=$ ___+___x

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①高低点确定，每空 1.5 分； ②单位变动成本计算，2.25 分； ③固定成本计算，2.25； ④单位变动成本和固定成本指标计算，每空 2.25 分。	单个财务指标最低为 0 分。

33. 试题编号：2-4-33

(1) 任务描述

湖南通达制造有限公司的设备维修费属于混合成本，公司为了更好了解机器工作时间与维修费用之间的关系，公司要求财务部门依据机器工作时间与维修费用的资料对维修费进行分解。财务部门收集了公司 2018 年下半年关于机器工作时间与维修费用资料（如表所示），财务主管要求财务部的小李用高低点法对混合成本进行分解，并建立混合成本性态模型。2018 年 7-12 月维修费用资料

月份	7	8	9	10	11	12
机器工作时间(时)	700	680	650	600	670	710
维修费(元)	9800	9300	9100	8900	9200	10000

①进行混合成本分解；

4 月份混合成本： $y_4=$ ___元

7 月份混合成本： $y_7=$ ___元

混合成本性态分析模型为： $Y =$ ___+___x

②写出总成本的成本性态模型；

$Y=$ ___+___X

③如果预测 12 月份的产量为 450 件，总成本 $Y= \quad$ 元。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	前 6 个指标计算。平均每个 2 分；总成本计算测 3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

34. 试题编号：2-4-34

(1) 任务描述

湖南合纵科技有限公司是一家专业从事锂离子电池材料研发、生产、销售和服务的高新技术企业，公司自主研发和生产的锰酸锂系列正极材料，广泛应用于电动自行车、电动摩托车、混合动力汽车、纯电动汽车等绿色交通工具；是移动储能、风能、通讯和军事装备等多领域理想的电池材料。

根据资料统计出该公司 2019 年 1-10 月份的锰酸锂产量和总成本情况如下表所示：

	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月
产量(吨)	18	20	19	16	22	25	28	21	17	20
总成本(万元)	6	6.6	6.6	5.2	7	7.9	8.2	6.8	6.2	6.7

采用高低点法进行成本性态分析：

①找出最高点和最低点：

	产量(吨) X	总成本(万元) Y
最高点		
最低点		

②计算 $Y=a+bX$ 中的 a、b 值：

a=_____

b=_____

③根据成本性态模型分析，假定 2019 年 11 月份的产量为 30 吨，则总成本预估为_____万元。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	前6个指标计算。平均每个2分；总成本计算测3分。	单个财务指标最低为0分。

35. 试题编号：2-4-35

(1) 任务描述

金盾三轮车厂是生产各种三轮车的专业厂家，现有目前最先进的二氧化碳保护焊机，远红外线静电烤漆设备，并为这些设备配备了专业的维修人员。金盾三轮车厂2018年12个月的维修费历史数据如下表所示：

月份	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
业务量(千工时)	80	106	113	129	122	73	84	99	87	117	143	126
维修成本(元)	8100	8500	8300	9100	8900	7440	7300	7600	7900	9000	9400	9500

①根据上述资料，运用高低点法将维修费分解成固定成本和变动成本，并写出成本公式：

单位变动成本=____元/千工时

固定成本=____元

成本公式 $Y = ___ + ___ X$

②如果计划期产量为164千工时，则维修费总额为多少？

维修费总额为____元

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间10分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	5个指标计算，平均每个3分。	单个财务指标最低为0分。

36. 试题编号：2-4-36

(1) 任务描述

百慕机械公司是专业的包装机械生产厂家，主要生产糖果包装机，广泛应用于食品、医药、日化、五金等行业。百慕机械公司适应包装机械行业的发展，为广大的新老客户提供了质优价廉的糖果包装机产品。根据资料统计出企业近5年糖果包装机的产量和总成本情况，具体情况见下表：

年度	产量(件)	总成本(万元)
2014年	68	204
2015年	45	180
2016年	60	210
2017年	50	225
2018年	75	222

本企业采用高低点法进行成本习性分析，公式为 $Y=a+bX$ ，其中 Y 代表一定期间成本总额， X 代表产量， a 代表固定成本， b 代表单位变动成本，根据上述资料回答以下问题

①根据资料，高低点法的“高点”为（ ）年的数据。

- A、 2014
- B、 2016
- C、 2017
- D、 2018

②根据资料，高低点法的“低点”为（ ）年的数据。

- A、 2014
- B、 2015
- C、 2016
- D、 2017

③根据资料，计算出公式 $Y=a+bX$ 中“ b ”为（ ）。

- A、 9
- B、 1.45
- C、 1.4
- D、 1.5

④根据资料，计算出公式 $Y=a+bX$ 中“ a ”为（ ）。

- A、 117
- B、 112.5
- C、 150
- D、 125

⑤预计 2019 年百慕机械公司将生产 100 台糖果包装机，则采用高低点法计算出 2019 年的成本总额为（ ）万元。

- A、 300
- B、 280
- C、 275
- D、 257

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 10 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	5个指标计算，平均每个3分。	单个财务指标最低为0分。

37. 试题编号：2-4-37

(1) 任务描述

湖南南雁有限公司只生产和销售一种产品。预计每个季度实现的销售收入(含增值税)均以赊销方式售出，其中60%在本季度内收到现金，其余40%要到下一季度收讫，假定不考虑坏账因素。2017年年末应收账款余额为4800元，部分与销售预算有关的数据如下表所示，请完善2018年销售预算。

2018年衡明公司销售预算

单位：元

项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
预计销售收入		15000	20000	30000	25000
预计现金收入	年初应收账款	4800			
	第一季度销售收入	(A) ____	(C) ____		
	第二季度销售收入		(D) ____	(F) ____	
	第三季度销售收入			(G) ____	(I) ____
	第四季度销售收入				15000
	现金收入合计	(B) ____	(E) ____	(H) ____	(J) ____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间10分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	10个指标计算，平均每个1.5分。	单个财务指标最低为0分。

38. 试题编号：2-4-38

(1) 任务描述

长沙创建有限公司每个季度所需要的直接材料均以赊购方式采购，其中50%于本季度内支付现金，其余50%需要到下个季度付讫，假定不存在应付账款到期

现金支付能力不足的问题。2018 年应付账款年初余额为 12000 元。部分与采购预算有关的数据如下表所示,请完善 2018 年材料采购预算。

2018 年湖南创建有限公司材料采购预算 单位:元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
预计购料金额	22200	26000	29100	23000
预计现金支出	年初应付账款	12000		
	第一季度购料付现	(A)	(C)	
	第二季度购料付现		(D)	(F)
	第三季度购料付现			(G)
	第四季度购料付现			
现金支出合计	(B)	(E)	(H)	(J)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸,计算器。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 10 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	10 个指标计算,平均每个 1.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

39. 试题编号: 2-4-39

(1) 任务描述

湖南星城兰波公司 2019 年 4 月份现金预算表中现金流入预计为 39800 万元,现金支出有关项目预计如下:支付上月材料采购款 5000 万元,本月采购材料 8000 万元(当月付款 70%);工资及其他支出 8400 万元(用现金支付);制造费用 8000 万元(其中折旧费等非付现费用为 4000 万元);销售费用和管理费用 1000 万元(用现金支付);预交所得税 5900 万元;购买设备 12000 万元(用现金支付)。现金不足时,通过向银行借款解决。4 月末现金余额要求不低于 100 万元。

要求:根据上述资料,计算该公司 4 月份现金预算表的下列预算指标:

① 现金流出=____(万元)

② 现金余缺(假设期初现金余额为 80 万元)=____(万元)

③ 应向银行借款的最低金额=____(万元)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸,计算器。	必备

(3) **考核时量**: 本项目测试时间 10 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	3 个指标计算, 平均每个 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

40. 试题编号: 2-4-40

(1) **任务描述**

光华灯具有限责任公司只生产一种灯具, 灯具售价 8 元/件。2018 年 12 月销售 20000 件, 2019 年 1 月预计销售 30000 件, 2019 年 2 月预计销售 40000 件。根据经验, 商品售出后当月可收回货款的 60%, 次月收回 30%, 再次月收回 10%。

要求: 根据上述资料, 计算该公司的下列预算指标:

①计算 2019 年 2 月现金预算表中预计现金收入=____ (元)

②假设 2019 年 2 月现金支出总额为 300000 元, 期初现金余额为 0, 该公司现金预算表中现金余缺=____ (元)

③该公司 2019 年 2 月预计资产负债表中应收账款=____ (元)

(2) **实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸, 计算器。	必备

(3) **考核时量**: 本项目测试时间 10 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	3 个指标计算, 平均每个 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

三、岗位拓展技能模块

项目 1 财务大数据应用技能

1. 试题编号：3-1-1

(1) 任务描述

请运用 tushare 包收集深证成指（399001.SZ）2010-2020 年年末收盘指数（即 20100101-20201231），完成下表。

保存为 csv 文件（接口：pro_bar，复制代码到 Python 在线编程窗口执行。当 Python 在线编程窗口执行时，请将代码中的 token 替换为平台提供的（公共 token）。

```
import tushare as ts
ts.set_token('token')
ds = ts.pro_bar(ts_code='____', start_date='____', end_date='____',
freq='M', asset='I')
ds = ds[ds.trade_date.map(lambda x:x.find('12',4,6)>=0)]
ds = ds[['ts_code', 'trade_date', 'close']]
ds.to_csv('399001.csv')
print(ds)
```

ts_code	trade_date	close
399001.SZ	_____	_____
399001.SZ	_____	_____
399001.SZ	_____	_____
399001.SZ	_____	_____
399001.SZ	_____	_____
399001.SZ	_____	_____
399001.SZ	_____	_____
399001.SZ	_____	_____
399001.SZ	_____	_____
399001.SZ	_____	_____
399001.SZ	_____	_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集深证成指	15	①代码中的 token 替换，6 分； ②结果填写，9 分。	单个财务指标最低为 0 分。

2. 试题编号：3-1-2

(1) 任务描述

请运用 tushare 包收集上证指数（000001.SH）2010-2020 年年末收盘指数（即 20100101-20201231），完成下表。。

保存为 csv 文件（接口：pro_bar，复制代码到 Python 在线编程窗口执行。当 Python 在线编程窗口执行时，请将代码中的 token 替换为平台提供的（公共 token）。

```
import tushare as ts
ts.set_token('token')
ds = ts.pro_bar(ts_code='____', start_date='____', end_date='____',
freq='M', asset='I')
ds = ds[ds.trade_date.map(lambda x:x.find('12',4,6)>=0)]
ds = ds[['ts_code','trade_date','close']]
ds.to_csv('000001.csv')
print(ds)
```

ts_code	trade_date	close
000001.SH	_____	_____
000001.SH	_____	_____
000001.SH	_____	_____
000001.SH	_____	_____
000001.SH	_____	_____
000001.SH	_____	_____
000001.SH	_____	_____
000001.SH	_____	_____
000001.SH	_____	_____
000001.SH	_____	_____
000001.SH	_____	_____
000001.SH	_____	_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备

工具、量具	草稿纸，计算器。	必备
-------	----------	----

(3) **考核时量**：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集上证指数	15	①代码中的 token 替换，6 分； ②结果填写，9 分。	单个财务指标最低为 0 分。

3. 试题编号：3-1-3

(1) **任务描述**

请运用 tushare 包收集 2021 年 1 月的 SHIBOR 利率数据。（接口：pro_bar，填写结果与采集结果保持一致，复制代码到 Python 在线编程窗口执行。当 Python 在线编程窗口执行时，请将代码中的 token 替换为平台提供的（公共 token）。

```
import tushare as ts
pro = ts.pro_api('token')
df = pro.shibor(start_date='____', end_date='____')
df.to_csv('shibor.csv')
print(df)
```

	date	on	1w	2w	1m	3m	6m	9m	1y
0	20210129	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
1	20210128	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
2	20210127	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
3	20210126	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
4	20210125	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
5	20210122	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
6	20210121	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
7	20210120	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
8	20210119	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

9	20210118	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
10	20210115	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
11	20210114	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
12	20210113	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
13	20210112	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
14	20210111	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
15	20210108	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
16	20210107	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
17	20210106	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
18	20210105	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
19	20210104	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量：**本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集 SHIBOR 利率数据	15	①代码中的 token 替换，4 分； ②结果填写，11 分。	单个财务指标最低为 0 分。

4. 试题编号：3-1-4

(1) 任务描述

判断下列代码，运用 tushare 工具搜集合力泰什么数据？

```
import tushare as ts
ts.set_token('token')
ds=ts.pro_bar(ts_code='002217.SZ', start_date='20140101',
end_date='20191231', freq='M')
ds = ds[ds.trade_date.map(lambda x:x.find('12',4,6)>=0)]
ds = ds[['ts_code', 'trade_date', 'close']]
ds.to_csv('002217.csv')
print(ds)
```

- A. 收盘价
- B. 到期收益率
- C. 每股收益
- D. 资产合计

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 工具	15	①tushare 工具运用，选对 15 分。	选错 0 分。

5. 试题编号：3-1-5

(1) 任务描述

请运用 tushare 包收集航天科技 2014-2020 年的年末无复权收盘价（即 20140101-20201231，接口：monthly，复制代码到 Python 在线编程窗口执行。当 Python 在线编程窗口执行时，请将代码中的 token 替换为平台提供的（公共 token）。

```
import tushare as ts
pro=ts.pro_api('token')
ds=pro.monthly(ts_code='____', start_date='____', end_date='____', fields='trade_date,close')
ds=ds[ds.trade_date.map(lambda x:x.find('12',4,6)>=0)]
ds.to_csv('000901.csv')
print(ds)
```

日期	收盘价
20201231	_____
20191231	_____
20181228	_____
20171229	_____
20161230	_____
20141231	_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集年末无复权收盘价	15	①代码中的 token 替换，6 分； ②结果填写，9 分。	单个财务指标最低为 0 分。

6. 试题编号：3-1-6

(1) 任务描述

请运用 tushare 包收集华森制药（002970.SZ）2019 年 12 月 31 日合并利润表的基本每股收益。（接口：income），复制代码到 Python 在线编程窗口执行。当 Python 在线编程窗口执行时，请将代码中的 token 替换为平台提供的（公共 token）。

```
import tushare as ts
pro=ts.pro_api('token')
df=pro.income(ts_code='____',period='____',fields='basic_eps')
df=df.drop_duplicates()
df.to_excel('002970.xlsx')
print(df)
```

基本每股收益=_____元/股

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集利润表的基本每股收益	15	①代码中的 token 替换，10 分； ②结果填写，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

7. 试题编号：3-1-7

(1) 任务描述

请运用 tushare 包收集 2019 年 05 月 30 日的贷款基础利率数据。（接口：shibor_lpr）

```
import tushare as ts
pro = ts.pro_api('token')
df = pro.shibor_lpr(start_date='____', end_date='____')
print(df)
```

贷款基础利率= _____%

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集贷款基础利率	15	①代码中的 token 替换，10 分； ②结果填写，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

8. 试题编号：3-1-8

(1) 任务描述

分析喜临门长期偿债能力，请运用 tushare 包收集喜临门 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表以下数据，并填入下列表格中。（接口：balancesheet）

```
import tushare as ts
pro=ts.pro_api('token')
df=pro.balancesheet(ts_code='____', start_date='____', end_date='____',
fields='ts_code,ann_date,end_date,total_cur_assets,total_nca,total_assets,total_cur_liab,total_ncl,total_liab,total_hldr_eqy_inc_min_int,total_liab_hldr_eqy')
df = df[df.end_date.map(lambda x:x.find('12',4,6)>=0)]
df = df.drop_duplicates()
df.to_excel('603008.xlsx')
print(df)
```


项目		金额
流动资产合计	total_cur_assets	_____
非流动资产合计	total_nca	_____
资产总计	total_assets	_____
流动负债合计	total_cur_liab	_____
非流动负债合计	total_ncl	_____
负债合计	total_liab	_____
所有者权益合计	total_hldr_eqy_inc_min_int	_____
负债与所有者权益总计	total_liab_hldr_eqy	_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集合并资产负债表数据	15	①代码中的 token 替换，6 分； ②结果填写，9 分。	单个财务指标最低为 0 分。

9. 试题编号：3-1-9

(1) 任务描述

请运用 tushare 包收集 2019 年 01 月 31 日的贷款基础利率数据。（接口：shibor_lpr）

```
import tushare as ts
pro=ts.pro_api('token')
df=pro.shibor_lpr(start_date='____', end_date='_____')
print(df)
```

贷款基础利率=_____%

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集贷款基础利率	15	①代码中的 token 替换，10 分； ②结果填写，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

10. 试题编号：3-1-10

(1) 任务描述

请运用 tushare 包收集 2020 年每股净资产。（结果保留 0.01，复制代码到 Python 在线编程窗口执行。当 Python 在线编程窗口执行时，请将代码中的 token 替换为平台提供的（公共 token）。

```
import tushare as ts
pro=ts.pro_api('token')
df=pro.fina_indicator(ts_code='_____',period='_____',
fields='bps')
df=df.drop_duplicates()
df.to_excel('600343.xlsx')
print(df)
```

指标	每股净资产
航天动力(600343)	_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集每股净资产	15	①代码中的 token 替换，10 分； ②结果填写，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

11. 试题编号：3-1-11

(1) 任务描述

请运用 tushare 包收集（2020 年底收盘价）。（结果保留 0.01，复制代码到 Python 在线编程窗口执行。当 Python 在线编程窗口执行时，请将代码中的 token 替换为平台提供的（公共 token））。

```
import tushare as ts
pro=ts.pro_api('token')
ds=pro.monthly(ts_code='____', start_date='____', end_date='____',
fields='trade_date,close')
ds=ds[ds.trade_date.map(lambda x:x.find('12',4,6)>=0)]
ds.to_csv('600343.csv')
print(ds)
```

指标	股价（2020年底收盘价）
航天动力(600343)	_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集年底收盘价	15	①代码中的 token 替换，12 分； ②结果填写，4 分。	单个财务指标最低为 0 分。

12. 试题编号：3-1-12

(1) 任务描述

请运用 tushare 包收集白云电器（603861.SH）2019 年 12 月 31 日的无复权收盘价（接口:daily）。

```
import tushare as ts
pro=ts.pro_api('token')
ds=pro.daily(ts_code='____', trade_date='____',
fields='trade_date,close')
print(ds)
```

白云电器收盘价= _____元/股

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集无复权收盘价	15	①代码中的 token 替换，10 分； ②结果填写，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

13. 试题编号：3-1-13

(1) 任务描述

应用 tushare 包收集西藏珠峰（股票代码：600338）2013-2018 年末无复权收盘价，补充以下代码。

```
import tushare as ts
pro = ts.pro_api('token')
ds=pro.monthly(ts_code='____', start_date='____', end_date='____',
fields='trade_date,close')
ds=ds[ds.trade_date.map(lambda x:x.find('12',4,6)>=0)]
ds.to_excel('6000388.xlsx')
print(ds)
```

日期	收盘价
20181228	_____
20171229	_____
20161230	_____
20151231	_____
20141231	_____
20131231	_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；	必备

	实训室安全、采光与通风条件好。	
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集无复权收盘价	15	①代码中的 token 替换，6 分； ②结果填写，9 分。	单个财务指标最低为 0 分。

14. 试题编号：3-1-14

(1) **任务描述**

请运用 tushare 包收集 2020 年合并财务报表中财务费用的金额。(复制代码到 Python 在线编程窗口执行。当 Python 在线编程窗口执行时，请将代码中的 token 替换为平台提供的 (公共 token))。

```
import tushare as ts
pro = ts.pro_api('token')
df = pro.income(ts_code='____', period='____', fields='fin_exp')
df = df.drop_duplicates()
df.to_excel('600808.xlsx')
print(df)
```

公司名称	会计期间	财务费用
马鞍山钢铁股份有限公司	2020/12/31	_____

(2) **实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集合并财务报表中财务费用的金额	15	①代码中的 token 替换，10 分； ②结果填写，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

15. 试题编号：3-1-15

(1) 任务描述

请运用 tushare 包收集沪深 300（指数代码 399300.SZ）2007-2020 年年度收盘指数，并计算 2008-2020 年的涨跌幅（2007 年涨跌幅无需填写，复制代码到 Python 在线编程窗口执行。当 Python 在线编程窗口执行时，请将代码中的 token 替换为平台提供的（公共 token）。

```
import tushare as ts
pro = ts.pro_api('token')
ds = pro.index_monthly(ts_code='____', start_date='____',
end_date='____', fields='trade_date,close')
ds = ds[ds.trade_date.map(lambda x:x.find('12', 4, 6) >= 0)]
ds = ds.sort_values(by='trade_date')
ds.to_excel('D:/399300.xlsx')
print(ds)
```

月收盘日期	收盘指数 (保留 0.01)
20201231	_____
20191231	_____
20181228	_____
20171229	_____
20161230	_____
20151231	_____
20141231	_____
20131231	_____
20121231	_____
20111230	_____
20101231	_____
20091231	_____
20081231	_____
20071228	_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
----	--------	----

场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
请运用 tushare 包收集沪深年度收盘指数	15	①代码中的 token 替换，6 分； ②结果填写，9 分。	单个财务指标最低为 0 分。

16. 试题编号：3-1-16

(1) **任务描述**

请运用 tushare 包收集（600127.SH）2020 年合并财务报表中营业总收入的金额。（复制代码到 Python 在线编程窗口执行。当 Python 在线编程窗口执行时，请将代码中的 token 替换为平台提供的（公共 token））。

```
import tushare as ts
pro = ts.pro_api('token')
df = pro.income(ts_code='____', period='____',
fields='total_revenue')
df = df.drop_duplicates()
df.to_excel('600127.xlsx')
print(df)
```

营业总收入= _____元

(2) **实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) **考核时量**：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集合并财务报表中营业总收入的金额	15	①代码中的 token 替换，10 分； ②结果填写，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

17. 试题编号：3-1-17

(1) 任务描述

请运用 tushare 包收集（600118.SH）2020 年合并财务报表中所得税费用的金额。（复制代码到 Python 在线编程窗口执行。当 Python 在线编程窗口执行时，请将代码中的 token 替换为平台提供的（公共 token））。

```
import tushare as ts
pro = ts.pro_api('token')
df = pro.income(ts_code='____', period='____', fields='income_tax')
df = df.drop_duplicates()
df.to_excel('600118.xlsx')
print(df)
```

所得税费用=_____元

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集合并财务报表中所得税费用的金额	15	①代码中的 token 替换，10 分； ②结果填写，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

18. 试题编号：3-1-18

(1) 任务描述

请运用 tushare 包收集（600119.SH）2020 年合并财务报表中利润总额的金额。（复制代码到 Python 在线编程窗口执行。当 Python 在线编程窗口执行时，请将代码中的 token 替换为平台提供的（公共 token））。

```
import tushare as ts
pro = ts.pro_api('token')
df = pro.income(ts_code='____', period='____',
fields='total_profit')
df = df.drop_duplicates()
df.to_excel('600119.xlsx')
print(df)
```

利润总额= _____元

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
运用 tushare 包收集合并财务报表中利润总额的金额	15	①代码中的 token 替换，10 分； ②结果填写，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

项目 2 财务管理

1. 试题编号：3-2-1

(1) 任务描述

南方公司 2018 年 12 月 31 日的简要资产负债表如表所示。假定南方公司 2018 年销售额 10000 万元，销售净利率为 10%，利润留存率 40%。2019 年销售额预计增长 20%，公司有足够的生产能力，无须追加固定资产投资。

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

依据以上资料，分析：（按照资产、负债与权益从上至下的顺序填列）

①属于敏感性项目_____、_____、_____、_____。（按照资产、负债及权益从上至下的顺序输入）

②当销售额增加 2000 万元时，敏感性资产增减变化为_____，敏感性负债增减变化_____。

③当销售额达到 12000 万元时，内部留存为_____。

④当销售额达到 12000 万元时，外部融资需求量_____。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①敏感性项目的判断每空 1 分； ②敏感性资产和敏感性负债的增减变化每空 3 分； ③计算内部融资需求量 2.5 分； ④计算外部融资需求量 2.5 分。	单个指标最低为 0 分。

2. 试题编号：3-2-2

(1) 任务描述

某公司 20X8 年销售收入 20000 万元，销售净利率为 12%，净利润的 60% 分配给投资者。20X8 年 12 月 31 日的资产负债表（简表）如下：

20X8年12月31日		单位：万元	
资产	期末余额	负债及所有者权益	期末余额
货币资金	1000	应付账款	1000
应收账款净额	3000	应付票据	2000
存货	6000	长期借款	9000
固定资产净值	7000	实收资本	4000
无形资产	1000	留存收益	2000
合计	18000	负债与所有者权益总计	18000

该公司 20X9 年计划销售收入比上年增长 30%，为实现这一目标，公司需新增设备一台，价值 148 万元。据历年财务数据分析，公司流动资产与流动负债随销售额同比率增减。

假定该公司 20X9 年的销售净利率和利润分配政策与上年保持一致。

请根据资料计算：

①计算 20X9 年公司需增加的营运资金：_____（万元）

②预测 20X9 年需要对外筹资资金量：_____（万元）

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 15 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①计算需增加的营运资金量得 7.5 分; ②计算外部融资需求量得 7.5 分。	单个指标最低为 0 分。

3. 试题编号: 3-2-3

(1) 任务描述

假设某汽车销售公司 20×1 年实际销售收入 3000 万元, 管理用资产负债表和利润表的有关数据如表 1-1 所示。假设 20×1 年的各项销售百分比在 20×2 年可以持续, 20×2 年预计销售收入为 4000 万元。以 20×1 年为基期, 采用销售百分比法进行预计。已知条件: 假设该公司 20×1 年年底有金融资产 6 万元, 为可动用的金融资产; 假设某汽车销售公司 20×2 年计划销售净利率为 4.5%, 由于需要的融资额较大, 20×2 年 ABC 公司不支付股利。

项目	20x1年实际 (万元)	销售百分比	20x2年预测 (万元)
销售收入	3000		4000
经营资产合计	1994	66.47%	2659
经营负债合计	250	8.33%	333
净经营资产合计	1744	58.14%	2326

要求: 根据所给资料计算公司融资总需求和外部融资额。

①融资总需求=_____ (万元)

②需要外部融资=_____ (万元)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 15 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①计算融资总需求得 7.5 分;	单个指标

		②计算外部融资需求量得 7.5 分。	最低为 0 分。
--	--	--------------------	----------

4. 试题编号：3-2-4

(1) 任务描述

假设某汽车销售公司 2014-2018 年的业务量和资金占用量数据如表 1-2 所示, 2019 年的预计销售收入为 700 万元, 运用高低法计算 2019 年的资金需求量。(保留小数点 4 位)

表 1-2

年度	2014	2015	2016	2017	2018
业务量x(万元)	500	520	480	540	690
资金占用y(万元)	100	110	120	125	130

请根据资料计算:

①找出高点和低点

②根据资金习性计算 a (固定成本) 和 b (单位变动成本)

③计算 2019 年资金需求量=_____ (万元)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 15 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①找出高低点得 5 分; ②计算出资金需求量公式, a 和 b 每个 2.5 分; ③根据公式计算资金需求量得 5 分。	单个指标最低为 0 分。

5. 试题编号：3-2-5

(1) 任务描述

XX 公司 20x8 年 12 月 31 日的简要资产负债表如表 1-3 所示, 假定光华公司 20x8 年销售额 10000 万元, 销售净利率为 10%, 利润留存率 40%。20x9 年销售额预计增长 20%, 公司有足够的生产能力, 无需追加固定资产投资。

资产	金额	与销售关系%	负债与权益	金额	与销售关系%
货币资金	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	应付债券	1000	N
			实收资本	2000	N
			留存收益	1000	N
合计	8000	50	合计	8000	15

请根据所给资料计算公司增加的资金需求量和外部融资需求量：

①增加的资金需要量=_____（万元）

②外部资金需求量=_____（万元）

请根据以上资料计算企业增加的资金需要量和企业外部融资需求量

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸,计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①计算增加的资金需求得 7.5 分； ②计算外部资金需求量得 7.5 分。	单个指标最低为 0 分。

6. 试题编号：3-2-6

(1) 任务描述

南方公司 2015~2018 年销售收入与资产及无息流动负债的情况如下(单位：万元)：

时间	销售收入	现金	应收账款	存货	固定资产	无息流动负债
2015	600	1400	2100	3500	6500	1080
2016	500	1200	1900	3100	6500	930
2017	680	1620	2560	4000	6500	1200
2018	700	1600	2500	4100	6500	1230

要求：根据上述资料，填写下列空格：

①采用高低点法分项建立资金预测方程模型为： $Y = \underline{\hspace{2cm}} + \underline{\hspace{2cm}} X$ ；

②计算 2018 年的资金需要量_____；

③如果预测 2019 年销售收入为 1000 万元，利润留存为 40 万元，则 2019 年的资金需要总量_____和外部筹资额_____；

④如果预测 2020 年销售收入为 1200 万元，销售净利率为 10%，股利支付率为 60%，则 2020 年需要增加的资金为_____，2020 年对外筹资数额为_____。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸, 计算器。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 15 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①计算出资金需求量公式, a 和 b 每个 2.5 分; ②计算出公司 2018 年资金需求量 2 分; ③根据预计销售收入预测 2019 年资金需求量得每题 4 分, 每空 2 分; ④根据预计销售收入预测 2019 年资金需求量得每题 4 分, 每空 2 分。	单个指标最低为 0 分。

7. 试题编号: 3-2-7

(1) 任务描述

南方公司上年销售收入为 5000 万元, 实现净利润 400 万元, 支付股利 200 万元。上年末有关资产负债表资料如下: (单位: 万元)

资产	金额	负债和所有者权益	金额
流动资产	4000	流动负债	3000
长期资产	6000	长期负债	1000
		所有者权益	6000
资产合计	10000	负债和所有者权益合计	10000

要求: 根据上述资料, 填写下列空格: 据南方公司财务部门测算, 流动资产与销售收入同比例变动, 流动负债中有 60% 与销售收入同比例变动。

①若南方公司计划本年度销售净利率和股利支付率保持不变, 预计今年实现销售额 6000 万元, 并为此需添置一条新的生产线, 预计需要资金 500 万元, 预测南方公司需要从外部筹集的资金量为_____ (万元)。

②若南方公司本年度无需添置生产线, 今年预计销售额为 6000 万元, 南方公司预测今年可以获得外部融资额 320 万元, 在销售净利率不变的情况下, 南方公司今年的预计股利支付率可达到_____。

③若南方公司本年度无需添置生产线, 并且既不发行新股也不举借新债, 销售净利率和股利支付率保持不变, 计算今年可实现的销售额为_____ (万元)。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
----	--------	----

场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸, 计算器。	必备

(3) **考核时量:** 本项目测试时间 15 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) **评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①计算外部融资需求量 5 分; ②预计今年股利支付率 5 分; ③预测公司今年销售额 5 分。	单个指标最低为 0 分。

8. 试题编号: 3-2-8

(1) **任务描述**

南方公司 2018 年 12 月 31 日资产负债表(简表)如下表所示:(单位:万元)

资产	余额	负债和所有者权益	余额
现金	750	应付账款	1500
应收账款	2250	应付费用	750
存货	4500	短期借款	2750
固定资产净值	4500	公司债券	2500
		实收资本	3000
		留存收益	1500
资产合计	12000	负债和所有者权益合计	12000

南方公司 2019 年的相关预测数据为: 销售收入 20000 万元, 新增留存收益 100 万元; 各项与销售收入变化有关的资产负债表项目预测数据如下表所示:(单位:万元)

	年度不变资金 (a)	每元销售收入所需变动资金 (b)
现金	1000	0.05
应收账款	570	0.14
存货	1500	0.25
固定资产净值	4500	0
应付账款	300	0.1
应付费用	390	0.03

要求: 根据上述资料, 填写下列空格:

①建立总资金需求方程模型 $Y = \underline{\hspace{2cm}} + \underline{\hspace{2cm}} X$;

②根据第(1)问得出的总资金需求模型, 测算 2019 年资金需求总量 $\underline{\hspace{2cm}}$ (万元);

③2018 年筹资性资金来源额为 $\underline{\hspace{2cm}}$ (万元);

④测算 2019 年需要增加的资金量 $\underline{\hspace{2cm}}$ (万元),

⑤测算 2019 年外部融资需求量 $\underline{\hspace{2cm}}$ (万元)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑, 网络环境稳定, 安装谷歌浏览器; 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 15 分钟, 学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①建立资金需求方程 3 分, 每空 1.5 分; ②计算出公司 2019 年资金需求量 3 分; ③计算公司筹资性资金来源 3 分; ④预测 2019 年资金需求量 3 分; ⑤预测 2019 年外部融资需求量 3 分。	单个指标最低为 0 分。

9. 试题编号: 3-2-9

(1) 任务描述

A 矿业公司决定将其一处矿产开采权公开拍卖, 甲公司和乙公司参与竞标。从获得开采权的第 1 年开始, 甲公司每年末向 A 矿业公司交纳 10 亿元的开采费, 直到 5 年后开采结束。而乙公司在取得开采权当年末, 直接付给 A 矿业公司 20 亿元, 在 3 年后开采结束, 再付给 30 亿元。如 A 矿业公司要求的年投资回报率达到 10%, 相关的货币时间价值系数如下各图所示, 请回答以下问题 (若有小数点, 答案保留三位小数)

n	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%
1	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
2	2.010	2.020	2.030	2.040	2.050	2.060	2.070	2.080	2.090	2.100	2.110	2.120	2.130	2.140
3	3.030	3.060	3.091	3.122	3.153	3.184	3.215	3.246	3.278	3.310	3.342	3.374	3.407	3.440
4	4.060	4.122	4.184	4.246	4.310	4.375	4.440	4.506	4.573	4.641	4.710	4.779	4.850	4.921
5	5.101	5.204	5.309	5.416	5.526	5.637	5.751	5.867	5.985	6.105	6.228	6.353	6.480	6.610
6	6.152	6.308	6.468	6.633	6.802	6.975	7.153	7.336	7.523	7.716	7.913	8.115	8.323	8.536
7	7.214	7.434	7.662	7.898	8.142	8.394	8.654	8.923	9.200	9.487	9.783	10.089	10.405	10.730
8	8.286	8.583	8.892	9.214	9.549	9.879	10.260	10.637	11.028	11.436	11.859	12.300	12.757	13.233
9	9.369	9.755	10.159	10.583	11.027	11.491	11.978	12.488	13.021	13.579	14.164	14.776	15.416	16.085
10	10.462	10.950	11.464	12.006	12.578	13.181	13.816	14.487	15.193	15.937	16.722	17.549	18.420	19.337

	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%
1	1.010	1.020	1.030	1.040	1.050	1.060	1.070	1.080	1.090	1.100	1.110	1.120	1.130	1.140	1.150
2	1.020	1.040	1.061	1.082	1.103	1.124	1.145	1.166	1.188	1.210	1.232	1.254	1.277	1.300	1.323
3	1.030	1.061	1.093	1.125	1.158	1.191	1.225	1.260	1.295	1.331	1.368	1.405	1.443	1.482	1.521
4	1.041	1.082	1.126	1.170	1.216	1.262	1.311	1.360	1.412	1.464	1.518	1.574	1.630	1.689	1.749
5	1.051	1.104	1.159	1.217	1.276	1.338	1.403	1.469	1.539	1.611	1.685	1.762	1.842	1.925	2.011
6	1.062	1.126	1.194	1.265	1.340	1.419	1.501	1.587	1.677	1.772	1.870	1.974	2.082	2.195	2.313
7	1.072	1.149	1.230	1.316	1.407	1.504	1.606	1.714	1.828	1.949	2.076	2.211	2.353	2.502	2.660
8	1.083	1.172	1.267	1.369	1.477	1.594	1.718	1.851	1.993	2.144	2.305	2.476	2.658	2.853	3.059
9	1.094	1.195	1.305	1.423	1.551	1.689	1.838	1.999	2.172	2.358	2.558	2.773	3.004	3.252	3.518
10	1.105	1.219	1.344	1.480	1.629	1.791	1.967	2.159	2.367	2.594	2.839	3.106	3.395	3.707	4.046

要求：根据上述资料，填写下列空格：

①此处，符合年金概念的是_____亿元，若需计算甲公司每年末缴纳的10亿元开采费在5年后的终值，需要使用到的货币时间价值系数数值为_____，通过计算，可以得到每年末缴纳的10亿元开采费在5年后的终值为_____亿元；

②若需计算乙公司支付的两笔开采费在5年后的终值，需要使用到的货币时间价值系数数值从小到大依次为_____、_____，通过计算，可以得到乙公司支付的两笔开采费在5年后的终值为_____亿元；

③A矿业公司应当将矿产开采权卖给_____公司。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间15分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①计算指标值6分，每空2分； ③计算指标值6分，每空2分； ③方案选择，3分。	单个指标最低为0分。

10. 试题编号：3-2-10

(1) 任务描述

王立是一位热心于公益事业的人，自2017年12月底开始，他每年都要向一位贫困儿童捐款1000元，以帮助这位儿童完成九年义务教育。假设银行定期存款的年利率为2%，相关的货币时间价值系数如下各图所示（若有小数点，答案保留三位小数）请回答以下问题：

年金现值系数表 (PVIFA表)

n	1%	2%	3%	4%	5%	6%	8%	10%	12%	14%	15%	16%	18%	20%	22%
1	0.99	0.98	0.97	0.961	0.952	0.943	0.925	0.909	0.892	0.877	0.869	0.862	0.847	0.833	0.8
2	1.97	1.941	1.913	1.886	1.859	1.833	1.783	1.735	1.69	1.646	1.625	1.605	1.565	1.527	1.4
3	2.94	2.883	2.828	2.775	2.723	2.673	2.577	2.486	2.401	2.321	2.283	2.245	2.174	2.106	2.0
4	3.901	3.807	3.717	3.629	3.545	3.465	3.312	3.169	3.037	2.913	2.854	2.798	2.69	2.588	2.4
5	4.853	4.713	4.579	4.451	4.329	4.212	3.992	3.79	3.604	3.433	3.352	3.274	3.127	2.99	2.8
6	5.795	5.601	5.417	5.242	5.075	4.917	4.622	4.355	4.111	3.888	3.784	3.684	3.497	3.325	3.1
7	6.728	6.471	6.23	6.002	5.786	5.582	5.206	4.868	4.563	4.288	4.16	4.038	3.811	3.604	3.4
8	7.651	7.325	7.019	6.732	6.463	6.209	5.746	5.334	4.967	4.638	4.487	4.343	4.077	3.837	3.6
9	8.566	8.162	7.786	7.435	7.107	6.801	6.246	5.759	5.328	4.946	4.771	4.606	4.303	4.03	3.7
10	9.471	8.982	8.53	8.11	7.721	7.36	6.71	6.144	5.65	5.216	5.018	4.833	4.494	4.192	3.9

年金终值系数表 (FVIFA表)

n	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%
1	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
2	2.010	2.020	2.030	2.040	2.050	2.060	2.070	2.080	2.090	2.100	2.110	2.120	2.130	2.140
3	3.030	3.060	3.091	3.122	3.153	3.184	3.215	3.246	3.278	3.310	3.342	3.374	3.407	3.440
4	4.060	4.122	4.184	4.246	4.310	4.375	4.440	4.506	4.573	4.641	4.710	4.779	4.850	4.921
5	5.101	5.204	5.309	5.416	5.526	5.637	5.751	5.867	5.985	6.105	6.228	6.353	6.480	6.610
6	6.152	6.308	6.468	6.633	6.802	6.975	7.153	7.336	7.523	7.716	7.913	8.115	8.323	8.536
7	7.214	7.434	7.662	7.898	8.142	8.394	8.654	8.923	9.200	9.487	9.783	10.089	10.405	10.730
8	8.286	8.583	8.892	9.214	9.549	9.879	10.260	10.637	11.028	11.436	11.859	12.300	12.757	13.233
9	9.369	9.755	10.159	10.583	11.027	11.491	11.978	12.488	13.021	13.579	14.164	14.776	15.416	16.085
10	10.462	10.950	11.464	12.006	12.578	13.181	13.816	14.487	15.193	15.937	16.722	17.549	18.420	19.337

复利终值系数表 (FVIF表)

	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%
1	1.010	1.020	1.030	1.040	1.050	1.060	1.070	1.080	1.090	1.100	1.110	1.120	1.130	1.140	1.150
2	1.020	1.040	1.061	1.082	1.103	1.124	1.145	1.166	1.188	1.210	1.232	1.254	1.277	1.300	1.323
3	1.030	1.061	1.093	1.125	1.158	1.191	1.225	1.260	1.295	1.331	1.368	1.405	1.443	1.482	1.521
4	1.041	1.082	1.126	1.170	1.216	1.262	1.311	1.360	1.412	1.464	1.518	1.574	1.630	1.689	1.749
5	1.051	1.104	1.159	1.217	1.276	1.338	1.403	1.469	1.539	1.611	1.685	1.762	1.842	1.925	2.011
6	1.062	1.126	1.194	1.265	1.340	1.419	1.501	1.587	1.677	1.772	1.870	1.974	2.082	2.195	2.313
7	1.072	1.149	1.230	1.316	1.407	1.504	1.606	1.714	1.828	1.949	2.076	2.211	2.353	2.502	2.660
8	1.083	1.172	1.267	1.369	1.477	1.594	1.718	1.851	1.993	2.144	2.305	2.476	2.658	2.853	3.059
9	1.094	1.195	1.305	1.423	1.551	1.689	1.838	1.999	2.172	2.358	2.558	2.773	3.004	3.252	3.518
10	1.105	1.219	1.344	1.480	1.629	1.791	1.967	2.159	2.367	2.594	2.839	3.106	3.395	3.707	4.046

要求：根据上述资料，填写下列空格：

①此处，王立每年捐款的 1000 元，属于年金的范畴吗？_____

A. 属于 B. 不属于

②若要计算王立九年捐款在 2017 年年初的价值，需要用到的货币时间价值系数数值为_____，经计算，九年捐款在 2017 年年初的价值为_____元；

③若要计算王立九年捐款在 2025 年年底的价值，需要用到的货币时间价值系数数值为_____，经计算，九年捐款在 2025 年年底的价值为_____元。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备

工具、量具	草稿纸，计算器。	必备
-------	----------	----

(3) 考核时量：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	根据所要求计算的指标值的个数平均分，每空 3 分。	单个指标最低为 0 分。

11. 试题编号：3-2-11

(1) 任务描述

小李为了积累更多的资金，实现自己五年后去北京看一看的梦想，在 2019 年初，他定下了自己的存钱计划，将 10000 元，存入银行五年，具体方案如下：
方案一：一次存 5 年期，利率 $r_5 = 5\%$ ；

方案二：先存 2 年，到期后将本息再存 3 年，利率 $r_2 = 3\%$ ， $r_3 = 4\%$ ；

方案三：先存 3 年，到期后将本息再存 2 年；

相关的货币时间价值系数如下各图所示，假设银行存款均按复利计息，请回答以下问题（若有小数点，答案保留三位小数）：

n	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%
1	1.010	1.020	1.030	1.040	1.050	1.060	1.070	1.080	1.090	1.100	1.110	1.120	1.130	1.140	1.150
2	1.020	1.040	1.061	1.082	1.103	1.124	1.145	1.166	1.188	1.210	1.232	1.254	1.277	1.300	1.323
3	1.030	1.061	1.093	1.125	1.158	1.191	1.225	1.260	1.295	1.331	1.368	1.405	1.443	1.482	1.521
4	1.041	1.082	1.126	1.170	1.216	1.262	1.311	1.360	1.412	1.464	1.518	1.574	1.630	1.689	1.749
5	1.051	1.104	1.159	1.217	1.276	1.338	1.403	1.469	1.539	1.611	1.685	1.762	1.842	1.925	2.011
6	1.062	1.126	1.194	1.265	1.340	1.419	1.501	1.587	1.677	1.772	1.870	1.974	2.082	2.195	2.313
7	1.072	1.149	1.230	1.316	1.407	1.504	1.606	1.714	1.828	1.949	2.076	2.211	2.353	2.502	2.660
8	1.083	1.172	1.267	1.369	1.477	1.594	1.718	1.851	1.993	2.144	2.305	2.476	2.658	2.853	3.059
9	1.094	1.195	1.305	1.423	1.551	1.689	1.838	1.999	2.172	2.358	2.558	2.773	3.004	3.252	3.518
10	1.105	1.219	1.344	1.480	1.629	1.791	1.967	2.159	2.367	2.594	2.839	3.106	3.395	3.707	4.046

要求：根据上述资料，填写下列空格：

① 根据已知条件可得，5 年期，利率为 5% 的复利终值系数为_____，对于方案一，将 10000 元一次存入银行，五年后价值为_____元；

② 根据方案二，将 10000 元存入银行两年后价值为_____元，将本息和再存入银行三年后价值变为了_____元；

③ 从方案三可知，3 年期，利率为 4% 的复利终值系数为_____，10000 元存入银行三年后价值_____元，三年到期后，本息和再存入银行两年，价值变为了_____元；

④ 小李应当选择_____方案。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①查找复利终值系数，每空 2 分； ②利用货币时间价值系数计算终值和现值，每空 2 分； ③利用货币时间价值系数计算终值和现值，每空 2 分； ④根据计算结果作出财务决策，1 分。	单个指标最低为 0 分。

12. 试题编号：3-2-12

(1) 任务描述

甲公司 2018 年 3 月 W 材料的耗费情况如下表：

项目	单位	计划数	实际数	差异	对材料成本的影响 (元)
产品产量	件	800	1000	200	B
材料单耗	千克/件	12	11	A	C
材料单价	元/千克	6	8	2	D
材料成本	元	57600	88000	E	E

要求：根据以上表中资料，运用因素分析法，计算表中字母代表的数值：

A=_____

B=_____

C=_____

D=_____

E=_____

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器； 实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	根据所要求计算的指标值的个数平均分，每空 3 分。	单个指标最低为 0 分。

13. 试题编号：3-2-13

(1) 任务描述

项目	期末余额	项目	期末余额
货币资金	80000	短期借款	120000
应收账款	100000	应付账款	180000
存货	450000	应交税费	40000
流动资产合计	630000	应付职工薪酬	130000
固定资产	800000	其他应付款	30000
无形资产	100000	流动负债合计	500000
其他非流动资产	70000	长期借款	460000
非流动资产合计	970000	非流动负债合计	460000
资产合计	1600000	负债合计	960000

要求：根据表中期末数据，不考虑其他情况，计算 2018 年乙公司的下列财务指标：

- 流动比率=_____
- 速动比率=_____
- 资产负债率=_____
- 权益乘数=_____
- 现金比率=_____)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸,计算器。	必备

(3) 考核时量：本项目测试时间 15 分钟，学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	根据所要求计算的指标值的个数平均计分，每空 3 分。	单个指标最低为 0 分。

14. 试题编号：3-2-14

(1) 任务描述

丙公司 2018 年净利润为 1000 万元，2019 年投资计划需要资金 1200 万元，公司目标资本结构为权益资本占 60%，债务资本占 40%，公司流通在外的普通股数 1000 万股，税后债务资本成本为 8%，普通股资本成本为 15%，公司股利分配采用剩余股利政策，提取法定盈余公积的比例为 10%，不考虑其他因素，计算以下指标（要求写出计算过程）：

- a. 公司 2019 年投资方案所需的权益资本金额=_____万元；
 b. 公司 2018 年可用于发放股利的金额=_____万元；
 c. 公司可以发放的每股股利=_____元/股
 d. 公司加权平均资本成本=_____ %
 e. 2018 年提取的法定盈余公积=_____万元

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸,计算器。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 15 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	根据所要求计算的指标值的个数平均分,每空 3 分。	单个指标最低为 0 分。

15. 试题编号: 3-2-15

(1) 任务描述

丁公司有一固定资产新建投资项目,原始投资金额为 1000 万元,假定在投资开始时一次投入,建设期为 0,预计经营期为 5 年,每年现金净流量均为 400 万元,假定资金成本率为 10%,已知 $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$; $(P/A, 28\%, 5) = 2.5$; $((P/F, 10\%, 5) = 0.6209)$,不考虑其他情况,根据以上资料计算以下内容(要求写出计算过程):

要求计算下列指标:

- a. 投资项目的净现值=_____万元
 b. 投资项目的静态投资回收期=_____年;
 c. 投资项目的现值指数=_____
 d. 投资项目的内含报酬率=_____
 e. 年金净流量=_____万元

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑,网络环境稳定,安装谷歌浏览器;实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸,计算器。	必备

(3) 考核时量: 本项目测试时间 15 分钟,学生可依据实际情况调整。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	根据所要求计算的指标值的个数平均分,每空 3 分。	单个指标最低为 0 分。

