

永州职业技术学院

财务管理专业  
技能抽查考核题库

2020年7月

# 目 录

一、专业基本技能模块.....	1
项目 1 职业基本素养.....	1
项目 2 原始凭证的填制——支票.....	11
项目 3 原始凭证的填制——银行进账单.....	31
项目 4 原始凭证的填制——销售发票.....	51
项目 5 原始凭证的填制——借支单.....	71
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.....	111
项目 8 原始凭证的填制——差旅费报销单.....	151
二、岗位核心技能模块.....	171
三、岗位拓展技能模块.....	384
项目 1 管理会计.....	384
项目 2 内部控制设置（暂缺）	
项目 3 税务筹划.....	416
项目 4 账务管理.....	442



# 永州职业技术学院学生专业技能考核题库

## (财务管理专业)

根据湖南省高等职业院校专业学生财务管理专业技能考核标准，为适应本专业学生专业技能的考核要求，编制了本院财务管理专业技能考核题库。内容包括专业基本技能模块、岗位核心模块、岗位拓展技能模块 3 大模块 7 项目。

### 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

###### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

###### (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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑,实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台: <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

(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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑,实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台: <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

(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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑,实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台: <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备

工具、量具	草稿纸若干。	必备
-------	--------	----

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑,实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台: <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

### (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

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑,实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台: <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

### (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	

## 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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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	

## 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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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	

## 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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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	

#### 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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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	

#### 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、必须符合国家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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备

工具、量具	草稿纸若干。	必备
-------	--------	----

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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	

## 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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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、本单位加盖的公章

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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：1-2-2：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	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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。



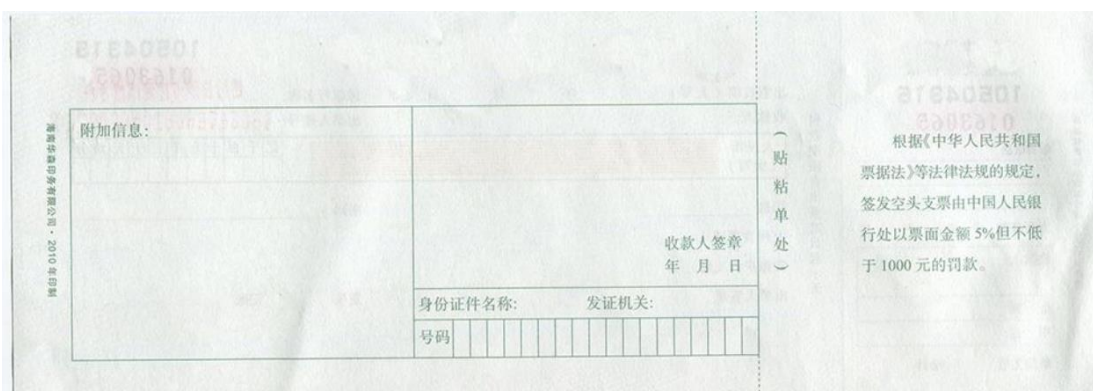
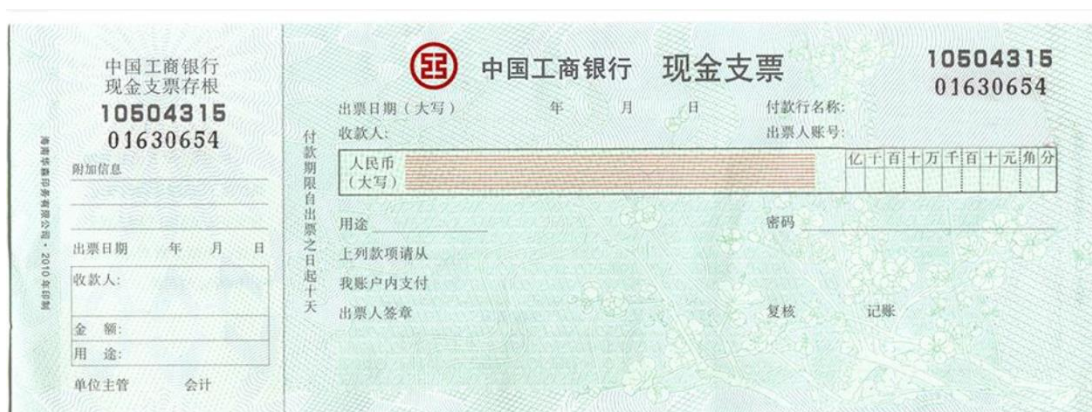
### 3. 试题编号：1-2-3：支票的填制

#### (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	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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：1-2-4：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

##### 5. (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

6. (3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

##### 7. (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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。

## 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: 全 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	实训室配置 30 台联网电脑, 实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台: <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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, 无涂改现象。支票的金额和日期未填、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：1-2-6：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

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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：1-2-7：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

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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。

## 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

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	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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。

## 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

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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。



## 10. 试题编号：1-2-10：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，湖南天创纸制品有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：湖南天创纸制品制造有限公司
付款行及账号：中国建设银行雨花区支行 43008501245970124364
金额：37500元
用途：备用金
密码：3524695372059141
法人：肖长宁
出纳：胡建磊、身份证号：430781199104250723、发证机关：津市市公安局

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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：1-2-11：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

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:

全 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	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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：1-2-12：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	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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。



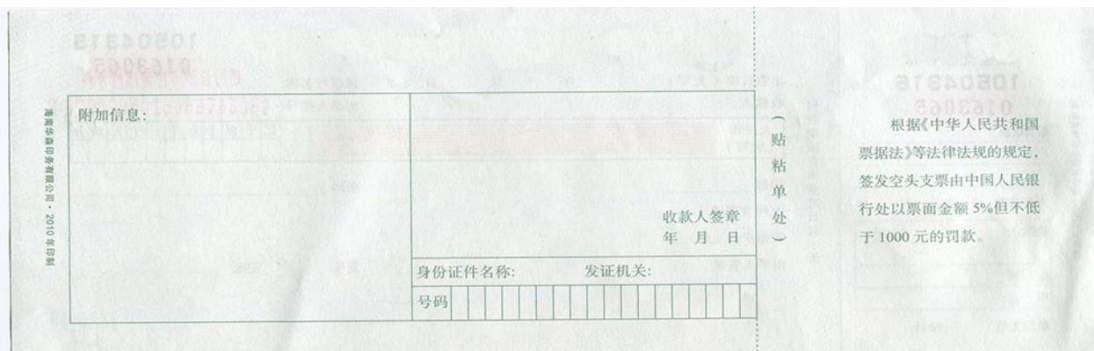
### 13. 试题编号：1-2-13：支票的填制

#### (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：漳平市公安局



#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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：1-2-14：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

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	实训室配置 30 台联网电脑, 实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台: <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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, 无涂改现象。支票的金额和日期未填、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：1-2-15：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	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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：1-2-16：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	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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。

## 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	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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。



## 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	实训室配置 30 台电脑，实训室安全、采光与通风条件好	必备
工具、量具	草稿纸若干。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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：1-2-19：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：漳平市公安局

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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。

## 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	实训室配置 30 台联网电脑，实训室安全、采光与通风条件好。考试技术平台： <a href="http://jncc.chinazdap.com">http://jncc.chinazdap.com</a>	必备
工具、量具	草稿纸若干。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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，无涂改现象。支票的金额和日期未填、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。



### 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

##### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

##### (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。	

## 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												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												
	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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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。	



### 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

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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

#### 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		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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

##### (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

## 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		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	
	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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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

## 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		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	
收款人	全称			备注:								
	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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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

## 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												
金额	人民币												
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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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

## 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。

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。

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

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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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

## 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												
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 (大写)											
票据种类												
票据张数												
票据号码												
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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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	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	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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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



## 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		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	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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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

## 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 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 (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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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

### 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		
	账号		
	开户银行		
收款人	全称		
	账号		
	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		
	账号		
	开户银行		
款项来源			
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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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

#### 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 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 (大写)	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	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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

##### (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

### 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

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	
人民币	亿千百十万千百十元角分	金额 (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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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



## 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			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		此联由收款人开户银行作贷方凭证	
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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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


## 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		此联由收款人开户银行作贷方凭证			
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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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

## 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	
	账 号	全 称	全 称
	开户银行	账 号	账 号
人民币	亿	千	百
	十	万	千
	百	十	元
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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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

## 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	
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	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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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

## 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	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	
人民币	亿千百十万千百十元角分	金额 (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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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



## 项目 4 原始凭证的填制——销售发票

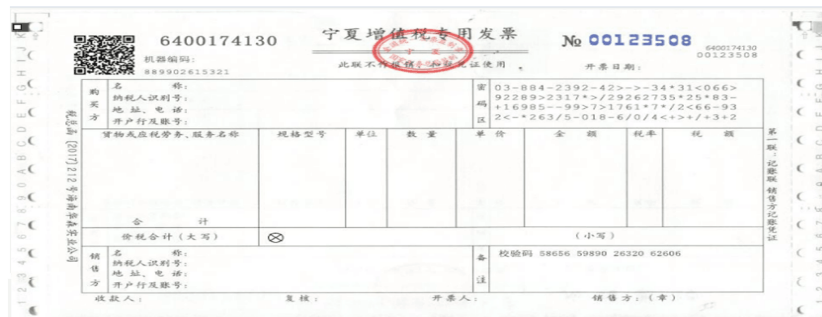
### 1. 试题编号：1-4-1：销售发票的填制

#### (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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

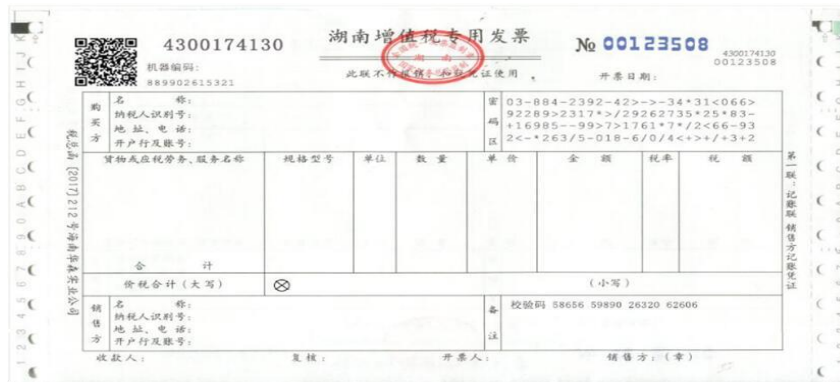
## 2. 试题编号：1-4-2：销售发票的填制

### (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



### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

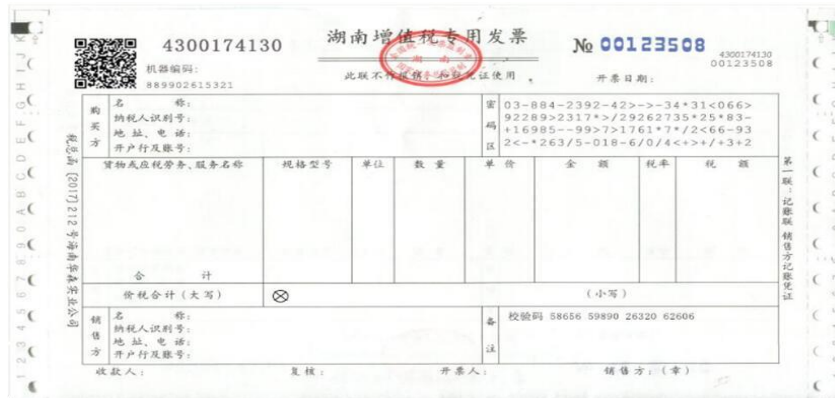
### 3. 试题编号：1-4-3：销售发票的填制

#### (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



#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

#### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

#### 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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

##### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

## 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	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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



## 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	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

## 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

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					5650.00	13%	734.50

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

## 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

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

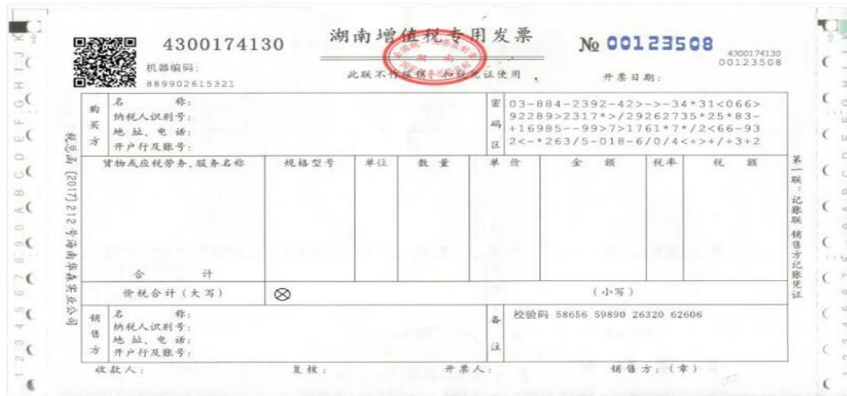
## 9. 试题编号：1-4-9：销售发票的填制

### (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



### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

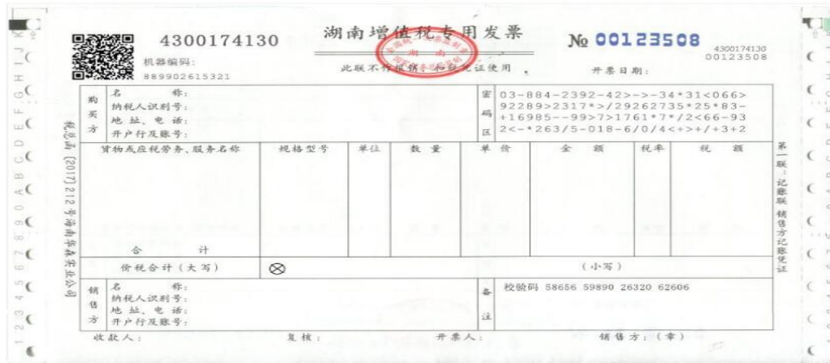
## 10. 试题编号：1-4-10：销售发票的填制

### (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



### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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



## 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	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

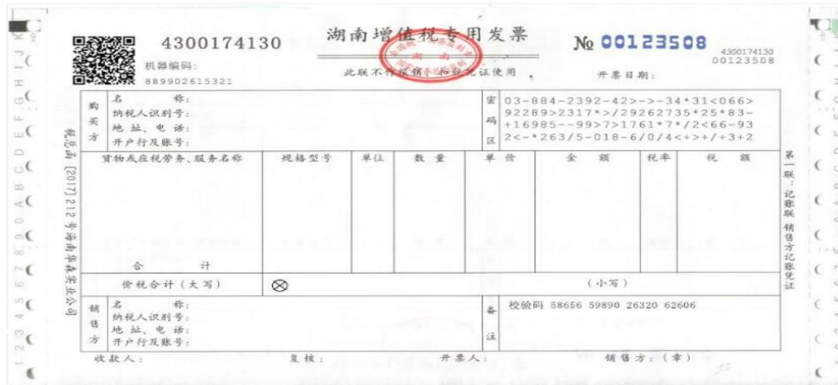
## 12. 试题编号：1-4-12：销售发票的填制

### (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
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600085201333
销售明细	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	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

### 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 0736-88555897
	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
	开户行及账号：长沙银行望城支行 600251222589
销售明细	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	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

#### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

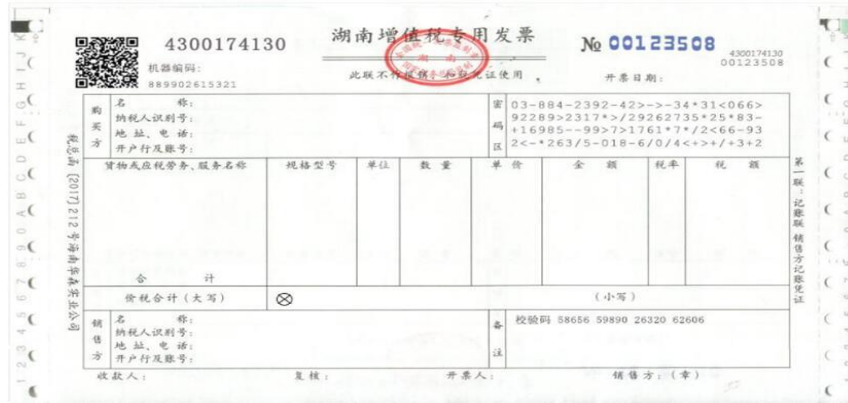
#### 14. 试题编号：1-4-14：销售发票的填制

##### (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	实训室配置 30 台联网电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

##### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

### 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
	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
销售明细	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	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

#### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

## 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	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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



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
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	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

(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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

## 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
	开户行及账号：中国银行高新区支行 1548953156784521262
销售明细	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	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

## 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	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

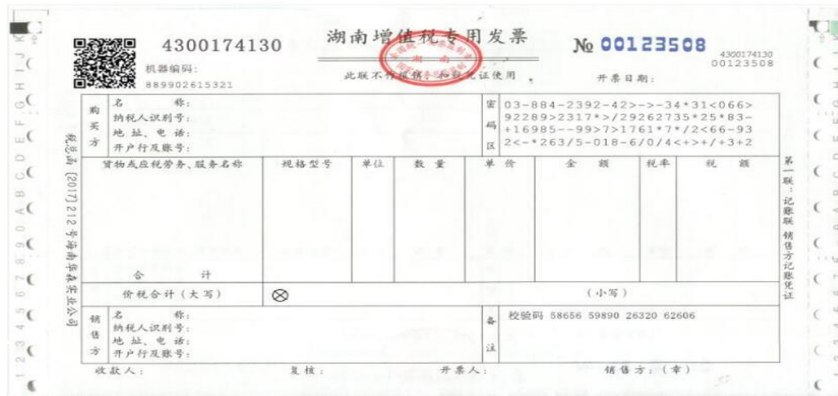
## 20. 试题编号：1-4-20：销售发票的填制

### (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



### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30台联网电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、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

## 项目5 原始凭证的填制——借支单

### 1. 试题编号：1-5-1：借支单的填制

#### (1) 任务描述

2019年4月15日，销售部主管李军经总经理赵强批准出差洽谈业务，预支差旅费500元，2019年4月25日归还。（会计：李艳、出纳：王琦）。

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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

#### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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

## 2. 试题编号：1-5-2：借支单的填制

### (1) 任务描述

2019年6月22日，销售部业务员黄耀翔经总经理李强批准出差洽谈业务，借支差旅费3000元，2019年6月28日归还。（会计：李莉、出纳：孙兰）。

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) <span style="float: right;">¥ </span>				
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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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



### 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	

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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

#### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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

#### 4. 试题编号：1-5-4：借支单的填制

##### (1) 任务描述

2019年6月12日，销售部业务员姚乐经总经理周强批准出差洽谈业务，借支差旅费800元，2019年6月28日归还。（会计：李小丽、出纳：苏大强）。

<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		

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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

##### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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

## 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		

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	实训室配置30台联网的电脑,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: 本模块测试时间20分钟。

### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确,无涂改现象。借支单金额未填、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

## 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						
693026940429	工作部门	职务	姓名	盖章		
湖南人民印务有限公司出品 货号 42-563	借支金额	人民币 (大写)		¥	[人民币符号及金额填写区]	
	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	实训室配置30台联网的电脑,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: 本模块测试时间20分钟。

### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确,无涂改现象。借支单金额未填、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

## 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）。

<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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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

## 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）。

<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		

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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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



## 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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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：1-5-10：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）。

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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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

## 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）。

<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		

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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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

## 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）。

<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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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

### 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）。

<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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

#### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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

#### 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）。

<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		

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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

##### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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



### 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）。

<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	

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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

#### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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

## 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)。

<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	实训室配置30台联网的电脑,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: 本模块测试时间20分钟。

### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确,无涂改现象。借支单金额未填、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

## 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		

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	实训室配置30台联网的电脑,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: 本模块测试时间20分钟。

### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确,无涂改现象。借支单金额未填、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

## 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）。

<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		

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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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

### 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）

<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) <span style="float: right;">¥ </span>					
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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

#### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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

## 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)。

<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		

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	实训室配置30台联网的电脑，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：本模块测试时间20分钟。

### (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	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。借支单金额未填、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



## 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）

**收款收据**      Nº 1651172

年 月 日

今收到

摘由

人民币 拾 万 零 贰 佰 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	实训室配置30台联网的电脑，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

本模块测试时间20分钟。

#### (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	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、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





#### 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）

##### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30台联网的电脑，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

本模块测试时间20分钟。

##### (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	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、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









## 7. 试题编号：1-6-7：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20日，湖南迪卡侬服饰有限公司收到湖南印象服饰有限公司交来的商品定金8000元。（负责人：徐晓燕、会计：李思甜、出纳：张强）

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30台联网的电脑，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

本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、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

## 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	实训室配置30台联网的电脑，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

本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、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

## 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）

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30台联网的电脑，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

本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、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：1-6-10：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12日，湖南明诚电子制造有限公司收到替上海光大电子制造有限公司垫付的运费11000元。（负责人：周干中、会计：李璐璐、出纳：董丽）

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30台联网的电脑，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

本模块测试时间20分钟。

### (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	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、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









### 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）

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30台联网的电脑，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

本模块测试时间20分钟。

#### (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	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、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

#### 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）

##### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30台联网的电脑，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

本模块测试时间20分钟。

##### (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	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、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

### 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	实训室配置 30 台联网的电脑，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

本模块测试时间 20 分钟。

(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	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、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

## 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锃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）

**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 记帐联

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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

本模块测试时间 20 分钟。

### (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	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、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













## 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

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	李君燧	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	十	千	元	角	分	百	十		千	元	角	分				
5	1	记	期初余额									借	3	7	6	5	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					
5	6	记	10 支付办公费	管理费用					5	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						
5	14	记	15 采购原材料	原材料、应交税费					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	0								
5	22	记	25 支付招待费	销售费用						8	0	0	0	0						
5	25	记	30 捐款	营业外支出					5	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								
5	31	记	39 收到员工还款	其他应收款		2	0	0	0	0	0									
5	31		本月合计		2	1	3	0	0	0	0		借	2	2	7	2	0	0	0
5	31		本年累计		2	1	3	0	0	0	0		借	2	2	7	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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、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； 2、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：

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				
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	借	3	4	1	9	0	0	0	0	
4	12		支付维修费	管理费用						1	5	0	0	0	借	3	4	0	4	0	0	0	0	
4	14		发放工资	应付职工薪酬						9	1	7	2	0	0	借	2	4	8	6	8	0	0	0
4	14		采购商品	库存商品							1	5	0	0	0	借	2	4	7	1	8	0	0	0
4	15		收到押金	其他应付款	1	0	0	0	0	0					借	2	4	8	1	8	0	0	0	
4	22		支付广告费	销售费用							2	0	0	0	0	借	2	4	6	1	8	0	0	0
4	23		购买办公用品	管理费用							1	8	0	0	0	借	2	4	4	3	8	0	0	0
4	24		支付罚款	营业外支出							5	0	0	0	0	借	2	3	9	3	8	0	0	0
4	26		收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	1	0	0	0	0	0					借	3	3	9	3	8	0	0	0	
4	30		报销招待费	销售费用							4	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	0
4	30		本月合计		1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	0	
4	30		本年累计		1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	0	



### 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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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：

中国银行客户存款对账单

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
6-1	转账收入	0	0	湖南和道商贸有限公司	0190105030158	85,700.00		943,300.00	00150000001
6-3	转账支出	0	0	湖南省电力公司	0190105030159		380.00	942,920.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0		0190105030159		100,000.00	842,920.00	00150000001
6-8	转账支出	0	0	湖南环保木材有限公司	0190105030159		87,500.00	755,420.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南程宇家具有限公司	0190105030159	57,600.00		813,020.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	湖南远扬广告有限公司	0190105030159		2,800.00	810,220.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	0190105030159	30,000.00		840,220.00	00150000001
6-27	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158	200,000.00		1,040,220.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		35.00	1,040,185.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：1,040,185.00 保留余额：0 冻结余额：0 透支余额：0 可用余额（额度）：1,040,185.00  
 截止：2019年6月30日 账户可用余额（额度）：1,040,185.00 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	万	千	百	十	元	角	分	百	万		千	百	十	元	角	分	
6	1	记											借	8	5	7	6	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
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	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	7	5	0	0	0	0	0	0	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款	5	7	6	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						2	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入	3	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	2	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
6	30			本月合计		2	8	7	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	30			本年累计		2	8	7	6	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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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

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	长沙远征商贸有限公司	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	长沙市安泰酿酒厂	0190105030159	58,500.00		825,300.00	00150000001
3-29	转账收入	0	0	武器	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 保留余额：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
				回	十	千	百	元	分	回	十	千	百	
3	1	期初余额												775000.00
3	1	7 购买固定资产	固定资产					325000.00						742500.00
3	8	10 支付办公费	管理费用					180.00						742320.00
3	12	12 发放工资	应付职工薪酬					5000.00						737320.00
3	14	16 采购原材料	原材料、应交税费					20000.00						717320.00
3	15	17 收到欠款	应收账款	380000.00										721120.00
3	23	25 支付招待费	管理费用					900.00						721030.00
3	27	30 支付广告费	管理费用					7300.00						720300.00
3	28	33 收到货款	主营业务收入、应交税费	585000.00										778800.00
3	29	39 收到员工借款	其他应收款	30000.00										779100.00
3	31	本月合计		626000.00				585000.00						779100.00
3	31	本年累计		626000.00				585000.00						779100.00

### 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	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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：

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
4-5	转账支出	0	0	湖南匠星重工科技有限公司	0190105030158		25,000.00	237,000.00	00150000001
4-8	转账支出	0	0	长沙市隆泰电器有限公司	0190105030159		16,000.00	221,000.00	00150000001
4-10	转账支出	0	0	长沙远征机修有限公司	0190105030159		22,600.00	198,400.00	00150000001
4-13	转账收入	0	0	长沙市清泉机械设备有限公司	0190105030159	19,000.00		217,400.00	00150000001
4-19	转账支出	0	0		0190105030159		250.00	217,150.00	00150000001
4-23	转账收入	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159	14,000.00		231,150.00	00150000001
4-26	转账收入	0	0	湖南众建机械设备股份有限公司	0190105030159	5,800.00		236,950.00	00150000001
4-30	转账收入	0	0	李丹	0190105030158	300.00		237,250.00	00150000001
4-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		350.00	236,900.00	00150000001

截止：2019年4月30日 账户余额（额度）：236900.00      保留余额：0      冻结余额：0      透支余额：0      可用余额（额度）：236,900.00  
 截止：2019年4月30日 账户可用余额（额度）：236900.00      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。

2019年	凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					余额										
				百	十	千	百	元	角	分	百	十	千	百	元	角	分	百	十	千	百	元	角	分
4	1	记	期初余额																					
4	5	记	7 采购原材料	原材料、应交税费																				
4	6	记	10 支付办公费	管理费用																				
4	8	记	12 发放工资	应付职工薪酬																				
4	10	记	15 采购原材料	原材料、应交税费																				
4	15	记	17 收到欠款	应收账款	3	3	0	0	0	0														
4	19	记	25 支付招待费	销售费用																				
4	23	记	30 收到货物定金	预收账款	1	4	0	0	0	0														
4	26	记	33 收到货款	主营业务收入、应交税费	5	8	0	0	0	0														
4	30	记	39 收到员工汇款	其他应收款																				
4	30		本月合计		5	3	1	0	0	0														
4	30		本年累计		5	3	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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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



## 8. 试题编号：1-7-8：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。

恩格尔热水器有限公司 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

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		120,000.00	196,200.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	智联招聘有限公司	0190105030159		1,000.00	195,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0		0190105030159		90,000.00	105,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0		0190105030159		1,600.00	103,600.00	00150000001
4-15	转账支出				0190105030159		3,220.00	100,380.00	00150000001
4-22	转账收入	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159	3,000.00		103,380.00	00150000001
4-23	转账支出	0	0	长沙天天向上文具有限公司	0190105030159		1,000.00	102,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监管管理部门	0190105030159		1,500.00	100,880.00	00150000001
4-26	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		200,880.00	00150000001
4-30	转账支出	0	0	松花江饺子有限公司	0190105030158		4,000.00	196,880.00	00150000001

截止：2019年4月30日 账户余额（额度）：196,880.00 保留余额：0 冻结余额：0 透支余额：0 可用余额（额度）：196,880.00  
 截止：2019年4月30日 账户可用余额（额度）：196,880.00 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					借或贷	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	3 购买固定资产	固定资产				1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	12	证	5 支付招聘费	管理费用					1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14	证	8 发放工资	应付职工薪酬					9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14	证	12 上缴公积金	支付公积金					1	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	15	证	18 缴纳社保	支付社保					3	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	22	证	22 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	30 购买办公用品	管理费用					1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	24	证	34 捐款	营业外支出					2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	26	证	35 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	证	40 报销招待费	管理费用					4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		本月合计		2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		本年累计		2	0	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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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



## 11. 试题编号：1-7-11：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。

长沙湘湘餐饮管理有限公司 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：

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	湖南千禧餐具有限公司	0190105030158		8,000.00	548,500.00	00150000001
5-7	转账收入	0	0	程维	0190105030159	2,000.00		550,500.00	00150000001
5-11	转账支出	0	0		0190105030159		60,000.00	490,500.00	00150000001
5-15	转账支出	0	0	新奥燃气湖南分公司	0190105030159		3,000.00	487,500.00	00150000001
5-23	转账支出	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030159		500.00	487,000.00	00150000001
5-25	转账收入	0	0	湖南奇达商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		587,000.00	00150000001
5-26	转账收入	0	0		0190105030158	200,000.00		787,000.00	
5-31	转账收入	0	0	李浩	0190105030158	2,000.00		789,000.00	00150000002
5-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账		25.00	788,975.00	00150000001

## 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					凭证	余额						
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分	
5	1	证	期初余额										证	5	5	6	5	0	0	0	0
5	1	证	7 购买餐具一批	管理费用				8	0	0	0	0	证	5	4	8	5	0	0	0	0
5	7	证	10 购买调料	管理费用				5	0	0	0	0	证	5	4	8	0	0	0	0	0
5	12	证	12 发放工资	应付职工薪酬				6	0	0	0	0	证	4	8	8	0	0	0	0	0
5	14	证	15 营业收入	主营业务收入、应交税费	5	0	0	0	0	0	0	0	证	5	3	8	0	0	0	0	0
5	15	证	17 支付燃气费	管理费用				3	0	0	0	0	证	5	3	5	0	0	0	0	0
5	23	证	25 购买食品袋	管理费用				5	0	0	0	0	证	5	3	4	5	0	0	0	0
5	25	证	30 营业收入	营业外支出	1	0	0	0	0	0	0	0	证	6	3	4	5	0	0	0	0
5	26	证	33 存现	库存现金	2	0	0	0	0	0	0	0	证	8	3	4	5	0	0	0	0
5	31	证	39 收到员工还款	其他应收款			2	0	0	0	0	0	证	8	3	6	5	0	0	0	0
5	31		本月合计		3	5	2	0	0	0	0	0	证	8	3	6	5	0	0	0	0
5	31		本年累计		3	5	2	0	0	0	0	0	证	8	3	6	5	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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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	实训室配置 30 台联网的电脑, 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: 本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 1 分, 直至扣完 10 分为止; 2、表内数据填写正确记 9 分, 每缺少或填错一项扣 1 分, 直至扣完 10 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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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



## 15. 试题编号：1-7-15：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。

上海智慧文具制造有限公司 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：

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	湖南兴荣商贸有限公司	1901001646497111558	100,000.00		476,500.00	00150000001
5-7	转账支出	0	0	席金元	1901001646497111558		500.00	476,000.00	00150000001
5-10	转账支出	0	0	长沙小星星文具有限公司	1901001646497111558		61,000.00	415,000.00	00150000001
5-15	转账支出	0	0	长沙远达文具有限公司	1901001646497111558		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	1901001646497111558	11,000.00		376,000.00	00150000001
5-22	转账支出	0	0	李兴武	1901001646497111558		800.00	375,200.00	00150000001
5-25	转账支出	0	0	湖南省红十字会	1901001646497111558		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	1901001646497111558	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	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	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	支付办公费	管理费用								5	0	0	0	0	0		借	4	7	6	0	0	0	0	
5	10	记	发放工资	应付职工薪酬								6	1	0	0	0	0		借	4	1	5	0	0	0	0	
5	14	记	采购原材料	原材料、应交税费								5	0	0	0	0	0		借	3	6	5	0	0	0	0	
5	15	记	收到欠款	应收账款	1	1	0	0	0	0	0			借	3	7	6	0	0	0	0	0	0	0	0		
5	22	记	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	捐款	营业外支出								5	0	0	0	0	0		借	3	2	5	2	0	0	0	0
5	26	记	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	0	0	0		
5	31	记	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	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	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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

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	00150000001
6-3	转账支出	0	0	湖南省电力公司	600251015589		380.00	1,004,620.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0		600251015589		110,000.00	894,620.00	00150000001
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	00150000001
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	00150000001
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	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	600251015589	20,000.00		880,666.00	00150000001
6-22	转账收入	0	0	湖南纳兰电子有限公司		20,000.00		900,666.00	00150000002
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	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		100.00	1,100,566.00	00150000001

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）：1,100,566.00 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	期初余额										借	9	9	2	0	0	0	0	0	0
6	1	记	6 购买机器							1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	3	记	9 支付电费																			
6	7	记	13 发放工资							1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	8	记	16 采购商品																			
6	12	记	21 收到欠款							5	7	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	15	记	26 支付广告费																			
6	21	记	35 收到捐款																			
6	27	记	37 收到货款							2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	28	记																				
6	30	记	42 员工借支																			
6	30		本月合计							2	7	9	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	30		本年累计							2	1	8	8	3	4	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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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：

#### 中国银行客户存款对账单

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
6-1	转账支出	0	0	常德杨矮子食品贸易有限公司	600251015589		13,000.00	985,756.00	00150000001
6-3	转账收入	0	0	湖南味得味食品贸易有限公司	600251015589	3,000.00		988,756.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0		600251015589		110,000.00	878,756.00	00150000001
6-8	转账收入	0	0	湖南绝味鸭脖	600251015589	20,000.00		898,756.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南香飘飘辣条有限公司	600251015589	57,500.00		956,256.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	湖南净得多广告有限公司	600251015589		2,000.00	954,256.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字会	600251015589	20,000.00		974,256.00	00150000001
6-22	转账收入	0	0	湖南吃饱饱湘味有限公司		20,000.00		994,256.00	00150000002
6-27	转账收入	0	0	湖南兴业食品有限公司	600251015589	30,000.00		1,024,256.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		100.00	1,024,156.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：1,024,156.00 保留余额：0 冻结余额：0 透支余额：0 可用余额（额度）：1,024,156.00  
 截止：2019年6月30日 账户可用余额（额度）：1,024,156.00 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	期初余额										借	9	9	8	7	5	6	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	借	9	8	6	7	5	6	0	0
6	3	记	9 支付电费	管理费用								3	8	0	0	0	0	0	0	0	0	借	9	8	6	3	7	6	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	借	8	7	6	3	7	6	0	0
6	8	记	16 销售商品	主营业务收入、应交税费	2	0	0	0	0	0	0											借	8	9	6	3	7	6	0	0
6	12	记	21 收到欠款	应收账款	5	7	5	0	0	0	0											借	9	5	3	8	7	6	0	0
6	15	记	26 支付广告费	销售费用								2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	9	5	1	8	7	6	0	0
6	21	记	35 收到捐款	营业外收入	2	0	0	0	0	0	0											借	9	7	1	8	7	6	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	0											借	9	9	1	8	7	6	0	0
6	28	记	收到押金	其他应付款			2	0	0	0	0											借	9	9	3	8	7	6	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	借	9	8	8	8	7	6	0	0
6	30		本月合计		1	1	9	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	9	8	8	8	7	6	0	0
6	30		本年累计		1	1	9	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	9	8	8	8	7	6	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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑, 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: 本模块测试时间 20 分钟。

### (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	10	1、表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 1 分, 直至扣完 10 分为止; 2、表内数据填写正确记 9 分, 每缺少或填错一项扣 1 分, 直至扣完 10 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	实训室配置 30 台联网的电脑, 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: 本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 1 分, 直至扣完 10 分为止; 2、表内数据填写正确记 9 分, 每缺少或填错一项扣 1 分, 直至扣完 10 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

### (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

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	湖南聚然鞋业有限公司	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	期初余额										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
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
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	6	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
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	5	0	0	0	0	0												
6	28	记	收到押金	其他应付款		4	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	1	7	7	5	0	0	0	0	0	0	0
6	30		本年累计		1	7	6	0	0	0	0	1	7	7	5	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

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 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	0015000001
6-3	转账支出	0	0	银川电力局	0190105030159		560.00	742,740.00	0015000001
6-7	转账支出	0	0		0190105030159		120,000.00	622,740.00	0015000001
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	0015000001
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	0015000001
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	0015000001
6-21	转账收入	0	0	湖南旼旼商贸有限公司	0190105030159	20,000.00		582,840.00	0015000001
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	0015000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		600.00	695,240.00	0015000001

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
6	1	记	期初余额									借	6	5	7	6	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
6	3	记	9 支付电费	管理费用							5	6	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	
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	
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	
6	15	记	26 支付广告费	销售费用							3	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	
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	
6	30	记	42 员工借支	其他应收款								5	0	0	0	0	0	0	
6	30		本月合计		1	6	5	6	0	0	0	2	4	6	0	6	0	0	
6	30		本年累计		1	6	5	6	0	0	0	2	4	6	0	6	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	实训室配置 30 台联网的电脑, 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: 本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	1、表头和签名填写齐全, 正确记 1 分, 每缺少或填错一项扣 1 分, 直至扣完 10 分为止; 2、表内数据填写正确记 9 分, 每缺少或填错一项扣 1 分, 直至扣完 10 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													
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	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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。



### 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

The image shows a blank '差旅费报销单' (Travel Expense Reimbursement Form). The form is titled '差旅费报销单' and includes fields for '部门' (Department), '填报日期' (Reporting Date), '姓名' (Name), '出差事由' (Business Purpose), '出差日期' (Travel Dates), and '住宿标准' (Accommodation Standard). It also has a table for recording expenses with columns for '交通费' (Transportation), '住宿费' (Accommodation), and '其他' (Other). The form is numbered '第 页 共 页' (Page of Total Pages).

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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

差旅费报销单															第_____页												
部门		填报日期 年 月 日										共 页															
姓名	出差事由				出差日期	自 年 月 日	至 年 月 日	共 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	记	类	别	全	额	时	间	标	准	全	额	日	数	全	额	日	数	全	额	摘	要	全	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	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

### (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	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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。



## 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

The form is titled '差旅费报销单' (Travel Expense Reimbursement Form). It includes fields for the department (部门), reporting date (填报日期), and the employee's name (姓名). The main table has columns for start and end dates, mode of transport (交通工具), amount (金额), and other expenses (其他). There are also sections for '小计' (Subtotal) and '总计金额' (Total Amount) in both numerical and written forms. Signatures for the supervisor (主管) and auditor (审核) are required at the bottom.

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

### (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	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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。

## 8. 试题编号：1-8-8：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，采购部员工杨淳报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：采购商品；

2019年8月06日，长沙往武汉，当日达，乘高铁，票价¥164.50；

2019年8月10日，武汉返长沙，当日达，乘高铁，票价¥164.50；

住宿标准：300元/日，无预支；

主管：李荣利、审核：李喜彤

差旅费报销单															第_____页													
部门		填报日期 年 月 日										共 页																
姓名	出差事由				出差日期	自 年 月 日	至 年 月 日	共 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	记	类	别	全	额	时	间	标	准	全	额	日	数	全	额	日	数	全	额	摘	要	全	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	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

### (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	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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。

## 9. 试题编号：1-8-9：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，生产部员工王圣鑫报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：培训学习；

2019年5月20日，长沙往杭州，当日达，乘高铁，票价¥405.00；

2019年5月24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

The image shows a blank '差旅费报销单' (Travel Expense Reimbursement Form) with the following structure:

- Header:** 差旅费报销单 (Travel Expense Reimbursement Form)
- Form Fields:**
  - 部门 (Department):
  - 填报日期 (Reporting Date): 年 月 日
  - 第 页 共 页
  - 姓名 (Name):
  - 出差事由 (Business Purpose):
  - 出差日期 (Travel Dates): 自 年 月 日 至 年 月 日 共 天
  - 起讫时间及地点 (Start and End Time and Location):
  - 车船费 (Transportation Fee): 类别, 金额
  - 夜间乘车补助费 (Night Travel Allowance): 时间, 标准, 金额
  - 出差补助费 (Travel Allowance): 金额
  - 住宿费 (Accommodation Fee): 金额
  - 其他 (Others): 摘要, 金额
  - 小计 (Subtotal):
  - 总计金额 (大写) (Total Amount in Large Characters):
  - 件 佰 拾 元 角 分
  - 预支 (Advance):
  - 核销 (Settlement):
  - 退补 (Refund/Adjustment):
  - 主管 (Supervisor):
  - 审核 (Auditor):
  - 填报人 (Reporter):

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

### (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	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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。

## 10. 试题编号：1-8-10：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13日，设计部员工李果报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：培训学习；

2019年7月07日，长沙往杭州，当日达，乘高铁，票价¥405.00；

2019年7月10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1000.00元；

主管：郑小玲、审核：张华新

The form is titled '差旅费报销单' (Travel Expense Reimbursement Form). It includes fields for '部门' (Department), '填报日期' (Reporting Date), '姓名' (Name), '出差事由' (Business Purpose), '出差日期' (Travel Dates), and '自' (From). The main table has columns for '起讫时间及地点' (Start/End Time and Location), '车船费' (Transportation Fees), '夜间乘车补助费' (Night Travel Allowance), '出差补助费' (Travel Allowance), '住宿费' (Accommodation Fees), and '其他' (Others). It also has a '小计' (Subtotal) section and a '总计金额' (Total Amount) section with fields for '预支' (Advance) and '报销' (Reimbursement). There are signature lines for '主管' (Supervisor), '审核' (Auditor), and '填报人' (Reporter).

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

### (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	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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

The form is titled '差旅费报销单' (Travel Expense Reimbursement Form). It includes fields for the department (部门), reporting date (填报日期), and the employee's name (姓名). The main table is divided into several columns: '出差事由' (Business Purpose), '出差日期' (Travel Dates), '交通费' (Transportation Expenses), '住宿费' (Accommodation Expenses), and '其他' (Others). Each expense category has sub-columns for '时间' (Time), '标准' (Standard), and '金额' (Amount). There are also fields for '预支' (Advance), '核销' (Cancellation), and '退补' (Refund/Supplement). The form includes a barcode on the left and a '主管' (Supervisor) and '审核' (Auditor) section at the bottom.

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

### (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	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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

The form is titled '差旅费报销单' (Travel Expense Reimbursement Form). It includes fields for '部门' (Department), '填报日期' (Reporting Date), '姓名' (Name), '出差事由' (Purpose), and '出差日期' (Travel Dates). The main table has columns for '起讫时间及地点' (Start/End Time and Location), '车船费' (Transportation/Fuel), '夜间乘车补助费' (Night Travel Allowance), '出差补助费' (Travel Allowance), '住宿费' (Accommodation), and '其他' (Others). Each column has sub-columns for '月' (Month), '日' (Day), '起' (Start), '止' (End), '类别' (Category), and '金额' (Amount). There are also columns for '小计' (Subtotal) and '总计金额' (Total Amount). The form includes a barcode on the left and a '附件张数' (Number of Attachments) field on the right. At the bottom, there are fields for '主管' (Supervisor), '审核' (Auditor), and '填报人' (Reporter).

##### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

##### (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	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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

The form is titled '差旅费报销单' (Travel Expense Reimbursement Form). It includes fields for the department (部门), reporting date (填报日期), and the employee's name (姓名). The main table has columns for start and end dates, transportation type (e.g., train, bus, plane), amount, and other expenses. There are also sections for '小计' (Subtotal) and '总计金额' (Total Amount) with fields for '预支' (Advance) and '核销' (Settlement). Signatures for '主管' (Supervisor) and '审核人' (Reviewer) are at the bottom.

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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。





### 17. 试题编号：1-8-17：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20日，总经理办公室员工陈晨报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：市场考察；

2019年5月15日，衡阳往桂林，当日达，乘高铁，票价¥100.00；

2019年5月19日，桂林返衡阳，当日达，乘高铁，票价¥100.00；

住宿标准：300元/日，预支2000.00元；

主管：周鑫燕、审核：聂博扬

The image shows a blank 'Travel Expense Reimbursement Form' (差旅费报销单). The form includes fields for 'Department' (部门), 'Reporting Date' (填报日期), 'Name' (姓名), 'Business Reason' (出差事由), 'Start Date' (出差日期), and 'End Date' (出差日期). It also has a large table for recording expenses, with columns for 'Start Time and Location' (起讫时间及地点), 'Transportation' (车船费), 'Night Train Subsidy' (夜间乘车补助费), 'Travel Allowance' (出差补助费), 'Accommodation' (住宿费), and 'Others' (其他). The form is designed for detailed recording of travel costs and includes a 'Total' (小计) section at the bottom.

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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。



### 18. 试题编号：1-8-18：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25日，销售部员工杨仲宇报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：拓展市场；

2019年4月12日，长沙往武汉，当日达，乘火车，票价¥53.50；

2019年4月15日，武汉返长沙，当日达，乘火车，票价¥53.50；

住宿标准：200元/日，预支1000.00元；

主管：刘晋、审核：张诗

The form is titled '差旅费报销单' (Travel Expense Reimbursement Form). It includes fields for the department (部门), reporting date (填报日期), and the employee's name (姓名). The main table is divided into several columns: '出差事由' (Business Purpose), '出差日期' (Travel Dates), '交通费' (Transportation Expenses), '住宿费' (Accommodation Expenses), and '其他' (Others). Each expense category has sub-columns for '时间' (Time), '标准' (Standard), and '金额' (Amount). There are also fields for '预支' (Advance), '核销' (Settlement), and '退补' (Refund/Supplement). The form includes a barcode on the left and a '主管' (Supervisor) and '审核' (Auditor) section at the bottom.

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

#### (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	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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。

## 20. 试题编号：1-8-20：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，销售部员工曹远报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：拓展市场；

2019年7月18日，长沙往杭州，当日达，乘飞机，票价¥645.00；

2019年7月21日，杭州返长沙，当日达，乘飞机，票价¥460.00；

住宿标准：200元/日，预支2000.00元；

主管：鲁庆华、审核：汤韵煜

旅 差 费 报 销 单														第	页
部门		填报日期 年 月 日										共		页	
姓名	出差事由			出差日期		自 年 月 日		至 年 月 日		共 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				附件张数	
月日起	月日迄	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	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	实训室配置 30 台联网的电脑，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：

本模块测试时间 20 分钟。

### (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	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。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

### 1. 试题编号：2-1-1

#### 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					<b>280,000.00</b>
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					<b>38,000.00</b>
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					<b>21,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>339,000.00</b>

#### (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. 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
<b>资产:</b>			
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
<b>成本:</b>			
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	
<b>负债:</b>			
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
<b>所有者权益:</b>			
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. 湖南表里如一玻璃有限公司 2019 年 5 月份发生的主要经济业务如下：

(1) 2019 年 05 月 04 日，采购原材料。

1-1

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	十	万	千	百	十		元	角	分
1	实木镜框	个		30000	35.00	1	0	5	0	0	0	0	0	0	
2	镜片	米		35000	30.00	1	0	5	0	0	0	0	0	0	
3	万向轮	根		80000	5.00	4	0	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	

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

1-2

付 款 申 请 单			字 号
2019 年 05 月 04 日			
收款单位	湖南弘达玻璃有限公司	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 李芊	

1-3

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05月04日      流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全 称	湖南表里如一玻璃有限公司	收款人	全 称	湖南弘达玻璃有限公司
	账 号	43008501245970125694		账 号	600028701554
	开户行	中国建设银行雨花区支行		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: 9292322920149689					

打印时间: 2019-05-04 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

1-4

### 湖南增值税专用发票

No 00584691      4300174130  
00584691

机器编号: 889902615321      开票日期: 2019年05月04日

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		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					
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
*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							¥325000.00
价税合计(大写)		⊗ 贰佰捌拾贰万伍仟圆整		(小写) ¥2825000.00			
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		校 验 码: 58656 5988 914302598410154669 发票专用章					
收 款 人: 李鑫		复 核: 向南		开 票 人: 张然		销 售 方: (章)	

第三联: 发票联 购买方记账凭证

1-5



## 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：王泽林

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：43008501245970126694

账号：600028701554

2019年05月04日

2019年05月04日

(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)

2-2

### 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)

(3) 2019年 05月 11日, 报销业务招待费。

3-1



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。



3-2

费用报销单		金额					备注			
报销项目	摘要	百	十	千	百	元		角	分	
业务招待费	招待信阳李总吃饭				5	1	5	0	0	
合计					¥	5	1	5	0	0
金额大写: 佰 拾 万 仟 佰 壹 拾 伍 元 零 角 零 分		原借款:		元		应退(补)款:		元		
会计主管	张杨	复核		出纳	李羊	报销人	赵可心			

3-3

**湖南增值税普通发票**

No **09328034**      064001800104  
09328034

430001800104      开票日期: 2019年05月11日

机器编号: 889911246916

<p>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</p>	<p>密码区 03-874-2392-42&gt;-&gt;-34*31&lt;066 92289&gt;2217*&gt;/29262735*25*83 +16985--99&gt;7&gt;1671*7*/2&lt;66-9 2&lt;-*264/5-018-6/0/4&lt;+&gt;+/+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;">500.00</td> <td style="text-align: center;">3%</td> <td style="text-align: right;">15.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合计</td> <td style="text-align: right;">¥500.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥15.00</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	*生活服务*餐饮服务					500.00	3%	15.00	合计					¥500.00		¥15.00	<p>价税合计(大写)      <input checked="" type="checkbox"/> 伍佰壹拾伍圆整      (小写) ¥515.00</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					500.00	3%	15.00																		
合计					¥500.00		¥15.00																		
<p>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</p>	<p>校验码 1449426695618425 914301479770601647 发票专用章</p>																								
<p>收款人: 张君瑞      复核: 孟佳思      开票人: 胡瑞鑫      销售方: (章)</p>																									

www.yunsx.com

(4) 2019年05月16日, 销售商品。

4-1

**湖南增值税专用发票**

No **00123507**      4300174130  
00123507

4300174130      开票日期: 2019年05月16日

机器编号: 889902615321

此联不作为报销和抵扣凭证使用

<p>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</p>	<p>密码区 03-884-2392-42&gt;-&gt;-34*31&lt;066&gt; 92289&gt;2317*&gt;/29262735*25*83- +16985--99&gt;7&gt;1761*7*/2&lt;66-93 2&lt;-*263/5-018-6/0/4&lt;+&gt;+/+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>*日用杂品*落地穿衣镜</td> <td></td> <td>面</td> <td>16000</td> <td>160.00</td> <td style="text-align: right;">2560000.00</td> <td style="text-align: center;">13%</td> <td style="text-align: right;">332800.00</td> </tr> <tr> <td>*日用杂品*旋转穿衣镜</td> <td></td> <td>面</td> <td>22000</td> <td>200.00</td> <td style="text-align: right;">4400000.00</td> <td style="text-align: center;">13%</td> <td style="text-align: right;">572000.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合计</td> <td style="text-align: right;">¥6960000.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥904800.00</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	*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	<p>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</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																										
*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																										
<p>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</p>	<p>校验码 58656588902682982606 9143084015697445A7 发票专用章</p>																																
<p>收款人: 李芊      复核: 张扬      开票人: 赵琦      销售方: (章)</p>																																	

www.yunsx.com

4-2

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05月16日      流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	长沙鹏宇商贸有限公司	收款人	全称	湖南表里如一玻璃有限公司
	账号	368025487960145990		账号	43008501245970125694
	开户行	兴业银行雨花区支行		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元整	凭证号码		02316796
凭证种类		电子转账凭证	用途		货款
结算方式		转账	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 		

(借方回单)

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

4-3

**销货单**

客 户: 长沙鹏宇商贸有限公司      单据日期: 2019年05月16日  
 联系电话: 0731-85369106      仓库:      单据编号: Y1-2019-05-16-005X-0001  
 送货地址: 湖南省长沙市雨花区学院路13号

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
落地穿衣镜	面	16000	180.80	2892800.00	
旋转穿衣镜	面	22000	226.00	4972000.00	
合 计:				¥ 7864800.00	

备注:      制单人:      仓管: 盛宇      业务员: 孟宇      客户签名: 周晨

一联存根 (白) 二联客户 (红)

4-4



## 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：李丽

开户银行：兴业银行雨花区支行

账号：368025487960145990

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

(5) 2019 年 05 月 27 日，提取现金。

5-1



(6) 2019年05月31日，计提本月工资。

6-1

### 湖南表里如一玻璃有限公司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	6,000.00		6,000.00
财务部	13,500.00		13,500.00
销售部	15,500.00	5,000.00	20,500.00
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
生产部/主管	4,000.00		4,000.00
生产部/工人	14,000.00		14,000.00
<b>合计</b>	<b>63,500.00</b>	<b>5,000.00</b>	<b>68,500.00</b>

制单人：武霞

6-2



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
落地穿衣镜	800		
旋转穿衣镜	1000		
合计	1800		

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  
小数尾差计入旋转穿衣镜

制表人：赵琦

(7) 2019年05月31日，计提固定资产折旧。

7-1

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					<b>280,000.00</b>	<b>2,527.78</b>
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					<b>38,000.00</b>	<b>944.45</b>
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					<b>21,000.00</b>	<b>583.34</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>339,000.00</b>	<b>4,055.57</b>

制表人：赵琦

(8) 2019年05月31日，结转制造费用。

8-1

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

(9) 2019年05月31日,完工产品入库。

9-1

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  
尾差计入月末在产品

制单人: 赵琦

9-2

成本计算表

产品名称: 落地穿衣镜 完工: 16000 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	516750.00	1659.00	675.00	519084.00
材料分配表	1300000.00			1300000.00
职工薪酬分配表		6222.24		6222.24
制造费用分配表			2901.20	2901.20
本月生产成本合计	1300000.00	6222.24	2901.20	1309123.44
生产成本累计	1816750.00	7881.24	3576.20	1828207.44
分配率	60.56	0.34	0.16	
完工产品总成本	968960.00	5440.00	2560.00	976960.00
月末在产品成本	847790.00	2441.24	1016.20	851247.44

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

制单人: 赵琦

9-3

## 入 库 单

2019年05月31日

100203

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	落地穿衣镜	面		16000										
2	旋转穿衣镜	面		20000										
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分

记账 赵琦      保管 威宇      制票      交货人 马平

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

(10) 2019年05月31日，结转产品销售成本。

10-1

**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

(11) 2019年05月31日，结转未交增值税。

11-1

**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

(12) 2019年05月31日，计提附加税。

12-1

**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：赵琦

(13) 2019年05月31日，结转损益。

5. 账簿的查询与输出

(1) “库存商品-落地穿衣镜”的期末余额为：\_\_\_\_\_

(2) 生产成本”本期借方累计发生额为：\_\_\_\_\_

6. 会计报表的填制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表灰色单元格的数据）：

## 利润表

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	6,960,000.00	
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用	21,598.34	
管理费用	30,944.45	
财务费用（收益以“-”号填列）		
资产减值损失		
加：公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）		
投资收益（净损失以“-”号填列）		
其中对联营企业与合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-
营业外收入		
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
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）	-	-
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
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	实训室配置 45 台联网电脑，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

四、评分细则

评价项目	配分	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 3 分（结转损益类业务为 4 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或金额涂改，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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

## 2. 试题编号：2-1-2

### 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					<b>660,000.00</b>
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					<b>32,500.00</b>
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					<b>321,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>1,013,500.00</b>

### (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. 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
<b>资产:</b>			
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
<b>负债:</b>			
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
<b>所有者权益:</b>			
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. 湖南宁夏朵伞有限公司 2019 年 4 月份发生的主要经济业务如下：  
 (1) 2019 年 04 月 03 日，生产车间领用原材料。

1-1

领料单							NO: 910001	
领用部门: 生产部				日期: 2019年04月03日				
品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途	第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)
			请领	实领				
银胶布		米	10000	10000	8.00	80000.00	晴雨伞	
防风伞骨		根	4500	4500	50.00	225000.00	、	
把手		个	4500	4500	5.00	22500.00	、	
总计: ①佰 叁拾贰 万 柒 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分							¥ 327,500.00	
主管		记账 许倩		发料		领料人 周江衡		

1-2

### 领 料 单

NO: 910002

领用部门: 生产部 日期: 2019年 04 月 05 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
珍珠胶		米	12000	12000	15.00	180000.00	遮阳伞
防风伞骨		根	5500	5500	50.00	275000.00	、
把手		个	5500	5500	5.00	27500.00	、
总计:			⊗ 佰 肆 拾 捌 万 贰 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		¥ 982,500.00		

主管: \_\_\_\_\_ 记账: 许倩 \_\_\_\_\_ 发料: \_\_\_\_\_ 领料人: 周江衡

(2) 2019年04月05日, 报销购买展厅装饰品费用。

2-1

### 宁夏增值税普通发票

发票号码: 064001800104 No 09328034

机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月05日

购买方名称: 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: 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+	校验码: 14494	税率: 3% 税额: 16.89
货物或应税劳务、服务名称: *工艺品*人造花类王工艺品 规格型号: _____ 单位: _____ 数量: _____ 单价: _____ 金额: 563.11		价税合计(大写): ⊗ 伍佰捌拾圆整 (小写) ¥580.00	
销售方名称: 银川象印日用百货有限公司 纳税人识别号: 91640147974641H859 地址、电话: 银川市兴庆区富光路9号 0731-85479658 开户行及账号: 兴业银行富光路支行 368894479797110114 收款人: 蒋璇 复核: 李强 开票人: 李强	发票专用章: 91640147974641H859 发票专用章		

2-2

### 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	千	元	角	分	
装饰费	购买装饰办公室及展厅用饰品	5	0	0	0	0	
合 计		¥ 5 0 0 0 0					

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

会计主管: 王产语 复核: \_\_\_\_\_ 出纳: 郑雅文 报销人: 黄颖梅

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



(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:宁夏朵晴伞业有限公司 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:



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



**宁夏增值税专用发票**

No 00123507      6400174130  
00123507

机器编号: 889902615321      开票日期: 2019年04月11日

此联不作报销和记账凭证使用

<b>购买方</b>	名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 纳税人识别号: 916402650145874012 地址、电话: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254 开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 368859000125456977	<b>密</b>	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				
<b>货物或应税劳务、服务名称</b>	<b>规格型号</b>	<b>单位</b>	<b>数量</b>	<b>单价</b>	<b>金额</b>	<b>税率</b>	<b>税额</b>
*日用杂品*晴雨伞		把	5000	120.00	600000.00	13%	78000.00
*日用杂品*遮阳伞		把	5500	160.00	880000.00	13%	114400.00
合 计					¥1480000.00		¥192400.00
<b>价税合计(大写)</b>		<input checked="" type="checkbox"/> 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整		<b>(小写)</b> ¥1,672,400.00			
<b>销售方</b>	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	<b>备</b>	校验码 58656 58994 25329 62606 				
收款人: 郑雅文      复核: 许倩      开票人: 许倩      销售方: (章)							

税总局 [2017] 212 号 海南华森实业有限公司

WWW.YUNSX.COM

3-3

### 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: 陈中      签约代表: 苏丹  
 开户银行: 兴业银行惠农区支行      开户银行: 中国工商银行兴庆区支行  
 账号: 368859000125456977      账号: 2902850014587401563  
 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: 0731-89603259  
 送货地址: 宁夏石嘴山市惠农区新桥路4号

仓库:  
 单据日期: 2019年04月11日  
 单据编号: Y1-2019-04-11-00SX-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)

(4) 2019年04月12日, 采购原材料。

### 中国工商银行 业务回单(付款) 凭证

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: 00000000000000  
 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.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 (01)

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

发票号码: 6400174130 No 00584691  
 机器编号: 889902615321  
 开票日期: 2019年04月12日

购 买 方 名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	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						
货物或应税劳务、服务名称 *日用杂品*橡胶布 *日用杂品*珍珠胶布 *日用杂品*防风伞骨 *日用杂品*把手	规格型号 米 米 根 个	单 位 米 米 根 个	数 量 10000 10000 8000 7000	单 价 8.00 15.00 50.00 5.00	金 额 80000.00 150000.00 400000.00 35000.00	税 率 13% 13% 13% 13%	税 额 10400.00 19500.00 52000.00 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	
销 售 方 名称: 银川丰瑞雨伞配件有限公司 纳税人识别号: 916401497971B01464 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 发票专用章 916401497971B01464						
收款人: 李兰 复核: 王静 开票人: 杨威	销售方: (章)						

4-3

### 入 库 单

100202

2019年04月12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	银胶布	米		10000	8.00			8	0	0	0	0	0	
2	珍珠胶布	米		10000	15.00			1	5	0	0	0	0	
3	伞骨	根		8000	50.00			4	0	0	0	0	0	
4	把手	个		7000	5.00			3	5	0	0	0	0	
合计						¥665,000.00								

记账 许倩                      保管 朱亚婷                      制票                      交货人 李军

4-4

### 付 款 申 请 单

2019年04月12日

字 号

收款单位	银川平瑞汽车配件有限公司	付款原因
账号	2901400169797001699	购买原材料
开户行	中国工商银行西夏区支行	<b>银行转讫</b>
大写金额	陆拾陆万零仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写: ¥500,000.00	
审	同志社	财 同意付款
批	苏丹	务 上产浩

会计主管 上产浩                      复核 上产浩                      出纳 邵耀文

4-5



## 商品购销合同

甲方(购货方): 宁夏朵晴伞业有限公司

乙方(销货方): 银川丰瑞雨伞配件有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式:

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

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真,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: 宁夏朵晴伞业有限公司

乙方: 银川丰瑞雨伞配件有限公司

签约代表: 苏丹

签约代表: 夏雨

开户银行: 中国工商银行兴庆区支行

开户银行: 中国工商银行西夏区支行

账号: 2902850014587401563

账号: 290100164797001644

2019年04月12日

2019年04月12日

(5) 2019年04月17日,缴纳并分配水电费。

5-1

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: 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.E.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

5-2

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

5-3

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 6.1901  
 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

5-4

064001800104 宁夏增值税普通发票 No 00328034 064001800104  
 机徽编号：889911246916 开票日期：2019年04月17日 00328034

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 码 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 区 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)	

5-5



付款申请单			字号
2019年04月17日			
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	佰 拾 万 壹 仟 叁 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分		
附件	小写: ¥1,380.00		
审	同意付款	财	同意付款
批	苏丹	务	王声语
会计主管 王声语		复核 王声语	
		出纳 孙雅文	

5-6

付款申请单			字号
2019年04月17日			
收款单位	宁夏电力公司银川分公司	付款原因	
账号	29010305562227742582	电费	
开户行	中国工商银行五一支行	银行转讫	
大写金额	佰 拾 万 壹 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附件	小写: ¥1,600.00		
审	同意付款	财	同意付款
批	苏丹	务	王声语
会计主管 王声语		复核 王声语	
		出纳 孙雅文	

5-7

064001800104		宁夏增值税普通发票		No 00328064				
机器编号: 889911246916		开票日期: 2019年04月17日		064001800104 00328064				
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 03-874-2392-42->->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 码 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 区 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/-+3+						
货物或应税劳务、服务名称 *水冰雪*水费		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
						1266.06	9%	113.94
合 计						¥1266.06		¥113.94
价税合计(大写)		壹仟叁佰捌拾圆整		(小写) ¥1380.00				
名称: 银川市自来水有限公司 纳税人识别号: 916401105648736562 地址、电话: 银川市西夏区城南大道104号 0731-85623147 开户行及账号: 中国工商银行城南支行 2901362500124879676		校验码 14494 32364 956		收款人: 马睿 复核: 肖云 开票人: 肖云 销售方: (章)		发票专用章 064001105648736562		

(6) 2019年04月30日, 计提本月工资。

6-1

宁夏朵晴伞业有限公司4月工资汇总表

2019年4月30日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	8,000.00		8,000.00
财务部	14,500.00		14,500.00
销售部	18,000.00	15,600.00	33,600.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
生产部/主管	4,500.00		4,500.00
生产部/工人	20,000.00		20,000.00
<b>合计</b>	<b>73,000.00</b>	<b>15,600.00</b>	<b>88,600.00</b>

制单人：黄颖梅

6-2

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	
晴雨伞	500		
遮阳伞	600		
<b>合计</b>	<b>1100</b>		

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  
小数尾差计入遮阳伞

制表人：许倩

(7) 2019年04月30日，计提固定资产折旧。

7-1

固定资产折旧明细表

2019年4月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年7月	10	300,000.00	2,500.00
2	超声波清洗机	生产部门	2016年7月	10	250,000.00	2,083.33
3	冷水机	生产部门	2016年7月	10	100,000.00	833.33
4	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00	277.78
小计					<b>660,000.00</b>	<b>5,694.44</b>
5	电脑	管理部门	2016年7月	3	18,000.00	500.00
6	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
7	办公桌	管理部门	2016年7月	5	8,500.00	141.67
小计					<b>32,500.00</b>	<b>808.34</b>
8	电脑	销售部门	2016年7月	3	15,000.00	416.67
9	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
10	货车	销售部门	2016年7月	4	300,000.00	6,250.00
小计					<b>321,000.00</b>	<b>6,833.34</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>1,013,500.00</b>	<b>13,336.12</b>

制表人：许倩

(8) 2019年04月30日，结转制造费用。

8-1

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  
制表人：许倩  
小数点尾数差异计入遮阳伞

(9) 2019年04月30日，完工产品入库。

9-1

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

9-2

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

9-3



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	万	千	百		十
1	晴雨伞	把		4400								
2	遮阳伞	把		5350								
合计 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 零 分 分												
记账 许倩		保管 朱亚婷			制票		交货人 许晴					

(10) 2019年04月30日，结转产品销售成本。

10-1

2019年4月产成品转销成本明细表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	晴雨伞	把	5000.00	72.37	361,850.00
2	遮阳伞	把	5500.00	101.50	558,250.00
合计			10500.00		920,100.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：许倩

(11) 2019年04月30日，结转未交增值税。

11-1

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年4月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/4/30	86,450.00	192,400.00	

制单人：王声语

(12) 2019年04月30日，计提附加税。

12-1

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数 (增值税应纳税额)	税率	金额
1	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制单人：王声语

(13) 2019年04月30日，结转损益。

## 5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额

(1) “生产成本”的本期借方累计发生额为：\_\_\_\_\_

(2) “库存商品-桑蚕丝被”的期末余额为：\_\_\_\_\_

## 6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表灰色单元格的数据）：

### 利润表

会企02表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年4月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额（略）
一、营业收入		
减：营业成本	920,100.00	
税金及附加		
销售费用	40,593.34	
管理费用	32,273.34	
财务费用（收益以“-”号填列）		
资产减值损失		
加：公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）		
投资收益（净损失以“-”号填列）		
其中对联营企业与合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-
营业外收入		
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
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）	-	-
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
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	实训室配置 45 台联网电脑，，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

四、评分细则



评价项目	配分	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 3 分（结转损益类业务为 4 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或金额涂改，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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

### 3. 试题编号：2-1-3

#### 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		<b>660,000.00</b>
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		<b>32,500.00</b>
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					<b>321,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>1,013,500.00</b>

(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. 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
<b>资产:</b>			
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
<b>负债:</b>			
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
<b>所有者权益:</b>			
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. 湖南光明灯泡有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下:

(1) 2019 年 05 月 01 日领用原材料

1-1

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		件	5000	0.75	4350.00	白炽灯	
玻壳		件	5000	0.76	4400.00	白炽灯	
灯头		个	5000	0.55	3190.00	白炽灯	
导线		件	5000	1.00	5000.00	白炽灯	
总计: ⊗ 佰 ⊗ 拾 壹 万 柒 仟 柒 佰 肆 拾 玖 元 零 角 零 分						¥17740.00	
主管 李楚阳		记账 赵潇潇		发料 胡思		领料 赵林	

1-2

## 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		根	6000	0.75	4500.00	荧光灯
碗壳		颗	6000	0.76	4560.00	荧光灯
灯头		个	6000	0.55	3300.00	荧光灯
导线		根	6000	1.00	6000.00	荧光灯
荧光粉		kg	120	150.00	18000.00	荧光灯
总计:					佰 拾 叁 万 陆 仟 叁 佰 陆 拾 零 元 零 角 零 分	¥36360.00

主管 李慧娟

记账 赵潇潇

发料 胡恩

领料 赵林

(2) 2019年 05月 01日, 采购原材料。

2-1

### 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: 李前 签约代表: 李前  
 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: 6211002920128749059 账号: 6406002920128749058  
 2019年 05 月 01 日 2019年 05 月 01 日



2-2

### 付款申请单

2019年05月01日 字 号

收款单位	湖南阿黎材料有限公司	付款原因
账号	6406002920128749058	购买原材料
开户行	中国银行开福区支行	<b>银行转账</b>
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 李梦怡	财务 李梦怡
会计主管	李梦怡	出纳 曾思思
	复核 李梦怡	

2-3

### 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: 00000000 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: 0020101905200002 01901  
 最终授权人: 中国工商银行  
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05月01日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

2-4

### 入 库 单 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	万	千	百		十	元	角
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	
5	荧光粉	kg		120	150.00		1	8	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		保管		制票		交贷人								

赵溪溪 宋玲

2-5

**湖南增值税专用发票** No **43001589** 4300174110  
43001589

机器编号: 889902615321 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: 91430000329365897G	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	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
*电光源*灯丝		根	11800	0.75	8850.00	13%	1150.50
*电光源*玻壳		根	11800	0.76	8968.00	13%	1165.84
*电光源*灯头		个	12300	0.55	6765.00	13%	879.45
*电光源*导线		根	11800	1.00	11800.00	13%	1534.00
*电光源*荧光粉		kg	120	150.00	18000.00	13%	2340.00
合计							¥54383.00
价税合计(大写)						陆万壹仟肆佰伍拾贰元柒角玖分	(小写) ¥61452.79

名称: 湖南阿黎材料有限公司	纳税人识别号: 91430200329357365F	校验码: 58656 59890 266
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	备注: 湖南阿黎材料有限公司 发票专用章

收款人: 李乐乐 复核: 王晓 开票人: 杨西 销售方: (章)

(3) 2019年05月07日, 销售商品。

3-1

**湖南增值税专用发票** No **00123507** 4300174130  
00123507

机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年05月07日

此联不作报销和记账凭证使用

名称: 湖南百户商贸有限公司	纳税人识别号: 91430000329365725D	密码: 03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2
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	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
*电光源*白炽灯		颗	5500	15.00	82500.00	13%	10725.00
*电光源*荧光灯		颗	5700	20.00	114000.00	13%	14820.00
合计							¥196500.00
价税合计(大写)						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	校验码: 58656 59890 266 62606
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	备注: 湖南光明灯泡有限公司 发票专用章

收款人: 陈丹丹 复核: 赵满满 开票人: 赵满满 销售方: (章)

3-2

**ICBC 中国工商银行** 业务回单(收款) 凭证

日期: 2019年05月07日 回单编号: 1524700001

收款人户名: 湖南光明灯泡有限公司 收款人开户行: 中国工商银行雨花支行  
收款人账号: 6217002920128749059

付款人户名: 湖南百户商贸有限公司 付款人开户行: 中国银行望城支行  
付款人账号: 2901464797446455548

金额合计(大写): 贰拾贰万贰仟零肆拾伍元整 小写: RMB222,045.00

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: 2019-05-07  
业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920161905200002.6.1901  
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07日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001



3-4

### 销货单

客 户: 湖南百户商贸有限公司  
 联系电话: 0731-85619956 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	

备注: 制单人: 仓管: 李梅 业务员: 宋一 客户签名: 邹丽

WWW.YUNSX.COM

一联存根(自) 二联客户(红)

3-5

### 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: 邹丽 签约代表: 董楚  
 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: 6217022920128749059  
 2019年05月07日 2019年05月07日

(4) 2019年05月10日,报销购买展厅装饰品费用。

4-1

**费用报销单**

报销部门: **行政部**      2019年 05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		
装饰费	购买装饰办公室及展厅用饰品			2	0	0	0	0	
合 计				¥	2	0	0	0	

金额大写:  佰  拾  万 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: **李梦怡**      复核:      出纳: **曾昱昱**      报销人: **黄樱**

4-2

**湖南增值税普通发票**

430001800104      No 09328034      430001800104

机器编号: 889911246916      开票日期: 2019年05月10日

名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*工艺品*人造花类工艺品					1941.75	3%	58.25
合 计					¥1941.75		¥58.25

价税合计(大写)       贰仟元整      (小写) ¥2000.00

销售方: 湖南莎莎花艺      纳税人识别号: 914301479746411859      地址: 长沙市开福区富光路9号      电话: 0731-85479658      开户行及账号: 兴业银行富光路支行      368854479797110114

收款人: 蒋璇      复核: 李丽      开票人: 李强      销售方: (章)

4-3

币种: 人民币/单位: 元

**支付宝转账电子回单**

回单生成时间: 2019-05-10 10:05:10

付款方	账户名: 湖南光明灯泡有限公司 账号: 77895684@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: 李强 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	2019-05-10 09:22:09
付款金额	小写: 2000.00 大写: 贰仟元整
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



(5) 2019年05月15日, 发放上月工资

5-1

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	童攀	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
销售部	销售主管	刘志	4,500.00	3,500.00	8,000.00	90.00	7,910.00
	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
生产部	工人	周东生	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	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

5-2

付款申请单		字号
2019年05月15日		
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	⊗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 童攀	财
批	赵潇潇	务
	同意付款 赵潇潇	
会计主管	赵潇潇	出纳
	复核	曾思思
	赵潇潇	

5-3

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	凭证号码: 0000000000000
摘要: 发放上月工资	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: 2019-05-15		
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		



(6) 2019年05月31日,计提本月固定资产折旧。

6-1

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		<b>660,000.00</b>	<b>5,694.44</b>	<b>5,694.44</b>
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		<b>32,500.00</b>	<b>808.34</b>	<b>808.34</b>
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				<b>321,000.00</b>	<b>6,833.34</b>	<b>6,833.34</b>
固定资产总计					<b>1,013,500.00</b>	<b>13,336.12</b>	<b>13,336.12</b>

制表人: 赵潇潇

(7) 2019年05月31日,计提本月工资。(小数尾差计入荧光灯)

7-1

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	<b>76,500.00</b>	<b>15,600.00</b>	<b>92,100.00</b>

制单人: 赵潇潇

7-2

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

(8) 2019年5月31日结转未交增值税。

8-1

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

(9) 2019年05月31日, 计提附加税。

9-1

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

(10) 2019年05月31日, 结转制造费用。(小数尾差计入荧光灯)

10-1

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

(11) 2019年05月31日, 完工产品入库。

11-1

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 洋													
记账	赵潇潇			保管	制票			宋珍			交货人			

11-2

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

11-3

**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

(12) 2019年05月31日，结转销售成本。

12-1

**销售成本表**

编制单位：湖南光明灯泡有限公司      单位：元

序号	日期	产品名称	数量	单位成本	金额
1	2019.05.31	白炽灯	5500.00	6.41	35,255.00
2	2019.05.31	荧光灯	5700.00	8.91	50,787.00
合计			11200.00		86,042.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：赵潇潇

(13) 2019年05月31日，结转损益。

### 5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

(1) “生产成本”的本期借方累计发生额为：\_\_\_\_\_

(2) “库存商品-桑蚕丝被”的期末余额为：\_\_\_\_\_

### 6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表灰色单元格的数据）：

## 资产负债表

会企01表

编制单位：湖南光明灯泡有限公司

2019年5月31日

单位：元

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	2,456,649.05	2,385,662.84	短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收股利			预收账款		
应收利息			应付职工薪酬		87,606.00
其他应收款			应交税费	42,366.23	21,280.00
预付账款			应付利息		
存货	167,514.44	167,479.00	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
			其他流动负债		
流动资产合计	2,624,163.49	2,553,141.84	流动负债合计	42,366.23	108,886.00
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产			长期借款		
持有至到期投资			应付债券		
投资性房地产			长期应付款		
长期股权投资			专项应付款		
长期应收款			预计负债		
固定资产		586,744.16	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计	-	-
生产性生物资产			负债合计	42,366.23	108,886.00
油气资产			所有者权益(或股东权益)：		
无形资产			实收资本(或股本)	3,000,000.00	3,000,000.00
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			其他综合收益		
递延所得税资产			盈余公积		
其他非流动资产			未分配利润		31,000.00
非流动资产合计	-	586,744.16	所有者权益(或股东权益)合计	3,000,000.00	3,031,000.00
资产总计		3,139,886.00	负债和所有者权益(或股东权益)总计		3,139,886.00

### 二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 45 台联网电脑，，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

### 四、评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注

记账凭证的填制与审核	40	<p>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 3 分（结转损益类业务为 4 分）</p> <p>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或金额涂改，该笔业务扣 3 分。</p> <p>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。</p>	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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

#### 4. 试题编号：2-1-4

##### 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					<b>4,685,000.00</b>
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					<b>32,500.00</b>
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					<b>321,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>5,038,500.00</b>

### (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. 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
<b>资产：</b>			
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
<b>负债：</b>			
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
<b>所有者权益：</b>			
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
<b>成本：</b>			
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. 湖南嘉嘉实木家具有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：

(1) 2019 年 04 月 01 日，采购原材料。

1-1





编号		成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额				附 注				
							百	十	千	百		元	角	分	
1		香樟木	立方米		300	2487.25	7	4	6	1	7	5	0	0	
2		榆木	立方米		300	2011.10	6	0	3	3	0	0	0	0	
3		油漆	桶		30	200				6	0	0	0	0	
4		胶水	桶		20	100				2	0	0	0	0	
合计							壹佰叁拾伍万柒仟伍佰零拾伍元零角零分				¥1357505.00				

记账 姜玉阳 保管 郑江河 制票 交货人 成飞

(2) 2019年04月03日，出售家具给湖南城中镇家具城。

2-1

### 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 贰佰柒拾伍万柒仟伍佰圆整 (¥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账和结算,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: 湖南城中镇家具城 乙方: 湖南嘉嘉实木家具有限公司  
 签约代表: 李光中 签约代表: 李修习  
 开户银行: 中国银行开福支行 开户银行: 中国工商银行雨花区支行  
 账号: 60053218972 账号: 901601646427442977  
 2019年04月03日 2019年04月03日



2-2

**湖南增值税专用发票**

No **00123507**      4300174130  
00123507

机器编号: 889902615321      此联不作为销售扣税凭证使用      开票日期: 2019年04月03日

<b>购买方</b>	名称: 湖南城中镇家具城 纳税人识别号: 9143007756P2684539 地址、电话: 湖南省长沙市开福区芙蓉中路一段129号0731-82665625 开户行及账号: 中国银行开福支行 600532189762	<b>密码区</b>	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				
<b>货物或应税劳务、服务名称</b>	<b>规格型号</b>	<b>单位</b>	<b>数量</b>	<b>单价</b>	<b>金额</b>	<b>税率</b>	<b>税额</b>
*木质家具*实木床		张	180	8000.00	1440000.00	13%	187200.00
*木质家具*屏风		座	500	2000.00	1000000.00	13%	130000.00
<b>合计</b>					¥2440000.00		¥317200.00
<b>价税合计(大写)</b>		贰佰柒拾伍万柒仟贰佰圆整		<b>(小写)</b> ¥2,757,200.00			
<b>销售方</b>	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	<b>备注</b>	校验码 58656 58656 58656 883312345678988 发票专用章				
收款人: 朱成新		复核: 姜玉阳		开票人: 曾耀都		销售方: (章)	

2-3

**销货单**

客户: 湖南城中镇家具城      仓库:      单据日期: 2019年04月03日  
 联系电话: 0731-82665625      送货地址: 湖南省长沙市开福区芙蓉中路一段129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
实木床	张	180	9040.00	1627200.00	
屏风	座	500	2260.00	1130000.00	
<b>合计:</b>				¥2757200.00	

备注:      制单人:      仓管: 曾耀都      业务员: 苏陌      客户签名: 李丹丹

(3) 2019年04月04日, 生产车间领用原材料。

3-1

**领料单**      No:      日期: 2019年04月04日

领用部门: 生产车间

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
香樟木		立方木	400	2487.25	994900.00	生产实木床
胶水		桶	10	100.00	1000.00	生产实木床
油漆		桶	10	200.00	2000.00	生产实木床
榆木		立方木	300	2011.10	603330.00	生产屏风
胶水		桶	6	100.00	600.00	生产屏风
油漆		桶	10	200.00	2000.00	生产屏风
<b>总计:</b>					壹佰陆拾零万叁仟捌佰叁拾零元零角零分	¥1603830.00

主管: 曾耀都      记账:      发料:      领料: 李谷一

(4) 2019年04月10日, 报销销售人员的业务招待费。

4-1

**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	元	
业务招待费	招待客户发生费用	2	0	0	0	0	
合 计		¥ 2 0 0 0 0 0					

金额大写:  佰  拾  万 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 **李煜**      复核      出纳 **姜玉阳**      报销人 **朱成新**

现金付讫

同意报销  
程承与

4-2

**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	密 码: 03-874-2392-42>->-34*31<066
纳税人识别号: 91430758177960F268	92289>2217*>/29262735*25*83
地址、电话: 长沙市雨花区韶山中路422号 0731-85756796	+16985--99>7>1671*7*/2<66-9
开户行及账号: 中国工商银行雨花区支行 1901001646427447977	2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
*餐饮服务*餐饮					1941.75	3%	58.25
合 计					¥1941.75		¥58.25

价税合计(大写)       贰仟圆整      (小写) ¥2000.00

名称: 湖南怡和商贸有限公司	备 注: 校验码 14494
纳税人识别号: 9143072589L7577025	883312345678988
地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路296号 0731-88772890	发票专用章
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)

(5) 2019年04月12日, 收到湖南城中镇有限公司前欠货款。

5-1

**ICBC 中国工商银行**      凭证

日期: 2019年4月12日      **业务回单(收款)**

回单编号: 1524700001

收款人户名: 湖南嘉嘉实木家具有限公司      收款人开户行: 中国工商银行雨花区支行

收款人账号: 91430758177960F268

付款人户名: 湖南城中镇家具城      付款人开户行: 中国银行开福区支行

付款人账号: 600532189762

金额合计(大写): 人民币贰佰柒拾伍万柒仟贰佰元整      小写: RMB2,757,200.00

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: 2019-04-12

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

(6) 2019年04月30日, 计提固定资产折旧。

6-1

**固定资产折旧明细表**

2019年4月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	拼板机	生产部门	2016年7月	10	350,000.00	2,916.67	2,916.67
2	推台锯	生产部门	2016年7月	10	2,500,000.00	20,833.33	20,833.33
3	热压机	生产部门	2016年7月	10	1,300,000.00	10,833.33	10,833.33
4	冷压机	生产部门	2016年7月	10	145,000.00	1,208.33	1,208.33
5	雕刻机	生产部门	2016年7月	10	380,000.00	3,166.67	3,166.67
6	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00	277.78	277.78
小计					<b>4,685,000.00</b>	<b>39,236.11</b>	<b>39,236.11</b>
5	电脑	销售部门	2016年7月	3	18,000.00	500.00	500.00
6	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67	166.67
7	办公桌	销售部门	2016年7月	5	8,500.00	141.67	141.67
小计					<b>32,500.00</b>	<b>808.34</b>	<b>808.34</b>
8	电脑	管理部门	2016年7月	3	15,000.00	416.67	416.67
9	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67	166.67
10	货车	管理部门	2016年7月	4	300,000.00	6,250.00	6,250.00
小计					<b>321,000.00</b>	<b>6,833.34</b>	<b>6,833.34</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>5,038,500.00</b>	<b>46,877.79</b>	<b>46,877.79</b>

制表人: 姜玉阳

(7) 2019年04月30日, 计提本月工资。(小数尾差计入屏风)

7-1

**湖南嘉嘉实木家具有限公司4月工资汇总表**

2019年4月30日

单位: 元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	10,000.00		10,000.00
财务部	17,000.00		17,000.00
销售部	18,000.00	13,400.00	31,400.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,500.00		4,500.00
生产部/主管	4,500.00		4,500.00
生产部/工人	20,000.00		20,000.00
<b>合计</b>	<b>78,500.00</b>	<b>13,400.00</b>	<b>91,900.00</b>

制单人: 黄婷玉

7-2

**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	
实木床	700		
屏风	500		
合计	1200		

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: 姜玉阳

(8) 2019年04月30日, 结转制造费用。

8-1

**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
实木床	700.00		
屏风	500.00		
合计	1200.00		43736.11

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屏风

制表人: 姜玉阳



(9) 2019年04月30日,完工入库。

9-1

成本计算表

产品名称: 实木床 完工: 205 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	146000.00	2157.40	3089.33	151246.73
材料分配表	997900.00			997900.00
职工薪酬分配表		11666.69		11666.69
社保分配表				0.00
制造费用分配表			25512.76	25512.76
本月生产成本合计	997900.00	11666.69	25512.76	1035079.45
生产成本累计	1143900.00	13824.09	28602.09	1186326.18
分配率	5084.00	63.71	131.81	
完工产品总成本	1042220.00	13060.55	27021.05	1082301.60
月末在产品成本	101680.00	763.54	1581.04	104024.58

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: 姜玉阳

9-2

成本计算表

产品名称: 屏风 完工: 520 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	60500.00	1800.00	2100.00	64400.00
材料分配表	605930.00			605930.00
职工薪酬分配表		8333.31		8333.31
社保分配表				0.00
制造费用分配表			18223.35	18223.35
本月生产成本合计	605930.00	8333.31	18223.35	632486.66
生产成本累计	666430.00	10133.31	20323.35	696886.66
分配率	1149.02	18.23	36.55	
完工产品总成本	597490.40	9479.60	19006.00	625976.00
月末在产品成本	68939.60	653.71	1317.35	70910.66

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: 姜玉阳

9-3

**入 库 单** 100202

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	实木床			205											
2	屏风			520											
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥

记账: 姜玉阳      保管:      制票:      交货人: 曾敬郁

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

(10) 2019年04月30日，结转销售成本。

10-1

2019年4月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南嘉嘉实木家具有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	实木床	张	180.00	5,192.35	934,623.00
2	屏风	座	500.00	1,162.31	581,155.00
合计			680.00		1,515,778.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：姜玉阳

(11) 2019年04月30日，结转未交增值税。

11-1

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南嘉嘉实木家具有限公司

2019年四月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019年4月30日	176,475.65	317,200.00	

制表人：李煜

(12) 2019年04月30日，计提本月税费。

12-1

附加税计提表

单位：元

序号	项目	缴费基数	税率	金额	备注
1	城市维护建设税	增值税纳税基数	7%		
2	教育费附加	增值税纳税基数	3%		
3	地方教育费附加	增值税纳税基数	2%		
合计					

注：应纳税额保留两位小数

制单人：李煜



(13) 2019年04月30日, 结转损益。

### 5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额:

(1) “原材料-香樟木”的期末余额为: \_\_\_\_\_

(2) “生产成本”本期借方累计发生额为: \_\_\_\_\_

### 6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制 (请填写以下报表灰色单元格的数据):

## 利润表

会企02表

单位: 元

编制单位: 湖南嘉嘉实木家具有限公司

2019年4月

项 目	本期金额	上期金额 (略)
一、营业收入	2,440,000.00	
减: 营业成本		
税金及附加	16,886.92	
销售费用	34,208.34	
管理费用		
财务费用 (收益以“-”号填列)		
资产减值损失		
加: 公允价值变动净收益 (净损失以“-”号填列)		
投资收益 (净损失以“-”号填列)		
其中对联营企业与合营企业的投资收益		
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-
营业外收入		
其中: 非流动资产处置利得		
减: 营业外支出		
其中: 非流动资产处置损失		
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)	-	-
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
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	实训室配置 45 台联网电脑, , 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

### 四、评分细则

评价项目	配分	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 3 分（结转损益类业务为 4 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或金额涂改，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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

## 5. 试题编号：2-1-5

### 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		<b>850,000.00</b>
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		<b>97,000.00</b>
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					<b>490,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>1,437,000.00</b>

(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. 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
<b>资产：</b>			
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
<b>负债：</b>			
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
<b>所有者权益：</b>			
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
<b>生产成本：</b>			
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. 湖南湘达鞋业有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：

(1) 2019 年 8 月 02 日，采购原材料。

1-1



### 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: 4300194607285010783 账号: 43165947032897130  
2019 年 08 月 02 日 2019 年 08 月 02 日

1-2

### 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	<b>银行转讫</b>
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**
复核 **张鑫**
出纳 **李志强**

1-3





2-1

**湖南湘达鞋业有限公司工资发放明细表**

2019年8月4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	严丽萍	10,500.00		10,500.00	340.00	10,160.00
财务部	会计主管	张鑫	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
	会计	苏明玉	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00
	出纳	李志勇	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
销售部	销售主管	梁宇恒	4,000.00	3,500.00	7,500.00	75.00	7,425.00
	销售员	汤建斌	3,000.00	3,000.00	6,000.00	30.00	5,970.00
	销售员	杨耀君	3,000.00	2,800.00	5,800.00	24.00	5,776.00
	销售员	李琪	3,000.00	2,500.00	5,500.00	15.00	5,485.00
	销售员	黄艳	3,000.00	2,200.00	5,200.00	6.00	5,194.00
	销售员	彭嘉乐	3,000.00	1,600.00	4,600.00	-	4,600.00
	销售员	孙泽明	3,000.00	2,600.00	5,600.00	18.00	5,582.00
	销售员	袁晓华	3,000.00	1,900.00	4,900.00	-	4,900.00
	销售员	王春华	3,000.00	3,100.00	6,100.00	33.00	6,067.00
	销售员	徐敏颜	3,000.00	2,900.00	5,900.00	27.00	5,873.00
	行政部	行政专员	陈海宁	5,500.00		5,500.00	15.00
采购部	采购员	欧阳锋	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
生产部	主管	唐阳	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	工人	周齐军	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	鲁志宏	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	谭勇	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	欧志国	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	闵希农	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	吴昊	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	王泽	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	肖长青	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	向雯	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	肖文韬	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
合计			120,000.00	26,100.00	146,100.00	688.00	145,412.00

制单人：陈海宁

2-2

**付款申请单**

2019年08月04日

字 号

收款单位	工资	付款原因 发放工资  <b>银行转讫</b>
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰壹拾肆万伍仟肆佰壹拾贰元零角零分	
附件	小写：¥145412.00	
审 批	同意付款 严丽萍	财 务 同意付款 张鑫
会计主管	张鑫	核 对 张鑫
		出 纳 李志勇

2-3

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04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	全体职工
	账号	43002958668420190385		账号	
	开户行	中国建设银行长沙岳麓区支行		开户行	
金额		(大写) 人民币壹拾肆万伍仟肆佰壹拾贰元整		(小写) ¥145412.00	
凭证种类		电子转账凭证		凭证号码	02316796
结算方式		转账		用途	工资款
				打印柜员: 490063936006	 
				打印机构: 中国建设银行长沙岳麓区支行	
				打印卡号: 9292322920149689	

打印时间: 2019-08-04 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

(3) 2019年8月04日, 缴纳上月税费。

3-1

### 付款申请单

2019年08月04日      字号

收款单位	国家税务总局湖南省税务局	付款原因 缴纳税费  <b>银行转账</b>
账号		
开户行		
大写金额	壹佰壹拾壹万贰仟陆佰捌拾捌元零角零分	
附件	小写: ¥112688.00	
审批	同意付款 张鑫	财务 同意付款 张鑫

会计主管 张鑫      复核 张鑫      出纳 李志强

3-2

NO.

**中国建设银行**  
China Construction Bank

### 中国建设银行单位客户专用回单

业务日期: 2019年08月04日      凭证字号: 3001601820825283108

纳税人全称及		湖南湘达鞋业有限公司	
纳税人识别号(信用代码):		914307259517X10482	
付款人全称: 湖南湘达鞋业有限公司		咨询(投诉)电话: 12366	
付款人账号: 43002958668420190385		征收机关名称(委托方): 长沙市岳麓区税务局	
付款人开户银行: 中国建设银行岳麓区支行		收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市岳麓区支库(065)	
小写(合计)金额: ¥112688.00		缴款书交易流水号: 201912036521458100265987126453	
大写(合计)金额: 人民币壹拾壹万贰仟陆佰捌拾捌元整		税票号码: 32019208000000275	
税(费)种名称	所属时期	实缴金额	
增值税	20190701-20190731	100000.00	
应交城市维护建设税	20190701-20190731	7000.00	
教育费附加	20190701-20190731	3000.00	
地方教育费附加	20190701-20190731	2000.00	
个人所得税	20190701-20190731	688.00	


(4) 2019年8月07日, 生产车间领用原材料。



4-1

领 料 单							No: 910001
领用部门: 生产车间				日期: 2019 年 08 月 07 日			
品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	用 途	
牛筋鞋底		个	7800	17.50	136500.00	休闲皮鞋	
羊皮及革		平方英尺	3900	24.00	93600.00	休闲皮鞋	
胶水		支	3900	10.00	39000.00	休闲皮鞋	
牛筋鞋底		个	8600	17.50	150500.00	正装皮鞋	
牛皮及革		平方英尺	4300	32.00	137600.00	正装皮鞋	
胶水		支	4300	10.00	43000.00	正装皮鞋	
总 计: ⊗ 佰 陆 拾 零 万 零 仟 贰 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥ 600200.00	
主管 张鑫		记账 苏明玉		发料 欧阳峰		领料 唐阳	

(5) 2019 年 8 月 10 日, 销售商品。

5-1

### 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: 曾子琦 签约代表: 尹丽萍  
 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: 4300295866842000388

2019 年 08 月 10 日                      2019 年 08 月 10 日



5-2

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: CRTBWIRT      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)

5-3

### 销货单

客 户: 湖南天宇百货有限公司      仓库:      单据日期: 2019年08月10日  
 联系电话: 0731-21021969      送货地址: 湖南省长沙市芙蓉区五一大道810号      单据编号: Y1-2019-08-10-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
休闲皮鞋	双	4000	214.70	858800.00	
正装皮鞋	双	3900	237.30	925470.00	
合 计:				¥1784270.00	

备注:      制单人:      仓管:      业务员: 梁宇恒      客户签名: 王宇

一联存根(白) 二联客户(红)

5-4

湖南增值税专用发票      No 00123507

4300174130      300174130      00123507

机器编码: 862102615321      开票日期: 2019年08月10日

此联不作报销凭证使用

名称	湖南天宇百货有限公司		密 码	03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2			
纳税人识别号	91430L273248762019		区				
地址、电话	湖南省长沙市芙蓉区五一大道810号 0731-81021469						
开户行及账号	中国农业银行芙蓉区支行 18054269031725936						
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
*鞋*休闲皮鞋		双	4000	190	760000.00	13%	98800.00
*鞋*正装皮鞋		双	3900	210	819000.00	13%	106470.00
合 计					¥1579000.00		¥205270.00
价税合计(大写)		壹佰柒拾捌万肆仟贰佰柒拾元整		(小写) ¥1,784,270.00			
名称	湖南湘达鞋业有限公司		备 注	校验码 58656 54890 46320 62606			
纳税人识别号	914307259517X10482						
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	中国建设银行岳麓区支行 43002958668420190385						
收款人: 张鑫	复核: 苏明玉	开票人: 苏明玉	销售方: 湖南湘达鞋业有限公司				

(6) 2019年8月31日, 计提本月工资。

6-1

湖南湘达鞋业有限公司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	10,500.00	-	10,500.00
财务部	17,000.00	-	17,000.00
销售部	31,000.00	26,100.00	57,100.00
行政部	5,500.00	-	5,500.00
采购部	5,000.00	500.00	5,500.00
生产部/主管	6,000.00	-	6,000.00
生产部/工人	45,000.00	-	45,000.00
<b>合计</b>	<b>120,000.00</b>	<b>26,600.00</b>	<b>146,600.00</b>

制单人：陈海宁

6-2

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

(7) 2019年8月31日，计提固定资产折旧。

7-1

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		<b>850,000.00</b>	<b>8,055.56</b>	<b>8,055.56</b>
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		<b>97,000.00</b>	<b>2,527.77</b>	<b>2,527.77</b>
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				<b>490,000.00</b>	<b>10,902.78</b>	<b>10,902.78</b>
	固定资产总计				<b>1,437,000.00</b>	<b>21,486.11</b>	<b>21,486.11</b>

制表人：李佳

(8) 2019年8月31日，结转制造费用。

8-1

### 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		
<b>合计</b>	<b>4,760.00</b>		<b>14,055.56</b>

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

9-1

(9) 2019年8月31日，完工产品入库。

### 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

9-2

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

9-3

**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	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

①存根白 ②会计红 ③提供单位黄

(10) 2019年8月31日，结转产品销售成本。

10-1

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

(11) 2019年8月31日，结转未交增值税。

11-1

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

(12) 2019年8月31日, 计提附加税。

12-1

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

(13) 2019年8月31日, 结转损益。

5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

(1) “应付职工薪酬” 期末余额为：\_\_\_\_\_

(2) “制造费用” 本期借方累计发生额为：\_\_\_\_\_

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表灰色单元格的数据）：



## 增值税纳税申报表

(适用于增值税一般纳税人)

根据国家税务总局法律及增值税相关规范性文件制定本表,纳税人不论有无销售额,均应按税务机关核定的纳税期限填写本表,并向当地税务机关申报。

税款所属时间: 2019年8月1日 至 2019年8月31日 申报日期: 2019年9月10日 金额单位: 元/角/分

纳税人识别号: 914301002D88401458		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: 李玲	注册地址: 长沙市天心区学院路19号	营业地址: 长沙市天心区学院路19号		
开户银行及帐号: 华融湘江银行天心区支行 8802901468201286	登记注册类型: 有限公司	电话号码: 0731-88688601			
项 目	行次	一般计税		即征即退计税	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按照税法规定应缴增值税	1	444,000.00	0.00	0.00	0.00
其中: 应税货物销售额	2	444,000.00	0.00		0.00
应税劳务销售额	3		0.00		0.00
纳税检查调整的销售额	4	0.00	0.00		0.00
(二) 按照简易征收办法征收增值税	5	0.00	0.00	0.00	0.00
其中: 纳税检查调整的销售额	6		0.00		0.00
(三) 免、抵、退办法出口销售额	7	0.00	0.00		
(四) 免税销售额	8	0.00	0.00		
其中: 免税货物销售额	9		0.00		
免税劳务销售额	10		0.00		
销项税额	11		0.00	0.00	0.00
进项税额	12	26,000.00	0.00		0.00
上期留抵税额	13	0.00	0.00	0.00	
进项税额转出	14	0.00	0.00		0.00
免、抵、退应退税额	15		0.00		
按照税法计算的纳税检查应补退税额	16	0.00	0.00		
应抵和退税合计	17=12+13-14-15+16	26,000.00		0.00	
按票抵扣税额	18 (如17(11), 则填17, 否则填0)	26,000.00	0.00	0.00	
应纳税额	19=11-18	31,720.00	0.00	0.00	0.00
期末留抵税额	20=17-18	0.00	0.00	0.00	
简易征收办法计算的应纳税额	21	0.00	0.00	0.00	0.00
按照简易征收办法计算的纳税检查应补退税额	22		0.00		
应纳税额减征额	23		280.00		0.00
应纳税额合计	24=19+21-23	31,720.00	0.00	0.00	0.00
期初未缴税额(多缴为负数)	25		0.00	0.00	0.00
按出口开具专用缴款书退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31	32,600.00	0.00	0.00	0.00
①分次缴纳税额	28	0.00			
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	32,600.00	0.00		0.00
④本期缴纳欠税税额	31		0.00		0.00
期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27		0.00	0.00	0.00
其中: 欠税税额(≥0)	33=25+26-27	0.00		0.00	
本期应补(退)税额	34=24-28-29	31,720.00		0.00	
即征即退实际退税额	35				0.00
期初未缴退税额	36	0.00	0.00		
本期入库退税额	37		0.00		
期末未缴退税额	38=36+37-35	0.00	0.00		
税款产生	如果你申报的代理人申报, 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, 都可寄于此人。 纳税人签字: _____		申报人产生 本纳税申报表是根据国家税收法律及相关规定填报的, 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:

接收人:

接收日期:

### 二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 45 台联网电脑, , 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

四、评分细则

评价项目	配分	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 3 分（结转损益类业务为 4 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或金额涂改，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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

## 6. 试题编号：2-1-6

### 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：

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. 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
<b>资产:</b>			
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	188,000.00	
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	48,000.00	
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
<b>负债:</b>			
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		4,859.97
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
<b>所有者权益:</b>			
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
<b>成本:</b>			
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. 湖南万贯皮具制造有限公司 2019 年 7 月份发生的主要经济业务如下：  
 (1) 2019 年 07 月 01 日，生产车间领用原材料。

1-1

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	600	80.00	48000.00	男士腰带	
腰带扣		个	600	50.00	30000.00	、	
皮革定色剂		瓶	600	40.00	24000.00	、	
总计: ⊗ 佰壹拾零万 贰仟零佰零拾零元零角零分						¥102000.00	
主管 李旭		记账 王鑫		发料 赵思旭		领料 张瑞	

1-2



**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	200	80.00	16000.00	女士腰带
腰带扣		个	400	50.00	20000.00	
皮革染色剂		瓶	400	40.00	16000.00	
总计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 仟 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥52000.00

主管 李旭 记账 王鑫 发料 赵思旭 领料 张瑞

(2) 2019年07月04日, 缴纳上月税费。

2-1

**付 款 申 请 单**

2019年07月04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6月税费
开户行		<b>银行转讫</b>
大写金额	<input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 柒 万 肆 仟 伍 佰 伍 拾 玖 元 伍 角 贰 分	
附件	小写: ¥74,559.52	
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

2-2

**中国建设银行**  
China Construction Bank

**中国建设银行单位客户专用回单**

业务日期: 2019年07月04日 凭证字号: 3001201820805283108

纳税人全称及 湖南万贯皮具制造有限公司  
纳税人识别号(信用代码): 914301870183019296

付款人全称: 湖南万贯皮具制造有限公司 咨询(投诉)电话: 12366  
付款人账号: 43001258620145012569 征收机关名称(委托方): 湖南省国家税务局天心区分局  
付款人开户银行: 中国建设银行天心区支行 收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市天心区支行  
小写(合计)金额: ¥74559.52 缴款书交易流水号: 201907046521458000265987126453  
大写(合计)金额: 人民币柒万肆仟伍佰伍拾玖元伍角贰分 税票号码: 32018208000000275

税(费)种名称	所属时期		实缴金额
增值税	20190601	20190630	66571.00
城市维护建设税	20190601	20190630	4659.97
教育费附加	20190601	20190630	1997.13
地方教育费附加	20190601	20190630	1331.42

中国建设银行  
电子回单  
专用章







**湖南增值税专用发票** No **00123507**

4300174130  
机器编号: 889902615321  
开票日期: 2019年07月12日

此联不作报销和认证使用

名称: 湖南久久商贸有限公司 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: 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 *皮革毛皮制品*女士腰带 *皮革毛皮制品*男士腰带	规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额
	800 230.00 184000.00 13% 23920.00
	1350 300.00 405000.00 13% 52650.00
合计	¥589000.00 ¥76570.00
价税合计(大写)	陆拾陆万伍仟伍佰柒拾圆整 (小写) ¥665570.00
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	校验码: 58656 59890 2890 62606
收款人: 李娜 复核: 王瑶 开票人: 王鑫	销售方: (章)

3-3

**销货单**

客户: 湖南久久商贸有限公司  
联系电话: 0731-88980214  
送货地址: 湖南省长沙市雨花区香莲路8号

单据日期: 2019年07月12日  
单据编号: Y1-2019-07-12-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
女士腰带	条	800	259.90	207920.00	
男士腰带	条	1350	339.00	457650.00	
合计:				¥665570.00	

备注: 制单人: 仓管: 赵思旭 业务员: 王辉 客户签名: 李一

(4) 2019年07月19日, 购置固定资产。

4-1

**湖南增值税专用发票** No **00584691**

4300174130  
机器编号: 889902615321  
开票日期: 2019年07月19日

此联不作报销和认证使用

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>1761*7*/2<66-932<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2
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 数量 单价 金额 税率 税额
	台 1 10000.00 10000.00 13% 1300.00
合计	¥10000.00 ¥1300.00
价税合计(大写)	壹万壹仟叁佰圆整 (小写) ¥11300.00
名称: 湖南新兴电子科技有限公司 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 2890 62606
收款人: 李兰 复核: 王静 开票人: 杨威	销售方: (章)

4-2

**付款申请单**

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
账号	1901226479700164479	购买数码相机
开户行	中国工商银行云林路支行	<b>银行转账</b>
大写金额	壹佰零拾壹万壹仟叁佰零拾零元零角零分	
附件	小写: ¥11,300.00	
审 批	同意付款 李江	财 务 同意付款 王瑞
会计主管	王瑞	出纳 李娜

4-3

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

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	

(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

(5) 2019年07月24日, 支付并分配电费。

5-1

**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

5-2



**湖南增值税专用发票**

No **00583527**      4300174130  
00583527

开票日期: 2019年07月24日

3400174130  
889902615321

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	税率	税额
					1285.00	13%	167.05
合 计					¥1285.00		¥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		
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	914304235120569872 发票专用章		
收款人: 张欣	复核: 王悦	开票人: 王悦	销售方: (章)				

www.yunsx.com

5-3

**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	<b>银行转账</b>	
开户行	中国工商银行五一支行		
大写金额	壹仟肆佰伍拾贰元零伍分		
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

5-4

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	
打印时间: 2019-07-24 16:58:02			交易柜员: CRTBVIRT      交易机构: 483833538		

www.yunsx.com

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

本回单可通过建行对公自助设备或建行网银网站校验真伪  
(借方回单)

(6) 2019年07月31日, 计提本月工资。



6-1

## 湖南万贯皮具制造有限公司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	6,500.00		6,500.00
财务部	14,000.00		14,000.00
销售部	14,500.00	6,000.00	20,500.00
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
生产部/主管	4,000.00	500.00	4,500.00
生产部/工人	10,500.00	1,500.00	12,000.00
合计	60,000.00	8,000.00	68,000.00

制单人：马婷

6-2

## 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
女士腰带	800		
男士腰带	1000		
合计	1800		

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  
小数尾差计入男士腰带

制表人：王鑫

(7) 2019年07月31日，计提固定资产折旧。

7-1

## 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

(8) 2019年07月31日，结转制造费用。

8-1

## 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

(9) 2019年07月31日，完工产品入库。

9-1

<b>入 库 单</b>						<b>100204</b>									
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	女士腰带	条		500											
2	男士腰带	条		650											
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	分
记账		王鑫		保管		赵思旭		制票				交货人		梁馨	

9-2

**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

9-3

**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

(10) 2019年07月31日，结转产品销售成本。

10-1

### 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

(11) 2019年07月31日,结转未交增值税。

11-1

### 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

(12) 2019年07月31日,计提附加税。

12-1

### 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

(13) 2019年07月31日,结转损益。

### 5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额

(1) “库存商品-女士腰带”的期末余额为: \_\_\_\_\_

(2) “应付职工薪酬”本期贷方累计发生额为: \_\_\_\_\_

### 6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制(请填写以下报表灰色单元格的数据):

# 资产负债表

会企01表

编制单位：湖南万贯皮具制造有限公司

2019年7月31日

单位：元

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	3,194,272.37	3,281,583.94	短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收股利			预收账款		
应收利息			应付职工薪酬	131,100.00	63,100.00
其他应收款			应交税费	84,115.31	74,559.52
预付账款			应付利息		
存货	381,679.23	787,347.00	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
			其他流动负债		
流动资产合计	3,575,951.60	4,068,930.94	流动负债合计	215,215.31	137,659.52
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产			长期借款		
持有至到期投资			应付债券		
投资性房地产			长期应付款		
长期股权投资			专项应付款		
长期应收款			预计负债		
固定资产		133,999.58	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计	-	-
生产性生物资产			负债合计	215,215.31	137,659.52
油气资产			所有者权益(或股东权益)：		
无形资产			实收资本(或股本)	4,000,000.00	4,000,000.00
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			其他综合收益		
递延所得税资产			盈余公积		
其他非流动资产			未分配利润		65,271.00
非流动资产合计	-	133,999.58	所有者权益(或股东权益)合计	4,000,000.00	4,065,271.00
资产总计		4,202,930.52	负债和所有者权益(或股东权益)总计		4,202,930.52

## 二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 45 台联网电脑，，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指	必备

	导经验。	
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 80 分钟

#### 四、评分细则

评价项目	配分	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 3 分（结转损益类业务为 4 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或金额涂改，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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

## 7. 试题编号：2-1-7

### 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		主管	孙浩
销售部	销售主管	汤望峰	生产部	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					<b>587,000.00</b>
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					<b>46,000.00</b>
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					<b>306,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>939,000.00</b>

(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. 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
<b>资产:</b>			
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
<b>负债:</b>			
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
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	贷		3,000,000.00
本年利润	贷		651,620.34
<b>成本:</b>			
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. 湖南佳蕊食品有限公司 2019 年 5 月份发生的主要经济业务如下:

(1) 2019 年 5 月 05 日, 采购原材料

1-1





**湖南增值税专用发票** No 00584691

4300174130 机器编号: 889902645721 开票日期: 2019年5月05日

购买方: 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

销售方: 湖南昌盛食品有限公司  
 纳税人识别号: 91430125U861032671  
 地址、电话: 湖南省长沙市岳麓区岳麓大道9号 0731-84286699  
 开户行及账号: 中国农业银行岳麓区支行 18052652107369451

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
*植物加工品*红莲蓉		千克	3175.00	72.00	228600.00	13%	29718.00
*植物加工品*红豆馅		千克	6440.00	25.00	161000.00	13%	20930.00
*畜禽产品*鸭蛋黄		个	242000.00	1.50	363000.00	13%	47190.00
*谷物细粉*小麦粉		包	6050.00	20.00	121000.00	13%	15730.00
*糖*细砂糖		千克	9680.00	10.00	96800.00	13%	12584.00
*乳制品*黄油		千克	6050.00	40.00	242000.00	13%	31460.00
合计					¥1212400.00		¥157612.00

价税合计(大写) 壹佰叁拾柒万零壹拾贰圆整 (小写) ¥1370012.00

收款人: 彭大春 复核: 赵颖 开票人: 谢凯明 销售方: (章)

1-5

**ICBC 中国工商银行** 凭证

日期: 2019年5月05日 业务回单(付款) 回单编号: 129264790

付款人户名: 湖南佳蕊食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行开福区支行  
 付款人账号: 1901267158620149372  
 收款人户名: 湖南昌盛食品有限公司 收款人开户行: 中国农业银行岳麓区支行  
 收款人账号: 18052652107369451

金额合计(大写): 人民币壹佰叁拾柒万零壹拾贰元整 小写: RMB1,370,012.00  
 业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 00000000 凭证号码: 00000000000000  
 摘要: 支付材料款 用途: 币种: 人民币  
 交易机构: 0190010372 记账柜员: 00429 交易代码: 571060 渠道: 网上银行

附言: 支付交易序号: 56123018 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-5-05  
 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1080013780 提交人: 0920101905290002.c.1902  
 最终授权人:

自助回单机专用章 (002)

本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年5月05日 打印柜员: 5 验证码: 249F6QERFB001

1-6

**入 库 单** 100202

2019年5月05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	红豆馅	千克		6440.00	25.00	1	6	1	0	0	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
2	鸭蛋黄	个		115000.00	1.50	1	7	2	5	0	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
3	小麦粉	包		2875.00	20.00		5	7	5	0	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
4	细砂糖	千克		4600.00	10.00		4	6	0	0	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
5	黄油	千克		2875.00	40.00		1	1	5	0	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
合计	佰伍拾伍万贰仟零佰零拾零元零角零分					¥	552	000	00						

记账: 徐理 保管: 孙浩 制票: 汤俊 交货人: 汤俊

(2) 2019年5月08日, 生产车间领用原材料。

2-1



**领 料 单** No:910001

领用部门: 生产车间 日期: 2019年 5月 08日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
红莲蓉		千克	3125.00	72.00	225000.00	莲蓉蛋黄酥
鸭蛋黄		个	125000.00	1.50	187500.00	莲蓉蛋黄酥
小麦粉		千克	3125.00	20.00	62500.00	莲蓉蛋黄酥
细砂糖		千克	5000.00	10.00	50000.00	莲蓉蛋黄酥
黄油		千克	3125.00	40.00	125000.00	莲蓉蛋黄酥
总计:					⊗ 佰 陆 拾 伍 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥650000.00

主管 黄倩 记账 徐瑞 发料 汤俊 领料 孙浩

2-2

**领 料 单** No:910001

领用部门: 生产车间 日期: 2019年 5月 08日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
红豆馅		千克	6272.00	25.00	156800.00	红豆蛋黄酥
鸭蛋黄		个	112000.00	1.50	168000.00	红豆蛋黄酥
小麦粉		千克	2800.00	20.00	56000.00	红豆蛋黄酥
细砂糖		千克	5000.00	10.00	44800.00	红豆蛋黄酥
黄油		千克	2800.00	40.00	112000.00	红豆蛋黄酥
总计:					⊗ 佰 伍 拾 叁 万 柒 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥537600.00

主管 黄倩 记账 徐瑞 发料 汤俊 领料 孙浩

(3) 2019年5月15日, 公司因扩大经营规模采购固定资产一批。

3-1

**商品购销合同**

甲方(购货方): 湖南佳蕊食品有限公司  
 乙方(供货方): 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, 就产品购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: 沈慧 签约代表: 钟国  
 开户银行: 中国工商银行长沙分行 开户银行: 中国建设银行长沙分行  
 账号: 1901522845273105 账号: 4300162580493017  
 2019年 05 月 15 日 2019年 05 月 15 日

3-2

### 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	购买固定资产
开户行	中国建设银行长沙县支行	<b>银行转讫</b>
大写金额	壹佰壹拾壹万叁仟零佰零拾零元零角零分	
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**

3-3

### ICBC 中国工商银行 业务回单(付款) 凭证

日期: 2019年5月15日      回单编号: 1584700015

付款人户名: 湖南佳蕊食品有限公司      付款人开户行: 中国工商银行开福区支行  
 付款人账号: 1901267158620149372  
 收款人户名: 湖南旺迎电器制造有限公司      收款人开户行: 中国建设银行雨花区支行  
 收款人账号: 43001625870632493017

金额合计(大写): 人民币壹拾壹万叁仟元整      小写: RMB113,000.00  
 业务(产品)种类: 跨行转账      凭证种类: 0000000      凭证号码: 0000000000000  
 摘要: 支付材料款      用途:      币种: 人民币  
 交易机构: 0190010372      记账柜员: 00125      交易代码: 52005      渠道: 网上银行

附言:  
 支付交易序号: 50123078    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: HQP1020013780    提交人: 0920101925200002.c.1906  
 最终授权人:

本回单为第1次打印, 注意重复      打印日期: 2019年5月15日      打印柜员: 6      验证码: 249F6AQRFB001

3-4

### 湖南增值税专用发票

No 00584691      4300174130      00584691

开票日期: 2019年5月15日

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      金 额      税 率      税 额 *食品制造机械*烤箱           台      5      20000.00      100000.00      13%      13000.00
合 计		价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹拾壹万叁仟圆整      (小写) ¥113000.00
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	校验码 58656 59890 26320 62606 收款人: 田芳      复核: 佟莉      开票人: 王婷      销售方: <b>湖南旺迎电器制造有限公司</b>	



(4) 2019年5月18日, 销售一批商品给湖南达维食品有限公司。

4-1

### 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 乙方: 湖南佳蕊食品有限公司  
 签约代表: 郭宇 签约代表: 沈睿  
 开户银行: 中国工商银行开福支行 开户银行: 中国工商银行开福支行  
 账号: 600421102861 账号: 19012675020149372  
 2019年5月18日 2019年5月18日

4-2

### 销货单

客户: 湖南达维食品有限公司 仓库: \_\_\_\_\_  
 联系电话: 0731-89021362 单据日期: 2019年05月18日  
 送货地址: 湖南省长沙市开福区中青路12号 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	

备注: \_\_\_\_\_  
 制单人: \_\_\_\_\_ 仓管: \_\_\_\_\_ 业务员: \_\_\_\_\_ 客户签名: 谭后明

一 联存根 (白)  
二 联客户 (红)

 4300174130 机器编号: 889902615321		湖南增值税专用发票 此联不作报销凭证使用		No 00123507 4300174130 00123507 开票日期: 2019年5月18日	
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: 中国银行开福区支行 600426105861			密码: 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 *烘烤食品*莲蓉蛋黄酥 *烘烤食品*红豆蛋黄酥		规格型号 盒 盒		单位 数量 14000 12000	
单价 85.00 80.00		金额 1190000.00 960000.00		税率 税额 13% 154700.00 13% 124800.00	
合计 价税合计(大写)		贰佰肆拾贰万玖仟伍佰圆整		(小写)¥2429500.00	
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			校验码 58656 59690 26320 62606 销售方: 沈睿 复核: 徐璐 开票人: 徐璐 销售方:		

**ICBC 中国工商银行** 凭证


日期: 2019年5月18日 业务回单(收款) 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







(6) 2019年5月31日, 计提固定资产折旧。

6-1

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			2015年11月		<b>587,000.00</b>	<b>5,475.00</b>
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			2015年11月		<b>46,000.00</b>	<b>1,222.21</b>
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					<b>306,000.00</b>	<b>6,819.45</b>
固定资产总计					<b>939,000.00</b>	<b>13,516.66</b>

(7) 2019年5月31日, 计提本月工资。

7-1

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	<b>135,200.00</b>	<b>39,550.00</b>	<b>174,750.00</b>

制单人: 徐瑶

7-2

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

(8) 2019年5月31日, 结转未交增值税。

8-1

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	

(9) 2019年5月31日, 计提本月附加税。

9-1

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				

(10) 2019年5月31日, 结转制造费用。

10-1

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
莲蓉蛋黄酥	3270.00		
红豆蛋黄酥	3000.00		
合计	6270.00		10,975.00

注: 分配率四舍五入保留四位小数, 金额保留两位小数  
小数尾差计入红豆蛋黄酥

(11) 2019年5月31日, 完工产品入库。

11-1

成本计算表

产品名称: 莲蓉蛋黄酥 完工: 12000 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	512600.00	27600.00	4712.00	544912.00
材料分配表	650000.00			650000.00
职工薪酬分配表		32856.31		32856.31
社保分配表				0.00
制造费用分配表			5723.81	5723.81
本月生产成本合计	650000.00	32856.31	5723.81	688580.12
生产成本累计	1162600.00	60456.31	10435.81	1233492.12
分配率	52.85	3.36	0.58	
完工产品总成本	634200.00	40320.00	6960.00	681480.00
月末在产品成本	528400.00	20136.31	3475.81	552012.12

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: 徐瑶

11-2

**成本计算表**  
2019年5月31日

产品名称: 红豆蛋黄酥      完工: 11000      单位: 元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	420000.00	22100.25	4712.00	446812.25
材料分配表	537600.00			537600.00
职工薪酬分配表		30143.69		30143.69
社保分配表				0.00
制造费用分配表			5251.19	5251.19
本月生产成本合计	537600.00	30143.69	5251.19	572994.88
生产成本累计	957600.00	52243.94	9963.19	1019807.13
分配率	51.76	3.37	0.64	
完工产品总成本	569360.00	37070.00	7040.00	613470.00
月末在产品成本	388240.00	15173.94	2923.19	406337.13

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: 徐瑶

11-3

**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	莲蓉蛋黄酥			12000										
2	红豆蛋黄酥			11000										
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分

记账 徐瑶      保管 汤俊      制票      交货人 孙浩

(12) 2019年5月31日, 结转销售成本。

12-1

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

(13) 2019年5月31日, 结转损益。

5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额

- (1) “原材料”的本期期末余额为: \_\_\_\_\_
- (2) “应交税费-应交增值税(进项税额)”的本期借方累计发生额为: \_\_\_\_\_

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制(请填写以下报表灰色单元格的数据)

# 利润表

会企02表

编制单位：湖南佳蕊食品有限公司

2019年5月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额 (略)
一、营业收入		
减：营业成本	1,390,100.00	
税金及附加	13,063.80	
销售费用	81,369.45	
管理费用		
财务费用 (收益以“-”号填列)		
资产减值损失		
加：公允价值变动净收益 (净损失以“-”号填列)		
投资收益 (净损失以“-”号填列)		
其中对联营企业与合营企业的投资收益		
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-
营业外收入		
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
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)	-	-
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
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	实训室配置 45 台联网电脑，，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

## 四、评分细则

评价项目	配分	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 3 分（结转损益类业务为 4 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或金额涂改，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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

## 8. 试题编号：2-1-8

### 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					<b>280,000.00</b>
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					<b>50,000.00</b>
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					<b>21,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>351,000.00</b>

### (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. 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
<b>资产:</b>			
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
<b>负债:</b>			
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
<b>所有者权益:</b>			
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
<b>成本:</b>			
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. 湖南爱维婴童用品制造有限公司 2019 年 7 月份发生的主要经济业务如下:

(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

1-2

**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

(2) 2019年 07月 09日, 缴纳上月税费

2-1

**付 款 申 请 单**

2019年 07月 09日 字 号

收款单位	湖南省国家税务局西花区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		<b>银行转讫</b>
大写金额	<input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 伍 万 壹 仟 贰 佰 贰 拾 贰 元 柒 角 伍 分	
附件	小写: ¥51,222.75	
审 批	同意付款 赵可心	财 务 同意付款 舒晴
会计主管 舒晴	复核 舒晴	出纳 马慧

2-2

**中国建设银行单位客户专用回单**

业务日期: 2019年07月09日

凭证字号: 3001201820805283108

纳税人全称及 湖南爱维婴童用品制造有限公司  
纳税人识别号(信用代码): 914301021S56901458

付款人全称: 湖南爱维婴童用品制造有限公司  
付款人账号: 43001265012478501263  
付款人开户银行: 中国建设银行雨花区支行  
小写(合计)金额: ¥51222.75

咨询(投诉)电话: 12366  
征收机关名称(委托方): 湖南省国家税务局雨花区分局  
收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市雨花区支行  
缴款书交易流水号: 201907096521458000265987126453  
税票号码: 32018208000000275

税(费)种名称	所属时期	实缴金额
增值税	20190601 20190630	45734.60
城市维护建设税	20190601 20190630	3201.42
教育费附加	20190601 20190630	1372.04
地方教育费附加	20190601 20190630	914.69



(3) 2019年07月12日, 销售商品。

3-1

**商品购销合同**

甲方(购货方): 杭州爱宝妈婴童商贸有限公司

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: 杭州爱宝妈婴童商贸有限公司

乙方: 湖南爱维婴童用品制造有限公司

签约代表: 李松

签约代表: 李松

开户银行: 中国建设银行院路支行

开户银行: 中国建设银行雨花区支行

账号: 30012650154781

账号: 43001265012478501263

2019年07月12日

2019年07月12日

3-2



**湖南增值税专用发票**

No 00123507

4300174130  
00123507

机器编号: 889902615321  
开票日期: 2019年07月12日

此联不作为报销凭证使用

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: 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
*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)		柒拾捌万叁仟零玖拾元整		(小写) ¥783090.00			

收款人: 马慧 复核: 舒晴 开票人: 李青 销售方: (章)

3-3

**销货单**

客户: 杭州爱宝母婴商贸有限公司  
联系电话: 0571-88980146 仓库:  
送货地址: 浙江省杭州市下城区体院路6号

单据日期: 2019年07月12日  
单据编号: Y1-2019-07-12-005X-0001

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: 嘉任 客户签名: 赵萍

3-4

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	湖南爱维婴童用品制造有限公司
	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			电子回单专用章		

打印时间: 2019-07-12 16:58:02 交易柜员: CRTBVIRT 交易机构: 483833538

(4) 2019年07月17日, 原材料盘点。

4-1



6-2

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
单向脚踏车	800		
双向脚踏车	1000		
合计	1800		

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  
小数尾差计入双向脚踏车

制表人：李青

(7) 2019年07月31日，计提固定资产折旧。

7-1

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					<b>280,000.00</b>	<b>2,722.23</b>	<b>2,166.67</b>
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					<b>50,000.00</b>	<b>1,388.90</b>	-
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					<b>21,000.00</b>	<b>583.34</b>	-
固定资产总计					<b>351,000.00</b>	<b>4,694.47</b>	<b>2,166.67</b>

制表人：李青

(8) 2019年07月31日，结转制造费用。

8-1

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

(9) 2019年07月31日，完工产品入库。

9-1

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

9-2

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

9-3

**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	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

(10) 2019年07月31日，结转产品销售成本。



10-1

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

(11) 2019年07月31日,结转未交增值税。

11-1

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

(12) 2019年07月31日,计提附加税。

12-1

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

(13) 2019年07月31日,结转损益。

5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额:

(1) “银行存款”的期末余额为: \_\_\_\_\_

(2) “原材料-座椅”本期贷方累计发生额为: \_\_\_\_\_

6. 会计报表的编制



请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表灰色单元格的数据）：

## 增值税纳税申报表

（适用于增值税一般纳税人）

根据国家税务总局修订及增值税相关法规制定本表，纳税人不论有无销售额，均应按税务机关规定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。

税款所属时间：2018年7月1日至2018年7月31日 申报日期：2018年8月10日 金额单位：元

纳税人识别号		914301021588901488		所属行业		工业	
纳税人名称		湖南蓝程装备制造有限公司 (公章)		法定代表人姓名	魏宇	注册地址	长沙市天心区嘉禾路9号
开户银行及账号		中国建设银行天心区支行 43001288920148012888		登记注册类型	有限公司	电话号码	0731-88890312
项 目	行次	一般计税		即征即退项目			
		本月数	本年累计	本月数	本年累计		
(一) 按适用税率征收增值税额	1	693,000.00	0.00	0.00	0.00		
其中：应税货物销售额	2		0.00		0.00		
应税劳务销售额	3		0.00		0.00		
纳税检查调整的销售额	4	0.00	0.00		0.00		
(二) 按简易征收办法征收增值税额	5	0.00	0.00	0.00	0.00		
其中：纳税检查调整的销售额	6		0.00		0.00		
(三) 免、抵、退税法出口销售额	7	0.00	0.00	—	—		
(四) 免税销售额	8	0.00	0.00	—	—		
其中：免税货物销售额	9		0.00		—		
免税劳务销售额	10		0.00		—		
销项税额	11	90,090.00	0.00	0.00	0.00		
进项税额	12	0.00	0.00		0.00		
上期留抵税额	13	0.00	0.00	0.00	—		
进项税额转出	14	0.00	0.00		0.00		
免、抵、退税额	15		0.00	—	—		
按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16	0.00	0.00	—	—		
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	0.00	—	0.00	—		
实际抵扣税额	18 (如17<11, 则为17, 否则为11)	0.00	0.00	0.00	—		
应纳税额	19=11-18	90,090.00	0.00	0.00	0.00		
期末留抵税额	20=17-18	0.00	0.00	0.00	—		
简易征收办法计算的应纳税额	21	0.00	0.00	0.00	0.00		
按简易征收办法计算的纳税检查应补缴税额	22		0.00	—	—		
应纳税额减征额	23		280.00		0.00		
应纳税额合计	24=19+21-23	90,090.00	0.00	0.00	0.00		
期初未缴税额(多缴为负数)	25	45,734.80	0.00	0.00	0.00		
本收入口开具专用缴款书退税额	26	—	—	—	—		
本期已缴税额	27=26+29+30+31		0.00	0.00	0.00		
①分次预缴税额	28	0.00	—	—	—		
②出口开具专用缴款书预缴税额	29	—	—	—	—		
③本期缴纳上期应纳税额	30		0.00	0.00	0.00		
④本期缴纳欠缴税额	31		0.00	0.00	0.00		
期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27	90,090.00	0.00	0.00	0.00		
其中：欠缴税额(≥0)	33=25+26-27	0.00	—	0.00	—		
本期应补(退)税额	34=24-28-29		—	0.00	—		
即征即退实际退税额	35	—	—		0.00		
期初未缴退税额	36	0.00	0.00	—	—		
本期入库退税额	37		0.00	—	—		
期末未缴退税额	38=36+37-35	0.00	0.00	—	—		
征收人	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：		申报人 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。 申报人签字：				

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	实训室配置 45 台联网电脑，，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

#### 四、评分细则

评价项目	配分	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 3 分（结转损益类业务为 4 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或金额涂改，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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

## 9. 试题编号：2-1-9

### 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	行政部	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	生产部	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		<b>680,000.00</b>
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	办公桌椅	管理部门	2015年6月	5	5,000.00
小计			2015年6月		<b>47,000.00</b>
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					<b>353,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>1,080,000.00</b>

#### (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）：

#### (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. 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
<b>资产:</b>			
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
<b>负债:</b>			
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
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	贷		5,000,000.00
本年利润	贷		1,801,000.00
<b>成本:</b>			
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	

### (7) 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等



4. 湖南梦美床品有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下:

(1) 2019 年 7 月 05 日, 采购原材料。

1-1

**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: <u>湖南安佳家具有限公司</u>	乙方: <u>湖南安居乐家具有限公司</u>
签约代表: <u>田国新</u>	签约代表: <u>刘勇军</u>
开户银行: <u>中国工商银行株洲县支行</u>	开户银行: <u>交通银行长沙分行</u>
账号: <u>190125603295614880</u>	账号: <u>4316952310887310590</u>
<u>2019 年 07 月 05 日</u>	<u>2019 年 07 月 05 日</u>

1-2





1-5

## 入 库 单

100202

2019年07月05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	松木板	立方米		280	2700.00	7	5	6	0	0	0	0	0	布艺沙发
2	纯棉布料	米		2800	40.00	1	1	2	0	0	0	0	0	布艺沙发
3	海绵	块		2800	20.00	5	6	0	0	0	0	0	0	布艺沙发
合计						¥ 924000.00								

记账 **杨明**      保管 **孙智**      制票      交货人 **肖光明**

1-6

## 湖南增值税专用发票

No 00584691      4300174130      00584691

开票日期: 2019年07月05日

机器编号: 889902615721

名称: 湖南安佳家具有限公司  
 纳税人识别号: 91430599266X41075  
 地址、电话: 湖南省株洲市荷塘区新华西路105号 0731-29580142  
 开户行及账号: 中国工商银行株洲晏家湾支行 1901266103295614230

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*松木板		立方米	550	2700.00	1485000.00	13%	193050.00
*皮革毛皮制品*皮革(牛皮)		平方英尺	5400	25.00	135000.00	13%	17550.00
*纺织产品*纯棉布料		米	2800	40.00	112000.00	13%	14560.00
*家具配件*海绵		块	5500	20.00	110000.00	13%	14300.00
合 计					¥1842000.00		¥239460.00

价税合计(大写)  贰佰零捌万壹仟肆佰陆拾圆整 (小写) ¥2081460.00

名称: 湖南安居乐家具有限公司  
 纳税人识别号: 91430542169P294136  
 地址、电话: 湖南省长沙市长沙县板仓南路295号 0731-86290014  
 开户行及账号: 交通银行长沙分行 4316952910647310590

收款人: 吴文明      复核: 吴文明      开票人: 严凯      销售方: (章)

(2) 2019年7月08日, 生产领用原材料。

2-1

领料单							No.: 910001
领用部门: 生产车间				日期: 2019年07月08日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	
松木板		立方米	245	2700.00	661500.00	皮质沙发	
牛皮皮革		平方米	4900	25.00	122500.00	皮质沙发	
海绵		块	2450	20.00	49000.00	皮质沙发	
松木板		立方米	275	2700.00	742500.00	布艺沙发	
纯棉布料		米	2750	40.00	110000.00	布艺沙发	
海绵		块	2750	20.00	55000.00	布艺沙发	
总计:					壹佰柒拾肆万零仟伍佰零拾零元零角零分	¥1740500.00	
主管 黄梦瑶		记账 杨明		发料 肖光明		领料 孙智	

(3) 2019年7月10日, 销售商品。

3-1

### 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: 胡承明 开户银行: 中国农业银行益阳益东支行 账号: 18052960104638570 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: 中国工商银行株洲安化支行 账号: 1901256103295014230 2019年 07 月 10 日

3-2



### 销货单

客户: 湖南永辉商贸有限公司  
 联系电话: 0731-85930699  
 送货地址: 湖南省长沙市芙蓉区晚报大道29号

仓库:  
 单据日期: 2019年07月10日  
 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	

备注:  
 制单人: \_\_\_\_\_ 仓管: \_\_\_\_\_ 业务员: 江伟 客户签名: 王军

一联存根(白)  
二联客户(红)

3-3

### ICBC 中国工商银行 业务回单(收款) 凭证


日期: 2019年07月10日  
 回单编号: 1594700001

收款人户名: 湖南安家家具有限公司  
 收款人账号: 1901256103295614230  
 付款人户名: 湖南永辉商贸有限公司  
 付款人账号: 18052964104638570

收款人开户行: 中国工商银行株洲晏家湾支行  
 付款人开户行: 中国农业银行芙蓉区支行

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

4-1

(4) 2019年7月15, 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	金额						备注	
		百	十	千	百	十	元角分		
购买办公用品	计算器			5	0	0	0	0	
合 计				5	0	0	0	0	

金额大写: ①佰②拾③万④仟⑤佰⑥拾⑦元⑧角⑨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

4-2

编号: 2019021600085000502752493100100023180859

币种: 人民币 / 单位: 元

支付宝转账电子回单	
回单生成时间: 2019-07-15 11:37:20	
付款方	账户名: 湖南安佳家具有限公司 账号: 64615291@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: 刘勇明 账号: 890216549@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	2019071500531697251037513612
付款时间	2019-07-15 11:37:00
付款金额	小写: 500.00 大写: 伍佰元整
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。



(5) 2019年7月20, 向银行提取现金2000元。

5-1

## 支票领用申请单

2019年07月20日

编号 75014260

部 门	销售部	项目名称	预算科目
收款单位	湖南安佳家具有限公司		
支票用途	备用金		
支票金额	人民币 (大写) 贰仟元整	¥2000.00	
财务填写	支票归属行	中国工商银行株洲晏家湾支行	支票号码 06195384
备注:			
领导批示	④区新	财务主管	黄梦瑶
		部门主管	孙智
会计 杨明		出纳 蒋小芳	
		领款人	

5-2



(6) 2019年7月31日, 计提固定资产折旧。

6-1

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		<b>680,000.00</b>	<b>6,055.57</b>
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		<b>47,000.00</b>	<b>1,249.99</b>
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				<b>353,000.00</b>	<b>7,722.22</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>1,080,000.00</b>	<b>15,027.78</b>

制表人：杨明

(7) 2019年7月31日，计提本月工资。

7-1

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
<b>合计</b>	<b>111,500.00</b>	<b>77,400.00</b>	<b>188,900.00</b>

制单人：杨明

7-2

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

(8) 2019年7月31日，结转未交增值税。

8-1

### 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	

(9) 2019年7月31日，计提附加税。

9-1

### 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

(10) 2019年7月31日，制造费用结转。

10-1

### 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
皮质沙发	2700		
布艺沙发	2500		
合计	5200		11,055.57

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：杨明  
小数点尾数差异计入布艺沙发

(11) 2019年7月31日，完工产品入库。

11-1

### 成本计算表

产品名称：皮质沙发 完工：240.00 2019年7月31日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工（工资）	制造费用	合计
月初在产品	358600.00	21200.60	3100.00	382900.60
材料分配表	833000.00			833000.00
职工薪酬分配表		47094.21		47094.21
社保分配表				0.00
制造费用分配表			5740.47	5740.47
本月生产成本合计	833000.00	47094.21	5740.47	885834.68
生产成本累计	1191600.00	68294.81	8840.47	1268735.28
分配率	3310.00	210.79	27.29	
完工产品总成本	794400.00	50589.60	6549.60	851539.20
月末在产品成本	397200.00	17705.21	2290.87	417196.08

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：杨明

11-2



成本计算表

产品名称：布艺沙发 完工：270.00 2019年7月31日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工（工资）	制造费用	合计
月初在产品	401000.00	21500.84	2850.19	425351.03
材料分配表	907500.00			907500.00
职工薪酬分配表		43605.79		43605.79
社保分配表				0.00
制造费用分配表			5315.10	6116.40
本月生产成本合计	907500.00	43605.79	5315.10	957222.19
生产成本累计	1308500.00	65106.63	8165.29	1381771.92
分配率	3191.46	176.92	22.19	
完工产品总成本	861694.20	47768.40	5991.30	915453.90
月末在产品成本	446805.80	17338.23	2173.99	466318.02

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：杨明

11-3

**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	分
1	皮质沙发	套		240											
2	布艺沙发	套		270											
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	分

记账 杨明      保管 肖光明      制票      交货人 周崎

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

(12) 2019年7月31日，结转本月产品销售成本。12-1

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

(13) 2019年7月31日，结转损益。

5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

- (1) “原材料-松木板”的期末余额为：\_\_\_\_\_
- (2) “生产成本”的本期贷方累计发生额为：\_\_\_\_\_

6. 会计报表的编制



请按要求完成下列报表的编制（请填写以下灰色单元格的数据）：

### 增值税纳税申报表

（适用于增值税一般纳税人）

根据国家税务总局增值税相关管理规定填报，纳税人不论有无销售额，均应按税务机关规定的纳税期限填写申报表，并向当地税务机关申报。

税款所属时间：2019年7月1日至2019年7月31日 申报日期：2019年8月10日 金额单位：元 角 分

纳税人识别号	914302889288X41076			所属行业	工业	
纳税人名称	湖南安隆家具有限公司 (公章)	法定代表人姓名	田玉新	注册地址	湖南省株洲市荷塘区新岭西路108号	
开户银行及账号	株洲安隆支行:901286103288614230工 商银行	登记注册类型	有限公司		电话号码	0731-29680142
项目	性质	本期数	上期数	本期数	上期数	本期数
(一) 按照适用税率征收增值税	1	4,836,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：应税货物增值税	2		0.00		0.00	0.00
应税劳务增值税	3		0.00		0.00	0.00
应税服务增值税	4		0.00		0.00	0.00
按照简易征收办法征收增值税	5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：按照简易征收办法征收的增值税	6		0.00		0.00	0.00
(三) 免、抵、退税应退税额	7	0.00	0.00			
(四) 免抵退税	8	0.00	0.00			
其中：免抵退税	9		0.00		0.00	0.00
免抵退税	10		0.00		0.00	0.00
增值税	11	628,680.00	0.00	0.00	0.00	0.00
城建税	12	239,460.00	0.00	0.00	0.00	0.00
教育费附加	13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
增值税扣减	14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
免、抵、退税应退税额	15		0.00		0.00	0.00
按照简易征收办法征收的增值税应补退税额	16	0.00	0.00			
应纳税合计	17=11+12-14-15+16	239,460.00			0.00	
按税率加税	18 (2017(11), 则为17, 否则为11)	239,460.00		0.00	0.00	0.00
应纳税	19=11-18			0.00	0.00	0.00
期末留抵税额	20=17-18	0.00		0.00	0.00	0.00
简易征收办法计算的应纳税额	21	0.00		0.00	0.00	0.00
按照简易征收办法计算的增值税应补退税额	22			0.00		0.00
应纳税额合计	24=19+21-23	389,220.00		280.00	0.00	0.00
期初未缴税额(多缴为负数)	25	389,220.00		0.00	0.00	0.00
按出口开具专用缴款书退税	26					
本期已缴税额	27=28+29+30+31	0.00		0.00	0.00	0.00
①分次预缴税额	28	0.00				
②出口开具专用缴款书退税	29					
③本期缴纳上期应纳税额	30	0.00		0.00	0.00	0.00
④本期缴纳上期欠税	31			0.00	0.00	0.00
期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27			0.00	0.00	0.00
其中：欠缴税额(≥0)	33=25+26-27	0.00			0.00	0.00
本期应补(退)税额	34=24-28-29	0.00			0.00	0.00
即征即退应退税额	35					0.00
期初未缴应补税额	36	0.00		0.00		
本期入库应补税额	37			0.00		
期末未缴应补税额	38=16+22+36-37	0.00				
纳税人(盖章)	纳税人识别号		申报人(签字)		主管税务机关(盖章)	

## 二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 45 台联网电脑，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

## 四、评分细则

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

记账凭证的填制与审核	40	<p>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 3 分（结转损益类业务为 4 分）</p> <p>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或金额涂改，该笔业务扣 3 分。</p> <p>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。</p>	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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

## 10. 试题编号：2-2-10

### 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:

(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。

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					<b>280,000.00</b>
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					<b>40,000.00</b>
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					<b>21,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>341,000.00</b>

### 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. 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
<b>资产：</b>			
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
<b>负债：</b>			
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
<b>所有者权益：</b>			
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
<b>生产成本：</b>			
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. 湖南牛牛箱包制造有限公司 2019 年 7 月份发生的主要经济业务如下：

(1) 2019 年 07 月 01 日，生产车间领用原材料。

1-1



**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

1-2

**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

(2) 2019年07月09日, 缴纳上月税费。

2-1

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 缴纳上月税费 <b>银行转讫</b>
账号		
开户行		
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 秦冰
会计主管 秦冰	复核 秦冰	出纳 李宇

2-2

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




(3) 2019年07月12日, 销售商品。





**湖南增值税专用发票**

No 00123507

4300174130  
00123507

机器编号: 889902615321  
此联不作为销售和扣税凭证使用  
开票日期: 2019年07月12日

购买方名称: 湖南百联商贸有限公司 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: 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 *皮革毛皮制品*单肩包 *皮革毛皮制品*斜挎包	规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额	700 350.00 245000.00 13% 31850.00	600 400.00 240000.00 13% 31200.00
合 计		¥485000.00      ¥63050.00	
价税合计(大写)		伍拾肆万捌仟零伍拾圆整 (小写) ¥548050.00	
销售方名称: 湖南牛牛箱包制造有限公司 纳税人识别号: 914301021650214890 地址、电话: 长沙市雨花区夏城路4号 0731-88690145 开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43001265012031470256	备注: 校验码 58656 74896 60320 60320 发票专用章		
收款人: 赵宁		复核: 秦冰	
开票人: 武帅		销售方: (章)	

3-3

**销货单**

客户: 湖南百联商贸有限公司  
联系电话: 0731-88980214      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07月12日  
单据编号: Y1-2019-07-12-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
单肩包	个	700	395.50	276850.00	
斜挎包	个	600	452.00	271200.00	
合 计:				¥548050.00	

备注:  
制单人:                      仓管: 盛飞                      业务员: 梁硕                      客户签名: 孙颖

(4) 2019年07月17日, 提取备用金。

4-1

**支票领用申请单**

2019年07月17日

编号:

部 门	财务部	项目名称	预算科目
收款单位	湖南牛牛箱包制造有限公司		
支票用途	备用金		
支票金额	人民币(大写) 柒万元整	¥70000.00	
财务填写	支票归属行 中国建设银行雨花区支行	支票号码	01630656
备注:			
领导批示	子楠	财务主管	秦冰
		部门主管	秦冰
会计	武帅	出纳	赵宁
		领款人	

4-2



(5) 2019年07月20日，发放上月工资。

5-1

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

5-2



**付款申请单**

2019年07月20日

现金付讫

收款单位	湖南牛牛箱包制造有限公司	付款原因
账号		发放上月工资
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾陆万捌仟伍佰零拾肆元零角零分	
附件	小写: ¥68,504.00	
审	同意付款 李楠	财
批		务
		同意付款 秦冰

会计主管 秦冰
复核 秦冰
出纳 李宇

(6) 2019年07月31日, 计提本月工资。

6-1

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
<b>合计</b>	<b>65,500.00</b>	<b>2,900.00</b>	<b>68,400.00</b>

制单人: 田鑫

6-2

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		
<b>合计</b>	<b>1500</b>		

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

(7) 2019年07月31日, 计提固定资产折旧。

7-1

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					<b>280,000.00</b>	<b>2,722.23</b>	<b>2,166.67</b>
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					<b>40,000.00</b>	<b>1,111.12</b>	-
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					<b>21,000.00</b>	<b>583.34</b>	-
固定资产总计					<b>341,000.00</b>	<b>4,416.69</b>	<b>2,166.67</b>

制表人：武帅

(8) 2019年07月31日，结转制造费用。

8-1

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

(9) 2019年07月31日，完工产品入库。

9-1

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

9-2

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

9-3

**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	千	百	元		角	分		
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

(10) 2019年07月31日，结转产品销售成本。

10-1

2019年7月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南牛牛箱包制造有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	单肩包	个	700	223.93	156,751.00
2	斜挎包	个	600	239.94	143,964.00
合计			1300.00		300,715.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：武帅

(11) 2019年07月31日，结转未交增值税。

11-1

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

(12) 2019年07月31日，计提附加税。

12-1

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

(13) 2019年07月31日，结转损益。

5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

(1) “生产成本”的本期借方累计发生额为：\_\_\_\_\_

(2) “库存商品-桑蚕丝被”的期末余额为：\_\_\_\_\_

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表灰色单元格的数据）：

## 增值税纳税申报表

(适用于增值税一般纳税人)

根据国家税务总局增值税及增值税相关规范性文件规定,纳税人不论有无销售额,均应按税务机关规定的纳税期限填写申报表,并向当地税务机关申报。

税款所属时间: 2019年7月1日 至 2019年7月31日 申报日期: 2019年8月10日 金额单位: 元/角/分

纳税人识别号: 914301021660214890		所属行业: 工业			
纳税人名称: 湖南牛牌色织染有限公司 (公章)	法定代表人姓名: 李强	注册地址: 长沙市雨花区瓦屋塘4号	营业地址: 长沙市雨花区瓦屋塘4号		
开户银行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43001265012001470286	登记注册类型: 有限公司	电话号码: 0731-88690146			
项目	行次	一般纳税人		即征即退政策	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率征税销售额	1	485,000.00	0.00	0.00	0.00
其中: 应税货物销售额	2	485,000.00			
应税劳务销售额	3		0.00		0.00
纳税地点调整的销售额	4	0.00	0.00		0.00
(二) 按简易征收办法征收销售额	5	0.00	0.00	0.00	0.00
其中: 纳税地点调整的销售额	6		0.00		0.00
(三) 免、抵、退税办法出口销售额	7	0.00	0.00		
(四) 免销售额	8	0.00	0.00		
其中: 免税货物销售额	9		0.00		
免税劳务销售额	10		0.00		
销项税额	11		0.00	0.00	0.00
进项税额	12	0.00	0.00		0.00
上期留抵税额	13	0.00	0.00	0.00	
进项税额转出	14	0.00	0.00		0.00
免、抵、退税税额	15		0.00		
按适用税率计算的纳税地点应补缴税额	16	0.00	0.00		
应纳税额合计	17=12+13-14-15+16	0.00		0.00	
实际抵扣税额	18 (按17(11), 调整为11, 调整为11)	0.00	0.00	0.00	
应纳税额	19=11-18	63,050.00	0.00	0.00	0.00
期末留抵税额	20=17-18	0.00	0.00	0.00	
简易征收办法计算的应纳税额	21	0.00	0.00	0.00	0.00
按简易征收办法计算的纳税地点应补缴税额	22		0.00		
应纳税额减征额	23		280.00		0.00
应纳税额合计	24=19+21-23	63,050.00	0.00	0.00	0.00
期初未缴税额(多缴为负数)	25	55,010.00	0.00	0.00	0.00
实际出口开具专用缴款书退税额	26				
本期已缴税额	27=26+29+30+31		0.00	0.00	0.00
①分次预缴税额	28	0.00			
②出口开具专用缴款书预缴税额	29				
③本期缴纳上期应纳税额	30	55,010.00	0.00		0.00
④本期缴纳欠缴税额	31		0.00		0.00
期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27		0.00	0.00	0.00
其中: 欠缴税额(≥0)	33=25+26-27	0.00		0.00	
本期应补(退)税额	34=24-28-29	0.00		0.00	
即征即退应退税额	35				0.00
期初未缴退税额	36	0.00	0.00		
本期入库退税额	37		0.00		
期末未缴退税额	38=16+22+36-37	0.00			
纳税人声明	如果存在委托代扣人申报, 请填写下列信息: 为代扣一切税务事宜, 现授权 _____ (地址) _____ 为本纳税人的代扣申报人, 任何与本 申报表有关的往来文件, 都可寄于此人。 纳税人签字: _____		本纳税申报表填报依据国家税务总局增值税及增值税申报表 的, 数据准确无误, 可靠的, 完整的。 申报人签字: _____		

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	实训室配置 45 台联网电脑, , 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

#### 四、评分细则

评价项目	配分	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 3 分（结转损益类业务为 4 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或金额涂改，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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

### 11. 试题编号：2-2-11

#### 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	马可云
	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					<b>350,000.00</b>
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					<b>60,000.00</b>
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					<b>35,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>445,000.00</b>

(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. 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
<b>资产：</b>			
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
<b>负债：</b>			
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
<b>所有者权益：</b>			
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
<b>生产成本：</b>			
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、湖南状元文具制造有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：

(1) 2019 年 08 月 01 日，采购原材料。

1-1

### 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: 李玲

签约代表: 刘焯

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: 360145820126

账号: 600950102145

2019年 08 月 01 日

2019年 08 月 01 日

1-2

<u>付 款 申 请 单</u>		字 号
2019 年 08 月 01 日		
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  <b>银行转讫</b>
账号	600950102145	
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 李玲	财 务 同意付款 包云
会计主管	包云	复核
		包云
		出纳
		李玲

1-3



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

第三联 客户回单

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:

1-4

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: 914301002058401458 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 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>*文具*笔身</td> <td></td> <td></td> <td>1500</td> <td>20.00</td> <td>30000.00</td> <td>13%</td> <td>3900.00</td> </tr> <tr> <td>*文具*钢笔尖</td> <td></td> <td></td> <td>1000</td> <td>80.00</td> <td>80000.00</td> <td>13%</td> <td>10400.00</td> </tr> <tr> <td>*文具*圆珠笔头</td> <td></td> <td></td> <td>500</td> <td>60.00</td> <td>30000.00</td> <td>13%</td> <td>3900.00</td> </tr> <tr> <td>*文具*墨囊</td> <td></td> <td></td> <td>2000</td> <td>30.00</td> <td>60000.00</td> <td>13%</td> <td>7800.00</td> </tr> <tr> <td>合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥200000.00</td> <td></td> <td>¥26000.00</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	*文具*笔身			1500	20.00	30000.00	13%	3900.00	*文具*钢笔尖			1000	80.00	80000.00	13%	10400.00	*文具*圆珠笔头			500	60.00	30000.00	13%	3900.00	*文具*墨囊			2000	30.00	60000.00	13%	7800.00	合 计					¥200000.00		¥26000.00	价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 贰拾贰万陆仟圆整 (小写) ¥226000.00 校验码 58656 5989
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*笔身			1500	20.00	30000.00	13%	3900.00																																										
*文具*钢笔尖			1000	80.00	80000.00	13%	10400.00																																										
*文具*圆珠笔头			500	60.00	30000.00	13%	3900.00																																										
*文具*墨囊			2000	30.00	60000.00	13%	7800.00																																										
合 计					¥200000.00		¥26000.00																																										
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	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)

1-5

**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	角
1	笔身			1500	20.00			3	0	0	0	0	0	
2	钢笔尖			1000	80.00			8	0	0	0	0	0	
3	圆珠笔头			500	60.00			3	0	0	0	0	0	
4	墨囊			2000	30.00			6	0	0	0	0	0	
合计	<input checked="" type="checkbox"/> 佰贰拾零万零仟零佰零拾零元零角零分					¥200,000.00								

记账 李浩婷 保管 李娟 制票 交货人 彭莉莉

(2) 2019年08月05日, 生产车间领用原材料。

2-1

**领 料 单** No: 910001

领用部门: 生产车间 日期: 2019年 08月 05日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
笔身		个	1300	20.00	26000.00	钢笔
钢笔头		个	1300	80.00	104000.00	、
墨囊		个	1300	30.00	39000.00	、
总计: ⊗ 佰 壹 拾 陆 万 玖 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥169000.00

主管 李玲                      记账 李洁婷                      发料 李娟                      领料 章枫

2-2

**领 料 单** No: 910002

领用部门: 生产车间 日期: 2019年 08月 05日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
笔身		个	1200	20.00	24000.00	圆珠笔
圆珠笔头		个	1200	60.00	72000.00	、
墨囊		个	1200	30.00	36000.00	、
总计: ⊗ 佰 壹 拾 叁 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥132000.00

主管 李玲                      记账 李洁婷                      发料 李娟                      领料 章枫

(3) 2019年08月09日, 缴纳上月税费。

3-1

**华融湘江银行** 电子缴纳付款凭证

转账日期: 2019年08月09日 凭证字号: 201908090326502359

全称及纳税人识别号: 湖南状元文具制造有限公司 914301002D58401458

付款人全称: 湖南状元文具制造有限公司 征收机关名称: 湖南省国家税务局天心区分局

付款人账号: 88023601458201256 收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市天心区支库

付款人开户银行: 华融湘江银行天心区支行 缴款书交易; 流水号: 02302632

小写(合计)金额: 36512.00 税票号码: 2682713091

大写(合计)金额: 人民币叁万陆仟伍佰壹拾贰元整

税(费)种名称:	所属时间	实缴金额:
增值税	20190701-20190731	¥32600.00
城市维护建设税	20190701-20190731	¥2282.00
教育费附加	20190701-20190731	¥978.00
地方教育费附加	20190701-20190731	¥652.00

第 1 次打印 业务清讫章 (1)

打印时间: 20190809 14:22:55

第二联 作付款回单(无银行收讫章无效)      复核      记账



3-2

<u>付款申请单</u>		
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 缴纳上月税费  <b>银行转讫</b>
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾叁万陆仟伍佰壹拾贰元零角零分	
附件	小写: ¥36,512.00	
审 批	同意付款 李晗	财 务 同意付款 包云
会计主管	包云	复核 包云
		出纳 李晗

(4) 2019年08月15日, 发放上月工资。

4-1

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	马可云	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

4-2

<u>付款申请单</u>		
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 发放上月工资  <b>银行转讫</b>
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾柒万陆仟肆佰叁拾贰元零角零分	
附件	小写: ¥76,432.00	
审 批	同意付款 李晗	财 务 同意付款 包云
会计主管	包云	复核 包云
		出纳 李晗

		<b>新网银客户回单</b>	
打印日期:	20190815	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:			
收款人名称:			
交易金额(小写):	76432.00		
大写:	柒万陆仟肆佰叁拾贰元整		
手续费:			
附言:	大额贷款记账		
备注:	工资		
交易日期:	2019-08-15		
会计主管:		复核:	
		记账:	



(5) 2019年08月20日, 销售商品。

### 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

签约代表: 张颜

开户银行: 兴业银行雨花区支行

账号: 8025487940269854

2019年08月20日

乙方: 湖南状元文具制造有限公司

签约代表: 张颜

开户银行: 华融湘江银行天心区支行

账号: 88023601458201256

2019年08月20日

**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20日

此联不作为报销和记账凭证使用

<b>购买方</b>	名称: 湖南天天向上文具有限公司 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 368025487940269854	<b>密码区</b>	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				
<b>货物或应税劳务、服务名称</b>	<b>规格型号</b>	<b>单位</b>	<b>数量</b>	<b>单价</b>	<b>金额</b>	<b>税率</b>	<b>税额</b>
*文具*钢笔			1500	200.00	300000.00	13%	39000.00
*文具*圆珠笔			900	160.00	144000.00	13%	18720.00
<b>合计</b>					<b>¥444000.00</b>		<b>¥57720.00</b>
<b>价税合计(大写)</b>		<input checked="" type="checkbox"/> 伍拾万零壹仟柒佰贰拾圆整		<b>(小写) ¥501720.00</b>			
<b>销售方</b>	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	<b>校验码</b>	58656 59890				
收款人: 李晓		复核: 包云		开票人: 李浩婷		销售方: (章)	

www.yunsx.com

5-3

**销货单**

客户: 湖南天天向上文具有限公司      单据日期: 2019年08月20日  
 联系电话: 0731-88980214      仓库:      单据编号: Y1-2019-08-20-003X-0001  
 送货地址: 湖南省长沙市雨花区香莲路8号

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
钢笔	支	1500	226.00	339000.00	
圆珠笔	支	900	180.00	162720.00	
<b>合计:</b>				<b>¥501720.00</b>	

备注: 制单人:      仓管: 李娟      业务员: 李硕      客户签名: 王静

5-4

**华融湘江银行**  
HUARONG XIANGJIANG BANK

新网银客户回单

打印日期: 20190820      操作员: 821101

银行流水号: 128851  
 付款人账号: 368025487940269854  
 付款人名称: 湖南天天向上文具有限公司  
 收款人账号: 88023601458201256  
 收款人名称: 湖南状元文具制造有限公司

交易金额(小写): 501720.00  
 大写: 伍拾万零壹仟柒佰贰拾元整  
 手续费:  
 附言:  
 备注: 货款  
 交易日期: 2019-08-20

第三联 客户回单



会计主管:      复核:      记账:



(6) 2019年08月31日，计提本月工资。

6-1

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

6-2

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

(7) 2019年08月31日，计提固定资产折旧。

7-1

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	生产线	生产部门	2017年8月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2017年8月	3	50,000.00	1,388.89	1,388.89
小计					350,000.00	3,888.89	3,888.89
3	电脑	管理部门	2017年8月	3	30,000.00	833.33	833.33
4	打印机	管理部门	2017年8月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2017年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					60,000.00	1,666.67	1,666.67
6	电脑	销售部门	2017年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2017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					445,000.00	6,527.79	6,527.79

制表人：李浩婷

(8) 2019年08月31日，结转制造费用。

8-1

### 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
钢笔	1200		
圆珠笔	1000		
合计	2200.00		8888.89

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：李浩婷

小数尾差计入圆珠笔

(9) 2019年08月31日，完工产品入库。

9-1

### 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

9-2

### 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

9-3

**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
1	钢笔	支		1600										
2	圆珠笔	支		1300										
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分

记账 李浩婷      保管 李娟      制票      交货人 王蕊

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

(10) 2019年08月31日，结转产品销售成本。  
10-1

**2019年8月产成品转销成本明细表**

编制单位：湖南状元文具制造有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	钢笔	台	1,500	131.43	197,145.00
2	圆珠笔	台	900	105.90	95,310.00
合计			2400.00		292,455.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：李浩婷

(11) 2019年08月31日，结转未交增值税。  
11-1

**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：李浩婷

(12) 2019年08月31日，计提附加税。  
12-1

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：李浩婷

(13) 2019年08月31日，结转损益。

5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

(1) “生产成本”的本期借方累计发生额为：\_\_\_\_\_

(2) “原材料——钢笔尖”的期末余额为：\_\_\_\_\_

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制：

增值税纳税申报表

(适用于增值税一般纳税人)

根据国家税务总局增值税申报系统规定制定本表，纳税人不论有无销售额，均应按税务机关规定的期限填写本表，并向当地税务机关申报。

税款所属时间：2019年8月1日至2019年8月31日		申报日期：2019年9月10日		金额单位：元/角/分		
纳税人识别号：91430100288401488		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：李玲		注册地址：长沙市天心区羊牯岭19号		
开户银行及账号：湖南湘江银行天心区支行 88043601488201288		登记注册类型：有限公司		电话号码：0731-88688501		
项目		行次	本期数	上期数	本期数	上期数
销项税额	(一) 按适用税率征收销项税额	1	444,000.00	0.00	0.00	0.00
	其中：应税货物销项税额	2	444,000.00	0.00	0.00	0.00
	应税劳务销项税额	3		0.00		0.00
	应税服务销项税额	4	0.00	0.00	0.00	0.00
	(二) 按简易征收办法征收销项税额	5	0.00	0.00	0.00	0.00
	其中：应税货物销项税额	6	0.00	0.00	0.00	0.00
	(三) 免、抵、退办法出口销项税额	7	0.00	0.00	0.00	0.00
	(四) 免税销项税额	8	0.00	0.00	0.00	0.00
	其中：免税货物销项税额	9	0.00	0.00	0.00	0.00
	免税劳务销项税额	10	0.00	0.00	0.00	0.00
进项税额	留抵税额	11		0.00	0.00	0.00
	进项税额	12	26,000.00	0.00	0.00	0.00
	上期留抵税额	13	0.00	0.00	0.00	0.00
	进项税额转出	14	0.00	0.00	0.00	0.00
	免、抵、退税额	15	0.00	0.00	0.00	0.00
	按适用税率计算的应纳税额应补退税额	16	0.00	0.00	0.00	0.00
	应纳税额合计	17=12+13-14-15	26,000.00	0.00	0.00	0.00
	实际抵扣税额	18 (如17<0, 则填0)	26,000.00	0.00	0.00	0.00
	应纳增值税	19=17-18	0.00	0.00	0.00	0.00
	期末留抵税额	20=17-18	0.00	0.00	0.00	0.00
税款所属期间	简易征收办法计算的应纳税额	21	0.00	0.00	0.00	0.00
	按简易征收办法计算的应纳税额应补退税额	22	0.00	0.00	0.00	0.00
	应纳税额合计	23	0.00	0.00	0.00	0.00
	应纳增值税合计	24=19+21-22	0.00	0.00	0.00	0.00
	期初未缴税额(多缴为负数)	25				
	按出口开具专用缴款书退税	26				
	本期已缴税额	27=28+29+30+31	32,600.00	0.00	0.00	0.00
	①分次缴纳税额	28	0.00			
	②出口开具专用缴款书缴纳税额	29				
	③本期缴纳上期应纳税额	30	32,600.00	0.00	0.00	0.00
④本期缴纳欠缴税额	31					
期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27			0.00	0.00	
其中：欠缴税额(≥0)	33=25+26-27	0.00				
本期应补(退)税额	34=24-28-29	31,720.00				
即征即退应退税额	35					
期初未缴应补税额	36	0.00	0.00	0.00	0.00	
本期入库应补税额	37					
期末未缴应补税额	38=16+22+36-37	0.00	0.00	0.00	0.00	
申报人签字：李浩婷	申报日期：2019年9月10日		税务机关：长沙市天心区税务局			

## 二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 45 台联网电脑,, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

## 四、评分细则

评价项目	配分	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 3 分 (结转损益类业务为 4 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或金额涂改, 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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

## 12. 试题编号: 2-1-12

### 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	兰妹
	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
<b>生产部门合计</b>					<b>6,440,000.00</b>
10	电脑	销售部门	2011年12月	3	50,000.00
<b>销售部门合计</b>					<b>50,000.00</b>
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
<b>管理部门合计</b>					<b>560,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>7,050,000.00</b>

#### (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. 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
<b>资产:</b>			
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
<b>负债:</b>			
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
<b>所有者权益:</b>			
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
<b>生产成本:</b>			
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. 湖南净呼吸净化工程有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下:

(1) 2019年08月01日，缴纳上月税费。

1-1

付 款 申 请 单		字 号
2019年08月01日		
收款单位	湖南省国家税务局岳麓区分局	付款原因 缴纳上月税费  <b>银行转讫</b>
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰叁拾柒万伍仟玖佰捌拾肆元零角零分	
附件	小写: ¥375,984.00	
审 批	同意付款 徐德	财 务 同意付款 李美文
会计主管	李美文	出纳 程慧娟
	复核 李美文	

1-2

		国内支付业务付款回单
客户号: 193006789	日期: 2019年08月01日	
付款人账号: 600251002147	收款人账号:	
付款人名称: 湖南净呼吸净化工程有限公司	收款人名称: 湖南省国家税务局岳麓区分局	
付款人开户行: 中国银行岳麓区支行	收款人开户行:	
金额: CNY375,984.00		
人民币叁拾柒万伍仟玖佰捌拾肆元整		
业务种类: 实时缴税	业务编号: 47185456	凭证字号: 2019080129787340
纳税人识别号: 91430152012634G021	缴款书交易流水号: 29787340	税票号码: 320171010000027629
纳税人全称: 湖南净呼吸净化工程有限公司		
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支库		
税(费)种名称	所属日期	实缴金额
增值税	2019/07/01-2019/07/31	CNY335,700.00
城市维护建设税	2019/07/01-2019/07/31	CNY23,499.00
教育费附加	2019/07/01-2019/07/31	CNY10,071.00
地方教育费附加	2019/07/01-2019/07/31	CNY6,714.00




(2) 2019年08月09日，销售商品。

2-1





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: 36974896524  
 回单编号: 验证码:



打印时间: 2019-08-09 15:37:40

打印次数: 1

2-2

4300174130 湖南增值税专用发票 No 00123507

机器编码: 889902615321 开票日期: 2019年08月09日

此联不作报销等用途凭证使用

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						
货物或应税劳务、服务名称 *通用设备*家用净化器 *通用设备*车载净化器	规格型号 台 180 台 750	单位	数量	单价	金额	税率	税额
				6500.00	1170000.00	13%	152100.00
				1800.00	1350000.00	13%	175500.00
合计					¥2520000.00		¥327600.00
价税合计(大写)	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	备注 校验码 5865 914301520126346021 914301520126346021 发票专用章						
收款人: 颜慧娟	复核: 李英文	开票人: 苏悦	销售方: (章)				

2-3

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南清探商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南净呼吸净化工程有限公司

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 贰佰伍拾贰万元整 (¥2520000.00 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: 湖南清探商贸有限公司

签约代表: 李亮

开户银行: 兴业银行雨花区支行

账号: 368025487497970220

2019年08月09日

乙方: 湖南净呼吸净化工程有限公司

签约代表: 雷鹏

开户银行: 中国建设银行支行

账号: 60021002147

2019年08月09日





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: 18974896523  
 回单编号:      验证码:

打印时间: 2019-08-12 15:37:40      打印次数: 1



3-4

4300174130      湖南增值税专用发票      No 00584691      4300174130  
 00584691      开票日期: 2019年08月12日

机器编号: 889902615321

名称: 湖南净呼吸净化工程有限公司 纳税人识别号: 91430152012634G021 地址、电话: 湖南省长沙市祥祥路8号 0731-85259701 开户行及账号: 中国银行岳麓区支行 600251002147	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 4360.00	税率 13%	税额 566.80
合计					¥4360.00		¥566.80
价税合计(大写)				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 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 58656 59890 88940 68820	备注		914301235120569872 发票专用章			
收款人: 李兰	复核: 王静	开票人: 杨威	销售方: (章)				







**湖南增值税专用发票**

No. **00850145**      4300174130  
00850145

开票日期: 2019年08月12日

4300174130  
机器编号: 889902615321

<p>名称: 湖南净呼吸净化工程有限公司 纳税人识别号: 91430152012634G021 地址、电话: 湖南省长沙市梓梓路8号 0731-85259701 开户行及账号: 中国银行岳麓区支行 600251002147</p>	<p>密码: 03-874-2392-42&gt;-&gt;-34*31&lt;066&gt; 92289&gt;2217*/&gt;/29262735*25*83- +16985--99&gt;7&gt;1671*7*/2&lt;66-93 2&lt;-*264/5-018-6/0/4&lt;+&gt;+/+3+2</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
*水冰雪*水费					2200.00	9%	198.00
合 计					¥2200.00		¥198.00
价税合计(大写)					贰仟叁佰玖拾捌圆整 (小写) ¥2398.00		

<p>名称: 长沙市自来水有限公司 纳税人识别号: 9143021056487365G2 地址、电话: 长沙市岳麓区南湖大道104号 0731-85623147 开户行及账号: 中国工商银行南湖支行 1901362500124879676</p>	<p>校验码: 58654508902632062606 9143011056487365G2 发票专用章</p>
---	---

收款人: 李均      复核: 王心      开票人: 杨娜      销售方: (章)

(4) 2019年08月17日, 生产车间领用原材料。

4-1

**领 料 单**      No: **910001**

领用部门: 生产车间      日期: 2019年 08月 17日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
电机		台	600	500.00	100000.00	家用净化器
显示屏		个	400	800.00	320000.00	、
外壳		套	200	400.00	80000.00	、
滤芯		个	800	100.00	80000.00	、
马达		台	200	600.00	120000.00	、
总 计:					¥700000.00	

主管 黄纹      记账 胡冬红      发料 彭润西      领料 黄源

4-2

**领 料 单**      No: **910002**

领用部门: 生产车间      日期: 2019年 08月 17日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
电机		台	500	500.00	250000.00	车载净化器
外壳		套	500	400.00	200000.00	、
滤芯		个	200	100.00	20000.00	、
总 计:					¥470000.00	

主管 黄纹      记账 胡冬红      发料 彭润西      领料 黄源

(5) 2019年08月23日,收到前欠货款。

5-1

 		国内支付业务收款回单
客户号: 102563789	日期: 2019年08月23日	
收款人账号: 600251002147	付款人账号: 368025487497975962	
收款人名称: 湖南净呼吸净化工程有限公司	付款人名称: 湖南百联商贸有限公司	
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: CNY350,000.00		
人民币叁拾伍万元整		
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: 2019082304589652	接收行行号: 1045369550256	
发起行行号: 102560001649898	接收行名称: 中国建设银行岳麓区支行	
发起行名称: 兴业银行雨花区支行	入账户名: 湖南净呼吸净化工程有限公司	
入账账号: 600025896523		
用途:		
附言: 前欠货款		
打印时间: 2019-08-23 15:36:17	打印次数: 1	



(6) 2019年08月31日,计提本月工资。

6-1

**湖南净呼吸净化工程有限公司工资计提表**

2019年8月

序号	部门	基本工资	绩效工资	应付工资
1	总经办	25,800.00		25,800.00
2	行政部	16,500.00		16,500.00
3	采购部	20,500.00		20,500.00
4	仓管部	20,500.00		20,500.00
5	财务部	27,000.00		27,000.00
6	销售部	61,000.00	21,000.00	82,000.00
7	生产部/主管	6,000.00	1,200.00	7,200.00
8	生产部/工人	95,000.00	9,500.00	104,500.00
合 计		272,300.00	31,700.00	304,000.00

制单人: 刘芊芊

6-2

生产车间职工薪酬分配表

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		

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

(7) 2019年08月31日，计提固定资产折旧。

7-1

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	房屋1	生产部门	2011年12月	20	2,400,000.00	10,000.00	10000.00
2	房屋2	生产部门	2011年12月	20	2,500,000.00	10,416.67	10416.67
3	机器设备	生产部门	2011年12月	10	1,000,000.00	8,333.33	8333.33
4	生产线	生产部门	2011年12月	10	300,000.00	2,500.00	2500.00
5	监控机	生产部门	2011年12月	3	20,000.00	555.56	-
6	电脑	生产部门	2011年12月	3	50,000.00	1,388.89	-
7	空调	生产部门	2011年12月	3	50,000.00	1,388.89	-
8	安防设备	生产部门	2011年12月	3	70,000.00	1,944.44	-
9	清洁机	生产部门	2011年12月	3	50,000.00	1,388.89	-
生产部门合计					<b>6,440,000.00</b>	<b>37,916.67</b>	<b>31,250.00</b>
10	电脑	销售部门	2011年12月	3	50,000.00	1,388.89	-
销售部门合计					<b>50,000.00</b>	<b>1,388.89</b>	-
11	货车	管理部门	2011年12月	4	450,000.00	9,375.00	-
12	电脑	管理部门	2011年12月	3	50,000.00	1,388.89	-
13	空调	管理部门	2011年12月	3	30,000.00	833.33	-
14	打印机	管理部门	2011年12月	3	30,000.00	833.33	-
管理部门合计					<b>560,000.00</b>	<b>12,430.56</b>	-
固定资产总计					<b>7,050,000.00</b>	<b>51,736.11</b>	<b>31,250.00</b>

制表人：张月

(8) 2019年08月31日，结转制造费用。

8-1

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		<b>43,150.00</b>

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

(9) 2019年08月31日,完工产品入库。

9-1

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

9-2

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

9-3

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	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	¥
记账	胡冬红	保管	周昕玥	制票		交货人	黄敏									

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

(10) 2019年08月31日，结转产品销售成本。

10-1

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

(11) 2019年08月31日，结转未交增值税。

11-1

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

(12) 2019年08月31日，计提附加税。

12-1

附加税计提明细表

2019年8月

单位：元

序号	计提税费种类	纳税基数（增值税应纳税额）	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

制表人：张月

(13) 2019年08月31日，结转损益。



5. 账簿的查询与输出

(1) “银行存款”的期末余额为：\_\_\_\_\_

(2) 生产成本”的本期借方累计发生额为：\_\_\_\_\_

6. 会计报表的填制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表灰色单元格的数据）

## 资产负债表

会企01表

编制单位：湖南净呼吸净化工程有限公司

2019年8月31日

单位：元

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	4,269,657.20	1,454,966.00	短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款		350,000.00	应付账款		
应收股利			预收账款		
应收利息			应付职工薪酬		299,800.00
其他应收款			应交税费	366,055.42	375,984.00
预付账款			应付利息		
存货	2,868,155.20	4,220,528.00	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
			其他流动负债		
流动资产合计	7,137,812.40	6,025,494.00	流动负债合计	366,055.42	675,784.00
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产			长期借款		
持有至到期投资			应付债券		
投资性房地产			长期应付款		
长期股权投资			专项应付款		
长期应收款			预计负债		
固定资产		3,356,250.00	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计	-	-
生产性生物资产			负债合计	366,055.42	675,784.00
油气资产			所有者权益(或股东权益)：		
无形资产			实收资本(或股本)	8,000,000.00	8,000,000.00
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			其他综合收益		
递延所得税资产			盈余公积		
其他非流动资产			未分配利润		705,960.00
非流动资产合计	-	3,356,250.00	所有者权益(或股东权益)合计	8,000,000.00	8,705,960.00
资产总计		9,381,744.00	负债和所有者权益(或股东权益)总计		9,381,744.00

## 二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 45 台联网电脑，，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

## 四、评分细则

评价项目	配分	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 3 分（结转损益类业务为 4 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或金额涂改，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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

## 13. 试题编号：2-1-13

### 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	王焯
	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					<b>450,000.00</b>
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					<b>60,000.00</b>
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					<b>35,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>545,000.00</b>

(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. 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
<b>资产:</b>			
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
<b>负债:</b>			
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
<b>所有者权益:</b>			
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
<b>生产成本:</b>			
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. 湖南梦美床品有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：  
(1) 2019 年 08 月 01 日，购固定资产。

1-1

4300174130		湖南增值税专用发票		No 00584691		4300174130 00584691	
机器编码: 889902615321		开票日期: 2019年08月01日					
<b>购买方</b> 名称: 湖南梦美床品有限公司 纳税人识别号: 914301002058401950 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		<b>销售方</b> 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		密 03-874-2392-42>->-34*31<066> 码 92289>2217*>/29262735*25*83- 区 +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 *金属制品*展柜		规格型号		单位 数量		单价 金额 税率 税额	
				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			
<b>销售方</b> 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)	



1-2

**华融湘江银行**  
HUARONG 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: 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: 大额贷款记账  
 附言: 展架款  
 备注: 展架款  
 交易日期: 2019-08-01

2019-08-01  
业务清讫章  
(1)

会计主管:      复核:      记账:

第三联 客户回单

1-3

固定资产验收单

购货单位: 湖南梦美床品有限公司

日期: 2019年08月01日

名称	单位	数量	金额	预计使用年限	使用部门	备注
展柜		1	7,000.00	5	销售部	验收合格
合计			7,000.00			

使用部门签字: 李佳

验收: 夏天

1-4

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 <b>银行转讫</b>
账号	1901202114646796656	
开户行	中国工商银行芙蓉区支行	
大写金额	佰拾万柒仟玖佰壹拾零元零角零分	
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

(2) 2019年08月05日, 生产车间领用原材料。

2-1

**领 料 单** No: 910001

领用部门: 生产车间 日期: 2019年 08月 05日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
春蚕丝裸脚		床	400	1300.00	520000.00	春蚕丝被
棉布		卷	200	100.00	20000.00	、
总 计: ⊗ 佰 伍 拾 肆 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分					¥ 540000.00	

主管 张鑫                      记账 何家栋                      发料 柯云                      领料 章娜

2-2

**领 料 单** No: 910002

领用部门: 生产车间 日期: 2019年 08月 05日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
柞蚕丝裸脚		床	300	1100.00	330000.00	柞蚕丝被
棉布		卷	150	100.00	15000.00	、
总 计: ⊗ 佰 叁 拾 肆 万 伍 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分					¥ 345000.00	

主管 张鑫                      记账 何家栋                      发料 柯云                      领料 章娜

(3) 2019年08月09日, 缴纳上月税费。

3-1

**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		<b>银行转讫</b>
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

3-2

**华融湘江银行** HUA RONG XIANG JIANG BANK

## 电子缴纳付款凭证

转账日期: 2019年08月09日      凭证字号: 201908090326502359

全称及纳税人识别号: 湖南梦美床品有限公司 914301002D58401950

付款人全称: 湖南梦美床品有限公司  
 付款人账号: 88023601458630125      征收机关名称: 湖南省国家税务局天心区分局  
 付款人开户银行: 华融湘江银行天心区支行      收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市天心区支库  
 小写(合计)金额: 148232.00      缴款书交易: 流水号: 02302632  
 大写(合计)金额: 人民币壹拾肆万捌仟贰佰叁拾贰元整      税票号码: 2682713091

税(费)种名称:	所属时间	实缴金额:
增值税	20190701-20190731	¥132350.00
城市维护建设税	20190701-20190731	¥9264.50
教育费附加	20190701-20190731	¥3970.50
地方教育费附加	20190701-20190731	¥2647.00

第1次打印      打印时间: 20190809 14:22:55

第二联 作付款回单(无银行收讫章无效)      复核      记账

(4) 2019年08月15日, 销售商品。

4-1

### 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南百利安商贸有限公司  
 乙方(供货方): 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账和结算, 不得刁难。

四、其他约定事项  
 本合同一式两份, 甲乙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      乙方: 湖南梦美床品有限公司  
 签约代表: 李新贵      签约代表: 何鑫  
 开户银行: 中国工商银行天心区支行      开户银行: 华融湘江银行天心区支行  
 账号: 1901362500620841676      账号: 88023601458630125  
 日期: 2019年08月15日      日期: 2019年08月15日

4-2

4300174130      湖南增值税专用发票      No 00123507

机器编号: 889902615321      开票日期: 2019年08月15日

此联不作报销凭证和退税使用

购买方	名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号	密码区
	湖南百利安商贸有限公司	914303021547987456	湘潭市雨湖区林祥路52号 0731-80145263	中国工商银行天心区支行 1901362500620841676	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
*纺织产品*桑蚕丝被			300	2000.00	600000.00	13%	78000.00
*纺织产品*柞蚕丝被			260	1800.00	468000.00	13%	60840.00
合计					¥1068000.00		¥138840.00

价税合计(大写)      壹佰贰拾万零陆仟捌佰肆拾圆整      (小写) ¥1206840.00

销售方: 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

收款人: 李新贵      复核: 何鑫      开票人: 何家栋      销售方: (章)



4-3

### 销货单

客 户：湖南百利安商贸有限公司  
 联系电话：0731-85016301 仓库：  
 送货地址：湖南省长沙市芙蓉区新园路7号 单据日期：2019年08月15日  
 单据编号：Y1-2019-08-15-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
桑蚕丝被	床	300	2260.00	678000.00	
炸蚕丝被	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：赵冲

一 联存根（白）  
 二 联客户（红）

4-4

### 华融湘江银行 新网银客户回单

打印日期： 20190815 操作员：821101

银行流水号： 128851  
 付款人账号：1901362500620841676  
 付款人名称：湖南百利安商贸有限公司  
 收款人账号： 88023601458630125  
 收款人名称： 湖南梦美床品有限公司

交易金额（小写）：1206840.00  
 大写：壹佰贰拾万零陆仟捌佰肆拾元整  
 手续费：  
 附言：  
 备注：  
 交易日期： 2019-08-15

第三联 客户回单

华融湘江银行天心支行  
 2019-08-15  
 业务清讫章  
 (1)

会计主管： 复核： 记账：

(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）

5-1

### 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		事由		出差日期		出差天数		出差日期		出差天数		其他	
月日	起	月日	迄	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准
08	16	长沙	广州	高铁	504.00	小时	%		2			2	600.00
08	18	广州	长沙	高铁	504.00	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 李佳				审核 何鑫				填报人 李洪	

附单据共 4 张





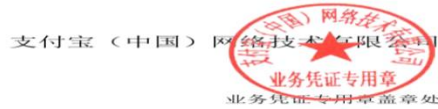
5-5

编号: 201902160008500050275249310010002318089

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	20190216200010011100070008903693
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。



(6) 2019年08月31日, 计提本月工资。

6-1

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

6-2

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
<b>合计</b>	<b>70,500.00</b>	<b>4,230.00</b>	<b>74,730.00</b>

制单人: 夏天

(7) 2019年08月31日, 计提固定资产折旧。

7-1

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					<b>450,000.00</b>	<b>4,722.22</b>	<b>4,722.22</b>
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					<b>60,000.00</b>	<b>1,666.67</b>	<b>1,666.67</b>
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					<b>35,000.00</b>	<b>972.23</b>	<b>972.23</b>
固定资产总计					<b>545,000.00</b>	<b>7,361.12</b>	<b>7,361.12</b>

制表人：何家栋

(8) 2019年08月31日，结转制造费用。

8-1

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

(9) 2019年08月31日，完工产品入库。

9-1

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

9-2

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

9-3

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	桑蚕丝被	床		450											
2	柞蚕丝被	床		370											
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	分
记账	何家栋		保管	柯云		制票					交货人	谈芳			

(10) 2019年08月31日，结转产品销售成本。

10-1

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

(11) 2019年08月31日，结转未交增值税。

11-1

### 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

(12) 2019年08月31日，计提附加税

12-1

### 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

(13) 2019年08月31日，结转损益。

#### 5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额

(1) “生产成本”的本期借方累计发生额为：\_\_\_\_\_

(2) “库存商品-桑蚕丝被”的期末余额为：\_\_\_\_\_

#### 6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表灰色单元格的数据）：

# 利润表

会企02表

编制单位：湖南梦美床品有限公司

2019年8月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额（略）
一、营业收入	1,068,000.00	
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用	21,993.05	
管理费用	38,666.67	
财务费用（收益以“-”号填列）		
资产减值损失		
加：公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）		
投资收益（净损失以“-”号填列）		
其中对联营企业与合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-
营业外收入		
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
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）	-	-
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
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	实训室配置 45 台联网电脑，，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

## 四、评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注



记账凭证的填制与审核	40	<p>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 3 分（结转损益类业务为 4 分）</p> <p>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或金额涂改，该笔业务扣 3 分。</p> <p>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。</p>	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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

#### 14. 试题编号：2-2-14

##### 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：9

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 1430169014759610D

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。

##### 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）：

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
6 档调温挂烫机	270	500	520	250
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）：

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
6 档调温挂烫机	620	130	80600
9 档调温挂烫机	545	170	92650

#### (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. 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：



**领料单** No: 910002

领用部门: 生产车间 日期: 2019年08月02日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
蒸汽发热器		台	500	70.00	35000.00	9号调温挂烫机
机身		套	500	20.00	10000.00	、
水箱		个	500	10.00	5000.00	、
蒸汽喷头		个	500	10.00	5000.00	、
总计:					⊗ 佰 ⊗ 拾 仟 万 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥55000.00

主管 任健      记账 崔欣      发料 秦吉      领料 姚诗

(2) 2019年08月07日, 缴纳上月税费。

2-1

**付款申请单**

2019年08月07日 字 号

收款单位	湖南省国家税务局芙蓉区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		<b>银行转讫</b>
大写金额	⊗ 佰 ⊗ 拾 贰 万 贰 仟 贰 佰 伍 拾 捌 元 捌 角 捌 分	
附件	小写: ¥22,258.88	
审 批	同意付款 王娟	财 务 同意付款 王娟

会计主管 王娟      复核 王娟      出纳 王娟

2-2

**华融湘江银行 电子缴纳付款凭证**

转账日期: 2019年08月07日      凭证字号: 201908070326502359

全称及纳税人识别号: 湖南好媳妇家用电器有限公司 91430169014759610D

付款人全称: 湖南好媳妇家用电器有限公司

付款人账号: 88023601463014702      征收机关名称: 湖南省国家税务局芙蓉区分局

付款人开户银行: 华融湘江银行芙蓉区支行      收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市芙蓉区支库

小写(合计)金额: 22258.88      缴款书交易: 流水号: 02302632

大写(合计)金额: 人民币贰万贰仟贰佰伍拾捌元捌角捌分      税票号码: 2682713091

税(费)种名称:	所属时间	实缴金额:
增值税	20190701-20190731	¥19874.00
城市维护建设税	20190701-20190731	¥1391.18
教育费附加	20190701-20190731	¥596.22
地方教育费附加	20190701-20190731	¥397.48

第1次打印      打印时间: 20190807 14:22:55

第二联 作付款回单(无银行收讫章无效)      复核      记账

(3) 2019年08月14日, 提取备用金。



3-1

### 支票领用申请单

2019年08月14日

编号

部 门	财务部	项目名称	预算科目
收款单位	湖南好媳妇家用电器有限公司		
支票用途	备用金		
支票金额	人民币 (大写) 捌万元整	¥80000.00	
(财务填写) 支票归属行	华融湘江银行芙蓉区支行	支票号码	02773040
备注:			
领导 批示	李倩	财务 主管	王娟
		部门 主管	王娟
会计	崔欣	出纳	赵茜
		领款人	

3-2

华融湘江银行  
现金支票存根

31304323  
02773040

附加信息

出票日期 2019年08月14日

收款人湖南好媳妇家用电器有限公司

金 额: ¥80000.00

用 途: 备用金

单位主管                      会计



海南华森印务有限公司·2012年印制



(4) 2019年08月15日，发放上月工资。

4-1

湖南好媳妇家用电器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	备注	
法人、总经理		梁倩	7,500.00		7,500.00	75.00	7,425.00	梁倩	
财务部	会计主管	王娟	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00	王娟	
	会计	崔欣	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00	崔欣	
	出纳	赵茜	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	赵茜	
行政部	行政专员	夏天	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	夏天	
采购部	采购员	李科	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	李科	
仓管部	仓管员	秦吉	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	秦吉	
销售部	销售主管	李婷	4,000.00	1,900.00	5,900.00	27.00	5,873.00	李婷	
	销售员	张婷婷	3,500.00	1,600.00	5,100.00	3.00	5,097.00	张婷婷	
	销售员	李嘉	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00	李嘉	
	销售员	王茹	3,500.00	1,700.00	5,200.00	6.00	5,194.00	王茹	
生产部	主管	伍健	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00	伍健	
	工人	姚诗	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	姚诗	
	工人	李媛	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	李媛	
	工人	刘圆圆	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	刘圆圆	
合计				<b>69,500.00</b>	<b>6,400.00</b>	<b>75,900.00</b>	<b>141.00</b>	<b>75,759.00</b>	

制单人：王凤

4-2

付款申请单		2019年08月15日		现金付讫
收款单位	工资	付款原因		发放上月工资
账号				
开户行				
大写金额	⊗佰⊗拾柒万伍仟柒佰伍拾玖元零角零分			
附件	小写：¥75,759.00			
审	同意付款 梁倩	财	同意付款 王娟	
批		务		
会计主管	王娟	复核	王娟	出纳
				赵茜

(5) 2019年08月23日，销售商品。

5-1



(6) 2019年08月31日，计提本月工资。

6-1

湖南好媳妇家用电器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	7,500.00		7,500.00
财务部	15,000.00		15,000.00
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	14,500.00	7,100.00	21,600.00
生产部/主管	5,500.00		5,500.00
生产部/工人	13,500.00		13,500.00
<b>合计</b>	<b>69,500.00</b>	<b>7,100.00</b>	<b>76,600.00</b>

制单人：王凤

6-2

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
6档调温挂烫机	800		
9档调温挂烫机	1200		
<b>合计</b>	<b>2000</b>		

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9档调温挂烫机

制表人：崔欣

(7) 2019年08月31日，计提固定资产折旧。

7-1

湖南好媳妇家用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	500,000.00	4,166.67	4,166.67
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					<b>520,000.00</b>	<b>4,722.23</b>	<b>4,722.23</b>
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	35,000.00	972.22	972.22
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					<b>70,000.00</b>	<b>1,944.44</b>	<b>1,944.44</b>
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					<b>35,000.00</b>	<b>972.23</b>	<b>972.23</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>625,000.00</b>	<b>7,638.90</b>	<b>7,638.90</b>

制表人：崔欣

(8) 2019年08月31日，结转制造费用。

8-1

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
6档调温挂烫机	800		
9档调温挂烫机	1200		
合计	2000.00		10222.23

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数  
小数尾差计入9档调温挂烫机 制表人：崔欣

(9) 2019年08月31日，完工产品入库。

9-1

成本计算表

产品名称：6档挂烫机

完工：520

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	20570.00	2157.00	1985.00	24712.00
材料分配表	55000.00			55000.00
职工薪酬分配表		5400.00		5400.00
制造费用分配表			4088.88	4088.88
本月生产成本合计	55000.00	5400.00	4088.88	64488.88
生产成本累计	75570.00	7557.00	6073.88	89200.88
分配率	98.14	11.72	9.42	
完工产品总成本	51032.80	6094.40	4898.40	62025.60
月末在产品成本	24537.20	1462.60	1175.48	27175.28

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  
尾差计入月末在产品 制表人：崔欣

9-2

成本计算表

产品名称：9档挂烫机

完工：530

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	26520.00	33600.00	2015.00	62135.00
材料分配表	55000.00			55000.00
职工薪酬分配表		8100.00		8100.00
制造费用分配表			6133.35	6133.35
本月生产成本合计	55000.00	8100.00	6133.35	69233.35
生产成本累计	81520.00	41700.00	8148.35	131368.35
分配率	103.19	63.18	12.35	
完工产品总成本	54690.70	33485.40	6545.50	94721.60
月末在产品成本	26829.30	8214.60	1602.85	36646.75

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  
尾差计入月末在产品 制表人：崔欣

9-3

**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
1	6档调温挂烫机	台		520										
2	9档调温挂烫机	台		530										
合计					佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥

记账 *崔欣*      保管 *秦吉*      制票      交货人 *刘圆圆*

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

(10) 2019年 08 月 31 日，结转产品销售成本。

10-1

**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	6档调温挂烫机	台	500	125.11	62,555.00
2	9档调温挂烫机	台	460	174.30	80,178.00
合计			960.00		142,733.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：崔欣

(11) 2019年 08 月 31 日，结转未交增值税。

1-11

**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

(12) 2019年 08 月 31 日，计提附加税。

12-1



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

(13) 2019年08月31日，结转损益。

5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额

(1) “生产成本”的本期借方累计发生额为：\_\_\_\_\_

(2) “库存商品-桑蚕丝被”的期末余额为：\_\_\_\_\_

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制：

资产负债表

会企01表

编制单位：湖南好媳妇家用电器有限公司

2019年8月31日

单位：元

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		2,336,210.48	短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	226,452.00		应付账款		
应收股利			预收账款		
应收利息			应付职工薪酬		75,900.00
其他应收款			应交税费	29,319.24	22,258.88
预付账款			应付利息		
存货	293,086.23	412,097.00	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
			其他流动负债		
流动资产合计		2,748,307.48	流动负债合计		98,158.88
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产			长期借款		
持有至到期投资			应付债券		
投资性房地产			长期应付款		
长期股权投资			专项应付款		
长期应收款			预计负债		
固定资产		365,227.40	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计	29,319.24	98,158.88
油气资产			所有者权益(或股东权益)：		
无形资产			实收资本(或股本)	3,000,000.00	3,000,000.00
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			其他综合收益		
递延所得税资产			盈余公积		
其他非流动资产			未分配利润	9,400.09	15,376.00
非流动资产合计	-	365,227.40	所有者权益(或股东权益)合计	3,009,400.09	3,015,376.00
资产总计		3,113,534.88	负债和所有者权益(或股东权益)总计		3,113,534.88

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
----	--------	----

场地	实训室配置 45 台联网电脑，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

**四、评分细则**

评价项目	配分	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 3 分（结转损益类业务为 4 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或金额涂改，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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

**15. 试题编号：2-1-15**

**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					<b>320,000.00</b>
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					<b>65,000.00</b>
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					<b>35,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>420,000.00</b>

### (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. 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
<b>资产：</b>			
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	
<b>负债：</b>			
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
<b>所有者权益：</b>			
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
<b>生产成本：</b>			
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. 湖南爱宝贝杯具制造有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：  
(1) 2019 年 08 月 01 日，采购原材料。



**湖南增值税专用发票**

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	03-874-2392-42->-34*31<066>	
纳税人识别号: 9143016901620145G3	码	92289>2217*>/29262735*25*83-	
地址、电话: 长沙市雨花区金源路30号 0731-88680528	区	+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*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		¥25350.00

价税合计(大写)  贰拾贰万零叁佰伍拾圆整 (小写) ¥220350.00

名称: 湖南母婴用品配件有限公司	校验码	58656 59890 26320 62606	
纳税人识别号: 91430150F69601245	备		
地址、电话: 湖南省长沙市雨花区香莲路18号 0731-88980316	注		
开户行及账号: 兴业银行雨花区支行 36802548794008501			

收款人: 李宁      复核: 王娟      开票人: 杨丽

1-2

### 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	<b>银行转讫</b>
账号	36802548794008501	采购原材料	
开户行	兴业银行雨花区支行		
大写金额	<input checked="" type="checkbox"/> 佰贰拾贰万零叁佰伍拾元零角零分		
附件	小写: ¥220,350.00		
审 批	同意付款 李宁	财 务	同意付款 李可

会计主管 李可      复核 李可      出纳 李贝贝

1-3

**华融湘江银行**  
HUARONG 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: 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: 贷款

交易日期: 2019-08-01

第三联 客户回单

**业务清讫章 (1)**

会计主管:      复核:      记账:

1-4

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南爱宝贝杯具制造有限公司

乙方(销货方): 湖南母婴用品配件有限公司

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 壹拾玖万伍仟元整 (¥195000.00 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: 湖南爱宝贝杯具制造有限公司

乙方: 湖南母婴用品配件有限公司

签约代表: 李静

签约代表: 李静

开户银行: 长沙湘江支行雨花区支行

开户银行: 兴业银行雨花支行

账号: 3802360146623050

账号: 36802318794008501

2019年 08月 01日

2019年 08月 01日

(2) 2019年08月05日,生产车间领用原材料。



3-2

**华融湘江银行** HUARONG XIANGJIANG BANK **电子缴纳付款凭证**

转账日期: 2019年08月09日 凭证字号: 201908070326502359

全称及纳税人识别号: 湖南爱宝贝杯具制造有限公司 9143016901620145G3

付款人全称: 湖南爱宝贝杯具制造有限公司

付款人账号: 88023601466236501 征收机关名称: 湖南省国家税务局雨花区分局

付款人开户银行: 华融湘江银行雨花区支行 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: 61966.24 缴款书交易; 流水号: 02302632

大写(合计)金额: 人民币陆万壹仟玖佰陆拾陆元贰角肆分 税票号码: 2682713091

税(费)种名称:	所属时间	实缴金额:
增值税	20190701-20190731	¥55327.00
城市维护建设税	20190701-20190731	¥3872.89
教育费附加	20190701-20190731	¥1659.81
地方教育费附加	20190701-20190731	¥1106.54

第1次打印 打印时间: 20190809 14:22:55

第二联 作付款回单(无银行收讫章无效) 复核 记账

(4) 2019年08月15日, 发放上月工资。

4-1

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

4-2



付款申请单		字 号	
2019 年 08 月 15 日			
收款单位	工资	付款原因 发放上月工资  <b>银行转讫</b>	
账号			
开户行			
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	财 务 同意付款 李可	
会计主管 李可		复核 李可	出纳 李贝贝

4-3

华融湘江银行 HUARONG XIANGJIANG BANK		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		
会计主管:		复核:	
记账:		记账:	

第三联 客户回单



(5) 2019年08月22日, 销售商品。

5-1



## 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: 湖南贝贝安商贸有限公司

签约代表: 李

开户银行: 中国工商银行天心支行

账号: 190125100744650014

2019年 08月 22日

乙方: 湖南爱宝贝杯具制造有限公司

签约代表: 左宁

开户银行: 华融湘江银行雨花支行

账号: 880101460000501

2019年 08月 22日

**湖南增值税专用发票**

No 00123507

4300174130  
00123507

机器编号: 889902615321  
此联不作报销和认证使用  
开票日期: 2019年08月22日

购买方名称: 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 *塑料制品*鸭嘴式学饮杯 *塑料制品*吸管式学饮杯	规格型号 个 个	单位 个 个	数量 3800 3600	单价 90.00 80.00	金额 342000.00 288000.00	税率 13% 13%	税额 44460.00 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	备注 校验码 58656 59890 26320 62506	收款人: 李贝贝 复核: 李可 开票人: 张家轩 销售方: 张家轩					

5-3

**华融湘江银行**  
HUARONG XIANGJIANG BANK

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

业务清讫章  
(1)

会计主管: 复核: 记账:

5-4

**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	

备注:  
制单人: 仓管: 赵瑞轩 业务员: 梁文 客户签名: 李俊

一联存根(白) 二联客户(红)

(6) 2019年08月31日, 计提本月工资。

6-1

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
<b>合计</b>	<b>61,000.00</b>	<b>4,600.00</b>	<b>65,600.00</b>

制单人：孟佐

6-2

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

(7) 2019年08月31日，计提固定资产折旧。

7-1

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					<b>320,000.00</b>	<b>3,055.56</b>	<b>3,055.56</b>
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					<b>65,000.00</b>	<b>1,805.55</b>	<b>1,805.55</b>
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					<b>35,000.00</b>	<b>972.23</b>	<b>972.23</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>420,000.00</b>	<b>5,833.34</b>	<b>5,833.34</b>

制表人：张家轩

(8) 2019年08月31日，结转制造费用。

8-1

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
鸭嘴式学饮杯	1200		
吸管式学饮杯	1000		
合计	2200.00		8055.56

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数  
小数尾差计入吸管式学饮杯

制表人：张家轩

(9) 2019年08月31日，完工产品入库。

9-1

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  
尾差计入月末在产品

制表人：张家轩

9-2

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  
尾差计入月末在产品

制表人：张家轩

9-3

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	鸭嘴式学饮杯			3150											
2	吸管式学饮杯			2900											
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥
记账 张家轩 保管 赵瑞轩 制票 交货人 李家国															

(10) 2019年08月31日，结转产品销售成本。

10-1

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	鸭嘴式学饮杯	个	3,800	52.81	200,678.00
2	吸管式学饮杯	个	3,600	46.33	166,788.00
合计			7400.00		367,466.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：张家轩

(11) 2019年08月31日，结转未交增值税。

11-1

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南爱宝贝杯具制造有限公司

2019年8月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	25,350.00	81,900.00	

制表人：张家轩

(12) 2019年08月31日，计提附加税。

12-1



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

(13) 2019年08月31日，结转损益。

## 5. 账簿的查询与输出

(1) “原材料”的期末余额为：\_\_\_\_\_

(2) “生产成本”的本期借方累计发生额为：\_\_\_\_\_

## 6. 会计报表的填制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表灰色单元格的数据）

## 利润表

会企02表

编制单位：湖南爱宝贝杯具制造有限公司

2019年8月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额（略）
一、营业收入	630,000.00	
减：营业成本	367,466.00	
税金及附加		
销售费用	18,072.23	
管理费用		
财务费用（收益以“-”号填列）		
资产减值损失		
加：公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）		
投资收益（净损失以“-”号填列）		
其中对联营企业与合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-
营业外收入		
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
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）	-	-
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
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	实训室配置 45 台联网电脑，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	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 80 分钟

## 四、评分细则

评价项目	配分	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 3 分（结转损益类业务为 4 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或金额涂改，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。每空 1.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

## 三、岗位拓展技能模块

### 项目 1 管理会计

#### 1. 试题编号：3-1-1

##### (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。（要求写出计算过程）

##### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光	必备

	与通风条件好。	
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

(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 7.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸：**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

(1) 边际贡献总额=\_\_\_\_\_

(2) 单位边际贡献=\_\_\_\_\_

## 2. 试题编号：3-1-2

(1) 任务描述

益阳生物科技有限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。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。

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

①根据资料找出该公司成本习性分析中的高低点，并计算公式中的 a 和 b。（要求写出计算过程）

②若预计 2019 年 7 月益阳生物科技有限公司会生产 54 件产品，则采用高低点法计算出 2019 年 7 月的成本总额。（要求写出计算过程）

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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。
----------	----	-------------------	----------------

**答题纸：**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

- (1) 高低点法的“高点”为（ ）月份的数据
- (2) 高低点法的“低点”为（ ）月份的数据
- (3) 计算出公式  $Y=a+bX$  中“b”为（ ）元 计算过程\_\_\_\_\_
- (4) 计算出公式  $Y=a+bX$  中“a”为（ ）元 计算过程\_\_\_\_\_
- (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=

**3. 试题编号：3-1-3**

(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。

①根据资料找出该公司成本习性分析中的高低点，并计算公式中的 a 和 b。（要求写出计算过程）

②写出设备维修费的成本性态模型。

③预计公司 2019 年机器工时为 1200 小时，预测其设备维修费。（要求写出计算过程）

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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。
----------	----	------------------	--------------

**答题纸:**

请根据考试资料下列管理会计指标(要求写出计算过程):

- (1) 利用高低点法分解设备维修费时, 确定高点为 \_\_\_\_\_
- (2) 利用高低点法分解设备维修费时, 确定低点为 \_\_\_\_\_
- (3) 计算出公式  $Y=a+bX$  中“b”为( )元 计算过程 \_\_\_\_\_
- (4) 计算出公式  $Y=a+bX$  中“a”为( )元 计算过程 \_\_\_\_\_
- (5) 设备维修费的成本性态模型= \_\_\_\_\_
- (6) 预计公司2019年机器工时为1200小时, 预测其设备维修费= \_\_\_\_\_

**4. 试题编号: 3-1-4**

(1) 任务描述

某部门对加工车间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:

2018年1-6月机器工作时间和维修费用统计表

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

①根据资料找出该公司成本习性分析中的高低点, 并计算公式中的a和b。(要求写出计算过程)

②写出设备维修费的成本性态模型。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每10-15名考生配备1名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间20分钟。

(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。 混合成本计算公式3分	单个财务指标最低为0分。

**答题纸:**

请根据考试资料下列管理会计指标(要求写出计算过程):



(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 计算过程\_\_\_\_\_

(3) 固定成本  $a =$  \_\_\_\_\_元 计算过程\_\_\_\_\_

(4) 混合成本计算公式  $Y =$  \_\_\_\_\_元

### 5. 试题编号：3-1-5

(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

①根据资料找出该公司成本习性分析中的高低点，并计算公式中的  $a$  和  $b$ 。（要求写出计算过程）

②若计划年度（第 6 年）产量为 120 台。计算计划年度 A 机床总成本预测值和计划年度 A 机床单位成本预测值。（要求写出计算过程）

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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 2 个指标计算。平均每个 3 分。 后 2 个指标计算。平均每个 4.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

答题纸：

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

(1) 计算出公式  $y = a + bx$  中“ $b$ ” = \_\_\_\_\_

(2) 计算出公式  $y = a + bx$  中“ $a$ ” = \_\_\_\_\_

(3) 计划年度 A 机床总成本预测值 ( $Y$ ) = \_\_\_\_\_

(4) 计划年度 A 机床单位成本预测值 ( $Y$ ) = \_\_\_\_\_

## 6. 试题编号：3-1-6

### (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（要求写出计算过程）。
- ②计算该产品的保本销售额（要求写出计算过程）。
- 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（要求写出计算过程）。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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) 3 个指标计算。平均每个 5 分。 (2) 指标写出计算过程正确但计算结果错误的得 2 分；未写或写错计算过程但计算结果正确的得 1 分。	单个财务指标最低为 0 分。

### 答题纸：

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

- (1) 该产品边际贡献率=\_\_\_\_\_
- (2) 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。

## 7. 试题编号：3-1-7

### (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 1 800 000 元，实现营业利润 120 000 元，边际贡献率为 40%。

- ①计算本年度变动成本总额；（要求写出计算过程）。
- ②计算本年度固定成本总额；（要求写出计算过程）。
- 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）（要求写出计算过程）。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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) 3 个指标计算。平均每个 5 分。 (2) 指标写出计算过程正确但计算结果错误的得 2 分；未写或写错计算过程但计算结果正确的得 1 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸：**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

(1) 本年度变动成本总额=\_\_\_\_\_

(2) 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）

## 8. 试题编号：3-1-8

(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 3 000 000 元，变动成本率为 55%，固定成本为 1 000 000 元。

①计算该产品边际贡献率；（要求写出计算过程）。

②计算公司本年度可实现的营业利润；（要求写出计算过程）。

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。（要求写出计算过程并保留两位小数）。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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) 3 个指标计算。平均每个 5 分。 (2) 指标写出计算过程正确但计算结果错误的得 2 分；未写或写错计算过程但计算结果正确的得 1 分。	单个财务指标最低为 0 分。
----------	----	--	----------------

**答题纸:**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）:

- (1) 该产品边际贡献率=\_\_\_\_\_
- (2) 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。（要求写出计算过程并保留两位小数）。

**9. 试题编号：3-1-9**

(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？

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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) 2 个指标计算。平均每个 7.5 分。 (2) 指标写出计算过程正确但计算结果错误的得 4 分；未写或写错计算过程但计算结果正确的得 2 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸:**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）:

- (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？

**10. 试题编号：3-1-10**

(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
- ②单位变动成本
- ③变动成本率
- ④固定成本

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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) 目标利润指标计算。6 分。 其余指标计算 3 个。平均每个 3 分。 (2) 指标写出计算过程正确但计算结果错误的得 2 分；未写或写错计算过程但计算结果正确的得 1 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸：**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

- (1) 目标利润=\_\_\_\_\_
- (2) 单位变动成本=\_\_\_\_\_
- (3) 变动成本率=\_\_\_\_\_
- (4) 固定成本=\_\_\_\_\_

## 11. 试题编号：3-1-11

(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。



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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) 3 个管理会计指标。平均每个 5 分。 (2) 指标写出计算过程正确但计算结果错误的得 3 分；未写或写错计算过程但计算结果正确的得 2 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸：**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

- (1) 单位边际贡献
- (2) 保本量
- (3) 安全边际率

## 12. 试题编号：3-1-12

(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。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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) 4 个管理会计指标。平均每个 3.75 分。 (2) 指标写出计算过程正确但计算结果错误的得 2 分；未写或写错计算过程但计算结果正确的得 1 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸：**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

- (1) 盈亏零界点销售量=\_\_\_\_\_
- (2) 盈亏零界点作业率=\_\_\_\_\_
- (3) 安全边际=\_\_\_\_\_
- (4) 安全边际率=\_\_\_\_\_

### 13. 试题编号：3-1-13

#### (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。

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每10-15名考生配备1名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间20分钟。

#### (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) 4个管理会计指标。平均每个3.75分。 (2) 指标写出计算过程正确但计算结果错误的得2分；未写或写错计算过程但计算结果正确的得1分。	单个财务指标最低为0分。

#### 答题纸：

请根据考试资料下列财务指标（要求写出计算过程）：

- (1) A配件的保本销售量=\_\_\_\_\_
- (2) A配件的保本销售额=\_\_\_\_\_
- (3) A配件实现利润为20 000元的保本销售量=\_\_\_\_\_
- (4) A配件实现利润为20 000元的保本销售额=\_\_\_\_\_

### 14. 试题编号：3-1-14

#### (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

①计算三种产品的盈亏临界点销售量。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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) 3 个管理会计指标。平均每个 5 分。 (2) 指标写出计算过程正确但计算结果错误的得 2 分；未写或写错计算过程但计算结果正确的得 1 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸：**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

(1) A 产品盈亏临界点销售量=\_\_\_\_\_

(2) B 产品盈亏临界点销售量=\_\_\_\_\_

(3) C 产品盈亏临界点销售量=\_\_\_\_\_

## 15. 试题编号：3-1-15

(1) 任务描述

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 30 000 件，单价为 400 元，单位变动成本为 250 元，固定成本总额为 2 700 000 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。

①请预测 2019 年的可实现利润；

②请判断此降价方案是否可行？

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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) 预测利润 10 分；方案分析 5 分 (2) 指标写出计算过程正确但计算结果错误的得 2 分；未写或写错计算过程但计算结果正确的得 1 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸：**

- 1、请预测 2019 年的可实现利润（要求写出计算过程）
- 2、请判断此降价方案是否可行？（要求给出理由）

**16. 试题编号：3-1-16**

(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。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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) 15 个管理会计指标。平均每个 1 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸：**

根据题目所给资料，完成下列表格数据的填列：

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					

### 试题编号：3-1-17

#### (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。

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位,实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员,要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸,答题纸,草稿纸,计算器。	必备

(3) 考核时量:本模块测试时间 20 分钟。

#### (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)20 个管理会计指标。平均每个 0.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

#### 答题纸:

根据题目所给资料,完成下列表格数据的填列:

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					

### 18. 试题编号：3-1-18

#### (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。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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) 25 个管理会计指标。平均每个 0.6 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸：**

根据题目所给资料，完成下列表格数据的填列：

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					

**19. 试题编号：3-1-19**

(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

请为钱塘公司编制 2019 年材料采购预算。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备
-------	-----------------------	----

(3) 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

(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) 30 个管理会计指标。平均每个 0.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸:**

根据题目所给资料, 完成下列表格数据的填列:

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)					

## 20. 试题编号: 3-1-20

(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。根据以上资料计算以下管理会计指标:

①单位边际贡献;

②保本销售量;

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, 能实现营业利润为多少?

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

(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) 3个管理会计指标。平均每个5分。 (2) 指标写出计算过程正确但计算结果错误的得2分；未写或写错计算过程但计算结果正确的得1分。	单个财务指标最低为0分。
----------	----	---	--------------

**答题纸:**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）:

- (1) 单位边际贡献=\_\_\_\_\_
- (2) 保本销售量=\_\_\_\_\_
- (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=\_\_\_\_\_

**21. 试题编号：3-1-21**

(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

- ①根据资料找出该公司成本习性分析中的高低点，并计算公式中的a和b。  
(要求写出计算过程)
- ②写出总成本的成本性态模型。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每10-15名考生配备1名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间20分钟。

(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。

**答题纸:**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）:

- (1) 利用高低点法分解设备维修费时，确定高点为\_\_\_\_\_
- (2) 利用高低点法分解设备维修费时，确定低点为\_\_\_\_\_
- (3) 计算出公式 $Y=a+bX$ 中“b”为( )元 计算过程\_\_\_\_\_
- (4) 计算出公式 $Y=a+bX$ 中“a”为( )元 计算过程\_\_\_\_\_

(5) 设备维修费的成本性态模型=\_\_\_\_\_

## 22. 试题编号：3-1-22

(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。（见答题卡）

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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。

**答题纸：**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

(1) 60000 维修小时的租金=\_\_\_\_\_（元）

(2) 40000 小时的单位维修材料、配件成本=\_\_\_\_\_（元/小时）

(3) 60000 小时的维修材料、配件成本=\_\_\_\_\_（元）

(4) 60000 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： $y=_____+_____x$

## 23. 试题编号：3-1-23

(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利用高低点法分解混合成本，并计算单位变动成本 b 和固定成本 a；
- ②写出生产成本的成本性态模型；
- ③预计公司 2019 年生产量为 126 000 件时，预测其生产成本。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

(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 2.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸：**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

- (1) 单位变动成本  $b =$  \_\_\_\_\_ (元/件)
- (2) 固定成本  $a =$  \_\_\_\_\_ (元)
- (3) 生产成本的成本性态模型为： $Y =$  \_\_\_\_\_  $+$  \_\_\_\_\_  $X$
- (4) 预计公司 2019 年生产量为 126 000 件时，预测生产成本  $Y =$  \_\_\_\_\_ (元)

**24. 试题编号：3-1-24**

(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。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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 2.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

答题纸：

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

(1) 5 月混合成本=\_\_\_\_\_ (元)

(2) 12 月的混合成本=\_\_\_\_\_ (元)

(3) 混合成本公式  $Y=_____+_____X$

25. 试题编号：3-1-25

(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混合成本，并建立混合成本模型。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
----	--------	----

场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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 2.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

答题纸：

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

(1) 10 月份的混合成本 = \_\_\_\_\_ (元)

(2)  $b =$  \_\_\_\_\_ (元/件)

(2)  $a =$  \_\_\_\_\_ (元)

(4) 混合成本模型为： $Y =$  \_\_\_\_\_

## 26. 试题编号：3-1-26

(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。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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 2.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

答题纸：

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

(1)  $b = \underline{\hspace{10em}}$  (元/件)

(2)  $a = \underline{\hspace{10em}}$  (元)

(3)  $Y = \underline{\hspace{2em}} + \underline{\hspace{2em}}x$

### 27. 试题编号：3-1-27

(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。

$(F/A, 5\%, 6) = 6.8019$ ,  $(F/A, 5\%, 7) = 8.1420$ ,

$(P/A, 5\%, 6) = 5.0757$ ,  $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ 。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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 2.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸：**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

(1) 年末支付

租金终值 =  $\underline{\hspace{10em}}$  (元)

租金现值 =  $\underline{\hspace{10em}}$  (元)

(2) 年初支付

租金终值 =  $\underline{\hspace{10em}}$  (元)

租金现值 =  $\underline{\hspace{10em}}$  (元)

### 28. 试题编号：3-1-28

(1) 任务描述

某人拟购置一处房产，房主提出两种付款方案：

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。

方案(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%,

$$(P/A, 6\%, 9) = 6.8017, (P/A, 6\%, 14) = 9.2950, (P/A, 6\%, 4) = 3.4651,$$

$$(P/A, 6\%, 10) = 7.3601, (P/F, 6\%, 4) = 0.7921 \text{ (计算结果保留两位小数)}$$

要求:请根据考试资料下列管理会计指标(要求写出计算过程):(计算结果保留两位小数)

① 方案(一)的现值  $P =$  \_\_\_\_\_ (万元)

③ 方案(二)的现值  $P =$  \_\_\_\_\_ (万元)

③ 你认为此人应该选择( )方案,并说明理由。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30个操作台和座位,实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每10-15名考生配备1名测评员,要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸,答题纸,草稿纸,计算器。	必备

(3) 考核时量:本模块测试时间20分钟。

(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。 方案选择并说明理由5分。	单个财务指标最低为0分。

答题纸:

## 29. 试题编号: 3-1-29

(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。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30个操作台和座位,实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每10-15名考生配备1名测评员,要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸,答题纸,草稿纸,计算器。	必备

(3) 考核时量:本模块测试时间20分钟。

(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。 方案选择并说明理由5分。	单个财务指标最低为0分。
----------	----	--------------------------------	--------------

**答题纸:**

请根据考试资料下列管理会计指标(要求写出计算过程):

(1) 甲方案现值  $P =$  \_\_\_\_\_ (万元)

(2) 乙方案现值  $P =$  \_\_\_\_\_ (万元)

(3) 甲乙两个方案中最优方案为 \_\_\_\_\_ 方案。并说明理由

**30. 试题编号: 3-1-30**

(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。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30个操作台和座位,实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每10—15名考生配备1名测评员,要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸,答题纸,草稿纸,计算器。	必备

(3) 考核时量:本模块测试时间20分钟。

(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。 方案选择并说明理由5分。	单个财务指标最低为0分。

**答题纸:**

请根据考试资料下列管理会计指标(要求写出计算过程):

(1) 甲方案现值  $P =$  \_\_\_\_\_ (万元)

(2) 乙方案现值  $P =$  \_\_\_\_\_ (万元)

(3) 甲乙两个方案中最优方案为 \_\_\_\_\_ 方案。并说明理由

**31. 试题编号: 3-1-31**

(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根据资料找出该公司成本习性分析中的高低点，并计算公式中的 a 和 b。  
（要求写出计算过程）

②写出混合成本的成本性态模型。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

（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。

**答题纸：**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

- （1）利用高低点法分解混合成本时，确定高点为\_\_\_\_\_
- （2）利用高低点法分解混合成本时，确定低点为\_\_\_\_\_
- （3）计算出公式  $Y=a+bX$  中“b”为（    ）元 计算过程\_\_\_\_\_
- （4）计算出公式  $Y=a+bX$  中“a”为（    ）元 计算过程\_\_\_\_\_
- （5）混合成本的成本性态模型=\_\_\_\_\_

### 32. 试题编号：3-1-32

（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根据资料找出该公司成本习性分析中的高低点，并计算公式中的 a 和 b。

(要求写出计算过程)

②写出设备维修费的成本性态模型。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

(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。 混合成本性态模型 3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸:**

请根据考试资料下列管理会计指标 (要求写出计算过程):

(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  $y =$  \_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_  $x$

### 33. 试题编号: 3-1-33

(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;

②写出总成本的成本性态模型;

③如果预测 12 月份的产量为 450 件, 总成本是多少。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三	必备

	年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

(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。 总成本预测 3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸:**

请根据考试资料下列管理会计指标 (要求写出计算过程):

(1) 进行混合成本分解;

4 月份混合成本:  $y_4 = \underline{\hspace{2cm}}$  元

7 月份混合成本:  $y_7 = \underline{\hspace{2cm}}$  元

混合成本性态分析模型为:  $Y = \underline{\hspace{1cm}} + \underline{\hspace{1cm}}x$

(2) 写出总成本的成本性态模型:  $y = \underline{\hspace{1cm}} + \underline{\hspace{1cm}}x$

(3) 如果预测 12 月份的产量为 450 件, 总成本  $Y = \underline{\hspace{2cm}}$  元。

### 34. 试题编号: 3-1-34

(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:

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

(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。 总成本预测 3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸:**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）:

(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。

**35. 试题编号: 3-1-35**

(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

采用高低点法进行成本性态分析:

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

(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 4 个指标计算。平均每个 3 分。 总成本预测 3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸:**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）:

(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

### 36. 试题编号：3-1-36

#### (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

①根据资料找出该公司成本习性分析中的高低点，并计算公式中的 a 和 b。  
(要求写出计算过程)

②若预计 2019 年百慕机械公司的将生产 100 台糖果包装机，则采用高低点法计算出 2019 年的成本总额。

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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 4 个指标计算。平均每个 3 分。 总成本预测 3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

#### 答题纸：

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

(1) 利用高低点法分解总成本时，确定高点为\_\_\_\_\_

(2) 利用高低点法分解总成本时，确定低点为\_\_\_\_\_

(3) 计算出公式  $Y=a+bX$  中“b”为（ ）元 计算过程\_\_\_\_\_

(4) 计算出公式  $Y=a+bX$  中“a”为（ ）元 计算过程\_\_\_\_\_

(5) 若预计 2019 年百慕机械公司的将生产 100 台糖果包装机，则采用高低点法计算出 2019 年的成本总额=\_\_\_\_\_



### 37. 试题编号：3-1-37

#### (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，根据上述资料填销售预算表。

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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。

#### 答题纸：

请根据题目所给资料，完成下列表格数据的填列：

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)

### 38. 试题编号：3-1-38

#### (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。

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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。

#### 答题纸：

请根据题目所给资料，完成下列表格数据的填列：

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)	14554
	第四季度购料付现				(I)
现金支出合计	(B)	(E)	(H)	(J)	

### 39. 试题编号：3-1-39

#### (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
- ②现金余缺
- ③应向银行借款的最低金额

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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。

**答题纸：**

请根据考试资料下列管理会计指标（要求写出计算过程）：

- (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）

**40. 试题编号：3-1-40**

(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
- 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
- ③该公司 2019 年 2 月预计资产负债表中应收账款

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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。
----------	----	-------------------	----------------

**答题纸:**

请根据考试资料下列管理会计指标 (要求写出计算过程):

- (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)。

**项目 3 税务筹划**

**1. 试题编号: 3-3-1**

(1) 任务描述

① 计算力凡实业公司 2012-2019 年的应纳税所得额 (要求写出计算过程, 结果保留 2 位小数)。

② 计算 2019 年企业纳税情况。

③ 考试资料

湖南力凡实业公司近八年部分财务数据如下:

湖南力凡公司 2012-2017 年历年的盈亏状况如下: 2012 年亏 65 万元, 2013 年亏 50 万元, 2014 年亏 30 万元, 2015 年亏 5 万元, 2016 年盈 30 万元, 2017 年盈 35 万元, 2018 盈 40 万元, 2019 预计盈 45 万元。

要求: 不考虑其他条件, 从纳税筹划的角度进行分析计算该企业 2019 年预计应纳税所得额。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
应纳税所得额计算	15	1、写出 2012 至 2019 每年的应纳税所得额。 前面四年每个 1 分, 后面四年每个 2 分 2、写出计算过程并作出简要说明得 3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸:**

1. 请根据考试资料计算每年的应纳税所得额 (要求写出计算过程或说明):

- (1) 2012 年=  
 (2) 2013 年=

- (3) 2014 年=
- (4) 2015 年=
- (5) 2016 年=
- (6) 2017 年=
- (7) 2018 年=
- (8) 2019 年=

2. 请根据上述指标计算作出简要分析。

## 2. 试题编号：3-3-2

### (1) 任务描述

①计算长沙某公司 2019 年增值税进项税额抵扣情况（要求写出计算过程，结果保留 2 位小数）。

②计算 2019 年增值税进项税额抵扣并作出说明。

### ③考试资料

湖南长沙某公司是增值税一般纳税人，2019 年 3 月 31 日根据有关资料，计算本月可抵扣的增值税，资料如下：

- (1) 2018 年 2 月购进材料一批，增值税专用发票是进项税额为 160 万元；
- (2) 2018 年 10 月购进材料一批，增值税专用发票是进项税额为 160 万元；
- (3) 2019 年 1 月购进材料一批，取得增值税专用发票，进项税额为 80 万元；
- (4) 2019 年 3 月发生的购进材料一批，增值税专用发票，进项税额为 160 万元；

要求：从税收筹划角度分析确定该公司的最佳设置方案。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
进项税额计算	15	1、写出 2019 年增值税进项税额 10 分 2、写出计算过程并作出简要说明得 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

### 答题纸：

- 1. 请根据考试资料计算 2019 年进项税额（要求写出计算过程）；
- 2. 请根据指标计算作出简要说明。

## 3. 试题编号：3-3-3

### (1) 任务描述

①计算增值税（要求写出计算过程，结果保留 2 位小数）。



②计算并写出方案。

③考试资料

某销售公司，为了扩大销售，采用 20%销售商品，商品的原售价为 10000 元，现在让利作价 8000 元销售。

(1) 财务人员在开发票时一张发票上开 10000 元的销售额，一张发票上开让利销售 2000 元；

(2) 财务人员把销售额和让利额开在一张发票上，并备注说明。

要求：从税收筹划角度分析确定该企业的最佳设置方案。

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

#### (四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
选择方案	15	1、写出每个方案应纳的税额，每个 4 分 2、写出计算过程并作出简要说明得 7 分。	单个财务指标最低为 0 分。

#### 答题纸：

1. 请根据考试资料计算每个方案的增值税（要求写出计算过程或说明）；
2. 请根据上述指标计算选出方案。

### 4. 试题编号：3-3-4

#### (1) 任务描述

①计算所得税准予扣除的项目（要求写出计算过程，结果保留 2 位小数）。

②计算两个小题。

③考试资料

甲公司为居民企业。2018 年有关收支情况如下：

(1) 取得销售货物收入 4300 万元、理财产品收益 30 万元、从事直接投资的未上市居民企业分回股息收益 270 万元、出售闲置厂房收入 400 万元。

(2) 按规定提取的折旧费用 180 万元，其中机器设备折旧费 5 万元、运输设备折旧费 4 万元、厂房折旧费 80 万元、未投入使用的机械设备折旧费 10 万元

(3) 发生业务招待费 30 万元，公益性捐赠支出 5 万元，全年实现会计利润 500 万元。

已知：在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%；公益性捐赠支出不超过年度利润总额的 12%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

a、甲公司下列折旧费用中，在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的是（ ）。

- A. 运输设备折旧费 40 万元
- B. 未投入使用的设备折旧费 10 万元（不许扣除）
- C. 机器设备折旧费 50 万元
- D. 厂房折旧费 80 万元

b、甲公司下列折旧费用中，在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的是（ ）

- A. 销售货物收入 4300 万元
- B. 理财产品收益 30 万元
- C. 股息收益 270 万元
- D. 出售厂房收入 400 万元

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算扣除项目	15	1、写出选项每题 5 分。 2、写出简要说明 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

## 5. 试题编号：3-3-5

(1) 任务描述

- ①计算某公司的应纳税额（要求写出计算过程，结果保留 2 位小数）。
- ②选出两个小题目的正确答案。
- ③考试资料

乙公司为登记注册地在境外的居民企业，成立于 2017 年 7 月 1 日，主要从事货物生产和销售，2017 年发生部分经济业务如下：

(1) 2017 年会计利润为 360 万元

(2) 股东赵某认缴的出资额为 60 万元，应于公司成立前缴足，至公司成立时，赵某实缴资本为 10 万元，剩余部分至 2017 年 12 月 31 日仍未缴纳，乙公司因经营需要于 2017 年 7 月 1 日向银行借款 100 万元，年利率 10%，发生借款利息 5 万元；

(3) 通过公益性社会团体向贫困山区捐款 50 万直接向某大学捐款 20 万元

(4) 购置《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备一台，投资额 45 万元，购置完毕当年即投入使用。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题：

- a、下列关于乙公司所得税的缴纳，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 乙公司在 2017 年 7 月 1 日至 12 月 31 日为一个纳税年度
- B. 乙公司应当在 2018 年 5 月 31 前向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表, 并汇算清缴, 结清应缴或应退税款
- C. 乙公司应以登记注册地为纳税地点
- D. 乙公司在报送企业所得税纳税申报表时, 应当按照规定附送财务会计报告和其他有关资料
- b、乙公司购置环境保护专用设备, 准予抵免的应纳税额的下列计算中, 正确的是 ( )。
- A. 45 (万元)
- B.  $45 \times 10\% = 4.5$  (万元)
- C.  $45 \times 70\% = 31.5$  (万元)
- D.  $45 \times 60\% = 27$  (万元)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
关于税所得额计算	15	1、写出选项每题 5 分。 2、写出简要说明 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

6. 试题编号: 3-3-6

(1) 任务描述

①计算所得税有关调整项目 (要求写出计算过程, 结果保留 2 位小数)。

②计算并写出简要说明。

③考试资料

乙公司为登记注册地在境外的居民企业, 成立于 2017 年 7 月 1 日, 主要从事货物生产和销售, 2017 年发生部分经济业务如下:

(1) 2017 年会计利润为 360 万元

(2) 股东赵某认缴的出资额为 60 万元, 应于公司成立前缴足, 至公司成立时, 赵某实缴资本为 10 万元, 剩余部分至 2017 年 12 月 31 日仍未缴纳, 乙公司因经营需要于 2017 年 7 月 1 日向银行借款 100 万元, 年利率 10%, 发生借款利息 5 万元;

(3) 通过公益性社会团体向贫困山区捐款 50 万直接向某大学捐款 20 万元

(4) 购置《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备一台, 投资额 45 万元, 购置完毕当年即投入使用。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题:

a、乙公司在计算 2017 年企业所得税应纳税所得额时，可以扣除借款利息的下列计算中，正确的是（）。

- A. 5 万元
- B.  $5 - (60 - 10) \times 10\% \times 50\% = 2.5$ （万元）
- C.  $5 - 60 \times 10\% \times 50\% = 2$ （万元）
- D. 0

b、下列关于乙公司 2017 年对外捐赠的税务处理，说法正确的是（）。

- A. 向贫困山区捐款 50 万元，准予在税前扣除 43.2 万元
- B. 向贫困山区捐款 50 万元，其中 6.8 万元可以结转以后 3 年扣除
- C. 向某大学捐款 20 万元，准予在税前全额扣除
- D. 向某大学捐款 20 万元，可以结转以后 3 年扣除

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借款利息及捐赠扣除的计算	15	1、写出选项每题 5 分。 2、写出简要说明 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

## 7. 试题编号：3-3-7

(1) 任务描述

- ①计算企业所得税（要求写出计算过程，结果保留 2 位小数）。
- ②计算并写出简要说明。
- ③考试资料

湖南天华模具厂为小型微利企业，现有职工 80 人，资产总额 1800 万元。2019 年度预计应纳税所得额是 280 万元，适用所得税率为 20%，按政策该企业可享受小型微利企业所得税优惠政策。

要求：从税收筹划角度分析计算当年需缴纳的企业所得税是多少？（答案保留小数点后两位）。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
小型微利企业所得 税的计算	15	1、写出计算过程 10 分 2、作出简要说明 5 分。	单个财务 指标最低 为 0 分。

**答题纸：**

1. 计算 2019 年需缴纳的企业所得税（写出计算过程）；
2. 作出简要分析。

## 8. 试题编号：3-3-8

(1) 任务描述

①计算企业所得税并选出方案（要求写出计算过程，结果保留 2 位小数）。

②计算并写出简要说明。

③考试资料

湖南华晟公司 2019 年 1 月取得了一辆价值 150 万元的高档小轿车，残值按原价的 10%估算，该企业适用 20%的企业所得税税率。该企业资金成本为 10%。按直线法计提折旧。估计使用年限有三种方案可供选择：甲方案为 6 年；乙方案为 8 年；丙方案为 10 年。

（注：该企业经审核不符合享受“三免三减半”的优惠政策，且高档小轿车非第一个获利年度购入。资金 6 年、8 年、10 年的年金现值系数分别为 4.355, 5.335, 6.145）

要求：从税收筹划角度分析确定该项固定资产的最佳使用年限方案。（答案保留小数点后两位）。

方案	各方案为企业的节税额(万元)
方案甲	19.60
方案乙	18
方案丙	16.59

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
所得税的计 算	15	1、选出最佳方案 8 分。 2、作出简要说明 7 分。	单个财务 指标最低 为 0 分。



答题纸:

1. 从纳税筹划角度来分析, 选择出固定资产最佳使用年限方案。
2. 从纳税筹划角度写出你选择此方案的理由。

## 9. 试题编号: 3-3-9

(1) 任务描述

①计算捐赠方式对企业所得税的影响并选出方案(要求写出计算过程, 结果保留2位小数)。

②计算并写出简要说明。

③考试资料

某企业计划在未来几年做出重大战略调整, 2019-2023年的预计未扣除捐赠支出之前的利润总额分别为1000000元、-300000元、50000元、100000元、400000元, 企业所得税率为25%, 不考虑其他纳税调整事项。该企业为提高其产品知名度及竞争力, 树立良好的社会形象, 决定向贫困地区捐赠300000元。共提出三套方案: 第一套方案是2019年底直接捐给某贫困地区; 第二套方案是2019年底通过省级民政部门捐赠给贫困地区; 第三套方案是2019年底通过省级民政部门捐赠150000元, 2020年初通过省级民政部门捐赠150000元。从纳税筹划角度来分析, 企业应选择何捐赠方案。

(不需要考虑2021、2022、2023年的税前利润可以用来弥补2020年亏损)

方案	2019-2023年累计应缴纳的企业所得税总额
方案甲	38.75
方案乙	36.80
方案丙	35.15

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每10-15名考生配备1名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间20分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
所得税的计算	15	1、选出最佳方案 8分。 2、作出简要说明 7分。	单个财务指标最低为0分。

答题纸:

1. 从纳税筹划角度来分析, 选择出该企业最佳的捐赠方案。
2. 从纳税筹划角度写出你选择此方案的理由。

## 10. 试题编号: 3-3-10

(1) 任务描述

①计算混合销售行为对企业所得税的影响并选出方案（要求写出计算过程，结果保留 2 位小数）。

②计算并写出简要说明。

③考试资料

南方水泥厂为增值税一般纳税人，当期销售水泥取得销售收入 11300 万元（含税），需发生运输和装卸搬运费用均为 500 万元。

(1) 南方水泥厂自备运输车队，在销售水泥的同时，为房地产及建筑业大客户免费提供送货上门服务；

(2) 如果将合同修改为运输及装卸搬运费用向客户单独收费。

要求：从税收筹划角度分析确定分支机构的最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）

方案	水泥厂选择哪种方案节税
甲	选择第一种方案
乙	选择第二种方案
丙	以上都不是最优方案

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税混合销售行为的计算	15	1、选出最佳方案 5 分。 2、写出方案一计算过程 5 分 3、写出方案二计算过程 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

答题纸：

1. 从纳税筹划角度来分析，选择出该企业分支机构的最佳设置方案。
2. 从纳税筹划角度分别计算出甲、乙方案的节税金额。

## 11. 试题编号：3-3-11

(1) 任务描述

①计算增值税抵扣并选出方案（要求写出计算过程，结果保留 2 位小数）。

②计算并写出简要说明。

③考试资料

湖南邵阳某工业企业是增值税一般纳税人，2019 年 3 月 31 日根据有关资料计算本月应抵扣的增值税，资料如下：

(1) 2018 年 2 月 17 日购进材料 50 万，取得增值税专用发票，进项税额为

8 万;

(2) 2018 年 5 月购进职工食堂维修用材料 30 万, 取得增值税专用发票, 进项税额为 4.8 万;

(3) 2019 年 2 月 10 日购进材料 100 万, 取得增值税专用发票, 进项税额为 16 万;

要求: 从税收筹划角度分析确定该企业的最佳设置方案。(答案保留小数点后两位)

方案	2019 年 3 月 31 日可抵扣的进项税额是(万元)
甲	24
乙	28.8
丙	16

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税的计算	15	1、写出每一步计算过程并选出方案 10 分 2、作出简要说明 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸:**

1. 从纳税筹划角度来分析, 选择出该企业的最佳设置方案。
2. 从纳税筹划角度写出你选择此方案的理由。

## 12. 试题编号: 3-3-12

(1) 任务描述

①计算增值税抵扣并选出方案(要求写出计算过程, 结果保留 2 位小数)。

②计算并写出简要说明。

③考试资料

某销售公司, 2019 年 1 月销售商品 100 万, 增值税销项税额为 16 万, 后来接到购进方的电话, 对方觉得商品不符合本单位的要求, 要求退货, 经协商同意退货。并且也已经办理了退货。其他资料如下:

(1) 尽管已经办理了退货, 商品也已经收到, 但本单位没有开退货的增值税发票;

(2) 已经办理了退货, 商品也已经收到, 并且开出收到商品的证明, 但本单位没有开退货的增值税发票。

(3) 已经办理了退货, 商品也已经收到, 并且开出收到商品的证明, 也开出退货的红字增值税发票。

要求：从增值税收筹划角度分析确定该企业的最佳方案。（答案保留小数点后两位）

方案	销售公司选择哪种方案节税
甲	选择第一种方案
乙	选择第二种方案
丙	选择第三种方案
丁	随便哪种都可以，何必这么麻烦

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税的计算	15	1、写出每一步计算过程并选出方案 10 分 2、作出简要说明 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸：**

1. 请从以上方案中，选择出你认为的最佳方案。
2. 从增值税收筹划角度分析阐述你选择此方案的理由。

**13. 试题编号：3-3-13**

(1) 任务描述

- ①计算增值税抵扣并选出方案（要求写出计算过程，结果保留 2 位小数）。
- ②计算并写出简要说明。
- ③考试资料

某商场商品销售利润率为 40%，销售 100 元商品，其成本为 60 元，商场是增值税一般纳税人，购货均能取得增值税专用发票，为促销欲采用以下两种方式：

- (1) 商品 7 折销售；
- (2) 购物满 100 元者，赠送价值 30 元的商品（成本 18 元，均为含税价）。

要求：从增值税收筹划角度分析确定该商场的最佳促销方案。（答案保留小数点后两位）

方案	商场选择哪种方案节税
甲	选择第一种方案
乙	选择第二种方案
丙	以上都不是最优方案

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税筹划	15	1、选出最佳方案 5 分 2、写出计算过程并说明理由 10 分。	单个计算分析最低为 0 分。

**答题纸：**

1. 请从以上方案中，选择出该商场的最佳促销方案。
2. 从增值税收筹划角度计算分析你选择此方案的理由。

#### 14. 试题编号：3-3-14

(1) 任务描述

①计算小规模纳税人增值税（要求写出计算过程，结果保留 2 位小数）。

②考试资料

某小规模纳税企业，有关资料如下：

- (1) 本月应缴纳的增值税销售额是 30 万元（含税）；
- (2) 本月购进材料 10 万元，取得增值税专用发票，进项税额为 1.6 万；
- (3) 本月购进材料 5 万元，取得增值税普通发票，进项税额为 0.8 万。

要求：计算该企业本月实际应缴纳多少增值税。（答案保留小数点后两位）

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税筹划	15	1、分步写出计算过程并计算出结果，每一步 5 分。 2、计算过程正确，计算结果错误 3 分。 3、无过程，计算结果正确 2 分。	单个财务指标最低为 0 分。

#### 15. 试题编号：3-3-15

(1) 任务描述



①计算一般纳税人增值税的抵扣金额（要求写出计算过程，结果保留 2 位小数）。

②考试资料

湖南恒源工业企业是增值税一般纳税人，2019 年 3 月 31 日根据有关资料计算本月应抵扣的增值税，资料如下：

(1) 2018 年 2 月 17 日购进材料 50 万，取得增值税专用发票，进项税额为 8 万；

(2) 2018 年 5 月购进职工食堂维修用材料 30 万，取得增值税专用发票，进项税额为 4.8 万；

(3) 2019 年 2 月 10 日购进材料 100 万，取得增值税普通发票，进项税额为 16 万。

要求：计算该企业本月应抵扣的增值税。（答案保留小数点后两位）

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税计算	15	1、分步写出计算过程并计算出结果，每一步 5 分。 2、计算过程正确，计算结果错误 3 分。 3、无过程，计算结果正确 2 分。	单个计算最低为 0 分。

## 16. 试题编号：3-3-16

(1) 任务描述

①计算增值税筹划选出方案（要求写出计算过程，结果保留 2 位小数）。

②计算并写出简要说明。

③考试资料

某工业企业公司，销售商品 2000 万元，已开出增值税专用发票，税额为 32 万元。后来购进方发现商品在规格上不符合要求，要求退货，经协商，商品不退货，但在价格上给与 10 的折让，并收到款项。

(1) 财务人员将收到的款项入收入账；

(2) 财务人员给对方开出一张与原开发票一致的红字专用发票；

(3) 财务人员开出了一张红字与原开发票一致的红字专用发票，并开出了一张折让的销售额以及折让专用发票；

(4) 只要钱收到就好，其他不需理睬。

要求：从增值税收筹划角度分析确定该企业的最佳处理方案。（答案保留小数点后两位）

方案	该公司选择哪种方案节税
甲	选择第 1 种方案
乙	选择第 2 种方案
丙	选择第 3 种方案
丁	选择第 4 种方案

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税筹划	15	1、选出最佳方案 5 分 2、写出计算过程并作出简要说明 10 分。	单个财务指标最低为 0 分。

**答题纸：**

1. 请从以上方案中，选择出该企业的最佳处理方案。
2. 从增值税收筹划角度阐述你选择此方案的理由。

**17. 试题编号：3-3-17**

(1) 任务描述

- ①计算企业增值税并筹划选出方案(要求写出计算过程,结果保留 2 位小数)。
- ②计算并写出简要说明。
- ③考试资料

某商场商品销售利润率为 40%，销售 100 元商品，其成本为 60 元，商场是增值税一般纳税人，购货均能取得增值税专用发票，为促销欲采用以下两种方式：

- (1) 商品 7 折销售；
- (2) 购物满 100 元者，返还 30 元现金。

要求：从增值税收筹划角度分析确定该商场的最佳促销方案。(答案保留小数点后两位)

方案	商场选择哪种方案节税
甲	选择第一种方案
乙	选择第二种方案
丙	以上都不是最优方案

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税筹划	15	1、选出最佳方案 5 分。 2、写出计算过程并说明理由 10 分。	单个计算分析最低为 0 分。

**答题纸：**

1. 请从以上方案中，选择出该商场的最佳促销方案。
2. 从增值税收筹划角度计算分析你选择此方案的理由。

## 18. 试题编号：3-3-18

(1) 任务描述

①计算小企业增值税并筹划选出方案（要求写出计算过程，结果保留 2 位小数）。

②计算并写出简要说明。

③考试资料

甲铸造厂为小规模纳税企业，受委托加工铸钢件 500 个。有关资料如下：

(1) 采取经销商加工方式，委托方乙机械厂对每个铸钢件收回价为 210 元（含税），有关税费由甲铸造厂负担。加工时提供熟铁 50 吨，每吨作价 1250 元；

(2) 如果采用纯来料加工方式，每个铸钢件的加工费收入为 82 元，加工费合计 41000 元，加工时电费、燃料等可抵扣的进项税额为 1600 元。

要求：从税收筹划角度分析该企业应采用哪种最优方案。（答案保留小数点后两位）

方案	可选方案：
甲	经销商加工
乙	纯来料加工
丙	都不优

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

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

增值税筹划	15	1、选出最佳方案 5 分。 2、分方案写出计算过程并说明理由 10 分。	单个计算 分析最低 为 0 分。
-------	----	---	------------------------

**答题纸：**

1. 请从以上方案中，选择出企业的最优方案。
2. 从税收筹划角度计算分析你选择此方案的理由。

**19. 试题编号：3-3-19**

(1) 任务描述

- ①计算企业增值税并筹划选出方案(要求写出计算过程,结果保留 2 位小数)。
- ②计算并写出简要说明。
- ③考试资料

湖南株洲商业企业是增值税一般纳税人,2019 年 3 月 31 日根据有关资料计算本月可抵扣的增值税,资料如下:

(1) 2018 年 2 月 28 日购进材料 100 万,取得增值税专用发票,进项税额为 16 万;

(2) 2018 年 5 月购进办公车辆一台,价值 30 万,取得增值税专用发票,进项税额为 4.8 万;

(3) 2019 年 2 月 10 日购进材料 50 万,取得增值税专用发票,进项税额为 8 万;

要求:计算该企业本月应抵扣的增值税。(答案保留小数点后两位)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位,实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员,要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸,答题纸,草稿纸,计算器。	必备

(3) 考核时量:本模块测试时间 20 分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税计算	15	1、分步写出计算过程并计算出结果,每一步 5 分。 2、计算过程正确,计算结果错误 3 分。 3、无过程,计算结果正确 2 分。	单个计算 最低为 0 分。

**20. 试题编号：3-3-20**

(1) 任务描述

- ①计算企业增值税并筹划选出方案(要求写出计算过程,结果保留 2 位小数)。
- ②计算并写出简要说明。
- ③考试资料

某乳制品企业，为了实现产品的快速分销，决定在各地设立经销处。各经销处不具有独立法人资格，不进行独立的会计核算，其日常经营费用也全部由总机构负担。2004年上半年各经销处共实现销售收入1350万元。

(1) 公司认为，各经销处只是自己的分支机构，销售的乳制品已经在总部缴纳了增值税，各分支机构无需再缴纳；

(2) 该乳制品企业总部与分支机构都需要缴纳增值税。

要求：从税收筹划角度分析确定该企业的哪种做法是正确的。(答案保留小数点后两位)

方案	哪种方案节增值税
甲	方案1
乙	方案2

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每10-15名考生配备1名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量

本模块测试时间20分钟。

(四) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税分支机构筹划	15	1、选出最佳方案8分。 2、写出计算过程并说明理由7分。	单个财务指标最低为0分。

**答题纸：**

1. 请从以上方案中，选择出该企业正确做法的方案。

2. 从税收筹划角度阐述你选择此方案的理由。

## 21. 试题编号：3-3-21

(1) 任务描述

① 计算出甲、乙两种方案中该商场该次活动应缴纳的增值税，并从税收筹划角度分析确定该选择何种方案。

② 考试资料

某商场商品销售利润率为40%，销售100元商品，其成本为60元，商场是增值税一般纳税人，购货均能取得增值税专用发票，为促销欲采用两种方式：

(1) 购物满100元者，赠送价值30元的商品（成本18元，均为含税价）；

(2) 购物满100元者，返还30元现金，假定消费者同样是购买一件价值100元的商品。

要求：从增值税收筹划角度分析确定该商场的最佳设置方案。(答案保留小数点后两位)

方案	商场选择哪种方案节税
----	------------



甲	选择第一种方案
乙	选择第二种方案
丙	以上都不是最优方案

某商场最佳方案选择是（ ）。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算两种方案的应缴纳增值税税额	15	1、计算出甲方案该商场应缴纳的增值税，得 6 分； 2、计算出乙方案该商场应缴纳的增值税，得 6 分； 3、选择最终方案，得 3 分。	单个指标最低为 0 分。

**答题纸：**

请根据考试资料计算出两种方案中该商场应缴纳的增值税，并补充完整以下表格，从而选出最佳方案。

方案	应缴纳的增值税税额（元）
甲方案	应纳增值税=
乙方案	应纳增值税=

所以，选择（ ）方案。

## 22. 试题编号：3-3-22

(1) 任务描述

①计算出甲、乙两种方案中该超市应缴纳的增值税，并从税收筹划角度分析确定该选择何种方案。

②考试资料

某超市是增值税小规模纳税企业，2019 年 3 月共销售商品 10 万元（含税），同时超市对外提供职业介绍服务，取得收入 5 万元。有关资料如下：

(1) 超市因人员有限，未对 2 项业务分别核算；

(2) 超市已分别核算增值税。

要求：从增值税收筹划角度分析确定最佳设置方案。（答案保留小数点后两位，不考虑其他税费）

方案	该企业选择哪种方案节税
甲	不分别核算

乙	分别核算
丙	以上都不是最优方案

该企业最佳方案选择是（ ）。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算两种方案的应缴纳增值税税额	15	1、计算出甲方案该超市应缴纳的增值税，得 6 分； 2、计算出乙方案该超市应缴纳的增值税，得 6 分； 3、选择最终方案，得 3 分。	单个指标最低为 0 分。

**答题纸：**

请根据考试资料计算出两种方案中该大型商场应缴纳的增值税，并补充完整以下表格，从而选出最佳方案。

方案	应缴纳的增值税税额（万元）
甲方案	应纳增值税=
乙方案	应纳增值税=

所以，选择（ ）方案。

### 23. 试题编号：3-3-23

(1) 任务描述

①计算出 A. B. C 三种方案中该个体工商户应缴纳的增值税以及年收入额，并从税收筹划角度分析确定该选择何种方案。

②考试资料

某个体工商户销售水果，每月含税销售额为 105000 元左右。假定当地财政厅和国家税务局规定的增值税起征点为 100000 元。请计算该个体工商户 2019 年应纳增值税税额，根据纳税筹划，选择哪种方式更有利（ ）。

- A. 按照月含税销售额 105000 缴纳增值税
- B. 将月含税销售额降低到 102000
- C. 将月含税销售额降低到 100000

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光	必备

	与通风条件好。	
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算三种方案的应缴纳增值税税额及年收入额	15	1、计算出 A 方案该个体工商户应缴纳的增值税及年收入额，得 4 分； 2、计算出 B 方案该个体工商户应缴纳的增值税及年收入额，得 4 分； 3、计算出 C 方案该个体工商户应缴纳的增值税及年收入额，得 4 分； 4、选择最终方案，得 3 分。	单个指标最低为 0 分。

### 答题纸：

请根据考试资料计算出三种方案中该个体工商户应缴纳的增值税，并补充完整以下表格，从而选出最佳方案。

方案	应缴纳的增值税税额（元）
A 方案	应纳增值税= 年收入额=
B 方案	应纳增值税= 年收入额=
C 方案	应纳增值税= 年收入额=

所以，选择（ ）方案。

## 24. 试题编号：3-3-24

(1) 任务描述

①从税收筹划角度分析确定该选择何种方案，并说出理由。

②考试资料

甲企业 9 月 1 日销售机床一台，价值 2000 万元，产品成本为 1500 万元，适用 13% 的增值税税率。因为购货企业资金困难，货款无法一次收回。以下哪种方式更有利于甲企业（ ）

A. 9 月 1 日销售时一次开出增值税发票，平均分期 10 个月收回货款

B. 平均分期 10 个月收回货款，增值税发票分期分次开出

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备
-------	--------------------	----

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
确定该选择何种方案，并说出理由	15	从纳税义务发生的时间角度出发，选择正确的方案，并说明理由，共 15 分	错误为 0 分。

**答题纸：**

请根据考试资料，并从纳税筹划角度出发，分析确定该选择何种方案，并说出理由。

## 25. 试题编号：3-3-25

(1) 任务描述

①计算出两种方案中该大型商场该次活动应缴纳的增值税，并从税收筹划角度分析确定该选择何种方案。

②考试资料

某大型商场是增值税一般纳税人，购货均能取得增值税专用发票并按规定认证比对，为促销欲采用两种方案：

方案一：商品七折销售；

方案二：购物满 200 元赠送价值 60 元的商品（购进成本为 36 元）；

假定该商场销售利润率为 40%，销售额为 200 元的商品，其购进成本为 120 元，消费者同样购买 200 元的商品，该商场选择（ ）方式缴纳增值税更低？（注：以上价格均为含税价）

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算两种方案的应缴纳增值税税额	15	1、计算出方案一中该大型商场应缴纳的增值税得 6 分； 2、计算出方案二中该大型商场应缴纳的增值税得 6 分。 3、给出最终方案得 3 分。	单个指标最低为 0 分。

**答题纸：**

请根据考试资料计算出两种方案中该大型商场该次活动应缴纳的增值税，并补充完整以下表格，从而选出最佳方案。

方案	应缴纳的增值税税额（元）
方案 1: 商品七折销售	应纳增值税=
方案 2: 购物满 200 元赠送价值 60 元的商品	应纳增值税=

所以，选择（ ）方案。

## 26. 试题编号：3-3-26

### (1) 任务描述

①计算出三种方式下该网球馆应缴纳的增值税，并从税收筹划角度分析确定该选择何种方案。

### ②考试资料

某网球馆（增值税一般纳税人）既销售网球相关器械，又提供网球场及器械以供网球爱好者活动。某月，该球馆从体育器械公司购进网球相关器械，取得增值税专用发票上注明价款 100 万元，增值税款 13 万元。当月，该批器械的 50% 用于销售，取得不含税收入 200 万元；另外 50% 用于网球爱好者活动，取得含税收入 900 万元，下列（ ）方式更能减轻税负？

- A. 选择一般计税方法计税
- B. 不分开核算进项税额，选择简易计税防范计税
- C. 分开核算进项税额，选择简易计税防范计税

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算三种方案的应缴纳增值税税额	20	1、计算出 A 方案该网球馆应缴纳的增值税，得 6 分； 2、计算出 B 方案该网球馆应缴纳的增值税，得 6 分； 3、计算出 C 方案该网球馆应缴纳的增值税，得 6 分； 4、给出最终方案得 2 分。	单个指标最低为 0 分。

### 答题纸：

请根据考试资料计算出三种方案中该网球馆应缴纳的增值税，从而选出最佳方案。

1. 如果对于该项文化体育服务选择一般计税方法计税，则应纳增值税=
2. 如果对该文化体育服务选择简易计税方法计税，根据进项税额是否准确划分来确定不得抵扣的进项税额的金额



- (1) 不能准确划分不得抵扣进项税额的, 则应纳增值税=  
 (2) 能够准确划分不得抵扣进项税额的, 则应纳增值税=  
 所以, 该选择 ( ) 方案。

## 27. 试题编号: 3-3-27

### (1) 任务描述

①计算出两种方案中株洲雅丰贸易有限公司应缴纳的增值税, 并从税收筹划角度分析确定该选择何种方案。

### ②考试资料

株洲雅丰贸易有限公司为从事服装批发的企业, 公司有固定经营场所, 且会计核算健全, 公司年销售规模大约为 78 万元, 年购进金额约为 59 万元, 购进金额均取得增值税专用发票, 公司在进行纳税人认定时有两种方案:

方案一, 选择认定为小规模纳税人;

方案二, 选择认定为增值税一般纳税人。

要求: 从税务筹划角度分析确定该公司的最佳方案选择。(答案保留小数点后两位, 目前一般纳税人适用增值税税率 13%, 小规模纳税人适用征收率为 3%)  
 株洲雅丰贸易有限公司选择的方案是: ( )

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

### (4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算两种方案的应缴纳增值税税额	15	1、计算出方案一中该公司应缴纳的增值税, 得 6 分; 2、计算出方案二中该公司应缴纳的增值税, 得 6 分。 3、给出最终方案得 3 分。	单个指标最低为 0 分。

### 答题纸:

请根据考试资料计算出两种方案中该公司应缴纳的增值税, 并补充完整以下表格, 从而选出最佳方案。

方案	应缴纳的增值税税额 (万元)
方案 1: 选择认定为小规模纳税人	应纳增值税=
方案 2: 选择认定为一般纳税人	应纳增值税=

所以, 选择 ( ) 方案。

## 28. 试题编号：3-3-28

### (1) 任务描述

①计算出方案一和方案二中步步高超市该次活动应缴纳的增值税和税后净利润，并从税收筹划角度分析确定该选择何种方案。

### ②考试资料

步步高超市决定在 2019 年五一期间开展一次促销活动，现有两种方案可供选择：

方案一，让利 20% 销售，即原 100 元商品以 80 元售出；

方案二，赠送购货价值 20% 的礼品，即购买 100 元商品，可获得 20 元礼品。

要求：从税收筹划角度分析确定步步高超市的方案选择。（答案保留小数点后两位）（暂不考虑城市维护建设税和教育费附加，企业增值税税率为 13%，企业所得税税率为 25%，商品的毛利率 30%，以上价格均为含税价格）。

要求：步步高选择的方案是：（ ）

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算两种方案的应缴纳增值税税额及税后净利润	15	1、计算出方案一中该次活动应缴纳的增值税和税后净利润两个指标，各得 3 分，共 6 分； 2、计算出方案二中该次活动应缴纳的增值税和税后净利润两个指标，各得 3 分，共 6 分。 3、给出最终方案得 3 分。	单个指标最低为 0 分。

### 答题纸：

请根据考试资料计算出两种方案中步步高超市该次活动应缴纳的增值税和税后净利润，并补充完整以下表格，从而选出最佳方案。

方案	应缴纳的增值税税额及企业税后净利润（元）
方案 1	应纳增值税： 企业利润额： 应缴企业所得税： 税后净利润为：
方案 2	应纳增值税： 企业利润额为： 应缴企业所得税： 税后净利润为：

所以，选择（ ）方案。

## 29. 试题编号：3-3-29

### (1) 任务描述

①从税收筹划角度分析确定中凯商贸公司在运输费方面该选择何种方案。

### ②考试资料

株洲中凯商贸公司为增值税一般纳税人，年销售额 438 万元，缴纳的增值税为 28.47 万元，增值税的税收负担率为 6.5%，公司负责人对公司的进项税额流程以及有关费用情况进行调查，发现公司全年发生运费 38 万元，但支付运费时公司取得的都是普通收据，不是运输部门的运输发票，因而不能抵扣增值税的进项税额。公司签订供货合同时约定，销售产品的运输由买方公司承担，但销售价格结算按买方入库价格结算（与中凯商贸公司的出厂价格相差数为运费），发生的运输费用在产品销售价格中扣减，同时提供结算收据。而这种结算收据在公司是不能抵扣增值税进项税额的，从而导致公司的增值税税负明显升高。（公司适用的增值税税率为 13%，运输费的增值税税率为 9%）

针对这个问题，有两个方案供公司选择：

方案一：将所销商品运输改用专业运输公司承担，这样中凯商贸公司可以取得能够抵扣增值税的运输发票。

方案二：运输仍由买方公司负责，但与买方公司签订供货合同时，以中凯商贸公司的出厂价格结算，从而降低中凯商贸公司增值税的计税依据。

要求：从税收筹划角度分析确定中凯商贸公司的选择的方案是（ ）

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算两种方案的应缴纳增值税税额	15	1、计算出方案一中应纳增值税、税收负担率、税收负担率下降三个指标各得 2 分，共 6 分； 2、计算出方案二中应纳增值税、税收负担率、税收负担率下降三个指标各得 2 分，共 6 分。 3、给出最终方案得 3 分。	单个指标最低为 0 分。

### 答题纸：

请根据考试资料计算出方案一和方案二中该公司应纳增值税、税收负担率和税收负担率下降等指标，并补充完整以下表格，从而选出最佳方案。

方案	应缴纳的增值税额（万元）
方案 1	应纳增值税： 税收负担率为： 税收负担率下降：
方案 2	应纳增值税：

税收负担率为:
税收负担率下降:

所以, 选择 ( ) 方案。

### 30. 试题编号: 3-3-30

#### (1) 任务描述

①从税收筹划角度分析确定唯美和齐林两个服装企业是否可以通过合并成为增值税一般纳税人来减轻增值税税负。

#### ②考试资料

唯美和齐林两个服装企业均为株洲芦淞区生产型小规模纳税人, 且是比邻而居的兄弟同行, 主要从事服装加工及销售业务。唯美年销售额为 45 万元, 年购进项目金额为 38 万元; 齐林年销售额为 49 万元, 年购进项目金额为 43 万元(以上金额均为不含税金额, 进项税额可取得增值税专用发票)。由于两个企业年销售额均达不到一般纳税人标准, 税务机关对这两个企业均按小规模纳税人简易方法征税, 征收率为 3%。(目前增值税一般纳税人增值税率为 13%)。

要求: 从税收筹划角度分析确定两个企业是否可以通过合并成为增值税一般纳税人来减轻增值税税负?(答案保留小数点后两位)

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

#### (4) 评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算两种方案的应缴纳增值税税额	15	1、计算出合并成为一个增值税一般纳税人应缴纳的增值税税额得 6 分; 2、计算出各为小规模纳税人应缴纳的增值税税额得 6 分; 3、给出最终方案得 3 分。	单个指标最低为 0 分。

#### 答题纸:

请根据考试资料计算合并(成为一个增值税一般纳税人)与不合并(各为小规模纳税人)应缴纳的增值税税额, 并补充完整以下表格, 从而选出最佳方案。

方案	应缴纳的增值税税额(万元)
合并(成为一个增值税一般纳税人)	
不合并(各为小规模纳税人)	

所以, 选择 ( ) 方案。

## 项目4 账务管理

### 1. 试题编号：3-4-1

#### (1) 任务描述

- ① 判断敏感性项目（按照资产、负债及权益从上至下的顺序输入）；
- ② 计算敏感性资产的增减额和敏感性负债的增减额（要求列出计算过程）；
- ③ 计算内部融资需求量和外部融资需求量（要求列出计算过程）。
- ④ 考试资料：

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）

a. 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）

b. 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\_\_\_\_\_。

c. 当销售额达到12000万元时，内部留存为\_\_\_\_\_。（要求列出计算过程）

d. 当销售额达到12000万元时，外部融资需求量\_\_\_\_\_。（要求列出计算过程）

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置30个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每10-15名考生配备1名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间20分钟。

#### (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，未按顺序输入总体扣 1 分	单笔业务最低为 0 分。
		2、敏感性资产和敏感性负债的增减变化每空 3 分，未列出计算过程得 1 分，列出计算过程结果错误得 2 分	
		3、内部融资需求量和外部融资需求量每空 2.5 分，未列出计算过程得 0.5 分，列出计算过程结果错误得 2 分	

## 2. 试题编号：3-4-2

### (1) 任务描述

① 计算需增加的营运资金量。（要求列出计算过程）

② 计算公司对外筹资需求量。（要求列出计算过程）

③ 考试资料：

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：

资产负债表（简表）			
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（要求列出计算过程）：

计算 20X9 年公司需增加的营运资金：\_\_\_\_\_（万元）

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	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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 分，未列出计算过程得 2 分，列出计算过程结果错误得 5 分 2、计算外部融资需求量得 8 分，未列出计算过程得 2 分，列出计算过程结果错误得 6 分	单笔业务最低为 0 分。

### 3. 试题编号：3-4-3

(1) 任务描述

① 计算公司融资总需求量。(要求列出计算过程)

② 计算公司外部筹资需求量。(要求列出计算过程)

③ 考试资料

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(要求列出计算过程)。

a. 融资总需求=\_\_\_\_\_ (万元)

b. 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	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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 10 分，未列出计算过程得 3 分，列出计算过程结果错误得 7 分 2、计算外部融资需求量得 5 分，未列出计算过程得 2 分，列出计算过程结果错误得 3 分	单笔业务最低为 0 分。

#### 4. 试题编号：3-4-4

##### (1) 任务描述

- ① 根据资料找出高点和低点。
- ② 计算资金需求量公式中的 a（固定成本）和 b（单位变动成本）。（要求列出计算过程）
- ③ 运用高低点法计算公司资金需求总量。（要求列出计算过程）

##### ④ 考试资料

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（要求列出计算过程）：

- a. 找出高点和低点
- b. 根据资金习性计算 a（固定成本）和 b（单位变动成本）
- c. 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	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

##### (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 4 分 2、计算出资金需求量公式，a 和 b 每个 4 分，未列出计算过程得 1 分，列出计算过程结果错误得 3 分 3、根据公式计算资金需求量得 3 分，未列出计算过程得 1 分，列出计算过程结果错误得 2 分	单笔业务最低为 0 分。

## 5. 试题编号：3-4-5

### (1) 任务描述

- ① 计算公司融资总需求量。(要求列出计算过程)
- ② 计算公司外部筹资需求量。(要求列出计算过程)
- ③ 考试资料

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和外部融资需求量(要求列出计算过程):

a. 增加的资金需要量= \_\_\_\_\_ (万元)

b. 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	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

### (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 10 分，未列出计算过程得 3 分，列出计算过程结果错误得 7 分 2、计算外部资金需求量得 5 分，未列出计算过程得 2 分，列出计算过程结果错误得 3 分	单笔业务最低为 0 分。

## 6. 试题编号：3-4-6

### (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。

a. 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）。

b. 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\_\_\_\_\_。

c. 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	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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 8 分，未列出计算过程得 2 分，列出计算过程结果错误得 6 分 2、预计今年股利支付率 3 分，未列出计算过程得 1 分，列出计算过程结果错误得 2 分 3、预测公司今年销售额 4 分，未列出计算过程得 1 分，列出计算过程结果错误得 3 分	单笔业务最低为 0 分。

### 8. 试题编号：3-4-8

#### (1) 任务描述

- ① 运用高低点法分项建立资金预测方程模型。
- ② 计算资金需求量。（要求列出计算过程）

- ③ 计算公司筹资性资金来源。(要求列出计算过程)  
 ④ 计算预测资金需要量和外部筹资额。(要求列出计算过程)  
 ⑤ 考试资料

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(要求列出计算过程):

- a. 建立总资金需求方程模型  $Y = \underline{\hspace{2cm}} + \underline{\hspace{2cm}} X$ ;  
 b. 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);  
 c. 2018 年筹资性资金来源额为  $\underline{\hspace{2cm}}$  (万元);  
 d. 测算 2019 年需要增加的资金量  $\underline{\hspace{2cm}}$  (万元),  
 e. 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	实训室配置 30 个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三	必备

	年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

(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 4 分 2、计算出公司 2019 年资金需求量 3 分, 未列出计算过程得 1 分, 列出计算过程结果错误得 2 分 3、计算公司筹资性资金来源 2 分, 未列出计算过程得 1 分, 列出计算过程结果错误得 1 分 4、预测 2019 年资金需求量和外部融资需求量每空 3 分, 未列出计算过程得 1 分, 列出计算过程结果错误得 2 分。	单笔业务最低为 0 分。

## 9. 试题编号: 3-4-9

(1) 任务描述

- ① 运用年金的概念判断年金的数量。
- ② 查找正确的货币时间价值系数。
- ③ 利用货币时间价值系数计算终值。
- ④ 根据计算结果作出财务决策。
- ⑤ 考试资料

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（要求列出计算过程）：

a. 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；

b. 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；

c. A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	实训室配置30个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每10-15名考生配备1名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间20分钟。

#### (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，最后一空为3分。	单笔业务最低为0分。

## 10. 试题编号：3-4-10

### (1) 任务描述

- ① 运用年金的概念判断年金。
- ② 查找正确的货币时间价值系数。
- ③ 利用货币时间价值系数计算终值和现值。
- ④ 考试资料

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：

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

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（要求列出计算过程）：

a. 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

b. 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；

c. 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	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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。	单笔业务最低为 0 分。

## 11. 试题编号：3-4-11

(1) 任务描述

- ① 查找复利终值系数
- ② 利用货币时间价值系数计算终值和现值。
- ③ 根据计算结果作出财务决策。
- ④ 考试资料

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（要求列出计算过程）：

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	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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	单笔业务最低为 0 分。

## 12. 试题编号：3-4-12

(1) 任务描述

① 利用因素分析法计算材料成本的各个构成因素对材料成本差异产生的影响。(要求列出计算过程)

② 考试资料

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（要求写出计算过程）：

A=\_\_\_\_\_

B=\_\_\_\_\_

C=\_\_\_\_\_

D=\_\_\_\_\_

E=\_\_\_\_\_

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

(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，未列出计算过程得 1 分，列出计算过程结果错误得 2 分	单笔业务最低为 0 分。

### 13. 试题编号：3-4-13

#### (1) 任务描述

① 根据资料计算乙公司当年的流动比率、速动比率、资产负债率、权益乘数、现金比率。

#### ② 考试资料

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（要求写出计算过程）：

- a. 流动比率=\_\_\_\_\_
- b. 速动比率=\_\_\_\_\_
- c. 资产负债率=\_\_\_\_\_
- d. 权益乘数=\_\_\_\_\_
- e. 现金比率=\_\_\_\_\_)

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台和座位，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题纸，草稿纸，计算器。	必备

(3) 考核时量：本模块测试时间 20 分钟。

#### (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，未列出计算过程得 1 分，列出计算过程结果错误得 2 分	单笔业务最低为 0 分。

#### 14. 试题编号：3-4-14

##### (1) 任务描述

① 根据资料计算丙公司 2019 年投资方案所需的权益资本金额、2018 年可用于发放股利的金额及每股股利

② 计算公司加权平均资本成本

③ 计算 2018 年提取的法定盈余公积

④ 考试资料

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	实训室配置 30 个操作台和座位,实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员,要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸,答题纸,草稿纸,计算器。	必备

(3) 考核时量:本模块测试时间 20 分钟。

##### (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,未列出计算过程得 1 分,列出计算过程结果错误得 2 分	单笔业务最低为 0 分。

#### 15. 试题编号：3-4-15

##### (1) 任务描述

① 根据资料计算丁公司投资项目的评价指标:净现值、静态回收期、现值指数、内含报酬率、年金净流量。

② 考试资料

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	实训室配置 30 个操作台和座位, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 答题纸, 草稿纸, 计算器。	必备

(3) 考核时量: 本模块测试时间 20 分钟。

(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, 未列出计算过程得 1 分, 列出计算过程结果错误得 2 分	单笔业务最低为 0 分。

## 项目 4 内部控制设计