



永州职业技术学院
YONGZHOU VOCATIONAL TECHNICAL COLLEGE

学生专业技能考核题库

（会计专业）

永州职业技术学院商学院

2022年8月

目 录

组考方式:	1
湖南省高职院校学生会计专业技能考核样题一	3
一、专业基本技能	3
二、岗位核心技能	5
湖南省高职院校学生会计专业技能考核样题二	14
一、专业基本技能	14
二、岗位核心技能	16

组考方式:

1、考试题目：由题库系统中按要求随机组卷形成。题库网址：<http://jncc.chinazdap.com>；试用账号：学生：YSSX6666、教师：YSSX8888、教务：YSSX9999 密码统一：123456。

2、题库成果鉴定书

湖南省高职院校财务会计类专业技能考核标准、题库、 考核平台成果鉴定书

成果名称		财务会计类专业技能考核标准、题库、考核平台			
序号	单 位	姓 名	序 号	单 位	姓 名
1	湖南财经工业职院	何万能	24	永州职业技术学院	查晓娟
2	湖南中德安普大数据公司	谭秋云	25	郴州职业技术学院	王家清
3	湖南商务职业技术学院	柳 志	26	湖南电气职院	曹德平
4	长沙商贸旅游职院	王志辉	27	湖南环境生物职院	王红春
5	湖南汽车工程职院	刘明星	28	湖南工程职院	徐曦
6	湖南信息职院	陈东升	29	娄底职业技术学院	欧阳斌
7	湖南外贸职院	周红波	30	长沙南方职院	陈成
8	湖南现代物流职院	王亚丽	31	湖南高尔夫旅游职院	钟南
9	邵阳职业技术学院	何群英	32	益阳职业技术学院	刘卫民
10	湖南有色金属职院	王伟	33	湖南理工职院	夏红雨
11	湖南生物机电职院	王武蓉	34	湖南机电职院	唐春雯
12	常德职业技术学院	陈玲晖	35	湖南水利水电职院	张静
13	张家界航空工业职院	姬海华	36	湖南网络工程职院	彭艺
14	湖南化工职院	王丽平	37	湖南劳动人事职院	张梅菊
15	湘西民族职院	钟伟	38	中联重科	杜毅刚
16	湖南科技职院	张冬梅	39	华菱集团	肖骥
17	长沙职业技术学院	欧玉辉	40	湖南建房地产投资有限公司	刘放兵
18	湖南民族职院	邓丽萍	41	中国科学院长沙矿产资源勘查中心	吴建安
19	保险职业学院	李岚	42		
20	湖南安全技术职院	产品	43		
21	湖南交通职院	邹敏	44		
22	湖南铁道职院	周晓存	45		
23	湖南大众传媒学院	蒋湛波	46		

完成单位和主要完成人

鉴定意见：
受鉴定组织部门委托，专家组通过网上和现场评阅材料、听取汇报、与开发人员交流等方式，充分了解成果形成过程、开发理念和原则，经专家组充分讨论，形成如下鉴定意见：
1. 湖南省职成教学会高职财经商贸专委会牵头，湖南中德安普大数据网络科技有限公司等5家企业、湖南财经工业职院、湖南商务职院、长沙商贸旅游职院、湖南外贸职院、湖南汽车工程职院等36所高职院校共同开发的高职财务会计类专业技能考核标准、题库及考核平台顺应新时代会计行业变革，紧扣财务会计类专业人才培养目标，对接新时代会计岗位技术技能的新需求，定位精准，思路清晰，考核目标明确。
2. 成果开发队伍注重校企合作，校校合作，由省内知名会计专家、注册会计师、湖南中德安普大数据网络科技有限公司董事长谭秋云担任首席专家，既有在行业企业有影

响力的企业专家，又有多年从事职教一线的资源教授和教师。

3. 标准和题库涵盖了财务会计类专业的核心课程和核心技术以及会计岗位的基本技能和基本素质要求。采用模块化形式考核，既考核了职业素养和会计岗位的基本技能，又考核了会计岗位核心技术技能和拓展技能。考核试题以企业真实的典型工作任务、案例、项目及其原始票据做支撑，具有较强的典型性和实用性，题目内容与时俱进，符合新税制、新准则、新技术规定及要求。并根据不同学校，不同学生的个性化需求，设置了拓展技能模块。

4. 考核平台采用云端互联网+模式，融合了教学管理、教学过程和学习过程，具有教训管测评一体化功能。平台采用云端线上考核、学习、练习和教学。支持PC端和移动端，并实现了智能随机组卷，自动评分，好用、实用有特色。

5. 考核标准、题量与考核时长符合《关于印发《关于加强高职高专院校学生专业技能考核工作的指导意见》《关于进一步加强高职高专院校学生毕业设计工作的指导意见》（湘教发〔2019〕22号）文件要求，考核平台功既能符合湖南省高职院校财务会计类专业技能考核的要求，又符合院校教务管理、教师教学和学生学习和练习的要求。

专家组一致认为，该成果理念先进、内容科学，取得了一定的成效，能满足湖南省高职财务会计类专业技能考核的要求，在省内外有一定推广价值和可行性，同意通过验收。

鉴定专家

姓名	单位	职称	签名
何万能	湖南财经工业职院	副校长、教授	何万能
柳志	湖南商务职业技术学院会计学院。	副院长、教授	柳志
杨剑	湖南财政经济学院会计学院	副院长、教授	杨剑
刘放兵	湖南建工地产投资有限公司	总会计师、高级会计师	刘放兵
吴建安	中国科学院长沙矿产资源勘查中心	副主任、高级会计师	吴建安
鉴定日期	2019年6月20日		

3、样卷

湖南省高职院校学生会计专业技能考核样题一

一、专业基本技能（30分）

1. 请根据以下资料，填制现金支票。

2019年04月01日，宁夏朵晴伞业有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：宁夏朵晴伞业有限公司
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

答案：

中国工商银行 现金支票 10504315
10504315 01630654
中国工商银行 兴庆区支行 2902850014587401563
出票日期(大写) 贰零壹玖 年肆 月零壹 日
付款行名称: 中国工商银行兴庆区支行
收款人: 宁夏朵晴伞业有限公司
出票人账号: 2902850014587401563
人民币 (大写) 伍万元整(伍万圆整)(伍万元正)(伍万圆正) 亿 十 百 十 万 千 百 十 元 角 分
¥ 50000.00
用途 备用金 密码 3511854102369847
出票日期 2019 年 4 月 01 日
收款人: 宁夏朵晴伞业有限公司
金额: ¥ 50000.00
用途: 备用金
单位主管 会计
出票日期起十天
复核 记账



2. 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

答

案

:

企业统一社会信用代码：91430185012G586944

公司成立日期：2016/08/12

公司法人：马乐

公司性质：工业企业（一般纳税人）

公司地址、电话：长沙市岳麓区林苑路 78 号 0731-88591578

公司开户行、账号：中国工商银行岳麓区支行
19013601466663698014

公司注册资本：300 万

公司经营范围：从事家用电风扇的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		马乐			
财务部	会计主管	陈菊	行政部	行政专员	武霞
	会计	王娟	采购部	采购员	李欣悦
	出纳	李红岩	仓管部	仓管员	隋凤玉
销售部	销售主管	张艳雨	生产部	主管	何硕
	销售员	李欣妍		工人	梁青
	销售员	田佳轩		工人	李夏丽
	销售员	胡瑞卿		工人	马玲玉

（二）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

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

3. 固定资产

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

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年8月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016年8月	3	20,000.00
小计					320,000.00
3	电脑	管理部门	2016年8月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016年8月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年8月	3	25,000.00
小计					65,000.00
6	电脑	销售部门	2016年8月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年8月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					420,000.00

4. 成本核算

公司目前生产三风叶风扇、五风叶风扇两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按三风叶风扇、五风叶风扇两种产品的生产工时比例进行分配。

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

(3) 产品成本按约当产量法在三风叶风扇、五风叶风扇的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，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）
三风叶风扇	1000.00
五风叶风扇	1300.00

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	三风叶风扇	500	1200	1400	300
2	五风叶风扇	700	1400	1650	450

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	三风叶风扇	2000	85.00	170000.00
2	五风叶风扇	2500	105.00	262500.00

5. 主要税种

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

（三）任务及要求：根据 2019 年 7 月份发生的经济业务填制和审核记账凭证

1. 2019 年 07 月 02 日，采购原材料。

日期：2019-7-2 凭证字号：记-1 附件：0			
采购原材料	1403001	原材料-电机	90,000.00
采购原材料	1403002	原材料-风叶	100,000.00
采购原材料	1403003	原材料-网罩	30,000.00
采购原材料	1403004	原材料-底座	45,000.00
采购原材料	222100101	应交税费-应交增值税-进项税额	34,450.00
采购原材料	2202001	应付账款-湖南新科电子科技有限公司	299,450.00
合计		贰拾玖万玖仟肆佰伍拾元整	299,450.00 299,450.00

答案解析：根据原始凭证可知，此笔业务为采购业务，收到增值

税专用发票，可以抵扣进项税额，款项暂未支付，贷记“应付账款”。

2. 2019年07月05日，生产车间领用原材料。

日期：2019-7-5 凭证字号：记-2 附件：0			
生产车间领用原材料	50010010101 生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-直接材料	102,000.00	
生产车间领用原材料	50010010201 生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-直接材料	147,000.00	
生产车间领用原材料	1403001 原材料-电机		78,000.00
生产车间领用原材料	1403002 原材料-风叶		106,000.00
生产车间领用原材料	1403003 原材料-网罩		26,000.00
生产车间领用原材料	1403004 原材料-底座		39,000.00
合计	贰拾肆万玖仟元整	249,000.00	249,000.00

答案解析：根据领料单可知，此笔业务为领用原材料，分别计入两种产品的“生产成本”，原材料减少，贷“原材料-XX”。

3. 2019年07月10日，对原材料进行盘点，发现电机盘亏，原因待查。

日期：2019-7-10 凭证字号：记-3 附件：0			
原材料盘亏	1901 待处理财产损益	15,000.00	
原材料盘亏	1403001 原材料-电机		15,000.00
合计	壹万伍仟元整	15,000.00	15,000.00

答案解析：根据原材料盘点表可知，此笔业务为原材料盘亏业务，领导为审批，故计入“待处理财产损益”，原材料减少贷记“原材料”。

4. 2019年07月13日，盘亏原材料领导已核批。

日期：2019-7-13 凭证字号：记-4 附件：0			
盘亏核批	6711004 营业外支出-盘亏损失	15,000.00	
盘亏核批	1901 待处理财产损益		15,000.00
合计	壹万伍仟元整	15,000.00	15,000.00

答案解析：由暴雨原因导致原材料毁损，属自然灾害，无需进项税额转出，领导已签字审批，计入“营业外支出”，同时冲减“待处理财产损益”。

5. 2019年07月20日，销售商品。

日期：2019-7-20 凭证字号：记-5 附件：0			
销售商品	1002001 银行存款-中国工商银行岳麓区支行		447,480.00
销售商品	6001001 主营业务收入-三风叶风扇		156,000.00
销售商品	6001002 主营业务收入-五风叶风扇		240,000.00
销售商品	222100105 应交税费-应交增值税-销项税额		51,480.00
合计	肆拾肆万柒仟肆佰捌拾元整	447,480.00	447,480.00

答案解析：由原始凭证可知，此笔业务为销售业务，开具增值税专用发票，确认收入，贷“主营业务收入、应交税费-应交增值税-销项税额”。

6. 2019年07月31日，计提本月工资。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-6 附件：0			
计提本月工资	6602001 管理费用-管理人员职工薪酬		34,500.00
计提本月工资	6601001 销售费用-销售人员职工薪酬		16,800.00
计提本月工资	5101001 制造费用-工资		6,000.00
计提本月工资	50010010102 生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-直接人工		5,869.60
计提本月工资	50010010202 生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-直接人工		7,630.40
计提本月工资	2211001 应付职工薪酬-工资		70,800.00
合计	柒万零捌佰元整	70,800.00	70,800.00

答案解析：根据工资汇总表计提本月工资，管理部门计入“管理费用”，销售部门计入“销售费用”，生产部门管理人员计入“制造费用”，生产部门工人计入“生产成本”。

7. 2019年07月31日，计提固定资产折旧。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-7 附件：0			
计提固定资产折旧	6602007 管理费用-折旧费		1,805.55
计提固定资产折旧	6601007 销售费用-折旧费		972.23
计提固定资产折旧	5101002 制造费用-折旧费		3,055.56
计提固定资产折旧	1602 累计折旧		5,833.34
合计	伍仟捌佰叁拾叁元叁角肆分	5,833.34	5,833.34

答案解析：根据固定资产明细表计提本月固定资产折旧，管理部门计入“管理费用”，销售部门计入“销售费用”，生产部门计入“制造费用”。

8. 2019年07月31日，结转制造费用。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-8 附件：0			
结转制造费用	50010010103 生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-制造费用		3,937.20
结转制造费用	50010010203 生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-制造费用		5,118.36
结转制造费用	5101001 制造费用-工资		6,000.00
结转制造费用	5101002 制造费用-折旧费		3,055.56
合计	玖仟零伍拾伍元伍角陆分		9,055.56

答案解析：将制造费用结转至生产成本，按照工时比例法分配。
 $\text{分配率} = \text{制造费用合计} / \text{总工时}$ ，各产品分配的制造费用 = 分配率 * 各产品工时。

9. 2019年07月31日，完工产品入库。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-9 附件：0			
完工产品入库	1405001 库存商品-三风叶风扇		120,610.00
完工产品入库	1405002 库存商品-五风叶风扇		174,504.00
完工产品入库	50010010101 生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-直接材料		109,284.00
完工产品入库	50010010102 生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-直接人工		6,958.00
完工产品入库	50010010103 生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-制造费用		4,368.00
完工产品入库	50010010201 生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-直接材料		159,258.00
完工产品入库	50010010202 生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-直接人工		9,124.50
完工产品入库	50010010203 生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-制造费用		6,121.50
合计	贰拾玖万伍仟壹佰壹拾肆元整		295,114.00

答案解析：完工产品入库，库存商品增加，借“库存商品”，贷“生产成本”。

10. 2019年07月31日，结转产品销售成本。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-10 附件：0			
结转产品销售成本	6401001 主营业务成本-三风叶风扇		111,111.00
结转产品销售成本	6401002 主营业务成本-五风叶风扇		168,480.00
结转产品销售成本	1405001 库存商品-三风叶风扇		111,111.00
结转产品销售成本	1405002 库存商品-五风叶风扇		168,480.00
合计	贰拾柒万玖仟伍佰玖拾壹元整		279,591.00

答案解析：结转本月产品销售成本，采用月末一次加权平均法，
 $\text{产品单位成本} = \frac{\text{期初产品成本} + \text{本月入库产品成本}}{\text{期初产品数量} + \text{本月入库产品数量}}$

11. 2019年07月31日，结转未交增值税。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-11 附件：0			
结转未交增值税	222100103 应交税费-应交增值税-转出未交增值税		17,030.00
结转未交增值税	2221002 应交税费-未交增值税		17,030.00
合计	壹万柒仟零叁拾元整		17,030.00

答案解析：结转本月未交增值税，应纳税额=销项税-进项税。

12. 2019年07月31日，计提附加税。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-12 附件：0			
计提附加税	6403 税金及附加	2,043.60	
计提附加税	2221008 应交税费-应交城市维护建设税		1,192.10
计提附加税	2221013 应交税费-教育费附加		510.90
计提附加税	2221014 应交税费-地方教育费附加		340.60
合计	贰仟零肆拾叁元陆角	2,043.60	2,043.60

答案解析：计提本月附加税，借“税金及附加”，贷“应交税费-XX”。各附加税金额=增值税应纳税额*各税率

13. 2019年07月31日，结转损益。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-13 附件：0			
第7期 结转损益	6001001 主营业务收入-三风叶风扇	156,000.00	
第7期 结转损益	6001002 主营业务收入-五风叶风扇	240,000.00	
第7期 结转损益	4103 本年利润		45,287.62
第7期 结转损益	6401001 主营业务成本-三风叶风扇	111,111.00	
第7期 结转损益	6401002 主营业务成本-五风叶风扇	168,480.00	
第7期 结转损益	6403 税金及附加	2,043.60	
第7期 结转损益	6601001 销售费用-销售人员职工薪酬	16,800.00	
第7期 结转损益	6601007 销售费用-折旧费	972.23	
第7期 结转损益	6602001 管理费用-管理人员职工薪酬	34,500.00	
第7期 结转损益	6602007 管理费用-折旧费	1,805.55	
第7期 结转损益	6711004 营业外支出-盘亏损失	15,000.00	
合计	叁拾玖万伍仟玖佰玖拾玖元玖角	396,000.00	396,000.00

答案解析：结转本月收入、成本、费用类科目，差额计入“本年利润”。

(四) 账簿的查询

- 1、查询“原材料-电机”的期末余额(21000.00)
- 2、查询“应交税费”的本期贷方发生额合计(70553.60)

(五) 报表的编制

- 1、请将资产负债表补充完整

三、岗位拓展能力(财务分析)(20分)

湖南天健实业公司近三年部分财务数据如下表：

单位：万元			
资产负债表项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产	1480	1166	1042
总资产	3020	2860	2660
利润表项目	2018年	2017年	2016年
营业收入净额	7938	6900	5812

要求：计算天健实业公司 2017 年和 2018 年的流动资产周转率和总资产周转率，并将结果填入下表。（结果保留 2 位小数）

答案：

项 目	2018年	2017年
平均流动资产（万元）	1323	1104
流动资产周转率（次）	6	6.25
平均总资产（万元）	2940	2760
总资产周转率（次）	2.7	2.5

湖南省高职院校学生会计专业技能考核样题二

一、专业基本技能（30分）

1. 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

答案：

ICBC 中国工商银行 进账单(贷方凭证) 1

2019 年 4 月 10 日 No

出票人	名称	湖南卓越伞业有限公司		收款人	名称	宁夏朵晴伞业有限公司		
	账号	43009602145874014596			账号	2902850014587401563		
	开户银行	中国建设银行雨花区支行			开户银行	中国工商银行兴庆区支行		
金额	人民币 (数字) ￥200000.00							
票据种类	转账支票		票据张数	— 壹				
票据号码	02037459							
备注：								
				复核：	记账：			

此联由收款人开户银行作贷方凭证

2. 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、

银行存款日记账																												
2019年	凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					余额														
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	借	或	贷	百	十	千	百	十	元
4	1	记	期初余额																借	5	2	9	0	0	0	0	0	0
4	9	记	购买固定资产	固定资产							1	8	7	1	0	0	0	0	借	3	4	1	9	0	0	0	0	0
4	12		支付维修费	管理费用														借	3	4	0	4	0	0	0	0	0	
4	14		发放工资	应付职工薪酬														借	2	4	8	6	8	0	0	0	0	
4	14		采购商品	库存商品														借	2	4	7	1	8	0	0	0	0	
4	15		收到押金	其他应付款							1	0	0	0	0	0	0		借	2	4	8	1	8	0	0	0	0
4	22		支付广告费	销售费用														借	2	4	6	1	8	0	0	0	0	
4	23		购买办公用品	管理费用														借	2	4	4	3	8	0	0	0	0	
4	24		支付罚款	营业外支出														借	2	3	9	3	8	0	0	0	0	
4	26		收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		借	3	3	9	3	8	0	0	0	0	
4	30		报销招待费	销售费用														借	3	3	5	3	8	0	0	0	0	
4	30		本月合计								1	0	1	0	0	0	0		借	3	3	5	3	8	0	0	0	0
4	30		本年累计								1	0	1	0	0	0	0		借	2	9	4	6	2	0	0	0	0

答案：

银行存款余额调节表			
编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司		2019年 4月 30日	
		金额单位：元	
项目	余额	项目	余额
银行存款日记账余额	335380.00	银行对账单余额	347380.00
加：银行已收，企业未收	12000.00	加：企业已收，银行未收	1000.00
减：银行已付，企业未付	3000.00	减：企业已付，银行未付	4000.00
调整后银行存款日记账余额	344380.00	调整后银行对账单余额	344380.00

二、岗位核心技能（50分）

基本资料

（一）公司基本情况

公司名称：湖南合欣饰品有限公司

企业统一社会信用代码：9143019510954980364

公司成立日期：2016/09/10

公司法人：李森

公司性质：工业企业（一般纳税人）

公司地址、电话：湖南省长沙市天心区五一一路9号 0731-

8876666

公司开户行、账号：中国银行天心区支行 600014565012

公司注册资本：1000 万

公司经营范围：从事项链的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李淼			
财务部	会计主管	贺军	行政部	行政专员	吴越
	会计	李晓云	采购部	采购员	张鑫
	出纳	万新月	仓管部	仓管员	马玲
销售部	销售主管	张家港	生产部	主管	赵亮
	销售员	何凯		工人	李岩
	销售员	郑军		工人	何克军
	销售员	李硕		工人	马力

（二）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

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

3. 固定资产

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

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2015 年 9 月	10	500,000.00
2	空调	生产部门	2015 年 9 月	3	20,000.00
3	切割机	生产部门	2015 年 9 月	4	100,000.00

小计					620,000.00
4	电脑	管理部门	2015年9月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2015年9月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2015年9月	3	25,000.00
小计					65,000.00
7	电脑	销售部门	2015年9月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2015年9月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					720,000.00

4. 成本核算

公司目前生产水晶项链、玛瑙项链两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按水晶项链、玛瑙项链两种产品的生产工时比例进行分配。

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

(3) 产品成本按约当产量法在水晶项链、玛瑙项链的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，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）
水晶项链	1500.00

玛瑙项链	1800.00
------	---------

本月生产数量如下（单位：条）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	水晶项链	700	2000	2200	500
2	玛瑙项链	500	1600	1900	200

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	水晶项链	1800	1500.00	2700000.00
2	玛瑙项链	1600	1650.00	2640000.00

5. 主要税种

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

（三）任务及要求：根据 2019 年 7 月份发生的经济业务填制和审核记账凭证

1. 2019 年 07 月 01 日，生产车间领用原材料。

日期：2019-7-1 凭证字号：记-1 附件：0			
生产车间领用原材料	50010010101 生产成本-基本生产成本-水晶项链-直接材料	2,800,000.00	
生产车间领用原材料	50010010201 生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-直接材料	2,480,000.00	
生产车间领用原材料	1403001 原材料-999银		720,000.00
生产车间领用原材料	1403002 原材料-水晶吊坠		2,400,000.00
生产车间领用原材料	1403003 原材料-玛瑙吊坠		2,160,000.00
合计	伍佰贰拾捌万元整	5,280,000.00	5,280,000.00

2. 2019 年 07 月 08 日，报销广告费。

日期：2019-7-8 凭证字号：记-2 附件：0			
报销广告费	6601015 销售费用-广告费		20,000.00
报销广告费	222100101 应交税费-应交增值税-进项税额		1,200.00
报销广告费	1002001 银行存款-中国银行天心区支行		21,200.00
合计	贰万壹仟贰佰元整	21,200.00	21,200.00

3. 2019年07月15日，缴纳上月税费。

日期：2019-7-15 凭证字号：记-3 附件：0			
缴纳上月税费	2221002 应交税费-未交增值税		397,500.00
缴纳上月税费	2221008 应交税费-应交城市维护建设税		27,825.00
缴纳上月税费	2221013 应交税费-教育费附加		11,925.00
缴纳上月税费	2221014 应交税费-地方教育费附加		7,950.00
缴纳上月税费	2221012 应交税费-应交个人所得税		300.00
缴纳上月税费	1002001 银行存款-中国银行天心区支行		445,500.00
合计	肆拾肆万伍仟伍佰元整	445,500.00	445,500.00

4. 2019年07月22日，销售商品。

日期：2019-7-22 凭证字号：记-4 附件：0			
销售商品	1002001 银行存款-中国银行天心区支行		1,000,000.00
销售商品	1122001 应收账款-湖南友谊商贸有限公司		2,751,600.00
销售商品	6001001 主营业务收入-水晶项链		2,000,000.00
销售商品	6001002 主营业务收入-玛瑙项链		1,320,000.00
销售商品	222100105 应交税费-应交增值税-销项税额		431,600.00
合计	叁佰柒拾伍万壹仟陆佰元整	3,751,600.00	3,751,600.00

5. 2019年07月29日，缴纳并分配水电费。

日期：2019-7-29 凭证字号：记-5 附件：0			
缴纳并分配水电费	6602005 管理费用-水电费		356.00
缴纳并分配水电费	6601005 销售费用-水电费		218.00
缴纳并分配水电费	5101002 制造费用-水电费		2,590.00
缴纳并分配水电费	222100101 应交税费-应交增值税-进项税额		411.32
缴纳并分配水电费	1002001 银行存款-中国银行天心区支行		3,575.32
合计	叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分	3,575.32	3,575.32

6. 2019年07月31日，计提本月工资。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-6 附件：0			
计提本月工资	6601001 销售费用-销售人员职工薪酬		23,100.00
计提本月工资	6602001 管理费用-管理人员职工薪酬		39,500.00
计提本月工资	5101001 制造费用-工资		6,300.00
计提本月工资	50010010102 生产成本-基本生产成本-水晶项链-直接人工		7,071.45
计提本月工资	50010010202 生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-直接人工		9,428.55
计提本月工资	2211001 应付职工薪酬-工资		85,400.00
合计	捌万伍仟肆佰元整	85,400.00	85,400.00

答案解析：根据工资汇总表计提本月工资，管理部门计入“管理费用”，销售部门计入“销售费用”，生产部门管理人员计入“制造费用”，生产部门工人计入“生产成本”。

7. 2019年07月31日，计提固定资产折旧。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-7 附件：0			
计提固定资产折旧	5101003 制造费用-折旧费	6,250.00	
计提固定资产折旧	1602 累计折旧		6,250.00
合计	陆仟贰佰伍拾元整	6,250.00	6,250.00

答案解析：根据固定资产明细表计提本月固定资产折旧，管理部门计入“管理费用”，销售部门计入“销售费用”，生产部门计入“制造费用”。

8. 2019年07月31日，结转制造费用。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-8 附件：0			
结转制造费用	50010010103 生产成本-基本生产成本-水晶项链-制造费用	6,881.85	
结转制造费用	50010010203 生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-制造费用	8,258.15	
结转制造费用	5101001 制造费用-工资		6,300.00
结转制造费用	5101002 制造费用-水电费		2,590.00
结转制造费用	5101003 制造费用-折旧费		6,250.00
合计	壹万伍仟壹佰肆拾元整	15,140.00	15,140.00

答案解析：将制造费用结转至生产成本，按照工时比例法分配。
 $\text{分配率} = \text{制造费用合计} / \text{总工时}$ ， $\text{各产品分配的制造费用} = \text{分配率} * \text{各产品工时}$ 。

9. 2019年07月31日，完工产品入库。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-9 附件：0			
完工产品入库	1405001 库存商品-水晶项链	3,276,724.00	
完工产品入库	1405002 库存商品-玛瑙项链	3,131,998.00	
完工产品入库	50010010101 生产成本-基本生产成本-水晶项链-直接材料		3,261,258.00
完工产品入库	50010010102 生产成本-基本生产成本-水晶项链-直接人工		8,096.00
完工产品入库	50010010103 生产成本-基本生产成本-水晶项链-制造费用		7,370.00
完工产品入库	50010010201 生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-直接材料		3,110,205.00
完工产品入库	50010010202 生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-直接人工		11,932.00
完工产品入库	50010010203 生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-制造费用		9,861.00
合计	陆佰肆拾万捌仟柒佰贰拾贰元整	6,408,722.00	6,408,722.00

答案解析：完工产品入库，库存商品增加，借“库存商品”，贷“生产成本”。

10. 2019年07月31日，结转产品销售成本。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-10 附件：0			
结转产品销售成本	6401001 主营业务成本-水晶项链	1,494,180.00	
结转产品销售成本	6401002 主营业务成本-玛瑙项链	989,484.00	
结转产品销售成本	1405001 库存商品-水晶项链		1,494,180.00
结转产品销售成本	1405002 库存商品-玛瑙项链		989,484.00
合计	贰佰肆拾捌万叁仟陆佰陆拾肆元整	2,483,664.00	2,483,664.00

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

11. 2019年07月31日，结转未交增值税。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-11 附件：0			
结转未交增值税	222100103 应交税费-应交增值税-转出未交增值税	429,988.68	
结转未交增值税	2221002 应交税费-未交增值税		429,988.68
合计	肆拾贰万玖仟玖佰捌拾捌元陆角捌分	429,988.68	429,988.68

答案解析：结转本月未交增值税，应纳税额=销项税-进项税。

12. 2019年07月31日，计提附加税。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-12 附件：0			
计提附加税	6403 税金及附加	51,598.64	
计提附加税	2221008 应交税费-应交城市维护建设税		30,099.21
计提附加税	2221013 应交税费-教育费附加		12,899.66
计提附加税	2221014 应交税费-地方教育费附加		8,599.77
合计	伍万壹仟伍佰玖拾捌元陆角肆分	51,598.64	51,598.64

答案解析：计提本月附加税，借“税金及附加”，贷“应交税费-XX”。
 $\text{各附加税金额} = \text{增值税应纳税额} * \text{各税率}$

13. 2019年07月31日，结转损益。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-13 附件：0			
7月 结转损益	6001001 主营业务收入-水晶项链	2,000,000.00	
7月 结转损益	6001002 主营业务收入-玛瑙项链	1,320,000.00	
7月 结转损益	4103 本年利润		701,563.36
7月 结转损益	6401001 主营业务成本-水晶项链	1,494,180.00	
7月 结转损益	6401002 主营业务成本-玛瑙项链	989,484.00	
7月 结转损益	6403 税金及附加	51,598.64	
7月 结转损益	6601001 销售费用-销售人员职工薪酬	23,100.00	
7月 结转损益	6601005 销售费用-水电费	218.00	
7月 结转损益	6601015 销售费用-广告费	20,000.00	
7月 结转损益	6602001 管理费用-管理人员职工薪酬	39,500.00	
7月 结转损益	6602005 管理费用-水电费	356.00	
合计	叁佰叁拾贰万元整	3,320,000.00	3,320,000.00

答案解析：结转本月收入、成本、费用类科目，差额计入“本年利润”。

（四）账簿的查询

- 1、查询“应交税费-未交增值税”的期末余额（429988.68）
- 2、查询“制造费用”的本期借方累计发生额（15140.00）

（五）报表的编制

- 1、请将资产负债表表补充完整

三、岗位拓展能力（财务管理）（20分）

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）

答案：

1. 属于敏感性项目现金、应收账款、存货、应付账款、预提费用。
（按照资产、负债及权益从上至下的顺序输入）

2. 当销售额增加 2000 万元时，敏感性资产增减变化为 1000，敏感性负债增减变化 300。

3. 当销售额达到 12000 万元时，内部留存为 480。

4. 当销售额达到 12000 万元时，外部融资需求量 220。