

# 湖南信息职业技术学院

## 大数据与财务管理专业技能考核题库

依据我校本专业人才培养方案,大数据与财务管理专业学生需要具有大数据思维,掌握扎实的科学文化基础和财务管理基本理论及相关经济、金融、会计、税务、管理等知识,具备会计核算、全面预算管理、项目投融资管理、筹资管理、智能成本核算与管理、税费计算与申报、财务分析、内部控制与风险管理、大数据工具应用等能力,服务湖南“三高四新”战略和长沙市“强省会”战略实施的高素质复合型技术技能人才。

本技能考核内容包括三个模块:专业基础技能、专业核心技能、专业拓展技能。本题库共计道题,其中专业基本技能包括项目1:职业基本素养(20道)、项目2:填制支票(20道)、项目3:填制银行进账单(20道)、项目4:填制销售发票(20道)、项目5:填制借支单(20道)、项目6:填制收款收据(20道)、项目7:编制银行存款调节表(20道)、项目8:填制差旅费报销单(20道)。岗位核心技能包括项目1:会计核算(16\*25=400道)、项目2:财务管理(15道)。岗位拓展技能包括项目1:管理会计(40道)、项目2:财务分析(53道)、项目3:纳税筹划(31道)、项目4:成本会计、项目5:Python数据分析中的应用(40道)、项目6:内部控制设计(30道)具备“爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务”的会计职业道德,具有工匠精神、较强的就业能力和可持续发展的能力。三大模块覆盖了人才培养方案中核心岗位所需的技能。

## 模块一：专业基本技能

### 项目1：职业基本素养

#### 1. 试题编号：1-1-1

##### (1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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职务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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

##### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

##### (4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

#### 2. 试题编号：1-1-2

##### (1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

3. 试题编号：1-1-3

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

#### (4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

#### 4. 试题编号：1-1-4

##### (1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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. 出纳人员可以兼管稽核、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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

##### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟，在考核时量内完成。

##### (4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

5. 试题编号：1-1-5

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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. 经济业务内容

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

6. 试题编号：1-1-6

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

#### (4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

### 7. 试题编号：1-1-7

#### (1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

8. 试题编号：1-1-8

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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的要求

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

#### (4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

#### 9. 试题编号：1-1-9

##### (1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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由加盖开出单位印章
- D. 由开出单位重开凭证

##### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

##### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

##### (4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

#### 10. 试题编号：1-1-10

### (1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

### (4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

## 11. 试题编号：1-1-11

### (1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

下列关于登记会计账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. 账簿中书写的文字和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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

12. 试题编号：1-1-12

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

### 13. 试题编号：1-1-13

#### （1）任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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，还必须有退货验收证明
- 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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

#### （4）评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

### 14. 试题编号：1-1-14

#### （1）任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有

遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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、会计主管人员负责监交

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

#### (4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

### 15. 试题编号：1-1-15

#### (1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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

A. 必须符合全国统一会计制度的规定

B. 可以根据工作单位需求设置账外账

C. 不得伪造、变造会计凭证和会计账簿

D. 不得报送虚假会计报表

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

16. 试题编号：1-1-16

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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职务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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

### (4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

## 17. 试题编号：1-1-17

### (1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

### (4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

18. 试题编号：1-1-18

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

19. 试题编号：1-1-19

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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规、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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

20. 试题编号：1-1-20

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量2.5分钟。

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示），应具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择正确得2.5分，选择错误不得分。

## 项目2：填制支票

### 1. 试题编号：1-2-1

#### (1) 任务描述

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

中国工商银行 现金支票 10504315  
01630654

出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称：  
收款人： 出票人账号：

人民币 (大写) 亿 十 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途 密码

上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账

付款期限自出票之日起十天

附加信息：  
出票日期 年 月 日  
收款人：  
金 额：  
用 途：  
单位主管 会计

（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。

收款人签章  
年 月 日

身份证件名称： 发证机关：  
号码

#### (2) 实施条件

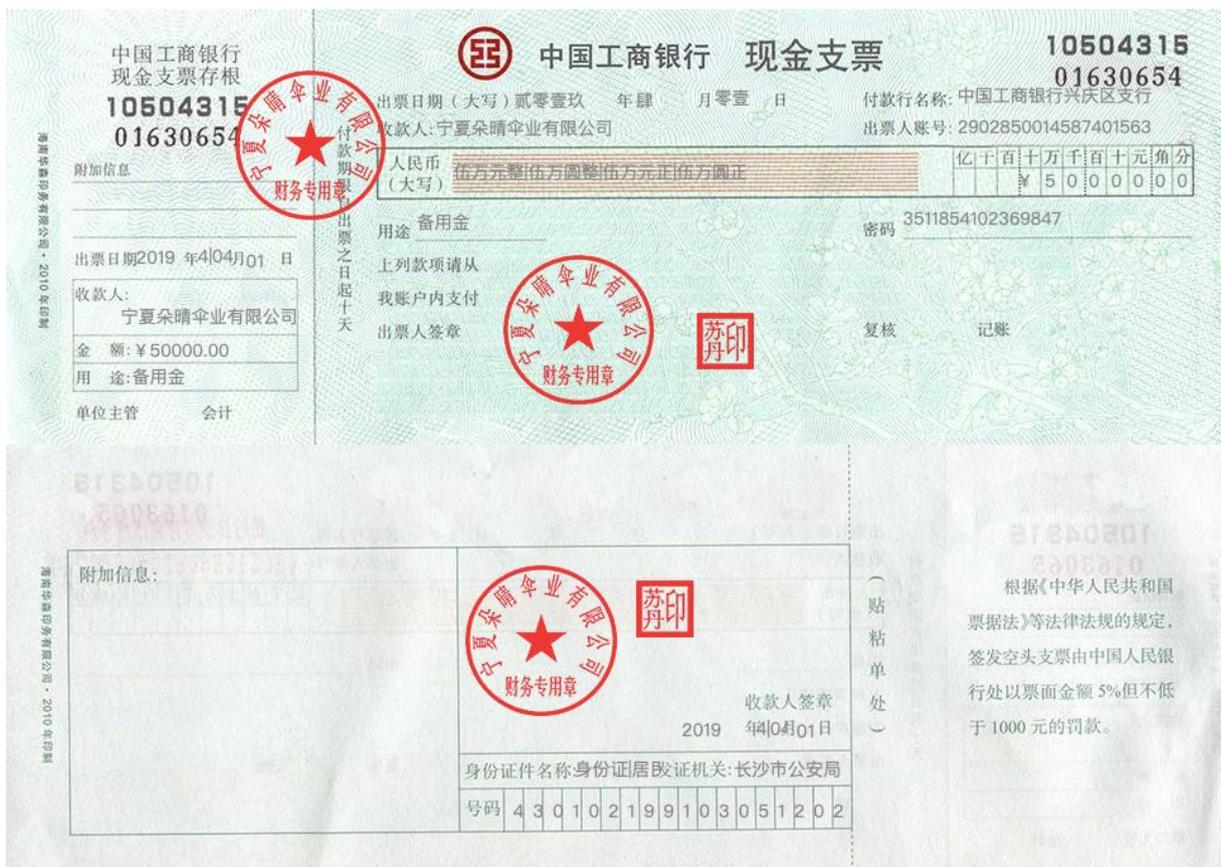
机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：



2. 试题编号: 1-2-2

(1) 任务描述

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

中国工商银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630654</b>	中国工商银行 现金支票 <b>10504315</b> <b>01630654</b>	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		复核	记账
我账户内支付			
出票人签章			

付款期限自出票之日起十天

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:		(贴粘单处)
	收款人签章 年 月 日	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。
	身份证件名称: 发证机关:	
	号码	

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

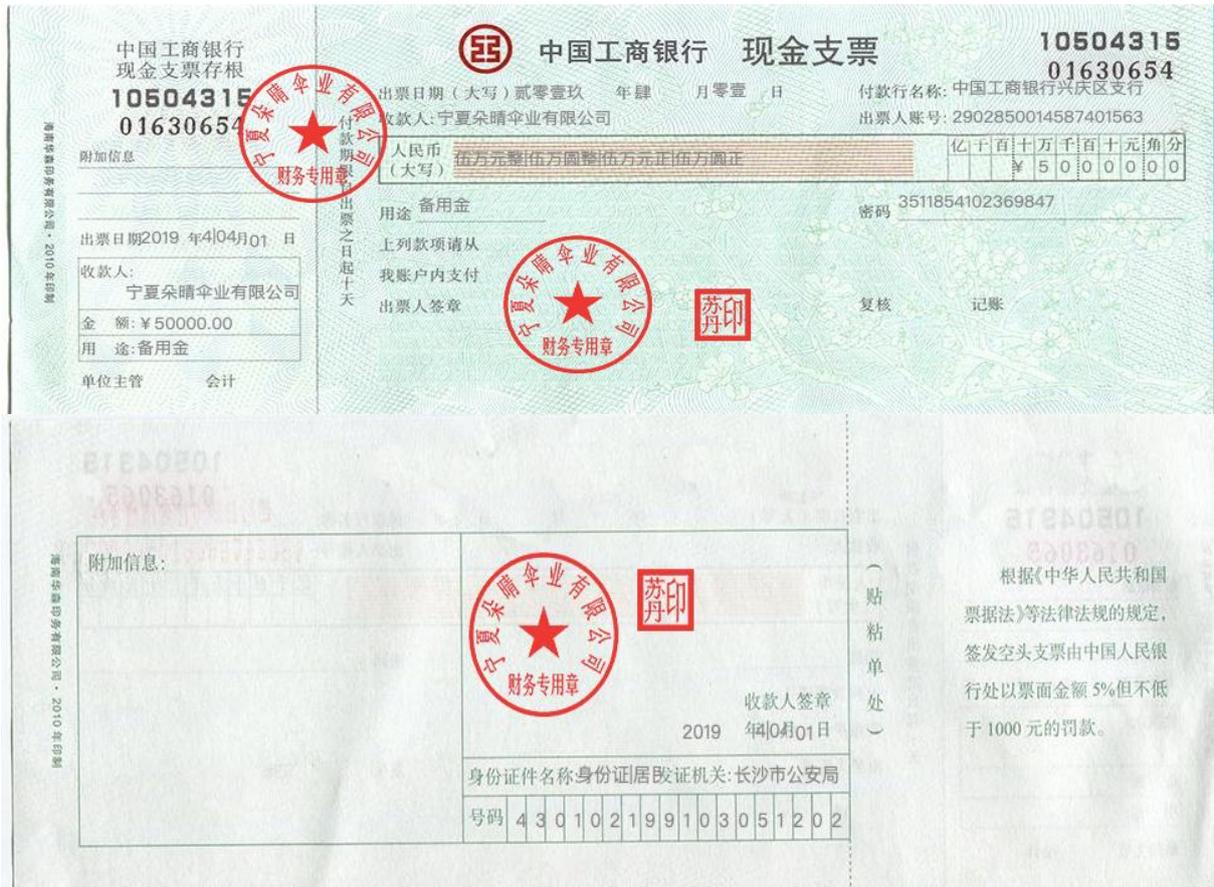
## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本

题正确答案如下：



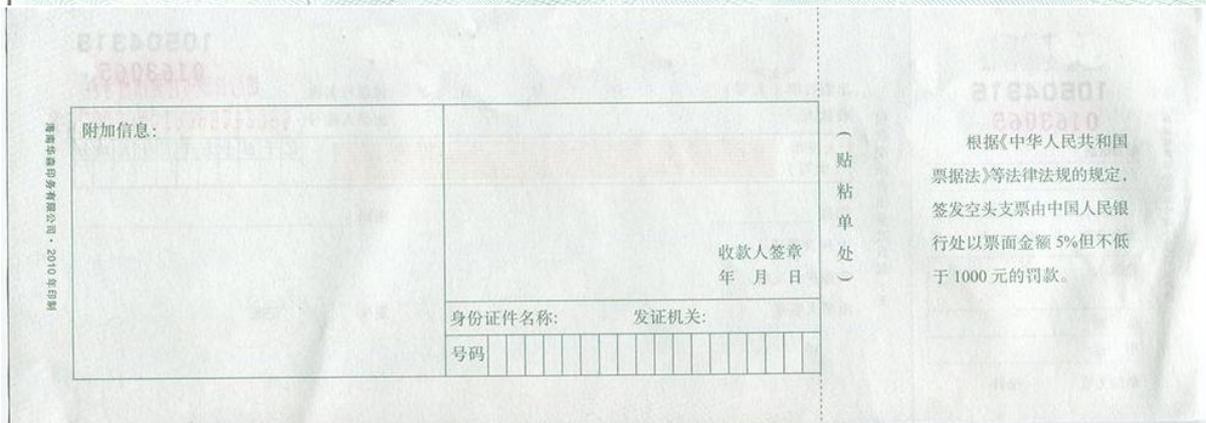
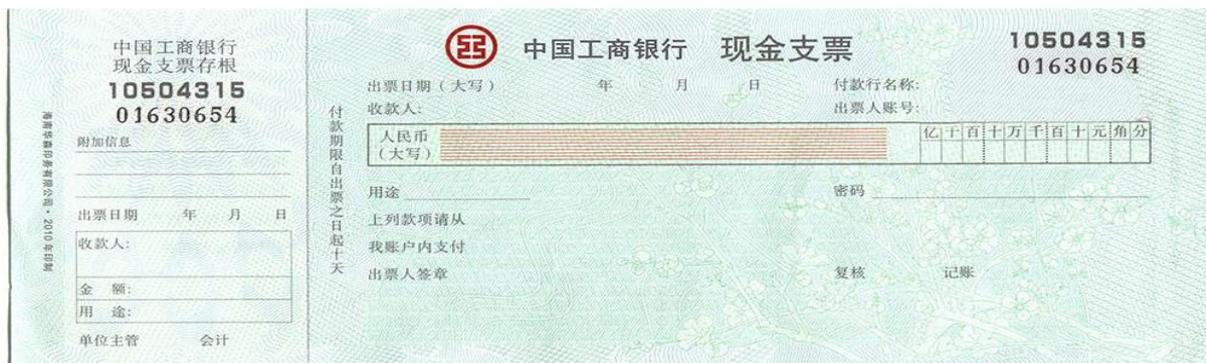
### 3. 试题编号：1-2-3

#### (1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年4月03日，湖南神龙食品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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：





#### 4. 试题编号：1-2-4

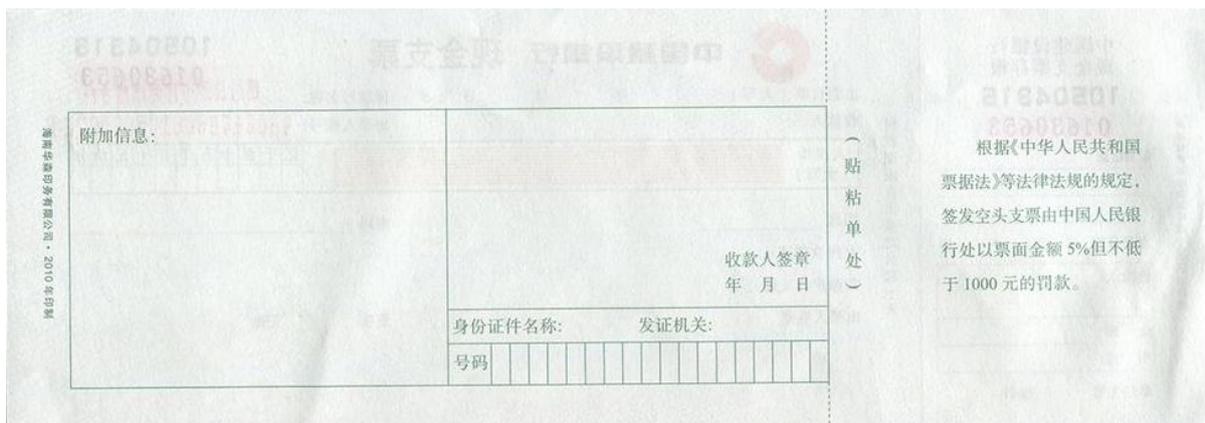
##### (1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年4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

中国建设银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>	 <b>中国建设银行 现金支票</b>		<b>10504315</b> <b>01630656</b>	
	出票日期(大写)      年      月      日 收款人:	付款行名称: 出票人账号:		人民币 (大写)
附加信息 _____ _____ 出票日期      年      月      日 收款人: _____ 金 额: 用 途: 单位主管      会计	用途 _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 _____		密码 _____ 复核      记账	



## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：



5. 试题编号：1-2-5

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年7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 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>	中国建设银行 现金支票 <b>10504315</b> <b>01630656</b>	出票日期（大写） 年 月 日	付款行名称：		
		收款人：	出票人账号：		
附加信息	人民币（大写）	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
出票日期 年 月 日	用途	密码			
收款人：	上列款项请从	复核 记账			
金 额：	我账户内支付				
用 途：	出票人签章				
单位主管 会计					

附加信息：	收款人签章 年 月 日	（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。
	身份证件名称： 发证机关：		
	号码		

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

中国建设银行  
现金支票存根  
**10504315**  
**01630656**

中国建设银行 现金支票 **10504315**  
**01630656**

出票日期(大写) 贰零壹玖年柒月零贰日  
收款人: 深圳腾飞体育用品有限公司  
付款行名称: 中国建设银行深圳市支行  
出票人账号: 44201825674293287103

人民币(大写) 肆万捌仟元整

亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				4	8	0	0	0	0	0

用途 备用金  
上列款项请从  
我账户内支付  
出票人签章

密码 3541069276420057  
复核 记账

附加信息:  
出票日期 2019 年 7 月 02 日  
收款人: 深圳腾飞体育用品有限公司  
金额: ¥48000.00  
用途: 备用金  
单位主管 会计

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。

身份证件名称: 身份证	发证机关: 津市市公安局
号码	4 3 0 7 8 1 1 9 9 5 0 6 1 1 2 5 0 6

#### 6. 试题编号: 1-2-6

##### (1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年9月01日，湖南稚趣创意文化有限公司因发放工资，提取备用金。

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

中国工商银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630654</b> 附加信息 出票日期 年 月 日 收款人： 金 额： 用 途： 单位主管 会计	 <b>中国工商银行 现金支票</b>	<b>10504315</b> <b>01630654</b> 付款行名称： 出票人账号： 人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 用途 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 密码 复核 记账 付款期限自出票之日起十天
---	--	--

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

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

中国工商银行 现金支票 10504315  
01630654

票日期(大写) 贰零壹玖年玖月零壹日 付款行名称: 中国工商银行湘潭昭山支行  
收款人: 湖南雅趣创意文化有限公司 出票人账号: 1901225674163543470

人民币(大写) 捌万陆仟元整 捌万陆仟元正 捌万陆仟圆整 捌万陆仟元圆正

亿	十	百	万	千	百	十	元	角	分
					8	6	0	0	0

用途 备用金 密码 3517420915976601

出票日期 2019年9月01日

收款人: 湖南雅趣创意文化有限公司  
金额: ¥86000.00  
用途: 备用金

单位主管 会计

付款期限自出票之日起十天

湖南雅趣创意文化有限公司 财务专用章 华岗印晓

附加信息:

收款人签章 2019年9月01日

身份证件名称 身份证 发证机关: 岳阳市公安局  
号码 430621199506119560

(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。

## 7. 试题编号: 1-2-7

### (1) 任务描述

请根据以下资料, 填制现金支票。

2019年4月06日, 东莞泰和家具有限公司因发放工资, 提取备用金。

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

中国建设银行 现金支票 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	十	百	万	千	百	十	元	角	分

用途 密码

出票日期 年 月 日

收款人: 金额: 用途:

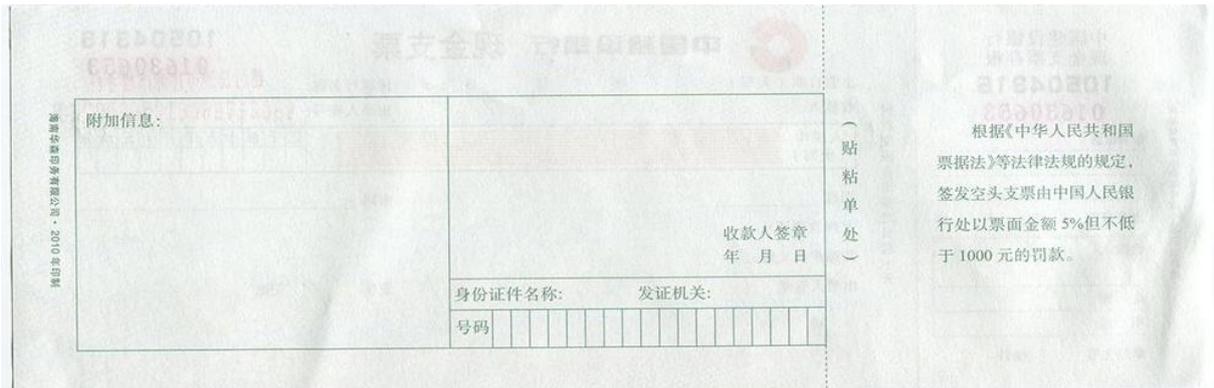
单位主管 会计

付款期限自出票之日起十天

中国建设银行 财务专用章 华岗印晓

附加信息:

收款人签章 复核 记账



(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：



## 8. 试题编号：1-2-8

### (1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年7月03日，湖南湘旭金属制品有限公司因发放工资，提取备用金。

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

中国工商银行  
现金支票存根  
10504315  
01630654

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人：

金 额：

用 途：

单位主管 会计

中国工商银行 现金支票 10504315  
01630654

出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称：  
收款人： 出票人账号：

人民币 (大写) 亿 十 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途 密码

上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账

付款期限自出票之日起十天

附加信息：

收款人签章 年 月 日

身份证件名称： 发证机关： 号码

(贴粘单处)

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

### (2) 实施条件

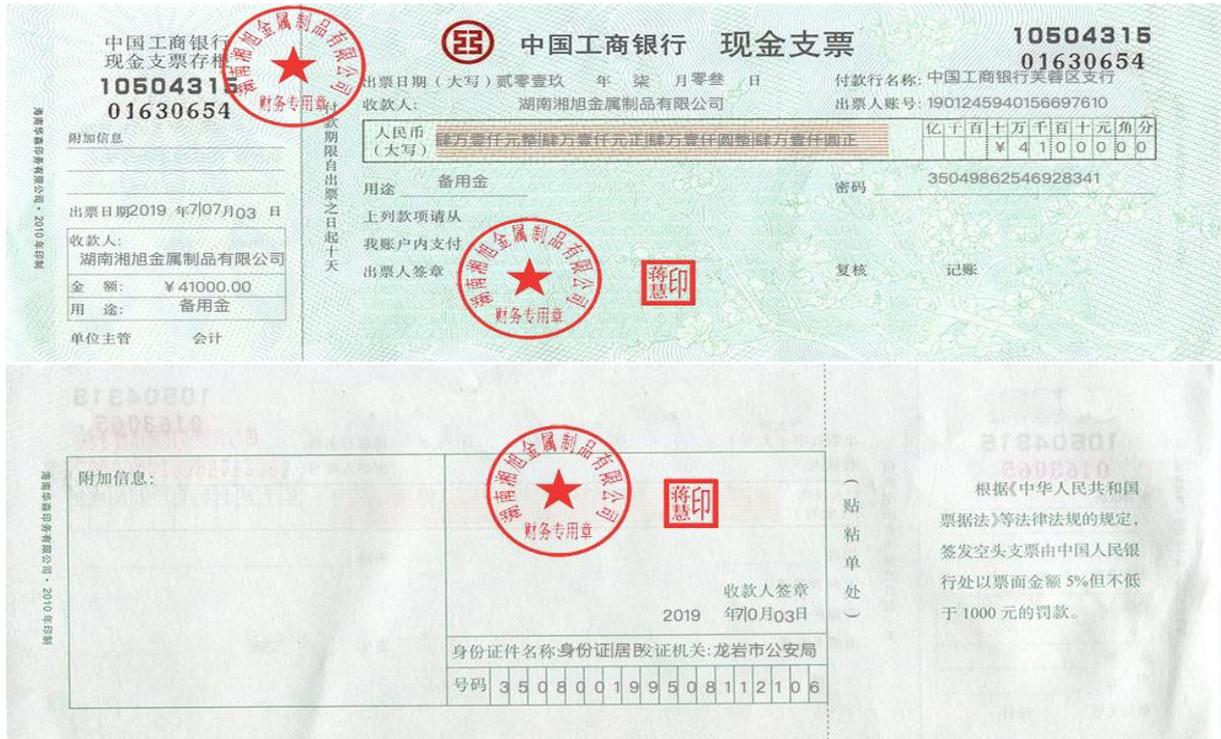
机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：



### 9. 试题编号：1-2-9

#### (1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

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

中国建设银行 现金支票存根  
10504315  
01630656

附加信息

出票日期 年 月 日  
收款人:  
金 额:  
用 途:  
单位主管 会计

中国建设银行 现金支票 10504315  
01630656

付款行名称:  
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

付款期限自出票之日起十天

附加信息:

收款人签章  
年 月 日

身份证件名称: 发证机关:  
号码:

(贴粘单处)

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

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

中国建设银行 现金支票存根  
10504315  
01630656

附加信息

出票日期2019年8月08日  
收款人: 湖南中信鹏程咨询有限公司  
金 额: ¥35000.00  
用 途: 备用金  
单位主管 会计

中国建设银行 现金支票 10504315  
01630656

付款行名称: 中国建设银行雨花区支行  
出票人账号: 43008501245970335694

人民币 (大写) 叁万伍仟元整 叁万伍仟元正 叁万伍仟圆整 叁万伍仟圆正

用途 备用金 密码 3514735867209165

上列款项请从  
我账户内支付  
出票人签章

复核 记账

付款期限自出票之日起十天



10. 试题编号：1-2-10

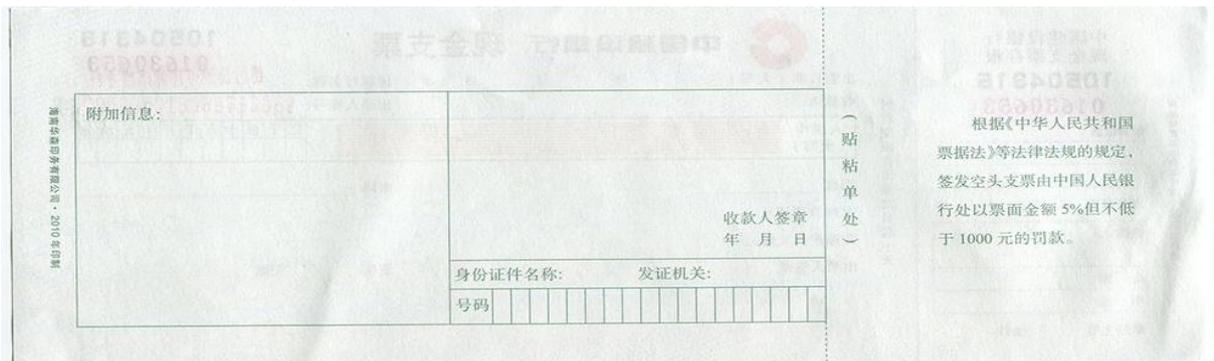
(1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年6月12日，湖南天创纸制品制造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

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



## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：



11. 试题编号：1-2-11

(1) 任务描述

2019年7月06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  
现金支票存根  
**10504315**  
**01630656**

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

付款期限自出票之日起十天

附加信息：

收款人签章  
年 月 日

身份证件名称： 发证机关：  
号码

(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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

中国建设银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>		<b>中国建设银行 现金支票</b>		<b>10504315</b> <b>01630656</b>	
附加信息		出票日期(大写) 贰零壹玖年柒月零陆日 收款人: 湖南通达商贸有限公司		付款行名称: 中国建设银行岳麓区支行 出票人账号: 43002597016359769120	
出票日期 2019 年 7 月 06 日		人民币 (大写) 陆万柒仟元整		密码 3517012691470629	
收款人: 湖南通达商贸有限公司		用途 备用金		复核 记账	
金额: ¥67000.00		上列款项请从 我账户内支付			
用途: 备用金		出票人签章			
单位主管 会计		付款期限自出票之日起十天			
附加信息:		收款人签章 2019 年 7 月 06 日		(贴粘单处)	
		身份证件名称: 身份证 发证机关: 武安市公安局		根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定, 签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。	
		号码 1 3 0 4 8 1 1 9 9 5 0 7 2 1 2 2 3 7			

## 12. 试题编号：1-2-12

### (1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

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

中国工商银行 现金支票存根 10504315 01630654

中国工商银行 现金支票 10504315 01630654

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: 出票人账号:

人民币 (大写) 亿 十 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途 密码

上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账

付款期限自出票之日起十天

附加信息

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

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

中国工商银行 现金支票存根 10504315 01630654

中国工商银行 现金支票 10504315 01630654

出票日期(大写) 贰零壹玖 年 捌 月 零玖 日 付款行名称: 中国工商银行常德支行 收款人: 湖南金茂餐饮有限公司 出票人账号: 1901264573289601270

人民币 (大写) 贰万肆仟元整 贰万肆仟元正 贰万肆仟圆整 贰万肆仟圆正 亿 十 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途 备用金 密码 3569326184535890

上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账

付款期限自出票之日起十天

附加信息

出票日期 2019 年 8 月 09 日

收款人: 湖南金茂餐饮有限公司

金 额: ¥ 24000.00

用 途: 备用金

单位主管 会计



### 13. 试题编号：1-2-13

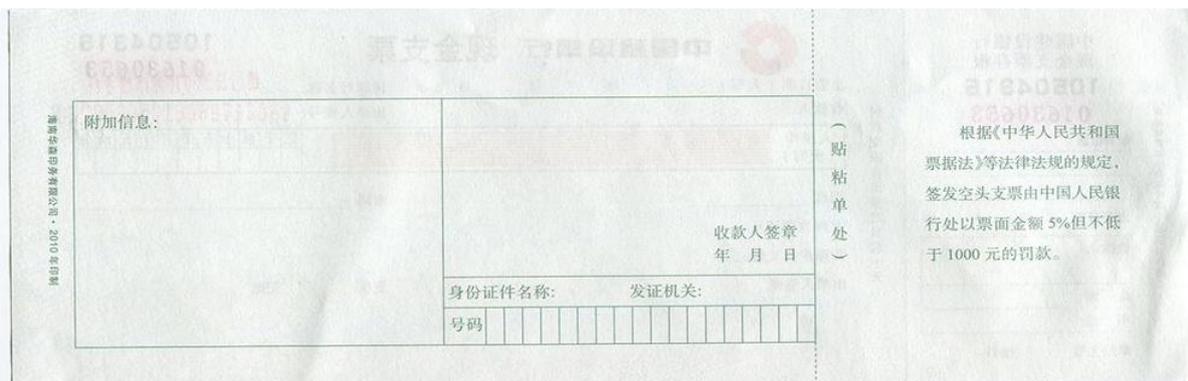
#### (1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年7月06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

中国建设银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>	 <b>中国建设银行 现金支票</b>	<b>10504315</b> <b>01630656</b>
附加信息 出票日期      年      月      日 收款人： 金 额： 用 途： 单位主管      会计	付款期限自出票之日起十天	



## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：



#### 14. 试题编号：1-2-14

##### (1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

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 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>		<b>中国建设银行 现金支票</b>		<b>10504315</b>
				<b>01630656</b>
附加信息	出票日期（大写） 年 月 日	收款人：	付款行名称：	
	人民币（大写）		出票人账号：	
	用途		密码	
出票日期 年 月 日	上列款项请从		复核	记账
收款人：	我账户内支付			
金 额：	出票人签章			
用 途：				
单位主管 会计				

附加信息：			（贴粘单处）
	收款人签章 年 月 日		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。
	身份证件名称：	发证机关：	
	号 码		

##### (2) 实施条件

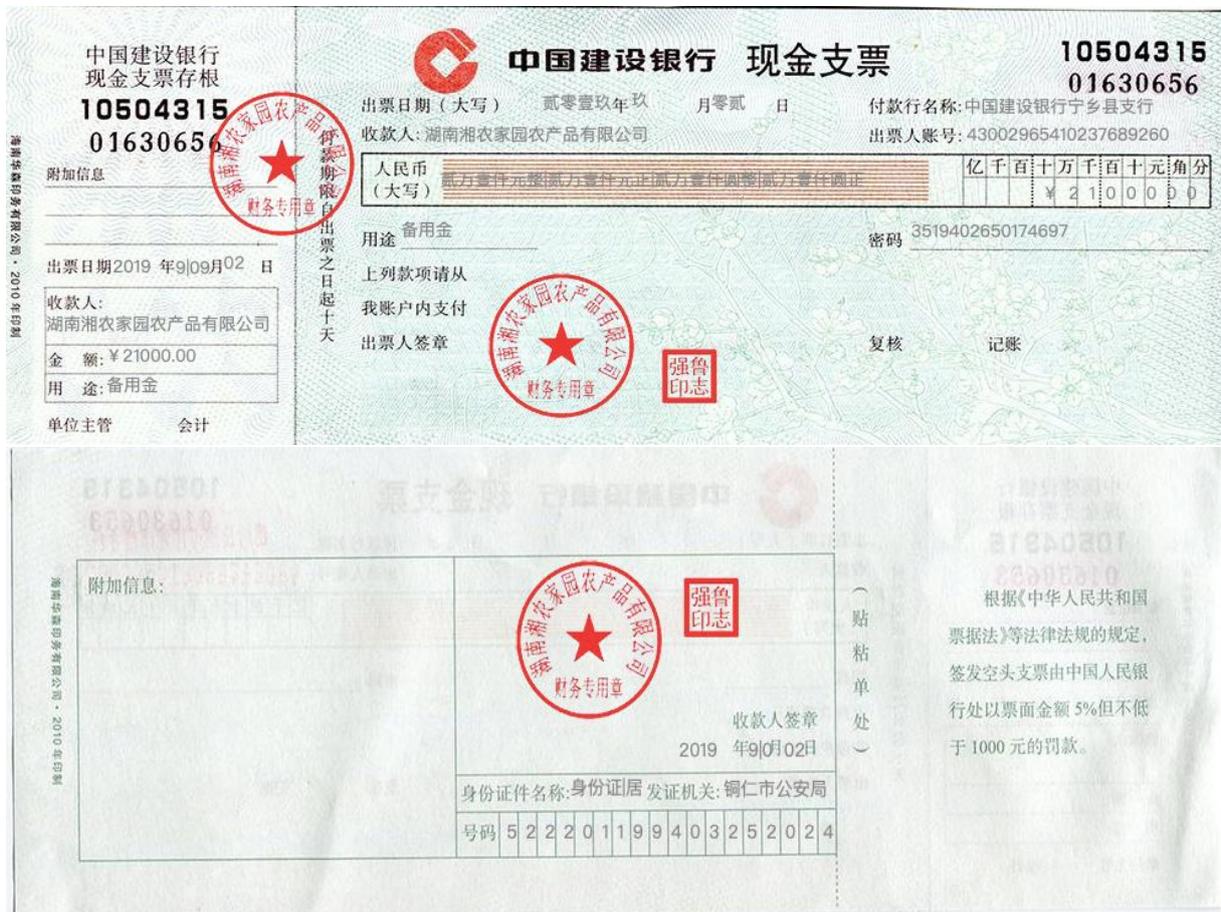
机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：



### 15. 试题编号: 1-2-15

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

中国建设银行  
现金支票存根  
10504315  
01630656

中国建设银行 现金支票  
10504315  
01630656

出票日期(大写) 贰零壹玖年陆 月零伍 日  
付款行名称:中国建设银行宁乡县支行  
出票人:湖南湘宁木材有限公司  
出票人账号:43002965410237492510

人民币 (大写) 伍万玖仟贰佰元整  
亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分  
| | | | | 5 9 2 0 0 0 |

用途 备用金  
密码 3517620547864953

出票日期2019年6月06日  
收款人:湖南湘宁木材有限公司  
金额:¥59200.00  
用途:备用金  
单位主管 会计

付款期限自出票之日起十天

上列款项请从  
我账户内支付  
出票人签章

湖南湘宁木材有限公司  
财务专用章

雨苗印诗

复核 记账

附加信息:

收款人签章  
2019年6月05日

身份证件名称:身份证 发证机关:长沙市公安局  
号码 430102199308061522

(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。

#### 16. 试题编号: 1-2-16

##### (1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

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

<p>中国工商银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630654</b></p> <p>附加信息</p> <p>出票日期 年 月 日</p> <p>收款人:</p> <p>金 额:</p> <p>用 途:</p> <p>单位主管 会计</p>	<p> 中国工商银行 现金支票 <b>10504315</b> <b>01630654</b></p> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:</p> <p>收款人: 出票人账号:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>人民币</td> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td>(大写)</td> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table> <p>用途 _____ 密码 _____</p> <p>上列款项请从 _____</p> <p>我账户内支付 _____</p> <p>出票人签章 _____ 复核 _____ 记账 _____</p> <p>付款期限自出票之日起十天</p>	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	(大写)											
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
(大写)																									

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

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

中国工商银行 现金支票存根 **10504315**  
**01630654**

中国工商银行 现金支票 **10504315**  
**01630654**

出票日期(大写) 贰零壹玖 年 伍 月 零柒 日  
 收款人: 湖南明强电器有限公司  
 付款行名称: 中国工商银行望城区支行  
 出票人账号: 1901456203691169472

人民币 (大写) 肆万伍仟壹佰元整 肆万伍仟壹佰元正 肆万伍仟壹佰圆整 肆万

亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				4	5	1	0	0	0	0

用途 备用金  
 上列款项请从  
 我账户内支付  
 出票人签章

密码 3517420163497209

复核 记账

附加信息

出票日期 2019 年 5 月 07 日  
 收款人: 湖南明强电器有限公司  
 金额: ¥ 45100.00  
 用途: 备用金  
 单位主管 会计

湖南明强电器有限公司 财务专用章  
 江勇印

附加信息:

收款人签章  
 2019 年 5 月 07 日

身份证件名称 身份证 发证机关: 岳阳市公安局  
 号码 430621199305160725

(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。

17. 试题编号: 1-2-17

(1) 任务描述

请根据以下资料, 填制现金支票。

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

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	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
---------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

用途

上列款项请从  
我账户内支付  
出票人签章

密码

复核 记账

付款期限自出票之日起十天

附加信息:

收款人签章  
年 月 日

身份证件名称: 发证机关:

号码

(贴粘单处)

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

## (2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

中国工商银行 现金支票存根  
10504315  
01630654

附加信息

出票日期2019年5月07日

收款人: 湖南明强电器有限公司

金 额: ¥45100.00

用 途: 备用金

单位主管 会计

中国工商银行 现金支票 10504315  
01630654

出票日期(大写) 贰零壹玖 年 伍 月 零柒 日 付款行名称: 中国工商银行望城区支行

收款人: 湖南明强电器有限公司 出票人账号: 1901456203691169472

人民币(大写)	肆	万	伍	仟	壹	佰	元	正	肆	万	伍	仟	壹	佰	零	圆	整	肆	角	肆	分
---------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

用途 备用金

上列款项请从  
我账户内支付  
出票人签章

密码 3517420163497209

复核 记账

付款期限自出票之日起十天



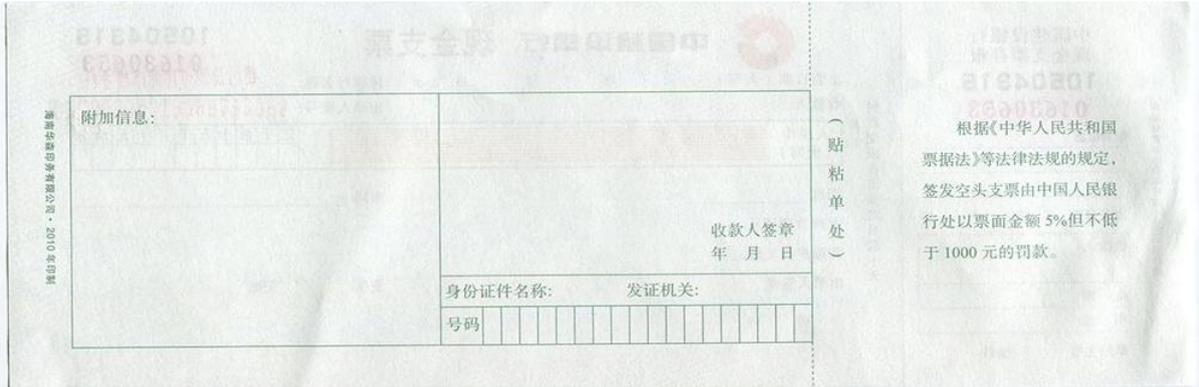
18. 试题编号：1-2-18

(1) 任务描述请根据以下资料，填制现金支票。

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

中国建设银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>	<b>中国建设银行 现金支票</b>		<b>10504315</b> <b>01630656</b>																							
	出票日期(大写)      年      月      日      付款行名称: 收款人:      出票人账号:	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>人民币 (大写)</td> <td colspan="10"></td> </tr> <tr> <td></td> <td>亿</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>万</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>元</td> <td>角</td> <td>分</td> </tr> </table>			人民币 (大写)												亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
人民币 (大写)																										
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
附加信息 _____ _____ 出票日期    年    月    日 收款人: 金 额: 用 途: 单位主管                      会计	付款期限自出票之日起十天 用途 _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章	密 码 _____ 复 核                      记 账																								



(2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:



19. 试题编号：1-2-19

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年7月02日，湖南新星服装有限公司发放工资，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

<p>中国工商银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630654</b></p> <p>附加信息</p> <p>出票日期 年 月 日</p> <p>收款人:</p> <p>金 额:</p> <p>用 途:</p> <p>单位主管 会计</p>	<p> 中国工商银行 现金支票 <b>10504315</b> <b>01630654</b></p> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: 出票人账号:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>人民币</td> <td colspan="10"></td> </tr> <tr> <td>(大写)</td> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> </table> <p>用途 密码</p> <p>上列款项请从 我账户内支付 出票人签章</p> <p>复核 记账</p> <p style="writing-mode: vertical-rl; font-size: small;">付款期限自出票之日起十天</p>	人民币											(大写)	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													

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

(2) 实施条件

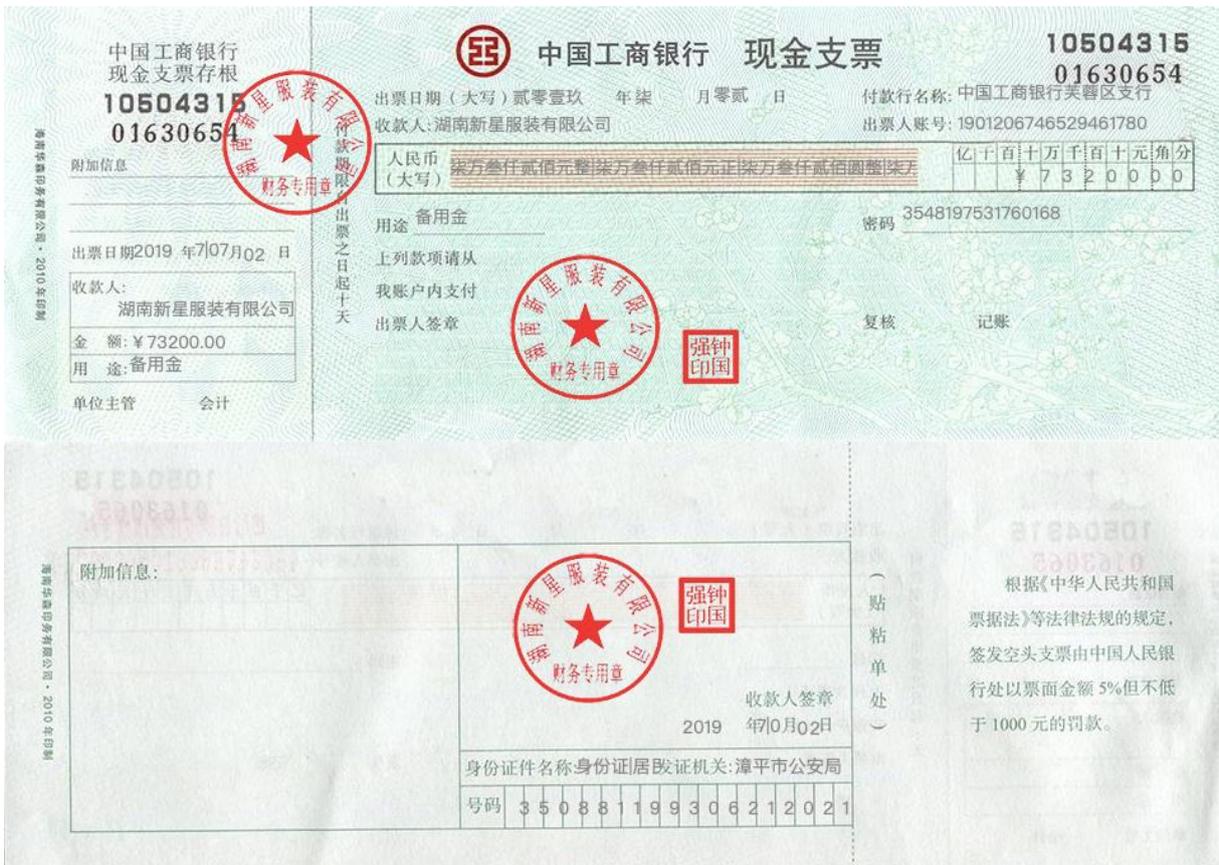
机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：



20. 试题编号: 1-2-20

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年9月07日，湖南鸿雁文化传媒有限公司发放工资，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

中国建设银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>	 <b>中国建设银行 现金支票</b>	<b>10504315</b> <b>01630656</b>
附加信息	人民币（大写）	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
出票日期      年      月      日	用途	密码
收款人：	上列款项请从	
金 额：	我账户内支付	
用 途：	出票人签章	复核      记账
单位主管      会计		

附加信息：	收款人签章 年 月 日	（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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指

南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

中国建设银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>		<b>中国建设银行 现金支票</b>		<b>10504315</b> <b>01630656</b>	
出票日期(大写) 贰零壹玖年玖月零柒日		付款行名称:中国建设银行天心区支行		出票人账号:43001025796422563479	
收款人:湖南鸿雁文化传媒有限公司		人民币 (大写) 贰万伍仟柒佰元整		贰万伍仟柒佰元正	
用途 备用金		密码 3516940145699137		复核 记账	
出票日期 2019年9月07日		收款人:湖南鸿雁文化传媒有限公司		金额: ¥25700.00	
用途:备用金		单位主管 会计		希宋印小	
附加信息:		收款人签章 2019年9月07日		希宋印小	
身份证件名称:身份证		发证机关:株洲市公安局		根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定,签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1000元的罚款。	
号码 43020019931155106					

### 项目3：填制银行进账单

#### 1. 试题编号：1-3-1

##### (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

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	备注：	
票据号码			
		复核：	记账：

此联由收款人开户银行作贷方凭证

##### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

ICBC  中国工商银行				进账单(贷方凭证) 1			
2019 年 4 月 04 日				No			
出票人	全 称	湖南卓越伞业有限公司		收款人	全 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 ￥200000.00 (数字)						
票据种类	转账支票	票据张数	一 一壹				
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. 试题编号：1-3-2

### (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		银行 进账单 (送票回执) 1																					
出票人	全称		收款人 全称																				
	账号		收款人 账号																				
	开户银行		收款人 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								(银行盖章)											
	账号		票据号码																				
	开户银行		备注:																				
款项来源																							

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

银行 进账单 (送票回执) 1

2019 年5月08 日

2019 年5月08 日

出票人	全称	长沙鹏宇商贸有限公司																		
	账号	368025487960145990																		
	开户银行	兴业银行雨花区支行																		
人民币	亿		千		百		十		万		千		百		十	元		角		分
	¥				5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	收款人	全称	湖南表里如一玻璃有限公司																	
	账号	43008501245970125694																		
	开户银行	中国建设银行雨花区支行																		
款项来源	货款																			

出票人	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									
	开户银行	兴业银行雨花区支行											开户银行	中国建设银行雨花区支行									
金额	人民币	伍拾万元整/伍拾万圆整/伍拾万元正/伍拾万圆正																					
	(大写)	伍拾万元整/伍拾万圆整/伍拾万元正/伍拾万圆正																					
	亿		千		百		十		万		千		百		十	元		角		分			
	¥				5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
	票据种类	转账支票		票据张数	一壹																		
票据号码	00357603																						
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

### 3. 试题编号: 1-3-3

#### (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

ICBC  中国工商银行 进账单(贷方凭证) 1

2019 年 4 月 04 日

No

出票人	全 称	湖南卓越伞业有限公司		收款人	全 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	一 1 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) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

ICBC  中国工商银行 进账单(贷方凭证) 1

2019 年 6 月 10 日

No

出票人	全 称	湖南千禧传媒有限公司		收款人	全 称	湖南韵艺制造有限公司	
	账 号	18051711368497526			账 号	1901265879642153761	
	开户银行	中国农业银行长沙县支行			开户银行	中国工商银行芙蓉区支行	
金 额	人民币 (数字)	¥100000.00					
票据种类	转账支票	票据张数	1   壹				
票据号码	02047968						
备注:							
				复核:	记账:		

此联由收款人开户银行作贷方凭证

4. 试题编号：1-3-6

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

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

年 月 日

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

年 月 日

**银行 进账单 (送票回执) 1**

出票人	全称		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				
全 额 (大写)					
票据种类		票据张数			
票据号码					
备注:					
(银行盖章)					

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

## (2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

2019 年02 月08 日

出票人	全称	湖南省第三工程有限公司
	账号	1548953156784521262
	开户银行	中国银行高新区支行
人民币	亿千百十万千百十元角分	
全 额 (大写)		壹拾贰万伍仟元整 壹拾贰万伍仟圆整 壹拾贰万伍仟元正 壹拾贰万
票据种类	转账支票	票据张数 一 壹
票据号码	00583927	
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

5. 试题编号：1-3-5

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

收款人信息	账户名称：长沙古今书业文化发展公司
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉区支行 2696956214874521892
出票人信息	账户名称：长沙市实验中学
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉区支行 7995426251201265489
金额	25000元
转账支票号码	39472067
款项来源	货款

年 月 日		银行 进账单 (送票回执) 1																						
出票人	全称											收款人	全称											
	账号												账号											
	开户银行												开户银行											
人民币	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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

2019 年02 月27 日		2019 年02 月27 日	
出票人	全 称	长沙市实验中学	
	账 号	7995426251201265489	
	开户银行	中国建设银行芙蓉区支行	
人民币	亿千百十	万千百十元角分	
		¥ 2 5 0 0 0 0 0	
收款人	全 称	长沙古今书业文化发展公司	
	账 号	2696956214874521892	
	开户银行	中国建设银行芙蓉区支行	
	款项来源	货款	

2019 年02 月27 日		2019 年02 月27 日	
<b>银行 进账单 (送票回执) 1</b>			
出票人	全 称	长沙市实验中学	
	账 号	7995426251201265489	
	开户银行	中国建设银行芙蓉区支行	
收款人	全 称	长沙古今书业文化发展公司	
	账 号	2696956214874521892	
	开户银行	中国建设银行芙蓉区支行	
金额	人民币 (大写)	贰万伍仟元整贰万伍仟圆整贰万伍仟元正贰万伍仟圆正	
	票据种类	转账支票	票据张数 一壹
	票据号码	39472067	
	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

### 6. 试题编号：1-3-6

#### (1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

收款人信息	账户名称：湖南金健米业
	开户行及账号：中国交通银行武陵区支行 4738329374810384739
出票人信息	账户名称：益阳家润多商贸有限公司
	开户行及账号：中国交通银行赫山区支行 7182937362719232
金额	17500元
转账支票号码	95704373
款项来源	货款

年 月 日

出票人	全称										
	账号										
	开户银行										
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收款人	全称										
	账号										
	开户银行										
款项来源											

年 月 日 银行 进账单 (送票回执) 1

出票人	全称		收款人	全称								
	账号			账号								
	开户银行			开户银行								
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:												
(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

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

2019 年3 月23 日

出票人	全称	益阳家润多商贸有限公司									
	账号	7182937362719232									
	开户银行	中国交通银行赫山区支行									
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
金额 (大写)		壹万柒仟伍佰元整									
收款人	全称	湖南金健米业									
	账号	4738329374810384739									
	开户银行	中国交通银行武陵区支行									
款项来源		货款									

2019 年3 月23 日 银行 进账单 (送票回执) 1

出票人	全称	益阳家润多商贸有限公司	收款人	全称	湖南金健米业						
	账号	7182937362719232		账号	4738329374810384739						
	开户银行	中国交通银行赫山区支行		开户银行	中国交通银行武陵区支行						
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
金额 (大写)		壹万柒仟伍佰元整									
票据种类		转账支票		票据张数		1-壹					
票据号码		95704373									
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

7. 试题编号: 1-3-7

(1) 任务描述

请根据以下资料, 填制银行进账单。

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

收款人信息	账户名称：湖南金健米业
	开户行及账号：中国交通银行武陵区支行 4738329374810384739
出票人信息	账户名称：益阳家润多商贸有限公司
	开户行及账号：中国交通银行赫山区支行 7182937362719232
金额	17500元
转账支票号码	95704373
款项来源	货款

年 月 日

出票人	全称										
	账号										
	开户银行										
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收款人	全称										
	账号										
	开户银行										
款项来源											

年 月 日      银行 进账单 (送票回执) 1

出票人	全称		收款人	全称												
	账号			账号												
	开户银行			开户银行												
金额	人民币 (大写)					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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

银行 进账单 (送票回执) 1

2019 年3 月23 日		2019 年3 月23 日									
出票人	全 称	益阳家润多商贸有限公司									
	账 号	7182937362719232									
	开户银行	中国交通银行赫山区支行									
收款人	全 称	湖南金健米业									
	账 号	4738329374810384739									
	开户银行	中国交通银行武陵区支行									
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			¥	1	7	5	0	0	0	0	0
金 额	人民币 (大写)		壹万柒仟伍佰元整壹万柒仟伍佰圆整壹万柒仟伍佰元正壹万柒仟								
票据种类	转账支票	票据张数	1-壹								
票据号码	95704373										
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

### 8. 试题编号: 1-3-8

#### (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

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
收款人	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	
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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

ICBC  中国工商银行		进账单(贷方凭证) 1	
2019 年 4月 04 日		No	
出票人	全 称	湖南兴荣商贸有限公司	全 称
	账 号	1901001646497111558	账 号
	开户银行	中国建设银行格林支行	开户银行
收款人	全 称	上海智慧文具制造有限公司	全 称
	账 号	2902850014587558996	账 号
	开户银行	中国工商银行松江区支行	开户银行
金额	人民币 (数字) ￥20000.00		
票据种类	转账支票	票据张数	一 壹
票据号码	02037555		
备注:			
		复核:	记账:

此联由收款人开户银行作贷方凭证

9. 试题编号：1-3-9

(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支票。

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										
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	金额 (大写)						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类		票据张数															
票据号码																	
备注:																	
					(银行盖章)												

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

2019 年 04 月 15 日		银行 进账单 (送票回执) 1	
出票人	全 称	湖南蓝思科技有限公司	
	账 号	600085201333	
	开户银行	中国银行岳麓区支行	
收款人	全 称	北京志高电子制造有限公司	
	账 号	600251015589	
	开户银行	北京银行海淀区支行	
人民币		亿	千
人民币		百	十
人民币		万	千
人民币		百	十
人民币		元	角
人民币		分	分
人民币		¥	2 0 0 0 0 0 0 0
金 额		人民币 贰拾万元整贰拾万元正贰拾万圆整贰拾万圆正	
票据种类		转账支票	票据张数 一 壹
票据号码		D2037123	
备 注:			
款项来源		货款	
		(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

### 10. 试题编号：1-3-10

#### (1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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，常德杨矮子食品贸易有限公司给长沙千里香湘味食品贸易有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙千里香湘味食品贸易有限公司
	开户行及账号：长沙银行望城支行 600251222589
出票人信息	账户名称：常德杨矮子食品贸易有限公司
	开户行及账号：中国银行武陵区支行 6000852019887
金 额	3800元
转账支票号码	02037789
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			全 额 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
票据种类												票据张数															
票据号码																											
备注:																											
													(银行盖章)														
注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用																											

(2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

2019 年5月15 日													
出票人	全称	常德杨矮子食品贸易有限公司											
	账号	6000852019887											
	开户银行	中国银行武陵区支行											
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
					¥	3	8	0	0	0	0		
收款人	全称	长沙千里香湘味食品贸易有限公司											
	账号	600251222589											
	开户银行	长沙银行望城支行											
款项来源	货款												

2019 年5月15 日													银行 进账单 (送票回执) 1														
出票人	全称	常德杨矮子食品贸易有限公司											收款人	全称	长沙千里香湘味食品贸易有限公司												
	账号	6000852019887												账号	600251222589												
	开户银行	中国银行武陵区支行												开户银行	长沙银行望城支行												
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			全 额 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
					¥	3	8	0	0	0	0																
票据种类	转账支票												票据张数	一壹													
票据号码	02037789																										
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																											

11. 试题编号: 1-3-11

(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

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	金额 (大写)				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类		票据张数													
票据号码															
备注:															
(银行盖章)															

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相

应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

2019 年5月16 日		2019 年5月16 日		银行 进账单 (送票回执) 1	
出票人	全 称	湖南美丽的新衣服装贸易有限公司			
	账 号	600211456789			
	开户银行	长沙银行雨花支行			
人民币	亿	千	百	十	万
	千	百	十	元	角
					分
					¥ 4 5 0 0 0 0
收款人	全 称	湖南银阳纺织有限公司			
	账 号	6000448955787			
	开户银行	中国银行汉寿支行			
款项来源		货款			

2019 年5月16 日		2019 年5月16 日		银行 进账单 (送票回执) 1	
出票人	全 称	湖南美丽的新衣服装贸易有限公司			
	账 号	600211456789			
	开户银行	长沙银行雨花支行			
人民币	亿	千	百	十	万
	千	百	十	元	角
					分
					¥ 4 5 0 0 0 0
金额 (大写)		肆仟伍佰元整肆仟伍佰元正肆仟伍佰圆整肆仟伍佰圆正			
票据种类		转账支票		票据张数 一壹	
票据号码		02111546			
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

## 12. 试题编号：1-3-12

### (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

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		人民币		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
金额 (大写)		金额 (大写)			
票据种类		票据张数			
票据号码		票据号码			
备注:		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

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

2019 年 05 月 18 日

出票人	全称	湖南淑女屋女包制造有限公司
	账号	600211444141
	开户银行	工商银行雨花支行
人民币		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
		¥ 1 8 0 0 0 0 0
收款人	全称	湖南巧巧皮革制造有限公司
	账号	6007777775
	开户银行	中国银行岳麓区支行
款项来源		货款

2019 年 05 月 18 日 银行进账单 (送票回执) 1

出票人	全称	湖南淑女屋女包制造有限公司	收款人	全称	湖南巧巧皮革制造有限公司
	账号	600211444141		账号	6007777775
	开户银行	工商银行雨花支行		开户银行	中国银行岳麓区支行
人民币		人民币		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
金额 (大写)		金额 (大写)		壹万捌仟元整 壹万捌仟元正 壹万捌仟圆整 壹万捌仟圆正	
票据种类		转账支票		票据张数   1   壹	
票据号码		D7895465			
备注:		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

13. 试题编号: 1-3-13

(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											
出票人	全称										
	账号										
	开户银行										
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收款人	全称										
	账号										
	开户银行										
款项来源											

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

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

2019 年5月05 日

出票人	全称	湖南孟夏美妆之家
	账号	60021155555
	开户银行	工商银行雨花支行
人民币	亿	
	千	
	百	1
	十	0
	万	0
	千	0
	百	0
	十	0
	元	0
	角	0
	分	0
收款人	全称	湖南欣欣向荣化妆品有限公司
	账号	6000466668889
	开户银行	中国银行岳麓区支行
款项来源	货款	

2019 年5月05 日

**银行 进账单 (送票回执) 1**

出票人	全称	湖南孟夏美妆之家	收款人	全称	湖南欣欣向荣化妆品有限公司
	账号	60021155555		账号	6000466668889
	开户银行	工商银行雨花支行		开户银行	中国银行岳麓区支行
人民币	亿		人民币	亿	
	千			千	
	百	1		百	1
	十	0		十	0
	万	0		万	0
	千	0		千	0
	百	0		百	0
	十	0		十	0
	元	0		元	0
	角	0		角	0
	分	0		分	0
金额	人民币 (大写) 壹万元整(壹万元正)壹万圆整(壹万圆正)				
票据种类	转账支票	票据张数	1		
票据号码	01115468				
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

#### 14. 试题编号: 1-3-14

##### (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		人民币	亿	
	千			千	
	百			百	
	十			十	
	万			万	
	千			千	
	百			百	
	十			十	
	元			元	
	角			角	
	分			分	
金额	人民币 (大写)				
票据种类		票据张数			
票据号码					
备注:					
(银行盖章)					

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

2018 年 06 月 15 日		银行 进账单 (送票回执) 1	
出票人	全 称	湖南天天布艺有限公司	
	账 号	6222104780001247423	
	开户银行	中国工商银行天心区支行	
人民币	亿	千	百
	十	万	千
	百	十	元
			角
			分
		¥	1 0 0 0 0 0 0 0
收款人	全 称	长沙心雨布艺有限公司	
	账 号	4300581556987086023	
	开户银行	中国建设银行芙蓉中路支行	
款项来源	货款		
出票人	全 称	湖南天天布艺有限公司	
	账 号	6222104780001247423	
	开户银行	中国工商银行天心区支行	
全 额	人民币	亿	千
	(大写)	百	万
	壹拾万元整 壹拾万元正 壹拾万圆整 壹拾万圆正	十	元
			角
			分
		¥	1 0 0 0 0 0 0 0
票据种类	转账支票	票据张数	一壹
票据号码	01053015		
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

15. 试题编号：1-3-15

(1) 任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年02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，湖南专一科技有限公司向湖南翔宇电子有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：湖南翔宇电子有限公司
	开户行及账号：中国银行芙蓉中路支行 600145012450
出票人信息	账户名称：湖南专一科技有限公司
	开户行及账号：中国工商银行五一路支行 6222104780089532400
金额	158000元
转账支票号码	05102430
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	
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

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

2019 年02 月17 日

出票人	全称	湖南专一科技有限公司									
	账号	6222104780089532400									
	开户银行	中国工商银行五一路支行									
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	1	5	8	0	0	0	0
收款人	全称	湖南翔宇电子有限公司									
	账号	600145012450									
	开户银行	中国银行芙蓉中路支行									
款项来源	货款										

2019 年02 月17 日 银行 进账单 (送票回执) 1

出票人	全称	湖南专一科技有限公司	收款人	全称	湖南翔宇电子有限公司							
	账号	6222104780089532400		账号	600145012450							
	开户银行	中国工商银行五一路支行		开户银行	中国银行芙蓉中路支行							
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
				¥	1	5	8	0	0	0	0	
票据种类	转账支票	票据张数	1									
票据号码	05102430											
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

16. 试题编号: 1-3-16

(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

<b>ICBC</b> <b>中国工商银行</b>				<b>进账单(贷方凭证) 1</b>			
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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指

南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

ICBC  中国工商银行				进账单(贷方凭证) 1			
2019 年 101 月 15 日				No			
出票人	全 称	湖南爱思有限公司		收款人	全 称	长沙衣然商贸有限公司	
	账 号	6222104785430259641			账 号	1901253400000054873	
	开户银行	中国建设银行友谊路支行			开户银行	中国工商银行五一路支行	
金 额	人民币 (数字) ￥20800.00					此联由收款人开户银行作贷方凭证	
票据种类	转账支票	票据张数	一 一 壹				
票据号码	02304865						
备注：							
				复核：	记账：		

17. 试题编号：1-3-17

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

此联由收款人开户银行作贷方凭证

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

ICBC  中国工商银行		进账单(贷方凭证) 1	
2019 年 3 月 14 日		No	
出票人	全 称	湖南正兴商贸有限公司	收 款 人
	账 号	6222104013201555900	全 称
	开户银行	中国工商银行香樟路支行	账 号
			开户银行
全 额	人民币 (数字) ￥5880.00		
票据种类	转账支票	票据张数	一 一 壹
票据号码	03056241		
备注:			
		复核:	记账:

此联由收款人开户银行作贷方凭证

18. 试题编号：1-3-18

(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		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	票据种类		票据张数	(银行盖章)						
	账 号	票据号码									
	开户银行	备注:									
款项来源											

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相

应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

2019 年3月03 月18 日		2019 年3月03 月18 日		银行 进账单 (送票回执) 1							
出票人	全称	湖南思齐股份有限公司		收款人	全称	湖南普惠制造有限公司					
	账号	6222101965120126539			账号	4300251478950129425					
	开户银行	中国工商银行车站路支行			开户银行	中国建设银行麓谷支行					
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			¥	1	0	0	0	0	0	0	0
收款人	全称	湖南普惠制造有限公司		票据种类		转账支票		票据张数		一壹	
	账号	4300251478950129425		票据号码		05793245		备注:		(银行盖章)	
	开户银行	中国建设银行麓谷支行		款项来源		货款					
金额 (大写)		壹拾万元整		人民币		壹拾万元整		壹拾万元整		壹拾万元整	

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

### 19. 试题编号：1-3-19

#### (1) 任务描述

请根据以下资料，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		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			票据种类				票据张数			
	账号			票据号码				备注:		(银行盖章)	
	开户银行			款项来源							
金额 (大写)				人民币				人民币			

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

2019 年4月12 日												2019 年4月12 日												
出票人	全称	湖南安新家居有限公司										收款人	全称	湖南德意家具有限公司										
	账号	600220153625											账号	600210256342										
	开户银行	中国银行井湾子支行											开户银行	中国银行梅溪湖支行										
人民币	金额	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
		¥	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0		贰	佰	贰	拾	万	元	正	贰	佰	贰	拾
收款人	全称	湖南德意家具有限公司										票据种类	转账支票		票据张数	1		备注:	( 银行盖章 )					
	账号	600210256342										票据号码	03650212											
	开户银行	中国银行梅溪湖支行																						
款项来源		货款																						

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

20. 试题编号：1-3-20

(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

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
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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

2019 年 3 月 18 日

出票人	全称	湖南思齐股份有限公司									
	账号	6222101965120126539									
	开户银行	中国工商银行车站路支行									
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			¥	1	0	0	0	0	0	0	0
收款人	全称	湖南普惠制造有限公司									
	账号	4300251478950129425									
	开户银行	中国建设银行麓谷支行									
款项来源		货款									

银行 进账单 (送票回执) 1

2019 年 3 月 18 日

出票人	全称	湖南思齐股份有限公司			收款人	全称	湖南普惠制造有限公司					
	账号	6222101965120126539				账号	4300251478950129425					
	开户银行	中国工商银行车站路支行				开户银行	中国建设银行麓谷支行					
金额	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
(大写)	壹拾万元整 壹拾万元正 壹拾万圆整 壹拾万圆正			¥	1	0	0	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票	票据张数	一 壹									
票据号码	05793245											
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

## 项目4：填制销售发票

### 1. 试题编号：1-4-1

#### (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。

购买方		名称：		密码：		03-884-2392-42>->-34*31<066>	
纳税人识别号：		92289>2317*>/29262735*25*83-		码		+16985--99>7>1761*7*/2<66-93	
地址、电话：		2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2		区		6400174130	
开户行及账号：		889902615321		开票日期：		00123508	
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计							
价税合计(大写)				(小写)			
销售方		名称：		备注：		校验码 58656 59890 26320 62606	
纳税人识别号：		地址、电话：		开户行及账号：			
收款人：		复核：		开票人：		销售方：(章)	

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

6400174130 宁夏增值税专用发票 No 00123508  
 机器编号: 889902615321 此联不作报税和认证使用 开票日期: 2019年04月10日  
 6400174130 00123508

购买方	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		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 *日用杂品*晴雨伞		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
			把	100 100.00	50.00	5000.00	13%	650.00
合计						¥5000.00		¥650.00
价税合计(大写)		伍仟陆佰伍拾元整伍仟陆佰伍拾圆整伍仟陆佰伍拾: (小写) ¥5650.00						
销售方	名称: 宁夏杂晴伞业有限公司 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		备注	校验码: 686665989936320 62606 91640150145960F256 发票专用章				
收款人: 郑雅文	复核: 张丹	开票人: 许倩	销售方: (章)					

第一联: 记账联 销售方记账凭证

2. 试题编号: 1-4-2

(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

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

**湖南增值税专用发票**

No **00123508**      4300174130  
00123508

机器编号: 889902615321      此联不作为报销和认证使用      开票日期:

<b>购买方</b>	名称: _____ 纳税人识别号: _____ 地址、电话: _____ 开户行及账号: _____	<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
货物或应税劳务、服务名称      规格型号      单位      数量      单价      金额      税率      税额			
合 计			
价税合计(大写)		(小写)	
<input checked="" type="checkbox"/>			
<b>销售方</b>	名称: _____ 纳税人识别号: _____ 地址、电话: _____ 开户行及账号: _____	<b>备注</b>	校验码 58656 59890 26320 62606

收款人: \_\_\_\_\_      复核: \_\_\_\_\_      开票人: \_\_\_\_\_      销售方: (章)

第一联: 记账联销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

**(2) 实施条件**

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

**(3) 考核时量**

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

**(4) 评分细则**

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

**湖南增值税专用发票**

No **00123508**      4300174130  
00123508

机器编号: 889902615321      此联不作为报销和认证使用      开票日期: 2019年06月25日

<b>购买方</b>	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	<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
货物或应税劳务、服务名称      规格型号      单位      数量      单价      金额      税率      税额			
*家具*单人床			
合 计			
价税合计(大写)		(小写)	
<input checked="" type="checkbox"/>			
<b>销售方</b>	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	<b>备注</b>	校验码 58656 59890 26320 62606

收款人: 屈亮      复核: 赵慧      开票人: 陈思思      销售方: (章)

第一联: 记账联销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

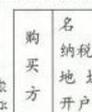
### 3. 试题编号：1-4-3

#### (1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：湖南金盛商贸有限公司
	纳税人识别号：9143015797494G0164
	地址、电话：长沙市雨花区湘府路84号0731-85701536
	开户行及账号：中国工商银行雨花区支行1901001646497977977
销货方	企业名称：湖南表里如一玻璃有限公司
	纳税人识别号：9143084015697445A7
	地址、电话：长沙市雨花区友谊路9号0731-85690213
	开户行及账号：中国建设银行雨花区支行43008501245970125694
销售明细	产品名称：*日用杂品*落地穿衣镜
	产品数量：1000面
	产品单价（不含税）：150元
	税率：13%
	收款人：李芊、复核：张扬、开票人：赵琦

		4300174130	湖南增值税专用发票		No 00123508	4300174130 00123508		
		889902615321	此联不作为报销扣税凭证使用		开票日期：			
购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*/>29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*2.63/5-018-6/0/4<+>+/+3+2					
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合 计								
价税合计（大写）		⊗						（小写）
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	备注：校验码 58656 59890 26320 62606						
收款人：	复核：	开票人：	销售方：（章）					

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

		4300174130		湖南增值税专用发票		No 00123508		4300174130 00123508	
机器编码： 889902615321		此联不作为报销和记账凭证使用				开票日期：2019年05月15日			
<b>购买方</b> 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		<b>销售方</b> 名称：湖南表里如一玻璃有限公司 纳税人识别号：9143084015697445A7 地址、电话：长沙市雨花区友谊路9号0731-85690213 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行43008501245970125694		密 03-884-2392-42>->-34*31<066> 码 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 区 2<-*263/5-018-6/0/4<+>/+3+2		校验码：6856-50990-26320 62606 		收款人：李芊 复核：张扬 开票人：赵琦 销售方：(章)	
货物或应税劳务、服务名称 *日用杂品*落地穿衣镜		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	第一联：记账联 销售方记账凭证 1 2 3 4 5 6 7 8 9 A B C D E F G H I J K
合 计			面	1000 1000.0	150.00	150000.00	13%	19500.00	
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 壹拾陆万玖仟伍佰元整 壹拾陆万玖仟伍佰圆整 壹拾陆 (小写) ¥169500.00							

#### 4. 试题编号：1-4-4

##### (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

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

**湖南增值税专用发票**

No **00123508**      4300174130  
00123508

机器编号: 889902615321      此联不作报销和认证使用      开票日期:

<b>购买方</b>	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	<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																								
	<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 colspan="8" style="text-align: center;">合 计</td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计(大写)</td> <td colspan="4" style="text-align: right;">(小写)</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	合 计								价税合计(大写)				(小写)					
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																				
合 计																											
价税合计(大写)				(小写)																							
<b>销售方</b>	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	<b>备注</b>	校验码 58656 59890 26320 62606																								

收款人:                      复核:                      开票人:                      销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

(2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

**湖南增值税专用发票**

No **00123508**      4300174130  
00123508

机器编号: 889902615321      此联不作报销和认证使用      开票日期: 2019年6月14日

<b>购买方</b>	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:中国工商银行开福区支行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																																
	<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>*乐器*民谣吉他</td> <td></td> <td>把</td> <td>50</td> <td>1200.00</td> <td>60000.00</td> <td>13%</td> <td>7800.00</td> </tr> <tr> <td colspan="8" style="text-align: center;">合 计</td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计(大写)</td> <td colspan="4" style="text-align: right;">(小写) ¥67800.00</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	*乐器*民谣吉他		把	50	1200.00	60000.00	13%	7800.00	合 计								价税合计(大写)				(小写) ¥67800.00					
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																												
*乐器*民谣吉他		把	50	1200.00	60000.00	13%	7800.00																												
合 计																																			
价税合计(大写)				(小写) ¥67800.00																															
<b>销售方</b>	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	<b>备注</b>	校验码 58656 59890 26320 62606																																

收款人:李丹妮                      复核:杨振兴                      开票人:许晴                      销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

5. 试题编号：1-4-5

(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

		4300174130	湖南增值税专用发票		No 00123508	4300174130 00123508																								
机器编号： 889902615321				此联不作为报销凭证和税务登记证使用		开票日期：																								
购买方 名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	密 码 区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2	<table border="1"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="8" style="text-align: center;">合 计</td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计(大写)</td> <td colspan="4" style="text-align: center;">(小写)</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	合 计								价税合计(大写)				(小写)			
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																							
合 计																														
价税合计(大写)				(小写)																										
销售方 名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	备注： 校验码 58656 59890 26320 62606																													
收款人：	复核：	开票人：	销售方：(章)																											

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

		4300174130	湖南增值税专用发票		No 00123508	4300174130 00123508		
机器编号： 889902615321		此联不作为报销和记账凭证使用			开票日期：2019年06月15日			
购买方 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	规格型号 *纺织产品*布匹		单位 匹	数量 100 100.00	单价 60.00	金额 6000.00	税率 13%	税额 780.00
	合计					￥6000.00		￥780.00
价税合计（大写）		<input checked="" type="checkbox"/> 陆仟柒佰捌拾元整 陆仟柒佰捌拾圆整 陆仟柒佰捌拾元 （小写）￥6780.00						
销售方 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	校验码 5865855889022632062606		备注：					
	收款人：李丹丹		复核：张文		开票人：许琴		销售方：（章）	

#### 6. 试题编号：1-4-6

##### (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	

**湖南增值税专用发票**

No 00123508

4300174130  
00123508

机器编号: 889902615321  
此联不作报税等扣税凭证使用  
开票日期:

<b>购买方</b>	名称: _____ 纳税人识别号: _____ 地址、电话: _____ 开户行及账号: _____	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																										
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="8" style="text-align: center;">合 计</td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计(大写)</td> <td style="text-align: center;">⊗</td> <td colspan="4" style="text-align: right;">(小写)</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	合 计								价税合计(大写)				⊗	(小写)					
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																					
合 计																												
价税合计(大写)				⊗	(小写)																							
<b>销售方</b>	名称: _____ 纳税人识别号: _____ 地址、电话: _____ 开户行及账号: _____	备注 校验码 58656 59890 26320 62606																										

收款人: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 开票人: \_\_\_\_\_ 销售方: (章) \_\_\_\_\_

(2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

**湖南增值税专用发票**

No 00123508

4300174130  
00123508

机器编号: 889902615321  
此联不作报税等扣税凭证使用  
开票日期: 2019年05月17日

<b>购买方</b>	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: 中国工商银行五一一路支行6222104780089532400	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																																	
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*电子计算机*电脑</td> <td></td> <td>台</td> <td>40/40.00</td> <td>5000.00</td> <td>200000.00</td> <td>13%</td> <td>26000.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td style="text-align: right;">¥200000.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥26000.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计(大写)</td> <td style="text-align: center;">⊗</td> <td colspan="3" style="text-align: right;">贰拾贰万陆仟元整贰拾贰万陆仟圆整贰拾贰万陆仟 (小写) ¥226000.00</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	*电子计算机*电脑		台	40/40.00	5000.00	200000.00	13%	26000.00	合 计					¥200000.00		¥26000.00	价税合计(大写)				⊗	贰拾贰万陆仟元整贰拾贰万陆仟圆整贰拾贰万陆仟 (小写) ¥226000.00				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																												
*电子计算机*电脑		台	40/40.00	5000.00	200000.00	13%	26000.00																												
合 计					¥200000.00		¥26000.00																												
价税合计(大写)				⊗	贰拾贰万陆仟元整贰拾贰万陆仟圆整贰拾贰万陆仟 (小写) ¥226000.00																														
<b>销售方</b>	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	备注 校验码 58656 59890 26320 62606																																	

收款人: 邹丹 复核: 张小夏 开票人: 陈潇 销售方: (章) \_\_\_\_\_

7. 试题编号：1-4-7

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

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

		4300174130	湖南增值税专用发票		No 00123508	4300174130 00123508		
		机器编号： 889902615321	此联不作报销售扣税凭证使用		开票日期：			
购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*2.63/5-018-6/0/4<+>+/+3+2						
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合 计								
价税合计（大写）		⊗		（小写）				
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：			备注	校验码 58656 59890 26320 62606			
收款人：	复核：	开票人：			销售方：（章）			

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

		4300174130		湖南增值税专用发票		No 00123508		4300174130 00123508							
机器编号： 889902615321		此联不作为报销和记账凭证使用				开票日期：2019年04月11日									
<b>购买方</b> 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		<b>销售方</b> 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		密 03-884-2392-42>->-34*31<066> 码 92289>2317*>/29262735*25*83- 区 +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2		校验码 5865663959026300 62606 		收款人：徐逸 复核：许荣 开票人：江才 销售方：(章)							
货物或应税劳务、服务名称 *体育用品*乒乓球拍		规格型号		单位 副		数量 50/50.00		单价 100.00		金额 5000.00		税率 13%		税额 650.00	
合 计										¥5000.00				¥650.00	
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 伍仟陆佰伍拾元整/伍仟陆佰伍拾圆整/伍仟陆佰伍拾 (小写) ¥5650.00													

#### 8. 试题编号：1-4-8

##### (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
销售方	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	

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

4300174130 湖南增值税专用发票 No 00123508

机器编号: 889902615321 此联不作报销和抵扣凭证使用 开票日期: 4300174130 00123508

购买方名称:	纳税人识别号:	地址、电话:	开户行及账号:	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2			
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
合计								
价税合计(大写)				(小写)				
销售方名称:	纳税人识别号:	地址、电话:	开户行及账号:	备注	校验码 58656 59890 26320 62606			

收款人: 复核: 开票人: 销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

### (2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

4300174130 湖南增值税专用发票 No 00123508

机器编号: 889902615321 此联不作报销和抵扣凭证使用 开票日期: 2019年04月06日

购买方名称: 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	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2		
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*办公桌		张	10 10.00	10000.00	100000.00	13%	13000.00
合计				¥100000.00 ¥13000.00			
价税合计(大写)				壹拾壹万叁仟圆整 壹拾壹万叁仟元整 壹拾壹万叁仟元 (小写) ¥113000.00			
销售方名称: 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	备注	校验码 58656 59890 26320 62606		

收款人: 陈天 复核: 刘奔 开票人: 张国江 销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

9. 试题编号：1-4-9

(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	



4300174130  
机器编码：  
889902615321

**湖南增值税专用发票**

此联不作报销和抵扣凭证使用

No **00123508**

4300174130  
00123508

开票日期：

购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	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	
合计	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	第一联：记账联 销售方记账凭证	
价税合计（大写）	⊗	（小写）	
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	备注 校验码 58656 59890 26320 62606	
收款人：	复核：	开票人：	销售方：（章）

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

		4300174130	湖南增值税专用发票		No 00123508		4300174130 00123508	
机器编码： 889902615321		此联不作为报销和认证使用			开票日期：2019年04月20日			
税总函 [2017] 212 号海南华泰实业公司	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	密码： 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 *纺织产品*毛巾	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
	合计 价税合计(大写)	<input checked="" type="checkbox"/> 贰仟贰佰陆拾元整 贰仟贰佰陆拾圆整 贰仟贰佰陆拾	条 100 20.00	2000.00	13%	￥2000.00 ￥260.00	260.00	(小写) ￥2260.00
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	收款人：柳南 复核：柯达		校验码 58658 39830 26320 62606 	开票人：苏记 销售方：(章)				

## 10. 试题编号：1-4-10

### (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
销售明细	开户行及账号：中国建设银行人民路支行4300521697036501438
	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	

 <b>4300174130</b> 机器编号: 889902615321		<b>湖南增值税专用发票</b> 此联不作报销和抵扣凭证使用		<b>No 00123508</b> 4300174130 00123508 开票日期:	
<b>购买方</b> 名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:		<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>合计</b> 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> (小写)	
<b>销售方</b> 名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:		<b>备注</b> 校验码 58656 59890 26320 62606		收款人: 复核: 开票人: 销售方:(章)	

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

 <b>4300174130</b> 机器编号: 889902615321		<b>湖南增值税专用发票</b> 此联不作报销和抵扣凭证使用		<b>No 00123508</b> 4300174130 00123508 开票日期: 2019年04月20日	
<b>购买方</b> 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		<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>合计</b> 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹拾叁万伍仟陆佰元整(壹拾叁万伍仟陆佰圆整)壹拾 (小写) ¥135600.00	
<b>销售方</b> 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		<b>备注</b> 校验码 58656 59890 26320 62606		收款人: 白大吉 复核: 王才 开票人: 何粉 销售方:(章)	

11. 试题编号：1-4-11

(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，湖南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

		4300174130	湖南增值税专用发票		No 00123508	4300174130 00123508	
机器编号： 889902615321		 此联不作为销售和税务凭证使用		开票日期：			
名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	密 03-884-2392-42>->-34*31<066> 码 92289>2317*>/29262735*25*83- 区 +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2				第一联：记账联销售方记账凭证		
货物或应税劳务、服务名称          合 计	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
价税合计（大写）	⊗		（小写）				
名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	备注 校验码 58656 59890 26320 62606				收款人：		
复核：		开票人：		销售方：（章）			

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

		4300174130	湖南增值税专用发票		No 00123508		4300174130 00123508			
机器编码： 889902615321		此联不作为报销和记账凭证使用			开票日期：2019年04月15日					
购买方	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				密 03-884-2392-42>->-34*31<066> 码 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 区 2<-*263/5-018-6/0/4<+>/+3+2					
	货物或应税劳务、服务名称 *纸制品*笔记本				规格型号	单位	数量	单价	金额	税率
					本	1000 1000.0	20.00	20000.00	13%	2600.00
合 计								¥20000.00		¥2600.00
价格合计(大写)				⊗ 贰万贰仟陆佰元整 贰万贰仟陆佰元正 贰万贰仟陆佰 (小写) ¥22600.00						
销售方	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				校验码 596951598962062606					
	收款人：曾梦云 复核：周诗诗				开票人：李思阳 销售方：(章)					

## 12. 试题编号：1-4-12

### (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，湖南蓝思科技有限公司销售商品给北京志高电子制造有限公司。

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

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

**湖南增值税专用发票**

No **00123508**      4300174130  
00123508

机器编号: 889902615321      此联不作报销和抵扣凭证使用      开票日期:

<b>购买方</b>	名称: _____ 纳税人识别号: _____ 地址、电话: _____ 开户行及账号: _____	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="8" style="text-align: center;">合 计</td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计(大写)</td> <td colspan="4" style="text-align: right;">(小写)</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	合 计								价税合计(大写)				(小写)				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																			
合 计																										
价税合计(大写)				(小写)																						
<b>销售方</b>	名称: _____ 纳税人识别号: _____ 地址、电话: _____ 开户行及账号: _____	备注: 校验码 58656 59890 26320 62606 发票专用章																								

收款人: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 开票人: \_\_\_\_\_ 销售方: (章)

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

**(2) 实施条件**

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

**(3) 考核时量**

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

**(4) 评分细则**

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

**湖南增值税专用发票**

No **00123508**      4300174130  
00123508

机器编号: 889902615321      此联不作报销和抵扣凭证使用      开票日期: 2019年04月15日

<b>购买方</b>	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	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																																
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>电子计算机*电脑</td> <td></td> <td>台</td> <td>50</td> <td>5000</td> <td>250000.00</td> <td>13%</td> <td>32500.00</td> </tr> <tr> <td colspan="8" style="text-align: center;">合 计</td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计(大写)</td> <td colspan="4" style="text-align: right;">(小写) ¥282500.00</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	电子计算机*电脑		台	50	5000	250000.00	13%	32500.00	合 计								价税合计(大写)				(小写) ¥282500.00				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																											
电子计算机*电脑		台	50	5000	250000.00	13%	32500.00																											
合 计																																		
价税合计(大写)				(小写) ¥282500.00																														
<b>销售方</b>	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	备注: 校验码 58656 59890 26320 62606 发票专用章																																

收款人: 蒙鑫福      复核: 毛阿敏      开票人: 赵云      销售方: (章)

### 13. 试题编号：1-4-13

#### (1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

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

		4300174130	湖南增值税专用发票		No 00123508	4300174130 00123508	
机器编码： 889902615321		 此联不作为报销和抵扣凭证使用			开票日期：		
购买方 名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	密 92289>2317*>/29262735*25*83- 码 +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 区 2<-*263/5-018-6/0/4<+>/+3+2				第一联：记账联销售方记账凭证		
货物或应税劳务、服务名称    合计	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
价税合计（大写）	⊗						（小写）
销售方 名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	备注 校验码 58656 59890 26320 62606				收款人： 复核： 开票人： 销售方：（章）		

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

		4300174130		湖南增值税专用发票		No 00123508		4300174130 00123508											
机器编号： 889902615321		此联不得抵销和做凭证使用				开票日期：2019年05月15日													
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0736-88555589 开户行及账号：中国银行武陵区支行6000852019887		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0736-88555589 开户行及账号：中国银行武陵区支行6000852019887		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 *熟肉制品*酱板鸭		规格型号 单位 只		数量 100 100.00		单价 38.00		金额 3800.00		税率 13%		税额 494.00	
合计 价税合计(大写)		肆仟贰佰玖拾肆元整肆仟贰佰玖拾肆元正肆仟贰佰玖		(小写) ¥4294.00		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		校验码：914301852014561X25 发票专用章		收款人：杨洋敏 复核：翟凯凯 开票人：曾玉		销售方：(章)							

#### 14. 试题编号：1-4-14

##### (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

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

**湖南增值税专用发票**

No **00123508**      4300174130  
00123508

机器编号: 889902615321      此联不作报销和税务登记证使用      开票日期:

<b>购买方</b>	名称: _____ 纳税人识别号: _____ 地址、电话: _____ 开户行及账号: _____	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计(大写)</td> <td style="text-align: center;">⊗</td> <td colspan="3">(小写)</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	合 计								价税合计(大写)				⊗	(小写)			
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																			
合 计																										
价税合计(大写)				⊗	(小写)																					
<b>销售方</b>	名称: _____ 纳税人识别号: _____ 地址、电话: _____ 开户行及账号: _____	备注 校验码 58656 59890 26320 62606																								

收款人: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 开票人: \_\_\_\_\_ 销售方: (章) \_\_\_\_\_

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

**(2) 实施条件**

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

**(3) 考核时量**

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

**(4) 评分细则**

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

**湖南增值税专用发票**

No **00123508**      4300174130  
00123508

机器编号: 889902615321      此联不作报销和税务登记证使用      开票日期: 2019年05月16日

<b>购买方</b>	名称: 湖南美丽的新衣服贸易有限公司 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	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																																
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*纺织产品*床罩</td> <td></td> <td>床</td> <td>100</td> <td>100.00</td> <td>45000.00</td> <td>13%</td> <td>5850.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥45000.00</td> <td></td> <td>¥5850.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计(大写)</td> <td style="text-align: center;">⊗</td> <td colspan="3">伍万零捌佰伍拾元整伍万零捌佰伍拾元正伍万零捌佰(小写) ¥50850.00</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	*纺织产品*床罩		床	100	100.00	45000.00	13%	5850.00	合 计					¥45000.00		¥5850.00	价税合计(大写)				⊗	伍万零捌佰伍拾元整伍万零捌佰伍拾元正伍万零捌佰(小写) ¥50850.00			
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																											
*纺织产品*床罩		床	100	100.00	45000.00	13%	5850.00																											
合 计					¥45000.00		¥5850.00																											
价税合计(大写)				⊗	伍万零捌佰伍拾元整伍万零捌佰伍拾元正伍万零捌佰(小写) ¥50850.00																													
<b>销售方</b>	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	备注 校验码 58656 59890 26320 62606																																

收款人: 刘新才      复核: 锦觅      开票人: 王夕      销售方: (章) \_\_\_\_\_

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

15. 试题编号：1-4-15

(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



4300174130  
机器编码：  
889902615321

**湖南增值税专用发票**

此联不作报销等扣税凭证使用

No 00123508

4300174130  
00123508

开票日期：

购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	密区 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
合计	价税合计（大写）	（小写）
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	备注： 校验码 58656 59890 26320 62606

收款人：
复核：
开票人：
销售方：（章）

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

		4300174130	湖南增值税专用发票		No 00123508	4300174130 00123508			
机器编号： 889902615321		此联不作为报销和抵扣凭证使用			开票日期：2019年05月17日				
购买方	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			密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*2.63/5-018-6/0/4<+>+/-+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	
*美容护肤品*口红			支	50	50.00	5000.00	13%	650.00	
合计						¥5000.00		¥650.00	
价税合计(大写)		伍仟陆佰伍拾元整 伍仟陆佰伍拾元正 伍仟陆佰伍拾						(小写) ¥5650.00	
销售方	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			备注	校验码：6320 62606 				
收款人：宋金		复核：杨玲		开票人：赵健		销售方：(章)			

### 16. 试题编号：1-4-16

#### (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

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

**湖南增值税专用发票**

No **00123508**

4300174130  
00123508

机器编号: 889902615321  
此联不作报销和认证使用  
开票日期:

<b>购买方</b>	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																									
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计(大写)</td> <td colspan="4" style="text-align: right;">(小写)</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	合 计								价税合计(大写)				(小写)					
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																				
合 计																											
价税合计(大写)				(小写)																							
<b>销售方</b>	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	备注 校验码 58656 59890 26320 62606																									

收款人: 复核: 开票人: 销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

(2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

**湖南增值税专用发票**

No **00123508**

4300174130  
00123508

机器编号: 889902615321  
此联不作报销和认证使用  
开票日期: 2019年05月18日

<b>购买方</b>	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	密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																																	
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*皮革制品*真皮皮革</td> <td></td> <td>英尺</td> <td>50</td> <td>18000.00</td> <td>900000.00</td> <td>13%</td> <td>117000.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥900000.00</td> <td></td> <td>¥117000.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计(大写)</td> <td colspan="4" style="text-align: right;">(小写) ¥1017000.00</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	*皮革制品*真皮皮革		英尺	50	18000.00	900000.00	13%	117000.00	合 计					¥900000.00		¥117000.00	价税合计(大写)				(小写) ¥1017000.00					
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																												
*皮革制品*真皮皮革		英尺	50	18000.00	900000.00	13%	117000.00																												
合 计					¥900000.00		¥117000.00																												
价税合计(大写)				(小写) ¥1017000.00																															
<b>销售方</b>	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	备注 校验码 58656 59890 26320 62606																																	

收款人: 谭芳 复核: 陈丹 开票人: 郭文 销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

17. 试题编号：1-4-17

(1) 任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019年01月13日，湖南菲斯有限公司销售商品给杭州长康日用品有限公司。

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

	4300174130	湖南增值税专用发票	No 00123508	4300174130 00123508																									
	机器编码： 889902615321		此联不作为报销扣税凭证使用	开票日期：																									
购买方名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	密区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="8" style="text-align: center;">合 计</td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计(大写)</td> <td>⊗</td> <td colspan="4">(小写)</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	合 计								价税合计(大写)				⊗	(小写)							第一联：记账联 销售方记账凭证
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																						
合 计																													
价税合计(大写)				⊗	(小写)																								
销售方名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	备注 校验码 58656 59890 26320 62606																												
收款人：	复核：	开票人：	销售方：(章)																										

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

		4300174130		湖南增值税专用发票		No 00123508		4300174130 00123508	
机器编号： 889902615321		此联不作为报销和记账凭证使用				开票日期：2019年01月13日			
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		规格型号 *金属制品*保温杯		单位 把	数量 50/50.00	单价 98.00	金额 4900.00	税率 13%	税额 637.00
合计							¥4900.00		¥637.00
价税合计(大写)		伍仟伍佰叁拾柒元整/伍仟伍佰叁拾柒圆整/伍仟伍佰 (小写) ¥5537.00							
名称：湖南菲斯有限公司 纳税人识别号：91430121548201F233 地址、电话：长沙市天心区学院路9号0731-82910099 开户行及账号：中国建设银行天心区支行6473832675465236743		规格型号		单位	数量	单价	金额	税率	税额
收款人：郑瑞武 复核：丁善长		校验码：8656598996320 62606 		开票人：曾广		销售方：(章)			

#### 18. 试题编号：1-4-18

##### (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

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

4300174130 湖南增值税专用发票 No 00123508  
 机器编号: 889902615321 此联不作报销和认证使用 开票日期: 4300174130 00123508

购买方	名称:	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*/>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2							
	纳税人识别号:	名称:	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
	地址、电话:	名称:	合计							
	开户行及账号:	名称:	价税合计(大写)	⊗ (小写)						
销售方	名称:	备注	校验码 58656 59890 26320 62606							
	纳税人识别号:	名称:	收款人:	复核:	开票人:	销售方:(章)				

第一联:记账联销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

(2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

4300174130 湖南增值税专用发票 No 00123508		4300174130 00123508								
机器编号: 889902615321 此联不作报销和认证使用		开票日期: 2019年02月08日								
购买方	名称: 湖南省第三工程有限公司	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*/>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2							
	纳税人识别号: 91430258894914S4508	名称:	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
	地址、电话: 湖南省湘潭市岳塘区书院路36号0731-48979264	名称:	*小型起重设备*千斤顶		台	55.00	25000.00	125000.00	13%	16250.00
	开户行及账号: 中国银行岳塘区支行1901001646497977977	名称:	合计					¥125000.00		¥16250.00
		名称:	价税合计(大写)	⊗ 壹拾肆万壹仟贰佰伍拾元整 壹拾肆万壹仟贰佰伍拾圆 (小写) ¥141250.00						
销售方	名称: 长沙深湘通用机器有限公司	备注	校验码 58656 59890 26320 62606							
	纳税人识别号: 91430150145960D594	名称:	收款人: 张立伟	复核: 王卫	开票人: 艾雯飞	销售方:(章)				

第一联:记账联销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

19. 试题编号：1-4-19

(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	

		4300174130	湖南增值税专用发票		No 00123508	4300174130 00123508		
		889902615321	此联不作为报销扣税凭证使用		开票日期：			
购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2					
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计								
价税合计(大写)		⊗						(小写)
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	备注	校验码 58656 59890 26320 62606					
收款人：	复核：	开票人：	销售方：(章)					

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

购买方		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		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	
*印刷品*有刊号图书				本		1000 1000.0		25.00		25000.00		9%		2250.00	
合计										¥25000.00				¥2250.00	
价税合计(大写)		贰万柒仟贰佰伍拾元整		贰万柒仟贰佰伍拾元正		贰万柒仟贰佰伍拾元正		贰万柒仟贰佰伍拾元正		贰万柒仟贰佰伍拾元正		(小写)		¥27250.00	
销售方		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		校验码: 59556 59896 26320 62606		备注: 发票专用章		收款人: 周芳红	
复核: 张学林		开票人: 杨霞		销售方: (章)											

#### 20. 试题编号: 1-4-20

##### (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

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

 <b>4300174130</b> 机器编号: 889902615321		<b>湖南增值税专用发票</b> 此联不作为报销凭证使用			<b>No 00123508</b> 4300174130 00123508 开票日期:		
购买方 名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:				密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*2.63/5-018-6/0/4<+>+/+3+2			
	货物或应税劳务、服务名称     合 计 价税合计(大写)	规格型号     <input checked="" type="checkbox"/>	单 位     		数 量     	单 价     	金 额     
销售方 名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:				备注 校验码 58656 59890 26320 62606			
收款人:	复核:	开票人:	销售方:(章)				

第一联:记账联销售方记账凭证  
1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

## (2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

 <b>4300174130</b> 机器编号: 889902615321		<b>湖南增值税专用发票</b> 此联不作为报销凭证使用			<b>No 00123508</b> 4300174130 00123508 开票日期: 2019年03月02日			
购买方 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				密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*2.63/5-018-6/0/4<+>+/+3+2				
	货物或应税劳务、服务名称 *酒*果酒	规格型号 	单 位 瓶		数 量 1000 1000.0	单 价 25.00	金 额 25000.00	税 率 13%
合 计 价税合计(大写)	<input checked="" type="checkbox"/>	贰万捌仟贰佰伍拾元整 贰万捌仟贰佰伍拾圆整 贰万捌 (小写) ¥28250.00						
销售方 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				备注 校验码 58656 59890 26320 62606				
收款人: 彭楠	复核: 樊志斌	开票人: 王一霞	销售方:(章)					

第一联:记账联销售方记账凭证  
1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

## 项目5：填制借支单

1. 试题编号：1-5-1

### (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			

693028940429  
湖南人民印务有限公司出品  
货号 42-563

会计 出纳 制单

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019年 4 月 15 日						
工作部门	销售部 销售部门	职务	主管 销售	姓名	李军	盖章
借支金额	人民币 (大写)		伍佰元整 伍佰圆整		¥	3000.00
借款原因	洽谈业务 出差洽谈业务		附证件			
归还日期	2019年4月25日 2019年04月25日					
核 批	赵强					
会计 李艳		出纳 王琦		制单 李军		

## 2. 试题编号：1-5-2

### (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)				¥	
借款原因			附证件			
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019 年 6 月 22 日						
工作部门	销售部 销售部门	职务	业务员 库	姓名	黄耀翔	盖章
借支金额	人民币 (大写)	叁仟元整 叁仟圆整		¥	2000.00	
借款原因	出差洽谈业务 洽谈业务		附证件			
归还日期	2019年6月28日 2019年06月28日					
核 批	李强					

会计 李莉                      出纳 孙兰                      制单 黄耀翔

### 3. 试题编号：1-5-3

#### (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）。

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

会计                      出纳                      制单

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019年 4 月 15 日						
工作部门	销售部 销售部门	职务	主管 销售	姓名	王谦	盖章
借支金额	人民币 (大写)		贰仟元整 贰仟圆整	¥	2000.00	
借款原因	出差洽谈业务 洽谈业务		附证件			
归还日期	2019年4月30日 2019年04月30日					
核 批	赵云					

6930269440429  
湖南人民印务有限公司出品  
编号 42-563

会计 李梦                      出纳 王晓                      制单 王谦

4. 试题编号：1-5-4

(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：李小雨、出纳：苏大强）。

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

会计
出纳
制单

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019 年 6 月 12 日						
工作部门	销售部 销售部门	职务	业务员	姓名	姚乐	盖章
借支金额	人民币 (大写)		捌佰元整 捌佰圆整		¥	
借款原因	洽谈业务 出差洽谈业务				附证件	
归还日期	2019年6月28日 2019年06月28日					
核 批	周强					

会计 李小丽
出纳 苏大强
制单 姚乐

5. 试题编号：1-5-5

(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						

6930289440429  
湖南人民印务有限公司出品  
货号 42-563

会计                      出纳                      制单

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019 年 5 月 22 日						
工作部门	采购部 采购部门	职务	采购员	姓名	黄彩云	盖章
借支金额	人民币 (大写)		壹仟元整 壹仟圆整		¥	3000.00
借款原因	出差采购原材料 出差		附件			
归还日期	2019年6月01日 2019年06月01日					
核 批	周莉					
会计 付舒		出纳 欧阳华		制单 黄彩云		

## 6. 试题编号：1-5-6

### (1) 任务描述

2019年5月21日，管理部门经理谢晓飞经总经理童伟批准出差办理公司区域经营权，借支差旅费3000元，2019年6月10日归还。（会计：崔西、出纳：肖强）。

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			附件			
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

<u>借 支 单</u>						
2019 年 5 月 21 日						
工作部门	管理部 管理部门	职务	经理 部	姓名	谢晓飞	盖章
借支金额	人民币 (大写)		叁仟元整 叁仟圆整		¥	2000.00
借款原因	出差办理公司区域经营		附证件			
归还日期	2019年6月10日 2019年06月10日					
核 批	童伟					
会计 崔西		出纳 肖强		制单 谢晓飞		

### 7. 试题编号：1-5-7

#### (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、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		

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单							
2019年 6 月 22 日							
工作部门	销售部 销售部门	职务	主管 销售	姓名	苏明玉	盖章	
借支金额	人民币 (大写)		贰仟元整 贰仟圆整		¥	2000.00	
借款原因	洽谈业务 出差洽谈业务		附证件				
归还日期	2019年6月27日 2019年06月27日						
核 批	蒙军						
会计 孙骁骁		出纳 赵云雨		制单 苏明玉			

8. 试题编号：1-5-8

(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		

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019年 7 月 22 日						
工作部门	销售部 销售部门	职务	业务员	姓名	童辉	盖章
借支金额	人民币 (大写) 贰仟伍佰元整 贰仟伍					¥ 2500.00
借款原因	出差洽谈业务 出差 洽					附证件
归还日期	2019年7月28日 2019年07月28日					
核 批	李明					
会计 魏成		出纳 黄婷		制单 童辉		

### 9. 试题编号：1-5-9

#### (1) 任务描述

2019年4月10日，销售部主管陈震经总经理李东华批准出差洽谈业务，预支差旅费1500元，2019年4月25日归还。（会计：张燕、出纳：林欣）。

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

6930289440429  
湖南人民印务有限公司出品  
货号 42-563

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019 年 4 月 10 日						
工作部门	销售部 销售部门	职务	主管 销售	姓名	陈震	盖章
借支金额	人民币 (大写)		壹仟伍佰元整 壹仟伍		¥	1500.00
借款原因	洽谈业务 出差洽谈业务		附证件			
归还日期	2019年4月25日 2019年04月25日					
核 批	李东华					
会计 张燕		出纳 林欣		制单 陈震		

### 10. 试题编号：1-5-10

#### (1) 任务描述

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

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

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

<u>借 支 单</u>							
2019 年 4 月 18 日							
工作部门	销售部 销售部门	职务	业务员	姓名	张秋	盖章	
借支金额	人民币 (大写)		壹仟元整 壹仟圆整		¥	800000	
借款原因	出差洽谈业务 出差 洽				附证件		
归还日期	2019年4月25日 2019年04月25日						
核 批	刘伟学						

会计 秦奋                      出纳 杨柳                      制单 张秋

11. 试题编号：1-5-11

(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

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019 年 04 月 05 日						
工作部门	销售部 销售部门	职务	业务员	姓名	李希	盖章
借支金额	人民币 (大写)		捌佰元整 捌佰圆整		¥	800.00
借款原因	洽谈业务 出差 出差洽		附证件			
归还日期	2019年04月10日 2019年4月10日					
核 批	张伟					
会计 李琪		出纳 黄来		制单 李希		

12. 试题编号：1-5-12

(1) 任务描述

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

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

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019年 4 月 12 日						
工作部门	销售部 销售部门	职务	业务员	姓名	万涛	盖章
借支金额	人民币 (大写) 壹仟元整 壹仟圆整  ¥					1000.00
借款原因	洽谈业务 出差洽谈业务					附证件
归还日期	2019年4月20日 2019年04月20日					
核 批	李圣杰					
	会计 向果		出纳 梁宇航			制单 万涛

### 13. 试题编号：1-5-13

(1) 任务描述2019年8月18日，采购部主管郑凯经总经理陈

伟光批准出差采购材料，预支差旅费1500元，2019年8月25日归还。  
（会计：李杰、出纳：邓添）

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)		¥ <u>                    </u>			
借款原因						附证件
归还日期						
核 批						

会计
出纳
制单

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019 年 8 月 18 日						
工作部门	采购部 采购部门	职务	主管 采购	姓名	郑凯	盖章
借支金额	人民币 (大写)		壹仟伍佰元整 壹仟伍 <u>                    </u>			
借款原因	采购材料 出差采购材料					附证件
归还日期	2019年8月25日 2019年08月25日					
核 批	陈伟光					

会计 李杰
出纳 邓添
制单 郑凯

14. 试题编号：1-5-14

(1) 任务描述

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

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

6930269440428  
湖南人民印务有限公司出品  
货号 42-563

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019 年 5 月 20 日						
工作部门	销售部 销售部门	职务	业务员	姓名	吴梅	盖章
借支金额	人民币 (大写)		陆佰元整 陆佰圆整		¥	600.00
借款原因	出差 洽谈业务 出差洽		附证件			
归还日期	2019年5月23日 2019年05月23日					
核 批	王建强					
会计 付红梅		出纳 郭建文		制单 吴梅		

### 15. 试题编号：1-5-15

#### (1) 任务描述

2019年01月24日，财务部助理会计魏芬因经济困难预支工资500元，2019年02月15日归还，负责人郭晶已批准。（会计：李敏、出纳：黄熙）。

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

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

<u>借 支 单</u>							
2019 年 01 月 24 日							
工作部门	财务部 财务部门	职务	助理会计	姓名	魏芬	盖章	
借支金额	人民币 (大写)		伍佰元整 伍佰圆整		¥	500.00	
借款原因	经济困难 预支工资 经					附证件	
归还日期	2019年02月15日						
核 批	郭晶						

会计 李敏
出纳 黄熙
制单 魏芬

6930269440429  
 湖南人民印务有限公司出品  
 货号 42-563

### 16. 试题编号：1-5-16

#### (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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019年 02 月 06 日						
工作部门	销售部 销售部门	职务	业务员	姓名	李东赫	盖章
借支金额	人民币 (大写)		贰仟元整 贰仟圆整		¥	2000.00
借款原因	洽谈业务 出差洽谈业务		附证件			
归还日期	2019年02月13日					
核 批	张扬					
会计 林太正		出纳 郑源		制单 李东赫		

17. 试题编号：1-5-17

(1) 任务描述

2019年02月12日，销售部业务员何耀光经总经理徐敏批准出差洽谈业务，借支差旅费1500元，2019年02月17日归还。（会计：文于成、出纳：罗鸣）。

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

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019年 02 月 12 日						
工作部门	职务	姓名	盖章			
借支金额	人民币 (大写)		壹仟伍佰元整   壹仟伍	¥	1500.00	
借款原因	洽谈业务   出差洽谈业务			附证件		
归还日期	2019年02月17日					
核 批	徐敏					
会计 文于成		出纳 罗鸣		制单 何耀光		

18. 试题编号：1-5-18

(1) 任务描述

2019年3月09日，采购部采购员叶小倩借支备用金800元采购办公用品，2019年3月10日归还，负责人郭晶已批准。（会计：钟晨、出纳：朴智成）。

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

会计                      出纳                      制单

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019 年 3 月 09 日						
工作部门	采购部   采购部门	职务	采购员	姓名	叶小倩	盖章
借支金额	人民币 (大写)		捌佰元整   捌佰圆整		¥	800.00
借款原因	采购办公用品   备用金					附证件
归还日期	2019年3月10日   2019年03月10日					
核 批	郭晶					

会计   钟晨                      出纳   朴智成                      制单   叶小倩

19. 试题编号：1-5-19

(1) 任务描述

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

借 支 单							
年 月 日							
工作部门	职务	姓名	盖章				
借支金额	人民币 (大写)		¥	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>			
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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

借 支 单						
2019 年 3 月 23 日						
工作部门	生产车间	职务	主管	姓名	李翔	盖章
借支金额	人民币 (大写)		壹仟伍佰元整   壹仟伍		¥	1500.00
借款原因	出差   预支差旅费   出差		附证件			
归还日期	2019年4月13日   2019年04月13日					
核 批	邹明浩					
会计 王刚		出纳 李青		制单 李翔		

## 20. 试题编号：1-5-20

### (1) 任务描述

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

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

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

<b>借 支 单</b>						
2019 年 4 月 15 日						
工作部门	行政管理部   行政	职务	员工	姓名	董成宇	盖章
借支金额	人民币 (大写)	贰佰元整   贰佰圆整		¥	200.00	
借款原因	备用金   借支备用金   购			附证件		
归还日期	2019年4月16日   2019年04月16日					
核 批	李瑶					

会计 虞城
出纳 白松延
制单 董成宇

6930269440429  
  
 湖南人民印务有限公司出品  
 货号 42-563

## 项目6：填制收款收据

1. 试题编号：1-6-1

(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 N<sup>o</sup> 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 记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本

题正确答案如下：

**收款收据**      N<sup>o</sup> 1651172

2019 年 6 月 29 日

---

今收到 <sup>孙远</sup>

---

摘 由 <sup>工作服押金</sup>

---

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 贰 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥ 200.00 )

---

此 据

单位盖章:  经手人盖章:

---

负责人 赵云      会计 陈思思      出纳 屈亮      记帐

③ 记帐联

2. 试题编号：1-6-2

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

2019年05月20日，湖南表里如一玻璃有限公司收到长沙飞凡商贸有限公司交来的商品质量保证金10000元。（负责人：田川、会计：张鑫、出纳：李菲）

**收款收据**      N<sup>o</sup> 1651172

年 月 日

---

今收到

---

摘 由

---

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ )

---

此 据

单位盖章:      经手人盖章:

---

负责人      会计      出纳      记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

收款收据 N° 1651172  
2019 年5月20 日

今收到 长沙飞凡商贸有限公司

摘要 商品质量保证金

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 壹 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥10000.00)

此 据

单位盖章: 长沙里如一玻璃有限公司 财务专用章

经手人盖章:

负责人 田川 会计 张鑫 出纳 李菲 记帐

3试题编号：1-6-3

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

2019年08月18日，湖南德意家具有限公司收到员工李天交来的工作服押金300元。（负责人：万林、会计：邓文、出纳：贾任）

**收款收据**      N° 1651172

年 月 日

今收到 \_\_\_\_\_

摘 由 \_\_\_\_\_

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ \_\_\_\_\_)

此 据

单位盖章: \_\_\_\_\_ 经手人盖章: \_\_\_\_\_

③ 记帐联

负责人      会计      出纳      记帐

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

**收款收据**      N° 1651172

2019 年 8 月 08 日

今收到 <sup>李天</sup> \_\_\_\_\_

摘 由 <sup>工作服押金</sup> \_\_\_\_\_

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 叁 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥ 300.00 )

此 据

单位盖章:  经手人盖章: \_\_\_\_\_

③ 记帐联

负责人 万林      会计 邓文      出纳 贾任      记帐

4. 试题编号：1-6-4

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

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

收款收据 N<sup>o</sup> 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 记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

**收款收据**      N<sup>o</sup> 1651172

2019 年 6 月 12 日

---

今收到 李琦

摘由 罚款

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 壹 佰零 拾零 元零 角零 分 (¥ 100.00 )

此 据

单位盖章:  经手人盖章:

负责人 刘文      会计 朱顺      出纳 郑梅      记帐

③ 记帐联

5. 试题编号: 1-6-5

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

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

**收款收据**      N<sup>o</sup> 1651172

年 月 日

---

今收到 \_\_\_\_\_

摘由 \_\_\_\_\_

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ \_\_\_\_\_ )

此 据

单位盖章: \_\_\_\_\_ 经手人盖章: \_\_\_\_\_

负责人 \_\_\_\_\_      会计 \_\_\_\_\_      出纳 \_\_\_\_\_      记帐 \_\_\_\_\_

③ 记帐联

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

收款收据 No. 1651172  
2019年7月10日

今收到 长沙新宇有限公司

摘要 商品质量保证金

人民币 贰 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥20000.00)

此据

单位盖章: 新兴制造有限公司 财务专用章

经手人盖章:

负责人 文熙      会计 张来      出纳 邓楠      记帐

6. 试题编号：1-6-6

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

2019年06月18日，长沙恒安物业管理有限公司收到业主张奇米交来的物业管理费350元（负责人：周舟、会计：张芬、出纳：陈鑫）

**收款收据**      N° 1651172

年 月 日

今收到 \_\_\_\_\_

摘 由 \_\_\_\_\_

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ \_\_\_\_\_)

此 据

单位盖章: \_\_\_\_\_ 经手人盖章: \_\_\_\_\_

③ 记帐联

负责人 \_\_\_\_\_ 会计 \_\_\_\_\_ 出纳 \_\_\_\_\_ 记帐 \_\_\_\_\_

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

**收款收据**      N° 1651172

2019 年 6 月 06 日 18 日

今收到 张奇米

摘 由 物业管理费

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 叁 佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分 (¥ 350.00)

此 据

单位盖章:  经手人盖章: \_\_\_\_\_

③ 记帐联

负责人 周舟      会计 张芬      出纳 陈鑫      记帐 \_\_\_\_\_

7. 试题编号：1-6-7

(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)

收款收据 N<sup>o</sup> 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 记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

**收款收据**      N° 1651172

2019 年 4 月 20 日

---

今收到 湖南印象服饰有限公司

---

摘要 商品定金

---

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 捌 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥ 8000.00 )

---

此 据

单位盖章:  经手人盖章:

---

负责人 徐晓燕      会计 李思甜      出纳 张强      记帐

③ 记帐联

8. 试题编号：1-6-8

(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）

**收款收据**      N° 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      记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

收款收据 N° 1651172  
2019 年4月10 日

今收到 张思思

摘由 车辆押金

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥ 500.00 )

此据

单位盖章: [Red Seal: 湖南一只小红薯食品贸易有限公司 财务专用章]

经手人盖章:

负责人 林语      会计 毛鑫      出纳 方北      记帐

③ 记帐联

9. 试题编号：1-6-9

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

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

**收款收据**      N° 1651172

年 月 日

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

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

**收款收据**      N° 1651172

2019 年 4 月 22 日

今收到 张志刚 摘 由 培训费 人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥ 500.00)  此 据 单位盖章:  经手人盖章: _____	③ 记 帐 联
负责人 赵小明      会计 李思正      出纳 关秋秋      记帐	

10. 试题编号：1-6-10

(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）

收款收据 N<sup>o</sup> 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 记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

**收款收据**      N<sup>o</sup> 1651172

2019 年 5 月 12 日

今收到 上海光大电子制造有限公司

摘要 垫付的运费

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 壹 万 壹 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥ 11000.00 )

此 据

单位盖章:  财务专用章      经手人盖章:

负责人 周干中      会计 李璐璐      出纳 董丽      记帐

③ 记帐联

11. 试题编号: 1-6-11

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

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

**收款收据**      N<sup>o</sup> 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      记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

收款收据 No. 1651172  
2019 年5月20 日

今收到 湖南金城建筑有限公司

摘要 前欠货款

人民币 ② 佰 贰 拾 零 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥200000.00)

此据

单位盖章: [Red Stamp: 湖南金城建筑有限公司 财务专用章]

经手人盖章:

负责人 关秋生      会计 程小夕      出纳 吴云云      记帐

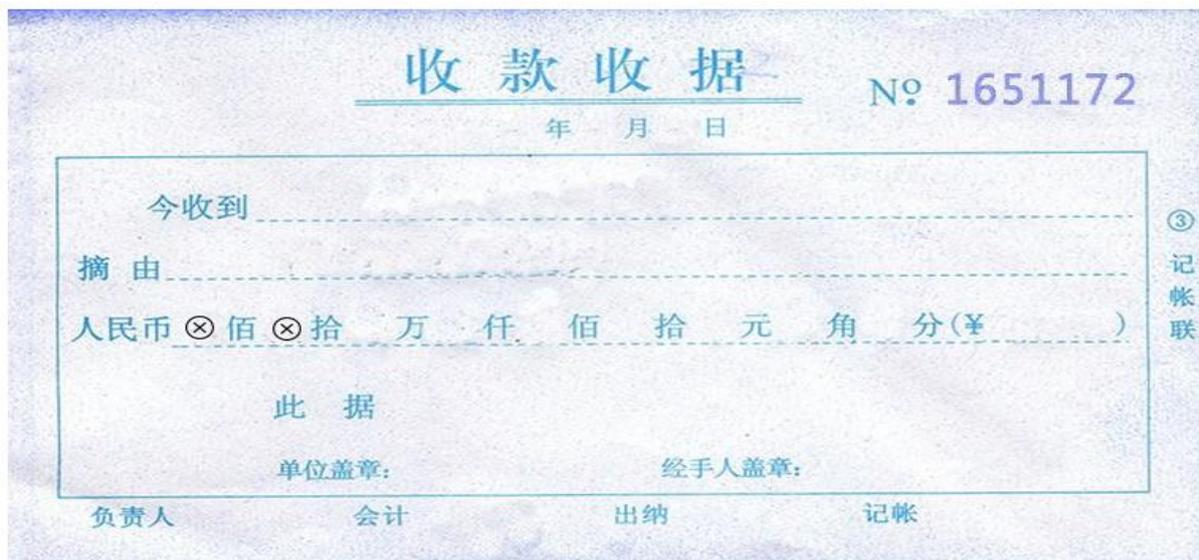
③ 记帐联

12. 试题编号：1-6-12

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

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



(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：



13. 试题编号：1-6-13

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

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

收款收据 N° 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 记帐

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

**收款收据**      N<sup>o</sup> 1651172

2019 年 6 月 01 日

今收到 <small>政府</small> 摘要 <small>补贴款</small> 人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 捌 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥ 80000.00 ) <div style="text-align: center; margin-top: 10px;">           此 据            单位盖章:  经手人盖章:         </div>	③ 记 帐 联
负责人 刘诗诗      会计 杨阳洋      出纳 范美美      记帐	

14. 试题编号：1-6-14

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

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

**收款收据**      N<sup>o</sup> 1651172

年 月 日

今收到 摘要 人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ ) <div style="text-align: center; margin-top: 10px;">           此 据            单位盖章:      经手人盖章:         </div>	③ 记 帐 联
负责人      会计      出纳      记帐	

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

收款收据 No. 1651172  
2019 年4月22 日

今收到 湖南商务厅

摘要 展位租金

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 伍 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥5000.00)

此据

单位盖章: 湖南地产有限公司 财务专用章

经手人盖章:

负责人 钟亮 会计 彭明 出纳 廖梦云 记帐

③ 记帐联

15. 试题编号：1-6-15

(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）

**收款收据**      N° 1651172

年 月 日

今收到 \_\_\_\_\_

摘 由 \_\_\_\_\_

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ \_\_\_\_\_ )

此 据

单位盖章: \_\_\_\_\_ 经手人盖章: \_\_\_\_\_

③ 记帐联

负责人      会计      出纳      记帐

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

**收款收据**      N° 1651172

2019 年 4 月 09 日

今收到 长康控股集团

摘 由 代垫运费款

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥ 700.00 )

此 据

单位盖章:  经手人盖章: \_\_\_\_\_

③ 记帐联

负责人 李丽      会计 陈宇      出纳 张梁      记帐

16. 试题编号：1-6-16

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

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

收款收据 N<sup>o</sup> 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 记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

**收款收据**      N° 1651172

2019 年 8 月 09 日

---

今收到 北京锦华商贸公司

---

摘由 商品订金

---

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 壹 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥ 10000.00 )

---

此 据

单位盖章:  经手人盖章:

---

负责人 李超      会计 张英      出纳 杨萍      记帐

③ 记帐联

17. 试题编号: 1-6-17

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据:

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

**收款收据**      N° 1651172

年 月 日

---

今收到

---

摘由

---

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ )

---

此 据

单位盖章:      经手人盖章:

---

负责人      会计      出纳      记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

收款收据 No. 1651172  
2019年6月29日

今收到 林梅

摘要 退还多余出差借款

人民币 ② 佰 ① 拾 ① 万 ① 仟 贰 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥200.00)

此据

单位盖章: [Red Seal: 长沙浩腾财务咨询有限公司 财务专用章]

经手人盖章:

负责人 尹博风    会计 陶依    出纳 吴明    记帐

18. 试题编号：1-6-18

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

2019年07月03日，西安富集科技有限公司收到长沙友成机械有限公司交来的承租设备押金800元。（负责人：张楼、会计：李冰、出纳：杨集开）

**收款收据**      N° 1651172

年 月 日

---

今收到 \_\_\_\_\_

摘 由 \_\_\_\_\_

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ \_\_\_\_\_)

此 据

单位盖章: \_\_\_\_\_ 经手人盖章: \_\_\_\_\_

负责人 \_\_\_\_\_ 会计 \_\_\_\_\_ 出纳 \_\_\_\_\_ 记帐 \_\_\_\_\_

③ 记帐联

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

**收款收据**      N° 1651172

2019 年 7 月 03 日

---

今收到 长沙友成机械有限公司

摘 由 承租设备押金

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥ 800.00 )

此 据

单位盖章:  经手人盖章: \_\_\_\_\_

负责人 张楼      会计 李冰      出纳 杨集开      记帐 \_\_\_\_\_

③ 记帐联

19. 试题编号：1-6-19

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

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

收款收据 N<sup>o</sup> 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 记帐

③ 记帐联

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

**收款收据**      N<sup>o</sup> 1651172

2019 年 7 月 18 日

<p>今收到 长沙友成机械有限公司</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p>摘由 质量保证金</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p>人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 壹 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥ 12000.00 )</p>	③ 记 帐 联
<p>此 据</p>  <p>单位盖章:                      经手人盖章:</p>	
<p>负责人 肖敏                      会计 刘波                      出纳 钟式玉                      记帐</p>	

20. 试题编号：1-6-20

(1) 任务描述

请根据以下资料填写收据：

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

**收款收据**      N<sup>o</sup> 1651172

年 月 日

<p>今收到</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p>摘由</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p>人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ )</p>	③ 记 帐 联
<p>此 据</p> <p>单位盖章:                      经手人盖章:</p>	
<p>负责人                      会计                      出纳                      记帐</p>	

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

收款收据 No. 1651172  
2019 年4月13 日

今收到 李凯

摘要 赔偿款

人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 壹 佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分 (¥150.00)

此 据

单位盖章: 经手人盖章:

负责人 王彬宇 会计 雷磊 出纳 郑晶 记帐

③ 记帐联

## 项目7：编制银行存款调节表

### 1. 试题编号：1-7-1

#### (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：

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

中国工商银行客户存款对账单										
网点号：0025	币种：人民币	单位：元	户名：宁夏朵晴伞业有限公司	上期余额：529000.00						2019年4月
账号：2902850014587401563										
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	长沙远证机修有限公司	0190105030159	1,500.00		352,400.00	00150000001	
4-14	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	91,720.00		260,680.00	00150000001	
4-14	转账支出	0	0	湖南鑫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	长沙远证机修有限公司	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局	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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

项目	余额	项目	余额
银行存款日记账余额	227200.00	银行对账单余额	525150.00
加：银行已收，企业未收	100000.00	加：企业已收，银行未收	2000.00
减：银行已付，企业未付	50.00	减：企业已付，银行未付	200000.00
调整后银行存款日记账余额	327150.00	调整后银行对账单余额	327150.00

2. 试题编号：1-7-2

(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：

## 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
4 9	记	购买固定资产	固定资产							1	8	7	1	0	0	0	0	0	0	0	
4 12		支付维修费	管理费用							1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4 14		发放工资	应付职工薪酬							9	1	7	2	0	0	0	0	0	0	0	
4 14		采购商品	库存商品							1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4 15		收到押金	其他应付款	1	0	0	0	0	0												
4 22		支付广告费	销售费用							2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4 23		购买办公用品	管理费用							1	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4 24		支付罚款	营业外支出							5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
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												
4 30		报销招待费	销售费用							4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4 30		本月合计		1	0	1	0	0	0	0	2	9	4	6	2	0	0	0	0	0	
4 30		本年累计		1	0	1	0	0	0	0	2	9	4	6	2	0	0	0	0	0	

**中国工商银行客户存款对账单**

网点号: 0025      币种: 人民币      单位: 元      2019年4月

账号: 2902850014587401563      户名: 宁夏采精伞业有限公司      上期余额: 529000.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
4-4	转账收入	0	0	湖南虹天贸易有限公司	0190105030158		12,000.00	541,000.00	00150000001
4-10	转账支出	0	0	长沙市隆泰电器有限公司	0190105030159	187,100.00		353,900.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	长沙远征机修有限公司	0190105030159	1,500.00		352,400.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	工资提留	0190105030159	91,720.00		260,680.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	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局	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

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

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

### 3. 试题编号：1-7-3

#### (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日银行存款日记帐面记录和银行对账单记录如下账单所示：

银行存款日记帐																						
2019年	凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					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	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	借	8	4	5	6	0	0	0	
6	3	记	9 支付电费	管理费用						3	8	0	0	借	8	4	5	2	2	0	0	
6	7	记	13 发放工资	应付职工薪酬				1	0	0	0	0	0	借	7	4	5	2	2	0	0	
6	8	记	16 采购商品	固定资产、应交税费				8	7	5	0	0	0	借	6	5	7	7	2	0	0	
6	12	记	21 收到欠款	应收账款	5	7	6	0	0	0	0	0	0	借	7	1	5	3	2	0	0	
6	15	记	26 支付广告费	销售费用						2	8	0	0	0	借	7	1	2	5	2	0	0
6	21	记	35 收到捐款	营业外收入	3	0	0	0	0	0	0	0	0	借	7	4	2	5	2	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	借	9	4	2	5	2	0	0	
6	30	记	42 员工借支	其他应收款						5	0	0	0	0	借	9	3	7	5	2	0	0
6	30		本月合计		2	8	7	6	0	0	0	0	0	借	9	3	7	5	2	0	0	
6	30		本年累计		2	8	7	6	0	0	0	0	0	借	9	3	7	5	2	0	0	

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	工贸联盟	0190105030159	100,000.00		842,920.00	00150000001
6-8	转账支出	0	0	湖南环保新材料有限公司	0190105030159	87,500.00		755,420.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南程宇茶业有限公司	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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

## 银行存款余额调节表

编制单位：湖南恒全家具有限公司

2019年 6月 30日

金额单位：元

项目	余额	项目	余额
银行存款日记余额	937520.00	银行对账单余额	1040185.00
加：银行已收，企业未收	85700.00	加：企业已收，银行未收	0
减：银行已付，企业未付	35.00	减：企业已付，银行未付	17000.00
调整后银行存款日记余额	1023185.00	调整后银行对账单余额	1023185.00

### 4. 试题编号：1-7-4

#### (1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。长沙深湘通用机器有限公司2019年02月01日至2019年02月28日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

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

中国银行客户存款对账单

网点号: 0025 币种: 人民币 单位: 元 2019年2月  
 账号: 600251012654 户名: 长沙深湘通用机器有限公司 上期余额: 857600.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
2-2	转账收入	0	0	湖南和道商贸有限公司	0190105030158		40,000.00	897,600.00	00150000001
2-3	转账支出	0	0	湖南省电力公司	0190105030159	300.00		897,300.00	00150000001
2-7	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	16,000.00		881,300.00	00150000001
2-8	转账支出	0	0	湖南环菱机械有限公司	0190105030159	48,000.00		833,300.00	00150000001
2-12	转账收入	0	0	湖南程宇家居有限公司	0190105030159		80,000.00	913,300.00	00150000001
2-15	转账支出	0	0	湖南远扬广告有限公司	0190105030159	2,300.00		911,000.00	00150000001
2-21	转账收入	0	0	湖南省红十字会	0190105030159		20,000.00	931,000.00	00150000001
2-27	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158		36,000.00	967,000.00	00150000001
2-28	对公收费	0	0	对公收费明细入账		300.00		966,700.00	00150000001

截止: 2019年2月28日 账户余额(额度): 966700.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 966,700.00  
 截止: 2019年2月28日 账户可用余额(额度): 966700.00 打印次数: 1 验证码: 70164970261 打印日期: 2019年2月28日  
 请仔细核对发生额明细及账户余额, 如有疑问请与我行联系。

银行存款余额调节表

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

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

## 银行存款余额调节表

编制单位：长沙深湘通用机器有限公

2019年02月28日

金额单位：元

项目	余额	项目	余额
银行存款日记账余额	914500.00	银行对账单余额	966700.00
加：银行已收，企业未收	40000.00	加：企业已收，银行未收	0
减：银行已付，企业未付	300.00	减：企业已付，银行未付	12500.00
调整后银行存款日记账余额	954200.00	调整后银行对账单余额	954200.00

### 5. 试题编号：1-7-5

#### (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。长沙古今书业文化发展公司2019年02月01日至2019年02月28日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

2019年		凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					余额											
					百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元
2	1	记	期初余额														借	3	7	6	5	0	0	0	0	0
2	1	记	7	购买办公软件	无形资产							2	5	0	0	0	0	借	3	5	1	5	0	0	0	0
2	6	记	10	支付办公费	管理费用										3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	10	记	12	发放工资	应付职工薪酬							1	4	0	0	0	0	借	3	3	7	2	0	0	0	0
2	14	记	15	采购原材料	原材料、应交税费							1	1	7	0	0	0	借	3	2	5	5	0	0	0	0
2	15	记	17	收到欠款	应收账款	3	5	1	0	0	0						借	3	6	0	6	0	0	0	0	0
2	22	记	25	支付招待费	销售费用										6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	25	记	30	捐款	营业外支出										5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	26	记	33	收到货款	主营业务收入、应交税费	5	8		5	0	0	0					借	4	1	3	5	0	0	0	0	0
2	28	记	39	收到员工还款	其他应收款				7	0	0	0					借	4	1	4	2	0	0	0	0	0
2	28			本月合计		9	4		3	0	0	0	0		5	6	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	28			本年累计		9	4		3	0	0	0	0		5	6	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0

中国建设银行客户存款对账单										
网点号：0025	币种：人民币	单位：元					2019年2月			
账号：43008501245970125694	户名：长沙古今书业文化发展公司	上期余额：376500.00								
日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息	
2-4	转账收入	0	0	湖南千耐商贸有限公司	0190105030158		50,500.00	427,000.00	00150000001	
2-7	转账支出	0	0	李君桂	0190105030159	40,000.00		387,000.00	00150000001	
2-10	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	14,000.00		373,000.00	00150000001	
2-14	转账支出	0	0	长沙远程造纸有限公司	0190105030159	11,700.00		361,300.00	00150000001	
2-15	转账收入	0	0	长沙市实验中学	0190105030159		35,100.00	396,400.00	00150000001	
2-22	转账支出	0	0	湖南鑫桂餐饮有限公司	0190105030159	600.00		395,800.00	00150000001	
2-25	转账支出	0	0	湖南省红十字会	0190105030159	5,000.00		390,800.00	00150000001	
2-26	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158		58,500.00	449,300.00	00150000001	
2-28	对公收费	0	0		对公收费明细入账	700.00		448,600.00	00150000001	

截止：2019年2月28日 账户余额（额度）：448600.00  
 截止：2019年2月28日 账户可用余额（额度）：448600.00  
 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。

保留余额：0      冻结余额：0      透支余额：0      可用余额（额度）：448,600.00  
 打印次数：1      验证码：70164970261      打印日期：2019年2月28日

### 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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

### 银行存款余额调节表

编制单位：长沙古今书业文化发展

2019年02月28日

金额单位：元

项目	余额	项目	余额
银行存款日记账余额	414200.00	银行对账单余额	448600.00
加：银行已收，企业未收	50500.00	加：企业已收，银行未收	700.00
减：银行已付，企业未付	40700.00	减：企业已付，银行未付	25300.00
调整后银行存款日记账余额	424000.00	调整后银行对账单余额	424000.00

## 6. 试题编号：1-7-6

### (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：

2019年	凭证	摘要	对方科目	借方金额				贷方金额				记账	余额								
				百	十	千	元	角	分	百	十		千	元	角	分	百	十	千	元	角
3	1											能	7	7	5	0	0	0	0	0	0
3	1	记 7	购买固定资产	固定资产						3	2	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	8	记 10	支付办公费	管理费用							1	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	12	记 12	发放工资	应付职工薪酬							5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	14	记 15	采购原材料	原材料、应交税费							2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	15	记 17	收到欠款	应收账款	3	8	0	0	0	0											
3	23	记 25	支付招待费	管理费用								9	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	27	记 30	支付广告费	管理费用								7	3	0	0	0	0	0	0	0	0
3	28	记 33	收到货款	主营业务收入、应交税费	5	8	5	0	0	0											
3	29	记 39	收到员工赔款	其他应收款			3	0	0	0											
3	31		本月合计		6	2	6	0	0	0	5	8	5	0	0	0	0	0	0	0	0
3	31		本年累计		6	2	6	0	0	0	5	8	5	0	0	0	0	0	0	0	0

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	长沙天天向上文件有限公司	0190105030159	180.00		799,820.00	00150000001
3-12	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	5,000.00		794,820.00	00150000001
3-14	转账支出	0	0	湖南远征商贸有限公司	0190105030159	20,000.00		774,820.00	00150000001
3-19	转账支出	0	0	湖南鑫尔乐有限公司	0190105030159	7,200.00		767,620.00	00150000001
3-23	转账支出	0	0	湖南理想餐饮有限公司	0190105030159	90.00		767,530.00	00150000001
3-27	转账支出	0	0	长沙世家传媒有限公司	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	武磊	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

## 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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

## 银行存款余额调节表

编制单位：湖南贺兰源酒业有限公司

2019年 3月 31日

金额单位：元

项目	余额	项目	余额
银行存款日记账余额	779100.00	银行对账单余额	825450.00
加：银行已收，企业未收	25000.00	加：企业已收，银行未收	3800.00
减：银行已付，企业未付	7350.00	减：企业已付，银行未付	32500.00
调整后银行存款日记账余额	796750.00	调整后银行对账单余额	796750.00

## 7. 试题编号：1-7-7

### (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：

2019年		凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					余额												
月	日				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	借	贷					
4	1	记	期初余额															借	2	6	2	0	0	0	0	0	0
4	5	记	采购原材料	原材料、应交税费														借	2	3	7	0	0	0	0	0	0
4	6	记	支付办公费	管理费用														借	2	3	6	6	0	0	0	0	0
4	8	记	发放工资	应付职工薪酬														借	2	2	0	6	0	0	0	0	0
4	10	记	采购原材料	原材料、应交税费														借	1	9	8	0	0	0	0	0	0
4	15	记	收到欠款	应收账款	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	3	1	0	0	0	0	0	0
4	19	记	支付招待费	销售费用														借	2	3	0	7	5	0	0	0	0
4	23	记	收到货物定金	预收账款	1	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	4	7	5	0	0	0	0
4	26	记	收到货款	主营业务收入、应交税费	5	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	5	0	5	5	0	0	0	0
4	30	记	收到员工汇款	其他应收款														借	2	5	0	8	5	0	0	0	0
4	30		本月合计		5	3	1	0	0	0	0	6	4	2	5	0	0	借	2	5	0	8	5	0	0	0	0
4	30		本年累计		5	3	1	0	0	0	6	4	2	5	0	0	借	2	5	0	8	5	0	0	0	0	0

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	湖南巨星重工科技有限公司	0190105030158	25,000.00		237,000.00	0015000001
4-8	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	16,000.00		221,000.00	0015000001
4-10	转账支出	0	0	长沙远征机器配件有限公司	0190105030159	22,600.00		198,400.00	0015000001
4-13	转账收入	0	0	长沙远征机器配件有限公司	0190105030159		19,000.00	217,400.00	0015000001
4-19	转账支出	0	0	邵阳味美餐饮管理有限公司	0190105030159	250.00		217,150.00	0015000001
4-23	转账收入	0	0	长沙远达机械有限公司	0190105030159		14,000.00	231,150.00	0015000001
4-26	转账收入	0	0	湖南众建机械股份有限公司	0190105030159		5,800.00	236,950.00	0015000001
4-30	转账收入	0	0	李丹	0190105030158		300.00	237,250.00	0015000001
4-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账	350.00		236,900.00	0015000001

## 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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

项目	余额	项目	余额
银行存款日记账余额	250850.00	银行对账单余额	236900.00
加：银行已收，企业未收	19000.00	加：企业已收，银行未收	33000.00
减：银行已付，企业未付	350.00	减：企业已付，银行未付	400.00
调整后银行存款日记账余额	269500.00	调整后银行对账单余额	269500.00

8. 试题编号：1-7-8

(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：

## 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	3	1	6	2	0	0	0	0	0	0
4	9	记	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	记	5 支付招聘费	管理费用									1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14	记	8 发放工资	应付职工薪酬									9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14	记	12 上缴公积金	支付公积金										1	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	15	记	18 缴纳社保	支付社保										3	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0
4	22	记	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											
4	23	记	30 购买办公用品	管理费用											1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	24	记	34 捐款	营业外支出											2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	26	记	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											
4	30	记	40 报销招待费	销售费用												4	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		本月合计		2	0	0	0	0	0	0	0	2	4	0	8	2	0	0	0	0	0	0	0
4	30		本年累计		2	0	0	0	0	0	0	0	2	4	0	8	2	0	0	0	0	0	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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

# 银行存款余额调节表

编制单位：恩格尔热水器有限公司

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	275380.00	银行对账单余额	196880.00
加：银行已收，企业未收	3000.00	加：企业已收，银行未收	100000.00
减：银行已付，企业未付	1500.00	减：企业已付，银行未付	20000.00
调整后银行存款日记账余额	276880.00	调整后银行对账单余额	276880.00

## 9. 试题编号：1-7-9

### (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。湖南恒企家具有限公司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：

2019年		凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					余额														
月	日	字	号		百	十	千	百	元	角	分	百	十	千	百	元	角	分	借	方	百	十	千	百	元	角	分		
6	1	证		期初余额															借		5	5	3	2	0	0	0	0	
6	1	证	6	购买机器										1	2	0	0	0	0	0	0								
6	3	证	9	支付水费	固定资产											2	0	0	0	0	0								
6	7	证	13	发放工资	管理费用																								
6	8	证	16	采购商品	应付职工薪酬									1	0	0	0	0	0	0	0								
6	12	证	21	收到定金	库存商品、应交税费									8	5	0	0	0	0	0	0								
6	15	证	26	支付广告费	预收账款	5	0	0	0	0	0	0	0																
6	21	证	35	收到捐款	销售费用											2	0	0	0	0	0	0							
6	27	证	37	收到货款	营业收入	5	0	0	0	0	0	0	0																
6	30	证	42	员工借支	主营业务收入、应交税费	2	0	0	0	0	0	0	0																
6	30			本月合计	其他应收款											5	0	0	0	0	0	0							
6	30			本年累计		3	0	0	0	0	0	0	0			2	0	4	2	0	0	0							

中国银行客户存款对账单									
网点号：0025	币种：人民币	单位：元	2019年6月						
账号：600251012654	户名：湖南恒企家具有限公司		上期余额：553,200.00						
日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
6-1	转账支出	0	0	湖南和道商贸有限公司	0190105030158	12,000.00		541,200.00	0015000001
6-3	转账支出	0	0	湖南省自来水公司	0190105030159	200.00		541,000.00	0015000001
6-7	转账支出	0	0	工源批量	0190105030159	100,000.00		441,000.00	0015000001
6-8	转账支出	0	0	湖南环保木业有限公司	0190105030159	85,000.00		356,000.00	0015000001
6-12	转账收入	0	0	湖南程宇家居有限公司	0190105030159		85,700.00	441,700.00	0015000001
6-16	转账支出	0	0	湖南远扬广告有限公司	0190105030159	2,000.00		439,700.00	0015000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	0190105030158		50,000.00	489,700.00	0015000001
6-27	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158		200,000.00	689,700.00	0015000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细调入	35.00		689,665.00	0015000001

截止：2019年6月30日 账户余额(余额)：689,665.00      冻结余额：0      透支余额：0      透支余额(透支)：689,665.00  
 截止：2019年6月30日 账户可用余额(额度)：689,665.00      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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

### 银行存款余额调节表

编制单位：湖南恒企家具有限公司

2019年06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	649000.00	银行对账单余额	689665.00
加：银行已收，企业未收	85700.00	加：企业已收，银行未收	50000.00
减：银行已付，企业未付	35.00	减：企业已付，银行未付	5000.00
调整后银行存款日记账余额	734665.00	调整后银行对账单余额	734665.00

10. 试题编号：1-7-10

### (1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。湖南一尘不染玻璃有限公司2019年05月01日至2019年05月31日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

2019年	凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					借	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	4	7	6	5	0	0	0	0	0	0	
5	1	记	7 购买财务软件	无形资产						1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5	6	记	10 支付办公费	管理费用										借	3	7	6	2	0	0	0	0	0	0	
5	10	记	12 发放工资	应付职工薪酬										借	3	1	6	2	0	0	0	0	0	0	
5	14	记	15 采购原材料	原材料、应交税费										借	2	6	6	2	0	0	0	0	0	0	
5	15	记	17 收到欠款	应收账款	1	0	0	0	0	0	0	0	0	借	3	6	6	2	0	0	0	0	0	0	
5	22	记	25 支付招待费	销售费用										借	3	6	5	7	0	0	0	0	0	0	
5	25	记	30 捐款	营业外支出										借	3	3	5	7	0	0	0	0	0	0	
5	26	记	33 收到货款	主营业务收入、应交税费	2	0	0	0	0	0	0	0	0	借	5	3	5	7	0	0	0	0	0	0	
5	31	记	39 收到员工还款	其他应收款										借	5	3	7	7	0	0	0	0	0	0	0
5	31		本月合计		3	0	2	0	0	0	0	0	0	借	5	3	7	7	0	0	0	0	0	0	
5	31		本年累计		3	0	2	0	0	0	0	0	0	借	5	3	7	7	0	0	0	0	0	0	

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
5-1	转账支出	0	0	湖南千韵软件开发有限公司	0190105030158	100,000.00		376,500.00	0015000001
5-7	转账收入	0	0	李君峰	0190105030159		2,000.00	378,500.00	0015000001
5-10	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	60,000.00		318,500.00	0015000001
5-14	转账支出	0	0	长沙远程玻璃有限公司	0190105030159	50,000.00		268,500.00	0015000001
5-22	转账支出	0	0	兴瑞餐饮有限公司	0190105030159	500.00		268,000.00	0015000001
5-25	转账支出	0	0	湖南省红十字协会	0190105030159	30,000.00		238,000.00	0015000001
5-26	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158		200,000.00	438,000.00	0015000001
5-31	转账收入	0	0	李洁	0190105030158		2,000.00	440,000.00	0015000002
5-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账	50.00		439,950.00	0015000001

### 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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

项目	余额	项目	余额
银行存款日记帐余额	537700.00	银行对账单余额	439950.00
加：银行已收，企业未收	2000.00	加：企业已收，银行未收	100000.00
减：银行已付，企业未付	50.00	减：企业已付，银行未付	300.00
调整后银行存款日记帐余额	539650.00	调整后银行对账单余额	539650.00

11. 试题编号：1-7-11

(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日银行存款日记帐账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

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

中国建设银行客户存款对账单

网点号: 0025	币种: 人民币	单位: 元	2019年5月						
账号: 43008501245970125694	户名: 长沙湘湘餐饮管理有限公司	上期余额: 556,500.00							
日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
5-1	转账支出	0	0	湖南千禧餐具有限公司	0190105030158	8,000.00		548,500.00	0015000001
5-7	转账收入	0	0	程雄	0190105030159		2,000.00	550,500.00	0015000001
5-11	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	60,000.00		490,500.00	0015000001
5-15	转账支出	0	0	新奥燃气湖南分公司	0190105030159	3,000.00		487,500.00	0015000001
5-23	转账支出	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030159	500.00		487,000.00	0015000001
5-25	转账收入	0	0	湖南奇迈商贸有限公司	0190105030158		100,000.00	587,000.00	0015000001
5-26	转账收入	0	0	长沙湘湘餐饮管理有限公司	0190105030158		200,000.00	787,000.00	0015000001
5-31	转账收入	0	0	李浩	0190105030158		2,000.00	789,000.00	0015000002
5-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账	25.00		788,975.00	0015000001
截止: 2019年5月31日 账户余额(额度): 788,975.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 788,975.00 截止: 2019年5月31日 账户可用余额(额度): 788,975.00 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

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:



### 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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

### 银行存款余额调节表

编制单位：湖南天一文具有限公司

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	658380.00	银行对账单余额	561880.00
加：银行已收，企业未收	3000.00	加：企业已收，银行未收	100000.00
减：银行已付，企业未付	1500.00	减：企业已付，银行未付	2000.00
调整后银行存款日记账余额	659880.00	调整后银行对账单余额	659880.00

13. 试题编号：1-7-13

### (1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。湖南千亿商贸有限公司2019年04月01日至2019年04月30日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

2019年	凭证	摘要	对方科目	借方金额				贷方金额				余额										
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分			
4	1	记	期初余额										借	2	0	6	2	0	0	0	0	0
4	9	记	3 预缴房租							3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	12	记	5 收到剩余贷款	主营业收入、应交税费-应交增值税	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14	记	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	记	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	记	18 缴纳社保	支付社保						3	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	22	记	22 收到贷款	主营业收入、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	0
4	23	记	30 取得利息收入	财务费用						3	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	26	记	34 捐款	营业外支出						2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	28	记	35 收到贷款	主营业收入、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	0
4	30			本月合计	2	5	0	3	2	1	0	0	0	1	1	7	8	2	0	0	0	0
4	30			本年累计	2	5	0	3	2	1	0	0	0	1	1	7	8	2	0	0	0	0

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
4-9	转账支出	0	0	湖南虹天房地产有限公司	0190105030158	3,000.00		203,200.00	0015000001
4-12	转账支出	0	0	湖南智投贸易有限公司	0190105030159		50,000.00	253,200.00	0015000001
4-14	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	90,000.00		163,200.00	0015000001
4-14	转账支出	0	0	长沙住房公积金管理中心	0190105030159	1,600.00		161,600.00	0015000001
4-15	转账支出	0	0	长沙社会保险中心	0190105030159	3,220.00		158,380.00	0015000001
4-22	转账收入	0	0	长沙通达商贸有限公司	0190105030159		100,000.00	258,380.00	0015000001
4-23	转账收入	0	0	长沙天向上文具有限公司	0190105030159		3,000.00	261,380.00	0015000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监管部	0190105030159	1,500.00		259,880.00	0015000001
4-28	转账收入	0	0	湖南兴富商贸有限公司	0190105030158		100,000.00	359,880.00	0015000001

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

银行存款余额调节表			
编制单位：湖南千亿商贸有限公司		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	338701.00	银行对账单余额	359880.00
加：银行已收，企业未收	3000.00	加：企业已收，银行未收	321.00
减：银行已付，企业未付	1500.00	减：企业已付，银行未付	20000.00
调整后银行存款日记账余额	340201.00	调整后银行对账单余额	340201.00

14. 试题编号：1-7-14

(1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。长沙诚信小额贷款有限公司2019年07月01日至2019年07月31日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

## 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				
7	1	记	期初余额											借	3	4	3	2	0	0	0	0	0	0
7	1	记	6	放贷										借	3	2	3	2	0	0	0	0	0	0
7	3	记	9	缴纳当月社保										借	3	0	7	9	0	0	0	0	0	0
7	7	记	13	发放工资										借	2	4	7	9	0	0	0	0	0	0
7	8	记	16	收到还款	1	0	0	0	0	0	0	0		借	3	4	7	9	0	0	0	0	0	0
7	12	记	21	收货款利息	2	0	0	0	0	0	0		借	3	6	7	9	0	0	0	0	0	0	0
6	15	记	26	广告费										借	3	6	7	1	0	0	0	0	0	0
7	21	记	35	存款	5	0	0	0	0	0	0		借	4	1	7	1	0	0	0	0	0	0	0
7	27	记	37	向银行借款	1	0	0	0	0	0	0		借	5	1	7	1	0	0	0	0	0	0	0
7	31	记	42	报销差旅费										借	4	6	7	1	0	0	0	0	0	0
7	31			本月合计	2	7	0	0	0	0	0		借	4	6	7	1	0	0	0	0	0	0	0
7	31			本年累计	2	7	0	0	0	0	0		借	4	6	7	1	0	0	0	0	0	0	0

### 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
7-1	转账支出	0	0	湖南和溢商贸有限公司	0190105030158	20,000.00		323,200.00	00150000001
7-3	转账支出	0	0	长沙社会保障中心	0190105030159	15,300.00		307,900.00	00150000001
7-7	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	60,000.00		247,900.00	00150000002
7-8	转账收入	0	0	湖南顺和商贸有限公司	0190105030159		100,000.00	347,900.00	00150000001
7-12	转账收入	0	0	湖南环保商贸有限公司	0190105030159		40,000.00	387,900.00	00150000001
7-15	转账支出	0	0	湖南程宇广告有限公司	0190105030159	800.00		387,100.00	00150000001
7-21	转账收入	0	0	长沙诚信小额贷款有限公司	0190105030159		50,000.00	437,100.00	00150000001
7-27	转账收入	0	0	岳阳农村商业银行	0190105030159		100,000.00	537,100.00	00150000001
7-31	对公收费	0	0	对公收费明细入账		2,000.00		535,100.00	00150000001

截止：2019年7月31日 账户余额（额度）：535,100.00  
 截止：2019年7月31日 账户可用余额（额度）：535,100.00  
 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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

项目	余额	项目	余额
银行存款日记账余额	467100.00	银行对账单余额	535100.00
加：银行已收，企业未收	40000.00	加：企业已收，银行未收	20000.00
减：银行已付，企业未付	2000.00	减：企业已付，银行未付	50000.00
调整后银行存款日记账余额	505100.00	调整后银行对账单余额	505100.00

### 15. 试题编号：1-7-15

#### (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。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：

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	7	收到货款	主	营	业	务	收	入	、	应	交	税	费	借	4	7	6	5	0	0	0	0
5	6	记	10	支付办公费	管	理	费	用							借	4	7	6	0	0	0	0	0	
5	10	记	12	发放工资	应	付	职	工	薪	酬					借	4	1	5	0	0	0	0	0	
5	14	记	15	采购原材料	原	材	料	、	应	交	税	费			借	3	6	5	0	0	0	0	0	
5	15	记	17	收到欠款	应	收	账	款							借	3	7	6	0	0	0	0	0	
5	22	记	25	支付招待费	销	售	费	用							借	3	7	5	2	0	0	0	0	
5	25	记	30	捐款	营	业	外	支	出						借	3	2	5	2	0	0	0	0	
5	26	记	33	收到货款	主	营	业	务	收	入	、	应	交	税	费	借	5	2	5	2	0	0	0	0
5	31	记	39	收到员工还款	其	他	应	收	款						借	5	2	7	2	0	0	0	0	
5	31			本月合计											借	5	2	7	2	0	0	0	0	
5	31			本年累计											借	5	2	7	2	0	0	0	0	

网点号: 0025 币种: 人民币 单位: 元 2019年5月

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
5-4	转账收入	0	0	湖南兴茶商贸有限公司	1901001646497111558		100,000.00	476,500.00	00150000001
5-7	转账支出	0	0	长沙小星星文具有限公司	1901001646497111558	500.00		476,000.00	00150000001
5-10	转账支出	0	0	工资批量	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	湖南省红十字协会	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

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

## 银行存款余额调节表

编制单位：上海智慧文具制造有限

2019年 5月 31日

金额单位：元

项目	余额	项目	余额
银行存款日记账余额	527200.00	银行对账单余额	525150.00
加：银行已收，企业未收	0	加：企业已收，银行未收	2000.00
减：银行已付，企业未付	50.00	减：企业已付，银行未付	0
调整后银行存款日记账余额	527150.00	调整后银行对账单余额	527150.00

### 16. 试题编号：1-7-16

#### (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。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：

银行存款日记账																																			
2019年		凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					借或贷	余额																			
月	日	字 号			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分														
6	1	记																			借	9	9	2	0	0	0	0	0	0					
6	1	记	6	购买机器	固定资产							1	2	0	0	0	0	0	0	0		借	9	8	0	0	0	0	0	0	0				
6	3	记	9	支付电费	管理费用											3	8	0	0	0		借	9	7	9	6	2	0	0	0	0				
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬							1	1	0	0	0	0	0	0	0		借	8	6	9	6	2	0	0	0	0	0			
6	8	记	16	采购商品	固定资产、应交税费											8	8	6	5	4	0		借	7	8	0	9	6	6	0	0	0			
6	12	记	21	收到欠款	应收账款	5	7	5	0	0	0											借	8	3	8	4	6	6	0	0	0	0			
6	15	记	26	支付广告费	销售费用											2	8	0	0	0	0		借	8	3	5	6	6	6	0	0	0	0		
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入	2	0	0	0	0	0											借	8	5	5	6	6	6	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											借	1	0	5	5	6	6	6	0	0	0	0	0	
6	28	记		收到押金	其他应付款			2	0	0	0											借	1	0	5	7	6	6	6	0	0	0	0	0	
6	30	记	42	员工借支	其他应收款											5	0	0	0	0	0		借	1	0	5	2	6	6	6	0	0	0	0	
6	30			本月合计		2	7	9	5	0	0	0	0	0	0	2	1	8	8	3	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	30			本年累计		2	7	9	5	0	0	0	0	0	0	2	1	8	8	3	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

中国银行客户存款对账单

网点号: 0025	币种: 人民币	单位: 元	2019年6月						
账号: 600251012654	户名: 北京志高电子制造有限公司	上期余额: 992000.00							
日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
6-1	转账收入	0	0	湖南蓝思科技有限公司	600251015589		13,000.00	1,005,000.00	0015000001
6-3	转账支出	0	0	湖南省电力公司	600251015589	380.00		1,004,620.00	0015000001
6-7	转账支出	0	0	工资批量	600251015589	110,000.00		894,620.00	0015000001
6-8	转账支出	0	0	湖南曙光电子有限公司	600251015589	88,654.00		805,966.00	0015000001
6-12	转账收入	0	0	湖南飞翔电子科技有限公司	600251015589		57,500.00	863,466.00	0015000001
6-16	转账支出	0	0	湖南净得多广告有限公司	600251015589	2,800.00		860,666.00	0015000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	600251015589		20,000.00	880,666.00	0015000001
6-22	转账收入	0	0	湖南纳兰电子有限公司	600251015589		20,000.00	900,666.00	0015000002
6-27	转账收入	0	0	湖南新宇电子有限公司	600251015589		200,000.00	1,100,666.00	0015000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账	100.00		1,100,566.00	0015000001
截止: 2019年6月30日 账户余额(额度): 1,100,566.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 1,100,566.00									
截止: 2019年6月30日 账户可用余额(额度): 1,100,566.00 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

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

## 银行存款余额调节表

编制单位：北京志高电子制造有限公

2019年 6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	1052666.00	银行对账单余额	1100566.00
加：银行已收，企业未收	33000.00	加：企业已收，银行未收	2000.00
减：银行已付，企业未付	100.00	减：企业已付，银行未付	17000.00
调整后银行存款日记账余额	1085566.00	调整后银行对账单余额	1085566.00

### 17. 试题编号：1-7-17

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

### 银行存款日记账

2019年	凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					借或贷	余额													
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分								
月	日	字	号																									
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	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	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	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	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	借	9	8	8	8	7	6	0	0	
6	30			本月合计		1	1	9	5	0	0	0	1	2	9	3	8	0	0	借	9	8	8	8	7	6	0	0
6	30			本年累计		1	1	9	5	0	0	0	1	2	9	3	8	0	0	借	9	8	8	8	7	6	0	0

中国银行客户存款对账单

网点号: 0026	币种: 人民币	单位: 元	2019年6月						
账号: 600251012654	户名: 长沙千里香湘味食品贸易有限公司	上期余额: 998756.00							
日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
6-1	转账支出	0	0	常德杨孺子食品贸易有限公司	600251015589	13,000.00		985,756.00	0015000001
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	0015000001
6-7	转账支出	0	0	工资批量	600251015589	110,000.00		878,756.00	0015000001
6-8	转账收入	0	0	湖南味得味鸭脖	600251015589		20,000.00	898,756.00	0015000001
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	0015000001
6-16	转账支出	0	0	湖南博得多广告有限公司	600251015589	2,000.00		954,256.00	0015000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字会	600251015589		20,000.00	974,256.00	0015000001
6-22	转账收入	0	0	湖南吃饱饱湘味有限公司	600251015589		20,000.00	994,256.00	0015000002
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	0015000001
6-30	对公收费	0	0	对公收费明细入账		100.00		1,024,156.00	0015000001

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,如有疑问请于我行联系。

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

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本

题正确答案如下：

银行存款余额调节表			
编制单位：长沙千里香湘味食品贸易		2019年 6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	988876.00	银行对账单余额	1024156.00
加：银行已收，企业未收	33000.00	加：企业已收，银行未收	2000.00
减：银行已付，企业未付	13100.00	减：企业已付，银行未付	17380.00
调整后银行存款日记账余额	1008776.00	调整后银行对账单余额	1008776.00

18. 试题编号：1-7-18

(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。湖南银阳纺织有限公司2019年06月01日至2019年06月30日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

银行存款日记账																					
2019年		凭证	摘要	对方科目	借方金额				贷方金额				借或贷	余额							
月	日	字 号			百	十	千	百	十	元	角	分		百	十	千	百	十	元	角	分
6	1	记		期初余额									借	7	1	3	1	5	6	0	0
6	1	记	6	购买机器	固定资产				1	5	0	0	0	0	0						
6	3	记	9	支付电费	管理费用						4	8	0	0	0						
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬				1	0	0	0	0	0	0						
6	8	记	16	销售商品	主营业务收入、应交税费	4	0	0	0	0	0	0									
6	12	记	21	收到欠款	应收账款	5	5	5	0	0	0	0									
6	15	记	26	支付广告费	销售费用						3	0	0	0	0						
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入	2	2	0	0	0	0	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									
6	28	记		收到押金	其他应付款			2	0	0	0	0									
6	30	记	42	员工借支	其他应收款						5	0	0	0	0						
6	30			本月合计		1	3	9	5	0	0	0	0	0	1	2	3	4	8	0	0
6	30			本年累计		1	3	9	5	0	0	0	0	0	1	2	3	4	8	0	0

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

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	湖南兴农棉花种植农业有限公司	6000448955787	130,000.00		583,156.00	0015000001
6-3	转账收入	0	0	湖南苏仙馆服装贸易有限公司	6000448955787		80,000.00	663,156.00	0015000001
6-7	转账支出	0	0	工资批量	6000448955787	100,000.00		563,156.00	0015000001
6-8	转账收入	0	0	湖南菱菱服饰	6000448955787		40,000.00	603,156.00	0015000001
6-12	转账收入	0	0	湖南小微布艺有限公司	6000448955787		55,500.00	658,656.00	0015000001
6-16	转账支出	0	0	湖南挣得多广告有限公司	6000448955787	3,000.00		655,656.00	0015000001
6-21	转账收入	0	0	湖南红十字会	6000448955787		22,000.00	677,656.00	0015000001
6-22	转账收入	0	0	湖南咪咪服装有限公司	6000448955787		20,000.00	697,656.00	0015000002
6-27	转账收入	0	0	湖南依然美服装有限公司	6000448955787		33,000.00	730,656.00	0015000001
6-30	对公收费	0	0	对公收费明细入账		80.00		730,576.00	0015000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：730,576.00 保留余额：0 冻结余额：0 透支余额：0 可用余额（额度）：730,576.00  
 截止：2019年6月30日 账户可用余额（额度）：730,576.00 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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

## 银行存款余额调节表

编制单位：湖南银阳纺织有限公司

2019年 6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	729176.00	银行对账单余额	730576.00
加：银行已收，企业未收	113000.00	加：企业已收，银行未收	2000.00
减：银行已付，企业未付	130080.00	减：企业已付，银行未付	20480.00
调整后银行存款日记账余额	712096.00	调整后银行对账单余额	712096.00

### 19. 试题编号：1-7-19

#### (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：

#### 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							1	6	0	0	0	0	0	借	6	5	0	0	0	0	
6	3	记	9	支付电费									5	0	0	0	0	借	6	4	9	5	0	0	
6	7	记	13	发放工资									1	5	0	0	0	0	借	4	9	9	5	0	0
6	8	记	16	销售商品	4	0	0	0	0	0	0						借	5	3	9	5	0	0		
6	12	记	21	收到欠款	6	0	0	0	0	0	0						借	5	9	9	5	0	0		
6	15	记	26	支付广告费									8	0	0	0	0	借	5	9	1	5	0	0	
6	21	记	35	收到捐款	2	2	0	0	0	0	0						借	6	1	3	5	0	0		
6	27	记	37	收到货款	5	0	0	0	0	0	0						借	6	6	3	5	0	0		
6	28	记		收到押金													借	6	6	7	5	0	0		
6	30	记	42	员工借支									3	0	0	0	0	借	6	6	4	5	0	0	
6	30			本月合计	1	7	6	0	0	0	0	0	1	7	7	5	0	借	6	6	4	5	0	0	
6	30			本年累计	1	7	6	0	0	0	0	0	1	7	7	5	0	借	6	6	4	5	0	0	

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: 600251012854 户名: 湖南耀辉鞋业制造有限公司 上期余额: 666000.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
6-1	转账支出	0	0	江南皮革厂	600211444141	50,000.00		616,000.00	00150000001
6-3	转账收入	0	0	湖南凯然鞋业有限公司	600211444141		30,000.00	646,000.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0	工资批露	600211444141	150,000.00		496,000.00	00150000001
6-8	转账收入	0	0	湖南楚西西里美鞋	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	湖南博得多广告有限公司	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	湖南美盛鞋业有限公司	600211444141		50,000.00	660,000.00	00150000002
6-27	转账收入	0	0	湖南芬芬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): 692,000.00 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

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

## 银行存款余额调节表

编制单位：湖南耀辉鞋业制造有限公

2019年 6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	664500.00	银行对账单余额	692800.00
加：银行已收，企业未收	63000.00	加：企业已收，银行未收	4000.00
减：银行已付，企业未付	50200.00	减：企业已付，银行未付	19500.00
调整后银行存款日记账余额	677300.00	调整后银行对账单余额	677300.00

20. 试题编号：1-7-20

(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。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：

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	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分
6	1	记	期初余额											借	6	5	7	6	0	0	0	0
6	1	记	6 购买机器	固定资产						1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	3	记	9 支付电费	管理费用										5	6	0	0	0	0	0	0	0
6	7	记	13 发放工资	应付职工薪酬						1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	8	记	16 采购商品	固定资产、应交税费						1	0	7	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	12	记	21 收到欠款	应收账款			5	0	6	0	0	0	0	0								
6	15	记	26 支付广告费	销售费用										3	0	0	0	0	0	0	0	0
6	21	记	35 收到捐款	营业外收入			2	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									
6	30	记	42 员工借支	其他应收款										5	0	0	0	0	0	0	0	0
6	30		本月合计				1	6	5	6	0	0	0	0	2	4	6	0	6	0	0	0
6	30		本年累计				1	6	5	6	0	0	0	0	2	4	6	0	6	0	0	0

中国银行客户存款对账单									
网点号：0025		币种：人民币		户名：银川天玺有限公司		单位：元		2019年6月	
账号：600296507654		上期余额：657600.00							
日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
6-1	转账收入	0	0	湖南运达商贸有限公司	0190105030158		85,700.00	743,300.00	00150000001
6-3	转账支出	0	0	银川电力局	0190105030159	560.00		742,740.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	120,000.00		622,740.00	00150000001
6-8	转账支出	0	0	湖南环保纺织机械有限公司	0190105030159	107,500.00		515,240.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南程宇家家乐有限公司	0190105030159		50,600.00	565,840.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	银川唯美传媒有限公司	0190105030159	3,000.00		562,840.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南红十字协会	0190105030159		20,000.00	582,840.00	00150000001
6-26	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030159		113,000.00	695,840.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0	对公收费明细入账		600.00		695,240.00	00150000001

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

## 银行存款余额调节表

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

## 银行存款余额调节表

编制单位：银川天玺有限公司

2019年 6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	595140.00	银行对账单余额	695240.00
加：银行已收，企业未收	85700.00	加：企业已收，银行未收	0
减：银行已付，企业未付	600.00	减：企业已付，银行未付	15000.00
调整后银行存款日记账余额	680240.00	调整后银行对账单余额	680240.00

## 项目8：填制差旅费报销单

### 1. 试题编号：1-8-1

#### (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
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		附 单 据 共		张			
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		摘 要		金 额		
月 日	起 月 日 讫	类 别	金 额	时 间	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	摘 要	金 额		
				小时	%											
				小时	%											
				小时	%											
				小时	%											
				小时	%											
				小时	%											
小 计																
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补								
主管				审核		填报人										

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本

题正确答案如下：

部门		销售部销售部		填报日期				2019 年 5 月 15 日				共		1					
姓名		李明		出差事由				考察市场				出差日期		自 2019 年 5 月 01 日 共 5 天 至 2019 年 5 月 05 日					
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费				出差补助费				住 宿 费		其 他					
月	日	起	月	日	讫	类别	金 额	时间	标准	金 额	日数	标准	金 额	日数	标准	金 额	摘要	金	
5	01	长沙	5	01	武汉	高铁	164.50	小时	%					4	200.	800.00			
	05	武汉	5	05	长沙	高铁	164.50	小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
小 计						¥329.00						¥800.00							
总计金额 (大写)		壹仟壹佰贰拾玖元零角零分				预支		核销		¥1129.00		退补							
主管		李丽		审核				马俊				填报人		李明					

2. 试题编号：1-8-2

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019年4月30日，销售部马丽报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：洽谈业务；

2019年4月17日，长沙往广州，当日达，乘高铁，票价¥314.00；

2019年4月20日，广州返长沙，当日达，乘高铁，票价¥314.00；

住宿标准：200元/日，无预支；

主管：马欣、审核：胡玲

旅 差 费 报 销 单														第 _____ 页					
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 共 天 至 年 月 日									
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费				出差补助费				住 宿 费		其 他					
月	日	起	月	日	讫	类别	金 额	时间	标准	金 额	日数	标准	金 额	日数	标准	金 额	摘要	金 额	
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
小 计																			
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分				预支		核销		退补									
主管		审核				填报人													

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

姓名		出差事由		出差日期		自		至		共			
马丽		洽谈业务		2019年4月30日		2019年4月17日		2019年4月20日		共1			
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			
日期	起讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	摘要	金额
4月17日	长沙	4月17日	广州	高铁	314.00					3	200.00	600.00	
4月20日	广州	4月20日	长沙	高铁	314.00								
小计													
				¥628.00								¥600.00	
总计金额(大写)		壹仟贰佰贰拾捌元零角零分		预支		核销		¥1228.00		退补			
主管 马欣										审核 胡玲		填报人 马丽	

## 3. 试题编号：1-8-3

### (1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019年5月07日，销售部李兴利报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：考察市场；

2019年5月03日，长沙往北京，当日达，乘飞机，票价¥703.00；

2019年5月06日，北京返长沙，当日达，乘高铁，票价¥649.00；

住宿标准：300元/日，预支3000.00元；

主管：李果、审核：田涛

**旅 差 费 报 销 单**

第 \_\_\_\_\_ 页  
共 \_\_\_\_\_ 页

部门 \_\_\_\_\_ 填报日期 \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日

姓 名		出 差 事 由		出 差 期 间		自 年 月 日 共 天		自 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	讫	类 别	金 额	时 间	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	摘 要	金 额	
						小 时	%										
						小 时	%										
						小 时	%										
						小 时	%										
						小 时	%										
						小 时	%										
						小 时	%										
小 计																	
总计金额 (大写)																	
主管																	

附单据共 \_\_\_\_\_ 张

预支 \_\_\_\_\_ 核销 \_\_\_\_\_ 退补 \_\_\_\_\_

主管 \_\_\_\_\_ 审核 \_\_\_\_\_ 填报人 \_\_\_\_\_

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

部门 销售部销售部门 填报日期 2019 年 5 月 07 日 共 1 页

姓 名		出 差 事 由		出 差 期 间		自 年 月 日 共 天		自 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							
日	起	月	日	讫	类 别	金 额	时 间	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	摘 要	金 额
5	03	长沙	5	03	北京	飞机	703.00						3	300	900.00		
	06	北京	5	06	长沙	高铁	649.00										
小 计																	
总计金额 (大写)																	
主管 李果																	

预支 ¥3000.00 核销 ¥2252.00 退补 ¥748.00

主管 李果 审核 田涛 填报人 李兴利

#### 4. 试题编号：1-8-4

##### (1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019年5月12日，采购部马伶俐报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：采购商品；

2019年5月06日，长沙往贵阳，当日达，乘高铁，票价¥314.50；

2019年5月10日，贵阳返长沙，当日达，乘高铁，票价¥314.50；

住宿标准：200元/日，无预支；

主管：梁军、审核：张丹

旅 差 费 报 销 单															第	页
部门		填报日期										年	月	日	共	页
姓 名	出 差 事 由				出 差 期 间		自 年 月 日 至 年 月 日		共 天		住 宿 费		其 他			
起 讫 时 间 及 地 点		车 船 费		夜 间 乘 车 补 助 费		出 差 补 助 费		住 宿 费		其 他		摘 要		金 额		
月	日	起	讫	类 别	金 额	时 间	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额		
						小 时	%									
						小 时	%									
						小 时	%									
						小 时	%									
						小 时	%									
						小 时	%									
						小 时	%									
小 计																
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补								
主管				审核		填报人										

##### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

##### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

##### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

部门			填报日期			共											
采购部 采购部门			2019 年 5 月 12 日			1											
姓名		出差事由		出差日期		自		至		共							
马伶俐		采购商品				2019 年 5 月 06 日		2019 年 5 月 10 日		共							
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						
日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额			
5	06		长沙	5	06	贵阳	高铁	314.50		小时	%						
	10		贵阳	5	10	长沙	高铁	314.50		小时	%						
										小时	%						
										小时	%						
										小时	%						
										小时	%						
										小时	%						
小 计						¥629.00											
总计金额 (大写)			壹仟肆佰贰拾玖元零角零分			预支			核销			¥1429.00			退补		
主管			梁军			审核			张丹			填报人			马伶俐		

## 5. 试题编号：1-8-5

### (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，行政部员工李娜报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：举办活动；

2019年5月15日，长沙往深圳，当日达，乘高铁，票价¥388.50；

2019年5月17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1000.00元；

主管：李成、审核：胡鑫

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		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				
日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	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)			_____ 元 角 分			预支			核销			退补			
主管			_____			审核			_____			填报人			

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

姓名		出差事由		出差日期		自		至		共	
李娜		举办活动		2019年5月26日		2019年5月15日		2019年5月17日		共3	
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	
日	起月日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	摘要
15	长沙	5 15	深圳	高铁	388.50						
17	深圳	5 17	长沙	高铁	388.50						
					小时	%					
					小时	%					
					小时	%					
					小时	%					
					小时	%					
					小时	%					
小计				¥777.00						¥600.00	
总计金额(大写)		壹仟叁佰柒拾柒元零角零分		预支	¥1000.00	核销	¥1377.00	退补	¥377.00		
主管		李成		审核		胡鑫		填报人		李娜	

6. 试题编号：1-8-6

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019年6月04日，财务部员工马琳报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：学术交流；

2019年5月31日，长沙往广州，当日达，乘高铁，票价¥314.00；

2019年6月03日，广州返长沙，当日达，乘高铁，票价¥314.00；

住宿标准：300元/日，预支1500.00元；

主管：王赞、审核：邢辉

**旅 差 费 报 销 单**

第 \_\_\_\_\_ 页  
共 \_\_\_\_\_ 页

部门 \_\_\_\_\_ 填报日期 \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日

姓 名		出 差 事 由				出 差 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	讫	类别	金 额	时间	标准	金 额	日数	标准	金 额	日数	标准	金 额	摘要	金 额
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
小 计																		
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分		预支 _____		核销 _____		退补 _____										
主管				审核		填报人												

附单据共 \_\_\_\_\_ 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

部门 财务部(财务部门) 填报日期 2019 年 6 月 04 日 共 1 页

姓 名		出 差 事 由				出 差 期 自 2019 年 5 月 31 日 至 2019 年 6 月 03 日 共 4 天											
马琳		学术交流															
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							
日	起	月	日	讫	类别	金 额	时间	标准	金 额	日数	标准	金 额	日数	标准	金 额	摘要	金 额
31	长沙	5	31	广州	高铁	314.00	小时	%					3	300	900.00		
03	广州	6	03	长沙	高铁	314.00	小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
小 计																	
总计金额 (大写)		壹 仟 伍 佰 贰 拾 捌 元 零 角 零 分		预支 ¥1500.00		核销 ¥1528.00		退补 ¥28.00									
主管 王赞				审核 邢辉		填报人 马琳											

## 7. 试题编号：1-8-7

### (1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单2019年5月26日，生产部员工李兰报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：培训学习；

2019年5月10日，长沙往杭州，当日达，乘高铁，票价¥405.00；

2019年5月20日，杭州返长沙，当日达，乘高铁，票价¥405.00；

住宿标准：200元/日，预支2000.00元；

主管：胡冰、审核：高泽

旅 差 费 报 销 单														第	页		
部门		填报日期				年	月	日	共				天				
姓 名		出 差 事 由				出 差 期		自 年 月 日 至 年 月 日		共 天		附单据共					
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		张					
月	日	起	讫	类 别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	摘 要	全 额	
						小时	%										
						小时	%										
						小时	%										
						小时	%										
						小时	%										
						小时	%										
						小时	%										
小 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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本

题正确答案如下：

部门		生产部(生产部门)		填报日期				2019 年 5 月 26 日				共		1									
姓名	李兰			出差事由				培训学习				出差日期		自 2019 年 5 月 10 日 共 11 天 至 2019 年 5 月 20 日									
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										
日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金						
10	长沙	5	10	杭州	高铁	405.00	小时	%					10	200	2000.00								
20	杭州	5	20	长沙	高铁	405.00	小时	%															
							小时	%															
							小时	%															
							小时	%															
							小时	%															
							小时	%															
小 计						¥810.00									¥2000.00								
总计金额(大写)				贰仟捌佰壹拾零元零角零分				预支		¥2000.00		核销		¥2810.00		退补		¥810.00					
主管				胡冰				审核				高泽				填报人				李兰			

8. 试题编号：1-8-8

(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

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 共 天 至 年 月 日						
起讫时间及地点				车 船 费		夜间乘车补助费			出差补助费		住 宿 费		其 他					
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
小 计																		
总计金额(大写)				仟 佰 拾 元 角 分				预支		核销		退补						
主管								审核				填报人						

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

部门		采购部		采购部门		填报日期 2019 年 8 月 10 日				共 1			
姓名		出差事由		出差日期		自 2019 年 8 月 06 日		至 2019 年 8 月 10 日		共 5			
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			
日	起	月	日	起	月	日	起	月	日	起	月	日	
类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金	
06	长沙	8	06	武汉	高铁	164.50							
10	武汉	8	10	长沙	高铁	164.50							
小 计						¥329.00						¥1200.00	
合计金额		壹仟伍佰贰拾玖元零角零分		预支				核销		¥1529.00		退补	
主管		李荣利		审核		李喜彤		填报人		杨淳			

9. 试题编号：1-8-9

(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

**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	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
小 计																		
总计金额 (大写)		千 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补										
主管		审核		填报人														

湖南人民印刷有限公司出品 附单据共 \_\_\_\_\_ 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

部门 生产部/生产部门 填报日期 2019 年 5 月 26 日 共 1

姓 名		出差事由		出差日期		自 2019 年 5 月 20 日		至 2019 年 5 月 24 日		共 5				
王圣鑫		培训学习												
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				
日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金
20	长沙	5	20	杭州	高铁	405.00	小时	%		4	200.800.00			
24	杭州	5	24	长沙	高铁	405.00	小时	%						
							小时	%						
							小时	%						
							小时	%						
							小时	%						
小 计		¥810.00								¥800.00				
总计金额 (大写)		壹 仟 陆 佰 壹 拾 零 元 零 角 零 分		预支 ¥2000.00		核销 ¥1610.00		退补 ¥390.00						
主管 胡冰		审核 高泽		填报人 王圣鑫										

10. 试题编号：1-8-10

(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

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			
月	日	起 讫	类 别	金 额	时 间	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	摘 要	金 额
					小时	%									
					小时	%									
					小时	%									
					小时	%									
					小时	%									
					小时	%									
小 计															
总计金额 (大写)		千 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补							
主管				审核		填报人									

附单据共 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

部门		填报日期										共					
设计部/设计部门		2019 年 7 月 13 日										1					
姓名		出差事由				出差日期		自		至		共					
李果		培训学习				2019年7月07日		2019年7月10日		共		4					
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					
日	起	月	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额	
07	长沙	7	07	杭州	高铁	405.00	小时	%				3	200.	600.00			
10	杭州	7	10	长沙	高铁	405.00	小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
小 计					¥ 810.00									¥ 600.00			
总计金额		壹仟肆佰壹拾零元零角零分				预支 ¥1000.00				核销		¥1410.00		退补		¥410.00	
(大写)																	
主管		郑小玲				审核				张华新		填报人		李果			

### 11. 试题编号：1-8-11

#### (1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019年6月05日，销售部员工隋飞报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：拓展市场；

2019年6月02日，武昌往南昌，当日达，乘火车，票价¥51.50；

2019年6月04日，南昌返武昌，当日达，乘火车，票价¥51.50；

住宿标准：200元/日，预支2000.00元；

主管：曾科、审核：李苏

旅 差 费 报 销 单															第 页		
部门		填报日期										共 页					
		年 月 日															
姓名		出差事由				出差日期		自		至		共					
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	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
小 计																	
总计金额		仟 佰 拾 元 角 分				预支				核销		退补					
(大写)																	
主管						审核				填报人							

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

部门		销售部		销售部		填报日期		2019 年 6 月 05 日		共		1	
姓名		隋飞		出差事由		拓展市场		出差日期		自 2019 年 6 月 02 日		至 2019 年 6 月 04 日 共 3	
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			
日 起	月 日	讫	类别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额
02	武昌	6 02	南昌	火车	51.50	小时	%				2	200.	400.00
04	南昌	6 04	武昌	火车	51.50	小时	%						
						小时	%						
						小时	%						
						小时	%						
						小时	%						
						小时	%						
小 计				¥103.00								¥400.00	
计金额		大写)		⑩仟 伍佰 零拾 叁元 零角 零分		预支		¥2000.00		核销		¥503.00	
主管		曾科		审核		李苏		填报人		隋飞		退补	
												¥1497.00	

12. 试题编号：1-8-12

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019年7月10日，销售部员工李红岩报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：洽谈客户；

2019年7月04日，长沙往深圳，当日达，乘高铁，票价¥388.50；

2019年7月08日，深圳返长沙，当日达，乘高铁，票价¥388.50；

住宿标准：300元/日，预支2000.00元；

主管：李晓、审核：张妍熙

**旅 差 费 报 销 单**

第 \_\_\_\_\_ 页  
共 \_\_\_\_\_ 页

部门 \_\_\_\_\_ 填报日期 \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日

姓名		出差事由		出差日期		自 _____ 年 _____ 月 _____ 日		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	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
小 计																		
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补										
主管				审核		填报人												

附单据共 \_\_\_\_\_ 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

部门 销售部|销售部门 填报日期 2019 年 7 月 10 日 共 1 页

姓名		出差事由		出差日期		自 2019 年 7 月 04 日		共 5 天									
李红岩		洽谈客户				至 2019 年 7 月 08 日											
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							
日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金
04	长沙	7	04	深圳	高铁	388.50	小时	%					4	300.	1200.00		
08	深圳	7	08	长沙	高铁	388.50	小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
小 计				¥777.00										¥1200.00			
总计金额 (大写)		壹 仟 玖 佰 柒 拾 柒 元 零 角 零 分		预支 ¥2000.00		核销		¥1977.00		退补		¥23.00					
主管 李晓				审核 张妍熙		填报人 李红岩											

13. 试题编号：1-8-13

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019年8月10日，研发部员工李静报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：学术交流；

2019年8月06日，沈阳往天津，当日达，乘高铁，票价¥248.50；

2019年8月08日，天津返沈阳，当日达，乘高铁，票价¥248.50；

住宿标准：200元/日，无预支；

主管：马晴、审核：苏芮

旅 差 费 报 销 单															第_____页	
部门			填报日期			年 月 日			共_____页							
姓 名	出 差 事 由				出 差 期	自 年 月 日 共 天			至 年 月 日							
起讫时间及地点			车 船 费		夜间乘车补助费			出差补助费			住 宿 费		其 他		附单据共 张	
月	日	起讫	类 别	金 额	时 间	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	摘 要		金 额
					小时	%										
					小时	%										
					小时	%										
					小时	%										
					小时	%										
					小时	%										
					小时	%										
					小时	%										
小 计																
总计金额 (大写)			仟 佰 拾 元 角 分		预支			核销			退补					
主管						审核			填报人							

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本

题正确答案如下：

部门		研发部\研发部门		填报日期				2019 年 8 月 10 日				共		1									
姓名		李静		出差事由				学术交流				出差日期		自 2019 年 8 月 06 日 共 3 日 至 2019 年 8 月 08 日									
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										
日期	起	止	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额								
06	沈阳	8 06	天津	高铁	248.50	小时	%				2	200.	400.00										
08	天津	8 08	沈阳	高铁	248.50	小时	%																
						小时	%																
						小时	%																
						小时	%																
						小时	%																
小 计					¥497.00								¥400.00										
总计金额(大写)				肆佰玖拾柒元零角零分				预支				核销 ¥897.00 退补											
主管				马晴				审核				苏芮				填报人				李静			

#### 14. 试题编号：1-8-14

##### (1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019年7月25日，销售部员工李宇报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：拓展市场；

2019年7月18日，长春往哈尔滨，当日达，乘高铁，票价¥109.50；

2019年7月22日，哈尔滨返长春，当日达，乘高铁，票价¥109.50；

住宿标准：200元/日，无预支；

主管：李婷、审核：赵岩

旅 差 费 报 销 单															第 _____ 页								
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 共 天		至 年 月 日											
起讫时间及地点			车船费		夜间乘车补助费			出差补助费			住宿费		其他										
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额					
								小时	%														
								小时	%														
								小时	%														
								小时	%														
								小时	%														
								小时	%														
小 计																							
总计金额(大写)				肆佰玖拾柒元零角零分				预支				核销 退补											
主管				马晴				审核				苏芮				填报人				李静			

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

销售部销售部门		填报日期 2019 年 7 月 25 日										共 1				
姓名 李宇		出差事由 拓展市场					出差日期		自 2019 年 7 月 18 日 共 5 至 2019 年 7 月 22 日							
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		
日 起	月 日	讫	类别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	摘 要	全	
18	长春	7 18	哈尔滨	高铁	109.50	小时	%				4	200.	800.00			
22	哈尔滨	7 22	长春	高铁	109.50	小时	%									
						小时	%									
						小时	%									
						小时	%									
						小时	%									
						小时	%									
小 计					¥ 219.00								¥ 800.00			
计金额 (大写)		壹仟零佰壹拾玖元零角零分					预支		核销		¥ 1019.00		退补			
主管 李婷							审核 赵岩				填报人 李宇					

15. 试题编号：1-8-15

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019年7月06日，设计部员工任志飞报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：培训；

2019年7月02日，长沙往厦门，当日达，乘飞机，票价¥675.00；

2019年7月04日，厦门返长沙，当日达，乘飞机，票价¥550.00；

住宿标准：300元/日，预支2000.00元；

主管：曾伟、审核：李雅明

**旅 差 费 报 销 单**

第 \_\_\_\_\_ 页  
共 \_\_\_\_\_ 页

部门 \_\_\_\_\_ 填报日期 \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日

姓 名		出 差 由		出 差 期		自 _____ 年 _____ 月 _____ 日 共 _____ 天		住 宿 费		其 他							
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他							
月	日	起	讫	类	别	金 额	时 间	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	摘 要	金 额
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
小 计																	
总计金额 (大写)																	
主管																	

附单据共 \_\_\_\_\_ 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

部门 设计部设计部门 填报日期 2019 年 7 月 06 日 共 1 页

姓 名		出 差 由		出 差 期		自 2019 年 7 月 02 日 共 3 天		住 宿 费		其 他									
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他									
日	起	月	日	讫	类	别	金 额	时 间	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	摘 要	金 额	
02	长沙	7	02	厦门	飞机		675.00	小时	%		2	300	600.00						
04	厦门	7	04	长沙	飞机		550.00	小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
小 计						¥1225.00						¥600.00							
计金额 (大写)																			
主管 曾伟																			

附单据共 \_\_\_\_\_ 张

16. 试题编号：1-8-16

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019年5月15日，宣传部员工谭玲报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：培训；

2019年5月09日，长沙往广州，当日达，乘高铁，票价¥314.00；

2019年5月12日，广州返长沙，当日达，乘高铁，票价¥314.00；

住宿标准：200元/日，预支1000.00元；

主管：彭瑶、审核：谢勇

旅 差 费 报 销 单															第	页			
部门		填报日期 年 月 日										共		页					
姓 名	出 差 事 由				出 差 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		附单据共 张						
月	日	起	月	日	类 别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额			日 数	标 准	全 额	摘 要	全 额
							小时	%											
							小时	%											
							小时	%											
							小时	%											
							小时	%											
							小时	%											
小 计																			
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补											
主管				审核		填报人													

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

部门		填报日期										共					
宣传部 宣传部		2019 年 5 月 15 日										1					
姓名		出差事由				出差日期		自 2019 年 5 月 09 日 共 4				至 2019 年 5 月 12 日					
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							
日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额
09	长沙	5	09	广州	高铁	314.00	小时	%					3	200.	600.00		
12	广州	5	12	长沙	高铁	314.00	小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
小 计						¥628.00									¥600.00		
总计金额(大写)		壹仟贰佰贰拾捌元零角零分				预支		¥1000.00		核销		¥1228.00		退补		¥228.00	
主管		彭瑾				审核		谢勇		填报人		谭玲					

17. 试题编号：1-8-17

(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

旅 差 费 报 销 单															第	页		
部门		填报日期										共		页				
姓名		出差事由				出差日期		自 年 月 日 共 天				至 年 月 日						
起讫时间及地点		车船费		夜间乘车补助费		出差补助费		住宿费		其他								
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
小 计																		
总计金额(大写)		仟 佰 拾 元 角 分				预支		核销		退补								
主管						审核		填报人										

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

部门		填报日期										共											
总经理办公室		2019 年 5 月 20 日										1											
姓名		出差事由				出差日期		自		至		共											
陈晨		市场考察				2019年5月15日		2019年5月19日		共		5											
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											
日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金									
15	衡阳	5	15	桂林	高铁	100.00	小时	%		4	300	1200.00											
19	桂林	5	19	衡阳	高铁	100.00	小时	%															
							小时	%															
							小时	%															
							小时	%															
							小时	%															
小 计						¥200.00						¥1200.00											
计金额 (大写)				壹仟肆佰零拾零元零角零分				预支		¥2000.00		核销		¥1400.00		退		¥600.00					
主管				周鑫燕				审核				聂博扬				填报人				陈晨			

18. 试题编号：1-8-18

(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

旅 差 费 报 销 单														第	页				
部门		填报日期						年	月	日	共		第	页					
姓 名	出差事由						出 差 期	自	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	讫	类 别	金 额	时 间	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	摘 要	金 额	
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
小 计																			
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补											
主管		审核						填报人											

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

销售部(销售部门)		填报日期						2019	年	4	月	25	日	共		1		
姓 名	杨仲宇	出差事由						拓展市场	出 差 期	自	2019	年	4	月	12	日	共	4
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								
日	起	月	日	讫	类 别	金 额	时 间	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	摘 要	金 额	
12	长沙	4	12	武汉	火车	53.50	小时	%					3	200.	600.00			
15	武汉	4	15	长沙	火车	53.50	小时	%										
							小时	%										
							小时	%										
							小时	%										
							小时	%										
小 计						¥107.00									¥600.00			
计金额 (大写)		⊗ 仟 柒 佰 零 拾 柒 元 零 角 零 分		预支		¥1000.00	核销		¥707.00	退补		¥293.00						
主管 刘晋		审核 张诗						填报人 杨仲宇										

19. 试题编号：1-8-19

(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

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			住 宿 费		其 他		附 单 据 共 张		
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		摘 要	金 额			
月	日	起	月	日	讫	类 别	金 额	时 间	标 准	金 额	日 数			标 准	金 额	日 数
								小时	%							
								小时	%							
								小时	%							
								小时	%							
								小时	%							
								小时	%							
小 计																
总计金额 (大写)		千 百 拾 元 角 分		预支		核销		退补								
主管		审核					填报人									

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相

应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

部门		填报日期 2019 年 4 月 10 日										共 1					
姓名		出差事由				出差日期		自 2019 年 4 月 05 日 至 2019 年 4 月 08 日				共 4					
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	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额
05	武汉	4	05	北京	高铁	520.50	小时	%					3	400.	1200.00		
08	北京	4	08	武汉	飞机	380.00	小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
							小时	%									
小 计						¥1400.50									¥1200.00		
总计金额 (大写)		贰仟陆佰零拾零元伍角零分				预支		¥3000.00		核销		¥2600.50		退补		¥399.50	
主管		黄蓉				审核		谭钰		填报人		陈晨					

20. 试题编号：1-8-20

(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							
月	日	起	月	日	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额		
							小时	%											
							小时	%											
							小时	%											
							小时	%											
							小时	%											
							小时	%											
小 计																			
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分				预支		核销		退补									
主管						审核		填报人											

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量15分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

部门		销售部 销售部门		填报日期 2019 年 7 月 25 日				共 1															
姓名	曹远			出差事由	拓展市场			出差日期	自 2019 年 7 月 18 日 共 4 至 2019 年 7 月 21 日														
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											
日	起	月	日	讫	类别	金 额	时间	标准	金 额	日数	标准	金 额	日数	标准	金 额	摘 要	金						
18	长沙	7	18	杭州	飞机	645.00	小时	%					3	200.	600.00								
21	杭州	7	21	长沙	飞机	460.00	小时	%															
							小时	%															
							小时	%															
							小时	%															
							小时	%															
小 计						¥1105.00									¥600.00								
计金额 大写)				壹 仟 柒 佰 零 拾 伍 元 零 角 零 分				预支		¥2000.00		核销		¥1705.00		退 款		¥295.00					
主管				鲁庆华				审核				汤韵煜				填报人				曹远			

## 模块二：岗位核心技能<sup>1</sup>

### 项目1：会计核算

#### 1. 试题编号：2-1-1

##### (1) 任务描述

根据公司概况（期初数据、公司基本信息）和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

##### 1) 公司概况

### 期初数据

资产		负债		权益		成本		损益	
科目明细	金额方向	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	借		321.00						
银行存款	借		3,887,350.12						
银行存款-建设银行雨花区支行	借		3,887,350.12						
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						
交易性金融资产	借								
应收票据	借								
应收账款	借								
预付账款	借								
应收股利	借								
应收利息	借								
其他应收款	借								
坏账准备	贷								
材料采购	借								
在途物资	借								
原材料	借		1,355,000.00						
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						
材料成本差异	借								
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						
发出商品	借								
商品进销差价	借								

<sup>1</sup> 岗位核心技能考核在技能抽测平台【信息化处理】界面完成

委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	339,000.00	
固定资产-机器设备	借	270,000.00	
固定资产-电子设备	借	59,000.00	
固定资产-办公桌椅	借	10,000.00	
累计折旧	贷		64,889.12
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		
待处理财产损益	借		

期初数据

 [試算平衡](#)

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向	借方	贷方	
短期借款	贷			
应付票据	贷			
应付账款	贷			
预收账款	贷			
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-应交增值税(进项税额)	贷			
应交税费-应交增值税(销项税额)	贷			
应交税费-应交增值税(转出未交增值税)	贷			
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
应交税费-应交个人所得税	贷		
应付利息	贷		
应付股利	贷		
其他应付款	贷		
长期借款	贷		
应付债券	贷		
长期应付款	贷		
专项应付款	贷		
预计负债	贷		
递延所得税负债	贷		

期初数据



試算平衡

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向	借方	贷方	
实收资本	贷			8,500,000.00
资本公积	贷			
盈余公积	贷			
本年利润	贷			
利润分配	贷			2,750,000.00
利润分配-未分配利润	贷			2,750,000.00

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向	借方	贷方	
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		
制造费用	借			
制造费用-工资	借			
制造费用-水电费	借			
制造费用-折旧费	借			
劳务成本	借			
研发支出	借			

期初数据

试算平衡

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	余额方向	借方	贷方	
主营业务收入	贷			
主营业务收入-落地穿衣镜	贷			
主营业务收入-旋转穿衣镜	贷			
其他业务收入	贷			
公允价值变动损益	贷			
投资收益	贷			
营业外收入	贷			
主营业务成本	借			
主营业务成本-落地穿衣镜	借			
主营业务成本-旋转穿衣镜	借			
其他业务成本	借			
税金及附加	借			
销售费用	借			
销售费用-工资	借			
销售费用-水电费	借			
销售费用	借			
销售费用-工资	借			
销售费用-水电费	借			
销售费用-业务招待费	借			
销售费用-折旧费	借			
管理费用	借			
管理费用-工资	借			
管理费用-水电费	借			
管理费用-折旧费	借			
管理费用-办公费	借			
财务费用	借			
资产减值损失	借			
营业外支出	借			
所得税费用	借			
以前年度损益调整	借			

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，430085012459  
 70125694

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

主要会计政策

### 1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

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%

### 2) 录入凭证

1、2019年05月04日，采购原材料。

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		马乐					交货人	

100202

2019年05月04日

①存根白②会计红③提货单位黄

## 付款申请单

2019年05月04日

字 号

收款单位	湖南弘达玻璃有限公司	付款原因
账号	600028701554	采购材料
开户行	中国银行天心区支行	<b>银行转讫</b>
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 张勃

会计主管 张勃

复核 赵琦

出纳 李洋

NO. 671

**中国建设银行**  
China Construction Bank  
币别: 人民币

### 中国建设银行单位客户专用回单

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: 9292322920149699					

打印时间: 2019-05-04 16:58:02

交易柜员: CRTBVIRT

交易机构: 483833538

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪  
(借方回单)



4300174130

### 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			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		
纳税人识别号	9143084015697445A7			区			
地址、电话	长沙市雨花区友谊路9号 0731-85690213						
开户行及账号	中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694						
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额
*木制品*实木镜框		个	30000	35.00	1050000.00	13%	136500.00
*日用杂品*镜片		面	35000	30.00	1050000.00	13%	136500.00
*橡胶制品*万向轮		个	80000	5.00	400000.00	13%	52000.00
合 计					¥2500000.00		¥325000.00
价税合计(大写)		贰佰捌拾贰万伍仟圆整		(小写) ¥2825000.00			
名称	湖南弘达玻璃有限公司			校验码	58656 598		
纳税人识别号	914302598410154669			914302598410154669 发票专用章			
地址、电话	湖南省长沙市天心区司家村路7号 0731-86021302						
开户行及账号	中国银行天心区支行 600028701554						
收款人	李鑫		复核	向南		开票人	张然
销售方	销售方: (章)						

第三联: 发票联 购买方记账凭证

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南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: 43008501245970125694

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 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥2,125,000.00

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管 马平      记账 赵琦      发料 盛宇      领料人 刘鑫

### 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

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管 马平      记账 赵琦      发料 盛宇      领料人 刘鑫

3、2019年05月11日，报销业务招待费。

币种：人民币 / 单位：元

支付宝转账电子回单	
回单生成时间:2019-05-11 10:05:10	
付款方	账户名:湖南表里如一玻璃有限公司 账号: 66014563@qq.com 账户类型: 支付宝账户 开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司
收款方	账户名: 赵可心 账号: 625695324@qq.com 账户类型: 支付宝账户 开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司
支付宝流水号	20190405200040011100070008903693
付款时间	2019-05-11 09:22:09
付款金额	小写: 515.00 大写: 伍佰壹拾伍元整
摘要	转账

注:

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

支付宝(中国)网络技术有限公司



业务凭证专用章盖章处

费用报销单		金额					备注
报销项目	摘要	百	十	元	角	分	
业务招待费	招待信阳李总吃饭			515	00		领导审批 李丽
合计				¥ 515.00			
金额大写: 佰 拾 万 仟 佰 拾 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	

**湖南增值税普通发票**

043001800104      No 09328034      064001800104  
 机器编号: 889911246916      开票日期: 2019年05月11日      09328034

名称: 湖南表里如一玻璃有限公司 纳税人识别号: 9143084015697445A7 地址、电话: 长沙市雨花区友谊路9号 0731-85690213 开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+						
货物或应税劳务、服务名称 *生活服务*餐饮服务	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
					500.00	3%	15.00
合 计					¥500.00		¥15.00
价税合计(大写)				伍佰壹拾伍圆整		(小写) ¥515.00	
名称: 湖南湘满园餐饮有限公司 纳税人识别号: 914301479770601647 地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区旺德路99号 0731-85962014 开户行及账号: 中国农业银行芙蓉区支行 18001598494797164	校验码 1449430695819001425						
收款人: 张君瑶      复核: 孟佳思      开票人: 胡瑞鑫      销售方: (章)							

4、2019年05月16日，销售商品。

### 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      乙方: 湖南表里如一玻璃有限公司  
 签约代表: 李欣荣      签约代表: 李丽  
 开户银行: 兴业银行雨花区支行      开户银行: 中国建设银行雨花区支行  
 账号: 368025487960145990      账号: 43008501245970125694  
 2019年05月16日      2019年05月16日

**湖南增值税专用发票** No 00123507

4300174130  
机器编号: 889902615321  
此联不作为报销和记账凭证使用  
开票日期: 2019年05月16日

名称: 长沙鹏宇商贸有限公司 纳税人识别号: 914302574012530647 地址、电话: 湖南省长沙市雨花区学院路13号 0731-85369106 开户行及账号: 兴业银行雨花区支行 368025487960145990	密码: 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 *日用杂品*落地穿衣镜 *日用杂品*旋转穿衣镜	规格型号 面 面	单位 面 面	数量 16000 22000	单价 160.00 200.00	金额 2560000.00 4400000.00	税率 13% 13%	税额 332800.00 572000.00
合计				¥6960000.00		¥904800.00	
价税合计(大写)		柒佰捌拾陆万肆仟捌佰元整		(小写) ¥7,864,800.00			
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: 长沙市雨花区友道路9号 0731-85690213 开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694	校验码: 58656 58656 26620 58656						
收款人: 李芊 复核: 张扬 开票人: 赵琦	销售方: (章)						

**中国建设银行单位客户专用回单** NO. 671

2019年05月16日 流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人 全称: 长沙鹏宇商贸有限公司 账号: 368025487960145990 开户行: 兴业银行雨花区支行	收款人 全称: 湖南表里如一玻璃有限公司 账号: 43008501245970125694 开户行: 中国建设银行雨花区支行
金额 (大写) 人民币柒佰捌拾陆万肆仟捌佰元整	(小写) ¥7864800.00
凭证种类: 电子转账凭证	凭证号码: 02316796
结算方式: 转账	用途: 货款
打印柜员: 490063936006 打印机构: 中国建设银行雨花区支行 打印卡号: 9292322920149699 	
电子回单 专用章	

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

**销货单**

客户: 长沙鹏宇商贸有限公司  
联系电话: 0731-85369106 仓库:  
送货地址: 湖南省长沙市雨花区学院路13号 单据日期: 2019年05月16日  
单据编号: Y1-2019-05-16-00SX-0001

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: 孟军 客户签名: 周晨

5、2019年05月27日,提取现金。



6、2019年05月31日，计提本月工资。

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
合计	63,500.00	5,000.00	68,500.00

制单人：武霞

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
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。

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>
固定资产总计					<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。

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。

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

**入 库 单** 100203

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	落地穿衣镜	面		16000										
2	旋转穿衣镜	面		20000										
合计														

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

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

10、2019年05月31日，结转产品销售成本。

### 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。

### 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。

### 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。

3) 查看账簿

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：

#### 4) 编制报表

填写下列利润表。

<b>利 润 表</b>		
项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		20500
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

### 2. 试题编号：2-1-2

#### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账

凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

## 1) 公司概况

### 期初数据

期初数据

试算平衡

资产		负债		权益		成本		损益	
科目明细	金额方向	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
预付账款	借		200,000.00						
预付账款-银川德印日用百货有限公司	借		200,000.00						
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						
交易性金融资产	借								
应收票据	借								
应收账款	借		400,000.00						
应收账款-宁夏炫彩企业有限公司	借								
应收账款-广西新野商贸有限公司	借		400,000.00						
应收股利	借								
应收利息	借								
其他应收款	借								
坏账准备	贷								
材料采购	借								
在途物资	借								
原材料	借		880,100.00						
原材料-无纺布	借		96,000.00						
原材料-珍珠帆布	借		202,500.00						
原材料-防风伞骨	借		525,000.00						
原材料-把手	借		56,600.00						
材料成本差异	借								
材料成本差异	借								
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						
发出商品	借								
商品进销差价	借								
委托加工物资	借								
存货跌价准备	贷								
长期股权投资	借								
长期股权投资减值准备	贷								
投资性房地产	借								
长期应收款	借								
固定资产	借		1,013,500.00						
固定资产-房屋、建筑物	借								
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
待处理财产损益	借								
固定资产减值准备	贷								
在建工程	借								
工程物资	借								
固定资产清理	借								
无形资产	借								
累计摊销	贷								
无形资产减值准备	贷								
商誉	借								

## 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	

### 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%

2) 录入凭证

1、2019年04月03日，生产车间领用原材料。

领 料 单								NO: 910001
领用部门: 生产部				日期: 2019年 04 月 03 日				
品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途	
			请领	实领				
银胶布		米	10000	10000	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: ⑧佰 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		

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

领 料 单								NO: 910002
领用部门: 生产部				日期: 2019年 04 月 03 日				
品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途	
			请领	实领				
珍珠胶		米	12000	12000	15.00	180000.00	遮阳伞	
防风伞骨		根	5500	5500	50.00	275000.00	、	
把手		个	5500	5500	5.00	27500.00	、	
总计: ⑧佰 肆拾捌 万 贰 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥ 482,500.00		
主管		记账 许倩		发料		领料人 周江衡		

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

2、2019年04月05日，报销购买展厅装饰品费用。

币种:人民币/单位:元

支付宝转账电子回单	
回单生成时间:2019-04-05 10:05:10	
付款方	账户名:宁夏朵晴伞业有限公司 账号: 66028914@qq.com 账户类型: 支付宝账户 开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司
收款方	账户名:黄颖梅 账号:617695324@qq.com 账户类型: 支付宝账户 开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司
支付宝流水号	20190405200040011100070008903693
付款时间	2019-04-05 09:22:09
付款金额	小写: 580.00 大写: 伍佰捌拾元整
摘要	转账

注:

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

支付宝(中国)网络技术有限公司



业务凭证专用章盖章处

		064001800104 机器编号: 889911246916		宁夏增值税普通发票 		No 09328034 064001800104 09328034 开票日期: 2019年04月05日	
名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆支行 2902850014587401563		密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+		货物或应税劳务、服务名称 *工艺品*人造花类工艺品		规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额 563.11 3% 16.89	
合计 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 伍佰捌拾圆整 (小写) ¥580.00		校验码 14494 016401479746418859 发票专用章		名称: 银川象印日用百货有限公司 纳税人识别号: 916401479746418859 地址、电话: 银川市兴庆区富光路9号 0731-85479658 开户行及账号: 兴业银行富光路支行 368854479797110114		收款人: 蒋璇 复核: 李强 开票人: 李强 销售方:(章)	

**费用报销单**

报销部门: 行政部      2019年 04 月 05 日      单据及附件共 2 页

报销项目	摘要	金额					备注	
		百	十	千	百	元角分		
装饰费	购买装饰办公室及展厅用饰品		5	8	0	0	0	
合 计			¥	5	8	0	0	

金额大写: 伍拾万仟伍佰捌拾零元零角零分      原借款:      元      应退(补)款:      元

会计主管: 王产浩      复核:      出纳: 郑雅文      报销人: 黄颖梅

领导审批: 同意报销  
朱丹

### 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      6400174130  
00123507

机器编号: 889902615321      此联不作为报销凭证使用      开票日期: 2019年04月11日

名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*日用杂品*晴雨伞		把	5000	120.00	600000.00	13%	78000.00
*日用杂品*遮阳伞		把	5500	160.00	880000.00	13%	114400.00
合 计					¥1480000.00		¥192400.00

价税合计(大写)      壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整      (小写) ¥1,672,400.00

名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司      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

收款人: 郑雅文      复核: 许倩      开票人: 许倩      销售方: (章)

## 商品购销合同

甲方（购货方）：石嘴山蒙恬商贸有限公司

乙方（销货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整（¥1672400.00元），

### 二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

### 四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

### 五、其它事项：

甲方：石嘴山蒙恬商贸有限公司

乙方：宁夏朵晴伞业有限公司

签约代表：熊怡

签约代表：苏丹

开户银行：兴业银行惠农区支行

开户银行：中国工商银行惠农区支行

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：0751-29603254

仓库：

单据日期：2019年04月11日

送货地址：宁夏石嘴山市惠农区新桥路4号

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。

**ICBC 中国工商银行** 凭证

日期：2019年04月12日 业务回单(付款)

回单编号：1524700001

付款人户名：宁夏朵晴伞业有限公司 付款人开户行：中国工商银行兴庆区支行

付款人账号：2902850014587401563

收款人户名：银川丰瑞雨伞配件有限公司 收款人开户行：中国工商银行西夏区支行

收款人账号：2901400164797001644

金额合计(大写)：人民币伍拾万元整 小写：RMB500,000.00

业务(产品)种类：跨行转账 凭证种类：0000000 凭证号码：0000000000000

摘要：原材料款 用途： 币种：人民币

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

附言：

支付交易序号：56123078 报文种类：小额客户发起普通贷记业务 委托日期：2019-04-12  
 业务类型(种类)：普通汇兑 指令编号：HQP1070013780 提交人：0920101905200002.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12日 打印柜员：9 验证码：249F6AERFB001

 6400174130 机器编码： 889902615321	宁夏增值税专用发票  发票联	No 00584691 6400174130 00584691	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	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*+>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018+6/0/4<+>/+3+2	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*日用杂品*银胶布</td> <td></td> <td>米</td> <td>10000</td> <td>8.00</td> <td>80000.00</td> <td>13%</td> <td>10400.00</td> </tr> <tr> <td>*日用杂品*珍珠胶布</td> <td></td> <td>米</td> <td>10000</td> <td>15.00</td> <td>150000.00</td> <td>13%</td> <td>19500.00</td> </tr> <tr> <td>*日用杂品*防风伞骨</td> <td></td> <td>根</td> <td>8000</td> <td>50.00</td> <td>400000.00</td> <td>13%</td> <td>52000.00</td> </tr> <tr> <td>*日用杂品*把手</td> <td></td> <td>个</td> <td>7000</td> <td>5.00</td> <td>35000.00</td> <td>13%</td> <td>4550.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合 计</td> <td>¥665000.00</td> <td></td> <td>¥86450.00</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*银胶布		米	10000	8.00	80000.00	13%	10400.00	*日用杂品*珍珠胶布		米	10000	15.00	150000.00	13%	19500.00	*日用杂品*防风伞骨		根	8000	50.00	400000.00	13%	52000.00	*日用杂品*把手		个	7000	5.00	35000.00	13%	4550.00	合 计					¥665000.00		¥86450.00
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																																												
*日用杂品*银胶布		米	10000	8.00	80000.00	13%	10400.00																																												
*日用杂品*珍珠胶布		米	10000	15.00	150000.00	13%	19500.00																																												
*日用杂品*防风伞骨		根	8000	50.00	400000.00	13%	52000.00																																												
*日用杂品*把手		个	7000	5.00	35000.00	13%	4550.00																																												
合 计					¥665000.00		¥86450.00																																												
价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 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：916401497971H01464 地址、电话：银川市西夏区人民路10号 0731-85401467 开户行及账号：中国工商银行西夏区支行 2901400164797001644	校验码 58656  发票专用章	收款人：李兰 <span style="float: right;">复核：王静</span> 开票人：杨威 <span style="float: right;">销售方：(章)</span>																																																	

## 商品购销合同

甲方(购货方): 宁夏朵晴伞业有限公司

乙方(销货方): 银川丰瑞雨伞配件有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式:

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

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真、价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的数量,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

开户银行: 中国工商银行大庆区支行

开户银行: 中国工商银行西夏区支行

账号: 2902850014587001563

账号: 2901400164797001644

2019年04月12日

2019年04月12日

## 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						⊗ 佰 陆 拾 陆 万 伍 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分				¥665,000.00				

记账 许倩      保管 朱亚婷      制票      交货人 李军

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

## 付 款 申 请 单

2019年04月12日      字 号

收款单位	银川丰瑞西伞配件有限公司	付款原因
账号	2901400164797001644	购买原材料
开户行	中国工商银行西夏区支行	银行转讫
大写金额	⊗ 佰 伍 拾 零 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	
附件	小写: ¥500,000.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语

会计主管 王声语      复核 王声语      出纳 郑雅文

5、2019年04月17日，缴纳并分配水电费。

**中国工商银行**
凭证

日期: 2019年04月17日      业务回单(付款)      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: 00000000000000
摘要: 电费	用途:      币种: 人民币
交易机构: 0190010180	记账柜员: 00132      交易代码: 52139      渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56123078    报文种类: 小额客户发起普通贷记业务    委托日期: 2019-04-17

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

最终授权人:

本回单为第1次打印, 注意重复      打印日期: 2019年04月17日      打印柜员: 9      验证码: 249F6AERFB001

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  
 付款人账号: 2902850014587401563  
 收款人户名: 银川市自来水有限公司  
 收款人账号: 2901362500124879676

付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

收款人开户行: 中国工商银行城南支行

金额合计(大写): 人民币壹仟叁佰捌拾元整

小写: RMB1,380.00

业务(产品)种类: 跨行转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要: 水费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0190010180

记账柜员: 00132

交易代码: 52139

渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-04-17  
 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901  
 最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月17日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

		064001800104 机器编号: 889911246916		宁夏增值税普通发票 		No 00328034 064001800104 00328034 开票日期: 2019年04月17日	
名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563		密 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 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹仟陆佰圆整 (小写) 1600.00		校验码 14494 		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		收款人: 张丽 复核: 张鑫 开票人: 张鑫 销售方: (章)	

付款申请单		
2019年04月17日		字 号
收款单位	银川市自来水有限公司	付款原因 水费  <b>银行转讫</b>
账号	2901362500124879676	
开户行	中国工商银行城南支行	
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 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语
会计主管 王声语	复核 王声语	出纳 郑雅文

付款申请单		
2019年04月17日		字 号
收款单位	宁夏电力公司银川分公司	付款原因 电费  <b>银行转讫</b>
账号	2901030556227742582	
开户行	中国工商银行五一支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟陆佰零拾零元零角零分	
附件	小写: ¥1,600.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语
会计主管 王声语	复核 王声语	出纳 郑雅文

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

064001800104 宁夏增值税普通发票 № 00328064 064001800104  
 机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月17日

购买方: 名称: 宁夏朵晴伞业有限公司  
 纳税人识别号: 91640150145960F256  
 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598  
 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563

货物或应税劳务、服务名称: \*水冰雪\*水费  
 规格型号: 单位: 数量: 单价: 金额: 1266.06 税率: 9% 税额: 113.94

合计: 金额: ¥1266.06 税额: ¥113.94  
 价税合计(大写): 壹仟叁佰捌拾圆整 (小写) ¥1380.00

销售方: 名称: 银川市自来水有限公司  
 纳税人识别号: 9164011056487365G2  
 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

收款人: 马睿 复核: 肖云 开票人: 肖云 销售方: (章)

6、2019年04月30日，计提本月工资。

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
合计	73,000.00	15,600.00	88,600.00

制单人: 黄颖梅

生产车间工人薪酬分配表(工资)

单位: 元

受益对象	生产工时	分配率
晴雨伞	500	
遮阳伞	600	
合计	1100	

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。

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>
固定资产总计					<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。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
晴雨伞	500.00		
遮阳伞	600.00		
合计	1100.00		12629.44

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数  
小数点尾数差异计入遮阳伞

制表人：许倩

成本计算表

产品名称：晴雨伞		完工：4400	2019年4月30日		单位：元
摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月初在产品	109600.00	3157.40	1989.33	114746.73	
材料分配表	327500.00			327500.00	
职工薪酬分配表		9090.90		9090.90	
社保分配表				0.00	
制造费用分配表			5740.65	5740.65	
本月生产成本合计	327500.00	9090.90	5740.65	342331.55	
生产成本累计	437100.00	12248.30	7729.98	457078.28	
分配率	69.38	2.21	1.40		
完工产品总成本	305272.00	9724.00	6160.00	321156.00	
月末在产品成本	131828.00	2524.30	1569.98	135922.28	

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

制单人：许倩

成本计算表

产品名称：遮阳伞 完工：5350 2019年4月30日 单位：元

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

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

制单人：许倩

**入 库 单** 100203

2019年04月30日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单 价	金 额					附 注		
						百	十	万	千	百		十	元
1	晴雨伞	把		4400									
2	遮阳伞	把		5350									
合计 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 零 分 肆 角 肆 分 肆 厘													

记账 许倩 保管 朱亚婷 制票 交货人 许倩

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

10、2019年04月30日，结转产品销售成本。

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。

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。

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。

3) 查看账簿

1. “原材料—防风伞骨”的期末余额为：

2. “生产成本”本期借方发生额合计：

4) 编制报表填

写下列利润表。

## 利 润 表

项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		...

### （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

### （4）评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到

指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

### 3. 试题编号：2-1-3

#### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

### 期初数据

资产		负债		权益		成本		损益	
科目名称	余额方向	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
预付账款	借								
库存现金	借								
银行存款	借					2,383,056.84			
银行存款-工商银行雨花支行	借					2,383,056.84			
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			
交易性金融资产	借								
应收票据	借								
应收账款	借								
应收股利	借								
应收利息	借								
其他应收款	借								
坏账准备	贷								
材料采购	借								
在途物资	借								
原材料	借					59,220.00			
原材料-灯丝	借					9,000.00			
原材料-玻璃	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			
材料成本差异	借								
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			
发出商品	借								
商品进销差价	借								
委托加工物资	借								
存货跌价准备	贷								
长期股权投资	借								
长期股权投资减值准备	贷								
投资性房地产	借								
长期应收款	借								
固定资产	借					1,013,500.00			
固定资产-房屋、建筑物	借								
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
待处理财产损益	借								
固定资产减值准备	贷								
在建工程	借								
工程物资	借								
固定资产清理	借								
无形资产	借								
累计摊销	贷								
无形资产减值准备	贷								
商誉	借								
长期待摊费用	借								
递延所得税资产	借								

## 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	

## 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。

## 2) 填制凭证

### 1、2019年05月01日领用原材料

领 料 单							No: 910001
领用部门: 生产车间				日期: 2019年 05 月 01 日			
品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	用 途	
灯丝		根	5000	0.75	4350.00	白炽灯	
玻壳		颗	5000	0.76	4900.00	白炽灯	
灯头		个	5000	0.55	3190.00	白炽灯	
导线		根	5000	1.00	5000.00	白炽灯	
总 计: ①佰 ①拾 ①万 ①仟 ①佰 ①拾 ①元 ①角 ①分						¥17740.00	
主管 李慧怡		记账 赵潇潇		发料 胡思		领料 赵林	

领 料 单							No: 910001
领用部门: 生产车间				日期: 2019年 05 月 01 日			
品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	用 途	
灯丝		根	6000	0.75	4500.00	荧光灯	
玻壳		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 ①拾 ①万 ①仟 ①佰 ①拾 ①元 ①角 ①分						¥36360.00	
主管 李慧怡		记账 赵潇潇		发料 胡思		领料 赵林	

2、2019年05月01日，采购原材料。

		4300174110	<b>湖南增值税专用发票</b> 		<b>No 43001589</b> 4300174110 43001589																																																							
机器编号: 889902615321		开票日期: 2019年05月01日																																																										
<b>购买方</b> 名称: 湖南光明灯泡有限公司 纳税人识别号: 91430000329365897G 地址、电话: 湖南省长沙市岳麓区枫林二路咸嘉湖街道58号 0731-2000569 开户行及账号: 中国工商银行雨花支行 6217002920128749059	密 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>*电光源*灯丝</td> <td></td> <td>根</td> <td>11800</td> <td>0.75</td> <td>8850.00</td> <td>13%</td> <td>1150.50</td> </tr> <tr> <td>*电光源*玻壳</td> <td></td> <td>颗</td> <td>11800</td> <td>0.76</td> <td>8968.00</td> <td>13%</td> <td>1165.84</td> </tr> <tr> <td>*电光源*灯头</td> <td></td> <td>个</td> <td>12300</td> <td>0.55</td> <td>6765.00</td> <td>13%</td> <td>879.45</td> </tr> <tr> <td>*电光源*导线</td> <td></td> <td>根</td> <td>11800</td> <td>1.00</td> <td>11800.00</td> <td>13%</td> <td>1534.00</td> </tr> <tr> <td>*电光源*荧光粉</td> <td></td> <td>kg</td> <td>120</td> <td>150.00</td> <td>18000.00</td> <td>13%</td> <td>2340.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5">合 计</td> <td>¥54383.00</td> <td></td> <td>¥7069.79</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	*电光源*灯丝		根	11800	0.75	8850.00	13%	1150.50	*电光源*玻壳		颗	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		¥7069.79	价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 陆万壹仟肆佰伍拾贰元柒角玖分 (小写) ¥61452.79		校验码 58656 59890 26390 62606 	
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		颗	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		¥7069.79																																																					
<b>销售方</b> 名称: 湖南阿黎材料有限公司 纳税人识别号: 91430200329357365F 地址、电话: 湖南省长沙市开福区新河街道45号 0731-85412258 开户行及账号: 中国银行开福区支行 6406002920128749058 收款人: 李乐乐 复核: 王晓 开票人: 杨西 销售方: (章)																																																												

**ICBC 中国工商银行 业务回单(付款) 凭证**

日期: 2019年05月01日 回单编号: 1524700001

付款人户名: 湖南光明灯泡有限公司 付款人开户行: 中国工商银行长沙雨花支行  
 付款人账号: 6217002920128749059  
 收款人户名: 湖南阿黎材料有限公司 收款人开户行: 中国银行开福区支行  
 收款人账号: 6406002920128749058  
 金额合计(大写): 人民币陆万壹仟肆佰伍拾贰元柒角玖分 小写: RMB61,452.79  
 业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 0000000000000  
 摘要: 购买原材料 用途: 币种: 人民币  
 交易机构: 0190010180 记账柜员: 00132 交易代码: 52139 渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-05-01  
 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002 01901  
 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01日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

## 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: 童樊

签约代表: 李萌

开户银行: 中国工商银行雨花支行

开户银行: 中国银行开福区支行

账号: 6217002920128749059

账号: 6406002920128749058

2019 年 05 月 01 日

2019 年 05 月 01 日

# 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	千	百		十	元	角
1	灯丝	根		11800	0.75			8	8	5	0	0	
2	玻壳	颗		11800	0.76			8	9	6	8	0	
3	灯头	个		12300	0.55			6	7	6	5	0	
4	导线	根		11800	1.00		1	1	8	0	0	0	
5	荧光粉	kg		120	150.00		1	8	0	0	0	0	
合计						¥54,383.00							

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 赵潇潇 保管 制票 宋玲 交货人

## 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>银行转讫</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 <u>李梦怡</u>	财 务 <u>李梦怡</u>

会计主管 李梦怡 复核 李梦怡 出纳 曾思思

3、2019年05月07日，销售商品。

4300174130  
机器编码:  
889902615321

### 湖南增值税专用发票

此联不作报销和抵扣凭证使用

No 00123507

4300174130  
00123507  
开票日期: 2019年05月07日

购买方	名称: 湖南百户商贸有限公司 纳税人识别号: 91430000329365725D 地址、电话: 湖南省长沙市望城区雷锋大道19号 0731-85614456 开户行及账号: 中国银行望城支行 2901464797446455548	密 码: 03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*2.63/5-018-6/0/4<+>+/+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
*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		¥25545.00
价税合计(大写)				⊗ 贰拾贰万贰仟零肆拾伍元整			
				(小写) ¥222,045.00			
销售方	名称: 湖南光明灯泡有限公司 纳税人识别号: 91430000329365897G 地址、电话: 湖南省长沙市岳麓区枫林二路咸嘉湖街道58号 0731-2000569 开户行及账号: 中国工商银行雨花支行 6217002920128749059			备 注	校验码 58656 59890 28326 62606 		

收款人: 陈丹丹 复核: 赵潇潇 开票人: 赵潇潇 销售方: (章)

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: 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07日

打印柜员: 9

验证码: 249F6AERFB001

销货单

客 户: 湖南百户商贸有限公司

联系电话: 0731-85614456

仓库:

单据日期: 2019年05月07日

送货地址: 湖南省长沙市望城区雷锋大道19号

单据编号: Y1-2019-06-15-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
白炽灯	颗	5500	16.95	93225.00	
荧光灯	颗	5700	22.60	128820.00	
合 计:				¥222,045.00	

一 联存根 (白)  
二 联客户 (红)

备注:

制单人:

仓管: 李梅

业务员: 宋一

客户签名: 邹丽

## 商品购销合同

甲方（购货方）：湖南百户商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南光明灯泡有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式：

合同总价款为人民币贰拾贰万贰仟零肆拾伍元整（¥222,045.00 元）。

### 二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

### 四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

### 五、其它事项：

甲方：湖南百户商贸有限公司

乙方：湖南光明灯泡有限公司

签约代表：彭福

签约代表：童

开户银行：中国银行望城支行

开户银行：中国工商银行雨花支行

账号：2901464797446455548

账号：6217002920128749059

2019 年 05 月 07 日

2019 年 05 月 07 日

4、2019年05月10日，报销购买展厅装饰品费用。

编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种：人民币 / 单位：元

支付宝转账电子回单	
回单生成时间:2019-05-10 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



业务凭证专用章盖章处


**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	注  领导审批 <b>李梦怡</b>
合 计				2	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 **李梦怡**      复核      出纳 **曾思思**      报销人 **黄樱**

**湖南增值税普通发票**      No **09328034**      430001800104  
 机器编号:      889911246916      开票日期: 2019年05月10日

名称: 湖南光明灯泡有限公司 纳税人识别号: 91430000329365897G 地址、电话: 湖南省长沙市岳麓区枫林二路咸嘉湖街道58号 0731-2000589 开户行及账号: 中国工商银行雨花支行 6217002920128749059		密 03-874-2392-42>>->-34*31<066 区 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+					
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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	
名称: 湖南莎莎花艺 纳税人识别号: 91430147974641H859 地址、电话: 长沙市开福区富光路9号 0731-85479658 开户行及账号: 兴业银行富光路支行 368854479797110114		校验码 1449...364 9561...425 9111063278257728921 发票专用章					
收款人: 蒋璇		复核: 李丽		开票人: 李强		销售方: (章)	

5、2019年05月15日, 发放上月工资。

湖南光明灯泡有限公司工资发放明细表

2019年5月15日

单位：元

部门	职务	姓名	基本工资	绩效工资	应发工资	个人所得税	实发工资
法人	总经理	童樊	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
生产部	主管	刘钊	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	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

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(付款)

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

收款人户名：

收款人开户行：中国银行开福区支行

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

付款申请单		
2019年05月15日		字 号
收款单位	工资批量	付款原因 上月工资  <b>银行转账</b>
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾捌万柒仟陆佰零拾陆元零角零分	
附件	小写: ¥87,606.00	
审 批	同意付款 曹慧	财 务 同意付款 赵潇潇
会计主管 赵潇潇	复核 赵潇潇	出纳 曹慧

6、2019年05月31日，计提本月固定资产折旧。

### 湖南光明灯泡有限公司

2019年5月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	灯具生产线	生产部门	2016年8月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	自动装配机	生产部门	2016年8月	10	250,000.00	2,083.33	2,083.33
3	冷水机	生产部门	2016年8月	10	100,000.00	833.33	833.33
4	空调	生产部门	2016年8月	3	10,000.00	277.78	277.78
小计							
			2016年8月		<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>
<b>固定资产总计</b>							
					<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）

### 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

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

制单人：赵潇潇

8、2019年5月31日结转未交增值税。

### 应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南光明灯泡有限公司

2019年5月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/5/31	7069.79	25545.00	

制表人：赵潇潇

9、2019年05月31日，计提附加税。

### 附加税计提表

2019年5月

单位：元

序号	计提税费种类	缴费基数	税率	金额	备注
1	城市维护建设税	增值税应纳税额	7%		
2	教育费附加	增值税应纳税额	3%		
3	地方教育费附加	增值税应纳税额	2%		
合计					

注：应纳税额保留两位小数

制单人：赵潇潇

10、2019年05月31日，结转制造费用。（小数尾差计入荧光灯）

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时	分配率	分配金额
白炽灯	650		
荧光灯	700		
合计	1350		11694.44

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数

制表人：赵潇潇

11、2019年05月31日，完工产品入库。

入 库 单											100202			
2019年05月31日														
编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注		
						百	十	万	千	百	十		元	角
1	白炽灯	颗		5600										
2	荧光灯	颗		5900										
合计					佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	分
记账	赵潇潇		保管		制票	宋珍		交货人						

①存根白②会计红③提货单位黄

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

**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

12、2019年05月31日，结转销售成本。

**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。

3) 查看账簿

1. “生产成本”本期借方累计发生额为：

2、查询“原材料-玻壳”的期末余额：

4) 编制报表

填写下列资产负债表。

## 资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2386056.84	2386056.84	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		88000
存货	167479	167479	应交税费	21280	21280
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		

长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	586744.16	586744.16	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	21280.00	109280.00	负债合计	109280	109280
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	586744.16	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		31000

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

#### 4试题编号：2-1-4

##### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

##### 1) 公司概况

#### 期初余额

期初数据				
资产	负债		权益	成本
科目名称	金额方向	借方	贷方	借方
预付账款	借			
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	
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借			
应收账款-湖南梅和商贸有限公司	借			
应收账款-湖南城中镇家具城	借			
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
原材料	借		2,257,175.00	
原材料-樱桃木	借		1,243,625.00	
原材料-柚木	借		1,005,550.00	
原材料-胶水	借		2,000.00	
原材料-油漆	借		6,000.00	
材料成本差异	借			
库存商品	借		1,591,800.00	

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	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	3,585,288.51	
固定资产-房屋、建筑物	借		
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
待处理财产损益	借		
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

### 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	

## 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。

(3) 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%。

(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
实木床	700
屏风	500
合计	1200

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	实木床	25	200	205	20
2	屏风	50	530	520	60

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。

#### 2) 录入凭证

1、2019年04月01日，采购原材料。


4300174130
湖南增值税专用发票
№00584691
4300174130  
00584691

机器编号: 889902615321      开票日期: 2019年04月01日

名	称: 湖南嘉嘉实木家具有限公司				密	03-874-2392-42>->-34*31<066>			
方	纳税人识别号: 91439758177960F268				码	92289>2217* >/29262735*25*83-			
方	地址、电话: 长沙市雨花区韶山中路422号 0731-85756796				区	+16985--99>7>1671*7*/2<66-93			
	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+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	
	*原木*香樟木		立方米	300	2487.25	746175.00	13%	97002.75	
	*原木*榆木		立方米	300	2011.10	603330.00	13%	78432.90	
	*涂料*油漆		桶	30	200.00	6000.00	13%	780.00	
	*日用杂品*胶水		桶	20	100.00	2000.00	13%	260.00	
	合 计					¥1357505.00		¥176475.65	
	价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹佰伍拾叁万叁仟玖佰捌拾圆陆角伍分					(小写) ¥1533980.65			
名	称: 湖南实木木材有限公司				校	验码 58656 59898 833112345678988			
方	纳税人识别号: 9143029799L7577025				注				
	地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区东庆街296号0731-88772772								
	开户行及账号: 中国工商银行芙蓉区支行1901269923922778761								
	收款人: 李兰		复核: 王静		开票人: 杨威		销售方: (章)		

第三联: 发票联 购买方记账凭证

入 库 单

100202

2019年04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	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	3	0	0	0	
3	油漆	桶		30	200			6	0	0	0	0	0	
4	胶水	桶		20	100			2	0	0	0	0	0	
合计						壹佰叁拾叁万叁仟玖佰捌拾元零角零分					¥1357505.00			
记账		姜玉阳		保管		郑少河		制票		交货人			成飞	

①存根白②会计红③提货单位黄



## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南城中锁家具城

乙方(销货方): 湖南嘉嘉实木家具有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币 贰佰柒拾伍万柒仟贰佰圆整 (¥2,757,200.00 元),签订合同后款项于 2019年4月30日之前 支付。

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对账和结算,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: 湖南城中锁家具城

乙方: 湖南嘉嘉实木家具有限公司

签约代表: 李元中

签约代表: 张学习

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: 6005321897

账号: 901601646427443977

2019 年 04 月 08 日

2019 年 04 月 08 日

### 销货单

客户: 湖南城中镇家具城  
 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  
 仓库:  
 单据日期: 2019年04月03日  
 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	9090.00	1627200.00	
屏风	座	500	2260.00	1130000.00	
合 计:				¥ 2757200.00	

备注:  
 制单人: 仓管: 曾颖郁 业务员: 苏陌 客户签名: 李丹丹

一联存根(自二联客户)红



4300174130

### 湖南增值税专用发票

No 00123507

机器编号:  
 889902615321

此联不作为报销和抵扣凭证使用

开票日期: 2019年04月03日

购买方 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	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 *木质家具*实木床 *木质家具*屏风	规格型号 张 座	单位 张 座	数量 180 500	单价 8000.00 2000.00	金额 1440000.00 1000000.00	税率 13% 13%	税额 187200.00 130000.00
合 计				¥2440000.00	¥317200.00		
价税合计(大写)		贰佰柒拾伍万柒仟贰佰圆整		(小写) ¥2,757,200.00			

税总函[2017]212号海南华森实业公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证

销售方 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	备注 校验码 58656 58656 2019 062606 发票专用章 湖南嘉嘉实木家具有限公司 383812845678988
收款人: 朱成新 复核: 姜玉阳 开票人: 曾颖郁	销售方: (章)

3、2019年04月04日, 生产车间领用原材料。

### 领 料 单

No: \_\_\_\_\_

领用部门: 生产车间

日期: 2019年04月04日

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		立方米	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
总 计:	壹佰陆拾零万叁仟捌佰叁拾零元零角零分				¥1603830.00	

主管 曾颖郁      记账      发料      领料 李谷一

第一联存根(自二联客户)红

4、2019年04月10日，报销销售人员的业务招待费。

**费用报销单**

报 销 部 门: **销售部**      2019年 04 月 10 日      单据及附件共 **1** 页

报 销 项 目	摘 要	金 额					备 注
		百	千	元	角	分	
业务招待费	招待客户发生费用		2	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 **李煜**      复核      出纳 **姜玉阳**      报销人 **朱成新**

**现金付讫**

同意报销  
程承匀

**湖南增值税普通发票**      No 09328034      434001800104

机器编号: 889911246916      开票日期: 2019年04月10日

名称: 湖南嘉嘉实木家具有限公司 纳税人识别号: 91439758177960F268 地址、电话: 长沙市雨花区韶山中路422号 0731-85756796 开户行及账号: 中国工商银行雨花区支行 1901001646427447977	密 码 区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+
货物或应税劳务、服务名称 *餐饮服务*餐饮	规格型号    单位    数量    单价    金额    税率    税额
合 计	¥1941.75      3%      ¥58.25
价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 贰仟圆整      (小写) ¥2000.00	
名称: 湖南怡和商贸有限公司 纳税人识别号: 9143072589L7577025 地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路296号 0731-88772890 开户行及账号: 中国工商银行芙蓉区支行 1901265856922153761	校验码 14494      425
收款人: 蒋璇子      复核: 李大强      开票人: 李大强	

5、2019年04月12日，收到湖南城中镇有限公司前欠货款。

**ICBC 中国工商银行**      业务回单(收款)      凭证

日期: 2019年4月12日      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: 91439758177960F268

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.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

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>
固定资产总计					<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）

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
合计	<b>78,500.00</b>	<b>13,400.00</b>	<b>91,900.00</b>

制单人：黄婷玉

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。

**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。

**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

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	万	千	百		十
1	实木床			205								
2	屏风			520								
合计	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	分		

记账 姜玉阳 保管 制票 交货人 曾馥郁

①存根白②会计红③提货单位黄

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

10、2019年04月30日，结转销售成本

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。

## 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。

### 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。

3) 查看账簿

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：

4) 编制报表

填写下列利润表。

## 利 润 表

项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		...

### （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

### （4）评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 5. 试题编号：2-1-5

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

### 期初数据

期初数据

试算平衡

科目名称	资产		负债		权益		成本		损益	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
预付账款		借								
库存现金		借					50,000.00			
银行存款		借					1,755,851.06			
银行存款-中国工商银行		借					1,755,851.06			
其他货币资金		借								
交易性金融资产		借								
应收票据		借								
应收账款		借					250,000.00			
应收账款-海南明明流行音乐公司		借					250,000.00			
应收股利		借								
应收利息		借								
其他应收款		借								
坏账准备		贷								
材料采购		借								
在途物资		借								
原材料		借					283,657.50			
原材料-枫木		借					250,000.00			
原材料-赤杨木		借					20,000.00			
原材料-油漆		借					4,250.00			
原材料-琴弦		借					2,057.50			
原材料-琴码		借					5,500.00			
原材料-琴丝		借					1,350.00			
原材料-胶水		借					500.00			
材料成本差异		借								
库存商品		借					665,000.00			
库存商品-古典吉他		借					315,000.00			
库存商品-民谣吉他		借					350,000.00			
发出商品		借								
商品进销差价		借								
委托加工物资		借								
存货跌价准备		贷								
长期股权投资		借								
长期股权投资减值准备		贷								
投资性房地产		借								
长期应收款		借								
固定资产		借					633,500.00			
固定资产-房屋、建筑物		借								
固定资产-机器设备		借					160,000.00			
固定资产-电子设备		借					57,000.00			
固定资产-自动化装配生产线		借					210,000.00			
固定资产-办公室		借					6,500.00			
固定资产-货车		借					200,000.00			
累计折旧		贷								205,658.41
待处理财产损益		借								
固定资产减值准备		贷								
在建工程		借								
工程物资		借								
固定资产清理		借								
无形资产		借								
累计摊销		贷								
无形资产减值准备		贷								
商誉		借								
长期待摊费用		借								
递延所得税资产		借								

## 公司基本信息

公司名称：湖南韵艺乐器制造有限公司

企业统一社会信用代码：9143072589L7541065

公司成立日期：2017-06-01

公司法人：张亮

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路 195 号  
0731-88286690

公司开户行、账号：芙蓉区支行，1901259864527310549

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事古典吉他、民谣吉他的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		张亮			
财务部	会计主管	林晓梨	行政部	行政专员	张鑫烁
	会计	吴佳	采购部	采购专员	周栋
	出纳	李心怡		主管	王柏川
销售部	销售主管	宋茜	生产部	工人	肖长宁
	销售员	李艺芳		工人	蒋致远
	销售员	王婷		工人	汤帅
	销售员	徐海翔		工人	杨天乐
	销售员	沈致远		工人	王凯
	销售员	彭嘉畅		工人	沈梦嘉
	销售员	杨海涛		工人	崔雅静
	销售员	徐彩霞		工人	肖韵含
	销售员	谢婉婷		工人	邓语嫣
	销售员	林梦洁		工人	曾志刚

### （一）主要会计政策

#### 1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

#### 2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用全月一次加权平均法核算。

### 3. 固定资产

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

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2017年6月	10	210,000.00
2	打磨机	生产部门	2017年6月	10	100,000.00
3	自动喷漆机	生产部门	2017年6月	10	60,000.00
4	空调	生产部门	2017年6月	3	10,000.00
小计			2017年6月		<b>380,000.00</b>
5	电脑	管理部门	2017年6月	3	15,000.00
6	空调	管理部门	2017年6月	3	8,000.00
7	办公桌	管理部门	2017年6月	5	6,500.00
小计			2017年6月		<b>29,500.00</b>
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	18,000.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	6,000.00
10	货车	销售部门	2017年6月	4	200,000.00
小计					<b>224,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>633,500.00</b>

### 4. 成本核算

公司目前生产古典吉他、民谣吉他两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法：

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按古典吉他、民谣吉他两种产品的生产工时比例进行分配。

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

(3) 产品成本按约当产量法在古典吉他、民谣吉他的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 60%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 6 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
古典吉他	1,920.00
民谣吉他	1,800.00
合计	3,720.00

本月生产数量如下（单位：把）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	古典吉他	800	1800	1560	1040
2	民谣吉他	500	1500	1200	800

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（把）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	古典吉他	1500	210	315000
2	民谣吉他	1000	360	350000

## 5. 主要税种

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

## 6. 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

## 2) 录入凭证

1、2019年6月01日，采购原材料。

商品购销合同	
甲方(购货方):	<u>湖南韵艺乐器制造有限公司</u>
乙方(销货方):	<u>湖南鼎盛材料批发有限公司</u>
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 <u>玖拾万玖仟伍佰伍拾元整</u> (¥909550.00 元)	
二、产品质量:	
1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。	
2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。	
三、违约责任	
1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。	
2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。	
3、甲方未按照合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。	
4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。	
5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。	
四、其他约定事项	
本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。	
五、其它事项:	
甲方: <u>湖南韵艺乐器制造有限公司</u>	乙方: <u>湖南鼎盛材料批发有限公司</u>
签约代表: <u>张亮</u>	签约代表: <u>彭涛</u>
开户银行: <u>中国工商银行芙蓉区支行</u>	开户银行: <u>中国建设银行长沙县支行</u>
账号: <u>1901252664527310639</u>	账号: <u>430069582216846532</u>
<u>2019年 06 月 01 日</u>	<u>2019年 06 月 01 日</u>

**湖南增值税专用发票**

No **00584691**      4300174130  
00584691

开票日期: 2019年06月01日

4300174130  
机器编号: 889902615721

购买方名称: 湖南韵艺乐器制造有限公司  
纳税人识别号: 9143072589L7541065  
地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路195号 0731-88286690  
开户行及账号: 中国工商银行芙蓉区支行 1901259864527310549

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*木制品*枫木		立方米	200	1400.00	280000.00	13%	36400.00
*木制品*赤杨木		立方米	150	3000.00	450000.00	13%	58500.00
*涂料*油漆		桶	175	300.00	52500.00	13%	6825.00
*乐器*琴弦		桶套	3500	8.50	29750.00	13%	3867.50
*乐器*琴钮		组	3500	20.00	70000.00	13%	9100.00
*乐器*品丝		盒	350	48.00	16800.00	13%	2184.00
*化学合成材料*胶水		瓶	350	30.00	10500.00	13%	1365.00
合 计					¥909550.00		¥118241.50

价税合计(大写)  壹佰零贰万柒仟柒佰玖拾壹元伍角整 (小写) ¥1027791.50

销售方名称: 湖南鼎盛材料批发有限公司  
纳税人识别号: 9143002920U90244562  
地址、电话: 湖南省长沙市长沙县天华北路69号 0731-84805729  
开户行及账号: 中国建设银行长沙县支行 43006958732168465320

收款人: 邓小希      复核: 邓小希      开票人: 李菁      销售方: 李菁

校验码 58656 59890 26320 62606

**付款申请单**

2019年06月01日      字 号

收款单位	湖南鼎盛材料批发有限公司	付款原因	<b>银行转讫</b>
账号	43006958732168465320	支付材料款	
开户行	中国建设银行长沙县支行		
大写金额	壹佰零拾贰万柒仟柒佰玖拾壹元伍角零分		
附件	小写: ¥1027791.50		
审 批	同意付款 吴佳	财 务	同意付款 林晓梨

会计主管 林晓梨      复核 林晓梨      出纳 李心怡

**入 库 单**      100202

2019年06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	分
1	枫木	立方米		200	1400.00	2	8	0	0	0	0	0	0	0	古典吉他
2	油漆	桶		100	300.00		3	0	0	0	0	0	0	0	古典吉他
3	琴弦	套		2000	8.50		1	7	0	0	0	0	0	0	古典吉他
4	琴钮	组		2000	20.00		4	0	0	0	0	0	0	0	古典吉他
5	品丝	盒		200	48.00			9	6	0	0	0	0	0	古典吉他
6	胶水	瓶		200	30.00			6	0	0	0	0	0	0	古典吉他
合计						¥382600.00									

记账 吴佳      保管 周栋      制票      交货人 王志刚

# 入 库 单

100202

2019年06月01日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额				附 注						
						百	十	千	百		十	元	角	分		
1	赤杨木	立方米		150	3000.00	4	5	0	0	0	0	0	0	0	0	民谣吉他
2	油漆	桶		100	300.00		2	2	5	0	0	0	0	0	0	民谣吉他
3	琴弦	套		1500	8.50		1	2	7	5	0	0	0	0	0	民谣吉他
4	琴钮	组		1500	20.00		3	0	0	0	0	0	0	0	0	民谣吉他
5	品丝	盒		150	48.00			7	2	0	0	0	0	0	0	民谣吉他
6	胶水	瓶		150	30.00			4	5	0	0	0	0	0	0	民谣吉他
合计						<input checked="" type="checkbox"/> 佰 伍 拾 贰 万 陆 仟 玖 佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分						¥ 526450.00				

记账 吴佳                      保管 周栋                      制票                      交货人 王志刚

2、2019年6月02日，销售商品，货款尚未收到。

## 销货单

客 户：湖南明朗流行音乐公司                      单据日期：2019年06月02日  
 联系电话：0731-89790065                      仓库：  
 送货地址：湖南省长沙市岳麓区岳麓大道450号                      单据编号：Y1-2019-06-02-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
古典吉他	把	2100	406.80	854280.00	
民谣吉他	把	1800	678.00	1220400.00	
合 计：				¥ 2074680.00	

备注：  
 制单人：                      仓管：                      业务员：彭嘉物                      客户签名：李丹

**4300174130**  
 机器编码：  
 889902615321

### 湖南增值税专用发票

此联不作报销和记账凭证使用

**No 00123507**

4300174130  
 00123507  
 开票日期：2019年06月02日

名称：湖南明朗流行音乐公司 纳税人识别号：9143012598K7541682 地址、电话：湖南省长沙市岳麓区岳麓大道450号 0731-89790065 开户行及账号：中国银行岳麓支行 600584900623	密 码 区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018+6/0/4<+>/+3+2																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单 价</th> <th>金 额</th> <th>税 率</th> <th>税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*乐器*古典吉他</td> <td></td> <td>把</td> <td>2100</td> <td>360.00</td> <td>756000.00</td> <td>13%</td> <td>98280.00</td> </tr> <tr> <td>*乐器*民谣吉他</td> <td></td> <td>把</td> <td>1800</td> <td>600.00</td> <td>1080000.00</td> <td>13%</td> <td>140400.00</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td>¥ 238680.00</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	*乐器*古典吉他		把	2100	360.00	756000.00	13%	98280.00	*乐器*民谣吉他		把	1800	600.00	1080000.00	13%	140400.00	合 计							¥ 238680.00	价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 贰佰零柒万肆仟陆佰捌拾元整                      (小写) ¥ 2,074,680.00
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额																										
*乐器*古典吉他		把	2100	360.00	756000.00	13%	98280.00																										
*乐器*民谣吉他		把	1800	600.00	1080000.00	13%	140400.00																										
合 计							¥ 238680.00																										
名称：湖南韵乐器制造有限公司 纳税人识别号：9143072589L7541065 地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路195号 0731-88286690 开户行及账号：中国工商银行芙蓉支行 1901259864527310549 收款人：李心怡                      复核：吴佳                      开票人：吴佳                      销售方	备注：                      校验码 58656 59890 26320 62606 																																

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南明朗流行音乐公司

乙方(销货方): 湖南韵艺乐器制造有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币贰佰零柒万肆仟陆佰捌拾元整(¥2074680.00)元)

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟10日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金,延迟10日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

### 四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

### 五、其它事项:

甲方: 湖南明朗流行音乐公司

乙方: 湖南韵艺乐器制造有限公司

签约代表: 廖信德

签约代表: 张亮

开户银行: 中国工商银行岳麓支行

开户银行: 中国工商银行岳麓区支行

账号: 600581906823

账号: 1901259045273105

2019年06月02日

2019年06月02日

3、2019年6月04日,领用原材料。

**领 料 单** No: 910001

领用部门: 生产车间 日期: 2019年 06月 04日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
枫木		立方米	200	1400.00	280000.00	古典吉他
油漆		桶	100	300.00	30000.00	古典吉他
琴弦		套	2000	8.50	17000.00	古典吉他
琴钮		组	2000	20.00	40000.00	古典吉他
品丝		金	200	48.00	9600.00	古典吉他
胶水		瓶	200	30.00	6000.00	古典吉他
总计: ①佰 叁拾 捌万 贰仟 陆佰 零 拾 零 元 零 角 零 分					¥382600.00	

主管 王柏川      记账 关佳      发料 周栋      领料 肖长宇

**领 料 单** No: 910001

领用部门: 生产车间 日期: 2019年 06月 04日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
赤杨木		立方米	150	3000.00	450000.00	民谣吉他
油漆		桶	75	300.00	22500.00	民谣吉他
琴弦		套	1500	8.50	12750.00	民谣吉他
琴钮		组	1500	20.00	30000.00	民谣吉他
品丝		金	150	48.00	7200.00	民谣吉他
胶水		瓶	150	30.00	4500.00	民谣吉他
总计: ①佰 伍拾 贰万 陆仟 玖佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分					¥526950.00	

主管 王柏川      记账 关佳      发料 周栋      领料 肖长宇

4、2019年6月08日，提取现金用作备用金。

中国工商银行  
现金支票存根

**10504315**  
**01630654**

附加信息

出票日期 2019年 06月 08日

收款人: 湖南韵艺乐器制造有限公司

金 额: ¥20000.00

用 途: 备用金

单位主管      会计

湖南韵艺乐器制造有限公司 财务科

### 支票领用申请单

2019年06月08日

编号 068974

部 门	财务部	项目名称	预算科目
收款单位	湖南韵乐器制造有限公司		
支票用途	备用金		
支票金额	人民币 (大写) 贰万元整	¥20000.00	
财务填写)	支票归属行	中国工商银行长沙市芙蓉区支行	支票号码 01245879
备注:			
领导批示	张亮	财务主管	林晓梨
		部门主管	林晓梨
会计	吴佳	出纳	李心怡
		领款人	

5、2019年6月15日，支付水电费。

### 水电费明细表

单位：元

部门	水费	电费	合计
管理部门	55.00	310.00	365.00
销售部门	25.00	240.00	265.00
生产车间	1,360.00	2,160.00	3,520.00
合计	1,440.00	2,710.00	4,150.00

制表人：吴佳

### 付 款 申 请 单

2019年06月15日

字 号

收款单位	湖南电力公司长沙分公司	付款原因
账号	43005492012836491539	支付电费
开户行	中国建设银行天心区支行	银行转讫
大写金额	⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 贰 仟 柒 佰 壹 拾 零 元 零 角 零 分	
附件	小写：¥2710.00	
审 批	同意付款 吴佳	财 务 同意付款 林晓梨

会计主管 林晓梨

复核 林晓梨

出纳 李心怡

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(付款)

日期: 2019年06月15日

回单编号: 1524700011

付款人户名: 湖南韵乐器制造有限公司

付款人开户行: 中国工商银行长沙芙蓉区支行

付款人账号: 1901259864527310549

收款人户名: 长沙自来水有限公司

收款人开户行: 中国农业银行浏阳市支行

收款人账号: 18054269305816472

金额合计(大写): 人民币壹仟肆佰肆拾元整

小写: RMB1,440.00

业务(产品)种类: 跨行转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要: 支付水费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0190010372

记账柜员: 00129

交易代码: 52105

渠道: 网上银行

云上实训 WWW.YUNSX.COM

附言:

支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-06-15

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

最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复

打印日期: 2019年06月15日

打印柜员: 12

验证码: 249F6AERFB003

210 x 142.5 mm

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(付款)

日期: 2019年06月15日

回单编号: 1524700010

付款人户名: 湖南韵乐器制造有限公司

付款人开户行: 中国工商银行长沙芙蓉区支行

付款人账号: 1901259864527310549

收款人户名: 湖南电力公司长沙分公司

收款人开户行: 中国建设银行天心区支行

收款人账号: 43005492012836491539

金额合计(大写): 人民币贰仟柒佰壹拾元整

小写: RMB2,710.00

业务(产品)种类: 跨行转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要: 支付电费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0190010372

记账柜员: 00129

交易代码: 52105

渠道: 网上银行

云上实训 WWW.YUNSX.COM

附言:

支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-06-15

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

最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复

打印日期: 2019年06月15日

打印柜员: 12

验证码: 249F6AERFB002

210 x 142.5 mm

**湖南增值税普通发票** No 093280

064001800104 机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年06月15日

064001800104 09326518

名称: 湖南韵艺乐器制造有限公司 纳税人识别号: 9143072589L7541065 地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路195号 0731-88286690 开户行及账号: 中国工商银行芙蓉支行 1901259864527310549	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+						
货物或应税劳务、服务名称 *供电*售电	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
					2398.23	13%	311.77
合 计					¥2398.23		¥311.77
价税合计(大写)		贰仟柒佰壹拾元整		(小写) ¥2,710.00			
名称: 湖南电力公司长沙分公司 纳税人识别号: 9143032579L6610526 地址、电话: 湖南省长沙市天心区劳动西路289号 0731-86490213 开户行及账号: 中国建设银行天心支行 43005492012836491539	校验码 14494 32364 95613 87425	收款人: 邓小希 复核: 邓小希 开票人: 李菁 销售方: 湖南电力公司长沙分公司					

**湖南增值税普通发票** No 093280

064001800104 机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年06月15日

064001800104 09326518

名称: 湖南韵艺乐器制造有限公司 纳税人识别号: 9143072589L7541065 地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路195号 0731-88286690 开户行及账号: 中国工商银行芙蓉支行 1901259864527310549	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+						
货物或应税劳务、服务名称 *水电费*水费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
					1321.10	9%	118.90
合 计					¥1321.10		¥118.90
价税合计(大写)		壹仟肆佰肆拾元整		(小写) ¥1,440.00			
名称: 长沙自来水有限公司 纳税人识别号: 9143072584N7910264 地址、电话: 湖南省长沙市浏阳市圭斋东路12号 0731-86430169 开户行及账号: 中国建设银行浏阳市支行 18054269305816472	校验码 14494 32364 95613 87425	收款人: 邓小希 复核: 邓小希 开票人: 李菁 销售方: 长沙自来水有限公司					

**付款申请单**

2019年06月15日 字 号

收款单位	长沙市自来水有限公司	付款原因	支付水费
账号	18054269305816472	<b>银行转讫</b>	
开户行	中国农业银行浏阳市支行		
大写金额	壹仟肆佰肆拾元零角零分		
附件	小写: ¥1440.00		
审 批	同志付款 关佳	财 务	同意付款 林晓梨
会计主管	林晓梨	复核	林晓梨
		出纳	安心怡

6、2019年6月30日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年6月						
序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	2017年6月	10	210,000.00	1,750.00
2	打磨机	生产部门	2017年6月	10	100,000.00	833.33
3	自动喷漆机	生产部门	2017年6月	10	60,000.00	500.00
4	空调	生产部门	2017年6月	3	10,000.00	277.78
	小计		2017年6月		<b>380,000.00</b>	<b>3,361.11</b>
5	电脑	管理部门	2017年6月	3	15,000.00	416.67
6	空调	管理部门	2017年6月	3	8,000.00	222.22
7	办公桌	管理部门	2017年6月	5	6,500.00	108.33
	小计		2017年6月		<b>29,500.00</b>	<b>747.22</b>
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	18,000.00	500.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	6,000.00	166.67
10	货车	销售部门	2017年6月	4	200,000.00	4,166.67
	小计				<b>224,000.00</b>	<b>4,833.34</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>633,500.00</b>	<b>8,941.67</b>

制表人：吴佳

7、2019年6月30日，计提分配本月工资。

湖南韵艺乐器制造有限公司6月工资汇总表

2019年6月30日			
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	15,000.00		15,000.00
销售部	31,000.00	35,000.00	66,000.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	3,500.00		3,500.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	40,000.00		40,000.00
合计	<b>109,000.00</b>	<b>35,000.00</b>	<b>144,000.00</b>

制单人：张鑫烁

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元			
产品名称	生产工时	分配率	
古典吉他	1,920.00		
民谣吉他	1,800.00		
合计	3,720.00		

注：分配率四舍五入保留4位小数；金额四舍五入保留两位小数  
小数尾差计入民谣吉他

制表人：张鑫烁

8、2019年6月30日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元			
产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
古典吉他	1,920.00		
民谣吉他	1,800.00		
合计	3,720.00		11,881.11

注：分配率四舍五入保留四位小数；金额保留两位小数  
小数点尾数差异计入民谣吉他

制表人：吴佳

9、2019年6月30日，完工产品入库。

**成本计算表**  
2019年6月30日

产品名称：古典吉他      完工：1560      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	172609.09	10200.00	1989.33	184798.42
材料分配表	382600.00			382600.00
职工薪酬分配表		20645.18		20645.18
制造费用分配表			6132.10	6132.10
本月生产成本合计	382600.00	20645.18	6132.10	409377.28
生产成本累计	555209.09	30845.18	8121.43	594175.70
分配率	213.54	14.12	3.72	
完工产品总成本	333122.40	22027.20	5803.20	360952.80
月末在产品成本	222086.69	8817.98	2318.23	233222.90

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  
小数尾差计入月末在产品

制单人：吴佳

**成本计算表**  
2019年6月30日

产品名称：民谣吉他      完工：1200      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	216975.26	7942.57	2500.80	227418.63
材料分配表	526950.00			526950.00
职工薪酬分配表		19354.82		19354.82
制造费用分配表			5749.01	5749.01
本月生产成本合计	526950.00	19354.82	5749.01	552053.83
生产成本累计	743925.26	27297.39	8249.81	779472.46
分配率	371.96	16.25	4.91	
完工产品总成本	446352.00	19500.00	5892.00	471744.00
月末在产品成本	297573.26	7797.39	2357.81	307728.46

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  
小数尾差计入月末在产品

制单人：吴佳

**入 库 单**      100202

2019年06月30日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单 价	金 额					附 注				
						百	十	万	千	百		十	元	角	分
1	古典吉他	把		1560											
2	民谣吉他	把		1200											
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥

记账 吴佳      保管      制票      交货人 王柏川

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

10、2019年6月30日，结转产品销售成本。

**2019年6月产成品转销成本明细表**

编制单位：湖南韵艺乐器制造有限公司 单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	古典吉他	把	2100	220.90	463,890.00
2	民谣吉他	把	1800	373.52	672,336.00
<b>合计</b>			<b>3900</b>		<b>1,136,226.00</b>

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。 制表人：吴佳

11、2019年6月30日，结转未交增值税。

### 应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南韵艺乐器制造有限公司 2019年6月 单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/6/30	118,241.50	238,680.00	

制单人：林晓梨

12、2019年6月30日，计提附加税。

**附加税计提明细表**

2019年6月 单位：元

序号	计提税费种类	缴费基数	税率	应纳税额	备注
1	城市维护建设税		7%		
2	教育费附加		3%		
3	地方教育费附加		2%		
<b>合计</b>					

注：应纳税额保留两位小数 制单人：林晓梨

13、2019年6月30日，结转损益。

3) 查看账簿

1. “应交税费”本期借方累计发生额为：

2. “库存商品-古典吉他”期末余额为：

4) 编制报表

填写下列增值税纳税申报表。

# 增值税纳税申报表

(一般纳税人适用)

税款所属时间: 自 2019 年 6 月 01 日至 2019 年 6 月 30 日 填表时间: 2019 年 7 月 01 日 金额单位: 元至角分

纳税人识别号: 9 1 4 3 0 7 2 5 8 9 L 7 5 4 1 0 6 5 所属行业: 工业  
 纳税人名称: 湖南韵艺乐器制造有限公司(公章) 法定代表人姓名: 张亮 注册地址: 湖南省长沙市芙蓉区芙蓉街 生产经营地址: 湖南省长沙市芙蓉区芙蓉街  
 开户银行及账号: 芙蓉区支行190125986452 ... 登记注册类型: 有限公司 电话号码: 0731-88286690

项目	栏次	一般项目		负债和即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1				
其中: 应税货物销售额	2	1836000.00			
应税劳务销售额	3				
应税检查调度销售额	4				
(二) 按简易办法计税销售额	5				
其中: 纳税检查调整销售额	6				
(三) 免、抵按简易办法计税销售额	7				
(四) 免税销售额	8				
其中: 免税货物销售额	9				
免税销售额	10				
销项税额	11	238680.00			
进项税额	12	118241.50			
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退应退税额	15				
按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	118241.50			
实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)	118241.50			
应纳税额	19=11-18	120438.50			
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21				
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23				
期初未缴纳税额 (多缴为负数)	25				
实收出口开具专用缴纳税退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31				
①②③④分期应缴税额	28				
②出口开具专用缴款书预缴税额	29				
③本期缴纳上期应纳税额	30				
④本期缴纳上期应纳税额	31				
期末未缴税额 (多缴为负数)	32=24+25+26-27				
其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27				
本期应补(退)税额	34=24-28-29				
即征即退实际退税额	35				
期初未缴查补税额	36				

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 6. 试题编号：2-1-6

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

### 1) 公司概况

#### 期初余额

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	金额/币种	金额/币种	金额/币种	金额/币种
库存现金	借		21,580.00	
银行存款	借		2,122,662.19	
银行存款-中国银行总行支行	借		2,122,662.19	
其他货币资金	借			
其他货币资金-支付宝账户	借			
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借			
应收账款-湖南宜家家居有限公司	借			
预付账款	借			
预付账款-湖南祥祥家具配件有限公司	借			
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
原材料	借		288,000.00	
原材料-实木板	借		250,000.00	
原材料-粘合剂	借		8,000.00	
原材料-螺丝	借		30,000.00	
材料成本差异	借			
库存商品	借		394,000.00	
库存商品-单人床	借		108,000.00	
库存商品-双人床	借		286,000.00	

材料成本差异	借		
库存商品	借	394,000.00	
库存商品-单人床	借	108,000.00	
库存商品-双人床	借	286,000.00	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	442,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借	360,000.00	
固定资产-电子设备	借	70,000.00	
固定资产-办公设备	借	12,000.00	
累计折旧	贷		154,022.19
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		
待处理财产损益	借		

### 公司基本信息

公司名称：湖南恒全家具有限公司

企业统一社会信用代码：914301852014561S14

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：赵云

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区友联路8号 0731-85780145

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行，600251012654

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事单人床、双人床的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		赵云			
财务部	会计主管	赵慧	行政部	行政专员	陈笑笑
	会计	陈思思	采购部	采购员	张婷
	出纳	屈亮	仓管部	仓管员	李新伟
销售部	销售主管	马心玉	生产部	主管	马汝平
	销售员	邹可		工人	刘嘉
	销售员	姚璇		工人	孙远
	销售员	田卓		工人	胡蕊
	销售员	马军		工人	徐盛

## 主要会计政策

### 1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

### 2. 存货

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

### 3. 固定资产

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

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	切割机	生产部门	2016年12月	10	180,000.00
2	全自动组装机	生产部门	2016年12月	10	160,000.00
3	空气净化机	生产部门	2016年12月	5	20,000.00
4	空调	生产部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					<b>370,000.00</b>
5	电脑	管理部门	2016年12月	3	22,000.00
6	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年12月	5	12,000.00
小计					<b>44,000.00</b>
8	电脑	销售部门	2016年12月	3	20,000.00
9	空调	销售部门	2016年12月	3	8,000.00
小计					<b>28,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>442,000.00</b>

### 4. 成本核算

公司目前生产单人床、双人床两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按单人床、双人床两种产品的生产工时比例进行分配。

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

(3) 产品成本按约当产量法在单人床、双人床的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 50%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 6 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
单人床	500
双人床	800
合计	1300.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	单人床	80	120	150	50
2	双人床	106	160	200	66

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (张)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单人床	180.00	600.00	108,000.00
2	双人床	260.00	1,100.00	286,000.00

## 5. 主要税种

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

2) 录入凭证

1、2019年06月03日，报销购买办公用品费。

**费用报销单**

报销部门: 行政部      2019年06月03日      单据及附件共 2 页

报销项目	摘要	金额				备注		
		百	十	千	元			
办公费	购买办公用品费用		2	0	6	00	现金付讫	
合 计			¥	2	0	6	00	注: 同意报销 赵云

金额大写: 贰佰零拾陆元零角零分      原借款:      元      应退(补)款:      元

会计主管: 赵莹      复核:      出纳: 廖亮      报销人: 陈笑笑

**湖南增值税普通发票**

043001800104      No 09328034      064001800104

机器编号: 889911246916      开票日期: 2019年06月03日      09328034

名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*纸制品*打印纸		箱	2	100.00	200.00	3%	6.00
合 计					¥200.00		¥6.00

价税合计(大写)      贰佰零陆圆整      (小写) ¥206.00

收款人: 李新国      复核: 赵莹      开票人: 马洋      销售方: (章)

## 2、2019年06月05日，采购原材料。

### 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南恒全家具有限公司

乙方(销货方): 湖南样样全家具配件有限公司

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 壹拾万元整 (¥100000.00元),签订合同后支付人民币 \_\_\_\_\_ (¥ \_\_\_\_\_), 剩余款项于 30日内 支付。

#### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

#### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

#### 四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

#### 五、其它事项

甲方: 湖南恒全家具有限公司

乙方: 湖南样样全家具配件有限公司

签约代表: 马公

签约代表: 李

开户银行: 中国银行岳麓区支行

开户银行: 兴业银行雨花区支行

账号: 6002510126

账号: 368025467921447976

2019 年 06 月 05 日

2019 年 06 月 05 日

## 入 库 单

100203

2019年06月05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	实木板	张		120	500.00		6	0	0	0	0													
2	粘合剂	桶		500	80.00		4	0	0	0	0													
合计						⊗	佰	壹	拾	零	万	零	仟	零	佰	零	拾	零	元	零	角	零	分	¥100,000.00

记账 陈思思      保管 李新伟      制票      交货人 李亮

①存根白②会计红③提货单位黄

## 湖南增值税专用发票

No 00584691      4300174130  
00584691

开票日期: 2019年06月05日

机器编号: 889902615321

名称: 湖南恒全家具有限公司 纳税人识别号: 914301852014561S14 地址、电话: 长沙市岳麓区友联路8号 0731-85780145 开户行及账号: 中国银行岳麓区支行 600251012654	密 码 03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*+>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单 价</th> <th>金 额</th> <th>税 率</th> <th>税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*木制品*实木板</td> <td></td> <td>张</td> <td>120</td> <td>500.00</td> <td>60000.00</td> <td>13%</td> <td>7800.00</td> </tr> <tr> <td>*化学合成材料*粘合剂</td> <td></td> <td>桶</td> <td>500</td> <td>80.00</td> <td>40000.00</td> <td>13%</td> <td>5200.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合 计</td> <td>¥100000.00</td> <td></td> <td>¥13000.00</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	*木制品*实木板		张	120	500.00	60000.00	13%	7800.00	*化学合成材料*粘合剂		桶	500	80.00	40000.00	13%	5200.00	合 计					¥100000.00		¥13000.00	价税合计(大写)      ⊗ 壹拾壹万叁仟圆整      (小写) ¥113000.00
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额																										
*木制品*实木板		张	120	500.00	60000.00	13%	7800.00																										
*化学合成材料*粘合剂		桶	500	80.00	40000.00	13%	5200.00																										
合 计					¥100000.00		¥13000.00																										
名称: 湖南祥全家具配件有限公司 纳税人识别号: 91430150F02479562 地址、电话: 湖南省长沙市经开区工业园A区3栋 0731-86980214 开户行及账号: 兴业银行雨花区支行 368025487921447976	校验码: 58656 59890 52240 56506 																																

收款人: 张默      复核: 李博      开票人: 赵兴      销售方: (章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证

3、2019年06月10日，生产车间领用原材料。

## 领 料 单

NO: 910001

领用部门: 生产部      日期: 2019年06月10日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
实木板		张	120	120	500.00	60000.00	单人床
粘合剂		桶	120	120	80.00	9600.00	、
螺丝		盒	120	120	50.00	6000.00	、
总计: ⊗ 佰 ⊗ 拾 柒 万 仟 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥75,600.00	

主管 马汝平      记账 陈思思      发料 李新伟      领料人 刘嘉

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

## 领料单

NO: 910002

领用部门: 生产部

日期: 2019年06月10日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
实木板		张	255	255	500.00	127500.00	双人床
粘合剂		桶	255	255	80.00	20400.00	、
螺丝		盒	255	255	50.00	12750.00	、
总计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰壹拾陆万零仟陆佰伍拾零元零角零分							¥160,650.00

主管 马汝平      记账 陈思思      发料 李新伟      领料人 刘嘉

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

## 4、2019年06月15日, 销售商品。



4300174130  
机器编号: 889902615321

### 湖南增值税专用发票

此联不作报销和抵扣使用

No 00123507  
4300174130  
00123507  
开票日期: 2019年06月15日

购买方	名称: 湖南宜家居有限公司 纳税人识别号: 9143025894776A0146 地址、电话: 湖南省株洲市云龙示范区云龙大道100号 0731-88596302 开户行及账号: 中国银行云龙大道支行 600085201465				密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*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	
	*家具*单人床		张	120	1000.00	120000.00	13%	15600.00	
	*家具*双人床		张	200	1800.00	360000.00	13%	46800.00	
	合 计					¥480000.00		¥62400.00	
	价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 伍拾肆万贰仟肆佰圆整			(小写) ¥542400.00			
销售方	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				备注	校验码 58656 58650 28820 62606 914301852014561S14 发票专用章			

收款人: 屈亮
复核: 赵慧
开票人: 陈思思
销售方: (章)

税总函[2017]212号海南华森实业有限公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证

## 销货单

客户: 湖南宜家居有限公司      仓库:      单据日期: 2019年06月15日  
 联系电话: 0731-28596302      送货地址: 湖南省株洲市云龙示范区云龙大道100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
单人床	张	120	1130.00	135600.00	
双人床	张	200	2034.00	406800.00	
合 计:				¥542400.00	

备注:      制单人:      仓管: 李新伟      业务员: 姚斌      客户签名: 李丹

一联存根(自二联客户(红)

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南宜居家居有限公司

乙方(销货方): 湖南恒全家具有限公司

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 肆拾捌万元整 (¥ 480000.00 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: 湖南宜居家居有限公司

签约代表: 马

开户银行: 中国银行云贵大道支行

账号: 600085201465

2019年06月15日

乙方: 湖南恒全家具有限公司

签约代表: 赵

开户银行: 中国银行岳麓支行

账号: 600051012654

2019年06月15日



国内支付业务收款回单

客户号: 102563789  
 收款人账号: 600251012654  
 收款人名称: 湖南恒全家具有限公司  
 收款人开户行: 中国银行岳麓区支行  
 金额: CNY542,400.00  
 人民币伍拾肆万贰仟肆佰元整

日期: 2019年06月15日  
 付款人账号: 600085201465  
 付款人名称: 湖南宜居家居有限公司  
 付款人开户行: 中国银行云龙大道支行

报文种类: 普通贷款业务报文  
 业务类型: 普通汇兑  
 业务标识号: 2019061804589652  
 发起行行号: 102560001649898  
 发起行名称: 中国银行云龙大道支行  
 入账账号: 600251012654  
 用途:  
 附言: 货款  
 打印时间: 2019-06-15 15:36:17

收支申报号:  
 业务编号:  
 接收行行号: 30335693502766  
 接收行名称: 中国银行岳麓区支行  
 入账户名: 湖南恒全家具有限公司  
 经办: (01)



5、2019年06月24日, 支付并分配电费。

4300174130 湖南增值税专用发票 No 00583527 4300174130 00583527  
 机器编码: 889902615321 开票日期: 2019年06月24日

名称: 湖南恒全家具有限公司 纳税人识别号: 914301852014561S14 地址、电话: 长沙市岳麓区友联路8号 0731-85780145 开户行及账号: 中国银行岳麓区支行 600251012654	密区: 03-874-2392-42>->-34*31<066>92289>2217*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1671*7*/2<66-932<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2
货物或应税劳务、服务名称: *供电*售电 规格型号: 单位: 数量: 单价: 金额: 3610.00 税率: 13% 税额: 469.30	
合计	金额: ¥3610.00 税额: ¥469.30
价税合计(大写)	肆仟零柒拾玖元叁角整 (小写) ¥4079.30
名称: 湖南省电力公司长沙分公司 纳税人识别号: 914304235120569872 地址、电话: 长沙市天心区五一大道524号 0731-85623598 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 1901030556227742582	校验码: 58656... 22606 发票专用章: 914304235120569872
收款人: 张欣 复核: 王悦	开票人: 王悦 销售方: (章)

## 付款申请单

2019年06月24日

字 号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因 电费  
账号	1901030556227742582	
开户行	中国工商银行五一支行	
大写金额	肆仟零柒拾玖元叁角零分	
附件	小写: ¥4,079.30	
审 批	同意付款 赵慧	财 务 同意付款 赵慧

会计主管 赵慧

复核 赵慧

出纳 廖亮



### 国内支付业务付款回单

客户号: 151887651  
 付款人账号: 600251012654  
 付款人名称: 湖南恒全家具有限公司  
 付款人开户行: 中国银行岳麓区支行  
 金额: CNY4,079.30  
 人民币肆仟零柒拾玖元叁角整

日期: 2019年06月24日  
 收款人账号: 1901030556227742582  
 收款人名称: 湖南省电力公司长沙分公司  
 收款人开户行: 中国工商银行五一支行

业务种类: 借记业务      业务编号: 18508956      凭证号码: 015498  
 用途: 电费  
 备注:  
 附言:

交易机构:      交易渠道:      交易流水号: 15974896523  
 回单编号:      验证码:



打印时间: 2019-06-24 15:37:40

打印次数: 1

## 电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	350.00
销售部门	60.00
生产车间	3,200.00
合计	3,610.00

6、2019年06月30日，计提本月工资。

### 生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
单人床	500		
双人床	800		
合计	1300		

注：分配率四舍五入保留4位小数；金额四舍五入保留两位小数  
小数尾差计入双人床

制表人：陈思思

## 湖南恒全家具有限公司6月工资汇总表

2019年6月30日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	15,000.00		15,000.00
销售部	16,000.00	7,200.00	23,200.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	16,000.00		16,000.00
<b>合计</b>	<b>71,000.00</b>	<b>7,200.00</b>	<b>78,200.00</b>

制单人：陈笑笑

7、2019年06月30日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年6月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	切割机	生产部门	2016年12月	10	180,000.00	1,500.00
2	全自动组装机	生产部门	2016年12月	10	160,000.00	1,333.33
3	空气净化机	生产部门	2016年12月	5	20,000.00	333.33
4	空调	生产部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78
小计					<b>370,000.00</b>	<b>3,444.44</b>
5	电脑	管理部门	2016年12月	3	22,000.00	611.11
6	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78
7	办公桌	管理部门	2016年12月	5	12,000.00	200.00
小计					<b>44,000.00</b>	<b>1,088.89</b>
8	电脑	销售部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56
9	空调	销售部门	2016年12月	3	8,000.00	222.22
小计					<b>28,000.00</b>	<b>777.78</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>442,000.00</b>	<b>5,311.11</b>

制表人：陈思思

8、2019年06月30日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
单人床	500		
双人床	800		
合计	1300.00		11644.44

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数

制表人：陈思思

小数尾差计入双人床

9、2019年06月30日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：单人床

完工：150

2019年6月30日

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	35800.00	2659.00	1937.00	40396.00
材料分配表	75600.00			75600.00
职工薪酬分配表		6153.85		6153.85
制造费用分配表			4478.65	4478.65
本月生产成本合计	75600.00	6153.85	4478.65	86232.50
生产成本累计	111400.00	8812.85	6415.65	126628.50
分配率	557.00	50.36	36.66	
完工产品总成本	83550.00	7554.00	5499.00	96603.00
月末在产品成本	27850.00	1258.85	916.65	30025.50

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品

制单人：陈思思

成本计算表

产品名称：双人床 完工：200 2019年6月30日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	70580.00	4325.00	3579.00	78484.00
材料分配表	160650.00			160650.00
职工薪酬分配表		9846.15		9846.15
制造费用分配表			7165.79	7165.79
本月生产成本合计	160650.00	9846.15	7165.79	177661.94
生产成本累计	231230.00	14171.15	10744.79	256145.94
分配率	869.29	60.82	46.11	
完工产品总成本	173858.00	12164.00	9222.00	195244.00
月末在产品成本	57372.00	2007.15	1522.79	60901.94

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品

制单人：陈思思

**入 库 单** 100204

2019年 06 月 30 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注			
						百	十	万	千	百	十		元	角	分
1	单人床	张		150											
2	双人床	张		200											
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	分

记账 陈思思 保管 李新伟 制票 交货人 孙远

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

10、2019年06月30日，结转产品销售成本。

2019年6月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南恒全家具有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	单人床	张	120	620.01	74,401.20
2	双人床	张	200	1,046.18	209,236.00
合计			320.00		283,637.20

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：陈思思

11、2019年06月30日，结转未交增值税。

## 应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南恒全家具有限公司

2019年6月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/6/30	13,469.30	62,400.00	

制单人：陈思思

12、2019年06月30日，计提附加税。

### 附加税计提表

单位：元

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

制单人：陈思思

13、2019年06月30日，结转损益。

3) 查看账簿

1. “原材料—实木板”的期末余额为：

2. “银行存款”本期借方累计发生额为：

4) 编制报表

填写下列增值税纳税申报表。

## 增值税纳税申报表

(一般纳税人适用)

税款所属时间: 自 2019 年 6 月 01 日至 2019 年 6 月 30 日 填表时间: 2019 年 7 月 01 日 金额单位: 元至角分

纳税人识别号: 914301852014561S14 所属行业: 工业  
 纳税人名称: 湖南恒全家具有限公司(公章) 法定代表人姓名: 赵云 注册地址: 长沙市岳麓区友联路8号  
 生产经营地址: 长沙市岳麓区友联路8号  
 开户银行及账号: 中国银行岳麓区支行6002E... 登记注册类型: 有限公司 电话号码: 0731-85780145

项目	栏次	一般项目		负债和即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	480000.00			
其中: 应税货物销售额	2	480000.00			
应税劳务销售额	3				
应税检查调度销售额	4				
(二) 按简易办法计税销售额	5				
其中: 纳税检查调整销售额	6				
(三) 免、抵按简易办法计税销售额	7				
(四) 免税销售额	8				
其中: 免税货物销售额	9				
免税销售额	10				
销项税额	11	62400.00			
进项税额	12	13469.30			
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退应退税额	15				

税款计算	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16			
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	13469.30		
	实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)	13469.30		
	应纳税额	19=11-18	48930.70		
	期末留抵税额	20=17-18			
	简易计税办法计算的应纳税额	21			
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22			
	应纳税额减征额	23			
	应纳税额合计	24=19+21-23	48930.70		
	期初未缴纳税额 (多缴为负数)	25	53500.00		
税款缴纳	实收出口开具专用缴纳税书退税额	26			
	本期已缴税额	27=28+29+30+31			
	①②③④分期应缴税额	28			
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29			
	③本期缴纳上期应纳税额	30			
	④本期缴纳上期应纳税额	31			
	期末未缴税额 (多缴为负数)	32=24+25+26-27			
	其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27			
	本期应补(退)税额	34=24-28-29			
	即征即退实际退税额	35			
期初未缴查补税额	36				
本期入库查补税额	37				

### (2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 7. 试题编号：2-1-7

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

### 期初余额

期初数据				
资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	金额方向	借方	借方	贷方
预付账款	借		215,000.00	
预付账款-株洲联众设备有限公司	借		215,000.00	
库存现金	借		3,579.00	
银行存款	借		1,990,905.07	
银行存款-中国银行岳麓区支行	借		1,990,905.07	
其他货币资金	借			
其他货币资金-支付宝账户	借			
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借		350,000.00	
应收账款-湖南永联商贸有限公司	借		350,000.00	
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
原材料	借		138,200.00	
原材料-全棉布	借		85,200.00	
原材料-棉线	借		47,500.00	
原材料-纽扣	借		5,500.00	
材料成本差异	借			
库存商品	借		312,500.00	
库存商品-连衣裙	借		170,000.00	
库存商品-连衣裙	借		142,500.00	

库存商品	借	312,500.00	
库存商品-连衣裙	借	170,000.00	
库存商品-连体裤	借	142,500.00	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	181,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借	110,000.00	
固定资产-电子设备	借	71,000.00	
累计折旧	贷		83,778.39
待处理财产损益	借		
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

### 公司基本信息

公司名称：长沙靓靓服装有限公司

企业统一社会信用代码：9143016014598A1489

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：孙飞

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区荷花路6号 0731-88598678

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行，600740265980

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事连衣裙、连体裤的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理	孙飞	行政部	行政专员	田甜	
财务部	会计主管	张翔	采购部	采购员	姜珊
	会计	赵伟	仓管部	仓管员	胡冰
	出纳	李婷		主管	赵阳
销售部	销售主管	张晓霞	生产部	工人	廖红
	销售员	田笑笑		工人	马杰
	销售员	李峰		工人	蒋洋

## 主要会计政策

### 1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

### 2. 存货

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

### 3. 固定资产

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

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动裁剪机	生产部门	2016年12月	10	50,000.00
2	全自动缝纫机	生产部门	2016年12月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00
小计					<b>130,000.00</b>
4	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					<b>30,000.00</b>
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00
小计					<b>21,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>181,000.00</b>

### 4. 成本核算

公司目前生产连衣裙、连体裤两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按连衣裙、连体裤两种产品的生产工时比例进行分配。

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

(3) 产品成本按约当产量法在连衣裙、连体裤的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料投料率和完工率均为50%

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司6月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
连衣裙	600
连体裤	800
合计	1400.00

本月生产数量如下（单位：件）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	连衣裙	360	700	800	260
2	连体裤	270	600	650	220

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	连衣裙	2,000.00	85.00	170,000.00
2	连体裤	1,500.00	95.00	142,500.00

## 5. 主要税种

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

## 2) 录入凭证

1、2019年06月05日，生产车间领用原材料。

领料单							No:910001
领用部门: 生产车间				日期: 2019年 06月 05日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	
全棉布		匹	300	120.00	36000.00	连衣裙	
棉线		卷	300	50.00	15000.00	、	
纽扣		袋	400	5.00	2000.00	、	
总计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 仟 万 叁 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分					¥53000.00		
主管 孙飞		记账 赵伟		发料 胡水		领料 赵阳	

领料单							No:910002
领用部门: 生产车间				日期: 2019年 06月 05日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	
全棉布		匹	350	120.00	42000.00	连衣裙	
棉线		卷	500	50.00	25000.00	、	
纽扣		袋	550	5.00	2750.00	、	
总计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 陆 万 玖 仟 柒 佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分					¥69750.00		
主管 孙飞		记账 赵伟		发料 胡水		领料 赵阳	

2、2019年06月10日，缴纳上月税费。

付款申请单			2019年 06月 10日	字 号
收款单位	湖南省国家税务局岳麓区分局		付款原因	
账号			缴纳上月税费	
开户行			<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">                     银行转讫                 </div>	
大写金额	<input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 叁 万 贰 仟 肆 佰 玖 拾 伍 元 陆 角 零 分			
附件	小写: ¥32,495.60			
审 批	同意付款 孙飞	财 务 同意付款 张翔		
会计主管	张翔	复核	张翔	出纳
				李峰



国内支付业务付款回单

客户号: 193006789 日期: 2019年06月10日  
 付款人账号: 600740265980 收款人账号:  
 付款人名称: 长沙靓靓服装有限公司 收款人名称: 国家金库长沙市岳麓区中心支库  
 付款人开户行: 中国银行岳麓区支行 收款人开户行:  
 金额: CNY32,495.68  
 人民币叁万贰仟肆佰玖拾伍元陆角捌分  
 业务种类: 实时缴税 业务编号: 47185456 凭证字号: 2019061029787340  
 纳税人识别号: 9143016014598A1489 缴款书交易流水号: 29787340 税票号码: 320171010000027629  
 纳税人全称: 长沙靓靓服装有限公司  
 征收机关名称: 湖南省国家税务局岳麓区分局  
 收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市岳麓区中心支库

税(费)种名称	所属日期	实缴金额
城市维护建设税	2019/05/01-2019/05/31	CNY2,030.98
教育费附加	2019/05/01-2019/05/31	CNY870.42
地方教育费附加	2019/05/01-2019/05/31	CNY580.28
增值税	2019/05/01-2019/05/31	CNY29,014.00



3、2019年06月13日, 采购原材料。

4300174130 湖南增值税专用发票 No 00584691 4300174130 00584691  
 机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年06月13日

名称: 长沙靓靓服装有限公司 纳税人识别号: 9143016014598A1489 地址、电话: 长沙市岳麓区荷花路6号 0731-88598678 开户行及账号: 中国银行岳麓区支行 600740265980	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	规格型号	单位	数量	单 价	全 额	税率	税 额
*纺织产品*全棉布		匹	700	120.00	84000.00	13%	10920.00
*纺织产品*棉线		卷	900	50.00	45000.00	13%	5850.00
*日用杂品*纽扣		袋	1000	5.00	5000.00	13%	650.00
合 计					¥134000.00		¥17420.00

价税合计(大写)  壹拾伍万壹仟肆佰贰拾圆整 (小写) ¥151420.00

名称: 株洲炫彩服装贸易有限公司 纳税人识别号: 9143024754776A0369 地址、电话: 湖南省株洲市服装贸易批发市场A3区 0731-88980146 开户行及账号: 中国银行云龙大道支行 600003654781	备 注: 校验码 58656 59890 32228 52606 9143024754776A0369 发票专用章
---	--

收款人: 李兰 复核: 王静 开票人: 杨威 销售方: (章)

**入 库 单** 100202

2019年06月13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
1	全棉布	匹		700	120.00	8	4	0	0	0	0	0	
2	棉线	卷		900	50.00	4	5	0	0	0	0	0	
3	纽扣	袋		1000	5.00	5	0	0	0	0	0	0	
合计	<input checked="" type="checkbox"/> 佰壹拾叁万肆仟零佰零拾零元零角 分					¥134,000.00							

记账 赵伟 保管 制票 交货人 李青

## 商品购销合同

甲方(购货方): 长沙霞浪服装有限公司

乙方(供货方): 株洲炫彩服装贸易有限公司

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 壹拾叁万肆仟元整 (¥134000.00元), 签订合同后支付人民币                      (¥                     ), 剩余款项于 30日内 支付。

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担所欠的万分之五违约金,延迟10日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按合同约定期限付款的,应按中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付所欠款项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、甲方不得无故拒收货物,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,不得刁蛮。

### 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: 长沙霞浪服装有限公司

乙方: 株洲炫彩服装贸易有限公司

签约代表:                     

签约代表:                     

开户银行:                     

开户银行:                     

账号:                     

账号:                     

                     年 04 月                      日

                     年                      月 13 日

4、2019年06月18日，销售商品。

### 商品购销合同

甲方（购货方）：湖南新装商贸有限公司

乙方（销货方）：长沙靓靓服装有限公司

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

#### 一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币叁拾伍万壹仟捌佰元整（¥351800.00元）

#### 二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

#### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟10日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟10日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

#### 四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

#### 五、其它事项：

甲方：湖南新装商贸有限公司

乙方：长沙靓靓服装有限公司

签约代表：张馨月

签约代表：孙飞

开户银行：兴业银行芙蓉区支行

开户银行：中国银行芙蓉区支行

账号：688025467940269877

账号：600740265980

2019年06月18日

2019年06月18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06月18日

此联不作为报销和记账凭证使用

<b>购买方</b>	名称: 湖南新装商贸有限公司 纳税人识别号: 91430150F69801452 地址、电话: 湖南省长沙市雨花区香莲路8号 0731-88980214 开户行及账号: 兴业银行雨花区支行 368025487940269874	<b>密码</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>
*服装*连衣裙		件	1300	150.00	195000.00	13%	25350.00
*服装*连体裤		件	980	160.00	156800.00	13%	20384.00
<b>合计</b>					¥351800.00		¥45734.00
<b>价税合计(大写)</b>		叁拾玖万柒仟伍佰叁拾肆圆整		<b>(小写)</b> ¥397534.00			
<b>销售方</b>	名称: 长沙靓靓服装有限公司 纳税人识别号: 9143016014598A1489 地址、电话: 长沙市岳麓区荷花路6号 0731-88598678 开户行及账号: 中国银行岳麓区支行 600740265980	<b>备注</b>	校验码 58656 336 000000000006 				
收款人: 李婷		复核: 张翔		开票人: 赵伟		销售方: (章)	



**国内支付业务收款回单**

客户号: 102563789      日期: 2019年06月18日

收款人账号: 600740265980      付款人账号: 368025487940269874

收款人名称: 长沙靓靓服装有限公司      付款人名称: 湖南新装商贸有限公司

收款人开户行: 中国银行岳麓区支行      付款人开户行: 兴业银行雨花区支行

金额: CNY397,534.00

人民币叁拾玖万柒仟伍佰叁拾肆元整

报文种类: 普通贷款业务报文      收支申报号:

业务类型: 普通汇兑      业务编号:

业务标识号: 2019061804589652      接收行行号: 00150000000000000000

发起行行号: 102560001649898      接收行名称: 中国银行岳麓区支行

发起行名称: 兴业银行雨花区支行      入账户名: 长沙靓靓服装有限公司

入账账号: 600740265980      用途: 货款

附言: 货款      经办: (01)

打印时间: 2019-06-18 15:36:17      打印次数: 1



**销货单**

客户: 湖南新装商贸有限公司      仓库:      单据日期: 2019年06月18日

联系电话: 0731-88980214      送货地址: 湖南省长沙市雨花区香莲路8号      单据编号: Y1-2019-06-18-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
连衣裙	件	1300	169.50	220350.00	
连体裤	件	980	180.80	177184.00	
<b>合计:</b>				¥397534.00	

备注:      制单人:      仓管: 胡冰      业务员: 张晓霞      客户签名: 李西

一联存根(白)二联客户(红)

5、2019年06月24日，支付并分配电费。

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	270.00
销售部门	120.00
生产车间	590.00
合计	980.00

制单人：赵伟

湖南增值税专用发票 No 00583527 4300174130 00583527  
 机器编号：889902615321 开票日期：2019年06月24日

购买方：名称：长沙舰服服装有限公司  
 纳税人识别号：9143016014598A1489  
 地址、电话：长沙市岳麓区荷花路6号 0731-88598678  
 开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600740265980

销售方：名称：湖南省电力公司长沙分公司  
 纳税人识别号：914304235120569872  
 地址、电话：长沙市天心区五一大道524号 0731-85623598  
 开户行及账号：中国工商银行五一支行 1901030556227742582

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*供电*售电					980.00	13%	127.40
合计					¥980.00		¥127.40

价税合计(大写) 壹仟壹佰零柒元肆角整 (小写) ¥1107.40

收款人：张欣 复核：王悦 开票人：王悦 销售方：(章)

**付款申请单**

2019年06月24日 字 号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因 电费 <b>银行转讫</b>
账号	1901030556227742582	
开户行	中国工商银行五一支行	
大写金额	壹仟壹佰零柒元肆角零分	
附件	小写：¥1,107.40	
审 批	同意付款 张翔	财务 同意付款 张翔

会计主管 张翔 复核 张翔 出纳 李峰



## 国内支付业务付款回单

客户号: 151887651  
 付款人账号: 600740265980  
 付款人名称: 长沙靓靓服装有限公司  
 付款人开户行: 中国银行岳麓区支行  
 金额: CNY1,107.40  
 人民币壹仟壹佰零柒元肆角整

日期: 2019年06月24日  
 收款人账号: 1901030556227742582  
 收款人名称: 湖南省电力公司长沙分公司  
 收款人开户行: 中国工商银行五一支行

业务种类: 借记业务 业务编号: 18508956 凭证号码: 015498  
 用途: 电费  
 备注:  
 附言:

交易机构: 交易渠道: 交易流水号: 4974896523  
 回单编号: 验证码:



打印时间: 2019-06-24 15:37:40 打印次数: 1

## 6、2019年06月30日，计提本月工资。

## 长沙靓靓服装有限公司6月工资汇总表

2019年6月30日

单位: 元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	15,000.00		15,000.00
销售部	12,500.00	1,900.00	14,400.00
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
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>65,000.00</b>	<b>1,900.00</b>	<b>66,900.00</b>

制单人: 田甜

## 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
连衣裙	600		
连体裤	800		
合计	1400		

注: 分配率四舍五入保留4位小数, 金额四舍五入保留两位小数  
 小数尾差计入连体裤

制表人: 赵伟

## 7、2019年06月30日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年6月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	自动裁剪机	生产部门	2016年12月	10	50,000.00	416.67	416.67
2	全自动缝纫机	生产部门	2016年12月	10	60,000.00	500.00	500.00
3	空调	生产部门	2016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	2016年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
小计					30,000.00	833.34	833.34
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00	416.67	416.67
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00	166.67	166.67
小计					21,000.00	583.34	583.34
固定资产总计					181,000.00	2,888.91	2,888.91

制表人：赵伟

## 8、2019年06月30日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
连衣裙	600		
连体裤	800		
合计	1400.00		7062.23

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：赵伟

小数尾差计入连体裤

## 9、2019年06月30日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：连衣裙

完工：800

2019年6月30日

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	25678.00	1579.00	896.00	28153.00
材料分配表	53000.00			53000.00
职工薪酬分配表		5142.84		5142.84
制造费用分配表			3026.70	3026.70
本月生产成本合计	53000.00	5142.84	3026.70	61169.54
生产成本累计	78678.00	6721.84	3922.70	89322.54
分配率	84.60	7.23	4.22	
完工产品总成本	67680.00	5784.00	3376.00	76840.00
月末在产品成本	10998.00	937.84	546.70	12482.54

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：赵伟

尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：连体裤 完工：650 2019年6月30日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	20057.00	2109.00	1431.00	23597.00
材料分配表	69750.00			69750.00
职工薪酬分配表		6857.16		6857.16
制造费用分配表			4035.53	4035.53
本月生产成本合计	69750.00	6857.16	4035.53	80642.69
生产成本累计	89807.00	8966.16	5466.53	104239.69
分配率	118.17	11.80	7.19	
完工产品总成本	76810.50	7670.00	4673.50	89154.00
月末在产品成本	12996.50	1296.16	793.03	15085.69

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：赵伟

**入 库 单** 100202

2019年06月30日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注			
						百	十	万	千	百	十		元	角	分
1	连衣裙	条		800											
2	连体裤	条		650											
合计															

记账 赵伟      保管 胡冰      制票      交货人 洋

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

10、2019年06月30日，结转产品销售成本。

2019年6月产成品转销成本明细表

编制单位：长沙靓靓服装有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	连衣裙	件	1,300	88.16	114,608.00
2	连体裤	件	980	107.75	105,595.00
合计			2280.00		220,203.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：赵伟

11、2019年06月30日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：长沙靓靓服装有限公司

2019年6月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/6/30	17,547.40	45,734.00	

制单人：赵伟

12、2019年06月30日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

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

制单人：赵伟

13、2019年06月30日，结转损益。

3) 查看账簿

1. “原材料—全棉布”的期末余额为：

2. “银行存款”本期贷方累计发生额为：

4) 编制报表

填写下列资产负债表。

## 资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1994484.07	1994484.07	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	350000	350000	应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项	215000	215000	合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	67700	67700
存货	502450	502450	应交税费		32495.68
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动 负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	3061934.07	3061934.07	流动负债合计	67700.00	100195.68
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	***	97221.61	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	67700.00	100195.68	负债合计	100195.68	100195.68
无形资产			所有者权益（或股东 权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产	0.00	97221.61	非流动资产合计	97221.61	97221.61
非流动资产合计	97221.61	97221.61	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	***	58960

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 8. 试题编号：2-1-8

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

### 期初余额

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	金额方向		借方	贷方
库存现金	借		1,575.00	
银行存款	借		2,148,591.25	
银行存款-中国工商银行天心区支行	借		2,148,591.25	
其他货币资金	借		2,165.00	
其他货币资金-支付宝账户	借		2,165.00	
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借			
预付账款	借			
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
原材料	借		324,100.00	
原材料-玫瑰花束	借		2,200.00	
原材料-康乃馨花束	借		900.00	
原材料-玻璃罩	借		120,000.00	
原材料-音乐盒	借		201,000.00	
材料成本差异	借			
库存商品	借		776,000.00	
库存商品-永生玫瑰	借		500,000.00	
库存商品-永生康乃馨	借		276,000.00	
发出商品	借			

库存商品	借	776,000.00	
库存商品-永生玫瑰	借	500,000.00	
库存商品-永生康乃馨	借	276,000.00	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	231,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借	150,000.00	
固定资产-电子设备	借	81,000.00	
累计折旧	贷		101,500.58
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		
待处理财产损益	借		

### 公司基本信息

公司名称：湖南芬香花艺有限公司

企业统一社会信用代码：914301870125690324

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：张艳艳

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区友谊路 36 号 0731-88598706

公司开户行、账号：中国工商银行天心区支行，

1901085401269870123

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事永生花的生产、销售

公司主要部门员工：

法人、总经理		张艳艳			
财务部	会计主管	李媛	行政部	行政专员	马帅
	会计	王娜	采购部	采购员	马硕
	出纳	赵可人	仓管部	仓管员	于博
销售部	销售主管	田晟	生产部	主管	张威
	销售员	李龙飞		工人	李晴
	销售员	赵岩		工人	廖金国
设计部	设计师	李子涵		工人	周伟

## 主要会计政策

### 1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

### 2. 存货

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

### 3. 固定资产

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

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	全自动真空机	生产部门	2016年12月	10	150,000.00
2	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00
小计					<b>170,000.00</b>
3	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00
4	打印机	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					<b>40,000.00</b>
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00
小计					<b>21,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>231,000.00</b>

### 4. 成本核算

公司目前生产永生玫瑰、永生康乃馨两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

#### 各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按永生玫瑰、永生康乃馨两种产品的生产工时比例进行分配。

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

(3) 产品成本按约当产量法在永生玫瑰、永生康乃馨的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，其他完工率为 50%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 6 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
永生玫瑰	800
永生康乃馨	600
合计	1400.00

本月生产数量如下（单位：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	永生玫瑰	200	550	550	200
2	永生康乃馨	150	450	400	200

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	永生玫瑰	1,000.00	500.00	500,000.00
2	永生康乃馨	600.00	460.00	276,000.00

## 5. 主要税种

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

## 2) 录入凭证

1、2019年06月03日，采购原材料。

### 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南芬香花艺有限公司

乙方(销货方): 杭州洋洋永生花配件有限公司

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

#### 一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币 壹拾壹万伍仟元整 (¥115000.00 元)

#### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

#### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

#### 四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

#### 五、其它事项:

甲方: 湖南芬香花艺有限公司

签约代表: 张艳艳

开户银行: 中国工商银行天心区支行

账号: 1901085401269870123

2019年06月03日

乙方: 杭州洋洋永生花配件有限公司

签约代表: 张军

开户银行: 中国银行拱墅区支行

账号: 600003651234

2019年06月03日

日期: 2019年6月3日

回单编号: 1524700001

付款人户名: 湖南芬香花艺有限公司

付款人开户行: 中国工商银行天心区支行

付款人账号: 8651235689541235

收款人户名: 株洲洋洋永生花配件有限公司

收款人开户行: 中国银行云龙大道支行

收款人账号: 1901085401269870123

金额合计(大写): 人民币壹拾贰万玖仟玖佰伍拾元整 小写: RMB129,950.00

业务(产品)种类: 跨行转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 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: 2019-06-03

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 092010190520002用章1901

最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年06月03日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

**湖南增值税专用发票**

No **00584691** 4300174130 00584691

机器编号: 4300174130 889902615321 开票日期: 2019年06月03日

<p>购买方名称: 湖南芬香花艺有限公司 纳税人识别号: 914301870125690324 地址、电话: 长沙市天心区友谊路36号 0731-88598706 开户行及账号: 中国工商银行天心区支行 1901085401269870123</p>	<p>密 码: 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;66-932&lt;-*264/5-018-6/0/4&lt;+&gt;/+3+2</p>																																								
<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>*工艺品*玫瑰花束</td> <td></td> <td>束</td> <td>500</td> <td>20.00</td> <td>10000.00</td> <td>13%</td> <td>1300.00</td> </tr> <tr> <td>*工艺品*康乃馨花束</td> <td></td> <td>束</td> <td>500</td> <td>10.00</td> <td>5000.00</td> <td>13%</td> <td>650.00</td> </tr> <tr> <td>*工艺品*玻璃罩</td> <td></td> <td>个</td> <td>500</td> <td>200.00</td> <td>100000.00</td> <td>13%</td> <td>13000.00</td> </tr> <tr> <td>合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥115000.00</td> <td></td> <td>¥14950.00</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	*工艺品*玫瑰花束		束	500	20.00	10000.00	13%	1300.00	*工艺品*康乃馨花束		束	500	10.00	5000.00	13%	650.00	*工艺品*玻璃罩		个	500	200.00	100000.00	13%	13000.00	合 计					¥115000.00		¥14950.00	<p>价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹拾贰万玖仟玖佰伍拾圆整 (小写) ¥129950.00</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																																		
*工艺品*玫瑰花束		束	500	20.00	10000.00	13%	1300.00																																		
*工艺品*康乃馨花束		束	500	10.00	5000.00	13%	650.00																																		
*工艺品*玻璃罩		个	500	200.00	100000.00	13%	13000.00																																		
合 计					¥115000.00		¥14950.00																																		
<p>销售方名称: 株洲洋洋永生花配件有限公司 纳税人识别号: 9143084754776A0369 地址、电话: 湖南省株洲市服装贸易批发市场A3区 0731-88980146 开户行及账号: 中国银行云龙大道支行 600003654781</p>	<p>备 注: 校验码 58656 59890 26320 52006 9143084754776A0369 发票专用章</p>																																								

收款人: 李兰 复核: 王静 开票人: 杨威 销售方: (章)

**入 库 单** 100202

2019年06月03日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额					附 注			
						百	十	万	千	百		十	元	角
1	玫瑰花束	束		500	20.00			1	0	0	0	0	0	
2	康乃馨花束	束		500	10.00				5	0	0	0	0	
3	玻璃罩	个		500	200.00			1	0	0	0	0	0	
合计	<input checked="" type="checkbox"/> 佰壹拾壹万伍仟零佰零拾零元零角零分					¥115,000.00								

记账 王娜 保管 于博 制票 交货人 章军

<u>付 款 申 请 单</u>		字 号
2019 年 06 月 03 日		
收款单位	株洲洋洋永生花配件有限公司	付款原因 采购原材料  <b>银行转讫</b>
账号	600003654781	
开户行	中国银行云龙大道支行	
大写金额	⊗佰壹拾贰万玖仟玖佰伍拾零元零角零分	
附件	小写: ¥129,950.00	
审 批	同意付款 张艳艳	财 务 同意付款 李媛
会计主管 李媛	复核 李媛	出纳 赵可人

2、2019 年 06 月 05 日，报销差旅费。

编号:2019060500085000502752493100100023180859

币种:人民币/单位:元

支付宝转账电子回单	
回单生成时间:2019-06-05 10:05:10	
付款方	账户名:湖南芬香花艺有限公司 账号: 63576436@qq.com 账户类型: 支付宝账户 开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司
收款方	账户名: 李龙飞 账号: 617695324@qq.com 账户类型: 支付宝账户 开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司
支付宝流水号	20190405200040011100070008903693
付款时间	2019-04-05 09:22:09
付款金额	小写: 1510.00 大写: 壹仟伍佰壹拾元整
摘要	转账

注:

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

支付宝(中国)网络技术有限公司



业务凭证专用章盖章处



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06月04日

名称: 湖南芬香花艺有限公司	纳税人识别号: 914301870125690324	地址、电话: 长沙市天心区友谊路36号 0731-88598706	开户行及账号: 中国工商银行天心区支行 1901085401269870123	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: *生活服务*住宿服务	规格型号	单位: 2	数量: 2	单价: 188.68	金额: 377.36	税率: 6%	税额: 22.64
合计				¥377.36		¥22.64	
价税合计(大写)				肆佰零整		(小写) ¥400.00	
名称: 杭州思源酒店管理有限公司	纳税人识别号: 913301022254778566	地址、电话: 杭州市上城区云霞路41号 0571-85012632	开户行及账号: 中国工商银行上城区支行 2901554997974464461	校验码: 58656 5984268666666	913301022254778566 发票专用章		
收款人: 李桐				复核: 王可		开票人: 杨玲	
						销售方: (章)	

税总函 [2017] 212 号 海南新华书店集团

第三联: 发票联 购买方记账凭证

### 旅 差 费 报 销 单

第 1 页  
共 1 页

部门 销售部

填报日期 2019年06月05日

姓名	李龙飞		出差事由	考查市场		出差日期	自 2019年 06 月 02 日 至 2019年 06 月 04 日		共 3 天
起讫时间及地点	车 船 费	夜间乘车补助费	出差补助费	住 宿 费	其 他				
月 日 起 月 日 讫	类别 金额	时间 标准 金额	日数 标准 金额	日数 标准 金额	摘要 金额				
06 02 长沙-杭州	高铁 405.00	小时 %		2 400.00	餐费 300.00				
06 04 杭州-长沙	高铁 405.00	小时 %							
		小时 %							
		小时 %							
		小时 %							
		小时 %							
小 计	¥810.00			¥400.00	¥300.00				
总计金额 (大写)	壹仟伍佰壹拾零元零角零分		预支	核销	¥1510.00	退补			

主管 张艳艳

部门 田晟

审核 李媛

填报人 李龙飞

Z49C028255

检票口23A

长沙南站  
Changshanan

G1342

杭州东站  
Hangzhoudong

2019年06月02日 07:06开

7车 17B号

¥405元

网

二等座

限乘当日当次车

431921985\*\*\*\*2788 李龙飞

买票请到12306 发货请到95306  
中国铁路祝您旅途愉快



900413004910 028255 长沙南售

Z49C028255

检票口23A

杭州东站  
Hangzhoudong

G1355

长沙南站  
Changshanan

2019年06月04日 14:50开

7车 17B号

¥405元

网

二等座

限乘当日当次车

431921985\*\*\*\*2788 李龙飞

买票请到12306 发货请到95306  
中国铁路祝您旅途愉快



900413004910 028255 长沙南售

**浙江增值税普通发票**

No. 09328034      033001800104  
09328034

机器编号: 889911246916      开票日期: 2019年04月05日

<b>购买方</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	密码区: 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+					
<b>货物或服务名称</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>
*生活服务*餐饮服务					283.02	6%	16.98
<b>合 计</b>					¥283.02		¥16.98
<b>价税合计(大写)</b>			<input checked="" type="checkbox"/> 叁佰圆整		<b>(小写) ¥300.00</b>		
<b>销售方</b>	名称: 杭州思源酒店管理有限公司 纳税人识别号: 913301022254778566 地址、电话: 杭州市上城区云霞路41号 0571-85012632 开户行及账号: 中国工商银行上城区支行 2901554997974464461	校验码: 1448...87425 913301022254778566 发票专用章					
收款人: 李桐      复核: 王可		开票人: 杨玲      销售方: (章)					

税总源 [2018] 675号 湖南大成印务有限公司      第二联: 发票联, 购买方记账凭证

3、2019年06月07日, 生产车间领用原材料。

**领 料 单**      No: 910002

领用部门: 生产车间      日期: 2019年06月07日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
康乃馨花束		束	500	10.00	5000.00	永生康乃馨
玻璃罩		个	450	200.00	90000.00	、
音乐盒		个	450	200.00	90000.00	、
<b>总 计:</b>					⊗佰壹拾捌万伍仟零佰零拾零元零角零分      ¥185000.00	

主管 张威      记账 王娜      发料于博      领料 李晴

**领 料 单**      No: 910001

领用部门: 生产车间      日期: 2019年06月07日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
玫瑰花束		束	600	20.00	12000.00	永生玫瑰
玻璃罩		个	550	200.00	110000.00	、
音乐盒		个	550	200.00	110000.00	、
<b>总 计:</b>					⊗佰贰拾叁万贰仟零佰零拾零元零角零分      ¥232000.00	

主管 张威      记账 王娜      发料于博      领料 李晴

4、2019年06月18日，销售商品。

### 商品购销合同

甲方（购货方）：湖南十里香商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南芬香花艺有限公司

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

#### 一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 壹佰壹拾贰万元整 (¥1120000.00 元)

#### 二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

#### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

#### 四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

#### 五、其它事项：

甲方：湖南十里香商贸有限公司

乙方：湖南芬香花艺有限公司

签约代表：

签约代表：孙艳艳

开户银行：兴业银行天心区支行

开户银行：中国工商银行天心区支行

账号：6802546794026987

账号：1901085401269870127

2019年 06月 18日

2019年 06月 18日

### 销货单

客户: 湖南十里香商贸有限公司  
 联系电话: 0731-88980214 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06月18日  
 单据编号: Y1-2019-06-18-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
永生玫瑰		800	1130.00	904000.00	
永生康乃馨		400	904.00	361600.00	
合计:				¥1265600.00	

一联存根(白)  
二联客户(红)

备注: 制单人: 仓管: 于博 业务员: 李龙飞 客户签名: 张鑫

ICBC 中国工商银行

业务回单(收款)

凭证

日期: 2019年6月18日

回单编号: 1524700001

收款人户名: 湖南芬香花艺有限公司

收款人开户行: 中国工商银行天心区支行

收款人账号: 1901085401269870123

付款人户名: 湖南十里香商贸有限公司

付款人开户行: 兴业银行雨花区支行

付款人账号: 368025487940269874

金额合计(大写): 人民币壹佰贰拾陆万伍仟陆佰元整 小写: RMB1,265,600.00

业务(产品)种类: 现金

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要: 商品款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0190010180

记账柜员: 00132

交易代码: 52139

渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-06-18

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905209002.0.1901

最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复

打印日期: 2019年06月18日

打印柜员: 9

验证码: 249F6AERFB001



4300174130

湖南增值税专用发票

No 00123507

机器编号:

889902615321

此联不得拆剪和涂改, 凭证使用

开票日期: 2019年06月18日

名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*工艺品*永生玫瑰			800	1000.00	800000.00	13%	104000.00
*工艺品*永生康乃馨			400	800.00	320000.00	13%	41600.00
合计					¥1120000.00		¥145600.00
价税合计(大写)	壹佰贰拾陆万伍仟陆佰圆整			(小写) ¥1265600.00			

名称: 湖南十里香商贸有限公司  
 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

校验码 5865598902606



收款人: 赵可人

复核: 李媛

开票人: 王娜

销售方: (章)

5、2019年06月24日，支付并分配电费。

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	190.00
销售部门	90.00
生产车间	370.00
合计	650.00

付款申请单		
2019年06月24日		字 号
收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因
账号	1901030556227742582	电费
开户行	中国工商银行五一支行	<b>银行转账</b>
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万⊗仟柒佰叁拾肆元伍角零分	
附件	小写：¥734.50	
审 批	同意付款 张艳艳	财 务 同意付款 李媛
会计主管	李媛	复核
	李媛	出纳
		赵可人

4300174130		湖南增值税专用发票		No 00583527	
机器编码： 899902615321	4300174130	4300174130	00583527	开票日期：2019年06月24日	
购 买 方	名 称：湖南芬香花艺有限公司		密 码	03-874-2392-42>->-34*31<066>	
	纳税人识别号：914301870125690324		区	92289>2217*>/29262735*25*83-	
	地址、电话：长沙市天心区友谊路36号 0731-88598706			+16985--99>7>1671*7*/2<66-93	
	开户行及账号：中国工商银行天心区支行 1901085401269870123			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
*供电*售电					650.00
					税率
					13%
					税 额
					84.50
合 计				¥650.00	¥84.50
价税合计(大写)		⊗柒佰叁拾肆元伍角整		(小写)¥734.50	
销 售 方	名 称：湖南省电力公司长沙分公司		备 注	校验码 586580989公司长沙分公司	
	纳税人识别号：914304235120569872			914304235120569872	
	地址、电话：长沙市天心区五一大道524号 0731-85623598			发票专用章	
	开户行及账号：中国工商银行五一支行 1901030556227742582				
收款人：张欣	复核：王悦	开票人：王悦	销售方：(章)		

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(付款)

日期: 2019年06月24日

回单编号: 1524700001

付款人户名: 湖南芬香花艺有限公司

付款人开户行: 中国工商银行天心区支行

付款人账号: 1901085401269870123

收款人户名: 湖南省电力公司长沙分公司

收款人开户行: 中国工商银行五一支行

收款人账号: 1901030556227742582

金额合计(大写): 人民币柒佰叁拾肆元伍角整

小写: RMB734.50

业务(产品)种类: 跨行转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要: 电费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0190010180

记账柜员: 00132

交易代码: 52139

渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-06-24

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

最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年06月24日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

6、2019年06月30日, 计提本月工资。

湖南芬香花艺有限公司6月工资汇总表

2019年6月30日

单位: 元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,500.00		7,500.00
财务部	16,000.00		16,000.00
销售部	13,000.00	3,100.00	16,100.00
设计部	6,000.00		6,000.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	4,500.00		4,500.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	13,500.00		13,500.00
合计	75,500.00	3,100.00	78,600.00

制单人: 马帅

生产车间工人薪酬分配表(工资)

单位: 元

受益对象	生产工时	分配率	金额
永生玫瑰	800		
永生康乃馨	600		
合计	1400		

注: 分配率四舍五入保留4位小数, 金额四舍五入保留两位小数  
小数尾差计入永生康乃馨

制表人: 王娜

7、2019年06月30日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年6月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	全自动真空机	生产部门	2016年12月	10	150,000.00	1,250.00	1,250.00
2	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					<b>170,000.00</b>	<b>1,805.56</b>	<b>1,805.56</b>
3	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
4	打印机	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
小计					<b>40,000.00</b>	<b>1,111.12</b>	<b>1,111.12</b>
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00	416.67	416.67
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00	166.67	166.67
小计					<b>21,000.00</b>	<b>583.34</b>	<b>583.34</b>
固定资产总计					<b>231,000.00</b>	<b>3,500.02</b>	<b>3,500.02</b>

制表人：王娜

8、2019年06月30日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
永生玫瑰	800		
永生康乃馨	600		
合计	1400.00		7175.56

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数

制表人：王娜

小数尾差计入永生康乃馨

9、2019年06月30日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：永生玫瑰

完工：550

2019年6月30日

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	85972.00	1509.00	701.00	88182.00
材料分配表	232000.00			232000.00
职工薪酬分配表		7714.32		7714.32
制造费用分配表			4100.32	4100.32
本月生产成本合计	232000.00	7714.32	4100.32	243814.64
生产成本累计	317972.00	9223.32	4801.32	331996.64
分配率	423.96	14.19	7.39	
完工产品总成本	233178.00	7804.50	4064.50	245047.00
月末在产品成本	84794.00	1418.82	736.82	86949.64

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：王娜

尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：永生康乃馨 完工：400 2019年6月30日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	75600.00	1213.00	993.00	77806.00
材料分配表	185000.00			185000.00
职工薪酬分配表		5785.68		5785.68
制造费用分配表			3075.24	3075.24
本月生产成本合计	185000.00	5785.68	3075.24	193860.92
生产成本累计	260600.00	6998.68	4068.24	271666.92
分配率	434.33	14.00	8.14	
完工产品总成本	173732.00	5600.00	3256.00	182588.00
月末在产品成本	86868.00	1398.68	812.24	89078.92

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：王娜

**入 库 单** 100202

2019年06月30日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额							附 注			
						百	十	万	千	百	十	元		角	分	
1	永生玫瑰			550												
2	永生康乃馨			400												
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥	

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 王娜      保管 于博      制票      交货人 廖金国

10、2019年06月30日，结转产品销售成本。

2019年6月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南芬香花艺有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	永生玫瑰	个	800	480.68	384,544.00
2	永生康乃馨	个	400	458.59	183,436.00
合计			1200.00		567,980.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：王娜

11、2019年06月30日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南芬香花艺有限公司

2019年6月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/6/30	15,124.02	145,600.00	

制单人：王娜

12、2019年06月30日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

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

制单人：王娜

13、2019年06月30日，结转损益。

3) 查看账簿

1、“应交税费”本期借方累计发生额为：

2、“生产成本—基本生产成本-永生玫瑰-直接人工”的期末余额为：

4) 编制报表

填写下列资产负债表。

## 资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	...	2152331.25	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	350000	350000	应付账款	151420	
应收账款融资			预收款项		
预付款项	215000	215000	合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		72720
存货	1266088	1266088	应交税费	12628.67	12628.67
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动 负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	1831088.00	3983419.25	流动负债合计	164048.67	85348.67
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	129499.42	129499.42	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	164048.67	85348.67	负债合计	236768.67	85348.67
无形资产			所有者权益（或股东 权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产	129499.42	129499.42	非流动资产合计	129499.42	129499.42
非流动资产合计	129499.42	129499.42	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	...	462570
			所有者权益（或股东 权益）合计	3000000.00	3462570.00

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 9. 试题编号：2-1-9

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

### 期初余额

科目名称	资产		负债		权益		成本		损益	
	余额方向	借方	余额方向	借方	余额方向	借方	余额方向	借方	余额方向	借方
预付账款	借									
库存现金	借						6,500.00			
银行存款	借						1,033,081.06			
银行存款-中国建设银行	借						1,033,081.06			
其他货币资金	借									
其他货币资金-支付宝账户	借									
交易性金融资产	借									
应收票据	借									
应收账款	借									
应收股利	借									
应收利息	借									
其他应收款	借						3,200.00			
其他应收款-王进祥	借						3,200.00			
坏账准备	贷									
材料采购	借									
在途物资	借									
原材料	借						885,669.20			
原材料-圆珠笔芯	借						120,200.00			
原材料-中性笔芯	借						130,000.00			
原材料-塑料笔壳	借						165,100.00			
原材料-金属笔壳	借						164,500.00			
原材料-塑料笔帽	借						227,869.20			
原材料-金属笔帽	借						78,000.00			
材料成本差异	借									
库存商品	借						622,000.00			

库存商品-圆珠笔	借	322,000.00	
库存商品-中性笔	借	300,000.00	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	1,250,500.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借	350,000.00	
固定资产-电子设备	借	141,000.00	
固定资产-自动化装配生产线	借	350,000.00	
固定资产-办公桌	借	9,500.00	
固定资产-货车	借	400,000.00	
累计折旧	贷		437,799.84
待处理财产损益	借		
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

### 公司基本信息

公司名称：湖南程美文具有限公司

企业统一社会信用代码：91430162953L780167

公司成立日期：2017-06-06

公司法人：郑程伟

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市雨花区万家丽中路二段 52 号  
0731-86210649

公司开户行、账号：雨花区支行，43001946072856840783

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事圆珠笔、中性笔的生产以及销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		郑程伟			
财务部	会计主管	刘倩文	行政部	行政专员	周晓芳
	会计	李佳	采购部	采购员	李婷
	出纳	孙洪涛	生产部	主管	谭跃文
销售部	销售主管	王进祥		工人	刘旺
	销售员	周艺		工人	李书敏
	销售员	张瑞		工人	杨颖
	销售员	邓勇		工人	杜子豪
	销售员	彭嘉翔		工人	唐一菲
	销售员	李立永		工人	袁小桓
	销售员	陈晨		工人	林立平
	销售员	黄晓颖		工人	吴楚生

## 主要会计政策

### 1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

### 2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用全月一次加权平均法核算。

### 3. 固定资产

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

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2017年7月	10	350,000.00
2	装配机	生产部门	2017年7月	10	200,000.00
3	离心机	生产部门	2017年7月	10	150,000.00
4	空调	生产部门	2017年7月	3	50,000.00
小计			2017年7月		<b>750,000.00</b>
5	电脑	管理部门	2017年7月	3	30,000.00
6	空调	管理部门	2017年7月	3	7,000.00
7	办公桌	管理部门	2017年7月	5	9,500.00
小计			2017年7月		<b>46,500.00</b>
8	电脑	销售部门	2017年7月	3	45,000.00
9	空调	销售部门	2017年7月	3	9,000.00
10	货车	销售部门	2017年7月	4	400,000.00
小计					<b>454,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>1,250,500.00</b>

### 4. 成本核算

公司目前生产圆珠笔、中性笔两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按圆珠笔、中性笔两种产品的生产工时比例进行分配。

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

(3) 产品成本按约当产量法在圆珠笔、中性笔的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料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）
圆珠笔	1,200.00
中性笔	1,120.00
合计	2,320.00

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	圆珠笔	12000	35000	28000	19000
2	中性笔	10000	32000	25000	17000

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（支）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	圆珠笔	46000	7.00	322,000.00
2	中性笔	30000	10.00	300,000.00

## 5. 主要税种

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

## 6. 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

### 2) 录入凭证

1、2019年7月02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02日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	第一联: 存根 第二联: 仓库 第三联: 财务 第四联: 领料人
圆珠笔芯		支	45000	2.50	112500.00	圆珠笔	
塑料笔壳		个	45000	3.50	157500.00	圆珠笔	
塑料笔帽		个	45000	1.00	45000.00	圆珠笔	
中性笔芯		支	34500	3.50	120750.00	中性笔	
金属笔壳		个	34500	4.50	155250.00	中性笔	
金属笔帽		个	34500	2.00	69000.00	中性笔	
总计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 陆 拾 陆 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥660000.00	
主管 刘倩文		记账 李佳		发料 李婷		领料 谭跃文	

2、2019年7月05日，报销购买办公用品费用，部门直接使用。

湖南增值税普通发票									
043001800104		No 09328034		043001900104 09328034					
机器编号: 889911276916		开票日期: 2019年07月05日							
名称: 湖南程美文具有限公司		纳税人识别号: 91430162953L780167		密 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+					
地址、电话: 湖南省长沙市雨花区万家丽路二段52号 0731-86210649		开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43001946072856840783		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	第二联: 发票联, 购买方记账凭证	
*纸制品*A4纸					442.48	13%	57.52		
合 计					¥442.48		¥57.52		
价税合计(大写)				<input checked="" type="checkbox"/> 伍佰元整		(小写) ¥500.00			
名称: 湖南初诺文具批发有限公司		纳税人识别号: 91437625Q452143275		备 校验码 14594 32364 95613 87425					
地址、电话: 湖南省长沙市长沙县板仓北路147号 0731-84680649		开户行及账号: 中国工商银行长沙县支行 1901472905249657328		注					
收款人: 李小芳		复核: 刘伟		开票人: 刘伟		销售方: (湖南初诺文具批发有限公司) 91437625Q452143275 发票专用章			

**费用报销单**

报销部门: 行政部      2019年 07月 05日      单据及附件共 3 页

报销项目	摘要	金额					备注
		百	千	万	十元	角分	
购买办公用品	购买A4打印纸			5	0000		现金付讫
合 计				5	0000		同意报销 郑桂伟

金额大写: 佰 拾 万 仟 仟佰 零拾 零元 零角 零分    原借款:    元    应退(补)款:    元

会计主管 刘倩文      复核      出纳 李倩      报销人 周晓芳

3、2019年7月11日，销售商品。

**商品购销合同**

甲方(购货方): 湖南宏广商贸有限公司  
乙方(销货方): 湖南程美文具有限公司

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 壹佰肆拾叁万叁仟壹佰贰拾贰元伍角整 (¥ 1433122.50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: 湖南宏广商贸有限公司      乙方: 湖南程美文具有限公司  
签约代表: 熊永号      签约代表: 郑桂伟  
开户银行: 中国农业银行开福区支行      开户银行: 中国建设银行雨花区支行  
账号: 18051497064571188      账号: 4300194607285684183  
2019年 07月 11日      2019年 07月 11日

### 销货单

客 户: 湖南宏广商贸有限公司  
 联系电话: 0731-84802906 仓库:  
 送货地址: 湖南省长沙市开福区青竹湖路25号 单据日期: 2019年07月11日  
 单据编号: Y1-2019-07-11-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
圆珠笔	支	45000	15.82	711900.00	
中性笔	支	34500	20.91	721222.50	
合 计:				¥1433122.50	

一联存根(白)二联客户(红)

备注:  
 制单人: 仓管: 李婧 业务员: 周艺 客户签名: 李易

4300174130 湖南增值税专用发票 No 00123507  
 机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年07月11日  
 此联不作为销售和记账凭证使用

名称: 湖南宏广商贸有限公司 纳税人识别号: 914307251964U76525 地址、电话: 湖南省长沙市开福区青竹湖路25号 0731-84802906 开户行及账号: 中国农业银行开福区支行 180514970645731248	密 码 区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2
货物或应税劳务、服务名称 规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额	
*文具*圆珠笔 支 45000 14.00 630000.00 13% 81900.00	
*文具*中性笔 支 34500 18.50 638250.00 13% 82972.50	
合 计	¥1268250.00 ¥164872.50
价税合计(大写)	壹佰肆拾叁万叁仟壹佰贰拾贰元伍角整 (小写) ¥1,433,122.50
名称: 湖南程美文具有限公司 纳税人识别号: 91430162953L780167 地址、电话: 湖南省长沙市雨花区万家丽中路二段52号 0731-86210649 开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43001946072856840783	备 注 校验码 58656 54890 26320 62606
收款人: 孙洪涛 复核: 李佳 开票人: 李佳 销售方: (盖章)	

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11日 流水号: 4300QB5585ELA20UBQB  
 10615195454884861821061

付款人 全称: 湖南宏广商贸有限公司 账号: 180514970645731248 开户行: 中国农业银行开福区支行	收款人 全称: 湖南程美文具有限公司 账号: 43001946072856840783 开户行: 中国建设银行雨花区支行
金 额 (大写) 人民币壹佰肆拾叁万叁仟壹佰贰拾贰元伍角整 (小写) ¥1433122.50	
凭证种类: 电子转账凭证 凭证号码: 03159741	
结算方式: 转账 用途: 货款	
打印柜员: 490063936006 打印机构: 中国建设银行长沙雨花区支行 打印卡号: 9292322920149669 电子回单专用章	

打印时间: 2019-07-11 16:58:02 交易柜员: CRTEVIRT 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)

## 4、2019年7月12日，采购原材料。

### 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南程美文具有限公司

乙方(销货方): 湖南邦达笔业有限公司

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

一、合同价款及付款方式:  
 本合同总价款为人民币 陆拾伍万伍仟捌佰伍拾贰元整 (¥ 655852.00 元), 签订合同后支付人民币 伍拾万元整 (¥ 500000.00), 剩余款项于 30日内 支付。

二、产品质量:  
 1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。  
 2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

三、违约责任  
 1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。  
 2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。  
 3、甲方未按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: 湖南程美文具有限公司 乙方: 湖南邦达笔业有限公司  
 签约代表: 郑程伟 签约代表: 杜宇恒  
 开户银行: 中国建设银行雨湖区支行 开户银行: 中国工商银行宁乡支行  
 账号: 43001946072556840783 账号: 19014729164110637258  
 2019年 07月 12日 2019年 07月 12日

### 入 库 单

100202

2019年 07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
1	圆珠笔芯	支		37200	2.50			93	0	0	0	0	
2	中性笔芯	支		32000	3.50			112	0	0	0	0	
3	塑料笔壳	个		37200	3.50			130	2	0	0	0	
4	金属笔壳	个		32000	4.50			144	0	0	0	0	
5	塑料笔帽	个		37200	1.00			37	2	0	0	0	
6	金属笔帽	个		32000	2.00			64	0	0	0	0	
合计						¥ 580400.00							

合计 伍拾捌万零肆佰零拾零元零角零分 ¥ 580400.00

记账 李佳 保管 谭跃文 制票 交货人 李婷

**湖南增值税专用发票**

No **00574691**      6400174130  
00574691

开票日期: 2019年07月12日

机器编号: 816902615321

购买方: 名称: 湖南程美文具有限公司  
纳税人识别号: 91430162953L780167  
地址、电话: 湖南省长沙市雨花区万家丽中路二段52号 0731-86210649  
开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43001946072856840783

销售方: 名称: 湖南邦达笔业有限公司  
纳税人识别号: 9143064829771V5472  
地址、电话: 湖南省长沙市宁乡县金州大道102号 0731-84920659  
开户行及账号: 中国工商银行宁乡县支行 1901472916420637258

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
文具*圆珠笔芯		支	37200	2.50	93000.00	13%	12090.00
文具*中性笔芯		支	32000	3.50	112000.00	13%	14560.00
文具*塑料笔壳		个	37200	3.50	130200.00	13%	16926.00
文具*金属笔壳		个	32000	4.50	144000.00	13%	18720.00
文具*塑料笔帽		个	37200	1.00	37200.00	13%	4836.00
文具*金属笔帽		个	32000	2.00	64000.00	13%	8320.00
合计					¥580400.00		¥75452.00

价税合计(大写)  陆拾伍万伍仟捌佰伍拾贰圆整 (小写) ¥655852.00

校验码 58256 59890 26320 62506

收款人: 黄伟强      复核: 黄伟强      开票人: 闵育青      销售方: (盖章)

**付款申请单**

2019年07月12日      字 号

收款单位	湖南邦达笔业有限公司	付款原因	<b>银行转讫</b>
账号	1901472916420637258	支付材料款	
开户行	中国工商银行宁乡县支行		
大写金额	陆拾伍万零仟零佰零拾零元零角零分		
附件	小写: ¥500000.00		
审 批	同意付款 李佳	财 务	同意付款 郑程伟

会计主管 郑程伟      复核 郑程伟      出纳 张世涛

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12日      流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	湖南程美文具有限公司	收款人	全称	湖南邦达笔业有限公司
	账号	43001946072856840783		账号	1901472916420637258
	开户行	中国建设银行雨花区支行		开户行	中国工商银行宁乡县支行
金 额	(大写) 人民币伍拾万元整		(小写) ¥500000.00		
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	02315742	
结算方式	转账		用 途	材料款	
打印柜员: 490063936006 打印机构: 中国建设银行雨花区支行 打印卡号: 9292322920149699			 		

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

(借方回单)      本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪

5、2019年7月17日，支付水电费。

### 水电费明细表

单位：元

部门	水费	电费	合计
管理部门	95.00	650.00	745.00
销售部门	80.00	480.00	560.00
生产车间	1,980.00	1,380.00	3,360.00
<b>合计</b>	<b>2,155.00</b>	<b>2,510.00</b>	<b>4,665.00</b>

制表人：李佳

湖南增值税普通发票

043001800104      No 09328034      043001900104  
 机器编号：889911276916      开票日期：2019年07月17日

税总源 [2018] 675号 湖南天晟印务有限公司

名称：湖南程美文具有限公司 纳税人识别号：91430162953L780167 地址、电话：湖南省长沙市雨花区万家丽路二段52号 0731-86210649 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43001946072856840783	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+
---	---

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*水电费*电费					2221.24	13%	288.76
合 计					¥2221.24		¥288.76

价税合计(大写)      贰仟伍佰壹拾元整      (小写) ¥2510.00

名称：湖南电力公司长沙分公司 纳税人识别号：9143032579L6610526 地址、电话：湖南省长沙市天心区劳动西路289号 0731-86490213 开户行及账号：中国建设银行天心区支行 430054920128364911539	校验码 14594 32364 95613 87425
--	-----------------------------

收款人：邓雨刚      复核：王雨萌      开票人：王雨萌      销售方：王雨萌

### 付款申请单

2019年07月17日      字 号

收款单位	湖南电力公司长沙分公司	付款原因 支付电费  <b>银行转讫</b>
账号	43005492012836491539	
开户行	中国建设银行天心区支行	
大写金额	贰仟伍佰壹拾零元零角零分	
附件	小写：¥2510.00	
审 批	同意付款 李佳	财务 同意付款 刘倩文

会计主管 刘倩文      复核 刘倩文      出纳 孙洪涛

**湖南增值税普通发票**

043001800104      No 09328034      043001900104  
09328034

机器编号: 889911276916      开票日期: 2019年07月17日

名称: 湖南程美文具有限公司	纳税人识别号: 91430162953L780167	地址、电话: 湖南省长沙市雨花区万家丽路二段52号 0731-86210649	开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43001946072856840783	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+			
货物或应税劳务、服务名称 *水电费*水费	规格型号	单位	数量	单价	金额 1977.06	税率 9%	税额 177.94
合 计					¥1977.06		¥177.94
价税合计(大写)					贰仟壹佰伍拾伍元整		
					(小写) ¥2155.00		
名称: 长沙自来水有限公司	纳税人识别号: 9143072584N7910264	地址、电话: 湖南省长沙市浏阳市圭斋东路12号 0731-86430169	开户行及账号: 中国建设银行浏阳市支行 18054269305816472	校验码: 14594 62364 95613 87425			
收款人: 邓雨刚	复核: 王雨萌	开票人: 王雨萌	销售方: 邓雨刚				

www.yunsx.com

## 付款申请单

2019年07月17日      字 号

收款单位	长沙市自来水有限公司	付款原因	支付水费
账号	18054269305816472	<b>银行转讫</b>	
开户行	中国农业银行浏阳市支行		
大写金额	贰仟壹佰伍拾伍元零角零分		
附件	小写: ¥2155.00		
审 批	同意付款 李佳	财 务	同意付款 刘倩文
会计主管	刘倩文	复核	刘倩文
		出纳	孙洪涛

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17日      流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	湖南程美文具有限公司	收款人	全称	湖南电力公司长沙分公司
	账号	43001946072856840783		账号	43005492012836491539
	开户行	中国建设银行长沙雨花支行		开户行	中国建设银行天心区支行
金 额	(大写) 人民币贰仟伍佰壹拾元整		(小写) ¥2510.00		
凭证种类	电子转账凭证	凭证号码	09316796		
结算方式	转账	用 途	电费		
打印柜员: 490063936006 打印机构: 中国建设银行长沙雨花支行 打印卡号: 9292322920149699					
电子回单 专用章					

打印时间: 2019-07-17 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

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17日      流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全 称	湖南程美文具有限公司	收款人	全 称	长沙自来水有限公司
	账 号	43001946072856840783		账 号	18054269305816472
	开户行	中国建设银行长沙雨花支行		开户行	中国农业银行浏阳市支行
金 额	(大写) 人民币贰仟壹佰伍拾伍元整		(小写)	¥2155.00	
凭证种类	电子转账凭证	凭证号码	09316796		
结算方式	转账	用 途	水费		
打印柜员: 490063936006 打印机构: 中国建设银行长沙雨花支行 打印卡号: 9292322920149699					
					
			WWW.YUNSX.COM		

打印时间: 2019-07-17 16:58:02      交易柜员: CRTBVIRT      交易机构: 483833538

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪  
(借方回单)

6、2019年7月31日，计提本月工资。

湖南程美文具有限公司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	8,000.00		8,000.00
财务部	17,300.00		17,300.00
销售部	31,000.00	19,630.00	50,630.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	5,000.00		5,000.00
生产部/主管	6,000.00		6,000.00
生产部/工人	40,000.00		40,000.00
<b>合计</b>	<b>111,800.00</b>	<b>19,630.00</b>	<b>131,430.00</b>

制单人: 周晓芳

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	应发工资
圆珠笔	1,200.00		
中性笔	1,120.00		
<b>合计</b>	<b>2,320.00</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  
小数尾差计入中性笔

制表人: 李佳

7、2019年7月31日，计提固定资产折旧。

### 固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	2017年7月	10	350,000.00	2,916.67
2	装配机	生产部门	2017年7月	10	200,000.00	1,666.67
3	离心机	生产部门	2017年7月	10	150,000.00	1,250.00
4	空调	生产部门	2017年7月	3	50,000.00	1,388.89
	小计		2017年7月		<b>750,000.00</b>	<b>7,222.23</b>
5	电脑	管理部门	2017年7月	3	30,000.00	833.33
6	空调	管理部门	2017年7月	3	7,000.00	194.44
7	办公桌	管理部门	2017年7月	5	9,500.00	158.33
	小计		2017年7月		<b>46,500.00</b>	<b>1,186.10</b>
8	电脑	销售部门	2017年7月	3	45,000.00	1,250.00
9	空调	销售部门	2017年7月	3	9,000.00	250.00
10	货车	销售部门	2017年7月	4	400,000.00	8,333.33
	小计				<b>454,000.00</b>	<b>9,833.33</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>1,250,500.00</b>	<b>18,241.66</b>

8、2019年7月31日，结转制作费用。

### 制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
圆珠笔	1,200.00		
中性笔	1,120.00		
<b>合计</b>	<b>2,320.00</b>		<b>16,582.23</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：李佳  
小数点尾数差异计入中性笔

9、2019年7月31日，完工产品入库。

**成本计算表**

产品名称：圆珠笔      完工：28000.00      2019年7月31日      单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	147,620.50	9,053.60	3,869.73	160,543.83
材料分配表	315,000.00			315,000.00
职工薪酬分配表		20,689.68		20,689.68
制造费用分配表			8,577.00	8,577.00
本月生产成本合计	315,000.00	20,689.68	8,577.00	344,266.68
生产成本累计	462,620.50	29,743.28	12,446.73	504,810.51
分配率	9.84	0.75	0.32	
完工产品总成本	275,520.00	21,000.00	8,960.00	305,480.00
月末在产品成本	187,100.50	8,743.28	3,486.73	199,330.51

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

制单人：李佳

**成本计算表**

产品名称: 中性笔      完工: 25000.00      2019年7月31日      单位: 元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	165,731.20	10,267.25	4,126.75	180,125.20
材料分配表	345,000.00			345,000.00
职工薪酬分配表		19,310.32		19,310.32
制造费用分配表			8,005.23	8,005.23
本月生产成本合计	345,000.00	19,310.32	8,005.23	372,315.55
生产成本累计	510,731.20	29,577.57	12,131.98	552,440.75
分配率	12.16	0.84	0.34	
完工产品总成本	304,000.00	21,000.00	8,500.00	333,500.00
月末在产品成本	206,731.20	8,577.57	3,631.98	218,940.75

注: 分配率四舍五入保留两位小数, 金额四舍五入保留两位小数

制单人: 李佳

## 入 库 单

100202

2019年07月31日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注		
						百	十	万	千	百	十		元	角
1	圆珠笔	支		28000										
2	中性笔	支		25000										
合计					佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥

记账 李佳      保管      制票      交货人 谭跃文

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

10、2019年7月31日, 结转产品销售成本。

### 2019年7月产成品转销成本明细表

编制单位: 湖南晨美文具有限公司

单位: 元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	圆珠笔	支	45000	8.48	381,600.00
2	中性笔	支	34500	11.52	397,440.00
合计			79500		779,040.00

注: 单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人: 李佳

11、2019年7月31日，结转未交增值税。

### 应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南程美文具有限公司      2019年7月      单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31	75,452.00	164,872.50	

制单人：刘倩文

WWW.YUNSX.COM

12、2019年7月31日，计提附加税。

附加税计提明细表  
2019年7月

单位：元

序号	计提税费种类	缴费基数	税率	应纳税额	备注
1	城市维护建设税		7%		
2	教育费附加		3%		
3	地方教育费附加		2%		
合计					

注：应纳税额保留两位小数

制单人：刘倩文

13、2019年7月31日，结转损益。

3) 查看账簿

1、“银行存款”期末余额为：

2、“生产成本—基本生产成本—圆珠笔—直接材料”的期末余额为：

4) 编制报表

填写下列资产负债表。

## 资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	...	2152331.25	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	226452		应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		72720
存货	1266088	1266088	应交税费	12628.67	12628.67
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动 负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	1492540.00	3418419.25	流动负债合计	12628.67	85348.67
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	129499.42	129499.42	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	12628.67	85348.67	负债合计	85348.67	85348.67
无形资产			所有者权益（或股东 权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产	129499.42	129499.42	非流动资产合计	129499.42	129499.42
非流动资产合计	129499.42	129499.42	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	...	462570
			所有者权益（或股东 权益）合计	3000000.00	3462570.00
资产总计	3012628.67	3547918.67	负债和所有者权益 (或股东权益) 总计	3547918.67	3547918.67

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 10. 试题编号：2-1-10

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

#### 期初余额

科目明细	资产		负债		权益		成本		损益	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
预付账款			借							
库存现金			借				74,711.76			
银行存款			借				2,243,262.97			
银行存款-中国建设银行			借				2,243,262.97			
其他货币资金			借							
其他货币资金-支付宝账户			借							
交易性金融资产			借							
应收票据			借							
应收账款			借							
应收股利			借							
应收利息			借							
其他应收款			借				3,500.00			
其他应收款-梁宇恒			借				3,500.00			
坏账准备				贷						
材料采购			借							
在途物资			借							
原材料			借				312,085.69			

原材料-牛筋鞋底	借	214,679.20	
原材料-皮革 (牛皮)	借	5,600.00	
原材料-皮革 (羊皮)	借	3,600.00	
原材料-胶水	借	88,206.49	
材料成本差异	借		
库存商品	借	627,000.00	
库存商品-休闲皮鞋	借	262,500.00	
库存商品-正装皮鞋	借	364,500.00	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	1,437,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借	300,000.00	
固定资产-电子设备	借	232,000.00	
固定资产-自动化装配生产线	借	500,000.00	

固定资产-自动化装配生产线	借	500,000.00	
固定资产-办公桌	借	15,000.00	
固定资产-货车	借	390,000.00	
累计折旧	贷		833,666.80
待处理财产损益	借		
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

## 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

### 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)
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。

#### 2) 填制凭证

1、2019年8月02日,采购原材料。

**入 库 单** 100202

2019年08月02日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注													
						百	十	万	千	百	十		元	角	分										
1	牛筋鞋底	个		8000	17.50	1	4	0	0	0	0	0	0	0	0	休闲皮鞋									
2	羊皮皮革	平方英尺		4000	24.00		9	6	0	0	0	0	0	0	0	休闲皮鞋									
3	胶水	支		4000	10.00		4	0	0	0	0	0	0	0	0	休闲皮鞋									
4	牛筋鞋底	个		8400	17.50	1	4	7	0	0	0	0	0	0	0	正装皮鞋									
5	牛皮皮革	平方英尺		4200	32.00	1	3	4	4	0	0	0	0	0	0	正装皮鞋									
6	胶水	支		4200	10.00		4	2	0	0	0	0	0	0	0	正装皮鞋									
合计						⊗	佰	伍	拾	玖	万	玖	仟	肆	佰	零	拾	零	元	零	角	零	分	¥599400.00	

记账 苏明玉 保管 唐阳 制票 交货人 欧阳峰

⊗存根白 ⊙会计红 ⊙提货单位黄

## 商品购销合同

甲方（购货方）：湖南湘达鞋业有限公司

乙方（销货方）：湖南越翔鞋业有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币陆拾柒万柒仟叁佰贰拾贰元整（¥ 677322.00 元），签订合同后支付人民币伍拾万元整（¥ 500000.00 ），剩余款项于30日内支付。

### 二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟10日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟10日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

### 四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

### 五、其它事项：

甲方：湖南湘达鞋业有限公司

乙方：湖南越翔鞋业有限公司

签约代表：严丽萍

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：43001946072856840783

账号：4316594703289715052

2019 年 08 月 02 日

2019 年 08 月 02 日

## 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 仟 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	李志康

### 湖南增值税专用发票

No 00574691 4300174130  
01674691

4300174130 开票日期: 2019年08月02日

机器编号: 816902915321

购买方	名称: 湖南湘达鞋业有限公司 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: 中国建设银行长沙市岳麓区支行 43002958668420190385	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066>92289>2217* >/29262735*25*83-+16985--99>7>1671*7*/2<66-932<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*鞋*牛筋鞋底		个	16400	17.50	287000.00	13%	37310.00
*鞋*皮革(羊皮)		平方英尺	4000	24.00	96000.00	13%	12480.00
*鞋*皮革(牛皮)		平方英尺	4200	32.00	134400.00	13%	17472.00
*化学合成材料*胶水		瓶	8200	10.00	82000.00	13%	10660.00
合 计					¥599400.00		¥77922.00
价税合计(大写)		⊗ 陆拾柒万柒仟叁佰贰拾贰圆整		(小写) ¥677322.00			
销售方	名称: 湖南越翔鞋业有限公司 纳税人识别号: 91430572801914361280 地址、电话: 湖南省长沙市天心区芙蓉中路二段172号 0731-86592143 开户行及账号: 交通银行天心区支行 4316594703289715052	校验码	58256 59890 26820 62106				
收款人: 王洋	复核: 王洋	开票人: 向梓轩	销售方: 湖南越翔鞋业有限公司				

### 中国建设银行单位客户专用回单

NO. 671 10615195454884861821061

币别: 人民币 2019年08月02日 流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全 称	湖南湘达鞋业有限公司	收款人	全 称	湖南越翔鞋业有限公司
	账 号	43002958668420190385		账 号	4316594703289715052
	开户行	中国建设银行岳麓区支行支行		开户行	交通银行天心区支行
金 额		(大写) 人民币伍拾万元整	(小写) ¥500000.00		
凭证种类		电子转账凭证	凭证号码		01691002
结算方式		转账	用 途		材料款
打印时间: 2019-08-02 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

2、2019年8月04日，发放上月工资。

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
	主管	唐阳	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
生产部	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

制单人：陈海宁



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

纳税人识别号及 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  
付款人账号：43002958668420190385  
付款人开户银行：中国建设银行岳麓区支行  
小写(合计)金额：¥112688.00  
大写(合计)金额：人民币壹拾壹万贰仟陆佰捌拾捌元整

咨询(投诉)电话：12366  
征收机关名称(委托方)：长沙市岳麓区税务局  
收款国库(银行)名称：国家金库长沙市岳麓区支库(065)  
缴款书交易流水号：201912036521458100265987126453  
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

中国建设银行  
电子回单  
专用章

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

复核 张鑫

出纳 李志勇

NO. 671

**中国建设银行**  
China Construction Bank

**中国建设银行单位客户专用回单**

币别：人民币      2019年08月04日      流水号：4300QB5585ELA20UBQB

10615195454884861821061

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:9292322920149699			打印卡号:9292322920149699		
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。

**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>银行转讫</b>
账号		
开户行		
大写金额	⊗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	
批	同意付款 张鑫	
会计主管 张鑫	复核 张鑫	出纳 李志强

4、2019年8月07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
羊皮皮革		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
牛皮皮革		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。

### 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：曾子娟

签约代表：严丽萍

开户银行：中国农业银行芙蓉区支行

开户银行：中国建设银行岳麓区支行

账号：18054269031725936

账号：43002958668420190385

2019年08月10日

2019年08月10日

NO. 671

**中国建设银行**  
China Construction Bank

## 中国建设银行单位客户专用回单

10615195454884861821061

币别: 人民币      2019年08月10日      流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	湖南天宇百货有限公司	收款人	全称	湖南湘达鞋业有限公司
	账号	18054269031725936		账号	43002958668420190385
	开户行	中国农业银行芙蓉区支行		开户行	中国建设银行岳麓区支行
金额		(大写) 人民币壹佰柒拾捌万肆仟贰佰柒拾元整		(小写) ￥1784270.00	
凭证种类		电子转账凭证		凭证号码	02316796
结算方式		转账		用途	货款
打印柜员: 490063936006 打印机构: 中国建设银行岳麓区支行 打印卡号: 9292322920149639					
电子回单 专用章					
打印时间: 2019-08-10 16:58:02		交易柜员: CRTBVIRT		交易机构: 483833538	

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪  
(借方回单)

### 销货单

客 户: 湖南天宇百货有限公司  
 联系电话: 0731-81021969      仓库:  
 送货地址: 湖南省长沙市芙蓉区五一一大道810号      单据日期: 2019年08月10日  
 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	219.70	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: 王军

一联存根(白) 二联客户(红)

### 湖南增值税专用发票

4300174130      No 00123507

4300174130  
00123507

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

此联不作为报销和记账凭证使用

名称: 湖南天宇百货有限公司 纳税人识别号: 914301273248762019 地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区五一一大道810号 0731-81021469 开户行及账号: 中国农业银行芙蓉区支行 18054269031725936		密 码 区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*2.63/5-018-6/0/4<+>+/-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
*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 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		校 验 码 58656 54890 46320 62606					
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	

第一联: 记账联 销售方记账凭证

6、2019年8月31日，计提本月工资。

### 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

### 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	
<b>合计</b>	<b>4,760.00</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  
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。

### 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>
	<b>固定资产总计</b>				<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。

### 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、2019年8月31日，完工产品入库。

入 库 单										100202			
2019年08月31日													
编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额					附 注		
						百	十	万	千	百		十	元
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   厘													
记账 苏明玉		保管 欧阳峰			制票			交货人 唐阳					

### 成本计算表

产品名称：休闲皮鞋    完工：3700.00    2019年8月31日    单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	75640.24	5794.20	2000.00	83434.44
材料分配表	269100.00			269100.00
职工薪酬分配表		21176.51		21176.51
制造费用分配表			6614.27	6614.27
本月生产成本合计	269100.00	21176.51	6614.27	296890.78
生产成本累计	344740.24	26970.71	8614.27	380325.22
分配率	55.60	5.19	1.66	
完工产品总成本	205720.00	19203.00	6142.00	231065.00
月末在产品成本	139020.24	7767.71	2472.27	149260.22

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

制单人：苏明玉

成本计算表

产品名称：正装皮鞋 完工：4250.00 2019年8月31日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	124600.00	9878.64	3650.21	138128.85
材料分配表	331100.00			331100.00
职工薪酬分配表		23823.49		23823.49
制造费用分配表			7441.29	7441.29
本月生产成本合计	331100.00	23823.49	7441.29	362364.78
生产成本累计	455700.00	33702.13	11091.50	500493.63
分配率	64.18	5.65	1.86	
完工产品总成本	272765.00	24012.50	7905.00	304682.50
月末在产品成本	182935.00	9689.63	3186.50	195811.13

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

制单人：苏明玉

10、2019年8月31日，结转产品销售成本。

2019年8月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南湘达鞋业有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	休闲皮鞋	双	4000	68.55	274,200.00
2	正装皮鞋	双	3900	80.62	314,418.00
合计			7900		588,618.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：苏明玉

11、2019年8月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南湘达鞋业有限公司

2019年8月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	77,922.00	205,270.00	

制单人：苏明玉

12、2019年8月31日，计提附加税。

附加税计提明细表

2019年8月

单位：元

序号	计提税费种类	缴费基数	税率	应纳税额	备注
1	城市维护建设税		7%		
2	教育费附加		3%		
3	地方教育费附加		2%		
合计					

注：应纳税额保留两位小数

制单人：苏明玉

13、2019年8月31日，结转损益。

3) 查看账簿

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：

4) 编制报表

填写下列资产负债表。

资产负债表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2317974.73		短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	226452		应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款	3500	3500	应付职工薪酬	146100	146100
存货	1160648.98	1160648.98	应交税费	112000	112000
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动 负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	1390600.98	3482123.71	流动负债合计	146100.00	258100.00
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		

长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产		603333.2	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	146100.00	258100.00	负债合计	258100	258100
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	603333.20	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	827356.91	827356.91
			所有者权益（或股东权益）合计	3827356.91	3827356.91
资产总计	3973456.91	4085456.91	负债和所有者权益（或股东权益）总计	4085456.91	4085456.91

## （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

## （4）评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求

填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 11. 试题编号：2-1-11

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

#### 期初余额

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	金额/方向	借方	贷方	借方
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		
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借			
应收账款-湖南久久商贸有限公司	借			
预付账款	借			
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
原材料	借	186,000.00		
原材料-牛皮	借	80,000.00		
原材料-腰带扣	借	60,000.00		
原材料-玫基定色剂	借	46,000.00		
材料成本差异	借			
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		
发出商品	借			
商品进销差价	借			
委托加工物资	借			
存货跌价准备	贷			
长期股权投资	借			
长期股权投资减值准备	贷			
投资性房地产	借			
长期应收款	借			
固定资产	借	191,000.00		
固定资产-房屋、建筑物	借			
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
固定资产减值准备	贷			

累计折旧	贷		57,000.42
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		
待处理财产损益	借		

### 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

### 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%

## 2) 录入凭证

1、2019年07月01日，生产车间领用原材料。

**领料单** No: 910002

领用部门: 生产车间 日期: 2019年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	、
皮革染色剂		瓶	600	40.00	24000.00	、
总计:					⊗百壹拾零万贰仟零佰零拾零元零角零分	¥102000.00

主管 李旭                      记账 王鑫                      发料 赵思旭                      领料 张瑞

**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:					⊗百⊗拾任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。

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 缴纳6月税费  <b>银行转讫</b>
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰⊗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

中国建设银行 China Construction Bank		中国建设银行单位客户专用回单		NO.
业务日期: 2019年07月04日		凭证字号: 3001201820805283108		
纳税人全称及 纳税人识别号(信用代码):	湖南万贯皮具制造有限公司 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		

3、2019年07月12日，销售商品。

销货单					
客 户: 湖南久久商贸有限公司			单据日期: 2019年07月12日		
联系电话: 0731-88980219		仓库:		单据编号: Y1-2019-07-12-00SX-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
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					

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南久久商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南万贯皮具制造有限公司

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 伍拾捌万玖仟元整 (¥589000.00 元),签订合同后支付人民币                      (¥                     ), 剩余款项于 30日内 支付。

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按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: 湖南久久商贸有限公司

签约代表:                     

开户银行: 兴业银行雨花区支行

账号: 368025                    0269874

2019年 07月 12日

乙方: 湖南万贯皮具制造有限公司

签约代表:                     

开户银行: 中国建设银行天心支行

账号: 43001258620145012569

2019年 07月 12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07月12日

此联不作报税等扣税凭证使用

<b>购买方</b>	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	<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																																
	<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>*皮革毛皮制品*女士腰带</td> <td></td> <td></td> <td>800</td> <td>230.00</td> <td>184000.00</td> <td>13%</td> <td>23920.00</td> </tr> <tr> <td>*皮革毛皮制品*男士腰带</td> <td></td> <td></td> <td>1350</td> <td>300.00</td> <td>405000.00</td> <td>13%</td> <td>52650.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>合计</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥589000.00</td> <td></td> <td>¥76570.00</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	*皮革毛皮制品*女士腰带			800	230.00	184000.00	13%	23920.00	*皮革毛皮制品*男士腰带			1350	300.00	405000.00	13%	52650.00	<b>合计</b>					¥589000.00		¥76570.00		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																												
*皮革毛皮制品*女士腰带			800	230.00	184000.00	13%	23920.00																												
*皮革毛皮制品*男士腰带			1350	300.00	405000.00	13%	52650.00																												
<b>合计</b>					¥589000.00		¥76570.00																												
	价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 陆拾陆万伍仟伍佰柒拾圆整      (小写) ¥665570.00																																		
<b>销售方</b>	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	<b>备注</b>	校验码 58656 59890 20920 62606 																																

收款人: 李娜      复核: 王璐      开票人: 王鑫      销售方: (章)

WWW.YUNSX.COM

税总函 [2017] 212号海南华森实业公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证

4、2019年07月19日, 购置固定资产。

**湖南增值税专用发票**

No **00584691**      4300174130  
00584691

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

此联不作报税等扣税凭证使用

<b>购买方</b>	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	<b>密码区</b>	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*照相器材*数码相机</td> <td></td> <td>台</td> <td>1</td> <td>10000.00</td> <td>10000.00</td> <td>13%</td> <td>1300.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>合计</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥10000.00</td> <td></td> <td>¥1300.00</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	*照相器材*数码相机		台	1	10000.00	10000.00	13%	1300.00	<b>合计</b>					¥10000.00		¥1300.00		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																				
*照相器材*数码相机		台	1	10000.00	10000.00	13%	1300.00																				
<b>合计</b>					¥10000.00		¥1300.00																				
	价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹万壹仟叁佰圆整      (小写) ¥11300.00																										
<b>销售方</b>	名称: 湖南新兴源电子科技有限公司 纳税人识别号: 914301002146479798 地址、电话: 长沙市天心区云林路32号 0731-85410236 开户行及账号: 中国工商银行云林路支行 1901226479700164479	<b>备注</b>	校验码 58656 59890 20920 62606 																								

收款人: 李兰      复核: 王静      开票人: 杨威      销售方: (章)

WWW.YUNSX.COM

税总函 [2017] 212号海南华森实业公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

## 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>银行转讫</b>
大写金额	⊗佰⊗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      复核 王瑞      出纳 李江

**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 账 号 43001258620145012569 开 户 行 中国建设银行天心区支行	收款人	全 称 湖南新兴源电子科技有限公司 账 号 1901226479700164479 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
打印时间: 2019-07-19 16:58:02		交易柜员: CRTBVIRT      交易机构: 483833538	

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站校验真伪 (借方回单)

5、2019年07月24日，支付并分配电费。

### 湖南增值税专用发票

4300174130      No 00583527      4300174130 00583527

机器编号: 889902615321      开票日期: 2019年07月24日

购买方	名 称: 湖南万贯皮具制造有限公司 纳税人识别号: 914301870183019296 地 址、电 话: 长沙市天心区袁城路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	规格型号	单 位	数 量	单 价	全 额	税 率	税 额
*供电*售电					1285.00	13%	167.05
合 计					¥1285.00		¥167.05
价税合计(大写)				⊗壹仟肆佰伍拾贰元零伍分			
				(小写) ¥1452.05			
销售方	名 称: 湖南省电力公司长沙分公司 纳税人识别号: 914304235120569872 地 址、电 话: 长沙市天心区五一大道524号 0731-85623598 开 户 行 及 账 号: 中国工商银行五一支行 1901030556227742582	备 注	校验码 58658...2606 发票专用章				
收款人: 张欣		复核: 王悦		开票人: 王悦		销售方: (章)	

第三联: 发票联 购买方记账凭证

### 付款申请单

2019年07月24日 字 号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因
账号	1901030556227742582	电费
开户行	中国工商银行五一支行	<b>银行转讫</b>
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟肆佰伍拾贰元零角伍分	
附件	小写: ¥1,452.05	
审 批	同意付款 李江	

会计主管 王瑞      复核 王瑞      出纳 李江

NO. 671

**中国建设银行**      **中国建设银行单位客户专用回单**      10615195454884861821061  
China Construction Bank      2019年07月24日      流水号: 4300QB5585ELA20UBQB  
 币别: 人民币

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		(借方回单)	
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: 2019-07-24 16:58:02      交易柜员: CRTBVIRT      交易机构: 483833538

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪

## 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

6、2019年07月31日，计提本月工资。

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
<b>合计</b>	<b>60,000.00</b>	<b>8,000.00</b>	<b>68,000.00</b>

制单人：马婷

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。

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					<b>130,000.00</b>	<b>1,472.23</b>	<b>1,472.23</b>
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					<b>50,000.00</b>	<b>1,388.90</b>	<b>1,111.12</b>
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					<b>21,000.00</b>	<b>583.34</b>	<b>583.34</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>201,000.00</b>	<b>3,444.47</b>	<b>3,166.69</b>

制表人：王鑫

## 8、2019年07月31日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
女士腰带	800		
男士腰带	1000		
合计	1800.00		6867.23

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数

制表人：王鑫

小数尾差计入男士腰带

## 9、2019年07月31日，完工产品入库。

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

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

**入 库 单** 100204

2019年07月31日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注		
						百	十	万	千	百	十		元	角
1	女士腰带	条		500										
2	男士腰带	条		650										
合计														

记账 **王鑫**      保管 **赵思旭**      制票      交货人 **梁馨**

①存根白②会计红③提货单位黄

10、2019年07月31日，结转产品销售成本。

**2019年7月产成品转销成本明细表**

编制单位:湖南万贯皮具制造有限公司

单位:元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	女士腰带	条	800	161.14	128,912.00
2	男士腰带	条	1,350	218.98	295,623.00
合计			2150.00		424,535.00

注:单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人:王娜

11、2019年07月31日，结转未交增值税。

**应交税费-应交增值税 明细账**

编制单位:湖南万贯皮具制造有限公司

2019年7月

单位:元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31	1,467.05	76,570.00	

制表人:王鑫

12、2019年07月31日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

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

制单人：王娜

13、2019年07月31日，结转损益。

3) 查看账簿

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：

4) 编制报表

填写下列资产负债表。

资 产 负 债 表					
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3281583.94	3281583.94	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款		350000	应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	63100	63100
存货	787347	787347	应交税费	74559.52	74559.52
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动 负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	4068930.94	4418930.94	流动负债合计	137659.52	137659.52
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		

长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产		133999.58	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	137659.52	137659.52	负债合计	137659.52	137659.52
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	4000000	4000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	133999.58	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		65271
			所有者权益（或股东权益）合计	4000000.00	4065271.00
资产总计	4137659.52	4202930.52	负债和所有者权益（或股东权益）总计	4202930.52	4202930.52

## （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

## （4）评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求

填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 12. 试题编号：2-1-12

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

### 1) 公司概况

#### 期初余额

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	金额方向	借方	贷方	借方
预付账款	借			
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		
其他货币资金	借			
其他货币资金-支付宝账户	借			
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借			
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
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		
材料成本差异	借			
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		
发出商品	借			
商品进销差价	借			
委托加工物资	借			
存货跌价准备	贷			
长期股权投资	借			
长期股权投资减值准备	贷			
投资性房地产	借			
长期应收款	借			
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-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
待处理财产损益	借		
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

### 公司基本信息

公司名称：湖南佳蕊食品有限公司

企业统一社会信用代码：9143059Q6428763412

公司成立日期：2015-11-01

公司法人：沈睿

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市开福区开福大道 26 号  
0731-82190648

公司开户行、账号：中国工商银行开福区支行，  
1901267158620149372

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事莲蓉蛋黄酥、红豆蛋黄酥的生产与销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		沈睿			
财务部	会计主管	黄倩	行政部	行政专员	李娜
	会计	徐瑶	采购部	采购专员	汤俊
	出纳	肖梦娟	生产部	主管	孙浩
销售部	销售主管	汤望峰		工人	胡永春
	销售员	周乐		工人	刘宏婷
	销售员	何靓		工人	杨梦可
	销售员	唐凯		工人	黄仲宇
	销售员	蒋思敏		工人	李晴
	销售员	谢思思		工人	李峰
	销售员	杨菲		工人	沈倩倩
	销售员	张庆华		工人	刘诗诗
	销售员	林志颖		工人	谭亦菲
	销售员	苏明强		工人	杨颖
	销售员	杨港		工人	夏冬强
	销售员	李璐		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	

### 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。

2 录入凭证

1、2019年5月05日，采购原材料。

### 付款申请单

2019年05月05日 字 号

收款单位	湖南昌盛食品有限公司	付款原因 支付材料款 <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; color: red; font-weight: bold; width: fit-content; margin: auto;">银行转讫</div>
账号	18052652107369451	
开户行	中国农业银行岳麓区支行	
大写金额	壹佰叁拾柒万零仟零佰壹拾贰元零角零分	
附件		小写: ¥1370012.00
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**

### 入 库 单

2019年5月05日 100202

编号	成品名称	单位	规格	数量	单 价	金 额					附 注		
						百	十	万	千	百		十	元
1	红莲蓉	千克		3175.00	72.00	2	2	8	6	0	0	0	莲蓉蛋黄酥
2	鸭蛋黄	个		127000.00	1.50	1	9	0	5	0	0	0	莲蓉蛋黄酥
3	小麦粉	包		3175.00	20.00	6	3	5	0	0	0	0	莲蓉蛋黄酥
4	细砂糖	千克		5080.00	10.00	5	0	8	0	0	0	0	莲蓉蛋黄酥
5	黄油	千克		3175.00	40.00	1	2	7	0	0	0	0	莲蓉蛋黄酥
合计						6	6	0	4	0	0	0	0

合计  佰陆拾陆万零仟肆佰零拾零元零角零分 ¥660400.00

记账 **符理** 保管 **孙浩** 制票 交货人 **汤俊**

湖南增值税专用发票

4300174130
No **00584691**

机器编号: 889902645721 开票日期: 2019年5月05日

购买方 名称: 湖南佳蕊食品有限公司 纳税人识别号: 9143059Q6428763412 地址、电话: 湖南省长沙市开福区开福大道26号 0731-82190648 开户行及账号: 中国工商银行开福区支行 1901267158620149372	密 03-874-2392-42>->-34*31<066> 码 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 区 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																																																																
<table style="width: 100%; font-size: small;"> <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>*植物加工品*红莲蓉</td> <td></td> <td>千克</td> <td>3175.00</td> <td>72.00</td> <td>228600.00</td> <td>13%</td> <td>29718.00</td> </tr> <tr> <td>*植物加工品*红豆馅</td> <td></td> <td>千克</td> <td>6440.00</td> <td>25.00</td> <td>161000.00</td> <td>13%</td> <td>20930.00</td> </tr> <tr> <td>*畜禽产品*鸭蛋黄</td> <td></td> <td>个</td> <td>242000.00</td> <td>1.50</td> <td>363000.00</td> <td>13%</td> <td>47190.00</td> </tr> <tr> <td>*谷物细分*小麦粉</td> <td></td> <td>包</td> <td>6050.00</td> <td>20.00</td> <td>121000.00</td> <td>13%</td> <td>15730.00</td> </tr> <tr> <td>*糖*细砂糖</td> <td></td> <td>千克</td> <td>9680.00</td> <td>10.00</td> <td>96800.00</td> <td>13%</td> <td>12584.00</td> </tr> <tr> <td>*乳制品*黄油</td> <td></td> <td>千克</td> <td>6050.00</td> <td>40.00</td> <td>242000.00</td> <td>13%</td> <td>31460.00</td> </tr> <tr> <td>合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥1212400.00</td> <td></td> <td>¥157612.00</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	*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	*谷物细分*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) <input checked="" type="checkbox"/> 壹佰叁拾柒万零壹拾贰圆整 <span style="float: right;">(小写)¥1370012.00</span>
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																																																										
*谷物细分*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																																																										
销售方 名称: 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	校验码 58656 59890 26320 62606 <div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 5px; text-align: center; margin-top: 10px;">                     湖南昌盛食品有限公司                      91430125U861032671                      发票专用章                 </div>																																																																

收款人: 彭大春 复核: 赵颖 开票人 谢凯明 销售方: (章)

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南佳蕊食品有限公司

乙方(销货方): 湖南昌盛食品有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定,甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则,就产品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 壹佰贰拾壹万贰仟肆佰元整 (¥1212400.00) 元)

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

### 四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

### 五、其它事项:

甲方: 湖南佳蕊食品有限公司

签约代表: 沈兴州

开户银行: 中国工商银行福元支行

账号: 1901520452731050

2019年05月05日

乙方: 湖南昌盛食品有限公司

签约代表: 何晓晴

开户银行: 中国农业银行岳麓支行

账号: 180526520209451

2019年05月05日

ICBC 中国工商银行

业务回单(付款) 凭证

日期: 2019年5月05日

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: 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: 00429 交易代码: 571060 渠道: 网上银行

云上实训  
WWW.YUNSX.COM

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:



210 x 142.5 mm

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

2、2019年5月08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: ①佰陆拾伍万零仟零佰零拾零元零角零分						¥650000.00	
主管 黄倩		记账 徐瑞		发料 汤俊		领料 孙洁	

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	49800.00	红豆蛋黄酥	
黄油		千克	2800.00	40.00	112000.00	红豆蛋黄酥	
总计: <input checked="" type="checkbox"/> 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 孙洁	

3、2019年5月15日，公司因扩大经营规模采购固定资产一批。

付款申请单			字号
2019年5月15日			付款原因
收款单位	湖南旺迎电器制造有限公司	购买固定资产	
账号	43001625870632493017	<b>银行转讫</b>	
开户行	中国建设银行长沙县支行		
大写金额	<input checked="" type="checkbox"/> 佰 壹 拾 壹 万 叁 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附件	小写: ¥113000.00		
审	同意付款 徐瑞	财	同意付款 黄倩
批		务	
会计主管 黄倩		复核 黄倩	
		出纳 黄倩	

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	收款人开户行: 中国建设银行雨花区支行		
收款人户名: 湖南旺迎电器制造有限公司	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			

## 商品购销合同

甲方（购货方）：湖南佳蕊食品有限公司

乙方（销货方）：湖南旺迎电器制造有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 壹拾万圆整 (¥ 100000.00 元)

### 二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

### 四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

### 五、其它事项：

甲方：湖南佳蕊食品有限公司

乙方：湖南旺迎电器制造有限公司

签约代表：沈果

签约代表：钟国

开户银行：中国工商银行福元支行

开户银行：中国建设银行雨花支行

账号：190158045273105

账号：4300162587062493017

2019年05月15日

2019年05月15日

**湖南增值税专用发票**

No **00584691**      4300174130  
00584691

开票日期: 2019年5月15日

4300174130  
机器编号: 889902645721

名称: 湖南佳蕊食品有限公司  
纳税人识别号: 9143059Q6428763412  
地址、电话: 湖南省长沙市开福区开福大道26号 0731-82190648  
开户行及账号: 中国工商银行开福区支行 1901267158620149372

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					¥100000.00		¥13000.00

价税合计(大写)  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

收款人: 田芳      复核: 佟莉      开票人: 王婷      销售方: [Red Seal]

4、2019年5月18日, 销售一批商品给湖南达维食品有限公司。

**销货单**

客户: 湖南达维食品有限公司      单据日期: 2019年05月18日  
联系电话: 0731-89021362      仓库:      单据编号: Y1-2019-05-18-005X-0001  
送货地址: 湖南省长沙市开福区中青路42号

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

**湖南增值税专用发票**

No **00123507**      4300174130  
00123507

开票日期: 2019年5月18日

4300174130  
机器编号: 889902615321

名称: 湖南达维食品有限公司  
纳税人识别号: 9143059Q6428763412  
地址、电话: 湖南省长沙市开福区中青路42号 0731-89021362  
开户行及账号: 中国银行开福区支行 600426105861

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*烘烤食品*莲蓉蛋黄酥		盒	14000	85.00	1190000.00	13%	154700.00
*烘烤食品*红豆蛋黄酥		盒	12000	80.00	960000.00	13%	124800.00
合计					¥2150000.00		¥279500.00

价税合计(大写)  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: 9143059Q6428763412  
地址、电话: 湖南省长沙市开福区开福大道26号 0731-82190648  
开户行及账号: 中国工商银行开福区支行 1901267158620149372

收款人: 沈睿      复核: 徐璐      开票人: 徐璐      销售方: [Red Seal]

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南达维食品有限公司

乙方(销货方): 湖南佳蕊食品有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币 贰佰肆拾贰万玖仟伍佰元整 (¥2429500.00 元)

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

### 四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

### 五、其它事项:

甲方: 湖南达维食品有限公司

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: 600426108861

账号: 19012675020149372

2019年5月18日

2019年5月18日

ICBC 中国工商银行

业务回单(收款) 凭证

日期: 2019年5月18日

回单编号: 1524700001

收款人户名: 湖南佳蕊食品有限公司  
收款人账号: 1901267158620149372  
付款人户名: 湖南达维食品有限公司  
付款人账号: 600426105861

收款人开户行: 中国工商银行开福区支行

付款人开户行: 中国银行开福区支行

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

5、2019年5月22日, 办公室报销购买文件夹费用, 直接发放至办公室。

ICBC 中国工商银行

业务回单(付款) 凭证

日期: 2019年5月22日

回单编号: 129264790

付款人户名: 湖南佳蕊食品有限公司  
付款人账号: 1901267158620149372  
收款人户名: 湖南友晨图书有限公司  
收款人账号: 1901341686156841292

付款人开户行: 中国工商银行开福区支行

收款人开户行: 中国工商银行长沙市开福区支行

金额合计(大写): 人民币贰佰元整 小写: RMB200.00

业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 0000000000000

摘要: 办公费 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: 2019-05-22

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:



本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年5月22日 打印柜员: 5 验证码: 249F6QERFB001

**湖南增值税专用发票**

4300174130      No 00584691      4300174130  
 00584691

机器编号: 889902615721      开票日期: 2019年5月22日

购买方: 湖南佳器食品有限公司  
 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: 湖南友晨图书有限公司  
 纳税人识别号: 914305862M10395231  
 地址、电话: 湖南省长沙市开福区开福大道108号 0731-82591043  
 开户行及账号: 中国工商银行长沙市开福区支行 1901341686156841292

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*文件夹					176.99	13%	23.01
合计					¥176.99		¥23.01

价税合计(大写)       贰佰圆整      (小写) ¥200.00

收款人: 吴希      复核: 吴希      开票人: 杨晴      销售方: (章)

**费用报销单**

报销部门: 办公室      2019年 5 月 22 日      单据及附件共 3 页

报销项目	摘要	金额						备注	
		百	十	千	百	十	元角分		
办公费	购买文件夹				2	0	0	0	银行付讫
合计					¥	2	0	0	同意报销 沈睿

金额大写: 贰佰零拾零元零角零分      原借款:      元      应退(补)款:      元

会计主管 黄倩      复核      出纳 肖梦娟      报销人 李娜

6、2019年5月31日,计提固定资产折旧。

**固定资产折旧明细表**

2019/5/31

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	2015年11月	10	350,000.00	2,916.67
2	包装机	生产部门	2015年11月	10	120,000.00	1,000.00
3	烤箱	生产部门	2015年11月	10	87,000.00	725.00
4	空调	生产部门	2015年11月	3	30,000.00	833.33
	小计		2015年11月		587,000.00	5,475.00
5	电脑	管理部门	2015年11月	3	25,000.00	694.44
6	空调	管理部门	2015年11月	3	16,000.00	444.44
7	办公桌	管理部门	2015年11月	5	5,000.00	83.33
	小计		2015年11月		46,000.00	1,222.21
8	电脑	销售部门	2015年11月	3	56,000.00	1,555.56
9	空调	销售部门	2015年11月	3	8,000.00	222.22
10	货车	销售部门	2015年11月	4	242,000.00	5,041.67
	小计				306,000.00	6,819.45
<b>固定资产总计</b>					<b>939,000.00</b>	<b>13,516.66</b>

7、2019年5月31日，计提本月工资。

### 湖南佳蕊食品有限公司5月工资汇总表

2019年5月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	8,000.00		8,000.00
财务部	15,000.00		15,000.00
销售部	35,000.00	39,550.00	74,550.00
行政部	4,200.00		4,200.00
采购部	4,500.00		4,500.00
生产部/主管	5,500.00		5,500.00
生产部/工人	63,000.00		63,000.00
合计	135,200.00	39,550.00	174,750.00

制单人：徐瑶

### 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。

### 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。

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。

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。

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

成本计算表

产品名称：红豆蛋黄酥 完工：11000 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	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

**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	分
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 孙浩 交货人 孙浩

①存根白②会计红③提货单位黄

12、2019年5月31日，结转销售成本。

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。

3) 查看账簿

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：

#### 4) 编制报表

填写下列利润表。

<b>利 润 表</b>		
项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		...
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按

要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

### 13. 试题编号：2-1-13

#### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

#### 期初余额

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	金额方向	借方	贷方	贷方
预付账款	借			
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		
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
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		
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
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		
材料成本差异	借			
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		
发出商品	借			
商品进销差价	借			
委托加工物资	借			
存货跌价准备	贷			
长期股权投资	借			
长期股权投资减值准备	贷			
投资性房地产	借			
长期应收款	借			
固定资产	借	351,000.00		
固定资产-房屋、建筑物	借			
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

累计折旧	贷		169,000.12
待处理财产损益	借		
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

### 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

## 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%

## 2) 录入凭证

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: ①佰贰拾伍万贰仟零佰零拾零元零角零分					¥252000.00		
主管 赵可心		记账 李青		发料 李玉		领料 赵驰	

领料单							No: 910002
领用部门: 生产车间				日期: 2019年07月01日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	
车架		台	800	200.00	160000.00	双向脚踏车	
座椅		套	800	50.00	40000.00	、	
轮胎		个	2400	10.00	24000.00	、	
总计: ①佰贰拾贰万肆仟零佰零拾零元零角零分					¥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。

付 款 申 请 单		字 号
2019年07月09日		
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⊗拾伍万叁仟贰佰贰拾贰元柒角伍分	
附件	小写: ¥51,222.75	
审 批	同意付款 舒晴	财 务 同意付款 舒晴
会计主管 舒晴		出纳 马慧

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: 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): 914301021556901458																	
付款人全称: 湖南爱维婴童用品制造有限公司		咨询(投诉)电话: 12366															
付款人账号: 43001265012478501263		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: ¥51222.75		缴款书交易流水号: 201907096521458000265987126453															
大写(合计)金额: 人民币伍万壹仟贰佰贰拾贰元柒角伍分		税票号码: 32018208000000275															
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>税(费)种名称</th> <th>所属时期</th> <th>实缴金额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>增值税</td> <td>20190601 20190630</td> <td>45734.60</td> </tr> <tr> <td>城市维护建设税</td> <td>20190601 20190630</td> <td>3201.42</td> </tr> <tr> <td>教育费附加</td> <td>20190601 20190630</td> <td>1372.04</td> </tr> <tr> <td>地方教育费附加</td> <td>20190601 20190630</td> <td>914.69</td> </tr> </tbody> </table>			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
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。

湖南增值税专用发票		No 00123507																																
4300174130		4300174130 00123507																																
机器编号: 889902615321		开票日期: 2019年07月12日																																
此联不作为报销和记账凭证使用																																		
名称: 杭州爱宝妈婴童商贸有限公司 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<66-93 2<-*263/5-018+6/0/4<+>/+3+2																																
<table border="1" style="width: 100%;"> <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>全 额</th> <th>税率</th> <th>税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*交通运输设备*单向脚踏车</td> <td></td> <td></td> <td>800</td> <td>460.00</td> <td>368000.00</td> <td>13%</td> <td>47840.00</td> </tr> <tr> <td>*交通运输设备*双向脚踏车</td> <td></td> <td></td> <td>650</td> <td>500.00</td> <td>325000.00</td> <td>13%</td> <td>42250.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合 计</td> <td>¥693000.00</td> <td></td> <td>¥90090.00</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	全 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	第一联: 记账联 销售方记账凭证
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	全 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圆整		(小写) ¥783090.00																																
名称: 湖南爱维婴童用品制造有限公司 纳税人识别号: 914301021556901458 地址、电话: 长沙市雨花区向城路19号 0731-88650145 开户行及账号: 中国建设银行雨花区支行 43001265012478501263		校验码 58656 5989 																																
收款人: 马慧		销售方: (章)																																
复核: 舒晴																																		
开票人: 李青																																		

## 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、甲方未按照合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

### 四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

### 五、其它事项:

甲方: 杭州爱宝妈婴童商贸有限公司

签约代表: 张艳

开户银行: 中国银行学院路支行

账号: 600850154781

2019年 07月 12日

乙方: 湖南爱维婴童用品制造有限公司

签约代表: 张艳

开户银行: 中国建设银行雨花区支行

账号: 4300128501247850203

2019年 07月 12日

### 销货单

客户: 杭州爱宝母婴商贸有限公司  
 联系电话: 0571-88980196 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: Y1-2019-07-12-00SX-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	

一联存根(白) 二联客户(红)

备注:  
 制单人: 仓管: 李玉 业务员: 孟任 客户签名: 赵萍

NO. 671



### 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	
打印时间:2019-07-12 16:58:02			打印机构:中国建设银行雨花区支行		
交易柜员:CRTBVIRT			打印卡号:9292322920149699		

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)

### 4、2019年07月17日，原材料盘点。

序号	物资类别	物资名称	单位	基准日实际库存数量	基准日实际库存金额	基准日账务账面数量	基准日账务账面金额	盘盈盘亏数量	盘盈盘亏金额	盘盈盘亏原因	备注
1	原材料	座椅	把	300	15000.00	400	20000	-100	-5000.00	自然灾害	

盘点人: 秦青  
 处理意见:  
 监盘人: 袁学明  
 日期: 2019.07.17

5、2019年07月25日，原材料盘亏属自然灾害导致，领导同意核销。

盘盈、盘亏物资明细表											
公司名称: 湖南爱维婴童用品制造有限公司											
序号	物资类别	物资名称	单位	基准日实际库存数量	基准日实际库存金额	基准日账务账面数量	基准日账务账面金额	盘盈盘亏数量	盘盈盘亏金额	盘盈盘亏原因	备注
1	原材料	座椅	把	300	15000.00	400	20000	-100	-5000.00	自然灾害	
盘点: 秦青			监盘人: 秦青								
处理意见: 同委核销 赵字2019725			日期: 2019.07.17								

6、2019年07月31日，计提本月工资。

### 湖南爱维婴童用品制造有限公司7月工资汇总表

2019年7月31日

单位: 元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	16,000.00		16,000.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
销售部	14,500.00	4,000.00	18,500.00
生产部/主管	4,500.00	500.00	5,000.00
生产部/工人	12,000.00	1,500.00	13,500.00
合计	66,000.00	6,000.00	72,000.00

制单人: 秦青

### 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。

固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00	1,666.67	1,666.67
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00	500.00	500.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
小计					280,000.00	2,722.23	2,166.67
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
7	数码相机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
小计					50,000.00	1,388.90	-
8	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00	416.67	-
9	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00	166.67	-
小计					21,000.00	583.34	-
固定资产总计					351,000.00	4,694.47	2,166.67

制表人：李青

8、2019年07月31日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
单向脚踏车	800		
双向脚踏车	1000		
合计	1800.00		7166.67

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数

制表人：李青

小数尾差计入双向脚踏车

9、2019年07月31日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：单向脚踏车

完工：890

2019年7月31日

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	66250.00	1005.00	621.00	67876.00
材料分配表	252000.00			252000.00
职工薪酬分配表		6000.00		6000.00
制造费用分配表			3185.20	3185.20
本月生产成本合计	252000.00	6000.00	3185.20	261185.20
生产成本累计	318250.00	7005.00	3806.20	329061.20
分配率	244.81	6.40	3.48	
完工产品总成本	217880.90	5696.00	3097.20	226674.10
月末在产品成本	100369.10	1309.00	709.00	102387.10

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

制表人：李青

尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：双向脚踏车 完工：810 2019年7月31日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	110025.00	1675.00	1121.00	112821.00
材料分配表	224000.00			224000.00
职工薪酬分配表		7500.00		7500.00
制造费用分配表			3981.47	3981.47
本月生产成本合计	224000.00	7500.00	3981.47	235481.47
生产成本累计	334025.00	9175.00	5102.47	348302.47
分配率	290.46	9.36	5.21	
完工产品总成本	235272.60	7581.60	4220.10	247074.30
月末在产品成本	98752.40	1593.40	882.37	101228.17

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品

制表人：李青

入 库 单										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	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 赵驰 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。

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。

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。

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。

3) 查看账簿

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：

4) 编制报表

填写下列增值税纳税申报表。

## 增值税纳税申报表

(一般纳税人适用)

税款所属时间: 自 2019 年 9 月 01 日至 2019 年 9 月 30 日 填表时间: 2019 年 10 月 01 日 金额单位: 元至角分

纳税人识别号: 9 1 4 3 0 1 0 2 1 S 5 6 9 0 1 4 5 8 所属行业: 工业

纳税人名称: 湖南爱维婴童用品制(公 章) 法定代表人姓名: 赵宇 注册地址: 长沙市天心区芙蓉路9号

生产经营地址: 长沙市天心区芙蓉路9号

开户银行及账号: 中国建设银行天心区支行4 ... 登记注册类型: 有限公司 电话号码: 0731-88890312

项目	栏次	一般项目		负债和即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	693000.00			
其中: 应税货物销售额	2				
应税劳务销售额	3				
应税检查调度销售额	4				
(二) 按简易办法计税销售额	5				
其中: 纳税检查调整销售额	6				
(三) 免、抵按简易办法计税销售额	7				
(四) 免税销售额	8				
其中: 免税货物销售额	9				
免税销售额	10				
销项税额	11	90090.00			
进项税额	12				
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退应退税额	15				
按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16				
实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)				
应纳税额	19=11-18	90090.00			
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21				
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23	90090.00			
期初未缴纳税额 (多缴为负数)	25	45734.60			
实收出口开具专用缴纳税退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31	45734.60			
①②③④分期应缴税额	28				
②出口开具专用缴纳税预缴税额	29				
③本期缴纳上期应纳税额	30				
④本期缴纳上期应纳税额	31				
期末未缴税额 (多缴为负数)	32=24+25+26-27	90090.00			
其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27				
本期应补(退)税额	34=24-28-29				
即征即退实际退税额	35				
期初未缴查补税额	36				
本期入库查补税额	37				

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 14. 试题编号：2-1-14

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

#### 期初余额

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	来源方向	借方		贷方
预付账款	借			
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		
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借			
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
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	
材料成本差异	借		
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	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	1,080,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
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-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
待处理财产损益	借		
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

## 公司基本信息

公司名称：湖南安佳家具有限公司

企业统一社会信用代码：914325959266X41075

公司成立日期：2015-06-08

公司法人：田正新

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省株洲市荷塘区新华西路 105 号  
0731-29580142

公司开户行、账号：株洲晏家湾支行，1901256103295614230

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事皮质沙发、布艺沙发的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		田正新			
财务部	会计主管	黄梦瑶	生产部	行政专员	邓紫轩
	会计	杨明		主管	周崎
	出纳	蒋小芳		工人	肖念斌
采购部	采购专员	肖光明		工人	沈彭博
销售部	销售主管	孙智		工人	应勤
	销售员	廖谷雨		工人	丘婷婷
	销售员	吴卓宇		工人	赵小雷
	销售员	蒋涛		工人	张博文
	销售员	江伟		工人	黄迎
	销售员	刘娜		工人	邹明浩
	销售员	王芳		工人	徐静
	销售员	何恒		工人	易胜强
	销售员	蔡艺		工人	周仲宇
	销售员	卢慧玲		工人	唐明哲
	销售员	李佳		工人	汤耀

### 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

4. 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	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）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	皮质沙发	420	3,600.00	1,512,000.00
2	布艺沙发	500	3,500.00	1,750,000.00

#### 5. 主要税种

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

#### 6. 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

#### 2) 录入凭证

1、2019年7月05日，采购原材料。

### 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、甲方未按按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

#### 四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

#### 五、其它事项：

甲方：湖南安佳家具有限公司

乙方：湖南安居乐家具有限公司

签约代表：田

签约代表：刘勇军

开户银行：中国工商银行株洲茶陵支行

开户银行：交通银行长沙分行

账号：19012503295614000

账号：431695211007310590

2019年 07 月 05 日

2019年 07 月 05 日

### 付款申请单

2019年07月05日 字 号

收款单位	湖南安居乐家具有限公司	付款原因
账号	4316952910647310590	支付材料款
开户行	交通银行长沙分行	<b>银行转讫</b>
大写金额	贰佰零拾捌万壹仟肆佰陆拾零元零角零分	
附件	小写: ¥2081460.00	
审 批	同意付款 杨明	

会计主管 **黄梦琪**
复核 **黄梦琪**
出纳 **陈小芳**

## ICBC 中国工商银行 业务回单(付款) 凭证

日期: 2019年07月05日 回单编号: 1524160005

付款人户名: 湖南安居乐家具有限公司 付款人开户行: 中国工商银行株洲晏家湾支行  
 付款人账号: 914305959266X41075  
 收款人户名: 湖南安居乐家具有限公司 收款人开户行: 交通银行长沙分行  
 收款人账号: 4316952910647310590  
 金额合计(大写): 人民币贰佰零捌万壹仟肆佰陆拾元整 小写: RMB2,081,460.00  
 业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 0000000000001  
 摘要: 支付材料款 用途: 币种: 人民币  
 交易机构: 0190010572 记账柜员: 00151 交易代码: 52107 渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56121078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-07-05  
 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0120101905200002/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05日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFL602

### 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	分	
1	松木板	立方米		270	2700.00	7	2	9	0	0	0	0	0	0	0	皮质沙发
2	皮革(牛皮)	平方英尺		5400	25.00	1	3	5	0	0	0	0	0	0	0	皮质沙发
3	海绵	**		2700	20.00	5	4	0	0	0	0	0	0	0	0	皮质沙发
合计						7	2	9	0	0	0	0	0	0	0	

记账 **杨明** 保管 **孙智** 制票 交货人 **肖光明**

# 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**



4300174130

机器编号:  
889902615721

## 湖南增值税专用发票



No 00584691

4300174130  
00584691

开票日期: 2019年07月05日

名称: 湖南安居家具有限公司 纳税人识别号: 914305959266X41075 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 1901256103295614230	密 03-874-2392-62>->-34*31<066> 92289>2217*/29260735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2																																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*木制品*松木板</td> <td></td> <td>立方米</td> <td>550</td> <td>2700.00</td> <td>1485000.00</td> <td>13%</td> <td>193050.00</td> </tr> <tr> <td>*皮革毛皮制品*皮革(牛皮)</td> <td></td> <td>平方英尺</td> <td>5400</td> <td>25.00</td> <td>135000.00</td> <td>13%</td> <td>17550.00</td> </tr> <tr> <td>*纺织产品*纯棉布料</td> <td></td> <td>米</td> <td>2800</td> <td>40.00</td> <td>112000.00</td> <td>13%</td> <td>14550.00</td> </tr> <tr> <td>*家具配件*海绵</td> <td></td> <td>块</td> <td>5500</td> <td>20.00</td> <td>110000.00</td> <td>13%</td> <td>14300.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td>¥1842000.00</td> <td></td> <td>¥239460.00</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	*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%	14550.00	*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) <input checked="" type="checkbox"/> 贰佰零捌万壹仟肆佰陆拾圆整    (小写) ¥2081460.00
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																																										
*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%	14550.00																																										
*家具配件*海绵		块	5500	20.00	110000.00	13%	14300.00																																										
合 计					¥1842000.00		¥239460.00																																										
名称: 湖南安居家具有限公司 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: ( )	校验码 58656 59890 26320 62606 																																																

2、2019年7月08日，生产领用原材料。

## 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
牛皮及革		平方英尺	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 **黄梦琪**      记账 **杨明**      发料 **肖光明**      领料 **孙智**

3、2019年7月10日，销售商品。

### 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、甲方未按按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金，延迟10日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

#### 四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

#### 五、其它事项：

甲方：湖南永辉商贸有限公司

乙方：湖南安佳家具有限公司

签约代表：胡永明

签约代表：田正新

开户银行：中国农业银行芙蓉区支行

开户银行：中国工商银行株洲县支行

账号：18052960104638570

账号：1901256103295614230

2019年07月10日

2019年07月10日

**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10日

此联不作为报销和抵扣凭证使用

名称: 湖南永辉商贸有限公司 纳税人识别号: 91430182569427V516 地址、电话: 湖南省长沙市芙蓉区晚报大道29号 0731-85430649 开户行及账号: 中国农业银行长沙市芙蓉区支行 18052964104638576	密码: 03-884-2992-42>->-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 *家具*皮质沙发 *家具*布艺沙发	规格型号 套 套	单位 套 套	数量 400 420	单价 6000.00 5800.00	金额 2400000.00 2436000.00	税率 13% 13%	税额 312000.00 316680.00
合计					¥4836000.00		¥628680.00
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 伍佰肆拾陆万肆仟陆佰捌拾捌圆整		(小写) ¥5,464,680.00			
名称: 湖南安佳家具有限公司 纳税人识别号: 914305959266X41075 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 1901256103295614230	备注: 校验码 57656 59890 29320 62606	收款人: 田正新 复核: 杨明 开票人: 杨明 销售方: 湖南安佳家具有限公司					

**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: 湖南安佳家具有限公司 收款人开户行: 中国工商银行株洲晏家湾支行

收款人账号: 1901256103295614230

付款人户名: 湖南永辉商贸有限公司 付款人开户行: 中国农业银行芙蓉区支行

付款人账号: 18052964104638570

金额合计(大写): 人民币伍佰肆拾陆万肆仟陆佰捌拾捌元整 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 工商银行株洲晏家湾支行 自助回单机专用章 (003)

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

**销货单**

客户: 湖南永辉商贸有限公司 单据日期: 2019年07月10日

联系电话: 0731-85430649 仓库: 单据编号: Y1-2019-07-10-00SX-0001

送货地址: 湖南省长沙市芙蓉区晚报大道29号

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
皮质沙发	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

4、2019年7月15日，报销购买办公用品费用，直接投入使用。

064001800104 湖南增值税普通发票 No 09328034 064001900104 09328034  
 机器编号: 889911276916 开票日期: 2019年07月15日

购买方名称: 湖南安佳家具有限公司  
 纳税人识别号: 914305959266X41075  
 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 1901256103295614230

销售方名称: 湖南向上文具批发有限公司  
 纳税人识别号: 9143075189241F2903  
 地址、电话: 湖南省株洲市荷塘区新华西路28号 0731-27510349  
 开户行及账号: 中国建设银行株洲支行 43001965741206479859

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*计算器					442.48	13%	57.52
合计					¥442.48		¥57.52

价税合计(大写) 伍佰元整 (小写) ¥500.00

收款人: 田正新 复核: 杨明 开票人: 杨明 销售方: 湖南向上文具批发有限公司

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	
购买办公用品	计算器			5	0	0	
合计				5	0	0	

金额大写: 伍佰元 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

5、2019年7月20日，向银行提取现金2000元。

**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	田正新	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



6、2019年7月31日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	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。

### 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

### 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		
<b>合计</b>	<b>5200</b>		

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。

### 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。

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。

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  
制单人：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。

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

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

**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	¥

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。

2019年7月产品销售成本表

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	布艺沙发	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。

3) 查看账簿

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：

#### 4) 编制报表

填写下列增值税纳税申报表。

增值税纳税申报表					
(一般纳税人适用)					
**					
税款所属时间: 自 2019 年 7 月 01 日至 2019 年 7 月 30 日 填表时间: 2019 年 8 月 01 日					金额单位: 元至角分
纳税人识别号: 9 1 4 3 2 5 9 5 9 2 6 6 X 4 1 0 7 5			所属行业: 工业		
纳税人名称: 湖南安佳家具有限公司 (公章)		法定代表人姓名: 田正		注册人地址: 湖南省株洲市荷塘区新华路	
开户银行及账号: 株洲粤家湾支行190125611 ...		登记注册类型: 有限公司		电话号码: 0731-29580142	
项目	栏次	一般项目		负债和即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	4836000.00			
其中: 应税货物销售额	2				
应税劳务销售额	3				
应税检查调度销售额	4				
(二) 按简易办法计税销售额	5				
其中: 纳税检查调整销售额	6				
(三) 免、抵按简易办法计税销售额	7				
(四) 免税销售额	8				
其中: 免税货物销售额	9				
免税销售额	10				
销项税额	11	628680.00			
进项税额	12	239460.00			
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退应退税额	15				
(四) 免税销售额	8				
其中: 免税货物销售额	9				
免税销售额	10				
销项税额	11	628680.00			
进项税额	12	239460.00			
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退应退税额	15				
按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	239460.00			
实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)	239460.00			
应纳税额	19=11-18				
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21				
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23	389220.00			
期初未缴纳税额 (多缴为负数)	25	389220.00			
实收出口开具专用缴纳税书退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31				
①②③④分期应缴税额	28				
②出口开具专用缴纳税书预缴税额	29				

税款 缴纳	③本期缴纳上期应纳税额	30				
	④本期缴纳上期应纳税额	31				
	期末未缴税额（多缴为负数）	$32=24+25+26-27$				
	其中：欠缴税额（ $\geq 0$ ）	$33=25+26-27$				
	本期应补（退）税额	$34=24-28-29$				
	即征即退实际退税额	35				
	期初未缴查补税额	36				
	本期入库查补税额	37				
	期末未缴查补税额	$38=16+22+36-37$				
授权 声明	如果你已委托代理人申报，请填写下列资料： 为代理一切税务事宜，现授权 (地址) 为纳税人的代理申报人，任何与本 申报表有关的往来文件，都可寄予此人。 授权人签字:			申 报 人 声 明	本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的， 我确定它 是真实的、可靠地、完整的。  声明人签字:	

## （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

## （4）评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 15. 试题编号：2-1-15

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

#### 期初余额

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	余额方向	借方	贷方	
库存现金	借	10,500.00		
银行存款	借	4,048,094.32		
银行存款-建设银行雨花区支行	借	4,048,094.32		
其他货币资金	借			
其他货币资金-支付宝账户	借			
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借			
应收账款-湖南百联商贸有限公司	借			
预付账款	借			
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
原材料	借	328,200.00		
原材料-牛皮	借	264,000.00		
原材料-棉线	借	44,000.00		
原材料-拉链	借	20,200.00		
材料成本差异	借			
库存商品	借	455,000.00		
库存商品-单肩包	借	230,000.00		
库存商品-斜挎包	借	225,000.00		
发出商品	借			
商品进销差价	借			
委托加工物资	借			
存货跌价准备	贷			
长期股权投资	借			
长期股权投资减值准备	贷			
投资性房地产	借			
长期应收款	借			
固定资产	借	341,000.00		
固定资产-房屋、建筑物	借			
固定资产-机器设备	借	60,000.00		
固定资产-电子设备	借	81,000.00		
固定资产-生产线	借	200,000.00		
累计折旧	贷			159,000.12

累计折旧	贷		159,000.12
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		
待处理财产损益	借		

### 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

## 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
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>

### 4. 成本核算

公司目前生产单肩包、斜挎包两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按单向脚踏车、双向脚踏车两种产品的生产工时比例进行分配。

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

(3) 产品成本按约当产量法在单肩包、斜挎包的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，完工率为 50%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时(小时)
单肩包	700
斜挎包	800
合计	1500.00

本月生产数量如下（单位：个）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	单肩包	400	800	890	310
2	斜挎包	350	700	810	240

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (个)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单肩包	1,000.00	230.00	230,000.00
2	斜挎包	900.00	250.00	225,000.00

## 5. 主要税种

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

2) 录入凭证

1、2019年07月01日，生产车间领用原材料。

领 料 单							No: 910001
领用部门: 生产车间				日期: 2019年 07月 01日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	
牛皮		张	200	160.00	12000.00	单肩包	
棉线		卷	400	40.00	16000.00	、	
拉链		条	200	10.00	2000.00	、	
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 溪娟	

领 料 单							No: 910002
领用部门: 生产车间				日期: 2019年 07月 01日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	
牛皮		张	700	160.00	112000.00	斜挎包	
棉线		卷	350	40.00	14000.00	、	
拉链		条	700	10.00	7000.00	、	
总 计: ⊗ 佰 壹 拾 叁 万 叁 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥133000.00	
主管 李萌		记账 武冲		发料 盛飞		领料 溪娟	

2、2019年07月09日，缴纳上月税费。

付 款 申 请 单		
2019年 07月 09日		字 号
收款单位	湖南省国家税务局西花区分局	付款原因 缴纳上月税费  <span style="color: red; font-weight: bold; border: 2px solid red; padding: 5px;">银行转讫</span>
账号		
开户行		
大写金额	⊗ 佰 零 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 李萌	财 务 同意付款 秦沐
会计主管 秦沐	复核 秦沐	出纳 彭宇



# 中国建设银行单位客户专用回单

NO.

业务日期: 2019年07月09日

凭证字号: 3001201907095283108

纳税人全称及 纳税人识别号(信用代码):	湖南牛牛箱包制造有限公司 914301021650214890		
付款人全称: 湖南牛牛箱包制造有限公司	咨询(投诉)电话: 12366		
付款人账号: 43001265012031470256	征收机关名称(委托方): 湖南省国家税务局雨花区分局		
付款人开户银行: 中国建设银行雨花区支行	收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市雨花区支行		
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。

### 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	

一联存根(白) 二联客户(红)

备注:  
 制单人: 仓管: 盛飞 业务员: 梁硕 客户签名: 孙颖

4300174130		湖南增值税专用发票		No 00123507				
889902615321		此联不作为报销和记账凭证使用		开票日期: 2019年07月12日				
名称: 湖南百联商贸有限公司		纳税人识别号: 914301021650214890		密 03-884-2392-42>>->-34*31<066>				
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		码 92289>2317*>/29262735*25*83-				
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
*皮革毛皮制品*单肩包				700	350.00	245000.00	13%	31850.00
*皮革毛皮制品*斜挎包				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				
名称: 湖南牛牛箱包制造有限公司		纳税人识别号: 914301021650214890		校验码 58656		备注		
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		发票专用章				
收款人: 赵宁		复核: 秦冰		开票人: 武帅		销售方: (章)		

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南百联商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南牛牛箱包制造有限公司

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 肆拾捌万伍仟元整 (¥ 485000.00元), 签订合同后支付人民币 \_\_\_\_\_ (¥ \_\_\_\_\_), 剩余款项于 30日内 支付。

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按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: 湖南百联商贸有限公司

签约代表: 李硕

开户银行: 兴业银行雨花区支行

账号: 8025487948269874

2019年07月12日

乙方: 湖南牛牛箱包制造有限公司

签约代表: 李硕

开户银行: 中国建设银行雨花区支行

账号: 43001225012031478956

2019年07月12日

4、2019年07月17日，提取备用金。

**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	李楠	财务主管	秦冰
		部门主管	秦冰

会计 武帅
出纳 赵宇
领款人

中国建设银行  
现金支票存根

10504315  
01630656

附加信息

出票日期 2019年07月 日

收款人: 湖南牛牛箱包制造有限公司

金 额: ¥70000.00

用 途: 备用金

单位主管                  会计

牛牛箱包制  
 押  
 财务专用

海南华森印务有限公司·2010年印制

5、2019年07月20日，发放上月工资。

付款申请单			现金付讫
2019年07月20日			号
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 李萌	财	同意付款 秦冰
批		务	
会计主管	秦冰	复核	秦冰
		出纳	赵宇

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	赵宇	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

6、2019年07月31日，计提本月工资。

湖南牛牛箱包制造有限公司7月工资汇总表

2019年7月31日

单位: 元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	15,500.00		15,500.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
销售部	14,500.00	2,900.00	17,400.00
生产部/主管	4,500.00		4,500.00
生产部/工人	12,000.00		12,000.00
合计	65,500.00	2,900.00	68,400.00

制单人: 田鑫

### 生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
单肩包	700		
斜挎包	800		
合计	1500		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数  
小数尾差计入斜挎包

制表人：武帅

### 7、2019年07月31日，计提固定资产折旧。

#### 固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00	1,666.67	1,666.67
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00	500.00	500.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
小计					<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。

#### 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。

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 制表人：武帅  
尾差计入月末在产品

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 制表人：武帅  
尾差计入月末在产品

**入 库 单** 100202

2019年07月31日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注		
						百	十	万	千	百	十		元	角
1	单肩包			890										
2	斜挎包			810										
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分

记账 武帅      保管 戚飞      制票      交货人 谈娟

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。

### 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。

### 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。

### 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。

3) 查看账簿

1、“银行存款”的期末余额为:

2、“库存商品”本期借方累计发生额为:

#### 4) 编制报表

填写下列增值税纳税申报表。

增值税纳税申报表					
(一般纳税人适用)					
税款所属时间: 自 2019 年 7 月 01 日至 2019 年 7 月 30 日		填表时间: 2019 年 8 月 01 日		金额单位: 元至角分	
纳税人识别号: 9 1 4 3 0 1 0 2 1 6 5 0 2 1 4 8 9 0		所属行业: 工业			
纳税人名称: 湖南牛牛箱包制造有限公司		法定代表人姓名: 李萌		注册地址: 长沙市雨花区夏城路4号	
开户银行及账号: 中国建设银行雨花区支行4 ...		登记注册类型: 有限公司		电话号码: 0731-88690145	
项目	栏次	一般项目		负债和即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	485000.00			
其中: 应税货物销售额	2	485000.00			
应税劳务销售额	3				
应税检查调度销售额	4				
(二) 按简易办法计税销售额	5				
其中: 纳税检查调整销售额	6				
(三) 免、抵按简易办法计税销售额	7				
(四) 免税销售额	8				
其中: 免税货物销售额	9				
免税销售额	10				
销项税额	11				
进项税额	12				
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退应退税额	15				
按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16				
实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)				
应纳税额	19=11-18	63050.00			
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21				
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23	63050.00			
期初未缴纳税额 (多缴为负数)	25	55010.00			
实收出口开具专用缴纳税书退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31				
①②③④分期应缴税额	28				
②出口开具专用缴款书预缴税额	29				
③本期缴纳上期应纳税额	30	55010.00			
④本期缴纳上期应纳税额	31				
期末未缴税额 (多缴为负数)	32=24+25+26-27				
其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27				
本期应补(退)税额	34=24-28-29				
即征即退实际退税额	35				
期初未缴查补税额	36				
本期入库查补税额	37				

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 16. 试题编号：2-1-16

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

#### 期初余额

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	金额方向	借方	借方	借方
预付账款	借			
库存现金	借		12,597.00	
银行存款	借		4,233,576.17	
银行存款-华夏湘江银行天心区支行	借		4,233,576.17	
其他货币资金	借			
其他货币资金-支付宝账户	借			
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借			
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
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	
材料成本差异	借		
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	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	445,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借		
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

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
待处理财产损益	借		
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

### 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

### 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%

### 2) 录入凭证

1、2019年08月01日，采购原材料。

付款申请单		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	600950102195	
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

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南状元文具制造有限公司

乙方(销货方): 杭州文具配件批发有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币 贰拾万元整 (¥ 200000.00 元)

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的,应依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

签约代表:

开户银行: 长沙湘江银行天心区支行

账号: 43023601458201266

2019年08月01日

乙方: 杭州文具配件批发有限公司

签约代表: 刘娟

开户银行: 中国农行体院路支行

账号: 600950102145

2019年08月01日

打印日期: 20190801 操作员: 821102

银行流水号: 128651  
付款人账号: 88023601458201256  
付款人名称: 湖南状元文具制造有限公司  
收款人账号: 600950102145  
收款人名称: 杭州文具配件批发有限公司

交易金额(小写): 226000.00  
大写: 贰拾贰万陆仟元整  
手续费:  
附注: 大额贷款记账  
备注: 货款  
交易日期: 2019-08-01



第三联 客户回单

会计主管: 复核: 记账:

3300174130 浙江增值税专用发票 No 00584691 3300174130 00584691  
机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年08月01日

名称: 湖南状元文具制造有限公司 纳税人识别号: 914301002D58401458 地址、电话: 长沙市天心区学院路19号 0731-88658501 开户行及账号: 华融湘江银行天心区支行 88023601458201256	密 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																																																
<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	第三联: 发票联 购买方记账凭证
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																																										
*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 59898																																																
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)																																																	

**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	李婧婷	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。

**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: <input checked="" type="checkbox"/> 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

**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: <input checked="" type="checkbox"/> 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。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 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 李玲	财 务 同意付款 包云
会计主管	包云	复核 包云                      出纳 李娟



# 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

付款人账号: 88023601458201256

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: 36512.00

缴款书交易: 流水号: 02302632

大写(合计)金额: 人民币叁万陆仟伍佰壹拾贰元整

税票号码: 2682713091

税(费)种名称:	所属时间	实缴金额:
增值税	20190701-20190731	¥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

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。



## 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: 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:

第三联 客户回单

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	李硕	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	章枫	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
合计			70,500.00	6,100.00	76,600.00	168.00	76,432.00

制单人：夏阳

付款申请单		字 号
2019年08月15日		
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 李玲	财 务 同意付款 包云
会计主管 包云	复核 包云	出纳 李晓

5、2019年08月20日，销售商品。

销货单					
客 户：湖南天天向上文具有限公司		仓库：		单据日期：2019年08月20日	
联系电话：0731-88980219		送货地址：湖南省长沙市雨花区香莲路8号		单据编号：Y1-2019-08-20-00SX-0001	
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	180.80	162720.00	
合 计：				¥501720.00	
备注：制单人： 仓管：李娟 业务员：李硕 客户签名：王静					

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南天天向上文具有限公司

乙方(销货方): 湖南状元文具制造有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币 伍拾万零壹仟柒佰贰拾元整 (¥501720.00 元)

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的,应依照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

### 四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

### 五、其它事项:

甲方: 湖南天天向上文具有限公司

乙方: 湖南状元文具制造有限公司

签约代表:

签约代表:

开户银行: 兴业银行雨花区支行

开户银行: 华融湘江银行天心区支行

账号: 8025487940260854

账号: 802360158201850

2019年 08月 20日

2019年 08月 20日

**湖南增值税专用发票** No 00123507

4300174130  
机器编号: 889902615321  
开票日期: 2019年08月20日

此联不作为报销和抵扣凭证使用

购买方名称: 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	密码区: 03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2
货物或应税劳务、服务名称 *文具*钢笔 *文具*圆珠笔	规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额
	1500 200.00 300000.00 13% 39000.00
	900 160.00 144000.00 13% 18720.00
合计	¥444000.00 ¥57720.00
价税合计(大写)	伍拾万零壹仟柒佰贰拾圆整 (小写) ¥501720.00
销售方名称: 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	校验码 58656 59890 湖南状元文具制造有限公司 914301002D58401458 发票专用章
收款人: 李晓	复核: 包云 开票人: 李浩婷 销售方: (章)

**华融湘江银行** THE ARDING 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

业务清讫章 (1)

会计主管: 复核: 记账:

6、2019年08月31日,计提本月工资。

生产车间工人薪酬分配表(工资)

单位:元

受益对象	生产工时	分配率	金额
钢笔	1200		
圆珠笔	1000		
合计	2200		

注:分配率四舍五入保留4位小数,金额四舍五入保留两位小数  
小数尾差计入圆珠笔

制表人:李浩婷

## 湖南状元文具制造有限公司8月工资汇总表

2019年8月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	16,500.00		16,500.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,500.00		4,500.00
仓管部	4,500.00		4,500.00
销售部	15,000.00	6,100.00	21,100.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	13,500.00		13,500.00
<b>合计</b>	<b>70,500.00</b>	<b>6,100.00</b>	<b>76,600.00</b>

制单人：夏阳

### 7、2019年08月31日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	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					<b>350,000.00</b>	<b>3,888.89</b>	<b>3,888.89</b>
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					<b>60,000.00</b>	<b>1,666.67</b>	<b>1,666.67</b>
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					<b>35,000.00</b>	<b>972.23</b>	<b>972.23</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>445,000.00</b>	<b>6,527.79</b>	<b>6,527.79</b>

制表人：李浩婷

### 8、2019年08月31日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
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。

成本计算表

产品名称：钢笔 完工：1600 2019年8月31日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	65762.00	2579.00	1987.00	70328.00
材料分配表	169000.00			169000.00
职工薪酬分配表		7363.68		7363.68
制造费用分配表			4848.48	4848.48
本月生产成本合计	169000.00	7363.68	4848.48	181212.16
生产成本累计	234762.00	9942.68	6835.48	251540.16
分配率	123.56	5.59	3.84	
完工产品总成本	197696.00	8944.00	6144.00	212784.00
月末在产品成本	37066.00	998.68	691.48	38756.16

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品

制表人：李浩婷

成本计算表

产品名称：圆珠笔 完工：1300 2019年8月31日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	45976.00	2259.00	1982.00	50217.00
材料分配表	132000.00			132000.00
职工薪酬分配表		6136.32		6136.32
制造费用分配表			4040.41	4040.41
本月生产成本合计	132000.00	6136.32	4040.41	142176.73
生产成本累计	177976.00	8395.32	6022.41	192393.73
分配率	101.70	5.35	3.84	
完工产品总成本	132210.00	6955.00	4992.00	144157.00
月末在产品成本	45766.00	1440.32	1030.41	48236.73

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品

制表人：李浩婷

入 库 单										100202			
2019年08月31日													
编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额					附 注		
						百	十	万	千	百		十	元
1	钢笔	支		1600									
2	圆珠笔	支		1300									
合计 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 分													
记账	李浩婷		保管	李娟		制票				交货人	王蕊		

10、2019年08月31日，结转产品销售成本。

2019年8月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南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。

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。

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。

3) 查看账簿

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：

#### 4) 编制报表

填写下列增值税纳税申报表。

增值税纳税申报表					
(一般纳税人适用)					
税款所属时间: 自 2019年 8 月 01 日至 2019年 8 月 30 日 填表时间: 2019年 9 月 01 日					金额单位: 元至角分
纳税人识别号: 9 1 4 3 0 1 0 0 2 D 5 8 4 0 1 4 5 8			所属行业: 工业		
纳税人名称: 湖南状元文具制造有限公司			法定代表人姓名: 李珍 注册地址: 长沙市天心区学院路19号		
开户银行及账号: 华融湘江银行天心区支行8 ...			登记注册类型: 有限公司		电话号码: 0731-88658501
项目	栏次	一般项目		负债和即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	444000.00			
其中: 应税货物销售额	2	444000.00			
应税劳务销售额	3				
应税检查调度销售额	4				
(二) 按简易办法计税销售额	5				
其中: 纳税检查调整销售额	6				
(三) 免、抵按简易办法计税销售额	7				
(四) 免税销售额	8				
其中: 免税货物销售额	9				
免税销售额	10				
销项税额	11				
进项税额	12	26000.00			
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退应退税额	15				
按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	26000.00			
实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)	26000.00			
应纳税额	19=11-18	31720.00			
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21				
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23	31720.00			
期初未缴纳税额 (多缴为负数)	25				
实收出口开具专用缴纳税退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31	32600.00			
①②③④分期应缴税额	28				
②出口开具专用缴款书预缴税额	29				
③本期缴纳上期应纳税额	30	32600.00			
④本期缴纳上期应纳税额	31				
期末未缴税额 (多缴为负数)	32=24+25+26-27				
其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27				
本期应补(退)税额	34=24-28-29	31720.00			
即征即退实际退税额	35				
期初未缴查补税额	36				
本期入库查补税额	37				

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 17. 试题编号：2-1-17

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

#### 期初余额

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	余额方向	借方	贷方	贷方
预付账款	借			
库存现金	借		25,761.00	
银行存款	借		1,429,205.00	
银行存款-中国银行岳阳支行	借		1,429,205.00	
其他货币资金	借			
其他货币资金-支付宝账户	借			
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
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	
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在建物资	借			
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	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
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-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
待处理财产损益	借		
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

## 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		仓管员	胡悦涵
	采购员	王志远	行政部	主管	陈华
	采购员	周伊湄		人事	刘芊芊
采购员	王英	文员		兰姝	
财务部	会计主管	李美文	生产部	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
	出纳	颜慧娟		工人	邹子洋
销售部	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	

## 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 7 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%

## 2) 录入凭证

1、2019年08月01日，缴纳上月税费。

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 李美文	
会计主管 李美文		出纳 殷芝娟



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。



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：8974896524  
 回单编号： 验证码：

打印时间：2019-08-09 15:37:40

打印次数：1



		4300174130	湖南增值税专用发票		No 00123507	4300174130 00123507	
机器编号： 889902615321		此联不作报税等和凭证使用		开票日期：2019年08月09日			
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 台	单位 台 台	数量 180 750	单价 6500.00 1800.00	金额 1170000.00 1350000.00	税率 13% 13%	税额 152100.00 175500.00
合计				￥2520000.00		￥327600.00	
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 贰佰捌拾肆万柒仟陆佰圆整		(小写) ￥2847600.00			
名称：湖南净呼吸净化工程有限公司 纳税人识别号：914301520126346021 地址、电话：湖南省长沙市祥梓路8号 0731-85259701 开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600251002147	备注 校验码 5865... 62606 						
收款人： 颜慧娟		复核：李美文		开票人：苏悦		销售方：(章)	

## 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

乙方：湖南净呼吸净化工程有限公司

签约代表：李亮

签约代表：雷鹏

开户银行：兴业银行雨花区支行

开户银行：中国建设银行支行

账号：368025487497970220

账号：60021002147

2019年08月09日

2019年08月09日

## 销货单

客 户：湖南清探商贸有限公司

联系电话：0731-85012559 仓库：

送货地址：湖南省长沙市雨花区莲兴路9号

单据日期：2019年08月09日

单据编号：Y1-2019-08-09-002X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
家用净化器	张	180	7345.00	1322100.00	
车载净化器	张	750	2034.00	1525500.00	
合 计：				¥ 2847600.00	

备注：  
制单人：

仓管：彭润西

业务员：黄敏

客户签名：王娜

一联存根（白）二联客户（红）

3、2019年08月12日，缴纳水电费。



国内支付业务付款回单

客户号：151887651  
 日期：2019年08月12日  
 付款人账号：600025896523  
 收款人账号：1901030556227742582  
 付款人名称：湖南净呼吸净化工程有限公司  
 收款人名称：湖南省电力公司长沙分公司  
 付款人开户行：中国银行岳麓区支行  
 收款人开户行：中国工商银行五一支行  
 金额：CNY4,926.80  
 人民币肆仟玖佰贰拾陆元捌角整

业务种类：借记业务 业务编号：18508956 凭证号码：015498  
 用途：电费  
 备注：  
 附言：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

2019年08月水电费分摊表

单位：元

序号	部门	水费	电费	合计
1	管理部门	240.00	980.00	1,220.00
2	销售部门	160.00	480.00	640.00
3	生产部门	1,800.00	2,900.00	4,700.00
合计		2,200.00	4,360.00	6,560.00

制单人：胡冬红

付款申请单			
2019年08月12日			
收款单位	长沙市自来水有限公司	付款原因 水费	
账号	1901362500124879676		
开户行	中国工商银行南湖支行		
大写金额	肆佰玖拾贰万贰仟叁佰玖拾捌元零角零分		
附件	小写：¥2,398.00		
审	同意付款	财	同意付款
批	李美文	务	李美文
会计主管	李美文	复核	李美文
		出纳	颜艺娟

## 付款申请单

2019年08月12日

银行转账

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		
开户行	中国工商银行五一支行		
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万肆仟玖佰贰拾陆元捌角零分		
附件	小写: ¥4,926.80		
审 批	同意付款 李美文	财 务 李美文	
会计主管 李美文		复核 李美文	出纳 殷慧娟

 4300174130 机器编号: 889902615321	湖南增值税专用发票  No 00584691 4300174130 00584691 开票日期: 2019年08月12日	
购买方 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: 湖南省长沙市梓梓路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	第三联: 发票联 购买方记账凭证 税 额 566.80 税率 13% 全 额 4360.00
合计 价税合计(大写) ⊗肆仟玖佰贰拾陆元捌角整 (小写) ¥4926.80		
销售方 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 	收款人: 李兰 复核: 王静 开票人: 杨威 销售方: (章)



### 国内支付业务付款回单

客户号: 151887651	日期: 2019年08月12日
付款人账号: 600025896523	收款人账号: 1901030556227742582
付款人名称: 湖南净呼吸净化工程有限公司	收款人名称: 湖南省电力公司长沙分公司
付款人开户行: 中国银行岳麓区支行	收款人开户行: 中国工商银行五一支行
金额: CNY4,926.80	
人民币肆仟玖佰贰拾陆元捌角整	
业务种类: 借记业务	业务编号: 18508956
用途: 电费	凭证号码: 015498
备注:	
附言:	自助打印, 请避免重复
交易机构:	交易渠道:
回单编号:	交易流水号: 16974896523
	验证码:

打印时间: 2019-08-12 15:37:40

打印次数: 1



4、2019年08月17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 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:					⊗ 佰 柒 拾 零 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥700000.00

主管 黄姣 记账 胡冬红 发料 彭润西 领料 黄源

第一联存根( ) 第二联领料( ) 第三联会计( )

**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:					⊗ 佰 肆 拾 柒 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥470000.00

主管 黄姣 记账 胡冬红 发料 彭润西 领料 黄源

第一联存根( ) 第二联领料( ) 第三联会计( )

5、2019年08月23日，收到前欠货款。



国内支付业务收款回单

客户号：102563789  
 收款人账号：600251002147  
 收款人名称：湖南净呼吸净化工程有限公司  
 收款人开户行：中国银行岳麓区支行  
 金额：CNY350,000.00  
 人民币叁拾伍万元整

日期：2019年08月23日  
 付款人账号：368025487497975962  
 付款人名称：湖南百联商贸有限公司  
 付款人开户行：兴业银行雨花区支行

报文种类：普通贷款业务报文  
 业务类型：普通汇兑  
 业务标识号：2019082304589652  
 发起行行号：102560001649898  
 发起行名称：兴业银行雨花区支行  
 入账账号：600025896523  
 用途：  
 附言：前欠货款

收支申报号：  
 业务编号：  
 接收行行号：1045369580256  
 接收行名称：中国银行岳麓区支行  
 入账户名：湖南净呼吸净化工程有限公司

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。

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		<b>272,300.00</b>	<b>31,700.00</b>	<b>304,000.00</b>

制单人：刘芊芊

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。

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。

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。

成本计算表

完工：250台

产品名称：家用净化器

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	425789.00	36401.00	10098.00	472288.00
材料分配表	700000.00			700000.00
职工薪酬分配表		81277.70		81277.70
制造费用分配表			33560.80	33560.80
本月生产成本合计	700000.00	81277.70	33560.80	814838.50
生产成本累计	1125789.00	117678.70	43658.80	1287126.50
分配率	2962.60	373.58	138.60	
完工产品总成本	740650.00	93395.00	34650.00	868695.00
月末在产品成本	385139.00	24283.70	9008.80	418431.50

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

制表人：胡冬红

成本计算表

完工：600台

产品名称：车载净化器

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	357690.00	9786.00	3764.00	371240.00
材料分配表	470000.00			470000.00
职工薪酬分配表		23222.30		23222.30
制造费用分配表			9589.20	9589.20
本月生产成本合计	470000.00	23222.30	9589.20	502811.50
生产成本累计	827690.00	33008.30	13353.20	874051.50
分配率	913.57	43.84	17.73	
完工产品总成本	548142.00	26304.00	10638.00	585084.00
月末在产品成本	279548.00	6704.30	2715.20	288967.50

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

制表人：胡冬红

# 入 库 单

2019年08月31日

100202

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。

### 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。

### 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。

### 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。

3) 查看账簿

1、“银行存款”的期末余额为：

2、“生产成本”本期借方累计发生额为：

4) 编制报表

填写下列资产负债表。

## 资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1454966	1454966	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	350000	350000	应付账款	299450	
应收账款融资			预收款项		
预付款项	215000	215000	合同负债		
其他应收款	3500	3500	应付职工薪酬		299800
存货	4220528	4220528	应交税费	375984	375984
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动 负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	6243994.00	6243994.00	流动负债合计	675434.00	675784.00
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	...	3356250	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	675434.00	675784.00	负债合计	975234	675784
无形资产			所有者权益（或股东 权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	8000000	8000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产	0.00	3356250.00	非流动资产合计	3356250	3356250
非流动资产合计	3356250	3356250	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	...	705960
			所有者权益（或股东 权益）合计	8000000.00	8705960.00
资产总计	8675434.00	9381744.00	负债和所有者权益 (或股东权益) 总计	9681194	9381744

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 18. 试题编号：2-1-18

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

### 期初数据

科目明细	资产		负债		权益		成本		损益	
	来源方向		借方		借方		借方		借方	
预付账款			借							
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			
交易性金融资产			借							
应收票据			借							
应收账款			借							
应收股利			借							
应收利息			借							
其他应收款			借							
坏账准备				贷						
材料采购			借							
在途物资			借							
原材料			借				1,201,800.00			
原材料-鑫富达轮胎			借				715,000.00			

原材料-作蚕丝袜胎	借	407,000.00	
原材料-棉布	借	79,800.00	
材料成本差异	借		
库存商品	借	1,112,000.00	
库存商品-费蚕丝袜	借	644,000.00	
库存商品-作蚕丝袜	借	468,000.00	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	545,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借	400,000.00	
固定资产-电子设备	借	145,000.00	
固定资产-展柜	借		
累计折旧	贷		250,278.08
待处理财产损益	借		
固定资产减值准备	贷		

无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	全部方向	借方	借方	贷方
短期借款	贷			
应付票据	贷			
应付账款	贷			
预收账款	贷			
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-应交增值税(进项税额)	贷			
应交税费-应交增值税(销项税额)	贷			
应交税费-应交增值税(转出未交增值税)	贷			
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
应交税费-应交个人所得税	贷			
应付利息	贷			
应付股利	贷			

应付股利	贷		
其他应付款	贷		
长期借款	贷		
应付债券	贷		
长期应付款	贷		
专项应付款	贷		
预计负债	贷		
递延所得税负债	贷		

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向	借方	贷方	
实收资本	贷			5,000,000.00
资本公积	贷			
盈余公积	贷			
本年利润	贷			
利润分配	贷			225,760.00
利润分配-未分配利润	贷			225,760.00

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向	借方	贷方	
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		
制造费用	借			
制造费用-工资	借			
制造费用-水电费	借			
制造费用-折旧费	借			
劳务成本	借			
研发支出	借			

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	余额方向		借方	贷方
主营业务收入	贷			
主营业务收入-桑蚕丝被	贷			
主营业务收入-柞蚕丝被	贷			
其他业务收入	贷			
公允价值变动损益	贷			
投资收益	贷			
营业外收入	贷			
主营业务成本	借			
主营业务成本-桑蚕丝被	借			
主营业务成本-柞蚕丝被	借			
其他业务成本	借			
税金及附加	借			
销售费用	借			
销售费用-工资	借			
销售费用-水电费	借			
销售费用-差旅费	借			
销售费用-业务招待费	借			
销售费用-折旧费	借			
管理费用	借			
管理费用-工资	借			
管理费用-水电费	借			
管理费用-差旅费	借			
管理费用-办公费	借			
管理费用-折旧费	借			
财务费用	借			
资产减值损失	借			
营业外支出	借			
所得税费用	借			
以前年度损益调整	借			

## 公司基本信息

公司名称：湖南梦美床品有限公司

企业统一社会信用代码：914301002D58401950

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：张鑫

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区学府路 11 号 0731-88661401

公司开户行、账号：华融湘江银行天心区支行，  
88023601458630125

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事桑蚕丝被、柞蚕丝被的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		张鑫			
财务部	会计主管	何鑫	行政部	行政专员	夏天
	会计	何家栋	采购部	采购员	王烨
	出纳	李新贵	仓管部	仓管员	柯云
销售部	销售主管	李佳	生产部	主管	王晓霞
	销售员	李勉		工人	李笑笑
	销售员	左娜		工人	谈芳
	销售员	田璇		工人	章娜

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%

## 2) 填制凭证

1、2019年08月01日，购固定资产。

		4300174130	湖南增值税专用发票 		No 00584691 <small>4300174130 00584691</small>		
机器编号: 889902615321				开票日期: 2019年08月01日			
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	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 *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	¥7910.00		
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 柒仟玖佰壹拾圆整		(小写) ¥7910.00			
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	校验码 58656...	销售方: (章) 					
收款人: 李兰		复核: 王静		开票人: 杨威		销售方: (章)	

 <b>华融湘江银行</b> 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:	附言: 大额贷款记账 备注: 展架款		
交易日期: 2019-08-01	业务清讫章 (1)		
会计主管:	复核:	记账:	

<h3>付款申请单</h3>		2019年08月01日	字号
收款单位: 湖南博智家具有限公司	账号: 1901202114646796656	开户行: 中国工商银行芙蓉区支行	付款原因: 购展柜
大写金额: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 <input checked="" type="checkbox"/> 万 柒仟玖佰壹拾零元零角零分	附件: 小写: ¥7,910.00		
审: 同意付款 张鑫	批:	财: 同意付款 何鑫	银行转讫
会计主管 何鑫	复核 何鑫	出纳 李新贵	

### 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

2、2019年08月05日，生产车间领用原材料。

<b>领 料 单</b>						<b>No: 910001</b>
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
桑蚕丝裸胎		床	400	1300.00	520000.00	桑蚕丝被
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

<b>领 料 单</b>						<b>No: 910002</b>
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
柞蚕丝裸胎		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。

<u>付款申请单</u>		字 号
2019年08月09日		
收款单位	湖南省国家税务局天心区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰壹拾肆万捌仟贰佰叁拾贰元零角零分	
附件	小写：¥148,232.00	
审 批	同意付款 张鑫	财 务
		同意付款 何鑫
会计主管 何鑫	复核 何鑫	出纳 李新贵

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。

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南百利安商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南梦美床品有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币 壹佰零陆万捌仟元整 (¥1068000.00 元)

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

### 四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

### 五、其它事项:

甲方: 湖南百利安商贸有限公司

乙方: 湖南梦美床品有限公司

签约代表: 秦安权

签约代表: 陈林

开户银行: 中国工商银行天心支行

开户银行: 长沙湘江银行天心支行

账号: 430136060620811676

账号: 88000601458636825

2019年 08月 15日

2019年 08月 15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15日

此联不作为报销和抵扣凭证使用

<p>名称: 湖南百利安商贸有限公司 纳税人识别号: 914303021547987456 地址、电话: 湘潭市雨湖区林祥路52号0731-80145263 开户行及账号: 中国工商银行天心区支行 1901362500620841676</p>	<p>密码: 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;"> <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> <tr> <td>*纺织产品*桑蚕丝被</td> <td></td> <td></td> <td>300</td> <td>2000.00</td> <td>600000.00</td> <td>13%</td> <td>78000.00</td> </tr> <tr> <td>*纺织产品*柞蚕丝被</td> <td></td> <td></td> <td>260</td> <td>1800.00</td> <td>468000.00</td> <td>13%</td> <td>60840.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥1068000.00</td> <td></td> <td>¥138840.00</td> </tr> </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	*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	<p>价税合计(大写)      <input checked="" type="checkbox"/> 壹佰贰拾万零陆仟捌佰肆拾圆整      (小写) ¥1206840.00</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																										
*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																										
<p>名称: 湖南梦美床品有限公司 纳税人识别号: 914301002D58401950 地址、电话: 长沙市天心区学府路11号 0731-88661401 开户行及账号: 华融湘江银行天心区支行 88023601458630125</p>	<p>校验码 58656 58656 58656 58656 914301002D58401950 发票专用章</p>																																
<p>收款人: 李新贵      复核: 何鑫      开票人: 何家栋      销售方: (章)</p>																																	

**销货单**

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

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
桑蚕丝被	床	300	2260.00	678000.00	
柞蚕丝被	床	260	2034.00	528840.00	
合 计:				¥1206840.00	

备注:      制单人:      仓管: 柯云      业务员: 谈芳      客户签名: 赵帅

**华融湘江银行**  
HUARONG XIANGJIANG BANK

**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:      贷款  
交易日期: 2019-08-15

会计主管:      复核:      记账:



第三联 客户回单

5、2019年08月20日，报销差旅费。（注：每张票据单独计算税费，保留小数点后两位小数）

### 旅 差 费 报 销 单

第 1 页

部门 销售部 填报日期 2019年08月20日 共 1 页

姓名 李勉		出差事由 洽谈业务		出差日期 自2019年08月16日至2019年08月18日 共3天											
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他					
月日	起月日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额
08	16	长沙-广州	高铁	504.00	小时	%		2			2		600.00	餐费	300.00
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 李勉									

附单据共 4 张

### 广东增值税专用发票

No 00584691 4400174130 00584691

开票日期: 2019年08月18日

名称: 湖南梦美床品有限公司 纳税人识别号: 914301002658401950 地址、电话: 长沙市天心区学府路11号 0731-88661401 开户行及账号: 华融湘江银行天心区支行 88023601458630125		密码: 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	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*生活服务*住宿服务			2	283.02	566.04	6%	33.96
合 计					¥566.04		¥33.96
价税合计 (大写)				陆佰零拾捌元零角零分		(小写) ¥600.00	
名称: 广州锦园酒店管理有限公司 纳税人识别号: 91440125488456321 地址、电话: 广州市天河区体院路63号 020-85126301 开户行及账号: 中国工商银行体院路支行 3901255447850125456		校验码: 58656 59890 26320 82606 91440125488456321 发票专用章					
收款人: 李军		复核: 梁晶		开票人: 胡冰心		销售方: 广州锦园酒店管理有限公司	

第三联: 发票联 购买方记账凭证

249C028255 检票口23A

长沙南站 G6101 广州南站  
Changshanan Guangzhounan

2019年08月16日 07:11开 5车 17B号  
¥504元 网 二等座

限乘当日当次车

431921985\*\*\*\*1205 李勉

买票请到12306 发货请到95306  
中国铁路祝您旅途愉快

900413004910000028255 长沙南售



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:2019-08-20 12:05:10	
付款方	账户名:湖南梦美床品有限公司 账号: 65840146@qq.com 账户类型: 支付宝账户 开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司
收款方	账户名: 李勉 账号: 601587325@qq.com 账户类型: 支付宝账户 开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司
支付宝流水号	20190216200040011100070008903693
付款时间	2019-08-20 10:22:09
付款金额	小写: 1908.00 大写: 壹仟玖佰零捌元整
摘要	转账

注:

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

支付宝(中国)网络技术有限公司



业务凭证专用章盖章处

6、2019年08月31日, 计提本月工资。

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
桑蚕丝被	1200		
柞蚕丝被	1000		
合计	2200		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数  
小数尾差计入柞蚕丝被

制表人：何家栋

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。

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>
<b>固定资产总计</b>					<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。

### 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。

### 成本计算表

产品名称：桑蚕丝被

完工：450

2019年8月31日

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	392760.00	3326.00	3571.00	399657.00
材料分配表	540000.00			540000.00
职工薪酬分配表		7363.68		7363.68
制造费用分配表			5303.04	5303.04
本月生产成本合计	540000.00	7363.68	5303.04	552666.72
生产成本累计	932760.00	10689.68	8874.04	952323.72
分配率	1332.51	17.82	14.79	
完工产品总成本	599629.50	8019.00	6655.50	614304.00
月末在产品成本	333130.50	2670.68	2218.54	338019.72

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品

制表人：何家栋

### 成本计算表

产品名称：柞蚕丝被

完工：370

2019年8月31日

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	263654.00	2259.00	1982.00	267895.00
材料分配表	345000.00			345000.00
职工薪酬分配表		6136.32		6136.32
制造费用分配表			4419.18	4419.18
本月生产成本合计	345000.00	6136.32	4419.18	355555.50
生产成本累计	608654.00	8395.32	6401.18	623450.50
分配率	1086.88	17.35	13.23	
完工产品总成本	402145.60	6419.50	4895.10	413460.20
月末在产品成本	206508.40	1975.82	1506.08	209990.30

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品

制表人：何家栋

**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	桑蚕丝被	床		450										
2	柞蚕丝被	床		370										
合计														

记账 何家栋      保管 柯云      制票      交货人 谈芳

①存根白②会计红③提货单位黄

10、2019年08月31日，结转产品销售成本。

**2019年8月产成品转销成本明细表**

编制单位：湖南梦美床品有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	桑蚕丝被	床	300	1,382.75	414,825.00
2	柞蚕丝被	床	260	1,159.82	301,553.20
合计			560.00		716,378.20

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：何家栋

11、2019年08月31日，结转未交增值税。

**应交税费-应交增值税 明细账**

编制单位：湖南梦美床品有限公司

2019年8月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	1,027.18	138,840.00	

制表人：何家栋

12、2019年08月31日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

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

制表人：何家栋

13、2019年08月31日，结转损益。

3) 查看账簿

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：

4) 编制报表

填写下列利润表。

<b>利 润 表</b>		
项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		...

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 19. 试题编号：2-1-19

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

#### 期初余额

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	金额方向	借方	贷方	贷方
预付账款	借			
库存现金	借		8,756.00	
银行存款	借		2,327,454.48	
银行存款-华融湘江银行芙蓉区支行	借		2,327,454.48	
其他货币资金	借			
其他货币资金-支付宝账户	借			
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借			
应收账款-湖南金源商贸有限公司	借			
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
原材料	借		152,000.00	

原材料-蒸汽发生器	借	91,000.00	
原材料-机身	借	34,000.00	
原材料-水箱	借	12,000.00	
原材料-蒸汽喷头	借	15,000.00	
材料成本差异	借		
库存商品	借	173,250.00	
库存商品-6档调温挂烫机	借	80,600.00	
库存商品-9档调温挂烫机	借	92,650.00	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	625,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借		
固定资产-电子设备	借	125,000.00	
固定资产-生产线	借	500,000.00	

累计折旧	贷		259,772.60
待处理财产损益	借		
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

## 公司基本信息

公司名称：湖南好媳妇家用电器有限公司

企业统一社会信用代码：91430169014759610D

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：梁倩

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市芙蓉区人民路 36 号 0731-88753401

公司开户行、账号：华融湘江银行芙蓉区支行，

88023601463014702

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事挂烫机的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		梁倩			
财务部	会计主管	王娟	行政部	行政专员	王凤
	会计	崔欣	采购部	采购员	李科
	出纳	赵茜	仓管部	仓管员	秦吉
销售部	销售主管	李婷	生产部	主管	伍健
	销售员	张婷婷		工人	姚诗
	销售员	李熹		工人	李媛
	销售员	王茹		工人	刘圆圆

### 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					<b>520,000.00</b>
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					<b>70,000.00</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>625,000.00</b>

#### 4. 成本核算

公司目前生产 6 档调温挂烫机、9 档调温挂烫机两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

##### 各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按桑蚕丝被、柞蚕丝被两种产品的生产工时比例进行分配。

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

(3) 产品成本按约当产量法在 6 档调温挂烫机、9 档调温挂烫机的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，完工率为 50%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
6档调温挂烫机	800
9档调温挂烫机	1200
合计	2000

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	6档调温挂烫机	270	500	520	250
2	9档调温挂烫机	290	500	530	260

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量(台)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	6档调温挂烫机	620.00	130.00	80,600.00
2	9档调温挂烫机	545.00	170.00	92,650.00

## 5. 主要税种

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

## 2) 填制凭证

1、2019年08月02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	6档调温挂烫机	
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: ①佰①拾伍仟伍佰零拾零元零角零分						¥55000.00	
主管 任健		记账 崔欣		发料 秦吉		领料 姚诗	

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档调温挂烫机	
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: ①佰①拾伍仟伍佰零拾零元零角零分						¥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。

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 缴纳上月税费  <b>银行转讫</b>
账号		
开户行		
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 李倩	财 务 同意付款 王娟
会计主管 王娟		复核 王娟
		出纳 赵茜

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
增值税	20190701-20190731
城市维护建设税	20190701-20190731
教育费附加	20190701-20190731
地方教育费附加	20190701-20190731
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。

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	赵茜	出纳	赵茜
		领款人	



4、2019年08月15日，发放上月工资。

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	李鑫	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00	李鑫
	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			69,500.00	6,400.00	75,900.00	141.00	75,759.00	

制单人：王凤

付款申请单		2019年08月15日	
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	柒万伍仟柒佰伍拾玖元零角零分		
附件	小写：¥75,759.00	同意付款 王娟	
审批	同意付款 梁倩		
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。

### 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南金源商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南好媳妇家用电器有限公司

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

#### 一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币 贰拾万零肆佰元整 (¥200400.00 元), 签订合同后支付人民币                      (¥                     ), 剩余款项于 30日内 支付。

#### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

#### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

#### 四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

#### 五、其它事项:

甲方: 湖南金源商贸有限公司

乙方: 湖南好媳妇家用电器有限公司

签约代表: 王天一

签约代表: 张耀

开户银行: 兴湘银行雨花区支行

开户银行: 华融湘江银行芙蓉区支行

账号: 368025487940011430

账号: 880220146301470

2019年08月23日

2019年08月23日

**湖南增值税专用发票**

No **00123507**

4300174130  
机器编号: 889902615321  
开票日期: 2019年08月23日

此联不作为报销和抵扣凭证使用

<b>购买方</b>	名称: 湖南金源商贸有限公司 纳税人识别号: 91430150F69601245 地址、电话: 湖南省长沙市雨花区香莲路18号 0731-88980316 开户行及账号: 兴业银行雨花区支行 36802548794008501	<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>
*家用电热器*6档调温挂烫机			500	180.00	90000.00	13%	11700.00
*家用电热器*9档调温挂烫机			460	240.00	110400.00	13%	14352.00
<b>合 计</b>					¥200400.00		¥26052.00
<b>价税合计(大写)</b>		<input checked="" type="checkbox"/> 贰拾贰万陆仟肆佰伍拾贰圆整		<b>(小写)</b> ¥226452.00			
<b>销售方</b>	名称: 湖南好媳妇家用电器有限公司 纳税人识别号: 914301690147596100 地址、电话: 长沙市芙蓉区人民路36号 0731-88753401 开户行及账号: 华融湘江银行芙蓉区支行 88023601463014702 收款人: 赵茜 复核: 王娟	<b>备注</b>	校验码 58656 59899 				

开票人: 崔欣

**销货单**

客 户: 湖南金源商贸有限公司  
 联系电话: 0731-88980316  
 送货地址: 湖南省长沙市雨花区香莲路18号

仓 库:  
 单据日期: 2019年08月23日  
 单据编号: Y1-2019-08-23-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
6档调温挂烫机	台	500	203.40	101700.00	
9档调温挂烫机	台	460	271.20	124752.00	
<b>合 计:</b>				¥226452.00	

备注:  
 制单人: 仓管: 秦吉 业务员: 李熹 客户签名: 王丹

6、2019年08月31日, 计提本月工资。

生产车间工人薪酬分配表(工资)

单位: 元

受益对象	生产工时	分配率	金额
6档调温挂烫机	800		
9档调温挂烫机	1200		
合计	2000		

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: 崔欣  
 小数尾差计入9档调温挂烫机

### 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

7、2019年08月31日，计提固定资产折旧。

### 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。

**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。

**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

**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

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		

10、2019年08月31日，结转产品销售成本。

2019年8月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	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。

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。

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。

3) 查看账簿

1、“生产成本”的本期借方累计发生额为：

2、“库存商品-6档调温挂烫机”的期末余额为：

4) 编制报表

填写下列资产负债表。

资 产 负 债 表					
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2336210.48	2336210.48	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	350000	350000	应付账款	151420	
应收账款融资			预收款项		
预付款项	215000	215000	合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	75900	75900
存货	412097	412097	应交税费	22258.88	22258.88
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动 负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	977097.00	3313307.48	流动负债合计	173678.88	98158.88
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		

其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产		365227.4	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	173678.88	98158.88	负债合计	249578.88	98158.88
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产	0.00	365227.40	非流动资产合计	365227.4	365227.4
非流动资产合计	365227.4	365227.4	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	15376	15376
			所有者权益（或股东权益）合计	3015376.00	3015376.00
资产总计	3189054.88	3113534.88	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3264954.88	3113534.88

## （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

## （4）评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到

指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 20. 试题编号：2-1-20

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

### 1) 公司概况

#### 期初余额

期初数据				
资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向	借方	贷方	借方
预付账款	借			
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		
其他货币资金	借			
其他货币资金-支付宝账户	借			
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借			
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
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		
材料成本差异	借			
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		
发出商品	借			
商品进销差价	借			
委托加工物资	借			
存货跌价准备	贷			
长期股权投资	借			
长期股权投资减值准备	贷			
投资性房地产	借			
长期应收款	借			
固定资产	借	420,000.00		
固定资产-房屋、建筑物	借			
固定资产-机器设备	借			
固定资产-电子设备	借	120,000.00		
固定资产-生产线	借	300,000.00		
累计折旧	贷			198,333.56

待处理财产损益	借		
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

### 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

### 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

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	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%

## 2) 填制凭证

1, 2019年08月01日, 采购原材料。

### 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: 中国工商银行雨花区支行

开户银行: 兴业银行雨花支行

账号: 3802360146623650

账号: 36802348794008501

2019年08月01日

2019年08月01日

**湖南增值税专用发票**

No **00584691**      4300174130  
00584691

4300174130  
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*鸭嘴式吸嘴		个	2000	15.00	30000.00	13%	3900.00
*橡胶制品*吸管式吸嘴		个	3500	10.00	35000.00	13%	4550.00
*塑料制品*重力球		个	5000	10.00	50000.00	13%	6500.00
合 计					¥195000.00		¥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 25320 62606
纳税人识别号: 91430150F69601245	
地址、电话: 湖南省长沙市雨花区香莲路18号 0731-88980316	
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      销售人: (平)

## 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"/> 佰贰拾贰万零仟叁佰伍拾零元零角零分		
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

**华融湘江银行**      新网银客户回单

打印日期: 20190801      操作员: 821102

银行流水号: 128651

付款人账号: 88023601466236501

付款人名称: 湖南爱宝贝杯具制造有限公司

收款人账号: 36802548794008501

收款人名称: 湖南母婴用品配件有限公司

交易金额(小写): 220350.00

大写: 贰拾贰万零叁佰伍拾元整

手续费:

附言: 大额贷款记账

备注: 货款

交易日期: 2019-08-01

第三联 客户回单

**业务清讫章 (1)**

会计主管:      复核:      记账:

## 入 库 单

100201

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	千	百		元	角	分
1	聚丙烯	KG		2000	40.00		8	0	0	0	0	0	
2	鸭嘴式吸嘴	个		2000	15.00		3	0	0	0	0	0	
3	吸管式吸嘴	个		3500	10.00		3	5	0	0	0	0	
4	重力球	个		5000	10.00		5	0	0	0	0	0	
合计						⊗ 佰 壹 拾 玖 万 伍 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥195000.00	

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

记账 张家轩      保管 赵瑞轩      制票      交货人 李国

2、2019年08月05日，生产车间领用原材料。

## 领 料 单

No: 910001

领用部门：生产车间

日期：2019年08月01日

品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	用 途
聚丙烯		kg	1500	40.00	60000.00	鸭嘴式学饮杯
鸭嘴式吸嘴		个	3000	15.00	45000.00	、
重力球		个	3000	10.00	30000.00	、
总 计：					⊗ 佰 壹 拾 叁 万 伍 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥135000.00

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管 左宇      记账 张家轩      发料 赵瑞轩      领料 王晓云

## 领 料 单

No: 910002

领用部门：生产车间

日期：2019年08月01日

品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	用 途
聚丙烯		kg	1500	40.00	60000.00	吸嘴式学饮杯
吸管式吸嘴		个	3000	10.00	30000.00	、
重力球		个	3000	10.00	30000.00	、
总 计：					⊗ 佰 壹 拾 贰 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	¥120000.00

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管 左宇      记账 张家轩      发料 赵瑞轩      领料 王晓云

3、2019年08月09日，缴纳上月税费。

付 款 申 请 单		
2019年08月09日		字 号
收款单位	湖南省国家税务局雨花区分局	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	⊗佰⊗拾陆万壹仟玖佰陆拾陆元贰角肆分	
附件	小写: ¥61,966.24	
审	同意付款 庄宇	财
批		务
会计主管	李可	出纳
复核	李可	李贝贝

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	业务清讫章 2019-08-09		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。

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

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



新网银客户回单

打印日期： 20190815

操作员： 821102

银行流水号： 128651  
 付款人账号： 88023601466236501  
 付款人名称： 湖南爱宝贝杯具制造有限公司  
 收款人账号：  
 收款人名称：

交易金额（小写）： 64340.00  
 大写： 陆万肆仟叁佰肆拾元整  
 手续费：  
 附言： 大额贷款记账  
 备注： 工资  
 交易日期： 2019-08-15



第三联 客户回单

会计主管：

复核：

记账：

5、2019年08月22日，销售商品。

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	3000	101.70	306460.00	
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）

## 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

乙方: 湖南爱宝贝杯具制造有限公司

签约代表: 李敏

签约代表: 左宁

开户银行: 中国工商银行天心支行

开户银行: 华融湘江银行雨花支行

账号: 19012540000744650014

账号: 8801801460000501

2019年 08月 22日

2019年 08月 22日

**湖南增值税专用发票** No 00123507

4300174130  
机器编号: 889902615321  
开票日期: 2019年08月22日

此联不作报税等扣税凭证使用

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: 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 *塑料制品*鸭嘴式学饮杯 *塑料制品*吸管式学饮杯	规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额
	个 3800 90.00 342000.00 13% 44460.00
	个 3600 80.00 288000.00 13% 37440.00
合计	¥630000.00 ¥81900.00
价税合计(大写)	柒拾壹万壹仟玖佰圆整 (小写) ¥711,900.00
名称: 湖南爱宝贝杯具制造有限公司 纳税人识别号: 914301690162014563 地址、电话: 长沙市雨花区金源路30号 0731-88680528 开户行及账号: 华融湘江银行雨花区支行 88023601466236501	校验码 58656 59890 26320 69606 湖南爱宝贝杯具制造有限公司 914301690162014563 发票专用章
收款人: 李贝贝 复核: 李可	开票人: 张家轩 销售: 李可



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



会计主管: 复核: 记账:

6、2019年08月31日, 计提本月工资。

生产车间工人薪酬分配表(工资)

单位: 元

受益对象	生产工时	分配率	金额
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

### 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

### 7、2019年08月31日，计提固定资产折旧。

#### 湖南爱宝贝杯具制造有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					<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。

#### 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。

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

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

编号		成品名称	单位	规格	数量	单价	金额						备注		
							百	十	千	百	十	元		角	分
1		鸭嘴式学饮杯			3150										
2		吸管式学饮杯			2900										
合计															

100202

2019年08月31日

记账 张家轩      保管 赵瑞轩      制票      交货人 李家国

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。

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。

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。

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。

3) 查看账簿

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：

#### 4) 编制报表

填写下列利润表。

<b>利 润 表</b>		
项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		...
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

#### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按

要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 21. 试题编号：2-1-21

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

### 期初余额

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向	借方	贷方	贷方
库存现金	借	5,980.00		
银行存款	借	2,158,012.16		
银行存款-中国工商银行岳麓区支行	借	2,158,012.16		
其他货币资金	借			
其他货币资金-支付宝账户	借			
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借			
预付账款	借			
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
原材料	借	261,000.00		
原材料-纯净水箱	借	35,000.00		
原材料-风扇	借	34,000.00		
原材料-单片机	借	84,000.00		
材料成本差异	借			
库存商品	借	360,000.00		
库存商品-普通加湿器	借	120,000.00		
库存商品-智能加湿器	借	240,000.00		
发出商品	借			
商品进销差价	借			
委托加工物资	借			
存货跌价准备	贷			
长期股权投资	借			
长期股权投资减值准备	贷			
投资性房地产	借			
长期应收款	借			
固定资产	借	420,000.00		
固定资产-房屋、建筑物	借			
固定资产-机器设备	借			
固定资产-电子设备	借	120,000.00		
固定资产-生产线	借	300,000.00		
累计折旧	贷			198,333.56

累计折旧	贷		198,333.56
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		
待处理财产损益	借		

## 公司基本信息

公司名称：湖南乐居电器有限公司

企业统一社会信用代码：91430165012G47958

公司成立日期：2016

公司法人：姚兵

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区林苑路 69 号 0731-88590528

公司开户行、账号：岳麓区支行，1901360146623650150

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事家用加湿器的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		姚兵			
财务部	会计主管	乔林	行政部	行政专员	薛凯
	会计	王蕊	采购部	采购员	马思雨
	出纳	张凤	仓管部	仓管员	吴君仪
销售部	销售主管	李丰宇	生产部	主管	马雪桦
	销售员	王新国		工人	郭兰兰
	销售员	章安		工人	李巧巧
	销售员	梁琦		工人	蒋卫军

## 主要会计政策

### 1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

## 2. 存货

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

## 3. 固定资产

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

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					320,000.00
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00
小计					65,000.00
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					420,000.00

## 4. 成本核算

公司目前生产普通加湿器、智能加湿器两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按普通加湿器、智能加湿器两种产品的生产工时比例进行分配。

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

(3) 产品成本按约当产量法在普通加湿器、智能加湿器的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，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 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时 (小时)
普通加湿器	1000.00
智能加湿器	1200.00

本月生产数量如下 (单位：台)：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	普通加湿器	2000	60.00	120000.00
2	智能加湿器	2400	100.00	240000.00

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%

## 2) 填制凭证

1、2019年08月05日，生产车间领用原材料。

领料单							No: 910001
领用部门: 生产车间				日期: 2019年08月05日			
品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途	
超声波仪器		台	1000	30.00	30000.00	普通加湿器	
储水箱		个	1000	10.00	10000.00	、	
风扇		个	1000	10.00	10000.00	、	
总计: ⊗佰⊗拾伍仟零佰零拾零元零角零分						¥50000.00	
主管 姚兵		记账 王蕊		发料 吴君仪		领料 郭兰兰	

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	
超声波仪器		台	1000	30.00	30000.00	智能加湿器	
储水箱		个	1000	10.00	10000.00	、	
风扇		个	1000	10.00	10000.00	、	
单片机		个	1000	40.00	40000.00	、	
总计: ⊗佰⊗拾玖万零仟零佰零拾零元零角零分						¥90000.00	
主管 姚兵		记账 王蕊		发料 吴君仪		领料 郭兰兰	

2、2019年08月07日，缴纳上月税费。

付款申请单			字号
2019年08月07日		付款原因	
收款单位	湖南省国家税务局岳麓区分局	缴纳上月税费	
账号		<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">                     银行转讫                 </div>	
开户行			
大写金额	⊗佰⊗拾叁万叁仟伍佰柒拾柒元陆角零分		
附件	小写: ¥33,577.60		
审批	同意付款 姚兵	财务	同意付款 乔林
会计主管 乔林	复核 乔林	出纳 张凤	

中国工商银行电子缴税付款凭证

转账日期: 2019. 08. 07

凭证字号: 20190807002151784

纳税人全称及纳税人识别号: 湖南乐居电器有限公司 91430165012G479586		
付款人全称: 湖南乐居电器有限公司		
付款人账号: 1901360146623650150	征收机关名称: 湖南省国家税务局岳麓区分局	
付款人开户行: 中国工商银行岳麓区支行	收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市岳麓区支库	
小写(合计)金额: 33577.60	缴款书交易流水号: 85412563	
大写(合计)金额: 叁万叁仟伍佰柒拾柒元陆角整	税票号码: 300121446979744655	
税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位: 元)
增值税	20190701-20190731	29980.00
城市维护建设税	20190701-20190731	2098.60
教育费附加	20190701-20190731	899.40
地方教育费附加	20190701-20190731	599.60

第1次打印 打印时间: 2019年08月07日

客户回单联

验证码: 934FGJSE854

复核:

记账:

3、2019年08月10日, 缴纳并分配水电费。

ICBC 中国工商银行 业务回单(付款) 凭证

日期: 2019年08月10日 回单编号: 1524700001

付款人户名: 湖南乐居电器有限公司 付款人开户行: 中国工商银行岳麓区支行

付款人账号: 1901360146623650150

收款人户名: 湖南省电力公司长沙分公司 收款人开户行: 中国工商银行岳麓区支行

收款人账号: 1901030556227742582

金额合计(大写): 人民币壹仟零玖拾陆元壹角整 小写: RMB1,096.10

业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 00000000000000

摘要: 电费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 0190010180 记账柜员: 00127 交易代码: 33001 渠道:

附言:

支付交易序号: 56123021 报文种类: 小额客户发起普通借记业务 委托日期: 2019-08-10

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08月10日 打印柜员: 10 验证码: 249F6AERFB001

**湖南增值税专用发票**

No **00584691**      4300174130  
00584691

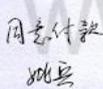
4300174130  
机器编号：  
889902615321      开票日期：2019年08月10日

购买方	名称：湖南乐居电器有限公司 纳税人识别号：914301650126479586 地址、电话：长沙市岳麓区林苑路69号 0731-88590528 开户行及账号：中国工商银行岳麓区支行 1901360146623650150	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*供电*售电</td> <td></td> <td>度</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">970.00</td> <td style="text-align: center;">13%</td> <td style="text-align: right;">126.10</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td style="text-align: right;">¥970.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥126.10</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	*供电*售电		度			970.00	13%	126.10	合 计					¥970.00		¥126.10		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																				
*供电*售电		度			970.00	13%	126.10																				
合 计					¥970.00		¥126.10																				
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 壹仟零玖拾陆圆壹角		(小写) ¥1096.10																							
销售方	名称：湖南省电力公司长沙分公司 纳税人识别号：914304235120569872 地址、电话：长沙市岳麓区新河路524号 0731-85623598 开户行及账号：中国工商银行岳麓区支行 1901030556227742582 收款人：李兰      复核：王静      开票人：杨威      销售方：(章)	备注	校验码 58656 58656 2820 62606 																								

第三联：发票联 购买方记账凭证

### 付款申请单

2019年08月10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  <b>银行转讫</b>	
账号	1901030556227742582		
开户行	中国工商银行岳麓区支行		
大写金额	<input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 <input checked="" type="checkbox"/> 万 壹仟零佰玖拾陆元壹角零分		
附件	小写：¥1,096.10		
审 批	同意付款 	财务 同意付款 乔林	
会计主管	乔林	出纳	张凤

### 电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	260.00
销售部门	130.00
生产车间	580.00
合计	970.00

4、2019年08月20日，发放上月工资。

<u>付款申请单</u>		
2019年08月20日		字 号
收款单位	工资批量	付款原因 上月工资  <b>银行转讫</b>
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾陆万肆仟伍佰贰拾伍元零角零分	
附件	小写: ¥64,525.00	
审 批	同意付款 姚兵	财 务 同意付款 乔林
会计主管 乔林		复核 乔林
		出纳 张凤

**ICBC 中国工商银行** 业务回单(付款) 凭证

日期: 2019年08月20日 回单编号: 1524700001

付款人户名: 湖南乐居电器有限公司 付款人开户行: 中国工商银行岳麓区支行  
 付款人账号: 1901360146623650150  
 收款人户名: 收款人开户行:  
 收款人账号:

金额合计(大写): 人民币陆万肆仟伍佰贰拾伍元整 小写: RMB64,525.00

业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 00000000000000  
 摘要: 工资 用途: 币种: 人民币  
 交易机构: 0190010180 记账柜员: 00127 交易代码: 33001 渠道:

附言:  
 支付交易序号: 56123021 报文种类: 小额客户发起普通借记业务 委托日期: 2019-08-20  
 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901  
 最终授权人:

本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年08月20日 打印柜员: 10 验证码: 249F6AERFB001

湖南乐居电器有限公司工资发放明细表

2019年8月20日

单位: 元

部门	职务	姓名	基本工资	绩效工资	应发工资	个人所得税	实发工资
法人、总经理		姚兵	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	乔林	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00
	会计	王蕊	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	出纳	张凤	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
行政部	行政专员	薛凯	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
采购部	采购员	马思雨	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
仓管部	仓管员	吴君仪	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
销售部	销售主管	李丰宇	3,500.00	900.00	4,400.00	-	4,400.00
	销售员	王新国	3,000.00	600.00	3,600.00	-	3,600.00
	销售员	章安	3,000.00	700.00	3,700.00	-	3,700.00
	销售员	梁琦	3,000.00	400.00	3,400.00	-	3,400.00
生产部	主管	马雪桦	4,500.00	500.00	5,000.00	-	5,000.00
	工人	郭兰兰	4,000.00	500.00	4,500.00	-	4,500.00
	工人	李巧巧	4,000.00	500.00	4,500.00	-	4,500.00
	工人	蒋卫军	4,000.00	500.00	4,500.00	-	4,500.00
合计			60,000.00	4,600.00	64,600.00	75.00	64,525.00

制单人: 薛凯

5、2019年08月24日，销售商品。

### 商品购销合同

甲方（购货方）：湖南飞源电子商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南乐居电器有限公司

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

#### 一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币贰拾肆万捌仟元整（¥248000.00元）

#### 二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

#### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟10日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟10日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

#### 四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

#### 五、其它事项：

甲方：湖南飞源电子商贸有限公司

签约代表：李裕

开户银行：中国工商银行天心区支行

账号：182225447974850014

2019年08月24日

乙方：湖南乐居电器有限公司

签约代表：姚兵

开户银行：中国工商银行岳麓区支行

账号：1901360146623650150

2019年08月24日

**湖南增值税专用发票** No 00123507

4300174130  
机器编号: 889902615321  
开票日期: 2019年08月24日

此联不作报税和认证使用

名称: 湖南飞源电子商贸有限公司 纳税人识别号: 914302501155699620 地址、电话: 长沙市天心区林荫路14号0731-85012563 开户行及账号: 中国工商银行天心区支行 1901254479744650014	密码: 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 *空调*普通加湿器 *空调*智能加湿器	规格型号 台 台	单位 台 台	数量 1000 1200	单价 80.00 140.00	金额 80000.00 168000.00	税率 13% 13%	税额 10400.00 21840.00
合计					¥248000.00		¥32240.00
价税合计(大写)		贰拾捌万零贰佰肆拾圆整		(小写) ¥280240.00			
名称: 湖南乐居电器有限公司 纳税人识别号: 914301650120479586 地址、电话: 长沙市岳麓区林苑路69号0731-88590528 开户行及账号: 中国工商银行岳麓区支行 1901360146623650150	备注: 校验码 58656 280240.00 62606 914301650120479586 发票专用章						
收款人: 张凤	复核: 乔林	开票人: 王蕊	销售方: (章)				

**ICBC 中国工商银行 业务回单(收款) 凭证**

日期: 2019年08月24日 回单编号: 1524700001

收款人户名: 湖南乐居电器有限公司 收款人开户行: 中国工商银行岳麓区支行  
收款人账号: 1901360146623650150  
付款人户名: 湖南飞源电子商贸有限公司 付款人开户行: 中国工商银行天心区支行  
付款人账号: 1901254479744650014

金额合计(大写): 人民币贰拾捌万零贰佰肆拾元整 小写: RMB280,240.00

业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 0000000000000  
摘要: 货款 用途: 币种: 人民币  
交易机构: 0190010180 记账柜员: 00132 交易代码: 52139 渠道: 网上银行

附件:  
支付交易序号: 56123078 报文种类: 普通借记业务  
业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901  
最终授权人:

本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年08月24日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

**销货单**

客户: 湖南飞源电子商贸有限公司  
联系电话: 0731-85012563 仓库:  
送货地址: 长沙市天心区林荫路14号

单据日期: 2019年08月24日  
单据编号: Y1-2019-08-24-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
普通加湿器	台	1000	90.40	90400.00	
智能加湿器	台	1200	158.20	189840.00	
合计:				¥280240.00	

备注:  
制单人: 仓管: 吴君仪 业务员: 章安 客户签名: 赵阳

6、2019年08月31日，计提本月工资。

湖南乐居电器有限公司工资汇总表

2019年8月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	13,500.00		13,500.00
行政部	3,500.00		3,500.00
采购部	3,500.00		3,500.00
仓管部	3,500.00		3,500.00
销售部	12,500.00	3,800.00	16,300.00
生产部/主管	4,500.00	500.00	5,000.00
生产部/工人	12,000.00	1,500.00	13,500.00
<b>合计</b>	<b>60,000.00</b>	<b>5,800.00</b>	<b>65,800.00</b>

制单人：薛凯

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
普通加湿器	1000		
智能加湿器	1200		
合计	2200		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数  
小数尾差计入智能加湿器

制表人：王蕊

7、2019年08月31日，计提固定资产折旧。

湖南乐居电器有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					<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>
固定资产总计					<b>420,000.00</b>	<b>5,833.34</b>	<b>5,833.34</b>

制表人：王蕊

## 8、2019年08月31日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
普通加湿器	1000		
智能加湿器	1200		
合计	2200.00		8635.56

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数  
小数尾差计入智能加湿器

制表人：王蕊

## 9、2019年08月31日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：普通加湿器

完工：1200

2019年8月31日

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	28590.00	2987.00	996.00	32573.00
材料分配表	50000.00			50000.00
职工薪酬分配表		6136.40		6136.40
制造费用分配表			3925.30	3925.30
本月生产成本合计	50000.00	6136.40	3925.30	60061.70
生产成本累计	78590.00	9123.40	4921.30	92634.70
分配率	49.12	6.34	3.42	
完工产品总成本	58944.00	7608.00	4104.00	70656.00
月末在产品成本	19646.00	1515.40	817.30	21978.70

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品

制表人：王蕊

成本计算表

产品名称：智能加湿器

完工：1500

2019年8月31日

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	64000.00	4096.00	4050.00	72146.00
材料分配表	90000.00			90000.00
职工薪酬分配表		7363.60		7363.60
制造费用分配表			4710.26	4710.26
本月生产成本合计	90000.00	7363.60	4710.26	102073.86
生产成本累计	154000.00	11459.60	8760.26	174219.86
分配率	85.56	6.82	5.21	
完工产品总成本	128340.00	10230.00	7815.00	146385.00
月末在产品成本	25660.00	1229.60	945.26	27834.86

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品

制表人：王蕊

**入 库 单** 100203

2019年08月31日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注	
						百	十	万	千	百	十		元
1	普通加湿器	台		1200									
2	智能加湿器	台		1500									
合计					佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分

记账 王蕊      保管 吴君仪      制票      交货人 马雪祥

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。

2019年8月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	普通加湿器	台	1,000	59.58	59,580.00
2	智能加湿器	台	1,200	99.07	118,884.00
合计			2200.00		178,464.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：王蕊

11、2019年08月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南乐居电器有限公司

2019年8月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31			

制表人：王蕊

12、2019年08月31日，计提附加税。

附加税明细表

单位：元

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

制表人：王蕊

13、2019年08月31日，结转损益。

3) 查看账簿

1, 查询“原材料”的期末余额为：

2, 查询“生产成本”的本期借方发生额合计：

4) 编制报表

填写下列增值税纳税申报表。

增值税纳税申报表					
(一般纳税人适用)					
**					
税款所属时间：自2019年 8 月 01 日至 2019年 8 月 30 日 填表时间：2019年 9 月 01 日 金额单位：元至角分					
纳税人识别号：		所属行业：工业			
9 1 4 3 0 1 6 5 0 1 2 G 4 7 9 5 8					
纳税人名称：湖南乐居电器有限公司(公		法定代表人姓名：姚兵 注册地址：长沙市岳麓区林苑路69号			
章)		生产经营地址：长沙市岳麓区林苑路69号			
开户银行及账号：岳麓区支行190136014662 ...		登记注册类型：有限公司		电话号码：0731-88590528	
项目	栏次	一般项目		负债和即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	248000			
其中：应税货物销售额	2	248000			
应税劳务销售额	3				
应税检查调度销售额	4				
(二) 按简易办法计税销售额	5				
其中：纳税检查调整销售额	6				
(三) 免、抵按简易办法计税销售额	7				
(四) 免税销售额	8				
其中：免税货物销售额	9				
免税销售额	10				
销项税额	11				
进项税额	12				

	上期留抵税额	13				
	进项税额转出	14				
	免、抵、退应退税额	15				
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
税款计算	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	126.10			
	实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)	126.10			
	应纳税额	19=11-18	32113.90			
	期末留抵税额	20=17-18				
	简易计税办法计算的应纳税额	21				
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23	32113.90			
税款缴纳	期初未缴纳税额 (多缴为负数)	25				
	实收出口开具专用缴款书退税额	26				
	本期已缴税额	27=28+29+30+31	29980.00			
	①②③④分期应缴税额	28				
	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	29980.00			
	④本期缴纳上期应纳税额	31				
	期末未缴纳税额 (多缴为负数)	32=24+25+26-27	32113.90			
	其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27				
	本期应补 (退) 税额	34 = 24-28-29				
	即征即退实际退税额	35				
	期初未缴查补税额	36				
	本期入库查补税额	37				
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				
授权声明	如果你已委托代理人申报, 请填写下列资料: 为代理一切税务事宜, 现授权 (地址) 为本纳税人的代理申报人, 任何与本 申报表有关的往来文件, 都可寄予此人。 授权人签字:			申报人声明	本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的, 我确定它是真实的、可靠地、完整的。 声明人签字:	

## (2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题考核时量60分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》

《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 22. 试题编号：2-1-22

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

#### 期初数据

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	全源方向	借方	贷方	贷方
预付账款	借			
库存现金	借	10,950.00		
银行存款	借	1,978,679.80		
银行存款-中国工商银行岳麓区支行	借	1,978,679.80		
其他货币资金	借			
其他货币资金-支付宝账户	借			
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借	300,000.00		
应收账款-湖南菲达商贸有限公司	借	300,000.00		
应收账款-湖南飞源电子有限公司	借			
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			

原材料	借	85,500.00	
原材料-网罩	借	9,000.00	
原材料-电机	借	24,000.00	
原材料-风叶	借	36,000.00	
原材料-底座	借	16,500.00	
材料成本差异	借		
库存商品	借	432,500.00	
库存商品-三风叶风扇	借	170,000.00	
库存商品-五风叶风扇	借	262,500.00	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	420,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借		
固定资产-电子设备	借	120,000.00	
固定资产-生产线	借	300,000.00	
固定资产-生产线	借	300,000.00	
累计折旧	贷		198,333.56
待处理财产损益	借		
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	金额方向	借方	借方	贷方
短期借款	贷			
应付票据	贷			
应付账款	贷			
应付账款-湖南新科电子科技有限公司	贷			
预收账款	贷			
应付职工薪酬	贷			69,900.00
应付职工薪酬-工资	贷			69,900.00
应交税费	贷			17,166.24
应交税费-应交增值税(进项税额)	借			
应交税费-应交增值税(销项税额)	贷			
应交税费-应交增值税(转出未交增值税)	贷			
应交税费-未交增值税	贷			15,327.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷			1,072.89
应交税费-应交教育费附加	贷			459.81
应交税费-应交地方教育费附加	贷			306.54
应交税费-应交个人所得税	贷			
应付利息	贷			

应付利息	贷		
应付股利	贷		
其他应付款	贷		
长期借款	贷		
应付债券	贷		
长期应付款	贷		
专项应付款	贷		
预计负债	贷		
递延所得税负债	贷		

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向		借方	贷方
实收资本	贷			3,000,000.00
资本公积	贷			
盈余公积	贷			
本年利润	贷			
利润分配	贷			36,590.00
利润分配-未分配利润	贷			36,590.00

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向		借方	贷方
生产成本	借		94,360.00	
生产成本-基本生产成本	借		94,360.00	
生产成本-基本生产成本-三风叶风扇	借		33,680.00	
生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-直接材料	借		30,700.00	
生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-直接人工	借		1,980.00	
生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-制造费用	借		1,000.00	
生产成本-基本生产成本-五风叶风扇	借		60,680.00	
生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-直接材料	借		55,700.00	
生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-直接人工	借		2,980.00	
生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-制造费用	借		2,000.00	
制造费用	借			
制造费用-工资	借			
制造费用-水电费	借			
制造费用-折旧费	借			
劳务成本	借			
研发支出	借			

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向		借方	贷方
主营业务收入	贷			
主营业务收入-三风叶风扇	贷			
主营业务收入-五风叶风扇	贷			
其他业务收入	贷			
公允价值变动损益	贷			
投资收益	贷			
营业外收入	贷			
营业外收入-政府补助	贷			
营业外收入-捐赠收益	贷			
营业外收入-盘盈收益	贷			
主营业务成本	借			
主营业务成本-三风叶风扇	借			
主营业务成本-五风叶风扇	借			
其他业务成本	借			
税金及附加	借			
销售费用	借			
销售费用-工资	借			

销售费用-水电费	借		
销售费用-差旅费	借		
销售费用-业务招待费	借		
销售费用-广告费	借		
销售费用-保险费	借		
销售费用-折旧费	借		
管理费用	借		
管理费用-工资	借		
管理费用-水电费	借		
管理费用-差旅费	借		
管理费用-办公费	借		
管理费用-折旧费	借		
管理费用-长期待摊费用摊销	借		
管理费用-咨询费	借		
财务费用	借		
资产减值损失	借		
营业外支出	借		
营业外支出-捐赠支出	借		
营业外支出-盘亏损失	借		
营业外支出-罚款支出	借		
所得税费用	借		
以前年度损益调整	借		

## 公司基本信息

公司名称：湖南信禾电器有限公司

企业统一社会信用代码：91430185012G586944

公司成立日期：2016-08-12

公司法人：马乐

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区林苑路 78 号 0731-88591578

公司开户行、账号：岳麓区支行，19013601466663698014

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事家用电风扇的生产、销售。

公司主要部门员工：

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

## 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：

产品名称	生产工时（小时）
三风叶风扇	1000.00
五风叶风扇	1300.00

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

本月生产数量如下（单位：台）：

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. 本月初库存商品成本如下（单位：元）：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%

2) 填制凭证

1、2019 年 07 月 02 日，采购原材料。

**湖南增值税专用发票**

No **00584691**      4300174130  
00584691

4300174130  
机器编码: 889902615321      开票日期: 2019年07月02日

购买方: 湖南信禾电器有限公司  
纳税人识别号: 91430185012G586944  
地址、电话: 长沙市岳麓区林苑路78号 0731-88591578  
开户行及账号: 中国工商银行岳麓区支行 19013601466663698014

密码区: 03-874-2392-42>->-34\*31<066>92289>2217\*/29262735\*25\*83-+16985--99>7>1671\*7\*/2<66-932<-\*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*家用电器配件*电机		3000		30.00	90000.00	13%	11700.00
*家用电器配件*风叶		10000		10.00	100000.00	13%	13000.00
*家用电器配件*网罩		3000		10.00	30000.00	13%	3900.00
*家用电器配件*底座		3000		15.00	45000.00	13%	5850.00
合 计					¥265000.00		¥34450.00

价税合计(大写)  贰拾玖万玖仟肆佰伍拾圆整 (小写) ¥299450.00

销售方: 湖南新科电子科技有限公司  
纳税人识别号: 91430150F69601245  
地址、电话: 湖南省长沙市雨花区香莲路18号 0731-88980316  
开户行及账号: 兴业银行雨花区支行 36802548794008501

收款人: 马瑾      复核: 王田英      开票人: 杨一      销售方: (章)

校验码 58656 59896 52606

91430150F69601245  
湖南新科电子科技有限公司  
发票专用章

税务总局 [2017] 212 号 海南华泰实业公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

**入 库 单**      100202

2019年07月02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
1	电机			3000	30.00			9	0	0	0	0	
2	风叶			10000	10.00	1	0	0	0	0	0	0	
3	网罩			3000	10.00			3	0	0	0	0	
4	底座			3000	15.00			4	5	0	0	0	
合计													

合计  佰 贰 拾 陆 万 伍 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分      ¥265,000.00

记账 王娟      保管 隋凤玉      制票      交货人 岳琳

①存根白②会计红③提货单位黄

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南信禾电器有限公司

乙方(销货方): 湖南新科电子科技有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币 贰拾陆万伍仟元整 (¥ 265000.00元),签订合同后支付人民币 \_\_\_\_\_ (¥ \_\_\_\_\_), 剩余款项于 30日内 支付。

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按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: 湖南信禾电器有限公司

乙方: 湖南新科电子科技有限公司

签约代表: 刘易东

签约代表: 李辉

开户银行: 长沙芙蓉区林苑路78号

开户银行: 建设银行芙蓉区支行

账号: 43011-8859157

账号: 33002548794008501

2019 年 07 月 02 日

2019 年 07 月 02 日

2、2019年07月05日,生产车间领用原材料。

## 领 料 单

No: 910001

领用部门: 生产车间

日期: 2019年 07月 05日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
电机			1200	30.00	36000.00	三风叶风扇
风叶			3600	10.00	36000.00	、
网罩			1200	10.00	12000.00	、
底座			1200	15.00	18000.00	、
总计: ⊗ 佰壹拾零万 贰仟零佰零拾零元零角零分						¥102000.00

主管 马乐

记账 王娟

发料 隋凤玉

领料 梁青

第一联存根(红) 第二联仓库(蓝) 第三联仓库(白) 第四联仓库(黄)

## 领 料 单

No: 910002

领用部门: 生产车间

日期: 2019年 07月 05日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
电机			1400	30.00	42000.00	五风叶风扇
风叶			7000	10.00	70000.00	、
网罩			1400	10.00	14000.00	、
底座			1400	15.00	21000.00	、
总计: ⊗ 佰壹拾肆万柒仟零佰零拾零元零角零分						¥147000.00

主管 马乐

记账 王娟

发料 隋凤玉

领料 梁青

第一联存根(红) 第二联仓库(蓝) 第三联仓库(白) 第四联仓库(黄)

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。

序号	物资类别	物资名称	单位	基准日实际库存数量	基准日实际库存金额	基准日账务账面数量	基准日账务账面金额	盘盈盘亏数量	盘盈盘亏金额	盘盈盘亏原因	备注
1	原材料	电机		700	21000.00	1200	36000	-500	-15000.00	暴雨	

盘点：王娟  
处理意见：  
监盘人：王娟  
日期：2019.07.10

4、2019年07月13日，盘亏原材料领导已核批（由暴雨原因导致盘亏）。

序号	物资类别	物资名称	单位	基准日实际库存数量	基准日实际库存金额	基准日账务账面数量	基准日账务账面金额	盘盈盘亏数量	盘盈盘亏金额	盘盈盘亏原因	备注
1	原材料	电机		700	21000.00	1200	36000	-500	-15000.00	暴雨	

盘点：王娟  
处理意见：准予核销  
监盘人：王娟  
日期：2019.07.10

5、2019年07月20日，销售商品。

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
三风叶风扇	台	1300	135.60	176280.00	
五风叶风扇	台	1600	169.50	271200.00	
合 计：				¥ 447480.00	

## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南飞源电子商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南信禾电器有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币 肆拾肆万柒仟肆佰捌拾元整 (¥447480.00 元)

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

### 四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

### 五、其它事项:

甲方: 湖南飞源电子商贸有限公司

签约代表: 魏

开户银行: 中国工商银行天岳支行

账号: 61254479744650014

2019年 07月 20日

乙方: 湖南信禾电器有限公司

签约代表: 马

开户银行: 中国工商银行岳州支行

账号: 360160663692014

2019年 07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07月20日

此联不作为报销和抵扣凭证使用

<b>购买方</b>	名称: 湖南飞源电子商贸有限公司 纳税人识别号: 914302501155699620 地址、电话: 长沙市天心区林荫路14号0731-85012563 开户行及账号: 中国工商银行天心区支行 1901254479744650014	<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>
*家用通风电器具*三风叶风扇		台	1300	120.00	156000.00	13%	20280.00
*家用通风电器具*五风叶风扇		台	1600	150.00	240000.00	13%	31200.00
<b>合 计</b>					<b>¥396000.00</b>		<b>¥51480.00</b>
<b>价税合计(大写)</b>		<input checked="" type="checkbox"/> 肆拾肆万柒仟肆佰捌拾圆整		<b>(小写) ¥447480.00</b>			
<b>销售方</b>	名称: 湖南信禾电器有限公司 纳税人识别号: 914301850126586944 地址、电话: 长沙市岳麓区林苑路78号 0731-88591578 开户行及账号: 中国工商银行岳麓区支行 19013601466663698014			<b>备注</b>	校验码 58656 999999999 62606 		
收款人: 赵可人		复核: 李媛		开票人: 王娜		销售方: (章)	

6、2019年07月31日，计提本月工资。

### 湖南信禾电器有限公司工资汇总表

2019年7月31日

单位: 元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,500.00		7,500.00
财务部	15,000.00		15,000.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
销售部	12,500.00	4,300.00	16,800.00
生产部/主管	5,000.00	1,000.00	6,000.00
生产部/工人	12,000.00	1,500.00	13,500.00
<b>合计</b>	<b>64,000.00</b>	<b>6,800.00</b>	<b>70,800.00</b>

制单人: 武霞

### 生产车间工人薪酬分配表(工资)

单位: 元

受益对象	生产工时	分配率	金额
三风叶风扇	1000		
五风叶风扇	1300		
<b>合计</b>	<b>2300</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  
小数尾差计入五风叶风扇

制表人: 王娟

7、2019年07月31日，计提固定资产折旧。

湖南信禾电器有限公司固定资产明细表

2019年7月

序号	名称	项目	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年8月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2016年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					<b>320,000.00</b>	<b>3,055.56</b>	<b>3,055.56</b>
3	电脑	管理部门	2016年8月	3	30,000.00	833.33	833.33
4	打印机	管理部门	2016年8月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年8月	3	25,000.00	694.44	694.44
小计					<b>65,000.00</b>	<b>1,805.55</b>	<b>1,805.55</b>
6	电脑	销售部门	2016年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2016年8月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					<b>35,000.00</b>	<b>972.23</b>	<b>972.23</b>
固定资产总计					<b>420,000.00</b>	<b>5,833.34</b>	<b>5,833.34</b>

制表人：王娟

8、2019年07月31日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
三风叶风扇	1000		895.56
五风叶风扇	1300		1159.99
合计	2300.00		9055.56

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数  
小数尾差计入五风叶风扇

制表人：王娟

9、2019年07月31日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：三风叶风扇

完工：1400

2019年7月31日

单位：元

摘要	直接材料		制造费用	合计
月初在产品	30700.00	1980.00	1000.00	33680.00
材料分配表	102000.00			102000.00
职工薪酬分配表		5869.60		5869.60
制造费用分配表			3937.20	3937.20
本月生产成本合计	102000.00	5869.60	3937.20	111806.80
生产成本累计	132700.00	7849.60	4937.20	145486.80
分配率	78.06	4.97	3.12	
完工产品总成本	109284.00	6958.00	4368.00	120610.00
月末在产品成本	23416.00	891.60	569.20	24876.80

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品

制表人：王娟

成本计算表

产品名称：五风叶风扇 完工：1650 2019年7月31日 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	55700.00	2980.00	2000.00	60680.00
材料分配表	147000.00			147000.00
职工薪酬分配表		7630.40		7630.40
制造费用分配表			5118.36	5118.36
本月生产成本合计	147000.00	7630.40	5118.36	159748.76
生产成本累计	202700.00	10610.40	7118.36	220428.76
分配率	96.52	5.53	3.71	
完工产品总成本	159258.00	9124.50	6121.50	174504.00
月末在产品成本	43442.00	1485.90	996.86	45924.76

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品

制表人：王娟

**入 库 单** 100203

2019年07月31日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注		
						百	十	万	千	百	十		元	角
1	三风叶风扇	台		1400										
2	五风叶风扇	台		1650										
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分

记账 王娟 保管 隋凤玉 制票 何硕 交货人 何硕

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。

2019年7月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	三风叶风扇	台	1,300	85.47	111,111.00
2	五风叶风扇	台	1,600	105.30	168,480.00
合计			2900.00		279,591.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：王娟

11、2019年07月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位:湖南信禾电器有限公司

2019年07月31日

单位:元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/07/31			

制表人:王娟

12、2019年07月31日,计提附加税。

附加税计提表

单位:元

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

制表人:王娟

13、2019年07月31日,结转损益。

3) 查看账簿

1, 查询“原材料-电机”的期末余额为:

2, 查询“应交税费”的本期贷方发生额合计为:

4) 编制报表

写下列资产负债表。

资 产 负 债 表					
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	...	1989629.8	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	300000	300000	应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款	3500	3500	应付职工薪酬	69900	69900

长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	221666.44	221666.44	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	87066.24	87066.24	负债合计	264388.24	87066.24
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	221666.44	221666.44	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	...	36590
			所有者权益（或股东权益）合计	3000000.00	3036590.00
资产总计	3087066.24	3123656.24	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3300978.24	3123656.24

## （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

## （4）评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求

填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

### 23. 试题编号：2-1-23

#### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

#### 期初数据

资产		负债		权益		成本		损益	
科目明细	金额方向			借方			贷方		
库存现金	借			40,376.00					
银行存款	借			1,194,540.12					
银行存款-中国建设银行天心区支行	借			1,194,540.12					
其他货币资金	借								
其他货币资金-支付宝账户	借								
交易性金融资产	借								
应收票据	借								
应收账款	借								
预付账款	借								
应收股利	借								
应收利息	借								
其他应收款	借								
坏账准备	贷								
材料采购	借								
在途物资	借								
原材料	借			955,000.00					
原材料-脆皮绿豆	借			260,000.00					

原材料-大豆油	借	300,000.00	
原材料-红豆馅	借	75,000.00	
原材料-食品添加剂	借	320,000.00	
材料成本差异	借		
库存商品	借	535,500.00	
库存商品-冰镇绿豆糕	借	297,500.00	
库存商品-夹心绿豆糕	借	238,000.00	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	750,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借	30,000.00	
固定资产-电子设备	借	120,000.00	
固定资产-生产线	借	600,000.00	
累计折旧	贷		373,125.00
固定资产减值准备	贷		

在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		
待处理财产损益	借		

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向	借方	借方	贷方
短期借款	贷			
应付票据	贷			
应付账款	贷			
预收账款	贷			
应付职工薪酬	贷			82,700.00
应付职工薪酬-工资	贷			82,700.00
应交税费	贷			64,205.12
应交税费-应交增值税(进项税额)	贷			
应交税费-应交增值税(销项税额)	贷			
应交税费-应交增值税(转出未交增值税)	贷			
应交税费-未交增值税	贷			57,326.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷			4,012.82
应交税费-应交教育费附加	贷			1,719.78
应交税费-应交地方教育费附加	贷			1,146.52
应交税费-应交个人所得税	贷			
应付利息	贷			
应付股利	贷			

其他应付款	贷		
长期借款	贷		
应付债券	贷		
长期应付款	贷		
专项应付款	贷		
预计负债	贷		
递延所得税负债	贷		

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向		借方	贷方
生产成本	借		112,134.00	
生产成本-基本生产成本	借		112,134.00	
生产成本-基本生产成本-冰镇绿豆糕	借		61,404.00	
生产成本-基本生产成本-冰镇绿豆糕-直接材料	借		57,580.00	
生产成本-基本生产成本-冰镇绿豆糕-直接人工	借		2,059.00	
生产成本-基本生产成本-冰镇绿豆糕-制造费用	借		1,765.00	
生产成本-基本生产成本-夹心绿豆糕	借		50,730.00	
生产成本-基本生产成本-夹心绿豆糕-直接材料	借		46,700.00	
生产成本-基本生产成本-夹心绿豆糕-直接人工	借		2,050.00	
生产成本-基本生产成本-夹心绿豆糕-制造费用	借		1,980.00	
制造费用	借			
制造费用-工资	借			
制造费用-水电费	借			
制造费用-折旧费	借			
劳务成本	借			
研发支出	借			

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向		借方	贷方
主营业务收入	贷			
主营业务收入-冰镇绿豆糕	贷			
主营业务收入-夹心绿豆糕	贷			
其他业务收入	贷			
公允价值变动损益	贷			
投资收益	贷			
营业外收入	贷			
营业外收入-盘盈收益	贷			
营业外收入-捐赠收益	贷			
营业外收入-政府补助	贷			
主营业务成本	借			
主营业务成本-冰镇绿豆糕	借			
主营业务成本-夹心绿豆糕	借			
其他业务成本	借			
税金及附加	借			
销售费用	借			
销售费用-工资	借			

销售费用-水电费	借		
销售费用-差旅费	借		
销售费用-业务招待费	借		
销售费用-广告费	借		
管理费用	借		
管理费用-工资	借		
管理费用-水电费	借		
管理费用-差旅费	借		
管理费用-办公费	借		
管理费用-折旧费	借		
管理费用-长期待摊费用摊销	借		
财务费用	借		
资产减值损失	借		
营业外支出	借		
所得税费用	借		
以前年度损益调整	借		

### 公司基本信息

公司名称：湖南李师傅食品有限公司

企业统一社会信用代码：9143016347012598401

公司成立日期：2015-10-10

公司法人：李密

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市天心区中心路 45 号

0731-88589601

公司开户行、账号：天心区支行，43006501258456012548

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事绿豆糕的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李密			
财务部	会计主管	李杰	行政部	行政专员	李萌
	会计	周丽	采购部	采购员	王可
	出纳	屈瑶	仓管部	仓管员	胡军
销售部	销售主管	李丽	生产部	主管	李一
	销售员	王硕		工人	王君君
	销售员	李博		工人	胡小亮
	销售员	赵琦		工人	廖云

## 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10月	10	600,000.00
2	空调	生产部门	2015年10月	3	20,000.00
3	监控设备	生产部门	2015年10月	4	30,000.00
小计					650,000.00
4	电脑	管理部门	2015年10月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2015年10月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2015年10月	3	25,000.00
小计					65,000.00
7	电脑	销售部门	2015年10月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2015年10月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					750,000.00

### 4. 成本核算

公司目前生产冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕两种产品的生产工时比例进行分配。

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

(3) 产品成本按约当产量法在冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，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）
冰镇绿豆糕	1500.00
夹心绿豆糕	1600.00

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	冰镇绿豆糕	800	3000	3500	300
2	夹心绿豆糕	700	2600	3100	200

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	冰镇绿豆糕	3500	85.00	297500.00
2	夹心绿豆糕	2800	85.00	238000.00

## 5. 主要税种

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

## 2) 填制凭证

1、2019年08月02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08月02日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
脱皮绿豆		公斤	15000	10.00	150000.00	冰镇绿豆糕
大豆油		桶	1500	50.00	75000.00	、
食品添加剂		袋	1000	20.00	20000.00	、
总计:					⊗佰贰拾肆万伍仟零佰零拾零元零角零分	¥245000.00

主管 李密                      记账 周丽                      发料 胡军                      领料 李一

**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
脱皮绿豆		公斤	10000	10.00	100000.00	夹心绿豆糕
大豆油		桶	1300	50.00	65000.00	、
红豆馅		公斤	2000	50.00	30000.00	、
食品添加剂		袋	900	20.00	18000.00	、
总计:					⊗佰贰拾壹万叁仟零佰零拾零元零角零分	¥213000.00

主管 李密                      记账 周丽                      发料 胡军                      领料 李一

2、2019年08月05日，缴纳上月税费。

**付款申请单**

2019年08月05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⊗拾陆万肆仟肆佰陆拾零元壹角贰分	
附件	小写: ¥64,960.12	
审 批	同意付款 李密	财 务 同意付款 李杰

会计主管 李杰                      复核 李杰                      出纳 廖理



### 中国建设银行单位客户专用回单

NO.

业务日期: 2019年08月05日

凭证字号: 300120908055283108

纳税人全称及 纳税人识别号(信用代码):	湖南李师傅食品有限公司 9143016347012598401		
付款人全称: 湖南李师傅食品有限公司	咨询(投诉)电话: 12366		
付款人账号: 43006501258456012548	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库		
小写(合计)金额: ¥64460.12	缴款书交易流水号: 201908056521458000265987126453		
大写(合计)金额: 人民币陆万肆仟肆佰陆拾元壹角贰分	税票号码: 32019080500000275		
税(费)种名称	所属时期	实缴金额	
增值税	20190701 20190731	57326.00	
城市维护建设税	20190701 20190731	4012.82	
教育费附加	20190701 20190731	1719.78	
地方教育费附加	20190701 20190731	1146.52	
个人所得税	20190701 20190731	255.00	



### 3、2019年8月15日, 发放上月工资。

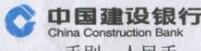
湖南李师傅食品有限公司工资发放明细表

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		李密	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	李杰	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	会计	周丽	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00
	出纳	屈瑶	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
行政部	行政专员	李萌	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
采购部	采购员	王可	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
仓管部	仓管员	胡军	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
销售部	销售主管	李丽	4,000.00	2,700.00	6,700.00	51.00	6,649.00
	销售员	王硕	3,500.00	1,900.00	5,400.00	12.00	5,388.00
	销售员	李博	3,500.00	1,600.00	5,100.00	3.00	5,097.00
	销售员	赵琦	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00
生产部	主管	李一	5,500.00	800.00	6,300.00	39.00	6,261.00
	工人	王君君	5,000.00	500.00	5,500.00	15.00	5,485.00
	工人	胡小亮	5,000.00	500.00	5,500.00	15.00	5,485.00
	工人	廖云	5,000.00	500.00	5,500.00	15.00	5,485.00
合计			73,000.00	9,700.00	82,700.00	255.00	82,445.00

制单人: 李萌



### 中国建设银行单位客户专用回单

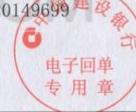
NO. 671

币别: 人民币

2019年08月15日

10615195454884861821061  
流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	湖南李师傅食品有限公司	收款人	全称	
	账号	43006501258456012548		账号	
	开户行	中国建设银行天心区支行		开户行	
金额	(大写) 人民币捌万贰仟肆佰肆拾伍元整		(小写) ¥82445.00		
凭证种类	电子转账凭证	凭证号码	02316796		
结算方式	转账	用途	货款		
打印柜员: 490063936006			打印机构: 中国建设银行天心区支行		
打印卡号: 9292322920149699			打印时间: 2019-08-15 16:58:02		



打印时间: 2019-08-15 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

### 付款申请单

2019年08月15日 字 号

收款单位	工资批量	付款原因
账号		发放上月工资
开户行		<b>银行转讫</b>
大写金额	⊗佰⊗拾捌万贰仟肆佰肆拾伍元零角零分	
附件	小写: ¥82,445.00	
审 批	同意付款 李杰	财 务 同意付款 李杰

会计主管 李杰
复核 李杰
出纳 廖理

4、2019年08月20日，缴纳并分配水费。

#### 电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	150.00
销售部门	70.00
生产车间	2,000.00
合计	2,220.00

6400174130  
机器编号:  
889902615321

湖南增值税专用发票

开票日期: 2019年08月20日

No 00584691

6400174130  
00584691

名称: 湖南李师傅食品有限公司 纳税人识别号: 9143016347012598401 地址、电话: 湖南省长沙市天心区中心路45号 0731-88589601 开户行及账号: 中国建设银行天心区支行 43006501258456012548	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*水冰雪*水费</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">2220.00</td> <td style="text-align: center;">9%</td> <td style="text-align: right;">199.80</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td style="text-align: right;">¥2220.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥199.80</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	*水冰雪*水费					2220.00	9%	199.80	合 计					¥2220.00		¥199.80	第三联：发票联 购买方记账凭证
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																		
*水冰雪*水费					2220.00	9%	199.80																		
合 计					¥2220.00		¥199.80																		
价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 贰仟肆佰壹拾玖元捌角整 (小写) ¥2419.80																									
名称: 长沙市自来水有限公司 纳税人识别号: 9143021056487365G2 地址、电话: 长沙市天心区新源路104号 0731-85623147 开户行及账号: 中国工商银行天心区支行 1901362500124879676	校验码 58656 59890 28322 																								
收款人: 李艳      复核: 王易      开票人: 杨维      销售方: (章)																									

### 付款申请单

2019年08月20日 字 号

收款单位	长沙市自来水有限公司	付款原因
账号	1901362500124879676	水费
开户行	中国工商银行天心区支行	银行转讫
大写金额	圆佰圆拾圆贰仟肆佰壹拾玖元捌角零分	
附件	小写: ¥2,419.80	
审 批	同意付款 李杰	财 务 同意付款 李杰

会计主管 李杰
复核 李杰
出纳 廖理

NO. 671

### 中国建设银行单位客户专用回单

10615195454884861821061  
流水号: 4300QB5585ELA20UBQB

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)

<b>付款人</b>	全 称 湖南李师傅食品有限公司 账 号 43006501258456012548 开 户 行 中国建设银行天心区支行	<b>收款人</b>	全 称 长沙市自来水有限公司 账 号 1901362500124879676 开 户 行 中国工商银行天心区支行
<b>金 额</b>	(大写) 人民币贰仟肆佰壹拾玖元捌角整	<b>凭证种类</b>	(小写) ¥2419.80
<b>凭证种类</b>	电子转账凭证	<b>凭证号码</b>	02316796
<b>结算方式</b>	转账	<b>用 途</b>	水费
<b>打印时间:</b> 2019-08-20 16:58:02		<b>交易柜员:</b> CRTBVIRT	
		<b>交易机构:</b> 483833538	

打印柜员: 490063936006  
 打印机构: 中国建设银行天心区支行  
 打印卡号: 9292322920149659

电子回单  
专用章

5、2019年08月26日，销售商品。

### 销货单

客 户: 湖南味嘉食品有限公司 单据日期: 2019年08月26日  
 联系电话: 0731-88596012 仓库: 单据编号: Y1-2019-08-26-005X-0001  
 送货地址: 长沙市雨花区新中路98号

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
冰镇绿豆糕	箱	2600	135.60	352560.00	
夹心绿豆糕	箱	2100	135.60	284760.00	
合 计:				¥ 637320.00	

制单人:

仓管: 胡军

业务员: 赵琦

客户签名: 赵丹

一联存根(白) 二联客户(红)

## 商品购销合同

甲方（购货方）：湖南味嘉食品有限公司

乙方（销货方）：湖南李师傅食品有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 陆拾叁万柒仟叁佰贰拾元整 (¥637320.00 元)

### 二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

### 四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

### 五、其它事项：

甲方：湖南味嘉食品有限公司

乙方：湖南李师傅食品有限公司

签约代表：李珂璋

签约代表：李密

开户银行：中国工商银行雨花区支行

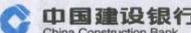
开户银行：中国建设银行天心区支行

账号：1901255845500145474

账号：43006501258456012548

2019年08月26日

2019年08月26日

 <b>中国建设银行</b> <small>China Construction Bank</small>		<b>中国建设银行单位客户专用回单</b>		NO. 671	
币别：人民币		2019年08月26日		10615195454884861821061 流水号：4300QB5585ELA20UBQB	
付款人	全 称	湖南味嘉食品有限公司	收款人	全 称	湖南李师傅食品有限公司
	账 号	1901255845500145474		账 号	43006501258456012548
	开 户 行	中国工商银行雨花区支行		开 户 行	中国建设银行天心区支行
金 额		(大写) 人民币陆拾叁万柒仟叁佰贰拾元整	(小写) ¥637320.00		
凭证种类		电子转账凭证	凭证号码		02316796
结算方式		转账	用 途		货款
打印时间:2019-08-26 16:58:02			打印机构:中国建设银行天心区支行 打印卡号:9292322920149699		
			交易柜员:CRTBVIRT		

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)

**湖南增值税专用发票** No 00123507

4300174130  
00123507

机器编号: 889902615321      开票日期: 2019年08月26日

此联不作为报销和记账凭证使用

购买方	名称: 湖南味嘉食品有限公司 纳税人识别号: 9143015814D3695410 地址、电话: 长沙市雨花区新东路98号0731-88596012 开户行及账号: 中国工商银行雨花区支行 1901255845500145474	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2																																
	<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>*薯豆加工品*冰镇绿豆糕</td> <td></td> <td></td> <td>2600</td> <td>120.00</td> <td>312000.00</td> <td>13%</td> <td>40560.00</td> </tr> <tr> <td>*薯豆加工品*夹心绿豆糕</td> <td></td> <td></td> <td>2100</td> <td>120.00</td> <td>252000.00</td> <td>13%</td> <td>32760.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥564000.00</td> <td></td> <td>¥73320.00</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	*薯豆加工品*冰镇绿豆糕			2600	120.00	312000.00	13%	40560.00	*薯豆加工品*夹心绿豆糕			2100	120.00	252000.00	13%	32760.00	合 计					¥564000.00		¥73320.00		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																												
*薯豆加工品*冰镇绿豆糕			2600	120.00	312000.00	13%	40560.00																												
*薯豆加工品*夹心绿豆糕			2100	120.00	252000.00	13%	32760.00																												
合 计					¥564000.00		¥73320.00																												
	价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 陆拾叁万柒仟叁佰贰拾圆整      (小写) ¥637320.00																																		
销售方	名称: 湖南李师傅食品有限公司 纳税人识别号: 9143016347012598401 地址、电话: 湖南省长沙市天心区中心路45号 0731-88589601 开户行及账号: 中国建设银行天心区支行 43006501258456012548 收款人: 屈瑶      复核: 李杰      开票人: 周丽      销售方:(章)	备注	校验码 58656 58656 26320 0200 																																

WWW.YUNSX.COM

6、2019年08月31日, 计提本月工资。

**湖南李师傅食品有限公司工资汇总表**

2019年8月31日

单位: 元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	16,000.00		16,000.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	5,000.00		5,000.00
销售部	14,500.00	6,900.00	21,400.00
生产部/主管	5,500.00	800.00	6,300.00
生产部/工人	15,000.00	1,500.00	16,500.00
<b>合计</b>	<b>73,000.00</b>	<b>9,200.00</b>	<b>82,200.00</b>

制单人: 李萌

**生产车间工人薪酬分配表(工资)**

单位: 元

受益对象	生产工时	分配率	金额
冰镇绿豆糕	1500		
夹心绿豆糕	1600		
合计	3100		

注: 分配率四舍五入保留4位小数, 金额四舍五入保留两位小数  
小数尾差计入夹心绿豆糕

制表人: 周丽

7、2019年08月31日，计提固定资产折旧。

湖南李师傅食品有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2015年10月	10	600,000.00	5,000.00	5,000.00
2	空调	生产部门	2015年10月	3	20,000.00	555.56	-
3	监控设备	生产部门	2015年10月	4	30,000.00	625.00	625.00
小计					<b>650,000.00</b>	<b>6,180.56</b>	<b>5,625.00</b>
4	电脑	管理部门	2015年10月	3	30,000.00	833.33	-
5	打印机	管理部门	2015年10月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2015年10月	3	25,000.00	694.44	-
小计					<b>65,000.00</b>	<b>1,805.55</b>	-
7	电脑	销售部门	2015年10月	3	20,000.00	555.56	-
8	空调	销售部门	2015年10月	3	15,000.00	416.67	-
小计					<b>35,000.00</b>	<b>972.23</b>	-
固定资产总计					<b>750,000.00</b>	<b>8,958.34</b>	<b>5,625.00</b>

制表人：周丽

8、2019年08月31日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
冰镇绿豆糕	1500		
夹心绿豆糕	1600		
合计	3100.00		13925.00

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数  
小数尾差计入夹心绿豆糕

制表人：周丽

9、2019年08月31日，完工产品入库。

## 入 库 单

100202

2019年08月31日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注		
						百	十	万	千	百	十		元	角
1	冰镇绿豆糕			3500										
2	夹心绿豆糕			3100										
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分

记账 周丽                      保管 胡军                      制票                      交货人 李一

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

成本计算表

产品名称：冰镇绿豆糕 完工：3500 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	57580.00	2059.00	1765.00	61404.00
材料分配表	245000.00			245000.00
职工薪酬分配表		7983.90		7983.90
制造费用分配表			6737.85	6737.85
本月生产成本合计	245000.00	7983.90	6737.85	259721.75
生产成本累计	302580.00	10042.90	8502.85	321125.75
分配率	79.63	2.73	2.31	
完工产品总成本	278705.00	9555.00	8085.00	296345.00
月末在产品成本	23875.00	487.90	417.85	24780.75

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：周丽

成本计算表

产品名称：夹心绿豆糕 完工：3100 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	46700.00	2050.00	1980.00	50730.00
材料分配表	213000.00			213000.00
职工薪酬分配表		8516.10		8516.10
制造费用分配表			7187.15	7187.15
本月生产成本合计	213000.00	8516.10	7187.15	228703.25
生产成本累计	259700.00	10566.10	9167.15	279433.25
分配率	78.70	3.28	2.85	
完工产品总成本	243970.00	10168.00	8835.00	262973.00
月末在产品成本	15730.00	398.10	332.15	16460.25

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  
尾差计入月末在产品 制表人：周丽

10、2019年08月31日，结转产品销售成本。

2019年8月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	冰镇绿豆糕	个	2,600	84.84	220,584.00
2	夹心绿豆糕	个	2,100	84.91	178,311.00
合计			4700.00		398,895.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。 制表人：周丽

11、2019年08月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南李师傅食品有限公司

2019年9月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	199.80	73,320.00	

制表人：周丽

12、2019年08月31日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

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

制表人：周丽

13、2019年08月31日，结转损益。

3) 查看账簿

1、查询“库存商品”的期末余额为：

2、查询“主营业务收入-冰镇绿豆糕”的本期借方累计发生额为：

4) 编制报表

填写下列资产负债表。

资 产 负 债 表					
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1234916.12	1234916.12	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		

应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		82700
存货	1602634	1602634	应交税费		64205.12
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	2837550.12	2837550.12	流动负债合计	0.00	146905.12
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产		376875	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	0.00	146905.12	负债合计	146905.12	146905.12

无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	376875.00	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	67520	67520
			所有者权益（或股东权益）合计	3067520.00	3067520.00
资产总计	3067520.00	3214425.12	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3214425.12	3214425.12

## （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

### (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 24. 试题编号：2-1-24

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

### 期初数据

资产		负债		权益		成本		损益	
科目名称	金额方向	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
预付账款	借								
库存现金	借		9,865.00						
银行存款	借		778,702.00						
银行存款-中国银行天心区支行	借		778,702.00						
其他货币资金	借								
其他货币资金-支付宝账户	借								
交易性金融资产	借								
应收票据	借								
应收账款	借								
应收账款-湖南友谊商贸有限公司	借								
应收股利	借								
应收利息	借								
其他应收款	借								
坏账准备	贷								
材料采购	借								
在途物资	借								
原材料	借		6,772,000.00						
原材料-999号	借		1,000,000.00						

原材料-水晶吊坠	借	3,180,000.00	
原材料-玛瑙吊坠	借	2,592,000.00	
材料成本差异	借		
库存商品	借	5,340,000.00	
库存商品-玛瑙项链	借	2,700,000.00	
库存商品-水晶项链	借	2,640,000.00	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	720,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借	100,000.00	
固定资产-电子设备	借	120,000.00	
固定资产-生产线	借	500,000.00	
累计折旧	贷		401,250.00
待处理财产损益	借		

固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	全部方向	借方	借方	贷方
短期借款	贷			
应付票据	贷			
应付账款	贷			1,200,000.00
应付账款-浙江金发饰品批发有限公司	贷			1,200,000.00
预收账款	贷			1,500,000.00
预收账款-长沙美饰商贸有限公司	贷			1,500,000.00
应付职工薪酬	贷			84,200.00
应付职工薪酬-工资	贷			84,200.00
应交税费	贷			445,500.00
应交税费-应交增值税(进项税额)	贷			
应交税费-应交增值税(销项税额)	贷			
应交税费-应交增值税(转出未交增值税)	贷			
应交税费-未交增值税	贷			397,500.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷			27,825.00
应交税费-应交教育费附加	贷			11,925.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷			7,950.00
应交税费-应交个人所得税	贷			300.00

应付股利	贷		
其他应付款	贷		
长期借款	贷		
应付债券	贷		
长期应付款	贷		
专项应付款	贷		
预计负债	贷		
递延所得税负债	贷		

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向	借方	借方	贷方
实收资本	贷			10,000,000.00
资本公积	贷			
盈余公积	贷			
本年利润	贷			
利润分配	贷			2,157,600.00
利润分配-未分配利润	贷			2,157,600.00

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向	借方	借方	贷方
生产成本	借		2,167,983.00	
生产成本-基本生产成本	借		2,167,983.00	
生产成本-基本生产成本-水晶项链	借		1,205,375.00	
生产成本-基本生产成本-水晶项链-直接材料	借		1,202,460.00	
生产成本-基本生产成本-水晶项链-直接人工	借		1,750.00	
生产成本-基本生产成本-水晶项链-制造费用	借		1,165.00	
生产成本-基本生产成本-玛瑙项链	借		962,608.00	
生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-直接材料	借		957,600.00	
生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-直接人工	借		2,998.00	
生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-制造费用	借		2,010.00	
制造费用	借			
制造费用-工资	借			
制造费用-水电费	借			
制造费用-折旧费	借			
劳务成本	借			
研发支出	借			

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	余额方向	借方	借方	贷方
主营业务收入	贷			
主营业务收入-水晶项链	贷			
主营业务收入-玛瑙项链	贷			
其他业务收入	贷			
公允价值变动损益	贷			
投资收益	贷			
营业外收入	贷			
营业外收入-捐赠收益	贷			
营业外收入-盘盈收益	贷			
主营业务成本	借			
主营业务成本-玛瑙项链	借			
主营业务成本-水晶项链	借			
其他业务成本	借			
税金及附加	借			
销售费用	借			
销售费用-工资	借			
销售费用-水电费	借			

管理费用-差旅费	借		
管理费用-办公费	借		
管理费用-折旧费	借		
管理费用-广告费	借		
财务费用	借		
资产减值损失	借		
营业外支出	借		
所得税费用	借		
以前年度损益调整	借		

### 公司基本信息

公司名称：湖南合欣饰品有限公司

企业统一社会信用代码：9143019510954980364

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：李森

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市天心区五一路9号

0731-8876666

公司开户行、账号：天心区支行，600014565012

公司注册资本：1000 万元

公司经营范围：从事项链的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李森			
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

## 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

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%

## 2) 填制凭证

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	
999银		g	40000	10.00	400000.00	水晶项链	
水晶吊坠		个	2000	1200.00	2400000.00	、	
总计: 贰佰捌拾零万零仟零佰零拾零元零角零分						¥2800000.00	
主管 李森		记账 李晓云		发料 马玲		领料 赵亮	

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	
999银		g	32000	10.00	320000.00	玛瑙项链	
玛瑙吊坠		个	1600	1350.00	2160000.00	、	
总计: 贰佰肆拾捌万零仟零佰零拾零元零角零分						¥2480000.00	
主管 李森		记账 李晓云		发料 马玲		领料 赵亮	

2、2019年07月08日，报销广告费。

费用报销单						
报销部门: 销售部			2019年07月08日		单据及附件共 3 页	
报销项目	摘要	金额				备注
广告费	产品广告费	百	千	元	角	分
		2	1	2	0	0
合计		¥ 212000.00				
金额大写: 贰佰壹拾贰万壹仟贰佰零拾零元零角零分		原借款: 元		应退(补)款: 元		
会计主管 贺军		复核		出纳 万新厚		报销人 张家港

银行转讫  
同意报销  
李森

**湖南增值税专用发票**

No **00584691**      4300174130  
00584691

开票日期: 2019年07月08日

4300174130  
机器编号: 889902615321

购买方 名称: 湖南合欣饰品有限公司 纳税人识别号: 9143019510954980364 地址、电话: 湖南省长沙市天心区五一一路9号 0731-8876666 开户行及账号: 中国银行天心区支行 600014565012	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2							
	货物或应税劳务、服务名称 *文化创意服务*广告服务	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
					20000.00		6%	1200.00
合 计						¥20000.00		¥1200.00
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 贰万壹仟贰佰圆整		(小写) ¥21200.00				
销售方 名称: 湖南金友传媒有限公司 纳税人识别号: 91430150F69608563 地址、电话: 湖南省长沙市雨花区香莲路20号 0731-88980336 开户行及账号: 兴业银行雨花区支行 36802548794008515 收款人: 李兰      复核: 王静	校验码 58656 58691 6220 62606	备注: 湖南金友传媒有限公司 91430150F69608563 发票专用章						
	开票人: 杨威      销售方: (章)							

税务总局 [2017] 212 号海南华泰实业公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证



国内支付业务付款回单

客户号: 151887651  
付款人账号: 600014565012  
付款人名称: 湖南合欣饰品有限公司  
付款人开户行: 中国银行天心区支行  
金额: CNY21,200.00  
人民币贰万壹仟贰佰元整

日期: 2019年07月08日  
收款人账号: 36802548794008515  
收款人名称: 湖南金友传媒有限公司  
收款人开户行: 兴业银行雨花区支行

业务种类: 借记业务      业务编号: 18508956      凭证号码: 015498  
用途: 广告费  
备注:  
附言:

交易机构:      交易渠道:      交易流水号: 15974896528  
回单编号:      验证码:



打印时间: 2019-07-08 15:37:40

打印次数: 1



3、2019年07月15日、缴纳上月税费。

## 付款申请单

2019年07月15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	⊗佰肆拾肆万伍仟伍佰零拾零元零角零分	
附件	小写: ¥445,500.00	
审 批	同意付款 李燕	财 务
		同意付款 贺军

会计主管 贺军

复核 贺军

出纳 万新月



国内支付业务付款回单

客户号: 193006789  
 付款人账号: 600014565012  
 付款人名称: 湖南合欣饰品有限公司  
 付款人开户行: 中国银行天心区支行  
 金额: CNY445,500.00

日期: 2019年07月15日  
 收款人账号:  
 收款人名称: 湖南省国家税务局天心区分局  
 收款人开户行: 国家金库长沙市天心区中心支库

人民币肆拾肆万伍仟伍佰元整  
 业务种类: 实时缴税 业务编号: 47185456 凭证字号: 2019071529787340  
 纳税人识别号: 9143019510954980364 缴款书交易流水号: 29787340 税票号码: 320190715000027629  
 纳税人全称: 湖南合欣饰品有限公司  
 征收机关名称: 湖南省国家税务局天心区分局  
 收款国库(银行)名称: 国家金库长沙市芙蓉区中心支库

税(费)种名称	所属日期	实缴金额
城市维护建设税	2019/06/01-2019/06/30	CNY27,825.00
教育费附加	2019/06/01-2019/06/30	CNY11,925.00
地方教育费附加	2019/06/01-2019/06/30	CNY7,950.00
增值税	2019/06/01-2019/06/30	CNY397,500.00
个人所得税	2019/06/01-2019/06/30	CNY300.00



## 4、2019年07月22日，销售商品。

### 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南友谊商贸有限公司

乙方(销货方): 湖南合欣饰品有限公司

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

#### 一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币 叁佰柒拾伍万壹仟陆佰元整 (¥ 3751600.00 元), 签订合同后支付人民币 壹佰万元整 (¥ 1000000.00 ), 剩余款项于 30日内 支付。

#### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

#### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按合同约定的期限结算的,应按照中国人民银行有关延期付款的规定,延迟一日,需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的,除支付违约金外,乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货,否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后,双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算,不得刁难。

#### 四、其他约定事项

本合同一式两份,自双方签字之日起生效。如果出现纠纷,双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

#### 五、其它事项:

甲方: 湖南友谊商贸有限公司

乙方: 湖南合欣饰品有限公司

签约代表: 李一博

签约代表: 李森

开户银行: 中国工商银行天心区支行

开户银行: 中国工商银行天心区支行

账号: 1701254479795107657

账号: 600014566912

2019年07月22日

2019年07月22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07月22日

此联不作为报销和抵扣凭证使用

<b>购买方</b>	名称: 湖南友谊商贸有限公司 纳税人识别号: 914302506501478901 地址、电话: 长沙市天心区司佳路114号 0731-88592563 开户行及账号: 中国工商银行天心区支行 1901254479795103657	<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>
*工艺品*水晶项链		条	1000	2000.00	2000000.00	13%	260000.00
*工艺品*玛瑙项链		条	600	2200.00	1320000.00	13%	171600.00
<b>合 计</b>					<b>¥3320000.00</b>		<b>¥431600.00</b>
<b>价税合计(大写)</b>		<input checked="" type="checkbox"/> 叁佰柒拾伍万壹仟陆佰圆整		(小写) ¥3751600.00			
<b>销售方</b>	名称: 湖南合欣饰品有限公司 纳税人识别号: 9143019510954980364 地址、电话: 湖南省长沙市天心区五一一路9号 0731-8876666 开户行及账号: 中国银行天心区支行 600014565012			<b>备注</b>	校验码 58656 9900263082606 		
收款人: 万新月		复核: 贺军		开票人: 李晓云		销售方: (章)	

第一联: 记账联 销售方记账凭证



**国内支付业务收款回单**

客户号: 102563789      日期: 2019年07月22日

收款人账号: 600014565012      付款人账号: 1901254479795103657

收款人名称: 湖南合欣饰品有限公司      付款人名称: 湖南友谊商贸有限公司

收款人开户行: 中国银行天心区支行      付款人开户行: 中国工商银行天心区支行

金额: CNY1,000,000.00

人民币壹佰万元整

报文种类: 普通贷款业务报文

业务类型: 普通汇兑

业务标识号: 2019072204589652

发起行行号: 102560001649898

发起行名称: 中国工商银行天心区支行

入账账号: 600014565012

用途:

附言: 货款

打印时间: 2019-07-22 15:36:17

收支申报号:

业务编号:

接收行行号: 102569550256

接收行名称: 中国银行天心区支行

入账账户名: 湖南合欣饰品有限公司

经办: (19)

自助打印, 请避免重复



5、2019年07月29日，缴纳并分配水电费。

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	356.00
销售部门	218.00
生产车间	2,590.00
合计	3,164.00

### 付款申请单

2019年07月29日 字 号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因
账号	1901030556227742502	缴纳电费
开户行	中国工商银行岳麓区支行	<b>银行转讫</b>
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分	
附件	小写：¥3,575.32	
审 批	同意付款 李燕	财 务 同意付款 黄军

会计主管 黄军                      复核 黄军                      出纳 万新厚

4300174130      湖南增值税专用发票      No 00584687      4300174130  
 机器编号：889902615321      开票日期：2019年07月29日      00584687

名称：湖南合欣饰品有限公司 纳税人识别号：9143019510954980364 地址、电话：湖南省长沙市天心区五一一路9号 0731-8876666 开户行及账号：中国银行天心区支行 600014565012	密 码 03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*+ /29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <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>全 额</th> <th>税率</th> <th>税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*供电*售电</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3164.00</td> <td>13%</td> <td>411.32</td> </tr> <tr> <td colspan="4">合 计</td> <td></td> <td>¥3164.00</td> <td></td> <td>¥411.32</td> </tr> </tbody> </table> <p>价税合计(大写)      ⊗叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分      (小写) ¥3575.32</p>	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	*供电*售电					3164.00	13%	411.32	合 计					¥3164.00		¥411.32
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																			
*供电*售电					3164.00	13%	411.32																			
合 计					¥3164.00		¥411.32																			
名称：湖南省电力公司长沙分公司 纳税人识别号：914304235120569872 地址、电话：长沙市岳麓区新河路524号0731-85623598 开户行及账号：中国工商银行岳麓区支行 1901030556227742582	校验码 58656 58656 914304235120569872 发票专用章	收款人：李阳      复核：王寒      开票人：杨丽      销售方：(章)																								

第三联：发票联 购买方记账凭证



国内支付业务付款回单

客户号: 151887651  
 付款人账号: 600014565012  
 付款人名称: 湖南合欣饰品有限公司  
 付款人开户行: 中国银行天心区支行  
 金额: CNY3,575.32  
 人民币叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分

日期: 2019年07月29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: 中国工商银行岳麓区支行

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:

交易机构: 交易渠道: 交易流水号: 15974896528  
 回单编号: 验证码:



打印时间: 2019-07-29 15:37:40 打印次数: 1

6、2019年07月31日, 计提本月工资。

湖南合欣饰品有限公司工资汇总表

2019年7月31日

单位: 元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	8,000.00		8,000.00
财务部	16,500.00		16,500.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	5,000.00		5,000.00
销售部	14,500.00	8,600.00	23,100.00
生产部/主管	5,500.00	800.00	6,300.00
生产部/工人	15,000.00	1,500.00	16,500.00
<b>合计</b>	<b>74,500.00</b>	<b>10,900.00</b>	<b>85,400.00</b>

制单人: 吴越

生产车间工人薪酬分配表(工资)

单位: 元

受益对象	生产工时	分配率	金额
水晶项链	1500		
玛瑙项链	1800		
合计	3300		16500.00

注: 分配率四舍五入保留4位小数, 金额四舍五入保留两位小数  
 小数尾差计入玛瑙项链

制表人: 李晓云

7、2019年07月31日，计提固定资产折旧。

湖南合欣饰品有限公司固定资产明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2015年9月	10	500,000.00	4,166.67	4,166.67
2	空调	生产部门	2015年9月	3	20,000.00	555.56	-
3	切割机	生产部门	2015年9月	4	100,000.00	2,083.33	2,083.33
小计					<b>620,000.00</b>	<b>6,805.56</b>	<b>6,250.00</b>
4	电脑	管理部门	2015年9月	3	30,000.00	833.33	-
5	打印机	管理部门	2015年9月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2015年9月	3	25,000.00	694.44	-
小计					<b>65,000.00</b>	<b>1,805.55</b>	-
7	电脑	销售部门	2015年9月	3	20,000.00	555.56	-
8	空调	销售部门	2015年9月	3	15,000.00	416.67	-
小计					<b>35,000.00</b>	<b>972.23</b>	-
固定资产总计					<b>720,000.00</b>	<b>9,583.34</b>	<b>6,250.00</b>

制表人：李晓云

8、2019年07月31日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
水晶项链	1500		
玛瑙项链	1800		
合计	3300.00		15140.00

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数  
小数尾差计入玛瑙项链

制表人：李晓云

9、2019年07月31日，完工产品入库。

## 入 库 单

100202

2019年07月31日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额					附 注			
						百	十	万	千	百		十	元	角
1	水晶项链	条		2200										
2	玛瑙项链	条		1900										
合计					佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥

记账 李晓云
保管 马玲
制票
交货人 赵亮

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

**成本计算表**

产品名称：水晶项链      完工：2200      2019年7月31日      单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	1202460.00	1750.00	1165.00	1205375.00
材料分配表	2800000.00			2800000.00
职工薪酬分配表		7500.00		7500.00
制造费用分配表			6881.85	6881.85
本月生产成本合计	2800000.00	7500.00	6881.85	2814381.85
生产成本累计	4002460.00	9250.00	8046.85	4019756.85
分配率	1482.39	3.85	3.35	
完工产品总成本	3261258.00	8470.00	7370.00	3277098.00
月末在产品成本	741202.00	780.00	676.85	742658.85

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品      制表人：李晓云

**成本计算表**

产品名称：玛瑙项链      完工：1900      2019年7月31日      单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	957600.00	2998.00	2010.00	962608.00
材料分配表	2480000.00			2480000.00
职工薪酬分配表		9000.00		9000.00
制造费用分配表			8258.15	8258.15
本月生产成本合计	2480000.00	9000.00	8258.15	2497258.15
生产成本累计	3437600.00	11998.00	10268.15	3459866.15
分配率	1636.95	6.06	5.19	
完工产品总成本	3110205.00	11514.00	9861.00	3131580.00
月末在产品成本	327395.00	484.00	407.15	328286.15

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品      制表人：李晓云

10、2019年07月31日，结转产品销售成本。

**2019年7月产成品转销成本明细表**

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	水晶项链	条	1,000	1,494.27	1,494,270.00
2	玛瑙项链	条	600.00	1,649.02	989,412.00
合计			1600.00		2,483,682.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。      制表人：李晓云

11、2019年07月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南合欣饰品有限公司

2019年7月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31	1,611.32	431,600.00	

制表人：李晓云

12、2019年07月31日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

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

制表人：李晓云

13、2019年07月31日，结转损益。

3) 查看账簿

1、查询“应交税费—未交增值税”的期末余额为：

2、查询“制造费用”的本期借方累计发生额为：

4) 编制报表

填写下列资产负债表。

资 产 负 债 表					
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	788567		短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	665570	350000	应付账款	1200000	1200000
应收账款融资			预收款项	1500000	1500000
预付款项	215000	215000	合同负债		
其他应收款	3500	3500	应付职工薪酬	84200	84200
存货	14279983	14279983	应交税费	445500	
合同资产			其他应付款		

持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	15164053.00	15637050.00	流动负债合计	2784200.00	3229700.00
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	318750	318750	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	2784200.00	3229700.00	负债合计	3229700	3229700
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	10000000	10000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	318750.00	318750.00	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		2157600
			所有者权益（或股东权益）合计	10000000.00	12157600.00
资产总计	12784200.00	15387300.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	15387300	15387300

## （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

## （4）评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》

《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

## 25. 试题编号：2-1-25

### (1) 任务描述

根据公司期初数据、公司基本信息和当期经济业务完成记账凭证填制与审核、数据查询、会计报表编制任务。

#### 1) 公司概况

#### 期初余额

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	余额方向	借方	贷方	贷方
库存现金	借	15,760.00		
银行存款	借	2,003,335.90		
银行存款-中国银行雨花区支行	借	2,003,335.90		
其他货币资金	借	9,987.00		
其他货币资金-支付宝账户	借	9,987.00		
交易性金融资产	借			
应收票据	借			
应收账款	借			
应收账款-湖南YY日用品有限公司	借			
预付账款	借			
应收股利	借			
应收利息	借			
其他应收款	借			
坏账准备	贷			
材料采购	借			
在途物资	借			
原材料	借	1,062,000.00		

原材料-干电池	借	300,000.00	
原材料-微型直流电机	借	390,000.00	
原材料-牙刷头	借	120,000.00	
原材料-套筒	借	252,000.00	
材料成本差异	借		
库存商品	借	582,500.00	
库存商品-电动牙刷入门款	借	217,000.00	
库存商品-电动牙刷升级版	借	365,500.00	
发出商品	借		
商品进销差价	借		
委托加工物资	借		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	借		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	借		
长期应收款	借		
固定资产	借	750,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借	30,000.00	
固定资产-电子设备	借	120,000.00	
固定资产-生产线	借	600,000.00	

累计折旧	贷		313,541.90
固定资产减值准备	贷		
在建工程	借		
工程物资	借		
固定资产清理	借		
无形资产	借		
累计摊销	贷		
无形资产减值准备	贷		
商誉	借		
长期待摊费用	借		
递延所得税资产	借		
待处理财产损益	借		

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	金额方向	借方	贷方	
短期借款	贷			
应付票据	贷			
应付账款	贷			
预收账款	贷			
应付职工薪酬	贷			79,250.00
应付职工薪酬-工资	贷			79,250.00
应交税费	贷			47,684.00
应交税费-应交增值税(进项税额)	贷			
应交税费-应交增值税(销项税额)	贷			
应交税费-应交增值税(转出未交增值税)	贷			
应交税费-未交增值税	贷			42,575.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷			2,980.25
应交税费-应交教育费附加	贷			1,277.25
应交税费-应交地方教育费附加	贷			851.50
应交税费-应交个人所得税	贷			
应付利息	贷			
应付股利	贷			

其他应付款	贷			
长期借款	贷			
应付债券	贷			
长期应付款	贷			
专项应付款	贷			
预计负债	贷			
递延所得税负债	贷			

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	金额方向	借方	贷方	
实收资本	贷			4,000,000.00
资本公积	贷			
盈余公积	贷			
本年利润	贷			
利润分配	贷			125,760.00
利润分配-未分配利润	贷			125,760.00

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	金额方向		借方	贷方
生产成本	借		142,653.00	
生产成本-基本生产成本	借		142,653.00	
生产成本-基本生产成本-电动牙刷入门款	借		59,763.00	
生产成本-基本生产成本-电动牙刷入门款-直接材料	借		57,000.00	
生产成本-基本生产成本-电动牙刷入门款-直接人工	借		1,765.00	
生产成本-基本生产成本-电动牙刷入门款-制造费用	借		998.00	
生产成本-基本生产成本-电动牙刷升级款	借		82,890.00	
生产成本-基本生产成本-电动牙刷升级款-直接材料	借		79,800.00	
生产成本-基本生产成本-电动牙刷升级款-直接人工	借		1,990.00	
生产成本-基本生产成本-电动牙刷升级款-制造费用	借		1,100.00	
制造费用	借			
制造费用-工资	借			
制造费用-水电费	借			
制造费用-折旧费	借			
劳务成本	借			
研发支出	借			

资产	负债	权益	成本	损益
科目明细	金额方向		借方	贷方
主营业务收入	贷			
主营业务收入-电动牙刷入门款	贷			
主营业务收入-电动牙刷升级款	贷			
其他业务收入	贷			
公允价值变动损益	贷			
投资收益	贷			
营业外收入	贷			
营业外收入-盘盈收益	贷			
营业外收入-捐赠收益	贷			
主营业务成本	借			
主营业务成本-电动牙刷入门款	借			
主营业务成本-电动牙刷升级款	借			
其他业务成本	借			
税金及附加	借			
销售费用	借			
销售费用-工资	借			
销售费用-水电费	借			

销售费用-差旅费	借		
销售费用-业务招待费	借		
销售费用-折旧费	借		
管理费用	借		
管理费用-工资	借		
管理费用-水电费	借		
管理费用-差旅费	借		
管理费用-办公费	借		
管理费用-折旧费	借		
财务费用	借		
资产减值损失	借		
营业外支出	借		
营业外支出-捐赠支出	借		
营业外支出-盘亏损失	借		
营业外支出-罚款支出	借		
所得税费用	借		
以前年度损益调整	借		

### 公司基本信息

公司名称：长沙轩洁日用品有限公司

企业统一社会信用代码：9143019510965014785

公司成立日期：2016/08/11

公司法人：李海

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市雨花区友谊路 80 号

0731-8876876

公司开户行、账号：雨花区支行，600012019105

公司注册资本：400 万元

公司经营范围：从事电动牙刷的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李海			
财务部	会计主管	何晴	行政部	行政专员	马霞
	会计	李鹤	采购部	采购员	李辉
	出纳	陈润	仓管部	仓管员	田玲
销售部	销售主管	史超	生产部	主管	孙飞
	销售员	赵宝		工人	周娜
	销售员	李彤		工人	吴瑶
	销售员	黄鹤		工人	汪晶

## 主要会计政策

### 1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

### 2. 存货

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

### 3. 固定资产

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

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年8月	10	600,000.00
2	空调	生产部门	2016年8月	3	20,000.00
3	检测仪	生产部门	2016年8月	4	30,000.00
小计					650,000.00
4	电脑	管理部门	2016年8月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2016年8月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年8月	3	25,000.00
小计					65,000.00
7	电脑	销售部门	2016年8月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2016年8月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					750,000.00

### 4. 成本核算

公司目前生产电动牙刷入门款、电动牙刷升级款两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

## 各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按电动牙刷入门款、电动牙刷升级款两种产品的生产工时比例进行分配。

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

(3) 产品成本按约当产量法在电动牙刷入门款、电动牙刷升级款的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，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 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
电动牙刷入门款	1500.00
电动牙刷升级款	2000.00

本月生产数量如下（单位：支）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	电动牙刷入门款	900	3000	3400	500
2	电动牙刷升级款	850	4000	4200	650

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	电动牙刷入门款	3100	70.00	217000.00
2	电动牙刷升级款	4300	85.00	365500.00

## 5、主要税种

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

## 2) 填制凭证

1、2019年08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 08月 01日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
干电池		个	3000	15.00	45000.00	电动牙刷入门款
微型直流电机		台	3000	30.00	90000.00	、 、
牙刷头		个	3000	8.00	24000.00	、 、
套筒		套	3000	12.00	36000.00	、 、
总 计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 壹 拾 玖 万 伍 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥195000.00

主管 李油 记账 李鹤 发料 田玲 领料 周娜

**领 料 单** No.: 910002

领用部门: 生产车间 日期: 2019年 08月 01日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
干电池		个	7200	15.00	108000.00	电动牙刷升级版
微型直流电机		台	4000	30.00	120000.00	、 、
牙刷头		个	4000	8.00	32000.00	、 、
套筒		套	4000	12.00	48000.00	、 、
总 计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 叁 拾 零 万 捌 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥308000.00

主管 李油 记账 李鹤 发料 田玲 领料 周娜



## 商品购销合同

甲方(购货方): 湖南丫丫日用品有限公司

乙方(销货方): 长沙轩洁日用品有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式:

本合同总价款为人民币 陆拾肆万壹仟捌佰肆拾元整(¥641840.00元),签订合同后支付人民币 \_\_\_\_\_ (¥ \_\_\_\_\_), 剩余款项于 30日内 支付。

### 二、产品质量:

1、乙方保证所提供的产品货真价实,来源合法,无任何法律纠纷和质量问题,如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷,由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中,出现产品质量问题,乙方负责调换,若不能调换,予以退还。

### 三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定,一方违约给另一方造成损失的,应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的,按延迟供货的部分款,每延迟一日承担货款的万分之五违约金,延迟 10 日以上的,除支付违约金外,甲方有权解除合同。

3、甲方未按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: 湖南丫丫日用品有限公司

乙方: 长沙轩洁日用品有限公司

签约代表: 张贵

签约代表: 张海

开户银行: 中国工商银行天心区支行

开户银行: 中国银行雨花区支行

账号: 901254470195103657

账号: 600012019105

2019 年 08 月 21 日

2019 年 08 月 21 日



币种：人民币 / 单位：元

支付宝转账电子回单	
回单生成时间:2019-08-28 10:05:10	
付款方	账户名:长沙轩洁日用品有限公司 账号: 65728914@qq.com 账户类型: 支付宝账户 开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司
收款方	账户名: 李彤 账号: 617011324@qq.com 账户类型: 支付宝账户 开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司
支付宝流水号	20190828200040011100070008903693
付款时间	2019-08-28 09:22:09
付款金额	小写: 139.00 大写: 壹佰叁拾玖元整
摘要	转账

注:

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

支付宝(中国)网络技术有限公司



业务凭证专用章盖章处

6、2019年08月31日, 计提本月工资。

生产车间工人薪酬分配表(工资)

单位: 元

受益对象	生产工时	分配率	金额
电动牙刷入门款	1500		
电动牙刷升级款	2000		
合计	3500		

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  
 小数尾差计入电动牙刷升级款

制表人: 李鹤

### 长沙轩洁日用品有限公司工资汇总表

2019年8月31日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	16,000.00		16,000.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	5,000.00		5,000.00
销售部	14,500.00	5,100.00	19,600.00
生产部/主管	5,500.00	500.00	6,000.00
生产部/工人	15,000.00	1,500.00	16,500.00
<b>合计</b>	<b>73,000.00</b>	<b>7,100.00</b>	<b>80,100.00</b>

制单人：马霞

### 7、2019年08月31日，计提固定资产折旧。

#### 长沙轩洁日用品有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年8月	10	600,000.00	5,000.00	5,000.00
2	空调	生产部门	2016年8月	3	20,000.00	555.56	555.40
3	检测仪	生产部门	2016年8月	4	30,000.00	625.00	625.00
小计					<b>650,000.00</b>	<b>6,180.56</b>	<b>6,180.40</b>
4	电脑	管理部门	2016年8月	3	30,000.00	833.33	833.45
5	打印机	管理部门	2016年8月	3	10,000.00	277.78	277.70
6	空调	管理部门	2016年8月	3	25,000.00	694.44	694.60
小计					<b>65,000.00</b>	<b>1,805.55</b>	<b>1,805.75</b>
7	电脑	销售部门	2016年8月	3	20,000.00	555.56	555.40
8	空调	销售部门	2016年8月	3	15,000.00	416.67	416.55
小计					<b>35,000.00</b>	<b>972.23</b>	<b>971.95</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>750,000.00</b>	<b>8,958.34</b>	<b>8,958.10</b>

制表人：李鹤

### 8、2019年08月31日，结转制造费用。

#### 制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
电动牙刷入门款	1500		
电动牙刷升级款	2000		
合计	3500.00		12180.40

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数  
小数尾差计入电动牙刷升级款

制表人：李鹤

9、2019年08月31日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：电动牙刷入门款 完工：3400 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	57000.00	1765.00	998.00	59763.00
材料分配表	195000.00			195000.00
职工薪酬分配表		7071.45		7071.45
制造费用分配表			5220.15	5220.15
本月生产成本合计	195000.00	7071.45	5220.15	207291.60
生产成本累计	252000.00	8836.45	6218.15	267054.60
分配率	64.62	2.39	1.68	
完工产品总成本	219708.00	8126.00	5712.00	233546.00
月末在产品成本	32292.00	710.45	506.15	33508.60

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：李鹤

成本计算表

产品名称：电动牙刷升级款 完工：4200 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	79800.00	1990.00	1100.00	82890.00
材料分配表	308000.00			308000.00
职工薪酬分配表		9428.55		9428.55
制造费用分配表			6960.25	6960.25
本月生产成本合计	308000.00	9428.55	6960.25	324388.80
生产成本累计	387800.00	11418.55	8060.25	407278.80
分配率	79.96	2.49	1.76	
完工产品总成本	335832.00	10458.00	7392.00	353682.00
月末在产品成本	51968.00	960.55	668.25	53596.80

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
尾差计入月末在产品

制表人：李鹤

## 入 库 单

2019年08月31日

100202

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
1	电动牙刷入门款			3400									
2	电动牙刷升级款			4200									
合计 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 分													

记账 李鹤      保管 田玲      制票      交货人 孙飞

10、2019年08月31日，结转产品销售成本。

2019年8月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	电动牙刷入门款	支	2,200	69.31	152,482.00
2	电动牙刷升级款	支	2,900	84.61	245,369.00
合计			5100.00		397,851.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：李鹤

11、2019年08月31日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：长沙轩洁日用品有限公司

2019年8月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	11.48	73,840.00	

制表人：李鹤

12、2019年08月31日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

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

制表人：李鹤

13、2019年08月31日，结转损益。

3) 查看账簿

1、查询“原材料—干电池”的期末余额为：

2、查询“生产成本”的本期借方累计发生额为：

#### 4) 编制报表

填写下列增值税纳税申报表。

增值税纳税申报表					
(一般纳税人适用)					
税款所属时间: 自 2019 年 8 月 01 日至 2019 年 8 月 30 日 填表时间: 2019 年 9 月 01 日				金额单位: 元至角分	
纳税人识别号: 9 1 4 3 0 1 9 5 1 0 9 6 5 0 1 4 7 8 5			所属行业: 工业		
纳税人名称: 长沙轩洁日用品有限公		法定代表人姓名: 李海 注册地址: 湖南省长沙市雨花区友谊路			
章)		生产经营地址: 湖南省长沙市雨花区友谊路			
开户银行及账号: 雨花区支行600012019105 ...		登记注册类型: 有限公司		电话号码: 0731-8876876	
项目	栏次	一般项目		负债和即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	568000.00			
其中: 应税货物销售额	2	568000.00			
应税劳务销售额	3				
应税检查调度销售额	4				
(二) 按简易办法计税销售额	5				
其中: 纳税检查调整销售额	6				
(三) 免、抵按简易办法计税销售额	7				
(四) 免税销售额	8				
其中: 免税货物销售额	9				
免税销售额	10				
销项税额	11				
进项税额	12	11.48			
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14				
免、抵、退应退税额	15				
按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				
税款计算 应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	11.48			
实际抵扣税额	18 (如17 < 11, 则为17, 否则为11)	11.48			
应纳税额	19=11-18				
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21				
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23	73828.52			
期初未缴纳税额 (多缴为负数)	25	42575.00			
实收出口开具专用缴纳税书退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31				

税款 缴纳	①②③④分期应缴税额	28				
	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				
	④本期缴纳上期应纳税额	31				
	期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27	116403.52			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27	42575.00			
	本期应补（退）税额	34=24-28-29				
	即征即退实际退税额	35				
	期初未缴查补税额	36				
	本期入库查补税额	37				
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37					
授权 声明	如果你已委托代理人申报，请填写下列资料： 为代理一切税务事宜，现授权 (地址) 为本纳税人的代理申报人，任何与本 申报表有关的往来文件，都可寄予此人。 授权人签字:			申 报 人 声 明	本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的， 我确定它是真实的、可靠地、完整的。  声明人签字:	

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题考核时量60分钟。

## (4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《应用指南》《会计基础工作规范》《中华人民共和国税收征收管理法》以及《中华人民共和国增值税暂行条例》标准为依据，正确、规范填制记账凭证，审核记账凭证的正确性和完整性。规范查询会计账簿，并按要求正确填写所查询的数字。正确、规范补充完整资产负债表、利润表和增值税纳税申报表等会计报表。请在技能抽查平台中按要求填制与审核记账凭证、查询数据、编制会计报表并填写相应项目到指定位置。具体评分以平台设置进行自动判定。

### 模块三：岗位拓展技能

#### 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，边际贡献总额和单位边际贡献各是多少？

边际贡献总额＝

单位边际贡献＝

###### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

###### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

###### (4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

边际贡献总额＝8000

单位边际贡献＝10

##### 2. 试题编号：3-1-2

###### (1) 任务描述

2. 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。公司2019年生产的产品1-6月份的产量及成本资料如下表所示：

月份	1月份	2月份	3月份	4月份	5月份	6月份
产量 (件)	42	40	45	44	48	50
总成本 (元)	9300	8800	9800	9400	9900	10500

本公司采用高低点法进行成本习性分析，公式为 $Y=a+bX$ ，其中 $Y$ 代表一定期间成本总额， $X$ 代表产量， $a$ 代表固定成本， $b$ 单位变动成本，根据上述资料回答以下问题：

根据资料，高低点法的“高点”为（ ）月份的数据。

根据资料，高低点法的“低点”为（ ）月份的数据。

根据资料，计算出公式 $Y=a+bX$ 中“ $b$ ”为（ ）元。

根据资料，计算出公式 $Y=a+bX$ 中“ $a$ ”为（ ）元。

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月的成本总额为（ ）元。

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

#### (4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

根据资料，高低点法的“高点”为（6）月份的数据。

根据资料，高低点法的“低点”为（2）月份的数据。

根据资料，计算出公式 $Y=a+bX$ 中“ $b$ ”为（170）元。

根据资料，计算出公式 $Y=a+bX$ 中“ $a$ ”为（2000）元。

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月的成本总额为（11180）元。

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。请你以财务主管角色完成下列任务：

根据表中资料，利用高低点法分解设备维修费时，确定高低点为（ ）。

- A. 高点（900 1220）低点（500 850）
- B. 高点（1000 1200）低点（500 850）

计算单位变动成本b和固定成本总额a。

单位变动成本b= （元/小时）

固定成本总额a= （元）

写出设备维修费的成本性态模型。

成本性态模型Y=

预计公司2019年机器工时为1200小时，预测其设备维修费。

预测设备维修费Y=

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

根据表中资料，利用高低点法分解设备维修费时，确定高低点为（ B ）。

单位变动成本 $b=0.70$ （元/小时）

固定成本总额 $a=500.00$ （元）

成本性态模型 $Y=0.7X+500$

预计公司2019年机器工时为1200小时，预测设备维修费 $Y=1340.00$ （元）。

4. 试题编号：3-1-4

(1) 任务描述

湖南爱生机器制造有限责任公司按生产步骤的顺序，分别设置加工、装配和组装三个生产车间。其中，加工车间的设备维修费属于混合成本，为了合理地对混合成本进行分解，会计部门对加工车间2018年1-6月份的机器工作时间和维修费用进行了统计，情况如下：

月份	1	2	3	4	5	6
机器工作时间(小时)	2200	2500	3200	2800	2600	3000
维修费用(元)	16000	18000	22000	20000	18000	21000

要求：采用高低点法对混合成本进行分解，并写出混合成本的计算公式。

确定高低点。

3月为业务量最高点，其对应的维修费用为           元；

1月为业务量最低点，其对应的维修费用为           元；

单位变动成本 $b=$     元/小时

固定成本 $a=$     元

混合成本计算公式 $Y=$     +

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

确定高低点。

3月为业务量最高点，其对应的维修费用为22000.00元；

1月为业务量最低点，其对应的维修费用为16000.00元；

单位变动成本 $b=6$ 元/小时

固定成本 $a=2800$ 元

混合成本计算公式 $Y=2800+6 \times$

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

若计划年度（第6年）产量为120台。

要求：采用高低点法预测计划年度产品总成本和单位成本。

计算出公式 $y=a+bx$ 中“b”=

计算出公式 $y=a+bx$ 中“a”=

计划年度A机床总成本预测值（Y）=

计划年度A机床单位成本预测值（Y）=

#### （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

#### （4）评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

计算出公式 $y=a+bx$ 中“b”=375

计算出公式 $y=a+bx$ 中“a”=8500

计划年度A机床总成本预测值（Y）=53500

计划年度A机床单位成本预测值（Y）=445.83

### 6. 试题编号：3-1-6

#### （1）任务描述

上海服装有限公司目前只生产一种产品，为了更好的提高公司市场占有率，公司要求财务部门根据信息和产品成本资料进行测算，财务部门收集了公司相关资料如下：产品单位售价为300

元/件，单位变动成本为210元/件，固定成本为450000元，请你以财务主管角色完成以下任务。

计算该产品边际贡献率；

计算该产品的保本销售额；

如果固定成本增加10%，其他因素不变，若要实现营业利润90000元，销售量应达到多少。

计算：

边际贡献率=

保本销售额=       元

保利销售量=       件

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

边际贡献率=30%

保本销售额=1500000元

保利销售量=6500件

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%，请你以财务主管角色完成以下任务。

计算本年度变动成本总额；

计算本年度固定成本总额；

预计下年度销售收入增加10%，固定成本与本年持平，边际贡献率仍保持40%不变，计算下年度安全边际率。（保留两位小数）

计算：

变动成本总额=           元、固定成本=           元

保本销售额=           元、安全边际率=           %

#### （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

#### （4）评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

变动成本总额=1080000元、固定成本=600000元

保本销售额=1500000元、安全边际率=24.24%

### 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，请你以财务主管角色完成以下任务。

- (1) 计算该产品边际贡献率；
- (2) 计算公司本年度可实现的营业利润；
- (3) 如果变动成本率降低到50%，其他因素不变，营业利润增长百分比为多少。（保留两位小数）

计算：

边际贡献率=

营业利润= 元

营业利润= 元

营业利润增长百分比=

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

边际贡献率=45%

营业利润=350000元

营业利润=500000元

营业利润增长百分比=42.86%

9. 试题编号：3-1-9

(1) 任务描述

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。



(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

目标利润=1300000元

单位变动成本=150元

变动成本率(%)=50%

固定成本=500000元

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：

2017年产销量为8000件，单价1000元。

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。

2017年直接材料费用200万元，均为变动成本。

2017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。

2017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。

2017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。

单位边际贡献=           元    保本量=           件

安全边际率=

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

单位边际贡献=450.00元

保本量=5600.00件

安全边际率=30%

12. 试题编号：3-1-12

(1) 任务描述

设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。

要求：计算盈亏临界点销售量及盈亏临界点作业率。

计算安全边际及安全边际率。

盈亏临界点销售量=           件

盈亏临界点作业率=           %、安全边际=           件

安全边际率=

在生产多种产品的条件下，只能确定总保本量，不能确定总保本额（ ）。

A对            B错

下列哪些状态出现时，企业一定保本（ ）

- A. 收支相等
- B. 固定成本与变动成本之和小于销售收入
- C. 边际贡献率等于变动成本率
- D. 边际贡献等于固定成本

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

盈亏临界点销售量=60000÷(80-50)=2000件

盈亏临界点作业率=2000/4000×100%=50%

安全边际=4000-2000=2000件

安全边际率=2000/4000×100%=50%

B、ABD

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。请计算2019年A配件的保本

销售量和销售额；如果2019年丽琴公司的A配件实现利润为20 000元，请计算A配件2019年的保利销售量和销售额。

保本销售量额= (元)

保利销售量= (件)

保利销售量额= (元)

变动成本率高的企业，边际贡献率也高，创利能力也大。( )

A. 对 B. 错

在多品种条件下，能够影响加权的综合边际贡献率大小的因素有( )

- A. 企业固定成本总额
- B. 各种产品销售比重
- C. 各种产品的边际贡献率
- D. 全厂的目标利润

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

保本销售量=7500 (件)      保本销售量额=75000 (元)

保利销售量=12500 (件)      保利销售量额=125000 (元)

B、BC

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

要求：计算三种产品的盈亏临界点销售量。

A产品盈亏临界点销售量=            件

B产品盈亏临界点销售量=            件

C产品盈亏临界点销售量=            件

超过保本点以上的安全边际所提供的边际贡献即是企业的利润。（ ）

A. 错 B、对

下列各项目中，对企业的销售利润水平产生影响的有（ ）。

A. 安全边际率

B. 边际贡献率

C. 变动成本率

D. 所得税率

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

A产品盈亏临界点销售量=3000件

B产品盈亏临界点销售量=1800件

C产品盈亏临界点销售量=1200件

B. ABC

15. 试题编号：3-1-15

(1) 任务描述

根据以下各题资料回答下列问题

下列措施中只能提高安全边际而不能降低盈亏临界点的是  
( )。

A、 提高单价

B、 增加销售量

C. 降低单位变动成本

D、 压缩固定成本开支

某企业生产一种产品，单位变动成本8元，单价12元，固定成本3000元，销量1000件，欲实现目标利润2000元，则可采取的措施为( )。

A. 固定成本减低至2500元

B、 单价提高到13元

C. 单位变动成本降至7元

D、 销量增至1200件

E. 固定成本降至2000元

当边际贡献总额等于固定成本时，达到盈亏临界点作业率为100%，安全边际为0。( )

A. √ B、 ×

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。

要求：

a. 请预测2019年的可实现利润；

b. 请判断此降价方案是否可行？

a: 预测2019年的可实现利润为： (元)

b: 此降价方案是否可行?

A .可行 B. 不可行

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

B. BCE、A

预测2019年的可实现利润为：1590000.00（元） B不可行

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。

华胜制衣公司2019年度销售预算表

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
销售量（件）	_____	_____	_____	_____	_____
销售单价	_____	_____	_____	_____	_____
预计销售收入	_____	_____	_____	_____	_____

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

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)	1500	1800	2160	2592	8052
销售单价	220	220	220	220	220
预计销售收入	330000	396000	475200	570240	1771440

17. 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。

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
预计销售量	_____	_____	_____	_____	_____
加: 预计期末存货量	_____	_____	_____	_____	_____
减: 预计期初存货量	_____	_____	_____	_____	_____
预计生产量	_____	_____	_____	_____	_____

## (2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题20分钟。

## (4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据, 请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下:

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	3000	3500	4000	4500	15000
加: 预计期末存货量	350	400	450	550	550
减: 预计期初存货量	300	350	400	450	300
预计生产量	3050	3550	4050	4600	15250

## 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公司董事会决定实行弹性预算管理, 要求财务部门根据市场信息和相关资料进行测算, 财务部门收集数据如下: H2-4型涂料只有一个工种, 根据劳动定额、历史资料等测算的标准成本资料为: 直接人工小时工资为20元, 单位产品工时定额为3小时/件。估计预算期间H2-4型涂料销售量发生变动的可能性分别为

3000件，3200件，3100件和3300件。根据上述资料，编制胜利公司2019年度直接人工预算。

湖南胜利公司2019年度直接人工预算表（H2-4型涂料） 单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
预计生产量/件	_____	_____	_____	_____	_____
工时定额/（小时/件）	_____	_____	_____	_____	_____
人工总工时/小时	_____	_____	_____	_____	_____
小时工资/元	_____	_____	_____	_____	_____
人工总成本	_____	_____	_____	_____	_____

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

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	3000	3200	3100	3300	12600
工时定额/（小时/件）	3	3	3	3	3
人工总工时/小时	9000	9600	9300	9900	37800
小时工资/元	20	20	20	20	20
人工总成本	180000	192000	186000	198000	756000

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

本年各季度预计生产量分别为：一季度为2200件、二季度为2550件、三季度为2950件、四季度为2400件。请为钱塘公司编制2019年材料采购预算。

钱塘公司编制2019年材料采购预算 单位：千克

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
预计生产量（件）	_____	_____	_____	_____	_____
单位产品材料耗用量（千克/件）	_____	_____	_____	_____	_____
预计材料需用量（千克）	11000	_____	_____	_____	_____
加：预计期末库存原材料（千克）	_____	_____	_____	_____	_____
减：预计期初库存原材料（千克）	_____	_____	_____	_____	_____
预计材料采购量（千克）	_____	_____	_____	_____	_____

## （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## （4）评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

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）	2200	2550	2950	2400	10100
单位产品材料耗用量（千克/件）	5	5	5	5	5
预计材料需用量（千克）	11000	12750	14750	12000	50500
加：预计期末库存原材料（千克）	820	980	784	860	860
减：预计期初库存原材料（千克）	720	820	980	784	720
预计材料采购量（千克）	11100	12910	14554	12076	50640

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，请你以财务主管角色完成以下任务。

该产品的单位边际贡献=            元/件

该产品的保本销售量=            件

如果将单位变动成本降低10%，其他因素不变，当销售量达到6000时，能实现营业利润=            元

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

该产品的单位边际贡献=90.00元/件

该产品的保本销售量=5000.00件

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=216000.00 元

21. 试题编号：3-1-21

(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：

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

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。

5月混合成本= (元)

12月的混合成本= (元)

混合成本公式Y= + X

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

B. 从表中找出产量的最高点和最低点：最高点=50件、最低点=40件；采用高低点法对总成本进行成本性态分析，写出总成本的成本性态方程式。

$$Y=2000+170X$$

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。

60000维修小时的租金=\_\_\_\_\_ (元)

40000小时的单位维修材料、配件成本=\_\_\_\_\_ (元/小时)

60000小时的维修材料、配件成本=\_\_\_\_\_ (元)

60000小时的工资总额=\_\_\_\_\_ (元)

采用高低点法，对工资总额进行分解：

工资总额的b=\_\_\_\_\_ (元/小时)

工资总额的a=\_\_\_\_\_ (元)

工资总额的成本性态方程用“ $y=a+bx$ ”表示为：

$y=_____+_____x$

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

60000维修小时的租金=30000.00 (元)

40000小时的单位维修材料、配件成本=0.30（元/小时）

60000小时的维修材料、配件成本=18000.00（元）

60000小时的工资总额=42000.00（元）

采用高低点法，对工资总额进行分解：

工资总额的 $b=0.60$ （元/小时）

工资总额的 $a=6000$ （元）

工资总额的成本性态方程用“ $y=a+bx$ ”表示为： $y=6000+0.6x$

23. 试题编号：3-2-23

（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。

根据低点生产成本的分解资料，确定高点生产成本中的三部分成本分别为（ ）元。

- A. 固定成本80000      B. 变动成本210000  
C. 混合成本110000      D. 混合成本400000

利用高低点法分解混合成本，计算单位变动成本 $b$ 。

单位变动成本 $b=$ \_\_\_\_\_（元/件）

利用高低点法分解混合成本，计算固定成本 $a$ 。

固定成本 $a=$ \_\_\_\_\_（元）

写出生产成本的成本性态模型。

生产成本的成本性态模型为： $Y=$ \_\_\_\_\_+\_\_\_\_\_X

预计公司2019年生产量为126 000件时，预测其生产成本。

预测生产成本 $Y=$ \_\_\_\_\_（元）

#### （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

#### （4）评分细则

以财政部颁布的《管理会计基本指引》标准为依据，请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

ABC

利用高低点法分解混合成本，计算单位变动成本 $b$ 。

单位变动成本 $b=0.50$ （元/件）

利用高低点法分解混合成本，计算固定成本 $a$ 。

固定成本 $a=40000.00$ （元）

写出生产成本的成本性态模型。

生产成本的成本性态模型为： $Y=120000+2X$

预计公司2019年生产量为126 000件时，预测其生产成本。

预测生产成本 $Y=372000.00$ （元）

24. 试题编号：3-2-24

#### （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。

5月混合成本=\_\_\_\_\_（元）

12月的混合成本=\_\_\_\_\_（元）

混合成本公式 $Y=_____+_____X$

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

5月混合成本=1600.00（元）

12月的混合成本=1000.00（元）

混合成本公式 $Y=236.44+236.5+18.18X$

25. 试题编号：3-2-25

(1) 任务描述

某工厂本年十二个月中最高产量与最低产量的生产成本如下：

	最高点（10月）	最低点（3月）
产量（件）	38 000	25 500
生产总成本（元）	88 000	70 500

上面的生产总成本包括变动成本、固定成本和混合成本三类。该厂会计部门曾对最低点产量为25500件的生产总成本进行了分析，其各类成本的组成如下：

3月变动成本总额25500元，

3月固定成本总额30000元，

3月混合成本总额15000元。

要求：采用高低点法分解该厂的混合成本，并建立混合成本模型。

10月份的混合成本=\_\_\_\_\_（元）

b=\_\_\_\_\_（元/件）

a=\_\_\_\_\_（元）

混合成本模型为：Y=\_\_\_\_\_+\_\_\_\_\_X

（2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

10月份的混合成本=20000.00（元）

b=0.4/|0.4（元/件）

a=4800（元）

混合成本模型为：Y=4800+0.4X

26. 试题编号：3-2-26

(1) 任务描述

某企业本年混合成本资料如下：

季度	产量(件)	混合成本(元)
1	100	20 000
2	150	26 000
3	100	21 500
4	150	23 700

要求：用高低点法分解混合成本。

$$b = \quad (\text{元/件})$$

$$a = \quad (\text{元})$$

$$Y = \quad + \quad x$$

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

$$b = 120.00 (\text{元/件})$$

$$a = 8000.00 (\text{元})$$

$$Y = 8000 + 120x$$

27. 试题编号：3-2-27

(1) 任务描述

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。

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

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

年末支付：租金终值= (元) 租金现值= (元)

年初支付：租金终值= (元) 租金现值= (元)

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

年末支付：租金终值=38090.64(元) 租金现值=28423.92(元)

年初支付：租金终值=39995.20(元) 租金现值=29845.20(元)

## 28. 试题编号：3-2-28

### (1) 任务描述

某人拟购置一处房产，房主提出两种付款方案：

(一) 从现在起，每年年初支付20万元，连续支付10次，共200万元。

(二) 从第五年开始，每年年末支付25万元，连续支付10次，共250万元。若利率为6%，

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

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

方案(一)的现值P= (万元)

方案(二)的现值P= (万元)

你认为此人应该选择（）？

A. 方案一            B. 方案二

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

方案(一)的现值 $P=156.03$ (万元)、方案(二)的现值 $P=145.75$ (万元)、我认为此人应该选择 B、方案二

29. 试题编号：3-2-29

(1) 任务描述

某公司有一项付款业务，有甲乙两种付款方式可供选择。

甲方案：现在支付10万元，一次性结清。

乙方案：分三年付款，1—3年各年年初的付款额分别为3万元、4万元、4万元，假设利率为6%。

$(P/F, 6\%, 1) = 0.9434$ ,  $(P/F, 6\%, 2) = 0.8900$

要求：按现值计算，从甲乙两个方案中选择最优方案。

甲方案现值 $P=$     (万元)，

乙方案现值 $P=$     (万元)

甲乙两个方案中最优方案为    方案。

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

甲方案现值 $P=10.00$ （万元），乙方案现值 $P=10.3336$ （万元）

甲乙两个方案中最优方案为甲方案。

30. 试题编号：3-2-30

(1) 任务描述

某公司拟购置一项设备，目前有A、B两种设备可供选择。A设备的价格比B设备高50000元，但每年可节约维修保养费用10000元。假设A设备的经济寿命为6年，利率为8%。

$(P/A, 8\%, 6) = 4.6229$ ， $(P/A, 8\%, 7) = 5.2064$ （计算结果保留两位小数）

A设备至少需要 年才能弥补比B设备多付的50000元。

该公司在A、B两种设备中必须择一的情况下，应该选择 设备？

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

A设备至少需要6.65年才能弥补比B设备多付的50000元。该公司在A、B两种设备中必须择一的情况下，应该选择B 设备？

31. 试题编号：3-2-31

(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

确定高低点。

    月为业务量最高点，其对应的成本为        元；

    月为业务量最低点，其对应成本为        元；

单位变动成本b=        元/件

固定成本a=        元

混合成本性态模型 Y=        +        X

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

    确定高低点。5月为业务量最高点，其对应的成本为60000元；  
1月为业务量最低点，其对应成本为36000元。

    单位变动成本b=8.00元/件、固定成本a=4000.00元

    混合成本性态模型 Y= 4000 +8X

32. 试题编号：3-2-32

### (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，公司为了更好地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

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。

单位变动成本 $b=$         元/件

固定成本 $a=$         元

混合成本性态模型  $y=$         +         $X$

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

确定高低点：12月为最高点，其对应的维修费为10000元；10月为最低点，其对应的维修费为8900元。

单位变动成本 $b=10$ 元/件、固定成本 $a=2900$ 元、混合成本性态

模型  $y=2900+10X$

33. 试题编号：3-2-33

(1) 任务描述

湖南明达有限公司利用高低点法进行成本性态分析，在已知的2018年4月-11月历史资料中，4月份的产量最低，为 200 件，总成本为 90000 元，其中固定成本为 65000 元，变动成本为 23000 元，其余为混合成本。7月份产量最高，为 300 件，总成本为 102000 元。要求：

进行混合成本分解；

4月份混合成本： $y_4 =$  元、7月份混合成本： $y_7 =$  元

混合成本性态分析模型为： $Y =$  +  $X$

写出总成本的成本性态模型；

$Y =$  +  $X$

如果预测12月份的产量为450件，总成本 $Y =$  元。

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

进行混合成本分解；

4月份混合成本： $y_4=2000$ 元、7月份混合成本： $y_7 =2500$ 元、混合成本性态分析模型为： $Y =1000+5x$

写出总成本的成本性态模型： $Y=66000+120X$

如果预测12月份的产量为450件，总成本

$Y = 120000.00 \mid 120000$ 元。

34. 试题编号：3-2-34

(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：

找出最高点和最低点：

	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

计算 $Y=a+bX$ 中的 $a$ 、 $b$ 值： $a=$                        $b=$

根据成本性态模型分析，假定2019年11月份的产量为30吨，则总成本预估为              万元。

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

找出最高点和最低点：最高点28、8.2，最低点16、5.2

计算 $Y=a+bX$ 中的a、b值：a=1.2、b= 0.25

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8.70万元。

### 35. 试题编号：3-2-35

#### (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

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 $Y=$              $+$              $X$

如果计划期产量为164千工时，则维修费总额为多少？

维修费总额为            元。

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

#### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

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=28元/千工时、固定成本=5396元，成本公式 $Y=5396+28X$ 。

如果计划期产量为164千工时，则维修费总额为9988元。

36. 试题编号：3-2-36

(1) 任务描述

百慕机械公司是专业的包装机械生产厂家，主要生产糖果包装机，广泛应用于食品、医药、日化、五金等行业。百慕机械公司适应包装机械行业的发展，为广大的新老客户提供了质优价廉的糖果包装机产品。根据资料统计出企业近5年糖果包装机的产量和总成本情况，具体情况见下表：

年度	产量（件）	总成本（万元）
2014年	68	204
2015年	45	180
2016年	60	210
2017年	50	225
2018年	75	222

本企业采用高低点法进行成本习性分析，公式为 $Y=a+bX$ ，其中Y代表一定期间成本总额，X代表产量，a代表固定成本，b代表单位变动成本，根据上述资料回答以下问题

根据资料，高低点法的“高点”为（ ）年的数据。

A. 2014 B、 2016 C、 2017 D、 2018

根据资料，高低点法的“低点”为（ ）年的数据。

A. 2014 B、 2015 C、 2016 D、 2017

根据资料，计算出公式 $Y=a+bX$ 中“b”为（ ）。

A. 9 B、 1.45 C、 1.4 D、 1.5

根据资料，计算出公式 $Y=a+bX$ 中“a”为（ ）。

A. 117 B、 112.5 C、 150 D、 125

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年的成本总额为（）万元。

A. 300 B、 280 C、 275 D、 257

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

D. B、 C、 A、 D

37. 试题编号：3-2-37

(1) 任务描述

湖南南雁有限公司只生产和销售一种产品。预计每个季度实现的销售收入（含增值税）均以赊销方式售出，其中60%在本季度内收到现金，其余40%要到下一季度收讫，假定不考虑坏账因素。2017年年末应收账款余额为4800元，部分与销售预算有关的数据如下表所示，请完善2018年销售预算。

2018年衡明公司销售预算 单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	
预计销售收入	15000	20000	30000	25000	
预计现金收入	年初应收账款	4800			
	第一季度销售收入	(A) _____	(C) _____		
	第二季度销售收入		(D) _____	(F) _____	
	第三季度销售收入			(G) _____	(I) _____
	第四季度销售收入				15000
现金收入合计	(B) _____	(E) _____	(H) _____	(J) _____	

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

2018年衡明公司销售预算 单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
预计销售收入	15000	20000	30000	25000
预计现金收入	年初应收账款	4800		
	第一季度销售收入	(A) 9000	(C) 6000	
	第二季度销售收入		(D) 12000	(F) 8000
	第三季度销售收入		(G) 18000	(I) 12000
	第四季度销售收入			15000
	现金收入合计	(B) 13800	(E) 18000	(H) 26000

38. 试题编号：3-2-38

(1) 任务描述

长沙创建有限公司每个季度所需要的直接材料均以赊购方式采购，其中50%于本季度内支付现金，其余50%需要到下个季度付讫，假定不存在应付账款到期现金支付能力不足的问题。2018年应付账款年初余额为12000元。部分与采购预算有关的数据如下表所示，请完善2018年材料采购预算。

2018年湖南创建有限公司材料采购预算 单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
预计购料金额	22200	26000	29100	23000
预计现金支出	年初应付账款	12000		
	第一季度购料付现	(A) _____	(C) _____	
	第二季度购料付现		(D) _____	(F) _____
	第三季度购料付现		(G) _____	14550
	第四季度购料付现			(I) _____
	现金支出合计	(B) _____	(E) _____	(H) _____

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设

置进行自动判定。本题正确答案如下：

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) <u>11100</u>	(C) <u>11100</u>		
	第二季度购料付现		(D) <u>13000</u>	(F) <u>13000</u>	
	第三季度购料付现			(G) <u>14550</u>	14550
	第四季度购料付现				(I) <u>11500</u>
	现金支出合计	(B) <u>23100</u>	(E) <u>24100</u>	(H) <u>27550</u>	(J) <u>26050</u>

### 39. 试题编号：3-2-39

#### (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：

现金流出= \_\_\_\_\_（万元）

现金余缺（假设期初现金余额为80万元）= \_\_\_\_\_（万元）

应向银行借款的最低金额= \_\_\_\_\_（万元）

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

#### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

现金流出=41900.00（万元）

现金余缺（假设期初现金余额为80万元）=-2020.00（万元）

应向银行借款的最低金额=2120.00（万元）

40. 试题编号：3-2-40

（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%。

计算2019年2月现金预算表中预计现金收入= \_\_\_\_（元）；

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）；

该公司2019年2月预计资产负债表中应收账款= \_\_\_\_（元）。

（2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

计算2019年2月现金预算表中预计现金收入=280000.00（元）；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=-20000.00（元）；该公司2019年2月预计资产负债表中应收账款=152000.00（元）。

## 项目2：财务分析

### 1. 试题编号：3-2-1

#### (1) 任务描述

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）

项 目	2018年	2017年
平均流动资产（万元）		
流动资产周转率（次）	_____	_____
平均总资产（万元）		
总资产周转率（次）		

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

#### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

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

## 2. 试题编号：3-2-2

### (1) 任务描述

根据提供的资料一、二、三、四，完成下列营运能力指标计算，计算公式中凡涉及到资产负债表数据的要求用平均数，涉及到利润表数据的用本期数，不要求列出计算过程，计算结果四舍五入，精确到小数点后两位，答案直接写入表格内：

分析内容	指标	指标值
营运能力指标分析	(1) 应收票据及应收账款周转率	
	(2) 存货周转率(注：分子用营业成本)	
	(3) 流动资产周转率	
	(4) 固定资产周转率	
	(5) 非流动资产周转率	
	(6) 总资产周转率	

资料一：

企业名称：湖南四友食品有限责任公司

企业工商登记信息：

工商注册号	430000000001582	登记状态	存续(在营、开业、在册)
法定代表人	张根云	注册资本	1,497,557 元
企业信用代码	91430000717059709R	成立时间	2009/4/7
登记机关	湖南省市场监督管理局	核准日期	2019/1/11
营业期限	2009-04-07 - 无限期	企业类型	有限责任公司
所在省份	湖南省	企业地址	长沙市天心区月塘路196号
经营范围	加工乳品、饮料、食品、原材料、保健食品、冷食冷饮、生产乳品机械、食品机械;开发、生产生物工程技术产品(不包括基因产品);信息咨询;餐饮;自产产品的冷藏运输;自有房屋出租;物业管理;安装、修理、租赁自有/剩余乳品机械和设备(非融资租赁);销售自产产品;批发零售米、面制品及食用油;批发零售糕点、糖果及糖;批发零售果品、蔬菜;批发零售肉、禽、蛋及水产品;批发零售饮料及茶叶;批发零售其他食品;货物进出口;组织文化艺术交流活动;会议服务;教育咨询;展览会票务代理。		

资料二：公司2018年度资产负债表：

## 资产负债表

会企01表

湖南四友食品有限责任公司

编制日期：2018年12月31

单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	期末余额	期初余额
流动资产			流动负债		
货币资金	1,768,243.93	1,759,208.90	短期借款	93,425.15	99,413.89
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	648,055.43	559,867.99	应付票据及应付账款	795,184.55	853,726.58
预付款项	94,285.88	85,717.21	预收款项	135,826.38	146,486.33
其他应收款	37,200.64	68,255.21	合同负债	-	-
存货	556,848.78	465,756.06	应付职工薪酬	44,784.43	48,317.03
持有待售资产			应交税费	28,752.84	22,708.84
一年内到期的非流动资产			其他应付款	845,568.79	783,392.28
其他流动资产	619,134.63	913,694.60	持有待售负债		
流动资产合计	3,723,769.29	3,852,499.97	一年内到期的非流动负债		
非流动资产	-	-	其他流动负债		
债权投资	44,300.00	44,300.00	流动负债合计	1,943,542.14	1,954,044.95
其他债权投资			非流动负债		
长期应收款			长期借款	344,682.34	411,486.21
长期股权投资	788,655.94	583,833.80	应付债券		
其他权益工具投资			其中：优先股		
其他非流动金融资产			永续债		
投资性房地产	18,060.79	19,324.34	长期应付款	21,514.54	25,692.56
固定资产	2,423,445.42	2,425,717.57	预计负债	450.30	450.30
在建工程	48,398.67	75,846.17	递延收益	250,748.18	244,403.45
生产性生物资产	34,018.14	30,584.91	递延所得税负债	21,059.29	28,916.89
油气资产	-	-	其他非流动负债		
无形资产	458,295.46	498,931.81	非流动负债合计	638,454.64	710,949.42
开发支出			负债合计	2,581,996.78	2,664,994.37
商誉			所有者权益		-
长期待摊费用	19,858.68	20,942.31	实收资本(或股本)	1,497,557.00	1,497,557.00
递延所得税资产	37,847.55	40,800.63	其他权益工具		
其他非流动资产	1,004.28	1,000.26	其中：优先股		
非流动资产合计	3,905,209.44	3,765,431.53	永续债		
			资本公积	3,310,373.77	3,229,424.41
			减：库存股		
			其他综合收益	-1,095.55	1,293.94
			盈余公积	109,180.21	88,524.63
			一般风险准备		
			未分配利润	-100,421.47	-80,205.87
			所有者权益(或股东权益)合计	5,046,981.95	4,952,937.13
资产总计	7,628,978.73	7,617,931.50	负债和所有者权益(或股东权益)总计	7,628,978.73	7,617,931.50

资料三：公司2018年度利润表：

## 利润表

会企02表

编制单位：湖南四友食品有限责任公司

2018年

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	6,121,181.63	5,853,875.37
减：营业成本	4,312,597.92	4,072,906.51
税金及附加	46,608.84	47,358.63
销售费用	1,591,395.78	1,476,399.58
管理费用	349,254.44	315,278.77
研发费用		
财务费用	5,082.14	-11,469.45
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失	21,128.39	22,978.87
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	219,232.42	91,765.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	186,822.15	75,018.12
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	102,731.39	22,188.26
加：营业外收入	1,194.58	136,179.50
减：营业外支出	10,072.24	7,024.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	93,853.73	151,343.59
减：所得税费用	15,108.56	17,597.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	78,745.17	133,745.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	78,745.17	133,745.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0	0
五、其他综合收益的税后净额	-3,689.62	8,058.40
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-3,689.62	8,058.40
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	75,055.54	141,804.21
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

资料四：假设湖南四友食品有限责任公司所在的食物行业共有5家规模相当的企业，这些企业的总资产周转率情况见下表所示：

指标	A公司	B公司	C公司	D公司	E公司
总资产周转率	0.58	1.13	1.45	1.02	0.91

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
营运能力指标分析	(1) 应收票据及应收账款周转率	10.14
	(2) 存货周转率（注：分子用营业成本）	8.43
	(3) 流动资产周转率	1.62
	(4) 固定资产周转率	2.52
	(5) 非流动资产周转率	1.60
	(6) 总资产周转率	0.80

3. 试题编号：3-2-3

(1) 任务描述

湖南杉杉实业有限公司2018年营业收入净额为8100万元，营业成本为6075万元，资产负债表（简表）如下。

单位：万元

资产	期末数	期初数	负债及所有者权益	期末数	期初数
货币资金	375	300	应付票据	750	600
应收账款	1125	900	应付账款	375	300
存货	2250	1800	长期借款	2700	2700
固定资产	2125	1925	实收资本	1650	1200
无形资产	575	475	留存收益	975	600
总计	6450	5400	负债及所有者权益合计	6450	5400

要求：计算该公司2018年的应收账款周转率、存货周转率和

固定资产周转率，并将结果填入下表。（结果保留2位小数）

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

项 目	2018年
平均应收账款 (万元)	1012.5
应收账款周转率 (次)	8
平均存货 (万元)	2025
存货周转率 (次)	3
平均固定资产 (万元)	2025
固定资产周转率 (次)	4

4. 试题编号：3-2-4

(1) 任务描述

已知某公司2018年资产负债表有关资料如下(单位：万元)：

资产	年初	年末	负债及所有者权益	年初	年末
流动资产：			流动负债合计	1,750.00	1,500.00
货币资金	500.00	450.00	长期负债合计	2,450.00	2,500.00
应收账款	400.00	800.00	负债合计	4,200.00	4,000.00
应收票据	700.00	300.00			
存货	920.00	1,440.00			
预付账款	230.00	360.00	所有者权益合计	3,300.00	4,200.00
流动资产合计	2,750.00	3,350.00			
固定资产净值	4,750.00	4,850.00			
资产总计	7,500.00	8,200.00	负债及所有者权益总计	7,500.00	8,200.00

要求：（计算结果保留两位小数）

该公司本年度总资产增长率 (%) =

该公司本年度资本积累率 (%) =

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

该公司本年度总资产增长率 (%) = 9.33%

该公司本年度资本积累率 (%) = 27.27%

5. 试题编号：3-2-5

(1) 任务描述

已知某公司2018年利润表有关数据如下（单位：万元）：

	营业收入	营业成本	营业利润	净利润
2017年度	3280	1968	755	590
2018年度	4018	2491	1004	763

计算：

计算该公司本年度毛利增长率 (%) =

计算该公司本年度净利润增值率 (%) =

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

计算该公司本年度毛利增长率 (%) = 16.39%

计算该公司本年度净利润增值率 (%) = 29.32%

#### 6. 试题编号：3-2-6

##### (1) 任务描述

已知某公司2018年利润表有关数据如下（单位：万元）：

	营业收入	营业成本	营业利润	净利润
2017年度	3480	2168	955	690
2018年度	4218	2691	1204	863

计算该公司本年度营业收入增长率 (%) =

计算该公司本年度营业利润增值率 (%) =

##### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

##### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

##### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

计算该公司本年度营业收入增长率 (%) = 21.21%

计算该公司本年度营业利润增值率 (%) = 26.07%

#### 7. 试题编号：3-2-7

##### (1) 任务描述

已知某公司2018年资产负债表有关资料如下（单位：万元）：

资产	年初	年末	负债及所有者权益	年初	年末
流动资产：			流动负债合计	1750	1500
货币资金	500	450	长期负债合计	2450	2500
应收账款	400	800	负债合计	4200	4000
应收票据	200	100			
存货	920	1440			
预付账款	230	360	所有者权益合计	2800	4000
流动资产合计	2250	3150			
固定资产净值	4750	4850			
资产总计	7000	8000	负债及所有者权益总计	7000	8000

该公司本年度资本积累率 (%) =

该公司本年度资本保值增值率 (%) =

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

该公司本年度资本积累率 (%) = 42.86%

该公司本年度资本保值增值率 (%) = 142.86%

8. 试题编号：3-8-8

(1) 任务描述

已知某公司2018年利润表有关数据如下（单位：万元）：

已知某公司2018年利润表有关数据如下（单位：万元）				
	营业收入	营业成本	营业利润	净利润
2017年度	2200	1100	545	274
2018年度	3020	1600	694	392

计算该公司本年度毛利增长率 (%) =

计算该公司本年度净利润增值率 (%) =

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

计算该公司本年度毛利增长率 (%) =29.09%

计算该公司本年度净利润增值率 (%) =43.07%

9. 试题编号：3-2-9

(1) 任务描述已知某公司2018年资产负债表有关资料如下  
(单位：万元)：

资产	年初	年末	负债及所有者权益	年初	年末
流动资产：			流动负债合计	1750.00	1500.00
货币资金	900.00	850.00	长期负债合计	3070.00	2500.00
应收账款	800.00	800.00	负债合计	4820.00	4000.00
应收票据	700.00	300.00			
存货	1200.00	1440.00			
预付账款	850.00	450.00	所有者权益合计	4380.00	4690.00
流动资产合计	4450.00	3840.00			
固定资产净值	4750.00	4850.00			
资产合计	9200.00	8690.00	负债及所有者权益合计	9200.00	8690.00

要求：（计算结果保留两位小数）

计算该公司本年度总资产增长率

计算该公司本年度资本积累率

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

该公司本年度总资产增长率 (%) = -5.54%

该公司本年度资本积累率 (%) = 7.08%

10. 试题编号：3-2-10

(1) 任务描述

已知某公司2018年资产负债表有关资料如下（单位：万元）：

资产	年初	年末	负债及所有者权益	年初	年末
流动资产：			流动负债合计	1750	1500
货币资金	500	450	长期负债合计	2450	2500
应收账款	400	800	负债合计	4200	4000
应收票据	200	100			
存货	920	1440			
预付账款	230	360	所有者权益合计	2800	4000
流动资产合计	2250	3150			
固定资产净值	4750	4850			
资产总计	7000	8000	负债及所有者权益总计	7000	8000

要求：（计算结果保留两位小数）

计算该公司本年度总资产增长率

计算该公司本年度资本保值增值率

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

该公司本年度总资产增长率 (%) = 14.29%

该公司本年度资本保值增值率 (%) = 142.86%

11. 试题编号：3-2-11

(1) 任务描述

利用给出的有关数据，分别计算XX公司2016年和2017年的净

资产收益率（分母取年初净资产和年末净资产的算数平均值）。  
（保留2位小数）

项目	2017年12月	2016年12月	2015年12月
流动资产	33,094,600.00	26,993,100.00	23,704,300.00
非流动资产	25,968,300.00	24,170,000.00	17,782,800.00
总资产	59,062,800.00	51,163,000.00	41,487,100.00
负债	35,553,200.00	30,071,300.00	22,987,200.00
所有者权益	23,509,600.00	21,091,700.00	18,499,900.00
营运收入	75,641,600.00	67,044,800.00	63,000,100.00
营业成本	73,856,400.00	65,625,400.00	61,752,200.00
净利润	4,396,200.00	4,007,400.00	3,825,080.00

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

2017年净资产收益率(%)=19.71%

2016年净资产收益率(%)=20.24%

12. 试题编号：3-2-12

(1) 任务描述

请根据给出的财务报表数据，开展财务分析：（保留两位小数）

计算该公司2018年营业毛利率。

计算该公司2018年营业净利率。

计算该公司2018年成本费用利润率。

## 利 润 表

编制单位：新南化工有限责任公司

2018 年 12 月

单位：万元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	63,374,442.97	
减：营业成本	44,072,961.18	
税金及附加	449,958.45	
销售费用	8,449,925.73	
管理费用	656,240.72	
研发费用	400,000.00	
财务费用	301,783.06	
其中：利息费用	301,783.06	
利息收入		
资产减值损失		
加：其他收益 公允价值变动收益（损失以“-”填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	-792,180.53	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益	-792,180.53	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	8,251,393.30	
加：营业外收入	117,015.49	
减：营业外支出	47,181.87	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	8,321,226.92	
减：所得税费用	1,486,603.83	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	6,834,623.09	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

### （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### （4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

该公司2018年营业毛利率（%）=30.46%

该公司2018年营业净利率（%）=10.78%

该公司2018年成本费用利润率（%）=15.43%

## 13. 试题编号：3-2-13

### （1）任务描述

请根据给出的财务报表数据，开展财务分析：（保留两位小数）

利润表

编制单位：江南制造有限责任公司 2018年12月 单位：万元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	2,015,890.00	1,616,903.00
减：营业成本	1,584,245.00	1,235,707.00
税金及附加	196,095.00	187,846.00
销售费用	66,067.00	63,976.00
管理费用	77,565.00	75,958.00
研发费用		
财务费用	21,648.00	20,652.00
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失	26,054.00	12,858.00
加：其他收益 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8,003.00	28,968.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6,734.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,184.00	-1,935.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	57,769.00	46,939.00
加：营业外收入	3,612.00	10,220.00
减：营业外支出	8,298.00	11,967.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	53,083.00	45,192.00
减：所得税费用	16,295.00	15,778.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	36,678.00	29,414.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

计算该公司2018年和2017年成本费用利润率。

计算该公司2018年和2017年营业净利率。

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

该公司2018年成本费用利润率 (%) =2.69%

该公司2017年成本费用利润率 (%) =2.83%

该公司2018年营业净利率 (%) =1.82%

该公司2017年营业净利率 (%) =1.82%

#### 14. 试题编号：3-2-14

##### (1) 任务描述

根据资产负债表和利润表填写财务指标计算表

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	(1) 流动比率	_____
	(2) 速动比率	_____
	(3) 现金比率	_____
	(4) 资产负债率 (%)	_____
	(5) 产权比率 (%)	_____

#### 利 润 表

编制单位：湖南新苗科技有限公司

2019年 10 月

单位：元

项 目	本期金额	本年累计金额
一、营业收入	371,600.00	3,348,000.00
减：营业成本	10,000.00	-
税金及附加	-	-
销售费用	-	-
管理费用	135,000.00	2,102,443.20
研发费用	-	-
财务费用	6,800.00	20,400.00
其中：利息费用	6,800.00	-
利息收入	-	-
资产减值损失	-	-
加：其他收益 公允价值变动收益（损失以“-”填列）	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-
公允价值变动收益	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	219,800.00	1,225,156.80
加：营业外收入	134,809.10	134,809.10
减：营业外支出	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	354,609.10	1,359,965.90
减：所得税费用	88,652.28	339,991.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	265,956.83	1,019,974.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
五、每股收益	-	-
（一）基本每股收益	-	-
（二）稀释每股收益	-	-

制表人：刘欣

资产负债表

编制单位：湖南新苗科技有限公司

2019年10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	599,700.00	588,112.13	短期借款	-	-
交易性金融资产	-	-	交易性金融负债	-	-
应收票据及应收账款	844,130.00	610,050.00	应付票据及应付账款	108,000.00	150,000.00
预付款项	47,000.00	150,000.00	预收款项	-	-
其他应收款	-	-	应付职工薪酬	-	-
存货	456,000.00	170,000.00	应交税费	272,149.70	156,632.00
持有待售资产	-	-	其他应付款	109,893.70	51,917.00
一年内到期的非流动资产	-	-	持有待售负债	-	-
其他流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	-	-
流动资产合计	1,946,830.00	1,518,162.13	其他流动负债	-	-
非流动资产：	-	-	流动负债合计	490,043.40	358,549.00
债权投资	-	-	非流动负债：	-	-
其他债权投资	-	-	长期借款	500,800.00	500,000.00
长期应收款	-	-	应付债券	-	-
长期股权投资	-	-	长期应付款	-	-
投资性房地产	-	-	预计负债	-	-
固定资产	220,000.00	300,000.00	递延所得税负债	-	-
在建工程	-	-	其他非流动负债	-	-
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	500,800.00	500,000.00
无形资产	99,583.33	50,000.00	负债合计	990,843.40	858,549.00
开发支出	-	-	所有者权益(或股东权益)	-	-
商誉	-	-	实收资本(或股本)	1,000,000.00	1,000,000.00
长期待摊费用	-	-	资本公积	-	-
递延所得税资产	-	-	减：库存股	-	-
其他非流动资产	-	-	盈余公积	98,665.00	98,665.00
非流动资产合计	319,583.33	350,000.00	未分配利润	176,904.93	-89,051.87
	-	-	所有者权益(或股东权益)合计	1,275,569.93	1,009,613.13
资产总计	2,266,413.33	1,868,162.13	负债及所有者权益(或股东权益)总计	2,266,413.33	1,868,162.13

制表人：刘欣

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	(1) 流动比率	<u>3.97</u>
	(2) 速动比率	<u>2.95</u>
	(3) 现金比率	<u>1.22</u>
	(4) 资产负债率(%)	<u>43.72%</u>
	(5) 产权比率(%)	<u>77.68%</u>

## 15. 试题编号：3-2-15

### (1) 任务描述

根据资产负债表和利润表填写财务指标计算表

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	(1) 速动比率	_____
	(2) 现金比率	_____
	(3) 已获利息倍数比率	_____
	(4) 权益乘数	_____
	(5) 资产负债率 (%)	_____

### 资产负债表

编制单位：湖南新苗科技有限公司

2019年10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	599,700.00	588,112.13	短期借款	-	-
交易性金融资产	-	-	交易性金融负债	-	-
应收票据及应收账款	844,130.00	610,050.00	应付票据及应付账款	108,000.00	150,000.00
预付款项	47,000.00	150,000.00	预收款项	-	-
其他应收款	-	-	应付职工薪酬	-	-
存货	456,000.00	170,000.00	应交税费	272,149.70	156,632.00
持有待售资产	-	-	其他应付款	109,893.70	51,917.00
一年内到期的非流动资产	-	-	持有待售负债	-	-
其他流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	-	-
流动资产合计	1,946,830.00	1,518,162.13	其他流动负债	-	-
非流动资产：			流动负债合计	490,043.40	358,549.00
债权投资	-	-	非流动负债：		
其他债权投资	-	-	长期借款	500,800.00	500,000.00
长期应收款	-	-	应付债券	-	-
长期股权投资	-	-	长期应付款	-	-
投资性房地产	-	-	预计负债	-	-
固定资产	220,000.00	300,000.00	递延所得税负债	-	-
在建工程	-	-	其他非流动负债	-	-
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	500,800.00	500,000.00
无形资产	99,583.33	50,000.00	负债合计	990,843.40	858,549.00
开发支出	-	-	所有者权益(或股东权益)		
商誉	-	-	实收资本(或股本)	1,000,000.00	1,000,000.00
长期待摊费用	-	-	资本公积	-	-
递延所得税资产	-	-	减：库存股	-	-
其他非流动资产	-	-	盈余公积	98,665.00	98,665.00
非流动资产合计	319,583.33	350,000.00	未分配利润	176,904.93	-89,051.87
			所有者权益(或股东权益)合计	1,275,569.93	1,009,613.13
资产总计	2,266,413.33	1,868,162.13	负债及所有者权益(或股东权益)总计	2,266,413.33	1,868,162.13

制表人：刘欣

## 利 润 表

编制单位：湖南新苗科技有限公司

2019年 10 月

单位：元

项 目	本期金额	本年累计金额
一、营业收入	371,600.00	3,348,000.00
减：营业成本	10,000.00	-
税金及附加	-	-
销售费用	-	-
管理费用	135,000.00	2,102,443.20
研发费用	-	-
财务费用	6,800.00	20,400.00
其中：利息费用	6,800.00	-
利息收入	-	-
资产减值损失	-	-
加：其他收益 公允价值变动收益（损失以“-”填列）	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-
公允价值变动收益	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	219,800.00	1,225,156.80
加：营业外收入	134,809.10	134,809.10
减：营业外支出	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	354,609.10	1,359,965.90
减：所得税费用	88,652.28	339,991.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	265,956.83	1,019,974.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
五、每股收益	-	-
（一）基本每股收益	-	-
（二）稀释每股收益	-	-

制表人：刘欣

### （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### （4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	(1) 速动比率	2.95
	(2) 现金比率	1.22
	(3) 已获利息倍数比率	53.15
	(4) 权益乘数	1.78
	(5) 资产负债率 (%)	43.72%

## 16. 试题编号：3-2-16

### (1) 任务描述

根据资产负债表和利润表填写财务指标计算表

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	(1) 流动比率	_____
	(2) 速动比率	_____
	(3) 现金比率	_____
	(4) 资产负债率 (%)	_____
	(5) 产权比率 (%)	_____

### 利润表

编制单位：湖南宏达有限公司

2019年9月

单位：元

项 目	本期金额	本年累计金额
一、营业收入	12,500,000.00	1,000,000,000.00
减：营业成本	7,500,000.00	800,000,000.00
税金及附加	20,000.00	-
销售费用	200,000.00	48,000,000.00
管理费用	971,000.00	
研发费用	-	-
财务费用	300,000.00	120,000,000.00
其中：利息费用	380,000.00	11,000,000.00
利息收入	-80,000.00	-640,000.00
资产减值损失	309,000.00	4,000,000.00
加：其他收益 公允价值变动收益（损失以“-”填列）		-
投资收益（损失以“-”号填列）	35,000.00	200,000.00
公允价值变动收益	-20,000.00	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	3,215,000.00	80,000,000.00
加：营业外收入	500,000.00	1,000,000.00
减：营业外支出	220,400.00	400,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,494,600.00	80,600,000.00
减：所得税费用	873,650.00	20,150,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,620,950.00	60,450,000.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
五、每股收益	-	-
（一）基本每股收益	-	-
（二）稀释每股收益	-	-

制表人：张伟

## 资产负债表

编制单位：湖南宏达有限公司

2019 年9月 30 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	14,063,000.00	1,900,000.00	短期借款	3,000,000.00	400,000.00
交易性金融资产	150,000.00	-	交易性金融负债	-	-
应收票据及应收账款	6,451,000.00	12,000,000.00	应付票据及应付账款	11,548,000.00	250,000.00
预付款项	1,000,000.00		预收款项	-	-
其他应收款	3,050,000.00		应付职工薪酬	1,100,000.00	800,000.00
存货	25,800,000.00	12,700,000.00	应交税费	366,000.00	
持有待售资产	-	-	其他应付款	500,000.00	
一年内到期的非流动资产	-	-	持有待售负债	-	-
其他流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	-	-
流动资产合计	50,514,000.00	26,600,000.00	其他流动负债	10,000,000.00	-
非流动资产：	-	-	流动负债合计	26,514,000.00	1,050,000.00
债权投资	-	-	非流动负债：	-	-
其他债权投资	-	-	长期借款	6,000,000.00	5,600,000.00
长期应收款	-	-	应付债券	-	-
长期股权投资	2,500,000.00		长期应付款	-	-
投资性房地产	-	-	预计负债	-	-
固定资产	8,000,000.00	19,000,000.00	递延所得税负债	-	-
在建工程	15,000,000.00	1,000,000.00	其他非流动负债	-	-
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	6,000,000.00	5,600,000.00
无形资产	6,000,000.00	50,000.00	负债合计	32,514,000.00	6,650,000.00
开发支出	-	-	所有者权益(或股东权益)	-	-
商誉	-	-	实收资本(或股本)	50,000,000.00	40,000,000.00
长期待摊费用	-	-	资本公积	-	-
递延所得税资产	-	-	减：库存股	-	-
其他非流动资产	2,000,000.00		盈余公积	1,000,000.00	
非流动资产合计	33,500,000.00	20,050,000.00	未分配利润	500,000.00	
	-	-	所有者权益(或股东权益)合计	51,500,000.00	40,000,000.00
资产总计	84,014,000.00	46,650,000.00	负债及所有者权益(或股东权益)总计	84,014,000.00	46,650,000.00

制表人：张伟

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	(1) 流动比率	<u>1.91</u>
	(2) 速动比率	<u>0.89</u>
	(3) 现金比率	<u>0.53</u>
	(4) 资产负债率 (%)	<u>38.70%</u>
	(5) 产权比率 (%)	<u>63.13%</u>

## 17. 试题编号：3-2-17

### (1) 任务描述

根据资产负债表和利润表填写财务指标计算表

#### 资产负债表

编制单位：湖南宏达有限公司

2019年9月30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	14,063,000.00	1,900,000.00	短期借款	3,000,000.00	400,000.00
交易性金融资产	150,000.00	-	交易性金融负债	-	-
应收票据及应收账款	6,451,000.00	12,000,000.00	应付票据及应付账款	11,548,000.00	250,000.00
预付款项	1,000,000.00	-	预收款项	-	-
其他应收款	3,050,000.00	-	应付职工薪酬	1,100,000.00	800,000.00
存货	25,800,000.00	12,700,000.00	应交税费	366,000.00	-
持有待售资产	-	-	其他应付款	500,000.00	-
一年内到期的非流动资产	-	-	持有待售负债	-	-
其他流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	-	-
流动资产合计	50,514,000.00	26,600,000.00	其他流动负债	10,000,000.00	-
非流动资产：			流动负债合计	26,514,000.00	1,050,000.00
债权投资	-	-	非流动负债：		
其他债权投资	-	-	长期借款	6,000,000.00	5,600,000.00
长期应收款	-	-	应付债券	-	-
长期股权投资	2,500,000.00	-	长期应付款	-	-
投资性房地产	-	-	预计负债	-	-
固定资产	8,000,000.00	19,000,000.00	递延所得税负债	-	-
在建工程	15,000,000.00	1,000,000.00	其他非流动负债	-	-
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	6,000,000.00	5,600,000.00
无形资产	6,000,000.00	50,000.00	负债合计	32,514,000.00	6,650,000.00
开发支出	-	-	所有者权益(或股东权益)		
商誉	-	-	实收资本(或股本)	50,000,000.00	40,000,000.00
长期待摊费用	-	-	资本公积	-	-
递延所得税资产	-	-	减：库存股	-	-
其他非流动资产	2,000,000.00	-	盈余公积	1,000,000.00	-
非流动资产合计	33,500,000.00	20,050,000.00	未分配利润	500,000.00	-
			所有者权益(或股东权益)合计	51,500,000.00	40,000,000.00
资产总计	84,014,000.00	46,650,000.00	负债及所有者权益(或股东权益)总	84,014,000.00	46,650,000.00

制表人：张伟

## 利 润 表

编制单位：湖南宏达有限公司

2019年 9 月

单位：元

项 目	本期金额	本年累计金额
一、营业收入	12,500,000.00	1,000,000,000.00
减：营业成本	7,500,000.00	800,000,000.00
税金及附加	20,000.00	-
销售费用	200,000.00	48,000,000.00
管理费用	971,000.00	
研发费用	-	-
财务费用	300,000.00	120,000,000.00
其中：利息费用	380,000.00	11,000,000.00
利息收入	-80,000.00	-640,000.00
资产减值损失	309,000.00	4,000,000.00
加：其他收益 公允价值变动收益（损失以“-”填列）		-
投资收益（损失以“-”号填列）	35,000.00	200,000.00
公允价值变动收益	-20,000.00	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	3,215,000.00	80,000,000.00
加：营业外收入	500,000.00	1,000,000.00
减：营业外支出	220,400.00	400,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,494,600.00	80,600,000.00
减：所得税费用	873,650.00	20,150,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,620,950.00	60,450,000.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
五、每股收益	-	-
（一）基本每股收益	-	-
（二）稀释每股收益	-	-

制表人：张伟

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数，指标计算分子分母均为利润表数的，取本期数，计算结果保留至小数点后两位（0.01/1.00%）。

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	(1) 速动比率	——
	(2) 资产负债率(%)	——
	(3) 产权比率(%)	——
	(4) 已获利息倍数	——
	(5) 权益乘数	——

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

#### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	(1) 速动比率	<u>0.89</u>
	(2) 资产负债率 (%)	<u>38.70%</u>
	(3) 产权比率 (%)	<u>63.13%</u>
	(4) 已获利息倍数	<u>10.20</u>
	(5) 权益乘数	<u>1.63</u>

### 18. 试题编号：3-2-18

#### (1) 任务描述

根据报表数据填写财务指标计算表

资产	期末余额	期初余额	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	99,112.66	24,380.96	短期借款		
交易性金融资产	10,905.19	35,914.46	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收账款及应收票据	85,590.97	74,017.56	应付票据及应付账款	48,584.17	
预付款项	6,478.97	8,712.10	预收款项	10,560.57	10,370.04
其他应收款	6,167.35	14,033.86	合同负债		
存货	44,085.21	39,154.68	应付职工薪酬	6,741.17	3,981.49
合同资产			应交税费	6,128.17	5,444.23
持有待售资产		1,532.47	应付股利	94.36	800.35
一年内到期的非流动资产			其他应付款	23,384.28	34,317.35
其他流动资产	8,291.66	53,836.35	一年内的递延收益		
流动资产合计	260,632.01	251,582.44	一年内到期的非流动负债	100	100
非流动资产：			其他流动负债		
发放贷款及垫款			流动负债合计	95,592.72	55,013.46
可供出售金融资产	4,534.60	4,534.60	非流动负债：		
长期应收款			长期借款	2,670.00	3,200.00
长期股权投资			长期应付职工薪酬		
其他权益工具投资			应付债券		
其他非流动金融资产			其中：优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产	49,484.79	49,547.99	长期应付款	519.39	519.39
在建工程	490.63	578.87	预计非流动负债	190.83	
生产性生物资产			长期递延收益	4,441.32	5,018.99
油气资产			递延所得税负债	648.11	589.82
无形资产	23,262.01	21,829.91	其他非流动负债	190	190
开发支出	5,317.77	3,559.38	非流动负债合计	8,659.65	9,518.20
商誉	1,407.39	1,407.39	负债合计	104,252.37	64,531.66
长期待摊费用	2,491.45	2,572.93	所有者权益（或股东权益）：		
递延所得税资产	456.99	623.32	实收资本（或股本）	41,850.71	41,850.71
其他非流动资产	171.29	418.4	其他权益工具		
非流动资产合计	87,616.91	85,072.78	其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	58,534.04	58,848.42
			减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积	19,885.67	18,002.15
			未分配利润	82,612.96	92,807.09
			归属于母公司股东权益合计	202,883.38	211,508.37
			少数股东权益	40,113.17	60,615.19
			所有者权益（或股东权益）合计	242,996.55	272,123.56
资产总计	347,248.92	336,655.22	负债和所有者权益（或股东权益）总计	347,248.92	336,655.22

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	(1)流动比率	_____
	(2)速动比率	_____
	(3)现金比率	_____
	(4)资产负债率 (%)	_____
	(5)产权比率 (%)	_____
	(6)权益乘数	_____
	(7)长期资本负债率 (%)	_____

注：

指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数，计算结果保留至小数点后两位，计算现金比率时不包含交易性金融资产。

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

流动比率： $260,632.01/95,592.72=2.73$

速动比率：

$(99112.66+10905.19+85590.97+6167.35)/95,592.72=$

2.11

现金比率： $99,112.66/95,592.72=1.04$

资产负债率： $104,252.37/347,248.92=30.02\%$

产权比率： $104,252.37/242,996.56=42.9\%$

权益乘数： $1+42.9\%=1.43$

长期资本负债率： $8,659.65/(8,659.65+242,996.56)=3.44\%$

19. 试题编号：3-2-19

(1) 任务描述

根据报表数据填写财务指标计算表

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数，计

资产负债表

编制单位：广州榕泰股份有限公司 2018年12月31日 单位：万元

资产	期末余额	期初余额	负债与所有者权益	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	10,237,309.17	18,333,826.34	短期借款	9,923,000.00	8,663,000.00
			短期保理借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	5,502,898.39	4,872,359.99	应付票据及应付账款	4,984,562.02	3,467,804.42
其中：应收账款	546,160.06	4,568,509.55			
预付款项	779,447.47	998,360.98	预收款项	117,650.43	115,550.45
其他应收款	2,561,538.58	395,980.13	合同负债		
其中：应收利息					
存货	5,863,589.84	6,063,066.37	应付职工薪酬	56,779.09	56,779.09
合同资产			应交税费	248,875.76	62,602.54
持有待售资产	5,100,111.66		其他应付款	1,621,590.67	1,600,999.61
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产	54,869.39	127,118.28	一年内到期的非流动负债	1,858,555.88	9,257,197.11
流动资产合计	30,099,764.50	30,790,712.09	其他流动负债	2,006,230.00	3,030,471.70
非流动资产：			流动负债合计	20,817,243.85	26,254,404.92
债权投资			非流动负债：		
可供出售金融资产					
其它债权投资			长期借款	1,034,000.00	1,296,000.00
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	1,241,563.26	6,070,524.34	其中：优先股		
其它权益工具投资			永续债		
其它非流动金融资产			长期应付款	103,291.11	1,331,464.02
投资性房地产		1,204,069.50	预计负债		
固定资产	5,773,711.80	8,896,545.23	递延收益	107,291.67	107,291.67
在建工程	1,854,924.65	2,224,403.63	递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	1,244,582.78	2,734,755.69
无形资产	899,548.49	1,741,170.22	负债合计	22,061,826.63	28,989,160.61
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）	7,053,058.31	7,053,058.31
长期待摊费用	33,550.95	46,252.71	其他权益工具		
递延所得税资产	113,112.24	154,491.01	其中：优先股		
其他非流动资产	270,442.99	297,087.89	永续债		
非流动资产合计	10,186,854.38	20,634,544.53	资本公积	2,854,241.51	6,753,127.74
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	1,444,750.13	1,435,084.14
			未分配利润	6,872,742.30	7,194,825.82
			归属于母公司所有者权益合计		
			少数股东权益		
			所有者权益（或股东权益）合计	18,224,792.25	22,436,096.01
资产合计	40,286,618.88	51,425,256.62	负债和所有者权益（或股东权益）总计	40,286,618.88	51,425,256.62

算结果保留至小数点后两位。

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	(1)流动比率	_____
	(2)速动比率	_____
	(3)现金比率	_____
	(4)资产负债率 (%)	_____
	(5)产权比率 (%)	_____
	(6)权益乘数	_____
	(7)长期资本负债率 (%)	_____

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

流动比率： $30099764.50/20817243.85=1.45$

速动比率：

$(10237309.17+5502898.39+2561538.5)/20817243.85$   
 $=0.88$

现金比率： $10237309.17/20817243.85=0.49$

资产负债率： $22061826.63/40286618.88*100%=54.76\%$

产权比率： $22061826.63/18224792.25*100%=121.05\%$

权益乘数： $1+1.21=2.21$

长期资本负率：

$1244582.78/(1244582.78+18224792.25)=6.39\%$

20. 试题编号：3-2-20

## (1) 任务描述

# 根据报表数据填写财务指标计算表

## 资产负债表

编制单位:星沙一众集团股份有限公司

2018年 12月 31日

单位:万元

资产	期末余额	期初余额	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	18,030.03	13,895.14	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收账款及应收票据	4,201.30	4,545.14	应付票据及应付账款	16,643.96	12,030.66
预付款项	2,108.43	1,437.89	预收款项	1,137.63	492.11
其他应收款	733.44	619.96	合同负债		
存货	29,587.25	24,649.57	应付职工薪酬	1,783.82	1,407.68
合同资产			应交税费	956.08	1,017.75
持有待售资产			应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	3,464.25	2,475.71
其他流动资产	8,291.66	53,836.35	一年内的递延收益		
流动资产合计	62,952.11	98,984.05	一年内到期的非流动负债	3,800.00	3,800.00
非流动资产:			其他流动负债		
发放贷款及垫款			流动负债合计	27,785.74	21,223.91
可供出售金融资产			非流动负债:		
长期应收款			长期借款	1,650.00	1,650.00
长期股权投资	269.86		长期应付职工薪酬		
其他权益工具投资			应付债券		
其他非流动金融资产			其中:优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产	31,710.33	31,529.86	长期应付款		
在建工程	280.95		预计非流动负债		
生产性生物资产			长期递延收益		
油气资产			递延所得税负债		
无形资产	3,902.98	4,770.91	其他非流动负债	150.00	
开发支出			非流动负债合计	1,800.00	1,650.00
商誉	1.38		负债合计	29,585.74	22,873.91
长期待摊费用	3,084.33	2,443.89	所有者权益(或股东权益):		
递延所得税资产	457.54	397.28	实收资本(或股本)	20,400.00	12,000.00
其他非流动资产	109.07	189.86	其他权益工具		
非流动资产合计	39,816.44	39,331.80	其中:优先股		
			永续债		
			资本公积	15,621.73	24,021.73
			减:库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积	3,495.65	3,412.39
			未分配利润	29,884.05	35,280.82
			归属于母公司股东权益合计	69,401.43	74,714.94
			少数股东权益	3,781.38	40,727.00
			所有者权益(或股东权益)合计	73,182.81	115,441.94
资产总计	102,768.55	138,315.85	负债和所有者权益(或股东权益)总	102,768.55	138,315.85

注:指标计算分子分母均为资产负债表数的,取期末数,计算结果保留至小数点后两位。

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	(1)流动比率	_____
	(2)速动比率	_____
	(3)现金比率	_____
	(4)资产负债率 (%)	_____
	(5)产权比率 (%)	_____
	(6)权益乘数	_____
	(7)长期资本负债率 (%)	_____

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	(1)流动比率	<u>2.27</u>
	(2)速动比率	<u>0.83</u>
	(3)现金比率	<u>0.65</u>
	(4)资产负债率 (%)	<u>28.79%</u>
	(5)产权比率 (%)	<u>40.43%</u>
	(6)权益乘数	<u>1.40</u>
	(7)长期资本负债率 (%)	<u>2.40%</u>

## 21. 试题编号：3-2-21

### (1) 任务描述

根据报表数据填写财务指标计算表

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数，计算结果保留至小数点后两位

### 资产负债表

编制单位：贵州航天电器股份有限公司

2018年 12月 31日

单位：元

资产	期末余额	期初余额	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	596,181,935.77	615,222,371.03	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收账款及应收票据	1,612,797,102.74	1,217,886,627.78	应付票据及应付账款	711,730,661.14	419,387,037.15
预付款项	11,120,614.66	11,730,993.53	预收款项	14,905,138.03	8,301,184.65
其他应收款	2,213,298.27	1,527,381.75	合同负债		
存货	93,642,414.39	84,945,208.91	应付职工薪酬	39,316,394.88	37,644,280.79
合同资产			应交税费	10,505,500.14	20,917,264.60
持有待售资产			应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	363,047,631.34	406,648,759.56
其他流动资产	897,030.48	4,551,258.59	一年内的递延收益		
流动资产合计	2,316,852,396.31	1,935,863,841.59	一年内到期的非流动负债		
非流动资产：			其他流动负债		
发放贷款及垫款			流动负债合计	1,139,505,325.53	892,898,526.75
可供出售金融资产			非流动负债：		
长期应收款			长期借款		
长期股权投资	803,878,996.10	806,561,619.85	长期应付职工薪酬		
其他权益工具投资			应付债券		
其他非流动金融资产			其中：优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产	170,392,436.55	105,403,115.43	长期应付款		
在建工程	4,795,399.44	72,996,625.61	预计非流动负债		11,853,945.64
生产性生物资产			长期递延收益	27,439,673.33	12,440,354.67
油气资产			递延所得税负债		
无形资产	41,703,361.41	19,554,957.31	其他非流动负债	39,554,191.72	114,464,219.55
开发支出			非流动负债合计	66,993,865.05	138,758,519.86
商誉			负债合计	1,206,499,190.58	1,031,657,046.61
长期待摊费用	33,027,507.05	34,898,617.11	所有者权益（或股东权益）：		
递延所得税资产	9,738,043.94	10,414,054.22	实收资本（或股本）	429,000,000.00	429,000,000.00
其他非流动资产			其他权益工具		
非流动资产合计	1,063,535,744.49	1,049,828,989.53	其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	480,254,119.28	420,507,823.43
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备	34,283,691.90	27,673,499.43
			盈余公积	422,790,293.07	370,640,957.59
			未分配利润	807,560,845.97	706,213,504.06
			归属于母公司股东权益合计		
			少数股东权益		
			所有者权益（或股东权益）合计	2,173,888,950.22	1,954,035,784.51
资产总计	3,380,388,140.80	2,985,692,831.12	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,380,388,140.80	2,985,692,831.12

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	(1)流动比率	——
	(2)速动比率	——
	(3)现金比率	——
	(4)资产负债率（%）	——
	(5)产权比率（%）	——
	(6)权益乘数	——
	(7)长期资本负债率（%）	——

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	(1)流动比率	2.03
	(2)速动比率	1.94
	(3)现金比率	0.52
	(4)资产负债率(%)	35.69%
	(5)产权比率(%)	55.50%
	(6)权益乘数	1.55
	(7)长期资本负债率(%)	2.99%

22. 试题编号：3-2-22

(1) 任务描述

根据信达公司2019年6月30日的资产负债表（简表），计算如下期末指标（保留2位小数，百分比保留2位小数）

资产负债表（简表） 单位：元

资产		负债与所有者权益	
项目	金额	项目	金额
流动资产	117,832.00	流动负债	99,685.00
其中：速动资产	78,975.00	长期负债	168,974.00
固定资产净值	268,975.00	负债合计	268,659.00
无形资产	281,852.00	所有者权益	400,000.00
总计	668,659.00	合计	668,659.00

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	流动比率	——
	速动比率	——
	资产负债率(%)	——
	产权比率(%)	67.17%
	权益乘数	——

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	流动比率	1.18
	速动比率	0.79
	资产负债率(%)	40.18%
	产权比率(%)	67.17%
	权益乘数	1.67

23. 试题编号：3-2-23

(1) 任务描述

根据鑫达公司2018年12月31日的资产负债表（简表），计算鑫达公司2018年末下列指标（保留2位小数，百分比保留2位小数）

资产	年初数	年末数	负债和所有者权益	年初数	年末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	13500.00	5750.00	短期借款	9262.50	17725.00
应收票据及应收账款	21000.00	18500.00	应付票据及应付账款	19750.00	10275.00
存货	16612.50	18750.00	流动负债合计	29012.50	28000.00
流动资产合计	51112.50	43000.00	非流动负债合计：	15000.00	18750.00
非流动资产：			所有者权益：		
固定资产	20100.00		股本	11250.00	11350.00
无形资产	10000.00	31350.00	资本公积	13500.00	13625.00
非流动资产合计	30100.00	10000.00	盈余公积	6000.00	6425.00
		41350.00	未分配利润	6450.00	6200.00
			所有者权益	37200.00	37600.00
资产合计	81212.50	84350.00	负债与所有者权益	81212.50	84350.00

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	资产负债率 (%)	_____
	净资产负债率 (%)	_____
	现金比率	_____
	流动比率	_____
	产权比率 (%)	_____

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	资产负债率 (%)	<u>55.42%</u>
	净资产负债率 (%)	<u>124.34%</u>
	现金比率	<u>0.21</u>
	流动比率	<u>1.54</u>
	产权比率 (%)	<u>124.34%</u>

## 24. 试题编号：3-2-24

### (1) 任务描述

根据新虎公司2019年5月31日财务报表（简表），计算如下期末指标。（保留2位小数，百分比保留2位小数）

资产	年初数	年末数	负债和所有者权益	年初数	年末数
流动资产：			流动负债		
货币资金	5,300.00	3,850.00	短期借款	9,000.00	15,725.00
应收票据及应收账款	15,000.00	18,750.00	应付票据及应付账款	8,100.00	10,625.00
存货	16,000.00	18,750.00	流动负债合计	17,100.00	26,350.00
流动资产合计	36,300.00	41,350.00	非流动负债合计	19,000.00	18,750.00
非流动资产：			所有者权益		
固定资产	37,250.00	41,500.00	股本	11,500.00	11,500.00
非流动资产合计	37,250.00	41,500.00	资本公积	13,700.00	13,825.00
			盈余公积	6,250.00	6,275.00
			未分配利润	6,000.00	6,150.00
			所有者权益合计	37,450.00	37,750.00
资产总计	73,550.00	82,850.00	负债与所有者权益	73,550.00	82,850.00

利润表、现金流量表有关数据（单位：元）：  
 经营活动现金净流量：9000元；利息费用：4550元；  
 利润总额：18880元；净利润：14160元。

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	流动比率	_____
	速动比率	_____
	现金流量比率	_____
	资产负债率（%）	_____
	利息保障倍数	_____

（2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	流动比率	<u>1.57</u>
	速动比率	<u>0.86</u>
	现金流量比率	<u>0.34</u>
	资产负债率（%）	<u>54.44%</u>
	利息保障倍数	<u>5.15</u>

25. 试题编号：3-2-25

（1）任务描述

根据鑫达公司2018年12月31日的财务报表（简表），计算鑫达公司2018年末下列指标。（保留2位小数，百分比保留2位小数）

资产负债表(简表)

会企01表  
单位:元

编制单位:湖南旭杨建材有限公司

2019年12月31日

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	2,012,735.00	1,705,944.00	短期借款	8,650,000.00	8,700,000.00
应收票据及应收账款	11,026,876.00	10,969,667.00	应付票据及应付账款	7,221,096.00	6,276,725.00
预付款项	2,440,781.00	3,089,469.00	预收款项	2,511,371.00	2,813,924.00
其他应收款	713,444.00	1,609,391.00	应付职工薪酬	114,672.00	119,555.00
存货	12,708,598.00	9,670,945.00	应交税费	1,566,318.00	1,372,412.00
其他流动资产	51,711.00	20,405.00	其他应付款	1,089,619.00	1,723,108.00
流动资产合计	28,954,145.00	27,065,821.00	一年内到期的非流动负债	5,547,539.00	7,213,441.00
非流动资产:			其他流动负债	3,472,309.00	
长期应收款	359,833.00	311,344.40	流动负债合计	30,172,924.00	28,219,165.00
长期股权投资	105,321.00	103,687.60	非流动负债:		
固定资产	32,133,280.00	31,922,072.00	长期借款	1,868,080.00	9,916,984.00
在建工程	11,036,202.00	15,131,232.00	长期应付款	1,172,925.00	2,540,900.00
无形资产	4,143,882.00	4,279,794.00	递延所得税负债	3,344,626.00	353,014.00
开发支出		3,917,729.00	其他非流动负债		
长期待摊费用	709,793.00	43,146.00	非流动负债合计	6,385,631.00	12,810,898.00
非流动资产合计	48,488,311.00	55,709,005.00	负债合计	36,558,555.00	41,030,063.00
			所有者权益:		
			实收资本(或股本)	38,000,000.00	38,000,000.00
			资本公积	1,304,542.00	1,304,542.00
			盈余公积	304,752.00	541,219.00
			未分配利润	1,274,607.00	1,899,002.00
			所有者权益合计	40,883,901.00	41,744,763.00
资产总计	77,442,456.00	82,774,826.00	负债和所有者权益总计	77,442,456.00	82,774,826.00

损益表、现金流量表有关数据(单位:元):

经营活动现金净流量:15000元;利息费用:5785元;

利润总额:23880元;净利润:17910元。

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	资产负债率(%)	——
	净资产负债率(%)	——
	现金流量比率	——
	流动比率	——
	利息保障倍数	——

(2) 实施条件

机房机位50台,安装谷歌极速浏览器,网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟,本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案,具体评分以平台设

置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	资产负债率 (%)	55.42%
	净资产负债率 (%)	124.34%
	现金流量比率	0.54
	流动比率	1.54
	利息保障倍数	5.13

## 26. 试题编号：3-2-26

### (1) 任务描述

根据下列财务报表数据填写财务指标计算表

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2,012,735.00	1,705,944.00	短期借款	8,650,000.00	8,700,000.00
应收票据及应收账款	11,026,876.00	10,969,667.00	应付票据及应付账款	7,221,096.00	6,276,725.00
预付款项	2,440,781.00	3,089,469.00	预收款项	2,511,371.00	2,813,924.00
其他应收款	713,444.00	1,609,391.00	应付职工薪酬	114,672.00	119,555.00
存货	12,708,598.00	9,670,945.00	应交税费	1,566,318.00	1,372,412.00
其他流动资产	51,711.00	20,405.00	其他应付款	1,089,619.00	1,723,108.00
流动资产合计	28,954,145.00	27,065,821.00	一年内到期的非流动负债	5,547,539.00	7,213,441.00
非流动资产：			其他流动负债	3,472,309.00	
长期应收款	359,833.00	311,344.40	流动负债合计	30,172,924.00	28,219,165.00
长期股权投资	105,321.00	103,687.60	非流动负债：		
固定资产	32,133,280.00	31,922,072.00	长期借款	1,868,080.00	9,916,984.00
在建工程	11,036,202.00	15,131,232.00	长期应付款	1,172,925.00	2,540,900.00
无形资产	4,143,882.00	4,279,794.00	递延所得税负债	3,344,626.00	353,014.00
开发支出		3,917,729.00	其他非流动负债		
长期待摊费用	709,793.00	43,146.00	非流动负债合计	6,385,631.00	12,810,898.00
非流动资产合计	48,488,311.00	55,709,005.00	负债合计	36,558,555.00	41,030,063.00
			所有者权益：		
			实收资本(或股本)	38,000,000.00	38,000,000.00
			资本公积	1,304,542.00	1,304,542.00
			盈余公积	304,752.00	541,219.00
			未分配利润	1,274,607.00	1,899,002.00
			所有者权益合计	40,883,901.00	41,744,763.00
资产总计	77,442,456.00	82,774,826.00	负债和所有者权益总计	77,442,456.00	82,774,826.00

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数（计算结果保留小数点后两位）。

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	流动比率	_____
	速动比率	_____
	现金比率	_____
	资产负债率 (%)	_____
	产权比率 (%)	_____
	权益乘数	_____

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	流动比率	<u>1.64</u>
	速动比率	<u>1.16</u>
	现金比率	<u>0.09</u>
	资产负债率 (%)	<u>21.66%</u>
	产权比率 (%)	<u>27.66%</u>
	权益乘数	<u>1.28</u>

28. 试题编号：3-2-28

(1) 任务描述

根据下列财务报表数据填写财务指标计算表

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数（计算结果保留小数点后两位）。

资产负债表

会企01表

编制单位：湖南招商能源运输有限公司

2019年12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	2,603,182.00	1,245,073.00	短期借款	1,800,000.00	1,600,000.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	646,373.00	544,472.00	应付票据及应付账款	6,626.00	
预付款项			预收款项		
其他应收款	70,798.00	1,607,078.00	合同负债		
存货	454,680.00	368,654.00	应付职工薪酬	200,552.00	200,348.00
合同资产			应交税费	9,477.00	34.00
持有待售资产			其他应付款	286,839.00	293,354.00
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	3,775,033.00	3,765,277.00	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	2,303,494.00	2,093,736.00
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	5,178,681.00	5,178,681.00	其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	7,500,322.00	7,500,376.00	递延收益	6,562.00	
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	6,562.00	
无形资产	501,006.00	501,272.00	负债合计	2,310,056.00	2,093,736.00
开发支出			所有者权益(或股东权益)：		
商誉			实收资本(或股本)	5,299,458.00	5,299,458.00
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产	1,640.00		其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	13,181,649.00	13,180,329.00	资本公积	7,344,083.00	7,344,083.00
			减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积	382,226.00	349,756.00
			未分配利润	1,620,859.00	1,858,573.00
			所有者权益(或股东权益)合计	14,646,626.00	14,851,870.00
资产总计	16,956,682.00	16,945,606.00	负债和所有者权益(或股东权益)总计	16,956,682.00	16,945,606.00

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	流动比率	_____
	速动比率	_____
	现金比率	_____
	资产负债率(%)	_____
	权益乘数	_____
	长期资本负债率(%)	_____

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用

指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	流动比率	1.64
	速动比率	1.44
	现金比率	1.13
	资产负债率(%)	13.62%
	权益乘数	1.16
	长期资本负债率(%)	0.04%

## 29. 试题编号：3-2-29

### (1) 任务描述

根据下列财务报表数据填写财务指标计算表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3,762,112.00	3,932,488.00	短期借款	2,584,104.00	1,946,850.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	924,433.00	839,905.00	应付票据及应付账款	521,274.00	356,772.00
预付款项	196,756.00	120,024.00	预收款项	25,222.00	59,767.00
其他应收款	2,116,387.00	3,152,646.00	合同负债		
存货	422,769.00	343,341.00	应付职工薪酬	112,268.00	101,578.00
合同资产			应交税费	10,472.00	919.00
持有待售资产			其他应付款	59,326.00	68,845.00
一年内到期的非流动			持有待售负债		
其他流动资产	26,839.00	24,236.00	一年内到期的非流动负债	2,391,369.00	1,496,039.00
流动资产合计	7,449,296.00	8,412,640.00	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	5,704,035.00	4,030,770.00
债权投资	29,765.00	23,050.00	非流动负债：		
其他债权投资			长期借款	12,764,593.00	13,562,207.00
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	1,535,797.00	1,304,143.00	其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	25,201,073.00	25,154,444.00	递延收益	6,562.00	
在建工程	2,777,358.00	2,979,625.00	递延所得税负债	48,444.00	51,924.00
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	12,819,599.00	13,614,131.00
无形资产	447,599.00	479,620.00	负债合计	18,523,634.00	17,644,901.00
开发支出			所有者权益(或股东权益)：		
商誉	39,647.00	42,093.00	实收资本(或股本)	5,299,458.00	5,299,458.00
长期待摊费用	307,711.00	221,008.00	其他权益工具	4,049,909.00	5,002,563.00
递延所得税资产	1,744.00		其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	30,340,694.00	30,203,983.00	资本公积	7,344,664.00	7,344,664.00
			减：库存股		
			其他综合收益	-1,156,771.00	-319,572.00
			盈余公积	382,226.00	349,756.00
			未分配利润	3,346,870.00	3,294,853.00
			所有者权益(或股东权益)合计	19,266,356.00	20,971,722.00
资产总计	37,789,990.00	38,616,623.00	负债和所有者权益(或股东权益)总计	37,789,990.00	38,616,623.00

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数（计算结果保留小数点后两位）。

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	流动比率	_____
	速动比率	_____
	现金比率	_____
	资产负债率（%）	_____
	产权比率（%）	_____
	权益乘数	_____
	长期资本负债率（%）	_____

## （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## （4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	流动比率	<u>1.31</u>
	速动比率	<u>1.19</u>
	现金比率	<u>0.66</u>
	资产负债率（%）	<u>49.02%</u>
	产权比率（%）	<u>96.14%</u>
	权益乘数	<u>1.96</u>
	长期资本负债率（%）	<u>39.95%</u>

## 30. 试题编号：3-2-30

### （1）任务描述

根据下列财务报表数据填写财务指标计算表

资产负债表

会企01表

编制单位：湖南明新制造有限公司

2019年12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	7,660,548.00	5,130,676.00	短期借款	5,764,117.00	4,741,270.00
交易性金融资产	844,702.00		交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	5,812,975.00	4,036,188.00	应付票据及应付账款	5,099,886.00	5,654,898.00
预付款项	355,409.00	369,993.00	预收款项	407,382.00	582,917.00
其他应收款	100,791.00	170,233.00	合同负债		
存货	1,516,709.00	1,183,173.00	应付职工薪酬	252,725.00	218,283.00
合同资产			应交税费	1,135,077.00	732,577.00
持有待售资产			其他应付款	5,766,144.00	6,918,377.00
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产	1,146,372.00	1,384,865.00	一年内到期的非流动负债	15,716,553.00	13,982,335.00
流动资产合计	17,437,506.00	12,275,128.00	其他流动负债	1,026,703.00	1,225,202.00
非流动资产：			流动负债合计	35,168,587.00	34,055,859.00
债权投资	188,803.00	95,255.00	非流动负债：		
其他债权投资			长期借款	111,704,082.00	108,886,781.00
长期应收款	1,126,562.00	530,706.00	应付债券	2,200,000.00	3,000,000.00
长期股权投资	10,523,792.00	8,729,613.00	其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款	779,668.00	847,836.00
投资性房地产	103,133.00	110,060.00	预计负债	415,211.00	514,653.00
固定资产	140,795,240.00	134,498,215.00	递延收益	210,584.00	233,702.00
在建工程	44,308,657.00	46,027,912.00	递延所得税负债	47,003.00	41,610.00
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	115,356,548.00	113,524,582.00
无形资产	4,403,841.00	4,494,322.00	负债合计	150,525,135.00	147,580,441.00
开发支出			所有者权益(或股东权益)：		
商誉	409,404.00	414,203.00	实收资本(或股本)	6,786,023.00	6,786,023.00
长期待摊费用	190,104.00	210,436.00	其他权益工具	3,999,019.00	
递延所得税资产	226,748.00	237,410.00	其中：优先股		
其他非流动资产	993,473.00	664,740.00	永续债	3,999,019.00	
非流动资产合计	203,269,757.00	196,012,872.00	资本公积	6,468,790.00	6,471,154.00
			减：库存股		
			其他综合收益	156,898.00	96,656.00
			盈余公积	30,225,524.00	31,547,908.00
			未分配利润	18,546,855.00	15,805,818.00
			所有者权益(或股东权益)合计	70,182,128.00	60,707,559.00
资产总计	220,707,263.00	208,288,000.00	负债和所有者权益(或股东权益)总计	220,707,263.00	208,288,000.00

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数（计算结果保留小数点后两位）。计算现金比率时不包含交易性金融资产。

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	流动比率	——
	速动比率	——
	现金比率	——
	资产负债率(%)	——
	产权比率(%)	——
	权益乘数	——
	长期资本负债率(%)	——

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	流动比率	<u>0.50</u>
	速动比率	<u>0.41</u>
	现金比率	<u>0.22</u>
	资产负债率 (%)	<u>68.20%</u>
	产权比率 (%)	<u>214.48%</u>
	权益乘数	<u>3.14</u>
	长期资本负债率 (%)	<u>62.17%</u>

## 31. 试题编号：3-2-31

### (1) 任务描述

新宁公司2018年12月31日资产负债表如下表1，请根据以下资料计算财务指标

表1 资产负债表(简表)

编制单位：湖南新宁科技公司		43,465.00		单位：百万元	
资产	期初	期末	负债及所有者权益	期初	期末
流动资产			流动负债		
货币资金	715.08	670.23	短期借款	-	7.00
交易性金融资产	-	-	应付票据及应付账款	660.25	707.00
应收票据及应收账款	2,015.87	2,147.57	应交税费	123.20	7.73
预付账款	375.61	148.63	流动负债合计	783.45	721.73
存货	851.23	878.11	非流动负债		
流动资产合计	3,957.79	3,844.54	长期借款	138.36	100.00
非流动资产			其他非流动负债	466.73	357.07
长期股权投资	1,454.53	1,328.19	非流动负债合计	605.09	457.07
固定资产	1,597.26	1,506.54	负债合计	1,388.54	1,178.80
在建工程	22.94	29.77	所有者权益		
无形资产	73.40	67.16	实收资本	1,196.47	1,196.47
其他非流动资产	1.14	1.30	留存收益	4,522.05	4,402.23
非流动资产合计	3,149.27	2,932.96	所有者权益合计	5,718.52	5,598.70
资产总计	7,107.06	6,777.50	负债及所有者权益总计	7,107.06	6,777.50

根据以上资料，计算新宁公司2018年末短期偿债能力指标数，将结果填制下表。

分析内容	指标	指标值
短期偿债能力分析	流动比率	_____
	速动比率	_____
	现金比率	_____
	营运资金比率	_____
	经营活动现金净流率	_____

其中：本期经营活动现金净流量：105百万，要求所有数据均取期末数（计算结果保留2位小数）

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
短期偿债能力分析	流动比率	<u>5.33</u>
	速动比率	<u>3.90</u>
	现金比率	<u>0.93</u>
	营运资金比率	<u>4.33</u>
	经营活动现金净流率	<u>0.15 0.09</u>

32. 试题编号：3-2-32

(1) 任务描述

和美公司2018年资产负债表及相关财务数据如下，请根据资料完成任务。

表1 资产负债表(简表)

编制单位: 湖南新宁科技公司		43,465.00		单位: 百万元	
资产	期初	期末	负债及所有者权益	期初	期末
流动资产			流动负债		
货币资金	715.08	670.23	短期借款	-	7.00
交易性金融资产	-	-	应付票据及应付账款	660.25	707.00
应收票据及应收账款	2,015.87	2,147.57	应交税费	123.20	7.73
预付账款	375.61	148.63	流动负债合计	783.45	721.73
存货	851.23	878.11	非流动负债		
流动资产合计	3,957.79	3,844.54	长期借款	138.36	100.00
非流动资产			其他非流动负债	466.73	357.07
长期股权投资	1,454.53	1,328.19	非流动负债合计	605.09	457.07
固定资产	1,597.26	1,506.54	负债合计	1,388.54	1,178.80
在建工程	22.94	29.77	所有者权益		
无形资产	73.40	67.16	实收资本	1,196.47	1,196.47
其他非流动资产	1.14	1.30	留存收益	4,522.05	4,402.23
非流动资产合计	3,149.27	2,932.96	所有者权益合计	5,718.52	5,598.70
资产总计	7,107.06	6,777.50	负债及所有者权益总计	7,107.06	6,777.50

根据以上资料, 计算和美公司2018年末下列指标, 要求所有指标按期末数取值。(保留2位小数) 其中利润表、现金流量表有关数据如下(单位: 元), 利息费用: 73128.6元 利润(息税前): 454950.00元 经营活动现金净流: 350000.00元。计算现金比率时不包含交易性金融资产。

分析内容	指标	指标值
短期偿债能力分析	流动比率	_____
	速动比率	_____
	现金比率	_____
长期偿债能力分析	权益乘数	_____
	利息保障倍数	_____

## (2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题20分钟。

#### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
短期偿债能力分析	流动比率	<u>13.66</u>
	速动比率	<u>7.46</u>
	现金比率	<u>7.09</u>
长期偿债能力分析	权益乘数	<u>1.27</u>
	利息保障倍数	<u>6.22</u>

### 33. 试题编号：3-2-33

#### (1) 任务描述

根据达宁公司以下财务报表数据计算相应财务指标

表7 资产负债表(简表)

编制单位：湖南达宁科技公司 2018/12/31 单位：元

资产	期初	期末	负债及所有者权益	期初	期末
流动资产			流动负债		
货币资金	101,268.00	917,898.00	短期借款	279,364.00	279,364.00
交易性金融资产	130,000.00	130,000.00	应付票据及应付账款	260,350.00	800,944.00
应收票据及应收账款	201,366.00	136,310.00	应交税费	30,000.00	209,570.00
存货	1,619,697.00	1,861,697.00	流动负债合计	569,714.00	1,283,578.00
其他流动资产	8,000.00		非流动负债		
流动资产合计	2,060,331.00	3,045,905.00	长期借款	405,000.00	305,000.00
非流动资产			非流动负债合计	405,000.00	305,000.00
长期股权投资			负债合计	974,714.00	1,588,578.00
固定资产	767,220.00	712,220.00	所有者权益		
在建工程		100,000.00	实收资本	1,370,000.00	1,470,000.00
无形资产	120,000.00	120,000.00	留存收益	602,837.00	919,547.00
非流动资产合计	887,220.00	932,220.00	所有者权益合计	1,972,837.00	2,389,547.00
资产总计	2,947,551.00	3,978,125.00	负债及所有者权益总计	2,947,551.00	3,978,125.00

根据以上资料，计算达宁公司2018年末下列指标，所有指标均取期末数（计算结果保留两位小数）

利润表、现金流量表有关数据。利息费用：79428元，利润总额（息税前）：1316217.5，经营活动现金净流：862000。计算现

金比率时不包含交易性金融资产。

分析内容	指标	指标值
偿债能力分析	流动比率	_____
	现金比率	_____
	资产负债率 (%)	_____
	利息保障倍数	_____
	经营活动净现金比率	_____

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力分析	流动比率	<u>2.37</u>
	现金比率	<u>0.72</u>
	资产负债率 (%)	<u>39.93%</u>
	利息保障倍数	<u>16.57</u>
	经营活动净现金比率	<u>0.67 0.54</u>

34. 试题编号：3-2-34

(1) 任务描述

已知某公司2018年资产负债表有关资料如下（单位：万元）：

资产	年初	年末	负债及所有者权益	年初	年末
流动资产：			流动负债合计	1,750.00	1,500.00
货币资金	500.00	450.00	长期负债合计	2,450.00	2,500.00
应收账款	400.00	800.00	负债合计	4,200.00	4,000.00
应收票据	200.00	100.00			
存货	920.00	1,440.00			
预付账款	230.00	360.00	所有者权益合计	2,800.00	4,000.00
流动资产合计	2,250.00	3,150.00			
固定资产净值	4,750.00	4,850.00			
资产总计	7,000.00	8,000.00	负债及所有者权益总计	7,000.00	8,000.00

要求：（计算结果保留两位小数）

计算该公司本年度资本积累率

计算该公司本年度资本保值增值率

（2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

该公司本年度资本积累率%=42.86%

该公司本年度资本保值增值率%=142.86%

35. 试题编号：3-2-35

（1）任务描述

已知某公司2018年利润表有关数据如下（单位：万元）：

	营业收入	营业成本	营业利润	净利润
2017年度	2280	1068	545	274
2018年度	3018	1591	694	392

要求：（计算结果保留两位小数）

计算该公司本年度毛利增长率

计算该公司本年度净利润增值率

（2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

该公司本年度毛利增长率%=17.74%

该公司本年度净利润增值率%=43.07%

### 36. 试题编号：3-2-36

#### (1) 任务描述

请根据给出的财务报表数据，开展财务分析：（保留两位小数）

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	1,760,464.00	981,141.00	短期借款	4,000.00	2,000.00
交易性金融资产	4,004.00	7,166.00	交易性金融负债		
应收票据及应收账款	12,713.00	5,197.00	应付票据及应付账款		356,362.00
预付款项	1,616.00	301.00	预收款项	1,117,112.00	668,723.00
其他应收款	2,372.00	74,992.00	应付职工薪酬	17,184.00	7,053.00
存货	2,198,685.00	1,814,006.00	应交税费	516,254.00	216,836.00
持有待售资产			其他应付款	79,988.00	193,557.00
一年内到期的非流动资产	8,400.00		持有待售负债		
其他流动资产	37,369.00	11,244.00	一年内到期的非流动负债	685,206.00	141,961.00
流动资产合计	4,025,623.00	2,894,047.00	其他流动负债	35,000.00	
非流动资产：			流动负债合计	2,454,744.00	1,586,492.00
债权投资	8,643.00	20,703.00	非流动负债：		
其他债权投资			长期借款	589,350.00	126,200.00
长期应收款			应付债券	379,154.00	692,861.00
长期股权投资	162,379.00	107,865.00	长期应付款		
投资性房地产	646,162.00	557,396.00	预计负债	1,374.00	
固定资产	17,706.00	9,327.00	递延所得税负债	3,497.00	275.00
在建工程	7,492.00	7,527.00	其他非流动负债	125,599.00	161,997.00
生产性生物资产			非流动负债合计	1,098,974.00	981,333.00
无形资产			负债合计	3,553,718.00	2,567,825.00
开发支出			所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	608,011.00	586,706.00
长期待摊费用	1,494.00	203.00	资本公积	326,100.00	106,036.00
递延所得税资产	221,042.00	83,845.00	减：库存股		
其他非流动资产	226,700.00	20,000.00	盈余公积	66,660.00	49,170.00
非流动资产合计	1,291,618.00	806,866.00	未分配利润	762,752.00	391,176.00
			所有者权益合计	1,763,523.00	1,133,088.00
资产总计	5,317,241.00	3,700,913.00	负债及所有者权益总计	5,317,241.00	3,700,913.00

## 利 润 表

编制单位：中华企业股份有限公司

2018 年 12 月

单位：万元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	1,928,585.00	1,619,675.00
减：营业成本	1,098,401.00	1,005,658.00
税金及附加	262,825.00	179,363.00
销售费用	27,050.00	24,667.00
管理费用	55,786.00	27,983.00
研发费用		
财务费用	53,765.00	92,588.00
其中：利息费用	53,765.00	92,588.00
利息收入		
资产减值损失	13,772.00	11,731.00
加：其他收益 公允价值变动收益（损失以“-”填列）	-1,852.00	-32.00
投资收益（损失以“-”号填列）	49,000.00	57,908.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	464,134.00	335,561.00
加：营业外收入	8,557.00	6,651.00
减：营业外支出	2,005.00	3,041.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	470,686.00	339,171.00
减：所得税费用	145,521.00	83,847.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	325,165.00	255,324.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

计算该公司2018年总资产报酬率。

计算该公司2018年净资产收益率。

### （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### （4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设

置进行自动判定。本题正确答案如下：

该公司2018年总资产报酬率%=11.63%

该公司2018年净资产收益率%=22.45%

37. 试题编号：3-2-37

(1) 任务描述

根据资产负债表和利润表填写财务指标计算表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	6,523,456.00	6,402,845.00	短期借款	634,121.00	
交易性金融资产	635,680.00	631,230.00	交易性金融负债	800,000.00	
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	5,245,612.00	5,356,321.00	应付票据及应付账款		
预付款项			预收款项	282,100.00	240,321.00
其他应收款			合同负债		
存货	97,658,321.00	83,914,321.00	应付职工薪酬	256,000.00	258,970.00
合同资产			应交税费	23,100.00	31,456.00
持有待售资产			其他应付款	321,672.00	214,567.00
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	110,063,069.00	96,304,717.00	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	2,316,993.00	745,314.00
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款	435,000.00	
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款	234,000.00	234,000.00
投资性房地产			预计负债		
固定资产	949,923,456.00	941,363,222.00	递延收益		
在建工程	867,200.00		递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		23,571.00
油气资产			非流动负债合计	669,000.00	257,571.00
无形资产			负债合计	2,985,993.00	1,002,885.00
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）	964,670,000.00	964,670,000.00
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	950,790,656.00	941,363,222.00	资本公积	56,028,160.00	56,931,542.00
			减：库存股		
			其他综合收益		9,406,730.00
			盈余公积	23,200,002.00	2,311,112.00
			未分配利润	13,969,570.00	3,345,670.00
			所有者权益（或股东权益）合计	1,057,667,732.00	1,036,665,054.00
资产总计	1,060,853,725.00	1,037,667,939.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,060,853,725.00	1,037,667,939.00

## 利润表

编制单位： 株洲万源有限公司

2019年

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	24,500,000.00	19,800,000.00
减：营业成本	10,200,000.00	9,000,000.00
税金及附加	52,900.00	49,000.00
销售费用	95,900.00	83,600.00
管理费用	127,000.00	117,000.00
研发费用		
财务费用	50,000.00	48,200.00
其中：利息费用	53,000.00	50,200.00
利息收入	3,000.00	2,000.00
资产减值损失	4,000.00	3,890.00
信用减值损失	2,000.00	1,800.00
加：其他收益	58,000.00	12,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	45,000.00	54,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	53,000.00	23,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	30,000.00	24,000.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	14,154,200.00	10,609,510.00
加：营业外收入	45,000.00	12,300.00
减：营业外支出	34,000.00	23,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	14,165,200.00	10,598,810.00
减：所得税费用	3,541,300.00	2,649,702.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,623,900.00	7,949,107.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
.....		
六、综合收益总额	10,623,900.00	7,949,107.50
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数，指标计算分子分母均为利润表数的，取本期数，计算结果保留至小数点后两位。

分析内容	分析指标	指标值
获利能力分析	营业收入增长率%	——
	资本保值增值率%	——
	资本积累率%	——
	总资产增长率%	——
	营业利润增长率%	——

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	分析指标	指标值
获利能力分析	营业收入增长率%	<u>23.74%</u>
	资本保值增值率%	<u>102.05%</u>
	资本积累率%	<u>2.05%</u>
	总资产增长率%	<u>2.23%</u>
	营业利润增长率%	<u>33.41%</u>

38. 试题编号：3-2-38

(1) 任务描述

根据资产负债表和利润表填写财务指标计算表

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数，指标计算分子分母均为利润表数的，取本期数，计算结果保留至小数点后两位。

### 资产负债表

编制单位：株洲田心有限公司

2019年 12 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	2,123,456.00	2,402,345.00	短期借款	234,121.00	
交易性金融资产	435,680.00	231,230.00	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	8,345,612.00	2,366,321.00	应付票据及应付账款		
预付款项			预收款项	432,100.00	540,321.00
其他应收款			合同负债		
存货	87,654,321.00	73,214,321.00	应付职工薪酬		
合同资产			应交税费	23,100.00	21,456.00
持有待售资产			其他应付款	321,672.00	214,567.00
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	98,559,069.00	78,204,217.00	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	1,010,993.00	776,344.00
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款	435,000.00	
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款		234,000.00
投资性房地产			预计负债		
固定资产	845,123,456.00	841,333,222.00	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		23,571.00
油气资产			非流动负债合计	435,000.00	257,571.00
无形资产			负债合计	1,445,993.00	1,033,915.00
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）	2,340,000.00	2,340,000.00
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	845,123,456.00	841,333,222.00	资本公积	913,840,110.00	902,100,012.00
			减：库存股		
			其他综合收益		9,406,730.00
			盈余公积	23,200,002.00	2,311,112.00
			未分配利润	2,856,420.00	2,345,670.00
			所有者权益（或股东权益）合计	942,236,532.00	918,503,524.00
资产总计	943,682,525.00	919,537,439.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	943,682,525.00	919,537,439.00

利润表

编制单位： 株洲田心有限公司

2019年

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	2,000,000.00	1,800,000.00
减：营业成本	1,200,000.00	1,000,000.00
税金及附加	50,000.00	46,000.00
销售费用	90,000.00	82,000.00
管理费用	120,000.00	112,000.00
研发费用		
财务费用	50,000.00	48,200.00
其中：利息费用	53,000.00	50,200.00
利息收入	3,000.00	2,000.00
资产减值损失	4,000.00	3,890.00
信用减值损失	2,000.00	1,800.00
加：其他收益	58,000.00	12,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	45,000.00	54,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	53,000.00	23,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	30,000.00	24,000.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	670,000.00	619,110.00
加：营业外收入	45,000.00	12,300.00
减：营业外支出	34,000.00	23,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	681,000.00	608,410.00
减：所得税费用	170,250.00	152,102.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	510,750.00	456,307.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
.....		
六、综合收益总额	510,750.00	456,307.50
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

分析内容	分析指标	指标值
获利能力分析	(1) 营业收入增长率%	——
	(2) 资本保值增值率%	——
	(3) 资本积累率%	——
	(4) 总资产增长率%	——
	(5) 营业利润增长率%	——

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	分析指标	指标值
获利能力分析	(1) 营业收入增长率%	<u>11.11%</u>
	(2) 资本保值增值率%	<u>102.58%</u>
	(3) 资本积累率%	<u>2.58%</u>
	(4) 总资产增长率%	<u>2.63%</u>
	(5) 营业利润增长率%	<u>8.22%</u>

## 39. 试题编号：3-2-39

### (1) 任务描述

根据资产负债表和利润表填写财务指标计算表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	6,523,456.00	6,402,845.00	短期借款	934,121.00	
交易性金融资产	535,680.00	431,230.00	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	4,245,612.00	3,366,321.00	应付票据及应付账款		
预付款项			预收款项	232,100.00	140,321.00
其他应收款			合同负债		
存货	87,658,321.00	73,914,321.00	应付职工薪酬	256,000.00	
合同资产			应交税费	29,100.00	21,456.00
持有待售资产			其他应付款	321,672.00	214,567.00
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	98,963,069.00	84,104,717.00	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	1,766,993.00	376,344.00
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款	435,000.00	
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款	234,000.00	234,000.00
投资性房地产			预计负债		
固定资产	849,123,456.00	841,363,222.00	递延收益		
在建工程	567,200.00		递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		23,571.00
油气资产			非流动负债合计	669,000.00	257,571.00
无形资产			负债合计	2,435,993.00	633,915.00
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）	864,670,000.00	864,670,000.00
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	849,690,656.00	841,363,222.00	资本公积	53,746,960.00	45,100,512.00
			减：库存股		
			其他综合收益		9,406,730.00
			盈余公积	23,200,002.00	2,311,112.00
			未分配利润	4,601,170.00	3,345,670.00
			所有者权益（或股东权益）合计	946,217,732.00	924,834,024.00
资产总计	948,653,725.00	925,467,939.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	948,653,725.00	925,467,939.00

## 利润表

编制单位： 株洲南方有限公司

2019年

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	3,000,000.00	2,800,000.00
减：营业成本	1,200,000.00	1,000,000.00
税金及附加	52,000.00	47,000.00
销售费用	95,000.00	83,000.00
管理费用	120,000.00	112,000.00
研发费用		
财务费用	50,000.00	48,200.00
其中：利息费用	53,000.00	50,200.00
利息收入	3,000.00	2,000.00
资产减值损失	4,000.00	3,890.00
信用减值损失	2,000.00	1,800.00
加：其他收益	58,000.00	12,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	45,000.00	54,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	53,000.00	23,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	30,000.00	24,000.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,663,000.00	1,617,110.00
加：营业外收入	45,000.00	12,300.00
减：营业外支出	34,000.00	23,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,674,000.00	1,606,410.00
减：所得税费用	418,500.00	401,602.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,255,500.00	1,204,807.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
.....		
六、综合收益总额	1,255,500.00	1,204,807.50
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数，指标计算分子分母均为利润表数的，取本期数，计算结果保留至小数点后两位。

分析内容	分析指标	指标值
获利能力分析	营业收入增长率%	_____ %
	资本保值增值率%	_____ %
	资本积累率%	_____ %
	总资产增长率%	_____ %
	营业利润增长率%	_____ %

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

#### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	分析指标	指标值
获利能力分析	营业收入增长率%	<u>7.14</u> %
	资本保值增值率%	<u>102.31</u> %
	资本积累率%	<u>2.31</u> %
	总资产增长率%	<u>2.51</u> %
	营业利润增长率%	<u>2.84</u> %

### 40. 试题编号：3-2-40

#### (1) 任务描述

根据资产负债表和利润表填写财务指标计算表

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数，指标计算分子分母均为利润表数的，取本期数，计算结果保留至小数点后两位。

分析内容	分析指标	指标值
获利能力分析	营业收入增长率%	——
	资本保值增值率%	——
	资本积累率%	——
	总资产增长率%	——
	营业利润增长率%	——

资产负债表

编制单位：株洲鑫源有限公司

2019年12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：			流动资产：		
货币资金	8,523,456.00	8,402,845.00	短期借款	834,121.00	
交易性金融资产	635,680.00	631,230.00	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	5,245,612.00	5,356,321.00	应付票据及应付账款		
预付款项			预收款项	232,100.00	140,321.00
其他应收款			合同负债		
存货	97,658,321.00	83,914,321.00	应付职工薪酬	256,000.00	
合同资产			应交税费	23,100.00	21,456.00
持有待售资产			其他应付款	321,672.00	214,567.00
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	112,063,069.00	98,304,717.00	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	1,666,993.00	376,344.00
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款	435,000.00	
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款	234,000.00	234,000.00
投资性房地产			预计负债		
固定资产	949,123,456.00	941,363,222.00	递延收益		
在建工程	867,200.00		递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		23,571.00
油气资产			非流动负债合计	669,000.00	257,571.00
无形资产			负债合计	2,335,993.00	633,915.00
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）	964,670,000.00	964,670,000.00
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	949,990,656.00	941,363,222.00	资本公积	51,872,760.00	59,300,512.00
			减：库存股		
			其他综合收益		9,406,730.00
			盈余公积	23,200,002.00	2,311,112.00
			未分配利润	19,974,970.00	3,345,670.00
			所有者权益（或股东权益）合计	1,059,717,732.00	1,039,034,024.00
资产总计	1,062,053,725.00	1,039,667,939.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,062,053,725.00	1,039,667,939.00

利润表

编制单位：株州鑫源有限公司

2019年

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	34,500,000.00	29,800,000.00
减：营业成本	12,200,000.00	11,000,000.00
税金及附加	52,900.00	49,000.00
销售费用	95,700.00	83,600.00
管理费用	120,000.00	112,000.00
研发费用		
财务费用	50,000.00	48,200.00
其中：利息费用	53,000.00	50,200.00
利息收入	3,000.00	2,000.00
资产减值损失	4,000.00	3,890.00
信用减值损失	2,000.00	1,800.00
加：其他收益	58,000.00	12,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	45,000.00	54,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	53,000.00	23,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	30,000.00	24,000.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	22,161,400.00	18,614,510.00
加：营业外收入	45,000.00	12,300.00
减：营业外支出	34,000.00	23,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	22,172,400.00	18,603,810.00
减：所得税费用	5,543,100.00	4,650,952.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	16,629,300.00	13,952,857.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
.....		
六、综合收益总额	16,629,300.00	13,952,857.50
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设

置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	分析指标	指标值
获利能力分析	营业收入增长率%	15.77%
	资本保值增值率%	101.99%
	资本积累率%	1.99%
	总资产增长率%	2.15%
	营业利润增长率%	19.05%

#### 41. 试题编号：3-2-41

##### (1) 任务描述

根据报表数据填写财务指标计算表（已知贵州航天电器股份有限公司2018年主营业务收入为2,811,258,033.47元，主营业务成本1,785,155,450.46。结果保留两位小数）

资产	期末余额	期初余额	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	596,181,935.77	615,222,371.03	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收账款及应收票据	1,612,797,102.74	1,217,886,627.78	应付票据及应付账款	711,730,661.14	419,387,037.15
预付款项	11,120,614.66	11,730,993.53	预收款项	14,905,138.03	8,301,184.65
其他应收款	2,213,298.27	1,527,381.75	合同负债		
存货	93,642,414.39	84,945,208.91	应付职工薪酬	39,316,394.88	37,644,280.79
合同资产			应交税费	10,505,500.14	20,917,264.60
持有待售资产			应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	363,047,631.34	406,648,759.56
其他流动资产	897,030.48	4,551,258.59	一年内的递延收益		
流动资产合计	2,316,852,396.31	1,935,863,841.59	一年内到期的非流动负债		
非流动资产：			其他流动负债		
发放贷款及垫款			流动负债合计	1,139,505,325.53	892,898,526.75
可供出售金融资产			非流动负债：		
长期应收款			长期借款		
长期股权投资	803,878,996.10	806,561,619.85	长期应付职工薪酬		
其他权益工具投资			应付债券		
其他非流动金融资产			其中：优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产	170,392,436.55	105,403,115.43	长期应付款		
在建工程	4,795,399.44	72,996,625.61	预计非流动负债		11,853,945.64
生产性生物资产			长期递延收益	27,439,673.33	12,440,354.67
油气资产			递延所得税负债		
无形资产	41,703,361.41	19,554,957.31	其他非流动负债	39,554,191.72	114,464,219.55
开发支出			非流动负债合计	66,993,865.05	138,758,519.86
商誉			负债合计	1,206,499,190.58	1,031,657,046.61
长期待摊费用	33,027,507.05	34,898,617.11	所有者权益（或股东权益）：		
递延所得税资产	9,738,043.94	10,414,054.22	实收资本（或股本）	429,000,000.00	429,000,000.00
其他非流动资产			其他权益工具		
非流动资产合计	1,063,535,744.49	1,049,828,989.53	其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	480,254,119.28	420,507,823.43
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备	34,283,691.90	27,673,499.43
			盈余公积	422,790,293.07	370,640,957.59
			未分配利润	807,560,845.97	706,213,504.06
			归属于母公司股东权益合计		
			少数股东权益		
			所有者权益（或股东权益）合计	2,173,888,950.22	1,954,035,784.51
资产总计	3,380,388,140.80	2,985,692,831.12	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,380,388,140.80	2,985,692,831.12

分析内容	指标	指标值
营运能力分析	应收账款周转率	_____
	存货周转率	_____
	流动资产周转率	_____
	固定资产周转率	_____
	总资产周转率	_____

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
营运能力分析	应收账款周转率	<u>1.99</u>
	存货周转率	<u>19.99</u>
	流动资产周转率	<u>1.32</u>
	固定资产周转率	<u>20.39</u>
	总资产周转率	<u>0.88</u>

42. 试题编号：3-2-42

(1) 任务描述

根据报表数据填写财务指标计算表（已知多喜爱股份有限公司2018年主营业务收入为90,282.50万元，主营业务成本55,104.07万元。结果保留两位小数）

资产负债表

编制单位:贵州航天电器股份有限公司

2018年12月31日

单位:元

资产	期末余额	期初余额	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	696,181,935.77	615,222,371.03	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收账款及应收票据	1,612,797,102.74	1,217,886,627.78	应付票据及应付账款	711,730,661.14	419,387,037.15
预付款项	11,120,614.66	11,730,993.53	预收款项	14,905,138.03	8,301,184.65
其他应收款	2,213,298.27	1,527,381.75	合同负债		
存货	93,642,414.39	84,945,208.91	应付职工薪酬	39,316,394.88	37,644,280.79
合同资产			应交税费	10,505,500.14	20,917,264.60
持有待售资产			应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	363,047,631.34	406,648,759.56
其他流动资产	897,030.48	4,551,258.59	一年内的递延收益		
流动资产合计	2,316,852,396.31	1,935,863,841.59	一年内到期的非流动负债		
非流动资产:			其他流动负债		
发放贷款及垫款			流动负债合计	1,139,505,325.53	892,898,526.75
可供出售金融资产			非流动负债:		
长期应收款			长期借款		
长期股权投资	803,878,996.10	806,561,619.85	长期应付职工薪酬		
其他权益工具投资			应付债券		
其他非流动金融资产			其中:优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产	170,392,436.55	105,403,115.43	长期应付款		
在建工程	4,795,399.44	72,996,625.61	预计非流动负债		11,853,945.64
生产性生物资产			长期递延收益	27,439,673.33	12,440,354.67
油气资产			递延所得税负债		
无形资产	41,703,361.41	19,554,957.31	其他非流动负债	39,554,191.72	114,464,219.55
开发支出			非流动负债合计	66,993,865.05	138,758,519.86
商誉			负债合计	1,206,499,190.58	1,031,657,046.61
长期待摊费用	33,027,507.05	34,898,617.11	所有者权益(或股东权益):		
递延所得税资产	9,738,043.94	10,414,054.22	实收资本(或股本)	429,000,000.00	429,000,000.00
其他非流动资产			其他权益工具		
非流动资产合计	1,063,535,744.49	1,049,828,989.53	其中:优先股		
			永续债		
			资本公积	480,254,119.28	420,507,823.43
			减:库存股		
			其他综合收益		
			专项储备	34,283,691.90	27,673,499.43
			盈余公积	422,790,293.07	370,640,957.59
			未分配利润	807,560,845.97	706,213,504.06
			归属于母公司股东权益合计		
			少数股东权益		
			所有者权益(或股东权益)合计	2,173,888,950.22	1,954,035,784.51
资产总计	3,380,388,140.80	2,985,692,831.12	负债和所有者权益(或股东权益)总计	3,380,388,140.80	2,985,692,831.12

分析内容	指标	指标值
营运能力分析	应收账款周转率	——
	存货周转率	——
	流动资产周转率	——
	固定资产周转率	——
	总资产周转率	——

(2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
营运能力分析	应收账款周转率	<u>20.64</u>
	存货周转率	<u>2.03</u>
	流动资产周转率	<u>11.72</u>
	固定资产周转率	<u>2.86</u>
	总资产周转率	<u>0.93</u>

### 43. 试题编号：3-2-43

#### (1) 任务描述

根据资产负债表和利润表填写财务指标计算表

资产	期末余额	期初余额	负债与所有者权益	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,006,801.00	825,592.00	短期借款	832,550.00	541,735.00
			短期保理借款		609.00
交易性金融资产	1,378,719.00	632,287.00	交易性金融负债	4,045.00	
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	2,431,199.00	2,386,832.00	应付票据及应付账款	1,081,065.00	912,244.00
其中：应收账款	2,294,417.00	2,163,134.00			
预付款项	72,524.00	34,720.00	预收款项		133,042.00
其他应收款	78,626.00	132,614.00	合同负债	160,164.00	
其中：应收利息	5,074.00				
存货	955,065.00	888,579.00	应付职工薪酬	40,322.00	35,714.00
合同资产	883,579.00	1,093,170.00	应交税费	44,246.00	46,960.00
持有待售资产			其他应付款	354,848.00	367,450.00
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产	230,378.00	210,362.00	一年内到期的非流动负债	1,368,756.00	380,327.00
流动资产合计	7,036,891.00	6,204,156.00	其他流动负债	76,841.00	28,926.00
非流动资产：			流动负债合计	3,962,837.00	2,447,007.00
债权投资			非流动负债：		
可供出售金融资产		215,355.00			
其它债权投资			长期借款	553,900.00	653,517.00
长期应收款	365,873.00	187,270.00	应付债券	810,643.00	1,276,032.00
长期股权投资	349,906.00	312,263.00	其中：优先股		
其它权益工具投资	226,770.00		永续债		
其它非流动金融资产	11,140.00		长期应付款	28,835.00	22,928.00
投资性房地产			预计负债		
固定资产	543,873.00	587,107.00	递延收益	49,805.00	44,174.00
在建工程	63,771.00	40,284.00	递延所得税负债	42,931.00	48,519.00
生产性生物资产			其他非流动负债	19,867.00	
油气资产			非流动负债合计	1,505,981.00	2,045,170.00
无形资产	401,410.00	410,028.00	负债合计	5,468,818.00	4,492,177.00
开发支出	8,168.00	8,442.00	所有者权益（或股东权益）：		
商誉	208,250.00	212,481.00	实收资本（或股本）	780,854.00	779,405.00
长期待摊费用	1,853.00	1,602.00	其他权益工具		
递延所得税资产	127,568.00	135,807.00	其中：优先股		
其他非流动资产	192.00	111.00	永续债		
非流动资产合计			资本公积	1,337,819.00	1,308,294.00
			减：库存股	24,512.00	38,646.00
			其他综合收益	-124,894.00	-103,620.00
			专项储备	3,354.00	2,131.00
			盈余公积	333,276.00	296,404.00
			未分配利润	1,514,223.00	1,512,858.00
			归属于母公司所有者权益合计	3,820,120.00	3,757,826.00
			少数股东权益	56,727.00	64,903.00
			所有者权益（或股东权益）合计	3,876,847.00	3,822,729.00
资产合计	9,345,665.00	8,314,906.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	9,345,665.00	8,314,906.00

根据报表数据填写财务指标计算表（中联重科股份有限公司2018年主营业务收入2869654万元，主营业务成本2092308万元，结果保留两位小数）

分析内容	指标	指标值
营运能力分析	应收账款周转率	_____
	存货周转率	_____
	流动资产周转率	_____
	固定资产周转率	_____
	总资产周转率	_____

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
营运能力分析	应收账款周转率	<u>1.19</u>
	存货周转率	<u>2.27</u>
	流动资产周转率	<u>0.43</u>
	固定资产周转率	<u>5.07</u>
	总资产周转率	<u>0.32</u>

44. 试题编号：3-2-44

(1) 任务描述

据报表数据填写财务指标计算表（已知千金药业股份有限公司2018年主营业务收入为332,855.40万元，主营业务成本177,627.14。结果保留两位小数）

资产负债表

编制单位: 株洲千金药业股份有限公司 2018年 12月 31日单位: 万元

资产	期末余额	期初余额	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	99,112.66	24,380.96	短期借款		
交易性金融资产	10,905.19	35,914.46	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收账款及应收票据	85,590.97	74,017.56	应付票据及应付账款	48,584.17	
预付款项	6,478.97	8,712.10	预收款项	10,560.57	10,370.04
其他应收款	6,167.35	14,033.86	合同负债		
存货	44,085.21	39,154.68	应付职工薪酬	6,741.17	3,981.49
合同资产			应交税费	6,128.17	5,444.23
持有待售资产		1,532.47	应付股利	94.36	800.35
一年内到期的非流动资产			其他应付款	23,384.28	34,317.35
其他流动资产	8,291.66	53,836.35	一年内的递延收益		
流动资产合计	259,632.01	251,582.49	一年内到期的非流动负债	100.00	100.00
非流动资产:			其他流动负债		
发放贷款及垫款			流动负债合计	95,592.71	97,967.77
可供出售金融资产	4,534.60	4,534.60	非流动负债:		
长期应收款			长期借款	2,670.00	3,200.00
长期股权投资			长期应付职工薪酬		
其他权益工具投资			应付债券		
其他非流动金融资产			其中: 优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产	49,484.79	49,547.99	长期应付款	519.39	519.39
在建工程	490.63	578.87	预计非流动负债	190.83	
生产性生物资产			长期递延收益	4,441.32	5,018.99
油气资产			递延所得税负债	648.11	589.82
无形资产	23,262.01	21,829.91	其他非流动负债	190.00	190.00
开发支出	5,317.77	3,559.38	非流动负债合计	8,659.66	9,518.19
商誉	1,407.39	1,407.39	负债合计	104,252.36	107,485.96
长期待摊费用	2,491.45	2,572.93	所有者权益(或股东权益):		
递延所得税资产	456.99	623.32	实收资本(或股本)	41,850.71	41,850.71
其他非流动资产	171.29	418.40	其他权益工具		
非流动资产合计	87,616.91	85,072.78	其中: 优先股		
			永续债		
			资本公积	58,534.04	58,848.42
			减: 库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积	19,885.67	18,002.15
			未分配利润	82,612.96	72,807.09
			归属于母公司股东权益合计	202,883.38	191,508.37
			少数股东权益	40,113.18	37,660.94
			所有者权益(或股东权益)合计	242,996.56	229,169.31
资产总计	347,248.92	336,655.27	负债和所有者权益(或股东权益)总计	347,248.92	336,655.27

分析内容	指标	指标值
营运能力分析	应收账款周转率	——
	存货周转率	——
	流动资产周转率	——
	固定资产周转率	——
	总资产周转率	——

(2) 实施条件

机房机位50台, 安装谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题20分钟。

#### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
营运能力分析	应收账款周转率	4.17
	存货周转率	4.27
	流动资产周转率	1.30
	固定资产周转率	6.72
	总资产周转率	0.97

#### 45. 试题编号：3-2-45

##### (1) 任务描述

资料一：

企业名称：湖南四友食品有限责任公司

企业工商登记信息：

工商注册号	430000000001582	登记状态	存续（在营、开业、在册）
法定代表人	张根云	注册资本	1,497,557 元
企业信用代码	91430000717059709R	成立时间	2009/4/7
登记机关	湖南省市场监督管理局	核准日期	2019/1/11
营业期限	2009-04-07 - 无限期	企业类型	有限责任公司
所在省份	湖南省	企业地址	长沙市天心区月塘路196号
经营范围	加工乳品、饮料、食品、原材料、保健食品、冷食冷饮、生产乳品机械、食品机械；开发、生产生物工程技术产品（不包括基因产品）；信息咨询；餐饮；自产产品的冷藏运输；自有房屋出租；物业管理；安装、修理、租赁自有/剩余乳品机械和设备（非融资租赁）；销售自产产品；批发零售米、面制品及食用油；批发零售糕点、糖果及糖；批发零售果品、蔬菜；批发零售肉、禽、蛋及水产品；批发零售饮料及茶叶；批发零售其他食品；货物进出口；组织文化艺术交流活动；会议服务；教育咨询；展览会票务代理。		

要求：根据资料二和资料三，计算填列下面表格，一年按360天计算，计算结果四舍五入，精确到小数点后面两位。

项目	2018年	2017年
营业收入	_____	_____
期初流动资产总额	_____	_____
期末流动资产总额	_____	_____
平均流动资产总额	_____	_____
流动资产周转率(次数)	_____	_____
流动资产周转天数	_____	262.77

资料三：公司2017和2018等两年的利润表数据如下表：

会计期间	2018年	2017年
一、营业收入	6,121,181.63	5,853,875.37
减：营业成本	4,312,597.92	4,072,906.51
税金及附加	46,608.84	47,358.63
销售费用	1,591,395.78	1,476,399.58
管理费用	349,254.44	315,278.77
研发费用	5,082.14	-11,469.45
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失	21,128.39	22,978.87
信用减值损失	-	-
加：其他收益	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	219,232.42	91,765.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	186,822.15	75,018.12
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	102,731.39	22,188.26
加：营业外收入	1,194.58	136,179.50
减：营业外支出	10,072.24	7,024.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	93,853.73	151,343.59
减：所得税费用	15,108.56	17,597.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	78,745.17	133,745.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	78,745.17	133,745.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-3,689.62	8,058.40
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-3,689.62	8,058.40
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	75,055.54	141,804.21
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

资料二：公司2016、2017及2018等三年的资产负债表数据如下表所示：

资产负债表日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	资产负债表日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产				流动负债			
货币资金	1,768,243.93	1,759,208.90	3,657,361.53	短期借款	93,425.15	99,413.89	1,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	648,055.43	559,867.99	283,708.01	应付票据及应付账款	795,184.55	853,726.58	533,205.54
预付款项	94,285.88	85,717.21	64,001.57	预收款项	135,826.38	146,486.33	112,753.07
其他应收款	37,200.64	68,255.21	123,761.66	合同负债	-	-	-
存货	556,848.78	465,756.06	390,087.42	应付职工薪酬	44,784.43	48,317.03	36,595.03
持有待售资产				应交税费	28,752.84	22,708.84	9,754.27
一年内到期的非流动资产				其他应付款	845,568.79	783,392.28	501,384.16
其他流动资产	619,134.63	913,894.60	1,117.68	持有待售负债			
流动资产合计	3,723,769.29	3,852,499.97	4,720,037.69	一年内到期的非流动负债			
非流动资产	-	-	-	其他流动负债			
债权投资	44,300.00	44,300.00	44,300.00	流动负债合计	1,943,542.14	1,954,044.95	1,194,692.07
其他债权投资				非流动负债			
长期应收款				长期借款	344,682.34	411,486.21	336,000.00
长期股权投资	788,655.94	583,833.80	508,815.68	应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产	18,060.79	19,324.34	26,257.90	长期应付款	21,514.54	25,692.56	1,487.51
固定资产	2,423,445.42	2,425,717.57	1,180,548.55	预计负债	450.30	450.30	450.30
在建工程	48,398.67	75,846.17	516,890.60	递延收益	250,748.18	244,403.45	249,955.92
生产性生物资产	34,018.14	30,584.91	29,763.42	递延所得税负债	21,059.29	28,916.89	28,289.00
油气资产	-	-	-	其他非流动负债			
无形资产	458,295.46	498,931.81	491,931.21	非流动负债合计	638,454.64	710,949.42	616,162.73
开发支出				负债合计	2,581,996.78	2,664,994.37	1,810,854.80
商誉				所有者权益	-	-	-
长期待摊费用	19,858.66	20,942.31	2,806.47	实收资本(或股本)	1,497,557.00	1,497,557.00	1,497,557.00
递延所得税资产	37,847.55	40,800.63	43,693.66	其他权益工具			
其他非流动资产	1,004.28	1,000.26	12,385.65	其中：优先股			
非流动资产合计	3,905,209.44	3,765,431.53	2,866,199.32	永续债			
				资本公积	3,310,373.77	3,229,424.41	4,261,534.10
				减：库存股	-	-	-
				其他综合收益	-1,095.55	1,293.94	1,589.03
				盈余公积	109,180.21	88,524.63	75,930.05
				一般风险准备			
				未分配利润	-100,421.47	-80,205.87	-231,633.91
				所有者权益(或股东权益)合计	5,046,981.95	4,952,937.13	5,775,382.42
资产总计	7,628,978.73	7,617,931.50	7,586,237.21	负债和所有者权益(或股东权益)总计	7,628,978.73	7,617,931.50	7,586,237.21

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

项目	2018年	2017年
营业收入	<u>6121181.63</u>	<u>5853875.37</u>
期初流动资产总额	<u>3852499.97</u>	<u>4720037.89</u>
期末流动资产总额	<u>3723769.29</u>	<u>3852499.97</u>
平均流动资产总额	<u>3788134.63</u>	<u>4286268.93</u>
流动资产周转率(次数)	<u>1.62</u>	<u>1.37</u>
流动资产周转天数	<u>222.22</u>	<u>262.77</u>

## 46. 试题编号：3-2-46

### (1) 任务描述

资料一：

企业名称：湖南四友食品有限责任公司

企业工商登记信息：

工商注册号	430000000001582	登记状态	存续（在营、开业、在册）
法定代表人	张根云	注册资本	1,497,557 元
企业信用代码	91430000717059709R	成立时间	2009/4/7
登记机关	湖南省市场监督管理局	核准日期	2019/1/11
营业期限	2009-04-07 - 无限期	企业类型	有限责任公司
所在省份	湖南省	企业地址	长沙市天心区月塘路196号
经营范围	加工乳品、饮料、食品、原材料、保健食品、冷食冷饮、生产乳品机械、食品机械；开发、生产生物工程产品（不包括基因产品）；信息咨询；餐饮；自产产品的冷藏运输；自有房屋出租；物业管理；安装、修理、租赁自有/剩余乳品机械和设备（非融资租赁）；销售自产产品；批发零售米、面制品及食用油；批发零售糕点、糖果及糖；批发零售果品、蔬菜；批发零售肉、禽、蛋及水产品；批发零售饮料及茶叶；批发零售其他食品；货物进出口；组织文化艺术交流活动；会议服务；教育咨询；展览会票务代理。		

要求：根据资料二和资料三，计算填列下面表格，一年按360天计算，计算指标涉及到资产负债表数据的要求用年初年末平均数，计算指标涉及到利润表数据的用本年数，计算结果四舍五入，周转率精确到小数点后面两位，周转天数取整数。

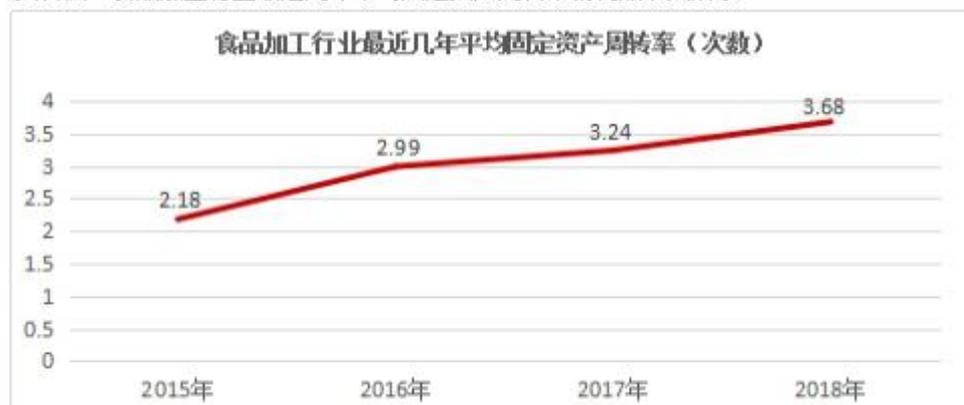
资料二：公司2014年至2018等五年的资产负债表数据如下表所示：

资产负债表日	2018/12/31	2017/12/31	2016/12/31	2015/12/31	2014/12/31	资产负债表日	2018/12/31	2017/12/31	2016/12/31	2015/12/31	2014/12/31
流动资产						流动负债					
货币资金	1,788,243.93	1,759,208.90	3,857,361.53	366,336.96	246,549.73	短期借款	93,425.15	99,413.89	1,000.00	710,000.00	355,000.00
交易性金融资产						交易性金融负债					
衍生金融资产						衍生金融负债					
应收票据及应收账款	648,055.43	559,867.99	283,708.01	251,854.61	249,984.14	应付票据及应付账款	795,184.55	853,726.58	533,205.54	504,930.55	397,626.72
预付账款	94,285.88	85,717.21	64,001.57	65,896.75	100,848.56	预收款项	135,826.38	146,486.33	112,753.07	97,912.16	123,213.11
其他应收款	37,200.64	68,255.21	123,761.66	464,976.86	5,134.57	合同负债					
存货	556,848.78	485,756.06	390,087.42	523,725.03	359,864.35	应付职工薪酬	44,784.43	48,317.03	36,595.03	28,282.53	34,319.02
持有待售资产						应交税费	28,752.84	22,708.84	9,754.27	20,434.47	6,161.36
一年内到期的非流动资产						其他应付款	845,568.79	783,392.28	501,384.16	398,882.50	398,815.19
其他流动资产	619,134.63	913,694.60	1,117.68	2,487.36	4,521.64	持有待售负债					
流动资产合计	3,723,769.29	3,852,499.97	4,720,037.89	1,875,277.57	966,903.00	一年内到期的非流动负债					
非流动资产						其他流动负债					
债权投资	44,300.00	44,300.00	44,300.00	44,300.00	-	流动负债合计	1,943,542.14	1,954,044.95	1,194,692.07	1,760,422.20	1,305,135.40
其他债权投资						非流动负债					
长期应收款						长期借款	344,682.34	411,496.21	336,000.00	437,000.00	461,000.00
长期股权投资	786,655.94	583,833.80	508,815.68	504,558.01	572,297.77	应付债券					
其他权益工具投资						其中：优先股					
其他非流动金融资产						永续债					
投资性房地产	18,060.79	19,324.34	26,257.90	27,643.30	33,468.17	长期应付款	21,514.54	25,692.56	1,487.51	1,841.43	-
固定资产	2,423,445.42	2,425,717.57	1,180,548.55	1,204,354.71	1,414,535.53	预计负债	450.30	450.30	450.30	450.30	450.30
在建工程	48,398.67	75,846.17	516,890.60	145,973.00	40,323.59	递延收益	250,748.18	244,403.45	249,955.92	243,625.69	-
生产性生物资产	34,018.14	30,584.91	29,763.42	11,666.66	10,243.86	递延所得税负债	21,059.29	28,916.89	28,269.00	29,934.16	31,599.29
油气资产						其他非流动负债					
无形资产	458,295.46	498,931.81	491,931.21	499,767.45	408,879.54	非流动负债合计	638,454.64	710,949.42	616,162.73	712,851.58	541,422.44
开发支出						负债合计	2,581,996.78	2,664,994.37	1,810,854.80	2,473,273.78	1,846,557.84
商誉						所有者权益					
长期待摊费用	19,858.68	20,942.31	2,806.47	2,806.47	23,805.00	实收资本(或股本)	1,497,557.00	1,497,557.00	1,497,557.00	885,000.00	885,000.00
递延所得税资产	37,847.55	40,800.63	43,693.86	54,504.19	38,289.03	其他权益工具					
其他非流动资产	1,004.28	1,000.26	12,385.65	997.21	995.00	其中：优先股					
非流动资产合计	3,905,209.44	3,795,431.53	2,866,199.32	2,504,714.98	2,549,813.11	永续债					
						资本公积	3,310,373.77	3,229,424.41	4,641,534.10	909,922.43	975,694.13
						减：库存股					
						其他综合收益	-1,095.55	1,293.94	1,589.03	1,906.99	-
						盈余公积	109,180.21	88,524.63	75,930.05	75,930.05	75,930.05
						一般风险准备					
						未分配利润	-100,421.47	-80,205.87	-231,633.91	-308,129.43	-361,409.14
						所有者权益(或股东权益)合计	5,046,981.95	4,952,937.13	5,775,382.42	1,706,718.78	1,870,156.26
资产总计	7,628,978.73	7,611,931.50	7,586,237.21	4,179,992.56	3,516,716.11	负债和所有者权益(或股东权益)总计	7,628,978.73	7,611,931.50	7,586,237.21	4,179,992.56	3,516,716.11

资料三：公司2015年-2018年等四年的利润表数据如下：

会计期间	2018年	2017年	2016年	2015年
一、营业收入	6,121,181.63	5,853,875.37	4,549,865.27	4,502,477.06
减：营业成本	4,312,597.92	4,072,906.51	3,161,779.38	3,377,765.70
税金及附加	46,608.84	47,358.63	20,635.16	15,918.31
销售费用	1,591,395.78	1,476,399.58	1,127,891.57	969,717.41
管理费用	349,254.44	315,278.77	199,065.06	183,807.88
研发费用	5,082.14	-11,469.45	10,346.39	60,120.01
财务费用				
其中：利息费用				
利息收入				
资产减值损失	21,128.39	22,978.87	30,041.74	158,605.92
信用减值损失	-	-	-	-
加：其他收益	-	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	219,232.42	91,765.80	66,674.87	-31,617.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	186,622.15	75,018.12	4,257.66	-31,617.16
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	102,731.39	22,188.26	66,780.85	-295,075.32
加：营业外收入	1,194.58	136,179.50	21,459.49	319,200.66
减：营业外支出	10,072.24	7,024.18	1,560.86	2,234.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	93,853.73	151,343.59	86,679.48	21,891.17
减：所得税费用	15,108.56	17,597.78	10,492.16	-16,615.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	78,745.17	133,745.81	76,187.32	38,506.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	78,745.17	133,745.81	76,187.32	38,506.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-3,689.62	8,058.40	-317.96	-476.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
.....				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-3,689.62	8,058.40	-317.96	-476.23
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额	75,055.54	141,804.21	75,869.36	38,030.52
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

资料四：食品加工行业最近几年平均固定资产周转率情况如下图所示：



项目	2015年	2016年	2017年	2018年
固定资产周转率(次数)	_____	_____	_____	_____
固定资产周转天数	_____	_____	_____	_____

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

项目	2015年	2016年	2017年	2018年
固定资产周转率(次数)	<u>3.44</u>	<u>3.82</u>	<u>3.25</u>	<u>2.52</u>
固定资产周转天数	<u>105</u>	<u>94</u>	<u>111</u>	<u>143</u>

## 47. 试题编号：3-2-47

### (1) 任务描述

资料一：

企业名称：湖南四友食品有限责任公司

企业工商登记信息：

工商注册号	430000000001582	登记状态	存续(在营、开业、在册)
法定代表人	张根云	注册资本	1,497,557 元
企业信用代码	91430000717059709R	成立时间	2009/4/7
登记机关	湖南省市场监督管理局	核准日期	2019/1/11
营业期限	2009-04-07 - 无限期	企业类型	有限责任公司
所在省份	湖南省	企业地址	长沙市天心区月塘路196号
经营范围	加工乳品、饮料、食品、原材料、保健食品、冷食冷饮、生产乳品机械、食品机械;开发、生产生物工程技术产品(不包括基因产品);信息咨询;餐饮;自产产品的冷藏运输;自有房屋出租;物业管理;安装、修理、租赁自有/剩余乳品机械和设备(非融资租赁);销售自产产品;批发零售米、面制品及食用油;批发零售糕点、糖果及糖;批发零售果品、蔬菜;批发零售肉、禽、蛋及水产品;批发零售饮料及茶叶;批发零售其他食品;货物进出口;组织文化艺术交流活动;会议服务;教育咨询;展览会票务代理。		

要求：根据资料二和资料三，计算填列下面表格，一年按360天计算，计算结果四舍五入取整数。（周转次数结果保留两位小

数)

资料二：公司最近两年的利润表数据如下：

会计期间	2018年	2017年
一、营业收入	4,549,865.27	4,502,477.06
减：营业成本	3,161,779.38	3,377,765.70
税金及附加	20,635.16	15,918.31
销售费用	1,127,891.57	969,717.41
管理费用	199,065.06	183,807.88
研发费用	10,346.39	60,120.01
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失	30,041.74	158,605.92
信用减值损失	-	-
加：其他收益	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	66,674.87	-31,617.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,257.66	-31,617.16
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	66,780.85	-295,075.32
加：营业外收入	21,459.49	319,200.66
减：营业外支出	1,560.86	2,234.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	86,679.48	21,891.17
减：所得税费用	10,492.16	-16,615.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	76,187.32	38,506.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	76,187.32	38,506.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-317.96	-476.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-317.96	-476.23
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	75,869.36	38,030.52
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

资料二：公司最近三年的资产负债表数据如下表所示：

资产负债表	2018年	2017年	2016年	资产负债表	2018年	2017年	2016年
流动资产				流动负债			
货币资金	3,857,361.53	366,336.96	246,549.73	短期借款	1,000.00	710,000.00	355,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	283,708.01	251,854.61	249,984.14	应付票据及应付账款	533,205.54	504,930.55	387,626.72
预付款项	64,001.57	65,896.75	100,848.56	预收款项	112,753.07	97,912.16	123,213.11
其他应收款	123,761.66	464,976.68	5,134.57	合同负债	-	-	-
存货	390,087.42	523,725.03	359,864.35	应付职工薪酬	36,595.03	28,262.53	34,319.02
持有待售资产				应交税费	9,754.27	20,434.47	6,161.36
一年内到期的非流动资产				其他应付款	501,384.16	398,862.50	398,815.19
其他流动资产	1,117.68	2,487.38	4,521.64	持有待售负债			
流动资产合计	4,720,037.89	1,675,277.57	966,903.00	一年内到期的非流动负债			
非流动资产	-	-	-	其他流动负债			
债权投资	44,300.00	44,300.00	-	流动负债合计	1,194,692.07	1,760,422.20	1,305,135.40
其他债权投资				非流动负债			
长期应收款				长期借款	336,000.00	437,000.00	461,000.00
长期股权投资	508,815.68	504,558.01	572,297.77	应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产	26,257.90	27,643.30	33,468.17	长期应付款	1,487.51	1,841.43	-
固定资产	1,180,548.55	1,204,354.71	1,414,535.53	预计负债	450.30	450.30	450.30
在建工程	516,890.60	145,973.00	40,323.59	递延收益	249,955.92	243,625.69	-
生产性生物资产	29,763.42	11,666.66	10,243.86	递延所得税负债	28,269.00	29,934.16	31,599.29
油气资产	-	-	-	其他非流动负债			
无形资产	491,931.21	499,767.45	408,679.54	非流动负债合计	616,162.73	712,851.58	541,422.44
开发支出				负债合计	1,810,854.80	2,473,273.78	1,846,557.84
商誉				所有者权益	-	-	-
长期待摊费用	2,806.47	2,806.47	23,805.00	实收资本(或股本)	1,497,557.43	885,000.00	885,000.00
递延所得税资产	43,693.66	54,504.19	38,289.03	其他权益工具			
其他非流动资产	12,385.65	997.21	995.00	其中：优先股			
非流动资产合计	2,866,199.32	2,504,714.98	2,549,813.11	永续债			
				资本公积	4,261,533.67	909,922.43	975,694.13
				减：库存股	-	-	-
				其他综合收益	1,589.03	1,906.99	-
				盈余公积	75,930.05	75,930.05	75,930.05
				一般风险准备			
				未分配利润	-231,633.91	-308,129.43	-361,409.14
				所有者权益(或股东权益)合计	5,775,382.42	1,706,718.78	1,870,158.26
资产总计	7,586,237.21	4,179,992.56	3,516,716.11	负债和所有者权益(或股东权益)总计	7,586,237.21	4,179,992.56	3,516,716.11

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

营业能力指标	指标值	
	2018年	2017
(1) 流动资产周转天数	_____	_____
(2) 非流动资产周转天数	_____	_____
(3) 总资产周转天数	_____	_____

## 48. 试题编号：3-2-48

### (1) 任务描述

诚信公司属于工业制造类企业，2018年末简化资产负债表及相关数据如下：

### 资产负债表

编制单位：诚信机械制造有限责任公司 2018年12月31日

单位：万元

资产	金额	负债和所有者权益	金额
货币资金	87,400.00	短期借款	66,000.00
应收票据及应收账款	358,000.00	应付票据及应付账款	282,000.00
存货	98,000.00	长期借款	100,000.00
固定资产	200,000.00	实收资本	-
无形资产	50,000.00	留存收益	-
.....		.....	
资产合计	1,436,000.00	负债及所有者权益	1,436,000.00

补充资料：2018年诚信公司营业收入为7160000，营业成本为5012000万元。请根据以上资料，计算以下指标，填入表格内

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	(1) 流动比率	_____
	(2) 速动比率	_____
	(3) 现金比率	_____
营运能力指标分析	(1) 应收账款周转率	_____
	(2) 存货周转率	_____
	(3) 存货周转天数	_____
	(4) 总资产周转率	_____
	(5) 流动资产周转率	_____

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数，指标计算分子分母均为利润表数的，取期末数，一年按360天计算。

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	(1) 流动比率	1.56
	(2) 速动比率	1.28
	(3) 现金比率	0.25
营运能力指标分析	(1) 应收账款周转率	20.00
	(2) 存货周转率	51.14
	(3) 存货周转天数	7.04
	(4) 总资产周转率	4.99
	(5) 流动资产周转率	13.18

49. 试题编号：3-2-49

(1) 任务描述

明朗日化股份有限公司是上市公司，2018年度利润分配表如下：

利润分配表	
编制单位：明朗日化股份有限公司	2018年
	单位：万元
项目	金额
净利润	4830
加：年初未分配利润	920
可供分配的利润	A
减：提取法定盈余公积	B
提取任意盈余公积	1127
分配现金股利	2760
未分配利润	C

补充资料：

1. A公司2018年末股本为6900万元，股东权益总计为16100万元；
2. A公司2018年末每股市价12.5元，流通在外的普通股股数为

6900万股。

要求：

计算完成利润分配表A=                    B=                    C=

计算以下指标并填入表格

分析内容	指标	指标值
上市公司盈利能力指标分析	净资产收益率	_____
	每股收益	_____
	市盈率	_____
	股利收益率(%)	_____
	股利支付率(%)	_____

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

计算完成利润分配表A=5750、B=483、C=1380

分析内容	指标	指标值
上市公司盈利能力指标分析	净资产收益率	<u>0.3</u>
	每股收益	<u>0.7</u>
	市盈率	<u>17.86</u>
	股利收益率(%)	<u>3.20%</u>
	股利支付率(%)	<u>57.14%</u>

50. 试题编号：3-2-50

(1) 任务描述

根据资产负债表和利润表填写财务指标计算表

资产负债表

编制单位：湖南众科科技有限公司		2016年12月31日		会企01表 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	915,530.49	1,353,535.05	短期借款	491,154.31	781,855.87
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,246.44	1,564.69	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	481.64	4,126.82
应收票据			应付票据	560,128.04	567,440.25
应收账款	3,231,322.02	3,093,057.97	应付账款	658,952.88	639,305.51
预付款项	38,088.63	34,719.78	预收款项	77,417.30	77,875.13
应收利息			应付职工薪酬	24,225.21	19,796.22
应收股利	1,317.51	1,317.51	应付股利		843.18
其他应收款	118,306.56	141,011.38	应交税费	39,930.54	35,810.44
存货	1,277,007.17	1,408,290.31	应付利息	16,329.99	21,364.49
一年内到期的非流动资产	1,221,241.24	1,264,526.69	其他应付款	314,996.52	323,099.78
其他流动资产	172,078.80	160,461.84	一年内到期的非流动负债	322,836.30	516,834.38
流动资产合计	6,988,138.86	7,458,485.22	其他流动负债	183,468.27	435.36
非流动资产：			流动负债合计	2,689,921.00	2,988,787.43
可供出售金融资产	140,721.44	18,103.64	非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款	1,042,556.00	660,849.01
长期应收款	242,473.61	259,360.82	应付债券	1,298,496.08	1,503,347.22
长期股权投资	60,354.14	20,845.46	长期应付款	23,397.51	35,536.02
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	751,427.36	780,003.34	预计负债		
在建工程	61,809.06	72,017.06	递延所得税负债	53,712.76	43,915.20
工程物资			其他非流动负债	26,522.93	
固定资产清理			非流动负债合计	2,444,685.28	2,243,647.45
生产性生物资产			负债合计	5,134,606.28	5,232,434.88
油气资产			所有者权益：		
无形资产	479,293.92	463,993.44	实收资本	766,413.23	766,413.23
开发支出	9,038.79	9,326.53	资本公积	1,269,407.12	1,306,549.46
商誉	211,646.97	203,252.35	减：库存股		
长期待摊费用	1,565.59	1,375.47	其他综合收益		
递延所得税资产	113,718.29	85,538.67	盈余公积	293,841.88	291,718.22
其他非流动资产	76.17		未分配利润	1,595,995.69	1,775,186.21
非流动资产合计	2,072,125.34	1,913,816.78	所有者权益合计	3,925,657.92	4,139,867.12
资产总计	9,060,264.20	9,372,302.00	负债和所有者权益总计	9,060,264.20	9,372,302.00

利润表

编制单位：湖南众科科技有限公司		2016年12月		会企02表 单位：元	
项目	本期金额	上期金额			
一、营业收入	2,002,251.67	2,075,334.66			
减：营业成本	1,524,468.69	1,514,595.59			
营业税金及附加	22,540.32	10,275.88			
销售费用	244,596.08	250,155.16			
管理费用	173,398.75	170,089.08			
财务费用	103,545.79	126,330.02			
资产减值损失	127,177.36	71,084.97			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	15,578.69	-1,655.33			
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,448.51	8,337.71			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,036.73	3,037.29			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-180,345.14	-60,513.66			
加：营业外收入	93,890.67	72,098.97			
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	15,068.09	8,256.69			
其中：非流动资产处置损失	4,855.21	1,156.62			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-101,522.56	3,328.62			
减：所得税费用	-11,041.70	-5,787.11			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-90,480.86	9,115.73			
五、每股收益：					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					
六、其他综合收益					
七、综合收益总额					

分析内容	指标	指标值
营运能力指标分析	应收账款周转率	_____
	应收账款周转天数	_____
	存货周转率	_____
	存货周转天数	_____
	流动资产周转率	_____
	固定资产周转率	_____
	固定资产周转天数	_____
	总资产周转率	_____

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数。指标计算分子分母均为利润表数的，取本期数。指标计算分子为利润表数、分母为资产负债表数的，分子取本期数、分母取期初期末的平均数。周转率保留至小数点后四位、周转天数保留至小数点后两位。

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
营运能力指标分析	应收账款周转率	<u>0.6332</u>
	应收账款周转天数	<u>568.54</u>
	存货周转率	<u>1.1354</u>
	存货周转天数	<u>317.07</u>
	流动资产周转率	<u>0.2772</u>
	固定资产周转率	<u>2.6149</u>
	固定资产周转天数	<u>137.67</u>
	总资产周转率	<u>0.2173</u>

51. 试题编号：3-2-51

## (1) 任务描述

### 根据资产负债表和利润表填写财务指标计算表

资产负债表

会企01表  
单位：元

编制单位：湖南蓝天环保技术有限公司 2016年12月31日

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	105,818,176.19	181,327,482.90	短期借款	30,000,000.00	8,000,000.00
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	37,196,951.37	21,377,603.14	应付账款	12,014,071.59	10,918,254.33
预付款项	43,287,534.21	49,793,930.81	预收款项	37,507,283.22	33,459,727.95
应收利息			应付职工薪酬	34,821.58	
应收股利			应交税费	6,737,222.14	4,945,155.89
其他应收款	15,568,157.28	13,668,143.06	应付利息	253,958.35	1,212,619.66
存货	14,616,721.55	15,430,696.09	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	10,743,972.10	183,914,155.78
其他流动资产	1,672,940.98	1,130,475.54	一年内到期的非流动负债	29,220,443.37	
流动资产合计	218,160,481.58	282,728,331.54	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	126,511,772.35	280,470,322.94
可供出售金融资产	500,000.00	500,000.00	非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款	21,500,000.00	26,500,000.00
长期应收款	8,629,155.77	5,168,252.93	应付债券		
长期股权投资	156,596,561.52	30,677,000.00	长期应付款	37,435,931.24	
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	193,875,024.67	177,250,916.64	预计负债	1,200,000.00	
在建工程	29,356,536.83	28,954,280.24	递延收益	611,645.59	
工程物资			递延所得税负债		
固定资产清理			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计	60,747,576.83	26,500,000.00
油气资产			负债合计	187,259,349.18	306,970,322.94
无形资产	21,522.64	31,035.52	所有者权益：		
开发支出			实收资本（或股本）	167,000,016.00	106,005,013.00
商誉			资本公积	185,931,423.08	86,431,839.07
长期待摊费用	421,604.68	711,650.90	减：库存股份		
递延所得税资产	295,886.00	386,582.26	其他综合收益		
其他非流动资产	36,108,508.07	36,026,613.34	盈余公积	11,579,642.91	6,862,634.64
非流动资产合计	425,804,800.18	279,706,331.83	未分配利润	92,194,850.59	56,164,853.72
			所有者权益合计	456,705,932.58	255,464,340.43
资产总计	643,965,281.76	562,434,663.37	负债和所有者权益合计	643,965,281.76	562,434,663.37

利润表

会企02表  
单位：元

编制单位：湖南蓝天环保技术有限公司 2016年12月

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	226,211,597.00	189,014,698.15
减：营业成本	154,575,082.02	130,620,395.05
营业税金及附加	288,432.05	928,476.27
销售费用	1,979,347.26	1,473,157.29
管理费用	26,180,002.12	27,029,614.17
财务费用	10,972,440.15	12,030,532.74
资产减值损失	-604,641.77	-168,570.85
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	3,163,162.25	-3,310.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	35,984,097.42	17,097,782.77
加：营业外收入	22,706,814.90	30,364,670.65
其中：非流动资产处置利得		50,978.98
减：营业外支出	2,307,877.69	1,261,879.97
其中：非流动资产处置损失	22,645.43	51,679.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	56,383,034.63	46,200,573.45
减：所得税费用	9,212,951.94	6,541,785.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	47,170,082.69	39,658,787.99
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		
六、其他综合收益		
七、综合收益总额		

分析内容	指标	指标值
营运能力指标分析	应收账款周转率	_____
	应收账款周转天数	_____
	存货周转率	_____
	流动资产周转率	_____
	固定资产周转率	_____
	总资产周转率	_____
盈利能力指标分析	营业净利率%	_____
	总资产净利率%	_____

注：指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数。指标计算分子分母均为利润表数的，取本期数。指标计算分子为利润表数、分母为资产负债表数的，分子取本期数、分母取期初期末的平均数。周转率保留至小数点后四位、其余计算结果保留至小数点后俩位

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## (5) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

分析内容	指标	指标值
营运能力指标分析	应收账款周转率	<u>7.7239</u>
	应收账款周转天数	<u>46.61</u>
	存货周转率	<u>10.2887</u>
	流动资产周转率	<u>0.9032</u>
	固定资产周转率	<u>1.2191</u>
	总资产周转率	<u>0.375</u>
盈利能力指标分析	营业净利率%	<u>20.85%</u>
	总资产净利率%	<u>7.82%</u>

52. 试题编号：3-2-52

(1) 任务描述湖南开元实业有限公司2018年资产负债表与利润表的有关资料如表1、表2所示。

表1 2018年资产负债表有关资料 单位：万元

项 目	期末数	期初数
货币资金	3100	586
应收账款	3050	2220
存货	3334	2131
流动资产合计	10460	6020
固定资产	3770	2247
资产总计	16090	8600

表2 2018年利润表有关资料 单位：万元

项 目	2018年
营业收入	21080
营业成本	16395

要求：计算湖南开元实业有限公司2018年应收账款周转天数、存货周转天数，并将结果填入下表。（结果保留2位小数）

项 目	2018年
应收账款平均余额（万元）	_____
应收账款周转率（次）	_____
应收账款周转天数（天）	_____
存货平均余额（万元）	_____
存货周转率（次）	_____
存货周转天数（天）	_____

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

项 目	2018年
应收账款平均余额 (万元)	<u>2635</u>
应收账款周转率 (次)	<u>8</u>
应收账款周转天数 (天)	<u>45</u>
存货平均余额 (万元)	<u>2732.5</u>
存货周转率 (次)	<u>6</u>
存货周转天数 (天)	<u>60</u>

53. 试题编号：3-2-53

(1) 任务描述

湖南利安达实业有限公司2018年营业收入为21000万元，资产负债表的有关资料如表1所示。

表1 2018年资产负债表有关资料 单位：万元

项 目	期末数	期初数
货币资金	2800	590
应收账款	3550	2150
存货	3368	2231
流动资产合计	10460	6020
固定资产	3735	2265
资产总计	17090	10910

要求：计算湖南利安达实业有限公司2018年固定资产周转天数、总资产周转天数，并将计算结果填入下表。（结果保留2位小数）

项 目	2018年
固定资产平均余额 (万元)	_____
固定资产周转率 (次)	_____
固定资产周转天数 (天)	_____
总资产平均余额 (万元)	_____
总资产周转率 (次)	_____
总资产周转天数 (天)	_____

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案如下：

项 目	2018年
固定资产平均余额 (万元)	<u>3000</u>
固定资产周转率 (次)	<u>7</u>
固定资产周转天数 (天)	<u>51.43</u>
总资产平均余额 (万元)	<u>14000</u>
总资产周转率 (次)	<u>1.5</u>
总资产周转天数 (天)	<u>240</u>

### 项目3：税务筹划

#### 1. 试题编号：3-3-1

##### (1) 任务描述

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。

企业2019年预计应纳税所得额为（ ）。

A. 0 B、10 C、15 D、暂不纳税

##### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

##### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

##### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：B

#### 3. 试题编号：3-3-3

##### (1) 任务描述

湖南长沙某公司是增值税一般纳税人，2020年4月30日根据有关资料，计算本月可抵扣的增值税，资料如下：

2019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；

2019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；

2020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；

2020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。

方案	2020年3月31日可抵扣的进项税额是(万元)
甲	560
乙	400
丙	360
丁	460

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：A

3. 试题编号：3-3-3

(1) 任务描述

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。

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；

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。某商场最佳方案选择是（ ）。

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	以上都不是最优方案

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：B

4. 试题编号：3-3-6

(1) 任务描述

甲公司为居民企业。2018年有关收支情况如下：

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。

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

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4万元
- B. 未投入使用的机械设备折旧费10万元（不许扣除）
- C. 机器设备折旧费5万元

D. 厂房折旧费80万元

b. 甲公司的下列收入中，应计入2018年度企业所得税应纳税所得额的是（ ）。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：ACD、ABD

5. 试题编号：3-3-5

(1) 任务描述

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：

2017年会计利润为360万元

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；

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

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年应以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日前向税务机关报送年度企业所得税申报表，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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：ABD、B

6. 试题编号：3-3-6

（1）任务描述

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：

2017年会计利润为360万元

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；

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

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.  $5 - (60 - 10) * 10% * 50% = 2.5$ （万元）

C.  $5 - 60 * 10% * 50% = 2$ （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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：B、AB

7. 试题编号：3-3-7

(1) 任务描述

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）

A. 28    B、23    C、14    D、56

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：B

8. 试题编号：3-3-8

(1) 任务描述

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）从纳税筹划角度来分析，应选择的固定资产最佳使用年限方案（ ）。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：A

## 9. 试题编号：3-3-9

### (1) 任务描述

湖南训和电子科技有限公司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、-55000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：甲方案是2019年底直接捐给某贫困地区；乙方案是2019年底通过省级民政部门捐赠给贫困地区；丙方案是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，应选择何捐赠方案。（计算结果保留两位小数）

（不需要考虑2021、2022、2023年的税前利润可以用来弥补2020年亏损）从纳税筹划角度来分析，应选择何捐赠方案（ ）。

方案	2019-2023年累计应缴纳的企业所得税总额
方案甲	37.38
方案乙	34.98
方案丙	33.33

（2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：C

10. 试题编号：3-3-10

（1）任务描述

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。

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；

如果将合同修改为运输及装卸搬运费向客户单独收费。

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）某公司最佳方案选择是（ ）。

A. 甲方案 B、乙方案 C、丙方案

（2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：B

11. 试题编号：3-3-11

(1) 任务描述

某小规模纳税企业，有关资料如下：

年应缴纳的增值税销售额是300万元，可抵扣的增值税进项税额为销项税额的10%。由于会计核算制度比较健全，满足作为一般纳税人的条件，采用13%的增值税税率；

如果将该企业设为两个小企业，各自就成了独立的核算单位，分设后的两个单位所应缴税的销售额分别是160万和140万，同样进项税额占销项税额的10%。按照小规模纳税企业缴纳增值税。

要求：从增值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）

该企业最佳方案选择是（ ）。

方案	该企业选择哪种方案节税
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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设

置进行自动判定。本题正确答案：B

12. 试题编号：3-3-12

(1) 任务描述

湖南邵阳某工业企业是增值税一般纳税人，2020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：2019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；2019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；2020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） 某公司最佳方案选择是（ ）。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：A

13. 试题编号：3-3-13

(1) 任务描述

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：） 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；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。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设置方案。（答案保留小数点后两位）某商场最佳方案选择是（ ）。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### （4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：C

## 14. 试题编号：3-3-14

### （1）任务描述

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种方式：

商品7折销售；

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分支机构的最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）某商场最佳方案选择是（ ）。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：A

15. 试题编号：3-3-15

(1) 任务描述

某小规模纳税企业，有关资料如下：

本月应缴纳的增值税销售额是30万元（含税）；

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；

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：从税收筹划角度分析该企业实际应缴纳多少增值税。

（答案保留小数点后两位） 某公司最佳方案选择是（ ）。

方案	本月应缴纳的增值税为：
甲	$30 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.87$
乙	$30 \div (1+3\%) \times 3\% - 1.6 = 0.87 - 1.6 = -0.73$
丙	$30 \div (1+3\%) \times 3\% - 1.6 - 0.8 = -1.53$

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：A

16. 试题编号：3-3-16

(1) 任务描述

湖南恒源工业企业是增值税一般纳税人，2020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：

2019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；

2019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；

2020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：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） 某公司最佳方案选择是（ ）。

方案	2020年3月31日可抵扣的进项税额是（万元）
甲	24
乙	28.8
丙	16
丁	都不对

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：D

17. 试题编号：3-3-17

(1) 任务描述

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。

财务人员将收到的款项入收入账；

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；

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；

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设置方案。

（答案保留小数点后两位）某商场最佳方案选择是（ ）。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：C

18. 试题编号：3-3-18

（1）任务描述

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：

商品7折销售；

购物满100元者，返还30元现金。

要求：从增值税纳税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）某商场最佳方案选择是（ ）。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：A

19. 试题编号：3-3-19

(1) 任务描述

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：

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；

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）某公司最佳方案选择是（ ）。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：B

20. 试题编号：3-3-20

(1) 任务描述

湖南株洲商业企业是增值税一般纳税人，2020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：

2019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；

2019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；

2020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：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） 某公司最佳方案选择是（ ）。

方案	2020年3月31日可抵扣的进项税额是（万元）
甲	24
乙	28.8
丙	12.8
丁	8

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：B

21. 试题编号：3-3-21

(1) 任务描述

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。

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；

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最佳设置方案。（答案保留小数点后两位） 某公司最佳方案选择是（ ）。

方案	哪种方案节增值税
甲	方案1
乙	方案2

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟， 本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：B

22. 试题编号：3-3-22

(1) 任务描述

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：

购物满100元者，赠送价值30元的商品（成本18元，均为含税价）；

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）某商场最佳方案选择是（ ）。

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

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：B

23. 试题编号：3-3-23

（1）任务描述

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：

超市因人员有限，未对2项业务分别核算；

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)该企业最佳方案选择是( )。

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

(2) 实施条件

机房机位50台,安装谷歌极速浏览器,网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟,本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案,具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案: B

24. 试题编号: 3-3-24

(1) 任务描述

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. 将含税月销售额降低到102000元

C. 将含税月销售额降低到100000元

(2) 实施条件

机房机位50台,安装谷歌极速浏览器,网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟,本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案,具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案: B

25. 试题编号：3-3-25

(1) 任务描述

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日销售时一次开局增值税发票，平均分期10个月回收贷款

B. 平均分期10个月回收贷款，增值税发票分期分次开出

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：B

26. 试题编号：3-3-26

(1) 任务描述

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：

一是商品七折销售；

二是购物满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）

A. 第一种方法      B. 第二种方法

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：A

27. 试题编号：3-3-27

(1) 任务描述

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，选择简易计税方法计税
- C. 分开核算进项税额，选择简易计税方法计税

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：C

28. 试题编号：3-3-28

(1) 任务描述

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，该题为不含税金额。（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：（ ）

A. 方案一 B. 方案二

（2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：A

29. 试题编号：3-3-29

（1）任务描述

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（商品和赠品开在同一张发票上，发票金额为100元）。

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）（15分）（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）。

步步高选择的方案是：（ ）

A. 方案一 B、方案二

（2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：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：B

30. 试题编号：3-3-30

（1）任务描述

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（ ）。

A. 方案一 B、方案二

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，请在技能抽查平台中相应位置填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：B

31. 试题编号：3-3-31

(1) 任务描述

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）

A. 合并 B、不合并

（2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案：A

## 项目4：成本会计

### 1. 试题编号：3-4-1

#### (1) 任务描述

湖南高雷企业有限公司基本生产车间本月生产A、B两种产品，其中A产品实际产量为400件，单位产品材料消耗定额为4千克；B产品实际产量为200件，单位产品材料消耗定额为9.5千克。2019年3月12日仓库送来发出材料汇总表如下：

材料类别	品名	发出数量	单位成本 (元)	金额	用途
原材料	甲材料	12000千克	2.5	30000	A、B产品共用
原材料	乙材料	5000千克	3	15000	A产品领用
原材料	丙材料	4000千克	4	16000	B产品领用
原材料	丙材料	250千克	4	1000	车间一般领用
合 计				62000	

(注：原材料费用分配率计算结果四舍五入保留小数点后两位，其余结果取整数。)

根据上述资料编制材料费用分配表；

会计科目	明细科目	直接计入	分配计入金额			合计金额
			分配标准	分配率	分配金额	
基本生产成本	A产品	_____	_____	_____	_____	_____
	B产品	_____	_____		_____	_____
	小计	_____	_____		_____	_____
制造费用		_____				_____
合计		_____			_____	_____

编制2019年3月31日领用材料费用的记账凭证。(本月记账凭证已编制到119号，附件数无需填写)

**记账凭证**

年      月      日

记字 \_\_\_\_号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额						
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元
请选择 ▼	请选择 ▼												
	请选择 ▼												
	请选择 ▼												
	请选择 ▼												
合 计 : 零元整						0					0		

附单据 0 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

会计科目	明细科目	直接计入	分配计入金额			合计金额
			分配标准	分配率	分配金额	
基本生产成本	A产品	<u>15000</u>	<u>1600</u>	<u>8.57</u>	<u>13712</u>	<u>28712</u>
	B产品	<u>16000</u>	<u>1900</u>		<u>16288</u>	<u>32288</u>
	小计	<u>31000</u>	<u>3500</u>		<u>30000</u>	<u>61000</u>
制造费用		<u>1000</u>			<u>1000</u>	
合计		<u>32000</u>			<u>30000</u>	<u>62000</u>

## 记账凭证

2019 年 3 月 31 日

记字 12 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额											
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分			
	200101 生产成本—基本生产成本				2	8	7	1	2	0								
	200101 生产成本—基本生产成本				3	2	2	8	8	0								
	200102 制造费用—基本生产成本				1	0	0	0	0	0								
	140202 应付账款—应付账款												3	0	0	0	0	0
	140304 应付账款—应付账款												1	5	0	0	0	0
	140306 应付账款—应付账款												1	7	0	0	0	0
<b>合 计</b>	<b>陆万贰仟元整</b>				6	2	0	0	0	0			6	2	0	0	0	0

附单据 0 张

### 2. 试题编号：3-4-2

#### (1) 任务描述

新康食品厂2019年3月生产面包、饼干两种产品，其中投产量分别为500千克和450千克，为生产奶油面包领用面粉60 000元，为生产饼干领用面粉59 000元，为生产两种产品共同领用白砂糖14 500元。两种产品的单位消耗定额分别为100千克和50千克。本月仓库发出材料（月末领用材料汇总表）情况下表1所示。

表1

发料凭证汇总表

2019年03月

单位：元

项目	面粉			白砂糖			香精			合计
	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额	
面包	12 000	5	60 000							60 000
饼干	11 800	5	59 000							59 000
产品共同耗用				1 450	10	14 500				14 500
车间耗用							1 000	7	7 000	7 000
厂部耗用							20	7	140	140
<b>合计</b>	<b>23 800</b>		<b>119 000</b>	<b>1 450</b>		<b>14 500</b>	<b>1 020</b>		<b>7 140</b>	<b>140 640</b>

（注：凭证编制日期为2019年3月12日，本月凭证已经编制到18号，会计主管：明艳；审核：张玲；制单：肖娟；原材料费用

分配表分配率计算结果四舍五入保留小数点后两位数，其余计算结果取整数。)

根据以上资料完成“材料费用分配表”

产品名称	投产量 (千克)	共同耗用材料				单独耗用材料	合计
		单耗定额 (千克)	定额耗用量 (千克)	分配率	分配额		
面包							
饼干							
合计							

根据以上资料编制相应记账凭证。(注：凭证编制日期为2019年3月12日，本月凭证已经编制到18号，附件张数无需填写。)

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

#### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

产品名称	投产量 (千克)	共同耗用材料				单独耗用材料	合计
		单耗定额 (千克)	定额耗用量 (千克)	分配率	分配额		
面包	500	100	50000	0.20	10000	60000	70000
饼干	450	50	22500		4500	59000	63500
合计	950		72500		14500	119000	133500

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
费用结转	90010110 生产成本—基本生产成本				7	0	0	0	0						
	90010111 生产成本—基本生产成本				6	3	5	0	0						
	910101 制造费用—基本生产车间				7	0	0	0	0						
	9401 管理费用				1	4	0	0	0						
	140310 原材料—燃料									1	1	9	0	0	0
	140311 原材料—包装材料									1	4	5	0	0	0
	140312 原材料—其他									7	1	4	0	0	0
合计：	壹拾肆万零陆佰肆拾元整	1	4	0	6	4	0	0	0	1	4	0	6	4	0

附单据 0 张

## 3. 试题编号：3-4-3

## (1) 任务描述

湖南沙星企业有限公司有运输和机修两个辅助生产车间，运输车间的成本按运输里程比例分配，维修车间的成本按维修工时比例分配。该公司2019年3月有关辅助生产成本资料如下：运输车间本月共发生成本27500元，提供运输劳务5500千米；维修车间本月共发生成本78000元，提供劳务4000工时，两个辅助车间提供劳务及公司各部门受益情况如下表：

辅助生产车间提供劳务量汇总表

2019年3月

提供劳务的 辅助生产车间	劳务计量单位	提供劳务总量	各受益单位接受劳务量			
			辅助生产车间		基本生产车间	行政管理部门
			运输车间	维修车间		
运输车间	千米	5500		500	2600	2400
维修车间	小时	4000	800		2000	1200

根据资料，采用直接分配法编制辅助生产费用分配表；（费用分配率保留小数点后三位，其余结果取整数）

项目		运输车间	维修车间	合计
待分配的生产费用		——	——	——
提供给辅助车间以外的劳务量		——	——	
费用分配率		5.500	——	
受益单位	基本生产车间	受益数量	——	
		应分配费用	——	——
	行政管理部门	受益数量	——	——
		应分配费用	——	——
分配金额合计		——	——	——

编制2019年3月31日分配辅助生产成本的记账凭证。（本月记账凭证已编制到89号，附件数无需填写）

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
请选择	▼	请选择	▼													
		请选择	▼													
		请选择	▼													
		请选择	▼													
合计		： 零元整												0		0

记字\_\_号

附单据 0 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

项目		运输车间	维修车间	合计	
待分配的生产费用		27500	78000	105500	
提供给辅助车间以外的劳务量		5000	3200		
费用分配率		5.500	24.375		
受益单位	基本生产车间	受益数量	2600	2000	
		应分配费用	14300	48750	63050
	行政管理部门	受益数量	2400	1200	
		应分配费用	13200	29250	42450
分配金额合计		27500	78000	105500	

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额																
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
		1201 生产成本—基本生产成本					6	3	0	5	0	0	0											
		1202 制造费用					4	2	4	5	0	0	0											
		1201 生产成本—辅助生产成本																2	7	5	0	0	0	0
		1201 生产成本—辅助生产成本																7	8	0	0	0	0	0
合计：		壹拾万伍仟伍佰元整	1	0	5	5	0	0	0	0	0	0	0	1	0	5	5	0	0	0	0	0	0	0

附单据 0 张

4. 试题编号：3-4-4

(1) 任务描述

湖南沙星企业有限公司基本生产车间生产AB产品共同领用材

料151200元，2019年3月，生产AB产品分别为80件和100件。A产品材料消耗定额为20千克，B产品材料消耗定额为12千克，生产A产品直接领用材料23000元，生产B产品直接领用材料36000元，辅助生产车间领用材料5300元，生产车间一般耗用材料2800元，行政管理部门领用材料2000元。

根据上述资料，编制材料费用分配表；（计算结果保留整数）

应借账户		成本项目或费用项目	直接计入	分配计入			合计
				定额耗用(千克)	分配率	分配额	
生产成本— 基本生产成本	A产品	直接材料	_____	_____	_____	_____	_____
	B产品	直接材料	_____	_____	_____	_____	_____
	小计		_____	_____	_____	_____	_____
生产成本—辅助生产成本		直接材料	_____	_____	_____	_____	_____
制造费用	基本生产车间	物料消耗	_____	_____	_____	_____	_____
管理费用		物料消耗	_____	_____	_____	_____	_____
合计			_____	_____	_____	_____	_____

编制2019年3月31日领用材料费用的记账凭证。（本月记账凭证已编制到104号，附件数无需填写）

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额																
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
请选择	▼	请选择																						
		请选择																						
		请选择																						
		请选择																						
		请选择																						
		请选择																						
合计		： 零元整																					0	0

附单据 0 张

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

应借账户		成本项目或费用项目	直接计入	分配计入			合计
				定额耗用(千克)	分配率	分配额	
生产成本— 基本生产成本	A产品	直接材料	23000	1600	54	86400	109400
	B产品	直接材料	36000	1200		64800	100800
	小计			59000	2800		151200
生产成本—辅助生产成本		直接材料	5300				5300
制造费用	基本生产车间	物料消耗	2800				2800
管理费用		物料消耗	2000				2000
合计			69100			151200	220300

记账凭证

2019年03月31日

记字 10号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
材料消耗	560101 生产成本—基本生产成本		1	0	9	4	0	0	0							
	560101 生产成本—辅助生产成本		1	0	0	8	0	0	0							
	560102 生产成本—辅助生产成本				5	3	0	0	0							
	511102 制造费用—基本生产车间				2	8	0	0	0							
	6602 管理费用				2	0	0	0	0							
	1403 原材料									2	2	0	3	0	0	0
合计	贰拾贰万零叁佰元整		2	2	0	3	0	0	0	0	2	2	0	3	0	0

附单据 0 张

5. 试题编号：3-4-5

### (1) 任务描述

大昌建材公司为单步骤简单生产企业，设有一个基本生产车间，连续大量生产书桌（榉木1.4×0.8）、电脑桌（榉木1.5×0.6）两种产品，采用品种法计算成本。另设有一个供电车间，为全厂提供供电服务，供电车间的费用全部通过“生产成本-辅助生产成本-供电车间”科目归集核算。2019年6月成本核算资料如下：

①发出材料情况：基本生产车间领用材料2 400千克，每千克实际成本40元，共同用于生产书桌、电脑桌各200张，书桌材料消耗定额为6千克，电脑桌材料消耗定额为4千克，材料成本按照定额消耗量比例进行分配；车间管理部分领用60千克，供电车间领用100千克。

②供电车间对外提供劳务情况：供电车间本月发生的实际成本为27000元，对外提供用电50000度。其中：基本生产车间45 000度，企业行政管理部门5 000度，供电车间的辅助生产费用月末采用直接分配法对外分配。

根据上述资料，编制材料费用分配表（计算结果保留整数）。

应借账户		成本项目 或费用项目	直接计入	分配计入			合计
				定额耗用 (千克)	分配率	分配额	
生产成本—基本生 产成本	书桌	直接材料		_____		_____	_____
	电脑桌	直接材料		_____		_____	_____
	小计			_____	_____	_____	_____
生产成本—辅助生 产成本		直接材料	_____			_____	_____
制造费 用	基本生 产车间	物料消耗	_____			_____	_____
管理费用		物料消耗					
合计			_____			_____	_____

编制2019年6月30日领用材料费用的记账凭证。（本月记账凭证已编制到60号，附件数无需填写）

### 记账凭证

年      月      日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
请选择	请选择															
	请选择															
	请选择															
	请选择															
	请选择															
合 计 : 零元整												0				0

附单据 0 张

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

应借账户		成本项目 或费用项目	直接计入	分配计入			合计
				定额耗用 (千克)	分配率	分配额	
生产成本—基本生产成本	书桌	直接材料		1200		57600	57600
	电脑桌	直接材料		800		38400	38400
	小计			2000	48	96000	96000
生产成本—辅助生产成本		直接材料	4000				4000
制造费用	基本生产车间	物料消耗	2400				2400
管理费用		物料消耗					
合计			6400			96000	102400

## 记账凭证

2019 年 6 月 30 日

记字 61 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额											
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分			
	140101 生产成本—基本生产成本			5	7	6	0	0	0									
	14010101 生产成本—基本生产成本			3	8	4	0	0	0									
	14010102 生产成本—基本生产成本			4	0	0	0	0										
	140102 制造费用—基本生产车间			2	4	0	0	0										
	1402 原材料									1	0	2	4	0	0			
<b>合 计</b>	<b>壹拾万贰仟肆佰元整</b>			1	0	2	4	0	0	0			1	0	2	4	0	0

附单据 0 张

### 6. 试题编号：3-4-6

#### (1) 任务描述

湖南高雷企业有限公司基本生产车间本月生产A、B两种产品，其中A产品实际产量为500件，单位产品材料消耗定额为3千克；B产品实际产量为400件，单位产品材料消耗定额为7.5千克。2019年3月14日仓库送来发出材料汇总表如下：

材料类别	品名	发出数量	单位成本 (元)	金额	用途
原材料	A材料	10000千克	5.4	54,000.00	A、B产品共用
原材料	B材料	15000千克	3	45,000.00	A产品领用
原材料	C材料	5000千克	4	20,000.00	B产品领用
原材料	D材料	500千克	4	2,000.00	车间一般领用
合 计				121,000.00	

(注：凭证编制日期为2019年3月14日，本月凭证已编制到14号，会计主管：唐艳玲、审核：张巧贞、制单：谢小春，原材料费用分配率计算结果四舍五入保留小数点后两位，其余结果取整数。附件数无需填写)

根据上述资料编制材料费用分配表；

会计科目	明细科目	直接计入	分配计入金额			合计金额
			分配标准	分配率	分配金额	
基本生产成本	A产品	_____	_____	_____	_____	_____
	B产品	_____	_____		_____	_____
	小计	_____	_____		_____	_____
制造费用		_____				_____
合计		_____			_____	_____

编制领用材料费用的记账凭证。

		记账凭证																				
		年 月 日																				
		记字 号																				
摘要	会计科目	借方金额							贷方金额													
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
请选择	请选择																					
	请选择																					
	请选择																					
	请选择																					
	请选择																					
	请选择																					
	请选择																					
合 计 : 零元整																				0		0

附单据 0 张

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

会计科目	明细科目	直接计入	分配计入金额			合计金额
			分配标准	分配率	分配金额	
基本生产成本	A产品	45000	1500	12.00	18000	63000
	B产品	20000	3000		36000	56000
	小计	65000	4500		54000	119000
制造费用		2000				2000
合计		67000			54000	121000

2019年3月14日

记字 15号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
领用材料	400101 生产成本-基本生产成本				6	3	0	0	0	0					
	400102 生产成本-基本生产成本				5	6	0	0	0	0					
	410102 制造费用-基本生产成本				2	0	0	0	0	0					
	142306 原材料-材料										5	4	0	0	0
	140307 原材料-材料										4	5	0	0	0
	140308 原材料-材料										2	0	0	0	0
	140309 原材料-材料											2	0	0	0
合计	壹拾贰万壹仟元整				1	2	1	0	0	0	1	2	1	0	0

附单据 0 张

## 7. 试题编号：3-4-7

### (1) 任务描述

湖南高雷企业有限公司基本生产车间本月份生产甲、乙、丙三种产品。已知产量：甲产品1200件，乙产品800件，丙产品1500件。已知产品单位工时定额为：甲产品1.5小时，乙产品2小时，丙产品3小时。本月发生工资费用：甲、乙两种产品生产工人工资（计时工资）总额为289000元，丙产品按计件单价66元付计件工资；车间管理人员5500元，企业行政管理部门人员26500元。

（注：凭证编制日期为2019年3月15日，本月凭证已编制到16

号，会计主管：唐艳玲、审核：张巧贞、制单：谢小春。分配率计算结果四舍五入保留小数点后两位，其余结果取整数。附件数无需填写)

根据上述资料编制工资费用分配表；

会计科目	明细账户	成本项目	定额工时	分配率	应付工资	合计
基本生产成本	甲产品	直接人工	_____	_____	153000	_____
	乙产品	直接人工	_____		_____	_____
	小计		_____		_____	_____
	丙产品	直接人工			_____	_____
制造费用	基本车间	工资			_____	_____
管理费用	工资				_____	_____
合计					_____	_____

编制工资费用分配的记账凭证。

### 记账凭证

年 月 日

记字\_\_号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
请选择	请选择															
	请选择															
	请选择															
	请选择															
	请选择															

附单据 0 张

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要

求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

会计科目	明细账户	成本项目	定额工时	分配率	应付工资	合计
基本生产成本	甲产品	直接人工	1800	85.00	153000	153000
	乙产品	直接人工	1600		136000	136000
	小计		3400		289000	289000
	丙产品	直接人工			99000	99000
制造费用	基本车间	工资			5500	5500
管理费用	工资				26500	26500
合计					420000	420000

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额							
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
		280101 生产成本-基本生产成本			1	5	3	0	0	0	0	0			
		31010108 生产成本-基本生产成本			1	3	6	0	0	0	0	0			
		31010109 生产成本-基本生产成本					9	9	0	0	0	0			
		310102 制造费用-基本生产成本					5	5	0	0	0	0			
		3102 管理费用					2	6	5	0	0	0			
		221101 应付职工薪酬-工资											4	2	0
<b>合计：肆拾贰万元整</b>					4	2	0	0	0	0	0	0	4	2	0

附单据 0 张

8. 试题编号：3-4-8

(1) 任务描述

株洲市晟鑫企业有限公司生产A、B两种产品，2019年3月月月初无在产品，生产数量A产品完工1000件，月末在产品200件，实际生产工时为200000小时；B产品完工400件，月末在产品80件，实际生产工时为100000小时。A、B产品的原材料在生产开始时一次性投入，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度均为50%。

(注：凭证编制日期为 2019 年 03 月 31 日，本月凭证已编制到 56 号，会计主管：唐艳玲、审核：张巧贞、制单：谢小春，A、B 产品共同耗用的材料按直接材料的比例进行分配，职工薪酬、制造费按工时分配，分配表中分配率计算结果四舍五入保留小数点后四位，其余计算结果保留两位小数)

本月发生的生产费用如下：

①发出材料汇总表

表1 发出材料汇总表

2019年3月

领用部门和用途	材料类别			合计
	甲材料	乙材料	丙材料	
基本生产车间耗用				
A产品耗用	1,620,000.00			1,620,000.00
B产品耗用		1,208,000.00		1,208,000.00
A、B产品共同耗用			56,000.00	56,000.00
车间一般耗用	4,000.00		200.00	4,200.00
管理部门耗用	240.00		800.00	1,040.00
合 计	1,624,240.00	1,208,000.00	57,000.00	2,889,240.00

②本月工资结算汇总表

表2 职工薪酬汇总表

2019年3月

人员类别	应付职工薪酬总额
基本生产车间	
产品生产工人	957600
车间管理人员	45600
管理人员	91200
合 计	1094400

③本月发生的制造费用为111900.00元

根据上述资料，编制材料费用分配表。

应借账户			成本或费用项目	间接计入费用			直接计入费用	合计
总账账户	二级账户	明细账户		直接金额	分配率	分配金额		
生产成本	基本生产成本	A产品	直接材料	_____		_____	_____	_____
		B产品	直接材料	_____		_____	_____	_____
		小 计		_____	_____	_____		
制造费用	基本生产车间		物料消耗				_____	_____
管理费用			物料消耗				_____	_____
合 计								_____

会计主管 唐艳玲      复核 张巧贞      制单: 谢小春

编制领用原材料的记账凭证。（贷方科目不需要写明细）

### 记账凭证

年    月    日

记字\_\_号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
请选择	请选择															
	请选择															
	请选择															
	请选择															
	请选择															

附单据 0 张

(2) 实施条件机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

应借账户			成本或费用项目	间接计入费用			直接计入费用	合计
总账账户	二级账户	明细账户		直接金额	分配率	分配金额		
生产成本	基本生产成本	A产品	直接材料	1620000.00		32076.00	1620000.00	1652076.00
		B产品	直接材料	1208000.00		23924.00	1208000.00	1231924.00
		小 计		2828000.00	0.0198	56000.00		
制造费用	基本生产车间		物料消耗				4200.00	4200.00
管理费用			物料消耗				1040.00	1040.00
合 计								2889240.00

### 记账凭证

2019 年 3 月 31 日

记字 57 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
生产成本	生产成本—基本生产成本		1	6	5	2	0	7	6	0	0					
	生产成本—基本生产成本		1	2	3	1	9	2	4	0	0					
	制造费用—基本生产车间				4	2	0	0	0	0						
	管理费用				1	0	4	0	0	0						
	材料成本差异										2	8	8	9	2	4
合 计	贰佰捌拾捌万玖仟贰佰肆拾元整	2	8	8	9	2	4	0	0	0	2	8	8	9	2	4

附单据 0 张

## 9. 试题编号：3-4-9

### (1) 任务描述

大昌建材公司为单步骤简单生产企业，设有一个基本生产车间，连续大量生产书桌（榉木1.4×0.8）、电脑桌（榉木1.5×0.6）两种产品，采用品种法计算成本。另设有一个供电车间，为全厂提供供电服务，供电车间的费用全部通过“生产成本-辅助生产成本-供电车间”科目归集核算。2019年6月成本核算资料如下：

①发出材料情况：基本生产车间领用材料2400千克，每千克实际成本40元，共同用于生产书桌、电脑桌各200张，书桌材料消耗定额为6千克，电脑桌材料消耗定额为4千克，材料成本按照定

额消耗量比例进行分配；车间管理部分领用60千克，供电车间领用100千克。

②供电车间对外提供劳务情况：供电车间本月发生的实际成本为27000元，对外提供用电50000度。其中：基本生产车间45000度，企业行政管理部门5000度，供电车间的辅助生产费用月末采用直接分配法对外分配。

计算辅助生产费用的分配率，并计算各部门分配辅助生产费用的金额。

辅助生产费用外分配率= (元/度)

基本生产车间用电费用= (元)

企业行政管理部门分配费用= (元)

编制分配辅助费用的记账凭证。（注：凭证编制日期为2019年6月30日，本月凭证已编制到49号）

记账凭证		年 月   日														记字 号							
摘要	会计科目	借方金额							贷方金额							附单据 0张							
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	万	千	百	十	元	角
请选择	请选择																						
	请选择																						
	请选择																						
	请选择																						
合 计	： 零元整																				0		0

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

计算辅助生产费用的分配率，并计算各部门分配辅助生产费用的金额。

辅助生产费用外分配率=0.54（元/度）

基本生产车间用电费用=24300.00（元）

企业行政管理部门分配费用=2700.00（元）

		记账凭证																								
		2019 年 6 月 30 日										记字 50号														
摘要	会计科目	借方金额					贷方金额										附单据 0张									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十		万	千	百	十	元	角	分		
	生产成本-辅助生产成本					2	4	3	0	0	0															
	管理费用					2	7	0	0	0	0															
	生产成本-基本生产成本																				2	7	0	0	0	0
	请选择																									
合 计： 贰万柒仟元整						2	7	0	0	0	0										2	7	0	0	0	0

## 10. 试题编号：3-4-10

### (1) 任务描述

美嘉装饰材料公司只生产强化木地板，完工产品与在产品成本按定额比例法进行分配，其中直接材料成本按照材料定额消耗量比例分配，直接人工成本和制造费用按照定额工时比例分配。2019年6月初在产品成本为：直接材料35000元，直接人工10000元，制造费用12000元，原材料在生产开始时一次投入。2019年6月份发生与强化木地板相关的业务资料如下：

①有关强化木地板的定额资料如表1所示：

表1 强化木地板定额资料

项目	数量(箱)	材料定额(千克/箱)	工时定额(小时/箱)
完工产品	400	200	100
月末在产品	50	200	60

②10日，领用原材料100000元，其中：生产产品耗用55000元，生产车间管理部门耗用10000元，行政管理部门耗用20000元，专设销售机构耗用15000元。

③30日，分配当月职工薪酬80000元，其中：生产工人薪酬为37300元，车间管理人员薪酬为20000元，行政管理人员薪酬为22700元。另外生产车间发生折旧费14760元。

④30日，将全部合格的400箱完工强化木地板验收入库。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，根据期初资料和资料①至④，计算强化木地板完工产品和期末在产品的直接材料、直接人工、制造费用、总成本。

强化木地板完工产品的直接材料= (元)

强化木地板完工产品的直接人工= (元)

强化木地板完工产品的制造费用= (元)

强化木地板完工产品成本= (元)

强化木地板在产品的直接材料= (元)

强化木地板在产品的直接人工= (元)

强化木地板在产品的制造费用= (元)

强化木地板在产品成本= (元)

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## (4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要

求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

强化木地板完工产品的直接材料=80000.00（元）

强化木地板完工产品的直接人工=44000.00（元）

强化木地板完工产品的制造费用=52800.00（元）

强化木地板完工产品成本=176800.00（元）

强化木地板在产品的直接材料=10000.00（元）

强化木地板在产品的直接人工=3300.00（元）

强化木地板在产品的制造费用=3960.00（元）

强化木地板在产品成本= 17260.00（元）

#### 11. 试题编号：3-4-11

##### (1) 任务描述

艾德公司为工业企业，大量大批生产1600K打印机和计算机，设有两个辅助生产车间。艾德公司按品种法核算产品成本，人工费用和制造费用均按机器工时比例分配，辅助生产成本采用交互分配法进行分配。本月辅助生产车间提供劳务情况如下表所示：

辅助生产车间名称		金额单位:万元 劳务单位:万千瓦时、万小时	
		供电车间	机修车间
待分配辅助生产费用		55	18
劳务数量		110	0.5
耗用劳务数量	机修车间	9	
	供电车间		0.1
	生产车间	80	0.2
	行政管理部门	6	0.05
	工程部门	15	0.15

根据上述资料，采用交互分配法对辅助生产成本进行分配，填写分配表。（单位：万元，计算结果保留四位小数）

分配方向			交互分配			对外分配		
辅助生产车间名称			供电	机修	合计	供电	机修	合计
待分配成本			55	18	73	54.1	18.9	73
供应劳务数量			110	0.5		101	0.4	
单位成本（分配率）			——	——		0.54	47.25	
对内分 配	机修	耗用数量	9					
		分配金额						
	供电	耗用数量		0.1				
		分配金额						
金额小计								
对外分 配	生产车 间	耗用数量				80	0.2	
		分配金额						
	行政管 理部门	耗用数量				6	0.05	
		分配金额						
	工程部 门	耗用数量				15	0.15	
		分配金额						
金额小计								

编制2019年5月30日对内分配的记账凭证。（本月记账凭证已编制到69号）

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额					
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
请选择		请选择											
		请选择											
		请选择											
		请选择											
合计：		零元整									0		0

记账凭证  
 年 月 日  
 记字\_\_号  
 单据 0 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

分配方向			交互分配			对外分配		
辅助生产车间名称			供电	机修	合计	供电	机修	合计
待分配成本			55	18	73	54.1	18.9	73
供应劳务数量			110	0.5		101	0.4	
单位成本（分配率）			0.5	36		0.54	47.25	
对内分配	机修	耗用数量	9					
		分配金额	4.5		4.5			
	供电	耗用数量		0.1				
		分配金额		3.6	3.6			
金额小计			4.5	3.6	8.1			
对外分配	生产车间	耗用数量				80	0.2	
		分配金额				43.2	9.45	52.65
	行政管理 部门	耗用数量				6	0.05	
		分配金额				3.24	2.3625	5.6025
	工程部门	耗用数量				15	0.15	
		分配金额				7.66	7.0875	14.7475

	金额小计				54.1	18.9	73
--	------	--	--	--	------	------	----

		记账凭证																							
		2019 年 5 月 30 日																							
		记字 70号																							
摘要	会计科目	借方金额							贷方金额																
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
	40010201 生产成本—辅助生产成本					4	5	0	0	0	0														
	40010201 生产成本—辅助生产成本					3	6	0	0	0	0														
	40010201 生产成本—辅助生产成本																			4	5	0	0	0	0
	40010201 生产成本—辅助生产成本																			3	6	0	0	0	0
合 计：捌万壹仟元整						8	1	0	0	0	0								8	1	0	0	0	0	

附单据 0 张

## 12. 试题编号：3-4-12

### (1) 任务描述

艾德公司为工业企业，大量大批生产1600K打印机和计算机，设有两个辅助生产车间。艾德公司按品种法核算产品成本，人工费用和制造费用均按机器工时比例分配，辅助生产成本采用交互分配法进行分配。本月辅助生产车间提供劳务情况如下表所示：

		金额单位:万元	
		劳务单位:万千瓦时、万小时	
辅助生产车间名称		供电车间	机修车间
待分配辅助生产费用		55	18
劳务数量		110	0.5
耗用劳务数量	机修车间	9	
	供电车间		0.1
	生产车间	80	0.2
	行政管理部门	6	0.05
	工程部门	15	0.15

根据上述资料，采用交互分配法对辅助生产成本进行分配。  
(分配率除不尽保留两位小数，分配金额保留四位小数，分配金

额尾差由工程部门承担。)

分配方向			交互分配			对外分配		
辅助生产车间名称			供电	机修	合计	供电	机修	合计
待分配成本			55	18	73			
供应劳务数量			110	0.5				
单位成本（分配率）			0.5	36				
对内分 配	机修	耗用数量	9					
		分配金额	4.5		4.5			
	供电	耗用数量		0.1				
		分配金		3.6	3.6			
金额小计			4.5	3.6	8.1			
对外分 配	生产车 间	耗用数量						
		分配金额						
	行政管 理部门	耗用数量						
		分配金额						
	工程部 门	耗用数量						
		分配金额						
金额小计								

编制2019年5月31日对外分配辅助费用的记账凭证。（本月记账凭证已编制到71号）

**记账凭证**

年      月      日

记字\_\_号

摘要	会计科目	借方金额						贷方金额														
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
请选择	请选择																					
	请选择																					
	请选择																					
	请选择																					
合 计 : 零元整																					0	0



单据 0 张

(2) 实施条件机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

分配方向			交互分配			对外分配		
辅助生产车间名称			供电	机修	合计	供电	机修	合计
待分配成本			55	18	73	<u>54.10</u>	<u>18.90</u>	<u>73.00</u>
供应劳务数量			110	0.5		<u>101.00</u>	<u>0.40</u>	
单位成本（分配率）			0.5	36		<u>0.54</u>	<u>47.25</u>	
对内分配	机修	耗用数量	9					
		分配金额	4.5		4.5			
	供电	耗用数量		0.1				
		分配金额		3.6	3.6			
金额小计			4.5	3.6	8.1			

对外分配	生产车间	耗用数量				80.00	0.20	
		分配金额				43.20	9.45	52.65
	行政管理 部门	耗用数量				6.00	0.05	
		分配金额				3.24	2.3625	5.6025
	工程部门	耗用数量				15.00	0.15	
		分配金额				7.66	7.0875	14.7475
	金额小计					54.10	18.90	73.00

**记账凭证**

2019 年 5 月 31 日

记字 72号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
分配制造费用	生产成本—基本生产成本		5	2	6	5	0	0	0							
	生产成本—制造费用				5	6	0	2	5	0						
	生产成本—工程				1	4	7	4	7	5						
	生产成本—基本生产成本										1	8	9	0	0	0
	生产成本—基本生产成本										5	4	1	0	0	0
<b>合 计</b>	<b>柒拾叁万元整</b>		7	3	0	0	0	0	0		7	3	0	0	0	0

附单据 0 张

### 13. 试题编号：3-4-13

#### (1) 任务描述

天南企业只生产混凝土，生产分两道工序，有关资料如下：

①2019年6月初在产品直接材料费用为15000元，直接人工为2100元，制造费用为1400元。

②2019年6月份发生直接材料费用为11000元，直接人工为15000元，制造费用为10000元：

③该产品6月份完工175包。

④各工序在产品的数量和完工率如下：第一道工序的在产品为50包，完工程度为40%。第二道工序的在产品为100包，完工程度为90%。

要求：采用约当产量比例法，分配计算该产品的完工产品和月末在产品的费用，其中，材料在生产开始时一次投入。

(1) 直接材料费用的分配：

材料费用分配率=

完工产品直接材料= (元)

月末在产品直接材料= (元)

(2) 直接人工费用的分配：

直接人工分配率=

完工产品直接人工= (元)

月末在产品直接人工= (元)

(3) 直接制造费用的分配：

制造费用分配率=

完工产品制造费用= (元)；

月末在产品制造费用= (元)。

(4) 完工产品的成本= (元)；

月末在产品的成本= (元)

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本

题参考答案如下：

(1) 直接材料费用的分配：

材料费用分配率=80

完工产品直接材料=14000（元）

月末在产品直接材料=12000（元）

(2) 直接人工费用的分配：

直接人工分配率=60

完工产品直接人工= 10500（元）

月末在产品直接人工= 6600(元)

(3) 直接制造费用的分配：

制造费用分配率= 40

完工产品制造费用=7000(元)；

月末在产品制造费用=4400(元)。

(4) 完工产品的成本= 31500(元)；

月末在产品的成本= 23000（元）

14. 试题编号：3-4-14

(1) 任务描述

新华公司2019年1月基本生产车间发生制造费用总额为50506.00元，该车间生产甲、乙两种产品分别耗用工时10 000工时和20 000工时。

按实际生产比例分配制造费用，并完成制造费用分配表；

（注：分配表分配率计算结果四舍五入保留小数点后四位数，其余计算结果保留小数点后两位数。）

制造费用分配表

2019年3月

单位：元

产品名称	生产工时(小时)	分配率	分配金额
甲产品	_____		_____
乙产品	_____		_____
合计	_____	_____	_____

编制结转制造费用的记账凭证。（注：凭证编制日期为2019年3月31日，本月凭证已经编制到56号。）

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额																
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
请选择	▼	请选择	▼																					
		请选择	▼																					
		请选择	▼																					
		请选择	▼																					
合 计：			零元整									0											0	

记字\_\_号

附单据 0 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

制造费用分配表

2019年3月

单位：元

产品名称	生产工时 (小时)	分配率	分配金额
甲产品	10000		16835.00
乙产品	20000		33671.00
合计	30000	1.6835	50506.00

记账凭证

2019年3月31日

记字 57号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额													
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分					
	99010147 生产成本-基本生产成本					1	6	8	3	5	0									
	99010148 生产成本-基本生产成本					3	3	6	7	1	0									
	510101 制造费用-基本生产车间													5	0	5	0	6	0	0
	请选择																			
合 计： 伍万零伍佰零陆元整						5	0	5	0	6	0			5	0	5	0	6	0	0

附单据 0 张

15. 试题编号：3-4-15

(1) 任务描述

湖南楚才电子设备公司生产鼠标、键盘两种产品，期初、期末均无在产品。2019年3月生产鼠标7000个，键盘9000个，本期发生的成本费用原始凭证如下：

材料领用汇总表

2019年3月31日

用途	PVC (塑料)			电器元件			合计
	数量	单价	金额	数量	单价	金额	
鼠标	5吨	3,500.00	17,500.00	4箱	25,100.00	100,400.00	117,900.00
键盘	7吨	3,500.00	24,500.00	6箱	25,100.00	150,600.00	175,100.00
合计			42,000.00			251,000.00	293,000.00

职工工资分配表

2019年3月31日

单位：元

项目	应付职工工资
生产工人工资	148,400.00
鼠标	62,800.00
键盘	85,600.00
车间管理人员工资	30,000.00
企业管理人员工资	70,000.00
合 计	248,400.00

固定资产折旧计提表

2019年3月31日

单位：元

部门	本期折旧额
生产车间	10,000.00
管理部门	7,000.00
合 计	17,000.00

根据上述资料，编制领用原材料的记账凭证。（注：凭证编制日期为 2019 年 03 月 31 日，本月凭证已编制到15号，分配表中分配率计算结果四舍五入保留小数点后四位，其余计算结果保留两位小数）

根据上述资料，编制工资分配表的记账凭证。（注：凭证编制日期为 2019 年 03 月 31 日，本月凭证已编制到16号，分配表中分配率计算结果四舍五入保留小数点后四位，其余计算结果保留两位小数）

根据上述资料，编制固定资产折旧的记账凭证。（注：凭证编制日期为 2019 年 03 月 31 日，本月凭证已编制到17号，分配表中分配率计算结果四舍五入保留小数点后四位，其余计算结果保留两位小数）

## 记账凭证

年      月      日

记字 \_\_\_\_号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
请选择	请选择															
	请选择															
	请选择															
	请选择															
<b>合 计 :</b>	<b>零元整</b>															

附单据 0 张

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

## 记账凭证

2019 年    3    月    31    日

记字 16号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
折旧费	50010103 生产用固定资产折旧		1	1	7	9	0	0	0							
	50010104 生产用固定资产折旧		1	7	5	1	0	0	0							
	140301 原材料-PVC													4	2	0
	140303 原材料-电费													2	5	1
<b>合 计 :</b>	<b>贰拾玖万叁仟元整</b>		2	9	3	0	0	0	0					2	9	3

附单据 0 张

### 记账凭证

2019 年 3 月 31 日

记字 17 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额												
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分				
分配水费	440101 生产成本—基本生产成本			6	2	8	0	0	0										
	440102 生产成本—基本生产成本			8	5	6	0	0	0										
	440103 制造费用—基本生产成本			3	0	0	0	0	0										
	4402 管理费用			7	0	0	0	0	0										
	253101 应付职工薪酬—职工薪酬									2	4	8	4	0	0	0			
<b>合 计</b> ：	<b>贰拾肆万捌仟肆佰元整</b>			2	4	8	4	0	0	0			2	4	8	4	0	0	0

附单据 0 张

### 记账凭证

2019 年 3 月 31 日

记字 18 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额										
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分		
计提折旧	510101 制造费用—折旧费			1	0	0	0	0	0								
	4402 管理费用—折旧费			7	0	0	0	0	0								
	1902 累计折旧									1	7	0	0	0	0		
	请选择																
<b>合 计</b> ：	<b>壹万柒仟元整</b>			1	7	0	0	0	0			1	7	0	0	0	0

附单据 0 张

## 16. 试题编号：3-4-16

### (1) 任务描述

湖南高雷企业有限公司有供水、供电两个辅助生产车间。本月供水车间发生费用30000元，供电车间发生费用40000元。2019年3月供水车间提供劳务量36000立方米，供电车间提供劳务量25000度。各受益对象耗用量见下表：

受益单位	耗水(立方米)	耗电(度)
甲产品		8000
乙产品		5000
基本生产车间	18000	3000
供电车间	6000	
供水车间		5000
行政管理部门	12000	4000
合计	36000	25000

采用直接分配法分配辅助生产费用

受益对象		供水车间	供电车间	合计
待分配费用		_____	_____	_____
分配率		_____	_____	
基本生产成本	甲产品	数量	_____	
		金额	_____	_____
	乙产品	数量	_____	
		金额	_____	_____
制造费用		数量	_____	
		金额	_____	_____
管理费用		数量	_____	
		金额	_____	_____
合计金额		_____	_____	_____

编制分配辅助生产费用的记账凭证。

(注：凭证编制日期为2019年3月30日，本月凭证已编制到20号，会计主管：唐艳玲、审核：张巧贞、制单：谢小春。)

## 记账凭证

年      月      日

记字 \_\_\_\_号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
请选择 ▾	请选择 ▾															
	请选择 ▾															
	请选择 ▾															
	请选择 ▾															
<b>合 计 :    零元整</b>																

附单据 0 张

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

受益对象		供水车间	供电车间	合 计
待分配费用		30000.00	40000.00	70000.00
分配率		1.00	2.00	
基本生产成本	甲产品	数量	8000.00	
		金额	16000.00	16000.00
	乙产品	数量	5000.00	
		金额	10000.00	10000.00
制造费用		数量	18000.00	3000.00
		金额	18000.00	6000.00
管理费用		数量	12000.00	4000.00
		金额	12000.00	8000.00
合计金额		30000.00	40000.00	70000.00

摘要		会计科目		借方金额					贷方金额																					
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					
	25010107 生产成本—基本生产成本					1	6	0	0	0	0	0	0																	
	25010108 生产成本—基本生产成本					1	0	0	0	0	0	0	0																	
	312101 制造费用—基本生产成本					2	4	0	0	0	0	0	0																	
	6602 管理费用					2	0	0	0	0	0	0	0																	
	25010103 生产成本—制造费用																						3	0	0	0	0	0	0	
	25010102 生产成本—制造费用																							4	0	0	0	0	0	0
合 计：柒万元整						7	0	0	0	0	0	0	0										7	0	0	0	0	0	0	

附单据 0 张

### 17. 试题编号：3-4-17

#### (1) 任务描述

湖南红岩制造厂本月基本生产车间生产甲、乙、丙三种产品，共计生产工时24000小时，其中，甲产品8000小时，乙产品9000小时，丙产品7000小时。本月发生的各种间接费用如下：

## 制造费用明细账

2019年3月

金额单位：元

年		凭证 字号	摘 要	材料 费用	工资 费用	折旧 费用	劳保费	保险费	其他	合计
月	日									
略	略	略	以银行存款支付劳保费				1300			1300
			工资及福利费分配表		4000					4000
			材料费用分配表	2200						2200
			折旧费用计算表			1600				1600
			摊销本月保险费					400		400
			辅助生产费用转入						1200	1200
			支付办公邮电和水电费						1800	1800
			本期发生额	2200	4000	1600	1300	400	3000	12000
			期末结转制造费用	2200	4000	1600	1300	400	3000	12000

编制制造费用分配表；

产品名称	分配标准	分配率	分配金额
甲产品	_____	_____	_____
乙产品	_____		_____
丙产品	_____		_____
合计	_____		_____

编制分配制造费用的记账凭证。

## 记账凭证

年      月      日

记字 \_\_\_\_号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
请选择	请选择															
	请选择															
	请选择															
	请选择															
合 计 : 零元整																

附单据 0 张

（注：凭证编制日期为2019年3月30日，本月凭证已编制到18号，会计主管：唐艳玲、审核：张巧贞、制单：谢小春。）

### （2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### （4）评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

产品名称	分配标准	分配率	分配金额
甲产品	8000.00	0.50	4000.00
乙产品	9000.00		4500.00
丙产品	7000.00		3500.00
合计	24000.00		12000.00

## 记账凭证

2019 年 3 月 30 日

记字 19 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
生产领用材料	50010107 生产成本—基本生产成本				4	0	0	0							
	50010108 生产成本—基本生产成本				4	5	0	0							
	50010109 生产成本—基本生产成本				3	5	0	0							
	500102 制造费用—基本生产车间											1	2	0	0
<b>合 计</b>	<b>壹万贰仟元整</b>				1	2	0	0				1	2	0	0

附单据 0 张

### 18. 试题编号：3-4-18

#### (1) 任务描述

湖南红岩制造厂本月生产甲产品，期初在产品数量200件，本月投产800件，月末完工600件。材料开工时一次投料，月末在产品完工程度30%。期初在产品成本：直接材料18000元，直接人工2000元，制造费用1500元；本月发生费用：直接材料100000，直接人工10000元，制造费用3000元。

编制甲产品成本计算单；（计算结果保留两位小数）

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	18000.00	2000.00	1500.00	_____
本月发生生产费用	100000.00	10000.00	3000.00	_____
生产费用合计	_____	_____	_____	_____
完工产品数量	_____	_____	_____	_____
月末在产品约当产量	_____	_____	_____	_____
费用分配率	_____	_____	_____	_____
完工产品总成本	_____	_____	_____	_____
月末在产品成本	_____	_____	_____	_____

编制完工甲产品入库的记账凭证。

（注：凭证编制日期为2019年3月30日，本月凭证已编制到18号，会计主管：唐艳玲、审核：张巧贞、制单：谢小春。）

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额							
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角
请选择	▼	请选择	▼												
		请选择	▼												
		请选择	▼												
		请选择	▼												
<b>合 计</b> ：			<b>零元整</b>					<b>0</b>						<b>0</b>	

记字\_\_号  
 附单据 0 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	18000.00	2000.00	1500.00	21500.00
本月发生生产费用	100000.00	10000.00	3000.00	113000.00
生产费用合计	118000.00	12000.00	4500.00	134500.00
完工产品数量	600.00	600.00	600.00	——
月末在产品约当产量	400.00	120.00	120.00	——
费用分配率	118.00	16.67	6.25	140.92
完工产品总成本	70800.00	10002.00	3750.00	84552.00
月末在产品成本	47200.00	1998.00	750.00	49948.00

## 记账凭证

2019 年 3 月 30 日

记字 19 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额												
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分				
						8	4	5	5	2	0	0							
合计：	捌万肆仟伍佰伍拾贰元整					8	4	5	5	2	0	0	8	4	5	5	2	0	0

附单据 0 张

### 19. 试题编号：3-4-19

#### (1) 任务描述

湖南红岩制造厂本月经经过三道工序生产乙产品，工时定额100小时，其中第一道工序的工时定额50小时，第二道工序的工时定额30小时，第三道工序的工时定额20小时。期初在产品数量为零，本期完工产品数量500件，期末在产品数量200件，其中第一道工序在产品100件，第二道工序在产品60件，第三道工序在产品40件。原材料在第一道工序生产开始时一次全部投入。本期为生产乙产品发生原材料费用63000元，直接人工费用52400元，制造费用48000元。完工产品和在产品成本分配采用的约当产量比例法。

编制乙产品月末在产品约当产量计算表：

工序	单位产品工时定额（小时）	在产品的完工程度（%）	在产品的投料程度（%）	月末在产品数量（件）	月末在产品约当产量（件）	
					分配材料费用在产品约当产量	分配加工费用在产品约当产量
工序1	50	——	100	100	——	——
工序2	30	——	100	60	——	——
工序3	20	——	100	40	——	——
合计	100	——	——	200	——	——

编制乙产品成本计算单。（分配率保留至小数点后两位）

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	---	---	---	---
本月发生生产费用	63000	52400	48000	163400
生产费用合计	63000	52400	48000	163400
完工产品数量	500	500	500	---
月末在产品约当产量	_____	_____	_____	_____
费用分配率	_____	_____	_____	_____
完工产品总成本	_____	_____	_____	_____
月末在产品成本	_____	_____	_____	_____

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

工序	单位产品工时定额（小时）	在产品的完工程度（%）	在产品的投料程度（%）	月末在产品数量（件）	月末在产品约当产量（件）	
					分配材料费用在产品约当产量	分配加工费用在产品约当产量
工序1	50	25	100	100	100	25
工序2	30	65	100	60	60	39
工序3	20	90	100	40	40	36
合计	100	---	---	200	200	100

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	---	---	---	---
本月发生生产费用	63000	52400	48000	163400
生产费用合计	63000	52400	48000	163400
完工产品数量	500	500	500	---
月末在产品约当产量	200	100	100	---
费用分配率	90.00	87.33	80.00	---
完工产品总成本	45000	43665	40000	128665
月末在产品成本	18000	8735	8000	34735

**记账凭证**

2019 年 3 月 30 日

记字 23 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额														
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分						
完工产品	142200 完工结转完工产品				1	2	8	6	6	5	0										
	90040108 生产成本—基本生产成本													1	2	8	6	6	5	0	0
	请选择																				
	请选择																				
<b>合 计：</b> 壹拾贰万捌仟陆佰陆拾伍元整					1	2	8	6	6	5	0			1	2	8	6	6	5	0	0

附单据 0 张

20. 试题编号：3-4-20

(1) 任务描述

湖南楚才电子设备公司生产鼠标、键盘两种产品，期初、期末均无在产品。2019年3月生产鼠标7000个，键盘9000个，本期发生的成本费用原始凭证如下：

材料领用汇总表  
2019年3月31日

用途	PVC (塑料)			电器元件			合计
	数量	单价	金额	数量	单价	金额	
鼠标	5吨	3,500.00	17,500.00	4箱	25,100.00	100,400.00	117,900.00
键盘	7吨	3,500.00	24,500.00	6箱	25,100.00	150,600.00	175,100.00
合计			42,000.00			251,000.00	293,000.00

职工工资分配表

2019年3月31日

单位：元

项目	应付职工工资
生产工人工资	148,400.00
鼠标	62,800.00
键盘	85,600.00
车间管理人员工资	30,000.00
企业管理人员工资	70,000.00
合 计	248,400.00

固定资产折旧计提表

2019年3月31日

单位：元

部门	本期折旧额
生产车间	10,000.00
管理部门	7,000.00
合 计	17,000.00

根据上述资料，填制制造费用分配表。（计算结果保留两位小数）

分配对象	分配标准（生产工时）	分配率	分配金额
鼠标	3000	_____	_____
键盘	5000	_____	_____
合 计			_____

编制分配制造费用的记账凭证。（注：凭证编制日期为 2019 年 03 月 31 日，本月凭证已编制到18号，计算结果保留两位小数）

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额																	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
请选择	▼	请选择																							
		请选择																							
		请选择																							
		请选择																							
合 计：零元整																							0		0

记字\_\_号

附单据 0 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

分配对象	分配标准（生产工时）	分配率	分配金额
鼠标	3000	5.00	15000.00
键盘	5000		25000.00
合计			40000.00

### 记账凭证

2019 年 3 月 31 日

记字 19号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
生产费用分配	生产成本—基本生产成本			1	5	0	0	0	0							
	生产成本—基本生产成本			2	5	0	0	0	0							
	制造费用—基本生产成本									4	0	0	0	0	0	0
	请选择															
<b>合 计</b>	<b>肆万元整</b>			4	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0

附单据 0 张

21. 试题编号：3-4-21

(1) 任务描述

湖南楚才电子设备公司生产鼠标、键盘两种产品，期初、期末均无在产品。2019年3月生产鼠标7000个，键盘9000个，本期发生的成本费用原始凭证如下：

材料领用汇总表

2019年3月31日

用途	PVC (塑料)			电器元件			合计
	数量	单价	金额	数量	单价	金额	
鼠标	5吨	3,500.00	17,500.00	4箱	25,100.00	100,400.00	117,900.00
键盘	7吨	3,500.00	24,500.00	6箱	25,100.00	150,600.00	175,100.00
合计			42,000.00			251,000.00	293,000.00

职工工资分配表

2019年3月31日

单位：元

项目	应付职工工资
生产工人工资	148,400.00
鼠标	62,800.00
键盘	85,600.00
车间管理人员工资	30,000.00
企业管理人员工资	70,000.00
合 计	248,400.00

固定资产折旧计提表

2019年3月31日

单位：元

部门	本期折旧额
生产车间	10,000.00
管理部门	7,000.00
合 计	17,000.00

制造费用分配表

2019年3月31日

单位：元

分配对象	分配标准 (生产工时)	分配率	分配金额
鼠标	3000		
键盘	5000		
合 计			

根据上述资料，填制产品成本计算表。（计算结果保留至两位小数）

成本项目	鼠标 (完工7000个)		键盘 (完工9000个)	
	总成本	单位成本	总成本	单位成本
直接材料	_____		_____	
直接人工	_____		_____	
制造费用	_____		_____	
合计	_____	_____	_____	_____

编制完工产品入库的记账凭证。(注：凭证编制日期为 2019 年 03 月 31 日，本月凭证已编制到19号)

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额							
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
请选择	▼	请选择	▼												
		请选择	▼												
		请选择	▼												
		请选择	▼												
<b>合 计 : 零元整</b>														<b>0</b>	<b>0</b>

记字 \_\_\_ 号  
 附单据 0 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

成本项目	鼠标（完工7000个）		键盘（完工9000个）	
	总成本	单位成本	总成本	单位成本
直接材料	117900.00		175100.00	
直接人工	62800.00		85600.00	
制造费用	15000.00		25000.00	
合计	195700.00	27.96	285700.00	31.74

记账凭证																						
2019年3月31日																						
记字 20号																						
摘要	会计科目	借方金额						贷方金额														
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
完工产品	140202 库存商品-鼠标					1	9	5	7	0	0	0	0									
	140203 库存商品-键盘					2	8	5	7	0	0	0	0									
	31010101 生产成本-基本生产成本													1	9	5	7	0	0	0	0	
	31010102 生产成本-基本生产成本													2	8	5	7	0	0	0	0	
合计	肆拾捌万壹仟肆佰元整	4	8	1	4	0	0	0	0	0	0	0	0	4	8	1	4	0	0	0	0	0

附单据 0 张

## 22. 试题编号：3-4-22

### (1) 任务描述

清华制造厂2019年5月份生产A、B两种产品，当月有关成本计算资料如下：

#### ①月初在产品成本

2019年5月A、B产品月初在产品成本资料表 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
A产品月初在产品成本	350000	40000	4600	394600
B产品月初在产品成本	140000	20000	3900	163900

#### ②本月生产数量

A产品本月完工1000件，月末在产品100件，实际生产工时100000小时；B产品本月完工400件，月末在产品40件，实际生产

工时50000小时。按约当产量法分别计算A、B两种产品的完工产品成本和月末在产品成本。A、B两种产品的原材料都在生产开始时一次投入,加工费用发生比较均衡,月末在产品完工程度均为50%。

③本月发生生产费用(生产A、B两种产品共同耗用的材料,按A、B两种产品直接耗用原材料的比例进行分配。)

2019年5月 发出材料汇总表 单位:元

领料部门和用途	材料类别			合计
	原材料	包装物	低值易耗品	
基本生产车间耗用				
A产品耗用	400,000.00	5,000.00		405,000.00
B产品耗用	300,000.00	2,000.00		302,000.00
A、B产品共同耗用	35,000.00			35,000.00
车间一般耗用	4,000.00		200.00	4,200.00
厂部管理部门耗用	1,200.00		400.00	1,600.00
合计	740,200.00	7,000.00	600.00	747,800.00

按A、B两种产品直接耗用原材料的比例进行分配材料,并填制材料分配表(计算结果保留两位小数,小数尾差记在B产品)。

2019年5月 A、B产品共同耗用材料分配表 单位:元

产品名称	直接耗用原材料	分配率	分配共耗材料
A产品	400000		_____
B产品	300000		_____
合计	700000	_____	_____

2019年5月 材料耗用分配汇总表 单位:元

会计科目	明细科目	原材料	包装物	低值易耗品	合计
生产成本——基本生产成本	A产品	_____	5000.00		_____
	B产品	_____	2000.00		_____
	小计	_____	7000.00		_____
制造费用	基本生产车间	4000.00		200.00	4200.00
管理费用	物料消耗	1200.00		400.00	1600.00
合计		_____	7000.00	600.00	_____

编制分配领用材料的记账凭证。

(注：凭证编制日期为 2019 年 05 月 31 日，本月凭证已编制到36号，计算结果保留两位小数)

记账凭证		年      月      日														记字__号						
摘要	会计科目	借方金额							贷方金额													
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
请选择	请选择																					
	请选择																					
	请选择																					
	请选择																					
<b>合 计 :    零元整</b>																					0	0

附单据 0 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

产品名称	直接耗用原材料	分配率	分配共耗材料
A产品	400000		<u>20000.00</u>
B产品	300000		<u>15000.00</u>
合计	700000	<u>0.05</u>	<u>35000.00</u>

会计科目	明细科目	原材料	包装物	低值易耗品	合计
生产成本——基本生产成本	A产品	420000.00	5000.00		425000.00
	B产品	315000.00	2000.00		317000.00
	小计	735000.00	7000.00		742000.00
制造费用	基本生产车间	4000.00		200.00	4200.00
管理费用	物料消耗	1200.00		400.00	1600.00
合计		740200.00	7000.00	600.00	747800.00

2019年5月31日

记字 37号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额											
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分			
结转成本	12010105 生产成本—基本生产成本		4	2	5	0	0	0										
	12010106 生产成本—基本生产成本		3	1	7	0	0	0										
	12010107 制造费用—基本生产车间			4	2	0	0	0										
	1602 管理费用			1	6	0	0	0										
	1400 原材料								7	4	0	2	0	0	0	0		
	141101 原材料—包装物										7	0	0	0	0	0		
	141102 原材料—低值易耗品											6	0	0	0	0		
合计：	柒拾肆万柒仟捌佰元整		7	4	7	8	0	0	0	0	0	7	4	7	8	0	0	0

附单据 0 张

### 23. 试题编号：3-4-23

#### (1) 任务描述

清华制造厂2019年5月份生产A、B两种产品，当月有关成本计算资料如下：

#### ①月初在产品成本

2019年5月A、B产品月初在产品成本资料表

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
A产品月初在产品成本	350000	40000	4600	394600
B产品月初在产品成本	140000	20000	3900	163900

#### ②本月生产数量

A产品本月完工1000件，月末在产品100件，实际生产工时100000小时；B产品本月完工400件，月末在产品40件，实际生产工时50000小时。按约当产量法分别计算A、B两种产品的完工产品成本和月末在产品成本。A、B两种产品的原材料都在生产开始时一次投入，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度均为50%。

### ③本月发生生产费用

2019年5月                      A、B产品共同耗用材料分配表                      单位：元

会计科目	明细科目	原材料	包装物	低值易耗品	合计
生产成本——基本生产成本	A产品	420,000.00	5,000.00		425,000.00
	B产品	315,000.00	2,000.00		317,000.00
	小计	735,000.00	7,000.00		742,000.00
制造费用	基本生产车间	4,000.00		200.00	4,200.00
管理费用	物料消耗	1,200.00		400.00	1,600.00
合计		740,200.00	7,000.00	600.00	747,800.00

### ④本月工资结算汇总表及职工福利费用计算表

2019年5月工资及福利费用汇总表                      单位：元

人员类别	应付工资总额合计
基本生产车间	
产品生产工人	300,000.00
车间管理人员	30,000.00
厂部管理人员	40,000.00
合计	370,000.00

按A、B两种产品的生产工时比例分配工资及福利费用（生产A、B两种产品应分配的工资及福利费按A、B两种产品的实际生产工时比例分配，计算结果保留两位小数）。

分配对象		工资		
会计科目	明细科目	分配标准	分配率	金额
生产成本——基本生产成本	A产品			
	B产品			
	小计			
制造费用	基本生产车间			
管理费用	工资、福利费			
合计				

分编制分配工资及福利费用的记账凭证。

（注：凭证编制日期为 2019 年 05 月 31 日，本月凭证已编制到37号）

记账凭证		年      月      日		记字 ____ 号																		
摘要	会计科目	借方金额						贷方金额														
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
请选择 ▾	请选择 ▾																					
	请选择 ▾																					
	请选择 ▾																					
	请选择 ▾																					
<b>合 计 :    零元整</b>																					<b>0</b>	<b>0</b>

附单据 0 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

分配对象		工资		
会计科目	明细科目	分配标准	分配率	金额
生产成本—基本生产成本	A产品	<u>100000</u>		<u>200000.00</u>
	B产品	<u>50000</u>		<u>100000.00</u>
	小计	<u>150000</u>	<u>2.00</u>	<u>300000.00</u>
制造费用	基本生产车间			<u>30000.00</u>
管理费用	工资、福利费			<u>40000.00</u>
合计				<u>370000.00</u>

## 记账凭证

2019 年 5 月 31 日

记字 38 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
	500101 生产成本—基本生产成本		2	0	0	0	0	0							
	500102 生产成本—基本生产成本		1	0	0	0	0	0							
	510102 制造费用—基本生产车间		3	0	0	0	0	0							
	6602 管理费用		4	0	0	0	0	0							
	221101 应付职工薪酬—职工薪酬											3	7	0	0
<b>合 计</b>	<b>： 叁拾柒万元整</b>		3	7	0	0	0	0				3	7	0	0

附单据 0 张

### 24. 试题编号：3-4-24

#### (1) 任务描述

清华制造厂2019年5月份生产A、B两种产品，当月有关成本计算资料如下：

#### ①月初在产品成本

2019年5月A、B产品月初在产品成本资料表

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
A产品月初在产品成本	350000	40000	4600	394600
B产品月初在产品成本	140000	20000	3900	163900

#### ②本月生产数量

A产品本月完工1000件，月末在产品100件，实际生产工时100000小时；B产品本月完工400件，月末在产品40件，实际生产工时50000小时。按约当产量法分别计算A、B两种产品的完工产品成本和月末在产品成本。A、B两种产品的原材料都在生产开始时一次投入，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度均为50%。

#### ③本月发生生产费用

2019年5月

A、B产品共同耗用材料分配表

单位：元

会计科目	明细科目	原材料	包装物	低值易耗品	合计
生产成本——基本生产成本	A产品	420,000.00	5,000.00		425,000.00
	B产品	315,000.00	2,000.00		317,000.00
	小计	735,000.00	7,000.00		742,000.00
制造费用	基本生产车间	4,000.00		200.00	4,200.00
管理费用	物料消耗	1,200.00		400.00	1,600.00
合计		740,200.00	7,000.00	600.00	747,800.00

## ④本月工资结算汇总表及职工福利费用计算表

2019年5月

工资及福利费用汇总表

单位：元

人员类别		应付工资总额合计
基本生产车间	A产品	200,000.00
	B产品	100,000.00
产品生产工人		300,000.00
车间管理人员		30,000.00
厂部管理人员		40,000.00
合计		370,000.00

⑤制造费用明细表（制造费用按A、B两种产品的生产工时比例分配分配率保留四位小数，其他计算结果保留两位小数）

车间：基本生产车间

制造费用明细账

单位：元

2019年		摘要	材料费	人工费	折旧费	其他	合计
月	日						
2	1	材料费用分配表	4,200.00				4,200.00
2	28	工资福利费分配表		30,000.00			30,000.00
2	28	折旧费用计算表			11,195.00		11,195.00
2	28	其他费用				6,315.00	6,315.00
2	28	本月合计	4,200.00	30,000.00	11,195.00	6,315.00	51,710.00

## ⑥A产品成本计算单

产品成本计算单

产品：A产品（产成本：1000件，在产品：100件）

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	350,000.00	40,000.00	4,600.00	394,600.00
本月发生生产费用	425,000.00	200,000.00	34,470.00	659,470.00
生产费用合计	775,000.00	240,000.00	39,070.00	1,054,070.00
完工产品数量	1,000.00	1,000.00	1,000.00	
在产品约当量	100.00	50.00	50.00	
总约当产量	1,100.00	1,050.00	1,050.00	
分配率（单位成本）	704.55	228.57	37.21	
完工产品总成本	704,550.00	228,570.00	37,210.00	970,330.00
月末在产品成本	70,450.00	11,430.00	1,860.00	83,740.00

计算并填写B产品成本计算单（计算结果均保留两位小数，小数尾差记在月末在产品成本）。

产品成本计算单

产品：B产品（产成本：400件，在产品：40件）

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	140000.00	20000.00	3900.00	163900.00
本月发生生产费用	_____	_____	_____	_____
生产费用合计	_____	_____	_____	_____
完工产品数量	400.00	400.00	400.00	
在产品约当量	_____	_____	_____	
总约当产量	_____	_____	_____	
分配率（单位成本）	_____	_____	_____	
完工产品总成本	_____	_____	_____	_____
月末在产品成本	_____	_____	_____	_____

编制完工产品入库的记账凭证。（注：凭证编制日期为2019年5月31日，本月记账凭证已编制到69号）

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额																	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
请选择	▼	请选择	▼																						
		请选择	▼																						
		请选择	▼																						
		请选择	▼																						
合 计：			零元整																						0

记字\_\_号

附单据 0 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

#### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

产品成本计算单				
产品：B产品（产成本：400件，在产品：40件）				
摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	140000.00	20000.00	3900.00	163900.00
本月发生生产费用	317000.00	100000.00	17240.00	434240.00
生产费用合计	457000.00	120000.00	21140.00	598140.00
完工产品数量	400.00	400.00	400.00	
在产品约当量	40.00	20.00	20.00	
总约当产量	440.00	420.00	420.00	
分配率（单位成本）	1038.64	285.71	50.33	
完工产品总成本	415456.00	114284.00	20132.00	549872.00
月末在产品成本	41544.00	5716.00	1008.00	48268.00

记账凭证																
2019 年 5 月 31 日																
记字 70号																
摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
完工产品	100000000 库存商品-产成		9	7	0	3	3	0	0							
	100000000 库存商品-在产		5	4	9	8	7	2	0							
	52010102 生产成本-基本生产									9	7	0	3	3	0	0
	52010103 生产成本-基本生产									5	4	9	8	7	2	0
合计：	壹佰伍拾贰万零贰佰零贰元整	1	5	2	0	2	0	2	0	0	1	5	2	0	2	0

附单据 0 张

25. 试题编号：3-4-25

### (1) 任务描述

株洲市晟鑫企业有限公司生产A、B两种产品，2019年3月月初无在产品，生产数量A产品完工1000件，月末在产品200件，实际生产工时为200000小时；B产品完工400件，月末在产品80件，实际生产工时为100000小时。A、B产品的原材料在生产开始时一次性投入，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度均为50%。

本月发生的生产费用如下：

#### ①发出材料汇总表

表1 发出材料汇总表  
2019年3月

领用部门和用途	材料类别			合计
	甲材料	乙材料	丙材料	
基本生产车间耗用				
A产品耗用	1,620,000.00			1,620,000.00
B产品耗用		1,208,000.00		1,208,000.00
A、B产品共同耗用			56,000.00	56,000.00
车间一般耗用	4,000.00		200.00	4,200.00
管理部门耗用	240.00		800.00	1,040.00
合 计	1,624,240.00	1,208,000.00	57,000.00	2,889,240.00

#### ②本月工资结算汇总表

表2 职工薪酬汇总表  
2019年3月

人员类别	应付职工薪酬总额
基本生产车间	
产品生产工人	957600
车间管理人员	45600
管理人员	91200
合 计	1094400

③本月发生的制造费用为111900.00元。

根据上述资料，编制职工薪酬分配表。（A、B产品的职工薪酬按工时分配，分配表中分配率计算结果四舍五入保留小数点后

四位，其余计算结果保留两位小数，小数尾差记在B产品)

职工薪酬分配表  
2019年3月 金额单位：元

应借账户			成本或费用项目	间接计入费用			直接计入费用	合计
总账账户	二级账户	明细账户		分配标准 (工时)	分配率	分配金额		
生产成本	基本生产成本	A产品	直接人工	200000.00		_____		_____
		B产品	直接人工	100000.00		_____		_____
		小 计		300000.00	_____	_____		
制造费用	基本生产车间		职工薪酬			_____	_____	
管理费用			职工薪酬			_____	_____	
合 计						_____	_____	

会计主管 唐艳玲 复核 张巧贞 制单：谢小春

编制分配职工薪酬的记账凭证。(注：凭证编制日期为 2019年 03 月 31 日，本月凭证已编制到57号)

**记账凭证**  
年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额						
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元
请选择	请选择												
	请选择												
	请选择												
	请选择												
<b>合 计 : 零元整</b>						<b>0</b>					<b>0</b>		

附单据 0 张

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## (4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

职工薪酬分配表

2019年3月

金额单位：元

应借账户			成本或费用项目	间接计入费用			直接计入费用	合计
总账账户	二级账户	明细账户		分配标准 (工时)	分配率	分配金额		
生产成本	基本生产成本	A产品	直接人工	200000.00		638400.00		638400.00
		B产品	直接人工	100000.00		319200.00		319200.00
		小计		300000.00	3.1920	957600.00		
制造费用	基本生产车间		职工薪酬				45600.00	45600.00
管理费用			职工薪酬				91200.00	91200.00
合计						957600.00	136800.00	1094400.00

会计主管 唐艳玲 复核 张巧贞 制单：谢小春

记账凭证

2019年3月31日

记字 58号

摘要	会计科目	借方金额						贷方金额																		
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
分配成本	30010101 生产成本-基本生产成本					63840000																				
	30010102 生产成本-基本生产成本					31920000																				
	310101 制造费用-基本生产车间					4560000																				
	6602 管理费用					9120000																				
	222101 应付职工薪酬-职工薪酬																									
合计：	壹佰零玖万肆仟肆佰元整	1	0	9	4	4	0	0	0	0	0	1	0	9	4	4	0	0	0	0	0					

附单据 0 张

26. 试题编号：3-4-26

(1) 任务描述

数量A产品完工1000件，月末在产品200件，实际生产工时为200000小时；B产品完工400件，月末在产品80件，实际生产工时为100000小时。A、B产品的原材料在生产开始时一次性投入，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度均为50%。

本月发生的生产费用如下：

①发出材料汇总表

表1 发出材料汇总表  
2019年3月

领用部门和用途	材料类别			合计
	甲材料	乙材料	丙材料	
基本生产车间耗用				
A产品耗用	1,620,000.00		32,076.00	1,652,076.00
B产品耗用		1,208,000.00	23,924.00	1,231,924.00
车间一般耗用	4,000.00		200.00	4,200.00
管理部门耗用	240.00		800.00	1,040.00
合计	1,624,240.00	1,208,000.00	57,000.00	2,889,240.00

②本月工资结算汇总表

表2 职工薪酬汇总表  
2019年3月

人员类别	应付职工薪酬总额
基本生产车间	
A产品生产工人	638,400.00
B产品生产工人	319,200.00
车间管理人员	45,600.00
管理人员	91,200.00
合计	1,094,400.00

③本月发生的制造费用为111900.00元。

根据上述资料，编制制造费用分配表。（A、B产品的制造费用按工时分配，分配表中分配率计算结果四舍五入保留小数点后四位，其余计算结果保留两位小数，小数尾差记在B产品）

制造费用分配表  
2019年3月 金额单位：元

应借账户			成本或费用项目	分配标准 (工时)	分配率	分配金额
总账账户	二级账户	明细账户				
生产成本	基本生产成本	A产品	制造费用	_____		_____
		B产品		_____		_____
合计				_____	_____	_____

会计主管 唐艳玲 复核 张巧贞 制单：谢小春

制编制分配制造费用的记账凭证。（注：凭证编制日期为2019年03月31日，本月凭证已编制到58号）

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

制造费用分配表

2019年3月

金额单位：元

应借账户			成本或费用项目	分配标准 (工时)	分配率	分配金额
总账账户	二级账户	明细账户				
生产成本	基本生产成本	A产品	制造费用	200000.00		74600.00
		B产品		100000.00		37300.00
合 计				300000.00	0.3730	111900

会计主管 唐艳玲 复核 张巧贞 制单：谢小春

记账凭证

2019年3月31日

记字 59号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
分配制造费用	2019年03月31日 生产成本-基本生产成本			7	4	6	0	0	0	0						
	2019年03月31日 生产成本-基本生产成本			3	7	3	0	0	0	0						
	310102 制造费用-基本生产成本										1	1	1	9	0	0
	请选择															
合 计：	壹拾壹万壹仟玖佰元整	1	1	1	9	0	0	0	0	0	1	1	1	9	0	0

附单据 0 张

27. 试题编号：3-4-27

(1) 任务描述

株洲市晟鑫企业有限公司生产A、B两种产品，2019年3月月初无在产品，生产数量A产品完工1000件，月末在产品200件，实际生产工时为200000小时；B产品完工400件，月末在产品80件，实际生产工时为100000小时。A、B产品的原材料在生产开始时一次性投入，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度均为50%。

本月发生的生产费用如下：

①发出材料汇总表

表1 发出材料汇总表  
2019年3月

领用部门和用途	材料类别			合计
	甲材料	乙材料	丙材料	
基本生产车间耗用				
A产品耗用	1,620,000.00		32,076.00	1,652,076.00
B产品耗用		1,208,000.00	23,924.00	1,231,924.00
车间一般耗用	4,000.00		200.00	4,200.00
管理部门耗用	240.00		800.00	1,040.00
合计	1,624,240.00	1,208,000.00	57,000.00	2,889,240.00

②本月工资结算汇总表

表2 职工薪酬汇总表  
2019年3月

人员类别	应付职工薪酬总额
基本生产车间	
A产品生产工人	638,400.00
B产品生产工人	319,200.00
车间管理人员	45,600.00
管理人员	91,200.00
合计	1,094,400.00

③本月发生的制造费用为111900.00元。

制造费用分配表

2019年3月

金额单位：元

应借账户			成本或费用项目	分配标准（工时）	分配率	分配金额
总账账户	二级账户	明细账户				
生产成本	基本生产成本	A产品	制造费用	200,000.00		74,600.00
		B产品		100,000.00		37,300.00
合 计				300,000.00	0.3730	111,900.00

会计主管 唐艳玲

复核 张巧贞

制单：谢小春

④A产品成本计算表

产品成本计算表

产品名称：A产品（完工产品：1000件，在产品：200件）

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月发生生产费用	1,652,076.00	638,400.00	74,600.00	2,365,076.00
生产费用合计	1,652,076.00	638,400.00	74,600.00	2,365,076.00
完工产品数量	1,000.00	1,000.00	1,000.00	
在产品约当产量	200.00	100.00	100.00	
总约当产量	1,200.00	1,100.00	1,100.00	
分配率（单位成本）	1,376.7300	580.3636	67.8182	
完工产品总成本	1,376,730.00	580,363.60	67,818.20	2,024,911.80
月末在产品成本	275,346.00	58,036.40	6,781.80	340,164.20

会计主管 唐艳玲

复核 张巧贞

制单：谢小春

根据上述资料，编制B产品成本计算表。（分配表中分配率计算结果四舍五入保留小数点后四位，其余计算结果保留两位小数，小数尾差记月末在产品成本）

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月发生生产费用	_____	_____	_____	_____
生产费用合计	_____	_____	_____	_____
完工产品数量	400.00	400.00	400.00	
在产品约当产量	_____	_____	_____	
总约当产量	_____	_____	_____	
分配率（单位成本）	_____	_____	_____	
完工产品总成本	_____	_____	_____	_____
月末在产品成本	_____	_____	_____	_____

会计主管 唐艳玲

复核 张巧贞

制单：谢小春

编制分配完工产品入库的记账凭证。（注：凭证编制日期为2019年03月31日，本月凭证已编制到59号）

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额						
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
请选择	▼	请选择												
		请选择												
		请选择												
		请选择												
<b>合 计 ： 零元整</b>													<b>0</b>	<b>0</b>

记字\_\_号  
 附单据 0 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月发生生产费用	1231924.00	319200.00	37300.00	1588424.00
生产费用合计	1231924.00	319200.00	37300.00	1588424.00
完工产品数量	400.00	400.00	400.00	
在产品约当产量	80.00	40.00	40.00	
总约当产量	480.00	440.00	440.00	
分配率（单位成本）	2566.5083	725.4545	84.7727	
完工产品总成本	1026603.32	290181.80	33909.08	1350694.20
月末在产品成本	205320.68	29018.20	3390.92	237729.80

会计主管 唐艳玲      复核 张巧贞      制单：谢小春

## 记账凭证

2019 年 3 月 31 日

记字 60 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额												
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分				
	140201 库存商品-A产品	2	0	2	4	9	1	1	8	0									
	140204 库存商品-B产品	1	3	5	0	6	9	4	2	0									
	401101 生产成本-基本生产成本										2	0	2	4	9	1	1	8	0
	401104 生产成本-辅助生产成本										1	3	5	0	6	9	4	2	0
<b>合 计</b> ：	<b>叁佰叁拾柒万伍仟陆佰零陆元整</b>	3	3	7	5	6	0	6	0	0	3	3	7	5	6	0	6	0	0

附单据 0 张

### 28. 试题编号：3-4-28

#### (1) 任务描述

长沙众旺有限公司生产A、B两种产品，2019年1月月初无在产品，生产数量A产品完工1000件，月末在产品100件，实际生产工时为100000小时；B产品完工200件，月末在产品40件，实际生产工时为50000小时。A、B产品的原材料在生产开始时一次性投入，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度均为50%。

本月发生的生产费用如下：

表1 发出材料汇总表  
2019年1月

领用部门和用途	材料类别			合计
	甲材料	乙材料	丙材料	
基本生产车间耗用				
A产品耗用	810,000.00			810,000.00
B产品耗用		604,000.00		604,000.00
A、B产品共同耗用			56000.00	56,000.00
车间一般耗用	2,000.00		100.00	2,100.00
管理部门耗用	120.00		400.00	520.00
<b>合 计</b>	<b>812,120.00</b>	<b>604,000.00</b>	<b>56,500.00</b>	<b>1,472,620.00</b>

本月发生的制造费用为55950.00元。

表2 职工薪酬汇总表  
2019年1月

人员类别	应付职工薪酬总额
基本生产车间	
产品生产工人	478800
车间管理人员	22800
管理人员	45600
合计	547200

根据上述资料，编制材料费用分配表。（A、B产品共同耗用的材料按直接材料的比例进行分配，分配表中分配率计算结果四舍五入保留小数点后四位，其余计算结果保留两位小数）

应借账户			成本或费用项目	间接计入费用			直接计入费用	合计
总账账户	二级账户	明细账户		直接金额	分配率	分配金额		
生产成本	基本生产成本	A产品	直接材料	_____		_____	_____	_____
		B产品	直接材料	_____		_____	_____	_____
		小计			_____	_____	_____	_____
制造费用	基本生产车间		物料消耗				_____	_____
管理费用			物料消耗				_____	_____
合计								_____

会计主管 唐艳玲 复核 张巧贞 制单：谢小春

编制领用材料的记账凭证。（注：凭证编制日期为2019年01月31日，本月凭证已编制到65号，要求有明细科目选项的选择明细科目）

摘要		会计科目	借方金额					贷方金额																
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
请选择	▼	请选择	▼																					
		请选择	▼																					
		请选择	▼																					
		请选择	▼																					
合计：零元整													0											0

记字\_\_号

附单据 0 张

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

应借账户			成本或费用项目	间接计入费用			直接计入费用	合计
总账账户	二级账户	明细账户		直接金额	分配率	分配金额		
生产成本	基本生产成本	A产品	直接材料	810000.00		32076.00	810000.00	842076.00
		B产品	直接材料	604000.00		23924.00	604000.00	627924.00
		小计		1414000.00	0.0396	56000.00	1414000	1470000.00
制造费用	基本生产车间		物料消耗			2100.00	2100.00	
管理费用			物料消耗			520.00	520.00	
合计							1472620.00	

会计主管 唐艳玲 复核 张巧贞 制单: 谢小春

2019 年 01 月 31 日

记字 66号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额											
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分			
生产成本	2010105 生产成本-基本生产成本		8	4	2	0	7	6	0	0								
	2010106 生产成本-辅助生产成本		6	2	7	9	2	4	0	0								
	210101 制造费用-基本生产车间				2	1	0	0	0	0								
	6602 管理费用					5	2	0	0	0								
	142301 原材料-钢材										8	1	2	1	2	0	0	
	142304 原材料-乙材料										6	0	4	0	0	0	0	
	142302 原材料-辅助材料										5	6	5	0	0	0	0	
合计：	壹佰肆拾柒万贰仟陆佰贰拾元整	1	4	7	2	6	2	0	0	0	1	4	7	2	6	2	0	0

附单据 0 张

29. 试题编号：3-4-29

(1) 任务描述

长沙众旺有限公司生产A、B两种产品，2019年1月月初无在产品，生产数量A产品完工1000件，月末在产品100件，实际生产工时为100000小时；B产品完工200件，月末在产品40件，实际生产工时为50000小时。A、B产品的原材料在生产开始时一次性投入，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度均为50%。

本月发生的生产费用如下：

表1 发出材料汇总表  
2019年1月

领用部门和用途	材料类别			合计
	甲材料	乙材料	C材料	
基本生产车间耗用				
A产品耗用	810,000.00		32,076.00	842,076.00
B产品耗用		604,000.00	23,924.00	627,924.00
车间一般耗用	2,000.00		100.00	2,100.00
管理部门耗用	120.00		400.00	520.00
合 计	812,120.00	604,000.00	56,500.00	1,472,620.00

表2 职工薪酬汇总表  
2019年1月

人员类别	应付职工薪酬总额
基本生产车间	
产品生产工人	478800
车间管理人员	22800
管理人员	45600
合 计	547200

本月发生的制造费用为55950.00元。

根据上述资料，编制职工薪酬分配表。（职工薪酬按工时分配，分配表中分配率计算结果四舍五入保留小数点后四位，其余计算结果保留两位小数）

应借账户			成本或费用项目	间接计入费用			直接计入费用	合计
总账账户	二级账户	明细账户		分配标准(工时)	分配率	分配金额		
生产成本	基本生产成本	A产品	直接人工	100000		_____		_____
		B产品	直接人工	50000		_____		_____
		小 计		150000	_____	_____		_____
制造费用	基本生产车间		职工薪酬				_____	_____
管理费用			职工薪酬				_____	_____
合 计						_____	_____	_____

会计主管 唐艳玲      复核 张巧贞      制单: 谢小春

编制分配工资的记账凭证（注：凭证编制日期为 2019 年 01 月 31 日，本月凭证已编制到66号）

### 记账凭证

年      月      日

记字 \_\_\_\_ 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
请选择 ▾	请选择 ▾															
	请选择 ▾															
	请选择 ▾															
	请选择 ▾															
	请选择 ▾															
合 计 :    零元整												0				0

附单据 0 张

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## (4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

应借账户			成本或费用项目	间接计入费用			直接计入费用	合计
总账账户	二级账户	明细账户		分配标准(工时)	分配率	分配金额		
生产成本	基本生产成本	A产品	直接人工	100000		319200.00		319200.00
		B产品	直接人工	50000		159600.00		159600.00
		小计		150000	3.1920	478800.00		478800.00
制造费用	基本生产车间		职工薪酬				22800.00	22800.00
管理费用			职工薪酬				45600.00	45600.00
合计						478800.00	68400.00	547200.00

会计主管 唐艳玲 复核 张巧贞 制单: 谢小春

### 记账凭证

2019年 01月 31日

记字 67号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
生产成本	22010102 生产成本-基本生产成本			3	1	9	2	0	0	0						
	22010103 生产成本-基本生产成本			1	5	9	6	0	0	0						
	220102 制造费用-基本生产车间			2	2	8	0	0	0	0						
	2202 管理费用			4	5	6	0	0	0	0						
	221101 应付职工薪酬-职工薪酬										5	4	7	2	0	0
合计	伍拾肆万柒仟贰佰元整	5	4	7	2	0	0	0	0	5	4	7	2	0	0	0

附单据 0 张

### 30. 试题编号: 3-4-30

#### (1) 任务描述

长沙众旺有限公司生产A、B两种产品,2019年1月月初无在产品,生产数量A产品完工1000件,月末在产品100件,实际生产工时为100000小时;B产品完工200件,月末在产品40件,实际生产工时为50000小时。A、B产品的原材料在生产开始时一次性投入,加工费用发生比较均衡,月末在产品完工程度均为50%。

本月发生的生产费用如下:

表1 发出材料汇总表

2019年1月

领用部门和用途	材料类别			合计
	甲材料	乙材料	C材料	
基本生产车间耗用				
A产品耗用	810,000.00		32,076.00	842,076.00
B产品耗用		604,000.00	23,924.00	627,924.00
车间一般耗用	2,000.00		100.00	2,100.00
管理部门耗用	120.00		400.00	520.00
合 计	812,120.00	604,000.00	56,500.00	1,472,620.00

表2 职工薪酬汇总表

2019年1月

人员类别	应付职工薪酬总额
基本生产车间	
A产品生产工人	319,200.00
B产品生产工人	159,600.00
车间管理人员	22,800.00
管理人员	45,600.00
合计	547,200.00

本月发生的制造费用为55950.00元。

根据上述资料，编制制造费用分配表。（制造费用按工时分配，分配表中分配率计算结果四舍五入保留小数点后四位，其余计算结果保留两位小数）

制造费用分配表

2019年1月

金额单位：元

应借账户			成本或费用项目	分配标准（工时）	分配率（元/小时）	分配金额
总账账户	二级账户	明细账户				
生产成本	基本生产成本	A产品	制造费用	_____		_____
		B产品	制造费用	_____		_____
合 计				_____	_____	_____

编制分配制造费用的记账凭证（注：凭证编制日期为2019年01月31日，本月凭证已编制到67号）

记账凭证																						
年 月 日																						
记字 号																						
摘要	会计科目	借方金额						贷方金额														
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
请选择	请选择																					
	请选择																					
	请选择																					
	请选择																					
	请选择																					
合 计 : 零元整																					0	0

附单据 0 张

### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

记账凭证																											
2019 年 01 月 31 日																											
记字 68 号																											
摘要	会计科目	借方金额						贷方金额																			
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				
计提折旧	10010100 生产资产-固定资产					3	7	3	0	0	0																
	82010100 生产资产-固定资产					1	8	6	5	0	0																
	510102 制造费用-基本生产车间																				5	5	9	5	0	0	0
	请选择																										
合 计 : 伍万伍仟玖佰伍拾元整						5	5	9	5	0	0										5	5	9	5	0	0	0

附单据 0 张

制造费用分配表

2019年1月

金额单位：元

应借账户			成本或费用项目	分配标准（工时）	分配率（元/小时）	分配金额
总账账户	二级账户	明细账户				
生产成本	基本生产成本	A产品	制造费用	100000.00		37300.00
		B产品	制造费用	50000.00		18650.00
合 计				150000.00	0.3730	55950.00

31. 试题编号：3-4-31

(1) 任务描述

长沙众旺有限公司生产A、B两种产品，2019年1月月初无在产品，生产数量A产品完工1000件，月末在产品100件，实际生产工时为100000小时；B产品完工200件，月末在产品40件，实际生产工时为50000小时。A、B产品的原材料在生产开始时一次性投入，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度均为50%。

本月发生的生产费用如下：

表1 发出材料汇总表

2019年1月

领用部门和用途	材料类别			合计
	甲材料	乙材料	C材料	
基本生产车间耗用				
A产品耗用	810,000.00		32,076.00	842,076.00
B产品耗用		604,000.00	23,924.00	627,924.00
车间一般耗用	2,000.00		100.00	2,100.00
管理部门耗用	120.00		400.00	520.00
合 计	812,120.00	604,000.00	56,500.00	1,472,620.00

表2 职工薪酬汇总表

2019年1月

人员类别	应付职工薪酬总额
基本生产车间	
A产品生产工人	319,200.00
B产品生产工人	159,600.00
车间管理人员	22,800.00
管理人员	45,600.00
合 计	547,200.00

### 制造费用分配表

2019年1月

金额单位：元

成本或费用项目	分配标准（工时）	分配率（元/小时）	分配金额
制造费用	100000		37,300.00
	50000		18,650.00
	150000	0.3730	55,950.00

会计主管 唐艳玲

复核 张巧贞

制单：谢小春

#### 产品成本计算表

产品名称：A产品

完工产品：1000件

在产品：100件

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月发生生产费用	842,076.00	319,200.00	37,300.00	1,198,576.00
生产费用合计	842,076.00	319,200.00	37,300.00	1,198,576.00
完工产品数量	1,000.00	1,000.00	1,000.00	
在产品约当产量	100.00	50.00	50.00	
总约当产量	1,100.00	1,050.00	1,050.00	
分配率（单位成本）	765.5236	304.0000	35.5238	
完工产品总成本	765,523.60	304,000.00	35,523.80	1,105,047.40
月末在产品成本	76,552.40	15,200.00	1,776.20	93,528.60

会计主管 唐艳玲

复核 张巧贞

制单：谢小春

根据上述资料，编制B产品成本计算表。（计算表中分配率计算结果四舍五入保留小数点后四位，其余计算结果保留两位小数）

#### 产品成本计算表

产品名称：B产品

完工产品：200件

在产品：40件

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月发生生产费用	_____	_____	_____	_____
生产费用合计	_____	_____	_____	_____
完工产品数量	200.00	200.00	200.00	
在产品约当产量	_____	_____	_____	
总约当产量	_____	_____	_____	
分配率 (单位成本)	_____	_____	_____	
完工产品总成本	_____	_____	_____	_____
月末在产品成本	_____	_____	_____	_____

会计主管 唐艳玲

复核 张巧贞

制单：谢小春

编制完工产品入库的记账凭证。（注：凭证编制日期为 2019 年 01 月 31 日，本月凭证已编制到68号）

### 记账凭证

年      月      日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额						
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元
请选择 ▼	请选择 ▼												
	请选择 ▼												
	请选择 ▼												
	请选择 ▼												
	请选择 ▼												
合 计 :    零元整						0					0		

附单据 0 张

## (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## (4) 评分细则

请在技能抽查平台中按要求填写相应项目到指定位置、按要求填制与审核记账凭证，具体评分以平台设置进行自动判定。本题参考答案如下：

产品成本计算表

产品名称：B产品

完工产品：200件

在产品：40件

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月发生生产费用	627924.00	159600.00	18650.00	806174.00
生产费用合计	627924.00	159600.00	18650.00	806174.00
完工产品数量	200.00	200.00	200.00	
在产品约当产量	40.00	20.00	20.00	
总约当产量	240.00	220.00	220.00	
分配率 (单位成本)	2616.3500	725.4545	84.7727	
完工产品总成本	523270.00	145090.90	16954.54	685315.44
月末在产品成本	104654.00	14509.10	1695.46	120858.56

会计主管 唐艳玲

复核 张巧贞

制单：谢小春



## 项目5:Python数据分析中的应用

### 1. 试题编号：3-5-1

#### (1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

运行下列Python程序，输出结果为True，则空白处应为（ ）。

```
a=15
```

```
b=46
```

```
if _____:
```

```
print( 'True' )
```

```
else:
```

```
print( 'Flase' )
```

A. a=b    B、 a>b    C、 a<b    D、 a==b

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

#### (4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

### 2. 试题编号：3-5-2

#### (1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

在Python中，不同的数据，需要定义不同的数据类型，可用方括号“[]”来定义的是（ ）。

A. 列表    B、元组    C、集合    D、字典

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

3. 试题编号：3-5-3

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

在Python中，input（）函数的返回结果的数据类型为（ ）

A. Number型 B、String型 C、List型 D、Sets型

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

4. 试题编号：3-5-4

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

Python 定义私有变量的方法为（ ）。

A. 使用 `__private` 关键字 B、使用 `public` 关键字  
C. 使用DEF定义变量名 D、使用 `__XX` 定义变量名

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

5. 试题编号：3-5-5

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

在Python程序中，要求 $s=3+6+9+\dots+300$ 的值，可以采用如下代码，下列选项中的说法不正确的是（ ）。

```
s=0
for i in range(3, 301, 3):
    s=s+i
print (s)
```

- A. for循环语句中步长为3
- B. 语句 $s=0$ 应改为 $s=1$
- C. 语句 $s=s+i$ 共循环执行了100次
- D. 程序使用了循环结构

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

6. 试题编号：3-5-6

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

以下Python代码输出结果中说法正确的是（ ）。

```
x=0
```

```
for i in range(1,100):
```

```
    x=x+i
```

```
print(x)
```

A. 1+100的和

B. 1+99的和

C. 1~99所有整数的和

D. 1~100所有整数的和

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

7. 试题编号：3-5-7

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

运行下列 Python程序，结果正确的是（ ）。

```
s="ABCDEFGH"
```

```
c=len(s) #len 求字符串长度
```

```
for i in range(0,c):
```

```
    if i<2:
```

```
        print (chr(ord(s[i])+2),end=" ") # ord()
```

函数是 chr() 函数配对函数，将字符转ASCII值

else:

```
print(chr(ord(s[i]) + 3),end=" ")
```

A. c d f g h a      B. c d f g h b

C. c d f g h i j    D. c d f g h c

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

8. 试题编号：3-5-8

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

我们可以对文本中词频较高的分词，通过词云图给予视觉上的突出，小明打算用Python程序来生成词云图，程序中需要用到以下哪个第三方库？（    ）

A. WordCloud    B. math    C. random    D. turtle

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

9. 试题编号：3-5-9

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

如图Python代码执行后，a，b的值分别为：（ ）

```
a=5
```

```
b=10
```

```
c=a
```

```
a=b
```

```
b=c
```

A. 5, 10      B. 10, 5      C. 5, 5      D. 10, 10

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

10. 试题编号：3-5-10

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

在python中，运行下列程序，正确的结果是（ ）。

```
s=0
```

```
for i in range (1, 5):
```

```
    s=s+i
```

```
print("i=", i, "s", s)
```

- A.  $i=4$   $s=10$       B.  $i=5$   $s=10$   
C.  $i=5$   $s=15$       D.  $i=6$   $s=15$

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

11. 试题编号：3-5-11

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

在python中，下列属于字符串常量的是（ ）。

- A. "python"    B. 3.14    C. cnt    D. 2018

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

12. 试题编号：3-5-12

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

在Python中print(8+7%2\*\*2)的执行结果是（ ）。

- A. 5    B. 1    C. 6D    、 11

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

13. 试题编号：3-5-13

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

在Python中，表达式 $2**3$ 的结果是（ ）。

A. 5    B. 8    C. 6    D. 3

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

14. 试题编号：3-5-14

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

下列属于正确的Python变量名的是（ ）。

A. True    B. 88abc    C. abc&88    D. \_abc88

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

15. 试题编号：3-5-15

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

下列不属于高级编程语言的是（ ）。

A. C 语言    B、VB语言    C、Python语言    D、机器语言

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

16. 试题编号：3-5-16

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

Python脚本文件的扩展名为（ ）。

A. python    B、.py    C、.pt    D、.pg

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

17. 试题编号：3-5-17

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

下列Python保留字中，不用于表示分支结构的是（ ）。

A. elif    B、 in    C、 if    D、 else

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

18. 试题编号：3-5-18

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

在Python函数中，用于获取用户输入的是（ ）。

A. input()    B、 print()    C、 Eval()    D、 get()

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正

确答案，选择错误不得分。

19. 试题编号：3-5-19

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

以下哪条语句定义了一个Python字典（ ）。

A、{1:2,2:3 }      B、{1, 2, 3}

C. [1, 2, 3]      D、(1, 2, 3)

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

20. 试题编号：3-5-20

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

算法是指（ ）。

A. 数学的计算公式      B、程序设计语言的语句序列

C. 问题的精确描述      D、解决问题的精确步骤

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正

确答案，选择错误不得分。

21. 试题编号：3-5-21

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

在print函数的输出字符串中可以将（ ）作为参数，代表后面指定要输出的字符串。

A. %d      B. %c      C. %s      D. %t

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

22. 试题编号：3-5-22

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

以下可以终结一个循环的执行的语句是（ ）。

安装谷歌A、break      B、if      C、input      D、exit

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

23. 试题编号：3-5-23

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

```
for i in range(0,2):  
    print (i)
```

上述程序的输出结果是：（ ）

A. 0 1 2    B、1 2    C、0 1    D、1

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

24. 试题编号：3-5-24

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

下列不合法的Python变量名是（ ）。

A. Python2    B、N\_x    C、sum    D、Hello\$World

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

25. 试题编号：3-5-25

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

下列表达式的值为True的是（ ）。

- A.  $(2**=3) < (2*=3)$       B.  $3 > 2 > 2$   
C.  $1==1$  and  $2!=1$       D.  $\text{not}(1==1$  and  $0!=1)$

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

26. 试题编号：3-5-26

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

elif语句结尾要加（ ）。

- A. ” ”      B. !      C. :      D. &

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

27. 试题编号：3-5-27

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

!=的意思是（ ）。

- A. 等于      B. 不等于      C. 大于      D. 小于

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

28. 试题编号：3-5-28

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

以下关于Python字符串的描述中错误的是（ ）。

A. 空字符串可以表示为""或''

B. 在Python字符串中，可以混合使用正整数和负整数进行索引和切片

C. 字符串'my\\text.dat'中第一个\表示转义符

D. Python字符串采用[N:M]格式进行切片，获取字符串从索引N到M的子字符串（包含N和M）

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

29. 试题编号：3-5-29

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

字符串s="hello world"，若要将其中的空格去掉，应使用函数( )。

- A、s.lstrip()            B、s.rstrip()  
C、s.strip()            D、s.replace(" ", "")

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

30. 试题编号：3-5-30

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

关于字符串下列说法错误的是( )。

- A. 字符应该视为长度为1的字符串  
B. 字符串以\0标志字符串的结束  
C. 既可以用单引号，也可以用双引号创建字符串  
D. 在三引号字符串中可以包含换行回车等特殊字符

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

31. 试题编号：3-5-31

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

从键盘输入数字5，以下代码段的输出结果是（ ）

```
n=eval(input("请输入一个整数："))
```

```
s=0
```

```
if n>=5:
```

```
    n-=1
```

```
    s=4
```

```
if n<5:
```

```
    n-=1
```

```
    s=3
```

```
print(s)
```

A. 3    B. 4    C. 0    D. 2

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

32. 试题编号：3-5-32

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

在下面代码段中，while循环执行的次数为（ ）

```
k=1000
```

```
while k>1:
```

```
    print(k)
```

```
    k=k/2
```

A. 9    B. 10    C. 11    D. 100

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

33. 试题编号：3-5-33

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

已知  $x=[1,2,3]$ ，执行语句  $x.append(4)$  之后， $x$  的值是（ ）。

A.  $[1,2,3,4]$     B.  $[4]$     C.  $[1,2,3]$     D. 4

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

34. 试题编号：3-5-34

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

已知 $x = [1, 2]$ ， $y = [3, 4]$ ，那么 $x+y$ 的结果是( )。

A. 3      B. 7      C.  $[1, 2, 3, 4]$       D.  $[4, 6]$

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

35. 试题编号：3-5-35

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

以下程序的输出结果是( )。

```
ls=["蟾蜍","龟","鳄鱼","蜥蜴","海豹"]
```

```
ls.remove("海豹")
```

```
str=""
```

```
print("两栖动物有",end="")
```

```
for s in ls:
```

```
    str=str+s+", "
```

```
print(str[:-1],end="。")
```

- A. 两栖动物有蟾蜍，龟，鳄鱼，蜥蜴，海豹
- B. 两栖动物有蟾蜍，龟，鳄鱼，蜥蜴，海豹。
- C. 两栖动物有蟾蜍，龟，鳄鱼，蜥蜴
- D. 两栖动物有蟾蜍，龟，鳄鱼，蜥蜴。

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

36. 试题编号：3-5-36

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

以下代码段的输出结果是（ ）。

```
ls=["北京","上海","广州","重庆","武汉"]  
x="上海"  
print(ls.index(x))
```

- A. 0    B、1    C、-3    D、-4

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

37. 试题编号：3-5-37

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

以下程序的输出结果是（ ）。

```
d={"Chen":"China","Smith":"America","Natan":"Japan"}
for m in d.keys():
    print(m,end="")
```

- A. ChinaAmericaJapan
- B. Chen:China Smith:America Natan:Japan
- C. "Chen" "Smith" "Natan"
- D. ChenSmithNatan

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

38. 试题编号：3-5-38

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

对于字典d={"马丽":566,"李红":612,"张闯":634}，下面说法错误的是（ ）。

- A. 下面的代码段可以输出字典d的所有元素 for key in d.keys(): print(key,d[key])
- B. 下面的代码段可以输出字典d的所有元素 for key,value

```
in d.items(): print(key,value)
```

C. 执行d["赵小刚"]=588将会产生程序错误

D. d["马丽"]=588可以修改键为"马丽"的元素的value值

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

39. 试题编号：3-5-39

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

以下选项中不能生成一个空字典的是（ ）。

A. {}      B、dict([])      C、{[]}      D、dict()

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

40. 试题编号：3-5-40

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

关于 Python 组合数据类型，以下选项中描述错误的是

( )。

A. 组合数据类型可以分为3类：序列类型、集合类型和映射类型

B. 序列类型是二维元素向量，元素之间存在先后关系，通过序号访问

C. Python的str、tuple和list类型都属于序列类型

D. Python组合数据类型能够将多个同类型或不同类型的数据组织起来，通过单一的表达使数据操作更有序、更容易

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

## 项目6：内部控制设计

### 1. 试题编号：3-6-1

#### (1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

企业财务报告列示的资产、负债、所有者权益金额应当真实可靠，下列说法中错误的是（ ）。

A. 各项资产计价方法不得随意变更，如有减值，应当合理计提减值准备，严禁虚增或虚减资产

B. 各项负债应当反映企业的现实和未来义务，不得提前、推迟或不确认负债，严禁虚增或虚减负债

C. 所有者权益应当反映企业扣除负债后由所有者享有的剩余权益

D. 所有者权益由实收资本、资本公积、留存收益等构成

#### (2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

#### (4) 评分细则

本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

### 2. 试题编号：3-6-2

#### (1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

企业计划对财务部门、审计部门进行整改，以完善企业内部控制体系，请判断以下拟设新规是否恰当：

根据“谁主管、谁负责”的原则，资产清查制度的建立和健

全由各资产主管部门负责，财会部门需进行配合、协助。（ ）

A. 恰当 B、不恰当

根据“谁主管、谁负责”的原则，资产清查制度的建立和健全由各资产主管部门负责，财会部门需进行配合、协助。（ ）

A. 恰当 B、不恰当

根据“谁主管、谁负责”的原则，资产清查制度的建立和健全由各资产主管部门负责，财会部门需进行配合、协助。（ ）

A. 恰当 B、不恰当

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：A、恰当，A、恰当，A、恰当。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

3. 试题编号：3-6-3

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

以下内部控制制度的设置是否恰当：

严禁将办理资金支付业务的相关印章和票据集中一人保管。

( )

A. 恰当 B、不恰当

严禁将办理资金支付业务的相关印章和票据集中一人保管。

( )

A. 恰当 B、不恰当

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：A、恰当，A、恰当。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

4. 试题编号：3-6-4

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

财会部门负责财务分析报告的编制，财务分析报告只做企业盈利能力分析。（ ）

A. 恰当      B、不恰当

财会部门负责财务分析报告的编制，财务分析报告只做企业盈利能力分析。（ ）

A. 恰当      B、不恰当

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：A、恰当，A、恰当。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

5. 试题编号：3-6-5

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

企业拟对内控部门制度进行修订，非重大的销售退回应由

( ) 进行审批。

- A. 财会部门                      B. 销售人员  
C. 销售部门负责人              D. 企业法人代表

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

6. 试题编号：3-6-6

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

企业拟对内控部门制度进行修订，重大、涉及较高专业技术或法律关系复杂的采购业务合同应组织( ) 专业人员共同参与谈判。

- A. 财会      B. 法律      C. 技术      D. 后勤

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：ABC。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

7. 试题编号：3-6-7

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

财务保护控制的措施主要包括（ ）。

- A. 财产记录
- B. 定期盘点和账实核对
- C. 限制接近
- D. 实物保管

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：ABCD。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

8. 试题编号：3-6-8

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

甲公司是一家家电制造企业，在公司成立之初，公司领导就十分注重加强内部控制，其中一条内部控制中规定，对于金额15万元以下的采购业务，可以由采购经理来确定，15万元以上的采购业务，需要实行集体决策审批，这体现的是（ ）。

- A. 不相容职务分离控制
- B. 会计系统控制
- C. 预算控制
- D. 授权审批控制

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题

正确答案，选择错误不得分。

9. 试题编号：3-6-9

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

甲公司管理层为了改进完善内部控制，正在重新检查本公司现有的职责、岗位设置的合理性。下列选项中，属于兼任不相容岗位的情况有（ ）。

计算器 收藏本题

- A. 财务部主任同时担任采购部的审批主管
- B. 记录存货明细账的会计人员同时负责存货的实物管理
- C. 行政部经理兼任工会主席
- D. 销售部经理同时负责客户信用的调查评估与销售合同的审批签订

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：ABD。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

10. 试题编号：3-6-10

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

企业应当贯彻预防为主的原则，采用多种形式增强员工安全意识，重视岗位培训，对于特殊岗位实行（ ）。

计算器 收藏本题

- A. 上岗培训制度                      B、资格认证制度  
C. 定期轮换制度                      D、一岗双责制度

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

11. 试题编号：3-6-11

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

2018年，佳园公司针对各类资金支出的审批权限和程序建立了专门的制度。2019年，佳园公司对组织机构和岗位设置进行了调整，但佳园公司没有及时对该制度进行修订，导致该制度规定与公司的实际操作并不相符。这种情形表明该公司内部控制存在（ ）缺陷。

- A. 设计缺陷  
B. 运行缺陷  
C. 既不属于设计缺陷也不属于运行缺陷  
D. 制度缺陷和运行缺陷

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：A。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

12. 试题编号：3-6-12

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

内部控制评价机构根据经批准的评价方案，挑选具备（ ）的评价人员实施评价。

- A. 独立性
- B. 高学历
- C. 业务胜任能力
- D. 职业道德素质

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：ACD。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

13. 试题编号：3-6-13

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

财务报告内部控制，是指企业为了合理保证财务报告及相关信息真实、完整而设计和运行的内部控制，以及用于保护资产安全的内部控制中与财务报告可靠性目标相关的控制。财务报告内部控制主要包括的政策和程序有（ ）。

- A. 保存充分、适当的记录，准确、公允地反映企业的交易和

事项

B. 合理保证按照企业会计准则的规定编制财务报表

C. 合理保证收入和支出的发生以及资产的取得、使用或处置经过适当授权

D. 合理保证及时防止或发现并纠正未经授权的、对财务报表有重大影响的交易和事项

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：ABCD。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

14. 试题编号：3-6-14

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

内部控制评价工作应当准确地揭示经营管理的风险状况，如实反映内部控制设计和运行的有效性。以下可能影响内部控制评价客观性原则的因素包括（ ）。

A. 缺乏较为科学的手段，评价人员专业知识和业务能力不足，依靠印象等因素主观评价

B. 内部控制评价与设计不独立

C. 经理层对内部控制评价认识不够，有意识或无意识地在评价方案、评价报告等方面回避存在的问题

D. 评价人员独立性不强，下属单位管理层干涉评价过程或结果，甚至有意制造障碍

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：ABCD。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

15. 试题编号：3-6-15

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

内部控制评价工作组与被评价单位进行充分沟通，了解被评价单位基本情况，应当包含的内容有（ ）。

- A. 企业文化和发展战略
- B. 组织机构设置及职责分工
- C. 最近一年内部监督发现问题的整改情况
- D. 内部控制工作概况

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：ABCD。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

16. 试题编号：3-6-16

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

在执行内部控制审计时，下列各项中，不属于在评价控制缺陷是否可能导致账户或列报发生错报时考虑的因素的是（ ）。

- A. 控制缺陷之间的相互作用
- B. 相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性
- C. 受控制缺陷影响的财务报表金额或交易总额
- D. 所涉及的账户、列报及其相关认定的性质

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

17. 试题编号：3-6-17

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

企业应当加强对销售、发货、收款业务的（ ）控制，详细记录销售客户、销售合同、销售通知、发运凭证、商业票据、款项收回等情况，确保会计记录、销售记录与仓储记录核对一致。

- A. 销售系统      B. 仓储系统
- C. 款项收回      D. 会计系统

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

18. 试题编号：3-6-18

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

缺乏对采购合同履行的跟踪管理，运输工具和方式选择不当，忽视投保等，造成采购物资损失或无法保证供应属于（ ）的主要风险。

- A. 订立采购合同
- B. 确定采购方式和采购价格
- C. 管理供应过程
- D. 采购物资和劳务的检验接收

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

19. 试题编号：3-6-19

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

A公司计划修建一座办公楼，工程预算总造价300万元，其中，装饰工程100万元。后来该公司与B建筑公司签订建设工程合同，合同及其附件写明：只将土建工程分包给B建筑公司，装饰工程另行发包，而工程造价却未将装饰工程部分剥离出来，仍按300万元

总额包给B建筑公司。该案例说明A公司在（ ）环节中未建立内部控制，或者设计了内部控制但未有效执行。

- A. 对固定资产构建进行验收控制
- B. 对固定资产支出进行预算制度控制
- C. 对固定资产构建进行记录和人账控制
- D. 合同的签订与审批职务分离

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

20. 试题编号：3-6-20

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

企业应当建立内部报告（ ），确保内部报告信息质量。

- A. 准入制度
- B. 审计制度
- C. 审核制度
- D. 终身责任制度

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：C。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

21. 试题编号：3-6-21

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

企业对高管人员的开发要注重激励和约束相结合，创造良好的创业干事环境，让高管人员的聪明才智充分显现，真正成为企业的核心领导者。以下不属于高管人员任用制度的是（ ）。

- A. 高管人员任职试用期制度
- B. 高管人员任职亲属回避制度
- C. 高管人员系统培训制度
- D. 高管人员录用管理制度

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：D。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

22. 试题编号：3-6-22

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

根据《企业内部控制应用指引第14号—财务报告》的规定，债务重组、非货币性交易、公允价值的计量、收购兼并、资产减值等的会计处理不合理，会导致会计信息扭曲，无法如实反映企业实际情况。这属于（ ）环节的风险。

- A. 制定财务报告编制方案
- B. 确定重大事项的会计处理

C. 请查资产核实债务

D. 结账

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题只有一个正确答案：B。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

23. 试题编号：3-6-23

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

为确保审计委员会更好地履行职责，审计委员会成员应当具备的条件包括（ ）。

A. 独立性，独立董事占多数或全部

B. 职业性，必须从事财务、审计、法律、市场等相关工作5年以上

C. 专业性，具备履行职责所必须的财务、审计、法律、市场等方面的知识经验

D. 道德性，具有良好的职业操守，有较强的责任感和怀疑精神

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：ACD。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

24. 试题编号：3-6-24

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

未达到恰当的控制效果，在组织架构设计时必须找出各种限制组织层级和管理跨度的因素，这些因素包括（ ）。

- A. 企业文化的凝聚力以及管理层的管理风格
- B. 工作任务的相似性和复杂性
- C. 员工的经验与受训程度
- D. 企业信息系统管理的先进程度

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：ABCD。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

25. 试题编号：3-6-25

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

H公司是一家高新技术企业，研发职能在公司业务职能中居于核心地位，此前公司采用矩阵制组织结构，运行效果较好，但该组织结构在日常运行中也出现了诸如人员受双重领导、责任心不强等问题，公司随即采用了更为官僚化的职能制组织结构取而代之。近期，公司开展内部机构的梳理工作，对涉及内部机构设置

合理性和运行高效性的所有重大问题均进行了讨论，以下不属于从合理性角度梳理内部机构设置情况时应当关注的内容的有（ ）。

A. 采用职能制组织结构代替矩阵制组织结构，各职能部门间职责分工的效率

B. 两种组织结构形式中哪一种更有助于企业发展战略的实现

C. 职能制组织结构下各职能部门分工的协调性

D. 不同组织结构下，上下级信息沟通的效率

（2）实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

（4）评分细则

本题正确答案：AD。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

26. 试题编号：3-6-26

（1）任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

企业的研发成果一般表现为知识产权。企业应当充分利用国家的知识产权保护制度保护自身的知识产权，企业还应当通过内部控制制度的建立与国家知识产权保护制度相衔接，对研发成果实施全方位的保护。以下内部控制措施有助于应对研发成果保护中存在的风险的是（ ）。

A. 进行知识产权评审

B. 建立知识产权档案

C. 依靠法律、配合监管部门保护合法权益

D. 严格界定研究成果的归属

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：ABCD。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

27. 试题编号：3-6-27

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

为防止由于验收人员的技术、能力、独立性等造成验收成果与事实不符，应对测试与鉴定投入不足导致的测试与鉴定不充分，不能有效降低技术失败的风险，企业可以采取的管控措施包括( )。

- A. 建立健全技术验收制度，严格执行测试程序
- B. 对验收过程中发现的异常情况应重新进行验收申请或补充进行研发，直至研发项目达到研发标准为止
- C. 落实技术主管部门验收责任，由独立的、具备专业胜任能力测试人员进行鉴定验收，并按计划进行正式的、系统的、严格的评审
- D. 加大企业在测试和鉴定阶段的投入，对重要的研究项目可以组织外部专家参加鉴定

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：ABCD。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

28. 试题编号：3-6-28

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

某集团及其下属子公司在2014—2018年期间，因财务报告内部控制薄弱，所披露的年度报告、半年度报告中存在虚假记载。其中，虚增主营业务收入10538.51万元；虚构材料采购10548.7万元，相应虚增主营业务成本及管理费用10532.94万元；虚减应收账款及虚构应收账款收回，少提及冲回已提坏账准备1168.87万元；虚增固定资产和在建工程11932.46万元；少提长期投资减值准备200.37万元。该集团为此付出了代价，受到监管部门的严厉处罚，并追究了主要负责人的法律责任。该材料说明（ ）。

A. 加强财务报告内部控制有助于提高会计信息质量，确保财务报告真实完整

B. 加强财务报告内部控制有助于防范和化解企业法律责任，确保财务报告合法合规

C. 加强财务报告内部控制有助于分析企业经营管理状况，确保财务报告有效利用

D. 加强财务报告内部控制有助于：直接提升企业整体经济效益

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：AB。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

29. 试题编号：3-6-29

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

《财务报告内控指引》全面梳理了财务报告编制、对外提供、分析利用的主要流程，明确了主要风险点，以及针对性地提出了相应的管控明措施和控制要求。总的来说，企业要实现财务报告真实完整、合法合规、有效利用，应当满足的要求包括（ ）。

- A. 规范企业财务报告控制流程，明晰各岗位职责
- B. 健全财务报告各环节授权批准制度
- C. 建立日常信息核对制度
- D. 充分利用会计信息技术

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：ABCD。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

30. 试题编号：3-6-30

(1) 任务描述

根据下列给出的小案例，分析或判断可能造成的结果。

企业应当按照国家统一的会计准则制度规定的财务报告格式和内容，根据登记完整、核对无误的会计账簿记录和其他有关资料编制财务报表，做到（ ）。

- A. 内容完整
- B. 数字真实
- C. 计算准确
- D. 不得漏报或者任意取舍

(2) 实施条件

机房机位50台，安装谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题2.5分钟。

(4) 评分细则

本题正确答案：ABCD。请在技能抽查平台中勾选本题正确答案，选择错误不得分。

## 项目7：财务管理

### 1. 试题编号：3-7-1

#### (1) 任务描述

南方公司2018年12月31日的简要资产负债表如表所示。假定南方公司2018年销售额10000万元，销售净利率为10%，利润留存率40%。2019年销售额预计增长20%，公司有足够的生产能力，无须追加固定资产投资。

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）

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）

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\_\_\_\_。

当销售额达到12000万元时，内部留存为\_\_\_\_。

当销售额达到12000万元时，外部融资需求量\_\_\_\_

#### (2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

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）

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。

当销售额达到12000万元时，内部留存为480。

当销售额达到12000万元时，外部融资需求量220

## 2. 试题编号：3-7-2

### (1) 任务描述

已知，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。

要求：

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

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

计算20X9年公司需增加的营运资金：2100（万元）

预测20X9年需要对外筹资资金量：1000（万元）

3. 试题编号：3-7-3

（1）任务描述

假设某汽车销售公司20×1年实际销售收入3000万元，管理用资产负债表和利润表的有关数据如表1-1所示。假设20×1年的各项销售百分比在20×2年可以持续，20×2年预计销售收入为4000万元。以20×1年为基期，采用销售百分比法进行预计。已知条件：假设该公司20×1年年底有金融资产6万元，为可动用的金融资产；假设某汽车销售公司20

×2年计划销售净利率为4.5%，由于需要的融资额较大，20×2年ABC公司不支付股利。

项目	20x1年实际（万元）	销售百分比	20x2年预测（万元）
销售收入	3000		4000
经营资产合计	1994	66.47%	2659
经营负债合计	250	8.33%	333
净经营资产合计	1744	58.14%	2326

请计算融资总需求和外部融资额。

融资总需求=\_\_\_\_\_（万元）

需要外部融资=\_\_\_\_\_（万元）

（2）实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

（3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

（4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

融资总需求=582（万元）

需要外部融资=396（万元）

4. 试题编号：3-7-4

（1）任务描述

假设某汽车销售公司2014-2018年的业务量和资金占用量数据如表1-2所示，2019年的预计销售收入为700万元，运用高低法计算2019年的资金需求量。（保留小数点4位）

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

计算：2019年资金需求量= \_\_\_\_\_（万元）

(2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

2019年资金需求量= 130.4760（万元）

5. 试题编号：3-7-5

(1) 任务描述

XX公司20X8年12月31日的简要资产负债表如表1-3所示，假定光华公司20x8年销售额10000万元，销售净利率为10%，利润留存率40%。20x9年销售额预计增长20%，公司有足够的生产能力，无需追加固定资产投资。

资产	金额	与销售关系%	负债与权益	金额	与销售关系%
货币资金	500	5	短期借款	2500	N
应收账款	1500	15	应付账款	1000	10
存货	3000	30	预提费用	500	5
固定资产	3000	N	应付债券	1000	N
			实收资本	2000	N
			留存收益	1000	N
合计	8000	50	合计	8000	15

计算：

增加的资金需要量= \_\_\_\_\_（万元）

外部融资需求量= \_\_\_\_\_（万元）

(2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

增加的资金需要量=700（万元）

外部融资需求量=220（万元）

6. 试题编号：3-7-6

(1) 任务描述

南方公司2015~2018年销售收入与资产及无息流动负债的情况如下（单位：万元）：

时间	销售收入	现金	应收账款	存货	固定资产	无息流动负债
2015	600	1400	2100	3500	6500	1080
2016	500	1200	1900	3100	6500	930
2017	680	1620	2560	4000	6500	1200
2018	700	1600	2500	4100	6500	1230

采用高低点法分项建立资金预测方程模型为：

$Y = \_\_\_ + \_\_\_ X$ ;

计算2018年的资金需要量\_\_\_\_\_；

如果预测2019年销售收入为1000万元，利润留存为40万元，则2019年的资金需要总量\_\_\_\_\_和外部筹资额\_\_\_\_\_；

如果预测2020年销售收入为1200万元，销售净利率为10%，股利支付率为60%，则2020年需要增加的资金为\_\_\_\_\_，2020年对外筹资数额为\_\_\_\_\_。

(2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

采用高低点法分项建立资金预测方程模型为：  
 $Y=7520+8.5X$ ；

计算2018年的资金需要量13470；

如果预测2019年销售收入为1000万元，利润留存为40万元，则2019年的资金需要总量16020和外部筹资金额2510；

如果预测2020年销售收入为1200万元，销售净利率为10%，股利支付率为60%，则2020年需要增加的资金为1700，2020年对外筹资数额为1652。

7. 试题编号：3-7-7

(1) 任务描述

南方公司上年销售收入为5000万元，实现净利润400万元，支付股利200万元。上年末有关资产负债表资料如下：

(单位：万元)

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。

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）。

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\_\_\_\_\_。

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

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

## （3）考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

## （4）评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

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700（万元）。

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75%。

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5500（万元）。

8. 试题编号：3-7-8

(1) 任务描述

南方公司2018年12月31日资产负债表（简表）如下表所示：（单位：万元）

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）

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

	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

建立总资金需求方程模型 $Y=_____+_____X$ ;

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\_\_\_\_\_ (万元);

2018年筹资性资金来源额为\_\_\_\_\_ (万元);

测算2019年需要增加的资金量\_\_\_\_\_ (万元), 测算2019年外部融资需求量为\_\_\_\_\_ (万元)。

(2) 实施条件

机房机位50台, 按照谷歌极速浏览器, 网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟, 本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案, 具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下:

建立总资金需求方程模型 $Y=6880+0.31X$ ;

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13080 (万元);

2018年筹资性资金来源额为9750 (万元);

测算2019年需要增加的资金量3330（万元），测算2019年外部融资需求量为3230（万元）。

9. 试题编号：3-7-9

(1) 任务描述

A矿业公司决定将其一处矿产开采权公开拍卖，甲公司和乙公司参与竞标。从获得开采权的第1年开始，甲公司每年末向A矿业公司交纳10亿元的开采费，直到5年后开采结束。而乙公司在取得开采权当年末，直接付给A矿业公司20亿元，在3年后开采结束，再付给30亿元。

如A矿业公司要求的年投资回报率达到10%，相关的货币时间价值系数如下各图所示，请回答以下问题（若有小数点，答案保留三位小数）

此处，符合年金概念的是（ ）亿元，若需计算甲公司每年末交纳的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，可以得到每年末交纳的10亿元开采费在5年后的终值为（ ）亿元；

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；

A矿业公司应当将矿产开采权卖给（ ）公司。

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

(2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

此处，符合年金概念的是10亿元，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6.105，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61.050亿元；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1.210、1.464，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65.580亿元；A矿业公司应当将矿产开采权卖给乙公司。

### 10. 试题编号：3-7-10

#### (1) 任务描述

王立是一位热心于公益事业的人，自2017年12月底开始，他每年都要向一位贫困儿童捐款1000元，以帮助这位儿童完成九年义务教育。假设银行定期存款的年利率为2%，相关的货币时间价值系数如下各图所示（若有小数点，答案保留三位小数）请回答以下问题：

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

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

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；

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

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

此处，王立每年捐款的1000元，属于年金的范畴吗？ A、属于。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8.162，经计算，九年捐款在2017年年初的价值为8162元；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9.755，经计算，九年捐款在2025年年底的价值为9755元。

11. 试题编号：3-7-11

(1) 任务描述

小李为了积累更多的资金，实现自己五年后去北京看一看的梦想，在2019年初，他定下了自己的存钱计划，将10000

元，存入银行五年，具体方案如下：

方案一：一次存5年期，利率 $r_5 = 5\%$ ；

方案二：先存2年，到期后将本息再存3年，利率 $r_2 = 3\%$ ， $r_3 = 4\%$ ；

方案三：先存3年，到期后将本息再存2年；

相关的货币时间价值系数如下各图所示，假设银行存款均按复利计息，请回答以下问题（若有小数点，答案保留三位小数）：

n	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%
1	1.010	1.020	1.030	1.040	1.050	1.060	1.070	1.080	1.090	1.100	1.110	1.120	1.130	1.140	1.150
2	1.020	1.040	1.061	1.082	1.103	1.124	1.145	1.166	1.188	1.210	1.232	1.254	1.277	1.300	1.323
3	1.030	1.061	1.093	1.125	1.158	1.191	1.225	1.260	1.295	1.331	1.368	1.405	1.443	1.482	1.521
4	1.041	1.082	1.126	1.170	1.216	1.262	1.311	1.360	1.412	1.464	1.518	1.574	1.630	1.689	1.749
5	1.051	1.104	1.159	1.217	1.276	1.338	1.403	1.469	1.539	1.611	1.685	1.762	1.842	1.925	2.011
6	1.062	1.126	1.194	1.265	1.340	1.419	1.501	1.587	1.677	1.772	1.870	1.974	2.082	2.195	2.313
7	1.072	1.149	1.230	1.316	1.407	1.504	1.606	1.714	1.828	1.949	2.076	2.211	2.353	2.502	2.660
8	1.083	1.172	1.267	1.369	1.477	1.594	1.718	1.851	1.993	2.144	2.305	2.476	2.658	2.853	3.059
9	1.094	1.195	1.305	1.423	1.551	1.689	1.838	1.999	2.172	2.358	2.558	2.773	3.004	3.252	3.518
10	1.105	1.219	1.344	1.480	1.629	1.791	1.967	2.159	2.367	2.594	2.839	3.106	3.395	3.707	4.046

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；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；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；小李应当选择方案（ ）。

(2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

#### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

根据已知条件可得，5年期，利率为5%的复利终值系数为1.276，对于方案一，将10000元一次存入银行，五年后价值为12760元；根据方案二，将10000元存入银行两年后价值为10610元，将本息和再存入银行三年后价值变为了11936.250元；从方案三可知，3年期，利率为4%的复利终值系数为1.125,10000元存入银行三年后价值11250元，三年到期后，本息和再存入银行两年，价值变为了11936.250元；小李应当选择方案一。

#### 12. 试题编号：3-6-12

##### (1) 任务描述

甲公司2018年3月W材料的耗费情况如下表：

项目	单位	计划数	实际数	差异	对材料成本的影响 (元)
产品产量	件	800	1000	200	B
材料单耗	千克/件	12	11	A	C
材料单价	元/千克	6	8	2	D
材料成本	元	57600	88000	E	E

要求：根据以上表中资料，运用因素分析法，计算表中字母代表的数值

$$A = ( ) \quad B = ( ) \quad C = ( ) \quad D = ( ) \quad E = ( )$$

##### (2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

##### (3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

##### (4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

A=-1 B=14400 C=-6000 D=22000 E=30400

13. 试题编号：3-7-13

(1) 任务描述

乙公司2018年资产负债表简表如下：

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年乙公司的下列指标

(1) 流动比率=\_\_\_\_\_。

(2) 速动比率=\_\_\_\_\_。

(3) 资产负债率=\_\_\_\_\_。

(4) 权益乘数=\_\_\_\_\_。

(5) 现金比率=\_\_\_\_\_。

(2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

流动比率=1.26    速动比率=0.36    资产负债率=60%

权益乘数=2.50    现金比率=0.16

14. 试题编号：3-7-14

(1) 任务描述

丙公司2018年净利润为1000万元，2019年投资计划需要资金1200万元，公司目标资本结构为权益资本占60%，债务资本占40%，公司流通在外的普通股数1000万股，税后债务资本成本为8%，普通股资本成本为15%，公司股利分配采用剩余股利政策，提取法定盈余公积的比例为10%，不考虑其他因素，计算：下指标：

公司2019年投资方案所需的权益资本金额=\_\_\_\_\_。

公司2018年可用于发放股利的金额=\_\_\_\_\_。

公司可以发放的每股股利=\_\_\_\_\_。

公司加权平均资本成本=\_\_\_\_\_。

2018年提取的法定盈余公积=\_\_\_\_\_。

(2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

公司2019年投资方案所需的权益资本金额=720万元；

公司2018年可用于发放股利的金额=280万元；

公司可以发放的每股股利=0.28元/股

公司加权平均资本成本=12.20%

2018年提取的法定盈余公积=100万元

15. 试题编号：3-7-15

(1) 任务描述

丁公司有一固定资产新建投资项目，原始投资金额为1000万元，假定在投资开始时一次投入，建设期为0，预计经营期为5年，每年现金净流量均为400万元，假定资金成本率为10%，已知  $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ ； $(P/A, 28\%, 5) = 2.5$ ； $(P/F, 10\%, 5) = 0.6209$ ，不考虑其他情况，根据以上资料计算以下内容：

投资项目的净现值=\_\_\_\_\_。

投资项目的静态投资回收期=\_\_\_\_\_。

投资项目的现值指数=\_\_\_\_\_。

投资项目的内含报酬率=\_\_\_\_\_。

年金净流量=\_\_\_\_\_。

(2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块总考核时量为100分钟，本题20分钟。

(4) 评分细则

请在技能抽查平台中填写本题正确答案，具体评分以平台设置进行自动判定。本题正确答案入下：

投资项目的净现值=516.32万元

投资项目的静态投资回收期=2.50年；

投资项目的现值指数=1.52

投资项目的内含报酬率=28%

年金净流量=136.20