永州职业技术学院
YONGZHOU VOCATIONAL TECHNICAL COLLEGE

学生专业技能考核题库

（大数据与财务管理专业）

永州职业技术学院

2024 年 8 月

目　录

一、专业基本技能模块 3
项目 1　职业基本素养 4
项目 2　原始凭证的填制——支票 13
项目 3　原始凭证的填制——银行进账单 35
项目 4　原始凭证的填制——销售发票 55
项目 5　原始凭证的填制——借支单 76
项目 6　原始凭证的填制——收款收据 97
项目 7　原始凭证的填制——银行存款余额调节表 117
项目 8　原始凭证的填制——差旅费报销单 157
二、专业核心技能模块 177
三：专业拓展技能 677
项目 1　税务筹划 677
项目 2　管理会计 698
项目 3　内部控制设计 727

永州职业技术学院大数据与财务管理专业技能考核题库

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

本题库以财务管理专业职业岗位工作内容为载体，对接“1＋X”智能财税职业等级证书培训内容，设置三大模块十六个项目，即专业基本技能模块（职业基本素养、支票的填制、增值税发票的填制、借支单的填制、差旅费报销单的填制、银行进账单的填制、收款收据的填制、银行存款调节表的编制）、专业核心技能模块（记账凭证的填制与审核、数据查询、资产负债表或利润表或增值税纳税申报表的编制）与专业拓展技能模块（管理会计、财务分析、纳税筹划、财务管理、成本会计）。题库共计778道试题，其中高难度试题229道，占比29.43%，不低于20%的标准；中等难度试题391道，占比50.26%；低难度试题158道，占比20.31%，不超过30%的标准。试题分值设置科学，分值比例分配合理。更新103道题，更新率为13.24%。

各项目试题考核时长设置合理，其中职业基本素养项目抽2题考核时长为5分钟，支票的填制、增值税发票的填制、借支单的填制、差旅费报销单的填制、银行进账单的填制、收款收据的填制、银行存款调节表的编制这7个项目抽3题，每题考核时长为10分钟，专业基本技能模块合计35分钟，专业核心技能模块考核时长为70分钟，专业拓展技能考核时长为15分钟，所有模块合计考核时长为120分钟，在1-3小时之内。试题的背景资料数据均来源5年之内的案例。

一、专业基本技能模块

	模块	分值	项目	题量
专业基本技能	职业基本素养（2个小题）	5分	职业基本素养判断	20
	原始凭证的填制（7个项目中任选3题）	30分	支票填制	20
			销售发票填制	20

			借支单填制	20
			银行进账单填制	20
			收款收据填制	20
			差旅费报销单填制	20
			银行存款余额调节表的编制	20

项目 1　职业基本素养

1．试题编号：1-1-1：职业基本素养

（1）任务描述

下列不属于会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件是（　　）。

A、坚持原则，廉洁奉公

B、具备会计师以上专业技术资格或者从事会计工作不少于五年

C、熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识

D、有较强的组织能力

答案：B

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

2．试题编号：1-1-2：职业基本素养

（1）任务描述

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

A、父母

B、夫妻

C、子女

D、朋友

答案：D

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

3．试题编号：1-1-3：职业基本素养

（1）任务描述

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

A、2

B、3

C、4

D、5

答案：B

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

4．试题编号：1-1-4：职业基本素养

（1）任务描述

下列有关会计工作岗位的说法错误的是（　　）。

A、会计工作岗位可以一人一岗

B、会计工作岗位可以一人多岗

C、出纳人员可以监管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的 登记工作

D、会计工作岗位可以一岗多人

答案：C

（2）实施条件

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

工具、量具	草稿纸若干。	必备

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

5．试题编号：1-1-5：职业基本素养

（1）任务描述

下列选项中，不属于填制原始凭证必须具备的基本内容是（　　）。

A、原始凭证的名称

B、接受原始凭证单位的人员签章

C、填制原始凭证的日期

D、经济业务的内容

答案：B

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

6．试题编号：1-1-6：职业基本素养

（1）任务描述

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

A、对不真实、不合法的原始凭证，不予受理

B、对弄虚作假、严重违法的原始凭证，在不予受理的同时，应当予以扣留，并及时向财务部门负责人报告，请求查明原因，追究当事人的责任

C、对弄虚作假、严重违法的原始凭证，在不予受理的同时，应当予以扣留，并及时向单位领导人报告，请求查明原因，追究当事人的责任

D、对记载不准确、不完整的原始凭证，予以退回，要求经办人员更正、补充

答案：B

（2）实施条件

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

工具、量具	草稿纸若干。	必备

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

7．试题编号：1-1-7：职业基本素养

（1）任务描述

各单位应当建立财务收支审批制度中不包括的是（　　）。

A、财务收支审批人员和审批权限

B、财务收支审批人员的义务

C、财务收支审批程序

D、财务收支审批人员的责任

答案：B

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

8．试题编号：1-1-8：职业基本素养

（1）任务描述

下列不是会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件是（　　）。

A、有较强的组织能力

B、坚持原则、廉洁奉公

C、从事会计工作不少于五年

D、身体状况能适应本职工作要求

答案：

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注

职业素养	2.5	1、填选正确记 2.5 分； 2、填选错误记 0 分	

9．试题编号：1-1-9：职业基本素养

（1）任务描述

原始凭证不得涂改、挖补，对于金额有错误的原始凭证，正确的做法是（　　）。

A、由开出单位在凭证上更正并由经办人员签字

B、由开出单位在凭证上更正并由开出单位负责人签字

C、由开出单位在凭证上更正并加盖开出单位印章

D、由开出单位重开凭证

答案：D

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

10．试题编号：1-1-10：职业基本素养

（1）任务描述

以下说法错误的是（　　）。

A、记账凭证的内容必须具备会计主管人员签名或者盖章

B、填制记账凭证时，应当对记账凭证进行连续编号

C、可将不同内容的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上

D、若在填制记账凭证时发生错误，应当重新填制

答案：C

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

11．试题编号：1-1-11：职业基本素养

（1）任务描述

下列关于登记会计帐簿的基本要求不正确的是（　　）。

A、登记账簿必须使用蓝黑墨水或碳素墨水书写，不得使用圆珠笔（银行的复写账簿除外）或铅笔书写

B、账簿中书写的文字或数字上面要留有适当空格，不要写满格，一般应占格距的三分之二

C、登记完毕后，要在记账凭证上签名或者盖章，并注明已经登账的符号，表示已经记账

D、登记会计账簿时，应当做到数字准确，摘要清楚，登记及时，字迹工整

答案：B

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

12．试题编号：1-1-12：职业基本素养

（1）任务描述

核对会计账簿记录与财产等实际数额是否相符属于（　　）。

A、账证核对

B、账账核对

C、账实核对

D、账表核对

答案：C

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

13．试题编号：1-1-13：职业基本素养

（1）任务描述

下列关于销货退回的说法错误的是（　　）。

A、方便起见，可以以退货发票代替收据

B、除填制退货发票外，还必须由退货验收证明

C、必须取得对方的收款收据或者汇款银行的凭证

D、不得以退货发票代替收据

答案：A

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

14．试题编号：1-1-14：职业基本素养

（1）任务描述

下列关于会计人员办理交接手续的说法错误的是（　　）。

A、必须有监交人负责监交

B、一般会计人员交接，由单位会计机构负责人、会计主管人员监交

C、一般会计人员交接，由单位领导人负责监交

D、会计机构负责人、会计主管人员交接，由单位领导人负责监交，必要时可由上级主管部门派人会同监交

答案：C

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

15．试题编号：1-1-15：职业基本素养

（1）任务描述

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

A、必须符合国家统一会计制度的规定

B、可以根据工作单位需求设置账外账

C、不得伪造、变造会计凭证和会计账簿

D、不得报送虚假会计报表

答案：B

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

16．试题编号：1-1-16：职业基本素养

（1）任务描述

会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件中不包括以下哪一项（　　）。

A、热爱工作、尽职尽责

B、具备会计师以上专业技术资格或者从事会计工作不少于三年

C、熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识

D、有较强的组织能力

答案：A

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

17．试题编号：1-1-17：职业基本素养

（1）任务描述

从外单位取得的原始凭证，必须有（　　）。

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

答案：A

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

18．试题编号：1-1-18：职业基本素养

（1）任务描述

以下关于记账凭证说法错误的是（　　）。

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

答案：C

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

19．试题编号：1-1-19：职业基本素养

（1）任务描述

对于会计人员的要求，以下错误的是（　　）。

A、会计人员应当熟悉财经法律、法规、规章和国家统一会计制度，并结合会计工作进行广泛宣传

B、会计人员应当按照会计法律、法规和国家统一会计制度规定的程序和要求进行会计工作，保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整

C、会计人员在办理会计事务时应当实事求是，客观公正

D、会计人员应当积极主动向外界提供会计信息

答案：D

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

20．试题编号：1-1-20：职业基本素养

（1）任务描述

下列关于记账本位币说法错误的是（　　）。

A、会计核算以人民币为记账本位币

B、收支业务以国外货币为主的单位，也可以选定某种外国货币作为记账本位币

C、收支业务以国外货币为主的单位，也可以选定某种外国货币编制会计报表

D、境外单位向国内有关部门编报的会计报表，应当折算为人民币反映

答案：C

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

项目 2　原始凭证的填制——支票

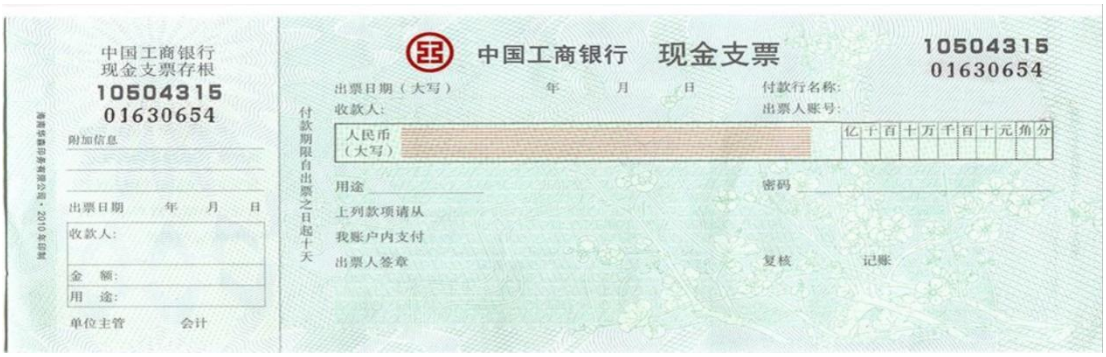
1．试题编号：1-2-1：支票的填制

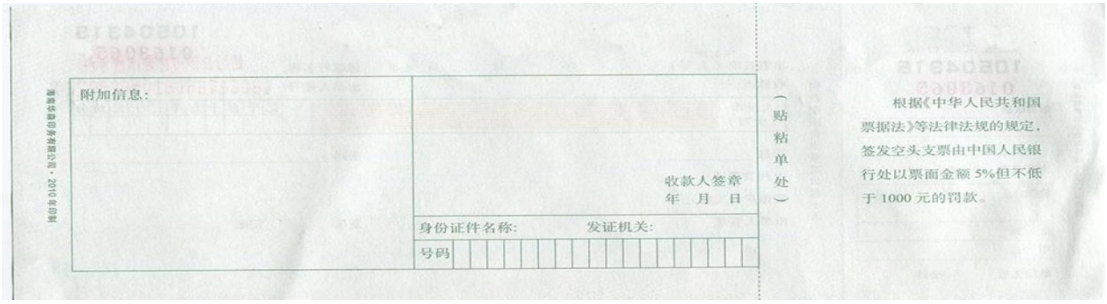
（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 04 月 01 日，宁夏朵情有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：宁夏朵晴伞业有限公司
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





（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

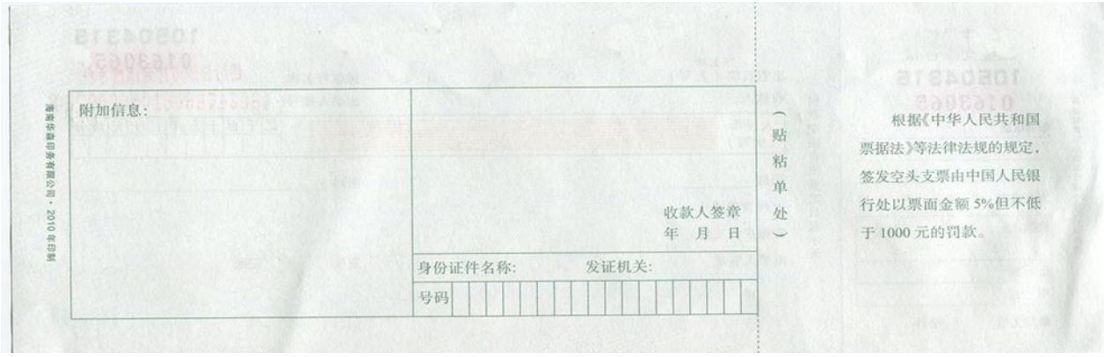
2.试题编号：1-2-2：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 06 月 01 日，湖南韵艺制造有限公司因发放工资，提取备用金。

公司名称：湖南韵艺制造有限公司
开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901265879642153761
金额：65000元
用途：备用金
密码：3265897412739816
法人：林晓梨
出纳：李娜、身份证号：430111198507189 51X、发证机关：长沙市公安局



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

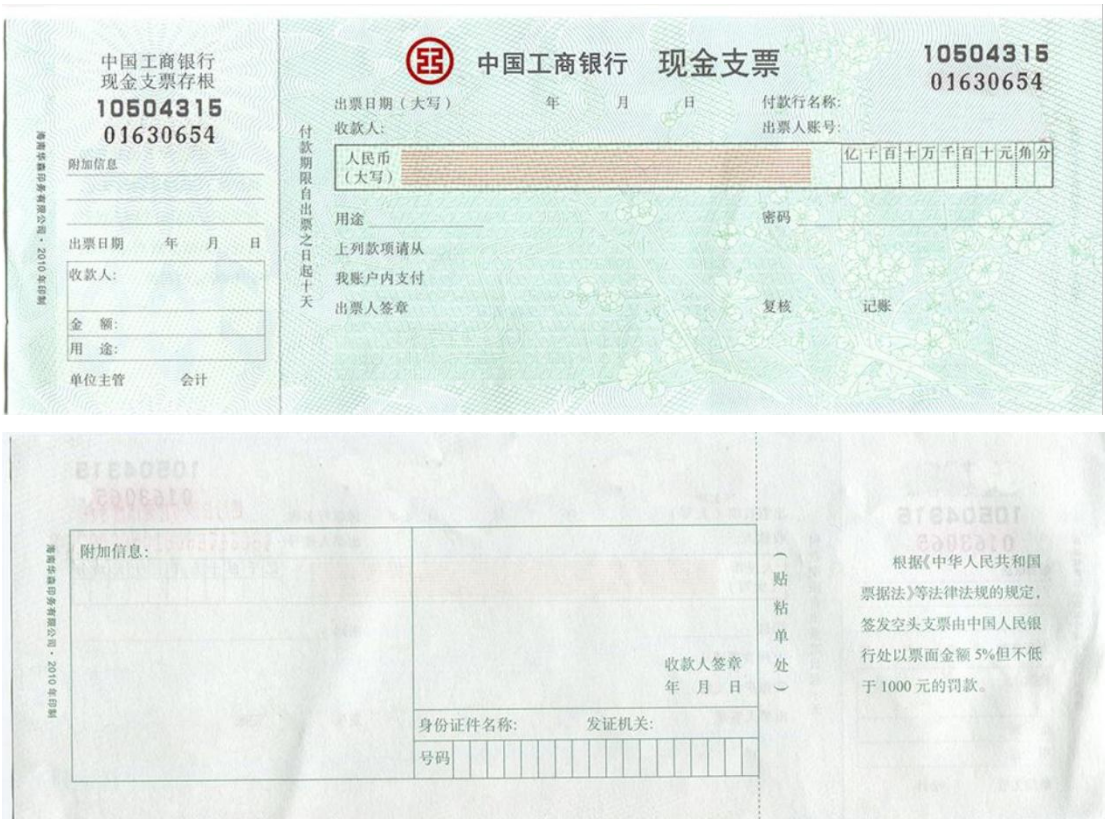
3.试题编号：1-2-3：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

4.试题编号：1-2-4：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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

5. （2）实施条件

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

6. （3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

7. （4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。支票的金额和日期未填、填错或涂改记 0 分。	扣至该项得分

		除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	为 0 分。

5.试题编号：1-2-5：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注

支票的填制	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。支票的金额和日期未填、填错或涂改记 0 分。除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

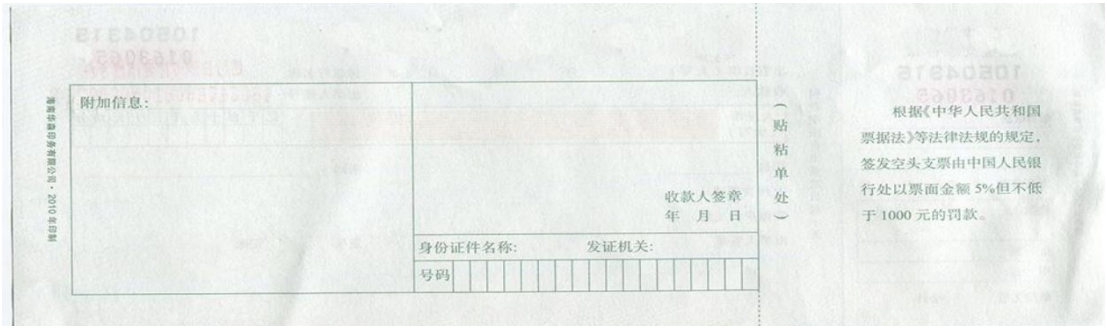
6.试题编号：1-2-6：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

7.试题编号：1-2-7：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

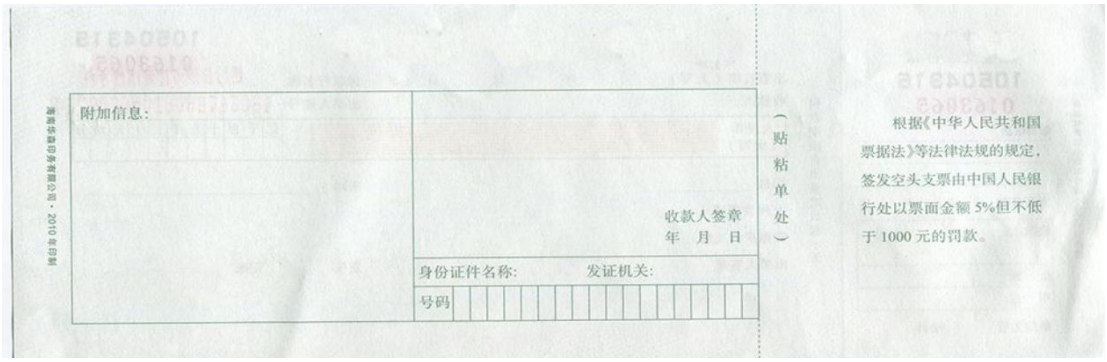
8.试题编号：1-2-8：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

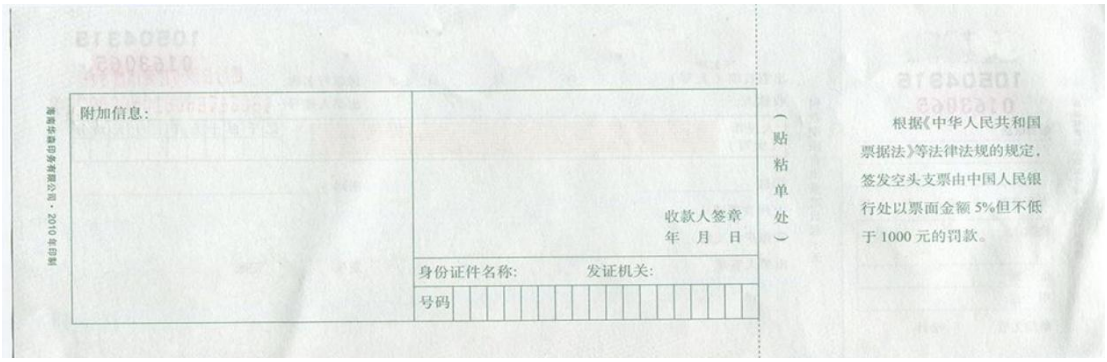
9.试题编号：1-2-9：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

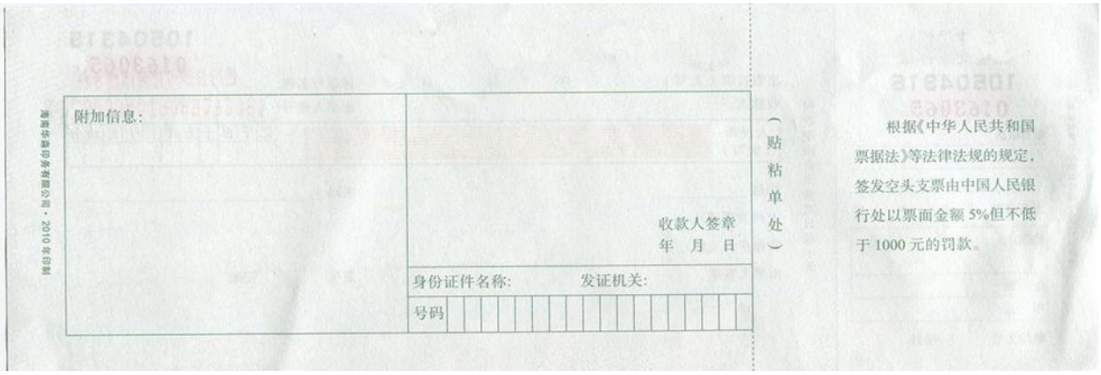
10.试题编号：1-2-10：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 8 月 04 日，湖南天创纸制品有限公司因发放工资，提取备用金。

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

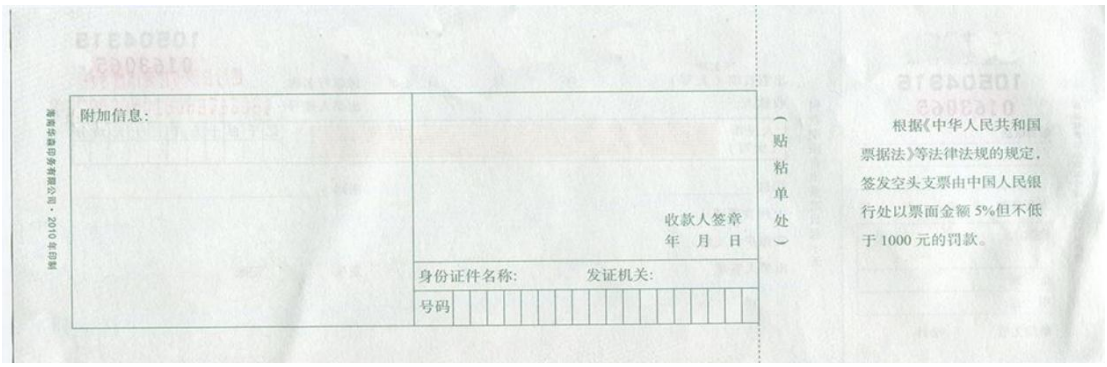
11.试题编号：1-2-11：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

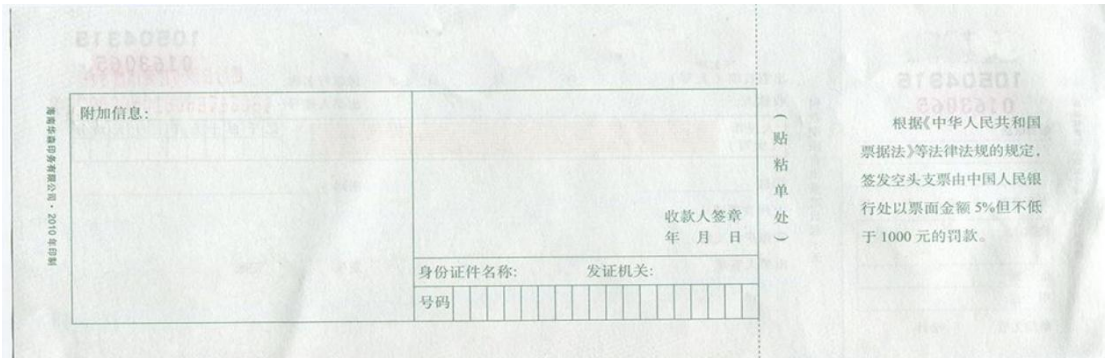
12.试题编号：1-2-12：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

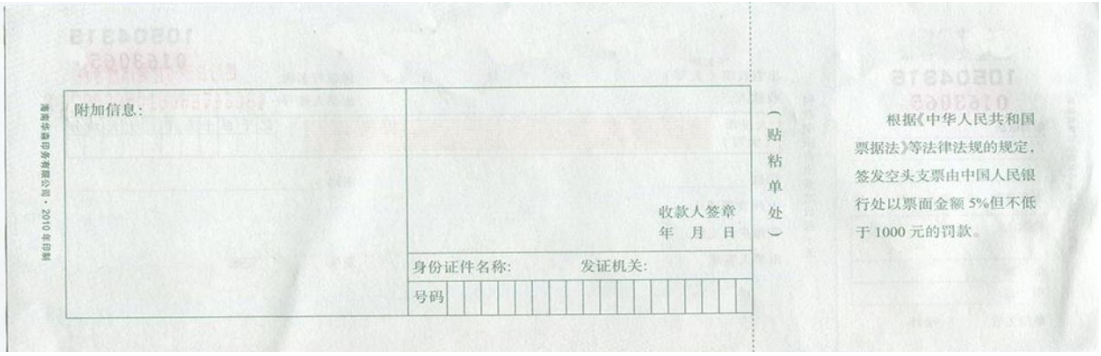
13.试题编号：1-2-13：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

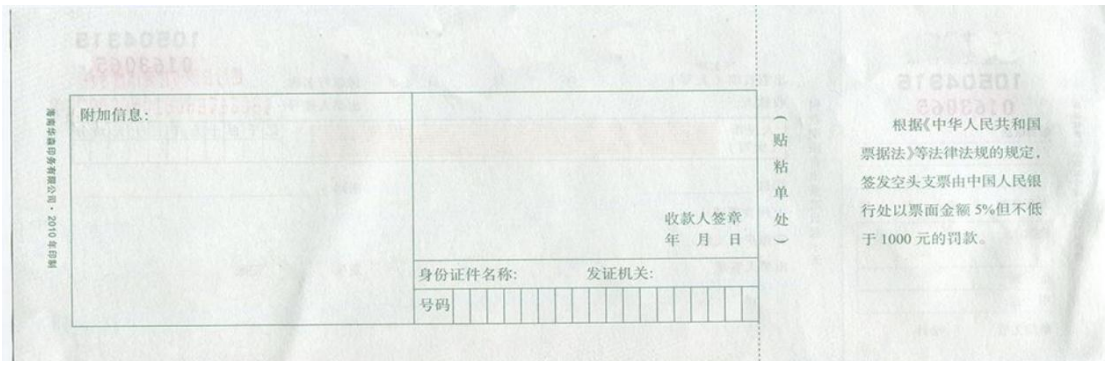
14.试题编号：1-2-14：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

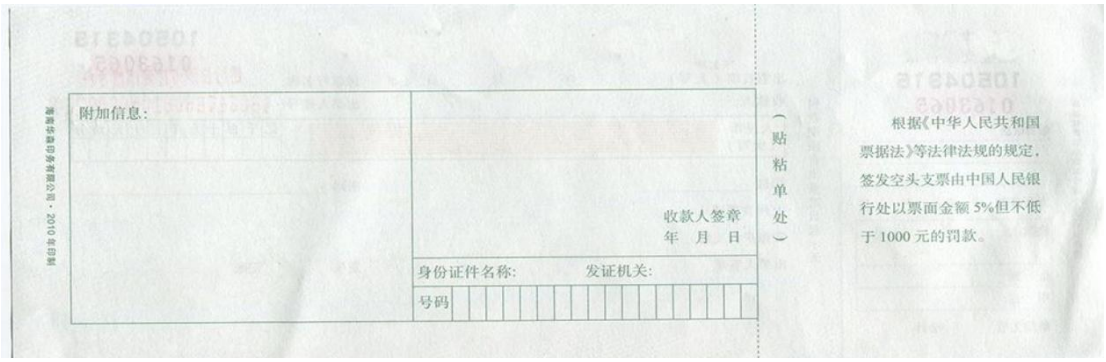
15.试题编号：1-2-15：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

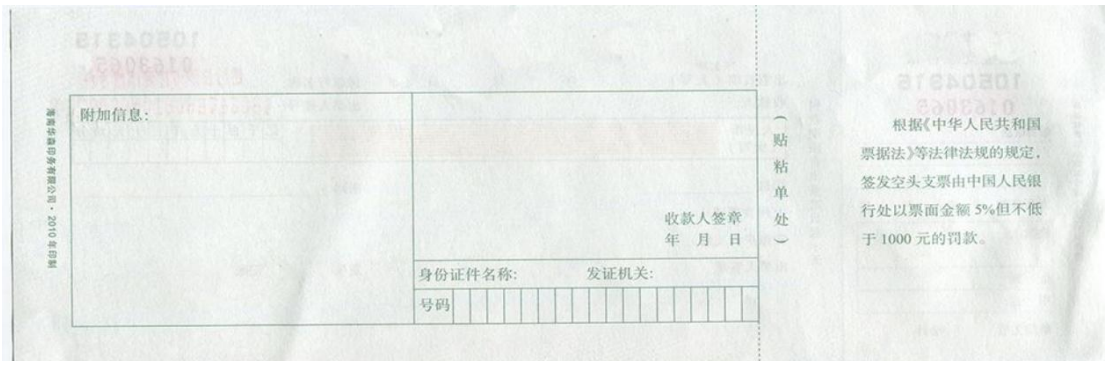
16. 试题编号：1-2-16：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

17.试题编号：1-2-17：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

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

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

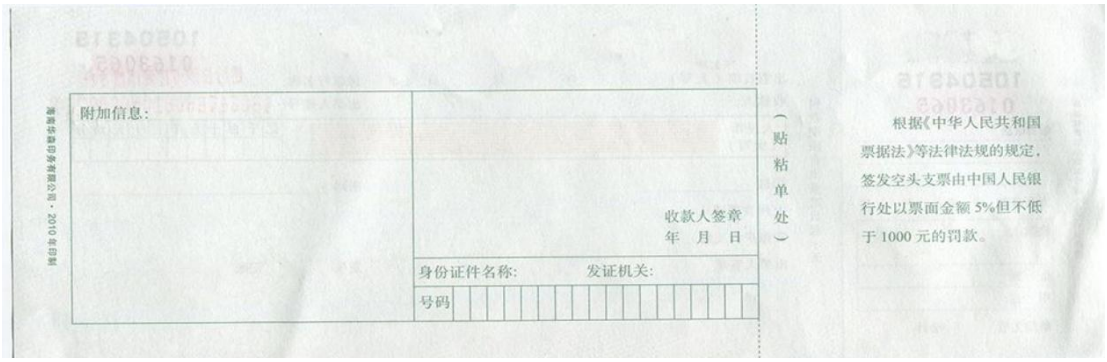
18.试题编号：1-2-18：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 6 月 09 日，湖南云顶科技有限公司因发放工资，提取备用金。

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

19.试题编号：1-2-19：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 7 月 02 日，湖南新星服装有限公司因发放工资，提取备用金。

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

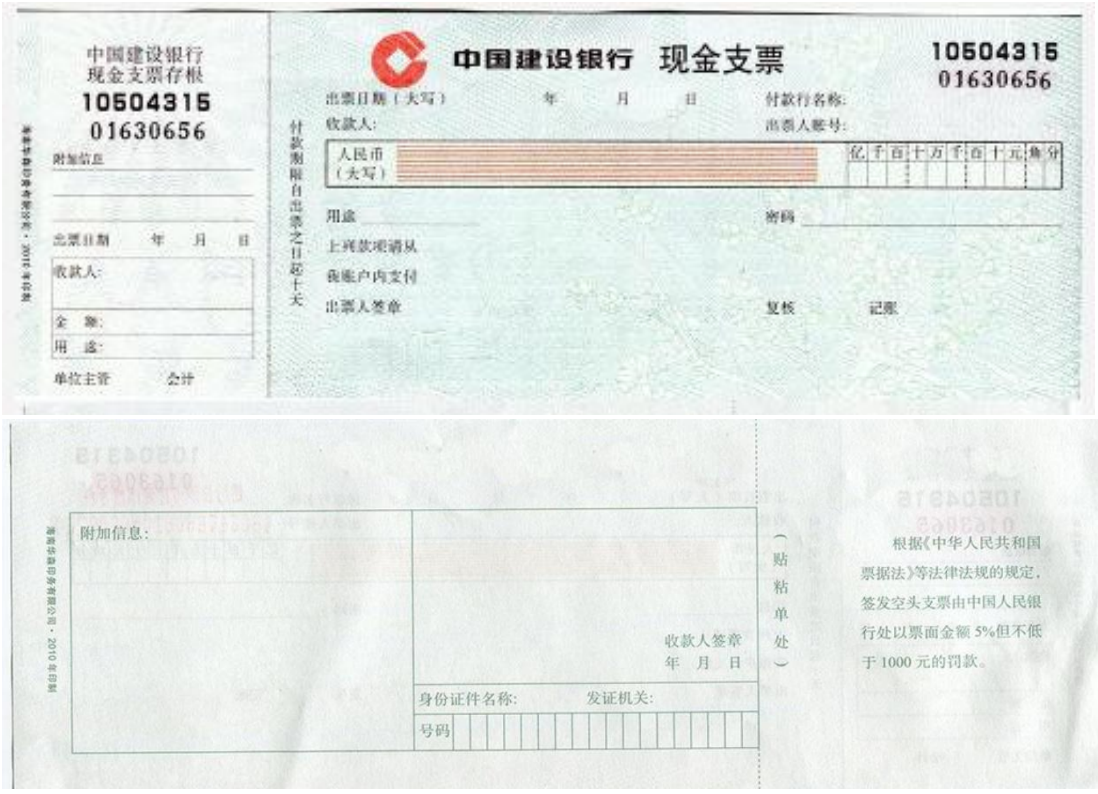
20.试题编号：1-2-20：支票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写现金支票。

2019 年 9 月 07 日，湖南鸿雁文化传媒有限公司因发放工资，提取备用金。

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

项目 3　原始凭证的填制——银行进账单

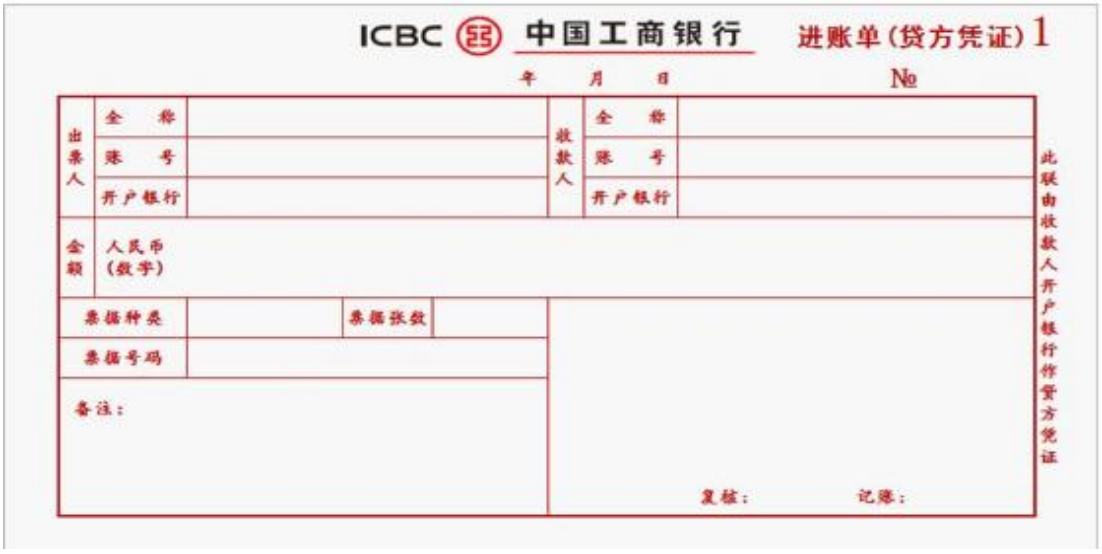
1.试题编号：1-3-1：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

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


ICBC 中国工商银行　进账单（贷方凭证）1

年　月　日　　№

出票人　全称　账号　开户银行

收款人　全称　账号　开户银行

金额　人民币（数字）

票据种类　票据张数

票据号码

备注：

复核：　记账：

此联由收款人开户银行作贷方凭证

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

2.试题编号：1-3-2：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

3.试题编号：1-3-3：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

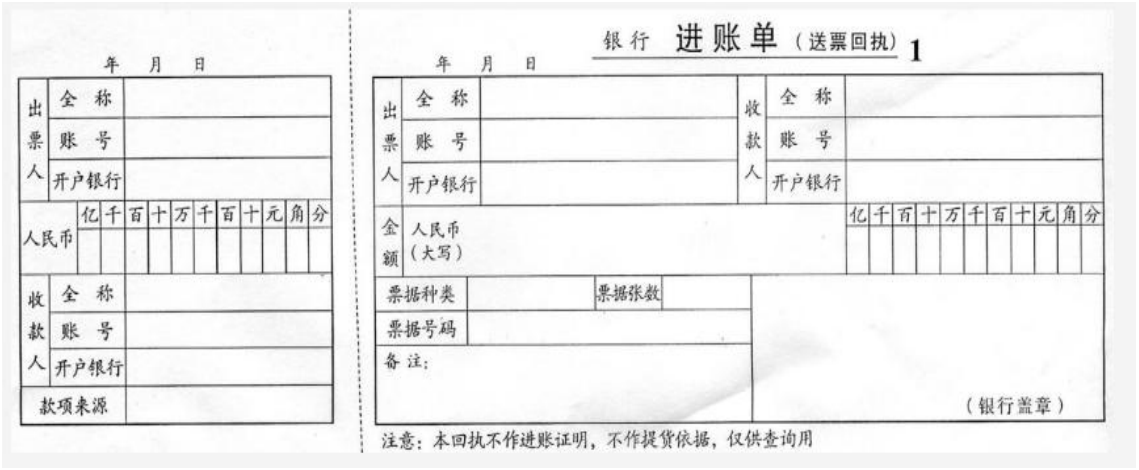
4.试题编号：1-3-4：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

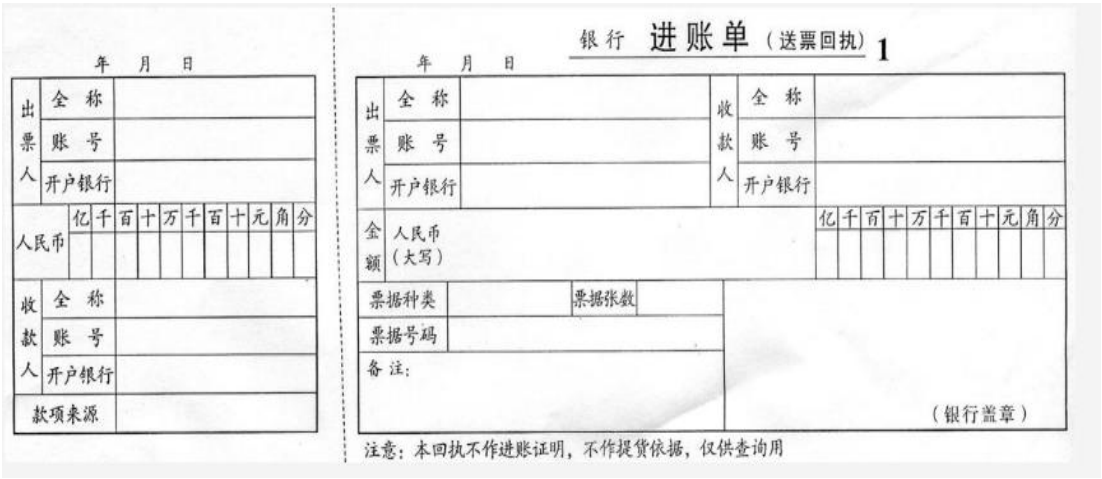
5.试题编号：1-3-5：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

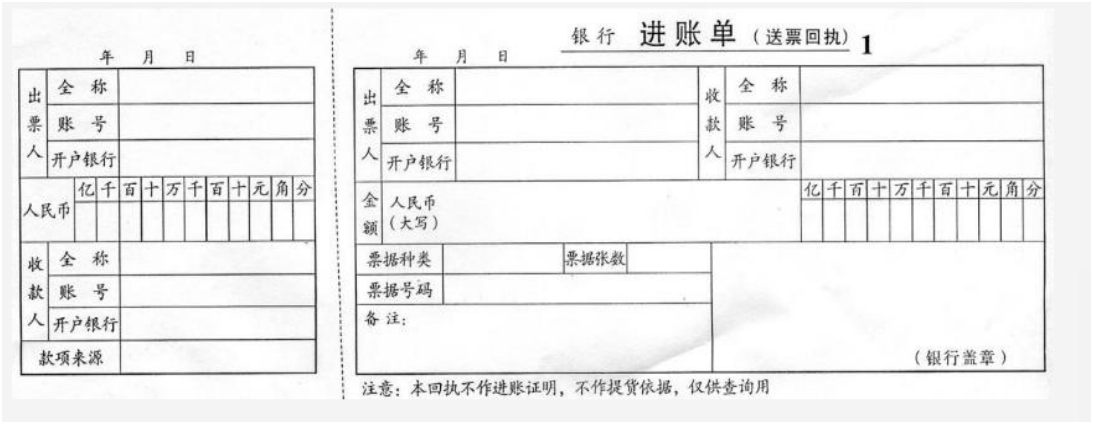
6.试题编号：1-3-6：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

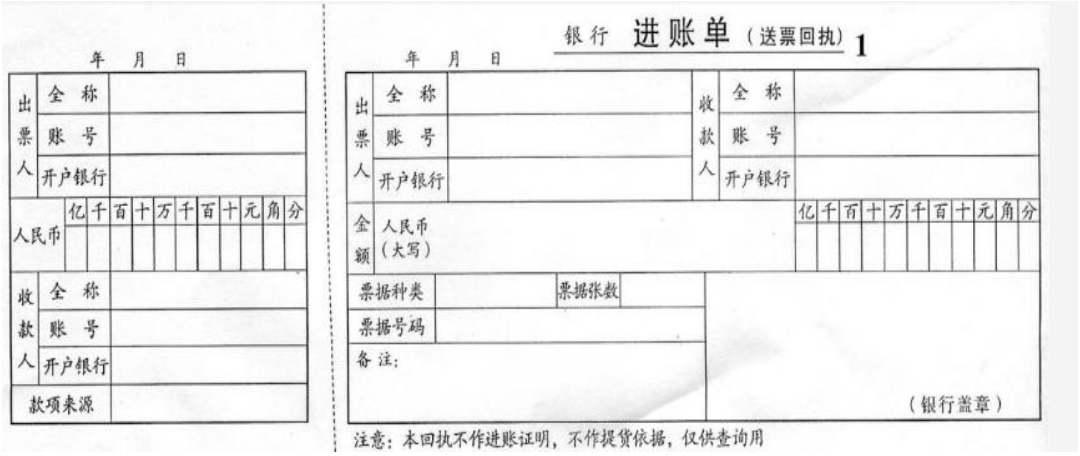
7.试题编号：1-3-7：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

收款人信息	账户名称：湖南金健米业
	开户行及账号：中国交通银行武陵区支行　　473832937481038473 9
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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

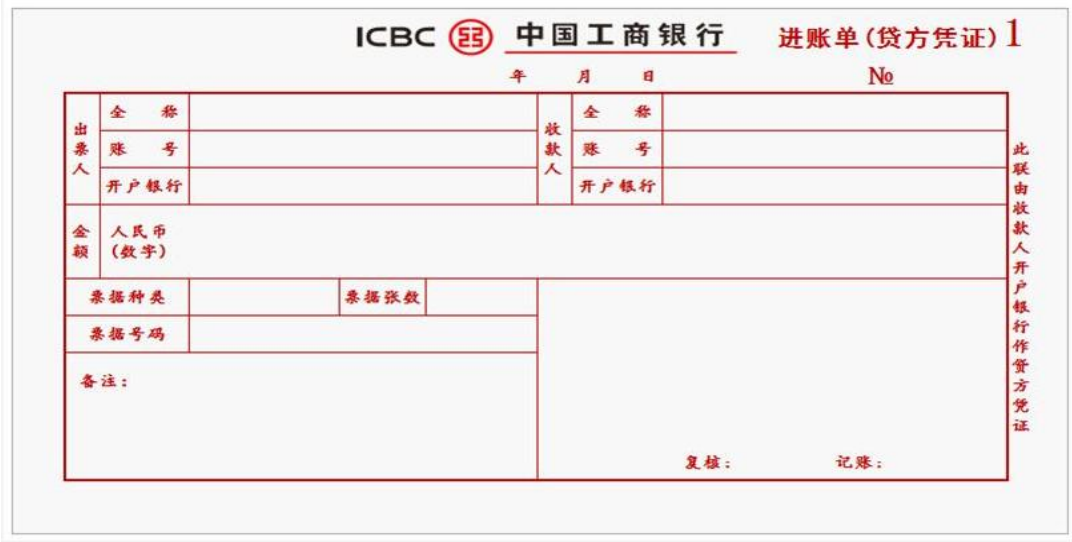
8.试题编号：1-3-8：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

收款人信息	账户名称：长钢控股集团
	开户行及账号：中国建设银行天心区支行 64738326754638274 63
出票人信息	账户名称：湖南第五工程局
	开户行及账号：中国建设银行经开区支行 64738264836483291 75
金额	1500000 元
转账支票号码	46833208
款项来源	货款



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

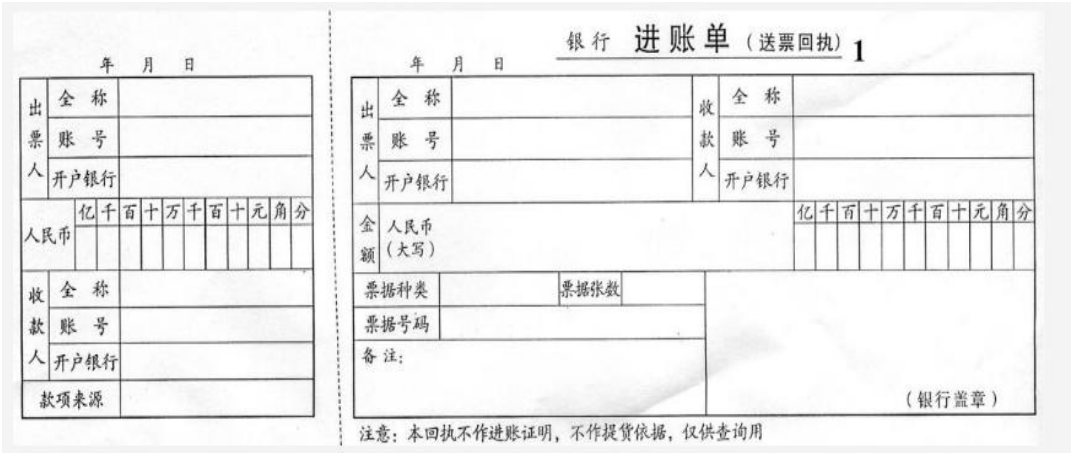
9.试题编号：1-3-9：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

收款人信息	账户名称：北京志高电子制造有限公司
	开户行及账号：北京银行海淀区支行　600251015589
出票人信息	账户名称：湖南蓝思科技有限公司
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行　　600085201333
金额	200000 元
转账支票号码	02037123
款项来源	货款



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

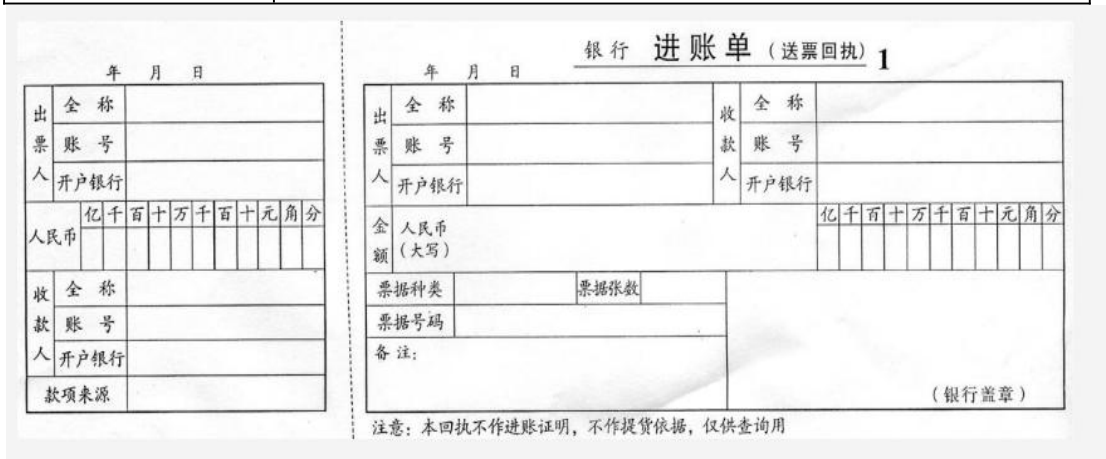
10.试题编号：1-3-10：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

收款人信息	账户名称：北京志高电子制造有限公司
	开户行及账号：北京银行海淀区支行　　600251015589
出票人信息	账户名称：湖南蓝思科技有限公司
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行　　600085201333
金额	200000 元
转账支票号码	02037123
款项来源	货款



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

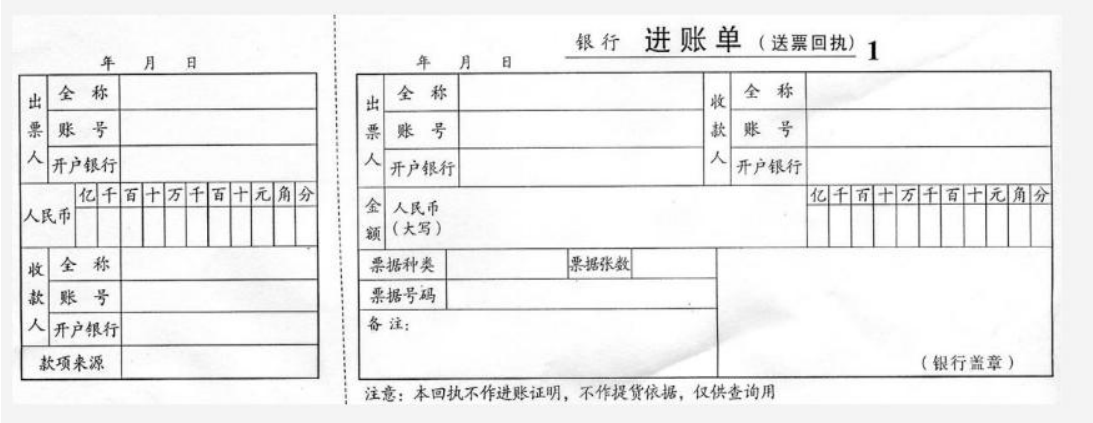
11.试题编号：1-3-11：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

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：湖南美丽的新衣服装贸易有限公司
	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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

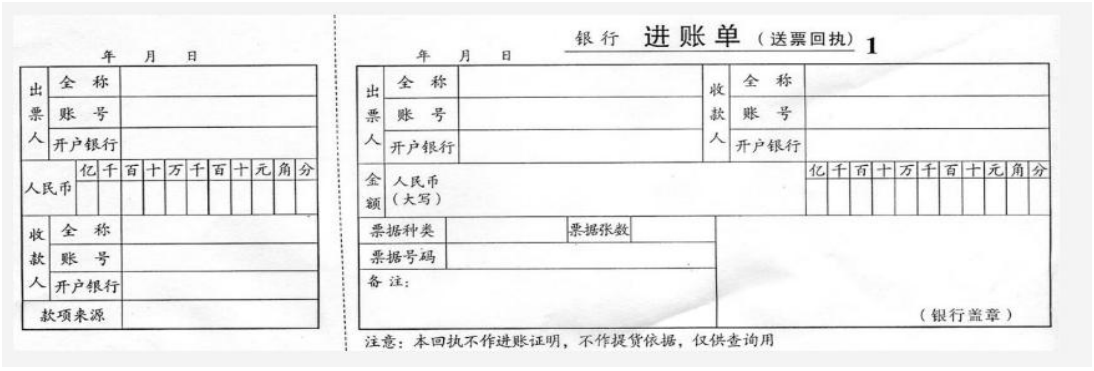
12.试题编号：1-3-12：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

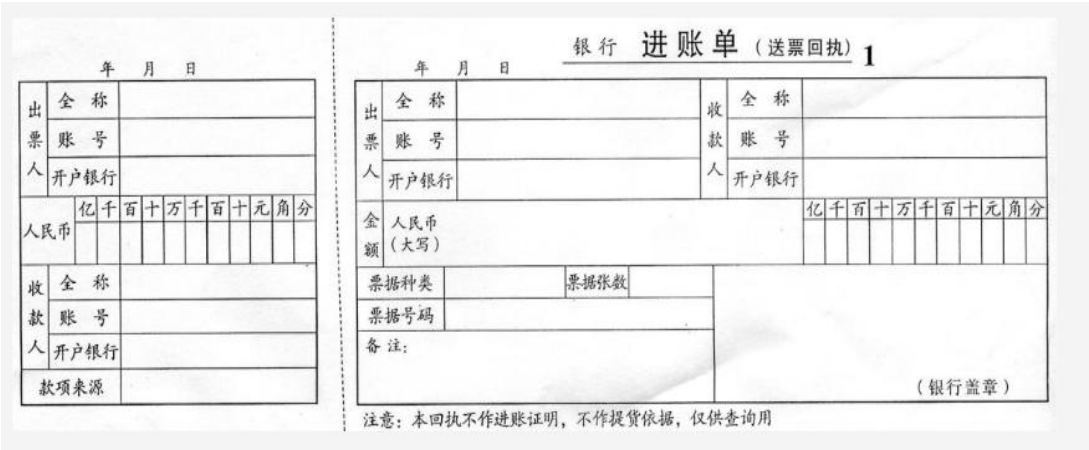
13.试题编号：1-3-13：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

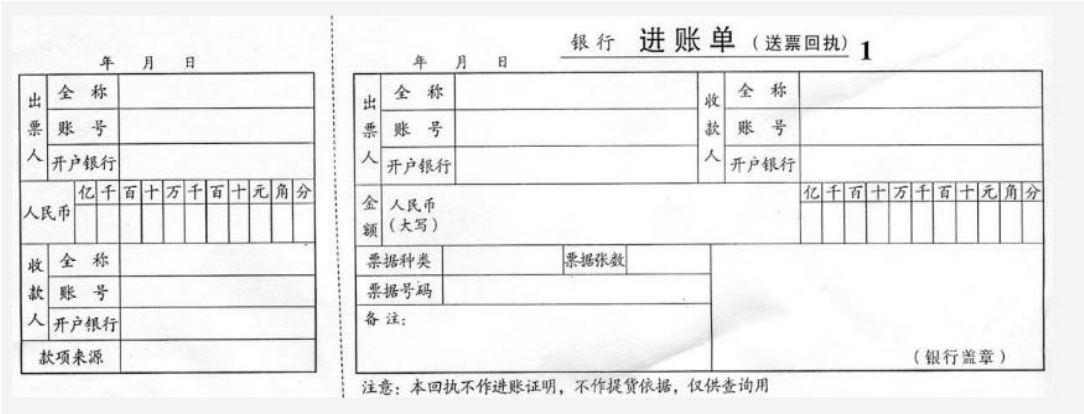
14.试题编号：1-3-14：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

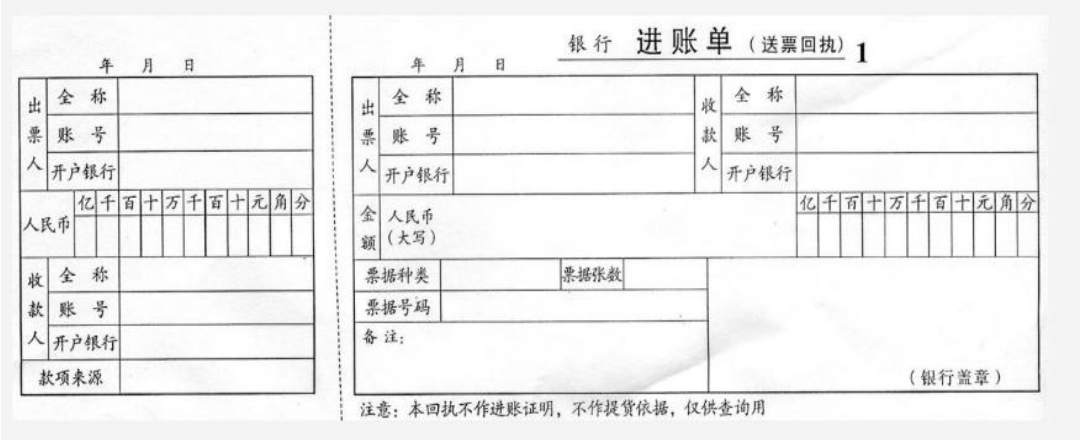
15.试题编号：1-3-15：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

收款人信息	账户名称：长沙心雨布艺有限公司
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉中路支行　　43005815569870860 23
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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

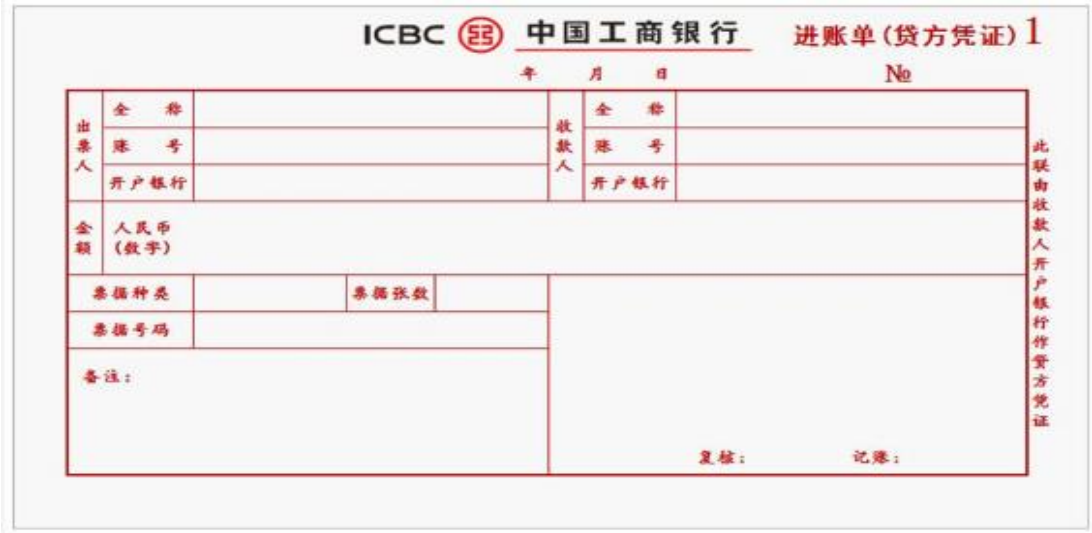
16.试题编号：1-3-16：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

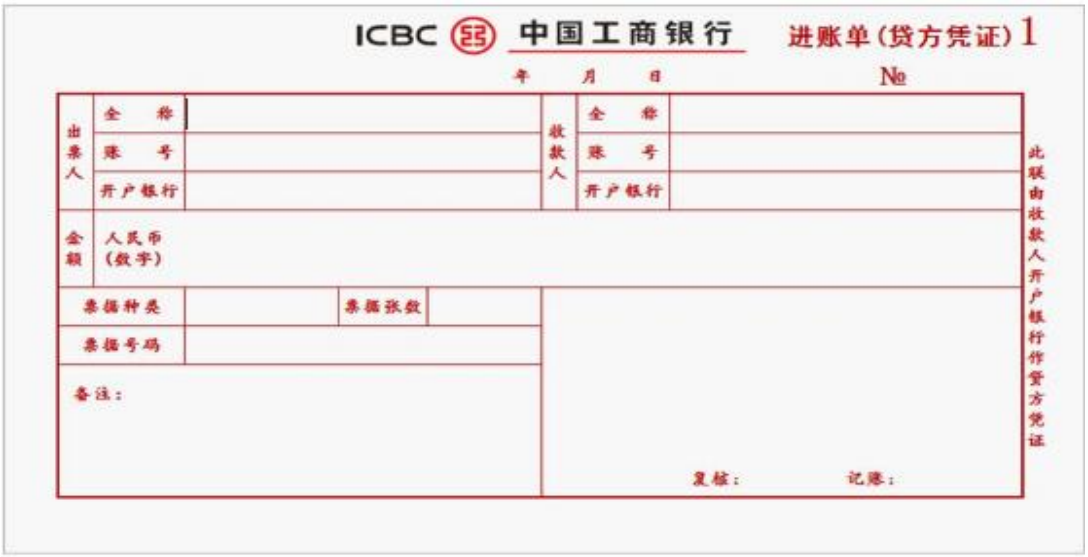
17.试题编号：1-3-17：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

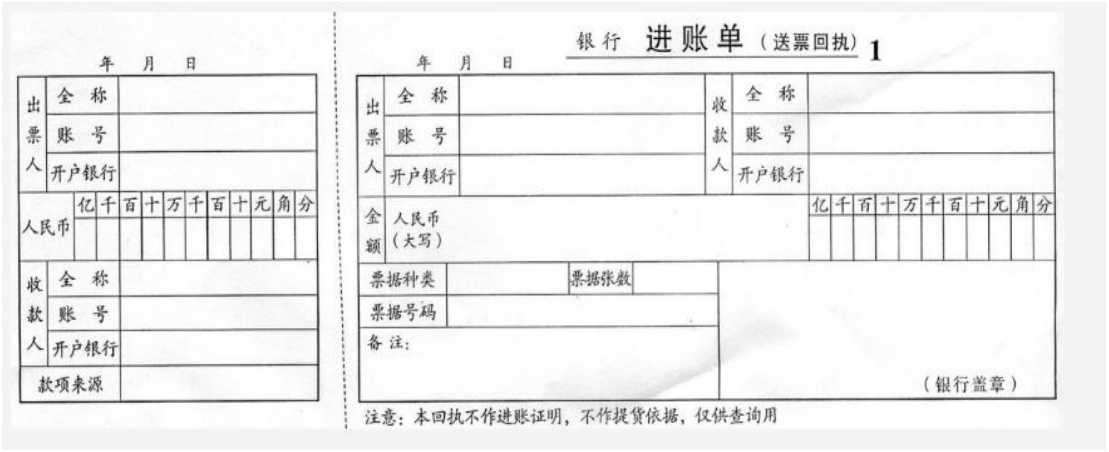
18.试题编号：1-3-18：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

收款人信息	账户名称：湖南普惠制造有限公司
	开户行及账号：中国建设银行麓谷支行 43002514789501294 25
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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

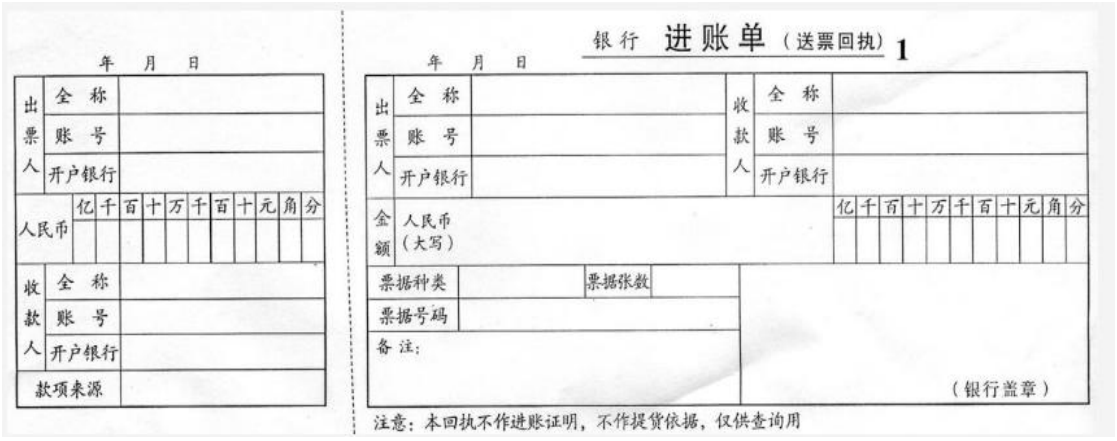
19.试题编号：1-3-19：银行进账单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，填制银行进账单。

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

收款人信息	账户名称：湖南普惠制造有限公司
	开户行及账号：中国建设银行麓谷支行 43002514789501294 25
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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

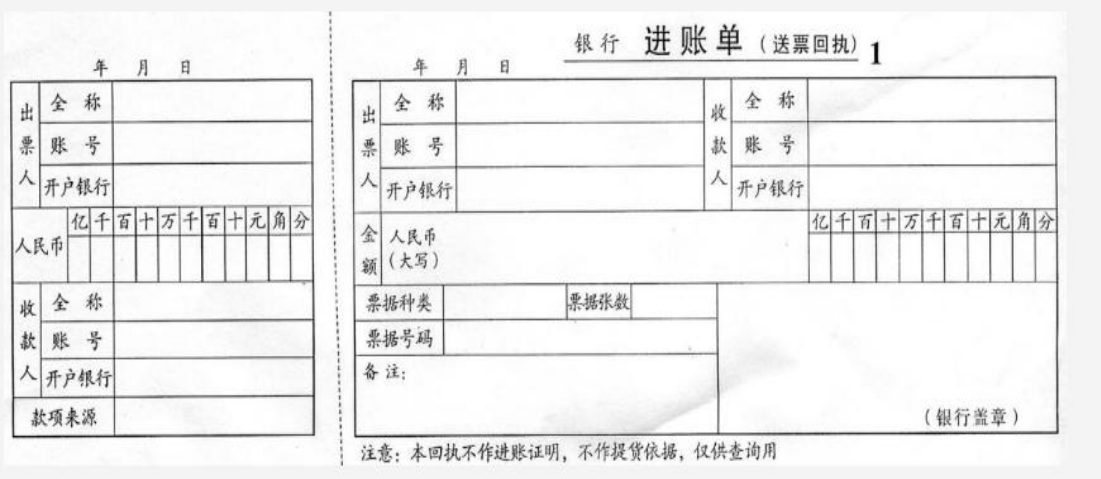
20.试题编号：1-3-20：银行进账单的填制

（1）任务描述

根据以下资料，填制银行进账单。

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

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

项目 4　原始凭证的填制——销售发票

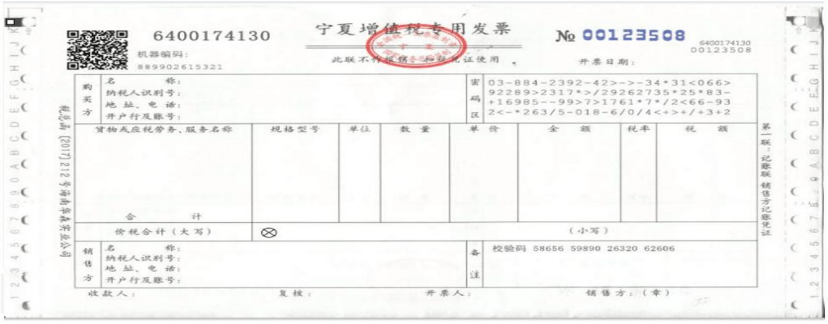
1.试题编号：1-4-1：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：湖南金盛商贸有限公司
	纳税人识别号：91430157974940164
	地址、电话：长沙市雨花区湘府路 84 号 0731-85701536
	开户行及账号：中国工商银行雨花区支行 1901001646497977977
销货方	企业名称：宁夏朵晴伞业有限公司
	纳税人识别号：91640150145960F256
	地址、电话：银川市兴庆区凤凰北路 12 号 0951-62318598
	开户行及账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563
销售明细	产品名称：*日用杂品*晴雨伞
	产品数量：100 把
	产品单价（不含税）：50 元
	税率：13%
	收款人：郑雅文、复核：张丹、开票人：许倩



（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分； 2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

2.试题编号：1-4-2：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：湖南宜居家居有限公司
	纳税人识别号：9143025894776A0146
	地址、电话:湖南省株洲市云龙示范区云龙大道 100 号 0731-88596302
	开户行及账号：中国银行云龙大道支行 600085201465
销货方	企业名称：湖南恒全家具有限公司
	纳税人识别号：914301852014561S14
	地址、电话：长沙市岳麓区友联路 8 号 0731-85780145
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600251012654
销售明细	产品名称：*家具*单人床
	产品数量：15 张
	产品单价（不含税）：1000 元
	税率：13%
	收款人：屈亮、复核：赵慧、开票人：陈思思

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分； 2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

3.试题编号：1-4-3：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：湖南金盛商贸有限公司
	纳税人识别号：91430157974940164
	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：91430840156974457A7
	地址、电话：长沙市雨花区友谊路 9 号 0731-85690213
	开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694
销售明细	产品名称：*日用杂品*落地穿衣镜
	产品数量：1000 面
	产品单价（不含税）：150 元
	税率：13%
	收款人：李芊、复核：张扬、开票人：赵琦

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分； 2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

4.试题编号：1-4-4：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分； 2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

5.试题编号：1-4-5：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：湖南天天布艺有限公司
	纳税人识别号：91430157452109349X
	地址、电话：长沙市天心区木莲路 84 号 0731-85651028
	开户行及账号：中国工商银行天心区支行 6222104780001247423
销货方	企业名称：长沙心雨布艺有限公司
	纳税人识别号：914301652389l036Q4
	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 43005815569870860 23
销售明细	产品名称：*纺织产品*布匹
	产品数量：100 匹
	产品单价（不含税）：60 元
	税率：13%
	收款人：李丹丹、复核：张文、开票人：许琴

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

6.试题编号：1-4-6：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：湖南专一科技有限公司
	纳税人识别号：9143016436889536X8
	地址、电话：长沙市芙蓉区荷花路 89 号 0731-56984102
	开户行及账号：中国工商银行五一路支行 6222104780089532400
销货方	企业名称：湖南翔宇电子有限公司
	纳税人识别号：914301163028013065Q
	地址、电话：长沙市芙蓉区芙蓉中路 208 号 0731-86142359
	开户行及账号：中国银行芙蓉中路支行 600145012450
销售明细	产品名称：*电子计算机*电脑
	产品数量：40 台
	产品单价（不含税）：5000 元
	税率：13%
	收款人：邹丹、复核：张小夏、开票人：陈潇

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分； 2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

7.试题编号：1-4-7：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：湖南顶呱呱商贸有限公司
	纳税人识别号：91430134128030l6J4
	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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

8.试题编号：1-4-8：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：湖南维图股份有限公司
	纳税人识别号：914301697025610956
	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 43001493562482002 56
销货方	企业名称：长沙普惠制造有限公司
	纳税人识别号：914301015973501626
	地址、电话：长沙市岳麓区麓松路 168 号 0731-85801324
	开户行及账号：中国建设银行麓谷支行 43002514789501294 25
销售明细	产品名称：*木制品*办公桌
	产品数量：10 张
	产品单价（不含税）：10000 元
	税率：13%
	收款人：陈天、复核：刘奔、开票人：张国江

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分； 2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

9.试题编号：1-4-9：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：湖南文合有限公司
	纳税人识别号：91430135891203125H
	地址、电话：长沙市天心区解放西路 175 号 0731-76201593
	开户行及账号：中国工商银行解放西路支行 1901154896201304625
销货方	企业名称：长沙欣欣百货有限公司
	纳税人识别号：9143012043586215K8
	地址、电话：长沙市天心区解放西路 498 号 0731-85964103
	开户行及账号：中国建设银行解放西支行 43002518920123650l9
销售明细	产品名称：*纺织产品*毛巾
	产品数量：100 条
	产品单价（不含税）：20 元
	税率：13%
	收款人：柳南、复核：柯达、开票人：苏记

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分； 2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

10.试题编号：1-4-10：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：湖南聚友传媒有限公司
	纳税人识别号：9143011054832516B6
	地址、电话：长沙市天心区人民路 69 号 0731-16359842
	开户行及账号：中国工商银行人民路支行 1901023671599517532
销货方	企业名称：长沙百汇制造有限公司
	纳税人识别号：914301485013271627
	地址、电话：长沙市天心区人民路 238 号 0731-89215637
	开户行及账号：中国建设银行人民路支行 43005216970365014 38
销售明细	产品名称：*电子计算机*笔记本电脑
	产品数量：20 台
	产品单价（不含税）：6000 元
	税率：13%
	收款人：白大吉、复核：王才、开票人：何粉

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

11.试题编号：1-4-11：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：湖南兴荣商贸有限公司
	纳税人识别号：91430157974940134
	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 19010016464971115 58
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：914301501459 60H0010
	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 19010016464922345 27
销售明细	产品名称：*纸制品*笔记本
	产品数量：1000 本
	产品单价（不含税）：20 元
	税率：13%
	收款人：曾梦云、复核：周诗诗、开票人：李思阳

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

12.试题编号：1-4-12：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：北京志高电子制造有限公司
	纳税人识别号：911101852014561B15
	地址、电话：北京市海淀区学院路 18 号 010-85780556
	开户行及账号：北京银行海淀区支行 600251015589
销货方	企业名称：湖南蓝思科技有限公司
	纳税人识别号：91430158947776G0155
	地址、电话：湖南省长沙市岳麓区咸嘉湖街道 10 号 0731-88596302
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600085201333
销售明细	产品名称：*电子计算机*电脑
	产品数量：50 台
	产品单价（不含税）：5000 元
	税率：13%
	收款人：蒙鑫福、复核：毛阿敏、开票人：赵云

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分； 2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

13.试题编号：1-4-13：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：常德杨矮子食品贸易有限公司
	纳税人识别号：91430258947776G1445
	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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

14.试题编号：1-4-14：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 05 月 16 日，湖南美丽的新衣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：湖南美丽的新衣服装贸易有限公司
	纳税人识别号：914301852014561H85
	地址、电话：长沙市雨花区板桥街道 11 号 0731-85225655
	开户行及账号：长沙银行雨花支行 600211456789
销售明细	产品名称：*纺织产品*床罩
	产品数量：100 床
	产品单价（不含税）：450 元
	税率：13%
	收款人：刘新才、复核：锦觅、开票人：王夕

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂	扣至该项

用发票的填制		改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	得分为 0 分

15.试题编号：1-4-15：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

销货方	企业名称：湖南欣欣向荣化妆品有限公司
	纳税人识别号：9143015894776D8989
	地址、电话：湖南长沙市岳麓区枫林二路 115 号 0731-884466675
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行 6000466668889
购货方	企业名称：湖南孟夏美妆有限公司
	纳税人识别号：914301852014561E88
	地址、电话：长沙市雨花区板桥街道 22 号 0731-85226666
	开户行及账号：工商银行雨花支行 60021155555
销售明细	产品名称：*美容护肤品*口红
	产品数量：50 支
	产品单价（不含税）：100 元
	税率：13%
	收款人：宋金、复核：杨玲、开票人：赵健

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注

增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分； 2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

16. 试题编号：1-4-16：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

销货方	企业名称：湖南巧巧皮革制造有限公司
	纳税人识别号：9143015894776A9999
	地址、电话：湖南长沙市岳麓区枫林二路 137 号 0731-885556675
	开户行及账号：中国银行岳麓区支行 6007777775
购货方	企业名称：湖南淑女屋女包制造有限公司
	纳税人识别号：914301852014560S77
	地址、电话：长沙市雨花区板桥街道 12 号 0731-85227755
	开户行及账号：工商银行雨花支行 600211444141
销售明细	产品名称：*皮革制品*真皮皮革
	产品数量：50 英尺
	产品单价（不含税）：18000 元
	税率：13%
	收款人：谭芳、复核：陈丹、开票人：郭文

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分； 2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

17. 试题编号：1-4-17：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：杭州长康日用品有限公司
	纳税人识别号：913301231829l4G1028
	地址、电话：杭州市江干区天城东路 81 号 0571-88939333
	开户行及账号：中国工商银行江干区支行 1862452249728015649
销货方	企业名称：湖南菲斯有限公司
	纳税人识别号：91430121548201F233
	地址、电话：长沙市天心区学院路 9 号 0731-82910099
	开户行及账号：中国建设银行天心区支行 6473832675465236743
销售明细	产品名称：*金属制品*保温杯
	产品数量：50 把
	产品单价（不含税）：98 元
	税率：13%
	收款人：郑瑞武、复核：丁善长、开票人：曾广

（2）实施条件

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

	实训室安全、采光与通风条件好。	
工具、量具	草稿纸若干。	必备

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分； 2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

18.试题编号：1-4-18：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：湖南省第三工程有限公司
	纳税人识别号：9143025889491 4S4508
	地址、电话：湖南省湘潭市岳塘区书院路 36 号 0731-48979264
	开户行及账号：中国银行岳塘区支行 1901001646497977977
销货方	企业名称：长沙深湘通用机器有限公司
	纳税人识别号：91430150145960D594
	地址、电话：长沙高新开发区麓天路 10 号 0731-82318598
	开户行及账号：中国银行高新区支行 1548953156784521262
销售明细	产品名称：*小型起重设备*千斤顶
	产品数量：5 台
	产品单价（不含税）：25000 元
	税率：13%
	收款人：张立伟、复核：王卫、开票人：艾雯飞

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

19.试题编号：1-4-19：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：长沙市孔孟文化有限公司
	纳税人识别号：914301954231560C0106
	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 79954262512012654 89
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：914301501459 60D594
	地址、电话：长沙市芙蓉区长沙市人民中路 1 号 0731-69965146
	开户行及账号：中国建设银行芙蓉区支行 2696956214874521892
销售明细	产品名称：*印刷品*有刊号图书
	产品数量：1000 本
	产品单价（不含税）：25 元

	税率：9%
	收款人：周芳红、复核：张学林、开票人：杨霞

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

20.试题编号：1-4-20：销售发票的填制

（1）任务描述

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

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

购货方	企业名称：湖南银定科技有限公司
	纳税人识别号：91430141256320L7378
	地址、电话：邵阳市双清区东大路 1 号 0739-45628893
	开户行及账号：中国农业银行双清区支行 56956993488902256 56
销货方	企业名称：湖南贺兰源酒业有限公司
	纳税人识别号：91430123576469C857
	地址、电话：岳麓区望岳街道茶子山西路 19 号 0731-84561185
	开户行及账号：中国农业银行岳麓区支行 5437281537227381563
销售明细	产品名称：*酒*果酒

	产品数量：1000 瓶
	产品单价（不含税）：25 元
	税率：13%
	收款人：彭楠、复核：樊志斌、开票人：王一霞

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

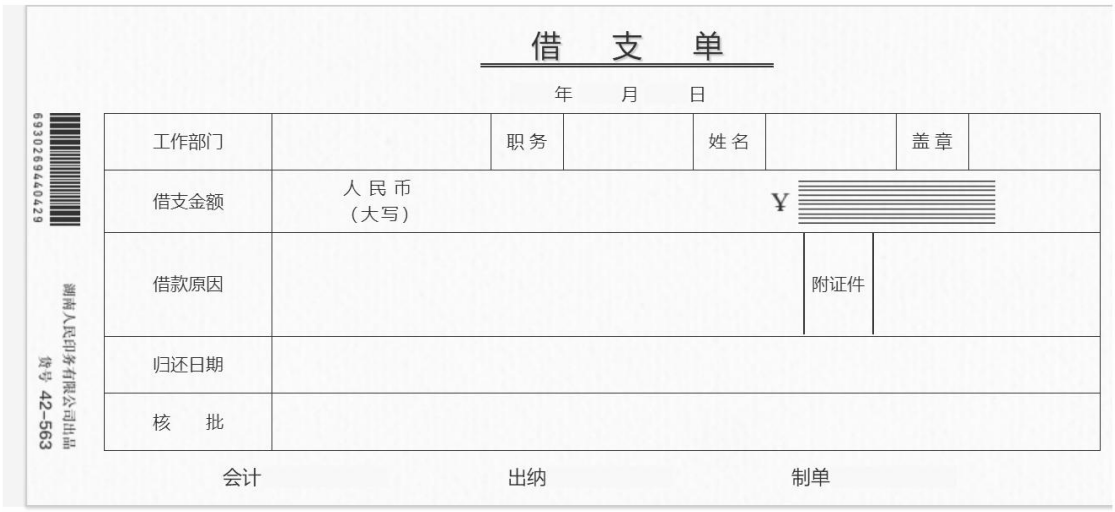
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	10	1、要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象，发票金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

项目 5　原始凭证的填制——借支单

1．试题编号：1-5-1：借支单的填制

（1）任务描述

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



借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

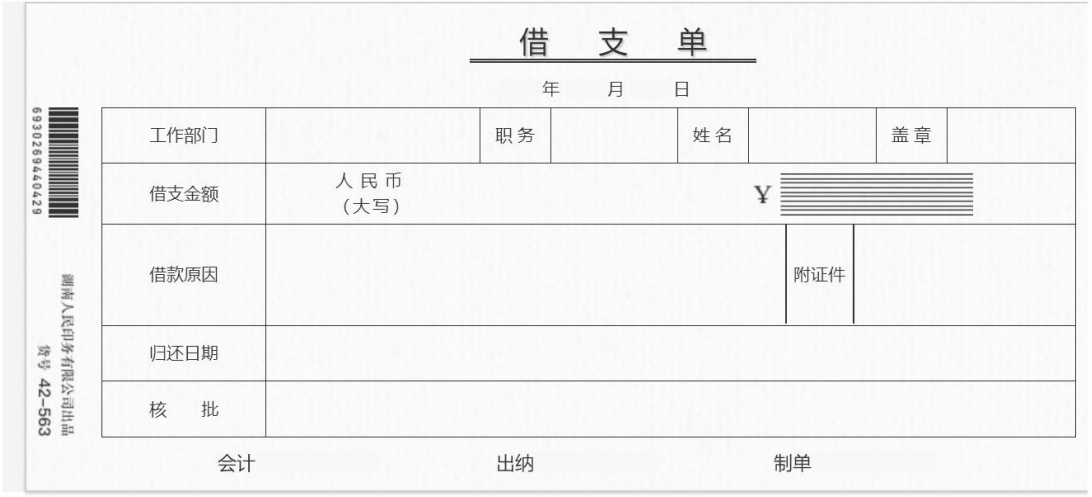
（4）评分细则

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

2．试题编号：1-5-2：借支单的填制

（1）任务描述

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



借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

湖南人民印务有限公司出品 货号 42-563

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

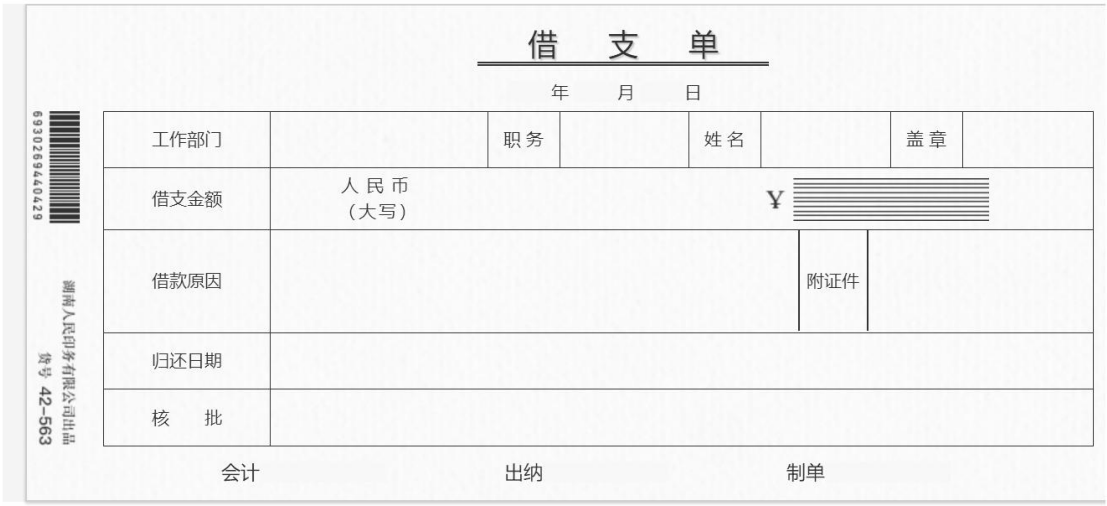
（4）评分细则

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

3．试题编号：1-5-3：借支单的填制

（1）任务描述

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



借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

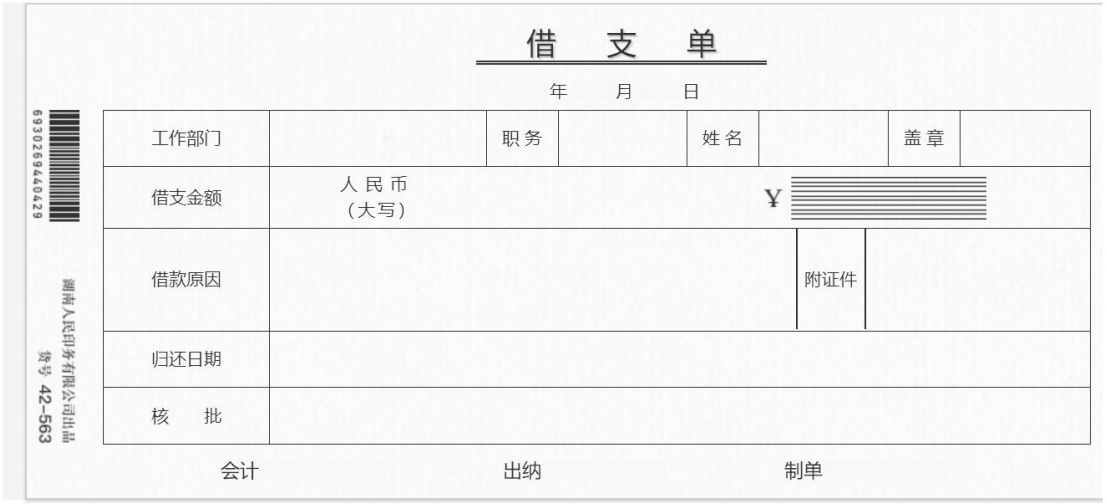
（4）评分细则

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

4．试题编号：1-5-4：借支单的填制

（1）任务描述

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



借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

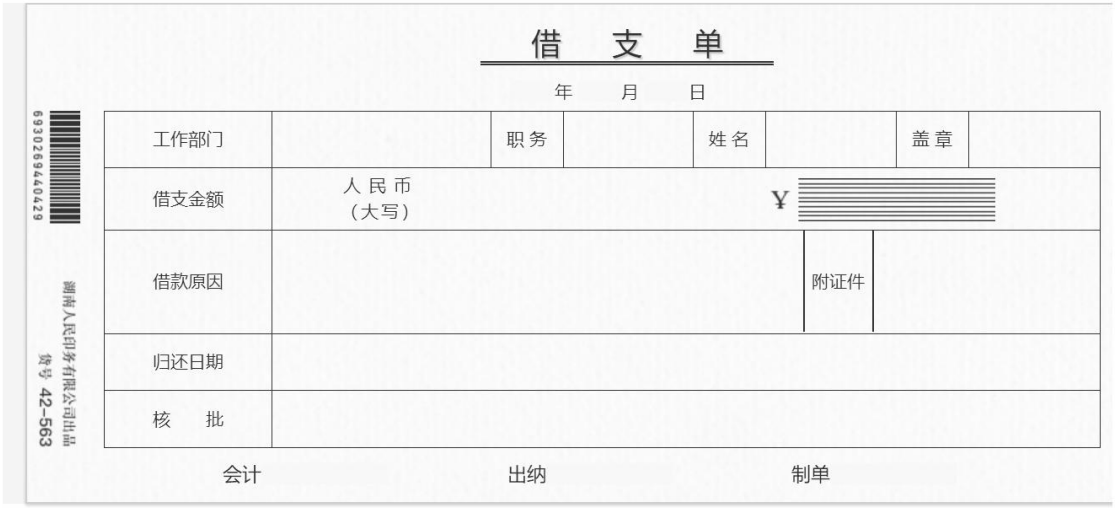
（4）评分细则

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

5．试题编号：1-5-5：借支单的填制

（1）任务描述

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



借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

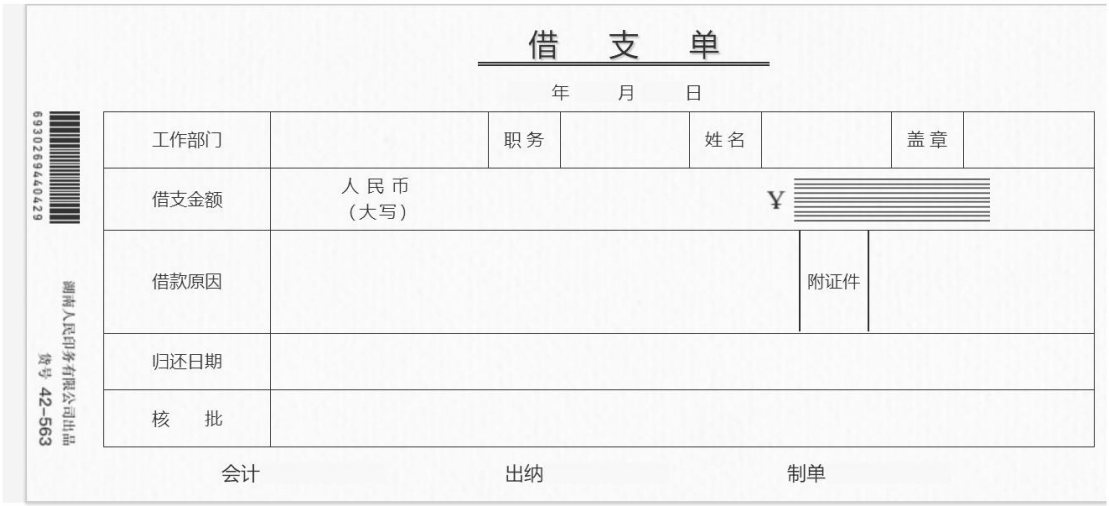
（4）评分细则

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

6．试题编号：1-5-6：借支单的填制

（1）任务描述

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



借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

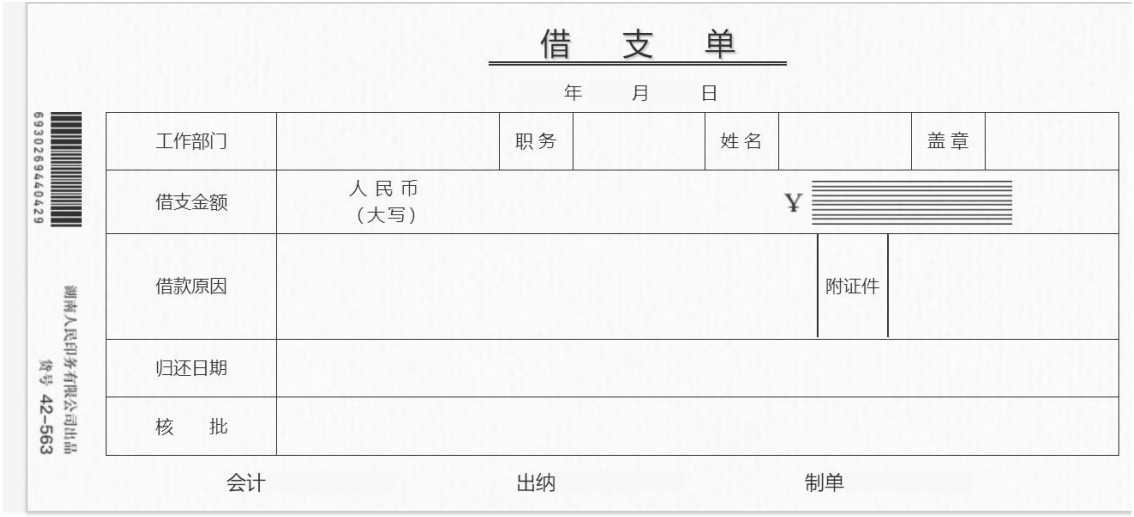
（4）评分细则

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

7．试题编号：1-5-7：借支单的填制

（1）任务描述

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



借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

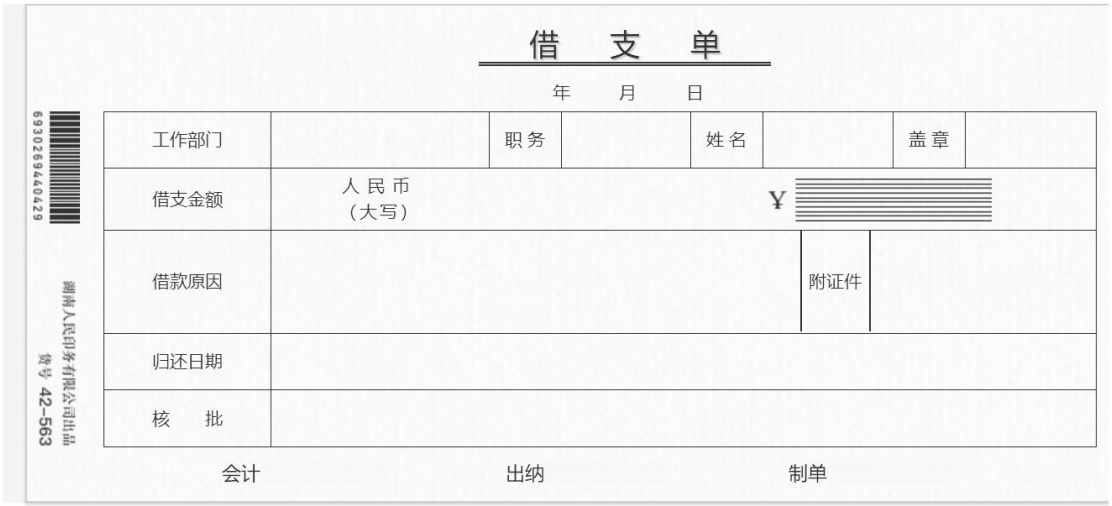
（4）评分细则

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

8．试题编号：1-5-8：借支单的填制

（1）任务描述

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



借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

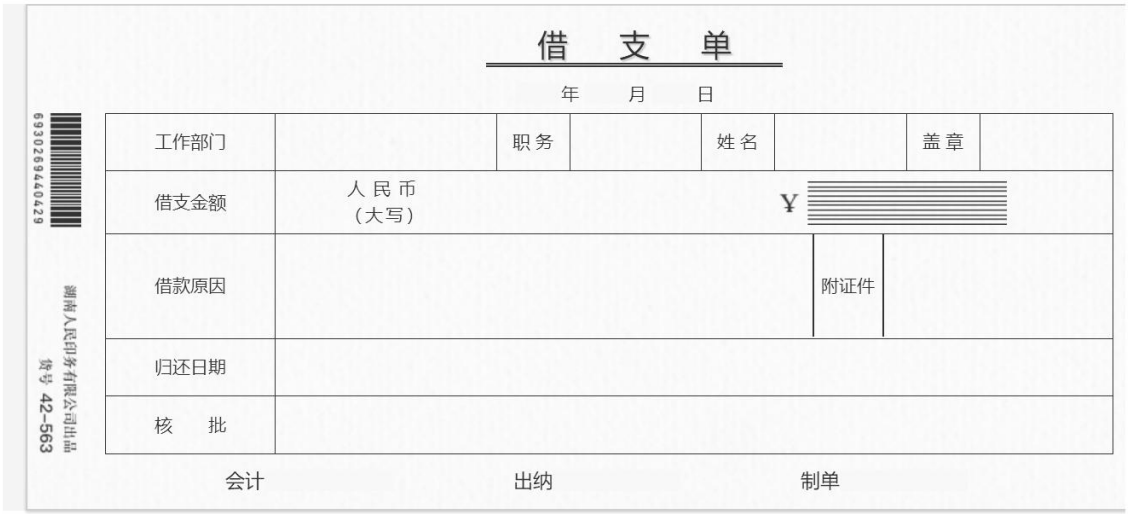
（4）评分细则

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

9．试题编号：1-5-9：借支单的填制

（1）任务描述

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


借 支 单

年 月 日

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

会计 出纳 制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

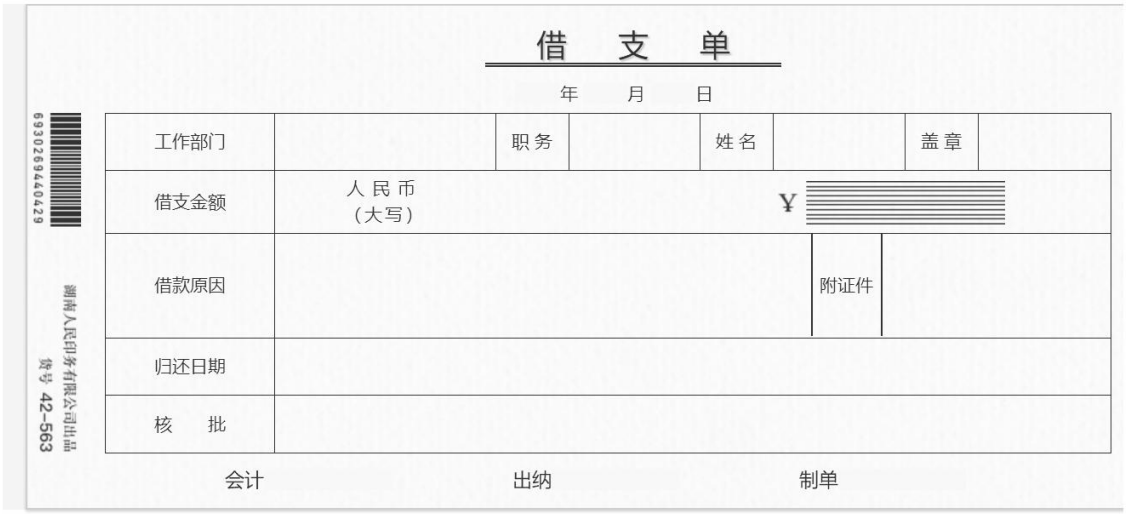
（4）评分细则

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

10．试题编号：1-5-10：借支单的填制

（1）任务描述

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



借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

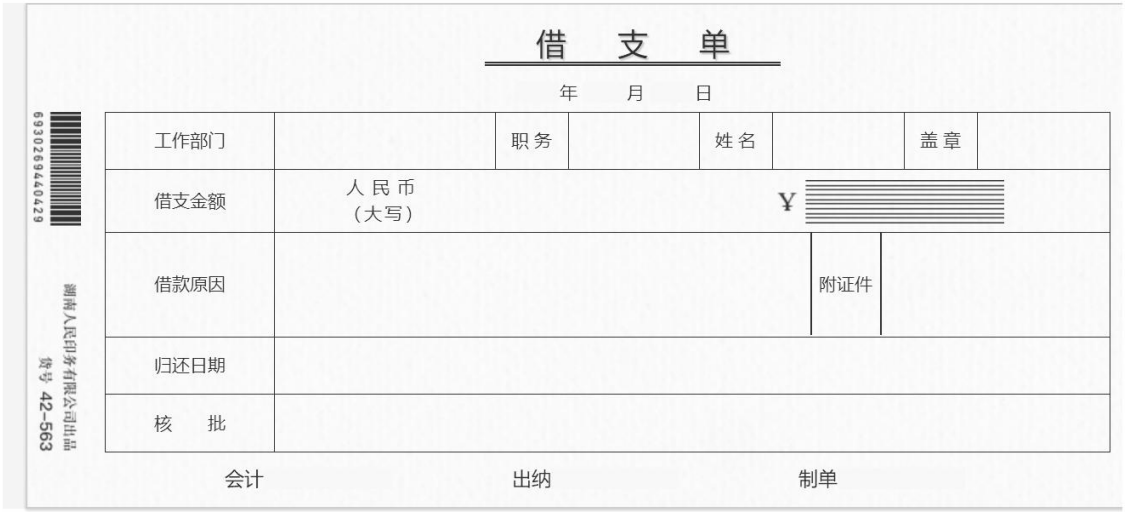
（4）评分细则

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

11．试题编号：1-5-11：借支单的填制

（1）任务描述

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


借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

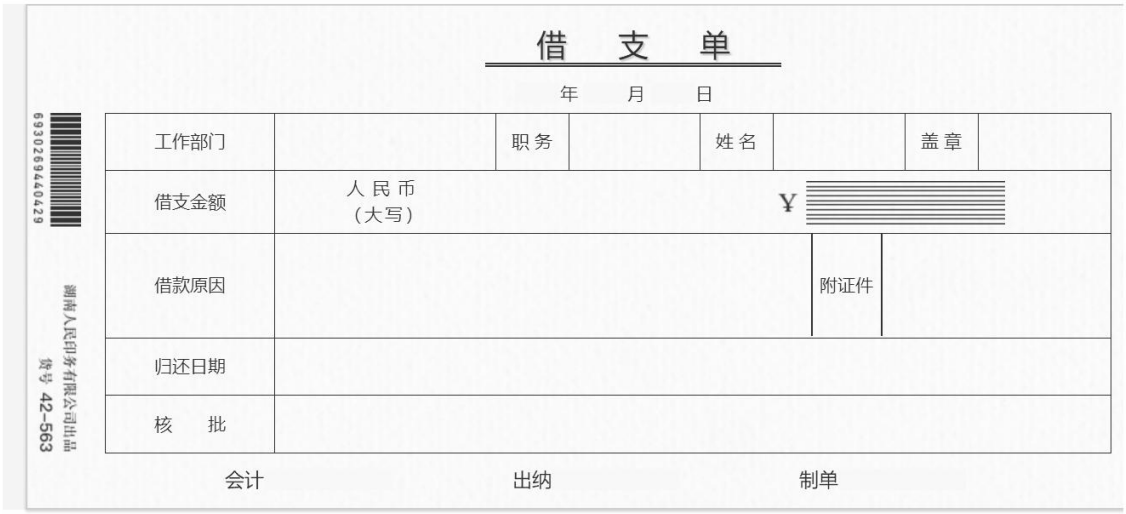
（4）评分细则

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

12．试题编号：1-5-12：借支单的填制

（1）任务描述

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



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

693026944042 9

湖南人民印务有限公司出品 货号 42-563

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

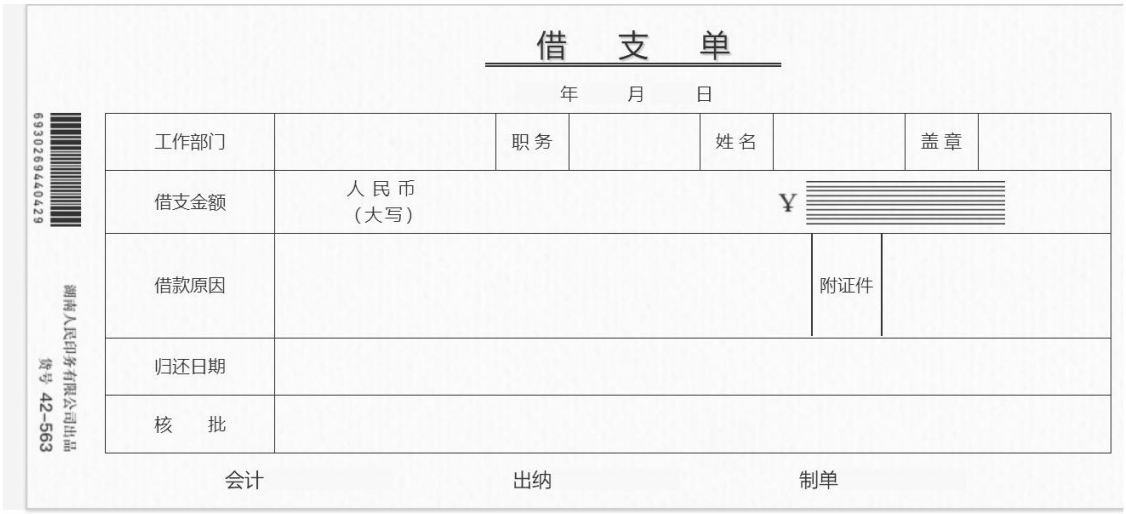
（4）评分细则

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

13．试题编号：1-5-13：借支单的填制

（1）任务描述

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


借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

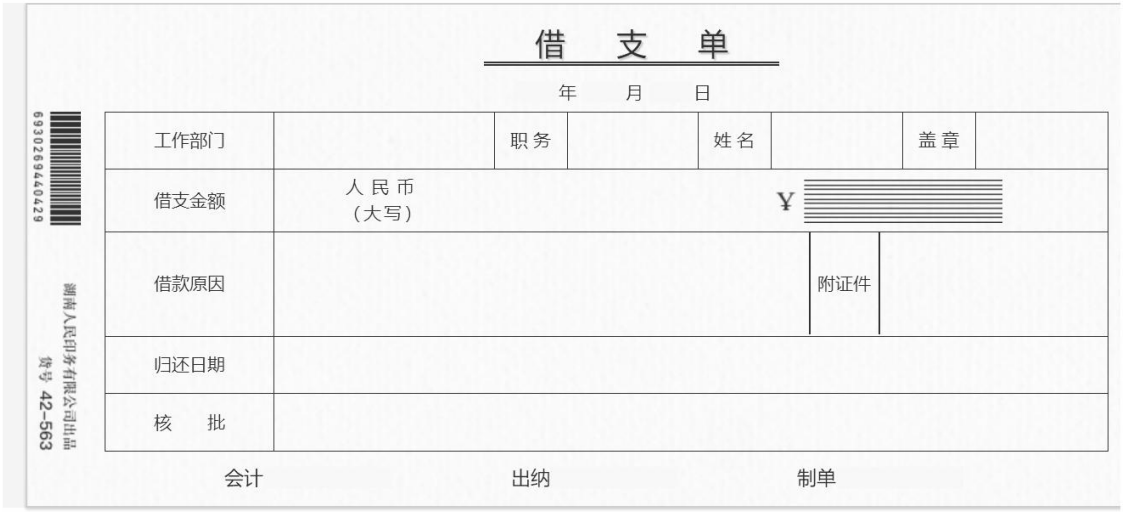
（4）评分细则

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

14．试题编号：1-5-14：借支单的填制

（1）任务描述

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



借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

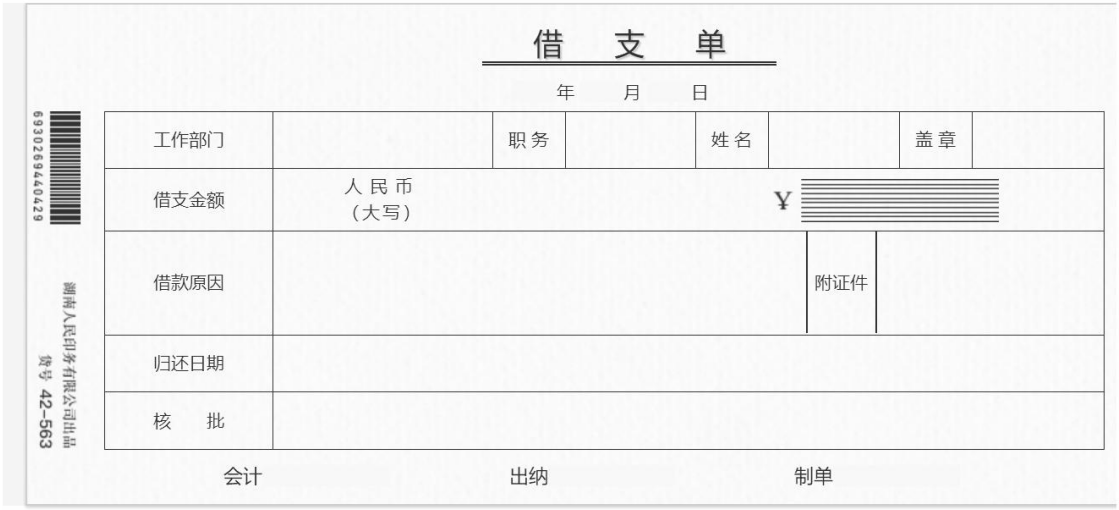
（4）评分细则

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

15．试题编号：1-5-15：借支单的填制

（1）任务描述

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



借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

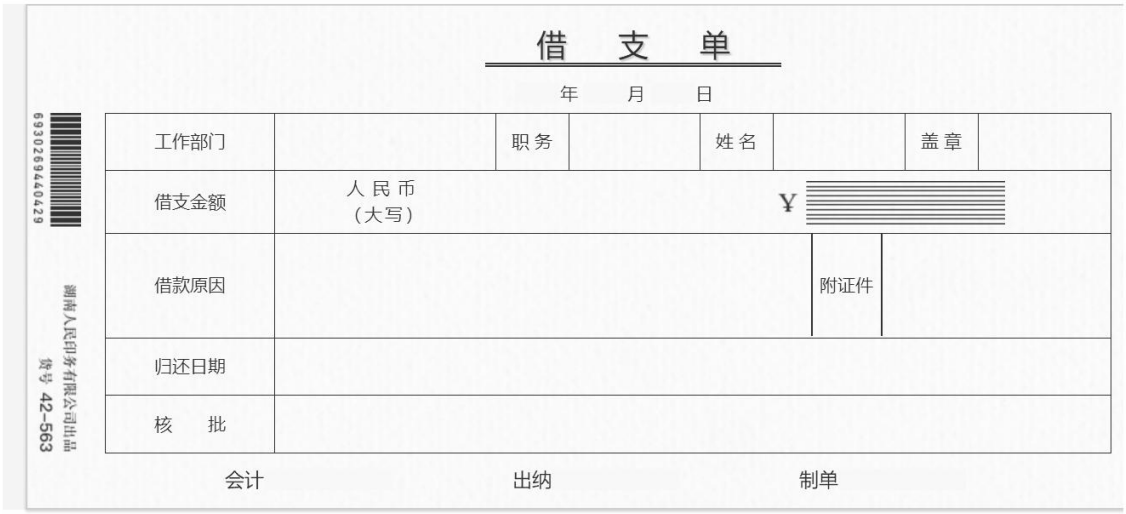
（4）评分细则

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

16．试题编号：1-5-16：借支单的填制

（1）任务描述

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



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

693026944042 9

湖南人民印务有限公司出品 货号 42-563

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

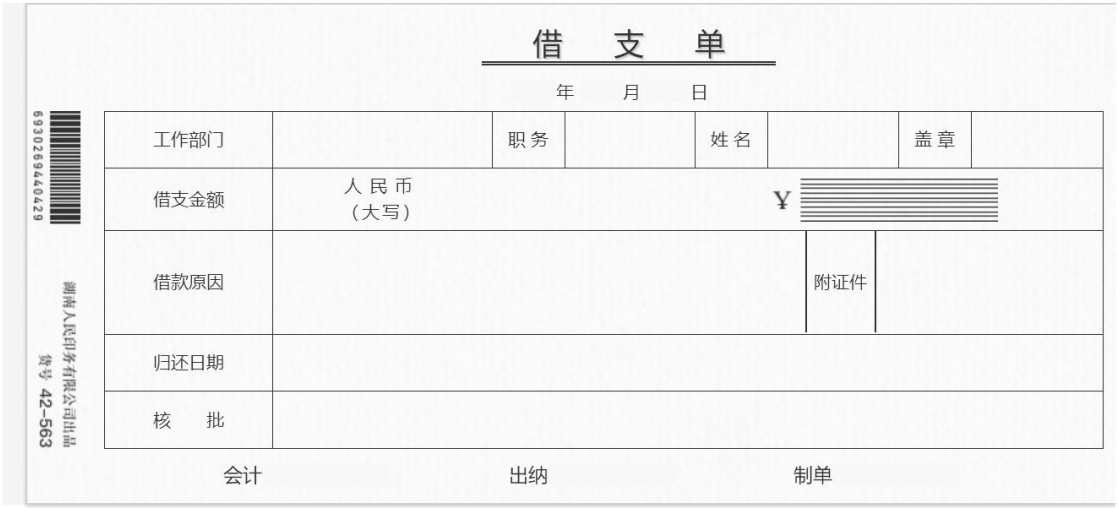
（4）评分细则

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

17．试题编号：1-5-17：借支单的填制

（1）任务描述

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



借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

693026944042 9

湖南人民印务有限公司出品 货号 42-563

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

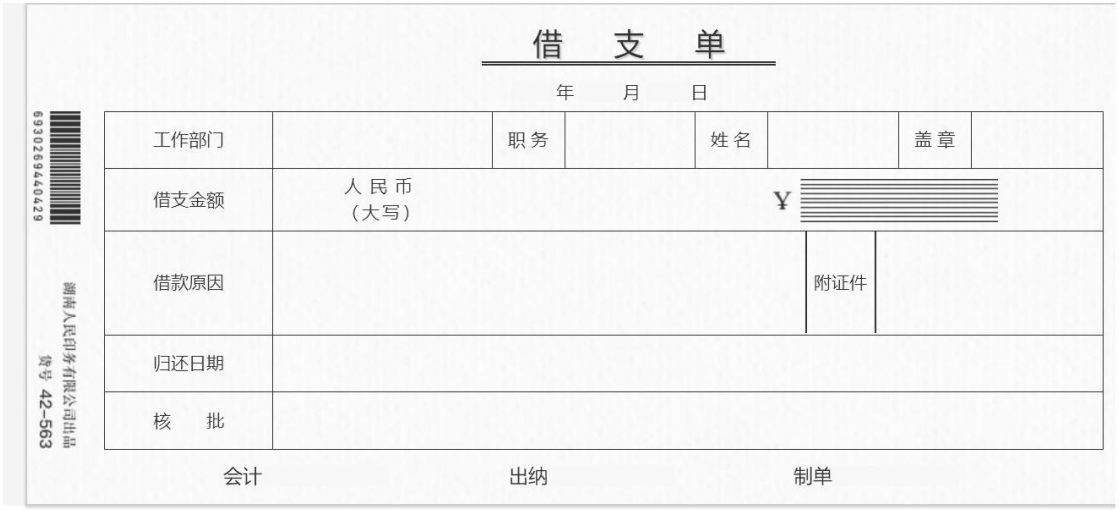
（4）评分细则

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

18．试题编号：1-5-18：借支单的填制

（1）任务描述

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



借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

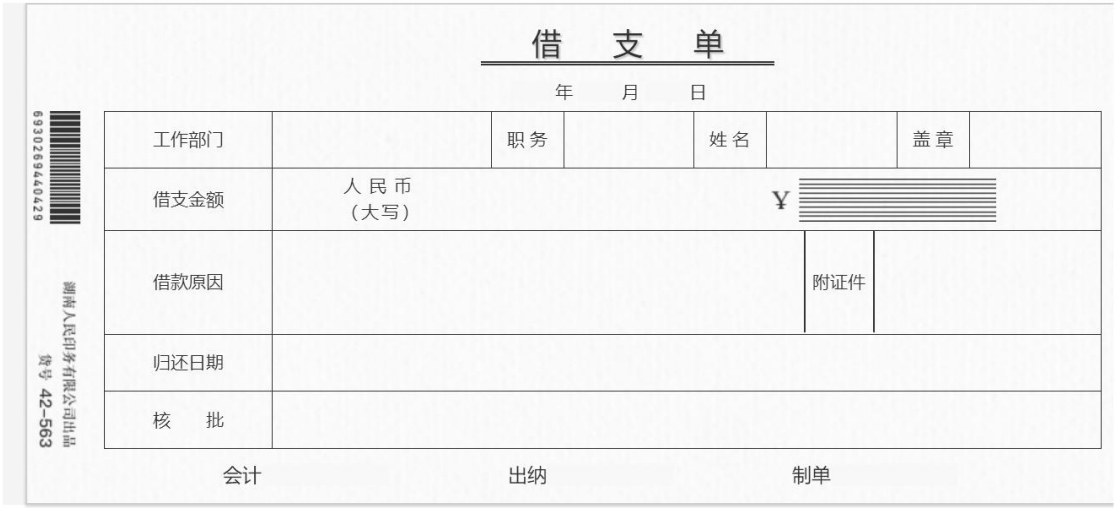
（4）评分细则

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

19．试题编号：1-5-19：借支单的填制

（1）任务描述

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


借　支　单

年　月　日

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

会计　　出纳　　制单

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

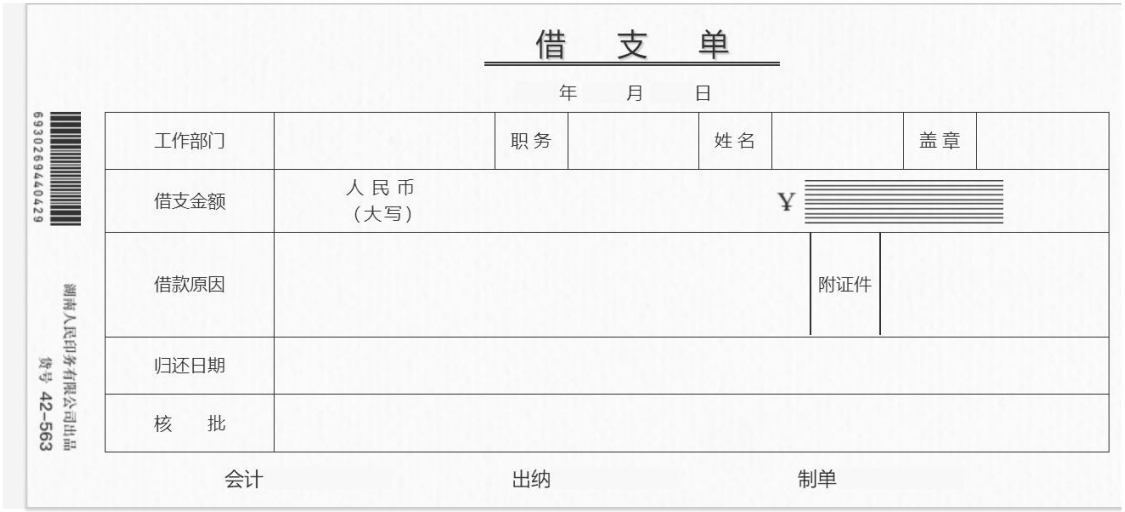
（4）评分细则

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

20．试题编号：1-5-20：借支单的填制

（1）任务描述

2019 年 04 月 15 日，行政管理部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

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

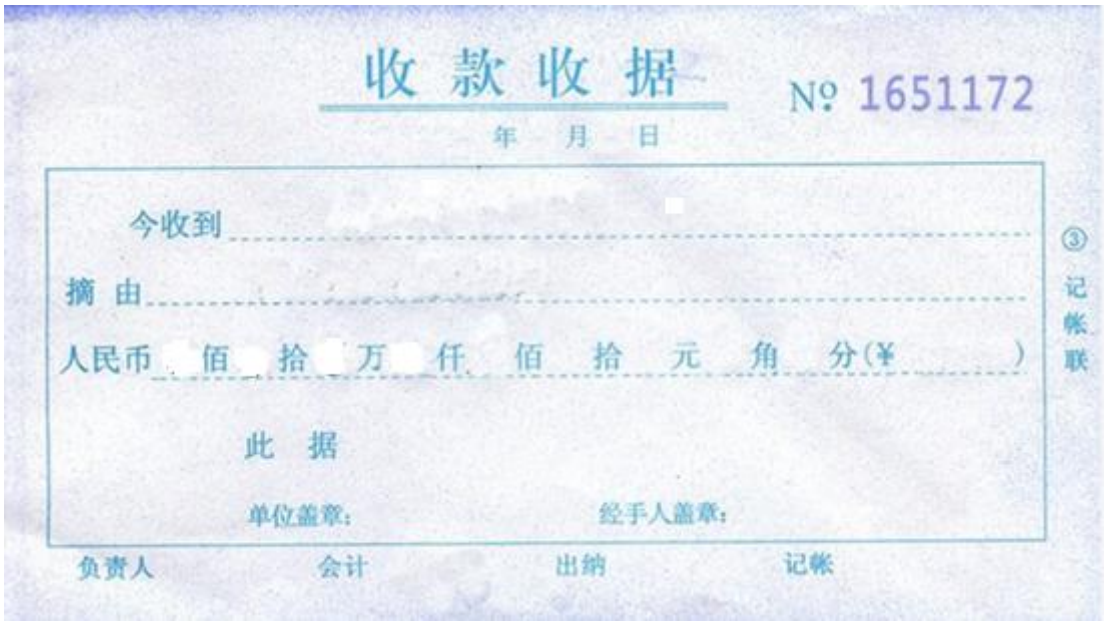
项目 6　原始凭证的填制——收款收据

1．试题编号：1-6-1：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

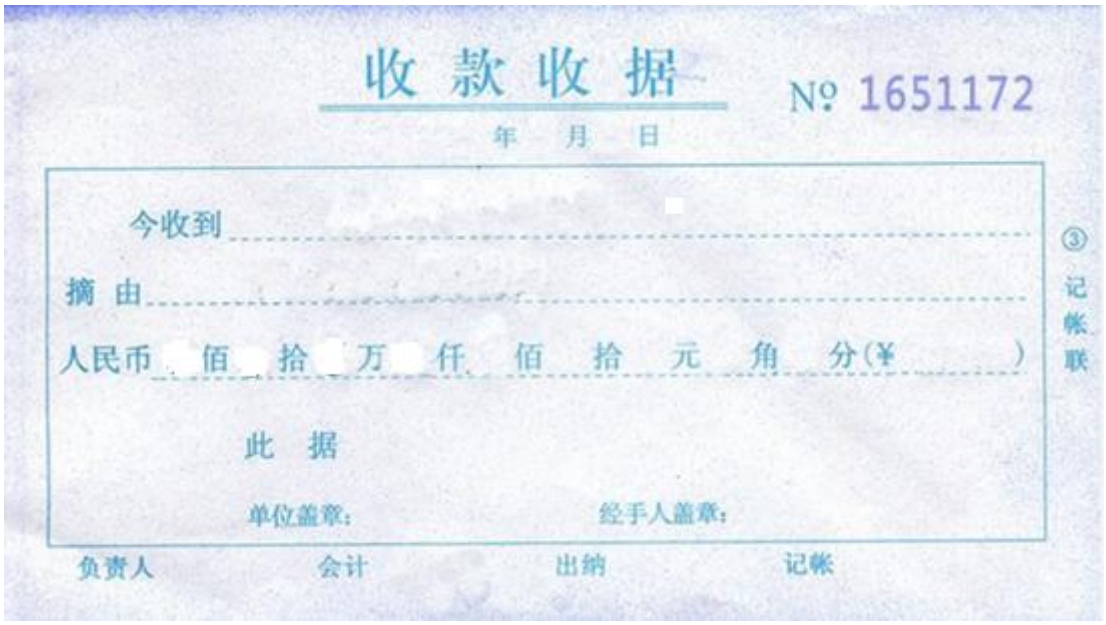
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

2．试题编号：1-6-2：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

2019 年 05 月 20 日，湖南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）



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

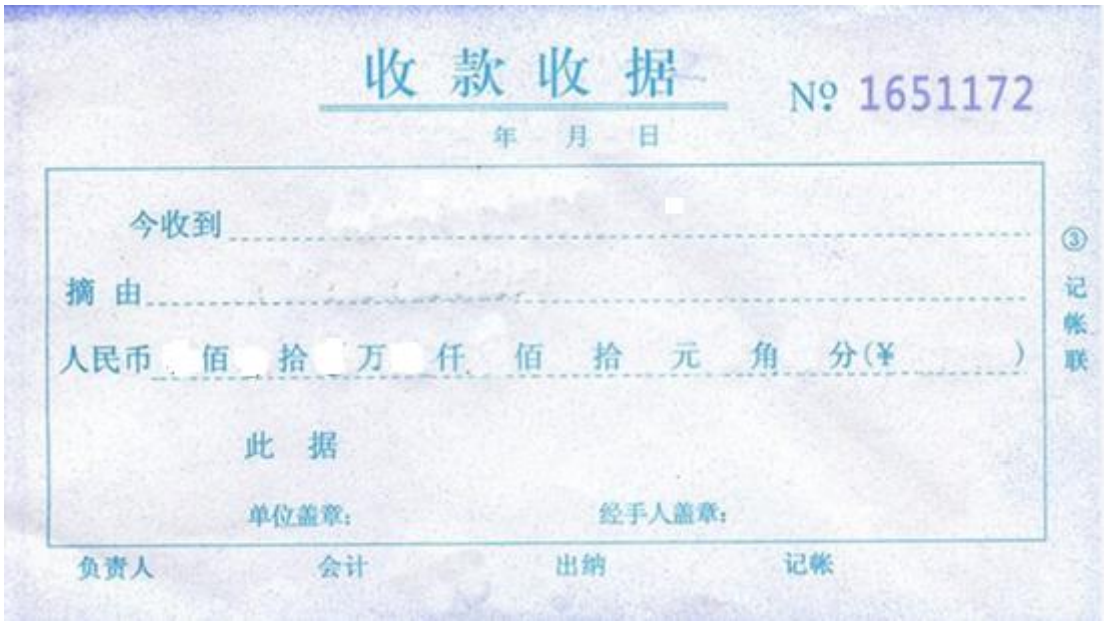
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

3．试题编号：1-6-3：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

2019 年 08 月 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）



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

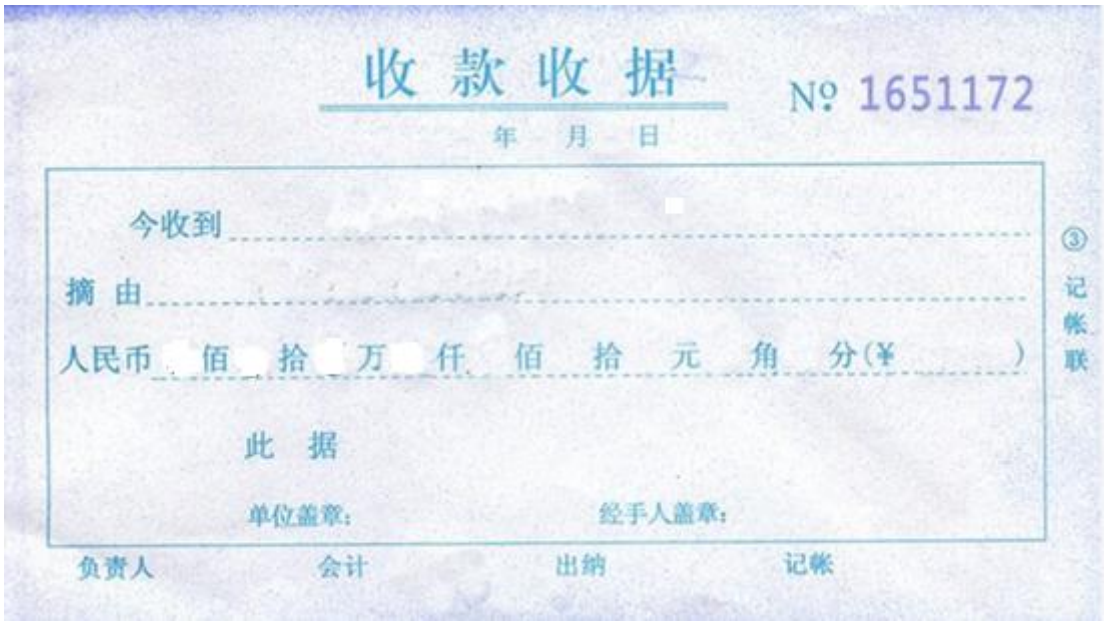
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

4．试题编号：1-6-4：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

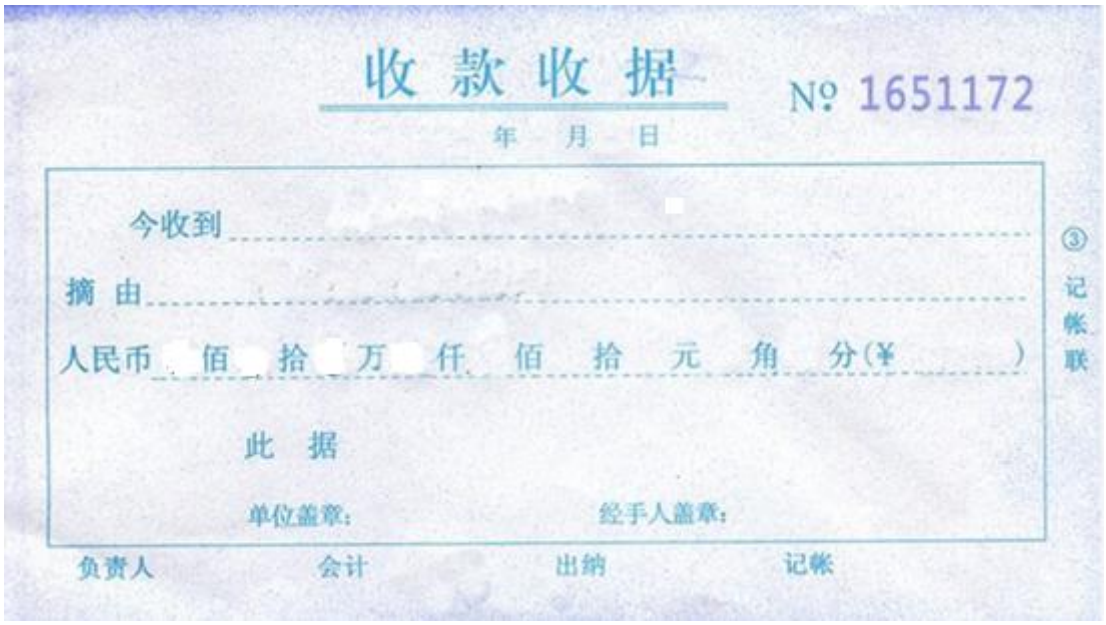
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

5．试题编号：1-6-5：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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


收 款 收 据 No 1651172

年 月 日

今收到

摘 由

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分(¥)

此 据

单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

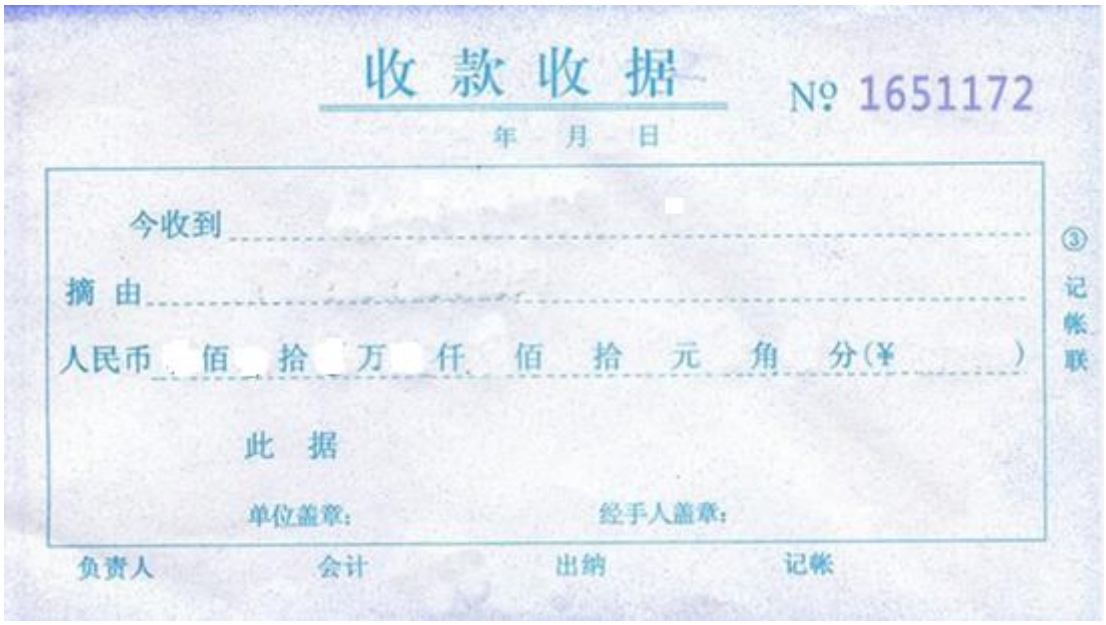
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

6．试题编号：1-6-6：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

2019 年 06 月 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）



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

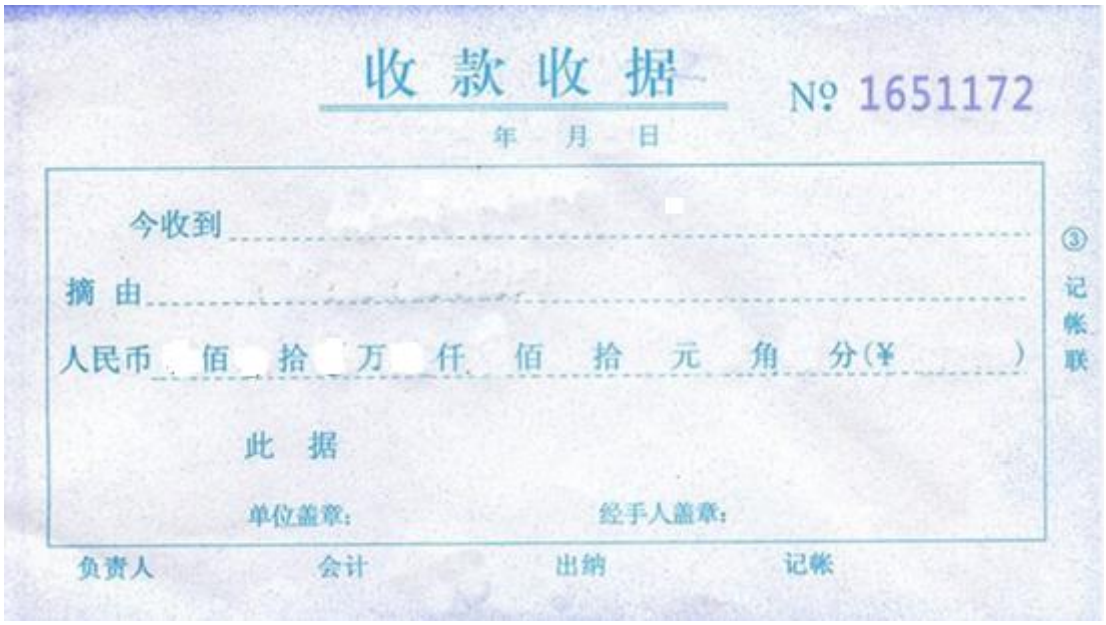
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

7．试题编号：1-6-7：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

2019 年 04 月 20 日，湖南迪卡侬服饰有限公司收到湖南印象服饰有限公司交来的商品定金 8000 元。（负责人：徐晓燕、会计：李思甜、出纳：张强）



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

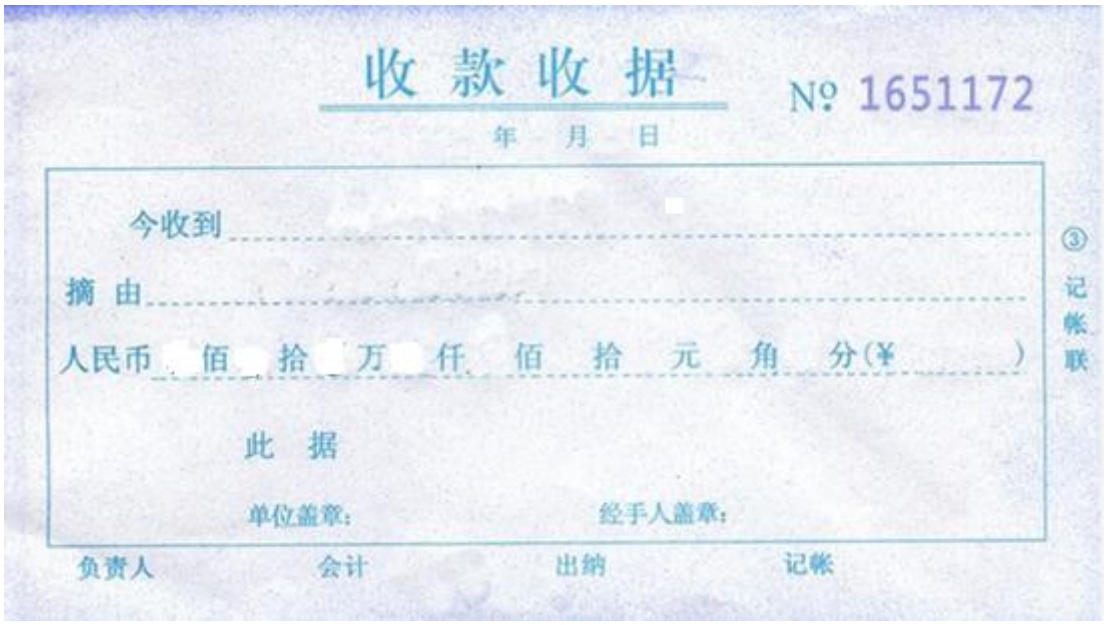
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

8．试题编号：1-6-8：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

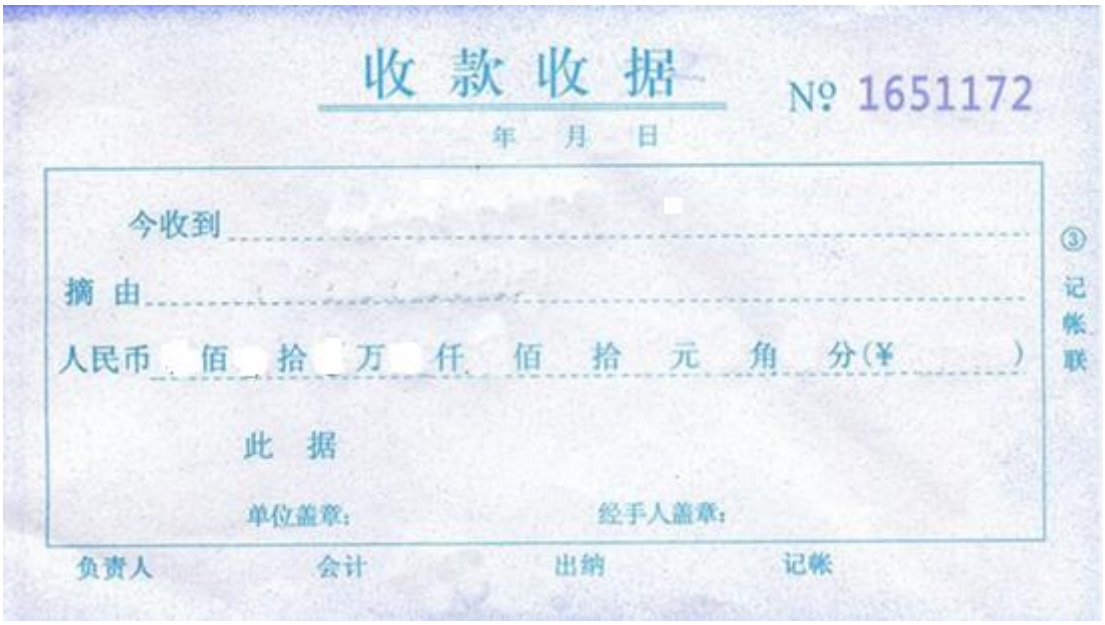
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

9．试题编号：1-6-9：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

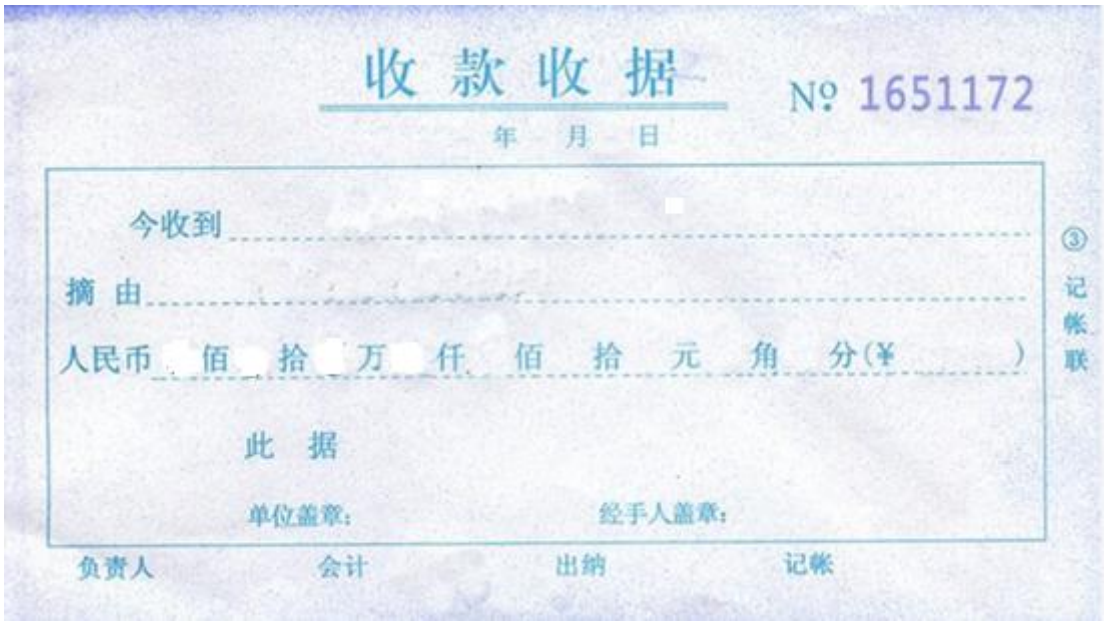
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

10．试题编号：1-6-10：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

2019 年 05 月 12 日，湖南明诚电子制造有限公司收到替上海光大电子制造有限公司垫付的运费 11000 元。（负责人：周干中、会计：李璐璐、出纳：董丽）


收 款 收 据 No 1651172

年 月 日

今收到

摘 由

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分(¥)

此 据

单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

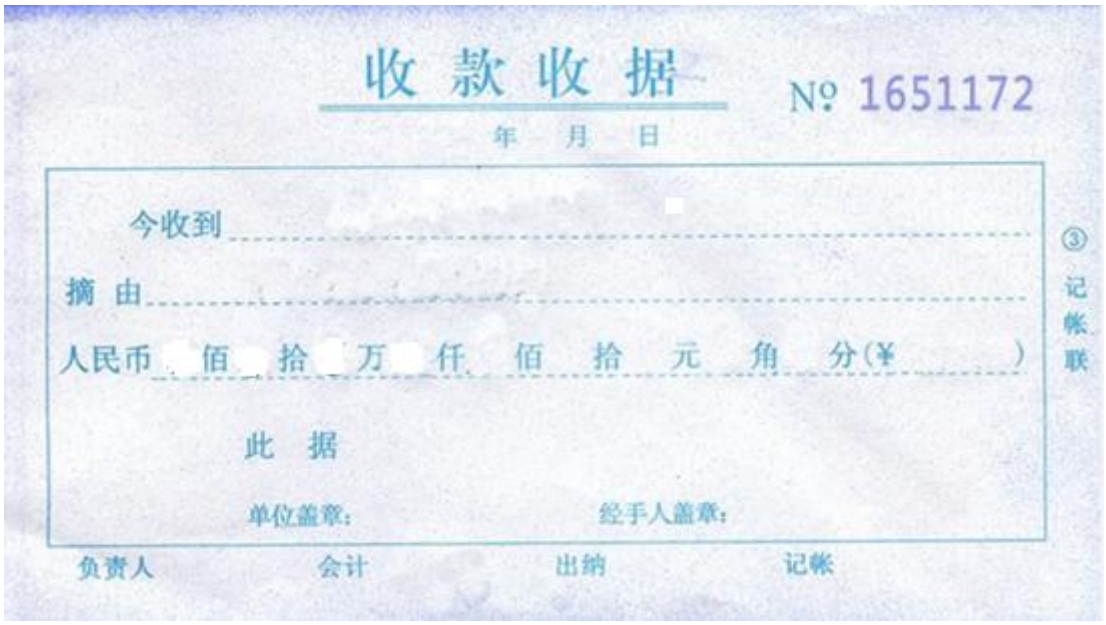
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

11．试题编号：1-6-11：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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


收 款 收 据 No 1651172

年 月 日

今收到

摘 由

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分(¥)

此 据

单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联

（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

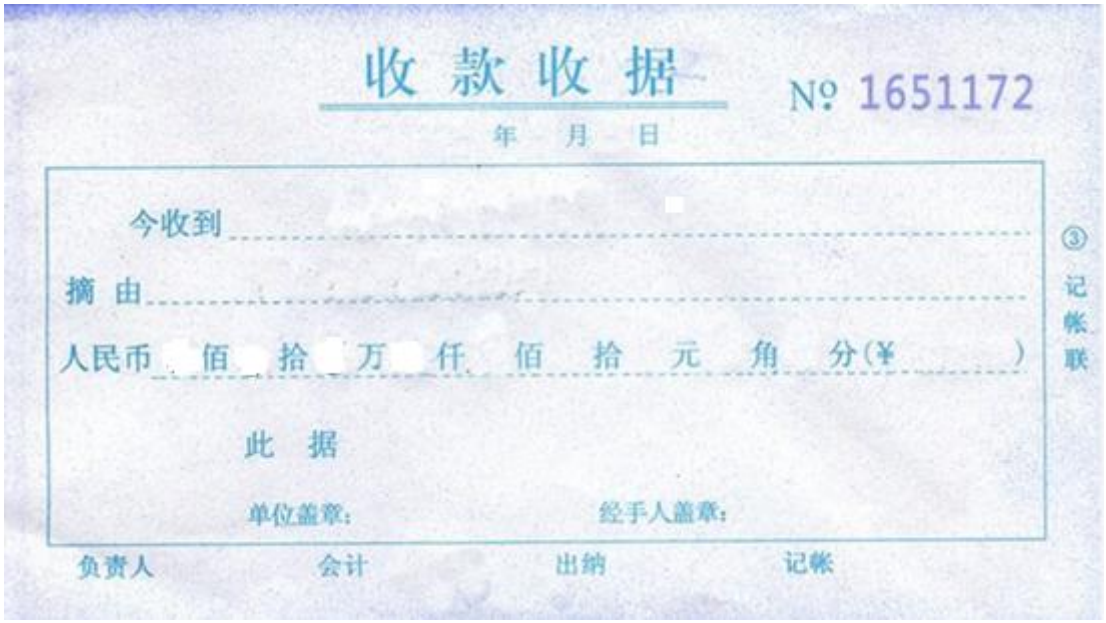
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

12．试题编号：1-6-12：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

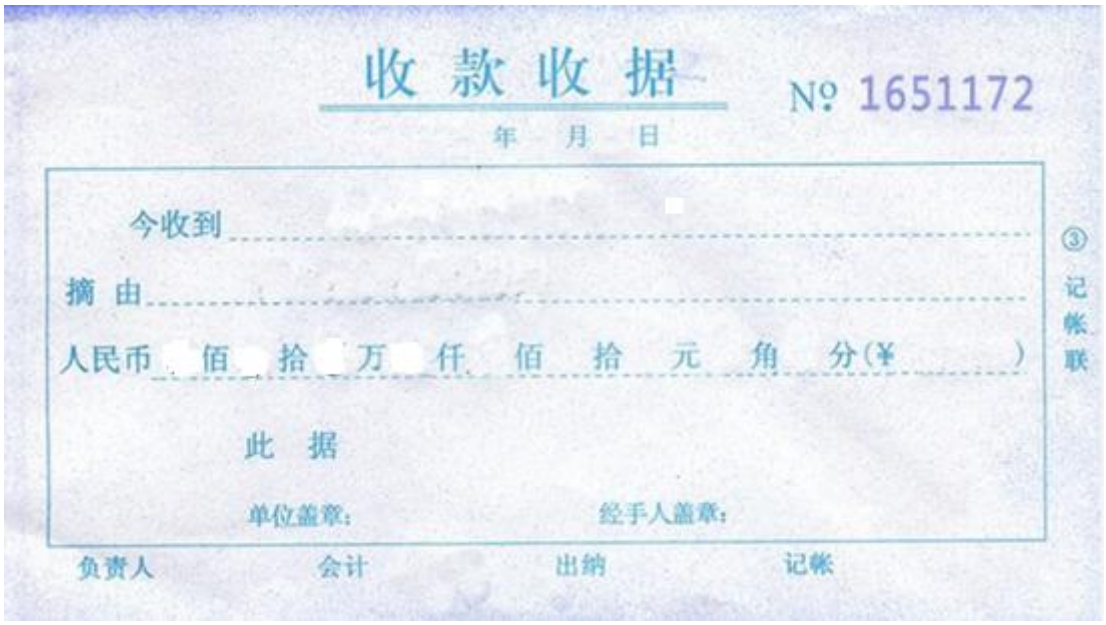
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分； 2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

13．试题编号：1-6-13：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

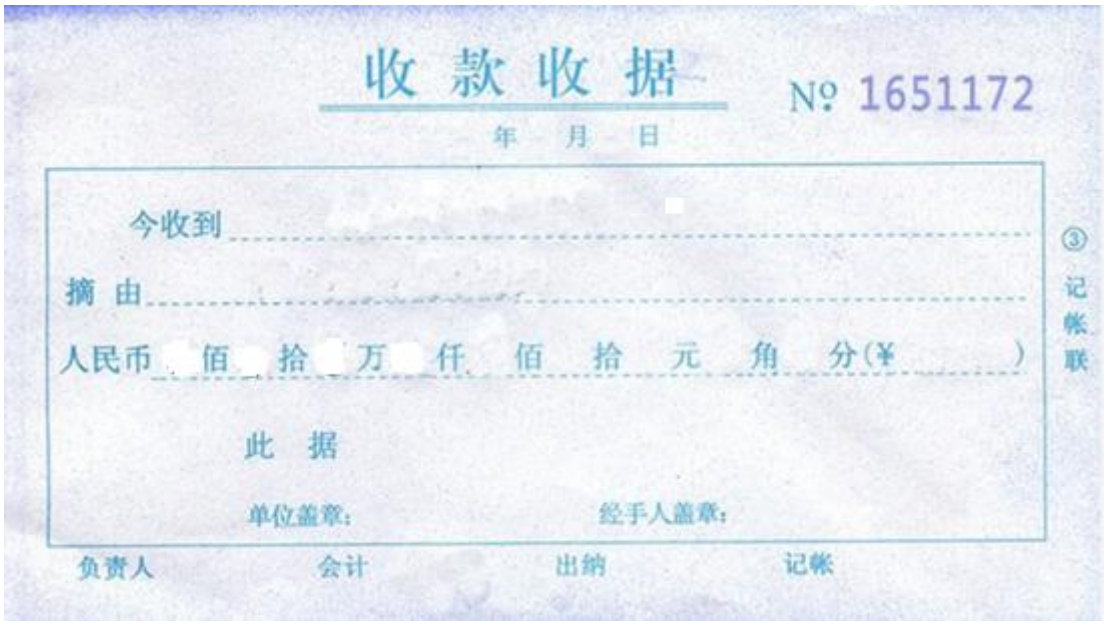
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

14．试题编号：1-6-14：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

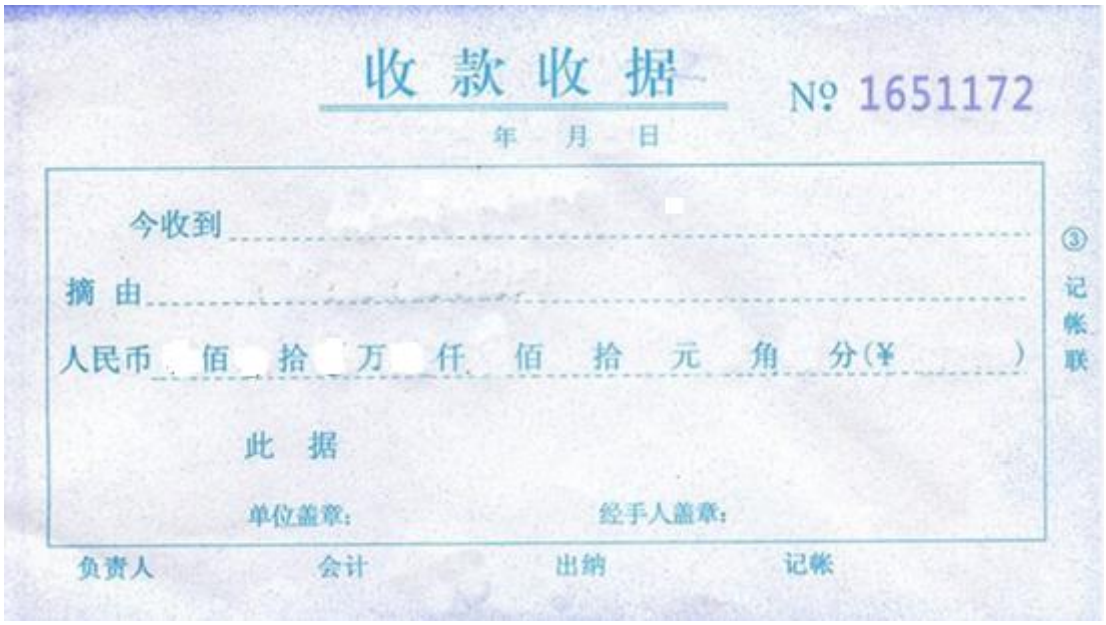
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

15．试题编号：1-6-15：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

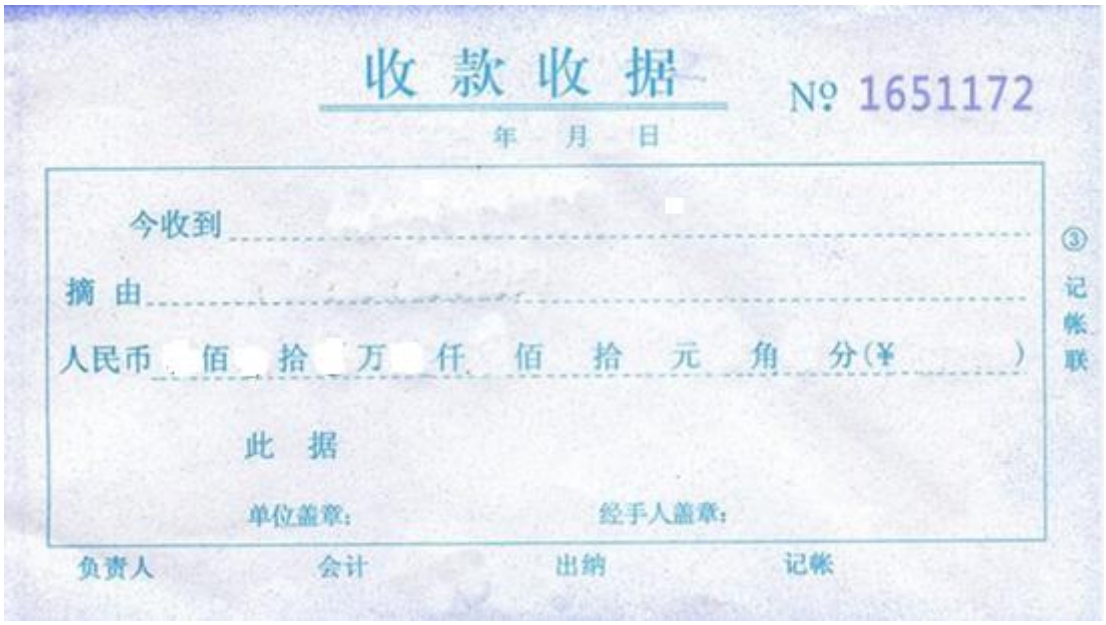
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

16．试题编号：1-6-16：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

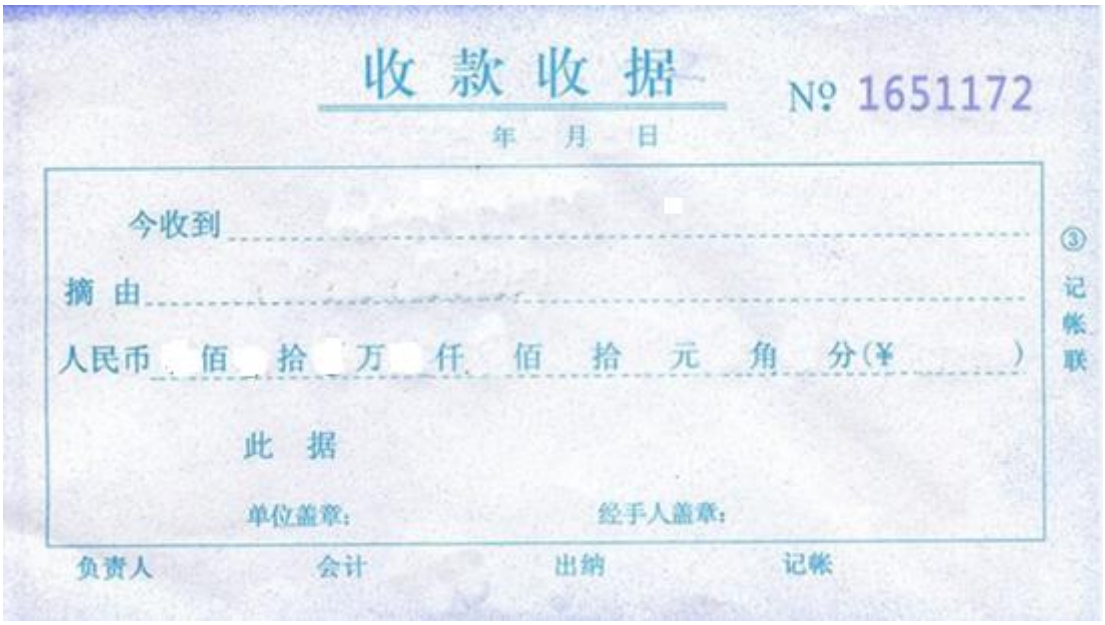
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

17．试题编号：1-6-17：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

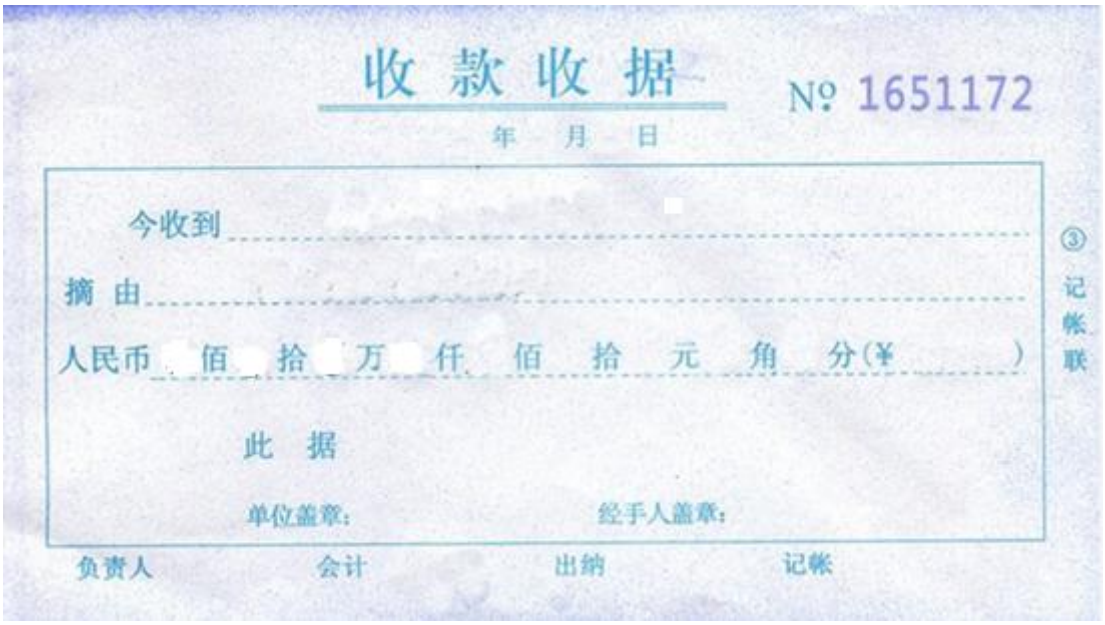
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

18．试题编号：1-6-18：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据。

2019 年 07 月 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）



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

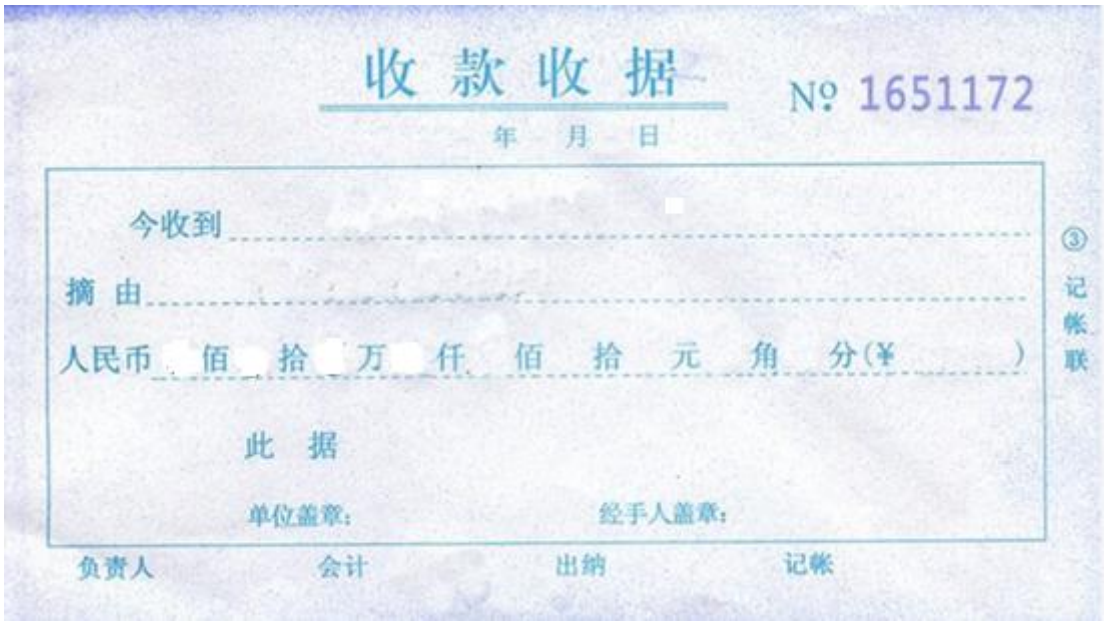
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

19．试题编号：1-6-19：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

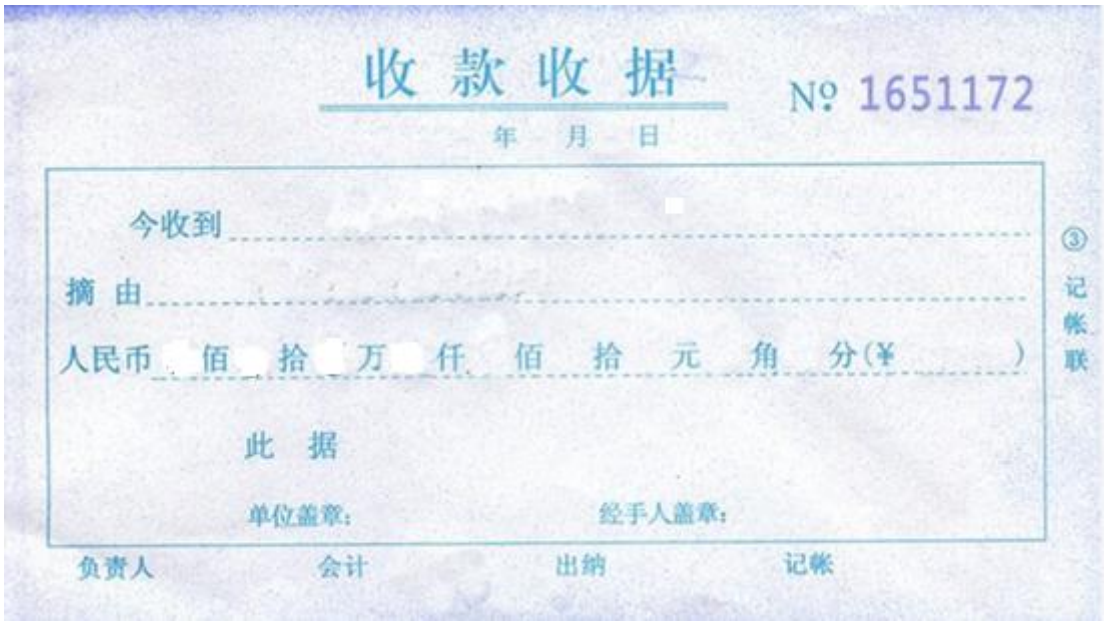
评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	10	1、要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。收款收据金额未填、填错或涂改记 0 分；2、除了金额以外的其他项目错误或缺少的每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分

20．试题编号：1-6-20：收款收据的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写收据：

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



（2）实施条件

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

（3）考核时量

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

项目 7　原始凭证的填制——银行存款余额调节表

1．试题编号：1-7-1：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

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

中国建设银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年5月

账号：43008501245970125694　　户名：湖南表里如一玻璃有限公司　　上期余额：376500.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
5-4	转账收入	0	0	湖南千韵商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		476,500.00	00150000001
5-7	转账支出	0	0	李君婕	0190105030159		500.00	476,000.00	00150000001
5-10	转账支出	0	0		0190105030159		61,000.00	415,000.00	00150000001
5-15	转账支出	0	0	长沙远程玻璃有限公司	0190105030159		50,000.00	365,000.00	00150000001
5-15	转账收入	0	0	湖南新科商贸有限公司	0190105030159	11,000.00		376,000.00	00150000001
5-22	转账支出	0	0	李兴武	0190105030159		800.00	375,200.00	00150000001
5-25	转账支出	0	0	湖南省红十字协会	0190105030159		50,000.00	325,200.00	00150000001
5-26	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158	200,000.00		525,200.00	00150000001
5-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账		50.00	525,150.00	00150000001

截止：2019年5月31日 账户余额（额度）：525,150.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：525,150.00

截止：2019年5月31日 账户可用余额（额度）：525,150.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年5月31日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	十	元	角	分
5	1	记		期初余额																		借		3	7	6	5	0	0	0
5	1	记	7	购买财务软件	无形资产										2	0	0	0	0	0	0	借		1	7	6	5	0	0	0
5	6	记	10	支付办公费	管理费用													5	0	0	0	借		1	7	6	0	0	0	0
5	10	记	12	发放工资	应付职工薪酬											6	1	0	0	0	0	借		1	1	5	0	0	0	0
5	14	记	15	采购原材料	原材料、应交税费											5	0	0	0	0	0	借			6	5	0	0	0	0
5	15	记	17	收到欠款	应收账款				1	1	0	0	0	0								借			7	6	0	0	0	0
5	22	记	25	支付招待费	销售费用													8	0	0	0	借			7	5	2	0	0	0
5	25	记	30	捐款	营业外支出											5	0	0	0	0	0	借			2	5	2	0	0	0
5	26	记	33	收到货款	主营业务收入、应交税费	2	0	0	0	0	0	0	0									借		2	2	5	2	0	0	0
5	31	记	39	收到员工还款	其他应收款				2	0	0	0	0	0								借		2	2	7	2	0	0	0
5	31			本月合计		2	1	3	0	0	0	0	0		3	6	2	3	0	0	0	借		2	2	7	2	0	0	0
5	31			本年累计		2	1	3	0	0	0	0	0		3	6	2	3	0	0	0	借		2	2	7	2	0	0	0

财务主管　复核　记账

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 5 分为止；2、表内数据填写正确记 4 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 5 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

2．试题编号：1-7-2：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

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

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：宁夏朵晴伞业有限公司　　上期余额：529000.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
4-4	转账收入	0	0	湖南虹天贸易有限公司	0190105030158	12,000.00		541,000.00	00150000001
4-10	转账支出	0	0	长沙市隆泰电器有限公司	0190105030159		187,100.00	353,900.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	长沙远征机修有限公司	0190105030159		1,500.00	352,400.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0		0190105030159		91,720.00	260,680.00	00150000001
4-14	转账支出			湖南温尔乐电热毯有限公司	0190105030159		1,500.00	259,180.00	00150000001
4-22	转账支出	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159		2,000.00	257,180.00	00150000001
4-23	转账支出	0	0	长沙天天向上文具有限公司	0190105030159		1,800.00	255,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理部门	0190105030159		5,000.00	250,380.00	00150000001
4-25	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		350,380.00	00150000001
4-28	对公收费	0	0		对公收费明细入账		3,000.00	347,380.00	00150000001

截止：2019年4月30日 账户余额（额度）：347,380.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：347,380.00

截止：2019年4月30日 账户可用余额（额度）：347,380.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年4月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	凭证 号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
4	1	记		期初余额																				借		5	2	9	0	0	0	0
4	9	记		购买固定资产	固定资产											1	8	7	1	0	0	0	0	借		3	4	1	9	0	0	0
4	12			支付维修费	管理费用													1	5	0	0	0	0	借		3	4	0	4	0	0	0
4	14			发放工资	应付职工薪酬												9	1	7	2	0	0	0	借		2	4	8	6	8	0	0
4	14			采购商品	库存商品													1	5	0	0	0	0	借		2	4	7	1	8	0	0
4	15			收到押金	其他应付款				1	0	0	0	0	0										借		2	4	8	1	8	0	0
4	22			支付广告费	销售费用													2	0	0	0	0	0	借		2	4	6	1	8	0	0
4	23			购买办公用品	管理费用													1	8	0	0	0	0	借		2	4	4	3	8	0	0
4	24			支付罚款	营业外支出													5	0	0	0	0	0	借		2	3	9	3	8	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										借		3	3	9	3	8	0	0
4	30			报销招待费	销售费用													4	0	0	0	0	0	借		3	3	5	3	8	0	0
4	30			本月合计		1	0	1	0	0	0	0	0	0		2	9	4	6	2	0	0	0	借		3	3	5	3	8	0	0
4	30			本年累计		1	0	1	0	0	0	0	0	0		2	9	4	6	2	0	0	0	借		3	3	5	3	8	0	0

财务主管　复核　记账

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

3．试题编号：1-7-3：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

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

中国银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年6月

账号：600251012654　　户名：湖南恒全家具有限公司　　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
6-1	转账收入	0	0	湖南和谐商贸有限公司	0190105030158	85,700.00		943,300.00	00150000001
6-3	转账支出	0	0	湖南省电力公司	0190105030159		380.00	942,920.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0		0190105030159		100,000.00	842,920.00	00150000001
6-8	转账支出	0	0	湖南环保木材有限公司	0190105030159		87,500.00	755,420.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南程宇家居有限公司	0190105030159	57,600.00		813,020.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	湖南远扬广告有限公司	0190105030159		2,800.00	810,220.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	0190105030159	30,000.00		840,220.00	00150000001
6-27	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158	200,000.00		1,040,220.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		35.00	1,040,185.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：1,040，185.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：1,040,185.00

截止：2019年6月30日 账户可用余额（额度）：1,040，185.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年6月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

财务主管　　复核　　记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	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	0	0	借		8	4	5	6	0	0	0	0
6	3	记	9	支付电费	管理费用														3	8	0	0	0	借		8	4	5	2	2	0	0	0
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬										1	0	0	0	0	0	0	0	0	借		7	4	5	2	2	0	0	0
6	8	记	16	采购商品	固定资产、应交税费												8	7	5	0	0	0	0	借		6	5	7	7	2	0	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款				5	7	6	0	0	0	0									借		7	1	5	3	2	0	0	0
6	15	记	26	支付广告费	销售费用													2	8	0	0	0	0	借		7	1	2	5	2	0	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入				3	0	0	0	0	0	0									借		7	4	2	5	2	0	0	0
6	27	记	37	收到货款	主营业务收入、应交税费		2	0	0	0	0	0	0	0										借		9	4	2	5	2	0	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	0
6	30			本月合计			2	8	7	6	0	0	0	0		2	0	7	6	8	0	0	0	借		9	3	7	5	2	0	0	0
6	30			本年累计			2	8	7	6	0	0	0	0		2	0	7	6	8	0	0	0	借		9	3	7	5	2	0	0	0

WWW.YUNSX.COM

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

4．试题编号：1-7-4：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

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

中国银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年2月

账号：600251012654　　户名：长沙深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	湖南和谐商贸有限公司	0190105030158	40,000.00		897,600.00	00150000001
2-3	转账支出	0	0	湖南省电力公司	0190105030159		300.00	897,300.00	00150000001
2-7	转账支出	0	0		0190105030159		16,000.00	881,300.00	00150000001
2-8	转账支出	0	0	湖南环保木材有限公司	0190105030159		48,000.00	833,300.00	00150000001
2-12	转账收入	0	0	湖南程宇家居有限公司	0190105030159	80,000.00		913,300.00	00150000001
2-15	转账支出	0	0	湖南远扬广告有限公司	0190105030159		2,300.00	911,000.00	00150000001
2-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	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，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
2	1	记		期初余额																				借		8	5	7	6	0	0	0
2	1	记	6	购买机器	固定资产											1	2	0	0	0	0	0		借		8	4	5	6	0	0	0
2	3	记	9	支付电费	管理费用													3	0	0	0	0		借		8	4	5	3	0	0	0
2	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬											1	6	0	0	0	0	0		借		8	2	9	3	0	0	0
2	8	记	16	采购商品	固定资产、应交税费											4	8	0	0	0	0	0		借		7	8	1	3	0	0	0
2	12	记	21	收到欠款	应收账款			8	0	0	0	0	0											借		8	6	1	3	0	0	0
2	15	记	26	支付广告费	销售费用												2	3	0	0	0	0		借		8	5	9	0	0	0	0
2	21	记	35	收到捐款	营业外收入			2	0	0	0	0	0											借		8	7	9	0	0	0	0
2	27	记	37	收到货款	主营业务收入、应交税费			3	6	0	0	0	0											借		9	1	5	0	0	0	0
2	28	记	42	员工借支	其他应收款													5	0	0	0	0		借		9	1	4	5	0	0	0
2	28			本月合计		1	3	6	0	0	0	0	0			7	9	1	0	0	0	0		借		9	1	4	5	0	0	0
2	28			本年累计		1	3	6	0	0	0	0	0			7	9	1	0	0	0	0		借		9	1	4	5	0	0	0

WWW.YUNSX.COM

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

5．试题编号：1-7-5：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

长沙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：

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	湖南千韵商贸有限公司	0190105030158	50,500.00		427,000.00	00150000001
2-7	转账支出	0	0	李君婕	0190105030159		40,000.00	387,000.00	00150000001
2-10	转账支出	0	0		0190105030159		14,000.00	373,000.00	00150000001
2-14	转账支出	0	0	长沙远程图书有限公司	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	李兴武	0190105030159		600.00	395,800.00	00150000001
2-25	转账支出	0	0	湖南省红十字协会	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　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：448,600.00

截止：2019年2月28日 账户可用余额（额度）：448600.00　　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，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
2	1	记		期初余额																				借			3	7	6	5	0	0	0
2	1	记	7	购买办公软件	无形资产												2	5	0	0	0	0	0	借			3	5	1	5	0	0	0
2	6	记	10	支付办公费	管理费用													3	0	0	0	0	0	借			3	5	1	2	0	0	0
2	10	记	12	发放工资	应付职工薪酬												1	4	0	0	0	0	0	借			3	3	7	2	0	0	0
2	14	记	15	采购原材料	原材料、应交税费												1	1	7	0	0	0	0	借			3	2	5	5	0	0	0
2	15	记	17	收到欠款	应收账款				3	5	1	0	0	0	0									借			3	6	0	6	0	0	0
2	22	记	25	支付招待费	销售费用													6	0	0	0	0	0	借			3	6	0	0	0	0	0
2	25	记	30	捐款	营业外支出												5	0	0	0	0	0	0	借			3	5	5	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	0									借			4	1	3	5	0	0	0
2	29	记	39	收到员工还款	其他应收款						7	0	0	0	0									借			4	1	4	2	0	0	0
2	28			本月合计					9	4	3	0	0	0	0			5	6	6	0	0	0	借			4	1	4	2	0	0	0
2	28			本年累计					9	4	3	0	0	0	0			5	6	6	0	0	0	借			4	1	4	2	0	0	0

WWW.YUNSK.COM

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

6．试题编号：1-7-6：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

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

中国农业银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年3月

账号：29028500145874015 63　　户名：湖南贺兰源酒业有限公司　　上期余额：775000.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
3-5	转账收入	0	0	湖南虹天贸易有限公司	0190105030158	25,000.00		800,000.00	00150000001
3-8	转账支出	0	0	长沙市隆泰酒业有限公司	0190105030159		180.00	799,820.00	00150000001
3-12	转账支出	0	0	长沙远征商贸有限公司	0190105030159		5,000.00	794,820.00	00150000001
3-14	转账支出	0	0		0190105030159		20,000.00	774,820.00	00150000001
3-19	转账支出			湖南温尔乐有限公司	0190105030159		7,200.00	767,620.00	00150000001
3-23	转账支出	0	0	湖南银定科技有限公司	0190105030159		90.00	767,530.00	00150000001
3-27	转账支出	0	0	长沙世家商贸有限公司	0190105030159		730.00	766,800.00	00150000001
3-28	转账收入	0	0	长沙市安泰酿酒厂	0190105030159	58,500.00		825,300.00	00150000001
3-29	转账收入	0	0	武磊	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

截止：2019年3月31日 账户余额（额度）：825450.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：825,450.00

截止：2019年3月31日 账户可用余额（额度）：825450.00　　打印次数：1　　验证码：7016497026 1　　打印日期：2019年3月31日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
3	1			期初余额																				借		7	7	5	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	借		7	4	2	5	0	0	0
3	8	记	10	支付办公费	管理费用														1	8	0	0	0	借		7	4	2	3	2	0	0
3	12	记	12	发放工资	应付职工薪酬													5	0	0	0	0	0	借		7	3	7	3	2	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	借		7	1	7	3	2	0	0
3	15	记	17	收到欠款	应收账款				3	8	0	0	0	0										借		7	2	1	1	2	0	0
3	23	记	25	支付招待费	销售费用															9	0	0	0	借		7	2	1	0	3	0	0
3	27	记	30	支付广告费	销售费用														7	3	0	0	0	借		7	2	0	3	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	0										借		7	7	8	8	0	0	0
3	29	记	39	收到员工赔偿款	其他应收款					3	0	0	0	0										借		7	7	9	1	0	0	0
3	31			本月合计				6	2	6	0	0	0	0			5	8	5	0	0	0	0	借		7	7	9	1	0	0	0
3	31			本年累计				6	2	6	0	0	0	0			5	8	5	0	0	0	0	借		7	7	9	1	0	0	0

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

7．试题编号：1-7-7：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

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

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4月

账号：29028500145874015 63　　户名：长钢控股集团　　上期余额：262000.00

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

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

截止：2019年4月30日 账户可用余额（额度）：236900.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年4月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
4	1	记		期初余额																				借		2	6	2	0	0	0	0
4	5	记	7	采购原材料	原材料、应交税费												2	5	0	0	0	0	0	借		2	3	7	0	0	0	0
4	6	记	10	支付办公费	管理费用														4	0	0	0	0	借		2	3	6	6	0	0	0
4	8	记	12	发放工资	应付职工薪酬												1	6	0	0	0	0	0	借		2	2	0	6	0	0	0
4	10	记	15	采购原材料	原材料、应交税费												2	2	6	0	0	0	0	借		1	9	8	0	0	0	0
4	15	记	17	收到欠款	应收账款				3	3	0	0	0	0										借		2	3	1	0	0	0	0
4	19	记	25	支付招待费	销售费用														2	5	0	0	0	借		2	3	0	7	5	0	0
4	23	记	30	收到货物定金	预收账款				1	4	0	0	0	0										借		2	4	4	7	5	0	0
4	26	记	33	收到货款	主营业务收入、应交税费					5	8	0	0	0										借		2	5	0	5	5	0	0
4	30	记	39	收到员工还款	其他应收款						3	0	0	0										借		2	5	0	8	5	0	0
4	30			本月合计					5	3	1	0	0	0			6	4	2	5	0	0	0	借		2	5	0	8	5	0	0
4	30			本年累计					5	3	1	0	0	0			6	4	2	5	0	0	0	借		2	5	0	8	5	0	0

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

8．试题编号：1-7-8：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

恩格尔热水器有限公司 2019 年 04 月 01 日至 2019 年 04 月 30 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

中国工商银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年4月

账号：2902850014587401563　　户名：恩格尔热水器有限公司　　上期余额：316，200.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
4-9	转账支出	0	0	湖南虹天房地产有限公司	0190105030158		120,000.00	196,200.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	智联招聘有限公司	0190105030159		1,000.00	195,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0		0190105030159		90,000.00	105,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0		0190105030159		1,600.00	103,600.00	00150000001
4-15	转账支出				0190105030159		3,220.00	100,380.00	00150000001
4-22	转账收入	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159	3,000.00		103,380.00	00150000001
4-23	转账支出	0	0	长沙天天向上文具有限公司	0190105030159		1,000.00	102,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理部门	0190105030159		1,500.00	100,880.00	00150000001
4-26	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		200,880.00	00150000001
4-30	转账支出	0	0	松花江饺子有限公司	0190105030158		4,000.00	196,880.00	00150000001

截止：2019年4月30日 账户余额（额度）：196,880.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：196,880.00

截止：2019年4月30日 账户可用余额（额度）：196,880.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年4月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
4	1	记		期初余额				借	316200.00
4	9	记	3	购买固定资产	固定资产		120000.00	借	196200.00
4	12	记	5	支付招聘费	管理费用		1000.00	借	195200.00
4	14	记	9	发放工资	应付职工薪酬		90000.00	借	105200.00
4	14	记	12	上缴公积金	支付公积金		1600.00	借	103600.00
4	15	记	18	缴纳社保	支付社保		3220.00	借	100380.00
4	22	记	22	收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	3000.00		借	103380.00
4	23	记	30	购买办公用品	管理费用		1000.00	借	102380.00
4	24	记	34	捐款	营业外支出		20000.00	借	82380.00
4	26	记	35	收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	100000.00		借	182380.00
4	30	记	40	报销招待费	销售费用		4000.00	借	178380.00
4	30			本月合计		203000.00	240820.00	借	
4	30			本年累计		203000.00	240820.00	借	178380.00

财务主管　　复核　　记账

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

9．试题编号：1-7-9：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

湖南恒企家具有限公司 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：

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	湖南和谐商贸有限公司	0190105030158		12,000.00	541,200.00	00150000001
6-3	转账支出	0	0	湖南省自来水公司	0190105030159		200.00	541,000.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0		0190105030159		100,000.00	441,000.00	00150000001
6-8	转账支出	0	0	湖南环保木材有限公司	0190105030159		85,000.00	356,000.00	00150000001
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	00150000001
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	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	0190105030159	50,000.00		489,700.00	00150000001
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	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		35.00	689,665.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：689,665.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：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，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
6	1	记		期初余额				借	553200.00
6	1	记	6	购买机器	固定资产		120000.00	借	541200.00
6	3	记	9	支付水费	管理费用		20000.00	借	541000.00
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬		100000.00	借	441000.00
6	8	记	16	采购商品	库存商品、应交税费		85000.00	借	356000.00
6	12	记	21	收到定金	预收账款	50000.00		借	406000.00
6	15	记	26	支付广告费	销售费用		20000.00	借	404000.00
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入	50000.00		借	454000.00
6	27	记	37	收到货款	主营业务收入、应交税费	200000.00		借	654000.00
6	30	记	42	员工借支	其他应收款		50000.00	借	649000.00
6	30			本月合计		300000.00	204200.00	借	649000.00
6	30			本年累计		300000.00	204200.00	借	649000.00

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

10．试题编号：1-7-10：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

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

中国建设银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年5月

账号：43008501245970125694　　户名：湖南一尘不染玻璃有限公司　　上期余额：476，500.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
5-1	转账支出	0	0	湖南千韵商贸有限公司	0190105030158		100,000.00	376,500.00	00150000001
5-7	转账收入	0	0	李君婧	0190105030159	2,000.00		378,500.00	00150000001
5-10	转账支出	0	0		0190105030159		60,000.00	318,500.00	00150000001
5-14	转账支出	0	0	长沙远程玻璃有限公司	0190105030159		50,000.00	268,500.00	00150000001
5-22	转账支出	0	0	李兴武	0190105030159		500.00	268,000.00	00150000001
5-25	转账支出	0	0	湖南省红十字协会	0190105030159		30,000.00	238,000.00	00150000001
5-26	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158	200,000.00		438,000.00	00150000001
5-31	转账收入	0	0	李浩	0190105030158	2,000.00		440,000.00	00150000002
5-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账		50.00	439,950.00	00150000001

截止：2019年5月31日 账户余额（额度）：439,950.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：439,950.00

截止：2019年5月31日 账户可用余额（额度）：439,950.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年5月31日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
5	1	记		期初余额																				借		4	7	6	5	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	借		3	7	6	5	0	0	0
5	6	记	10	支付办公费	管理费用														3	0	0	0	0	借		3	7	6	2	0	0	0
5	10	记	12	发放工资	应付职工薪酬													6	0	0	0	0	0	借		3	1	6	2	0	0	0
5	14	记	15	采购原材料	原材料、应交税费													5	0	0	0	0	0	借		2	6	6	2	0	0	0
5	15	记	17	收到欠款	应收账款		1	0	0	0	0	0	0	0										借		3	6	6	2	0	0	0
5	22	记	25	支付招待费	销售费用														5	0	0	0	0	借		3	6	5	7	0	0	0
5	25	记	30	捐款	营业外支出													3	0	0	0	0	0	借		3	3	5	7	0	0	0
5	26	记	33	收到货款	主营业务收入、应交税费		2	0	0	0	0	0	0	0										借		5	3	5	7	0	0	0
5	31	记	39	收到员工还款	其他应收款				2	0	0	0	0	0										借		5	3	7	7	0	0	0
5	31			本月合计			3	0	2	0	0	0	0	0		2	4	0	8	0	0	0	0	借		5	3	7	7	0	0	0	0
5	31			本年累计			3	0	2	0	0	0	0	0		2	4	0	8	0	0	0	0	借		5	3	7	7	0	0	0	0

银行存款余额调节表

编制单位：　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

11．试题编号：1-7-11：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

长沙湘湘餐饮管理有限公司 2019 年 05 月 01 日至 2019 年 05 月 31 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

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	00150000001
5-7	转账收入	0	0	程婧	0190105030159	2,000.00		550,500.00	00150000001
5-11	转账支出	0	0		0190105030159		60,000.00	490,500.00	00150000001
5-15	转账支出	0	0	新奥燃气湖南分公司	0190105030159		3,000.00	487,500.00	00150000001
5-23	转账支出	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030159		500.00	487,000.00	00150000001
5-25	转账收入	0	0	湖南奇迹商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		587,000.00	00150000001
5-26	转账收入	0	0		0190105030158	200,000.00		787,000.00	
5-31	转账收入	0	0	辛浩	0190105030158	2,000.00		789,000.00	00150000002
5-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账		25.00	788,975.00	00150000001

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，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
5	1	记		期初余额																				借		5	5	6	5	0	0	0
5	1	记	7	购买餐具一批	管理费用													8	0	0	0	0	0	借		5	4	8	5	0	0	0
5	7	记	10	购买调料	管理费用														5	0	0	0	0	借		5	4	8	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
5	14	记	15	营业收入	主营业务收入、应交税费				5	0	0	0	0	0										借		5	3	8	0	0	0	0
5	15	记	17	支付燃气费	管理费用													3	0	0	0	0	0	借		5	3	5	0	0	0	0
5	23	记	25	购买食品袋	管理费用														5	0	0	0	0	借		5	3	4	5	0	0	0
5	25	记	30	营业收入	营业外支出		1	0	0	0	0	0	0	0										借		6	3	4	5	0	0	0
5	26	记	33	存现	库存现金		2	0	0	0	0	0	0	0										借		8	3	4	5	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
5	31			本月合计			3	5	2	0	0	0	0	0			7	2	0	0	0	0	0	借		8	3	6	5	0	0	0
5	31			本年累计			3	5	2	0	0	0	0	0			7	2	0	0	0	0	0	借		8	3	6	5	0	0	0

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

12．试题编号：1-7-12：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

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

中国工商银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年4月

账号：2902850014587401563　　户名：湖南天一文具有限公司　　上期余额：516，200.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
4-9	转账支出	0	0	湖南虹天汽车有限公司	0190105030158		60,000.00	456,200.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0		0190105030159		90,000.00	366,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	长沙天天向上文具有限公司	0190105030159		1,600.00	364,600.00	00150000001
4-15	转账支出	0	0	长沙艺轩有限公司	0190105030159		3,220.00	361,380.00	00150000001
4-22	转账收入	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159	3,000.00		364,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理部门	0190105030159		1,500.00	362,880.00	00150000001
4-26	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158	200,000.00		562,880.00	00150000001
4-30	转账支出	0	0	长沙天天向上文具有限公司	0190105030159		1,000.00	561,880.00	00150000001

截止：2019年4月30日 账户余额（额度）：561,880.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：561,880.00

截止：2019年4月30日 账户可用余额（额度）：561,880.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年4月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
4	1	记		期初余额																				借		5	1	6	2	0	0	0
4	9	记	3	收到投资款	实收资本		1	0	0	0	0	0	0	0										借		6	1	6	2	0	0	0
4	12	记	5	购入车辆	固定资产											6	0	0	0	0	0	0		借		5	5	6	2	0	0	0
4	14	记	8	发放工资	应付职工薪酬											9	0	0	0	0	0	0		借		4	6	6	2	0	0	0
4	14	记	12	预支采购费	其他应收款												1	6	0	0	0	0		借		4	6	4	6	0	0	0
4	15	记	18	购买办公用品	管理费用												3	2	0	0	0	0		借		4	6	1	3	8	0	0
4	22	记	22	提现	库存现金												2	0	0	0	0	0		借		4	5	9	3	8	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		2	0	0	0	0	0	0	0										借		6	5	9	3	8	0	0
4	30	记	40	报销招待费	销售费用												1	0	0	0	0	0		借		6	5	8	3	8	0	0
4	30			本月合计			3	0	0	0	0	0	0	0		1	5	7	8	2	0	0	0	借		6	5	8	3	8	0	0
4	30			本年累计			3	0	0	0	0	0	0	0		1	5	7	8	2	0	0	0	借		6	5	8	3	8	0	0

财务主管　　复核

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

13．试题编号：1-7-13：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

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

中国工商银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年4月

账号：2902850014587401563　　户名：湖南千亿商贸有限公司　　上期余额：206，200.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
4-9	转账支出	0	0	湖南虹天房地产有限公司	0190105030158		3,000.00	203,200.00	00150000001
4-12	转账收入	0	0	湖南智胜贸易有限公司	0190105030159	50,000.00		253,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0		0190105030159		90,000.00	163,200.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0		0190105030159		1,600.00	161,600.00	00150000001
4-15	转账支出				0190105030159		3,220.00	158,380.00	00150000001
4-22	转账收入	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159	100,000.00		258,380.00	00150000001
4-23	转账收入	0	0	长沙天天向上文具有限公司	0190105030159	3,000.00		261,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理部门	0190105030159		1,500.00	259,880.00	00150000001
4-28	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		359,880.00	00150000001

截止：2019年4月30日 账户余额（额度）：359,880.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：359,880.00

截止：2019年4月30日 账户可用余额（额度）：359,880.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年4月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
4	1	记		期初余额																				借		2	0	6	2	0	0	0
4	9	记	3	预缴房租	管理费用												3	0	0	0	0	0		借		2	0	3	2	0	0	0
4	12	记	5	收到剩余货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税			5	0	0	0	0	0	0										借		2	5	3	2	0	0	0
4	14	记	9	发放工资	应付职工薪酬												9	0	0	0	0	0	0	借		1	6	3	2	0	0	0
4	14	记	12	上缴公积金	支付公积金													1	6	0	0	0	0	借		1	6	1	6	0	0	0
4	15	记	18	缴纳社保	支付社保													3	2	2	0	0	0	借		1	5	8	3	8	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										借		2	5	8	3	8	0	0
4	23	记	30	取得利息收入	财务费用					3	2	1	0	0										借		2	5	8	7	0	1	0
4	26	记	34	捐款	营业外支出												2	0	0	0	0	0	0	借		2	3	8	7	0	1	0
4	28	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										借		3	3	8	7	0	1	0
4	30			本月合计			2	5	0	3	2	1	0	0		1	1	7	8	2	0	0	0	借		3	3	8	7	0	1	0
4	30			本年累计			2	5	0	3	2	1	0	0		1	1	7	8	2	0	0	0	借		3	3	8	7	0	1	0

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

14．试题编号：1-7-14：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

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

中国银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年7月

账号：600251012654　　户名：长沙诚信小额贷款有限公司　　上期余额：343，200.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
7-1	转账支出	0	0	湖南和谐商贸有限公司	0190105030158		20,000.00	323,200.00	00150000001
7-3	转账支出	0	0		0190105030159		15,300.00	307,900.00	00150000001
7-7	转账支出	0	0		0190105030159		60,000.00	347,900.00	00150000002
7-8	转账收入	0	0	湖南顺顺和商贸有限公司	0190105030159	100,000.00		407,900.00	00150000001
7-12	转账收入	0	0	湖南环保商贸有限公司	0190105030159	40,000.00		387,900.00	00150000001
7-15	转账支出	0	0	湖南程宇家居有限公司	0190105030159		800.00	387,100.00	00150000001
7-21	转账收入	0	0		0190105030159	50,000.00		437,100.00	00150000001
7-27	转账收入	0	0		0190105030159	100,000.00		537,100.00	00150000001
7-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账		2,000.00	535,100.00	00150000001

截止：2019年7月31日 账户余额（额度）：535，100.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：535,100.00

截止：2019年7月31日 账户可用余额（额度）：535，100.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年7月31日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
7	1	记		期初余额				借	343200.00
7	1	记	6	放贷	应收账款		200000.00	借	323200.00
7	3	记	9	缴纳当月社保	应付职工薪酬-社保、其他应收款		15300.00	借	307900.00
7	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬		60000.00	借	247900.00
7	8	记	16	收到还款	应收账款	100000.00		借	347900.00
7	12	记	21	收贷款利息	财务费用	20000.00		借	367900.00
6	15	记	26	确认汽油加油费	其他业务收入		80000.00	借	367100.00
7	21	记	35	存现	库存现金	50000.00		借	417100.00
7	27	记	37	向银行借款	短期借款	100000.00		借	517100.00
7	31	记	42	报销差旅费	销售费用		50000.00	借	467100.00
7	31			本月合计		270000.00	146100.00	借	467100.00
7	31			本年累计		270000.00	146100.00	借	467100.00

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

15．试题编号：1-7-15：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

上海智慧文具制造有限公司 2019 年 05 月 01 日至 2019 年 05 月 31 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年5月

账号：43008501245970125694　　户名：上海智慧文具制造有限公司　　上期余额：376500.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
5-4	转账收入	0	0	湖南兴荣商贸有限公司	1901001646497111558	100,000.00		476,500.00	00150000001
5-7	转账支出	0	0	席金元	1901001646497111558		500.00	476,000.00	00150000001
5-10	转账支出	0	0	长沙小星星文具有限公司	1901001646497111558		61,000.00	415,000.00	00150000001
5-15	转账支出	0	0	长沙远达文具有限公司	1901001646497111558		50,000.00	365,000.00	00150000001
5-15	转账收入	0	0	湖南新科商贸有限公司	1901001646497111558	11,000.00		376,000.00	00150000001
5-22	转账支出	0	0	李兴武	1901001646497111558		800.00	375,200.00	00150000001
5-25	转账支出	0	0	湖南省红十字协会	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，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年		凭证		摘要	对方科目	借方金额									贷方金额								借或贷	余额							
月	日	字	号			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
5	1	记		期初余额																				借		3	7	6	5	0	0	0	0
5	1	记	7	收到货款	主营业务收入、应交税费		1	0	0	0	0	0	0	0										借		4	7	6	5	0	0	0	0
5	6	记	10	支付办公费	管理费用														5	0	0	0	0	借		4	7	6	0	0	0	0	0
5	10	记	12	发放工资	应付职工薪酬													6	1	0	0	0	0	借		4	1	5	0	0	0	0	0
5	14	记	15	采购原材料	原材料、应交税费													5	0	0	0	0	0	借		3	6	5	0	0	0	0	0
5	15	记	17	收到欠款	应收账款			1	1	0	0	0	0	0										借		3	7	6	0	0	0	0	0
5	22	记	25	支付招待费	销售费用														8	0	0	0	0	借		3	7	5	2	0	0	0	0
5	25	记	30	捐款	营业外支出													5	0	0	0	0	0	借		3	2	5	2	0	0	0	0
5	26	记	33	收到货款	主营业务收入、应交税费		2	0	0	0	0	0	0	0										借		5	2	5	2	0	0	0	0
5	31	记	39	收到员工还款	其他应收款				2	0	0	0	0	0										借		5	2	7	2	0	0	0	0
5	31			本月合计			3	1	3	0	0	0	0	0		1	6	2	3	0	0	0	0	借		5	2	7	2	0	0	0	0
5	31			本年累计			3	1	3	0	0	0	0	0		1	6	2	3	0	0	0	0	借		5	2	7	2	0	0	0	0

银行存款余额调节表

编制单位：　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

16．试题编号：1-7-16：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

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

中国银行客户存款对账单

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	00150000001
6-3	转账支出	0	0	湖南省电力公司	600251015589		380.00	1,004,620.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0		600251015589		110,000.00	894,620.00	00150000001
6-8	转账支出	0	0	湖南曙光电子有限公司	600251015589		88,654.00	805,966.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南飞翔电子科技有限公司	600251015589	57,500.00		863,466.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	湖南挣得多广告有限公司	600251015589		2,800.00	860,666.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	600251015589	20,000.00		880,666.00	00150000001
6-22	转账收入	0	0	湖南纳兰电子有限公司		20,000.00		900,666.00	00150000002
6-27	转账收入	0	0	湖南新宇电子有限公司	600251015589	200,000.00		1,100,666.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		100.00	1,100,566.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：1,100,566.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：1,100,566.00

截止：2019年6月30日 账户可用余额（额度）：1,100,566.0　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年6月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

WWW.YUNSX.COM

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	万	千	百	十	元	角	分	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			9	9	2	0	0	0	0	0
6	1	记	6	购买机器	固定资产												1	2	0	0	0	0	0	借			9	8	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
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬											1	1	0	0	0	0	0	0	借			8	6	9	6	2	0	0	0
6	8	记	16	采购商品	固定资产、应交税费													8	8	6	5	4	0	0	借			7	8	0	9	6	6	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款				5	7	5	0	0	0	0									借			8	3	8	4	6	6	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
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入				2	0	0	0	0	0	0									借			8	5	5	6	6	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	0	0									借	1	0	5	5	6	6	6	0	0
6	28	记		收到押金	其他应付款					2	0	0	0	0	0											1	0	5	7	6	6	6	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
6	30			本月合计			2	7	9	5	0	0	0	0	0		2	1	8	8	3	4	0	0	借	1	0	5	2	6	6	6	0	0
6	30			本年累计			2	7	9	5	0	0	0	0	0		2	1	8	8	3	4	0	0	借	1	0	5	2	6	6	6	0	0

银行存款余额调节表

编制单位：　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

17．试题编号：1-7-17：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

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

中国银行客户存款对账单

网点号：0025　　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	常德杨婊子食品贸易有限公司	600251015589		13,000.00	985,756.00	00150000001
6-3	转账收入	0	0	湖南嗦得味食品贸易有限公司	600251015589	3,000.00		988,756.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0		600251015589		110,000.00	878,756.00	00150000001
6-8	转账收入	0	0	湖南绝味鸭脖	600251015589	20,000.00		898,756.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南香飘飘速杀有限公司	600251015589	57,500.00		956,256.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	湖南挣得多广告有限公司	600251015589		2,000.00	954,256.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	600251015589	20,000.00		974,256.00	00150000001
6-22	转账收入	0	0	湖南吃饱饱湘味有限公司		20,000.00		994,256.00	00150000002
6-27	转账收入	0	0	湖南兴业食品有限公司	600251015589	30,000.00		1,024,256.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		100.00	1,024,156.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：1,024,156.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：1,024,156.00

截止：2019年6月30日 账户可用余额（额度）：1,024,156.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年6月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

WWW.YJNSK.COM

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
6	1	记		期初余额																				借		9	9	8	7	5	6	0	0
6	1	记	6	购买机器	固定资产												1	2	0	0	0	0	0	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	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	0												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	借		9	8	8	8	7	6	0	0
6	30			本月合计			1	1	9	5	0	0	0	0		1	2	9	3	8	0	0	0	借		9	8	8	8	7	6	0	0
6	30			本年累计			1	1	9	5	0	0	0	0		1	2	9	3	8	0	0	0	借		9	8	8	8	7	6	0	0

银行存款余额调节表

编制单位：　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

18．试题编号：1-7-18：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

湖南银阳纺织有限公司 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：

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年6月

账号：600251012654　　户名：湖南银阳纺织有限公司　　上期余额：713156.00

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	湖南兴农棉花种植农业有限公司	6000448955787		130,000.00	583,156.00	00150000001
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	00150000001
6-7	转账支出	0	0		6000448955787		100,000.00	563,156.00	00150000001
6-8	转账收入	0	0	湖南潇潇服饰	6000448955787	40,000.00		603,156.00	00150000001
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	00150000001
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	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	6000448955787	22,000.00		677,656.00	00150000001
6-22	转账收入	0	0	湖南咔咔衣服装有限公司	6000448955787	20,000.00		697,656.00	00150000002
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	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		80.00	730,576.00	00150000001

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，如有疑问请于我行联系。

WWW.YUNSX.COM

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	万	千	百	十	元	角	分	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		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	借		6	9	8	1	5	6	0	0
6	3	记	9	支付电费	管理费用														4	8	0	0	0	借		6	9	7	6	7	6	0	0
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬											1	0	0	0	0	0	0	0	借		5	9	7	6	7	6	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										借		6	3	7	6	7	6	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款			5	5	5	0	0	0	0										借		6	9	3	1	7	6	0	0
6	15	记	26	支付广告费	销售费用													3	0	0	0	0	0	借		6	9	0	1	7	6	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入			2	2	0	0	0	0	0										借		7	1	2	1	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		7	3	2	1	7	6	0	0
6	28	记		收到押金	其他应付款				2	0	0	0	0	0												7	3	4	1	7	6	0	0
6	30	记	42	员工借支	其他应收款													5	0	0	0	0	0	借		7	2	9	1	7	6	0	0
6	30			本月合计			1	3	9	5	0	0	0	0		1	2	3	4	8	0	0	0	借		7	2	9	1	7	6	0	0
6	30			本年累计			1	3	9	5	0	0	0	0		1	2	3	4	8	0	0	0	借		7	2	9	1	7	6	0	0

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

19．试题编号：1-7-19：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

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

中国银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年6月

账号：600251012654　　户名：湖南耀辉鞋业制造有限公司　　上期余额：666000.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
6-1	转账支出	0	0	江南皮革厂	600211444141		50,000.00	616,000.00	00150000001
6-3	转账收入	0	0	湖南飘然鞋业有限公司	600211444141	30,000.00		646,000.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0		600211444141		150,000.00	496,000.00	00150000001
6-8	转账收入	0	0	湖南梦西西里美鞋	600211444141	40,000.00		536,000.00	00150000001
6-12	转账收入	0	0	湖南阿黎西运动鞋有限公司	600211444141	60,000.00		596,000.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	湖南挣得多广告有限公司	600211444141		8,000.00	588,000.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南省红十字协会	600211444141	22,000.00		610,000.00	00150000001
6-22	转账收入	0	0	湖南美爆鞋业有限公司	600211444141	50,000.00		660,000.00	00150000002
6-27	转账收入	0	0	湖南莎莎的小屋鞋业有限公司	600211444141	33,000.00		693,000.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		200.00	692,800.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：692,800.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：692,800.00

截止：2019年6月30日 账户可用余额（额度）：692,800.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年6月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
6	1	记		期初余额																				借		6	6	6	0	0	0	0
6	1	记	6	购买机器	固定资产												1	6	0	0	0	0	0	借		6	5	0	0	0	0	0
6	3	记	9	支付电费	管理费用														5	0	0	0	0	借		6	4	9	5	0	0	0
6	7	记	13	发放工资	应付职工薪酬											1	5	0	0	0	0	0	0	借		4	9	9	5	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										借		5	3	9	5	0	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款				6	0	0	0	0	0										借		5	9	9	5	0	0	0
6	15	记	26	支付广告费	销售费用													8	0	0	0	0	0	借		5	9	1	5	0	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入				2	2	0	0	0	0										借		6	1	3	5	0	0	0
6	27	记	37	收到货款	主营业务收入、应交税费				5	0	0	0	0	0										借		6	6	3	5	0	0	0
6	28	记		收到押金	其他应付款					4	0	0	0	0												6	6	7	5	0	0	0
6	30	记	42	员工借支	其他应收款													3	0	0	0	0	0	借		6	6	4	5	0	0	0
6	30			本月合计			1	7	6	0	0	0	0	0		1	7	7	5	0	0	0	0	借		6	6	4	5	0	0	0
6	30			本年累计			1	7	6	0	0	0	0	0		1	7	7	5	0	0	0	0	借		6	6	4	5	0	0	0

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止； 2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

20．试题编号：1-7-20：银行存款余额调节表的编制

（1）任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

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

中国银行客户存款对账单

网点号：0025　　币种：人民币　　单位：元　　2019年6月

账号：600296507654　　户名：银川天玺有限公司　　上期余额：657600.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
6-1	转账收入	0	0	湖南运达商贸有限公司	0190105030158	85,700.00		743,300.00	00150000001
6-3	转账支出	0	0	银川电力局	0190105030159		560.00	742,740.00	00150000001
6-7	转账支出	0	0		0190105030159		120,000.00	622,740.00	00150000001
6-8	转账支出	0	0	湖南环保纺织有限公司	0190105030159		107,500.00	515,240.00	00150000001
6-12	转账收入	0		湖南程宇家家乐有限公司	0190105030159	50,600.00		565,840.00	00150000001
6-16	转账支出	0	0	银川唯美餐饮有限公司	0190105030159		3,000.00	562,840.00	00150000001
6-21	转账收入	0	0	湖南皖皖商贸有限公司	0190105030159	20,000.00		582,840.00	00150000001
6-26	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030159	113,000.00		695,840.00	00150000001
6-30	对公收费	0	0		对公收费明细入账		600.00	695,240.00	00150000001

截止：2019年6月30日 账户余额（额度）：695,240.00　　保留余额：0　　冻结余额：0　　透支余额：0　　可用余额（额度）：695,240.00

截止：2019年6月30日 账户可用余额（额度）：695,240.00　　打印次数：1　　验证码：70164970261　　打印日期：2019年6月30日

请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请于我行联系。

银行存款日记账

2019年 月	日	凭证 字	号	摘要	对方科目	借方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	借或贷	余额 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	借		6	4	7	6	0	0	0	0
6	3	记	9	支付电费	管理费用														5	6	0	0	0	借		6	4	7	0	4	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	借		5	2	7	0	4	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	借		4	1	9	5	4	0	0	0
6	12	记	21	收到欠款	应收账款			5	0	6	0	0	0	0										借		4	7	0	1	4	0	0	0
6	15	记	26	支付广告费	销售费用													3	0	0	0	0	0	借		4	6	7	1	4	0	0	0
6	21	记	35	收到捐款	营业外收入			2	0	0	0	0	0	0										借		4	8	7	1	4	0	0	0
6	27	记	37	收到货款	主营业务收入、应交税费	1	1	3	0	0	0	0	0	0										借		6	0	0	1	4	0	0	0
6	30	记	42	员工借支	其他应收款													5	0	0	0	0	0	借		5	9	5	1	4	0	0	0
6	30			本月合计		1	6	5	6	0	0	0	0	0		2	4	6	0	6	0	0	0	借		5	9	5	1	4	0	0	0
6	30			本年累计		1	6	5	6	0	0	0	0	0		2	4	6	0	6	0	0	0	借		5	9	5	1	4	0	0	0

财务主管　　复核

银行存款余额调节表

编制单位:　　年　月　日　　金额单位：元

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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行存款调节表	10	1、表头和签名填写齐全，正确记 1 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止；2、表内数据填写正确记 9 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	金额为 0 的项目不填不扣分，但合计数为 0 的项目除外

项目 8　原始凭证的填制——差旅费报销单

1．试题编号：1-8-1：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 15 日，销售部李明报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：考察市场；

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

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

住宿标准：200 元/日，无预支；

主管：李丽、审核：马俊

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。差旅费报销单的金额未填、填错或涂改记 0 分。 除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

2．试题编号：1-8-2：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 4 月 30 日，销售部马丽报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：洽谈业务；

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

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

住宿标准：200 元/日，无预支；

主管：马欣、审核：胡玲

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

3．试题编号：1-8-3：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 07 日，销售部李兴利报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：考察市场；

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

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

住宿标准：300 元/日，预支 3000.00 元；

主管：李果、审核：田涛

旅 差 费 报 销 单

第 页

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						本船费		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	日期	标准	金额	日期	标准	金额	摘要	金额	
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
小计																			

附单据 张

总计金额（大写） 仟 佰 拾 元 角 分 预支 核销 退补

主管 审核 填报人

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

4．试题编号：1-8-4：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 12 日，采购部马伶俐报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：采购商品；

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

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

住宿标准：200 元/日，无预支；

主管：梁军、审核：张丹

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

5．试题编号：1-8-5：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 26 日，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

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

6．试题编号：1-8-6：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 6 月 04 日，财务部员工马琳报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：学术交流；

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

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

住宿标准：300 元/日，预支 1500.00 元；

主管：王赞、审核：邢辉

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 | 本 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 | 日期 标准 金 额 | 日期 标准 金 额 | 摘 要 金 额

附单据共 张

小 计

总计金额（大写） 仟 佰 拾 元 角 分 预支 核销 退补

主管 审核 填报人

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

7．试题编号：1-8-7：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 26 日，生产部员工李兰报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：培训学习；

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

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

住宿标准：200 元/日，预支 2000.00 元；

主管：胡冰、审核：高泽

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

8．试题编号：1-8-8：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 8 月 10 日，采购部员工杨淳报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：采购商品；

2019 年 8 月 06 日，长沙往武汉，当日达，乘高铁，票价¥164.50；

2019 年 8 月 10 日，武汉返长沙，当日达，乘高铁，票价¥164.50；

住宿标准：300 元/日，无预支；

主管：李荣利、审核：李喜彤

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

9．试题编号：1-8-9：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 26 日，生产部员工王圣鑫报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：培训学习；

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

2019 年 5 月 24 日，杭州返长沙，当日达，乘高铁，票价¥405.00；

住宿标准：200 元/日，预支 2000.00 元；

主管：胡冰、审核：高泽

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

10．试题编号：1-8-10：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 7 月 13 日，设计部员工李果报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：培训学习；

2019 年 7 月 07 日，长沙往杭州，当日达，乘高铁，票价¥405.00；

2019 年 7 月 10 日，杭州返长沙，当日达，乘高铁，票价¥405.00；

住宿标准：200 元/日，预支 1000.00 元；

主管：郑小玲、审核：张华新

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

11．试题编号：1-8-11：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 6 月 05 日，销售部员工隋飞报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：拓展市场；

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

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

住宿标准：200 元/日，预支 2000.00 元；

主管：曾科、审核：李苏

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

12．试题编号：1-8-12：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 7 月 10 日，销售部员工李红岩报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：洽谈客户；

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

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

住宿标准：300 元/日，预支 2000.00 元；

主管：李晓、审核：张妍熙

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

13．试题编号：1-8-13：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 8 月 10 日，研发部员工李静报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：学术交流；

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

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

住宿标准：200 元/日，无预支；

主管：马晴、审核：苏芮

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

14．试题编号：1-8-14：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 7 月 25 日，销售部员工李宇报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：拓展市场；

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

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

住宿标准：200 元/日，无预支；

主管：李婷、审核：赵岩

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

15．试题编号：1-8-15：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 7 月 06 日，设计部员工任志飞报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：培训；

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

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

住宿标准：300 元/日，预支 2000.00 元；

主管：曾伟、审核：李雅明

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

16．试题编号：1-8-16：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 15 日，宣传部员工谭玲报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：培训；

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

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

住宿标准：200 元/日，预支 1000.00 元；

主管：彭瑶、审核：谢勇

旅 差 费 报 销 单

第 页

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						本 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	日期	标准	金 额	日期	标准	金 额	摘 要	金 额	
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
								小时	%										
小 计																			

附单据 张

总计金额（大写） 仟 佰 拾 元 角 分 预支 核销 退补

主管 审核 填报人

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

17．试题编号：1-8-17：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 5 月 20 日，总经理办公室员工陈晨报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：市场考察；

2019 年 5 月 15 日，衡阳往桂林，当日达，乘高铁，票价¥100.00；

2019 年 5 月 19 日，桂林返衡阳，当日达，乘高铁，票价¥100.00；

住宿标准：300 元/日，预支 2000.00 元；

主管：周鑫燕、审核：聂博扬

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

18．试题编号：1-8-18：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 4 月 25 日，销售部员工杨仲宇报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：拓展市场；

2019 年 4 月 12 日，长沙往武汉，当日达，乘火车，票价¥53.50；

2019 年 4 月 15 日，武汉返长沙，当日达，乘火车，票价¥53.50；

住宿标准：200 元/日，预支 1000.00 元；

主管：刘晋、审核：张诗

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

19．试题编号：1-8-19：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

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

出差事由：学习；

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

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

住宿标准：400 元/日，预支 3000.00 元；

主管：黄蓉、审核：谭钰

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

20．试题编号：1-8-20：差旅费报销单的填制

（1）任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019 年 7 月 25 日，销售部员工曹远报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：拓展市场；

2019 年 7 月 18 日，长沙往杭州，当日达，乘飞机，票价¥645.00；

2019 年 7 月 21 日，杭州返长沙，当日达，乘飞机，票价¥460.00；

住宿标准：200 元/日，预支 2000.00 元；

主管：鲁庆华、审核：汤韵煜

（2）实施条件

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

（3）考核时量：

本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

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

二、专业核心技能模块

1．试题编号：2-1-1（湖南表里如一玻璃有限公司）

一、任务描述

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

（二） 根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三） 完善湖南表里如一玻璃有限公司 2019 年 5 月的利润表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南表里如一玻璃有限公司

企业统一社会信用代码：9143084015697445A7

公司成立日期：2017-12-12

公司法人：李丽

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区友谊路 9 号 0731-85690213

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

公司注册资本：850 万元

公司经营范围：从事穿衣镜的生产、销售。

公司主要部门员工：

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

2.主要会计政策

（1）适用会计准则：执行《企业会计准则》。

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

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

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

（4）成本核算

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

各生产费用的分配方法

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

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

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

④ 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 5 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

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

本月生产数量如下（单位：台）：

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

本月初库存商品成本如下（单位：元）

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

（5）主要税种：

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

3.期初数据

湖南表里如一玻璃有限公司 2019 年 5 月初科目明细数据如下：

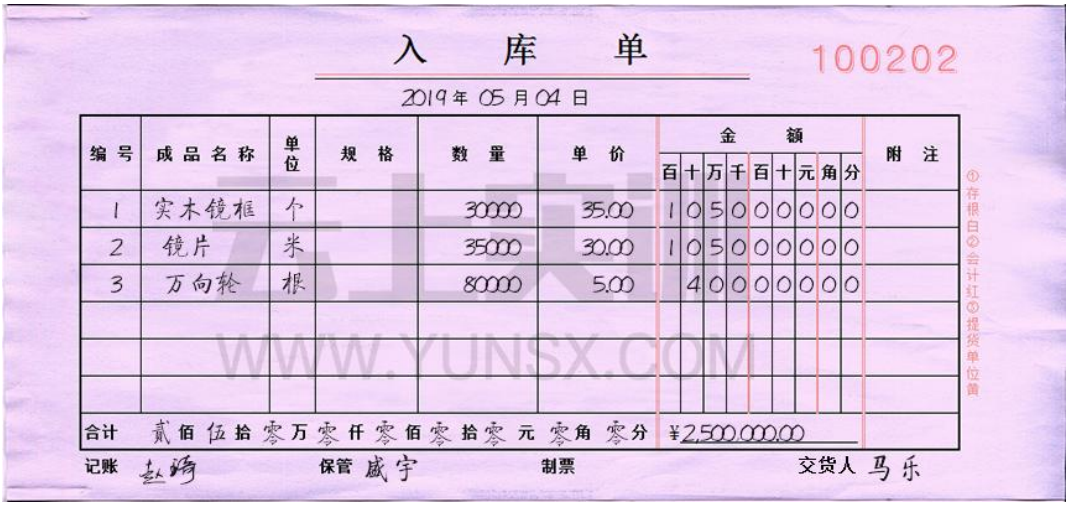
科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	321.00	
银行存款	借	3887350.12	
银行存款-建设银行雨花区支行	借	3887350.12	
其他货币资金	借	1,057.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	1,057.00	
原材料	借	1355000.00	
原材料-实木镜框	借	595,000.00	
原材料-镜片	借	360,000.00	
原材料-万向轮	借	400,000.00	
库存商品	借	5,010,000.00	
库存商品-落地穿衣镜	借	1,890,000.00	
库存商品-旋转穿衣镜	借	3,120,000.00	
固定资产	借	339,000.00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

4. 记账凭证的填制与审核

湖南表里如一玻璃有限公司 2019 年 5 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 05 月 04 日，采购原材料。

1-1



入　库　单

100202

2019 年 05 月 04 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	实木镜框	个		30000	35.00		1	0	5	0	0	0	0	0	
2	镜片	米		35000	30.00		1	0	5	0	0	0	0	0	
3	万向轮	根		80000	5.00			4	0	0	0	0	0	0	
合计	贰佰伍拾零万零仟零佰零拾零元零角零分					¥		2	5	0	0	0	0	0	

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 赵琦　　保管 戚宇　　制票　　交货人 马乐

1-2

付　款　申　请　单

2019 年 05 月 04 日　　字　号

收款单位	湖南弘达玻璃有限公司	付款原因 采购材料
账号	600028701554	银行转讫
开户行	中国银行天心区支行	
大写金额	贰佰捌拾贰万伍仟零佰零拾肆元零角零分	
附件	小写：¥2,825,000.00	
审批	同意付款 李丽	财务 同意付款 张扬

会计主管 张扬　　复核 赵琦　　出纳 李芳

1-3

NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单 No106151954548848618210 61

币别：人民币　　2019 年05月04日　　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全　称	湖南表里如一玻璃有限公司	收款人	全　称	湖南弘达玻璃有限公司
	账　号	43008501245970125694		账　号	600028701554
	开户行	中国建设银行雨花区支行		开户行	中国银行天心区支行
金　额	（大写）人民币贰佰捌拾贰万伍仟元整			（小写）¥2825000.00	
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	02316796	
结算方式	转账		用　途	货款	

打印柜员：490063936006

打印机构：中国建设银行雨花区支行

打印卡号：92923229201496 99

电子回单专用章

打印时间：2019-05-04 16:58:02　　交易柜员：CRTBVIRT　　交易机构：483833538

（借方回单）

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪

1-4

4300174130

湖南增值税专用发票

№00584691

4300174130
00584691

机器编码：
889902615321

发票联

开票日期：2019年05月04日

购买方	名称：湖南表里如一玻璃有限公司 纳税人识别号：914308401569744SA7 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<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*木制品*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

销售方	名称：湖南弘达玻璃有限公司 纳税人识别号：914302598410154669 地址、电话：湖南省长沙市天心区司家村路7号0731-86021302 开户行及账号：中国银行天心区支行 600028701554	备注	校验码 58656 59871 25302 62698

收款人：李鑫　　复核：向南　　开票人：张然　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号湖南华森实业公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

云表册 WWW.YUNSX.COM

1-5

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南表里如一玻璃有限公司

乙方（销货方）：湖南弘达玻璃有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 贰佰捌拾贰万伍仟元整 （￥2825000.00 元）

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

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

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

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

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

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

五、其它事项：

甲方：湖南表里如一玻璃有限公司

签约代表：李丽

开户银行：中国建设银行雨花区支行

账号：43008501245970125694

2019 年 05 月 04 日

乙方：湖南弘达玻璃有限公司

签约代表：

开户银行：中国银行天心区支行

账号：600028701554

2019 年 05 月 04 日

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据5张

（2）2019 年 05 月 07 日，生产车间领用原材料。

2-1

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	换鞋穿衣镜
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	仟仟	零佰零拾零	元零角零	分	¥2,125,000.00	

主管 马平　　记账 赵琦　　发料 盛宇　　领料人 刘鑫

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

2-2

领　料　单　　NO:910001

领用部门：生产部　　日期：2019 年 05 月 07 日

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

主管 马平　　记账 赵琦　　发料 盛宇　　领料人 刘鑫

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据5张

（3）2019 年 05 月 11 日，报销业务招待费。

3-1

编号:20190405000850005027524951001000231808S9

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	20190405200400111000700089036 93
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

业务凭证专用章盖章处

云课训 WWW.YUNSX.COM

3-2

费用报销单

报销部门：销售部　　2019年 05 月 11 日　　单据及附件共 2 页

报销项目	摘要	金额	备注
业务招待费	招待信阳李总吃饭	¥515.00	同意报销 李丽
合计		¥515.00	

金额大写：⊗佰⊗拾⊗万⊗仟任佰壹拾任元零角零分　　原借款：　元　应退(补)款：　元

会计主管 张扬　复核　出纳 雪芊　报销人 赵可心

3-3

湖南增值税普通发票　　№ 09328034

043001800104　　064001800104　09328034

机器编号：889911246916　　开票日期：2019年05月11日

购买方	名称：湖南表里如一玻璃有限公司 纳税人识别号：914308401569744 5A7 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	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*生活服务*餐饮服务					500.00	3%	15.00
合计					¥500.00		¥15.00

价税合计（大写）　⊗伍佰壹拾伍圆整　（小写）¥515.00

销售方	名称：湖南湘满园餐饮有限公司 纳税人识别号：91430147 97T0G01647 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	备注	校验码 14494 [illegible] 95811 [illegible] 7125 湖南湘满园餐饮有限公司 91430147 97T0G01647 发票专用章

收款人：张君瑶　复核：孟佳思　开票人：胡瑞鑫　销售方：（章）

税总函〔2018〕675号湖南天成印务有限公司

第二联：发票联，购买方记账凭证

记账凭证

年　月　日　　记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合计			

附单据5张

（4）2019 年 05 月 16 日，销售商品。

4-1

4300174130 湖南增值税专用发票 №00123507

此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期：2019年05月16日

机器编码：889902615321

购买方	名称：长沙鹏宇商贸有限公司 纳税人识别号：914302574012530647 地址、电话：湖南省长沙市雨花区学院路13号 0731-85369106 开户行及账号：兴业银行雨花区支行 368025487960145990	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*日用杂品*落地穿衣镜		面	16000	160.00	2560000.00	13%	332800.00
*日用杂品*旋转穿衣镜		面	22000	200.00	4400000.00	13%	572000.00
合计					¥6960000.00		¥904800.00

价税合计（大写） ⊗ 柒佰捌拾陆万肆仟捌佰圆整 （小写）¥7,864,800.00

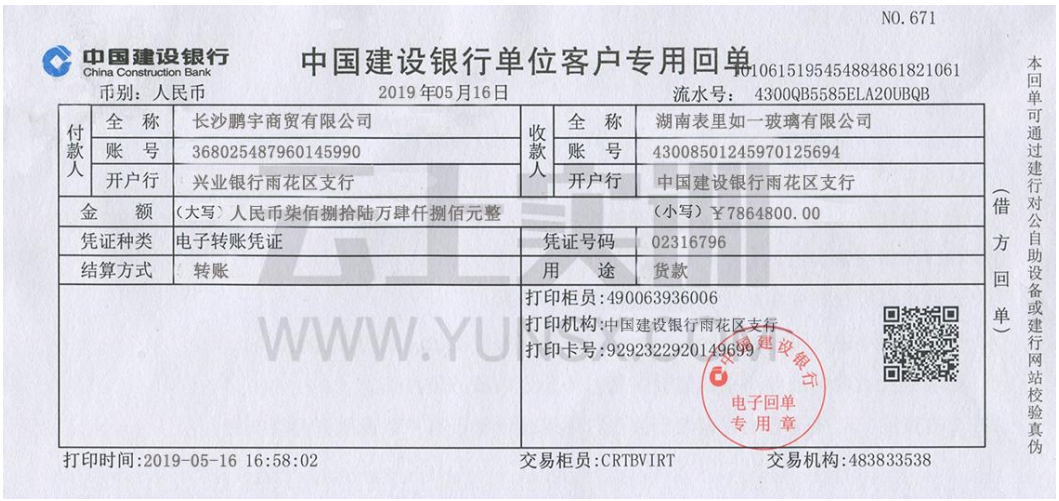
销售方	名称：湖南表里如一玻璃有限公司 纳税人识别号：9143084015697445A7 地址、电话：长沙市雨花区友谊路9号 0731-85690213 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43008501245970125694	备注	校验码 58656 58490 26820 82606 914308401569744587 发票专用章

收款人：李芊 复核：张扬 开票人：赵琦 销售方：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

4-2



NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单 10106151954548848618210 61

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

付款人	全称	长沙鹏宇商贸有限公司	收款人	全称	湖南表里如一玻璃有限公司
	账号	368025487960145990		账号	43008501245970125694
	开户行	兴业银行雨花区支行		开户行	中国建设银行雨花区支行
金额	（大写）人民币柒佰捌拾陆万肆仟捌佰元整				（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

中国建设银行 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

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）

4-3

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：YI-2019-05-16-008X-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

一联存根（白）二联客户（红）

4-4

商品购销合同

甲方（购货方）：长沙鹏宇商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南表里如一玻璃有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 陆佰玖拾陆万元整 （¥6960000.00 元）

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

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

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

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

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

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

五、其它事项：

甲方：长沙鹏宇商贸有限公司

签约代表：

开户银行：兴业银行雨花区支行

账号：368025487960145990

2019 年 05 月 16 日

乙方：湖南表里如一玻璃有限公司

签约代表：

开户银行：中国建设银行雨花区支行

账号：43008501245970125694

2019 年 05 月 16 日

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据5张

（5）2019 年 05 月 27 日，提取现金。

5-1

中国建设银行
现金支票存根

10504315
01630656

附加信息

出票日期2019年05 月 27 日

收款人：湖南表里如一玻璃有限公司

金　额：￥1000.00

用　途：备用金

单位主管　　会计

湖南华森印务有限公司·2010年印刷

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据5张

（6）2019 年 05 月 31 日，计提本月工资。

6-1

湖南表里如一玻璃有限公司5月工资汇总表

2019年5月31日　　单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	6,000.00		6,000.00
财务部	13,500.00		13,500.00
销售部	15,500.00	5,000.00	20,500.00
行政部	3,500.00		3,500.00
采购部	3,500.00		3,500.00
仓管部	3,500.00		3,500.00
生产部/主管	4,000.00		4,000.00
生产部/工人	14,000.00		14,000.00
合计	**63,500.00**	**5,000.00**	**68,500.00**

制单人：武霞

6-2

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
落地穿衣镜	800		
旋转穿衣镜	1000		
合计	1800		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制表人：赵琦
小数尾差计入旋转穿衣镜

（7）2019 年 05 月 31 日，计提固定资产折旧。

7-1

固定资产折旧明细表

2019年5月

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

制表人：赵琦

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合 计			

附单据 张

（8）2019 年 05 月 31 日，结转制造费用。

8-1

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
落地穿衣镜	800.00		
旋转穿衣镜	1000.00		
合计	1800.00		6527.78

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数

制表人：赵琦

小数尾差计入旋转穿衣镜

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据　张

（9）2019 年 05 月 31 日，完工产品入库。

9-1

成本计算表

产品名称：旋转穿衣镜　完工：20000　2019年5月31日　单位：元

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

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　制单人：赵琦

尾差计入月末在产品

9-2

成本计算表

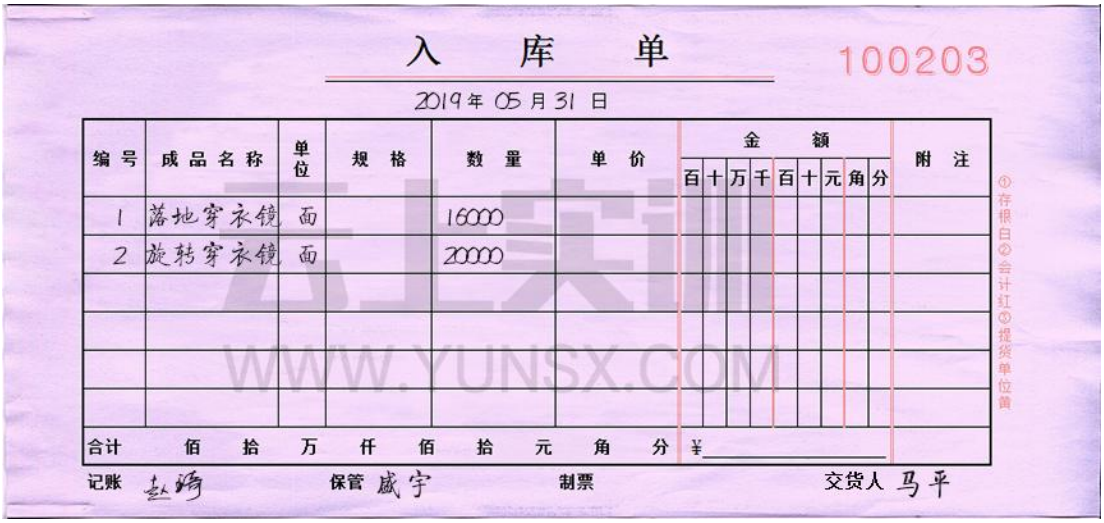
产品名称：落地穿衣镜　完工：16000　2019年5月31日　单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	516750.00	1659.00	675.00	519084.00
材料分配表	1300000.00			1300000.00
职工薪酬分配表		6222.24		6222.24
制造费用分配表			2901.20	2901.20
本月生产成本合计	1300000.00	6222.24	2901.20	1309123.44
生产成本累计	1816750.00	7881.24	3576.20	1828207.44
分配率	60.56	0.34	0.16	
完工产品总成本	968960.00	5440.00	2560.00	976960.00
月末在产品成本	847790.00	2441.24	1016.20	851247.44

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　制单人：赵琦

尾差计入月末在产品

9-3



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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	落地穿衣镜	面		16000											
2	旋转穿衣镜	面		20000											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

记账 赵琦　　保管 戚宇　　制票　　交货人 马平

①存根白②会计红③提货单位黄

记账凭证

年　月　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
合 计			

附单据 5 张

（10）2019 年 05 月 31 日，结转产品销售成本。

10-1

2019年5月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南表里如一玻璃有限公司　　单位：元

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

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：赵琦

云上实训 WWW.YUNSX.COM

（11）2019 年 05 月 31 日，结转未交增值税。

11-1

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南表里如一玻璃有限公司　　2019年5月　　单位：元

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

制单人：赵琦

（12）2019 年 05 月 31 日，计提附加税。

12-1

附加税计提表

单位：元

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

制单人：赵琦

（13）2019 年 05 月 31 日，结转损益。

5.账簿的查询与输出

（1）“库存商品-落地穿衣镜”的期末余额为：_____

（2）生产成本”本期借方累计发生额为：_____

6.会计报表的填制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3888728.12	3888728.12	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	70000	70000
存货	7745161	7745161	应交税费	588000	588000
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	11633889.12	11633889.12	流动负债合计	658000	658000
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	274110.88	274110.88	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
使用权资产			负债合计	658000	658000
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）	8500000	8500000
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	274110.88	274110.88	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	2750000	2750000
			所有者权益（或股东权益）合计	11250000	11250000
资产总计	11908000	11908000	负债和所有者权益（或股东权益）总计	11908000	11908000

利 润 表

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

二、实施条件

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

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

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

2．试题编号：2-1-2

一、任务描述

（一）根据宁夏晴伞有限公司 2019 年 8 月份的业务资料编制记账凭证。
（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。
（三）完善宁夏晴伞有限公司有限公司 2019 年 8 月份的利润表。
（四）考试资料
1.公司基本信息
公司名称：宁夏朵晴伞业有限公司
企业统一社会信用代码：91640150145960F256
公司成立日期：2016-07-12
公司法人：苏丹
公司性质：一般纳税人
公司地址、电话：银川市兴庆区凤凰北路 12 号 0951-62318598
公司开户行、账号：中国工商银行兴庆区支行,2902850014587401563

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事晴雨伞、遮阳伞的生产、销售。

公司主要部门员工：

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

2.主要会计政策

（1）适用会计准则

执行《企业会计准则》。

（2）存货

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

（3）固定资产

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

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

（4）成本核算

公司目前生产晴雨伞、遮阳伞两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

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

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

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

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 4 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
晴雨伞	500
遮阳伞	600
合计	1100

本月生产数量如下（单位：台）：

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

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

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

⑤主要税种

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

3.期初数据

湖南宁夏朵伞有限公司 2019 年 4 月初科目明细数据如下：

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

4．记账凭证的填制与审核

湖南宁夏朵伞有限公司 2019 年 4 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 04 月 03 日，生产车间领用原材料。

1-1

领　料　单　　NO：910001

领用部门：生产部　　日期：2019年 04 月 03 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
银贱布		米	10000	10000	8.00	80000.00	晴雨伞
防风伞骨		根	9500	9500	50.00	225000.00	、、
把手		个	9500	9500	5.00	22500.00	、、
总　计：	⊗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）

1-2

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			
珍珠贱		米	12000	12000	15.00	180000.00	遮阳伞
防风伞骨		根	5500	5500	50.00	275000.00	、、
把手		个	5500	5500	5.00	27500.00	、、
总　计：	⊗佰 肆拾捌 万贰 仟伍 佰零拾零 元零 角零 分					¥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）

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据2张

（2）2019 年 04 月 05 日，报销购买展厅装饰品费用。

2-1

宁夏增值税普通发票

064001800104　　№ 09328034

机器编号：889911246916

开票日期：2019年04月05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<66-9 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					563.11	3%	16.89
合计					¥563.11		¥16.89

价税合计（大写）　⊗伍佰捌拾圆整　（小写）¥580.00

销售方	名称：银川象印日用百货有限公司 纳税人识别号：91640147974641B859 地址、电话：银川市兴庆区富光路9号 0731-85479658 开户行及账号：兴业银行富光路支行 368854479797110114	备注	校验码 14494 [illegible] 发票专用章

收款人：蒋璇　　复核：李强　　开票人：李强　　销售方：（章）

2-2

费用报销单

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

报销项目	摘要	金额	备注
装饰费	购买装饰办公室及展厅用饰品	¥58000	同意报销 苏丹
合计		¥58000	

金额大写：⊗佰⊗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 王声语　　复核　　出纳 郑聪文　　报销人 黄颖楠

2-3

编号:20190405000850005027524931001000023180859

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

业务凭证专用章盖章处

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（3）2019 年 04 月 11 日，销售商品。

3-1

ICBC 中国工商银行 凭证

业务回单(收款)

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：

中国工商银行兴庆区支行 自助回单专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年04月11日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFB001

3-2

6400174130　　宁夏增值税专用发票　　№ 00123507

6400174130 00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用　　开票日期：2019年04月11日

购买方	名称：石嘴山蒙恬商贸有限公司 纳税人识别号：916402650145874012 地址、电话：宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254 开户行及账号：兴业银行惠农区支行　368859000125456977	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*日用杂品*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		

销售方	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	备注	校验码 58656 50399 20220 62606 91640150145960F256 发票专用章

收款人：郑雅文　　复核：许倩　　开票人：许倩　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

3-3

商品购销合同

甲方（购货方）：石嘴山蒙恬商贸有限公司

乙方（销货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

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

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

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

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

3、甲方未按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：[illegible]　　签约代表：[illegible]

开户银行：兴业银行惠农区支行　　开户银行：中国工商银行兴庆区支行

账号：368859000125456977　　账号：2902850014587401563

2019 年 04 月 11 日　　2019 年 04 月 11 日

3-4

销货单

客　户：石嘴山蒙恬商贸有限公司

联系电话：0731-89603259　　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城路4号　　单据编号：YI-2019-04-11-005X-0001

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

一联存根（白）二联客户（红）

备注：

制单人：　　仓管：朱雅婷　　业务员：唐子艺　　客户签名：王翔

云上采购 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据2张

（4）2019 年 04 月 12 日，采购原材料。

4-1

ICBC 中国工商银行　凭证

业务回单(付款)

日期：2019年04月12日　回单编号：1524700001

付款人户名：宁夏朵晴伞业有限公司　付款人开户行：中国工商银行兴庆区支行

付款人账号：2902850014587401563

收款人户名：银川丰瑞雨伞配件有限公司　收款人开户行：中国工商银行西夏区支行

收款人账号：2901400164797001644

金额合计（大写）：人民币伍拾万元整　小写：RMB500,000.00

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

摘要：原材料款　用途：　币种：人民币

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

附言：

支付交易序号：56123078　报文种类：小额客户发起普通贷记业务　委托日期：2019-04-12

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

最终授权人：

中国工商银行兴庆区支行 自助回单专用章 (001)

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

4-2

宁夏增值税专用发票

6400174130　№00584691

机器编码：889902615321　开票日期：2019年04月12日

购买方	名称：宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号：91640150145960F256 地址、电话：银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*日用杂品*银胶布		米	10000	8.00	80000.00	13%	10400.00
*日用杂品*珍珠胶布		米	10000	15.00	150000.00	13%	19500.00
*日用杂品*防风伞骨		根	8000	50.00	400000.00	13%	52000.00
*日用杂品*把手		个	7000	5.00	35000.00	13%	4550.00
合　计					¥665000.00		¥86450.00

价税合计（大写）　⊗柒拾伍万壹仟肆佰伍拾圆整　（小写）¥751450.00

销售方	名称：银川丰瑞雨伞配件有限公司 纳税人识别号：91640149797 1H01464 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	备注	校验码 58656 [illegible]506 91640149797 1H01464 发票专用章

收款人：李兰　复核：王静　开票人：杨威　销售方：（章）

第三联：发票联　购买方记账凭证

税总函〔2017〕212号浙江华森实业公司

4-3

入　库　单

100202

2019 年 04 月 12 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	银胶布	米		10000	8.00			8	0	0	0	0	0	0	
2	珍珠胶布	米		10000	15.00			1	5	0	0	0	0	0	
3	伞骨	根		8000	50.00		4	0	0	0	0	0	0	0	
4	把手	个		7000	5.00			3	5	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰陆拾陆万伍仟零佰零拾零元零角零分					¥		6	6	5	0	0	0	0	

记账 许倩　　保管 朱亚婷　　制票　　交货人 李军

4-4

付　款　申　请　单

2019 年 04 月 12 日　　字　号

收款单位	绵阳平瑞雨伞配件有限公司	付款原因
账号	2901400016079700016499	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	⊗佰仟拾零万零仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写：¥500,000.00	
审批	同意付款 王声涵	财务 同意付款 王声涵

会计主管 王声涵　　复核 王声涵　　出纳 [illegible]

4-5

商品购销合同

甲方（购货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方（销货方）：银川丰瑞雨伞配件有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

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

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真，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，按延迟供货的款分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

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

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

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

五、其它事项：

甲方：宁夏朵晴伞业有限公司

签约代表：[illegible]

开户银行：中国工商银行兴庆区支行

账号：2902850014587001563

2019 年 04 月 12 日

乙方：银川丰瑞雨伞配件有限公司

签约代表：[illegible]

开户银行：中国工商银行西夏区支行

账号：2901400164797001644

2019 年 04 月 12 日

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

附单据 2 张

（5）2019 年 04 月 17 日，缴纳并分配水电费。

5-1

ICBC 中国工商银行 业务回单(付款) 凭证

日期：2019年04月17日 回单编号：1524700001

付款人户名：宁夏朵晴伞业有限公司 付款人开户行：中国工商银行兴庆区支行
付款人账号：2902850014587401563
收款人户名：宁夏电力公司银川分公司 收款人开户行：中国工商银行五一支行
收款人账号：2901030556227742582
金额合计（大写）：人民币壹仟陆佰元整 小写：RMB1,600.00
业务（产品）种类：跨行转账 凭证种类：0000000 凭证号码：0000000000000
摘要：电费 用途： 币种：人民币
交易机构：0190010180 记账柜员：00132 交易代码：52139 渠道：网上银行

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

中国工商银行兴庆区支行 自助回单专用章 (001)

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

5-2

水电费明细表

单位：元

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

制表人：许倩

5-3

ICBC 中国工商银行 业务回单(付款) 凭证

日期：2019年04月17日 回单编号：1524700001

付款人户名：宁夏朵晴伞业有限公司 付款人开户行：中国工商银行兴庆区支行
付款人账号：2902850014587401563
收款人户名：银川市自来水有限公司 收款人开户行：中国工商银行城南支行
收款人账号：2901362500124879676
金额合计（大写）：人民币壹仟叁佰捌拾元整 小写：RMB1,380.00
业务（产品）种类：跨行转账 凭证种类：0000000 凭证号码：0000000000000
摘要：水费 用途： 币种：人民币
交易机构：0190010180 记账柜员：00132 交易代码：52139 渠道：网上银行

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

中国工商银行兴庆区支行 自助回单专用章 (001)

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

5-4

宁夏增值税普通发票

064001800104

№ 00328034

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	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*供电*售电					1415.93	13%	184.07
合计					¥1415.93		¥184.07
价税合计（大写）	⊗壹仟陆佰圆整						

销售方	名称：宁夏电力公司银川分公司 纳税人识别号：91640123512056987 2 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	备注	校验码 14494 [illegible] 95613 [illegible] 发票专用章

收款人：张丽　复核：张鑫　开票人：张鑫　销售方：（章）

第二联：发票联，购买方记账凭证

5-5

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
账号	29013625001248796 76	水费
开户行	中国工商银行城南支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟叁佰捌拾零元零角零分	
附件	小写：¥1,380.00	
审批	同意付款 第.共	财务 同意付款 王声语

会计主管 王声语　复核 王声语　出纳 邱雅文

5-6

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
账号	2901030556227742582	电费
开户行	中国工商银行五一支行	银行转讫
大写金额	⊗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 第.共	财务 同意付款 王声语

会计主管 王声语　复核 王声语　出纳 邱雅文

5-7

064001800104 宁夏增值税普通发票 № 00328064

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	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
*水冰雪*水费					1266.06	9%	113.94
合计					¥1266.06		¥113.94
价税合计（大写）	⊗壹仟叁佰捌拾圆整				（小写）¥1380.00		

销售方	名称：银川市自来水有限公司 纳税人识别号：91640110564873656Z 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	备注	校验码 14494 32364 956[illegible]425

收款人：马睿　复核：肖云　开票人：肖云　销售方：（章）

第二联：发票联，购买方记账凭证

税总函〔2018〕675号湖南天成印务有限公司

发票专用章

记账凭证

年　月　日　　记字　号

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

附单据2张

（6）2019 年 04 月 30 日，计提本月工资。

6-1

宁夏朵晴伞业有限公司4月工资汇总表

2019年4月30日　　单位：元

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

制单人：黄颖梅

6-2

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	
晴雨伞	500		
遮阳伞	600		
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　　制表人：许倩
小数尾差计入遮阳伞

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据2张

（7）2019 年 04 月 30 日，计提固定资产折旧。

7-1

固定资产折旧明细表

2019年4月

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

制表人：许倩

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据2张

（8）2019 年 04 月 30 日，结转制造费用。

8-1

制造费用分配表

单位：元

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

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数　　制表人：许倩

小数点尾数差异计入遮阳伞

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据2张

（9）2019 年 04 月 30 日，完工产品入库。

9-1

成本计算表

产品名称：晴雨伞　　完工：4400　　2019年4月30日　　单位：元

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

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制单人：许倩

9-2

成本计算表

产品名称：遮阳伞　　完工：5350　　2019年4月30日　　单位：元

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

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制单人：许倩

9-3

入　库　单　　100203

2019 年 04 月 30 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	晴雨伞	把		4400											
2	遮阳伞	把		5350											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 零分					¥									

记账 许倩　　保管 朱亚婷　　制票　　交货人 许晴

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（10）2019 年 04 月 30 日，结转产品销售成本。

10-1

2019年4月产成品转销成本明细表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司　　单位：元

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

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：许倩

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（11）2019 年 04 月 30 日，结转未交增值税。

11-1

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位： 宁夏朵晴伞业有限公司　　2019年4月　　单位：元

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

制单人：王声语

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据2张

（12）2019 年 04 月 30 日，计提附加税。

12-1

附加税计提表

单位：元

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

制单人：王声语

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（13）2019 年 04 月 30 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额

（1）“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

（2）“库存商品-桑蚕丝被”的期末余额为：_____

6.会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1899930.11	1899930.11	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	400000	400000	应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项	200000	200000	合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	84000	84000
存货	2607505.73	2607505.73	应交税费	134400	134400
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	5107435.84	5107435.84	流动负债合计	218400	218400
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	586744.16	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		
使用权资产			负债合计	218400	218400
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）	5000000	5000000
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	586744.16	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	475780	475780
			所有者权益（或股东权益）合计	5475780	5475780
资产总计	5694180	5694180	负债和所有者权益（或股东权益）总计	5694180	5694180

利 润 表

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

二、实施条件

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

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

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

3．试题编号：2-1-3

一、任务描述

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

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南光明灯泡有限公司 2019 年 5 月的利润表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南光明灯泡有限公司

企业统一社会信用代码：914300003293658976

公司成立日期：2016-08-01

公司法人：童樊

公司性质：一般纳税人

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

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

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事电光源白炽灯、荧光灯的生产、销售。

公司主要部门员工：

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

2.主要会计政策

（1）适用会计准则:执行《企业会计准则》。

（2）存货

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

（3）固定资产

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

湖南光明灯泡有限公司

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

（4）成本核算

公司目前主打生产电光源,分为白炽灯和荧光灯，采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法:

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

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

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

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 4 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时
白炽灯	650
荧光灯	700
合计	1350

本月生产数量如下（单位：颗）：

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

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

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

（5）主要税种

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

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3.期初数据

湖南光明灯泡有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

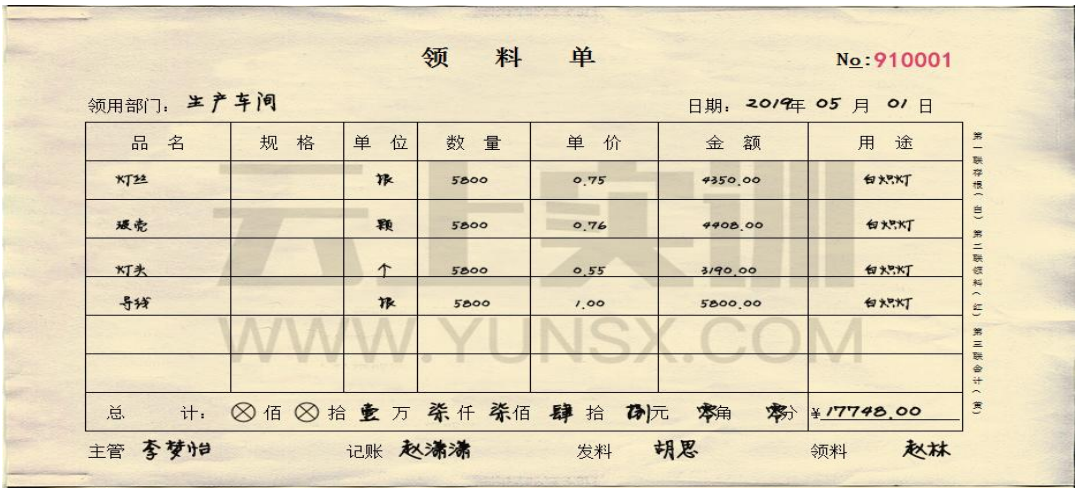
科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
银行存款	借	2,382,662.84	
银行存款-工商银行雨花支行	借	2,382,662.84	
其他货币资金	借	3,000.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	3,000.00	
原材料	借	59,220.00	
原材料-灯丝	借	9,000.00	
原材料-玻壳	借	9,120.00	
原材料-灯头	借	6,600.00	
原材料-导线	借	12,000.00	
原材料-荧光粉	借	22,500.00	
库存商品	借	92,300.00	
库存商品-白炽灯	借	39,200.00	
库存商品-荧光灯	借	53,100.00	
固定资产	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

4. 记账凭证的填制与审核

湖南光明灯泡有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 05 月 01 日领用原材料

1-1



领　料　单

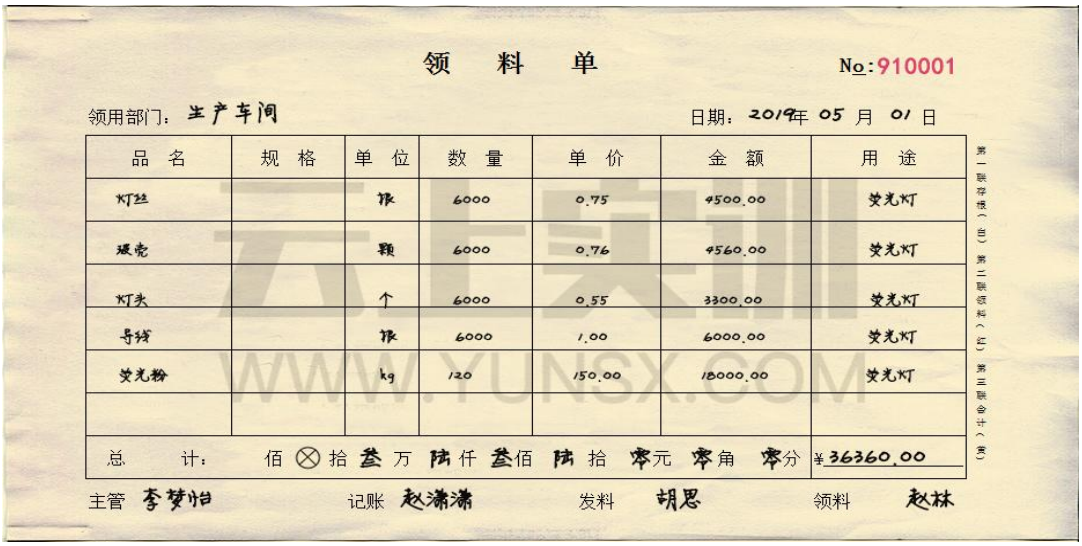
No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019年 05 月 01 日

品　名	规　格	单　位	数　量	单　价	金　额	用　途
灯丝		根	5800	0.75	4350.00	白炽灯
玻壳		颗	5800	0.76	4408.00	白炽灯
灯头		个	5800	0.55	3190.00	白炽灯
导线		根	5800	1.00	5800.00	白炽灯
总　计：	⊗佰	⊗拾	壹万	柒仟	柒佰	肆拾	捌元	零角	零分	¥17748.00

主管 李梦怡　　记账 赵潇潇　　发料 胡思　　领料 赵林

1-2



领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019年 05 月 01 日

品　名	规　格	单　位	数　量	单　价	金　额	用　途
灯丝		根	6000	0.75	4500.00	荧光灯
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	⊗拾	叁万	陆仟	叁佰	陆拾	零元	零角	零分	¥36360.00

主管 李梦怡　　记账 赵潇潇　　发料 胡思　　领料 赵林

记账凭证

年　月　日

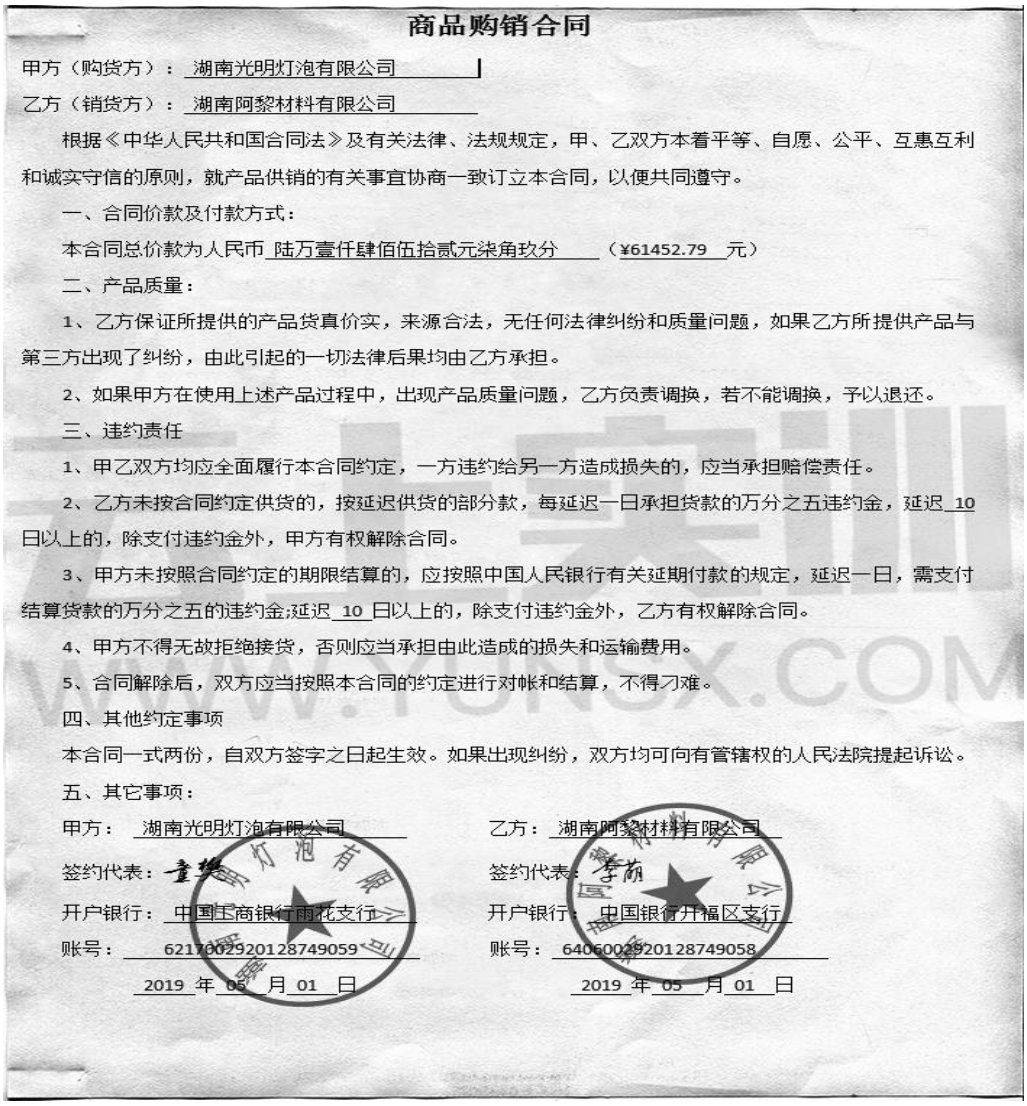
记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
		亿千百十万千百十元角分	亿千百十万千百十元角分
合　计			

附单据1张

（2）2019 年 05 月 01 日，采购原材料。

2-1



商品购销合同

甲方（购货方）：湖南光明灯泡有限公司

乙方（销货方）：湖南阿黎材料有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 陆万壹仟肆佰伍拾贰元柒角玖分 （¥61452.79 元）

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

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

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

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

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

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

五、其它事项：

甲方： 湖南光明灯泡有限公司　　乙方： 湖南阿黎材料有限公司

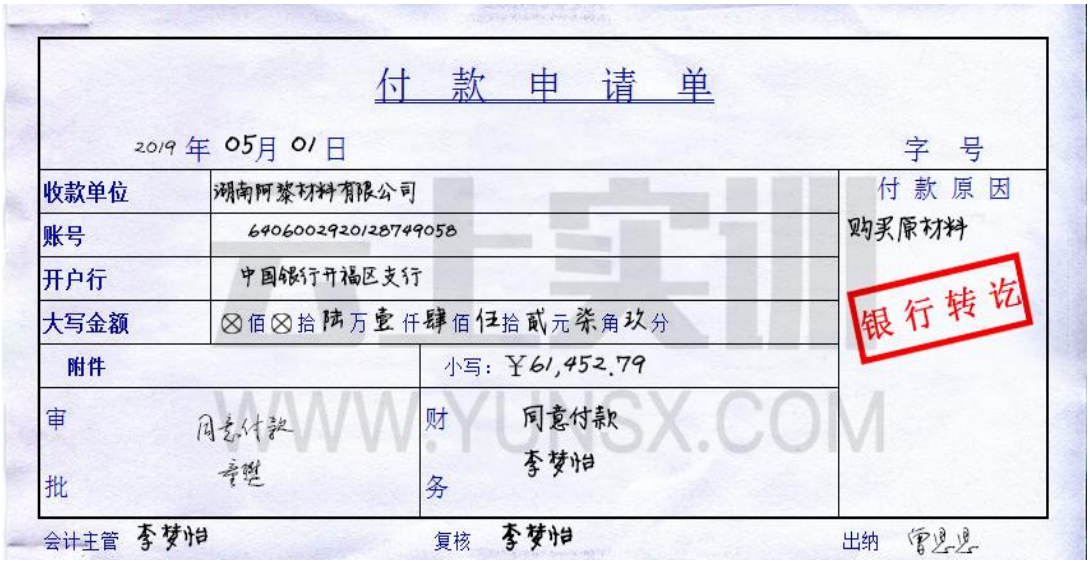
签约代表：童樂　　签约代表：李萌

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

2-2



付 款 申 请 单

2019 年 05月 01 日　　字 号

收款单位	湖南阿黎材料有限公司	付款原因
账号	6406002920128749058	购买原材料
开户行	中国银行开福区支行	银行转讫
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 童樂	财务 同意付款 李梦怡

会计主管 李梦怡　　复核 李梦怡　　出纳

2-3

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(付款)

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, 27901

最终授权人：

自助回单专用章（001）

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

2-4

入　库　单

100202

2019年05月01日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	灯丝	根		11800	0.75				8	8	5	0	0	0	
2	玻壳	颗		11800	0.76				8	9	6	8	0	0	
3	灯头	个		12300	0.55				6	7	6	5	0	0	
4	导线	根		11800	1.00			1	1	8	0	0	0	0	
5	荧光粉	kg		120	150.00			1	8	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰⊗拾伍万肆仟叁佰捌拾叁元零角零分					¥54,383.00									

①存根白②会计红③提货单位黄

记账　赵潇潇　　保管　　制票　宋婷　　交货人

2-5

湖南增值税专用发票　　发票联

4300174110　　№43001589

机器编码：889902615321　　开票日期：2019年05月01日

购买方	名称：湖南光明灯泡有限公司 纳税人识别号：914300003293658976 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	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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）	⊗陆万壹仟肆佰伍拾贰元柒角玖分				（小写）		¥61452.79

销售方	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	备注	校验码 58656 59890

收款人：李乐乐　　复核：王晓　　开票人：杨西　　销售方：（章）

第三联：发票联 购买方记账凭证

税总函[2017]212号湖南华森票业公司

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　月　日　　记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
		亿千百十万千百十元角分	亿千百十万千百十元角分
合　计			

附单据1张

（3）2019 年 05 月 07 日，销售商品。

3-1

湖南增值税专用发票

4300174130　№ 00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销扣税凭证使用

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：914300003293657250 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 290146479744655548	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
*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 [illegible] 62606

收款人：陈丹丹　复核：赵潇潇　开票人：赵潇潇　销售方：（章）

税总函[2017]212号湖南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

3-2

ICBC 中国工商银行　凭证

业务回单(收款)

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：290146479744655548

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：0920[illegible]905200002.c.1901

最终授权人：

中国工商银行岳麓花支 自助回单专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　打印日期：2019年05月07日　打印柜员：9　验证码：249F6AERFB001

WWW.YUNSX.COM

3-4

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：Y1-2019-06-15-008X-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

3-5

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南百户商贸有限公司
乙方（销货方）：湖南光明灯泡有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

合同总价款为人民币贰拾贰万贰仟零肆拾伍元整（¥222,045.00 元）。

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

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

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

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

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

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

五、其它事项：

甲方：湖南百户商贸有限公司　　乙方：湖南光明灯泡有限公司

签约代表：邹丽　　签约代表：董旻

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：29014647974464555 48　　账号：6217002920128749059

2019 年 05 月 07 日　　2019 年 05 月 07 日

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据1张

（4）2019 年 05 月 10 日，报销购买展厅装饰品费用。

4-1

费用报销单

报销部门：行政部　　2019 年 05 月 10 日　　单据及附件共 2 页

报销项目	摘要	金额	备注
装饰费	购买装饰办公室及展厅用饰品	¥2000.00	
合计		¥2000.00	

领导审批：同意报销 李梦怡

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 雷思思　报销人 黄樱

4-2

湖南增值税普通发票

430001800104　　№ 09328034

机器编号：889911246916

开票日期：2019年05月10日

购买方	名称：湖南光明灯泡有限公司 纳税人识别号：914300003293658976 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
*工艺品*人造花类工艺品					1941.75	3%	58.25
合计					¥1941.75		¥58.25

价税合计（大写）　⊗贰仟元整　（小写）¥2000.00

销售方	名称：湖南莎莎花艺 纳税人识别号：914301479746411H859 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	备注	校验码 1449 [illegible] 9561 [illegible] 425 91110632782577289ZE 发票专用章

收款人：蒋璇　复核：李丽　开票人：李强　销售方：（章）

第二联：发票联，购买方记账凭证

税总函[2018]675号湖南天成印务有限公司

4-3

编号:20190405000850005027524931001000231808S9

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

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

附单据 1 张

（5）2019 年 05 月 15 日，发放上月工资

5-1

湖南光明灯泡有限公司工资发放明细表

2019年5月15日 单位：元

部门	职务	姓名	基本工资	绩效工资	应发工资	个人所得税	实发工资
法人、总经理		童樊	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

5-2

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
账号		上月工资
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾捌万柒仟陆佰零拾陆元零角零分	
附件	小写：￥87,606.00	
审批	同意付款 曾慧	财务 同意付款 赵潇潇

会计主管 赵潇潇　　复核 赵潇潇　　出纳

WWW.YUNSX.COM

5-3

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

记账凭证

年　月　日　　记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
		亿千百十万千百十元角分	亿千百十万千百十元角分
合计			

附单据1张

（6）2019 年 05 月 31 日，计提本月固定资产折旧。

6-1

湖南光明灯泡有限公司

2019年5月

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

制表人：赵潇潇

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据　张

（7）2019 年 05 月 31 日，计提本月工资。（小数尾差计入荧光灯）

7-1

湖南光明灯泡有限公司

2019年5月31日　　单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	9,000.00		9,000.00
财务部	15,000.00		15,000.00
销售部	18,000.00	15,600.00	33,600.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,000.00		4,000.00
生产部/主管	6,000.00		6,000.00
生产部/工人	20,000.00		20,000.00
合计	**76,500.00**	**15,600.00**	**92,100.00**

制单人：赵潇潇

7-2

生产车间工人薪酬分配表

单位：元

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

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制表人：赵潇潇

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据　张

（8）2019 年 5 月 31 日结转未交增值税。

8-1

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南光明灯泡有限公司　　2019年5月　　单位：元

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

制表人：赵潇潇

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据　张

（9）2019 年 05 月 31 日，计提附加税。

9-1

附加税计提表

2019年5月　　单位：元

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

注：应纳税额保留两位小数　　制单人：赵潇潇

（10）2019 年 05 月 31 日，结转制造费用。（小数尾差计入荧光灯）

10-1

制造费用分配表

单位：元

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

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制表人：赵潇潇

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　月　日　　记字　号

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

附单据1张

（11）2019 年 05 月 31 日，完工产品入库。

11-1

入　库　单　　100202

2019年05 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
1	白炽灯	颗		5600			
2	荧光灯	颗		5900			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥	

记账 赵潇潇　　保管　　制票 宋珍　　交货人

①存根白②会计红③提货单位黄

11-2

成本计算表

产品名称：白炽灯　　完工：5600　2019年5月31日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	3468.00	856.00	560.00	4884.00
材料分配表	17748.00			17748.00
职工薪酬分配表		9629.62		9629.62
制造费用分配表			5630.63	5630.63
本月生产成本合计	17748.00	9629.62	5630.63	33008.25
生产成本累计	21216.00	10485.62	6190.63	37892.25
分配率	3.12	1.69	1.00	
完工产品总成本	17472.00	9464.00	5600.00	32536.00
月末在产品成本	3744.00	1021.62	590.63	5356.25

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制单人：赵潇潇

11-3

成本计算表

产品名称：荧光灯　　完工：5900　2019年5月31日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工工资	制造费用	合计
月初在产品	9315.00	1000.00	760.00	11075.00
材料分配表	36360.00			36360.00
职工薪酬分配表		10370.38		10370.38
制造费用分配表			6063.81	6063.81
本月生产成本合计	36360.00	10370.38	6063.81	52794.19
生产成本累计	45675.00	11370.38	6823.81	63869.19
分配率	6.09	1.70	1.02	
完工产品总成本	35931.00	10030.00	6018.00	51979.00
月末在产品成本	9744.00	1340.38	805.81	11890.19

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制单人：赵潇潇

（12）2019 年 05 月 31 日，结转销售成本。

12-1

销售成本表

编制单位：湖南光明灯泡有限公司　　单位：元

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

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：赵潇潇

（13）2019 年 05 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据1张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

（2）“原材料-玻壳”的期末余额为：_____

6.会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2386056.84	2386056.84	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		88000
存货	167479	167479	应交税费	21280	21280
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	2553535.84	2553535.84	流动负债合计	21280.00	109280.00
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产		586744.16	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	21280.00	109280.00	负债合计	109280	109280
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	586744.16	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		31000
			所有者权益（或股东权益）合计	3000000.00	3031000.00
资产总计	3021280.00	3140280.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3140280	3140280

二、实施条件

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

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

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

4．试题编号：2-1-4

一、任务描述

（一）根据湖南嘉嘉实木家具有限公司 2019 年 4 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南嘉嘉实木家具有限公司 2019 年 4 月的利润表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南嘉嘉实木家具有限公司

企业统一社会信用代码：91439758177960F268

公司成立日期：2019-06-26

公司法人：程承匀

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区韶山中路 422 号 0731-85756796

公司开户行、账号：中国工商银行雨花区支行,1901001646427447977
公司注册资本：500 万元
公司经营范围：从事各类家具的生产、销售。
公司主要部门员工：

法人、总经理		程承匀			
财务部	会计主管	李煜	行政部	行政专员	黄婷玉
	会计	姜玉阳	采购部	采购员	郑乐河
	出纳	朱成新	生产部	主管	曾馥郁
销售部	销售主管	周晓		工人	周舟乐
	销售员	苏陌		工人	韦姚
	销售员	许嘉怡		工人	王竹捷
	销售员	唐浩		工人	李古一
	销售员	汪禹城		工人	潘凌天

2.主要会计政策
（1）适用会计准则
执行《企业会计准则》。
（2）存货
原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用先进先出核算。
（3）固定资产
固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	拼板机	生产部门	2016年7月	10	350,000.00
2	推台锯	生产部门	2016年7月	10	2,500,000.00
3	热压机	生产部门	2016年7月	10	1,300,000.00
4	冷压机	生产部门	2016年7月	10	145,000.00
5	雕刻机	生产部门	2016年7月	10	380,000.00
6	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00
小计					**4,685,000.00**
5	电脑	销售部门	2016年7月	3	18,000.00
6	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00
7	办公桌	销售部门	2016年7月	5	8,500.00
小计					**32,500.00**
8	电脑	管理部门	2016年7月	3	15,000.00
9	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00
10	货车	管理部门	2016年7月	4	300,000.00
小计					**321,000.00**
固定资产总计					**5,038,500.00**

（4）成本核算
公司目前生产实木床、屏风两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。
各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按实木床、屏风两种产品的生产工时比例进行分配。

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

④产品成本按约当产量法在实木床、屏风的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 60%。

⑤成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 4 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
实木床	700
屏风	500
合计	1200

本月生产数量如下（单位：台）：

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	实木床	200.00	5,103.00	1,020,600.00
2	屏风	510.00	1,120.00	571,200.00

（5）主要税种

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

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3.期初数据

湖南嘉嘉实木家具有限公司 2019 年 4 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	7,542.25	
银行存款	借	330,000.00	
银行存款-工商银行雨花区支行	借	330,000.00	
其他货币资金	借	422,559.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	222,559.00	
其他货币资金-财付通账户	借	200,000.00	
原材料	借	2,257,175.00	
原材料-香樟木	借	1,243,625.00	
原材料-榆木	借	1,005,550.00	
原材料-胶水	借	2,000.00	
原材料-油漆	借	6,000.00	
库存商品	借	1,591,800.00	
库存商品-实木床	借	1,020,600.00	
库存商品-屏风	借	571,200.00	
固定资产	借	3,585,288.51	
固定资产-机器设备	借	3,470,347.05	
固定资产-电子设备	借	4,583.23	
固定资产- 办公设备	借	4,108.23	
固定资产-运输设备	借	106,250.00	
累计折旧	贷		1,453,211.49
负债：			
应交税费	贷		156,800.00
应交税费-未交增值税	贷		140,000.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		9,800.00
应交税费-应交教育费附加	贷		4,200.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷		2,800.00
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
本年利润	贷		1,000,000.00
利润分配	贷		800,000.00
利润分配-未分配利润	贷		800,000.00
成本：			
生产成本	借	215,646.73	
生产成本-基本生产成本	借	215,646.73	
生产成本-基本生产成本-实木床	借	151,246.73	
生产成本-基本生产成本-实木床-直接材料	借	146,000.00	
生产成本-基本生产成本-实木床-直接人工	借	2,157.40	
生产成本-基本生产成本-实木床-制造费用	借	3,089.33	
生产成本-基本生产成本-屏风	借	64,400.00	
生产成本-基本生产成本-屏风-直接材料	借	60,500.00	
生产成本-基本生产成本-屏风-直接人工	借	1,800.00	
生产成本-基本生产成本-屏风-制造费用	借	2,100.00	

4．记账凭证的填制与审核

湖南嘉嘉实木家具有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 04 月 01 日，采购原材料。

1-1

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南嘉嘉实木家具有限公司

乙方（销货方）：湖南实木木材有限公司

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壹佰伍拾叁万叁仟玖佰捌拾元陆角伍分（¥1533980.65 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：湖南嘉嘉实木家具有限公司　　乙方：湖南实木木材有限公司

签约代表：[illegible]　　签约代表：[illegible]

开户银行：中国工商银行雨花区支行　　开户银行：中国工商银行芙蓉北支行

账号：1901001646427447977　　账号：1901269923922778761

2019 年 04 月 01 日　　2019 年 04 月 01 日

1-2

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№00584691

机器编码：889902615321　　开票日期：2019年04月01日

购买方	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：长沙市雨花区留山中路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<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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）　⊗壹佰伍拾叁万叁仟玖佰捌拾圆陆角伍分　（小写）¥1533980.65

销售方	名称：湖南实木木材有限公司 纳税人识别号：91430297991.7577025 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	备注	校验码 58656 59806 [illegible] 52606

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

1-3

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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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	壹佰叁拾伍万柒仟伍佰零拾伍元零角零分					¥1357505.00									

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 姜亚阳　　保管 郑少涛　　制票　　交货人 成飞

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据1张

（2）2019 年 04 月 03 日，出售家具给湖南城中镇家具城。

2-1

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南城中镇家具城

乙方（销货方）：湖南嘉嘉实木家具有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

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

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

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

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

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

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

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

五、其它事项：

甲方：湖南城中镇家具城

签约代表：

开户银行：中国银行开福区支行

账号：600532189762

2019 年 04 月 03 日

乙方：湖南嘉嘉实木家具有限公司

签约代表：

开户银行：中国工商银行雨花区支行

账号：1901001646427447977

2019 年 04 月 03 日

2-2

4300174130 湖南增值税专用发票 № 00123507

4300174130 00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

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：中国银行开福区支行 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	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*木质家具*实木床		张	180	8000.00	1440000.00	13%	187200.00
*木质家具*屏风		座	500	2000.00	1000000.00	13%	130000.00
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		

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：长沙市雨花区留山中路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 [illegible] 62606

收款人：朱成新　　复核：姜玉阳　　开票人：曾馥郁　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

2-3

销货单

客　　户：湖南城中镇家具城
联系电话：0731-82665625　　仓库：　　单据日期：2019年04月03日
送货地址：湖南省长沙市开福区芙蓉中路一段129号　　单据编号：YI-2019-06-15-003X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
实木床	张	180	9040.00	1627200.00	
屏风	座	500	2260.00	1130000.00	
合　　计：				¥ 2757200.00	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：
制单人：　　仓管：曹靓郁　　业务员：苏陌　　客户签名：李丹丹

记账凭证

年　　月　　日　　记字　　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
		亿千百十万千百十元角分	亿千百十万千百十元角分
合　计			

附单据1张

（3）2019年04月04日，生产车间领用原材料。

3-1

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		立方米	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	

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

主管 曹靓郁　　记账　　发料　　领料 李谷一

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据1张

（4）2019 年 04 月 10 日，报销销售人员的业务招待费.

4-1

费用报销单

报销部门：销售部　　2019 年 04 月 10 日　　单据及附件 2 页

现金付讫

报销项目	摘要	金额	备注
业务招待费	招待客户发生费用	¥2000.00	同意报销
合计		¥2000.00	领导审批

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 李娜　复核　出纳 姜玉阳　报销人 朱成新

4-2

湖南增值税普通发票

发票联

№ 09328034

434001800104

机器编号：889911246916

开票日期：2019年04月10日

购买方	名称：湖南嘉嘉实木家具有限公司 纳税人识别号：914397581779 60F268 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	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*餐饮服务*餐饮					1941.75	3%	58.25
合计					¥1941.75		¥58.25
价税合计（大写）	⊗贰仟圆整				（小写）¥2000.00		

销售方	名称：湖南怡和商贸有限公司 纳税人识别号：914307258917577025 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	备注	校验码 14494 [illegible] 8425

收款人：蒋璇子　复核：李大强　开票人：李大强　销售方：（章）

税总函〔2018〕675号湖南天成印务有限公司

第二联：发票联，购买方记账凭证

记账凭证

年　月　日　　记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
		亿千百十万千百十元角分	亿千百十万千百十元角分
合　计			

附单据1张

（5）2019 年 04 月 12 日，收到湖南城中镇有限公司前欠货款。

5-1

ICBC 中国工商银行　　凭证

业务回单(收款)

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...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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　月　日　　记字　号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
		亿千百十万千百十元角分	亿千百十万千百十元角分
合　计			

附单据1张

（6）2019 年 04 月 30 日，计提固定资产折旧。

6-1

固定资产折旧明细表

2019年4月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	折板机	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					**4,685,000.00**	**39,236.11**	**39,236.11**
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					**32,500.00**	**808.34**	**808.34**
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					**321,000.00**	**6,833.34**	**6,833.34**
固定资产总计					**5,038,500.00**	**46,877.79**	**46,877.79**

制表人：黄玉阳

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

附单据 1 张

（7）2019 年 04 月 30 日，计提本月工资。（小数尾差计入屏风）

7-1

湖南嘉嘉实木家具有限公司4月工资汇总表

2019年4月30日　　单位：元

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

制单人：黄婷玉

7-2

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	
实木床	700		
屏风	500		
合计	1200		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制表人：姜玉阳

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据1张

（8）2019 年 04 月 30 日，结转制造费用。

8-1

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
实木床	700.00		
屏风	500.00		
合计	1200.00		43736.11

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数　　制表人：姜玉阳

小数点尾数差异计入屏风

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据　张

（9）2019 年 04 月 30 日，完工入库。

9-1

成本计算表

产品名称：实木床　　完工：205　　2019年4月30日　　单位：元

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

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制单人：姜玉阳

9-2

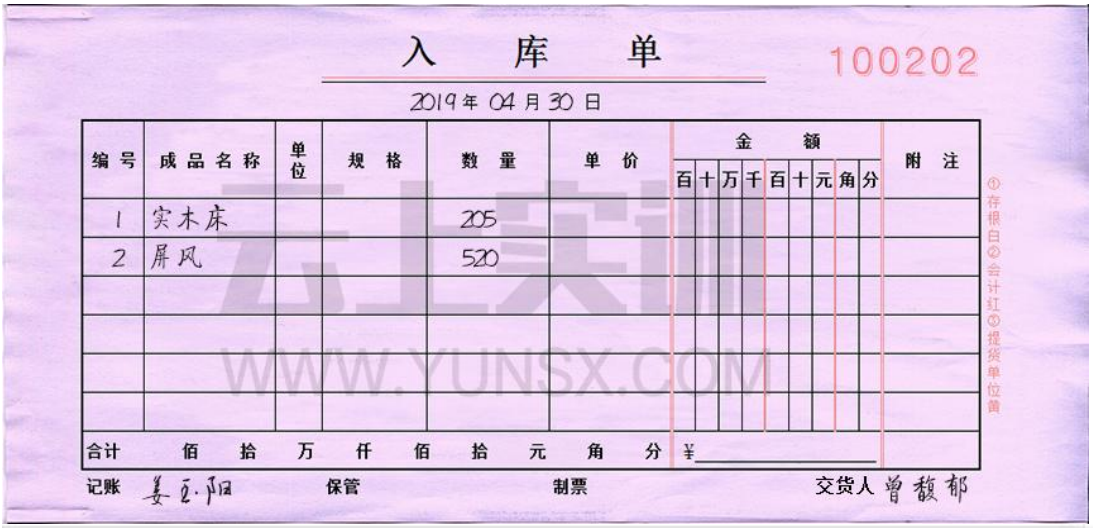
成本计算表

产品名称：屏风　　完工：520　　2019年4月30日　　单位：元

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

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制单人：姜玉阳

9-3



入　　库　　单

100202

2019 年 04 月 30 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	实木床			205											
2	屏风			520											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

记账 姜玉阳　　保管　　制票　　交货人 曾馥郁

①存根白②会计红③提货单位黄

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据1张

（10）2019 年 04 月 30 日，结转销售成本。

10-1

2019年4月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南嘉嘉实木家具有限公司　　单位：元

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

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：姜玉阳

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据　张

（11）2019 年 04 月 30 日，结转未交增值税。

11-1

应交税费-应交增值税　明细账

编制单位：　湖南嘉嘉实木家具有限公司　　2019年四月　　单位：元

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

制表人：李煜

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据　张

（12）2019 年 04 月 30 日，计提本月税费。

12-1

WWW.YUNSX.COM

附加税计提表

单位：元

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

注：应纳税额保留两位小数　　制单人：李煜

（13）2019 年 04 月 30 日，结转损益。

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“原材料-香樟木”的期末余额为：_____

（2）“生产成本”本期借方累计发生额为：_____

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	760101.25	760101.25	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		
存货	4064621.73	4064621.73	应交税费	156800	156800
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	4824722.98	4824722.98	流动负债合计	156800	156800
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	2132077.02	2132077.02	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
使用权资产			负债合计	156800	156800
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）	5000000	5000000
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	2132077.02	2132077.02	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	1800000	1800000
			所有者权益（或股东权益）合计	6800000	6800000
资产总计	6956800	6956800	负债和所有者权益（或股东权益）总计	6956800	6956800

利 润 表

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

二、实施条件

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

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

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

5．试题编号：2-1-5（韵艺）

一、任务描述

（一）根据湖南韵艺乐器制造有限公司 2019 年 6 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南嘉嘉实木家具有限公司 2019 年 6 月的增值税纳税申报表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南韵艺乐器制造有限公司

企业统一社会信用代码：9143072589L7541065

公司成立日期：2017-06-01

公司法人：张亮

公司性质：一般纳税人

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

公司开户行、账号：芙蓉区支行,1901259864527310549
公司注册资本：300 万元
公司经营范围：从事古典吉他、民谣吉他的生产、销售。
公司主要部门员工：

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

2.主要会计政策

（1）适用会计准则

执行《企业会计准则》 。

（2）存货

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

（3）固定资产

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

固定资产明细如下：

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

（4）成本核算

公司目前生产古典吉他、民谣吉他两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法：

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

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

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

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 6 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

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

本月生产数量如下（单位：　把）：

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

本月初库存商品成本如下（单位：　元）：

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

（5）主要税种

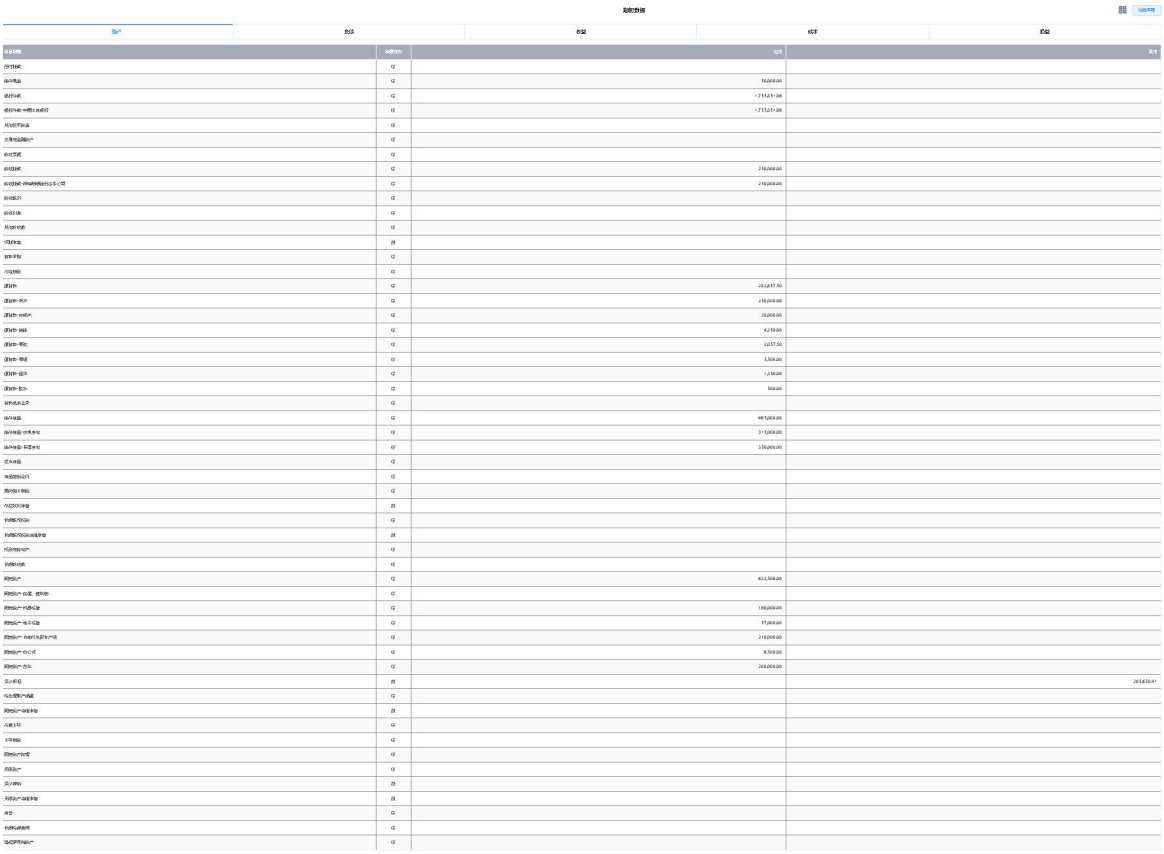
税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3. 期初数据

湖南韵艺乐器有限公司 2019 年 6 月初科目明细数据如下：



4. 记账凭证的填制与审核

1、2019 年 6 月 01 日，采购原材料。

1-1

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南韵艺乐器制造有限公司

乙方（销货方）：湖南鼎盛材料批发有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 玖拾万玖仟伍佰伍拾元整 （¥909550.00 元）

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

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

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

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

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

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

五、其它事项：

甲方：湖南韵艺乐器制造有限公司　　乙方：湖南鼎盛材料批发有限公司

签约代表：张龙　　签约代表：彭涛

开户银行：中国工商银行长沙芙蓉区支行　　开户银行：中国建设银行长沙县支行

账号：1901250645273106[illegible]　　账号：43006958[illegible]

2019 年 06 月 01 日　　2019 年 06 月 01 日

1-2

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：支付材料款
账号	43006958732168465320	
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任角零分	
附件	小写：¥1027791.50	
审批	同意付款 吴佳	财务 同意付款 林晓梨

银行转讫

会计主管 林晓梨　　复核 林晓梨　　出纳 李心婧

1-3

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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	枫木 立方米			200	1400.00		2	8	0	0	0	0	0	0	古典吉他
2	油漆	桶		100	300.00			3	0	0	0	0	0	0	古典吉他
3	琴弦	套		2000	8.50			1	7	0	0	0	0	0	古典吉他
4	琴钮	组		2000	20.00			4	0	0	0	0	0	0	古典吉他
5	品丝	盒		200	48.00				9	6	0	0	0	0	古典吉他
6	胶水	瓶		200	30.00				6	0	0	0	0	0	古典吉他
合计	⊗佰叁拾捌万贰仟陆佰零拾零元零角零分					¥ 3826000									

记账 吴佳　　保管 周栋　　制票　　交货人 王志刚

①存根白②会计红③提货单位黄

1-4

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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	赤杨木 立方米			150	3000.00		4	5	0	0	0	0	0	0	民谣吉他
2	油漆	桶		100	300.00			2	2	5	0	0	0	0	民谣吉他
3	琴弦	套		1500	8.50			1	2	7	5	0	0	0	民谣吉他
4	琴钮	组		1500	20.00			3	0	0	0	0	0	0	民谣吉他
5	品丝	盒		150	48.00				7	2	0	0	0	0	民谣吉他
6	胶水	瓶		150	30.00				4	5	0	0	0	0	民谣吉他
合计	⊗佰伍拾贰万陆仟玖佰伍拾零元零角零分					¥ 526950.00									

记账 吴佳　　保管 周栋　　制票　　交货人 王志刚

①存根白②会计红③提货单位黄

1-5

4300174130

湖南增值税专用发票

№00584691

4300174130
00584691

机器编码：889902615721

发票联

开票日期：2019年06月01日

购买方	名称：湖南韵艺乐器制造有限公司 纳税人识别号：91430725891.7541065 地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路195号 0731-88286690 开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901259864527310549	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

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

价税合计（大写） ⊗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：91430029200090244562 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	备注	校验码 58656 59890 26320 62606

收款人：邓小希 复核：邓小希 开票人：李菁 销售方：

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

1-7

ICBC 中国工商银行 凭证

业务回单(付款)

日期：2019年06月01日 回单编号：1524700005

付款人户名：湖南韵艺乐器制造有限公司 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：湖南鼎盛材料批发有限公司 收款人开户行：中国建设银行长沙县支行

收款人账号：43006958732168465320

金额合计（大写）：人民币壹佰零贰万柒仟柒佰玖拾壹元伍角整 小写：RMB1,027,791.50

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：00129 交易代码：52105 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：2019-06-01

业务类型（种类）：普通汇兑 指令编号：HQP1070013780 提交人：092010190520000[illegible]1901

最终授权人：

中国工商银行长沙市芙蓉区支行 自助回单机专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复 打印日期：2019年06月01日 打印柜员：9 验证码：249F6AERFB001

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据6张

2、2019年6月02 日，销售商品，货款尚未收到。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南明朗流行音乐公司

乙方（销货方）：湖南韵艺乐器制造有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币贰佰零柒万肆仟陆佰捌拾元整（¥2074680.00元）

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

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

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

3、甲方未按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

签约代表：廖伟

开户银行：中国[illegible]行

账号：600584[illegible]23

2019年06月02日

乙方：湖南韵艺乐器制造有限公司

签约代表：张亮

开户银行：中国工商银行[illegible]行

账号：1901[illegible]45273105

2019年06月02日

销货单

客　户：湖南明朗流行音乐公司
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
单据日期：2019年06月02日
单据编号：YI-2019-06-02-003X-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：彭嘉怡　　客户签名：李丹

一联存根（白）二联客户（红）

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

机器编码：889902615321
此联不作报销、扣税凭证使用
开票日期：2019年06月02日

购买方	名称：湖南明朗流行音乐公司 纳税人识别号：91430125986754168Z 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：中国银行岳麓区支行　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

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					¥1836000.00		¥238680.00
价税合计（大写）	⊗ 贰佰零柒万肆仟陆佰捌拾元整					（小写）¥2,074,680.00	

销售方	名称：湖南韵艺乐器制造有限公司 纳税人识别号：91430725896754106S 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	备注	校验码 58656 59890 26320 62606

收款人：李心怡　　复核：吴佳　　开票人：吴佳　　销售方（章）

第一联：记账联　销售方记账凭证

税总函〔2017〕212号湖南华森开票公司

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据6张

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
琴轴		组	2000	20.00	40000.00	古典吉他
品丝		盒	200	48.00	9600.00	古典吉他
胶水		瓶	200	30.00	6000.00	古典吉他
总　计：	⊗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 吴佳　　发料 周磊　　领料 肖振宇

领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 06 月 04 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
枫木		立方米	200	1400.00	280000.00	古典吉他
油漆		桶	100	300.00	30000.00	古典吉他
琴弦		套	2000	8.50	17000.00	古典吉他
琴轴		组	2000	20.00	40000.00	古典吉他
品丝		盒	200	48.00	9600.00	古典吉他
胶水		瓶	200	30.00	6000.00	古典吉他
总　计：	⊗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 吴佳　　发料 周磊　　领料 肖振宇

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据 6 张

4、2019年6月08 日，提取现金用作备用金。

支票领用申请单

2019 年 06 月 08 日

编号 068974

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

会计　　出纳 李心怡　　领款人

中国工商银行
现金支票存根
10504315
01630654

附加信息

出票日期 2019年 06月 08日

收款人：湖南韵艺乐器制造有限公司

金　额：¥20000.00

用　途：备用金

单位主管　　会计

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据6张

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：支付电费
账号	43005492012836491539	银行转讫
开户行	中国建设银行天心区支行	
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	用途付款 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 雷心婧

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	银行转讫
开户行	中国农业银行沙坪街市支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟肆佰肆拾零元零角零分	
附件	小写：¥1440.00	
审批	用途付款 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 雷心婧

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：湖南韵艺乐器制造有限公司　　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：09201019052000[illegible]2. c. 1901

最终授权人：

中国工商银行长沙市芙蓉区支行 自助回单机专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年06月15日　　打印柜员：12　　验证码：249F6AE8FB002

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：湖南韵艺乐器制造有限公司　　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：09201019052000[illegible]2. c. 1901

最终授权人：

中国工商银行长沙市芙蓉区支行 自助回单机专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年06月15日　　打印柜员：12　　验证码：249F6AE8FB003

湖南增值税普通发票

064001800104 № 09326518

机器编号：889911246916

开票日期：2019年06月15日

购买方	名称：湖南韵艺乐器制造有限公司 纳税人识别号：91430725896L7541065 地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路195号 0731-88286690 开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901259864527310549	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*供电*售电					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

销售方	名称：湖南电力公司长沙分公司 纳税人识别号：91430325791.6610526 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 43005492012836491539	备注	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：（章）

云上实训 WWW.YUNSX.COM

湖南增值税普通发票

064001800104 № 09326518

机器编号：889911246916

开票日期：2019年06月15日

购买方	名称：湖南韵艺乐器制造有限公司 纳税人识别号：91430725896L7541065 地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路195号 0731-88286690 开户行及账号：中国工商银行芙蓉区支行 1901259864527310549	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 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*水费					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

销售方	名称：长沙自来水有限公司 纳税人识别号：91430725847910264 地址、电话：湖南省长沙市浏阳市主斋东路12号 0731-86430169 开户行及账号：中国建设银行浏阳市支行 18054269305816472	备注	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：（章）

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据6张

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		**380,000.00**	**3,361.11**
5	电脑	管理部门	2017年6月	3	15,000.00	416.67
6	空调	管理部门	2017年6月	3	8,000.00	222.22
7	办公桌	管理部门	2017年6月	5	6,500.00	108.33
小计			2017年6月		**29,500.00**	**747.22**
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	18,000.00	500.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	6,000.00	166.67
10	货车	销售部门	2017年6月	4	200,000.00	4,166.67
小计					**224,000.00**	**4,833.34**
固定资产总计					**633,500.00**	**8,941.67**

制表人：吴佳

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据6张

7、2019 年6月30 日，计提分配本月工资。

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

产品名称	生产工时	分配率	
古典吉他	1,920.00		
民谣吉他	1,800.00		
合计	3,720.00		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制表人：张鑫烁

小数尾差计入民谣吉他

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据6张

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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据6张

9、2019年6月30 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：古典吉他　　完工：1560　　2019年6月30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	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　　制单人：吴佳

小数尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：民谣吉他　　完工：1200　　2019年6月30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	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　　制单人：吴佳

小数尾差计入月末在产品

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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据6张

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
合计			**3900**		**1,136,226.00**

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：吴佳

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据6张

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

记账凭证

年　　月　　日

记字　号

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

附单据6张

12、2019年6月30 日，计提附加税。

附加税计提明细表

2019年6月

单位：元

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

注：应纳税额保留两位小数　　制单人：林晓梨

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　号

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

附单据6张

13、2019年6月30 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　号

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

附单据6张

5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“应交税费”本期借方累计发生额为：_____

（2）“库存商品-古典吉他”期末余额为：_____

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

增值税纳税申报表

（一般纳税人适用）

项目	栏次	一般项目 本月数	一般项目 本年累计	即征即退项目 本月数	即征即退项目 本年累计
销售额 （一）按适用税率计税销售额	1				
其中：应税货物销售额	2	1839000.00			
应税劳务销售额	3				
纳税检查调整的销售额	4				
（二）按简易办法计税销售额	5				
其中：纳税检查调整的销售额	6				
（三）免、抵、退办法出口销售额	7				
（四）免税销售额	8				
其中：免税货物销售额	9				
免税劳务销售额	10				
税款计算 销项税额	11	239070.00			
进项税额	12	11324.50			
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	11324.50			
实际抵扣税额	18（如17＜11，则为17，否则为11）	11324.50			
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				
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纳书退税额	26				
本期已缴税额	27=28+29+30+31				
①分次预缴税额	28				
②出口开具专用缴成书预缴税额	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				
期末未缴纳税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27				
其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27				
本期应补（退）税额	34=24-28-29				
即征即退实际退税额	35				
期初未缴查补税额	36				
本期入库查补税额	37				
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				

授权声明：如果你已委托代理人申报，请填写下列资料：为代理一切税务事宜，现授权（地址）为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。

授权人签字：

申报人声明：本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。

声明人签字：

主管税务机关：　　受理人：　　受理日期：

二、实施条件

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

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

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

6．试题编号：2-1-6（恒全）

一、任务描述

（一）根据湖南恒全家具有限公司 2019 年 6 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南恒全家具有限公司 2019 年 6 月的增值税纳税申报表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南恒全家具有限公司

企业统一社会信用代码：914301852014561S14

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：赵云

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区友联路 8 号 0731-85780145

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行,600251012654

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事单人床、双人床的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		赵云			
财务部	会计主管	赵慧	行政部	行政专员	陈笑笑
	会计	陈思思	采购部	采购员	张婷
	出纳	屈亮	仓管部	仓管员	李新伟
销售部	销售主管	马心玉	生产部	主管	马汝平
	销售员	邹可		工人	刘嘉
	销售员	姚璇		工人	孙远
	销售员	田卓		工人	胡蕊
	销售员	马军		工人	徐盛

2.主要会计政策

（1）适用会计准则:执行《企业会计准则》。

（2）存货

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

（3）固定资产

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

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	切割机	生产部门	2016年12月	10	180,000.00
2	全自动组装机	生产部门	2016年12月	10	160,000.00
3	空气净化机	生产部门	2016年12月	5	20,000.00
4	空调	生产部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					**370,000.00**
5	电脑	管理部门	2016年12月	3	22,000.00
6	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年12月	5	12,000.00
小计					**44,000.00**
8	电脑	销售部门	2016年12月	3	20,000.00
9	空调	销售部门	2016年12月	3	8,000.00
小计					**28,000.00**
固定资产总计					**442,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产单人床、双人床两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按单人床、双人床两种产品的生产工时比例进行分配。

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

③产品成本按约当产量法在单人床、双人床的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 6 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
单人床	500
双人床	800
合计	1300.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	单人床	80	120	150	50
2	双人床	106	160	200	66

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（张）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单人床	180.00	600.00	108,000.00
2	双人床	260.00	1,100.00	286,000.00

（5）主要税种

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

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3.期初数据

湖南恒全家具有限公司 2019 年 6 月初科目明细数据如下：

资产	负债	权益	成本	损益

科目名称	辅助账	借方	贷方
库存现金	否		
库存现金/湖南科科金家具制造有限公司	否		
银行存款	否	21,580.00	
银行存款/中国银行岳麓区支行	否	2,122,662.19	
其他货币资金	否		
其他货币资金/支付宝账户	否		
交易性金融资产	否		
应收票据	否		
应收账款	否		
应收账款/湖南国惠家居有限公司	否		
应收股利	否		
应收利息	否		
其他应收款	否		
坏账准备	贷		
材料采购	否		
在途物资	否		
原材料	否	200,000.00	
原材料/实木板	否	250,000.00	
原材料/五金件	否	8,000.00	
原材料/海绵	否	30,000.00	
材料成本差异	否		
库存商品	否	394,000.00	
库存商品/单人床	否	108,000.00	
库存商品/双人床	否	286,000.00	
发出商品	否		
商品进销差价	否		
委托加工物资	否		
存货跌价准备	贷		
长期股权投资	否		
长期股权投资减值准备	贷		
投资性房地产	否		
长期应收款	否		
固定资产	否	442,000.00	
固定资产/房屋、建筑物	否		
固定资产/机器设备	否	360,000.00	
固定资产/电子设备	否	70,000.00	
固定资产/办公家具	否	12,000.00	
累计折旧	贷		154,022.19
在建工程/厂房建	否		
固定资产减值准备	贷		

4．记账凭证的填制与审核

湖南恒全家具有限公司 2019 年 6 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 06 月 03 日，报销购买办公用品费。

043001800104 湖南增值税普通发票 № 09328034

064001800104
09328034

机器编号：889911246916

开票日期：2019年06月03日

购买方	名称：湖南恒全家具有限公司 纳税人识别号：91430185201456lS14 地址、电话：长沙市岳麓区友联路8号 0731-85780145 开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600251012654	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 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
*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		

销售方	名称：湖南好学生文具有限公司 纳税人识别号：9143014797T0G01647 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	备注	校验码 14494 [illegible]

收款人：李新国　复核：赵梦　开票人：马洋　销售方：（章）

税总函〔2018〕675号 湖南天成印务有限公司

第二联：发票联，购买方记账凭证

9143014797T0G01647 发票专用章

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据2张

（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[illegible]　　签约代表：李[illegible]

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：600251012654　　账号：368025487921447976

2019年06月05日　　2019年06月05日

WWW.YUNSX.COM

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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	实木板	张		120	500.00			6	0	0	0	0	0	0	
2	粘合剂	桶		500	80.00			4	0	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰壹拾零万零仟零佰零拾零元零角零分					¥		1	0	0	0	0	0	0	

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 陈恩恩　　保管 李新伟　　制票　　交货人 李亮

云上实训 WWW.YUNSX.COM

4300174130

湖南增值税专用发票

№00584691

4300174130
00584691

机器编码：889902615321

开票日期：2019年06月05日

购买方	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	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*木制品*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		

销售方	名称：湖南祥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	备注	校验码 58656 59890 [illegible] 69506 湖南祥祥全家具配件有限公司 91430150F02479562 发票专用章

收款人：张默　　复核：李博　　开票人：赵兴　　销售方：（章）

税总函[2017]212号湖南税务监制

第三联：发票联 购买方记账凭证

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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⊗拾柒万壹仟陆佰零拾零元零角零分					¥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：	⊗佰壹拾陆万零仟陆佰壹拾零元零角零分					¥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）

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（4）2019 年 06 月 15 日，销售商品。

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务收款回单

客户号：102563789　　日期：2019年06月15日

收款人账号：600251012654　　付款人账号：600085201465

收款人名称：湖南恒全家具有限公司　　付款人名称：湖南宜居家居有限公司

收款人开户行：中国银行岳麓区支行　　付款人开户行：中国银行云龙大道支行

金额：CNY542,400.00

人民币伍拾肆万贰仟肆佰元整

报文种类：普通贷款业务报文

业务类型：普通汇兑　　收支申报号：

业务标识号：2019061804589652　　业务编号：

发起行行号：102560001649898　　接收行行号：[illegible]

发起行名称：中国银行云龙大道支行　　接收行名称：中国银行岳麓区支行

入账账号：600251012654　　入账户名：湖南恒全家具有限公司

用途：

附言：货款

业务打印，用避免重复

经办：(01)

打印时间：2019-06-15 15:36:17　　打印次数：1

WWW.YUNSX.COM

4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123507

4300174130
00123507

机器编码：
889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年06月15日

购买方	名称：湖南宜居家居有限公司 纳税人识别号：91430258947764A0146 地址、电话：湖南省株洲市云龙示范区云龙大道100号 0731-88596302 开户行及账号：中国银行云龙大道支行 600085201465	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*家具*单人床		张	120	1000.00	120000.00	13%	15600.00
*家具*双人床		张	200	1800.00	360000.00	13%	46800.00
合计					¥480000.00		¥62400.00
价税合计（大写）	⊗ 伍拾肆万贰仟肆佰圆整				（小写）¥542400.00		

销售方	名称：湖南恒全家具有限公司 纳税人识别号：91430185201456IS14 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 59800 20220 62606 91430185201456IS14 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号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

销货单

客　户：湖南宜居家居有限公司

联系电话：0731-88596302　　仓库：　　单据日期：2019年06月15日

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：YI-2019-06-15-008X-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：姚璇　　客户签名：李丹

一联存根（白）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[illegible]

开户银行：中国银行云龙大道支行

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[illegible]

开户银行：中国银行岳麓区支行

账号：600251012654

2019年06月15日

记账凭证

年　　月　　日

记字　号

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

附单据2张

（5）2019 年 06 月 24 日，支付并分配电费。

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	350.00
销售部门	60.00
生产车间	3,200.00
合计	3,610.00

4300174130　湖南增值税专用发票　№00583527

机器编码：889902615321　开票日期：2019年06月24日

购买方	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	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*供电*售电					3610.00	13%	469.30
合计					¥3610.00		¥469.30

价税合计（大写）　⊗肆仟零柒拾玖元叁角整　（小写）¥4079.30

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 58656 [illegible] 52606 914304235120569872 发票专用章

收款人：张欣　复核：王悦　开票人：王悦　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号湖南华森实业公司　第三联：发票联 购买方记账凭证

付　款　申　请　单

2019 年 06 月 24 日　　字　号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因
账号	1901030556227742582	电费
开户行	中国工商银行五一支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万肆仟零佰柒拾玖元叁角零分	
附件	小写：¥4,079.30	
审批	同意付款 赵云	财务 同意付款 赵慧

会计主管 赵慧　复核 赵慧　出纳 [illegible]

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务付款回单

客户号：151887651　　日期：2019年06月24日

付款人账号：600251012654　　收款人账号：1901030556227742582

付款人名称：湖南恒全家具有限公司　　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：CNY4,079.30

人民币肆仟零柒拾玖元叁角整

业务种类：借记业务　　业务编号：18508956　　凭证号码：015498

用途：电费

备注：

附言：　　[illegible]避免重复

经办：

交易机构：　　交易渠道：　　交易流水号：15974896523

回单编号：　　验证码：

中国银行股份有限公司长沙市岳麓区支行 业务专用章

打印时间：2019-06-24 15:37:40　　打印次数：1

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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　　制表人：陈思思

小数尾差计入双人床

云上实训 WWW.YUNSX.COM

湖南恒全家具有限公司6月工资汇总表

2019年6月30日　　单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	15,000.00		15,000.00
销售部	16,000.00	7,200.00	23,200.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	16,000.00		16,000.00
合计	**71,000.00**	**7,200.00**	**78,200.00**

制单人：陈笑笑

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（7）2019 年 06 月 30 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年6月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	切割机	生产部门	2016年12月	10	180,000.00	1,500.00
2	全自动组装机	生产部门	2016年12月	10	160,000.00	1,333.33
3	空气净化机	生产部门	2016年12月	5	20,000.00	333.33
4	空调	生产部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78
小计					**370,000.00**	**3,444.44**
5	电脑	管理部门	2016年12月	3	22,000.00	611.11
6	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78
7	办公桌	管理部门	2016年12月	5	12,000.00	200.00
小计					**44,000.00**	**1,088.89**
8	电脑	销售部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56
9	空调	销售部门	2016年12月	3	8,000.00	222.22
小计					**28,000.00**	**777.78**
固定资产总计					**442,000.00**	**5,311.11**

制表人：陈思思

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（8）2019 年 06 月 30 日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
单人床	500		
双人床	800		
合计	1300.00		11644.44

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数　　制表人：陈思思

小数尾差计入双人床

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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

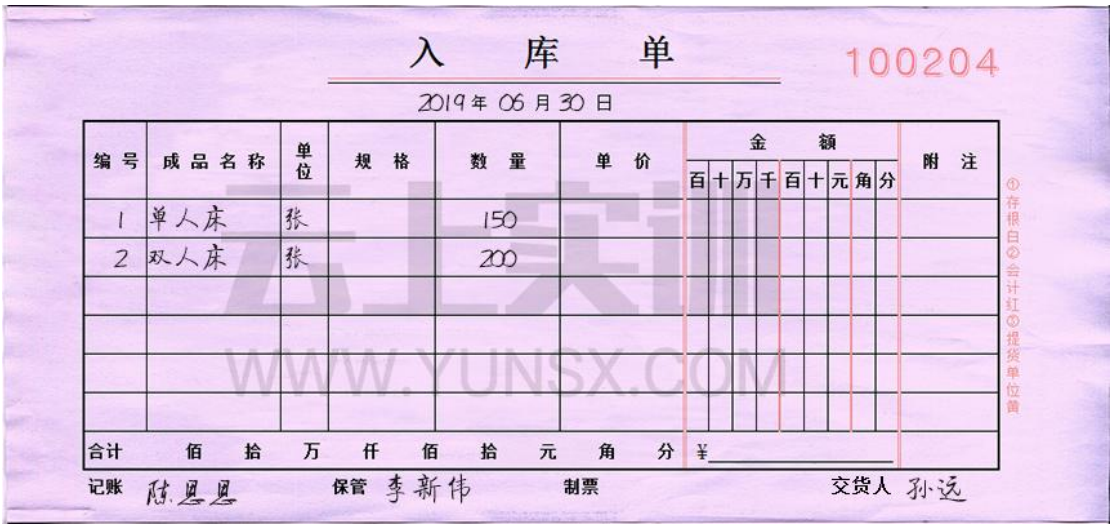
注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制单人：陈思思
尾差计入月末在产品

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　　制单人：陈思思
尾差计入月末在产品



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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	单人床	张		150											
2	双人床	张		200											
合计	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥					

记账 陈思思　　保管 李新伟　　制票　　交货人 孙远

①存根白②会计红③提货单位黄

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（11）2019 年 06 月 30 日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南恒全家具有限公司　　2019年6月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/6/30	13,469.30	62,400.00	

制单人：陈思思

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（12）2019 年 06 月 30 日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

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

制单人：陈思思

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（13）2019 年 06 月 30 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额

（1）“原材料-实木板”的期末余额为：_____

（2）“原材料-实木板”的期末余额为：_____

6.会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表，纳税人无论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限按时向税务机关申报。

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 1 8 5 2 0 1 4 5 6 1 S 1 4				所属行业：工业		
纳税人名称：湖南恒全家具有限公司（公章）	法定代表人姓名：总经	注册地址：长沙市亚麓区友谊路8号		生产经营地址：长沙市亚麓区友谊路8号		
开户银行及账号：中国银行亚麓区支行6000 …		登记注册类型：有限公司		电话号码：0731-85780145		

项目		栏次	一般项目		即征即退项目	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
销售额	（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				
	纳税检查调整的销售额	4				
	（二）按简易办法计税销售额	5				
	其中：纳税检查调整的销售额	6				
	（三）免、抵、退办法出口销售额	7				
	（四）免税销售额	8				
	其中：免税货物销售额	9				
	免税劳务销售额	10				
税款计算	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				
	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			
税款缴纳	期初未缴纳税额（多缴为负数）	25	53500.00			
	实收出口开具专用缴纳书退税额	26				
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	①②③④分期应缴税额	28				
	②出口开具专用缴成书应缴税额	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				
	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、可靠的、完整的。 声明人签字：

主管税务机关：　　接收人：　　接收日期：

二、实施条件

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

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

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

7．试题编号：2-1-7（靓靓）

一、任务描述

（一）根据长沙靓靓服装有限公司 2019 年 6 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善长沙靓靓服装有限公司 2019 年 6 月的资产负债表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：长沙靓靓服装有限公司

企业统一社会信用代码：9143016014598A1489

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：孙飞

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区荷花路 6 号 0731-88598678

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行,600740265980

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事连衣裙、连体裤的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		孙飞	行政部	行政专员	田甜
财务部	会计主管	张翔	采购部	采购员	姜珊
	会计	赵伟	仓管部	仓管员	胡冰
	出纳	李婷	生产部	主管	赵阳
销售部	销售主管	张晓霞		工人	廖红
	销售员	田笑笑		工人	马杰
	销售员	李峰		工人	蒋洋

2.主要会计政策

（1）适用会计准则:执行《企业会计准则》。

（2）存货

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

（3）固定资产

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

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动裁剪机	生产部门	2016年12月	10	50,000.00
2	全自动缝纫机	生产部门	2016年12月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00
小计					**130,000.00**
4	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					**30,000.00**
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00
小计					**21,000.00**
固定资产总计					**181,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产连衣裙、连体裤两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按连衣裙、连体裤两种产品的生产工时比例进行分配。

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

③产品成本按约当产量法在连衣裙、连体裤的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料投料率和完工率均为50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司6月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
连衣裙	600
连体裤	800
合计	1400.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	连衣裙	360	700	800	260
2	连体裤	270	600	650	220

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	连衣裙	2,000.00	85.00	170,000.00
2	连体裤	1,500.00	95.00	142,500.00

（5）主要税种

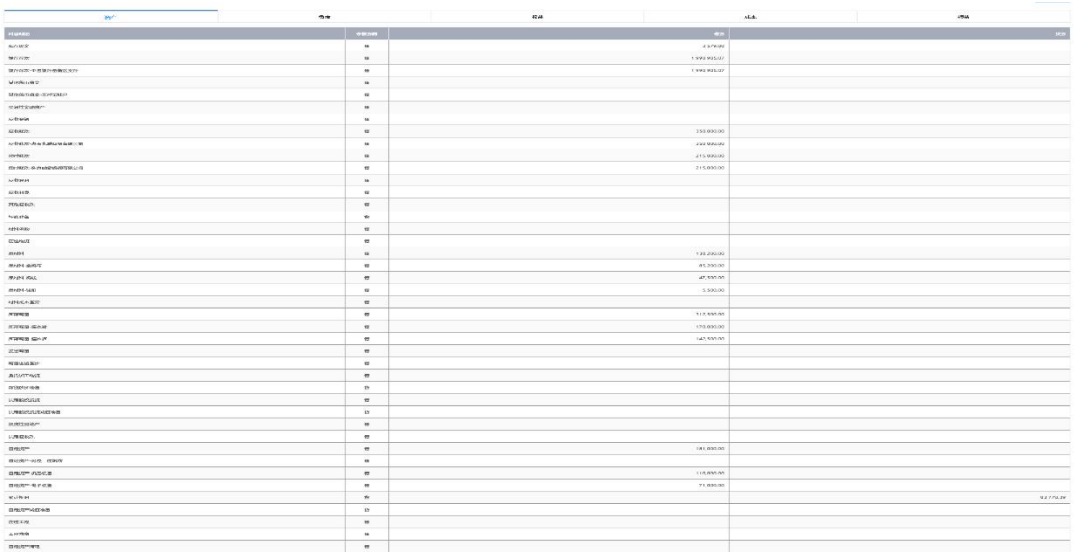
税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3.期初数据

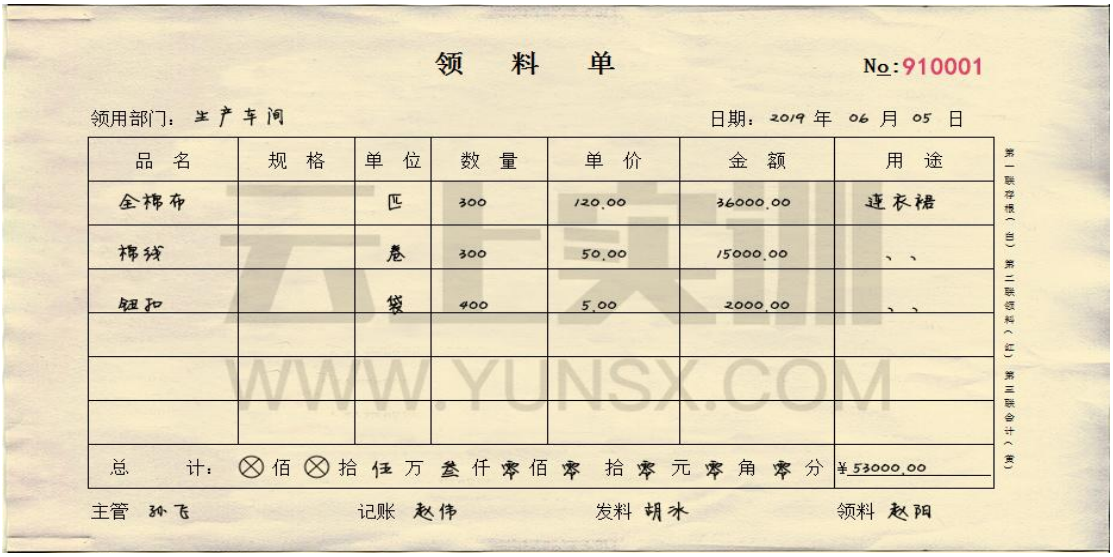
长沙靓靓服装有限公司 2019 年 6 月初科目明细数据如下：



4．记账凭证的填制与审核

长沙靓靓服装有限公司 2019 年 6 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 06 月 05 日，生产车间领用原材料。



领　料　单

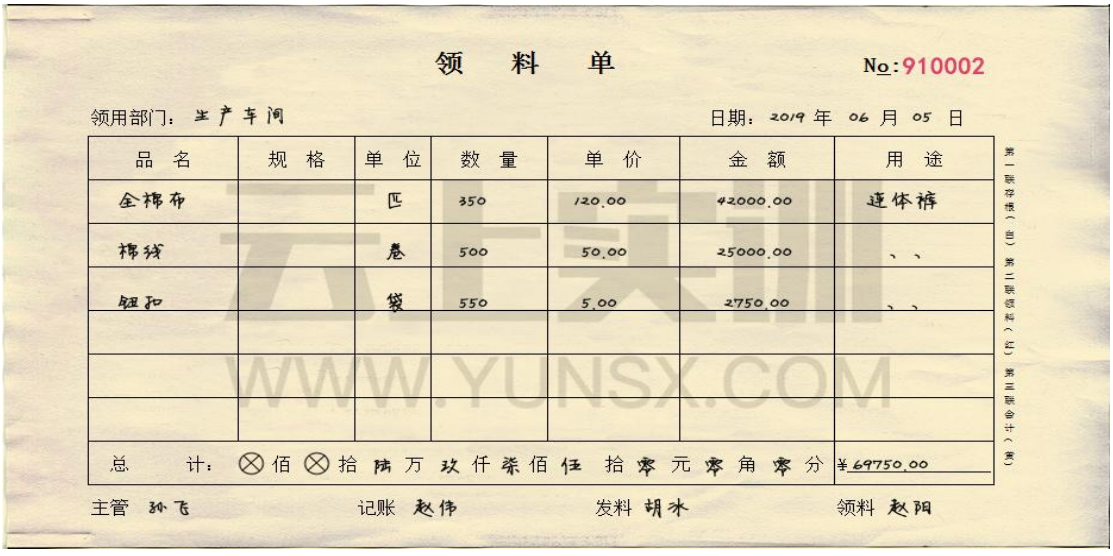
No:910001

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：	⊗佰⊗拾伍万叁仟零佰零拾零元零角零分				¥53000.00	

主管 孙飞　　记账 赵伟　　发料 胡冰　　领料 赵阳

第一联存根（出）第二联领料（付）第三联会计（黄）



领　料　单

No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 06 月 05 日

品　名	规　格	单　位	数　量	单　价	金　额	用　途
全棉布		匹	350	120.00	42000.00	连体裤
棉线		卷	500	50.00	25000.00	、、
纽扣		袋	550	5.00	2750.00	、、
总　计：	⊗佰⊗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 胡冰　　领料 赵阳

第一联存根（出）第二联领料（付）第三联会计（黄）

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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		
大写金额	⊗佰⊗拾叁万贰仟肆佰玖拾伍元陆角捌分	
附件	小写：¥32,495.68	
审批	同意付款 孙飞	财务 同意付款 张翔

银行转讫

会计主管　张翔　　复核　张翔　　出纳　李婷

WWW.YUNSX.COM

中国银行 BANK OF CHINA

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

中国银行股份有限公司岳麓区支行 业务专用章

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（3）2019 年 06 月 13 日，采购原材料。

商品购销合同

甲方（购货方）：长沙服报服装有限公司

乙方（销货方）：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受，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，不得习惯。

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：长沙服报服装有限公司

签约代表：[illegible]

开户银行：[illegible]

账号：[illegible]

2019 年 04 月 [illegible] 日

乙方：株洲炫彩服装贸易有限公司

签约代表：孙飞

开户银行：中国[illegible]长龙大道支行

账号：800083[illegible]

2019 年 [illegible] 月 13 日

湖南增值税专用发票

4300174130

№00584691

机器编码：889902615321

开票日期：2019年06月13日

购买方	名称：长沙靓靓服装有限公司 纳税人识别号：91430160145 98A1489 地址、电话：长沙市岳麓区荷花路6号 0731-88598678 开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600740265980	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

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*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*钮扣		袋	1000	5.00	5000.00	13%	650.00
合计					¥134000.00		¥17420.00

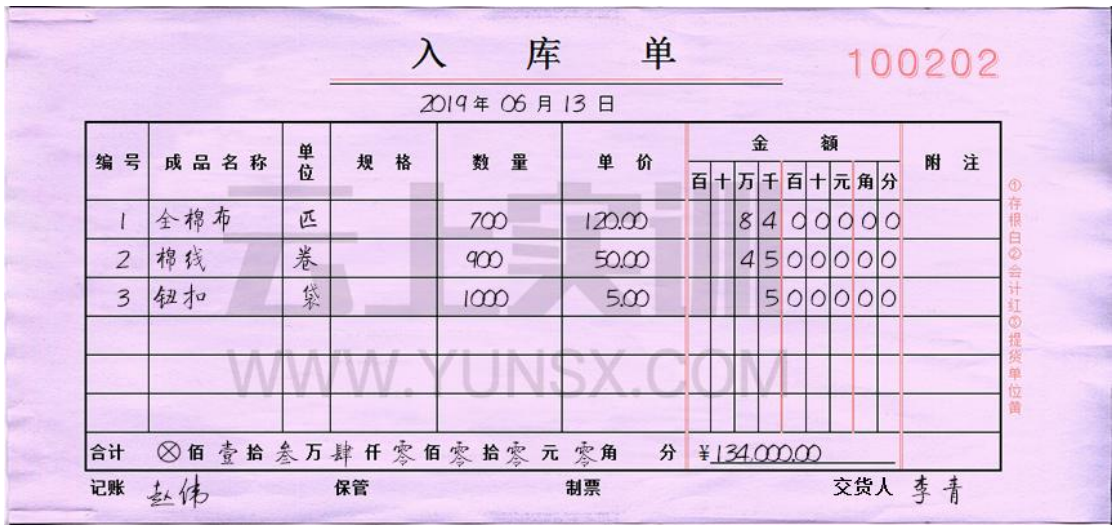
价税合计（大写） ⊗壹拾伍万壹仟肆佰贰拾圆整 （小写）¥151420.00

销售方	名称：株洲炫彩服装贸易有限公司 纳税人识别号：91430247547 76A0369 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 26029 62606

收款人：李兰 复核：王静 开票人：杨威 销售方：（章）

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



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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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	钮扣	袋		1000	5.00				5	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰壹拾叁万肆仟零佰零拾零元零角分					¥		1	3	4	0	0	0	0	

记账 赵伟 保管 制票 交货人 李青

①存根白②会计红③提货单位黄

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

附单据2张

（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：

开户银行：兴业银行雨花区支行　　开户银行：中国银行开福区支行

账号：368025467940269874　　账号：600740265980

2019 年 06 月 18 日　　2019 年 06 月 18 日

4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123507

4300174130
00123507

机器编码：
889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年06月18日

购买方	名称：湖南新装商贸有限公司 纳税人识别号：91430150F69801452 地址、电话：湖南省长沙市雨花区香莲路8号 0731-88980214 开户行及账号：兴业银行雨花区支行 368025487940269874	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*服装*连衣裙		件	1300	150.00	195000.00	13%	25350.00
*服装*连体裤		件	980	160.00	156800.00	13%	20384.00
合计					¥351800.00		¥45734.00

价税合计（大写） ⊗ 叁拾玖万柒仟伍佰叁拾肆圆整 （小写）¥397534.00

销售方	名称：长沙靓靓服装有限公司 纳税人识别号：9143016014598A1489 地址、电话：长沙市岳麓区荷花路6号 0731-88598678 开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600740265980	备注	校验码 58656 [illegible] 2606

发票专用章

收款人：李婷　　复核：张翔　　开票人：赵伟　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

中国银行 BANK OF CHINA

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
收款人名称：长沙靓靓服装有限公司
收款人开户行：中国银行岳麓区支行

付款人账号：368025487940269874
付款人名称：湖南新装商贸有限公司
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
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：兴业银行雨花区支行
入账账号：600740265980
用途：
附言：货款

收支申报号：
业务编号：
接收行行号：[illegible]
接收行名称：中国银行岳麓区支行
入账户名：[illegible]靓靓服装有限公司

业务打印专用 避免重复
经办：(01)

打印时间：2019-06-18 15:36:17　　打印次数：1

云实训 WWW.YUNSX.COM

销货单

客　　户：湖南新装商贸有限公司
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：YI-2019-06-18-003X-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	
合　　计：				¥397534.00	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：
制单人：　　仓管：胡冰　　业务员：张晓霞　　客户签名：李西

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

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

（5）2019 年 06 月 24 日，支付并分配电费。

4300174130

湖南增值税专用发票

№00583527

4300174130
00583527

机器编码：889902615321

开票日期：2019年06月24日

购买方	名称：长沙靓靓服装有限公司 纳税人识别号：91430160145 98A1489 地址、电话：长沙市岳麓区荷花路6号 0731-88598678 开户行及账号：中国银行岳麓区支行 600740265980	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

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

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 58650 [illegible] 52606 914304235120569872 发票专用章

收款人：张欣 复核：王悦 开票人：王悦 销售方：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森印业公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

付 款 申 请 单

2019 年 06 月 24 日 字 号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因
账号	1901030556227742582	电费
开户行	中国工商银行五一支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟壹佰零拾柒元肆角零分	
附件	小写：¥1,107.40	
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 [illegible]

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务付款回单

客户号：151887651　　日期：2019年06月24日

付款人账号：600740265980　　收款人账号：1901030556227742582

付款人名称：长沙靓靓服装有限公司　　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：CNY1,107.40

人民币壹仟壹佰零柒元肆角整

业务种类：借记业务　　业务编号：18508956　　凭证号码：015498

用途：电费

备注：

附言：

交易机构：　　交易渠道：　　交易流水号：15974896523

回单编号：　　验证码：

打印时间：2019-06-24 15:37:40　　打印次数：1

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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
合计	**65,000.00**	**1,900.00**	**66,900.00**

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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（7）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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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　　制单人：赵伟
尾差计入月末在产品

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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	连衣裙	条		800											
2	连体裤	条		650											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（11）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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（12）2019 年 06 月 30 日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

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

制单人：赵伟

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（13）2019 年 06 月 30 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“原材料-全棉布”的期末余额为：_____

（2）“银行存款”本期贷方累计发生额为：_____

6.会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1994484.07	1994484.07	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	350000	350000	应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项	215000	215000	合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	67700	67700
存货	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
			所有者权益（或股东权益）合计	3000000.00	3058960.00
资产总计	3067700.00	3159155.68	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3159155.68	3159155.68

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注

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

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

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

8．试题编号：2-1-8（芬香）

一、任务描述

（一）根据湖南芬香花艺有限公司 2019 年 6 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南芬香花艺有限公司 2019 年 6 月的资产负债表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南芬香花艺有限公司

企业统一社会信用代码：914301870125690324

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：张艳艳

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区友谊路 36 号 0731-88598706

公司开户行、账号：中国工商银行天心区支行,1901085401269870123

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事永生花的生产、销售

公司主要部门员工：

法人、总经理		张艳艳			
财务部	会计主管	李媛	行政部	行政专员	马帅
	会计	王娜	采购部	采购员	马硕
	出纳	赵可人	仓管部	仓管员	于博
销售部	销售主管	田晟	生产部	主管	张威
	销售员	李龙飞		工人	李晴
	销售员	赵岩		工人	廖金国
设计部	设计师	李子涵		工人	周伟

2.主要会计政策

（1）适用会计准则:执行《企业会计准则》。

（2）存货

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

（3）固定资产

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

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	全自动真空机	生产部门	2016年12月	10	150,000.00
2	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00
小计					**170,000.00**
3	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00
4	打印机	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					**40,000.00**
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00
小计					**21,000.00**
固定资产总计					**231,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产永生玫瑰、永生康乃馨两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按永生玫瑰、永生康乃馨两种产品的生产工时比例进行分配。

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

③产品成本按约当产量法在永生玫瑰、永生康乃馨的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，其他完工率为50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司6月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
永生玫瑰	800
永生康乃馨	600
合计	1400.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	永生玫瑰	200	550	550	200
2	永生康乃馨	150	450	400	200

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	永生玫瑰	1,000.00	500.00	500,000.00
2	永生康乃馨	600.00	460.00	276,000.00

（5）主要税种

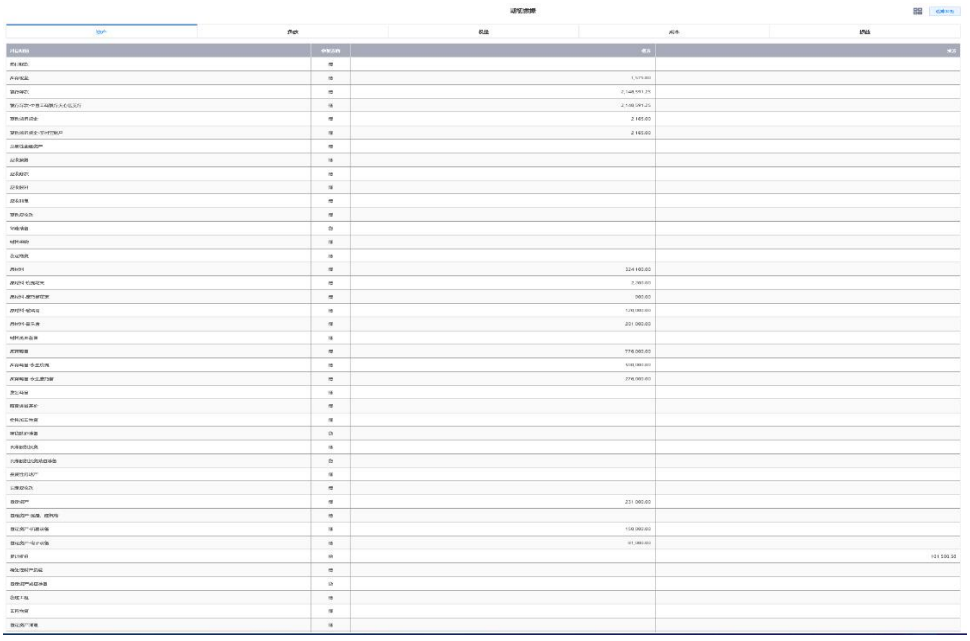
税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3.期初数据

湖南芬香花艺有限公司 2019 年 6 月初科目明细数据如下：



4．记账凭证的填制与审核

湖南芬香花艺有限公司 2019 年 6 月份发生的主要经济业务如下：
（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：株洲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[illegible]

账号：[illegible]

2019 年 06 月 03 日

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(付款)

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

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：2019-06-03

业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：09201019052000002 1901

最终授权人：

中国工商银行天心区支行 回单专用章 (001)

210×142.5mm

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年06月03日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFB001

入　库　单

100202

2019 年 06 月 03 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	玫瑰花束	束		500	20.00			1	0	0	0	0	0	0	
2	康乃馨花束	束		500	10.00				5	0	0	0	0	0	
3	玻璃罩	个		500	200.00		1	0	0	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰壹拾壹万伍仟零佰零拾零元零角零分					¥		1	1	5	0	0	0	0	

记账 [illegible]　保管 于博　制票　交货人 章军

①存根白②会计红③提货单位黄

WWW.YUNSX.COM

付 款 申 请 单

2019 年 06 月 03 日　　字 号

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
账号	600003654781	银行转讫
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

WWW.YUNSX.COM

湖南增值税专用发票　　№00584691

4300174130　　机器编码：889902615321

开票日期：2019年06月03日

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	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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

价税合计（大写）　⊗壹拾贰万玖仟玖佰伍拾圆整　（小写）¥129950.00

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	备注	校验码 58656 59890 26320 [illegible] 株洲洋洋永生花配件有限公司 91430847547 76A0369 发票专用章

收款人：李兰　　复核：王静　　开票人：杨威　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号湖南印钞有限公司　　第三联：发票联 购买方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

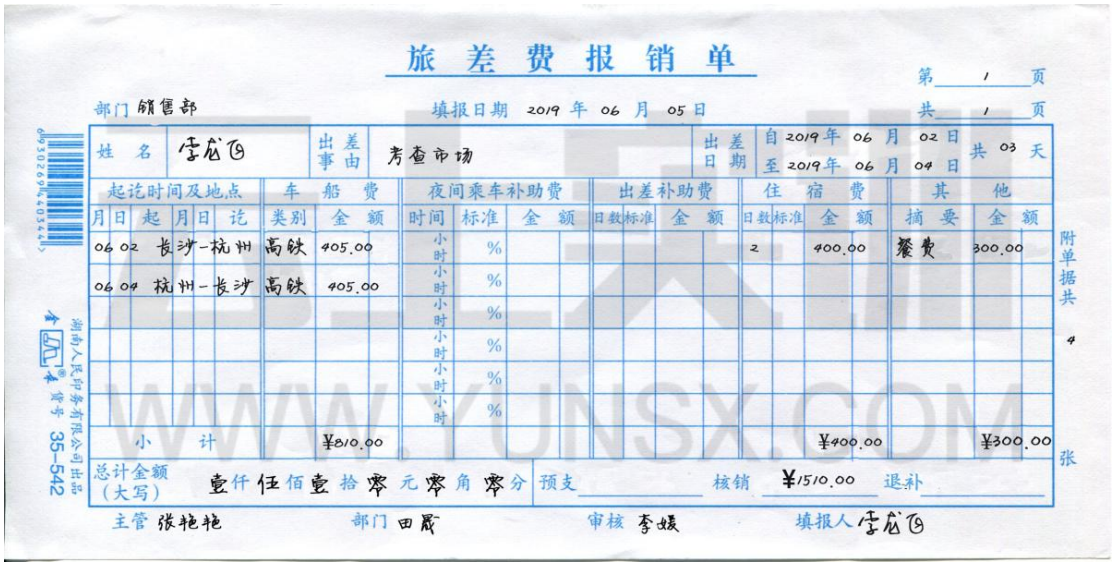
年　　月　　日

记字 ___ 号

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

附单据 2 张

（2）2019 年 06 月 05 日，报销差旅费。



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 03 天

起讫时间及地点 月 日 起	月 日 讫	车船费 类别	金额	夜间乘车补助费 时间	标准	金额	出差补助费 日数	标准	金额	住宿费 日数	标准	金额	其他 摘要	金额
06 02 长沙	06 02 杭州	高铁	405.00	小时	%					2		400.00	餐费	300.00
06 04 杭州	06 04 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 田震　审核 李媛　填报人 李龙飞

附单据共 4 张

湖南人民印务有限公司出品 本 LOL 4 发货号 35-542

编号:20190605000850005027524931001000231808 59

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

业务凭证专用章盖章处

浙江增值税专用发票

3300174130

№ 00584691

3300174130
00584691

机器编码：889902615321

开票日期：2019年06月04日

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	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*生活服务*住宿服务			2	188.68	377.36	6%	22.64
合计					¥377.36		¥22.64
价税合计（大写）	⊗肆佰圆整				（小写）¥400.00		

销售方	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	备注	校验码 58656 59[illegible] 17606 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号海南华森实业公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

浙江增值税普通发票

033001800104

№ 09328034

033001800104
09328034

机器编码：889911246916

开票日期：2019年04月05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<66-9 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
*生活服务*餐饮服务					283.02	6%	16.98
合计					¥283.02		¥16.98
价税合计（大写）	⊗叁佰圆整				（小写）¥300.00		

销售方	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	备注	校验码 144[illegible] 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）

税总函〔2018〕675号湖南天成印务有限公司

第二联：发票联 购买方记账凭证

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

Z49C028255 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

Z49C028255 长沙南售

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（3）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	、、
总　计：	⊗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

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

WWW.YUNSX.COM

领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 06 月 07 日

品　名	规　格	单　位	数　量	单　价	金　额	用　途
玫瑰花束		束	600	20.00	12000.00	永生玫瑰
玻璃罩		个	550	200.00	110000.00	〃
音乐盒		个	550	200.00	110000.00	〃
总　计：	⊗佰 贰拾 叁万 贰仟 零佰 零拾 零元 零角 零分				¥232000.00	

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

主管 张威　　记账 王娜　　发料 于博　　领料 李晴

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据 2 张

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

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

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

五、其它事项：

甲方：湖南十里香商贸有限公司

签约代表：张国

开户银行：兴业银行雨花区支行

账号：[illegible]

2019年06月18日

乙方：湖南芬香花艺有限公司

签约代表：张艳艳

开户银行：中国工商银行天心区支行

账号：[illegible]

2019年06月18日

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(收款)

日期：2019年6月18日

回单编号：1524700001

收款人户名：湖南芬香花艺有限公司　　收款人开户行：中国工商银行天心区支行

收款人账号：1901085401269870123

付款人户名：湖南十里香商贸有限公司　　付款人开户行：兴业银行雨花区支行

付款人账号：368025487940269874

金额合计（大写）：人民币壹佰贰拾陆万伍仟陆佰元整　小写：RMB1,265,600.00

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

摘要：商品款　　用途：　　币种：人民币

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

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：2019-06-18

业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：0920101906200002. d. 1901

最终授权人：

中国工商银行天心区支行 自助回单专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年06月18日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFB001

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

4300174130
00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年06月18日

购买方	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	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
*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		

销售方	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	备注	校验码 58676 59850 26820 52606 914301870125690324 发票专用章

收款人：赵可人　　复核：李媛　　开票人：王娜　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

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：YI-2019-06-18-003X-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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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

云上实训 WWW.YUNSX.COM

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：09201019052000002.c.1901

最终授权人：

中国工商银行天心区支行 自助回单专用章 (0017)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年06月24日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFB001

付　款　申　请　单

2019 年 06 月 24 日　　字　号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因
账号	1901030556227742582	电费
开户行	中国工商银行五一支行	银行转讫
大写金额	⊗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

湖南增值税专用发票

4300174130

№00583527

机器编码：889902615321

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 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	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*供电*售电					650.00	13%	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 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 58656 [illegible] 52606 914304235120569872 发票专用章

收款人：张欣　　复核：王悦　　开票人：王悦　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号湖南华森实业公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据2张

（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
永生玫瑰	800		
永生康乃馨	600		
合计	1400		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入永生康乃馨

制表人：王娜

湖南芬香花艺有限公司6月工资汇总表

2019年6月30日　　单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,500.00		7,500.00
财务部	16,000.00		16,000.00
销售部	13,000.00	3,100.00	16,100.00
设计部	6,000.00		6,000.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	4,500.00		4,500.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	13,500.00		13,500.00
合计	**75,500.00**	**3,100.00**	**78,600.00**

制单人：马帅

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（7）2019 年 06 月 30 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年6月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	全自动真空机	生产部门	2016年12月	10	150,000.00	1,250.00	1,250.00
2	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**170,000.00**	**1,805.56**	**1,805.56**
3	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
4	打印机	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
小计					**40,000.00**	**1,111.12**	**1,111.12**
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00	416.67	416.67
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00	166.67	166.67
小计					**21,000.00**	**583.34**	**583.34**
固定资产总计					**231,000.00**	**3,500.02**	**3,500.02**

制表人：王娜

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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

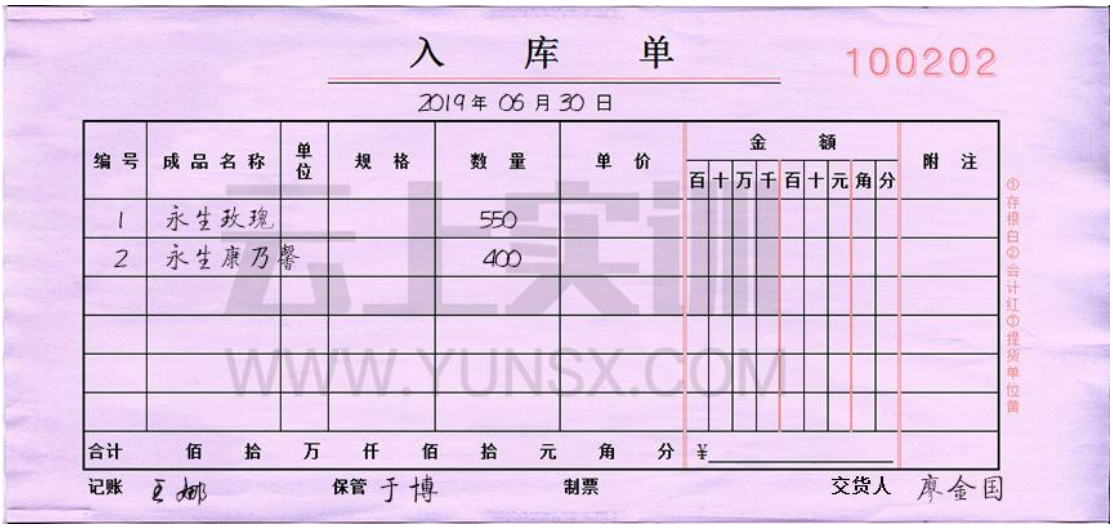
注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制单人：王娜
尾差计入月末在产品

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　　制单人：王娜
尾差计入月末在产品



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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	永生玫瑰			550											
2	永生康乃馨			400											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

记账　王娜　　保管　于博　　制票　　交货人　廖金国

①存根白②会计红③提货单位黄

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（11）2019 年 06 月 30 日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南芬香花艺有限公司　　2019年6月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/6/30	15,124.02	145,600.00	

制单人：王娜

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（12）2019 年 06 月 30 日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

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

制单人：赵伟

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（13）2019 年 06 月 30 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“应交税费”本期借方累计发生额为：

_____

科目余额表 | 明细账 | 总账

请输入科目编号

全 资 负 权 成 损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
2001	短期借款						
2201	应付票据						
2202	应付账款						
2203	预收账款						
2211	应付职工薪酬		72,720.00				72,720.00
221101	应付职工薪酬-工资		72,720.00				72,720.00
2221	应交税费		12,628.67				12,628.67
222101	应交税费-应交增值税（进项税额）						
222102	应交税费-应交增值税（销项税额）						
222103	应交税费-应交增值税（转出未交增值税）						
222104	应交税费-未交增值税		11,275.60				11,275.60
222105	应交税费-应交城市维护建设税		789.29				789.29
222106	应交税费-应交教育费附加		338.27				338.27
222107	应交税费-应交地方教育费附加		225.51				225.51

（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：

科目余额表 | 明细账 | 总账

请输入科目编号

全 资 负 权 成 损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	165,988.00				165,988.00	
500101	生产成本-基本生产成本	165,988.00				165,988.00	
50010101	生产成本-基本生产成本-永生玫瑰	88,182.00				88,182.00	
5001010101	生产成本-基本生产成本-永生玫瑰-直接材料	85,972.00				85,972.00	
5001010102	生产成本-基本生产成本-永生玫瑰-直接人工	1,509.00				1,509.00	
5001010103	生产成本-基本生产成本-永生玫瑰-制造费用	701.00				701.00	
50010102	生产成本-基本生产成本-永生康乃馨	77,806.00				77,806.00	
5001010201	生产成本-基本生产成本-永生康乃馨-直接材料	75,600.00				75,600.00	
5001010202	生产成本-基本生产成本-永生康乃馨-直接人工	1,213.00				1,213.00	
5001010203	生产成本-基本生产成本-永生康乃馨-制造费用	993.00				993.00	

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金		2152331.25	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		72720
存货	1266088	1266088	应交税费	12628.67	12628.67
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	1266088.00	3418419.25	流动负债合计	12628.67	85348.67
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	129499.42	129499.42	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	12628.67	85348.67	负债合计	85348.67	85348.67
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产	129499.42	129499.42	非流动资产合计	129499.42	129499.42
非流动资产合计	129499.42	129499.42	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		462570
			所有者权益（或股东权益）合计	3000000.00	3462570.00
资产总计	3012628.67	3547918.67	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3547918.67	3547918.67

二、实施条件

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

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

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

9．试题编号：2-1-9（程美文具）

一、任务描述

（一）根据湖南程美文具有限公司 2019 年 7 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南程美文具有限公司 2019 年 7 月的利润表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南程美文具有限公司

企业统一社会信用代码：91430162953L780167

公司成立日期：2017-06-06

公司法人：郑程伟

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市雨花区万家丽中路二段 52 号 0731-86210649

公司开户行、账号：雨花区支行,43001946072856840783

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事圆珠笔、中性笔的生产以及销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		郑程伟			
财务部	会计主管	刘倩文	行政部	行政专员	周晓芳
	会计	李佳	采购部	采购员	李婷
	出纳	孙洪涛	生产部	主管	谭跃文
销售部	销售主管	王进祥		工人	刘旺
	销售员	周艺		工人	李书敏
	销售员	张瑞		工人	杨颖
	销售员	邓勇		工人	杜子豪
	销售员	彭嘉翔		工人	唐一菲
	销售员	李立永		工人	袁小桓
	销售员	陈晨		工人	林立平
	销售员	黄晓颖		工人	吴楚生

2.主要会计政策

（1）适用会计准则:执行《企业会计准则》。

（2）存货

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

（3）固定资产

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

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2017年7月	10	350,000.00
2	装配机	生产部门	2017年7月	10	200,000.00
3	离心机	生产部门	2017年7月	10	150,000.00
4	空调	生产部门	2017年7月	3	50,000.00
小计			2017年7月		**750,000.00**
5	电脑	管理部门	2017年7月	3	30,000.00
6	空调	管理部门	2017年7月	3	7,000.00
7	办公桌	管理部门	2017年7月	5	9,500.00
小计			2017年7月		**46,500.00**
8	电脑	销售部门	2017年7月	3	45,000.00
9	空调	销售部门	2017年7月	3	9,000.00
10	货车	销售部门	2017年7月	4	400,000.00
小计					**454,000.00**
固定资产总计					**1,250,500.00**

（4）成本核算

公司目前生产圆珠笔、中性笔两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按圆珠笔、中性笔两种产品的生产工时比例进行分配。

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

③产品成本按约当产量法在圆珠笔、中性笔的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料投料率和完工率均为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
连衣裙	600
连体裤	800
合计	1400.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	圆珠笔	12000	35000	28000	19000
2	中性笔	10000	32000	25000	17000

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（支）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	圆珠笔	46000	7.00	322,000.00
2	中性笔	30000	10.00	300,000.00

（5）主要税种

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

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3.期初数据

湖南程美文具有限公司 2019 年 7 月初科目明细数据如下：

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	币别名称	借方	贷方
现金	币		
库存现金	币	6,500.00	
银行存款	币	1,011,081.06	
银行存款-中国农业银行	币	1,011,081.06	
其他货币资金	币		
其他货币资金-支付宝账户	币		
交易性金融资产	币		
应收票据	币		
应收账款	币		
应收股利	币		
应收利息	币		
其他应收款	币	3,200.00	
其他应收款-王法兵	币	3,200.00	
坏账准备	币		
材料采购	币		
在途物资	币		
原材料	币	885,669.20	
原材料-普通笔芯	币	120,200.00	
原材料-中性笔芯	币	130,000.00	
原材料-塑料笔杆	币	165,100.00	
原材料-金属笔杆	币	164,500.00	
原材料-塑料笔帽	币	227,869.20	
原材料-金属笔帽	币	78,000.00	
材料成本差异	币		
库存商品	币	622,000.00	
库存商品-普通笔	币	322,000.00	
库存商品-中性笔	币	300,000.00	
发出商品	币		
商品进销差价	币		
委托加工物资	币		
存货跌价准备	币		
长期股权投资	币		
长期股权投资减值准备	币		
投资性房地产	币		
长期应收款	币		
固定资产	币	1,250,500.00	
固定资产-房屋、建筑物	币		
固定资产-机器设备	币	350,000.00	
固定资产-电子设备	币	141,000.00	
固定资产-自动化/模拟生产线	币	350,000.00	
固定资产-办公桌	币	9,500.00	
固定资产-货车	币	400,000.00	

4．记账凭证的填制与审核

湖南程美文具有限公司 2019 年 7 月份发生的主要经济业务如下：

（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
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：⊗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

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（2）2019 年 7 月 05 日，报销购买办公用品费用，部门直接使用。

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
购买办公用品	购买A4打印纸	¥500.00	现金付讫
合计		¥500.00	

金额大写：⊗佰⊗拾⊗万⊗仟 壹佰 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 雪佳　　报销人 周晓芳

云上实训 WWW.YUNSX.COM

043001800104 湖南增值税普通发票 № 09328034

机器编号：889911276916

043001900104 09328034

开票日期：2019年07月05日

购买方	名称：湖南程美文具有限公司 纳税人识别号：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
*纸制品*A4纸					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		

销售方	名称：湖南初诺文具批发有限公司 纳税人识别号：91437625Q452143275 地址、电话：湖南省长沙市长沙县板仓北路147号 0731-84680649 开户行及账号：中国工商银行长沙县支行 1901472905249657328	备注	校验码 14594 32364 95613 87425

收款人：李小芳　复核：刘伟　开票人：刘伟　销售方：（章）

税总函〔2018〕675号 湖南天成印务有限公司

第二联：发票联，购买方记账凭证

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据2张

4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123507

4300174130
00123507

此联不作报销、扣税凭证使用

机器编码：889902615321

开票日期：2019年07月11日

购买方	名称：湖南宏广商贸有限公司 纳税人识别号：914307251964U76525 地址、电话：湖南省长沙市开福区青竹湖路25号 0731-84802906 开户行及账号：中国农业银行开福区支行 18051497064573124	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		

销售方	名称：湖南程美文具有限公司 纳税人识别号：91430162953L780167 地址、电话：湖南省长沙市雨花区万家丽中路贰段52号 0731-86210649 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43001946072856840783	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：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

销货单

客　　户：湖南宏广商贸有限公司
联系电话：0731-84802906　　仓库：　　单据日期：2019年07月11日
送货地址：湖南省长沙市开福区青竹湖路25号　　单据编号：YI-2019-07-11-003X-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	

备注：
制单人：　　仓管：李婷　　业务员：周艺　　客户签名：李易

一联存根（白）二联客户（红）

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：湖南宏广商贸有限公司

签约代表：

开户银行：中国农业银行开福区支行

账号：

2019 年 07 月 11 日

乙方：湖南程美文具有限公司

签约代表：

开户银行：中国建设银行雨花区支行

账号：43001946072856840783

2019 年 07 月 11 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

回单编号：10615195454884861821061

币别：人民币　　2019年07月11日　　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全　称	湖南宏广商贸有限公司	收款人	全　称	湖南程美文具有限公司
	账　号	18051497064573124		账　号	43001946072856840783
	开户行	中国农业银行开福区支行		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:92923229201496**

电子回单专用章

打印时间:2019-07-11 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

WWW.YUCAI.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（4）2019 年 7 月 12 日，采购原材料。

湖南增值税专用发票

№00574691

6400174130

机器编码：816902615321

开票日期：2019年07月12日

购买方	名　　称：湖南程美文具有限公司 纳税人识别号：914301629531780167 地 址、电 话：湖南省长沙市南花区万家丽中路二段52号 0731-86210649 开户行及账号：中国建设银行南花区支行 43001946072856840783	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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

销售方	名　　称：湖南邦达笔业有限公司 纳税人识别号：914306482977I¥5472 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	备注	校验码 58256 59890 26320 62506

收款人：黄伟强　　复核：黄伟强　　开票人：闵青青　　销售方：

税总函[2017]212号湖南长沙发票公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

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：支付材料款
账号	1901472916920637258	银行转讫
开户行	中国工商银行宁乡县支行	
大写金额	⊗佰仟拾零 万零 仟零 佰零 拾零元零 角零分	
附件	小写：¥500000.00	
审批	同意付款 雷佳	财务 同意付款 郑祖伟

会计主管 郑祖伟　　复核 郑祖伟　　出纳

WWW.YUNSX.COM

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

签约代表：郑程伟

开户银行：中国建设银行雨花亭支行

账号：43001946072[illegible]6840783

2019 年 07 月 12 日

乙方：湖南邦达笔业有限公司

签约代表：杜宇恒

开户银行：中国工商银行[illegible]

账号：1901472916[illegible]10637258

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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	圆珠笔芯	支		37200	2.50			9	3	0	0	0	0	0	
2	中性笔芯	支		32000	3.50		1	1	2	0	0	0	0	0	
3	塑料笔壳	个		37200	3.50		1	3	0	2	0	0	0	0	
4	金属笔壳	个		32000	4.50		1	4	4	0	0	0	0	0	
5	塑料笔帽	个		37200	1.00			3	7	2	0	0	0	0	
6	金属笔帽	个		32000	2.00			6	4	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰伍拾捌万零仟肆佰零拾零元零角零分					¥ 5804000.00									

记账 李佳 保管 谭跃文 制票 交货人 李婷

①存根白②会计红③提货单位黄

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:92923229201496 99

电子回单专用章

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

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）

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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
合计	2,155.00	2,510.00	4,665.00

制表人：李佳

WWW.YUNSX.COM

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
账号	430054920128364991539	银行转讫
开户行	中国建设银行天心区支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万贰仟壹佰壹拾零元零角零分	
附件	小写：¥2510.00	
审批	同意付款 雷佳	财务 同意付款 刘倩文

会计主管 刘倩文　　复核 刘倩文　　出纳 孙悦涛

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	18054269305B16972	银行转讫
开户行	中国农业银行浏阳市支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万贰仟壹佰壹拾贰元零角零分	
附件	小写：¥2155.00	
审批	同意付款 雷佳	财务 同意付款 刘倩文

会计主管 刘倩文　　复核 刘倩文　　出纳 孙悦涛

WWW.YUNSX.COM

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

中国建设银行 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

WWW.YUNSX.COM

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:92923229201496S9

中国建设银行 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

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）

WWW.YUNSX.COM

湖南增值税普通发票

043001800104　　№ 09328034

043001900104
09328034

机器编号：889911276916

开票日期：2019年07月17日

购买方	名　　称：湖南程美文具有限公司 纳税人识别号：91430162953L780167 地 址、电 话：湖南省长沙市雨花区万家丽路二段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		

销售方	名　　称：湖南电力公司长沙分公司 纳税人识别号：91430325791.6610526 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 43005492012836491153 9	备注	校验码 14594 32364 95613 87425 湖南电力公司长沙分公司 91430325791.6610526 发票专用章

收款人：邓雨鹏　　复核：王雨萌　　开票人：王雨萌　　销售方：

税总函〔2018〕675号 湖南天成印务有限公司

第二联：发票联，购买方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

湖南增值税普通发票

043001800104

№ 09328034

043001900104
09328034

机器编号：889911276916

开票日期：2019年07月17日

购买方	名称：湖南程美文具有限公司 纳税人识别号：91430162953L780167 地址、电话：湖南省长沙市雨花区万家丽路二段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*水费					1977.06	9%	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

销售方	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	备注	校验码 14594 62364 95613 87425

收款人：邓雨删　复核：王雨萌　开票人：王雨萌　销售方：

税总函〔2018〕675号 湖南天成印务有限公司

第二联：发票联，购买方记账凭证

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（6）2019 年 07 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
合计	**111,800.00**	**19,630.00**	**131,430.00**

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	
圆珠笔	1,200.00		
中性笔	1,120.00		
合计	2,320.00		

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
小数尾差计入中性笔

制表人：李佳

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（7）2019 年 07 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	2017年7月	10	350,000.00	2,916.67
2	装配机	生产部门	2017年7月	10	200,000.00	1,666.67
3	离心机	生产部门	2017年7月	10	150,000.00	1,250.00
4	空调	生产部门	2017年7月	3	50,000.00	1,388.89
小计			2017年7月		**750,000.00**	**7,222.23**
5	电脑	管理部门	2017年7月	3	30,000.00	833.33
6	空调	管理部门	2017年7月	3	7,000.00	194.44
7	办公桌	管理部门	2017年7月	5	9,500.00	158.33
小计			2017年7月		**46,500.00**	**1,186.10**
8	电脑	销售部门	2017年7月	3	45,000.00	1,250.00
9	空调	销售部门	2017年7月	3	9,000.00	250.00
10	货车	销售部门	2017年7月	4	400,000.00	8,333.33
小计					**454,000.00**	**9,833.33**
固定资产总计					**1,250,500.00**	**18,241.66**

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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
圆珠笔	1,200.00		
中性笔	1,120.00		
合计	2,320.00		16,582.23

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数　　制表人：李佳

小数点尾数差异计入中性笔

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（9）2019 年 07 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：圆珠笔　　完工：28000.00　　2019年7月31日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	147,620.50	9,053.60	3,869.73	160,543.83
材料分配表	315,000.00			315,000.00
职工薪酬分配表		20,689.68		20,689.68
制造费用分配表			8,577.00	8,577.00
本月生产成本合计	315,000.00	20,689.68	8,577.00	344,266.68
生产成本累计	462,620.50	29,743.28	12,446.73	504,810.51
分配率	9.84	0.75	0.32	
完工产品总成本	275,520.00	21,000.00	8,960.00	305,480.00
月末在产品成本	187,100.50	8,743.28	3,486.73	199,330.51

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制单人：李佳

成本计算表

产品名称：中性笔　　完工：25000.00　　2019年7月31日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	165,731.20	10,267.25	4,126.75	180,125.20
材料分配表	345,000.00			345,000.00
职工薪酬分配表		19,310.32		19,310.32
制造费用分配表			8,005.23	8,005.23
本月生产成本合计	345,000.00	19,310.32	8,005.23	372,315.55
生产成本累计	510,731.20	29,577.57	12,131.98	552,440.75
分配率	12.16	0.84	0.34	
完工产品总成本	304,000.00	21,000.00	8,500.00	333,500.00
月末在产品成本	206,731.20	8,577.57	3,631.98	218,940.75

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制单人：李佳

入　库　单　　100202

2019 年 07 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（10）2019 年 07 月 31 日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南晨美文具有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	圆珠笔	支	45000	8.48	381,600.00
2	中性笔	支	34500	11.52	397,440.00
合计			**79500**		**779,040.00**

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：李佳

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（11）2019 年 07 月 31 日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南程美文具有限公司　　2019年7月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31	75,452.00	164,872.50	

制单人：刘倩文

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（12）2019 年 07 月 31 日，计提附加税。

附加税计提明细表

2019年7月　　单位：元

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

注：应纳税额保留两位小数　　制单人：刘倩文

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（13）2019 年 07 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“银行存款”期末余额为：_____

科目余额表　明细账　总账

请输入科目编号

全 资 负 权 成 损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	6,500.00				6,500.00	
1002	银行存款	1,033,081.06				1,033,081.06	
100201	银行存款-中国建设银行	1,033,081.06				1,033,081.06	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款	3,200.00				3,200.00	
122101	其他应收款-王进祥	3,200.00				3,200.00	
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	885,669.20				885,669.20	
140301	原材料-圆珠笔芯	120,200.00				120,200.00	
140302	原材料-中性笔芯	130,000.00				130,000.00	
140303	原材料-塑料笔壳	165,100.00				165,100.00	
140304	原材料-金属笔壳	164,500.00				164,500.00	
140305	原材料-塑料笔帽	227,869.20				227,869.20	
140306	原材料-金属笔帽	78,000.00				78,000.00	
1404	材料成本差异						
1405	库存商品	622,000.00				622,000.00	

（2）“生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料”的期末余额为：

科目余额表　明细账　总账

请输入科目编号

全 资 负 权 成 损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	340,669.03				340,669.03	
500101	生产成本-基本生产成本	340,669.03				340,669.03	
50010101	生产成本-基本生产成本-圆珠笔	160,543.83				160,543.83	
5001010101	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料	147,620.50				147,620.50	
5001010102	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接人工（工资）	9,053.60				9,053.60	
5001010103	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-制造费用	3,869.73				3,869.73	
50010102	生产成本-基本生产成本-中性笔	180,125.20				180,125.20	
5001010201	生产成本-基本生产成本-中性笔-直接材料	165,731.20				165,731.20	
5001010202	生产成本-基本生产成本-中性笔-直接人工（工资）	10,267.25				10,267.25	
5001010203	生产成本-基本生产成本-中性笔-制造费用	4,126.75				4,126.75	

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1039581.06	1039581.06	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	3200	3200	应付职工薪酬	132862.1	132862.1
存货	1848338.23	1848338.23	应交税费	168000	168000
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	2891119.29	2891119.29	流动负债合计	300862.1	300862.1
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	812700.16	812700.16	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		
使用权资产			负债合计	300862.1	300862.1
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	812700.16	812700.16	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	402957.35	402957.35
			所有者权益（或股东权益）合计	3402957.35	3402957.35
资产总计	3703819.45	3703819.45	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3703819.45	3703819.45

利 润 表

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

二、实施条件

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

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

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

10．试题编号：2-1-10

一、任务描述

（一）根据湖南湘达鞋业有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。
（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。
（三）完善湖南湘达鞋业有限公司 2019 年 8 月的资产负债表
（四）考试资料
1.公司基本信息
公司名称：湖南湘达鞋业有限公司
企业统一社会信用代码：914307259517X10482
公司成立日期：2016-03-01
公司法人：严丽萍
公司性质：一般纳税人
公司地址、电话：湖南省长沙市岳麓区麓谷大道 256 号 0731-86270549
公司开户行、账号：长沙市岳麓区支行 ,43002958668420190385

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事休闲皮鞋、正装皮鞋的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		严丽萍			
财务部	会计主管	张鑫	行政部	行政专员	陈海宁
	会计	苏明玉	采购部	采购员	欧阳峰
	出纳	李志勇	生产部	主管	唐阳
销售部	销售主管	梁宇恒		工人	周齐军
	销售员	汤建斌		工人	鲁志宏
	销售员	杨耀君		工人	谭勇
	销售员	李俊		工人	欧志国
	销售员	黄艳		工人	闵希农
	销售员	彭嘉乐		工人	吴昊
	销售员	孙泽明		工人	王泽
	销售员	袁晓华		工人	肖长青
	销售员	王春华		工人	向雯
	销售员	徐敏颜		工人	尚文韬

2.主要会计政策

（1）适用会计准则:执行《企业会计准则》。

（2）存货

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

（3）固定资产

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

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年3月	10	500,000.00
2	缝纫机	生产部门	2016年3月	10	220,000.00
3	喷胶机	生产部门	2016年3月	10	80,000.00
4	空调	生产部门	2016年3月	3	50,000.00
小计			2016年3月		**850,000.00**
5	电脑	管理部门	2016年3月	3	70,000.00
6	空调	管理部门	2016年3月	3	12,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年3月	5	15,000.00
小计			2016年3月		**97,000.00**
8	电脑	销售部门	2016年3月	3	95,000.00
9	空调	销售部门	2016年3月	3	5,000.00
10	货车	销售部门	2016年3月	4	390,000.00
小计					**490,000.00**
固定资产总计					**1,437,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产休闲皮鞋、正装皮鞋两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按休闲皮鞋、正装皮鞋两种产品的生产工时比例进行分配。

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

③产品成本按约当产量法在休闲皮鞋、正装皮鞋的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 60%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目.

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
休闲皮鞋	2,240.00
正装皮鞋	2,520.00
合计	4,760.00

本月生产数量如下（单位：双）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	休闲皮鞋	1000	5200	3700	2500
2	正装皮鞋	1500	5600	4250	2850

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（把）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	休闲皮鞋	3500	75.00	262500
2	正装皮鞋	4050	90.00	364500

（5）主要税种

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

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3.期初数据

湖南湘达鞋业有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	12,597.00	
银行存款	借	4,233,576.17	
银行存款-华融湘江银行天心区支行	借	4,233,576.17	
原材料	借	200,000.00	
原材料-笔身	借	40,000.00	
原材料-钢笔尖	借	40,000.00	
原材料-圆珠笔头	借	90,000.00	
原材料-墨囊	借	30,000.00	
库存商品	借	337,500.00	
库存商品-钢笔	借	227,500.00	
库存商品-圆珠笔	借	110,000.00	
固定资产	借	445,000.00	
固定资产-电子设备	借	145,000.00	
固定资产-生产线	借	300,000.00	
累计折旧	贷		150,139.17
负债：			
应付职工薪酬	贷		76,600.00
应付职工薪酬-工资	贷		76,600.00
应交税费	贷		36,512.00
应交税费-未交增值税	贷		32,600.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		2,282.00
应交税费-应交教育费附加	贷		978.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷		652.00
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
利润分配	贷		85,967.00
利润分配-未分配利润	贷		85,967.00
生产成本：			
生产成本-基本生产成本	借	120,545.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔	借	70,328.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-直接材料	借	65,762.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-直接人工	借	2,579.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-制造费用	借	1,987.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔	借	50,217.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料	借	45,976.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接人工	借	2,259.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-制造费用	借	1,982.00	

4.记账凭证的填制与审核

湖南湘达鞋业有限公司2019年8月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019年8月02日，采购原材料。

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

签约代表：尹丽萍

开户银行：中国建设银行雨花区支行

账号：43001946072856340783

2019 年 08 月 02 日

乙方：湖南越翔鞋业有限公司

签约代表：李经超

开户银行：交通银行天心区支行

账号：431659470328971505 2

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：支付材料款
账号	431659470328971505 2	
开户行	交通银行天心区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰仟拾零 万零 仟零 佰零 拾零元零 角零 分	
附件	小写：¥500000.00	
审批	同意付款	财务：同意付款 张鑫

会计主管 张鑫　　复核 张鑫　　出纳

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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	牛筋鞋底	个		8000	17.50		1	4	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	休闲皮鞋
3	胶水	支		4000	10.00			4	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	正装皮鞋
5	牛皮皮革	平方英尺		4200	32.00		1	3	4	4	0	0	0	0	正装皮鞋
6	胶水	支		4200	10.00			4	2	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 黄明亮　保管 唐阳　制票　交货人 欧阳峰

①存根白②会计红③提货单位黄

4300174130　湖南增值税专用发票　№00574691　4300174130 01674691

机器编码：816902915321　开票日期：2019年08月02日

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 4300295866420190385	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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：914305728H914361280 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 431659470328971505 2	备注	校验码 58256 59890 26820 62106

收款人：王泽　复核：王泽　开票人：向梓轩　销售方：

税总函[2017]212号湖南华森实业公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

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

01061519545488486182106 1

币别：人民币　2019年08月02日　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全称	湖南湘达鞋业有限公司	收款人	全称	湖南越翔鞋业有限公司
	账号	4300295868420190385		账号	431659470328971505 2
	开户行	中国建设银行岳麓区支行支行		开户行	交通银行天心区支行
金额	（大写）人民币伍拾万元整			（小写）¥500000.00	
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	01691002	
结算方式	转账		用途	材料款	

打印柜员：490063936006
打印机构：中国建设银行岳麓区支行
打印卡号：9292322920149699

电子回单专用章

打印时间：2019-08-02 16:58:02　交易柜员：CRTBVIRT　交易机构：483833538

（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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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	李珺	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	王睿华	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	5,485.00
采购部	采购员	欧阳锋	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
生产部	主管	唐阳	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	工人	周齐军	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	鲁志宏	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	谭勇	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	欧志国	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	闵希农	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	吴昊	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	王泽	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	肖长青	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	向雯	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	肖文韬	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
合计			120,000.00	26,100.00	146,100.00	688.00	145,412.00

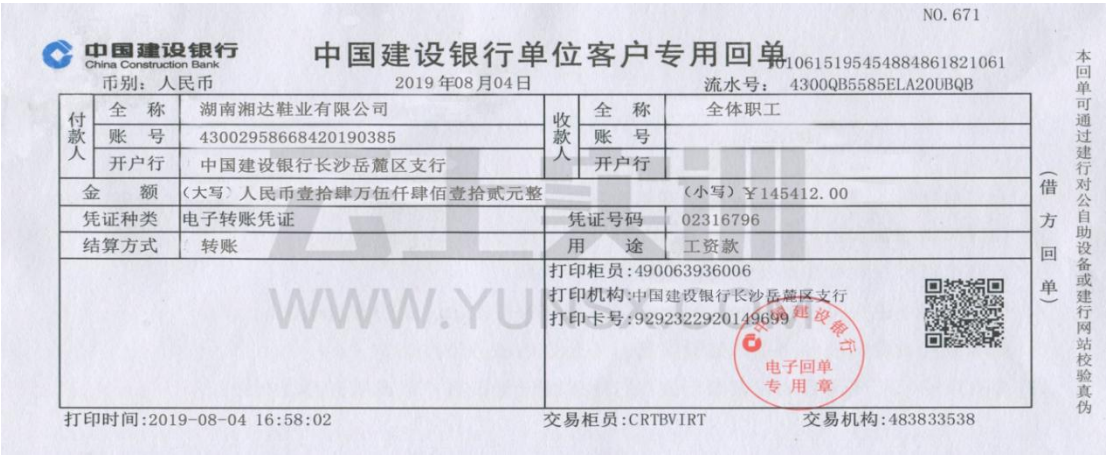
制单人：陈海宁

付 款 申 请 单

2019 年 08月 04日　　字 号

收款单位	工资	付款原因
账号		发放工资
开户行		银行转讫
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 李丽萍	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

10106151954548848618210 61

币别：人民币　　2019年08月04日　　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全 称	湖南湘达鞋业有限公司	收款人	全 称	全体职工
	账 号	43002958668420190385		账 号	
	开户行	中国建设银行长沙岳麓区支行		开户行	
金 额	（大写）人民币壹拾肆万伍仟肆佰壹拾贰元整		（小写）¥145412.00		
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	02316796	
结算方式	转账		用 途	工资款	

打印柜员:490063936006
打印机构:中国建设银行长沙岳麓区支行
打印卡号:92923229201496 99

电子回单专用章

打印时间:2019-08-04 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）

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（3）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
账号		缴纳税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰壹拾壹万贰仟陆佰捌拾|元零角零分	
附件	小写：¥112688.00	
审批	同意付款 王丽萍	财务 同意付款 张鑫

会计主管 张鑫　　复核 张鑫　　出纳 雷志勇

NO.

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

业务日期：2019年08月04日　　凭证字号:300160182082528310 8

纳税人全称及纳税人识别号(信用代码)：湖南湘达鞋业有限公司 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

记账凭证

年　　月　　日　　记字 ___ 号

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

附单据2张

（4）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
半韧鞋底		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
半韧鞋底		个	8600	17.50	150500.00	正装皮鞋
半皮皮革		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

第一联存根（出）第二联领料（记）第三联会计（留）

主管 张鑫　　记账 苏明玉　　发料 欧阳峰　　领料 唐阳

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据 2 张

（5）2019 年 8 月 10 日，销售商品。

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

4300174130
00123507

机器编码：862102615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年08月10日

购买方	名　　称：湖南天宇百货有限公司 纳税人识别号：91430L273248762019 地　址、电　话：湖南省长沙市芙蓉区五一大道810号 0731-81021469 开户行及账号：中国农业银行芙蓉区支行 18054269031725936	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
*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		

销售方	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：中国建设银行岳麓区支行 43002958668420190385	备注	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：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

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

签约代表：

开户银行：中国农业银行芙蓉区支行

账号：18054269031725936

2019 年 08 月 10 日

乙方：湖南湘达鞋业有限公司

签约代表：尹丽萍

开户银行：中国建设银行岳麓区支行

账号：43002958668420190385

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

01061519545488486182106l

币别：人民币　　2019年08月10日　　流水号：43000B5585ELA20UBQB

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:92923229201496999

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

（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

销货单

客　　户：湖南天宇百货有限公司
联系电话：0731-81021469　　仓库：　　单据日期：2019年08月10日
送货地址：湖南省长沙市芙蓉区五一大道810号　　单据编号：YJ-2019-08-10-003X-0001

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

一联存根（白）二联客户（红）

备注：
制单人：　　仓管：　　业务员：梁宇恒　　客户签名：王军

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（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
合计	**120,000.00**	**26,600.00**	**146,600.00**

制单人：陈海宁

云上实训 WWW.YUNSX.COM

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

产品名称	生产工时	分配率	
休闲皮鞋	2,240.00		
正装皮鞋	2,520.00		
合计	4,760.00		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制表人：苏明玉

小数尾差计入正装皮鞋

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（7）2019 年 8 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年3月	10	500,000.00	4,166.67	4,166.67
2	缝纫机	生产部门	2016年3月	10	220,000.00	1,833.33	1,833.33
3	喷胶机	生产部门	2016年3月	10	80,000.00	666.67	666.67
4	空调	生产部门	2016年3月	3	50,000.00	1,388.89	1,388.89
小计			2016年3月		**850,000.00**	**8,055.56**	**8,055.56**
5	电脑	管理部门	2016年3月	3	70,000.00	1,944.44	1,944.44
6	空调	管理部门	2016年3月	3	12,000.00	333.33	333.33
7	办公桌	管理部门	2016年3月	5	15,000.00	250.00	250.00
小计			2016年3月		**97,000.00**	**2,527.77**	**2,527.77**
8	电脑	销售部门	2016年3月	3	95,000.00	2,638.89	2,638.89
9	空调	销售部门	2016年3月	3	5,000.00	138.89	138.89
10	货车	销售部门	2016年3月	4	390,000.00	8,125.00	8,125.00
小计					**490,000.00**	**10,902.78**	**10,902.78**
固定资产总计					**1,437,000.00**	**21,486.11**	**21,486.11**

制表人：李佳

WWW.SUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

制造费用分配表

单位：元

产品名称	产工时（小时	分配率	分配金额
休闲皮鞋	2,240.00		
正装皮鞋	2,520.00		
合计	4,760.00		14,055.56

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数　　制表人：苏明玉

小数点尾数差异计入正装皮鞋

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（9）2019 年 8 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

产品名称：休闲皮鞋　　完工：3700.00　　2019年8月31日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	75640.24	5794.20	2000.00	83434.44
材料分配表	269100.00			269100.00
职工薪酬分配表		21176.51		21176.51
制造费用分配表			6614.27	6614.27
本月生产成本合计	269100.00	21176.51	6614.27	296890.78
生产成本累计	344740.24	26970.71	8614.27	380325.22
分配率	55.60	5.19	1.66	
完工产品总成本	205720.00	19203.00	6142.00	231065.00
月末在产品成本	139020.24	7767.71	2472.27	149260.22

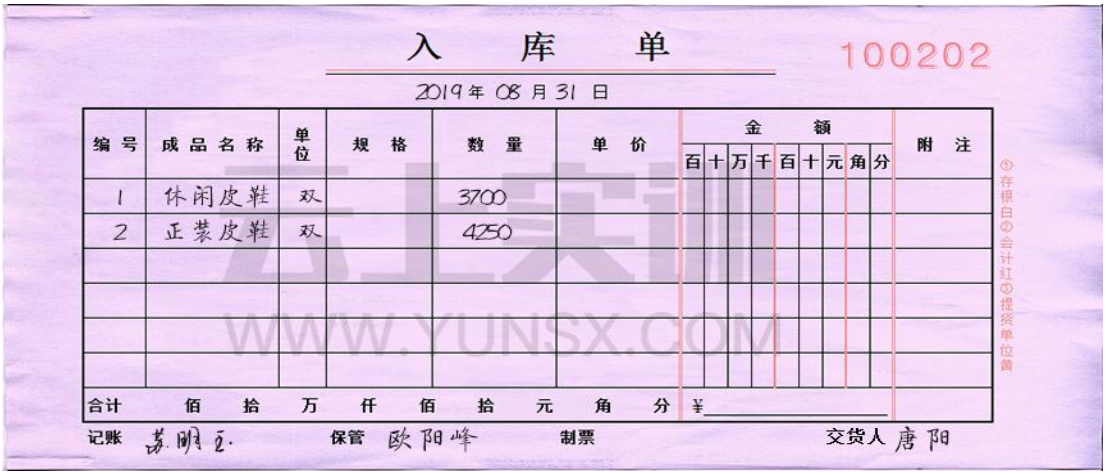
注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制单人：苏明玉

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



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 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
1	休闲皮鞋	双		3700			
2	正装皮鞋	双		4250			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥	

记账 苏明玉　保管 欧阳峰　制票　交货人 唐阳

①存根联 ②会计记账 ③提货单位留

记账凭证

年　月　日

记字　号

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

附单据2张

（10）2019 年 8 月 31 日，结转产品销售成本。

2019年8月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南湘达鞋业有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	休闲皮鞋	双	4000	68.55	274,200.00
2	正装皮鞋	双	3900	80.62	314,418.00
合计			7900		588,618.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：苏明玉

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（11）2019 年 8 月 31 日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南湘达鞋业有限公司　　2019年8月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	77,922.00	205,270.00	

制单人：苏明玉

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

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

附单据2张

（12）2019 年 8 月 31 日，计提附加税。

附加税计提明细表

2019年8月　　单位：元

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

注：应纳税额保留两位小数　　制单人：苏明玉

记账凭证

年　　月　　日　　记字　号

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

附单据2张

（13）2019 年 8 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日　　记字　号

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

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“应付职工薪酬”期末余额为：_____

科目余额表 | 明细账 | 总账

请输入科目编号

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
2001	短期借款						
2201	应付票据						
2202	应付账款						
220201	应付账款-湖南越翔鞋业有限公司						
2203	预收账款						
2211	应付职工薪酬		146,100.00				146,100.00
221101	应付职工薪酬-工资		146,100.00				146,100.00
2221	应交税费		112,000.00				112,000.00
222101	应交税费-应交增值税（进项税额）						
222102	应交税费-应交增值税（销项税额）						
222103	应交税费-应交增值税（转出未交增值税）						
222104	应交税费-未交增值税		100,000.00				100,000.00
222105	应交税费-应交城市维护建设税		7,000.00				7,000.00
222106	应交税费-应交教育费附加		3,000.00				3,000.00
222107	应交税费-应交地方教育费附加		2,000.00				2,000.00

（2）“制造费用”本期借方累计发生额为：_____

科目余额表 | 明细账 | 总账

请输入科目编号

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	74,711.76				74,711.76	
1002	银行存款	2,243,262.97				2,243,262.97	
100201	银行存款-中国建设银行	2,243,262.97				2,243,262.97	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款	3,500.00				3,500.00	
122101	其他应收款-梁宇恒	3,500.00				3,500.00	
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	312,085.69				312,085.69	
140301	原材料-牛筋鞋底	214,679.20				214,679.20	
140302	原材料-皮革（牛皮）	5,600.00				5,600.00	
140303	原材料-皮革（羊皮）	3,600.00				3,600.00	
140304	原材料-胶水	88,206.49				88,206.49	
1404	材料成本差异						
1405	库存商品	627,000.00				627,000.00	
140501	库存商品-休闲皮鞋	262,500.00				262,500.00	
140502	库存商品-正装皮鞋	364,500.00				364,500.00	

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	...	2317974.73	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款	3500	3500	应付职工薪酬	146100	146100
存货	1160648.98	1160648.98	应交税费		112000
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	1164148.98	3482123.71	流动负债合计	146100.00	258100.00
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	...	603333.2	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	146100.00	258100.00	负债合计	258100	258100
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	603333.20	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	827356.91	827356.91
			所有者权益（或股东权益）合计	3827356.91	3827356.91
资产总计	3973456.91	4085456.91	负债和所有者权益（或股东权益）总计	4085456.91	4085456.91

二、实施条件

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

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

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

11．试题编号：2-1-11

一、任务描述

（一）根据湖南万贯皮具制造有限公司 2019 年 7 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南万贯皮具制造有限公司 2019 年 7 月的利润表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南万贯皮具制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301870183019296

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：李江

公司性质：一般纳税人
公司地址、电话：长沙市天心区襄城路 9 号 0731-88890312
公司开户行、账号：中国建设银行天心区支行,43001258620145012569
公司注册资本：400 万元
公司经营范围：从事腰带的生产、销售。
公司主要部门员工：

法人、总经理		李江			
财务部	会计主管	王瑶	行政部	行政专员	马婷
	会计	王鑫	采购部	采购员	王博
	出纳	李娜	仓管部	仓管员	赵思旭
销售部	销售主管	郑军	生产部	主管	李旭
	销售员	张颖		工人	梁馨
	销售员	林夕		工人	张瑞
	销售员	夏可		工人	王辉

2.主要会计政策
（1）适用会计准则
执行《企业会计准则》。
（2）存货
原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。
（3）固定资产
固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	熨烫机	生产部门	2017年12月	10	50,000.00
2	切割机	生产部门	2017年12月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2017年12月	3	20,000.00
小计					130,000.00
4	电脑	管理部门	2017年12月	3	20,000.00
5	打印机	管理部门	2017年12月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2017年12月	3	10,000.00
小计					40,000.00
7	电脑	销售部门	2017年12月	3	15,000.00
8	空调	销售部门	2017年12月	3	6,000.00
小计					21,000.00
固定资产总计					191,000.00

（4）成本核算

公司目前生产女士腰带、男士腰带两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按女士腰带、男士腰带两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在女士腰带、男士腰带的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，完工率为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
女士腰带	800
男士腰带	1000
合计	1800.00

本月生产数量如下（单位：条）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	女士腰带	300	400	500	200
2	男士腰带	200	600	650	150

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（条）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	女士腰带	1,000.00	160.00	160,000.00
2	男士腰带	1,500.00	220.00	330,000.00

5.主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3.期初数据

湖南万贯皮具制造有限公司 2019 年 7 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	1,725.00	
银行存款	借	3,277,647.94	
银行存款-建设银行天心区支行	借	3,277,647.94	
其他货币资金	借	2,211.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	2,211.00	
原材料	借	186,000.00	
原材料-牛皮	借	80,000.00	
原材料-腰带扣	借	60,000.00	
原材料-皮革定色剂	借	46,000.00	
库存商品	借	490,000.00	
库存商品-女士腰带	借	160,000.00	
库存商品-男士腰带	借	330,000.00	
固定资产	借	191,000.00	
固定资产-机器设备	借	110,000.00	
固定资产-电子设备	借	81,000.00	
累计折旧	贷		57,000.42
负债：			
应付职工薪酬	贷		63,100.00
应付职工薪酬-工资	贷		63,100.00
应交税费	贷		74,559.52
应交税费-未交增值税	贷		66,571.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		4,659.97
应交税费-应交教育费附加	贷		1,997.13
应交税费-应交地方教育费附加	贷		1,331.42
所有者权益：			
实收资本	贷		4,000,000.00
利润分配	贷		65,271.00
利润分配-未分配利润	贷		65,271.00
成本：			
生产成本	借	111,347.00	
生产成本-基本生产成本	借	111,347.00	
生产成本-基本生产成本-女士腰带	借	51,852.00	
生产成本-基本生产成本-女士腰带-直接材料	借	47,289.00	
生产成本-基本生产成本-女士腰带-直接人工	借	2,987.00	
生产成本-基本生产成本-女士腰带-制造费用	借	1,576.00	
生产成本-基本生产成本-男士腰带	借	59,495.00	
生产成本-基本生产成本-男士腰带-直接材料	借	57,289.00	
生产成本-基本生产成本-男士腰带-直接人工	借	1,213.00	
生产成本-基本生产成本-男士腰带-制造费用	借	993.00	

4. 湖南万贯皮具制造有限公司 2019 年 7 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 07 月 01 日，生产车间领用原材料。

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	、、
皮革皂色剂		瓶	600	40.00	24000.00	、、
总　计：	⊗佰壹拾零万贰仟零佰零拾零元零角零分				¥102000.00	

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

主管 李旭　　记账 王鑫　　发料 赵思旭　　领料 张瑞

1-2

领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 01 日

品　名	规　格	单　位	数　量	单　价	金　额	用　途
牛皮		张	200	80.00	16000.00	女士腰带
腰带扣		个	400	50.00	20000.00	、、
皮革皂色剂		瓶	400	40.00	16000.00	、、
总　计：	⊗佰⊗拾伍万贰仟零佰零拾零元零角零分				¥52000.00	

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

主管 李旭　　记账 王鑫　　发料 赵思旭　　领料 张瑞

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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
账号		缴纳6月税费
开户行		银行转讫
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	财务 同意付款 主瑞

会计主管 主瑞　　复核 主瑞　　出纳

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04日　　凭证字号:3001201820805283108

纳税人全称及 湖南万贯皮具制造有限公司
纳税人识别号(信用代码)： 914301870183019296

付款人全称:湖南万贯皮具制造有限公司
付款人账号:43001258620145012569
付款人开户银行:中国建设银行天心区支行
小写（合计）金额:¥74559.52
大写（合计）金额:人民币柒万肆仟伍佰伍拾玖元伍角贰分

咨询（投诉）电话:12366
征收机关名称（委托方）:湖南省国家税务局天心区分局
收款国库（银行）名称:国家金库长沙市天心区区支库
缴款书交易流水号:201907046521458000265987126453
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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合 计																					

附单据2张

（3）2019 年 07 月 12 日，销售商品。

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：368025487940269874

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：中国建设银行天心区支行

账号：43001258620145012569

2019 年 07 月 12 日

4300174130

机器编码：889902615321

湖南增值税专用发票

此联不作报销、扣税凭证使用

№ 00123507

4300174130
00123507

开票日期：2019年07月12日

购买方	名称：湖南久久商贸有限公司 纳税人识别号：91430150F69801452 地址、电话：湖南省长沙市雨花区香莲路8号 0731-88980214 开户行及账号：兴业银行雨花区支行 368025487940269874	密码区	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
*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
合计					¥589000.00		¥76570.00
价税合计（大写）	⊗ 陆拾陆万伍仟伍佰柒拾圆整				（小写）¥665570.00		

销售方	名称：湖南万贯皮具制造有限公司 纳税人识别号：914301870183019296 地址、电话：长沙市天心区襄城路9号 0731-88890312 开户行及账号：中国建设银行天心区支行 43001258620145012569	备注	校验码 58656 [illegible] 62606

湖南万贯皮具制造有限公司 914301870183019296 发票专用章

收款人：李娜　　复核：王瑶　　开票人：王鑫　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212 号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

销货单

客　　户：湖南久久商贸有限公司
联系电话：0731-88980214　　仓库：　　单据日期：2019年07月12日
送货地址：湖南省长沙市雨花区香莲路8号　　单据编号：XJ-2019-07-12-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
女士腰带	条	800	259.90	207920.00	
男士腰带	条	1350	339.00	457650.00	
合　　计：				¥665570.00	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：
制单人：　　仓管：赵思旭　　业务员：王辉　　客户签名：李一

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（4）2019 年 07 月 19 日，购置固定资产。

4300174130

湖南增值税专用发票

№00584691　4300174130 00584691

机器编码：889902615321

开票日期：2019年07月19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：长沙市天心区裹城路9号　0731-88890312 开户行及账号：中国建设银行天心区支行　43001258620145012569	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*照相器材*数码相机		台	1	10000.00	10000.00	13%	1300.00
合　　计					¥10000.00		¥1300.00
价税合计（大写）	⊗壹万壹仟叁佰圆整				（小写）¥11300.00		

销售方	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	备注	校验码 58656 59899 [illegible]

湖南新兴源电子科技有限公司 914301002146479798 发票专用章

收款人：李兰　　复核：王静　　开票人：杨威　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号湖南华森印业公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

云上实训 WWW.YUNSX.COM

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：购买数码相机
账号	190122647970016447 9	银行转讫
开户行	中国工商银行云林路支行	
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 主瑞

会计主管 主瑞　　复核 主瑞　　出纳 李娜

NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

10106151954548848618210 61

币别：人民币　　2019 年07月19日　　流水号： 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全 称	湖南万贯皮具制造有限公司	收款人	全 称	湖南新兴源电子科技有限公司
	账 号	43001258620145012569		账 号	1901226479700164479
	开户行	中国建设银行天心区支行		开户行	中国工商银行云林路支行
金 额		(大写) 人民币壹万壹仟叁佰元整			(小写)¥11300.00
凭证种类		电子转账凭证	凭证号码		02316796
结算方式		转账	用 途		货款

打印柜员:490063936006
打印机构:中国建设银行天心区支行
打印卡号:92923229201496 99

电子回单 专用章

打印时间:2019-07-19 16:58:02　　交易柜员:CRTBVIRT　　交易机构:483833538

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪

（借方回单）

记账凭证

年　　月　　日

记字 ___ 号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据2张

（5）2019 年 07 月 24 日，支付并分配电费。、

电费明细表

单位：元

部门	金额
管理部门	270.00
销售部门	120.00
生产车间	895.00
合计	1,285.00

4300174130

湖南增值税专用发票

№00583527

4300174130
00583527

机器编码：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：长沙市天心区裹城路9号 0731-88890312 开户行及账号：中国建设银行天心区支行 43001258620145012569	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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 58656 [illegible] 22606 914304235120569872 发票专用章

收款人：张欣 复核：王悦 开票人：王悦 销售方：（章）

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 24 日 字 号

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因
账号	1901030556227742582	电费
开户行	中国工商银行五一支行	银行转讫
大写金额	⊗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	财务 同意付款 主瑞

会计主管 主瑞 复核 主瑞 出纳

5-4

NO. 671

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

10106151954548848618210 61

币别：人民币　　2019年07月24日　　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全　称	湖南万贯皮具制造有限公司	收款人	全　称	湖南省电力公司长沙分公司
	账　号	43001258620145012569		账　号	1901030556227742582
	开户行	中国建设银行天心区支行		开户行	中国工商银行五一支行
金　额		（大写）人民币壹仟肆佰伍拾贰元零伍分			（小写）¥1452.05
凭证种类		电子转账凭证	凭证号码		02316796
结算方式		转账	用　途		货款

打印柜员:490063936006
打印机构:中国建设银行天心区支行
打印卡号:9292322920149699

中国建设银行 电子回单专用章

打印时间:2019-07-24 16:58:02　　交易柜员:CRTBVIRT　　交易机构:483833538

（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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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
合计	**60,000.00**	**8,000.00**	**68,000.00**

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　　制表人：王鑫
小数尾差计入男士腰带

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（7）2019 年 07 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	熨烫机	生产部门	2017年12月	10	50,000.00	416.67	416.67
2	切割机	生产部门	2017年12月	10	60,000.00	500.00	500.00
3	空调	生产部门	2017年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**130,000.00**	**1,472.23**	**1,472.23**
4	电脑	管理部门	2017年12月	3	20,000.00	555.56	555.56
5	打印机	管理部门	2017年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
6	空调	管理部门	2017年12月	3	10,000.00	277.78	277.78
7	数码相机	管理部门	2019年7月	3	10,000.00	277.78	-
小计					**50,000.00**	**1,388.90**	**1,111.12**
8	电脑	销售部门	2017年12月	3	15,000.00	416.67	416.67
9	空调	销售部门	2017年12月	3	6,000.00	166.67	166.67
小计					**21,000.00**	**583.34**	**583.34**
固定资产总计					**201,000.00**	**3,444.47**	**3,166.69**

制表人：王鑫

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（8）2019 年 07 月 31 日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
女士腰带	800		
男士腰带	1000		
合计	1800.00		6867.23

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数　　制表人：王鑫

小数尾差计入男士腰带

记账凭证

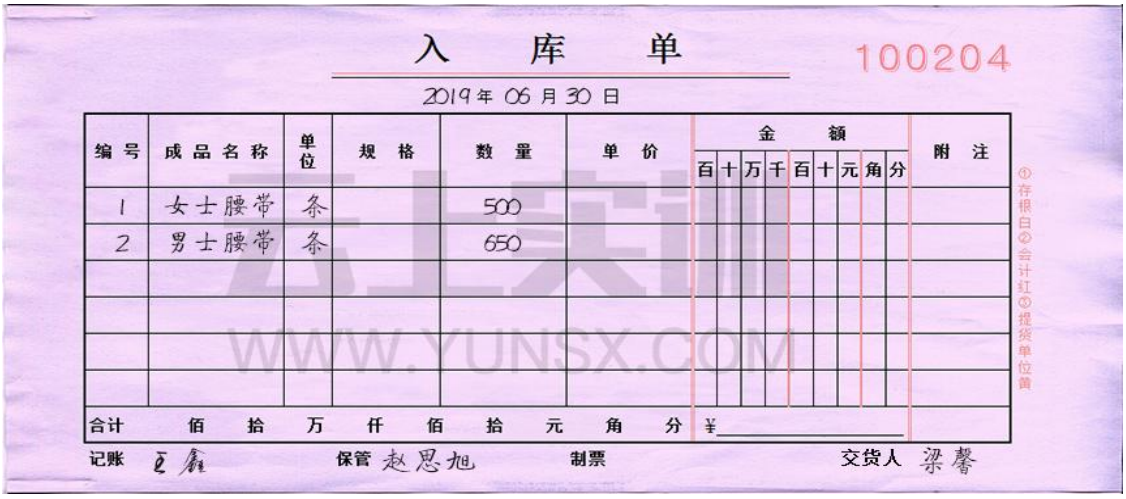
年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（9）2019 年 07 月 31 日，完工产品入库。



入　库　单

100204

2019年 06 月 30 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	女士腰带	条		500											
2	男士腰带	条		650											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 王鑫　　保管 赵思旭　　制票　　交货人 梁馨

成本计算表

产品名称：男士腰带　　完工：650　　2019年7月31日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	57289.00	1213.00	993.00	59495.00
材料分配表	102000.00			102000.00
职工薪酬分配表		6666.64		6666.64
制造费用分配表			3815.15	3815.15
本月生产成本合计	102000.00	6666.64	3815.15	112481.79
生产成本累计	159289.00	7879.64	4808.15	171976.79
分配率	199.11	10.87	6.63	
完工产品总成本	129421.50	7065.50	4309.50	140796.50
月末在产品成本	29867.50	814.14	498.65	31180.29

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数
尾差计入月末在产品

制表人：王鑫

成本计算表

产品名称：女士腰带　　完工：500　　2019年7月31日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	47289.00	2987.00	1576.00	51852.00
材料分配表	52000.00			52000.00
职工薪酬分配表		5333.36		5333.36
制造费用分配表			3052.08	3052.08
本月生产成本合计	52000.00	5333.36	3052.08	60385.44
生产成本累计	99289.00	8320.36	4628.08	112237.44
分配率	141.84	13.87	7.71	
完工产品总成本	70920.00	6935.00	3855.00	81710.00
月末在产品成本	28369.00	1385.36	773.08	30527.44

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数
尾差计入月末在产品

制表人：王鑫

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（11）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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（12）2019 年 07 月 31 日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数（增值税应纳税额）	税率	金额
1	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制单人：王娜

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（13）2019 年 07 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字 ___ 号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据 2 张

5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额

（1）　“库存商品-女士腰带”的期末余额为：_____

科目余额表　明细账　总账

请输入科目编号

全 资 负 权 成 损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	1,725.00				1,725.00	
1002	银行存款	3,277,647.94				3,277,647.94	
100201	银行存款-建设银行天心区支行	3,277,647.94				3,277,647.94	
1012	其他货币资金	2,211.00				2,211.00	
101201	其他货币资金-支付宝账户	2,211.00				2,211.00	
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
112201	应收账款-湖南久久商贸有限公司						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款						
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	186,000.00				186,000.00	
140301	原材料-牛皮	80,000.00				80,000.00	
140302	原材料-腰带扣	60,000.00				60,000.00	
140303	原材料-皮革定色剂	46,000.00				46,000.00	
1404	材料成本差异						
1405	库存商品	490,000.00				490,000.00	
140501	库存商品-女士腰带	160,000.00				160,000.00	
140502	库存商品-男士腰带	330,000.00				330,000.00	

（2）　“应付职工薪酬”本期贷方累计发生额为：

_____

科目余额表 | 明细账 | 总账

请输入科目编号

全 资 负 权 成 损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
2001	短期借款						
2201	应付票据						
2202	应付账款						
2203	预收账款						
2211	应付职工薪酬		63,100.00				63,100.00
221101	应付职工薪酬-工资		63,100.00				63,100.00
2221	应交税费		74,559.52				74,559.52
222101	应交税费-应交增值税（进项税额）						
222102	应交税费-应交增值税（销项税额）						
222103	应交税费-应交增值税（转出未交增值税）						
222104	应交税费-未交增值税		66,571.00				66,571.00
222105	应交税费-应交城市维护建设税		4,659.97				4,659.97
222106	应交税费-应交教育费附加		1,997.13				1,997.13
222107	应交税费-应交地方教育费附加		1,331.42				1,331.42

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3281583.94	3281583.94	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	63100	63100
存货	787347	787347	应交税费	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	4068930.94	流动负债合计	137659.52	137659.52
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产		133999.58	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	137659.52	137659.52	负债合计	137659.52	137659.52
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	4000000	4000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	0.00	133999.58	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		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

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

12．试题编号：2-1-12

一、任务描述

（一）根据湖南佳蕊食品有限公司 2019 年 5 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善宁夏晴伞有限公司有限公司 2019 年 5 月的利润表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南佳蕊食品有限公司

企业统一社会信用代码：9143059Q6428763412

公司成立日期：2015-11-01

公司法人：沈睿

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市开福区开福大道 26 号 0731-82190648

公司开户行、账号：中国工商银行开福区支行,1901267158620149372

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事莲蓉蛋黄酥、红豆蛋黄酥的生产与销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		沈睿			
财务部	会计主管	黄倩	行政部	行政专员	李娜
	会计	徐瑶	采购部	采购专员	汤俊
	出纳	肖梦娟	生产部	主管	孙浩
销售部	销售主管	汤望峰		工人	胡永春
	销售员	周乐		工人	刘宏婷
	销售员	何靓		工人	杨梦可
	销售员	唐凯		工人	黄仲宇
	销售员	蒋思敏		工人	李晴
	销售员	谢思思		工人	李峰
	销售员	杨菲		工人	沈倩倩
	销售员	张庆华		工人	刘诗诗
	销售员	林志颖		工人	谭亦菲
	销售员	苏明强		工人	杨颖
	销售员	杨港		工人	夏冬强
	销售员	李珺		工人	易建强
	销售员	周思佳		工人	刘定群
	销售员	兰祝青		工人	肖玲

2．主要会计政策

（1）适用会计准则：执行《企业会计准则》。

（2）存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用全月一次加权平均法核算。

（3）固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2015年11月	10	350,000.00
2	包装机	生产部门	2015年11月	10	120,000.00
3	烤箱	生产部门	2015年11月	10	87,000.00
4	空调	生产部门	2015年11月	3	30,000.00
小计					**587,000.00**
5	电脑	管理部门	2015年11月	3	25,000.00
6	空调	管理部门	2015年11月	3	16,000.00
7	办公桌	管理部门	2015年11月	5	5,000.00
小计					**46,000.00**
8	电脑	销售部门	2015年11月	3	56,000.00
9	空调	销售部门	2015年11月	3	8,000.00
10	货车	销售部门	2015年11月	4	242,000.00
小计					**306,000.00**
固定资产总计					**939,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产莲蓉蛋黄酥，红豆蛋黄酥两种糕点产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按莲蓉蛋黄酥和红豆蛋黄酥两种糕点产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种糕点产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在莲蓉蛋黄酥和红豆蛋黄酥的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 60%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 4 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
莲蓉蛋黄酥	3270.00
红豆蛋黄酥	3000.00
合计	6270.00

本月生产数量如下（单位：盒）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	莲蓉蛋黄酥	10000	12000	12000	10000
2	红豆蛋黄酥	8000	10500	11000	7500

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（盒）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	莲蓉蛋黄酥	10000	52.00	520,000.00
2	红豆蛋黄酥	9700	48.00	465,600.00

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3.期初数据

湖南佳蕊食品有限公司.2019 年 5 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	5,000.00	
银行存款	借	2,357,295.57	
银行存款-中国工商银行	借	2,357,295.57	
原材料	借	42,392.89	
原材料-红莲蓉	借	8,592.00	
原材料-红豆馅	借	9,800.00	
原材料-鸭蛋黄	借	7,000.50	
原材料-小麦粉	借	3,460.00	
原材料-细砂糖	借	6,020.00	
原材料-黄油	借	7,520.39	
库存商品	借	128,502.18	
库存商品-莲蓉蛋黄酥	借	102,500.18	
库存商品-红豆蛋黄酥	借	26,002.00	
固定资产	借	939,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借		
固定资产-机器设备	借	120,000.00	
固定资产-电子设备	借	135,000.00	
固定资产-烤箱	借	87,000.00	
固定资产-自动化装配生产线	借	350,000.00	
固定资产-办公桌	借	5,000.00	
固定资产-货车	借	242,000.00	
累计折旧	贷		535,433.47
负债：			
应付职工薪酬	贷		154,906.52
应付职工薪酬-工资	贷		154,906.52
应交税费	贷		121,954.56
应交税费-未交增值税	贷		108,888.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		7,622.16
应交税费-应交教育费附加	贷		3,266.64
应交税费-应交地方教育费附加	贷		2,177.76
所有者权益：			
实收资本	贷		3,000,000.00
本年利润	贷		651,620.34
成本：			
生产成本	借	991,724.25	
生产成本-基本生产成本	借	991,724.25	
生产成本-基本生产成本-莲蓉蛋黄酥	借	544,912.00	
生产成本-基本生产成本-莲蓉蛋黄酥-直接材料	借	512,600.00	
生产成本-基本生产成本-莲蓉蛋黄酥-直接人工	借	27,600.00	
生产成本-基本生产成本-莲蓉蛋黄酥-制造费用	借	4,712.00	
生产成本-基本生产成本-红豆蛋黄酥	借	446,812.25	
生产成本-基本生产成本-红豆蛋黄酥-直接材料	借	420,000.00	
生产成本-基本生产成本-红豆蛋黄酥-直接人工	借	22,100.25	
生产成本-基本生产成本-红豆蛋黄酥-制造费用	借	4,712.00	

4.记账凭证填制与审核

湖南佳蕊食品有限公司2019年5月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019年5月05日，采购原材料

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
账号	18052652107369451	银行转讫
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 徐瑾	财务 同意付款 黄倩

会计主管 黄倩　　复核 黄倩　　出纳

入 库 单

100202

2019年 5 月 05日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	红莲蓉	千克		3175.00	72.00		2	2	8	6	0	0	0	0	莲蓉蛋黄酥
2	鸭蛋黄	个		12700.00	1.50		1	9	0	5	0	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	0	莲蓉蛋黄酥
合计	⊗佰陆拾陆万零仟肆佰零拾零元零角零分					¥	6	6	0	4	0	0	0	0	

①存根联 ②会计记账 ③提货单位留

记账 徐瑾　　保管 孙浩　　制票　　交货人 汤俊

湖南增值税专用发票

4300174130　　№00584691

机器编码：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	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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）　⊗壹佰叁拾柒万零壹拾贰圆整　（小写）¥1370012.00

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	备注	校验码 58656 59890 26320 62606

收款人：彭大春　　复核：赵颖　　开票人 谢凯明　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号湖南华森实业公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南佳蕊食品有限公司

乙方（销货方）：湖南昌盛食品有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 壹佰贰拾壹万贰仟肆佰元整（¥1212400.00 元）

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南佳蕊食品有限公司

签约代表：沈[illegible]

开户银行：中国[illegible]

账号：1901[illegible]45273105[illegible]

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[illegible]

账号：18052652[illegible]9451

2019 年 05 月 05 日

入 库 单

100202

2019 年 5 月 05 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	红豆馅	千克		6440.00	25.00		1	6	1	0	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
2	鸭蛋黄	个		115000.00	1.50		1	7	2	5	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
3	小麦粉	包		2875.00	20.00			5	7	5	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
4	细砂糖	千克		4600.00	10.00			4	6	0	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
5	黄油	千克		2875.00	40.00		1	1	5	0	0	0	0	0	红豆蛋黄酥
合计	⊗佰伍拾伍万贰仟零佰零拾零元零角零分					¥552000.00									

记账 徐瑾 保管 孙浩 制票 交货人 汤俊

①存根白②会计红③提货单位黄

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(付款)

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：09201019052900002. c. 1902

最终授权人：

中国工商银行开福区支行 自助回单机专用章 (002)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年5月05日　　打印柜员：5　　验证码：249F6QERFB001

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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
咸蛋黄		个	125000.00	1.50	187500.00	莲蓉蛋黄酥
小麦粉		千克	3125.00	20.00	62500.00	莲蓉蛋黄酥
细砂糖		千克	5000.00	10.00	50000.00	莲蓉蛋黄酥
黄油		千克	3125.00	40.00	125000.00	莲蓉蛋黄酥
总　计：	⊗佰	陆拾	伍万	零仟	零佰	零拾 零元 零角 零分						¥650000.00	

主管 黄倩　　记账 徐瑞　　发料 汤俊　　领料 孙洁

云上实训 WWW.YUNSX.COM

领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 5 月 08 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
红豆馅		千克	6272.00	25.00	156800.00	红豆蛋黄酥
鸭蛋黄		个	112000.00	1.50	168000.00	红豆蛋黄酥
小麦粉		千克	2800.00	20.00	56000.00	红豆蛋黄酥
细砂糖		千克	5000.00	10.00	44800.00	红豆蛋黄酥
黄油		千克	2800.00	40.00	112000.00	红豆蛋黄酥
总计：	⊗佰仟拾叁万柒仟陆佰零拾零元零角零分				¥537600.00	

主管 黄倩　　记账 徐瑶　　发料 汤俊　　领料 孙浩

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（3）2019 年 5 月 15 日，公司因扩大经营规模采购固定资产一批。

湖南增值税专用发票　　发票联

4300174130　　No 00584691

4300174130
00584691

机器编码：889902645721

开票日期：2019年5月15日

购买方	名称：湖南佳蕊食品有限公司 纳税人识别号：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	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 91289>2217*>/19262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*食品制造机械*烤箱		台	5	20000.00	100000.00	13%	13000.00
合　计					¥100000.00		¥13000.00
价税合计（大写）	⊗壹拾壹万叁仟圆整				（小写）¥113000.00		

销售方	名称：湖南旺迎电器制造有限公司 纳税人识别号：914304283149A65104 地址、电话：湖南省长沙市雨花区洞井路67号 0731-86290648 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43001625870632493017	备注	校验码 58656 59890 26320 62606 湖南旺迎电器制造有限公司 914304283149A65104 发票专用章

收款人：田芳　　复核：佟莉　　开票人 王婷　　销售方（章）

税总函〔2017〕212号湖南华林印业公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

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[illegible]　　签约代表：钟[illegible]

开户银行：中国工商银行[illegible]　　开户银行：中国建设银行[illegible]

账号：1901[illegible]45273105[illegible]　　账号：43001625870[illegible]4930l7

2019 年 05 月 15 日　　2019 年 05 月 15 日

付 款 申 请 单

2019 年 5 月 15 日　　字 号

收款单位	湖南旺迎电器制造有限公司	付款原因
账号	43001625870632493017	购买固定资产
开户行	中国建设银行长沙县支行	银行转讫
大写金额	⊗佰壹拾壹万叁仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写：¥113000.00	
审批	同意付款 律璋	财务 同意付款 黄倩

会计主管 黄倩　　复核 黄倩　　出纳 [illegible]

ICBC 中国工商银行 凭证

业务回单(付款)

日期：2019年5月15日　　回单编号：1584700015

付款人户名：湖南佳蕊食品有限公司　　付款人开户行：中国工商银行开福区支行
付款人账号：1901267158620149372
收款人户名：湖南旺迎电器制造有限公司　　收款人开户行：中国建设银行雨花区支行
收款人账号：43001625870632493017
金额合计（大写）：人民币壹拾壹万叁仟元整　　小写：RMB113,000.00
业务（产品）种类：跨行转账　　凭证种类：0000000　　凭证号码：0000000000000
摘要：支付材料款　　用途：　　币种：人民币
交易机构：0190010372　　记账柜员：00125　　交易代码：52005　　渠道：网上银行

云上实训 WWW.YUNSX.COM

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：

中国工商银行长沙市开福区支行 自助回单机专用章 (005)

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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（4）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
联系电话：0731-89021362　　仓库：　　单据日期：2019年05月18日
送货地址：湖南省长沙市开福区中青路42号　　单据编号：YI-2019-05-18-008X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
莲蓉蛋黄酥	盒	14000	96.05	1344700.00	
红豆蛋黄酥	盒	12000	90.40	1084800.00	
合　　计：				¥ 2429500.00	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：
制单人：　　仓管：　　业务员：　　客户签名：谭后明

云上实训 WWW.YUNSX.COM

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南达维食品有限公司

乙方（销货方）：湖南佳蕊食品有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 贰佰肆拾贰万玖仟伍佰元整（¥2429500.00 元）

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南达维食品有限公司

签约代表：郭宇航

开户银行：中国银行开福区支行

账号：600426105861

2019 年 5 月 18 日

乙方：湖南佳蕊食品有限公司

签约代表：沈睿

开户银行：中国工商银行开福区支行

账号：1901267[illegible]20149372

2019 年 5 月 18 日

4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123507

4300174130
00123507

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年5月18日

机器编码：889902615321

购买方	名称：湖南达维食品有限公司 纳税人识别号：914358603716E40291 地址、电话：湖南省长沙市开福区中青路42号 0731-89021362 开户行及账号：中国银行开福区支行 600426105861	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*05*83- +16985--99>7>1561*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*焙烤食品*莲蓉蛋黄酥		盒	14000	85.00	1190000.00	13%	154700.00
*焙烤食品*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		

销售方	名称：湖南佳蕊食品有限公司 纳税人识别号：9143059Q6428763412 地址、电话：湖南省长沙市开福区开福大道26号 0731-82190648 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 1901267158620149372	备注	校验码 58656 59690 26320 62606

收款人：沈睿　　复核：徐瑶　　开票人：徐瑶　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

ICBC 中国工商银行 凭证

业务回单(收款)

日期：2019年5月18日　　回单编号：1524700001

收款人户名：湖南佳蕊食品有限公司　　收款人开户行：中国工商银行开福区支行
收款人账号：1901267158620149372
付款人户名：湖南达维食品有限公司　　付款人开户行：中国银行开福区支行
付款人账号：600426105861
金额合计（大写）：人民币贰佰肆拾贰万玖仟伍佰元整　小写：RMB2,429,500.00
业务（产品）种类：现金　　凭证种类：0000000　　凭证号码：00000000000000
摘要：货款　　用途：　　币种：人民币
交易机构：0190010180　　记账柜员：00132　　交易代码：52139　　渠道：网上银行

附言：
支付交易序号：56123078　报文种类：小额客户发起普通贷记业务　委托日期：2019-05-18
业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：09201019052000002.c.1901
最终授权人：

中国工商银行开福区支行 自助回单机专用章 (002)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年05月18日　　打印柜员：9　　验证码：249F6AERFB001

210×142.5mm

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（5）2019 年 5 月 18 日，销售一批商品给湖南达维食品有限公司。

费用报销单

报销部门：办公室　　2019年 5 月 22 日　　单据及附件共 3 页

报销项目	摘要	金额										备注
		百	十	万	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	0	0		

领导审批：同意报销　沈睿

金额大写：⊗佰⊗拾⊗万⊗仟 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

WWW.YUNSX.COM

湖南增值税专用发票

4300174130

№00584691

机器编码：889902615721

开票日期：2019年5月22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	密码区	02-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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		

销售方	名称：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	备注	校验码 58656 59890 26320 62606

收款人：吴希　　复核：吴希　　开票人：杨晴　　销售方：（章）

税总函[2017]212号湖南华森实业公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

5-3

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(付款)

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
付款人开户行：中国工商银行开福区支行
收款人户名：湖南友晨图书有限公司
收款人账号：1901341686156841292
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：092010190529000Z. c. 1902
最终授权人：

中国工商银行开福区支行 自助回单机专用章 (002)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年5月22日　　打印柜员：5　　验证码：249F6QERFB001

210×142.5 mm

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																							

附单据2张

（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**
固定资产总计					**939,000.00**	**13,516.66**

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（7）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　　制表人：徐瑶

小数尾差计入红豆蛋黄酥

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（8）2019 年 5 月 31 日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细表

编制单位：湖南佳蕊食品有限公司　　2019年5月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/5/31	170,635.01	279,500.00	

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（9）2019 年 5 月 31 日，计提本月附加税。

附加税计提明细表

2019年5月　　单位：元

序号	计提税费种类	纳税基数	税率	应纳税额
1	城市维护建设税	增值税应纳税额	7%	
2	教育费附加	增值税应纳税额	3%	
3	地方教育费附加	增值税应纳税额	2%	
合计				

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（11）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

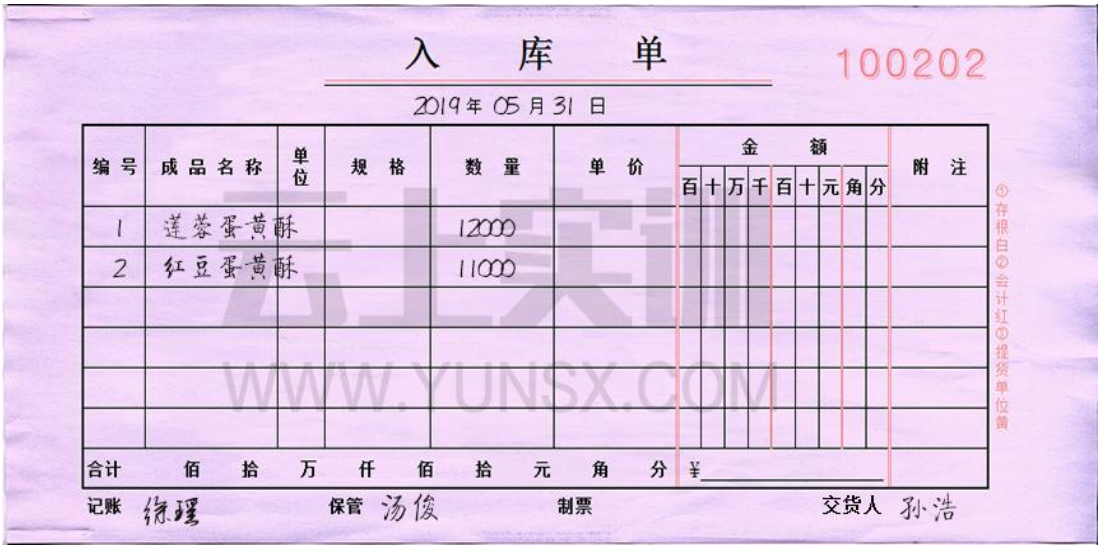
注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制单人：徐瑶

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 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
1	莲蓉蛋黄酥			12000			
2	红豆蛋黄酥			11000			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥	

记账 徐瑶　　保管 汤俊　　制票　　交货人 孙浩

①存根白②会计红③提货单位黄

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	贷方金额 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
合　计			

附单据2张

（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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（13）2019 年 5 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额

（1）“原材料”的本期期末余额为：

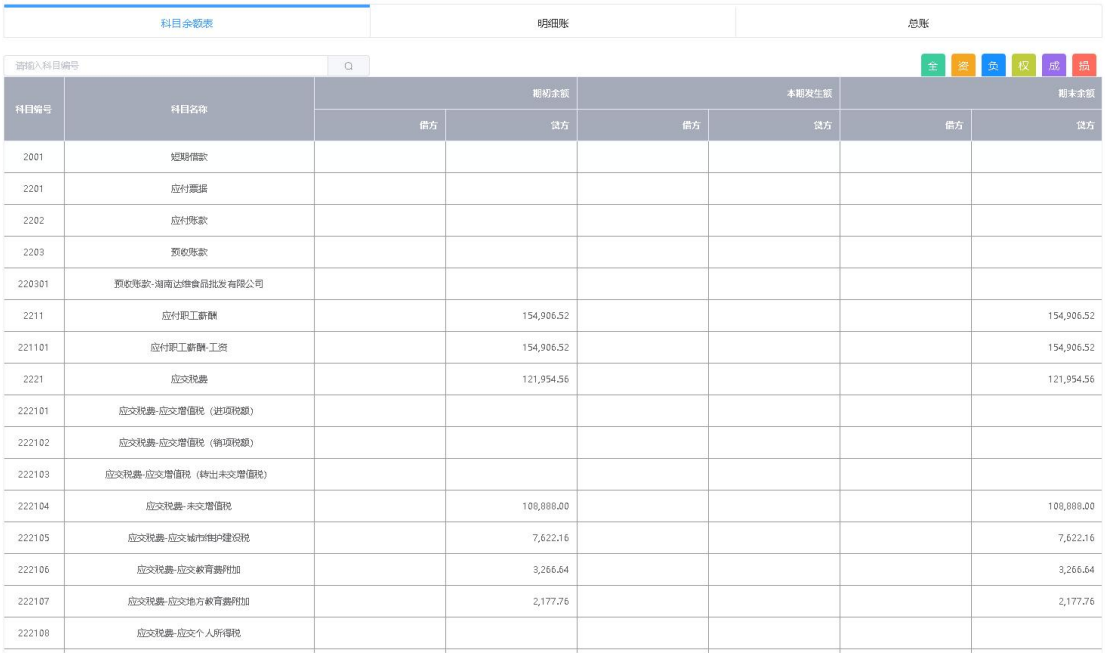
科目余额表 | 明细账 | 总账

请输入科目编号

全 资 负 权 成 损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	5,000.00				5,000.00	
1002	银行存款	2,357,295.57				2,357,295.57	
100201	银行存款-中国工商银行	2,357,295.57				2,357,295.57	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款						
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	42,392.89				42,392.89	
140301	原材料-红薯番	8,592.00				8,592.00	
140302	原材料-红豆馅	9,800.00				9,800.00	
140303	原材料-鸭蛋黄	7,000.50				7,000.50	
140304	原材料-小麦粉	3,460.00				3,460.00	
140305	原材料-细砂糖	6,020.00				6,020.00	
140306	原材料-黄油	7,520.39				7,520.39	
1404	材料成本差异						

（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：



科目余额表 | 明细账 | 总账

请输入科目编号

全 资 负 权 成 损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
2001	短期借款						
2201	应付票据						
2202	应付账款						
2203	预收账款						
220301	预收账款-湖南达维食品批发有限公司						
2211	应付职工薪酬		154,906.52				154,906.52
221101	应付职工薪酬-工资		154,906.52				154,906.52
2221	应交税费		121,954.56				121,954.56
222101	应交税费-应交增值税（进项税额）						
222102	应交税费-应交增值税（销项税额）						
222103	应交税费-应交增值税（转出未交增值税）						
222104	应交税费-未交增值税		108,888.00				108,888.00
222105	应交税费-应交城市维护建设税		7,622.16				7,622.16
222106	应交税费-应交教育费附加		3,266.64				3,266.64
222107	应交税费-应交地方教育费附加		2,177.76				2,177.76
222108	应交税费-应交个人所得税						

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色单元格的数据）

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2362295.57	2362295.57	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	154906.52	154906.52
存货	1162619.32	1162619.32	应交税费	121954.56	121954.56
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	3524914.89	3524914.89	流动负债合计	276861.08	276861.08
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	403566.53	403566.53	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
使用权资产			负债合计	276861.08	276861.08
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	403566.53	403566.53	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	651620.34	651620.34
			所有者权益（或股东权益）合计	3651620.34	3651620.34
资产总计	3928481.42	3928481.42	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3928481.42	3928481.42

利 润 表

项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1．重新计量设定受益计划变动额		
2．权益法下不能转损益的其他综合收益		
3．其他权益工具投资公允价值变动		
4．企业自身信用风险公允价值变动		
……		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1．权益法下可转损益的其他综合收益		
2．其他债权投资公允价值变动		
3．金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4．其他债权投资信用减值准备		
5．现金流量套期储备		
6．外币财务报表折算差额		
……		
六、综合收益总额		
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
利润表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

13．试题编号：2-1-13

一、任务描述

（一）根据湖南爱维婴童用品制造有限公司 2019 年 7 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南爱维婴童用品制造有限公司 2019 年 7 月的增值税纳税申报表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南爱维婴童用品制造有限公司

企业统一社会信用代码：91430102lS56901458

公司成立日期：2016-06-10

公司法人：赵宇
公司性质：一般纳税人
公司地址、电话：长沙市天心区襄城路 9 号 0731-88890312
公司开户行、账号：中国建设银行天心区支行,43001258620145012569
公司注册资本：500 万元
公司经营范围：从事儿童三轮脚踏车的生产、销售。
公司主要部门员工：

法人、总经理		赵宇			
财务部	会计主管	舒晴	行政部	行政专员	秦青
	会计	李青	采购部	采购员	苏云
	出纳	马慧	仓管部	仓管员	李玉
销售部	销售主管	梁辉	生产部	主管	赵可心
	销售员	谭蓉		工人	徐兴武
	销售员	李欣悦		工人	赵驰
	销售员	李兰		工人	孟伍

2.主要会计政策
（1）适用会计准则
执行《企业会计准则》。
（2）存货
原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。
（3）固定资产
固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00
小计					**280,000.00**
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
7	数码相机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
小计					**50,000.00**
8	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00
9	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00
小计					**21,000.00**
固定资产总计					**351,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产单向脚踏车、双向脚踏车两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按单向脚踏车、双向脚踏车两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在单向脚踏车、双向脚踏车的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，完工率为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
单向脚踏车	800
双向脚踏车	1000
合计	1800.00

本月生产数量如下（单位：条）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	单向脚踏车	400	900	890	410
2	双向脚踏车	350	800	810	340

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（台）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单向脚踏车	1,350.00	280.00	378,000.00
2	双向脚踏车	1,020.00	300.00	306,000.00

5.主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3.期初数据

湖南梦美床品有限公司 2019 年 7 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	10,024.00	
银行存款	借	3,261,535.87	
银行存款-建设银行雨花区支行	借	3,261,535.87	
其他货币资金	借	5,786.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	5,786.00	
应收账款	借	300,000.00	
应收账款-湖南百利安商贸有限公司	借	300,000.00	
原材料	借	565,200.00	
原材料-车架	借	400,000.00	
原材料-座椅	借	105,000.00	
原材料-轮胎	借	60,200.00	
库存商品	借	684,000.00	
库存商品-单向脚踏车	借	378,000.00	
库存商品-双向脚踏车	借	306,000.00	
固定资产	借	351,000.00	
固定资产-机器设备	借	60,000.00	
固定资产-电子设备	借	91,000.00	
固定资产-生产线	借	200,000.00	
累计折旧	贷		169,000.12
负债：			
应付职工薪酬	贷		72,300.00
应付职工薪酬-工资	贷		72,300.00
应交税费	贷		51,222.75
应交税费-未交增值税	贷		45,734.60
应交税费-应交城市维护建设税	贷		3,201.42
应交税费-应交教育费附加	贷		1,372.04
应交税费-应交地方教育费附加	贷		914.69
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
利润分配	贷		65,720.00
利润分配-未分配利润	贷		65,720.00
成本：			
生产成本	借	180,697.00	
生产成本-基本生产成本	借	180,697.00	
生产成本-基本生产成本-单向脚踏车	借	67,876.00	
生产成本-基本生产成本-单向脚踏车-直接材料	借	66,250.00	
生产成本-基本生产成本-单向脚踏车-直接人工	借	1,005.00	
生产成本-基本生产成本-单向脚踏车-制造费用	借	621.00	
生产成本-基本生产成本-双向脚踏车	借	112,821.00	
生产成本-基本生产成本-双向脚踏车-直接材料	借	110,025.00	
生产成本-基本生产成本-双向脚踏车-直接人工	借	1,675.00	
生产成本-基本生产成本-双向脚踏车-制造费用	借	1,121.00	

4.记账凭证的填制与审核

湖南爱维婴童用品制造有限公司2019年7月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019年07月01日，生产车间领用原材料。

领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 01 日

品　名	规　格	单　位	数　量	单　价	金　额	用　途
车架		台	900	200.00	180000.00	单伺脚踏车
座椅		套	900	50.00	45000.00	〃
轮胎		个	2700	10.00	27000.00	〃
总　计：	⊗佰 贰 拾 任 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

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

WWW.YUNSX.COM

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	双伺脚踏车
座椅		套	800	50.00	40000.00	〃
轮胎		个	2400	10.00	24000.00	〃
总　计：	⊗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

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（2）2019 年 07 月 09 日，缴纳上月税费。

付 款 申 请 单

2019 年 07 月 09 日　　字 号

收款单位	湖南省国家税务局雨花区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾伍万壹仟贰佰贰拾贰元柒角伍分	
附件	小写：¥51,222.75	
审批	同意付款 盈宇	财务 同意付款 舒晴

会计主管 舒晴　　复核 舒晴　　出纳

NO.

中国建设银行 China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

业务日期：2019年07月09日　　凭证字号:3001201820805283108

纳税人全称及纳税人识别号(信用代码)：湖南爱维婴童用品制造有限公司 914301021S56901458

付款人全称:湖南爱维婴童用品制造有限公司
付款人账号:43001265012478501263
付款人开户银行:中国建设银行雨花区支行
小写（合计）金额:¥51222.75
大写（合计）金额:人民币伍万壹仟贰佰贰拾贰元柒角伍分

咨询（投诉）电话:12366
征收机关名称（委托方）:湖南省国家税务局雨花区分局
收款国库（银行）名称:国家金库长沙市雨花区区支库
缴款书交易流水号:201907096521458000265987126453
税票号码:320182080000000275

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

中国建设银行 电子回单专用章

记账凭证

年　　月　　日　　记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额											
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附单据2张

（3）2019 年 07 月 12 日，销售商品。

商品购销合同

甲方（购货方）：杭州爱宝母婴商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南爱维婴童用品制造有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 陆拾玖万叁仟元整 （¥693000.00 元）

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：杭州爱宝母婴商贸有限公司

签约代表：

开户银行：中国银行体院路支行

账号：600950154781

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：

开户银行：中国建设银行雨花区支行

账号：43001265012478501263

2019 年 07 月 12 日

湖南增值税专用发票

4300174130

№ 00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年07月12日

购买方	名称：杭州爱宝母婴商贸有限公司 纳税人识别号：91330847547764A0369 地址、电话：浙江省杭州市下城区体院路6号 0571-88980146 开户行及账号：中国银行体院路支行 600950154781	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<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
*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		

销售方	名称：湖南爱维婴童用品制造有限公司 纳税人识别号：914301021S56901458 地址、电话：长沙市雨花区向城路19号 0731-88650145 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43001265012478501263	备注	校验码 58656 59899 [illegible] 6260

914301002146479798 发票专用章

收款人：马慧　　复核：舒晴　　开票人：李青　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号湖南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

销货单

客　　户：杭州爱宝母婴商贸有限公司
联系电话：0571-88980146　　仓库：　　单据日期：2019年07月12日
送货地址：浙江省杭州市下城区体院路6号　　单据编号：YJ-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	

备注：
制单人：　　仓管：李玉　　业务员：孟任　　客户签名：赵萍

一联存根（白）二联客户（红）

WWW.YUNSX.COM

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

01061519545488486182106l

币别：人民币　　2019年07月12日　　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全　称	杭州爱宝母婴商贸有限公司	收款人	全　称	湖南爱维婴童用品制造有限公司
	账　号	600950154781		账　号	43001265012478501263
	开户行	中国银行体院路支行		开户行	中国建设银行雨花区支行
金　额	（大写）人民币柒拾捌万叁仟零玖拾元整			（小写）¥783090.00	
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	02316796	
结算方式	转账		用　途	货款	

打印柜员:490063936006
打印机构:中国建设银行雨花区支行
打印卡号:9292322920149699

中国建设银行 电子回单专用章

打印时间:2019-07-12 16:58:02　　交易柜员:CRTBVIRT　　交易机构:483833538

（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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（4）2019 年 07 月 17 日，原材料盘点。

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：[illegible]

处理意见：　　日期：2019.07.17

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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：[illegible]

处理意见：同意核销 赵宇 2019.7.25　　日期：2019.07.17

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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　　制表人：李青

小数尾差计入双向脚踏车

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（7）2019 年 07 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00	1,666.67	1,666.67
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00	500.00	500.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
小计					**280,000.00**	**2,722.23**	**2,166.67**
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
7	数码相机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
小计					**50,000.00**	**1,388.90**	-
8	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00	416.67	-
9	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00	166.67	-
小计					**21,000.00**	**583.34**	-
固定资产总计					**351,000.00**	**4,694.47**	**2,166.67**

制表人：李青

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（8）2019 年 07 月 31 日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
单向脚踏车	800		
双向脚踏车	1000		
合计	1800.00		7166.67

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数　　制表人：李青

小数尾差计入双向脚踏车

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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　　制表人：李青
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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	单向脚踏车			890											
2	双向脚踏车			810											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

记账 李青　　保管 李玉　　制票　　交货人 赵驰

①存根白②会计红③提货单位黄

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（10）2019 年 07 月 31 日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

编制单位:湖南爱维婴童用品制造有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	单向脚踏车	台	800	269.94	215,952.00
2	双向脚踏车	台	650	302.23	196,449.50
合计			1450.00		412,401.50

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：王娜

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（11）2019 年 07 月 31 日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南爱维婴童用品制造有限公司　　2019年7月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31		90,090.00	

制表人：李青

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（12）2019 年 07 月 31 日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数（增值税应纳税额）	税率	金额
1	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制单人：李青

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（13）2019 年 07 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“银行存款”的期末余额为：_____

（2）“原材料-座椅”本期贷方累计发生额为:_____

6.会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色单元格的数据）：

增值税纳税申报表

（一般纳税人适用）

税款所属时间：自2019年 9 月 01 日至2019年 9 月 30 日　　填表时间：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：湖南赛维贸易用品制造有（公章） 注定代表人姓名：赵宇 注册人地址：长沙市天心区襄城路9号 生产经营地址：长沙市天心区襄城路9号						
开户银行及账号：中国建设银行天心区支行4300 …			登记注册类型：有限公司		电话号码： 0731-88890312	
项目		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
销售额	（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				
税款计算	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				
	简易记税办法计算的应纳税额	21				
	按简易记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			
税款缴纳	期初未缴纳税额（多缴为负数）	25	46734.60			
	实收出口开具专用缴纳书退税额	26				
	本期已缴税额	27=28+29+30+31	46734.60			
	①②③④分期应缴税额	28				
	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	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				
	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：

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

14．试题编号：2-1-14

一、任务描述

（一）根据湖南安佳家具有限公司 2019 年 7 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南安佳家具有限公司 2019 年 7 月的利润表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南安佳家具有限公司

企业统一社会信用代码：914325959266X41075

公司成立日期：2015-06-08

公司法人：田正新

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省株洲市荷塘区新华西路 105 号 0731-29580142
公司开户行、账号：株洲晏家湾支行,1901256103295614230
公司注册资本：500 万元
公司经营范围：从事皮质沙发、布艺沙发的生产、销售。
公司主要部门员工：

法人、总经理		田正新			
财务部	会计主管	黄梦瑶	行政部	行政专员	邓紫轩
	会计	杨明	生产部	主管	周崎
	出纳	蒋小芳		工人	肖念斌
采购部	采购专员	肖光明		工人	沈彭博
销售部	销售主管	孙智		工人	应勤
	销售员	廖谷雨		工人	丘婷婷
	销售员	吴卓宇		工人	赵小雷
	销售员	蒋涛		工人	张博文
	销售员	江伟		工人	黄迎
	销售员	刘娜		工人	邹明浩
	销售员	王芳		工人	徐静
	销售员	何恒		工人	易胜强
	销售员	蔡艺		工人	周仲宇
	销售员	卢慧玲		工人	唐明哲
	销售员	李佳		工人	汤耀

2．主要会计政策
（1）适用会计准则、执行《企业会计准则》。
（2）存货
原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用全月一次加权平均法核算。
（3）固定资产
固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。
固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2015年6月	10	350,000.00
2	木材烘干机	生产部门	2015年6月	10	260,000.00
3	手工机械	生产部门	2015年6月	10	50,000.00
4	空调	生产部门	2015年6月	3	20,000.00
小计			2015年6月		**680,000.00**
5	电脑	管理部门	2015年6月	3	30,000.00
6	空调	管理部门	2015年6月	3	12,000.00
7	办公桌	管理部门	2015年6月	5	5,000.00
小计			2015年6月		**47,000.00**
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	45,000.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	8,000.00
10	货车	销售部门	2017年6月	4	300,000.00
小计					**353,000.00**
固定资产总计					**1,080,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产皮质沙发、布艺沙发两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按皮质沙发、布艺沙发两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在皮质沙发、布艺沙发的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 70%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
皮质沙发	2700
布艺沙发	2500
合计	5200

本月生产数量如下（单位：套）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	皮质沙发	100	260	240	120
2	布艺沙发	120	290	270	140

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	皮质沙发	420	3,600.00	1,512,000.00
2	布艺沙发	500	3,500.00	1,750,000.00

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等

3．期初数据

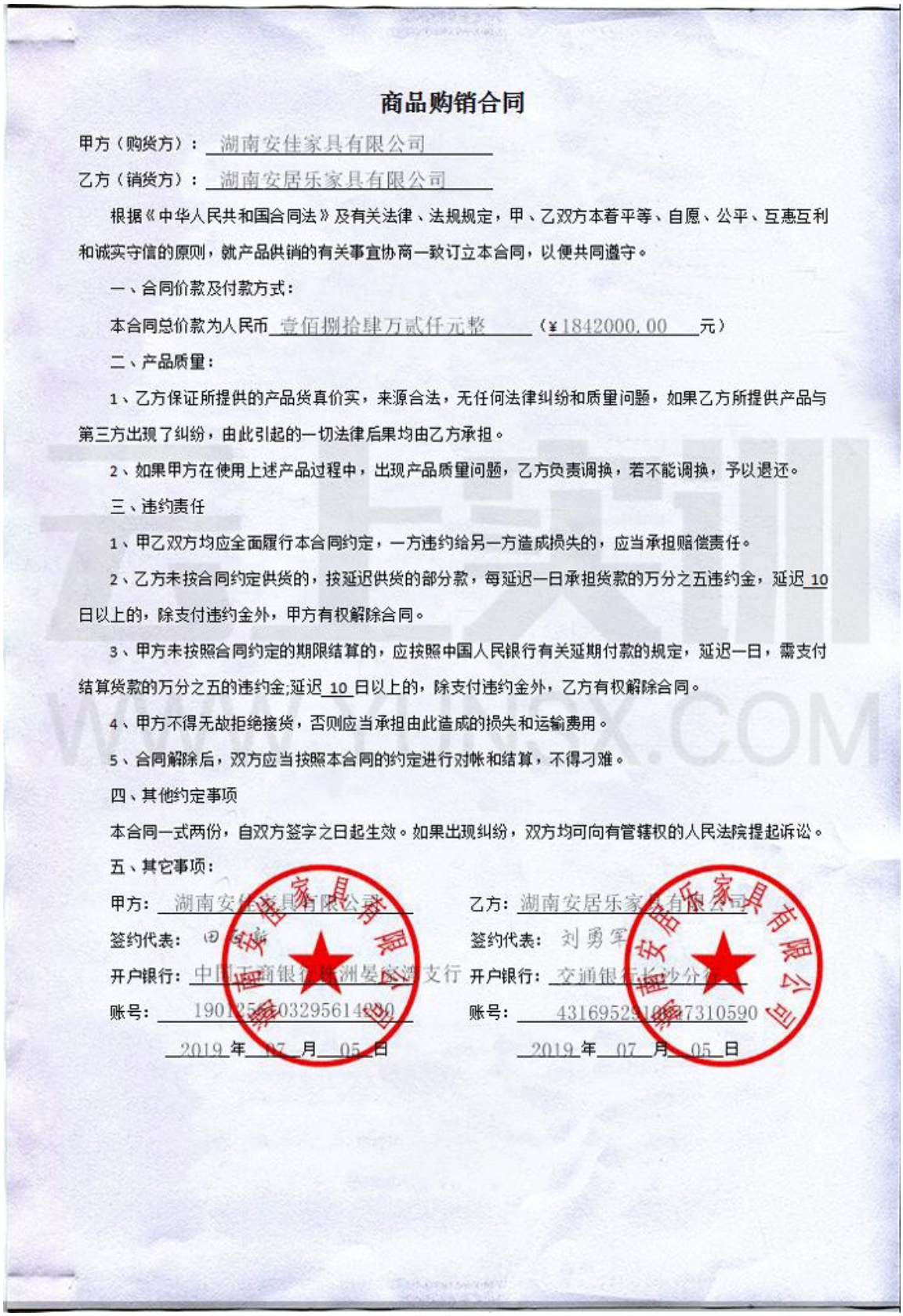
湖南安佳家具有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	9,744.00	
银行存款	借	2,662,331.09	
银行存款-中国工商银行	借	2,662,331.09	
其他货币资金	借	500.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	500.00	
原材料	借	97,100.00	
原材料-松木板	借	80,000.00	
原材料-皮革（牛皮）	借	10,500.00	
原材料-纯棉布料	借	1,850.00	
原材料-海绵	借	4,750.00	
库存商品	借	3,262,000.00	
库存商品-皮质沙发	借	1,512,000.00	
库存商品-布艺沙发	借	1,750,000.00	
固定资产	借	1,080,000.00	
固定资产-机器设备	借	260,000.00	
固定资产-电子设备	借	115,000.00	
固定资产-自动化装配生产线	借	350,000.00	
固定资产-手工机械	借	50,000.00	
固定资产-办公桌	借	5,000.00	
固定资产-货车	借	300,000.00	
累计折旧	贷		683,000.32
负债：			
应交税费	贷		435,926.40
应交税费-未交增值税	贷		389,220.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		27,245.40
应交税费-应交教育费附加	贷		11,676.60
应交税费-应交地方教育费附加	贷		7,784.40
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
本年利润	贷		1,801,000.00
成本：			
生产成本	借	808,251.63	
生产成本-基本生产成本	借	808,251.63	
生产成本-基本生产成本-皮质沙发	借	382,900.60	
生产成本-基本生产成本-皮质沙发-直接材料	借	358,600.00	
生产成本-基本生产成本-皮质沙发-直接人工（工资）	借	21,200.60	
生产成本-基本生产成本-皮质沙发-制造费用	借	3,100.00	
生产成本-基本生产成本-布艺沙发	借	425,351.03	
生产成本-基本生产成本-布艺沙发-直接材料	借	401,000.00	
生产成本-基本生产成本-布艺沙发-直接人工（工资）	借	21,500.84	
生产成本-基本生产成本-布艺沙发-制造费用	借	2,850.19	

4. 记账凭证的填制与审核

湖南梦美床品有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 7 月 05 日，采购原材料。



商品购销合同

甲方（购货方）：湖南安佳家具有限公司

乙方（销货方）：湖南安居乐家具有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 壹佰捌拾肆万贰仟元整 （¥1842000.00 元）

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南安佳家具有限公司　　乙方：湖南安居乐家具有限公司

签约代表：　　签约代表：刘勇军

开户银行：中国工商银行株洲晨溪支行　　开户银行：交通银行长沙分行

账号：1901254[illegible]03295614[illegible]　　账号：431695251[illegible]7310590

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：支付材料款
账号	431695291064731059O	银行转讫
开户行	交通银行长沙分行	
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	财务 同意付款 黄梦瑶

会计主管 黄梦瑶　　复核 黄梦瑶　　出纳 蒋小芳

ICBC 中国工商银行　　凭证

业务回单(付款)

日期：2019年07月05日　　回单编号：1524160005

付款人户名：湖南安佳家具有限公司　　付款人开户行：中国工商银行株洲晏家湾支行
付款人账号：9143059592666X41075
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：431695291064731059O
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：0120101905200002xc.1901
最终授权人：

中国工商银行株洲晏家湾支行 自助回单机专用章 (003)

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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	松木板	立方米		270	2700.00		7	2	9	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	皮质沙发
3	海绵	块		2700	20.00			5	4	0	0	0	0	0	皮质沙发
合计	⊗佰 玖拾 壹万捌仟 零佰 零拾 零元 零角 零分					¥		9	1	8	0	0	0	0	

记账 杨明　　保管 孙智　　制票　　交货人 肖光明

云上实训 WWW.YUNSX.COM

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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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	布艺沙发
合计	⊗佰玖拾贰万肆仟零佰零拾零元零角零分					¥	9	2	4	0	0	0	0	0	

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 杨明　　保管 孙智　　制票　　交货人 肖光明

WWW.YUNSX.COM

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№00584691

4300174130
00584691

机器编码：889902615721

开票日期：2019年07月05日

购买方	名称：湖南安佳家具有限公司 纳税人识别号：9143059592666X41075 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	密码区	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

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*木制品*松木板		立方米	550	2700.00	1485000.00	13%	193050.00
*皮革毛皮制品*皮革（牛皮）		平方英尺	5400	25.00	135000.00	13%	17550.00
*纺织产品*纯棉布料		米	2800	40.00	112000.00	13%	14560.00
*家具配件*海绵		块	5500	20.00	110000.00	13%	14300.00
合计					¥1842000.00		¥239460.00

价税合计（大写）　⊗贰佰零捌万壹仟肆佰陆拾圆整　（小写）¥2081460.00

销售方	名称：湖南安居乐家具有限公司 纳税人识别号：91430542169P294136 地址、电话：湖南省长沙市长沙县板仓南路295号 0731-86290014 开户行及账号：交通银行长沙分行 431695291064731059O	备注	校验码 58656 59890 26320 62606

收款人：吴文明　　复核：吴文明　　开票人：严凯　　销售方：（章）

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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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
柚木板		立方米	245	2700.00	661500.00	皮质沙发
半皮皮革		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
柚木板		立方米	275	2700.00	742500.00	布艺沙发
纯棉布料		米	2750	40.00	110000.00	布艺沙发
海绵		块	2750	20.00	55000.00	布艺沙发
总　计：	壹佰柒拾肆万零仟伍佰零拾零元零角零分				¥1740500.00	

主管 黄梦瑶　　记账 杨明　　发料 肖光明　　领料 孙智

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（3）2019 年 7 月 10 日，销售商品。

ICBC 中国工商银行　　凭证

业务回单(收款)

日期：2019年07月10日　　回单编号：1594700001

收款人户名：湖南安佳家具有限公司　　收款人开户行：中国工商银行株洲晏家湾支行
收款人账号：1901256103295614230
付款人户名：湖南永辉商贸有限公司　　付款人开户行：中国农业银行芙蓉区支行
付款人账号：18052964104638570
金额合计（大写）：人民币伍佰肆拾陆万肆仟陆佰捌拾元整　　小写：RMB 5,464,680.00
业务（产品）种类：跨行转账　　凭证种类：0000000　　凭证号码：0000000000000
摘要：商品款　　用途：　　币种：人民币
交易机构：0170010180　　记账柜员：00152　　交易代码：52139　　渠道：网上银行

附言：
支付交易序号：56123178　报文种类：小额客户发起普通贷记业务　委托日期：2019-07-10
业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：0920101905200002. c. 1901
最终授权人：

中工商银行株洲晏家湾支行 自助回单机专用章 (003)

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

WWW.YUNSX.COM

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南永辉商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南安佳家具有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币肆佰捌拾叁万陆仟元整（¥4836000.00元）

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟10日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟10日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南永辉商贸有限公司

签约代表：胡永强

开户银行：中国农业银行[illegible]区支行

账号：18052961104638570

2019年07月10日

乙方：湖南安佳家具有限公司

签约代表：田正新

开户银行：中国工商银行株洲[illegible]支行

账号：1901256103295614230

2019年07月10日

销货单

客　　户：湖南永辉商贸有限公司

联系电话：0731-85430649　　仓库：

送货地址：湖南省长沙市芙蓉区晚报大道29号

单据日期：2019年07月10日

单据编号：YI-2019-07-10-003X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
反顶沙发	套	400	6780.00	2712000.00	
布艺沙发	套	420	6554.00	2752680.00	
合　　计：				¥5464680.00	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：

制单人：　　仓管：　　业务员：江伟　　客户签名：王军

云上采购 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（4）2019 年 7 月 15，报销购买办公用品费用，直接投入使用

费用报销单

报销部门：办公室　　2019 年 07 月 15 日　　单据及附件共 3 页

报销项目	摘要	金额	备注
购买办公用品	计算器	¥50000	
合计		¥50000	

金额大写：⊗佰⊗拾⊗万⊗仟 壹佰 零拾 零元 零角 零分　　原借款：　元　应退(补)款：　元

领导审批：同意报销 田正新

会计主管 黄梦理　复核　出纳 蒋小芳　报销人 田正新

编号:201902160008500050275249310010002318085 9

币种：人民币／单位：元

支付宝转账电子回单

回单生成时间:2019-07-15 11:37:20

付款方	账户名:湖南安佳家具有限公司 账号：64615291@qq.com 账户类型：支付宝账户 开户机构：支付宝（中国）网络技术有限公司
收款方	账户名：刘勇明 账号:890216549@qq.com 账户类型：支付宝账户 开户机构：支付宝（中国）网络技术有限公司
支付宝流水号	20190715QQ531697251037513612
付款时间	2019-07-15 11:37:00
付款金额	小写：500.00 大写：伍佰元整
摘要	转账

注：
1.本《支付宝电子回单》仅证明用户在申请该电子回单时间之前通过其支付宝账户的支付行为。
2.本《支付宝电子回单》有任何修改或涂改的，均为无效证明。
3.本《支付宝电子回单》仅供参考，如与用户支付宝账户记录不一致的，以支付宝账户记录为准。

支付宝（中国）网络技术有限公司

业务凭证专用章

业务凭证专用章盖章处

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（5）2019 年 7 月 20，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		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	

UFIDA 用友医管　发票领用申请单　SG445

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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		**680,000.00**	**6,055.57**
5	电脑	管理部门	2015年6月	3	30,000.00	833.33
6	空调	管理部门	2015年6月	3	12,000.00	333.33
7	办公桌	管理部门	2015年6月	5	5,000.00	83.33
小计			2015年6月		**47,000.00**	**1,249.99**
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	45,000.00	1,250.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	8,000.00	222.22
10	货车	销售部门	2017年6月	4	300,000.00	6,250.00
小计					**353,000.00**	**7,722.22**
固定资产总计					**1,080,000.00**	**15,027.78**

制表人：杨明

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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
合计	**111,500.00**	**77,400.00**	**188,900.00**

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		
合计	5200		

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入布艺沙发

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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	

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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　　制表人：杨明

小数点尾数差异计入布艺沙发

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（11）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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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存根联 ②会计红 ③提货单位留

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日　　记字　　号

摘要	会计科目	借方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（12）2019 年 7 月 31 日，结转本月产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

编制单位：湖南安佳家具有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	皮质沙发	套	400	3,581.12	1,432,448.00
2	民谣吉他	套	420	3,461.63	1,453,884.60
合计					2,886,332.60

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：杨明

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（13）2019 年 7 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“原材料-松木板”的期末余额为：_____

（2）“生产成本”的本期贷方累计发生额为：_____

6.会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下蓝色单元格的数据）：

增 值 税 纳 税 申 报 表

（一般纳税人适用）

税款所属时间：自2019年 7 月 01 日至 2019年 7 月 30 日　填表时间：2019年 8 月 01 日　全额单位：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：田正宏　注册地址：湖南省株洲市荷塘区新华西路1 生产经营地址：湖南省株洲市荷塘区新华西路1	
开户银行及账号：株洲晏家湾支行190125610328 …	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
销售额	（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				
税款计算	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			
税款缴纳	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				
	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：

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

15．试题编号：2-1-15

一、任务描述

（一）根据湖南牛牛箱制造有限公司 2019 年 7 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南牛牛箱制造有限公司 2019 年 7 月的利润表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南牛牛箱包制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301021650214890

公司成立日期：2016-06-10

公司法人：李萌

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区夏城路 4 号 0731-88690145
公司开户行、账号：中国建设银行雨花区支行,43001265012031470256
公司注册资本：500 万元
公司经营范围：从事单肩包、斜挎包的生产、销售。
公司主要部门员工：

法人、总经理		李萌			
财务部	会计主管	秦冰	行政部	行政专员	田鑫
	会计	武帅	采购部	采购员	王宇
	出纳	赵宁	仓管部	仓管员	盛飞
销售部	销售主管	梁冰	生产部	主管	王新
	销售员	王霞		工人	刘文
	销售员	梁硕		工人	马克
	销售员	王猛		工人	谈娟

2.主要会计政策
（1）适用会计准则:执行《企业会计准则》。
（2）存货
原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。
（3）固定资产
固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00
小计					**280,000.00**
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
小计					**40,000.00**
7	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00
8	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00
小计					**21,000.00**
固定资产总计					**341,000.00**

（4）成本核算
公司目前生产单肩包、斜挎包两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。
各生产费用的分配方法：
①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按单向脚踏车、双向脚踏车两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在单肩包、斜挎包的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料一次性投入，完工率为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
单肩包	700
斜挎包	800
合计	1500.00

本月生产数量如下（单位：个）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	单肩包	400	800	890	310
2	斜挎包	350	700	810	240

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（个）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单肩包	1,000.00	230.00	230,000.00
2	斜挎包	900.00	250.00	225,000.00

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3.期初数据

湖南牛牛箱包制造有限公司 2019 年 7 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	12,597.00	
银行存款	借	4,233,576.17	
银行存款-华融湘江银行天心区支行	借	4,233,576.17	
原材料	借	200,000.00	
原材料-笔身	借	40,000.00	
原材料-钢笔尖	借	40,000.00	
原材料-圆珠笔头	借	90,000.00	
原材料-墨囊	借	30,000.00	
库存商品	借	337,500.00	
库存商品-钢笔	借	227,500.00	
库存商品-圆珠笔	借	110,000.00	
固定资产	借	445,000.00	
固定资产-电子设备	借	145,000.00	
固定资产-生产线	借	300,000.00	
累计折旧	贷		150,139.17
负债：			
应付职工薪酬	贷		76,600.00
应付职工薪酬-工资	贷		76,600.00
应交税费	贷		36,512.00
应交税费-未交增值税	贷		32,600.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		2,282.00
应交税费-应交教育费附加	贷		978.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷		652.00
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
利润分配	贷		85,967.00
利润分配-未分配利润	贷		85,967.00
生产成本：			
生产成本-基本生产成本	借	120,545.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔	借	70,328.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-直接材料	借	65,762.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-直接人工	借	2,579.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-制造费用	借	1,987.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔	借	50,217.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料	借	45,976.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接人工	借	2,259.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-制造费用	借	1,982.00	

4. 记账凭证的填制与审核

湖南牛牛箱包制造有限公司 2019 年 7 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 07 月 01 日，生产车间领用原材料。

领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 01 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额	用途
牛皮		张	800	160.00	128000.00	单肩包
棉线		卷	400	40.00	16000.00	〃
拉链		条	800	10.00	8000.00	〃
总　计：	⊗佰 壹 拾 伍 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分					¥152000.00

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

主管 李萌　　记账 武帅　　发料 盛飞　　领料 张娟

WWW.YUNSX.COM

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

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

主管 李萌　　记账 武帅　　发料 盛飞　　领料 张娟

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（2）2019 年 07 月 09 日，缴纳上月税费。

付 款 申 请 单

2019 年 07 月 09 日　　字 号

收款单位	湖南省国家税务局雨花区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾陆万壹仟陆佰壹拾壹元贰角零分	
附件	小写：¥61,611.20	
审批	同意付款 雷楠	财务 同意付款 秦冰

会计主管 秦冰　　复核 秦冰　　出纳 赵宇

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:300120190709528310 8

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
付款人账号:43001265012031470256
付款人开户银行:中国建设银行雨花区支行
小写（合计）金额:¥61611.20
大写（合计）金额:人民币陆万壹仟陆佰壹拾壹元贰角整

咨询（投诉）电话:12366
征收机关名称（委托方）:湖南省国家税务局雨花区分局
收款国库（银行）名称:国家金库长沙市雨花区区支库
缴款书交易流水号:201907096521458000265987126453
税票号码:32018208000000275

税（费）种名称	所属时期		实缴金额
增值税	20190601	20190630	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

中国建设银行 电子回单 专用章

记账凭证

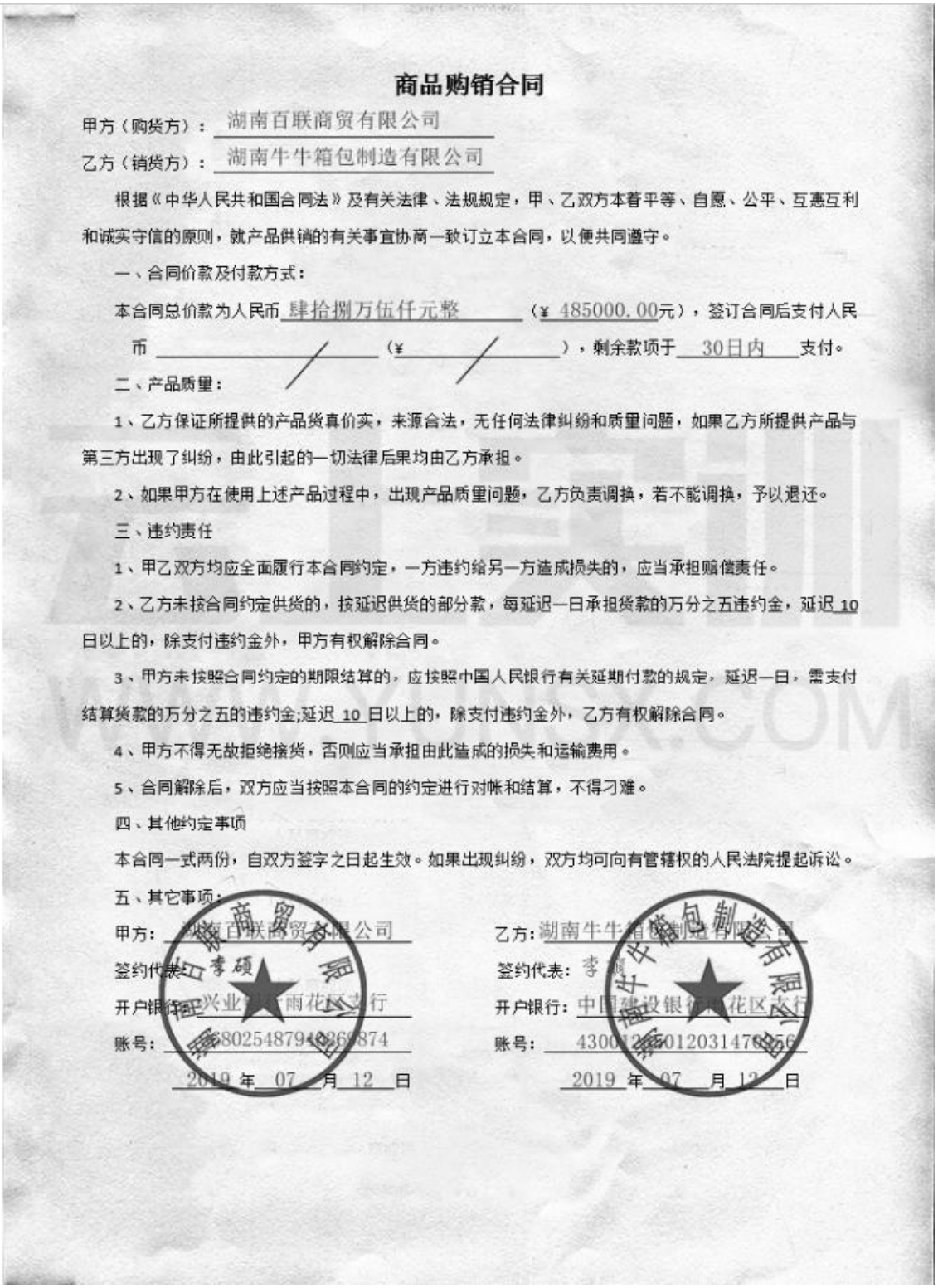
年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合 计																					

附单据2张

（3）2019 年 07 月 12 日，销售商品。



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：802548794[illegible]874

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[illegible]

开户银行：中国建设银行雨花区支行

账号：430[illegible]

2019 年 07 月 12 日

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

机器编码：889902615321　　此联不作报销、扣税凭证使用　　开票日期：2019年07月12日

购买方	名称：湖南百联商贸有限公司 纳税人识别号：91430150F69801452 地址、电话：湖南省长沙市雨花区香莲路8号 0731-88980214 开户行及账号：兴业银行雨花区支行　368025487940269874	密码区	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
*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		

销售方	名称：湖南牛牛箱包制造有限公司 纳税人识别号：914301021650214890 地址、电话：长沙市雨花区夏城路4号　0731-88690145 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行　43001265012031470256	备注	校验码 58656 [illegible] 28320 [illegible]

收款人：赵宁　　复核：秦冰　　开票人：武帅　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号湖南华森实业公司　　第一联：记账联　销售方记账凭证

销货单

客　　户：湖南百联商贸有限公司
联系电话：0731-88980214　　仓库：　　单据日期：2019年07月12日
送货地址：湖南省长沙市雨花区香莲路8号　　单据编号：YJ-2019-07-12-00SX-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
单肩包	个	700	395.50	276850.00	
斜挎包	个	600	452.00	271200.00	
合　　计：				¥548050.00	

备注：
制单人：　　仓管：盛飞　　业务员：梁硕　　客户签名：孙颖

一联存根（白）二联客户（红）

记账凭证

年　　月　　日　　记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（4）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		财务主管		部门主管	

会计　　出纳　　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 17 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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（5）2019 年 07 月 20 日，发放上月工资。

湖南牛牛箱包制造有限公司工资发放明细表

2019年7月20日　　单位：元

部门	职务	姓名	基本工资	绩效工资	应发工资	个人所得税	实发工资
法人、总经理		李萌	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	秦冰	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	会计	武帅	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	出纳	赵宁	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
行政部	行政专员	田鑫	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
采购部	采购员	王宇	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
仓管部	仓管员	盛飞	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
销售部	销售主管	梁冰	4,000.00	1,200.00	5,200.00	6.00	5,194.00
	销售员	王霞	3,500.00	600.00	4,100.00	-	4,100.00
	销售员	梁硕	3,500.00	900.00	4,400.00	-	4,400.00
	销售员	王猛	3,500.00	400.00	3,900.00	-	3,900.00
生产部	主管	王新	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	刘文	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	马克	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	谈娟	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
合计			65,500.00	3,100.00	68,600.00	96.00	68,504.00

制单人：田鑫

付 款 申 请 单

现金付讫

2019 年 07 月 20 日 字 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 陆仟 伍佰 零拾 肆元零角零分	
附件	小写：¥ 68,504.00	
审批	同意付款 零楠	财务 同意付款 秦冰

会计主管 秦冰 复核 秦冰 出纳 赵宇

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据2张

（6）2019 年 07 月 31 日，计提本月工资。

湖南牛牛箱包制造有限公司7月工资汇总表

2019年7月31日 单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	15,500.00		15,500.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
销售部	14,500.00	2,900.00	17,400.00
生产部/主管	4,500.00		4,500.00
生产部/工人	12,000.00		12,000.00
合计	**65,500.00**	**2,900.00**	**68,400.00**

制单人：田鑫

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
单肩包	700		
斜挎包	800		
合计	1500		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入斜挎包

制表人：武帅

记账凭证

年　　月　　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（7）2019 年 07 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00	1,666.67	1,666.67
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00	500.00	500.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
小计					**280,000.00**	**2,722.23**	**2,166.67**
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00	555.56	-
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00	277.78	-
小计					**40,000.00**	**1,111.12**	-
7	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00	416.67	-
8	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00	166.67	-
小计					**21,000.00**	**583.34**	-
固定资产总计					**341,000.00**	**4,416.69**	**2,166.67**

制表人：武帅

WWW.FUNSX.CO

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（8）2019 年 07 月 31 日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
单肩包	700		
斜挎包	800		
合计	1500.00		6666.67

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数　　制表人：武帅

小数尾差计入斜挎包

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（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 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	贷方金额 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
合　计			

附单据2张

（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

记账凭证

年　　月　　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（11）2019 年 07 月 31 日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南牛牛箱包制造有限公司　　2019年7月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/7/31		63,050.00	

制表人：武帅

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（13）2019 年 07 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“银行存款”的期末余额为：_____

（2）“库存商品”本期借方累计发生额为：_____

6.会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色单元格的数据）：

增 值 税 纳 税 申 报 表

（一般纳税人适用）

税款所属时间：自2019年 7 月 01 日至 2019年 7 月 30 日　　填表时间：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（公章）　注定代表人姓名：李萌 注册人地址：长沙市雨花区夏城路4号
生产经营地址：长沙市雨花区夏城路4号

开户银行及账号：中国建设银行雨花区支行4300 ...　　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
销售额	（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				
税款计算	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			
税款缴纳	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				
	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：

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

16．试题编号：2-1-16

一、任务描述

（一）根据湖南状元文具制造有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南状元文具制造有限公司 2019 年 8 月的增值税纳税申报表

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南状元文具制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301002D58401458

公司成立日期：2017-08-10

公司法人：李玲

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区学院路 19 号 0731-88658501
公司开户行、账号：华融湘江银行天心区支行,88023601458201256
公司注册资本：500 万元
公司经营范围：从事钢笔、圆珠笔的生产、销售。
公司主要部门员工：

法人、总经理		李玲			
财务部	会计主管	包云	行政部	行政专员	夏阳
	会计	李浩婷	采购部	采购员	马可云
	出纳	李晓	仓管部	仓管员	李娟
销售部	销售主管	王艺	生产部	主管	李浩婷
	销售员	马兴		工人	王蕊
	销售员	张悦		工人	李硕
	销售员	陈卓		工人	章枫

2.主要会计政策
（1）适用会计准则：执行《企业会计准则》。
（2）存货
原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。
（3）固定资产
固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。
固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2017年8月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2017年8月	3	50,000.00
小计					**350,000.00**
3	电脑	管理部门	2017年8月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2017年8月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2017年8月	3	20,000.00
小计					**60,000.00**
6	电脑	销售部门	2017年8月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2017年8月	3	15,000.00
小计					**35,000.00**
固定资产总计					**445,000.00**

（4）成本核算
公司目前生产钢笔、圆珠笔两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。
各生产费用的分配方法
①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按钢笔、圆珠笔两种产品的生产工时比例进行分配。
②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在钢笔、圆珠笔的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,完工率为 60%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
钢笔	1200
圆珠笔	1000
合计	2200.00

本月生产数量如下（单位：支）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	钢笔	600	1300	1600	300
2	圆珠笔	550	1200	1300	450

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（支）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	钢笔	1,750.00	130.00	227,500.00
2	圆珠笔	1,100.00	100.00	110,000.00

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3.期初数据

湖南状元文具制造有限公司 2019 年 8 月初资产负债表数据：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	12,597.00	
银行存款	借	4,233,576.17	
银行存款-华融湘江银行天心区支行	借	4,233,576.17	
原材料	借	200,000.00	
原材料-笔身	借	40,000.00	
原材料-钢笔尖	借	40,000.00	
原材料-圆珠笔头	借	90,000.00	
原材料-墨囊	借	30,000.00	
库存商品	借	337,500.00	
库存商品-钢笔	借	227,500.00	
库存商品-圆珠笔	借	110,000.00	
固定资产	借	445,000.00	
固定资产-电子设备	借	145,000.00	
固定资产-生产线	借	300,000.00	
累计折旧	贷		150,139.17
负债：			
应付职工薪酬	贷		76,600.00
应付职工薪酬-工资	贷		76,600.00
应交税费	贷		36,512.00
应交税费-未交增值税	贷		32,600.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		2,282.00
应交税费-应交教育费附加	贷		978.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷		652.00
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
利润分配	贷		85,967.00
利润分配-未分配利润	贷		85,967.00
生产成本：			
生产成本-基本生产成本	借	120,545.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔	借	70,328.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-直接材料	借	65,762.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-直接人工	借	2,579.00	
生产成本-基本生产成本-钢笔-制造费用	借	1,987.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔	借	50,217.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料	借	45,976.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接人工	借	2,259.00	
生产成本-基本生产成本-圆珠笔-制造费用	借	1,982.00	

4、湖南状元文具制造有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 08 月 01 日，采购原材料。

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南状元文具制造有限公司

乙方（销货方）：杭州文具配件批发有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 贰拾万元整 （¥ 200000.00 元）

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南状元文具制造有限公司

签约代表：李玲

开户银行：华融湘江银行天心区支行

账号：8862360145820126

2019 年 08 月 01 日

乙方：杭州文具配件批发有限公司

签约代表：刘婷

开户银行：中国银行体院路支行

账号：600950102145

2019 年 08 月 01 日

付 款 申 请 单

2019 年 08 月 01 日　　字 号

收款单位	杭州文具配件批发有限公司	付款原因：采购原材料
账号	600950102145	银行转讫
开户行	中国银行体院路支行	
大写金额	⊗佰贰拾贰万陆仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写：¥226,000.00	
审批	同意付款 李玲	财务 同意付款 包云

会计主管 包云　　复核 包云　　出纳 李晓

华融湘江银行
HUARONG XIANGJIANG BANK

新网银客户回单

打印日期：20190801　　操作员：821102

银行流水号：128651
付款人账号：88023601458201256
付款人名称：湖南状元文具制造有限公司
收款人账号：600950102145
收款人名称：杭州文具配件批发有限公司

交易金额（小写）：226000.00
大写：贰拾贰万陆仟元整
手续费：
附言：大额贷款记账
备注：货款
交易日期：2019-08-01

华融湘江银行股份有限公司天心区支行 2019-08-01 业务清讫章（1）

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　　№00584691　3300174130 00584691

机器编码：889902615321　　开票日期：2019年08月01日

购买方	名称：湖南状元文具制造有限公司 纳税人识别号：91430100ZD58401458 地址、电话：长沙市天心区学院路19号 0731-88658501 开户行及账号：华融湘江银行天心区支行 88023601458201256	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

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）　⊗贰拾贰万陆仟圆整　（小写）¥226000.00

销售方	名称：杭州文具配件批发有限公司 纳税人识别号：91330847547768A0258 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	校验码 58656 59898 [illegible]

杭州文具配件批发有限公司 91330847547768A0258 发票专用章

收款人：李兰　　复核：王静　　开票人：杨威　　销售方：（章）

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

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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	笔身			1500	20.00			3	0	0	0	0	0	0	
2	钢笔尖			1000	80.00			8	0	0	0	0	0	0	
3	圆珠笔头			500	60.00			3	0	0	0	0	0	0	
4	墨囊			2000	30.00			6	0	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰贰拾零万零仟零佰零拾零元零角零分							¥	2	0	0	0	0	0	0

记账 李浩婷　　保管 李娟　　制票　　交货人 彭莉莉

①存根日②会计红③提货单位留

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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：	⊗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

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：生产车间　　日期：2019 年 08 月 05 日

品　名	规　格	单　位	数　量	单　价	金　额	用　途
笔身		个	1200	20.00	24000.00	圆珠笔
圆珠笔头		个	1200	60.00	72000.00	、、
墨囊		个	1200	30.00	36000.00	、、
总　计：	⊗佰壹拾叁万贰仟零佰零拾零元零角零分				¥132000.00	

主管 李玲　　记账 李洁婷　　发料 李娟　　领料 章枫

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（3）2019 年 08 月 09 日，缴纳上月税费。

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：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

华融湘江银行股份有限公司天心区支行 2019-08-09 业务清讫章 (1)

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

付　款　申　请　单

2019 年 08 月 09 日　　字　号

收款单位	湖南省国家税务局天心区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗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 李晓	财务 同意付款 包云

会计主管 包云　　复核 包云　　出纳 李晓

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（4）2019 年 08 月 15 日，发放上月工资。

湖南状元文具制造有限公司工资发放明细表

2019年8月15日　　单位：元

部门	职务	姓名	基本工资	绩效工资	应发工资	个人所得税	实发工资
法人、总经理		李玲	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	包云	6,000.00		6,000.00	30.00	5,970.00
	会计	李浩婷	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00
	出纳	李晓	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
行政部	行政专员	夏阳	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
采购部	采购员	马可云	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

2019 年 08 月 15 日　　字　号

收款单位	湖南状元文具制造有限公司	付款原因
账号		发放上月工资
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗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 李晓	财务 同意付款 包云

会计主管　包云　　复核　包云　　出纳　李晓

WWW.YUNSX.COM

华融湘江银行
HUARONG XIANGJIANG BANK

新网银客户回单

打印日期：20190815　　操作员：821102

银行流水号：128651
付款人账号：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

华融湘江银行股份有限公司天心区支行 2019-08-15 业务清讫章 (1)

会计主管：　　复核：　　记账：

第三联 客户回单

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（5）2019 年 08 月 20 日，销售商品。

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

4300174130
00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年08月20日

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<66-93 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*钢笔			1500	200.00	300000.00	13%	39000.00
*文具*圆珠笔			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	备注	校验码 58656 59890 [illegible] 52668

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）

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

云上实训 WWW.YUNSX.COM

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南天天向上文具有限公司

乙方（销货方）：湖南状元文具制造有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币伍拾万零壹仟柒佰贰拾元整（¥501720.00元）

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟10日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟10日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南天天向上文具有限公司　　乙方：湖南状元文具制造有限公司

签约代表：张颜　　签约代表：凌霄

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：[illegible]　　账号：[illegible]

2019年08月20日　　2019年08月20日

销货单

客　户：湖南天天向上文具有限公司

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08月20日

单据编号：YJ-2019-08-20-008X-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

一联存根（白）二联客户（红）

云上试题 WWW.YUNSX.COM

华融湘江银行
HUARONG XIANGJIANG BANK

新网银客户回单

打印日期：20190820　　操作员：821101

银行流水号：128851
付款人账号：368025487940269854
付款人名称：湖南天天向上文具有限公司
收款人账号：88023601458201256
收款人名称：湖南状元文具制造有限公司

交易金额（小写）：501720.00
大写：伍拾万零壹仟柒佰贰拾元整
手续费：
附言：
备注：货款
交易日期：2019-08-20

华融湘江银行股份有限公司天心区支行 2019-08-20 业务清讫章 (1)

第三联 客户回单

会计主管：　　复核：　　记账：

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（6）2019 年 08 月 31 日，计提本月工资。

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
钢笔	1200		
圆珠笔	1000		
合计	2200		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入圆珠笔

制表人：李浩婷

湖南状元文具制造有限公司8月工资汇总表

2019年8月31日　　单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	16,500.00		16,500.00
行政部	4,500.00		4,500.00
采购部	4,500.00		4,500.00
仓管部	4,500.00		4,500.00
销售部	15,000.00	6,100.00	21,100.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	13,500.00		13,500.00
合计	**70,500.00**	**6,100.00**	**76,600.00**

制单人：夏阳

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（7）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					**350,000.00**	**3,888.89**	**3,888.89**
3	电脑	管理部门	2017年8月	3	30,000.00	833.33	833.33
4	打印机	管理部门	2017年8月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2017年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**60,000.00**	**1,666.67**	**1,666.67**
6	电脑	销售部门	2017年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2017年8月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					**35,000.00**	**972.23**	**972.23**
固定资产总计					**445,000.00**	**6,527.79**	**6,527.79**

制表人：李浩婷

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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　　制表人：李浩婷
尾差计入月末在产品

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　　制表人：李浩婷
尾差计入月末在产品

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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	钢笔	支		1600											
2	圆珠笔	支		1300											
合计	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	¥					

记账　李浩婷　　保管　李娟　　制票　　交货人　王慈

①存根白②会计红③提货单位黄

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（11）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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（13）2019 年 08 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

（2）“原材料——钢笔尖”的期末余额为：_____

6.会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制：

增值税纳税申报表

（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：湖南优元文具制造有限公司（公章）　法定代表人姓名：李玲　注册地址：长沙市天心区学院路19号

生产经营地址：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8802：...　　登记注册类型：有限公司　　电话号码：0731-88658501

项目		栏次	一般项目		即征即退项目	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
销售额	（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				
	纳税检查调整的销售额	4				
	（二）按简易办法计税销售额	5				
	其中：纳税检查调整的销售额	6				
	（三）免、抵退税销售额	7				
	（四）免税销售额	8				
	其中：免税货物销售额	9				
	免税销售额	10				
税款计算	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			
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纳书退税额	26				
	本期已缴税额	27=28+29+30+31	32600.00			
	①②③④分期应缴税额	28				
	②出口开具专用缴款书预缴税额	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				
	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：

主管税务机关：　　接收人：　　接收日期：

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

17．试题编号：2-1-17

一、任务描述

（一）根据湖南净呼吸净化工程有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。

（二） 根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三） 完善湖南净呼吸净化工程有限公司 2019 年 8 月的资产负债表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南净呼吸净化工程有限公司

企业统一社会信用代码：91430152012634G021

公司成立日期：2011-12-09

公司法人：雷腾

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市祥梓路 8 号 0731-85259701

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行,600251002147
公司注册资本：800 万元
公司经营范围：从事家用净化器、车载净化器的生产与销售。
公司主要部门员工：

总经办	总经理	雷腾	仓管部	主管	张欣尧
	副总经理	黄姣		仓管员	周昕玥
	后勤主管	郭淇		仓管员	彭润雨
采购部	主管	马文文		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

2.主要会计政策

（1）适用会计准则：执行《企业会计准则》

（2）存货：原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

（3）固定资产：固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	房屋1	生产部门	2011年12月	20	2,400,000.00
2	房屋2	生产部门	2011年12月	20	2,500,000.00
3	机器设备	生产部门	2011年12月	10	1,000,000.00
4	生产线	生产部门	2011年12月	10	300,000.00
5	监控机	生产部门	2011年12月	3	20,000.00
6	电脑	生产部门	2011年12月	3	50,000.00
7	空调	生产部门	2011年12月	3	50,000.00
8	安防设备	生产部门	2011年12月	3	70,000.00
9	清洁机	生产部门	2011年12月	3	50,000.00
生产部门合计					**6,440,000.00**
10	电脑	销售部门	2011年12月	3	50,000.00
销售部门合计					**50,000.00**
11	货车	管理部门	2011年12月	4	450,000.00
12	电脑	管理部门	2011年12月	3	50,000.00
13	空调	管理部门	2011年12月	3	30,000.00
14	打印机	管理部门	2011年12月	3	30,000.00
管理部门合计					**560,000.00**
固定资产总计					**7,050,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产家用净化器、车载净化器两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

① “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按家用净化器、车载净化器两种产品的生产工时比例进行分配。

② 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③ 产品成本按约当产量法在家用净化器、车载净化器的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,完工率为 50%。

④ 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
家用净化器	7,000.00
车载净化器	2,000.00
合计	9,000.00

本月生产数量如下（单位：台）：

产品名称	月初产成品数量	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
家用净化器	200	180.00	200.00	250.00	130.00
车载净化器	900	406.00	500.00	600.00	306.00

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

产品名称	月初产成品数量（台）	月初产成品单价	月初产成品总成本
家用净化器	200.00	4,000.00	800,000.00
车载净化器	900.00	1,200.00	1,080,000.00

（5）主要税种：

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3.期初数据

湖南净呼吸净化工程有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	25,761.00	
银行存款	借	1,429,205.00	
银行存款-中国银行岳麓区支行	借	1,429,205.00	
应收账款	借	350,000.00	
应收账款-湖南百联商贸有限公司	借	350,000.00	
原材料	借	1,497,000.00	
原材料-电机	借	425,000.00	
原材料-显示屏	借	416,000.00	
原材料-外壳	借	320,000.00	
原材料-滤芯	借	120,000.00	
原材料-马达	借	216,000.00	
材料成本差异	借		
库存商品	借	1,880,000.00	
库存商品-家用净化器	借	800,000.00	
库存商品-车载净化器	借	1,080,000.00	
固定资产	借	7,050,000.00	
固定资产-房屋、建筑物	借	4,900,000.00	
固定资产-机器设备	借	1,120,000.00	
固定资产-电子设备	借	280,000.00	
固定资产-生产线	借	300,000.00	
固定资产-运输设备	借	450,000.00	
累计折旧	贷		3,693,750.00
负债：			
应付职工薪酬	贷		299,800.00
应付职工薪酬-工资	贷		299,800.00
应交税费	贷		375,984.00
应交税费-未交增值税	贷		335,700.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		23,499.00
应交税费-应交教育费附加	贷		10,071.00
应交税费-应交地方教育费附加	贷		6,714.00
所有者权益：			
实收资本	贷		8,000,000.00
利润分配	贷		705,960.00
利润分配-未分配利润	贷		705,960.00
生产成本：			
生产成本	借	843,528.00	
生产成本-基本生产成本	借	843,528.00	
生产成本-基本生产成本-家用净化器	借	462,190.00	
生产成本-基本生产成本-家用净化器-直接材料	借	425,789.00	
生产成本-基本生产成本-家用净化器-直接人工	借	36,401.00	
生产成本-基本生产成本-车载净化器	借	371,240.00	
生产成本-基本生产成本-车载净化器-直接材料	借	357,690.00	
生产成本-基本生产成本-车载净化器-直接人工	借	9,786.00	
生产成本-基本生产成本-车载净化器-制造费用	借	3,764.00	

4. 记账凭证的填制与审核

湖南净呼吸净化工程有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 08 月 01 日，缴纳上月税费。

付 款 申 请 单

2019 年 08 月 01 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		银行转讫
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 傅晓	财务 同意付款 李美文

会计主管 李美文　　复核 李美文　　出纳

中国银行 BANK OF CHINA

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

中国银行股份有限公司长沙市岳麓区支行 业务专用章

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 2 张

（2）2019 年 08 月 09 日，销售商品。

中国银行 BANK OF CHINA

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：18974896524

回单编号：　　验证码：

打印时间：2019-08-09 15:37:40　　打印次数：1

湖南增值税专用发票

4300174130　　№ 00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年08月09日

购买方	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	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*通用设备*家用净化器		台	180	6500.00	1170000.00	13%	152100.00
*通用设备*车载净化器		台	750	1800.00	1350000.00	13%	175500.00
合　计					¥2520000.00		¥327600.00
价税合计（大写）	⊗ 贰佰捌拾肆万柒仟陆佰圆整				（小写）¥2847600.00		

销售方	名称：湖南净呼吸净化工程有限公司 纳税人识别号：91430152012634G021 地址、电话：湖南省长沙市祥梓路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 58655 [illegible] 62606 91430152012634G021 发票专用章

收款人：颜慧娟　　复核：李美文　　开票人：苏悦　　销售方：（章）

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

销货单

客　户：湖南清探商贸有限公司

联系电话：0731-85012559　　仓库：　　单据日期：2019年08月09日

送货地址：湖南省长沙市雨花区连兴路4号　　单据编号：YI-2019-08-09-008X-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	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：

制单人：　　仓管：彭润雨　　业务员：黄敏　　客户签名：王娜

云上实训 WWW.YUNSX.COM

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南清探商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南净呼吸净化工程有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币贰佰伍拾贰万元整（¥2520000.00元）

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟10日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟10日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南清探商贸有限公司

签约代表：李亮

开户银行：兴业银行雨花区支行

账号：368025487497970220

2019年08月09日

乙方：湖南净呼吸净化工程有限公司

签约代表：雷鹏

开户银行：中国银行岳麓区支行

账号：600[illegible]02147

2019年08月09日

记账凭证

年　　月　　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额											
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																								

附单据2张

（3）2019 年 08 月 12 日，缴纳水电费。

2019年08月水电费分摊表

单位：元

序号	部门	水费	电费	合计
1	管理部门	240.00	980.00	1,220.00
2	销售部门	160.00	480.00	640.00
3	生产部门	1,800.00	2,900.00	4,700.00
合计		2,200.00	4,360.00	6,560.00

制单人：胡冬红

付 款 申 请 单

2019 年 08 月 12 日

银行转讫

收款单位	湖南省电力公司长沙分公司	付款原因
账号	190103055622774258 2	电费
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	财务 同意付款 李美文

会计主管 李美文　　复核 李美文　　出纳

中国银行 BANK OF CHINA

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：190103055622774258 2

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

经办

交易机构：　　交易渠道：　　交易流水号：48974896523

回单编号：　　验证码：

打印时间：2019-08-12 15:37:40　　打印次数：1

云上实训 WWW.YUNSX.COM

4300174130

湖南增值税专用发票

№00584691

4300174130
00584691

机器编码：889902615321

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：湖南省长沙市祥梓路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

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					4360.00	13%	566.80
合计					¥4360.00		¥566.80
价税合计（大写）	⊗肆仟玖佰贰拾陆元捌角整				（小写）¥4926.80		

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	备注	校验码 58656 59890

914301235120569872 发票专用章

收款人：李兰　复核：王静　开票人：杨威　销售方：（章）

税总函[2017]212号湖南华森实业公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

付 款 申 请 单

2019 年 08 月 12 日

银行转讫

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	中国工商银行南湖支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万贰仟叁佰玖拾捌元零角零分	
附件	小写：¥2,398.00	
审批	同意付款 曾晓	财务 同意付款 李美文

会计主管 李美文　复核 李美文　出纳

中国银行 BANK OF CHINA

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
付款人名称：湖南净呼吸净化工程有限公司
付款人开户行：中国银行岳麓区支行

收款人账号：1901362500124879676
收款人名称：长沙市自来水有限公司
收款人开户行：中国工商银行南湖支行

金额：CNY2,398.00
人民币贰仟叁佰玖拾捌元整

业务种类：借记业务　业务编号：18508956　凭证号码：015498
用途：水费
备注：
附言：

自助打印，请避免重复

经办：

交易机构：　交易渠道：　交易流水号：15974896523
回单编号：　验证码：

中国银行股份有限公司长沙市麓谷支行 业务专用章

打印时间：2019-08-12 15:37:40　打印次数：1

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№00850145

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：湖南省长沙市祥梓路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

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*水冰雪*水费					2200.00	9%	198.00
合计					¥2200.00		¥198.00
价税合计（大写）	⊗贰仟叁佰玖拾捌圆整				（小写）¥2398.00		

销售方	名称：长沙市自来水有限公司 纳税人识别号：91430210564873656G2 地址、电话：长沙市岳麓区南湖大道104号　0731-85623147 开户行及账号：中国工商银行南湖支行　1901362500124879676	备注	校验码 58656 59890 26320 62606 91430110564873656G2 发票专用章

收款人：李均　　复核：王心　　开票人：杨娜　　销售方：（章）

第三联：发票联　购买方记账凭证

税总函〔2017〕212号湖南华森实业公司

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

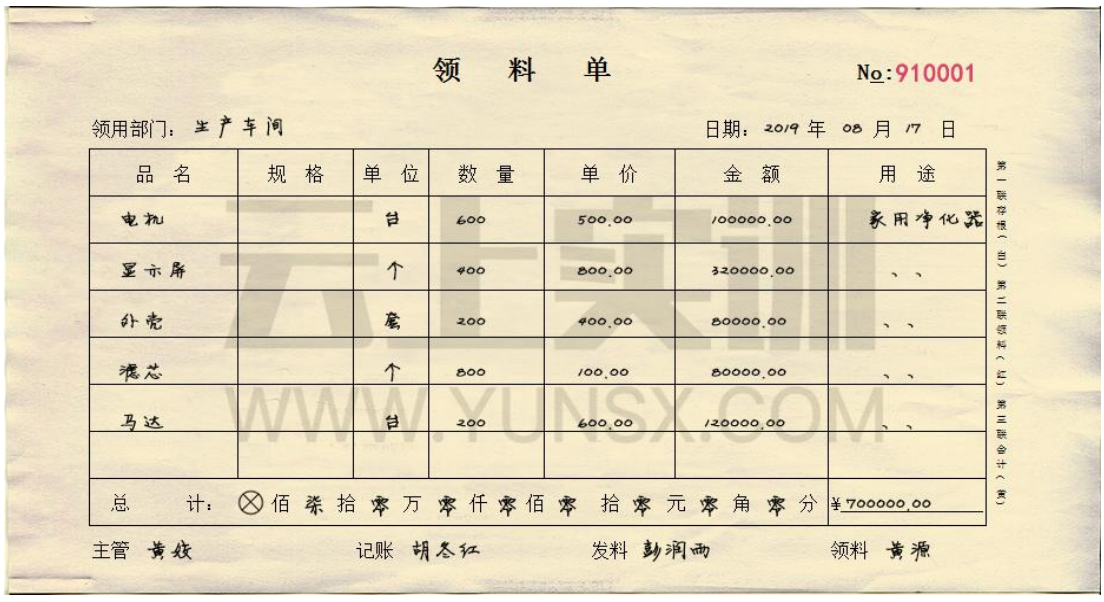
年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（4）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 黄俊　　记账 胡冬红　　发料 勒润西　　领料 黄源

第二联 财务记账（白）第三联 领料（红）第四联 会计（黄）

云上实训 WWW.YUNSX.COM

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	

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

主管 黄筱　　记账 胡冬红　　发料 劫润西　　领料 黄源

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（5）2019 年 08 月 23 日，收到前欠货款。

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务收款回单

客户号：102563789　　日期：2019年08月23日

收款人账号：600251002147
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

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：104356958026
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

自助打印，请勿重复

经办：业务专用章 (01)

打印时间：2019-08-23 15:36:17　　打印次数：1

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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		**272,300.00**	**31,700.00**	**304,000.00**

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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（7）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					**6,440,000.00**	**37,916.67**	**31,250.00**
10	电脑	销售部门	2011年12月	3	50,000.00	1,388.89	-
销售部门合计					**50,000.00**	**1,388.89**	-
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					**560,000.00**	**12,430.56**	-
固定资产总计					**7,050,000.00**	**51,736.11**	**31,250.00**

制表人：张月

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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		**43,150.00**

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制表人：胡冬红

小数尾差计入车载净化器

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据 2 张

（9）2019 年 08 月 31 日，完工产品入库。

成本计算表

完工：250台　　产品名称：家用净化器

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	425789.00	36401.00	10098.00	472288.00
材料分配表	700000.00			700000.00
职工薪酬分配表		81277.70		81277.70
制造费用分配表			33560.80	33560.80
本月生产成本合计	700000.00	81277.70	33560.80	814838.50
生产成本累计	1125789.00	117678.70	43658.80	1287126.50
分配率	2962.60	373.58	138.60	
完工产品总成本	740650.00	93395.00	34650.00	868695.00
月末在产品成本	385139.00	24283.70	9008.80	418431.50

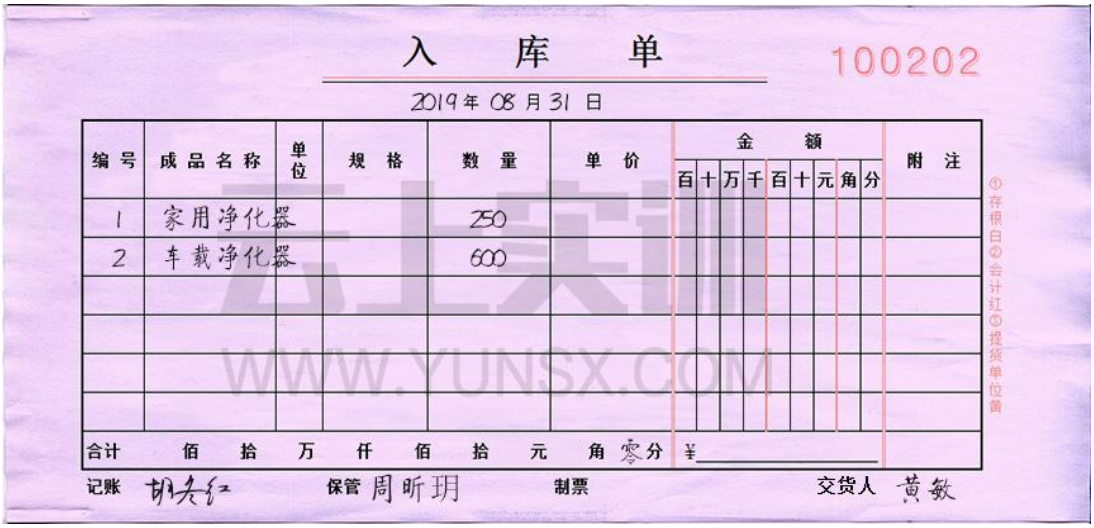
注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制表人：胡冬红

成本计算表

完工：600台　　产品名称：车载净化器

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	357690.00	9786.00	3764.00	371240.00
材料分配表	470000.00			470000.00
职工薪酬分配表		23222.30		23222.30
制造费用分配表			9589.20	9589.20
本月生产成本合计	470000.00	23222.30	9589.20	502811.50
生产成本累计	827690.00	33008.30	13353.20	874051.50
分配率	913.57	43.84	17.73	
完工产品总成本	548142.00	26304.00	10638.00	585084.00
月末在产品成本	279548.00	6704.30	2715.20	288967.50

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制表人：胡冬红



入　库　单　100202

2019年 08月 31日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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存根联②会计红③提货单位黄

记账凭证

年　月　日

记字 ___ 号

摘要	会计科目	借方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（10）2019 年 08 月 31 日，结转产品销售成本。

销售成本表

编制单位：湖南净呼吸净化工程有限公司　　单位：元

序号	日期	产品名称	数量	单位成本	金额
1	2019.08.31	家用净化器	180.00	3708.21	667477.80
2	2019.08.31	车载净化器	750.00	1110.06	832545.00
合计			930.00		1500022.80

注：单位成本四舍五入保留两位小数。　　制表人：胡冬红

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（11）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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（13）2019 年 08 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

5.账簿的查询与输出

（1）“银行存款”的期末余额为：_____

（2）“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

6. 会计报表的填制

请按要求完成下列报表的编制：

资产负债表

会企01表

编制单位：湖南净呼吸净化工程有限公司　　2019年8月31日　　单位：元

资　产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	4,269,657.20	1,454,966.00	短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款		350,000.00	应付账款		
应收股利			预收账款		
应收利息			应付职工薪酬		299,800.00
其他应收款			应交税费	366,055.42	375,984.00
预付账款			应付利息		
存货	2,868,155.20	4,220,528.00	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
			其他流动负债		
流动资产合计	7,137,812.40	6,025,494.00	流动负债合计	366,055.42	675,784.00
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产			长期借款		
持有至到期投资			应付债券		
投资性房地产			长期应付款		
长期股权投资			专项应付款		
长期应收款			预计负债		
固定资产		3,356,250.00	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计	-	-
生产性生物资产			负债合计	366,055.42	675,784.00
油气资产			所有者权益（或股东权益）：		
无形资产			实收资本（或股本）	8,000,000.00	8,000,000.00
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			其他综合收益		
递延所得税资产			盈余公积		
其他非流动资产			未分配利润		705,960.00
非流动资产合计	-	3,356,250.00	所有者权益（或股东权益）合计	8,000,000.00	8,705,960.00
资产总计		9,381,744.00	负债和所有者权益(或股东权益)总计		9,381,744.00

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

18. 试题编号：2-1-18

一、任务描述

（一）根据湖南梦美床品有限公司 2019 年 8 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南梦美床品有限公司 2019 年 8 月的利润表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南梦美床品有限公司

企业统一社会信用代码：914301002D58401950

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：张鑫

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区学府路 11 号 0731-88661401

公司开户行、账号：华融湘江银行天心区支行,88023601458630125

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事桑蚕丝被、柞蚕丝被的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		张鑫			
财务部	会计主管	何鑫	行政部	行政专员	夏天
	会计	何家栋	采购部	采购员	王烨
	出纳	李新贵	仓管部	仓管员	柯云
销售部	销售主管	李佳	生产部	主管	王晓霞
	销售员	李勉		工人	李笑笑
	销售员	左娜		工人	谈芳
	销售员	田璇		工人	章娜

2．主要会计政策

（1）适用会计准则：执行《企业会计准则》。

（2）存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

（3）固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	全自动纺织机	生产部门	2016年9月	10	300,000.00
2	裁剪机	生产部门	2016年9月	10	100,000.00
3	空调	生产部门	2016年9月	3	50,000.00
小计					**450,000.00**
4	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					**60,000.00**
7	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					**35,000.00**
固定资产总计					**545,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产桑蚕丝被、柞蚕丝被两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按桑蚕丝被、柞蚕丝被两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在桑蚕丝被、柞蚕丝被的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为一次性投入,其他材料陆续投入，完工率为 60%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
桑蚕丝被	1200
柞蚕丝被	1000
合计	2200.00

本月生产数量如下（单位：条）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	桑蚕丝被	300	400	450	250
2	柞蚕丝被	260	300	370	190

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（床）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	桑蚕丝被	460.00	1,400.00	644,000.00
2	柞蚕丝被	390.00	1,200.00	468,000.00

（5） 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3.期初数据

湖南梦美床品有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	15,642.00	
银行存款	借	2,036,626.08	
银行存款-华融湘江银行天心区支行	借	2,036,626.08	
其他货币资金	借	120,000.00	
其他货币资金-支付宝账户	借	120,000.00	
原材料	借	1,201,800.00	
原材料-桑蚕丝裸胎	借	715,000.00	
原材料-柞蚕丝裸胎	借	407,000.00	
原材料-棉布	借	79,800.00	
库存商品	借	1,112,000.00	
库存商品-桑蚕丝被	借	644,000.00	
库存商品-柞蚕丝被	借	468,000.00	
固定资产	借	545,000.00	
固定资产-机器设备	借	400,000.00	
固定资产-电子设备	借	145,000.00	
累计折旧	贷		250,278.08
负债：			
应付职工薪酬	贷		74,350.00
应付职工薪酬-工资	贷		74,350.00
应交税费	贷		148,232.00
应交税费-未交增值税	贷		132,350.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		9,264.50
应交税费-应交教育费附加	贷		3,970.50
应交税费-应交地方教育费附加	贷		2,647.00
所有者权益：			
实收资本	贷		5,000,000.00
利润分配	贷		225,760.00
利润分配-未分配利润	贷		225,760.00
生产成本：			
生产成本	借	667,552.00	
生产成本-基本生产成本	借	667,552.00	
生产成本-基本生产成本-桑蚕丝被	借	399,657.00	
生产成本-基本生产成本-桑蚕丝被-直接材料	借	392,760.00	
生产成本-基本生产成本-桑蚕丝被-直接人工	借	3,326.00	
生产成本-基本生产成本-桑蚕丝被-制造费用	借	3,571.00	
生产成本-基本生产成本-柞蚕丝被	借	267,895.00	
生产成本-基本生产成本-柞蚕丝被-直接材料	借	263,654.00	
生产成本-基本生产成本-柞蚕丝被-直接人工	借	2,259.00	
生产成本-基本生产成本-柞蚕丝被-制造费用	借	1,982.00	

4. 记账凭证的填制与审核

湖南梦美床品有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 08 月 01 日，购固定资产。

4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00584691

4300174130
00584691

机器编码：889902615321

开票日期：2019年08月01日

购买方	名称：湖南梦美床品有限公司 纳税人识别号：914301002D58401950 地址、电话：长沙市天心区学府路11号 0731-88661401 开户行及账号：华融湘江银行天心区支行 88023601458630125	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*金属制品*展柜			1	7000.00	7000.00	13%	910.00
合计					¥7000.00		¥910.00
价税合计（大写）	⊗柒仟玖佰壹拾圆整				（小写）¥7910.00		

销售方	名称：湖南博智家具有限公司 纳税人识别号：91430201548965401 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	备注	校验码 58656 [illegible]

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

税总函[2017]212号湖南华森实业公司

华融湘江银行 HUARONG XIANGJIANG BANK

新网银客户回单

打印日期：20190801　　操作员：821102

银行流水号：128651
付款人账号：88023601458630125
付款人名称：湖南梦美床品有限公司
收款人账号：1901202114646796656
收款人名称：湖南博智家具有限公司

交易金额（小写）：7910.00
大写：柒仟玖佰壹拾元整
手续费：
附言：大额贷款记账
备注：展架款
交易日期：2019-08-01

华融湘江银行股份有限公司天心区支行 2019-08-01 业务清讫章（1）

会计主管：　　复核：　　记账：

第三联 客户回单

付款申请单

2019年08月01日　　字号

收款单位	湖南博智家具有限公司	付款原因
账号	1901202114646796656	购展柜
开户行	中国工商银行芙蓉区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万柒仟玖佰壹拾零元零角零分	
附件	小写：¥7,910.00	
审批	同意付款 张鑫	财务 同意付款 何鑫

会计主管 何鑫　　复核 何鑫　　出纳 [illegible]

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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（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
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 仟 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

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

WWW.YUNSX.COM

领　料　单

No:910002

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 08 月 05 日

品　名	规　格	单　位	数　量	单　价	金　额	用　途
柞蚕丝课胎		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	

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

主管 张鑫　　记账 何家栋　　发料 柯云　　领料 章娜

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（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：缴纳上月税费
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰壹拾肆万捌仟贰佰叁拾贰元零角零分	银行转讫
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

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：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

华融湘江银行股份有限公司天心区支行 2019-08-09 业务清讫章 (1)

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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（4）2019 年 08 月 15 日，销售商品。

4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123507

4300174130
00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年08月15日

购买方	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	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
*纺织产品*桑蚕丝被			300	2000.00	600000.00	13%	78000.00
*纺织产品*柞蚕丝被			260	1800.00	468000.00	13%	60840.00
合　计					¥1068000.00		¥138840.00
价税合计（大写）	⊗ 壹佰贰拾万零陆仟捌佰肆拾圆整				（小写）¥1206840.00		

销售方	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	备注	校验码 58656 [illegible]

914301002D58401950 发票专用章

收款人：李新贵　　复核：何鑫　　开票人：何家栋　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南百利安商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南梦美床品有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 壹佰零陆万捌仟元整 （¥1068000.00 元）

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南百利安商贸有限公司

签约代表：

开户银行：中国工商银行天心区支行

账号：1[illegible]0136[illegible]0620[illegible]1676

2019 年 08 月 15 日

乙方：湖南梦美床品有限公司

签约代表：

开户银行：农商湘江[illegible]天心[illegible]支行

账号：8[illegible]6014586[illegible]25

2019 年 08 月 15 日

销货单

客　　户：湖南百利安商贸有限公司

联系电话：0731-85016301　　仓库：

送货地址：湖南省长沙市芙蓉区新园路7号

单据日期：2019年08月15日

单据编号：YT-2019-08-15-003X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
桑蚕丝被	床	300	2260.00	678000.00	
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：张芳　　客户签名：赵帅

一联存根（白）二联客户（红）

云上试题 WWW.YUNSX.COM

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：货款
交易日期：2019-08-15

第三联 客户回单

华融湘江银行天心区支行 2019-08-15 业务清讫章（1）

会计主管：　　复核：　　记账：

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（5）2019 年 08 月 20 日，报销差旅费。（注：每张票据单独计算税费，保留小数点后两位小数）

旅差费报销单

第 1 页　共 1 页

部门 销售部　　填报日期 2019 年 08 月 20 日

姓名	李逍	出差事由	洽谈业务	出差日期	自 2019 年 08 月 16 日 至 2019 年 08 月 18 日	共 03 天

起讫时间及地点				车船费		夜间乘车补助费			出差补助费			住宿费			其他		
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额
08	16	长沙			广州	高铁	504.00	小时	%					2		600.00	餐费	300.00
08	18	广州			长沙	高铁	504.00	小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
小计							¥1008.00									¥600.00		¥300.00

附单据共 4 张

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 李逍

湖南人民印务有限公司出品 票号 35-542

Z49C028255 检票口23A
长沙南站 Changshanan G6101 广州南站 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
长沙南售

Z49C028255 检票口23A
广州南站 Guangzhounan G544 长沙南站 Changshanan
2019年08月18日 13:56开 3车 12B号
¥504元 网 二等座
限乘当日当次车
431921985****1205 李勉
买票请到12306 发货请到95306
中国铁路祝您旅途愉快
长沙南售

4400174130 广东增值税专用发票 №00584691
机器编码: 889902615321
开票日期: 2019年08月18日

购买方	名称: 湖南梦美床品有限公司 纳税人识别号: 914301002D58401950 地址、电话: 长沙市天心区学府路11号 0731-88661401 开户行及账号: 华融湘江银行天心区支行 80023601458630125	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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)	⊗陆佰圆整				(小写)¥600.00		

销售方	名称: 广州锦园酒店管理有限公司 纳税人识别号: 9144012548845F6321 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	备注	校验码 58656 59890 26320 62606

收款人: 李军 复核: 梁晶 开票人: 胡冰心 销售方: (章)

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

编号:20190216000850005027524931001000231808S9

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
业务凭证专用章盖章处

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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
合计	**70,500.00**	**4,230.00**	**74,730.00**

制单人：夏天

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（7）2019 年 08 月 31 日，计提固定资产折旧。

固定资产折旧明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	全自动纺织机	生产部门	2016年9月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	裁剪机	生产部门	2016年9月	10	100,000.00	833.33	833.33
3	空调	生产部门	2016年9月	3	50,000.00	1,388.89	1,388.89
小计					**450,000.00**	**4,722.22**	**4,722.22**
4	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00	833.33	833.33
5	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00	277.78	277.78
6	空调	管理部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**60,000.00**	**1,666.67**	**1,666.67**
7	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
8	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					**35,000.00**	**972.23**	**972.23**
固定资产总计					**545,000.00**	**7,361.12**	**7,361.12**

制表人：何家栋

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（8）2019 年 08 月 31 日，结转制造费用。

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
桑蚕丝被	1200		
柞蚕丝被	1000		
合计	2200.00		9722.22

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
小数尾差计入柞蚕丝被

制表人：何家栋

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

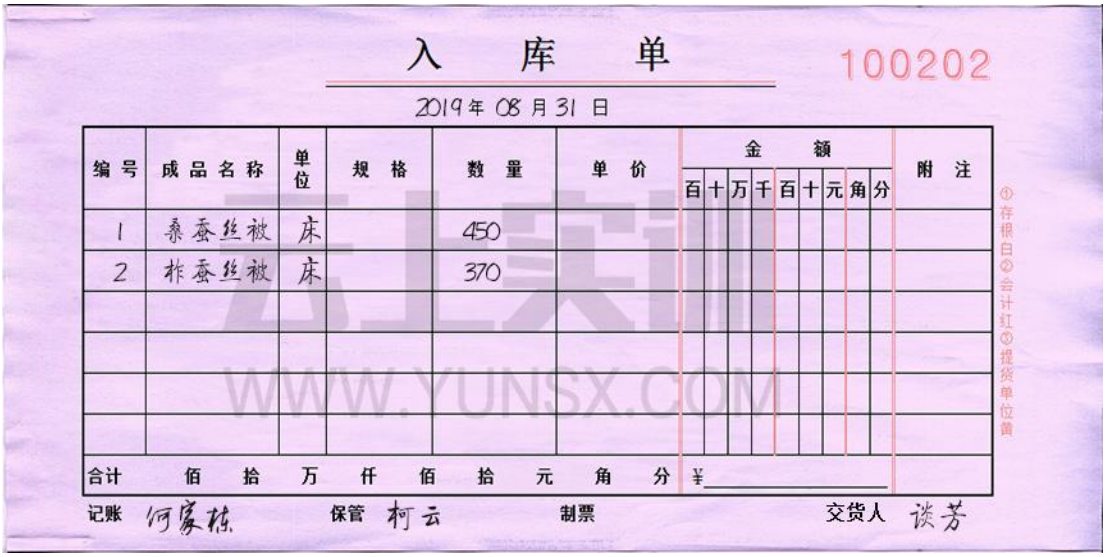
成本计算表

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　　制表人：何家栋

尾差计入月末在产品



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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	桑蚕丝被	床		450											
2	柞蚕丝被	床		370											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

记账 何家栋　　保管 柯云　　制票　　交货人 谈芳

①存根日②会计红③提货单位黄

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（10）2019 年 08 月 31 日，结转产品销售成本。

2019年8月产成品转销成本明细表

编制单位:湖南梦美床品有限公司　　单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	桑蚕丝被	床	300	1,382.75	414,825.00
2	柞蚕丝被	床	260	1,159.82	301,553.20
合计			560.00		716,378.20

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：何家栋

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（11）2019 年 08 月 31 日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南梦美床品有限公司　　2019年8月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31	1,027.18	138,840.00	

制表人：何家栋

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（12）2019 年 08 月 31 日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数（增值税应纳税额）	税率	金额
1	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制表人：何家栋

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（13）2019 年 08 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额

（1）“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

（2）“库存商品-桑蚕丝被”的期末余额为：_____

6.会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表灰色单元格的数据）：

利润表

会企02表

编制单位：湖南梦美床品有限公司　　2019年8月　　单位：元

项　　目	本期金额	上期金额（略）
一、营业收入	1,068,000.00	
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用	21,993.05	
管理费用	38,666.67	
财务费用（收益以〞－〞号填列）		
资产减值损失		
加：公允价值变动净收益（净损失以〞－〞号填列		
投资收益（净损失以〞－〞号填列）		
其中对联营企业与合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-
营业外收入		
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

19．试题编号：2-1-19

一、任务描述

（一）根据湖南好媳妇好家用电器有限公司 2019 年 8 月份的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南好媳妇好家用电器有限公司 2019 年 8 月的利润表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南好媳妇家用电器有限公司

企业统一社会信用代码：91430169014759610D

公司地址、电话：长沙市芙蓉区人民路 36 号 0731-88753401

公司开户行、账号：华融湘江银行芙蓉区支行,88023601463014702

公司注册资本：500 万元

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：梁倩

公司性质：一般纳税人

公司经营范围：从事挂烫机的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		梁倩			
财务部	会计主管	王娟	行政部	行政专员	王凤
	会计	崔欣	采购部	采购员	李科
	出纳	赵茜	仓管部	仓管员	秦吉
销售部	销售主管	李婷	生产部	主管	伍健
	销售员	张婷婷		工人	姚诗
	销售员	李嘉		工人	李媛
	销售员	王茹		工人	刘圆圆

2.主要会计政策

（1）适用会计准则：执行《企业会计准则》。

（2）存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

（3）固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	500,000.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					**520,000.00**
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	35,000.00
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00
小计					**70,000.00**
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					**35,000.00**
固定资产总计					**625,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产6档调温挂烫机、9档调温挂烫机两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按桑蚕丝被、柞蚕丝被两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在6档调温挂烫机、9档调温挂烫机的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，完工率为50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司8月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
6档调温挂烫机	800
9档调温挂烫机	1200
合计	2000

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	6档调温挂烫机	270	500	520	250
2	9档调温挂烫机	290	500	530	260

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（台）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	6档调温挂烫机	620.00	130.00	80,600.00
2	9档调温挂烫机	545.00	170.00	92,650.00

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3. 期初数据

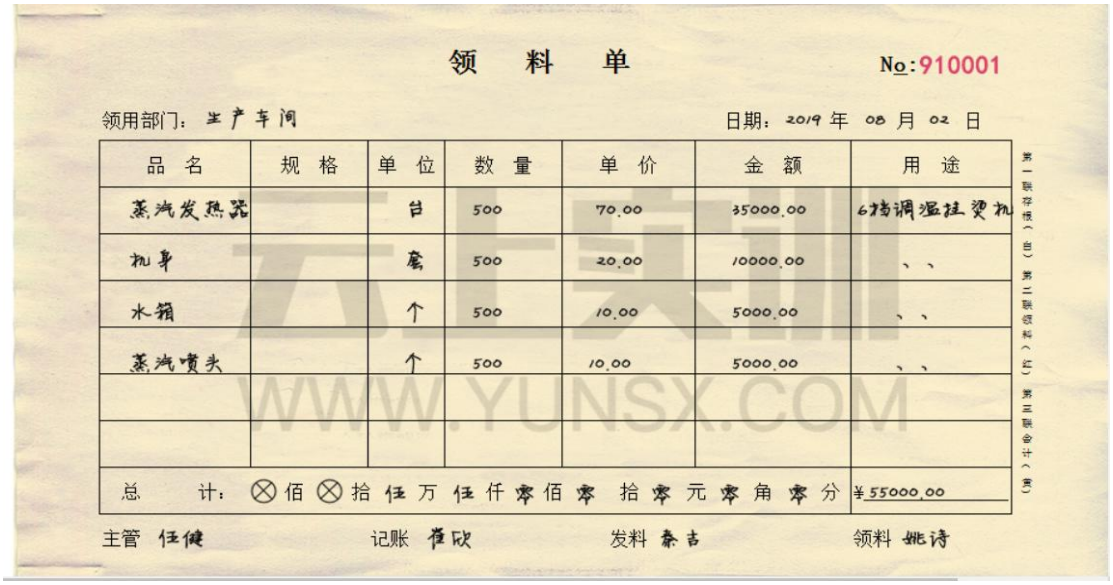
湖南好媳妇家用电器有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	8,756.00	
银行存款	借	2,327,454.48	
银行存款-华融湘江银行芙蓉区支行	借	2,327,454.48	
原材料	借	152,000.00	
原材料-蒸汽发热器	借	91,000.00	
原材料-机身	借	34,000.00	
原材料-水箱	借	12,000.00	
原材料-蒸汽喷头	借	15,000.00	
库存商品	借	173,250.00	
库存商品-6档调温挂烫机	借	80,600.00	
库存商品-9档调温挂烫机	借	92,650.00	
固定资产	借	625,000.00	
固定资产-电子设备	借	125,000.00	
固定资产-生产线	借	500,000.00	
累计折旧	贷		259,772.60
负债：			
应付职工薪酬	贷		75,900.00
应付职工薪酬-工资	贷		75,900.00
应交税费	贷		22,258.88
应交税费-未交增值税	贷		19,874.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		1,391.18
应交税费-应交教育费附加	贷		596.22
应交税费-应交地方教育费附加	贷		397.48
所有者权益：			
实收资本	贷		3,000,000.00
利润分配	贷		15,376.00
利润分配-未分配利润	贷		15,376.00
生产成本：			
生产成本	借	86,847.00	
生产成本-基本生产成本	借	86,847.00	
生产成本-基本生产成本-6档调温挂烫机	借	24,712.00	
生产成本-基本生产成本-6档调温挂烫机-直接材料	借	20,570.00	
生产成本-基本生产成本-6档调温挂烫机-直接人工	借	2,157.00	
生产成本-基本生产成本-6档调温挂烫机-制造费用	借	1,985.00	
生产成本-基本生产成本-9档调温挂烫机	借	62,135.00	
生产成本-基本生产成本-9档调温挂烫机-直接材料	借	26,520.00	
生产成本-基本生产成本-9档调温挂烫机-直接人工	借	33,600.00	
生产成本-基本生产成本-9档调温挂烫机-制造费用	借	2,015.00	

4. 记账凭证的填制与审核

湖南好媳妇家用电器有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 08 月 02 日，生产车间领用原材料。



领　料　单

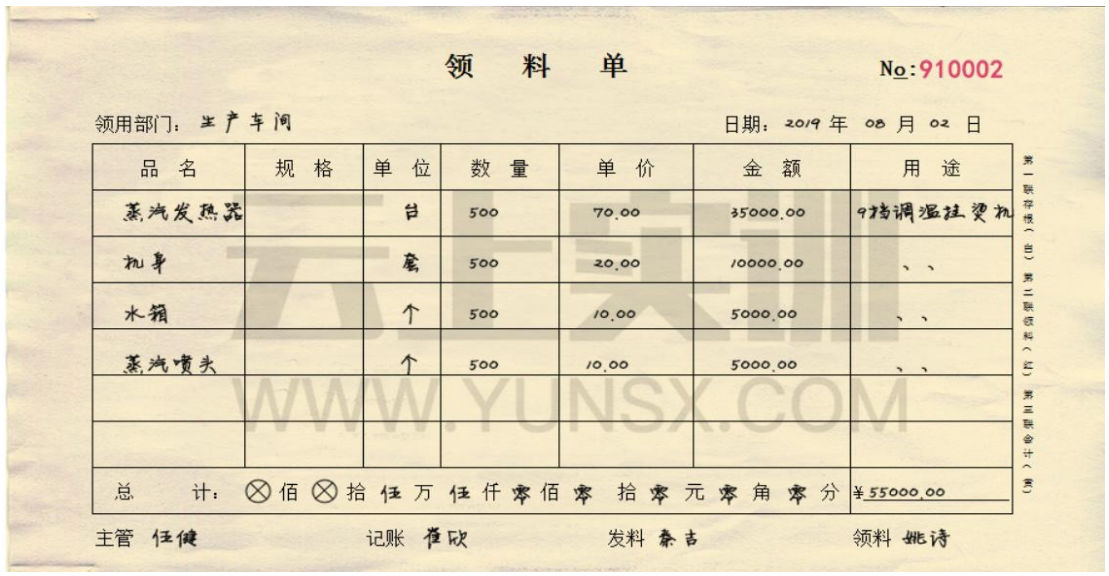
No:910001

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	6m调温挂烫机
机身		套	500	20.00	10000.00	、、
水箱		个	500	10.00	5000.00	、、
蒸汽喷头		个	500	10.00	5000.00	、、
总计：	⊗佰⊗拾仟万仟仟零佰零拾零元零角零分				¥55000.00	

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

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	9m调温挂烫机
机身		套	500	20.00	10000.00	、、
水箱		个	500	10.00	5000.00	、、
蒸汽喷头		个	500	10.00	5000.00	、、
总计：	⊗佰⊗拾仟万仟仟零佰零拾零元零角零分				¥55000.00	

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

主管 任健　　记账 崔欣　　发料 秦吉　　领料 姚诗

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾贰万贰仟贰佰壹拾捌元捌角捌分	
附件	小写：￥22,258.88	
审批	同意付款	财务 同意付款 王娟

会计主管 王娟　　复核 王娟　　出纳

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07日　　凭证字号：201908070326502359

全称及纳税人识别号：湖南好媳妇家用电器有限公司 91430169014759610D

付款人全称：湖南好媳妇家用电器有限公司

付款人账号：88023601463014702　　征收机关名称：湖南省国家税务局芙蓉区分局

付款人开户银行：华融湘江银行芙蓉区支行　　收款国库（银行）名称：国家金库长沙市芙蓉区支库

小写（合计）金额：22258.88　　缴款书交易流水号：02302632

大写（合计）金额：人民币贰万贰仟贰佰伍拾捌元捌角捌分　　税票号码：2682713091

税（费）种名称：	所属时间	实缴金额：
增值税	20190701-20190731	￥19874.00
城市维护建设税	20190701-20190731	￥1391.18
教育费附加	20190701-20190731	￥596.22
地方教育费附加	20190701-20190731	￥397.48

华融湘江银行股份有限公司芙蓉区支行 2019-08-07 业务清讫章 (03)

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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 2 张

（3）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		财务主管 王娟		部门主管 王娟	

会计　　出纳 赵茜　　领款人

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（4）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	领款人
法人、总经理		梁倩	7,500.00		7,500.00	75.00	7,425.00	梁倩
财务部	会计主管	王娟	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00	王娟
	会计	崔欣	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00	崔欣
	出纳	赵茜	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	赵茜
行政部	行政专员	夏天	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	夏天
采购部	采购员	李科	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	李科
仓管部	仓管员	秦吉	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	秦吉
销售部	销售主管	李婷	4,000.00	1,900.00	5,900.00	27.00	5,873.00	李婷
	销售员	张婷婷	3,500.00	1,600.00	5,100.00	3.00	5,097.00	张婷婷
	销售员	李嘉	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00	李嘉
	销售员	王茹	3,500.00	1,700.00	5,200.00	6.00	5,194.00	王茹
生产部	主管	伍健	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00	伍健
	工人	姚诗	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	姚诗
	工人	李媛	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	李媛
	工人	刘圆圆	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00	刘圆圆
合计			69,500.00	6,400.00	75,900.00	141.00	75,759.00	

制单人：王凤

现金付讫

付　款　申　请　单

2019 年 08 月 15 日　　字第　号

收款单位	工资	付款原因
账号		发放上月工资
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾柒万伍仟柒佰伍拾玖元零角零分	
附件	小写：¥75,759.00	
审批	同意付款 梁倩	财务 同意付款 王娟

会计主管　王娟　　复核　王娟　　出纳　赵茜

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（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：湖南金源商贸有限公司

签约代表：

开户银行：兴业银行雨花区支行

账号：368025487940081430

2019 年 08 月 23 日

乙方：湖南好媳妇家用电器有限公司

签约代表：

开户银行：华融湘江银行芙蓉区支行

账号：880236014630147[illegible]

2019 年 08 月 23 日

4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123507

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年08月23日

机器编码：889902615321

购买方	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 368025487940085O1	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
*家用电热电力器*6档调温挂烫机			500	180.00	90000.00	13%	11700.00
*家用电热电力器*9档调温挂烫机			460	240.00	110400.00	13%	14352.00
合计					¥200400.00		¥26052.00
价税合计（大写）	⊗ 贰拾贰万陆仟肆佰伍拾贰圆整				（小写）¥226452.00		

销售方	名称：湖南好媳妇家用电器有限公司 纳税人识别号：91430169014759610D 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 880236014630147O2	备注	校验码 58656 59890 [illegible] 72606

收款人：赵茜 复核 王娟 开票人 崔欣 销售方（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（6）2019 年 08 月 31 日，计提本月工资。

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
合计	**69,500.00**	**7,100.00**	**76,600.00**

制单人：王凤

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
小数尾差计入9档调温挂烫机

制表人：崔欣

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（7）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					**520,000.00**	**4,722.23**	**4,722.23**
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					**70,000.00**	**1,944.44**	**1,944.44**
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					**35,000.00**	**972.23**	**972.23**
固定资产总计					**625,000.00**	**7,638.90**	**7,638.90**

制表人：崔欣

WWW.FUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

记账凭证

年　　月　　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	6档调温挂烫机			520											
2	9档调温挂烫机			530											
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 崔欣　　保管 泰吉　　制票　　交货人 刘圆圆

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（11）2019 年 08 月 31 日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：湖南好媳妇家用电器有限公司　　2019年8月　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/8/31		26,052.00	

制表人：崔欣

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（12）2019 年 08 月 31 日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数（增值税应纳税额）	税率	金额
1	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制表人：崔欣

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（13）2019 年 08 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额

（1）“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

（2）“库存商品-6 档调温挂烫机”的期末余额为：_____

6.会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制：

资产负债表

会企01表

编制单位：湖南好媳妇家用电器有限公司　　2019年8月31日　　单位：元

资　产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金		2,336,210.48	短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	226,452.00		应付账款		
应收股利			预收账款		
应收利息			应付职工薪酬		75,900.00
其他应收款			应交税费	29,319.24	22,258.88
预付账款			应付利息		
存货	293,086.23	412,097.00	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
			其他流动负债		
流动资产合计		2,748,307.48	流动负债合计		98,158.88
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产			长期借款		
持有至到期投资			应付债券		
投资性房地产			长期应付款		
长期股权投资			专项应付款		
长期应收款			预计负债		
固定资产		365,227.40	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计	-	-
生产性生物资产			负债合计	29,319.24	98,158.88
油气资产			所有者权益（或股东权益）：		
无形资产			实收资本（或股本）	3,000,000.00	3,000,000.00
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			其他综合收益		
递延所得税资产			盈余公积		
其他非流动资产			未分配利润	9,400.09	15,376.00
非流动资产合计	-	365,227.40	所有者权益（或股东权益）合计	3,009,400.09	3,015,376.00
资产总计		3,113,534.88	负债和所有者权益(或股东权益)总计		3,113,534.88

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

20．试题编号：2-1-20

一、任务描述

（一）根据湖南爱宝贝杯具制造有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。

（二） 根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三） 完善湖南表里如一玻璃有限公司 2019 年 8 月的利润表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南爱宝贝杯具制造有限公司

企业统一社会信用代码：91430169016201456G3

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：左宁

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区金源路 30 号 0731-88680528

公司开户行、账号：华融湘江银行雨花区支行,88023601466236501

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事学饮杯的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		左宁			
财务部	会计主管	李可	行政部	行政专员	孟佐
	会计	张家轩	采购部	采购员	胡冰心
	出纳	李贝贝	仓管部	仓管员	赵瑞轩
销售部	销售主管	梁多多	生产部	主管	李家国
	销售员	谢维		工人	王晓云
	销售员	武义		工人	张伟
	销售员	梁文		工人	李建

2.主要会计政策

（1）适用会计准则：执行《企业会计准则》。

（2）存货：原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

（3）固定资产：固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					**320,000.00**
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00
小计					**65,000.00**
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					**35,000.00**
固定资产总计					**420,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

① “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯两种产品的生产工时比例进行分配。

② 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③ 产品成本按约当产量法在鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯的完工产品与月末在产品之间分配生产费用,原材料一次性投入，完工率为40%。

④ 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司8月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
鸭嘴式学饮杯	1200
吸管式学饮杯	1000
合计	2200.00

公司8月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	鸭嘴式学饮杯	930	3000	3150	780
2	吸管式学饮杯	1050	3000	2900	1150

本月初库存商品成本如下（单位：元）

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	鸭嘴式学饮杯	4,000.00	55.00	220,000.00
2	吸管式学饮杯	4,100.00	50.00	205,000.00

（5）主要税种：

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3.期初数据

湖南爱宝贝杯具制造有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

科目明细	余额方向	借方	贷方
资产：			
库存现金	借	10,507.00	
银行存款	借	2,401,117.80	
银行存款-华融湘江银行雨花区支行	借	2,401,117.80	
原材料	借	136,500.00	
原材料-聚丙烯	借	84,000.00	
原材料-鸭嘴式吸嘴	借	22,500.00	
原材料-吸管式吸嘴	借	10,000.00	
原材料-重力球	借	20,000.00	
库存商品	借	425,000.00	
库存商品-鸭嘴式学饮杯	借	220,000.00	
库存商品-吸管式学饮杯	借	205,000.00	
固定资产	借	420,000.00	
固定资产-电子设备	借	120,000.00	
固定资产-生产线	借	300,000.00	
负债：			
应付职工薪酬	贷		64,400.00
应付职工薪酬-工资	贷		64,400.00
应交税费	贷		61,966.24
应交税费-未交增值税	贷		55,327.00
应交税费-应交城市维护建设税	贷		3,872.89
应交税费-应交教育费附加	贷		1,659.81
应交税费-应交地方教育费附加	贷		1,106.54
所有者权益：			
实收资本	贷		3,000,000.00
利润分配	贷		152,576.00
利润分配-未分配利润	贷		152,576.00
生产成本：			
生产成本	借	84,151.00	
生产成本-基本生产成本	借	84,151.00	
生产成本-基本生产成本-鸭嘴式学饮杯	借	48,822.00	
生产成本-基本生产成本-鸭嘴式学饮杯-直接材料	借	45,786.00	
生产成本-基本生产成本-鸭嘴式学饮杯-直接人工	借	1,986.00	
生产成本-基本生产成本-鸭嘴式学饮杯-制造费用	借	1,050.00	
生产成本-基本生产成本-吸管式学饮杯	借	35,329.00	
生产成本-基本生产成本-吸管式学饮杯-直接材料	借	34,073.00	
生产成本-基本生产成本-吸管式学饮杯-直接人工	借	756	
生产成本-基本生产成本-吸管式学饮杯-制造费用	借	500	

4. 记账凭证的填制与审核

湖南爱宝贝杯具制造有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 08 月 01 日，采购原材料。

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№00584691

机器编码：889902615321　　开票日期：2019年08月01日

购买方	名称：湖南爱宝贝杯具制造有限公司 纳税人识别号：91430169016201456G3 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	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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

销售方	名称：湖南母婴用品配件有限公司 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　368025487940085O1	备注	校验码 58656 59890 28320 62606 湖南母婴用品配件有限公司 91430150F69601245 发票专用章

收款人：李宁　　复核：王娟　　开票人：杨丽　　销售方（章）

税总函[2017]212号湖南华森实业公司　　第三联：发票联　购买方记账凭证

付　款　申　请　单

2019 年 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
账号	368025487940085O1	采购原材料
开户行	兴业银行雨花区支行	银行转讫
大写金额	⊗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 HUARONG XIANGJIANG BANK

新网银客户回单

打印日期：20190801　　操作员：821102

银行流水号：128651
付款人账号：88023601466236501
付款人名称：湖南爱宝贝杯具制造有限公司
收款人账号：368025487940085O1
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

华融湘江银行股份有限公司雨花区支行 2019-08-01 业务清讫章（1）

第三联　客户回单

会计主管：　　复核：　　记账：

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：[illegible]　　签约代表：李静

开户银行：[illegible]　　开户银行：兴业银行雨花区支行

账号：[illegible]　　账号：368025487940085O1

2019 年 08 月 01 日　　2019 年 08 月 01 日

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（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	45.00	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	

主管 左宇　　记账 张家轩　　发料 赵瑞轩　　领料 王晓云

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	45.00	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	

主管 左宇　　记账 张家轩　　发料 赵瑞轩　　领料 王晓云

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（3）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：缴纳上月税费
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾陆万壹仟玖佰陆拾陆元贰角肆分	银行转讫
附件	小写：¥61,966.24	
审批	同意付款 庄宇	财务 同意付款 李可

会计主管 李可　　复核 李可　　出纳 雷贝贝

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 91430169016201456G3

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

华融湘江银行股份有限公司雨花区支行 2019-08-09 业务清讫章

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

记账凭证

年　月　日　　记字 号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
合 计			

附单据 2 张

（4）2019 年 08 月 15 日，发放上月工资。

湖南爱宝贝杯具制造有限公司工资发放明细表

2019年8月15日　　单位：元

部门	职务	姓名	基本工资	绩效工资	应发工资	个人所得税	实发工资
法人、总经理		左宁	7,000.00		7,000.00	60.00	6,940.00
财务部	会计主管	李可	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	会计	张家轩	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	出纳	李贝贝	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
行政部	行政专员	孟佐	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
采购部	采购员	胡冰心	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
仓管部	仓管员	赵瑞轩	3,500.00		3,500.00	-	3,500.00
销售部	销售主管	梁多多	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00
	销售员	谢维	3,000.00	900.00	3,900.00	-	3,900.00
	销售员	武义	3,000.00	700.00	3,700.00	-	3,700.00
	销售员	梁文	3,000.00	600.00	3,600.00	-	3,600.00
生产部	主管	李家国	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	工人	王晓云	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	张伟	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	李建	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
合计			**61,000.00**	**3,400.00**	**64,400.00**	**60.00**	**64,340.00**

制单人：孟佐

付　款　申　请　单

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		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾 陆万肆仟叁佰肆拾零元零角零分	
附件	小写：¥64,340.00	
审批	同意付款 左宁	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：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

华融湘江银行股份有限公司南龙支行 2019-08-15 业务清讫章（1）

第三联 客户回单

会计主管：　　复核：　　记账：

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（5）2019 年 08 月 22 日，销售商品。

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

4300174130
00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年08月22日

购买方	名称：湖南贝贝安商贸有限公司 纳税人识别号：914302501155699620 地址、电话：长沙市天心区林荫路14号0731-85012563 开户行及账号：中国工商银行天心区支行1901254479744650014	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*塑料制品*鸭嘴式学饮杯		个	3800	90.00	342000.00	13%	44460.00
*塑料制品*吸管式学饮杯		个	3600	80.00	288000.00	13%	37440.00
合　计					¥630000.00		¥81900.00
价税合计（大写）	⊗ 柒拾壹万壹仟玖佰圆整				（小写）¥711,900.00		

销售方	名称：湖南爱宝贝杯具制造有限公司 纳税人识别号：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	备注	校验码 58656 59890 26329 62606 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　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

华融湘江银行
HUARONG XIANGJIANG BANK

新网银客户回单

打印日期：20190822　　操作员：821101

银行流水号：128851
付款人账号：1901254479744650014
付款人名称：湖南贝贝安商贸有限公司
收款人账号：88023601466236501
收款人名称：湖南爱宝贝杯具制造有限公司

交易金额（小写）：711900.00
大写：柒拾壹万壹仟玖佰元整
手续费：
附言：
备注：货款
交易日期：2019-08-22

华融湘江银行股份有限公司雨花区支行 2019-08-22 业务清讫章 (1)

会计主管：　　复核：　　记账：

第三联 客户回单

WWW.YUNSX.COM

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：[illegible]　　签约代表：左宁

开户银行：中国工商银行天心区支行　　开户银行：[illegible]

账号：1901254[illegible]9744650014　　账号：880[illegible]501

2019 年 08 月 22 日　　2019 年 08 月 22 日

销货单

客　　户：湖南贝贝安商贸有限公司

联系电话：0731-85012563　　仓库：　　单据日期：2019 年 08 月 22 日

送货地址：中国工商银行天心区支行　　单据编号：Y1-2019-08-22-003X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
鸭嘴式学饮杯	个	3800	101.70	386460.00	
吸管式学饮杯	个	3600	90.40	325440.00	
合　　计：				¥711900.00	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：

制单人：　　仓管：赵瑞轩　　业务员：梁文　　客户签名：李俊

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（6）2019 年 08 月 31 日，计提本月工资。

湖南爱宝贝杯具制造有限公司工资发放明细表

2019年8月31日　　单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	13,000.00		13,000.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	3,500.00		3,500.00
销售部	12,500.00	4,600.00	17,100.00
生产部/主管	5,000.00		5,000.00
生产部/工人	12,000.00		12,000.00
合计	**61,000.00**	**4,600.00**	**65,600.00**

制单人：孟佐

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
鸭嘴式学饮杯	1200		
吸管式学饮杯	1000		
合计	2200		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入吸管式学饮杯

制表人：张家轩

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（7）2019 年 08 月 31 日，计提固定资产折旧。

湖南爱宝贝杯具制造有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**320,000.00**	**3,055.56**	**3,055.56**
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00	833.33	833.33
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00	694.44	694.44
小计					**65,000.00**	**1,805.55**	**1,805.55**
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					**35,000.00**	**972.23**	**972.23**
固定资产总计					**420,000.00**	**5,833.34**	**5,833.34**

制表人：张家轩

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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　　制表人：张家轩

小数尾差计入吸管式学饮杯

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（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　　制表人：张家轩

尾差计入月末在产品

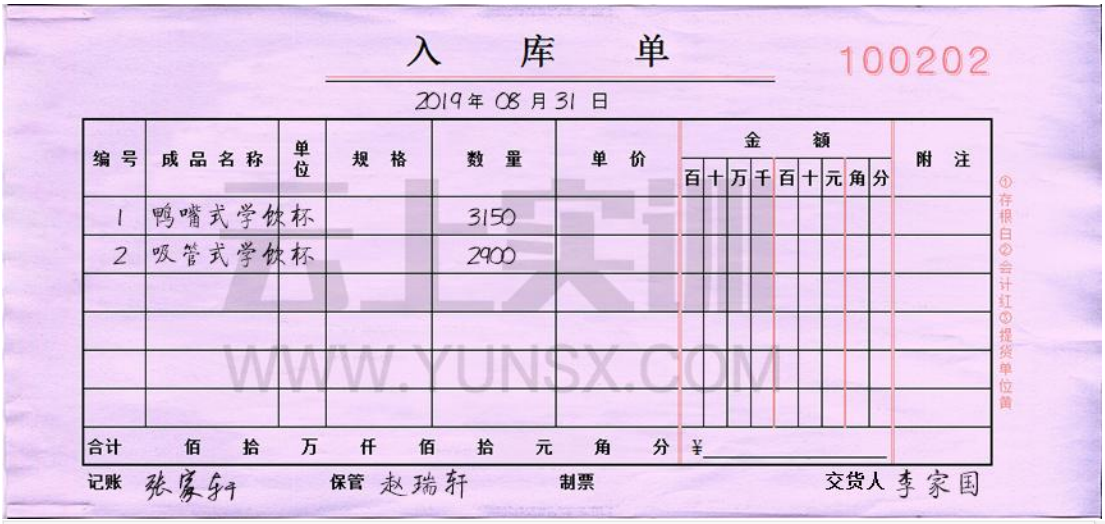
成本计算表

产品名称：吸管式学饮杯　　完工：2900　　2019年8月31日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	34073.00	756.00	500.00	35329.00
材料分配表	120000.00			120000.00
职工薪酬分配表		5454.60		5454.60
制造费用分配表			3661.64	3661.64
本月生产成本合计	120000.00	5454.60	3661.64	129116.24
生产成本累计	154073.00	6210.60	4161.64	164445.24
分配率	38.04	1.85	1.24	
完工产品总成本	110316.00	5365.00	3596.00	119277.00
月末在产品成本	43757.00	845.60	565.64	45168.24

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制表人：张家轩

尾差计入月末在产品



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 百 十 万 千 百 十 元 角 分	附注
1	鸭嘴式学饮杯			3150			
2	吸管式学饮杯			2900			
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥	

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 李家国

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	贷方金额 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
合　计			

附单据2张

（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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（11）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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（12）2019 年 08 月 31 日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数	税率	金额
1	城市维护建设税	增值税应纳税额	7%	
2	教育费附加	增值税应纳税额	3%	
3	地方教育费附加	增值税应纳税额	2%	
合计				

制表人：张家轩

记账凭证

年　　月　　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（13）2019 年 08 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

5.账簿的查询与输出

（1）“原材料”的期末余额为：_____

（2）“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____

6.会计报表的填制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表灰色单元格的数据）：

利润表

会企02表

编制单位：湖南爱宝贝杯具制造有限公司　　2019年8月　　单位：元

项　　目	本期金额	上期金额（略）
一、营业收入	630,000.00	
减：营业成本	367,466.00	
税金及附加		
销售费用	18,072.23	
管理费用		
财务费用（收益以"－"号填列）		
资产减值损失		
加：公允价值变动净收益（净损失以"－"号填列		
投资收益（净损失以"－"号填列）		
其中对联营企业与合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		-
营业外收入		
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）	-	-
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以"-"号填列）	-	-
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	分值	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
利润表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

21．试题编号：2-1-21

一、任务描述

（一）根据湖南乐居电器有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南乐居电器有限公司 2019 年 8 月的增值税纳税申报表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南乐居电器有限公司

企业统一社会信用代码：91430165012G47958

公司成立日期：2016

公司法人：姚兵

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区林苑路 69 号 0731-88590528

公司开户行、账号：岳麓区支行,1901360146623650150

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事家用加湿器的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		姚兵			
财务部	会计主管	乔林	行政部	行政专员	薛凯
	会计	王蕊	采购部	采购员	马思雨
	出纳	张凤	仓管部	仓管员	吴君仪
销售部	销售主管	李丰宇	生产部	主管	马雪桦
	销售员	王新国		工人	郭兰兰
	销售员	章安		工人	李巧巧
	销售员	梁琦		工人	蒋卫军

2.主要会计政策

（1）适用会计准则:执行《企业会计准则》。

（2）存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

（3）固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					320,000.00
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00
小计					65,000.00
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					420,000.00

（4）成本核算

公司目前生产普通加湿器、智能加湿器两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按普通加湿器、智能加湿器两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在普通加湿器、智能加湿器的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料投料率和完工率均为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
普通加湿器	1000.00
智能加湿器	1200.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	普通加湿器	600	1000	1200	400
2	智能加湿器	800	1000	1500	300

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	普通加湿器	2000	60.00	120000.00
2	智能加湿器	2400	100.00	240000.00

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3.期初数据

湖南乐居电器有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

资产 负债 权益 成本 损益

科目名称	辅助核算	借方	贷方
库存现金	否	6,500.00	
银行存款	否	1,011,081.06	
银行存款-中国建设银行	否	1,011,081.06	
其他货币资金	否		
其他货币资金-支付宝账户	否		
交易性金融资产	否		
应收票据	否		
应收账款	否		
应收股利	否		
应收利息	否		
其他应收款	否	3,200.00	
其他应收款-王进兴	否	3,200.00	
坏账准备	否		
材料采购	否		
在途物资	否		
原材料	否	885,669.20	
原材料-圆珠笔芯	否	120,200.00	
原材料-中性笔芯	否	130,000.00	
原材料-塑料笔杆	否	165,100.00	
原材料-金属笔杆	否	164,500.00	
原材料-塑料笔帽	否	227,869.20	
原材料-金属笔帽	否	78,000.00	
材料成本差异	否		
库存商品	否	622,000.00	
库存商品-圆珠笔	否	322,000.00	
库存商品-中性笔	否	300,000.00	
发出商品	否		
商品进销差价	否		
委托加工物资	否		
存货跌价准备	否		
长期股权投资	否		
长期股权投资减值准备	否		
投资性房地产	否		
长期应收款	否		
固定资产	否	1,250,500.00	
固定资产-办公、经营家具	否		
固定资产-印刷设备	否	350,000.00	
固定资产-电子设备	否	141,000.00	
固定资产-自动化模拟生产线	否	350,000.00	
固定资产-办公桌	否	9,500.00	
固定资产-货车	否	400,000.00	

4．记账凭证的填制与审核

湖南乐居电器有限公司 2019 年 7 月份发生的主要经济业务如下：

（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
超声波振荡器		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⊗拾壹万零仟零佰零拾零元零角零分					¥50000.00

主管 姚兵　　记账 王薇　　发料 吴君仪　　领料 郭兰兰

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
超声波振荡器		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 王薇　　发料 吴君仪　　领料 郭兰兰

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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	湖南省国家税务局岳麓区分局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾叁万叁仟伍佰柒拾柒元陆角零分	
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

WWW.YUNSX.COM

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

中国工商银行岳麓区支行 自助回单专用章 (001)

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：

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据 2 张

（3）2019 年 08 月 10 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	260.00
销售部门	130.00
生产车间	580.00
合计	970.00

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
账号	19010305562277742582	
开户行	中国工商银行岳麓区支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗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 姚兵	财务 同意付款 乔林

会计主管 乔林　　复核 乔林　　出纳 张凤

银行转讫

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(付款)

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：0000000000000

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：09201019052000002专用章1901

最终授权人：

中国工商银行岳麓区支行 回单专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年08月10日　　打印柜员：10　　验证码：249F6AERFB001

4300174130

湖南增值税专用发票

№00584691

4300174130
00584691

机器编码：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

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）	⊗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	备注	校验码 58656 [illegible] 62606 914304235120569872 发票专用章

收款人：李兰　　复核：王静　　开票人：杨威　　销售方：（章）

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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（4）2019 年 08 月 20 日，发放上月工资。

付　款　申　请　单

2019 年 08 月 20 日　　字　号

收款单位	工资批量	付款原因
账号		上月工资
开户行		银行转讫
大写金额	⊗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　　凭证

业务回单(付款)

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：0000000000000
摘要：工资　　用途：　　币种：人民币
交易机构：0190010180　　记账柜员：00127　　交易代码：33001　　渠道：

附言：
支付交易序号：56123021　报文种类：小额客户发起普通借记业务　委托日期：2019-08-20
业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：092010190520000 2 c 1901
最终授权人：

中国工商银行岳麓区支行 自助回单专用章 (001)

本回单为第1次打印，注意重复　　打印日期：2019年08月20日　　打印柜员：10　　验证码：249F6AERFB001

WWW.YUNSX.COM

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

WWW.JUNXI.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（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：

开户银行：中国工商银行天心区支行

账号：1902254479748650014

2019年08月24日

乙方：湖南乐居电器有限公司

签约代表：

开户银行：中国工商银行岳麓区支行

账号：1901360146623650150

2019年08月24日

4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123507

4300174130
00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年08月24日

购买方	名称：湖南飞源电子商贸有限公司 纳税人识别号：914302501155699620 地址、电话：长沙市天心区林荫路14号0731-85012563 开户行及账号：中国工商银行天心区支行1901254479744650014	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
*空调*普通加湿器		台	1000	80.00	80000.00	13%	10400.00
*空调*智能加湿器		台	1200	140.00	168000.00	13%	21840.00
合计					¥248000.00		¥32240.00
价税合计（大写）	⊗ 贰拾捌万零贰佰捌拾圆整				（小写）¥280240.00		

销售方	名称：湖南乐居电器有限公司 纳税人识别号：91430165012G479586 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 [illegible] 62606 发票专用章

收款人：张凤　　复核：乔林　　开票人：王蕊　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(收款)

日期：2019年08月24日

回单编号：1524700001

收款人户名：湖南乐居电器有限公司　　收款人开户行：中国工商银行岳麓区支行

收款人账号：1901360146623650150

付款人户名：湖南飞源电子商贸有限公司　　付款人开户行：中国工商银行天心区支行

付款人账号：1901254479744650014

金额合计（大写）：人民币贰拾捌万零贰佰肆拾元整　　小写：RMB280,240.00

业务（产品）种类：跨行转账　　凭证种类：0000000　　凭证号码：0000000000000

摘要：货款　　用途：　　币种：人民币

交易机构：0190010180　　记账柜员：00132　　交易代码：52139　　渠道：网上银行

附言：

支付交易序号：56123078　报文种类：普通贷记业务　　委托日期：2019-08-24

业务类型（种类）：普通汇兑　指令编号：HQP1070013780　提交人：0920101905200002. c. 1901

最终授权人：

中国工商银行岳麓区支行 自助回单专用章 (001)

210×142.5mm

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：　　单据日期：2019年08月24日

送货地址：长沙市天心区林荫路14号　　单据编号：YI-2019-08-24-003X-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	

一联存根（白）二联客户（红）

备注：

制单人：　　仓管：吴君仪　　业务员：章安　　客户签名：赵阳

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（6）2019 年 08 月 31 日，计提本月工资。

湖南乐居电器有限公司工资汇总表

2019年8月31日　　单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	13,500.00		13,500.00
行政部	3,500.00		3,500.00
采购部	3,500.00		3,500.00
仓管部	3,500.00		3,500.00
销售部	12,500.00	3,800.00	16,300.00
生产部/主管	4,500.00	500.00	5,000.00
生产部/工人	12,000.00	1,500.00	13,500.00
合计	**60,000.00**	**5,800.00**	**65,800.00**

制单人：薛凯

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
普通加湿器	1000		
智能加湿器	1200		
合计	2200		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入智能加湿器

制表人：王蕊

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（7）2019 年 08 月 31 日，计提固定资产折旧。

湖南乐居电器有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**320,000.00**	**3,055.56**	**3,055.56**
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00	833.33	833.33
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00	694.44	694.44
小计					**65,000.00**	**1,805.55**	**1,805.55**
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					**35,000.00**	**972.23**	**972.23**
固定资产总计					**420,000.00**	**5,833.34**	**5,833.34**

制表人：王蕊

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

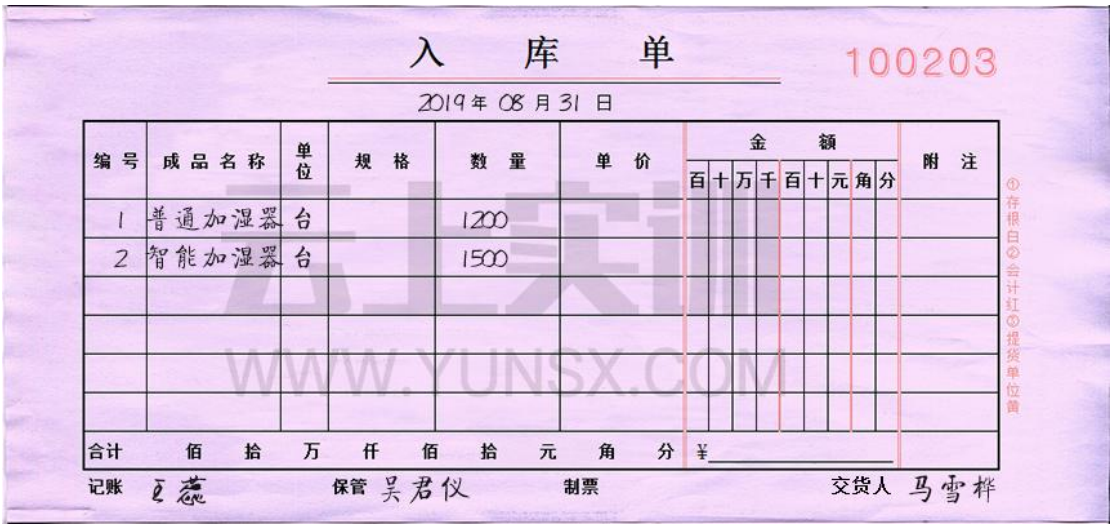
成本计算表

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　　制表人：王蕊

尾差计入月末在产品



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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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　马雪桦

①存根白②会计红③提货单位黄

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（10）2019 年 08 月 31 日，结转产品销售成本。

2019年8月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	普通加湿器	台	1,000	59.58	59,580.00
2	智能加湿器	台	1,200	99.07	118,884.00
合计			2200.00		178,464.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：王蕊

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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	[illegible]	7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制表人：王蕊

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（13）2019 年 08 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“原材料”的期末余额为：_____

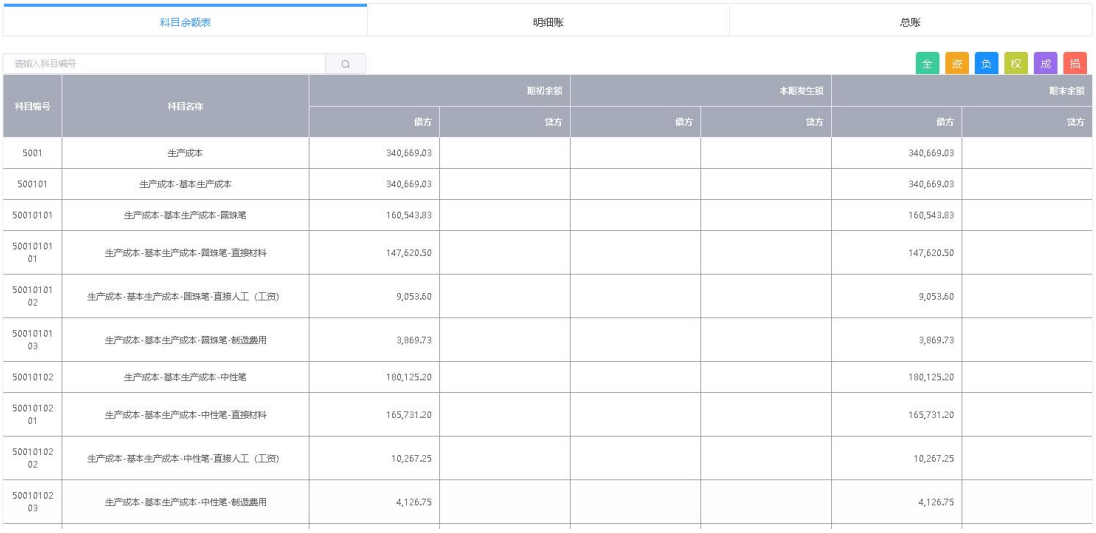
科目余额表　明细账　总账

请输入科目编号

全　资　负　权　成　损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	6,500.00				6,500.00	
1002	银行存款	1,033,081.06				1,033,081.06	
100201	银行存款-中国建设银行	1,033,081.06				1,033,081.06	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款	3,200.00				3,200.00	
122101	其他应收款-王进祥	3,200.00				3,200.00	
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	885,669.20				885,669.20	
140301	原材料-圆珠笔芯	120,200.00				120,200.00	
140302	原材料-中性笔芯	130,000.00				130,000.00	
140303	原材料-塑料笔壳	165,100.00				165,100.00	
140304	原材料-金属笔壳	164,500.00				164,500.00	
140305	原材料-塑料笔帽	227,869.20				227,869.20	
140306	原材料-金属笔帽	78,000.00				78,000.00	
1404	材料成本差异						
1405	库存商品	622,000.00				622,000.00	

（2）“生产成本”的本期借方发生额合计：_____



科目余额表 | 明细账 | 总账

请输入科目编号

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	340,669.03				340,669.03	
500101	生产成本-基本生产成本	340,669.03				340,669.03	
50010101	生产成本-基本生产成本-圆珠笔	160,543.83				160,543.83	
5001010101	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料	147,620.50				147,620.50	
5001010102	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接人工（工资）	9,053.60				9,053.60	
5001010103	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-制造费用	3,869.73				3,869.73	
50010102	生产成本-基本生产成本-中性笔	180,125.20				180,125.20	
5001010201	生产成本-基本生产成本-中性笔-直接材料	165,731.20				165,731.20	
5001010202	生产成本-基本生产成本-中性笔-直接人工（工资）	10,267.25				10,267.25	
5001010203	生产成本-基本生产成本-中性笔-制造费用	4,126.75				4,126.75	

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

增值税纳税申报表

（一般纳税人适用）

税款所属时间：自2019年8月01日至2019年8月30日　填表时间：2019年9月01日　金额单位：元至角分

纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 6 5 0 1 2 G 4 7 9 5 8	所属行业：工业
纳税人名称：湖南乐居电器有限公司（公章）　法定代表人姓名：姚兵 注册人地址：长沙市岳麓区林苑路69号 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190136014662365 …	登记注册类型：有限公司　电话号码：0731-88590528

项目		栏次	一般项目		即征即退项目	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
销售额	（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				
税款计算	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	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纳书退税额	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：

主管税务机关：　接收人：　接收日期：

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

22．试题编号：2-1-22

一、任务描述

（一）根据湖南信禾电器有限公司 2019 年 7 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南湖南信禾电器有限公司 2019 年 7 月的资产负债表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南信禾电器有限公司

企业统一社会信用代码：914301850l2G586944

公司成立日期：2016-08-12

公司法人：马乐

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区林苑路 78 号 0731-88591578

公司开户行、账号：岳麓区支行,19013601466663698014

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事家用电风扇的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		马乐			
财务部	会计主管	陈菊	行政部	行政专员	武霞
	会计	王娟	采购部	采购员	李欣悦
	出纳	李红岩	仓管部	仓管员	隋凤玉
销售部	销售主管	张艳雨	生产部	主管	何硕
	销售员	李欣妍		工人	梁青
	销售员	田佳轩		工人	李夏丽
	销售员	胡瑞卿		工人	马玲玉

2.主要会计政策

（1）适用会计准则:执行《企业会计准则》。

（2）存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

（3）固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年8月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016年8月	3	20,000.00
小计					320,000.00
3	电脑	管理部门	2016年8月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016年8月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年8月	3	25,000.00
小计					65,000.00
6	电脑	销售部门	2016年8月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年8月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					420,000.00

（4）成本核算

公司目前生产三风叶风扇、五风叶风扇两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按三风叶风扇、五风叶风扇两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在三风叶风扇、五风叶风扇的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料投料率和完工率均为50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司7月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
三风叶风扇	1000.00
五风叶风扇	1300.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	三风叶风扇	500	1200	1400	300
2	五风叶风扇	700	1400	1650	450

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	三风叶风扇	2000	85.00	170000.00
2	五风叶风扇	2500	105.00	262500.00

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（6）薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

3.期初数据

湖南信禾电器有限公司 2019 年 7 月初科目明细数据如下：

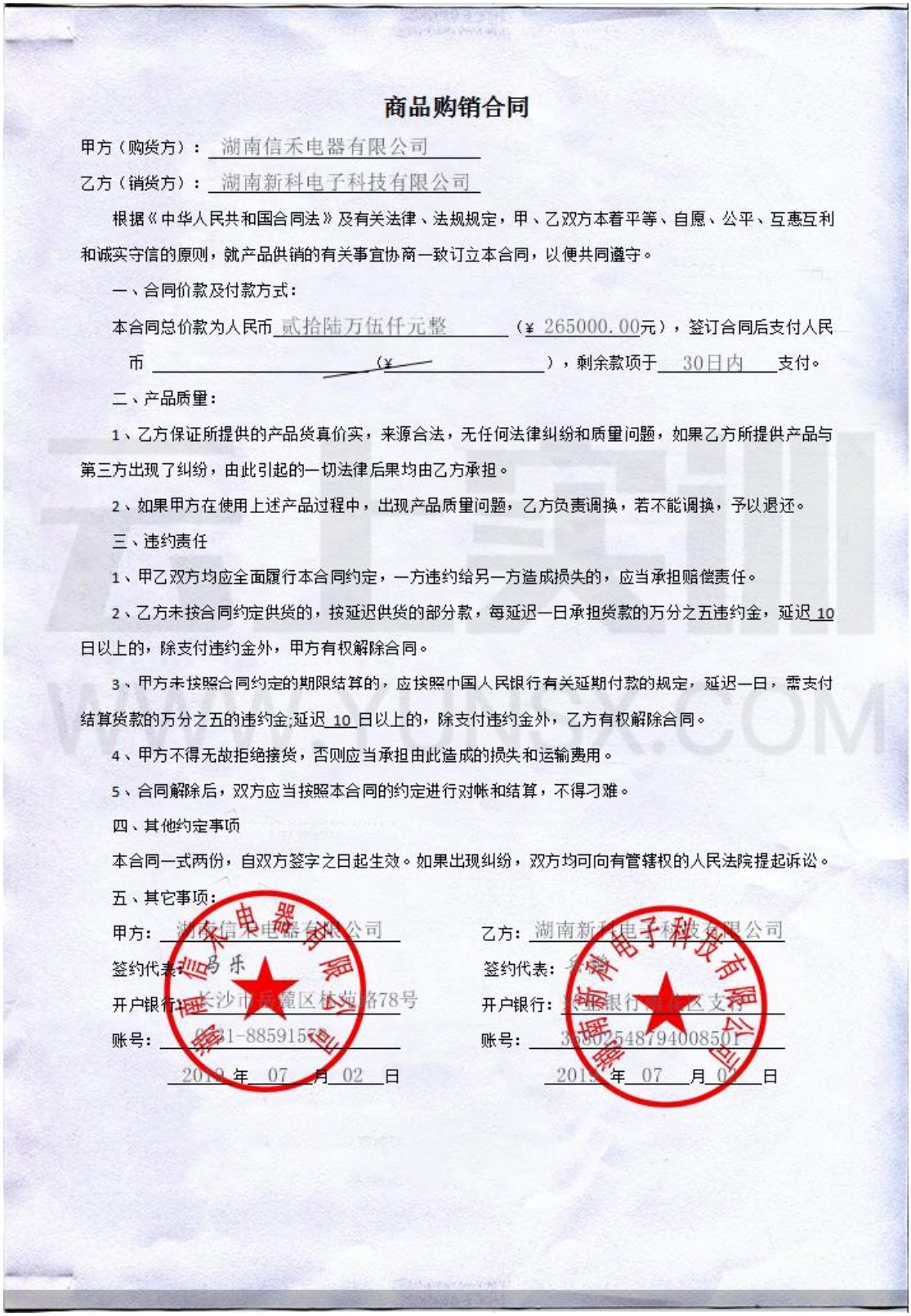
资产 负债 权益 成本 损益

科目名称	币别/数量	借方	贷方
库存现金	借	4,500.00	
银行存款	借	1,011,081.06	
银行存款-中国农业银行	借	1,011,081.06	
其他货币资金	借		
其他货币资金-交行划转户	借		
交易性金融资产	借		
应收票据	借		
应收账款	借		
应收款项	借		
应收利息	借		
其他应收款	借	3,200.00	
其他应收款-王晓宾	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-磁导笔芯	借	120,200.00	
原材料-中性笔芯	借	130,000.00	
原材料-圆珠笔芯	借	165,100.00	
原材料-金属笔芯	借	164,500.00	
原材料-塑料笔杆	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-磁导笔	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-办公、电子设备	借		
固定资产-运输设备	借	350,000.00	
固定资产-电子设备	借	141,000.00	
固定资产-自动化/机械生产线	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	

4．记账凭证的填制与审核

湖南信禾电器有限公司 2019 年 7 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 07 月 02 日，采购原材料。



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：马乐　　签约代表：

开户银行：长沙市岳麓区林苑路78号　　开户银行：

账号：0731-8859153　　账号：

2019 年 07 月 02 日　　2019 年 07 月 02 日

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№00584691

4300174130
00584691

机器编码：889902615321

开票日期：2019年07月02日

购买方	名称：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　1901360146666369801 4	密码区	03-874-2392-42>->-34*31<066> 92289>2217*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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

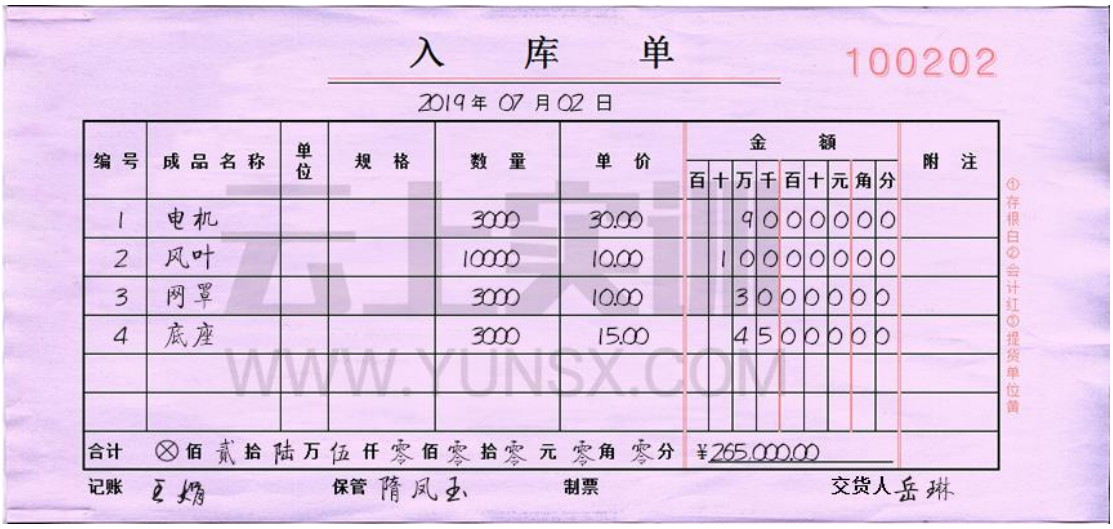
价税合计（大写）　⊗贰拾玖万玖仟肆佰伍拾圆整　（小写）¥299450.00

销售方	名称：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　368025487940085 01	备注	校验码 58656 59890 [illegible] 62606 发票专用章

收款人：马瑾　　复核：王田英　　开票人：杨一　　销售方：（章）

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



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	万	千	百	十	元	角	分	
1	电机			3000	30.00			9	0	0	0	0	0	0	
2	风叶			10000	10.00		1	0	0	0	0	0	0	0	
3	网罩			3000	10.00			3	0	0	0	0	0	0	
4	底座			3000	15.00			4	5	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰贰拾陆万伍仟零佰零拾零元零角零分					¥265,000.00									

记账　[illegible]　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

记账凭证

年　月　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																							

附单据2张

（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（白）第二联领料（红）第三联会计（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	三风叶风扇
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（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（3）2019 年 07 月 10 日，对原材料进行盘点，发现电机盘亏，原因待查。

盘盈、盘亏物资明细表

公司名称：湖南信禾电器有限公司

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	电机		700	21000.00	1200	36000	-500	-15000.00	暴雨	

盘点：王娟　　监盘人：[illegible]

处理意见：　　日期：2019.07.10

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（4）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）。

盘盈、盘亏物资明细表

公司名称：湖南信禾电器有限公司

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	电机		700	21000.00	1200	36000	-500	-15000.00	暴雨	

盘点：王娟　　监盘人：[illegible]

处理意见：准予核销　马乐　　日期：2019.07.10

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（5）2019 年 07 月 20 日，销售商品。

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

4300174130
00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年07月20日

购买方	名称：湖南飞源电子商贸有限公司 纳税人识别号：914302501155699620 地址、电话：长沙市天心区林荫路14号0731-85012563 开户行及账号：中国工商银行天心区支行1901254479744650014	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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
合　计					¥396000.00		¥51480.00
价税合计（大写）	⊗ 肆拾肆万柒仟肆佰捌拾圆整				（小写）¥447480.00		

销售方	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　1901360146666369801 4	备注	校验码 58656 [illegible] 62606 914301850126586944 发票专用章

收款人：赵可人　　复核：李媛　　开票人：王娜　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号湖南华森实业公司

第一联：记账联　销售方记账凭证

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07月20日

单据编号：YI-2019-07-20-003X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
三风叶风扇	台	1300	135.60	176280.00	
五风叶风扇	台	1600	169.50	271200.00	
合　计：				¥447480.00	

备注：

制单人：　　仓管：隋凤玉　　业务员：胡瑞卿　　客户签名：李颜

一联存根（白）二联客户（红）

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南飞源电子商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南信禾电器有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 肆拾肆万柒仟肆佰捌拾元整（¥447480.00 元）

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南飞源电子商贸有限公司

签约代表：

开户银行：中国工商银行天心区支行

账号：1001254479744650014

2019 年 07 月 20 日

乙方：湖南信禾电器有限公司

签约代表：

开户银行：中国工商银行岳麓区支行

账号：1001360146663692014

2019 年 07 月 20 日

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（6）2019 年 07 月 31 日，计提本月工资。

湖南信禾电器有限公司工资汇总表

2019年7月31日　　单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,500.00		7,500.00
财务部	15,000.00		15,000.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
仓管部	4,000.00		4,000.00
销售部	12,500.00	4,300.00	16,800.00
生产部/主管	5,000.00	1,000.00	6,000.00
生产部/工人	12,000.00	1,500.00	13,500.00
合计	**64,000.00**	**6,800.00**	**70,800.00**

制单人：武霞

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
三风叶风扇	1000		
五风叶风扇	1300		
合计	2300		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入五风叶风扇

制表人：王娟

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（7）2019 年 07 月 31 日，计提固定资产折旧。

湖南信禾电器有限公司固定资产明细表

2019年7月

序号	名称	项目	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2016年8月	10	300,000.00	2,500.00	2,500.00
2	空调	生产部门	2016年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
小计					**320,000.00**	**3,055.56**	**3,055.56**
3	电脑	管理部门	2016年8月	3	30,000.00	833.33	833.33
4	打印机	管理部门	2016年8月	3	10,000.00	277.78	277.78
5	空调	管理部门	2016年8月	3	25,000.00	694.44	694.44
小计					**65,000.00**	**1,805.55**	**1,805.55**
6	电脑	销售部门	2016年8月	3	20,000.00	555.56	555.56
7	空调	销售部门	2016年8月	3	15,000.00	416.67	416.67
小计					**35,000.00**	**972.23**	**972.23**
固定资产总计					**420,000.00**	**5,833.34**	**5,833.34**

制表人：王娟

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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		
五风叶风扇	1300		
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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

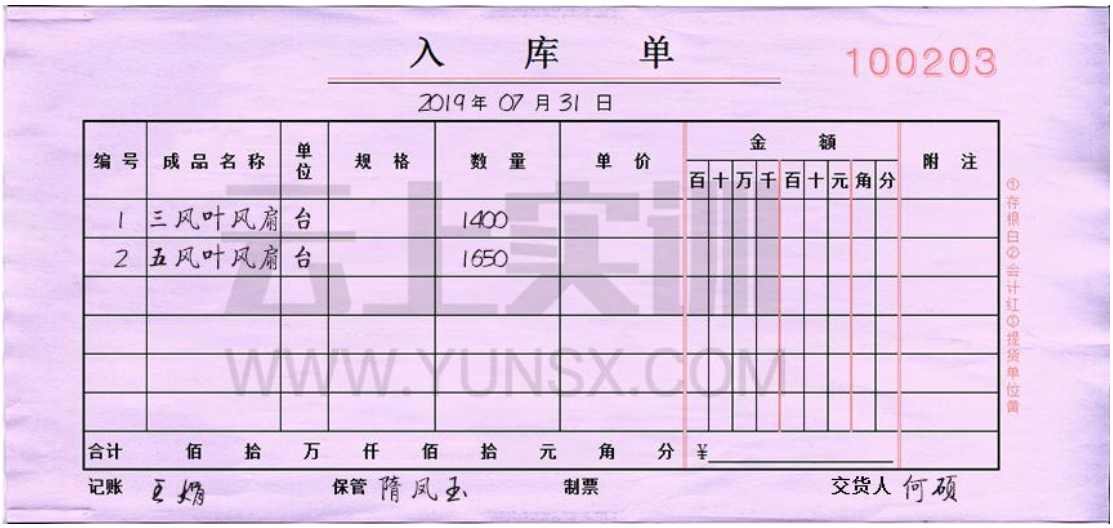
制表人：王娟

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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	三风叶风扇	台		1400											
2	五风叶风扇	台		1650											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 王娟　　保管 隋凤玉　　制票　　交货人 何硕

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（10）2019 年 07 月 31 日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	三风叶风扇	台	1,300	85.47	111,111.00
2	五风叶风扇	台	1,600	105.30	168,480.00
合计			2900.00		279,591.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：王娟

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（11）2019 年 07 月 31 日，结转未交增值税。

应交税费-应交增值税　明细账

编制单位:湖南信禾电器有限公司　　2019 年 07 月 31 日　　单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/07/31			

制表人：王娟

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（12）2019 年 07 月 31 日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数（增值税应纳税额）	税率	金额
1	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制表人：王娟

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（13）2019 年 07 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“原材料-电机”的期末余额为：_____

（2）“应交税费”的本期贷方发生额合计为：_____

科目余额表　明细账　总账

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	340,669.03				340,669.03	
500101	生产成本-基本生产成本	340,669.03				340,669.03	
50010101	生产成本-基本生产成本-圆珠笔	160,543.83				160,543.83	
5001010101	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料	147,620.50				147,620.50	
5001010102	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接人工（工资）	9,053.60				9,053.60	
5001010103	生产成本-基本生产成本-圆珠笔-制造费用	3,869.73				3,869.73	
50010102	生产成本-基本生产成本-中性笔	180,125.20				180,125.20	
5001010201	生产成本-基本生产成本-中性笔-直接材料	165,731.20				165,731.20	
5001010202	生产成本-基本生产成本-中性笔-直接人工（工资）	10,267.25				10,267.25	
5001010203	生产成本-基本生产成本-中性笔-制造费用	4,126.75				4,126.75	

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	...	1989629.8	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	300000	300000	应付账款		
应收账款融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	69900	69900
存货	612360	612360	应交税费	17166.24	17166.24
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	912360.00	2901989.80	流动负债合计	87066.24	87066.24
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	221666.44	221666.44	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	0.00	0.00
使用权资产	87066.24	87066.24	负债合计	87066.24	87066.24
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	3000000	3000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	221666.44	221666.44	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	...	36590
			所有者权益（或股东权益）合计	3000000.00	3036590.00
资产总计	3087066.24	3123656.24	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3123656.24	3123656.24

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

23．试题编号：2-1-23

一、任务描述

（一）根据湖南李师傅食品有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南李师傅食品有限公司 2019 年 8 月的资产负债表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南李师傅食品有限公司

企业统一社会信用代码：91430163470125984O1

公司成立日期：2015-10-10

公司法人：李密

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市天心区中心路 45 号 0731-88589601

公司开户行、账号：天心区支行,43006501258456012548

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事绿豆糕的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李密			
财务部	会计主管	李杰	行政部	行政专员	李萌
	会计	周丽	采购部	采购员	王可
	出纳	屈瑶	仓管部	仓管员	胡军
销售部	销售主管	李丽	生产部	主管	李一
	销售员	王硕		工人	王君君
	销售员	李博		工人	胡小亮
	销售员	赵琦		工人	廖云

2.主要会计政策

（1）适用会计准则:执行《企业会计准则》。

（2）存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

（3）固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2015 年 10 月	10	600,000.00
2	空调	生产部门	2015 年 10 月	3	20,000.00
3	监控设备	生产部门	2015 年 10 月	4	30,000.00
小计					**650,000.00**
4	电脑	管理部门	2015 年 10 月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2015 年 10 月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2015 年 10 月	3	25,000.00
小计					**65,000.00**
7	电脑	销售部门	2015 年 10 月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2015 年 10 月	3	15,000.00
小计					**35,000.00**
固定资产总计					**750,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料投料率和完工率均为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
冰镇绿豆糕	1500.00
夹心绿豆糕	1600.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	冰镇绿豆糕	800	3000	3500	300
2	夹心绿豆糕	700	2600	3100	200

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	冰镇绿豆糕	3500	85.00	297500.00
2	夹心绿豆糕	2800	85.00	238000.00

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3.期初数据

湖南程美文具有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

资产	负债	权益	成本	损益
科目名称	币别原币	借方	贷方
现金	币		
现金	币	6,500.00	
银行存款	币	1,011,081.06	
银行存款-中国农业银行	币	1,011,081.06	
其他货币资金	币		
其他货币资金-支付宝账户	币		
交易性金融资产	币		
应收票据	币		
应收账款	币		
应收款项	币		
应收利息	币		
其他应收款	币	3,200.00	
其他应收款-王浩天	币	3,200.00	
坏账准备	币		
材料采购	币		
在途物资	币		
原材料	币	885,669.20	
原材料-普通笔芯	币	120,200.00	
原材料-中性笔芯	币	130,000.00	
原材料-塑料笔杆	币	165,100.00	
原材料-金属笔杆	币	144,500.00	
原材料-塑料笔帽	币	227,869.20	
原材料-金属笔帽	币	78,000.00	
材料成本差异	币		
库存商品	币	622,000.00	
库存商品-普通笔	币	322,000.00	
库存商品-中性笔	币	300,000.00	
发出商品	币		
商品进销差价	币		
委托加工物资	币		
存货跌价准备	币		
长期股权投资	币		
长期股权投资减值准备	币		
投资性房地产	币		
长期应收款	币		
固定资产	币	1,250,500.00	
固定资产-办公、电子、其他	币		
固定资产-打印机设备	币	350,000.00	
固定资产-电子设备	币	141,000.00	
固定资产-自动化/智能生产线	币	350,000.00	
固定资产-办公桌	币	9,500.00	
固定资产-货车	币	400,000.00	

4．记账凭证的填制与审核

湖南程美文具有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 08 月 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 李宏　　记账 周丽　　发料 胡军　　领料 李一

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

WWW.YUNSX.COM

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	

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

主管 李军　　记账 周丽　　发料 胡军　　领料 李一

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（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		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾陆万肆仟肆佰陆拾零元壹角贰分	
附件	小写：¥64,460.12	
审批	同意付款 李军	财务 同意付款 李杰

会计主管 李杰　　复核 李杰　　出纳 廖璐

WWW.YUNSX.COM

中国建设银行 China Construction Bank

NO.

中国建设银行单位客户专用回单

业务日期：2019年08月05日

凭证字号:300120908055283108

纳税人全称及纳税人识别号(信用代码)：湖南李师傅食品有限公司 914301634701259840l

付款人全称:湖南李师傅食品有限公司

付款人账号:43006501258456012548

付款人开户银行:中国建设银行天心区支行

小写（合计）金额:¥64460.12

大写（合计）金额:人民币陆万肆仟肆佰陆拾元壹角贰分

咨询（投诉）电话:12366

征收机关名称（委托方）:湖南省国家税务局天心区分局

收款国库（银行）名称:国家金库长沙市天心区支库

缴款书交易流水号:201908056521458000265987126453

税票号码:32019080500000275

税（费）种名称	所属时期		实缴金额
增值税	20190701	20190731	57326.00
城市维护建设税	20190701	20190731	4012.82
教育费附加	20190701	20190731	1719.78
地方教育费附加	20190701	20190731	1146.52
个人所得税	20190701	20190731	255.00

中国建设银行 电子回单专用章

WWW.YNSX.COM

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合 计																					

附单据2张

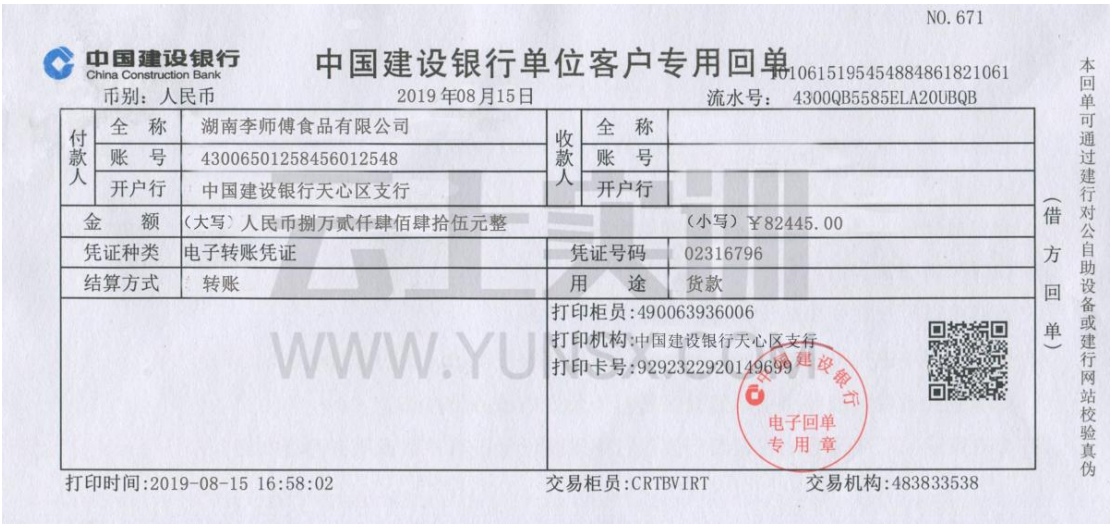
（3）2019 年 8 月 15 日，发放上月工资。

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



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 No10615195454884861821061

币别：人民币　　2019年08月15日　　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人		收款人	
全　称	湖南李师傅食品有限公司	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

电子回单 专用章

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：发放上月工资
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾捌万贰仟肆佰肆拾伍元零角零分	银行转讫
附件	小写：¥82,445.00	
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 屈瑶

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（4）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

湖南增值税专用发票

6400174130　　№00584691

机器编码：889902615321

开票日期：2019年08月20日

购买方	名称：湖南李师傅食品有限公司 纳税人识别号：91430163470125984O1 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

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）　⊗贰仟肆佰壹拾玖元捌角整　（小写）¥2419.80

销售方	名称：长沙市自来水有限公司 纳税人识别号：914302105648736562 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	备注	校验码 58656 59890 26[illegible]0606 914302105648736562 发票专用章

收款人：李艳　　复核：王易　　开票人：杨维　　销售方：（章）

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

云上实训 WWW.YUNSX.COM

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	19013625001298796 76	水费
开户行	中国工商银行天心区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万贰仟肆佰壹拾玖元捌角零分	
附件	小写：¥2,419.80	
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 唐璐

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

回106151954548848618210 61

币别：人民币　　2019 年08 月20 日　　流水号： 4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全 称	湖南李师傅食品有限公司	收款人	全 称	长沙市自来水有限公司
	账 号	43006501258456012548		账 号	19013625001248796 76
	开户行	中国建设银行天心区支行		开户行	中国工商银行天心区支行
金 额	（大写）人民币贰仟肆佰壹拾玖元捌角整			（小写）¥2419.80	
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	02316796	
结算方式	转账		用 途	水费	

打印柜员:490063936006
打印机构:中国建设银行天心区支行
打印卡号:9292322920149699

电子回单专用章

打印时间:2019-08-20 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

记账凭证

年　　月　　日

记字 ___ 号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																							

附单据2张

（5）2019 年 08 月 26 日，销售商品。

4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123507

4300174130
00123507

机器编码：
889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年08月26日

购买方	名　　称：湖南味嘉食品有限公司 纳税人识别号：9143015814D3695410 地 址、电 话：长沙市雨花区新乡路98号0731-88596012 开户行及账号：中国工商银行雨花区支行1901255845500145474	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*薯豆加工品*冰镇绿豆糕			2600	120.00	312000.00	13%	40560.00
*薯豆加工品*夹心绿豆糕			2100	120.00	252000.00	13%	32760.00
合　　计					¥564000.00		¥73320.00

价税合计（大写）	⊗ 陆拾叁万柒仟叁佰贰拾圆整	（小写）¥637320.00

销售方	名　　称：湖南李师傅食品有限公司 纳税人识别号：9143016347012598401 地 址、电 话：湖南省长沙市天心区中心路45号 0731-88589601 开户行及账号：中国建设银行天心区支行 43006501258456012548	备注	校验码 58656 [illegible] 26320 62006 91430163470125984O1 发票专用章

收款人：屈璠　　复核：李杰　　开票人：周丽　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南味嘉食品有限公司

乙方（销货方）：湖南李师傅食品有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 陆拾叁万柒仟叁佰贰拾元整（¥637320.00 元）

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南味嘉食品有限公司

签约代表：[illegible]

开户银行：中国工商银行[illegible]支行

账号：1901255845500145474

2019 年 08 月 26 日

乙方：湖南李师傅食品有限公司

签约代表：[illegible]

开户银行：中国建设银行[illegible]支行

账号：43006501458456012548

2019 年 08 月 26 日

销货单

客　　户：湖南味嘉食品有限公司
联系电话：0731-88596012　　仓库：　　单据日期：2019年08月26日
送货地址：长沙市雨花区新乡路98号　　单据编号：YJ-2019-08-26-003X-0001

存货名称	单位	数量	单价	金额	备注
冰镇绿豆糕	箱	2600	135.60	352560.00	
夹心绿豆糕	箱	2100	135.60	284760.00	
合　　计：				¥637320.00	

备注：
制单人：　　仓管：胡军　　业务员：赵琦　　客户签名：赵丹

一联存根（白）二联客户（红）

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

回106151954548848618210 61

币别：人民币　　2019年08月26日　　流水号：4300QB5585ELA20UBQB

付款人	全　称	湖南味嘉食品有限公司	收款人	全　称	湖南李师傅食品有限公司
	账　号	1901255845500145474		账　号	43006501258456012548
	开户行	中国工商银行雨花区支行		开户行	中国建设银行天心区支行
金　额	（大写）人民币陆拾叁万柒仟叁佰贰拾元整			（小写）¥637320.00	
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	02316796	
结算方式	转账		用　途	货款	

打印柜员:490063936006
打印机构:中国建设银行天心区支行
打印卡号:9292322920149699

中国建设银行 电子回单专用章

打印时间:2019-08-26 16:58:02　　交易柜员:CRTBVIRT　　交易机构:483833538

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪

（借方回单）

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（6）2019 年 08 月 31 日，计提本月工资。

湖南李师傅食品有限公司工资汇总表

2019年8月31日　　单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	7,000.00		7,000.00
财务部	16,000.00		16,000.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	5,000.00		5,000.00
销售部	14,500.00	6,900.00	21,400.00
生产部/主管	5,500.00	800.00	6,300.00
生产部/工人	15,000.00	1,500.00	16,500.00
合计	**73,000.00**	**9,200.00**	**82,200.00**

制单人：李萌

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
冰镇绿豆糕	1500		
夹心绿豆糕	1600		
合计	3100		

注：分配率四舍五入保留4位小数，金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入夹心绿豆糕

制表人：周丽

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（7）2019 年 08 月 31 日，计提固定资产折旧。

湖南李师傅食品有限公司固定资产明细表

2019年8月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2015年10月	10	600,000.00	5,000.00	5,000.00
2	空调	生产部门	2015年10月	3	20,000.00	555.56	-
3	监控设备	生产部门	2015年10月	4	30,000.00	625.00	625.00
小计					**650,000.00**	**6,180.56**	**5,625.00**
4	电脑	管理部门	2015年10月	3	30,000.00	833.33	-
5	打印机	管理部门	2015年10月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2015年10月	3	25,000.00	694.44	-
小计					**65,000.00**	**1,805.55**	-
7	电脑	销售部门	2015年10月	3	20,000.00	555.56	-
8	空调	销售部门	2015年10月	3	15,000.00	416.67	-
小计					**35,000.00**	**972.23**	-
固定资产总计					**750,000.00**	**8,958.34**	**5,625.00**

制表人：周丽

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

（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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（9）2019 年 08 月 31 日，完工产品入库。

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　　制表人：周丽

尾差计入月末在产品

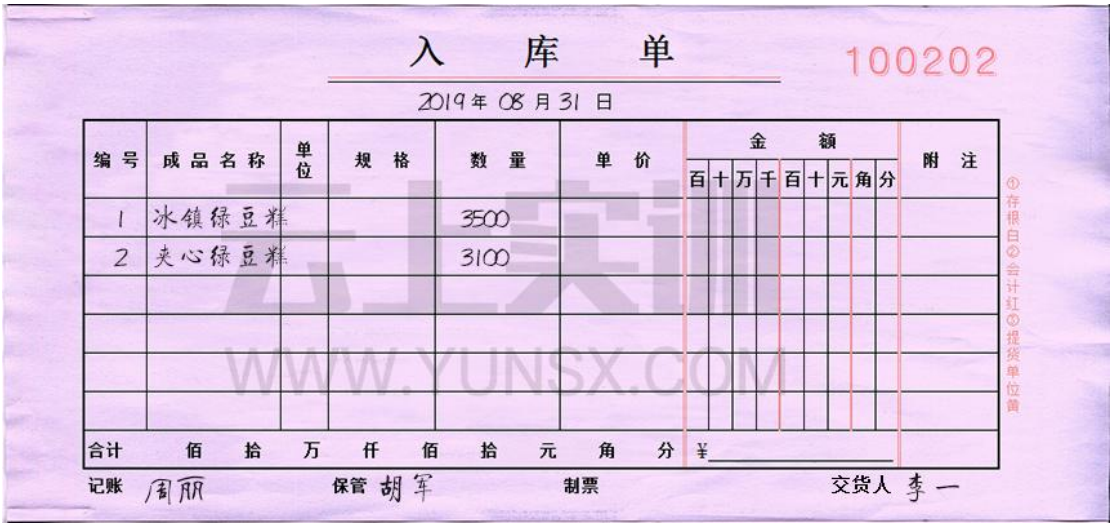
成本计算表

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　　制表人：周丽

尾差计入月末在产品



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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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					¥									

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 周丽　保管 胡军　制票　交货人 李一

记账凭证

年　月　日

记字　号

摘要	会计科目	借方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（11）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

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（13）2019 年 08 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“库存商品”的期末余额为：_____

科目余额表 | 明细账 | 总账

请输入科目编号

全 资 负 权 成 损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	40,376.00				40,376.00	
1002	银行存款	1,194,540.12				1,194,540.12	
100201	银行存款-中国建设银行天心区支行	1,194,540.12				1,194,540.12	
1012	其他货币资金						
101201	其他货币资金-支付宝账户						
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款						
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	955,000.00				955,000.00	
140302	原材料-大豆油	300,000.00				300,000.00	
140301	原材料-脱皮绿豆	260,000.00				260,000.00	
140303	原材料-红豆馅	75,000.00				75,000.00	
140304	原材料-食品添加剂	320,000.00				320,000.00	
1404	材料成本差异						
1405	库存商品	535,500.00				535,500.00	
140501	库存商品-冰镇绿豆糕	297,500.00				297,500.00	
140502	库存商品-夹心绿豆糕	238,000.00				238,000.00	

（2）“主营业务收入-冰镇绿豆糕”的本期借方累计发生额为：_____

科目余额表 | 明细账 | 总账

请输入科目编号

全 资 负 权 成 损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
6001	主营业务收入						
600101	主营业务收入-冰镇绿豆糕						
600102	主营业务收入-夹心绿豆糕						
6051	其他业务收入						
6101	公允价值变动损益						
6111	投资收益						
6301	营业外收入						
630101	营业外收入-盘盈收益						
630102	营业外收入-捐赠收益						
630103	营业外收入-政府补助						
6401	主营业务成本						
640101	主营业务成本-冰镇绿豆糕						
640102	主营业务成本-夹心绿豆糕						
6402	其他业务成本						
6403	税金及附加						
6601	销售费用						

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	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

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

24．试题编号：2-1-24

一、任务描述

（一）根据湖南合欣饰品有限公司 2019 年 7 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善湖南合欣饰品有限公司 2019 年 7 月的资产负债表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：湖南合欣饰品有限公司

企业统一社会信用代码：91430195109549803 64

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：李淼

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市天心区五一路 9 号 0731-8876666

公司开户行、账号：天心区支行,600014565012

公司注册资本：1000 万元

公司经营范围：从事项链的生产、销售

公司主要部门员工：

法人、总经理		李淼			
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

法人、总经理		李淼			
	销售员	何凯		工人	李岩
	销售员	郑军		工人	何克军
	销售员	李硕		工人	马力

2.主要会计政策

（1）适用会计准则:执行《企业会计准则》。

（2）存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

（3）固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2015 年 9 月	10	500,000.00
2	空调	生产部门	2015 年 9 月	3	20,000.00
3	切割机	生产部门	2015 年 9 月	4	100,000.00
小计					**620,000.00**
4	电脑	管理部门	2015 年 9 月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2015 年 9 月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2015 年 9 月	3	25,000.00
小计					**65,000.00**
7	电脑	销售部门	2015 年 9 月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2015 年 9 月	3	15,000.00
小计					**35,000.00**
固定资产总计					**720,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产产水晶项链、玛瑙项链两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按水晶项链、玛瑙项链两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在水晶项链、玛瑙项链的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料投料率和完工率均为 50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 7 月相关成本资料如下：

产品名称	生产工时（小时）
水晶项链	1500.00
玛瑙项链	1800.00

本月生产数量如下（单位：条）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	水晶项链	700	2000	2200	500
2	玛瑙项链	500	1600	1900	200

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	水晶项链	1800	1500.00	2700000.00
2	玛瑙项链	1600	1650.00	2640000.00

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3.期初数据

湖南合欣饰品有限公司 2019 年 7 月初科目明细数据如下：

资产	负债	权益	成本	损益

科目名称	币别计量	借方	贷方
库存现金	币		
银行存款	币	6,500.00	
银行存款-中国建设银行	币	1,011,081.06	
其他货币资金	币	1,011,081.06	
其他货币资金-支付宝账户	币		
交易性金融资产	币		
应收票据	币		
应收账款	币		
应收款项	币		
应收利息	币		
其他应收款	币	3,200.00	
其他应收款-王进兵	币	3,200.00	
坏账准备	币		
材料采购	币		
在途物资	币		
原材料	币	885,669.20	
原材料-翡翠-菊花	币	120,200.00	
原材料-中性笔芯	币	130,000.00	
原材料-银针耳环	币	165,100.00	
原材料-金属笔环	币	164,500.00	
原材料-银针耳钩	币	227,869.20	
原材料-金属耳钩	币	78,000.00	
材料成本差异	币		
库存商品	币	622,000.00	
库存商品-翡翠-笔	币	322,000.00	
库存商品-中性笔	币	300,000.00	
发出商品	币		
商品进销差价	币		
委托加工物资	币		
存货跌价准备	币		
长期股权投资	币		
长期股权投资减值准备	币		
投资性房地产	币		
长期应收款	币		
固定资产	币	1,250,500.00	
固定资产-房屋、建筑物	币		
固定资产-机器设备	币	350,000.00	
固定资产-电子设备	币	141,000.00	
固定资产-自动化销售生产线	币	350,000.00	
固定资产-办公桌	币	9,500.00	
固定资产-货车	币	400,000.00	

4．记账凭证的填制与审核

湖南合欣饰品有限公司 2019 年 7 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 07 月 01 日，生产车间领用原材料。

领　料　单

No:910001

领用部门：生产车间　　日期：2019 年 07 月 01 日

品　名	规　格	单　位	数　量	单　价	金　额	用　途
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 李燕　　记账 李晓云　　发料 马玲　　领料 赵宏

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 李燕　　记账 李晓云　　发料 马玲　　领料 赵宏

第一联存根（白）第二联领料（红）第三联会计（黄）

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（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	¥21200.00	银行转讫
合计		¥21200.00	

金额大写：⊗佰⊗拾贰万壹仟贰佰零拾零元零角零分　原借款：　元　应退(补)款：　元

领导审批：同意报销 李森

会计主管 贺军　复核　出纳 万新月　报销人 张家港

4300174130　湖南增值税专用发票　№00584691

机器编码：889902615321　开票日期：2019年07月08日

购买方	名称：湖南合欣饰品有限公司 纳税人识别号：91430195109549803 64 地址、电话：湖南省长沙市天心区五一路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	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*文化创意服务*广告服务					20000.00	6%	1200.00
合计					¥20000.00		¥1200.00

价税合计（大写）　⊗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 368025487940085 15	备注	校验码 58658 [illegible] 62606 91430150F69608563 发票专用章

收款人：李兰　复核：王静　开票人：杨威　销售方：（章）

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

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务付款回单

客户号：151887651　　日期：2019年07月08日

付款人账号：600014565012　　收款人账号：368025487940085l5

付款人名称：湖南合欣饰品有限公司　　收款人名称：湖南金友传媒有限公司

付款人开户行：中国银行天心区支行　　收款人开户行：兴业银行雨花区支行

金额：CNY21,200.00

人民币贰万壹仟贰佰元整

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：

自助打印，请避免重复

经办：

交易机构：　　交易渠道：　　交易流水号：15974896522

回单编号：　　验证码：

中国银行股份有限公司天心区支行 业务专用章

打印时间：2019-07-08 15:37:40　　打印次数：1

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（3）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		银行转讫
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

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务付款回单

客户号：193006789　　日期：2019年07月15日

付款人账号：600014565012　　收款人账号：

付款人名称：湖南合欣饰品有限公司　　收款人名称：湖南省国家税务局天心区分局

付款人开户行：中国银行天心区支行　　收款人开户行：国家金库长沙市天心区中心支库

金额：CNY445,500.00

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：91430195109549803 64　　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

中国银行股份有限公司长沙市友谊支行 业务专用章

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（4）2019 年 07 月 22 日，销售商品。

4300174130

湖南增值税专用发票

№ 00123507

4300174130
00123507

机器编码：
889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年07月22日

购买方	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	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
*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
合计					¥3320000.00		¥431600.00

价税合计（大写）	⊗叁佰柒拾伍万壹仟陆佰圆整	（小写）¥3751600.00

销售方	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路9号 0731-8876666 开户行及账号：中国银行天心区支行 600014565012	备注	校验码 58656 [illegible] 2632[illegible]2606

收款人：万新月　　复核：贺军　　开票人：李晓云　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联 销售方记账凭证

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
收款人名称：湖南合欣饰品有限公司
收款人开户行：中国银行天心区支行
金额：CNY1,000,000.00
人民币壹佰万元整

付款人账号：1901254479795103657
付款人名称：湖南友谊商贸有限公司
付款人开户行：中国工商银行天心区支行

报文种类：普通贷款业务报文
业务类型：普通汇兑
业务标识号：2019072204589652
发起行行号：102560001649898
发起行名称：中国工商银行天心区支行
入账账号：600014565012
用途：
附言：货款

收支申报号：
业务编号：
接收行行号：104575569550256
接收行名称：中国银行天心区支行
入账户名：湖南合欣饰品有限公司

自助打印，请避免重复

经办：

打印时间：2019-07-22 15:36:17

打印次数：1

商品购销合同

甲方（购货方）：湖南友谊商贸有限公司

乙方（销货方）：湖南合欣饰品有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币叁佰柒拾伍万壹仟陆佰元整（¥ 3751600.00元），签订合同后支付人民币 壹佰万元整（¥ 1000000.00），剩余款项于 30日内 支付。

二、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了纠纷，由此引起的一切法律后果均由乙方承担。

2、如果甲方在使用上述产品过程中，出现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金;延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：湖南友谊商贸有限公司　　乙方：湖南合欣饰品有限公司

签约代表：李一博　　签约代表：李鼎

开户银行：中国工商银行天心区支行　　开户银行：中国银行天心区支行

账号：1001254479795105657　　账号：600014588812

2019 年 07 月 22 日　　2019 年 07 月 22 日

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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	19010305562277792582	缴纳电费
开户行	中国工商银行岳麓区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分	
附件	小写：¥3,575.32	
审批	同意付款 李燕	财务 同意付款 贺军

会计主管　贺军　　复核　贺军　　出纳　万新月

WWW.YUNSX.COM

中国银行 BANK OF CHINA

国内支付业务付款回单

客户号：151887651　　日期：2019年07月29日

付款人账号：600014565012　　收款人账号：190103055622774258 2

付款人名称：湖南合欣饰品有限公司　　收款人名称：湖南省电力公司长沙分公司

付款人开户行：中国银行天心区支行　　收款人开户行：中国工商银行岳麓区支行

金额：CNY3,575.32

人民币叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分

业务种类：借记业务　　业务编号：18508956　　凭证号码：015498

用途：电费

备注：

附言：

自助打印，请避免重复

经办：

交易机构：　　交易渠道：　　交易流水号：15974896528

回单编号：　　验证码：

中国银行股份有限公司长沙天心支行 业务专用章 (19

打印时间：2019-07-29 15:37:40　　打印次数：1

WWW.YUNSX.COM

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№00584687　　4300174130 00584687

机器编码：889902615321　　开票日期：2019年07月29日

购买方	名称：湖南合欣饰品有限公司 纳税人识别号：91430195109549803 64 地址、电话：湖南省长沙市天心区五一路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	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*供电*售电					3164.00	13%	411.32
合计					¥3164.00		¥411.32

价税合计（大写）　⊗叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分　（小写）¥3575.32

销售方	名称：湖南省电力公司长沙分公司 纳税人识别号：914304235120569872 地址、电话：长沙市岳麓区新河路524号0731-85623598 开户行及账号：中国工商银行岳麓区支行　1901030556227742582	备注	校验码 58656 [illegible] 62606 湖南省电力公司长沙分公司 914304235120569872 发票专用章

收款人：李阳　　复核：王寒　　开票人：杨丽　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号湖南华森实业公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（6）2019 年 07 月 31 日，计提本月工资。

湖南合欣饰品有限公司工资汇总表

2019年7月31日　　单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	8,000.00		8,000.00
财务部	16,500.00		16,500.00
行政部	5,000.00		5,000.00
采购部	5,000.00		5,000.00
仓管部	5,000.00		5,000.00
销售部	14,500.00	8,600.00	23,100.00
生产部/主管	5,500.00	800.00	6,300.00
生产部/工人	15,000.00	1,500.00	16,500.00
合计	**74,500.00**	**10,900.00**	**85,400.00**

制单人：　吴越

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	金额
水晶项链	1500		[illegible]
玛瑙项链	1800		[illegible]
合计	3300	[illegible]	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　　制表人：李晓云

小数尾差计入玛瑙项链

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（7）2019 年 07 月 31 日，计提固定资产折旧。

湖南合欣饰品有限公司固定资产明细表

2019年7月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	月折旧额	当月折旧
1	生产线	生产部门	2015年9月	10	500,000.00	4,166.67	4,166.67
2	空调	生产部门	2015年9月	3	20,000.00	555.56	-
3	切割机	生产部门	2015年9月	4	100,000.00	2,083.33	2,083.33
小计					**620,000.00**	**6,805.56**	**6,250.00**
4	电脑	管理部门	2015年9月	3	30,000.00	833.33	-
5	打印机	管理部门	2015年9月	3	10,000.00	277.78	-
6	空调	管理部门	2015年9月	3	25,000.00	694.44	-
小计					**65,000.00**	**1,805.55**	-
7	电脑	销售部门	2015年9月	3	20,000.00	555.56	-
8	空调	销售部门	2015年9月	3	15,000.00	416.67	-
小计					**35,000.00**	**972.23**	-
固定资产总计					**720,000.00**	**9,583.34**	**6,250.00**

制表人：李晓云

WWW.YUNSHU.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	水晶项链	条		2200											
2	玛瑙项链	条		1900											
合计	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					¥									

①存根白②会计红③提货单位黄

记账 李晓云　　保管 马玲　　制票　　交货人 赵亮

成本计算表

产品名称：水晶项链　　完工：2200　　2019年7月31日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	1202460.00	1750.00	1165.00	1205375.00
材料分配表	2800000.00			2800000.00
职工薪酬分配表		7500.00		7500.00
制造费用分配表			6881.85	6881.85
本月生产成本合计	2800000.00	7500.00	6881.85	2814381.85
生产成本累计	4002460.00	9250.00	8046.85	4019756.85
分配率	1482.39	3.85	3.35	
完工产品总成本	3261258.00	8470.00	7370.00	3277098.00
月末在产品成本	741202.00	780.00	676.85	742658.85

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制表人：李晓云
尾差计入月末在产品

成本计算表

产品名称：玛瑙项链　　完工：1900　　2019年7月31日　　单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	957600.00	2998.00	2010.00	962608.00
材料分配表	2480000.00			2480000.00
职工薪酬分配表		9000.00		9000.00
制造费用分配表			8258.15	8258.15
本月生产成本合计	2480000.00	9000.00	8258.15	2497258.15
生产成本累计	3437600.00	11998.00	10268.15	3459866.15
分配率	1636.95	6.06	5.19	
完工产品总成本	3110205.00	11514.00	9861.00	3131580.00
月末在产品成本	327395.00	484.00	407.15	328286.15

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制表人：李晓云
尾差计入月末在产品

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（10）2019 年 07 月 31 日，结转产品销售成本。

2019年7月产成品转销成本明细表

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	水晶项链	条	1,000	1,494.27	1,494,270.00
2	玛瑙项链	条	600.00	1,649.02	989,412.00
合计			1600.00		2,483,682.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。　　制表人：李晓云

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（11）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

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（12）2019 年 07 月 31 日，计提附加税。

附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数	税率	金额
1	城市维护建设税	增值税应纳税额	7%	
2	教育费附加	增值税应纳税额	3%	
3	地方教育费附加	增值税应纳税额	2%	
合计				

制表人：李晓云

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（13）2019 年 07 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

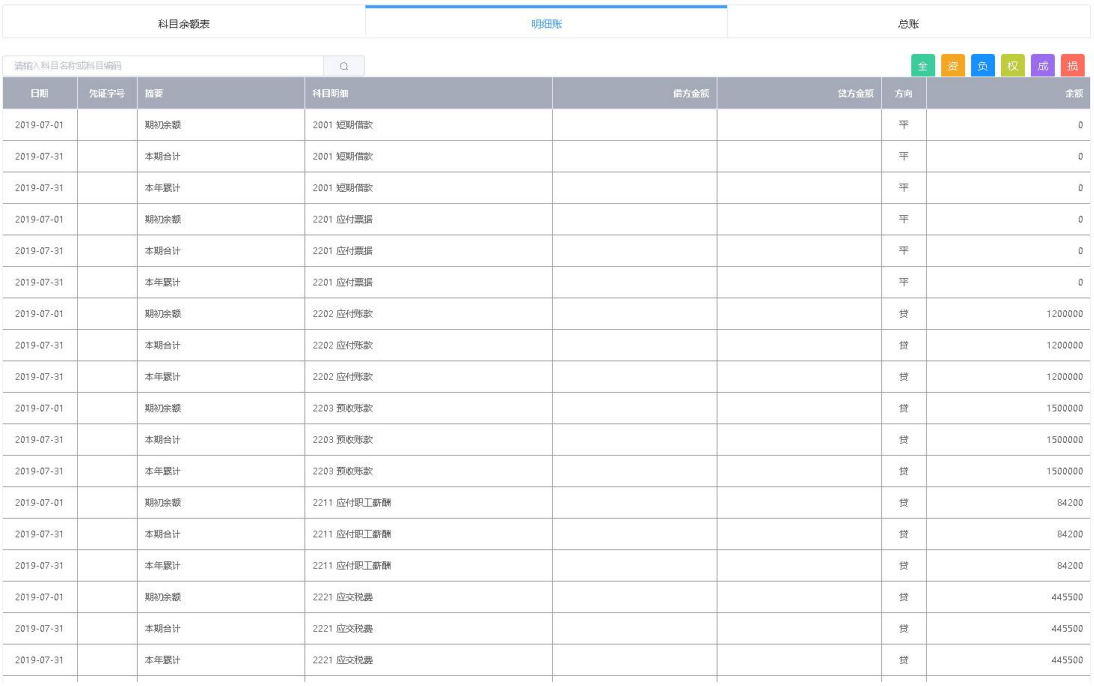
摘要	会计科目	借方金额										贷方金额									
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
合　计																					

附单据2张

5. 账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“应交税费-未交增值税”的期末余额为：_____



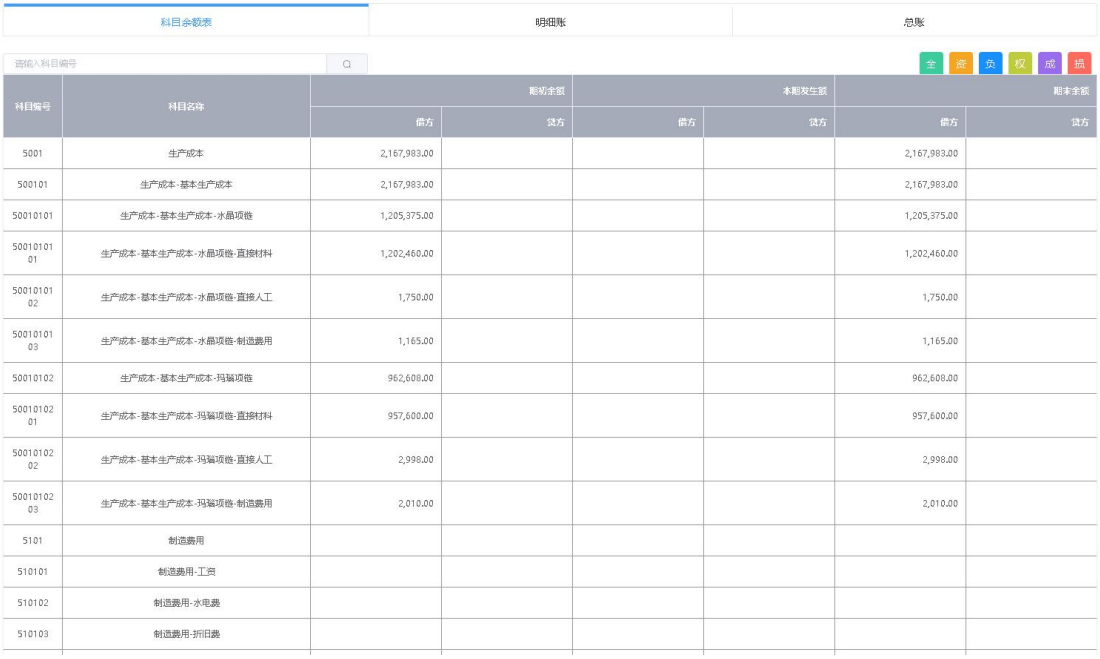
科目余额表　　明细账　　总账

请输入科目名称或科目编码

全　资　负　权　成　损

日期	凭证字号	摘要	科目明细	借方金额	贷方金额	方向	余额
2019-07-01		期初余额	2001 短期借款			平	0
2019-07-31		本期合计	2001 短期借款			平	0
2019-07-31		本年累计	2001 短期借款			平	0
2019-07-01		期初余额	2201 应付票据			平	0
2019-07-31		本期合计	2201 应付票据			平	0
2019-07-31		本年累计	2201 应付票据			平	0
2019-07-01		期初余额	2202 应付账款			贷	1200000
2019-07-31		本期合计	2202 应付账款			贷	1200000
2019-07-31		本年累计	2202 应付账款			贷	1200000
2019-07-01		期初余额	2203 预收账款			贷	1500000
2019-07-31		本期合计	2203 预收账款			贷	1500000
2019-07-31		本年累计	2203 预收账款			贷	1500000
2019-07-01		期初余额	2211 应付职工薪酬			贷	84200
2019-07-31		本期合计	2211 应付职工薪酬			贷	84200
2019-07-31		本年累计	2211 应付职工薪酬			贷	84200
2019-07-01		期初余额	2221 应交税费			贷	445500
2019-07-31		本期合计	2221 应交税费			贷	445500
2019-07-31		本年累计	2221 应交税费			贷	445500

（2）“制造费用”的本期借方累计发生额为：_____



科目余额表 | 明细账 | 总账

请输入科目编号

全 资 负 权 成 损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	2,167,983.00				2,167,983.00	
500101	生产成本-基本生产成本	2,167,983.00				2,167,983.00	
50010101	生产成本-基本生产成本-水晶项链	1,205,375.00				1,205,375.00	
5001010101	生产成本-基本生产成本-水晶项链-直接材料	1,202,460.00				1,202,460.00	
5001010102	生产成本-基本生产成本-水晶项链-直接人工	1,750.00				1,750.00	
5001010103	生产成本-基本生产成本-水晶项链-制造费用	1,165.00				1,165.00	
50010102	生产成本-基本生产成本-玛瑙项链	962,608.00				962,608.00	
5001010201	生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-直接材料	957,600.00				957,600.00	
5001010202	生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-直接人工	2,998.00				2,998.00	
5001010203	生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-制造费用	2,010.00				2,010.00	
5101	制造费用						
510101	制造费用-工资						
510102	制造费用-水电费						
510103	制造费用-折旧费						

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

资 产 负 债 表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金		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			应付账款	1200000	1200000
应收账款融资			预收款项	1500000	1500000
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬	84200	84200
存货	14279983	14279983	应交税费		445500
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	15068550	15068550	流动负债合计	3229700	3229700
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	318750	318750	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
使用权资产			负债合计	3229700	3229700
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	10000000	10000000
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计	318750	318750	减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		2157600
			所有者权益（或股东权益）合计	12157600	12157600
资产总计	15387300	15387300	负债和所有者权益（或股东权益）总计	15387300	15387300

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
资产负债表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

25．试题编号：2-1-25

一、任务描述

（一）根据长沙轩洁日用品有限公司 2019 年 8 月的业务资料编制记账凭证。

（二）根据业务处理后的账表数据，查询相关账簿记录并输出。

（三）完善长沙轩洁日用品有限公司 2019 年 8 月的增值税纳税申报表。

（四）考试资料

1.公司基本信息

公司名称：长沙轩洁日用品有限公司

企业统一社会信用代码：91430195109650147 85

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

法人、总经理		李海			
	销售员	李彤		工人	吴瑶
	销售员	黄鹤		工人	汪晶

2.主要会计政策

（1）适用会计准则:执行《企业会计准则》。

（2）存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

（3）固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016 年 8 月	10	600,000.00
2	空调	生产部门	2016 年 8 月	3	20,000.00
3	检测仪	生产部门	2016 年 8 月	4	30,000.00
小计					**650,000.00**
4	电脑	管理部门	2016 年 8 月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2016 年 8 月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016 年 8 月	3	25,000.00
小计					**65,000.00**
7	电脑	销售部门	2016 年 8 月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2016 年 8 月	3	15,000.00
小计					**35,000.00**
固定资产总计					**750,000.00**

（4）成本核算

公司目前生产电动牙刷入门款、电动牙刷升级款两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

①“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按电动牙刷入门款、电动牙刷升级款两种产品的生产工时比例进行分配。

②生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

③产品成本按约当产量法在电动牙刷入门款、电动牙刷升级款的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入,原材料投料率和完工率均为50%。

④成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
电动牙刷入门款	1500.00
电动牙刷升级款	2000.00

本月生产数量如下（单位：支）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	电动牙刷入门款	900	3000	3400	500
2	电动牙刷升级款	850	4000	4200	650

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	电动牙刷入门款	3100	70.00	217000.00
2	电动牙刷升级款	4300	85.00	365500.00

（5）主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

3.期初数据

长沙轩洁日用品有限公司 2019 年 8 月初科目明细数据如下：

资产	负债	权益	成本	损益
科目编码	币别名称	借方	贷方
现金类			
库存现金	币	6,500.00	
银行存款	币	1,011,081.08	
银行存款-中信银行农行	币	1,011,081.08	
其他货币资金	币		
其他货币资金-支付宝账户	币		
交易性金融资产	币		
应收票据	币		
应收账款	币		
应收部门	币		
应收对象	币		
其他应收款	币	3,200.00	
其他应收款-王迪兴	币	3,200.00	
坏账准备	币		
材料采购	币		
在途物资	币		
原材料	币	885,869.20	
原材料-圆珠笔芯	币	120,200.00	
原材料-中性笔芯	币	130,000.00	
原材料-塑料笔杆	币	165,100.00	
原材料-金属笔杆	币	164,500.00	
原材料-塑料笔帽	币	227,869.20	
原材料-金属笔帽	币	78,000.00	
材料成本差异	币		
库存商品	币	622,000.00	
库存商品-圆珠笔	币	322,000.00	
库存商品-中性笔	币	300,000.00	
发出商品	币		
商品进销差价	币		
委托加工物资	币		
存货跌价准备	币		
长期股权投资	币		
长期股权投资减值准备	币		
长期应收款	币		
未确认融资费用	币		
固定资产	币	1,250,500.00	
固定资产-办公、电子设备	币		
固定资产-运输设备	币	350,000.00	
固定资产-电子设备	币	141,000.00	
固定资产-自动化/精加工产线	币	350,000.00	
固定资产-办公桌	币	9,500.00	
固定资产-货车	币	400,000.00	

4．记账凭证的填制与审核

长沙轩洁日用品有限公司 2019 年 8 月份发生的主要经济业务如下：

（1）2019 年 8 月 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：	⊗佰壹拾玖万伍仟零佰零拾零元零角零分				¥195000.00	

主管 李涛　　记账 李鹏　　发料 田玲　　领料 周娜

第一联存根（白）第二联领料（白）第三联会计（黄）

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	电动牙刷升级款
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：	⊗佰叁拾零万捌仟零佰零拾零元零角零分				¥308000.00	

主管 李涛　　记账 李鹏　　发料 田玲　　领料 周娜

第一联存根（白）第二联领料（白）第三联会计（黄）

记账凭证

年　　月　　日　　记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（2）2019 年 08 月 06 日，盘点原材料。

盘盈、盘亏物资明细表

公司名称：长沙轩洁日用品有限公司

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	干电池	个	4800	72000.00	9800	147000	-5000	-75000.00	自然灾害	

盘点：田玲　　监盘人：[illegible]

处理意见：　　日期：2019.08.06

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据 2 张

（3）2019 年 08 月 14 日，原材料盘亏审批。

盘盈、盘亏物资明细表

公司名称：长沙轩洁日用品有限公司

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	干电池	个	4800	72000.00	9800	147000	-5000	-75000.00	自然灾害	

盘点：田玲　　监盘人：[illegible]

处理意见：属自然灾害，同意核销，李海 2019.08.14　　日期：2019.08.06

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（4）2019 年 08 月 21 日，销售商品。

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：[illegible]

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：1901254479795103657　　账号：600012019105

2019 年 08 月 21 日　　2019 年 08 月 21 日

4300174130　　湖南增值税专用发票　　№ 00123507

4300174130
00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年08月21日

购买方	名称：湖南丫丫日用品有限公司 纳税人识别号：914302506501478901 地址、电话：长沙市天心区司佳路114号　0731-88592563 开户行及账号：中国工商银行天心区支行1901254479795103657	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
*家用美容保健电器*电动牙刷入门款			2200	100.00	220000.00	13%	28600.00
*家用美容保健电器*电动牙刷升级款			2900	120.00	348000.00	13%	45240.00
合　计					¥568000.00		¥73840.00
价税合计（大写）	⊗ 陆拾肆万壹仟捌佰肆拾圆整				（小写）¥641840.00		

销售方	名称：长沙轩洁日用品有限公司 纳税人识别号：91430195l0965014785 地址、电话：湖南省长沙市雨花区友谊路80号　0731-8876876 开户行及账号：中国银行雨花区支行　600012019105	备注	校验码 58656 [illegible] 82606

收款人：陈润　　复核：何晴　　开票人：李鹤　　销售方：（章）

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

第一联：记账联　销售方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

旅差费报销单

第 1 页　共 1 页

部门 销售部门　　填报日期 2019 年 8 月 28 日

姓名	李彤	出差事由	洽谈合同	出差日期	自2019年 8 月 27 日 至2019年 8 月 27 日 共 1 天

起讫时间及地点 月	日	起	月	日	讫	车船费 类别	金额	夜间乘车补助费 时间	标准	金额	出差补助费 日数	标准	金额	住宿费 日数	标准	金额	其他 摘要	金额
8	28	长沙	8	28	岳阳	高铁	69.50	小时	%									
8	28	岳阳	8	28	长沙	高铁	69.50	小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
小计							¥139.00											

附单据共 3 张

总计金额（大写） ⊗ 仟 壹 佰 叁 拾 玖 元 零 角 零 分　　预支　　核销　　退补

主管 李海　　审核 何晴　　填报人 李彤

湖南人民印务有限公司出品 票号 35-542

编号:20190405000850005027524931001000023180859

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

业务凭证专用章盖章处

云实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（6）2019 年 08 月 31 日，计提本月工资。

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
合计	**73,000.00**	**7,100.00**	**80,100.00**

制单人：马霞

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
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　　制表人：李鹤
小数尾差计入电动牙刷升级款

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（7）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					**650,000.00**	**6,180.56**	**6,180.40**
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					**65,000.00**	**1,805.55**	**1,805.75**
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					**35,000.00**	**972.23**	**971.95**
固定资产总计					**750,000.00**	**8,958.34**	**8,958.10**

制表人：李鹤

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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
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

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

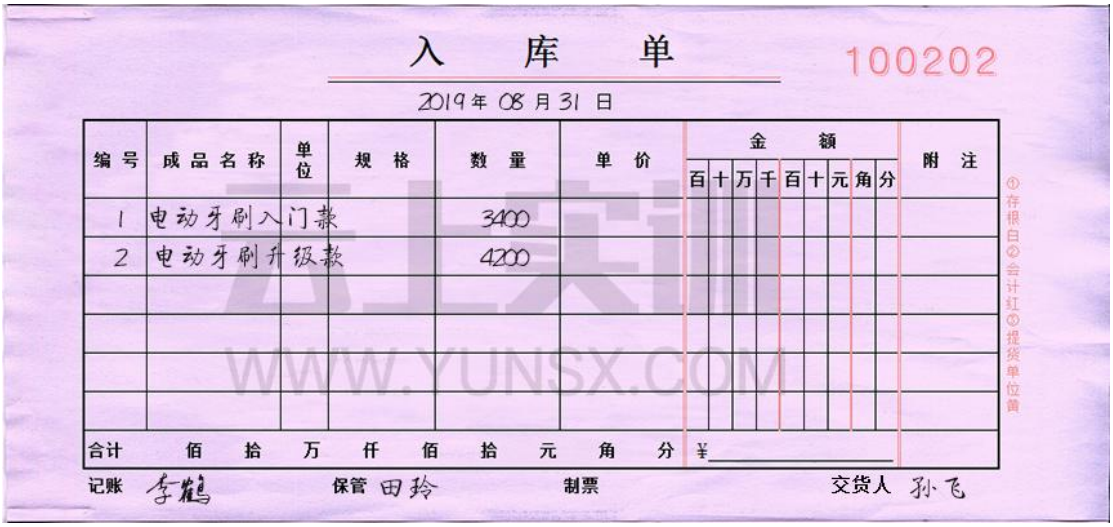
制表人：李鹤

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　100202

2019 年 08 月 31 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
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					¥									

记账 李鹤　　保管 田玲　　制票　　交货人 孙飞

①存根白②会计红③提货单位黄

云上实训 WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日　　记字　　号

摘要	会计科目	借方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（11）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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（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

WWW.YUNSX.COM

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

（13）2019 年 08 月 31 日，结转损益。

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额											贷方金额										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

附单据2张

5.账簿的查询与输出

请按要求查询下列账户记录金额：

（1）“原材料-干电池”的期末余额为：_____

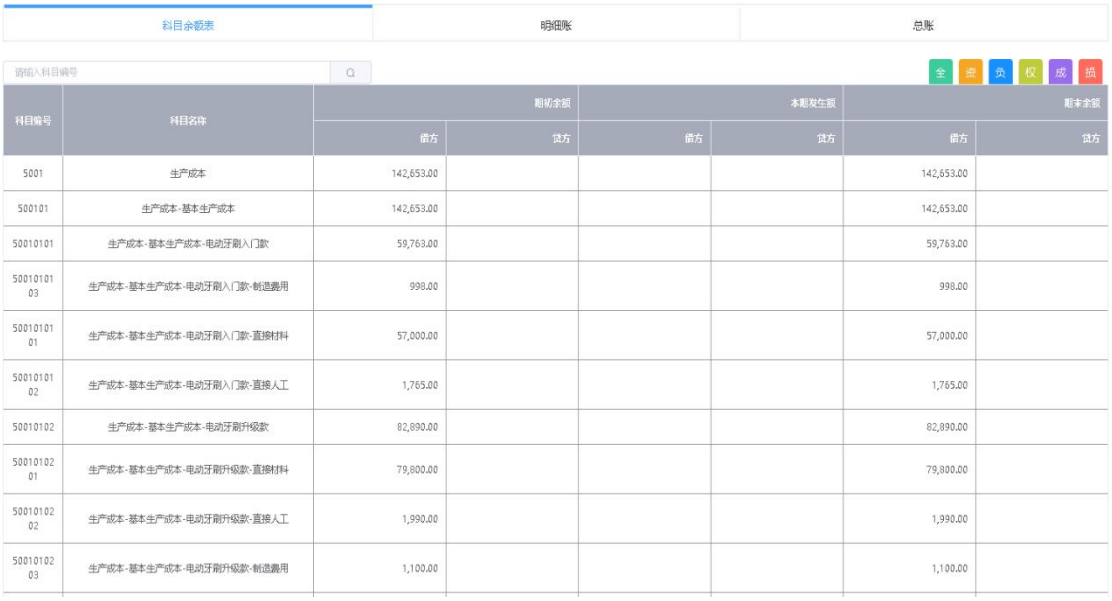
科目余额表　明细账　总账

请输入科目编号

全　资　负　权　成　损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	15,760.00				15,760.00	
1002	银行存款	2,003,335.90				2,003,335.90	
100201	银行存款-中国银行雨花区支行	2,003,335.90				2,003,335.90	
1012	其他货币资金	9,987.00				9,987.00	
101201	其他货币资金-支付宝账户	9,987.00				9,987.00	
1101	交易性金融资产						
1121	应收票据						
1122	应收账款						
112201	应收账款-湖南丫丫日用品有限公司						
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款						
1231	坏账准备						
1401	材料采购						
1402	在途物资						
1403	原材料	1,062,000.00				1,062,000.00	
140302	原材料-微型直流电机	390,000.00				390,000.00	
140304	原材料-套筒	252,000.00				252,000.00	
140301	原材料-干电池	300,000.00				300,000.00	
140303	原材料-牙刷头	120,000.00				120,000.00	
1404	材料成本差异						

（2）“生产成本”的本期借方累计发生额为：_____



科目余额表 | 明细账 | 总账

请输入科目编号

全 资 负 权 成 损

科目编号	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
5001	生产成本	142,653.00				142,653.00	
500101	生产成本-基本生产成本	142,653.00				142,653.00	
50010101	生产成本-基本生产成本-电动牙刷入门款	59,763.00				59,763.00	
5001010103	生产成本-基本生产成本-电动牙刷入门款-制造费用	998.00				998.00	
5001010101	生产成本-基本生产成本-电动牙刷入门款-直接材料	57,000.00				57,000.00	
5001010102	生产成本-基本生产成本-电动牙刷入门款-直接人工	1,765.00				1,765.00	
50010102	生产成本-基本生产成本-电动牙刷升级款	82,890.00				82,890.00	
5001010201	生产成本-基本生产成本-电动牙刷升级款-直接材料	79,800.00				79,800.00	
5001010202	生产成本-基本生产成本-电动牙刷升级款-直接人工	1,990.00				1,990.00	
5001010203	生产成本-基本生产成本-电动牙刷升级款-制造费用	1,100.00				1,100.00	

6. 会计报表的编制

请按要求完成下列报表的编制（请填写以下报表蓝色方框单元格的数据）：

增值税纳税申报表

（一般纳税人适用）

税款所属时间：自2019年 8 月 01 日至 2019年 8 月 30 日　　填表时间：2019年 9 月 01 日　　全额单位：元至角分

纳税人识别号：9 1 4 3 0 1 9 5 1 0 9 6 5 0 1 4 7 8 5　　所属行业：工业

纳税人名称：长沙轩洁日用品有限公司（公章）　法定代表人姓名：李海 注册人地址：湖南省长沙市雨花区友谊路80·

生产经营地址：湖南省长沙市雨花区友谊路80·

开户银行及账号：雨花区支行600012019105中国 ...　　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
销售额	（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				
税款计算	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				
	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				
	简易记税办法计算的应纳税额	21				
	按简易记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			
税款缴纳	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	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：

主管税务机关：　　接收人：　　接收日期：

二、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

三、考核时量：本模块测试时间 70 分钟，学生可依据实际情况调整。

四、评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	40	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 3 分（结转损益类业务为 4 分） 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 3 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。
账簿的查询与输出	4	正确查询账簿记录，并按要求输出相关账簿记录结果，每笔业务 2 分。	单笔业务最低为 0 分。
增值税纳税申报表的编制	6	正确查询会计报表，并根据需要查询相关账簿记录，按要求完善报表相关项目数据的填制。	单笔业务最低为 0 分。

项目 4　财务管理

1．试题编号：2-4-1

（1）任务描述

南方公司 2018 年 12 月 31 日的简要资产负债表如表所示。假定南方公司 2018 年销售额 10000 万元，销售净利率为 10%，利润留存率 40%。2019 年销售额预计增长 20%，公司有足够的生产能力，无须追加固定资产投资。

南方公司资产负债表					
2018年12月31日					单位：万元
资产	金额	与销售关系%	负债与权益	金额	与销售关系%
现金	500	5	短期借款	2500	N
应收账款	1500	15	应付账款	1000	10
存货	3000	30	预提费用	500	5
固定资产	3000	N	公司债券	1000	N
			实收资本	2000	N
			留存收益	1000	N
合计	8000	50	合计	8000	15

依据以上资料，分析：（按照资产、负债与权益从上至下的顺序填列）

①属于敏感性项目_____、_____、_____、_____、。（按照资产、负债及权益从上至下的顺序输入）

②当销售额增加 2000 万元时，敏感性资产增减变化为_____，敏感性负债增减变化_____。

③当销售额达到 12000 万元时，内部留存为_____。

④当销售额达到 12000 万元时，外部融资需求量_____。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①敏感性项目的判断每空 1 分； ②敏感性资产和敏感性负债的增减变化每空 3 分； ③计算内部融资需求量 2.5 分； ④计算外部融资需求量 2.5 分。。	单个指标最低为 0 分。

2．试题编号：2-4-2

（1）任务描述

某公司 20X8 年销售收入 20000 万元，销售净利率为 12%，净利润的 60%分配给投资者。20X8 年 12 月 31 日的资产负债表（简表）如下：

资产负债表（简表）			
20X8年12月31日			单位：万元
资产	期末余额	负债及所有者权益	期末余额
货币资金	1000	应付账款	1000
应收账款净额	3000	应付票据	2000
存货	6000	长期借款	9000
固定资产净值	7000	实收资本	4000
无形资产	1000	留存收益	2000
合计	18000	负债与所有者权益总计	18000

该公司 20X9 年计划销售收入比上年增长 30%，为实现这一目标，公司需新增设备一台，价值 148 万元。据历年财务数据分析，公司流动资产与流动负债随销售额同比率增减。

假定该公司 20X9 年的销售净利率和利润分配政策与上年保持一致。

请根据资料计算：

①计算 20X9 年公司需增加的营运资金：_____（万元）

②预测 20X9 年需要对外筹资资金量：_____（万元）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①计算需增加的营运资金量得 7.5 分； ②计算外部融资需求量得 7.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

3．试题编号：2-4-3

（1）任务描述

假设某汽车销售公司 20×1 年实际销售收入 3000 万元，管理用资产负债表和利润表的有关数据如表 1-1 所示。假设 20×1 年的各项销售百分比在 20×2 年可以持续，20×2 年预计销售收入为 4000 万元。以 20×1 年为基期，采用销售百分比法进行预计。已知条件：假设该公司 20×1 年年底有金融资产 6 万元，为可动用的金融资产；假设某汽车销售公司 20×2 年计划销售净利率为 4.5%，由于需要的融资额较大，20×2 年 ABC 公司不支付股利。

项目	20X1年实际（万元）	销售百分比	20X2年预测（万元）
销售收入	3000		4000
经营资产合计	1994	66.47%	2659
经营负债合计	250	8.33%	333
净经营资产合计	1744	58.14%	2326

要求：根据所给资料计算公司融资总需求和外部融资额。

①融资总需求=_____（万元）

②需要外部融资=_____（万元）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①计算融资总需求得 7.5 分； ②计算外部融资需求量得 7.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

4．试题编号：2-4-4

（1）任务描述

假设某汽车销售公司 2014-2018 年的业务量和资金占用量数据如表 1-2 所示，2019 年的预计销售收入为 700 万元，运用高低法计算 2019 年的资金需求量。（保留小数点 4 位）

表 1-2

年度	2014	2015	2016	2017	2018
业务量x(万元)	500	520	480	540	690
资金占用y(万元)	100	110	120	125	130

请根据资料计算：

①找出高点和低点

②根据资金习性计算 a（固定成本）和 b（单位变动成本）

③计算 2019 年资金需求量=_____ （万元）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①找出高低点得 5 分； ②计算出资金需求量公式，a 和 b 每个 2.5 分； ③根据公式计算资金需求量得 5 分。	单笔业务最低为 0 分。

5．试题编号：2-4-5

（1）任务描述

XX 公司 20X8 年 12 月 31 日的简要资产负债表如表 1-3 所示，假定光华公司 20x8 年销售额 10000 万元，销售净利率为 10%，利润留存率 40%。20x9 年销售额预计增长 20%，公司有足够的生产能力，无需追加固定资产投资。

资产	金额	与销售关系%	负债与权益	金额	与销售关系%
货币资金	500	5	短期借款	2500	N
应收账款	1500	15	应付账款	1000	10
存货	3000	30	预提费用	500	5
固定资产	3000	N	应付债券	1000	N
			实收资本	2000	N
			留存收益	1000	N
合计	8000	50	合计	8000	15

请根据所给资料计算公司增加的资金需求量和外部融资需求量：

①增加的资金需要量= _____（万元）

②外部资金需求量=_____（万元）

请根据以上资料计算企业增加的资金需要量和企业外部融资需求量

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①计算增加的资金需求得 7.5 分； ②计算外部资金需求量得 7.5 分。	单笔业务最低为 0 分。

6．试题编号：2-4-6

（1）任务描述

南方公司 2015～2018 年销售收入与资产及无息流动负债的情况如下（单

位：万元）：

时间	销售收入	现金	应收账款	存货	固定资产	无息流动负债
2015	600	1400	2100	3500	6500	1080
2016	500	1200	1900	3100	6500	930
2017	680	1620	2560	4000	6500	1200
2018	700	1600	2500	4100	6500	1230

要求：根据上述资料，填写下列空格：

①采用高低点法分项建立资金预测方程模型为：Y=_____+_____X；

②计算 2018 年的资金需要量_____；

③如果预测 2019 年销售收入为 1000 万元，利润留存为 40 万元，则 2019 年的资金需要总量_____和外部筹资额_____；

④如果预测 2020 年销售收入为 1200 万元，销售净利率为 10%，股利支付率为 60%，则 2020 年需要增加的资金为_____，2020 年对外筹资数额为_____。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①计算出资金需求量公式，a 和 b 每个 2.5 分； ②计算出公司 2018 年资金需求量 2 分； ③根据预计销售收入预测 2019 年资金需求量得每题 4 分，每空 2 分； ④根据预计销售收入预测 2019 年资金需求量得每题 4 分，每空 2 分。	单笔业务最低为 0 分。

7．试题编号：2-4-7

（1）任务描述

南方公司上年销售收入为 5000 万元，实现净利润 400 万元，支付股利 200 万元。上年末有关资产负债表资料如下：（单位：万元）

资产	金额	负债和所有者权益	金额
流动资产	4000	流动负债	3000
长期资产	6000	长期负债	1000
		所有者权益	6000
资产合计	10000	负债和所有者权益合计	10000

要求：根据上述资料，填写下列空格：据南方公司财务部门测算，流动资产与销售收入同比例变动，流动负债中有60%与销售收入同比例变动。

①若南方公司计划本年度销售净利率和股利支付率保持不变，预计今年实现销售额6000万元，并为此需添置一条新的生产线，预计需要资金500万元，预测南方公司需要从外部筹集的资金量为_____（万元）。

②若南方公司本年度无需添置生产线，今年预计销售额为6000万元，南方公司预测今年可以获得外部融资额320万元，在销售净利率不变的情况下，南方公司今年的预计股利支付率可达到_____。

③若南方公司本年度无需添置生产线，并且既不发行新股也不举借新债，销售净利率和股利支付率保持不变，计算今年可实现的销售额为_____（万元）。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本项目测试时间5分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①计算外部融资需求量5分； ②预计今年股利支付率5分； ③预测公司今年销售额5分。	单笔业务最低为0分。

8．试题编号：2-4-8

（1）任务描述

南方公司2018年12月31日资产负债表（简表）如下表所示：（单位：万元）

资产	余额	负债和所有者权益	余额
现金	750	应付账款	1500
应收账款	2250	应付费用	750
存货	4500	短期借款	2750
固定资产净值	4500	公司债券	2500
		实收资本	3000
		留存收益	1500
资产合计	12000	负债和所有者权益合计	12000

南方公司2019年的相关预测数据为：销售收入20000万元，新增留存收益100万元；各项与销售收入变化有关的资产负债表项目预测数据如下表所示：（单位：万元）

	年度不变资金（a）	每元销售收入所需变动资金（b）
现金	1000	0.05
应收账款	570	0.14
存货	1500	0.25
固定资产净值	4500	0
应付账款	300	0.1
应付费用	390	0.03

要求：根据上述资料，填写下列空格：

①建立总资金需求方程模型 Y=_____+_____X；

②根据第（1）问得出的总资金需求模型，测算 2019 年资金需求总量_____（万元）；

③2018 年筹资性资金来源额为_____（万元）；

④测算 2019 年需要增加的资金量_____（万元），

⑤测算 2019 年外部融资需求量_____（万元）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①建立资金需求方程 3 分，每空 1.5 分； ②计算出公司 2019 年资金需求量 3 分； ③计算公司筹资性资金来源 3 分； ④预测 2019 年资金需求量 3 分； ⑤预测 2019 年外部融资需求量 3 分。。	单笔业务最低为 0 分。

9．试题编号：2-4-9

（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）

年金终值系数表（FVIFA表）

n	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%
1	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
2	2.010	2.020	2.030	2.040	2.050	2.060	2.070	2.080	2.090	2.100	2.110	2.120	2.130	2.140
3	3.030	3.060	3.091	3.122	3.153	3.184	3.215	3.246	3.278	3.310	3.342	3.374	3.407	3.440
4	4.060	4.122	4.184	4.246	4.310	4.375	4.440	4.506	4.573	4.641	4.710	4.779	4.850	4.921
5	5.101	5.204	5.309	5.416	5.526	5.637	5.751	5.867	5.985	6.105	6.228	6.353	6.480	6.610
6	6.152	6.308	6.468	6.633	6.802	6.975	7.153	7.336	7.523	7.716	7.913	8.115	8.323	8.536
7	7.214	7.434	7.662	7.898	8.142	8.394	8.654	8.923	9.200	9.487	9.783	10.089	10.405	10.730
8	8.286	8.583	8.892	9.214	9.549	9.879	10.260	10.637	11.028	11.436	11.859	12.300	12.757	13.233
9	9.369	9.755	10.159	10.583	11.027	11.491	11.978	12.488	13.021	13.579	14.164	14.776	15.416	16.085
10	10.462	10.950	11.464	12.006	12.578	13.181	13.816	14.487	15.913	15.937	16.722	17.549	18.420	19.337

复利终值系数表（FVIF表）

	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%
1	1.010	1.020	1.030	1.040	1.050	1.060	1.070	1.080	1.090	1.100	1.110	1.120	1.130	1.140	1.150
2	1.020	1.040	1.061	1.082	1.103	1.124	1.145	1.166	1.188	1.210	1.232	1.254	1.277	1.300	1.323
3	1.030	1.061	1.093	1.125	1.158	1.191	1.225	1.260	1.295	1.331	1.368	1.405	1.443	1.482	1.521
4	1.041	1.082	1.126	1.170	1.216	1.262	1.311	1.360	1.412	1.464	1.518	1.574	1.630	1.689	1.749
5	1.051	1.104	1.159	1.217	1.276	1.338	1.403	1.469	1.539	1.611	1.685	1.762	1.842	1.925	2.011
6	1.062	1.126	1.194	1.265	1.340	1.419	1.501	1.587	1.677	1.772	1.870	1.974	2.082	2.195	2.313
7	1.072	1.149	1.230	1.316	1.407	1.504	1.606	1.714	1.828	1.949	2.076	2.211	2.353	2.502	2.660
8	1.083	1.172	1.267	1.369	1.477	1.594	1.718	1.851	1.993	2.144	2.305	2.476	2.658	2.853	3.059
9	1.094	1.195	1.305	1.423	1.551	1.689	1.838	1.999	2.172	2.358	2.558	2.773	3.004	3.252	3.518
10	1.105	1.219	1.344	1.480	1.629	1.791	1.967	2.159	2.367	2.594	2.839	3.106	3.395	3.707	4.046

要求：根据上述资料，填写下列空格：

①此处，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；

②若需计算乙公司支付的两笔开采费在5年后的终值，需要使用到的货币时间价值系数数值从小到大依次为_____、_____，通过计算，可以得到乙公司支付的两笔开采费在5年后的终值为_____亿元；

③A矿业公司应当将矿产开采权卖给_____公司。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间20分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①计算指标值6分，每空2分； ③计算指标值6分，每空2分； ③方案选择，3分。	单笔业务最低为0分。

10．试题编号：2-4-10

（1）任务描述

王立是一位热心于公益事业的人，自 2017 年 12 月底开始，他每年都要向一位贫困儿童捐款 1000 元，以帮助这位儿童完成九年义务教育。假设银行定期存款的年利率为 2%，相关的货币时间价值系数如下各图所示（若有小数点，答案保留三位小数）请回答以下问题：

年金现值系数表（PVIFA表）

n	1%	2%	3%	4%	5%	6%	8%	10%	12%	14%	15%	16%	18%	20%	22%
1	0.99	0.98	0.97	0.961	0.952	0.943	0.925	0.909	0.892	0.877	0.869	0.862	0.847	0.833	0.8
2	1.97	1.941	1.913	1.886	1.859	1.833	1.783	1.735	1.69	1.646	1.625	1.605	1.565	1.527	1.4
3	2.94	2.883	2.828	2.775	2.723	2.673	2.577	2.486	2.401	2.321	2.283	2.245	2.174	2.106	2.0
4	3.901	3.807	3.717	3.629	3.545	3.465	3.312	3.169	3.037	2.913	2.854	2.798	2.69	2.588	2.4
5	4.853	4.713	4.579	4.451	4.329	4.212	3.992	3.79	3.604	3.433	3.352	3.274	3.127	2.99	2.8
6	5.795	5.601	5.417	5.242	5.075	4.917	4.622	4.355	4.111	3.888	3.784	3.684	3.497	3.325	3.1
7	6.728	6.471	6.23	6.002	5.786	5.582	5.206	4.868	4.563	4.288	4.16	4.038	3.811	3.604	3.4
8	7.651	7.325	7.019	6.732	6.463	6.209	5.746	5.334	4.967	4.638	4.487	4.343	4.077	3.837	3.6
9	8.566	8.162	7.786	7.435	7.107	6.801	6.246	5.759	5.328	4.946	4.771	4.606	4.303	4.03	3.7
10	9.471	8.982	8.53	8.11	7.721	7.36	6.71	6.144	5.65	5.216	5.018	4.833	4.494	4.192	3.9

年金终值系数表（FVIFA表）

n	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%
1	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
2	2.010	2.020	2.030	2.040	2.050	2.060	2.070	2.080	2.090	2.100	2.110	2.120	2.130	2.140
3	3.030	3.060	3.091	3.122	3.153	3.184	3.215	3.246	3.278	3.310	3.342	3.374	3.407	3.440
4	4.060	4.122	4.184	4.246	4.310	4.375	4.440	4.506	4.573	4.641	4.710	4.779	4.850	4.921
5	5.101	5.204	5.309	5.416	5.526	5.637	5.751	5.867	5.985	6.105	6.228	6.353	6.480	6.610
6	6.152	6.308	6.468	6.633	6.802	6.975	7.153	7.336	7.523	7.716	7.913	8.115	8.323	8.536
7	7.214	7.434	7.662	7.898	8.142	8.394	8.654	8.923	9.200	9.487	9.783	10.089	10.405	10.730
8	8.286	8.583	8.892	9.214	9.549	9.879	10.260	10.637	11.028	11.436	11.859	12.300	12.757	13.233
9	9.369	9.755	10.159	10.583	11.027	11.491	11.978	12.488	13.021	13.579	14.164	14.776	15.416	16.085
10	10.462	10.950	11.464	12.006	12.578	13.181	13.816	14.487	15.913	15.937	16.722	17.549	18.420	19.337

复利终值系数表（FVIF表）

	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%
1	1.010	1.020	1.030	1.040	1.050	1.060	1.070	1.080	1.090	1.100	1.110	1.120	1.130	1.140	1.150
2	1.020	1.040	1.061	1.082	1.103	1.124	1.145	1.166	1.188	1.210	1.232	1.254	1.277	1.300	1.323
3	1.030	1.061	1.093	1.125	1.158	1.191	1.225	1.260	1.295	1.331	1.368	1.405	1.443	1.482	1.521
4	1.041	1.082	1.126	1.170	1.216	1.262	1.311	1.360	1.412	1.464	1.518	1.574	1.630	1.689	1.749
5	1.051	1.104	1.159	1.217	1.276	1.338	1.403	1.469	1.539	1.611	1.685	1.762	1.842	1.925	2.011
6	1.062	1.126	1.194	1.265	1.340	1.419	1.501	1.587	1.677	1.772	1.870	1.974	2.082	2.195	2.313
7	1.072	1.149	1.230	1.316	1.407	1.504	1.606	1.714	1.828	1.949	2.076	2.211	2.353	2.502	2.660
8	1.083	1.172	1.267	1.369	1.477	1.594	1.718	1.851	1.993	2.144	2.305	2.476	2.658	2.853	3.059
9	1.094	1.195	1.305	1.423	1.551	1.689	1.838	1.999	2.172	2.358	2.558	2.773	3.004	3.252	3.518
10	1.105	1.219	1.344	1.480	1.629	1.791	1.967	2.159	2.367	2.594	2.839	3.106	3.395	3.707	4.046

要求：根据上述资料，填写下列空格：

①此处，王立每年捐款的 1000 元，属于年金的范畴吗？_____

A.属于　B.不属于

②若要计算王立九年捐款在 2017 年年初的价值，需要用到的货币时间价值

系数数值为_____，经计算，九年捐款在 2017 年年初的价值为_____元；

③若要计算王立九年捐款在 2025 年年底的价值，需要用到的货币时间价值系数数值为_____，经计算，九年捐款在 2025 年年底的价值为_____元。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	根据所要求计算的指标值的个数平均计分，每空 3 分。	单笔业务最低为 0 分。

11．试题编号：2-4-11

（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 r5 = 5%；

方案二：先存 2 年，到期后将本息再存 3 年，利率 r2 = 3%，r3 = 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）：

复利终值系数表（FVIF表）

n	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%
1	1.010	1.020	1.030	1.040	1.050	1.060	1.070	1.080	1.090	1.100	1.110	1.120	1.130	1.140	1.150
2	1.020	1.040	1.061	1.082	1.103	1.124	1.145	1.166	1.188	1.210	1.232	1.254	1.277	1.300	1.323
3	1.030	1.061	1.093	1.125	1.158	1.191	1.225	1.260	1.295	1.331	1.368	1.405	1.443	1.482	1.521
4	1.041	1.082	1.126	1.170	1.216	1.262	1.311	1.360	1.412	1.464	1.518	1.574	1.630	1.689	1.749
5	1.051	1.104	1.159	1.217	1.276	1.338	1.403	1.469	1.539	1.611	1.685	1.762	1.842	1.925	2.011
6	1.062	1.126	1.194	1.265	1.340	1.419	1.501	1.587	1.677	1.772	1.870	1.974	2.082	2.195	2.313
7	1.072	1.149	1.230	1.316	1.407	1.504	1.606	1.714	1.828	1.949	2.076	2.211	2.353	2.502	2.660
8	1.083	1.172	1.267	1.369	1.477	1.594	1.718	1.851	1.993	2.144	2.305	2.476	2.658	2.853	3.059
9	1.094	1.195	1.305	1.423	1.551	1.689	1.838	1.999	2.172	2.358	2.558	2.773	3.004	3.252	3.518
10	1.105	1.219	1.344	1.480	1.629	1.791	1.967	2.159	2.367	2.594	2.839	3.106	3.395	3.707	4.046

要求：根据上述资料，填写下列空格：

① 根据已知条件可得， 5 年期，利率为 5%的复利终值系数为_____,对于方案一，将 10000 元一次存入银行，五年后价值为_____元；

② 根据方案二，将 10000 元存入银行两年后价值为_____元，将本息和再存入银行三年后价值变为了_____元；

③ 从方案三可知，3 年期，利率为 4%的复利终值系数为_____,10000 元存入银行三年后价值_____元，三年到期后，本息和再存入银行两年，价值变为了_____元；

④ 小李应当选择_____方案。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	①查找复利终值系数，每空 2 分； ②利用货币时间价值系数计算终值和现值，每空 2 分； ③利用货币时间价值系数计算终值和现值，每空 2 分； ④根据计算结果作出财务决策，1 分。	单笔业务最低为 0 分。

12．试题编号：2-4-12

（1）任务描述

甲公司 2018 年 3 月 W 材料的耗费情况如下表：

项目	单位	计划数	实际数	差异	对材料成本的影响（元）
产品产量	件	800	1000	200	B
材料单耗	千克/件	12	11	A	C
材料单价	元/千克	6	8	2	D
材料成本	元	57600	88000	E	E

要求：根据以上表中资料，运用因素分析法，计算表中字母代表的数值：

A=_____

B=_____

C=_____

D=_____

E=_____

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	根据所要求计算的指标值的个数平均计分，每空 3 分。	单笔业务最低为 0 分。

13．试题编号：2-4-13

（1）任务描述

项目	期末余额	项目	期末余额
货币资金	80000	短期借款	120000
应收账款	100000	应付账款	180000
存货	450000	应交税费	40000
流动资产合计	630000	应付职工薪酬	130000
固定资产	800000	其他应付款	30000
无形资产	100000	流动负债合计	500000
其他非流动资产	70000	长期借款	460000
非流动资产合计	970000	非流动负债合计	460000
资产合计	1600000	负债合计	960000

要求：根据表中期末数据，不考虑其他情况，计算 2018 年乙公司的下列财务指标：

a，流动比率=_____

b．速动比率=_____

c．资产负债率=_____

d．权益乘数=_____

e．现金比率=_____）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	根据所要求计算的指标值的个数平均计分，每空 3 分。	单笔业务最低为 0 分。

14．试题编号：2-4-14

（1）任务描述

丙公司 2018 年净利润为 1000 万元，2019 年投资计划需要资金 1200 万元，公司目标资本结构为权益资本占 60%，债务资本占 40%，公司流通在外的普通股数 1000 万股，税后债务资本成本为 8%，普通股资本成本为 15%，公司股利分配采用剩余股利政策，提取法定盈余公积的比例为 10%，不考虑其他因素，计算以

下指标：

a ．公司 2019 年投资方案所需的权益资本金额=_____万元；

b．公司 2018 年可用于发放股利的金额=_____万元；

c．公司可以发放的每股股利=_____元/股

d．公司加权平均资本成本=_____%

e．2018 年提取的法定盈余公积=_____万元

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	根据所要求计算的指标值的个数平均计分，每空 3 分。	单笔业务最低为 0 分。

15．试题编号：2-4-15

（1）任务描述

丁公司有一固定资产新建投资项目，原始投资金额为 1000 万元，假定在投资开始时一次投入，建设期为 0，预计经营期为 5 年，每年现金净流量均为 400 万元，假定资金成本率为 10%，已知（P/A，10%，5）=3.7908；（P/A，28%，5）=2.5；((P/F，10%，5）=0.6209），不考虑其他情况，根据以上资料计算以下内容：

要求计算下列指标：

a。投资项目的净现值=_____万元

b．投资项目的静态投资回收期=_____年；

c．投资项目的现值指数=_____

d．投资项目的内含报酬率=_____

e．年金净流量=_____万元

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务管理	15	根据所要求计算的指标值的个数平均计分，每空 3 分。	单笔业务最低为 0 分。

模块三：专业拓展技能

项目 1　税务筹划

1．试题编号：3-1-1

（1）任务描述

湖南力凡公司 2012-2017 年历年的盈亏状况如下：2012 年亏 65 万元，2013 年亏 50 万元，2014 年亏 30 万元，2015 年亏 5 万元，2016 年盈 30 万元，2017 年盈 35 万元，2018 盈 40 万元，2019 预计盈 45 万元。

要求：不考虑其他条件，从纳税筹划的角度进行分析计算该企业 2019 年预计应纳税所得额。

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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
应纳税所得额计算	15	计算应纳税所得额，15 分。	单个财务指标最低为 0 分。

2．试题编号：3-1-2

（1）任务描述

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：

①2019 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；

②2019 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；

③2020 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；

④2020 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

A、甲
B、乙
C、丙
D、丁

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
选择方案	15	选择最佳方案，15 分。	单个财务指标最低为 0 分。

3．试题编号：3-1-3

（1）任务描述

某销售公司，为了扩大销售，采用 20%销售商品，商品的原售价为 10000 元，现在让利作价 8000 元销售。

①财务人员在开发票时一张发票上开 10000 元的销售额，一张发票上开让利销售 2000 元；

②财务人员把销售额和让利额开在一张发票上，并备注说明。

要求：从税收筹划角度分析确定该企业的最佳设置方案。

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

某商场最佳方案选择是（ ）。

A、甲方案
B、乙方案
C、丙方案

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注

选择方案	15	选择最佳方案，15 分。	单个财务指标最低为 0 分。

4．试题编号：3-1-4

（1）任务描述

甲公司为居民企业。2018 年有关收支情况如下：

①取得销售货物收入 4300 万元、理财产品收益 30 万元、从事直接投资的未上市居民企业分回股息收益 270 万元、出售闲置厂房收入 400 万元。

②按规定提取的折旧费用 180 万元,其中机器设备折旧费 5 万元、运输设备折旧费 4 万元、厂房折旧费 80 万元、未投入使用的机械设备折旧费 10 万元

③发生业务招待费 30 万元,公益性捐赠支出 5 万元，全年实现会计利润 500 万元。

已知：在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按发生额的 60%扣除,但最高不得超过当年销售营业收入的 5‰；公益性捐赠支出不超过年度利润总额的 12%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

a、甲公司下列折旧费用中，在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的是（　　）。

A．运输设备折旧费 40 万元

B．未投入使用的设备折旧费 10 万元（不许扣除）

C．机器设备折旧费 50 万元

D．厂房折旧费 80 万元

b、甲公司下列折旧费用中,在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的是（）

A．销售货物收入 4300 万元

B．理财产品收益 30 万元

C．股息收益 270 万元

D．出售厂房收入 400 万元

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算扣除项目	15	选择正确答案，平均每题 7.5 分，多选漏选不得分。	单个财务指标最低为 0 分。

5．试题编号：3-1-5

（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：

（1）2017 年会计利润为 360 万元

（2)股东赵某认缴的出资额为 60 万元,应于公司成立前缴足,至公司成立时，赵某实缴资本为 10 万元，剩余部分至 2017 年 12 月 31 日仍未缴纳，乙公司因经营需要于 2017 年 7 月 1 日向银行借款 100 万元，年利率 10%，发生借款利息 5 万元；

（3）通过公益性社会团体向贫困山区捐款 50 万直接向某大学捐款 20 万元

（4）购置《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备一台，投资额 45 万元，购置完毕当年即投入使用。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素,分析回答下列小题：

a、下列关于乙公司所得税的缴纳,下列说法中正确的是（）。

A．乙公司在 2017 年 7 月 1 日至 12 月 31 日为一个纳税年度

B．乙公司应当在 2018 年 5 月 31 前向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清激，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．45×10%=4.5（万元）

C．45×70%=31.5（万元）

D．45×60%=27（万元）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
关于税所得额计算	15	选择正确答案，平均每题 7.5 分，多选漏选不得分。	单个财务指标最低为 0 分。

6．试题编号：3-1-6

（1）任务描述

乙公司为登记注册地在境外的居民企业，成立于 2017 年 7 月 1 日,主要从事货物生产和销售，2017 年发生部分经济业务如下：

（1）2017 年会计利润为 360 万元

（2)股东赵某认缴的出资额为 60 万元,应于公司成立前缴足,至公司成立时，

赵某实缴资本为10万元，剩余部分至2017年12月31日仍未缴纳,乙公司因经营需要于2017年7月1日向银行借款100万元,年利率10%,发生借款利息5万元；

（3）通过公益性社会团体向贫困山区捐款50万直接向某大学捐款20万元

（4）购置《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备一台,投资额45万元，购置完毕当年即投入使用。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题：

a、乙公司在计算2017年企业所得税应纳税所得额时，可以扣除借款利息的下列计算中，正确的是（）。

A．5万元

B．5-（60-10）×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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间20分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借款利息及捐赠扣除的计算	15	选择正确答案，平均每题7.5分，多选漏选不得分。	单个财务指标最低为0分。

7．试题编号：3-1-7

（1）任务描述

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

项目	基本实施条件	备注

场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
小型微利企业所得税的计算	15	选择正确答案，15 分。	单个财务指标最低为 0 分。

8．试题编号：3-1-8

（1）任务描述

湖南华晟公司 2019 年 1 月取得了一辆价值 150 万元的高档小轿车，残值按原价的 10%估算，该企业适用 20%的企业所得税税率。该企业资金成本为 10%。按直线法计提折旧。估计使用年限有三种方案可供选择：甲方案为 6 年；乙方案为 8 年；丙方案为 10 年。（注：该企业经审核不符合享受“三免三减半”的优惠政策，且高档小轿车非第一个获利年度购入。资金 6 年、8 年、10 年的年金现值系数分别为 4.355，5.335，6.145）

要求：从税收筹划角度分析确定该项固定资产的最佳使用年限方案。（答案保留小数点后两位）。

方案	各方案为企业的节税额(万元)
方案甲	19.60
方案乙	18
方案丙	16.59

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（　　）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

D、都一样

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
方案选择	15	选出最佳方案，15 分。	单个财务指标最低为 0 分。

9．试题编号：3-1-9

（1）任务描述

某企业计划在未来几年做出重大战略调整，2019-2023 年的预计未扣除捐赠支出之前的利润总额分别为 1000000 元、-300000 元、50000 元、100000 元、400000 元，企业所得税率为 25%，不考虑其他纳税调整事项。该企业为提高其产品知名度及竞争力，树立良好的社会形象，决定向贫困地区捐赠 300000 元。共提出三套方案：第一套方案是 2019 年底直接捐给某贫困地区；第二套方案是 2019 年底通过省级民政部门捐赠给贫困地区；第三套方案是 2019 年底通过省级民政部门捐赠 150000 元，2020 年初通过省级民政部门捐赠 150000 元。从纳税筹划角度来分析，企业应选择何捐赠方案。

（不需要考虑 2021、2022、2023 年的税前利润可以用来弥补 2020 年亏损）

方案	2019-2023 年累计应缴纳的企业所得税总额
方案甲	38.75
方案乙	36.80
方案丙	35.15

从纳税筹划角度来分析，应选择何捐赠方案（　　）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

D、都一样

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
方案选择	15	选出最佳方案，15 分。	单个财务指标最低为 0 分。

10．试题编号：3-1-10

（1）任务描述

南方水泥厂为增值税一般纳税人，当期销售水泥取得销售收入 11300 万元（含税），需发生运输和装卸搬运费用均为 500 万元。

①南方水泥厂自备运输车队，在销售水泥的同时，为房地产及建筑业大客户免费提供送货上门服务；

②如果将合同修改为运输及装卸搬运费向客户单独收费。

要求：从税收筹划角度分析确定分支机构的最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）

方案	水泥厂选择哪种方案节税
甲	选择第一种方案

乙	选择第二种方案
丙	以上都不是最优方案

某公司最佳方案选择是（ ）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

D、丁方案

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税混合销售行为的计算	15	选出最佳方案，15 分。	单个财务指标最低为 0 分。

11．试题编号：3-1-11

（1）任务描述

湖南邵阳某工业企业是增值税一般纳税人，2019 年 3 月 31 日根据有关资料计算本月应抵扣的增值税，资料如下：

①2018 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；

②2018 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；

③2019 年 2 月 10 日购进材料 100 万，取得增值税专用发票，进项税额为 16 万；

要求：从税收筹划角度分析确定该企业的最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）

方案	2019 年 3 月 31 日可抵扣的进项税额是（万元）
甲	24
乙	28.8
丙	16

该企业最佳方案选择是（ ）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览	必备

	器；实训室安全、采光与通风条件好。	
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
方案选择	15	选出最佳方案，15 分。	单个财务指标最低为 0 分。

12．试题编号：3-1-12

（1）任务描述

某销售公司，2019 年 1 月销售商品 100 万，增值税销项税额为 16 万，后来接到购进方的电话，对方觉得商品不符合本单位的要求，要求退货，经协商同意退货。并且也已经办理了退货。其他资料如下：

①尽管已经办理了退货，商品也已经收到，但本单位没有开退货的增值税发票；

②已经办理了退货，商品也已经收到，并且开出收到商品的证明，但本单位没有开退货的增值税发票。

③已经办理了退货，商品也已经收到，并且开出收到商品的证明，也开出退货的红字增值税发票。

要求：从增值税收筹划角度分析确定该企业的最佳方案。（答案保留小数点后两位）

方案	销售公司选择哪种方案节税
甲	选择第一种方案
乙	选择第二种方案
丙	选择第三种方案
丁	随便哪种都可以，何必这么麻烦

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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
方案选择	15	选出最佳方案，15 分。	单个财务指标最低为 0 分。

13．试题编号：3-1-13

（1）任务描述

某商场商品销售利润率为40%，销售100元商品，其成本为60元，商场是增值税一般纳税人，购货均能取得增值税专用发票，为促销欲采用以下两种方式：

①商品7折销售；

②购物满100元者，赠送价值30元的商品（成本18元，均为含税价）。

要求：从增值税收筹划角度分析确定该商场的最佳促销方案。（答案保留小数点后两位）

方案	商场选择哪种方案节税
甲	选择第一种方案
乙	选择第二种方案
丙	以上都不是最优方案

某商场最佳方案选择是（　）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

D、丁方案

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间20分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税筹划	15	选出最佳方案，15分。	单个计算分析最低为0分。

14．试题编号：3-1-14

（1）任务描述

某小规模纳税企业，有关资料如下：

①本月应缴纳的增值税销售额是30万元（含税）；

②本月购进材料10万元，取得增值税专用发票，进项税额为1.6万；

③本月购进材料5万元，取得增值税普通发票，进项税额为0.8万。

要求：计算该企业本月实际应缴纳多少增值税。（答案保留小数点后两位）

方案	商场选择哪种方案节税
甲	选择第一种方案
乙	选择第二种方案
丙	以上都不是最优方案

某商场最佳方案选择是（　　）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税筹划	15	选出最佳方案，15 分。	单个财务指标最低为 0 分。

15．试题编号：3-1-15

（1）任务描述

湖南恒源工业企业是增值税一般纳税人，2019 年 3 月 31 日根据有关资料计算本月应抵扣的增值税，资料如下：

①2018 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；

②2018 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；

③2019 年 2 月 10 日购进材料 100 万，取得增值税普通发票，进项税额为 16 万。

要求：计算该企业本月应抵扣的增值税。（答案保留小数点后两位）

方案	本月应缴纳的增值税为：
甲	30÷（1+3%）×3%=0.87
乙	30÷（1+3%）×3%-1.6=0.87=-0.73
丙	30÷（1+3%）×3%-1.6—0.8=-1.53

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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注

增值税计算	15	选出最佳方案，15 分。	单个计算最低为 0 分。

16．试题编号：3-1-16

（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。

①财务人员将收到的款项入收入账；

②财务人员给对方开出一张与原开出发票一致的红字专用发票；

③财务人员开出了一张红字与原开出发票一致的红字专用发票，并开出了一张折让的销售额以及折让专用发票；

④只要钱收到就好，其他不需理睬。

要求：从增值税收筹划角度分析确定该企业的最佳处理方案。（答案保留小数点后两位）

方案	该公司选择哪种方案节税
甲	选择第 1 种方案
乙	选择第 2 种方案
丙	选择第 3 种方案
丁	选择第 4 种方案

某公司最佳方案选择是（　　）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

D、丁方案

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税筹划	15	选出最佳方案，15 分。	单个财务指标最低为 0 分。

17．试题编号：3-1-17

（1）任务描述

某工业企业公司，销售商品 2000 万元，已开出增值税专用发票，税额为 32

万元。后来购进方发现商品在规格上不符合要求，要求退货，经协商， 商品不退货，但在价格上给与 10 的折让，并收到款项。

①财务人员将收到的款项入收入账；

②财务人员给对方开出一张与原开出发票一致的红字专用发票；

③财务人员开出了一张红字与原开出发票一致的红字专用发票，并开出了一张折让的销售额以及折让专用发票；

④只要钱收到就好，其他不需理睬。

要求： 从增值税收筹划角度分析确定该企业的最佳设置方案。（答案保留小数点后两位）

方案	该公司选择哪种方案节税
甲	选择第 1 种方案
乙	选择第 2 种方案
丙	选择第 3 种方案
丁	选择第 4 种方案

某商场最佳方案选择是（　　）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

D、丁方案

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税筹划	15	选出最佳方案，15 分。	单个计算分析最低为 0 分。

18．试题编号：3-1-18

（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：

①商品 7 折销售；

②购物满 100 元者，返还 30 元现金。

要求：从增值税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）

方案	商场选择哪种方案节税
甲	选择第一种方案

乙	选择第二种方案
丙	以上都不是最优方案

某商场最佳方案选择是（　　）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税筹划	15	选出最佳方案，15 分。	单个计算分析最低为 0 分。

19．试题编号：3-1-19

（1）任务描述

湖南株洲商业企业是增值税一般纳税人，2019 年 3 月 31 日根据有关资料计算本月可抵扣的增值税，资料如下：

①2018 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；

②2018 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；

③2019 年 2 月 10 日购进材料 50 万，取得增值税专用发票，进项税额为 8 万；

要求：计算该企业本月应抵扣的增值税。（答案保留小数点后两位）

方案	可选方案：
甲	经销商加工
乙	纯来料加工
丙	都不优

某商场最佳方案选择是（　　）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税计算	15	选出最佳方案，15 分。	单个计算最低为 0 分。

20．试题编号：3-1-20

（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：

①2019 年 2 月 28 日购进材料 100 万，取得增值税专用发票，进项税额为 16 万；

② 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；

③2020 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）

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

某公司最佳方案选择是（ ）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

D、丁方案

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
方案选择	15	选出最佳方案，15 分。	单个财务指标最低为 0 分。

21．试题编号：3-1-21

（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。

① 公司认为，各经销处只是自己的分支机构，销售的乳制品已经在总部缴纳 了增值税，各分支机构无需再缴纳；

②该乳制品企业总部与分支机构都需要缴纳增值税。

要求： 从税收筹划角度分析确定该企业的最佳设置方案。（答案保留小数点后两 位）

方案	哪种方案节增值税
甲	方案 1
乙	方案 2

某公司最佳方案选择是（ ）。

A、甲方案

B、乙方案

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算两种方案的应缴纳增值税税额	15	选出最佳方案，15 分。	单个指标最低为 0 分。

22．试题编号：3-1-22

（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：

①超市因人员有限，未对 2 项业务分别核算；

②超市已分别核算增值税。

要求：从增值税收筹划角度分析确定最佳设置方案。（答案保留小数点后两位，不考虑其他税费）

方案	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

该企业最佳方案选择是（ ）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税筹划	15	选出最佳方案，15 分。	单个指标最低为 0 分。

23．试题编号：3-1-23

（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：

①超市因人员有限，未对 2 项业务分别核算；

②超市已分别核算增值税。

要求： 从增值税收筹划角度分析确定最佳设置方案。（答案保留小数点后两位，

不考虑其他税费）

方案	该企业选择哪种方案节税
甲	不分别核算
乙	分别核算
丙	以上都不是最优方案

该企业最佳方案选择是（ ）。

A、甲方案

B、乙方案

C、丙方案

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税筹划	15	选出最佳方案，15 分。	单个指标最低为 0 分。

24．试题编号：3-1-24

（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、将月含税销售额降低至 102000 元

C、将月含税销售额降低至 100000 元

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
方案选择	15	选出最佳方案，15 分。	错误为 0 分。

25．试题编号：3-1-25

（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 日销售时一次开出增值税发票，平均分期 10 个月收回货款

B、平均分期 10 个月收回货款，增值税发票分期分次开出

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算两种方案的应缴纳增值税税额	15	选出最佳方案，15 分。	单个指标最低为 0 分。

26．试题编号：3-1-26

（1）任务描述

某大型商场是增值税的一般纳税人，购货均能取得增值税的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、第一种方式

B、第二种方式

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算两种方案的应缴纳增值税税额	15	选出最佳方案，15 分。	选出最佳方案，15 分。

27．试题编号：3-1-27

（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 球场地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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注

计算两种方案的应缴纳增值税税额	15	选出最佳方案，15 分。	单个指标最低为 0 分。

28．试题编号：3-1-28

（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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
方案选择	15	选出最佳方案，15 分。	单个指标最低为 0 分。

29．试题编号：3-1-29

（1）任务描述

步步高超市决定在 2019 年五一期间开展一次促销活动，现有两种 方案可供选择：

方案一，让利 20%销售，即原 100 元商品以 80 元售出；

方案二，赠送购货价值 20%的礼品，即购买 100 元商品，可获得 20 元礼品（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）（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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
方案选择	15	选出最佳方案，15 分。	单个指标最低为 0 分。

30．试题编号：3-1-30

（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　进项税额流程以及有关费用情况进行调查，发现公司全年发生运费 38 万元，但支付运费时公司取得的都是普通收据，不是运输部门的运输发票，因而不能抵扣增值税的进项税额。公司签订供货合同时约定，销售产品的运输由买方公司承担，但销售价格结算按买方入库价格结算（与中凯商贸公司的出厂价格相差数为运费），发生的运输费用在产品销售价格中扣减，同时提供结算收据。而这种结算　收据在公司是不能抵扣增值税进项税额的，从而导致公司的增值税税负明显升高。（公司适用的增值税税率为 13%，运输费的增值税税率为 9%）针对这个问题，有两个方案供公司选择：

方案一：　将所销商品运输改用专业运输公司承担，这样中凯商贸公司可以取得能 够抵扣增值税的运输发票。

方案二：　运输仍由买方公司负责，但与买方公司签订供货合同时，以中凯商贸公 司的出厂价格结算，从而降低中凯商贸公司增值税的计税依据。

要求：　从税收筹划角度分析确定中凯商贸公司的选择的方案是（ ）。

A、方案一

B、方案二

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
方案选择	15	选出最佳方案，15 分。	单个指标最低为 0 分。

31．试题编号：3-1-31

（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　进项税额流程以及有关费用情况进行调查，发现公司全年发生运费 38 万元，但支付运费时公司取得的都是普通收据，不是运输部门的运输发票，因而不能抵扣增值税的进项税额。公司签订供货合同时约定，销售产品的运输由买方公司承担，但销售价格结算按买方入库价格结算（与中凯商贸公司的出厂价格相差数为运费），发生的运输费用在产品销售价格中扣减，同时提供结算收据。而这种结算　收据在公司是不能抵扣增值税进项税额的，从而导致公司的增值税税负明显升高。（公司适用的增值税税率为 13%，运输费的增值税税率为 9%）针对这个问题，有两个方案供公司选择：

方案一：将所销商品运输改用专业运输公司承担，这样中凯商贸公司可以取得能够抵扣增值税的运输发票。

方案二：运输仍由买方公司负责，但与买方公司签订供货合同时，以中凯商贸公司的出厂价格结算，从而降低中凯商贸公司增值税的计税依据。

要求：从税收筹划角度分析确定中凯商贸公司的选择的方案是（　）。

A、方案一

B、方案二

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
方案选择	15	选出最佳方案，15 分。	单个指标最低为 0 分。

项目 2　管理会计

1．试题编号：2-2-1

（1）任务描述

某企业生产甲产品，单价 25 元，变动成本 15 元，销量 800 件。请计算边际贡献总额和单位边际贡献。

请根据考试资料下列管理会计指标：

①边际贡献总额＝_____

②单位边际贡献＝_____

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注

场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①边际贡献总额计算，7.5 分； ②单位边际贡献计算，7.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

2．试题编号：2-2-2

（1）任务描述

益阳生物科技公司是一家从事海洋生物生产和销售的公司，公司与广发超市股份有限公司、益南大药房等合作，在湖南省多个城市 100 多家门店进行销售。公司 2019 年生产的产品 1-6 月份的产量及成本资料如下表所示：

月份	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份
产量（件）	42	40	45	44	48	50
总成本（元）	9300	8800	9800	9400	9900	10500

本公司采用高低点法进行成本习性分析，公式为 Y=a+bX，其中 Y 代表一定期间成本总额，X 代表产量，a 代表固定成本，b 代表单位变动成本。根据上述资料回答以下问题：

①根据资料，高低点法的“高点”为（____）月份的数据。

②根据资料，高低点法的“低点”为（____）月份的数据。

③根据资料，计算出公式 Y=a+bX 中“b”为（____）元。

④根据资料，计算出公式 Y=a+bX 中“a”为（____）元。

⑤若预计 2019 年 7 月益阳生物科技公司会生产 54 件产品，则采用高低点法计算出 2019 年 7 月的成本总额为（____）元。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。**（4）评分细则**

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①高点确认，3 分； ②地点确认，3 分； ③单位变动成本计算，3 分； ④固定成本计算，3 分； ⑤成本总额计算，3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

3．试题编号：2-2-3

（1）任务描述

为了分析成本性态，管理和控制企业成本，提高经济效益，江苏新和公司要求财务部门根据市场信息和相关资料进行成本性态分析，财务部门收集 2018 年上半年设备维修费数据如下：

月份	业务量（机器工时）	设备维修费（元）
1	700.00	1,000.00
2	900.00	1,220.00
3	500.00	850.00
4	800.00	1,100.00
5	1,000.00	1,200.00
6	600.00	950.00

财务副总要求财务主管利用高低点法分解设备维修费，建立成本性态模型，并预测 2019 年设备维修费。请你以财务主管角色完成下列任务：

①根据表中资料，利用高低点法分解设备维修费时，确定高低点为（　　）。

A.高点（900 1220）低点（500 850）

B.高点（1000 1200）低点（500 850）

②计算单位变动成本 b 和固定成本总额 a。

单位变动成本 b=____（元/小时）

固定成本总额 a=____（元）

③写出设备维修费的成本性态模型。

成本性态模型 Y=____X+____

④预计公司 2019 年机器工时为 1200 小时，预测其设备维修费。

预测设备维修费 Y=____（元）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①高低点确认（单选），选对得 3 分； ②单位变动成本、固定成本计算，平均每个 2.5 分； ③单位变动成本、固定成本计算，平均每个 2.5 分； ④指标计算；2 分。	单个财务指标最低为 0 分。

4．试题编号：2-2-4

（1）任务描述

湖南爱生机器制造有限责任公司按生产步骤的顺序，分别设置加工、装配和组装三个生产车间。其中，加工车间的设备维修费属于混合成本，为了合理地对混合成本进行分解，会计部门对加工车间 2018 年 1-6 月份的机器工作时间和维修费用进行了统计，情况如下：

月份	1	2	3	4	5	6
机器工作时间(小时)	2200	2500	3200	2800	2600	3000
维修费用(元)	16000	18000	22000	20000	18000	21000

要求：采用高低点法对混合成本进行分解，并写出混合成本的计算公式。

①确定高低点。

_____月为业务量最高点，其对应的维修费用为_____元；

_____月为业务量最低点，其对应的维修费用为_____元；

②单位变动成本 b=_____元/小时

③固定成本 a=_____元

④混合成本计算公式 Y=_____+_____X

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①高低点确定，每空 1.5 分； ②单位变动成本计算，2.25 分； ③固定成本计算，2.25； ④单位变动成本和固定成本指标计算，每空 2.25 分。	单个财务指标最低为 0 分。

5．试题编号：2-2-5

（1）任务描述

某机床厂只产销 A 机床，最近 5 年的产量及成本数据见下表。

产品历年成本资料

年度	产量（台）	单位变动成本（元）	固定成本总额（元）
1	20	600	4000
2	75	300	5200
3	60	450	5400
4	45	550	4800

5	100	400	6000

若计划年度（第 6 年） 产量为 120 台。

要求： 采用高低点法预测计划年度产品总成本和单位成本。

①计算出公式 y=a+bx 中“b”=____

计算出公式 y=a+bx 中“a”=____

②计划年度 A 机床总成本预测值（Y） =_____

计划年度 A 机床单位成本预测值（Y） =____

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①单位变动成本和固定成本指标计算，每空 3.75 分； ②总成本预测值和单位成本预测值计算，每空 3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

6.试题编号：2-2-6

（1）任务描述

上海服装公司目前只生产一种产品，为了更好的提高公司市场占有率，公司要求财务部门根据信息和产品成本资料进行测算，财务部门收集了公司相关资料如下：产品单位售价为 300 元/件，单位变动成本为 210 元/件，固定成本为 450000 元。

①计算该产品边际贡献率；

②计算该产品的保本销售额；

③如果固定成本增加 10%，其他因素不变，若要实现营业利润 90000 元，销售量应达到多少。

计算：

①边际贡献率=____

② 保本销售额=____元

③ 保利销售量=____件

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注

管理会计指标计算	15	①边际贡献率计算，5 分； ②保本销售额计算，5 分； ③保利销售量计算，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

7.试题编号：2-2-7

（1）任务描述

上海服装有限公司目前只生产一种产品，为了更好的提高公司市场占有率，公司要求财务部门根据信息和产品成本资料进行测算，财务部门收集了 公司相关资料如下：本年度销售收入 1800000 元，实现营业利润 120000 元，边际贡献率为 40%，请你以财务主管角色完成以下任务。

①计算本年度变动成本总额；

②计算本年度固定成本总额；

③预计下年度销售收入增加 10%，固定成本与本年持平，边际贡献率仍保持 40%不变，计算下年度安全边际率。（保留两位小数）

计算：

①变动成本总额=_____元

②固定成本=_____元

③保本销售额=_____元

安全边际率=_____

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①变动成本总额计算，3.75 分； ②固定成本计算，3.75 分； ③保本销售额和安全边际率计算，平均每个 3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

8.试题编号：2-2-8

（1）任务描述

上海服装有限公司目前只生产一种产品，为了更好的提高公司市场占有率，公司要求财务部门根据信息和产品成本资料进行测算，财务部门收集了 公司相关资料如下：本年度销售收入为 3000000 元，变动成本率为 55%，固定成本为 1000000 元，请你以财务主管角色完成以下任务。

①计算该产品边际贡献率；

②计算公司本年度可实现的营业利润；

③如果变动成本率降低到 50%，其他因素不变，营业利润增长百分比为多少。（保留两位小数）

计算：

①边际贡献率=_____

②营业利润=_____元

③营业利润=_____元

营业利润增长百分比=_____

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①边际贡献率计算，3.75 分； ②营业利润计算，3.75 分； ③营业利润和营业利润增长百分比计算，平均每个 3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

9.试题编号：2-2-9

（1）任务描述

某公司 2008 年销售收入为 180000 元，销售成本为 160000 元，其中固定成本为 88000 元，若 2009 年计划增加广告费 3200 元，产品单价仍为 40 元/件。

①预测 2009 年该公司的保本额；

②若 2009 年计划实现目标利润 52 800 元，则目标销售额应为多少？

计算：

①预测 2009 年该公司的保本额为：_____（元）

②目标销售额应为：____（元）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①保本额计算，7.5 分； ②目标销售额应计算，7.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

10.试题编号：2-2-10

（1）任务描述

A 电子企业只生产销售甲产品，2017 年甲产品生产与销售均为 10000 件，单

位售价 300 元，全年变动成本为 1500000 元，固定成本为 500000 元。预计 2018 年产销量将增加到 12000 件，总成本将会达到 2300000 元，假定单位售价与成本性态不变。

计算 2018 年如下指标：

①目标利润=_____元

②单位变动成本=_____元

③变动成本率=_____元

④固定成本=_____元

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①目标利润计算，3.75 分； ②单位变动成本计算，3.75 分； ③变动成本率计算，3.75 分； ④固定成本计算，3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

11.试题编号：2-2-11

（1）任务描述

甲公司只生产一种 A 产品，为了更好的进行经营决策和目标控制，该公司财务经理正在使用 2017 年相关数据进行本量利分析，有关信息如下：

①2017 年产销量为 8000 件，单价 1000 元。

②生产 A 产品的专利技术需要从外部购买取得，甲公司每年除了向技术转让方支付 50 万固定专利使用费外，还需按销售收入的 10%支付变动专利使用费。

③2017 年直接材料费用 200 万元，均为变动成本。

④2017 年人工成本总额 180 万，其中：生产工人采取计件工资，全年人工成本支出 120 万，管理人员采取固定工资制度，全年人工支出 60 万元。

⑤2017 年折旧费总额 95 万，其中管理部门折旧 15 万，生产部门折旧 80 万。

⑥2017 年发生其他成本及管理费用 87 万，其中 40 万为变动成本，47 万为固定成本。

计算 A 产品的单位边际贡献，保本量和安全边际率。

①单位边际贡献=_____元

②保本量=_____件

③安全边际率=_____

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①单位边际贡献计算，5 分； ②保本量计算，5 分； ③安全边际率计算，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

12.试题编号：2-2-12

（1）任务描述

A 企业为生产和销售单一产品，该产品单位售价为 80 元，单位变动成本 50 元，固定成本总额 60000 元，预计正常销售量 4000 件。根据上述资料计算：

①计算盈亏零界点销售量及盈亏零界点作业率。

②计算安全边际及安全边际率。

①盈亏临界点销售量=_____件

盈亏临界点作业率=_____

②安全边际=_____件

安全边际率=_____

③在生产多种产品的条件下，只能确定总保本量，不能确定总保本额（　　）。

A、 对

B、 错

④（多选）下列哪些状态出现时，企业一定保本（　　）。

A、 收支相等

B、 固定成本与变动成本之和小于销售收入

C、 边际贡献率等于变动成本率

D、 边际贡献等于固定成本

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①盈亏临界点销售量和盈亏临界点作业率计算，平均每个 2.5 分； ②安全边际和安全边际率计算，平均每个 2.5 分； ③判断题，2 分； ④多选题，3 分，多选漏选 0 分。	单个财务指标最低为 0 分。

13.试题编号：2-2-13

（1）任务描述

2019 年丽琴公司生产的 A 配件，目前单价 10 元/件，单位变动成本 6 元/件，全年固定成本 30 000 元。

①请计算 2019 年 A 配件的保本销售量和销售额；

②如果 2019 年丽琴公司的 A 配件实现利润为 20 000 元，请计算 A 配件 2019 年的保利销售量和销售额。

保本销售量=____（件）

保本销售量额=____（元）

保利销售量=____（件）

保利销售量额=____（元）

③变动成本率高的企业，边际贡献率也高，创利能力也大。（　　）

A、 对

B、 错

④在多品种条件下，能够影响加权的综合边际贡献率大小的因素有（　）。

A、 企业固定成本总额

B、 各种产品销售比重

C、 各种产品的边际贡献率

D、 全厂的目标利润

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①保本销售量、保本销售量额、保利销售量、保利销售量额计算，平均每个 2.5 分； ②判断题，2 分； ③多选题，3 分，多选漏选 0 分。	单个财务指标最低为 0 分。

14.试题编号：2-2-14

（1）任务描述

设甲企业生产和销售 A 、B 、C 三种产品，该企业计划年度三种产品品种构成比例不变，计划销量及单价、单位变动成本数据如下表所示。计划年度固定成本总额 174000 元。

产品	计划销售量（件）	单价	单位变动成本
A	5000	80	50
B	3000	90	70
C	2000	100	60

要求：

①计算三种产品的盈亏临界点销售量。

A 产品盈亏临界点销售量=____件
B 产品盈亏临界点销售量=____件
C 产品盈亏临界点销售量=____件
②超过保本点以上的安全边际所提供的边际贡献即是企业的利润。（ ）
A、 错
B、 对
③下列各项目中，对企业的销售利润水平产生影响的有（ ）。
A、 安全边际率
B、 边际贡献率
C、 变动成本率
D、 所得税率

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①3 个指标计算，平均每个 3 分； ②判断题，3 分； ③多选题，3 分，多选漏选 0 分。	单个财务指标最低为 0 分。

15.试题编号：2-2-15

（1）任务描述

根据以下各题资料回答下列问题
①下列措施中只能提高安全边际而不能降低盈亏临界点的是（ ）。
A、 提高单价
B、 增加销售量
C、 降低单位变动成本
D、 压缩固定成本开支
②某企业生产一种产品，单位变动成本 8 元，单价 12 元，固定成本 3000 元， 销量 1000 件，欲实现目标利润 2000 元，则可采取的措施为（ ）。
A、 固定成本减低到 2500 元
B、 单价提高到 13 元
C、 单位变动成本降至 7 元
D、 销量增至 1200 件
E、 固定成本降至 2000 元
③当边际贡献总额等于固定成本时，达到盈亏临界点作业率为 100% ，安全 边际为 0。（ ）
A、 √ B、 ×
④假定广宇公司以产定销，截至 2018 年 12 月 31 日，某男士西装的产销量达 30000 件，单价为 400 元，单位变动成本为 250 元，固定成本总额为 2700000

元。经市场部调查推演，2019 年如果 A 产品降价 5%，销量可以增长 10%。假定 2019 年的单价、单位变动成本及固定成本总额保持不变。 要求：

a.请预测 2019 年的可实现利润；

b.请判断此降价方案是否可行?

a： 预测 2019 年的可实现利润为： ____（元）

b： 此降价方案是否可行?

A .可行 B.不可行

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①单选题，3 分； ②单选题，3 分； ③判断题，3 分； ④指标计算，3 分；可行性选择，3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

16.试题编号：2-2-16

（1）任务描述

为了提高男士成品大衣的市场占有率，华胜公司前期采用薄利多销的销售策略，公司董事会决定实行弹性预算管理，要求财务部门根据市场信息和相关资料进行测算，财务部门收集有关数据如下：公司预计 2019 年第一季度销售男士成品大衣 1500 件，由于男士成品大衣的市场看好，未来三季度中每季度的销售量在前一季度的基础上将上涨 20%，男士成品大衣的销售单价为 220 元，总会计师要求你以财务主管角色根据以上资料编制男士成品大衣 2019 年度销售预算。

华胜制衣公司2019年度

销售预算表 单位： 元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
销售量（件）					
销售单价					
预计销售收入					

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	15 个指标计算，平均每个 1 分。	单个财务指标最低为 0 分。

试题编号：2-2-17

（1）任务描述

为了更好的对公司 D02-5 产品的生产进行管理，南天成电机有限责任公司董事会决定实行滚动预算管理，要求财务部门根据市场预测和相关资料进行测算，财务部门收集有关数据如下：2019 年年初有 D02-5 产品存货 300 件，预计年末留存 550 件，其他各期期末存货按下期预计销售量的 10%确定。预计 2019 年 D02-5 产品的销售量为 15000 件，其中：第一季度 3000 件、第二季度 3500 件、第三季度 4000 件、第四季度 4500 件。总会计师要求你以财务主管角色根据以上资料编制 D02-5 产品 2019 年度生产预算。

湖南天成电机有限责任公司 2019 年度生产预算（D02-5 产品）

单位：件

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
预计销售量					
加：　预计期末存货量					
减：　预计期初存货量					
预计生产量					

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	20 个指标计算，平均每个 0.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

18.试题编号：2-2-18

（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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	25 个指标计算，平均每个 0.6 分。	单个财务指标最低为 0 分。

19.试题编号：2-2-19

（1）任务描述

假设钱塘公司 2019 年全年生产预算如下表所示，每件产品生产需耗用 5 千克原材料。材料结存量期初为 720 千克，本年各季度末材料结存量分别为：

一季度末 820 千克

二季度末 980 千克

三季度末 784 千克

四季度末 860 千克

本年各季度预计生产量分别为：

一季度为 2200 件

二季度为 2550 件

三季度为 2950 件

四季度为 2400 件

请为钱塘公司编制 2019 年材料采购预算。

钱塘公司编制2019年材料采购预算

单位：千克

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
预计生产量（件）					
单位产品材料耗用量（千克/件）					
预计材料需用量（千克）					
加：预计期末库存原材料（千克）					
减：预计期初库存原材料（千克）					
预计材料采购量（千克）					

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	30 个指标计算，平均每个 0.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

20.试题编号：2-2-20

（1）任务描述

上海服装有限公司目前只生产一种产品，为了更好的提高公司市场占有率，公司要求财务部门根据信息和产品成本资料进行测算，财务部门收集了公司相关资料如下：产品单位售价为 300 元/件，单位变动成本为 210 元/件，固定成本为 450000 元，请你以财务主管角色完成以下任务。

①该产品的单位边际贡献=_____元/件

②该产品的保本销售量=_____件

③如果将单位变动成本降低 10%，其他因素不变，当销售量达到 6000 时，能 实现营业利润=_____元

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	3 个指标计算，平均每个 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

21.试题编号：2-2-21

（1）任务描述

新伟有限公司2018年生产的甲产品7-12月份的产量及成本资料如下表所示：

月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份
产量（件）	40	42	45	43	46	50
总成本（元）	8800	9100	9600	9300	9800	10500

要求：根据上述资料，分析回答下列问题。

②分析总成本与产量的数据关系，该公司的总成本属于下列哪种成本性态类型（　　）。

A、 固定成本

B、 变动成本

C、 混合成本

D、 不能确定

②（2） 从表中找出产量的最高点和最低点；

最高点=____件

最低点=____件

③采用高低点法对总成本进行成本性态分析，写出总成本的成本性态方程式。

Y=____+____X

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①单选题，5 分； ②2 个指标计算，平均每个 2.5 分； ③2 个指标计算，平均每个 2.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

22.试题编号：2-2-22

（1）任务描述

某公司维修部门的维修费用数据如下：

维修小时	40000小时	60000小时
维修费用（元）	72,000.00	90,000.00

其中，40000 维修小时的维修费用的构成如下（单位：元）：

租金（固定）	30,000.00
维修材料、配件成本（变动）	12,000.00
工资（混合）	30,000.00
合计	72,000.00

要求：针对 60000 维修小时的维修费用 90000 元，逐项分析计算以下问题。

①60000 维修小时的租金=____（元）

②40000 小时的单位维修材料、配件成本=____（元/小时）

③60000 小时的维修材料、配件成本=____（元）

④60000 小时的工资总额=____（元）

⑤采用高低点法，对工资总额进行分解：

工资总额的 b=____（元/小时）

工资总额的 a=____（元）

工资总额的成本性态方程用“y＝a＋bx”表示为：y=____+____x

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	8 个指标计算，平均每个 1.875 分。	单个财务指标最低为 0 分。

23.试题编号：2-2-23

（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。

①根据低点生产成本的分解资料，确定高点生产成本中的三部分成本分别为（ ）元。

A、 固定成本 80000

B、 变动成本 210000

C、 混合成本 110000

D、 混合成本 400000

②利用高低点法分解混合成本，计算单位变动成本 b。

单位变动成本 b=____（元/件）

③利用高低点法分解混合成本，计算固定成本 a。

固定成本 a=____（元）

④写出生产成本的成本性态模型。

生产成本的成本性态模型为： Y=___ +___X

⑤预计公司 2019 年生产量为 126 000 件时，预测其生产成本。

预测生产成本 Y=____（元）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	①单选题，3 分； ②指标计算，3 分； ③指标计算，3 分； ④指标计算，平均 1.5 分； ⑤指标计算，3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

24.试题编号：2-2-24

（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。

①5 月混合成本=____（元）

②12 月的混合成本=____（元）

③混合成本公式 Y=____+____X

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	4 个指标计算，平均每个 3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

25.试题编号：2-2-25

（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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	5 个指标计算，平均每个 3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

26.试题编号：2-2-26

（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=____（元/件）

a=____（元）

Y=____+____x

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	4 个指标计算，平均每个 3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

27.试题编号：2-2-27

（1）任务描述

某公司 2013 年 1 月 1 日向安全信托投资公司融资租赁一台万能机床，双方在租赁协议中指出：租期截止到 2018 年 12 月 31 日；年租金 5600 元，于每年年末支付一次；安全信托投资公司要求的利息及手续费率为 5%。

要求：计算系列租金的现值和终值；如果年租金改为年初支付一次，再计算系列租金的现值和终值。

(F/A，5%，6)=6.8019，(F/A，5%，7)=8.1420，

(P/A，5%，6)=5.0757，(P/A，5%，5)=4.3295。

①年末支付

租金终值=____（元）

租金现值=____（元）

②年初支付

租金终值=____（元）

租金现值=____（元）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	4 个指标计算，平均每个 3.75 分。	单个财务指标最低为 0 分。

28.试题编号：2-2-28

（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）

①方案（一）的现值 P=_____（万元）

②方案（二）的现值 P=_____（万元）

③你认为此人应该选择（　　）？

A、 方案（一）

B、 方案（二）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	2 个指标计算，平均每个 5 分；方案选择，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

29.试题编号：2-2-29

（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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	2 个指标计算，平均每个 5 分；方案选择，5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

30.试题编号：2-2-30

（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）

①A 设备至少需要_____年才能弥补比 B 设备多付的 50000 元。

②该公司在 A、B 两种设备中必须择一的情况下，应该选择_____设备？

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	1 个指标计算，7.5 分；方案选择，7.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

31.试题编号：2-2-31

（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

①确定高低点。

月为业务量最高点，其对应的成本为_____元；

月为业务量最低点，其对应成本为_____元。

②单位变动成本 b=____元/件

③固定成本 a=____元

混合成本性态模型 Y= ____+____X

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	6 个指标计算，平均每个 2.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

32.试题编号：2-2-32

（1）任务描述

湖南大华有限公司为了更好了解产品与成本之间的相互依存关系，公司要求财务部门依据总成本和业务量资料对总成本进行分解。财务部门收集了公司 2018 年上半年关于该产品的业务量和总成本资料（如表所示），财务主管要求财务部的小张用高低点法对混合成本进行分解，并建立混合成本性态模型。

2018 年 1-6 月 A 产量及成本资料

月份	7	8	9	10	11	12
机器工作时间(时)	700	680	650	600	670	710
维修费(元)	9800	9300	9100	8900	9200	10000

①确定高低点。

____月为最高点，其对应的维修费为____元；

____月为最低点，其对应的维修费为____元。

②单位变动成本 b=____元/件

③ 固定成本 a=____元

④混合成本性态模型 y=___+____x

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注

管理会计指标计算	15	①高低点确定，每空 1.5 分； ②单位变动成本计算，2.25 分； ③固定成本计算，2.25； ④单位变动成本和固定成本指标计算，每空 2.25 分。	单个财务指标最低为 0 分。

33.试题编号：2-2-33

（1）任务描述

湖南通达制造有限公司的设备维修费属于混合成本，公司为了更好了解机器工作时间与维修费用之间的关系，公司要求财务部门依据机器工作时间与维修费用的资料对维修费进行分解。财务部门收集了公司 2018 年下半年关于机器工作时间与维修费用资料（如表所示），财务主管要求财务部的小李用高低点法对混合成本进行分解，并建立混合成本性态模型。2018 年 7-12 月维修费用资料

月份	7	8	9	10	11	12
机器工作时间(时)	700	680	650	600	670	710
维修费(元)	9800	9300	9100	8900	9200	10000

①进行混合成本分解；

4 月份混合成本： y4=____元

7 月份混合成本： y7=____元

混合成本性态分析模型为：Y =____+____x

②写出总成本的成本性态模型；

Y=____+____X

③如果预测 12 月份的产量为 450 件，总成本 Y= ____元。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	前 6 个指标计算。平均每个 2 分；总成本计算测 3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

34.试题编号：2-2-34

（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：

①找出最高点和最低点：

	产量（吨） X	总成本（万元） Y
最高点		
最低点		

②计算 Y=a+bX 中的 a、b 值：

a=____

b=____

③根据成本性态模型分析，假定 2019 年 11 月份的产量为 30 吨，则总成本预估为_____万元。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，答题样式，草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本项目测试时间 5 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	前 6 个指标计算。平均每个 2 分。 总成本预测 3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

35.试题编号：2-2-35

（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

①根据上述资料，运用高低点法将维修费分解成固定成本和变动成本，并写出成本公式；

单位变动成本=____元/千工时

固定成本=____元

成本公式 Y=___+___X

②如果计划期产量为 164 千工时，则维修费总额为多少？ 、

维修费总额为____元

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	5 个指标计算，平均每个 3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

36.试题编号：2-2-36

（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

①根据资料，高低点法的“高点”为（　　）年的数据。

A、 2014

B、 2016

C、 2017

D、 2018

②根据资料，高低点法的“低点”为（　　）年的数据。

A、 2014

B、 2015

C、 2016

D、 2017

③根据资料，计算出公式 Y=a+bX 中“b”为（　　）。

A、 9

B、 1.45

C、 1.4
D、 1.5
④根据资料，计算出公式 Y=a+bX 中“a”为（ ）。
A、 117
B、 112.5
C、 150
D、 125
⑤预计 2019 年百慕机械公司的将生产 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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	5 个指标计算，平均每个 3 分。	单个财务指标最低为 0 分。

37.试题编号：2-2-37

（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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	10 个指标计算，平均每个 1.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

38.试题编号：2-2-38

（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)	14554
	第四季度购料付现				(I)
	现金支出合计	(B)	(E)	(H)	(J)

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；	必备

	实训室安全、采光与通风条件好。	
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	10 个指标计算，平均每个 1.5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

39.试题编号：2-2-39

（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：

①现金流出=____（万元）

②现金余缺（假设期初现金余额为 80 万元）=____（万元）

③应向银行借款的最低金额=____（万元）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	3 个指标计算，平均每个 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

40.试题编号：2-2-40

（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%。

要求：根据上述资料，计算该公司的下列预算指标：

①计算 2019 年 2 月现金预算表中预计现金收入=____（元）

②假设 2019 年 2 月现金支出总额为 300000 元，期初现金余额为 0，该公司现金预算表中现金余缺=____（元）

③该公司 2019 年 2 月预计资产负债表中应收账款=____（元）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
管理会计指标计算	15	3 个指标计算，平均每个 5 分。	单个财务指标最低为 0 分。

项目 3　内部控制设计

1．试题编号：3-3-1

（1）任务描述

① 填制材料费用分配表

根据湖南高雷企业有限公司 2019 年 3 月 12 日仓库送来发出材料汇总表，填制材料费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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：凭证填制日期为 2019 年 3 月 12 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。）

要求：

A．根据以上资料编制“材料费用分配表”。

材料费用分配表

2019年3月　　金额单位：元

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						

B. 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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制材料费用分配表	10	1、 材料费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、 每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

2. 试题编号：3-3-2

（1）任务描述

① 填制材料费用分配表

根据新康食品厂 2019 年 3 月仓库发出材料（月末领用材料汇总表）填制材料费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A. 根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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。

（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。）

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
合计	23 800		119 000	1 450		14 500	1 020		7 140	140 640

要求：

A．根据以上资料完成“材料费用分配表”。

材料费用分配表

2019年3月　　单位：元

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							

B．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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制材料费用分配表	10	1、 材料费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣1分，直至扣完10分为止。	扣至该项得分为0分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务5分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣5分。 3.每张记账凭证除第2项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣1分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为0分。

3．试题编号：3-3-3

（1）任务描述

① 填制辅助生产费用分配表

根据湖南沙星企业有限公司2019年3月辅助生产车间提供劳务量汇总表，填制辅助生产费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

湖南沙星企业有限公司有运输和机修两个基本生产车间，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

要求：

A．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					
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					

B. 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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
编制辅助生产费用分配表	10	1、 辅助生产费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、 每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分,扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

4．试题编号：3-3-4

（1）任务描述

① 填制原材料费用分配表

根据湖南沙星企业有限公司 2019 年 3 月基本生产车间的资料填制原材料费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A. 根据经济业务完善原始凭证

B. 以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C. 每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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。

要求：

A. 根据上述资料编制“材料费用分配表”（计算结果保留整数）。

原材料费用分配表

2019年3月　　金额单位：元

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							

B. 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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟，学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制原材料费用分配表	10	1、 原材料费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、 每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1. 记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2. 记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3. 每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

5．试题编号：3-3-5

（1）任务描述

① 填制材料费用分配表

根据大昌建材公司 2019 年 6 月成本核算资料填制材料费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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”科目归集核算。2019 年 6 月成本核算资料如下：

A．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。

B．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。

要求：

A．根据上述资料编制“材料费用分配表”（计算结果保留整数）。

原材料费用分配表

2019年6月　　金额单位：元

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							

B．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）。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；	必备

	实训室安全、采光与通风条件好。	
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
编制材料费用分配表	10	1、 材料费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、 每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

6．试题编号：3-3-6

（1）任务描述

① 填制材料费用分配表

根据湖南高雷企业有限公司 2019 年 3 月 12 日仓库送来发出材料汇总表填制材料费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

湖南高雷企业有限公司基本生产车间本月生产甲、乙两种产品，其中甲产品实际产量为 500 件，单位产品材料消耗定额为 3 千克 ；乙产品实际产量为 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）

要求：

A．根据上述资料编制“材料费用分配表”（计算结果保留整数）。

材料费用分配表

2019年3月　　金额单位：元

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	甲产品					
	乙产品					
	小计					
制造费用						
合计						

B．编制领用材料费用的记账凭证。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制材料费用分配表	10	1、 材料费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分,直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

7．试题编号：3-3-7

（1）任务描述

① 填制工资费用分配表

根据湖南高雷企业有限公司 2019 年 3 月基本生产车间送来的资料填制工资费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证。

A．根据经济业务完善原始凭证。

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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：凭证填制日期为 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）

要求：

A．根据上述资料编制工资费用分配表

工资费用分配表

2019年3月　　金额单位：元

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				
	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						

B．编制工资费用分配的记账凭证。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制工资费用分配表	10	1、 工资费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分,直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

8．试题编号：3-3-8

（1）任务描述

① 填制材料费用分配表

根据株洲市晟鑫企业有限公司 2019 年 3 月发生的生产费用汇总填制材料费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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，月未在产品 200 件，实际生产工时为 200000 小时；B 产品完工 400 件，月未在产品 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，月未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：

A．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

B．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

C．本月发生的制造费用为111 900.00元。

要求：

A．根据上述资料编制工资费用分配表

原材料分配表

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		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

B．编制领用原材料的记账凭证。

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置30台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间20分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制材料费用分配表	10	1、材料费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣1分,直至扣完10分为止。	扣至该项得分为0分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务5分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣5分。 3.每张记账凭证除第2项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣1分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为0分。

9．试题编号：3-3-9

（1）任务描述

① 计算辅助生产费用

根据大昌建材公司 2019 年 6 月车间成本核算资料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。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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”科目归集核算。2019 年 6 月成本核算资料如下：

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。

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。

要求：

A．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）

B．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）

（2

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

）实施条件

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算辅助生产费用	9	3 个数据。平均每个 3 分。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的	6	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分	单笔业务最

填制与审核		录正确无误，每笔业务 6 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 6 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	低为 0 分。

10．试题编号：3-3-10

（1）任务描述

① 计算成本

根据美嘉装饰材料公司 2019 年 6 月份发生与强化木地板相关的业务资料，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。

② 考试资料

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：

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

10 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。

30 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。

30 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

项目	基本实施条件	备注

场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
各成本的计算	15	1、8 个成本数据。平均每个 2 分。 2、数据每错一处扣 2 分，直至扣完 15 分为止。	扣至该项得分为 0 分

11．试题编号：3-3-11

（1）任务描述

① 填写辅助生产费用分配表

根据艾德公司本月辅助车间提供的劳务情况，采用交互分配法对辅助生产成本进行分配，填写分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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

要求：

A．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							

B. 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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填写成本分配表	10	1、成本分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

12．试题编号：3-3-12

（1）任务描述

① 填写辅助生产费用分配表

根据艾德公司本月辅助生产车间提供的劳务情况，采用交互分配法对辅助生产成本进行分配，并填写分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证。

A．根据经济业务完善原始凭证。

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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

要求：

A．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	机修	耗用数量	9					

分配								
		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						
		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							—

B. 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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填写成本分配表	10	1、成本分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分,直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

13. 试题编号：3-3-13

（1）任务描述

① 计算费用

根据天南企业 2019 年 6 月有关资料，采用约当产量比例法，分配计算该产

品的完工产品和月未在产品的费用。

② 考试资料

天南企业只生产混凝土，生产分两道工序，有关资料如下:

A．2019 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。

B．2019 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:

C．该产品 6 月份完工 175 包。

D．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未在产品的费用，其中，材料在生产开始时一次投人。

A．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）

月未在产品直接材料=_____（元）

B．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）

C．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）。

D．完工产品的成本=_____(元);

月末在产品的成本= _____ （元）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
成本计算	15	1、费用分配率每个题 2 分。其他指标每个 1 分。 2、费用分配率要求有计算过程，计算过程正确、计算结果错误的每题 1 分。	扣至该项得分为 0 分

14．试题编号：3-3-14

（1）任务描述

① 填制制造费用分配表

根据新华公司 2019 年 1 月基本生产车间发生的制造费用总额，按实际生产

比例分配，填制制造费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

新华公司 2019 年 1 月基本生产车间发生制造费用总额为 50 506.00 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。

要求：

A．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			

B．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。）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填写制造费用分配表	10	1、制造费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

15．试题编号：3-3-15

（1）任务描述

① 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

②考试资料

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

要求：

A．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）

B．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）

C.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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 15 分钟。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
记账凭证的填制与审核	15	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

16．试题编号：3-3-16

（1）任务描述

① 填制辅助生产费用分配表

根据湖南高雷企业有限公司 2019 年 3 月供水车间发生的费用，采用直接分配方法，填制辅助生产费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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

要求：

A. 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					

B. 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。）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制辅助生产费用分配表	10	1、辅助生产费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分

记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

17．试题编号：3-3-17

（1）任务描述

① 填制制造费用分配表

根据湖南红岩制造厂本月基本生产车间发生的间接费用，填制制造费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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

2019 年		凭证编号	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
			工资及费用分配表		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						3000	3000
			期末结转制造费用	2200	4000	1600	1300	400	3000	12000

要求：

A. 编制制造费用分配表；

制造费用分配表

2019 年 3 月　　金额单位：元

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			

B. 编制分配制造费用的记账凭证。

（注：凭证编制日期为 2019 年 3 月 30 日，本月凭证已编制到 18 号，会计主管：唐艳玲、审核：张巧贞、制单：谢小春。）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制制造费用分配表	10	1、制造费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

18. 试题编号：3-3-18

（1）任务描述

① 编制甲产品成本计算单

根据湖南红岩制造厂本月生产情况，计算甲产品成本，并填制甲产品成本表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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。

要求：

A．编制甲产品成本计算单；（计算结果保留两位小数）

产品成本计算单

产品名称：甲产品　　2019 年 3 月　　金额单位：元

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				

B．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。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。）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填写产品成	10	1、产品成本计算单基本要素填写齐全、计算准确	扣至该项得

本计算单		无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

19．试题编号：3-3-19

（1）任务描述

① 填制在产品和产成品成本计算表

根据湖南红岩制造厂本月生产情况，采用约当产量比例法，填制乙产品月末在产品和产成品的成本计算表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

湖南红岩制造厂本月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。

要求：

A．编制乙产品月末在产品约当产量计算表；

在产品约当产量计算表

2019 年 3 月

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		

B. 编制乙产品成本计算单。（分配率保留至小数点后两位）

产品成本计算单

产品名称：乙产品　　2019 年 3 月　　金额单位：元

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				

C. 编制乙产品完工入库的记账凭证。

（注：凭证编制日期为 2019 年 3 月 30 日，本月凭证已编制到 22 号，会计主管：唐艳玲、审核：张巧贞、制单：谢小春。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。）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
约当产量计算表	4	约当产量计算结果正确，每空 0.5 分。	扣至该项得分为 0 分
成本计算表	10	B. 成本计算表基本要素填写齐全、计算准确无误。每题 10 分。 B.每缺少或填错一项扣 1 分,直至扣完 10 分为止。	
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

21．试题编号：3-3-20

（1）任务描述

① 填制制造费用分配表

根据湖南楚才电子设备公司 2019 年 3 月发生的成本费用原始凭证，填制制造费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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

要求：

A．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）

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			

B.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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制制造费用分配表	10	1、制造费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

21．试题编号：3-3-21

（1）任务描述

① 填制产品成本计算表

根据湖南楚才电子设备公司 2019 年 3 月发生的成本费用原始凭证，填制产品成本计算表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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			

要求：

A．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）

完工产品成本计算表

2019 年 3 月 31 日　　单位：元

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				

B．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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制产品成本计算表	10	1、产品成本计算表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分,直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

22．试题编号：3-3-22

（1）任务描述

① 填制材料分配表

根据清华制造厂 2019 年 5 月份成本计算资料，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。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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：

A．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

B．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%。

C．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

要求：

A．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）。

A、B 产品共同耗用材料分配表

2019 年 5 月　　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		

A、B 产品共同耗用材料分配表

2019 年 5 月　　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	

B．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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制材料分配表	10	1、材料分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

23．试题编号：3-3-23

（1）任务描述

① 填制工资分配表

根据清华制造厂 2019 年 5 月份成本计算资料，按 A、B 两种产品的生产工时比例分配工资及福利费用，并填制工资分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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：

A．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

B．本月生产数量

A 产品本月完工 1000 件，月未在产品 100 件，实际生产工时 100000 小时；B 产品本月完工 400 件，月未在产品 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%。

C．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

D．本月工资结算汇总表及职工福利费用计算表

工资及福利费用汇总表

2019 年 5 月　　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

要求：

A．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				

B. 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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制工资分配表	10	1、工资分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

24. 试题编号：3-3-24

（1）任务描述

① 填制产品成本计算单

根据清华制造厂 2019 年 5 月份有关的各成本计算资料，填制 B 产品成本计算单。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A. 根据经济业务完善原始凭证

B. 以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C. 每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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：

A. 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

B．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%。

C．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

D．本月工资结算汇总表及职工福利费用计算表

工资及福利费用汇总表

2019 年 5 月　　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

E.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

F.A 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

要求：

A. 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				

B．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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制产品成本计算单	10	1、产品成本计算单基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

25．试题编号：3-3-25

（1）任务描述

① 填制职工薪酬分配表

根据株洲市晟鑫企业有限公司 2019 年 3 月发生的生产费用，按工时分配，填制职工薪酬分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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：

A．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

B．本月工资结算汇总表

表2　职工薪酬汇总表

2019年3月　　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	957 600.00
车间管理人员	45 600.00
厂部管理人员	91 200.00
合　　计	1 094 400.00

C．本月发生的制造费用为111900.00元。

要求：

A．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

B．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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制职工薪酬分配表	10	1、职工薪酬分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分,直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

26．试题编号：3-3-26

（1）任务描述

① 填制制造费用分配表

根据株洲市晟鑫企业有限公司 2019 年 3 月发生的生产费用，按工时分配，填制制造费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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：

A．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

B．本月工资结算汇总表

职工薪酬汇总表

2019 年 3 月　　单位：元

人员类别	应付工资总额合计
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
厂部管理人员	91 200.00
合　　计	1 094 400.00

C．本月发生的制造费用为 111900.00 元。

要求：

A．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

B．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

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制制造费用分配表	10	1、制造费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分,直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

27．试题编号：3-3-27

（1）任务描述

① 填制产品成本计算表

根据株洲市晟鑫企业有限公司 2019 年 3 月发生的生产费用资料，填制产品成本计算表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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,月未在产品 200 件,实际生产工时为 200000 小时；B 产品完工 400 件，月未在产品 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，月未在产品完工程度均为 50%。

本月发生的生产费用如下：

A．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

B．本月工资结算汇总表

职工薪酬汇总表

2019 年 3 月　　单位：元

人员类别	应付工资总额合计
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
厂部管理人员	91 200.00
合　　计	1 094 400.00

C．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

D．A 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	10,000.00	
在产品约当产量	200.00	100.00	100.00	
总约当产量	1,200.00	1,100.00	10,100.00	
分配率（单位成本）	1,376.7300	580.3636	7.3861	
完工产品总成本	1,376,730.00	580,363.60	73,861.00	2,030,954.60
月末在产品成本	275,346.00	58,036.40	739.00	334,121.40

会计主管　唐艳玲　　复核　张巧贞　　制单：谢小春

要求：

A．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）

产品成本计算表

产品名称 ：B 产品（完工产品：400 件，在产品：80 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	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

B．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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；	必备

	实训室安全、采光与通风条件好。	
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制产品成本计算表	10	1、产品成本计算表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分,直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

28．试题编号：3-3-28

（1）任务描述

① 编制材料费用分配表

根据长沙众旺有限公司 2019 年 1 月发生的生产费用资料，按直接材料的比例进行分配，编制材料费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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，月未在产品 100 件，实际生产工时为 100000 小时；B 产品完工 200 件，月未在产品 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，月未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			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
合　计	812,120.00	604,000.00	56,500.00	1,472,620.00

职工薪酬汇总表

2019 年 1 月　　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	478 800.00
车间管理人员	22 800.00
厂部管理人员	45 600.00
合　　计	547 200.00

本月发生的制造费用为 55950.00 元。

要求：

A. 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）

原材料分配表

2019 年 1 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		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

B. 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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制材料费用分配表	10	1、材料费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分,直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

29. 试题编号：3-3-29

（1）任务描述

① 编制职工薪酬分配表

根据长沙众旺有限公司 2019 年 1 月发生的生产费用资料，按工时分配，编制职工薪酬分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A. 根据经济业务完善原始凭证

B. 以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C. 每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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

职工薪酬汇总表

2019 年 1 月　　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	478 800.00
车间管理人员	22 800.00
厂部管理人员	45 600.00
合　　计	547 200.00

本月发生的制造费用为 55950.00 元。

要求：

A．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）

职工薪酬分配表

2019 年 1 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	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

B．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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制职工薪酬分配表	10	1、职工薪酬分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分,直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，该笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

30．试题编号：3-3-30

（1）任务描述

① 编制制造费用分配表。

根据长沙众旺有限公司 2019 年 1 月发生的生产费用资料，按工时分配，编制制造费用分配表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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，月未在产品 100 件，实际生产工时为 100000 小时；B 产品完工 200 件，月未在产品 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，月未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　　单位：元

人员类别	应付工资总额合计
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
厂部管理人员	45 600.00
合　　计	547 200.00

本月发生的制造费用为 55950.00 元。

要求：

A．根据上述资料，编制制造费用分配表。（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）

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				
合　　计						

B．编分配制造造费用的记账凭证（注：凭证编制日期为　2019　年　01　月　31　日，本月凭证已编制到 67 号）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备

工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制制造费用分配表	10	1、制造费用分配表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分,直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。

31．试题编号：3-3-31

（1）任务描述

① 编制产品成本计算表

根据长沙众旺有限公司 2019 年 1 月发生的生产费用资料，编制产品成本计算表。

② 根据发生的经济业务填制并审核会计凭证

A．根据经济业务完善原始凭证

B．以制单员身份根据所给的原始凭证或原始凭证汇总表（自制的原始凭证需填写）填制记账凭证，不要求写明细科目。

C．每张记账凭证相关责任人签名。

③ 考试资料

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，月未在产品 100 件，实际生产工时为 100000 小时；B 产品完工 200 件，月未在产品 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，月未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　　单位：元

人员类别	应付工资总额合计
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
厂部管理人员	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

要求：

A．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

B. 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）

（2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	配置 30 台联网的电脑，网络环境稳定，安装谷歌浏览器；实训室安全、采光与通风条件好。	必备
工具、量具	草稿纸，计算器。	必备

（3）考核时量：本模块测试时间 20 分钟,学生可依据实际情况调整。

（4）评分细则

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
填制产品成本计算表	10	1、产品成本计算表基本要素填写齐全、计算准确无误。 2、每缺少或填错一项扣 1 分,直至扣完 10 分为止。	扣至该项得分为 0 分
记账凭证的填制与审核	5	1.记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，每笔业务 5 分。 2.记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 5 分。 3.每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	单笔业务最低为 0 分。