

1.

xC

[Http://jncc.yunsx.com](http://jncc.yunsx.com)

YSSX6666

YSSX8888

YSSX9999

123456

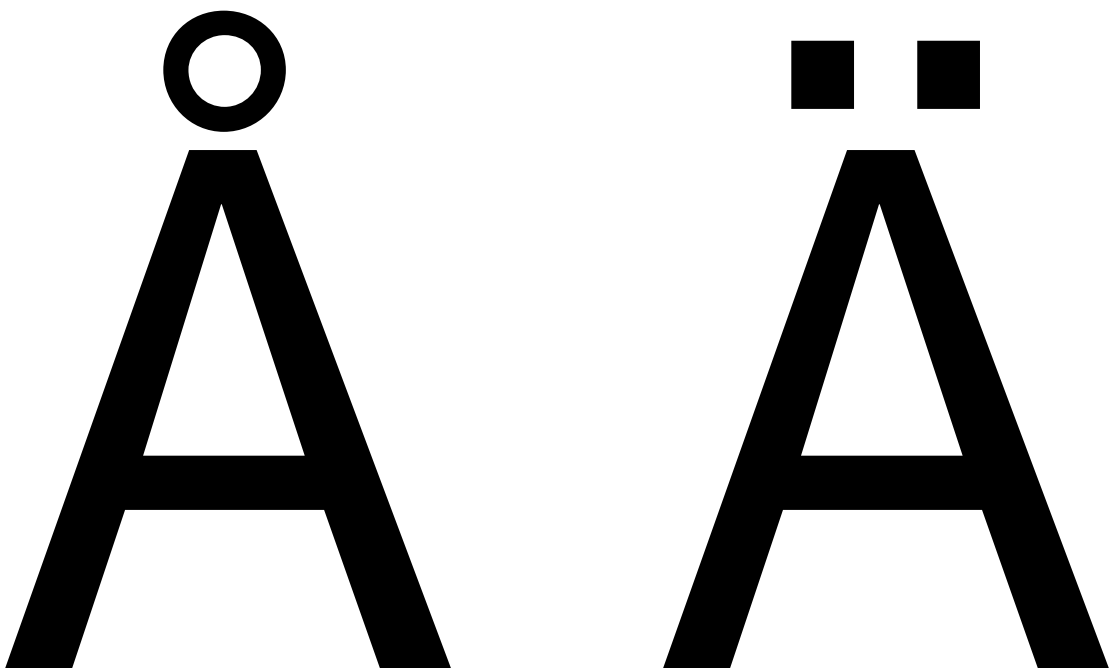
2.

湖南省高职院校财务会计类专业技能考核标准、题库、考核平台成果鉴定书

成果名称		财务会计类专业技能考核标准、题库、考核平台				
序号	单位	姓名	序号	单位	姓名	
1	湖南财经工业职院	何万能	24	永州职业技术学院	查晓娟	
2	湖南中德安普大数据公司	谭秋云	25	郴州职业技术学院	王家清	
3	湖南商务职业技术学院	科志	26	湖南电气职院	曹艳平	
4	长沙商贸旅游职院	于志祥	27	湖南环境生物职院	王红春	
5	湖南汽车工程职院	刘明星	28	湖南工程职院	徐曦	
6	湖南信息职院	高东升	29	娄底职业技术学院	欧阳斌	
7	湖南外贸职院	周红波	30	长沙南方职院	陈斌	
8	湖南现代物流职院	王亚丽	31	湖南高尔夫旅游职院	钟南	
9	岳阳职业技术学院	何群英	32	益阳职业技术学院	刘卫民	
10	湖南有色金属职院	王林	33	湖南理工职院	黄红西	
11	湖南生物机电职院	于武蓉	34	湖南机电职院	唐春安	
12	常德职业技术学院	陈玲辉	35	湖南水利水电职院	张静	
13	张家界航空工业职院	谭海华	36	湖南网络工程职院	彭艺	
14	湖南化工职院	王和平	37	湖南劳动人事职院	张梅菊	
15	湘西民族职院	何伟	38	中联重科	甘毅刚	
16	湖南科技职院	张冬梅	39	华菱集团	肖敏	
17	长沙职业技术学院	欧玉群	40	湖南建工地产投资有限公司	刘斌兵	
18	湖南铁路职院	邓雨华	41	中国科学院长沙先进制造研究中心	吴建安	
19	保险职业学院	李斌	42			
20	湖南安全技术职院	卢品	43			
21	湖南交通职院	卢品	44			
22						
23	湖南大众传媒学院	潘道波	46			

鉴定意见：
专家组通过听取专家汇报、查阅考核材料、现场听课、召开专家会议等方式，充分了解考核形成过程、开发理念和原则，经专家组充分讨论，形成如下鉴定意见：
1. 湖南省职业院校财经商贸专业教学指导委员会牵头，湖南中德安普大数据网络科技有限公司等龙头企业、湖南财经工业职院、湖南商务职院、长沙商贸旅游职院、湖南机电职院、湖南汽车工程职院等院校和企业共同参与开发的《财经商贸专业财务会计类专业技能考核标准》，紧贴湖南省制造业转型升级和行业变革，紧扣财经商贸类专业人才培养目标，对接新时代会计岗位技术技能的新需求，定位精准，思路清晰，考核目标明确。
2. 考核平台依托信息技术平台，依托省内外知名会计专家、注册会计师、湖南中德安普大数据网络科技有限公司等多家企业行业专家，既有在行业企业有影

3.



中国工商银行
现金支票存根
10504315
01630654

中国工商银行 现金支票 **10504315**
01630654

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:
收款人: 出票人账号:

人民币 (大写) 亿 十 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途: 密码:
上列款项请从 我账户内支付 复核 记账
出票人签章

附加信息:
出票日期 年 月 日
收款人:
金额:
用途:
单位主管 会计

付款期限自出票之日起十天

WWW.YUNSX.COM

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

收款人姓名 日期
身份证号 发证机关
号码

单(贷方凭证)

No

年 月 日

记账:

此联由收款人开户银行作贷方凭证

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

宁夏增值税专用发票

6400174130 No 00123508 6400174130
00123508

机器编号: 88902615321 开票日期: 此联不作为报销凭证使用

名称: _____ 纳税人识别号: _____ 地址、电话: _____ 开户行及账号: _____	密 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- 码 +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 区 2<-*26375=018-670/4<+>+/+3+2																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> <th>备注</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="9" style="text-align: center;"> 备 注 价税合计(大写) ⊗ (小写) </td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	备注	备 注 价税合计(大写) ⊗ (小写)									校验码 88636 59890 26320 62606
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	备注											
备 注 价税合计(大写) ⊗ (小写)																			
收款人: _____	复核: _____	开票人: _____	销售方:(章)																

税总办(2017) 012号 每年年底发布

借 支 单

年 月 日

工作部门	职 务	姓 名	盖 章
借支金额			
借款原因		附 证 件	
归还日期			
核 批			

会 计 出 纳 制 单

951028944042905
 湖南人民印务有限公司出品
 42-563

银行存款日记账

2019年	凭证		摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					借或贷	余额						
	月	日			字	号	百	十	千	百	十	元	角	分		百	十	千	百	十	元	角
4	1	记												借	5	2	9	0	0	0	0	0
4	9	记	购买固定资产	固定资产						1	8	7	1	0	0	0	0					
4	12		支付维修费	管理费用								1	5	0	0	0	0					
4	14		发放工资	应付职工薪酬								9	1	7	2	0	0	0				
4	14		采购商品	库存商品								1	5	0	0	0	0					
4	15		收到押金	其他应付款				1	0	0	0	0	0	0	0	0						
4	22		购买办公用品	管理费用								1	8	0	0	0	0					
4	24		支付罚款	营业外支出								5	0	0	0	0	0					
4	26		收到货款	主营业务收入-应交税费-应交增值税								3	3	9	3	8	0					
			收到货款	主营业务收入								3	3	9	3	8	0					
			收到货款	销售费用								3	3	9	3	8	0					
本年累计								1	0	0	0	0	0	0	0	0						

中国工商银行客户存款对账单										
网点号: 0025	账号: 2902850014587401563	币种: 人民币	户名: 宁夏采峰企业有限公司	单位: 元	2019年4月	上期余额: 629000.00				
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	记账凭证号	
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	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	长沙东天向上网络科技有限公司	0190105030159		1,800.00	255,380.00	00150000001	
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理局	0190105030159		5,000.00	250,380.00	00150000001	
4-25	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		350,380.00	00150000001	
4-28	对公收费	0	0		对公收费明细入账		3,000.00	347,380.00	00150000001	

银行存款余额调节表

编制单位: _____ 年 月 日 单位: 元

项目	金额	项目	金额
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	

旅 差 费 报 销 单

第 页
共 页

部门 填报日期 年 月 日

姓名	出差事由	出差日期	自 年 月 日	至 年 月 日	共 天									
起止时间及地点	车 船 费	住宿费补助费	出差补助费	住宿费	其他									
月 日	起 月 日 止	类别	全 额	时 间	标 准	全 额	日期标准	全 额	日期标准	全 额	摘要	全 额		
				小时	%									
				小时	%									
				小时	%									
				小时	%									
				小时	%									
				小时	%									
小 计														
总计金额 (大写)			人民币			元 角 分			预支			核销		
主管						审核			填报人					

收 款 收 据

Nº 1651172

年 月 日

今收到

摘 由

③ 记帐

此 据

负责人

会计

出纳

记帐

--	--

领 料 单

NO: 910001

领用部门: 生产部

日期: 2019年 04 月 03 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
银胶布		米	10000	10000	8.00	80000.00	晴雨伞
防风伞骨		根	4500	4500	50.00	225000.00	、
把手		个	4500	4500	5.00	22500.00	、
总计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 叁拾贰 万 柒 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥ 327,500.00	

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主簿 记账 发料 领料人 副经理

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
			实领	计划			
珍珠膜		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	

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管

记账 许倩

发料

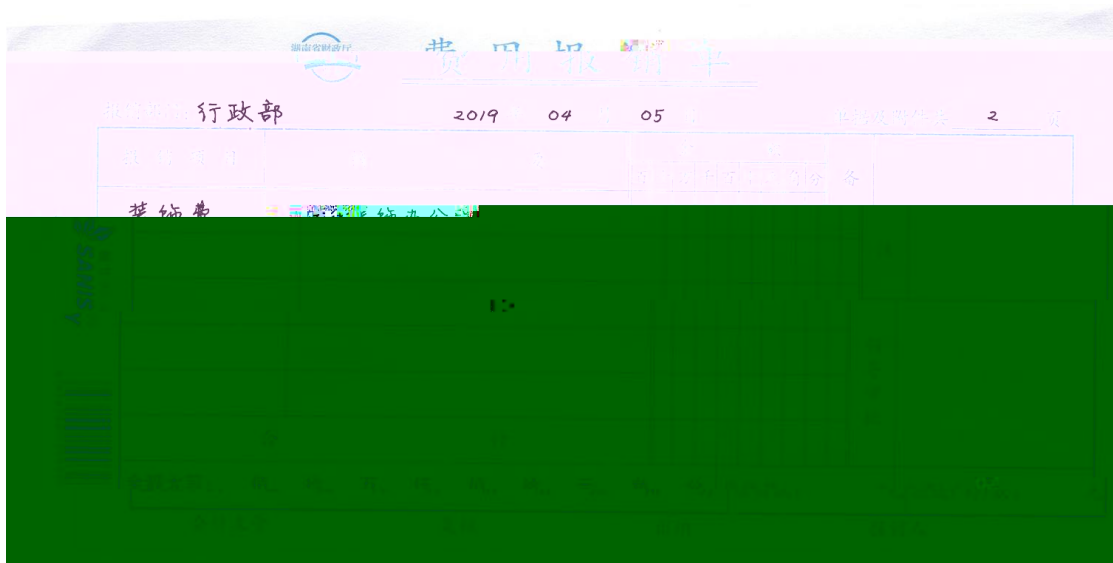
领料人 周江衡

记账凭证

年 月 日

记字 号

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



宁夏增值税普通发票

发票号码: 64001800104 开票日期: 2019年04月05日

机器编号: 689911246916 开票金额: 580.00

购买方	名称: 宁夏杂暗企业有限公司	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
	货物或应税劳务、服务名称: *工艺品*人造花类工艺品 规格型号: 单位: 数量: 单价: 金额: 563.11 税率: 3% 税额: 16.89				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+
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: 91640147974641H859	地址、电话: 银川市兴庆区富光路9号 0951-88479668	开户行及账号: 兴业银行富光路支行 368854479797110114	校验码: 14494
	收款人: 商璇 复核: 李强 开票人: 李强				发票专用章 银川象印日用百货有限公司

第二联: 发票联 购买方记账凭证

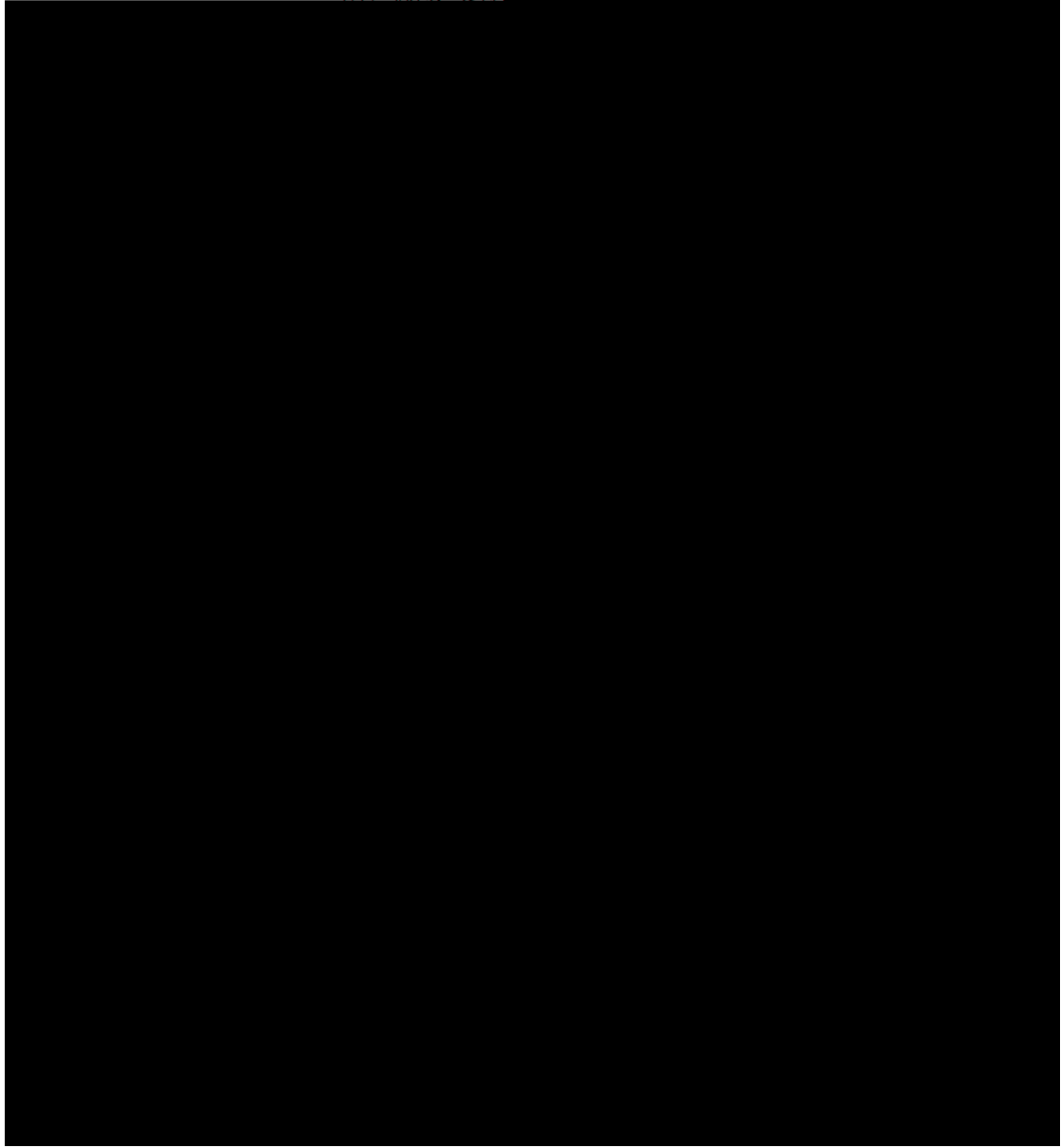
编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种: 人民币 / 单位: 元

支付宝转账电子回单

回单生成时间:2019-04-05 10:05:10

付款方	账户名:宁夏朵晴伞业有限公司 账号: 66028914@ qq.com 账户类型: 支付宝账户 开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司
-----	--



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): 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
第三方出现了纠纷,由此引起的任何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
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 退货 换货 拒付 货款 等 行为 发生 时 概 不 承 担 任 何 法 律 责 任 。

宁夏增值税专用发票

No **00123507** 6400174130
00123507

机器编号: 889902615321 此联不作报销和退税使用 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	第一联 记账联 销售方记账凭证
*日用杂品*晴雨伞 *日用杂品*晴雨伞		把	5000	120.00	600000.00	13%	78000.00	
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: 宁夏采晴伞业有限公司 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 58656 29028500 62606 			
收款人: 郑雅文		复核: 许倩		开票人: 许倩		销售方: (章)		

WWW.YUNSX.COM

业务回单(收款)

日期: 2019年04月11日 回单编号: 15943001

付款人: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 收款人: 中国工商银行兴庆区支行

付款账号: 368859000125456977 收款账号: 2902850014587401563

币种: 人民币 金额: 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整 交易代码: 52130 渠道: 网上银行

附言: 支付交易凭证

工商银行兴庆区支行

自助回单专用章

日期: 2019年04月11日 打印日期: 2019年04月11日 打印次数: 1次

商品购销合同

甲方（购货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方（销货方）：银川丰瑞雨伞配件有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

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

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

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

2、乙方未按合同约定供货的，按延迟供货的数量计算，每延迟一日承担货款万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照国家有关延期付款的规定，延迟一日，需支付



宁夏增值税专用发票

6400174130
No. 00584691

机器编号: 00000015331

开票日期: 2019.04.12

品名规格	单位	数量	单价	金额	税率	税额
宁夏回族自治区						
银川市						
兴庆区						
宁夏回族自治区银川市兴庆区						

宁夏回族自治区税务局

付款申请单

2019年04月12日
字 号

收款单位	银川丰瑞汽车配件有限公司	付 款 原 因 购买原材料 <b style="border: 2px solid red; padding: 5px;">银行转讫
账号	2901400164797001644	
开户行	中国工商银行西夏区支行	
大写金额	⊗ 佰 伍 拾 零 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	
附件	小写: ¥ 500,000.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 同意付款 王产浩

地址



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: 290200062797601688

金额(大写): 人民币陆拾元整

小写: RMB500.00

业务(用途)种类: 跨行转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要: 银行转账

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0190010082

柜员: 0010

交易代码: 52133

渠道: 网上银行

WWW.YTINSX.COM

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: HDP1070013280 提交人: 0920101003000002-1-190

记账凭证号:



码: 249F6AERFB001

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

入 库 单

100202

2019年04月12日

编号	成品名称	数量	金额

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

水电费明细表

元	单位	部门	水费	电费
合计				
2019.04		各部门		85.00
2019.04		各部门	30.00	
2019.04		各部门		30.00

制表人：许倩

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		付款原由	电费
账号	2901030556227742582		<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;">银行转讫</div>	
开户行	中国工商银行五一支行			
大写金额	①佰①拾①万①仟①佰①零①拾①零①元①零①角①零①分			
附件	小写：¥1,600.00			
审 批	同意付款 苏丹		财	同意付款 王声语
会计主管	王声语		复核	王声语
			出纳	孙雅文

付款人姓名: 宁夏烟草专卖(集团)公司
 付款人账号: 2901030666227742582
 金额(大写): 人民币壹仟陆佰元整 小写: RMB1600.00
 业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 00000900000000
 交易日期: 2019年04月17日 交易地点: 银川 币种: 人民币

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(转账): 普通转账 安全编号: 10001030012300 自助回单专用章 (001)

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: 249F64E8FB001

宁夏增值税普通发票 No. 00328034 064001800104 00328034

机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月17日

购买方名称: 宁夏烟草专卖(集团)公司	密	03-874-2392-42>->-34*31<066		
纳税人识别号: 916401501459601256	码	92289>2217*+/29262735*25*83		
地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598	区	+16985--99>7>1671*7*/2<66-9		
开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	区	2<-+264/5g/918-6/0/4<+1/+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) 壹仟陆佰元整

销售方名称: 宁夏电力公司银川分公司
 纳税人识别号: 916401236120569872
 地址、电话: 银川市金凤区五一大道624号 0731-86623698
 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030666227742582

校验码: 11494 916401236120569872 发票专用章

付款申请单

2019年04月17日

字号

收款单位	银川市自来水有限公司	付款原因
账号	2901362500124879676	水费
开户行	中国工商银行城南支行	
大写金额	玖佰玖拾玖元整	

转账

中国工商银行

业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日

回单编号: 1524700001

收款人账号: 2901362500124879676 收款人开户行: 中国工商银行城南支行

付款人账号: 2901362500124879676 付款人开户行: 中国工商银行城南支行

金额(大写): 玖佰玖拾玖元整 小写: RMB: 999.00

凭证种类: 0020000 凭证号码: 00000100000000

用途: 水费 币种: 人民币

交易机构: 01900.0.00 柜员: 00.02 交易代码: 52.99 渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56423078 报文种类: 小额客广发委通贷记业务 委托日期: 2019-04-17

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HRP1030313780 提交人: 0929181905293992.08.1991

最终授权人:



宁夏增值税普通发票

064001800104 No 00328064 064001800104
00328064

机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月17日

<p>名称: 宁夏荣略伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256</p> <p>地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北街12号 0951-8231858 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563</p>	<p>密 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 码 1+P850000>7523717772060-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+</p>																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> <tr> <td>*水冰雪*水费</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1266.06</td> <td style="text-align: center;">9%</td> <td style="text-align: right;">113.94</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td style="text-align: right;">¥1266.06</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥113.94</td> </tr> </table>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	*水冰雪*水费					1266.06	9%	113.94	合 计					¥1266.06		¥113.94	<p>价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹仟叁佰捌拾圆整 (小写) ¥1380.00</p>
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																		
*水冰雪*水费					1266.06	9%	113.94																		
合 计					¥1266.06		¥113.94																		
<p>名称: 银川市自来水有限公司 纳税人识别号: 9164011056487365G2 地址、电话: 银川市西夏区城南大道104号 0731-85623147 开户行及账号: 中国工商银行城南支行 2901362500124879676</p>	<p>校验码 14494 32364 956</p> <p style="text-align: center;">银川市自来水有限公司 9164011056487365G2 发票专用章</p>																								
<p>收款人: 马睿 复核: 肖云 开票人: 肖云 销售方: (章)</p>																									

第二联: 发票联, 购买方记账凭证

记账凭证

年 月 日 记字 号

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

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
小计					24,000.00	666.67
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	元	角	分	亿	千	百	十	元
合 计													

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
A	100	0.2	20.00
B	200	0.2	40.00
C	300	0.2	60.00
合 计		600	120.00

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	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
合计																

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
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

注: 分配率四舍五入保留两位小数, 金额四舍五入保留两位小数

制单人: 许倩

成本计算表

产品名称: 遮阳伞 完工: 5350 2019年4月30日 单位: 元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	278500.00	3588.70	2988.80	285077.50
本期分配表	422500.00			422500.00
本期完工产品		10909.10		10909.10
		0.00		0.00
	6888.79	6888.79		13777.58
482500.00	10909.10	6888.79	500297.89	10909.10
761000.00	14478.80	9878.09	785356.89	14478.80
100.13	2.16	1.47		2.16
535695.50	11556.00	7864.50	555116.00	11556.00
225304.50	2922.80	2013.59	230240.89	2922.80

两位小数，金额四舍五入保留两位小数 制单人: 许倩

社保分配
制造费用分配表
本月生产成本合计
生产成本累计
分配率
完工产品总成本
月末在产品成本

注: 分配率四舍五入保留两位

入 库 单

100203

2019年 04 月 30 日

编号	成品名称	单	金 额

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

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	72.35	361,750.00
2	遮阳伞	把	5500.00	101.50	558,250.00
合计			10500.00		920,000.00

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

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

(1) 产品销售单价=_____元/件

本月销售量=_____件

单位边际贡献=_____元/件

固定成本=边际贡献-营业利润=_____元

2019年盈亏平衡点销售量=_____件

2019年盈亏平衡点销售额=_____元

(2) 计划销售量=_____件

2019年营业利润=_____元

(3) 安全边际销售量=_____件

安全边际率=_____

判断: _____ A:较安全 B:不安全

2、为了更好的提高公司 A 产品的市场占有率和 化利润管理， 南三星公司董事会决 实 行 性预 管理，要求财务部 根据市场信息和相关资料 行测 ，财务部 收集有关数据 如下：A 产品销售单价为 100 元，单位变动成 为 40 元，固 成 总额为 20 000 元。估计 预 期间 A 产品销售量发生变动的可能性分别为 3000 件，3200 件，3400 件和 3600 件，总 会计师要求你以财务主管 色根据以上资料编制 A 产品 2019 年度营业利润 性预 。 (计 结果直 填写整数)

2019年度公司营业利润弹性预算

单位：元

销售量（件）				
销售收入				
减：变动成本				
贡献毛益				
减：固定成本				
营业利润				

资产负债表

会企01表

编制单位:湖南新华机械制造有限公司

2018年12月31日

单位:元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	1,557,756.45	1,793,550.67	短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	8,753,114.50	6,652,494.50	应付票据及应付账款	2,412,200.00	1,612,200.00
预付款项	332,400.00	332,400.00	预收款项	1,471,500.00	1,134,050.00
其他应收款	870,059.84	873,610.00	合同负债		
存货	15,492,832.70	15,236,090.00	应付职工薪酬	174,678.20	451,000.00
流动资产合计	27,006,993.69	25,890,145.17	应交税费		
非流动资产:			其他应付款		
长期股权投资			其他权益工具		
固定资产	89,000.00		负债合计	8,988,378.20	7,207,250.00
无形资产			所有者权益(或股东权益):		
非流动资产合计	89,000.00		实收资本(或股本)		
资产总计	27,095,993.69	25,890,145.17	资本公积		
			盈余公积		
			未分配利润		
			所有者权益(或股东权益)合计	18,107,615.49	18,682,895.17
			负债和所有者权益(或股东权益)总计	27,095,993.69	25,890,145.17

利润表

编制单位：湖南新华机械制造有限公司

2018年12月

会企02表
单位：元

项目	本期金额	上期金额	项目
一、营业收入	5,510,000.00	5,510,000.00	一、营业收入
减：营业成本	3,931,687.01	3,931,687.01	减：营业成本
税金及附加	69,391.21	69,391.21	税金及附加
销售费用	69,692.01	11,692.01	销售费用
管理费用	4,432,187.52	116,747.52	管理费用
研发费用			研发费用
财务费用	813,730.77	453,030.77	财务费用
其中：利息费用			其中：利息费用
利息收入			利息收入
资产减值损失			资产减值损失
信用减值损失	15,362.16	15,362.16	信用减值损失
加：其他收益	400,000.00	400,000.00	加：其他收益
投资收益（损失以“-”号填列）	223,800.00		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			其中：对联营企业和合营企业的投资收益
公允价值变动收益（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）	-2,700.00	-2,700.00	资产处置收益（损失以“-”号填列）
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,496,300.55	2,143,800.55	二、营业利润（亏损以“-”号填列）
加：营业外收入	360,000.00		加：营业外收入
减：营业外支出	143,000.00	3,000.00	减：营业外支出
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,715,300.55	2,140,800.55	三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）
减：所得税费用	706,325.14	562,700.14	减：所得税费用
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,008,975.41	1,578,100.41	四、净利润（净亏损以“-”号填列）
（一）持续经营净利润			（一）持续经营净利润
（二）终止经营净利润			（二）终止经营净利润
五、其他综合收益的税后净额	86,250.00	86,250.00	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	86,250.00	86,250.00	（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			1.重新计量设定受益计划变动额
2.权益法下可转损益的其他综合收益			2.权益法下可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			3.其他权益工具投资公允价值变动
4.企业金融资产重分类计入其他综合收益的金额			4.企业金融资产重分类计入其他综合收益的金额
5.其他债权投资公允价值变动			5.其他债权投资公允价值变动
6.外币财务报表折算差额			6.外币财务报表折算差额
（二）将重分类进损益的其他综合收益转入当期损益			（二）将重分类进损益的其他综合收益转入当期损益
六、综合收益总额	2,095,225.41	1,664,350.41	六、综合收益总额
七、每股收益：			七、每股收益：
（一）基本每股收益			（一）基本每股收益
（二）稀释每股收益			（二）稀释每股收益

方案	2019年-2024年累计应缴纳的企业所得税税额（万元）
甲	
乙	
丙	

分支机构的最佳设立方式是：()

- A: 甲方案
- B: 乙方案
- C: 丙方案
- D: 三种方案都一样

林氏企业 2018 年资产负债 如图所示。

假 甲公司 2019 年销售收入为 100000 万元，销售净利率为 10%，股利支付率为 60%，公司现有生产能 尚 饱和，增加销售无须 加固 资产投资。预测 2019 年该公司销售收入 提高到 130000 万元，企业销售净率和利润分配政策不变。

要求：（1）预测 2019 年 外筹资额。

（2）如所需资金 银行短期借款获得，编制 2019 年资产负债预 。

（3）如果 2019 年需要增加设备，价值 500 万元，预测 2019 年 外筹资额。

（计 程在草稿纸上演示，请直 填写计 结果，计 结果取整数）（10 分）

资产		金额	负债与所有者权益		金额
库存现金		5000			

(1) 预测2019年对外筹资额= () 万元

(2) 2019年资产负债预测表

资产	金额	负债与所有者权益	金额
库存现金		短期借款	
应收账款		应付账款	
存货		预提费用	
固定资产净值		公司债券	
		实收资本	
		留存收益	
资产合计		负债与权益合计	

(3) 对外筹资额= () 万元

1、湖南高雷企业有限公司基 生产 间生产 A、B 两种产品，生产 A 产品 1800 件，单件 A 产品甲材料 耗 额为 4.5 克；生产 B 产品 1200 件，单件 B 产品甲材料 耗 额为 2.25 克。

要求：

(1) 根据上 资料，编制材料 用分配 ；

(2) 编制 用材料 用的记账凭证。

(: 凭证编制日期为 2019 年 03 月 10 日， 月凭证已编制到 14 号，会计主管：唐 玲、审核： 巧贞、制单：谢小 ，原材料 用分配 分配率计 结果四舍五入保留小数点后两位，其余计 结果取整数)

2019 年 03 月 10 日仓 来发出材料汇总明细 下所示。(10 分)

发出材料明细表

2019年03月

金额单位：元

材料类别	规格	用途	领用数量	单位	金额
351	351	A产品领用	13000	千克	31000
352	352	A产品领用	3600	千克	8640
353	353	B产品领用	4200	千克	10080
合计			19800		49720

原材料费用分配表

金额单位：元

2019年3月

接计入费用		直接计入费用	合计	应借账户			成本或费用项目	间 消耗数量
分配率	分配额			总账科目	二级科目	明细科目		
				生产成本	基本生产成本	A产品	直接材料	


记账凭证

年 月 日

记字 号

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

B




CREDIT ADVICE FOR

信用通知

OUT REF: TTR020004779A DATE (日期): 2019年5月3日

TO: 湖南省亚德国际贸易有限公司

收账人: YADE INTERNATIONAL TRADE CO., LTD. 汇入编号: 3002765214692 汇款日期: 2019年5月3日	
REMITTER: 汇款人:	
MESSAGE: 附言: 购高密度铜材款	
TRANSACT FEE: RMB 0.00 CABLE/POST CHGS: RMB0.00 NO. 19650587	



中国银行股份有限公司



外汇支付凭证

签发日期: 2019年05月03日

付款单位	全称: 湖南省亚德国际贸易有限公司 账号: 660200002569841736 开户行: 中国银行银星街支行	收款单位	全称: 湖南省亚德国际贸易有限公司 账号: 660200002569841736 开户行: 中国银行银星街支行
------	---	------	---

支付货币及金额	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
USD 11,400.00	\$ 1 1 4 0 0 0 0 0
购汇(或结汇)货币及金额	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
6.7900	



附言



财务专用章



借方科目
贷方科目

银行信息

审核印鉴: 复核: 经办: (单位预留印鉴)

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

2

6.70

 中國銀行 BANK OF CHINA				DEBIT ADVICE 借记通知	
To: 致: YADE INTERNATIONAL TRADB CO. LTD.		DATE (日期): 2019年5月6日			
LCNO.: 信用证号: 026546L1265986		DRAFTAMT: 单据金额: USD89.50			
ABNO: 银行流水号:		CONTRATNO: 合同号:			
WITH REFERANG TO THE CAPTIONFED ITEMS. PLEASE BE ADVISED THAT WE HAVE TODAY DEBITED YOUR ACCOUT NO. 6531000099657623963 WITH THE FOLLOWING AMOUNT PAYMENT UNDER THE L/C ABOVE MENTINED. 我行已于今日将上述业务之下列金额借记你公司660200002569841736账户					
DEDUCT AMT 付款金额: USD89.50					
BUYING RATE: 6.7000 SELLING RATE: 6.7000 REALING RATE: 6.7000					
BANK OF CHINA Yinxin Street BANKCH 中國銀行銀星街支行					

 中國銀行 BANK OF CHINA				业务收费凭证													
币别: 美元		2019年 05 月 06日		流水号: 156489602154													
付款人 湖南省亚德国际贸易有限公司			账号 660200002569841736														
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%;">项目名称</td> <td style="width: 20%;">数量</td> <td style="width: 20%;">单位</td> <td style="width: 20%;">金额</td> <td style="width: 10%;">币种</td> <td style="width: 10%;">备注</td> </tr> <tr> <td>USD89.50</td> <td></td> <td></td> <td>USD89.50</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>						项目名称	数量	单位	金额	币种	备注	USD89.50			USD89.50		
项目名称	数量	单位	金额	币种	备注												
USD89.50			USD89.50														
大写) 美元捌拾玖元伍拾			金额()														
式) 转账			收款方														
证手续费			信用														
																	
会计主管		授权		复核													
录入		录入		录入													

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

4

出口货物订舱委托书 日期 5月9日

1) 发货人 YAD INTERNATIONAL TRAD CO.LTD KAIFU DISTRICT,CHANGSHA CITY, HUNAN PROVINCE,CHANG SHA ROAN ON THE3ED,CHINA	4) 信用证号码 60251478516	5) 开证银行 BANCA INTESA(ITALY)	6) 合同号码 F01LCB05127	7) 成交金额 USD75,000.00			
2) 收货人	10) 转船运输 ALLOWED	11) 分批装运 NOT ALLOWED	12) 信用证有效期 2013.08.08				
TO ORDER	13) 信用证受益人 2013.08.08	14) 船名	15) 船期	16) 船期			
OP. BNF- BANCA INTESA (ITALY)	17) 运费 PREPAID	18) 成交条件 CIF	19) 公司联系人 肖群	20) 电话/传真 0731-883200			
14	3) 通知人	18) 公司开证行 中国银行	19) 银行账号 650200002569841	20) 特别要求			
736	HUAXING TRAD CO., LTD P.O. BOX 8935 NEW TERMINAL, ALTA, VISTA OTTAWA, ITALY	21) 标记唛码 22) 货号规格 23) 包装件数 24) 毛重 25) 净重 26) 数量 27) 单价 28) 总价					
100.00	CHANGSHA PORT REUSABLE BAGS	30 CARTONS	310KGS	296KGS	15000PCS	USD 5.000	USD 75,000.00
	F01LCB05127	CTN NO.					
	ANCONA	MADE IN CHINA					
		29) 总件数 30) 总毛重 31) 总净重 32) 总尺码 33) 总金额					
		30 CARTONS	310KGS	296 KGS	215.69 CBM	USD 75,000.00	
		34) 备注					

产品交货单

NO: 01030214

销售员: 周末实

位	单价	金额	税额	备注	第一	第二	第三	第四	第五	第六	第七	第八	第九	第十	第十一	第十二	第十三	第十四	第十五
	9.00	135,000.00	22,950.00	外贸已开															
		¥135,000.00	¥22,950.00																
¥157,950.00		付款条件:																	

序	产品名称	运输单位	数量	单
01	环保袋	吨包	15000	
合计:				15000

发货人: 李天天 交货人: 刘德和 交货说明

1. 本产品已符合国家标准并有相关的合同关系。
 2. 产品的数量、价格和重量未经商定，请核实。
 3. 产品的重量，请交装之日起五日内复测证明。

已验收，同意交货。
 收货人: 蒋启铭 2019.5.9
 签字: _____
 注: 已经直接发往码头未木公司仓库

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

5

6.79

湖南省亚德国际贸易有限公司

出口佣金计提表

行次	科目名称	金额	税率	税额	备注
		83,900.00	3.00%	2,519.62	
合计		83,900.00		2,519.62	

汇率查询表

日期	货币兑换	汇率
2019年5月27日	1USD=6.7900CNY	6.7900

注：计算时汇率取两位小数点。

制单：柳丽君



中国银行
BANK OF CHINA



DEBIT ADVICE

借记通知

To:

致：YAN INTERNATIONAL TRADE CO. LTD.

DATE (日期):

2019年5月27日

LCNO.:

信用证号: 30054011005001

DRAFTAMT:

金额: 6663





外汇支付凭证

签发日期：2019年5月27日

付款人 福建富源贸易有限公司	收款人 新加坡富源贸易有限公司
账号 220962090688254797	账号 250145278260
开户行 中国银行银星街支行	开户行 中国银行新加坡分行
金额 USD 058.00	用途 货款
日期 2019-05-27	币种 美元

银行汇票
富源印

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

	5		
	10	0	0
	10	0	0
	1		
	10	0	0
	1		

	10	1. 1 2 2 2. 4 4 1	
	40	1. 3 2. 6 3 3. 3 2 1	0
	4	0 1	
	6		1
	15		
	100		