

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

完成单位和主要完成人

鉴定意见:

受鉴定组织部门委托,专家组通过网上和现场评阅材料、听取汇报、与开发人员交流等方式,充分了解成果形成过程、开发理念和原则,经专家组充分讨论,形成如下鉴定意见:

1. 湖南省职教教学学会高职财经商贸专委会牵头,湖南中德安普大数据网络科技有限公司等5家企业、湖南财经工业职院、湖南商务职院、长沙商贸旅游职院、湖南外贸职院、湖南汽车工程职院等36家企业、共同开发的《高职财务会计类专业技能考核标准、题库及考核平台》顺应新时代会计行业变革,紧扣财务会计类专业人才培养目标,对接新时代会计岗位技术技能的新需求,定位精准,思路清晰,考核目标明确。

2. 成果开发队伍注重校企合作,校校合作,由省内外知名会计专家、注册会计师、湖南中德安普大数据网络科技有限公司董事长、财务总监等担任项目专家,既有在行业企业有



3.

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

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金额

用途:

单位主管 会计

**中国工商银行 现金支票**

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:

收款人: 出票人账号:

人民币 (大写) 

亿	十	百	万	千	百	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

**10504315**  
**01630654**

www.yunsx.com

收款人签章 年 月 日

身份证件名称: 发证机关:

号码: 

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(粘 贴 单 处)

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


ICBC  中国工商银行 进账单(贷方凭证) 1

年 月 日

No

出票人	全 称			收款人	全 称			
	账 号				账 号			
	开户银行				开户银行			
金 额	人民币 (数字)							
票据种类		票据张数						
票据号码								
备注:	<p style="text-align: center;">WWW.YUNSX.COM</p>							
				复核:	记账:			

此联由收款人开户银行作贷方凭证


6400174130 宁夏增值税专用发票 No 00123508

机器编号: 889902615321 此联不作为报销凭证使用 开票日期:

名称:	纳税人识别号:	地址、电话:	开户行及账号:	校验码
03-884-2392-42>->-34*31<066>	99289>2317*>/29262735*25*83-	+16985--99>7>1761*7*/2<66-93	2<-*26375=018-670/4<+>+/+3+2	6400174130 00123508

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	备注
价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> (小写)								

收款人: 复核: 开票人: 销售方:(章)

借 支 单

30

## 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
4	1	记										借	5	2	9	0	0	0	0	0	0
4	9	记	购买固定资产	固定资产				1	8	7	1	0	0	0	0						
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						
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							
4	30		购买办公用品	管理费用						1	8	0	0	0	0						
4	30		支付罚款	营业外支出						5	0	0	0	0	0						
4	30		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							
4	30		报销招待费	销售费用						4	0	0	0	0	0						
4	30		本年累计				1	0	0	0	0	0	0	0							
								2	9	4	5	2	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: 宁夏朵塔企业有限公司	单位: 元	上期余额: 529000.00	2019年4月			
日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账



截止: 2019年4月30日 账户余额(额度): 847,380.00      保留余额: 0      冻结余额: 0      透支余额: 0      可用余额(额度):

### 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		减: 企业已收, 银行未收	
减: 银行已付, 企业未付		加: 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

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

姓名 \_\_\_\_\_ 出差事由 \_\_\_\_\_ 出差日期 自 \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日 至 \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日 共 \_\_\_\_\_ 天

起讫时间及地点		车 船 费	夜间乘车补助费	出差补助费	住宿费	其他								
月 日	起 月 日	类 别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	摘 要	全 额
				小时	%									
				小时	%									
				小时	%									
				小时	%									
				小时	%									
				小时	%									
				小时	%									
小 计														
总计金额		仟	佰	拾	元	角	分	预支	核销	退补				
主管						审核			填报人					

附单据张数 \_\_\_\_\_  
 报销人: \_\_\_\_\_ 审核: \_\_\_\_\_  
 主管: \_\_\_\_\_

### 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 \_\_\_\_\_

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

③ 记帐联






--	--





### 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 记账凭证 发料 领料人 周仕强

## 领料单

NO: 910002

领用部门: 生产部

日期: 2019年 04 月 03 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
珍珠胶		米	12000	12000	15.00	180000.00	遮阳伞
防风伞骨		根	5500	5500	50.00	275000.00	、
把手		个	5500	5500	5.00	27500.00	、
总计: <input checked="" type="checkbox"/> 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																



# 费用报销单

报销部门: 行政部

2019年 04 月 05 日

单据及附件共 2 页

报销项目	摘要	金额						备注
		百	十	千	百	十	元角分	
差旅费	宁夏回族自治区银川市兴庆区凤凰北路12号							

金额大写: 伍佰捌拾元零角零分 伍佰捌拾元零角零分 伍佰捌拾元零角零分

会计主管: 王产浩 复核: 郑雅文 出纳: 郑雅文 报销人: 黄颖楠

## 宁夏增值税普通发票

发票编号: 64001800104 No. 09328034 开票日期: 2019年04月05日

机器编号: 889911246916

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

密码: 03-874-2392-42>->-34\*31<066  
 92289>2217\* >/29262735\*25\*83  
 16985--99>7>1671\*7\* /2<66-9  
 2<-\*264/ > 919-6/0/4<+>+ /+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: 银川象印日用百货有限公司  
 纳税人识别号: 91640147974641H869  
 地址、电话: 银川市兴庆区富光路9号 36479658  
 开户行及账号: 兴业银行富光路支行 36885447974641H869

校验码: 14494 发票专用章

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

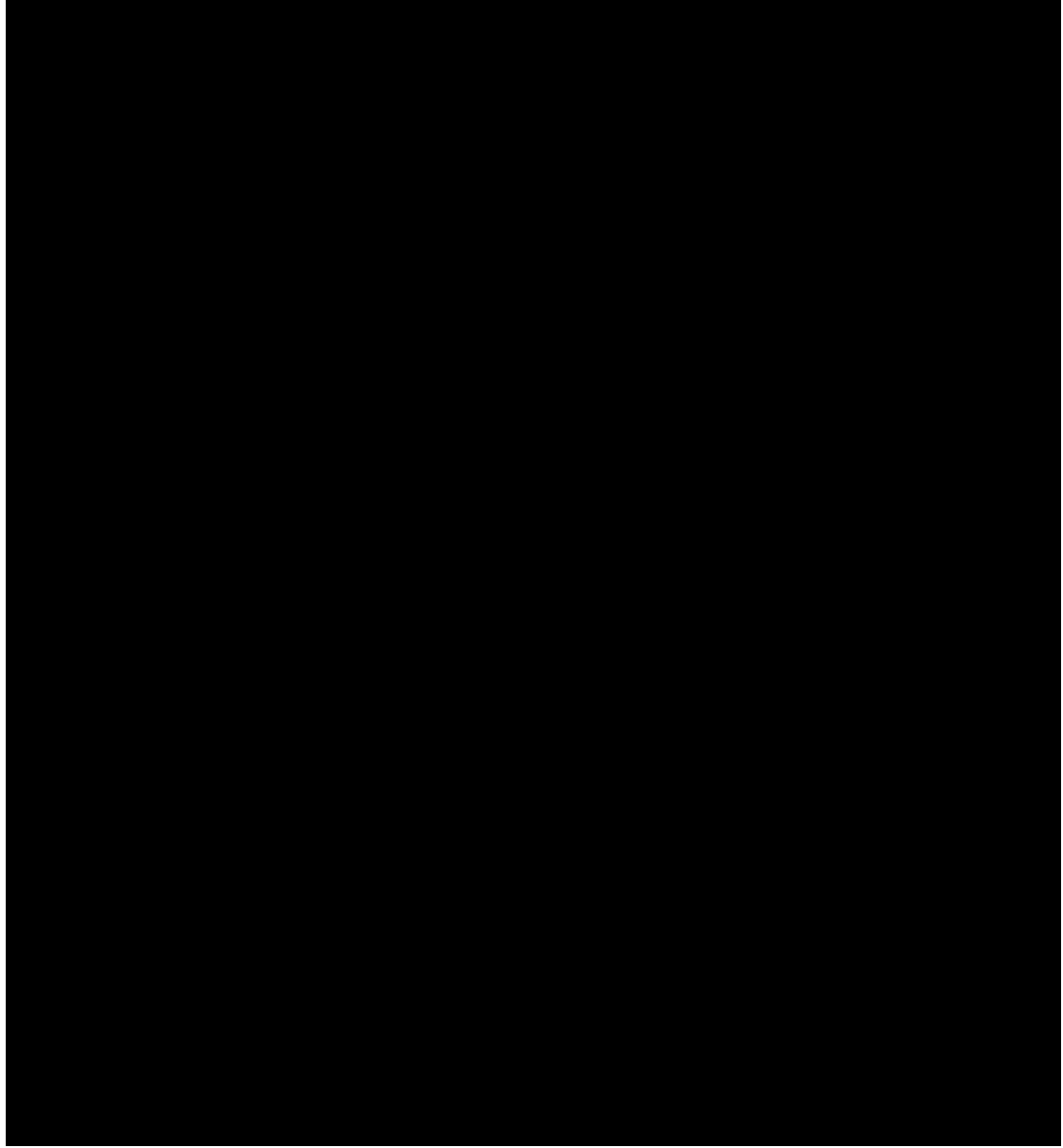
账户名:宁夏朵晴伞业有限公司

账号:66028914@qq.com

账户类型:支付宝账户

网络技术有限公司

开户机构:支付宝(中国)







# 商品购销合同

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

## 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，予以退货。

## 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，延迟十日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，按应付未付款项的万分之五的违约金，延迟十日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同，甲方不得于解除合同前先行提货，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：石狮山豪浩商贸有限公司

乙方：宁夏朵晴伞业有限公司

签约代表：熊忠

签约代表：苏丹

开户银行：兴业银行惠农区支行

开户银行：中国工商银行惠农区支行

账号：368859000125450977

账号：29028

2019年04月11日

2019

有限公司

银行惠农区支行

014587401563

2019年04月11日



**宁夏增值税专用发票**

No **00123507**      6400174130  
00123507

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

此联不作报税和退税凭证使用

<b>购买方</b>	名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 纳税人识别号: 916402650145874012 地址、电话: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254 开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 368859000125456977	<b>密码区</b>	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2					
<b>货物或应税劳务、服务名称</b>	<b>规格型号</b>	<b>单位</b>	<b>数量</b>	<b>单价</b>	<b>金额</b>	<b>税率</b>	<b>税额</b>	第一联 记账联 销售方记账凭证
*日用杂品*晴雨伞		把	5500	120.00	600000.00	13%	78000.00	
*日用杂品*遮阳伞		把	5500	160.00	880000.00	13%	114400.00	
<b>合计</b>						¥1480000.00		¥192400.00
<b>价税合计(大写)</b>		<input checked="" type="checkbox"/> 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整			<b>(小写)</b> ¥1,672,400.00			
<b>销售方</b>	名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563			<b>备注</b>	校验码 58656 58656 26320 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: 1524700001

交易金额: 672,400.00      交易类型: 现金      凭证种类: 普通凭证

交易代码: 5202      渠道: 网上银行      交易日期: 20190411

NSX.COM      宁夏工商银行兴庆区支行      WWW.YU

自助回单专用章 (001)

打印日期: 2019年04月11日      打印柜员: 9      验证码: 249E6AERE001      本回单为第1次打印, 注意重复



## 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，按延迟供货的部分款，每延迟一日承担货款万分之五违约金，延迟 30 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。
- 3、甲方未按合同约定日期付款的，按照中国人民银行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**

No **00584691**      6400174130  
00584691

机器编号: 889902615321      开票日期: 2019年04月12日

<b>购买方</b>	名称: 宁夏荣晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	<b>密码区</b>	03-824-2392-42>->-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				
<b>货物或应税劳务、服务名称</b>	<b>规格型号</b>	<b>单位</b>	<b>数量</b>	<b>单价</b>	<b>金额</b>	<b>税率</b>	<b>税额</b>
*日用杂品*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
<b>合计</b>					¥665000.00		¥86450.00
<b>价税合计(大写)</b>		柒拾陆万伍仟零元整		<b>小写</b> ¥751450.00			
<b>销售方</b>	名称: 银川丰瑞雨伞配件有限公司 纳税人识别号: 916401497971H01464 地址、电话: 银川市西夏区人民路10号 0731-85401467 开户行及账号: 中国工商银行西夏区支行 2901400164797001644 收款人: 李兰      复核: 王静      开票人: 杨威      销售方: (章)	<b>校验码</b>	58656	<b>备注</b>	发票专用章 916401497971H01464		

## 付款申请单

2019年04月12日      字 号

<b>收款单位</b>	银川丰瑞雨伞配件有限公司	<b>付款原因</b>	购买原材料
<b>账号</b>	2901400164797001644	<b>银行转账</b>	
<b>开户行</b>	中国工商银行西夏区支行		
<b>大写金额</b>	柒拾陆万零仟零佰零拾零元零角零分		
<b>附件</b>	小写: ¥500,000.00		
<b>审批</b>	同意付款 苏丹	财 同意付款 王产语	



# 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
合 计														

## 水电费明细表

单位：元

部门	水费	电费	合 计

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			<b>银行转账</b>	
开户行	中国工商银行五一支行				
大写金额	⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 壹 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分				
附件	小写：¥ 1,600.00				
审 批	同意付款 苏丹		财 务	同意付款 王声语	

会计主管 王声语

复核 王声语

出纳 王声语

账号: 290103055622772

金额合计 (大写): 贰佰元整 小写: RMB, 600.00

业务 (凭证) 种类: 跨行转账 凭证种类: CCCC000 凭证号码: 00000000000000

交易日期: 2019-04-17 打印日期: 2019-04-17

WWW.YUNSX.COM

宁夏银行兴庆区支行 自助回单专用章 (001)

日期: 2019-04-17

附件: 支付交易序

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: 249F6AERFR001 本回单为

宁夏增值税普通发票

发票编号: 64001800104

开票日期: 2019年04月17日

开票人: 宁夏泰斯全业有限公司

纳税人识别号: 916401301409601256

地址: 银川市兴庆区凤凰北街12号 0951 82318598

开户行: 中国工商银行兴庆区支行 2902860014087401563

品名	图书*售电	税率	13%	税额	184.07
合计				¥184.07	¥184.07

发票校验码: 03-874-2392-42>->-34\*31<066  
92289>2217\*7/29262735\*25\*83  
116985--99>7>1671\*7/2<66-9  
2<+264/38 018 6/0/6<1>1/13



# 付款申请单

2019年04月17日

字号

收款单位	银川市自来水有限公司	付款原因	水费
账号	2901362500124879676		
开户行	中国工商银行城南支行		
大写金额	玖佰玖拾玖万壹仟玖佰玖拾玖元零角零分		

行转汇  
银行

附件	小写: ¥1,380.00		
审 批	同意付款 苏丹	财 务	同意付款 王声语

会计主管 王声语      复核 王声语      出纳 邹雅文

业务回单(付款) 日期: 2019年04月17日 回单编号: 1524700001

账号: 2901362500124879676 小写: RMB1,380.00

业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 00000000 凭证号码: 0000000000000000

摘要: 水费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 0190010189 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: 小额农发发起普通贷记业务 打印日期: 2019-04-17 13:51 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1073313789 提交人: 自助回单专用章 (001) 最终授权人:

码: 249F6AERFB001 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

**宁夏增值税普通发票** No 00328064

064001800104 064001800104 00328064

机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月17日

名称: 宁夏荣晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 密 03-874-2392-42>->-34\*31<066  
92289>2217\*/29262735\*25\*83  
地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北街12号 0951-62518698 码 11F08500003>15207177\*2466-9  
2<-\*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+

开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563 区

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*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

名称: 银川市自来水有限公司 纳税人识别号: 9164011056487365G2 校验码 14494 32364 956  
地址、电话: 银川市西夏区城南大道104号 0731-85623147  
开户行及账号: 中国工商银行城南支行 2901362500124879676

收款人: 马睿 复核: 肖云 开票人: 肖云 销售方: (章)

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					<b>660,000.00</b>	<b>5,694.44</b>
5	电脑	管理部门	2016年7月	3	18,000.00	500.00
6	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
7	办公桌	管理部门	2016年7月	6	8,830.00	141.67
小计					<b>321,000.00</b>	<b>6,833.34</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>1,013,500.00</b>	<b>13,336.12</b>

制表人：许倩

### 记账凭证

年 月 日

记字 号

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

## 记账凭证

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
----	------	------	------	----

5740.65	342331.55			
7729.98	457078.28			
		本月生产成本合计	327500.00	9090.90
		生产成本累计	437100.00	12248.30

制单人：许倩

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

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	3569.70	2989.30	285059.00
材料分配表	482500.00			482500.00
工资				
社保分配				
制造费用分配表				6888.79
本月生产成本合计	482500.00		10909.10	6888.79
生产成本累计	761000.00		14478.80	9878.09
分配率	100.13		2.16	1.47
完工产品总成本	535695.50		11556.00	7864.50
月末在产品成本	225304.50		2922.80	2013.59

位小数 制单人：许倩 注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两

入 库 单 100203

2019年 04 月 30 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																

### 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															

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

资产负债表

会企01表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年04月30日

资产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3,068,770.11	1,899,930.11	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
	400,000.00	400,000.00		251,450.00	
	200,000.00	200,000.00			
其他流动资产					
		2,607,505.73		172,600.00	84,000.00
				253,064.00	134,400.00
流动资产合计	3,668,770.11	5,107,435.84	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	677,114.00	218,400.00
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产		586,744.16	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	-	-
无形资产			负债合计	677,114.00	218,400.00
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）	5,000,000.00	5,000,000.00
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	-	586,744.16	资本公积		
			减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积		
			未分配利润		475,780.00
			所有者权益（或股东权益）合计	5,000,000.00	5,475,780.00
资产总计	3,668,770.11	5,694,180.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,677,114.00	5,694,180.00

制表人：王声语

A

)

)

)

- .5 事 .5

.3 --- ) 4 ---

- .6 上 ) 今

1 - " ) )

.

0 - .6 入 - .5 - " ) - .6 入

入 上 入 入 ) 关 入

(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

盈亏平衡点销售量=\_\_\_\_\_件

盈亏平衡点销售额=\_\_\_\_\_元

销售量=\_\_\_\_\_件

营业利润=\_\_\_\_\_元

销售量=\_\_\_\_\_件

率=\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ A:较安全 B:不安全 判断: \_\_\_\_\_

### 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
<b>流动资产:</b>			<b>流动负债:</b>		
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	15,492,832.79	15,236,090.00	应付职工薪酬	174,679.20	451,000.00
流动资产合计	27,006,163.58	24,888,145.17	应交税费	1,025,000.00	500,000.00
非流动资产:			其他应付款	500,000.00	500,000.00
长期股权投资			一年内到期的非流动负债		
固定资产			其他流动负债		
无形资产			流动负债合计	9,912,400.00	8,147,250.00
资产总计	27,006,163.58	24,888,145.17	所有者权益(或股东权益):		
			实收资本(或股本)	10,000,000.00	10,000,000.00
			资本公积	2,824,000.00	2,824,000.00
			盈余公积	4,023,644.30	5,640,400.00
			未分配利润	2,823,000.00	2,823,000.00
			所有者权益合计	17,095,764.30	16,740,895.00
			负债和所有者权益总计	27,006,163.58	24,888,145.17

利润表

会企02表

编制单位：湖南新华机械制造有限公司

2018年12月

单位：元

行次	项目	本月数	本年累计数
1	一、营业收入	20,117,000.00	10,500.00
2	减：营业成本	16,204,100.00	3,000.00
3	税金及附加	691,200.00	50.00
4	销售费用	220,000.00	10.00
5	管理费用	4,002,197.52	110.00
6	研发费用		
7	财务费用	813,750.77	400.00
8	其中：利息费用		
9	利息收入		
10	资产减值损失		
11	公允价值变动		
12	汇兑损益	15,002.10	15.00
13	加：其他收益	400,000.00	400.00
14	投资收益（包括以“公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”和可供出售金融资产取得的投资收益）	223,800.00	
15	其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
16	处置长期股权投资产生的投资收益		
17	公允价值变动收益（包括以“公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”和可供出售金融资产取得的投资收益）		
18	资产处置收益（包括以“公允价值计量且其变动计入当期损益的资产处置损益”和可供出售金融资产取得的投资收益）	2,700.00	2.00
19	二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,498,300.55	2,142.00
20	加：营业外收入	300,000.00	
21	减：营业外支出	142,000.00	2.00
22	三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,715,300.55	2,140.00
23	减：所得税费用	706,325.14	562.00
24	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,008,975.41	1,578.00
25	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
26	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
27	五、其他综合收益的税后净额	86,250.00	86.20
28	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	86,250.00	86.20
29	1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
30	2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
31	3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
32	4.现金流量套期储备		
33	5.外币财务报表折算差额		
34	（二）将重分类进损益的其他综合收益		
35	1.权益法下可转损益的其他综合收益		
36	2.其他债权投资公允价值变动		
37	3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
38	4.其他债权投资信用减值准备		
39	5.现金流量套期储备		
40	6.外币财务报表折算差额		
41	六、综合收益总额	2,095,225.41	1,664,350.41
42	七、每股收益：		
43	（一）基本每股收益		
44	（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

3-") -0.5  
 -0.6 ) ) -")  
 )  
 .0---- ) 上 -0.6  
 )  
 -0.6 ) -0.6  
 0 -0.6 ) 2-- ) -0.6  
 ) )  
 万 ) ) )

资产		金额	负债与所有者权益		金额
00	库存现金	5000	0000	应付账款	150
00	应收账款	15000	0000	应付账款	500
00	存货	30000	0000	预提费用	100
00	固定资产净值	20000	0000	公司债券	100
00			0000	实收资本	200
00			0000	留存收益	100
00	资产合计	70000	0000	负债与权益合计	700

(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 2 ) . -- ) .5--  
 ) 2  
 . 万 )  
 - .6 -0 .- ) .1 )  
 ) 关  
 - .6 -0 .- .-



发出材料明细表

2019年03月

金额单位：元

材料类别	品名	发出数量	单位成本	金额	用途
原材料	甲材料	13500千克	2.19	29415	A、B产品耗用
原材料	乙材料	3600千克	4.26	15336	A产品耗用
原材料	丙材料	4200平方	3.10	13020	B产品耗用
原材料	乙材料	120千克	4.25	510	车间一般耗用
合计				61900	

原材料费用分配表

金额单位：元

2019年3月

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

三二


记账凭证

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



**中国银行**  
BANK OF CHINA



1912-2012

**CREDIT ADVICE FOR**

**贷记通知**

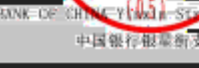
OUT REF#TTR020034779A . . . . . DATE(出日期)-: 2019年5月3日

TO: \_\_\_\_\_

我行已于昨日将贵公司以下电汇入账原电汇号: 66020002569841736 账号: \_\_\_\_\_

---

电汇金额: USD41,400.00 币种: 美元	收款人: SHANGHAI INTERNATIONAL TRADE CO., LTD. 电汇编号: 3002565234698 电汇日期: 2019年5月
附言: 高强度钢材款	
TRANSMIT FEE: RMB 0.00 CABLE/POST CHGS: RMB 0.00 申报单号: 219630587	



BANK OF CHINA YUWU STREET BRANCH  
中国银行银星街支行



**中国银行**  
BANK OF CHINA



1912-2012

**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 41,400.00								1	1	4
购汇(或结汇)货币及金额										
6.7900										

附言

业务专用章 (05)



财务专用章



富梁印德

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

2

6.70



中国银行  
Bank of china

## 信用证(副本) 1

开证日期 2019年04月26日

开证申请人	全 称	意大利华兴贸易有限公司	受益人	全 称	湖南省亚德国际贸易有限公司																						
	地址、邮编	意大利安科纳市通过那路		地址、邮编	湖南省长沙市开福区栖凤路168号																						
	账 号	8801264763032		账 号	660200002869841756																						
	开 户 行	意大利罗马银行		开 户 行	中国银行银星街支行																						
开证金额	人民币 叁拾叁万伍仟元整 (大写)			<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>3</td><td>3</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					3	3	5	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
				3	3	5	0	0	0	0																	
有效日期及有效地点	2019年04月27日																										
通知行名称及行号	中国银行																										

## 记账凭证

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>中国银行</b> BANK OF CHINA				<b>DEBIT ADVICE</b> <b>借记通知</b>	
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 中国银行银星街支行					

 <b>中国银行</b> BANK OF CHINA				<b>业务收费凭证</b>	
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			
项目名称: 转账		金额: 89.50		币种: USD89.50	
金额(大写): 美元捌拾玖元伍角		小计: USD89.50			
信用证手续费		转账			
会计主管		授权		复核	
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 TO ORDER	10) 转船运输 ALLOWED	11) 分批装运 NOT ALLOWED	8) 装运口岸 CHANGSHA HUNAN	9) 目的地 ANCONA
3) 通知人 HUAXING TRAD CO.,LTD P.O.BOX 8935 NEW TERMINAL,ALTA, VISTA OTTAWA, ITALY		14) 运费 PREPAID		
14) 信用证类型 2013.09.09		15) 装船日期 2013.05.09		
16) 公司联系人 肖群		17) 成交条件 C&F		
18) 公司开户行 中国银行		19) 银行账号 660200002569843		
20) 特别要求				
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				
CHANGSHA PORT REUSABLE BAGS 30 CARTONS 310KGS 296KGS 15000PCS USD 5.000 USD75,000.00				
F01LCB05127				
CTN NO.				
ANCONA				
MADE IN CHINA				
WWW.JNSXGO.COM				
29) 总件数 30 CARTONS		30) 总毛重 310KGS		31) 总净重 296 KGS
32) 总尺码 215.69 CBM		33) 总金额 USD 75,000.0		
34) 备注				

# 产品交货单

NO: 01030214

销售员: 周末实

序号	单价	金额	税额	备注	规格	产地	品牌	型号	产品名称	运输单位	数量	单位
1	9.00	135,000.00	22,950.00	支票已开					纸杯	纸包	15000	个
		Y135,000.00	Y22,950.00								15000	
		7,950.00										

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入公司仓库

发货人: 李天天 交货人: 刘洪和

# 记账凭证

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

项目	金额	税率	计提金额	备注
出口佣金	53,900.00	13%	7,019.62	
合计	53,900.00		7,019.62	

### 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



### DEBIT ADVICE

### 借记通知

To:

致：YAD INTERNATIONAL TRADE CO. LTD.

DATE (日期):

2019年5月27日

LCNO.:

LC1905270011000000000000

DRAFTAMT:

USD 100,000.00







# 外汇支付凭证

签发日期：2019 年 05 月 27 日

付款人名称	北京富梁印德贸易有限公司	收款人名称	北京富梁印德贸易有限公司
付款账号	200021000605096717	收款账号	250145278300
付款行	中国银行北京分行	收款行	CTM北京分行
支付币种及金额	USD 100,000.00	支付币种及金额	人民币 10,000.00
用途	业务专用	用途	业务专用
附件张数	1	附件张数	1
制单日期	2019-05-29	制单日期	2019-05-29
制单员	富梁印德	制单员	富梁印德

## 记账凭证

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

	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		