

# 湖南信息职业技术学院会计专业

## 学生专业技能考核题库

本专业技能考核题库已利用信息手段实现信息化, 实现系统自动评分阅卷和智能成绩分析。题库访问网址: <http://jncc.yunsx.com>, 试用账号: 学生 (YSSX6666)、教师 (YSSX8888)、教务 (YSSX9999), 密码统一为 123456。此文件只列示了各个模块的部分试题, 完整题库学生可以随时随地通过 pc 端和手机端访问并进行训练。各模块题库说明如下表所示:

**各模块题库说明**

序号	类型	考核模块与项目	题型	总题数	从相应模块总题数中抽考题数	分值	
1	专业基本技能 (必考)	1. 职业基本素养	选择题	20	2	5	
		2. 填制原始凭证及编制银行存款余额表	技能操作	140	5	30	
2	岗位核心技能 (必考)	3. 会计核算 (16 题为 1 套)	技能操作	320	1	50	
3	跨岗位综合技能 (选考, 2 选 1)	4. 成本管理 (选考, 2 选 1)	管理会计	案例分析	40	3	30
			成本会计	案例分析	32	3	15
		5. 财税筹划 (选考, 3 选 1)	财务管理	案例分析	15	2	20
			财务分析	案例分析	53	2	20
			税务筹划	案例分析	31	2	15
合计				555			

注: (1) 岗位核心技能模块的会计核算子模块为一个企业的一套账务处理, 每套账务处理设置 16 题。

(2) 岗位拓展技能包括成本管理(管理会计、成本会计)、财税筹划(财务管理、财务分析、财税筹划) 2 个子模块。每个模块基本分为 15 分, 在每个模块中根据抽选的项目有动态分 0-15 分, 其中:

- ①若选管理会计, 全部答对, 可以得到 30 分, 相当于 15 分是加分;
- ②若选财务分析或财务管理, 全部答对, 可以得到 20 分, 相当于 5 分是加分;
- ③若选税务筹划或成本会计, 全部答对, 可以得到 15 分, 相当于没有加分)。

# 目 录

一、专业基本技能 .....	1
模块一 职业基本素养 .....	1
1. 试题编号：1-1：职业基本素养 .....	1
2. 试题编号：1-2：职业基本素养 .....	1
模块二 原始凭证的填制及银行存款余额表的编制 .....	2
1. 试题编号：2-1：填制现金支票 .....	2
2. 试题编号：2-2：填制银行进账单 .....	2
3. 试题编号：2-3：填制销售发票 .....	3
4. 试题编号：2-4：填制借支单 .....	4
5. 试题编号：2-5：填制收款收据 .....	4
6. 试题编号：2-6：编制银行存款余额调节表 .....	5
7. 试题编号：2-7：填制差旅费报销单 .....	6
二、岗位核心技能 .....	7
模块三 会计核算 .....	7
1. 试题编号：3-1：会计核算 .....	7
三、跨岗位综合技能 .....	35
模块四 成本管理 .....	35
1. 试题编号：4-1：管理会计 .....	35
2. 试题编号：4-2：管理会计 .....	36
3. 试题编号：4-3：管理会计 .....	36
4. 试题编号：4-4：成本会计 .....	37
5. 试题编号：4-5：成本会计 .....	38
6. 试题编号：4-6：成本会计 .....	39
模块五 财税筹划 .....	40
1. 试题编号：5-1：财务管理 .....	40
2. 试题编号：5-2：财务管理 .....	40
3. 试题编号：5-3：财务分析 .....	41

4. 试题编号：5-4：财务分析.....	42
5. 试题编号：5-5：税务筹划.....	43
6. 试题编号：5-6：税务筹划.....	44

## 一、专业基本技能

### 模块一 职业基本素养

#### 1. 试题编号：1-1：职业基本素养

##### (1) 任务描述

下列各题只有一个正确答案，请将正确答案填入括号内，选择正确得 2.5 分，选择错误不得分，共 5 分。

1. 下列不属于会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件是( )。

- A. 坚持原则，廉洁奉公；
- B. 具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于五年；
- C. 熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识；
- D. 有较强的组织能力；

##### (2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

##### (3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

##### (4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

#### 2. 试题编号：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( )。

父母；

夫妻；

子女；

朋友；

##### (2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

### (4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

## 模块二 原始凭证的填制及银行存款余额表的编制

### 1. 试题编号：2-1：填制现金支票

#### (1) 任务描述

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年04月01日，宁夏朵晴伞业有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：宁夏朵晴伞业有限公司
开户行及账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563
金额：50000 元
用途：备用金
密码：3511854102369847

#### (2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

### (4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

### 2. 试题编号：2-2：填制银行进账单

#### (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

### (2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

### (4) 评分细则

见表 1 各模块评价标准之评价要点。

## 3. 试题编号：2-3：填制销售发票

### (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：9143015797494G0164 地址、电话：长沙市雨花区湘府路 84 号 0731-85701536 开户行及账号：中国工商银行雨花区支行 1901001646497977977
销货方	企业名称：宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号：91640150145960F256 地址、电话：银川市兴庆区凤凰北路 12 号 0951-62318598 开户行及账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563
销售明细	产品名称：*日用杂品*晴雨伞 产品数量：100 把 产品单价（不含税）：50 元

	税率：13% 收款人：郑雅文、复核：张丹、出纳：许倩
--	-------------------------------

**(2) 实施条件**

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

**(3) 考核时量**

所有模块一起考核时量100分钟。

**(4) 评分细则**

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

**4. 试题编号：2-4：填制借支单**

**(1) 任务描述**

任务4：请根据以下资料填写借支单。

2019年04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2000元，2019年04月25日归还。（会计：李艳、出纳：王琦）。

**(2) 实施条件**

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

**(3) 考核时量**

所有模块一起考核时量100分钟。

**(4) 评分细则**

见表 1 各模块评价标准之评价要点。

**5. 试题编号：2-5：填制收款收据**

**(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

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

## (4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

## 6. 试题编号：2-6：编制银行存款余额调节表

### (1) 任务描述

请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

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



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

中国工商银行客户存款对账单									
网点号: 0025	币种: 人民币	单位: 元	2019年4月						
账号: 2902850014587401563	户名: 宁夏荣隆企业有限公司	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	湖南虹丰贸易有限公司	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	湖南温尔东电热毯有限公司	0190105030159		91,720.00	260,680.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	湖南温尔东电热毯有限公司	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	长沙天向上文具有限公司	0190105030159		1,800.00	255,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理局	0190105030159		5,000.00	250,380.00	00150000001
4-25	转账收入	0	0	湖南兴富商贸有限公司	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

(2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

(4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

7. 试题编号：2-7：填制差旅费报销单

(1) 任务描述

请根据以下资料填写差旅费报销单：

2019年5月15日，销售部李明报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：考察市场；

2019年5月01日，长沙往武汉，当日达，乘高铁，票价¥164.50；

2019年5月05日，武汉返长沙，当日达，乘高铁，票价¥164.50；

住宿标准：200元/日，无预支；

主管：李丽、审核：马俊

旅 差 费 报 销 单															第_____页																	
部门		填报日期 年 月 日										共_____页																				
姓名		出差事由			出差日期		自 年 月 日		至 年 月 日		共 天																					
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他				附单据共 张																		
月	日	起	月	日	类	别	全	额	时	间	标	准	全		额	日	数	标	准	全	额	日	数	标	准	全	额	摘	要	全	额	
小 计																																
总计金额 (大写)																																

(2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

(4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

二、岗位核心技能

模块三 会计核算

1. 试题编号：3-1：会计核算

(1) 任务描述

说明：本模块为一个企业一个会计期间完整的账务处理，本部分为企业相关情况说明。

1) 公司基本情况

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：2016/7/12

公司法人：苏丹

公司性质：工业企业（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

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：

公司主要部门员工一览表

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	

公司主要往来客户信息：

1	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 0952-89603254
		开户行账号	兴业银行惠农区支行 368859000125456977
2	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 0951-85401467
		开户行账号	中国工商银行西夏区支行 2901400164797001644

## 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

“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。

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。

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%。

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）
晴雨伞	500.00
遮阳伞	600.00

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	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	7300	72.00	525,600.00
2	遮阳伞	8020	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%

⑥薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

⑦2019年03月末科目余额表

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

3) 填制与审核记账凭证

根据2019年4月份发生的经济业务填制和审核记账凭证

①2019年04月03日，生产车间领用原材料。





④2019年04月05日，报销购买展厅装饰品费用。

日期: 2019-4-5	凭证字号: 记-4	附件: 0
报销费用	6602013 管理费用-装饰费	580.00
报销费用	1012001 其他货币资金-支付宝账户	580.00
合计	伍佰捌拾元整	580.00 580.00

**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	
装饰费	购买装饰办公室及展厅用饰品			5	8	0	0	
合 计				¥	5	8	0	0

金额大写: 伍佰捌拾元零角零分      原借款:      元      应退(补)款:      元

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

领导审批: 同意报销 苏丹

**宁夏增值税普通发票**

064001800104      No 09328034      064001800104  
 机器编号: 889911246916      开票日期: 2019年04月05日      09328034

名称: 宁夏朵晴伞业有限公司      密 03-874-2392-42>->-34\*31<066  
 纳税人识别号: 91640150145960F256      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      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

名称: 银川象印日用百货有限公司      校验码 14494      91640147974641H859  
 纳税人识别号: 91640147974641H859      注      发票专用章  
 地址、电话: 银川市兴庆区富光路9号 0731-85479658  
 开户行及账号: 兴业银行富光路支行 368854479797110114

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



币种：人民币 / 单位：元

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

注:

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

支付宝(中国)网络技术有限公司



业务凭证专用章盖章处

③2019年04月10日, 缴纳上月税费。

日期: 2019-4-10 凭证字号: 记-3 附件: 0			
缴纳上月税费	2221002	应交税费-未交增值税	120,000.00
缴纳上月税费	2221008	应交税费-应交城市维护建设税	8,400.00
缴纳上月税费	2221013	应交税费-教育费附加	3,600.00
缴纳上月税费	2221014	应交税费-地方教育费附加	2,400.00
缴纳上月税费	2221012	应交税费-应交个人所得税	234.00
缴纳上月税费	1002001	银行存款-工行兴庆区支行	134,634.00
合计		壹拾叁万肆仟陆佰叁拾肆元整	134,634.00

## 付款申请单

2019年04月10日 字 号

收款单位	国家税务总局宁夏回族自治区税务局	付款原因
账号		缴纳上月税费
开户行		<b>银行转讫</b>
大写金额	⊗ 佰壹拾叁万肆仟陆佰叁拾肆元零角零分	
附件	小写: ¥ 134,634.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语
会计主管	王声语	复核 王声语
		出纳 郑雅文

### 中国工商银行电子缴税付款凭证

转账日期: 2019.04.10 凭证字号: 20190410002151784

纳税人全称及纳税人识别号: 宁夏朵晴伞业有限公司 91640150145960F256		
付款人全称: 宁夏朵晴伞业有限公司		
付款人账号: 2902850014587401563	征收机关名称: 国家税务总局宁夏回族自治区税务局	
付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行	收款国库(银行)名称: 国家金库宁夏回族自治区支库	
小写(合计)金额: 134634.00	缴款书交易流水号: 85412563	
大写(合计)金额: 壹拾叁万肆仟陆佰叁拾肆元整	税票号码: 300121446979744655	
税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位: 元)
增值税	20190301-20190331	120000.00
城市维护建设税	20190301-20190331	8400.00
教育费附加	20190301-20190331	3600.00
地方教育费附加	20190301-20190331	2400.00
个人所得税	20190301-20190331	2364.00

第1次打印 打印时间: 2019年04月10日



客户回单联 验证码: 934FGJSE854 复核: 记账:

④2019年04月11日, 销售商品。

日期: 2019-4-11 凭证字号: 记-4 附件: 0			
销售商品	1002001 银行存款-工行兴庆区支行	1,672,400.00	
销售商品	6001001 主营业务收入-销售晴雨伞收入		600,000.00
销售商品	6001002 主营业务收入-销售遮阳伞收入		880,000.00
销售商品	222100105 应交税费-应交增值税-销项税额		192,400.00
合计	壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整	1,672,400.00	1,672,400.00

## 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：陈怡

签约代表：苏丹

开户银行：兴业银行惠农区支行

开户银行：中国工商银行惠农区支行

账号：368859000125456977

账号：2902650014587401563

2019 年 04 月 11 日

2019 年 04 月 11 日



**宁夏增值税专用发票**

No **00123507**      6400174130  
00123507

机器编号: 889902615321      此联不作报税和认证使用      开票日期: 2019年04月11日

<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>
*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
<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			
				(小写) ¥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 29028500 62606 		
收款人: 郑雅文				复核: 许倩		开票人: 许倩	

WWW.YUNSX.COM

税务总局 [2017] 212号海南华泰安业公司

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: 00000000000000

摘要: 商品款      用途:      币种: 人民币

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

附言:

支付交易序号: 56123078    报文种类: 小额客户发起普通贷记业务    委托日期: 2019-04-11  
 业务类型(种类): 普通汇兑    指令编号: HQP1070013780    提交人: 0920101905200002.c.1901  
 最终授权人:



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

## 出 库 单

400156

2019年04月11日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注	
						百	十	万	千	百	十		元
1	晴雨伞	把		5,000.00									
2	遮阳伞	把		5,500.00									
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 许倩                      保管                      制票                      提货人 康雅琴

⑤2019年04月12日，采购原材料。

日期	凭证字号	附件
2019-4-12	记-10	0
采购原材料	1403001 原材料-银胶布	80,000.00
采购原材料	1403002 原材料-珍珠胶布	150,000.00
采购原材料	1403003 原材料-防风伞骨	400,000.00
采购原材料	1403004 原材料-把手	35,000.00
采购原材料	222100101 应交税费-应交增值税-进项税额	86,450.00
采购原材料	1002001 银行存款-工行兴庆区支行	500,000.00
采购原材料	2202001 应付账款-银川丰瑞雨伞配件有限公司	251,450.00
合计	柒拾伍万壹仟肆佰伍拾元整	751,450.00

6400174130
宁夏增值税专用发票
No 00584691

纳税人识别号: 91640150145960F256      开票日期: 2019年04月12日  
 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

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: 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: 中国工商银行西夏支行 2901400164797001644

校验码 58656      916401497971H01464

收款人: 李兰      复核: 王静      开票人: 杨威      销售方: (章)



## 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

乙方：银川丰瑞雨伞配件有限公司

签约代表：苏丹

签约代表：夏雨

开户银行：中国工商银行兴庆区支行

开户银行：中国工商银行西夏区支行

账号：2902850014587001563

账号：290100164797001644

2019 年 04 月 12 日

2019 年 04 月 12 日

## 付款申请单

2019年04月12日 字 号

收款单位	银川丰瑞雨伞配件有限公司	付款原因
账号	2901400164797001644	购买原材料
开户行	中国工商银行西夏区支行	<b>银行转讫</b>
大写金额	⊗ 佰伍拾零万零仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写: ¥500,000.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语

会计主管 王声语 复核 王声语 出纳 郑雅文

## ICBC 中国工商银行 业务回单(付款)

日期: 2019年04月12日 凭证 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: 00000000000000  
 摘要: 原材料款 用途: 币种: 人民币  
 交易机构: 0190010180 记账柜员: 00132 交易代码: 52139 渠道: 网上银行

附言:  
 支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-04-12  
 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901  
 最终授权人:

本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月12日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

## 入 库 单 100202

2019年04月12日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注			
						百	十	万	千	百	十		元	角	分
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	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	¥665,000.00								

记账 许倩 保管 朱亚婷 制票 交货人 李军



⑥2019年04月15日，发放上月工资。

日期：2019-4-15 凭证字号：记-6 附件：0			
发放上月工资	2211001 应付职工薪酬-工资	84,000.00	
发放上月工资	2221012 应交税费-应交个人所得税		234.00
发放上月工资	1002001 银行存款-工行兴庆区支行	83,766.00	
合计	捌万肆仟元整	84,000.00	84,000.00

宁夏朵晴伞业有限公司工资发放明细表  
2019年4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		苏丹	8,000.00		8,000.00	90.00	7,910.00
财务部	会计主管	王声语	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00
	会计	许倩	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	出纳	郑雅文	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
销售部	销售主管	欧阳浩东	4,000.00	3,500.00	7,500.00	75.00	7,425.00
	销售员	宋馨	3,500.00	2,100.00	5,600.00	18.00	5,582.00
	销售员	许馨艺	3,500.00	2,600.00	6,100.00	33.00	6,067.00
	销售员	唐子艺	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00
	销售员	汪东辉	3,500.00	1,600.00	5,100.00	3.00	5,097.00
行政部	行政专员	黄颖梅	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
采购部	采购员	朱亚婷	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
生产部	主管	许晴	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	周江衡	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	韦乐	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	王芬	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	李衢	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	潘贞贞	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
合计			73,000.00	11,000.00	84,000.00	234.00	83,766.00

制单人：黄颖梅

**付款申请单**

2019年04月15日 字 号

收款单位	工资批量	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>银行转讫</b> </div>
账号		
开户行		
大写金额	⊗佰⊗拾捌万叁仟柒佰陆拾陆元零角零分	
附件	小写：¥83,766.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语
会计主管 王声语		复核 王声语
		出纳 郑雅文



业务回单(付款)

日期: 2019年04月15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:

收款人开户行:

收款人账号:

金额合计(大写): 人民币捌万叁仟柒佰陆拾陆元

小写: RMB83,766.00

业务(产品)种类: 转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要:

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: 工资批量

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: 2019-04-15

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04月15日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

⑦2019年04月17日, 支付水电费。

日期: 2019-4-17 凭证字号: 记-13 附件: 0			
缴纳并分配水电费	6602005 管理费用-水电费		385.00
缴纳并分配水电费	6601005 销售费用-水电费		160.00
缴纳并分配水电费	5101001 制造费用-水电费		2,435.00
缴纳并分配水电费	1002001 银行存款-工行兴庆区支行		2,980.00
合计	贰仟玖佰捌拾元整		2,980.00

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

# 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	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; color: red; font-weight: bold; transform: rotate(-5deg); display: inline-block;">银行转讫</div>
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟陆佰零拾零元零角零分	
附件	小写: ¥1,600.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语

会计主管 王声语

复核 王声语

出纳 郑雅文

**ICBC 中国工商银行**

凭证

业务回单(付款)

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.C.1901  
 最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复

打印日期: 2019年04月17日

打印柜员: 9

验证码: 249F6AERFB001

**宁夏增值税普通发票**

064001800104      No 00328034      064001800104  
 00328034  
 机器编号: 889911246916      开票日期: 2019年04月17日

税总源 [2018] 575号 湖南天成印务有限公司

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 *供电*售电	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
					1415.93	13%	184.07
合 计					¥1415.93		¥184.07
价税合计(大写)		壹仟陆佰圆整					
		(小写) 1600.00					
名称: 宁夏电力公司银川分公司 纳税人识别号: 916401235120569872 地址、电话: 银川市金凤区五一大道524号 0731-85623598 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582	校 验 码 14494						
收款人: 张丽	复核: 张鑫	开票人: 张鑫	销售方: (章)				

www.yunsx.com

## 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	
账号	2901362500124879676	
开户行	中国工商银行城南支行	
大写金额	壹佰零拾零万零仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写: ¥1,300.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语

会计主管 王声语      复核 王声语      出纳 郑雅文

业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日

回单编号: 1524700001

付款人户名: 宁夏朵晴伞业有限公司  
 付款人账号: 2902850014587401563  
 收款人户名: 银川市自来水有限公司  
 收款人账号: 2901362500124879676

付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行  
 收款人开户行: 中国工商银行城南支行

金额合计(大写): 人民币壹仟叁佰捌拾元整

小写: RMB1,380.00

业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 0000000 凭证号码: 00000000000000

摘要: 水费 用途: 币种: 人民币

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

附言:

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

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

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

名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密码区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+
货物或应税劳务、服务名称 *水冰雪*水费	规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额 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 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	校验码 14494 32364 956 银川市自来水有限公司 9164011056487365G2 发票专用章
收款人: 马睿 复核: 肖云 开票人: 肖云 销售方: (章)	

2019年04月30日, 计提本月工资。

日期: 2019-4-30 凭证字号: 记-20 附件: 0		
计提本月工资	6602001 管理费用-管理人员职工薪酬	30,500.00
计提本月工资	6601001 销售费用-销售人员职工薪酬	33,600.00
计提本月工资	5101002 制造费用-工资	4,500.00
计提本月工资	50010010102 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接人工(工资)	9,090.90
计提本月工资	50010010202 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接人工(工资)	10,909.10
计提本月工资	2211001 应付职工薪酬-工资	88,600.00
合计	捌万捌仟陆佰元整	88,600.00 88,600.00

## 长沙市康泰商贸有限公司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
<b>合计</b>	<b>73,000.00</b>	<b>15,600.00</b>	<b>88,600.00</b>

制单人：黄颖梅

### 生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率	
晴雨伞	500		9090.90
遮阳伞	600		10909.10
合计	1100	18.1818	20000.00

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  
小数尾差计入遮阳伞

制表人：许倩

◎2019年04月30日，计提固定资产折旧。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-22 附件：0			
计提固定资产折旧	5101004 制造费用-折旧费	5,694.44	
计提固定资产折旧	6602007 管理费用-折旧费	808.34	
计提固定资产折旧	6601007 销售费用-折旧费	6,833.34	
计提固定资产折旧	1602 累计折旧		13,336.12
合计	壹万叁仟叁佰叁拾陆元壹角贰分	13,336.12	13,336.12



### 固定资产折旧明细表

2019年4月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年7月	10	300,000.00	2,500.00
2	超声波清洗机	生产部门	2016年7月	10	250,000.00	2,083.33
3	冷水机	生产部门	2016年7月	10	100,000.00	833.33
4	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00	277.78
小计					<b>660,000.00</b>	<b>5,694.44</b>
5	电脑	管理部门	2016年7月	3	18,000.00	500.00
6	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
7	办公桌	管理部门	2016年7月	5	8,500.00	141.67
小计					<b>32,500.00</b>	<b>808.34</b>
8	电脑	销售部门	2016年7月	3	15,000.00	416.67
9	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
10	货车	销售部门	2016年7月	4	300,000.00	6,250.00
小计					<b>321,000.00</b>	<b>6,833.34</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>1,013,500.00</b>	<b>13,336.12</b>

制表人：许倩

④2019年04月30日，结转制造费用。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-10 附件：0		
结转制造费用	50010010104 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-制造费用	5,740.65
结转制造费用	50010010204 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-制造费用	6,888.79
结转制造费用	5101001 制造费用-水电费	2,435.00
结转制造费用	5101002 制造费用-工资	4,500.00
结转制造费用	5101004 制造费用-折旧费	5,694.44
合计	壹万贰仟陆佰贰拾玖元肆角肆分	12,629.44

### 制造费用明细

单位：元

项目	金额
工资	4,500.00
水电费	2,435.00
折旧费	5,694.44
合计	12,629.44

### 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		5740.65
遮阳伞	600.00		6888.79
合计	1100.00	11.4813	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

①2019年04月30日，完工产品入库。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-11 附件：0		
完工产品入库	1405001 库存商品-晴雨伞	321,156.00
完工产品入库	1405002 库存商品-遮阳伞	555,116.00
完工产品入库	50010010101 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接材料	305,272.00
完工产品入库	50010010102 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接人工（工资）	9,724.00
完工产品入库	50010010104 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-制造费用	6,160.00
完工产品入库	50010010201 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料	535,695.50
完工产品入库	50010010202 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接人工（工资）	11,556.00
完工产品入库	50010010204 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-制造费用	7,864.50
合计	捌拾柒万陆仟贰佰柒拾贰元整	876,272.00 876,272.00

### 成本计算表

产品名称：晴雨伞 完工：4400 2019年4月30日 单位：元

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

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数  
制单人：许倩

成本计算表

产品名称：遮阳伞 完工：5350 2019年4月30日 单位：元

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

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

制单人：许倩

**入 库 单** 100203

2019年 04 月 30 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额							附 注			
						百	十	万	千	百	十	元		角	分	
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 许倩

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

②2019年04月30日，结转产品销售成本。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-12 附件：0

结转销售成本	6401001 主营业务成本-晴雨伞成本	361,750.00	
结转销售成本	6401002 主营业务成本-遮阳伞成本	558,250.00	
结转销售成本	1405001 库存商品-晴雨伞		361,750.00
结转销售成本	1405002 库存商品-遮阳伞		558,250.00
合计	玖拾贰万元整	920,000.00	920,000.00



### 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

③2019年04月30日，结转未交增值税。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-13 附件：0			
结转未交增值税	222100103	应交税费-应交增值税-转出未交增值税	105,950.00
结转未交增值税	2221002	应交税费-未交增值税	105,950.00
合计		壹拾万伍仟玖佰伍拾元整	105,950.00 105,950.00

### 应交税费 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	凭证 字号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
2019-04-01		应交税费-应交增值税	期初余额			平	
2019-04-11	记-4	应交税费-应交增值税-销项税额	销售商品		192,400.00	贷	192,400.00
2019-04-12	记-5	应交税费-应交增值税-进项税额	采购原材料	86,450.00		贷	105,950.00
2019-04-30		应交税费-应交增值税	本期合计	86,450.00	192,400.00		
2019-04-30		应交税费-应交增值税	本年累计	86,450.00	192,400.00		

制单人：王声语

④2019年04月30日，计提附加税。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-14 附件：0			
计提附加税	6403	税金及附加	12,714.00
计提附加税	2221008	应交税费-应交城市维护建设税	7,416.50
计提附加税	2221013	应交税费-教育费附加	3,178.50
计提附加税	2221014	应交税费-地方教育费附加	2,119.00
合计		壹万贰仟柒佰壹拾肆元整	12,714.00 12,714.00

### 附加税计提表

单位：元

序号	项目	缴费基数	税率	金额
1	城市维护建设税	105,950.00	7%	7,416.50
2	教育费附加	105,950.00	3%	3,178.50
3	地方教育费附加	105,950.00	2%	2,119.00
合计				12,714.00

制单人：王声语

⑤2019年04月30日，结转损益。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-15 附件：0			
第4期 结转损益	6001001 主营业务收入-销售晴雨伞收入	600,000.00	
第4期 结转损益	6001002 主营业务收入-销售遮阳伞收入	880,000.00	
第4期 结转损益	4103 本年利润		474,419.32
第4期 结转损益	6401001 主营业务成本-晴雨伞成本		361,750.00
第4期 结转损益	6401002 主营业务成本-遮阳伞成本		558,250.00
第4期 结转损益	6403 税金及附加		12,714.00
第4期 结转损益	6601001 销售费用-销售人员职工薪酬		33,600.00
第4期 结转损益	6601005 销售费用-水电费		160.00
第4期 结转损益	6601007 销售费用-折旧费		6,833.34
第4期 结转损益	6602001 管理费用-管理人员职工薪酬		30,500.00
第4期 结转损益	6602005 管理费用-水电费		385.00
第4期 结转损益	6602007 管理费用-折旧费		808.34
第4期 结转损益	6602013 管理费用-装饰费		580.00
合计	壹佰肆拾捌万元整	1,480,000.00	1,480,000.00

### 3) 查询账簿

- ① 查询“原材料-防风伞骨”的期末余额
- ② 查询“生产成本”本期借方发生额合计

#### 4) 编制会计报表

① 请将资产负债表补充完整

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	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	2,850,370.11	1,899,930.11	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		
应收票据及应收账款	400,000.00	400,000.00	应付票据及应付账款	251,450.00	
预付款项	200,000.00	200,000.00	预收款项		
其他应收款			合同负债		
存货	2,385,135.17	2,607,505.73	应付职工薪酬	88,600.00	84,000.00
合同资产			应交税费	118,664.00	134,400.00
持有待售资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	5,835,505.28	5,107,435.84	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	458,714.00	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	573,408.04	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	458,714.00	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	573,408.04	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	960,199.32	475,780.00
			所有者权益（或股东权益）合计	5,950,199.32	5,475,780.00
资产总计	6,408,913.32	5,694,180.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	6,408,913.32	5,694,180.00

制表人：王声语

② 请将利润表补充完整

利润表

会企02表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年 04月

单位：元

项目	本年累计金额	本期金额
一、营业收入	6,230,155.00	1,480,000.00
减：营业成本	3,905,416.00	920,000.00
税金及附加	52,873.20	12,714.00
销售费用	160,457.34	40,593.34
管理费用	44,279.64	32,273.34
研发费用		
财务费用	685.00	
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,066,443.82	474,419.32
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,066,443.82	474,419.32
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,066,443.82	474,419.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,066,443.82	474,419.32
（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	2,066,443.82	474,419.32
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

制表人：王声语

③ 请将纳税申报表补充完整

增值税纳税申报表  
(一般纳税人适用)

根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。

税款所属时间：自2019年04月01日至2019年04月30日		填表日期：2019年05月04日		金额单位：元至角分	
纳税人识别号	916401501459600F256	所属行业：工业			
纳税人名称	宁夏荣晴企业有限公司(公章)	法定代表人姓名	苏丹	注册地址	银川市兴庆区凤凰北路12号
开户银行及账号	中国工商银行兴庆支行2902850014587401563	登记注册类型		生产经营地址	银川市兴庆区凤凰北路12号
				电话号码	0951-62318598
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
(一) 按适用税率计税销售额	1	1,480,000.00	(略)	(略)	(略)
其中：应税货物销售额	2	1,480,000.00			
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			---	---
销项税额	11	192,400.00			
进项税额	12	86,450.00			
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	86,450.00	---		---
实际抵扣税额	18(如17<11,则为17,否则为11)	86,450.00			
应纳税额	19=11-18	105,950.00			
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	105,950.00			
期初未缴税额(多缴为负数)	25	120,000.00			
实收出口开具专用缴款书退税额	26			---	---
本期已缴税额	27=28+29+30+31	120,000.00			
①分次预缴税额	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	120,000.00			
④本期缴纳欠缴税额	31				
期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27	105,950.00			
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：	

## (2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

## (4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

# 三、跨岗位综合技能

## 模块四 成本管理

### 1. 试题编号：4-1：管理会计

#### (1) 任务描述

河南消防制品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市场信息和产品成本资料进行测算，财务部门收集了公司 2018 年关于该产品的产销量和成本资料如下：产品单位变动成本为每件 18 元。今年销售该产品共获得营业利润 16200 元，变动成本总额为 72000 元。公司预计 2019 年该产品的销售价格和固定成本总额保持不变，且变动成本率仍维持本年的 40%。财务副总要求财务主管运用量本利分析法，计算下列指标，请你以财务主管角色完成以下任务。

- 1) 计算的盈亏平衡点销售量和销售额；
- 2) 如果 2019 年计划销售量比 2018 年提高 20%，计算 2019 年营业利润；
- 3) 计算 2019 年安全边际销售量和安全边际率，并判断其经营安全程度。

判断：A 较安全---- B 不安全-----？

(计算结果直接填写整数)(15 分)

#### (2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

#### (4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

## 2. 试题编号：4-2：管理会计

### (1) 任务描述

为了更好的提高公司 A 产品的市场占有率和强化利润管理，海南三星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：A 产品销售单价为 100 元，单位变动成本为 40 元，固定成本总额为 20 000 元。估计预算期间 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角色根据以上资料编制 A 产品 2019 年度营业利润弹性预算。（计算结果直接填写整数）

### (2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

### (4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

## 3. 试题编号：4-3：管理会计

### (1) 任务描述

益阳生物科技有限公司是一家从事海洋生物生产和销售的公司，公司与广发超市股份有限公司、益南大药房等合作，在湖南省多个城市 100 多家门店进行销售。公司 2019 年生产的产品 1-6 月份的产量及成本资料如下表所示：

月份	1	2	3	4	5	6
产量（件）	42	40	45	44	48	50
总成本（元）	9300	8800	9800	9400	9900	10500

本公司采用高低点法进行成本习性分析，公式为  $Y=a+bX$ ，其中 Y 代表一定

期间成本总额，X 代表产量，a 代表固定成本，b 单位变动成本，根据上述资料回答以下问题（每题 2 分，共 10 分）

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**

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### **(3) 考核时量**

所有模块一起考核时量100分钟。

#### **(4) 评分细则**

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

### **4. 试题编号：4-4：成本会计**

#### **(1) 任务描述**

湖南高雷企业有限公司基本生产车间生产 A、B 两种产品，生产 A 产品 1800 件，单件 A 产品甲材料消耗定额为 4.5 千克；生产 B 产品 1200 件，单件 B 产品甲材料消耗定额为 2.25 千克。

要求：

- 1) 根据上述资料，编制材料费用分配表；
- 2) 编制领用材料费用的记账凭证。

（注：凭证编制日期为 2019 年 03 月 10 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，原材料费用分配表分配率计算结果四舍五入保留小数点后两位，其余计算结果取整数）

2019 年 03 月 10 日仓库送来发出材料汇总明细表下所示。（15 分）



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	2.16	29 160	A、B 产品耗用
原材料	乙材料	3 600 千克	4.25	15 300	A 产品领用
原材料	丙材料	4 200 千克	3.10	13 020	B 产品领用
原材料	乙材料	120 千克	4.25	510	车间一般耗用
合 计				57 990	

(2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

(3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

(4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

5. 试题编号：4-5：成本会计

(1) 任务描述

新华公司 2019 年 1 月基本生产车间发生制造费用总额为 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：(1) 按实际生产比例分配制造费用，并完成制造费用分配表；

(2) 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，会计主管：文静；审核：李晓明；制单：张娟；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			

### (2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

### (4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

## 6. 试题编号：4-6：成本会计

### (1) 任务描述

湖南高雷企业有限公司基本生产车间本月生产 A、B 两种产品，其中 A 产品实际产量为 400 件，单位产品材料消耗定额为 4 千克；B 产品实际产量为 200 件，单位产品材料消耗定额为 9.5 千克。2019 年 3 月 12 日仓库送来发出材料汇总表如下：

材料类别	品名	发出数量	单位成本（元）	金额	用途
原材料	甲材料	12000 千克	2.50	30000	A、B 产品共用
原材料	乙材料	5000 千克	3.00	15000	A 产品领用
原材料	丙材料	4000 千克	4.00	16000	B 产品领用
原材料	丙材料	250 千克	4.00	1000	车间一般领用
合 计				62000	

（注：凭证编制日期为 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：（1）根据上述资料编制材料费用分配表；  
（2）编制领用材料费用的记账凭证。

## 模块五 财税筹划

### 1. 试题编号：5-1：财务管理

#### （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下表所示。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。

要求：计算融资总需求和外部融资额。

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

#### （2）实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### （3）考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

#### （4）评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

### 2. 试题编号：5-2：财务管理

### (1) 任务描述

XX公司20X8年12月31日的简要资产负债表如下表所示,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

要求:(1)确定企业增加的资金需要量;(2)确定企业外部融资需求量

### (2) 实施条件

机房机位50台,按照谷歌极速浏览器,网络畅通。

### (3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

### (4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表1各模块评价标准”。

## 3. 试题编号: 5-3: 财务分析

### (1) 任务描述

根据资产负债表和利润表填写财务指标计算表。分析资料:下表信达公司2019年6月30日的资产负债表(简表)。

资产负债表 单位:元

资产		负债与所有者权益	
项目	金额	项目	金额
流动资产	117832	流动负债	99685

其中：速动资产	78975	长期负债	168974
固定资产净值	268975	负债合计	268659
无形资产	281852	所有者权益	400000
总计	668659	合计	668659

要求：根据以上资料，计算如下期末指标，并列出具体的计算过程。（保留 2 位小数，百分比保留 2 位小数）

#### 偿债能力指标值

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	流动比率	
	速动比率	
	资产负债率	
	产权比率	
	权益乘数	

#### (2) 实施条件

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

#### (4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

### 4. 试题编号：5-4：财务分析

#### (1) 任务描述

分析资料：下表是鑫达公司 2018 年 12 月 31 日的资产负债表（简表）。

资产负债表

单位：元

资产	年初数	年末数	负债和所有者权益	年初数	年末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	13500	5750	短期借款	9262.5	17725

应收票据及应收账款	21000	18500	应付票据及应付账款	19750	10275
存货	1612.5	18750	流动负债合计	29012.5	28000
流动资产合计	36112.5	43000	非流动负债合计	15000	18750
非流动资产:			所有者权益:		
固定资产	20100	31350	股本	11250	11350
无形资产	10000	10000	资本公积	13500	13625
非流动资产合计	30100	41350	盈余公积	6000	6425
			未分配利润	6450	6200
			所有者权益合计	37200	37600
资产总计	66212.5	84350	负债与所有者权益	66212.5	84350

要求: 根据以上资料, 计算鑫达公司 2018 年末下列指标, 并列出具计算过程。(保留 2 位小数, 百分比保留 2 位小数)

偿债能力指标值

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	资产负债率	
	净资产负债率	
	现金比率	
	流动比率	
	产权比率	

## (2) 实施条件

机房机位50台, 按照谷歌极速浏览器, 网络畅通。

## (3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

## (4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

## 5. 试题编号: 5-5: 税务筹划

### (1) 任务描述

湖南长沙某公司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：

资料 1：2018 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；

资料 2：2018 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；

资料 3：2019 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；

资料 4：2019 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。（答案保留小数点后两位）

答：

方案	2019 年 3 月 31 日可抵扣的进项税额是（万元）
甲	560
乙	400
丙	360
丁	460

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

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

### （3）考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

### （4）评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。

## 6. 试题编号：5-6：税务筹划

### （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。

资料 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；

资料 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。（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	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

机房机位50台，按照谷歌极速浏览器，网络畅通。

#### (3) 考核时量

所有模块一起考核时量100分钟。

#### (4) 评分细则

见“湖南信息职业技术学院会计专业学生专业技能考核标准之表 1 各模块评价标准”。