



娄底职业技术学院  
Loudi Vocational and Technical College

# 大数据与财务管理专业

## 技能考核题库

# 目 录

模块一 专业基础技能 .....	1
项目 1 数字书写与原始凭证的填制审核 .....	1
1、试题编号：1-1-1，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	1
2、试题编号：1-1-2，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	9
3、试题编号：1-1-3，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	13
4、试题编号：1-1-4，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	18
5、试题编号：1-1-5，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	23
6、试题编号：1-1-6，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	28
7、试题编号：1-1-7，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	33
8、试题编号：1-1-8，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	42
9、试题编号：1-1-9，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	47
10、试题编号：1-1-10，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	52
11、试题编号：1-1-11，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	56
12、试题编号：1-1-12，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	63
13、试题编号：1-1-13，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	68
14、试题编号：1-1-14，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	73
15、试题编号：1-1-15，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	78
16、试题编号：1-1-16，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	83
17、试题编号：1-1-17，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	90
18、试题编号：1-1-18，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	98
19、试题编号：1-1-19，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	106
20、试题编号：1-1-20，数字书写与原始凭证的填制审核 .....	115
模块二 专业核心技能 .....	122
项目 1 会计业务手工处理 .....	122
1、试题编号：2-1-1，会计业务手工处理 .....	122
2、试题编号：2-1-2，会计业务手工处理 .....	137
3、试题编号：2-1-3，会计业务手工处理 .....	153
4、试题编号：2-1-4，会计业务手工处理 .....	167
5、试题编号：2-1-5，会计业务手工处理 .....	183
6、试题编号：2-1-6，会计业务手工处理 .....	199
7、试题编号：2-1-7，会计业务手工处理 .....	215
8、试题编号：2-1-8，会计业务手工处理 .....	232
9、试题编号：2-1-9，会计业务手工处理 .....	249
10、试题编号：2-1-10，会计业务手工处理 .....	262
11、试题编号：2-1-11，会计业务手工处理 .....	281
12、试题编号：2-1-12，会计业务手工处理 .....	297
13、试题编号：2-1-13，会计业务手工处理 .....	312
14、试题编号：2-1-14，会计业务手工处理 .....	328
15、试题编号：2-1-15，会计业务手工处理 .....	343
项目 2 会计业务信息化处理 .....	357
1、试题编号：2-2-1，会计业务信息化处理 .....	357
2、试题编号：2-2-2，会计业务信息化处理 .....	362

3、试题编号：2-2-3，会计业务信息化处理 .....	367
4、试题编号：2-2-4，会计业务信息化处理 .....	371
5、试题编号：2-2-5，会计业务信息化处理 .....	375
6、试题编号：2-2-6，会计业务信息化处理 .....	379
7、试题编号：2-2-7，会计业务信息化处理 .....	383
8、试题编号：2-2-8，会计业务信息化处理 .....	387
9、试题编号：2-2-9，会计业务信息化处理 .....	391
10、试题编号：2-2-10，会计业务信息化处理 .....	395
11、试题编号：2-2-11，会计业务信息化处理 .....	399
12、试题编号：2-2-12，会计业务信息化处理 .....	403
13、试题编号：2-2-13，会计业务信息化处理 .....	407
14、试题编号：2-2-14，会计业务信息化处理 .....	411
15、试题编号：2-2-15，会计业务信息化处理 .....	415
项目 3 财务管理 .....	419
1、试题编号：2-3-1，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	419
2、试题编号：2-3-2，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	422
3、试题编号：2-3-3，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	425
4、试题编号：2-3-4，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	428
5、试题编号：2-3-5，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	431
6、试题编号：2-3-6，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	434
7、试题编号：2-3-7，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	437
8、试题编号：2-3-8，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	440
9、试题编号：2-3-9，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	443
10、试题编号：2-3-10，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	446
11、试题编号：2-3-11，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	449
12、试题编号：2-3-12，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	452
13、试题编号：2-3-13，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	455
14、试题编号：2-3-14，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	458
15、试题编号：2-3-15，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	461
16、试题编号：2-3-16，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	464
17、试题编号：2-3-17，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	467
18、试题编号：2-3-18，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	470
19、试题编号：2-3-19，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	473
20、试题编号：2-3-20，完成下述管理会计与财务分析业务 .....	476
模块三 专业拓展技能 .....	479
项目 1 EXCEL 在财务管理中的应用 .....	479
1、试题编号：3-1-1，会计表格与数据处理 .....	479
2、试题编号：3-1-2，会计表格与数据处理 .....	481
3、试题编号：3-1-3，会计表格与数据处理 .....	483
4、试题编号：3-1-4，会计表格与数据处理 .....	485
5、试题编号：3-1-5，会计表格与数据处理 .....	487
6、试题编号：3-1-6，会计表格与数据处理 .....	489
7、试题编号：3-1-7，会计表格与数据处理 .....	491
8、试题编号：3-1-8，会计表格与数据处理 .....	493

9、试题编号：3-1-9，会计表格与数据处理 .....	495
10、试题编号：3-1-10，会计表格与数据处理 .....	497

## 娄底职业技术学院大数据与财务管理专业技能考核题库

本题库根据《娄底职业技术学院财务管理专业技能考核标准》建设，包括了专业基础技能模块、专业核心技能模块、专业拓展技能模块，题库共 80 套试题，其中模块一专业基础技能 20 套题，下设数字书写与原始凭证的填制审核 1 个项目 20 套题；模块二专业核心技能 50 套题，下设 3 个项目，分别为：会计业务手工处理项目 15 套题、会计业务信息化处理项目 15 套题、财务管理项目 20 套题；模块三专业拓展技能 10 套题，下设 EXCEL 在财务管理中的应用 1 个项目 10 套题。

本题库主要考核测试大数据与财务管理专业的学生专业基础技能、专业核心技能、专业拓展技能，测试学生以上技能的同时，对其在实操过程中表现出来的职业素养进行综合评价。

## 模块一 专业基础技能

### 项目 1 数字书写与原始凭证的填制审核

#### 1、试题编号：1-1-1，数字书写与原始凭证的填制审核

##### (1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，并将会计凭证装订成册加具封面与封底，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

##### 业务 1 会计数字书写

1) ¥753.04

小写金额写成大写：\_\_\_\_\_

2) 人民币叁拾万零玖拾元零伍角

大写金额写成小写：\_\_\_\_\_

3) 2021 年 9 月 13 日

小写日期写成大写日期\_\_\_\_\_

4) 写出 2021 年 10 月 15 日这一票据日期：\_\_\_\_\_

##### 业务 2 借支单填制审核

2021 年 5 月 4 日销售员张帅出差借款 2000.00 元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：赵小川。要求：填写借支单（不要求印章）。

**RIGHT**® 3003  
聚利颖

## 借 支 单

年 月 日

部门：

借支人姓名			职务				
借支事由							
人民币 (大写)					¥		
核 准		会 计		出 纳		借 支 人	

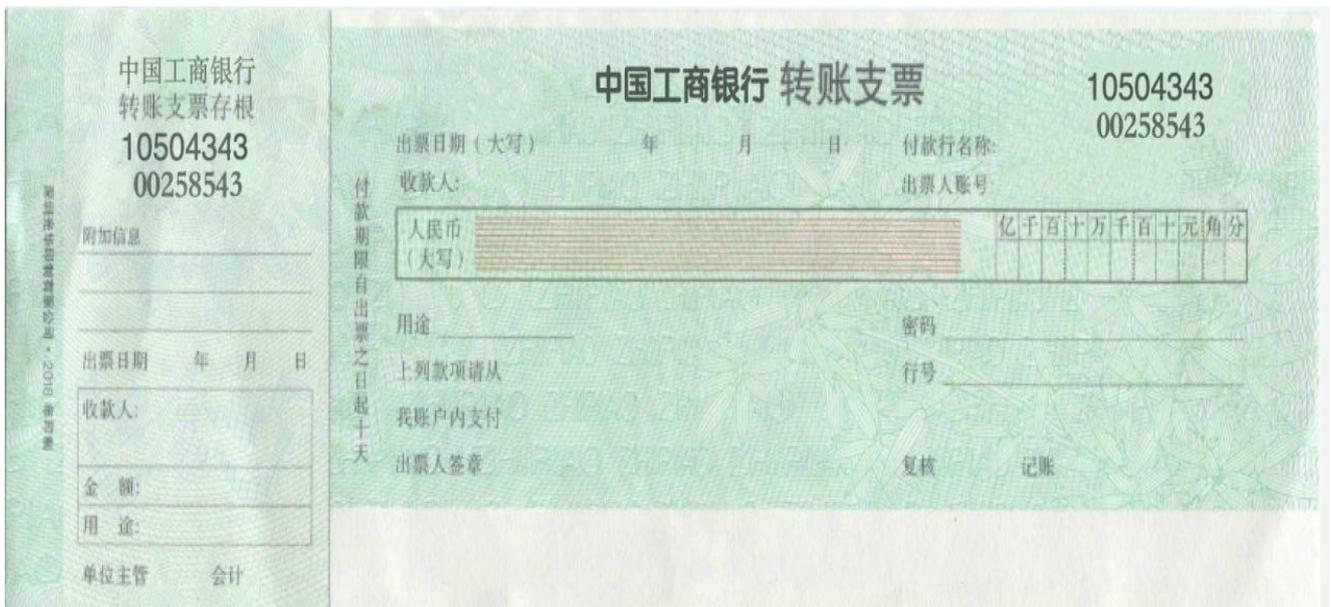
##### 业务 3 转账支票填制审核

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019 年 2 月 20 日，长沙思亿科技有限公司支付湖南鑫兴信息咨询有限公司咨询费 4420.00

元，转账支票支付。

企业名称	长沙思亿科技有限公司
申请人	孙丽，身份证号：430581198601061401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	赵元
单位领导	王晓
开户行及账号	中国工商银行开福区支行，41729264965497
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道 55 号电话：0731-86789125
税号	914301210601428955



#### 业务 4 增值税专用发票填制审核

2019 年 05 月 01 日，长沙兴业商贸有限公司销售商品给长沙兴隆商贸有限公司。

购货方	<p>企业名称：长沙兴隆商贸有限公司          纳税人识别号：914301210601428950          地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 11 号 0731-86789121          开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546</p>
销货方	<p>企业名称：长沙兴业商贸有限公司          纳税人识别号：914301210601428952          地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 33 号 0731-86789123          开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548</p>
销售明细	<p>产品名称：*乳制品*牛奶（蒙牛：有机纯牛奶）          产品数量：100 箱          产品单价（不含税）：40 元          税率：13%</p>



4300180140

湖南增值税专用发票

No 10098901

4300180140

10098901

此联不作报税、办税凭证使用

开票日期: 年 月 日

购 货 单 位	名 称				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54*		
	纳税人识别号					181321 <8182*59*09618		
	地 址、电 话					加密版本:01		
	开 户 行 及 账 号					5100084140		
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	全 额	税 率	税 额
合 计								
价税合计(大写)		⊗			(小写)		¥	
销 货 单 位	名 称				备 注			
	纳税人识别号							
	地 址、电 话							
	开 户 行 及 账 号							

收款人: 略

复核: 略

开票人: 略

销货单位: (章) 略

## 业务 5 会计凭证整理装订

以制单员赵司身份将湖南南方机械厂下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面(记账凭证无需填制,只需填写编号、附件张数),然后进行装订,并填写封面,如:单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共1册,记账凭证30张,原始凭证与记账凭证张数总共68张。

J1-01-01

2019年5月1日

4300111440		湖南增值税专用发票		No 00128872		
开票日期: 2019年5月1		发票联				
购 买 方	名 称: 湖南南方机械厂 纳税人识别号: 娄星区娄星路 25 号 0738-85642083 地 址、电 话: 建行娄底支行 5668989612345145123 开 户 行 及 账 号:	密 码 区	215-1<-12>> 3<22>61246= -83>-x 24=241	加 密 版 本:	01 430011144 000128872	
货 物 或 应 税 劳 务 名 称	计 量 单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
*金属制品*生铁	公斤	40000	2.50	100000.00	13%	13000.00
*金属制品*铸道铁	公斤	45000	2.40	108000.00	13%	14040.00
合 计				¥ 208000.00		¥ 27040.00
价 税 合 计 (大 写)	贰拾叁万伍仟零肆拾元整			(小写) ¥235040.00		
销 售 方	名 称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91420101021318405 地 址、电 话: 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 开 户 行 及 账 号: 工行娄底支行 9026723145351121213	备 注	湖南省双峰公司 91420101021318405			
收 款 人:	复 核:	开 票 人:	赵丽			

J1-01-02

湖南增值税专用发票						
4300111440		No 00128872		4300111440		
00128872		00128872		开票日期: 2019年5月1日		
购买方名称:	湖南南方机械厂	纳税人识别号:	914313022145630020	密码区:	215-1<-12>>	加密版本:
地址、电话:	娄星区娄星路 25 号 0738-85642083	开户行及帐号:	建行娄底支行 5668989612345145123		3<22>61246=	01
货物或应税劳务名称:	金属制品·生铁	计量单位:	公斤	数量:	40000	单价:
	金属制品·铸造铁		公斤		45000	2.50
合计:						
金额:	100000.00	税率:	13%	税额:	13000.00	
	108000.00		13%		14040.00	
合计:	¥208000.00				¥27040.00	
价税合计(大写):	贰拾叁万伍仟零肆拾元整					
	(小写) ¥235040.00					
销售方名称:	湖南省双峰公司	纳税人识别号:	91420101021318405	备注:	湖南省双峰公司 91420101021318405	
地址、电话:	娄底市底新路 110 号 0731-8553182	开户行及帐号:	工行娄底支行 9026723145351121213			
收款人:	赵丽	复核:		开票人:	赵丽	

J1-01-03

**收料单**

2019年5月1日 收字第9号

供应者: 省金属公司				2019年5月1日												
编号	材料名称	规格	送金数量	实收数量	单位	单价	金额									
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	生铁		40000	40000	公斤	2.50			1	0	0	0	0	0	0	0
	铸造铁		45000	45000	公斤	2.40			1	0	8	0	0	0	0	0
	合计								2	0	8	0	0	0	0	0
备注:				验收人:	周丽	合计:	¥208000.00									
				签章:												

会计: ..... 复核: 王燕 + ..... 记账: 赵司 ..... 制单: 吴浩

J1-01-04

**中国建设银行转账支票存根**

支票号码: VIII 02971715

附加信息

出票日期: 2019年5月1日

收款人:	湖南省双峰公司
金 额:	¥235040.00
用 途:	支付货款
备 注:	

单位主管李丽...会计周红

J1-01-05

2019年5月6日

发 货 单

购货单位: 湖南蒸湘有限公司 ..... 2019年5月6日 ..... 编号: 080139408

产品 编号	商品名称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额								
				请 发	实 发		十	万	千	百	十	元	角	分	
	和泥机		台	5	5	60000.00	3	0	0	0	0	0	0	0	0
合计							3	0	0	0	0	0	0	0	0

第二联: 财务

销售部门负责人: 胡文 ..... 发货人: 李乐 ..... 提货人: 纪敏和 ..... 制单: 何意

J1-01-06

**湖南增值税专用发票**

4300111440.....记 账 联.....No 09028725.....开票日期: 2019年5月6日

**国家税务总局监制**

购 货 方	名 称: 湖南蒸湘有限公司	密 码 区	2489 - 1 < 9 - 7 -		加 密 板 本:	
	纳 税 人 识 别 号: 91430109125603969		615962848 < 032/52			4300111440
	地 址: 娄星区湘中大道48号		> 9/2953 - 49741626		09028725	
	电 话: 0738-83869725		< 8 - 3024 > 82906 -			
	开 户 行 及 账 号: 工行娄底支行 329608028582		2 - 47 - 6 < 7 > 2 * - /			
			> * > 6 /			
货 物 或 应 税 劳 务 、 服 务 名 称 和 泥 机	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
	台	5	60000.00	300000.00	13%	39000.00
合 计				¥ 300000.00		¥ 39000.00
价 税 合 计 ( 大 写 )	叁拾叁万玖仟元整 ( 小 写 ) ¥ 339000.00					
销 货 方	名 称: 湖南南方机械厂	备 注	914313022145630020			
	纳 税 人 识 别 号: 914313022145630020					
	地 址: 娄星区新星路12号		湖南南方机械			
	电 话: 0738-8329000		914313022145630020			
	开 户 行 及 账 号: 建行娄底支行 5668989612345145123		发票专用章			
收 款 人: 赵大薇	复 核: 王有才	开 票 人: 周勇	销 货 单 位 ( 章 )			

J1-01-07

**中国建设银行电子缴税付款凭证**

日期: 2019年5月9日

付款人账号: 5668989612345145123 收款人账号:

付款人名称: 湖南南方机械厂 收款人名称: 国家金库娄底市娄星区支库

付款人开户银行: 中国建设银行娄底支行

金额: ¥ 106848.00

人民币: 壹拾万零陆仟捌佰肆拾捌元整

业务种类: 实时缴税 业务编号: 39533068

纳税人识别号: 914313022145630020 缴款书交易流水号: 345268 税票号: 34136190081700

纳税人全称: 湖南南方机械厂

税种名称: 所属日期 实缴金额

增值税: 2019-04-01---2019-04-30 ¥ 95400.00

城市维护建设税: 2019-04-01---2019-04-30 ¥ 6678.00

教育费附加: 2019-04-01---2019-04-30 ¥ 2862.00

地方教育费附加: 2019-04-01---2019-04-30 ¥ 1908.00

交易机构: 12776 交易渠道: 其他 交易流水号: 70283070-880

**中国建设银行股份有限公司**

**电子回单专用章**

J1-01-08



## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：60分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违

	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
技能 (80分)	会计数字书写	16分	1、数字中文大写正确；2、数字小写向左斜30-40度；3、人民币金额大写合乎规范；4、正确使用“零”。每题错一个地方算全错。（每题4分，共4题）	
	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	转账支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	会计凭证整理装订	16分	1、业务归类正确6分；2、封面项目填写完整5分，封面项目未填写扣5分，每缺少或填错一项扣1分，扣完5分为止；3、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计5分。	

## 2、试题编号：1-1-2，数字书写与原始凭证的填制审核

### (1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

#### 业务1 会计数字书写

1) 写出零到亿的大写字\_\_\_\_\_

2) 人民币叁拾万零玖拾元整

大写金额写成小写：\_\_\_\_\_

3) 2021年10月13日

小写日期写成大写日期\_\_\_\_\_

4) ¥8203.04

小写金额写成大写：\_\_\_\_\_

#### 业务2 转账支票填制审核

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年2月14日，长沙兴隆商贸有限公司支付江南机械制造有限公司货款52260.00元，转账支票支付。

企业名称	长沙兴隆商贸有限公司
申请人	李欣，身份证号：430581198601021401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	王娜
单位领导	赵小川
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行。公司账号：432000654223546。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道11号电话：0731-86789121
税号	914301210601428951

中国建设银行 转账支票存根  
10504330  
00258550

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

中国建设银行 转账支票 10504330  
00258550

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:

收款人: 出票人账号:

人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途: 密码:

上列款项请从 行号:

我账户内支付 复核 记账

出票人签章

付款期限自出票之日起十天

258550 10025278666 61050000720

### 业务3 现金支票填制审核

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年01月10日，长沙市兴隆商贸有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：长沙市兴隆商贸有限公司

开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546

金额：60000元

用途：备用金

密码：3511854102369845

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

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

中国建设银行 现金支票

10504315  
01630656

付款行名称: 建行长沙开福区支行  
出票人账号: 432000654223546

人民币 (大写)

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

用途

上列款项请从  
我账户内支付

出票人签章

密码

复核 记账

付款期限自出票之日起十天

### 业务4 增值税专用发票填制审核

请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019年05月05日，长沙兴业商贸有限公司销售商品给长沙兴隆商贸有限公司。

购货方	企业名称：长沙兴隆商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428950 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道11号 0731-86789121 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546
销货方	企业名称：长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428952 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销售明细	产品名称：*乳制品*牛奶（蒙牛：纯牛奶） 产品数量：200 箱 产品单价（不含税）：32 元 税率：13%

		4300180140		<b>湖南增值税专用发票</b> 湖南 国家税务总局监制		No 10098901		4300180140 10098901	
此联不作报税、扣税凭证使用				开票日期: 年 月 日					
购 货 单 位	名称:				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54*			
	纳税人识别号:					181321 <8182*59*09618			
	地址、电话:					<4 <3*2702-9> 9**+153 </0 *08/4> * > > 2-3*0/9/> > 25			
	开户行及账号:					加密版本:01 5100084140 00540612			
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
合计									
价税合计(大写)		⊗				(小写)	¥		
销 货 单 位	名称:				备 注				
	纳税人识别号:								
	地址、电话:								
	开户行及账号:								
收款人: 略		复核: 略		开票人: 略		销货单位: (章) 略			

第一联: 记账联 销货方记账凭证

### 业务5 收款收据填制审核

2021年2月19日, 收到长沙湘龙汽车零部件有限公司预付货款4100元。出纳: 孙丽, 会计: 赵元。现金收款。要求: 填写收款收据(不要求印章)。

# 收款收据

No 0646513

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

② 收据联

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室, 按照相应的抽取人数, 配置操作台面和座位, 实训室安全条件好, 采光与通风条件好。	必备

工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	会计数字书写	16分	1、数字中文大写正确；2、数字小写向左斜30-40度；3、人民币金额大写合乎规范；4、正确使用“零”。每题错一个地方算全错。（每题4分，共4题）	
	转账支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	现金支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	收款收据填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止。	

### 3、试题编号：1-1-3，数字书写与原始凭证的填制审核

#### (1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

#### 业务1 借支单填制审核

2021年5月14日采购部业务员王明出差借款1000.00元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：赵帅。要求：填写借支单（不要求印章）

		<h2 style="margin: 0;">借 支 单</h2>			
		年    月    日	部门:		
借支人姓名				职务	
借支事由					
人民币 (大写)		¥ 			
核 准		会 计		出 纳	借 支 人

#### 业务2 现金支票填制审核

请根据以下资料，填制现金支票。

2021年1月12日，李利勇借差旅费8000元，出纳用现金支票支付，请以出纳的身份填写下面的现金支票。

企业名称：长沙市兴隆商贸有限公司

开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546

金额：8000元

用途：借支差旅费

密码：3511854102369845

中国建设银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>		 <b>中国建设银行 现金支票</b>		<b>10504315</b> <b>01630656</b>	
附加信息		出票日期(大写)      年      月      日	付款行名称: <b>建行长沙开福区支行</b>		
		收款人:	出票人账号: <b>432000654223546</b>		
		人民币 (大写)	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		
		用途	密码		
出票日期      年      月      日		上列款项请从			
收款人:		我账户内支付			
金 额:		出票人签章	复核      记账		
用 途:					
单位主管      会计					

### 业务3 增值税专用发票填制审核

2019年05月10日,长沙兴业商贸有限公司销售商品给长沙兴隆商贸有限公司。

购货方	企业名称: 长沙兴隆商贸有限公司 纳税人识别号: 914301210601428950 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道11号 0731-86789121 开户行及账号: 中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546
销货方	企业名称: 长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号: 914301210601428952 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123 开户行及账号: 中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销售明细	产品名称: *软饮料*果粒橙(蒙牛:100ML 果粒橙) 产品数量: 200 箱 产品单价(不含税): 25 元 税率: 13%

4300180140		湖南增值税专用发票		No 10098901		4300180140	
4300180140		湖南		10098901		10098901	
此联不作为报销、扣税凭证使用		开票日期: 年 月 日					
购货单位名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号	密码区	172312-4-275 <1+46*54*181321> <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9**+153 </0*08/4> * > > 2-3*0/9/> > 25	加密版本:01 5100084140 00540612	
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计							
价税合计(大写)				⊗	(小写)	¥	
销货单位名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号	备注			
收款人: 略		复核: 略		开票人: 略		销货单位: (章) 略	

第一联：记账联 销货方记账凭证

#### 业务4 收款收据填制审核

2021年2月10日，收到业务部张飞退回预借差旅费120元。出纳：李欣，会计：王娜。现金收款。要求：填写收款收据（不要求印章）。

## 收款收据

No 0646513

年 月 日

今收到

摘要

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分(¥ )

此 据

单位盖章: \_\_\_\_\_ 经手人盖章: \_\_\_\_\_

负责人
会计
出纳
记账

② 收据联

#### 业务5 进账单填制审核

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年01月12日，长沙市兴隆商贸有限公司销售商品给湖南南雁机械制造有限公司，湖南南雁机械制造有限公司向长沙市兴隆商贸有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙市兴隆商贸有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546
出票人信息	账户名称：湖南南雁机械制造有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
金额	32000 元
汇票号码：	02037459

年 月 日		银行 进账单 (送票回执) 1	
出票人	全称		
	账号		
	开户银行		
人民币	亿	千	百
	十	万	千
	百	十	元
收款人	全称		
	账号		
	开户银行		
款项来源			

年 月 日		银行 进账单 (送票回执) 1	
出票人	全称		
	账号		
	开户银行		
人民币	亿	千	百
	十	万	千
	百	十	元
收款人	全称		
	账号		
	开户银行		
款项来源			

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	现金支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	收款收据填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止。	
	进账单填制审核	16分	1、表头填写正确，各0.5分；2、存根联正确5分，每错一项扣1分；3、进账单联正确10分，每错1项扣1分。	

#### 4、试题编号：1-1-4，数字书写与原始凭证的填制审核

##### (1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，并将会计凭证装订成册加具封面与封底，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

##### 业务1 会计数字书写

1) 1、写出¥34,050.30的大写\_\_\_\_\_

2) 写出2021年11月3日这一票据日期\_\_\_\_\_

3) ¥653.04

小写金额写成大写：\_\_\_\_\_

4) 人民币叁拾万零玖拾元整

大写金额写成小写：\_\_\_\_\_

##### 业务2 借支单填制审核

2021年5月24日生产一部技术员赵红出差借款3000.00元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：王小晓。要求：填写借支单（不要求印章）

RICH® 3003 聚利鲜®		借 支 单				年 月 日		部门:	
借支人姓名			职务						
借支事由									
人民币 (大写)			¥ _____						
核 准		会 计		出 纳		借 支 人			

##### 业务3 增值税专用发票填制审核

2019年05月12日，长沙兴业商贸有限公司销售商品给长沙兴隆商贸有限公司。

购货方	企业名称：长沙兴隆商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428950 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道11号 0731-86789121 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546
销货方	企业名称：长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428952

	地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 33 号 0731-86789123 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销售明细	产品名称：*乳制品*酸奶（蒙牛：酸奶） 产品数量：250 箱 产品单价（不含税）：38 元 税率：13%

	4300180140		No 10098901	4300180140				
		湖南		10098901				
此联不作报税、申报凭证使用		开票日期： 年 月 日						
购货单位	名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号	密码区	172312-4-275 <1+46*54* 181321> <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9**+153 </0 +08/4> * > > 2-3*0/9/> > 25	加密版本:01 5100084140 00540612				
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计								
价税合计(大写)		⊗			(小写)	¥		
销货单位	名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号	备注						
收款人：略		复核：略		开票人：略		销货单位：(章)略		

#### 业务 4 收款收据填制审核

2021 年 3 月 16 日，收到员工李止归还欠款 630 元。出纳：李欣，会计：王娜。现金收款。  
要求：填写收款收据（不要求印章）。

<h1>收款收据</h1>		No 0646513
年 月 日		
今收到		② 收 据 联
摘要		
人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分(¥ )		
此 据		
单位盖章： 经手人盖章：		
负责人	会计	出纳
		记帐

### 业务 5 会计凭证整理装订

以制单员赵司身份将湖南南方机械厂下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号、附件张数），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共 1 册，记账凭证 40 张，原始凭证与记账凭证张数总共 70 张。

J1-04-01

中国建设银行  
 现金支票存根  
 10300203  
 01414509  
 附加信息

签发日期 2019 年 5 月 10 日

收款人：湖南南方机械厂
金额：8000.00
用途：备用

单位主管李丽 会计周红

J1-04-02

### 发放上月工资

2019 年 5 月 10 日

单位：元

账号	姓名	应发工资	代扣代缴款项				税前工资	个税	税后工资
			养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金			
001	李 丽	6800	544	136	13.60	816	5290.40	8.71	5281.69
002	赵 司	2600	208	52	5.2	312	2022.8	0	2022.8
003	王 杰	4000	320	80	8	480	3112	0	3112
004	李利勇	1500	120	30	3	180	1167	0	1167
	...	...	...	...	...	...	...	...	...
合计		100000	8000	2000	500	8000	81500	7325	74175

复核：王杰

制单：彭一



### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	会计数字书写	16分	1、数字中文大写正确；2、数字小写向左斜30-40度；3、人民币金额大写合乎规范；4、正确使用“零”。每题错一个地方算全错。（每题4分，共4题）	
	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	收款收据填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止。	
	会计凭证整理装订	16分	1、业务归类正确6分；2、封面项目填写完整5分，封面项目未填写扣5分，每缺少或填错一项扣1分，扣完5分为止；3、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计5分。	



中国建设银行 转账支票存根 <b>10504331</b> <b>00258531</b>	 <b>中国建设银行 转账支票</b>	<b>10504331</b> <b>00258531</b>
附加信息 _____ _____ 出票日期 年 月 日 收款人: _____ 金 额: _____ 用 途: _____ 单位主管 会计	付款期限自出票之日起十天 出票日期(大写) 年 月 日 收款人: 人民币 (大写) _____ 用途 _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 _____	付款行名称: 出票人账号 密码 _____ 行号 _____ 复核 记账
⑈ 258550 ⑆002527866⑆ 61050000720⑈		

### 业务3 增值税专用发票填制审核

2019年05月15日，长沙兴业商贸有限公司销售商品给长沙兴隆商贸有限公司。

购货方	企业名称：长沙兴隆商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428950 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道11号 0731-86789121 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546
销货方	企业名称：长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428952 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销售明细	产品名称：*乳制品*酸酸乳（蒙牛：酸酸乳） 产品数量：300箱 产品单价（不含税）：25元 税率：13%



4300180140

湖南增值税专用发票

No 10098901

4300180140

10098901

此联不作报税、扣税凭证使用

开票日期: 年 月 日

购 货 单 位	名称				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54*		
	纳税人识别号:					181321 <8182*59*09618		
	地址、电话:					加密版本:01 5100084140		
	开户行及账号:					<4 <3*2702-9> 9**+153 </0 *08/4> * > > 2-3*0/9/> > 25 00540612		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计								
价税合计(大写)		⊗				(小写)	¥	
销 货 单 位	名称				备 注			
	纳税人识别号:							
	地址、电话:							
	开户行及账号:							

国家税务总局(2018)216号增值税专用发票

第一联:记账联 销货方记账凭证

收款人: 略 复核: 略 开票人: 略 销货单位: (章) 略

## 业务4 收款收据填制审核

2021年1月5日,收到员工袁媛归还欠款500元。出纳:李欣,会计:王娜。现金收款。

要求:填写收款收据(不要求印章)。

## 收款收据

No 0646513

年 月 日

今收到 \_\_\_\_\_

摘要 \_\_\_\_\_

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分(¥ \_\_\_\_\_)

此 据

单位盖章: \_\_\_\_\_ 经手人盖章: \_\_\_\_\_

负责人
会计
出纳
记帐

② 收据联

### 业务5 进账单填制审核

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年1月20日，湖南南雁机械制造有限公司的出纳将收到长沙兴业商贸有限公司的面值为160000元的银行汇票送存开户银行。

收款人信息	账户名称：湖南南雁机械制造有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
出票人信息	账户名称：长沙兴业商贸有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
金额	160000 元
汇票号码：	00448979

年 月 日

出票人	全 称	
	账 号	
	开户银行	
人民币	亿千百十	万千百十元角分
收款人	全 称	
	账 号	
	开户银行	
款项来源		

年 月 日 **银行 进账单 (送票回执) 1**

出票人	全 称		收款人	全 称	
	账 号			账 号	
	开户银行			开户银行	
人民币	亿千百十	万千百十元角分	人民币	亿千百十	万千百十元角分
票据种类			票据张数		
票据号码			备注：		
(银行盖章)					

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	转账支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	收款收据填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止。	
	进账单填制审核	16分	1、表头填写正确，各0.5分；2、存根联正确5分，每错一项扣1分；3、进账单联正确10分，每错1项扣1分。	

## 6、试题编号：1-1-6，数字书写与原始凭证的填制审核

### (1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

#### 业务1 会计数字书写

- 1) 写出¥9,800,000.07的大写\_\_\_\_\_
- 2) 写出2021年12月23日这一票据日期\_\_\_\_\_
- 3) 人民币叁拾万零玖拾元零伍角  
大写金额写成小写：\_\_\_\_\_
- 4) 2021年9月3日  
小写日期写成大写日期\_\_\_\_\_

#### 业务2 转账支票填制审核

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年1月31日，长沙兴隆商贸有限公司支付长沙市自来水公司水费2260.00元，转账支票支付。

企业名称	长沙兴隆商贸有限公司
申请人	李欣，身份证号：430581198601021401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	王娜
单位领导	赵小川
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行。公司账号：432000654223546。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道11号电话：0731-86789121
税号	914301210601428951

中国建设银行 转账支票存根  
10504332  
00258532

中国建设银行 转账支票  
10504332  
00258532

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:  
收款人: 出票人账号:  
人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分  
用途: 密码:  
上列款项请从 行号:  
我账户内支付  
出票人签章 复核 记账

单位主管 会计

258550 002527866 61050000720

### 业务3 现金支票填制审核

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年1月20日，湖南南雁机械制造公司从银行提取现金3000元备用。

企业名称：湖南南雁机械制造公司

开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547

金额：3000元

用途：备用金

密码：3511854102369846

中国建设银行  
现金支票存根  
10504315  
01630656

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

中国建设银行 现金支票 10504315  
01630656

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 建行长沙开福区支行

收款人: 出票人账号: 432000654223546

人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途 密码

上列款项请从 我账户内支付

出票人签章 复核 记账

付款期限自出票之日起十天

### 业务4 增值税专用发票填制审核

2019年05月20日，长沙兴业商贸有限公司销售商品给长沙兴隆商贸有限公司。

购货方	<p>企业名称：长沙兴隆商贸有限公司</p> <p>纳税人识别号：914301210601428950</p> <p>地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道11号 0731-86789121</p> <p>开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546</p>
销货方	<p>企业名称：长沙兴业商贸有限公司</p> <p>纳税人识别号：914301210601428952</p> <p>地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123</p> <p>开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548</p>
销售明细	<p>产品名称：*乳制品*鲜牛奶（每日鲜语）</p> <p>产品数量：150箱</p> <p>产品单价（不含税）：48元</p> <p>税率：13%</p>



4300180140

湖南增值税专用发票

No 10098901

4300180140

10098901

此联不作报税、和税务登记证使用

开票日期: 年 月 日

国家税务总局 (2018) 216号 增值税专用发票

购 货 单 位	名称				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54* 181321> <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9**153 </0 *08/4> * > > 2-3*0/9/> > 25		
	纳税人识别号:					加密版本:01		
	地址、电话:					5100084140		
	开户行及账号:					00540612		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计								
价税合计 (大写)						⊗		(小写) ¥
销 货 单 位	名称				备 注			
	纳税人识别号:							
	地址、电话:							
	开户行及账号:							

第一联: 记账联 销货方记账凭证

收款人: 略

复核: 略

开票人: 略

销货单位: (章) 略

## 业务 5 进账单填制审核

请根据以下资料, 填制银行进账单。

2019年1月26日, 湖南南雁机械制造有限公司的出纳将收到的转账支票送存银行, 请以出纳的身份填写银行进账单。其中出票人: 长沙兴业商贸有限公司, 出票人账号: 432000654223548, 出票人开户银行: 中国建设银行长沙开福区支行。收款人: 湖南南雁机械制造有限公司, 收款人账号: 432000654223547, 收款人开户银行: 中国建设银行长沙开福区支行。

中国建设银行转账支票					10204325											
00026528																
出票日期 (大写) 贰零壹玖 年 零壹月贰拾陆日付款行名称: 中国建设银行开福区支行																
付款期限自出票日起十天	收款人: 湖南南雁机械制造有限公司 出票人账号: 432000654223548															
	人民币	伍万贰仟贰佰伍拾元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)				¥	5	2	2	5	0	0	0				
	用途归还贷款密码															
	上例款项请从 我账户内支付															
出票人签章		复核			记账											

年 月 日

出票人	全 称																							
	账 号																							
	开户银行																							
人民币		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <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> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
收款人	全 称																							
	账 号																							
	开户银行																							
款项来源																								

年 月 日

银行 进账单 (送票回执) 1

出票人	全 称		收款人	全 称																							
	账 号			账 号																							
	开户银行			开户银行																							
人民币		人民币		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <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> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
全 额 (大写)		全 额 (大写)																									
票据种类		票据张数																									
票据号码																											
备注:				(银行盖章)																							

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室, 按照相应的抽取人数, 配置操作台面和座位, 实训室安全条件好, 采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个, 剪刀一把, 装订机 4 人一台, 胶棒 1 支, 夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸, 档案袋 1 个, 空白的转账支票、现金制品各二份, 记账凭证 5 张, 草稿纸若干。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间: 60 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核, 不得迟到; 2、着装大方得体, 不得穿睡衣、拖鞋入考场; 3、举止言行有礼, 听从现场裁判的指挥, 不得和裁判以及同学发生冲突; 4、爱惜工具, 不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣 3 分, 扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目, 此小项记 0 分; 2、严重违反考场纪律, 造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料和检查操作工具, 操作完成后按要求整理资料, 摆放在指定地点; 2、填写的单据卷面清洁, 字迹工整清晰, 无涂改痕迹, 数字书写规范。 3、保持所用台面整洁, 及时清扫废弃杂物; 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣 2 分, 扣完 8 分为止。	

技能 (80分)	会计数字 书写	16分	1、数字中文大写正确；2、数字小写向左斜30-40度；3、人民币金额大写合乎规范；4、正确使用“零”。每题错一个地方算全错。（每题4分，共4题）
	转账支票 填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。
	现金支票 填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。
	增值税专 用发票填 制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。
	进账单填 制审核	16分	1、表头填写正确，各0.5分；2、存根联正确5分，每错一项扣1分；3、进账单联正确10分，每错1项扣1分。

## 7、试题编号：1-1-7，数字书写与原始凭证的填制审核

### (1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，并将会计凭证装订成册加具封面与封底，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

#### 业务1 会计数字书写

1) 写出¥9,800,050.07的大写\_\_\_\_\_

2) 写出2021年12月13日这一票据日期\_\_\_\_\_

3) 人民币肆拾万零玖拾元零伍角

大写金额写成小写：\_\_\_\_\_

4) 2021年9月9日

小写日期写成大写日期\_\_\_\_\_

#### 业务2 借支单填制审核

2021年5月4日销售部业务员刘华出差借款2800.00元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：赵小川。要求：填写借支单（不要求印章）

		<h2 style="margin: 0;">借 支 单</h2>			
		年    月    日	部门:		
借支人姓名				职务	
借支事由					
人民币 (大写)		¥ 			
核 准		会 计		出 纳	借 支 人

#### 业务3 增值税专用发票填制审核

2019年05月01日，长沙兴隆商贸有限公司销售商品给长沙兴业商贸有限公司。

购货方	企业名称：长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428952 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销货方	企业名称：长沙兴隆商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428950

	地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 11 号 0731-86789121 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546
销售明细	产品名称：*美容护肤品*洗发水（欧莱雅） 产品数量：160 瓶 产品单价（不含税）：35 元 税率：13%



4300180140

湖南增值税专用发票

No 10098901

4300180140

10098901

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名 称				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54*		
	纳税人识别号					181321 <8182*59*09618		
	地 址、电 话					加密版本:01		
	开 户 行 及 账 号					5100084140		
货 物 或 应 税 劳 务 名 称		规 格 型 号	单 位	数 量	单 价	全 额	税 率	税 额
合 计								
价 税 合 计 ( 大 写 )		⊗				( 小 写 )	¥	
销 货 单 位	名 称				备 注			
	纳税人识别号							
	地 址、电 话							
	开 户 行 及 账 号							

收款人：略

复核：略

开票人：略

销货单位：(章)略

国税函(2012)216号附件中业务表甲

第一联：记账联 销货方记账凭证



J1-07-01

**湖南省增值税专用发票** № 09018394

**抵扣联**

4300172320 开票日期: 2019 年 5 月 2 日

购买方	名称: 长沙星城机械厂 纳税人识别号: 9143012475476826588H 地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083 开户行及账号: 中国工商银行五一路支行 4301119870405687499	密码 2216—2<-12>> 3<45>241698= 区 -53>-x15=251 216189—《2887	加密板本: 01 4300172320 09018394				
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*生铁		吨	60	3150.00	189000.00	13%	24570.00
*金属制品*铸造铁		吨	80	3400.00	272000.00	13%	35360.00
合计					461000.00		59930.00
价税合计(大写)	伍拾贰万零玖佰叁拾元整				(小写) 520930.00		
销售方	名称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91420101021318405 地址、电话: 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 开户行及账号: 工行娄底支行 9026723145351121213	备注					
收款人:	复核:	开票人: 李明	销货方(章)				

第二联 抵扣联 购买方抵扣凭证

J1-07-02

**湖南省增值税专用发票** № 09018394

**发票联**

4300172320 开票日期: 2019 年 5 月 2 日

购买方	名称: 长沙星城机械厂 纳税人识别号: 9143012475476826588H 地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083 开户行及账号: 中国工商银行五一路支行 4301119870405687499	密码 2216—2<-12>> 3<45>241698= 区 -53>-x15=251 216189—《2887	加密板本: 01 4300172320 09018394				
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*生铁		吨	60	3150.00	189000.00	13%	24570.00
*金属制品*铸造铁		吨	80	3400.00	272000.00	13%	35360.00
合计					461000.00		59930.00
价税合计(大写)	伍拾贰万零玖佰叁拾元整				(小写) 520930.00		
销售方	名称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91420101021318405 地址、电话: 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 开户行及账号: 工行娄底支行 9026723145351121213	备注					
收款人:	复核:	开票人: 李明	销货方(章)				

第三联 发票联 购买方抵扣凭证

J1-07-03

**收 料 单**

2019年5月2日

收字第4号

供应者: 湖南省双峰公司						2019年5月2日收到										
编号	材料名称	规格	送验数量	实收数量	单位	单价	金额									
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	生铁		60	60	吨	315000			1	8	9	0	0	0	0	0
	铸生铁		80	80	吨	340000			2	7	2	0	0	0	0	0
	合计								4	6	1	0	0	0	0	0
备注				验收人 签章	刘洋	合计	¥461000.00									

会计:                      复核: **陈红**                      记账: **李丽**                      制单: **刘洋**

J1-07-04

<b>中国工商银行转账支票存根</b>		
支票号码 VI II 02971776		
附加信息		
出票日期 2019年5月2日		
收款人:	湖南省双峰公司	
金 额:	¥461000.00	
用 途:	支付货款	
备 注:		

单位主管: 陈红    会计: 李丽

J1-07-05



湖南省增值税专用发票

No 09018718

4300172320



开票日期: 2019年5月7日

购买方	名称: 湖南宏兴矿业贸易有限公司				密	2216—2<-12>>	加密板本:
	纳税人识别号: 91431322563533046T				码	3<45>241698=	014300172
购买方	地址、电话: 新化县梅苑开发区 0731-8559864				区	-53>-x15=251	320090187
	开户行及账号: 工行新城支行 9026723145351126244					216189—《2887	18
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
粉碎机	KH-L1	台	7	57000.00	399000.00	13%	51870.00
合计					399000.00		51870.00
价税合计(大写)	肆拾伍万零捌佰柒拾元整				(小写) 450870.00		
销售方	名称: 长沙星城机械厂				备注		
	纳税人识别号: 9143012475476826588H						
销售方	地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号						
	0731-85642083						
销售方	开户行及账号: 中国工商银行五一路支行						
	4301119870405687499						

第一联 记账联 销售方记账凭证

收款人: 李大伟      复核: 赵明      开票人: 刘洪      销货方(章)

J1-07-06

发货单

购货单位: 湖南宏兴矿业贸易有限公司

2019年5月7日

编号: 080139408

产品编号	商品名称	规格	单位	数量		单价	金额								
				请发	实发		十	万	千	百	十	元	角	分	
	粉碎机	KH-L1	台	7	7	57000.00	3	9	9	0	0	0	0	0	0
合计							3	9	9	0	0	0	0	0	0

销售部门负责人: 谢东      发货人: 刘洋      提货人: 赵五      制单: 陈晓

J1-07-07

### 发放上月工资表

2019年5月12日

部门		应发	代扣代缴款项				个税	税后工资
			养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金		
			8%	2%	0.50%	10%		
车间	生产	225835	18066.8	4516.7	1129.18	22583.5		179538.82
	管理	28240	2259.2	564.8	141.2	2824	76.5	22374.3
管理部门		26060	2084.8	521.2	130.3	2606	610.8	20106.9
销售部门		19490	1559.2	389.8	97.45	1949	219.5	15275.05
合计		299625	23970	5992.5	1498.13	29962.5	906.55	237295.32

J1-07-08

中国工商银行 转账支票存根 <b>DH 20172388</b>	
附加信息	
-----	
出票日期 2019年5月12日	
收款人: 长沙星城机械厂	
金 额: ¥237295.32	
用 途: 发放工资	
单位主管	会计

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：60分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	会计数字书写	16分	1、数字中文大写正确；2、数字小写向左斜30-40度；3、人民币金额大写合乎规范；4、正确使用“零”。每题错一个地方算全错。（每题4分，共4题）	
	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	收款收据填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止。	

	会计凭证 整理装订	16分	1、业务归类正确6分；2、封面项目填写完整5分，封面项目未填写扣5分，每缺少或填错一项扣1分，扣完5分为止；3、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计5分。	
--	--------------	-----	--	--

8、试题编号：1-1-8，数字书写与原始凭证的填制审核

(1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

业务1 借支单填制审核

2021年5月12日生产二部技术员聂苗出差借款3200.00元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：王小晓。要求：填写借支单（不要求印章）

		<h2 style="margin: 0;">借 支 单</h2>						
		年    月    日	部门:					
借支人姓名				职务				
借支事由								
人民币 (大写)		¥ <span style="font-size: 2em;"> </span> 						
核 准			会 计			出 纳		
						借 支 人		

业务2 转账支票填制审核

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年3月10日，湖南南雁机械制造有限公司支付湖南兴建钢材销售有限公司货款98360.00元，转账支票支付。

企业名称	湖南南雁机械制造有限公司
申请人	李伟，身份证号：430581198601031401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	王娜
单位领导	赵帅
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行，公司账号：432000654223547。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道22号电话：0731-86789122
税号	914301210601428952

中国建设银行 转账支票存根 10504332 00258532		中国建设银行 转账支票		10504332 00258532	
附加信息		出票日期(大写) 年 月 日		付款行名称:	
出票日期 年 月 日		收款人:		出票人账号	
收款人:		人民币 (大写)		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
金 额:		用途		密 码	
用 途:		上列款项请从		行 号	
单位主管 会计		我账户内支付		复 核 记 账	
		出票人签章			
⑆258550 ⑉002527866⑆ 61050000720⑆					

### 业务3 现金支票填制审核

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年01月25日，湖南南雁机械制造有限公司从银行提取现金5000元备用。

企业名称：湖南南雁机械制造有限公司

开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547

金额：5000元

用途：备用金

密码：3511854102369846

中国建设银行 现金支票存根 10504315 01630656		中国建设银行 现金支票		10504315 01630656	
附加信息		出票日期(大写) 年 月 日		付款行名称: 建行长沙开福区支行	
出票日期 年 月 日		收款人:		出票人账号: 432000654223546	
收款人:		人民币 (大写)		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
金 额:		用途		密 码	
用 途:		上列款项请从		行 号	
单位主管 会计		我账户内支付		复 核 记 账	
		出票人签章			

### 业务4 增值税专用发票填制审核

2019年05月05日，长沙兴隆商贸有限公司销售商品给长沙兴业商贸有限公司。

购货方

企业名称：长沙兴业商贸有限公司  
 纳税人识别号：914301210601428952  
 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123  
 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548

销货方

企业名称：长沙兴隆商贸有限公司  
 纳税人识别号：914301210601428950  
 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道11号 0731-86789121  
 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546

销售明细

产品名称：\*美容护肤品\*爽肤水（欧莱雅）  
 产品数量：120瓶  
 产品单价（不含税）：45元  
 税率：13%

4300180140			湖南增值税专用发票 湖南 国家税务总局监制 此联不作报账、扣税凭证使用		No 10098901		4300180140	
					10098901		开票日期： 年 月 日	
购货单位	名称				密码区	172312-4-275 <1+46*54* 181321> <8182*59+09618 <4 <3*2702-9> 9*+153 </0 +08/4> * > > 2.3+0/9/> > 25		
	纳税人识别号					加密版本:01 5100084140 00540612		
	地址、电话							
	开户行及账号							
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计								
价税合计(大写)		⊗				(小写)	¥	
销货单位	名称				备注			
	纳税人识别号							
	地址、电话							
	开户行及账号							
收款人：略		复核：略		开票人：略		销货单位：(章)略		

第一联：记账联 销货方记账凭证

国税函(2012)216号 增值税专用发票

## 业务5 收款收据填制审核

2021年1月15日，收到业务部赵燕退回预借差旅费210元。出纳：李伟，会计：王娜。  
现金收款。要求：填写收款收据（不要求印章）。

**收款收据**      Nº 0646513

年 月 日

今收到 \_\_\_\_\_

摘要 \_\_\_\_\_

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分(¥ \_\_\_\_\_)

此 据

单位盖章: \_\_\_\_\_      经手人盖章: \_\_\_\_\_

负责人      会计      出纳      记帐

② 收据联

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违

	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
技能 (80分)	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	转账支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	现金支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	收款收据填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止。	

9、试题编号：1-1-9，数字书写与原始凭证的填制审核

(1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

业务1 借支单填制审核

2021年5月24日销售部业务员李红出差借款2300.00元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导王晓。（不要求印章）

		<h2 style="margin: 0;">借 支 单</h2>					
		年      月      日			部门:		
借支人姓名				职 务			
借支事由							
人民币 (大写)						¥ 	
核		会		出		借	
准		计		纳		支	
						人	

业务2 现金支票填制审核

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年01月30日，长沙兴业商贸有限公司从银行提取现金8000元备用。

企业名称：长沙兴业商贸有限公司

开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548

金额：8000元

用途：备用金

密码：3511854102369847

中国建设银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>		 <b>中国建设银行 现金支票</b>		<b>10504315</b> <b>01630656</b>	
附加信息					
出票日期      年      月      日 收款人: 金 额: 用 途: 单位主管      会计		付款期限自出票之日起十天 人民币 (大写)      亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 用途      密码 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章      复核      记账			

### 业务 3 增值税专用发票填制审核

2019 年 05 月 10 日, 长沙兴隆商贸有限公司销售商品给长沙兴业商贸有限公司。

购货方	企业名称: 长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号: 914301210601428952 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道 33 号 0731-86789123 开户行及账号: 中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销货方	企业名称: 长沙兴隆商贸有限公司 纳税人识别号: 914301210601428950 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道 11 号 0731-86789121 开户行及账号: 中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546
销售明细	产品名称: *美容护肤品*洗面奶(欧莱雅) 产品数量: 150 瓶 产品单价(不含税): 28 元 税率: 13%



4300180140

湖南增值税专用发票  
湖南  
国家税务总局监制No 10098901 4300180140  
10098901

此联不作报税、扣税凭证使用

开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名 称				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54*		
	纳税人识别号					181321 <8182*59*09618		
	地 址、电 话					<4 <3*2702-9> 9**+153 </0		
	开户行及账号					*08/4> * > 2-3*0/9/> > 25		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合 计								
价税合计 (大写)		⊗				(小写)	¥	
销 货 单 位	名 称				备 注			
	纳税人识别号							
	地 址、电 话							
	开户行及账号							
收款人：略		复核：略		开票人：略		销货单位：(章)略		

国家税务总局(2018)216号增值税专用发票

第一联：记账联  
销货方记账凭证

## 业务4 收款收据填制审核

2021年2月7日，收到员工王勇归还欠款320元。出纳：李伟，会计：王娜。现金收款。  
要求：填写收款收据（不要求印章）。

<h1>收款收据</h1>				No 0646513	
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		

② 收据联

### 业务5 进账单填制审核

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年1月30日，长沙兴业商贸有限公司的出纳将收到的转账支票送存银行，请以出纳的身份填写银行进账单。出票人：长沙正味商贸有限公司，出票人账号：432000654223549，出票人开户银行：中国建设银行长沙开福区支行。收款人：长沙兴业商贸有限公司，出票人账号：432000654223548，出票人开户银行：中国建设银行长沙开福区支行。

<b>中国建设银行转账支票</b>										10204325											
00026528																					
出票日期（大写） 贰零壹玖 年 零壹月 贰拾陆日										付款行名称：中国建设银行开福区支行											
付款 期限 自出 票日 起十 天	收款人：长沙兴业商贸有限公司										出票人账号：432000654223549										
	人民币 贰万贰仟贰佰伍拾元整										亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)													¥	2	2	2	5	0	0	0
	用途归还货款密码																				
	上例款项请从																				
我账户内支付																					
出票人签章 复核 记账																					

年 月 日

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

年 月 日

**银行 进账单 (送票回执) 1**

出票人	全称		收款人	全称								
	账号			账号								
	开户银行			开户银行								
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
金额		人民币 (大写)										
票据种类		票据张数										
票据号码												
备注:												
												(银行盖章)

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备

工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料和检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	现金支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	收款收据填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止。	
	进账单填制审核	16分	1、表头填写正确，各0.5分；2、存根联正确5分，每错一项扣1分；3、进账单联正确10分，每错1项扣1分。	

10、试题编号：1-1-10，数字书写与原始凭证的填制审核

(1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

业务1 会计数字书写

1) 写出¥6,800,005.07的大写\_\_\_\_\_

2) 写出2021年2月23日这一票据日期\_\_\_\_\_

3) 人民币捌拾万零叁拾元零伍角肆分

大写金额写成小写：\_\_\_\_\_

4) 2021年1月6日

小写日期写成大写日期\_\_\_\_\_

业务2 转账支票填制审核

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年1月31日，湖南南雁机械制造有限公司支付湖南兴仁信息咨询有限公司咨询费12800.00元，转账支票支付。

企业名称	湖南南雁机械制造有限公司
申请人	李伟，身份证号：430581198601031401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	王娜
单位领导	赵帅
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行，公司账号：432000654223547。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道22号电话：0731-86789122
税号	914301210601428952







4300180140

湖南增值税专用发票

No 10098901

4300180140

10098901

此联不作报税、退税凭证使用

开票日期： 年 月 日

国家税务总局 (2018) 216号 和 财中发〔2018〕116号

购 货 单 位	名 称				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54*		
	纳税人识别号					181321 <8182*59*09618		
	地 址、电 话					加密版本: 01 5100084140		
	开户行及账号					<4 <3*2702-9> 9**+153 </0 *08/4> * > 2-3*0/9/ > 25 00540612		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计								
价税合计 (大写)		⊗				(小写)	¥	
销 货 单 位	名 称				备 注			
	纳税人识别号							
	地 址、电 话							
	开户行及账号							

第一联：记账联 销货方记账凭证

收款人：略 复核：略 开票人：略 销货单位：(章)略

## 业务5 收款收据填制审核

2021年3月9日，收到员工刘永归还欠款380元。出纳：李伟，会计：王娜。现金收款。

要求：填写收款收据（不要求印章）。

<b>收款收据</b>				No 0646513
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	

② 收据联

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机 4 人一台，胶棒 1 支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋 1 个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证 5 张，草稿纸若干。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣 3 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣 2 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	会计数字书写	16 分	1、数字中文大写正确；2、数字小写向左斜 30-40 度；3、人民币金额大写合乎规范；4、正确使用“零”。每题错一个地方算全错。（每题 4 分，共 4 题）	
	转账支票填制审核	16 分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共 16 分，少一项扣 2 分，扣完 16 分为止。	
	现金支票填制审核	16 分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共 16 分，少一项扣 2 分，扣完 16 分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16 分	1、表头 2 分。2、表体购货与销货单位填写正确各记 1 分，共 2 分；3、表体商品名称至税额一栏 8 分，每缺少或填错一项扣 2 分。4、大小写合计 4 分，错一项扣 2 分。	
	收款收据填制审核	16 分	1、表头和签名填写齐全、正确记 4 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 4 分为止；2、表内数据填写正确记 12 分，每缺少或填错一项扣 2 分，直至扣完 12 分为止。	

## 11、试题编号：1-1-11，数字书写与原始凭证的填制审核

### (1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，并将会计凭证装订成册加具封面与封底，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

#### 业务 1 借支单填制审核

2021年5月2日采购部业务员刘义华出差借款3000.00元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：赵小川。要求：填写借支单（不要求印章）

借支人姓名		职务		部门:	
借支事由					
人民币 (大写)		¥			
核 准		会 计		出 纳	借 支 人

#### 业务 2 转账支票填制审核

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年1月31日，湖南南雁机械制造有限公司支付长沙市自来水公司水费1980.00元，转账支票支付。

企业名称	湖南南雁机械制造有限公司
申请人	李伟，身份证号：430581198601031401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	王娜
单位领导	赵帅
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行，公司账号：432000654223547。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道22号电话：0731-86789122
税号	914301210601428952



### 业务3 增值税专用发票填制审核

2019年05月01日，长沙正味商贸有限公司销售商品给长沙兴业商贸有限公司。

购货方

企业名称：长沙兴业商贸有限公司  
 纳税人识别号：914301210601428952  
 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123  
 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548

销货方

企业名称：长沙正味商贸有限公司  
 纳税人识别号：914301210601428953  
 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道44号 0731-86789124  
 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549

销售明细

产品名称：\*坚果\*碧根果（三只松鼠 35g）  
 产品数量：200 袋  
 产品单价（不含税）：12.5 元  
 税率：13%



4300180140

湖南增值税专用发票

No 10098901

4300180140

10098901

此联不作报账、扣税凭证使用

开票日期： 年 月 日

国家税务总局公告2018年第216号

购 货 单 位	名 称				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54*		
	纳税人识别号					181321 <8182*59*09618		
	地 址、电 话					加密版本:01		
	开户行及账号					5100084140		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计								
价税合计(大写)		⊗				(小写)	¥	
销 货 单 位	名 称				备 注			
	纳税人识别号							
	地 址、电 话							
	开户行及账号							

收款人：略

复核：略

开票人：略

销货单位：(章)略

## 业务4 进账单填制审核

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年02月03日，长沙兴业商贸有限公司销售商品给长沙正味商贸有限公司，长沙正味商贸有限公司向长沙兴业商贸有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙兴业商贸有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
出票人信息	账户名称：长沙正味商贸有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549
金额	22000元
转账支票号码：	02037463

年 月 日

出票人	全 称																							
	账 号																							
	开户银行																							
人民币		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <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></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
收款人	全 称																							
	账 号																							
	开户银行																							
款项来源																								

年 月 日

**银行 进账单 (送票回执) 1**

出票人	全 称		收款人	全 称																							
	账 号			账 号																							
	开户银行			开户银行																							
人民币		人民币		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <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></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
金额 (大写)																											
票据种类		票据张数																									
票据号码																											
备注:				( 银行盖章 )																							

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

### 业务 5 会计凭证整理装订

以制单员赵司身份将长沙星城机械厂下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号、附件张数），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。本月记账凭证共 1 册，记账凭证 30 张，原始凭证与记账凭证张数总共 68 张。

J1-11-01

### 借 支 单

2019 年 5 月 18 日

工作部门	技术部	职务	工程师	姓名	李利勇
借支金额	人民币捌仟元整 (¥8000.00)				
借款事由	去上海开会	附证件	会议通知		
归还日期	会议结束归还		<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">             现金付讫              同意在办公费里报销              肖月梅           </div>		
核批	同意借支 8000 元整	肖月梅			

会计：李丽

出纳：周红

借款人：李利勇

J1-11-02



4300172320

湖南增值税专用发票

No 09019916



开票日期: 2019 年 5 月 17 日

购买方	名称: 长沙星城机械厂	纳税人识别号: 9143012475476826588H	地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083	开户行及账号: 中国工商银行五一路支行 4301119870405687499	密码区 2216—2<-12>> > 3<45>241698 = -53>-×15=251 216189—《2887	加密板本: 014300172 320090199 16	
	货物或应税劳务、服务名称 文件夹 合计						规格型号
价税合计 (大写)		贰仟壹佰壹拾伍元叁角陆分				(小写) ¥2115.36	
销售方	名称: 长沙星美贸易有限公司	纳税人识别号: 91310105340217329G	地址、电话: 长沙市长宁区番禺路 33 号 02168052066	开户行及账号: 交通银行长沙番禺路支行 1400041490105819052	备注 现金付讫		
	收款人:						复核:

第三联 记账联 购买方记账凭证

J1-11-03



4300172320

湖南增值税专用发票

No 09019916



开票日期: 2019 年 5 月 17 日

购买方	名称: 长沙星城机械厂	纳税人识别号: 9143012475476826588H	地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083	开户行及账号: 中国工商银行五一路支行 4301119870405687499	密码区 2216—2<-12>> > 3<45>241698= -53>-×15=251 216189—《2887	加密板本: 014300172 320090199 16	
	货物或应税劳务、服务名称 文件夹 合计						规格型号
价税合计 (大写)		贰仟壹佰壹拾伍元叁角陆分				(小写) ¥2115.36	
销售方	名称: 长沙星美贸易有限公司	纳税人识别号: 91310105340217329G	地址、电话: 长沙市长宁区番禺路 33 号 02168052066	开户行及账号: 交通银行长沙番禺路支行 1400041490105819052	备注 长沙星美贸易有限公司		
	收款人:						复核:

第一联 抵扣联 购买方抵扣凭证

J1-11-04

**发料凭证汇总表**

2019年5月19日

单位：元

项 目	生 铁		
	数 量	单 价	金 额
生产粉碎机领用	30 吨	3150.00	94500.00
车间一般领用	8 吨	3150.00	25200.00
合 计			119700.00

复核：王杰

制单：刘洋

J1-11-05

**中国工商银行 网上银行电子回单**

电子回单号：No5416503

2019年5月22日

收款人	全 称	长沙星城机械厂	付款人	全 称	湖南兴财农业贸易有限公 司
	账 号	4301119870405687499		账 号	4304759847512457515
	开户银 行	中国工商银行五一路支行		开 户 银 行	中国工商银行潇湘支行
人民币 (大写)	肆拾万元整			百 十 万 千 百 十 元 角 分	此联是银行交收款人的收账通知
				¥ 4 0 0 0 0 0 0 0 0	
用途	收回前欠货款				
摘要	网络转账				

**(2) 实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	转账支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	进账单填制审核	16分	1、表头填写正确，各0.5分；2、存根联正确5分，每错一项扣1分；3、进账单联正确10分，每错1项扣1分。	
	会计凭证整理装订	16分	1、业务归类正确6分；2、封面项目填写完整5分，封面项目未填写扣5分，每缺少或填错一项扣1分，扣完5分为止；3、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计5分。	

## 12、试题编号：1-1-12，数字书写与原始凭证的填制审核

### (1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

#### 业务1 会计数字书写

1) 写出¥8,800,400.07的大写\_\_\_\_\_

2) 写出2021年12月14日这一票据日期\_\_\_\_\_

3) 人民币叁拾万零捌拾元零伍角

大写金额写成小写：\_\_\_\_\_

4) 2021年9月10日

小写日期写成大写日期\_\_\_\_\_

#### 业务2 借支单填制审核

2021年5月12日生产二部技术员李志出差借款1500.00元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：赵帅。要求：填写借支单（不要求印章）

RICH® 3003 聚特联簿		借 支 单				年 月 日		部门:	
借支人姓名			职务						
借支事由									
人民币 (大写)			¥ 						
核 准		会 计		出 纳		借 支 人			

#### 业务3 现金支票填制审核

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年02月12日，长沙兴业商贸有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：长沙兴业商贸有限公司

开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548

金额：3000元

用途：备用金

密码：3511854102369847

中国建设银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>		 <b>中国建设银行 现金支票</b>		<b>10504315</b> <b>01630656</b>																							
附加信息		出票日期(大写)      年      月      日	付款行名称: <b>建行长沙开福区支行</b>																								
		收款人:	出票人账号: <b>432000654223546</b>																								
		人民币 (大写)	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <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> </tr> </table>			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
出票日期      年      月      日		用途	密码																								
收款人:		上列款项请从																									
金 额:		我账户内支付																									
用 途:		出票人签章	复核      记账																								
单位主管      会计		付款期限自出票之日起十天																									

#### 业务 4 增值税专用发票填制审核

2019 年 05 月 05 日, 长沙正味商贸有限公司销售商品给长沙兴业商贸有限公司。

购货方

企业名称: 长沙兴业商贸有限公司  
 纳税人识别号: 914301210601428952  
 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道 33 号 0731-86789123  
 开户行及账号: 中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548

销货方

企业名称: 长沙正味商贸有限公司  
 纳税人识别号: 914301210601428953  
 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道 44 号 0731-86789124  
 开户行及账号: 中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549

销售明细

产品名称: \*坚果\*纸皮核桃(三只松鼠 210g)  
 产品数量: 400 袋  
 产品单价(不含税): 17.9 元  
 税率: 13%



4300180140

湖南增值税专用发票

No 10098901

4300180140

10098901

此联不作为报销、扣税凭证使用

开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名 称				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54*		
	纳税人识别号					181321 <8182*59*09618		
	地 址、电 话					加密版本:01		
	开户行及账号					5100084140		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合 计								
价税合计 (大写)		⊗				(小写)	¥	
销 货 单 位	名 称				备 注			
	纳税人识别号							
	地 址、电 话							
	开户行及账号							

国家税务总局 (2018) 216 号 和 财 中 发 〔 2018 〕 116 号

第一联：记账联 销货方记账凭证

收款人：略

复核：略

开票人：略

销货单位：(章)略

## 业务 5 进账单填制审核

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 2 月 15 日长沙兴业商贸有限公司发生如下交易或事项，其相关凭证如下：

中国建设银行	
现金支票存根 (湘)	
DH 20172325	
附加信息	
-----	
-----	
出票日期 2019 年 2 月 15 日	
收款人：长沙兴业商贸有限公司	
金 额：¥80000.00	
用 途：销售款	
单位主管	会计

收款人信息	账户名称：长沙兴业商贸有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
出票人信息	账户名称：长沙正味商贸有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549

年 月 日

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

年 月 日

### 银行 进账单 (送票回执) 1

出票人	全称		收款人	全称	
	账号			账号	
	开户银行			开户银行	
金额	人民币			人民币	
(大写)					
票据种类		票据张数			
票据号码					
备注:					
(银行盖章)					

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：60分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分；

			不符合要求的每项扣 3 分，扣完 12 分为止。	2、严重违反考场纪律,造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具,操作完成后按要求整理资料,摆放在指定地点; 2、填写的单据卷面清洁,字迹工整清晰,无涂改痕迹,数字书写规范。 3、保持所用台面整洁,及时清扫废弃杂物; 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣 2 分,扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	会计数字书写	16 分	1、数字中文大写正确; 2、数字小写向左斜 30-40 度; 3、人民币金额大写合乎规范; 4、正确使用“零”。每题错一个地方算全错。(每题 4 分,共 4 题)	
	借支单填制审核	16 分	1、表头和签名填写齐全、正确记 4 分,每缺少或填错一项扣 2 分,直至扣完 4 分为止; 2、表内数据填写正确记 12 分,每缺少或填错一项扣 2 分,直至扣完 12 分为止	
	现金支票填制审核	16 分	1、表头、签名、表内数据都需要填写,共 16 分,少一项扣 2 分,扣完 16 分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16 分	1、表头 2 分。2、表体购货与销货单位填写正确各记 1 分,共 2 分; 3、表体商品名称至税额一栏 8 分,每缺少或填错一项扣 2 分。4、大小写合计 4 分,错一项扣 2 分。	
	进账单填制审核	16 分	1、表头填写正确,各 0.5 分; 2、存根联正确 5 分,每错一项扣 1 分; 3、进账单联正确 10 分,每错 1 项扣 1 分。	

13、试题编号：1-1-13，数字书写与原始凭证的填制审核

(1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

业务1 借支单填制审核

2021年4月2日采购部业务员曾唯平出差借款1600.00元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：赵小川。要求：填写借支单（不要求印章）

		<h2 style="margin: 0;">借 支 单</h2>			
		年    月    日	部门:		
借支人姓名				职务	
借支事由					
人民币 (大写)		¥ 			
核 准		会 计		出 纳	借 支 人

业务2 转账支票填制审核

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年1月14日，长沙兴业商贸有限公司支付长沙光盾电子科技有限公司货款84280.00元，转账支票支付。

企业名称	长沙兴业商贸有限公司
申请人	孙欣，身份证号：430581198701041401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	赵娜
单位领导	王小晓
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行，公司账号：432000654223548。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道33号电话：0731-86789123
税号	914301210601428953

中国建设银行 转账支票存根 10504332 00258532		中国建设银行 转账支票		10504332 00258532	
附加信息		出票日期(大写) 年 月 日	付款行名称:		
出票日期 年 月 日		收款人:	出票人账号		
收款人:		人民币 (大写)		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
金 额:		用途	密码		
用 途:		上列款项请从	行号		
单位主管 会计		我账户内支付	复核	记账	
		出票人签章			
⑆ 258550 ⑆ 002527866⑆ 6 1050000720⑆					

### 业务3 现金支票填制审核

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年02月18日，长沙正味商贸有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：长沙正味商贸有限公司

开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549

金额：50000元

用途：备用金

密码：3511854102369847

中国建设银行 现金支票存根 10504315 01630656		中国建设银行 现金支票		10504315 01630656	
附加信息		出票日期(大写) 年 月 日	付款行名称: 建行长沙开福区支行		
出票日期 年 月 日		收款人:	出票人账号: 432000654223546		
收款人:		人民币 (大写)		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
金 额:		用途	密码		
用 途:		上列款项请从	行号		
单位主管 会计		我账户内支付	复核	记账	
		出票人签章			

### 业务 4 增值税专用发票填制审核

2019 年 05 月 10 日，长沙正味商贸有限公司销售商品给长沙兴业商贸有限公司。

购货方	企业名称：长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428952 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 33 号 0731-86789123 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销货方	企业名称：长沙正味商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428953 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 44 号 0731-86789124 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549
销售明细	产品名称：*坚果*腰果（三只松鼠 90g） 产品数量：500 袋 产品单价（不含税）：19.9 元 税率：13%

	4300180140	<div style="border: 2px solid red; border-radius: 50%; padding: 5px; display: inline-block;">             湖南增值税专用发票              国家税务总局监制           </div>	No 10098901	4300180140 10098901				
		此联不作报税、扣税凭证使用	开票日期： 年 月 日					
购货单位	名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号	密码区	172312-4-275 <1+46*54* 181321> <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9*+153 </0 *08/4> * > > 2-3*0/9/> > 25 加密版本:01 5100084140 00540612					
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计								
价税合计(大写)		⊗				(小写)	¥	
销货单位	名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号	备注						
收款人：略		复核：略		开票人：略		销货单位：(章)略		

第一联：记账联 销货方记账凭证

国税函(2018)216号同时作废

## 业务5 进账单填制审核

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年02月20日，长沙正味商贸有限公司销售商品给长沙思亿科技有限公司，长沙思亿科技有限公司向长沙正味商贸有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙正味商贸有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549
出票人信息	账户名称：长沙思亿科技有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965497
金额	28000
转账支票号码：	02037465

年 月 日		银行 进账单 (送票回执) 1	
出票人	全称		收款人
	账号		账号
	开户银行		开户银行
人民币		人民币	
亿千百十元角分		亿千百十元角分	
收款人	全称	票据种类	
	账号	票据张数	
	开户银行	票据号码	
款项来源		备注：	
		(银行盖章)	

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	转账支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	现金支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
进账单填制审核	16分	1、表头填写正确，各0.5分；2、存根联正确5分，每错一项扣1分；3、进账单联正确10分，每错1项扣1分。		

#### 14、试题编号：1-1-14，数字书写与原始凭证的填制审核

##### (1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

##### 业务1 会计数字书写

- 1) 写出¥9,807,000.07的大写\_\_\_\_\_
- 2) 写出2021年12月23日这一票据日期\_\_\_\_\_
- 3) 人民币伍拾万零玖拾元零伍角  
大写金额写成小写：\_\_\_\_\_
- 4) 2021年4月3日  
小写日期写成大写日期\_\_\_\_\_

##### 业务2 转账支票填制审核

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年1月14日，长沙兴业商贸有限公司支付长沙光盾电子科技有限公司货款66280.00元，转账支票支付。

企业名称	长沙兴业商贸有限公司
申请人	孙欣，身份证号：430581198701041401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	赵娜
单位领导	王小晓
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行，公司账号：432000654223548。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道33号电话：0731-86789123
税号	914301210601428953

中国建设银行 转账支票存根  
10504332  
00258532

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

中国建设银行 转账支票  
10504332  
00258532

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:  
收款人: 出票人账号:  
人民币(大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分  
用途: 密码:  
上列款项请从 行号:  
我账户内支付  
出票人签章 复核 记账

付款期限自出票之日起十天

258550 10025278661 61050000720

### 业务3 现金支票填制审核

根据以下资料，填制现金支票。

2019年02月22日，长沙正味商贸有限公司提取备用金5000元。

企业名称：长沙正味商贸有限公司

开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549

金额：5000元整

用途：备用金

密码：3511854102369847

中国建设银行  
现金支票存根  
10504315  
01630656

附加信息

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 建行长沙开福区支行  
收款人: 出票人账号: 432000654223546

人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途 密码

上列款项请从 我账户内支付

出票人签章 复核 记账

付款期限自出票之日起十天

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

### 业务4 增值税专用发票填制审核

2019年05月12日，长沙正味商贸有限公司销售商品给长沙兴业商贸有限公司。

购货方

企业名称：长沙兴业商贸有限公司

纳税人识别号：914301210601428952

地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123

开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548

销货方

企业名称：长沙正味商贸有限公司

纳税人识别号：914301210601428953

地址、电话：湖南长沙35.9雨花区时代阳光大道44号 0731-86789124

开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549

销售明细

产品名称：\*坚果\*开心果（三只松鼠225g）

产品数量：250袋

产品单价（不含税）：35.9元

税率：13%



4300180140

湖南增值税专用发票

No 10098901

4300180140

10098901

此联不作报税、扣税凭证使用

开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名 称				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54*			
	纳税人识别号					181321 <8182*59*09618		加密版本:01	
	地 址、电 话					<4 <3*2702-9> 9*+153 </0		5100084140	
	开户行及账号					*08/4 > * > 2-3*0/9/ > > 25		00540612	
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	全 额	税 率	税 额	
合 计									
价税合计 (大写)		⊗				(小写)	¥		
销 货 单 位	名 称				备 注				
	纳税人识别号								
	地 址、电 话								
	开户行及账号								

第一联：记账联 销货方记账凭证

国家税务总局 (2018) 216号 增值税发票管理办法

收款人：略

复核：略

开票人：略

销货单位：(章)略

## 业务 5 进账单填制审核

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 02 月 23 日，长沙正味商贸有限公司销售商品给长沙思亿科技有限公司。

中国建设银行 现金支票存根 (湘) <b>DH 20172325</b> 附加信息 ----- ----- 出票日期 2019 年 2 月 15 日 收款人：长沙正味商贸有限公司 金 额：¥52000.00 用 途：销售款  单位主管      会计
--

收款人信息	账户名称：长沙正味商贸有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549
出票人信息	账户名称：长沙思亿科技有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965497
金额	52000 元

年 月 日

出票人	全 称													
	账 号													
	开户银行													
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
收款人	全 称													
	账 号													
	开户银行													
款项来源														

年 月 日

银行 进账单 (送票回执) 1

出票人	全 称													收款人	全 称												
	账 号														账 号												
	开户银行														开户银行												
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				人民币 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
票据种类					票据张数																						
票据号码																											
备注:																											
															( 银行盖章 )												

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机 4 人一台，胶棒 1 支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋 1 个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证 5 张，草稿纸若干。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：60 分钟

(4)评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	会计数字书写	16分	1、数字中文大写正确；2、数字小写向左斜30-40度；3、人民币金额大写合乎规范；4、正确使用“零”。每题错一个地方算全错。（每题4分，共4题）	
	转账支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	现金支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	进账单填制审核	16分	1、表头填写正确，各0.5分；2、存根联正确5分，每错一项扣1分；3、进账单联正确10分，每错1项扣1分。	

15、试题编号：1-1-15，数字书写与原始凭证的填制审核

(1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

业务1 会计数字书写

- 1) 写出¥5,800,000.07的大写\_\_\_\_\_
- 2) 写出2021年12月23日这一票据日期\_\_\_\_\_
- 3) 人民币贰拾万零玖拾元零伍角  
大写金额写成小写：\_\_\_\_\_
- 4) 2021年9月6日  
小写日期写成大写日期\_\_\_\_\_

业务2 现金支票填制审核

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年02月25日，长沙正味商贸有限公司提取备用金8000元。

企业名称：长沙正味商贸有限公司

开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549

金额：8000元

用途：备用金

密码：3511854102369847

中国建设银行  
现金支票存根  
10504315  
01630656

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

中国建设银行 现金支票 10504315  
01630656

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 建行长沙开福区支行  
收款人: 出票人账号: 432000654223546

人民币 (大写)

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

用途 \_\_\_\_\_ 密码 \_\_\_\_\_

付款期限自出票之日起十天

上列款项请从  
我账户内支付

出票人签章 \_\_\_\_\_ 复核 \_\_\_\_\_ 记账 \_\_\_\_\_

### 业务3 增值税专用发票填制审核

2019年05月01日，湖南南雁机械制造有限公司销售商品给湘江机械制造有限公司。

购货方 企业名称：湘江机械制造有限公司  
 纳税人识别号：914301210601428956  
 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道88号 0731-86789128  
 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 41729264965498

销货方 企业名称：湖南南雁机械制造有限公司  
 纳税人识别号：914301210601428951  
 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道22号 0731-86789122  
 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547

销售明细 产品名称：\*食品制造机械\*饺子皮机  
 产品数量：10台  
 产品单价（不含税）：455元  
 税率：13%

购 货 单 位	名 称				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54*		
	纳税人识别号					181321 <8182*59*09618		
	地 址、电 话					加密版本:01		
	开 户 行 及 账 号					5100084140		
货 物 或 应 税 劳 务 名 称		规 格 型 号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
合 计								
价 税 合 计 (大 写)		⊗				(小 写)	¥	
销 货 单 位	名 称				备 注			
	纳税人识别号							
	地 址、电 话							
	开 户 行 及 账 号							
收 款 人：略		复 核：略		开 票 人：略		销 货 单 位：(章)略		

第一联：记账联 销货方记账凭证

国税函(2018)216号 湘财中发承字

#### 业务4 收款收据填制审核

2021年1月9日，收到业务部罗华退回预借差旅费128元。出纳：孙欣，会计：赵娜。  
现金收款。要求：填写收款收据（不要求印章）。

收款收据 N<sup>o</sup> 0646513

年 月 日

今收到

摘要

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分(¥ )

此 据

单位盖章： 经手人盖章：

负责人 会计 出纳 记帐

② 收据联

#### 业务5 进账单填制审核

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年02月28日，长沙正味商贸有限公司销售商品给长沙思亿科技有限公司，长沙思亿科技有限公司向长沙正味商贸有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙正味商贸有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549
出票人信息	账户名称：长沙思亿科技有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965497
金额	40000 元
转账支票号码：	02037468

年 月 日

出票人	全 称	
	账 号	
	开户银行	
人民币		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
收款人	全 称	
	账 号	
	开户银行	
款项来源		

年 月 日

**银行 进账单 (送票回执) 1**

出票人	全 称		收款人	全 称	
	账 号			账 号	
	开户银行			开户银行	
人民币		人民币		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
金额 (大写)					
票据种类		票据张数			
票据号码					
备注:					
				( 银行盖章 )	

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室, 按照相应的抽取人数, 配置操作台面和座位, 实训室安全条件好, 采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个, 剪刀一把, 装订机 4 人一台, 胶棒 1 支, 夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸, 档案袋 1 个, 空白的转账支票、现金制品各二份, 记账凭证 5 张, 草稿纸若干。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间: 60 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、准时参加考核, 不得迟到; 2、着装大方得体, 不得穿睡衣、拖鞋入考场; 3、举止言行有礼, 听从现场裁判的指挥, 不得和裁判以及同学发生冲突; 4、爱惜工具, 不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣 3 分, 扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目, 此小项记 0 分; 2、严重违反考场纪律, 造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具, 操作完成后按要求整理资料, 摆放在指定地点; 2、填写的单据卷面清洁, 字迹工整清晰, 无涂改痕迹, 数字书写规范。 3、保持所用台面整洁, 及时清扫废弃杂物;	

			4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣 2 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	会计数字 书写	16 分	1、数字中文大写正确；2、数字小写向左斜 30-40 度；3、人民币金额大写合乎规范；4、 正确使用“零”。每题错一个地方算全错。（每 题 4 分，共 4 题）	
	现金支票 填制审核	16 分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共 16 分，少一项扣 2 分，扣完 16 分为止。	
	增值税专 用发票填 制审核	16 分	1、表头 2 分。2、表体购货与销货单位填写正 确各记 1 分，共 2 分；3、表体商品名称至税额 一栏 8 分，每缺少或填错一项扣 2 分。4、大小 写合计 4 分，错一项扣 2 分。	
	收款收据 填制审核	16 分	1、表头和签名填写齐全、正确记 8 分，每缺少 或填错一项扣 2 分，直至扣完 8 分为止；（2） 表内数据填写正确记 12 分，每缺少或填错一项 扣 2 分，直至扣完 12 分为止	
	进账单填 制审核	16 分	1、表头填写正确，各 0.5 分；2、存根联正确 5 分，每错一项扣 1 分；3、进账单联正确 10 分，每错 1 项扣 1 分。	

16、试题编号：1-1-16，数字书写与原始凭证的填制审核

(1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，并将会计凭证装订成册加具封面与封底，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

业务1 会计数字书写

- 1) 写出¥3,800,200.07的大写\_\_\_\_\_
- 2) 写出2021年12月27日这一票据日期\_\_\_\_\_
- 3) 人民币叁拾万零玖拾元零伍角  
大写金额写成小写：\_\_\_\_\_
- 4) 2021年06月21日  
小写日期写成大写日期\_\_\_\_\_

业务2 借支单填制审核

2021年5月8日生产一部技术员张虹出差借款3200.00元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：赵帅。要求：填写借支单（不要求印章）

RICH® 3003 聚利账簿		借 支 单				部门: _____	
		年 月 日					
借支人姓名				职 务			
借支事由							
人民币 (大写)		¥					
核 准			会 计			出 纳	借 支 人

### 业务3 增值税专用发票填制审核

2019年05月05日，湖南南雁机械制造有限公司销售商品给湘江机械制造有限公司。

购货方 企业名称：湘江机械制造有限公司  
 纳税人识别号：914301210601428956  
 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道88号 0731-86789128  
 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 41729264965498

销货方 企业名称：湖南南雁机械制造有限公司  
 纳税人识别号：914301210601428951  
 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道22号 0731-86789122  
 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547

销售明细 产品名称：\*食品制造机械\*咖啡烘焙设备  
 产品数量：12台  
 产品单价（不含税）：520元  
 税率：13%

4300180140			湖南增值税专用发票 湖南 国家税务总局监制 此联不作为报销、扣税凭证使用		No 10098901		4300180140	
					10098901		开票日期： 年 月 日	
购货单位	名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号	密码区	172312-4-275 <1+46*54* 181321> <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9*+153 </0 *08/4> * > > 2.3*0/9/> > 25		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计								
价税合计(大写)		⊗			(小写)		¥	
销货单位	名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号	备注			
收款人：略		复核：略		开票人：略		销货单位：(章)略		

第一联：记账联 销货方记账凭证



J1-16-01



湖南增值税专用发票

№ 09018394

发 票 联

4300172320

开票日期: 2019 年 6 月 1 日

购买方	名称: 江南机械制造有限公司 纳税人识别号: 430324751104211877 地址、电话: 湖南省长沙市东风路 125 号 0731-85642038 开户行及账号: 中国工商银行潇湘支行 190443102586455584				密 码 区 2216—2<-12>> > 3 < 45 > 241698 = -53 > -×15=251216189 —《2887	加密板本: 01 4300172320 09018394		第三联 发票联 购买方 记账 凭证
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量		单价	金 额	
	*金属制品*铝合金		吨	30	12000.00	360000.00	13%	46800.00
	*金属制品*铸造铁		吨	50	20000.00	1000000.00	13%	130000.00
	合计					1360000.00		176800.00
价税合计(大写)		壹佰伍拾叁万陆仟捌佰元整				(小写) 1536800.00		
销售方	名称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91420101021318405 地址、电话: 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 开户行及账号: 工行娄底支行 9026723145351121213				备 注			
	收款人: 复核: 开票人: 李明 销货方(章)							

J1-16-02



湖南增值税专用发票

№ 09018394

抵 扣 联

4300172320

开票日期: 2019 年 6 月 1 日

购买方	名称: 江南机械制造有限公司 纳税人识别号: 430324751104211877 地址、电话: 湖南省长沙市东风路 125 号 0731-85642038 开户行及账号: 中国工商银行潇湘支行 190443102586455584				密 码 区 2216—2<-12>>> 3<45>241698 = -53>-×15=251 216189—《2887	加密板本: 01 4300172320 09018394		第二联 抵扣联 购买方 抵扣 凭证
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量		单价	金 额	
	*金属制品*铝合金		吨	30	12000.00	360000.00	13%	46800.00
	*金属制品*铸造铁		吨	50	20000.00	1000000.00	13%	130000.00
	合计					1360000.00		176800.00
价税合计(大写)		壹佰伍拾叁万陆仟捌佰元整				(小写) 1536800.00		
销售方	名称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91420101021318405 地址、电话: 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 开户行及账号: 工行娄底支行 9026723145351121213				备 注			
	收款人: 复核: 开票人: 李明 销货方(章)							

J1-16-03

4300172320 **湖南省增值税专用发票** № 09048303

开票日期: 2019年6月8日

购买方	名称: 湖南宏兴矿业贸易有限公司	密码区 2216—2<-12> > 3 < 45 > 241698 = -53 > -×15=251216189 —《2887	加密板本: 01				
	纳税人识别号: 91431322563533046T		4300172320				
	地址、电话: 新化县梅苑开发区 0731-8559864		09048303				
	开户行及账号: 工行新城支行 9026723145351126244						
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
真空泵	301	台	100	25000.00	2500000.00	13%	325000.00
合计					2500000.00		325000.00
价税合计(大写)		贰佰捌拾贰万伍仟元整			(小写) 2825000.00		
销售方	名称: 江南机械制造有限公司	备注					
	纳税人识别号: 430324751104211877						
	地址、电话: 湖南省长沙市东风路125号 0731-85642038						
	开户行及账号: 中国工商银行潇湘支行 190443102586455584						

收款人: 复核: 开票人: 周万 销货方(章)

J1-16-04

应付职工薪酬  
2019年6月10日

部门	应发	代扣代缴款项				个税	税后工资	
		养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金			
		8%	2%	0.50%	10%			
车间	生产	136000	10880	2720	680	13600	108120	
	管理	18500	1480	370	92.5	1850	137.5	14570
管理部门		78700	6296	1574	393.5	7870	877.3	61689.2
销售部门		11800	944	236	59	1180	145.4	9235.6
合计		245000	19600	4900	1225	24500	1160.2	193614.8

J1-16-05

中国工商银行 转账支票存根 <b>DH 20172388</b>	
出票日期 2019年6月10日	
收款人: 江南机械制造有限公司	
金 额: ¥193614.8	
用 途: 发放工资	
单位主管 王羽      会计 赵文	

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违

	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
技能 (80分)	会计数字书写	16分	1、数字中文大写正确；2、数字小写向左斜30-40度；3、人民币金额大写合乎规范；4、正确使用“零”。每题错一个地方算全错。(每题4分，共4题)	
	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	进账单填制审核	16分	1、表头填写正确，各0.5分；2、存根联正确5分，每错一项扣1分；3、进账单联正确10分，每错1项扣1分。	
	会计凭证整理装订	16分	1、业务归类正确6分；2、封面项目填写完整5分，封面项目未填写扣5分，每缺少或填错一项扣1分，扣完5分为止；3、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计5分。	

## 17、试题编号：1-1-17，数字书写与原始凭证的填制审核

### (1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，并将会计凭证装订成册加具封面与封底，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

#### 业务1 借支单填制审核

2021年5月14日管理部经理黄明出差借款2800.00元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：王小晓。要求：填写借支单（不要求印章）

RICH® 3003 票据附赠		借 支 单				年 月 日		部门:	
借支人姓名			职 务						
借支事由									
人民币 (大写)			¥ 						
核		会		出		借			
准		计		纳		支			
						人			

#### 业务2 现金支票填制审核

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年03月04日，长沙思亿科技有限公司取备用金3000元。

企业名称：长沙思亿科技有限公司

开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965497

金额：¥3000元

用途：备用金

密码：3511854102369847

中国建设银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>		 <b>中国建设银行 现金支票</b>		<b>10504315</b> <b>01630656</b>																							
附加信息		出票日期(大写)      年      月      日	付款行名称: <b>建行长沙开福区支行</b>																								
		收款人:	出票人账号: <b>432000654223546</b>																								
		人民币 (大写)	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <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> </tr> </table>			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
		用途	密码																								
		上列款项请从																									
		我账户内支付																									
		出票人签章	复核      记账																								
付款期限自出票之日起十天																											
出票日期      年      月      日																											
收款人:																											
金 额:																											
用 途:																											
单位主管      会计																											

### 业务 3 增值税专用发票填制审核

2019 年 05 月 10 日, 湖南南雁机械制造有限公司销售商品给湘江机械制造有限公司。

购货方	企业名称: 湘江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301210601428956 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道 88 号 0731-86789128 开户行及账号: 中国工商银行开福区支行 41729264965498
销货方	企业名称: 湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301210601428951 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道 22 号 0731-86789122 开户行及账号: 中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
销售明细	产品名称: *食品制造机械*食品机械刀片 产品数量: 150 片 产品单价(不含税): 98 元 税率: 13%



4300180140

湖南增值税专用发票

No 10098901

4300180140

10098901

此联不作报销和税务登记证使用

开票日期: 年 月 日

国家税务总局 (2018) 216号 和 财中发〔2018〕116号

购 货 单 位	名 称				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54*		
	纳税人识别号:					181321 <8182*59*09618		加密版本:01
	地 址、电 话:					<4 <3*2702-9> 9*+153 </0		5100084140
	开户行及账号:					*08/4 > * > > 2-3*0/9 / > > 25		00540612
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合 计								
价税合计 (大写)		⊗				(小写)	¥	
销 货 单 位	名 称				备 注			
	纳税人识别号:							
	地 址、电 话:							
	开户行及账号:							

第一联: 记账联

销货方记账凭证

收款人: 略

复核: 略

开票人: 略

销货单位: (章) 略

## 业务 4 进账单填制审核

请根据以下资料, 填制银行进账单。

2019年03月05日长沙思亿科技有限公司发生如下交易或事项, 其相关凭证如下:

中国工商银行 现金支票存根 (湘) <b>DH 20172325</b> 附加信息 ----- ----- 出票日期 2019年03月05日
收款人: 长沙思亿科技有限公司
金 额: ¥61200.00
用 途: 销售款
单位主管      会计



J1-17-01

**江南机械制造有限公司领料单**

领料用途：生产真空泵 301

2019 年 6 月 15 日

第 05 号

材料 编码	材料 名称	单 位	请领 数量	实领 数量	实际 单价	金 额							交
						十	万	千	百	十	元	角	
	铝合金	吨	6	6	12000		7	2	0	0	0	0	
	铸铁	吨	5	5	20000	1	0	0	0	0	0	0	
附件：张				合计		1	7	2	0	0	0	0	

仓库主管：

记账：

发料：张成

领料：李江

J1-17-02

**报销单**

2019 年 6 月 15 日

报销项目	电话费用
报销部门	管理部门
小写金额	¥434.60
大写金额	人民币肆佰叁拾肆元陆角整

现金付讫

J1-17-03

4300172320

湖南省增值税专用发票 № 09019352

发票联

开票日期: 2019年6月14日

购买方	名称:	江南机械制造有限公司			密	2216—2<-12>>	加密板本:	01
	纳税人识别号:	91430324751104211877S			码	3<45>241698=		4300172320
购买方	地址、电话:	湖南省长沙市东风路125号0731-85642038			区	-53>-x15=251		09019352
	开户行及账号:	中国工商银行潇湘支行190443102586455584				216189—《2887		
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
电信基础服务						410.00	6%	24.60
合计						410.00		24.60
价税合计(大写)		肆佰叁拾肆元陆角整					(小写) ¥434.60	
销售方	名称:	中国电信股份有限公司长沙分公司			备注			
	纳税人识别号:	914303240686229629						
销售方	地址、电话:	湖南省长沙市东风路07318865449						
	开户行及账号:	交通银行长沙支行65048972371080460757						

第二联 发票联 购买方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 销货方(章)

J1-17-04

4300172320

湖南省增值税专用发票 № 09019352

抵扣联

开票日期: 2019年6月14日

购买方	名称:	江南机械制造有限公司			密	2216—2<-12>>	加密板本:	01
	纳税人识别号:	91430324751104211877S			码	3<45>241698=		4300172320
购买方	地址、电话:	湖南省长沙市东风路125号0731-85642038			区	-53>-x15=251		09019352
	开户行及账号:	中国工商银行潇湘支行190443102586455584				216189—《2887		
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
电信基础服务						410.00	6%	24.60
合计						410.00		24.60
价税合计(大写)		肆佰叁拾肆元陆角整					(小写) ¥434.60	
销售方	名称:	中国电信股份有限公司长沙分公司			备注			
	纳税人识别号:	914303240686229629						
销售方	地址、电话:	湖南省长沙市东风路07318865449						
	开户行及账号:	交通银行长沙支行65048972371080460757						

第一联 抵扣联 购买方抵扣凭证

收款人: 复核: 开票人: 销货方(章)

### 员工薪酬汇总表

2019年6月23日

单位：元

部门	短期薪酬							离职后福利		合计	
	应付工资	医疗保险	工伤保险	生育保险	住房公积金	工会经费	职工教育经费	养老保险	失业保险		
		8.00%	0.50%	0.60%	12%	2%	3%	16%	1.00%		
生产车间	生产工人	211853	16948.24	1059.27	1271.12	25422.36	4237.06	6355.59	33896.48	2118.53	314601.71
	管理人员	31587.5	2527	157.94	189.53	3790.5	631.75	947.63	5054	315.875	46907.44
管理部门		112240	8979.2	561.2	673.44	13468.8	2244.8	3367.2	17958.4	1122.4	166676.4
销售部门		16836	1346.88	84.18	101.02	2020.32	336.72	505.08	2693.76	168.36	25001.46
合计		372516.5	29801.32	1862.58	2235.10	44701.98	7450.33	11175.50	59602.64	3725.165	553187

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

#### (3) 考核时量

考核时间：60分钟

#### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违

	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
技能 (80分)	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	现金支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	进账单填制审核	16分	1、表头填写正确，各0.5分；2、存根联正确5分，每错一项扣1分；3、进账单联正确10分，每错1项扣1分。	
	会计凭证整理装订	16分	1、业务归类正确6分；2、封面项目填写完整5分，封面项目未填写扣5分，每缺少或填错一项扣1分，扣完5分为止；3、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计5分。	

18、试题编号：1-1-18，数字书写与原始凭证的填制审核

(1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，并将会计凭证装订成册加具封面与封底，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

**业务 1 会计数字书写**

1) 写出¥2,800,060.07 的大写\_\_\_\_\_

2) 写出 2021 年 1 月 1 日这一票据日期\_\_\_\_\_

3) 人民币陆拾万零肆拾元零伍角

大写金额写成小写：\_\_\_\_\_

4) 2021 年 6 月 22 日

小写日期写成大写日期\_\_\_\_\_

**业务 2 借支单填制审核**

2021 年 5 月 24 日销售部销售员李聪出差借款 1800.00 元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：王晓。要求：填写借支单（不要求印章）

		<h2 style="margin: 0;">借 支 单</h2>					
		年	月	日	部门:		
借支人姓名					职务		
借支事由							
人民币 (大写)		¥ 					
核 准		会 计		出 纳		借 支 人	

**业务 3 现金支票填制审核**

请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 03 月 08 日，长沙思亿科技有限公司提取备用金 8000 元。

企业名称：长沙思亿科技有限公司

开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965497

金额：8000 元整

用途：备用金

密码：3511854102369847

中国建设银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>		 <b>中国建设银行 现金支票</b>		<b>10504315</b> <b>01630656</b>	
附加信息					
出票日期      年      月      日		收款人:	出票人账号: <b>432000654223546</b>	人民币	
收款人:		用途		人民币	
金 额:		上列款项请从		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
用 途:		我账户内支付		密 码	
单位主管      会计		出票人签章		复 核      记 账	

湖南南雁机械制造有限公司·2018年印制

付款期限自出票之日起十天

#### 业务 4 增值税专用发票填制审核

2019 年 05 月 01 日, 湘江机械制造有限公司销售商品给湖南南雁机械制造有限公司。

购货方	企业名称: 湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301210601428951 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道 22 号 0731-86789122 开户行及账号: 中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
销货方	企业名称: 湘江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301210601428956 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道 88 号 0731-86789128 开户行及账号: 中国工商银行开福区支行 41729264965498
销售明细	产品名称: *包装设备*自动粉末包装机 产品数量: 1 台 产品单价(不含税): 41000 元 税率: 13%



4300180140

湖南增值税专用发票

No 10098901 4300180140

此联不作报销、和税凭证使用

开票日期： 年 月 日

10098901

国家税务总局 (2018) 216 号 增值税发票管理办法

购 货 单 位	名 称				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54*			
	纳税人识别号:					181321 > <8182+59*09618	加密版本:01		
	地 址、电 话:					<4 <3*2702-9> 9*+153 </0	5100084140		
	开户行及账号:					*08/4 > * > > 2.3*0/9/ > > 25	00540612		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
合 计									
价税合计 (大写)		⊗				(小写)	¥		
销 货 单 位	名 称				备 注				
	纳税人识别号:								
	地 址、电 话:								
	开户行及账号:								

第一联：记账联 销货方记账凭证

收款人：略 复核：略 开票人：略 销货单位：(章)略

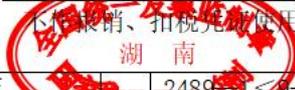
## 业务 5 会计凭证整理装订

以制单员赵司身份将湘潭大力五金厂下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号、附件张数），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。本月记账凭证共 1 册，记账凭证 25 张，原始凭证与记账凭证张数总共 50 张。

J1-18-01



湖南增值税专用发票



No 00098504

2019年7月3日

购货单位	名称：衡阳五金专卖店		纳税人识别号：91430913219860519L		地址电话：衡阳蒸湘区 0734-5436778		开户行及账号：工商银行蒸湘支行 556243102586455584		2489<8-7-61596284		8<032/52>9/29533-4974		加密版本 01 43000654785 00098504		第一联：记账联 销货单位记账凭证
	货物或应税劳务名称		计量单位	数量	单价	金额	税率	税额	码区		1626<8-3024>82906-2		-47-6<7>2*/>*>6		
		按扣	箱	35	6000	210000.00	13%	27300							
		铆钉	箱	30	7600	228000.00	13%	29640							
		合计				¥438000.00		¥56940.00							
价税合计（大写）		肆拾玖万肆仟玖佰肆拾元整						（小写） ¥494940.00							
销货单位	名称：湘潭大力五金厂		纳税人识别号：91430300228906345X		地址、电话：湖南湘潭市 0731-53689045		开户行及账号：中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515		备注						
	收款人		复核		开票人 吴名		销货单位（章）								

J1-18-02

公司产品销售单

2019年7月3日

No: 000676

购货单位	名称	衡阳五金专卖店		纳税登记号	91430913219860519L	
	地址电话	衡阳蒸湘区 0734-5436778		开户银行及账号	工商银行蒸湘支行 556243102586455584	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价（不含税）	金额
按扣			箱	35	6000	210000
铆钉			箱	30	7600	228000
合计						438000
销售人员		李鸣		销售主管	王二塔	

⑤ 财务部门

J1-18-03

## 工资结算汇总表

2019年 7月 7日

单位: 元

部门		短期薪酬		代扣工资					实发金额	
		应付工资	三险一金基数	养老保险 8%	失业保险 0.20%	医疗保险 2%	住房公积金 12.00%	个人所得税		小计
按扣	生产工人	20178	20000	1600	40	400	2400	108.5	4188.5	15989.5
	管理人员	7296	7000	560	14	140	840	0	1428	5868
铆钉	生产工人	12843	12000	960	24	240	1440	84.96	2532.96	10310.04
	管理人员	9120	9000	720	18	180	1080	0	1836	7284
管理部门		16872	16000	1280	32	320	1920	190.85	3454.85	13417.15
销售部门		11685	11000	880	22	220	1320	78.01	2322.01	9362.99
合计		77994	75000	6000	150	1500	9000	462.32	15762.32	62231.68

J1-18-04

**中国工商银行**  
**转账支票存根**  
10204325  
05723268

附加信息 \_\_\_\_\_

出票日期 2019年07月07日

收款人: 湘潭大力五金厂
金 额: <b>¥62231.68</b>
用 途: 发放工资

单位主管 李兵      会计 于平

J1-18-05

## 报 销 单

填报日期：2019年7月10日

单据及附件共 1 张

姓名	彭玉	所属部门	销售部	报销形式	现金
				支票号码	
报销项目		摘 要		金额	备注：
汽油费				463.3	
<b>现金付讫</b>					
合 计：				463.30	
金额大写	肆佰陆拾叁元叁角零分			原借款： 0.00元	应退款： 0.00元
					应补款： 463.3元

J1-18-06



4300172320

**湖南省增值税普通发票** № 09019366



开票日期：2019年7月10日

购买方	名称：湘潭大力五金厂				密 码	2216—2<-12>>	加密板本：01	
	纳税人识别号：91430300228906345X				区	3<45>241698=	4300172320	
	地址、电话：湖南湘潭市 0731—53689045					-53>-x15=251	09019366	
	开户行及账号：中国工商银行两湖支行 4304759847512457515					216189—《2887		
	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
	汽油费	92 汽油				410.00	13%	53.3
	合计					410.00		53.3
价税合计（大写）		肆佰陆拾叁元叁角整				（小写）463.30		
销售方	名称：中国石油股份有限公司长沙分公司				备 注			
	纳税人识别号：91430324069833818W							
	地址、电话：湖南省长沙市岳麓区 07318855698							
	开户行及账号：中国工商银行长沙岳麓支行 41003574615368415748							

第二联 发票联 购买方记账凭证

收款人：

复核：

开票人：莫名

销货方（章）

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：60分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	会计数字书写	16分	1、数字中文大写正确；2、数字小写向左斜30-40度；3、人民币金额大写合乎规范；4、正确使用“零”。每题错一个地方算全错。(每题4分，共4题)	
	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	现金支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	会计凭证整理装订	16分	1、业务归类正确6分；2、封面项目填写完整5分，封面项目未填写扣5分，每缺少或填错一项扣1分，扣完5分为止；3、未作为原始凭	

			证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 5 分。	
--	--	--	----------------------------	--



中国建设银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>		 <b>中国建设银行 现金支票</b>		<b>10504315</b> <b>01630656</b>																							
附加信息		出票日期(大写)      年      月      日	付款行名称: <b>建行长沙开福区支行</b>																								
		收款人:	出票人账号: <b>432000654223546</b>																								
		人民币 (大写)	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <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> </tr> </table>			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
付款期限自出票之日起十天		用途	密码																								
出票日期      年      月      日		上列款项请从																									
收款人:		我账户内支付																									
金 额:		出票人签章	复核      记账																								
用 途:																											
单位主管      会计																											

### 业务 3 增值税专用发票填制审核

2019 年 05 月 05 日, 湘江机械制造有限公司销售商品给湖南南雁机械制造有限公司。

购货方	企业名称: 湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301210601428951 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道 22 号 0731-86789122 开户行及账号: 中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
销货方	企业名称: 湘江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301210601428956 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道 88 号 0731-86789128 开户行及账号: 中国工商银行开福区支行 41729264965498
销售明细	产品名称: *包装设备*酱料自动包装机 产品数量: 1 台 产品单价(不含税): 160000 元 税率: 13%

 4300180140	湖南增值税专用发票 湖南 国家税务总局监制 此联不作报税、扣税凭证使用				No 10098901 4300180140 10098901							
	购货单位名称:		纳税人识别号:		地址、电话:		开户行及账号:		密码区 172312-4-275 <1+46*54* 181321> <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9**+153 </0 *08/4> * > 2-3*0/9/> > 25		加密版本: 01 5100084140 00540612	
	货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额			
	合计											
价税合计 (大写)					<input checked="" type="checkbox"/>			(小写) ¥				
销货单位名称:		纳税人识别号:		地址、电话:		开户行及账号:		备注				
收款人: 略		复核: 略		开票人: 略		销货单位: (章) 略						

国税函(2012)216号 湘财中发字

第一联: 记账联 销货方记账凭证

#### 业务4 进账单填制审核

请根据以下资料, 填制银行进账单。

2019年03月11日, 长沙思亿科技有限公司销售商品给长江机械制造有限公司, 长江机械制造有限公司向长沙思亿科技有限公司开具一张转账支票。出票人: 长江机械制造有限公司, 出票人账号: 41729264965499, 出票人开户银行: 中国工商银行长沙开福区支行; 收款人: 长沙思亿科技有限公司, 收款人账号: 41729264965497, 收款人开户银行: 中国工商银行长沙开福区支行。

<b>中国工商银行转账支票</b>										10204325											
										00026526											
出票日期(大写) 贰零壹玖年叁月壹拾壹日 付款行名称: 中国工商银行长沙开福区支行																					
付款期限自出票日起十天	收款人: 长江机械制造有限公司 出票人账号: 41729264965499																				
	人民币 肆万贰仟贰佰伍拾元整										亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)													¥	4	2	2	5	0	0	0
	用途 归还货款密码																				
	上例款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账																				

年 月 日												年 月 日													
出票人	全 称											收款人	全 称												
	账 号												账 号												
	开户银行												开户银行												
人民币												人民币 (大写)													
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
收款人	全 称											票据种类		票据张数		( 银行盖章 )									
	账 号											票据号码													
	开户银行											备 注:													
款项来源																									

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

### 业务 5 会计凭证整理装订

以制单员赵司身份将湘潭大力五金厂下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号、附件张数），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。本月记账凭证共 1 册，记账凭证 35 张，原始凭证与记账凭证张数总共 79 张。

J1-19-01

湖南增值税专用发票

No 005764

43001901336



开票日期: 2019年07月19日

购货单位	名称: 湘潭大力五金厂					密码区 216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-×25=251 216155-《2457	加密板本: 01 42000205728 00016174	
	纳税人识别号: 91430300228906345X							
地址、电话: 湖南湘潭市 0731—53689045								
开户行及账号: 中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515								
货物或应税劳务名称 广告宣传费	规格型号	单位	数量 1	单价 1000	金额 10000.00	税额 6%	税额 600.00	
合计					¥10000.00		¥600.00	
价税合计(大写)		壹万零陆佰元整			(小写) ¥10600.00			
销货单位	名称: 湖南潇湘广告有限公司					备注		
	纳税人识别号: 91430181102630342							
地址、电话: 白沙区爱晚路 90 号 0731-82208089								
开户行及账号: 工行车城支行 191900560059950136								

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 复核: 开票人: 刘悦 销货单位(章)

J1-19-02

湖南增值税专用发票

No 005764

43001901336

发票联



开票日期: 2019年07月19日

购货单位	名称: 湘潭大力五金厂					密码区 216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-×25=251 216155-《2457	加密板本: 01 42000205728 00016174	
	纳税人识别号: 91430300228906345X							
地址、电话: 湖南湘潭市 0731—53689045								
开户行及账号: 中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515								
货物或应税劳务名称 广告宣传费	规格型号	单位	数量 1	单价 1000	金额 10000.00	税额 6%	税额 600.00	
合计					¥10000.00		¥600.00	
价税合计(大写)		壹万零陆佰元整			(小写) ¥10600.00			
销货单位	名称: 湖南潇湘广告有限公司					备注		
	纳税人识别号: 91430181102630342							
地址、电话: 白沙区爱晚路 90 号 0731-82208089								
开户行及账号: 工行车城支行 191900560059950136								

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 刘悦 销货单位(章)

J1-19-03

### 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号: No5416503      2019年7月19日

收款人	全 称	湖南潇湘广告有限公司	付款人	全 称	湘潭大力五金厂
	账 号	191900560059950136		账 号	4304759847512457515
	开户银 行	中国工商银行白沙区车城支行		开 户 银行	中国工商银行雨湖支行
人民币 (大写)		壹万零陆佰元整		百 十 万 千 百 十 元 角 分	¥ 1 0 6 0 0 0 0
用途		支付广告费			
摘要		支付广告费			

此联是银行交收款人的收账通知

J1-19-04



### 湖南增值税专用发票

430101204521

抵 扣 联

No 00019654

开票日期: 2019年7月22日

国税商[2017]569号 湖南华森实业公司

购 货 单 位	名 称: 湘潭大力五金厂 纳税人识别号: 91430300228906345X				密 码 区	2489-1<9-7-61596284 01		加密版本: 430102045 00019654	
	地 址、电 话: 湖南湘潭市雨湖区 385 号 0731-53689045 开 户 行 及 帐 号: 中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515					8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/->*6/			
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额	
铜皮			公斤	1000	62.0	62000.00	13%	8060.00	
锌皮			公斤	600	41.0	24600.00	13%	3198.00	
合 计						¥86600.00		¥11258.00	
价税合计(大写)			玖万柒仟捌佰伍拾捌元整			(小写) ¥97858.00			
销 货 单 位	名 称: 株洲市金属材料公司 纳税人识别号: 91430181102630341N				备 注				
	地 址、电 话: 株洲市白云路 15 号 0731-25578963 开 户 行 及 帐 号: 中国工商银行株洲白云支行 9226860123452689247								

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 王勇

复核: 张立可

开票人: 李明

销货单位: (章)

J1-19-05



湖南增值税专用发票

430101204521

发票联

No 00019654

开票日期: 2019年7月22日

国税局[2017]669号 海南华康实业公司

购货单位	名称: 湘潭大力五金厂 纳税人识别号: 91430300228906345X 地址、电话: 湖南湘潭市雨湖区 385 号 0731-53689045 开户行及帐号: 中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515				密码区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/->*>6/			430102045 00019654
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量		单价	金额	税率	税额
	铜皮		公斤	1000	62.0	62000.00	13%	8060.00	
	锌皮		公斤	600	41.0	24600.00	13%	3198.0	
	合计					¥86600.00		¥11258	
价税合计(大写)		⊗ 玖万柒仟捌佰伍拾捌元整			(小写) ¥97858.00				
销货单位	名称: 株洲市金属材料公司 纳税人识别号: 91430181102630341N 地址、电话: 株洲市白云路 15 号 0731-25578963 开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 9226860123452689247				备注				

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 王勇      复核: 张立可      开票人: 李明      销货单位: (章)

J1-19-06

湘潭大力五金厂收料单

仓库名称: 1号库

供货单位: 株洲市金属材料公司

2019年7月22日

材料编码	材料名称	送验数量	实收数量	单位	实际单价	金额						第二联: 会计部门		
						百	十	万	千	百	十		元	角
	铜皮	1000	1000	Kg	62.0			6	2	0	0	0	0	0
	锌皮	600	600	Kg	41.0			2	4	6	0	0	0	0
附件:	张			合计	¥			8	6	6	0	0	0	0

仓库主管

记账

复核 张成

制单 李美

## 职工薪酬汇总表

2019年7月31日

单位：  
元

部门	短期薪酬							离职后福利		合计
	应付工资	五险一金基数	医疗保险	工伤保险	生育保险	住房公积金	工会经费	养老保险	失业保险	
			10.00%	0.20%	0.80%	12.00%	2.00%	19.00%	0.80%	
按扣										
生产工人	20178	20000	2000	40	160	2400	400	3800	160	29138
管理人员	7296	7000	700	14	56	840	140	1330	56	10432
铆钉										
生产工人	12843	12000	1200	24	96	1440	240	2280	96	18219
管理人员	9120	9000	900	18	72	1080	180	1710	72	13152
管理部门	16872	16000	1600	32	128	1920	320	3040	128	24040
销售部门	11685	11000	1100	22	88	1320	220	2090	88	16613
合计	77994	75000	7500	150	600	9000	1500	14250	600	111594

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的转账支票、现金制品各二份，记账凭证5张，草稿纸若干。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：60分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	现金支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	进账单填制审核	16分	1、表头填写正确，各0.5分；2、存根联正确5分，每错一项扣1分；3、进账单联正确10分，每错1项扣1分。	
	会计凭证整理装订	16分	1、业务归类正确6分；2、封面项目填写完整5分，封面项目未填写扣5分，每缺少或填错一项扣1分，扣完5分为止；3、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计5分。	

## 20、试题编号：1-1-20，数字书写与原始凭证的填制审核

### (1) 任务描述

按要求完成数字书写及业务原始单据的填制审核，且将原始凭证以业务为单位整理装订在空白记账凭证后面，并将会计凭证装订成册加具封面与封底，整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业素养。

#### 业务1 借支单填制审核

2021年5月5日销售部销售员张涛出差借款1500.00元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：赵小川。要求：填写借支单（不要求印章）

借支人姓名		职务	
借支事由			
人民币 (大写)		¥	
核 准	会 计	出 纳	借 支 人

#### 业务2 现金填制审核

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年03月16日，长江机械制造有限公司提取备用金3000元。

企业名称：长江机械制造有限公司

开户行及账号：中国工商银行长沙开福区41729264965499

金额：3000元

用途：提现备用

密码：3511854102369845

中国建设银行 现金支票存根 <b>10504315</b> <b>01630656</b>		 <b>中国建设银行 现金支票</b>		<b>10504315</b> <b>01630656</b>																							
附加信息		出票日期(大写)      年      月      日	付款行名称: <b>建行长沙开福区支行</b>																								
出票日期      年      月      日		收款人:	出票人账号: <b>432000654223546</b>																								
收款人:		人民币 (大写)	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <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> </tr> </table>			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
金额:		用途	密码																								
用途:		上列款项请从	复核      记账																								
单位主管      会计		我账户内支付																									
		出票人签章																									

### 业务3 增值税专用发票填制审核

2019年05月05日,长江机械制造有限公司销售商品给湖南南雁机械制造有限公司。

购货方	企业名称: 湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301210601428951 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道22号 0731-86789122 开户行及账号: 中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
销货方	企业名称: 长江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301210601428955 地址、电话: 湖南长沙雨花区时代阳光大道66号 0731-86789126 开户行及账号: 中国工商银行开福区支行 41729264965499
销售明细	产品名称: *农业机械*风送式打药机 产品数量: 3台 产品单价(不含税): 2500元 税率: 13%



4300180140

湖南增值税专用发票

No 10098901

4300180140

10098901

此联不作报税、不税凭证使用

开票日期： 年 月 日

国家税务总局公告2018年第216号

购 货 单 位	名 称				密 码 区	172312-4-275 <1+46*54*		
	纳税人识别号					181321 <8182*59*09618		
	地 址、电 话					加密版本:01 5100084140		
	开户行及账号					*08/4 > * > 2-3*0/9/ > 25 00540612		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计								
价税合计(大写)		⊗				(小写)	¥	
销 货 单 位	名 称				备 注			
	纳税人识别号							
	地 址、电 话							
	开户行及账号							

第一联：记账联 销货方记账凭证

收款人：略

复核：略

开票人：略

销货单位：(章)略

## 业务4 进账单填制审核

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年3月15日，长江机械制造有限公司的出纳将收到的转账支票送存银行，请以出纳的身份填写银行进账单。出票人：湘江机械制造有限公司，出票人账号：41729264965498，出票人开户银行：中国工商银行长沙开福区支行。收款人：长江机械制造有限公司，收款人账号：41729264965499，收款人开户银行：中国工商银行长沙开福区支行。

中国工商银行转账支票		10204325															
		00026530															
出票日期(大写) 贰零壹玖年叁月壹拾伍日		付款行名称：中国工商银行长沙开福区															
付 款 期 限 自 出 票 日 起 十 天	收款人：长江机械制造有限公司出票人账号：41729264965498																
	人民币	伍万贰仟贰佰陆拾元整					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)								¥	5	2	2	6	0	0	0	
	用途归还货款密码																
	上例款项请从																
我账户内支付																	
出票人签章 复核 记账																	

年 月 日		年 月 日	
出票人	全 称	出票人	全 称
	账 号		账 号
	开户银行		开户银行
人民币	亿千百十万千百十元角分	人民币	亿千百十万千百十元角分
收款人	全 称	收款人	全 称
	账 号		账 号
	开户银行		开户银行
款项来源		票据种类	票据张数
		票据号码	
		备注:	
			( 银行盖章 )

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

### 业务 5 会计凭证整理装订

以制单员赵司身份将太原远东五金有限公司下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号、附件张数），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。本月记账凭证共 1 册，记账凭证 30 张，原始凭证与记账凭证张数总共 60 张。

J1-20-01

### 太原远东五金有限公司 借款单

2019 年 9 月 2 日

工作部门	供应科	职 务	科 长	姓 名	李新民	盖 章	李新民
借支金额	陆仟元整 (¥6000.00)						
借款原因	去广州采购材料	附证件	出差申请单				
归还日期	出差归来归还					现金付讫	
核批	同意借支 6000 元		王兴发				

会计 赵信

出纳 李梅

制单 李新民

J1-20-02

### 太原远东五金有限公司收料单

仓库名称：1号库

供货单位：广州兴富机械有限公司

2019年9月2日

第 1 号

材料 编码	材料 名称	送验 数量	实收 数量	单 位	实际 单价	金 额						第二联： 交会计部门		
						百	十	万	千	百	十		元	角
	冷镦机	10	10	台	12500		1	2	5	0	0	0	0	0
附件：张		合 计			¥	1	2	5	0	0	0	0	0	0
仓库主管 张		记账			复核	张成			制单			李美		

J1-20-03

### 公司产品销售单

2019年9月5日

№: 000676

购货 单位	名称	上海京杨紧固件有限公司		纳税登记号	913101182955370426	
	地址 电话	上海市黄浦区文昌路198号, 02150190248		开户银行及 账号	开户行及账号：交通银行浙 江 中 路 支 行 650287719027836482	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金 额
4.8级镀锌螺栓			公斤	5200	9.50	49400.00
4.8级镀镍螺栓			公斤	4800	12.50	60000.00
合 计						109400.00
销售人员		刘斌		销售主管	王式	

⑤ 财 务 部 门

J1-20-04

 1401161130		<b>山西增值税专用发票</b> 不作报销、稽核凭证使用			No 40132996 2019年9月5日		
购货单位	名称: 上海京杨紧固件有限公司 纳税人识别号: 913101182955370426 地址电话: 上海市黄浦区文昌路 198 号, 02150190248 开户行及账号: 交通银行浙江中路支行 650287719027836482		密码区	2489—1<9—7—61596284 8<032/52>9/29533—4974 1626<8—3024>82906—2 —47—6<7>2*/>*>6		加密版本 140116113040 132996	
	货物或应税劳务名称   计量单位   数量   单价   金额   税率   税额 4.8 级镀锌螺栓   公斤   5200   9.50   49400.00   13%   6422.00 4.8 级镀镍螺栓   公斤   4800   12.50   60000.00   13%   7800.00 合计         ￥109400.00     ￥14222.00						
价税合计(大写)		⊗ 壹拾贰万叁仟陆佰贰拾贰元整			(小写) ￥123622.00		
销货单位	名称: 太原远东五金有限公司 纳税人识别号: 911401101359220256 地址、电话: 太原市晋源区晋原镇东街 30 号, 03518798724 开户行及账号: 中国工商银行太原晋源支行, 4100888000071524380		备注				第一联: 记账联 销货单位记账凭证
	收款人   复核   开票人 吴名   销货单位(章)						

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室, 按照相应的抽取人数, 配置操作台面和座位, 实训室安全条件好, 采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个, 剪刀一把, 装订机 4 人一台, 胶棒 1 支, 夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸, 档案袋 1 个, 空白的转账支票、现金制品各二份, 记账凭证 5 张, 草稿纸若干。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

(3) 考核时量

考核时间: 60 分钟

(4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核，不得迟到； 2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场； 3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突； 4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具。 不符合要求的每项扣3分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点； 2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。 3、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物； 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	借支单填制审核	16分	1、表头和签名填写齐全、正确记4分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完4分为止；2、表内数据填写正确记12分，每缺少或填错一项扣2分，直至扣完12分为止	
	现金支票填制审核	16分	1、表头、签名、表内数据都需要填写，共16分，少一项扣2分，扣完16分为止。	
	增值税专用发票填制审核	16分	1、表头2分。2、表体购货与销货单位填写正确各记1分，共2分；3、表体商品名称至税额一栏8分，每缺少或填错一项扣2分。4、大小写合计4分，错一项扣2分。	
	进账单填制审核	16分	1、表头填写正确，各0.5分；2、存根联正确5分，每错一项扣1分；3、进账单联正确10分，每错1项扣1分。	
	会计凭证整理装订	16分	1、业务归类正确6分；2、封面项目填写完整5分，封面项目未填写扣5分，每缺少或填错一项扣1分，扣完5分为止；3、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计5分。	

## 模块二 专业核心技能

### 项目 1 会计业务手工处理

#### 1、试题编号：2-1-1，会计业务手工处理

##### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

##### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证（自制的原始凭证需要填写完整）填制记账凭证。

2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”“生产成本”科目要求写明细科目。

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

##### ②编制增值税纳税申报表

2019年6月8日以会计主管的身份填制2019年5月的增值税纳税申报表的中销项税额金额和应纳税额合计金额、实际抵扣税额三栏的本期数（金额请填写在扣号内）。

##### ③编制资产负债表

以会计主管的身份填制2019年5月份资产负债表中货币资金和未分配利润、资产合计的期末数金额（金额请填写在扣号内）。

##### ④整理会计档案

1) 以制单员身份整理记账凭证及其所附的原始凭证，并正确填写会计凭证封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等（只需要整理，不需要装订）。

2) 整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

##### ⑤考试资料

##### 1) 企业基本情况

企业名称（所属行业）	湖南南方机械厂（制造企业）
主要业务和产品类型	生产、销售和泥机和搅拌机
单位地址	湖南省娄底市娄星南路25号
联系电话	0738-85642083
开户行及账号	中国建设银行娄底支行 5668989612345145123
纳税人识别号	914313022145630020
适应税率	增值税一般纳税人，增值税率为13% 城市维护建设税

	率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2%
账务处理程序	记账凭证账务处理程序
存货核算方法	库存存货采用实际成本计价,发出存货成本采用全月一次加权平均法计价。
主要会计岗位及人员	主管: 李丽 审核: 王杰 出纳: 周红 制单: 赵司
备注	计算过程中保留两位小数

2) 2019 年 4 月 30 日部分科目余额表

账 户 名 称	账 户 余 额	
	借 方	贷 方
库存现金	4 600.00	
银行存款	850 000.00	
原材料	780 000.00	
库存商品	712 000.00	
固定资产	1 328 800.00	
累计折旧		400 000.00
应付账款		868552.00
应交税费		106848.00
应付职工薪酬		100 000.00
实收资本		1 500 000.00
资本公积		200000.00
利润分配		500 000.00
	3675400.00	3675400.00

3) 2019 年 4 月 30 日部分明细账余额

- a. “原材料——生铁”明细账期初结存数量 300,000 公斤,单位成本 2.20 元,金额为 660,000  
“原材料——铸造铁” 明细账期初结存数量 60,000 公斤,单位成本 2 元,总成本 120,000
- b. “应交税费——未交增值税” 明细账贷方余额为 95 400.00  
“应交税费——应交城市维护建设税” 明细账贷方余额为 6678.00  
“应交税费——应交教育费附加税” 明细账贷方余额为 2862.00  
“应交税费——应交地方教育费附加税” 明细账贷方余额为 1908.00

- c. “库存商品——和泥机”明细账的余额：数量 9 台，单位成本 48000，总成本 432 000.00  
“库存商品——搅拌机”明细账的余额：数量 7 台，单位成本 40000.00，总成本 280 000.00

4) 业务设定：

H1-01-1-1

湖南增值税专用发票							
 <b>4300111440</b>					№ 00128872 开票日期：2019 年 5 月 1		
购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及帐号：	湖南南方机械厂 914313022145630020 娄星区娄星路 25 号 0738-85642083 建行娄底支行 5668989612345145123			密码区	215—1<-12>> 3<22>61246= -83>-×24=241	加密版本： 01 430011144 000128872
货物或应税劳务名称		计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
*金属制品*生铁		公斤	40000	2.50	100000.00	13%	13000.00
*金属制品*铸造铁		公斤	45000	2.40	108000.00	13%	14040.00
合计					¥208000.00		¥27040.00
价税合计（大写）		贰拾叁万伍仟零肆拾元整			（小写）¥235040.00		
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及帐号：	湖南省双峰公司 91420101021318405 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 工行娄底支行 9026723145351121213			备注		
收款人：	复核：	开票人：赵丽					

第三联 发票联 购货方记账凭证

H1-01-1-2

湖南增值税专用发票							
 <b>4300111440</b>					№ 00128872 <b>4300111440</b> 00128872 开票日期：2019 年 5 月 1 日		
购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及帐号：	湖南南方机械厂 914313022145630020 娄星区娄星路 25 号 0738-85642083 建行娄底支行 5668989612345145123			密码区	215—1<-12>> 3<22>61246= -83>-×24=241	加密版本： 01 430011144 00128872
货物或应税劳务名称		计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
*金属制品*生铁		公斤	40000	2.50	100000.00	13%	13000.00
*金属制品*铸造铁		公斤	45000	2.40	108000.00	13%	14040.00
合计					¥208000.00		¥27040.00
价税合计（大写）		贰拾叁万伍仟零肆拾元整			（小写）¥235040.00		
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及帐号：	湖南省双峰公司 91420101021318405 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 工行娄底支行 9026723145351121213			备注		
收款人：	复核：	开票人：赵丽					

第三联 抵扣联 购货方抵扣凭证

H1-01-1-3

**收 料 单**

2019年5月1日

收字第9号

供应者: 省金属材料有限公司						2019年5月1日收到											
编号	材料名称	规格	送验数量	实收数量	单位	单价	金额										
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
	生铁		40000	40000	公斤	2.50			1	0	0	0	0	0	0	0	0
	铸造铁		45000	45000	公斤	2.40			1	0	8	0	0	0	0	0	0
	合计								2	0	8	0	0	0	0	0	0
备注				验收人 签章	周丽	合计	¥208000.00										

会计:

复核: **王杰**

记账:

**赵司**

制单: **吴浩**

H1-01-1-4

中国建设银行转账支票存根		
支票号码 VIII02971715		
附加信息 _____		
_____		
出票日期 2019年5月1日		
收款人:	湖南省双峰公司	
金 额:	¥235040.00	
用 途:	支付货款	
备 注:		

单位主管李丽 会计周红

H1-01-2-1

### 发 货 单

购货单位：湖南蒸湘有限公司

2019年5月6日

编号：080139408

产品 编号	商品名称	规格	单 位	数 量		单 价	金 额								
				请 发	实发		十	万	千	百	十	元	角	分	
	和泥机		台	5	5	60000.00	3	0	0	0	0	0	0	0	0
合计							3	0	0	0	0	0	0	0	0

第三联 财务

销售部门负责人：胡文

发货人：李乐

提货人：纪敏和

制单：何意

H1-01-2-2



4300111440

湖南增值税专用发票

记 账 联

No 09028725

开票日期：2019年5月6日



购 货 方	名 称:	湖南蒸湘有限公司			密 码 区	2489-1<9-7-	加 密 板 本 :
	纳税人识别号:	91430109125603969				615962848 < 032/52	
	地址、电话:	娄星区湘中大道 48 号 0738-83869725				>9/2953-49741626	09028725
	开户行及账号:	工行娄底支行 329608028582				<8-3024>82906-	
						2-47-6<7>2*-/ >*>6/	
	货物或应税劳务、服务名称	单位	数量	单价	金额	税率	税额
	和泥机	台	5	60000.00	300000.00	13%	39000.00
	合 计				¥300000.00		¥39000.00.
	价税合计(大写)	叁拾叁万玖仟元整			(小写) ¥339000.00		
销 货 方	名 称:	湖南南方机械厂			备 注		
	纳税人识别号:	914313022145630020					
	地址、电话:	娄星区新星路 12 号 0738-8329000					
	开户行及账号:	建行娄底支行 5668989612345145123					
	收款人: 赵大薇	复核: 王有才	开票人: 周勇	销货单位(章)			

第一联 记账联 销货方记账凭证

H1-01-3-1

中国建设银行电子缴税付款凭证

日期：2019年5月9日  
 付款人账号：5668989612345145123 收款人账号：  
 付款人名称：湖南南方机械厂 收款人名称：国家金库娄底市娄星区支库  
 付款人开户银行：中国建设银行娄底支行  
 金额：¥106848.00  
 人民币：壹拾万零陆仟捌佰肆拾捌元整

业务种类：实时缴税 业务编号：39533068  
 纳税人识别号：914313022145630020 缴款书交易流水号：345268 税票号：34136190081700  
 纳税人全称：湖南南方机械厂

税种名称	所属日期	实缴金额
增值税	2019-04-01----2019-04-30	¥95400.00
城市维护建设税	2019-04-01----2019-04-30	¥6678.00
教育费附加	2019-04-01----2019-04-30	¥2862.00
地方教育费附加	2019-04-01----2019-04-30	¥1908.00

交易机构 12776 交易渠道：其他 交易流水号：0284070-880



H1-01-4-1

中国建设银行  
 现金支票存根  
 10300203  
 01414509

附加信息

签发日期 2019年5月10日

收款人：湖南南方机械厂
金额：8000.00
用途：备用

单位主管李丽 会计周红

H1-01-5-1

发放上月工资

2019年5月10日

单位：元



账号	姓名	应发工资	代扣代缴款项				税前工资	个税	税后工资
			养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金			
001	李丽	6800	544	136	13.60	816	5290.40	8.71	5281.69
002	赵司	2600	208	52	5.2	312	2022.8	0	2022.8
003	王杰	4000	320	80	8	480	3112	0	3112
004	李利勇	1500	120	30	3	180	1167	0	1167
	...	...	...	...	...	...	...	...	...
合计		100000	8000	2000	500	8000	81500	325	81175

复核：王杰

制单：彭一

H1-01-5-2

中国建设银行

转账支票存根

10300203

01414509

附加信息

签发日期 2019年5月10日

收款人：湖南南方机械厂

金额：81175.00

用途：发放工资

单位主管李丽 会计周红

H1-01-6-1

**中国建设银行电汇凭证（收账通知）**

委托日期 2019 年 5 月 14 日

第 42 号

收款人	全称	湖南南方机械厂			汇款人	全称	福建昌平公司											
	账号或住址	4301119870405687499				账号或住址	1402020809600001589											
	汇入地点	湖南娄底	汇入行名称	建设银行娄底支行		汇出地点	福建昌平县	汇出行名称	县建分行									
金额	人民币（大写）	伍万元整																
汇款用途：归还原欠货款 上列款项已根据委托办理，如须查询，请持此回单来行面洽。																		
单位主管：      会计：      复核：      出纳：																		
汇出行盖章 2019年5月14日																		

H1-01-7-1

**职工薪酬分配表**

2019 年 5 月 31 日

单位：元

车间、部门	短期薪酬							离职后福利		合计	
	应付工资	医疗保险 (10%)	工伤保险 (0.2%)	生育保险 (0.8%)	住房公积金 (12%)	工会经费 (2%)	职工教育经费 (1.5%)	养老保险 (16%)	失业保险 (0.8%)		
生产车间	和泥机工人	70000.00	7000.00	140.00	560.00	8400.00	1400.00	1050.00	11200.00	560.00	100310.00
	搅拌机工人	50000.00	5000.00	100.00	400.00	6000.00	1000.00	750.00	8000.00	400.00	71650.00
	小计	120000.00	12000.00	240.00	960.00	14400.00	2400.00	1800.00	19200.00	960.00	171960.00
	车间管理人员	12000.00	1200.00	24.00	96.00	1440.00	240.00	180.00	1920.00	96.00	17196.00
厂部管理人员	20000.00	2000.00	40.00	160.00	2400.00	400.00	300.00	3200.00	160.00	28660.00	
专设销售机构人员	6000.00	6000.00	12.00	48.00	720.00	120.00	90.00	960.00	48.00	8598.00	
合计	158000.00	15800.00	316.00	1264.00	18960.00	3160.00	2370.00	25280.00	1264.00	226414.00	

会计主管：孙立

审核：陈红

制表：刘利

H1-01-8-1

**产品销售成本计算**

2019 年 5 月 31 日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金额
和泥机	台	5	48000	240000
合计				240000

制表人：赵司

H1-01-9-1

**2019年5月31日结转未交增值税**

H1-01-10-1

**税金及附加计算表**

2019年5月31日

项 目	金 额（元）
应交增值税额	11960
应交城市维护建设税（7%）	837.2
应交教育费附加（3%）	358.8
地方应交教育费附加（2%）	239.2

复核：

制单：

H1-01-11-1

**2019年5月31日结转本月损益类账户的余额**

# 增 值 税 纳 税 申 报 表

(适用增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。  
 税务所属时间：自 2019 年 5 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日 填表日期： 2019 年 6 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号		914313022145630020			所属行业：		
纳税人名称		湖南南方机械厂		法定代表人姓名	注册地址	营业地址	
开户银行及账号		中国建设银行 4301119870405687499		企业登记注册类型	有限责任公司	电话号码	
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	300000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	300000.00				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—	
	(四) 免税货物及劳务销售额	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	(            )				
	进项税额	12	27040.00				
	上期留抵税额	13				—	
	进项税额转出	14					
	免抵退货物应退税额	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)	27040.00			
	应纳税额	19=11-18	11960.00			
	期末留抵税额	20=17-18		—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	期初未缴税额 (多缴为负数)	25	95400.00			
	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	95400.00			
	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	95400.00			
	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	11960.00			
	其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27			—	—
	本期应补 (退) 税额	34=24-28-29	11960.00		—	—
	即征即退实际退税额	35		—	—	
	期初未缴查补税额	36				—
入库查补税额	37				—	
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				—	

<p>授权声明</p>	<p>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：</p>	<p>申报人声明</p>	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。          声明人签字：</p>
-------------	--	--------------	--

## 资产负债表

会企 01

编制单位： 湖南南方机械厂

2019 年 5 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：		略	流动负债：		略
货币资金	(        )		短期借款		
应收票据及应收账款	28900.00		应付票据及应付账款	868552.00	
预付款项			预收款项		
其他应收款			应付职工薪酬	226414.00	
存货	1649156.00		应交税费	13720.00	
其他流动资产			一年内到期的非流动负 债		
流动资产合计			其他流动负债	18500.00	
非流动资产：			流动负债合计		
债权投资			非流动负债：		
固定资产	928800.00		递延所得税负债		
无形资产			负债合计		
开发支出			所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	1500000.00	
长期待摊费用			资本公积	200000.00	
非流动资产合计			未分配利润	(        )	
资产总计	(        )		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	3088393.00	

会计主管

制表人

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，草稿纸若干，记账凭证1本，凭证封底封面1套。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、考试完后桌椅归位计2分； 2、计算器、剪刀、档案袋等放回原处计2分； 3、保持操作台面和座位整洁计2分； 4、不留垃圾计2分； 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	记账凭证的填制与审核	46分	4、记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，凭证无涂改，第1-10笔业务每笔业务4分，第11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4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。	
	增值税纳税申报表	12分	销项税额、实际抵扣税额和应纳税额三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	
	资产负债表	12分	货币资金、未分配利润、资产合计三栏的期末余额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定,封面项目填写完整;</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分,未整理凭证并夹子固定的扣 3分,不整齐、松散扣 2分,整理不齐全扣 1分;</p> <p>3、封面项目填写完整 5分,封面项目未填写扣 5分,每缺少或填错一项扣 1分,扣完 5分为止;</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分,附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

## 2、试题编号：2-1-2，会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证（自制的原始凭证需要填写完整）填制记账凭证。

2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”科目要求写明细科目。

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

#### ②填写增值税纳税申报表主表的部分内容

根据企业 2019 年 5 月业务内容填写 5 月增值税纳税申报表的主表中的进项税额、销项税额和实际抵扣税额三栏的数据。

#### ③填写利润表的部分内容

根据企业 2019 年 5 月业务内容填写 5 月利润表中营业收入、营业成本、利润总额的本期数。

#### ④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面

1) 以制单员身份整理记账凭证及其所附的原始凭证，并正确填写会计凭证封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等（只需要整理，不需要装订）。

2) 整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

#### ⑤考试资料

##### 1) 企业基本情况

企业名称（所属行业）	长沙星城机械厂（制造企业）
主要业务和产品类型	生产、销售收割机和粉碎机
单位地址	湖南省长沙市韶山南路 25 号
联系电话	0731-85642083
开户行及账号	中国工商银行五一路支行 4301119870405687499
纳税人识别号	9143012475476826588H
适应税率	增值税率为 13% 城市维护建设税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2%
账务处理程序	记账凭证账务处理程序

主要会计岗位及人员	法人：肖月梅 会计：李丽 出纳：周红 主管：陈红 仓管：刘洋
备注	计算过程中保留两位小数

2) 2019年4月30日部分明细账余额

a. “原材料——生铁” 明细账期初结存数量 2 吨，单位成本 3150 元，金额为 6300.00；

“原材料——铸造铁” 明细账期初结存数量 3 吨，单位成本 3400 元，总成本 10200.00；

b. “库存商品——收割机” 明细账的余额：数量 2 台，单位成本 41000.00，总成本为 82000.00；

“库存商品——粉碎机” 明细账的余额：数量 7 台，单位成本 45600.00，总成本为 319200.00；

c. 应收账款——湖南兴财农业贸易有限公司 400000.00。

3) 业务设定：

H1-02-1-1



### 湖南省增值税专用发票

No 09018394

抵扣联

开票日期：2019年5月2日

4300172320	名称：长沙星城机械厂 纳税人识别号：9143012475476826588H 地址、电话：湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083 开户行及账号：中国工商银行五一路支行 4301119870405687499	密码：2216—2<-12>>> 3<45>241698= 区 -53>-x15=251 216189—《2887	加密板本：01 4300172320 09018394				
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*生铁		吨	60	3150.00	189000.00	13%	24570.00
*金属制品*铸造铁		吨	80	3400.00	272000.00	13%	35360.00
合计					461000.00		59930.00
价税合计（大写）	伍拾贰万零玖佰叁拾元整				（小写）520930.00		
销售方名称：	湖南省双峰公司				<div style="border: 2px solid red; border-radius: 50%; padding: 10px; color: red; font-weight: bold;">           湖南省双峰公司            91420101021318405            专用发票         </div>	备 注	
纳税人识别号：	91420101021318405						
地址、电话：	娄底市底新路 110 号 0731-8553182						
开户行及账号：	工行娄底支行 9026723145351121213						
收款人：	复核：	开票人：	李明	销货方（章）			

第二联 抵扣联 购买方抵扣凭证

H1-02-1-2

购 买 方		密 码		加 密 板 本				
名称: 长沙星城机械厂 纳税人识别号: 9143012475476826588H 地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083 开户行及账号: 中国工商银行五一一路支行 4301119870405687499		2216-2<-12>> 3<45>241698= -53>-x15=251		01 4300172320 09018394				
货物或应税劳务、服务名称 *金属制品*生铁 *金属制品*铸造铁 合计		规格型号	单位	数量	单价	金 额	税 率	税 额
			吨	60	3150.00	189000.00	13%	24570.00
			吨	80	3400.00	272000.00	13%	35360.00
						461000.00		59930.00
价税合计 (大写)		伍拾贰万零玖佰叁拾元整			(小写) 520930.00			
销 售 方 名称: 湖南省双峰公司 91420101021318405 纳税人识别号: 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 地址、电话: 工行娄底支行 9026723145351121213 开户行及账号:		备 注						
收 款 人:		复 核:		开 票 人: 李明		销 货 方 (章)		

第三联 发票联 购买方记账凭证

H1-02-1-3

### 收 料 单

2019 年 5 月 2 日

收 字 第 4 号

供 应 者: 湖 南 省 双 峰 公 司						2019 年 5 月 2 日 收 到										
编 号	材 料 名 称	规 格	送 验 数 量	实 收 数 量	单 位	单 价	金 额									
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	生 铁		60	60	吨	315000			1	8	9	0	0	0	0	0
	铸 造 铁		80	80	吨	340000			2	7	2	0	0	0	0	0
	合 计								4	6	1	0	0	0	0	0
备 注				验 收 人 签 章	刘 洋	合 计	¥461000.00									

会 计:

复 核: 陈 红

记 账: 李 丽

制 单: 刘 洋

H1-02-1-4

中国建设银行转账支票存根		
支票号码 VIII 02971776		
附加信息		
出票日期 2019年5月2日		
收款人:	湖南省双峰公司	
金 额:	¥520930.00	
用 途:	支付货款	
备 注:		
单位主管: 陈红 会计: 李丽		

H1-02-2-1



4300172320

### 湖南省增值税专用发票

记 账 联

№ 09018718

开票日期: 2019年5月7日

购 买 方	名称: 湖南宏兴矿业贸易有限公司					密 码	2216—2<-12>>	加密板本:	
	纳税人识别号: 91431322563533046T					区	3<45>241698=	014300172	
名 称	地址、电话: 新化县梅苑开发区 0731-8559864					区	-53>-x15=251	320090187	
	开户行及账号: 工行新城支行 9026723145351126244						216189—《2887	18	
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		
粉碎机	KH-L1	台	7	57000.00	399000.00	13%	51870.00		
合计					399000.00		51870.00		
价税合计(大写)		肆拾伍万零捌佰柒拾元整			(小写) 450870.00				
销 售 方	名称: 长沙星城机械厂					备 注			
	纳税人识别号: 9143012475476826588H								
地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083									
开户行及账号: 中国工商银行五一路支行 4301119870405687499									

第一联 记账联 销售方记账凭证

收款人: 李大伟      复核: 赵明      开票人: 刘洪      销售方(章)

H1-02-2-2

## 发 货 单

购货单位：湖南宏兴矿业贸易有限公司

2019年5月7日

编号：080139408

产品 编号	商品名称	规格	单 位	数 量		单 价	金 额							
				请 发	实 发		十	万	千	百	十	元	角	分
	粉碎机	KH-L1	台	7	7	57000.00	3	9	9	0	0	0	0	0
合计							3	9	9	0	0	0	0	0

销售部门负责人： 谢东      发货人： 刘洋      提货人： 赵五      制单： 陈晓

H1-02-3-1

## 发放上月工资表

2019年5月12日

部门	应发	代扣代缴款项				个税	税后工资
		养老保 险	医疗保 险	失业保 险	住房公 积金		
		8%	2%	0.50%	10%		
车间	生产	225835	18066.8	4516.7	1129.18	22583.5	179538.82
	管理	28240	2259.2	564.8	141.2	2824	76.5
管理部门	26060	2084.8	521.2	130.3	2606	610.8	20106.9
销售部门	19490	1559.2	389.8	97.45	1949	219.5	15275.05
合计	299625	23970	5992.5	1498.13	29962.5	906.55	237295.32

H1-02-3-2

中国工商银行  
转账支票存根  
**DH 20172388**

附加信息

-----  
-----

出票日期 2019年5月12日

收款人: 长沙星城机械厂
金 额: ¥237295.32
用 途: 发放工资

单位主管          会计

H1-02-4-1

 4300172320	<b>湖南增值税专用发票</b> 发票联 全国统一发票监制章 国家税务总局监制 开票日期: 2019年5月17日	
购买方 名称: 长沙星城机械厂 纳税人识别号: 9143012475476826588H 地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路25号 0731-85642083 开户行及账号: 中国工商银行五一一路支行 4301119870405687499	密 码 2216-2<-12>> 3<45>241698= -53>-x15=251 216189-《2887	加密版本: 01 4300172320 09019916
货物或应税劳务、服务名称 文件夹 合计	规格型号  单位  数量 90  单价 20.80  金 额 1872.00  1872.00	税率 13%  税 额 243.36  243.36
价税合计(大写)          贰仟壹佰壹拾伍元叁角陆分		<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>现金付讫</b> </div> (小写) ¥2115.36
销售方 名称: 长沙星美贸易有限公司 纳税人识别号: 91310105340217329G 地址、电话: 长沙市长宁区番禺路33号 02168052066 开户行及账号: 交通银行长沙番禺路支行 1400041490105819052	备注: 同意在办公费里列支 <div style="text-align: center;">  </div>	
收款人:                      复核:                      开票人: 严晓艳                      销货方(章)		

第三联 发票联 购买方记账凭证

H1-02-4-2



4300172320

湖南增值税专用发票

No 09019916



开票日期: 2019 年 5 月 17 日

购买方	名称: 长沙星城机械厂				密码 2216—2<-12>> 3<45>241698= -53>-x15=251 216189—《2887	加密板本:		
	纳税人识别号: 9143012475476826588H					014300172		
销售方	地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083				备注	320090199		
	开户行及账号: 中国工商银行五一路支行 4301119870405687499					16		
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
文件夹				90	20.80	1872.00	13%	243.36
合计						1872.00		243.36
价税合计 (大写)		贰仟壹佰壹拾伍元叁角陆分				(小写) ¥2115.36		
销售方	名称: 长沙星美贸易有限公司				备注			
	纳税人识别号: 91310105340217329G							
地址、电话:		长沙市长宁区番禺路 33 号		02168052066				
开户行及账号:		交通银行长沙番禺路支行		1400041490105819052				

第一联抵扣联 购买方抵扣凭证

收款人: 复核: 开票人: 严晓艳 销货方 (章)

H1-02-5-1

发料凭证汇总表

2019 年 5 月 19 日

单位: 元

项 目	生 铁		
	数 量	单 价	金 额
生产粉碎机领用	30 吨	3150.00	94500.00
车间一般领用	8 吨	3150.00	25200.00
合 计			119700.00

复核: 王杰

制单: 刘洋

H1-02-6-1

### 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号: No5416503      2019年5月22日

收款人	全 称	长沙星城机械厂	付款人	全 称	湖南兴财农业贸易有限公 司							
	账 号	4301119870405687499		账 号	4304759847512457515							
	开户银 行	中国工商银行五一路支行		开 户 银 行	中国工商银行潇湘支行							
人民币 (大写)		肆拾万元整		百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	4	0	0	0	0	0	0	0
用途		收回前欠货款										
摘要		网络转账										

此联是银行交收款人的收账通知

H1-02-7-1

### 固定资产折旧计算表

2019年5月31日

单位: 元

使用部门	固定资产类别	月初固定资产原值	年折旧率	月折旧额
基本生产车间	房屋、建筑物	1 000 000	3%	2500
	电子设备	200 000	9%	1500
	管理设备			
	小 计	<b>1 20 000</b>	---	<b>4000</b>
销售部门	房屋、建筑物	300 000	3%	750
	机器设备			
	运输工具	100 000	6%	500
	小 计	<b>400 000</b>	---	<b>1250</b>
行政管理部门	房屋、建筑物	400 000	3%	1000
	运输工具	200 000	6%	1000
	电子设备	128 800	12%	1288
	小 计	<b>728 800</b>	---	<b>3288</b>
合 计		2 328 800	---	<b>8538</b>

制单: 李丽

H1-02-8-1

员工薪酬汇总表											
2019年5月30日										单位：元	
部门		短期薪酬						离职后福利		合计	
		应付工资	医疗保险	工伤保险	生育保险	住房公积金	工会经费	职工教育经费	养老		失业
			8%	0.50%	0.60%	12%	2%	3%	16%	1%	
生产 部门	生产 工人	225835.00	18066.80	1129.18	1355.01	27100.20	4516.70	6775.05	36133.60	2258.35	323169.89
	管理 人员	28240.00	2259.20	141.20	169.44	3388.80	564.80	847.20	4518.40	282.40	40411.44
管理部门		26060.00	2084.80	130.30	156.36	3127.20	521.20	781.80	4169.60	260.60	37291.86
销售部门		19490.00	1559.20	97.45	116.94	2338.80	389.80	584.70	3118.40	194.90	27890.19
合计		299625.00	23970.00	1498.13	1797.75	35955.00	5992.50	8988.75	47940.00	2996.25	428763.38

H1-02-9-1

### 制造费用分配表

2019年5月31日

产品	分配标准（生产工时）	分配率	分配金额
粉碎机	3168		32978.88
收割机	3520		36632.56
合 计	<b>6688</b>	<b>10.41</b>	<b>71136.40</b>

复核：王平

制单：赵司

H1-02-10-1

**产品销售成本计算表**

2019 年 5 月 31 日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金 额
粉碎机	台	7	45600	319200
合 计				319200.00

制表人：刘洋

H1-02-11-1

2019 年 5 月 31 日结转损益

# 增 值 税 纳 税 申 报 表

(适用增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。  
 税务所属时间：自 2019 年 5 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日 填表日期： 2019 年 6 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号		9143012475476826588H			所属行业：		
纳税人名称		长沙星城机械厂	法定代表人姓名	肖月梅	注册地址	湖南省长沙市韶山南路 25 号	营业地址
开户银行及账号		中国工商银行五一路支行 4301119870405687499		企业登记注册类型	有限责任公司		电话号码
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	399000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	399000.00				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—	
	(四) 免税货物及劳务销售额	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	(        )				
	进项税额	12	(        )				
	上期留抵税额	13				—	
	进项税额转出	14					
	免抵退货物应退税额	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		60173.36	—		—

	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	( )			
	应纳税额	19=11-18				
	期末留抵税额	20=17-18	8303.36	—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	期初未缴税额 (多缴为负数)	25				
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			—	—
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	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				
	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				
	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				—	

<p style="text-align: center;">授 权 声 明</p>	<p>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  <p style="text-align: right;">授权人签字：</p></p>	<p style="text-align: center;">申 报 人 声 明</p>	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报的，我          确定它是真实的、可靠的、完整的。  <p style="text-align: right;">声明人签字：</p></p>
--	---	--	--

## 利 润 表

编制单位：

年            月

会企 02  
单位：元

项            目	本期金额	上期金额
一、营业收入	(            )	略
减：营业成本	(            )	
税金及附加	0	
销售费用	29140.19	
管理费用	42451.86	
研发费用		
财务费用	0	
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
加：其他收益 公允价值变动收益（损失以“-”填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	8207.95	
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）	8207.95	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

会计主管

制表人

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，草稿纸若干，记账凭证1本，凭证封底封面1套。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、考试完后桌椅归位计2分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归回原处计2分； 3、保持操作台面和座位整洁计2分； 4、不留垃圾计2分； 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	记账凭证的填制与审核	46分	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，凭证无涂改，第1-10笔业务每笔业务4分，第11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4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。	
	增值税纳税申报表	12分	销项税额、实际抵扣税额和应纳税额三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	
	利润表	12分	营业收入、营业成本、利润总额三栏的本期数，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定,封面项目填写完整;</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分,未整理凭证并夹子固定的扣 3分,不整齐、松散扣 2分,整理不齐全扣 1分;</p> <p>3、封面项目填写完整 5分,封面项目未填写扣 5分,每缺少或填错一项扣 1分,扣完 5分为止;</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分,附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

### 3、试题编号：2-1-3，会计业务手工处理

#### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

##### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

- 1) 以制单员身份根据所给的原始凭证（自制的原始凭证需要填写完整）填制记账凭证。
- 2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”科目要求写明细科目。
- 3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

##### ②填写利润表的部分内容

根企业 2019 年 6 月业务内容填写 6 月利润表中本期营业收入、营业成本和利润总额（只填写期末数据）。

##### ③填写增值税纳税申报表主表的部分内容

根据企业 2019 年 6 月业务内容填写 6 月增值税纳税申报表的主表中的销项税额、进项税额和实际抵扣税额三栏的数据（只填本月数）。

##### ④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面

1) 以制单员身份整理记账凭证及其所附的原始凭证，并正确填写会计凭证封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。（只需要整理，不需要装订）

2) 整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

##### ⑤考试资料

###### 1) 企业基本情况

企业名称（所属行业）	江南机械制造有限公司（制造企业）
主要业务和产品类型	生产、销售 301 真空泵和 401 真空泵
单位地址	湖南省长沙市东风路 125 号
联系电话	0731-85642038
开户行及账号	中国工商银行潇湘支行 190443102586455584
纳税人识别号	91430324751104211877S
适应税率	增值税率为 13% 城市维护建设税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2%
账务处理程序	记账凭证账务处理程序

存货核算方法	库存存货采用实际成本计价，发出存货成本采用先进先出法计价
主要会计岗位及人员	制单员：赵文；审核人：王平；出纳员：周万；会计主管：王羽；单位负责人：刘毅文
备注	计算过程中保留两位小数

2) 2019年5月30日部分明细账余额

a. “应收账款”——中南汽车销售公司借方余额：928000.00；

b. “原材料——铝合金”明细账期初结存数量10吨，单位成本12000元，金额为120000.00；

“原材料——铸造铁”明细账期初结存数量10吨，单位成本20000元，总成本200000.00；

c. “库存商品——301真空泵”明细账的余额：数量20台，单位成本20000.00，总成本为400000.00；

“库存商品——401真空泵”明细账的余额：数量7台，单位成本23000.00，总成本为161000.00。

3) 业务设定：

H1-03-1-1



4300172320

湖南增值税专用发票

№ 09018394



开票日期：2019年6月1日

购买方	名称：江南机械制造有限公司				密	2216—2<-12>	加密板本：01	第三联	
	纳税人识别号：430324751104211877				码	> 3 < 45 >	4300172320		
购买方	地址、电话：湖南省长沙市东风路125号 0731-85642038				区	241698 = -53 >	09018394	发票联	
	开户行及账号：中国工商银行潇湘支行 190443102586455584					-×15=251216189			
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	购买方记账凭证
*金属制品*铝合金			吨	30	12000.00	360000.00	13%	46800.00	
*金属制品*铸造铁			吨	50	20000.00	1000000.00	13%	130000.00	
合计						1360000.00		176800.00	
价税合计（大写）		壹佰伍拾叁万陆仟捌佰元整				（小写）¥ 1536800.00			
销售方	名称：湖南省双峰公司				备注				
	纳税人识别号：91420101021318405								
销售方	地址、电话：娄底市底新路110号 0731-8553182				注				
	开户行及账号：工行娄底支行 9026723145351121213								

收款人：

复核：

开票人：李明

销货方（章）

H1-03-1-2



湖南增值税专用发票

№ 09018394

4300172320



开票日期: 2019 年 6 月 1 日

购 买 方	名称:	江南机械制造有限公司			密	2216—2<-12>>	加密板本:	01
	纳税人识别号:	430324751104211877			码	3<45>241698=		4300172320
	地址、电话:	湖南省长沙市东风路 125 号 0731-85642038			区	-53>-×15=251		09018394
	开户行及账号:	中国工商银行潇湘支行 190443102586455584				216189—《2887		
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*铝合金		吨	30	12000.00	360000.00	13%	46800.00	
*金属制品*铸铁		吨	50	20000.00	1000000.00	13%	130000.00	
合计					1360000.00		176800.00	
价税合计 (大写)	壹佰伍拾叁万陆仟捌佰元整				(小写) ¥ 1536800.00			
销 售 方	名称:	湖南省双峰公司			备 注			
	纳税人识别号:	91420101021318405						
	地址、电话:	娄底市底新路 110 号 0731-8553182						
	开户行及账号:	工行娄底支行 9026723145351121213						

第二联 抵扣联 购买方抵扣凭证

收款人: 复核: 开票人: 李明 销货方(章)

H1-03-2-1



4300172320 湖南省增值税专用发票

№ 09048303



开票日期: 2019 年 6 月 8 日

购 买 方	名称:	湖南宏兴矿业贸易有限公司			密	2216—2<-12>>	加密板本:	01
	纳税人识别号:	91431322563533046T			码	> 3 < 45 >		4300172320
	地址、电话:	新化县梅苑开发区 0731-8559864			区	241698 = -53 >		09048303
	开户行及账号:	工行新城支行 9026723145351126244				-×15=251216189 —《2887		
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	
真空泵	301	台	100	25000.00	2500000.00	13%	325000.00	
合计					2500000.00		325000.00	
价税合计 (大写)	贰佰捌拾贰万伍仟元整				(小写) ¥ 2825000.00			
销 售 方	名称:	江南机械制造有限公司			备 注			
	纳税人识别号:	430324751104211877						
	地址、电话:	湖南省长沙市东风路 125 号 0731-85642038						
	开户行及账号:	中国工商银行潇湘支行 190443102586455584						

H1-03-3-1

**应付职工薪酬**  
2019年6月10日

部门		应发	代扣代缴款项				个税	税后工资
			养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金		
			8%	2%	0.50%	10%		
车间	生产	136000	10880	2720	680	13600		108120
	管理	18500	1480	370	92.5	1850	137.5	14570
管理部门		78700	6296	1574	393.5	7870	877.3	61689.2
销售部门		11800	944	236	59	1180	145.4	9235.6
合计		245000	19600	4900	1225	24500	1160.2	193614.8

H1-03-3-2

中国工商银行  
转账支票存根  
**DH 20172388**

出票日期 2019年6月10日

收款人：江南机械制造有限公司
金 额：¥193614.8
用 途：发放工资

单位主管 王羽      会计 赵文

H1-03-4-1

**江南机械制造有限公司领料单**

领料用途：生产真空泵 301      2019年6月15日      第05号

材料 编码	材料 名称	单 位	请领 数量	实领 数量	实际 单价	金 额				交			
						十	万	千	百		十	元	角
	铝合金	吨	6	6	12000		7	2	0	0	0	0	
	铸造铁	吨	5	5	20000	1	0	0	0	0	0	0	
附件：张					合计	1	7	2	0	0	0	0	

仓库主管：
记账：
发料：张成
领料：李江

H1-03-5-1

### 报销单

2019年6月15日

报销项目	电话费用
报销部门	管理部门
小写金额	¥434.60
大写金额	人民币肆佰叁拾肆元陆角整

现金付讫

H1-03-5-2



4300172320

### 湖南省增值税专用发票 № 09019352



开票日期: 2019年6月14日

购买方	名称: 江南机械制造有限公司	纳税人识别号: 91430324751104211877S	地址、电话: 湖南省长沙市东风路125号 0731-85642038	开户行及账号: 中国工商银行潇湘支行 190443102586455584	密码区	2216—2<-12>> 3<45>241698= -53>-x15=251 216189—《2887	加密版本: 01 4300172320 09019352	
	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
电信基础服务						410.00	6%	24.60
合计						410.00		24.60
价税合计(大写)		肆佰叁拾肆元陆角整					(小写) ¥434.60	
销售方	名称: 中国电信股份有限公司长沙分公司	纳税人识别号: 914303240686229629	地址、电话: 湖南省长沙市东风路07318865449	开户行及账号: 交通银行长沙支行 65048972371080460757	备注			

第三联 发票联 购买方记账凭证

收款人:                      复核:                      开票人:                      销货方(章)

H1-03-5-3

**湖南省增值税专用发票** № 09019352



4300172320

开票日期: 2019年6月14日

购买方	名称:	江南机械制造有限公司	密	2216-2<-12>>	加密板本:	01		
	纳税人识别号:	91430324751104211877S	码	3<45>241698=		4300172320		
销售方	地址、电话:	湖南省长沙市东风路125号 0731-85642038	区	-53>-x15=251		09019352		
	开户行及账号:	中国工商银行潇湘支行 190443102586455584		216189-《2887				
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
电信基础服务						410.00	6%	24.60
合计						410.00		24.60
价税合计(大写)		肆佰叁拾肆元陆角整				(小写) ¥434.60		
销售方	名称:	中国电信股份有限公司长沙分公司	备注:					
	纳税人识别号:	914303240686229629						
销售方	地址、电话:	湖南省长沙市东风路07318865449						
	开户行及账号:	交通银行长沙支行 65048972371080460757						

第二联 抵扣联 购买方抵扣凭证

收款人:                      复核:                      开票人:                      销货方(章)

H1-03-6-1

**员工薪酬汇总表**

2019年6月23日

部门	应发	短期薪酬				合计	
		养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金		
		8%	2%	0.50%	10%		
车间	生产	136000	10880	2720	680	13600	163880
	管理	18500	1480	370	92.5	1850	22292.5
管理部门		78700	6296	1574	393.5	7870	94833.5
销售部门		11800	944	236	59	1180	14219
合计		245000	19600	4900	1225	24500	295225

H1-03-7-1 结转制造费用

制造费用分配表  
2019年6月30日

产品	分配标准(生产工时)	分配率	分配金额
301 真空泵	2500		9952
401 真空泵	3100		12340.5
合 计	5600	3.98	22292.5

复核:

制单:

H1-03-8-1

产品销售成本计算表

2019年6月30日

单位: 元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金 额
301 真空泵	台	100	20000.00	2000000.00
合 计				2000000.00

制表人:

H1-03-9-1 结转未交增值税

增值税计算表

2019年6月30日

项 目	金 额(元)
增值税销项税额	325000.00
增值税进项税额	176824.6
增值税进项税额转出	
应交增值税额	148175.4

H1-03-10-1

税金及附加计算表

2019年6月30日

项 目	金 额 (元)
应交增值税额	148175.4
应交城市维护建设税 (7%)	10372.28
应交教育费附加 (3%)	4445.26
地方应交教育费附加 (2%)	2963.51

复核:

制单:

H1-03-11-1 结转本月损益

# 利 润 表

会企 02 表

编制单位：

年 月

单位：元

	本期金额	上期金额
一、营业收入	( )	略
减：营业成本	( )	
税金及附加	17781.05	
销售费用	14219	
管理费用	95243.5	
研发费用		
财务费用	0	
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
加：其他收益 公允价值变动收益（损失以“-”填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	372756.45	
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）	372756.45	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

会计主管

制表人

# 增 值 税 纳 税 申 报 表

(适用增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。  
 税务所属时间：自 2019 年 6 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日 填表日期： 2019 年 7 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号		91430324751104211877S			所属行业：			
纳税人名称		江南机械制造有限公司	法定代表人姓名	注册地	湖南省长沙市东风路125号	营业地址		
开户银行及账号		中国工商银行 190443102586455584	企业登记注册类型	有限责任公司			电话号码	0731-85642038
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务			
			本月数	本年累计	本月数	本年累计		
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	2500000.00	略				
	其中：应税货物销售额	2	2500000.00					
	应税劳务销售额	3						
	纳税检查调整的销售额	4						
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5						
	其中：纳税检查调整的销售额	6						
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—		
	(四) 免税货物及劳务销售额	8			—	—		
	其中：免税货物销售额	9			—	—		
	免税劳务销售额	10			—	—		
税 款 计	销项税额	11	(            )					
	进项税额	12	176824.60					
	上期留抵税额	13				—		
	进项税额转出	14						
	免抵退货物应退税额	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		176824.60	—	—		

算	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	( )			
	应纳税额	19=11-18	( )			
	期末留抵税额	20=17-18		—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	148175.40			
税款 缴纳	期初未缴税额 (多缴为负数)	25				
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			—	—
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	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				
	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				
	其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27		—		—
	本期应补 (退) 税额	34=24-28-29	148175.40	—		—
	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			—	—	

<p style="text-align: center;">授 权 声 明</p>	<p>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    <p style="text-align: right;">授权人签字：</p> </p>	<p style="text-align: center;">申 报 人 声 明</p>	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报的，我          确定它是真实的、可靠的、完整的。    <p style="text-align: right;">声明人签字：</p> </p>
--	--	--	---

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，草稿纸若干，记账凭证1本，凭证封底封面1套。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、考试完后桌椅归位计2分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归还原处计2分； 3、保持操作台面和座位整洁计2分； 4、不留垃圾计2分； 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	记账凭证的填制与审核	46分	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，凭证无涂改，第1-10笔业务每笔业务4分，第11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4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。	
	增值税纳税申报表	12分	销项税额、实际抵扣税额和应纳税额三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	
	利润表	12分	营业收入、营业成本、利润总额三栏的本期数，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定,封面项目填写完整;</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分,未整理凭证并夹子固定的扣 3分,不整齐、松散扣 2分,整理不齐全扣 1分;</p> <p>3、封面项目填写完整 5分,封面项目未填写扣 5分,每缺少或填错一项扣 1分,扣完 5分为止;</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分,附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

#### 4、试题编号：2-1-4，会计业务手工处理

##### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

##### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

- 1) 以制单员身份根据所给的原始凭证（自制的原始凭证需要填写完整）填制记账凭证。
- 2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”和“生产成本”科目要求写明细科目。
- 3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

##### ②填写利润表的部分内容

填写 2019 年 7 月份利润表本期数中的“营业收入”（第 1 行）、“销售费用”（第 6 行）和“利润总额”（第 19 行）数据（请在相应栏目的括号内填数）。

##### ③填写增值税纳税申报表主表的部分内容

根据企业 2019 年 7 月业务内容填写 7 月增值税纳税申报表的主表中的进项税额、销项税额和应纳税额三栏的本期数据（请在相应栏目的括号内填数）。

##### ④整理会计档案

1) 以制单员身份整理记账凭证及其所附的原始凭证，并正确填写会计凭证封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。（只需要整理，不需要装订）

2) 整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

##### ⑤考试资料

##### 1) 企业基本情况

企业名称（所属行业）	湘潭大力五金厂（制造企业）
主要业务和产品类型	按扣和铆钉产品
单位地址	湖南湘潭市雨湖路 385 号
联系电话	0731—53689045
开户行及账号	中国工商银行雨湖支行，4304759847512457515
纳税人识别号	91430300228906345X
适应税率	增值税率为 13% 城市维护建设税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2%
账务处理程序	记账凭证账务处理程序
存货核算方法	存货采用实际成本计价，发出存货采用全月一次加权平均法计价。

主要会计岗位及人员	财务主管（兼复核）：李兵 会计（制单、记账）：于平 出纳：丁笑
备注	计算过程中保留两位小数

2) 2019年6月30日部分明细账余额

a.“原材料——铜皮”明细账期初结存数量 300 公斤，单位成本 62.00 元，金额为 18600.00

“原材料——锌皮” 明细账期初结存数量 600 公斤，单位成本 41.00 元，总成本 24600.00

b.“库存商品——按扣”明细账的余额：数量 50 箱，单位成本 4800.00，总成本 240000.00

“库存商品——铆钉”明细账的余额：数量 70 箱，单位成本 6400.00，总成本 448000.00

3) 业务设定：

H1-04-1-1



43000654785

### 湖南增值税专用发票

国家税务总局监制

湖南

No 00098504

2019年7月3日

购货单位	名称：衡阳五金专卖店 纳税人识别号：91430913219860519L 地址电话：衡阳蒸湘区 0734-5436778 开户行及账号：工商银行蒸湘支行 556243102586455584	纳税人识别号：24891167-61596284 密 码：8<032/52>9/29533-4974 码 区：1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*-/>*>6	加密版本 01 43000654785 00098504					
	货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额	第一联：记账联 销货单位记账凭证
	按扣	箱	35	6000	210000.00	13%	27300	
	铆钉	箱	30	7600	228000.00	13%	29640	
	合计				¥438000.00		¥56940.00	
价税合计（大写）		肆拾玖万肆仟玖佰肆拾元整			（小写） ¥494940.00			
销货单位	名称：湘潭大力五金厂 纳税人识别号：91430300228906345X 地址、电话：湖南湘潭市 0731-53689045 开户行及账号：中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515	备注						
收款人		复核	开票人 吴名		销货单位（章）			

H1-04-1-2

### 公司产品销售单

2019年7月3日

№: 000676

购货单位	名称	衡阳五金专卖店		纳税登记号	91430913219860519L	
	地址电话	衡阳蒸湘区 0734-5436778		开户银行及账号	工商银行蒸湘支行 556243102586455584	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金额
按扣			箱	35	6000	210000
铆钉			箱	30	7600	228000
合计						438000
销售人员		李鸣		销售主管	王二塔	

⑤ 财务部门

H1-04-2-1

### 工资结算汇总表

2019年 7月 7日

单位: 元

部门		短期薪酬		代扣工资					小计	实发金额
		应付工资	三险一金 基数	养老保险	失业保险	医疗保险	住房公 积金	个人所得 税		
				8%	0.20%	2%	12.00%			
按扣	生产工人	20178	20000	1600	40	400	2400	108.5	4548.5	15629.5
	管理人员	7296	7000	560	14	140	840	0	1428	5868
铆钉	生产工人	12843	12000	960	24	240	1440	84.96	2532.96	10310.04
	管理人员	9120	9000	720	18	180	1080	0	1998	7122
管理部门		16872	16000	1280	32	320	1920	190.85	3742.85	13129.15
销售部门		11685	11000	880	22	220	1320	78.01	2520.01	9164.99
合计		77994	75000	6000	150	1500	9000	462.32	15762.32	60881.68

H1-04-2-2

中国工商银行  
转账支票存根  
10204325  
05723268

附加信息 \_\_\_\_\_

出票日期 2019年07月07日

收款人：湘潭大力五金厂	+
金 额：¥60881.68	+
用 途：发放工资	
单位主管 李兵 + 会计 于平	↕

H1-04-3-1

## 报 销 单

填报日期：2019年7月10日

单据及附件共 1 张

姓名	彭玉	所属部门	销售部	报销形式	现金
				支票号码	
报销项目		摘 要		金 额	备注：
汽油费				463.3	
		<b>现金付讫</b>			
合 计：				463.30	
金额大写	肆佰陆拾叁元叁角零分			原借款： 0.00 元	应退款： 0.00 元
					应补款： 463.3 元

H1-04-3-2



4300172320

## 湖南省增值税普通发票 № 09019366

发票联

开票日期: 2019年7月10日

购买方	名称: 湘潭大力五金厂					密 码 区	2216-2<-12>>	加密板本: 01
	纳税人识别号: 91430300228906345X						3<45>241698=	
地址、电话: 湖南湘潭市 0731-53689045					216189-《2887		09019366	
开户行及账号: 中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515								
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
汽油费		92 汽油				410.00	13%	53.3
合计						410.00		53.3
价税合计(大写)		肆佰陆拾叁元叁角整				(小写) 463.30		
销售方	名称: 中国石油股份有限公司长沙分公司					备 注		
	纳税人识别号: 91430324069833818W							
地址、电话: 湖南省长沙市岳麓区 07318855698								
开户行及账号: 中国工商银行长沙岳麓支行 41003574615368415748								

第二联 发票联 购买方记账凭证

收款人:

复核:

开票人: 莫名

销货方(章)

H1-04-4-1

F

43001901336		湖南增值税专用发票			№ 005764			
3		抵扣联			开票日期: 2019年07月19日			
购货单位	名称: 湘潭大力五金厂					密 码 区	216-2<-12>>	加密板本: 01
	纳税人识别号: 91430300228906345X						3<33>241278=	
地址、电话: 湖南湘潭市 0731-53689045					-53>-×25=251		00016174	
开户行及账号: 中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515					216155-《2457			
货物或应税劳务名称 广告宣传费		规格型号	单位	数量	单价	金额	税额	税额
合计				1	10000	10000.00	6%	600.00
						¥10000.00		¥600.00
价税合计(大写)		壹万零陆佰元整			(小写) ¥10600.00			
销货单位	名称: 湖南潇湘广告有限公司					备 注		
	纳税人识别号: 91430181102630342							
地址、电话: 白沙区爱晚路90号 0731-82208089								
开户行及账号: 工行车城支行 191900560059950136								

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

H1-04-4-2

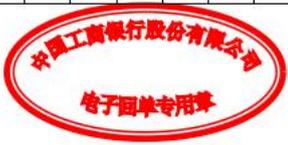
湖南增值税专用发票 No 005764							
 <b>43001901336</b>		<b>发票联</b> 			开票日期: 2019年07月19日		
购货单位	名称: 湘潭大力五金厂 纳税人识别号: 91430300228906345X 地址、电话: 湖南湘潭市 0731—53689045 开户行及账号: 中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515				密码区	216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-×25=251 216155-《2457	
货物或应税劳务名称 广告宣传费		规格型号	单位	数量	单价	金额	税额
合计				1	10000	10000.00	6%
						¥10000.00	600.00
价税合计(大写)		<b>壹万零陆佰元整</b> (小写) <b>¥10600.00</b>					
销货单位	名称: 湖南潇湘广告有限公司 纳税人识别号: 91430181102630342 地址、电话: 白沙区爱晚路90号 0731-82208089 开户行及帐号: 工行车城支行 191900560059950136				备注		

第三联 发票联 购货方记账凭证

H1-04-4-3

### 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号: No5416503      2019年7月19日

收款人	全称	湖南潇湘广告有限公司	付款人	全称	湘潭大力五金厂							
	账号	191900560059950136		账号	4304759847512457515							
	开户银行	中国工商银行白沙区车城支行		开户银行	中国工商银行雨湖支行							
人民币(大写)	壹万零陆佰元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	1	0	6	0	0	0	0	
用途	支付广告费											
摘要	支付广告费											

此联是银行交收款人的收账通知

H1-04-5-1



### 湖南增值税专用发票

430101204521

抵扣联

No 00019654

开票日期: 2019年7月22日

国税局[2017]669号 湖南华泰实业公司

购货单位	名称: 湘潭大力五金厂 纳税人识别号: 91430300228906345X				密码区	2489-1<9-7-61596284 01		加密版本: 430102045 00019654
	地址、电话: 湖南湘潭市雨湖区 385号 0731-53689045 开户行及帐号: 中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515					8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/->*>6/		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
铜皮			公斤	1000	62.0	62000.00	13%	8060.00
锌皮			公斤	600	41.0	24600.00	13%	3198.00
合计						¥86600.00		¥11258
价税合计(大写)			玖万柒仟捌佰伍拾捌元整			(小写) ¥97858.00		
销货单位	名称: 株洲市金属材料公司 纳税人识别号: 91430181102630341N				备注			
	地址、电话: 株洲市白云路15号 0731-25578963 开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 9226860123452689247							

收款人: 王勇 复核: 张立可 开票人: 李明

销货单位: (章)

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

H1-04-5-2



### 湖南增值税专用发票

430101204521

发票联

No 00019654

开票日期: 2019年7月22日

国税局[2017]669号 湖南华泰实业公司

购货单位	名称: 湘潭大力五金厂 纳税人识别号: 91430300228906345X				密码区	2489-1<9-7-61596284 本: 01		加密版本: 430102045 00019654
	地址、电话: 湖南湘潭市雨湖区 385号 0731-53689045 开户行及帐号: 中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515					8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/->*>6/		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
铜皮			公斤	1000	62.0	62000.00	13%	8060.00
锌皮			公斤	600	41.0	24600.00	13%	3198.00
合计						¥86600.00		¥11258
价税合计(大写)			玖万柒仟捌佰伍拾捌元整			(小写) ¥97858.00		
销货单位	名称: 株洲市金属材料公司 纳税人识别号: 91430181102630341N				备注			
	地址、电话: 株洲市白云路15号 0731-25578963 开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 9226860123452689247							

收款人: 王勇 复核: 张立可 开票人: 李明

销货单位: (章)

第三联: 发票联 购货方记账凭证

H1-04-5-3

## 湘潭大力五金厂收料单

仓库名称：1号库

供货单位：株洲市金属材料公司

2019年7月22日

材料编码	材料名称	送验数量	实收数量	单位	实际单价	金 额							第二联：交会计部门	
						百	十	万	千	百	十	元		角
	铜皮	1000	1000	Kg	62.0			6	2	0	0	0	0	0
	锌皮	600	600	Kg	41.0			2	4	6	0	0	0	0
附件：	张	合 计			¥			8	6	6	0	0	0	0

仓库主管

记账

复核 张成

制单 李美

H1-04-6-1 计提本月工资

### 职工薪酬汇总表

2019年7月31日

单位：  
元

部门	短期薪酬							离职后福利		合计	
	应付工资	五险一金基数	医疗保 险	工伤 保险	生育 保险	住房公 积金	工会 经费	养老保 险	失业 保险		
			10.00%	0.20%	0.80%	12.00%	2.00%	19.00%	0.80%		
按扣	生产工人	20178	20000	2000	40	160	2400	400	3800	160	29138
	管理人员	7296	7000	700	14	56	840	140	1330	56	10432
铆钉	生产工人	12843	12000	1200	24	96	1440	240	2280	96	18219
	管理人员	9120	9000	900	18	72	1080	180	1710	72	13152
管理部门	16872	16000	1600	32	128	1920	320	3040	128	24040	
销售部门	11685	11000	1100	22	88	1320	220	2090	88	16613	
合计	77994	75000	7500	150	600	9000	1500	14250	600	111594	

H1-04-7-1

## 制造费用分配表

2019年7月31日

产品	一车间制造费用		
	分配标准 (机器工时)	分配率 (4位小数)	分配额
按扣	400	2.3584	9433.6
铆钉	600		14150.4
合计	1000		23584.00

H1-04-8-1

## 产品销售成本结转表

2019年7月31日

第1号

产品 编码	产品 名称	单 位	发出 数量	实际单 位成本	金 额								第二联： 交会计部门
					十	万	千	百	十	元	角	分	
	按扣	箱	35	4800	1	6	8	0	0	0	0	0	
	铆钉	箱	30	6400	1	9	2	0	0	0	0	0	
附件：		张	合计		3	6	0	0	0	0	0	0	

H1-04-9-1

转出未交增值税

H1-04-10-1

**税金及附加计算表**

2019年7月31日

项 目	金 额 (元)
应交增值税额	45082.00
应交城市维护建设税 (7%)	3155.74
应交教育费附加 (3%)	1352.46
地方应交教育费附加 (2%)	901.64

复核:

制单:

H1-04-11-1

结转本月损益

利 润 表

会企 02 表

编制单位：湘潭大力五金厂

2019年07月

单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	( )	略
减：营业成本	2	360000.00	
税金及附加	3	5409.84	
销售费用	4	( )	
管理费用	5	24040.00	
研发费用	6		
财务费用	7		
其中：利息费用	8		
利息收入	9		
资产减值损失	10		
加：其他收益 公允价值变动收益（损失以“-”填列）	11		
投资收益（损失以“-”号填列）	12		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	13		
公允价值变动收益	14		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	15		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16	21473.86	
加：营业外收入	17		
减：营业外支出	18		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19	( )	
减：所得税费用	20		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	21	21473.86	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	23		
五、每股收益	24		
（一）基本每股收益	25		
（二）稀释每股收益	26		

制表：孙立

# 增值税纳税申报表

(适用于增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。

税务所属时间：自 2019 年 7 月 1 日至 2019 年 7 月 31 日

填表日期：2019 年 8 月 10 日

金额单位：元至角分

纳税人识别号 91430300228906345X

纳税人名称	湘潭大力五金厂	法定代表人姓名	潘志勇	注册地址	湖南湘潭市雨湖路 385 号	营业地址	湖南湘潭市雨湖路 385 号
开户银行及账号	中国银行湘潭市雨湖分理处 4304759847512457515	企业登记注册类型	有限责任公司		电话号码	0731-88853915	
项 目		栏 次		一般货物及劳务		即征即退货物及劳务	
				本月数	本年累计	本月数	本年累计
销 售 额	(一)按适用税率征税货物及劳务销售额	1	438000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	438000.00				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二)按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					
	(三)免、抵、退办法出口货物销售额	7				—	—
	(四)免税货物及劳务销售额	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	( )			
	进项税额	12	( )			
	上期留抵税额	13				—
	进项税额转出	14				
	免抵退货物应退税额	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	11858.00	—		—
	实际抵扣税额	18(如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	11858.00			
	应纳税额	19=11-18	( )			
	期末留抵税额	20=17-18		—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	45082.00				
税 款	期初未缴税额(多缴为负数)	25	0			
	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	0			

缴 纳	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	0			
	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	45082.00			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27	0	—		—
	本期应补（退）税额	34=24-28-29	45082.00	—		—
	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	<p>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：</p>		申报人 声 明	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报            的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。</p> <p>声明人签字：</p>		

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，草稿纸若干，记账凭证1本，凭证封底封面1套。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、考试完后桌椅归位计2分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归回原处计2分； 3、保持操作台面和座位整洁计2分； 4、不留垃圾计2分； 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	记账凭证的填制与审核	46分	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，凭证无涂改，第1-10笔业务每笔业务4分，第11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4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。	
	增值税纳税申报表	12分	销项税额、进项税额和应纳税额三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	
	利润表	12分	营业收入、销售费用、利润总额三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定,封面项目填写完整;</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分,未整理凭证并夹子固定的扣 3分,不整齐、松散扣 2分,整理不齐全扣 1分;</p> <p>3、封面项目填写完整 5分,封面项目未填写扣 5分,每缺少或填错一项扣 1分,扣完 5分为止;</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分,附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

## 5、试题编号：2-1-5，会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证（自制的原始凭证需要填写完整）填制记账凭证。

2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”和“生产成本”科目要求写明细科目。

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

#### ②填写增值税纳税申报表主表的部分内容

根据企业 2019 年 9 月业务内容填写 9 月增值税纳税申报表的主表中的销项税额、进项税额和实际抵扣税额三栏的数据。

#### ③编制资产负债表

以会计主管的身份填制 2019 年 9 月份资产负债表中货币资金和未分配利润、资产总计的金额（金额只填写期末余额）。

#### ④整理会计档案

1) 以制单员身份整理记账凭证及其所附的原始凭证，并正确填写会计凭证封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等（只需要整理，不需要装订）。

2) 整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

#### ⑤考试资料

##### 1) 企业基本情况

企业名称（所属行业）	太原远东五金有限公司（制造业）
主要业务和产品类型	螺栓生产销售
单位地址	山西省太原市晋源区晋源镇东街 30 号，
联系电话	02175455794
开户行及账号	中国工商银行太原晋源支行 41008888000071524380
纳税人识别号	911401101359220256
适应税率	增值税率为 13% 城市维护建设税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2%

账务处理程序	记账凭证账务处理程序
存货核算方法	存货采用实际成本计价，发出存货采用先进先出法
主要会计岗位及人员	主管：王怡仁 会计：赵信 出纳：李梅
备注	计算过程中保留两位小数

总账科目	借方余额	贷方金额
库存现金	8 000.00	
银行存款	1 108 300.00	
应收账款	160 000.00	
原材料	558 000.00	
库存商品	984000.00	
固定资产	1 644 460.00	
累计折旧		3 20000.00
应付账款		240000.00
应付职工薪酬		236127.80
应交税费		106848.00
实收资本		3 000 000.00
资本公积		526784.00
利润分配		33 000.20
	4462760.00	4462760.00

## 2) 2019年8月30日部分明细账余额

a.“原材料——Q235钢”明细账期初结存数量18吨，单位成本3100元，总金额为55800.00。

b.“应交税费——未交增值税”明细账贷方余额为95400.00。

“应交税费——应交城市维护建设税”明细账贷方余额为6678.00。

“应交税费——应交教育费附加税”明细账贷方余额为2862.00。

“应交税费——应交地方教育费附加税”明细账贷方余额为1908.00。

c.“库存商品——4.8级镀锌螺栓”明细账的余额：数量58000公斤，单位成本8.00，总成本464000.00。

“库存商品——4.8级镀镍螺栓”明细账的余额：数量 52000 公斤，单位成本 10.00，总成本 520000.00。

d.应付账款--太原名杨紧固件有限公司贷方余额：240000.00。

3) 业务设定：

H1-05-1-1

太原远东五金有限公司 借款单

2019年9月2日

工作部门	供应科	职务	科长	姓名	李新民	盖章	李新民
借支金额	陆仟元整 (¥6000.00)						
借款原因	去广州采购材料		附证件	出差申请单			
归还日期	出差归来归还			现金付讫			
核批	同意借支 6000 元		王兴发				

会计 赵信

出纳 李梅

制单 李新民

H1-05-2-1

广东增值税专用发票

4401161130 4401161130 发票联 2019年9月2日

购货单位	名称: 太原远东五金有限公司	纳税人识别号: 911401101359220256	地址、电话: 太原市晋源区晋源镇东街30号, 03518798724	开户行及帐号: 中国工商银行雨湖支行 1234838526742584115	密码区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01	440116113	03143952
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
	冷镦机		台	10	12500.00	125000.00	13%	16250.00
	合计					¥125000.00		¥16250.00
价税合计 (大写)		壹拾肆万壹仟贰佰伍拾元整			(小写) ¥141250.00			
销货单位	名称: 广州兴富机械有限公司	纳税人识别号: 914401001308726596	地址、电话: 广州市花都区风神大道21号, 02061029385	开户行及帐号: 中国工商银行广州花都支行, 41006219384017529610	备注			

收款人: 复核: 开票人: 李健 销货单位: (章)

国税函[2017]559号 海南华森实业公司

第二联: 发票联 购货方记账凭证

H1-05-2-2

### 太原远东五金有限公司收料单

仓库名称: 1号库

供货单位: 广州兴富机械有限公司

2019年9月2日

第 1 号

材料 编码	材料 名称	送验 数量	实收 数量	单 位	实际 单价	金 额						第二联: 交会计部门		
						百	十	万	千	百	十		元	角
	冷镦机	10	10	台	12500		1	2	5	0	0	0	0	0
附件: 张		合 计			¥	1	2	5	0	0	0	0	0	0
仓库主管		记账			复核	张成			制单			李美		

H1-05-2-3



广东增值税专用发票

4401161130 抵扣联

开票日期: 2019年9月2日

购货单位名称: 太原远东五金有限公司	纳税人识别号: 911401101359220256	地址、电话: 太原市晋源区晋原镇东街30号, 03518798724	开户行及帐号: 中国工商银行雨湖支行 1234838526742584115	密码区 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/>*/>6/	发票号码: 44011611303143952		
货物或应税劳务名称: 冷镦机	规格型号	单位: 台	数量: 10	单价: 12500.00	金额: 125000.00	税率: 13%	税额: 16250.00
合计				¥125000.00		¥16250.00	
价税合计(大写)		壹拾肆万壹仟贰佰伍拾元整		(小写) ¥141250.00			
销货单位名称: 广州兴富机械有限公司	纳税人识别号: 914401001308726596	地址、电话: 广州市花都区风神大道21号, 02061029385	开户行及帐号: 中国工商银行广州花都支行, 41006219384017529610	备注: 广州兴富机械有限公司 914401001308726596 发票专用章			

收款人: 复核: 开票人: 李健

单位: (章)

第二联: 抵扣联

购货方抵扣凭证

H1-05-3-1

### 公司产品销售单

2019 年 9 月 5 日

No: 000676

购货单位	名称	上海京杨紧固件有限公司	纳税登记号	913101182955370426		
	地址 电话	上海市黄浦区文昌路 198 号, 02150190248	开户银行及 账号	开户行及账号: 交通银行浙 江 中 路 支 行 650287719027836482		
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金 额
4.8 级镀锌螺栓			公斤	5200	9.50	49400.00
4.8 级镀镍螺栓			公斤	4800	12.50	60000.00
合 计						109400.00
销售人员		刘斌		销售主管	王式	

⑤ 财务部门

H1-05-3-2



1401161130

### 山西 增值税专用发票

不作报税 扫描验证使用

No 40132996

2019 年 9 月 5 日

购货单位	名称: 上海京杨紧固件有限公司 纳税人识别号: 913101182955370426 地址电话: 上海市黄浦区文昌路 198 号, 02150190248 开户行及账号: 交通银行浙江中路支行 650287719027836482		密 码 区	2489-1<9-7-61596284 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/>*>6		加 密 版 本 140116113040 132996	
	货物或应税劳务名称	计量单位		数量	单价	金 额	税率
4.8 级镀锌螺栓		公斤	5200	9.50	49400.00	13%	6422.00
4.8 级镀镍螺栓		公斤	4800	12.50	60000.00	13%	7800.00
合 计					¥109400.00		¥14222.00
价税合计(大写)		⊗ 壹拾贰万叁仟陆佰贰拾贰元整			(小写) ¥123622.00		
销货单位	名称: 太原远东五金有限公司 纳税人识别号: 911401101359220256 地址、电话: 太原市晋源区晋原镇东街 30 号, 03518798724 开户行及账号: 中国工商银行太原晋源支行, 41008888000071524380		备 注				

第一联: 记账联 销货单位记账凭证

收款人                      复核                      开票人 吴名                      销货单位(章)

H1-05-4-1

中国工商银行电子缴税付款凭证

日期：2019年9月9日  
 付款人账号：41008888000071524380 收款人账号：  
 付款人名称：太原远东五金有限公司 收款人名称：国家金库太原市晋源区支库  
 付款人开户银行：中国工商银行太原晋源支  
 金额：¥106848.00 人民币：壹拾万零陆仟捌佰肆拾捌元整

业务种类：实时缴税 业务编号：39533068  
 纳税人识别号：911401101359220256 缴款书交易流水号：345268 税票号：34136190081700  
 纳税人全称：太原远东五金有限公司  
 税种名称： 所属日期  
 增值税： 2019-08-01---2019-08-31 实缴金额  
 城市维护建设税 2019-08-01---2019-08-31 ¥95400.00  
 教育费附加 2019-08-01---2019-08-31 ¥6678.00  
 地方教育费附加 2019-08-01---2019-08-31 ¥2862.00  
 ¥1908.00



交易机构 12776 交易渠道：其他 交易流水号：70288070-880

H1-05-5-1

工资结算汇总表

2019年9月15日

单位：元

部门	短期薪酬	应付工资	三险一金基数	代扣工资					小计	实发金额
				养老保险 8%	失业保险 0.2%	医疗保险 2%	住房公积金 12%	个人所得税		
4.8 镀锌螺	生产工人	112917.5	111500	8920	223	2230	13380	3152	27905	85012.5
	管理人员	14120	13000	1040	26	260	1560	1500	4386	9734.00
4.8 镀锌螺	生产工人	56220.3	56100	4488	112.2	1122	6732	4384.94	16839.14	39381.16
	管理人员	7320	7300	584	14.6	146	876	900	2520.6	4799.4
管理部门		26060	25000	2000	50	500	3000	290.85	5840.85	20219.15
销售部门		19490	18000	1440	36	360	2160	278.01	4274.01	15215.99
合计		236127.8	230900	18472	461.8	4618	27708	10505.8	61765.6	174362.2

H1-05-5-2

**中国工商银行**  
**转账支票存根**

10204325  
05723268

附加信息 \_\_\_\_\_

---

出票日期 2019 年 09 月 15 日

收款人：太原远东五金有限公司
金 额：¥174362.2
用 途：发放工资

单位主管 王怡仁      会计 赵信

H1-05-6-1

## 报 销 单

填报日期：2019 年 9 月 15 日

单据及附件共 1 张

姓名	彭玉	所属部门	销售部	报销形式	现金
				支票号码	
报销项目		摘 要		金 额	备注： <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; color: red; font-weight: bold;">现金付讫</div>
招待费		报销招待费		2724.20	
合 计：				2724.20	
金额 大写	零 拾 零 万 贰 仟 柒 佰 贰 拾 伍 元 零 角 零 分			原 借 款 ： 0.00 元	应退款： 0.00 元 应补款： 2724.20 元

H1-05-6-2



1401161120

No 36192122

开票日期: 2019年9月15日

国税局[2017]559号 海南华森实业公司

购货单位名称	名称: 太原远东五金有限公司			2489-1<9-7-61596284 加		密版本: 01		140116112		
	纳税人识别号: 911401101359220256			8<032/52>9/29533-4974		1626<8-3024>82906-2		36192122		
地址、电话	太原市晋源区晋原镇东街30号,			1626<8-3024>82906-2		-47-6<7>2*-/>*>6/				
	03518798724									
开户行及帐号: 中国工商银行太原晋源支行,										
4100888000071524380										
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额			
餐饮服务费			1	2570.00	¥2570.00	6%	154.20			
合计							¥154.20			
价税合计(大写)			⊗ 贰仟柒佰贰拾肆元贰角整			(小写) ¥2724.20				
销货单位名称	名称: 太原东方红餐饮有限公司			备注						
	纳税人识别号: 911401079485051933			注						
地址、电话: 太原市杏花岭胜利街13号,										
03517302616										
开户行及帐号: 中国工商银行太原杏花岭支行,										
41										

第二联: 发票联 购买方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 李健 销货单位: (章)



H1-05-7-1

### 职工薪酬汇总表

2019年9月25日

单位: 元

部门	应付工资	短期薪酬						离职后福利		合计
		五险一金基数	医疗保险	工伤保险	生育保险	住房公积金	工会经费	养老保险	失业保险	
4.8 镀锌螺栓	112917.5	28900	2890	57.8	231.2	3468	578	5491	231.2	125864.7
4.8 镀锌螺栓	14120	5800	580	11.6	46.4	696	116	1102	46.4	16718.4
4.8 镀锌螺栓	56220.3	17340	1734	34.68	138.72	2080.8	346.8	3294.6	138.72	63988.62
4.8 镀锌螺栓	7320	3480	348	6.96	27.84	417.6	69.6	661.2	27.84	8879.04
管理部门	26060	11100	1110	22.2	88.8	1332	222	2109	88.8	31032.8
销售部门	19490	10800	1080	21.6	86.4	1296	216	2052	86.4	24328.4
合计	236127.8	77420	7742	154.84	619.36	9290.4	1548.4	14709.8	619.36	270811.96

H1-05-8-1

### 固定资产折旧计算表

2019年9月30日

使用部门或用途	月初固定资产原值	月综合折旧率	月折旧额
基本生产车间	6 800 00	0.3%	20 40
行政管理部门	4 308 00		12 92.4
销售部门	533660		1 600.98
合计	1 644 460.00		4933.38

复核：王林

制单：于波

H1-05-9-1

### 制造费用分配表

2019年9月30日

产品	一车间制造费用		
	分配标准 (机器工时)	分配率 (4位小数)	分配额
4.8 镀锌螺栓	3168	4.1294	13081.94
4.8 镀镍螺栓	3520		14535.50
合计	6688		27617.44

H1-05-10-1

### 产品销售成本结转表

2019年9月30日

第1号

产品 编码	产品 名称	单 位	发出 数量	实际单位 成本	金 额								第二联： 交会计部门
					十	万	千	百	十	元	角	分	
	4.8 镀锌螺栓		5200	8.00		4	1	6	0	0	0	0	
	4.8 镀镍螺栓		4800	10.00		4	8	0	0	0	0	0	
附件：张				合计		8	9	6	0	0	0	0	

H1-05-11-1

结转损益

# 增 值 税 纳 税 申 报 表

(适用增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。

税务所属时间：自 2019 年 9 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日 填表日期： 2019 年 10 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号		911401101359220256			所属行业：		
纳税人名称		太原远东五金有限公司		法定代表人姓名	注册地址	营业地址	
开户银行及账号		中国工商银行太原晋源支行 41008888000071524380		企业登记注册类型	有限责任公司		电话号码
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	（一）按适用税率征税货物及劳务销售额		1	109400.00	略		
	其中：应税货物销售额		2	109400.00			
	应税劳务销售额		3				
	纳税检查调整的销售额		4				
	（二）按简易征收办法征税货物销售额		5				
	其中：纳税检查调整的销售额		6				
	（三）免、抵、退办法出口货物销售额		7			—	—
	（四）免税货物及劳务销售额		8			—	—
	其中：免税货物销售额		9			—	—
	免税劳务销售额		10			—	—
税 款	销项税额		11	(        )			
	进项税额		12	(        )			
	上期留抵税额		13				—
	进项税额转出		14				
	免抵退货物应退税额		15			—	—

计 算	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16			—	—
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15 +16	16250.00		—	—
	实际抵扣税额	18（如17<11， 则为17，否则 为11）	（        ）			
	应纳税额	19=11-18				
	期末留抵税额	20=17-18	2028.00		—	—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	期初未缴税额（多缴为负数）	25	95400.00			
	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	95400.00			
	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	95400.00			
	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				
	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+36-3 7			—	—
授权声明	<p>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</p> <p style="text-align: right;">授权人签字：</p>		申报人声明	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。</p> <p style="text-align: right;">声明人签字：</p>		

## 资 产 负 债 表

会企 01 编制

单位：太原远东五金有限公司

2019 年 9 月 30 日

单位：元

资 产	期 末 余 额	年 初 余 额 (略)	负 债 和 所 有 者 权 益 (或 股 东 权 益)	期 末 余 额	年 初 余 额 (略)
流动资产：			流动负债：		
货币资金	(            )		短期借款		
应收账款	283622.00		应付账款	141250	
预付款项			预收款项		
其他应收款	6000.00		应付职工薪酬	270811.96	
存货	1767253.32		应交税费	8477.8	
流动资产合计			其他应付款	51259.8	
非流动资产：			流动负债合计	471799.56	
固定资产	1319526.62		递延所得税负债		
生产性生物资产			非流动负债合计		
无形资产			负债合计	471799.56	
开发支出			所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	3000000.00	
非流动资产合计			资本公积	526784.00	
			未分配利润	(            )	
资产总计	(            )		负债及所有者权益	4202767.54	

会计主管

制表人

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒 1 支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋 1 个，胶棒 1 支，草稿纸若干，记账凭证 1 本，凭证封底封面 1 套。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归回原处计 2 分； 3、保持操作台面和座位整洁计 2 分； 4、不留垃圾计 2 分； 每违反一项者扣 2 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	记账凭证的填制与审核	46 分	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，凭证无涂改，第 1-10 笔业务每笔业务 4 分，第 11 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 4 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。	
	增值税纳税申报表	12 分	销项税额、进项税额和实际抵扣税额三栏的本期金额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	
	资产负债表	12 分	货币资金、未分配利润、资产合计三栏的期末余额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定，封面项目填写完整；</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分，未整理凭证并夹子固定的扣 3分，不整齐、松散扣 2分，整理不齐全扣 1分；</p> <p>3、封面项目填写完整 5分，封面项目未填写扣 5分，每缺少或填错一项扣 1分，扣完 5分为止；</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分，附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

## 6、试题编号：2-1-6，会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证（自制的原始凭证需要填写完整）填制记账凭证。

2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”和“生产成本”科目要求写明细科目。

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

#### ②填写增值税纳税申报表主表的部分内容

根据企业 2019 年 9 月业务内容填写 9 月增值税纳税申报表的主表中的销项税额和进项税额、实际抵扣税额三栏的本期数据（请在相应栏目的括号内填数）。

#### ③填写利润表的部分内容

填写 2019 年 9 月份利润表本期金额数中的“营业收入”、“营业成本”和“利润总额”三栏的数据（请在相应栏目的括号内填数）。

#### ④整理会计档案

1) 以制单员身份整理记账凭证及其所附的原始凭证，并正确填写会计凭证封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等（只需要整理，不需要装订）。

2) 整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

#### ⑤考试资料

##### 1) 企业基本情况

企业名称（所属行业）	太原天爱伞业有限公司
主要业务和产品类型	太阳伞
单位地址	太原市小店区北营街办 326 号，03517503888
联系电话	03517503888
开户行及账号	交通银行太原小店支行 650488880000870908
纳税人识别号	911401051655039506
适用税率	增值税率为 13% 城市维护建设税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2%

账务处理程序	记账凭证账务处理程序
存货核算方法	存货采用实际成本计价，发出存货采用先进先出法
主要会计岗位及人员	主管：陆若 会计李丽 出纳：赵红
备注	计算过程中保留两位小数

2) 2019年8月30日部分科目余额

总账科目	借方余额	贷方金额
库存现金	8 000.00	
银行存款	653 308.00	
应收账款	476000.00	
原材料	179 280.00	
库存商品	606 400.00	
固定资产	1 004 460.00	
累计折旧		320 000.00
应付职工薪酬		277978.5
应交税费		28 448.00
实收资本		2 000 000.00
利润分配		33 000.00

3) 2019年8月30日部分明细账余额

a.“原材料——Pvc 油墨”明细账期初结存数量 1800 公斤，单位成本 60 元，金额为 108000

“原材料——布”明细账期初结存数量 1080 米，单位成本 66 元，金额为 71280.00

b.“应交税费——未交增值税”明细账贷方余额为 25 400.00

“应交税费——应交城市维护建设税”明细账贷方余额为 1778.00

“应交税费——应交教育费附加税”明细账贷方余额为 762.00

“应交税费——应交地方教育费附加税”明细账贷方余额为 508.00

c.“库存商品——二折太阳伞”明细账的余额：数量 4800 把，单位成本 96.00，总成本 460800.00

“库存商品——三折太阳伞”明细账的余额：数量 5200 把，单位成本 103.00，总成本 535600.00

4) 业务设定:

H1-06-1-1

**太原天爱伞业有限公司收料单**

仓库名称: 1号库

供货单位: 广州旭日油墨有限公司

2019年9月2日

第1号

材料 编码	材料 名称	送验 数量	实收 数量	单 位	实际 单价	金 额								第二联: 交会计部门	
						百	十	万	千	百	十	元	角		分
	Pvc 油墨	600	600	Kg	60			3	6	0	0	0	0	0	
附件: 张		合 计			¥			3	6	0	0	0	0	0	
仓库主管		记账			复核	张成	制单		李美						

H1-06-1-2



4401161130

No 00298107

开票日期: 2019年9月2日

图税商[2017]559号 海南华森实业公司

购 货 单 位	名 称: 太原天爱伞业有限公司				2489-1<9-7-61596284		加密版本:	
	纳税人识别号: 911401051655039506				密 码 区	01		440116113
地 址、电 话: 太原市小店区北营街办 326 号, 03517503888				8<032/52>9/29533-4974		00298107		
开户行及帐号: 交通银行太原小店支行 650488880000870908				1626<8-3024>82906-2				
				-47-6<7>2*/>*/>6/				
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
Pvc 黑色油墨			公 斤	600	60.00	36000.00	13%	4680.00
合 计						¥36000.00		¥4680.00
价税合计(大写)		肆万零陆佰捌拾元整			(小写) ¥40680.00			
销 货 单 位	名 称: 广州旭日油墨有限公司				备 注			
	纳税人识别号: 914401117315502836							
地 址、电 话: 广州市白云区东平 23 号, 02047497601								
开户行及帐号: 中国银行广州白云支行 41007580950472345561								

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 复核: 开票人: 李健 销货单位: (章)

H1-06-1-3

**广东增值税专用发票**

4401161130 No 00298107

开票日期: 2019年9月2日

国税局[2017]559号 海南华森实业公司

购 货 单 位	名称: 太原天爱伞业有限公司 纳税人识别号: 911401051655039506 地址、电话: 太原市小店区北营街办 326 号, 03517503888 开户行及帐号: 交通银行太原小店支行 650488880000870908	密 码 区	2489-1<9-7-61596284 加密 版本: 01 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*-/>*>6/																									
	440116113 00298107																											
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单 价</th> <th>金 额</th> <th>税 率</th> <th>税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pvc 黑色油墨</td> <td></td> <td>公斤</td> <td>600</td> <td>60.00</td> <td>36000.00</td> <td>13%</td> <td>4680.00</td> </tr> <tr> <td>合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥36000.00</td> <td></td> <td>¥4680.00</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额	Pvc 黑色油墨		公斤	600	60.00	36000.00	13%	4680.00	合 计					¥36000.00		¥4680.00			
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额																					
Pvc 黑色油墨		公斤	600	60.00	36000.00	13%	4680.00																					
合 计					¥36000.00		¥4680.00																					
	价税合计(大写)	肆万零陆佰捌拾元整		(小写) ¥40680.00																								
销 货 单 位	名称: 广州旭日油墨有限公司 纳税人识别号: 914401117315502836 地址、电话: 广州市白云区东平 23 号, 02047497601 开户行及帐号: 中国银行广州白云支行 41007580950472345561	备 注																										

收款人: 复核:
开票人: 李健
销货单位: (章)

第三联: 发票联

购货方记账凭证

H1-06-1-4

交通银行 转账支票存根 10300203 01414508
附加信息 签发日期 2019 年 09 月 02 日
收款人: 广州旭日油墨有限公司
金额: ¥40680.00
用途: 购材料
备注:
单位主管 陆若 会计 李丽

H1-06-2-1

购货单位		密码区		税率		税额	
名称: 广州天望伞业有限公司 纳税人识别号: 914401046202521768 地址电话: 广州市越秀区环市东路 475 号, 02077683158 开户行及账号: 交通银行广州越秀支行, 650099825083615128		2489—1<9—7—61596284 8<032/52>9/29533—4974 1626<8—3024>82906—2 —47—6<7>2*—/>*>6		加密版本 14011611304 0132996			
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金额	税率	税额	
二折太阳伞	把	450	120.00	54000.00	13%	7020.00	
三折太阳伞	把	500	136.00	68000.00	13%	8840.00	
合计				¥122000.00		¥15860.00	
价税合计(大写)		壹拾叁万柒仟捌佰陆拾元整		(小写) ¥137860.00			
名称: 太原天爱伞业有限公司 纳税人识别号: 911401051655039506 地址、电话: 太原市小店区北营街办 326 号, 03517503888 开户行及帐号: 交通银行太原小店支行 650488880000870908		备注					

收款人                      复核                      开票人 吴名                      销货单位(章)

H1-06-2-2

### 公司产品销售单

2019 年 9 月 3 日

№: 000676

购货单位	名称	广州天望伞业有限公司		纳税登记号	914401046202521768	
	地址电话	广州市越秀区环市东路 475 号, 02077683158		开户银行及账号	交通银行广州越秀支行, 650099825083615128	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金额
二折太阳伞			把	450	120.00	54000.00
三折太阳伞			把	500	136.00	68000.00
合计						122000.00
销售人员		李鸣		销售主管	李武	

⑤ 财务部门

H1-06-2-3

交通银行电汇凭证（收账通知）

委托日期 2019 年 9 月 3 日

第 42 号

收款人	全称	太原天爱伞业有限公司			汇款人	全称	广州天望伞业有限公司		
	账号或住址	650488880000870908				账号或住址	650099825083615128		
	汇入地点	山西太原	汇入行名称	太原小店支行		汇出地点	广东省广州市	汇出行名称	广州越秀支行
金额	人民币（大写）	壹拾叁万柒仟捌佰陆拾元整			千 百 十 万 千 百 十 元 角 分				
					¥ 1 3 7 8 6 0 0 0				
汇款用途：归还原欠货款									

H1-06-3-1

工资结算汇总表

2019 年 9 月 7 日

单位：元

部门		短期薪酬	三险一金基数	代扣工资					小计	实发金额
		应付工资		养老保险 8%	失业保险 0.2%	医疗保险 2%	住房公积金 12.00%	个人所得税		
二折太阳伞	生产工人	29784.3	289000	23120	578	5780	34680	308.24	64466.24	233376.76
	管理人员	61735	58000	4640	116	1160	6960	1500	14376	47359
三折太阳伞	生产工人	17384.3	173400	13872	346.8	3468	20808	384.9	38879.7	134963.3
	管理人员	35120	34800	2784	69.6	696	4176	900	8625.6	26494.4
管理部门		13435	11100	888	22.2	222	1332	290.85	2755.05	10679.95
销售部门		12002.5	10800	864	21.6	216	1296	278.01	2675.61	9326.89
合计		59397.8.50	577100	46168	1154.2	11542	69252	3662.00	131778.2	462200.3

H1-06-3-2

<b>中国工商银行</b> <b>转账支票存根</b>	
10204325 05723268	
附加信息	
出票日期 2019年09月07日	
收款人: 太原天爱伞业有限公司	
金 额: ¥ 462200.30	
用 途: 发放工资	
单位主管 陆若	会计 李丽

H1-06-4-1

交通银行电子缴税付款凭证

日期: 2019年9月9日  
付款人账号: 650488880000870908 收款人账号:  
付款人名称: 太原天爱伞业有限公司 收款人名称: 国家金库太原市小店区  
支库  
付款人开户银行: 交通银行太原小店支行  
金额: ¥28448.00  
人民币: 贰万捌仟肆佰肆拾捌元整

业务种类: 实时缴税 业务编号: 39533068  
纳税人识别号: 911401051655039506 缴款书交易流水号: 345268 税票号:  
34136190081700

纳税人全称: 太原天爱伞业有限公司

税种名称:	所属日期	实缴金额
增值税:	2019-08-01---2019-08-31	¥25400.00
城市维护建设税	2019-08-01---2019-08-31	¥1778.96
教育费附加	2019-08-01---2019-08-31	¥762.00
地方教育费附加	2019-08-01---2019-08-31	¥508.00



交易机构 12776 交易渠道: 其他 交易流水号: 70288070-880

H1-06-5-1



山西 增值税专用发票



No 00092569

开票日期: 2019年9月13日

国税函[2017]559号 海南华康实业公司

购 货 单 位	名称: 太原天爱伞业有限公司 纳税人识别号: 911401051655039506				密 码 区	2489-1<9-7-61596284		43010204521 00019654		
	地址、电话: 太原市小店区北营街办326号, 03517503888					加密版本: 01			8<032/52>9/29533-4974	
	开户行及帐号: 交通银行太原小店支行 650488880000870908					1626<8-3024>82906-2			-47-6<7>2*/->*/>6/	
	货物或应税劳务名称 电信增值服务 合 计					规格型号	单位		数量	单价
价税合计(大写)				叁佰零柒元柒角贰分		(小写) ¥307.72				
销 货 单 位	名称: 中国电信股份有限公司太原分公司 纳税人识别号: 911401068622962956				注	同意列支办公费				
	地址、电话: 太原市迎泽区松庄路026号 03514657897									
	开户行及帐号: 中国工商银行太原迎泽支行 41008972371080460758									
收款人: 王勇				复核: 张立可		开票人: 李明		销货单位: (章)		

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

H1-06-5-2



1401161130

山西 增值税专用发票



No 00092569

开票日期: 2019年9月13日

国税函[2017]559号 海南华康实业公司

购 货 单 位	名称: 太原天爱伞业有限公司 纳税人识别号: 911401051655039506				密 码 区	2489-1<9-7-61596284		43010204521 00019654		
	地址、电话: 太原市小店区北营街办326号, 03517503888					加密版本: 01			8<032/52>9/29533-4974	
	开户行及帐号: 交通银行太原小店支行 650488880000870908					1626<8-3024>82906-2			-47-6<7>2*/->*/>6/	
	货物或应税劳务名称 电信增值服务 合 计					规格型号	单位		数量	单价
价税合计(大写)				叁佰零柒元柒角贰分		(小写) ¥307.72				
销 货 单 位	名称: 中国电信股份有限公司太原分公司 纳税人识别号: 911401068622962956				注	同意列支办公费				
	地址、电话: 太原市迎泽区松庄路 03514657897									
	开户行及帐号: 中国工商银行太原迎泽支行 41008972371080460758									
收款人: 王勇				复核: 张立可		开票人: 李明		销货单位: (章)		

第三联: 发票联 购货方记账凭证

H1-06-6-1

### 员工薪酬计算表

2019年 9 月 30 日

单位：  
元

部门	短期薪酬							离职后福利		合计	
	应付工资	五险一金基数	医疗保险	工伤保险	生育保险	住房公积金	工会经费	养老保险	失业保险		
			10%	0.2%	0.8%	12%	2%	19%	0.8%		
二折太阳伞	生产工人	297843	289000	28900	578	2312	34680	5780	54910	2312	427315.00
二折太阳伞	管理人员	61735	58000	5800	116	464	6960	1160	11020	464	87719.00
三折太阳伞	生产工人	173843	173400	17340	346.8	1387.2	20808	3468	32946	1387.2	251526.20
三折太阳伞	管理人员	35120	34800	3480	69.6	278.4	4176	696	6612	278.4	50710.40
管理部门		13435	11100	1110	22.2	88.8	1332	222	2109	88.8	18407.80
销售部门		12002.5	10800	1080	21.6	86.4	1296	216	2052	86.4	16840.90
合计		593978.50	577100	57710	1154.2	4616.8	69252	11542	109649	4616.8	852519.30

H1-06-7-1

### 产品销售成本结转表

2019年 9 月 30 日

第 1 号

产品编码	产品名称	单位	发出数量	实际单位成本	金 额								第二联：交会计部门
					十	万	千	百	十	元	角	分	
	二折太阳伞	把	450	96.00		4	3	2	0	0	0	0	
	三折太阳伞	把	500	103.00		5	1	5	0	0	0	0	
附件：张				合计	¥	9	4	7	0	0	0	0	

H1-06-8-1

### 固定资产折旧计算表

2019年9月30日

使用部门或用途	月初固定资产原值	月综合折旧率	月折旧额
基本生产车间	6 800 00	0.3%	20 40
行政管理部门	4 308 00		12 92.4
销售部门	533660		1 600.98
合计	1 644 460.00		4933.38

复核：王林

制单：于波

H1-06-9-1

转出未交增值税

H1-06-10-1

### 税金及附加计算表

2019年9月30日

单位：元

税种、税目	计税依据及金额		适用税率	税额	备注
	项目	金额			
城建税	应交增值税	11162.58	7%	781.38	
教育费附加	应交增值税	11162.58	3%	334.87	
地方教育费附加	应交增值税	11162.58	2%	223.25	
合计	--	--	--	1339.42	

会计主管：周庆红

制表：王华

H1-06-11-1

期末结转损益

# 增值税纳税申报表

(适用于增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。

税务所属时间：自 2019 年 7 月 1 日至 2019 年 7 月 31 日

填表日期：2019 年 8 月 10 日

金额单位：元至角分

纳税人识别号  
91430300228906345X

纳税人名称	太原天爱企业有限公司	法定代表人姓名	潘志勇	注册地址	湖南湘潭市雨湖路 385 号	营业地址	湖南湘潭市雨湖路 385 号
开户银行及账号	中国银行湘潭市雨湖分理处 4304759847512457515	企业登记注册类型	有限责任公司		电话号码	0731-88853915	
项 目		栏 次		一般货物及劳务		即征即退货物及劳务	
				本月数	本年累计	本月数	本年累计
销 售 额	(一)按适用税率征税货物及劳务销售额	1	122000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	122000.00				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二)按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					
	(三)免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—	
	(四)免税货物及劳务销售额	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	( )			
	进项税额	12	( )			
	上期留抵税额	13				—
	进项税额转出	14				
	免抵退货物应退税额	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	4697.42		—	—
	实际抵扣税额	18(如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	( )			
	应纳税额	19=11-18	11162.58			
	期末留抵税额	20=17-18			—	—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	11162.58				
税	期初未缴税额(多缴为负数)	25	25400.00			
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			—	—

款 缴 纳	本期已缴税额	27=28+29+30+31	25400.00			
	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	25400.00			
	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	11162.58			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27	0	—		—
	本期应补（退）税额	34=24-28-29	11162.58	—		—
	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	<p>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：</p>		<p>申报人声明</p>	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。</p> <p>声明人签字：</p>		

## 利 润 表

会企 02

编制单位：

年        月

单位：元

项        目	本期金额	上期金额
一、营业收入	(        )	略
减：营业成本	(        )	
税金及附加	0	
销售费用	19990.5	
管理费用	18441.88	
研发费用		
财务费用	0	
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
加：其他收益 公允价值变动收益（损失以“-”填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-12471.8	
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）	-12471.8	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

会计主管

制表人

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，草稿纸若干，记账凭证1本，凭证封底封面1套。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、考试完后桌椅归位计2分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归回原处计2分； 3、保持操作台面和座位整洁计2分； 4、不留垃圾计2分； 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	记账凭证的填制与审核	46分	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，凭证无涂改，第1-10笔业务每笔业务4分，第11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4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。	
	增值税纳税申报表	12分	销项税额、进项税额和实际抵扣税额三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	
	利润表	12分	营业收入、营业成本、利润总额三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定，封面项目填写完整；</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分，未整理凭证并夹子固定的扣 3分，不整齐、松散扣 2分，整理不齐全扣 1分；</p> <p>3、封面项目填写完整 5分，封面项目未填写扣 5分，每缺少或填错一项扣 1分，扣完 5分为止；</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分，附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

## 7、试题编号：2-1-7，会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

①根据 2019 年 5 月发生的经济业务填制并审核记账凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证填制记账凭证；

2) 记账凭证中“原材料”、“库存商品”、“应交税费”和“生产成本”科目要求写明细科目；

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

②请以会计主管身份将资产负债表期末余额的三个项目括号栏内的数据填写完整

③填写增值税纳税申报表主表项目的本月数

根据企业 2019 年 5 月经济业务内容填写 5 月增值税纳税申报表主表中本月数三个项目括号栏的数据。

④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面，装订日期为 2019 年 6 月 8 日

⑤考试资料

1) 企业基本情况

企业名称（所属行业）	湖南湘江制衣公司（制造业）
主要业务及产品类型	儿童背心、男式背心
单位地址、联系电话及法人代表	单位地址：长沙市劳动路 241 号 联系电话：0731-88632288 法人代表：张建
开户行及账号	中国建设银行东塘支行 43191301010902456989
社会信用代码	914300115556668886
适用税率	增值税一般纳税人，增值税税率为 13%，城市维护建设税率 7% 教育费附加 3%，地方教育费附加 2%
存货核算方法	存货实际成本计价核算，存货发出成本采用全月一次加权平均法。
主要会计岗位及人员	会计主管：刘涛          审核员：李英 制单及会计：王宏        出纳员：李婷

2) 2019 年 4 月 30 日湖南湘江制衣公司有关总账与明细账户的期末余额（如下）

a. 库存商品明细账户余额表

单位：元

名称	单位	数量	单价	金额
儿童背心	件	9000	35.00	315000.00
男士背心	件	6500	50.00	325000.00
合计				640000.00

b. 原材料明细账户余额表

单位：元

名称	单位	数量	单价	金额
涤纶	米	12000	5.00	60000.00
棉布	米	6500	10.00	65000.00
丝绸	米	2000	32.00	64000.00
合计				189000.00

c. 账户余额表

会计科目	借方	贷方
库存现金	13 000.00	
银行存款	665 000.00	
应收账款	67 000.00	
原材料	189 000.00	
库存商品	640 000.00	
周转材料	15 000.00	
固定资产	21 500.00	
累计折旧	1060 000.00	
无形资产		172 400.00
应付账款	156 900.00	
长期借款		102 958.00
长期应付款		62 042.00
实收资本		400 000.00
资本公积		90 000.00
盈余公积		1 000 000.00
利润分配		300 000.00

4) 湖南湘江制衣公司 2019 年 5 月的经济业务（原始凭证资料如下）：

H1-07-1-1

## 收 料 单

供应单位：岳阳市恒润公司

编号：1154

发票号码：№ 09015423

2019年5月4日

仓库：A 仓库

规格	材料名称	编号	数量		实际价格(元)													
			应收	实收	单位	单价	发票金额	运杂费	合计									
									千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	棉布	1002	1500	1500	米	10.00	15000.00					1	5	0	0	0	0	0
备注			验收人章		王 节		合计¥ 15 000.00											

第二联交会计部门

采购人：孙红    检验员：李清    记账员：王宏    保管员：王艳

H1-07-2-1



4301092331



№ 09016323

开票日期：2019年5月5日

购货单位	名称：湖南湘江制衣公司 纳税人识别号：914300115556668886 地址、电话：长沙市劳动路241号 0731-88632288 开户行及帐号：中国建设银行东塘支行 43191301010902456989	密 码 216-2<-12>> 3<33>241278= 区 -53>-×25=251 216155-《2457	加密板本：01 4301092331 09016323				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	全 额	税率	税 额
涤纶		米	6000	5	30000.00	13%	3900.00
合计					¥ 30000.00		¥ 3900.00
价税合计(大写)	人民币叁万叁仟玖佰元整						(小写) ¥33900.00
销货单位	名称：长沙市宏伟公司 纳税人识别号：914300115556613245 地址、电话：长沙市人民东路234号 0731-82316456 开户行及帐号：建行人民路支行 43191301010902445767	备 注					

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人：陈平

复核：孙丽

开票人：龙浩

销货单位(章)

H1-07-2-2

430109233 **湖南增值税专用发票** **抵扣联** **№ 09016323**  
 开票日期: 2019年5月5日

购 货 单 位	名称: 湖南湘江制衣公司 纳税人识别号: 914300115556668886 地址、电话: 长沙市劳动路 241 号 0731-88632288 开户行及帐号: 中国建设银行东塘支行 43191301010902456989				密 码 区 =	216-2<-12> > 3<33>241278 -53>-×25=251 216155-《2457	加密版本: 01 4301092331 09016323
	货物或应税劳务名称 涤纶	规格型号	单位 米	数量 6000		单价 5	金 额 30000.00
合计						¥ 30000.00	¥ 3900.00
价税合计(大写)		人民币叁万叁仟玖佰元整 (小写) 33900.00					
销 货 单 位	名称: 长沙市宏伟公司 纳税人识别号: 914300115556613245 地址、电话: 长沙市人民东路 234 号 0731-82316456 开户行及帐号: 建行人民路支行 43191301010902445767				备 注		
	收款人: 陈平		复核: 孙丽				

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

H1-07-2-3

**中国建设银行 网上银行电子回单**

2019年5月5日 流水号: 200948847

付 款 人	全 称	湖南湘江制衣公司	收 款 人	全 称	长沙市宏伟公司
	账 号	43191301010902456989		账 号	43191301010902445767
	开户行	建设银行东塘支行		开户行	建设银行人民路支行
金额	(大写) 人民币叁万叁仟玖佰元整			(小写) 33900.00	
用途	支付材料款				
备注: (略)					



H1-07-2-4

## 收 料 单

供应单位：长沙市宏伟公司  
 发票号码：№ 09016323

编号：1155

2019年5月5日

仓库：B 仓库

规格	材料名称	编号	数量		实际价格(元)													
			应收	实收	单位	单价	发票金额	运杂费	合计									
									千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	涤纶	1001	6000	6000	米	5.00	30000.0					3	0	0	0	0	0	0
备注			验收人章		王 节			合计¥ 30 000.00										

第二联交会计部门

采购人：孙红    检验员：李清    记账员：王宏    保管员：王艳

H1-07-3-1

430013376

### 湖南增值税专用发票



№ 00010265

开票日期：2019年5月15日

购货单位	名称：湖南湘江制衣公司 纳税人识别号：914300115556668886 地址、电话：长沙市劳动路241号 0731-88632288 开户行及帐号：中国建设银行东塘支行 43191301010902456989	密码区	2489-1<9-7-61596284 加密版本： 018<032/52>9/29533-4500215669 43010204522 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/>*>6/				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
打印纸			2	500.00	1000.00	13%	130.00
合计					¥1000.00		¥130.00
价税合计(大写)	壹仟壹佰叁拾元整		(小写) ¥1130.00				
销货单位	名称：长沙兴盛公司 纳税人识别号：914301021535307422 地址、电话：株洲市白云路15号 0731-25578963 开户行及帐号：中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469		备注				

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人：王勇    复核：张立可    开票人：李明    销货单位：(章)



H1-07-4-1

中国建设银行电子缴税付款凭证

日期：2019年5月15日  
 付款人账号：43191301010902456989 收款人账号：  
 付款人名称：湖南湘江制衣公司 收款人名称：国家金库长沙市支库  
 付款人开户银行：中国建设银行东塘支行  
 金额：¥62048.00  
 人民币：陆万贰仟零肆拾捌元整

业务种类：实时缴税 业务编号：65533068  
 纳税人识别号：430011555666888603 缴款书交易流水号：475268  
 税票号：45341361900817  
 纳税人全称：湖南湘江制衣公司

税种名称：	所属日期	实缴金额
增值税：	2019-04-01---2019-04-30	¥55400.00
城市维护建设税	2019-04-01---2019-04-30	¥3878.00
教育费附加	2019-04-01---2019-04-30	¥662.00
地方教育费附加	2019-04-01---2019-04-30	¥1108.00

交易机构 12776 交易渠道：其他 交易流水号：3577570-773

H1-07-5-1

4301093336

湖南增值税专用发票



№ 09017654

开票日期：2019年5月18日

购 货 单 位	名称：长沙安平公司 纳税人识别号：914301010015342386 地址、电话：长沙芙蓉路123号 0731-88123789 开户行及帐号：建行长沙芙蓉路支行 43191301010902765900					密 码 区	216-2<-12> > 3<33> 241278 = -53 > - × 25=251 216155-《2457	加 密 板 本 ： 01 4301093336 09017654
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	全 额	税率	税 额
	儿童背心		件	1500	50	75000.00	13%	9750.00
	男式背心		件	2000	80	160000.00	13%	20800.00
	合计					¥235000.00		¥30550.00
价税合计（大写）		人民币贰拾陆万伍仟伍佰伍拾元整						
销 货 单 位	名称：湖南湘江制衣公司 纳税人识别号：914300115556668886 地址、电话：长沙市劳动路241号 0731-88632288 开户行及帐号：建行东塘支行 43191301010902456989					备 注		
	收款人：		复核：李英		开票人：王宏		销货单位（章）	

第一联 记账联 销货方记账凭证

H1-07-5-2

**委托收款凭证（回单）**

委托日期 2019年5月18日

第 367 号

收款人	全 称	湖南湘江制衣公司			付款人	全 称	长沙安平公司								
	账号或地址	43191301010902456989				账号或地址	43191301010902765900								
	开户银行	中国建设银行	行号	建行东塘支行		开户银行	建行长沙芙蓉路支行								
委托金额		人民币：贰拾陆万伍仟伍佰伍拾元整 (大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	2	6	5	5	5	0	0	0	
款项内容	货款	委托收款凭据名称	发票合同	附寄单证张数											
备注：		款项收妥日期 年 月 日													

会计主管：刘涛

复核：李英

记账：王宏

H1-07-6-1

中国建设银行  
转账支票存根（湘）  
**VIV 20092680**

附加信息

-----

-----

出票日期 2019年5月20日

收款人：长沙市新浪潮电脑公司
金 额：¥9040.00
用 途：购买电脑

单位主管 刘涛    会计 李婷

H1-07-6-2

4301092331

湖南增值税专用发票



№ 09017743

开票日期: 2019年5月20日

购货单位名称:	湖南湘江制衣公司				密	216-2<-12>>	加密板本:	01	
纳税人识别号:	914300115556668886				码	3<33>241278=		4301092331	
地址、电话:	长沙市劳动路 241 号 0731-88632288				区	-53>-×25=251		09017743	
开户行及帐号:	中国建设银行东塘支行 43191301010902456989					216155-《2457			
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	全 额	税率	税 额		
联想一体机电脑	C200	台	2	4000	8000.00	13%	1040.00		
合计					¥8000.00		¥1040.00		
价税合计(大写)	人民币玖仟零肆拾元整				(小写) ¥9040.00				
销货单位名称:	长沙市新浪潮电脑公司 9143130				备 注	长沙市新浪潮电脑公司 914313022145630020 发票专用章			
纳税人识别号:	914313022145630020								
地址、电话:	长沙市车站路 234 号 0731-82216238								
开户行及帐号:	工行车站路支行 4300112288812564563								
收款人:	陈平	复核:	孙丽	开票人:	龙浩	销货单位(章)			

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

H1-07-6-3

4301092331

湖南增值税专用发票



№ 09017743

开票日期: 2019年5月20日

购货单位名称:	湖南湘江制衣公司				密	216-2<-12>>	加密板本:	01	
纳税人识别号:	914300115556668886				码	3<33>241278=		4301092331	
地址、电话:	长沙市劳动路 241 号 0731-88632288				区	-53>-×25=251		09017743	
开户行及帐号:	中国建设银行东塘支行 43191301010902456989					216155-《2457			
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	全 额	税率	税 额		
联想一体机电脑	C200	台	2	4000	8000.00	13%	1040.00		
合计					¥8000.00		¥1040.00		
价税合计(大写)	人民币玖仟零肆拾元整				(小写) ¥9040.00				
销货单位名称:	长沙市新浪潮电脑公司 9143130				备 注	长沙市新浪潮电脑公司 914313022145630020 发票专用章			
纳税人识别号:	914313022145630020								
地址、电话:	长沙市车站路 234 号 0731-82216238								
开户行及帐号:	工行车站路支行 4300112288812564563								
收款人:	陈平	复核:	孙丽	开票人:	龙浩	销货单位(章)			

第三联 发票联 购货方记账凭证

H1-07-6-4

### 固定资产验收单

发票号码：09017743

2019年5月20日

编号：002

固定资产编号	固定资产名称	规格	计量单位	数量		实际价格			备注
				应收	实收	发票金额	运杂费	合计	
B05	联想一体机电脑	C200	台	2	2	8000.00		8000.00	
质量检验记录	制造日期		合格证号	技术条件		质量状况		检查结论	
	2019-3-15					良好		合格	

采购员：王建华

检验员：李伟

记账员：王宏

使用部门：厂办

H1-07-7-1

### 发出材料汇总表

2019年5月31日

单位：元

领用部门及用途		涤纶			棉布			丝绸			合计
		数量(米)	单价	金额	数量(米)	单价	金额	数量(米)	单价	金额	
基本生产	儿童背心	2000	5	10000	1000	10	10000				20000
	男式背心	1500	5	7500	800	10	8000				15500
车间耗用								100	32	3200	3200
管理部门								150	32	4800	4800
销售部门								100	32	3200	3200
合计				17500			18000			11200	46700

H1-07-8-1

2019年5月31日，结转未交增值税

H1-07-9-1

### 税金及附加计算表

2019年5月31日

项 目	金 额 (元)
应交增值税额	20480.00
应交城市维护建设税 (7%)	1433.60
应交教育费附加 (3%)	614.40
应交地方教育费附加 (2%)	409.60

复核： 李英

制单： 王宏

H1-07-10-1

### 产成品出库单

2019年5月31日

单位：元

货号	产 品	单位	数量	单位成本	总成本
01	儿童背心	件	1500	35	52500
02	男式背心	件	2000	50	100000
	合 计				152500

复核： 李英

制单：王宏

H1-07-10-2

### 产品销售成本计算表

2019年5月31日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金 额
儿童背心	件	1500	35	52500
男式背心	件	2000	50	100000
合 计				152500

复核： 李英

制单：王宏

H1-07-11-1

2019年5月31日，结转本月损益类账户

# 资产负债表

会企 01

编制单位：湖南湘江制衣公司      2019 年 5 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	571882.00	(略)	短期借款		(略)
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据及应收账款	332550.00		应付票据及应付账款	102958.00	
预付款项			预收款项		
其他应收款			应付职工薪酬	163074.00	
存货	710300.00		应交税费	2457.60	
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	(        )		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	268489.6.60	
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款	400000.00	
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款	90000.00	
投资性房地产			预计负债		
固定资产	1068000.00		递延所得税负债		
在建工程			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计	490000.00	
无形资产	146800.00		负债合计	758489.60	
开发支出			所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	1000 000.00	
长期待摊费用			资本公积	300 000.00	
递延所得税资产			减：库存股		
其他非流动资产			其他综合收益		
非流动资产合计	1214800.00		盈余公积	500 000.00	
			未分配利润	(        )	
			所有者权益(或股东权益) 合计	2071042.40	
资产总计	(        )		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	2829532.00	

制表人：刘涛

# 增值税纳税申报表

(适用增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。

税务所属时间：自 2019 年 5 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日 填表日期： 2019 年 6 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号	9 1 4 3 0 0 1 1 5 5 5 6 6 6 8 8 6	所属行业： 制造业					
纳税人名称	湖南湘江制衣公司	法定代表人姓名	张建	注册地址	长沙市劳动路 241 号	营业地址	长沙市劳动路 241 号
开户银行及账号	中国建设银行东塘支行 43191301010902456989	企业登记注册类型	有限责任公司			电话号码	0731-88632288
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	235000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	235000.00				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—	
	(四) 免税货物及劳务销售额	8			—	—	
	其中：免税货物销售额	9			—	—	
	免税劳务销售额	10			—	—	
税	销项税额	11	( )				
	进项税额	12	5070.00				
	上期留抵税额	13				—	
	进项税额转出	14					

款 计 算	免抵退货物应退税额	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	5070.00		—	—
	实际抵扣税额	18（如 17<11， 则为 17，否则 为 11）	5070.00			
	应纳税额	19=11-18	（            ）			
	期末留抵税额	20=17-18			—	—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收办法计算的纳税检查应补缴税额	22			—	—
	应纳税额减征额	23	5000.00			
应纳税额合计	24=19+21-23	（            ）				
税 款 缴 纳	期初未缴税额（多缴为负数）	25	55400.00			
	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	55400.00			
	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	55400.00			
	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	20480.00			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27			—	—
	本期应补（退）税额	34=24-28-29	20480.00		—	—
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+36-3 7			—	—
授权声明	<p>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</p> <p style="text-align: right;">授权人签字：张建</p>		申报人声明	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。</p> <p style="text-align: right;">声明人签字：刘涛</p>		

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，草稿纸若干，记账凭证1本，凭证封底封面1套。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、考试完后桌椅归位计2分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归回原处计2分； 3、保持操作台面和座位整洁计2分； 4、不留垃圾计2分； 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	记账凭证的填制与审核	46分	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，凭证无涂改，第1-10笔业务每笔业务4分，第11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4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。	
	增值税纳税申报表	12分	销项税额、应纳税额和应纳税额合计三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	
	资产负债表	12分	存货、流动资产、未分配利润三栏的期末余额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定,封面项目填写完整;</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分,未整理凭证并夹子固定的扣 3分,不整齐、松散扣 2分,整理不齐全扣 1分;</p> <p>3、封面项目填写完整 5分,封面项目未填写扣 5分,每缺少或填错一项扣 1分,扣完 5分为止;</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分,附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

## 8、试题编号：2-1-8，会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

①根据 2019 年 6 月发生的经济业务填制并审核记账凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证填制记账凭证，其中“应收账款”、“原材料”、“应交税费”要求填写明细科目。

2) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

②请以会计主管身份将资产负债表期末余额的三个项目括号栏内的数据填写完整

③填写增值税纳税申报表主表项目的本月数

根据企业 2019 年 6 月经济业务内容填写 6 月增值税纳税申报表主表中三个项目括号栏的数据。

④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面，装订日期为 2019 年 7 月 8 日

⑤考试资料

1) 企业基本情况

企业名称	光华机床有限责任公司
企业类型	制造业有限责任公司，增值税一般纳税人
产品类型	普通车床和刻模车床两种产品，均在一个基本生产车间组织生产
法人代表兼厂长	王兴发
企业组织机构	设有办公室、财务、技术、销售等部门和一个基本生产车间
经营地址、电话	冷水江市锦江路 85 号 电话：0738—3689045
开户银行、账号	中国工商银行冷水江支行，账号：1903220687494587173
社会信用代码	914306228906352884
适用税率	增值税税率 13%，城建税税率 7%，教育费附加率 3%，地方教育费附加 2%，运费税率 9%，并按重量分摊成本
存货核算方法	按实际成本计价
主要会计岗位及人员	财务主管（兼复核）：王林 会计（制单）：于波 出纳：刘平

2) “应交税费” 2019 年 6 月 1 日借方余额（期初留抵）为 21000 元

账户名称	账户余额
------	------

	借 方	贷 方
库存现金	4 600.00	
银行存款	401 000.00	
原材料	449 000.00	
库存商品	780 000.00	
固定资产	712 000.00	
累计折旧	1 328 800.00	
应付账款		400 000.00
应交税费		868 552.00
应付职工薪酬		106 848.00
实收资本		100 000.00
资本公积		1 500 000.00
利润分配		200 000.00

3) 2019年5月31日科目余额表

4) 光华机床有限责任公司2019年6月主要经济业务(原始凭证资料如下):

H1-08-1-1

### 光华机床有限责任公司借款单

2019年6月2日

工作部门	供应科	职务	科长	姓名	李新民	盖章	李新民
借支金额	人民币陆仟元整(¥6000.00)						
借款原因	去株洲采购材料			附证件	出差申请单		
归还日期	出差回来归还			现金付讫			
核批	同意借支6000元		王兴发				

会计 于波

出纳 刘平

制单 李新

H1-08-2-1

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号: No8786568      2019年6月3日

收款人	全 称	光华机床有限责任公司	付款人	全 称	大连重型机械厂																		
	账 号	1903220687494587173		账 号	9012011320342856788																		
	开 户 银 行	中国工商银行冷水江支行		开 户 银 行	中国工商银行大连支行																		
人民币 (大写)		拾陆万元整			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <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>1</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	百	十	万	千	百	十	元	角	分	¥	1	6	0	0	0	0	0	0
百	十	万	千	百	十	元	角	分															
¥	1	6	0	0	0	0	0	0															
用途		收回前欠货款																					
摘要		网络转账																					

此联是银行交收款人的收账通知

H1-08-3-1



43010204522

### 湖南增值税专用发票



No 00215669

开票日期: 2019年6月12日

购 货 单 位	名 称: 光华机床有限责任公司		密 码 区	2489-1<9-7-61596284		加密版本: 01		
	纳税人识别号: 914306228906352884			8<032/52>9/29533-4974		43010204522		
	地 址、电 话: 冷水江市辅江路85号 0738-3689045			1626<8-3024>82906-2		00215669		
	开户行及帐号: 中国工商银行冷水江支行 1903220687494587173			-47-6<7>2*- />*>6/				
货物或应税劳务名称		规 格 型 号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
生铁			吨	30	2250	67500.00	13%	8775.00
圆钢		20#	吨	10	3100	31000.00		4030.00
合 计						¥98500.00		¥12805.00
价税合计(大写)		⊗壹拾壹万壹仟叁佰零伍元整			(小写) ¥111305.00			
销 货 单 位	名 称: 株洲金属材料公司		备 注					
	纳税人识别号: 914302001026303456							
	地 址、电 话: 株洲市白云路15号 0731-25578963							
	开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 1922686012311156744							

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 王勇      复核: 张立可      开票人: 李明      销售单位: (章)

H1-08-3-2

**湖南增值税专用发票**

43010204522 No 00215669

开票日期: 2019年6月12日

购货单位	名称: 光华机床有限责任公司 纳税人识别号: 914306228906352884 地址、电话: 冷水江市锦江路 85 号 0738-3689045 开户行及帐号: 中国工商银行冷水江支行 1903220687494587173	密码区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01 8<032/52>9/29533-4974 43010204522 1626<8-3024>82906-2 00215669 -47-6<7>2*/>*/>6/				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
生铁		吨	30	2250	67500.00	13%	8775.00
圆钢	20#	吨	10	3100	31000.00		4030.00
合计					¥98500.00		¥12805.00
价税合计(大写)	壹拾壹万壹仟叁佰零伍元整		(小写) ¥111305.00				
销货单位	名称: 株洲金属材料公司 纳税人识别号: 914301811026303456 地址、电话: 株洲市白云路 15 号 0731-25578963 开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 1922686012311156744	备注					

收款人: 王勇      复核: 张立可      开票人: 李明      单位: (章)

第三联: 发票联 购货方记账凭证

H1-08-3-3

**中国工商银行电汇凭证(付款通知)**

2019年6月12日

第 002457 号

收款人	全 称	株洲金属材料公司	付款人	全 称	光华机床有限责任公司							
	账 号	1922686012311156744		账 号	1903220687494587173							
	开户银行	中国工商银行株洲白云支行		开户银行	中国工商银行冷水江支行							
人民币(大写)	壹拾壹万壹仟叁佰零伍元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	1	1	1	3	0	5	0	0
票据种类				付款人开户行盖章 								

此联是银行交付款人的付款通知

复核: 罗瑞雪

记账: 方玲

H1-08-3-4

(运费按照材料重量进行分配)



4300133760

湖南增值税专用发票



No 00010265

开票日期: 2019年6月12日

购 货 单 位	名 称: 光华机床有限责任公司	密 码 区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01					
	纳税人识别号: 914306228906352884		8<032/52>9/29533-4974 43010204522					
	地 址、电 话: 冷水江市锦江路 85 号 0738-3689045		1626<8-3024>82906-2 00215669					
	开户行及帐号: 中国工商银行冷水江支行 1903220687494587173		-47-6<7>2*-/>*>6/					
货物或应税劳务名称 运费		规 格 型 号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
合 计				1	2000.00	2000.00	9%	180.00
价税合计(大写)		⊗ 贰仟壹佰捌拾元整		(小写) ¥2180.00				
销 货 单 位	名 称: 马王堆物流分公司	备 注						
	纳税人识别号: 914301010102136123							
	地 址、电 话: 株洲市白云路 15 号 0731-25578963							
	开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469							

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 张平 复核: 李金 开票人: 王飞 销货单位: (章)

H1-08-3-5



4300133760

湖南增值税专用发票



No 00010265

开票日期: 2019年6月12日

购 货 单 位	名 称: 光华机床有限责任公司	密 码 区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01					
	纳税人识别号: 914306228906352884		8<032/52>9/29533-4974 43010204522					
	地 址、电 话: 冷水江市锦江路 85 号 0738-3689045		1626<8-3024>82906-2 00215669					
	开户行及帐号: 中国工商银行冷水江支行 1903220687494587173		-47-6<7>2*-/>*>6/					
货物或应税劳务名称 运费		规 格 型 号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
合 计					2000.00	2000.00	9%	180.00
价税合计(大写)		⊗ 贰仟壹佰捌拾元整		(小写) ¥2180.00				
销 货 单 位	名 称: 马王堆物流分公司	备 注						
	纳税人识别号: 914301010102136123							
	地 址、电 话: 株洲市白云路 15 号 0731-25578963							
	开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469							

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 张平 复核: 李金 开票人: 王飞 销货单位: (章)

H1-08-3-6

**光华机床有限责任公司往来结算收据**

2019年6月12日

第086号

今收到：李新民结算款							第三联：记账联						
人民币（大写）	贰仟壹佰捌拾元整					万		千	百	十	元	角	分
						¥		2	1	8	0	0	0
事由：由于采购材料，李新民支付了运费，冲减其个人往来													
交款人	李新民	财务负责人	王林	经办人	于平								

H1-08-3-7

**收料单**

仓库名称：101

供货单位：株洲金属材料公司

2019年6月12日

第021号

材料编码	材料名称	应收数量	实收数量	单位	运费	实际单价	金额							
							十	万	千	百	十	元	角	分
	生铁	30	30	吨	1500	67500.00		6	9	0	0	0	0	0
	圆钢	10	10	吨	500	31000.00		3	1	5	0	0	0	0
合计							1	0	0	5	0	0	0	0

第二联：交会计部门

会计：于波      复核：李丽      验收：江云      保管：元丽

H1-08-4-1

**湖南增值税专用发票**



43000654785



No 00098504

2019年6月18日

购货单位	名称：中南车床厂		纳税人识别号：914304006584954751		地址、电话：0734-86954755		开户行及账号：工行衡阳支行 6589745895890005467		销货单位
	货物或应税劳务名称 普通车床		计量单位 台	数量 4	单价 60000.00	金额 240000.00	税率 13%	税额 31200.00	
	合计					¥240000.00		¥31200.00	
	价税合计（大写）		⊗ 贰拾柒万壹仟贰佰元整					（小写）¥271200.00	
名称：光华机床有限责任公司		纳税人识别号：914306228906352884		地址电话：冷水江市锦江路85号 0738-3689045		开户行及账号：工行冷水江支行 1903220687494587173			
收款人：		复核：王林		开票人：于波		销货单位（章）			

第一联 记账联 销货方记账凭证

H1-08-4-2

**中国工商银行托收承付结算凭证(回单) 1**      第 0880657 号

委托日期 2019年6月18日

付款人	全 称	中南车床厂	收款人	全 称	光华机床有限责任公司							
	账 号	6589745895890005467		账 号	1903220687494587173							
	开户银行	中国工商银行衡阳支行		开户银行	中国工商银行冷水江支行							
托收金额	人民币 (大写)贰拾柒万壹仟贰佰元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
		¥	2	7	1	2	0	0	0	0	0	0
附件		商品发运情况	合同名称号码									
附 寄单证张数或册数		已发运										
备注:			款项收妥日期									
			年 月 日									

此联是收款人办妥托收手续后的回单

单位主管: 王兴发      会计: 于波      复核: 王林      记账: 于波

H1-08-5-1

**工资结算汇总表**

2019 年 5 月

单位: 元

部门	短期薪酬	代扣工资							小计	实发金额
	应付工资	三险一金 基数	养老 保险	失业保 险	医疗 保险	住房公 积金	个人所 得税			
			8%	0.2%	2%	12%				
基本生 产车间	生产 工人	216500	201700	16136	403.4	4034	24204	916.35	45693.75	170806.25
	管理 人员	19600	18800	1504	37.6	376	2256	1687	5860.6	13739.4
管理部门	110688.6	96800	7744	193.6	1936	11616	3950.8	25440.4	85248.2	
销售部门	48050	47000	3760	94	940	5640	2553.2	12987.2	35062.8	
合计	394838.6	364300	29144	728.6	7286	43716	9107.35	89981.95	304856.65	

H1-08-5-2

中国工商银行 转账支票存根 HD 201902158756 附加信息
出票日期 2019年6月19日
收款人：光华机床有限责任公司
金 额：¥304856.65
用 途：发放工资
单位主管 王兴发 会 计 于波

H1-08-6-1

### 固定资产折旧计算表

2019年6月30日

使用部门或用途	月初固定资产原值	月综合折旧率	月折旧额
基本生产车间	6 800 000	0.3%	20 400
行政管理部门	4 308 000		12 924
销售部门	560 000		1 680
合计	11 668 000		35 004

复核：王林

制单：于波

H1-08-7-1

### 工资分配汇总表

2019年6月30日      单位：元

部      门	应发工资数
生产工人(其中：刻模车床 112500，普通车床 104000)	216500
车间管理人员	19600
管理人员	60000
销售人员	30030
合            计	326130

制单：于波

H1-08-8-1

中国工商银行 网上银行电子回单					
2019年6月30日      流水号：2007648					
付款人	全 称	光华机床有限责任公司	收款人	全 称	长沙市宏伟公司
	账 号	1903220687494587173		账 号	43191301010902445767
	开户行	中国工商银行冷水江支行		开户行	中国银行人民路支行
金额	(大写) 人民币肆佰叁拾陆元整			(小写) ￥436.00	
用途	支付水费				
备注：	(略)				

H1-08-8-2



湖南增值税专用发票

43000452021

抵扣联

No 00015641

开票日期: 2019年6月30日

购货单位	名称: 光华机床有限责任公司 纳税人识别号: 914306228906352884 地址: 电话: 冷水江市锦江路 85 号 0738-3689045 开户行及账号: 中国工商银行冷水江支行 1903220687494587173				密码区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01 8<032/52>9/29533-4974 43000452021 1626<8-3024>82906-2 00015641 -47-6<7>2*/>*>6/		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
自来水		吨	100	4	400.00	9%	36.00	
合计					¥400.00		¥36.00	
价税合计(大写)		肆佰叁拾陆元整			(小写) ¥436.00			
销货单位	名称: 冷水江自来水公司 纳税人识别号: 914306122102789030 地址: 电话: 0738-3689446 开户行及账号: 中国工商银行冷水江支行 19563224568523654123				备注			

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 吴家 复核: 陆分 开票人: 伍法看 销货单位(章)

H1-08-8-3



43000452021

湖南增值税专用发票



No 00015641

开票日期: 2019年6月30日

购货单位	名称: 光华机床有限责任公司 纳税人识别号: 914306228906352884 地址: 电话: 冷水江市锦江路 85 号 0738-3689045 开户行及账号: 中国工商银行冷水江支行 1903220687494587173				密码区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01 8<032/52>9/29533-4974 43000452021 1626<8-3024>82906-2 00015641 -47-6<7>2*/>*>6/		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
自来水		吨	100	4	400.00	9%	36.00	
合计					¥400.00		¥36.00	
价税合计(大写)		肆佰叁拾陆元整			(小写) ¥436.00			
销货单位	名称: 冷水江自来水公司 纳税人识别号: 914306122102789030 地址: 电话: 0738-3689446 开户行及账号: 中国工行银行冷水江支行 19563224568523654123				备注			

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 吴家 复核: 陆分 开票人: 伍法看 销货单位(章)

H1-08-8-4

### 水费分配表

2019年6月30日

单位：元

部门	用水量（吨）	分配金额
基本生产车间	75	300
企业管理部门	20	80
销售部门	5	20
合 计	100	400

会计主管：王林

会计：于波

制单：万亮

H1-08-9-1

### 制造费用分配表

2019年6月30日

产 品	车间制造费用		
	分配标准 (机器工时)	分配率	分配金额（元）
刻模车床	20300	1	20300
普通车床	20000		20000
合 计	40300		40300

会计主管：王林

会计：于波

制单：万亮

H1-08-10-1

### 产品销售成本计算表

2019年6月30日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金 额
普通车床	台	4	33000	132000
合 计				132000

会计主管：王林

会计：于波

制单：万亮

H1-08-11-1 6月30日，结转本月损益类账户

# 资产负债表

会企 01 表

编制单位:光华机床有限责任公司

2019 年 6 月 30 日

单位: 元

资 产	期末 余额	年初 余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末 余额	年初 余额
流动资产:		略	流动负债:		略
货币资金	(            )		短期借款		
应收票据及应收账款	560200.00		应付票据及应付账款	868552.00	
预付款项			预收款项		
其他应收款	80874.60		应付职工薪酬	31291.40	
存货	1717300.00		应交税费	134134.35	
其他流动资产	3820.00		一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	2424322.35		其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计	1114852.35	
债权投资			非流动负债:		
固定资产	893796.00		非流动负债合计		
无形资产			负债合计	1114852.35	
开发支出			所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	1500000.00	
长期待摊费用			资本公积	200000.00	
非流动资产合计	893796.00		未分配利润	(            )	
			所有者权益(或股东权益) 合计	2203266.00	
资产总计	(            )		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	3318118.35	

制表人: 王林

# 增值税纳税申报表

(适用增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。  
 税务所属时间：自 2019 年 6 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日 填表日期： 2019 年 7 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号	9 1 4 3 0 6 2 2 8 9 0 6 3 5 2 8 8 4	所属行业：制造业					
纳税人名称	光华机床有限责任公司	法定代表人姓名	张建	注册地址	冷水江市锦江路 85 号	营业地址	冷水江市锦江路 85 号
开户银行及账号	中国工商银行冷水江支行 账号：1903220687494587173	企业登记注册类型	有限责任公司			电话号码	0738-3689045
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	240000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	240000.00				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—	
	(四) 免税货物及劳务销售额	8			—	—	
	其中：免税货物销售额	9			—	—	
	免税劳务销售额	10			—	—	
税	销项税额	11	( )				
	进项税额	12	13021.00				
	上期留抵税额	13	21000.00			—	

款 计 算	进项税额转出	14				
	免抵退货物应退税额	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)	31200.00			
	应纳税额	19=11-18				
	期末留抵税额	20=17-18	( )	—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	期初未缴税额 (多缴为负数)	25				
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			—	—
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	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				
	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				
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	<p>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</p> <p style="text-align: right;">授权人签字：王兴发</p>		申报人声明	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。</p> <p style="text-align: right;">声明人签字：王林</p>		

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，草稿纸若干，记账凭证1本，凭证封底封面1套。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、考试完后桌椅归位计2分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归回原处计2分； 3、保持操作台面和座位整洁计2分； 4、不留垃圾计2分； 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	记账凭证的填制与审核	46分	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，凭证无涂改，第1-10笔业务每笔业务4分，第11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4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。	
	增值税纳税申报表	12分	销项税额、应抵扣税额和期末留抵税额三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	
	资产负债表	12分	货币资金、资产合计、未分配利润三栏的期末余额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定，封面项目填写完整；</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分，未整理凭证并夹子固定的扣 3分，不整齐、松散扣 2分，整理不齐全扣 1分；</p> <p>3、封面项目填写完整 5分，封面项目未填写扣 5分，每缺少或填错一项扣 1分，扣完 5分为止；</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分，附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

## 9、试题编号：2-1-9，会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

①根据 2019 年 8 月发生的经济业务填制并审核记账凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证填制记账凭证，其中“原材料”、“应交税费”、“库存商品”要求填写明细科目。

2) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

②请以会计主管身份将利润表本期金额的三个项目括号栏内的数据填写完整

③填写增值税纳税申报表主表项目的本月数

根据企业 2019 年 8 月经济业务内容填写 8 月增值税纳税申报表主表中三个项目括号栏的数据。

④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面，装订日期为 2019 年 9 月 8 日

⑤考试资料

1) 公司的基本情况

长沙明华家俱厂是一家主要生产课桌椅的制造企业，公司法定代表人为杨平，单位地址：湖南省长沙市三一路 28 号，公司电话：0731—82625670

公司的纳税人识别号：914301047122615677，开户行：工商银行星沙支行，账号：9012025472973826889。该企业是增值税一般纳税人，生产的原料和产品适用的税率均为 13%，城市维护建设税率 7% 教育费附加 3% ，地方教育费附加 2%。该公司的会计核算采用记账凭证账务处理程序，存货采用实际成本计价核算。公司的会计主管陈娟，记账员黄灵，审核杨任、记账凭证制单员李芳、出纳贺艳。

2) 长沙明华家俱厂 2019 年 8 月主要经济业务（原始凭证资料如下）：

H1-09-1-1

### 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号：No934212340 2019年8月8日

收款人	全 称	长沙明华家俱厂	付款人	全 称	华美家俱批发部								
	账 号	9012025472973826889		账 号	9012011320342834502								
	开 户 银 行	中国工商银行星沙支行		开 户 银 行	中国工商银行麓山支行								
人民币 (大写)		叁拾万元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	3	0	0	0	0	0	0	0
用途		收回前欠货款											
摘要		网络转账											

此联是银行交收款人的收账通知

H1-09-2-1

4301092372



### 湖南增值税专用发票

No9236174

开票日期：2019年8月11日

购货单位	名 称：	长沙明华家俱厂			密 码 区	2489-1<9-7-61596284	加 密 版 本：01	
	纳税人识别号：	914301047122615677				8<032/52>9/29533-4974		4301092372 09236174
地 址、电 话：	长沙市三一路 28 号 0731-82625670			工 行 星 沙 支 行	1626<8-3024>82906-2	9012025472973826889		
开 户 行 及 账 号：	9012025472973826889				-47-6<7>2*/>*/>6/			
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
大芯板			块	600	60.00	36 000.00	13%	4680.00
装饰板			块	1 400	40.00	56 000.00	13%	7280.00
合 计						¥92 000.00		¥11 960.00
价税合计(大写)		壹拾万零叁仟玖佰陆拾元整			(小写) ¥103960.00			
销货单位	名 称：	马王堆建材超市			备 注			
	纳税人识别号：	914201010213184053						
地 址、电 话：	长沙万家丽路 110 号 0731-8553182			工 行 马 王 堆 支 行				
开 户 行 及 账 号：	工行马王堆支行 9026723145351126							

第二联：发票联 购货单位记账凭证

收款人：张玉宝      复核：李科      开票人：李曙      销货单位：(章)

H1-09-2-2



**4301092372**

**湖南增值税专用发票**



**№09236174**

开票日期: 2019年8月11日

购货单位	名称: 长沙明华家俱厂	密码区	纳税人识别号: 914301047122615677		2489-1<9-7-61596284	加密版本: 01 <b>4301092372</b> <b>09236174</b>		
	地址、电话: 开户行及账号:		长沙市三一路 28 号 0731-82625670 工 行 星 沙 支 行 9012025472973826889	8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/>*/>6/				
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税率	税 额
大芯板			块	600	60.00	36 000.00	13%	4680.00
装饰板			块	1 400	40.00	56 000.00	13%	7280.00
合 计						<b>¥92 000.00</b>		<b>¥11960.00</b>
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 壹拾万零叁仟玖佰陆拾元整			(小写) ¥103960.00			
销货单位	名称: 马王堆建材超市		备注					
	纳税人识别号: 9142010213184053 地址、电话: 开户行及账号:					长沙万家丽路 110 号 0731-8553182 工行马王堆支行 9026723145351126		

收款人: 张玉宝      复核: 李科      开票人: 李曙      销货单位: (章)

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

H1-09-2-3

<b>中国工商银行 网上银行电子回单</b>					
2019年8月11日      流水号: 200948847					
付款人	全 称	长沙明华家俱厂	收款人	全 称	马王堆建材超市
	账 号	43191301010902456989		账 号	9026723145351126
	开户行	建设银行东塘支行		开户行	工行马王堆支行
金 额	(大写) 人民币壹拾万零叁仟玖佰陆拾元整			(小写) ¥103960.00	
用 途	支付材料款				
备 注:	(略)				



H1-09-2-4

### 长沙明华家具厂收料单

供应单位：马王堆建材超市

编号：1068

发票号码：092372

2019年8月11日

仓库：一仓库

规格	材料名称	编号	数量		实际价格（元）														
			应收	实收	单位	单价	发票金额	运杂费	合计										
									千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
	大芯板	1101	600	600	块	60	36000					3	6	0	0	0	0	0	0
	装饰板	1102	1400	1400	块	40	56000					5	6	0	0	0	0	0	0
合 计												¥	9	2	0	0	0	0	0

第二联：会计部门

会计：李芳      采购：王涛      复核：张华      验收：李宁      制单：张华

H1-09-3-1

### 长沙明华家具厂送货单

购货单位：华美家俱批发部

2019年8月22日

编号：079

名称用规格	单位	数量	销售单价	总售价 (不含税)	备注
课桌	张	4500	120.00	540000.00	
椅子	张	5000	80.00	400000.00	
合 计				940000.00	

业务员：李立      会计：李芳      复核：张华      发货：李宁      制单：张华

H1-09-3-2

42000204587



湖南增值税专用发票



№00024365

开票日期: 2019年8月22日

购货单位	名称:	华美家俱批发部			密码区	2489-1<9-7-61596284		加密版本: 01
	纳税人识别号:	9012011320342834502				8<032/52>9/29533-4974		
销货单位	地址、电话:	长沙市玉兰路 58 号 0731-85551015			备注	1626<8-3024>82906-2		00016174
	开户行及账号:	工商银行麓山支行 90120113203428				-47-6<7>2*/->*/>6/		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
课桌			张	4 500	120.00	540 000.00	13%	70200.00
椅子			张	5 000	80.00	400 000.00	13%	52000.00
合计						¥940 000.00		¥122200.00
价税合计(大写)		壹佰零陆万贰仟贰佰圆整			(小写) ¥1,062,200.00			
销货单位	名称:	长沙明华家俱厂			备注			
	纳税人识别号:	914301047122615677						
购货单位	地址、电话:	长沙市三一路 28 号 0731-82625670						
	开户行及账号:	工行星沙支行 9012025472973826889						

第一联: 记账联 销货方记账凭证

收款人: 复核: 陈宇 开票人: 黄灵 销货单位: (章)

H1-09-3-3

中国工商银行托收承付结算凭证(回单)

委托日期 2019年8月22日

托收号码:55

收款单位	全称	长沙明华家俱厂		付款单位	全称	华美家俱批发部							
	帐号	19012025472973826889			帐号或地址	90120113203428							
	开户银行	工行星沙支行	行号 450		开户银行	工行麓山支行							
托收金额	人民币大写壹佰零陆万贰仟贰佰圆整				千	百	十	元	角	分			
					¥	1	0	6	2	2	0	0	0
附件	商品发运情况	合同名称与号码											
附寄单证张数或册数	2	已发运											
备注:	款项收妥日期	年月日		(收款单位开户行盖章) 2019年8月12日									

H1-09-4-1

**产品销售成本计算表**

2019年8月31日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	总成本
课桌	张	4500	95	427500
椅子	张	5000	68	340000
合 计				767500

会计主管 陈娟 会计 黄灵 复核 黄灵 制单 杨任

H1-09-5-1

**工资分配汇总表**

2019年08月31日

单位：元

部 门	应发工资数
生产工人：其中课桌 85000，椅子 70000	155 000.00
车间管理人员	5 000.00
管理人员工资	40 000.00
销售人员工资	84 000.00
合 计	284 000.00

会计主管 陈娟 会计 黄灵 复核 杨任 制单 贺艳

H1-09-6-1

**固定资产折旧计算汇总表**

2019年8月31日

单位：元

部 门	月折旧额
生产车间	45 000.00
行政管理部门	10 000.00
销售部门	21 000.00
合 计	76 000.00

会计主管 陈娟 会计 黄灵 复核 黄灵 制单 杨任

H1-09-7-1

**制造费用分配表**

2019年8月31日

单位：元

分配对象	分配标准（工时）	分配率	分配金额
课桌	2600		26000
椅子	2400		24000
合计	5000	10	50000

会计主管 陈娟

会计 黄灵

复核 黄灵

制单 杨任

H1-09-8-1

**贷款利息计算表**

2019年8月31日

单位：元

贷款项目	贷款期限	本金	年利率	月利息
流动资金借款	6个月	600000	5%	2500
合计				2500

会计主管 陈娟

会计 黄灵

复核 黄灵

制单 杨任

H1-09-9-1

2019年8月31日，结转未交增值税

H1-09-10-1

**税金及附加计算表**

2019年8月31日

项目	金额（元）
应交增值税额	110240.00
应交城市维护建设税（7%）	7716.80
应交教育费附加（3%）	3307.20
应交地方教育费附加（2%）	2204.80

会计主管 陈娟

会计 黄灵

复核 黄灵

制单 杨任

H1-09-11-1

2019年8月31日，结转本月损益类账户

## 利 润 表

会企 02 表

编制单位：长沙明华家俱厂

2019 年 8 月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	( )	
减：营业成本	( )	
税金及附加	13228.80	
销售费用	105000.00	
管理费用	50000.00	
研发费用		
财务费用	2500.00	
其中：利息费用	2500.00	
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益 公允价值变动收益（损失以“-”填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	( )	
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）	1771.20	
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		
七、每股收益		

制表人：陈娟

# 增值税纳税申报表

(适用增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。

税务所属时间：自 2019 年 8 月 1 日至 2019 年 8 月 31 日 填表日期： 2019 年 9 月 8 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号	9 1 4 3 0 1 0 4 7 1 2 2 6 1 5 6 7 7	所属行业：制造业					
纳税人名称	长沙明华家俱厂	法定代表人姓名	杨平	注册地址	湖南省长沙市三一路 28 号	营业地址	湖南省长沙市三一路 28 号
开户银行及账号	工商银行星沙支行 账号：9012025472973826889	企业登记注册类型	有限责任公司			电话号码	0731—82625670
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	940000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	940000.00				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—	
	(四) 免税货物及劳务销售额	8			—	—	
	其中：免税货物销售额	9			—	—	
	免税劳务销售额	10			—	—	
税	销项税额	11	( )				
	进项税额	12	11960.00				
	上期留抵税额	13				—	

款 计 算	进项税额转出	14				
	免抵退货物应退税额	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)	11960.00			
	应纳税额	19=11-18	110240.00			
	期末留抵税额	20=17-18		—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	期初未缴税额 (多缴为负数)	25				
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			—	—
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	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				
	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	110240.00			
	其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27		—		—
	本期应补 (退) 税额	34=24-28-29	110240.00	—		—
	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			—	—	

<p>授权声明</p>	<p>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：杨平</p>	<p>申报人声明</p>	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。          声明人签字：陈娟</p>
-------------	--	--------------	--

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒 1 支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋 1 个，胶棒 1 支，草稿纸若干，记账凭证 1 本，凭证封底封面 1 套。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归回原处计 2 分； 3、保持操作台面和座位整洁计 2 分； 4、不留垃圾计 2 分； 每违反一项者扣 2 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	记账凭证的填制与审核	46 分	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，凭证无涂改，第 1-10 笔业务每笔业务 4 分，第 11 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 4 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。	
	增值税纳税申报表	12 分	销项税额、应抵扣税额和应纳税额合计三栏的本期金额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	
	利润表	12 分	营业收入、营业成本、营业利润三栏的本期数，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定，封面项目填写完整；</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定3分，未整理凭证并夹子固定的扣3分，不整齐、松散扣2分，整理不齐全扣1分；</p> <p>3、封面项目填写完整5分，封面项目未填写扣5分，每缺少或填错一项扣1分，扣完5分为止；</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计2分，附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

## 10、试题编号：2-1-10，会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

①根据 2019 年 10 月发生的经济业务填制并审核记账凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证填制记账凭证，其中“原材料”、“应交税费”、“库存商品”要求填写明细科目。

2) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

②请以会计主管身份将资产负债表期末余额三个项目括号栏内的数据填写完整

③填写增值税纳税申报表主表项目的本月数

根据企业 2019 年 10 月经济业务内容填写 10 月增值税纳税申报表主表中三个项目括号栏的数据

④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面，装订日期为 2019 年 11 月 8 日

⑤考试资料

#### 1) 企业基本情况

企业名称（所属行业）	湖南创建有限公司（制造业）
主要业务及产品类型	钻机系列：钻机 70 型、钻机 80 型
单位地址 联系电话 法人代表	单位地址：长沙市五一西路 588 号 联系电话：0731-88665544 法人代表：肖梅
开户行及账号	中国建设银行五一支行 9005600589400351234
纳税人登记号	91430011555666777L
适用税率	一般纳税人，增值税税率为 13%、运费税率为 9%，城建税率 7%、教育费附加 3%、地方教育费附加 2%，
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算，发出存货成本采用全月一次加权平均法。
主要会计岗位及人员	王婷（会计主管）、黄英（审核员）、李建（制单）、张静（出纳员）

#### 2) 2019 年 9 月 30 日总账余额

会计科目	借 方	贷 方
库存现金	3 000.00	
银行存款	165 000.00	
应收账款	25 000.00	

原材料	50 000.00	
库存商品	800 000.00	
固定资产	900 000.00	
累计折旧		143 000.00
应付账款		30 000.00
实收资本		1 470 000.00
资本公积		60 000.00
盈余公积		40 000.00
利润分配		200 000.00

3) 2019年9月30日有关明细账余额

a. 原材料明细账余额表

材料名称	数量(吨)	单价	金额
5cc 钢板	5	8 000.00	40 000.00
8cc 钢板	1	10 000.00	10 000.00
合 计	6		50 000.00

b. 库存商品明细账余额表

材料名称	数量(台)	单价	金额
钻机 70 型	20	15 000.00	300 000.00
钻机 80 型	25	20 000.00	500 000.00
合 计	45		800 000.00

4) 湖南创建有限公司 2019 年 10 月主要经济业务(原始凭证资料)如下:

H1-10-1-1

中国建设银行  
现金支票存根（湘）  
**VIV 20105632**  
附加信息

出票日期 2019年10月02日

收款人：湖南创建有限公司
金 额：¥8000.00
用 途：提现备用

单位主管 王婷 会计 李建

H1-10-2-1

中国建设银行  
转账支票存根（湘）  
**VIV 20172678**  
附加信息

出票日期 2019年10月8日

收款人：长沙市成业公司
金 额：¥90400.00
用 途：支付货款

单位主管 王婷 会计 李建

H1-10-2-2

**湖南增值税专用发票**

抵 扣 联

No 09016323

开票日期: 2019年10月8日

4301092331

购货单位名称:	湖南创建有限公司				密 码:	216-2<-12>>	加密板本:	01
纳税人识别号:	91430011555666777L				密 码:	3<33>241278=		4301092331
地址、电话:	长沙市五一西路 588 号 0731-88665544				区 域:	-53>-x25=251		09016323
开户行及帐号:	中国建设银行五一支行 9005600589400351234					216155-《2457		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	全 额	税率	税 额	
5cc 钢板	5cc	吨	5	8000	40000.00	13%	5200.00	
8cc 钢板	8cc	吨	4	10000	40000.00	13%	5200.00	
合计					¥80000.00		¥10400.00	
价税合计(大写)	玖万零肆佰元整				(小写) ¥90400.00			
销货单位名称:	长沙市成业公司				备 注			
纳税人识别号:	91430101166677778L							
地址、电话:	长沙望城县 0731-88253111							
开户行及帐号:	建行望城支行 5668989612345145123							
收款人:	陈平	复核:	孙丽	开票人:	龙浩	销货单位(章)		

第三联 抵扣联 购货方抵扣凭证

H1-10-2-3

**湖南增值税专用发票**

发 票 联

No 09016323

开票日期: 2019年10月8日

4301092331

购货单位名称:	湖南创建有限公司				密 码:	216-2<-12>>	加密板本:	01
纳税人识别号:	91430011555666777L				密 码:	3<33>241278=		4301092331
地址、电话:	长沙市五一西路 588 号 0731-88665544				区 域:	-53>-x25=251		09016323
开户行及帐号:	中国建设银行五一支行 9005600589400351234					216155-《2457		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	全 额	税率	税 额	
5cc 钢板	5cc	吨	5	8000	40000.00	13%	5200.00	
8cc 钢板	8cc	吨	4	10000	40000.00	13%	5200.00	
合计					¥80000.00		¥10400.00	
价税合计(大写)	玖万零肆佰元整				(小写) ¥90400.00			
销货单位名称:	长沙市成业公司				备 注			
纳税人识别号:	91430101166677778L							
地址、电话:	长沙望城县 0731-88253111							
开户行及帐号:	建行望城支行 5668989612345145123							
收款人:	陈平	复核:	孙丽	开票人:	龙浩	销货单位(章)		

第二联 发票联 购货方记账凭证

编号：20191008656789023

币种：人民币/ 单位：元

<b>支付宝交易电子回单</b>	
回单生成时间：2019-10-08 13:05	
付款方	账户名：湖南创建有限公司
	账号：9005600589400351234
	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：马王堆物流公司
	账号：92268601231115674469
	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	20191008678467890034
交易状态	交易成功
付款时间	2019-10-08 12:47
付款金额	小写：¥981.00
	大写：玖佰捌拾壹元整
摘要	转账

注：

1. 本《支付宝电子回单》仅证明用户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。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

支付宝（中国）网络技术有限公司

业务凭证专用章盖

H1-10-2-5

**湖南省增值税专用发票**

43010204522 **发 票 联** No 00215669

开票日期: 2019年10月8日

购货单位	名称: 湖南创建有限公司 纳税人识别号: 91430011555666777L 地址、电话: 长沙市五一西路 588 号 0731-88665544 开户行及帐号: 中国建设银行五一支行 9005600589400351234	密码区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01 8<032/52>9/29533-4974 43010204522 1626<8-3024>82906-2 00215669 -47-6<7>2*- />* >6/				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
运输费			1	900	900.00	9%	81.00
合 计					¥900.00		¥81.00
价税合计(大写)	⊗ 玖佰捌拾壹元整			(小写) ¥981.00			
销货单位	名称: 马王堆物流公司 纳税人识别号: 91170805001372564 L 地址、电话: 株洲市白云路 15 号 0731-25578963 开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469	备注					

收款人: 王勇      复核: 张立可      开票人: 李明      销货单位: (章)

第二联: 发票联 购货方记账凭证

H1-10-2-6

(运费按照重量分摊)

**湖南省增值税专用发票**

43010204522 **抵 扣 联** No 00215669

开票日期: 2019年10月8日

购货单位	名称: 湖南创建有限公司 纳税人识别号: 91430011555666777L 地址、电话: 长沙市五一西路 588 号 0731-88665544 开户行及帐号: 中国建设银行五一支行 9005600589400351234	密码区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01 8<032/52>9/29533-4974 43010204522 1626<8-3024>82906-2 00215669 -47-6<7>2*- />* >6/				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
运输费			1	900	900.00	9%	81.00
合 计					¥900.00		¥81.00
价税合计(大写)	⊗ 玖佰捌拾壹元整			(小写) ¥981.00			
销货单位	名称: 马王堆物流公司 纳税人识别号: 91170805001372564 L 地址、电话: 株洲市白云路 15 号 0731-25578963 开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469	备注					

收款人: 王勇      复核: 张立可      开票人: 李明      销货单位: (章)

第三联: 抵扣联 购货方记账凭证

H1-10-2-7

## 收 料 单

供应单位：长沙市成业公司

编号：1155

发票号码：№ 09016323

2019年10月8日

仓库：A 仓库

规格	材料名称	编号	数量		实际价格(元)													
			应收	实收	单位	单价	发票金额	运费	合 计									
									千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	5cc 钢板	1001	5	5	吨	8000	40000	500				4	0	5	0	0	0	0
	8cc 钢板	1002	4	4	吨	10000	40000	400				4	0	4	0	0	0	0
备注			验收人章		王 节			合计¥ 80900.00										

第二联：交会计部门

采购人：孙红      检验员：李清      记账员：李建      保管员：王艳

H1-10-3-1

4301093336

### 湖南增值税专用发票

记账联  
国家税务总局监制

№ 09017654

开票日期：2019年10月21日

购货单位	名称：长沙启梦公司 纳税人识别号：94301010015566887L 地址、电话：长沙芙蓉路1号 0731-88456789 开户行及帐号：建行长沙芙蓉路支行 7856989875546891111	密 码 区	216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-x25=251 216155-《2457	加 密 本 本：01	4301093336 09017654		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
钻机 70 型	70 型	台	10	20000	200000.00	13%	26000.00
钻机 80 型	80 型	台	4	25000	100000.00	13%	13000.00
合计					¥ 300000.00		¥ 39000.00
价税合计(大写)	<input checked="" type="checkbox"/> 叁拾叁万玖仟元整		(小写) ¥ 339000.00				
销 货 单 位	名称：湖南创建有限公司 纳税人识别号：91430011555666777L 地址、电话：市五一西路 588 号 0731-88665544 开户行及帐号：建行五一支行 90056005894000351234	备 注					

收款人：                      复核：                      开票人：李建                      稽核：( )

第一联 记账联 销货方记账凭证

H1-10-3-2

**委托收款凭证（回单）**

委托日期 2019年10月21日

第 139 号

收款人	全 称	湖南创建有限公司			付款人	全 称	长沙启梦公司							
	账号或地址	90056005894000351234				账号或地址	7856989875546891111							
	开户银行	中国建设银行	行号	建行五一支行		开户银行	建行长沙芙蓉路支行							
委托金额		人民币：叁拾叁万玖仟元整 (大写)			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	3	3	9	0	0	0	0	0
款项内容	货款	委托收款凭据名称	发票合同	附寄单证张数										
备注：			款项收妥日期 年 月 日											

会计主管：王婷

复核：黄英

记账：李建

H1-10-3-3

**送货单**

购货单位：长沙启梦公司

2019年10月21日

编号：079

名称用规格	单位	数量	销售单价	总售价 (不含税)	备注
钻机 70 型	台	10	20 000.00	200 000.00	
钻机 80 型	台	4	25 000.00	100 000.00	
合 计				300 000.00	

业务员：李立

会计：王婷

复核：黄英

发货：李宁

制单：李建成

H1-10-4-1

湖南增值税专用发票  
发票联  
2019年10月25日

43000452021  No 00035641

购 货 单 位	名称: 湖南创建有限公司 纳税人识别号: 91430011555666777L 地址、电话: 市五一西路 588 号 0731-88665544 开户行及账号: 建行五一支行 90056005894000351234			密 码 区	2489-1<9-7-61596284 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*-/>*>6		加 密 版 本 01 43000452021 00035641	第二联: 发票联 购货单位记账凭证
	货物或应税劳务名称 移动硬盘	计量单位	数量 1		单 价 500.00	金 额 500.00		
合 计				¥500.00		¥65.00		
价税合计(大写)		伍佰陆拾伍元整		(小写) ¥565.00				
销 货 单 位	名称: 天剑百货公司 纳税人识别号: 91431654258963246L 地址: 电话: 长沙市窑岭东 路,0731-65489756 开户行及账号: 8954762134589525685			备 注				
	收款人 刘山                      复核                      开票人 陈浩                      销货单位(章)							

H1-10-4-2

湖南增值税专用发票  
抵扣联  
2019年10月25日

43000452021  No 00035641

购 货 单 位	名称: 湖南创建有限公司 纳税人识别号: 91430011555666777L 地址、电话: 市五一西路 588 号 0731-88665544 开户行及账号: 建行五一支行 90056005894000351234			密 码 区	2489-1<9-7-61596284 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*-/>*>6		加 密 版 本 01 43000452021 00035641	第三联: 抵扣联 购货单位抵扣凭证
	货物或应税劳务名称 移动硬盘	计量单位	数量 1		单 价 500.00	金 额 500.00		
合 计				¥500.00		¥65.00		
价税合计(大写)		伍佰陆拾伍元整		(小写) ¥565.00				
销 货 单 位	名称: 天剑百货公司 纳税人识别号: 91431654258963246L 地址: 电话: 长沙市窑岭东 路,0731-65489756 开户行及账号: 8954762134589525685			备 注				
	收款人 刘山                      复核                      开票人 陈浩                      销货单位(章)							

H1-10-4-3

### 报销单

日期 2019年 10月 25日

报销项目	办公费用		
报销部门	管理部门		
小写金额	¥565.00	现金付讫	
大写金额	人民币伍佰陆拾伍元整		
报销人	李英		

H1-10-5-1

### 工商企业借款借据 (收账通知)

借款企业名称: 湖南创建有限公司      2019年 10月 31日

贷款种类	短期借款	贷款账号	100	存款账号	900560 0589400351234									
借款金额	人民币(大写): 壹拾万元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	1	0	0	0	0	0	0	0
借款用途: 支付工资和购买原材料														
约定还款期: 期限 12个月      于 2020年 10月 31日到期														
上列借款已批准发放, 转入你单位存款账户。														
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p>此致 单位</p> </div> <div style="width: 15%; text-align: center;">  <p>19.10.31 业务章</p> </div> <div style="width: 35%;"> <p>单位分录: (借) (贷) 主管      会计      复核      记账 2019年 10月 31日</p> </div> </div>														
(银行签章)														

# 中国建设银行短期借款合同

立合同单位：

中国建设银行五一支行(以下简称贷款方)

湖南创建有限公司(以下简称借款方)

湖南省长城医药总公司 (以下简称保证方)

为明确责任，恪守合同，特签订本合同，共同信守。

一、借款种类：企业短期借款

二、借款金额：壹拾万元整

三、借款用途：支付工资和购买原材料

四、借款利息：月息千分之一按季收息。如遇国家调整利率，按调整后的规定利率计算。

五、借款期限：借款时间自二〇一九年十月三十一日至二〇二〇年十月三十一日止。

六、还款资金来源：营业收入

七、还款方式：转账

八、保证条款：借款方请长城医药总公司作为自己借款保证方，经贷款方审查，证实保证方具有担保资格和足够的代偿借款的能力。保证方有权检查和督促借款方履行合同。当借款方不履行合同时，由保证方连带承担偿还借款本息的责任。必要时，贷款方可以从保证方的存款账户内扣收贷款本息。

九、违约责任：(略)

合同的附件：(略)

本合同经各方签字后生效，贷款本息全部清偿后自动失效。

本合同正本一式三份，贷款方、借款方、保证方各执一份。

贷款方 (公章) 法人代表 (盖章)

李仁有印

借款方 (公章) 法人代表 (盖章)

肖梅印

保证方 (公章) 法人代表 (盖章)

王艳辉印

借款方开户银行：中国建设银行五一支行  
账号：900560 058940035 1234

2019年10月31日

H1-10-6-1

职工工资分配及职工福利费计提表

2019年10月31日

单位：元

项 目	应付工资及福利费		合 计
	应付职工工资	职工福利费	
生产工人工资	80 000.00	11 200.00	91 200.00
其中：钻机 70 型	50 000.00	7 000.00	57 000.00
钻机 80 型	30 000.00	4 200.00	34 200.00
车间管理人员工资	30 000.00	4 200.00	34 200.00
企业销售部门工资	20 000.00	2 800.00	22 800.00
企业管理人员工资	30 000.00	4 200.00	34 200.00
合 计	160 000.00	22 400.00	182 400.00

复核：黄英

制单：李建

H1-10-7-1

制造费用分配表

2019年10月31日

单位：元

分配对象	分配标准（生产工人工资）	分配率	分配金额
钻机 70 型	50 000		21 375.00
钻机 80 型	30 000		12 825.00
合 计	80 000	0.4275	34 200.00

复核：黄英

制单：李建

H1-10-8-1

2019年10月31日，结转未交增值税

H1-10-9-1

### 应 交 税 费 计 算 表

单位名称 湖南创建有限公司

2019年10月31日

金额单位：元

税种、税目	计 税 依 据		适用税率	应交税费	备 注
	项 目	金 额			
城建税	应交增值税	28454.00	7%	1991.78	
教育费附加	应交增值税	28454.00	3%	853.62	
地方教育费附加	应交增值税	28454.00	2%	569.08	
合 计				3414.48	

复核：黄英

制单：李建

H1-10-10-1

### 产成品出库单

2019年10月31日

单位：元

货号	产 品	单 位	数 量	单位成本	总成本
	钻机 70 型	台	10	15000.00	150000.00
	钻机 80 型	台	4	20000.00	80000.00
	合 计				230000.00

复核：黄英

制单：李建

H1-10-10-2

### 产品销售成本计算表

2019年10月31日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金 额
钻机 70 型	台	10	15000.00	150000.00
钻机 80 型	台	4	20000.00	80000.00
合 计				230000.00

复核：黄英

制单：李建

H1-10-11-1

2019年10月31日，结转本月损益类账户

## 资产负债表

会企 01 表

编制单位：湖南创建有限公司

2019 年 10 月 31 日

单位：元

资产	期末 余额	年初 余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末 余额	年初 余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	( )	(略)	短期借款	100000.00	(略)
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据及应收账款	364000.00		应付票据及应付账款	30000.00	
预付款项			预收款项		
其他应收款			应付职工薪酬	182400.00	
存货	826300.00		应交税费	31868.48	
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	1366354.00		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	344268.48	
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			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	757000.00		递延所得税负债		
在建工程			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计		
无形资产			负债合计	344268.48	
开发支出			所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	1470000.00	
长期待摊费用			资本公积	60000.00	
递延所得税资产			减：库存股		
其他非流动资产			其他综合收益		
非流动资产合计	757000.00		盈余公积	40000.00	
			未分配利润	( )	
			所有者权益(或股东权益合计)	( )	
资产总计	2123354.00		负债及所有者权益(或股东权益)总计	2123354.00	

制表人：王婷

# 增值税纳税申报表

(适用增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。

税务所属时间：自 2019 年 10 月 1 日至 2019 年 10 月 31 日 填表日期： 2019 年 11 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号	9 1 4 3 0 0 1 1 5 5 5 6 6 6 7 7 7 L	所属行业： 制造业					
纳税人名称	湖南创建有限公司	法定代表人姓名	张建	注册地址	长沙市五一西路 588 号	营业地址	长沙市五一西路 588 号
开户银行及账号	中国建设银行五一支行 账号：9005600589400351234	企业登记注册类型	有限责任公司			电话号码	0731-88665544
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	300000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	300000.00				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—	
	(四) 免税货物及劳务销售额	8			—	—	
	其中：免税货物销售额	9			—	—	
	免税劳务销售额	10			—	—	
税 款	销项税额	11	( )				
	进项税额	12	10546.00				
	上期留抵税额	13				—	
	进项税额转出	14					
	免抵退货物应退税额	15			—	—	

计 算	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16			—	—
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	( )	—		—
	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	10546.00			
	应纳税额	19=11-18	28454.00			
	期末留抵税额	20=17-18		—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	期初未缴税额 (多缴为负数)	25				
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			—	—
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	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				
	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	28454.00			
	其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27		—		—
	本期应补 (退) 税额	34=24-28-29	28454.00	—		—
	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			—	—	

<p>授权声明</p>	<p>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：肖梅</p>	<p>申报人声明</p>	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。          声明人签字：王婷</p>
-------------	--	--------------	--

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，草稿纸若干，记账凭证1本，凭证封底封面1套。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、考试完后桌椅归位计2分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归回原处计2分； 3、保持操作台面和座位整洁计2分； 4、不留垃圾计2分； 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	记账凭证的填制与审核	46分	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，凭证无涂改，第1-10笔业务每笔业务4分，第11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4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。	
	增值税纳税申报表	12分	销项税额、应抵扣税额合计和应纳税额合计三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	
	资产负债表	12分	货币资金、未分配利润、所有者权益三栏的期末余额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定，封面项目填写完整；</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分，未整理凭证并夹子固定的扣 3分，不整齐、松散扣 2分，整理不齐全扣 1分；</p> <p>3、封面项目填写完整 5分，封面项目未填写扣 5分，每缺少或填错一项扣 1分，扣完 5分为止；</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分，附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

## 11、试题编号：2-1-11，会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证（自制的原始凭证需要填写完整）填制记账凭证。其中“应收账款”、“原材料”、“应交税费”、“应收账款”、“库存商品”要求填写明细科目。

2) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

#### ②请以会计主管身份将利润表本期金额的三个项目括号栏内的数据填写完整。

#### ③填写增值税纳税申报表主表项目的本月数。

根据企业 2019 年 5 月经济业务内容填写 5 月增值税纳税申报表主表中三个项目括号栏的数据。

#### ④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面，装订日期为 2019 年 5 月 8 日

#### ⑤考试资料

##### 1) 公司的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南湘诚机械厂（制造企业）
主要业务和产品类型	生产、销售和泥机和搅拌机
单位地址	湖南省长沙市芙蓉南路 25 号
联系电话	0731-85642186
开户行及账号	中国工商银行芙蓉南路支行 1940078556127933661
纳税人识别号	914303247547682659
适应税率	增值税率为 13%
账务处理程序	记账凭证账务处理程序
存货核算方法	库存存货采用实际成本计价，发出存货成本采用先进先出法计价。
主要会计岗位及人员	主管：吴丽 审核：王海 出纳：周洁 制单：赵一
备注	计算过程中保留两位小数

##### 2) 2019 年 4 月 30 日部分明细账余额

- a. “原材料——生铁”明细账期初结存数量 300,000 公斤，单位成本 2.20 元，金额为 660,000  
“原材料——铸造铁” 明细账期初结存数量 60,000 公斤，单位成本 2.5 元，总成本 150,000
- b. “库存商品——和泥机” 明细账的余额：数量 10 台，单位 43000.00，成本总 430 000.00  
“库存商品——搅拌机” 明细账的余额：数量 7 台，单位 32000.00，成本总 224 000.00

- c. “应交税费——未交增值税” 明细账贷方余额为 54400.00
  - “应交税费——应交城市维护建设税” 明细账贷方余额为 3808.00
  - “应交税费——应交教育费附加税” 明细账贷方余额为 1632.00
  - “应交税费——应交地方教育费附加税” 明细账贷方余额为 1088.00
- 3) 湖南湘诚机械厂 2019 年 5 月主要经济业务原始凭证如下：

H1-11-1-1

<p>中国工商银行 转账支票存根 VI II 01414508</p>
<p>附加信息 _____</p> <p>_____</p>
<p>签发日期 2019 年 05 月 03 日</p>
<p>收款人：湖南省金属材料公司</p>
<p>金 额：¥282500.00</p>
<p>用 途：购材料</p>
<p>备 注：</p>
<p>单位主管：吴丽    会计：周洁</p>

H1-11-1-2

湖南增值税专用发票							
43000452021				№ 00035641		43000452021 00035641	
开票日期: 2019年5月3日							
购货单位名称:	湖南湘诚机械厂	纳税人识别号:	914303247547682659	密码区:	215-1<-12> > 3<22>61246 = -83>-× 24=241	加密版本:	01 430011144000 128872
地址、电话:	长沙市芙蓉南路25号0731-85642083	开户行及帐号:	工商银行芙蓉南路支行 1940078556127933661				
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金额	税率	税额	
*金属制品*生铁	公斤	50000	2.20	110000.00	13%	14300.00	
*金属制品*铸造铁	公斤	56000	2.50	140000.00	13%	18200.00	
合计				¥250000.00		¥32500.00	
价税合计(大写)	贰拾捌万贰仟伍佰元整			(小写) ¥282500.00			
销货单位名称:	湖南省金属材料公司	纳税人识别号:	914316542589632465	备注:			
地址、电话:	湖南长沙窑岭东路0731-65489756	开户行及帐号:	1954762134589525685				
收款人:	复核:	开票人: 赵丽		销售方(章)			

第三联 发票联 购货方记账凭证

H1-11-1-3

湖南增值税专用发票							
43000452021				№ 00035641		43000452021 00035641	
开票日期: 2019年5月3日							
购货单位名称:	湖南湘诚机械厂	纳税人识别号:	914303247547682659	密码区:	215-1<-12> > 3<22>61246= -83>-×24=241	加密版本:	01 430011144 000128872
地址、电话:	长沙市芙蓉南路25号0731-85642083	开户行及帐号:	工商银行芙蓉南路支行 1940078556127933661				
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金额	税率	税额	
*金属制品*生铁	公斤	50000	2.20	110000.00	13%	14300.00	
*金属制品*铸造铁	公斤	56000	2.50	140000.00	13%	18200.00	
合计				¥250000.00		¥32500.00	
价税合计(大写)	贰拾捌万贰仟伍佰元整			(小写) ¥282500.00			
销货单位名称:	湖南省金属材料公司	纳税人识别号:	914316542589632465	备注:			
地址、电话:	湖南长沙窑岭东路0731-65489756	开户行及帐号:	1954762134589525685				
收款人:	复核:	开票人: 赵丽		销售方(章)			

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

H1-11-1-4

**收 料 单**

2019年5月3日

收字第9号

供应者: 省金属材料公司						2019年5月3日收到										
编号	材料名称	规格	送验数量	实收数量	单位	单价	金额									
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	生铁		50000	50000	公斤	2.20			1	1	0	0	0	0	0	0
	铸造铁		56000	56000	公斤	2.50			1	4	0	0	0	0	0	0
	合计								2	5	0	0	0	0	0	0
备注				验收人 签章	周丽	合计	¥250000.00									

会计:

复核: 王海

记账:

赵一

制单: 吴浩

H1-11-2-1

		<b>湖南增值税专用发票</b>		43000452038				№00035665		43000452038 00035665		第三联 发票联 购货方记账凭证	
						开票日期: 2019年5月6日							
购货单位名称:	湖南湘诚机械厂	纳税人识别号:	914303247547682659	密码区:	215-1<-12>> 3<22>61246= -83>-×24=241	加密版本:	01						
地址、电话:	长沙市芙蓉南路25号0731-85642083	开户行及帐号:	工商银行芙蓉南路支行 1940078556127933661										
货物或应税劳务名称	文件夹	计量单位	数量	单价	金额	税率	税额						
			100	5.00	500.00	13%	65.00						
合计					¥500.00		¥65.00						
价税合计(大写)	人民币伍佰陆拾伍元整				(小写) ¥565.00								
销货单位名称:	天剑百货公司	纳税人识别号:	914316542589632464	备注:									
地址、电话:	长沙市窑岭东路,0731-65489756	开户行及帐号:	1954762134589525685										
收款人:		复核:		开票人: 赵丽							销售方(章)		

H1-11-2-2

湖南增值税专用发票							
43000452038				№00035665		43000452038 00035665	
开票日期：2019年5月6日							
购货单位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及帐号：	湖南湘诚机械厂 914303247547682659 长沙市芙蓉南路25号0731-85642083 工商银行芙蓉南路路支行 1940078556127933661			密码区	215-1<-12> > 3<22>61246= -83>-×24=241	加密版本： 01 430011144 000128872
货物或应税劳务名称 文件夹 合计		计量单位	数量	单价	金额	税率	税额
			100	5.00	500.00 ¥500.00	13%	65.00 ¥65.00
价税合计（大写）		人民币伍佰陆拾伍元整			（小写）¥565.00		
销货单位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及帐号：	天剑百货公司 914316542589632464 长沙市窑岭东路,0731-65489756 1954762134589525685			备注		
收款人：	复核：	开票人：赵丽					

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

H1-11-2-3

## 报销单

2019年5月6日

报销项目	办公费用
报销部门	管理部门 <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; display: inline-block; color: blue; font-weight: bold;">现金付讫</div>
小写金额	¥565.00
大写金额	人民币伍佰陆拾伍元整

H1-11-3-1



发 货 单															
购货单位：长江建筑公司			2019年5月8日			编号：080139									
产品 编号	商品名称	规格	单 位	数 量		单 价	金 额								
				请 发	实 发		十	万	千	百	十	元	角	分	
	和泥机		台	5	5	60000.00		3	0	0	0	0	0	0	0
合计					5	60000.00	¥	3	0	0	0	0	0	0	0
销售部门负责人：胡进      发货人：严乐      提货人：吴敏      制单：赵一															

第二联 财务

H1-11-3-2

湖南增值税专用发票										
43000452008					№00035533		43000452008 00035533			
开票日期：2019年5月8日										
购 货 单 位	名 称：	长江建筑公司				密 码 区	215 - 1 < -12 >		加密版本：01 43001114400 0128872	
	纳税人识别号：	914201463002604537					>			
货 物 或 应 税 劳 务 名 称	地址、电话：	湖北省武汉市汉口路 25 号				3 < 22 > 61246 =				
	开户行及帐号：	建行汉口支行				-83 > - × 24 = 241				
		计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额			
和泥机			5	60000	300000.00	13%	39000.00			
合计					¥300000.00		¥39000.00			
价税合计（大写）		人民币叁拾叁万玖仟元整				（小写）¥339000.00				
销 货 单 位	名 称：	湖南湘诚机械厂				备 注				
	纳税人识别号：	914303247547682659								
收 款 人	地址、电话：	长沙市芙蓉南路 25 号								
	开户行及帐号：	工商银行芙蓉南路路支行								
		1940078556127933661								
收款人：		复核：		开票人：赵一		销售方（章）				

第一联 记账联 销货方记账凭证

H1-11-4-1

中国工商银行电子缴税付款凭证

日期：2019年5月9日

付款人账号：1940078556127933661 收款人账号：

付款人名称：湖南湘诚机械厂

收款人名称：国家金库长沙支库

付款人开户银行：中国工商银行长沙支行

金额：¥60928.00

人民币：玖万肆仟伍佰贰拾捌元整

业务种类：实时缴税

业务编号：39533068

纳税人识别号：914303247547682659

缴款书交易流水号：345268 税票号：34136190081700

纳税人全称：湖南湘诚机械厂

税种名称：

所属日期

实缴金额

增值税：

2019-04-01--2019-04-30

¥54400.00

城市维护建设税

2019-04-01--2019-04-30

¥3808.00

教育费附加

2019-04-01--2019-04-30

¥1632.00

地方教育费附加

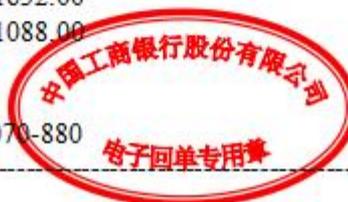
2019-04-01--2019-04-30

¥1088.00

交易机构 12776

交易渠道：其他

交易流水号：70288070-880



H1-11-5-1									
工资结算汇总表									
2019年5月15日									
单位：元									
部门		短期薪酬	代扣工资					小计	实发金额
		应付工资	养老保险 8%	失业保险 0.5%	医疗保险 2%	住房公积金 10%	个人所得税		
生产工人	和泥机	65800	5264	329	1316	6580		13489	52311
	搅拌机	45700	3656	228.5	914	4570		9368.5	36331.5
车间管理部门		13000	1040	65	260	1300	76.35	2741.35	10258.65
管理部门		25000	2000	125	500	2500	610.80	5735.80	19264.2
销售部门		18000	1440	90	360	1800	219.40	3909.40	14090.6
合计		167500	13400	837.5	3350	16750	906.55	35244.05	132255.95

审核：王海

制单：赵一

H1-11-5-2

<u>中国工商银行</u> <u>转账支票存根</u> VIII01514508
附加信息 _____
_____
签发日期 2019年5月15日
收款人：本单位工资结算户
金 额：¥132255.95
用 途：发放工资
单位主管：吴丽 会计：周洁

H1-11-6-1

产品销售成本计算表

2019年5月31日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金 额
和泥机	台	5	43000.00	215000.00
合 计		5	43000.00	¥215000.00

制表人：赵一

H1-11-7-1

## 职工薪酬汇总表

2019年5月31日

单位：元

部门	短期薪酬							离职后福利		合计	
	应付工资	医疗保险	工伤保险	生育保险	住房公积金	工会经费	职工教育经费	养老保险	失业保险		
		8%	0.5%	0.6%	10%	2%	2.5%	16%	1%		
生产工人	和泥机	55880	4470.4	279.4	335.28	5588	1117.6	1397	8940.8	558.8	78567.28
	搅拌机	49600	3968	248	297.6	4960	992	1240	7936	496	69737.6
车间管理部门		12120	969.6	60.6	72.72	1212	242.4	303	1939.2	121.2	17040.72
管理部门		26050	2084	130.25	156.3	2605	521	651.25	4168	260.5	36626.3
销售部门		18460	1476.8	92.3	110.76	1846	369.2	461.5	2953.6	184.6	25954.76
合计		162110	12968.8	810.55	972.66	16211	3242.2	4052.75	25937.6	1621.1	227926.66

审核：王海

制单：赵一

H1-11-8-1

## 制造费用分配表

2019年5月31日

产品	分配标准（生产工时）	分配率	分配金额
和泥机	18000		7740
搅拌机	22000		9300.72
合计	40000	0.43	17040.72

复核：王海

制单：赵一

H1-11-9-1

2019年5月31日结转未交增值税。

H1-11-10-1

税金及附加计算表

2019年5月31日

项 目	金 额 (元)
应交增值税额	6435.00
应交城市维护建设税 (7%)	450.45
应交教育费附加 (3%)	193.05
应交地方教育费附加 (2%)	128.70
复核: 王海	制单: 赵一

H1-11-11-1

2019年5月31日结转本月损益类账户。

利润表

会企 02 表

编制单位：湖南湘诚机械厂

2019 年 5 月 31 日

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	( )	略
减：营业成本	( )	
税金及附加	772.20	
销售费用	25954.76	
管理费用	37126.30	
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
加：其他收益公允价值变动收益（损失以“-”填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	( )	
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）	21146.74	
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	21146.74	
（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		
六、综合收益总额		
七、每股收益		

制表人：赵一

# 增 值 税 纳 税 申 报 表

(适用增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。  
 税务所属时间：自 2019 年 5 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日 填表日期： 2019 年 6 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号	9 1 4 3 0 3 2 4 7 5 4 7 6 8 2 6 5 9	所属行业：			
纳税人名称	湖南湘诚机械厂	法定代表人姓名	注册地址 3 2 营 4 业 地 址		
开户银行及账号	中国建设银行	企业登记注册类型	有限责任公司 电 话 号 码		
项 目	栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
销 售 额	(一)按适用税率征税货物及劳务销售额	1	300000	略	
	其中：应税货物销售额	2	300000		
	应税劳务销售额	3			
	纳税检查调整的销售额	4			
	(二)按简易征收办法征税货物销售额	5			
	其中：纳税检查调整的销售额	6			
	(三)免、抵、退办法出口货物销售额	7			—
	(四)免税货物及劳务销售额	8			—
	其中：免税货物销售额	9			—
	免税劳务销售额	10			—
税	销项税额	11	(      )		

款 计 算	进项税额	12	( )			
	上期留抵税额	13				—
	进项税额转出	14				
	免抵退货物应退税额	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	32565		—	—
	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	32565			
	应纳税额	19=11-18	( )			
	期末留抵税额	20=17-18			—	—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	6435			
税 款 缴 纳	期初未缴税额 (多缴为负数)	25	84400			
	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	84400			
	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	84400			
	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	6435			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27		—		—
	本期应补（退）税额	34=24-28-29	6435	—		—
	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	<p>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</p> <p style="text-align: right;">授权人签字：</p>		申报人声明	<p>此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。</p> <p style="text-align: right;">声明人签字：</p>		

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，草稿纸若干，记账凭证1本，凭证封底封面1套。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、考试完后桌椅归位计2分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归回原处计2分； 3、保持操作台面和座位整洁计2分； 4、不留垃圾计2分； 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	记账凭证的填制与审核	46分	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，凭证无涂改，第1-10笔业务每笔业务4分，第11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4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。	
	利润表	12分	营业收入、营业成本、营业利润三栏的本期数，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	
	增值税纳税申报表	12分	销项税额、进项税额和应纳税额合计三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定，封面项目填写完整；</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分，未整理凭证并夹子固定的扣 3分，不整齐、松散扣 2分，整理不齐全扣 1分；</p> <p>3、封面项目填写完整 5分，封面项目未填写扣 5分，每缺少或填错一项扣 1分，扣完 5分为止；</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分，附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

## 12、试题编号：2-1-12，会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证填制记账凭证；

2) 记账凭证中“应收账款”、“原材料”、“应交税费”、“库存商品”要求填写明细科目；

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

②请以会计主管身份将利润表本期金额的三个项目括号栏内的数据填写完整。

③填写增值税纳税申报表主表项目的本月数。

根据企业2019年7月经济业务内容填写7月增值税纳税申报表主表中三个项目括号栏的数据。

④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面，装订日期为2019年7月8日

#### ⑤考试资料

##### 1) 公司的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南历立工厂（制造业）
主要业务及产品类型	衣服（女上装、连衣裙）生产与销售
联系电话及单位地址	法人：王立 地址：湖南长沙开福区东风路43号 电话：0731-88220766
开户行名称及账号	中国工商银行东风支行 190056005894003513
纳税人登记号	914308752145630032
适用税率	增值税税率为13%、城建税税率7%、教育费附加3%、地方教育费附加2%
主要会计岗位及人员	制单员：杨同 出纳员：李靖 审核：王娟 记账：伍立 主管：赵任

##### 2) 2019年7月31日相关明细账余额：

原材料		单位	数量	单价	金额	
	棉麻	米	4 000	8.00	32 000.00	
	棉布	米	2 000	4.00	8 000.00	
	丝绸	米	500	32.00	16 000.00	
库存商品						
	女上装	件	50	100.00	5 000.00	
	连衣裙	件	600	360.00	216 000.00	

3) 湖南历立工厂 2019 年 7 月主要经济业务 (原始凭证资料如下):

H1-12-1-1

<b>中国工商银行</b>	
<b>现金支票存根 (湘)</b>	
支票号码 VIII02971748	
附加信息	
出票日期 2019 年 07 月 04 日	
收款人:	湖南历立工厂
金 额:	¥6000.00
用 途:	备用
备 注:	
单位主管 赵任 会计 李靖	

H1-12-2-1

4300171194		<b>湖南增值税专用发票</b>			№ 09018671			
		<b>发 票 联</b>			4300171194 09018671			
开票日期: 2019 年 7 月 8 日								
购 货 单 位	名 称: 湖南历立工厂				密 码 区	2216-2<-12>>	加 密 板 本 :	01
	纳税人识别号: 914308752145630032					3<45>241698=		4300172320
地址、电话: 湖南长沙开福区东风路 43 号				-53>-×15=251		09018303		
731-88220766				216189-《2887				
开户行及账号: 工行东风支行 190056005894003513								
货物或应税劳务名称		规格型 号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
棉麻			米	11 000	9.00	99 000.00	13%	1 2870.00
棉布			米	7 500	5.00	37 500.00	13%	4 875.00
合 计						¥136 500.00		¥17745.00
价税合计 (大写)		人民币壹拾伍万肆仟贰佰肆拾伍元整						(小写) ¥154245.00
销 货 单 位	名 称: 湖南省湘湘公司				备 注			
	纳税人识别号: 914201410213184056							
地址、电话: 长沙长江路 110 号 0731-8553182								
开户行及账号: 工行长江路支行 1926723145351121213								
收款人:		复核:		开票人: 李明		销货方 (章)		

第三联 发票联 购买方记账凭证

H1-12-2-2

4300171194		<b>湖南增值税专用发票</b>				№ 09018671		
4300171194		09018671				09018671		
抵 扣 联		开票日期: 2019 年 7 月 8 日						
购货单位	名称: 湖南历立工厂					密码: 2216-2<-12>>	加密板本: 01	
	纳税人识别号: 914308752145630032					码区: 3<45>241698=	4300172320	
地址、电话: 湖南长沙开福区东风路 43 号					区: -53>-×15=251	09018303		
0731-88220766					216189-《2887			
开户行及账号: 工行东风支行 190056005894003513								
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
棉麻			米	11 000	9.00	99 000.00	13%	12 780.00
棉布			米	7 500	5.00	37 500.00	13%	4 875.00
合 计						¥136 500.00		¥17745.00
价税合计(大写)		人民币壹拾伍万肆仟贰佰肆拾伍元整					(小写) ¥154245.00	
销货单位	名称: 湖南省湘湘公司					备 注		
	纳税人识别号: 914201410213184056							
地址、电话: 长沙长江路 110 号 0731-8553182								
开户行及账号: 工行长江路支行 1926723145351121213								
收款人:		复核:		开票人: 李明		914201410213184056		
						发票专用章		

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

H1-12-2-3															
<b>收 料 单</b>															
供应单位: 湖南省湘湘公司					编号: 3021										
发票号码: 09028671					2019 年 7 月 8 日										
					仓库: 一仓库										
规格	材料名称	编号	数 量		实际价格(元)										
			应收	实收	单位	单价	发票金额	运杂费	合 计						
	棉麻	1101	11 000	11 000	米	9.00	99 000.00			9	9	0	0	0	0
	棉布	1102	7 500	7 500	米	5.00	37 500.00			3	7	5	0	0	0
	合计									¥	1	3	6	5	0
备 注			验 收 人		张 全										
			盖 章												
采购人: 李升		检验员: 王强		记账员: 伍立		保管员: 张丹									

第二联: 会计部门

H1-12-2-4

<b>中国工商银行</b>	
<b>转账支票存根 (湘)</b>	
支票号码	VIII02971123
附加信息	
出票日期 2019 年 07 月 08 日	
收款人:	湖南省湘湘公司
金 额:	¥154245.00
用 途:	采购材料
备 注:	
单位主管 赵任 会计 李靖	

H1-12-3-1

4300172322		<b>湖南增值税专用发票</b>		№ 09018309		
4300172322		发 票 联		4300172322		
09018309				09018309		
开票日期: 2019 年 7 月 11 日						
购货单位	名称: 佳木斯新天公司 纳税人识别号: 917302031322701087 地址、电话: 佳木斯市天府路 189 号 0471-3216045 开户行及账号: 工行天府路分行 1902722482211900324	密 码 区	2216-2<-12>> 3<45>241698= -53>-×15=251 216189-《2887	加密板本: 01 4300172320 09018303	第三联 发票联 购买方记账凭证	
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价		金 额
连衣裙		件	500	480.00		240000.00
合计						¥240000.00
税率					13%	
税额					31200.00	
价税合计 (大写)	人民币贰拾柒万壹仟贰佰元整			(小写) ¥271200.00		
销货单位	名称: 湖南历立工厂 纳税人识别号: 914308752145630032 地址、电话: 湖南长沙开福区东风路 43 号 开户行及账号: 0731-88220766 工行东风支行 190056005894003513	备 注				
收款人:	复核:	开票人: 杨同	销货方 (章)			

H1-12-3-2

中国工商银行电汇凭证（收账通知）

委托日期 2019 年 7 月 11 日

第 21 号

收款人	全称	湖南历立工厂			收款人	全称	佳木斯新天公司									
	账号或住址	190056005894003513				账号或住址	1902722482211900324									
	汇入地点	湖南长沙市	汇入行名称	东风支行		汇出地点	佳木斯市	汇出行名称	天府路分行							
金额	人民币 (大写)	贰拾柒万壹仟贰佰元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇款用途：支付货款 上列款项已根据委托办理，如须查询，请持此回单来行面洽。																
单位主管：            会计：            复核：            出纳：																
																

H1-12-3-3

湖南历立工厂产品销售单

2019 年 7 月 11 日

№: 1043

购货单位	名称	佳木斯新天公司		纳税登记号	917302031322701087	
	地址 电话	佳木斯市天府路 189 号 0471-3216045		开户银行及 账号	工行天府路分行 1902722482211900324	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金 额
连衣裙			件	500	480.00	240000.00
合 计						240000.00
销售人员		王宁		销售主管	王焜	

⑤ 财务部

H1-12-4-1

工资结算汇总表									
2019 年 7 月 15 日								单位：元	
部门		短期 薪酬	代扣工资					小计	实发金额
			应付 工资	养老保 险 8%	失业保 险 0.5%	医疗保 险 2%	住房公 积金 10%		
生 产 工 人	女上装	68000	5440	340	1360	6800		13940	54060
	连衣裙	76000	6080	380	1520	7600		15580	60420
车间管理部门		68000	5440	340	1360	6800	618.2	14558.2	53441.8
管理部门		12200	976	61	244	1220	231.5	2732.5	9467.5
销售部门		16800	1344	84	336	1680	119.4	3563.4	13236.6
合计		241000	19280	1205	4820	24100	969.1	50374.1	190625.9

审核：王娟

制单：杨同

H1-12-4-2

<b>中国工商银行</b>	
<b>转账支票存根 (湘)</b>	
支票号码	VIII02971740
附加信息	_____
出票日期	2019 年 07 月 15 日
收款人：	工资结算户
金 额：	¥190625.90
用 途：	支付工资
备 注：	
单位主管 赵任 会计 杨靖	

H1-12-5-1

4300171182		湖南增值税专用发票			№ 09018654		
					4300171182		
					09018654		
开票日期: 2019年7月18日							
购 货 单 位	名称:	湖南历立工厂			密	2216-2<-12>>	加密板本: 01
	纳税人识别号:	914308752145630032			码	3<45>241698=	4300172320
	地址、电话:	湖南长沙开福区东风路43号 0731-88220766			区	-53>-×15=251	09018303
	开户行及账号:	工行东风支行 190056005894003513				216189-《2887	
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
打印纸		箱	1	160.00	145.00	13%	18.85
合计					¥145.00		¥18.85
价税合计(大写)		人民币壹佰陆拾叁元捌角伍分			(小写) ¥163.85		
销 货 单 位	名称:	湖南省晨光公司			备 注		
	纳税人识别号:	914201410213184055					
	地址、电话:	长沙长枫路17号 0731-88553182					
	开户行及账号:	工行长枫路支行 1902672314535112121					
收款人:	复核:	开票人:	李立	销货方(章)			

第二联 发票联 购买方记账凭证

H1-12-5-2

4300171182		湖南增值税专用发票			№ 09018654		
					4300171182		
					09018654		
开票日期: 2019年7月18日							
购 货 单 位	名称:	湖南历立工厂			密	2216-2<-12>>	加密板本: 01
	纳税人识别号:	914308752145630032			码	3<45>241698=	4300172320
	地址、电话:	湖南长沙开福区东风路43号 0731-88220766			区	-53>-×15=251	09018303
	开户行及账号:	工行东风支行 190056005894003513				216189-《2887	
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
打印纸	号	箱	1	145.00	145.00	13%	18.85
合计					¥145.00		¥18.85
价税合计(大写)		人民币壹佰陆拾叁元捌角伍分			(小写) ¥163.85		
销 货 单 位	名称:	湖南省晨光公司			备 注		
	纳税人识别号:	914201410213184055					
	地址、电话:	长沙长枫路17号 0731-88553182					
	开户行及账号:	工行长枫路支行 1902672314535112121					
收款人:	复核:	开票人:	李立	销货方(章)			

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

H1-12-5-3

## 报 销 单

2019年7月18日

单据及附件 1 张

姓名	肖云	工作部门	生产车间	报销形式	现金
				支票号码	
报销项目	摘要			金额	备注
办公费	报销车间办公费			¥163.85	现金付讫
会计： 伍立		出纳：李靖		借款人：肖云	

H1-12-6-1

## 职工薪酬汇总表

2019年 7 月 31 日

单位：元

部门		短期薪酬							离职后福利		合计
		应付工资	医疗保险 8%	工伤保险 0.5%	生育保险 0.6%	住房公积金 10%	工会经费 2%	职工教育经费 2.5%	养老保险 16%	失业保险 1%	
生产工人	女上装	69200	5536	346	415.2	6920	1384	1730	11072	692	97295.2
	连衣裙	78500	6280	392.5	471	7850	1570	1962.5	12560	785	110371
车间管理		66300	5304	331.5	397.8	6630	1326	1657.5	10608	663	93217.8
管理部门		13400	1072	67	80.4	1340	268	335	2144	134	18840.4
销售部门		19800	1512	94.5	1113.4	1890	378	472.5	3024	189	27573.4
合计		246300	19704	1231.5	2477.8	24630	4926	6157.5	39408	2463	347297.8

审核：王娟

制单：杨同

H1-12-7-1

**湖南历立工厂产品销售成本计算表**

2019年7月31日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	总成本
连衣裙	件	500	360.00	180000.00
合 计				¥180000.00

会计主管 赵任      会计 伍立      复核 王娟      制单 杨同

H1-12-8-1

**湖南历立工厂制造费用分配表**

2019年7月31日

单位：元

分配对象	分配标准(工时)	分配率	分配金额
女上装	26 000	1.51	39260
连衣裙	36 000		54102.80
合 计	62 000		93362.80

会计主管 赵任      会计 伍立      复核 王娟      制单 杨同

H1-12-9-1

2019年7月31日结转未交增值税。

H1-12-10-1

**税金及附加计算表**

2019年7月31日

项 目	金 额(元)
应交增值税额	13436.15
应交城市维护建设税(7%)	940.53
应交教育费附加(3%)	403.08
应交地方教育费附加(2%)	268.72
复核： 王娟	制单： 杨同

H1-12-11-1

2019年7月31日结转本月损益类账户的余额。

## 利润表

会企 02 表

编制单位：湖南历立工厂

2019 年 7 月 31 日

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	( )	略
减：营业成本	( )	
税金及附加	1612.33	
销售费用	27573.40	
管理费用	18840.40	
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
加：其他收益公允价值变动收益（损失以“-”填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	( )	
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）	11973.87	
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	11973.87	
（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		
六、综合收益总额		
七、每股收益		

制表人：伍立

# 增值税纳税申报表

(适用增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。

税务所属时间：自 2019 年 7 月 1 日至 2019 年 7 月 31 日 填表日期： 2019 年 8 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号		9	1	4	3	0	8	7	5	2	1	4	5	6	3	0	0	3	2	所属行业：制造业			
纳税人名称		湖南历立工厂					法定代表人姓名		王立		注册地址		湖南长沙		营业地址								
开户银行及账号		中国建设银行					企业登记注册类型		有限责任公司				电话号码										
项 目		栏 次		一般货物及劳务		即征即退货物及劳务																	
				本月数	本年累计	本月数	本年累计																
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额		1	240000	略																		
	其中：应税货物销售额		2	240000																			
	应税劳务销售额		3																				
	纳税检查调整的销售额		4																				
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额		5																				
	其中：纳税检查调整的销售额		6																				
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额		7				—	—															
	(四) 免税货物及劳务销售额		8				—	—															
	其中：免税货物销售额		9				—	—															
	免税劳务销售额		10				—	—															
税	销项税额		11	( )																			
	进项税额		12	( )																			
	上期留抵税额		13					—															
	进项税额转出		14																				

款  计  算	免抵退货物应退税额	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	17763.85	—		—
	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11>)	17763.85			
	应纳税额	19=11-18				
	期末留抵税额	20=17-18		—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	期初未缴税额 (多缴为负数)	25				
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			—	—
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	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				
	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	13436.15			
	其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27		—		—
	本期应补 (退) 税额	34=24-28-29	13436.15	—		—
	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			—	—	

<p>授权 声明</p>	<p>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    <p style="text-align: right;">授权人签字：</p> </p>	<p>申 报 人 声 明</p>	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报的，我确定它是真          实的、可靠的、完整的。    <p style="text-align: right;">声明人签字：</p> </p>
------------------	--	----------------------------------	---

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒 1 支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋 1 个，胶棒 1 支，草稿纸若干，记账凭证 1 本，凭证封底封面 1 套。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归还原处计 2 分； 3、保持操作台面和座位整洁计 2 分； 4、不留垃圾计 2 分； 每违反一项者扣 2 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	记账凭证的填制与审核	46 分	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，凭证无涂改，第 1-10 笔业务每笔业务 4 分，第 11 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 4 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。	
	利润表	12 分	营业收入、营业成本、营业利润三栏的本期数，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	
	增值税纳税申报表	12 分	销项税额、进项税额和应纳税额合计三栏的本期金额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定，封面项目填写完整；</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分，未整理凭证并夹子固定的扣 3分，不整齐、松散扣 2分，整理不齐全扣 1分；</p> <p>3、封面项目填写完整 5分，封面项目未填写扣 5分，每缺少或填错一项扣 1分，扣完 5分为止；</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分，附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

### 13、试题编号：2-1-13，会计业务手工处理

#### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

##### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证填制记账凭证。

2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”和“生产成本”科目要求写明细科目。

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

##### ②请以会计主管身份将资产负债表的三个项目括号栏内的数据填写完整

##### ③填写增值税纳税申报表主表的项目

根据企业 2019 年 9 月经济业务内容填写 9 月增值税纳税申报表主表中三个项目括号栏的数据。

④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面，装订日期为 2019 年 10 月 8 日

##### ⑤考试资料

##### 1) 企业基本情况

企业名称（所属行业）	湖南南雁机械制造有限公司
企业注册地	湖南省衡阳市衡山路 286 号
注册资金	100 万元
主要业务和产品类型	饲料机械制造
法人代表	彭柯
联系电话	0734-2351748
开户行及账号	中国银行狮山支行 50813327348132
纳税人识别号	910413142394667487
适应税率	增值税率为 13%
账务处理程序	记账凭证账务处理程序
存货核算方法	库存存货采用实际成本计价，发出存货成本采用移动加权平均法计价。
主要会计岗位及人员	主管（记账）：李丽；审核：赵中；出纳：钱正；制单：张云
备注	计算过程中保留两位小数

##### 2) 湖南南雁机械制造有限公司 2019 年 8 月 31 日原材料明细账户余额：

账户名称	数量	单位	单价	金额(元)
原材料——钢板(3mm)	2	吨	4 780.00	9 560.00
原材料——电动机	10	台	2 800.00	28 000.00
原材料——焊条	80	公斤	20.00	1 600.00

3)湖南南雁机械制造有限公司2019年9月份发生的经济业务原始凭证如下:

H1-13-1-1

4300181120				湖南增值税专用发票 发票联 湖南			4300181120 No 00038946 2019年09月02日	
购 货 单 位	名称: 湖南南雁机械制造有限 公司			纳税人识别号: 910413142394667487			地址、电话: 湖南省衡阳市衡山路 286 号 0734-2351748	
	开户行及账号: 中国银行狮山支行 50813327348132			密 码 区			8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*-/>*>6	
货物或应税劳务名称 晒鼓		计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额	第三联: 发票联 购货单位记账凭证
合计			1	500.00	500.00	13%	65.00	
价税合计(大写) ⊗伍佰陆拾伍元整				(小写) ¥565.00				
销 货 单 位	名称: 天剑百货公司			纳税人识别号: 91165425896324689H			地址: 电话: 长沙窑岭南路 55 号,0731-65489756	
	开户行及账号: 工商银行潇湘支行 8954762134589525685			备 注				
收款人 刘山		复核		开票人 陈浩		销货单位(章)		

H1-13-1-2

4300181120  湖南增值税专用发票 4300181120  
 4300181120 国家税务总局监制 湖南 4300181120  
 No 00038946 2019年09月02日

购货单位名称: 湖南南雁机械制造有限公司	纳税人识别号: 910413142394667487	地址、电话: 湖南省衡阳市衡山路 286 号 0734-2351748	开户行及账号: 中国银行狮山支行 50813327348132	密码区: 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*-/>*>6	加密版本 01 4300181120 00038946	第二联: 抵扣联 购货单位扣税凭证	
货物或应税劳务名称: 硒鼓	计量单位	数量: 1	单价: 500.00	金额: 500.00	税率: 13%		税额: 65.00
合计				¥500.00			¥65.00
价税合计(大写)		⊗伍佰陆拾伍元整		(小写) ¥565.00			
销货单位名称: 天剑百货公司	纳税人识别号: 91165425896324689H	地址电话: 长沙窑岭南路 55 号,0731-65489756	开户行及账号: 工商银行潇湘支行 8954762134589525685	备注			

收款人 刘山 复核 开票人 陈浩 销货单位(章)

H1-13-1-3

### 报销单

2019年09月02日

报销项目	办公费用
报销部门	管理部门
小写金额	¥565.00
大写金额	人民币伍佰陆拾伍元整

现金付讫

会计主管 出纳 钱正 审核 赵中 报销人 张三

H1-13-2-1

中国银行  
 转账支票存根  
 DH 20192323  
 附加信息

---

出票日期 2019 年 9 月 4 日

收款人: 湖南南雁机械制造有限公司
金 额: ¥48772.00
用 途: 发放上月工资

单位主管 李丽      会计

H1-13-2-2

## 工资结算汇总表

2019 年 9 月 4 日

单位: 元

部门		短期薪酬	代扣工资						实发金额
		应付工资	养老保 险	失业保 险	医疗保 险	住房公 积金	个人所得 税	小计	
			8%	0.20%	2%	12.00%			
生产 车间	生产 工人	20000	1600	40	400	2400	0	4440	15560
	管理 人员	8000	640	16	160	960	56	1832	6168
管理部门		25000	2000	50	500	3000	138	5688	19312
销售部门		10000	800	20	200	1200	48	2268	7732
合计		63000	5040	126	1260	7560	242	14228	48772

H1-13-3-1

中国银行  
 现金支票存根  
 DH 20192324  
 附加信息

---

出票日期 2019 年 9 月 6 日

收款人：湖南南雁机械制造有限公司
金 额：¥5000.00
用 途：提现备用

单位主管 李丽      会计

H1-13-4-1

  
**4300092340**

  
**湖南增值税专用发票**  
 国家税务总局湖南省税务局监制

**№ 09234346**  
 开票日期：2019 年 09 月 10 日

**抵 扣 联**

购 名	称：湖南南雁机械制造有限公司					密 码 区	215—1<-12>>      加密版本：01	
货 纳	税人识别号：910413142394667487						3<22>61246=      4300092340	
单 地	址、 电话：衡阳市衡山路 286 号 0734-2351748						-83>-x24=241      092234346	
位 开	户行及帐号：中国银行狮山支行 50813327348132						213455—《2447	
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额	第二联 抵扣联 购货方记账凭证
钢板	3mm	吨	20	5000	100000.00	13%	13000.00	
焊条		公斤	20	18	360.00	13%	46.80	
合 计					¥100360.00		¥13046.80	
价税合计(大写)		⊗ 壹拾壹万叁仟肆佰零陆元捌角整				(小写) ¥113406.80		
销 名	称：衡阳市磐石金属材料公司					备 注		
货 纳	税人识别号：910408670815743248							
单 地	址、 电话：衡祁路 333 号 0734-2326412							
位 开	户行及帐号：工商银行 22503142875							
收款人：李叶		复核：王红		开票人：李三		销售单位(章)		

H1-13-4-2



4300092340

湖南增值税专用发票

发 票 联

№ 09234346

开票日期: 2019年09月10日

购 名 称: 湖南南雁机械制造有限公司	密 码 区	215—1<-12>> 加密版本: 01					
货 纳税人识别号: 910413142394667487		3<22>61246= 4300092340					
单 地址、电话: 衡阳市衡山路286号0734-2351748		-83>-x24=241 092234346					
位 开户行及帐号: 中国银行狮山支行50813327348132		213455—《2447					
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
钢板	3mm	吨	20	5000	100000.00	13%	13000.00
焊条		公斤	20	18	360.00	13%	46.80
合 计					¥100360.00		¥13046.80
价税合计(大写)	⊗壹拾壹万叁仟肆佰零陆元捌角整			(小写)¥113406.80			
销 名 称: 衡阳市磐石金属材料公司	备 注						
货 纳税人识别号: 910408670815743248							
单 地址、电话: 衡祁路333号0734-2326412							
位 开户行及帐号: 工商银行22503142875							

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人: 李叶

复核: 王红

开票人: 李三

销售单位(章)

H1-13-4-3

收 料 单

供应单位: 衡阳市磐石金属材料公司

编号: 20193445

发票号码: 09234346

2019年9月10日

仓库: 原料库

编号	材料名称	规格	单位	数 量		单 价	金 额										
				应 收	实 收		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
	钢 板	3mm	吨	20	20	5000			1	0	0	0	0	0	0	0	0
	焊 条		公斤	20	20	18						3	6	0	0	0	0
				运杂费													
				合计			¥	1	0	0	3	6	0	0	0	0	0
备注																	

第二联 会计部门记账

保管员: 陈力

记账: 李丽

验收员: 龙伍

制单: 张云

H1-13-4-4

中国银行  
 转账支票存根  
 DH 20192325  
 附加信息  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 出票日期 2019 年 9 月 10 日

收款人: 湖南南雁机械制造有限公司
金 额: ¥113406.80
用 途: 购买材料

单位主管 李丽      会计

H1-13-5-1

## 领 料 单

领料部门: 生产车间

2019 年 9 月 12 日

编号: 3245812

材料名称	编号	规格	单位	数 量		单 价	金 额	记 账
				请 领	实 发			
钢 板		3mm	吨	5	5	4912	24560	
电动机			台	10	10	2800	28000	
焊 条			公斤	50	50	20	1000	
工作单号	20190503		用途	锤片粉碎机生产				
工作项目								

第二联 会计部门记账

审批: 魏荣

记账: 李丽

发料人: 陈力

领料人: 戴德

H1-13-6-1

## 发 货 单

购货单位：衡阳市益农饲料厂      2019年9月15日      编号：20411457

品 编 号	产 品 名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额							
				请 发	实 发		十	万	千	百	十	元	角	分
	锤片粉碎机		台	10	10	12000	1	2	0	0	0	0	0	0
	混合机		台	2	2	30000		6	0	0	0	0	0	0
合计							1	8	0	0	0	0	0	0

第二联会计部门记账

审批：孙力珂      发货人：章经      提货人：      记账：李丽

H1-13-6-2



4300092170

湖南增值税专用发票

发 票 联

No 00128872

此联不得报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年09月15日

购货单位	名称：衡阳市益农饲料厂 纳税人识别号：910436215789432 地址、电话：向农路22号 0734-8012456 开户行及帐号：农业银行向农支行 8013642741	密 码 区	215—1<-12>> 加密版本：01 3<22>61246= 4300092170 -83>-x24=241 00128872				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
锤片粉碎机		台	10	12000	120000.00	13%	15600.00
混合机		台	2	30000	60000.00	13%	7800.00
合计					¥180000.00		¥23400.00
价税合计（大写）	¥贰拾万叁仟肆佰整		（小写）¥203400.00				
销货单位	名称：湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号：910413142394667487 地址、电话：衡阳市衡山路286号 0734-2351748 开户行及帐号：中国银行狮山支行 50813327348132	备 注	<div style="border: 2px solid red; border-radius: 50%; padding: 10px; display: inline-block;"> <p style="margin: 0;">湖南南雁机械制造有限公司</p> <p style="margin: 0;">910413142394667487</p> <p style="margin: 0;">发票专用章</p> </div>				

第一联 记账联 销货方记账凭证

收款人：钱正      复核：赵中      开票人：李丽      销货单位（章）

H1-13-7-1

### 计提折旧计算表

2019年9月30日

车间、部门	金 额 (元)
生产车间人力部门	5000.00
生产车间管理部门	1200.00
公司行政管理部门	2400.00
公司销售部门	1800.00
合计	10400.00

复核：赵中

制单：张云

H1-13-8-1

### 湖南南雁机械制造有限公司工资分配汇总表

2019年09月30日

单位：元

部 门	生产工时	应付职工工资
生产工人		20 000.00
其中：锤片粉碎机	3 000	12 000.00
混合机	2 000	8 000.00
车间管理人员		8 000.00
管理人员		24 000.00
销售人员		9 000.00
合 计		61 000.00

会计主管：李丽

复核：赵中

制单：张云

H1-13-9-1

### 湖南南雁机械制造有限公司制造费用分配表

2019年09月30日

单位：元

分配对象	分配标准（工时）	分配率	分配金额
锤片粉碎机	3 000		8 520
混合机	2 000		5 680
合 计	5 000	2.84	14 200

单位主管 李丽

会计 李丽

复核 赵中

制单 张云

H1-13-10-1

### 湖南南雁机械制造有限公司产品销售成本计算表

2019年09月30日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	总成本
锤片粉碎机	台	10	7,000	70,000
混合机	台	2	15,000	30,000
合 计				100,000

单位主管 李丽

会计 李丽

复核 赵中

制单 张云

H1-13-11-1

2019年9月30日，结转损益账户

## 资产负债表

编制单位：湖南南雁机械制造有限公司

2019年 09月 30日

单位：元

资产	期末 余额	年初 余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末 余额	年初 余额
流动资产：		(略)	流动负债：		(略)
货币资金	200000.00		短期借款	100000.00	
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据及应收账款	375000.00		应付票据及应付账款	42482.20	
预付款项			预收款项		
其他应收款	( )		应付职工薪酬	61000.00	
存货	300000.00		应交税费		
持有待售资产			其他应付款	13986.00	
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	880000.00		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	217468.20	
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款	500000.00	
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	700000.00		递延所得税负债		
在建工程			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计	500000.00	
无形资产	120000.00		负债合计	717468.20	
开发支出	100000.00		所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	600000.00	
长期待摊费用			资本公积	200000.00	
递延所得税资产			减：库存股		
其他非流动资产			盈余公积	200000.00	
非流动资产合计	920000.00		未分配利润	( )	
			所有者权益(或股东权益) 合计	1082531.80	
资产总计	1800000.00		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	( )	

单位负责人：彭柯

会计机构负责人：李丽

制表人：张云

# 增值税纳税申报表

(适用增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。  
 税务所属时间：自 2019 年 9 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日 填表日期： 2019 年 10 月 8 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号	9 1 0 4 1 3 1 4 2 3 9 4 6 6 7 4 8 7	所属行业：制造业				
纳税人名称	湖南南雁机械制造有限公司	法定代表人姓名 彭柯	注册地址 湖南省衡阳市衡山路 286 号	营业地址 湖南省衡阳市衡山路 286 号		
开户银行及账号	中国银行狮山支行 50813327348132	企业登记注册类型	饲料机械制造	电话号码 0734-2351748		
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	180000.00			
	其中：应税货物销售额	2	180000.00			
	应税劳务销售额	3				
	纳税检查调整的销售额	4				
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5				
	其中：纳税检查调整的销售额	6				
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—
	(四) 免税货物及劳务销售额	8			—	—
	其中：免税货物销售额	9			—	—
	免税劳务销售额	10			—	—
税	销项税额	11	( )			

款 计 算	进项税额	12	13111.80			
	上期留抵税额	13	12000.00			—
	进项税额转出	14				
	免抵退货物应退税额	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)	23400.00			
	应纳税额	19=11-18				
	期末留抵税额	20=17-18	( )	—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	期初未缴税额(多缴为负数)	25				
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			—	—
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	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				
	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				
	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	<p>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</p> <p style="text-align: right;">授权人签字：</p>		申报人声明	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。</p> <p style="text-align: right;">声明人签字：张青</p>		

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，草稿纸若干，记账凭证1本，凭证封底封面1套。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、考试完后桌椅归位计2分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归回原处计2分； 3、保持操作台面和座位整洁计2分； 4、不留垃圾计2分； 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	记账凭证的填制与审核	46分	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，凭证无涂改，第1-10笔业务每笔业务4分，第11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4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。	
	增值税纳税申报表	12分	销项税额、应抵扣税额合计和期末留抵税额三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	
	资产负债表	12分	其他应收款、未分配利润、负债及所有者权益总计三栏的期末余额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定，封面项目填写完整；</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分，未整理凭证并夹子固定的扣 3分，不整齐、松散扣 2分，整理不齐全扣 1分；</p> <p>3、封面项目填写完整 5分，封面项目未填写扣 5分，每缺少或填错一项扣 1分，扣完 5分为止；</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分，附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

## 14、试题编号：2-1-14，会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

- 1) 以制单员身份根据所给的原始凭证填制记账凭证。
- 2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”科目要求写明细科目。
- 3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

#### ②请以会计主管身份将利润表的三个项目括号栏内的数据填写完整

#### ③填写增值税纳税申报表主表的项目

根据企业 2019 年 10 月经济业务内容填写 10 月增值税纳税申报表主表中三个项目括号栏的数据。

#### ④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面，装订日期为 2019 年 11 月 8 日

#### ⑤考试资料

##### 1) 企业基本情况

企业名称，所属行业	星城兰波旺公司，金属制品业
主要业务，产品类型	风机生产，工业用品
联系电话，单位地址	长沙市南湖路 168 号，电话：0731-85321778
开户行及账号	中国工商银行南湖支行 5006937475401032117
纳税人识别号	910105392367576123
适应税率	增值税率 13%，企业所得税率 25%
存货核算方法	库存存货采用实际成本计价，发出存货成本采用先进先出法计价。
无形资产摊销方法	直线法
主要会计岗位及人员	张娟（会计主管）、李蓬（记账）、刘红（审核）、赵琴（制单）、周畅（出纳）

##### 2) 2019 年 9 月 30 日总账余额：

总账账户	明细账户	数量	借方金额	贷方金额
库存现金			6500.00	
银行存款			850 000.00	
应收账款			412 000.00	
	广州白云山饭店		500 000.00	
	长沙仪器设备厂			88 000.00
其他应收款	王红		2000	
原材料			302 000.00	
	生铁	80 000kg	182 000.00	
	铸造铁	50 000kg	120 000.00	
生产成本	1#风机		720 000.00	

库存商品	1#风机	320 台	960 000.00	
固定资产			2 838 000.00	
累计折旧				400 000.00
无形资产	土地使用权		286 000.00	
累计摊销				120 000.00
应付职工薪酬				100 000.00
实收资本				4 000 000.00
盈余公积	法定盈余公积			580 000.00
利润分配	未利润分配			1176500.00
	合 计		6 376 500.00	6 376 500.00

3) 2019 年 10 月份所发生的经济业务原始凭证如下:

H1-14-1-1

中国工商银行 现金支票存根 (湘) E G 0 2 01643656 附加信息
出票日期 2019 年 10 月 1 日
收款人: 本公司
金 额: ¥5000.00
用 途: 备用金
单位主管 李明 会计 张娟

H1-14-2-1

### 收 料 单

2019 年 10 月 5 日

字第 9 号

供应者: 湖南省金属材料公司							发票 08219305 号										
编号	材料名称	规格	送验数量	实收数量	单位	单价	金额										
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
	生铁		40000	40000	公斤	2.50			1	0	0	0	0	0	0	0	0
	铸造铁		45000	45000	公斤	2.40			1	0	8	0	0	0	0	0	0
备注				验收人 签章	周	合计	¥208000.00										

记账: 李蓬

复核: 刘红

保管: 张涛

制单: 赵琴

H1-14-2-2

中国工商银行 (湘) 转账支票存根 GG 02 01558406 附加信息
出票日期 2019年10月5日
收款人: 湖南省金属材料公司
金 额: ¥235040.00
用 途: 购材料款
单位主管 李明 会计 张娟

H1-14-2-3

湖南增值税专用发票

4300082130

Ne08219305

抵 扣 联

开票日期: 2019年10月5日

购 名 称:	星城兰波旺公司	密 码 区	2132-686 < 9-4-1271 9 < 122@ 636 < 333	加 密 板 本 01	4300082130	0821930553	
货 纳 税 人 识 别 号:	910105392367576123						
单 地 址、电 话:	长沙市南湖路 168 号 85321778						
位 开 户 行 及 账 号:	工行南湖支行 5006937475401032117						
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
矿产品-生铁		公斤	40000	2.5	100000.00	13%	13000.00
矿产品-铸造铁		公斤	45000	2.4	108000.00	13%	14040.00
合计					¥208000.00		¥27040.00
价税合计 (大写) 贰拾叁万伍仟零肆拾圆整					(小写) ¥235040.00		
销 名 称:	湖南省金属材料公司	备 注					
货 纳 税 人 识 别 号:	910101662358796124						
单 地 址、电 话:	长沙市袁家岭 0731-87890890						
位 开 户 行 及 账 号:	工行五一支行 34609187896678009812						

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 复核: 唐丽 开票人: 宋梅 销货单位 (章)

H1-14-2-4

4300082130  **湖南增值税专用发票** **湖南** **发票专用章** **N208219305** 开票日期: 2019年10月5日

购 货 单 位	名 称: 星城兰波旺公司 纳税人识别号: 910105392367576123 地址、电话: 长沙市南湖路168号 85321778 开户行及账号: 工行南湖支行 5006937475401032117	密 码 区	2132-686 < 9-4-1271 9 < 122@ 636 < 333	加 密 板 本:	01 430008213 0 082193055 3		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
矿产品-生铁		公斤	40000	2.5	100000.00	13%	13000.00
矿产品-铸造铁		公斤	45000	2.4	108000.00	13%	14040.00
合计					¥ 208000.00		¥ 27040.00
价税合计(大写) 贰拾叁万伍仟零肆拾圆整				(小写) ¥ 235040.00			
销 货 单 位	名 称: 湖南省金属材料公司 纳税人识别号: 910101662358796124 地址、电话: 长沙市袁家岭 0731-87890890 开户行及账号: 工行五一支行 34609187896678009812						
收款人:	复核: 唐丽	开票人: 宋梅	销货单位(章)				

第三联 发票联 购货方记账凭证

H1-14-3-1

**借 支 单**

2019年10月7日

工作部门	厂办	职务	工程师	姓名	李勇
借支金额	人民币肆仟元整 (¥4000.00)				
借款原因	去北京开会			附证件	会议通知
归还日期	会议结束归还				
核批	同意借支 4000 元整				

会计: 张娟

出纳: 周畅

借款人: 李勇

H1-14-4-1

### 中国工商银行信汇凭证（收账通知）

委托日期 2019 年 10 月 9 日

收款人	全 称	星城兰波旺公司			汇 款 人	全 称	广州白云山饭店								
	账 号 或住址	5006937475401032117				账 号 或住址	中国工商银行广州市分行 9008042675638778263 19.10.09 转汇								
	汇入地点	湖南长沙市	汇入行名称	南湖支行		汇出地点	广东广州市	汇入行名称	中国工商银行市分行						
金 额	人民币 (大写)	伍拾万圆整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	5	0	0	0	0	0	0	0	0
汇款用途：归还原欠货款										汇出行盖章 2019年10月9日					
上列款项已根据委托办理，如须查询，请持此回单来行面洽。															
单位主管：		会计：		复核：		记账：									

H1-14-5-1

### 工资结算汇总表

发放日期 2019 年 10 月 10 日

单位：元

账号	姓名	应发工资	代扣代缴款项				税前工资	个税	实发工资
			养老保险 (8%)	医疗保险 (2%+3)	失业保险 (0.2%)	住房公积金 (12%)			
1001	张娟	5000	400	103	10	600	3887	0	3887
1002	李蓬	2000	160	43	4	240	1553	0	1553
1003	赵琴	2000	160	43	4	240	1553	0	1553
1004	李勇	2000	160	43	4	240	1553	0	1553
	...	...	...	...	...	...	...	...	...
合计		100000	8000	2150	200	12000	77650	0	77650

复核：刘红

制单：赵琴

H1-14-5-2

中国工商银行 现金支票存根 (湘) E G 0 2 01643658 附加信息
出票日期 2019年10月10日
收款人: 本公司
金 额: ¥77650.00
用 途: 发放工资
单位主管 李明 会计 张娟

H1-14-6-1

### 公司产品销售单

2019年10月18日

№: 000676

购货 单位	名称	长江建筑公司		纳 税 登 记 号	420146300260453	
	地址 电话	湖北省武汉市汉口路25号 027-82136894		开 户 银 行 及 账 号	建行汉口支行 4202240368974125678	
货物或劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价 (不含 税)	金 额	
1#风机	1#	台	200	3500.00	700 000.00	
合 计					700 000.00	
销售人员			销售主管			

⑤ 财务部门

H1-14-6-2

### 委托收款凭证（回单）

委托日期 2019 年 10 月 18 日      第 4 号

收款人	全 称	星城兰波旺公司			付款人	全 称	长江建筑公司								
	账 号	5006937475401032117				账号或住址	4202240368974125678								
	开户银行	中国工商银行	行号	南湖支行		开户银行	建行汉口支行								
委托金额		人民币：柒拾玖万壹仟元整 (大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	7	9	1	0	0	0	0	0
款项内容	货款	委托收款凭据名称	发票合同	附寄单证张数	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">                     中国工商银行 2 行南湖支行  2019.10.18  收讫  收款人开户行盖章                 </div>										
备注：			款项收妥日期												
			年 月 日		月 日										
单位主管：			出纳：		复核：			记账：							

H1-14-6-3

  
 43000452021

  
 此联不得报销、扣税凭证使用  
 国家税务总局监制

No 00035641  
 2019 年 10 月 18 日

购货单位	名 称：长江建筑公司		2489-1<9-7-61596284		第一联 记账联 销货方 记账凭证		
	纳税人识别号：9102240368974125678		密 码 区				
	地址、电话：湖北省武汉市汉口路 25 号 027-82136894		8 < 032/52 > 9/29533-4974				
	开户行及账号：建行汉口支行 4202240368974125678		1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/>*/>6				
货物或应税劳务名称 风机、风扇及类似设备- 风机		计量单位 台	数量 200	单价 3500	金 额 700 000.00	税率 13%	税 额 91 000.00
价税合计（大写）		人民币 柒拾玖万壹仟元整				（小写）¥ 791 000.00	
销货单位	名 称：星城兰波旺公司		备注				
	纳税人识别号：910105392367576123						
	地址、电话：长沙市南湖路 168 号 0731-85321778						
	开户行及账号：工行南湖支行 5006937475401032117						
收款人		复核		开票人 陈欢		销货单位（章）	

H1-14-7-1

### 税金及附加计算表

2019年10月31日

项 目	金 额（元）
应交增值税额	63960.00
应交城市维护建设税（7%）	4477.20
应交教育费附加（3%）	1918.80
应交地方教育费附加（2%）	1279.20

复核：刘红

制单：赵琴

H1-14-8-1

### 职工薪酬计提表

2019年10月31日

单位：元

部门		短期薪酬							离职后福利		合计
		应付工资	三险一金 基数	医疗保 险	工伤保 险	生育保 险	住房公 积金	工会经 费	养老保 险	失业保 险	
				10.00%	0.20%	0.80%	12.00%	0%	19.00%	0.80%	
生产 车间	生产工人	30000	30000	3000	60	240	3600	0	5700	240	42840
	管理人员	20000	20000	2000	40	160	2400	0	3800	160	28560
管理部门		30000	30000	3000	60	240	3600	0	5700	240	42840
销售部门		20000	20000	2000	40	160	2400	0	3800	160	28560
合计		100000	100000	10000	200	800	12000	0	19000	800	142800

复核：刘红

制单：赵琴

H1-14-9-1

### 制造费用结转表

2019年10月31日

单位：元

分配对象	分配标准 (生产工人工资)	分配率	分配金额
1#风机	20000		28560
合 计	20000	1.428	28560

复核：刘红

制单：赵琴

H1-14-10-1

### 产品销售成本计算表

2019年10月31日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金 额
1#风机	台	200	3000	600000
合 计				

复核：刘红

制单：赵琴

H1-14-11-1

10月31日结转本月损益类账户

## 利润表

编制单位：星城兰波旺公司

2019年10月

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	700000.00	(略)
减：营业成本	600000.00	
税金及附加	(            )	
销售费用	28560.00	
管理费用	42840.00	
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
加：其他收益公允价值变动收益（损失以“-”填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	20924.80	
加：营业外收入	1000.00	
减：营业外支出	924.80	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	(            )	
减：所得税费用	5250.00	
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、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

单位负责人：

会计机构负责人：张娟

制表人：李强

# 增 值 税 纳 税 申 报 表

(适用增值税一般纳税人)

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按期填报本表，并向当地税务机关申报。  
 税务所属时间：自 2019 年 10 月 1 日至 2019 年 10 月 31 日      填表日期： 2019 年 11 月 3 日      金额单位：元至角分

纳税人识别号	4 3 0 1 0 5 3 9 2 3 6 7 5 7 6 1 2 3	所属行业：制造业					
纳税人名称	星城兰波旺公司	法定代表人姓名	李宁	注册地址	长沙市南湖路 168 号	营业地址	长沙市南湖路 168 号
开户银行及账号	中国工商银行南湖支行 5006937475401032117	企业登记注册类型	私营有限	电话号码	0731- 85321778		
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1					
	其中：应税货物销售额	2	(      )				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—	
	(四) 免税货物及劳务销售额	8			—	—	
	其中：免税货物销售额	9			—	—	
	免税劳务销售额	10			—	—	
税	销项税额	11	91000.00				
	进项税额	12	(      )				
	上期留抵税额	13				—	

款 计 算	进项税额转出	14				
	免抵退货物应退税额	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)	27040.00			
	应纳税额	19=11-18	63960.00			
	期末留抵税额	20=17-18		—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	期初未缴税额 (多缴为负数)	25				
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			—	—
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	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				
	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				
	其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27		—		—
	本期应补 (退) 税额	34=24-28-29	60000.00	—		—
	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			—	—	

<p>授权声明</p>	<p>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：</p>	<p>申报人声明</p>	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。          声明人签字： 张娟</p>
-------------	--	--------------	---

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，草稿纸若干，记账凭证1本，凭证封底封面1套。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、考试完后桌椅归位计2分； 2、计算器、剪刀、档案袋等放回原处计2分； 3、保持操作台面和座位整洁计2分； 4、不留垃圾计2分； 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	记账凭证的填制与审核	46分	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，凭证无涂改，第1-10笔业务每笔业务4分，第11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4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。	
	增值税纳税申报表	12分	应税货物销售额、进项税额和应纳税额合计三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	
	利润表	12分	税金及附加、利润总额和净利润三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定，封面项目填写完整；</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分，未整理凭证并夹子固定的扣 3分，不整齐、松散扣 2分，整理不齐全扣 1分；</p> <p>3、封面项目填写完整 5分，封面项目未填写扣 5分，每缺少或填错一项扣 1分，扣完 5分为止；</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分，附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

## 15、试题编号：2-1-15，会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证（自制的原始凭证需要填写完整）填制记账凭证。

2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”和“主营业务收入”“主营业务成本”科目要求写明细科目。

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

#### ②填写资产负债表的部分内容

根据本月经济业务以会计主管的身份填写 2019 年 8 月的资产负债表(年初数略)中括号栏内的数据（3 个空）。

#### ③填写增值税纳税申报表主表的部分内容

根据企业 2019 年 8 月业务内容填写 8 月增值税纳税申报表主表中的括号栏内的数据（3 个空）。

#### ④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面

#### ⑤考试资料

##### 1) 企业基本情况

企业名称（所属行业）	株洲东方机械厂（制造企业）
主要业务和产品类型	东方机械厂是生产小型钻机的机械加工企业，主要生产 101 型钻机和 102 型钻机
单位地址	株洲市红旗路 75 号
联系电话	0731-25578963
开户行及账号	工商银行株洲城南支行 1901109226860456082
纳税人识别号	914301811026303218
适应税率	增值税一般纳税人,增值税率为 13% 城市维护建设税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2%
账务处理程序	记账凭证账务处理程序
存货核算方法	库存存货采用实际成本计价,发出存货成本采用全月一次加权平均法计价。
单位法人代表 主要会计岗位及人员	法人代表：刘文成；会计主管（兼审核）：赵勇； 制单：吴松华；出纳：王欣怡；审核：赵苓
备注	计算过程中保留两位小数

##### 2) 2019 年 7 月 31 日部分明细账余额

a.“应交税费——未交增值税”明细账贷方余额为 25 300.00。

“应交税费——应交城市维护建设税”明细账贷方余额为 1771.00。

“应交税费——应交教育费附加税”明细账贷方余额为 759.00。

“应交税费——应交地方教育费附加税”明细账贷方余额为 506.00。

b.“库存商品—101 型钻机”明细账的余额：数量 30 台，单位成本 18800 元，总成本 564000.00 元；

“库存商品—102 型钻机”明细账的余额：数量 20 台，单位成本 16200 元，总成本 324000.00 元；

3) 株洲东方机械厂 2019 年 8 月份发生的经济业务如下：

H1-15-1-1

### 借支单

2019 年 8 月 1 日

工作部门	厂办	职务	工程师	姓名	吴伟
借支金额	人民币陆仟元整 (¥6000.00)				
借款事由	去上海开会	附证件	会议通知		
归还日期	会议结束归还	现金付讫			
核批	同意借支 6000 元整	周仁伟			

会计：赵勇

出纳：王欣怡

借款人：吴伟

H1-15-2-1

中国工商银行电子缴税付款凭证

日期：2019年8月9日  
 付款人账号：1901109226860456082 收款人账号：  
 付款人名称：株洲东方机械 收款人名称：国家金库株洲市城南区支库  
 付款人开户银行：工商银行株洲城南支行 金额：¥28336.00  
 人民币：贰万捌仟叁佰叁拾陆元整

业务种类：实时缴税 业务编号：39533068  
 纳税人识别号：914301811026303218 缴款书交易流水号：345268  
 税票号：34136190088596  
 纳税人全称：株洲东方机械  
 税种名称： 所属日期 实缴金额  
 增值税： 2019-04-04---2019-04-30 ¥25300.00  
 城市维护建设税 2019-04-04---2019-04-30 ¥1771.00  
 教育费附加 2019-04-04---2019-04-30 ¥759.00  
 地方教育费附加 2019-04-04---2019-04-30 ¥506.00  
 交易机构 12795 交易渠道：其他 交易流水号：70288096-960



H1-15-3-1

湖南增值税专用发票								第三联 发票联 购货方记账凭证
4300111788		No 00128481		4300111788		00128972		
开票日期：2019年8月10日								
购方名称：	株洲东方机械			密	215-1<-12>>	加密版本：01		
纳税人识别号：	190110922686012375			码	3<22>61246=	4300111788		
地址、电话：	株洲市红旗路75号 0731-25578963			区	-83>-×24=241	00128481		
开户行及帐号：	工商银行株洲城南支行 1901109226860456082							
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额		
*金属制品*钢板	吨	20	9000	180000.00	13%	23400.00		
*金属制品*热轧板	吨	10	7000	70000.00	13%	9100.00		
合计				¥250000.00		¥32500.00		
价税合计(大写)	贰拾捌万贰仟伍佰元整			(小写) ¥282500.00				
销方名称：	华泰钢铁销售公司			备				
纳税人识别号：	914301811026303567			注				
地址、电话：	株洲市新塘路27号 0731-85567891							
开户行及帐号：	建设银行株洲芦淞支行 43025106228765421421							
收款人：王小丫	复核：	开票人：赵敏		销售方(章)				

H1-15-3-2

湖南增值税专用发票						
 4300111788 发票联 		No 00128481 4300111788 00128972 开票日期: 2019年8月10日		第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证		
购 买 方	名称: 株洲东方机械 纳税人识别号: 190110922686012375 地址、电话: 株洲市红旗路 75 号 0731-25578963 开户行及帐号: 工商银行株洲城南支行 1901109226860456082	密 码 区	215-1<-12>> 3<22>61246= -83>-×24=241	加密版本: 01 4300111788 00128481		
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
*金属制品*钢板	吨	20	9000	180000.00	13%	23400.00
*金属制品*热轧板	吨	10	7000	70000.00	13%	9100.00
合计				¥250000.00		¥32500.00
价税合计(大写)	贰拾捌万壹仟贰佰元整			(小写) ¥282500.00		
销 售 方	名称: 华泰钢铁销售公司 纳税人识别号: 914301811026303567 地址、电话: 株洲市新塘路 27 号 0731-85567891 开户行及帐号: 建设银行株洲芦淞支行 43025106228765421421	备 注				
收款人:	王小丫	复核:	开票人: 赵敏	销售人(盖章)		

H1-15-3-3

**中国工商银行信汇凭证(付款通知)**

2019年08月10日

第 002441 号

收 款 人	全 称	华泰钢铁销售公司	付 款 人	全 称	株洲东方机械							
	账 号	43025106228765421421		账 号	1901109226860456082							
	开户银行	建设银行株洲芦淞支行		开户银行	工商银行株洲城南支行							
人民币(大写)	贰拾叁捌万贰仟伍佰元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	2	8	2	5	0	0	0	0
票据种类				付款人开户行盖章  2019年08月10日								

此联是银行交付款人的付账通知

复核: 王芳

记账: 陈玲

H1-15-3-4

## 收 料 单

2019年8月10日

收 字第 78 号

供应者: 华泰钢铁销售公司						2019年8月10日收到											
编 号	材料名称	规格	送 验 数 量	实 收 数 量	单 位	单 价	金 额										
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
	钢板		20	20	吨	9000			1	8	0	0	0	0	0	0	0
	热轧板		10	10	吨	7000				7	0	0	0	0	0	0	0
	合计								2	5	0	0	0	0	0	0	0
备 注				验收人 签 章	周丽	合计	¥250000.00										

会计:

复核: 周成

记账:

李明

制单: 柳英

H1-15-4-1

<b>中国工商银行 转账支票存根 (湘)</b>	
支票号码	VI II 03259563
附加信息	
出票日期	2019年08月15日
收款人:	株洲市东方机械厂
金 额:	¥52290.00
用 途:	发放工资
备 注:	
单位主管	赵勇 会计 赵琴

H1-15-4-2

### 工资结算汇总表

2019年8月15日

单位：元

部门		短期薪酬	代扣工资					实发金额	
		应付工资	养老保险	失业保险	医疗保险	住房公积金	个人所得税		小计
			8%	0.5%	2%	10%			
生产车间	生产工人	36000	2880	180	720	3600		7380	28620
	管理人员	8000	640	40	160	800		1640	6360
管理部门		12000	960	60	240	1200	180	2640	9360
销售部门		10000	800	50	200	1000		2050	7950
合计		66000	5280	330	1320	6600		13710	52290

复核：赵勇

编制人：吴松华

H1-15-5-1



4300111422

### 湖南增值税专用发票



№ 09028767

开票日期：2019年8月20日

购货方	名称：	长沙水文地质勘探公司			密	2489 - 1 < 9 - 7 -	加密板本：
	纳税人识别号：	91430110210022564213			码	615962848 < 032/52 >	4300111422
方	地址、电话：	长沙市万家丽 26 号 0731-86890412			区	9/2953 - 49741626 < 8	09028767
	开户行及账号：	建设银行长沙中山支行				- 3024 > 82906 - 2 -	
		43032206874945879252				47 - 6 < 7 > 2* - / > *	
						> 6/	
货物或应税劳务名称		单位	数量	单价	金额	税率	税额
101 型钻机		台	12	26800.00	321600.00	13%	41808.00
102 型钻纪		台	10	24800.00	248000.00	13%	32240.00
合 计					¥ 569600.00		¥ 74048.00
价税合计（大写）		陆拾肆万叁仟陆佰肆拾捌元整				（小写）¥ 643648.00	
销货方	名称：	株洲东方机械			备	注	
	纳税人识别号：	190110922686012375					
方	地址、电话：	株洲市红旗路 75 号 0731-25578963					
	开户行及账号：	工商银行株洲城南支行					
		1901109226860456082					
收款人： 刘玲		复核：赵勇		开票人：吴松华		销货单位（章）	

第一联 记账联 销货方记账凭证

H1-15-5-2

## 发 货 单

购货单位：株洲市金属材料公司

2019年8月20日

编号：080139508

产品 编号	商品名称	规格	单 位	数 量		单 价	金 额
				请 发	实 发		
	101 型钻机		台	12	12	26800	321600
	102 型钻纪		台	10	10	24800	248000
合计							569600

第三联  
财务

销售部门负责人：曾英

发货人：吴浩

提货人：戴欣

制单：刘易

H1-15-6-1

## 员工薪酬汇总表

2019年 8 月 31 日

单位：元

部门		短期薪酬					离职后福利		合计	
		应付工资	医疗 保险	工伤 保险	生育 保险	住房公 积金	工会经费	养老 保险		失业保 险
			8%	0.50%	0.6%	10.00%	2%	16%		1%
生产 车间	生产 工人	36000	2880	180	216	3600	720	5760	360	49716
	管理 人员	8000	640	40	48	800	160	1280	80	11048
管理部门		12000	960	60	72	1200	240	1920	120	16572
销售部门		10000	800	50	60	1000	200	1600	100	13810
合计		66000	5280	330	396	6600	1320	10560	660	91146

复核：赵勇

编制人：吴松华

H1-15-7-1

### 制造费用分配表

2019年8月31日

产品	分配标准(生产工时)	分配率(保留2位小数)	分配金额
101型钻机	8000		6320
102型钻机	6000		4728
合计	14000	0.79	11048

复核：赵勇

制单：吴松华

H1-15-8-1

### 产品销售成本计算表

2019年8月31日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金额
101型钻机	台	12	18800	225600
102型钻机	台	10	16200	162000
合计			35000	387600

制表人：吴松华

H1-15-9-1

结转未交增值税

H1-15-10-1

### 税金及附加计算表

2019年8月31日

项目	金额(元)
应交增值税额	41548.00
应交城市维护建设税(7%)	2908.36
应交教育费附加(3%)	1246.44
地方应交教育费附加(2%)	830.96

复核：

制单：

H1-15-11-1

2019年8月31日，结转本月损益类账户的余额

## 资产负债表

编制单位：株洲东方机械厂

2019年 08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：		(略)	流动负债：		(略)
货币资金	20280.00		短期借款	120000.00	
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据及应收账款	58600.00		应付票据及应付账款	45000.00	
预付款项			预收款项		
其他应收款	15800.00		应付职工薪酬	26800.00	
存货	( )		应交税费	13600.00	
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	844680.00		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	205400.00	
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款	300000.00	
长期应收款	85800.00		应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	2000000.00		递延所得税负债		
在建工程			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计	300000.00	
无形资产	150000.00		负债合计	505400.00	
开发支出			所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	2000000.00	
长期待摊费用			资本公积	400000.00	
递延所得税资产			减：库存股		
其他非流动资产			盈余公积	120000.00	
非流动资产合计	2235800.00		未分配利润	( )	
			所有者权益(或股东权益) 合计	2575080	
资产总计	( )		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	3080480.00	

单位负责人： 刘文成

会计机构负责人： 赵勇

制表人： 赵勇



款 计 算	免抵退货物应退税额	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	41548.00			
	期末留抵税额	20=17-18			—	—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收办法计算的纳税检查应补缴税额	22			—	—
	应纳税额减征额	23	12000.00			
应纳税额合计	24=19+21-23	( )				
税 款 缴 纳	期初未缴税额 (多缴为负数)	25	25300.00			
	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	25300.00			
	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	25300.00			
	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				
	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			—	—	

<p>授权声明</p>	<p>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：</p>	<p>申报人声明</p>	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规级相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。          声明人签字：</p>
-------------	--	--------------	--

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，胶棒1支，夹子一个。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，草稿纸若干，记账凭证1本，凭证封底封面1套。	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、考试完后桌椅归位计2分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归还原处计2分； 3、保持操作台面和座位整洁计2分； 4、不留垃圾计2分； 每违反一项者扣2分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	记账凭证的填制与审核	46分	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，凭证无涂改，第1-10笔业务每笔业务4分，第11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4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。	
	增值税纳税申报表	12分	应税货物销售额、销项税额和应纳税额合计三栏的本期金额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	
	资产负债表	12分	存货、资产总计、未分配利润三栏的期末余额，每对一个记4分，金额错误的扣4分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定，封面项目填写完整；</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定3分，未整理凭证并夹子固定的扣3分，不整齐、松散扣2分，整理不齐全扣1分；</p> <p>3、封面项目填写完整5分，封面项目未填写扣5分，每缺少或填错一项扣1分，扣完5分为止；</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计2分，附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣2分。</p>	
--	--------	-----	--	--

## 项目 2 会计业务信息化处理

### 1、试题编号：2-2-1，会计业务信息化处理

#### 企业的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南惠达文具有限公司（工业）
主要业务及产品类型	单色圆珠笔、双色圆珠笔、三色圆珠笔
单位地址及联系电话	地址：长沙市远大一路 588 号 电话：0731-88123456
开户行及账号	中国工商银行远大支行 19010600589488654321
纳税人登记号	914301210601428951
适用税率	增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2% 运费税率 9%
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算， 存货发出成本采用全月一次加权平均法， 加权平均单价精确到小数点 4 位。
主要会计岗位及人员	账套主管：李明      审核员：黄洁 制单及会计：刘英      出纳员：张丽
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序； 运输费用按货物重量分摊计入成本。

#### 账套用户及权限

编号	姓名	所属部门	权限
101	李明	财务部	账套主管，拥有所有的权限
102	刘英	财务部	公共目录设置、总账—凭证—凭证处理 总账—期末—转账设置、转账生成
103	黄洁	财务部	公共目录设置、总账—凭证—审核凭证
104	张丽	财务部	总账—凭证—出纳签字 总账—出纳权限

#### (1) 任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套 h2-1，完成以下初始化操作：

##### ①增加部门档案

部门编码	部门名称
------	------

5	生产部
---	-----

②增加客户档案

客户编码	客户名称	客户简称
003	上海益达公司	上海益达

③增加结算方式： 3 -商业汇票

④指定科目:库存现金指定为现金科目，银行存款指定为银行科目。

⑤增加总账应付账款的期初余额

供应商名称	单据日期	金额
	2020-12-16	46000

## 任务2 业务处理

根据2019年5月发生的经济业务由操作员102刘英填制记账凭证，104张丽出纳签字，103黄洁完成审核凭证，101李明完成记账操作。具体经济业务内容如下：

①5月2日，生产部在原材料仓中领用材料生产3000支三色圆珠笔：（附件1张）

存货名称	领用数量	生产产品	总成本
笔芯	9000	三色圆珠笔	4 500.00
笔壳	3000	三色圆珠笔	600.00
笔帽	3000	三色圆珠笔	900.00
弹簧	9000	三色圆珠笔	1 350.00
合计			7 350.00

②5月10日，开出现金支票向银行提取现金5000元备用。附件1张。

③5月15日，收到长沙永益公司发来的笔芯及其专用发票，发票号码cg0003，开票日期：2019-5-12。发票载明笔芯成3000支，0.5元/支，货款1500元，增值税款195元，价税合计1695元。经检验质量全部合格，办理入库（原材料仓）手续。款项尚未支付。（附件2张）

④5月20日，开具销售专用发票给天津恒利公司，发票号xs0001，销售三色圆珠笔单价为10元/支，订货数量28 000支，货款280 000元，增值税款36 400元，价税合计316 400元，本公司确认后于当日发货并出库，货款尚未收到。（附件2张）

⑤5月30日，计提1月份固定资产折旧，生产部3580元，管理部1500，销售部1600，采购部1500，财务部1000。（附件1张）

⑥5月31日，分配本月应付工资及计提福利费。（附件1张）。

职工工资分配及职工福利费计提表（略表）

2019年5月31日

单位：元

项目	应付工资及福利费		合计
	应付职工工资	职工福利费（14%）	
生产工人工资	35 000.00	4900.00	39900.00
单色圆珠笔	10 000.00	1400.00	11400.00
双色圆珠笔	15 000.00	2100.00	17100.00
三色圆珠笔	10 000.00	1400.00	11400.00
车间管理人员工资	3 000.00	420.00	3420.00
企业销售部门工资	2 000.00	280.00	2280.00
企业管理人员工资	5 000.00	700.00	5700.00
合计	45 000.00	6300.00	51300.00

复核：

制单：

⑦5月31日，结转本月制造费用。（按生产工人工资比例分配，分配率精确到小数位4位，尾差计入三色圆珠笔）。（附件1张）。

制造费用分配表

2019年1月31日

单位：元

分配对象	分配标准 (生产工人工资)	分配率	分配金额
单色圆珠笔	10 000.00		2000.00
双色圆珠笔	15 000.00		3000.00
三色圆珠笔	10 000.00		2 000.00
合计	35 000.00	0.2	7000.00

复核：

制单：

⑧5月31日，生产部全部完工入库三色圆珠笔30盒（3000支，总成本20750元）。（附件1张）。

⑨5月5月31日，结转本月已售三色圆珠笔（28000支，单位成本6.0724元，单价保留4位小数）成本，实际成本170027.20元。附件1张。（手工结转）

⑩5月31日，通过转账定义功能，把本月收入、支出类账户余额结转到“本年利润”账户（分别结转，生成2张记账凭证）。（附件0张）

### 任务3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

### 任务4 账簿的查询与输出

账套主管 101 查询湖南惠达文具有限公司 2019 年 5 月份的“序时账”（三栏式）和“原材料一笔芯”明细账（数量金额式），并以命名为“考生姓名+序时账”和“考生姓名+原材料一笔芯”明细账，并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务5 资产负债表的生成与输出

打开 D 盘考生文件夹中的“资产负债表.rep”，有 2 个公式错误（已用红色标识），请修改后生成资产负债表，并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，用友 ERP 财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

#### (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

#### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。 不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的
	职业要求	8分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。 每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80分)	账套初始化设置	10分	按题目要求完成初始化设置，每 1 题 2 分。	

记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证3分，出纳签字和审核操作1分。总账科目、方向或金额错误本业务记0分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣1分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	记 0分。
系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。	
资产负债表生成与输出	8分	资产负债表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。	
账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。	
账套备份	7分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分。	

## 2、试题编号：2-2-2，会计业务信息化处理

### 企业的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南惠达文具有限公司（工业）
主要业务及产品类型	单色圆珠笔、双色圆珠笔、三色圆珠笔
单位地址及联系电话	地址：长沙市远大一路 588 号 电话：0731-88123456
开户行及账号	中国工商银行远大支行 19010600589488654321
纳税人登记号	914301210601428951
适用税率	增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2% 运费税率 9%
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算， 存货发出成本采用先进先出法， 加权平均单价精确到小数点 4 位。
主要会计岗位及人员	账套主管：李明      审核员：黄洁 制单及会计：刘英      出纳员：张丽
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序； 运输费用按货物重量分摊计入成本。

### 账套用户及权限

编号	姓名	口令	所属部门	权限
101	李明		财务部	账套主管，拥有所有的权限
102	刘英		财务部	公共目录设置、总账一凭证一凭证处理 总账一期末一转账设置、转账生成
103	黄洁		财务部	公共目录设置、总账一凭证一审核凭证
104	张丽		财务部	总账一凭证-出纳签字总账-出纳权限

#### (1) 任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套，完成以下初始化操作：

##### ①增加部门档案

部门编码	部门名称
1	管理部

②人员档案

职员编码	职员姓名	人员类别	所属部门	性别	是否业务员
005	肖梅	在职人员	管理部	女	是

③结算方式： 3 - 电汇

④修改会计科目：

修改“应收票据”科目的辅助核算为：客户往来（无受控）

⑤修改科目期初余额：

修改：自制半成品科目下的笔身组件的期初数量与期初金额

科目名称	余额方向	期初余额	期初数量	辅助账类型
自制半成品	借	4 800		
笔身组件	借	4 800	8 000 支	数量金额

**任务 2 业务处理**

根据 2019 年 5 月发生的经济业务由操作员 102 刘英填制记账凭证，104 张丽出纳签字，103 黄洁完成审核凭证，101 李明完成记账操作。具体经济业务内容如下：

①5 月 2 日，生产部在原材料仓中领用材料生产双色圆珠笔、单色各 3000 支：（附件 1 张）

存货名称	领用数量	生产产品	总成本
笔芯	9000	双色：单色用比：2：1	4500（其中双色：3000 元，单色：1500 元）
笔壳	6000	双色：单色用比：1：1	1200（其中双色：600 元，单色：600 元）
笔帽	6000	双色：单色用比：1：1	1800（其中双色：900 元，单色：900 元）
弹簧	9000	双色：单色用比：2：1	1350（其中双色：900 元，单色：450 元）
合计			8850（其中双色：5400 元，单色：3450 元）

②5 月 10 日，收到福州宏丰公司以转账支票支付的前欠货款 30000 元。附件 1 张。

③5 月 15 日，收到长沙永益公司发来的笔芯及其专用发票，发票号码 cg0003，开票日期：2019-5-12。发票载明笔芯成 10000 支，0.4 元/支，货款 4000 元，增值税款 520 元，价税合计 4520 元。经检验质量全部合格，办理入库（原材料仓）手续。款项尚未支付。（附件 2 张）

④5 月 20 日，开具销售专用发票给天津恒利公司，发票号 xs0001，销售双色圆珠笔单价为 9 元/支，订货数量 28 000 支，货款 252000 元，增值税款 32760 元，销售单色圆珠笔单价为 5.5 元/支，订货数量 24 000 支，货款 132000 元，增值税款 17160 元，本公司确认后于当

日发货并出库，货款尚未收到。（附件 2 张）

⑤5 月 30 日，计提 1 月份固定资产折旧，生产部 3580 元，管理部 1500，销售部 1600，采购部 1500，财务部 1000。（附件 1 张）

⑥5 月 31 日，分配本月应付工资及计提福利费。（附件 1 张）。

单位：元

项目	应付工资及福利费合计
生产工人工资	39 900.00
单色圆珠笔	11 400.00
双色圆珠笔	17 100.00
三色圆珠笔	11 400.00
车间管理人员工资	3 420.00
企业销售部门工资	2 280.00
企业管理人员工资	5 700.00
合计	51 300.00

复核：

制单：

⑦5 月 31 日，结转本月制造费用 7000 元。（按生产工人工资比例分配，分配率精确到小数位 4 位，尾差计入三色圆珠笔）。（附件 1 张）。

制造费用分配表

2019 年 1 月 31 日

单位：元

分配对象	分配标准 (生产工人工资)	分配率	分配金额
单色圆珠笔	10 000.00		2 000.00
双色圆珠笔	15 000.00		3 000.00
三色圆珠笔	10 000.00		2 000.00
合 计	35 000.00	0.2	7 000.00

复核：

制单：

⑧5 月 31 日，生产部全部完工入库双色圆珠笔 30 盒（3000 支，总成本 25500 元）。单色圆珠笔 30 盒。（3000 支，总成本 16850 元）（附件 1 张）

⑨5 月 31 日，结转本月已售双色圆珠笔（28000 支，单位成本 4.4 元，）成本，实际成本 123200 元。结转本月已售单色圆珠笔（24000 支，单位成本 3 元，），实际成本 72000 元。附件 1 张。（手工结转）

⑩5 月 31 日，通过转账定义功能，把本月收入、支出类账户余额结转到“本年利润”账户（分别结转，生成 2 张记账凭证）。（附件 0 张）

### 任务3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

### 任务4 账簿的查询与输出

账套主管 101 查询湖南惠达文具有限公司 2019 年 5 月份的“序时账”（三栏式）和“库存商品—双色圆珠笔”明细账（数量金额式），并以命名为“考生姓名+序时账”和“考生姓名+库存商品—双色圆珠笔”数量金额式明细账，并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务5 资产负债表的生成与输出

打开 D 盘考生文件夹中的“资产负债表.rep”，有 2 个公式错误（已用红色标识），请修改后生成资产负债表，并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，用友 ERP 财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

#### (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

#### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。 不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的
	职业要求	8分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。 每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80分)	账套初始化设置	10分	按题目要求完成初始化设置，每 1 题 2 分。	

记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证3分，出纳签字和审核操作1分。总账科目、方向或金额错误本业务记0分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣1分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	记 0分。
系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。	
资产负债表生成与输出	8分	资产负债表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。	
账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。	
账套备份	7分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分。	

### 3、试题编号：2-2-3，会计业务信息化处理

#### 企业的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南惠达文具有限公司（工业）
主要业务及产品类型	单色圆珠笔、双色圆珠笔、三色圆珠笔
单位地址及联系电话	地址：长沙市远大一路 588 号 电话：0731-88123456
开户行及账号	商业银行五一路支行 4005600589488654321
纳税人登记号	430011222333444
适用税率	增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2% 运输费税率 9%
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算， 存货发出成本采用全月一次加权平均法。
主要会计岗位及人员	账套主管：李明 审核员：黄洁 制单及会计：刘英 出纳员：张丽
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序

#### 用户及权限

编号	姓名	口令	所属部门	权限
001	李明		财务部	账套主管，拥有所有的权限
002	刘英		财务部	公共目录设置、总账—凭证—凭证处理 总账—期末—转账设置、转账生成
003	黄洁		财务部	公共目录设置、总账—凭证—审核凭证
004	张丽		财务部	总账—凭证—出纳签字 总账—出纳权限

#### (1) 任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套，完成以下初始化操作：

##### ①增加部门档案

部门编码	部门名称
5	生产部

##### ②增加人员档案

职员编码	职员姓名	人员类别	所属部门	性别	是否业务员
------	------	------	------	----	-------

508	赵佳	在职人员	生产部	男	是
-----	----	------	-----	---	---

### ③客户档案

客户编码	客户名称	客户简称
004	安格达公司	安格达

### ④新增会计科目

科目编码：100201，科目名称：中行存款。

### ⑤应收账款期初余额

客户名称	单据日期	金额
上海安迅公司	2016-10-16	50000
福州宏丰公司	2016-10-28	30000

## 任务 2 业务处理

由操作员 002 刘英填制记账凭证，004 张丽出纳签字，003 黄洁完成审核凭证，001 李明完成记账操作。

湖南惠达文具有限公司 2019 年 5 月份的经济业务：

①5 月 1 日，用银行存款偿还前欠河北利丰公司货款 40000 元。附件 1 张。

②5 月 3 日，采购部李立向公司财务部申请货款 900 元用于预付河北利丰公司原料采购款，经总经理同意后，财务部用现金支付。

③5 月 3 日，本公司与福州宏丰公司协商，对方同意双色圆珠笔无税单价为 5.00 元/支，订货数量减为 28000 支，当日发货，本公司以现金代垫运费 600 元。当日开具销售专用发票，发票号为 z001，货款尚未收到。

④5 月 5 日，直接向河北利丰购买笔芯 60 盒(6000 支)，0.3 元/支，弹簧 20 盒(2000 个)，0.1 元/个，笔帽 30 盒(3000 个)，0.5 元/个。货已入仓库，已开具增值税专用发票，税率 13%。

⑤5 月 5 日，生产部在原材料仓中领用材料生产 30100 支三色圆珠笔：

存货名称	领用数量	单价(元)	生产产品
笔芯	9000	0.3733	三色圆珠笔
笔壳	3000	0.1867	三色圆珠笔
笔帽	3000	0.2951	三色圆珠笔
弹簧	9000	0.1296	三色圆珠笔

⑥5 月 30 日，计提 5 月份固定资产折旧，生产部 40000 元，管理部 2000 元，销售部 2000 元，采购部 3000 元，财务部 1000 元。

⑦5 月 31 日，结转本月制造费用。（按生产工人工资比例分配）。

### 制造费用分配表

2019 年 5 月 31 日

单位：元

分配对象	分配标准	分配率	分配金额
------	------	-----	------

	(生产工人工资)		
单色圆珠笔	30000	3/7	17142.85
双色圆珠笔	20000	2/7	11428.58
三色圆珠笔	20000	2/7	11428.57
合 计			40000.00

复核：                      制单：

⑧5月31日，生产部完成三色圆珠笔60盒（6000支），生产完成后入库。

⑨5月31日，结转本月产品销售成本。

⑩5月31日，通过转账定义功能，把本月收入、支出类账户余额结转到“本年利润”账户（分别结转，生成2张记账凭证）。（附件0张）

### 任务3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

### 任务4 账簿的查询与输出

账套主管查询湖南惠达文具有限责任公司2019年5月份的“序时账”（三栏式）和“原材料一笔壳”明细账（数量金额式），并以excel文件输出到指定位置。

### 任务5 资产负债表的生成与输出

打开D盘考生文件夹中的“资产负债表.rep”，有2个公式错误（已用红色标识），请修改后生成资产负债表，并以excel文件输出到指定位置。

### 任务6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60台电脑，用友ERP财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
------	----	----	-----------	----

素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣4分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	账套初始化设置	10分	按题目要求完成初始化设置，每1题2分。	
	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证3分，出纳签字和审核操作1分。总账科目、方向或金额错误本业务记0分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣1分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	
	系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。	
	资产负债表生成与输出	8分	资产负债表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。	
	账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。	
账套备份	7分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分。		

#### 4、试题编号：2-2-4，会计业务信息化处理

##### 企业的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南惠达文具有限公司（工业）
主要业务及产品类型	单色圆珠笔、双色圆珠笔、三色圆珠笔
单位地址及联系电话	地址：长沙市远大一路 588 号 电话：0731-88123456
开户行及账号	商业银行五一路支行 4005600589488654321
纳税人登记号	430011222333444
适用税率	增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3%
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算， 存货发出成本采用全月一次加权平均法。
主要会计岗位及人员	账套主管：李明 审核员：黄洁 制单及会计：刘英 出纳员：张丽
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序；暂估入库在月底处理，月初冲回。

##### 用户及权限

编号	姓名	所属部门	权限
001	李明	财务部	账套主管，拥有所有的权限
002	刘英	财务部	公共目录设置、总账—凭证—凭证处理 总账—期末—转账设置、转账生成
003	黄洁	财务部	公共目录设置、总账—凭证—审核凭证
004	张丽	财务部	总账—凭证—出纳签字 总账—出纳权限

##### (1) 任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

##### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套，完成以下初始化操作：

##### ①增加部门档案

部门编码	部门名称
1	管理部

##### ②增加人员档案

职员编码	职员姓名	人员类别	所属部门	性别	是否业务员
505	肖梅	在职人员	管理部	女	是

③增加供应商档案

供应商编号	供应商名称	供应商简称
004	长沙华烨公司	长沙华烨

④增加总账期初余额

类型	科目名称	计量单位	辅助账类型	余额方向	期初余额
资产	固定资产			借	1162000
资产	累计折旧			贷	17000

⑤应付账款期初余额

供应商名称	单据日期	金额
长沙永益公司	2016-10-16	46000

**任务 2 业务处理**

由操作员 002 刘英填制记账凭证，004 张丽出纳签字，003 黄洁完成审核凭证，001 李明完成记账操作。

湖南惠达公司 2019 年 5 月份的经济业务：

①9 日，对生产部进行机器设备维修，共花费维修费用 2000 元，用转账支票支付。维修费计入“制造费用”科目。（关联第 5 笔业务）

②10 日，直接向长沙永益公司购买笔芯 60 盒(6000 支，暂估单价 0.3 元)，弹簧 20 盒(2000 个，暂估单价 0.1 元)，笔帽 30 盒(3000 个，暂估单价 0.3 元)。货已入仓库，对方单位尚未开具发票。

③11 日，生产部在原材料仓中领用材料生产 6000 支双色圆珠笔：

存货名称	领用数量	生产产品
笔芯	12000	双色圆珠笔
笔壳	6000	双色圆珠笔
笔帽	6000	双色圆珠笔
弹簧	12000	双色圆珠笔

④12 日，生产部在原材料仓中领用材料生产 3000 支三色圆珠笔：

存货名称	领用数量	生产产品
笔芯	9000	三色圆珠笔
笔壳	3000	三色圆珠笔
笔帽	3000	三色圆珠笔
弹簧	9000	三色圆珠笔

⑤30 日，冲销 9 日已计入“制造费用”科目的生产部维修费业务。（红字冲销法）

⑥对9日的维修费做正确的分录。需自己新增所需会计科目。

⑦31日，分配本月应付工资及计提福利费。

职工工资分配及职工福利费计提表

2019年5月31日

单位：元

项目	应付工资及福利费		合计
	应付职工工资	职工福利费（14%）	
生产工人工资	70 000.00	9800.00	79800.00
单色圆珠笔	30 000.00	4200.00	34200.00
双色圆珠笔	20 000.00	2800.00	22800.00
三色圆珠笔	20 000.00	2800.00	22800.00
车间管理人员工资	3 000.00	420.00	3420.00
企业销售部门工资	2 000.00	280.00	2280.00
企业管理人员工资	5 000.00	700.00	5700.00
合计	80 000.00	11200.00	91200.00

复核：

制单：

⑧31日，结转本月制造费用。（按生产工人工资比例分配）。

制造费用分配表

2019年5月31日

单位：元

分配对象	分配标准 (生产工人工资)	分配率	分配金额
单色圆珠笔	30000.00	3/7	1465.71
双色圆珠笔	20000.00	2/7	977.14
三色圆珠笔	20000.00	2/7	977.15
合计	70000.00		3420.00

复核：

制单：

⑨31日，生产部完工入库三色圆珠笔30盒（3000支）。当月生成产品当月全部完工。

⑩31日，结转本月损益类账户的余额。附件0张。

### 任务3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

### 任务4 账簿的查询与输出

账套主管201查询惠达文具有限公司2019年5月份的“序时账”（三栏式）和“原材料一笔帽”明细账（数量金额式），并以excel文件输出到指定位置。

### 任务5 资产负债表的生成与输出

打开D盘考生文件夹中的“资产负债表.rep”，有2个公式错误（已用红色标识），请修改后生成资产负债表，并以excel文件输出到指定位置。

## 任务6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60台电脑，用友ERP财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：90分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣4分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	账套初始化设置	10分	按题目要求完成初始化设置，每1题2分。	
	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证3分，出纳签字和审核操作1分。总账科目、方向或金额错误本业务记0分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣1分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	
	系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。	
	资产负债表生成与输出	8分	资产负债表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。	
	账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。	
	账套备份	7分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分。	

## 5、试题编号：2-2-5，会计业务信息化处理

### 企业的基本情况

企业名称（所属行业）	北京神州顶尖科技有限公司（商业）
主要业务及产品类型	批发零售手机产品、苹果手机、HTC手机、诺基亚手机及手机配件
单位地址及联系电话	地址：北京海淀西区 电话：010-88668822
开户行及账号	中国建设银行远大支行 9005600589488654321
纳税人登记号	010456883289128
适用税率	增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3%
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算， 存货发出成本采用全月一次加权平均法。
主要会计岗位及人员	账套主管：白燕 审核员：黄洁 制单及会计：刘英 出纳员：刘峰
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序；坏账计提方法：应收余额百分比法

### 账套用户及权限

编号	姓名	口令	所属部门	权限
101	白燕		财务中心	账套主管，拥有所有的权限
102	刘峰		财务中心	总账-凭证-出纳签字总账-出纳权限
103	刘英		财务中心	公共目录设置、总账—凭证—凭证处理 总账—期末—转账设置、转账生成
104	黄洁		财务中心	公共目录设置、总账—凭证—审核凭证

#### (1) 任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套 h2-5，完成以下初始化操作：

##### ①给操作员赋权

编号	姓名	口令	所属部门	权限
104	黄洁		财务中心	公共目录设置、总账—凭证—审核凭证

##### ②增加人员档案

职员编码	职员姓名	人员类别	雇佣状态	所属部门	性别	是否业务员
------	------	------	------	------	----	-------

011	张宇	正式工	在职	库管中心	男	是
-----	----	-----	----	------	---	---

③增加供应商档案

供应商编号	供应商名称	供应商简称
003	上海丰盈科技中心	丰盈科技

④指定科目

库存现金指定为现金科目，银行存款指定为银行科目。

⑤增加应付账款期初余额

供应商名称	单据日期	摘要	金额
北京神州联想产品有限公司	2020-11-23	采购	29000.00

**任务 2 业务处理**

根据 2019 年 5 月发生的经济业务由操作员 103 刘英填制记账凭证，102 刘峰出纳签字，104 黄洁完成审核凭证，101 白燕完成记账操作。具体经济业务内容如下：

①5 月 05 日，银行代发上月工资 10800 元。附件 1 张。

②5 月 10 日，采购中心赵艳向数码视讯采购苹果 iphone4S 30 台，不含税单价 3800 元；货已到库，专用发票已经收到，但财务中心暂不能支付货款。附件 1 张。

③5 月 14 日，营销中心赵艳销售给北京飞扬通讯公司 iphone4S 手机 50 台，无税单价 4500 元；HTC 手机 20 台，无税单价 2500 元；货款暂未收到，开出销售专用发票。附件 1 张。

④5 月 18 日，财务中心对 5 月 10 日采购数码视讯 30 个苹果 iphone 4S 进行付款，付款方式工商银行现金支票。附件 1 张。

⑤5 月 27 日，总经理办公室购入办公用固定资产 DELL 服务器一台，使用年限 5 年，净残值率 10%；存放在办公室，无税单价 11900 元，取得专用发票一张，用工商银行现金支票支付。附件 2 张。

⑥5 月 27 日，计提 5 月份折旧，总经理办公室 2000，财务中心 1000，营销中心 2000，生成折旧凭证。附件 1 张。

⑦5 月 31 日，分配本月应付工资。附件 1 张。

职工工资分配表

2019 年 5 月 31 日单位：元

部门	应付职工工资
总经理办公室	40 000.00
财务中心	23 000.00
营销中心	25 000.00
人力资源部	15 000.00
采购中心	3 000.00

库管中心	2 000.00
合计	108 000.00

复核： 制单：

⑧31日，计算本月应交的城市维护建设税及教育费附加。附件1张。

#### 应交税费计算表

2019年5月31日

单位：元

税种、税目	计税依据		适用税率	应交税费	备注
	项目	金额			
城建税	应交增值税				
教育费附加	应交增值税				
合计					

复核： 制单：

⑨31日，结转本月产品销售成本。附件1张。

⑩31日，结转本月损益类账户的余额生成2张凭证。附件0张。

### 任务3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

### 任务4 账簿的查询与输出

账套主管101查询北京神州顶尖科技有限公司2019年5月份的“序时账”（三栏式）和“库存商品—苹果iphone 4S”明细账（数量金额式），并以excel文件输出到指定位置。

### 任务5 资产负债表的生成与输出

打开D盘考生文件夹中的“资产负债表.rep”，有2个公式错误（已用红色标识），请修改后生成资产负债表，并以excel文件输出到指定位置。

### 任务6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60台电脑，用友ERP财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣4分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	账套初始化设置	10分	按题目要求完成初始化设置，每1题2分。	
	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证3分，出纳签字和审核操作1分。总账科目、方向或金额错误本业务记0分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣1分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	
	系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。	
	资产负债表生成与输出	8分	资产负债表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。	
	账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。	
账套备份	7分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分。		

## 6、试题编号：2-2-6，会计业务信息化处理

### 企业的基本情况

企业名称（所属行业）	北京神州顶尖科技有限公司（商业）
主要业务及产品类型	批发零售手机产品、苹果手机、HTC手机、诺基亚手机及手机配件
单位地址及联系电话	地址：北京海淀西区 电话：010-88668822
开户行及账号	中国建设银行远大支行 9005600589488654321
纳税人登记号	010456883289128
适用税率	增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3%
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算， 存货发出成本采用全月一次加权平均法。
主要会计岗位及人员	账套主管：白燕 审核员：黄洁 制单及会计：刘英 出纳员：刘峰
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序；坏账计提方法：应收余额百分比法

### 账套用户及权限

编号	姓名	口令	所属部门	权限
101	白燕		财务中心	账套主管，拥有所有的权限
102	刘峰		财务中心	总账-凭证-出纳签字总账-出纳权限
103	刘英		财务中心	公共目录设置、总账—凭证—凭证处理 总账—期末—转账设置、转账生成
104	黄洁		财务中心	公共目录设置、总账—凭证—审核凭证

#### (1) 任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套 h2-6，完成以下初始化操作：

##### ①增加部门档案

04	人力资源部
----	-------

##### ②增加结算方式

结算方式编码	结算方式名称	是否票据管理
1	现金支票	否
2	转账支票	否

③修改操作员 103 的权限，增加“总账——凭证——常用凭证”权限。

④增加应收账款期初余额

客户名称	单据日期	摘要	金额
明基科技公司	2019-1-5	销售	138600.00
明基科技公司	2019-3-28	销售	98740.00

⑤设置凭证类别为：记账凭证。

## 任务 2 业务处理

根据 2019 年 5 月发生的经济业务由操作员 103 刘英填制记账凭证，102 刘峰出纳签字，104 黄洁完成审核凭证，101 白燕完成记账操作。具体经济业务内容如下：

①5 月 01 日，公司从工商银行提取现金 1000 元备用金，现金支票票号 6488。附件 1 张。

②5 月 02 日，由于企业使用外单位高新技术，所以需要每月工商银行现金支票（本月票号 5566）支付技术转让费 6800 元，请填写本月凭证，并生成常用凭证，（代号 001；说明即摘要）以便日后使用。（要求增加相关明细科目）。附件 1 张。

③5 月 10 日，采购中心赵艳向数码视讯采购苹果 iphone4S 30 台，不含税单价 3800 元；货已到库，专用发票已经收到，但财务中心暂不能支付货款。附件 1 张。

④5 月 14 日，营销中心赵艳销售给北京飞扬通讯公司 iphone4S 手机 50 台，无税单价 4500 元；HTC 手机 20 台，无税单价 2500 元；货款暂未收到，开出销售专用发票。附件 1 张。

⑤5 月 27 日，总经理办公室购入办公用固定资产 DELL 服务器一台，使用年限 5 年，净残值率 10%；存放在办公室，无税单价 11900 元，取得专用发票一张，用工商银行现金支票支付。附件 2 张。

⑥5 月 27 日，计提 5 月份折旧，总经理办公室 2000，财务中心 1000，营销中心 2000，生成折旧凭证。附件 1 张。

⑦5 月 31 日，分配本月应付工资。附件 1 张。

### 职工工资分配表

2019 年 5 月 31 日 单位：元

	应付职工工资
总经理办公室	40 000.00
财务中心	23 000.00
营销中心	25 000.00
人力资源部	15 000.00
采购中心	3 000.00
库管中心	2 000.00
合计	108 000.00

复核： 制单：

⑧5月31日，计算本月应交的城市维护建设税及教育费附加。附件1张。

### 应交税费计算表

单位名称：2019年5月31日 金额单位：元

税种、税目	计税依据		适用税率	应交税费	备注
	项目	金额			
城建税	应交增值税				
教育费附加	应交增值税				
合计					

⑨5月31日，结转本月产品销售成本。附件1张。

⑩5月31日，结转本月损益类账户的余额生成2张凭证。附件0张。

### 任务3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

### 任务4 账簿的查询与输出

账套主管101查询北京神州顶尖科技有限公司2019年5月份的“序时账”（三栏式）和“库存商品—HTC”明细账（数量金额式），并以excel文件输出到指定位置。

### 任务5 资产负债表的生成与输出

打开D盘考生文件夹中的“资产负债表.rep”，有2个公式错误（已用红色标识），请修改后生成资产负债表，并以excel文件输出到指定位置。

### 任务6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60台电脑，用友ERP财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

#### (3) 考核时量

考核时间：90分钟

#### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
------	----	----	-----------	----

素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣4分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	账套初始化设置	10分	按题目要求完成初始化设置，每1题2分。	
	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证3分，出纳签字和审核操作1分。总账科目、方向或金额错误本业务记0分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣1分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	
	系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。	
	资产负债表生成与输出	8分	资产负债表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。	
	账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。	
账套备份	7分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分。		

## 7、试题编号：2-2-7，会计业务信息化处理

### 企业的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南万科机械厂（制造企业）
主要业务和产品类型	生产、销售活塞式压缩机和螺旋式压缩机
单位地址	湖南省长沙市金星中路 825 号
联系电话	0731-88642083
开户行及账号	中国工商银行金星路支行 4301119870405687499
纳税人识别号	430324754768265
适应税率	增值税率为 13%
账务处理程序	记账凭证账务处理程序
存货核算方法	库存存货采用实际成本计价,发出存货成本采用先进先出法计价。
主要会计岗位及人员	账套主管：黄雅莉 审核员：陈方远 制单及会计：钟亚明 出纳员：张榆林
备注	从 2008 年 5 月 1 日起执行新企业会计准则，计算过程中保留两位小数

### 账套用户及权限

编号	姓名	口令	所属部门	权限
121	黄雅莉		财务部	账套主管，拥有所有的权限
122	钟亚明		财务部	公共目录设置、总账—凭证—凭证处理 总账—期末—转账设置、转账生成
123	陈方远		财务部	公共目录设置、总账—凭证—审核凭证
124	张榆林		财务部	总账—凭证—出纳签字总账—出纳权限

#### (1) 任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套 h2-7，完成以下初始化操作：

##### ①增加人员档案

职员编码	职员姓名	雇用状态	人员类别	所属部门	性别	是否业务员
401	王红涛	在职	正式工	制造部	男	是
501	陈旺	在职	正式工	技术部	男	是

##### ②增加供应商档案

供应商编号	供应商名称	供应商简称
002	湖南宏远公司	湖南宏远

③设置凭证类别：记账凭证。

④指定科目：库存现金指定为现金科目，银行存款指定为银行科目。

⑤录入其他应收款 5 月期初余额

日期	个人	摘要	借方金额
2019-02-24	黄雅莉	借支差旅费	2000.00
2019-04-21	钟亚明	借支差旅费	8000.00

任务 2 业务处理

根据 2019 年 5 月发生的经济业务由操作员 122 钟亚明填制记账凭证，124 张榆林出纳签字，123 陈方远完成审核凭证，121 黄雅莉完成记账操作。具体经济业务内容如下：

①5 月 1 日，从广东恒达公司购入原材料铜管 40 000 公斤，增值税专用发票上注明的不含税单价 2.5 元，购入原材料铝片 45 000 公斤，不含税单价 2.4 元。货款及增值税开出转账支票支付，材料已验收入库，附件 3 张。

②5 月 6 日，现金购买办公用品价值 500 元，直接交给管理部管理部门使用，附件 1 张。

③5 月 8 日，销售给北京远大公司活塞式压缩机 5 台，不含税单价 60 000 元，开出增值税专用发票，售价及税金已办妥委托收手续，附件 3 张。

④5 月 10 日，开出转账支票支付上月工资 81 500 元，附件 2 张。

⑤5 月 31 日，汇总本期领用的原材料。为生产活塞式压缩机领用铝片 30 000 公斤，车间一般耗用其他材料 5 000 元，管理部管理部门领用其他材料 10 000 元，附件 1 张。

**发料凭证汇总表**

2019 年 5 月 31 日

单位：元

项目	铝片			焊料
	数量	单价	金额	
生产活塞式压缩机领用	30000	2.4	72000	
车间一般领用				5 000.00
管理部门领用				10 000.00
合计				15 000.00

复核：王平

制单：钟亚明

⑥5 月 31 日，分配本月职工工资，附件 1 张。

**工资费用分配表**

2019 年 1 月 31 日单位：元

项目		工资金额
车间生产工人	活塞式压缩机	40 000.00
	螺旋式压缩机	20 000.00
车间管理人员		20 000.00
管理部管理人员		40 000.00

合计	120 000.00
----	------------

制单：彭一

⑦5月31日，计提本月固定资产折旧，制造部40000，管理部2000，销售部2000，附件1张。

⑧5月31日，结转制造费用，附件1张。

制造费用分配表

2019年5月31日

产品	分配标准（生产工时）	分配率	分配金额
活塞式压缩机	4000		
螺旋式压缩机	2780		
合计	6780		

复核：陈方远

制单：钟亚明

⑨5月31日结转本月已经销售5台活塞式压缩机的成本，附件1

产品销售成本计算表

2019年1月31日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金额
合计				

制表人：钟亚明

⑩5月31日结转本月损益类账户的余额生成2张凭证。附件0张。

**任务3 系统记账与结账**

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

**任务4 账簿的查询与输出**

账套主管121查询湖南万科机械厂2019年5月份的“序时账”（三栏式）和“原材料—铝片”明细账（数量金额式），并以excel文件输出到指定位置。

**任务5 利润表的生成与输出**

打开D盘考生文件夹中的“利润表.rep”，有2个公式错误（已用红色标识），请修改后生成利润表，并以excel文件输出到指定位置。

**任务6 账套备份**

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

**(2) 实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，用友 ERP 财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	必备
测评专家	每 10-15 名考生配备 1 名测评名，要求测评员具有至少 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣 3 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	账套初始化设置	10 分	按题目要求完成初始化设置，每 1 题 2 分。	
	记账凭证的填制与审核	40 分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证 3 分，出纳签字和审核操作 1 分。总账科目、方向或金额错误本业务记 0 分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 1 分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	
	系统记账与结账	8 分	按规定予以记账 5 分，系统期末结账 3 分。	
	利润表生成与输出	8 分	利润表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记 0 分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣 4 分。	
	账簿的查询与输出	7 分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记 0 分；输出错误一项扣 3.5 分。	
账套备份	7 分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记 0 分。		

## 8、试题编号：2-2-8，会计业务信息化处理

### 企业的基本情况

企业名称（所属行业）	北京神州顶尖科技有限公司（商业）
主要业务及产品类型	批发零售数码配件
单位地址及联系电话	地址：北京海淀中关村西区 电话：010-88668822
开户行及账号	中国建设银行海淀支行 9005600589488654321
纳税人登记号	010456883289128
适用税率	增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2% 运费税率 9%
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算， 存货发出成本采用先进先出法
主要会计岗位及人员	账套主管：白燕 审核员：刘峰 制单及会计：钟亚明 出纳员：张榆林
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序； 运输费用按货物重量分摊计入成本。

### 账套用户及权限

用户编码	姓名	口令	所属部门	权限
101	白燕	无	财务中心	账套主管，拥有所有的权限
102	刘峰	无	财务中心	公共目录设置、总账—凭证—审核凭证
103	钟亚明	无	财务中心	公共目录设置、总账—凭证—凭证处理 总账—期末—转账设置、转账生成
104	张榆林	无	财务中心	总账-凭证-出纳签字总账-出纳权限

#### (1) 任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套，完成以下初始化操作：

##### ①增加部门档案

部门编码	部门名称
06	库管中心

##### ②增加部分人员档案

职员编码	职员姓名	人员类别	所属部门	性别	是否业务员
009	李立	在职人员	采购中心	男	是

### ③增加应收账款期初余额

客户名称	单据日期	金额
中关村手机商贸中心	2019-04-05	138,600.00
苏州迅捷公司	2019-2-28	98,740.00

### ④应付账款期初余额

供应商名称	单据日期	金额
北京神州联想电脑科技公司	2019-2-23	29,000.00

## 任务 2 业务处理

根据 2019 年 5 月发生的经济业务由操作员 103 钟亚明填制记账凭证，104 张榆林进行出纳签字，102 刘峰完成审核操作，101 白燕完成记账操作。

### ①5 月 01 日，计提 1 月份固定资产折旧，各部门折旧金额如下表。

部门编码	部门名称及部门性质	折旧金额
01	总经理办公室（管理部门）	1000
02	财务中心（管理部门）	1500
03	营销中心（销售部门）	3000
04	人力资源部（管理部门）	800
05	采购中心（管理部门）	2000
06	库管中心（管理部门）	1600

②5 月 03 日，由于企业使用外单位高新技术，需以建设银行现金支票（票号 5566）支付非专利技术转让费 36800 元。

③5 月 05 日，银行代发上月工资 30800 元，现金支票票号 2867（均为实发金额，不考虑代扣）。

④5 月 10 日，采购中心吴明向数码视讯采购车载充电器 S67 20000 套，不含税单价 4.80 元；货已到库，增值税专用发票已经收到，但财务中心暂未支付货款。

⑤5 月 18 日，财务中心向数码视讯支付期初所欠货款，付款方式为建设银行转账支票，票号 0135。

⑥5 月 25 日，收到中关村手机商贸中心转账支票一张，票号 4577，金额为 130000 元。

⑦5 月 27 日，采购中心吴明借支差旅费 5000 元，以现金支付。

⑧5 月 28 日，总经理办公室张翔报销电话费 300 元，财务中心邓森报销电话费 220 元，

营销中心赵艳报销电话费 420 元，均以现金付讫。

⑨5 月 30 日，采购中心吴明报销差旅费 3500 元，结清所欠公司借款，不足部分交还现金。

⑩5 月 31 日，将期间损益结转至本年利润（收入、支出类全部生成在一张凭证上）。

### 任务 3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

### 任务 4 账簿的查询与输出

账套主管 201 查询衡阳恒辉有限责任公司 2019 年 5 月份的“序时账”（三栏式）和现金日记账，并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务 5 利润表的生成与输出

打开 D 盘考生文件夹中的“利润表.rep”，有 2 个公式错误（已用红色标识），请修改后生成利润表，并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务 6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，用友 ERP 财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反
	职业要求	8 分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	

技能 (80分)	账套初始化设置	10分	按题目要求完成初始化设置，每1题2分。	考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证3分，出纳签字和审核操作1分。总账科目、方向或金额错误本业务记0分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣1分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	
	系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。	
	利润表生成与输出	8分	利润表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。	
	账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。	
	账套备份	7分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分。	

## 9、试题编号：2-2-9，会计业务信息化处理

### 企业的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南正阳有限责任公司（商业）
主要业务及产品类型	多媒体教程、多媒体课件
开户行及账号	工行衡阳市东风路办事处 账号：20107012555
纳税人登记号	430011222333444
适用税率	库存商品的增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2% 运费税率 9%
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算， 存货发出成本采用先进先出法。
主要会计岗位及人员	账套主管：谢正阳 审核员：王静 制单及会计：袁军 出纳员：王艳
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序；

### 账套用户及权限

编号	姓名	口令	所属部门	权限
151	谢正阳		财务部	账套主管，拥有所有的权限
152	袁军		财务部	公共目录设置、总账—凭证—凭证处理 总账—期末—转账设置、转账生成 总账—账表
153	王静		财务部	公共目录设置、总账—凭证—审核凭证
154	王艳		财务部	总账—凭证—出纳签字、总账—出纳权限

#### (1) 任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套，完成以下初始化操作：

##### ①增加部门档案

部门编码	部门名称
4	仓管部

##### ②增加人员档案

职员编号	职员名称	人员类别	所属部门	性别	业务员
401	周浩	在职人员	仓管部	男	是

③增加供应商档案

供应商号	供应商名称	简称
002	鹏程有限公司	鹏程公司

④凭证类别：记账凭证

⑤增加应付账款余额

会计科目：2202 应付账款余额：276 850 元

日期	凭证号	供应商	摘要	方向	金额
2019-4-20	记-36	万科公司	购买商品	贷	276 850.00

**任务 2 业务处理**

根据 2019 年 5 月发生的经济业务由操作员 152 袁军填制记账凭证，154 王艳出纳签字，153 王静完成审核凭证，151 谢正阳完成记账操作。

①5 月 3 日，向万科公司采购多媒体教程 200 册，不含税单价 28 元，增值税率为 13%；多媒体课件，数量为 600 套，不含税单价 35 元，增值税率为 13%。对方开出的增值税专用发票已到，款未付，货未到。（附件 2 张）

②5 月 4 日，从工行转账购买支票 100 元。（附件 1 张）

③5 月 7 日，仓管部收到向万科公司所订货物，多媒体教程 200 册，多媒体课件 600 套，验收入库（附件 3 张）。

④5 月 8 日，购买鹏程公司多媒体课件 800 套，收到增值税专用发票一张，不含税单价 34 元，增值税率为 13%。货物验收入库，货款未付。（附件 3 张）

⑤5 月 10 日，发现鹏程公司已入库的多媒体课件中的 100 套属错发，开具红字入库单退货，对方同意退货，同时收到对方出具的红字专用发票一张，数量 100 套，单价 34 元，货款未结算。（附件 2 张）

⑥5 月 11 日，收到好星培训学校转来工行转账支票 1 张，用以归还前欠货款 99 600 元。（附件 2 张）

⑦5 月 12 日，向韵达公司售出多媒体教程 400 册，按每册码价 36 元出售，增值税率为 13%，开出增值税专用发票 1 张，收到期限为 60 天、票面金额为 16272 元的不带息商业承兑汇票一张（附件 3 张）。

⑧5 月 31 日，收到销售部通过网银转来的含增值税零售款 131645 元，其中多媒体教程 2 000 册，零售款 81360 元；多媒体课件 1 000 套，价款 50285 元。（附件 2 张）

⑨5 月 31 日，结转本月销售成本，多媒体教程 2400 件，成本 84000 元，多媒体课件 1000 件，成本 44000 元。（附件 1 张）

⑩5 月 31 日，结转当期损益(分成收入、支出 2 笔会计分录)。（附件 0 张）

### 任务3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

### 任务4 账簿的查询与输出

账套主管 201 查询衡阳恒辉有限责任公司 2019 年 5 月份的“序时账”（三栏式）和“库存商品—多媒体教程”明细账（数量金额式），并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务5 资产负债表的生成与输出

打开 D 盘考生文件夹中的“资产负债表.rep”，有 2 个公式错误（已用红色标识），请修改后生成资产负债表，并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，用友 ERP 财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣 3 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣
	职业要求	8分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80分)	账套初始化设置	10分	按题目要求完成初始化设置，每 1 题 2 分。	

记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证3分，出纳签字和审核操作1分。总账科目、方向或金额错误本业务记0分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣1分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	影响的记0分。
系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。	
资产负债表生成与输出	8分	资产负债表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。	
账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。	
账套备份	7分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分。	

## 10、试题编号：2-2-10，会计业务信息化处理

### 企业的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南正源有限责任公司（商业）
主要业务及产品类型	多媒体教程、多媒体课件
开户行及账号	工行常德市东风路办事处 账号：20107012666
纳税人登记号	430011222333888
适用税率	增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2% 运费税率 9%
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算， 存货发出成本采用全月一次加权平均法。 加权平均单价精确到小数点 4 位
主要会计岗位及人员	账套主管：张正源 审核员：王国强 制单及会计：李君 出纳员：赵艳
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序；

### 账套用户及权限

编号	姓名	口令	所属部门	权限
161	张正源		财务部	账套主管，拥有所有的权限
162	李君		财务部	公共目录设置、总账—凭证—凭证处理 总账—期末—转账设置、转账生成 总账—账表
163	王国强		财务部	公共目录设置、总账—凭证—审核凭证
164	赵艳		财务部	总账—凭证—出纳签字总账—出纳权限

#### (1) 任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套，完成以下初始化操作：

##### ①增加结算方式

结算方式编码	结算方式名称	票据管理标志
1	现金支票	√
2	转账支票	√
3	电汇	

##### ②增加供应商档案

供应商号	供应商名称	简称
002	鹏程有限公司	鹏程公司

③增加凭证类别，设置为记账凭证

④增加应收票据期初余额

日期	客户	摘要	方向	金额
2019-3-31	好星学校	销售商品	借	14,000.00

⑤增加应付账款期初余额

日期	供应商	摘要	方向	金额
2020-11-6	鹏程公司	购买商品	贷	26,418.00

## 任务2 业务处理

根据2019年5月发生的经济业务由操作员162李君填制记账凭证，163王国强完成审核凭证，164赵艳出纳签字，161张正源完成记账操作。

①3日，收到正阳集团投入资金20 000美元。记账汇率为6.52，收到中国银行转账支票一张，已入账，票号12365，产生资本溢价人民币13 040元。（附件2张）

②4日，向万科公司采购多媒体教程200册，不含税单价28元，多媒体课件，数量为600套，不含税单价35元，增值税税率13%，对方开出的增值税专用发票已到，货如数到库，款未付（对方给出的现金折扣条件为2/10，1/20，N/30，折扣基数为不含增值税的价款）。（附件2张）

③6日，支付上月工资，开出金额为52 345元的工商银行转账支票一张，票号2018001（附件2张）。

④10日，以转账支票（票号2018002付清本月4日所欠万科公司货款。（附件2张）

⑤12日，以电汇方式交纳上月未交增值税7 304元。（附件1张）

⑥23日，建业培训学校因解散，所欠货款50 000元已确认无法收回，作坏账处理。（附件1张）

⑦31日，分配本月工资52 000元，其中：总经理办公室8 000元，财务部12 000元，销售部25 000元，采购部4 000元，仓管部3 000元。（附件1张）

⑧31日，计提本月固定资产折旧2 500元，其中：总经理办公室700元，财务部600元，销售部500元，采购部400元，仓管部300元。（附件1张）

⑨31日，交易性金融资产公允价值为51 000元。（附件1张）

⑩31日，结转本月损益（收入、支出共一张凭证）。（附件0张）

## 任务3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

## 任务4 账簿的查询与输出

账套主管 161 查询湖南正源有限责任公司 2019 年 5 月份的“序时账”（三栏式）和“应收账款”明细账（金额式），并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务 5 资产负债表的生成与输出

打开 D 盘考生文件夹中的“资产负债表.rep”，有 2 个公式错误（已用红色标识），请修改后生成资产负债表,并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务 6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，用友 ERP 财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	账套初始化设置	10 分	按题目要求完成初始化设置，每 1 题 2 分。	
	记账凭证的填制与审核	40 分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证 3 分，出纳签字和审核操作 1 分。总账科目、方向或金额错误本业务记 0 分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 1 分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	

系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。
资产负债表生成与输出	8分	资产负债表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。
账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。
账套备份	7分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分。

## 11、试题编号：2-2-11，会计业务信息化处理

### 企业的基本情况

企业名称（所属行业）	衡阳恒辉有限责任公司（工业）
主要业务及产品类型	BV4 电缆线的生产销售
单位地址及联系电话	地址：衡阳市白沙洲工业园 电话：0734-4715345
开户行及账号	中国工商银行白沙洲支行 账号 43041976564738283456
纳税人登记号	430276533105678
适用税率	增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2% 运费税率 9%
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算， 存货发出成本采用先进先出法。
主要会计岗位及人员	账套主管：朱萱审核员：李源 制单及会计：谢敏出纳员：王达
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序；月末无在产品

### 账套用户及权限：

部门	编码	操作员	赋权
财务部	201	朱萱	无密码，账套主管，拥有所有权限
财务部	202	蒋华	无密码，总账-凭证-记账
财务部	203	谢敏	无密码，公用目录设置、总账-凭证-凭证处理、总账-期末
财务部	204	王达	无密码，公用目录设置、总账-凭证-出纳签字，总账-出纳
财务部	205	李源	无密码，公用目录设置、总账-凭证-审核凭证

### （1）任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套，完成以下初始化操作：

#### ①增加部门档案

部门编号	部门名称
5	生产部

#### ②增加部分人员档案

职员编码	职员姓名	人员类别	所属部门	性别	是否为业务员
------	------	------	------	----	--------

207	冯长龙	在职人员	生产部	男	否
-----	-----	------	-----	---	---

③增加结算方式:

1 现金 2 现金支票 3 转账支票 4 银行汇票

④增加其他应收款辅助账期初余额

日期	部门	个人	摘要	记账方向	余额
2018-11-30	销售部	张亮	期初余额	借	5000

⑤增加凭证类别: 记账凭证

## 任务 2 业务处理

根据 2019 年 5 月发生的经济业务由操作员 203 谢敏填制凭证, 205 李源进行审核凭证, 204 王达进行出纳签字, 202 蒋华完成记账操作, 具体经济业务内容如下:

①5 月 2 日, 开出现金支票从银行取现 128925 元, 以备发放工资。附件 2 张。

②5 月 3 日, 以现金发放本月工资。附件 1 张。

③5 月 12 日, 收到新达公司转账支票 120000 元用以偿还前欠购货款, 款项已存入银行。附件 1 张。

④5 月 17 日, 转账缴纳上月所欠税费 2 975 元。附件 1 张。

⑤5 月 26 日, 销售给新达公司 BV4 电缆线 510 件, 增值税专用发票载明货款 765 000 元, 增值税 99 450 元, 全部款项收到银行承兑汇票一张。附件 3 张。

⑥5 月 31 日, 计提本月固定资产折旧 9 500 元, 其中生产车间 7 500 元, 厂部 2 000 元。附件 1 张。

⑦5 月 31 日, 结转本月制造费用。附件 1 张。

⑧5 月 31 日, 结转本月生产成本 (7500 元)。附件 1 张。

⑨5 月 31 日, 结转本月已销产品成本 (510 件) 共 561000 元。附件 0 张。

⑩5 月 31 日, 结转本月损益类账户。分两笔结转。附件 0 张。

## 任务 3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账, 账套主管完成当月系统结账。

## 任务 4 账簿的查询与输出

账套主管 201 查询衡阳恒辉有限责任公司 2019 年 5 月份的“序时账”(三栏式)和“库存商品-BV4 电缆线”明细账(数量金额式), 并以 excel 文件输出到指定位置。

## 任务 5 资产负债表的生成与输出

打开 D 盘考生文件夹中的“资产负债表.rep”, 有 2 个公式错误(已用红色标识), 请修改后生成资产负债表, 并以 excel 文件输出到指定位置。

## 任务6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60台电脑，用友ERP财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：90分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。 每违反一项者扣4分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	账套初始化设置	10分	按题目要求完成初始化设置，每1题2分。	
	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证3分，出纳签字和审核操作1分。总账科目、方向或金额错误本业务记0分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣1分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	
	系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。	
	资产负债表生成与输出	8分	资产负债表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。	
	账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。	

	账套备份	7分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分。	
--	------	----	-----------------------------------	--

## 12、试题编号：2-2-12，会计业务信息化处理

企业的基本情况：

企业名称（所属行业）	衡阳恒辉有限责任公司（工业）
主要业务及产品类型	生产电缆
单位地址及联系电话	地址：衡阳市白沙洲工业园 电话：0734-4715345
开户行及账号	中国工商银行白沙洲支行 43041976564738283456
纳税人登记号	430276533105678001
适用税率	增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2% 运费税率 9%
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算， 存货发出成本采用全月一次加权平均法。 加权平均单价精确到小数点 4 位
主要会计岗位及人员	账套主管：朱萱          审核员：李源 制单及会计：谢敏        出纳员：王达
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序； 月末无在产品。

账套用户及权限：

编号	姓名	所属部门	权 限
201	朱萱	财务部	没有密码，账套主管，拥有账套所有的权限
202	蒋华	财务部	没有密码，具有“总账--记账”权限
203	谢敏	财务部	没有密码，具有“总账-填制凭证、期末”权限
204	王达	财务部	没有密码，具有“总账-出纳签字”权限
205	李源	财务部	没有密码，具有“总账-审核凭证”权限

### (1) 任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套，完成以下初始化操作：

#### ①增加部门档案

3	销售部
---	-----

#### ②增加结算方式

结算方式编码	结算方式名称	是否票据管理
1	现金支票	否

2	转账支票	否
3	商业汇票	否
4	汇兑	否

③新增科目：

科目编码：100202，科目名称：中行美元户，外币核算：美元。

④增加应收账款期初余额

客户名称	单据日期	摘要	借方金额（元）
新达公司	2019-4-20	销售商品	120000
立明公司	2019-4-25	销售商品	70000

⑤设置凭证类别为：记账凭证。

## 任务 2 业务处理

根据 2019 年 5 月发生的经济业务由操作员 203 谢敏填制凭证，205 李源进行审核凭证，204 王达进行出纳签字，202 蒋华完成记账操作。具体经济业务内容如下：

① 5 月 1 日，用银行存款（结算方式：汇兑）偿还前欠远大公司货款 205 000 元。附件 1 张。

② 5 月 8 日，开出现金支票向银行提取现金 5 000 元备用。附件 1 张。

③ 5 月 8 日，财务部蒋华报销差旅费 6 200 元，以现金支票补付其垫付款 200 元。附件 4 张。

④ 5 月 8 日，从远大公司购入精铜 50 吨，增值税专用发票上记载材料价款为 955 000 元，增值税 124 150 元，购入绝缘材料 20 吨，增值税专用发票上记载材料价款为 160 000 元，增值税为 20 800 元，材料已验收入库，货款未付。附件 3 张。

⑤ 5 月 12 日，收到新达公司偿还前欠购货款 120 000 元（结算方式：汇兑），款项已存入银行。附件 1 张。

⑥ 5 月 20 日，销售给新达公司 BV4.0 电缆线 510 件，每件售价 1 500 元，增值税专用发票载明货款 765 000 元，增值税 99 450 元，已办妥托收承付手续。附件 2 张。

⑦ 5 月 31 日，期末分配本月应付工资，其中生产工人工资为 45 210 元，企业行政人员工资为 28 480 元，销售部门人员工资 24 000 元。附件 1 张。

⑧ 5 月 31 日，根据发料汇总表，生产车间为生产 BV4.0 电缆线领用精铜 50 吨，实际成本为 955 762.10 元。附件 1 张。

⑨ 5 月 31 日，结转本月已售商品（510 件）成本，实际成本 561 000 元。附件 1 张。

⑩ 5 月 31 日，通过转账定义功能，把本月收入、支出类账户余额结转到“本年利润”账户（分别结转，生成 2 张记账凭证）。附件 0 张

### 任务3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

### 任务4 账簿的查询与输出

账套主管 201 查询衡阳恒辉有限责任公司 2019 年 5 月份的“序时账”（三栏式）和“原材料—精铜”明细账（数量金额式），并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务5 资产负债表的生成与输出

打开 D 盘考生文件夹中的“资产负债表.rep”，有 2 个公式错误（已用红色标识），请修改后生成资产负债表，并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，用友 ERP 财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

#### (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

#### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的
	职业要求	8 分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	账套初始化设置	10 分	按题目要求完成初始化设置，每 1 题 2 分。	

记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证3分，出纳签字和审核操作1分。总账科目、方向或金额错误本业务记0分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣1分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	记 0分。
系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。	
资产负债表生成与输出	8分	资产负债表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。	
账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。	
账套备份	7分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分。	

### 13、试题编号：2-2-13, 会计业务信息化处理

企业的基本情况：

企业名称（所属行业）	衡阳鸿菱钢管有限公司（工业）
主要业务及产品类型	生产各种规格的不锈钢石油管材
单位地址及联系电话	地址：衡阳市高新开发区祝融路 118 号 电话：0734-8876736
开户行及账号	中国银行华新支行 50815801298453
纳税人登记号	430418616191812
适用税率	增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2% 运费税率 9%
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算， 存货发出成本采用全月一次加权平均法。 加权平均单价精确到小数点 4 位
主要会计岗位及人员	账套主管：李一军      审核员：赵柯敏 制单及会计：刘向荣      出纳员：李珊珊
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序； 月末无在产品。

账套的用户及权限：（注意：如果操作员无权限，请增加权限）

编号	姓名	所属部门	权 限
301	李一军	财务部	没有密码，账套主管，拥有账套所有的权限
302	彭子军	财务部	没有密码，具有“总账—记账”权限
303	刘向荣	财务部	没有密码，具有“总账—填制凭证、期末”权限
304	李珊珊	财务部	没有密码，具有“总账—出纳签字”权限
305	赵柯敏	财务部	没有密码，具有“总账—审核凭证”权限

#### （1）任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

#### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套，完成以下初始化操作：

##### ①增加部门档案

部门编码	部门名称
4	销售部

②增加结算方式

结算方式编码	结算方式名称	是否票据管理
1	现金支票	否
2	转账支票	否
3	商业汇票	否
4	其他	否

③新增科目：

科目编码：141101，科目名称：周转材料-低值易耗品。

④增加应付账款期初余额

供应商名称	单据日期	摘要	贷方金额（元）
辽宁本溪钢厂	2019-4-30	销售商品	147 000

⑤设置凭证类别为：记账凭证。

**任务 2 业务处理**

根据 2019 年 5 月发生的经济业务由操作员 303 刘向荣填制凭证，305 赵柯敏进行审核凭证，304 李珊珊进行出纳签字，302 彭子军完成记账操作。具体经济业务内容如下：

①5 月 1 日，购入无形资产商标权 48 000 元，银行转账支付。附件 1 张。

②5 月 1 日，销售部购买 5 000 元的礼品，以现金支付。附件 1 张。

③5 月 1 日，开出现金支票向工商银行提取现金 4 000 元备用。附件 1 张。

④5 月 12 日，通过工商银行缴纳上月增值税 42 000 元，银行转账支付，附件 1 张。

⑤5 月 31 日，期末分配本月应付工资，其中生产工人工资为 30 000 元，车间管理人员工资 15 000，企业行政人员工资为 28 320 元，销售部门人员工资 24 000 元。附件 1 张。

⑥5 月 31 日，向中石油湖南分公司销售产品一批，增值税专用发票列明 30cm 石油管材 100 吨，单价 6 500 元；增值税额 84 500 元，价税合计 734 500 元，货款尚未收到。附件 2 张。

⑦5 月 31 日，结转本月已售商品（100 吨）成本，实际成本 500 000 元。附件 1 张。

⑧5 月 31 日，计提固定资产折旧 16 000 元，其中生产部 12 500 元，行政管理部门 500 元，财务部 1 000 元，销售部 2 000 元。附件 1 张。

⑨5 月 31 日，摊销无形资产商标权 4 000 元。附件 1 张。

⑩5 月 31 日，通过转账定义功能，把本月收入、支出类账户余额结转到“本年利润”账户（分别结转，生成 2 张记账凭证）。（附件 0 张）

### 任务3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

### 任务4 账簿的查询与输出

账套主管 301 查询衡阳鸿菱钢管有限公司 2019 年 5 月份的“序时账”（三栏式）和“库存商品”明细账（数量金额式），并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务5 资产负债表的生成与输出

打开 D 盘考生文件夹中的“资产负债表.rep”，有 2 个公式错误（已用红色标识），请修改后生成资产负债表，并以 excel 文件输出到指定位置。

### 任务6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，用友 ERP 财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

#### (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

#### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的
	职业要求	8 分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	账套初始化设置	10 分	按题目要求完成初始化设置，每 1 题 2 分。	

记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证3分，出纳签字和审核操作1分。总账科目、方向或金额错误本业务记0分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣1分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	记 0分。
系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。	
资产负债表生成与输出	8分	资产负债表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。	
账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。	
账套备份	7分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分。	

#### 14、试题编号：2-2-14，会计业务信息化处理

企业的基本情况：

企业名称（所属行业）	广东宏达股份有限公司（工业）
主要业务及产品类型	鼠标、键盘
单位地址及联系电话	地址：广东省广州市东风路 137 号 电话：020-81747667（兼传真）
开户银行及账号	广州市工商银行东风路支行 4467055506660088017
纳税人识别号	440105080648161
适用税率（征收率）	增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2% 运费税率 9%
存货核算方法	采用实际成本法，发出存货采用先进先出法
主要会计岗位及人员	账套主管：朱乾      审核员：沈河 制单会计：齐末      出纳员：屈娜
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序

账套的用户及权限：

部门	编码	操作员	赋 权
财务规划部	201	朱乾	没有密码，账套主管，负责各项初始设置，编制会计报表
财务规划部	202	齐末	没有密码，具有“总账-填制凭证、期末”权限
财务规划部	203	屈娜	没有密码，具有“总账-出纳签字”权限
财务规划部	204	沈河	没有密码，具有“总账-审核凭证”权限
财务规划部	205	季长	没有密码，具有“总账--记账”权限

##### (1) 任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

##### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套，完成以下初始化操作：

###### ①增加部门档案

6	物流运输部
---	-------

②增加人员档案：编号 601，姓名：肖剑，人员类别：在职人员，部门：物流运输部，业务员：是。

### ③修改会计科目

科目编码：1122，科目名称：应收账款，辅助核算：客户往来，不受控。

### ④增加应收账款期初余额

日期	客户	摘要	方向	金额	业务员
2019-4-25	广东鑫海	销售商品	借	99 600.00	宋佳
2019-4-10	海南隆重	销售商品	借	58 000.00	宋佳

### ⑤增加其他应收款的期初余额并试算平衡

日期	部门	个人	摘要	方向	期初余额
2019-4-26	物流运输部	肖剑	出差借款	借	2 000.00

## 任务 2 业务处理

根据 2019 年 5 月发生的经济业务由操作员 202 齐末填制记账凭证，203 屈娜出纳签字，204 沈河完成审核凭证，205 季长记账，201 朱乾完成记账操作。具体经济业务内容如下：

①5 月 1 日，财务规划部屈娜从工商银行提取现金 30000 元，作为备用金（现金支票号 XJ001），附件 1 张。

②5 月 2 日，技术研发部赵斌因出席技术研讨会借支差旅费 8 000 元，现金支付，附件 1 张。

③5 月 5 日，从江西宜佳公司购入原材料 PVC（塑料）4 吨，增值税专用发票上注明的材料价款为 10600 元，增值税 1378 元，购入电器元件 2 箱，增值税专用发票上注明的材料价款为 49800，增值税 6474 元，货款及增值税开出工商银行转账支票支付（转账支票号 ZW001），材料已验收入库，附件 3 张。

④5 月 7 日，根据发料汇总表如下：生产车间为生产鼠标领用 PVC（塑料）2.3 吨，实际总成本 5750 元，领用电器元件 1 箱，实际总成本为 25108 元。为生产键盘领用 PVC（塑料）4.6 吨，实际总成本 11500 元，领用电器元件 3 箱，实际总成本为 75324 元。附件 1 张。

⑤5 月 9 日，签发转账支票（工行转账支票 ZW002）发放上月工资 120 000 元，附件 2 张。

⑥5 月 12 日，开出增值税专用发票，销售给广东鑫海公司鼠标 3000 个，不含税价 360000 元，增值税为 46800 元；销售键盘 2000 个，不含税价 468 000 元，增值税为 60840 元。售价及税金已存入工商银行账户（转账支票号 ZZW002），附件 3 张。

⑦5 月 23 日，收到客户广东鑫海偿还前欠货款 99600 元，以转账支票（转账支票号 ZZW003）存入工商银行。附件 1 张。

⑧31 日，分配本月职工工资及福利费 126800，其中：鼠标工人工资 32800，键盘工人工资 55600，管理人员工资 38400，附件 1 张。

⑨5 月 31 日，结转本月已售商品鼠标（3000 个）实际总成本 180000 元、键盘（2000 个）实际成本 238000，附件 1 张。

⑩5月31日，通过转账定义功能，把本月收入、支出类账户余额结转到“本年利润”账户（分别结转，生成2张记账凭证）。（附件0张）

### 任务3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

### 任务4 账簿的查询与输出

账套主管201查询广东宏达股份有限公司2019年5月份的“序时账”（三栏式）和“原材料—电器元件”明细账（数量金额式），并以excel文件输出到指定位置。

### 任务5 资产负债表的生成与输出

打开D盘考生文件夹中的“资产负债表.rep”，有2个公式错误（已用红色标识），请修改后生成资产负债表，并以excel文件输出到指定位置。

### 任务6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60台电脑，用友ERP财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟。

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律
	职业要求	8分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣4分，扣完8分为止。	

技能 (80分)	账套初始化设置	10分	按题目要求完成初始化设置，每1题2分。	律，造成恶劣影响的记0分。
	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证3分，出纳签字和审核操作1分。总账科目、方向或金额错误本业务记0分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣1分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	
	系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。	
	资产负债表生成与输出	8分	资产负债表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。	
	账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。	
	账套备份	7分	按要求输出本账套，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分。	

## 15、试题编号：2-2-15，会计业务信息化处理

企业的基本情况：

企业名称，所属行业	广东胜利股份有限公司（工业）
主要业务，产品类型	生产遥控器、稳压器两种产品
单位地址及联系电话	地址：广东省广州市东风路 158 号 电话：020-81758667（兼传真）
开户银行及账号	广州市工商银行东风路支行 4468055506660055017
纳税人识别号	440105080648178
适用税率（征收率）	增值税税率为 13% 城建税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2% 运费税率 9%
存货核算方法	采用实际成本法，发出存货采用先进先出法
主要会计岗位及人员	账套主管理：刘平          审核员：吴泽希 制单会计：江灿          出纳员：孙佳
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序

账套用户及权限：

部门	编码	操作员	赋 权
财务部	1	刘平	账套主管，拥有所有的权限
财务部	2	江灿	总账-凭证处理、总账-期末权限
财务部	3	孙佳	总账--出纳签字、总账-出纳权限
财务部	4	吴泽希	总账-审核凭证权限
财务部	5	李建宇	总账--记账权限

### （1）任务描述

根据要求完成考试内容，所有参考学生均在考机的 D 盘新建 1 个文件夹，以考号+姓名命名，本试题中所有要求输出的资料均应输出保存到该文件夹内。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### 任务 1 系统初始化

打开 D 盘考生文件夹，引入初始账套，完成以下初始化操作：

①用户权限设置：设置吴泽希“总账-审核凭证”权限。

②增加人员档案：

职员编码	职员姓名	人员类别	所属部门	性别	是否业务员
401	兰大成	在职人员	生产部	男	是

③增加客户档案：

客户编码	客户名称	客户简称
01	江苏遥控器贸易公司	江苏遥控器

#### ④录入应收账款期初余额

日期	客户	摘要	方向	金额	业务员
2019-4-25	江苏遥控	销售商品	借	99 600.00	程红兵

⑤增加会计科目“140501 库存商品(遥控器)”，数量核算，计量单位：个。同时录入“140501 库存商品(遥控器)”期初余额 214020 元，数量 3567 个。录入后进行试算平衡。

### 任务 2 业务处理

根据 2019 年 5 月发生的经济业务由操作员“2 江灿”填制凭证，操作员“3 孙佳”出纳签字，操作员“4 吴泽希”审核凭证，操作员“5 李建宇”记账操作。具体经济业务内容如下：

① 5 月 1 日，收到客户广西稳压前欠的货款 58 000 元（转账支票号 ZZ001）。附件 1 张。

② 5 月 2 日，研发部吴冬冬因出席研讨会借支差旅费 10 000 元，以工行现金支票（支票号 ZJ001）支付，附件 1 张。

③ 5 月 5 日，从广东云天公司购入原材料 PVC（塑料）5 吨，增值税专用发票上注明的材料价款为 13 250 元，增值税 1 722.5 元，购入电器元件 3 箱，增值税专用发票上注明的材料价款为 74 700 元，增值税 9 711 元，货款及增值税开出工商银行转账支票支付（转账支票号 ZW001），材料已验收入库，附件 3 张。

④ 5 月 8 日，根据发料汇总表，生产车间为遥控器领用 PVC（塑料）2 吨，实际总成本 5000 元，领用电器元件 1 箱，实际总成本为 25 108 元。为生产稳压器领用 PVC（塑料）4 吨，实际总成本 10 000 元，领用电器元件 3 箱，实际总成本为 75 324 元。附件 1 张。

⑤ 5 月 10 日，工行转账支票支付给天津胜利货款 276 850.00 元（转账支票号 ZW002）。附件 1 张。

⑥ 5 月 12 日，开出增值税专用发票，销售给江苏遥控公司遥控器 3000 个，不含税价 360 000 元，增值税为 46 800 元；销售稳压器 2000 个，不含税价 468 000 元，增值税为 60 840 元。款项未收。附件 1 张。

⑦ 5 月 21 日，销售部程红兵支付业务招待费 1500 元，并办妥报销手续（工行现金支票号 XJ001），附件 1 张。

⑧ 5 月 31 日，分配本月职工工资及福利费 126800，其中：遥控器工人工资 35800，稳压器工人工资 52600，管理人员工资 38400，附件 1 张。

⑨ 5 月 31 日，结转本月已售商品遥控器（3000 个）实际总成本 180000 元、稳压器（2000 个）实际总成本 238000 元，附件 1 张。

⑩5月31日，通过转账定义功能，把本月收入、支出类账户余额结转到“本年利润”账户（分别结转，生成2张记账凭证）。（附件0张）

### 任务3 系统记账与结账

具有记账权限的操作员完成当月系统记账，账套主管完成当月系统结账。

### 任务4 账簿的查询与输出

账套主管1刘平查询广东胜利股份有限公司2019年5月份的“序时账”（三栏式）和“库存商品—遥控器”明细账（数量金额式），并以excel文件输出到指定位置。

### 任务5 利润表的生成与输出

打开D盘考生文件夹中的“利润表.rep”，有2个公式错误（已用红色标识），请修改后生成利润表，并以excel文件输出到指定位置。

### 任务6 账套备份

将完成上述所有任务后的完整账套备份到指定位置。

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	电算实训室，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，实训室安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60台电脑，用友ERP财务软件	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律
	职业要求	8分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣4分，扣完8分为止。	

技能 (80分)	账套初始化设置	10分	按题目要求完成初始化设置，每1题2分。	律，造成恶劣影响的记0分。
	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证的填制、审核准确无误，按规定予以记账。每张凭证3分，出纳签字和审核操作1分。总账科目、方向或金额错误本业务记0分；凭证其他项目（日期、摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣1分，摘要应为简单文字描述，用简单数字或字符代替视为错误，扣完本笔业务凭证分数为止。	
	系统记账与结账	8分	按规定予以记账5分，系统期末结账3分。	
	资产负债表生成与输出	8分	资产负债表公式设置正确无误，并按要求保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；按照指定修改的报表公式生成的报表数据错误，每错一项扣4分。	
	账簿的查询与输出	7分	按要求准确查找到所需账簿资料，并保存到正确位置。未保存到指定位置本项目记0分；输出错误一项扣3.5分。	

## 项目3 财务管理

### 1、试题编号：2-3-1，完成下述管理会计与财务分析业务

#### (1) 任务描述

##### 业务1 管理会计业务

根据业务量和电费的数据资料，完成以下业务。

和平公司2021年下半年业务量（机器小时）与电费的有关资料如下表所示。

项目	7月	8月	9月	10月	11月	12月
业务量（机器小时）	60	41	40	70	90	85
电费（元）	110	84	85	105	120	121

①根据上表，计算和平公司7月和12月单位机器小时所消耗的电费成本（计算结果四舍五入，保留2位小数）；

②通过上述计算结果，分析电费与机器小时的数据关系，分析其成本性态类型。

③从上表中分析出业务量的高点和低点。

④采用高低点法分解电费成本（列出计算过程）；

⑤写出分解电费后的成本性态方程式。

##### 业务2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或判断2021年相关指标（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留2位小数，资产负债率、销售毛利率、销售净利率用百分数表示，其余指标用倍数表示。）

①写出流动比率公式并计算湖南文化旅游发展有限公司2021年末的流动比率。

②写出速动比率公式并计算湖南文化旅游发展有限公司2021年末的速动比率。

③写出资产负债率公式并计算湖南文化旅游发展有限公司2021年末的资产负债率。

④写出湖南文化旅游发展有限公司2021年末的并计算存货周转率。

⑤写出湖南文化旅游发展有限公司2021年末的并计算应收账款周转率。

#### 资产负债表

编制单位：湖南文化旅游发展有限公司

2021年12月31日

单位：万元

项目	2021.12.31	2020.12.31	项目	2021.12.31	2020.12.31
流动资产：			短期借款	28,968,400.00	28,968,400.00
货币资金	19,213,914.55	13,917,097.15	应付账款	123,327,164.77	117,481,219.19
应收账款	76,364,234.43	82,996,336.81	预收款项	8,881,094.98	8,453,928.63
预付款项	10,197,305.74	10,971,102.54	应付职工薪酬	28,694,594.28	23,691,912.84
其他应收款	26,845,377.02	25,255,240.20	应交税费	1,075,724.59	4,715,755.74

存货	55,795,619.81	37,457,497.93	其他应付款	88,037,441.18	74,461,626.14
<b>流动资产合计</b>	<b>188,416,451.55</b>	<b>170,597,274.63</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>278,984,419.80</b>	<b>257,772,842.54</b>
<b>非流动资产</b>			长期借款	23,343,200.00	23,343,200.00
长期股权投资	60,416,785.00	60,416,785.00	长期应付款	2,093,097.63	2,274,140.63
固定资产	37,601,813.12	40,880,597.40	<b>非流动负债合计</b>	<b>25,436,297.63</b>	<b>25,617,340.63</b>
无形资产	10,332,926.20	10,662,826.95	<b>负债合计</b>	<b>304,420,717.43</b>	<b>283,390,183.17</b>
长期待摊费用	22,349.01	33,037.71	实收资本	52,630,010.53	52,630,010.53
			资本公积	21,649,934.79	21,649,934.79
<b>非流动资产合计</b>	<b>108,373,873.33</b>	<b>111,993,247.06</b>	盈余公积	16,505,673.96	16,505,673.96
<b>资产总计</b>	<b>296,790,324.88</b>	<b>282,590,521.69</b>	未分配利润	-98,416,011.83	-91,585,280.76
			<b>所有者权益合计</b>	<b>-7,630,392.55</b>	<b>-799,661.48</b>
			<b>负债及所有者权益总计</b>	<b>296,790,324.88</b>	<b>282,590,521.69</b>

单位负责人： 吴芳      会计机构负责人： 肖焯      编制人： 苏丹

公司 2021 年度销售收入 52000000 元，营业成本 45000000 元。

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家,要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

## (3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣 3 分，直至扣完 12 分。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考
	职业要求	8 分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣 2 分，直至扣完 8 分。	

技能 (80分)	业务1 管理 会计 业务 (40 分)	单位电费成本	8分	公式正确4分, 计算结果正确4分	场 纪 律, 造 成恶劣 影响的 记 0 分。
		分析其成本性 态类型	8分	分析正确8分	
		分析出业务量 的高点和低点	8分	分析正确8分	
		高低点法分解 电费成本	8分	公式正确4分, 计算结果正确4分	
		建立成本性态 方程式	8分	公式正确8分	
	业务2 财务 分析 (40 分)	流动比率	8分	公式正确4分。 计算结果正确4分。	
		速动比率	8分	公式正确4分。 计算结果正确4分。	
		资产负债率	8分	公式正确4分。 计算结果正确4分。	
		存货周转率	8分	公式正确4分, 计算结果正确4分。	
		应收账款周转 率	8分	公式正确4分, 计算结果正确4分。	

(5) 作答区

## 2、试题编号：2-3-2，完成下述管理会计与财务分析业务

### (1) 任务描述

#### 业务 1 管理会计业务

根据给定资料，完成①到⑤的所有业务。

新兴有限责任公司只生产一种产品，该产品的单位售价为 300 元，单位变动成本为 210 元，固定成本总额为 45 000 元，当年销售量为 800 件。

①利用本量利分析基本模型计算公司利润。

②计算该产品的保本销售量；

③计算该产品的保本销售额；

④若要实现利润 18 000 元，则该产品的销售量应完成多少件？

⑤假定该产品的单位变动成本和固定成本不变，若销售量为 400 件，则单位售价应调整到多少元才能实现利润 25 000 元。

#### 业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算 2020 年相关指标（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，资产负债率以百分数表示。）

①计算速动资产；

②计算资产负债率；

③计算销售毛利额；

④计算存货周转率；

⑤计算流动比率。

**资产负债表（简表）**

会企 01 表

编制单位：光复公司

2020 年 12 月 31 日

单位：万元

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	2000		短期借款	600	
交易性金融资产			应付票据及应付账款	1200	
应收票据及应收账款	3000		预收款项		
预付款项	700		应付职工薪酬	200	
其他应收款			其他应付款		
存货	1000		流动负债合计	2000	
流动资产合计	6700		非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	800	
长期股权投资			其他非流动负债	1600	
固定资产	1000		非流动负债合计	2400	
在建工程	600		负债合计	4400	
无形资产			所有者权益(或股东权益)		
非流动资产合计	1600		实收资本(或股本)	1600	
			资本公积	600	
			盈余公积	900	
			未分配利润	1800	
			所有者权益(或股东权益) 合计	4900	
资产总计	8300		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	8300	

若已知 2020 年的营业收入为 7400 万元，营业成本为 5000 万元，年初存货余额为 1400 万元。

**(2) 实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室, 按照相应的抽取人数, 配置操作台面和座位, 实训室安全条件好, 采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家, 要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

**(3) 考核时量**

考核时间：60 分钟。

**(4) 评分细则**

考核项目	内容		配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养		12分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分
	职业要求		8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	
技能 (80分)	业务1 管理会计业务 (40分)	利润	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		保本销售量	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		保本销售额	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		保利销售量	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		保利销售单价	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
	业务2 财务分析 (40分)	速动资产	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		资产负债率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		销售毛利额	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		存货周转率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		流动比率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	

### (5) 作答区

### 3、试题编号：2-3-3，完成下述管理会计与财务分析业务

#### (1) 任务描述

##### 业务 1 管理会计业务

根据案例中业务量和维修费的数据资料，完成以下事项。

谢云格收集了腾达公司 1 月~7 月份维修费和业务量（机器小时）的数据，具体见下表所示：

月份	业务量（机器小时）	维修费（元）
1	5 600	7 900
2	7 100	8 500
3	5 000	7 400
4	6 500	8 200
5	7 300	9 100
6	8 000	9 800
7	6 200	7 800

- ①分析公司的维修费属性；
- ②分析上表中使用高低点法分析时的最高点和最低点；
- ③采用高低点法分解维修费（列出计算过程）；
- ④写出分解后的成本性态方程式；
- ⑤8 月份公司预计维修 6 800 小时，计算预计发生的维修费。

##### 业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或判断 2020 年相关指标（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，资产负债率、销售毛利率、销售净利率用百分数表示，其余指标用倍数表示。）

- ①计算 2020 年流动比率；
- ②计算 2020 年速动比率；
- ③计算 2020 年资产负债率；
- ④计算 2020 年销售毛利率；
- ⑤计算 2020 年销售净利率。

资产负债表（简表）

会企 01 表

编制单位： 红星公司

2020 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	78800		短期借款	37200	
交易性金融资产			应付票据及应付账款	74400	
应收票据及应收账款	55600		预收款项	21400	
预付款项	25800		应付职工薪酬	26200	
其他应收款	3000		应交税费	11400	
存货	269200		应付利息	13000	
流动资产合计	432400		一年内到期的非流动负债	32000	
非流动资产：			其他流动负债		
固定资产	1012534		流动负债合计	215600	
无形资产	329066		非流动负债：		
其他非流动资产			长期借款	120000	
非流动资产合计	1341600		非流动负债合计	120000	
			负债合计	335600	
			所有者权益(或股东权益)		
			实收资本(或股本)	955360	
			资本公积		
			盈余公积	409440	
			未分配利润	73600	
			所有者权益(或股东权益) 合计	1438400	
资产总计	1774000		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	1774000	

若已知 2020 年 12 月的营业收入为 13445 元，营业成本为 9375 元，净利润为 1335 元。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家,要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

(3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

(4) 评分细则

考核项目	内容		配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养		12分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求		8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	
技能 (80分)	业务1 管理会计 业务 (40分)	分析公司的维修费属性	8分	分析正确8分	
		分析上表中使用高低点法分析时的最高点和最低点	8分	分析正确8分	
	业务2 财务分析 (40分)	高低点法分解维修费	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		建立成本性态方程式	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		预测维修费	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
	业务2 财务分析 (40分)	流动比率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		速动力比率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		资产负债率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		销售毛利率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
销售净利率		8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。		

### (5) 作答区

#### 4、试题编号：2-3-4，完成下述管理会计与财务分析业务

##### (1) 任务描述

##### 业务 1 管理会计业务

根据维修小时和维修费用的数据资料，完成以下业务：

宏利公司维修小时与维修费用的有关资料如下表所示。

维修小时	40 000 小时	60 000 小时
维修费用（元）	72 000	90 000

其中，40 000 维修小时的维修费用的构成如下：

租金（固定）	30 000 元
维修材料、配件成本（变动）	12 000 元
工资（混合）	30 000 元
合计	72 000 元

①60 000 小时的维修费用为 90 000 元，其中租金是多少？

②计算 40 000 小时的单位维修材料、配件成本；计算 60 000 小时的维修材料、配件总成本；

③计算 60 000 小时的工资总额；

④采用高低点法计算工资总额中的 b 和 a 的数值；

$$b =$$

$$a =$$

⑤工资总额的成本性态方程用“ $y = a + bx$ ”如何表示？。

##### 业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

②计算 2020 年流动比率；

②计算 2020 年资产负债率；

③计算 2020 年销售净利率；

④计算 2020 年应收账款周转率；

⑤计算 2020 年存货周转率。

**资产负债表（简表）**

会企 01 表  
单位：万元

编制单位：金峰公司

2020 年 12 月 31 日

资产	期末 余额	年初 余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末 余额	年初 余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1000		短期借款	300	
交易性金融资产			应付票据及应付账款	600	
应收票据及应收账款	1500		预收款项		
预付款项	350		应付职工薪酬	100	
其他应收款			其他应付款		
存货	1000		流动负债合计	1000	
流动资产合计	3850		非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	400	
长期股权投资			其他非流动负债	800	
固定资产	500		非流动负债合计	1200	
在建工程	300		负债合计	2200	
无形资产			所有者权益(或股东权益)		
非流动资产合计	800		实收资本(或股本)	800	
			资本公积	300	
			盈余公积	450	
			未分配利润	900	
			所有者权益(或股东权益) 合计	2450	
资产总计	4650		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	4650	

若已知 2020 年的营业收入为 3700 万元，营业成本为 2500 万元，利润总额为 800 万元，净利润为 600 万元。年初应收票据及应收账款余额为 1700 万元。年初存货余额为 900 万元

**（2）实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室, 按照相应的抽取人数, 配置操作台面和座位, 实训室安全条件好, 采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家, 要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

**（3）考核时量**

考核时间：60 分钟。

**（4）评分细则**

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
	基本素养	12 分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行	1、考生

素养 (20分)			有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	没有操作此项目，此小项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。	
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。		
技能 (80分)	业务1 管理 会计 业务 (40分)	租金	8分		公式正确4分，计算结果正确4分
		维修材料、配件成本	8分		公式正确4分，计算结果正确4分
		工资总额	8分		公式正确4分，计算结果正确4分
		高低点法计算b、a值	8分		公式正确4分，计算结果正确4分
		建立成本性态方程	8分		公式正确8分
	业务2 财务 分析 (40分)	流动比率	8分		公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		资产负债率	8分		公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		销售净利率	8分		公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		应收账款周转率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
存货周转率		8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。		

(5) 作答区

5、试题编号：2-3-5，完成下述管理会计与财务分析业务

(1) 任务描述

**业务 1 管理会计业务**

根据案例资料，运用本量利分析基本模型完成以下业务：

维达康有限责任公司只销售一种产品，该产品 2020 年的单位变动成本为 15 元/件，变动成本总额为 63 000 元，共获税前利润 18 000 元，2021 年的销售单价和固定成本总额计划与 2020 年的保持一致，变动成本率仍维持 2020 年的 30%不变。

- ①写出变动成本率的计算公式；
- ②计算该产品 2020 年的销售收入；
- ③计算该产品 2020 年的销售量；
- ④计算该产品 2020 年的固定成本总额；
- ⑤计算该产品 2021 年的保本销售量（计算结果四舍五入，保留整数）。

**业务 2 财务分析业务**

根据以下报表及数据计算（计算题要求写公式及计算过程）

- ①计算流动比率；
- ②计算资产负债率；
- ③计算销售净利率；
- ④计算应收账款周转率；
- ⑤计算存货周转率；

注意：所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。

**资产负债表（简表）**

会企 01 表

编制单位：金峰公司

2020 年 12 月 31 日

单位：万元

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	1000		短期借款	300	
交易性金融资产			应付票据及应付账款	600	
应收票据及应收账款	1500		预收款项		
预付款项	350		应付职工薪酬	100	
其他应收款			其他应付款		
存货	1000		流动负债合计	1000	
流动资产合计	3850		非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	400	
长期股权投资			其他非流动负债	800	
固定资产	500		非流动负债合计	1200	
在建工程	300		负债合计	2200	
无形资产			所有者权益		
非流动资产合计	800		实收资本(或股本)	800	
			资本公积	300	
			盈余公积	450	
			未分配利润	900	
			所有者权益合计	2450	
资产总计	4650		负债及所有者权益合计	4650	

若已知 2020 年的营业收入为 3700 万元，营业成本为 2500 万元，利润总额为 800 万元，净利润为 600 万元。年初应收账款余额为 1700 万元，年初存货余额为 800 万元。

**(2) 实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家,要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

**(3) 考核时量**

考核时间：60 分钟。

**(4) 评分细则**

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发	1、考生没有操

				生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	作此项目，此小项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分		1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	
技能 (80分)	业务1 管理 会计 业务 (40分)	变动成本率	8分	公式正确8分	
		销售收入	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		销售量	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		固定成本总额	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		保本销售量	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
	业务2 财务 分析 (40分)	流动比率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		资产负债率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		销售净利率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		销售毛利率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		存货周转率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	

(5) 作答区

## 6、试题编号：2-3-6，完成下述管理会计与财务分析业务

### (1) 任务描述

#### 业务 1 管理会计业务

根据案例资料，运用本量利分析基本模型完成以下业务：

东方公司只生产和销售 A 产品，其总成本性态模型为  $y=20\ 000+12x$ 。假定 2020 年 A 产品的销售量为 5 000 件，单位售价为 20 元。根据市场预测，2021 年 A 产品的销售量将增长 20%，单位边际贡献不变，固定成本总额不变。

- ①计算 2020 年 A 产品的单位边际贡献；
- ②计算 2020 年 A 产品的利润额；
- ③计算 2021 年 A 产品的变动成本率；
- ④计算 2021 年 A 产品的保本销售量；
- ⑤预测 2021 年 A 产品的利润额。

#### 业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

- ①计算 2021 年流动比率；
- ②计算 2021 年速动比率；
- ③计算 2021 年资产负债率；
- ④计算 2021 年销售毛利率；
- ⑤计算 2021 年存货周转率；

资产负债表（简表）

会企 01 表

编制单位：五陵公司

2021 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	39714		短期借款	45176	
交易性金融资产	6743		应付票据及应付账款	43387	
应收票据及应收账款	61799		预收款项	405	
预付款项	671		应付职工薪酬	743	
其他应收款	853		其他应付款	61	
存货	67436		流动负债合计	89772	
流动资产合计	177216		非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	108755	
长期股权投资	37011		其他非流动负债	873	
固定资产	189316		非流动负债合计	109628	
在建工程	2173		负债合计	199400	
无形资产	1244		所有者权益		
非流动资产合计	229744		实收资本(或股本)	136510	
			资本公积	4458	
			盈余公积	20106	
			未分配利润	46486	
			所有者权益合计	207560	
资产总计	406960		负债及所有者权益总计	406960	

若已知 2021 年的营业收入为 247659 元，营业成本为 165072 元，利润总额为 70185 元，净利润为 53639 元，年初存货余额为 59186 元。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家,要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

(3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

(4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发	1、考生没有操

				生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	作此项目，此小项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求		8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	
技能 (80分)	业务1 管理会计 (40分)	单位边际贡献	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		计算利润额	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		变动成本率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		保本销售量	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		预测利润额	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
	业务2 财务分析 (40分)	流动比率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		资产负债率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		销售净利率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		应收账款周转率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		存货周转率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	

(5) 作答区

7、试题编号：2-3-7，完成下述管理会计与财务分析业务

(1) 任务描述

业务 1 管理会计业务

根据案例资料，运用本量利分析基本模型完成以下业务：

克拉玛依公司产销甲产品，每件售价为 80 元，2020 年的利润表如下表所示：

项目	金额（元）
销售收入	112 000
变动成本	70 000
边际贡献	42 000
固定成本	54 000
利润	-12 000

①写出上表中利润额为-12 000 元的计算公式；

②计算甲产品的单位变动成本；

③计算甲产品的边际贡献率；

④计算甲产品 2021 年扭亏为盈必须完成的销售量；

⑤2021 年公司计划增加固定成本 10 000 元，实现目标利润 50 000 元，则甲产品的最低销售量是多少？

业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

①要求写出流动比率公式并计算湖南田汉绿芜有限公司 2020 年末的流动比率。

②要求写出速动比率公式并计算湖南田汉绿芜有限公司 2020 年末的速动比率。

③要求写出资产负债率并计算湖南田汉绿芜有限公司 2020 年末的资产负债率。

④要求写出资产负债率并计算湖南田汉绿芜有限公司 2021 年末的资产负债率

⑤分析湖南田汉绿芜有限公司 2020 年、2021 年末的资产负债率变动情况。

资产负债表

编制单位：湖南田汉绿芜有限公司

2021 年 12 月 31 日

单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和股东权益	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	15,154,465.99	16,893,866.21	短期借款	30,000,000.00	50,000,000.00
应收票据	2,500,000.00	2,200,000.00	应付票据	8,000,000.00	
应收账款	50,441,734.50	77,110,089.91	应付账款	11,046,590.26	15,242,628.88
预付款项	15,662,601.40	1,573,789.17	预收款项		
其他应收款	274,522.46	78,279.56	应付职工薪酬	556,594.00	284,716.00
存货	6,003,044.76	7,112,133.22	应交税费	10,888,042.00	5,465,404.75

资产	期末余额	期初余额	负债和股东权益	期末余额	期初余额
			应付利息	403,790.20	383,506.24
<b>流动资产合计</b>	<b>90,036,369.11</b>	<b>104,968,158.07</b>	应付股利	-	
非流动资产:			其他应付款	5,986,558.49	7,777,040.78
投资性房地产	5,325,813.69		<b>流动负债合计</b>	<b>66,881,574.95</b>	<b>79,153,296.65</b>
固定资产	187,124,383.99	194,182,713.56	非流动负债:		
在建工程	114,903,173.77	85,216,130.46	长期借款	180,000,000.00	180,000,000.00
工程物资			递延收益	34,729,588.55	36,275,458.21
固定资产清理			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			<b>非流动负债合计</b>	214,729,588.55	216,275,458.21
无形资产	16,018,324.33	20,225,656.71	<b>负债合计</b>	<b>281,611,163.50</b>	<b>295,428,754.86</b>
开发支出	-		股东权益:		
商誉	-		实收资本	100,000,000.00	100,000,000.00
长期待摊费用	56,348.24		资本公积	206,198.38	206,198.38
递延所得税资产	-	2,100.00	盈余公积	5,010,150.13	1,536,780.56
其他非流动资产	8,454,450.00	6,408,000.00	未分配利润	35,091,351.12	13,831,025.00
<b>非流动资产合计</b>	<b>331,882,494.02</b>	<b>306,034,600.73</b>	<b>股东权益合计</b>	<b>140,307,699.63</b>	<b>115,574,003.94</b>
<b>资产总计</b>	<b>421,918,863.13</b>	<b>411,002,758.80</b>	<b>负债和股东权益总计</b>	<b>421,918,863.13</b>	<b>411,002,758.80</b>

单位负责人: 钱小钱

会计机构负责人: 付小康

编制人: 阳志斌

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每10-15名学生配备1名测试专家,要求测试员具有至少2年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

## (3) 考核时量

考核时间: 60分钟。

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核;2、着装大方得体;3、举止言行有礼,操作过程中听从现场裁判的指挥,不得和裁判以及同学发生冲突;4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分,直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目,此小项记0分。2、严重违
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料和检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料,摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰,无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁,及时	

				清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
技能 (80分)	业务1 管理会计业务 (40分)	利润的计算公式	8分	公式正确8分	
		单位变动成本	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		边际贡献率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		保本销售量	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		保利销售量	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
	业务2 财务分析(40分)	流动比率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		速动比率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		资产负债率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		资产负债率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		资产负债率变动分析	8分	资产负债率在向恰当的水平变化	

(5) 作答区

8、试题编号：2-3-8，完成下述管理会计与财务分析业务

(1) 任务描述

业务1 管理会计业务

根据案例资料，运用本量利分析基本模型完成以下业务：

新兴有限责任公司只生产一种产品，该产品的单位售价为300元，单位变动成本为210元，固定成本总额为45 000元。

①写出本量利分析的基本模型；

②计算该产品的保本销售量；

③计算该产品的保本销售额；

④若要实现利润18 000元，则该产品的销售量应完成多少件？

⑤假定该产品的单位变动成本和固定成本不变，若销售量为400件，则单位售价应调整到多少元才能实现利润25 000元。

业务2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留2位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

①要求写出流动比率公式并计算湖南山水绿园有限公司2020年末的流动比率。

②要求写出速动比率公式并计算湖南山水绿园有限公司2020年末的速动比率。

③要求写出资产负债率并计算湖南山水绿园有限公司2020年末的资产负债率。

④要求写出速动比率公式并计算湖南山水绿园有限公司2021年末的速动比率。

⑤分析公司2020、2021年速动比率变化情况。

资产负债表

编制单位：湖南山水绿园有限公司

2021年12月31日

单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和股东权益	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	151,500.00	168,938.00	短期借款	300,000.00	200,000.00
应收票据	25,000.00	22,000.00	应付票据	80,000.00	280,000.00
应收账款	504,417.00	581,100.00	应付账款	110,465.00	852,426.00
预付款项	156,626.00	87,378.00	预收款项	-	
其他应收款	270,560.00	6,639.00	应付职工薪酬	55,659.00	88,471.00
存货	600,304.00	561,213.00	应交税费	108,880.00	54,654.00
其他流动资产	3,962.00	1,188.00	应付利息	40,379.00	38,350.00
<b>流动资产合计</b>	<b>1,712,369.00</b>	<b>1,428,456.00</b>	应付股利	-	
非流动资产：			其他应付款	59,865.00	77,770.00
投资性房地产	3,325,813.00		<b>流动负债合计</b>	<b>755,248.00</b>	<b>1,591,671.00</b>

固定资产	1,871,243.00	1,941,827.00	非流动负债:		
在建工程	114,903.00	1,052,161.00	长期借款	1,800,000.00	1,800,000.00
工程物资			递延收益	3,472,958.00	362,754.00
固定资产清理			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			<b>非流动负债合计</b>	5,272,958.00	2,162,754.00
无形资产	160,183.00	762,256.00	<b>负债合计</b>	6,028,206.00	3,754,425.00
开发支出	-		股东权益:		
商誉	-		实收资本	1,000,000.00	1,000,000.00
长期待摊费用	56,348.00		资本公积	20,619.00	80,619.00
递延所得税资产	-	11,000.00	盈余公积	201,015.00	153,678.00
其他非流动资产	84,544.00	6,408.00	未分配利润	75,563.00	213,386.00
<b>非流动资产合计</b>	<b>5,613,034.00</b>	<b>3,773,652.00</b>	<b>股东权益合计</b>	<b>1,297,197.00</b>	<b>1,447,683.00</b>
<b>资产总计</b>	<b>7,325,403.00</b>	<b>5,202,108.00</b>	<b>负债和股东权益总 计</b>	<b>7,325,403.00</b>	<b>5,202,108.00</b>

单位负责人： 孙斌

会计机构负责人：康延婷

编制人：杨洋

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每10-15名学生配备1名测试专家,要求测试员具有至少2年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

## (3) 考核时量

考核时间：60分钟。

## (4) 评分细则

考核项目	内容		配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养		12分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣
	职业要求		8分	1、能按要求清点资料和检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	
技能 (80分)	业务1 管理会	利润的计算公式	8分	公式正确8分	
		单位变动成本	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	

	计业务 (40分)	边际贡献率	8分	公式正确4分, 计算结果正确4分	影响的 记0分。
		保本销售量	8分	公式正确4分, 计算结果正确4分	
		保利销售量	8分	公式正确4分, 计算结果正确4分	
	业务2 财务分 析(40 分)	流动比率	8分	公式正确4分。有计算过程, 结果正确4分。	
		速动比率	8分	公式正确4分。有计算过程, 结果正确4分。	
		资产负债率	8分	公式正确4分。有计算过程, 结果正确4分。	
		速动比率	8分	公式正确4分。有计算过程, 结果正确4分。	
		分析速动比率变化情况	8分	提高了158%。公司资产流动性增强。同时, 超过了一般的水平1, 说明公司现金持有量可能偏高。	

(5) 作答区

## 9、试题编号：2-3-9，完成下述管理会计与财务分析业务

### (1) 任务描述

#### 业务 1 管理会计业务

海南冷森电子公司只生产和销售单一产品，2021 年产品生产量和销售量均为 10 000 件，销售单价为 300 元/件，全年变动成本总额为 1 500 000 元，固定成本总额为 500 000 元。预计 2020 年产销量将增加到 12 000 件，总成本将达到 2 300 000 元，假定单位售价、单位变动成本和固定成本总额不变，根据上述资料，完成以下任务（计算结果四舍五入保留整数）。

- ①根据本量利分析基本模型，分析确定影响企业营业利润的因素。
- ②计算 2020 年的目标利润。
- ③计算 2020 年的单位变动成本和变动成本率。
- ④计算 2020 年的固定成本总额。
- ⑤若 2020 年目标利润为 1 850 000 元，计算实现目标利润的销售额。

#### 业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

- ①写出流动比率公式并计算湖南山水绿园有限公司 2021 年末的流动比率。
- ②写出速动比率公式并计算湖南山水绿园有限公司 2021 年末的速动比率。
- ③写出资产负债率并计算湖南山水绿园有限公司 2021 年末的资产负债率。
- ④写出流动比率公式并计算湖南山水绿园有限公司 2020 年末的流动比率。
- ⑤比较 2020、2021 年的流动比率并分析变化情况。

### 资产负债表

编制单位：湖南山水绿园有限公司

2021 年 12 月 31 日

单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和股东权益	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	151,500.00	168,938.00	短期借款	300,000.00	200,000.00
应收票据	25,000.00	22,000.00	应付票据	80,000.00	280,000.00
应收账款	504,417.00	581,100.00	应付账款	110,465.00	852,426.00
预付款项	156,626.00	87,378.00	预收款项	-	
其他应收款	270,560.00	6,639.00	应付职工薪酬	55,659.00	88,471.00
存货	600,304.00	561,213.00	应交税费	108,880.00	54,654.00
其他流动资产	3,962.00	1,188.00	应付利息	40,379.00	38,350.00
<b>流动资产合计</b>	<b>1,712,369.00</b>	<b>1,428,456.00</b>	应付股利	-	
非流动资产：			其他应付款	59,865.00	77,770.00
投资性房地产	3,325,813.00		<b>流动负债合计</b>	<b>755,248.00</b>	<b>1,591,671.00</b>
固定资产	1,871,243.00	1,941,827.00	非流动负债：		

在建工程	114,903.00	1,052,161.00	长期借款	1,800,000.00	1,800,000.00
工程物资			递延收益	3,472,958.00	362,754.00
固定资产清理			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			<b>非流动负债合计</b>	5,272,958.00	2,162,754.00
无形资产	160,183.00	762,256.00	<b>负债合计</b>	6,028,206.00	3,754,425.00
开发支出	-		股东权益：		
商誉	-		实收资本	1,000,000.00	1,000,000.00
长期待摊费用	56,348.00		资本公积	20,619.00	80,619.00
递延所得税资产	-	11,000.00	盈余公积	201,015.00	153,678.00
其他非流动资产	84,544.00	6,408.00	未分配利润	75,563.00	213,386.00
<b>非流动资产合计</b>	5,613,034.00	3,773,652.00	<b>股东权益合计</b>	1,297,197.00	1,447,683.00
<b>资产总计</b>	7,325,403.00	5,202,108.00	<b>负债和股东权益总 计</b>	7,325,403.00	5,202,108.00

单位负责人： 孙斌

会计机构负责人： 康延婷

编制人： 杨洋

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每10-15名学生配备1名测试专家,要求测试员具有至少2年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

## (3) 考核时量

考核时间：60分钟。

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	
技能	业务1 分析影响营业利润	8分	每个因素正确2分，全部正确8分	

(80分)	管理会计业务 (40分)	的因素			影响的 记0分。
		计算目标利润	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		计算单位变动成本和变动成本率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		计算固定成本总额	8分	计算结果正确8分	
		计算保利销售额	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
	业务2 财务分析(40分)	流动比率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		速动比率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		资产负债率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		流动比率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
	流动比率分析	8分	2020年偏低，2021年接近于适当水平2，公司流动比率改善，偿债能力改善。		

(5) 作答区

## 10、试题编号：2-3-10，完成下述管理会计与财务分析业务

### (1) 任务描述

#### 业务1 管理会计业务

海南宏大公司只生产和销售单一产品，2021年产品销售单价为60元/件，销售量为5000件，单位变动成本为40元/件，固定成本总额为60000元。根据上述资料，完成以下任务（计算结果四舍五入保留整数）。

- ①分析确定影响保利销售量的因素。
- ②计算2021年的营业利润。
- ③计算2021年的单位边际贡献和边际贡献总额。
- ④计算2021年的保本点销售量。
- ⑤计算2021年的保本点销售额。

#### 业务2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留2位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

- ①写出销售净利率公式并计算湖南麦基有限公司2021年末的销售净利率。
- ②写出销售毛利率公式并计算湖南麦基有限公司2021年末的销售毛利率。
- ③写出流动比率公式并计算湖南麦基有限公司2021年末的流动比率。
- ④写出存货周转率公式并计算湖南麦基有限公司2021年末的存货周转率。
- ⑤写出应收账款周转率公式并计算湖南麦基有限公司2021年末的应收账款周转率。

### 资产负债表

编制单位：湖南麦基有限公司

2021年12月31日

单位：元

项目	2021.12.31	2020.12.31	项目	2021.12.31	2020.12.31
货币资金	125,491,631	103,075,359	短期借款	167,000,000	353,400,000
应收账款	300,510,220	436,496,992	应付账款	76,488,454	139,605,084
预付款项	4,828,490	4,584,114	预收款项	1,094,479	8,915,619
其他应收款	963,069,850	757,725,706	应付职工薪酬	11,065,238	11,627,925
存货	97,556,713	94,546,595	应交税费	1,739,281	32,010,660
其他流动资产	120,258,529	182,009,080	其他应付款	1,478,255	567,846
<b>流动资产合计</b>	<b>1,611,715,433</b>	<b>1,578,437,846</b>	其他流动负债	306,706,247	118,515,770
长期股权投资	1,399,906,781	909,171,841	<b>流动负债合计</b>	<b>565,571,954</b>	<b>664,642,904</b>
投资性房地产	20,094,478	16,311,333	其他非流动负债	454,042,628	35,471,599
固定资产	116,430,285	166,231,938	<b>非流动负债合计</b>	<b>454,042,628</b>	<b>35,471,599</b>
在建工程	8,590,009	13,000	负债合计	1,019,614,582	700,114,503
无形资产	9,978,392	25,563,584	实收资本	807,262,506	807,262,506
长期待摊费用	67,278,272	114,643,559	资本公积	943,839,320	943,839,320

非流动资产合计	1,622,278,217	1,231,935,255	盈余公积	60,253,927	44,998,304
资产总计	3,233,993,650	2,810,373,101	未分配利润	403,023,315	314,158,468
			所有者权益合计	2,214,379,068	2,110,258,598
			负债及所有者权益总计	3,233,993,650	2,810,373,101

单位负责人： 丁丽

会计机构负责人： 温雯

编制人： 顾霞

公司 2021 年度营业收入 736,988,352 元，营业成本 476,899,889 元，净利润 152,556,219.92 元。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家,要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注	
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣 3 分，直至扣完 12 分。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。	
	职业要求	8 分	1、能按要求清点资料和检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣 2 分，直至扣完 8 分。		
技能 (80 分)	业务 1 管理 会计 业务 (40 分)	分析影响保利销售量的因素	8 分		每个因素正确 2 分，分析全部正确 8 分
		计算营业利润	8 分		公式正确 4 分，计算结果正确 4 分
	计算单位边际贡献和边际贡献总额	8 分	公式正确 4 分，计算结果正确 4 分		
	计算保本销售量	8 分	公式正确 4 分，计算结果正确 4 分		
	计算保本销售额	8 分	公式正确 4 分，计算结果正确 4 分		
	业务 2 财务 分析 (40 分)	销售净利率	8 分		公式正确 4 分，计算结果正确 4 分。
		销售毛利率	8 分		公式正确 4 分，计算结果正确 4 分。
		流动比率	8 分		公式正确 4 分，计算结果正确 4 分。
存货周转率		8 分	公式正确 4 分，计算结果正确 4 分。		

	分)	应收账款周转率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
--	----	---------	----	------------------	--

(5) 作答区

## 11、试题编号：2-3-11，完成下述管理会计与财务分析业务

### (1) 任务描述

#### 业务 1 管理会计业务

湖南长兴电子器材有限公司只生产销售一种产品，2021 年该产品的成本和利润资料：产品单位变动成本为 90 元/件，单位售价为 200 元/件，实际销售产品 1 000 件，获营业利润 55 000 元，公司计划 2022 年销售量增加 5%。根据上述资料，完成以下任务（计算结果四舍五入保留整数）。

- ①分析写出反映本量利关系的基本公式。
- ②根据 2021 年产品的成本资料，计算 2021 年的固定成本总额。
- ③计算 2021 年的单位边际贡献和变动成本率。
- ④计算 2021 年的保本销售量和保本销售额。
- ⑤若 2022 年该产品计划销售量比 2021 年提高 5%，计算 2022 年的营业利润。

#### 业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

- ①计算成本费用利润率；
- ②计算销售毛利率；
- ③计算销售净利率；
- ④计算成本费用总额；
- ⑤计算每股收益。

### 利润债表（简表）

编制单位：湖南门业发展股份有限公司

2021 年 12 月

单位：万元

项 目	本年金额	上年金额
一、营业收入	248000	
减：营业成本	165000	
税金及附加	880	
销售费用	8500	
管理费用	4800	
研发费用		
财务费用	1780	
资产减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	3500	
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）	70540	
加：营业外收入	760	
减：营业外支出	700	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	70600	
减：所得税费用	17650	
四、净利润	52950	

公司 2021 年底发行在外的普通股股数为 50000 万股，无优先股。

#### （2）实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家,要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

#### （3）考核时量

考核时间：60 分钟。

#### （4）评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发	1、考生没有操

			生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	作此项目，此小项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	
技能 (80分)	业务1 管理会计业务 (40分)	分本量利分析的基本模型	8分	分析正确8分
		计算固定成本	8分	公式正确4分，计算结果正确4分
		计算单位边际贡献和变动成本率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分
		计算保本销售量和保本销售额	8分	公式正确4分，计算结果正确4分
		计算2022年营业利润	8分	公式正确4分，计算结果正确4分
	业务2 财务分析(40分)	成本费用利润率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		销售毛利率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		销售净利率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		成本费用总额	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		每股收益	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。

(5) 作答区

## 12、试题编号：2-3-12，完成下述管理会计与财务分析业务

### (1) 任务描述

#### 业务 1 管理会计业务

安徽建兴电子器材有限公司只生产销售一种产品，2021 年该产品成本和利润资料为：产品单位变动成本为 15 元/件，变动成本总额为 63 000 元，销售该产品共获营业利润 18 000 元，公司预计 2022 年销售单价和固定成本保持不变，变动成本率仍维持 30%。根据上述资料，完成以下任务（计算结果四舍五入保留整数）

- ①通过本量利分析的基本模型，分析确定影响利润变动的因素。
- ②根据该产品 2021 年的成本资料，计算 2021 年的销售量和销售单价。
- ③计算 2021 年的保本销售量；
- ④计算 2021 年的保本销售额；
- ⑤若 2022 年该产品计划销售量比 2021 年提高 8%，计算 2022 年的营业利润。

#### 业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

- ①写出销售净利率公式并计算湖南科技有限公司 2021 年末的销售净利率。
- ②写出销售毛利率公式并计算湖南科技有限公司 2021 年末的销售毛利率。
- ③写出资产负债率公式并计算湖南科技有限公司 2021 年末的资产负债率。
- ④写出存货周转率公式并计算湖南科技有限公司 2021 年末的存货周转率。
- ⑤写出应收账款周转率公式并计算湖南科技有限公司 2021 年末的应收账款周转率。

### 资产负债表

编制单位：湖南科技有限公司

2021 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
货币资金	103,075,359	616,079,460	短期借款	353,400,000	414,900,000
应收账款	436,496,992	254,960,677	应付账款	139,605,084	73,427,276
预付款项	4,584,114	2,934,370	预收款项	8,915,619	2,843,829
其他应收款	757,725,706	218,618,950	应付职工薪酬	11,627,925	13,224,188
存货	94,546,595	58,762,414	应交税费	32,010,660	10,744,868
其他流动资产	182,009,080	331,788,458	其他应付款	567,846	712,079
<b>流动资产合计</b>	<b>1,578,437,846</b>	<b>1,483,144,329</b>	其他流动负债	118,515,770	101,451,057
长期股权投资	909,171,841	872,940,801	<b>流动负债合计</b>	<b>664,642,904</b>	<b>617,303,297</b>
投资性房地产	16,311,333	11,252,361	长期借款		2,509,500
固定资产	166,231,938	208,810,522	长期应付款	35,471,599	61,440,883
在建工程	13,000	1,371,088	<b>非流动负债合计</b>	<b>35,471,599</b>	<b>63,950,383</b>

无形资产	25,563,584	24,740,537	负债合计	700,114,503	681,253,680
长期待摊费用	114,643,559	110,338,989	实收资本	807,262,506	807,262,506
非流动资产合计	1,231,935,255	1,229,454,298	资本公积	943,839,320	943,839,320
资产总计	2,810,373,101	2,712,598,627	盈余公积	44,998,304	34,685,205
			未分配利润	314,158,468	245,557,916
			所有者权益合计	2,110,258,598	2,031,344,947
			负债及所有者权益总计	2,810,373,101	2,712,598,627

单位负责人： 刘丽

会计机构负责人： 周师

编制人： 张利

公司 2021 年度营业收入 792,519,197 元,营业成本 497,737,068 元,净利润 103,130,984 元。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家,要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注	
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣 3 分，直至扣完 12 分。	1、考生没有操作此项目,此小项记 0 分。2、严重违反考场纪律,造成恶劣影响的记 0 分。	
	职业要求	8 分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料,摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰,无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁,及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣 2 分,直至扣完 8 分。		
技能 (80 分)	业务 1 管理会计业务 (40 分)	分析影响利润变动的因素	8 分		每个因素正确 2 分,因素分析全部正确 8 分
		计算销售量和销售单价	8 分		公式正确 4 分,计算结果正确 4 分
		计算保本销售量	8 分		公式正确 4 分,计算结果正确 4 分
		计算保本销售额	8 分		公式正确 4 分,计算结果正确 4 分
		计算 2022 年营业利润	8 分	公式正确 4 分,计算结果正确 4 分	
业务 2	销售净利率	8 分	公式正确 4 分,计算结果正确 4 分。		

财务分析（40分）	销售毛利率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。
	资产负债率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。
	存货周转率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。
	应收账款周转率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。

(5) 作答区

13、试题编号：2-3-13，完成下述管理会计与财务分析业务

(1) 任务描述

业务 1 管理会计业务

根据生产量和生产成本的数据资料，完成以下业务：

湖南向阳公司 2021 年全年 12 个月中甲产品的最高生产量和最低生产量及对应的生产成本数据如下表示：

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

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 120 000 元，固定成本为 80 000 元，混合成本为 80 000 元。

- ①根据低点生产成本的分解资料，分析高点生产成本中的三部分成本。
- ②利用高低点法分解混合成本，计算单位变动成本  $b$ （计算结果四舍五入，保留 2 位小数）。
- ③利用高低点法分解混合成本，计算固定成本总额  $a$ 。
- ④写出生产成本的成本性态模型。
- ⑤公司预计 2022 年生产量为 126 000 件，预测其生产成本。

业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

- ①写出流动比率公式并计算湖南铁心有限公司 2021 年末的流动比率。
- ②写出速动比率公式并计算湖南铁心有限公司 2021 年末的速动比率。
- ③写出资产负债率并计算湖南铁心有限公司 2021 年末的资产负债率。
- ④写出资产负债率并计算湖南铁心有限公司 2021 年末的销售净利率。
- ⑤分析铁心公司 2020、2021 年销售净利率的变化。

## 资产负债表

编制单位:湖南铁心有限公司

2021年12月31日

单位:万元

项目	2021.12.31	2020.12.31	项目	2021.12.31	2020.12.31
货币资金	9,030.17	10,261.98	短期借款	11,770.00	5,784.94
应收票据	5,934.40	6,356.22	应付票据	16,746.00	19,110.00
应收账款	19,620.46	19,181.17	应付账款	2,600.32	1,329.87
预付账款	2,426.19	1,020.25	预收账款	99.89	410.67
其他应收款	62.77	57.58	应付职工薪酬	242.51	303.75
存货	9,952.29	8,591.17	应交税费	362.95	506.72
其他流动资产	8.99	101.54	应付利息	15.83	7.73
固定资产	3,759.12	3,866.46	其他应付款	16.78	40.67
在建工程	2,947.45	30.82	<b>流动负债合计</b>	<b>31,854.27</b>	<b>27,494.35</b>
无形资产	1,125.89	1,142.26	递延收益	343.90	250.42
递延所得税资产	476.30	423.90	<b>非流动负债合计</b>	<b>343.90</b>	<b>250.42</b>
其他非流动资产	2,839.28	1,434.53	<b>负债合计</b>	<b>32,198.17</b>	<b>27,744.77</b>
<b>非流动资产合计</b>	<b>11,148.04</b>	<b>6,897.97</b>	股本	7,500.00	7,500.00
<b>资产合计</b>	<b>58,183.30</b>	<b>52,467.88</b>	资本公积	10,472.13	10,472.13
			盈余公积	758.06	758.06
			未分配利润	7,254.95	5,992.93
			<b>股东权益合计</b>	<b>25,985.14</b>	<b>24,723.12</b>
			<b>负债和股东权益合计</b>	<b>58,183.31</b>	<b>52,467.89</b>

单位负责人: 吴华

会计机构负责人: 赵焯伟

编制人: 苏姗丹

铁心公司2020年销售收入5000万元,净利润2800万元,2021年销售收入8600万元,净利润3200万元。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每10-15名学生配备1名测试专家,要求测试员具有至少2年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注	
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。	
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。		
技能 (80分)	业务1 管理 会计 业务 (40分)	分析高点生产成本中的三部分成本	8分		分析正确8分
		计算单位变动成本	8分		公式正确4分，计算结果正确4分
		计算固定成本	8分		公式正确4分，计算结果正确4分
		建立成本性态方程式	8分		公式正确8分
		预测生产成本	8分		公式正确4分，计算结果正确4分
	业务2 财务 分析 (40分)	流动比率	8分		公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		速动力比率	8分		公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		资产负债率	8分		公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		销售净利率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		销售净利率变动分析	8分	2020年指标计算正确4分。降低了50.50%，需查明原因。	

### (5) 作答区

14、试题编号：2-3-14，完成下述管理会计与财务分析业务

(1) 任务描述

业务 1 管理会计业务

江苏新和公司 2021 年上半年设备维修费数据如下表：

月份	业务量（机器工时）	设备维修费（元）
1	700	1 000
2	900	1 220
3	500	850
4	800	1 100
5	1 000	1 200
6	600	950

根据业务量和设备维修费的数据资料，完成以下业务：

①从上表中分析出业务量的高点和低点。

②利用高低点法分解设备维修费，计算单位变动成本 b（（列出计算过程，计算结果保留 2 位小数））。

③利用高低点法分解设备维修费，计算固定成本总额 a。

④写出设备维修费的成本性态模型。

⑤预计公司 2021 年 7 月机器工时为 950 小时，预测其设备维修费。

业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

①计算资产负债率；

②计算销售净利率；

③计算应收账款款周转率；

④计算流动比率；

⑤计算速动比率。

资产负债表（简表）

会企 01 表

编制单位：ATC 公司

2021 年 12 月 31 日

单位：万元

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	800		短期借款	2000	
交易性金融资产	1000		应付票据及应付账款	1000	
应收票据及应收账款	1200		预收款项	300	
预付款项	40		应付职工薪酬		
其他应收款	60		其他应付款	100	
存货	4000		流动负债合计	3400	
流动资产合计	7100		非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	2000	
长期股权投资	400		其他非流动负债		
固定资产	12000		非流动负债合计	2000	
在建工程			负债合计	5400	
无形资产	500		所有者权益		
非流动资产合计	12900		实收资本(或股本)	12000	
			资本公积		
			盈余公积	1600	
			未分配利润	1000	
			所有者权益合计	14600	
资产总计	20000		负债及所有者权益总计	20000	

若已知 2021 年的营业收入为 5000 万元，营业成本为 4000 万元，毛利额为 1000 万元，利润总额为 800 万元，净利润为 600 万元，年初应收票据及应收账款余额为 800 万元。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家,要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

(3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

(4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养	基本素养	12 分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，	1、考生

(20分)			操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	没有操作此项目，此小项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	
技能 (80分)	业务1 管理会计业务 (40分)	分析确定高低点	8分	分析正确8分
		计算单位变动成本	8分	公式正确4分，计算结果正确4分
		计算固定成本总额	8分	公式正确4分，计算结果正确4分
		建立成本性态方程式	8分	方程式正确8分
		预测设备维修费	8分	公式正确4分，计算结果正确4分
	业务2 财务分析 (40分)	资产负债率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		销售毛利率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		应收账款周转率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		流动比率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。
		速动比率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。

(5) 作答区

15、试题编号：2-3-15，完成下述管理会计与财务分析业务

(1) 任务描述

**业务 1 管理会计业务**

根据案例资料，运用本量利分析基本模型完成以下业务：

维达康有限责任公司只销售一种产品，该产品 2021 年的单位变动成本为 15 元/件，变动成本总额为 63 000 元，共获税前利润 18 000 元，变动成本率为 30%。

- ①写出变动成本率的计算公式；
- ②计算该产品 2021 年的销售收入；
- ③计算该产品 2021 年的销售量；
- ④计算该产品 2021 年的固定成本总额；
- ⑤计算该产品 2021 年的保本销售量（计算结果四舍五入，保留整数）。

**业务 2 财务分析业务**

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

- ①写出销售毛利率公式并计算湖南土八戒食品有限公司 2021 年末的销售毛利率。
- ②写出速动比率公式并计算湖南土八戒食品有限公司 2021 年末的速动比率。
- ③写出资产负债率公式并计算湖南土八戒食品有限公司 2021 年末的资产负债率。
- ④写出存货周转率公式并计算湖南土八戒食品有限公司 2021 年末的存货周转率。
- ⑤写出应收账款周转率公式并计算湖南土八戒食品有限公司 2021 年末的应收账款周转率。

## 资产负债表

编制单位:湖南土八戒食品有限公司

2021年12月31日

单位:元

项目	2021.12.31	2020.12.31	项目	2021.12.31	2020.12.31
货币资金	105,316,813	103,075,359	短期借款	207,900,000	414,900,000
应收账款	194,898,921	436,496,992	应付账款	124,591,662	73,427,276
预付款项	4,253,447	4,584,114	预收款项	5,440,418	2,843,829
其他应收款	46,067,840	757,725,706	应付职工薪酬	10,037,431	13,224,188
存货	70,915,846	94,546,595	应交税费	766,647	10,744,868
其他流动资产	79,374,951	182,009,080	其他应付款	932,923	712,079
<b>流动资产合计</b>	<b>500,827,818</b>	<b>1,578,437,846</b>	其他流动负债	90,296,579	101,451,057
长期股权投资	842,200,000	909,171,841	<b>流动负债合计</b>	<b>439,965,660</b>	<b>617,303,297</b>
投资性房地产	10,137,635	16,311,333	长期借款	7,505,700	2,509,500
固定资产	213,937,855	166,231,938	长期应付款	13,599,953	61,440,883
在建工程	793,642	13,000	<b>非流动负债合计</b>	<b>21,105,653</b>	<b>63,950,383</b>
无形资产	24,827,432	25,563,584	负债合计	461,071,313	681,253,680
长期待摊费用	57,542,412	114,643,559	实收资本	130,343,486	807,262,506
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,149,438,976</b>	<b>1,231,935,255</b>	资本公积	816,813,044	943,839,320
<b>资产总计</b>	<b>1,650,266,794</b>	<b>2,810,373,101</b>	盈余公积	29,561,354	34,685,205
			未分配利润	212,477,597	245,557,916
			<b>所有者权益合计</b>	<b>1,189,195,481</b>	<b>2,031,344,947</b>
			<b>负债及所有者权益总计</b>	<b>1,650,266,794</b>	<b>2,712,598,627</b>

单位负责人:周玉

会计机构负责人:李勇

编制人:刘瑜

公司2021年度营业收入645,284,273元,营业成本426,232,188元,净利润57,398,067.42元。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每10-15名学生配备1名测试专家,要求测试员具有至少2年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间:60分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、准时参加考核;2、着装大方得体;3、举止言行有礼,操作过程中听从现场裁判的指挥,不得和裁判以及同学发	1、考生没有操

				生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	作此项目，此小项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分		1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	
技能 (80分)	业务1 管理会计业务 (40分)	变动成本率	8分	公式正确8分	
		销售收入	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		销售量	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		固定成本总额	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		保本销售量	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
	业务2 财务分析(40分)	销售毛利率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
		速动比率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
		资产负债率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
		存货周转率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
		应收账款周转率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	

(5) 作答区

16、试题编号：2-3-16，完成下述管理会计与财务分析业务

(1) 任务描述

业务 1 管理会计业务

江苏新和公司 2022 年上半年设备维修费数据如下表：

月份	业务量（机器工时）	设备维修费（元）
1	320	350
2	380	380
3	420	420
4	440	440

根据业务量和设备维修费的数据资料，完成以下业务：

①从上表中分析出业务量的高点和低点。

②利用高低点法分解设备维修费，计算单位变动成本 b（（列出计算过程，计算结果保留 2 位小数））。

③利用高低点法分解设备维修费，计算固定成本总额 a。

④写出设备维修费的成本性态模型。

⑤预计公司 2022 年 5 月机器工时为 500 小时，预测其设备维修费。

业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算（计算题要求写公式及计算过程）

①计算资产负债率；

②计算销售净利率；

③计算应收账款款周转率；

④计算流动比率；

⑤计算速动比率；

注意：所有计算结果保留 2 位小数，资产负债率、销售净利率用百分数表示，其余指标用倍数表示。

资产负债表（简表）

会企 01 表

编制单位：ATC 公司

2021 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	78800		短期借款	37200	
交易性金融资产			应付票据及应付账款	74400	
应收票据及应收账款	55600		预收款项	21400	
预付款项	25800		应付职工薪酬	26200	
其他应收款	3000		其他应付款	56400	
存货	269200		流动负债合计	215600	
流动资产合计	432400		非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	120000	
长期股权投资			其他非流动负债		
固定资产	1012534		非流动负债合计	120000	
在建工程			负债合计	335600	
无形资产	329066		所有者权益		
非流动资产合计	1341600		实收资本(或股本)	955360	
			资本公积		
			盈余公积	409440	
			未分配利润	73600	
			所有者权益合计	1438400	
资产总计	1774000		负债及所有者权益总计	1774000	

若已知 2021 年的营业收入为 13445 元，营业成本为 9795 元，毛利额为 3650 万元，利润总额为 1780 元，净利润为 1335 元，年初应收票据及应收账款余额为 28800 元。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家,要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

(3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

(4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养	基本素养	12	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，	1、考生

(20分)		分	操作过程中听从现场裁判的指挥,不得和裁判以及同学发生冲突;4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分,直至扣完12分。	没有操作此项目,此小项记0分。2、严重违反考场纪律,造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料,摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰,无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁,及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分,直至扣完8分。	
技能 (80分)	业务1 管理会计业务 (40分)	分析影响保利销售量的因素	8分	每个因素正确2分,分析全部正确8分
		计算营业利润	8分	公式正确4分,计算结果正确4分
		计算单位边际贡献和边际贡献总额	8分	公式正确4分,计算结果正确4分
		计算保本销售量	8分	公式正确4分,计算结果正确4分
		计算保本销售额	8分	公式正确4分,计算结果正确4分
	业务2 财务分析(40分)	成本费用利润率	8分	公式正确4分。有计算过程,结果正确4分。
		销售毛利率	8分	公式正确4分。有计算过程,结果正确4分。
		销售净利率	8分	公式正确4分。有计算过程,结果正确4分。
		成本费用总额	8分	公式正确4分。有计算过程,结果正确4分。
		每股收益	8分	公式正确4分。有计算过程,结果正确4分。

(5) 作答区

17、试题编号：2-3-17，完成下述管理会计与财务分析业务

(1) 任务描述

业务 1 管理会计业务

根据业务量和电费的数据资料，完成以下业务：

河南新郑公司 2021 年下半年 7 个月产量和电费支出的资料，如下表所示：

月份	产量（件）	电费（元）
7	2 100	3 960
8	2 000	3 520
9	1 900	3 320
10	1 700	2 950
11	1 600	3 650
12	1 800	3 900

①根据上表，计算新郑公司 7 月和 12 月单位产品所消耗的电费成本（计算结果四舍五入，保留 2 位小数）。

②通过上述计算结果，分析电费与产量的数据关系，分析其成本性态类型。

③从上表中分析出业产量的高点和低点。

④采用高低点法分解电费成本（列出计算过程）。

⑤写出分解电费后的成本性态方程式。

业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

①计算存货周转率；

②计算资产负债率；

③计算成本费用利润率；

④计算速动比率；

⑤计算流动比率。

资产负债表（简表）

会企 01 表

编制单位：金峰公司

2021 年 12 月 31 日

单位：万元

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	400		短期借款	200	
交易性金融资产			应付票据及应付账款	600	
应收票据及应收账款	1500		预收款项		
预付款项	350		应付职工薪酬		
其他应收款			其他应付款	200	
存货	1200		流动负债合计	1000	
流动资产合计	3450		非流动负债：		
非流动资产：			长期借款	380	
长期股权投资	300		其他非流动负债	820	
固定资产	350		非流动负债合计	1200	
在建工程			负债合计	2200	
无形资产			所有者权益(或股东权益)		
非流动资产合计	650		实收资本(或股本)	600	
			资本公积	320	
			盈余公积	330	
			未分配利润	650	
			所有者权益(或股东权益) 合计	1900	
资产总计	4100		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	4100	

若已知 2021 年的营业收入为 3600 万元，营业成本为 2000 万元，成本费用总额为 2800 万元，利润总额为 700 万元，净利润为 525 万元。年初存货余额为 1400 万元。

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家,要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

(3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

(4) 评分细则

考核项目	内容		配分	考核内容与评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养		12分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求		8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	
技能 (80分)	业务1 管理会计业务 (40分)	单位电费成本	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		分析其成本性态类型	8分	分析正确8分	
		分析出业产量的高点和低点	8分	分析正确8分	
		高低点法分解电费成本	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		建立成本性态方程式	8分	方程式正确8分	
	业务2 财务分析(40分)	存货周转率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		资产负债率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		成本费用利润率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		速动比率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	
		流动比率	8分	公式正确4分。有计算过程，结果正确4分。	

(5) 作答区

18、试题编号：2-3-18，完成下述管理会计与财务分析业务

(1) 任务描述

业务 1 管理会计业务

根据江苏天宇公司资料，完成管理会计相关业务。

江苏天宇公司只生产一种产品，为了分析成本性态，管理和控制企业成本，提高经济效益，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，财务部门收集了 2021 年 12 个月电费支出和产量的数据，具体见下表：

月份	产量（件）	电费（元）
1	1 200	5 000
2	900	4 250
3	1 350	5 625
4	1 500	5 625
5	1 200	5 375
6	1 650	6 875
7	1 500	6 150
8	1 500	6 300
9	1 350	5 800
10	1 050	4 875
11	1 800	7 200
12	1 800	7 400

请你利用高低点法分解电费，建立成本性态模型，并预测 2022 年 1 月电费，完成下列任务：

- ①分析出表中利用高低点法分解电费时的高低点。
- ②利用高低点法分解电费，计算单位变动成本 b。
- ③利用高低点法分解电费，计算固定成本总额 a。
- ④写出电费的成本性态模型。
- ⑤公司预计 2022 年 1 月的产品产量为 1 900 件，预测其电费。

业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

- ①写出销售净利率公式并计算湖南实业发展有限公司 2021 年末的销售净利率。
- ②写出速动比率公式并计算湖南实业发展有限公司 2021 年末的速动比率。
- ③写出资产负债率公式并计算湖南实业发展有限公司 2021 年末的资产负债率。

④写出存货周转率公式并计算湖南实业发展有限公司 2021 年末的存货周转率。

⑤写出应收账款周转率公式并计算湖南实业发展有限公司 2021 年末的应收账款周转率。

### 资产负债表

编制单位:湖南实业发展有限公司

2021 年 12 月 31 日

单位:元

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
流动资产:			流动负债:		
货币资金	784, 046, 619	1, 136, 222, 347	短期借款	745, 674, 787	766, 687, 440
应收账款	194, 065, 428	988, 712, 568	应付账款	1, 891, 539, 316	1, 546, 288, 837
预付款项	108, 260, 228	274, 626, 390	预收款项	967, 350, 222	721, 887, 496
其他应收款	4, 585, 163	14, 092, 573	应付职工薪酬	23, 428, 754	33, 141, 300
存货	437, 449, 463	634, 294, 817	应交税费	16, 180, 743	35, 334, 736
			其他应付款	173, 473, 508	45, 968, 628
<b>流动资产合计</b>	<b>1, 528, 406, 901</b>	<b>3, 047, 948, 695</b>	其他流动负债	83, 795, 704	34, 221, 300
非流动资产:			<b>流动负债合计</b>	<b>3, 901, 443, 034</b>	<b>3, 183, 529, 737</b>
长期股权投资	1, 152, 049, 121	1, 176, 399, 521	长期应付款	12, 400, 000	12, 400, 000
固定资产	1, 461, 409, 167	1, 674, 325, 085	其他非流动负债		
在建工程	169, 342, 157	95, 427, 588	<b>非流动负债合计</b>	<b>12, 400, 000</b>	<b>12, 400, 000</b>
无形资产	220, 488, 517	216, 961, 713	<b>负债合计</b>	<b>3, 913, 843, 034</b>	<b>3, 195, 929, 737</b>
			所有者权益:		
			实收资本	198, 000, 000	318, 000, 000
			资本公积	46, 865, 000	46, 865, 000
			未分配利润	372, 987, 829	2, 650, 267, 865
<b>非流动资产合计</b>	<b>3, 003, 288, 962</b>	<b>3, 163, 113, 907</b>	<b>所有者权益合计</b>	<b>617, 852, 829</b>	<b>3, 015, 132, 865</b>

单位负责人: 刘芳

会计机构负责人: 周真

编制人: 王拓

公司 2021 年度营业收入 2, 830, 200, 000 元, 营业成本 2, 500, 815, 000 元, 净利润 990, 570, 000 元。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室, 按照相应的抽取人数, 配置操作台面和座位, 实训室安全条件好, 采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家, 要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间: 60 分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
------	----	----	-----------	----

素养 (20分)	基本素养		12分	1、准时参加考核；2、着装大方得体；3、举止言行有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业素养		8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	
技能 (80分)	业务1 管理 会计 业务 (40分)	分析出表中利用高低点法分解电费时的高低点	8分	分析过程正确4分，结果正确4分	
		单位变动成本 b	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		固定成本总额 a	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		成本性态模型	8分	公式正确4分，计算结果正确4分	
		预测电费	8分	分析过程正确4分，结果正确4分	
	业务2 财务 分析 (40分)	销售净利率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
		速动比率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
		资产负债率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
		存货周转率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
	应收账款周转率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。		

(5) 作答区

19、试题编号：2-3-19，完成下述管理会计与财务分析业务

(1) 任务描述

业务 1 管理会计业务

根据业务量和设备维修费的数据资料，完成以下业务：

湖南宏达公司 2021 年下半年的设备维修费数据，具体见下表：

月份	业务量（千机器小时）	设备维修费（元）
7	40	580
8	32	500
9	52	745
10	48	660
11	56	740
12	44	625

①根据上表，计算宏达公司 7 月和 12 月单位机器小时所消耗的设备维修费成本（（列出计算过程，计算结果保留 2 位小数））。

②通过上述计算结果，分析设备维修费与机器小时的数据关系，写出其成本性态类型。

③从上表中分析出业务量的高点和低点。

④采用高低点法分解设备维修费成本，写出分解设备维修费后的成本性态方程式（列出计算过程）。

⑤预计公司 2022 年 1 月将发生机器工时 55 千机器小时，预测设备维修费。

业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

①写出流动比率公式并计算湖南泰和有限公司 2021 年末的流动比率。

②写出速动比率公式并计算湖南泰和有限公司 2021 年末的速动比率。

③写出资产负债率公式并计算湖南泰和有限公司 2021 年末的资产负债率。

④写出存货周转率公式并计算湖南泰和有限公司 2021 年末的存货周转率。

⑤写出应收账款周转率公式并计算湖南泰和有限公司 2021 年末的应收账款周转率。

## 资产负债表

编制单位:湖南泰和有限公司

2021年12月31日

单位:元

项目	2021.12.31	2020.12.31	项目	2021.12.31	2020.12.31
<b>流动资产:</b>			<b>流动负债:</b>		
货币资金	9,640,466	11,362,223	短期借款	7,456,748	7,666,874
应收账款	1,940,654	9,887,126	应付账款	19,815,393	15,462,888
预付款项	1,082,602	2,746,264	预收款项	9,673,502	7,218,875
其他应收款			应付职工薪酬	234,288	331,413
存货	3,474,495	6,342,948	应交税费	161,807	353,347
其他流动资产	45,852	140,926	其他应付款	1,734,735	459,687
<b>流动资产合计</b>	<b>16,184,069</b>	<b>30,479,487</b>	其他流动负债	837,957	342,213
<b>非流动资产:</b>			<b>流动负债合计</b>	<b>39,914,430</b>	<b>31,835,297</b>
长期股权投资	11,520,491	11,763,995	长期应付款		
固定资产	14,614,092	16,743,251	其他非流动负债	124,000	124,000
在建工程	1,693,422	954,276	<b>非流动负债合计</b>	<b>124,000</b>	<b>124,000</b>
无形资产	2,204,885	2,169,617	负债合计	40,038,430	31,959,297
开发支出			<b>所有者权益:</b>		
商誉			实收资本	1,980,000	3,180,000
长期待摊费用			资本公积	468,650	468,650
其他非流动资产			未分配利润	3,729,878	26,502,679
<b>非流动资产合计</b>	<b>30,032,890</b>	<b>31,631,139</b>	<b>所有者权益合计</b>	<b>6,178,528</b>	<b>30,151,329</b>
<b>资产总计</b>	<b>46,216,959</b>	<b>62,110,626</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>46,216,959</b>	<b>62,110,626</b>

单位负责人: 王君

会计机构负责人: 李世伟

编制人: 臧生

公司2021年度营业收入9,871,000元, 营业成本6,317,440元。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每10-15名学生配备1名测试专家,要求测试员具有至少2年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间: 60分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养	基本素养	12分	1、准时参加考核; 2、着装大方得体; 3、举止言行	1、考生

(20分)				有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	没有操作此项目，此小项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业素养		8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	
技能 (80分)	业务1 管理 会计 业务 (40分)	单位设备维修费成本	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
		分析设备维修费成本	8分	分析正确8分。	
		分析设备维修费与机器小时的成本性态类型	8分	分析正确8分。	
		建立成本性态方程式	8分	方程式正确8分。	
		预测设备维修费	8分	公式正确8分，结果正确。	
	业务2 财务 分析 (40分)	流动比率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
		速动比率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
		资产负债率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
		存货周转率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。	
	应收账款周转率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。		

(5) 作答区

20、试题编号：2-3-20，完成下述管理会计与财务分析业务

(1) 任务描述

业务 1 管理会计业务

根据业务量和电费的数据资料，完成以下业务：

河南新郑公司 2021 年下半年 6 个月产量和电费支出的资料，如下表所示：

月份	产量（件）	电费（元）
7	1 000	2 460
8	1 000	2 520
9	900	2 320
10	700	1 950
11	1 100	2 650
12	1 200	2 900

①根据上表，计算河南新郑公司 7 月和 12 月单位产品所消耗的电费成本（计算结果四舍五入，保留 2 位小数）。

②通过上述计算结果，分析电费与产量的数据关系，判定其成本性态类型。

③从上表中分析出业产量的高点和低点。

④采用高低点法分解电费成本（列出计算过程）。

⑤写出分解电费后的成本性态方程式。

业务 2 财务分析业务

根据以下报表及数据计算或分析（计算题要求写公式及计算过程，所有计算结果保留 2 位小数，销售净利率、资产负债率以百分数表示，其余指标用倍数表示。）

①写出销售毛利率公式并计算湖南机械制造有限公司 2021 年末的销售毛利率。

②写出速动比率公式并计算湖南机械制造有限公司 2021 年末的速动比率。

③写出资产负债率公式并计算湖南机械制造有限公司 2021 年末的资产负债率。

④写出存货周转率公式并计算湖南机械制造有限公司 2021 年末的存货周转率。

⑤写出应收账款周转率公式并计算湖南机械制造有限公司 2021 年末的应收账款周转率。

## 资产负债表

编制单位:湖南机械制造有限公司

2021年12月31日

单位:元

项目	2021.12.31	2020.12.31	项目	2021.12.31	2020.12.31
货币资金	616,079,460	105,316,813	短期借款	414,900,000	207,900,000
应收账款	254,960,677	194,898,921	应付账款	73,427,276	124,591,662
预付款项	2,934,370	4,253,447	预收款项	2,843,829	5,440,418
其他应收款	218,618,950	46,067,840	应付职工薪酬	13,224,188	10,037,431
存货	58,762,414	70,915,846	应交税费	10,744,868	766,647
其他流动资产	331,788,458	79,374,951	其他应付款	712,079	932,923
<b>流动资产合计</b>	<b>1,483,144,329</b>	<b>500,827,818</b>	其他流动负债	101,451,057	90,296,579
长期股权投资	872,940,801	842,200,000	<b>流动负债合计</b>	<b>617,303,297</b>	<b>439,965,660</b>
投资性房地产	11,252,361	10,137,635	长期借款	2,509,500	7,505,700
固定资产	208,810,522	213,937,855	长期应付款	61,440,883	13,599,953
在建工程	1,371,088	793,642	<b>非流动负债合计</b>	<b>63,950,383</b>	<b>21,105,653</b>
无形资产	24,740,537	24,827,432	<b>负债合计</b>	<b>681,253,680</b>	<b>461,071,313</b>
长期待摊费用	110,338,989	57,542,412	实收资本	807,262,506	130,343,486
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,229,454,298</b>	<b>1,149,438,976</b>	资本公积	943,839,320	816,813,044
<b>资产总计</b>	<b>2,712,598,627</b>	<b>1,650,266,794</b>	盈余公积	34,685,205	29,561,354
			未分配利润	245,557,916	212,477,597
			<b>所有者权益合计</b>	<b>2,031,344,947</b>	<b>1,189,195,481</b>
			<b>负债及所有者权益总计</b>	<b>2,712,598,627</b>	<b>1,650,266,794</b>

单位负责人: 王师师

会计机构负责人: 李敖

编制人: 张数

公司2021年度营业收入579,442,734元,营业成本372,033,465元,净利润51,238,517.58元。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室,按照相应的抽取人数,配置操作台面和座位,实训室安全条件好,采光与通风条件好。	必备
设备及软件	考试用笔、无存储功能的计算器	考生自备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每10-15名学生配备1名测试专家,要求测试员具有至少2年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间: 60分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
素养	基本素养	12	1、准时参加考核; 2、着装大方得体; 3、举止言行	1、考生

(20分)		分	有礼，操作过程中听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、细致、认真、遵守会计职业道德。未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	没有操作此项目，此小项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业素养	8分	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具。2、操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点。3、试卷卷面清洁。4、字迹工整清晰，无涂改痕迹。5、保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物。未达到某一项至少扣2分，直至扣完8分。	
技能 (80分)	业务1 管理会计业务 (40分)	单位电费成本	8分	公式正确4分，计算结果正确4分
		分析其成本性态类型	8分	分析正确8分
		分析出产量的高点和低点	8分	分析正确8分
		高低点法分解电费成本	8分	公式正确4分，计算结果正确4分
		建立成本性态方程式	8分	方程式正确8分
	业务2 财务分析(40分)	销售毛利率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。
		速动比率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。
		资产负债率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。
		存货周转率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。
		应收账款周转率	8分	公式正确4分，计算结果正确4分。

(5) 作答区

## 模块三 专业拓展技能

### 项目 1 EXCEL 在财务管理中的应用

#### 1、试题编号：3-1-1，会计表格与数据处理

##### (1) 任务描述

##### 业务 1 建立工作簿

启动 Excel，新建工作簿文件并保存至 D 盘，文件名为“职工工资表.xls”，完成如下操作：

①在 Sheet1 工作表中，输入表 1-1 所示内容

表 1-1 职工工资表

职工工资表						
姓名	性别	基本工资	奖金	补贴	水电费	实发工资
李宁宁		2400	658	100	80	
张鑫		2320	376	0	42	
刘慧敏		2670	722	0	86	
高兴		2200	200	200	30	
何敏敏		2400	320	0	35	
周媛		2330	466	50	45	
路程		2380	220	0	30	
沈阳		2500	510	50	10	
陈鸿		2320	200	50	50	
王国强		2670	680	100	20	

②标题行“职工工资表”合并居中，字体设置为宋体加粗、18 号字，底纹为蓝色；

③表体内容字体宋体，12 号字，行高 16 磅，对齐方式为居中；

④按表 1-1 所示设置边框

##### 业务 2 数据处理

在业务 1 建立的 Excel 基础上完成如下操作：

①将性别列的数据有效性进行设置，只允许接受“男”或“女”，并填入性别，前 6 位性别为女，后四位性别为男；

②在“性别”前插入一列“银行卡号”，李宁宁的银行卡号为 6227002930010520111，请填写入对应的单元格中；

③用公式求出实发工资（实发工资=基本工资+奖金+补贴-水电费）

④设置银行卡号单元格格式为文本；设置基本工资、奖金、补贴、水电费、实发工资的单元格格式为数值，保留两位小数；

⑤数值对齐方式右对齐，其余对齐方式为居中。

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	公用计算机机房，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，机房安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，装有 Excel 软件	必备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家，要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

## (3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。 不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。 每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	任务 1 建立工作簿	40 分	按题目要求新建工作簿至指定位置计 6 分；按题目要求录入表格内容计 15 分，缺少或错误每项扣 0.5 分直至本项目计 0 分。标题字体、合并单元格、对齐方式、底纹设置正确 8 分，每项错误扣 2 分，表体字体、对齐方式、行高设置正确 6 分，每项错误扣 2 分，边框设置 5 分，外侧边框设置为双线，内边框设置为单线，设置错误一项扣 2.5 分。	
	任务 2 数据处理	40 分	性别列数据有效性设置计 7 分，性别录入正确计 5 分；插入列计 4 分，银行卡号录入正确计 2 分；公式录入正确计 6 分，计算结果正确 6 分；单元格式设置正确计 8 分，每错误一项扣 1.5 分。段落对齐方式设置正确计 2 分，设置错误计 0 分。	

## 2、试题编号：3-1-2，会计表格与数据处理

### (1) 任务描述

#### 业务 1 建立工作簿

启动 Excel，新建工作簿文件并保存至 D 盘，文件名为“鑫源公司员工信息表.xls”，完成如下操作：

①在 Sheet1 工作表中，输入表 1-1 所示内容

表 1-1 鑫源公司员工信息表

鑫源公司员工信息表				
工号	姓名	性别	所属部门	基本工资
1001	张文	男	财务部	3,500.00
1002	李玉	女	财务部	4,000.00
1003	姜林	女	销售部	2,000.00
1004	蔡薇	女	销售部	2,000.00
1005	李莉	女	办公室	3,000.00
1006	王海	男	车间	2,800.00
1007	杨丹丹	女	车间	2,800.00
1008	朱江伟	男	车间	2,800.00
1009	戴维	男	办公室	3,300.00
1010	刘成	男	车间	2,800.00
1011	周子文	男	销售部	2,000.00
1012	王丽珊	女	车间	3,500.00
1013	邱敏	男	销售部	2,000.00
1014	罗贤	男	车间	2,800.00
1015	黄一琳	女	采购部	3,200.00

②标题行“鑫源公司员工信息表”合并居中，字体设置为宋体、16 号字加粗、灰色底纹；

③表体部分字体为宋体 12 号字，设置行高为 18 磅，对齐方式为居中；

④按表 1-1 所示设置边框，外侧边框设置为双线，内边框设置为单线。

#### 业务 2 数据处理

在业务 1 建立的 Excel 基础上完成如下操作：

①在“所属部门”前插入一列“手机号码”，录入张文手机号码为 13307381001，其他人员手机号码拖动填列，选择填充序列，设置单元格格式为文本。

②在“基本工资”后插入“奖金”、“应发工资”两列。根据所处部门录入员工奖金，销售部、采购部奖金为 300 元，办公室、财务部奖金 500 元，车间奖金 600 元。

③用公式计算填列应发工资（实发工资=基本工资+奖金）

④设置“基本工资”、“奖金”、“应发工资”所在单元格格式为数值，保留两位小数，使用千分位符。

⑤数值对齐方式右对齐，其余对齐方式为居中。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	公用计算机机房，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，机房安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60台电脑，装有Excel软件	必备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每10-15名学生配备1名测试专家，要求测试员具有至少2年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。 不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。 每违反一项者扣4分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	任务1 建立工作簿	40分	按题目要求新建工作簿至指定位置计6分；按题目要求录入表格内容计15分，缺少或错误每项扣0.5分直至本项目计0分。标题字体、合并单元格、对齐方式、底纹设置正确8分，每项错误扣2分；表体字体、对齐方式、行高设置正确6分，每项错误扣2分；边框设置5分，外侧边框设置为双线，内边框设置为单线，设置错误一项扣2.5分。	
	任务2 数据处理	40分	插入手机号码列计4分，录入、拖动填列正确计4分；插入奖金列计4分，录入正确计6分；插入应发工资列计4分，计算结果正确6分；手机号码所在列单元格设置为文本，正确计2分，错误不计分；基本工资、奖金、应发工资所在单元格设置为数值，保留2位小数，使用千分位符，正确计8分；边框设置2分，外侧边框设置为双线，内边框设置为单线，设置错误一项扣1分。	

### 3、试题编号：3-1-3，会计表格与数据处理

#### (1) 任务描述

##### 业务 1 建立工作簿

启动 Excel，新建工作簿文件并保存至 D 盘，文件名为“存货管理表.xls”，完成如下操作：

①在 Sheet1 工作表中，输入表 1-1 所示内容

表 1-1 存货管理表

存货管理表

2020 年 5 月

金额单位：元

存货编码	存货名称	期初数量	期初金额	入库数量	实际单价	本月增加金额	发出数量	发出单价	本月发出成本	库存数量	结存金额
A101	女衬衫	280	18200	480	68		550	88			
A102	男衬衫	300	24000	320	75		360	80			
A103	T 恤	100	3500	650	42		680	50			
A104	连衣裙	480	57600	300	99		720	109			
A105	牛仔裤	60	2400	800	36		660	69			
A106	凉鞋	24	1320	120	48		90	75			

②标题行“存货管理表”合并居中，字体设置为黑体、20 号字，底纹为灰色；

③表头宋体 11 号字加粗，对齐方式为居中，自动换行；

④表体内容字体宋体，11 号字，对齐方式为居中；

⑤按表 1-1 所示设置边框，外侧边框设置为双线，内边框设置为单线。

##### 业务 2 数据处理

在业务 1 建立的 Excel 基础上完成如下操作：

①设置入库数量、发出数量、库存数量单元格格式为常规；

②设置期初金额、单价、本月增加金额、发出成本、结存金额单元格格式为数值，保留两位小数；

③利用公式计算填列本月增加金额、本月发出成本、库存数量以及结存金额；

④在 M11 单元格利用 SUM 函数计算结存金额的合计数。

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	公用计算机机房，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，机房安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，装有 Excel 软件	必备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备

测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家，要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备
------	--	----

### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	任务 1 建立工作簿	40 分	按题目要求新建工作簿至指定位置计 6 分；按题目要求录入表格内容计 15 分，缺少或错误每项扣 0.5 分直至本项目计 0 分。标题字体、合并单元格、对齐方式、底纹设置正确 8 分，每项错误扣 2 分；表体字体、对齐方式、行高设置正确 6 分，每项错误扣 2 分；边框设置 5 分，外侧边框设置为双线，内边框设置为单线，设置错误一项扣 2.5 分。	
	任务 2 数据处理	40 分	设置入库数量、发出数量、库存数量单元格格式正确计 6 分，每项错误扣 2 分；设置期初金额、单价、本月增加金额、发出成本、结存金额单元格格式为正确计 10 分，每项错误扣 2 分；利用公式计算数据，公式正确计 8 分，结果正确计 8 分，每项错误扣 2 分；函数计算正确计 6 分；对齐方式正确计 2 分，设置错误计 0 分。	

#### 4、试题编号：3-1-4，会计表格与数据处理

##### (1) 任务描述

##### 业务 1 建立工作簿

启动 Excel，新建工作簿文件并保存至 D 盘，文件名为“一季度销售情况表.xls”，完成如下操作：

①在 Sheet1 工作表中，输入表 1-1 所示内容

表 1-1 一季度销售情况表

一季度销售情况表					
月份	商品编码	商品名称	单价	销量	销售额
1	D101	电脑	4500.00	300	
1	D102	冰箱	2860.00	280	
1	D103	微波炉	600.00	500	
2	D101	电脑	4680.00	350	
2	D102	冰箱	2880.00	300	
2	D103	微波炉	560.00	400	
3	D101	电脑	4580.00	280	
3	D102	冰箱	2860.00	265	
3	D103	微波炉	560.00	350	
合计					

②标题行“一季度销售情况表”合并居中，字体设置为宋体、20 号字，底纹为灰色；

③表体内容字体仿宋，11 号字，对齐方式为居中；

④表体行高设置为 16 磅

⑤按表 1-1 所示设置边框。

##### 业务 2 数据处理

在业务 1 建立的“一季度销售情况表”基础上完成如下操作：

①设置销量单元格格式为常规，单价、销售额单元格格式为数值，保留两位小数，使用千分位符；

②利用公式计算填列销售额（销售额=单价×销量）；

③利用 SUM 函数计算销售额合计数，将此单元格格式设为货币；

④建立数据透视表放在本工作表内。将月份作为列字段，商品名称作为行字段，销售额作为数据项。

##### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	公用计算机机房，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，机房安	必备

	全条件好，采光与通风条件好。	
设备及软件	60 台电脑，装有 Excel 软件	必备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家，要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	任务 1 建立工作簿	40 分	按题目要求新建工作簿至指定位置计 6 分；按题目要求录入表格内容计 15 分，缺少或错误每项扣 0.5 分直至本项目计 0 分。标题字体、合并单元格、对齐方式、底纹设置正确 8 分，每项错误扣 2 分；表体字体、对齐方式、行高设置正确 6 分，每项错误扣 2 分；边框设置 5 分，外侧边框设置为双线，内边框设置为单线，设置错误一项扣 2.5 分。	
	任务 2 数据处理	40 分	设置单元格格式正确 6 分，每项计 3 分，设置错误计 0 分；数据计算公式正确计 3 分，计算结果正确 3 分；函数公式正确计 5 分，单元格格式设置正确计 3 分；建立数据透视表 6 分，列字段、行字段、数据线计算正确计 12 分，设置错误一项扣 4 分；设置恰当的行距列宽计 2 分，设置错误计 0 分。	

## 5、试题编号：3-1-5，会计表格与数据处理

### (1) 任务描述

#### 业务 1 建立工作簿

启动 Excel，新建工作簿文件并保存至 D 盘，文件名为“部分商品销售情况表.xls”，完成如下操作：

①在 Sheet1 工作表中，输入表 1-1 所示内容

表 1-1 部分商品销售情况表

部分商品销售情况表					
门店	商品编码	商品名称	单价	销量	销售额
苹果店	A001	电视	2580.00	90	
苹果店	A002	空调	3280.00	420	
苹果店	A003	洗衣机	2180.00	300	
桔子店	A001	电视	2580.00	160	
桔子店	A002	空调	3280.00	350	
桔子店	A003	洗衣机	2180.00	360	
柠檬店	A001	电视	2580.00	180	
柠檬店	A002	空调	3280.00	400	
柠檬店	A003	洗衣机	2180.00	375	

②标题行“部分商品销售情况表”合并居中，字体设置为宋体、18 号字加粗，底纹为灰色；

③表头字体宋体 11 号加粗，表体内容宋体 11 号字，对齐方式为居中；

④表体行高设置为 16 磅

⑤按表 1-1 所示设置边框。

#### 业务 2 数据处理

在业务 1 建立的“部分商品销售情况表”基础上完成如下操作：

①设置销量单元格格式为常规，单价、销售额单元格格式为数值，保留两位小数，使用千分位符；

②利用公式计算填列销售额（销售额=单价×销量）；

③利用 SUM 函数在 F12 单元格计算销售额合计数，将此单元格格式设为货币；

④建立数据透视表放在本工作表内。将商品名称作为列字段，门店作为行字段，销售额作为数据项。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	公用计算机机房，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，机房安	必备

	全条件好，采光与通风条件好。	
设备及软件	60 台电脑，装有 Excel 软件	必备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家，要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。 不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	任务 1 建立工作簿	40 分	按题目要求新建工作簿至指定位置计 6 分；按题目要求录入表格内容计 15 分，缺少或错误每项扣 0.5 分直至本项目计 0 分。标题字体、合并单元格、对齐方式、底纹设置正确 8 分，每项错误扣 2 分；表体字体、对齐方式、行高设置正确 6 分，每项错误扣 2 分；边框设置 5 分，外侧边框设置为双线，内边框设置为单线，设置错误一项扣 2.5 分。	
	任务 2 数据处理	40 分	设置单元格格式正确 6 分，每项计 3 分，设置错误计 0 分；数据计算公式正确计 3 分，计算结果正确 3 分；函数公式正确计 5 分，单元格格式设置正确计 3 分；建立数据透视表 6 分，列字段、行字段、数据线计算正确计 12 分，设置错误一项扣 4 分；设置恰当的行距列宽计 2 分，设置错误计 0 分。	

## 6、试题编号：3-1-6，会计表格与数据处理

### (1) 任务描述

#### 业务 1 建立工作簿

启动 Excel，新建工作簿文件并保存至 D 盘，文件名为“芙蓉贸易有限公司工资表.xls”，完成如下操作：

①在 Sheet1 工作表中，输入表 1-1 所示内容

表 1-1 芙蓉贸易有限公司工资表

芙蓉贸易有限公司工资表							
工号	姓名	部门	基本工资	奖金	应发工资	房租	实发工资
1001	李唤成	财务部	4000	600		200	
1002	周中平	财务部	3850	500		200	
1003	肖娇	仓管部	2600	480		100	
1004	赵江	仓管部	2600	460		100	
1005	阳元春	销售部	2000	3060		200	
1006	龙小勇	采购部	2050	2200		200	
1007	何平	销售部	2000	1650		200	
1008	李阳	销售部	2000	2850		100	
1009	谢小青	办公室	3800	600		200	
1010	文昌辉	采购部	2100	1200		100	
合计							

②标题行“芙蓉贸易有限公司工资表”合并居中，字体设置为宋体、20 号字加粗，底纹为黄色；

③表头字体宋体 11 号加粗，表体内容宋体 11 号字，对齐方式为居中；

④表体行高设置为 16 磅，按表 1-1 所示设置边框。

⑤部门所在列，通过数据有效性设置。

#### 业务 2 数据处理

在业务 1 建立的“芙蓉贸易有限公司工资表”基础上完成如下操作：

①设置工资、奖金、房租等单元格式为数值，保留两位小数，使用千分位符；

②利用公式计算填列应发工资、实发工资（应发工资=基本工资+奖金，实发工资=基本工资+奖金-房租）；

③利用 SUM 函数计算合计数，将合计单元格式设为货币；

④建立数据透视表放在本工作表内。将部门作为行字段，实发工资作为数据项。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	公用计算机机房，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，机房安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，装有 Excel 软件	必备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家，要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	任务 1 建立工作簿	40 分	按题目要求新建工作簿至指定位置计 6 分；按题目要求录入表格内容计 15 分，缺少或错误每项扣 0.5 分直至本项目计 0 分。标题字体、合并单元格、对齐方式、底纹设置正确 8 分，每项错误扣 2 分；表体字体、对齐方式、行高设置正确 6 分，每项错误扣 2 分；边框设置 5 分，外侧边框设置为双线，内边框设置为单线，设置错误一项扣 2.5 分。	
	任务 2 数据处理	40 分	设置单元格格式正确 6 分，每项计 3 分，设置错误计 0 分；数据计算公式正确计 3 分，计算结果正确 3 分；函数公式正确计 4 分，计算结果正确 4 分，单元格格式设置正确计 2 分；建立数据透视表 7 分，行字段、数据线计算正确计 8 分，设置错误一项扣 4 分；设置恰当的行距列宽及边框计 3 分，设置错误计 0 分。	

## 7、试题编号：3-1-7，会计表格与数据处理

### (1) 任务描述

#### 业务 1 建立工作簿

启动 Excel，新建工作簿文件并保存至 D 盘，文件名为“部分商品销售情况表.xls”，完成如下操作：

①在 Sheet1 工作表中，输入表 1-1 所示内容

表 1-1 部分商品销售情况表

部分商品销售情况表					
门店	商品编码	商品名称	单价	销量	销售额
1	A001	电视	2,580.00	90	
1	A002	空调	3,280.00	420	
1	A003	洗衣机	2,180.00	300	
2	A001	电视	2,580.00	160	
2	A002	空调	3,280.00	350	
2	A003	洗衣机	2,180.00	360	
1	A004	电脑	4,500.00	300	
1	A005	冰箱	2,860.00	280	
1	A006	微波炉	600.00	500	
2	A004	电脑	4,500.00	350	
2	A005	冰箱	2,860.00	300	
2	A006	微波炉	600.00	400	

②标题行“部分商品销售情况表”合并居中，字体设置为宋体、18 号字加粗，底纹为灰色；

③表头字体宋体 11 号加粗，表体内容宋体 11 号字，对齐方式为居中；

④表体行高设置为 16 磅

⑤按表 1-1 所示设置边框。

#### 业务 2 数据处理

在业务 1 建立的“部分商品销售情况表”基础上完成如下操作：

①设置单价、销售额单元格格式为数值，保留两位小数，使用千分位符；

②利用公式计算填列销售额（销售额=单价×销量）；

③在 H3 位置利用 SUM 函数计算销售额合计数，将合计单元格格式设为货币；

④建立数据透视表放在本工作表内。将商品名称作为列字段，门店作为行字段，销售额作为数据项。

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	公用计算机机房，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，机房安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，装有 Excel 软件	必备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家，要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

## (3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。 不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。 每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	任务 1 建立工作簿	40 分	按题目要求新建工作簿至指定位置计 6 分；按题目要求录入表格内容计 18 分，缺少或错误每项扣 1 分直至本项目计 0 分；标题字体、合并对齐、底纹设置正确 6 分，每项错误扣 2 分；表头表体字体、对齐方式、行高设置正确 8 分，每项错误扣 2 分；按题目要求设置边框 2 分，设置错误计 0 分。	
	任务 2 数据处理	40 分	单元格格式设置正确计 6 分，每项错误扣 3 分；计算销售额公式录入正确计 4 分，结果正确计 4 分；函数公式正确计 5 分，在指定位置录入、单元格格式设置正确计 3 分；建立数据透视表 6 分，列字段、行字段、数据项设置正确计 12 分，每错误一项扣 3 分。	

## 8、试题编号：3-1-8，会计表格与数据处理

### (1) 任务描述

#### 业务 1 建立工作簿

启动 Excel，新建工作簿文件并保存至 D 盘，文件名为“部分商品销售情况表.xls”，完成如下操作：

①在 Sheet1 工作表中，输入表 1-1 所示内容

表 1-1 部分商品销售情况表

部分商品销售情况表					
门店	商品编码	商品名称	单价	销量	销售额
乐坪店	D101	空调	3280	420	
乐坪店	D102	电脑	4680	300	
乐坪店	D103	冰箱	2588	280	
长青店	D101	空调	3280	350	
长青店	D102	电脑	4680	350	
长青店	D103	冰箱	2588	315	
大科店	D101	空调	3280	450	
大科店	D102	电脑	4680	200	
大科店	D103	冰箱	2588	320	

②标题行“部分商品销售情况表”合并居中，字体设置为黑体 18 号字，底纹为灰色；

③表头字体 11 号加粗，表体内容仿宋 11 号字，对齐方式为居中；

④表体行高设置为 16 磅

⑤按表 1-1 所示设置边框。

#### 业务 2 数据处理

在业务 1 建立的“部分商品销售情况表”基础上完成如下操作：

①设置单价、销售额单元格格式为数值，保留两位小数，使用千分位符；

②利用公式计算填列销售额（销售额=单价×销量）；

③在 G13 位置利用 SUM 函数计算销售额合计数，将合计单元格格式设为数值，保留两位小数，使用千分位符；

④建立数据透视表放在本工作表内。将门店作为列字段，商品名称作为行字段，销售额作为数据项。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	公用计算机机房，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，机房安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，装有 Excel 软件	必备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家，要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	任务 1 建立工作簿	40 分	按题目要求新建工作簿至指定位置计 6 分；按题目要求录入表格内容计 18 分，缺少或错误每项扣 1 分直至本项目计 0 分；标题字体、合并对齐、底纹设置正确 6 分，每项错误扣 2 分；表头表体字体、对齐方式、行高设置正确 8 分，每项错误扣 2 分；按题目要求设置边框 2 分，设置错误计 0 分。	
	任务 2 数据处理	40 分	单元格格式设置正确计 6 分，每项错误扣 3 分；计算销售额公式录入正确计 4 分，结果正确计 4 分；函数公式正确计 5 分，在指定位置录入、单元格格式设置正确计 3 分；建立数据透视表 6 分，列字段、行字段、数据项设置正确计 12 分，每错误一项扣 3 分。	

## 9、试题编号：3-1-9，会计表格与数据处理

### (1) 任务描述

#### 业务 1 建立工作簿

启动 Excel，新建工作簿文件并保存至 D 盘，文件名为“3 月销售人员工资表.xls”，完成如下操作：

①在 Sheet1 工作表中，输入表 1-1 所示内容

表 1-1 3 月销售人员工资表

3 月销售人员工资表

门店	工号	姓名	基本工资	销售额	绩效	工资总额
					(销售额×8%)	
乐坪店	L2001	张磊	1800	23000		
乐坪店	L2002	王霞	1800	6800		
乐坪店	L2003	宁小远	1800	12600		
乐坪店	L2004	李佳妮	1800	6000		
乐坪店	L2005	张大壮	1800	48500		
乐坪店	L2006	赵四	1800	36500		
长青店	C1001	王强	1800	21800		
长青店	C1002	刘晓琴	1800	18650		
长青店	C1003	郭静	1800	16750		
长青店	C1004	张一恒	1800	11000		
长青店	C1005	李甜甜	1800	18500		
长青店	C1006	周佩	1800	16800		

②标题行“3 月销售人员工资表”合并居中，字体设置为宋体 18 号字加粗，底纹为灰色；

③表体内容字体仿宋 11 号字，对齐方式为居中，行高为 16 磅；

④按表 1-1 所示设置边框。

#### 业务 2 数据处理

在业务 1 建立的“3 月销售人员工资表”基础上完成如下操作：

①利用公式计算绩效、工资总额（绩效=销售额×8%，工资总额=基本工资+绩效）

②设置工资总额单元格格式为数值，保留两位小数，使用千分位符；

③在 I9、I14 位置利用 SUM 函数计算各店工资总额合计数，将合计单元格格式设为数值，保留两位小数，使用千分位符；

④建立数据透视表放在本工作表内。将门店作为列字段，销售额、工资总额求和项作为数据项。

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	公用计算机机房，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，机房安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，装有 Excel 软件	必备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家，要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣 4 分，扣完 12 分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣 4 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	任务 1 建立工作簿	40 分	按题目要求新建工作簿至指定位置计 6 分；按题目要求录入表格内容计 18 分，缺少或错误每项扣 1 分直至本项目计 0 分；标题字体、合并对齐、底纹设置正确 6 分，每项错误扣 2 分；表头表体字体、对齐方式、行高设置正确 8 分，每项错误扣 2 分；按题目要求设置边框 2 分，设置错误计 0 分。	
	任务 2 数据处理	40 分	计算提成公式录入正确计 4 分，结果正确计 4 分；单元格式设置正确计 3 分；函数求和公式正确计 5 分，在指定位置录入计 3 分、单元格式设置正确计 3 分；建立数据透视表 6 分，列字段、数据项设置正确计 12 分，每错误一项扣 3 分。	

## 10、试题编号：3-1-10，会计表格与数据处理

### (1) 任务描述

#### 业务 1 建立工作簿

启动 Excel，新建工作簿文件并保存至 D 盘，文件名为“H 公司 4 月存货管理表.xls”，完成如下操作：

①在 Sheet1 工作表中，输入表 1-1 所示内容

表 1-1 H 公司 4 月存货管理表

H 公司 4 月存货管理表

仓库	存货编码	存货名称	期初数量	入库数量	发出数量	库存数量
一仓库	C101	女衬衫	2200	3620	4500	
一仓库	C102	男衬衫	1200	1650	2200	
一仓库	C103	T 恤	800	2400	2850	
二仓库	C201	女衬衫	1280	1600	2600	
二仓库	C202	男衬衫	2000	3500	4650	
二仓库	C203	T 恤	3860	2350	4260	

②标题行“H 公司 4 月存货管理表”合并居中，字体设置为黑体 16 号字，行高 32 磅，底纹为灰色；

③表头字体宋体 12 号加粗，表体内容字体宋体 12 号字，对齐方式为居中，行高为 16 磅；

④按表 1-1 所示设置边框。

#### 业务 2 数据处理

在业务 1 建立的“H 公司 4 月存货管理表”基础上完成如下操作：

①利用公式库存数量（库存数量=期初数量+入库数量-发出数量）

②对数据进行分类汇总，分类字段为仓库，汇总方式为“求和”，勾选期初数量、入库数量、发出数量、库存数量为汇总项，选择汇总结果显示在数据下方；

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	公用计算机机房，按照相应的抽取人数，配置操作台面和座位，机房安全条件好，采光与通风条件好。	必备
设备及软件	60 台电脑，装有 Excel 软件	必备
资料	每个座位准备纸质试卷、草稿纸	必备
测试专家	每 10-15 名学生配备 1 名测试专家，要求测试员具有至少 2 年以上相关课程教学经历与实践教学指导经验	必备

### (3) 考核时量

考核时间：60 分钟。

(4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容及评分标准	备注
素养 (20分)	基本素养	12分	1、遵守考场纪律，不迟到，按照指定位置，调试计算机设备，不得随意调换位置； 2、着装整洁、规范，仪表仪容大方得体，不得穿拖鞋和背心裤衩进入考场； 3、考试结束后关闭计算机、键盘归位，桌椅板凳放置指定位置。不符合要求的每项扣4分，扣完12分为止。	1、考生没有操作此项目，此小项记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
	职业要求	8分	1、保持所用台面整洁； 2、爱惜计算机设备，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘。每违反一项者扣4分，扣完8分为止。	
技能 (80分)	任务1 建立工作簿	40分	按题目要求新建工作簿至指定位置计6分；按题目要求录入表格内容计15分，缺少或错误每项扣1分直至本项目计0分；标题字体、合并对齐、行高、底纹设置正确6分，每项错误扣1.5分；表头格式设置正确2分；表体字体、对齐方式、行高设置正确8分，每项错误扣2分；按题目要求设置边框3分，设置错误计0分。	
	任务2 数据处理	40分	计算提成公式录入正确计6分，结果正确计6分；对数据进行分类汇总计5分，分类字段选择正确计3分，汇总方式选择正确计16分，每错一项扣4分，汇总结果正确计4分。	