

1.

xC

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

YSSX6666

YSSX8888

YSSX9999

123456

2.

**湖南省高职院校财务会计类专业技能考核标准、题库、考核平台成果鉴定书**

成果名称		财务会计类专业技能考核标准、题库、考核平台				
序号	单位	姓名	序号	单位	姓名	
1	湖南财经工业职院	何万能	24	永州职业技术学院	查晓娟	
2	湖南中德安普大数据公司	谭秋云	25	郴州职业技术学院	王家清	
3	湖南商务职业技术学院	科志	26	湖南电气职院	曹晓平	
4	长沙商贸旅游职院	于志祥	27	湖南环境生物职院	王红春	
5	湖南汽车工程职院	刘明星	28	湖南工程职院	李曦	
6	湖南信息职院	高东升	29	娄底职业技术学院	欧阳斌	
7	湖南外贸职院	周红波	30	长沙南方职院	陈斌	
8	湖南现代物流职院	王亚丽	31	湖南高尔夫旅游职院	钟南	
9	岳阳职业技术学院	何群英	32	益阳职业技术学院	刘卫民	
10	湖南有色金属职院	王林	33	湖南理工职院	黄红西	
11	湖南生物机电职院	于武蓉	34	湖南机电职院	唐春安	
12	常德职业技术学院	陈玲萍	35	湖南水利水电职院	张静	
13	张家界航空工业职院	谭海华	36	湖南网络工程职院	彭慧	
14	湖南化工职院	王前平	37	湖南劳动人事职院	张梅菊	
15	湘西民族职院	何伟	38	中联重科	甘毅刚	
16	湖南林业职院	张冬梅	39	华泰集团	肖健	
17	长沙职业技术学院	欧玉祥	40	湖南建工地产投资有限公司	刘斌兵	
18	湖南铁路职院	邓国华	41	中国科学院长沙软件研究所	吴建安	
19	保险职业学院	李斌	42			
20	湖南安全技术职院	卢品	43			
21	湖南交通职院	卢品	44			
22			45			
23	湖南大众传媒学院	潘道波	46			

鉴定意见：  
专家组通过查阅、专家现场讨论、考核标准材料、考核平台、开发人员名单等方式，充分了解考核标准形成过程、开发理念和原则，经专家组充分讨论，形成如下鉴定意见：  
1. 湖南省财政会计类专业技能考核标准、题库、考核平台，由湖南中德安普大数据网络科技有限公司、湖南财经工业职院、湖南商务职院、长沙商贸旅游职院、湖南汽车工程职业技术学院、湖南信息职院、湖南外贸职院、湖南现代物流职院、岳阳职业技术学院、湖南有色金属职院、湖南生物机电职院、常德职业技术学院、张家界航空工业职院、湖南化工职院、湘西民族职院、湖南林业职院、长沙职业技术学院、湖南铁路职院、保险职业学院、湖南安全技术职院、湖南交通职院等院校和企业共同开发，符合湖南省财政会计类专业技能考核标准，能够反映当前财政会计类专业技能考核要求，定位精准，思路清晰，考核目标明确。  
2. 考核平台依托湖南中德安普大数据公司开发，平台功能完善，运行稳定，考核过程透明，考核结果公正，能够有效支撑湖南省财政会计类专业技能考核工作，具有在行业内推广应用价值。



3.

1

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

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

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:  
收款人: 出票人账号:

人民币 (大写) 亿 十 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途 密码  
上列款项请从 我账户内支付 复核 记账  
出票人签章

付款期限自出票之日起十天

附加信息


出票日期 年 月 日  
收款人:  
金额  
用途:  
单位主管 会计

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

收款人签章  
年 月 日

身份证件名称: 发证机关:  
号码

WWW.YUNSX.COM



**承德银行**

记账单 (贷方凭)

年 月 日

No

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

此联由收款人开户银行作贷方凭证


**宁夏增值税专用发票**

6400174130      No 00123508      6400174130  
00123508

机器编号: 889002615321      开票日期:      此联不作为报销凭证使用

名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	规格型号:      单位:      数量:      单价:      金额:      税率:      税额:	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*26375=018-670/4<+>+/+3+2	
货物或应税劳务、服务名称 备注: 价税合计(大写)      ⊗      (小写)			
名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	校验码: 8836 58890 26320 62606		
收款人:	复核:	开票人:	销售方:(章)

## 借 支 单

年 月 日

工作部门	职务	姓名	盖章
借支金额			
借款原因	附证件		
归还日期			
核 批			

会计      出纳      制单

425028944042905  
 湖南人民印务有限公司出品  
 425028944042905  
 42-563

## 银行存款日记账

2019年	凭证		摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					借或贷					余额												
	月	日			字	号	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	借	贷	百	十	千	百	十	元	角	分
	4	1			记																				借	5	2	9	0	0	0	0
4	9	记	购买固定资产	固定资产									1	8	7	1	0	0	0	0		借	3	4	1	9	0	0	0	0		
4	12		支付维修费	管理费用											1	5	0	0	0	0		借	3	4	0	4	0	0	0	0		
4	14		发放工资	应付职工薪酬											9	1	7	2	0	0	0	借	2	4	8	6	8	0	0	0		
4	14		采购商品	库存商品											1	5	0	0	0	0		借	2	4	7	1	8	0	0	0		
4	15		收到押金	其他应付款									1	0	0	0	0	0	0			借	2	4	8	1	8	0	0	0		
3	8	0	0	0	4-23																	借	2	4	4							
3	8	0	0	0	4-24																	借	2	3	9							
3	8	0	0	0	4-26								1	0	0	0	0	0	0	0		借	3	3	9							
3	8	0	0	0	4-30																	借	3	5	3							
3	8	0	0	0	4-30																	借	2	9	4	5	2	0	0	0		

中国工商银行客户存款对账单									
网点号: 0025	账号: 2902850014587401563	币种: 人民币	户名: 宁夏朵晴企业有限公司	单位: 元	上期余额: 629000.00	2019年4月			
日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账凭证号
4-4	转账收入	0	0	湖南虹天贸易有限公司	0190105030158	12,000.00		641,000.00	00150000001
4-10	转账支出	0	0	长沙市隆泰电器有限公司	0190105030159		187,100.00	353,900.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	长沙远征机修有限公司	0190105030159		1,500.00	352,400.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	湖南温尔乐电热毯有限公司	0190105030159		91,720.00	260,680.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159		1,500.00	259,180.00	00150000001
4-22	转账支出	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159		2,000.00	257,180.00	00150000001
4-23	转账支出	0	0	长沙牙牙向上电子商务有限公司	0190105030159		1,800.00	255,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理部门	0190105030159		5,000.00	250,380.00	00150000001
4-25	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		350,380.00	00150000001

### 银行存款余额调节表

编制单位: \_\_\_\_\_ 年 月 日 单位: 元

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

### 旅 差 费 报 销 单

第 \_\_\_\_\_ 页

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

姓名		出差事由		出差日期		自 _____ 年 _____ 月 _____ 日		共 _____ 天	
起讫时间及地点		车 船 费	夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他 费
月 日	起 月 日 迄	类 别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额
				小时	%				
				小时	%				
				小时	%				
				小时	%				
				小时	%				
				小时	%				
小 计									
总计金额 (大写)									

审核: \_\_\_\_\_ 填报人: \_\_\_\_\_  
 主管: \_\_\_\_\_

附单据共 \_\_\_\_\_ 张

③ 记帐联

### 收 款 收 据

N<sup>o</sup> 1651172

\_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日

今收到 \_\_\_\_\_

摘 由 \_\_\_\_\_

人民币 \_\_\_\_\_ 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ \_\_\_\_\_)

此 据

单位盖章: \_\_\_\_\_ 经手人盖章: \_\_\_\_\_

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

③ 记帐联






--	--





### 领 料 单

NO: 910001

领用部门: 生产部

日期: 2019年 04 月 03 日

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

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主簿                      记账凭证                      发料                      领料人                      副经理

## 领料单

NO: 910002

领用部门: 生产部

日期: 2019年 04 月 03 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
珍珠胶		米	12000	12000	15.00	180000.00	遮阳伞
防风伞骨		根	5500	5500	50.00	275000.00	、
把手		个	5500	5500	5.00	27500.00	、
总计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 肆 拾 捌 万 贰 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分							¥ 482,500.00

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管

记账 许倩

发料

领料人 周江衡

## 记账凭证

年    月    日

记字 \_\_\_\_\_ 号

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



# 黄河报

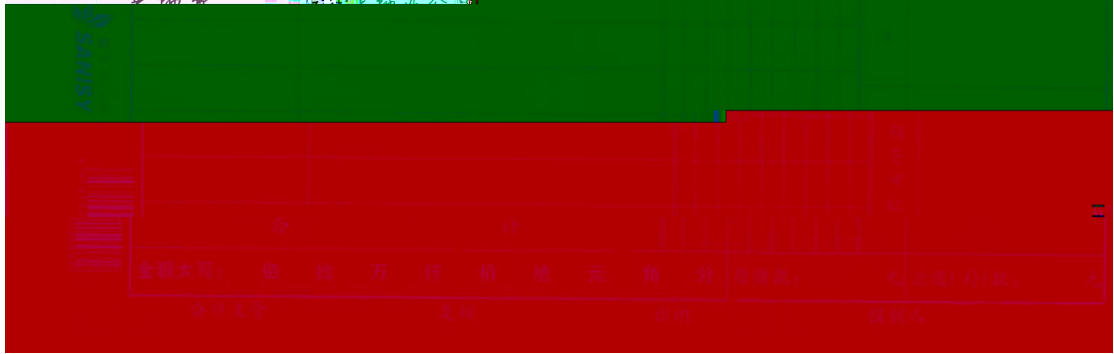
国家税务总局

2019 04 05

第 2 页

支付项目	宁夏回族自治区
------	---------

茶铺费



064001800104 宁夏增值税普通发票 No. 09328034 064001800104 09328034

机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月05日

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

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*工艺品*人造花类工艺品					563.11	3%	16.89
合计					¥563.11		¥16.89

第二联: 发票联, 购买方记账

编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种:人民币/单位:元

支付宝转账电子回单

回单生成时间:2019-04-05 10:05:10

付款方

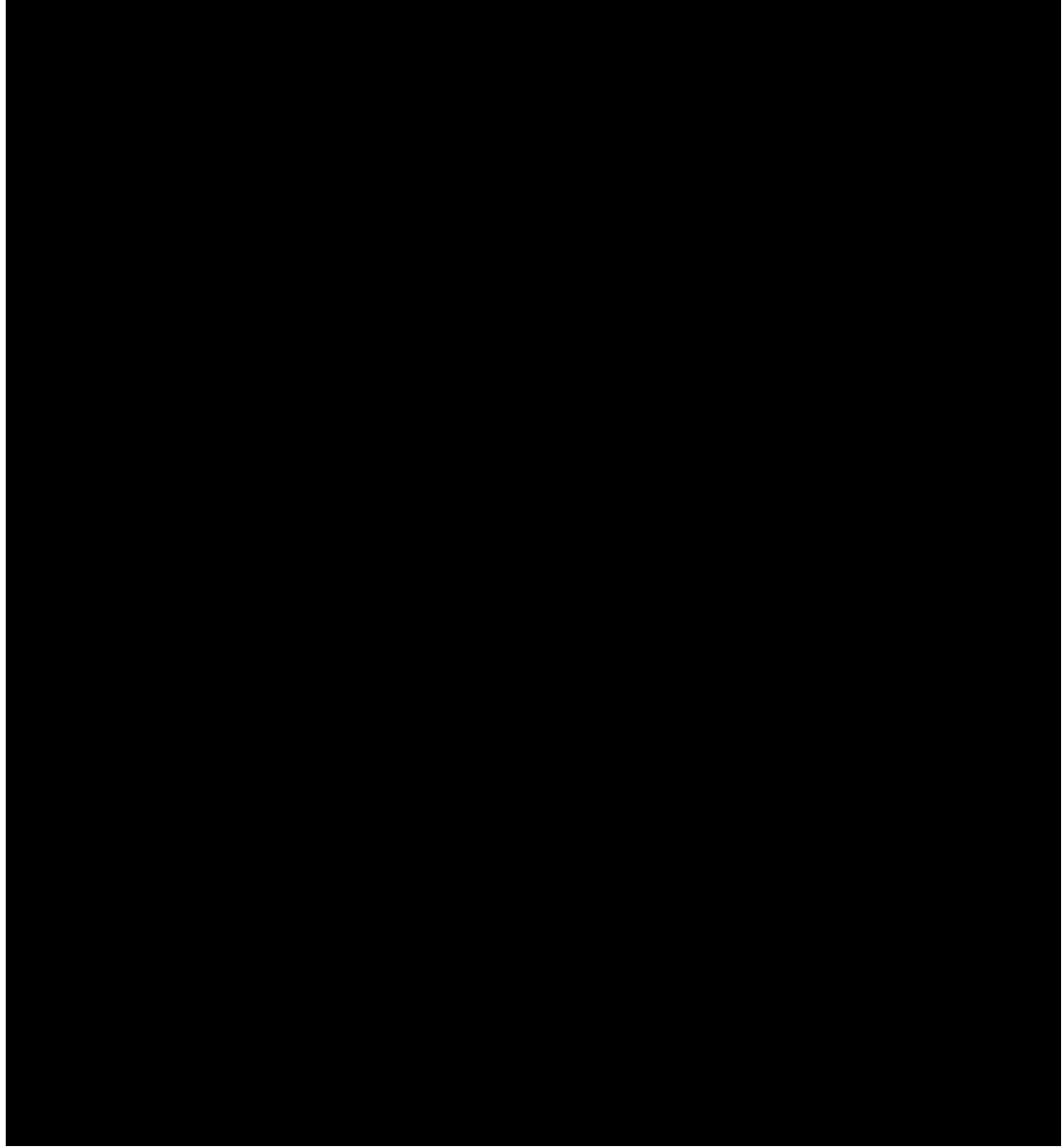
账户名:宁夏朵晴伞业有限公司

账号:66028914@qq.com

账户类型:支付宝账户

网络技术有限公司

开户机构:支付宝(中国)







# 商品购销合同

甲方：石嘴山豪信商贸有限公司

乙方（销货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

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

## 一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整（¥1672400.00）

并  
刁难。

向有管辖权的人民法院提起诉讼。

伞业有限公司

2

工商银行兴庆区支行

02850014587401563

2019年04月11日

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得

## 四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均

## 五、其它事项：

甲方：石嘴山豪信商贸有限公司

乙方：宁夏朵

签约代表：陈怡

签约代表：苏

开户银行：兴业银行惠农区支行

开户银行：中

账号：368859000125456977

账号：2

2019年04月11日

**宁夏增值税专用发票**

6400174130      No 00123507      6400174130 00123507

机器编码: 889902615321      此联不作报销和记账凭证使用      开票日期: 2019年04月11日

名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司	纳税人识别号: 916402650145874012	地址、电话: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254	开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 368859000125456977	密码区: 03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*/>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*263/5-018-6/0/4<>+ /+3+2			
货物或应税劳务、服务名称: *日用杂品*晴雨伞	规格型号	单位: 把	数量: 5000	单价: 120.00	金额: 600000.00	税率: 13%	税额: 78000.00
合计					¥1480000.00		¥192400.00
价税合计(大写)				壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整		(小写) ¥1,672,400.00	
名称: 宁夏朵晴伞业有限公司	纳税人识别号: 91640150145960F256	地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598	开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	校验码: 58656 20190420 62606	发票专用章		
收款人: 郑雅文      复核: 许倩      开票人: 许倩      销售方: (章)							

**中国工商银行 业务回单(收款)**

日期: 2019年4月11日      回单编号: 1524700001

收款人名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司      收款人账号: 368859000125456977

付款人名称: 宁夏朵晴伞业有限公司      付款人账号: 2902850014587401563

交易金额: 1672400.00      币种: 人民币

附言: 支付款项以... 根据... 本行... 日期: 2019-04-11

验证码: 249F6AERE001      本回单为第1次打印, 注意重复      打印日期: 2019年04月11日      打印柜员: 9



## 商品购销合同

甲方（购货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方（销货方）：银川丰瑞雨伞配件有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式：

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

### 二、产品质量：

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

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

### 三、违约责任

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

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

3、甲方未按按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付





6400174130

机器编号:

00000015331

宁夏增值税专用发票



No 00584691

6400174130  
00584691

开票日期: 2019年04月12日

品名规格	数量	单位	税率	税额	合计
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...

## 付款申请单

2019年04月12日

字号

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

**ICBC 中国工商银行**

**业务回单(付款)**

日期: 2019年04月12日      回单编号: 1524

付款人户名: 宁夏朵晴伞业有限公司      付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

付款人账号: 2902850014587401563

收款人户名: 银川丰瑞雨伞配件有限公司      收款人开户行: 中国工商银行西夏区支行

交易金额: 2902850014587401563      小写: 290,000.00

业务种类: 跨行转账      凭证种类: 000000      凭证号码: 0000000000

用途:      币种: 人民币

交易渠道: 0190000100      柜员: 00201      交易代码: 50205      渠道: 网上银行

WWW.YUNSX.COM

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

业务类别(种类): 普通汇兑      指令编号: JGP1070013280      操作人: 0920101905200002

最后复核表

验证码: 249E6AERF001      本回单为第1次打印, 注意重复      打印日期: 2019年04月12日      打印柜员: 9

## 入 库 单

100202

2019年04月12日

编号	成品名称					金 额
2	珍珠胶布	米	10000	15.00	150000.00	
3	伞骨	根	8000	50.00	400000.00	
4	把手	个	7000	5.00	35000.00	
合计						¥665,000.00

备注: 会计红字核销单位

记账: 评倩      保管: 朱亚婷      制票:      交货人: 李强

### 记账凭证

年 月 日

记字 号

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

### 水电费明细表

单位：元

部门	水费	电费	合计
生产车间	1,285.00	1,150.00	2,435.00

### 付款申请单

2019年 04月 17日

字 号

收款单位	宁夏电力公司银川分公司	付款原因	电费
账号	2901030556227742582		
开户行	中国工商银行五一支行		
大写金额	壹佰零拾万零仟陆佰零拾零元零角零分		
附件	小写：¥1,600.00		<b>银行转账</b>
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语	

**工商银行 业务回单(付款)**

付款人: 宁夏荣皓企业有限公司  
收款人: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598  
付款日期: 2019年04月17日  
付款金额: RMB1,032.00  
凭证号码: 00000000000000000000  
付款人姓名: 宁夏荣皓企业有限公司

付款账号: 2902850014587401563  
付款日期: 2019年04月17日  
付款金额: RMB1,032.00  
凭证号码: 00000000000000000000  
付款人姓名: 宁夏荣皓企业有限公司

收款账号: 2901030686227742582  
收款日期: 2019年04月17日  
收款金额: RMB1,032.00  
凭证号码: 00000000000000000000  
收款人姓名: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598

业务种类: 跨行转账  
凭证种类: 000000

附言:  
支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-04-17  
业务类别(科类): 普通贷记 指令号码: 10000000000000000000

工商银行兴庆支行  
自助回单专用章  
(001)

3001 本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月17日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERE

**宁夏增值税普通发票**

发票号码: 064001800104 No 00328034 064001800104  
机器编号: RR9911246916 开票日期: 2019年04月17日 00328034

购货方: 宁夏荣皓企业有限公司  
纳税人识别号: 91640150145960F256  
地址: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598  
开户行及账号: 中国工商银行兴庆支行 2902850014587401563

销货方: 宁夏电力公司银川分公司  
纳税人识别号: 916401236120669872  
地址: 银川市金凤区五一大道624号 0931-86623698  
开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030686227742582

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*供电*售电					1415.93	13%	184.07
合计					¥1415.93		¥184.07

价税合计(大写): 壹仟肆佰壹拾伍元玖角叁分

校验码: 1119

宁夏电力公司银川分公司  
发票专用章



# 付款申请单

2019年04月17日

字号

收款单位	银川市自来水有限公司	付款原因	水费
账号	2901362500124879676		
开户行	中国工商银行城南支行		
大写金额	玖佰玖拾玖万叁仟玖佰玖拾玖元零角零分		

转账  
银行

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

王声浩 王声浩 孙理文

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

付款人账号: 2901362500124879676  
收款人账号: 2901362500124879676  
金额: 人民币壹仟叁佰捌拾元零角零分 小写: RMB 1,380.00  
业务类型: 跨行转账 凭证种类: 033000 凭证号码: 000000000333  
摘要: 水费 用途: 币种: 人民币  
交易机构: 0190010189 记账柜员: 00192 交易代码: 52199 渠道: 网上银行

附言:  
支付交易序号: 56423078 支付种类: 小额支付 发起通兑业务 支付日期: 2019-04-17  
业务类型(月表): 普通支付 指令标志: 00 交易标志: 0028191076299892  
最后授权人:

2019年04月17日 2019年04月17日







## 记账凭证

年 月 日

记字 号

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

## 成本计算表

产品名称：晴雨伞

完工：4400

2019年4月30日

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品		109600.00	3157.10	112757.10
材料分配表	327500.00			327500.00
职工薪酬分配表		9090.90		9090.90
制造费用分配表			5740.65	5740.65
本月生产成本合计	327500.00	9090.90	5740.65	342331.55
生产成本累计	437100.00	12248.80	7729.98	457078.28

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

制单人：许倩









# 记账凭证

年 月 日

记字 号

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

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

资产负债表

会企01表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年04月30日

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

制表人：王声语

A

)

)

)

- .5 事 .5

.3 --- ) 4 ---

- .6 上 ) 今

1-- ) )

.

- .6 - .5 -- ) - .6

0 - .6 入 入 ) 关 入

入 上 入

(1) 产品销售单价=\_\_\_\_\_元/件

本月销售量=\_\_\_\_\_件

单位边际贡献=\_\_\_\_\_元/件

固定成本=边际贡献-营业利润=\_\_\_\_\_元

2019年盈亏平衡点销售量=\_\_\_\_\_件

2019年盈亏平衡点销售额=\_\_\_\_\_元

(2) 计划销售量=\_\_\_\_\_件

2019年营业利润=\_\_\_\_\_元

(3) 安全边际销售量=\_\_\_\_\_件

安全边际率=\_\_\_\_\_

判断: \_\_\_\_\_ A:较安全 B:不安

### 2019年度公司营业利润弹性预算

单位:元

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

资产负债表

会企01表  
单位: 元

编制单位:湖南新华机械制造有限公司

2018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
<b>流动资产:</b>			<b>流动负债:</b>		
货币资金	1,557,756.45	1,793,550.67	短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	8,753,114.50	6,652,494.50	应付票据及应付账款	2,412,200.00	1,612,200.00
预付款项	332,400.00	332,400.00	预收款项	1,471,500.00	1,134,050.00
其他应收款	870,059.84	873,610.00	合同负债		
存货	15,492,832.29	15,236,090.00	应付职工薪酬	174,679.20	451,000.00
流动资产合计	27,000,163.58	24,888,145.17	应交税费	1,029,000.00	131,200.00
非流动资产:			应付利息	500,000.00	500,000.00
长期股权投资			应付股利		
债权投资			其他应付款		
一年内到期的非流动资产	84,000.00		一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			流动负债合计	10,016,800.00	7,238,450.00
流动资产合计	27,084,163.58	24,888,145.17	非流动负债:		
非流动资产:			长期借款		
长期股权投资			应付债券		
债权投资			其他非流动负债		
一年内到期的非流动资产			非流动负债合计		
其他流动资产			所有者权益(或股东权益)合计		
流动资产合计	27,084,163.58	24,888,145.17	实收资本(或股本)	45,000,000.00	45,000,000.00
非流动资产:			资本公积	41,247,614.60	39,380,164.90
长期股权投资			盈余公积	857,000.00	
债权投资			未分配利润	2,662,614.50	2,362,614.50
一年内到期的非流动资产			所有者权益(或股东权益)合计	48,567,229.10	46,742,779.40
其他流动资产			负债和所有者权益(或股东权益)总计	48,567,229.10	46,742,779.40
流动资产合计	27,084,163.58	24,888,145.17			
非流动资产:					
长期股权投资					
债权投资					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计	27,084,163.58	24,888,145.17			
非流动资产:					
长期股权投资					
债权投资					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计	27,084,163.58	24,888,145.17			
非流动资产:					
长期股权投资					
债权投资					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计	27,084,163.58	24,888,145.17			

利润表

会企02表

编制单位：湖南新华机械制造有限公司 2018年12月

单位：元

项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	4,032,197.52	110,714.52	营业收入	4,032,197.52	110,714.52
减：营业成本	3,119,466.77	453,030.77	营业成本	3,119,466.77	453,030.77
税金及附加	15,362.16	15,362.16	税金及附加	15,362.16	15,362.16
销售费用	400,000.00	400,000.00	销售费用	400,000.00	400,000.00
管理费用	223,800.00		管理费用	223,800.00	
研发费用			研发费用		
财务费用			财务费用		
其中：利息费用			其中：利息费用		
利息收入			利息收入		
资产减值损失			资产减值损失		
信用减值损失			信用减值损失		
加：其他收益			加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）			投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			其中：对联营企业和合营企业净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,700.00	-2,700.00	资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,700.00	-2,700.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,498,300.55	2,143,800.55	二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,498,300.55	2,143,800.55
加：营业外收入	360,000.00		加：营业外收入	360,000.00	
减：营业外支出	143,000.00	3,000.00	减：营业外支出	143,000.00	3,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,715,300.55	2,140,800.55	三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,715,300.55	2,140,800.55
减：所得税费用	706,325.14	562,700.14	减：所得税费用	706,325.14	562,700.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,008,975.41	1,578,100.41	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,008,975.41	1,578,100.41
（一）持续经营净利润（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）			（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	86,250.00	86,250.00	五、其他综合收益的税后净额	86,250.00	86,250.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下可转损益的其他综合收益			2.权益法下可转损益的其他综合收益		
3.其他综合收益			3.其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益			（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益			1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动			2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备			4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备			5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额			6.外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	2,095,225.41	1,664,350.41	六、综合收益总额	2,095,225.41	1,664,350.41
七、每股收益：			七、每股收益：		
（一）基本每股收益			（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益			（二）稀释每股收益		



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

分支机构的最佳设立方式是：( )

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

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

资产		金额	负债与所有者权益		金额
库存现金		5000	应付账款		5000
应收账款		15000	应付票据		15000
存货		30000	应付职工薪酬		10000
固定资产		20000	应交税费		2000
			其他应付款		1000
			所有者权益合计		70000
					70000

(1) 预测2019年对外筹资额= ( ) 万元

(2) 2019年资产负债预测表

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

(3) 对外筹资额= ( ) 万元

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



发出材料明细表

2019年03月

金额单位：元

材料类别	名称	发出数量	单位成本	金额	用途
原材料	甲材料	3,350 千克	2.15	29,180	A产品领用
原材料	乙材料	3,600 千克	4.25	15,300	A产品领用
原材料	丙材料	4,200 千克	3.40	13,020	B产品领用
原材料	乙材料	120 千克	4.25	510	车间一般耗用
合计				67,990	

原材料费用分配表

应借账户			成本或费用项目	间接计入费用			直接计入费用	合计
总账科目	二级科目	明细科目		消耗数量	分配率	分配额		
生产成本	基本生产成本	A产品	直接材料					
		制造费用	基本生产车间					
			合计					
				B产品	直接材料			
					领料消耗			

制单： 会计主管： 复核：


记账凭证

年 月 日


记字 号

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

B



**中国银行**  
BANK OF CHINA



1912-2012

**CREDIT ADVICE FOR**

贷记通知

OUT REF#TTR020034779A . . . . . DATE#(日期)-: 2019年05月03日

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

---

MT103 3002

NR: 66200002569841736 汇入行: 66200002569841736

56524009 汇款日期: 2019年05月03日 汇款金额: USD1,400.00

DEBIT: RMB 37.48

收款人: YADI

汇入编号: 3002

REMITTER: \_\_\_\_\_

汇款人: \_\_\_\_\_

MESSAGE: \_\_\_\_\_

附言: \_\_\_\_\_

TRANSMITTER: \_\_\_\_\_

CABLE POST CH: \_\_\_\_\_


申报单号: 2019

RMB 0.00

GS: RMB0.00

630587 核销单号

SOURCE CHGS: RMB0.00



业务专用章

BANK OF CHINA (LIMITED) SHANGHAI BRANCH

中国银行银星街支行



**中国银行**  
BANK OF CHINA



1912-2012

**外汇支付凭证**

签发日期: 2019 年 05 月 03日

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

<b>支付货币及金额</b>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
USD 1,400.00				1	1	0	0	0	0	0
购汇(或结汇)货币及金额										
0.7400										

附言

业务专用章



财务专用章



高梁德

银行信息

甲核印鉴: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 经办: \_\_\_\_\_ (单位预留印鉴)

# 记账凭证

年 月 日

记字 号

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

2

6.70



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

 <b>中國銀行</b> BANK OF CHINA				<b>业务收费凭证</b>	
币别: 美元		2019年 05 月 06日		流水号: 156489602154	
付款人 湖南省亚德国际贸易有限公司			账号 660200002569841736		
项目名称	金额	手续费	电子汇划费	金额	
	USD89.50			USD89.50	
				第二联	
美元捌拾玖元伍角				USD89.50	金额
				收款方式	
				信用证于续	
授权		复核		录入	
				会计主管	

## 记账凭证

年      月      日

记字      号

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

4

## 出口货物订舱委托书      日期 5月9日

1) 发货人 YAD INTERNATIONAL TRAD CO.LTD KAIFU DISTRICT,CHANGSHA CITY, HUNAN PROVINCE,CHANG SHA ROAN ON THE3ED,CHINA	4) 信用证号码    60251478516	5) 开证银行        BANCA INTESA(ITALY)	6) 合同号码        F01LCB05127	7) 成交金额        USD75,000.00
2) 收货人	10) 转船运输        ALLOWED	11) 分批装运        NOT ALLOWED	12) 信用证有效期: 2013.09.09    13) 装船日期: 2013.05.09	
TO ORDER	OP. BANK: BANCA INTESA(ITALY)	14) 运费            PREPAID	15) 成交条件:    C&F	
14	16) 公司联系人:    肖林	16) 电话/传真        0731-883200	18) 公司开证行:    中国银行	
736	3) 通知人	18) 公司开证行:    中国银行	19) 银行账号        650200002569843	
	HUAXING TRAD CO., LTD P.O.BOX 8935 NEW TERMINAL, ALTA, VISTA OTTAWA, ITALY	20) 特别要求		
	21) 标记唛码    22) 货号规格    23) 包装件数    24) 毛重    25) 净重    26) 数量    27) 单价    28) 总价	21) 标记唛码    22) 货号规格    23) 包装件数    24) 毛重    25) 净重    26) 数量    27) 单价    28) 总价		
100.00	CHANGSHA PORT REUSABLE BAGS	30) CARTONS	310KGS	296KGS
	F01LCB05127	15000PCS	USD 5.000	USD 75,000.00
	CTN NO.	ANCONA		
	MADE IN CHINA			
20	29) 总件数        30) 总毛重        31) 总净重        32) 总尺码        33) 总金额	30 CARTONS	310KGS	296 KGS
	34) 备注	215.69 CBM	USD 75,000.00	

# 产品交货单

NO: 01030214

销售员: 周末实

位	单价	金额	税额	备注
	9.00	135,000.00	22,950.00	专票已开
		¥135,000.00	¥22,950.00	
157,950.00		付款条件:		

序号	产品名称	运输单位	数量
01	环保袋	吨	15000
合计			15000

发货人: 李天天 交货人: 刘贵和 交货说明

已验收, 同意交货。  
收货人: 蒋启铭 2019.5.9  
签字: \_\_\_\_\_  
注: 已经直接发往码头未入公司仓库

# 记账凭证

年 月 日

记字 号

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

5

6.79

# 湖南省亚德国际贸易有限公司

## 出口佣金计提表

项目	人民币金额	美元金额	人民币金额
合计	53,903.00	7,319.62	

### 汇率查询表

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

注：计算时汇率取两位小数点。

制单：柳丽君



中国银行  
BANK OF CHINA



DEBIT ADVICE

借记通知

To:

致：YAD INTERNATIONAL TRADE CO. LTD.

DATE (日期):

2019年5月27日

LCNO.:

信用证号: 30054011005001

DRAFTAMT:

金额: 1000000.00







# 外汇支付凭证

签发日期：2019 年 05 月 27 日

出票人	湖南省亚德国际贸易有限公司	收款人	新加坡嘉德贸易台有限公司
账号	43080200000000000000	账号	250014326100000
开户行	中国银行深圳分行	开户行	中行新加坡分行

币种：美元  
金额：USD 100,000.00

用途：货款

审核人：富梁印德  
日期：2019年5月27日

## 记账凭证

年 月 日

记字 号

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

	5		
	10	0	0
	10	0	0

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