

湖南省高职院校学生财务会计类专业技能考核标准

一、专业名称及适用对象

1. 专业名称

财务管理（630301）、会计（630302）、审计（630303）、会计信息管理（630304）

2. 适用对象

高职全日制在籍毕业年级学生。

二、考核目标

1. 通过技能考核，旨在检查本专业学生运用会计资料和操作工具（或软件），按照行业通用的操作规范和要求进行财务操作的专业技能水平以及学生在实际操作过程中所表现出来的严谨、细致、认真、耐心的会计职业素质，以检验各高职院校会计专业学生所掌握的专业知识是否满足会计实际工作的需要。

2. 引导高职院校加强教学基本条件建设，深化课程教学改革，强化实践教学环节，增强学生实践动手能力，提高专业教学质量，培养适应信息时代发展需要的会计专业高素质技术技能人才。

3. 检验各高职院校会计专业人才培养方案定位是否精准及教学质量是否合格，以更好的促进和提高各高职院校的会计教学改革和会计人才培养质量。

三、考核内容

根据高职高专会计专业的人才培养目标和会计实际工作内容，本专业技能考核分专业基本技能模块、岗位核心技能模块和岗位拓展技

能模块。其主要内容如下：

模块一：专业基本技能

1.职业基本素养

基本要求：具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。根据给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题展示）

2.原始凭证的填制及银行存款余额表的编制

基本要求：以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，借助云上实训的平台，正确、规范填制原始凭证，审核原始凭证的正确性和完整性，如：填制日期、编号、金额、附件、经办人的签名等。

- （1）支票的填制
- （2）银行进账单的填制
- （3）销售发票的填制
- （4）借支单的填制
- （5）收款收据的填制
- （6）银行存款调节表的编制

模块二：岗位核心技能

1.记账凭证的填制与审核

基本要求：

（1）常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业

务。

(2) 选考经济业务的会计处理, 包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

基本要求: 能熟练运用计算机相关知识, 快速查询各项财务数据。

3. 资产负债表或利润表或增值税纳税申报表的编制

基本要求: 根据企业会计准则和相关法规的要求, 能准确填制资产负债表、利润表、现金流量表及增值税纳税申报表的各项指标。

模块三: 岗位拓展技能

本模块分为两个子模块, 各个学校可根据实际情况从中任选一个子模块进行考核。

子模块一: 岗位拓展技能

本子模块包括管理会计、财务分析、纳税筹划、财务管理、成本会计5个项目。各校任选一个项目进行考试。

1. 管理会计

根据业务资料综合地利用会计、统计和数学分析等方法, 解决企业预测分析、决策分析、全面预算和成本控制四个方面的问题, 提高企业管理水平。主要内容包括: 本量利分析、经营预测分析、订价决策分析、生产决策分析、存货决策分析、全面预算管理、成本控制等内容。

2. 财务分析

能根据业务资料按要求准确计算偿债能力、营运能力、盈利能力和发展能力等4个方面相关的财务指标, 并进行简单的评价。

相关指标如下：流动比率、速动比率、资产负债率、产权比率、存货周转率、应收账款周转率、营业净利率、成本费用利润率、总资产报酬率、净资产收益率、销售（营业）增长率、增值税税赋率、所得税税赋率等。

3. 税务筹划

根据业务资料，在合法和合理的情况下，根据纳税人的情况，具体计算纳税人企业所得税的应纳税额，提供税收优化方案。

(1) 增值税税务筹划

(2) 企业所得税税务筹划

4. 财务管理

(1) 资金筹集技能：资金时间价值、资金需要预测方法：销售比率法、高低点法

(2) 资金管理技能：

5. 成本会计

(1) 材料费用的归集与分配

(2) 制造费用的归集与分配

(3) 直接分配法的应用

(4) 约当量法的应用

子模块二：岗位拓展技能

本子模块主要是行业会计业务的处理，包括四个项目，各校可根据实际情况从中选择一个项目进行考核。

1. 商贸企业会计（5个业务案例题型）

2. 外贸企业会计（5个业务案例题型）

3. 物流企业会计（5个业务案例题型）

4. 交通企业会计（5个业务案例题型）

四、评价标准

序号	类型	模块	分值	项目	评价要点
1	专业基	职业基本素养	5分	职业判断	以财政部 2019 年 3 月 14

	本技能				日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点（客观题）	
		原始凭证的填制（5个案例题型）	30分	支票填制	要求支票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。	
				销售发票填制	要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。	
				借支单填制	要求借支单基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。	
				银行进账单填制	要求银行进账单基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。	
				收款收据填制	要求收款收据基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。	
银行存款余额调节表的编制	要求各基本要素填写齐全，各项目金额填写正确，计算结果正确。					
2	岗位核心能力	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。	
		数据查询	5分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。	
		资产负债表、利润表、增值税纳税申报表的编制	5分			
3	岗位拓展能力（两个子模块任选一个）	子模块一（五个项目任选一个）	管理会计	30分	3个案例题	基本分15分，动态分15分，若全部答对可得30分，相当于加15分。
			财务分析	20分	2个案例题	基本分15分，动态分5分，若全部答对可得20分，相当于加5分。
			纳税筹划	15分	2个案例题	全部计算结果正确可得15分
			财务管理	20分	2个案例题	基本分15分，动态分5分，若全部答对可得20分，相当于加5分。
			成本会计	15分	3个案例题	全部计算结果正确可得15分
		子模块二（四个项目任选一个）	商贸企业会计	15分	5个业务案例题型	根据题目给定的分值进行打分，全部正确得分15分
			外贸企业会计	15分	5个业务案例题型	根据题目给定的分值进行打分，全部正确得分15分

			物流企业会计	15分	5个业务案例题型	根据题目给定的分值进行打分,全部正确得分15分
			交通企业会计	15分	5个业务案例题型	根据题目给定的分值进行打分,全部正确得分15分

总评成绩采用100制,实际得分是三个模块分别得分之和。技能考核总成绩60分及以上评定为合格,85分以上为优秀。

五、抽考方式

1.参考人数:按各校各专业总人数的10%确定,如抽查专业人数不足100人,则抽取学生10人;如抽查专业学生不足10人,则全部参加;如抽查专业学生超过300人,则抽取学生30人,学生按应考人数1:

1.1的比例随机抽选。

2.考试模块:参考学生参加专业基本能力、岗位核心能力及一个岗位拓展能力模块内容。岗位拓展能力模块由各学校根据实际情况自行选择一个模块中的一个项目进行考试。

3.考试题目:由题库系统中按要求随机组卷形成。题库网址:
[Http://jncc.yunsx.com](http://jncc.yunsx.com); 试用账号:学生:YSSX6666、教师:YSSX8888、
 教务:YSSX9999 密码统一:123456。

六、附录

- 1.《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国票据法》;
- 2.财政部颁布的《企业会计准则》及其《应用指南》;
- 3.财政部颁布的《会计基础工作规范》、《会计电算化管理办法》等有关会计核算法律法规;
- 4.《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》等有关税收法律法规的最新修订版;
- 5.国家税务总局颁布的《中华人民共和国发票管理办法实施细

则》;

6.中国人民银行颁布的《支付结算办法》和《正确填写票据和结算凭证的基本规定》。

7.财政部颁布的《管理会计基本指引》。

湖南省高职会计专业学生专业技能考核题库（样卷）

一、专业基本技能（35分）

（一）职业基本素养（单项选择题）

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

1. 下列不属于会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件是（ ）。

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

2. 国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度，下列不需要回避的是（ ）。

- A. 父母；
- B. 夫妻；
- C. 子女；
- D. 朋友；

（二）原始凭证的填制及银行存款余额表的编制（30分）

任务1：请根据以下资料，填制现金支票。

2019年04月01日，宁夏朵晴伞业有限公司因发放工资，提取备用金。

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

任务2：请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年04月10日，宁夏朵晴伞业有限公司销售商品给湖南卓越伞业有限公司，湖南卓越伞业有限公司向宁夏朵晴伞业有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：宁夏朵晴伞业有限公司 开户行及账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563
出票人信息	账户名称：湖南卓越伞业有限公司 开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43009602145874014596
金额	200000 元
转账支票号码：	02037459

任务 3. 请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019年04月10日，宁夏朵晴伞业有限公司销售商品给湖南金盛商贸有限公司。

购货方	企业名称：湖南金盛商贸有限公司 纳税人识别号：9143015797494G0164 地址、电话：长沙市雨花区湘府路 84 号 0731-85701536 开户行及账号：中国工商银行雨花区支行 1901001646497977977
销货方	企业名称：宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号：91640150145960F256 地址、电话：银川市兴庆区凤凰北路 12 号 0951-62318598 开户行及账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563
销售明细	产品名称：*日用杂品*晴雨伞 产品数量：100 把 产品单价（不含税）：50 元 税率：13% 收款人：郑雅文、复核：张丹、出纳：许倩

任务 4：请根据以下资料填写借支单。

2019年04月15日，销售部主管李军经总经理赵强批准出差洽谈业务，预支差旅费 2000 元，2019年04月25日归还。（会计：李艳、出纳：王琦）。

任务 5. 请根据以下资料编制银行存款余额调节表。

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

银行存款日记账																											
2019年	凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					借或贷	余额												
				百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分							
4	1	记	期初余额										借	5	2	9	0	0	0	0	0	0					
4	9	记	购买固定资产							1	8	7	1	0	0	0	0	0	借	3	4	1	9	0	0	0	0
4	12		支付维修费							1	5	0	0	0	0	0	0	0	借	3	4	0	4	0	0	0	0
4	14		发放工资							9	1	7	2	0	0	0	0	0	借	2	4	8	6	8	0	0	0
4	14		采购商品							1	5	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	7	1	8	0	0	0
4	15		收到押金						1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	8	1	8	0	0	0
4	22		支付广告费							2	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	6	1	8	0	0	0
4	23		购买办公用品							1	8	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	4	3	8	0	0	0
4	24		支付罚款							5	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	3	9	3	8	0	0	0
4	26		收到货款						1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	9	3	8	0	0	0
4	30		报销招待费							4	0	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	0
4	30		本月合计						1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	0
4	30		本年累计						1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	借	3	3	5	3	8	0	0	0

中国工商银行客户存款对账单										
网点号: 0025	币种: 人民币	单位: 元	户名: 宁夏朵晴伞业有限公司	上期余额: 529000.00						2019年4月
账号: 2902850014587401563										
日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息	
4-4	转账收入	0	0	湖南虹天贸易有限公司	0190105030158	12,000.00		541,000.00	00150000001	
4-10	转账支出	0	0	长沙市隆泰电器有限公司	0190105030159		187,100.00	353,900.00	00150000001	
4-12	转账支出	0	0	长沙远征机修有限公司	0190105030159		1,500.00	352,400.00	00150000001	
4-14	转账支出	0	0		0190105030159		91,720.00	260,680.00	00150000001	
4-14	转账支出			湖南温尔乐电热毯有限公司	0190105030159		1,500.00	259,180.00	00150000001	
4-22	转账支出	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159		2,000.00	257,180.00	00150000001	
4-23	转账支出	0	0	长沙天天向上文具有限公司	0190105030159		1,800.00	255,380.00	00150000001	
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理局	0190105030159		5,000.00	250,380.00	00150000001	
4-25	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		350,380.00	00150000001	
4-28	对公收费	0	0		对公收费明细入账		3,000.00	347,380.00	00150000001	

二、岗位核心技能（50分）

基本资料

（一）公司基本情况

公司名称：宁夏朵晴伞业有限公司

企业统一社会信用代码：91640150145960F256

公司成立日期：2016/7/12

公司法人：苏丹

公司性质：工业企业（一般纳税人）

公司地址、电话：银川市兴庆区凤凰北路 12 号 0951-62318598

公司开户行、账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563

公司注册资本：500 万

公司经营范围：从事晴雨伞、遮阳伞的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		苏丹			
财务部	会计主管	王声语	行政部	行政专员	黄颖梅
	会计	许倩	采购部	采购员	朱亚婷
	出纳	郑雅文	生产部	主管	许晴
销售部	销售主管	欧阳浩东		工人	周江衡
	销售员	宋馨		工人	韦乐
	销售员	许馨艺		工人	王芬
	销售员	唐子艺		工人	李衢
	销售员	汪东辉	工人	潘贞贞	

公司主要往来客户信息：

1	石嘴山蒙恬商贸有限公司	纳税人识别号	916402650145874012
		地址	宁夏石嘴山市惠农区新姚路 4 号
		电话	0952-89603254
		开户行 账号	兴业银行惠农区支行 368859000125456977
2	银川丰瑞雨伞配件有限公司	纳税人识别号	916401497971H01464
		地址	银川市西夏区人民路 10 号
		电话	0951-85401467
		开户行	中国工商银行西夏区支行

	账号	2901400164797001644
--	----	---------------------

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年7月	10	300,000.00
2	超声波清洗机	生产部门	2016年7月	10	250,000.00
3	冷水机	生产部门	2016年7月	10	100,000.00
4	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00
小计					660,000.00
5	电脑	管理部门	2016年7月	3	18,000.00
6	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年7月	5	8,500.00
小计					32,500.00
8	电脑	销售部门	2016年7月	3	15,000.00
9	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00
10	货车	销售部门	2016年7月	4	300,000.00
小计					321,000.00
固定资产总计					1,013,500.00

4. 成本核算

公司目前生产晴雨伞、遮阳伞两种产品，两种产品均采用品种法计算产品

成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按晴雨伞、遮阳伞两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在晴雨伞、遮阳伞的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 60%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目
公司 4 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
晴雨伞	500.00
遮阳伞	600.00

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	晴雨伞	1800	4500	4400	1900
2	遮阳伞	2100	5500	5350	2250

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（把）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	晴雨伞	7300	72.00	525,600.00
2	遮阳伞	8020	100.00	802,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%

教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

6. 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

7. 2019年03月末科目余额表

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

(三) 任务及要求：根据 2019 年 4 月份发生的经济业务填制和审核记账凭证

1. 2019 年 04 月 03 日，生产车间领用原材料。

日期：2019-4-3 凭证字号：记-1 附件：0			
领用原材料	50010010101	生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接材料	327,500.00
领用原材料	50010010201	生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料	482,500.00
领用原材料	1403001	原材料-银胶布	80,000.00
领用原材料	1403002	原材料-珍珠胶布	180,000.00
领用原材料	1403003	原材料-防风伞骨	500,000.00
领用原材料	1403004	原材料-把手	50,000.00
合计		捌拾壹万元整	810,000.00 810,000.00

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)

主管 记账 许倩 发料 领料人 周江衡

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

2. 2019年04月05日, 报销购买展厅装饰品费用。

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



费用报销单

报销部门: 行政部

2019年 04 月 05 日

单据及附件共 2 页

SANISY 致力 35-533



报销项目	摘要	金额						备注
		百	十	千	百	十	元角分	
装饰费	购买装饰办公室及展厅用饰品			5	8	0	0	
合计				¥	5	8	0	0

同意报销
苏丹

金额大写: 佰 拾 万 仟 佰 拾 零 元 零 角 零 分 原借款: 元 应退(补)款: 元

会计主管 王产话 复核 出纳 郑雅文 报销人 黄颖梅



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: 宁夏朵晴伞业有限公司	纳税人识别号: 91640150145960F256	地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598	开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密区	03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*工艺品*人造花类工艺品					563.11	3%	16.89
合计					¥563.11		¥16.89
价税合计(大写)				伍佰捌拾圆整			
				(小写) ¥580.00			
名称: 银川象印日用百货有限公司	纳税人识别号: 91640147974641H859	地址、电话: 银川市兴庆区富光路9号 0731-85479658	开户行及账号: 兴业银行富光路支行 368854479797110114	校验码	14494	91640147974641H859	

收款人: 蒋璇 复核: 李强 开票人: 李强 销售方: (章)

第二联: 发票联, 购买方记账凭证

编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种:人民币/单位:元

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

注:

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

支付宝(中国)网络技术有限公司



业务凭证专用章盖章处

3. 2019年04月10日,缴纳上月税费。

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

付款申请单		字 号
2019 年 04 月 10 日		
收款单位	国家税务总局宁夏回族自治区税务局	付款原因 缴纳上月税费 银行转讫
账号		
开户行		
大写金额	壹拾叁万肆仟陆佰叁拾肆元零角零分	
附件	小写：¥134,634.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语
会计主管	王声语	出纳 郑雅文

中国工商银行电子缴税付款凭证

转账日期：2019.04.10

凭证字号：20190410002151784

纳税人全称及纳税人识别号：宁夏朵晴伞业有限公司 91640150145960F256		
付款人全称：宁夏朵晴伞业有限公司		
付款人账号：2902850014587401563	征收机关名称：国家税务总局宁夏回族自治区税务局	
付款人开户行：中国工商银行兴庆区支行	收款国库（银行）名称：国家金库宁夏回族自治区支库	
小写（合计）金额：134634.00	缴款书交易流水号：85412563	
大写（合计）金额：壹拾叁万肆仟陆佰叁拾肆元整	税票号码：300121446979744655	
税（费）种名称	所属日期	实缴金额（单位：元）
增值税	20190301-20190331	120000.00
城市维护建设税	20190301-20190331	8400.00
教育费附加	20190301-20190331	3600.00
地方教育费附加	20190301-20190331	2400.00
个人所得税	20190301-20190331	234.00
第1次打印	打印时间：2019年04月10日	

客户回单联

验证码：934FGJSE854

复核：

记账：

4. 2019 年 04 月 11 日，销售商品。

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

商品购销合同

甲方（购货方）：石嘴山蒙恬商贸有限公司

乙方（销货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整（¥1672400.00元），

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

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

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

3、甲方未按合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：石嘴山蒙恬商贸有限公司

乙方：宁夏朵晴伞业有限公司

签约代表：陈怡

签约代表：苏丹

开户银行：兴业银行惠农区支行

开户银行：中国工商银行惠农区支行

账号：368859000125456977

账号：2902650014587401563

2019 年 04 月 11 日

2019 年 04 月 11 日

宁夏增值税专用发票

No **00123507** 6400174130
00123507

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

购买方	名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 纳税人识别号: 916402650145874012 地址、电话: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254 开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 368859000125456977				密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2			
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额		
*日用杂品*晴雨伞		把	5000	120.00	600000.00	13%	78000.00		
*日用杂品*遮阳伞		把	5500	160.00	880000.00	13%	114400.00		
合计					¥1480000.00		¥192400.00		
价税合计(大写)				⊗ 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整			(小写) ¥1,672,400.00		
销售方	名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 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				备注	校验码 58656 58656 29028500 62606 			

收款人: 郑雅文 复核: 许倩 开票人: 许倩 销售方: (章)

税务总局 [2017] 212号海南华泰安业公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证

ICBC 中国工商银行 凭证

业务回单(收款)

日期: 2019年4月11日 回单编号: 1524700001

收款人户名: 宁夏朵晴伞业有限公司 收款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行
收款人账号: 2902850014587401563

付款人户名: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 付款人开户行: 兴业银行惠农区支行
付款人账号: 368859000125456977

金额合计(大写): 人民币壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整 小写: RMB1,672,400.00

业务(产品)种类: 现金 凭证种类: 0000000 凭证号码: 00000000000000

摘要: 商品款 用途: 币种: 人民币

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

附言:

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



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

商品购销合同

甲方（购货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方（销货方）：银川丰瑞雨伞配件有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

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

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

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

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

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照国家银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

五、其它事项：

甲方：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方：银川丰瑞雨伞配件有限公司

签约代表：苏丹

签约代表：夏雨

开户银行：中国工商银行兴庆区支行

开户银行：中国工商银行西夏区支行

账号：2902850014587401563

账号：290100164797001644

2019 年 04 月 12 日

2019 年 04 月 12 日

宁夏增值税专用发票

6400174130 No **00584691** 6400174130
00584691

机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年04月12日

<p>名称: 宁夏荣晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960P256 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</p>	<p>密 03-874-2392-42>->-34*31<066> 码 92289>2217*+>/29262735+25*83- 区 +16985--99>7>1671*7*/2<66-93 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2</p>																																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*日用杂品*银胶布</td> <td></td> <td>米</td> <td>10000</td> <td>8.00</td> <td>80000.00</td> <td>13%</td> <td>10400.00</td> </tr> <tr> <td>*日用杂品*珍珠胶布</td> <td></td> <td>米</td> <td>10000</td> <td>15.00</td> <td>150000.00</td> <td>13%</td> <td>19500.00</td> </tr> <tr> <td>*日用杂品*防风伞骨</td> <td></td> <td>根</td> <td>8000</td> <td>50.00</td> <td>400000.00</td> <td>13%</td> <td>52000.00</td> </tr> <tr> <td>*日用杂品*把手</td> <td></td> <td>个</td> <td>7000</td> <td>5.00</td> <td>35000.00</td> <td>13%</td> <td>4550.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td>¥665000.00</td> <td></td> <td>¥86450.00</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	*日用杂品*银胶布		米	10000	8.00	80000.00	13%	10400.00	*日用杂品*珍珠胶布		米	10000	15.00	150000.00	13%	19500.00	*日用杂品*防风伞骨		根	8000	50.00	400000.00	13%	52000.00	*日用杂品*把手		个	7000	5.00	35000.00	13%	4550.00	合 计					¥665000.00		¥86450.00	<p>价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 柒拾伍万壹仟肆佰伍拾圆整 (小写) ¥751450.00</p>
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																																										
*日用杂品*银胶布		米	10000	8.00	80000.00	13%	10400.00																																										
*日用杂品*珍珠胶布		米	10000	15.00	150000.00	13%	19500.00																																										
*日用杂品*防风伞骨		根	8000	50.00	400000.00	13%	52000.00																																										
*日用杂品*把手		个	7000	5.00	35000.00	13%	4550.00																																										
合 计					¥665000.00		¥86450.00																																										
<p>名称: 银川丰瑞雨伞配件有限公司 纳税人识别号: 916401497971H01464 地址、电话: 银川市西夏区人民路10号 0731-85401467 开户行及账号: 中国工商银行西夏区支行 2901400164797001644</p>	<p>校验码 58656 916401497971H01464 发票专用章</p>																																																
<p>收款人: 李兰 复核: 王静 开票人: 杨威 销售方: (章)</p>																																																	

国家税务总局 [2017] 212 号 海南华春伞业公司
 第三联: 发票联 购买方记账凭证

付款申请单

2019 年 04 月 12 日 字 号

收款单位	银川丰瑞雨伞配件有限公司	付款原因
账号	2901400164797001644	购买原材料
开户行	中国工商银行西夏区支行	银行转讫
大写金额	柒拾零万零仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写: ¥500,000.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语
会计主管	王声语	出纳 郑雅文

业务回单(付款)

日期: 2019年04月12日

回单编号: 1524700001

付款人户名: 宁夏朵晴伞业有限公司

付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

付款人账号: 2902850014587401563

收款人户名: 银川丰瑞雨伞配件有限公司

收款人开户行: 中国工商银行西夏区支行

收款人账号: 2901400164797001644

金额合计(大写): 人民币伍拾万元整

小写: RMB500,000.00

业务(产品)种类: 跨行转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要: 原材料款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0190010180

记账柜员: 00132

交易代码: 52139

渠道: 网上银行

附言:

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

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901

最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复

打印日期: 2019年04月12日

打印柜员: 9

验证码: 249F6AERFB001

入 库 单

100202

2019年04月12日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额					附 注			
						百	十	千	百	十		元	角	分
1	银胶布	米		10000	8.00			8	0	0	0	0	0	
2	珍珠胶布	米		10000	15.00		1	5	0	0	0	0	0	
3	伞骨	根		8000	50.00		4	0	0	0	0	0	0	
4	把手	个		7000	5.00		3	5	0	0	0	0	0	
合计														
X佰陆拾陆万伍仟零佰零拾零元零角零分						¥665,000.00								

记账 评倩

保管 朱亚婷

制票

交货人 李军

6. 2019年04月15日, 发放上月工资。

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

宁夏朵晴企业有限公司工资发放明细表

2019年4月15日

单位：元

部门	职务	姓名	基本工资	绩效工资	应发工资	个人所得税	实发工资
法人、总经理		苏丹	8,000.00		8,000.00	90.00	7,910.00
财务部	会计主管	王声语	5,500.00		5,500.00	15.00	5,485.00
	会计	许倩	5,000.00		5,000.00	-	5,000.00
	出纳	郑雅文	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
销售部	销售主管	欧阳浩东	4,000.00	3,500.00	7,500.00	75.00	7,425.00
	销售员	宋馨	3,500.00	2,100.00	5,600.00	18.00	5,582.00
	销售员	许馨艺	3,500.00	2,600.00	6,100.00	33.00	6,067.00
	销售员	唐子艺	3,500.00	1,200.00	4,700.00	-	4,700.00
	销售员	汪东辉	3,500.00	1,600.00	5,100.00	3.00	5,097.00
行政部	行政专员	黄颖梅	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
采购部	采购员	朱亚婷	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
生产部	主管	许晴	4,500.00		4,500.00	-	4,500.00
	工人	周江衡	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	韦乐	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	王芬	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	李衢	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
	工人	潘贞贞	4,000.00		4,000.00	-	4,000.00
合计			73,000.00	11,000.00	84,000.00	234.00	83,766.00

制单人：黄颖梅

付款申请单

2019年04月15日

字号

收款单位	工资批量	付款原因
账号		上月工资
开户行		银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾捌万叁仟柒佰陆拾陆元零角零分	
附件	小写：¥83,766.00	
审 批	同意付款 苏丹	财务 同意付款 王声语

会计主管 王声语

复核 王声语

出纳 郑雅文

业务回单(付款)

日期: 2019年04月15日

回单编号: 1524700001

付款人户名: 宁夏朵晴伞业有限公司

付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

付款人账号: 2902850014587401563

收款人户名:

收款人开户行:

收款人账号:

金额合计(大写): 人民币捌万叁仟柒佰陆拾陆元

小写: RMB83,766.00

业务(产品)种类: 转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要:

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0190010180

记账柜员: 00132

交易代码: 52139

渠道: 网上银行

附言: 工资批量

支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-04-15

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901

最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月15日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

7. 2019年04月17日, 支付水电费。

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

水电费明细表

单位: 元

部门	水费	电费	合计
管理部门	65.00	320.00	385.00
销售部门	30.00	130.00	160.00
生产车间	1,285.00	1,150.00	2,435.00
合计	1,380.00	1,600.00	2,980.00

制表人: 许倩

付款申请单

2019年04月17日

字 号

收款单位	宁夏电力公司银川分公司	付款原因
账号	2901030556227742582	电费
开户行	中国工商银行五一支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟陆佰零拾零元零角零分	
附件	小写: ¥1,600.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语

会计主管 王声语

复核 王声语

出纳 郑雅文

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日

回单编号: 1524700001

付款人户名: 宁夏朵晴伞业有限公司

付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

付款人账号: 2902850014587401563

收款人户名: 宁夏电力公司银川分公司

收款人开户行: 中国工商银行五一支行

收款人账号: 2901030556227742582

金额合计(大写): 人民币壹仟陆佰元整

小写: RMB1,600.00

业务(产品)种类: 跨行转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要: 电费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0190010180

记账柜员: 00132

交易代码: 52139

渠道: 网上银行

附言:

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

最终授权人:



本回单为第1次打印, 注意重复

打印日期: 2019年04月17日

打印柜员: 9

验证码: 249F6AERFB001

宁夏增值税普通发票

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

购买方 名称: 宁夏荣晖伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+	
货物或应税劳务、服务名称 *供电*售电	规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额	1415.93 13% 184.07
合计 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹仟陆佰圆整 (小写) 1600.00		税额 ￥184.07
销售方 名称: 宁夏电力公司银川分公司 纳税人识别号: 916401235120569872 地址、电话: 银川市金凤区五一大道524号 0731-85623598 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582	备 注 校验码 14494 916401235120569872 发票专用章	收款人: 张丽 复核: 张鑫 开票人: 张鑫 销售方: (章)

第二联: 发票联, 购买方记账凭证

付款申请单

2019年04月17日 字 号

收款单位	银川市自来水有限公司	付款原因
账号	2901362500124879676	水费
开户行	中国工商银行城南支行	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 银行转讫 </div>
大写金额	<input checked="" type="checkbox"/> 佰 <input checked="" type="checkbox"/> 拾 <input checked="" type="checkbox"/> 万 壹仟叁佰 捌拾零元零角零分	
附件	小写: ¥1,380.00	
审 批	同意付款 苏丹	财 务 同意付款 王声语
会计主管	王声语	出纳 郑雅文
	复核 王声语	

ICBC 中国工商银行

凭证

业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日

回单编号: 1524700001

付款人户名: 宁夏朵晴伞业有限公司

付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

付款人账号: 2902850014587401563

收款人户名: 银川市自来水有限公司

收款人开户行: 中国工商银行城南支行

收款人账号: 2901362500124879676

金额合计(大写): 人民币壹仟叁佰捌拾元整

小写: RMB1,380.00

业务(产品)种类: 跨行转账

凭证种类: 0000000

凭证号码: 0000000000000

摘要: 水费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0190010180

记账柜员: 00132

交易代码: 52139

渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-04-17

业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002.c.1901

最终授权人:

本回单为第1次打印, 注意重复

打印日期: 2019年04月17日

打印柜员: 9

验证码: 249F6AERFB001

064001800104 宁夏增值税普通发票 No 00328064 064001800104 00328064

机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月17日

名称: 宁夏朵晴伞业有限公司	纳税人识别号: 91640150145960F256	地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598	开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密区	03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*水冰雪*水费					1266.06	9%	113.94
合计					¥1266.06		¥113.94
价税合计(大写)					壹仟叁佰捌拾圆整		
					(小写) ¥1380.00		
名称: 银川市自来水有限公司	纳税人识别号: 9164011056487365G2	地址、电话: 银川市西夏区城南大道104号 0731-86623147	开户行及账号: 中国工商银行城南支行 2901362500124879676	备注	校验码 14494 32364 956	9164011056487365G2 发票专用章	
收款人: 马睿	复核: 肖云	开票人: 肖云	销售方: (章)				

8. 2019年04月30日, 计提本月工资。

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

长沙市康泰商贸有限公司4月工资汇总表

2019年4月30日

单位：元

部门	基本工资	绩效工资	应发工资
法人、总经理	8,000.00		8,000.00
财务部	14,500.00		14,500.00
销售部	18,000.00	15,600.00	33,600.00
行政部	4,000.00		4,000.00
采购部	4,000.00		4,000.00
生产部/主管	4,500.00		4,500.00
生产部/工人	20,000.00		20,000.00
合计	73,000.00	15,600.00	88,600.00

制单人：黄颖梅

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

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

注：分配率四舍五入保留4位小数；金额四舍五入保留两位小数
小数尾差计入遮阳伞

制表人：许倩

9. 2019年04月30日，计提固定资产折旧。

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

固定资产折旧明细表

2019年4月

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

制表人：许倩

10. 2019年04月30日，结转制造费用。

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

制造费用明细

单位：元

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

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
晴雨伞	500.00		5740.65
遮阳伞	600.00		6888.79
合计	1100.00	11.4813	12629.44

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数
制表人：许倩
小数点尾数差异计入遮阳伞

11. 2019年04月30日，完工产品入库。

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

成本计算表

产品名称：晴雨伞 完工：4400 2019年4月30日 单位：元

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

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数
制单人：许倩

成本计算表

产品名称：遮阳伞 完工：5350 2019年4月30日 单位：元

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

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

制单人：许倩

入 库 单 100203

2019年04月30日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金 额						附 注				
						百	十	万	千	百	十		元	角	分	
1	晴雨伞	把		4400												
2	遮阳伞	把		5350												
合计						佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	零	分	¥

记账 许倩 保管 朱亚婷 制票 交货人 许倩

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

12. 2019年04月30日，结转产品销售成本。

日期：2019-4-30 凭证字号：记-12 附件：0			
结转销售成本	6401001 主营业务成本-晴雨伞成本	361,750.00	
结转销售成本	6401002 主营业务成本-遮阳伞成本	558,250.00	
结转销售成本	1405001 库存商品-晴雨伞		361,750.00
结转销售成本	1405002 库存商品-遮阳伞		558,250.00
合计	玖拾贰万元整	920,000.00	920,000.00

2019年4月产成品转销成本明细表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

单位：元

序号	产品名称	单位	数量	单位成本	金额
1	晴雨伞	把	5000.00	72.35	361,750.00
2	遮阳伞	把	5500.00	101.50	558,250.00
合计			10500.00		920,000.00

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：许倩

13. 2019年04月30日，结转未交增值税。

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

应交税费 明细账

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年4月

单位：元

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

制单人：王声语

14. 2019年04月30日，计提附加税。

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

附加税计提表

单位：元

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

制单人：王声语

15. 2019年04月30日，结转损益。

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

（四）账簿的查询

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

（五）报表的编制（3选1）

- 1、请将资产负债表补充完整

资产负债表

会企01表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年04月30日

资产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2,850,370.11	1,899,930.11	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	400,000.00	400,000.00	应付票据及应付账款	251,450.00	
预付款项	200,000.00	200,000.00	预收款项		
其他应收款			合同负债		
存货	2,385,136.14	2,607,505.73	应付职工薪酬	88,600.00	84,000.00
合同资产			应交税费	118,664.00	134,400.00
持有待售资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	5,835,505.28	5,107,435.84	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	458,714.00	218,400.00
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	573,408.04	586,744.16	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	-	-
无形资产			负债合计	458,714.00	218,400.00
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）	5,000,000.00	5,000,000.00
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	573,408.04	586,744.16	资本公积		
			减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积		
			未分配利润	950,199.32	475,780.00
			所有者权益（或股东权益）合计	5,950,199.32	5,475,780.00
资产总计	6,408,913.32	5,694,180.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	6,408,913.32	5,694,180.00

制表人：王声语

2、请将利润表补充完整

增值税纳税申报表
(一般纳税人适用)

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

税款所属时间: 自2019年04月01日至2019年04月30日										填表日期: 2019年 05月 04日				金额单位: 元至角分	
纳税人识别号 9 1 6 4 0 1 5 0 1 4 5 9 6 0 F 2 5 6										所属行业: 工业					
纳税人名称 宁夏朵晴伞业有限公司(公章)										法定代表人姓名 苏丹		注册地址 银川市兴庆区凤凰北路12号		生产经营地址 银川市兴庆区凤凰北路12号	
开户银行及账号 中国工商银行兴庆区支行2902850014587401563										登记注册类型		电话号码 0951-62318598			
项 目		栏次	一般项目				即征即退项目								
			本月数		本年累计		本月数		本年累计						
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额		1	1,480,000.00	(略)	(略)	(略)								
	其中: 应税货物销售额		2	1,480,000.00											
	应税劳务销售额		3												
	纳税检查调整的销售额		4												
	(二) 按简易办法计税销售额		5												
	其中: 纳税检查调整的销售额		6												
	(三) 免、抵、退办法出口销售额		7												
	(四) 免税销售额		8												
	其中: 免税货物销售额		9												
	免税劳务销售额		10												
税 款 计 算	销项税额		11	152,400.00											
	进项税额		12	86,450.00											
	上期留抵税额		13												
	进项税额转出		14												
	免、抵、退应退税额		15												
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额		16												
	应抵扣税额合计		17=12+13-14-15+16	86,450.00											
	实际抵扣税额		18 (如17<1, 则为17, 否则为11)	86,450.00											
	应纳税额		19=11-18	105,950.00											
	期末留抵税额		20=17-18	-											
	简易计税办法计算的应纳税额		21												
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额		22												
应纳税额减征额		23													
应纳税额合计		24=19+21-23	105,950.00												
税 款 缴 纳	期初未缴税额(多缴为负数)		25	120,000.00											
	实收出口开具专用缴款书退税额		26												
	本期已缴税额		27=28+29+30+31	120,000.00											
	①分次预缴税额		28												
	②出口开具专用缴款书预缴税额		29												
	③本期缴纳上期应纳税额		30	120,000.00											
	④本期缴纳欠缴税额		31												
	期末未缴税额(多缴为负数)		32=24+25+26-27	105,950.00											
	其中: 欠缴税额(≥0)		33=25+26-27												
	本期应补(退)税额		34=24-28-29												
即征即退实际退税额		35													
期初未缴查补税额		36													
本期入库查补税额		37													
期末未缴查补税额		38=16+22+36-37													
授 权 声 明	如果你已委托代理人申报, 请填写下列资料: 为代理一切税务事宜, 现授权 (地址) 为本纳税人的代理人, 任何与本 申报表有关的往来文件, 都可寄予此人。 授权人签字:				申 报 人 声 明	本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的, 我确定它是真 实的、可靠的、完整的。 声明人签字:									

三: A 岗位拓展技能

(一) 管理会计子模块:

1、河南消防制品有限公司目前只生产一种产品, 为了更好的提高公司市场占有率, 公司要求财务部门根据市场信息和产品成本资料进行测算, 财务部门收集了公司 2018 年关于该产品的产销量和成本资料如下: 产品单位变动成本为每件 18 元。今年销售该产品共获得营业利润 16200 元, 变动成本总额为 72000 元。公司预计 2019 年该产品的销售价格和固定成本总额保持不变, 且变动成本率仍维持本年的 40%。财务副总要求财务主管运用量本利分析法, 计算下列指标, 请你以财务主管角色完成以下任务。

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

判断: A 较安全----- B 不安全-----?

(计算结果直接填写整数)(10 分)

2、为了更好的提高公司 A 产品的市场占有率和强化利润管理, 海南三星公司董事会决定实行弹性预算管理, 要求财务部门根据市场信息和相关资料进行测算, 财务部门收集有关数据如下: A 产品销售单价为 100 元, 单位变动成本为 40 元, 固定成本总额为 20 000 元。估计预算期间 A 产品销售量发生变动的可能性分别为 3000 件, 3200 件, 3400 件和 3600 件, 总会计师要求你以财务主管角色根据以上资料编制 A 产品 2019 年度营业利润弹性预算。

(计算结果直接填写整数)(10 分)

(二) 财务分析子模块:

- 1、根据资产负债表和利润表填写财务指标计算表 (10 分)

资产负债表

会企01表

编制单位:湖南新华机械制造有限公司

2018年12月31日

单位:元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	1,557,756.45	1,793,550.67	短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	8,753,114.50	6,652,494.50	应付票据及应付账款	2,412,200.00	1,612,200.00
预付款项	332,400.00	332,400.00	预收款项	1,471,500.00	1,134,050.00
其他应收款	870,059.84	873,610.00	合同负债		
存货	15,492,832.79	15,236,090.00	应付职工薪酬	174,679.20	451,000.00
合同资产			应交税费	1,026,007.08	180,200.00
持有待售资产			其他应付款	500,000.00	500,000.00
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产	84,000.00		一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	27,090,163.58	24,888,145.17	其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计	10,584,386.28	8,877,450.00
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	2,621,000.00		永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产	2,184,000.00		预计负债		
固定资产	4,023,644.30	5,640,400.00	递延收益		
在建工程	3,357,000.00	3,943,000.00	递延所得税负债	28,750.00	
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	28,750.00	
无形资产	5,743,274.32	5,771,120.00	负债合计	10,613,136.28	8,877,450.00
开发支出	43,154.12	1,000,000.00	所有者权益(或股东权益):		
商誉			实收资本(或股本)	30,000,000.00	30,000,000.00
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产	16,289.87	4,949.33	其中:优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	17,988,362.61	16,359,469.33	资本公积		
			减:库存股		
			其他综合收益	86,250.00	
			盈余公积	258,347.54	57,450.00
			未分配利润	4,120,792.37	2,312,714.50
			所有者权益(或股东权益)合计	34,465,389.91	32,370,164.50
资产总计	45,078,526.19	41,247,614.50	负债和所有者权益(或股东权益)总计	45,078,526.19	41,247,614.50

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	本年累计金额	本期金额
一、营业收入	29,154,600.00	5,500,000.00
减：营业成本	20,355,189.00	3,090,839.00
税金及附加	681,290.40	58,790.40
销售费用	729,629.60	18,729.60
管理费用	4,682,197.52	116,747.52
研发费用		
财务费用	813,730.77	453,030.77
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失	15,362.16	15,362.16
加：其他收益	400,000.00	400,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	223,800.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-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
加：营业外收入	360,000.00	
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
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
（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	86,250.00	86,250.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	86,250.00	86,250.00
1．重新计量设定受益计划变动额		
2．权益法下不能转损益的其他综合收益		
3．其他权益工具投资公允价值变动	86,250.00	86,250.00
4．企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1．权益法下可转损益的其他综合收益		
2．其他债权投资公允价值变动		
3．金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4．其他债权投资信用减值准备		
5．现金流量套期储备		
6．外币财务报表折算差额		
.....		
六、综合收益总额	2,095,225.41	1,664,350.41
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

指标计算表

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标分析	(1) 流动比率	
	(2) 速动比率	
	(3) 现金比率	
	(4) 资产负债率	
	(5) 产权比率	
	(6) 权益乘数	
	(7) 长期资本负债率	
盈利能力指标分析	(1) 营业净利率	

注：1、指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数

2、指标计算分子分母均为利润表数的，取本期数

(三) 税务筹划子模块：

1、荣力公司总部在湖南，目前生产的产品主要在南方市场销售，虽然市场稳定，但销售规模多年徘徊不前。为了扩大生产经营，寻求新的市场增长点，公司决定重点开拓长三角市场，并在上海黄浦区设立分支机构，负责公司产品在长三角地区的销售工作，相关部门提出了三个分支机构设置方案可供选择：甲方案为设立子公司；乙方案为设立分公司；丙方案先设立分公司，一年后注销再设立子公司。公司总部以及上海黄浦区有关资料如下：

资料 1：预计公司总部 2019-2024 年各年应纳税所得额分别为 800.00 万元、900.00 万元、1000.00 万元、1100.00 万元、1200.00 万元、1300.00 万元。适用的企业所得税税率为 15%；

资料 2：预计上海黄浦区分支机构 2019-2024 年各年应纳税所得额为别为：-800.00 万元、100.00 万元、200.00 万元、200.00 万元、300.00 万元、300.00 万元。分公司所得额不实行就地预缴政策，由总公司统一汇总缴纳；上海黄浦区纳税主体各年使用的企业所得税税率均为 15%（上海公司节能减排技术改造项目符合地区三免三减半优惠政策）；

要求：从税收筹划角度分析确定分支机构的最佳设置方案。（答案保留小数

点后两位) (15分)

答:

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

分支机构的最佳设为方式是: (C)

A:甲方案

B:乙方案

C:丙方案

D:甲、乙、丙方案一样

(四) 财务管理子模块:

1、林氏企业2018年资产负债表如图所示。

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

要求:(1)预测2019年对外筹资额。

(2)如所需资金通过银行短期借款获得,编制2019年资产负债预算表。

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

(计算过程在草稿纸上演示,请直接填写计算结果,计算结果取整数)(10分)

资产	金额	负债与所有者权益	金额
库存现金	5000	短期借款	15000
应收账款	15000	应付账款	5000
存货	30000	预提费用	10000
固定资产净值	20000	公司债券	10000
		实收资本	20000
		留存收益	10000
资产合计	70000	负债与权益合计	70000

① 预测2019年对外筹资额= 5300 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	6500	短期借款	20300
应收账款	19500	应付账款	6500
存货	39000	预提费用	13000
固定资产净值	20000	公司债券	10000
		实收资本	20000
		留存收益	15200
资产合计	85000	负债与权益合计	85000

③ 对外筹资额= 5800 万元

(五) 成本会计子模块:

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

要求:

(1) 根据上述资料，编制材料费用分配表;

(2) 编制领用材料费用的记账凭证。

(注:凭证编制日期为 2019 年 03 月 10 日,本月凭证已编制到 14 号,会计主管:唐艳玲、审核:张巧贞、制单:谢小春,原材料费用分配表分配率计算结果四舍五入保留小数点后两位,其余计算结果取整数)

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

发出材料明细表

2019年03月

金额单位：元

材料类别	品名	发出数量	单位成本	金额	用途
原材料	甲材料	13500 千克	2.16	29 160	A、B 产品耗用
原材料	乙材料	3 600 千克	4.25	15 300	A 产品领用
原材料	丙材料	4 200 千克	3.10	13 020	B 产品领用
原材料	乙材料	120 千克	4.25	510	车间一般耗用
合 计				57 990	

正确答案:

原材料费用分配表

2019年 03 月

金额单位：元

应借账户			成本或费	间接计入费用			直接计	合计	
总账账户	二级账户	明细账户	用项目	消耗定量	分配率	分配额	入费用		
生产成本	基本生产成本	A产品	直接材料	8100		21870	15300	37170	
		B产品	直接材料	2700		7290	13020	20310	
制造费用	基本生产车间		物料消耗				510	510	
合 计					10800	2.70	29160	28830	57990

会计主管：唐艳玲

复核：张巧贞

制单：谢小春

记 账 凭 证

2019 年 03 月 10 日

记 字第 15 号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					记账							
	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分			
材料分配	生产成本	基本生产成本			3	7	1	7	0	0							附件 1 张			
	生产成本	基本生产成本			2	0	3	1	0	0										
	制造费用				5	1	0	0												
	原材料	甲材料											2	9	1	6		0	0	
		乙材料											1	5	8	1		0	0	
		丙材料											1	3	0	2		0	0	
	合 计												¥	5	7	9	9	0	0	

会计主管 唐艳玲 出纳

复核 张巧贞



制单 谢小春

三：B 岗位拓展技能

外贸业特殊经济业务子模块：

任务及要求：根据下列经济业务资料审核并填制记账凭证：

- 1、存入信用证存款

 中国银行 BANK OF CHINA				CREDIT ADVICE FOR 贷记通知	
OUT REF: TTR020054/79A		DATE (日期): 2019年5月3日			
TO: 我行已于几日将你公司之下述汇入款项贷记你660200002569841736账户					
AMT: USD114, 00. 00		RATE: 6. 7900		NETAMT: RMB 77, 406. 00	
收款人: YADE INTERNATIONAL TRADE CO. LTD.		汇入行: BANK OF CHINA			
汇入编号: 3002565214698		汇款日期: 2019年5月3日		汇款金额: USD11, 400. 00	
REMITTER: 汇款人:					
MESSAGE: 附言: 购高密度钢材款					
TRANSMIT FEE: RMB 0. 00		CABLE/POST CHGS: RMB0. 00		NOUIRE CHGS: RMB0. 00	
申报单号: 219630587		核销单号			
BANK OF CHINA Y (05) Street BANKCH 中国银行银星街支行					

 中国银行 BANK OF CHINA				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								
支付货币及金额				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
USD11 400. 00								\$	1	1	4	0	0	0
汇率	6. 7900		购汇 (或转汇) 货币及金额		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
附言	业务专用章 (05)		财务专用章		富梁印德		借方科目							
							贷方科目							
银行信息														
审核印鉴:				复核:		经办:		(单位预留印鉴)						

答案:



业务收费凭证

币别：美元 2019年 05月 06日 流水号：156489602154

付款人 湖南省亚德国际贸易有限公司		账号 660200002569841736	
项目名称	工本费	手续费	电子汇划费
		89.50	
金额(大写)	美元捌拾玖元伍角		USD89.50
付款方式	转账		
信用证手续费			

第二联 客户回单



会计主管 授权 复核 录入

答案：

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			
支付手续费	10020102 银行存款-中国银行-美元户																			5	9	9	6	5
支付手续费	660302 财务费用-手续费					5	9	9	6	5														
合计：伍佰玖拾玖元陆角伍分						5	9	9	6	5														

审核：朱燕 制单：徐铭阳

4、委托货运公司将货物转船出口

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)
2) 收货人 TO ORDER OF BNP BANCA INTESA(ITALY)	6) 合同号码 F01LCB05127	7) 成交金额 USD75,000.00
	8) 装运口岸 CHANGSHA HUNAN	9) 目的港 ANCONA
	10) 转船运输 ALLOWED	11) 分批装运 NOT ALLOWED
	12) 信用证有效期 2017-09-09	13) 装船期限 2017-05-09
3) 通知人 HUAXING TRAD CO., LTD P.O BOX 8935 NEW TERMINAL, ALTA, VISTA OTTAWA, ITALY	14) 运费 PREPAID	15) 成交条件 CIF
	16) 公司联系人 肖赫	16) 电话/传真 0731-88320014
	18) 公司开户行 中国银行	19) 银行帐号 660200002569841736
	20) 特别要求	
21) 标记唛码 22) 货号规格 23) 包装件数 24) 毛重 25) 净重 26) 数量 27) 单价 28) 总价		
CHANGSHA PORT REUSABLE BAGS 30 CARTONS 310KGS 296KGS 15000PCS USD 5.000 USD75,000.00		
F01LCB05127 CTN NO. ANCONA MADE IN CHINA		

29) 总件数 30) 总毛重 31) 总净重 32) 总尺码 33) 总金额
30 CARTONS 310KGS 296 KGS 215.69 CBM USD 75,000.00

34) 备注

产品交货单

NO: 01030214

收货单位: 湖南省亚德国际贸易有限公司 联系人: 伍飞燕 销售员: 周末实
收货地址: 湖南省长沙市开福区栖凤路158号 电话: 0731-88320014 交货单位: 东莞诚信纺织品有限公司
制单日期: 2019年05月09日

序号	产品名称	运输单位	数量	单位	单价	金额	税额	备注
01	环保袋	诚信	15000	个	9.00	135,000.00	22,950.00	专票已开
合计			15000			¥135,000.00	¥22,950.00	
价税合计: 人民币壹拾伍万柒仟玖佰伍拾元整			¥157,950.00		付款条件:			

发货人: 李天天 交货人: 刘德和

交货说明

1. 本产品已确立购销双方权利与义务的合同关系。
2. 产品的数量、价格和质量条款经商定, 请核实。
3. 产品如有异议, 请交来之日起五日内复函说明。

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

第四联: 收货单位存根联

答案:



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: 026546LI265021
 ABNO: 单据金额: USD1,078.00
 银行流水号: 合同号: CONTRATNO:

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: USD1,078.00

BUYING RATE:6.7900 SELLING RATE: 6.7900 REALING TATE:6.7900

BANK OF CHINA YINXIN STREET BANKCH
中国银行银星街支行



外汇支付凭证

签发日期: 2019 年05 月27 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	新加坡嘉隆贸易有限公司										
	账号	660200002569841736		账号	230145875360										
	开户行	中国银行银星街支行		开户行	CTMB新加坡分行										
支付货币及金额				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
USD1,078.00							\$	1	0	7	8	0	0		
牌位	6.7900	购汇(或结汇)货币及金额				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
附言					借方科目										
					贷方科目										
银行信息															
审核印鉴:				复核:				经办:				(单位预留印鉴)			

答案:

报表填制	3	填写给定的项目，金额正确得分，不正确不得分，每项 1 分。	
拓展模块	15	根据计算的指标个数平均赋分。客观题正确得分，不正确不得分，主观题给予过程分，同一错误不重复扣分。	
总分	100 分		