

目 录

模块二 专业核心技能.....	1
项目 1 会计业务手工处理.....	1
9. 试题编号 2-1-9, 会计业务手工处理	4
10. 试题编号 2-1-10, 会计业务手工处理	16
11. 试题编号 2-1-11, 会计业务手工处理	35
12. 试题编号 2-1-12, 会计业务手工处理	50
13. 试题编号 2-1-13, 会计业务手工处理	65
14. 试题编号 2-1-14, 会计业务手工处理	81
15. 试题编号 2-1-15, 会计业务手工处理	97
16. 试题编号 2-1-16, 会计业务手工处理	112
17. 试题编号 2-1-17, 会计业务手工处理	128
18. 试题编号 2-1-18, 会计业务手工处理	145
19. 试题编号 2-1-19, 会计业务手工处理	161
20. 试题编号 2-1-20, 会计业务手工处理	178
项目 2 会计业务信息化处理	193
1. 试题编号 2-2-1, 会计业务流程化处理	193
2. 试题编号 2-2-2, 会计业务流程化处理	198
3. 试题编号 2-2-3, 会计业务流程化处理	203
4. 试题编号 2-2-4, 会计业务流程化处理	207
5. 试题编号 2-2-5, 会计业务流程化处理	212
6. 试题编号 2-2-6, 会计业务流程化处理	217
7. 试题编号 2-2-7, 会计业务流程化处理	221
8. 试题编号 2-2-8, 会计业务流程化处理	226
9. 试题编号 2-2-9, 会计业务流程化处理	230
10. 试题编号 2-2-10, 会计业务流程化处理	234
11. 试题编号 2-2-11, 会计业务流程化处理	238
12. 试题编号 2-2-12, 会计业务流程化处理	241
13. 试题编号 2-2-13, 会计业务流程化处理	244
14. 试题编号 2-2-14, 会计业务流程化处理	248
15. 试题编号 2-2-15, 会计业务流程化处理	252
16. 试题编号 2-2-16, 会计业务流程化处理	255
17. 试题编号 2-2-17, 会计业务流程化处理	259
18. 试题编号 2-2-18, 会计业务流程化处理	263
19. 试题编号 2-2-19, 会计业务流程化处理	267
20. 试题编号 2-2-20, 会计业务流程化处理	271
模块三 专业拓展技能	275
项目 1 管理会计与财务分析	275
1. 试题号 3-1-1, 完成下述管理会计与财务分析业务	275
2. 试题号 3-1-2, 完成下述管理会计与财务分析业务	278

3. 试题号 3-1-3, 完成下述管理会计与财务分析业务	284
4. 试题号 3-1-4, 完成下述管理会计与财务分析业务	284
5. 试题号 3-1-5, 完成下述管理会计与财务分析业务	287
7. 试题号 3-1-7, 完成下述管理会计与财务分析业务	293
8. 试题号 3-1-8, 完成下述管理会计与财务分析业务	296
9. 试题号 3-1-9, 完成下述管理会计与财务分析业务	299
10. 试题号 3-1-10, 完成下述管理会计与财务分析业务	302
11. 试题号 3-1-11, 完成下述管理会计与财务分析业务	305
12. 试题号 3-1-12, 完成下述管理会计与财务分析业务	308
13. 试题号 3-1-13, 完成下述管理会计与财务分析业务	311
14. 试题号 3-1-14, 完成下述管理会计与财务分析业务	314
15. 试题号 3-1-15, 完成下述管理会计与财务分析业务	317
16. 试题号 3-1-16, 完成下述管理会计与财务分析业务	320
17. 试题号 3-1-17, 完成下述管理会计与财务分析业务	323
18. 试题号 3-1-18, 完成下述管理会计与财务分析业务	326
19. 试题号 3-1-19, 完成下述管理会计与财务分析业务	329
20. 试题号 3-1-20, 完成下述管理会计与财务分析业务	332

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			<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>3</td><td>0</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	¥	3	0	0	0	0	0	0	0
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

№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	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	1626<8-3024>82906-2						
开 户 行 及 账 号:	工 行 星 沙 支 行 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		销货单位: (章)					
开 户 行 及 账 号:	工行马王堆支行 9026723145351126							

第二联: 发票联 购货方记账凭证

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

湖南增值税电子发票



No09236174

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			
购货单位	地址、电话:	长沙市三一路 28 号 0731-82625670			备注	1626<8-3024>82906-2	4301092372 09236174		
	开户行及账号:	工行星沙支行 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		¥11960.00	
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							
销货单位	地址、电话:	长沙万家丽路 110 号 0731-8553182							
	开户行及账号:	工行马王堆支行 9026723145351126							

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 张玉宝 复核: 李科 开票人: 李曙 销货单位: (章)

H1-09-2-3

中国工商银行 网上银行电子回单							
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
	大芯板	1101	600	600	块	60	36000					3	6	0	0	0	0
	装饰板	1102	1400	1400	块	40	56000					5	6	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	4 500	120.00	540 000.00	
椅 子	张	5 000	80.00	400 000.00	
合 计				940 000.00	

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						
销货单位	地址、电话:	长沙市三一路 28 号 0731-82625670			销货单位: (章)			
	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

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	万	千	百	十	元	角	分
					¥	1	0	6	2	2	0	0	0	0
附件	商品发运情况		合同名称及号码											
附寄单证张数或册数	2	已发运		货物购销合同										
备注:	款项收妥日期		(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

2-1-9-9-1

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

2-1-9-11-1

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 款	销项税额		11	()																	
	进项税额		12	11960.00																	
	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			—															

计 算	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			—	—	
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 有关的往来文件, 都可寄予此人</p> <p style="text-align: right;">授权人签字: 杨平</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: 陈娟</p>		

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台面和座位，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。	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，夹子 1 个，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
职业素养 (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。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 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，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 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 2 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、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。	
技能要求 (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>	
	合计	100		

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	单位地址: 长沙市五一西路 588 号
联系电话	联系电话: 0731-88665544
法人代表	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:

2-1-10-1-1

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

2-1-10-2-1

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

2-1-10-2-2

		湖南增值税专用发票 		№ 09016323 开票日期: 2019年10月8日											
4301092331		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: 216-2<-12>>> 码: 3<33>241278= 区: -53>-x25=251 216155-《2457		加密板本: 01 4301092331 09016323									
货物或应税劳务名称 5cc 钢板 8cc 钢板 合计		规格型号 5cc 8cc		单位 吨 吨		数量 5 4		单价 8000 10000		全 额 40000.00 40000.00 ￥80000.00		税率 13% 13%		税 额 5200.00 5200.00 ￥10400.00	
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 玖万零肆佰元整		(小写) ￥90400.00											
名称: 长沙市成业公司 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		备注:													
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

2-1-10-2-3

		湖南增值税专用发票 		№ 09016323 开票日期: 2019年10月8日											
4301092331		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: 216-2<-12>>> 码: 3<33>241278= 区: -53>-x25=251 216155-《2457		加密板本: 01 4301092331 09016323									
货物或应税劳务名称 5cc 钢板 8cc 钢板 合计		规格型号 5cc 8cc		单位 吨 吨		数量 5 4		单价 8000 10000		全 额 40000.00 40000.00 ￥80000.00		税率 13% 13%		税 额 5200.00 5200.00 ￥10400.00	
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 玖万零肆佰元整		(小写) ￥90400.00											
名称: 长沙市成业公司 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		备注:													
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

2-1-10-2-4

编号：20191008656789023

币种：人民币/ 单位：元

支付宝交易电子回单	
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



2-1-10-2-5

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

2-1-10-2-6

(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

2-1-10-2-7

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

2-1-10-3-1

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

第一联 记账联 销货方记账凭证

2-1-10-3-2

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	785698987554689111 1							
	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

2-1-10-3-3

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

2-1-10-4-1

43000452021  **湖南增值税专用发票** **发票联** No 00035641
2019年10月25日

购 货 单 位	名称：湖南创建有限公司		密 码 区	2489-1<9-7-61596284		加 密 版 本 01 43000452021 00035641	第二联：发 票 联 购 货 单 位 记 账 凭 证
	纳税人识别号：91430011555666777L			8<032/52>9/29533-4974			
	地址、电话：市五一西路 588 号 0731-88665544			1626<8-3024>82906-2			
	开户行及账号：建行五一支行 90056005894000351234			-47-6<7>2*-/>*>6			
货物或应税劳务名称		计量单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额
移动硬盘			1	500.00	500.00	13%	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		备 注				
	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						
收款人 刘山		复核		开票人 陈浩		销货单位（章）	

2-1-10-4-2

43000452021  **湖南增值税专用发票** **抵扣联** No 00035641
2019年10月25日

购 货 单 位	名称：湖南创建有限公司		密 码 区	2489-1<9-7-61596284		加 密 版 本 01 43000452021 00035641	第三联：抵 扣 联 购 货 单 位 抵 扣 凭 证
	纳税人识别号：91430011555666777L			8<032/52>9/29533-4974			
	地址、电话：市五一西路 588 号 0731-88665544			1626<8-3024>82906-2			
	开户行及账号：建行五一支行 90056005894000351234			-47-6<7>2*-/>*>6			
货物或应税劳务名称		计量单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额
移动硬盘			1	500.00	500.00	13%	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		备 注				
	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						
收款人 刘山		复核		开票人 陈浩		销货单位（章）	

2-1-10-4-3

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		

2-1-10-5-1

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。					单位分录： (借) (贷)									
此致 单位					 (银行盖章)					主管 会计 复核 记账 2019年 10月 31日				

2-1-10-5-2

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)

王辉艳印

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

2-1-10-6-1

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

2-1-10-7-1

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

2-1-10-8-1

2019年10月31日，结转未交增值税

2-1-10-9-1

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

2-1-10-10-1

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

2-1-10-10-2

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

2-1-10-11-1

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	销项税额	11	()				
	进项税额	12	10546.00				

款 计 算	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)>	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			—	—
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：肖梅</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。 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	实训室配置 30 个操作台面和座位，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。	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，夹子 1 个，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
职业素养 (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。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 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，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 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 2 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、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。	
技能要求 (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>
合计		100	

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以制单员身份根据所给的原始凭证填制记账凭证。

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”、“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 日相关明细账余额

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

2) 湖南湘诚机械厂 2019 年 5 月主要经济业务 (原始凭证资料如下):

H1-11-1-1

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

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: 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 430011144000 128872
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: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及帐号:	湖南省金属材料公司 914316542589632465 湖南长沙窑岭东路 0731-65489756 1954762134589525685			备 注		
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

 43000452021		湖南增值税专用发票 		No 00035641		43000452021 00035641		
开票日期：2019年5月3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 *金属制品*生铁 *金属制品*铸造铁 合计		计量单位 公斤 公斤	数量 50000 56000	单价 2.20 2.50	金额 110000.00 140000.00 ¥250000.00	税率 13% 13%	税额 14300.00 18200.00 ¥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： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及帐号：	湖南省金属材料公司 914316542589632465 湖南长沙窑岭东路 0731-65489756 1954762134589525685			备注			
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	周丽	合计	¥250000.00									
	会计：			复核：王海		记账：赵一		制单：吴浩								

H1-11-2-1

湖南增值税专用发票							
43000452038		No00035665		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		计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
合计			100	5.00	500.00	13%	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			销售方(章)		

第三联 发票联 购货方记账凭证

H1-11-2-2

湖南增值税专用发票							
43000452038		No00035665		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		计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
合计			100	5.00	500.00	13%	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			销售方(章)		

第一联 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



<u>发 货 单</u>										第二联 财务				
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
	和泥机		台	5	5	60000.00		3	0	0	0	0	0	0
合计					5	60000.00	¥	3	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														

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> > 3<22>61246= -83>-×24=241	加密版本：01 43001114400 0128872
	纳税人识别号：	914201463002604537					
	地址、电话：	湖北省武汉市汉口路25号 027-82136894					
	开户行及帐号：	建行汉口支行 43022403689741256782					
货物或应税劳务名称和泥机		计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
合计			5	60000	300000.00	13%	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					
	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	失业保 险	医疗保 险	住房公 积金		
			8%	0.5%	2%	10%			
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

中国工商银行 转账支票存根 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

2-1-11-9-1

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

2-1-11-11-1

2019年5月31日结转本月损益类账户。

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	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 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。 声明人签字：</p>		

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

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台面和座位，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。	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，夹子 1 个，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
职业素养 (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。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 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，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 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 2 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、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等回归原处计 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。	
技能要求 (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>
	合计	100	

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以制单员身份根据所给的原始凭证填制记账凭证。

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”、“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 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. 2018 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	

2) 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

中国工商银行	
现金支票存根 (湘)	
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		湖南增值税专用发票			№ 09018671			
		发 票 联			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		
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%	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		湖南增值税专用发票			№ 09018671			
4300171194		09018671			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: 2216-2<-12>>	加密版本: 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	914201410213184056		
	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						

1

H1-12-2-3

收 料 单

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)				合 计							
			应收	实收	单位	单价	发票金额	运杂费	千	百	十	元	角	分		
	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	0
备 注			收 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										

H1-12-2-4

中国工商银行	
转账支票存根 (湘)	
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		湖南增值税专用发票		№ 09018309		
4300172322		发 票 联		4300172322		
				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
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
						¥	2	7	1	2	0	0	0	0	0
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

中国工商银行	
转账支票存根 (湘)	
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 纳税人识别号: 914308752145630032 地址、电话: 湖南长沙开福区东风路43号 0731-88220766 开户行及账号: 工行东风支行 190056005894003513				密码区	2216-2<-12>> 3<45>241698= -53>-×15=251 216189-《2887		
货物或应税劳务名称 打印纸		规格型号	单位 箱	数量 1	单价 160.00	金额 145.00	税率 13%	税额 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 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				备注			
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 纳税人识别号: 914308752145630032 地址、电话: 湖南长沙开福区东风路43号 0731-88220766 开户行及账号: 工行东风支行 190056005894003513				密码区	2216-2<-12>> 3<45>241698= -53>-×15=251 216189-《2887		
货物或应税劳务名称 打印纸		规格型号	单位 箱	数量 1	单价 145.00	金额 145.00	税率 13%	税额 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 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				备注			
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	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	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

2-1-12-9-1

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

2-1-12-11-1

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			—	—	

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>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	实训室配置 30 个操作台面和座位，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。	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，夹子 1 个，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
职业素养 (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。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 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，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 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 2 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、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等回归原处计 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。	
技能要求 (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>
合计		100	

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”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
适用税率	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：

2-1-13-1-1

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		加密版本 01 4300181120 00038946	第三联：发票联 购货单位记账凭证
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额	
晒鼓 合计		1	500.00	500.00 ¥500.00	13%	65.00 ¥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）	

2-1-13-1-2

4300181120



湖南增值税专用发票



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		密 码 区	8<032/52>9/29533-4974		加 密 版 本 01	4300181120	00038946	第二联：抵扣联 购货单位扣税凭证
	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			-47-6<7>2*-/>*>6					
货物或应税劳务名称		计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额				
硒鼓			1	500.00	500.00	13%	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		备 注						
	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								

收款人 刘山

复核

开票人 陈浩

销货单位(章)

2-1-13-1-3

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

2-1-13-2-1

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

2-1-13-2-2

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

2-1-13-3-1

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

2-1-13-4-1


4300092340


湖南增值税专用发票
抵 扣 联

№ 09234346
 开票日期：2019 年 09 月 10 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：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					密 码 区	215—1 < -12 > > 加密版本：01 3 < 22 > 61246 = 4300092340 -83 > -x24=241 092234346 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 货 单 位	名 称：衡阳市磐石金属材料公司 纳税人识别号：910408670815743248 地址、 电话：衡祁路 333 号 0734-2326412 开户行及帐号：工商银行 22503142875					备 注			

收款人：李叶 复核：王红 开票人：李三 销货单位（章）

2-1-13-4-2



4300092340

湖南增值税专用发票

发票联

№ 09234346

开票日期: 2019年09月10日

购货单位名称	湖南南雁机械制造有限公司				密码区	215—1 < -12 > 加密版本: 01 3 < 22 > 61246 = 4300092340 -83 > -x24=241 092234346 213455—《2447		
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							
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			
销货单位名称	衡阳市磐石金属材料公司				备注			
纳税人识别号	910408670815743248							
地址、电话	衡祁路 333 号 0734-2326412							
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 开票单位(章)

2-1-13-4-3

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

2-1-13-4-4

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

2-1-13-5-1

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

2-1-13-6-1

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

2-1-13-6-2



4300092170

湖南增值税专用发票 发 票 联

此联不作为报销、扣税凭证使用

№ 00128872

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					

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)

2-1-13-7-1

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

2-1-13-8-1

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

2-1-13-9-1

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

2-1-13-10-1

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

2-1-13-11-1

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 款 计 算	销项税额	11	()			
	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	实训室配置 30 个操作台面和座位，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。	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，夹子 1 个，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
职业素养 (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。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 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，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 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 2 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、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。	
技能要求 (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>	
	合计	100		

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:

2-1-14-1-1

中国工商银行 现金支票存根 (湘) E G 01643656 0 2 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

2-1-14-2-1

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

2-1-14-2-2

中国工商银行 (湘) 转账支票存根 GG 01558406 02 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

2-1-14-2-3

湖南增值税专用发票

4300082130

№08219305

抵扣联

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 4300082130 0821930553		
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	备 注		湖南省金属材料公司 910101662358796124 发票专用章			

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)

2-1-14-2-4

4300082130



湖南增值税专用发票

№08219305

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	备 注		湖南省金属材料公司 910101662358796124 发票专用章			

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人: 复核: 唐丽 开票人: 宋梅 销货单位 (章)

2-1-14-3-1

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 现金付讫		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

2-1-14-4-1

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			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 转讫								
	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
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：											

2-1-14-5-1

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

2-1-14-5-2

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

2-1-14-6-1

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

2-1-14-6-2

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	中国工商银行 行南湖支行										
备注：			款项收妥日期		2019.10.18 收讫										
			年 月 日		收款人开户行盖章										

单位主管：

出纳：

复核：

记账：

2-1-14-6-3



43000452021



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		加密版本 01		
	纳税人识别号: 9102240368974125678		密 8 < 032/52 >		43000452021		
单 位	地址、电话: 湖北省武汉市汉口路 25 号		码 9/29533-4974		00035641		
	027-82136894		区 1626<8-3024>82906-2				
开户行及账号: 建行汉口支行 4202240368974125678		-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							

第一联 记账联 销货方记账凭证

收款人 复核 开票人 陈欢 销货单位 (章)

2-1-14-7-1

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

2-1-14-8-1

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

2-1-14-9-1

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

2-1-14-10-1

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

2-1-14-11-1

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			—	—													
销项税额	11		91000.00																

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			—	—
	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			—	—
授权声明	<p>如果你已委托代理人申报，请填写下列资料：</p> <p>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： 张娟</p>		

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台面和座位，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。	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，夹子 1 个，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
职业素养 (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。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 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，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 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 2 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、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。	
技能要求 (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>	
	合计	100		

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：

2-1-15-1-1

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

2-1-15-2-1

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	¥505.00

交易机构 12795 交易渠道：其他 交易流水号：70288096-960

2-1-15-3-1

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		
发票联		湖南省国家税务局监制		开票日期：2019年8月10日				
购方名称：	株洲东方机械	纳税人识别号：	190110922686012375	密码区	215-1<-12>> 3<22>61246= -83>-×24=241	加密版本：01	4300111788 00128481	
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					
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	纳税人识别号：	914301811026303567	备注	华泰钢铁销售公司 914301811026303567 发票专用章			
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						

2-1-15-3-2

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	密码区:	215-1<-12>> 3<22>61246= -83>-×24=241	加密版本: 01 4300111788 00128481
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			
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	备注:		
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)			

2-1-15-3-3

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

2-1-15-3-4

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

2-1-15-4-1

中国工商银行 转账支票存根 (湘)	
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 赵苓

2-1-15-4-2

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

2-1-15-5-1



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			密码区	2489 - 1 < 9 - 7 -	加密板本：
	纳税人识别号：	91430110210022564213				615962848 < 032/52 >	
购货方	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 43032206874945879252				- 3024 > 82906 - 2 - 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 型钻机		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					
销货方	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

2-1-15-5-2

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 型钻机		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

2-1-15-6-1

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

2-1-15-7-1

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

2-1-15-8-1

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

2-1-15-9-1

结转未交增值税

2-1-15-10-1

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：

2-1-15-11-1

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

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： 年 月 日 金额单位：元至角分

所属行业：制造业

纳税人识别号	9 1 4 3 0 1 8 1 1 0 2 6 3 0 3 2 1 8						
纳税人名称	株洲东方机械厂	法定代表人姓名	刘 文 成	注册地址	株洲市红旗路 75 号	营业地址	株洲市红旗路 75 号
开户银行及账号	工商银行株洲城南支行 1901109226860456082	企业登记注册类型	私营有限			电话号码	0731-25578963
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	()				
	进项税额	12		32500.00			

款 计 算	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)				
	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			—	—
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>	

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台面和座位，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。	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，夹子 1 个，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
职业素养 (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。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 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，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 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 2 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、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。	
技能要求 (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>	
	合计	100		

16. 试题编号 2-1-16, 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)对长沙第三机床厂 2019 年 6 月发生的经济业务的原始凭证或汇总原始凭证进行审核,并填制记账凭证,其中“应交税费”、“应收账款”、“库存商品”、“生产成本”和“原材料”科目要求写明细科目。

2) 每张记账凭证相关责任人签名。

②填写利润表的部分内容

以会计主管的身份填写 2019 年 6 月份利润表本期数中的“营业收入”、“管理费用”和“利润总额”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 6 月份业务内容填写 6 月增值税纳税申报表的主表中的销项税额、实际抵扣税额和应纳税额三栏(即 11、18、19 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	长沙第三机床厂, 制造业
主要业务	摇臂钻床、液力耦合器的生产及销售
单位地址, 电话号码	长沙市含浦科教园, 0731-88853915
法人代表	潘志勇
开户银行及账号	中国银行长沙市东塘分理处 84 970 126 548 911
国税局税务登记类型	增值税一般纳税人
纳税人识别号	91430100183855860H
适用税率	增值税税率为 13%, 城建税税率 7%, 教育费附加率 3%, 地方教育费附加率 2%。

存货核算方法	存货采用实际成本计价核算，发出存货成本采用移动加权平均法计算。
折旧方法	采用平均年限法计提折旧，房屋建筑物年分类折旧率为 2.4%，机器设备年分类折旧率为 6%。
账务处理程序	采用记账凭证账务处理程序
主要会计岗位及人员	孙立(会计主管)、张义(记账)、陈红(审核)、刘利(制单)、王梅(出纳)

2) 长沙第三机床厂 2019 年 5 月 31 日有关账户余额资料

a. 2019 年 5 月 31 日部分总账账户余额资料 (金额单位: 元)

会计科目	余 额	
	借 方	贷 方
交易性金融资产	15 000.00	
应收账款	55 000.00	
其他应收款	1 500.00	
原材料	59 800.00	
生产成本	82 600.00	
制造费用	0	
库存商品	490 000.00	
固定资产	2 900 000.00	
累计折旧		460 000.00
应交税费		0
应付职工薪酬 (工资)		100 000.00

b. 2019 年 5 月 31 日有关明细账余额资料

“其他应收款——李林” 明细账余额 1 500 元。

“原材料——32#圆钢” 明细账结存数量 10 吨，单位成本 4 000.00 元/吨；10mm 线材为 6 吨，单位成本为 3 300.00 元/吨。

“库存商品——摇臂钻床” 明细账结存数量为 50 台，单位成本为 9 800.00 元/台。

3) 长沙第三机床厂 2019 年 6 月份所发生的经济业务:

2-1-16-1-1

中国银行 电汇凭证 (回单)

No 162805962 1

普通 加急

委托日期 2019年6月1日

汇款人	全 称	长沙第三机床厂	收款人	全 称	湘潭钢铁厂				
	账 号	84970126548911		账 号	1998723698654361788				
	汇出地点	湖南省长沙市/县		汇入地 点	湖南省湘潭市/县				
汇出行名称		中国银行长沙市东塘分 理处	汇入行名称		工商银行车站南路办事处				
金 额	人民币 (大 写)	贰拾伍万叁仟伍佰柒拾贰元整							
		百	十	万	千	百	十	元	角
		¥ 2 5 3 5 7 2 0 0				支 付 密 码			
						附加信息及用途: 购买材料			
						汇出行签章		复核: 邓雨 记账: 孙洁	

此联汇出行给汇款人的回单

2-1-16-1-2



4300142140

湖南增值税专用发票



No 00120522

4300142140

00120522

开票日期: 2019年06月01日

购 名 称: 长沙第三机床厂		密 码 区		2562—686 加密板本: 01+			
货 纳税人识别号: 91430100183855860H				<8-4-1271 4300142140+			
单 地址、 电话: 长沙市含浦科教园, 88853915				9<122@ 00120522+			
位+ 开户行及账号: 中国银行长沙市东塘分理处 970126548911				636<222+			
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
圆钢	32#	吨	40	3960	158400.00	13%	20592.00
线材	10mm	吨	20	3300	66000.00	13%	8580.00
合计					¥224400.00		¥29172.00
价税合计 (大写)		⊗ 贰拾伍万叁仟伍佰柒拾贰元整			(小写) ¥253 572.00		
销 名 称: 湘潭钢铁厂							
货 纳税人识别号: 91 4303 6789 4563 2001							
单 地址、 电话: 湘潭市车站南路 12 号 0731-55584321							
位+ 开户行及账号: 工商银行车站南路办事处 199 872 369 865 436 1788							
收款人:		复核:		开票人: 李红		销货单位盖章:	

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

2-1-16-1-3

湖南增值税专用发票 No 00120522

4300142140 **发票联** 4300142140
00120522

开票日期: 2019年06月01日

购 名 称: 长沙第三机床厂		2562—686 加密板本: 01	
货 纳税人识别号: 91430100183855860H		密 码 区: <8-4-1271 4300142140	
单 地址、电话: 长沙市含浦科教园, 88853915		9<122@ 00120522	
位 开户行及账号: 中国银行长沙市东塘分理处 84970126548911		636<222	

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
圆钢	32#	吨	40	3960	158400.00	13%	20592.00
线材	10mm	吨	20	3300	66000.00	13%	8580.00
合计					¥ 224400.00		¥ 29172.00

价税合计(大写) 贰拾伍万叁仟伍佰柒拾贰元整 (小写) ¥ 253 572.00

销 名 称: 湘潭钢铁厂		密 码 区: 914303678945632001	
货 纳税人识别号: 914303678945632001		914303678945632001	
单 地址、电话: 湘潭市车站南路 12号 0731-55584321		914303678945632001	
位 开户行及账号: 工商银行车站南路办事处		914303678945632001	
1998723698654361788		914303678945632001	

收款人: 复核: 开票人: 李红 销售单位: **湘潭钢铁 发票专用章**

第三联 发票联 购货方记账凭证

2-1-16-1-4

收 料 单

2019年6月1日

字第1号

供应商: 湘潭钢铁厂						发票号: 00120522										
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
	圆钢	32#	40	40	吨				1	5	8	4	0	0	0	0
	线材	10mm	20	20	吨				6	6	0	0	0	0	0	0
	合计								¥	2	2	4	4	0	0	0
备 注					验收人	王宁										
					签章											

财务主管: 孙立 供应科长: 陈洛凡 验收: 王宁 采购员: 李立

2-1-16-2-1

差旅费报销单

单位名称：厂长办公室

填报日期：2019年06月02日

单位：元

姓名	李林		职务	工程师		出差事由	开会		出差时间	计划4天 实际4天		
日期	起止地点		飞机、车、船票		其他费用							
月	日	起	止	类别	金额	项目		标准	计算天数	核报金额		
05	29	长沙	武汉	高铁	164.5	住宿费	包干报销	180.00	3	540		
06	1	武汉	长沙	高铁	164.5		限额报销					
						伙食补助费		40.00	4	160.00		
						车、船补助费						
						其他杂支		100.00		100.00		
小 计					¥329.00	小 计					¥800.00	
总计金额(大写)		零万壹仟壹佰贰拾玖元整				预支		¥1500.00	核销		¥1129.00	退补
								¥371.00				

部门主管：李祥

审核：孙立

填报人：李林

2-1-16-2-2

收 据													
2019年06月02日					第 601 号								
今收到 <u>李林</u>													
人民币(大写)：叁佰柒拾壹元整						+	万	千	百	十	元	角	分
							¥	3	7	1	0	0	
事由：交来借支差旅费余款						现金收 <input checked="" type="checkbox"/> 支票		号					
收款单位：长沙第三机床厂						财 务 人：孙立		收款人：王梅					

2-1-16-3-1

产品销售单

2019年6月5日

NO 000676

购货单位	名称	南方机械厂	纳税人识别号		91430375476826558N	
	地址、电话	湖南省长沙市韶山路25号 0731-85642083	开户银行及账号		中国工商银行五一路支行 1901119870405687499	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金额
摇臂钻床		ZQ3050*10	台	22	13 500.00	297 000.00
合计						297 000.00
销售方式			赊销, 合同约定的收款时间为2019年7月2日			

销售主管: 李华

销售人员: 魏强

2-1-16-3-2



4300172320

湖南增值税专用发票

№ 00620572



4300172320

00620572

开票日期: 2019年06月05日

购 买 方	名称: 南方机械厂					密 码	2216— 2<-12>>	加 密 本 本: 01+
	纳税人识别号: 91430375476826558N					区	3<45>241698=	4300172320+
地址、电话: 湖南省长沙市韶山路25号 0731-85642083							00620572	
开户行及账号: 中国工商银行五一路支行								
1901119870405687499								
	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
	摇臂钻床	ZQ3050*10	台	22	13 500.00	297 000.00	13%	38 610.00
	合计					¥297 000.00		¥38 610.00
价税合计 (大写)		叁拾叁万伍仟陆佰壹拾元整				(小写) ¥335 610.00		
销 售 方	名称: 长沙第三机床厂					备 注	 91430100183855860H	
	纳税人识别号: 91430100183855860H							
地址、电话: 长沙市含浦科教园 0731-88853915								
开户行及账号: 中国银行长沙市东塘分理处 970126548911								

收款人:

复核:

开票人: 彭一

发票专用章

第一联 记账联 销货方记账凭证

2-1-16-4-1

中国银行	
转账支票存根 (湘)	
10404324	
00256983	
附加信息	
出票日期 2019年06月10日	
收款人: 长沙第三机床厂	
金 额: ¥63132.60	
用 途: 发放工资	
单位主管 孙立	会计 王梅

2-1-16-4-2

工资结算汇总表

2019年6月10日

单位: 元

车间、部门	应付工资	三险一金 计提基数	代扣款项						实发工资	
			养老 保险 (8%)	失业 保险 (0.2%)	医疗 保险 (2%+ 3/人)	住房公 积金 (12%)	个人所 得税	小计		
生产车间	摇臂钻 床工人	40000.00	38000.00	3040.00	76.00	820.00	4560.00	20.00	8516.00	31484.00
	液力偶 合器工 人	20000.00	18000.00	1440.00	36.00	390.00	2160.00	15.00	4041.00	15959.00
	小计	60000.00	56000.00	4480.00	112.00	1210.00	6720.00	35.00	12557.00	47443.00
	车间管 理人员	6000.00	5800.00	464.00	11.60	122.00	696.00	0	1293.60	4706.40
厂部管 理人员	8000.00	7600.00	608.00	15.20	158.00	912.00	30.00	1723.20	6276.80	
专设销 售机 构人 员	6000.00	5800.00	464.00	11.60	122.00	696.00	0	1293.60	4706.40	
合计	80000.00	75200.00	6016.00	150.40	1612.00	9024.00	65.00	16867.40	63132.60	

主管: 孙立

审核: 陈红

制表: 刘利

2-1-16-5-1

领料单

领料部门：生产车间 2019年6月11日 编号：6001

材料名称	编号	规格	单位	数 量		单 价	金 额	记 账
				请领	实发			
圆钢		32#	kg	5 000	5 000	3.9680	19 840.00	
线材		10mm	kg	1 000	1 000	3.3000	3 300.00	
工作单号	20190601		用途	摇臂钻床生产				
工作项目								
审批：陈洛凡			记账：张义		发料人：王宁		领料人：王新	

第二联 会计部门记账

2-1-16-5-2

领料单

领料部门：生产车间 2019年6月11日 编号：6002

材料名称	编号	规格	单位	数 量		单 价	金 额	记 账
				请领	实发			
圆钢		32#	kg	3 000	3 000	3.9680	11 904.00	
线材		10mm	kg	2 000	2 000	3.3000	6 600.00	
工作单号	20190602		用途	液力偶合器生产				
工作项目								
审批：陈洛凡			记账：张义		发料人：王宁		领料人：王新	

第二联 会计部门记账

2-1-16-5-3

领料单

领料部门：生产车间 2019年6月11日 编号：6003

材料名称	编号	规格	单位	数 量		单 价	金 额	记 账
				请领	实发			
线材		10mm	kg	50	50	3.3000	165.00	
工作单号			用途	车间机器设备维修				
工作项目								
审批：陈洛凡			记账：张义		发料人：王宁		领料人：王新	

第二联 会计部门记账

2-1-16-6-1

职工薪酬分配表

2019年6月30日

单位：元

车间、部门	五险一金计提基数	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	摇臂钻床工人	38000.00	40000.00	3800.00	76.00	304.00	4560.00	760.00	570.00	6080.00	304.00	56454.00
	液力偶合器工人	18000.00	20000.00	1800.00	36.00	144.00	2160.00	360.00	270.00	2880.00	144.00	27794.00
	小计	56000.00	60000.00	5600.00	112.00	448.00	6720.00	1120.00	840.00	8960.00	448.00	84248.00
	车间管理人员	5800.00	6000.00	580.00	11.60	46.40	696.00	116.00	87.00	928.00	46.40	8511.40
厂部管理人员	7600.00	8000.00	760.00	15.20	60.80	912.00	152.00	114.00	1216.00	60.80	11290.80	
专设销售机构人员	5800.00	6000.00	580.00	11.60	46.40	696.00	116.00	87.00	928.00	46.40	8511.40	
合计	75200.00	80000.00	7520.00	150.40	601.60	9024.00	1504.00	1128.00	12032.00	601.60	112561.60	

会计主管：孙立

审核：陈红

制表：刘利

2-1-16-7-1

制造费用分配表

2019年6月30日

分配对象	生产工时（实际）	分配率	分配金额
摇臂钻床	3 000		5 106.84
液力偶合器	2 000		3 404.56
合计	5 000	1.70228	8 511.40

会计主管：孙立

审核：陈红

制表：刘利

注：制造费用按生产工时比例分配。

2-1-16-8-1

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
摇臂钻床	台	22	9800.00	215 600.00
合 计				215 600.00

会计主管：孙立

审核：陈红

制表：刘利

2-1-16-9-1 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	38 610.00
增值税进项税额	29 172.00
增值税进项税额转出	0
应交增值税额	9 438.00

会计主管：孙立

审核：陈红

制表：刘利

2-1-16-10-1

税金及附加计算表

2019年6月30日

单位：元

税种、税目	计税依据及金额		适用税率	税额
	计税依据	金额		
城建税	增值税	9 438.00	7%	660.66
教育费附加	增值税	9 438.00	3%	283.14
地方教育费附加	增值税	9 438.00	2%	188.76
合计	--	--	--	1 132.56

会计主管：孙立

审核：陈红

制表：刘利

2-1-16-11-1

30日，结转本月收入、费用等损益类账户余额

利 润 表

会企 02 表

编制单位：长沙第三机床厂

2019 年 06 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	215 600.00	
税金及附加	1 132.56	
销售费用	8 511.40	
管理费用	()	
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）	59 171.24	
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）		
（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		

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 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 1 0 0 1 8 3 8 5 5 8 6 0 H	所属行业：工业					
纳税人名称	长沙第三机床厂	法定代表人姓名	潘志勇	注册地址	长沙市含浦科教园	营业地址	长沙市含浦科教园
开户银行及账号	中国银行长沙市东塘分理处 84970126548911	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	297000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	297000.00				
	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	29172.00			
	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	29172.00	—		—
	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		—		—
	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	9438.00			
税款缴纳	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			
	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	9438.00			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27	0	—		—
	本期应补（退）税额	34=24-28-29	9438.00	—		—
	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	实训室配置 30 个操作台面和座位，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。	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，夹子 1 个，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
职业素养 (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。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 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，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 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 2 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、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等回归原处计 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。	
技能要求 (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、管理费用、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>
	合计	100	

17. 试题编号 2-1-17, 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或原始凭证汇总表填制记账凭证。
- 2) 每张记账凭证根据资料给定的人员名单在相应位置签章。

②填写资产负债表有关项目金额

以会计主管的身份根据经济业务填写 2019 年 5 月的资产负债表中的“货币资金”、“流动负债合计”、“未分配利润”项目中的期末余额(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

2019 年 6 月 10 日根据企业 2019 年 5 月份业务内容填写 5 月份增值税纳税申报表的主表中的销项税额、进项税额和应纳税额三栏(即 11、12、19 栏)的数据(请在相应栏目的括号内填数)。

④整理会计档案

- 1) 以制单员身份整理装会计凭证并填写会计凭证封面, 只需整理不需装订;
- 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)	潇湘爱尼尔公司(制造企业)
主要业务和产品类型	生产、销售甲产品和乙产品
单位地址	潇湘白沙区爱晚路 88 号
联系电话	0731-82208088
法人代表	付涛
开户行及账号	中国建设银行白沙支行枫林分理处 43 900 560 058 940 038 186
纳税人识别号	91 4301 6213 5640 106Q
适应税率	增值税率为 13%、城建税率 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	会计主管: 李晓 出纳员: 宋凡 制单员: 张小丽
备注	计算过程中均价及分配率能除尽的除尽, 不能除尽的保留 2 位小数

2) 2019 年 4 月 30 日有关账户余额资料

账户余额表
2019年4月30日

单位：元

账户名称	借方金额	账户名称	贷方金额
库存现金	4 000.00	累计折旧	517 000.00
银行存款	500 000.00	短期借款	80 000.00
应收账款	45 000.00	应付账款	20 000.00
——江西红星公司	35 000.00	——新市江山制造厂	15 000.00
——上海青云有限公司	10 000.00	——常德兴旺公司	5 000.00
应收票据	20 000.00	应付职工薪酬	106 000.00
其他应收款	5 000.00	其他应付款	800.00
——张明	2 000.00	——包装物押金	800.00
——李华	3 800.00		
在途物资	30 000.00	应交税费	11 200.00
——其他材料	30 000.00	——未交增值税	10 000.00
原材料	80 000.00	——应交城市维护建设税	700.00
		——应交教育费附加	300.00
		——应交地方教育费附加	200.00
生产成本	70 000.00	应付股利	183 000.00
——甲产品	40 000.00		
——乙产品	30 000.00		
库存商品	428 000.00	应付利息	6 000.00
长期股权投资	200 000.00	长期借款	240 000.00
持有至到期投资	150 000.00	实收资本	1 500 000.00
固定资产	1 622 000.00	资本公积	10 000.00
无形资产	20 000.00	盈余公积	200 000.00
		本年利润	250 000.00
		利润分配	50 000.00
合计	3 174 000.00		3 174 000.00

原材料明细账余额表

材料名称	数量/千克	单价/元	金额
A材料	7 000	5	35 000
B材料	10 000	3	30 000
C材料	10 000	1	10 000
其他材料			5 000
合计			80 000

库存商品明细账余额表

产品名称	计量单位	数量	单位成本	金额
甲产品	件	500	520	260 000
乙产品	件	300	560	168 000
合计				428 000

3) 2019年5月发生的经济业务:

2-1-17-1-1

43001908739		湖南增值税专用发票		No002516		43001908739 002516	
				开票日期: 2019年05月03日		第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证	
购货单位名称	名称: 潇湘爱尼尔公司 纳税人识别号: 91430162135640106Q 地址、电话: 白沙区爱晚路 88 号 0731-82208088 开户行及账号: 建行白沙支行 43900560058940038186			密码区	216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-X25=251 216155-《2457		加密板本: 01 42000205728 00016174
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
A材料		千克	20 000	5.00	100 000.00	13%	13 000.00
B材料		千克	7 500	4.00	30 000.00	13%	3 900.00
合计					¥130 000.00		¥16 900.00
价税合计(大写)		壹拾肆万陆仟玖佰元整		(小写) ¥146 900.00			
销货单位名称	名称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91430101021318408Y 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 1990267231453511216			备注			
收款人:	复核:	开票人: 刘悦	销货单位(章)				

2-1-17-1-2

43001908739		湖南增值税专用发票		No002516		43001908739 002516	
				开票日期: 2019年05月03日		第三联 发票联 购货方记账凭证	
购货单位名称	名称: 潇湘爱尼尔公司 纳税人识别号: 91430162135640106Q 地址、电话: 白沙区爱晚路 88 号 0731-82208088 开户行及账号: 建行白沙支行 43900560058940038186			密码区	216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-X25=251 216155-《2457		加密板本: 01 42000205728 00016174
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
A材料		千克	20 000	5.00	100 000.00	13%	13 000.00
B材料		千克	7 500	4.00	30 000.00	13%	3 900.00
合计					¥130 000.00		¥16 900.00
价税合计(大写)		壹拾肆万陆仟玖佰元整		(小写) ¥146 900.00			
销货单位名称	名称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91430101021318408Y 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 1990267231453511216			备注			
收款人:	复核:	开票人: 刘悦	销货单位(章)				

2-1-17-1-3

收料单

供应单位: 湖南省双峰公司						编号: 3021																
发票号码: 0002516						2019年05月03日						仓库: 一仓库										
规格	材料名称	编号	数量		实际价格(元)										第二联: 会计部门							
			应收	实收	单位	单价	发票金额	运杂费	合计													
	A材料	1101	20 000	20 000	千克	5.00	100 000					1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	B材料	1102	7 500	7 500	千克	4.00	30 000					3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	合计											¥	1	3	0	0	0	0	0	0	0	0
备注			验收人		张全						合计¥130 000.00											
采购人: 陈利			检验员: 李成		记账员: 吴立						保管员: 吴立											

2-1-17-2-1

中国建设银行电子缴税付款凭证

日期: 2019年5月5日
 付款人账号: 43900560058940038186
 付款人名称: 潇湘爱尼尔公司
 付款人开户银行: 建行白沙支行
 金额: ¥11200.00
 人民币: 壹万壹仟贰佰元整

收款人账号: 91668989612345145126
 收款人名称: 潇湘国税局二分局

业务种类: 实时缴税 业务编号: 39533068
 纳税人识别号: 430 876 213 564 010 67Q 缴款书交易流水号: 345279 税票号: 000005216326
 纳税人全称: 潇湘爱尼尔公司

税种名称:	所属日期	实缴金额
增值税:	2019-04-01——2019-04-30	¥10000.00
城市维护建设税	2019-04-01——2019-04-30	¥700.00
教育费附加	2019-04-01——2019-04-30	¥300.00
地方教育费附加	2019-04-01——2019-04-30	¥200.00

交易机构 12776 交易渠道: 其他 交易流水号: 70288070-785



2-1-17-3-1

<p>中国建设银行 转账支票存根 10504326 00176546</p>				
<p>附加信息</p>				
<p>出票日期 2019 年 05 月 09 日</p>				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>收款人: 宏达广告有限公司</td> </tr> <tr> <td>金 额: ¥10600.00</td> </tr> <tr> <td>用 途: 广告费</td> </tr> <tr> <td>备注: 广告费</td> </tr> </table>	收款人: 宏达广告有限公司	金 额: ¥10600.00	用 途: 广告费	备注: 广告费
收款人: 宏达广告有限公司				
金 额: ¥10600.00				
用 途: 广告费				
备注: 广告费				
<p>单位主管 付涛 会计 宋凡</p>				

2-1-17-3-2

	<p>湖南增值税专用发票 No 005764</p> <p>43001901336 抵扣联 43001901336 005764</p>	<p>开票日期: 2019 年 05 月 09 日</p>																									
<p>购货单位名称: 潇湘爱尼尔公司 纳税人识别号: 91430162135640106Q 地址、电话: 白沙区爱晚路 88 号 0731-82208088 开户行及账号: 建行白沙支行 43900560058940038186</p>	<p>密码区 216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-×25=251 216155-《2457</p>	<p>加密板本: 01 42000205728 00016174</p>																									
<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>税额</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>广告宣传费</td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>1000</td> <td>10000.00</td> <td>6%</td> <td>600.00</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥10000.00</td> <td></td> <td>¥600.00</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	税额	税额	广告宣传费			1	1000	10000.00	6%	600.00	合计					¥10000.00		¥600.00	<p>价税合计 (大写) 壹万零陆佰元整 (小写) ¥10600.00</p>		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税额	税额																				
广告宣传费			1	1000	10000.00	6%	600.00																				
合计					¥10000.00		¥600.00																				
<p>销货单位名称: 宏达广告有限公司 纳税人识别号: 914308762135640135 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</p>	<p>备注</p>																										
<p>收款人: _____ 复核: _____ 开票人: 刘锐 销货单位 (章) 发票专用章</p>																											

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

2-1-17-3-3



湖南增值税专用发票

No 005764

43001901336
43001901336
005764

开票日期: 2019年05月09日

购货单位	名称: 潇湘爱尼尔公司 纳税人识别号: 91430162135640106Q 地址、电话: 白沙区爱晚路 88号 0731-82208088 开户行及账号: 建行白沙支行 43210560058940038186	密码区	216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-×25=251 216155-《2457	加密板本: 01 42000205728 00016174			
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税额	税额
广告室传费			1	1000	10000.00	6%	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: 宏达广告有限公司 纳税人识别号: 914308762135640135 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	备注					

收款人: 复核: 开票人: 刘悦 销货单位 (章) 发票专用章

第三联 发票联 购货方记账凭证

2-1-17-4-1

工资结算汇总表

2019年5月15日

单位: 元

车间、部门	应付工资	三险一金 计提基数	代扣款项						小计	实发工资
			养老保险 (8%)	失业 保险 (0.2%)	医疗 保险 (2%+3/ 人)	住房公 积金 (12%)	个人 所得 税			
生产车间	甲产品生产工人	40000.00	38000.00	3040.00	76.00	820.00	4560.00	20.00	8516.00	31484.00
	乙产品生产工人	20000.00	18000.00	1440.00	36.00	390.00	2160.00	15.00	4041.00	15959.00
	小计	60000.00	56000.00	4480.00	112.00	1210.00	6720.00	35.00	12557.00	47443.00
	车间管理人员	6000.00	5800.000	464.00	11.60	122.00	696.00	0	1293.60	4706.40
厂部管理人员	8000.00	7600.00	608.00	15.20	158.00	912.00	30.00	1723.20	6276.80	
专设销售机构人员	6000.00	5800.00	464.00	11.60	122.00	696.00	0	1293.60	4706.40	
合计	80000.00	75200.00	6016.00	150.40	1612.00	9024.00	65.00	16867.40	63132.60	

会计主管: 李悦

制表: 张小丽

2-1-17-4-2

中国建设银行
转账支票存根（湘）
10504326
00176547

附加信息

出票日期 2019年 05月 15日

收款人：本单位工资结算户
金 额：¥ 63132.60
用 途：发放工资
备 注：

单位主管 王宇 会计 宋凡

2-1-17-5-1



湖南增值税专用发票 №005764

4301093336 记账联 4301093336

005764

开票日期：2019年 05月 19日

购货单位名称	上海华泰坦科技有限公司 纳税人识别号：91310000667780236A 地址、电话：上海市浦东新区陆家嘴北环路 100 号 021-87712692 开户行及账号：建行上海浦东分行 1943272241908200321266	密码区 216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-×25=251 216155-《2457	加密版本：02 40033005128 00235601				
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
甲产品		件	500	720.00	360000.00	13%	46800.00
乙产品			300	800.00	240000.00	13%	31200.00
合计					¥600000.00		¥78000.00
价税合计（大写）	陆拾柒万捌仟元整		（小写）¥678000.00				
销货单位名称	潇湘爱尔公司 纳税人识别号：91430162135640106Q 地址、电话：白沙区爱晚路 88 号 0731-82208088 开户行及账号：建设银行白沙支行 43900560058940038186			备 注			

收款人：宋凡 复核： + 开票人：李西 销货单位（章）

2-1-17-5-2

中国建设银行 III XI 00448786
银行汇票（收款通知） 2 第 118 号

出票日期 (大写)	贰零壹玖年零伍月壹拾伍日		代理付款行：建设银行上海浦东分行 行号：105290061008																																																																
收款人：潇湘爱尼尔公司		账号：43900560058940038186																																																																	
出票金额	人民币 (大写)	柒拾万元整																																																																	
实际结算金额	人民币 (大写)	陆拾柒万捌仟元整																																																																	
		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																								
		¥	6	7	8	0	0	0	0	0	0																																																								
申请人：上海华泰科技有限公司		账号或住址：31 272 241 908 200 321 266																																																																	
出票行：建设银行上海浦东分行		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">多余 金额</td> <td colspan="6">科目(借)</td> </tr> <tr> <td colspan="6"></td> <td colspan="6">对方科目(贷)</td> </tr> <tr> <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> <td colspan="6">兑付日期：2019年5月15日</td> </tr> <tr> <td></td><td>¥</td><td>2</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> <td colspan="6" style="text-align: center;">复核 记帐</td> </tr> </table>										多余 金额						科目(借)												对方科目(贷)						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	兑付日期：2019年5月15日							¥	2	2	0	0	0	0	0	0	复核 记帐					
多余 金额												科目(借)																																																							
												对方科目(贷)																																																							
千	百											十	万	千	百	十	元	角	分	兑付日期：2019年5月15日																																															
	¥	2	2	0	0	0	0	0	0	复核 记帐																																																									
行号：105290061008																																																																			
备注：货款 10.5.19																																																																			
凭票付款 出票行签章																																																																			

此联出票行交收款行作收款凭证

2-1-17-5-3

中国建设银行 III XI 00448786
银行汇票（解讫通知） 3 第 118 号

出票日期 (大写)	贰零壹玖年零伍月壹拾伍日		代理付款行：建设银行上海浦东分行 行号：105290061008																																																																
收款人：潇湘爱尼尔公司		账号：43900560058940038186																																																																	
出票金额	人民币 (大写)	柒拾万元整																																																																	
实际结算金额	人民币 (大写)	陆拾柒万捌仟元整																																																																	
		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																								
		¥	6	7	8	0	0	0	0	0	0																																																								
申请人：上海华泰科技有限公司		账号或住址：31272241908200321266																																																																	
出票行：建设银行上海浦东分行		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">多余 金额</td> <td colspan="6">科目(借)</td> </tr> <tr> <td colspan="6"></td> <td colspan="6">对方科目(贷)</td> </tr> <tr> <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> <td colspan="6">兑付日期：2019年5月15日</td> </tr> <tr> <td></td><td>¥</td><td>2</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> <td colspan="6" style="text-align: center;">复核 记帐</td> </tr> </table>										多余 金额						科目(借)												对方科目(贷)						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	兑付日期：2019年5月15日							¥	2	2	0	0	0	0	0	0	复核 记帐					
多余 金额												科目(借)																																																							
												对方科目(贷)																																																							
千	百											十	万	千	百	十	元	角	分	兑付日期：2019年5月15日																																															
	¥	2	2	0	0	0	0	0	0	复核 记帐																																																									
行号：105290061008																																																																			
备注：货款 10.5.19																																																																			
凭票付款 出票行签章																																																																			

此联代理付款行兑付后随报单寄出票行
 由出票行作多余款贷方凭证

2-1-17-5-4

中国建设银行进账单（回单） 1

2019年5月19日

第 401 号

收款人	全称	潇湘爱尼尔公司			付款人	全称	上海华泰科技有限公司								
	账号	43900560058940038186				账号	31272241908200321266								
	开户行	建设银行白沙支行				开户行	建设银行上海浦东分行								
人民币 (大写)		陆拾柒万捌仟元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	6	7	8	0	0	0	0	0	0
票据种类		银行汇票		票据张数	1	收款单位开户行盖章									
票据号码		00448786													
单位主管付涛 会计程小丽 复核:李晚 记账:宋凡															

2-1-17-6-1

职工薪酬分配表

2019年5月31日

单位: 元

车间、部门	五险一金 计提基数	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	甲产品 生产工 人	38000.00	40000.00	3800.00	76.00	304.00	4560.00	760.00	570.00	6080.00	304.00	56454.00
	乙产品 生产工 人	18000.00	20000.00	1800.00	36.00	144.00	2160.00	360.00	270.00	2880.00	144.00	27794.00
	小计	56000.00	60000.00	5600.00	112.00	448.00	6720.00	1120.00	840.00	8960.00	448.00	84248.00
	车间管 理人员	5800.000	6000.00	580.00	11.60	46.40	696.00	116.00	87.00	928.00	46.40	8511.40
厂部管理人员		7600.00	8000.00	760.00	15.20	60.80	912.00	152.00	114.00	1216.00	60.80	11290.80
专设销售机构 人员		5800.00	6000.00	580.00	11.60	46.40	696.00	116.00	87.00	928.00	46.40	8511.40
合计		75200.00	80000.00	7520.00	150.40	601.60	9024.00	1504.00	1128.00	12032.00	601.60	112561.60

审核: 李晚

制表: 程小丽

2-1-17-7-1

制造费用分配表

2019年05月31日

单位：元

分配对象	分配标准（工时）	分配率	分配金额
甲产品	6 000		5 106.84
乙产品	4 000		3 404.56
合 计	10 000	0.85114	8511.40

审核：李晚

制表：张小西

2-1-17-8-1

已销产品成本计算表

2019年05月31日

单位：元

货号	名称、规格	单位	数量	单位成本	总成本	备注
	甲产品	件	500	520.00	260 000.00	
	乙产品	件	300	560.00	168 000.00	
	合 计				¥428 000.00	

审核：李晚

制表：张小西

2-1-17-9-1

增值税计算表

2019年05月31日

项 目	金 额 (元)
增值税销项税额	78 000.00
增值税进项税额	17 500.00
增值税进项税额转出	0
应交增值税额	60 500.00

审核：李晚

制表：穆小西

2-1-17-10-1

税金及附加计算表

2019年05月31日

单位：元

税种、税目	计税依据及金额		适用税率	税额
	计税依据	金额		
城建税	增值税	60 500.00	7%	4 235.00
教育费附加	增值税	60 500.00	3%	1 815.00
地方教育费附加	增值税	60 500.00	2%	1 210.00
合计	--	--	--	7 260.00

审核：李晚

制表：穆小西

2-1-17-11-1

结转本月收入、费用等损益类账户余额

资产负债表

编制单位：潇湘爱尼尔公司

2019 年 5 月 31 日

会企 01 表

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	80 000.00	
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据及应收账款	65 000.00		应付票据及应付账款	166 900.00	
预付款项			预收款项		
其他应收款	5 000.00		应付职工薪酬	138 561.60	
存货	402 759.40		应交税费	67 825.00	
持有待售资产			其他应付款	206 602.40	
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	1 569 826.80		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	()	
债权投资	150 000.00		非流动负债：		
其他债权投资			长期借款	240 000.00	
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	200 000.00		长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	1 105 000.00		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	240 000.00	
无形资产	20 000.00		负债合计	899 889.00	
开发支出			所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	1 500 000.00	
长期待摊费用			资本公积	10 000.00	
递延所得税资产			减：库存股		
其他非流动资产			盈余公积	200 000.00	
非流动资产合计	1 475 000.00		未分配利润	()	
			所有者权益(或股东权益)合计	2 144 937.80	
资产总计	3 044 826.80		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	3 044 826.80	

增值税纳税申报表

(适用于增值税一般纳税人)

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 1 6 2 1 3 5 6 4 0 1 0 6 Q	所属行业：制造业					
纳税人名称	潇湘爱尼尔公司	法定代表人姓名	付涛	注册地址	潇湘白沙区爱晚路 88 号	营业地址	潇湘白沙区爱晚路 88 号
开户银行及账号	建设银行白沙支行枫林分理处 43900560058940038186	企业登记注册类型	有限责任公司		电话号码	0731-82208088	
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	600 000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	600 000.00				
	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	17 500.00		—	—
	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	17 500.00			
	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	60 500.00				
税 款 缴 纳	期初未缴税额 (多缴为负数)	25	10 000.00			
	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	10 000.00			
	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	10 000.00			

	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	60 500.00			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27	0	—		—
	本期应补（退）税额	34=24-28-29	60 500.00	—		—
	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	实训室配置 30 个操作台面和座位，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。	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，夹子 1 个，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
职业素养 (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。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 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，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 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 2 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、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等回归原处计 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。	
技能要求 (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。	
	资产负债表	12 分	货币资金、流动负债总额、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>	
	合计	100		

18. 试题编号 2-1-18, 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) 对宏源机械制造有限公司 2019 年 8 月发生的经济业务的原始凭证或汇总原始凭证进行审核, 并填制记账凭证, 其中“应交税费”、“应收账款”、“库存商品”、“生产成本”和“原材料”科目要求写明细科目。

2) 每张记账凭证相关责任人签名。

②填写利润表的部分内容

填写 2019 年 8 月份利润表本期数中的“营业收入”、“营业成本”和“利润总额”项目的数据(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 8 月份业务内容填写 8 月增值税纳税申报表的主表中的销项税额、实际抵扣税额和应纳税额三栏(即 11、18、19 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	宏源机械制造有限公司, 制造业
主要业务	球磨机、和泥机的生产及销售
单位地址, 电话号码	长沙市八一路 148 号, 0731-88201246
法人代表	王中华
开户银行及账号	中国工商银行长沙市星城支行 190 301 955 101 298 5321
国税局税务登记类型	增值税一般纳税人
纳税人识别号	91 4303 0278 9022 2189
适用税率	增值税税率为 13%, 城建税税率 7%, 教育费附加率 3%, 地方教育费附加率 2%。
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算, 发出存货成本采用移动加权平均法计算。

账务处理程序	采用记账凭证账务处理程序
主要会计岗位及人员	王宏(会计主管)、李静(记账)、吴俏(审核)、李丽(制单)、张琳(出纳)

2) 宏源机械制造有限公司 2019 年 7 月 31 日有关账户余额资料

a. 2019 年 7 月 31 日部分总账账户余额资料 (金额单位: 元)

会计科目	余 额	
	借 方	贷 方
银行存款	2 650 000.00	
其他应收款——周清	1 000.00	
原材料	1 465 866.00	
库存商品	5 932 800.00	
固定资产	9 626 000.00	
累计折旧		3 747 800.00
应交税费		0
应付职工薪酬		100 000.00

b. 原材料明细账期初余额资料

品种	规格	计量单位	数量	单价	金额
炼钢生铁		吨	100	2200.00	220000.00
铸造生铁		吨	120	3500.00	420000.00
冷轧卷板	2.0×1000×2000	吨	58	5352.00	310416.00
电动机	Y132S-4-5.5KW	台	50	981.00	49050.00
减速机	MBW04-Y0.37-CS	台	60	1000.00	60000.00
大齿轮	ZD70	件	40	5160.00	206400.00
配件 A		件	100	2000.00	200000.00
合计					1465866.00

c. 库存商品明细账期初余额资料

品名	数量	计量单位	单位成本	金额
球磨机	48	台	110 600.00	5 308 800.00
和泥机	30	台	20 800.00	624 000.00
合计				5 932 800.00

3) 宏源机械制造有限公司 2019 年 8 月份所发生的经济业务:

2-1-18-1-1

中国工商银行电汇凭证(回单)

1 № 162805968

普通 加急

委托日期 2019年8月1日

汇款人	全称	宏源机械制造有限公司	收款人	全称	湘潭钢铁厂
	账号	190 301 955 101 298 5321		账号	199 872 369 865 436 1788
	汇出地点	湖南省长沙市/县		汇入地点	湖南省湘潭市/县
汇出行名称		工商银行长沙市星城支行	汇入行名称		工商银行车站南路办事处
金额	人民币 (大写)	陆万叁仟叁佰贰拾元陆角捌分			百 十 万 千 百 十 元 角 分
					¥ 6 3 3 2 0 6 8
				支付密码	
				附加信息及用途: 购买材料 复核: 邓雨 记账: 张琳	
汇出行签章					

此联汇出行给汇款人的回单

2-1-18-1-2

湖南增值税专用发票 № 00120523

4300142141 **抵扣联** 4300142141
00120523

开票日期: 2019年8月01日

购货单位名称: 宏源机械制造有限公司	纳税人识别号: 914303027890222189	地址、电话: 长沙市八一路148号, 0731-88201246	开户行及账号: 工商银行长沙市星城支行 1903019551012985321	密码区: 2562—686 加密板本: 01 <8-4-1271 4300142140 9<122@ 00120522 636<222			
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
冷轧卷板	2.0×1000× 2000	吨	10	5603.60	56036.00	13%	7284.68
合计					¥56036.00		¥7284.68
价税合计(大写)		陆万叁仟叁佰贰拾元陆角捌分			(小写) ¥63320.68		
销货单位名称: 湘潭钢铁厂	纳税人识别号: 914303678945632001	地址、电话: 湘潭市车站南路12号 0731-55584321	开户行及账号: 工商银行车站南路办事处 1998723698654361788	备注: 			
收款人:	复核:	开票人: 李红					

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

2-1-18-1-3

湖南增值税专用发票 No 00120523

4300142141 **发票联** 4300142141
00120523

开票日期: 2019年8月01日

购 货 单 位	名称:	宏源机械制造有限公司				2562—686	加密板本: 01	
	纳税人识别号:	914303027890222189				密	<8-4-1271 4300142140	
	地址、电话:	长沙市八一路 148 号, 0731-88201246				码	9<122@ 00120522	
	开户行及账号:	工商银行长沙市星城支行 1903019551012985321				区	636<222	
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
冷轧卷板		2.0×1000× 2000	吨	10	5603.60	56036.00	13%	7284.68
合计						¥56036.00		¥7284.68
价税合计(大写)		陆万叁仟叁佰贰拾元陆角捌分				(小写) ¥63320.68		
销 货 单 位	名称:	湘潭钢铁厂						
	纳税人识别号:	914303678945632001						
	地址、电话:	湘潭市车站南路 12 号 0731-55584321						
	开户行及账号:	工商银行车站南路办事处 1998723698654361788						
收款人:		复核:		开票人: 李红		销货单位: 发票专用章		

2-1-18-1-4

收 料 单

2019年8月1日

字第 801 号

供应商: 湘潭钢铁厂						发票号: 00120523										
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
	冷轧卷板	2.0×100 0×2000	10	10	吨	5603.60				5	6	0	3	6	0	0
	合计								¥	5	6	0	3	6	0	0
备 注				验收人 签章	王 宁											

财务主管: 王宏 供应科长: 陈洛凡 验收: 王宁 采购员: 李立

2-1-18-2-1

差旅费报销单

单位名称：厂长办公室

填报日期：2019年8月02日

单位：元

姓名	周清	职务	生产副总	出差事由	开会	出差时间	计划4天 实际4天		
日期	起止地点		飞机、车、船票		其他费用				
月	日	起	止	类别	金额	项目	标准	计算天数	核报金额
7	29	长沙	深圳	火车	200	住宿费	包干报销 200.00	3	600
8	1	深圳	长沙	火车	200				
						伙食补助费	40.00	4	160.00
						车、船补助费			
						其他杂支	60.00		60.00
小计					¥400.00	小计			¥820.00
总计金额(大写)		零万壹仟贰佰贰拾零元整				预支 ¥1000.00 核销 ¥1220.00 退补 ¥220.00			

部门主管：李祥

审核：王倩

填报人：周清

2-1-18-2-2

宏源机械制造有限公司内部付款凭单

2019年8月2日

领款人	周清		
付款用途	补付差旅费		
金额	人民币(大写): 贰佰贰拾元整	¥220.00	现金付讫
备注			

财务负责人：李丽

出纳：张琳

领款人签名：周清

2-1-18-3-1

产品销售单

2019年8月5日

NO 000675

购货单位	名称	南方水泥制造有限公司	纳税人识别号		91430326754768265N	
	地址、电话	长沙市星沙镇板仓中路25号 0731-84622086	开户银行及账号		中国工商银行望城景城苑支行 1901119870405687496	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金 额
		球磨机	台	10	160000.00	1 600 000.00
		和泥机	台	5	30000.00	150 000.00
合计						1 750 000.00
结算方式			商业承兑汇票，合同约定收款时间为2019年11月5日			

销售主管：张华

销售人员：李强

2-1-18-3-2



4300172322

湖南增值税专用发票



No 00620576

4300172322

00620576

开票日期：2019年08月05日

购买方	名称：南方水泥制造有限公司				密码区	2216—	加密版本：01	
	纳税人识别号：91430326754768265N					2<-12>>		4300172320
地址、电话：长沙市星沙镇板仓中路25号 0731-84622086				3<45> 241698				00620572
开户行及账号：中国工商银行长沙市星沙支行 1901119870405687496				=				
				-53>-x15=251				
				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
球磨机			台	10	160000.00	1 600 000.00	13%	208 000.00
和泥机			台	5	30000.00	150 000.00	13%	19 500.00
合计						¥1 750 000.00		¥227 500.00
价税合计（大写）		壹佰玖拾柒万柒仟伍佰元整				（小写）¥1 977 500.00		
销售方	名称：宏源机械制造有限公司				备注	商业承兑汇票		
	纳税人识别号：914303027890222189							
地址、电话：长沙市八一路148号，0731-87201246								
开户行及账号：中国工商银行长沙市星城支行 1903019551012985321								

第一联 记账联 销货方记账凭证

收款人：

复核：

开票人：彭一

销货单位（章）

2-1-18-3-3

商业承兑汇票（存根）

3

出票日期（大写） 贰零壹玖年零捌月零伍日

付款人	全称	南方水泥制造有限公司	收款人	全称	宏源机械制造有限公司																		
	账号	1901119870405687496		账号	1903019551012985321																		
	开户行	中国工商银行长沙市星沙支行		开户行	工商银行长沙市星城支行																		
出票金额		人民币（大写）壹佰玖拾柒万柒仟伍佰元整			<table border="1"> <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>1</td><td>9</td><td>7</td><td>7</td><td>5</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	9	7	7	5	0	0	0	0
百	十	万	千	百	十	元	角	分															
1	9	7	7	5	0	0	0	0															
汇票到期日	2019年11月05日	付款人开户行	行号																				
交易合同号	008656892		地址	湖南长沙市星沙镇板仓中路11号																			
备注:																							

此联由出票人存查

2-1-18-4-1

中国银行
转账支票存根（湘）
10404324
00256983

附加信息

出票日期 2019年08月10日

收款人：宏源机械制造有限公司
金 额：¥144576.00
用 途：发放工资

单位主管 王中华 会计 张琳

2-1-18-4-2

工资结算汇总表

2019年8月10日

单位：元

部门		短期薪酬	三险一金基数	代扣工资					实发金额	
		应付工资		养老保险 8%	失业保险 0.20%	医疗保险 2%+3	住房公积金 12.00%	个人所得税		小计
生产车间	球磨机生产工人(20人)	78800.00	70000.00	5600.00	140.00	1460.00	8400.00	100.00	15700.00	63100.00
	和泥机生产工人(15人)	58600.00	50000.00	4000.00	100.00	1045.00	6000.00	60.00	11205.00	47395.00
	小计	137400.00	120000.00	9600.00	240.00	2505.00	14400.00	160.00	26905.00	110495.00
	车间管理人员(4人)	13000.00	12000.00	960.00	24.00	252.00	1440.00	70.00	2746.00	10254.00
管理部门(5人)		22500.00	20000.00	1600.00	40.00	415.00	2400.00	80.00	4535.00	17965.00
销售部门(2人)		7200.00	6000.00	480.00	12.00	126.00	720.00	0	1338.00	5862.00
合计		180100.00	158000.00	12640.00	316.00	3298.00	18960.00	310.00	35524.00	144576.00

主管：王宏

审核：吴倩

制表：李丽

2-1-18-5-1

职工薪酬分配表

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	五险一金基数	医疗保险 10.00%	工伤保险 0.20%	生育保险 0.80%	住房公积金 12.00%	工会经费 2.00%	养老保险 16.00%		失业保险 0.80%
生产车间	球磨机生产工人	78800.00	70000.00	7000.00	140.00	560.00	8400.00	1400.00	11200.00	560.00	108060.00
	和泥机生产工人	58600.00	50000.00	5000.00	100.00	400.00	6000.00	1000.00	8000.00	400.00	79500.00
	小计	137400.00	120000.00	12000.00	240.00	960.00	14400.00	2400.00	19200.00	960.00	187560.00
	车间管理人员	13000.00	12000.00	1200.00	24.00	96.00	1440.00	240.00	1920.00	96.00	18016.00
管理部门		22500.00	20000.00	2000.00	40.00	160.00	2400.00	400.00	3200.00	160.00	30860.00
销售部门		7200.00	6000.00	600.00	12.00	48.00	720.00	120.00	960.00	48.00	9708.00
合计		180100.00	158000.00	15800.00	316.00	1264.00	18960.00	3160.00	25280.00	1264.00	246144.00

主管：王宏

审核：吴倩

制表：李丽

2-1-18-6-1

领用材料汇总表

2019年8月31日

单位：元

领料部门及用途	炼钢生铁		铸造生铁		冷轧卷板		电动机		减速机		大齿轮		配件A		金额合计	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额		
生产车间	球磨机	35	77000	50	175000	14	75446	20	19620	20	20000	20	103200	20	40000	510266
	和泥机	21	46200	30	105000	8	43112	18	17658	18	18000	18	92880	18	36000	358850
	一般耗用															
管理部门																
合计		123200		280000		118558		37278		38000		196080		76000	869116	

其中：冷轧卷板加权平均单位成本= (310416+56036) / (58+10) =5389

2-1-18-7-1

制造费用分配表

2019年8月31日

单位：元

分配对象	生产工时(实际)	分配率	分配金额
球磨机	3 000		10 809.60
和泥机	2 000		7 206.40
合计	5 000	3.6032	18 016.00

会计主管：王宏

审核：吴俏

制表：李丽

注：制造费用按生产工时比例分配。

2-1-18-8-1

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
球磨机	台	10	110 600.00	1 106 000.00
和泥机	台	5	20 800.00	104 000.00
合计				1 210 000.00

会计主管：王宏

审核：吴俏

制表：李丽

2-1-18-9-1 结转未交增值税

增值税计算表

2019年8月31日

项 目	金 额 (元)
增值税销项税额	227 500.00
增值税进项税额	7 284.68
增值税进项税额转出	0
应交增值税额	220 215.32

会计主管：王宏

审核：吴俏

制表：李丽

2-1-18-10-1

税金及附加计算表

2019年8月31日

单位：元

税种、税目	计税依据及金额		适用税率	税额
	计税依据	金额		
城建税	增值税	220 215.32	7%	15 415.07
教育费附加	增值税	220 215.32	3%	6 606.46
地方教育费附加	增值税	220 215.32	2%	4 404.31
合计	--	--	--	26 425.84

会计主管：王宏

审核：吴俏

制表：李丽

2-1-18-11-1 31日，结转本月收入、费用等损益类账户余额

利 润 表

编制单位：

2019 年 08 月

会企 02 表

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	2 6 425.84	
销售费用	9 708.00	
管理费用	32 080.00	
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）	471 786.16	
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）		
（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		

制表：王宏

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 8 月 1 日至 2019 年 8 月 31 日 填表日期：2019 年 9 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号		9 1 4 3 0 3 0 2 7 8 9 0 2 2 2 1 8 9										所属行业：制造业				
纳税人名称		宏源机械制造有限公司			法定代表人姓名		王中华		注册地址		长沙市八一路 148 号		营业地址		长沙市八一路 148 号	
开户银行及账号		中国工商银行长沙市星城支行 1903019551012985321			企业登记注册类型		有限责任公司		电话号码		0731-88201246					
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		1 750 000.00		略									
	其中：应税货物销售额		2		1 750 000.00											
	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	7 284.68			
	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	7 284.68	—		—
	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	()			
税 款 缴 纳	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			
	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	220 215.32			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27	0	—		—
	本期应补（退）税额	34=24-28-29	220 215.32	—		—
	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：</p> <p>为代理一切税务事宜，现授权（地址）</p> <p>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>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	实训室配置 30 个操作台面和座位，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。	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，夹子 1 个，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
职业素养 (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。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 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，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 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 2 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、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。	
技能要求 (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>	
合计		100		

19. 试题编号 2-1-19, 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根据原始凭证填制并审核记账凭证

对湖南长进制衣厂 2019 年 7 月发生的经济业务的原始凭证或汇总原始凭证进行审核, 并填制记账凭证, 其中“应交税费”、“应收账款”、“库存商品”、“生产成本”和“原材料”科目要求写明细科目。

②填写资产负债表有关项目金额

以会计主管的身份根据经济业务填写 2019 年 7 月的资产负债表中的“货币资金”项目、“应交税费”、“所有者权益合计”项目中的期末余额(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

2019 年 8 月 10 日根据企业 2019 年 7 月份业务内容填写 7 月增值税纳税申报表的主表中的销项税额、进项税额和应纳税额三栏(即 11、12、19 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)	湖南长进制衣厂(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	地址: 湖南株洲新城荷塘区红港路 88 号 电话: 0733-88220707
法人代表	李国庆
开户行名称及账号	中国工商银行车城支行 190 5600 5894 0035 0808
纳税人登记号	91 4308 7521 6300 298W
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	会计主管: 周庆红 制单员: 王华 出纳员: 陈小兰

2) 2019年6月30日账户余额

账户余额表

2019年6月30日

单位：元

总账科目	明细科目	计量单位	数量	单价	借方余额	贷方金额
库存现金					1 200.00	
银行存款					462 200.00	
其他货币资金					27 800.00	
应收账款					100 000.00	
	武汉宏伟公司				27 800.00	
	上海青云有限公司				72 200.00	
坏账准备						1 000.00
其他应收款					3 200.00	
	李庆				3 200.00	
原材料					56 000.00	
	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					330 000.00	
	女上装	件	800	100.00	80 000.00	
	连衣裙	件	1000	250.00	250 000.00	
固定资产					1 800 000.00	
累计折旧						340 000.00
应付账款						90 000.00
	新城江山制造厂					90 000.00
应付职工薪酬						84 000.00
实收资本						1900 000.00
资本公积						36 600.00
盈余公积						87 800.00
利润分配						241 000.00
	未分配利润					241 000.00
合 计					2780 400.00	2 780 400.00

3) 湖南长进制衣厂 2019 年 7 月份所发生的经济业务:

2-1-19-1-1

中国工商银行
现金支票存根 (湘)

10504317
0123265

附加信息

出票日期 2019 年 07 月 01 日

收款人: 湖南长进制衣厂
金 额: ¥ 8 000.00
用 途: 备用
备 注:

单位主管 周庆红 会计 陈小兰

2-1-19-2-1



4301194330

湖南增值税专用发票 № 09028868



4301194330
09028868

开票日期: 2019 年 07 月 03 日

购	名 称: 湖南长进制衣厂	密	2489-1<9-7- 615962848<032>52>9	加	加密版本:			
货	纳税人识别号: 91430875216300298W	码	2953-49741626<8- 3024> 82906-2-	密	4301094330			
单	地址、电话: 荷塘区红港路 88 号 0733-88220707	区	47-6<7> 2*- <>*>6/	码	09028868			
位	开户行及账号: 工行车城支行 1905600589400350808							
物	名称: 棉麻	规格型号	单位	数量	单价	全 额	税率	税额
	棉布		米	12 500	8.00	100 000.00	13%	13 000.00
			米	7 500	4.00	30 000.00	13%	3 900.00
	合 计					¥130 000.00		¥16 900.00
价税合计 (大写)		壹拾肆万陆仟玖佰元整			(小写) ¥146 900.00			
销	名 称: 湖南省双峰公司	备						
货	纳税人识别号: 91430101021318408Y	注						
单	地址、电话: 长沙长江路 110 号 0731-8553182							
位	开户行及账号: 工行长江路支行 1990267231453511216							

收款人: 陈小兰 复核: 曹阳 开票人: 刘悦

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

2-1-19-2-2

湖南增值税专用发票 № 09028868

4301194330 4301194330
09028868

开票日期: 2019年07月03日

名称: 湖南长进制衣厂 纳税人识别号: 91430875216300298W 地址、电话: 荷塘区红港路880733-88220707 开户行及账号: 工行车城支行 1905600589400350808	密码: 2489-1<9-7-615962848<032/52>9/ 2953-49741626<8-4301094330 3024>82906-2-09028868 47-6<7>2*-1/>*>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
棉麻		米	12500	8.00	100000.00	13%	13000.00
棉布		米	7500	4.00	30000.00	13%	3900.00
合计					¥130000.00		¥16900.00

价税合计(大写) 壹拾肆万陆仟玖佰元整 (小写) ¥146900.00

名称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91430101021318408Y 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 1990267231453511216	备注: 
---	--

收款人: 陈小兰 复核: 曹阳 开票人: 刘悦

第三联 发票联 购货方记账凭证

2-1-19-2-3

收 料 单

供应单位: 湖南省双峰公司

编号: 7001

发票号码: 09028868

2019年7月3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	元	角	分	
	棉麻	1101	12500	125	米	8.00	100000			1	0	0	0	0	0
	棉布	1102	7500	7500	米	4.00	30000			3	0	0	0	0	0
	合计									¥1	3	0	0	0	0

第二联: 会计部门

备注	验收人	张全
----	-----	----

采购人: 周伟 检验员: 王强 记账员: 李小明 保管员: 张丹

2-1-19-2-4

中国工商银行	
转账支票存根 (湘)	
10504327	
00563288	
附加信息	
出票日期 2019 年 07 月 03 日	
收款人:	湖南省双峰公司
金 额:	¥146 900.00
用 途:	采购材料
备 注:	
单位主管 周庆红 会计 陈小兰	

2-1-19-3-1

湖南长进制衣厂产品销售单

2019 年 7 月 10 日

№: 1568

购货 单位	名称	佳木斯新天公司		纳税登记号	917302 03132270108Y	
	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 1902248221190032445	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含 税)	金 额
女上装			件	700	280.00	196 000.00
连衣裙			件	900	450.00	405 000.00
合 计						¥601 000.00
销售人员		刘宁		销售主管	王强	

⑤ 财务部门

2-1-19-3-2

购货单位		名称:		佳木斯新天公司		密码区		2489-1<9-7-615962848<032/52>9/29533-49741626<8-3024>82906-2-47-6<7>2*-/>*>6/		加密版本: 01	
纳税人识别号:		91730203132270108Y		地址、电话:		佳木斯市天府路 189号 0471-3216045		4302094332		00217388	
开户行及账号:		工行天府路分行		1902248221190032445		开票日期:		2019年07月10日			
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			
女上装			件	700	280.00	196 000.00	13%	25 480.00			
连衣裙			件	900	450.00	405 000.00	13%	52 650.00			
						¥601 000.00		¥78 130.00			
价税合计(大写)		陆拾柒万玖仟壹佰叁拾元整						(小写) ¥679130.00			
销货单位		名称:		湖南长进制衣厂		备注					
纳税人识别号:		91430875216300298W		地址、电话:		荷塘区红港路 88号 0733-88220707					
开户行及账号:		工行车城支行		1905600589400350808							
收款人: 陈小兰		复核: 刘光		开票人: 王海平		销货单位(章)					

第一联 记账联 销货方记账凭证

2-1-19-3-3

中国工商银行
转账支票存根 (湘)

10504327
00563289

附加信息

出票日期 2019年07月10日

收款人: 新城铁路运输公司
金 额: ¥ 5 000.00
用 途: 代垫运费
备 注:

单位主管 周庆红 会计 陈小兰

2-1-19-3-4

(电)		中国工商银行委托收款凭证(回单)				第 001963 号								
委托日期 2019 年 7 月 10 日														
付款人	全 称	佳木斯新天公司		收款人	全 称	湖南长进制衣厂								
	账 号	1902248221190032445			账 号	1905600589400350808								
	开户银行	工行天府路支行			开户银行	工商银行车城支行	行号	7861						
委收金额	人民币 (大写)	陆拾捌万肆仟壹佰叁拾元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
		¥	6	8	4	1	3	0	0	0				
款项内容		货款	委托收款凭据名称		附寄单证张数		2							
备注:		代垫运费 5000 元			款项收妥日期		收款人开户行盖章 月 日							
单位主管		周庆红		会计		王华		复核		记账				

中国工商银行 业务受理

此联是收款人开户银行给收款人的回单

2-1-19-4-1

中国工商银行
转账支票存根 (湘)

10504327
00563290

附加信息

出票日期 2019 年 7 月 15 日

收款人: 工资结算户
金 额: ¥119859.00
用 途: 支付工资
备 注:

单位主管 周庆红 会计 陈小兰

2-1-19-4-2

工资结算汇总表

2019年7月15日

单位：元

车间、部门	应付工资	代扣款项						实发工资	
		养老保险 (8%)	失业保险 (0.2%)	医疗保险 (2%+3/ 人)	住房公积 金(12%)	个人所 得税	小计		
生产车间	生产女上装 工人	62000.00	4960.00	124.00	1330.00	7440.00	35.00	13889.00	48111.00
	生产连衣裙 工人	50000.00	4000.00	100.00	1060.00	6000.00	25.00	11185.00	38815.00
	小计	112000.00	8960.00	224.00	2390.00	13440.00	60.00	25074.00	86926.00
	车间管理人 员	16500.00	1320.00	33.00	348.00	1980.00	30.00	3711.00	12789.00
厂部管理人员	26000.00	2080.00	52.00	544.00	3120.00	60.00	5856.00	20144.00	
合计	154500.00	12360.00	309.00	3282.00	18540.00	150.00	34641.00	119859.00	

主管：周庆红

审核：张宇

制表：王华

2-1-19-5-1

长进制农厂发料凭证汇总表

2019年7月20日

用途	棉麻		棉布		丝绸		合计
	数量(米)	金额(元)	数量(米)	金额(元)	数量(米)	金额(元)	金额(元)
生产女上装	4000	32000.00	2000	8000.00			40000.00
生产连衣裙	1500	12000.00	900	3600.00			15600.00
车间一般耗用					200	6400.00	6400.00
管理部门耗用							
合计	5500	44000.00	2900	11600.00	200	6400.00	62000.00

仓库主管：彭丹

发料人：洪宇

领料人：许峰

复核：张宇

记账：李小明

2-1-19-6-1

职工薪酬分配表

2019年7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	女上装	62000.00	6200.00	124.00	496.00	7440.00	1240.00	930.00	9920.00	496.00	88846.00
	连衣裙	50000.00	5000.00	100.00	400.00	6000.00	1000.00	750.00	8000.00	400.00	71650.00
	小计	112000.00	11200.00	224.00	896.00	13440.00	2240.00	1680.00	17920.00	896.00	160496.00
	车间管理人员	16500.00	1650.00	33.00	132.00	1980.00	330.00	247.50	2640.00	132.00	23644.50
厂部管理人员	26000.00	2600.00	52.00	208.00	3120.00	520.00	390.00	4160.00	208.00	37258.00	
合计	154500.00	15450.00	309.00	1236.00	18540.00	3090.00	2317.50	24720.00	1236.00	221398.50	

主管：周庆红

审核：张宇

制表：王华

2-1-19-7-1

制造费用分配表

2019年7月31日

单位：元

产品名称	分配标准（工时）	分配率	分配金额
女上装	40 000		17 168.00
连衣裙	30 000		12 876.50
合 计	70 000	0.4292	30 044.50

单位主管：周庆红

制表：王华

2-1-19-8-1 结转未交增值税

增值税计算表

2019年7月31日

项 目	金 额 (元)
增值税销项税额	78 130.00
增值税进项税额	16 900.00
增值税进项税额转出	0
应交增值税额	61 230.00

会计主管：周庆红

制表：王华

2-1-19-9-1

税金及附加计算表

2019年7月31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	61 230.00	7%	4 286.10	
教育费附加	应交增值税	61 230.00	3%	1 836.90	
地方教育费附加	应交增值税	61 230.00	2%	1 224.60	
合计	--	--	--	7 347.60	

会计主管：周庆红

制表：王华

2-1-19-10-1

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	金 额
连衣裙	件	900	250.00	225 000.00
女上装	件	700	100.00	70 000.00
合 计				295 000.00

会计主管：周庆红

制表：王华

2-1-19-11-1 结转本月损益类账户的余额（不计算所得税）

资产负债表

会企 01 表

编制单位：长进制衣厂

2019 年 7 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		
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据及应收账款	783 130.00		应付票据及应付账款	90 000.00	
预付款项			预收款项		
其他应收款	3 200.00		应付职工薪酬	150 898.50	
存货	405 140.50		应交税费	()	
持有待售资产			其他应付款	34 491.00	
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	1 410 911.50		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	344 117.10	
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	1 460 000.00		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	0	
无形资产			负债合计	344 117.10	
开发支出			所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	1 900 000.00	
长期待摊费用			资本公积	36 600.00	
递延所得税资产			减：库存股		
其他非流动资产			盈余公积	87 800.00	
非流动资产合计	1 460 000.00		未分配利润	502 394.40	
			所有者权益(或股东权益)合计	()	
资产总计	2 870 911.50		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	2 870 911.50	

制表：周庆红

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		9 1 4 3 0 8 7 5 2 1 6 3 0 0 2 9 8 W										所属行业：制造业				
纳税人名称		长进制衣厂			法定代表人姓名		李国庆		注册地址		株洲荷塘新城红港路 88 号		营业地址		株洲荷塘新城红港路 88 号	
开户银行及账号		中国工商银行车城支行 1905600589400350808			企业登记注册类型		有限责任公司		电话号码		0733-88220707					
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		601 000.00		略									
	其中：应税货物销售额		2		601 000.00											
	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	16 900.00	—		—
	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	16 900.00			
	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	61 230.00			
税款缴纳	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			
	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	61 230.00			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27	0	—		—
	本期应补（退）税额	34=24-28-29	61 230.00	—		—
	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。 声明人签字：</p>		

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 个操作台面和座位，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。	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，夹子 1 个，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
职业素养 (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。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 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，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 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 2 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、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。	
技能要求 (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。	
	资产负债表	12 分	货币资金、应交税费、所有者权益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>
	合计	100	

20. 试题编号 2-1-20, 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) 记账凭证中的“原材料”、“库存商品”、“应收账款”、“应交税费”、“生产成本”要求写明细科目。
- 3) 每张记账凭证相关责任人均需要签名。

②填写利润表的部分内容

根据本月经济业务以会计主管邹霞的身份填写 2019 年 6 月的利润表(上期金额略)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 6 月份业务内容填写 6 月增值税纳税申报表的主表中的括号栏内的数据(3 个空)。

④整理会计凭证并填写会计凭证封面

以制单员身份整理记账凭证及所附原始凭证,并正确填写会计凭证封面,日期为 2019 年 7 月 3 日。

⑤考试资料

1) 企业基本情况

企业名称(所属行业)	湖南恒财服饰有限公司(制造业)
主要业务和产品类型	服装的生产及销售
单位地址	湖南省衡阳市虎山路 20 号
法人代表	杨凯
联系电话	0734-2111333
开户行及账号	中国银行雁城支行 314074791908
纳税人识别号	914308974070301310
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:邹霞、审核:邓雨、记账兼报税:孙洁、出纳:尹静、

	制单：唐燕
备注	计算过程中保留两位小数

2) 湖南恒财服饰有限公司 2019 年 5 月 31 日有关账户余额

a. 部分总账账户余额

账户名称	借方金额（元）	备 注
库存现金	2 400.00	企业无定期存款，无现金等价物
银行存款	195 600.00	

b. 部分往来账户余额

账户名称	借方金额（元）	贷方金额（元）
应收账款——衡阳江汉有限公司	18 000.00	
应交税费——未交增值税		6520.00
应交税费——应交城市维护建设税		456.40
应交税费——应交教育费附加		195.60
应交税费——应交地方教育费附加税		130.40

c. 原材料、库存商品明 细账户余额

账户名称	数 量	单 位	单 价	金 额（元）
原材料——棉布	700	米	68.00	47 600.00
原材料——涤布	600	米	57.00	34 200.00
库存商品——甲连衣裙	800	件	120.00	96 000.00
库存商品——乙衬衫	300	件	80.00	24 000.00

3) 湖南恒财服饰有限公司 2019 年 6 月发生如下部分交易或事项，其相关原始凭证如下：

2-1-20-1-1

4300172320 湖南增值税专用发票 № 09018301

**4300172320
09018301**

开票日期: 2019年06月03日

购买方	名称: 湖南恒财服饰有限公司 纳税人识别号: 914308974070301310 地址、电话: 湖南省衡阳市虎山路20号 0734-2111333 开户行及账号: 中国银行雁城支行 314074791908	密码区 2216-2<-12>> 3<45>241698= -53>-x15=251 216189-《2887	加密板本: 01 4300172320 09018301																							
	<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>棉布</td> <td></td> <td>米</td> <td>800</td> <td>65.00</td> <td>52000.00</td> <td>13%</td> <td>6760.00</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥52000.00</td> <td></td> <td>¥6760.00</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	棉布		米	800	65.00	52000.00	13%	6760.00	合计					¥52000.00		¥6760.00
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																			
棉布		米	800	65.00	52000.00	13%	6760.00																			
合计					¥52000.00		¥6760.00																			
价税合计(大写)		⊗ 伍万捌仟柒佰陆拾元整		(小写) ¥58760.00																						
销售方	名称: 湖南易鑫纺织有限公司 纳税人识别号: 914308220014785200 地址、电话: 衡阳市东风路12号 0734-2260117 开户行及账号: 中国银行东风路支行 314001910121	备注																								
收款人:		复核:	开票人: 彭佳	销货方(章)																						

2-1-20-1-2

4300172320 湖南增值税专用发票 № 09018301

**4300172320
09018301**

开票日期: 2019年06月03日

购买方	名称: 湖南恒财服饰有限公司 纳税人识别号: 914308974070301310 地址、电话: 湖南省衡阳市虎山路20号 0734-2111333 开户行及账号: 中国银行雁城支行 314074791908	密码区 2216-2<-12>> 3<45>241698= -53>-x15=251 216189-《2887	加密板本: 01 4300172320 09018301																							
	<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>棉布</td> <td></td> <td>米</td> <td>800</td> <td>65.00</td> <td>52000.00</td> <td>13%</td> <td>6760.00</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥52000.00</td> <td></td> <td>¥6760.00</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	棉布		米	800	65.00	52000.00	13%	6760.00	合计					¥52000.00		¥6760.00
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																			
棉布		米	800	65.00	52000.00	13%	6760.00																			
合计					¥52000.00		¥6760.00																			
价税合计(大写)		⊗ 伍万捌仟柒佰陆拾元整		(小写) ¥58760.00																						
销售方	名称: 湖南易鑫纺织有限公司 纳税人识别号: 914308220014785200 地址、电话: 衡阳市东风路12号 0734-2260117 开户行及账号: 中国银行东风路支行 314001910121	备注																								
收款人:		复核:	开票人: 彭佳	销货方(章)																						

2-1-20-1-3

中国银行网上银行电子回单

2019年06月03日

流水号：060308801

付款人	户名	湖南恒财服饰有限公司	收款人	户名	湖南易鑫纺织有限公司
	账号	314074791908		账号	314001910121
	开户行	中国银行雁城支行		开户行	中国银行东风路支行
金额(大写)		人民币伍万捌仟柒佰陆拾元整	金额(小写)		¥58760.00
用途		货款	转账方式		实时转账
备注：棉布 800 米					
					
银行盖章					
记账网点	11004	记账柜员	20077	记账日期	2019年06月03日

2-1-20-1-4

收料单

供应单位：湖南易鑫纺织有限公司

编号：

201906-01

发票号码：09018301

2019年6月3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
	棉布		米	800	800	65				5	2	0	0	0	0	0
				合计					¥	5	2	0	0	0	0	0
备注																

第二联 会计部门记账

保管员：刘东

记账：孙洁

验收员：李平

制单：唐燕

2-1-20-2-1

中国银行电子缴税付款凭证

日期：2019年6月9日

付款人账号：314074791908

付款人名称：湖南恒财服饰有限公司

付款人开户银行：中国银行雁城支行

金额：¥7302.40

人民币：柒仟叁佰零贰元肆角整

征收机关名称：国家税务总局衡阳分局

收款人名称：国家金库衡阳市雁峰区支库

业务种类：实时缴税

业务编号：39553001

纳税人识别号：914308974070301310

缴款书交易流水号：345105

税票号：430801140

纳税人全称：湖南恒财服饰有限公司

税种名称：

所属日期

实缴金额

增值税：

2019-05-01---2019-05-31

¥6520.00

城市维护建设税

2019-05-01---2019-05-31

¥456.40

教育费附加

2019-05-01---2019-05-31

¥195.60

地方教育费附加

2019-05-01---2019-05-31

¥130.40



交易机构 01140

交易渠道：网上办税

交易流水号：70266010-220

2-1-20-3-1

工资结算汇总表

所属期间 2019年5月

发放日期：2019年6月10日

车间、部门	应付工资	代扣款项						实发工资
		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	小计	
生产工人 18人	46000.00	3680.00	230.00	920.00	4600.00	60.00	9490.00	36510.00
车间管理人员 2人	6400.00	512.00	32.00	128.00	640.00		1312.00	5088.00
厂部管理人员 3人	15800.00	1264.00	79.00	316.00	1580.00	75.00	3314.00	12486.00
销售人员 2人	7000.00	560.00	35.00	140.00	700.00	15.00	1450.00	5550.00
合计	75200.00	6016.00	376.00	1504.00	7520.00	150.00	15566.00	59634.00

复核：邓雨

制单：尹静

2-1-20-3-2

中国银行 转账支票存根（湘） D H 0918978 0 2 附加信息 	
出票日期 2019 年 6 月 10 日	
收款人：湖南恒财服饰有限公司	
金 额：¥59634.00	
用 途：发放工资	
单位主管 邹霞	会计 孙洁

2-1-20-4-1

中国银行网上银行电子回单

2019年06月11日

流水号：061108841

付款人	户名	衡阳江汉有限公司	收款人	户名	湖南恒财服饰有限公司
	账号	314074601120		账号	314074791908
	开户行	中国银行船山支行		开户行	中国银行雁城支行
金额(大写)	人民币壹万捌仟元整		金额(小写)	¥18000.00	
用途	货款		转账方式	实时转账	
备注：支付 2019 年 5 月所欠货款 <div style="text-align: right;">  银行盖章 </div>					
记账网点	11012	记账柜员	20014	记账日期	2019年06月11日

2-1-20-5-1

4300172320		湖南增值税专用发票		№ 09020018				
				4300172320 09020018				
开票日期: 2019年6月14日								
购买方	名称: 广州珠江有限公司			密	2216-2<-12>>	加密板本: 01		
	纳税人识别号: 914406000282401640			码	3<45>241698=	4300172320		
方	地址、电话: 广州市华南路 100 号 83295008			区	-53>-x15=251	09020018		
	开户行及账号: 建行七一支行 212003434014				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
甲连衣裙			件	400	180.00	72000.00	13%	9360.00
乙衬衫			件	200	120.00	24000.00	13%	3120.00
合计						¥96000.00		¥12480.00
价税合计(大写)		⊗壹拾万捌仟肆佰捌拾元整			(小写) ¥108480.00			
销售方	名称: 湖南恒财服饰有限公司			备				
	纳税人识别号: 914308974070301310							
方	地址、电话: 湖南省衡阳市虎山路 20 号 0734-2111333							
	开户行及账号: 中国银行雁城支行 314074791908							
收款人:		复核: 邓雨		开票人: 唐燕		销货方(章)		

第一联 记账联 销售方记账凭证

2-1-20-5-2

中国银行网上银行电子回单

2019年06月14日

流水号: 061406821

付款人	户名	广州珠江有限公司	收款人	户名	湖南恒财服饰有限公司
	账号	212003434014		账号	314074791908
	开户行	中国建设银行七一支行		开户行	中国银行雁城支行
金额(大写)		人民币壹拾万捌仟肆佰捌拾元整	金额(小写)		¥108480.00
用途		货款	转账方式		实时转账
备注: 甲连衣裙 400 件、乙衬衫 200 件货款					
					
银行盖章					
记账网点	11004	记账柜员	20010	记账日期	2019年06月14日

2-1-20-5-3

发 货 单

购货单位：广州珠江有限公司

2019年6月14日

编号：09020018

产 品 编 号	产 品 名 称	规 格	单 位	数 量		单 价	金 额							第三联 财务
				请 发	实 发		十	万	千	百	十	元	角	
	甲连衣裙		件	400	400	180	7	2	0	0	0	0	0	
	乙衬衫		件	200	200	120	2	4	0	0	0	0	0	
合 计							9	6	0	0	0	0	0	

审批：夏文

发货人：李乐

提货人：伍费

制单：唐燕

2-1-20-6-1

职工薪酬分配表

2019年6月30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 (8%)	工伤 保险 (0.5%)	生育 保险 (0.8%)	住房 公积金 (10%)	工会经 费(2%)	职工教 育经费 (1.5%)	养老 保险 (20%)		失业保 险(1%)
生 产 车 间	生产工人	52800.00	4224.00	264.00	422.40	5280.00	1056.00	792.00	10560.00	528.00	75926.40
	车间管理 人员	6600.00	528.00	33.00	52.80	660.00	132.00	99.00	1320.00	66.00	9490.80
厂部管理人员		16000.00	1280.00	80.00	128.00	1600.00	320.00	240.00	3200.00	160.00	23008.00
销售人员		6000.00	480.00	30.00	48.00	600.00	120.00	90.00	1200.00	60.00	8628.00
合 计		81400.00	6512.00	407.00	651.20	8140.00	1628.00	1221.00	16280.00	814.00	117053.20

会计主管：邹霞

会计：孙洁

复核：邓雨

制单：唐燕

2-1-20-7-1

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
甲连衣裙	3220		6643.56
乙衬衫	1380		2847.24
合 计	4600	2.06	9490.80

审核：邓雨

制单：唐燕

2-1-20-8-1

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
甲连衣裙	件	400	120.00	48000.00
乙衬衫	件	200	80.00	16000.00
合 计				64000.00

审核：邓雨

制单：唐燕

2-1-20-9-1 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	12480.00
增值税进项税额	6760.00
增值税进项税额转出	0.00
应交增值税额	5720.00

2-1-20-10-1

税金及附加计算表

2019年6月30日

税种、税目	计税依据及金额		适用税率	税额
	计税依据	金额		
城建税	增值税	5720.00	7%	400.40
教育费附加	增值税	5720.00	3%	171.60
地方教育费附加	增值税	5720.00	2%	114.40
合计	--	--	--	686.40

2-1-20-11-1

30日，结转本月损益类账户

利 润 表

会企 02 表

编制单位：湖南恒财服饰有限公司 2019 年 06 月 制表人：邹霞 单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	()	略
减：营业成本	64000.00	
税金及附加	()	
销售费用	8628.00	
管理费用	23008.00	
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）	-322.40	
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）	-322.40	
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		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

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 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 8 9 7 4 0 7 0 3 0 1 3 1 0										所属行业： 工业				
纳税人名称		湖南恒财服饰有限公司			法定代表人姓名		杨凯		注册地址		湖南省衡阳市虎山路 20号		营业地址		湖南省衡阳市虎山 路20号	
开户银行及账号		中国银行雁城支行 314074791908			企业登记注册类型		有限责任公司		电话号码		0734-2111333					
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	96000.00	略											
	其中：应税货物销售额		2	96000.00												
	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	6760.00												
	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	6760.00		—	—									

算	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	6760.00			
	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	5720.00			
税款缴纳	期初未缴税额 (多缴为负数)	25	6520.00			
	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	6520.00			
	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	()			
	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	5720.00			
	其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27	0	—		—
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	5720.00	—		—
	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 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	实训室配置 30 个操作台面和座位，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。	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，夹子 1 个，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
职业素养 (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。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 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，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 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 2 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、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。	
技能要求 (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。	
	利润表	12 分	销项税额、应纳税额和本期缴纳上期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。	

	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>	
	合计	100		

模块二 会计信息化操作

项目 1 会计业务流程化处理

1. 试题编号 2-2-1, 会计业务流程化处理

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
佳和公司	2018-12-16	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
单色圆珠笔	10 000.00	1400.00	11400
双色圆珠笔	15 000.00	2100.00	17100
三色圆珠笔	10 000.00	1400.00	11400
车间管理人员工资	3 000.00	420.00	3420
企业销售部门工资	2 000.00	280.00	2280
企业管理人员工资	5 000.00	700.00	5700
合计	45 000.00	6300.00	51300

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—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—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	必备
设备&软件	45 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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计 0 分。 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，不符合要求者每项扣 2 分 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，不符合要求者每项扣 2 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	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣 5 分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣 3 分。	
技能要求 (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（利润表）生成与输出	8分	资产负债表（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。
	合计	100	

2. 试题编号 2-2-2, 会计业务流程化处理

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—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，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，增值稅款 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	39900
单色圆珠笔	11400
双色圆珠笔	17100
三色圆珠笔	11400
车间管理人员工资	3420
企业销售部门工资	2280
企业管理人员工资	5700
合计	51300

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	7000.00

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	必备
设备&软件	45 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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计 0 分。 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，不符合要求者每项扣 2 分 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，不符合要求者每项扣 2 分。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。
	职业要求	8 分	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣 5 分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣 3 分。	

技 能 要 求 (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。	2、严重 违反考 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。	
	资产负债 表（利润 表）生成与 输出	8 分	资产负债表（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。	

3. 试题编号 2-2-3, 会计业务流程化处理

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。

②3 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。

③3 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 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 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	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

⑥30 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。

⑦31 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	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：

⑧31日，生产部完成三色圆珠笔60盒（6000支），生产完成后入库。

⑨31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	必备
设备&软件	45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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣12分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计0分。 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，不符合要求者每项扣2分 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，不符合要求者每项扣2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	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣5分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣3分。	
技能要求 (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（利润表）生成与输出	8分	资产负债表（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。	
合计		100		

4. 试题编号 2-2-4, 会计业务流程化处理

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—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	必备
设备&软件	45 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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计 0 分。 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，不符合要求者每项扣 2 分 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，不符合要求者每项扣 2 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	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣 5 分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣 3 分。	
技能要求 (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（利润表）生成与输出	8分	资产负债表（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。	

5. 试题编号 2-2-5, 会计业务流程化处理

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	2018-11-23	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：

- ①05 日，银行代发上月工资 10800 元。附件 1 张。
- ②10 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；货已到货，专用发票已经收到，但财务中心暂不能支付货款。附件 1 张。
- ③14 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。
- ④18 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。
- ⑤27 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。
- ⑥27 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。
- ⑦31 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

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					

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	必备
设备&软件	45 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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计 0 分。 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，不符合要求者每项扣 2 分 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，不符合要求者每项扣 2 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	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣 5 分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣 3 分。	
技能要求 (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（利润表）生成与输出	8分	资产负债表（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。
	合计	100	

6. 试题编号 2-2-6, 会计业务流程化处理

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：

①01 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。

②2 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。

③10 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。

④14 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。

⑤27 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。

⑥27 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。

⑦31 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：

⑨31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					

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—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	必备
设备&软件	45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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣12分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计0分。 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，不符合要求者每项扣2分 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，不符合要求者每项扣2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	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣5分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣3分。	
技能要求 (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（利润表）生成与输出	8分	资产负债表（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。	
合计		100		

7. 试题编号 2-2-7, 会计业务流程化处理

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 17%
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, 开出增值税专用发票, 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, 售价及税金已办妥托收手续, 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铜管 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

⑥31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

⑦31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。

⑧31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

⑨31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

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 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 资产负债表的生成与输出

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	必备
设备&软件	45 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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内;考核过程舞弊取消考试资格,成绩计 0 分。 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,不符合要求者每项扣 2 分 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,不符合要求者每项扣 2 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	爱惜计算机设备,损坏或故意摔打键盘、显示器,扣 5 分,未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘,扣 3 分。	
技能要求 (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(利润表)生成与输出	8分	资产负债表(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。	
	合计	100		

8. 试题编号 2-2-8, 会计业务流程化处理

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、应付账款期初余额

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

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

④增加会计科目

增加 2221 应交税费下级科目：

222101 应交增值税

22210101 进项税额 22210102 销项税额

任务 2 业务处理

根据 2019 年 5 月发生的经济业务由操作员 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。

① 1 日，计提 1 月份固定资产折旧，各部门折旧金额如下表。（附件 1 张）

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

②03 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。（附件 2 张）。

③05 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），（附件 2 张）。

④10 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；货已到货，增值税专用发票已经收到，但财务中心暂未支付货款。（附件 3 张）

⑤18 日，财务中心支付数码视讯 2016 年所欠货款，付款方式为建设银行转账支票，票号 0135。（附件 2 张）

- ⑥25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。（附件1张）
- ⑦27日，采购中心吴明借支差旅费5000元，以现金支付。（附件2张）
- ⑧28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。（附件1张）
- ⑨30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。（附件2张）
- ⑩31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 资产负债表的生成与输出

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	必备
设备&软件	45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

职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣12分以内;考核过程舞弊取消考试资格,成绩计0分。 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,不符合要求者每项扣2分 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,不符合要求者每项扣2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	爱惜计算机设备,损坏或故意摔打键盘、显示器,扣5分,未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘,扣3分。	
技能要求 (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(利润表)生成与输出	8分	资产负债表(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。	
合计		100		

9. 试题编号 2-2-9, 会计业务流程化处理

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(部分)

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。

①3 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）

②4 日，从工行转账购买支票 100 元。（附件 1 张）

③7 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）。

④8 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）

⑤10 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）

⑥11 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）

⑦12 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）。

⑧31 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）

⑨31 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）

⑩31 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“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	必备
设备&软件	45 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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计 0 分。 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，不符合要求者每项扣 2 分 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，不符合要求者每项扣 2 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	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣 5 分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣 3 分。	
技能要求 (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（利润表）生成与输出	8分	资产负债表（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。	
	合计	100		

10. 试题编号 2-2-10, 会计业务流程化处理

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
2018-11-6	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	必备
设备&软件	45 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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计 0 分。 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，不符合要求者每项扣 2 分 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，不符合要求者每项扣 2 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	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣 5 分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣 3 分。	
技能要求 (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（利润表）生成与输出	8分	资产负债表（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。	
	合计	100		

11. 试题编号 2-2-11, 会计业务流程化处理

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
20.18-11-30	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2975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765000元，增值税130050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9500元，其中生产车间7500元，厂部2000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	必备
设备&软件	45 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	
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计 0 分。 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，不符合要求者每项扣 2 分 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，不符合要求者每项扣 2 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	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣 5 分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣 3 分。		
技能要求 (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（利润表）生成与输出	8分	资产负债表（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。		
合计		100			

12. 试题编号 2-2-12, 会计业务流程化处理

企业基本情况:

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	原材料采用计划成本计价核算 原材料—精铜计划单价: 每吨 19000 元 材料成本差异率保留 4 位小数 库存商品采用实际成本(先进先出法)计价
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。

账套的用户及权限:

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增加外币设置

币符: USD 币名: 美元 记账汇率: 6.78 (固定汇率)

②修改会计科目:

“100201 中行美元户” 明细科目增加辅助核算：外币核算（美元 USD）。

③修改原材料—精铜、原材料—绝缘材料的期初余额：

原材料—精铜 期初余额改为：借方 228000

④增加材料成本差异的期初余额

材料成本差异 期初余额：借方 58595

⑤期初余额试算平衡

任务 2 业务处理

根据 2019 年 5 月发生的经济业务由操作员 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，销售给立明公司 BV4.0 电缆线 500 件，每件售价 1500 元，增值税专用发票载明货款 750000 元，增值税 97500 元，提货单和增值税专用发票已交购货方，款项已收存银行（采用汇兑方式）。附件 5 张。

②5 月 12 日，接收外商投资者投入 100000 美元，存入银行（采用转账支票方式）。附件 2 张。

③5 月 18 日，从远大公司购入精铜 30 吨，增值税专用发票上记载材料价款为 620000 元，增值税 80600 元，材料已验收入库，货款未付。（原材料—精铜计划单价：每吨 19000 元）附件 3 张。

④5 月 20 日，生产车间为生产 BV4.0 电缆线领用精铜 40 吨。附件 1 张。

⑤5 月 25 日，将不需用的厂房出租给东方旺公司，开出增值税专用发票上记载租金 20000 元，增值税 1800 元，款项已收存银行（采用汇兑方式）。附件 2 张。

⑥5 月 28 日，企业接受湘源宏源公司现金捐赠 20000 元，存入银行（采用汇兑方式）。附件 2 张。

⑦5 月 31 日，期末分配本月应付工资 97690 元，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。

⑧5 月 31 日，分摊发出材料材料成本差异。附件 1 张。

⑨5 月 31 日，结转本月已销产品成本（500 件）。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 查询衡阳恒辉有限责任公司 2019 年 5 月份的“序时账”和“材料成本差异”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“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	必备
设备&软件	45 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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计 0 分。 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，不符合要求者每项扣 2 分 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，不符合要求者每项扣 2 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	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣 5 分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣 3 分。	
技能要求 (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（利润表）生成与输出	8分	资产负债表（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。		

13. 试题编号 2-2-13, 会计业务流程化处理

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：

- ①5 月 1 日，用银行存款（结算方式：汇兑）偿还前欠远大公司货款 205000 元。附件 1 张。
- ②5 月 8 日，开出现金支票向银行提取现金 5000 元备用。附件 1 张。
- ③5 月 8 日，财务部蒋华报销差旅费 6200 元，以现金支票补付其垫付款 200 元。附件 4 张。
- ④5 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 955000 元，增值税 124150 元，购入绝缘材料 20 吨，增值税专用发票上记载材料价款为 160000 元，增值税为 20800 元，材料已验收入库，货款未付。附件 3 张。
- ⑤5 月 12 日，收到新达公司偿还前欠购货款 120000 元（结算方式：汇兑），款项已存入银行。附件 1 张。
- ⑥5 月 20 日，销售给新达公司 BV4.0 电缆线 510 件，每件售价 1500 元，增值税专用发票载明货款 765 000 元，增值税 99450 元，已办妥托收承付手续。附件 2 张。
- ⑦5 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。
- ⑧5 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 955762.10 元。附件 1 张。
- ⑨5 月 31 日，结转本月已售商品（510 件）成本，实际成本 561000 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 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	必备
设备&软件	45 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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计 0 分。 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，不符合要求者每项扣 2 分 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，不符合要求者每项扣 2 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	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣 5 分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣 3 分。	
技能要求	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。	

(80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(利润表)生成与输出	8分	资产负债表(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。	
合计	100			

14. 试题编号 2-2-14, 会计业务流程化处理

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。

账套的用户及权限

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增加供应商档案

供应商编号	供应商名称	供应商简称
002	同创公司	同创

②增加计量单位

计量单位编号	计量单位名称
01	吨

③修改会计科目

“原材料—精铜”、“原材料—绝缘材料”明细科目增加“数量核算”，计量单位：吨。

④增加应付账款期初余额

供应商简称	单据日期	摘要	贷方金额（元）
远大公司	2019-4-30	采购原材料	205000

⑤增加“原材料—精铜”、“原材料—绝缘材料”明细科目期初数量均为：12吨。

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1日，收到湖南星旺达公司转账支票一张，获得捐赠10000元。附件1张。

②5月8日，开出现金支票支付产品广告费8000元。附件2张。

③5月10日，从同创公司购入精铜50吨，取得的增值税专用发票上记载材料价款为955000元，增值税124150元，同时，支付运费，取得的增值税专用发票上记载运费2000元，增值税180元，材料尚未验收入库，货款未付。附件4张。

④5月12日，收到立明公司偿还前欠购货款70000元（结算方式：汇兑），款项已存入银行。附件1张。

⑤5月20日，销售给新达公司BV4.0电缆线400件，每件售价1500元，增值税专用发票载明货款600000元，增值税78000元，代垫运费1000元，代垫运费已开出现金支票支付，所有款项均已办妥托收承付手续。附件4张。

⑥5月31日，期末分配本月应付工资，其中生产工人工资为50000元，企业行政人员工资为30000元，销售部门人员工资20000元。附件1张。

⑦5月31日，期末计提本月短期借款利息615元。附件1张。

⑧5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40吨，实际成本为765900元。附件1张。

⑨5月31日，结转本月已售商品（400件）成本，实际成本440000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 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“应交税费—应交增值税”明细账（多栏式），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	必备
设备&软件	45 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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计 0 分。 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，不符合要求者每项扣 2 分 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，不符合要求者每项扣 2 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	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣 5 分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣 3 分。	
技能要求 (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（利润表）生成与输出	8分	资产负债表（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。
	合计	100	

15. 试题编号 2-2-15, 会计业务流程化处理

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	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	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: 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

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。

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	生产部
---	-----

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修改会计科目

科目编码：100202，科目名称：招行美元户，外币核算：美元

④增加应付账款期初余额

供应商简称	单据日期	摘要	贷方金额（元）
中石油湖南分公司	2019-4-20	销售商品	350000

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，从辽宁本溪钢厂购入钢坯一批100吨，单价4000元，增值税专用发票注明材料价款为400000元；增值税额52000，材料已验收入库，货款尚未支付。附件2张。
- ②5月2日，销售部购买办公用品1000元，用现金支付。附件1张。
- ③5月10日，开出现金支票向工商银行提取现金10000元备用。附件1张。
- ④5月12日，通过工商银行缴纳上月增值税42000元，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45000元，企业行政人员工资为28320元，销售部门人员工资24000元。附件1张。
- ⑥5月31日，向中石化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6500元；增值税额84500元，价税合计734500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500000元。附件1张。
- ⑧5月31日，计提固定资产折旧16000元，其中生产部12500元，行政管理部门500元，财务部1000元，销售部2000。附件1张。
- ⑨5月31日，将持有的交易性资产股票出售，存入证券专户。
- 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“原材料—钢坯”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	必备
设备&软件	45 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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内; 考核过程舞弊取消考试资格, 成绩计 0 分。 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, 不符合要求者每项扣 2 分 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, 不符合要求者每项扣 2 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	爱惜计算机设备, 损坏或故意摔打键盘、显示器, 扣 5 分, 未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘, 扣 3 分。	
技能要求 (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(利润表)生成与输出	8分	资产负债表(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。	

16. 试题编号 2-2-16, 会计业务流程化处理

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	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	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: 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

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。

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

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修改会计科目

科目编码：100202，科目名称：招行美元户，外币核算：美元

④增加应付账款期初余额

供应商简称	单据日期	摘要	贷方金额（元）
中石化湖南分公司	2019-4-20	销售商品	180000

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，从辽宁本溪钢厂购入钢坯一批50吨，单价4000元，增值税专用发票注明材料价款为200000元；增值税额26000，材料已验收入库，货款尚未支付。附件2张。

②5月2日，销售部购买办公用品800元，用现金支付。附件1张

③5月10日，开出现金支票向工商银行提取现金5000元备用。附件1张。

④5月12日，通过工商银行缴纳上月增值税42000元，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45000元，企业行政人员工资为28320元，销售部门人员工资24000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200吨，单价6500元；增值税额169000元，价税合计1469000元，货款尚未收到。附件2张。

⑦5月31日，结转本月已售商品（200吨）成本，实际成本1000000元。附件1张。

⑧5月31日，计提固定资产折旧16000元，其中生产部12500元，行政管理部门500元，财务部1000元，销售部2000。附件1张。

⑨5月31日，收到中石化湖南分公司前欠货款180000元存入工商银行，结算方式：其他。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“原材料—钢坯”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	必备
设备&软件	45 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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内;考核过程舞弊取消考试资格,成绩计 0 分。 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,不符合要求者每项扣 2 分 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,不符合要求者每项扣 2 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 0 分。
	职业要求	8 分	爱惜计算机设备,损坏或故意摔打键盘、显示器,扣 5 分,未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘,扣 3 分。	
技能要求 (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（利润表）生成与输出	8分	资产负债表（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。	
	合计	100		

17. 试题编号 2-2-17, 会计业务流程化处理

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

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。

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

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元，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	必备
设备&软件	45 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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计 0 分。 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，不符合要求者每项扣 2 分 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，不符合要求者每项扣 2 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	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣 5 分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣 3 分。	
技能要求 (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（利润表）生成与输出	8分	资产负债表（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。	
	合计	100		

18. 试题编号 2-2-18, 会计业务流程化处理

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	必备
设备&软件	45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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣12分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计0分。 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，不符合要求者每项扣2分 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，不符合要求者每项扣2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
	职业要求	8分	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣5分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣3分。	

技 能 要 求 (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（利润 表）生成与 输出	8 分	资产负债表（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。	

19. 试题编号 2-2-19, 会计业务流程化处理

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：

- ①5 月 1 日，收到客户广西稳压前欠的货款 58,000.00 元（转账支票号 ZZ001）。附件 1 张。
- ②5 月 2 日，研发部吴冬冬因出席研讨会借支差旅费 10000 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 13250 元，增值税 1722.5 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 74700，增值税 9711 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 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 25108 元。为生产稳压器领用 PVC（塑料）4 吨，实际总成本 10000 元，领用电器元件 3 箱，实际总成本为 75324 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 276850.00 元（转账支票号 ZW002）。附件 1 张。
- ⑥5 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 360000 元，增值税为 46800 元；销售稳压器 2000 个，不含税价 468000 元，增值税为 60840 元。款项未收。附件 1 张。
- ⑦5 月 21 日，销售部程红兵支付业务招待费 1500 元，并办妥手续（工行现金支票号 XJ001），附件 1 张。
- ⑧5 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。
- ⑨5 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（5分）

账套主管201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	必备
设备&软件	45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
职业素养 (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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣12分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计0分。 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，不符合要求者每项扣2分 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，不符合要求者每项扣2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	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣5分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣3分。	
技能要求	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。	

(80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(利润表)生成与输出	8分	资产负债表(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。	
合计	100			

20. 试题编号 2-2-20, 会计业务流程化处理

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, 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	204	屈娜	没有密码, 具有“总账-出纳签字”权限
财务规划部	203	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	孙健	在职人员	生产发展部	男	是
501	冀言	在职人员	技术研发部	男	是

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
201	现金支票	是
202	转账支票	是

③修改会计科目：

科目编码：1221，科目名称：其他应收款，辅助核算：个人往来

科目编码：1123，科目名称：预付账款，辅助核算：供应商往来，不受控

④增加其他应收款期初余额并试算平衡

日期	部门	摘要	方向	金额	个人
2019-4-26	物流运输部	出差借款	借	2,000.00	吴云
2019-4-27	技术研发部	出差借款	借	1,800.00	冀言

⑤设置凭证类别为：记账凭证。

任务2 业务处理（30分）

根据2019年5月发生的经济业务由操作员202齐未填制记账凭证，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5000元，作为备用金（现金支票号XJ001），附件1张。

②5月2日，技术研发部冀言因出席技术研讨会借支差旅费1000元，现金支付，附件1张。

③5月5日，从江西宜家公司购入原材料PVC（塑料）5吨，增值税专用发票上注明的材料价款为13250元，增值税1722.5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74700，增值税9711元，货款及增值税开出工商银行转账支票支付（转账支票号ZZ001），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吨，实际总成本5000元，领用电器元件1箱，实际总成本为25108元。为生产键盘PVC（塑料）4吨，实际总成本10000元，领用电器元件3箱，实际总成本为75324元。附件1张。

⑤5月10日，中行转账支票支付给上海科技货款276,850.00元（转账支票号ZZ002）。附件1张。

⑥5月12日，开出增值税专用发票，销售给海南隆重公司鼠标3200个，不含税价384000元，增值税为49920元；销售键盘2200个，不含税价514800元，增值税为66924元。售价及税金已存入工商银行账户（转账支票号ZZ003），附件3张。

⑦5月23日，收到客户海南隆重偿还前欠货款58000元，转账支付存入银行（转账支票号ZZ004），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，

管理员工资 38400，附件 1 张。

⑨5 月 31 日，结转本月已售商品鼠标（3200 个）实际成本 192000 元、键盘（2200 个）实际成本 261800，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—PVC（塑料）”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	必备
设备&软件	45 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
职业素养（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。考试迟到、不服从考场安排酌情扣 12 分以内；考核过程舞弊取消考试资格，成绩计 0 分。 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，不符合要求者每项扣 2 分 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，不符合要求者每项扣 2 分。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分。 2、严重

	职业要求	8分	爱惜计算机设备，损坏或故意摔打键盘、显示器，扣5分，未经监考老师允许随意更换鼠标、键盘，扣3分。	违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
技能要求 (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（利润表）生成与输出	8分	资产负债表（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。	
合计		100		

三、专业拓展技能

模块一 管理会计与财务分析

项目 1 管理会计与财务分析

1. 试题号 3-1-1, 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 2019 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或判断算 2019 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 2019 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 2019 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 2019 年末的资产负债率。

④写出湖南文化旅游发展有限公司 2019 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 2019 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

2019年12月31日 单位:万元

项目	2019.12.31	2018.12.31	项目	2019.12.31	2018.12.31
流动资产:			短期借款	28,968,400.00	28,968,400.00
货币资金	18,470,919.84	13,041,260.40	应付账款	116,927,020.34	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
其他流动资产	742,994.71	875,836.75	其他流动负债	6,400,144.43	
流动资产合计	188,416,451.55	170,597,274.63	流动负债合计	278,984,419.80	257,772,842.54
非流动资产			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	非流动负债合计	25,436,297.63	25,617,340.63
无形资产	10,332,926.20	10,662,826.95	负债合计	304,420,717.43	283,390,183.17
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
非流动资产合计	108,373,873.33	111,993,247.06	盈余公积	16,505,673.96	16,505,673.96
资产总计	296,790,324.88	282,590,521.69	未分配利润	-98,416,011.83	-91,585,280.76
			所有者权益合计	-7,630,392.55	-799,661.48
			负债及所有者权益总计	296,790,324.88	282,590,521.69

单位负责人: 吴芳

会计机构负责人: 肖焯

编制人: 苏丹

公司2019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	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
	业务	内容			
职业素养 (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。	
技能要求 (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。	
		速动力比率	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、试题号 3-1-2，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 2018 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

2018 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 2018 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	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
	业务	内容			

职业素养 (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。	
技能要求 (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。		
合计		100			

(5) 作答区

3、试题号 3-1-3，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或判断算 2018 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 2018 年流动比率；
- ②计算 2018 年速动比率；
- ③计算 2018 年资产负债率；
- ④计算 2018 年销售毛利率；
- ⑤计算 2018 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

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	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 2018 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	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
	业务	内容			
职业素养 (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。	
技能要求 (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	
		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。		
合计	100				

(5) 作答区

4、试题号 3-1-4，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。）

- ①计算 2018 年流动比率；
- ②计算 2018 年资产负债率；
- ③计算 2018 年销售净利率；
- ④计算 2018 年应收账款周转率；
- ⑤计算 2018 年存货周转率。

资产负债表（简表）

会企 01 表

编制单位：金峰公司

2018 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(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 2018 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	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	内容	配	考核内容与评分标准	备注
----	----	---	-----------	----

项目	业务	内容	分		
职业素养 (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。	
技能要求 (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。	
合计	100				

(5) 作答区

5、试题号 3-1-5，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 2018 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，2019 年的销售单价和固定成本总额计划与 2018 年的保持一致，变动成本率仍维持 2018 年的 30% 不变。

- ① 写出变动成本率的计算公式；
- ② 计算该产品 2018 年的销售收入；
- ③ 计算该产品 2018 年的销售量；
- ④ 计算该产品 2018 年的固定成本总额；
- ⑤ 计算该产品 2019 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

2018 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 2018 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	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
	业务	内容			

职业素养 (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。	
技能要求 (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。		
合计	100				

(5) 作答区

6、试题号 3-1-6，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 2018 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，2019 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 2018 年 A 产品的单位边际贡献；
- ②计算 2018 年 A 产品的利润额；
- ③计算 2019 年 A 产品的变动成本率；
- ④计算 2019 年 A 产品的保本销售量；
- ⑤预测 2019 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 2019 年流动比率；
- ②计算 2019 年速动比率；
- ③计算 2019 年资产负债率；
- ④计算 2019 年销售毛利率；
- ⑤计算 2019 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

2019 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 2019 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	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
	业务	内容			

职业 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 要求 (80分)	业务 1 管理 会计 业务 (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。	
合计	100				

(5) 作答区

7、试题号 3-1-7，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，2018 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 2019 年扭亏为盈必须完成的销售量；
- ⑤2019 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 2018 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 2018 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 2018 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 2019 年末的资产负债率
- ⑤分析湖南田汉绿芜有限公司 2018 年、2019 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

2019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	270,560.20	66,396.07	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
其他流动资产	3,962.26	11,883.49	应付利息	403,790.20	383,506.24
流动资产合计	90,036,369.11	104,968,158.07	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		流动负债合计	66,881,574.95	79,153,296.65
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			非流动负债合计	214,729,588.55	216,275,458.21
无形资产	16,018,324.33	20,225,656.71	负债合计	281,611,163.50	295,428,754.86
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
非流动资产合计	331,882,494.02	306,034,600.73	股东权益合计	140,307,699.63	115,574,003.94
资产总计	421,918,863.13	411,002,758.80	负债和股东权益总计	421,918,863.13	411,002,758.80

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	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
	业务	内容			
职业素养 (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。	
技能要求 (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。	
		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		
合计	100				

(5) 作答区

8、试题号 3-1-8，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 2018 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 2018 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 2018 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 2019 年末的速动比率。
- ⑤分析公司 2018、2019 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

2019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
流动资产合计	1,712,369.00	1,428,456.00	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		流动负债合计	755,248.00	1,591,671.00
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			非流动负债合计	5,272,958.00	2,162,754.00
无形资产	160,183.00	762,256.00	负债合计	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
非流动资产合计	5,613,034.00	3,773,652.00	股东权益合计	1,297,197.00	1,447,683.00
资产总计	7,325,403.00	5,202,108.00	负债和股东权益总计	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	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
	业务	内容			
职业素养 (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。	
技能要求 (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。	
	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。		
合计	100				

(5) 作答区

9、试题号 3-1-9，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，2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2018 年末的流动比率。
- ⑤比较 2018、2019 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

2019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
流动资产合计	1,712,369.00	1,428,456.00	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		流动负债合计	755,248.00	1,591,671.00
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			非流动负债合计	5,272,958.00	2,162,754.00
无形资产	160,183.00	762,256.00	负债合计	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
非流动资产合计	5,613,034.00	3,773,652.00	股东权益合计	1,297,197.00	1,447,683.00
资产总计	7,325,403.00	5,202,108.00	负债和股东权益总计	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	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
	业务	内容			
职业素养 (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。	
技能要求 (80分)	业务1 管理会计业务 (40分)	分析影响营业利润的因素	8分	每个因素正确2分，全部正确8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	2018年偏低，2019年接近于适当水平2，公司流动比率改善，偿债能力改善。		
合计	100				

(5) 作答区

10、试题号 3-1-10，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，2019 年产品销售单价为 60 元/件，销售量为 5 000 件，单位变动成本为 40 元/件，固定成本总额为 60 000 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 2019 年的营业利润。
- ③计算 2019 年的单位边际贡献和边际贡献总额。
- ④计算 2019 年的保本点销售量。
- ⑤计算 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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

2019年12月31日

单位:元

项目	2019.12.31	2018.12.31	项目	2019.12.31	2018.12.31
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
流动资产合计	1,611,715,433	1,578,437,846	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	流动负债合计	565,571,954	664,642,904
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	非流动负债合计	454,042,628	35,471,599
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2019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	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
	业务	内容			
职业		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

素养 (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。	
技能要求 (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。
		应收账款周转率	8分	公式正确4分,计算结果正确4分。
合计	100			

(5) 作答区

11、试题号 3-1-11，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，2019 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 2020 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 2019 年产品的成本资料，计算 2019 年的固定成本总额。
- ③计算 2019 年的单位边际贡献和变动成本率。
- ④计算 2019 年的保本销售量和保本销售额。
- ⑤若 2020 年该产品计划销售量比 2019 年提高 5%，计算 2020 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。

利润表（简表）

编制单位：湖南门业发展股份有限公司 2019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 2019 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	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
	业务	内容			
职业素养 (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

		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。	项记0分。2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分。
技能要求 (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2020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。	
合计	100				

(5) 作答区

12、试题号 3-1-12，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，2019 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 2020 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 2019 年的成本资料，计算 2019 年的销售量和销售单价。
- ③计算 2019 年的保本销售量；
- ④计算 2019 年的保本销售额；
- ⑤若 2020 年该产品计划销售量比 2019 年提高 8%，计算 2020 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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

2019 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	项目	2019. 12. 31	2018. 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
流动资产合计	1,578,437,846	1,483,144,329	其他流动负债	118,515,770	101,451,057
长期股权投资	909,171,841	872,940,801	流动负债合计	664,642,904	617,303,297
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	非流动负债合计	35,471,599	63,950,383
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 2019 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	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
	业务	内容			
职业素养 (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。	
技能要求	业务1 管理会	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	

(80分)	计业务 (40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	影响的 记0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2020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)	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。	
		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。	
合计	100				

(5) 作答区

13、试题号 3-1-13，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 2019 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 2020 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 年末的销售净利率。
- ⑤分析铁心公司 2018、2019 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

2019年12月31日

单位:万元

项目	2019.12.31	2018.12.31	项目	2019.12.31	2018.12.31
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	流动负债合计	31,854.27	27,494.35
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	非流动负债合计	343.90	250.42
其他非流动资产	2,839.28	1,434.53	负债合计	32,198.17	27,744.77
非流动资产合计	11,148.04	6,897.97	股本	7,500.00	7,500.00
资产合计	58,183.30	52,467.88	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
			股东权益合计	25,985.14	24,723.12
			负债和股东权益合计	58,183.31	52,467.89

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2018年销售收入5000万元,净利润2800万元,2019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	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
	业务	内容			
职业素养 (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。	
技能要求 (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	2018年指标计算正确4分。降低了50.50%，需查明原因。	
合计	100				

(5) 作答区

14、试题号 3-1-14，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 2019 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 2019 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

2019 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 2019 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	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
	业务	内容			

职业素养 (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。	
技能要求 (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。		
合计	100				

(5) 作答区

15、试题号 3-1-15，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 2019 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，2020 年的销售单价和固定成本总额计划与 2018 年的保持一致，变动成本率仍维持 2018 年的 30% 不变。

- ① 写出变动成本率的计算公式；
- ② 计算该产品 2019 年的销售收入；
- ③ 计算该产品 2019 年的销售量；
- ④ 计算该产品 2019 年的固定成本总额；
- ⑤ 计算该产品 2020 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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

2019年12月31日 单位:元

项目	2019.12.31	2018.12.31	项目	2019.12.31	2018.12.31
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
流动资产合计	500,827,818	1,578,437,846	其他流动负债	90,296,579	101,451,057
长期股权投资	842,200,000	909,171,841	流动负债合计	439,965,660	617,303,297
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	非流动负债合计	21,105,653	63,950,383
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
非流动资产合计	1,149,438,976	1,231,935,255	资本公积	816,813,044	943,839,320
资产总计	1,650,266,794	2,810,373,101	盈余公积	29,561,354	34,685,205
			未分配利润	212,477,597	245,557,916
			所有者权益合计	1,189,195,481	2,031,344,947
			负债及所有者权益总计	1,650,266,794	2,712,598,627

单位负责人:周玉

会计机构负责人:李勇

编制人:刘瑜

公司2019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	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	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
----	----	----	-----------	----

项目	业务	内容			
职业素养 (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。	
技能要求 (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。		
合计	100				

(5) 作答区

16、试题号 3-1-16，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 2019 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 2019 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（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

2018 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 2018 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	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
	业务	内容			

职业素养 (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。	
技能要求 (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。		
合计	100				

(5) 作答区

17、试题号 3-1-17，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 2019 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

2019 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 2019 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	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	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
----	----	----	-----------	----

项目	业务	内容			
职业素养 (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。	
	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。	
技能要求 (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。	
合计	100				

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。

(5) 作答区

18、试题号 3-1-18，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 2019 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 2020 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 2020 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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

2019 年 12 月 31 日 单位: 元

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	项目	2019. 12. 31	2018. 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
流动资产合计	1,528,406,901	3,047,948,695	其他流动负债	83,795,704	34,221,300
非流动资产:			流动负债合计	3,901,443,034	3,183,529,737
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	非流动负债合计	12,400,000	12,400,000
无形资产	220,488,517	216,961,713	负债合计	3,913,843,034	3,195,929,737
			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
非流动资产合计	3,003,288,962	3,163,113,907	所有者权益合计	617,852,829	3,015,132,865

单位负责人: 刘芳

会计机构负责人: 周真

编制人: 王拓

公司 2019 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	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
	业务	内容			
职业素养 (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。	
技能要求 (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。		
合计	100				

(5) 作答区

19、试题号 3-1-19，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 2019 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 2020 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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

2019年12月31日

单位:元

项目	2019.12.31	2018.12.31	项目	2019.12.31	2018.12.31
流动资产:			流动负债:		
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
流动资产合计	16,184,069	30,479,487	其他流动负债	837,957	342,213
非流动资产:			流动负债合计	39,914,430	31,835,297
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	非流动负债合计	124,000	124,000
无形资产	2,204,885	2,169,617	负债合计	40,038,430	31,959,297
开发支出			所有者权益:		
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
非流动资产合计	30,032,890	31,631,139	所有者权益合计	6,178,528	30,151,329
资产总计	46,216,959	62,110,626	负债和所有者权益总计	46,216,959	62,110,626

单位负责人: 王君

会计机构负责人: 李世伟

编制人: 臧生

公司2019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	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
	业务	内容			

职业素养 (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。	
技能要求 (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。		
合计	100				

(5) 作答区

20、试题号 3-1-20，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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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

2019年12月31日

单位:元

项目	2019.12.31	2018.12.31	项目	2019.12.31	2018.12.31
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
流动资产合计	1,483,144,329	500,827,818	其他流动负债	101,451,057	90,296,579
长期股权投资	872,940,801	842,200,000	流动负债合计	617,303,297	439,965,660
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	非流动负债合计	63,950,383	21,105,653
无形资产	24,740,537	24,827,432	负债合计	681,253,680	461,071,313
长期待摊费用	110,338,989	57,542,412	实收资本	807,262,506	130,343,486
非流动资产合计	1,229,454,298	1,149,438,976	资本公积	943,839,320	816,813,044
资产总计	2,712,598,627	1,650,266,794	盈余公积	34,685,205	29,561,354
			未分配利润	245,557,916	212,477,597
			所有者权益合计	2,031,344,947	1,189,195,481
			负债及所有者权益总计	2,712,598,627	1,650,266,794

单位负责人: 王师师

会计机构负责人: 李敖

编制人: 张数

公司2019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	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
	业务	内容			
职业素养 (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。	
技能要求 (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。		
合计	100				

(5) 作答区

