

1.

xC

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

YSSX6666

YSSX8888

YSSX9999

123456

2.

湖南省高职院校财务会计类专业技能考核标准、题库、
考核平台成果鉴定书

成果名称		财务会计类专业技能考核标准、题库、考核平台				
序号	单位	姓名	序号	单位	姓名	
1	湖南财经工业职院	何万能	24	永州职业技术学院	查晓端	
2	湖南中德安普大数据公司	谭秋云	25	郴州职业技术学院	王家清	

鉴定意见和主要完成人

3	湖南商务职业技术学院	科志	26	湖南电气职院	曹晓平
4	长沙商贸旅游职院	于志祥	27	湖南环境生物职院	王红春
5	湖南汽车工程职院	刘明星	28	湖南工程职院	李敏
6	湖南信息职院	高东升	29	娄底职业技术学院	陈阳斌
7	湖南外贸职院	周红波	30	长沙南方职院	陈斌
8	湖南现代物流职院	王亚丽	31	湖南高尔夫旅游职院	钟南
9	岳阳职业技术学院	何群英	32	益阳职业技术学院	刘卫民
10	湖南有色金属职院	王林	33	湖南理工职院	黄红西
11	湖南生物机电职院	于武蓉	34	湖南机电职院	唐春安
12	常德职业技术学院	陈玲辉	35	湖南水利水电职院	张静
13	张家界航空工业职院	谭高华	36	湖南网络工程职院	彭慧
14	湖南化工职院	王前平	37	湖南劳动人事职院	张梅菊
15	湘西民族职院	张德	38	中联重科	甘毅刚
16	湖南科技职院	张冬梅	39	华菱集团	肖敏
17	长沙职业技术学院	欧玉群	40	湖南建工地产投资有限公司	刘斌民
18	湖南铁路职院	邓国华	41	中国科学院长沙先进制造研究中心	梁建安
19	国防职业学院	李斌	42		
20	湖南安全技术职院	卢品	43		
21	湖南交通职院	卢斌	44		
22	湖南铁道职院	周晓存	45		
23	湖南大众传媒学院	蒋洪波	46		

鉴定意见:

受鉴定组织部门委托,专家组通过网上和现场评阅材料、听取汇报、与开发人员交流等方式,充分了解成果形成过程、开发理念和原则,经专家组充分讨论,形成如下鉴定意见:

1. 湖南省职教教学学会高职财经商贸专委会牵头,湖南中德安普大数据网络科技有限公司等5家企业、湖南财经工业职院、湖南商务职院、长沙商贸旅游职院、湖南外贸职院、湖南汽车工程职院等36家单位共同完成。

3.

中国工商银行 现金支票存根 10504315 01630654		 中国工商银行 现金支票		10504315 01630654	
附加信息 _____ _____ _____		出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: _____ 出票人账号:		人民币 (大写) _____ 亿 十 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
出票日期 年 月 日 收款人: _____ 金额: _____ 用途: _____ 单位主管 会计		用途 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章		密码 _____ 复核 记账	
付款期限自出票之日起十天		<h1>止实训</h1>		10504315 01630654	
根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1000元的罚款。		(粘 贴 单 处) 收款人签章 年 月 日		根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1000元的罚款。	
身份证件名称: 发证机关: 号码: _____		根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1000元的罚款。		根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1000元的罚款。	

1 云 上 头 训 互 易 平 台 有 限 公 司 电 子 商 务 有 限 公 司 票 据 互 换 行 票 据 单 (贷 方 凭 证)

年 月 日 No

出票人	全 称				收款人	全 称				
	账 号					账 号				
	开 户 银 行					开 户 银 行				
全 额	人 民 币 (数 字)									
票 据 种 类		票 据 张 数								
票 据 号 码										
备 注 :										
						复 核 :				
						记 账 :				

此联由收款人开户银行作贷方凭证

宁夏增值税专用发票

6400174130 No 00123508 6400174130
00123508

机器编号: 88902615321 开票日期: 此联不作为报销凭证使用

名称:	03-884-2392-42>->-34*31<066>	规格型号:	92289>2317*>/29262735*25*83-					
纳税人识别号:	16985--99>7>1761*7*/2<66-93	单位:	2<-*26375=018-670/4<+>+/+3+2					
地址、电话:		数量:						
开户行及账号:		单价:						
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	第一联
价税合计(大写) (小写)								记账联 销售方记账凭证
名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:								

收款人: 复核: 开票人: 销售方:(章)

借 支 单

年 月 日

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

会计 出纳 制单

银行存款日记账

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

中国工商银行客户存款对账单

网点号: 0025 币种: 人民币 单位: 元 2019年4月

账号: 2902850014587401563 户名: 宁夏荣隆企业有限公司 上期余额: 629000.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账凭证号
4-8	转账收入	0	0	湖南虹采贸易有限公司	0190105030158	12,000.00		641,000.00	00150000001
4-10	转账支出	0	0	长沙市隆泰电器有限公司	0190105030159		187,100.00	353,900.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	长沙远征机修有限公司	0190105030159		1,500.00	352,400.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	湖南通尔乐电热毯有限公司	0190105030159		91,720.00	260,680.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159		1,500.00	259,180.00	00150000001
4-22	转账支出	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159		2,000.00	257,180.00	00150000001
4-23	转账支出	0	0	长沙玉至而上网络科技有限公司	0190105030159		1,800.00	255,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市药监局管理部门	0190105030159		5,000.00	250,380.00	00150000001
4-25	转账收入	0	0	湖南兴星商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		350,380.00	00150000001
4-28	对公收费	0	0		对公收费明细入账		3,000.00	347,380.00	00150000001
本年累计									

截止: 2019年4月30日 账户余额(额度): 847,380.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 847,380.00

截止: 2019年4月30日 账户可用余额(额度): 847,380.00 打印次数: 1 验证码: 70164970261 打印日期: 2019年4月30日

自助回单专用章

银行存款余额调节表

编制单位: _____ 年 月 日 单位: 元

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

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页

部门 _____ 填报日期 _____ 年 _____ 月 _____ 日 共 _____ 页

姓名 _____ 出差事由 _____ 出差日期 自 _____ 年 _____ 月 _____ 日 至 _____ 年 _____ 月 _____ 日 共 _____ 天

起讫时间及地点	车 船 费	住宿费补助费		出差补助费		住宿费		其他					
		月日	月日	类别	金额	时间	标准	金额	日期	标准	金额	摘要	金额
						小时	%						
						小时	%						
						小时	%						
						小时	%						
						小时	%						
						小时	%						
						小时	%						
						小时	%						
小 计													
总计金额 (大写)													

主管 _____ 审核 _____ 填报人 _____

附单据张

35-542

www.yunsx.com

收 款 收 据 N^o 1651172

_____ 年 _____ 月 _____ 日

今收到 _____

摘 由 _____

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ _____)

此 据

负责人 _____ 会计 _____ 出纳 _____ 记帐 _____

③ 记帐联

www.yunsx.com

--	--

领 料 单

NO: 910001

领用部门: 生产部

日期: 2019年 04 月 03 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
银胶布		米	10000	10000	8.00	80000.00	晴雨伞
防风伞骨		根	4500	4500	50.00	225000.00	、
把手		个	4500	4500	5.00	22500.00	、
总计:						⊗佰 叁拾贰 万柒 仟伍 佰零 拾零 元零 角零 分	¥ 327,500.00

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主簿 记账 发料 领料人

领 料 单

NO: 910002

领用部门: 生产部

日期: 2019年 04 月 03 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
珍珠胶		米	12000	12000	15.00	180000.00	遮阳伞
防风伞骨		根	5500	5500	50.00	275000.00	、 、
把手		个	5500	5500	5.00	27500.00	、 、
总 计: ⊗ 佰 肆 拾 捌 万 贰 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥ 482,500.00	

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管

记账 许倩

发料

领料人 周江衡

记账凭证

年 月 日

记字 号

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



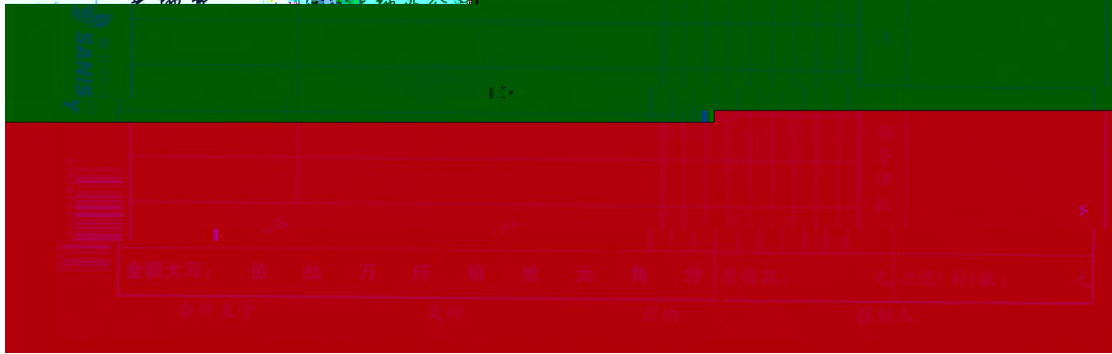
费用报销单

报销部门: 行政部

2019年 04 月 05 日

单据及附件共 2 页

报销项目	摘要	金额						备注
		百	十	千	百	十	元角分	
差旅费	银川市兴庆区行政办							



金额大写: 伍佰捌拾圆整

报销人: 李强

宁夏增值税普通发票

发票号码: 64001800104

机器编号: 689911246916

开票日期: 2019年04月05日

纳税人识别号: 91640150145960F256

地址: 银川市兴庆区凤凰北路12号

开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563

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

价税合计(大写) 伍佰捌拾圆整 (小写) ¥580.00

纳税人识别号: 91640147974641H859

地址: 银川市兴庆区富光路9号

开户行及账号: 兴业银行富光路支行 368854479797110114

收款人: 商璋

开票人: 李强

编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种:人民币/单位:元

支付宝转账电子回单

回单生成时间:2019-04-05 10:05:10

付款方

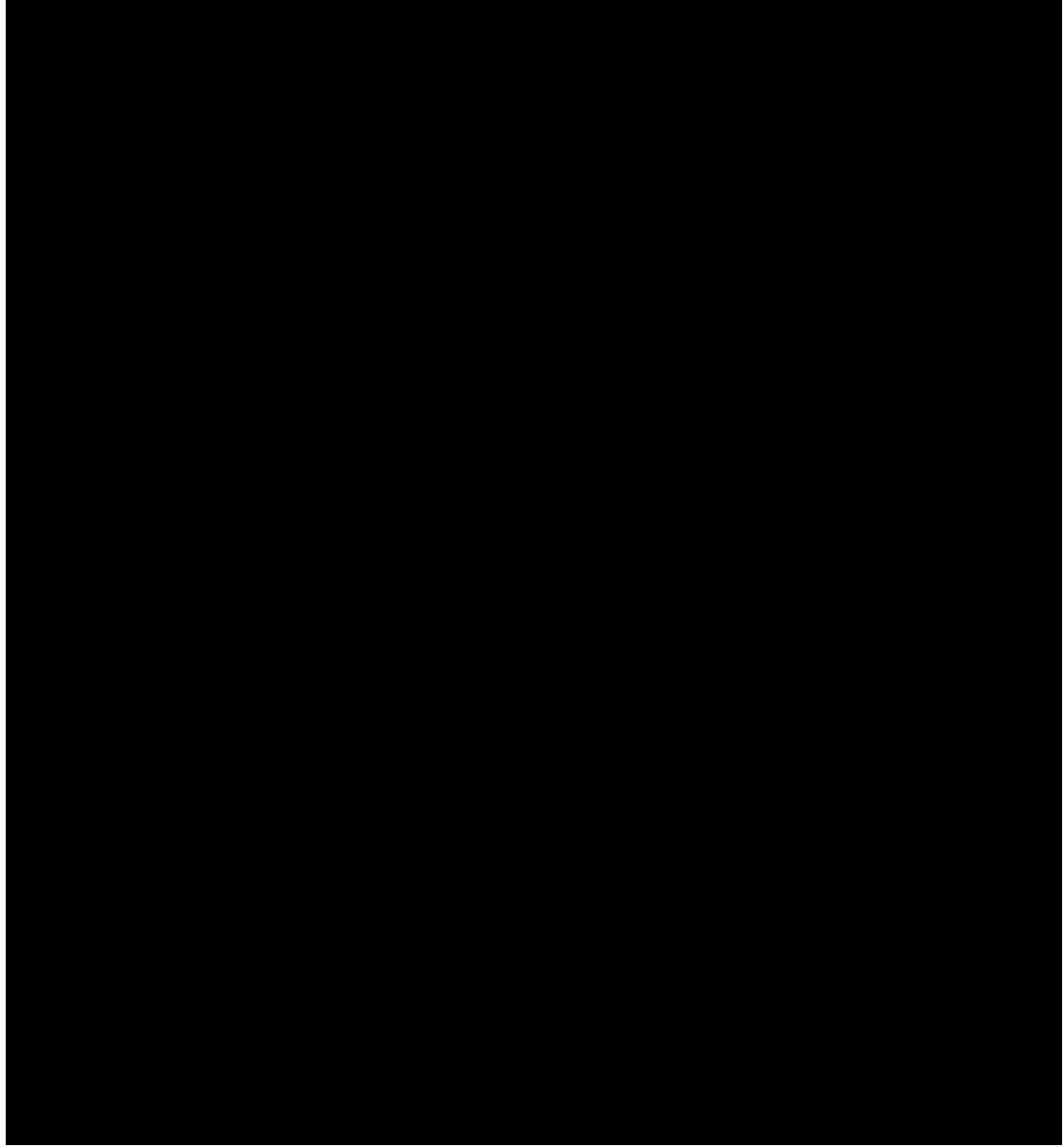
账户名:宁夏朵晴伞业有限公司

账号:66028914@qq.com

账户类型:支付宝账户

网络技术有限公司

开户机构:支付宝(中国)



商品购销合同

甲方：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方（销货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

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

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

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

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

宁夏增值税专用发票

6400174130 No 00123507 6400174130 00123507

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

购买方	名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 纳税人识别号: 916402650145874012 地址、电话: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254 开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 368859000125456977				密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2
	货物或应税劳务、服务名称 规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额				
	*日用杂品*晴雨伞 把 5000 120.00 600000.00 13% 78000.00				第一联
	*日用杂品*晴雨伞 把 5000 160.00 800000.00 13% 114400.00				
合计				¥1480000.00	¥192400.00
价税合计(大写)		壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整		(小写) ¥1,672,400.00	
销售方	名称: 宁夏采晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563				校验码 58656 58656 2019 04 62606 91640150145960F256 发票专用章
	收款人: 郑雅文 复核: 许倩 开票人: 许倩 销售方: (章)				

税总函[2017]1212号海南华森实业公司

WWW.YUNSX.COM

业务回单(收款)

日期: 2019年04月11日 回单编号: 15240

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

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

交易金额: 600,000.00 凭证种类: 000000 凭证号码: 000000000000

交易日期: 20190411 记账日期: 20190411 交易代码: 50130 渠道: 网上银行

WWW.YUNSX.COM

附言: 支付交易序号: 58123028, 柜员姓名: 李辉, 交易日期: 2019-04-11, 自助回单专用章

次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月11日 打印柜员: 9 验证码: 249E6AERFR001 本回单为第1

商品购销合同

甲方（购货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方（销货方）：银川丰瑞雨伞配件有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

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

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，任何一方违约给对方造成损失的，应当承担赔偿责任。

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

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

给算货款的万分之五的违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故拒绝接货，否则应当承担由此造成的损失和运输费用。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对账和结算，不得刁难。

四、其他约定事项

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

五、其它事项：

甲方：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方：银川丰瑞雨伞配件有限公司

签约代表：苏丹

签约代表：姜海

开户银行：中国工商银行兴庆区支行

开户银行：中国工商银行兴庆区支行

账号：290285001458901563

账号：290106164797001644

2019 年 04 月 12 日

2019 年 04 月 12 日

宁夏增值税专用发票

6400174130 No 00584691 6400174130
00584691

机器编号: 99028253E221 开票日期: 2019年04月12日

名称: 宁夏荣晴伞业有限公司	纳税人识别号: 91640150145960F256	校验码: 03-8731-2392-42>->-34*31<066>92289>2217*+>/29262735*25+83-116985--99>7>1671*7*/2<66-932<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+2
地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598	开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*日用杂品*银胶布		米	10000	8.00	80000.00	13%	10400.00
*日用杂品*珍珠胶布		米	10000	15.00	150000.00	13%	19500.00
*日用杂品*防风伞骨		根	8000	50.00	400000.00	13%	52000.00
*日用杂品*把手		个	7000	5.00	35000.00	13%	4550.00

合计 ￥665000.00 ￥864501.00

价税合计(大写): 柒拾肆万柒千伍佰零壹元零角 (小写) ￥751450.00

名称: 银川丰瑞雨伞配件有限公司	纳税人识别号: 916401497971H01464	校验码: 58656
地址、电话: 银川市西夏区人民路10号 0731-85401467	开户行及账号: 中国工商银行西夏区支行 2901400164797001644	

收款人: 李兰 复核: 王静 开票人: 杨威 销售方: (章)

付款申请单

2019年04月12日 字 号

收款单位	银川丰瑞雨伞配件有限公司	付款原因	购买原材料
账号	2901400164797001644	银行转讫	
开户行	中国工商银行西夏区支行		
大写金额	柒拾肆万零仟零佰零拾零元零角零分		
附件	小写: ￥500,000.00		
审 批	同意付款 苏丹	财 务	同意付款 王声浩
会计主管	王声浩	复 核	王声浩
		出 纳	孙雅文

ICBC 中国工商银行

业务回单(付款)

日期: 2019年04月12日 回单编号: 15247000

付款人户名: 宁夏朵晴伞业有限公司 付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行
 付款人账号: 2902850014587401563
 收款人户名: 银川丰瑞雨伞配件有限公司 收款人开户行: 中国工商银行西夏区支行

收款人账号: 2902001607970079

金额: 500.00 币种: 人民币

业务子类: 跨行转账 凭证种类: 400000 凭证号码: 000000000000

用途: 材料款 币种: 人民币

交易日期: 20190412 柜员: 00102 交易代码: 50008 渠道: 网上银行

WWW.YIINSX.COM

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

业务类别(种类): 普通汇兑 指令编号: UEP1070013780 提交人: 0920011905200002 1901

自助回单专用章
(0010)

FB001 本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月12日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AER

入 库 单		100202
2019年04月12日		
编号	成品名称	金 额
1	伞架	500.00
2	伞布	500.00
3	伞骨	500.00
4	伞柄	500.00
5	伞帽	500.00
6	伞套	500.00
7	伞架	500.00
8	伞布	500.00
9	伞骨	500.00
10	伞柄	500.00
11	伞帽	500.00
12	伞套	500.00
13	伞架	500.00
14	伞布	500.00
15	伞骨	500.00
16	伞柄	500.00
17	伞帽	500.00
18	伞套	500.00
19	伞架	500.00
20	伞布	500.00
21	伞骨	500.00
22	伞柄	500.00
23	伞帽	500.00
24	伞套	500.00
25	伞架	500.00
26	伞布	500.00
27	伞骨	500.00
28	伞柄	500.00
29	伞帽	500.00
30	伞套	500.00

网银业务回单 (对账)

付款人姓名: 宁夏荣暗伞业有限公司 付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

收款人账号: 2902850014587401563

金额合计 (大写): 人民币壹千肆百零壹元零玖角

业务 (行号) 种类: 跨行转账 凭证种类: 00000000

交易日期: 20190417

小写: RMB: 600.00

凭证号码: 00000000000000

网银回单

支付交易地点: 56128878 证件类型: 本行客户发起跨行转账业务 委托日期: 20190417

WWW.YUNSX.COM

本回单为电子打印, 请留意打印日期: 2019年04月17日

宁夏增值税普通发票

发票号码: 64001800104

机器编号: 889911246916

开票日期: 2019年04月17日

纳税人识别号: 91640150145960F256

地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598

开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*供电*售电					1415.93	13%	184.07
合计					¥1415.93		¥184.07

价税合计 (大写) 壹仟肆百零壹元零玖角

发票专用章

付款申请单

2019年04月17日

字 号

收款单位	银川市自来水有限公司	付款原因	水费
账号	2901362500129879676		
开户行	中国工商银行城南支行		
大写金额	玖佰玖拾玖元肆角		

转账

ICBC 中国工商银行

业务回单(付款)

凭证

日期: 2019年04月17日

回单编号: 1524700001

付款人名称: 银川市自来水有限公司	收款人名称: 银川市自来水有限公司
付款人账号: 2901362500129879676	收款人账号: 2901362500129879676
付款金额(大写): 人民币玖佰玖拾玖元肆角	币种: 人民币
业务类型(种类): 跨行转账	凭证种类: 000000
用途: 水费	交易码: 005000030
交易日期: 20190417	柜员号: 99999
交易代码: 82	



附言:

业务一透批行号: 2019-01-01
业务类型(种类): 普通转账 指令编号: HSP133313380
支付交易序号: 56423078 报文种类: 小额支付发起普通贷记
最终授权人:

宁夏增值税普通发票 No 00328064

064001800104 064001800104 00328064

机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月17日

<p>名称: 宁夏荣晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563</p>	<p>密 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 码 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 区 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+</p>																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*水冰雪*水费</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1266.06</td> <td style="text-align: center;">9%</td> <td style="text-align: right;">113.94</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td style="text-align: right;">¥1266.06</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥113.94</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	*水冰雪*水费					1266.06	9%	113.94	合 计					¥1266.06		¥113.94	<p>价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹仟叁佰捌拾圆整 (小写) ¥1380.00</p>
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																		
*水冰雪*水费					1266.06	9%	113.94																		
合 计					¥1266.06		¥113.94																		
<p>名称: 银川市自来水有限公司 纳税人识别号: 9164011056487365G2 地址、电话: 银川市西夏区城南大道104号 0731-85623147 开户行及账号: 中国工商银行城南支行 2901362500124879676</p>	<p>校验码 14494 32364 956 </p>																								

收款人: 马睿 复核: 肖云 开票人: 肖云 销售方: (章)

记账凭证

年 月 日 记字 号

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

长沙市康泰商贸有限公司4月工资汇总表

2019年4月30日

单位：元

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

制单人：黄颖梅

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

受益对象	生产工时	分配率
遮阳伞	600	
合计	1200	

制单人：黄颖梅

注：分配率=工资÷生产工时
小数尾差计入遮阳伞

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

固定资产折旧明细表

2019年4月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年7月	10	300,000.00	2,500.00
2	超声波清洗机	生产部门	2016年7月	10	250,000.00	2,083.33
3	冷水机	生产部门	2016年7月	10	100,000.00	833.33
4	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00	277.78
小计					660,000.00	5,694.44
5	电脑	管理部门	2016年7月	3	18,000.00	500.00
6	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
小计					24,000.00	666.67
8	电脑	销售部门	2016年7月	3	15,000.00	416.67
9	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
10	货车	销售部门	2016年7月	4	300,000.00	6,250.00
小计					321,000.00	6,833.34
固定资产总计					1,013,500.00	13,336.12

制表人：许倩

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
遮阳伞	500.00	2.20	1100.00
遮阳伞	600.00	1.83	1098.00
合 计	1100.00	2.03	2198.00

12629.44

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

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

成本计算表

产品名称：晴雨伞

完工：4400

2019年4月30日

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	109600.00		3157.10	112757.10
材料分配表	327500.00			327500.00
职工薪酬分配表		20990.90		20990.90
制造费用分配表			9090.90	9090.90
本月生产成本合计	437100.00	20990.90	9090.90	467181.80
生产成本累计	437100.00	20990.90	9090.90	467181.80

制单人：许倩 注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

2019年4月产成品转销成本明细表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

单位：元

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

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：许倩

记账凭证															
年 月 日															
记字 号															
摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
合 计															

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年4月

单位：元

日期	进项税额	销项税额	应纳税额
2019/4/30	86,450.00	192,400.00	

制单人：王声语

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

资产负债表

会企01表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年04月30日

资产	期末余额	期初余额	债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3,068,770.11	1,899,930.11	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
	400,000.00	400,000.00		251,450.00	
	200,000.00	200,000.00			
其他流动资产		2,607,505.73		172,600.00	84,000.00
				253,064.00	134,400.00
流动资产合计	3,668,770.11	5,107,435.84	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	677,114.00	218,400.00
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产		586,744.16	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
无形资产			负债合计	677,114.00	218,400.00
开发支出			所有者权益(或股东权益)：		
商誉			实收资本(或股本)	5,000,000.00	5,000,000.00
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	-	586,744.16	资本公积		
			减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积		
			未分配利润		475,780.00
			所有者权益(或股东权益)合计	5,000,000.00	5,475,780.00
资产总计	3,668,770.11	5,694,180.00	负债和所有者权益(或股东权益)总计	5,677,114.00	5,694,180.00

制表人：王声语

A

主

3129 亏 ; 主 价 29
27311 主 83111
312
51

)2 !
)3 ! 312 3129 31 312 !
)4 ! 312 !
; B!!! !
) !
!

(1) 产品销售单价=_____元/件

本月销售量=_____件

单位边际贡献=_____元/件

固定成本=边际贡献-营业利润=_____元

2019 年盈亏平衡点销售量=_____件

2019 年盈亏平衡点销售额=_____元

(2) 计划销售量=_____件

2019 年营业利润=_____元

(3) 安全边际销售量=_____件

安全边际率=_____

判断: _____ A:较安全 B:不安全

!

3. 主 B 上

; B 主 211 主 51 主 311111
B 主 4111 价 4311 价 4511 价 4711 价
下 B 312 !

)

!

2019年度公司营业利润弹性预算

单位: 元

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

!

资产负债表

会企01表

编制单位:湖南新华机械制造有限公司

2018年12月31日

单位:元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	1,557,756.45	1,793,550.67	短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	8,753,114.50	6,652,494.50	应付票据及应付账款	2,412,200.00	1,612,200.00
预付款项	332,400.00	332,400.00	预收款项	1,471,500.00	1,134,050.00
其他应收款	870,059.84	873,610.00	合同负债		
存货	15,492,832.79	15,236,090.00	应付职工薪酬	174,679.20	451,000.00
流动资产合计	27,090,163.58	24,900,145.17	应交税费	1,026,003.02	1,200,200.00
非流动资产:			其他应付款	500,000.00	500,000.00
长期股权投资			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产	84,000.00		其他流动负债		
流动资产合计	27,090,163.58	24,900,145.17	非流动负债合计		
长期股权投资			长期应付款		
固定资产			递延所得税负债		
在建工程			长期借款		
无形资产			应付债券		
长期股权投资	2,821,000.00		长期应付款		
长期非流动资产	2,821,000.00		预计负债		
投资性房地产	2,184,000.00		递延收益		
固定资产	4,023,644.50	5,640,400.00	递延所得税资产		
无形资产	3,252,000.00	3,252,000.00	非流动负债合计		
长期非流动资产	10,280,644.50	9,144,400.00	所有者权益(或股东权益):		
非流动资产合计	10,280,644.50	9,144,400.00	实收资本(或股本)	3,000,000.00	3,000,000.00
资产总计	37,370,808.08	34,044,545.17	资本公积	3,000,000.00	3,000,000.00
			盈余公积	1,000,000.00	1,000,000.00
			未分配利润	2,000,000.00	2,000,000.00
			所有者权益(或股东权益)合计	8,000,000.00	8,000,000.00
			负债和所有者权益(或股东权益)总计	37,370,808.08	34,044,545.17

利润表

会企02表

编制单位：湖南新华机械制造有限公司 2018年12月

单位：元

	本期金额	上期金额
一、营业收入	2,952,300.00	5,500.00
减：营业成本	2,025,975.11	3,000.00
税金及附加	691,252.01	59.25
销售费用	291,699.61	10.25
管理费用	4,882,197.52	110.79
研发费用		
财务费用	813,730.77	453.03
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失	15,362.16	15.36
加：其他收益	400,000.00	400.00
投资收益（损失以“-”号填列）	223,800.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,700.00	-2.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,498,300.55	2,143.80
加：营业外收入	360,000.00	
减：营业外支出	143,000.00	3.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,715,300.55	2,140.80
减：所得税费用	706,325.14	562.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,008,975.41	1,578.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	86,250.00	86.25
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	86,250.00	86.25

	本期金额	上期金额	说明
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下可转损益的其他综合收益			
3. 其他债权投资公允价值变动			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 其他债权投资信用减值准备			
6. 现金流量套期储备			
7. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额	2,095,225.41	1,664,350.41	
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

分支机构的最佳设立方式是：()

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

71 3129 !
 312 主 211111 主 21 主 312
 241111 !
 ;)2 312 !
)3 312 !
)4 312 611 312 !
) 下)21 !

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

(1) 预测2019年对外筹资额= () 万元

(2) 2019年资产负债预测表

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

(3) 对外筹资额= () 万元

2. 价 价 B 主 3 36 ! 主 5 6 B. 2311 价 B 价 2911

; !

)2 下 !

)3 !

) ; 主 312 14 21 25 ;

。 ; 。

312 14 21)21 !

!

发出材料明细表

2019年03月

金额单位：元

材料类别	品名	发出数量	单位成本	金额	用途
原材料	甲材料	3800千克	2.19	29 160	A产品领用
原材料	乙材料	3 660千克	4.26	15 390	A产品领用
原材料	丙材料	4 200千克	3.40	13 020	B产品领用
材料	乙材料	120千克	4.26	510	车间一般耗用
合计				51 990	

原材料费用分配表

金额单位：元

2019年3月

账户		成本或费用项目	间接计入费用			直接计入费用	合计	应借	
科目	明细科目		消耗数量	分配率	分配额			总账科目	二级
	A产品	直接材料							

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

B

中国银行 | **BANK OF CHINA** | **1912-2012** | **CREDIT ADVICE FOR** | **贷记通知**

OUT REF: TTR020054779A | DATE (日期): 2019年05月03日

TO: 我行于五月三日接获贵司之工本汇入数据记录为488662002569841736元

收票人: KAME-INTEREST BANK, TRADON CO LTD
 汇入编号: 3002565214698 | 汇款日期: 2019年5月3日

附言: 购汇额度核付款

TRANSMIT PER: RMB 0.00
 CABLE/POST CHGS: RMB 0.00 | NOCURE
 申报单号: 2019050587 | 核销

业务专用章

中国银行 | **BANK OF CHINA** | **1912-2012** | **外汇支付凭证**

签发日期: 2019年05月03日

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

支付货币及金额	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
USD 111,000.00				1	1	1	0	0	0	0

购汇(或结汇)货币及金额

牌价: 0.7000

附言: 借方科目
贷方科目

银行信息

甲核印鉴: 复核: 经办: (单位预留印鉴)

高梁印德

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

2

6.70

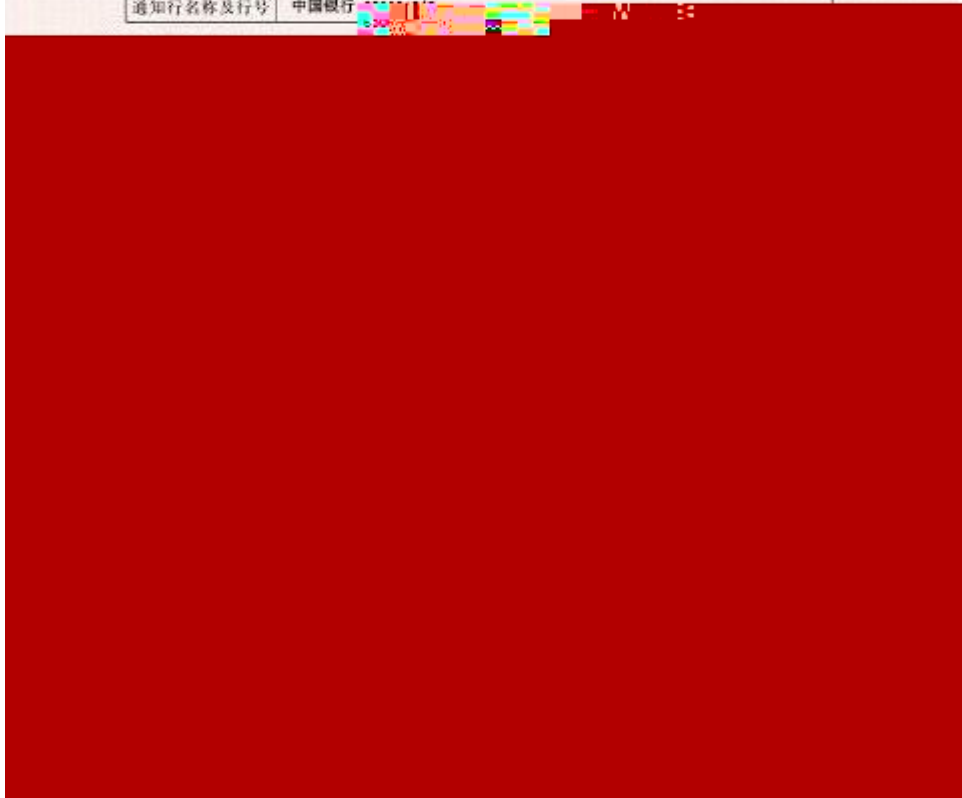


中国银行
Bank of China

信用证(副本) 1

开证日期 2019年04月26日

开证申请人	全 称	意大利华兴贸易有限公司	受益人	全 称	湖南省亚德国际贸易有限公司																						
	地址、邮编	意大利安科纳市通过那路		地址、邮编	湖南省长沙市开福区栖凤路188号																						
	账 号	8801264763032		账 号	660200002869841756																						
	开 户 行	意大利罗马银行		开 户 行	中国银行福星街支行																						
开证金额 (大写)	人民币 叁拾叁万伍仟元整			<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>3</td><td>3</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					3	3	5	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
				3	3	5	0	0	0	0																	
有效日期及有效地点	2019年04月27日																										
通知行名称及行号	中国银行																										





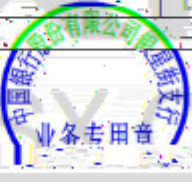
记账凭证

年 月 日

记字 号

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

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

 中国银行 BANK OF CHINA				业务收费凭证	
币别: 美元		2019年 05 月 06日		流水号: 156489602154	
付款人 湖南省亚德国际贸易有限公司			账号 660200002569841736		
项目名称: 信用证手续费					
100.00		100.00		USD89.50	
100.00		100.00		USD89.50	
转账					
信用证手续费					
					
会计主管		授权		复核	
录入		录入		录入	

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

4

出口货物订舱委托书

日期 5月9日

1) 发货人 YAD INTERNATIONAL TRAD CO.LTD KAIFU DISTRICT,CHANGSHA CITY, HUNAN PROVINCE,CHANG SHA ROAN ON THE3ED,CHINA	4) 信用证号码 60251478516	5) 开证银行 BANCA INTESA(ITALY)	6) 合同号码 F01LCB05127	7) 成交金额 USD75,000.00
2) 收货人 TO ORDER	10) 转船运输 ALLOWED	11) 分批装运 NOT ALLOWED	8) 装运口岸 CHANGSHA HUNAN	9) 目的地 ANCONA
3) 通知人 HUAXING TRAD CO.,LTD P.O.BOX 8935 NEW TERMINAL,ALTA, VISTA OTTAWA, ITALY		14) 运费 PREPAID		
14) 信用证类型 2013.09.09		15) 装运日期 2013.05.09		
15) 通知人 HUAXING TRAD CO.,LTD P.O.BOX 8935 NEW TERMINAL,ALTA, VISTA OTTAWA, ITALY		16) 公司联系人 肖群		
16) 公司电话 0731-883200		17) 公司传真 0731-883200		
17) 公司地址 CHANGSHA PORT REUSABLE BAGS		18) 公司开户行 中国银行		
18) 特别要求		19) 银行账号 660200002569843		
21) 标记唛码 22) 货号规格 23) 包装件数 24) 毛重 25) 净重 26) 数量 27) 单价 28) 总价				
F01LCB05127 30 CARTONS 310KGS 296KGS 15000PCS USD 5.000 USD75,000.00				
CTN NO. ANCONA MADE IN CHINA				
WWW.YUNSX.COM				
29) 总件数 30 CARTONS		30) 总毛重 310KGS		31) 总净重 296 KGS
32) 总尺码 215.69 CBM		33) 总金额 USD 75,000.00		
34) 备注				

产品交货单

NO: 01030214

销售员: 周末实

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

序	产品名称	运输单位	数量
01	环保袋	吨包	15000
合计:			15000

交货说明: 人民币壹拾伍万柒仟玖佰伍拾元整

发货人: 李天斌 交货人: 刘洪和

已验收, 同意交货。
收货人: 蒋启铭 2019.5.9
签字: _____
注: 已经直接发往码头太木公司仓库

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

5

6.79

湖南省亚德国际贸易有限公司

出口佣金计提表

出口日期	出口金额	佣金率	佣金金额	计提日期
2019.05.09	53,900.00	3.00%	1,617.00	2019.05.09
合计	53,900.00		1,617.00	

制表: _____ 副表: _____



外汇支付凭证

签发日期：2019 年 05 月 27 日

收单行：中国银行股份有限公司
 付款行：中国银行股份有限公司
 付款人：富梁印德
 收款人：富梁印德
 金额：67900
 用途：业务专用章
 日期：2019年5月27日
 经办人：富梁印德
 审核人：富梁印德

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

	5		
	10	0	0
	10	0	0
	10	0	0

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