

**湖南生物机电职业技术学院
会计专业技能抽查题库
2023**



目 录

湖南生物机电职业技术学院会计专业学生专业技能考核题库.....	5
一、模块一专业基本技能.....	5
(一) 试题 J1-1	5
(二) 试题 J1-2.....	11
(三) 试题 J1-3.....	18
(四) 试题 J1-4.....	26
(五) 试题 J1-5.....	31
(六) 试题 J1-6.....	35
(七) 试题 J1-7.....	39
(八) 试题 J1-8.....	44
(九) 试题 J1-9.....	51
(十) 试题 J1-10.....	57
(十一) 试题 J1-11.....	64
(十二) 试题 J1-12.....	71
(十三) 试题 J1-13.....	75
(十四) 试题 J1-14.....	80
(十五) 试题 J1-15.....	85
(十六) 试题 J1-16.....	90
(十七) 试题 J1-17.....	94
(十八) 试题 J1-18.....	99
(十九) 试题 J1-19.....	104
(二十) 试题 J1-20.....	110
二、模块二岗位核心能力项目 1.....	116
(一) 试题 H1-1.....	116
(二) 试题 H1-2.....	121
(三) 试题 H1-3.....	126
(四) 试题 H1-4.....	131
(五) 试题 H1-5.....	136
(六) 试题 H1-6.....	141
(七) 试题 H1-7.....	146
(八) 试题 H1-8.....	149
(九) 试题 H1-9.....	152
(十) 试题 H1-10.....	155
(十一) 试题 H1-11.....	157
(十二) 试题 H1-12.....	159
(十三) 试题 H1-13.....	162
(十四) 试题 H1-14.....	165
(十五) 试题 H1-15.....	178
(十六) 试题 H1-16.....	181
(十七) 试题 H1-17.....	184
(十八) 试题 H1-18.....	1767

(十九) 试题 H1-19	1789
(二十) 试题 H1-20	1812
三、模块二会计核心能力模块项目 2	183
(一) 试题 H2-01	183
(二) 试题 H2-02	199
(三) 试题 H2-03	204
(四) 试题 H2-04	209
(五) 试题 H2-05	214
(六) 试题 H2-06	2040
(七) 试题 H2-07	2096
(八) 试题 H2-08	2143
(九) 试题 H2-09	2188
(十) 试题 H2-10	226
(十一) 试题 H2-11	230
(十二) 试题 H2-12	259
(十三) 试题 H2-13	2439
(十四) 试题 H2-14	247
(十五) 试题 H2-15	2519
(十六) 试题 H2-16	255
(十七) 试题 H2-17	2590
(十八) 试题 H2-18	265
(十九) 试题 H2-19	269
(二十) 试题 H2-20	277
四、模块三岗位拓展能力模块项目 1	2828
(一) 试题 Z1-1	2828
(二) 试题 Z1-2	285
(三) 试题 Z1-3	287
(四) 试题 Z1-4	289
(五) 试题 Z1-5	2928
(六) 试题 Z1-6	295
(七) 试题 Z1-7	298
(八) 试题 Z1-8	301
(九) 试题 Z1-9	305
(十) 试题 Z1-10	308
(十一) 试题 Z1-11	311
(十二) 试题 Z1-12	348
(十三) 试题 Z1-13	3150
(十四) 试题 Z1-14	3162
(十五) 试题 Z1-15	3184
(十六) 试题 Z1-16	3206
(十七) 试题 Z1-17	3228
(十八) 试题 Z1-18	3240
(十九) 试题 Z1-19	3262
(二十) 试题 Z1-20	3284

五、模块三岗位拓展能力模块项目 2.....	3308
（一）试题 Z2-1.....	3306
（二）试题 Z2-2.....	3317
（三）试题 Z2-3.....	3339
（四）试题 Z2-4.....	3340
（五）试题 Z2-5.....	3361
六、模块三岗位拓展能力模块项目 3.....	3302
（一）试题 Z3-1.....	3302
（二）试题 Z3-2.....	3314
（三）试题 Z3-3.....	3335
（四）试题 Z3-4.....	3346
（五）试题 Z3-5.....	3347

湖南生物机电职业技术学院会计专业学生专业技能考核题库

一、模块一专业基本技能

(一) 试题 J1-1

1. 任务描述

填制差旅费报销单、银行进账单、银行存款余额调节表

企业基本资料

企业名称：南方机械制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914301126984922064

企业地址：湖南省长沙市望城区刘泽街冯春路 22 号

企业电话号码：0731-14174308

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801

预留银行印鉴：南方机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户：交通银行长沙市望城区支行 41924996022980

证券交易结算资金账户：2637883351

主要会计岗位及人员：王杰(主管)、李丽(审核)、周艳(出纳)、胡丹(制单)

业务 1: 2019-01-12, 生产车间李彬外出洽公报销差旅费, 请以报销人的身份根据背景单据填制差旅费报销单, 相关负责人尚未签字审核。(备注: 住勤费算头算尾, 每天补贴 300.00 元)

借款单	
2019年 01 月 08 日	NO 44207573
借款人: 李彬	所属部门: 生产车间
借款用途: 洽公	
借款金额: 人民币(大写) 陆仟元整	¥ 6000.00
部门负责人审批: 张翠红 2019-01-08	借款人(签章): 李彬 2019-01-08
财务部门审核: 李丽 2019-01-08	
单位负责人批示: 同意	签字: 周红 2019-01-08
核销记录:	

第一联 结算联 (结算后记账)

C092252

长 沙 市
Changsha

1485

北 京 市
Beijing

2019 01 10 8:53 02 42

350.00

李彬

430112198310180974

21893489003254R342895

A198468

北 京 市
Beijing

372

北京市东
长 沙 市
Changsha

2019 01 12 17:33 004 078

350.00

李彬

430112198310180974

24537700874217Y365895



1101161140

北京 增值税专用发票



No 62089191

1101161140
62089191

开票日期: 2019年01月12日

购 方 名 称: 南方机械制造有限公司	密 码: 85*3187<4/+3300<+95-59+7<767
纳税人识别号: 914301125987742481	0254<0-->>-6>525<158809->7*7
地 址、电 话: 湖南省长沙市望城区刘泽街冯春路22号 0731-14174308	87*3187<4/+8490<+03069693040
开 户 行 及 账 号: 中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801	2+<712/<1+9016>4616++>84>403

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
住宿费		天	2	641.51	1283.02	6%	76.98
合 计					¥1283.02		¥76.98

价税合计(大写) 壹仟叁佰陆拾元整 ¥1360.00

销 售 方 名 称: 速8连锁酒店有限公司	
纳税人识别号: 911101026983334917	
地 址、电 话: 北京市西城区张翠街楼小路47号 010-57954716	
开 户 行 及 账 号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470	

收款人: 复核: 开票人: 冯泽民 销售方: (章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证

差旅费报销单

年 月 日

附原始单据 张

姓名		工作部门					出差事由							
日期		地点		车船费			深夜 补贴	途中 补贴	住勤费			旅馆费	公交费	金额合计
起	迄	起	迄	车 次 或船名	时间	金额			地区	天数	补贴			
报销金额(大写)人民币											合计(小写)			
补付金额:							退回金额:							

领导批准 会计主管 部门负责人 审核 报销人

业务 2: 2019-01-13, 南方机械制造有限公司收到转账支票, 当日进账, 请办理进账手续, 填写银行进账单。(收款银行: 中国工商银行长沙市望城区支行, 收款账号: 41729264538801。)

		中国建设银行 转账支票		10204326																								
				02432046																								
付款期限自出票之日起十天	出票日期(大写) 贰零壹玖年 本月 壹拾叁日		付款行名称: 中国建设银行长沙市芙蓉区支行																									
	收款人: 南方机械制造有限公司		出票人账号: 41622124180803																									
	人民币 (大写) 壹拾万元整		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>0</td><td>0</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					1	0	0	0	0	0	0
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
				1	0	0	0	0	0	0																		
用途 支付货款		密码 9339-5356-5854-2155																										
上列款项请从 我账户内支付				行号																								
出票人签章						复核																						
				记账																								

附加信息:	被背书人	被背书人
	背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日

ICBC 中国工商银行

进账单 (收账通知)

年 月 日

No **50048818**

出票人	全 称		收款人	全 称													
	账 号			账 号													
	开户银行			开户银行													
金 额	人民币 (大写)					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
票据种类		票据张数															
票据号码																	
复核 记账															开户银行签章		

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

业务 3: 会计李丽根据 2020 年 1 月银行存款日记账、银行对账单编制 2020 年 1 月末银行存款余额调节表。

(1) 2020 年 1 月银行存款日记账

银 行 存 款 日 记 账

2020 年		凭 证		银行凭证 名称及号码	摘 要	借 方	贷 方	余 额
月	日	字	号					
1	1				上年结转			210 000
	1		2	电汇 9455	支付货款		16 700	193 300
	1		3		电汇手续费		10	193 290
	5		12	解款单 246622	存现	10 000		203 290
	8		19		上交税金		3 000	200 290
	11		27	785212	收回欠款	30 000		230 290
	14		32	现支 02323	提取现金		2 000	228 290
	19		38	转支 45762	支付货款		10 000	218 290
					本月合计	40 000	31 710	218 290

(2) 2020 年 1 月银行对账单

中国工商银行长沙市望城区支行对账单

2020 年 1 月 31 日

单位: 南方机械制造有限公司

账号: 41729264538801

2020 年		摘 要	凭 证 号		借 方	贷 方	余 额
月	日		支票	结算凭证			

1	1	承前页				210 000.00
1	1	电汇		9455	16700.00	193 300.00
1	1	电汇手续费			10.00	193 290.00
1	5	解款单		246622		10000.00
1	8	交纳税费			3000.00	200 290.00
1	11	委托收款		785212		30000.00
1	14	提现	02323		2000.00	228 290.00
1	20	转账支票	45762		10000.00	218 290.00
1	21	结息单			3600.00	214 690.00
1	21	结息单				102.00
1	29	委托收款		021879		60000.00

(3) 编制银行存款余额调节表

2020年1月银行存款余额调节表

编制日期:

年 月 日

单位: 元

企业银行存款日记账		银行对账单	
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	
调节后余额		调节后余额	

编制人:

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白进账单、差旅费报销单，银行存款余额调节表	必备
-------	------------------------------------	----

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
银行进账单	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
银行存款余额调节表	5	每填错或漏填 1 处扣 1 分，直至扣完本题分为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	15		

（二）试题 J1-2

1. 任务描述

填制差旅费报销单、转账支票、银行存款余额调节表

企业基本资料

企业名称：长江机械制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914301058524129291

企业地址：湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路 62 号

企业电话号码：0731-23408878

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499

预留银行印鉴：长江机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户：交通银行长沙市开福区支行 41924996169836

证券交易结算资金账户：2618256585

主要会计岗位及人员：王平(经理)、李丽(审核)、赵文(出纳)、胡丹(制单会计)

业务 1：2019-01-15，销售门市章经外出洽公报销差旅费，请以报销人的身份根据背景单据填制差旅费报销单，相关

负责人尚未审核签字。（备注：住勤费每天补贴 200.00 元，出差补助算头算尾。）

借款单

2019 年 01 月 11 日 NO 74379199

借款人：章经	所属部门：销售门市
借款用途：洽公	
借款金额：人民币(大写) 肆仟伍佰元整	¥4500.00
部门负责人审批：冯惠连 2019-01-11	借款人(签章)：章经 2019-01-11
财务部门审核：王平 2019-01-11	
单位负责人批示：同意	签字：周红 2019-01-11
核销记录：	

第二联(结算联)(结算后记账)

湖南省道路汽车客票

湖南省(01) 国家税务总局监制

代码：430105356002 号码：01328570

长沙市 — 北京市	票价 240.00 元	含代征规费 元			
乘 长沙市南站 班车	上车地点：长沙市南站				
	发票专用章				
乘 车 日 期	班 次	发 车 时 间	座 号	工 号	
2019-01-13	PA013	06:46	03	6	9303

一、票价含客运附加费、通行费等。
 二、限乘当日当班车，过期、涂改、污染、撕毁即无效。

北京市道路汽车客票



代码: 110102470155

号码: 03428863

北京市 — 长沙市		票价 240.00 元	含代征规费 元		
乘 北京市西站 班车		上车地点: 北京市西站		发票专用章	
乘车日期		班次	发车时间	座号	工号
2019 01-14		AX220	17:23	05	21 1305



- 一、票价含客运附加费、通行费等。
- 二、限乘当日当班车，过期、涂改、污染、撕毁即无效。



1101161140

北京 增值税专用发票



No 28665591

1101161140
28665591

开票日期: 2019年01月14日

购方名称: 长江机械制造有限公司	密 48*3187<4/+5080<+95-59+7<844						
纳税人识别号: 914301058524129291	码 5821<0-->>-6>525<018853->7*7						
地址、电话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路82号 0731-23408878	区 87*3187<4/+8490<+28828219433						
开户行及账号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41728264985499	2+<712/<1+9016>2388++>84>248						
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
住宿费		天	1	660.38	660.38	6%	39.62
合 计					¥660.38		¥39.62
价税合计(大写)					柒佰元整		
收 票 人: 张敏荣					911101026983334917		
复 核:					911101026983334917		
开 票 人: 张敏荣					发票专用章		





1101161140

北京 增值税专用发票



No 28665591

1101161140

28665591

开票日期 2019年01月14日

购方名称: 长江机械制造有限公司	密 48*3187<4/+5080<+95-59+7<844
纳税人识别号: 914301058524129291	5821<0-1>>-6>525<018853->7*7
地址、电话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路62号 0731-23408878	87*3187<4/+8490<+28828219433
开户行及账号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499	2+<712/<1+9016>2388++>84>248

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
住宿费		天	1	660.38	660.38	6%	39.62
合 计					¥660.38		¥39.62

价税合计(大写) 柒佰元整 ¥700.00

销方名称: 连硕酒店有限公司	纳税人识别号: 911101026983334917
地址、电话: 北京市西城区张翠街桥小路47号 010-57954716	
开户行及账号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470	



收款人: 复核: 开票人: 张献荣

第三联: 发票联 购买方记账凭证

差旅费报销单

年 月 日

附原始单据 张

姓名		工作部门				出差事由						
日期		地点		车船费		深夜补贴	途中补贴	住勤费		旅馆费	公交费	金额合计
起	迄	起	迄	车次或船名	时间			金额	地区			
报销金额(大写)人民币										合计(小写)		
补付金额:						退回金额:						

领导批准 会计主管 部门负责人 审核 报销人

业务 2: 2019-01-16, 长江机械制造有限公司支付货款, 请根据付款申请书填制转账支票。(支付密码: 9232-1460-4197-2807, 付款银行: 中国工商银行长沙市开福区支行, 付款账号: 41729264965499, 行号: 683266395)

付款申请书																
2019 年 01 月 16 日																
用途及情况			金 额						收款单位(人):长沙自来水集团有限公司							
支付货款			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	账 号: 41622124375667		
							¥	3	2	0	0	0	0		开户行:中国建设银行长沙市天心区支行	
金额(大写)合计:			人民币叁仟贰佰元整						结算方式:转账支票							
总经理	李广	财务部门	经 理	王平		业务部门		经 理	王泽东							
			出 纳	赵文				经 办 人	杨玉光							

<p>中国工商银行 转账支票存根 10204326 00001705</p> <p>附加信息</p> <p>出票日期 年 月 日</p> <p>收款人:</p> <p>金 额:</p> <p>用 途:</p> <p>单位主管 会计</p>		<p>中国工商银行 转账支票</p> <p>10204326 00001705</p> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:</p> <p>收款人: 出票人账号:</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>人民币(大写)</td> <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 style="height: 20px;"></td> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table> <p>用途 _____ 密码 _____</p> <p>上列款项请从 _____ 行号 _____</p> <p>我账户内支付 _____ 复核 _____ 记账 _____</p> <p>出票人签章 _____</p>	人民币(大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分												
人民币(大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															

业务 3: 会计胡丹根据 2020 年 1 月银行存款日记账、银行对账单编制 2020 年 1 月末银行存款余额调节表。

(1) 2020 年 1 月银行存款日记账

银 行 存 款 日 记 账

2020年		凭证		银行凭证 名称及号码	摘要	借方	贷方	余额
月	日	字	号					
1	1				上年结转			232 121
	1		2	电汇 19455	支付货款		37 700	194 421
	1		3		电汇手续费		20	194 401
	5		12	解款单 246623	存现	5 000		199 401
	8		19		上交税金		3 000	196 401
	11		27	785212	收回欠款	30 000		226 401
	14		32	现支 12323	提取现金		5 000	221 401
	19		38	转支 45762	支付货款		15 000	206 401
					本月合计	35 000	60 720	206 401

(2) 2020年1月银行对账单

中国工商银行长沙市开福区支行对账单
2020年1月31日

单位：长江机械制造有限公司

账号：41729264965499

2020年		摘要	凭证号		借方	贷方	余额
月	日		支票	结算凭证			
1	1	承前页					232121
1	1	电汇		19455	37700		194421
1	1	电汇手续费			20		194401
1	5	解款单		246623		5000	199401
1	8	交纳税费			3000		196401
1	11	委托收款		785212		30000	226401
1	14	提现	12323		5000		221401
1	20	转账支票	45762		15000		206401
1	21	结息单			2800		203601
1	21	结息单				132.12	203733.12
1	29	委托收款		021879		50000	253733.12

(3) 编制银行存款余额调节表

2020年1月银行存款余额调节表

编制日期：

年 月 日

单位：元

企业银行存款日记账		银行对账单	
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	
调节后余额		调节后余额	

编制人：

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白进账单，借支单，银行存款余额调节表	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配 分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
转账支票	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。支票的金额和日期未填、填错或涂改记 0 分。 除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
银行存款余额调节表	5	每填错或漏填 1 处扣 1 分，直至扣完本题分为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	15		

(三) 试题 J1-3

1. 任务描述

填制差旅费报销单、增值税专用发票、银行存款余额调节表

企业基本资料

企业名称：南方机械制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人，增值税税率 16%

社会信用代码：914301126984922064

企业地址：湖南省长沙市望城区刘泽街冯春路 22 号

企业电话号码：0731-14174308

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801

预留银行印鉴：南方机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户：交通银行长沙市望城区支行 41924996022980

证券交易结算资金账户：2637883351

主要会计岗位及人员：李丽(主管)、王平(审核)、赵文(出纳)、赵司(制单会计)

业务 1: 2019-01-03，采购部范志明外出洽谈公务报销差旅费，请以报销人的身份根据背景单据填制差旅费报销单。

假设相关负责人已经签字，赵司已审核（备注：住勤费每天补贴 100.00 元，出差补助算头不算尾。）

借 款 单					
2018 年 12 月 30 日				第	号
借款部门	采购部	姓名	范志明	事由	洽谈公务
借款金额(大写)		零万叁仟零佰零拾零元零角零分			
				¥ 3000.00	
部门负责人签署	刘素静	借款人签章	范志明	注意事项	一、凡借用公款必须使用本单 二、出差返回后三天内结算
单位领导批示	同意! 刘伟	财务经理审核意见	李丽		

航空运输电子客票行程单

ITINERARY/RECEIPT OF E-TICKET
FOR AIR TRANSPORT

印刷序号: 33210076559

SERIAL NUMBER:



旅客姓名 NAME OF PASSENGER 范志明		有效身份证件号码 ID.NO. 430112198107231387			签注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON) 不得签转				
自 FROM 长沙市	承运人 CARRIER 南航	航班号 FLIGHT CZ5214	座位等级 CLASS B	日期 DATE 2019-01-01	时间 TIME 16:10	客票级别/客票类别 FARE BASIS Y	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER	免费行李 ALLOW 20KG
至 TO 福州市									
至 TO									
至 TO									
至 TO									
至 TO	票价 FARE CNY	950	机场建设费 AIRPORT TAX 60	燃油附加费 FUEL SURCHARGE 50	其他税费 OTHER TAXES	合计 TOTAL			1060
电子客票号码 3695321547 E-TICKET NO.		验证码 8088 CK.		提示信息 INFORMATION			保险费 INSURANCE		
销售单位代号 006521321 AGENT CODE.		填开单位 散客网上售票 ISSUED BY				填开日期 2019-01-01 DATE OF ISSUE			

验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888 短信验真: 发送JP至10669018

请旅客乘机前认真阅读《旅客须知》及承运人的运输总条件内容
The important notice and the general conditions of carriage must be read before travelling.

XXXXXX金印务公司 电话: 050-63513396

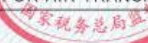
付款凭证
RECEIPT
无效
INVALID IN HANDWRITING
手写无效
HANDWRITING

航空运输电子客票行程单

ITINERARY/RECEIPT OF E-TICKET
FOR AIR TRANSPORT

印刷序号: 70045982335

SERIAL NUMBER:



旅客姓名 NAME OF PASSENGER 范志明		有效身份证件号码 ID.NO. 430112198107231387			签注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON) 不得签转				
自 FROM 福州市	承运人 CARRIER 南航	航班号 FLIGHT CZ5207	座位等级 CLASS B	日期 DATE 2019-01-02	时间 TIME 13:50	客票级别/客票类别 FARE BASIS Y	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER	免费行李 ALLOW 20KG
至 TO 长沙市									
至 TO									
至 TO									
至 TO	票价 FARE CNY	950	机场建设费 AIRPORT TAX 60	燃油附加费 FUEL SURCHARGE 50	其他税费 OTHER TAXES	合计 TOTAL			1060
电子客票号码 35942015879 E-TICKET NO.		验证码 0901 CK.		提示信息 INFORMATION			保险费 INSURANCE		
销售单位代号 0026534124 AGENT CODE.		填开单位 散客网上售票 ISSUED BY				填开日期 2019-01-02 DATE OF ISSUE			

验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888 短信验真: 发送JP至10669018

请旅客乘机前认真阅读《旅客须知》及承运人的运输总条件内容
The important notice and the general conditions of carriage must be read before travelling.

XXXXXX金印务公司 电话: 050-63513396

付款凭证
RECEIPT
无效
INVALID IN HANDWRITING
手写无效
HANDWRITING



3501161140 福建 增值税专用发票



No 72267470 3501161140 72267470

开票日期:2019年01月02日

发票号码 XXXXXXXXXX

购方 名称:南方机械制造有限公司 纳税人识别号:914301125987742481 地址、电话:湖南省长沙市望城区刘泽街冯春路22号 0731-14174308 开户行及账号:中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801		密区 05*3187<4/+5981<+95-59+7<287 7939<0-->>-6>525<617149->7*7 87*3187<4/+8490<+64676189312 8+<712/<1+9016>3887++>84>057					
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
*住宿服务*住宿费		天	1	264.15	264.15	6%	15.85
合计					¥264.15		¥15.85
价税合计(大写)		贰佰捌拾元整					
销方 名称:星络酒店有限公司 纳税人识别号:913501025270945526 地址、电话:福建省福州市鼓楼区24街31路81号 0591-27544895 开户行及账号:中国建设银行福州市鼓楼区支行 41622124778994 收款人: 复核: 开票人:杨子文		备注 星络酒店有限公司 913501025270945526 发票专用章					

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证



3501161140 福建 增值税专用发票



No 72267470 3501161140 72267470

开票日期:2019年01月02日

发票号码 XXXXXXXXXX

购方 名称:南方机械制造有限公司 纳税人识别号:914301125987742481 地址、电话:湖南省长沙市望城区刘泽街冯春路22号 0731-14174308 开户行及账号:中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801		密区 05*3187<4/+5981<+95-59+7<287 7939<0-->>-6>525<617149->7*7 87*3187<4/+8490<+64676189312 8+<712/<1+9016>3887++>84>057					
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
*住宿服务*住宿费		天	1	264.15	264.15	6%	15.85
合计					¥264.15		¥15.85
价税合计(大写)		贰佰捌拾元整					
销方 名称:星络酒店有限公司 纳税人识别号:913501025270945526 地址、电话:福建省福州市鼓楼区24街31路81号 0591-27544895 开户行及账号:中国建设银行福州市鼓楼区支行 41622124778994 收款人: 复核: 开票人:杨子文		备注 星络酒店有限公司 913501025270945526 发票专用章					

第三联: 发票联 购买方记账凭证

差旅费报销单

年 月 日

附原始单据 张

姓名		工作部门					出差事由								
日期		地点		车船费			深夜 补贴	途中 补贴	住勤费			旅馆费	公交费		金额合计
起	迄	起	迄	车 次 或船名	时间	金额			地区	天数	补贴				
报销金额 (大写) 人民币											合计 (小写)				
补付金额:							退回金额:								

领导批准 会计主管 部门负责人 审核 报销人

业务 2: 2019-01-04, 南方机械制造有限公司销售商品一批, 请根据销售单以会计身份赵司填制增值税专用发票。增值税率 13%, (南方机械制造有限公司税号: 914301126984922064。购货单位: 天水汽车五金制造有限公司, 纳税人识别号: 914301052262354387, 地址: 湖南省长沙市开福区陈聪街郭玉路 86 号, 电话: 0731-48357855 开户行及账号: 中国建设银行长沙市开福区支行 41622124678880

销售单

购货单位: 天水汽车五金制造有限公司

地址和电话: 湖南省长沙市开福区陈联街郭玉路86号 0731-48357855

单据编号: XS038

纳税识别号: 914301052262354387

开户行及账号: 中国建设银行长沙市开福区支行 41622124678880

制单日期: 2019-01-04

编码	产品名称	规格	单位	单价	数量	金额	备注
JC-023	机床		台	17400.00	6	104400.00	含税价
合计	人民币(大写): 壹拾万肆仟肆佰元整				—	¥104400.00	

会计联

销售经理:

程飞

经手人:

高鹏

会计:

赵司

签收人:

湖南增值税专用发票

4301161140 No 01794261 4301161140
01794261

此联不得报税、冲红凭证使用 开票日期:

购 买 方	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	密 码 区	51*3187<4/+0047<+95-59+7<643 6091<0-->-6>525<868227->7*7 87*3187<4/+8490<+54423402336 0+<712/<1+9016>6473++>84>582				
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
合 计							
价税合计(大写)	⊗				(小写) ¥		
销 售 方	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:					备 注	

收款人: 复核: 开票人: 销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

业务 3: 会计赵司根据 2020 年 1 月银行存款日记账、银行对账单编制 2020 年 1 月末银行存款余额调节表。

(1) 2020 年 1 月银行存款日记账

银行存款日记账

2020 年		凭 证		摘 要	结算凭证		借 方	贷 方	余 额
					种类	号数			
1	1			上年结转					7687352
1	5	付	1	支付差旅费	现支	1010330		3000	7684352
1	6	付	2	发薪	转支	00724037		45000	7639352

1	8	付	3	办公用品费	转支	00724038		1320	7638032
1	8	收	1	收销货款	进账单	00240	11300		7649332
1	11	付	4	交纳增值税	完税凭证	0388542		1300	7648032
1	11	付	5	交纳企业所得税	完税凭证	0388542		2750	7645282
1	11	付	6	交纳城建税、教育 费附加	完税凭证	0388542		142	7645140
1	18	付	7	提现	现支	1010331		5000	7640140
1	18	收	2	收回货款	进账单	00479	30000		7670140
1	20	付	8	支付修理费	转支	00724039		1130	7669010
1	21	收	3	收利息	计息通知单		271		7669281
1	28	付	9	支付货款				10000	7659281
1	31			本月合计			41571	69642	7659281

(2) 2020年1月银行对账单

中国工商银行长沙市望城区支行对账单

2020年1月31日

单位：南方机械制造有限公司

账号：41729264538801

2020年		摘 要	凭 证 号		借 方	贷 方	余 额
月	日		支票	结算凭证			
1	1	上年结转					7687352
1	6	现金支票	1010330		3000		7684352
1	6	转账支票	00724037		45000		7639352
1	8	转账支票	00724038		1320		7638032
1	8	进账单		00240		11300.00	7649332
1	11	付税款		0388542	1300		7648032
1	11	付税款		0388542	2750		7645282
1	11	付税款		0388542	142		7645140
1	18	现金支票	1010331		5000		7640140
1	19	进账单		00479		30000	7670140
1	20	转账支票	00724039		1130		7669010
1	21	结息单				271	7669281
1	25	进账单		00241		70000	7739281

1	27	委托收款		36469	3000		7736281
1	28	代付电话费			2358.32		7733922.68
1	29	托收承付		37261		10000	7743922.68

(3) 编制银行存款余额调节表

2020年1月银行存款余额调节表

编制日期： 年 月 日 单位：元

企业银行存款日记账		银行对账单	
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	
调节后余额		调节后余额	

编制人：

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白差旅费报销单、增值税专用发票、银行存款余额调节表	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
差旅费报销单	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
增值税专用发票	5	要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。发票金额未填、填错或涂改记 0 分。除了金额以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0。
银行存款余额调节表	5	每填错或漏填 1 处扣 1 分，直至扣完本题分为止。	扣至该项得分为 0。
小计	15		

(四) 试题 J1-4

1. 任务描述

填制借款单、增值税专用发票、银行存款余额调节表

企业基本资料

企业名称:南方机械制造有限公司

企业增值税类型:一般纳税人

社会信用代码: 914301126984922064

企业地址: 湖南省长沙市韶山南路 25 号

企业电话号码: 0731-83112685

企业基本户开户行: 中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801

预留银行印鉴: 南方机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章(周红)

企业一般存款户: 交通银行长沙市望城区支行 41924996022980

证券交易结算资金账户: 2637883351

主要会计岗位及人员: 王杰(主管)、李丽(审核)、周艳(出纳)、赵司(制单)

业务 1: 2019-01-08, 公司销售部员工刘佳一向公司预借差旅费 2,500 元, 去北京参加产品产销会, 请以借款人的身份填制个人借款单。(备注: 相关部门负责人尚未审批)

借款单

年 月 日

NO 02858

借款人：	所属部门：
借款用途：	
借款金额：人民币(大写) _____	
部门负责人审批：	借款人(签章)：
财务部门审核：	
单位负责人批示：	签字：
核销记录：	

第一联付款联(付款人记账)

业务 2：2019-01-13，公司销售商品一批，请根据销售单以会计身份赵司填制增值税专用发票。增值税率 13%（南方机械制造有限公司税号：914301126984922064，地址：湖南省长沙市韶山南路 25 号，电话号码：0731-83112685，开户：中国工商银行长沙市望城区支行，账号：41729264538801。）

销售单

购货单位：长沙机电有限公司

地址和电话：湖南省长沙市天心区赵兴街苏建路57号 0731-84183813

单据编号：X5039

纳税识别号：914301037781907318

开户行及账号：中国建设银行长沙市天心区支行 41622124587248

制单日期：2019-01-13

编码	产品名称	规格	单位	单价	数量	金额	备注
A-23	按钮		箱	4,060.00	20	81200.00	含税价
B-41	铆钉		箱	2,436.00	50	121800.00	含税价
合计	人民币(大写)：贰拾万零叁仟元整				—	¥203,000.00	

会计联

销售经理：

程飞

经手人：

高鹏

会计：

赵司

签收人：



4301161140 湖南增值税专用发票

No 01794262

4301161140
01794262

此联不作报销扣税凭证使用

开票日期:

购买方	名称:						密码区	86*3187<4/+6152<+95-59+7<819		
	纳税人识别号:							9695<0-->>-6>525<970729->7*7		
	地址、电话:							87*3187<4/+8490<+27999557833		
	开户行及账号:							1+<712/<1+9016>1740++>84>326		
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		
合计										
价税合计(大写)		⊗				(小写) ￥0.00				
销售方	名称:						备注			
	纳税人识别号:									
	地址、电话:									
	开户行及账号:									

发票号码 XXXX【XXXX】XXXXXXXXXX

第一联：记账联 销售方记账凭证

收款人:

复核:

开票人:赵司

销售方: (章)

业务 3: 会计赵司根据 2020 年 1 月银行存款日记账、银行对账单编制 2020 年 1 月末银行存款余额调节表。

(1) 2020 年 1 月银行存款日记账

银 行 存 款 日 记 账

2020 年		凭 证		银行凭证 名称及号码	摘 要	借 方	贷 方	余 额
月	日	字	号					
1	1				上年结转			788965
	1		2	转支 045761	支付货款		87700	701265
	1		3		手续费		15	701250
	5		12	解款单 46623	存现	8000		709250
	8		19		上交税金		4680	704570
	11		27	785212	收回欠款	30000		734570
	14		32	现支 012323	提取现金		10000	724570
	19		38	转支 045762	支付货款		35000	689570
					本月合计	38000	137395	689570

(2) 2020 年 1 月银行对账单

中国工商银行长沙市望城区支行对账单

2020 年 1 月 31 日

单位：南方机械制造有限公司

账号：41729264538801

2020 年		摘 要	凭 证 号		借 方	贷 方	余 额
月	日		支票	结算凭证			
1	1	承前页					788965
1	1	支付货款	045761		87700		701265
1	1	手续费			15		701250
1	5	解款单		46623		8000	709250
1	8	交纳税费			4680		704570
1	11	委托收款		785212		30000	734570
1	14	提现	012323		10000		724570
1	20	转账支票	045762		35000		689570
1	21	结息单			1650		687920
1	21	结息单				148.32	688068.32
1	29	委托收款		021879		30000	718068.32

(3) 编制银行存款余额调节表

2020年1月银行存款余额调节表

编制日期:

年 月 日

单位: 元

企业银行存款日记账		银行对账单	
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	
调节后余额		调节后余额	

编制人:

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 草稿纸若干, 空白银行进账单、增值税专用发票、银行存款余额调节表	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借款单	5	要求基本要素填写齐全、正确, 无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分, 扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
增值税专用发票	5	要求发票基本要素填写齐全、正确, 无涂改现象。发票金额未填、填错或涂改记 0 分。除了金额以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分, 扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
银行存款余额调节表	5	每填错或漏填 1 处扣 1 分, 直至扣完本题分为止。	扣至该项得分为 0。
小计	15		

（五）试题 J1-5

1. 任务描述

填制银行进账单、借款单、银行存款余额调节表

企业基本资料

企业名称：南方机械制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914301126984922064L

企业地址：湖南省长沙市韶山南路 25 号

企业电话号码：0731-83112685

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801

预留银行印鉴：南方机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章（周红）

企业一般存款户：交通银行长沙市望城区支行 41924996022980

证券交易结算资金账户：2637883351

主要会计岗位及人员：王杰(主管)、李丽(审核)、周艳(出纳)、王艳(制单)

业务 1：2019-01-18，南方机械制造有限公司收到转账支票，当日进账，请办理进账手续。（收款银行：中国工商银行长沙市望城区支行，收款账号：41729264538801）

中国建设银行 转账支票		10204326
出票日期（大写） 贰零壹玖年 零壹 月 壹拾捌日		02139286
付款行名称：中国建设银行长沙市雨花区支行		
收款人：南方机械制造有限公司		出票人账号：41622124659037
人民币 (大写)	贰万陆仟柒佰元整	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 8 6 7 0 0 0 0
用途 支付货款		密码 8530-5273-3229-7091
上列款项请从 我账户内支付		行号
出票人签章		复核 记账

附加信息:	被背书人	被背书人
	背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日

中国建设银行进账单 (回单) 1

年 月 日

出票人	全 称									收款人	全 称									此联是开户银行交给持(出)票人的回单													
	账 号										账 号																						
	开户银行										开户银行																						
金额	人民币 (大写)										亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分												
票据种类					票据张数																												
票据号码																																	
复 核 记 账										开户银行签章																							

业务 2：2019-01-20，销售部员工王晨向公司预借差旅费 4800 元，请以借款人的身份填制个人借款单。（备注：签章请选择经办人签章，尚未提交相关负责人审核）

借款单

年 月 日

NO 02858

借款人:	所属部门:
借款用途:	
借款金额: 人民币(大写) _____	
部门负责人审批:	借款人(签章):
财务部门审核:	
单位负责人批示:	签字:
核销记录:	

第一联付款联(付款人记账)

业务 3: 会计王艳根据 2020 年 1 月银行存款日记账、银行对账单编制 2020 年 1 月末银行存款余额调节表。

(1) 2020 年 1 月银行存款日记账

银 行 存 款 日 记 账

2020 年		凭 证		银行凭证 名称及号码	摘 要	借 方	贷 方	余 额
月	日	字	号					
1	1				上年结转			2355800
	1		1	转支 0085687	购买办公用品		55000	2300800
	7		3	转支 0085688	购入原材料		100000	2200800
	8		5	进账单	存入现金	10000		2210800
	13		13		支付手续费		500	2210300
	17		15	进账单	收到赔偿款	100000		2310300
	19		32	转支 0085689	支付招待费		3000	2307300
	21		40	计息通知单	银行利息存入	352.19		2307652.19
	24		42	进账单	收到前期货款	75000		2382652.19
	25		47	进账单	销售商品	200000		2582652019
	26		53	现支 0158796	提取现金		10000	2572652.19
	28		58	转支 0085690	支付水电费		2000	2570652019
	30		61	进账单	收回员工借款	500		2571152.19
	31				本月合计	385852.19	170500	2571152.19

(2) 2020 年 1 月银行对账单

中国工商银行长沙市望城区支行对账单

户名: 南方机械制造有限公司

币种: 人民币

第 2541 页

账号：41729264538801

日期	摘要	凭证种类号码	借方	贷方	余额
2020.01.01	承上月余额				2355800
2020.01.01	转账			110000	2465800
2020.01.01	转账	转支 0085687	55000		2410800
2020.01.07	转账	转支 0085688	100000		2310800
2020.01.07	存现	进账单		10000	2320800
2020.01.09	转账	转支 0085689	3000		2317800
2020.01.10	手续费		500		2317300
2020.01.10	转账	进账单		100000	2417300
2020.01.12	转账	计息通知单		352.19	2417652.19
2020.01.14	转账	进账单		75000	2492652.19
2020.01.16	转账	现支 0158796	10000		2482652.19
2020.01.17	转账	转支 0085690	2000		2480652.19
2020.01.25	转账	转支 0085691	3000		2477652.19
2020.01.25	转账	进账单		50000	2527652.1911000
2020.01.26	转账	进账单		110000	2637652.19
2020.01.28	转账	进账单		200000	2837652.19
2020.01.30	转账		200		2837452.19

(3) 编制银行存款余额调节表

2020年1月银行存款余额调节表

编制日期：

年 月 日

单位：元

企业银行存款日记账		银行对账单	
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	
调节后余额		调节后余额	

编制人：

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白进账单，空白借支单，银行存款余额调节表	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
银行进账单	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
借支单	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
银行存款余额调节表	5	每填错或漏填 1 处扣 1 分，直至扣完本题分为止。	扣至该项得分为 0。
合计	15		

(六) 试题 J1-6

1. 任务描述

填制现金支票、借款单、银行存款余额调节表

企业基本资料

企业名称：南方机械制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914301126984922064

企业地址：湖南省长沙市韶山南路 25 号

企业电话号码：0731-83112685

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801

预留银行印鉴：南方机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章（王丽惠）

企业一般存款户：交通银行长沙市望城区支行 41924996022980

证券交易结算资金账户：2637883351

主要会计岗位及人员：王杰(主管)、李丽(审核)、周艳(出纳)、王欢(制单)

业务 1：2019-01-05，出纳李红提取现金 5000.00 元(用途：备用金)，请填制现金支票。（收款人：南方机械制造有限公司，支付密码：6311-6218-0564-0286，付款银行：中国工商银行长沙市望城区支行，付款账号：

中国工商银行
现金支票存根
10204315
00026525

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

中国工商银行 现金支票

10204315
00026525

出票日期 (大写) 年 月 日 付款行名称:

收款人: 出票人账号:

人民币 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
----------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

用途 密码

上列款项请从 我账户内支付 出票人签章

复核 记账

付款期限自出票之日起十天

附加信息:

收款人签章
年 月 日

身份证件名称: 发证机关:

号码																					
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(贴 粘 单 处)

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。

业务 2: 2019-01-06, 销售部员工高鹏向公司预借差旅费 4000 元, 请以借款人的身份填制个人借款单。(备注: 签章请选择经办人签章, 尚未提交相关负责人审核)

借款单

年 月 日

NO 02858

第一联付款联(付款人记账)

借款人:	所属部门:
借款用途:	
借款金额: 人民币(大写) _____	
部门负责人审批:	借款人(签章):
财务部门审核:	
单位负责人批示:	签字:
核销记录:	

业务 3: 会计王欢根据 2020 年 1 月银行存款日记账、银行对账单编制 2020 年 1 月末银行存款余额调节表。

(1) 2020 年 1 月银行存款日记账

银 行 存 款 日 记 账

2020 年		凭 证		银行凭证 名称及号码	摘 要	借 方	贷 方	余 额
月	日	字	号					
1	1				上年结转			760 702
	5	记	2	现支 00026525	提取现金备用		5 000	755 702
	10	记	3	缴款单 558946	支付住房公积金		43 250	712 452
	13	记	5	电汇 2225666	采购原材料		20 132.2	692 319.8
	28	记	7	转支 0124468	发放工资		38 337	653 982.8
	28	记	8	进账单 665899	收到销货款	88 500		742 482.8
	31				本月合计	88 500	106 719.2	742 482.8

(2) 2020 年 1 月银行对账单

中国工商银行长沙市望城区支行对账单

户名: 南方机械制造有限公司

币种: 人民币

第 2541 页

账号: 41729264538801

日期	摘 要	凭证种类号码	借方	贷方	余额
2020.01.01	承上月余额				760 702
01.05	现金支出	现金支票 00026525	5 000		755 702
01.08	现金支出	缴款单 558946	43 250		712 452
01.10	现金支出	信汇 101235	3 500		708.952
01.13	现金支出	电汇 2225666	20 132.20		688 819.8
01.28	现金支出	转账支票 0124469	49 000		639 819.8

01.28	现金收款	进账单 665899		88 500	728 319.8
01.31	现金收款	委托收款 3256671		55 000	783 319.8
01.31	现金支出	委托付款	40 000		743 319.8

(3) 编制银行存款余额调节表

2020年1月银行存款余额调节表

编制日期:

年 月 日

单位: 元

企业银行存款日记账		银行对账单	
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	
调节后余额		调节后余额	

编制人:

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 草稿纸若干, 空白现金支票、借支单、银行存款余额调节表	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配 分	考核内容与评分标准	备注

支票的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。支票的金额和日期未填、填错或涂改记0分。除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣1分，扣完为止。	扣至该项得分为0分。
借支单的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填1处扣1分，扣完为止。	扣至该项得分为0分。
银行存款余额调节表的编制	5	每填错或漏填1处扣1分，直至扣完本题分为止。	扣至该项得分为0分。
小计	15		

(七) 试题 J1-7

1. 任务描述

填制收款收据、借款单、银行存款余额调节表

企业基本资料

企业名称：长江机械制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914301058524129291

企业地址：湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路62号

企业电话号码：0731-23408878

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499

预留银行印鉴：长江机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章

主要会计岗位及人员：周红(主管)、李丽(审核)、周艳(出纳)、李文(制单)

业务1：2019-01-29，销售部王平外出洽公报销差旅费，请根据背景单据填制收款收据（备注：只需经手人签章）。

借 支 单

2019年01月23日

第1号

姓名	王平	所属部门	财务部	借支事由	洽公							
人民币（大写）	伍仟元整				十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	5	0	0	0	0	0
同意借支，王平	2019年01月23日			现金	✓	现金付讫						
主管：	刘宁	财务负责人	周红		收款人	王平						

第三联：记账联

R077452

长沙市北售

2019年01月25日 07:25 开

06车019号

二等座

长沙市

D1972次 北京市

Changsha

Beijing

¥500.00 元
限乘当日当次车

王平

430105195606246068



0436-0064-8953-08E0-7603-9

和谐号

Y035210

北京市东售

2019年01月28日 18:23 开

02车118号

二等座

北京市

D1155次 长沙市

Beijing

Changsha

¥500.00 元
限乘当日当次车

王平

430105195606246068



9876-5531-4253-43A0-0096-6

和谐号



1101161140

北京增值税普通发票

No 56511064

1101161140
56511064

检验码 36203 26550 81212 34009

2019
开票日期: 2017年01月28日

购 买 方	名称: 长江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301058524129291 地址、电话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路82号 0731-23408878 开户行及账号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499	密 码 区	11*3187<4/+1561<+95-59+7<543 4551<0-1>>-6>525<188108->7*7 87*3187<4/+8490<+69750148490 4+<712/<1+9016>1615++>84>672					
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
住宿费			天	3	504.85	1514.55	3%	45.45
合 计						¥1514.55		¥45.45
价税合计(大写)		壹仟伍佰陆拾元整						
销 售 方	名称: 好家酒店有限公司 纳税人识别号: 911101013708552503 地址、电话: 北京市东城区孔凡街曹志路64号 010-79830636 开户行及账号: 中国建设银行北京市东城区支行 41622124488592	酒店有限公司		911101013708552503		发票专用章		
收款人:	复核:	开票人: 周培红	销售员: (章)					

第二联: 发票联 购买方记账凭证

差旅费报销单

部门: 销售部

填报日期: 2019年01月29日

姓名		王平		出差事由			洽公		出差日期			1月25日-1月28日				
起讫时间及地点				车船票		夜间乘车补助			出差补助费			住宿费金额	其他			
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数		标准	金额	摘要	金额
1	25	长沙	1	25	北京	高铁	500				4	100	400	1560		
1	28	北京	1	28	长沙	高铁	500									
小 计							¥1,000.00					¥400.00	1560			
总计金额(大写)人民币 贰仟玖佰陆拾元整							预支¥ 5000.00	核销 ¥2960.00			退 ¥2040.00					

会计主管: 周红

部门负责人: 刘宁

审核: 赵文

报销人: 王平

收款收据

NO.000823

年 月 日

今收到 _____	第一联 存根联
交来: _____	
金额(大写) 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥ _____ <input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 其他	
收款单位(盖章)	

核准 会计 记账 出纳 经手人

业务 2: 2019-01-30, 销售部李东升向公司预借差旅费 6000 元, 请以借款人的身份填制借款单 (备注: 签章请选择经办人签章, 尚未提交相关负责人审核)。

借款单	
年 月 日	NO 02857
借款人:	所属部门:
借款用途:	
借款金额: 人民币(大写) _____	
部门负责人审批:	借款人(签章):
财务部门审核:	
单位负责人批示:	签字:
核销记录:	

第一联付款联(付款人记账)

业务 3: 会计李文根据 2020 年 1 月银行存款日记账、银行对账单编制 2020 年 1 月末银行存款余额调节表。

(1) 2020 年 1 月银行存款日记账

银 行 存 款 日 记 账

2020 年	凭证	银行凭证	摘要	借 方	贷 方	余 额
--------	----	------	----	-----	-----	-----

月	日	字	号	名称及号码				
1	1				上年结转			760 702
	8	记	2	现支 2121355	提取现金备用		1 000	759 702
	10	记	3	缴款单 558946	支付住房公积金		43 250	716 452
	13	记	5	电汇 2225666	采购原材料		10 132.2	706 319.8
	28	记	7	转支 0124467	支付货款		38 337	667 982.8
	28	记	8	进账单 665899	收到销货款	58 500		726 482.8
	31	记	10	转支 0124469	支付水电费		2 260	724 222.8
	31	记	12	信汇 01223465	收回江南公司货款	100 000		824 222.8
	31				本月合计	158 500	94 979.2	824 222.8

(2) 2020年1月银行对账单

中国工商银行长沙市开福区支行对账单

户名：长江机械制造有限公司

币种：人民币

第 2541 页

账号：41729264965499

日期	摘要	凭证种类号码	借方	贷方	余额
2020.01.01	承上月余额				760 702
01.07	现金支出	现金支票 2121355	1 000		759 702
01.08	现金支出	缴款单 558946	43 250		716 452
01.10	现金支出	信汇 101235	2 500		713 952
01.13	现金支出	电汇 2225666	10 132.20		703 819.80
01.28	现金支出	转账支票 0124468	49 150		654 669.80
01.28	现金收款	进账单 665899		58 500	713 169.80
01.31	现金支出	转账支票 0124469	2 260		710 909.80
01.31	现金收款	信汇 01223465		100 000	810 909.80
01.31	现金收款	委托收款 3256671		65 000	875 909.80
01.31	现金支出	委托付款	45 000		830 909.80

(3) 编制银行存款余额调节表

2020年1月份银行存款余额调节表

编制日期：

年 月 日

单位：元

企业银行存款日记账		银行对账单	
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	
调节后余额		调节后余额	

编制人：

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、用品	测试试题纸，草稿纸若干，空白借支单，收款收据，银行存款余额调节表。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
借款单的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
银行存款余额调节表的编制	5	每填错或漏填 1 处扣 1 分，直至扣完本题分为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	15		

(八) 试题 J1-8

1. 任务描述

填制收款收据、增值税专用发票、银行存款余额调节表

企业基本资料

企业名称：南方机械制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914301126984922064

企业地址：湖南省长沙市韶山南路 25 号

企业电话号码：0731-83112685
 企业基本户开户行：中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801
 预留银行印鉴：南方机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章
 企业一般存款户：交通银行长沙市望城区支行 41924996022980
 证券交易结算资金账户：2637883351
 公司的法人王宇，会计主管李丽，审核赵司、出纳贺艳，会计李司。

业务 1: 2019-01-17，采购部高玉外出采购材料报销差旅费，请根据背景单据填制收款收据并签章。（备注：签章请选择经办人签章，尚未提交相关负责人审核）

借款单		NO 53871889
借款人: 高玉	所属部门: 采购部	
借款用途: 采购材料		
借款金额: 人民币(大写) 贰仟叁佰元整		¥2300.00
部门负责人审批: 范志明 2019-01-11	借款人(签章): 高玉 2019-01-11	
财务部门审核: 李丽 2019-01-11	现金付讫	
单位负责人批示: 同意	签字: 王宇 2019-01-11	
核销记录:		

第二联 结算联 (结算后记账)

R077452
长沙市北售

2019 年 01 月 13 日 07:25 开 05 车 005 号
二等座

长沙市
Changsha
D2609 次
常州市
Changzhou

¥200.00 元
限乘当日当次车

高玉

430112198009139199

0436-0064-8953-08E0-7603-9



和谐号

Y035210

常州市东售

2019年01月16日 18:23 开

10车118号

二等座

常州市

D3048次 长沙市

Changzhou

Changsha

¥200.00 元

限乘当日当次车

高玉

430112198009139199



9876-5531-4253-43A0-0096-6

和谐号



3204161140

江苏增值税专用发票



No 08456064

3204161140

08456064

开票日期: 2019年01月16日

购 方	名称: 常州南方机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301125967742481 地址、电话: 湖南省长沙市望城区刘泽街马春路22号 0731-14174308 开户行及账号: 中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801	密 码 区	07*3187<4/+8207<+95-59+7<425 9918<0-->>-6>525<701791->7*7 87*3187<4/+8490<+49191553428 2+<712/<1+9016>0016++>84>757				
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
住宿费		天	2	264.15	528.30	6%	31.70
合 计					¥528.30		¥31.70
价税合计(大写)		伍佰陆拾元整					
销 方	名称: 常州米客酒店有限公司 纳税人识别号: 913204053242015954 地址、电话: 江苏省常州市戚墅堰区66街58路94号 0519-40210027 开户行及账号: 中国建设银行常州市戚墅堰区支行 41622124094268	备 注	常州米客酒店有限公司 913204053242015954 发票专用章				
收款人:	复核:	开票人: 朱解元	销售人: (章)				

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证



3204161140

江苏增值税专用发票



No 08456064

3204161140
08456064

开票日期: 2019年01月16日

购 名 称: 南方机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301125987742481 买 地 址、电 话: 湖南省长沙市望城区刘泽街马春路22号 0731-14174308 方 开 户 行 及 账 号: 中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801		密 码: 9918<0-->>-6>525<701791->7*7 87*3187<4/+8490<+49191553428 区 2+<712/<1+9016>0016++>84>757					
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
住宿费		天	2	284.15	528.30	6%	31.70
合 计					¥ 528.30		¥ 31.70
价税合计(大写)		伍佰陆拾元整					¥ 560.00
销 名 称: 常来客酒店有限公司 纳税人识别号: 913204053242015954 地 址、电 话: 江苏省常州市戚墅堰区66街58路94号 0519-40210027 方 开 户 行 及 账 号: 中国建设银行常州市戚墅堰区支行 41622124094268		收 款 人: 复 核: 开 票 人: 朱解元					

发票号码: 3204161140

第三联: 发票联 购买方记账凭证

差旅费报销单

2019年01月17日

附原始单据 3 张

姓名	高玉			工作部门	采购部			出差事由	采购材料			
日期	地点		车船费			深夜补贴	途中补贴	住勤费		旅馆费	公文费	金额合计
起	迄	起	迄	车次或船名	时间	金额		地区	天数	补贴		
20190112	20190111	长沙市	常州市			400.00		常州市	3	300.00	560.00	1260.00
报销金额(大写)人民币				壹仟贰佰陆拾元整				合计(小写) ¥ 1260.00				
补付金额:							退回金额: ¥ 1040.00					

领导批准: 王宇 会计主管: 李丽 部门负责人: 范志明 审核: 赵司 报销人: 高玉

收款收据

NO.000823

年 月 日

今收到	_____								
交来:	_____								
金额(大写)	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
¥ _____	<input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 其他			收款单位(盖章)					

第三联交财务

核准 会计 记账 出纳 经手人

业务 2: 2019-01-18, 南方机械制造有限公司销售商品一批, 请根据销售单以会计李司的身份填制增值税专用发票, 其中增值税税率为 13%。(南方机械制造有限公司税号: 914301125987742481, 地址: 湖南省长沙市冯春路 22 号, 电话号码: 0731-84174308, 开户: 中国工商银行长沙市望城区支行, 账号: 41729264538801)

公司产品销售单

2019 年 01 月 18 日

No: XS051

购货单位	名称	天丰汽车五金制造有限公司		纳税登记号	914301052262354387		
	地址 电话	湖南省长沙市开福区福元路 6 号 0731-48357855		开户银行及 账号	中国建设银行长沙市开福区支行 41622124678880		
	货物或劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单 价	金 额	备 注
	车架		台	3	23200.00	69600.00	含税价
	合 计		台	3	23200.00	69600.00	
	销售人员	高鹏		销售主管	程飞		

湖南增值税专用发票

4301161140 No 01794263 4301161140
01794263

此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期:

购 名 称: 纳税人识别号: 地 址、电 话: 开 户 行 及 账 号:	密 41*3187<4/+0127<+95-59+7<265 0614<0-->-6>525<895451->7*7 87*3187<4/+8490<+70583885700 区 8+<712/<1+9016>4921++>84>313
货 物 或 应 税 劳 务、服 务 名 称 合 计	规 格 型 号 单 位 数 量 单 价 全 额 税 率 税 额
价 税 合 计 (大 写)	(小 写)
销 名 称: 纳税人识别号: 地 址、电 话: 开 户 行 及 账 号:	备 注

收款人: 复核: 开票人: 销售方: (章)

发票号码【XXXX】XXXXXX

第一联:记账联 销售方记账凭证

业务 3: 会计李司根据 2020 年 1 月银行存款日记账、银行对账单编制 2020 年 1 月末银行存款余额调节表。

(1) 2020 年 1 月银行存款日记账

银行存款日记账

2020 年 月 日		凭 证 字 号		摘 要	结 算 凭 证		借 方	贷 方	余 额
					种 类	号 数			
1	1			上年结转					412000.00
1	5	付	1	支付差旅费	现支	2010330		1000.00	411000.00
1	6	付	2	提现发薪	现支	2010331		45000.00	366000.00
1	8	付	3	办公用品费	转支	00724038		320.00	365680.00
1	8	收	1	存销货款	进账单	00240	11700.00		377380.00
1	11	付	4	交纳增值税	完税凭证	02388542		1200	376180.00
1	11	付	5	交纳企业所得税	完税凭证	02388542		2750	373430.00
1	11	付	6	交纳城建税、教育费附加	完税凭证	02388542		138	373292.00
1	18	付	7	提现	现支	2010332		1000	372292.00
1	18	收	2	收回货款	进账单	00479	3000		375292.00
1	20	付	8	支付修理费	转支	00724039		1170	3784122
1	21	收	3	收利息	计息通知单		181		374303.00

1	28	付	9	支付货款				10000	364303
1	31			本月合计			14881	62578	364303

(2) 2020年1月银行对账单

中国工商银行长沙市望城区支行对账单

2020年1月31日

单位：南方机械制造有限公司

账号：41729264538801

2020年		摘 要	凭 证 号		借 方	贷 方	余 额
月	日		支票	结算凭证			
1	1	上年结转					412000.00
1	6	现金支票	2010330		1000.00		411000.00
1	6	现金支票	2010331		45000.00		366000.00
1	8	转账支票	00724038		320.00		365680.00
1	8	进账单		00240		11700.00	377380.00
1	11	付税款		02388542	1200.00		376180.00
1	11	付税款		02388542	2750.00		373430.00
1	11	付税款		02388542	138.00		373292.00
1	18	现金支票	2010332		1000.00		372292.00
1	19	进账单		00479		3000.00	375292.00
1	20	转账支票	00724039		1170.00		374122.00
1	21	结息单				181.00	374303.00
1	25	进账单		00241		50000.00	424303.00
1	27	委托收款		36469	3000.00		421303.00
1	28	代付电话费			2358.32		418944.68
1	29	托收承付		37261		10000.00	428944.68

(3) 编制银行存款余额调节表

2020年1月银行存款余额调节表

编制日期：

年 月 日

单位：元

企业银行存款日记账		银行对账单	
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	
调节后余额		调节后余额	

编制人：

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白专用发票、收款收据、银行存款余额调节表。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
销售发票	5	要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。发票金额未填、填错或涂改记 0 分。除了金额以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
银行存款余额调节表	5	每填错或漏填 1 处扣 1 分，直至扣完本题分为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	15		

（九）试题 J1-9

1. 任务描述

填制现金支票、收款收据、银行存款余额调节表

企业基本资料

企业名称：南方机械制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914301126984922064

企业地址：湖南省长沙市韶山南路 25 号

企业电话号码：0731-33112685

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801

预留银行印鉴：南方机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章（周红）

企业一般存款户：交通银行长沙市望城区支行 41924996022980

证券交易结算资金账户：2637883351

主要会计岗位及人员：李丽(主管)、赵司(审核)、周艳(出纳)、李司(制单)

业务 1: 2019-01-07, 提取现金 1000.00 元(用途: 备用金), 请填制现金支票。(收款人: 南方机械制造有限公司, 支付密码: 2437-2206-0249-0565, 付款银行: 中国工商银行长沙市望城区支行, 付款账号: 41729264538801)

中国工商银行 现金支票存根 10204315 00026529

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

中国工商银行 现金支票 10204315 00026529

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:

收款人: 出票人账号:

人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途 密码

上列款项请从 我账户内支付

出票人签章 复核 记账

付款期限自出票之日起十天

业务 2: 2019-01-22, 办公室曹国建外出洽公报销差旅费, 请根据背景单据填制收款收据并签章。(签章请选择经办人签章, 尚未提交相关负责人审核)

借款单 2019 年 01 月 16 日 NO 25010143

借款人: 曹国建	所属部门: 办公室
借款用途: 洽公	
借款金额: 人民币(大写) 叁仟贰佰元整	¥3200.00
部门负责人审批: 周艳红 2019-01-16	借款人(签章): 曹国建 2019-01-16
财务部门审核: 李丽 2019-01-16	现金付讫
单位负责人批示: 同意	签字: 周红 2019-01-16
核销记录:	

第一联 结算联 (结算后记账)

湖南省道路汽车客票



代码: 430112356002

号码: 01328570

长沙市 — 无锡市		票价 250.00 元	含代征规费 元		
乘 长沙市南站 班车		上车地点: 长沙市南站			
		发票专用章			
乘车日期	班次	发车时间	座号	工号	
2019-01-18	PA013	06:46	03	6	9303

- 一、票价含客运附加费、通行费等。
- 二、限乘当日当班车，过期、涂改、污染、撕毁即无效。

江苏省道路汽车客票



代码: 320202435085

号码: 03428863

无锡市 — 长沙市		票价 250.00 元	含代征规费 元		
乘 无锡市西站 班车		上车地点: 无锡市西站			
		发票专用章			
乘车日期	班次	发车时间	座号	工号	
2019-01-21	AX220	17:23	05	21	1305

- 一、票价含客运附加费、通行费等。
- 二、限乘当日当班车，过期、涂改、污染、撕毁即无效。



3202161140

江苏 增值税专用发票



No 43291364

3202161140

43291364

开票日期: 2019年01月21日

购 买 方	名称: 南方机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301125987742481 地址、电话: 湖南省长沙市望城区刘泽街冯春路22号 0731-14174308 开户行及账号: 中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801	密 码 区	65*3187<4/+3348<+95-59+7<792 5694<0->>-6>525<120272->7*7 87*3187<4/+8490<+94796716321 9+<712/<1+9016>5232++>84>264					
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
住宿费			天	3	264.15	792.45	6%	47.55
合 计						¥792.45		¥47.55
价税合计(大写)		捌佰肆拾元整						
销 售 方	名称: 无锡欣欣酒店有限公司 纳税人识别号: 913202024111961903 地址、电话: 江苏省无锡市崇安区刘四街胡正路43号 0510-56195763 开户行及账号: 中国建设银行无锡市崇安区支行 41622124028021	备 注	无锡欣欣酒店有限公司 913202024111961903 发票专用章					

收款人: 复核: 开票人: 孙凤琴 销售方: (章)

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证



3202161140

江苏 增值税专用发票



No 43291364

3202161140

43291364

开票日期: 2019年01月21日

购 买 方	名称: 南方机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301125987742481 地址、电话: 湖南省长沙市望城区刘泽街冯春路22号 0731-14174308 开户行及账号: 中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801	密 码 区	65*3187<4/+3348<+95-59+7<792 5694<0->>-6>525<120272->7*7 87*3187<4/+8490<+94796716321 9+<712/<1+9016>5232++>84>264					
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
住宿费			天	3	264.15	792.45	6%	47.55
合 计						¥792.45		¥47.55
价税合计(大写)		捌佰肆拾元整						
销 售 方	名称: 无锡欣欣酒店有限公司 纳税人识别号: 913202024111961903 地址、电话: 江苏省无锡市崇安区刘四街胡正路43号 0510-56195763 开户行及账号: 中国建设银行无锡市崇安区支行 41622124028021	备 注	无锡欣欣酒店有限公司 913202024111961903 发票专用章					

收款人: 复核: 开票人: 孙凤琴 销售方: (章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证

差旅费报销单

2019 年 01 月 22 日

附原始单据 3 张

姓名 曹国建		工作部门 办公室		出差事由 办公								
日期		地点		车船费		深夜补贴	途中补贴	住宿费		旅馆费	交通费	金额合计
起	迄	起	迄	车次 或船名	时间	金额		地区	天数	补贴		
2019011	2019012	长沙市	无锡市			500.00		无锡市	4	400.00	840.00	1740.00
报销金额(大写)人民币				壹仟柒佰肆拾元整						合计(小写) ¥1740.00		
补付金额:						退回金额: ¥1460.00						

领导批准 **周红** 会计主管 **李丽** 部门负责人 **彭一** 审核 **赵司** 报销人 **曹国建**

收款收据

NO.000823

年 月 日

今收到 _____	第一联存根联
交来: _____	
金额(大写) 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥ _____ <input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 其他	收款单位(盖章)

核准 会计 记账 出纳 经手人

业务 3: 会计李司根据 2020 年 1 月银行存款日记账、银行对账单编制 2020 年 1 月末银行存款余额调节表。

(1) 2020 年 1 月银行存款日记账

银 行 存 款 日 记 账

2020 年		凭证		银行凭证名称及号码	摘要	借方	贷方	余额
月	日	字	号					
1	1				上年结转			760 702

8	记	2	现支 00026529	提取现金备用		1 000	759 702
10	记	3	缴款单 558946	支付住房公积金		43 250	716 452
13	记	5	电汇 2225666	采购原材料		10 132.2	706 319.8
28	记	7	转支 0124468	发放工资		38 337	667 982.8
28	记	8	进账单 665899	收到销货款	58 500		726 482.8
31				本月合计	58 500	92 719.2	726 482.8

(2) 2020年1月银行对账单

中国工商银行长沙市望城区支行对账单

户名：南方机械制造有限公司
账号：41729264538801

币种：人民币

第 2541 页

日期	摘要	凭证种类号码	借方	贷方	余额
2020.01.01	承上月余额				760 702
01.07	现金支出	现金支票 00026529	1 000		759 702
01.08	现金支出	缴款单 558946	43 250		716 452
01.10	现金支出	信汇 101235	2 500		713 952
01.13	现金支出	电汇 2225666	10 132.20		703 819.80
01.28	现金支出	转账支票 0124470	49 150		654 669.80
01.28	现金收款	进账单 665899		58 500	713 169.80
01.31	现金收款	委托收款 3256671		65 000	778 169.80
01.31	现金支出	委托付款	45 000		733 169.80

(3) 编制银行存款余额调节表

2020年1月银行存款余额调节表

编制日期：

年 月 日

单位：元

企业银行存款日记账		银行对账单	
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	

调节后余额		调节后余额	

编制人：

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白转账支票、收款收据、银行存款余额调节表	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
支票的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。支票的金额和日期未填、填错或涂改记 0 分。除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
填制银行存款余额调节表	5	每填错或漏填 1 处扣 1 分，直至扣完本题分为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	15		

(十) 试题 J1-10

1. 任务描述

填制收款收据、银行进账单、银行存款余额调节表

企业基本资料

企业名称：南方机械制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914300007121944054

企业地址：湖南省长沙市韶山南路 25 号

企业电话号码：0731-33112685

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801
 预留银行印鉴：南方机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章
 企业一般存款户：交通银行长沙市望城区支行 41924996022980
 证券交易结算资金账户：2637883351

业务 1：2019-01-09，销售部程飞外出洽公报销差旅费，请根据背景单据填制收款收据并签章。（备注：签章请选择经办人签章，尚未提交相关负责人审核）

借款单		NO 21948496
2019 年 01 月 03 日		
借款人：程飞	所属部门：销售部	
借款用途：洽公		
借款金额：人民币(大写) 叁仟陆佰元整		¥3600.00
部门负责人审批：齐兴 2019-01-03	借款人(签章)：程飞 2019-01-03	
财务部门审核：李丽 2019-01-03	现金付讫	
单位负责人批示：同意	签字：周红 2019-01-03	
核销记录：		

第二联结算联(结算后记账)

湖南省道路汽车客票					
代码：430112356002		号码：01328570			
长沙市 — 北京市		票价 335.00 元	含代征规费 元		
乘 长沙市南站 班车		上车地点：长沙市南站 发票专用章			
乘 车 日 期		班 次	发 车 时 间	座 号	工 号
2019-01-05		PA013	06:46	03	6 9303

一、票价含客运附加费、通行费等。
 二、限乘当日当班车，过期、涂改、污染、撕毁即无效。

北京市道路汽车客票



代码: 110102249058

号码: 03428863

北京市 — 长沙市		票价 335.00 元	含代征规费 元			
乘 北京市西站 班车		上车地点: 北京市西站				
		发票专用章				
乘车日期	班次	发车时间	座号	工号		
2019-01-08	AX220	17:23	05	21	1305	

- 一、票价含客运附加费、通行费等。
- 二、限乘当日当班车，过期、涂改、污染、撕毁即无效。



1101161140

北京 增值税专用发票



No 62820625

1101161140
62820625

开票日期: 2019年01月08日

购 名 称: 南方机械制造有限公司	密 码:	35*3187<4/+7757<+95-59+7<776					
买 纳税人识别号: 914301125987742481	地 址, 电 话:	2956<0-->>-6>525<446607->7*7					
方 地址, 电话: 湖南省长沙市望城区刘泽街马春路22号 0731-14174308	开 户 行 及 账 号:	87*3187<4/+8490<+30114480065					
方 开户行及账号: 中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801	区	5+<712/<1+9016>1192++>84>048					
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
住宿费		天	3	264.15	792.45	6%	47.55
合 计					¥792.45		¥47.55
价税合计(大写)		捌佰肆拾元整			¥840.00		
销 名 称: 速8连锁酒店有限公司							
售 纳税人识别号: 911101026983334917							
地 址, 电 话: 北京市西城区张翠街楼小路47号 010-57954716	收 款 人:						
方 开户行及账号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470	复 核:						
收 款 人:		开 票 人: 孙政			销 售 方 (章)		

第三联: 发票联 购买方记账凭证

差旅费报销单

2019年 01 月 09 日

附原始单据 3 张

姓名		程飞		工作部门		销售部		出差事由		洽公						
日期		地点		车船费		深夜 补贴	途中 补贴	住勤费			住宿费	交通费			金额合计	
起	迄	起	迄	车 次 或船名	时间			金额	地区	天数						补贴
20190109	20190108	长沙市	北京市			335.00			北京市	4	400.00	840.00				1910.00
		北京市	长沙市			335.00										
报销金额(大写)人民币		壹仟玖佰壹拾元整										合计(小写)		¥1910.00		
补付金额:						退回金额: ¥1690.00										

领导批准 **周红** 会计主管 **李丽** 部门负责人 **齐兴** 审核 **赵司** 报销人 **程飞**

收款收据

NO.000823

年 月 日

第一联存根联

今收到	_____									
交来:	_____									
金额(大写)	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	
¥ _____	<input type="checkbox"/> 现金			<input type="checkbox"/> 转账支票			<input type="checkbox"/> 其他			
收款单位(盖章)										

核准 会计 记账 出纳 经手人

业务 2: 2019-01-11, 南方机械制造有限公司收到转账支票, 当日进账, 请办理进账手续, 填制银行进账单。(收款银行: 中国工商银行长沙市望城区支行, 收款账号: 41729264538801)



中国建设银行 转账支票

10204326

02137141

出票日期(大写) 贰零壹玖年 本壹 月 壹拾壹 日 付款行名称:中国建设银行长沙市芙蓉区支行
收款人:南方机械制造有限公司 出票人账号:41622124180803

付款期限自出票之日起十天

人民币 伍万元整
(大写)

亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				5	0	0	0	0	0	0

¥ 50000.00

用途 支付货款

密码 0309-9143-6978-0660

上列款项请从

行号

我账户内支付

出票人签章



复核

记账

附加信息:

被背书人

被背书人

背书人签章
年 月 日

背书人签章
年 月 日

XXXXXXXXXX 公司 XXXX 年 月 日

ICBC 中国工商银行

进账单 (收账通知)

年 月 日

No. **40971961**

出票人	全称		收款人	全称												
	账号			账号												
	开户银行			开户银行												
金额	人民币 (大写)					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类		票据张数														
票据号码																
复核 记账														开户银行签章		

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

业务 3: 会计李司根据 2020 年 1 月银行存款日记账、银行对账单编制 2020 年 1 月末银行存款余额调节表。

(1) 2020 年 1 月银行存款日记账

银 行 存 款 日 记 账

2020 年		凭证		银行凭证 名称及号码	摘要	借 方	贷 方	余 额
月	日	字	号					
1	1				上年结转			856 798
	8	记	2	现支 3121355	支付职工借款		3 000	853 798
	10	记	3	缴款单 558946	支付住房公积金		83 250	770 548
	11	记	5	电汇 0225666	采购原材料		10 132.2	760 415.8
	11	记	6	进账单 40971961	收到货款	50 000		810 415.8
	28	记	7	转支 0124468	发放工资		58 337	752 078.8
	28	记	8	转支 0124469	支付货款		60 000	692 078.8
	28	记	9	进账单 665899	收到销货款	118 000		810 078.8
	31				本月合计	618 000	214 719.2	810 078.8

(2) 2020 年 1 月银行对账单

中国工商银行长沙市望城区支行对账单

户名: 南方机械制造有限公司

币种: 人民币

第 2541 页

账号: 41729264538801

日期	摘 要	凭证种类号码	借方	贷方	余额
2020.01.01	承上月余额				856 798

01.07	现金支出	现金支票 3121355	3 000		853 798
01.08	现金支出	缴款单 558946	83 250		770 548
01.10	现金支出	信汇 101235	2 500		768 048
01.11	现金支出	电汇 0225666	10 132.20		757 915.8
01.11	现金收款	进账单 40971961		50 000	807 915.8
01.28	现金支出	转账支票 0124468	58 337		749 578.8
01.28	现金收款	进账单 665899		118 000	867 578.8
01.31	现金收款	委托收款 3256671		65 000	932 578.8
01.31	现金支出	委托付款	45 000		887 578.8

(3) 编制银行存款余额调节表

2020年1月银行存款余额调节表

编制日期：

年 月 日

单位：元

企业银行存款日记账		银行对账单	
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	
调节后余额		调节后余额	

编制人：

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白进账单、收款收据、银行存款余额调节表	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
银行进账单	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	
银行存款余额调节表	5	每填错或漏填 1 处扣 1 分，直至扣完本题分为止。	
小计	15		

（十一）试题 J1-11

1. 任务描述

填制收款收据、增值税专用发票、借款单

企业基本资料

企业名称:长江机械制造有限公司

企业增值税类型: 一般纳税人 增值税率 16%

社会信用代码: 914301058524129291

企业地址: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路 62 号

企业电话号码: 0731-23408878

企业基本户开户行: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499

预留银行印鉴: 长江机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户: 交通银行长沙市开福区支行 41924996169836

证券交易结算资金账户: 2618256585

业务 1 : 2019-01-24, 办公室闫瑞外出洽公报销差旅费, 请根据背景单据填制收款收据。(备注: 签章请选择经

办人签章, 尚未提交相关负责人审核)

航空运输电子客票行程单

ITINERARY/RECEIPT OF E-TICKET
FOR AIR TRANSPORT

印刷序号:

SERIAL NUMBER: 70045982335

旅客姓名 NAME OF PASSENGER 闫瑞		有效身份证件号码 ID.NO. 430105198007055617			签注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON) 不得自愿签转, 变更退票					
	承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票级别/客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER	免费行李 ALLOW	
自 FROM	南航	CZ0516	K	2019-01-20	8:00	K			20K	
至 TO	北京市									
至 TO	VOID									
至 TO	VOID									
至 TO	票价 FARE		机场建设费 AIRPORT TAX		燃油附加费 FUEL SURCHARGE	其他税费 OTHER TAXES	合计 TOTAL			
至 TO	VOID		CNY215.00		CNY50.00	CNY60.00	CNY0.00		CNY325.00	
电子客票号码 631-2410065859 E-TICKET NO.		验证码 0036 CK.			保险费 CNY0.00 INSURANCE					
销售单位代号 69849350 AGENT CODE.		填开单位 B2C 散客网上售票 ISSUED BY			填开日期 2017-01-20 DATE OF ISSUE					

验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888

短信验真: 发送 JP 至 10669018

请旅客乘机前认真阅读《旅客须知》及承运人的运输总条件内容
The important Notice and the general conditions of carriage must be read before travelling.

航空运输电子客票行程单

ITINERARY/RECEIPT OF E-TICKET
FOR AIR TRANSPORT

印刷序号:

SERIAL NUMBER: 33210076559

旅客姓名 NAME OF PASSENGER 闫瑞		有效身份证件号码 ID.NO. 430105198007055617			签注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON) 不得签转					
	承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票级别/客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER	免费行李 ALLOW	
自 FROM	南航	YR3388	K	2019-01-23	17:12	K			20K	
至 TO	长沙市									
至 TO	VOID									
至 TO	VOID									
至 TO	票价 FARE		机场建设费 AIRPORT TAX		燃油附加费 FUEL SURCHARGE	其他税费 OTHER TAXES	合计 TOTAL			
至 TO	VOID		CNY215.00		CNY50.00	CNY60.00	CNY0.00		CNY325.00	
电子客票号码 853-6488067585 E-TICKET NO.		验证码 0603 CK.			保险费 CNY0.00 INSURANCE					
销售单位代号 45408145 AGENT CODE.		填开单位 B2C 散客网上售票 ISSUED BY			填开日期 2017-01-23 DATE OF ISSUE					

验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888

短信验真: 发送 JP 至 10669018

请旅客乘机前认真阅读《旅客须知》及承运人的运输总条件内容
The important Notice and the general conditions of carriage must be read before travelling.

借款单

202019年01月18日

NO 03634267

第二联 结算联 (结算后记账)

借款人: 闵瑞	所属部门: 办公室
借款用途: 洽公	
借款金额: 人民币(大写) 叁仟捌佰元整	¥3800.00
部门负责人审批: 李辉 202019 J1-18	借款人(签章): 闵瑞 20112019 18
财务部门审核: 王平 202019 11-18	现金付讫
单位负责人批示: 同意	签字: 周红 20172019 18
核销记录:	



1101161140

北京增值税专用发票



No 19392963

1101161140
19392963

开票日期: 2019年01月23日

购 方	名称: 长江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301058524129291 地址、电话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路62号 0731-23408878 开户行及账号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499	密 码 区	41*3187<4/+5442<+95-59+7<443 8451<0-->>-6>525<399446->7*7 87*3187<4/+8490<+44094648894 3+<712/<1+9016>5775+>84>399				
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
住宿费		天	3	264.15	792.45	6%	47.55
合 计					¥792.45		¥47.55
价税合计(大写)		捌佰肆拾元整					
销 售 方	名称: 速8连锁酒店有限公司 纳税人识别号: 911101026983334917 地址、电话: 北京市西城区张翠街楼小路47号 010-57954716 开户行及账号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470				备 注		
收款人:	复核:	开票人: 李杰	销售方 (章)				

110116114019392963

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证



1101161140

北京 增值税专用发票



No 19392963

1101161140

19392963

开票日期: 2019年01月23日

购 买 方	名称: 长江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301058524129291 地址、电话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路62号 0731-23408878 开户行及账号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499	密 码 区	41*3187<4/+5442<+95-59+7<443 8451<0-->>-6>525<399446->7*7 87*3187<4/+8490<+44094648894 3+<712/<1+9016>5775++>84>399						
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	
住宿费			天	3	264.15	792.45	6%	47.55	
合 计						¥792.45		¥47.55	
价税合计(大写)		捌佰肆拾元整					¥840.00		
销 售 方	名称: 速8连锁酒店有限公司 纳税人识别号: 911101026983334917 地址、电话: 北京市西城区张翠街楼小路47号 010-57954716 开户行及账号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470								

收款人:

复核:

开票人: 李杰

销售方: (章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证

差旅费报销单

2019年01月24日

附原始单据 3 张

姓名	周瑞	工作部门	办公室	出差事由	办公		
日期	地点	车船费		住宿费	旅运费	公文费	金额合计
起	迄	车次 或船名	时间	金额	地区	天数	补贴
20190121	20190122	长沙市	北京市	650.00	北京市	4	400.00
报销金额(大写)人民币		壹仟捌佰玖拾元整				合计(小写) ¥1890.00	
补付金额:				退回金额: ¥1910.00			

领导批准 周红

会计主管 王平

部门负责人 李辉

审核 赵文

报销人 周瑞

收款收据

NO.000823

年 月 日

第一联存根联

今收到	
交来:	
金额(大写)	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分
¥	<input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 其他
收款单位(盖章)	

核准 会计 记账 出纳 经手人

业务2：2019-01-26，长江机械制造有限公司销售商品一批，请根据销售单以会计身份李文填制增值税专用发票。增值税率13%（长江机械制造有限公司税号：914301058524129291，地址：湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路62号，电话号码：0731-23408878，开户行：中国工商银行长沙市开福区支行，账号：41729264965499）

公司产品销售单

2019年01月26日

№: XS041

购货单位	名称	联华塑料制品有限公司		纳税登记号	913201046602587226	
	地址 电话	江苏省南京市秦淮区17街92号，025-26566386		开户银行及 账号	中国建设银行南京市秦淮区支行 41622124501560	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金 额
风机 5#			台	10	46000	460000.00
合 计						¥460000.00
销售人员		程 飞		销售主管		

⑤ 财务部门

4301161140		湖南增值税专用发票			No 01794260		4301161140 01794260	
					此联不作为报销扣税凭证使用		开票日期:	
购买方	名称:				密码区	03*3187<4/+7534<+95-59+7<125		
	纳税人识别号:					3625<0-->>-6>525<879918->7*7		
方	地址、电话:				87*3187<4/+8490<+97527456764			
	开户行及账号:				1+<712/<1+9016>0368++>84>393			
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
合 计								
价税合计(大写)		⊗			(小写)			
销售方	名称:				备注			
	纳税人识别号:							
方	地址、电话:							
	开户行及账号:							
收款人:		复核:		开票人:		销售方:(章)		

业务 3: 2019-01-28, 销售部员工王建武向公司预借差旅费 15000 元, 请以借款人的身份填制个人借款单。(备注: 签章请选择经办人签章, 尚未提交相关负责人审核)

借款单

年 月 日

NO 02857

借款人：	所属部门：
借款用途：	
借款金额：人民币(大写) _____	
部门负责人审批：	借款人(签章)：
财务部门审核：	
单位负责人批示：	签字：
核销记录：	

第三联回执联(结算后交借款人留存)

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白收款收据，空白增值税专用发票，空白借支单。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0。
借款单的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
增值税专用发票的填制	5	要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。发票金额未填、填错或涂改记 0 分。除了金额以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

小计	15		
----	----	--	--

(十二) 试题 J1-12

1. 任务描述

填制现金支票、增值税专用发票、差旅费报销单

企业基本资料

企业名称：南方机械制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人，增值税税率 16%

社会信用代码：914301126984922064

企业地址：湖南省长沙市望城区刘泽街冯春路 22 号

企业电话号码：0731-14174308

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801

预留银行印鉴：南方机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章（周红）

企业一般存款户：交通银行长沙市望城区支行 41924996022980

证券交易结算资金账户：2637883351

主要会计岗位及人员：李丽(主管)、赵司(审核)、周艳(出纳)、刘霞(制单)

业务 1：2019-01-17，提取现金 18000.00 元(用途：备用金)，请填制现金支票。（收款人：南方机械制造有限公司，支付密码：1803-9336-1182-0185，付款银行：中国工商银行长沙市望城区支行，付款账号：41729264538801）

<p>中国工商银行 现金支票存根 10204315 00026529</p> <p>附加信息</p> <p>出票日期 年 月 日</p> <p>收款人：</p> <p>金 额：</p> <p>用 途：</p> <p>单位主管 会计</p>	<p style="text-align: right;">中国工商银行 现金支票 10204315 00026529</p> <p>出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称： 收款人： 出票人账号：</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 70%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 30%;">亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分</td> </tr> </table> <p>用途 _____ 密码 _____</p> <p>上列款项请从 _____</p> <p>我账户内支付 _____</p> <p>出票人签章 _____ 复核 _____ 记账 _____</p> <p style="font-size: small;">付款期限自出票之日起十天</p>	人民币 (大写)	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
人民币 (大写)	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		

业务 2：2019-01-08，南方机械制造有限公司销售商品一批，请根据销售单以会计身份刘霞填制增值税专用发票。增值税率 13%（南方机械制造有限公司税号：914301125987742481，地址：湖南省长沙市望城区刘泽街冯春路 22 号，电话号码：0731-14174308，开户：中国工商银行长沙市望城区支行，账号：41729264538801）

公司产品销售单

2019年01月188日

№: 000666

购货单位	名称	丰收五金制造有限公司	纳税登记号	914301022386622691		
	地址电话	湖南省长沙市刘忠路18号 0731-26566386	开户银行及账号	中国建设银行长沙市芙蓉区支行 41622142180803		
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金额
风机 1#			台	20	16000	320000
合计						¥320000
销售人员		程 飞		销售主管		

⑤ 财务部门

4301161140
湖南 增值税专用发票
№ 01794260
4301161140
01794260

此联不作为报销扣税凭证使用

开票日期:

购 买 方	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	密 码 区	03*3187<4/+7534<+95-59+7<125 3625<0-->-6>525<879918->7*7 87*3187<4/+8490<+97527456764 1+<712/<1+9016>0368++>84>393																
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">货物或应税劳务、服务名称</th> <th style="width: 10%;">规格型号</th> <th style="width: 5%;">单位</th> <th style="width: 5%;">数量</th> <th style="width: 5%;">单价</th> <th style="width: 10%;">金 额</th> <th style="width: 5%;">税率</th> <th style="width: 5%;">税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></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	合 计									
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												
合 计																			
	价税合计(大写)	⊗	(小写)																
销 售 方	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	备 注																	

收款人:
复核:
开票人:
销售方:(章)

第一联:记账联 销售方记账凭证

业务 3: 2019-01-12, 生产车间李彬外出洽公报销差旅费, 请以报销人的身份根据背景单据填制差旅费报销单。

尚未提交相关负责人审核, (备注: 住勤费每天补贴 350.00 元, 算头算尾)

借款单

2019年01月08日

NO 44207573

第一联 结算联 (结算后记账)

借款人: 李彬	所属部门: 生产车网
借款用途: 洽公	
借款金额: 人民币(大写) 陆仟元整	¥6000.00
部门负责人审批: 张翠红 2019-01-08	借款人(签章): 李彬 2019-01-08
财务部门审核: 李丽 2019-01-08	
单位负责人批示: 同意	签字: 周红 2019-01-08
核销记录:	

C092252

长沙市

Changsha

2019 01 10

8:53

350.00

1485

北

长沙市北

京 市

Beijing

02

42

李彬

430112198310180974

21893489003254R342895

A198468

北京市

Beijing

2019 01 12

17:33

350.00

372

长

北京市东

沙 市

Changsha

004 078

李彬

430112198310180974

24537700874217Y365895

北京增值税专用发票

No **62089191** 1101161140
62089191

开票日期: 2019年01月12日

购 买 方	名称: 南方机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301125987742481 地址、电话: 湖南省长沙市望城区刘泽街冯春路22号 0731-14174308 开户行及账号: 中国工商银行长沙市望城区支行 41729264538801	密 码 区	85*3187<4/+3300<+95-59+7<767 0254<0-->>-6>525<158809->7*7 87*3187<4/+8490<+03069693040 2+<712/<1+9016>4616++>84>403						
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	
住宿费			天	2	641.51	1283.02	6%	76.98	
合 计						¥1283.02		¥76.98	
价税合计(大写)		壹仟叁佰陆拾元整						¥1360.00	
销 售 方	名称: 速8连锁酒店有限公司 纳税人识别号: 911101026983334917 地址、电话: 北京市西城区张翠街楼小路47号 010-57954716 开户行及账号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470								
收款人:	复核:	开票人: 冯泽民		销售方: (章)					

第三联: 发票联 购买方记账凭证

差旅费报销单

年 月 日

附原始单据 张

姓名		工作部门					出差事由							
日期		地点		车船费			深夜 补贴	途中 补贴	住勤费			旅馆费	交通费	金额合计
起	迄	起	迄	车 次 或 船 名	时间	金额			地区	天数	补贴			
报销金额(大写)人民币										合计(小写)				
补付金额:							退回金额:							
领导批准		会计主管			部门负责人			审核			报销人			

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
----	---------------------------------------	----

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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白收款收据，空白增值税专用发票，空白借支单。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。支票的金额和日期未填、填错或涂改记 0 分。除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
增值税专用发票的填制	5	要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。发票金额未填、填错或涂改记 0 分。除了金额以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
差旅费报销单的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	15		

(十三) 试题 J1-13

1. 任务描述

填制增值税专用发票、借款单、银行进账单

企业基本资料

企业名称:长江机械制造有限公司

企业增值税类型: 一般纳税人, 增值税率 16%

社会信用代码:914301058524129291L

企业地址:湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路 62 号

企业电话号码:0731-23408878

企业基本户开户行:中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499

预留银行印鉴:长江机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户:交通银行长沙市开福区支行 41924996169836

证券交易结算资金账户: 2618256585

业务 1: 2019-01-08, 长江机械制造有限公司销售商品一批, 请根据销售单以会计身份赵司填制增值税专用发票。增值税率 13% (长江机械制造有限公司税号: 914301058524129291。购货单位: 长江建筑有限公司, 纳税人识别号: 914201056851842871, 地址: 湖北省武汉市汉阳区苏建路 25 号, 电话: 027-77616509, 开户行: 中国建设银行武汉市汉阳区支行, 账号:41622124233161)

销售单

购货单位: 长江建筑有限公司

地址和电话: 湖北省武汉市汉阳区苏建路25号 027-77616509

单据编号: 0037

纳税人识别号: 914201056051042871

开户行及账号: 中国建设银行武汉市汉阳区支行41622124233161

制单日期: 2019.01.08

编码	产品名称	规格	单位	单价	数量	金额	备注
	和泥机	HMJ-001	台	58000.00	4	232 000.00	含税价
合计	人民币(大写): 贰拾叁万贰仟元整						¥232 000.00

会计联


总经理:

销售经理: 程飞

经手人: 高鹏

会计: 赵司

签收人:



4301161140

湖南 增值税专用发票

此联不得报销、扣税凭证使用

No 01794260

4301161140
01794260

开票日期:

购 名 称: 买 纳税人识别号: 方 地址、电话: 开户行及账号:	密 03*3187<4/+7534<+95-59+7<125 码 3625<0-->>-6>525<879918->7*7 区 87*3187<4/+8490<+97527456764 1+<712/<1+9016>0368++>84>393						
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
合 计							
价税合计(大写)				⊗	(小写)		
销 名 称: 售 纳税人识别号: 方 地址、电话: 开户行及账号:	备 注						

收款人:

复核:

开票人:

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

业务 2: 2019-01-10, 采购部员工高玉向公司预借差旅费 3500 元, 请以借款人的身份填制个人借款单。(备注: 签章请选择经办人签章, 尚未提交相关负责人审核)

借款单

年 月 日

NO 02858

借款人：	所属部门：
借款用途：	
借款金额：人民币(大写) _____	
部门负责人审批：	借款人(签章)：
财务部门审核：	
单位负责人批示：	签字：
核销记录：	

第二联 结算联 (结算后记账)

业务 3: 2019-01-13, 长江机械制造有限公司将收到的银行汇票办理进账, 请办理进账手续, 填制银行进账单。

湖南增值税专用发票

4301161140

No 01794268

此联不作报税、扣税凭证使用

开票日期: 2019年01月13日

购货单位	名称: 金宏茶叶有限公司 纳税人识别号: 914301121857682467 地址、电话: 湖南省长沙市望城区姜志街杨宝路 95 号 0731-53528755 开户行及帐号: 中国建设银行长沙市望城区支行 41622124342025	密码区	215—1<-12>> 234 3<22>61246=1254 -83>-x24=241= 321 25483<<556=56+312	加密版本: 01 43000452021 00035642				
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
面盆			个	100	30.00	3000.00	16%	480.00
面盆			个	100	60.00	6000.00	16%	960.00
合计						¥9000.00		¥1440.00
价税合计(大写)		壹万零肆佰肆拾元整			(小写) ¥10440.00			
销货单位	名称: 长沙机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301058524129291 地址、电话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路 62 号 0731-23408878 开户行及帐号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499	备注						

第一联 记账联 销货方记账凭证

收款人: _____ 复核: _____ 开票人: 赵同 _____ 销货单位(章) _____

中国建设银行
银行汇票

2

10504341
77501543

出票日期 贰零壹玖 年 零壹 月 壹拾叁 日
(大写)

代理付款行:

行号:

提示付款期限自出票之日起壹个月

收款人: 长江机械制造有限公司

出票金额 人民币 (大写) 壹万零肆佰肆拾元整 ¥10440.00

实际结算金额 人民币 (大写)

亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

申请人: 金宏茶业有限公司

账号: 41622124342025

出票行: 中国建设银行长沙市望城区支行 行号: 105005411609

密押:

备注:

多余金额

凭票付款

105005411609

赵惠

千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

出票行签章

中国建设银行长沙市望城区支行 汇票专用章

复核

记账

此联代理付款行付款后作联行往账借方凭证附件

被背书人	被背书人
背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日
持票人向银行提示付款签章:	身份证件名称: 发证机关: 号码

ICBC 中国工商银行

进账单 (收账通知)

年 月 日

No **04173946**

出票人	全称											收款人	全称										
	账号												账号										
	开户银行												开户银行										
金额	人民币 (大写)											亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
票据种类				票据张数																			
票据号码																							
复核 记账												开户银行签章											

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白收款收据，空白增值税专用发票，空白借支单。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
增值税专用发票的填制	5	要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。发票金额未填、填错或涂改记 0 分。除了金额以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
借支单的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
银行进账单的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0。
小计	15		

(十四) 试题 J1-14

1. 任务描述

填制现金支票、银行进账单、差旅费报销单

企业基本资料

企业名称:长江机械制造有限公司

企业增值税类型:一般纳税人

社会信用代码:914301058524129291L

企业地址:湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路 62 号

企业电话号码: 0731-23408878

企业基本户开户行:中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499

预留银行印鉴:长江机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章(周红)

企业一般存款户:交通银行长沙市开福区支行 41924996169836

证券交易结算资金账户:2618256585

主要会计岗位及人员:王平(主管)、赵司(审核)、周艳(出纳)、刘霞(制单)

业务 1: 2019-01-12, 提取现金 8600.00 元(用途:备用金), 请填制现金支票。(收款人:长江机械制造有限公司, 支付密码:1064-7519-0534-0012, 付款银行:中国工商银行长沙市开福区支行, 付款账号:41729264965499)

中国工商银行
现金支票存根
10204315
00026529

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金额:

用途:

单位主管 会计

中国工商银行 现金支票 10204315
00026529

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:

收款人: 出票人账号:

人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途 密码

付款期限自出票之日起十天

上列款项请从 我账户内支付

出票人签章 复核 记账

业务 2: 2019-01-14, 长江机械制造有限公司收到转账支票, 当日进账, 请办理进账手续, 填写银行进账单。(收款银行:中国工商银行长沙市开福区支行, 收款账 41729264965499)



中国建设银行 转账支票

10204326

02452857

出票日期(大写) 贰零壹玖年 本壹 月 壹拾肆 日 付款行名称:中国建设银行长沙市芙蓉区支行

收款人:长江机械制造有限公司

出票人账号:41622124180803

付款期限自出票之日起十天

人民币 伍万捌仟元整
(大写)

亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				5	8	0	0	0	0	0

用途 支付货款

密码 6631-5296-7984-8502

上列款项请从

行号 _____

我账户内支付

出票人签章



复核 记账

附加信息:	被背书人	被背书人
	背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

中国建设银行进账单 (回单)

1

年 月 日

出票人	全 称						收款人	全 称									
	账 号							账 号									
	开户银行							开户银行									
金 额	人民币 (大写)						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类			票据张数			开户银行签章											
票据号码																	
复 核 记 账																	

此联是开户银行交给持(出)票人的回单

业务 3: 2019-01-15, 销售门市章经外出洽公报销差旅费, 请以报销人的身份根据背景单据填制差旅费报销单, 报销单尚未提交相关负责人审核。(备注: 住勤费每天补贴 180.00 元, 出差补助算头算尾。)

借款单

2019 年 01 月 11 日 NO 74379199

借款人: 章经	所属部门: 销售门市
借款用途: 洽公	
借款金额: 人民币(大写) 肆仟伍佰元整	¥4500.00
部门负责人审批: 冯惠莲 2019-01-11	借款人(签章): 章经 2019-01-11
财务部门审核: 王平 2019-01-11	
单位负责人批示: 同意	签字: 周红 2019-01-11
核销记录:	

第二联 结算联 (结算后记账)

湖南省道路汽车客票



代码: 430105356002

号码: 01328570

长沙市 — 北京市 乘 长沙市南站 班车	票价 240.00 元		含代征规费 元		
	上车地点: 长沙市南站 发票专用章		914301053679684588		
乘车日期	班次	发车时间	座号	工号	
2019-01-13	PA013	06:46	03	6	9303

- 一、票价含客运附加费、通行费等。
- 二、限乘当日当班车，过期、涂改、污染、撕毁即无效。

北京市道路汽车客票



代码: 110102470155

号码: 03428863

北京市 — 长沙市 乘 北京市西站 班车	票价 240.00 元		含代征规费 元		
	上车地点: 北京市西站 发票专用章		911101026592475829		
乘车日期	班次	发车时间	座号	工号	
2019-01-14	AX220	17:23	05	21	1305

- 一、票价含客运附加费、通行费等。
- 二、限乘当日当班车，过期、涂改、污染、撕毁即无效。



1101161140

北京 增值税专用发票



No 28665591

1101161140
28665591

开票日期: 2019年01月14日

购 买 方	名称: 长江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301058524129291 地址、电话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路62号 0731-23408878 开户行及账号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264985499	密 码 区	48*3187<4/+5080<+95-59+7<844 5821<0-->>-6>525<018853->7*7 87*3187<4/+8490<+28828219433 2+<712/<1+9016>2388++>84>248
-------------	--	-------------	--

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
住宿费		天	1	660.38	660.38	6%	39.62
合 计					¥660.38		¥39.62

价税合计(大写)

柒佰元整

¥700.00

销 售 方	名称: 速8连锁酒店有限公司 纳税人识别号: 911101026983334917 地址、电话: 北京市西城区张翠街楼小路47号 010-57954716 开户行及账号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470	备 注	速8连锁酒店有限公司 911101026983334917 发票专用章
-------------	--	--------	---

收款人:

复核:

开票人: 张献荣

销售人: (章)

第三联: 抵扣联 购买方记账凭证



1101161140

北京 增值税专用发票



No 28665591

1101161140
28665591

开票日期: 2019年01月14日

购 买 方	名称: 长江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301058524129291 地址、电话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路62号 0731-23408878 开户行及账号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264985499	密 码 区	48*3187<4/+5080<+95-59+7<844 5821<0-->>-6>525<018853->7*7 87*3187<4/+8490<+28828219433 2+<712/<1+9016>2388++>84>248
-------------	--	-------------	--

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
住宿费		天	1	660.38	660.38	6%	39.62
合 计					¥660.38		¥39.62

价税合计(大写)

柒佰元整

¥700.00

销 售 方	名称: 速8连锁酒店有限公司 纳税人识别号: 911101026983334917 地址、电话: 北京市西城区张翠街楼小路47号 010-57954716 开户行及账号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470	备 注	速8连锁酒店有限公司 911101026983334917 发票专用章
-------------	--	--------	---

收款人:

复核:

开票人: 张献荣

销售人: (章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证

差旅费报销单

年 月 日

附原始单据 张

姓名		工作部门					出差事由							
日期		地点		车船费			深夜 补贴	途中 补贴	住勤费			旅馆费	公交费	金额合计
起	迄	起	迄	车 次 或船名	时间	金额			地区	天数	补贴			
报销金额(大写)人民币										合计(小写)				
补付金额:							退回金额:							
领导批准		会计主管			部门负责人			审核		报销人				

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白收款收据，空白增值税专用发票，空白借支单。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。支票的金额和日期未填、填错或涂改记 0 分。除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止	扣至该项得分为 0 分。
银行进账单的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
差旅费报销单的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0。
小计	15		

(十五) 试题 J1-15

1. 任务描述

填制银行进账单、借款单、现金支票

企业基本资料

企业名称:长江机械制造有限公司

企业增值税类型: 一般纳税人

社会信用代码:914301058524129291

企业地址:湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路 62 号

企业电话号码:0731-23408878

企业基本户开户行: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499

预留银行印鉴:长江机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章(闫瑞)

企业一般存款户: 交通银行长沙市开福区支行 41924996169836

证券交易结算资金账户:2618256585

主要会计岗位及人员: 王平(主管)、赵司(审核)、周艳(出纳)、刘霞(制单)

业务 1: 2019-01-15, 长江机械制造有限公司收到的银行汇票办理进账, 请办理进账手续。

4301161140 湖南 增值税专用发票		No 01794267		4301161140 01794267					
				开票日期: 2019年01月15日					
名称: 长沙机电有限公司 纳税人识别号: 914301037781907318 地址、电话: 湖南省长沙市天心区赵兴街苏建路57号 0731-84183813 开户行及账号: 中国建设银行长沙市天心区支行 41622124587248		密码区 57*3187<4/+2288<+95-59+7<003 7077<0-->-6>525<796990->7*7 87*3187<4/+8490<+88734261441 6+<712/<1+9016>6033++>84>617							
货物或应税劳务、服务名称 B型鼓风机 A型鼓风机 合计		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
			台	4	13000.00	52000.00	16%	8320.00	
			台	5	15000.00	75000.00	16%	12000.00	
价税合计(大写)		壹拾肆万柒仟叁佰贰拾元整			(小写) ￥147320.00				
名称: 长江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301058524129291 地址、电话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路62号 0731-23408878 开户行及账号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499		收款人:		复核:		开票人: 赵文		销售方: (章)	

中国建设银行 银行汇票

2

10504341
86763467

出票日期 贰零壹玖 年 零壹 月 壹拾伍 日
(大写)

代理付款行:

行号:

此联代理付款行付款后作联行往账借方凭证附件

提示付款期限自出票之日起壹个月

收款人: 长江机械制造有限公司

出票金额 人民币 (大写) 壹拾肆万柒仟叁佰贰拾元整 ¥147320.00

实际结算金额 人民币 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

申请人: 长沙机电有限公司

账号: 41622124587248

出票行: 中国建设银行长沙市天心区支行 行号: 105005411216

备注:

凭票付款

出票行签章



赵惠

密押:	复核 记账
多余金额	
千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	

被背书人 背书人签章 年 月 日	被背书人 背书人签章 年 月 日																			
持票人向银行提示付款签章:	身份证件名称: 发证机关: 号码: <table border="1" style="width: 100%; text-align: center; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td><td style="width: 20px;"> </td> </tr> </table>																			

ICBC 中国工商银行

进账单 (收账通知)

年 月 日

No **61979714**

出票人	全称			收款人	全称														
	账号				账号														
	开户银行				开户银行														
金额	人民币(大写)							亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
票据种类			票据张数																
票据号码																			
复核 记账												开户银行签章							

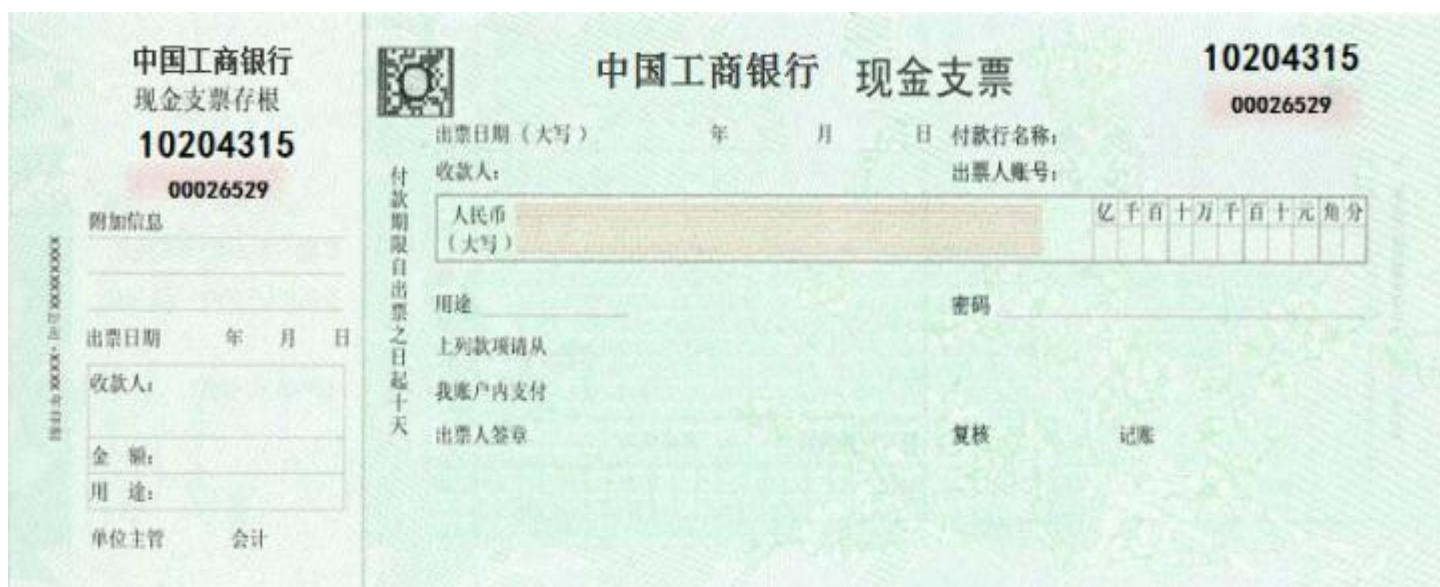
此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

业务 2 :2019-01-17, 销售部员工刘华亭向公司预借差旅费 1200 元, 请以借款人的身份填制个人借款单。(备注: 签章请选择经办人签章, 尚未提交相关负责人审核)

借款单		NO 02857
年 月 日		
借款人:	所属部门:	
借款用途:		
借款金额: 人民币(大写) _____		
部门负责人审批:	借款人(签章):	
财务部门审核:		
单位负责人批示:	签字:	
核销记录:		

第三联回执联(结算后交借款人留存)

业务 3:2019-01-19, 提取现金 8000.00 元(用途: 备用金), 请填制现金支票。(收款人: 长江机械制造有限公司, 支付密码: 8639-3800-0959-0580, 付款银行: 中国工商银行长沙市开福区支行, 付款账号: 41729264965499)



2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白收款收据，空白增值税专用发票，空白借支单。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
借支单的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
银行进账单的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
支票的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。 支票的金额和日期未填、填错或涂改记 0 分。 除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	15		

(十六) 试题 J1-16

1. 任务描述

填制现金支票、银行进账单、增值税普通发票

企业基本资料

企业名称：长沙明华家具有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914301028951372368

企业地址：湖南省长沙市芙蓉区潘瑞街董俊路 80 号

企业电话号码：0731-81341534

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市芙蓉区支行 41729264201239

预留银行印鉴：长沙明华家具有限公司财务专用章和法定代表人私章（李惠丽）

企业一般存款户：交通银行长沙市芙蓉区支行 41924996480504

证券交易结算资金账户：2606439909

主要会计岗位及人员：王平(主管)、赵司(审核)、周艳(出纳)、黄灵(制单)

业务 1：2019-01-01，提取现金 20000.00 元(用途：备用金)，请以出纳周红的身份填制现金支票。（收款人：长沙明华家具有限公司，支付密码：2126-3639-0924-0535，付款银行：中国工商银行长沙市芙蓉区支行，付款账号：41729264201239）

中国工商银行 现金支票存根
10204315
00026524

附加信息

出票日期 年 月 日
收款人：
金 额：
用 途：
单位主管 会计

中国工商银行 现金支票
10204315
00026524

出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称：
收款人： 出票人账号：
人民币（大写） 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
用途 密码
上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账
付款期限自出票之日起十天

业务 2：2019-01-09，长沙明华家具有限公司收到转账支票，当日进账，请办理进账手续，填制银行进账单。（收款银行：中国工商银行长沙市芙蓉区支行，收款账号：41729264201239）



中国建设银行 转账支票

10204326

02594339

出票日期(大写) 贰零壹玖年 零壹 月 零玖 日 付款行名称:中国建设银行长沙市芙蓉区支行
收款人:长沙明华家具有限公司 出票人账号:41622124654437

付款期限自出票之日起十天

人民币 伍万元整 (大写)

亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				5	0	0	0	0	0	0

用途 支付货款

密码 5142-2580-0954-6814

上列款项请从

行号

我账户内支付

出票人签章



杨勇

复核

记账

附加信息:	被背书人	被背书人
	背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日

中国建设银行进账单 (回单)

1

年 月 日

出票人	全 称											收款人	全 称																														
	账 号												账 号																														
	开户银行												开户银行																														
金 额	人民币 (大写)											<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: 0.8em;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td> </tr> </table>										亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																															
票据种类				票据张数				开户银行签章																																			
票据号码																																											
复 核				记 账																																							

此联是开户银行交给持票人的回单

业务 3: 2019-01-09, 长沙明华家具有限公司销售库存商品一批, 请根据销售单以会计身份黄灵填制增值税普通发票。(长沙明华家具有限公司税号: 914301028951372368, 地址: 湖南省长沙市芙蓉区潘瑞街董俊路 80 号, 电话号码: 0731-51341534, 开户: 中国工商银行长沙市芙蓉区支行, 账号: 41729264201239, 增值税税率 13%)



公司产品销售单

2019 年 1 月 9 日

No: 000676

购货单位	名称	天津和平酒店有限公司		纳税登记号	911201017982735134	
	地址 电话	天津市和平区邱长街李建路 72 号 022-14756784		开户银行 及账号	建行天津市和平区支行 41622124747535	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金 额
白桦纹餐桌			张	100	3000	300000
合 计			张	100	3000	300000
销售人员		张宏		销售主管	钟国钊	

⑤ 财务部门

		4301161140		湖南增值税普通发票		No 36098152		4301161140 36098152	
校验码 56097 38493 85886 98209		开票日期:							
购买方	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:				密码区	57*3187<4/+0065<+95-59+7<640 5353<0-->>-6>525<745075->7*7 87*3187<4/+8490<+32272234578 8+<712/<1+9016>2155++>84>084			
	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
合计									
价税合计(大写)		⊗				(小写)			
销售方	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:				备注				
	收款人:		复核:			开票人: 黄灵		销售方: (章)	

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白支票，空白进账单，空白增值税专用发票。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评价标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。支票的金额和日期未填、填错或涂改记 0 分。除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
银行进账单	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
增值税发票	5	要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。发票金额未填、填错或涂改记 0 分。除了金额以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0。
小计	15		

(十七) 试题 J1-17

1. 任务描述

填制收款收据、借款单、现金支票

企业基本资料

企业名称：长江机械制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914301058524129291

企业地址：湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路 62 号

企业电话号码：0731-23408878

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499

预留银行印鉴：长江机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章（周红）

企业一般存款户：交通银行长沙市开福区支行 41924996169836

证券交易结算资金账户：2618256585

主要会计岗位及人员：王平(主管)、赵文(审核)、周艳(出纳)、刘霞(制单)

业务 1：2019-01-24，办公室闫瑞外出洽公报销差旅费，请根据背景单据填制收款收据并签章。（备注：经手人签章请选择经办人签章，尚未提交相关负责人审核）

借款单		NO 03634267
2019 年 01 月 18 日		
借款人：闫瑞	所属部门：办公室	
借款用途：洽公		
借款金额：人民币(大写) 叁仟捌佰元整		¥3800.00
部门负责人审批：李辉 2019-01-18	借款人(签章)：闫瑞 2019-01-18	
财务部门审核：王平 2019-01-18	现金付讫	
单位负责人批示：同意	签字：周红 2019-01-18	
核销记录：		

第二联 结算联 (结算后记账)

航空运输电子客票行程单

ITINERARY/RECEIPT OF E-TICKET FOR AIR TRANSPORT

印刷序号:

SERIAL NUMBER: 70045982335

旅客姓名 NAME OF PASSENGER 闫瑞		有效身份证件号码 ID.NO. 430105198007055617			签注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON) 不得自愿签转, 变更退票					
自 FROM 长沙市	承运人 CARRIER 南航	航班号 FLIGHT CZ0516	座位等级 CLASS K	日期 DATE 2017-01-20	时间 TIME 8:00	客票级别/客票类别 FARE BASIS K	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER	免费行李 ALLOW 20K	
至 TO 北京市										
至 TO VOID										
至 TO VOID										
至 TO VOID	票价 FARE CNY215.00	机场建设费 AIRPORT TAX CNY50.00	燃油附加费 FUEL SURCHARGE CNY60.00	其他税费 OTHER TAXES CNY0.00	合计 TOTAL CNY325.00					
电子客票号码 631-2410065859 E-TICKET NO.		验证码 0036 CK.			保险费 CNY0.00 INSURANCE					
销售单位代号 69849350 AGENT CODE.		填开单位 B2C 散客网上售票 ISSUED BY			填开日期 2017-01-20 DATE OF ISSUE					

验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888 短信验真: 发送JP至10669018

请旅客乘机前认真阅读《旅客须知》及承运人的运输总条件内容
The important Notice and the general conditions of carriage must be read before travelling.

航空运输电子客票行程单

ITINERARY/RECEIPT OF E-TICKET FOR AIR TRANSPORT

印刷序号:

SERIAL NUMBER: 33210076559

旅客姓名 NAME OF PASSENGER 闫瑞		有效身份证件号码 ID.NO. 430105198007055617			签注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON) 不得签转					
自 FROM 北京市	承运人 CARRIER 南航	航班号 FLIGHT YR3388	座位等级 CLASS K	日期 DATE 2017-01-23	时间 TIME 17:12	客票级别/客票类别 FARE BASIS K	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER	免费行李 ALLOW 20K	
至 TO 长沙市										
至 TO VOID										
至 TO VOID										
至 TO VOID	票价 FARE CNY215.00	机场建设费 AIRPORT TAX CNY50.00	燃油附加费 FUEL SURCHARGE CNY60.00	其他税费 OTHER TAXES CNY0.00	合计 TOTAL CNY325.00					
电子客票号码 853-6488067565 E-TICKET NO.		验证码 0603 CK.			保险费 CNY0.00 INSURANCE					
销售单位代号 45408145 AGENT CODE.		填开单位 B2C 散客网上售票 ISSUED BY			填开日期 2017-01-23 DATE OF ISSUE					

验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888 短信验真: 发送JP至10669018

请旅客乘机前认真阅读《旅客须知》及承运人的运输总条件内容
The important Notice and the general conditions of carriage must be read before travelling.



1101161140

北京 增值税专用发票



No 19392963

1101161140
19392963

开票日期: 2019年01月23日

购 买 方	名 称: 长江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301058524129291 地 址、电 话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路82号 0731-23408878 开 户 行 及 账 号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499	密 码 区	41*3187<4/+5442<+95-59+7<443 8451<0->>-6>525<399446->7*7 87*3187<4/+8490<+44094648894 3+<712/<1+9016>5775++>84>399
-------------	--	-------------	---

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
住宿费		天	3	264.15	792.45	6%	47.55
合 计					¥792.45		¥47.55

价税合计(大写)	捌佰肆拾元整	¥840.00
----------	--------	---------

销 售 方	名 称: 速8连锁酒店有限公司 纳税人识别号: 911101026983334917 地 址、电 话: 北京市西城区张翠街楼小路47号 010-57954716 开 户 行 及 账 号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470	备 注	速8连锁酒店有限公司 911101026983334917 发票专用章
-------------	--	--------	---

收款人: 复核: 开票人: 李杰

销售方: (章)

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证



1101161140

北京 增值税专用发票



No 19392963

1101161140
19392963

开票日期: 2019年01月23日

购 买 方	名 称: 长江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301058524129291 地 址、电 话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路82号 0731-23408878 开 户 行 及 账 号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499	密 码 区	41*3187<4/+5442<+95-59+7<443 8451<0->>-6>525<399446->7*7 87*3187<4/+8490<+44094648894 3+<712/<1+9016>5775++>84>399
-------------	--	-------------	---

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
住宿费		天	3	264.15	792.45	6%	47.55
合 计					¥792.45		¥47.55

价税合计(大写)	捌佰肆拾元整	¥840.00
----------	--------	---------

销 售 方	名 称: 速8连锁酒店有限公司 纳税人识别号: 911101026983334917 地 址、电 话: 北京市西城区张翠街楼小路47号 010-57954716 开 户 行 及 账 号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470	备 注	速8连锁酒店有限公司 911101026983334917 发票专用章
-------------	--	--------	---

收款人: 复核: 开票人: 李杰

销售方: (章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证

差旅费报销单

2019年01月24日

附原始单据 3 张

姓名		周瑞		工作部门		办公室		出差事由		办公				
日期		地点		车船费			深夜补贴	途中补贴	住宿费			差旅费	公文费	金额合计
起	迄	起	迄	车次或船名	时间	金额			地区	天数	补贴			
2019/12/2019/12		长沙市	北京市			650.00		北京市	4	400.00	840.00			1890.00
报销金额(大写)人民币				壹仟捌佰玖拾元整								合计(小写) ¥1890.00		
补付金额:						退回金额: ¥1910.00								

领导批准 周红 会计主管 王平 部门负责人 李辉 审核 赵文 报销人 周瑞

收款收据

NO.000821

年 月 日

今收到 _____

交来: _____

金额(大写) 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分

¥ _____ 现金 转账支票 其他

收款单位(盖章)

核准 会计 记账 出纳 经手人

第一联存根联

业务 2: 2019-01-24, 销售部员工胡风华向公司预借差旅费 3500 元, 请以借款人的身份填制个人借款单。(备

注: 签章请选择经办人签章, 尚未提交相关负责人审核)

借款单

年 月 日

NO 02857

借款人:	所属部门:
借款用途:	
借款金额: 人民币(大写) _____	
部门负责人审批:	借款人(签章):
财务部门审核:	
单位负责人批示:	签字:
核销记录:	

第三联回执联(结算后交借款人留存)

业务 3: 2019-01-25, 提取现金 7000.00 元 (用途: 备用金), 请填制现金支票。(收款人: 长江机械制造有限公司, 支付密码: 5303-4934-1279-0186, 付款银行: 中国工商银行长沙市开福区支行, 账号: 41729264965499, 会计: 刘霞)

中国工商银行
现金支票存根
10204315
00026529

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

中国工商银行 现金支票 **10204315**
00026529

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:

收款人: 出票人账号:

人民币 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

用途 _____ 密 码 _____

上列款项请从 _____

我账户内支付 _____

出票人签章 _____ 复核 _____ 记账 _____

付款期限自出票之日起十天

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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
设备	每间实训室装订机 2 台	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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干	必备
-------	-------------	----

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
借支单	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
现金支票	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。支票的金额和日期未填、填错或涂改记 0 分。除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	15		

(十八) 试题 J1-18

1. 任务描述

填制收款收据、增值税专用发票、借款单

企业基本资料

企业名称：湘潭大力五金制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914303023300054175

企业地址：湖南省湘潭市雨湖区孙岩街李彦路 61 号

企业电话号码：0731-63739225

企业基本户开户行：中国工商银行湘潭市雨湖区支行 41729264962067

预留银行印鉴：湘潭大力五金制造有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户：交通银行湘潭市雨湖区支行 41924996942473

证券交易结算资金账户：2740050403

业务 1：2019-01-09，销售门市王宁外出洽公报销差旅费，请根据背景单据填制收款收据并签章。（备注：经手人签章选择经办人签章，尚未提交相关负责人审核）

借款单

2019 年 01 月 03 日

NO 11193642

借款人: 王宁	所属部门: 销售门市
借款用途: 洽公	
借款金额: 人民币(大写) 壹仟元整	¥1000.00
部门负责人审批: 史建英 2019-01-03	借款人(签章): 王宁 2019-01-03
财务部门审核: 李兵 2019-01-03	现金付讫
单位负责人批示: 同意	签字: 丁笑 2019-01-03
核销记录:	

第二联结算联(结算后记账)

湖南省道路汽车客票



代码: 430302356002

号码: 01328570

湘潭市 — 北京市	票价 250.00 元	含代征规费 元	
乘 湘潭市南站 班车	上车地点: 湘潭市南站		
乘车日期	发车时间		
班次	发车时间	座号	工号
2019-01-05	PA013 06:46	03 6	9303

- 一、 票价含客运附加费、通行费等。
- 二、 限乘当日当班车, 过期、涂改、污染、撕毁即无效。

北京市道路汽车客票



代码: 110102138946

号码: 03428863

北京市 ——— 湘潭市		票价 250.00 元	含代征规费 元		
乘 北京市西站 班车		上车地点: 北京市西站			
		发票专用章			
乘 车 日 期	班 次	发 车 时 间	座 号	工 号	
2019-01-08	AX220	17:23	05	21	1305

- 一、 票价含客运附加费、通行费等。
- 二、 限乘当日当班车，过期、涂改、污染、撕毁即无效。

差旅费报销单

2019 年 01 月 09 日

附原始单据 2 张

姓名 王宁		工作部门 销售门市			出差事由		因公				
日期		地点		车船费		深夜补贴	途中补贴	住宿费			金额合计
起	迄	起	迄	车 次 或船名	时间	金额		地区	天数	补贴	
2019010	2019010	湘潭市	北京市			500.00		北京市		0.00	500.00
报销金额(大写)人民币		伍佰元整			合计(小写)			¥500.00			
补付金额:					退回金额: ¥500.00						

领导批准 丁笑 会计主管 李兵 部门负责人 史芝英 审核 赵司 报销人 王宁

收款收据

NO.000821

年 月 日

第一联存根联

今收到	_____								
交来:	_____								
金额(大写)	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
¥ _____	<input type="checkbox"/>	现金	<input type="checkbox"/>	转账支票	<input type="checkbox"/>	其他			
								收款 单位(盖章)	

核准 会计 记账 出纳 经手人

业务 2: 2019-01-11, 湘潭大力五金制造有限公司销售商品一批, 请根据销售单以会计身份于平填制增值税专用发票。增值税税率 13% (湘潭大力五金制造有限公司税号: 914303023300054175, 地址: 湖南省湘潭市雨湖区孙岩街李彦路 61 号, 电话号码: 0731-63739225, 开户: 中国工商银行湘潭市雨湖区支行 41729264962067

销售单

购货单位: 长沙机电有限公司

地址和电话: 湖南省长沙市天心区起兴街芬建路57号 0731-84183813

单据编号: X5034

纳税识别号: 914301037781907318

开户行及账号: 中国建设银行长沙市天心区支行 41622124587248

制单日期: 2019-01-11

编 码	产 品 名 称	规 格	单 位	单 价	数 量	金 额	备 注
3#	风批		台	292.50	100	29250.00	含税价
4#	风批		台	234.00	150	35100.00	含税价
合计	人民币(大写): 陆万肆仟叁佰伍拾元整				—	¥64350.00	

会计联

销售经理: 经手人: 会计: 签收人:

李光耀 王宁 于平

4303161140		湖南增值税专用发票			No 01794259		4303161140 01794259	
此联不作报销和抵扣凭证使用		开票日期:						
购方名称:					密码区:	16*3187<4/+2419<+95-59+7<231 7671<0-->>-6>525<847960->7*7 87*3187<4/+8490<+37775625663 0+<712/<1+9016>0491++>84>724		
纳税人识别号:								
地址、电话:								
开户行及账号:								
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	
合 计								
价税合计(大写)		⊗		(小写) ￥0.00				
销方名称:					备注:			
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)			

业务3：2019-01-17，销售部员工刘华亭向公司预借差旅费 1200 元，请以借款人的身份填制个人借款单。（备注：签章请选择经办人签章，尚未提交相关负责人审核签章。）

借款单		NO 02857
年 月 日		
借款人:	所属部门:	
借款用途:		
借款金额: 人民币(大写) _____		
部门负责人审批:	借款人(签章):	
财务部门审核:		
单位负责人批示:	签字:	
核销记录:		

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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

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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白收款收据，空白增值税专用发票，空白借支单。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
销售发票	5	要求要素填写齐全、正确，无涂改现象。发票金额未填、填错或涂改记 0 分。除金额以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0。
借支单	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	15		

（十九）试题 J1-19

1. 任务描述

填制收款收据、现金支票、增值税专用发票

企业基本资料

企业名称：长江机械制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914301058524129291

企业地址：湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路 62 号

企业电话号码：0731-83408878

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499

预留银行印鉴：长江机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户：交通银行长沙市开福区支行 41924996169836

证券交易结算资金账户：2618256585

公司的法人周红，会计主管王平，审核赵文、出纳贺艳、会计刘霞。

业务 1：2019-01-17，生产车间李江外出洽公报销差旅费，请根据背景单据填制收款收据并签章。（备注：经手人签章请选择经办人签章，尚未提交相关负责人审核）

借款单

2019 年 01 月 11 日

NO 96913410

第二联 结算联 (结算后记账)

借款人: 李江	所属部门: 生产车网
借款用途: 办公	
借款金额: 人民币(大写) 壹仟伍佰元整	¥1500.00
部门负责人审批: 孙峰岭 2019-01-11	借款人(签章): 李江 2019-01-11
财务部门审核: 王平 2019-01-11	现金付讫
单位负责人批示: 同意	签字: 周红 2019-01-11
核销记录:	

C838878

长沙市北 北京市

Changsha 6212 Beijing

2019 01 13 8:53 04 09

300.00

李江

430105197607137649

21893489003254R342895

A520078

北京市东 长沙市

Beijing 002 Changsha

2019 01 16 17:33 006 030

300.00

李江

430105197607137649

24537700874217Y365895



1101161140

北京 增值税专用发票



No 82051463

1101161140
82051463

开票日期: 2019年01月16日

购 方 名 称: 长江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301058524129291 地 址、电 话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路62号 0731-23408878 开 户 行 及 账 号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499					密 码 区 23*3187<4/+8751<+95-59+7<192 1588<0-->>-6>525<277662->7*7 87*3187<4/+8490<+38194948350 4+<712/<1+9016>0933++>84>600		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	全 额	税 率	税 额
住宿费		天	3	264.15	792.45	6%	47.55
合 计					¥792.45		¥47.55
价税合计(大写)					捌佰肆拾元整		
销 方 名 称: 速8连锁酒店有限公司 纳税人识别号: 911101026983334917 地 址、电 话: 北京市西城区张翠街楼小路47号 010-57954716 开 户 行 及 账 号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470					密 码 区 速8连锁酒店有限公司 911101026983334917		

收款人:

复核:

开票人: 李越

销售方: 发票专用章

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证



1101161140

北京 增值税专用发票



No 82051463

1101161140
82051463

开票日期: 2019年01月16日

购 方 名 称: 长江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301058524129291 地 址、电 话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路62号 0731-23408878 开 户 行 及 账 号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499					密 码 区 23*3187<4/+8751<+95-59+7<192 1588<0-->>-6>525<277662->7*7 87*3187<4/+8490<+38194948350 4+<712/<1+9016>0933++>84>600		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	全 额	税 率	税 额
住宿费		天	3	264.15	792.45	6%	47.55
合 计					¥792.45		¥47.55
价税合计(大写)					捌佰肆拾元整		
销 方 名 称: 速8连锁酒店有限公司 纳税人识别号: 911101026983334917 地 址、电 话: 北京市西城区张翠街楼小路47号 010-57954716 开 户 行 及 账 号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470					密 码 区 速8连锁酒店有限公司 911101026983334917		

收款人:

复核:

开票人: 李越

销售方: 发票专用章

第三联: 发票联 购买方记账凭证

差旅费报销单

2019年01月17日

附原始单据 3张

姓名		李江		工作部门		生产车间		出差事由			因公								
日期		地点		车船费			深夜补贴	途中补贴	住宿费			伙食费	公文费	金额合计					
起	迄	起	迄	车次/船名	时间	金额			地区	天数	补贴								
2019011	2019011	长沙市	北京市			600.00			北京市	4	0.00	340.00		1440.00					
报销金额(大写)人民币		壹仟肆佰肆拾元整										合计(小写) ¥1440.00							
补付金额:							退回金额: ¥60.00												
领导批准		周红		会计主管		王平		部门负责人		孙玲玲		审核		赵文		报销人		李江	

收款收据

NO.000821

年 月 日

今收到 _____

交来: _____

金额(大写) 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分

¥ _____ 现金 转账支票 其他

收款单位(盖章)

核准
会计
记账
出纳
经手人

第一联存根联

业务 2: 2019-01-17, 提取现金 30 000.00 元(用途: 备用金), 请填制现金支票。(收款人: 长江机械制造有限公司, 支付密码: 4781-3878-0655-0018, 付款银行: 中国工商银行长沙市开福区支行, 付款账号: 41729264965499)

中国工商银行 现金支票存根 10204315 00026530		中国工商银行 现金支票 10204315 00026530	
附加信息		出票日期(大写) 年 月 日	付款行名称:
出票日期 年 月 日		收款人:	出票人账号:
收款人:		人民币 (大写)	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
金 额:		用途	密 码
用 途:		上列款项请从	
单位主管 会计		我账户内支付	
		出票人签章	复 核 记 账

业务 3: 2019-01-19, 长江机械制造有限公司销售商品一批, 请根据销售单以会计身份刘霞填制增值税专用发票。(长江机械制造有限公司税号: 914301058524129291, 地址: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路 62 号, 电话号码: 0731-23408878, 开户: 中国工商银行长沙市开福区支行, 账号: 41729264965499, 增值税税率 13%)

公司产品销售单

2019 年 1 月 19 日

No: 000676

购货单位	名称	北京室鸿建材有限公司		纳税登记号	911101011106781544	
	地址 电话	北京市东城区 07 新 65 路 30 号 010-39442749		开户银行 及账号	中国建设银行北京市东城区支行 41622124510916	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金 额
车架			台	6	56160	336 960
合 计			台	6	56160	336 960
销售人员		孙力柯		销售主管	章经	

⑤ 财务部门



2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白支票、收款收据、增值税专用发票。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
支票的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。支票的金额和日期未填、填错或涂改记 0 分。 除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0。
收款收据的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0。
增值税专用发票的填制	5	要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。发票金额未填、填错或涂改记 0 分。 除了金额以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0。
小计	15		

（二十）试题 J1-20

1. 任务描述

填制收款收据、银行进账单、现金支票

企业基本资料

企业名称：长江机械制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914301058524129291

企业地址：湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路 62 号

企业电话号码：0731-23408878

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499

预留银行印鉴：长江机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户：交通银行长沙市开福区支行 41924996169836

证券交易结算资金账户：2618256585

公司的法人周红，会计主管王平，审核赵小文、出纳李航、会计赵文。

业务 1：2019-01-11，销售门市章经外出洽公报销差旅费，请根据背景单据填制收款收据并签章。（备注：经手人签章请选择经办人签章，尚未提交相关负责人审核）

借支单

2019 年 01 月 05 日

工作部门	销售部	职务	经理	姓名	章经
借支金额	人民币伍仟元整（¥ 5000.00）				
借款事由	洽公		附证件		
归还日期	出差回来后一周内归还				
核批	同意借支 5000 元整		王平		

会计：赵文

出纳：李航

借款人：章经

航空运输电子客票行程单
ITINERARY/RECEIPT OF E-TICKET
FOR AIR TRANSPORT

印刷序号: 
SERIAL NUMBER: 70045982335

旅客姓名 NAME OF PASSENGER 章经		有效身份证件号码 ID.NO. 430105196505281531			签注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON) 不得自愿签转, 变更退票				
	承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票级别/客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER	免费行李 ALLOW
自 FROM	南航	CZ6937	K	2019-01-07	8:00	K			20K
至 TO									
至 TO									
至 TO									
至 TO									
至 TO									
票价 FARE		机场建设费 AIRPORT TAX		燃油附加费 FUEL SURCHARGE		其他税费 OTHER TAXES		合计 TOTAL	
CNY640.00		CNY50.00		CNY60.00		CNY0.00		CNY750.00	
电子客票号码 631-2410065859 E-TICKETNO.			验证码 0266 CK.			保险费 CNY0.00 INSURANCE			
销售单位代号 21944331 AGENTCODE.			填开单位 B2C 散客网上售票 ISSUEBY			填开日期 2019-01-07 DATE OF ISSUE			

验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888 短信验真: 发送JP至10669018 请旅客登机前认真阅读《旅客须知》及承运人的运输总条件内容
The important notices and the general conditions of carriage must be read before travelling.

航空运输电子客票行程单
ITINERARY/RECEIPT OF E-TICKET
FOR AIR TRANSPORT

印刷序号: 
SERIAL NUMBER: 33210076559

旅客姓名 NAME OF PASSENGER 章经		有效身份证件号码 ID.NO. 430105196505281531			签注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON) 不得签转				
	承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票级别/客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER	免费行李 ALLOW
自 FROM	南航	YR5853	K	2019-01-10	17:12	K			20K
至 TO									
至 TO									
至 TO									
至 TO									
至 TO									
票价 FARE		机场建设费 AIRPORT TAX		燃油附加费 FUEL SURCHARGE		其他税费 OTHER TAXES		合计 TOTAL	
CNY640.00		CNY50.00		CNY60.00		CNY0.00		CNY750.00	
电子客票号码 853-6488067565 E-TICKETNO.			验证码 1101 CK.			保险费 CNY0.00 INSURANCE			
销售单位代号 75963891 AGENTCODE.			填开单位 B2C 散客网上售票 ISSUEBY			填开日期 2019-01-10 DATE OF ISSUE			

验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888 短信验真: 发送JP至10669018 请旅客登机前认真阅读《旅客须知》及承运人的运输总条件内容
The important notices and the general conditions of carriage must be read before travelling.



1101161140

北京 增值税专用发票



No 90718258

1101161140
90718258

开票日期: 2019年01月10日

购 买 方	名称: 长江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301058524129291 地址、电话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路62号 0731-23408878 开户行及账号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499	密 码 区	38*3187<4/+9872<+95-59+7<398 8928<0-1>>-6>525<528051->7*7 87*3187<4/+8490<+00542357903 6+<712/<1+9016>2865++>84>774					
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
住宿费			天	3	264.15	792.45	6%	47.55
合 计						¥ 792.45		¥ 47.55
价税合计(大写)		捌佰肆拾元整						
销 售 方	名称: 速8连锁酒店有限公司 纳税人识别号: 911101026983334917 地址、电话: 北京市西城区张翠街楼小路47号 010-57954716 开户行及账号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470	备 注	速8连锁酒店有限公司 911101026983334917 发票专用章					

收款人:

复核:

开票人: 冯泽民

销售方: (章)

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证



1101161140

北京 增值税专用发票



No 90718258

1101161140
90718258

开票日期: 2019年01月10日

购 买 方	名称: 长江机械制造有限公司 纳税人识别号: 914301058524129291 地址、电话: 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路62号 0731-23408878 开户行及账号: 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499	密 码 区	38*3187<4/+9872<+95-59+7<398 8928<0-1>>-6>525<528051->7*7 87*3187<4/+8490<+00542357903 6+<712/<1+9016>2865++>84>774					
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
住宿费			天	3	264.15	792.45	6%	47.55
合 计						¥ 792.45		¥ 47.55
价税合计(大写)		捌佰肆拾元整						
销 售 方	名称: 速8连锁酒店有限公司 纳税人识别号: 911101026983334917 地址、电话: 北京市西城区张翠街楼小路47号 010-57954716 开户行及账号: 中国建设银行北京市西城区支行 41622124641470	备 注	速8连锁酒店有限公司 911101026983334917 发票专用章					

收款人:

复核:

开票人: 冯泽民

销售方: (章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证

差旅费报销单

2019 年 01 月 11 日

附原始单据 3 张

姓名		章经		工作部门			销售门市			出差事由		因公		
日期		地点		车船费			深夜 补贴	途中 补贴	住勤费			旅馆费	公交费	金额合计
起	迄	起	迄	车次 或船名	时间	金额			地区	天数	补贴			
2019010	2019011	长沙市	北京市			1500.00			北京市	4	400.00	840.00		2740.00
报销金额(大写)人民币				贰仟柒佰肆拾元整								合计(小写) ¥2740.00		
补付金额:							退回金额: ¥2260.00							

领导批准 李广 会计主管 王平 部门负责人 章经 审核 赵文 报销人 章经

收款收据

NO.000823

年 月 日

今收到 _____	第一联存根联
交来: _____	
金额(大写) 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
¥ _____ <input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 其他	
收款单位(盖章)	
核准 会计 记账 出纳 经手人	

业务 2: 2019-01-13, 长江机械制造有限公司将收到的银行汇票办理进账, 请办理进账手续, 填制银行进账单。

(收款人: 长江机械制造有限公司, 开户银行: 中国工商银行长沙市开福区支行, 账号: 41729264965499)


湖南增值税专用发票

4301161140

No 01794268

此联不作报税、扣税凭证使用

开票日期：2019年01月13日

购货单位	名称： 金宏茶叶有限公司 纳税人识别号： 914301121857682467 地址、电话： 湖南省长沙市望城区姜志街杨宝路95号 0731-53528755 开户行及帐号： 中国建设银行长沙市望城区支行 41622124342025	密码区	215—1<-12>> 234 3<22>61246=1254 -83>-x24=241= 321 25483《556=56+312	加密板本：01 43000452021 00035642				
货物或应税劳务名称 面盆 面盆 合计		规格型号 	单位 个 个	数量 100 100	单价 30.00 60.00	金额 3000.00 6000.00 ￥9000.00	税率 16% 16%	税额 480.00 960.00 ￥1440.00
价税合计（大写）		壹万零肆佰肆拾元整		（小写）￥10440.00				
销货单位	名称： 长沙机械制造有限公司 纳税人识别号： 914301058524129291 地址、电话： 湖南省长沙市开福区苏卫街潘瑞路62号 0731-23408878 开户行及帐号： 中国工商银行长沙市开福区支行 41729264965499	备注						

第一联 记账联 销货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人：赵文 销货单位（章）

中国建设银行 银行汇票

2
10504341
77501543

出票日期 贰零壹玖 年 零壹 月 壹拾叁 日 (大写) 代理付款行： 行号：

收款人：长江机械制造有限公司																							
出票金额 人民币 (大写) 壹万零肆佰肆拾元整	¥10440.00																						
实际结算金额 人民币 (大写)	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													

申请人：金宏茶叶有限公司 账号：41622124342025

出票行：中国建设银行长沙市望城区支行 行号：105005411609

备注： 密押： 多余金额

凭票付款   千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

出票行签章 复核 记账

提示付款期限自出票之日起壹个月 此联代理付款行付款后作联行往账借方凭证附件

ICBC 中国工商银行

进账单 (收账通知)


年 月 日

No **17852975**

出票人	全称		收款人	全称													
	账号			账号													
	开户银行			开户银行													
金额	人民币 (大写)					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
票据种类		票据张数		开户银行签章													
票据号码																	
复核 记账																	

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

业务 3: 2019-01-18, 提取现金 6000.00 元(用途: 备用金), 请填制现金支票。(收款人: 长江机械制造有限公司, 支付密码: 5373-1202-0570-0352, 付款银行: 中国工商银行长沙市开福区支行, 付款账号: 41729264965499, 会计: 刘霞)

中国工商银行 现金支票存根 10204315 00026533		中国工商银行 现金支票 10204315 00026529
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:
出票日期 年 月 日	人民币 (大写)	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
收款人:	用途	密码
金 额:	上列款项请从	
用 途:	我账户内支付	
单位主管 会计	出票人签章	复核 记账

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 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

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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，空白进账单、收款收据、支票。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
收款收据	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
银行进账单	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每填错或漏填 1 处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
支票的填制	5	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。 支票的金额和日期未填、填错或涂改记 0 分。 除了金额或日期以外的其他项目错误或缺少的项目每处扣 1 分，扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	15		

二、模块二岗位核心能力项目 1 税费的计算与申报及编制财务报表模块

（一）试题编 H1-1

1、任务描述

2020 年 5 月 12 日以会计主管曾婷的身份，根据 4 月账户期初余额表和经济业务手工填写增值税纳税申报表（仅填写本月数）。填制表格时，根据资料给定的人员名单在相应的位置签名。

（1）企业基本情况

企业名称（所属行业）	长沙明创有限责任公司（制造业）
企业类型	有限责任公司
企业地址	长沙市五一中路 368 号
联系电话	0731-88552211
法人代表	张梅
开户行及账号	中国农业银行五一支行 6205600589400213456
企业增值税类型	一般纳税人

社会信用代码	914301333555666789
适用税率	增值税税率为 13%
主要会计岗位及人员	曾婷（会计主管）、黄清（审核员）、王建（制单）、张明（出纳员）

(2) 2020 年 4 月公司应交税费账户的期初余额（如下表）

总账科目	明细科目	借方余额	贷方金额
应交税费	应交增值税	8,000.00	

(3) 2020 年 4 月长沙明创有限责任公司经济业务的记账凭证如下

记账凭证

2020 年 4 月 8 日

记字第 1 号

摘要	会计科目		借方金额						贷方金额						记账 (签章)									
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角	分	
购料入库	原材料	5cc 钢板				4	0	0	0	0	0	0												
	原材料	8cc 钢板				5	0	0	0	0	0	0												
	应交税费	应交增值税（进项税额）				1	1	7	0	0	0	0												
	银行存款															1	0	1	7	0	0	0	0	
合计						¥	1	0	1	7	0	0	0	0	0	¥	1	0	1	7	0	0	0	0

附件 3 张

会计主管：曾婷 出纳：张明 审核：黄清 制单：王建

记账凭证

2020 年 4 月 15 日

记字第 2 号

摘要	会计科目		借方金额						贷方金额						记账 (签章)									
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角	分	
销售钻机 70 型和 80 型	银行存款					2	2	6	0	0	0	0												
	主营业务收入															2	0	0	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税（销项税额）														2	6	0	0	0	0	0	0	
合计						¥	2	2	6	0	0	0	0	0	0	¥	2	2	6	0	0	0	0	0

附件 3 张

会计主管：曾婷 出纳：张明 审核：黄清 制单：王建

记账凭证

2020年4月22日

记字第 3号

摘要	会计科目		借方金额						贷方金额						记账 (签章)										
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角	分		
购买办公用	管理费用	办公费					2	0	0	0	0	0													
品	应交税费	应交增值税(进项税额)					2	6	0	0	0	0													
	银行存款																2	2	6	0	0	0			
合 计							¥	2	2	6	0	0	0					¥	2	2	6	0	0	0	

会计主管：曾婷 出纳：张明 审核：黄清 制单：王建

附件 3 张

记账凭证

2020年4月28日

记字第 4号

摘要	会计科目		借方金额						贷方金额						记账 (签章)												
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角	分				
因管理不善	待处理财产损益						1	1	3	0	0	0	0														
原材料亏损	原材料	5cc 钢板															1	0	0	0	0	0	0				
	应交税费	应交增值税(进项转出)															1	3	0	0	0	0	0				
合 计							¥	1	1	3	0	0	0	0					¥	1	1	3	0	0	0	0	

会计主管：曾婷 出纳： 审核：黄清 制单：王建

附件 2 张

答题卷：

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 年 月 日至 年 月 日 填表日期： 年 月 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号												所属行业：	
纳税人名称		法定代表人姓名			注册地址			生产营业地址					
开户银行及账号		登记注册类型							电话号码				
项 目		栏 次	一般项目		即征即退项目								
			本月数	本年累计	本月数	本年累计							
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1											
	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) 按简易办法计税销售额	5											
	其中：纳税检查调整的销售额	6											
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7			—	—							
	(四) 免税销售额	8			—	—							
	其中：免税货物销售额	9			—	—							
	免税劳务销售额	10			—	—							
税 款 计 算	销项税额	11											
	进项税额	12											
	上期留抵税额	13				—							
	进项税额转出	14											
	免、抵、退应退税额	15			—	—							
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16			—	—							
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16			—	—							
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		—		—
	简易计税办法计算的应纳税额	21				
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22			—	—
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23				
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 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 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、用品	测试试题纸，草稿纸若干，增值税纳税申报表 1 张。	必备

3、考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4、评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
税费计算与申报	10	正确编制增值税纳税申报表，表头要素填写齐全，表体数字填写准确无误。 每缺少或填错或涂改一项扣 0.5 分（金额为 0 的项目不填不扣分），扣完本申报表分数为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	10		

（二）试题 H1-2

1、任务描述

2020 年 6 月 10 日以会计主管王珊的身份，根据 5 月账户期初余额表和经济业务手工填写增值税纳税申报表（**仅填写本月数**）。填制表格时，根据资料给定的人员名单在相应的位置签名。

（1）企业基本情况

企业名称（所属行业）	长沙甜梦制衣有限公司（制造业）
企业类型	私营有限公司
企业地址	长沙市万家丽南路 168 号
联系电话	0731-88553366
法人代表	曾庆
开户行及账号	中国银行万家丽南路支行 6217600589400123488
企业增值税类型	一般纳税人
社会信用代码	914301345678665532
适用税率	增值税税率为 13%
主要会计岗位及人员	王珊（会计主管）、李红（审核员）、张清（制单）、刘海（出纳员）

（2）2020 年 5 月公司应交税费账户的期初余额（如下表）

总账科目	明细科目	借方余额	贷方金额
应交税费	未交增值税	5,000.00	

(3) 2020年5月长沙甜梦制衣有限公司涉税经济业务的记账凭证如下:

记账凭证

2020年5月8日

记字第 1 号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					记账 (签章)										
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购料入库	原材料	棉布				8	0	0	0	0	0												
	应交税费	应交增值税(进项税额)				1	0	4	0	0	0												
	应付账款														9	0	4	0	0	0	0		
合计						¥	9	0	4	0	0	0			¥	9	0	4	0	0	0	0	

会计主管: 王珊 出纳: 审核: 李红 制单: 张清

附件
2张

记账凭证

2020年5月12日

记字第 2

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					记账 (签章)										
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
销售男式背	应收账款	长沙欣欣百货				2	0	3	4	0	0	0											
心、儿童背心	主营业务收入														1	8	0	0	0	0	0		
	应交税费	应交增值税(销项税额)														2	3	4	0	0	0		
合计						¥	2	0	3	4	0	0	0		¥	2	0	3	4	0	0	0	

会计主管: 王珊 出纳: 审核: 李红 制单: 张清

附件
2张

记账凭证

2020年5月20日

记字第 3号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					记账 (签章)										
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购买联想电	固定资产	办公设备				8	5	0	0	0													
脑	应交税费	应交增值税(进项税额)				1	1	0	5	0													
	银行存款														9	6	0	5	0				

附件
2张

合 计					¥	9	6	0	5	0	0			¥	9	6	0	5	0	0	
-----	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	--	--	---	---	---	---	---	---	---	--

会计主管：王珊 出纳：刘海 审核：李红 制单：张清

记 账 凭 证

2020年5月29日

记 字 第 4 号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									记账 (签章)		
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
因管理不善	待处理财产损益					6	7	8	0	0	0												
原材料短缺	原材料	棉布													6	0	0	0	0	0			
	应交税费	应交增值税 (进项转出)															7	8	0	0	0		
合 计						¥	6	7	8	0	0	0				¥	6	7	8	0	0	0	

会计主管：王珊 出纳： 审核：李红 制单：张清

附件
2
张

答题卷：

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 年 月 日至 年 月 日 填表日期： 年 月 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号												所属行业：	
纳税人名称		法定代表人姓名			注册地址			生产营业地址					
开户银行及账号		登记注册类型						电话号码					
项 目		栏 次	一般项目		即征即退项目								
			本月数	本年累计	本月数	本年累计							
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1											
	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) 按简易办法计税销售额	5											
	其中：纳税检查调整的销售额	6											
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7			—	—							
	(四) 免税销售额	8			—	—							
	其中：免税货物销售额	9			—	—							
	免税劳务销售额	10			—	—							
税 款 计 算	销项税额	11											
	进项税额	12											
	上期留抵税额	13				—							
	进项税额转出	14											
	免、抵、退应退税额	15			—	—							
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16			—	—							
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16			—	—							
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		—		—
	简易计税办法计算的应纳税额	21				
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22			—	—
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23				
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 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 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、用品	测试试题纸，草稿纸若干，增值税纳税申报表 1 张。	必备

4、考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4、评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
税费计算与申报	10	正确编制增值税纳税申报表，表头要素填写齐全，表体数字填写准确无误。 每缺少或填错或涂改一项扣 0.5 分（金额为 0 的项目不填不扣分），扣完本申报表分数为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	10		

（三）试题 H1-3

1、任务描述

2020 年 8 月 10 日以会计主管尤江的身份，根据 8 月账户期初余额表和经济业务手工填写增值税纳税申报表（仅填写本月数）。填制表格时，根据资料给定的人员名单在相应的位置签名。

（1）企业基本情况

企业名称（所属行业）	长沙宅美优配有限责任公司（零售业）
企业类型	有限责任公司
企业地址	长沙市万家丽中路 158 号
联系电话	0731-86552261
法人代表	瞿颖
开户行及账号	中国工商银行万家丽支行 6225600789400513458
企业增值税类型	一般纳税人
社会信用代码	914301555213665721
适用税率	增值税税率为 13%
主要会计岗位及人员	尤江（会计主管）、张立（审核员）、李云（制单）、王军（出纳员）

(2) 2020年7月公司应交税费账户的期初余额为零。

(3) 2020年7月长沙宅美优品有限责任公司经济业务的记账凭证如下：

记账凭证

2020年7月2日

记字第 1 号

摘要	会计科目		借方金额						贷方金额						记账 (签章)									
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角	分	
采购入库	库存商品	300*600 云石板				3	5	0	0	0	0												附件 3张	
	库存商品	300*800 云石板				4	8	0	0	0	0													
	应交税费	应交增值税 (进项税额)				1	0	7	9	0	0													
	银行存款														9	3	7	9	0	0	0			
合计						¥	9	3	7	9	0	0	0				¥	9	3	7	9	0		0

会计主管：尤江 出纳：王军 审核：张立 制单：李云

记账凭证

2020年7月12日

记字第 2 号

摘要	会计科目		借方金额						贷方金额						记账 (签章)									
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角	分	
销售 300*300 瓷砖	银行存款					1	6	9	5	0	0	0											附件 3张	
	主营业务收入														1	5	0	0	0	0	0	0		
	应交税费	应交增值税 (销项税额)													1	9	5	0	0	0	0	0		
合计						¥	1	6	9	5	0	0	0				¥	1	6	9	5	0		0

会计主管：尤江 出纳：王军 审核：张立 制单：李

2020年7月20日

记字第 3 号

摘要	会计科目		借方金额						贷方金额						记账 (签章)								
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角	分
支付大唐物流运输费	销售费用	运输费				2	0	0	0	0	0												附件 3张
	应交税费	应交增值税 (进项税额)				1	8	0	0	0													
	银行存款														2	1	8	0	0	0			
合计						¥	2	1	8	0	0	0				¥	2	1	8	0	0	0	

会计主管：尤江 出纳：王军 审核：张立 制单：李云

记账凭证

2020年7月31日

记字第 4号

摘要	会计科目		借方金额									贷方金额									记账 (签章)				
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分		
盘亏商品	待处理财产损益					1	3	5	6	0	0	0													
	库存商品															1	2	0	0	0	0	0			
	应交税费	应交增值税 (进项转出)														1	5	6	0	0	0				
合计						¥	1	3	5	6	0	0	0				¥	1	3	5	6	0	0	0	

会计主管：尤江

出纳：

审核：张立

制单：李云

附件
2张

答题卷：

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 年 月 日至 年 月 日 填表日期： 年 月 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号												所属行业：	
纳税人名称		法定代表人姓名			注册地址			生产营业地址					
开户银行及账号		登记注册类型						电话号码					
项 目		栏 次	一般项目		即征即退项目								
			本月数	本年累计	本月数	本年累计							
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1											
	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) 按简易办法计税销售额	5											
	其中：纳税检查调整的销售额	6											
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7			—	—							
	(四) 免税销售额	8			—	—							
	其中：免税货物销售额	9			—	—							
	免税劳务销售额	10			—	—							
税 款 计 算	销项税额	11											
	进项税额	12											
	上期留抵税额	13				—							
	进项税额转出	14											
	免、抵、退应退税额	15			—	—							
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16			—	—							
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16			—	—							
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		—		—
	简易计税办法计算的应纳税额	21				
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22			—	—
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23				
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 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 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、用品	测试试题纸，草稿纸若干，增值税纳税申报表 1 张。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
税费计算与申报	10	正确编制增值税纳税申报表，表头要素填写齐全，表体数字填写准确无误。 每缺少或填错或涂改一项扣 0.5 分（金额为 0 的项目不填不扣分），扣完本申报表分数为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	10		

（四）试题 H1-4

1、任务描述

2020 年 6 月 8 日以会计主管向江的身份，根据 5 月账户期初余额表和经济业务手工填写增值税纳税申报表（仅填写本月数）。填制表格时，根据资料给定的人员名单在相应的位置签名。

（1）企业基本情况

企业名称（所属行业）	长沙大润发有限责任公司（零售业）
企业类型	有限责任公司
企业地址	长沙市远大一路 258 号
联系电话	0731-84552261
法人代表	张颖
开户行及账号	中国建设银行远大路支行 6226600789400513460
企业增值税类型	一般纳税人
社会信用代码	914301555213565725
适用税率	增值税税率为 13%

主要会计岗位及人员	向江（会计主管）、陶立（审核员）、王云（制单）、刘军（出纳员）
-----------	---------------------------------

(2) 2020年5月公司应交税费账户的期初余额（如下表）

总账科目	明细科目	借方余额	贷方金额
应交税费	应交增值税	1.800.00	

(3) 2020年5月长沙大润发有限责任公司经济业务的记账凭证如下：

记账凭证

2020年5月3日

记字第 1 号

摘要	会计科目		借方金额						贷方金额						记账 (签章)								
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角	分
采购入库	库存商品	棒棒牛肉粒				5	5	0	0	0	0												
	库存商品	徐福记奶糖				3	8	0	0	0	0												
	应交税费	应交增值税（进项税额）				1	2	0	9	0	0												
	银行存款														1	0	5	0	9	0	0	0	
合计						¥	1	0	5	0	9	0	0	0	¥	1	0	5	0	9	0	0	0

附件
3
张

会计主管：向江 出纳：刘军 审核：陶立 制单：王云

记账凭证

2020年5月11日

记字第 2 号

摘要	会计科目		借方金额						贷方金额						记账 (签章)								
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角	分
销售白云饼干	银行存款					1	3	5	6	0	0	0											
	主营业务收入														1	2	0	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税（销项税额）															1	5	6	0	0	0	0
合计						¥	1	3	5	6	0	0	0	0	¥	1	3	5	6	0	0	0	0

附件
3
张

会计主管：向江 出纳：刘军 审核：陶立 制单：王云

记账凭证

2020年5月18日

记字第 3 号

会计科目	借方金额	贷方金额	记账
------	------	------	----

摘要	总账科目	明细科目	千			百			十			元			角			分			(签章)
支付三一物	销售费用	运输费				1	5	0	0	0	0										
流运输费	应交税费	应交增值税 (进项税额)				1	3	5	0	0	0										
	银行存款														1	6	3	5	0	0	
合 计						¥	1	6	3	5	0	0			¥	1	6	3	5	0	0

会计主管：向江 出纳：刘军 审核：陶立 制单：王云

附件
3
张

记 账 凭 证

2020年5月30日

记 字 第 4 号

摘要	会计科目		借方金额						贷方金额						记账 (签章)						
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	元	角	分		
盘亏商品	待处理财产损益					3	3	9	0	0	0										
	库存商品	见附件													3	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税 (进项转出)													3	9	0	0	0	0	
合 计						¥	3	3	9	0	0	0			¥	3	3	9	0	0	0

会计主管：向江 出纳： 审核：陶立 制单：王云

附件
2
张

答题卷：

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 年 月 日至 年 月 日 填表日期： 年 月 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号												所属行业：	
纳税人名称		法定代表人姓名			注册地址			生产营业地址					
开户银行及账号		登记注册类型						电话号码					
项 目		栏 次	一般项目		即征即退项目								
			本月数	本年累计	本月数	本年累计							
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1											
	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) 按简易办法计税销售额	5											
	其中：纳税检查调整的销售额	6											
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7			—	—							
	(四) 免税销售额	8			—	—							
	其中：免税货物销售额	9			—	—							
	免税劳务销售额	10			—	—							
税 款 计 算	销项税额	11											
	进项税额	12											
	上期留抵税额	13				—							
	进项税额转出	14											
	免、抵、退应退税额	15			—	—							
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16			—	—							
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16			—	—							
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		—		—
	简易计税办法计算的应纳税额	21				
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22			—	—
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23				
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 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 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、用品	测试试题纸，草稿纸若干，增值税纳税申报表 1 张。	必备

3、考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4、评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
税费计算与申报	10	正确编制增值税纳税申报表，表头要素填写齐全，表体数字填写准确无误。 每缺少或填错或涂改一项扣 0.5 分（金额为 0 的项目不填不扣分），扣完本申报表分数为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	10		

（五）试题 H1-5

1、任务描述

2020 年 8 月 2 日以会计主管薛萍的身份，根据 7 月账户期初余额表和经济业务手工填写增值税纳税申报表（仅填写本月数）。填制表格时，根据资料给定的人员名单在相应的位置签名。

（1）企业基本情况

企业名称（所属行业）	长沙黄河电子科技有限公司（商业批发）
企业类型	私营有限公司
企业地址	长沙市隆平高科技园 7 号
联系电话	0731-81234567
法人代表	黄河
开户行及账号	中国农业银行隆平园支行 6217600589400123488
企业增值税类型	一般纳税人
社会信用代码	914301025789012345
适用税率	增值税税率为 13%

主要会计岗位及人员	薛萍（会计主管）、钟求（审核员）、郭辉（制单）、黄珊（出纳员）
-----------	---------------------------------

(2) 2020年6月公司增值税留抵税额为680元。

(3) 2020年7月长沙黄河电子科技有限公司涉税经济业务的记账凭证如下：

记 账 凭 证

2020年7月2日

记 字 第 1 号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					记账 签章												
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
购进商品入库	库存商品	不间断电源				6	5	0	0	0	0														
	应交税费	应交增值税（进项税额）				8	4	5	0	0	0														
	银行存款														7	3	4	5	0	0	0				
合 计						¥	7	3	4	5	0	0	0				¥	7	3	4	5	0	0	0	

附件
3张

会计主管：薛萍 出纳：黄珊 审核：钟求 制单：郭辉

记 账 凭 证

2020年7月5日

记 字 第 2 号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					记账 (签章)												
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
销售不间断电源	银行存款	农行隆平园支行				1	1	3	0	0	0	0													
	主营业务收入															1	0	0	0	0	0	0	0		
	应交税费	应交增值税（销项税额）														1	3	0	0	0	0	0	0		
合 计						¥	1	1	3	0	0	0	0				¥	1	1	3	0	0	0	0	

附件
3张

会计主管：薛萍 出纳：黄珊 审核：钟求 制单：郭辉

记

账 凭 证

2020年7月15日

记 字 第 3 号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					记账 (签章)										
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
业务员出差报销长途汽车票	管理费用	差旅费				5	0	0	0	0													

附件
2

	应交税费	应交增值税（进项税额）								1	5	0	0																		
	库存现金																														
合 计																															

张

会计主管：薛萍 出纳：黄珊 审核：钟求 制单：郭辉

记 账 凭 证

2020年7月30日

记字第4号

摘要	会计科目		借方金额											贷方金额											记账 (签章)								
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
商品盘亏	待处理财产损益																																
	库存商品	不间断电源																															
	应交税费	应交增值税 (进项转出)																															
合 计																																	

附件
2张

会计主管：薛萍 出纳： 审核：钟求 制单：郭辉

答题卷：

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 年 月 日至 年 月 日 填表日期： 年 月 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号										所属行业：														
纳税人名称										法定代表人姓名					注册地址					生产营业地址				
开户银行及账号										登记注册类型					电话号码									
项 目		栏 次	一般项目				即征即退项目																	
			本月数		本年累计		本月数		本年累计															
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1																						
	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) 按简易办法计税销售额	5																						
	其中：纳税检查调整的销售额	6																						
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7					—		—															
	(四) 免税销售额	8					—		—															
	其中：免税货物销售额	9					—		—															
	免税劳务销售额	10					—		—															
税 款 计 算	销项税额	11																						
	进项税额	12																						
	上期留抵税额	13							—															
	进项税额转出	14																						
	免、抵、退应退税额	15					—		—															
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16					—		—															
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16					—		—															
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		—		—
	简易计税办法计算的应纳税额	21				
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22			—	—
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23				
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 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 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、用品	测试试题纸，草稿纸若干，增值税纳税申报表 1 张。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
税费计算与申报	10	正确编制增值税纳税申报表，表头要素填写齐全，表体数字填写准确无误。 每缺少或填错或涂改一项扣 0.5 分（金额为 0 的项目不填不扣分），扣完本申报表分数为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	10		

（六）试题 H1-6

1、任务描述

2020 年 8 月 8 日以会计主管龚莉的身份，根据 7 月账户期初余额表和经济业务手工填写增值税纳税申报表（仅填写本月数）。填制表格时，根据资料给定的人员名单在相应的位置签名。

（1）企业基本情况

企业名称（所属行业）	长沙长江财务咨询有限公司（服务业）
企业类型	私营有限公司
企业地址	长沙市解放路 78 号
联系电话	0731-88228888
法人代表	张立立
开户行及账号	中国建设银行解放路支行 62012345656008899
企业增值税类型	一般纳税人
社会信用代码	914301025678956789
适用税率	增值税税率为 6%
主要会计岗位及人员	龚莉（会计主管）、易方（审核员）、肖成（制单）、张浩（出纳员）

（2）2020 年 7 月公司“应交税费——未交增值税”账户的期初贷方余额为 1348.80 元。

（3）2020 年 7 月长沙长江财务咨询有限公司经济业务的记账凭证如下：

记 账 凭 证

2020年7月8日

记 字 第 1 号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					记账 签章												
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
缴纳税款	应交税费	未交增值税					1	3	4	8	8	0													
合 计							¥	1	3	4	8	8	0					¥	1	3	4	8	8	0	

会计主管：龚莉 出纳：张浩 审核：易方 制单：肖成

附件
1 张

记 账 凭 证

2020年7月15日

记 字 第 2 号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					记账 签章												
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
业务员出差 报销火车票	管理费用	差旅费					5	0	0	0	0	0													
	应交税费	应交增值税（进项税额）					4	5	0	0	0	0													
现支 032#	银行存款	建行解放路支行															5	4	5	0	0	0			
合 计							¥	5	4	5	0	0	0					¥	5	4	5	0	0	0	

会计主管：龚莉 出纳：张浩 审核：易方 制单：肖成

附件
2 张

记 账 凭 证

2020年7月20日

记 字 第 3 号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					记账 签章												
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
购买办公 用耗材	管理费用	办公费					4	2	4	7	7	9													
	应交税费	应交增值税（进项税额）					5	5	2	2	1														
转支 18#	银行存款																4	8	0	0	0	0			
合 计							¥	4	8	0	0	0	0					¥	4	8	0	0	0	0	

会计主管：龚莉 出纳：张浩 审核：易方 制单：肖成

附件
3 张

记 账 凭 证

2020年7月28日

记 字 第 4 号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额	记账
----	------	------	------	----

摘要	总账科目	明细科目	千			百			十			元			角			分			签章					
咨询收入	应收账款	古先集团				5	2	0	0	0	0	0	0	0												
	主营业务收入																	4	9	0	5	6	6	0		
	应交税费	应交增值税 (销项税额)																			2	9	4	3	4	0
合计						¥	5	2	0	0	0	0	0	0				¥	5	2	0	0	0	0	0	0

附件
2
张

会计主管：龚莉 出纳： 审核：易方 制单：肖成

答题卷：

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 年 月 日至 年 月 日 填表日期： 年 月 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号												所属行业：	
纳税人名称		法定代表人姓名			注册地址			生产营业地址					
开户银行及账号		登记注册类型						电话号码					
项 目		栏 次	一般项目		即征即退项目								
			本月数	本年累计	本月数	本年累计							
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1											
	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) 按简易办法计税销售额	5											
	其中：纳税检查调整的销售额	6											
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7			—	—							
	(四) 免税销售额	8			—	—							
	其中：免税货物销售额	9			—	—							
	免税劳务销售额	10			—	—							
税 款 计 算	销项税额	11											
	进项税额	12											
	上期留抵税额	13				—							
	进项税额转出	14											
	免、抵、退应退税额	15			—	—							
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16			—	—							
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16			—	—							
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		—		—
	简易计税办法计算的应纳税额	21				
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22			—	—
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23				
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 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 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、用品	测试试题纸，草稿纸若干，增值税纳税申报表 1 张。	必备

4. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
税费计算与申报	10	正确编制增值税纳税申报表，表头要素填写齐全，表体数字填写准确无误。 每缺少或填错或涂改一项扣 0.5 分（金额为 0 的项目不填不扣分），扣完本申报表分数为止。	扣至该项得分为 0 分。
小计	10		

(七) 试题 H1-7

1. 任务描述

掌握资产负债表的编制方法，以振华机械有限责任公司会计身份完成报表中带编号项目的数据填制。相关人员在相应位置签名。

(1) 企业基本资料

企业名称: 振华机械有限责任公司

企业增值税类型: 一般纳税人

单位负责人: 杨易 财务主管(审核): 李湘 会计: 张林 出纳: 王小

(2) 公司 2020 年 11 月 30 日总账余额如下:

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					5 000	
银行存款					1 470 680	
应收票据					10 000	
	长沙新丰铝厂				10 000	
应收账款					83 000	

	武汉长江工厂				53 000	
	华光物资公司				30 000	
坏账准备						50 000
其他应收款					4 927	
	衡阳市运输公司				1 927	
	杨易				3 000	
应收股利					8 000	
原材料					448 400	
	10号材料	千克	4600	50.00	230 000	
	1号材料	千克	30000	0.28	8 400	
	7号材料	千克	7000	30.00	210 000	
库存商品					780 000.00	
	甲产品	台	1000	780.00	780 000.00	
生产成本	甲产品	台			79 320	
固定资产					7 485 000	
累计折旧						1 497 000
长期股权投资					350 000	
无形资产					50 000	
短期借款						50 000
应交税费	应交增值税				28 934	
应付票据						40 000
应付账款					30 000	
	大金工厂				30 000	
应付职工薪酬	工资				6 540	
长期借款						200 000
实收资本						6 624 000
资本公积						1 180 528
盈余公积						645 000
本年利润						580 000
利润分配					26 727	
合 计					10866528.00	10866528.00

(3)请依据振华机械有限责任公司 2020 年 11 月 30 日账户余额表完善如下资产负债表。

资 产 负 债 表

编制单位：振华机械有限责任公司		2020 年 11 月 30 日		会企 01 表 单位：元	
资 产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产：		(略)	流动负债：		(略)
货币资金	(1)		短期借款	(7)	
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据	10,000		应付票据	40,000	

应收账款	(2)		应付账款		
预付款项		30,000	预收款项		
应收利息			应付职工薪酬	(8)	
应收股利	(3)		应交税费		-28,934
其他应收款	(4)		应付利息		
存货		1,307,720	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计		2,869,327	其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计		54,526
可供出售金融资产			非流动负债:		
持有至到期投资			长期借款		200,000
长期应收款			应付债券		
长期股权投资		350,000	长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	(5)		预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		200,000
生产性生物资产			负债合计		254,526
油气资产			所有者权益(或股东权益):		
无形资产	(6)		实收资本(或股本)	(9)	
开发支出			资本公积		1,180,528
商誉			减:库存股		
长期待摊费用			盈余公积		645,000
递延所得税资产			未分配利润		553,273
其他非流动资产			所有者权益合计		9,002,801
非流动资产合计		638,8000			
资产总计		9,257,327	负债和所有者权益总计		9,257,327

单位负责人: 会计机构负责人: 填表人:

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 草稿纸若干, 计算器等	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
资产负债表	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。报表每一填空 1 分	扣至该项得分为 0 分。

(八) 试题 H-8

1. 任务描述

掌握利润表的编制方法，以振华机械有限责任公司会计填制利润表。相关人员在相应位置签名。

(1) 企业基本资料

企业名称: 振华机械有限责任公司

企业增值税类型: 一般纳税人

单位负责人: 杨易 财务主管(审核): 李湘 会计: 张林 出纳: 王小

(2) 公司 2020 年 1 月科目汇总表如下:

记账凭证	1 号至 18 号	18 张
凭证	号至 号	张
凭证	号至 号	张

科目汇总表

2020 年 1 月 1 日至 31 日 第 1 号

科目名称	借方金额合计	贷方金额合计
库存现金		1 050.00
银行存款	11 774.22	335 688.80
其他货币资金	160 000.00	155 440.00
应收账款	877 500.00	
应收票据		10 000.00
其他应收款	800.00	2 727.00
坏账准备		
在途物资	132 937.00	
原材料		203 000.00
库存商品		525 000.00
待处理财产损益		
固定资产	80 000.00	

累计折旧		
短期借款		
应付职工薪酬	70 014.00	93 000
应交税费	36 103.00	178 122.41
应付利息		
其他应付款		10 502.10
本年利润	602 402.09	750 000.00
生产成本	293 000.00	
制造费用	46 000.00	46 000.00
主营业务收入	750 000.00	750 000.00
主营业务成本	525 000.00	525 000.00
税金及附加	1000.00	1000.00
销售费用	3000.00	3000.00
管理费用	28 050.00	28 050.00
财务费用	152.78	152.78
所得税费用	49 199.31	49 199.31
合 计	3 666 932.40	3 666 932.40

(3) 请依据振华机械有限责任公司 2020 年 1 月科目汇总表填制利润表。

利 润 表

会企 02 表

编制单位：

年 月

单位：元

项 目	本年金额	上年金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
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		
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）		
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、其他综合收益的税后净利		

单位负责人： 会计机构负责人： 填表人：

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，计算器等	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
利润表	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。报表每一填空 1 分	扣至该项得分为 0 分。

(九) 试题 H1-9

1. 任务描述

掌握资产负债表的编制方法，以空山茶业公司会计身份完成报表中带编号项目的数据填制。相关人员在相应位置签名。

(1) 企业基本资料

企业名称:空山茶业公司

企业增值税类型:一般纳税人

单位负责人:张军 李丽(主管), 张青(会计), 熊红(审核员), 伍艳(出纳)。

(2) 公司 2020 年 5 月 31 日总账余额如下:

账户余额表

2020 年 5 月 31 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					500.00	
银行存款					900 750.00	
应收账款					684 000.00	
	通程商业公司				824 000.00	
	白沙集团					140 000.00
坏账准备						4 000.00
其他应收款					3 000.00	
	张 梅				3 000.00	
原材料					2 200 000.00	
	毛茶	公斤	15 000	140.00	2 100 000.00	
	玫瑰花	公斤	5 000	20.00	100 000.00	
周转材料	包装箱	个	20000	5.00	100 000.00	
生产成本					21 500.00	
	黑玫瑰				18 400.00	
	野针王				3 100.00	

库存商品					2 517 000.00	
	黑玫瑰	件	480	2 400.00	1 152 000.00	
	野针王	件	390	3 500.00	1 365 000.00	
固定资产					6 800 000.00	
累计折旧						1 484 000.00
应付账款						370 000.00
	桃源茶厂					253 000.00
	利源茶厂					117 000.00
应付职工薪酬						510 000.00
应交税费					20 000.00	
实收资本						6 000 000.00
资本公积						200 000.00
盈余公积						781 000.00
本年利润						3 114 850.00
利润分配						782 900.00
合计					13 242 750.00	13 242 750.00

(3) 请依据空山茶业公司 2020 年 5 月 31 日账户余额表完善如下资产负债表。

资产负债表

编制单位：			年 月 日			单位： 元
资 产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益（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	(1)		短期借款			
交易性金融资产			交易性金融负债			
应收票据			应付票据			
应收账款	820,000.00		应付账款	(5)		
预付款项			预收款项	140,000.00		
应收利息			应付职工薪酬	(6)		
应收股利			应交税费	-20,000.00		
其他应收款	(2)		应付利息			
存货	4,838,500.00		应付股利			

一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	(3)		其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计	1,000,000.00	
可供出售金融资产			非流动负债:		
持有至到期投资			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			专项应付款		
固定资产	(4)		预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计	1,000,000.00	
油气资产			所有者权益(或股东权益):		
无形资产			实收资本(或股本)	(7)	
开发支出			资本公积	(8)	
商誉			减:库存股		
长期待摊费用			盈余公积	781,000.00	
递延所得税资产			未分配利润	3,897,750.00	
其他非流动资产			所有者权益(或股东权益)合计	(9)	
非流动资产合计	5,316,000.00				
资产总计	11,878,750.00		负债和所有者权益(或股东权益)总计	11,878,750.00	

单位负责人: 会计机构负责人: 填表人:

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 草稿纸若干, 计算器等	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
------	----	-----------	----

资产负债表	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。报表每一 填空 1 分	扣至该项得 分为 0 分。
-------	----	------------------------------------	------------------

(十) 试题 H1-10

1. 任务描述

掌握资产负债表的编制方法，以星城兰波有限责任公司会计身份完成报表中带编号项目的数据填制。相关人员在相应位置签名。

(1) 企业基本资料

企业名称:星城兰波有限责任公司

企业增值税类型:一般纳税人

单位负责人: 王星 会计主管: 张娟、 审核: 刘红 会计: 赵琴 出纳: 周畅

(2) 公司 2020 年 8 月 31 日总账余额如下:

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
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			2 840 000.00	
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
本年利润				876 500.00
利润分配	未利润分配			300 000.00
	合计		6376500.00	6 376 500.00

(3) 请依据星城兰波有限责任公司 2020 年 8 月 31 日账户余额表完善如下资产负债表。

资产负债表

会企 01 表
单位：元

编制单位： 星城兰波有限责任公司

2020 年 8 月 31 日

资 产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益 (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	(1)		短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	(2)		应付账款		
预付款项			预收款项	88 000	
应收利息			应付职工薪酬	(6)	
应收股利			应交税费		
其他应收款			应付利息		
存货	(3)		应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	3 338 500		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	188 000	
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			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			专项应付款		
固定资产	(4)		预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计	0	
生产性生物资产			负债合计	188 000	
油气资产			所有者权益（或股东权益）：		
无形资产	(5)		实收资本（或股本）	(7)	
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			盈余公积	(8)	
递延所得税资产			未分配利润	1 176 500	
其他非流动资产			所有者权益（或股东权益）合计	(9)	
非流动资产合计	2606000				
资产总计	5 944 500		负债和所有者权益	5 944 500	

			(或股东权益) 总计		
--	--	--	------------	--	--

单位负责人： 会计机构负责人： 填表人：

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，计算器等	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
资产负债表	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。报表每一填空 1 分	扣至该项得分为 0 分。

(十一) 试题 H1-11

1. 任务描述

掌握利润表的编制方法，以光华机床有限责任公司会计填制利润表。相关人员在相应位置签名。

(1) 企业基本资料

企业名称：光华机床有限责任公司

企业增值税类型：一般纳税人

单位负责人：杨成 财务主管（兼复核）：王林 会计：于波 出纳：刘平

(2) 公司 2020 年 1 月科目汇总表如下：

记账凭证	1 号至 25 号	25 张
凭证	号至 号	张
凭证	号至 号	张

科目汇总表

2020 年 1 月 1 日至 31 日 第 1 号

科目名称	借方金额合计	贷方金额合计
银行存款	160 000.00	180 016.00
库存现金	3 000.00	6 000.00
应收账款	280 800.00	160 000.00

其他应收款	6 000.00	2 000.00
原材料	100 301.80	57 900.00
库存商品	117 700.00	96 000.00
累计折旧		35 004.00
税金及附加	2 831.62	2 831.62
应付职工薪酬	71 700.00	71 700.00
应交税费	17 203.20	43 631.62
其他应付款		12 189.00
主营业务收入	240 000.00	240 000.00
制造费用	33 900.00	33 900.00
生产成本	117 700.00	117 700.00
管理费用	28 324.00	28 324.00
销售费用	20 580.00	20 580.00
资产减值损失	10000.00	10000.00
主营业务成本	96 000.00	96 000.00
本年利润	147 735.62	240 000.00
合 计	1 453 776.24	1 453 776.24

(4) 请依据光华机床有限责任公司 2020 年 1 月科目汇总表填制利润表。

利 润 表

会企 02 表

编制单位：

年 月

单位：元

项 目	本年金额	上年金额
一、营业收入		(略)
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
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		
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）		
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、其他综合收益的税后净利		

单位负责人： 会计机构负责人： 填表人：

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，计算器等	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
利润表	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。报表每一填空 1 分	扣至该项得分为 0 分。

（十二）试题 H1-12

1. 任务描述

以湖南南方机械厂会计的身份完成报表中空格项目数据的填制。相关人员在相应位置签名。

(1) 企业基本资料

企业名称（所属行业）	湖南南方机械厂（制造企业）
主要业务和产品类型	生产、销售和泥机和搅拌机
单位地址	湖南省长沙市韶山南路 25 号
联系电话	0731-85642083
开户行及账号	中国工商银行五一路支行 4301119870405687499
纳税人识别号	430324754768265
适应税率	增值税率为 13%
账务处理程序	科目汇总账务处理程序
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
主要会计岗位及人员	李强（单位负责人）李丽（主管）王杰（审核）周红（出纳） 赵司（会计）

(2) 2020 年 3 月 31 日总账余额如下：

账户名称	账户余额	
	借方	贷方
库存现金	600.00	
银行存款	850 000.00	
应收账款	1 412 000.00	
坏账准备		56 000.00
应收票据	300 000 .00	
其他应收款	200 000.00	
原材料	780 000.00	
生产成本	720 000.00	
库存商品	560 000.00	
固定资产	2 328 800.00	
累计折旧		400 000.00
在建工程	800 000.00	
应交税费		95 400.00
应付职工薪酬		600 000.00
实收资本		5 000 000.00
资本公积		1 000 000.00
盈余公积		300 000.00
利润分配		500 000.00
合计	7 951 400.00	7 951 400.00

(3) 请依据 2020 年 3 月 31 日总账余额完善如下资产负债表。

资产负债表

会企 01 表

编制单位： ()

() 年 () 月 () 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	850600		短期借款		
以公允价值计量且其变动进入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动进入当期损益的金融负债		
应收票据	()		应付票据		
应收账款	1356000		应付账款		
预付款项			预收款项		
应收利息			应付职工薪酬	()	
应收股利			应交税费	()	
其他应收款	200 000		应付利息		
存货	()		应付股利		
划分为持有待售的资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			划分为持有待售的负债		
流动资产合计	4,766,600		一年内到期的非流动负债		
非流动资产：			其他流动负债		
可供出售金融资产			流动负债合计	695,400	
持有至到期投资			非流动负债：		
长期应收款			长期借款		
长期股权投资			应付债券		
投资性房地产			长期应付款		
固定资产	()		专项应付款		
在建工程	()		预计负债		
工程物资			递延所得税负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计	695,400	
油气资产			所有者(或股东)权益		
无形资产			实收资本(股本)	5 000 000	
开发支出			资本公积	1 000 000	
商誉			减：库存股		
长摊待摊费用			其他综合收益		
递延所得税资产			盈余公积	()	
其他非流动资产			未分配利润	500 000	

非流动资产合计	2 728 800		所有者(或股东)权益合计	()	
资产总计	()		负债和所有者(股东)权益总计	7 495 400	

单位负责人： 会计机构负责人： 制表人：

2.实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，计算器等	必备

3.考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4.评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
资产负债表	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。报表每一项空填错扣 1 分，包括表头和表尾，直至扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

(十三) 试题 H1-13

1.任务描述

以光华机床有限公司会计的身份完成报表中空格项目数据的填制。相关人员在相应位置签名。

(1) 企业基本情况

企业名称	光华机床有限责任公司
企业类型	制造业有限责任公司，增值税一般纳税人，注册资金 1000 万元
产品类型	普通车床和刻模车床两种产品，均在一个基本生产车间组织生产
法人代表兼厂长	王兴发
企业组织机构	设有办公室、财务、技术、销售等部门和一个基本生产车间
经营地址、电话	冷水江市锦江路 85 号 电话：0738—3689045
开户银行、账号	中国工商银行冷水江支行，帐号：8322068749458717
税务登记号	430622890635288
适用税率	增值税税率 13%，城建税税率 7%，教育费附加率 3%。
存货核算方法	按实际成本计价，发出存货采用先进先出法计价
主要会计岗位及人员	财务主管（兼复核）：王林 会计（制单）：于波 出纳：刘平

(2) 2020年1月31日总账余额如下:

科目名称	方向	余 额	科目名称	方向	余 额
库存现金	借	2 500.00	应付账款	贷	3 600.00
银行存款	借	4 507 870.00	应付票据	贷	11 700.00
应收票据	借	22 910.00	预收账款	贷	2 000.00
应收账款	借	34 446.00	应付职工薪酬	贷	82 900.00
其他应收款	借	5 800.00	其他应付款	贷	11 072.00
坏账准备	贷	100.00	应付利息	贷	15 065.00
在途物资	借	830 300.00	长期借款	贷	1 700 000.00
原材料	借	673 272.00	长期应付款	贷	90 000.00
库存商品	借	747 180.00	实收资本	贷	4 000 000.00
固定资产	借	4 210 000.00	资本公积	贷	1 184 815.00
累计折旧	贷	120 000.00	盈余公积	贷	140 000.00
固定资产减值准备	贷	4 000.00	利润分配	贷	3 825 926.00
无形资产	借	166 900.00			
累计摊销	贷	10 000.00			
合 计	借	11 067 078.00	合 计	贷	11 067 078.00

其中: 长期借款一年内到期的 500 000 元

(3) 请依据 2020 年 1 月 31 日总账余额完善如下资产负债表。

资 产 负 债 表

会企 01 表

编制单位: () 2020 年月 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	4,510 370		短期借款		
以公允价值计量且其变动 进入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动 进入当期损益的金融负债		
应收票据	22 910		应付票据	11 700	
应收账款	34 346		应付账款	()	
预付款项			预收款项	2 000	

应收利息		应付职工薪酬	82 900
应收股利		应交税费	
其他应收款	()	应付利息	15 065
存货	()	应付股利	
划分为持有待售的资产		其他应付款	11 072
一年内到期的非流动资产		划分为持有待售的负债	
流动资产合计	6 824 178	一年内到期的非流动负债	()
非流动资产:		其他流动负债	
可供出售金融资产		流动负债合计	626 337
持有至到期投资		非流动负债:	
长期应收款		长期借款	()
长期股权投资		应付债券	
投资性房地产		长期应付款	90 000.
固定资产	()	专项应付款	
在建工程		预计负债	
工程物资		递延所得税负债	
固定资产清理		非流动负债合计	1 290 000
生产性生物资产		负债合计	()
油气资产		所有者(或股东)权益	
无形资产	156 900	实收资本(股本)	4 000 000
开发支出		资本公积	1 184 815
商誉		减:库存股	
长摊待摊费用		其他综合收益	
递延所得税资产		盈余公积	()
其他非流动资产		未分配利润	3 825 926
非流动资产合计	4 242 900	所有者(或股东)权益合计	9 150 741
资产总计	()	负债和所有者(股东)权益总计	11 067 078

单位负责人:

会计机构负责人:

制表人:

2.实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 草稿纸若干, 计算器等	必备

3.考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
资产负债表	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。报表每一项空填错扣 1 分，包括表头和表尾，直至扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

(十四) 试题 H1-14

1. 任务描述

以湖南钻探有限公司会计的身份完成报表中空格各项目数据的填制。相关人员在相应位置签名。

(1) 企业基本资料

企业名称（所属行业）	湖南钻探有限公司（制造业）
主要业务及产品类型	钻机系列：钻机 60 型、钻机 90 型
单位地址	长沙市五一西路 588 号
联系电话	0731-88665544
法人代表	李宁
开户行及账号	中国建设银行五一支行 9005600589400351234
纳税人登记号	430011555666777
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，存货发出成本采用先进先出法。
固定资产折旧方法	平均年限法，不考虑残值，月折旧率保留千分位后两位。
主要会计岗位及人员	会计主管：王静 审核：黄丽 会计：王明 出纳：张英
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序

(2) 2020 年 6 月 30 日总账余额如下：

会计科目	借方	贷方
库存现金	1 000.00	
银行存款	167 000.00	
应收账款	20 000.00	
其中：惠民机械厂	30 000	
晋林机械厂		10 000

原材料	50 000.00	
库存商品	800 000.00	
固定资产	900 000.00	
累计折旧		138 000.00
应付账款		30 000.00
实收资本		1 500 000.00
资本公积		30 000.00
盈余公积		50 000.00
利润分配		190 000.00
合 计	1 938 000.00	1 938 000.00

(3) 请依据 2020 年 6 月 30 日总账余额以会计身份完善如下资产负债表，相关人员签字。

资 产 负 债 表

会企 01 表

编制单位： 湖南钻探有限公司

2020 年 6 月 30 日

单位：元

资 产	期末 余额	年初 余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末 余额	年初 余额
流动资产：		略	流动负债：		略
货币资金	()		短期借款		
以公允价值计量且其变动 进入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动 进入当期损益的金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	()		应付账款	()	
预付款项			预收款项	10 000	
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费		
其他应收款			应付利息		
存货	850 000		应付股利		
划分为持有待售的资产			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			划分为持有待售的负债		
流动资产合计	()		一年内到期的非流动负债		
非流动资产：			其他流动负债		
可供出售金融资产			流动负债合计	40 000	
持有至到期投资			非流动负债：		
长期应收款			长期借款		
长期股权投资			应付债券		
投资性房地产			长期应付款		
固定资产	()		专项应付款		

在建工程			预计负债		
工程物资			递延所得税负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计	()	
油气资产			所有者(或股东)权益		
无形资产			实收资本(股本)	1 500 000	
开发支出			资本公积	()	
商誉			减:库存股		
长摊待摊费用			其他综合收益		
递延所得税资产			盈余公积	50 000	
其他非流动资产			未分配利润	()	
非流动资产合计			所有者(或股东)权益合计	1 770 000	
资产总计	1 810 000		负债和所有者(股东)权益总计	()	

单位负责人： 会计机构负责人： 制表人：

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，计算器等	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
资产负债表	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。报表每一项空填错扣 1 分，包括表头和表尾，直至扣完为止。	扣至该项得分为 0 分。

(十五) 试题 H1-15

1. 任务描述

掌握利润表的编制方法，以中华机械厂会计的身份编制利润表。相关人员在相应位置签名。

以会计身份编制利润表。

(1) 企业基本资料

企业名称（所属行业）	中华机械厂（制造企业）
适应税率	所得税率为 25%
账务处理程序	科目汇总表账务处理程序
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。
主要岗位及人员	法人代表: 杨易 财务主管（审核）: 李湘 会计（制单员）: 张林 出纳: 王小
备注	计算过程中保留两位小数

(2) 2020 年 1 月份汇总表如下:

记账凭证	1 号至 16 号	16 张
凭证	号至 号	张
凭证	号至 号	张

科目汇总表

2020 年 1 月 1 日至 31 日 第 1 号

科目名称	借方发生额合计	贷方发生额合计
库存现金	1 000.00	3 540.00
银行存款		94 972.20
应收账款	225 810.00	
其他应收款	3 000.00	
原材料	8 660.00	36 743.00
库存商品	71 517.00	151 741.60
生产成本	71517.00	71 517.00
累计折旧		10 400.00
应付职工薪酬	70 775.00	56 031.00
应交税费	1 732.20	32 810.00
其他应付款	21 625.00	10 813.00
制造费用	21026.00	21 026.00
主营业务收入	193 000.00	193 000.00
销售费用	12 185.00	12 185.00
管理费用	22 012.00	22 012.00
本年利润	185 938.60	193 000.00
主营业务成本	151 741.60	151 741.60
营业外收入	8000.00	8000.00

营业外支出	2000.00	2000.00
合 计	1 071 539.40	1 071 539.40

(3) 请依据中华机械处 1 月份科目汇总表编制 1 月份利润表。

利 润 表

会企 02 表

编制单位：

年 月

单位：元

项 目	本年金额	上年金额
一、营业收入		略
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
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		
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）		
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、其他综合收益的税后净利		

单位负责人： 会计机构负责人： 制表人：

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，计算器等	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
利润表	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。报表每错一处扣一分，直至扣完为止，包括表头和表尾。	扣至该项得分为 0 分。

(十六) 试题 H1-16

1. 任务描述

掌握利润表的编制方法，以南方机械厂会计的身份编制利润表。相关人员在相应位置签名。

(1) 企业基本资料

企业名称（所属行业）	南方机械厂（制造企业）
适应税率	所得税率为 25%
账务处理程序	科目汇总表账务处理程序
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。
主要岗位及人员	法人代表：杨立伟 财务主管（审核）：李红 会计（制单员）：刘林 出纳：王小红
备注	计算过程中保留两位小数

(2) 2020年5月份科目汇总表如下:

记账凭证	1号至17号	17张
凭证	号至号	张
凭证	号至号	张

科目汇总表

2020年5月1日至31日 第1号

科目名称	借方金额合计	贷方金额合计
银行存款	762216	394 267.80
库存现金		1 350.00
应收账款	1 228 500.00	53 000.00
其他应收款	800.00	2 727.00
原材料	50 279.00	204 100.00
应付职工薪酬	70 014.00	
应交税费	44 624.00	179 923.10
其他应付款		10 502.10
主营业务收入	1 050 000.00	1 050 000.00
制造费用	38 000.00	38 000.00
生产成本	187 000.00	
管理费用	3 050.00	3 050.00
财务费用	231.78	231.78
其他货币资金	160 000.00	160 000.00
在途物资	132 937.00	
应收票据		10 000.00
坏账准备	53 000.00	
待处理财产损益		
固定资产	80 000.00	
主营业务成本	525 000.00	525 000.00
库存商品		525 000.00
投资收益	15000.00	15000.00
公允价值变动收益	5000.00	5000.00
合 计	3177151.78	3177151.78

制表人: 刘林

(3) 请依据南方机械厂5月份科目汇总表编制利润表。

利润表

会企02表

编制单位：

年 月

单位：元

项 目	本年金额	上年金额
一、营业收入		略
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
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		
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）		
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、其他综合收益的税后净利		

单位负责人：

会计机构负责人：

制表人：

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 个操作台面和座位，实训室安全条件好、采光与	必备
----	--------------------------------	----

	通风条件好。	
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，计算器等	必备

3.考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4.评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
利润表	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。报表每错一处扣一分，直至扣完为止，包括表头和表尾。	扣至该项得分为 0 分。

(十七) 试题 H1-17

1. 任务描述

掌握资产负债表的编制方法，以宏远公司会计身份完成报表中带编号项目的数据填制。相关人员在相应位置签名。

(1) 企业基本资料

企业名称:宏远公司

企业增值税类型:一般纳税人

单位负责人:李一 财务主管(审核):杨明 会计:钟晓 出纳:胡勇

(2)2020 年 12 月 31 日总账余额如下:

账户名称	借方余额	贷方余额	账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金	2,000		工程物资	56,000	
银行存款	1,150,000		无形资产	1,200,000	
其他货币资金	100,000		累计摊销		150,000
交易性金融资产	75,000		短期借款		350,000
应收票据	48,000		应付票据		20,000
应收账款			应付账款		
—A 公司	120,000		—D 公司		100,000

—B 公司		90,000	—E 公司	63,000	
坏账准备			预收账款		
—应收账款		5,000	—F 公司		85,000
预付账款			—G 公司	37,500	
—C 公司	65,000		应付职工薪酬		60,000
其他应收款	15,000		应交税费		53,000
原材料	350,000		其他应付款		26,500
周转材料	85,000		长期借款		1,000,000
材料成本差异		20,000	其中：一年内到期的长期借款		200,000
库存商品	160,000		实收资本		5,000,000
存货跌价准备		12,000	资本公积		600,000
长期股权投资	300,000		盈余公积		750,000
固定资产	5,500,000		利润分配		650,000
累计折旧		620,000			
固定资产减值准备		35,000			
在建工程	300,000				

(3)请依据宏远公司 2020 年 12 月 31 日账户余额表完善如下资产负债表。

资产负债表

会企 01 表

编制单位：宏远公司

2020 年 12 月 31 日

单位：元

资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	上年年末余额
流动资产：		(略)	流动负债：		(略)
货币资金	(1)		短期借款	350000	
交易性金融资产	75000		交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	48000		应付票据	20000	
应收账款	(2)		应付账款	100000	
应收款项融资			预收款项	(6)	
预付款项	128000		合同负债		
其他应收款	15000		应付职工薪酬	60000	

存货	(3)		应交税费	53000	
合同资产			其他应付款	26500	
持有待售资产			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	(7)	
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	2233500		流动负债合计	984500	
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款	(8)	
长期债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	300000		永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
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	(4)		递延收益		
在建工程	(5)		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	(9)	
使用权资产			负债合计	1784500	
无形资产	1050000		所有者权益(或股东权益)：		
开发支出			实收资本(或股本)	5000000	
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积	600000	
非流动资产合计	6551000		减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	750000	
			未分配利润	650000	

			所有者权益(或股东权益)合计	7000000	
资产总计	8784500		负债和所有者权益(或股东权益)总计	8784500	

单位负责人：

机构负责人：

填表人：

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，计算器等	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
资产负债表	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。报表每一填空 1 分	扣至该项得分为 0 分。

(十八) 试题 H1-18

1. 任务描述

掌握利润表的编制方法，以宏远公司会计身份填制利润表。相关人员在相应位置签名。

(1) 企业基本资料

企业名称：宏远公司

企业增值税类型：一般纳税人

单位负责人：李一 财务主管（审核）：杨明 会计：钟晓 出纳：胡勇

(2) 2020 年 1 月相关账户累计发生额如下表所示

宏远公司相关账户累计发生额

单位：元

账户名称	借方发生额	账户名称	贷方发生额
主营业务成本	18,500	主营业务收入	26,000
其他业务成本	7,100	其他业务收入	9,300
税金及附加	400	投资收益	1,000
销售费用	850	营业外收入	600
管理费用	1,050	资产处置损益	200
财务费用	200		
营业外支出	500		
信用减值损失	100		
资产减值损失	200		
所得税费用	2,050		

(3) 请依据以上材料编制宏远公司 2020 年 1 月利润表。

利 润 表

编制单位：

年 月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		(略)
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		
投资收益(损失以“-”号填列)		
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)		

信用减值损失(损失以“-”号填列)		
资产减值损失(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)		
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)		

单位负责人: 会计机构负责人: 填表人:

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸, 草稿纸若干, 计算器等	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
利润表	10	要求基本要素填写齐全、正确, 无涂改现象。报表每一填空 1 分	扣至该项得分为 0 分。

(十九) 试题 H1-19

1. 任务描述

掌握资产负债表的编制方法, 以宏远公司会计身份完成报表中带编号项目的数据填制。相关人员在相应位置签名。

(1) 企业基本资料

企业名称: 宏远公司

企业增值税类型: 一般纳税人

单位负责人: 李一 财务主管(审核): 杨明 会计: 钟晓 出纳: 胡勇

(2)2020年12月31日相关账户余额如下：

账户名称	借方余额	贷方余额	账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金	450		短期借款		20,000
银行存款	61,200		应付账款		
应收账款			—C公司		29,500
—A公司		6,500	—D公司	7,500	
—B公司	30,000		预收账款		
坏账准备			—E公司		5,000
—应收账款		1,500	长期借款（其中50000元将于一年内到期）		100,000
原材料	43,000		实收资本		450,000
材料成本差异		2,000	盈余公积		4,650
库存商品	58,000		利润分配		50,000
存货跌价准备		1,000			
固定资产	479,000				
累计折旧		4,000			
固定资产减值准备		5,000			

(4)请依据宏远公司2020年12月31日账户余额表完善如下资产负债表。

资产负债表

企01表

编制单位：宏远公司

2020年12月31日

单位：元

资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	上年年末余额
流动资产：		(略)	流动负债：		
货币资金	(1)		短期借款	20000	
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	(2)		应付账款	(7)	
预付款项	(3)		预收款项	(8)	
其他应收款			合同负债		
存货	(4)		应付职工薪酬		

合同资产			应交税费		
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	(9)	
流动资产合计	195650		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	111000	
债权投资			非流动负债：		
长期债权投资			长期借款	50000	
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
其他权益工具投资			递延收益		
其他非流动金融资产			递延所得税负债		
固定资产	(5)		其他非流动负债		
在建工程			非流动负债合计	50000	
无形资产			负债合计	161000	
开发支出			所有者权益(或股东权益)：		
商誉			实收资本(或股本)	450000	
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	(6)		资本公积		
			盈余公积	4650	
			未分配利润	50000	
			所有者权益)合计	504650	
资产总计	665650		负债和所有者权益(或股东权益)总计	665650	

单位负责人：

机构负责人：

填表人：

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，计算器等	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
资产负债表	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。报表每一填空 1 分	扣至该项得分为 0 分。

(二十) 试题 H1-20

1. 任务描述

掌握利润表的编制方法，以宏远公司会计身份填制利润表。相关人员在相应位置签名。

(1) 企业基本资料

企业名称:宏远公司

企业增值税类型:一般纳税人

单位负责人: 李一 财务主管(审核): 杨明 会计: 钟晓 出纳: 胡勇

(2) 2020 年 1 月相关账户累计发生额如下表所示

宏远相关账户累计发生额

单位: 元

账户名称	1 月份发生额	
	借方	贷方
主营业务收入		750,000
其他业务收入		168,000
主营业务成本	270,000	
其他业务成本	65,000	
税金及附加	22,000	
销售费用	88,000	
管理费用	285,000	
财务费用	6,500	

投资收益		5,000
营业外收入		9,500
营业外支出	3,000	
所得税费用	48,250	

(3) 请依据以上材料编制宏远公司 2020 年 1 月利润表。

利润表

编制单位： 年 月 单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		(略)
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		
投资收益(损失以“-”号填列)		
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)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)		
资产减值损失(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)		
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)		

单位负责人： 会计机构负责人： 填表人：

2. 实施条件

场地	实训室配置 60 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干，计算器等	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
利润表	10	要求基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。报表每一填空 1 分	扣至该项得分为 0 分。

三、模块二会计核心能力模块项目 2 会计岗位操作技能模块

会计岗位操作技能抽查题库初始账套及初始报表——下载：

链接：<https://pan.baidu.com/s/1kABivJRE1FejplvssfYlTg>

提取码：lgdi

配套试题如下：

（一）试题 H2-1

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）企业的基本情况

企业名称（所属行业）	湘潭方圆五金有限公司（工业）
主要业务及产品类型	锁链和螺钉产品（均在一个基本生产车间组织生产）
单位地址及联系电话	湖南湘潭市雨湖区 385 号 电话：0731-28883345
开户行及账号	中国工商银行雨湖支行 账号：5434483852674
纳税人登记号	430400987634562001

适用税率	增值税税率为 13% 低税率为 9%
存货核算方法	存货用实际成本计价核算，存货发出成本采用采用先进先出法
主要会计岗位及人员	主管：李小利 出纳：丁骥睿 会计：于东青 赵一敏
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序； 计算结果保留小数点后两位

用户及权限

部门	编码	操作员	赋权
财务部	1831	李小利	无密码，账套主管，负责各项初始设置，记账，编制会计报表
财务部	1832	于东青	无密码，具有“总账—凭证—填制凭证，期末”权限
财务部	1833	赵一敏	无密码，具有“总账—凭证—审核凭证”权限
财务部	1834	丁骥睿	无密码，具有“总账—凭证—出纳签字”权限

(3) 系统初始化 (10分)

- 1、修改账套，有外币业务。
- 2、设置：出纳凭证必须经出纳签字。
- 3、取消丁骥睿凭证审核权限。
- 4、增加部门档案，部门编码为：5，部门名称为：技术部。
- 5、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
105	王民	正式工	销售部	男	是

- 6、修改客户档案

编码	客户名称	客户简称	所属银行	银行账号	开户银行
04	长安君临贸易公司	长安君临	工商银行	12465487654	福州市鼓楼古田路支行

- 7、修改供应商档案

编码	供应商名称	供应商简称	地址	电话
004	韶钢股份公司	韶钢股份	长沙雨花区香樟路 20 号	0731-87294954

- 8、新增科目，主营业务收入和主营业务成本账户设锁链和螺钉两个明细账户，并设为数量金额辅助核算，单位名称为“箱”。

- 9、指定会计科目

指定科目	指定科目编码
现金总账科目	1001
银行总账科目	1002

10、设置结算方式

结算方式编码	结算方式名称	是否票据管理
201	现金支票	否

(4) 业务处理 (40分)

1、由操作员 1832 于东青填制记账凭证，1834 丁骥睿出纳签字，1833 赵一敏审核凭证，1831 李小利进行凭证记账。

2、2020 年 1 月份的经济业务：

(1) 05 日，收到长安君临欠款 200 000 元。附件 1 张。

(2) 10 日，以银行存款缴纳住房公积金，单位缴纳 21 625 元，个人缴纳 21 625 元。附件 1 张。

(3) 13 日，销售部谭要出差借支现金 3 000 元做差旅费。附件 1 张。

(4) 14 日，从株洲金属材料公司采购铜皮 1 000 公斤，不含税单价 6.2 元，锌皮 600 公斤，不含税单价 4.1 元，收到增值税专用发票，增值税税额 1 125.8 元，价税合计 9 785.8 元，材料已验收入库，开出转账支票支付货款。附件 3 张。

(5) 15 日，基本生产车间修理机器设备领用铜皮 1 000 公斤，实际单价 6.50 元；生产锁链（15 箱），领用铜皮 1 100 公斤，实际单价 6.50 元，领用锌皮 2 000 公斤，实际单价 4.1 元；生产螺钉（18 箱）领用铜皮 600 公斤，实际单价 6.50 元，领用锌皮 2 500 公斤，实际单价 4.1 元。附件 3 张。

(6) 18 日，销售产品给衡阳五金专卖店锁链 350 箱，单价 3 000 元（不含税），螺钉 400 箱，单价 2 200 元（不含税），已开出增值税专用发票，增值税税额 250 900 元，价税合计 2 180 900 元，款项尚未收到。附件 3 张。

(7) 18 日，结转本月已售产品销售成本，其中锁链 770 000 元、螺钉 740 000 元。附件 2 张。

(8) 28 日，转账支票支付水费 2 180 元，自来水公司专用发票注明 2 000 吨水，单价 1 元（不含税），税率 9%。公司基本生产车间耗用 1 500 吨，企管部耗用 400 吨，销售部耗用 100 吨。附件 3 张。

(9) 31 日，计提职工薪酬总额 56 031 元，锁链（15 箱）生产工人工资及福利费 9 348 元，螺钉（18 箱）生产工人工资及福利费 10 830 元，车间管理人员工资及福利费 7 296 元，行政管理人员工资及福利费 16 872 元，销售部门工资及福利费 11 685 元。附件 1 张。

(10) 31 日，计提固定资产累计折旧 14 680 元，其中生产车间 5 800 元，管理部门 5 460 元，销售部门 3 420 元。附件 1 张。

(11) 31 日，结转分配制造费用 14 596 元，其中锁链（15 箱）6 745 元，螺钉（18 箱）7 851 元。附件 1 张。

(12) 31日, 计算结转本月已入库完工产品成本, 其中锁链 31 443 元 (15 箱), 螺钉 32 831 元 (18 箱)。附件 2 张。

(13) 31日, 将本月收入类和支出类账户余额分别结转到“本年利润”账户。附件 0 张。

(5) 账表生成与输出 (5 分)

1、总账系统结账。

2、利用软件备份功能将账套进行备份, 并将备份文件保存到 D 盘考试文件夹中新建的“账套备份”子文件夹中。

3、将 1 月份的“应收账款——长安君临”明细账以 EXCEL 文件形式输出, EXCEL 文件名为“考生号+**账”, 并保存在 D 盘考试文件夹中。

4、打开 D 盘考试文件夹中“3-01 资产负债表.rep”, 中间有 4 个绿色的空格, 请填入公式。

2、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 台电脑, 安装用友财务软件 U8V10.1, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3.考核时量

本模块测试时间 90 分钟。

4、评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业核心能力 (55 分)	系统初始化	修改账套。不设或设错扣 1 分。	1 分	每项评价标准实际分值由出卷老师根据试卷要求赋分
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		取消用户权限。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置部门档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置职员档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	
		修改客户档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	
		修改供应商档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置明细科目及辅助科目。每缺少或错一个科目扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	
		指定科目。每缺少或录错一项扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置结算方式。每缺少或录错一项扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	

业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记0分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣0.5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。	40分	
账表生成与输出	1、期末结账操作无误1分。未结账的记0分。 2、账套保存在指定路径和文件名中1分。未备份、路径错误、文件名错误扣1分。 3、按要求输出指定的明细账并保存到指定位置1分。缺少账户扣1分，账户格式错误、未按excel文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣1分，扣完本项目的分数为止。 4、资产负债表公式设置正确，并按要求保存到正确位置2分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记0分；报表每错一项扣0.5分，扣完本项目的分数为止。	5分	

（二）试题 H2-2

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）企业的基本情况

企业名称（所属行业）	北京神州科技有限公司（工业）
主要业务及产品类型	生产销售手机产品及手机配件
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，先进先出法结果保留小数位2位
主要会计岗位及人员	账套主管：周文 审核员：王建文 制单及会计：王红英 出纳员：叶莉

其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序； 计算保留两位小数
----	-------------------------------

用户及权限

编码	姓名	口令	部门	赋权
111	周文		财务中心	账套主管，拥有所有的权限
112	王红英		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
113	王建文		财务中心	公共目录设置
114	叶莉		财务中心	总账—凭证—出纳签字、总账—出纳权限

(2) 系统初始化 (10分)

- 1、增加部门档案，部门编码为：5，部门名称为：管理中心。并把李立的所属部门修改为管理中心。
- 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
118	张宇	正式工	管理中心	男	是

- 3、增加应收账款期初余额

客户名称	单据日期	金额
北京飞扬通讯公司	2019-08-05	138 600.00

- 4、修改数量小数位数为2，单价小数位数为2
- 5、设置结算方式

结算方式编码	结算方式名称
102	转账支票

- 6、设置凭证类别为：记账凭证，无限制
- 7、赋予113，王建文审核总账凭证的权限
- 8、新增会计科目，科目编码：100201，科目名称：建行存款，人民币账户，
- 9、修改“其他应收款”辅助核算：个人往来
- 10、修改“预收账款”辅助核算：客户往来，不受控

(3) 业务处理 (40分)

- 1、由操作员112王红英填制记账凭证，114叶莉出纳签字，113王建文完成审核凭证，111周文完成记账操作。
- 2、2020年1月份的经济业务：
 - (1) 05日，银行代发上月工资108 000元。附件1张。

(2) 09日,营销中心赵艳销售给北京飞扬通讯公司50台小米4S,不含税单价3000元,开出增值税专用发票,增值税税额19500元,价税合计169500元,货款尚未收到。同时结转其销售成本75000元。附件3张。(主营业务收入、成本明细核算)

(3) 10日,管理中心李立向北京神州联想电脑科技公司采购iphone5S20台,不含税单价3500元;货已到货,增值税专用发票已经收到,但财务中心暂不能支付货款。附件2张。

(4) 14日,营销中心赵艳销售给北京飞扬通讯公司iphone5S手机20台,不含税单价6000元;HTC手机30台,不含税单价2000元;开出增值税专用发票,货款尚未收到。同时结转销售成本iphone5S手机80000元、HTC手机30000元。附件3张。

(5) 17日,生产部门购入联想电脑一台价款10000元,税率为13%,收到增值税专用发票一张,开出转账支票一张(票号825789145)。附件2张。

(6) 18日,开出转账支票(票号25789146)一张支付10日欠北京神州联想电脑科技公司公司货款。附件1张。

(7) 18日,财务中心购买办公用品800元,以现金支付。附件1张。

(8) 25日,支付总经理办公室的业务招待费2000元,开出转账支票(票号43882356)支付。附件1张。

(9) 31日,计提本月无形资产摊销费2000元。附件1张。

(10) 31日,计提1月份折旧,生产中心500元,管理部门300元,销售部门200元。附件1张。

(11) 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

2020年01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%)	
总经理办公室	22 000.00	3 080.00	25 080.00
财务中心	20 000.00	2 800.00	22 800.00
营销中心	25 000.00	3 500.00	28 500.00
生产中心	12 000.00	1 680.00	13 680.00
管理中心	3 000.00	420.00	3 420.00
合计	82 000.00	11 480.00	93 480.00

复核:王建文 制单:王红英

(12) 31日,结转本月制造费用500元。附件1张。

(13) 31日,结转本月损益类账户的余额生成2张凭证。附件0张。

(4) 账表生成与输出 (5分)

1、总账系统结账。

2、将1月份余额表以EXCEL文件形式输出，输出EXCEL文件名为“考生号+余额表”，保存在D盘考试文件夹中。

3、将1月份的“银行存款”日记账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+***账”，并将文件保存在D盘考试文件夹中。

4、打开D盘考试文件夹中“3-02 利润表.rep”，其中有4个公式错误，请找出来并修改，重新生成2020年1月报表并保存。

2.实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置60台电脑，安装用友财务软件U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3.考核时量

本模块测试时间90分钟。

4.评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业核心能力(55分)	系统初始化	设置部门档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	每项评价标准实际分值由出卷老师根据试卷要求赋分
		设置职员档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		准确录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记0分；每缺少或错一个数据扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置总账控制参数。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置结算方式。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置凭证类别。不设或设错扣1分。	1分	
		设置用户权限。不设或设错扣1分。	1分	
		设置明细科目。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		修改科目辅助核算。不设或设错扣1分。	1分	
		修改科目辅助核算。不设或设错扣1分。	1分	

业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分
账表生成与输出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的余额表、日记账并保存到指定位置 2 分。缺少一个账户扣 1 分，每个账户格式错误、未按 excel 文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、利润表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分

（三）试题 H2-3

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）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 购入商品采用进价核算，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 5%
--	--------------------

用户及权限

编码	姓名	口令	部门	赋权
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
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

(2) 系统初始化 (10分)

- 1、设置外币：币符：USD；币名：美元，采用固定汇率，2020年1月期初汇率：6.6925。
- 2、在合同工下面增加人员类别，档案编码为：10201，档案名称为：钟点工。
- 3、给刘峰增加出纳的权限
- 4、增加人员档案如下：

职员编码	职员姓名	雇佣状态	人员类别	所属部门	性别	是否业务员
007	刘甜甜	在职	正式工	采购中心	女	是

- 5、增加客户档案如下：

客户编码	客户名称	客户简称
003	长沙捷达有限公司	长沙捷达

- 6、增加应付账款期初余额

供应商名称	摘要	单据日期	金额
数码视讯	采购商品	2019-12-28	17 600.00

- 7、修改账套，存货不分类

- 8、修改科目的外币核算为美元，科目编码：100202，科目名称：工行美元户，该账户美元期初余额为\$10 000，¥6.6925 不变。

- 9、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	否

- 10、自定义转账——期末期间损益设置

(3) 业务处理 (40分)

- 1、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。如无

特殊说明，银行收付款都是人民币户。

2、2020年1月份的经济业务：

- (1) 02日，提取现金1500元（现金支票，票号2866）。附件1张。
- (2) 09日，营销中心赵艳销售给明基科技中心175台诺基亚N9，无税单价3000元，开出销售专用发票，增值税税额68250元，价税合计593250元，货款已收存工商银行。（转账支票，票号1234501）。附件2张。
- (3) 09日，通过美元户支付一笔营销中心的广告费\$5000，结算方式为其他，票号为1834567。附件1张。
- (4) 11日，采购中心李立出差，借支差旅费2000元，用现金支付。附件1张。
- (5) 11日，采购中心刘甜甜向黄河手机采购苹果iphone4S40台，无税单价3700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2张。
- (6) 15日，营销中心赵艳销售给北京飞扬通讯公司苹果iphone4S手机60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。
- (7) 31日，计提1月份折旧，总经理办公室2000元，财务中心1000元，营销中心2000元。附件1张。
- (8) 31日，分配本月工资。附件1张。

部门	金额
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	1 000.00
客服部	1 000.00
合计	108 000.00

- (9) 31日，计算本月应交的城市维护建设税及教育费附加。附件1张。

应交税费计算表

单位名称： 2020年01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	90 610.00	7		
教育费附加	应交增值税	90 610.00	3		

合计					
----	--	--	--	--	--

复核： 制单：

- (10) 31日，计提本月短期借款利息1000元。附件1张。
- (11) 31日，按应收账款余额598940元的5%计提坏账准备。附件1张。
- (12) 31日，结转本月产品销售成本。附件1张。
- (13) 31日，结转本月损益类账户的余额生成1张凭证。附件0张。

(4) 账表生成与输出 (5分)

- 1、总账系统结账。
- 2、将1月份的“库存现金”日记账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+**账”，并将文件保存在D盘考试文件夹中。
- 3、将1月份供应商黄河手机的明细账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+**账”，并将文件保存在D盘考试文件夹中。
- 4、打开D盘考试文件夹中“3-03资产负债表.rep”，中间有4个绿色空格，请填入公式，重新生成2020年1月报表并保存。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置60台电脑，安装用友财务软件U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间90分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业核心能力 (55分)	系统初始化	设置外币档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	每项评价标准实际分值由出卷老师根据试卷要求赋分
		设置人员类别。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置用户权限。不设或设错扣1分。	1分	
		设置职员档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置客户档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		准确录入期初余额。每缺少或错一个数据扣1分。	1分	
		修改账套。不设或设错扣1分。	1分	

		修改科目辅助核算，录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记0分；每缺少或错一个科目或错一个数据扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置结算方式。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		定义期间损益转账。不设或设错扣1分。	1分	
	业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记0分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣0.5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。	40分	
	账表生成与输出	1、期末结账操作无误1分。未结账的记0分。 2、按要求输出指定的日记账、明细账并保存到指定位置2分。缺少一个账户扣1分，每个账户格式错误、未按excel文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣1分，扣完本项目的分数为止。 3、资产负债表公式设置正确，并按要求保存到正确位置2分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记0分；报表每错一项扣0.5分，扣完本项目的分数为止。	5分	

（四）试题 H2-4

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）、企业的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南施邑服饰有限责任公司（工业）
主要业务及产品类型	女士西服、男士西服
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	430011222333444123
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，发出原材料成本采用先进先出法，发出库存商品采用全月一次平均法核算
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； 计算保留两位小数

用户及权限

编码	姓名	口令	部门	赋权
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、出纳

(2) 系统初始化 (10分)

- 1、修改地区分类编码级次为 123
- 2、在实习生下面增加人员类别，档案编码为：10301，档案名称为：本科生。
- 3、增加供应商档案

供应商编码	供应商名称	供应商简称	地址	电话
003	长沙永益公司	长沙永益	长沙市雨花区 香樟路 20 号	0731-87294954

- 4、增加应收账款期初余额

客户名称	摘要	单据日期	金额
建业学校	销售商品	2019-12-16	50 000.00

- 5、增加应付账款期初余额

供应商名称	摘要	单据日期	金额
万科公司	采购原料	2019-11-16	276 850.00

- 6、取消制单序时控制

- 7、设置结算方式

结算方式编码	结算方式名称	是否票据管理
302	银行承兑汇票	是

- 8、修改人员档案 102 谢正阳是否业务员为是。
- 9、将 1405 库存商品科目明细账成批复制至 6401 主营业务成本科目。
- 10、修改总账系统选项不允许修改作废他人凭证。

(3) 业务处理 (40 分)

1、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。

2、2020 年 1 月份的经济业务:

(1) 03 日, 向万科公司采购绸缎 50 匹, 不含税单价 5 100 元, 增值税率为 13%; 对方开出的增值税专用发票已到, 增值税税额 33 150 元, 货物验收入库, 货款未付。附件 2 张。

(2) 05 日, 总经理办公室陈星出差归来, 报销差旅费 3 600 元, 交回现金 200 元。附件 3 张。

(3) 08 日, 购买鹏程公司驼丝锦 35 匹, 收到增值税专用发票一张, 不含税单价 6 080 元, 增值税率为 13%, 增值税税额 27 664 元, 货物验收入库, 货款未付。附件 2 张。

(4) 12 日, 向韵达公司售出男士西服 50 套, 每套不含税单价 890 元, 增值税率为 13%, 开出增值税专用发票 1 张, 增值税税额 5 785 元, 收到期限为 60 天、票面金额为 50 285 元的不带息商业承兑汇票一张。附件 3 张。

(5) 22 日, 向银行借款 100 000 元, 期限 6 个月, 存入银行。附件 1 张。

(6) 31 日, 领用原材料。附件 1 张。

发料凭证汇总表

2020 年 01 月 31 日

单位: 元

项目	男士西服			女士西服		
	数量	单价	金额	数量	单价	金额
绸缎	20	5 800.00	116 000.00	40	5 800.00	232 000.00
驼丝锦	30	6 960.00	208 800.00	30	6 960.00	208 800.00
合计			324 800.00			440 800.00

复核: 王平

制单: 钟亚明

领料: 张系

(7) 31 日, 收到销售部通过网银转来的含增值税零售款 15 458.40 元, 其中男士西服 6 套, 价税合计 6 237.60 元; 女士西服 8 套, 价税合计 9 220.80 元。附件 2 张。

(8) 31 日, 计提本月固定资产折旧, 生产部设备共计提 40 000 元, 财务部 2 000 元, 销售部 2 000 元。附件 1 张。

(9) 31 日, 分配本月工资 19 300.00 元, 计提五险一金凭证暂不填制。附件 2 张。

工资费用结算表

2020 年 01 月 31 日

单位: 元

部门	姓名	应发工资	代扣款项				实发工资
			养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金	

101	总经理办公室	1 500	120	30	7.5	120	1 222.50
102	财务部	2 000	160	40	10	160	1 630.00
2	采购部	4 000	320	80	20	320	3 260.00
3	销售部	2 500	200	50	12.5	200	2 037.50
4	仓管部	1 800	144	36	9	144	1 467.00
5	生产部 (其中女士西服)	3 600	288	72	18	288	2 934.00
6	(其中男士西服)	3 900	312	78	19.5	312	3 178.50
合计		19 300	1 544	386	96.5	1 544	15 729.50

主管：谢正军

审核：王静

制单：袁军

(10) 31日，结转本月制造费用按1:1分配计入产品成本各20 000元。附件1张。

(11) 31日，结转完工产品成本，其中男士西服1 000套348 700元，女士西服1 200套464 400元，期末无在产品。附件1张。

(12) 31日，结转本月销售成本。附件1张。

(13) 31日，结转当期损益（集成一笔会计分录）。附件0张。

(4) 账表生成与输出 (5分)

1、总账系统结账。

2、将1月份银行存款日记账输出，以EXCEL文件形式保存在D盘考试文件夹，EXCEL文件名为“考生号+银行存款日记账”。

3、将1月份应付账款——万科公司辅助账输出EXCEL文件形式保存在D盘考试文件夹，EXCEL文件名为“考生号+应付账款明细”。

4、打开D盘考试文件夹中“3-04资产负债表.rep”，中间有4个红色空格，请填入公式。

2、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置45台电脑，安装用友财务软件U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间90分钟。

4. 评分细则

评分内容	评分标准	参考分值	备注
------	------	------	----

专业 核心 能力 (55 分)	系统初 始化	修改地区分类编码级次。不设或设错扣1分。	1分	每项评 价标准 实际分 值由出 卷老师 根据试 卷要求 赋分
		设置人员类别。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置供应商档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		准确录入期初余额。每缺少或错一个数据扣1分。	1分	
		准确录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记0分；每缺少或错一个数据扣1分。	1分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣1分。	1分	
		设置结算方式。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		修改职员档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		成批复制科目。不设或设错扣1分。	1分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣1分。	1分	
	业务处 理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记0分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣0.5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。	40分	
账表生 成与输 出	1、期末结账操作无误1分。未结账的记0分。 2、按要求输出指定的日记账、明细账并保存到指定位置2分。缺少一个账户扣1分，每个账户格式错误、未按excel文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣1分，扣完本项目的分数为止。 3、资产负债表公式设置正确，并按要求保存到正确位置2分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记0分；报表每错一项扣0.5分，扣完本项目的分数为止。	5分		

（五）试题 H2-5

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）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（简称宏达股份），工业企业（2007年1月1日起实施新企业会计准则）
主要业务，产品类型	生产鼠标、键盘两种产品
联系电话，单位地址	020-81747667（兼传真） 广东省广州市东风路137号

邮政编码、电子邮件	510000 hd4008993367@163.com
法人代表及办公电话	张宏达 020-81747669
开户银行、账号	广州市工商银行东风路支行 4467055506660088017
注册资金、记账本位币	2000 万元 人民币 (RMB)
纳税人识别号	440105080648161
适用税率 (征收率)	增值税税率 13% 企业所得税税率 25% 城建税税率 7% 教育费附加征收率 3% 地方教育费附加征收率 2%
存货核算方法	采用实际成本法, 发出存货采用先进先出法

用户及权限

部门	编码	操作员	赋权
财务规划部	201	朱乾	无密码, 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	无密码, 具有“总账—凭证—填制凭证、期末”权限
财务规划部	203	屈娜	无密码, 具有“总账—凭证—出纳签字”权限
财务规划部	204	沈河	无密码, 具有“总账—凭证—审核凭证”权限
财务规划部	205	季长	无密码, 具有“总账—凭证—记账”权限

(2) 系统初始化 (10 分)

1、设置部门档案

部门编码	部门名称
6	物流运输部

2、设置职员档案

职员编码	职员姓名	人员类别	所属部门	性别	是否业务员
601	肖剑	在职人员	物流运输部	男	是

3、设置客户档案

客户编码	客户名称	客户简称
01	广东鑫海贸易公司	广东鑫海

4、设置供应商档案

供应商编码	供应商名称	供应商简称
001	上海科技公司	上海科技

5、设置结算方式

结算方式编码	结算方式名称	票据管理
3	汇兑	否

6、设置凭证类别：记账凭证，不限制

7、指定科目

将库存现金指定为现金科目，银行存款指定为银行科目。

8、设置相应明细科目及辅助科目

在银行存款下增加工行存款、中行存款 2 个明细科目。

9、修改总账参数

将数量、单价小数位设为 2 位。

10、录入期初余额并试算平衡

(1) 银行存款的期初余额

类型	科目名称	计量单位	辅助核算	余额方向	期初余额
资产	银行存款		银行、日记	借	2 487 992.21
	工行存款		银行、日记	借	2 287 992.21
	中行存款		银行、日记	借	200 000.00

(2) “应收账款”的期初余额

日期	客户	摘要	方向	金额	业务员
2019-12-25	广东鑫海	赊销商品	借	99 600.00	宋佳

(3) “应付账款”的期初余额

日期	供应商	摘要	方向	金额	业务员
2019-11-20	上海科技	赊购材料	贷	276 850.00	宋佳

(3) 业务处理 (40 分)

1、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 季长完成记账操作。

2、2020 年 1 月份的经济业务：

(1) 02 日，出纳将多余现金 452 元，存入中国工商银行。附件 1 张。

(2) 05 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不含税单价 2650 元，购入原材料电器元件 2 箱，不含税单价 24900 元。增值税税率 13%，增值税税额 7 852 元，货税款通过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。

(3) 07 日，生产领料，其中 PVC（塑料）单位成本每吨 2 500 元、电器元件单位成本每箱 25 108 元。附件 1

张。

原材料	数量	用途
PVC (塑料)	2 吨	生产鼠标
电器元件	1 箱	
PVC (塑料)	4 吨	生产键盘
电器元件	3 箱	

(4) 12 日, 开出增值税专用发票, 销售给沈阳达达公司鼠标 3 000 个, 不含税单价 80 元/个, 增值税税率 13%, 售价及税金已存入工商银行账户 (转账支票号 ZZW003)。附件 3 张。

(5) 12 日, 结转已经销售的鼠标成本 180 000 元。附件 1 张。

(6) 18 日, 本公司自建的办公楼办理竣工结算, 已汇总的成本为 800 000 元。附件 1 张。

(7) 23 日, 收到客户广东鑫海通过汇兑结算方式过来的货款 99 600 元, 已存入工商银行。附件 1 张。

(8) 24 日, 签发工行转账支票 (转账支票号 ZW004), 支付给上海科技货款 276 850 元。附件 1 张。

(9) 25 日, 行政秘书部购买办公用品 1000 元, 以现金付讫。附件 1 张。

(10) 31 日, 分配本月职工工资 128 200 元, 其中: 鼠标生产工人工资 22 800 元, 键盘生产工人工资 45 600 元, 生产车间管理人员工资 20 000 元, 管理人员工资 35 600 元, 销售人员工资 4 200 元。附件 1 张。

(11) 31 日, 计提固定资产折旧 9 338 元, 其中: 生产车间折旧 5 000 元, 管理部门折旧 2 088 元, 销售部门折旧 2 250 元。附件 1 张。

(12) 31 日, 结转分配制造费用, 本月生产鼠标用工 1 000 小时, 生产键盘用工 4000 小时。附件 1 张。分配率请保留 2 位小数。

制造费用分配表

2020 年 01 月 31 日

单位: 元

分配对象	分配标准 (生产工时)	分配率	分配金额
鼠标	1 000		
键盘	4 000		
合 计	5 000	5.00	

复核:

制单:

(13) 31 日, 结转本月收入类、支出类账户。附件 0 张。

(4) 账表生成与输出 (5 分)

1、账套主管完成当月总账系统结账。

2、将1月份的“应收账款”总账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为考生号+相应总账，并将文件保存在D盘考试文件夹中。

3、将1月份的“管理费用”明细账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为考生号+相应明细账，并将文件保存在D盘考试文件夹中。

4、打开D盘考试文件夹中名为“3-05 利润表.rep”的报表文件，其中有4个计算公式错误，请找出来并修改，重新生成2020年1月报表并保存。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置45台电脑，安装用友财务软件U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间90分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业核心能力(55分)	系统初始化	设置部门档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	每项评价标准实际分值由出卷老师根据试卷要求赋分
		设置职员档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置客户档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置供应商档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置结算方式。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置凭证类别。不设或设错扣1分。	1分	
		指定科目。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置明细科目。每缺少或错一个科目扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置总账控制参数。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		准确录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记0分；每缺少或错一个数据扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
	业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记0分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣0.5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。	40分	

	账表生成与输出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的总账、明细账并保存到指定位置 2 分。缺少一个账户扣 1 分，每个账户格式错误、未按 excel 文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、利润表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分	
--	---------	--	-----	--

(六) 试题 H2-6

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

(1) 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 9005600589488654321
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；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

用户及权限

编码	姓名	口令	部门	赋权
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	出纳、总账—凭证—出纳签字
-----	----	--	-----	---------------

(2) 系统初始化 (10分)

- 1、用户权限调增：刘英 “恢复记账前状态”
- 2、修改供应商分类编码方案： 供应商编码级次采用 22
- 3、修改本单位信息： 传真：0731-81234567
- 4、增加人员类别： 102 合同工
- 5、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
005	吴梅	合同工	在职	采购部	女	是

- 6、增加二级科目：将 1403 原材料科目所有二级科目成批复制至 1402 在途物资科目
- 7、设置常用摘要： 1 采购商品
- 8~10、增加会计科目并录入期初余额：

应付账款期初余额

日期	供应商名称	业务员	摘要	方向	金额 / 元
2019-12-31	河北利丰	吴梅	采购商品	贷	46 000.00

类型	科目名称	计量单位	辅助账类型 / (客户或供应商)	余额方向	期初余额
资产	银行存款			借	
	长沙建行远大路支行		银行、日记	借	480 000.00
资产	原材料			借	
	弹簧	个	数量金额	借	9 000.00
			60 000 个		
负债	应付账款			贷	
	一般应付款		供应商往来，不受控	贷	46 000.00

(3) 业务处理 (40分)

- 1、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。
- 2、2020 年 1 月份的经济业务：
 - (1) 01 日，生产部在原材料仓中领用材料生产 20 000 支双色圆珠笔。附件 1 张。

存货名称	领用数量	生产产品
笔芯	12 000	双色圆珠笔
笔壳	6 000	双色圆珠笔
笔帽	6 000	双色圆珠笔
弹簧	12 000	双色圆珠笔

(2) 05日, 收到湖北佳和公司发来笔芯及其专用发票, 发票号 zy003, 开票日期: 2020-1-5。发票载明笔芯 3 000 支, 0.45 元/支。经检验质量全部合格且已办理入库(原材料仓)手续。财务部门确认该笔存货成本, 货款尚未支付。附件 2 张。

(3) 07日, 生产部在原材料仓中领用材料生产 15 000 支三色圆珠笔。附件 1 张。

存货名称	领用数量	生产产品
笔芯	9 000	三色圆珠笔
笔壳	3 000	三色圆珠笔
笔帽	3 000	三色圆珠笔
弹簧	9 000	三色圆珠笔

(4) 08日, 采购部吴梅预借差旅费 800 元, 出纳以现金付讫。附件 1 张。

(5) 16日, 与福州宏丰公司协商, 向对方销售双色圆珠笔 28 000 支, 单价为 3.90 元/, 本公司确认后发货并出库, 本公司以现金代垫运费 600 元。当日开具销售专用发票, 货款尚未收到。附件 2 张。

(6) 21日, 对财务部服务器进行设备维修, 共花费维修费用 1 000 元, 用现金支票支付, 票号为 1234656。附件 2 张。

(7) 30日, 计提 1 月份固定资产折旧, 生产部 40 000 元, 管理部 2 000 元, 销售部 2 000 元, 采购部 3 000 元, 财务部 1 000 元。附件 1 张。

(8) 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

2020 年 01 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	9 800.00	79 800.00
单色圆珠笔	30 000.00	4 200.00	34 200.00

双色圆珠笔	20 000.00	2 800.00	22 800.00
三色圆珠笔	20 000.00	2 800.00	22 800.00
车间管理人员工资	3 000.00	420.00	3 420.00
企业销售部门工资	2 000.00	280.00	2 280.00
企业管理部人员工资	5 000.00	700.00	5 700.00
合计	80 000.00	11 200.00	91 200.00

复核： 制单：

(9) 31日，结转本月制造费用。（按生产工人工资比例分配，分配率保留4位小数）。附件1张。

制造费用分配表

2020年01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	30 000.00		18 609.00
双色圆珠笔	20 000.00		12 406.00
三色圆珠笔	20 000.00		12 405.00
合计	70 000.00	0.6203	43 420.00

复核： 制单：

(10) 31日，生产部完成入库双色圆珠笔200盒（20 000支）47 452元，生产部完工入库三色圆珠笔150盒（15 000支）43 264.5元。当月生成产品当月全部完工。附件2张。

(11) 31日，计算本月应交的城市维护建设税及教育费附加。附件1张。

应交税费计算表

单位名称：湖南惠达文具有限公司 2020年01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	14 020.50	7%	981.44	
教育费附加	应交增值税	14 020.50	3%	420.62	
地方教育费附加	应交增值税	14 020.50	2%	280.40	
合计				1 682.46	

复核： 制单：

(12) 31日，结转本月产品销售成本双色圆珠笔62 809.6元。附件1张。

(13) 31日，结转本月损益类账户的余额，生成2张凭证。附件0张。

(4) 账表生成与输出 (5分)

- 1、总账系统结账。
- 2、利用软件备份功能将账套进行备份，并将备份文件保存到D盘考试文件夹中新建的“账套备份”子文件夹中。
- 3、将1月份的“应交税费——应交增值税”明细账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+**账”，并将文件保存在D盘考试文件夹中。
- 4、打开D盘考试文件夹中“3-06资产负债表.rep”，中间有4个绿色的空格，请填入公式。

2、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置60台电脑，安装用友财务软件U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间90分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业核心能力 (55分)	系统初始化	设置用户权限。不设或设错扣1分。	1分	每项评价标准实际分值由出卷老师根据试卷要求赋分
		修改供应商分类编码方案。不设或设错扣1分。	1分	
		修改本单位信息。不设或设错扣1分。	1分	
		设置人员类别。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置职员档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		成批复制科目。不设或设错扣1分。	1分	
		设置常用摘要。不设或设错扣1分。	1分	
		设置明细科目并录入期初余额。每缺少或错一个科目或错一个数据扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		准确录入期初余额。每缺少或错一个数据扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
	录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记0分；每缺少或错一个数据扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分		
业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记0分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣0.5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。	40分		

	账表生成与输出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、账套保存在指定路径和文件名中 1 分。未备份、路径错误、文件名错误扣 1 分。 3、按要求输出指定的明细账并保存到指定位置 1 分。缺少账户扣 1 分，账户格式错误、未按 excel 文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 4、资产负债表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分	
--	---------	--	-----	--

（七）试题 H2-7

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作

（1）企业的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南新华空调有限公司（工业）
主要业务及产品类型	空调系列：吸收式中央空调、户式燃气空调
单位地址及联系电话	地址：湖南省长沙市开福区 电话：0731-88666699
开户行及账号	中国工商银行芙蓉支行 80056005894003123456
纳税人登记号	43001100002521458
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； 存货发出成本采用先进先出法
主要会计岗位及人员	账套主管：王红 审核员：黄婷 制单及会计：李祥 出纳员：刘静
产品成本计算方法	采用品种法，月末不计算在产品成本
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序； 制造费用按机械工时分配

用户及权限

编码	操作员	部门	赋权
881	王红	财务部	无密码, 账套主管, 负责各项初始设置, 编制会计报表
882	李祥	财务部	无密码, 具有公用目录设置、“总账—凭证—凭证处理”权限, “总账—设置”、“总账—期末”和“总账—凭证—记账”权限
883	刘静	财务部	无密码, 具有“总账—出纳”权限
884	黄婷	财务部	无密码, 具有公用目录设置、“总账—凭证—审核凭证”权限

(2) 系统初始化 (10 分)

- 1、修改账套：有外币业务。
- 2、设置操作员及权限：883 刘静，具有公用目录设置、“总账—凭证—出纳签字”权限。
- 3、取消系统启用：薪资系统
- 4、修改人员类别：

档案编码	档案名称
103	临时工

- 5、增加供应商档案：

供应商编码	供应商名称	供应商简称	地址	电话
004	山东顺达 机械厂	山东顺达	青岛市崂山区 李沧路 90 号	0536-85328912

- 6、增加会计科目：实收资本明细科目

总账科目	辅助核算	计量单位	账页格式
实收资本			
周明			金额式

- 7、设置外币：币符：USD；币名：美元，采用固定汇率，2020 年 1 月期初汇率：6.6752。

- 8、增加原材料期初余额

总账科目	数量	单价	金额
原材料			
压缩机	5	18 000.00	90 000.00
滤清器	5	10 000.00	50 000.00
空调稳压器	10	10 000.00	100 000.00

- 9、修改其他应收款期初余额

日期	部门	员工	摘要	金额
2019-12-28	销售部	李好	借支差旅费	2 000.00

10、修改总账选项：取消允许修改、作废他人填制的凭证

(3) 业务处理 (40 分)

1、由 882 李祥填制记账凭证；883 刘静出纳签字，884 黄婷审核凭证，881 王红完成记账操作。

2、2020 年 1 月份的经济业务：

(1) 09 日，向山东顺达机械厂购入不需安装的机器设备一台，增值税发票上载明不含税价 90 000 元，增值税 11 700 元，开出一张转账支票（票号 1124）支付款项。附件 3 张。

(2) 10 日，从长沙压缩机厂采购压缩机 10 台，取得采购增值税专用发票一张，发票载明不含税单价 18 500 元，税率 13%，并开出商业承兑汇票一张，材料已验收入库。同时收到一张采购运费专用发票，无税金额 500 元，税率 9%，以现金支付。附件 3 张。

(3) 14 日，向苏宁电器有限公司销售一批产品，开出销售增值税专用发票，发票载明：户式燃气空调 5 台，不含税单价 35 000 元，税率 13%，价税合计 197 750 元，款项未收。附件 1 张。

(4) 15 日，生产部领用材料生产 5 台吸收式中央空调和 5 台户式燃气空调。附件 1 张。

发料单

2020 年 01 月 15 日

编号：202001

项目	压缩机			空调稳压器		
	数量	单价	金额	数量	单价	金额
吸收式中央空调	5	18 000.00	90 000.00			
户式燃气空调				5	10 000.00	50 000.00
合计	5	18 000.00	90 000.00	5	10 000.00	50 000.00

仓库主管：张勇

发料人：肖晓

领料人：肖兵

(5) 18 日，向国美电器有限公司销售一批产品，开出销售增值税专用发票，发票载明：吸收式中央空调 4 台，不含税单价 50 000 元，税率 13%，价税合计 226 000 元。收到电汇一张，款项已存入银行。附件 2 张。

(6) 18 日，结转已售产品的销售成本，其中吸收式中央空调 96 000 元、户式燃气空调 70 000 元。附件 2 张。

(7) 30 日，根据工资表分配工资费用。附件 1 张。

职工工资分配计提表

2020 年 01 月 30 日

项目	应付职工工资
生产工人工资	16 500.00
吸收式中央空调	9 500.00
户式燃气空调	7 000.00
生产部管理人员工资	3 800.00
管理人员工资 (除生产部、销售部)	11 000.00
销售人员工资	4 500.00
合计	35 800.00

(8) 30日,对压缩机进行盘点,发现毁损1台,单价为18 000元,属于自然灾害造成的损失。经批准,保险公司同意赔偿全部损失的50%。附件2张。

(9) 31日,计提折旧,车间厂房6 000元,车间设备8 000元,管理部门4 200元,销售部门1 200元。附件1张。

(10) 31日,按机械工时分配制造费用。附件1张。

生产车间制造费用分配表

2020年01月31日

分配对象	分配标准 (机械工时)	分配率 (保留2位小数)	分配金额(元) (保留2位小数)
吸收式中央空调	800	17.80	
户式燃气空调	200		
合 计	1 000		

(11) 31日,结转完工产品吸收式中央空调5台113 740元和户式燃气空调5台60 560元,生产完成后入库(假设全部完工入库)。附件1张。

(12) 31日,经计算,本月应交城建税和教育费附加。附件1张。

应交税费计算表

单位名称: 湖南新华空调有限公司 2020年01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	12 955.00			
教育费附加	应交增值税	12 955.00			
合 计					

复核：

制单：

(13) 31 日，结转本月损益类账户的发生额（分 2 笔业务凭证结转）。附件 0 张。

(4) 账表生成与输出 (5 分)

1、总账系统结账。

2、将 1 月份的“原材料”明细账以 EXCEL 文件形式输出，EXCEL 文件名分别为“考生号+相应明细账”，并将文件保存在 D 盘考试文件夹中。

3、将 1 月份的“库存商品——吸收式中央空调”数量金额式明细账以 EXCEL 文件形式输出，EXCEL 文件名分别为“考生号+相应明细账”，如“库存商品吸收式中央空调数量金额式明细账”，并将文件保存在 D 盘考试文件夹中。

4、打开 D 盘考试文件夹中“3-07 利润表.rep”，其中有 4 个公式错误，请找出来并修改，重新生成 2020 年 1 月报表并保存。

2、实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 台电脑，安装用友财务软件 U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 90 分钟。

4、评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业核心能力 (55 分)	系统初始化	修改账套。不设或设错扣 1 分。	1 分	每项评价标准实际分值由出卷老师根据试卷要求赋分
		设置用户及权限。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		取消系统启用。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置人员类别。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置供应商档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置明细科目。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置外币档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		准确录入期初余额。每缺少或错一个数据扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		准确录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记 0 分；每缺少或错一个数据扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	

业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分
账表生成与输出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的明细账并保存到指定位置 2 分。缺少一个账户扣 1 分，每个账户格式错误、未按 excel 文件格式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、利润表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分

（八）试题 H2-8

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）企业的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南施邑服饰有限责任公司（商业）
主要业务及产品类型	女士西服、男士西服
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	430011222333444123
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，发出原材料成本全月一次加权平均法，发出库存商品采用全月一次平均法；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：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；计算保留两位小数

用户及权限

编码	姓名	口令	部门	赋权
----	----	----	----	----

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、总账一期末一转账设置、转账生成、总账一账表
153	王静		财务部	公共目录设置、总账一凭证一审核凭证
154	王艳		财务部	总账一凭证一出纳签字、总账一出纳权限

(2) 系统初始化 (10分)

- 1、修改账套信息为有外币核算。
- 2、在实习生下面增加人员类别，档案编码为：10301，档案名称为：研究生。
- 3、给袁军增加凭证处理权限
- 4、增加客户档案

客户编码	客户名称	客户简称	所属银行	银行账号	开户银行
005	湖南正阳贸易有限公司	正阳公司	工商银行	112354878552	湖南省长沙市高新路支行

- 5、增加供应商档案

供应商编码	供应商名称	供应商简称	地址	电话
003	长沙永益公司	长沙永益	长沙市雨花区香樟路20号	0731-87294954

- 6、增加应收账款期初余额

客户名称	摘要	单据日期	金额
建业学校	销售商品	2019-12-16	50 000.00

- 7、增加应付账款期初余额

供应商名称	摘要	单据日期	金额
万科公司	采购原料	2019-11-16	276 850.00

- 8、设置结算方式

结算方式编码	结算方式名称	是否票据管理
302	银行承兑汇票	是

- 9、修改人员档案 102 谢正阳是否业务员为是。

- 10、设置外币：币符：USD；币名：美元，采用固定汇率，2020年1月期初汇率：6.6852，并增加会计科目，编码：100202，科目名称：工行美元户，外币核算

(3) 业务处理 (40 分)

1、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。

2、2020 年 1 月份的经济业务:

(1) 03 日, 向万科公司采购绸缎 5 匹, 不含税单价 5 100 元, 增值税率为 13%; 对方开出的增值税专用发票已到, 货物验收入库, 货款未付。附件 2 张。

(2) 04 日, 开出现金支票, 支票号湘 J214523 从工行提现 10 000 元。附件 1 张。

(3) 07 日, 收到客户湖南正阳贸易有限公司开出的转账支票, 支票号湘 25401701, 预付购货款 10 000 元。附件 1 张。

(4) 08 日, 收到泛美集团海外汇入投资资金 20 000 美元入工行美元户, 汇率 6. 5782 元。附件 3 张。

(5) 12 日, 向韵达公司售出男士西服 50 套, 每套不含税单价 890 元, 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 50 285 元的不带息商业承兑汇票一张。附件 3 张。

(6) 31 日, 汇总本月领用的原材料。附件 1 张。(单价保留 4 位小数, 计算差额入绸缎成本)

发料凭证汇总表

2020 年 01 月 31 日

单位: 元

项目	男士西服			女士西服		
	数量	单价	金额	数量	单价	金额
绸缎	10	5 766. 6667	57 666. 67	20	5 766. 6667	115 333. 33
驼丝锦	5	6 960. 0000	34 800. 00	5	6 960. 0000	34 800. 00
合计			92 466. 67			150 133. 33

复核: 王平

制单: 钟亚明

领料: 张系

(7) 31 日, 收到销售部通过网银转来的含增值税零售款 15 458. 40 元, 其中男士西服 6 套, 价税合计 6 237. 60 元; 女士西服 8 套, 价税合计 9 220. 80 元。附件 2 张。

(8) 31 日, 计提本月固定资产折旧, 生产部设备共计提 40 000 元, 财务部 2 000 元, 销售部 2 000 元。附件 1 张。

(9) 31 日, 结转本月制造费用按 1: 1 分配计入产品成本各 20 000 元。附件 1 张。

(10) 31 日, 计算并结转本月应交的城市维护建设税和教育费附加。附件 1 张。(保留 2 位小数)

城建税及教育费附加计算表

2020 年 01 月 31 日

金额单位: 元

税目	计税依据	计税金额	税率	应纳税额
----	------	------	----	------

城建税	应交增值税	4 248.40	7%	297.39
教育费附加	应交增值税	4 248.40	3%	127.45
地方教育费附加	应交增值税	4 248.40	2%	84.97

审核：

制单：

(11) 31日，结转完工产品成本，其中男士西服180套112 466.67元，女士西服240套170 133.33元，期末无在产品。附件1张。

(12) 31日，结转本月销售成本，其中男士西服56套28 638.71元，女士西服8套4 998.65元。附件1张。

(13) 31日，结转当期损益（集成一笔会计分录）。附件0张

(4) 账表生成与输出 (5分)

1、总账系统结账。

2、将1月份序时账输出EXCEL文件保存在D盘考试文件夹，EXCEL文件名为“考生号+序时账”。

3、将1月份的“库存商品——女士西服”数量金额式明细账输出EXCEL文件保存在D盘考试文件夹，EXCEL文件名为“考生号+库存商品女士西服明细账”。

4、打开D盘考试文件夹中“3-08资产负债表.rep”，中间有4个红色空格，请填入公式，重新生成2020年1月报表并保存。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置45台电脑，安装用友财务软件U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间90分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业核心能力 (55分)	系统初始化	修改账套。不设或设错扣1分。	1分	每项评价标准实际分值由出卷老师根据试卷要求赋分
		设置人员类别。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置用户权限。不设或设错扣1分。	1分	
		设置客户档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置供应商档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		准确录入期初余额。每缺少或错一个数据扣1分。	1分	

		准确录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记 0 分；每缺少或错一个数据扣 1 分。	1 分
		设置结算方式。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分
		修改职员档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分
		设置外币档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分
	业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分
	账表生成与输出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的序时账、明细账并保存到指定位置 2 分。缺少一个账户扣 1 分，每个账户格式错误、未按 excel 文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、资产负债表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分

（九）试题 H2-9

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）企业的基本情况

企业名称，所属行业	湖南田心有限公司（简称田心公司），工业企业（2007 年 1 月 1 日起实施新企业会计准则）
主要业务，产品类型	生产搅拌机、切边机两种产品，在同一车间生产
单位地址	湖南省株洲市石峰区田心大道 158 号
法人代表	刘文
开户银行、账号	中国建设银行股份有限公司田心支行 436705550666088216
注册资金、记账本位币	1 200 万元 人民币（RMB）
纳税人性质	增值税一般纳税人
适用税率（征收率）	增值税税率 13%，运输费税率 9%，企业所得税（按季预缴）税率

	25%，城建税税率为 7%，教育费附加征收率为 3%
存货核算方法	原材料采用计划成本法，并采用综合材料成本差异率，入库材料成本差异逐笔结转，分摊发出材料成本差异于月末统一进行；库存商品采用实际成本法，发出库存商品采用月末一次加权平均法
主要会计岗位及人员	赵鑫（账套主管），钱森（制单），孙淼（出纳），李焱（审核），周垚（记账）
组织机构	财务部、行政部、销售部、生产部

用户及权限

部门	编码	操作员	赋权
财务部	W01	赵鑫	无密码，账套主管，负责各项初始设置，编制会计报表
财务部	W02	钱森	无密码，具有“总账—凭证—填制凭证、查询凭证、期末”权限
财务部	W03	孙淼	无密码，具有“总账—凭证—出纳签字、查询凭证”权限
财务部	W04	李焱	无密码，具有“总账—凭证—审核凭证、查询凭证”权限
财务部	W05	周垚	无密码，具有“总账—凭证—记账、查询凭证、恢复记账前状态”权限

账套信息

(1) 账套信息：账套号：043；账套名称：湖南田心有限公司；账套路径：默认；启用时间：2020 年 1 月；会计期间设置：1 月 1 日至 12 月 31 日。

(2) 单位信息：单位名称：湖南田心有限公司；单位简称：田心公司；单位地址：湖南省株洲市石峰区田心大道 158 号；法人代表：刘文。

(3) 核算类型：记账本位币：人民币（RMB）；企业类型：工业；行业性质：2007 年新会计制度科目；账套主管：赵鑫；科目预置语言：中文（简体）；要求按行业性质预置会计科目。

(4) 基础信息：存货、客户、供应商均无分类，无外币业务。

(5) 分类编码方案：科目编码级次采用 4222；其他编码级次设置采用默认值。

(6) 数据精度：采用系统默认值。

(7) 系统启用：启用模块：总账；启用时间：2020 年 01 月 01 日。

基础档案

(1) 部门档案

部门编码	1	2	3	4	5
部门名称	财务部	行政部	销售部	生产部	研发部

(2) 人员档案（部分）

人员编码	职员姓名	性别	行政部门	雇佣状态	人员类别	所属部门	是否业务员
W01	赵鑫	女	财务部	在职	正式工	财务部	是
W02	钱森	男	财务部	在职	正式工	财务部	是

(3) 客户档案 (部分)

客户编码	客户名称	客户简称
01	湖北胜利公司	湖北胜利
02	江西兴国公司	江西兴国

(4) 供应商档案 (部分)

供应商编码	供应商名称	供应商简称
001	株洲金属材料公司	株洲金属
002	湘潭金源公司	湘潭金源

(5) 凭证类别: 记账凭证。

(6) 根据 2019 年 12 月 31 日余额信息设置相应明细科目及辅助科目, 录入相关余额至 2020 年 1 月初, 并进行试算平衡操作。

① 各总账账户及部分明细账户的余额

账户余额表

2019 年 12 月 31 日

单位: 元

账户名称	辅助核算	余额	
		借方	贷方
库存现金	指定科目	53 000.00	
银行存款	指定科目	985 000.00	
其他货币资金		125 000.00	
应收票据		50 000.00	
商业承兑汇票		12 000.00	
银行承兑汇票		38 000.00	
应收账款	客户往来, 不受控		
其他应收款		2 000.00	
个人往来	个人往来	2 000.00	
单位往来			

坏账准备			3 200.00
原材料		280 000.00	
生铁（数量核算）	60 000 公斤	120 000.00	
铸铁（数量核算）	40 000 公斤	120 000.00	
其他材料（数量核算）	10 000 公斤	40 000.00	
材料成本差异		-4 000.00	
库存商品		550 000.00	
搅拌机（数量核算）	10 台	500 000.00	
切边机（数量核算）	10 台	50 000.00	
固定资产		10 640 000.00	
累计折旧			200 000.00
在建工程		680 000.00	
应付账款	供应商往来，不受控		25 000.00
预收账款	客户往来，不受控		56 000.00
应付职工薪酬			141 000.00
工资			93 800.00
基本养老保险			12 000.00
单位			7 000.00
个人			5 000.00
医疗保险			21 000.00
单位			13 000.00
个人			8 000.00
失业保险			1 200.00
单位			800.00
个人			400.00
生育保险			1 400.00
工伤保险			1 600.00
住房公积金			10 000.00
单位			5 000.00

个人			5 000.00
应交税费			
应交增值税			
进项税额			
销项税额			
应交城建税			
应交教育费附加			
应交个人所得税			
实收资本			12 000 000.00
资本公积			660 000.00
盈余公积			163 800.00
利润分配			362 000.00
未分配利润			362 000.00
生产成本		120 000.00	
搅拌机		80 000.00	
切边机		40 000.00	
合计		13 615 000.00	13 615 000.00

② “其他应收款”明细账 2019 年 12 月 31 日余额表

日期	个人	摘要	金额
2019-12-24	赵鑫	借支差旅费	2 000.00 (借方)

③ “应付账款”明细账 2019 年 12 月 31 日余额表

日期	供应商	摘要	金额
2019-12-30	株洲金属材料公司	采购生铁	25 000.00 (贷方)

④ “预收账款”明细账 2019 年 12 月 31 日余额表

日期	客户	摘要	金额
2019-12-31	江西兴国公司	预收货款	56 000.00 (贷方)

(7) 设置结算方式

结算方式编码	结算方式名称	是否票据管理
1	现金	否

2	支票	是
201	现金支票	是
202	转账支票	是
3	汇票	否
4	其他	否

(2) 系统初始化 (10分)

1、增加人员档案

职员编码	姓名	性别	部门	在职状态	人员类别	是否业务员
X01	王销售	男	销售部	在职	正式工	是

2、客户档案

客户编码	客户名称	客户简称
03	深圳万科有限公司	深圳万科

3、供应商档案

供应商编码	供应商名称	供应商简称
003	衡阳建材有限公司	衡阳建材

4、增加会计科目

110101 交易性金融资产——成本； 110102 交易性金融资产——公允价值变动

5、录入期初余额

应收账款期初余额

客户名称	摘要	单据日期	金额
湖北胜利公司	销售商品	2019-12-16	130 000.00

6、设置付款条件 付款条件编码 001 付款条件： 2/10, 1/20, n/30

7、可以使用应收系统受控科目

8、不允许修改、作废他人填制的凭证

9、银行科目结算方式必录

10、出纳凭证必须经由出纳签字

(3) 业务处理 (40分)

1、由操作员 W02 钱森填制记账凭证，操作员 W03 孙淼完成出纳签字，W04 李焱完成凭证审核，W05 周垚完成记账操作，W01 赵鑫完成结账操作。

2、2020 年 1 月份的经济业务：

(1) 06 日，生产部为生产搅拌机领用生铁 30 000 公斤（计划单价 2 元），为生产切边机领用铸铁 10 000 公斤（计划单价 3 元）；生产部一般耗用领用其他材料 2 000 公斤（计划单价 4 元），行政部领用其他材料 500 公斤（计划单价 4 元）。附件 3 张。

(2) 10 日，报废一台设备，原值 50 000 元，累计折旧 30 000 元。附件 2 张。

(3) 10 日，销售给湖北胜利公司搅拌机 6 台（不含税销售单价 60 000 元）和切边机 8 台（不含税销售单价 20 000 元），合计不含税销售收入 520 000 元，增值税 67 600 元，已开出增值税专用发票；以转账支票支付代垫含税运输费 1 090 元给株洲兴邦物流公司，取得株洲兴邦物流公司开具给湖北胜利公司的增值税专用发票。上述货款、代垫运输费及增值税均已向开户行办妥委托收手续。此笔销售业务提供的现金折扣条件为 2/10，1/20，n/30，且现金折扣只考虑货款，不考虑增值税及代垫运输费。附件 3 张。（支票号 002）

(4) 12 日，从湘潭金源公司购入原材料生铁 50 000 公斤，增值税专用发票上注明的买价为 110 000 元，增值税为 14 300 元，购入原材料铸铁 40 000 公斤，买价 124 000 元，增值税为 16 120 元，货款及增值税于当日开出商业承兑汇票结算。附件 3 张。上述原材料于当日保质保量验收入库（生铁、铸铁计划单价分别为 2 元和 3 元）。附件 2 张。

(5) 15 日，银行代发给职工上月工资 77 800 元。上月应发职工工资 93 800 元，代扣个人所得税 1 200 元，代扣职工个人住房公积金 4 800 元，代扣职工医疗保险 3 000 元、代扣职工基本养老保险 6 500 元、代扣职工失业保险 500 元。（不通过“其他应付款”核算。附件 2 张。

(6) 24 日，接银行通知，收到湖北胜利公司偿还本月 10 日购货款项。附件 1 张。

(7) 31 日，分配本月职工工资 110 000 元，其中生产部产品生产工人工资 60 000 元（搅拌机和切边机工资分别为 35 000 元和 25 000 元），生产部管理人员工资 30 000 元，行政管理人员（包括行政部、财务部等）工资 12 000 元，销售人员工资 8 000 元。附件 1 张。

(8) 31 日，计提固定资产折旧 80 000 元，其中生产部折旧额 40 000 元，销售部 10 000 元，行政管理部门（包括行政部、财务部等）30 000 元。附件 1 张。

(9) 31 日，分摊本月发出材料成本差异。附件 1 张。

发出材料成本差异分摊表

2020 年 1 月 31 日

单位：元

领料用途	领用材料计划成本	材料成本差异率	分摊成本差异
生产搅拌机	60 000.00	2%	1 200.00

生产切边机	30 000.00		600.00
生产部一般耗用	8 000.00		160.00
行政部	2 000.00		40.00
合计	100 000.00		2 000.00

(10) 31日，经计算，本月应交城建税 2 602.60 元和教育费附加 1 115.40 元。附件 1 张。

(11) 31日，分配本月制造费用（按生产工时比例分配）。附件 1 张。

制造费用分配表

2020 年 1 月 31 日

单位：元

分配对象	分配标准（生产工时）	分配率	分配金额
搅拌机	5 000	10.00	50 000.00
切边机	2 816		28 160.00
合 计	7 816		78 160.00

审核：李焱

制单：钱森

(12) 31日，结转本月已售搅拌机和切边机的成本，分别为 300 000 元和 40 000 元。附件 1 张。

(13) 31日，结转本月损益类账户的发生额（不考虑所得税费用，要求通过“转账定义”集成一笔结转）。附件 0 张。

(4) 账表生成与输出 (5 分)

1、总账系统结账。

2、将 1 月份的“原材料——生铁”明细账以 EXCEL 文件形式输出，EXCEL 文件名为“考生号+* * 账”，并将文件保存在 D 盘考试文件夹中。

3、将 1 月份的“制造费用”总账以 EXCEL 文件形式输出，EXCEL 文件名为“考生号+* * 账”，并将文件保存在 D 盘考试文件夹中。

4、打开 D 盘考试文件夹中“3-09 资产负债表.rep”，中间有 4 个绿色空格，请填入公式。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 45 台电脑，安装用友财务软件 U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 90 分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业 核心 能力 (55 分)	系统初 始化	设置职员档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	每项评价标准实际分值由出卷老师根据试卷要求赋分
		设置客户档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置供应商档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置明细科目。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		准确录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记 0 分；每缺少或错一个数据扣 1 分。	1 分	
		设置付款条件。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
	业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分	
账表生成与输出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的明细账、总账并保存到指定位置 2 分。缺少一个账户扣 1 分，每个账户格式错误、未按 excel 文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、资产负债表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分		

(十) 试题 H2-10

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

(1) 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	该公司只设立一个生产车间，车间内分别设置备料、成型、装箱三个工段。公司常年生产各种规格的不锈钢石油管材，2014 年 1 月根据生产计划的安排只投产 30cm 不锈钢石油管材一种产品。

单位地址及联系电话	地址：湖南省衡阳市高新开发区祝融路 118 号 电话：0734-8876736
开户行及账号	开户银行：中国银行华新支行 账号：50815801298453
纳税人登记号	430418616191812001
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：李一军 审核员：赵科敏 制单员：刘向荣 出纳员：李珊珊 记账员：彭子军
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序

用户及权限

编码	姓名	口令	部门	赋权
1301	李一军	无密码	财务部	账套主管，拥有账套所有的权限
1302	彭子军	无密码	财务部	具有“总账—凭证—记账”权限
1303	刘向荣	无密码	财务部	具有“总账—凭证—填制凭证、期末”权限
1304	李珊珊	无密码	财务部	具有“总账—凭证—出纳签字”权限
1305	赵科敏	无密码	财务部	具有“总账—凭证—审核凭证”权限

(2) 系统初始化 (10 分)

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
1306	向杰	正式工	销售部	男	是

2、增加外币固定汇率

在“外币设置”界面，增加 2020.01 月份的记账汇率 6.2。

3、删除会计科目

删除“110102 公允价值变动损益”明细科目。

4、修改会计科目

“应收账款”科目辅助核算增设为“客户往来，不受控”，“其他应收款”科目辅助核算增设为“个人往来”。

5、增加“应收账款”期初余额（元）

日期	客户	摘要	借方金额	贷方金额
2019-10-26	中石油湖南分公司	销售商品	351 000.00	
2019-11-18	中石化湖南分公司	销售商品	117 000.00	

6、增加“其他应收账”期初余额（元）

日期	部门	个人	摘要	借方金额	贷方金额
2019-12-28	行政管理部	黄晓	预支差旅费	8 000.00	

7、将“坏账准备”科目的期初余额方向由“借”方改为“贷”方，并输入贷方期初余额（元）：1 170.00。

8、将“累计折旧”科目的期初余额方向由“借”方改为“贷”方，并输入贷方期初余额（元）：2 102 132.00。

9、增加“原材料——钢坯”、“原材料——焦煤”明细科目的期初数量，“原材料——钢坯”明细科目的期初数量（吨）：87.50，“原材料——焦煤”明细科目的期初数量（吨）：500.00。

10、在“期初余额录入”界面进行期初余额试算平衡。

（3）业务处理（40分）

1、由操作员 1303 刘向荣填制凭证，操作员 1305 赵科敏进行审核凭证，操作员 1304 李珊珊进行出纳签字，操作员 1302 彭子军完成记账操作。

2、2020 年 1 月份的经济业务：

(1) 04 日，从辽宁本溪钢厂购入钢坯一批，增值税专用发票注明数量 10 吨，不含税单价 4 000 元；增值税额 5 200 元，价税合计 45 200 元，材料已验收入库，货税款尚未支付。附件 2 张。

(2) 05 日，制造部领用钢坯 20 吨（钢坯 4 000 元/吨），焦煤 20 吨（焦煤 200 元/吨），用于 30cm 石油管材生产。附件 1 张。

(3) 15 日，销售领用随同产品出售，不单独计价的包装箱 100 个，每个成本 100 元。附件 1 张。

(4) 15 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，不含税单价 6 000 元；增值税额 78 000 元，价税合计 678 000 元，货税款尚未收到。附件 2 张。

(5) 15 日，结转已销 100 吨 30cm 石油管材的成本，每吨成本 5 448 元。附件 1 张。

(6) 15 日，公司收到罚款收入 1 000 元，存入工行。（转账支票 ZW016）。附件 2 张。

(7) 15 日，通过工行转账缴纳上月未交的增值税 128 000 元。附件 1 张。

(8) 25 日，支付职工困难补助费 2 000 元，以现金支付。附件 1 张。

(9) 31 日，分配本月工资费用 155 000 元，其中：生产工人工资 80 000 元，制造部管理人员工资 10 000 元，

行政管理部管理人员工资 5 000 元，财务部人员工资 20 000 元，供应部人员工资 20 000 元，销售部人员工资 20 000 元。附件 1 张。

(10) 31 日，计提固定资产折旧 15 000 元，其中：制造部 12 500 元，行政管理部 2 500 元。附件 1 张。

(11) 31 日，按税法规定计提本月应交的城市维护建设税 5 096 元、教育费附加 2 184 元和地方教育费附加 1 456 元。附件 1 张。

(12) 31 日，结转分配生产 30cm 石油管材应承担的制造费用 22 500 元。附件 1 张。

(13) 31 日，通过转账定义功能，分别转账生成结转本月收入类、支出类账户余额的凭证。附件 0 张。

(4) 账表生成与输出 (5 分)

1、账套主管 1301 完成当月系统结账。

2、将 1 月份的“库存现金”总账以 EXCEL 文件形式输出，EXCEL 文件名为“考生号+**账”，并将文件保存在 D 盘考试文件夹中。

3、利用软件备份功能将账套进行备份，并将备份文件保存到 D 盘考试文件夹中新建的“账套备份”子文件夹中。

4、打开 D 盘考试文件夹中“3-10 利润表.rep”，中间有 4 个公式错误，请找出修改，重新生成 2020 年 1 月报表并保存。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 台电脑，安装用友财务软件 U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 90 分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业核心能力 (55 分)	系统初始化	设置职员档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	每项评价标准实际分值由出卷老师根据试卷要求赋分
		设置外币汇率。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		删除明细科目。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		修改明细科目辅助核算。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		准确录入期初余额。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		准确录入期初余额。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	

		修改科目方向并录入期初余额。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分
		修改科目方向并录入期初余额。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分
		准确录入期初余额。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分
		试算平衡。试算不平衡扣 1 分。	1 分
	业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分
	账表生成与输出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的总账并保存到指定位置 1 分。缺少账户扣 1 分，账户格式错误、未按 excel 文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、账套保存在指定路径和文件名中 1 分。未备份、路径错误、文件名错误扣 1 分。 4、利润表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分

（十一）试题编号：H2-11

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）企业的基本情况

企业名称：衡阳鸿菱钢管有限公司

注册地：湖南省衡阳市高新开发区祝融路 118 号

注册资金：300 万元

法人代表：黄晓

财务负责人：李一军

会计机构中的人员分工为：账套主管李一军，记账凭证制单员刘向荣，记账员彭子军，审核员赵柯敏，出纳员李珊珊。

国税局税务登记类型：增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%；公司适用查账征收方式计征企业所得税，适用的企业所得税税率为 25%，并按月据实（利润总额）预缴企业所得税。

税务登记号：430418616191812

开户银行：中国银行华新支行

账号：50815801298453

电话号码：0734-8876736

主营业务：该公司只设立一个生产车间，车间内分别设置备料、成型、装箱三个工段。公司常年生产各种规格的不锈钢石油管材，2020年1月份根据生产计划的安排只投产30cm不锈钢石油管材一种产品。

选用的会计政策：该公司采用记账凭证账务处理程序进行日常会计处理，并采用账结法计算利润。存货按实际成本计价核算，采用全月一次加权平均法计算发出存货成本。

用户及权限

编码	操作员	部门	赋权
1301	李一军	财务部	无密码，账套主管，负责各项初始设置，编制会计报表，财务分析
1302	彭子军	财务部	无密码，具有“总账—凭证—记账”权限
1303	刘向荣	财务部	无密码，具有“总账—凭证—填制凭证，期末”权限
1304	李珊珊	财务部	无密码，具有“总账—凭证—出纳签字”权限
1305	赵柯敏	财务部	无密码，具有“总账—凭证—审核凭证”权限

(2) 系统初始化 (10分)

- 1、设置刘向荣的公共单据权限
- 2、设置出纳凭证必须经由出纳签字
- 3、部门档案

部门编码	部门名称	部门属性	成立日期
4	供应部	材料采购	2020-01-01
5	销售部	产品销售	2020-01-01

- 4、客户档案

客户编码	客户名称	客户简称	所属分类	币种
001	中石油湖南分公司	中石油湖南	无分类	人民币

- 5、供应商档案

供应商编码	供应商名称	简称	所属分类	币种
001	山西长冶焦煤厂	山西长冶	无分类	人民币

- 6、外币设置：币符：USD 币名：美元，固定汇率：6.2

7、设置会计科目

账户名称	辅助核算
招行存款 (100202)	外币核算, 美元
30cm 石油管材 (500101)	
30cm 石油管材 (600101)	数量核算, 吨
30cm 石油管材 (640101)	数量核算, 吨

8、计量单位:

分组编码	分组名称	计量单位组类别	单位编码	单位名称
01	数量	无换算率	0101	吨
			0102	公斤

9、结算方式:

结算方式编码	结算方式名称	票据管理
201	现金支票	是
202	转账支票	是

10、根据期初余额信息设置相应明细科目及辅助科目, 并录入期初余额至期初试算平衡。

(1) 各总账账户的余额

账户名称	辅助核算	借方余额 (元)	贷方余额 (元)
应收账款 (1122)	客户往来, 不受控	468 000.00	
应付账款 (2202)	供应商往来, 不受控		40 000.00

(2) 应收账款辅助账余额 (元)

日期	客户	摘要	借方金额	贷方金额
2019-10-26	中石油湖南分公司	销售商品	351 000.00	
2019-11-18	中石化湖南分公司	销售商品	117 000.00	

(3) 应付账款辅助账余额

日期	供应商	摘要	借方金额 (元)	贷方金额 (元)
2019-10-31	辽宁本溪钢厂	购买原材料		40 000.00

(3) 业务处理 (40 分)

1、由操作员刘向荣填制凭证, 赵柯敏进行审核凭证, 李珊珊进行出纳签字, 彭子军完成记账操作。

2、2020年1月份的经济业务：

- (1) 01日，冲回上月从辽宁本溪钢厂购入估账钢坯，数量10吨，估价40 000元。附件0张。
- (2) 05日，收到上述钢坯10吨的增值税专用发票，增值税专用发票列明10吨，单价4 135元；增值税额5375.5元，价税合计46 725.5元，货款尚未支付。附件2张。
- (3) 14日，制造部领用钢坯50吨、焦煤50吨用于30cm石油管材生产。附件1张。
- (4) 16日，通过工商银行缴纳上月增值税128 000元、所得税213 560元、城建税8 960元、教育费附加3 840元，结算方式：其他。附件2张。
- (5) 17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7 000元；增值税额182 000元，价税合计1 582 000元，货款尚未收到。附件2张。
- (6) 18日，衡阳市机械维修公司数控机床维修费1 000元，增值税130元，开出工商银行转账支票支付，转账支票号ZPW562。附件2张。
- (7) 22日，收到中石化湖南分公司前欠货款50 000元存入工商银行，结算方式：其他。附件1张。
- (8) 24日，本月17日向中石油湖南分公司销售的30cm石油管材因质量问题发生销售折让，经协商折让2%，已办妥相关折让手续。附件3张。
- (9) 31日，分配本月工资费用155 000元，其中制造部生产工人80 000元，制造部管理人员20 000元，行政管理部5 000元，财务部10 000元，供应部20 000元，销售部20 000元。附件1张。
- (10) 31日，计提固定资产折旧17 000元，其中制造部12 500元，行政管理部门500元，财务部1 000元，供应部1 000元，销售部2 000元。附件1张。
- (11) 31日，结转分配生产30cm石油管材应承担制造费用32 500元。附件1张。
- (12) 31日，结转已销产品成本1 089 700元。附件1张。
- (13) 31日，结转本月期间损益，生成凭证1张（使用转账定义生成）。附件0张。

(4) 账表生成与输出 (5分)

- 1、总账系统结账。
- 2、将1月份的“应付账款”明细账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+* * *账”，并将文件保存在D盘考试文件夹中。
- 3、将1月份的“应交税费——应交增值税”明细账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+* * *账”，并将文件保存在D盘考试文件夹中。
- 4、打开D盘考试文件夹中“3-11资产负债表.rep”，中间有4个绿色空格，请填入公式。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 台电脑，安装用友财务软件 U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 90 分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业 核心 能力 (55 分)	系统初 始化	设置用户权限。不设或设错扣 1 分。	1 分	每项评 价标准 实际分 值由出 卷老师 根据试 卷要求 赋分
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置部门档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置客户档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置供应商档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置外币档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置明细科目。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置计量单位。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置结算方式。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
	设置科目辅助核算，录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记 0 分；每缺少或错一个数据扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分		
业务处 理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分		
账表生 成与输 出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的明细账并保存到指定位置 2 分。缺少一个账户扣 1 分，每个账户格式错误、未按 excel 文件格式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、资产负债表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分		

（十二）试题 H2-12

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）企业的基本情况

企业名称，所属行业	湖南田心有限公司（简称田心公司），工业企业（2007年1月1日起实施新企业会计准则）
主要业务，产品类型	生产搅拌机、切边机两种产品，在同一车间生产
单位地址	湖南省株洲市石峰区田心大道158号
法人代表	刘文
开户银行、账号	中国建设银行股份有限公司田心支行 4367055506660888216
注册资金、记账本位币	1200万元 人民币（RMB）
纳税人性质	增值税一般纳税人
适用税率（征收率）	增值税税率13% 运输费税率9% 所得税（按季预缴）税率25% 城建税税率为7% 教育费附加征收率为3%
存货核算方法	原材料采用计划成本法，并采用综合材料成本差异率，入库材料成本差异逐笔结转，分摊发出材料成本差异于月末统一进行；库存商品采用实际成本法，发出库存商品采用月末一次加权平均法
主要会计岗位及人员	赵鑫（账套主管），钱森（制单）， 孙淼（出纳），李焱（审核），周垚（记账）
组织机构	财务部、行政部、销售部、生产部

用户及权限

部门	编码	操作员	赋权
----	----	-----	----

财务部	W01	赵鑫	无密码, 账套主管, 负责各项初始设置, 编制会计报表
财务部	W02	钱森	无密码, 具有“总账—凭证—填制凭证、查询凭证、期末”权限
财务部	W03	孙淼	无密码, 具有“总账—凭证—出纳签字、查询凭证”权限
财务部	W04	李焱	无密码, 具有“总账—凭证—审核凭证、查询凭证”权限
财务部	W05	周垚	无密码, 具有“总账—凭证—记账、查询凭证、恢复记账前状态”权限

账套信息

(1) 账套信息: 账套号: 045; 账套名称: 湖南田心有限公司; 账套路径: 默认; 启用时间: 2020年1月; 会计期间设置: 1月1日至12月31日。

(2) 单位信息: 单位名称: 湖南田心有限公司; 单位简称: 田心公司; 单位地址: 湖南省株洲市石峰区田心大道158号; 法人代表: 刘文。

(3) 核算类型: 记账本位币: 人民币 (RMB); 企业类型: 工业; 行业性质: 2007年新会计制度科目; 账套主管: 赵鑫; 科目预置语言: 中文 (简体); 要求按行业性质预置会计科目。

(4) 基础信息: 存货、客户、供应商均无分类, 无外币业务。

(5) 分类编码方案: 科目编码级次采用4222; 其他编码级次设置采用默认值。

(6) 数据精度: 采用系统默认值。

(7) 系统启用: 启用模块: 总账; 启用时间: 2020年01月01日。

基础档案

(1) 部门档案

部门编码	1	2	3	4
部门名称	财务部	行政部	销售部	生产部

(2) 人员档案 (部分)

人员编码	职员姓名	性别	行政部门	雇佣状态	人员类别	所属部门	是否业务员
W01	赵鑫	女	财务部	在职	正式工	财务部	是
W02	钱森	男	财务部	在职	正式工	财务部	是
X01	王销售	女	销售部	在职	正式工	销售部	是

(3) 客户档案 (部分)

客户编码	客户名称	客户简称
01	湖北胜利公司	湖北胜利

02	江西兴国公司	江西兴国
03	衡阳仁科公司	仁科公司

(4) 供应商档案 (部分)

供应商编码	供应商名称	供应商简称
001	株洲金属材料公司	株洲金属
002	湘潭金源公司	湘潭金源
003	长沙永益有限公司	长沙永益

(5) 凭证类别: 记账凭证。

(6) 结算方式:

结算方式编码	结算方式名称
1	现金结算
2	支票结算
201	现金支票
202	转账支票
3	汇票

(7) 根据 2019 年 12 月 31 日余额信息设置相应明细科目及辅助科目, 录入相关余额至 2020 年 1 月初, 并进行试算平衡操作。

① 各总账账户及部分明细账户的余额

账户余额表

2019 年 12 月 31 日

单位: 元

账户名称	辅助核算	余额	
		借方	贷方
库存现金	指定科目	53 000.00	
银行存款	指定科目	1 097 950.00	
其他货币资金		12 050.00	
应收票据		50 000.00	
商业承兑汇票		12 000.00	
银行承兑汇票		38 000.00	
应收账款	客户往来, 不受控	130 000.00	

其他应收款		2 000.00	
个人往来	个人往来	2 000.00	
单位往来			
坏账准备			3 200.00
应收账款			3 200.00
原材料（数量核算）		280 000.00	
生铁	60 000 公斤	120 000.00	
铸铁	40 000 公斤	120 000.00	
其他材料	10 000 公斤	40 000.00	
材料成本差异		-4 000.00	
库存商品（数量核算）		550 000.00	
搅拌机	10 台	500 000.00	
切边机	10 台	50 000.00	
固定资产		10 640 000.00	
累计折旧			200 000.00
在建工程		680 000.00	
应付账款	供应商往来，不受控		25 000.00
应付票据			
商业承兑汇票			
银行承兑汇票			
预收账款	客户往来，不受控		56 000.00
应付职工薪酬			137 400.00
工资			93 800.00
基本养老保险			13 500.00
单位			7 000.00
个人			6 500.00
医疗保险			16 000.00
单位			13 000.00
个人			3 000.00

失业保险			1 300.00
单位			800.00
个人			500.00
生育保险			1 400.00
工伤保险			1 600.00
住房公积金			9 800.00
单位			5 000.00
个人			4 800.00
应交税费			1 200.00
应交增值税			
进项税额			
销项税额			
应交城建税			
应交教育费附加			
应交个人所得税			1 200.00
实收资本			12 002 400.00
资本公积			660 000.00
盈余公积			163 800.00
利润分配			362 000.00
未分配利润			362 000.00
生产成本		120 000.00	
搅拌机		80 000.00	
切边机		40 000.00	
合计		13 611 000.00	13 611 000.00

② “应收账款”明细账 2019 年 12 月 31 日余额表

日期	客户	摘要	金额
2019-12-27	湖北胜利公司	销售切边机	130 000.00 (借方)

③ “其他应收款”明细账 2019 年 12 月 31 日余额表

日期	个人	摘要	金额
2019-12-24	赵鑫	借支差旅费	2 000.00 (借方)

④ “应付账款”明细账 2019 年 12 月 31 日余额表

日期	供应商	摘要	金额
2019-12-30	株洲金属材料公司	采购生铁	25 000.00 (贷方)

⑤ “预收账款”明细账 2019 年 12 月 31 日余额表

日期	客户	摘要	金额
2019-12-31	江西兴国公司	预收货款	56 000.00 (贷方)

(2) 系统初始化 (10 分)

1、增加部门档案

部门编码	部门名称
5	研发部

2、使用成批复制功能增加“主营业务收入”和“主营业务成本”明细科目（复制库存商品明细科目）；并增加

下列会计科目：

140101 材料采购——生铁 140102 材料采购——铸铁

3、增加结算方式 (4 其他)

4、录入材料成本差异期初余额，见背景资料。

5、修改部门排序方式为：按编码排序

6、可以使用应付系统的受控科目

7、设置银行科目结算方式必录

8、设置可查询他人凭证

9、修改数量小数位为 2，单价小数位为 2

10、设置出纳凭证必须经由出纳签字

(3) 业务处理 (40 分)

1、由操作员 w02 钱森填制记账凭证，操作员 w03 孙淼完成出纳签字，操作员 w04 李焱完成凭证审核，操作员 w05 周焄完成记账操作，操作员 w02 钱森完成结账操作。

2、2020 年 1 月份的经济业务：

(1) 06日，生产部为生产搅拌机领用生铁 30 000 公斤（计划单价 2 元），为生产切边机领用铸铁 10 000 公斤（计划单价 3 元）；生产部一般耗用领用其他材料 2 000 公斤（计划单价 4 元），行政部领用其他材料 500 公斤（计划单价 4 元）。附件 3 张。

(2) 10日，销售给湖北胜利公司搅拌机 6 台（不含税销售单价 60 000 元）和切边机 8 台（不含税销售单价 20 000 元），合计不含税销售收入 520 000 元，增值税 67 600 元，出增值税专用发票；以转账支票支付代垫含税运输费 1 090 元给株洲兴邦物流公司，取得株洲兴邦物流公司开具给湖北胜利公司的增值税专用发票，转账支票号：04563721。上述货款、代垫运输费及增值税均已向开户行办妥托收手续。此笔销售业务提供的现金折扣条件为 2/10，1/20，n/30，且现金折扣只考虑货款，不考虑增值税及代垫运输费。附件 3 张。

(3) 12日，从湘潭金源公司购入原材料生铁 50 000 公斤，增值税专用发票上注明的买价为 110 000 元，增值税为 14 300 元，铸铁 40 000 公斤，买价 124 000 元，增值税为 16 120 元，货款及增值税于当日开出商业承兑汇票结算。附件 3 张。上述原材料于当日保质保量验收入库（生铁、铸铁计划单价分别为 2 元和 3 元）。附件 2 张。（采购和入库各做一张凭证）

(4) 15日，银行代发给职工上月工资 77 800 元。上月应发职工工资 93 800 元，代扣个人所得税 1 200 元，代扣职工个人住房公积金 4 800 元，代扣职工医疗保险 3 000 元、代扣职工基本养老保险 6 500 元、代扣职工失业保险 500 元（不通过“其他应付款”核算）。附件 2 张。

(5) 26日，银行计息通知本期活期存款利息 300 元已存入银行账户。附件 1 张。

(6) 31日，分配本月职工工资 110 000 元，其中生产部产品生产工人工资 60 000 元（搅拌机和切边机工资分别为 35 000 元和 25 000 元），生产部管理人员工资 30 000 元，行政管理人员（包括行政部、财务部等）工资 12 000 元，销售人员工资 8 000 元。附件 1 张。

(7) 31日，二级市场购买股票作为交易性金融资产（1000 股，12 元/股，交易费用 50 元）。附件 1 张。

(8) 31日，计提固定资产折旧 44 000 元，其中生产部折旧额 40 000 元，销售部 1 000 元，行政管理部门（包括行政部、财务部等）3 000 元。附件 1 张。

(9) 31日，分摊本月发出材料成本差异。附件 1 张。

发出材料成本差异分摊表

2020 年 1 月 31 日

单位：元

领料用途	领用材料计划成本	材料成本差异率	分摊成本差异
生产搅拌机	60 000.00	2%	1 200.00
生产切边机	30 000.00		600.00
生产部一般耗用	8 000.00		160.00
行政部	2 000.00		40.00

合计	100 000.00		2 000.00
----	------------	--	----------

(10) 31日，经计算，本月应交城建税2 602.60元和教育费附加1 115.40元。附件1张。

(11) 31日，分配本月制造费用（按生产工时比例分配）。附件1张。

制造费用分配表

2020年1月31日

单位：元

分配对象	分配标准（生产工时）	分配率	分配金额
搅拌机	5 000	10.00	50 000.00
切边机	2 816		28 160.00
合计	7 816		78 160.00

审核：李焱

制单：钱森

(12) 31日，结转本月已售搅拌机和切边机的成本，分别为300 000元、40 000元。附件1张。

(13) 31日，结转本月损益类账户的发生额（不考虑所得税费用，要求通过“转账定义”集成一笔结转）。附件0张。

(4) 账表生成与输出（5分）

1、总账系统结账。

2、将1月份的“银行存款”日记账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+**账”，并将文件保存在D盘考试文件夹中。

3、将1月份的“应收账款——湖北胜利公司”明细账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+**账”，并将文件保存在D盘考试文件夹中。

4、打开D盘考试文件夹中“3-12 利润表.rep”，其中有4个公式错误，请找出来并修改，生成1月份利润表以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+利润表”，保存在D盘考试文件夹中。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置60台电脑，安装用友财务软件U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间90分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业 核心 能力 (55 分)	系统初 始化	设置部门档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	每项评价标准实际分值由出卷老师根据试卷要求赋分
		成批复制并设置明细科目。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置结算方式。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		准确录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记 0 分；每缺少或错一个数据扣 1 分。	1 分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置总账控制参数。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
	设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分		
业务处 理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分		
账表生 成与输 出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的日记账、明细账并保存到指定位置 2 分。缺少一个账户扣 1 分，每个账户格式错误、未按 excel 文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、利润表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分		

（十三）试题 H2-13

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）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	BV4.0 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，月末无在产品
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 记账：蒋华
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序；月末无在产品

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

(2) 系统初始化 (10分)

1、在系统管理中增加一个操作员

部门	编码	操作员	权限
财务部	205	李源	无密码，公用目录设置、总账—凭证—审核凭证

2、增加以下部门档案

部门编码	部门名称
4	采购部

3、增加以下人员档案

职员编码	职员姓名	雇佣状态	人员类别	所属部门	性别	是否为业务员
203	冯长龙	在职	正式工	采购部	男	否

4、增加以下客户档案

客户编码	客户名称	客户简称
03	华菱公司	华菱

5、增加以下结算方式： 4 银行汇票（不进行票据核算，不适用零售）

6、设置外币：美元，币符：USD，固定汇率 1：6.78

7、录入原材料——精铜期初余额

科目名称	借贷方向	期初余额（元）	期初数量
原材料	借		
——精铜	借	997 295.00	52 吨

8、设置“其他应收款”个人往来辅助核算

9、增加录入其他应收款辅助账期初余额

日期	部门	个人	摘要	记账方向	期初余额
2019-11-30	财务部	蒋华	期初余额	借	6 000.00

10、增加录入应付账款辅助账期初余额

日期	客户名称	摘要	记账方向	期初余额
2019-11-30	远大公司	期初余额	贷	205 000.00

(3) 业务处理（40 分）

1、由操作员谢敏填制凭证，李源进行审核凭证，王达进行出纳签字，蒋华完成记账操作

2、2020 年 1 月份的经济业务：（注：存货单价保留五位小数）

(1) 03 日，银行代发放本月工资 128 925 元。附件 1 张。

(2) 07 日，预提本月的长期借款（用于日常周转，分年付息）利息 4 743 元，短期借款利息 1 480 元。附件 1 张。

(3) 08 日，从远大公司购入精铜 50 吨，增值税专用发票载明材料价款为 955 000 元，增值税 124 150 元。支付运费（含增值税）10 900 元，取得正式运费增值税专用发票，材料已验收入库，货款未付。附件 4 张。

(4) 09 日，生产车间为生产 BV4 电缆线领用精铜 50 吨（单位成本每吨 19 178.75 元），生产车间一般耗用领用绝缘材料 20 吨（单位成本每吨 8 337.5 元）。附件 3 张。

(5) 11 日，销售给立明公司 BV4 电缆线 420 件，每件售价 1 500 元，增值税专用发票载明货款 630 000 元，增值税税额 81 900 元，提货单和增值税专用发票已交购货方，款项已收存银行。附件 4 张。

(6) 11 日，开出转账支票偿还短期借款 90 000 元及借款利息 800 元。附件 1 张。

(7) 18 日，开出转账支票缴纳企业所得税 42 975 元。附件 1 张。

(8) 31 日，期末分配本月应付工资，其中生产工人工资为 45 210 元，车间技术和管理人员工资为 19 100 元，总经理办公室人员工资为 18 000 元，财务部门人员工资 10 480 元，销售部门人员工资 24 000 元。附件 1 张。

(9) 31 日，计提本月固定资产折旧 9 500 元，其中生产车间 7 500 元，总经理办公室 2 000 元。附件 1 张。

(10) 31日, 结转本月制造费用 193 350 元。附件 1 张。

(11) 31日, 本月产品全部完工入库 1 200 件 1 197 497.50 元, 其中直接材料 958 937.5 元、直接人工 45 210 元、制造费用 193 350 元。附件 2 张。

(12) 31日, 结转本月已销产品成本 462 000 元。附件 1 张。

(13) 31日, 结转本月期间损益中收入类账户、支出类账户。附件 0 张。

(4) 账表生成与输出 (5 分)

1、总账系统结账。

2、将 1 月份余额表以 EXCEL 文件形式输出, 输出 EXCEL 文件名为“考生号+余额表”, 保存在 D 盘考试文件夹中。

3、将 1 月份的“原材料——精铜”数量金额式明细账以 EXCEL 文件形式输出, EXCEL 文件名为“考生号+相应明细账”, 并将文件保存在 D 盘考试文件夹中。

4、打开 D 盘考试文件夹中“3-13 资产负债表.rep”, 中间有 4 个绿色的空格, 请填入公式, 重新生成 2020 年 1 月报表并保存。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 45 台电脑, 安装用友财务软件 U8V10.1, 实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 90 分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业 核心 能力 (55 分)	系统初 始化	设置用户及权限。每缺少或录错一项扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	每项评价标准实际分值由出卷老师根据试卷要求赋分
		设置部门档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置职员档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置客户档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置结算方式。每缺少或录错一项扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置外币档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	
		准确录入期初余额。每缺少或录错一项扣 0.5 分, 扣完本项目分数为止。	1 分	

		设置科目辅助核算。不设或设错扣 1 分。	1 分
		准确录入期初余额。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分
		准确录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记 0 分；每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分
	业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分
	账表生成与输出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的余额表、明细账并保存到指定位置 2 分。缺少一个账户扣 1 分，每个账户格式错误、未按 excel 文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、资产负债表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分

（十四）试题 H2-14

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）企业的基本情况

企业名称（所属行业）	北京神州科技有限公司（工业）
主要业务及产品类型	生产销售手机产品及手机配件
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：周文 审核员：王建文 制单及会计：王红英 出纳员：叶莉
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序； 计算保留两位小数

用户及权限

编码	姓名	口令	部门	赋权
111	周文		财务中心	账套主管，拥有所有的权限
112	王红英		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
113	王建文		财务中心	公共目录设置、总账—凭证—审核凭证
114	叶莉		财务中心	总账—凭证—出纳签字、总账—出纳权限

(2) 系统初始化 (10分)

1、设置编码方案：收发类别：12

2、设置结算方式：1 现金支票、2 转账支票，均不进行票据管理。

3、指定科目

指定科目	指定科目编码
现金总账科目	1001
银行总账科目	1002

4、设置库存商品——充电器辅助核算为“数量金额”，计量单位为“个”

5、增加供应商档案

供应商编码	供应商名称	供应商简称
002	数码视讯股份公司	数码视讯

6、增加应付账款期初余额

供应商名称	单据日期	金额
数码视讯股份公司	2019-11-23	160 000.00

7、增加存货计量单位组

计量单位组编码	计量单位组名称	类别
0001	计量单位	无换算率

8、增加存货计量单位

计量单位编码	计量单位名称
01	台
02	个

9、增加存货档案

存货编码	存货名称	计量单位组	主计量单位	存货属性	税率
001	支架	计量单位	个	内销、自制、外购	13%

10、新增会计科目，科目编码：224101，科目名称：应付押金，账户期初余额为 7 600.00 元。

(3) 业务处理 (40 分)

1、由操作员 112 王红英填制记账凭证，114 叶莉出纳签字，113 王建文审核凭证，111 周文完成记账操作。

2、2020 年 1 月份的经济业务：

(1) 01 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)	1 000.00
02	财务中心 (管理部门)	1 500.00
03	营销中心 (销售部门)	3 000.00

(2) 03 日，由于企业使用外单位高新技术，需以建设银行现金支票 (票号 5566) 支付非专利技术转让费 36 800 元。附件 1 张。

(3) 09 日，销售给北京飞扬通讯公司 50 台小米 4S，不含税单价 3 000 元，货款未收，开出增值税专用发票。附件 2 张。

(4) 10 日，向数码视讯采购苹果 iphone 5S 20 台，不含税单价 3 500 元；货已到库，增值税专用发票已经收到，但财务中心暂不能支付货款。附件 2 张。

(5) 10 日，总经理办公室张翔预支差旅费 3 000 元，现金付讫。附件 1 张。

(6) 10 日，向商行借入长期借款 600 000 元 (转账支票) 存入建行，借款期为 5 年，年利率 8%，票号：2258。附件 2 张。

(7) 11 日，张翔出差回来报销差旅费 3 150 元，以现金付讫。附件 2 张。

(8) 31 日，计提短期借款利息，短期借款用于满足流动资金的需要，年利率 12%。附件 1 张。

(9) 31 日，用现金支付 1 月份水电费 1 000 元，其中生产中心 500 元，管理部门 300 元，销售部门 200 元。附件 1 张。

(10) 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

2020 年 01 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%)	
总经理办公室	40 000.00	5 600.00	45 600.00
财务中心	20 000.00	2 800.00	22 800.00
营销中心	25 000.00	3 500.00	28 500.00
生产中心	12 000.00	1 680.00	13 680.00
管理中心	3 000.00	420.00	3 420.00
合计	100 000.00	14 000.00	114 000.00

复核：王建文

制单：王红英

(11) 31日，结转本月制造费用500元。附件1张。

(12) 31日，结转本月产品销售成本75 000元。附件1张。

(13) 31日，结转本月损益类账户的余额生成2张凭证。附件0张。

(4) 账表生成与输出 (5分)

1、总账系统结账。

2、将1月份序时账以EXCEL文件形式输出，输出EXCEL文件名为“考生号+序时账”，保存在D盘考试文件夹中。

3、将1月份的“应交税费——应交增值税”金额式明细账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+***账”，并将文件保存在D盘考试文件夹中。

4、打开D盘考试文件夹中“3-14资产负债表.rep”，中间有4个绿色空格，请填入公式。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置45台电脑，安装用友财务软件U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间90分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业核心能力 (55分)	系统初始化	设置收发类别编码方案。不设或设错扣1分。	1分	每项评价标准实际分值由出卷老师根据试
		设置结算方式。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		指定科目。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置科目辅助核算。不设或设错扣1分。	1分	

		设置供应商档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	卷要求 赋分
		准确录入期初余额。每缺少或错一个数据扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置计量单位组。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置计量单位。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置存货档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置明细科目，录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记 0 分；每缺少或错一个科目或错一个数据扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
	业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分	
	账表生成与输出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的序时账、明细账并保存到指定位置 2 分。缺少一个账户扣 1 分，每个账户格式错误、未按 excel 文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、资产负债表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分	

（十五）试题 H2-15

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）企业的基本情况

企业名称，所属行业	广东胜利有限公司（简称广东胜利），工业企业（2007 年 1 月 1 日起实施新企业会计准则）
主要业务，产品类型	生产耳机、音箱两种产品
联系电话，单位地址	020-81747667（兼传真） 广东省广州市东风路 145 号
邮政编码、电子邮件	510000 hd4008945367@126.com
法人代表及办公电话	张胜利 020-71747678
开户银行、账号	广州市工商银行东风路支行 4367055508660088016
注册资金、记账本位币	1000 万元 人民币（RMB）

纳税人识别号	470105090648223
适用税率	增值税税率为 13% 企业所得税税率为 25% 城建税税率为 7% 教育附加费征收率为 3%
存货核算方法	采用实际成本法, 发出存货采用月末一次加权平均法 (小数点保留两位)

用户及权限

部门	编码	操作员	赋权
财务部	021	罗锋	无密码, 账套主管, 负责各项初始设置, 结账, 编制会计报表
财务部	022	李光	无密码, 具有“总账—凭证—凭证处理、期末”权限
财务部	023	刘娜	无密码, 具有“总账—凭证—出纳签字、总账—出纳”权限
财务部	024	赵功成	无密码, 具有“总账—凭证—审核凭证”权限
财务部	025	宋佳	无密码, 具有“总账—凭证—记账”权限

(2) 系统初始化 (10 分)

1、新增用户权限

操作员编码	操作员姓名	新增权限
022	李光	“公用目录设置”权限

2、设置部门档案

部门编码	部门名称
05	技术部

3、设置职员档案

职员编码	职员姓名	雇佣状态	人员类别	所属部门	性别	是否业务员
051	兰河	在职	正式工	技术部	男	是

4、设置客户档案

客户编码	客户名称	客户简称
03	长沙友谊商场	长沙友谊

5、设置供应商档案

供应商编码	供应商名称	供应商简称
003	长沙电缆厂	长沙电缆

6、设置结算方式

结算方式编码	结算方式名称	票据管理
9	其他	否

7、设置凭证类别

记账凭证

8、指定科目

将库存现金指定为现金科目，银行存款指定为银行科目。

9、设置相应明细科目及辅助科目

将“其他应收款”总账科目设为“个人往来”辅助项核算。

在“销售费用”总账科目下新增“广告费”明细科目。

10、录入期初余额并试算平衡

(1) “其他应收账”的期初余额

日期	部门	个人	摘要	方向	期初余额
2019-12-26	销售部	肖淑英	出差借款	借	3 800.00

(3) 业务处理 (40 分)

1、由操作员“022 李光”填制记账凭证，操作员“023 刘娜”完成出纳签字，操作员“024 赵功成”完成凭证审核，操作员“025 宋佳”完成记账操作。

2、2020 年 1 月份的经济业务：

(1) 02 日，销售部肖淑英借支差旅费 5 000 元，以现金付讫。附件 1 张。

(2) 03 日，从广西塑胶制造公司购入原材料 PVC（塑料）5 吨，增值税专用发票上注明的不含税单价 3 800 元/吨，购入原材料电器元件 2 箱，不含税单价 25 108 元/箱。增值税税率 13%，货款及增值税开出工商银行转账支票付款（转账支票号 ZW001），材料已验收入库。附件 3 张。

(3) 11 日，签发工行转账支票（转账支票 ZW002）发放上月工资 150 000 元。附件 2 张。

(4) 13 日，开出增值税专用发票，销售给长沙友谊商场耳机 3 000 个，不含税单价 100 元/个；音箱 2 000 个，不含税单价 200 元/个。增值税税率 13%，售价及税金已收存入本公司工商银行账户（转账支票号 ZZW002）。附件 3 张。

(5) 31 日，接工商银行付款通知，本月短期借款利息 234 元已扣。附件 1 张。

(6) 31 日，从工商银行借款，期限一年，本金 100 000 元，年利率 6%，到期一次还本付息，借款已转入本公司工行账户上。附件 2 张。

(7) 31 日，计算本月应交城市维护建设税和教育费附加。附件 1 张。

应交税费计算表

2020年01月31日

金额单位：元

税目	计税依据	计税金额	税率	应纳税额
城建税	应交增值税	82 001.92		
教育费附加	应交增值税	82 001.92		

审核：

制单：

(8) 31日，材料发出汇总表中，本月生产耳机领用原材料PVC（塑料）2吨，电器元件1箱；生产音箱领用原材料PVC（塑料）4吨（单位成本每吨2600元），电器元件3箱（单位成本每箱25108元）。附件3张。

(9) 31日，分配本月职工工资150000元，其中生产耳机工人工资22800元，生产音箱工人工资45000元，车间管理人员工资23000元，销售人员工资23200元，管理人员工资36000元。附件1张。

(10) 31日，计提固定资产折旧10000元，其中：生产车间折旧7000元，销售部门折旧1000元，管理部门折旧2000元。附件1张。

(11) 31日，结转分配制造费用（按生产工时分配）30000元，本月生产耳机用工10小时，生产音箱用工40小时。附件1张。

(12) 13日，结转本月已经销售的耳机、音箱产品成本，分别为180000元、238000元。附件1张。

(13) 31日，期末自动结转本月损益类账户，要求生成收入、支出两张凭证。附件0张。

(4) 账表生成与输出（5分）

1、账套主管021完成当月总账系统结账。

2、将1月份的“管理费用”明细账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+相应明细账”，并将文件保存在D盘考试文件夹中。

3、利用软件备份功能将账套进行备份，并将备份文件保存到D盘考试文件夹中新建的“账套备份”子文件夹中。

4、打开考试文件夹下名为“3-15 利润表.rep”的报表文件，其中有4个计算公式错误，请找出来并修改，重新生成2020年1月报表并保存。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置60台电脑，安装用友财务软件U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间90分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考 分值	备注
专业 核心 能力 (55 分)	系统初 始化	设置用户权限。不设或设错扣 1 分。	1 分	每项评 价标准 实际分 值由出 卷老师 根据试 卷要求 赋分
		设置部门档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置职员档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置客户档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置供应商档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置结算方式。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置凭证类别。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		指定科目。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置科目辅助核算。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		准确录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记 0 分；每缺少或错一个数据扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
	业务处 理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分	
账表生 成与输 出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的明细账并保存到指定位置 1 分。缺少账户扣 1 分，账户格式错误、未按 excel 文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、账套保存在指定路径和文件名中 1 分。未备份、路径错误、文件名错误扣 1 分。 4、利润表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分		

（十六）试题 H2-16

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

(1) 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（简称宏达股份），工业企业
主要业务，产品类型	鼠标、键盘
联系电话，单位地址	020-81747669（兼传真） 广东省广州市东风路137号
邮政编码、电子邮件	510000 hd4008993367@163.com
法人代表及办公电话	张宏达 020-81747669
开户银行、账号	广州市工商银行东风路支行 4467055506660088017
注册资金、记账本位币	2000万元 人民币（RMB）
纳税人识别号	440105080648161
适用税率（征收率）	增值税税率13% 城市维护建设税税率7% 教育费附加3%
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， 计算结果保留两位小数

用户及权限

编码	操作员	部门	口令	赋权
201	朱乾	财务规划部		账套主管，拥有所有的权限
202	齐末	财务规划部		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
203	屈娜	财务规划部		总账—凭证—出纳签字
204	沈河	财务规划部		公共目录设置；总账—凭证—审核凭证

(2) 系统初始化（10分）

1、增加屈娜“总账——出纳”权限。

2、增加部门档案：

部门编码	部门名称
7	后勤储备部

3、增加职员档案：

职员编码	职员姓名	人员类别	所属部门	性别	是否业务员
701	胡英姿	在职人员	后勤储备部	女	是

4、删除职员档案

职员编码	职员姓名	人员类别	所属部门	性别	是否业务员
602	朱万琳	在职人员	物流运输部	女	否

5、增加供应商档案：

供应商编码	供应商名称	供应商简称	地址	电话
003	湖南中德公司	湖南中德	长沙市天心区芙蓉路 456 号	0731-82548750

6、增加结算方式：

结算方式编码	结算方式名称	票据管理
4	电汇	否

7、录入“2202 应付账款”期初余额

日期	供应商	摘要	方向	金额	业务员
2019-11-20	上海科技	购买商品	贷	276 850.00	肖佳浩

8、新增会计科目，100202，科目名称：中行存款，账户期初余额 471 646.00

9、增加会计科目“660101 销售费用——业务招待费”，辅助核算为：部门核算。

10、设置常用摘要：提现备用。

(3) 业务处理 (40 分)

1、由操作员“202 齐未”填制记账凭证，操作员“203 屈娜”完成出纳签字，操作员“204 沈河”完成凭证审核，操作员“201 朱乾”完成记账结账操作。

2、2020 年 1 月份的经济业务：

(1) 02 日，技术研发部冀言因出席技术研讨会预支差旅费 5 000 元，现金支付。附件 1 张。

(2) 05 日，从江西宜佳公司购入原材料 PVC（塑料）5 吨，增值税专用发票上注明的不含税单价 2 650 元，购入原材料电器元件 3 箱，不含税单价 24 900 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。

(3) 07 日，生产鼠标领用原材料 PVC（塑料）2 吨，原材料电器元件 1 箱；生产键盘领用原材料 PVC（塑料）4 吨（单位成本每吨 2 500 元），原材料电器元件 3 箱（单位成本每箱 25 108 元）。附件 1 张。

(4) 12日, 开出增值税专用发票, 销售给沈阳达达公司鼠标3 000个, 不含税价240 000元; 键盘2 000个, 不含税价468 000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。

(5) 21日, 销售宣传部肖佳浩支付业务招待费1 000元, 并办妥手续(工行现金支票号XJ002)。附件1张。

(6) 23日, 收到客户海南隆重转账支付到工商银行的货款58 000.00元(转账支票号ZZZ005)。附件1张。

(7) 25日, 技术研发部冀言报销上月差旅费, 退回500元。附件3张。

(8) 26日, 生产购买固定资产联想电脑2台, 每台不含税单价6 000元, 取得增值税专用发票, 工商银行转账支票支付(转账支票号ZZ007)。附件3张

(9) 31日, 分配本月职工工资及福利费126 800元, 其中鼠标工人工资及福利费22 800元, 键盘工人工资及福利费45 600元, 车间管理人员工资及福利费22 800元, 管理人员工资及福利费35 600元。附件1张。

(10) 31日, 计提固定资产折旧6 000元, 车间折旧5 000元, 管理部门折旧1 000元。附件1张。

(11) 31日, 结转分配制造费用, 本月生产鼠标用工2 660小时, 生产键盘用工8 840小时。附件1张。

制造费用分配表

2020年01月31日

单位: 元

分配对象	分配标准(生产工时)	分配率	分配金额
鼠标	2 660		6 430.26
键盘	8 840		21 369.74
合 计	11 500	2.4174	27 800.00

复核:

制单:

(12) 31日, 结转本月已经销售鼠标、键盘的成本, 分别为180 000元、238 000元。附件1张。

(13) 31日, 结转本月损益类账户的发生额。附件0张。

(4) 账表生成与输出(5分)

1、总账系统结账。

2、将1月份的“原材料——电器元件”明细账以EXCEL文件形式输出, EXCEL文件名为“考生号+相应明细账”, 并将文件保存在D盘考试文件夹中。

3、将1月份的“生产成本——鼠标”明细账以EXCEL文件形式输出, EXCEL文件名为“考生号+相应明细账”, 并将文件保存在D盘考试文件夹中。

4、打开D盘考试文件夹中“3-16资产负债表.rep”, 中间有4个绿色空格, 请填入公式。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 45 台电脑，安装用友财务软件 U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 90 分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业 核心 能力 (55 分)	系统初 始化	设置用户权限。不设或设错扣 1 分。	1 分	每项评价标准 实际分值由出 卷老师根据试 卷要求 赋分
		设置部门档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置职员档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		删除职员档案。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置供应商档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置结算方式。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		准确录入期初余额。每缺少或错一个数据扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置明细科目，录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记 0 分；每缺少或错一个科目或错一个数据扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置明细科目及辅助核算。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
	设置常用摘要。不设或设错扣 1 分。	1 分		
	业务处 理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分	
账表生 成与输 出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的明细账并保存到指定位置 2 分。缺少一个账户扣 1 分，每个账户格式错误、未按 excel 文件格式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、资产负债表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分		

(十七) 试题 H2-17

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

(1) 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 9005600589488654321
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% 运费税率 9%
存货核算方法	存货采用实际成本计价， 存货发出成本采用全月一次加权平均， 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；计算保留两位小数

用户及权限

编码	姓名	口令	部门	赋权
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—出纳、总账—凭证—出纳签字

(2) 系统初始化（10分）

1、修改存货分类编码方案： 存货分类编码级次采用 22

2、增加部门档案： 5 生产部

3、增加人员类别： 102 合同工

4、增加人员档案：

职员编码	职员姓名	人员类别	雇用状态	所属部门	性别	是否业务员
005	赵勇	合同工	在职	管理部	男	是

5、存货分类： 01 原材料

6、计量单位组、计量单位：

单位组名称及编码	计量单位组类别	计量单位名称及编码
1 数量组	无换算	01 支 、 02 个

7、存货档案：

存货档案（基本）					
存货编码	存货名称	计量组 / 单位	税率 / %	存货分类	存货属性
0001	笔芯	数量组 / 支	13	01	内销、外购

8~10、增加会计科目并录入期初余额：

其他应收款期初余额

日期	部门	个人	摘要	方向	金额 / 元
2019-12-31	管理部	赵勇	预支差旅费	借	1 000.00

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	其他应收款		个人往来	借	1 000.00
资产	原材料			借	
	弹簧	个	数量金额	借	9 000.00
			60 000 个		
所有者权益	盈余公积			贷	
	法定盈余公积			贷	46 000.00

(3) 业务处理 (40 分)

1、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。

2、2020 年 1 月份的经济业务：

(1) 2日, 生产部在原材料仓中领用材料生产 20 000 支双色圆珠笔。附件 1 张。

存货名称	领用数量	生产产品
笔芯	12 000	双色圆珠笔
笔壳	6 000	双色圆珠笔
笔帽	6 000	双色圆珠笔
弹簧	12 000	双色圆珠笔

(2) 5日, 购进联想电脑 4 台, 无税单价为 4 000 元/台, 税率为 13%, 收到增值税专用发票一张。电脑已由生产部投入使用, 款项用转账支票支付, 票号为 3312345。附件 2 张。

(3) 6日, 生产部在原材料仓中领用材料生产 15 000 支三色圆珠笔。附件 1 张。

存货名称	领用数量	生产产品
笔芯	9 000	三色圆珠笔
笔壳	3 000	三色圆珠笔
笔帽	3 000	三色圆珠笔
弹簧	9 000	三色圆珠笔

(4) 12日, 收到湖北佳和公司发来的笔芯及其专用发票, 发票号码 zy000, 开票日期: 2020-1-12。发票载明笔芯 3 000 支, 0.45 元/支。经检验质量全部合格且已办理入库 (原材料仓) 手续。财务部门确认该笔存货成本, 货款尚未支付。附件 2 张。

(5) 16日, 与福州宏丰公司协商, 向对方销售双色圆珠笔 28 000 支, 单价为 3.90 元/, 本公司确认后发货并出库, 本公司以现金代垫运费 600 元。当日开具销售专用发票, 货款尚未收到。附件 2 张。

(6) 20日, 购买长沙永益公司的笔芯 60 盒 (6 000 支, 0.5 元/支), 弹簧 20 盒 (2 000 个, 0.15 元/个), 笔帽 30 盒 (3 000 个, 0.3 元/个) 且已入仓库, 对方单位尚未开具发票。附件 1 张。

(7) 30日, 计提 1 月份固定资产折旧, 生产部 40 000 元, 管理部 2 000 元, 销售部 2 000 元, 采购部 3 000 元, 财务部 1 000 元。附件 1 张。

(8) 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

2020 年 01 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	9 800.00	79 800.00

单色圆珠笔	30 000.00	4 200.00	34 200.00
双色圆珠笔	20 000.00	2 800.00	22 800.00
三色圆珠笔	20 000.00	2 800.00	22 800.00
车间管理人员工资	3 000.00	420.00	3 420.00
企业销售部门工资	2 000.00	280.00	2 280.00
企业管理部人员工资	5 000.00	700.00	5 700.00
合计	80 000.00	11 200.00	91 200.00

复核：

制单：

(9) 31日，结转本月制造费用（按生产工人工资比例分配，分配率保留4位小数）。附件1张。

制造费用分配表

2020年01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	30 000		18 609.00
双色圆珠笔	20 000		12 406.00
三色圆珠笔	20 000		12 405.00
合计	70 000	0.6203	43 420.00

复核：

制单：

(10) 31日，生产一部完成双色圆珠笔200盒（20 000支）49 124.20元，生产完成后入库。生产部完工入库三色圆珠笔150盒（15 000支）44 102.70元。当月生成产品当月全部完工。附件2张。

(11) 31日，计算本月应交的城市维护建设税及教育费附加。附件1张。

应交税费计算表

单位名称：湖南惠达文具有限公司 2020年01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	11 940.50	7%	835.84	
教育费附加	应交增值税	11 940.50	3%	358.22	
地方教育费附加	应交增值税	11 940.50	2%	238.80	
合计				1 432.86	

复核：

制单：

(12) 31日，结转本月产品销售成本 63 393.47 元。附件 1 张。

(13) 31日，结转本月损益类账户的余额，生成 2 张凭证。附件 0 张。

(4) 账表生成与输出 (5 分)

1、总账系统结账。

2、将 1 月份的“应收账款——福州宏丰公司”明细账以 EXCEL 文件形式输出，EXCEL 文件名为“考生号+* * 账”，并将文件保存在 D 盘考试文件夹中。

3、将 1 月份的“销售费用”明细账以 EXCEL 文件形式输出，EXCEL 文件名为“考生号+* * 账”，并将文件保存在 D 盘考试文件夹中。

4、打开 D 盘考试文件夹中“3-17 利润表.rep”，其中有 4 个公式错误，请找出来并修改，重新生成 2020 年 1 月报表并保存。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 60 台电脑，安装用友财务软件 U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业 核心 能力 (55 分)	系统初 始化	修改存货分类编码方案。不设或设错扣 1 分。	1 分	每项评价标准 实际分值由出 卷老师根据试 卷要求 赋分
		设置部门档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置人员类别。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置职员档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置存货分类。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置计量单位组与计量单位。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置存货档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		准确录入期初余额。每缺少或错一个数据扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置明细科目并录入期初余额。每缺少或错一个科目或错一个数据扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	

		设置明细科目，录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记0分；每缺少或错一个科目或错一个数据扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
	业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记0分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣0.5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。	40分	
	账表生成与输出	1、期末结账操作无误1分。未结账的记0分。 2、按要求输出指定的明细账并保存到指定位置2分。缺少一个账户扣1分，每个账户格式错误、未按excel文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣1分，扣完本项目的分数为止。 3、利润表公式设置正确，并按要求保存到正确位置2分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记0分；报表每错一项扣0.5分，扣完本项目的分数为止。	5分	

（十八）试题 H2-18

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）企业的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南施邑服饰有限责任公司（工业）
主要业务及产品类型	女士西服、男士西服
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	430011222333444123
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， 发出原材料成本采用先进先出法，发出库存商品采用全月一次平均法核算
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；计算保留两位小数

用户及权限

编码	姓名	口令	部门	赋权
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

(2) 系统初始化 (10 分)

- 1、修改账套为有外币核算。
- 2、增加用户及权限

编码	姓名	口令	部门	权限
155	王理		财务部	公共目录设置、总账—凭证—查询凭证

- 3、设置施邑公司账套备份计划

计划编码: 01; 计划名称: 施邑公司账套备份; 备份类型: 账套备份; 发生频率: 每周; 发生天数: 7 天; 备份路径: "D:\施邑公司账套备份"文件夹; 其他默认 (注: 文件夹请新建)

- 4、在实习生下面增加人员类别, 档案编码为: 10301, 档案名称为: 技师。
- 5、修改单据编码方式: 将公共目录下的客户申请单编码方式改为完全手工编号。
- 6、增加其他应收账款期初余额

日期	凭证号数	部门名称	个人名称	摘要	方向	余额
2019-12-25	记-78	总经理办公室	陈星	出差借款	借	3 800.00

- 7、设置外币: 币符: USD; 币名: 美元, 采用固定汇率, 2020 年 1 月 1 日汇率: 6.6852。
- 8、增加会计科目编码: 100202, 科目名称: 工行美元户, 外币核算。
- 9、增加会计科目 100202 期初余额 10 000 美元。

科目	美元	人民币
100202	10 000.00	66 852.00

- 10、删除会计科目 1302

(3) 业务处理 (40 分)

- 1、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。
- 2、2020 年 1 月份的经济业务:

(1) 03日, 向万科公司采购绸缎 50 匹, 不含税单价 5 100 元, 增值税率为 13%; 对方开出的增值税专用发票已到, 货物验收入库, 货款未付。附件 3 张。

(2) 08日, 收到泛美集团海外转账投资资金 20 000 美元入工行美元户。附件 3 张。

(3) 10日, 购入惠普打印机 2 台, 每台不含税单价 4 000 元, 交财务部使用, 用转账支票支付, 支票号湘 J214523。附件 2 张。

(4) 11日, 收到好星培训学校转来前欠货款 99 600 元, 收工行转账支票 1 张, 票号湘 J2578112。附件 2 张。

(5) 12日, 向韵达公司售出男士西服 50 套, 每套不含税单价 890 元, 增值税率为 13%, 开出增值税专用发票, 以转账支票湘 J214524 支付代垫含税运输费 1 090 元给株洲兴邦物流公司, 取得株洲兴邦物流公司开具给韵达公司的增值税专用发票。上述货款、代垫运输费及增值税均已向开户行办妥托收手续。此笔销售业务提供的现金折扣条件为 2/10, 1/20, n/30, 且现金折扣只考虑货款, 不考虑增值税及代垫运输费。附件 3 张。

(6) 21日, 接银行通知, 收到韵达公司本月 12 日购男士西服扣除现金折扣后款项 50 485 元。附件 1 张。

(7) 31日, 收到销售部通过网银转来的含增值税零售款 15 458.4 元, 其中男士西服 6 套, 价税合计 6 237.60 元; 女士西服 8 套, 价税合计 9 220.80 元。附件 2 张。

(8) 31日, 按应收账款期末余额的 0.5% 计提坏账准备。(用红字填制凭证)。附件 1 张。

坏账准备计算表

2020 年 01 月 31 日

金额单位: 元

税目	期末余额	计提比例	坏账期初余额	本期应计提金额
应收账款	108 000.00	0.5%	788.00	-248.00

审核:

制单:

(9) 31日, 计提本月固定资产折旧, 生产部设备共计提 40 000 元, 财务部 2 000 元, 销售部 2 000 元。附件 1 张。

(10) 31日, 结转本月制造费用按 1: 1 分配计入产品成本各 20 000 元。附件 1 张。

(11) 31日, 摊销无形资产商标权 2 000 元。附件 1 张。

(12) 31日, 结转本月汇兑损益, 31 日汇率为 1: 6.5782。附件 1 张。

(13) 31日, 结转当期损益(分收入类、支出类两张凭证)。附件 0 张。

(4) 账表生成与输出 (5 分)

1、总账系统结账。

2、将 1 月份的“生产成本——男士西服”明细账以 EXCEL 文件形式输出, EXCEL 文件名为“考生号+* * 账”, 并将文件保存在 D 盘考试文件夹中。

3、将1月份的“原材料——绸缎”数量金额式明细账输出 EXCEL 文件保存在 D 盘考试文件夹，EXCEL 文件名为“考生号+原材料绸缎明细账”。

4、打开 D 盘考试文件夹中“3-18 资产负债表.rep”，中间有 4 个红色空格，请填入公式。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 45 台电脑，安装用友财务软件 U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 90 分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业 核心 能力 (55 分)	系统初 始化	修改账套。不设或设错扣 1 分。	1 分	每项评价标准 实际分值由出 卷老师根据试 卷要求 赋分
		设置用户及权限。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置备份计划。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置人员类别。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		修改单据编码方式。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		准确录入期初余额。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置外币档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置明细科目及辅助核算。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		准确录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记 0 分；每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
	删除科目。不设或设错扣 1 分。	1 分		
业务处 理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分		

	账表生成与输出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的明细账并保存到指定位置 2 分。缺少一个账户扣 1 分，每个账户格式错误、未按 excel 文件格式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、资产负债表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分	
--	---------	---	-----	--

(十九) 试题 H2-19

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

(1) 企业的基本情况

企业名称，所属行业	湖南田心有限公司（简称田心公司），工业企业（2007 年 1 月 1 日起实施新企业会计准则）
主要业务，产品类型	生产搅拌机、切边机两种产品，在同一车间生产
单位地址	湖南省株洲市石峰区田心大道 158 号
法人代表	刘文
开户银行、账号	中国建设银行股份有限公司田心支行 4367055506660888216
注册资金、记账本位币	1 200 万元 人民币（RMB）
纳税人性质	增值税一般纳税人
适用税率（征收率）	增值税税率 13% 运输费税率 9% 企业所得税（按季预缴）税率 25% 城建税税率为 7% 教育费附加征收率为 3%
存货核算方法	原材料采用计划成本法，并采用综合材料成本差异率，入库材料成本差异逐笔结转，分摊发出材料成本差异于月末统一进行；库存商品采用实际成本法，发出库存商品采用月末一次加权平均法
主要会计岗位及人员	赵鑫（账套主管），钱森（制单），孙淼（出纳），李焱（审核），周焱（记账）
组织机构	财务部、行政部、销售部、生产部

用户及权限

部门	编码	操作员	赋权
----	----	-----	----

财务部	W01	赵鑫	无密码, 账套主管, 负责各项初始设置, 编制会计报表
财务部	W02	钱森	无密码, 具有“总账—凭证—填制凭证、查询凭证、期末”权限
财务部	W03	孙淼	无密码, 具有“总账—凭证—出纳签字、查询凭证”权限
财务部	W04	李焱	无密码, 具有“总账—凭证—审核凭证、查询凭证”权限
财务部	W05	周珪	无密码, 具有“总账—凭证—记账、查询凭证、恢复记账前状态”权限

账套信息

(1) 账套信息: 账套号: 046; 账套名称: 湖南田心有限公司; 账套路径: 默认; 启用时间: 2020年1月; 会计期间设置: 1月1日至12月31日。

(2) 单位信息: 单位名称: 湖南田心有限公司; 单位简称: 田心公司; 单位地址: 湖南省株洲市石峰区田心大道158号; 法人代表: 刘文。

(3) 核算类型: 记账本位币: 人民币 (RMB); 企业类型: 工业; 行业性质: 2007年新会计制度科目; 账套主管: 赵鑫; 科目预置语言: 中文 (简体); 要求按行业性质预置会计科目。

(4) 基础信息: 存货、客户、供应商均无分类, 无外币业务。

(5) 分类编码方案: 科目编码级次采用4222; 其他编码级次设置采用默认值。

(6) 数据精度: 采用系统默认值。

(7) 系统启用: 启用模块: 总账; 启用时间: 2020年01月01日。

基础档案

(1) 部门档案

部门编码	1	2	3	4	5
部门名称	财务部	行政部	销售部	生产部	研发部

(2) 人员档案 (部分)

人员编码	职员姓名	性别	行政部门	雇佣状态	人员类别	所属部门	是否业务员
W01	赵鑫	女	财务部	在职	正式工	财务部	是
W02	钱森	男	财务部	在职	正式工	财务部	是

(3) 客户档案 (部分)

客户编码	客户名称	客户简称
01	湖北胜利公司	湖北胜利
02	江西兴国公司	江西兴国

(4) 供应商档案 (部分)

供应商编码	供应商名称	供应商简称
001	株洲金属材料公司	株洲金属
002	湘潭金源公司	湘潭金源
003	长沙新民公司	长沙新民

(5) 凭证类别：记账凭证。

(6) 根据 2019 年 12 月 31 日余额信息设置相应明细科目及辅助科目，录入相关余额至 2020 年 1 月初，并进行试算平衡操作。

① 各总账账户及部分明细账户的余额

账户余额表

2019 年 12 月 31 日

单位：元

账户名称	辅助核算	余额	
		借方	贷方
库存现金		53 000.00	
银行存款		940 000.00	
应收票据		50 000.00	
商业承兑汇票		12 000.00	
银行承兑汇票		38 000.00	
应收账款	客户往来，不受控	130 000.00	
其他应收款		2 000.00	
个人往来	个人往来	2 000.00	
单位往来			
坏账准备			3 200.00
应收账款			3 200.00
原材料		280 000.00	
生铁	60 000 公斤	120 000.00	
铸铁	40 000 公斤	120 000.00	
其他材料	10 000 公斤	40 000.00	
材料成本差异		-4 000.00	

库存商品		720 000.00	
搅拌机		630 000.00	
切边机		90 000.00	
固定资产		10 640 000.00	
累计折旧			200 000.00
在建工程			
应付账款	供应商往来, 不受控		25 000.00
预收账款	客户往来, 不受控		56 000.00
应付职工薪酬			141 000.00
工资			93 800.00
基本养老保险			12 000.00
单位			7 000.00
个人			5 000.00
医疗保险			21 000.00
单位			13 000.00
个人			8 000.00
失业保险			1 200.00
单位			800.00
个人			400.00
生育保险			1 400.00
工伤保险			1 600.00
住房公积金			10 000.00
单位			5 000.00
个人			5 000.00
应交税费			
应交增值税			
进项税额			
销项税额			
应交城建税			

应交教育费附加			
应交个人所得税			
实收资本			12 000 000.00
资本公积			660 000.00
盈余公积			163 800.00
利润分配			362 000.00
未分配利润			362 000.00
生产成本		120 000.00	
搅拌机		80 000.00	
切边机		40 000.00	
合计		13 407 800.00	13 407 800.00

② “应收账款”明细账 2019 年 12 月 31 日余额表

日期	客户	摘要	金额
2019-12-27	湖北胜利公司	销售切边机	130 000.00 (借方)

③ “其他应收款”明细账 2019 年 12 月 31 日余额表

日期	个人	摘要	金额
2019-12-24	赵鑫	借支差旅费	2 000.00 (借方)

④ “应付账款”明细账 2019 年 12 月 31 日余额表

日期	供应商	摘要	金额
2019-12-30	株洲金属材料公司	采购生铁	25 000.00 (贷方)

⑤ “预收账款”明细账 2019 年 12 月 31 日余额表

日期	客户	摘要	金额
2019-12-31	江西兴国公司	预收货款	56 000.00 (贷方)

(7) 设置结算方式

结算方式编码	结算方式名称	是否票据管理
1	现金结算	否
2	支票结算	否
201	现金支票	否
202	转账支票	否

(2) 系统初始化 (10 分)

1、增加人员档案

人员编码	职员姓名	性别	行政部门	雇佣状态	人员类别	所属部门	是否业务员
X01	王销售	男	销售部	在职	正式工	销售部	是

2、增加客户档案

客户编码	客户名称	客户简称
03	衡阳大利有限公司	衡阳大利

3、指定会计科目

指定科目	指定科目编码
现金总账科目	1001
银行存款科目	1002

4、增加会计科目，科目编码 (1501)，科目名称 (持有至到期投资)

5、录入在建工程期初余额 680 000 元

6、增加付款条件: 2/10, 1/20, n/30

7、可以使用应付系统的受控科目

8、银行科目结算方式必录

9、允许修改他人凭证

10、出纳凭证必由出纳签字

(3) 业务处理 (40 分)

1、由操作员 W02 钱森填制记账凭证，操作员 W03 孙淼完成出纳签字，操作员 W04 李焱完成凭证审核，操作员 W05 周焱完成记账操作，操作员 W02 钱森完成结账操作。

2、2020 年 1 月份的经济业务:

(1) 06 日，生产部为生产搅拌机领用生铁 30 000 公斤 (计划单价 2 元)，为生产切边机领用铸铁 10 000 公斤 (计划单价 3 元)；生产部一般耗用领用其他材料 2 000 公斤 (计划单价 4 元)，行政部领用其他材料 500 公斤 (计划单价 4 元)。附件 3 张。

(2) 10 日，销售给湖北胜利公司搅拌机 6 台 (不含税销售单价 60 000 元) 和切边机 8 台 (不含税销售单价 20 000 元)，合计不含税销售收入 520 000 元，增值税 67 600 元，已开出增值税专用发票；以转账支票支付代垫含税运输费 1 090 元给株洲兴邦物流公司，取得株洲兴邦物流公司开具给湖北胜利公司的增值税专用发票。上述货款、代

垫运输费及增值税均已向开户行办妥委托收手续。此笔销售业务提供的现金折扣条件为 2/10, 1/20, n/30, 且现金折扣只考虑货款, 不考虑增值税及代垫运输费。附件 3 张。

(3) 12 日, 从湘潭金源公司购入原材料生铁 50 000 公斤, 增值税专用发票上注明的买价为 110 000 元, 增值税为 14 300 元, 购入原材铸铁 40 000 公斤, 买价 124 000 元, 增值税为 16 120 元, 货款及增值税于当日开出商业承兑汇票结算。附件 3 张。上述原材料于当日保质保量验收入库 (生铁、铸铁计划单价分别为 2 元和 3 元)。附件 2 张。

(4) 15 日, 银行代发给职工上月工资 77 800 元。上月应发职工工资 93 800 元, 代扣个人所得税 1 200 元, 代扣职工个人住房公积金 4 800 元, 代扣职工医疗保险 3 000 元、代扣职工基本养老保险 6 500 元、代扣职工失业保险 500 元 (不通过“其他应付款”核算)。附件 2 张

(5) 18 日, 接银行通知, 本期银行活期利息 300 元已存入账户 (其他)。附件 1 张。

(6) 31 日, 计提坏账准备 2 250 元。附件 1 张。

(7) 31 日, 分配本月职工工资 110 000 元, 其中生产部产品生产工人工资 60 000 元 (搅拌机和切边机工资分别为 35 000 元和 25 000 元), 生产部管理人员工资 30 000 元, 行政管理人员 (包括行政部、财务部等) 工资 12 000 元, 销售人员工资 8 000 元。附件 1 张。

(8) 31 日, 计提固定资产折旧 80 000 元, 其中生产部折旧额 40 000 元, 销售部 10 000 元, 行政管理部门 (包括行政部、财务部等) 30 000 元。附件 1 张。

(9) 31 日, 分摊本月发出材料成本差异。附件 1 张。

发出材料成本差异分摊表

2020 年 1 月 31 日

单位: 元

领料用途	领用材料计划成本	材料成本差异率	分摊成本差异
生产搅拌机	60 000.00	2%	1 200.00
生产切边机	30 000.00		600.00
生产部一般耗用	8 000.00		160.00
行政部	2 000.00		40.00
合计	100 000.00		2 000.00

(10) 31 日, 经计算, 本月应交城建税 2 602.60 元和教育费附加 1 115.40 元。附件 1 张。

(11) 31 日, 分配本月制造费用 (按生产工时比例分配)。附件 1 张。

制造费用分配表

2020 年 1 月 31 日

单位: 元

分配对象	分配标准（生产工时）	分配率	分配金额
搅拌机	5 000	10.00	50 000.00
切边机	2 816		28 160.00
合 计	7 816		78 160.00

审核：李焱

制单：钱森

(12) 31日，结转本月已售搅拌机和切边机的成本，分别为210 000元和80 000元。附件1张。

(13) 31日，结转本月损益类账户的发生额（生成一张凭证）。附件0张。

(4) 账表生成与输出（5分）

1、总账系统结账。

2、将1月份的“应付职工薪酬”总账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+**账”，并将文件保存在D盘考试文件夹中。

3、将1月份的“生产成本——搅拌机”明细账以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+**账”，并将文件保存在D盘考试文件夹中。

4、打开D盘考试文件夹中“3-19资产负债表.rep”，中间有4个绿色的空格，请填入公式并生成1月份资产负债表以EXCEL文件形式输出，EXCEL文件名为“考生号+资产负债表”，保存在D盘考试文件夹中。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置60台电脑，安装用友财务软件U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间90分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业核心能力(55分)	系统初始化	设置人员档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	每项评价标准实际分值由出题老师根据试卷要求赋分
		设置客户档案。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		指定科目。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	
		设置总账科目。每缺少或录错一项扣0.5分，扣完本项目分数为止。	1分	

		准确录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记 0 分；每缺少或错一个数据扣 1 分。	1 分	
		设置付款条件。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置总账控制参数。不设或设错扣 1 分。	1 分	
	业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分	
	账表生成与输出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的总账、明细账并保存到指定位置 2 分。缺少一个账户扣 1 分，每个账户格式错误、未按 excel 文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、资产负债表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分	

（二十）试题 H2-20

1. 任务描述

根据考试资料完成：初始化设置操作；记账凭证填制与审核；记账和结账操作；会计账表的生成与输出操作。

（1）企业的基本情况

企业名称（所属行业）	湖南新华空调有限公司（工业）
主要业务及产品类型	空调系列：吸收式中央空调、户式燃气空调
单位地址及联系电话	地址：湖南省长沙市开福区 电话：0731-88666699
开户行及账号	中国工商银行芙蓉支行 80056005894003123456
纳税人登记号	43001100002521458
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；存货发出成本采用全月一次加权法
主要会计岗位及人员	账套主管：王红 审核员：黄婷 制单及会计：李祥 出纳员：刘静

产品成本计算方法	采用品种法，月末不计算在产品成本
其他	会计核算采用记账凭证账务处理程序； 制造费用按机械工时分配

用户及权限

编码	操作员	部门	赋权
881	王红	财务部	无密码，账套主管，负责各项初始设置，编制会计报表。
882	李祥	财务部	无密码，具有“总账—凭证—凭证处理”权限和“总账—凭证—记账”权限
883	刘静	财务部	无密码，具有“总账—凭证—出纳签字”权限
884	黄婷	财务部	无密码，具有“总账—凭证—审核凭证”权限

(2) 系统初始化 (10分)

1、修改权限：882 李祥增加“总账——期末”权限。

2、增加操作员：885 张江平，账套主管。

3、删除部门档案：

部门编码	部门名称
6	仓储部

4、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
202	赵勇	正式工	行政部	男	是

5、补充客户档案：

客户编码	客户名称	客户简称	所属银行	银行账号	开户银行	默认值
003	苏宁电器有限公司	苏宁电器	工商银行	12869852014	长沙市芙蓉区万家丽支行	是

6、增加供应商档案：

供应商编码	供应商名称	供应商简称	地址	电话
004	湖南海清电器公司	海清电器	株洲市天元区泰山路90号	0731-25446856

7、增加会计科目：库存商品明细科目

总账科目	辅助核算	计量单位	账页格式
------	------	------	------

库存商品			
吸收式中央空调	数量核算	台	数量金额式
户式燃气空调	数量核算	台	数量金额式

8、修改会计科目：

总账科目	辅助核算	计量单位	账页格式
预借差旅费	个人往来		金额式

9、增加库存商品期初余额

总账科目	数量	单价	金额
库存商品			
吸收式中央空调	10	24 000.00	240 000.00
户式燃气空调	5	14 000.00	70 000.00

10、增加其他应收款期初余额

日期	部门	员工	摘要	金额
2019-12-28	销售部	李好	借支差旅费	2 000.00

(3) 业务处理 (40 分)

1、由 882 李祥填制记账凭证；883 刘静出纳签字，884 黄婷审核凭证，881 王红完成记账操作。

2、2020 年 1 月份的经济业务：

(1) 05 日，向湖南海清电器公司购入空调稳压器一台，增值税发票上载明不含税价 10 000 元，增值税 1 300 元，签发一张为期三个月、已承兑的不带息商业汇票，空调已安装完毕交付使用。附件 2 张。

(2) 07 日，生产部领用材料生产 3 台吸收式中央空调和 3 台户式燃气空调。附件 1 张。

存货名称	领用数量	生产产品
压缩机	3	吸收式中央空调
滤清器	3	吸收式中央空调
空调稳压器	3	户式燃气空调

(3) 9 日，从长沙压缩机厂采购压缩机 10 台，取得采购增值税专用发票一张，发票载明不含税单价 18 000 元，税率 13%，货款尚未支付。材料均已验收入库。附件 3 张。

(4) 10 日，向苏宁电器有限公司销售一批产品，开出销售增值税专用发票，发票载明：户式燃气空调 5 台，不含税单价 35 000 元，税率 13%，价税合计 197 750 元，款项未收。附件 1 张。

(5) 18 日，向国美电器有限公司销售一批产品，开出销售增值税专用发票，发票载明：吸收式中央空调 4 台，

不含税单价 50 000 元，税率 13%，价税合计 226 000 元。收到电汇一张，款项已存入银行。附件 2 张。

(6) 20 日，以现金支付职工李平困难补助费 3 000 元。附件 1 张。

(7) 21 日，向工商银行借入一笔用于生产经营的借款 144 000 元，期限 8 个月，年利率 8%。附件 1 张。

(8) 30 日，根据工资表分配工资费用。附件 1 张。

职工工资分配计提表

2020 年 01 月 30 日

项目	应付职工工资
生产工人工资	16 500.00
吸收式中央空调	9 500.00
户式燃气空调	7 000.00
生产部管理人员工资	3 800.00
管理人员工资（除生产部、销售部）	11 000.00
销售人员工资	4 500.00
合计	35 800.00

(9) 31 日，计提折旧。附件 1 张。

固定资产折旧计算表

2020 年 01 月 31 日

单位：元

使用单位和 固定资产类别	上月已提 折旧额	上月增加固定资产 应计提折旧额	本月减少固定资产 应计提折旧额	本月应计提的 折旧额
车间厂房	2 000.00	300.00		2 300.00
车间机器设备	3 300.00	400.00	200.00	3 700.00
小计	5 300.00	700.00	200.00	6 000.00
管理部门房屋	4 200.00			4 200.00
合计	9 500.00	700.00	200.00	10 200.00

复核：鲁小兰

制单：陈亮

(10) 31 日，按机械工时分配制造费用。附件 1 张。

生产车间制造费用分配表

2020 年 01 月 31 日

分配对象	分配标准	分配率	分配金额（元）
------	------	-----	---------

	(机械工时)	(保留 2 位小数)	(保留 2 位小数)
吸收式中央空调	900	9.80	8 820.00
户式燃气空调	100		980.00
合 计	1 000		9 800.00

(11) 31 日，结转完工产品吸收式中央空调 3 台 102 320 元、户式燃气空调 3 台 37 980 元，生产完成后入库（假设全部完工入库）。附件 2 张。

(12) 31 日，结转已售产品的销售成本，分别为 105 329.23 元、67 487.5 元。附件 2 张。

(13) 31 日，结转本月损益类账户的发生额（分 2 笔凭证结转）。附件 0 张。

(4) 账表生成与输出 (5 分)

1、总账系统结账。

2、将 1 月份的“原材料——压缩机”数量金额式明细账以 EXCEL 文件形式输出，EXCEL 文件名为“考生号+相应明细账”，并将文件保存在 D 盘考试文件夹中。

3、利用软件备份功能将账套进行备份，并将备份文件保存到 D 盘考试文件夹中新建的“账套备份”子文件夹中。

4、打开 D 盘考试文件夹中“3-20 利润表.rep”，其中有 4 个公式错误，请找出来并修改计算，重新生成 2020 年 1 月报表并保存。

2. 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 45 台电脑，安装用友财务软件 U8V10.1，实训室安全条件好、采光与通风条件好。	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 90 分钟。

4. 评分细则

评分内容		评分标准	参考分值	备注
专业核心能力 (55 分)	系统初始化	设置用户权限。不设或设错扣 1 分。	1 分	每项评价标准实际分值由出卷老师根据试卷要求赋分
		设置操作员。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		删除部门档案。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		设置人员档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		修改客户档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	

		设置供应商档案。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置明细科目。每缺少或录错一项扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		设置明细科目辅助核算。不设或设错扣 1 分。	1 分	
		准确录入期初余额。每缺少或错一个科目或错一个数据扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
		准确录入期初余额并试算平衡。试算不平衡记 0 分；每缺少或错一个数据扣 0.5 分，扣完本项目分数为止。	1 分	
	业务处理	经济业务在本月内填制凭证均可、科目方向或金额错误本业务凭证记 0 分；凭证其他项目（摘要、附件、制单）缺少或错误每项扣 0.5 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。	40 分	
	账表生成与输出	1、期末结账操作无误 1 分。未结账的记 0 分。 2、按要求输出指定的明细账并保存到指定位置 1 分。缺少账户扣 1 分，账户格式错误、未按 excel 文件形式输出、文件名错误或未保存到指定位置扣 1 分，扣完本项目的分数为止。 3、账套保存在指定路径和文件名中 1 分。未备份、路径错误、文件名错误扣 1 分。 4、利润表公式设置正确，并按要求保存到正确位置 2 分。文件名错误或未保存到指定位置本项目记 0 分；报表每错一项扣 0.5 分，扣完本项目的分数为止。	5 分	

四、模块三岗位拓展能力模块项目 1 财务分析模块

（一）试题 Z1-1

1. 任务描述

根据报表资料，计算偿债能力指标。

企业基本资料

企业名称:长沙盛大装饰有限责任公司

企业增值税类型:一般纳税人

社会信用代码:914301128123013456

企业地址:湖南省长沙市岳麓区新外滩 22 号

企业电话号码:0731-84174308

企业基本户开户行:工商银行望城区支行 66787894234506

预留银行印鉴:长沙盛大装饰有限责任公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户:工商银行望城区支行 66787894234506

证券交易结算资金账户:3567784523

业务 1: 阅读报表数据

资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位:长沙盛大装饰有限责任公司

单位:元

资 产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	60,740.00	63,320.00	短期借款	58,500.00	36,480.00
交易性金融资产	0	0	交易性金融负债	0	0
衍生金融资产	0	0	衍生金融负债	0	0
应收票据	0	0	应付票据	0	0
应收账款	204,060.00	290,530.00	应付账款	146,250.00	205,520.00
预付款项	45,140.00	49,650.00	预收款项	11,700.00	19,090.00
应收利息	0	0	应付职工薪酬	1,400.00	1,070.00
应收股利	0	0	应交税费	21,700.00	26,450.00
其他应收款	26,990.00	44,820.00	应付利息	590	360
存货	1,850.00	2,210.00	应付股利	0	0
持有待售资产			其他应付款	20,840.00	61,800.00
其他流动资产			持有待售负债	0	0
			其他流动负债	0	0
流动资产合计	338,780.00	450,530.00	流动负债合计	260,980.00	350,770.00
非流动资产:			非流动负债:		
债权投资	0	0	长期借款	0	0
其他债权投资	0	0	应付债券	0	0
长期应收款	0	0	长期应付款	0	0
长期股权投资	0	0	专项应付款	0	0
投资性房地产	0	0	预计负债	0	0
固定资产	54,550.00	68,500.00	递延收益	0	0
在建工程	7,880.00	7,580.00	递延所得税负债	0	0
生产性生物资产	0	0	其他非流动负债	0	0
油气资产	0	0	非流动负债合计	0	0
无形资产	0	0	负债合计	260,980.00	350,770.00

开发支出	0	0	所有者权益：		
商誉	0	0	实收资本	100,000.00	100,000.00
长期待摊费用	0	0	其他权益工具		
递延所得税资产	0	0	资本公积		
其他非流动资产	0	0	减：库存股		
非流动资产合计	62,430.00	76,080.00	其他综合收益		
			盈余公积	4,400.00	11,620.00
			未分配利润	35,830.00	64,220.00
			所有者权益合计	140,230.00	175,840.00
资产总计	401,210.00	526,610.00	负债和所有者权益总计	401,210.00	526,610.00

业务2：根据报表资料，计算下列财务指标（使用2019年期末余额），并列示计算过程。（保留2位小数）

(1) 流动比率

(2) 速动比率

(3) 资产负债率

(4) 产权比率

(5) 营运资本

2. 实施条件

场地	实训室配置45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
测评专家	每20-25名考生配备1名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	资产负债表，计算器1个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间20分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出1个指标正确计算公式得1分 每列出1个指标正确过程得1分 每计算一个指标正确结果得1分	
注：所有项目计算正确，奖励5分			

（二）试题 Z1-2

1. 任务描述

根据报表资料，计算偿债能力指标。

企业基本资料

企业名称:长沙天慧汽车修理公司

企业增值税类型:一般纳税人

社会信用代码:9143012733069719

企业地址:湖南省长沙市芙蓉区人民东路 22 号

企业电话号码:0731-88790556

企业基本户开户行:工商银行长沙市人民路支行 6678345686756

预留银行印鉴:长沙天慧汽车修理公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户:工商银行长沙市人民路支行 6678345686756

业务 1: 阅读报表数据

资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位:长沙天慧汽车修理公司

单位:元

资 产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	66,850.00	69,652.00	短期借款	28,000.00	55,368.00
交易性金融资产	0.00	0.00	交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00	衍生金融负债	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00	应付票据		0.00
应收账款	67,360.00	48,636.00	应付账款	252,930.00	270,072.00
预付款项	59,330.00	44,685.00	预收款项	36,670.00	22,908.00
应收利息	0.00	0.00	应付职工薪酬	1,490.00	1,070.00
应收股利	0.00	0.00	应交税费	24,590.00	21,183.00
其他应收款	2,930.00	4,567.00	应付利息	280.00	425.00
存货	342,450.00	356,784.00	应付股利		0.00
持有待售资产			其他应付款	68,400.00	55,620.00
一年内到期的非流动资产			持有待售负债	0.00	0.00

其他流动资产			一年内到期的非流动负债	0.00	0.00
流动资产合计	538,920.00	524,324.00	其他流动负债	0.00	0.00
非流动资产：			流动负债合计	412,360.00	426,646.00
债权投资	0.00	0.00	非流动负债：		
其他债权投资	0.00	0.00	长期借款	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00	应付债券	0.00	0.00
长期股权投资	0.00	0.00	长期应付款	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00	专项应付款	0.00	0.00
固定资产	73,000.00	78,954.00	预计负债	0.00	0.00
在建工程	7,180.00	6,578.00	递延收益	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00	递延所得税负债	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00	其他非流动负债	0.00	0.00
无形资产		0.00	非流动负债合计	0.00	0.00
开发支出	0.00	0.00	负债合计	412,360.00	426,646.00
商誉	0.00	0.00	所有者权益：		
长期待摊费用	0.00	0.00	实收资本（或股本）	100,000.00	100,000.00
递延所得税资产	0.00	0.00	其他权益工具		
其他非流动资产	0.00	0.00	资本公积		
非流动资产合计	80,180.00	85,532.00	减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积	18,990.00	18,990.00
			未分配利润	87,750.00	64,220.00
			所有者权益合计	206,740.00	183,210.00
资产总计	619,100.00	609,856.00	负债和所有者权益总计	619,100.00	609,856.00

业务2：根据报表资料，计算下列财务指标（使用2019年期末余额），并列示计算过程。（保留2位小数）

(1) 流动比率

(2) 速动比率

(3) 资产负债率

(4) 产权比率

(5) 权益乘数

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	资产负债表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算一个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

(三) 试题 Z1-3

1. 任务描述

根据报表资料，计算偿债能力指标。

企业基本资料

企业名称:长沙瑞井百货公司

企业增值税类型:一般纳税人

社会信用代码:914300719101312015

企业地址:湖南省长沙市岳麓区新民路 166 号

企业电话号码:0731-87214356

企业基本户开户行:中国银行新民路支行 88673452328109

预留银行印鉴:长沙瑞井百货公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户:中国银行新民路支行 88673452328109

证券交易结算资金账户:3568941536

业务 1: 阅读报表数据

资产负债表
2019 年 12 月 31 日

编制单位: 长沙瑞井百货公司

单位: 元

资 产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	582,340.00	592,200.00	短期借款	275,330.00	685,000.00
交易性金融资产	0	0	交易性金融负债	0	0
衍生金融资产	0	0	衍生金融负债	0	0
应收票据	0	0	应付票据	0	0
应收账款	219,980.00	302,800.00	应付账款	333,000.00	233,028.00
预付款项	44,530.00	43,150.00	预收款项	147,000.00	28,000.00
应收利息	0	0	应付职工薪酬	137,000.00	108,000.00
应收股利	0	0	应交税费	27,000.00	12,418.00
其他应收款	32,450.00	56,270.00	应付利息	57,000.00	37,000.00
存货	281,000.00	223,000.00	应付股利	0	0
持有待售资产	0	0	其他应付款	42,000.00	104,000.00
一年内到期的非流动资产	0	0	持有待售负债	0	0
其他流动资产	0	0	一年内到期的非流动负债	0	0
流动资产合计	1,160,300.00	1,217,420.00	其他流动负债	0	0
非流动资产:			流动负债合计	1,018,330.00	1,207,446.00
可供出售金融资产	0	0	非流动负债:		
持有至到期投资	0	0	长期借款	0	0
长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投资	0	0	长期应付款	0	0
投资性房地产	0	0	专项应付款	0	0
固定资产	505,460.00	598,000.00	预计负债	0	0
在建工程	35,570.00	0	递延收益	0	0
工程物资	0	0	递延所得税负债	0	0
固定资产清理	0	0	其他非流动负债	0	0
生产性生物资产	0	0	非流动负债合计	0	0
油气资产	0	0	负债合计	1,018,330.00	1,207,446.00
无形资产	0	0	所有者权益:		
开发支出	0	0	实收资本(或股本)	600,000.00	600,000.00
商誉	0	0	其他权益工具		
长期待摊费用	0	0	资本公积		
递延所得税资产	0	0	减: 库存股		
其他非流动资产	0	0	其他综合收益		
非流动资产合计	541,030.00	598,000.00	盈余公积		

			未分配利润	83,000.00	7,974.00
			所有者权益合计	683,000.00	607,974.00
资产总计	1,701,330.00	1,815,420.00	负债和所有者权益总计	1,701,330.00	1,815,420.00

业务2：根据报表资料，计算下列财务指标（使用2019年期末余额），并列示计算过程。（保留2位小数）

- (1) 流动比率
- (2) 速动比率
- (3) 资产负债率
- (4) 产权比率
- (5) 现金比率

2. 实施条件

场地	实训室配置45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
测评专家	每20-25名考生配备1名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	资产负债表，计算器1个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间20分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出1个指标正确计算公式得1分 每列出1个指标正确过程得1分 每计算一个指标正确结果得1分	
注：所有项目计算正确，奖励5分			

（四）试题 Z1-4

1. 任务描述

根据报表资料，计算偿债能力指标。

企业基本资料

企业名称:长沙兴兴食品有限公司
 企业增值税类型:一般纳税人
 社会信用代码:914301013061802159
 企业地址:湖南省长沙市雨花区白沙路 68 号
 企业电话号码:0731-85673986
 企业基本户开户行:中国银行白沙路支行 87569076654298
 预留银行印鉴:长沙兴兴食品有限公司财务专用章和法定代表人私章
 企业一般存款户:中国银行白沙路支行 87569076654298

业务 1: 阅读报表数据

资产负债表
2019 年 12 月 31 日

编制单位:长沙兴兴食品有限公司

单位: 元

资 产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	上年年末余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	757,000.00	876,000.00	短期借款	348,000.00	764,000.00
交易性金融资产	0.00	0.00	交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00	衍生金融负债	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00	应付票据	3,790.00	0.00
应收账款	217,000.00	438,000.00	应付账款	446,500.00	75,000.00
预付款项	400,700.00	43,200.00	预收款项	45,600.00	35,000.00
应收利息	0.00	0.00	应付职工薪酬	34,500.00	56,000.00
应收股利	0.00	0.00	应交税费	21,300.00	34,000.00
其他应收款	345,000.00	365,000.00	应付利息	5,600.00	76,400.00
存货	356,000.00	565,000.00	应付股利	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00	其他应付款	3,400.00	76,000.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00	持有待售负债	0.00	0.00
其他流动资产	0.00	0.00	一年内到期的非流动负债	0.00	0.00
流动资产合计	2,075,700.00	2,287,200.00	其他流动负债	0.00	0.00
非流动资产:			流动负债合计	908,690.00	1,116,400.00
可供出售金融资产	0.00	0.00	非流动负债:		

持有至到期投资	0.00	0.00	长期借款	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00	应付债券	0.00	0.00
长期股权投资	0.00	0.00	长期应付款	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00	专项应付款	0.00	0.00
固定资产	546,000.00	542,000.00	预计负债	0.00	0.00
在建工程	0.00	0.00	递延收益	0.00	0.00
工程物资	0.00	0.00	递延所得税负债	0.00	0.00
固定资产清理	0.00	0.00	其他非流动负债	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00	非流动负债合计	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00	负债合计	908,690.00	1,116,400.00
无形资产	56,700.00		所有者权益：		
开发支出	0.00	0.00	实收资本（或股本）	1,600,000.00	1,600,000.00
商誉	0.00	0.00	其他权益工具		
长期待摊费用	0.00	0.00	资本公积		
递延所得税资产	0.00	0.00	减：库存股		
其他非流动资产	0.00	0.00	其他综合收益		
非流动资产合计	602,700.00	542,000.00	盈余公积	20,000.00	20,000.00
			未分配利润	149,710.00	92,800.00
			所有者权益合计	1,769,710.00	1,712,800.00
资产总计	2,678,400.00	2,829,200.00	负债和所有者权益总计	2,678,400.00	2,829,200.00

业务 2：根据报表资料，计算下列财务指标（使用 2019 年期末余额），并列示计算过程。（保留 2 位小数）

(1) 流动比率

(2) 速动比率

(3) 资产负债率

(4) 产权比率

(5) 有形净值债务比率

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	资产负债表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算一个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

（五）试题 Z1-5

1. 任务描述

根据报表资料，计算偿债能力指标。

企业基本资料

企业名称:长沙旺达图文制作有限公司

企业增值税类型:一般纳税人

社会信用代码:914301969112812302

企业地址:湖南省长沙市芙蓉区人民中路 435 号

企业电话号码:0731-84686681

企业基本户开户行:浦发银行人民中路支行 69304578435606

预留银行印鉴:长沙旺达图文制作有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户:浦发银行人民中路支行 69304578435606

证券交易结算资金账户:357483965

业务 1: 阅读报表数据

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：长沙旺达图文制作有限公司

单位：元

资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	62,200.00	76,830.00	短期借款	36,850.00	41,960.00
交易性金融资产	0.00	0.00	交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00	衍生金融负债	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00	应付票据	0.00	0.00
应收账款	302,800.00	348,770.00	应付账款	147,580.00	292,270.00
预付款项	50,150.00	57,100.00	预收款项	19,650.00	11,950.00
应收利息	0.00	0.00	应付职工薪酬	1,080.00	1,230.00
应收股利	0.00	0.00	应交税费	26,720.00	66,420.00
其他应收款			应付利息		
存货	47,500.00	60,680.00	应付股利	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00	其他应付款	62,420.00	25,070.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00	持有待售负债	0.00	0.00
其他流动资产	0.00	0.00	一年内到期的非流动负债	0.00	0.00
流动资产合计	462,650.00	543,380.00	其他流动负债	0.00	0.00
非流动资产：			流动负债合计	294,300.00	438,900.00
可供出售金融资产	0.00	0.00	非流动负债：		
持有至到期投资	0.00	0.00	长期借款	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00	应付债券	0.00	0.00
长期股权投资	0.00	0.00	长期应付款	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00	专项应付款	0.00	0.00
固定资产	67,490.00	63,650.00	预计负债	0.00	0.00
在建工程	0.00	0.00	递延收益	0.00	0.00
工程物资	0.00	0.00	递延所得税负债	0.00	0.00
固定资产清理	0.00	0.00	其他非流动负债	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00	非流动负债合计	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00	负债合计	294,300.00	438,900.00

无形资产	0.00	0.00	所有者权益：		
开发支出	0.00	0.00	实收资本（或股本）	100,000.00	100,000.00
商誉	0.00	0.00	其他权益工具		
长期待摊费用	0.00	0.00	资本公积		
递延所得税资产	0.00	0.00	减：库存股		
其他非流动资产	0.00	0.00	其他综合收益		
非流动资产合计	67,490.00	63,650.00	盈余公积	11,620.00	10,000.00
			未分配利润	124,220.00	58,130.00
			所有者权益合计	235,840.00	168,130.00
资产总计	530,140.00	607,030.00	负债和所有者权益总计	530,140.00	607,030.00

业务 2：根据报表资料，计算下列财务指标（使用 2019 年期末余额），并列出具计算过程。（保留 2 位小数）

(1) 流动比率

(2) 速动比率

(3) 资产负债率

(4) 产权比率

(5) 所有者权益比率

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	资产负债表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
------	----	-----------	----

财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

（六）试题 Z1-6

1. 任务描述

根据报表资料，计算营运能力指标。

企业基本资料

企业名称：江南机械制造有限公司
 企业增值税类型：一般纳税人
 社会信用代码：914301025880143723
 企业地址：湖南省长沙市东风路 125 号
 企业电话号码：0731-36944593
 企业基本户开户行：中国建设银行长沙市芙蓉区支行 41622124669365
 预留银行印鉴：江南机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章
 企业一般存款户：交通银行长沙市芙蓉区支行 41924996183364
 证券交易结算资金账户：2671956694

业务 1：阅读报表数据

资产负债表
2019 年 12 月 31 日

编制单位：江南机械制造有限公司

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	301000	120400	短期借款	74200	77000
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	0	0	以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 负债	0	0
衍生金融资产	0	0	衍生金融负债	0	0
应收票据	0	0	应付票据	0	0
应收账款	147000	140000	应付账款	141400	107800
预付款项	26600	22400	预收款项	0	0
应收利息	0	0	应付职工薪酬	42000	32200
应收股利	0	0	应交税费	14000	9800
其他应收款	65800	96600	应付利息	0	0

存货	7000	5600	应付股利	0	0
持有待售资产	0	0	其他应付款	95200	77000
一年内到期的非流动资产	0	0	持有待售负债	0	0
其他流动资产	0	0	一年内到期的非流动负债	0	0
流动资产合计	547400	385000	其他流动负债	0	0
非流动资产：	0	0	流动负债合计	366800	303800
可供出售金融资产	0	0	非流动负债：	0	0
持有至到期投资	0	0	长期借款	47600	68600
长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投资	0	0	其中：优先股	0	0
投资性房地产	0	0	永续债	0	0
固定资产	252000	238000	长期应付款	0	0
在建工程	49000	28000	预计负债	0	0
工程物资	0	0	递延收益	0	0
固定资产清理	0	0	递延所得税负债	0	0
生产性生物资产	0	0	其他非流动负债	0	0
油气资产	0	0	非流动负债合计	47600	68600
无形资产	126000	98000	负债合计	414400	372400
开发支出	0	0	所有者权益（或股东权益）：	0	0
商誉	0	0	实收资本（或股本）	350000	200000
长期待摊费用	43400	28000	其他权益工具	0	0
递延所得税资产	0	0	其中：优先股	0	0
其他非流动资产	0	0	永续债	0	0
非流动资产合计	470400	392000	资本公积	0	0
	0	0	减：库存股	0	0
	0	0	其他综合收益	0	0
	0	0	盈余公积	35000	28000
	0	0	未分配利润	218400	176600
	0	0	所有者权益（或股东权益）合计	603400	404600
资产总计	1017800	777000	负债和所有者权益（或股东权益）总计	1017800	777000

业务 2：阅读报表数据

利润表

编制单位：江南机械制造有限公司

2019 年

单位：元

项 目	2019 年	2018 年
一、营业收入	1295933.33	1030000
减：营业成本	1030000	840000
税金及附加	4200	4000
销售费用	21000	18000
管理费用	116000	96000
财务费用	-3000	-4000
资产减值损失	0	0
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0	0
投资收益（损失以“-”号填列）	0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0	0
其他收益	0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	127733.33	76000
加：营业外收入	200	0
减：营业外支出	0	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	127933.33	76000
减：所得税费用	31933.33	19000
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	96000	57000

业务 3：根据报表资料，计算下列财务指标（使用 2019 年期末余额），并列示计算过程。（保留 2 位小数）

- (1) 存货周转率

- (2) 应收账款周转率

- (3) 流动资产周转率

- (4) 总资产周转率

- (5) 营业周期

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	资产负债表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

（七）试题 Z1-7

1. 任务描述

根据报表资料，计算营运能力指标。

企业基本资料

企业名称：湖南钻探有限公司
 企业增值税类型：一般纳税人
 社会信用代码：914301031726563837
 企业地址：湖南省长沙市天心区赵立街张克路 77 号
 企业电话号码：0731-43533471
 企业基本户开户行：中国建设银行长沙市天心区支行 41622124861328
 预留银行印鉴：湖南钻探有限公司财务专用章和法定代表人私章
 企业一般存款户：交通银行长沙市天心区支行 41924996873833
 证券交易结算资金账户：2732485652

业务 1：阅读报表数据

资产负债表

编制单位：湖南钻探有限公司

2019年12月31日

单位：元

项目	期末余额	年初余额	项目	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	132000	132500	短期借款	0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0	0	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	0	0
衍生金融资产	0	0	衍生金融负债	0	0
应收票据	2000	2500	应付票据	0	0
应收账款	53700	54200	应付账款	308100	366500
预付款项	0	0	预收款项	0	0
应收利息	0	0	应付职工薪酬	21200	20500
应收股利	0	0	应交税费	14700	15200
其他应收款	61000	61600	应付利息	3800	4300
存货	24100	24600	应付股利	0	0
持有待售的资产	0	0	其他应付款	27000	98000
一年内到期的非流动资产	0	0	持有待售的负债	0	0
其他流动资产	0	0	其他流动负债	0	0
流动资产合计	272800	275400	流动负债合计	374800	504500
非流动资产：	0	0	非流动负债：	0	0
可供出售金融资产	0	0	长期借款	100000	100000
持有至到期投资	0	0	应付债券	0	0
长期应收款	0	0	其中：优先股	0	0
长期股权投资	0	0	永续债	0	0
投资性房地产	0	0	长期应付款	0	0
固定资产	201000	268100	长期应付职工薪酬	0	0
在建工程	0	0	专项应付款	0	0
工程物资	0	0	预计负债	0	0
固定资产清理	0	0	递延收益	0	0
生产性生物资产	0	0	递延所得税负债	0	0
油气资产	0	0	其他非流动负债	0	0

无形资产	54000	60000	非流动负债合计	100000	100000
开发支出	0	0	负债合计	474800	604500
商誉	0	0	所有者权益：	0	0
长期待摊费用	260000	291000	实收资本	200000	200000
递延所得税资产	0	0	其他权益工具	0	0
其他非流动资产	0	0	资本公积	0	0
非流动资产合计	515000	619100	减：库存股	0	0
	0	0	其他综合收益	0	0
	0	0	专项储备	0	0
	0	0	盈余公积	13000	9000
	0	0	未分配利润	100000	81000
	0	0	所有者权益合计	313000	290000
资产总计	787800	894500	负债和所有者权益总计	787800	894500

业务 2：阅读报表数据

利润表

编制单位：湖南钻探有限公司

2019 年

单位：元

一、营业收入	431963.33	366760
减：营业成本	235000	221500
税金及附加	2250	2100
销售费用	47300	37500
管理费用	55000	42000
财务费用	1200	1000
资产减值损失	0	0
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	0	0
投资收益(损失以“-”号填列)	0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0	0
资产处置收益(损失以“-”号填列)	0	0
其他收益	0	0
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	91213.33	62660
加：营业外收入	0	0
减：营业外支出	1000	0
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	90213.33	62660
减：所得税费用	22553.33	18000
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	67660	44660

一、营业收入	431963.33	366760
--------	-----------	--------

业务 3：根据报表资料，计算下列财务指标（使用 2019 年期末余额），并列出具体的计算过程。（保留 2 位小数）

- (1) 存货周转率
- (2) 应收账款周转率
- (3) 流动资产周转率
- (4) 总资产周转率
- (5) 固定资产周转率

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	资产负债表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

（八）试题 Z1-8

1. 任务描述

根据报表资料，计算营运能力指标。

企业基本资料

企业名称： 怡清源茶业有限公司
 企业增值税类型： 一般纳税人
 社会信用代码： 91430103849844253F
 企业地址： 湖南省长沙市天心区王群街周祖路 26 号
 企业电话号码： 0731-80788688
 基本存款户及其账号： 中国建设银行长沙市天心区支行 4162 2124 8903 2866 888
 预留银行印鉴： 怡清源茶业有限公司财务专用章和法定代表人章
 一般存款户及其账号： 交通银行长沙市天心区支行 41924996832855
 证券交易结算资金账户及其账号： 中国建设银行长沙市天心区支行 251343946588

业务 1：阅读报表数据

资产负债表

编制单位：怡清源茶业有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	年初余额	项目	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	124500.00	160000.00	短期借款	0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00	衍生金融负债	0.00	0.00
应收票据	2500.00	0.00	应付票据	0.00	0.00
应收账款	54200.00	54800.00	应付账款	356500.00	339000.00
预付款项	0.00	0.00	预收款项	0.00	0.00
应收利息	0.00	0.00	应付职工薪酬	23500.00	22200.00
应收股利	0.00	0.00	应交税费	15200.00	21400.00
其他应收款	58600.00	55500.00	应付利息	4300.00	4800.00
存货	21600.00	30100.00	应付股利	0.00	0.00
持有待售的资产	0.00	0.00	其他应付款	95000.00	25000.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00	持有待售的负债	0.00	0.00
其他流动资产	0.00	0.00	其他流动负债	0.00	0.00
流动资产合计	261400.00	300400.00	流动负债合计	494500.00	412400.00
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产	0.00	0.00	长期借款	100000.00	100000.00
持有至到期投资	0.00	0.00	应付债券	0.00	0.00

长期应收款	0.00	0.00	其中:优先股	0.00	0.00
长期股权投资	0.00	0.00	永续债	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00	长期应付款	0.00	0.00
固定资产	276100.00	242000.00	长期应付职工薪酬	0.00	0.00
在建工程	0.00	0.00	专项应付款	0.00	0.00
工程物资	0.00	0.00	预计负债	0.00	0.00
固定资产清理	0.00	0.00	递延收益	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00	递延所得税负债	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00	其他非流动负债	0.00	0.00
无形资产	60000.00	48000.00	非流动负债合计	100000.00	100000.00
开发支出	0.00	0.00	负债合计	594500.00	512400.00
商誉	0.00	0.00	所有者权益:		
长期待摊费用	297000.00	245000.00	实收资本	200000.00	200000.00
递延所得税资产	0.00	0.00	其他权益工具	0.00	0.00
其他非流动资产	0.00	0.00	资本公积	0.00	0.00
非流动资产合计	633100.00	535000.00	减:库存股	0.00	0.00
	0.00	0.00	其他综合收益	0.00	0.00
	0.00	0.00	专项储备	0.00	0.00
	0.00	0.00	盈余公积	10000.00	18000.00
	0.00	0.00	未分配利润	90000.00	105000.00
	0.00	0.00	所有者权益合计	300000.00	323000.00
资产总计	894500.00	835400.00	负债和所有者权益总计	894500.00	835400.00

业务 2: 阅读报表数据

利润表

编制单位: 怡清源茶业有限公司

2019 年

单位: 元

项目	2019 年	2018 年
一、营业收入	348276.67	423507.50
减: 营业成本	220000.00	256600.00
税金及附加	2200.00	1900.00
销售费用	38000.00	52600.00
管理费用	42000.00	52000.00
财务费用	1000.00	1600.00
资产减值损失	0.00	0.00

加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	0.00	0.00
投资收益(损失以“-”号填列)	0.00	0.00
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)	0.00	0.00
其他收益	0.00	0.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	45076.67	58807.50
加:营业外收入	0.00	0.00
减:营业外支出	0.00	0.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	45076.67	58807.50
减:所得税费用	11269.17	10000.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	33807.50	48807.50

业务3: 根据报表资料, 计算下列财务指标(使用2019年期末余额), 并列出现算过程。(保留2位小数)

- (1) 存货周转率
- (2) 固定资产周转率
- (3) 流动资产周转率
- (4) 总资产周转率
- (5) 应收账款周转天数

2. 实施条件

场地	实训室配置45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
测评专家	每20-25名考生配备1名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	资产负债表, 计算器1个, 草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间20分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出1个指标正确计算公式得1分 每列出1个指标正确过程得1分 每计算1个指标正确结果得1分	

注：所有项目计算正确，奖励 5 分

（九）试题 Z1-9

1. 任务描述

根据报表资料，计算营运能力指标。

企业基本资料

企业名称：长沙明华家具有限公司
 企业增值税类型：一般纳税人
 社会信用代码：914301028951372368
 企业地址：湖南省长沙市芙蓉区潘瑞街董俊路 80 号
 企业电话号码：0731-51341534
 企业基本户开户行：中国工商银行长沙市芙蓉区支行 41729264201239
 预留银行印鉴：长沙明华家具有限公司财务专用章和法定代表人私章
 企业一般存款户：交通银行长沙市芙蓉区支行 41924996480504
 证券交易结算资金账户：2606439909

业务 1：阅读报表数据

资产负债表

编制单位：长沙明华家具有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：万元

资 产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：	——	——	流动负债：	——	——
货币资金	8,474.74	8,469.33	短期借款	496.22	1,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	5,582.05	5,582.05
衍生金融资产	0.00	0.00	衍生金融负债	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00	应付票据	0.00	0.00
应收账款	3,795.15	3,792.73	应付账款	2,510.38	2,508.78
预付款项	411.67	411.40	预收款项	329.81	329.60
应收利息	0.00	0.00	应付职工薪酬	293.49	293.30
应收股利	0.00	0.00	应交税费	1,185.97	1,185.21
其他应收款	1,005.53	1,004.89	应付利息	385.00	334.86
存货	35,273.59	35,251.05	应付股利	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00	其他应付款	1,512.10	1,511.13
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00	持有待售负债	0.00	0.00

其他流动资产	16,581.86	14,295.29	一年内到期的非流动负债	0.00	0.00
流动资产合计	65,542.54	63,224.69	其他流动负债	2,009.47	2,009.47
非流动资产：			流动负债合计	14,304.49	14,754.40
可供出售金融资产	1,994.01	1,994.01	非流动负债：		
持有至到期投资	0.00	0.00	长期借款	7,262.48	6,104.63
长期应收款	0.00	0.00	应付债券	17,936.95	17,936.95
长期股权投资	11,203.12	11,203.12	其中：优先股	0.00	0.00
投资性房地产	180.81	180.81	永续债	0.00	0.00
固定资产	4,765.52	4,700.52	长期应付款	0.00	0.00
在建工程	0.00	0.00	专项应付款	0.00	0.00
工程物资	0.00	0.00	预计负债	0.00	0.00
固定资产清理	0.00	0.00	递延收益	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00	递延所得税负债	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00	其他非流动负债	0.00	0.00
无形资产	476.72	479.67	非流动负债合计	25,199.43	24,041.58
开发支出	0.00	0.00	负债合计	39,503.92	38,795.98
商誉	23,332.16	23,332.16	所有者权益（或股东权益）：		
长期待摊费用	1,873.14	1,832.14	实收资本（或股本）	18,108.25	18,108.25
递延所得税资产	0.00	0.00	其他权益工具	0.00	0.00
其他非流动资产	1,078.37	1,078.37	其中：优先股	0.00	0.00
非流动资产合计	44,903.85	44,800.80	永续债	0.00	0.00
			资本公积	0.00	0.00
			减：库存股	0.00	0.00
			其他综合收益	0.00	0.00
			盈余公积	2,707.64	2,536.34
			未分配利润	50,126.58	48,584.92
			所有者权益（或股东权益）合计	70,942.47	69,229.51
资产总计	110,446.39	108,025.49	负债和所有者权益（或股东权益）总计	110,446.39	108,025.49

业务 2：阅读报表数据

利润表

编制单位：长沙明华家具有限公司

单位：万元

项 目	2019 年	2018 年
一、营业收入	67759.15	49407.63
减：营业成本	41808.84	32785.51
税金及附加	901.74	475.15
销售费用	13464.36	9760.80
管理费用	2136.26	988.31

财务费用	1167.98	717.46
资产减值损失	0	18.48
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0	76.17
投资收益（损失以“-”号填列）	0	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0	0.00
其他收益	0	760.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	8276.97	5499.08
加：营业外收入	0	0.00
减：营业外支出	0	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	8276.97	5499.08
减：所得税费用	2069.24	1004.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	6207.73	4494.77

业务 3：根据报表资料，计算下列财务指标（使用 2019 年期末余额），并列出具计算过程。（保留 2 位小数）

(1) 应收账款周转率

(2) 固定资产周转率

(3) 流动资产周转率

(4) 总资产周转率

(5) 存货周转率

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	资产负债表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
------	----	-----------	----

财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

（十）试题 Z1-10

1. 任务描述

根据报表资料，计算营运能力指标。

企业基本资料

企业名称：湘潭大力五金制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914303023300054175

企业地址：湖南省湘潭市雨湖区孙岩街李彦路 61 号

企业电话号码：0731-63739225

企业基本户开户行：中国工商银行湘潭市雨湖区支行 41729264962067

预留银行印鉴：湘潭大力五金制造有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户：交通银行湘潭市雨湖区支行 41924996942473

证券交易结算资金账户：2740050403

业务 1：阅读报表数据

资产负债表

编制单位：湘潭大力五金制造有限公司

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	301000	120400	短期借款	74200	77000
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0	0	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	0	0
衍生金融资产	0	0	衍生金融负债	0	0
应收票据	0	0	应付票据	0	0
应收账款	147000	140000	应付账款	141400	107800
预付款项	26600	22400	预收款项	0	0
应收利息	0	0	应付职工薪酬	42000	32200
应收股利	0	0	应交税费	14000	9800
其他应收款	65800	96600	应付利息	0	0
存货	7000	5600	应付股利	0	0
持有待售资产	0	0	其他应付款	95200	77000
一年内到期的非流	0	0	持有待售负债	0	0

流动资产					
其他流动资产	0	0	一年内到期的非 流动负债	0	0
流动资产合计	547400	385000	其他流动负债	0	0
非流动资产：			流动负债合计	366800	303800
可供出售金融资产	0	0	非流动负债：		
持有至到期投资	0	0	长期借款	47600	68600
长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投资	0	0	其中：优先股	0	0
投资性房地产	0	0	永续债	0	0
固定资产	252000	238000	长期应付款	0	0
在建工程	49000	28000	预计负债	0	0
工程物资	0	0	递延收益	0	0
固定资产清理	0	0	递延所得税负债	0	0
生产性生物资产	0	0	其他非流动负债	0	0
油气资产	0	0	非流动负债合 计	47600	68600
无形资产	126000	98000	负债合计	414400	372400
开发支出	0	0	所有者权益（或股 东权益）：		
商誉	0	0	实收资本（或股 本）	350000	200000
长期待摊费用	43400	28000	其他权益工具	0	0
递延所得税资产	0	0	其中：优先股	0	0
其他非流动资产	0	0	永续债	0	0
非流动资产合计	470400	392000	资本公积	0	0
	0	0	减：库存股	0	0
	0	0	其他综合收益	0	0
	0	0	盈余公积	35000	28000
	0	0	未分配利润	218400	176600
	0	0	所有者权益（或股 东权益）合计	603400	404600
资产总计	1017800	777000	负债和所有者权益 （或股东权益）总 计	1017800	777000

业务 2：阅读报表数据

利润表

编制单位：湘潭大力五金制造有限公司

单位：万元

项 目	2019 年	2018 年
一、营业收入	1305066.67	1030000
减：营业成本	1030000	840000
税金及附加	4200	4000
销售费用	21000	18000
管理费用	116000	96000

财务费用	-3000	-4000
资产减值损失	0	0
加：公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	0	0
投资收益(损失以 “-”号填列)	0	0
其中：对联营企 业和合营企业的投资收益	0	0
资产处置收益(损 失以“-”号填列)	0	0
其他收益	0	0
二、营业利润(亏损以 “-”号填列)	136866.67	76000
加：营业外收入	200	0
减：营业外支出	0	0
三、利润总额(亏损总额 以“-”号填列)	137066.67	76000
减：所得税费用	34266.67	22000
四、净利润(净亏损以 “-”号填列)	102800	54000

业务 3：根据报表资料，计算下列财务指标（使用 2019 年期末余额），并列示计算过程。（保留 2 位小数）

- (1) 应收账款周转率
- (2) 固定资产周转率
- (3) 流动资产周转率
- (4) 总资产周转率
- (5) 营运资金周转率

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	资产负债表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

（十一）试题 Z1-11

1. 任务描述

根据报表资料，计算盈利能力指标。

企业基本资料

企业名称:长沙盛大装饰有限责任公司

企业增值税类型:一般纳税人

社会信用代码:914301128123013456

企业地址:湖南省长沙市岳麓区新外滩 22 号

企业电话号码:0731-84174308

企业基本户开户行:工商银行望城区支行 66787894234506

预留银行印鉴:长沙盛大装饰有限责任公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户:工商银行望城区支行 66787894234506

证券交易结算资金账户:3567784523

业务 1: 阅读报表数据

利润表

编制单位:长沙盛大装饰有限责任公司

单位:元

项 目	2019 年
一、营业收入	1500000.00
减:营业成本	1220000.00
税金及附加	4500.00

销售费用	30000.00
管理费用	125000.00
财务费用	-5000.00
资产减值损失	0.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00
其他收益	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	125500.00
加：营业外收入	500.00
减：营业外支出	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	126000.00
减：所得税费用	29000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	97000.00

业务 2：根据报表资料，计算下列财务指标，并列出现算过程。（保留 2 位小数）

- (1) 营业毛利
- (2) 营业毛利率
- (3) 营业利润率
- (4) 营业净利率
- (5) 全部成本费用利润率

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	利润表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

2. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

(十二) 试题 Z1-12

1. 任务描述

根据报表资料，计算盈利能力指标。

企业基本资料

企业名称:长沙天慧汽车修理公司

企业增值税类型:一般纳税人

社会信用代码:9143012733069719

企业地址:湖南省长沙市芙蓉区人民东路 22 号

企业电话号码:0731-88790556

企业基本户开户行:工商银行长沙市人民路支行 6678345686756

预留银行印鉴:长沙天慧汽车修理公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户:工商银行长沙市人民路支行 6678345686756

业务 1: 阅读报表数据

利润表

编制单位:长沙天慧汽车修理公司

单位:元

项 目	2019 年
一、营业收入	475897.00
减: 营业成本	385701.00
税金及附加	2479.00
销售费用	17786.31
管理费用	45110.69
财务费用	1290.00
资产减值损失	0.00
加: 投资收益(损失以“-”号填列)	0.00
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	0.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)	0.00

其他收益	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	23530.00
加：营业外收入	
减：营业外支出	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	23530.00
减：所得税费用	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	23530.00

业务 2：根据报表资料，计算下列财务指标，并列示计算过程。（保留 2 位小数）

- (1) 营业毛利
- (2) 营业毛利率
- (3) 营业利润率
- (4) 营业净利率
- (5) 息税前利润

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	利润表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

(十三) 试题 Z1-13

1. 任务描述

根据报表资料，计算盈利能力指标。

企业基本资料

企业名称:长沙瑞井百货公司

企业增值税类型:一般纳税人

社会信用代码:914300719101312015

企业地址:湖南省长沙市岳麓区新民路 166 号

企业电话号码:0731-87214356

企业基本户开户行:中国银行新民路支行 88673452328109

预留银行印鉴:长沙瑞井百货公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户:中国银行新民路支行 88673452328109

证券交易结算资金账户:3568941536

业务 1: 阅读报表数据

利润表

编制单位:长沙瑞井百货公司

单位:元

项 目	2019 年
一、营业收入	1285200.00
减:营业成本	1040300.00
税金及附加	4074.00
销售费用	21000.00
管理费用	121800.00
财务费用	-3000.00
资产减值损失	0.00
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	0.00
投资收益(损失以“-”号填列)	0.00
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	0.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)	0.00
其他收益	0.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	101026.00
加:营业外收入	0.00
减:营业外支出	0.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	101026.00
减:所得税费用	26000.00

四、净利润（净亏损以“-”号填列）	75026.00
-------------------	----------

业务2：根据报表资料，计算下列财务指标，并列计算过程。（保留2位小数）

- (1) 营业毛利
- (2) 营业毛利率
- (3) 营业利润率
- (4) 营业净利率
- (5) 利息保障倍数

2. 实施条件

场地	实训室配置45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
测评专家	每20-25名考生配备1名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	利润表，计算器1个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间20分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出1个指标正确计算公式得1分	
		每列出1个指标正确过程得1分	
		每计算1个指标正确结果得1分	
注：所有项目计算正确，奖励5分			

（十四）试题 Z1-14

1. 任务描述

根据报表资料，计算盈利能力指标。

企业基本资料

企业名称：长沙兴兴食品有限公司

企业增值税类型:一般纳税人

社会信用代码:914301013061802159

企业地址:湖南省长沙市雨花区白沙路 68 号

企业电话号码:0731-85673986

企业基本户开户行:中国银行白沙路支行 87569076654298

预留银行印鉴:长沙兴兴食品有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户:中国银行白沙路支行 87569076654298

业务 1: 阅读报表数据

利润表

编制单位:长沙兴兴食品有限公司

单位:元

项目	2019 年
一、营业收入	720,000.00
减:营业成本	360,000.00
税金及附加	6,480.00
销售费用	119,000.00
管理费用	108,000.00
财务费用	2,160.00
资产减值损失	0.00
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	0.00
投资收益(损失以“-”号填列)	0.00
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	0.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)	0.00
其他收益	0.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	124,360.00
加:营业外收入	0.00
减:营业外支出	15,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	109,360.00

减:所得税费用	31,201.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	78,159.00

业务 2: 根据报表资料, 计算下列财务指标, 并列出现算过程。(保留 2 位小数)

- (1) 营业毛利
- (2) 营业毛利率
- (3) 营业利润率
- (4) 营业净利率
- (5) 营业成本利润率

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	利润表, 计算器 1 个, 草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注: 所有项目计算正确, 奖励 5 分			

(十五) 试题 Z1-15

1. 任务描述

根据报表资料，计算盈利能力指标。

企业基本资料

企业名称:长沙旺达图文制作有限公司

企业增值税类型:一般纳税人

社会信用代码:914301969112812302

企业地址:湖南省长沙市芙蓉区人民中路 435 号

企业电话号码:0731-84686681

企业基本户开户行:浦发银行人民中路支行 69304578435606

预留银行印鉴:长沙旺达图文制作有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户:浦发银行人民中路支行 69304578435606

证券交易结算资金账户:357483965

业务 1: 阅读报表数据

利润表

编制单位:长沙旺达图文制作有限公司

单位:元

项 目	2019 年
一、营业收入	414,079.00
减:营业成本	307,755.00
税金及附加	3,312.00
销售费用	14,520.00
管理费用	18,000.00
财务费用	1,760.00
资产减值损失	0.00
加:投资收益(损失以“-”号填列)	0.00
加: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)	0.00
其他收益	0.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	68,732.00
加:营业外收入	0.00
减:营业外支出	0.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	68,732.00
减:所得税费用	2,642.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	66,090.00

业务 2: 根据报表资料,计算下列财务指标,并列出现算过程。(保留 2 位小数)

- (1) 营业毛利
- (2) 营业毛利率
- (3) 营业利润率
- (4) 营业净利率
- (5) 全部成本费用净利率

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	利润表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

(十六) 试题 Z1-16

1. 任务描述

根据报表资料，计算发展能力指标。

企业基本资料

企业名称：江南机械制造有限公司
 企业增值税类型：一般纳税人
 社会信用代码：914301025880143723
 企业地址：湖南省长沙市东风路 125 号

企业电话号码： 0731-36944593
 企业基本户开户行： 中国建设银行长沙市芙蓉区支行 41622124669365
 预留银行印鉴： 江南机械制造有限公司财务专用章和法定代表人私章
 企业一般存款户： 交通银行长沙市芙蓉区支行 41924996183364
 证券交易结算资金账户： 2671956694

业务 1：阅读报表数据

利润表

编制单位：江南机械制造有限公司	2019 年		单位：元
项 目	2019 年	2018 年	
一、营业收入	1260000	1030000	
减：营业成本	1030000	840000	
税金及附加	4200	4000	
销售费用	21000	18000	
管理费用	116000	96000	
财务费用	-3000	-4000	
资产减值损失	0	0	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0	0	
投资收益（损失以“-”号填列）	0	0	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0	0	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0	0	
其他收益	0	0	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	91800	76000	
加：营业外收入	200	0	
减：营业外支出	0	0	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	92000	76000	
减：所得税费用	26000	22000	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	66000	54000	

业务 2：根据报表资料，计算下列财务指标（使用 2019 年期末余额），并列示计算过程。（保留 2 位小数）

(1) 主营业务收入增长额

(2) 主营业务收入增长率

(3) 营业利润增长率

(4) 净利润增长额

(5) 净利润增长率

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	资产负债表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

(十七) 试题 Z1-17

1. 任务描述

根据报表资料，计算发展能力指标。

企业基本资料

企业名称：湖南钻探有限公司
企业增值税类型：一般纳税人
社会信用代码：914301031726563837
企业地址：湖南省长沙市天心区赵立街张克路 77 号
企业电话号码：0731-43533471
企业基本户开户行：中国建设银行长沙市天心区支行 41622124861328
预留银行印鉴：湖南钻探有限公司财务专用章和法定代表人私章
企业一般存款户：交通银行长沙市天心区支行 41924996873833
证券交易结算资金账户：2732485652

业务 1：阅读报表数据

利润表

编制单位：湖南钻探有限公司

2019 年

单位：元

项目	2019 年	2018 年
一、营业收入	387627.00	366760.00
减：营业成本	235000.00	221500.00
税金及附加	2250.00	2100.00
销售费用	47300.00	37500.00
管理费用	55000.00	42000.00
财务费用	1200.00	1000.00
资产减值损失	0.00	0.00
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	0.00	0.00
投资收益(损失以“-”号填列)	0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)	0.00	0.00
其他收益	0.00	0.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	46877.00	62660.00
加：营业外收入	0.00	0.00
减：营业外支出	1000.00	0.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	45877.00	62660.00
减：所得税费用	7000.00	18000.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	38877.00	44660.00

业务 2：根据报表资料，计算下列财务指标，并列出现算过程。（保留 2 位小数）

(1) 主营业务收入增长额

(2) 主营业务收入增长率

(3) 营业利润增长额

(4) 营业利润增长率

(5) 净利润增长率

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	利润表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

（十八）试题 Z1-18

1. 任务描述

根据报表资料，计算发展能力指标。

企业基本资料

企业名称： 怡清源茶业有限公司
 企业增值税类型： 一般纳税人
 社会信用代码： 91430103849844253F
 企业地址： 湖南省长沙市天心区王群街周祖路 26 号
 企业电话号码： 0731-80788688
 基本存款户及其账号： 中国建设银行长沙市天心区支行 4162 2124 8903 2866 888
 预留银行印鉴： 怡清源茶业有限公司财务专用章和法定代表人章
 一般存款户及其账号： 交通银行长沙市天心区支行 41924996832855
 证券交易结算资金账户及其账号： 中国建设银行长沙市天心区支行 251343946588

业务 1：阅读报表数据

利润表

编制单位：怡清源茶业有限公司		2019 年		单位：元
项目	2019 年	2018 年		
一、营业收入	374920.00		423507.50	
减：营业成本	220000.00		256600.00	

税金及附加	2200.00	1900.00
销售费用	38000.00	52600.00
管理费用	42000.00	52000.00
财务费用	1000.00	1600.00
资产减值损失	0.00	0.00
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	0.00	0.00
投资收益(损失以“-”号填列)	0.00	0.00
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)	0.00	0.00
其他收益	0.00	0.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	71720.00	58807.50
加:营业外收入	0.00	0.00
减:营业外支出	0.00	0.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	71720.00	58807.50
减:所得税费用	18000.00	10000.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	53720.00	48807.50

业务 2: 根据报表资料, 计算下列财务指标, 并列出现算过程。(保留 2 位小数)

(1) 主营业务收入增长率

(2) 营业利润增长额

(3) 营业利润增长率

(4) 净利润增长额

(5) 净利润增长率

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员, 要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	利润表, 计算器 1 个, 草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

（十九）试题 Z1-19

1. 任务描述

根据报表资料，计算发展能力指标。

企业基本资料

企业名称：长沙明华家具有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914301028951372368

企业地址：湖南省长沙市芙蓉区潘瑞街董俊路 80 号

企业电话号码：0731-51341534

企业基本户开户行：中国工商银行长沙市芙蓉区支行 41729264201239

预留银行印鉴：长沙明华家具有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户：交通银行长沙市芙蓉区支行 41924996480504

证券交易结算资金账户：2606439909

业务 1：阅读报表数据

利润表

编制单位：长沙明华家具有限公司

单位：万元

项 目	2019 年	2018 年
一、营业收入	61763.13	49407.63

减：营业成本	41808.84	32785.51
税金及附加	901.74	475.15
销售费用	13464.36	9760.80
管理费用	2136.26	988.31
财务费用	1167.98	717.46
资产减值损失	0	18.48
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0	76.17
投资收益（损失以“-”号填列）	0	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0	0.00
其他收益	0	760.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2283.95	5499.08
加：营业外收入	0	0.00
减：营业外支出	0	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2283.95	5499.08
减：所得税费用	570.99	1004.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	1712.96	4494.77

业务 2：根据报表资料，计算下列财务指标，并列示计算过程。（保留 2 位小数）

(1) 主营业务收入增长额

(2) 营业利润增长额

(3) 营业利润增长率

(4) 净利润增长额

(5) 净利润增长率

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	利润表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟。

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

（二十）试题 Z1-20

（一）1. 任务描述

根据报表资料，计算发展能力指标。

企业基本资料

企业名称：湘潭大力五金制造有限公司

企业增值税类型：一般纳税人

社会信用代码：914303023300054175

企业地址：湖南省湘潭市雨湖区孙岩街李彦路 61 号

企业电话号码：0731-63739225

企业基本户开户行：中国工商银行湘潭市雨湖区支行 41729264962067

预留银行印鉴：湘潭大力五金制造有限公司财务专用章和法定代表人私章

企业一般存款户：交通银行湘潭市雨湖区支行 41924996942473

证券交易结算资金账户：2740050403

业务 1：阅读报表数据

利润表

编制单位：湘潭大力五金制造有限公司

2019 年

单位：元

项 目	2019 年	2018 年
一、营业收入	2260000	2030000
减：营业成本	1030000	840000
税金及附加	4200	4000

销售费用	21000	18000
管理费用	116000	96000
财务费用	-3000	-4000
资产减值损失	0	0
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0	0
投资收益（损失以“-”号填列）	0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0	0
其他收益	0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1091800	1076000
加：营业外收入	200	0
减：营业外支出	0	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1092000	1076000
减：所得税费用	26000	22000
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	1066000	1054000

业务 2：根据报表资料，计算下列财务指标，并列示计算过程。（保留 2 位小数）

(1) 主营业务收入增长额

(2) 主营业务收入增长率

(3) 营业利润增长额

(4) 净利润增长额

(5) 净利润增长率

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	利润表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
财务指标的计算	15	每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分 每列出 1 个指标正确过程得 1 分 每计算 1 个指标正确结果得 1 分	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

五、模块三岗位拓展能力模块项目 2 管理会计

(一) 试题 Z2-1

1. 任务描述

根据企业资料，进行生产决策。

企业基本资料

企业名称：长沙海福来科技有限公司
企业增值税类型：一般纳税人，增值税税率 13%
社会信用代码：91430111678041877J
企业地址：湖南省长沙市芙蓉区火星街道万家丽中段 4 号
企业电话号码：0731-84388666

长沙海福来科技有限公司近年来开展了一系列的研究开发提升机器设备的效率，现有一台闲置设备，拟用于开发一种新型产品，现有 AE86、BE86 两种产品可供选择。AE86 产品的单价为 100 元/件，单位产品消耗定额为 2 小时/件，此外，还需消耗碳纤维材料，其单耗定额为 5 千克/件；BE86 产品的单价为 120 元/个，单位产品台时消耗定额为 8 小时/个。每月产生的场地管理费用 3000 元，电费 1000 元。如表 1 所示：

表 1 两种新型产品成本一览表

	AE86	BE86
单价（元）	100	120
直接人工（每件/元）	20	10
直接材料（每件/元）	30	20

变动性制造费用（每件/元）	10	10
单位产品消耗定额（小时/件）	2	8

业务 1 请分别计算两种产品的变动生产成本。

业务 2 请分析决策开发哪种产品。

业务 3 在进行短期生产决策时可以使用哪三种方法。

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	利润表，计算器 1 个，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
短期生产经营决策	15	要求根据短期生产经营决策方法，边际贡献法进行合理决策，并考虑科学性。每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分。 每列出 1 个指标正确过程得 1 分。 每计算 1 个指标正确结果得 1 分。	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

（二）试题 Z2-2

1. 任务描述

根据企业资料，进行混合成本的分解。

企业基本资料

企业名称：长沙市蓝虹电气技术有限公司
企业增值税类型：一般纳税人，增值税税率 13%
社会信用代码：91430111680306723Q
企业地址：湖南省长沙市雨花区环保中路 188 号国际企业中心 7 栋
企业电话号码：0731-82738886

长沙市蓝虹电气技术有限公司生产的电缆头温度监测装置是一款无源无线测温装置，可用于中、低压电力系统（6-35KV）和对温度有较高要求应用场合的测温产品。它是集在线温度测量、数据采集功能于一体的现代化高科技产品。该装置可提供 RS485 通讯接口，支持 Modbus-RTU 通讯协议，配合网络终端设备实现数据远程上传。在设计上采用了多种抗干扰措施，能够在电力系统中稳定运行。无线测温装置主要由温度传感器、采集器收发天线和温度采集器组成。该产品的生产车间即使不生产也需要开启相关监控、照明等安保设备。今年上半年业务量与电费（混合成本）资料如下表 1 所示。

项目	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月
业务量（机器小时）	60	41	40	70	90	85
电费（元）	110	84	85	105	120	121

业务 1：要求：采用高低点法分解该项混合成本。

业务 2：当业务量达到 100 机器小时，该公司的电费是多少？

业务 3：请阐述高低点法进行混合成本分解的优点。

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，有笔和计算工具，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
成本性态	15	成本性态的辨析以及混合成本的分解，高低点法的优势。每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分。 每列出 1 个指标正确过程得 1 分。 每计算 1 个指标正确结果得 1 分。	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

(三) 试题 Z2-3

1. 任务描述

根据企业资料，进行预算的编制。

企业基本资料

企业名称：长沙金森新能源有限公司

企业增值税类型：一般纳税人，增值税税率 13%

社会信用代码：91430100MA7HQJNB5X

企业地址：长沙高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园 C4 栋 902 房

企业电话号码：0731-84277555

长沙金森新能源有限公司 2022 年度第一至第四季度预计销售额分别为：1000、1500、2000 和 1500 件，销售单价为 75 元；在各季度销售收入中，其中的 40% 可于当季收到现金，其余 60% 将于下一季度收到现金；季末预计的产成品存货占次季度销售量的 10%，年末预计产成品存货为 110 件；单位产品材料用量为 2 公斤，每公斤单价 5 元，季末预计材料存货占次季生产用量的 20%，年末预计材料存货为 460 公斤；各季度采购的材料中，50% 于当季支付现金，其余 50% 可于下季度支付现金；假定生产单位产品需用直接人工工时 5 小时，每小时的工资率为 4 元；在制造费用中，变动制造费用分别为：间接工资 12000 元，间接材料 18000 元，维修费 8000 元，水电费 15000 元，润滑材料 7100 元；固定性制造费用分别为：维修费 14000 元，折旧 15000 元，管理人员工资 25000 元，保险费 4000 元，财产税 2000 元；销售与管理费用分别为：变动费用：销售人员工资 22000 元，广告费 5500 元，文具纸张费 2500 元；固定费用：行政人员工资 30000 元，保险费 8000 元，财产税 4000 元。

业务 1：编制 2022 年全年的销售预算表。

业务 2：企业在进行预算时可以采用哪些预算方法？（任意举出 3 种）

业务 3：由于行业竞争压力大，长沙金森新能源有限公司正处于衰退期，请问该公司的预算方法是否适合使用零基预算？

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，有笔和计算工具，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
全面预算	15	预算的编制方法，区别零基预算、弹性预算等预算方法的特点、适应的企业。每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分。 每列出 1 个指标正确过程得 1 分。 每计算 1 个指标正确结果得 1 分。	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

（四）试题 Z2-4

1. 任务描述

根据企业资料，进行本量利分析。

企业基本资料

企业名称：长沙市利利平食品有限公司

企业增值税类型：一般纳税人，增值税税率 13%

社会信用代码：91430122717073936D

企业地址：长沙市望城经济技术开发区杨家湾路 507 号

企业电话号码：0731-88084533

长沙市利利平食品有限公司是湖南省内的一家豆制品专营企业。公司占地面积 8800 平方米，累计投资 500 多

万元，拥有机械化、标准化生产基地。作为长沙市豆制品生产的龙头企业，自 2000 年以来，公司被纳入长沙市菜篮子重点工程。其中该公司的产品“本味豆干”的生产资料如下表 1 所示：

表 1 本味豆干生产数据

单位：元

项目	金额
单位售价	20
直接材料（每件）	4
直接人工（每件）	7
变动制造费用（每件）	3
单位边际贡献	6

业务 1：假设每月销售额为 25000 元时可以保本，计算当年固定成本总额；

业务 2：假设直接人工增加 10%，要维持目前的边际贡献率，那么单位售价应提高多少？

业务 3：如果长沙市利利平食品有限公司想要降低保本量，可以采取哪些措施呢？

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
测评专家	每 20-25 名考生配备 1 名测评员，要求测评员具有至少三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，有笔和计算工具，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
本量利分析	15	保本点的计算，影响保本点的因素以及各指标变动对保本点的影响。每列出 1 个指标正确计算公式得 1 分。 每列出 1 个指标正确过程得 1 分。 每计算 1 个指标正确结果得 1 分。	
注：所有项目计算正确，奖励 5 分			

（五）试题 Z2-5

1. 任务描述

根据企业资料，进行存货决策。

企业基本资料

企业名称：长沙老兵调味品有限公司

企业增值税类型：一般纳税人，增值税税率 13%

社会信用代码：9143010567357050XN

企业地址：湖南省长沙市开福区沙坪街道大明工业园自明路 25 号

企业电话号码：0731-42041888

长沙老兵调味品有限公司从事辣椒制品三十余年，从一个手工作坊式企业发展成一个现代化的腌制食品加工企业，几乎红遍了中国的大江南北。随着企业的发展，公司在完善产品结构的同时，不断地向市场输入高质量的适销品种，“老兵辣椒酱”“艳妹子辣椒酱”“鱼头辣椒”系列辣椒制品正是公司面向市场推介的高质量产品之一。公司每年需要原料花椒 360 000 千克，花椒的耗用或者销售比较均衡；价格稳定，且不存在数量折扣，进货日期完全由公司自行决定，能够及时补充存货，即需要存货时便可立等可取；花椒市场供应充足，不会因买不到所需存货而影响其他方面。每次订货成本 1225 元，每千克全年存储成本为 0.5 元。

业务 1：假设公司的仓库存储量足够大，运用经济订购批量的原理应如何进行存货决策，每次应该订货多少千克？成本是多少？

业务 2：如果仓库最大存储量为 30000 千克，考虑到业务发展需要，已与其他单位意向租用可存储 20 000 千克花椒的仓库，年租金约为 4 000 元。企业是否应该调整存货决策呢？

业务 3：假如公司对于花椒的需求量不确定，是否可以应用经济订购批量的公式进行存货决策？理由是什么？

六、模块三岗位拓展能力模块项目 3 大数据财务应用

试题编号：Z3-1 计算企业营业利润

1. 任务描述

某企业 2022 年营业收入为 1000 万元，营业成本为 400 万元，通过 Python 代码实现该公司 2022 年度月平均营业利润金额为多少？

考察：输入函数 input()、变量、运算符、字符串格式化

测试用例：

(1) 输入参数：1000 400

(2) 输出结果：2022 年月平均营业利润为：50.0

代码填空：

```
import sys
def demo(arg1,arg2):
    #输入 2022 年营业收入和营业成本
    income = arg1
    cost = arg2
    # 月度平均收入费用
    avg =(float(income)-float(cost))/12

    return "2022 年月平均营业利润:{}".format(avg)
```

#程序的入口，不能动

```
if __name__ == "__main__":
    arg1 = ( )
    ( ) = sys.argv[2] #TODO
    print( )
```

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，有笔和计算工具，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算企业营业利润	15	要求根据任务描述，对所列示代码 3 个空缺处填充完整，每列出 1 个空缺处正确得 5 分。	

试题编号：Z3-2 判断薪酬数据

1. 任务描述

已知某企业员工的薪酬数据和以及纳税规则，请完成对输入薪酬的额度对薪酬进行判断，并确定是否需要纳税，如果需要纳税则输出“你需要纳税”，否则，输出“你的工资小于 5000，不需要交纳税款”。

考察：变量、条件分支结构

测试用例：

- (1) 输出参数：5000
- (2) 判断条件：是否大于 5000

输出结果：你的工资不大于 5000，不需要交纳税款

代码填空：

```
import sys
def demo(arg1):
    #判断工资额度
    salary = int(arg1)
    If salary>5000:
    return("你的工资大于 5000，需要交纳税款") #TODO
    (    ):
        return("你的工资不大于 5000，不需要交纳税款")

#程序的入口，不能动
if __name__=="__main__":
    (    ) = sys.argv[1]
    print(    )
```

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，有笔和计算工具，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
判断薪酬数据	15	要求根据任务描述，对所列示 3 个代码空缺处填充完整，每列出 1 个空缺处正确得 5 分。	

试题编号：Z3-3 判断数据类型

1. 任务描述

阅读程序。分析关于字符拼接与转换的 Python 程序并回答问题

考察：数据类型、输出函数 print () 、 len () 函数

测试用例：

```
list1=['库存现金','银行存款','应收账款']
```

```
list2={'库存现金':23567,'银行存款':6789201,'应收账款':21456 }
```

```
print(len(list1))
```

```
print(len(list2))
```

(1) 在 list2 中，每个字符与后面的数值共同构成了一个_____。

(2) len(list1)的返回值是_____。

(3) print(len(list2))的输出结果是_____。

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
判断数据类型	15	要求根据所示代码，填写出 3 个问题答案，每回答出 1 题得 5 分。	

试题编号：Z3-4 判断销售额月份

1. 任务描述

下方代码的功能是利用 for 循环与 break 语句筛选出甲公司 5-8 月收入在 357000 元以上的第一个月份 ()。要求：请把缺少的代码补全。

考察：变量、for 循环语句、break 语句

测试用例：

(3) 输入参数：甲公司 5-8 月销售额分别为 500000 元、378000 元、412000 元、330000

(4) 输出结果：销售额在 357000 元以上的第一个月份是 6 月

代码填空：

```
# 5-8 月份销售额存入数据
sales= [ 336000,378000,412000,330000]
# 定义收入额为 357000
t_sales=357000
# 使用for 循环遍历数组
For month in enumerate( ):
    # 比较数组值与 t_sales 判断第一个销售额在 357000 元以上的月份
    if sales >=t_sales:
        print( )
    ( )
    # break 终止循环
```

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，有笔和计算工具，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
判断销售额月份	15	要求根据任务描述，对所列示 3 个代码空缺处填充完整，每列出 1 个空缺处正确得 5 分。	

试题编号 Z3-5：计算银行利息

1. 任务描述

已知银行一年定期转存的存款方式利率为 1.25%，现将 5 万元存入银行，问需要存款多少年可使得总存款达到 6 万元。

考察： 变量、while 循环

测试用例：

(5) 输入参数：0.0125 50000

(6) 输出结果：存款总额为 6 万元至少需要 15 年

代码填空：

```
rate=0.0125 # 给利率变量赋初值
money=50000 # 给存款总额变量赋初值
year=0 # 给存款需要的年头赋初值
while money<60000:
    money= (          )          # 计算每年新的存款总额
    (          )          # 存款年数加 1
Print (          )
```

2. 实施条件

场地	实训室配置 45 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
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三年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备
工具、量具	测试试题纸，有笔和计算工具，草稿纸若干	必备

3. 考核时量

本模块测试时间 20 分钟

4. 评分标准

评价项目	配分	考核内容与评分标准	备注
计算银行利息	15	要求根据任务描述，对所列示代码空缺处填充完整，每列出 1 个空缺处正确得 3 分。	