



# 湖南商务职业技术学院

Hunan Vocational College of Commerce

专业名称：                     会计专业                    

专业代码：                     630302                    

适用年级：                     2018 级                    

0 0

# 目 录

1. 考试题目.....	1
2. 样卷.....	1
3. 评分细则 .....	29

# 湖南商务职业技术学院会计专业学生专业技能考核题库

## 1. 题库资料

考试题目：由题库系统中按要求随机组卷形成。

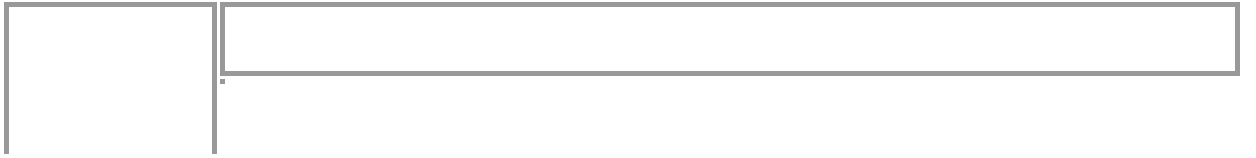
题库网址：<http://jncc.chinazdap.com>

试用账号：学生：YSSX6666、教师：YSSX8888、教务：YSSX9999

密码：123456。

## 2. 样卷

### 湖南省高职院校学生会计专业技能考核样题

6400174130 宁夏增值税专用发票 No 00123508

机器编号: 889002615321 开票日期: 4400174130 00123508

此联不作为报销凭证使用

名称:	03-884-2392-42>->-34*31<066>
纳税人识别号:	92289>2317*>/29262735*25*83-
地址、电话:	+16985--99>7>1761*7*/2<66-93
开户行及账号:	2<-*26375-018-670/4<+>+/*3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
(小写)							

收款人: 复核: 开票人: 销售方:(章)

## 收款收据

No 1651172

年 月 日

今收到

摘要

人民币 拾 伍 元 正

此据

单据名称: 收款人姓名:

收款人: 复核: 开票人: 销售方:(章)









**领 料 单** NO: 910001

领用部门: 生产部 日期: 2019年 04 月 03 日

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

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主簿 记账 发料 领料人 副记账



宁夏回族自治区财政厅 宁夏回族自治区税务局

## 费用报销单

报销部门: 行政部      2019年 04 月 05 日      单据及附件共 2 页

报销项目	摘要	金额					备注
		百	千	元	角	分	
差旅费	宁夏回族自治区财政厅						



064001800104  
机器编号:  
889911246916

### 宁夏增值税普通发票

发票联

No 09328034      064001800104  
09328034  
开票日期: 2019年04月05日

购 买 方  名 称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地 址、电 话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密 码 区  03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单 位</th> <th>数 量</th> <th>单 价</th> <th>金 额</th> <th>税 率</th> <th>税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*工艺品*人造花类工艺品</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>563.11</td> <td>3%</td> <td>16.89</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td>¥563.11</td> <td></td> <td>¥16.89</td> </tr> </tbody> </table> <p>价税合计(大写)    <input checked="" type="checkbox"/> 伍佰捌拾圆整    (小写) ¥580.00</p>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额	*工艺品*人造花类工艺品					563.11	3%	16.89	合 计					¥563.11		¥16.89
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额																			
*工艺品*人造花类工艺品					563.11	3%	16.89																			
合 计					¥563.11		¥16.89																			
销 售 方  名 称: 银川象印日用百货有限公司 纳税人识别号: 91640147974641H859 地 址、电 话: 银川市兴庆区富光路9号 0731-85479658 开户行及账号: 兴业银行富光路支行 368854479797110114	备 注  校验码 14494...425 	第二联: 发票联, 购买方记账凭证																								

收款人: 蒋璇      复核: 李强      开票人: 李强      销售方: (章)

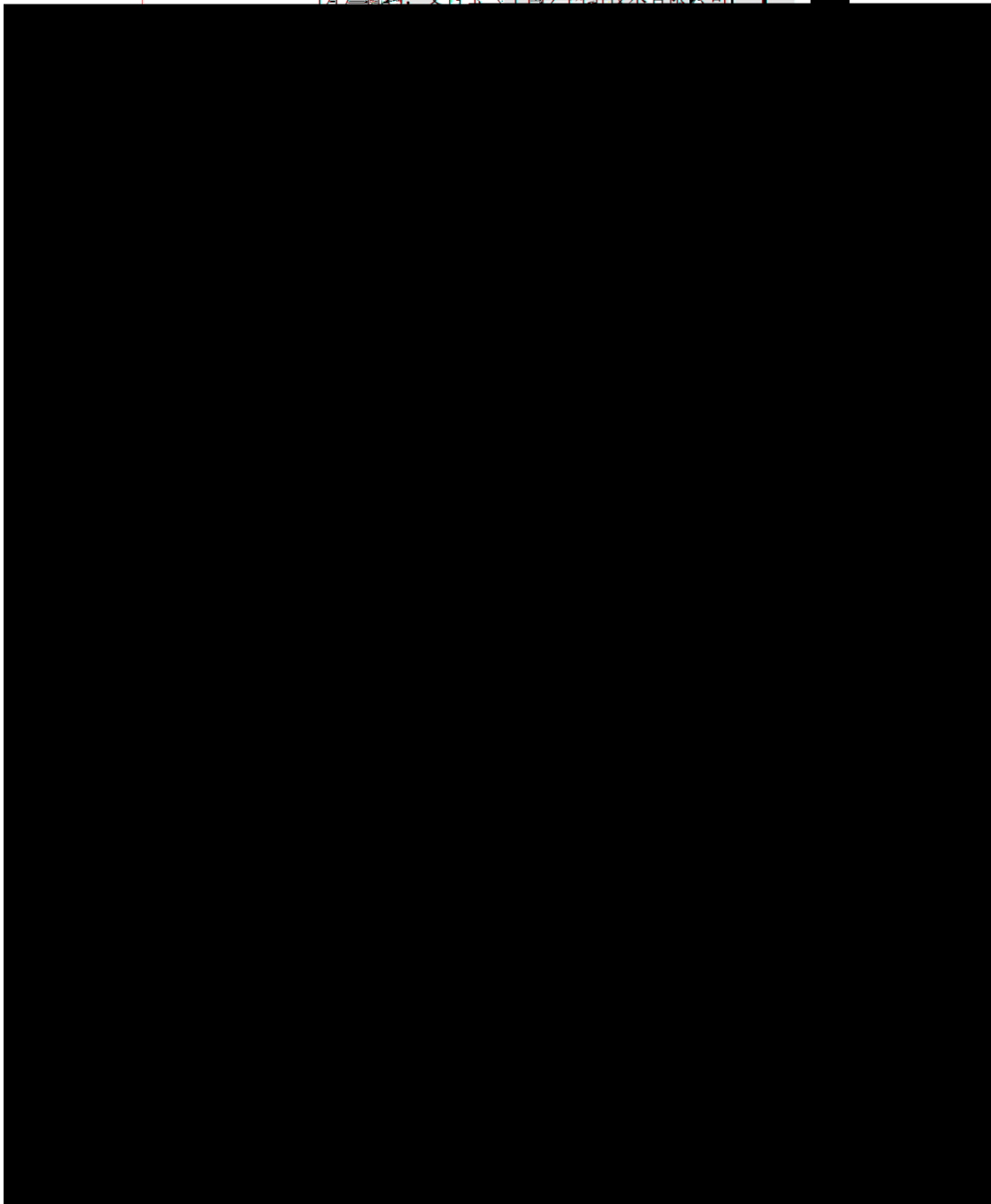
编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种: 人民币 /单位: 元

### 支付宝转账电子回单

回单生成时间:2019-04-05 10:05:10

付款方	账户名:宁夏朵晴伞业有限公司 账号: 66028914@qq.com 账户类型: 支付宝账户 开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司
-----	---



记账凭证																						
年 月 日																						
记字 号																						
摘要	会计科目	借方金额						贷方金额														
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
合 计																						

### 商品购销合同

甲方（购货方）：石嘴山蒙恬商贸有限公司  
 乙方（销货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

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

一、合同价款及付款方式：  
 本合同总价款为人民币壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整（¥1672400.00）

二、交货日期及地点：  
 乙方应于2018年11月11日前将货物送至甲方指定地点，运费由乙方承担。

三、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算，不得刁难。

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

五、其它事项：  
 甲方：石嘴山蒙恬商贸有限公司 乙方：宁夏朵晴伞业有限公司  
 签约代表：李永 签约代表：李永  
 开户银行：兴业银行惠农区支行 开户银行：中国工商银行  
 账号：3568283210400123877 账号：29223333333333333333  
 2018年11月11日 2018年11月11日

**宁夏增值税专用发票**

6400174130      No 00123507      6400174130 00123507

机器编码: 889902615321      此联不作报销和税务凭证使用      开票日期: 2019年04月11日

购买方	名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 纳税人识别号: 916402650145874012 地址、电话: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254 开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 368859000125456977				密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2
	货物或应税劳务、服务名称      规格型号      单位      数量      单价      金额      税率      税额				
	*日用品*晴雨伞      把      5000      120.00      600000.00      13%      78000.00				第一联
	*日用品*晴雨伞      把      5000      160.00      800000.00      13%      114400.00				
合计				¥1480000.00	¥192400.00
价税合计(大写)		壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整		(小写) ¥1,672,400.00	
销售方	名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563				校验码 58656 58656 20320 62606 91640150145960F256 发票专用章
	收款人: 郑雅文      复核: 许倩      开票人: 许倩      销售方: (章)				

212号海南华森实业公司      WWW.YUNSX.COM

**业务回单(收款)**

日期: 2019年04月11日      回单编号: 1524300001

付款人名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司      付款人开户行: 兴业银行惠农区支行

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

金额: 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整      币种: 人民币

用途: 货款      交易代码: 58656      渠道: 网上银行

附言: 自助回单专用章

本回单为第1次打印, 注意重复      打印日期: 2019年04月11日      打印柜员: 王      验证码: 249F6AERE8001

WWW.YUNSX.COM





## 商品购销合同

甲方（购货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方（销货方）：银川圭瑞雨伞配件有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式：

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

### 二、产品质量：

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

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

### 三、违约责任

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

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

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



**宁夏增值税专用发票**

6400174130      No.00584691      6400174130  
00584691

机器编号: 889902615321      开票日期: 2019年04月12日

名称: 宁夏朵晴伞业有限公司	纳税人识别号: 91640150145960F256	地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598	开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	校验码: 58656	发票专用章		
货物或服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*日用杂品*银胶布		米	10000	8.00	80000.00	13%	10400.00
*日用杂品*珍珠胶布		米	10000	15.00	150000.00	13%	19500.00
*日用杂品*防风伞骨		根	8000	50.00	400000.00	13%	52000.00
*日用杂品*把手		个	7000	5.00	35000.00	13%	4550.00
合计					¥665000.00		¥86450.00
价税合计(大写)				柒拾肆万零肆佰肆拾伍元			
名称: 银川丰瑞雨伞配件有限公司				纳税人识别号: 916401497971H01464			
地址、电话: 银川市西夏区人民路10号 0731-85401467				开户行及账号: 中国工商银行西夏区支行 2901400164797001644			
收款人: 李兰		复核: 王静		开票人: 杨威		销售方: (章)	

## 付款申请单

2019年04月12日      字号

收款单位	银川丰瑞雨伞配件有限公司	付款原因	购买原材料
账号	2901400164797001644	<b>银行转账</b>	
开户行	中国工商银行西夏区支行		
大写金额	柒拾肆万零肆佰肆拾伍元零角零分		
附件	小写: ¥500,000.00		
审批	同意付款 王静		
批	同意付款 王静		

会计主管 王静      复核 王静      出纳 王静



水电费明细表

单位：元

部门	水费	电费	合计
	0.00	1,600.00	1,600.00

### 付款申请单

2019年04月17日 字 号

收款单位	宁夏电力公司银川分公司	付款原因	电费
账号	2901030556227742582	<b>银行转账</b>	
开户行	中国工商银行五一支行		
大写金额	壹仟陆佰零拾零元零角零分		
附件	小写：¥1,600.00		
审批	同意付款 苏丹	财务	同意付款 王声语
会计主管	王声语	复核	王声语
		出纳	孙雅文

**工商银行 业务回单 (付款)**

付款人：宁夏电力公司银川分公司  
收款人：中国工商银行银川五一支行

账号：2901030556227742582  
金额：人民币 1,600.00  
类型：跨行转账  
凭证种类：支票  
凭证号码：00000900003333

工商银行兴庆区支行

123078-报文种类：小微客户发起普通贷记业务  
支付交易序号：56

打印日期：2019年04月17日  
验证码：249F6AERFB001



**宁夏增值税普通发票**

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

国家税务总局宁夏回族自治区税务局 发票监制章

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

税总源 [2018] 675号 湖南天成印务有限公司

第二联: 发票联, 购买方记账凭证

WWW.YUNSX.COM

## 付款申请单

2019年 04月 17日      字 号

收款单位	银川市自来水有限公司	付款原因	水费		
账号	2901362500124879676				
开户行	中国工商银行城南支行				
大写金额	壹仟陆佰圆整				
附件	小写: ¥1,300.00		<b>银行转账</b>		
审	同意付款	财 同意付款			
批	苏丹	务 王声语			
会计主管	王声语	复核	王声语	出纳	郑雅文

WWW.YUNSX.COM





### 固定资产折旧明细表

2019年4月

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

制表人：许倩

记账凭证													
年 月 日													
记字 号													
摘要	会计科目	借方金额						贷方金额					
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计													

### 制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
			
小数点尾数差异计入遮阳伞			

### 记账凭证

年      月      日

记字      号

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

### 成本计算表

产品名称：晴雨伞

完工：4400

2019年4月30日

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品	109600.00	3157.10	1000.00	114746.73
材料分配表	327500.00			327500.00
职工薪酬分配表		9090.90		9090.90
制造费用分配表			5740.65	5740.65
<b>本月生产成本合计</b>	<b>327500.00</b>	<b>9090.90</b>	<b>5740.65</b>	<b>342331.5</b>
<b>生产成本累计</b>	<b>437100.00</b>	<b>12248.30</b>	<b>7729.98</b>	<b>457078.2</b>

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

制单人：许





### 2019年4月产成品转销成本明细表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

单位：元

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

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：许倩

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

### 应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年4月

单位：元

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

制单人：王声语

### 记账凭证

年 月 日

记字 号

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

### 附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数 (增值税应纳税额)	税率	金额
1	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制单人：王声语

### 记账凭证

年 月 日

记字 号

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

# 记账凭证

年 月 日

记字 号

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

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



单位：万元			
资产负债表项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产	1480	1166	1042
总资产	3020	2860	2660
利润表项目	2018年	2017年	2016年
营业收入净额	7938	6900	5812

项 目	2018年	2017年
平均流动资产（万元）		
流动资产周转率（次）		
平均总资产（万元）		
总资产周转率（次）		

### 3、评分细则

	5		
	30 7 3	0	0
		1	0
		0	1
		1. 2	
		1. 1 2	1
		2. 4 4	1
		4	
		0	1
		0	1
		0	1
		0	1
	40	1. 3	
		2. 6	
		2. 3	0
		3. 2	
		1	
	4	1	

		0	
	6		1
	15		
	100		