



湖南商务职业技术学院  
Hunan Vocational College of Commerce

## 会计专业学生技能考核题库

IP C0& Æ                      PA× IP

---

IP .7 Æ                              630302

---

F8+^ a4Ý Æ                      2018 4Ý

---

二 0 二 0 年七月

-\$ <

1. 69B NÎ-\$ 1
2. m - 1
3. Aú <4ü O 29

\$OE • | x6, P ¶ e œL~ PAx I P œ+U I P  
¶7369 nNÎ É

1 °NÎ ÉCz ĩ

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>

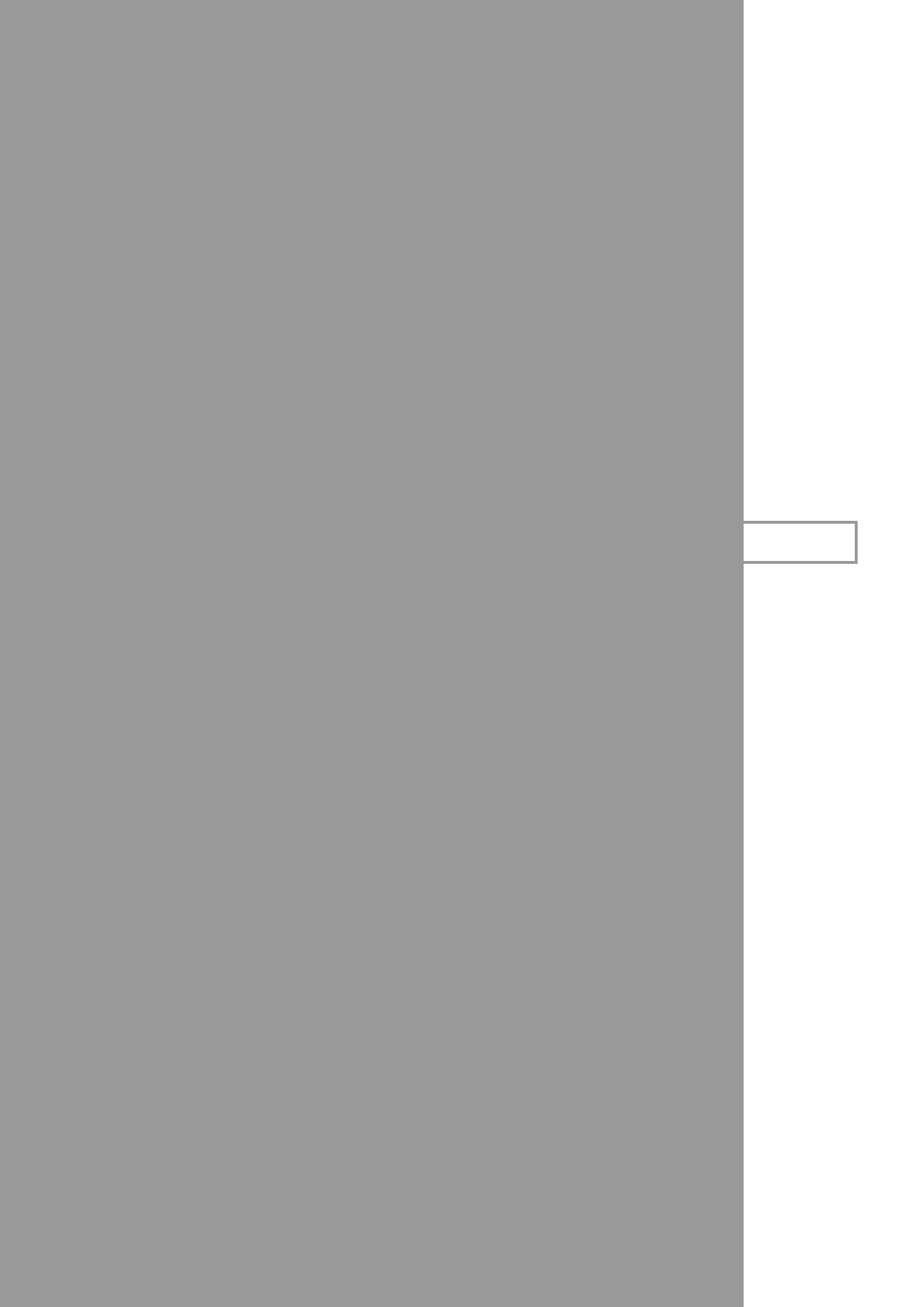
试用账号：学生：YSSX6666、教师：YSSX8888、教务：YSSX9999

密码：123456。

2 ° m -

\$OE •-7Q 6,L~ W œ+U PAx I P ¶7369 n mNÎ

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |



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 |
|-----------------|------|----|----|----|----|----|----|
| (此处为表格内容，部分被遮挡) |      |    |    |    |    |    |    |

含税合计(大写) ⊗ (小写)

纳税人识别号: 6400174130 校验码: 889002615321

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 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分(¥ )

此 据

③ 记帐联

负责人 会计 出纳 记帐

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|



|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**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 副经理

# 领料单

NO: 910002

领用部门: 生产部

日期: 2019年 04 月 03 日

| 品名                              | 规格 | 单位 | 数量    |       | 单价    | 金额           | 用途  |
|---------------------------------|----|----|-------|-------|-------|--------------|-----|
|                                 |    |    | 请领    | 实领    |       |              |     |
| 珍珠胶                             |    | 米  | 12000 | 12000 | 15.00 | 180000.00    | 遮阳伞 |
| 防风伞骨                            |    | 根  | 5500  | 5500  | 50.00 | 275000.00    | 、   |
| 把手                              |    | 个  | 5500  | 5500  | 5.00  | 27500.00     | 、   |
|                                 |    |    |       |       |       |              |     |
|                                 |    |    |       |       |       |              |     |
|                                 |    |    |       |       |       |              |     |
| 总计: $\otimes$ 佰肆拾捌万贰仟伍佰零拾零元零角零分 |    |    |       |       |       | ¥ 482,500.00 |     |

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管

记账 许倩

发料

领料人 周江衡

## 记账凭证

年 月 日

记字 号

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



# 费用报销单

报销部门: 行政部

2019年 04 月 05 日

单据及附件共 2 页

| 报销项目 | 摘要      | 金额 |   |   |   |   | 备注 |
|------|---------|----|---|---|---|---|----|
|      |         | 百  | 十 | 千 | 百 | 十 |    |
| 差旅费  | 宁夏烟草专卖局 |    |   |   |   |   |    |

金额大写: 佰 拾 万 仟 佰 捌 拾 零元 零角 零分 原借款: 元 应退(补)款: 元

会计主管 王产浩

复核

出纳 郑雅文

报销人 黄颖梅



064001800104

宁夏增值税普通发票

No 09328034

064001800104

09328034

机器编号:

889911246916

开票日期: 2019年04月05日

|   |                             |
|---|-----------------------------|
| 名称: 宁夏荣晴伞业有限公司                          | 密码区                         |
| 纳税人识别号: 91640150145960F256              | 03-874-2392-42>->-34*31<066 |
| 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598      | 92289>2217*>/29262735*25*83 |
| 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563 | +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 |
|   | 2<-*264/5-018-6/0/4<+>/+3+  |

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

价税合计(大写) 伍佰捌拾圆整 (小写) ¥580.00

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| 名称: 银川象印日用百货有限公司                     | 校验码 14494 |
| 纳税人识别号: 91640147974641H859           | 425       |
| 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 |           |

收款人: 蒋璇

复核: 李强

开票人: 李强

销售方: (章)

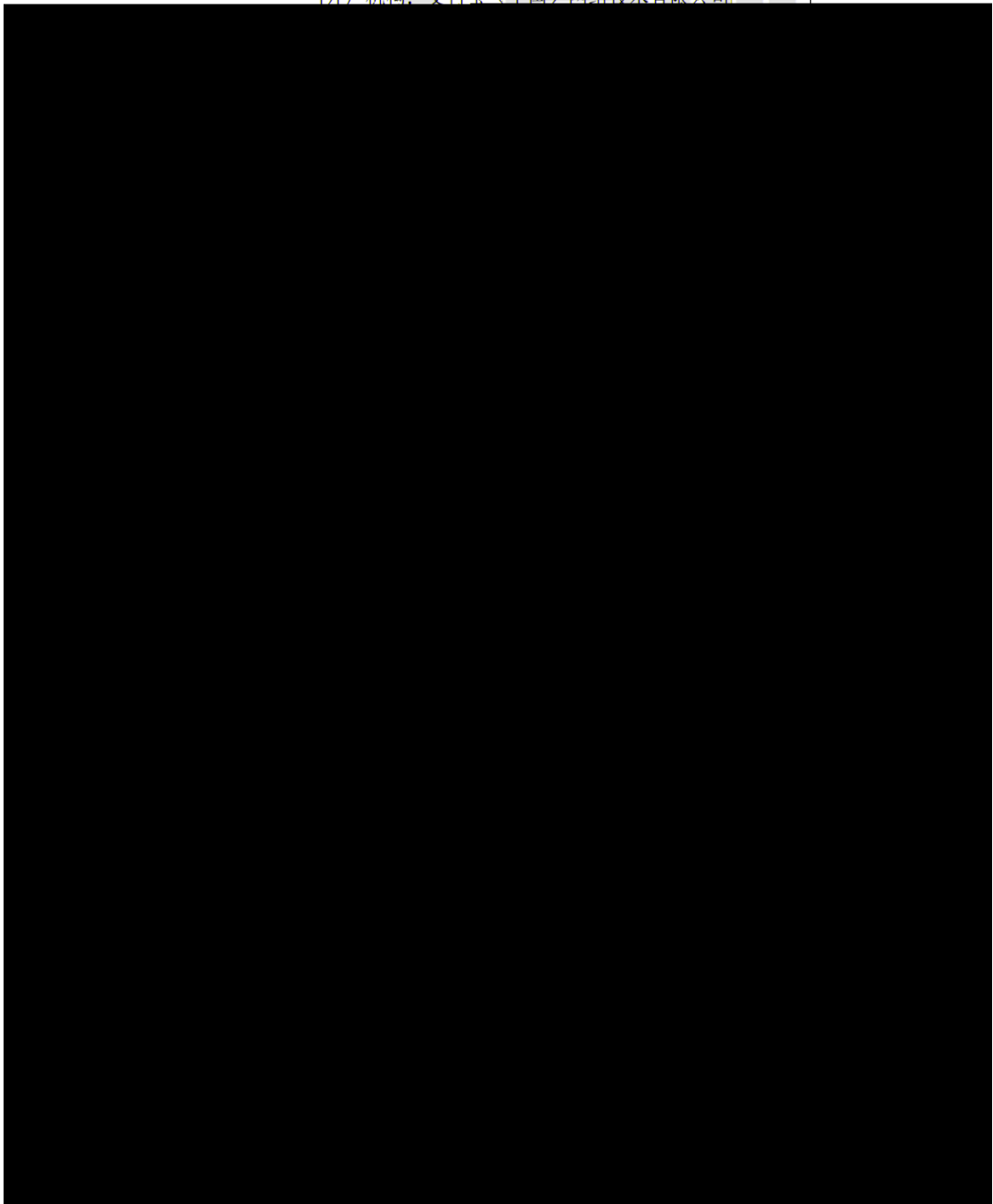
编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种: 人民币 /单位: 元

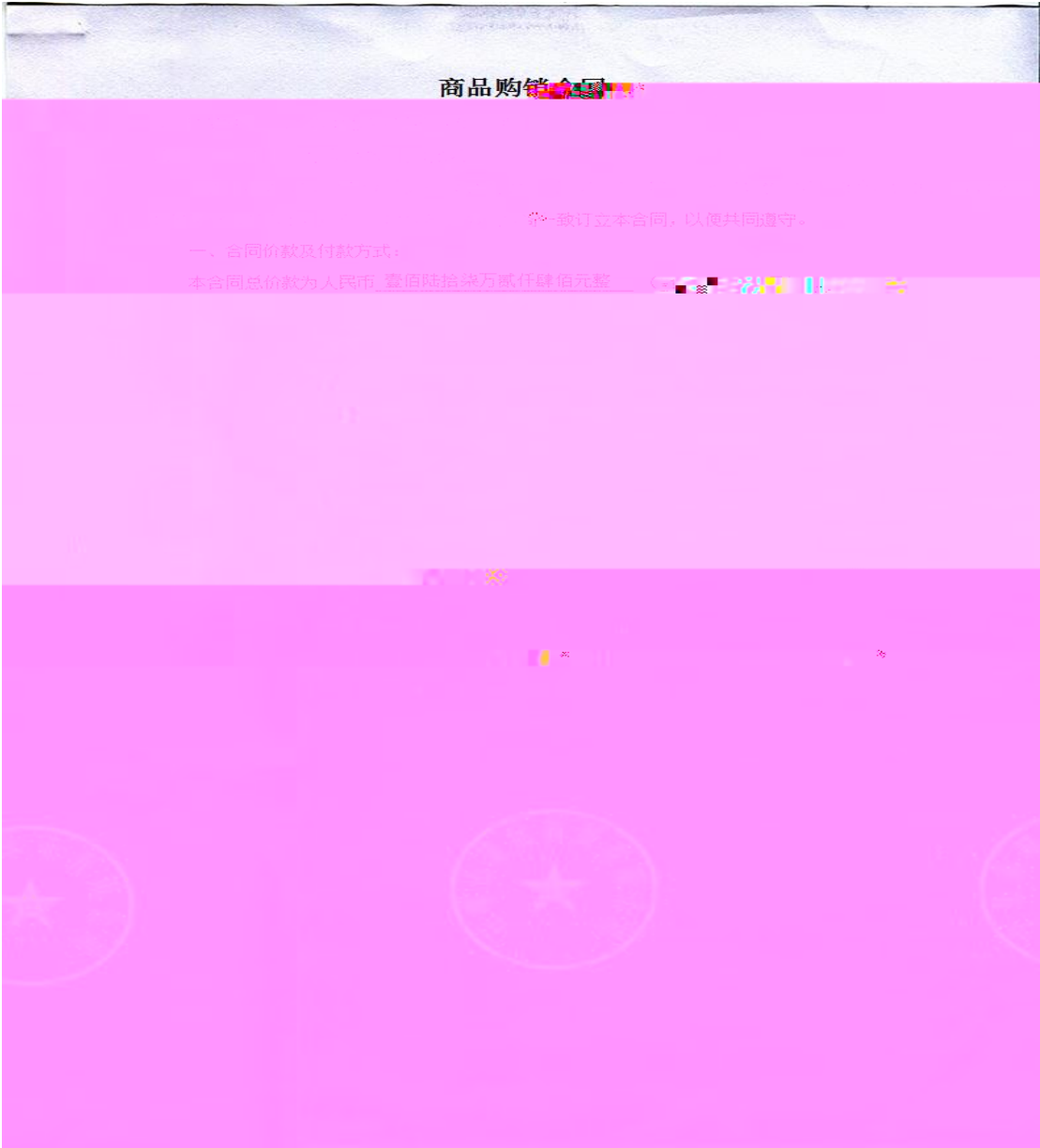
### 支付宝转账电子回单

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    |      |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |



**宁夏增值税专用发票**

No 00123507

6400174130  
机器编号: 889902615321  
开票日期: 2019年04月11日

此联不作报税和退税使用

|                 |                            |                                     |   |   |             |          |            |  |
|-----------------|----------------------------|-------------------------------------|---|---|-------------|----------|------------|--|
| 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<br>03-884-2392-42>->-34*31<066><br>92289>2317*>/29262735*25*83-<br>+16985--99>7>1761*7*/2<66-93<br>2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2 |             |          |            |  |
| 货物或应税劳务、服务名称    | 规格型号                       | 单位                                  | 数量                                      | 单价  | 金额          | 税率       | 税额         |  |
| *日用杂品*晴雨伞       |                            | 把                                   | 5000                                    | 120.00  | 600000.00   | 13%      | 78000.00   |  |
| 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  |             |          |            |  |
| 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 58690 20320 62606  | 发票专用章       |          |            |  |
| 收款人: 郑雅文        |                            | 复核: 许倩                              |   | 开票人: 许倩   |             | 销售方: (章) |            |  |

**业务回单(收款)**

日期: 2019年04月11日

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

付款人名称: 宁夏朵晴伞业有限公司  
付款人账号: 2902850014587401563

交易金额: 5000.00

交易日期: 20190411

交易代码: 5000

附言: 支付交易凭证: 56192029, 报立种差, 办理在贵行扣款通代以业务, 请早日划

业务来源(种类): 普通行员 指令编号: 1891073013783-1 提交人: 362210130520007

最终授权人:

249E6AFRRF001 本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月11日 打印柜员: 9 验证码:

# 出 库 单

400156

2019年04月11日

| 编号 | 成品名称 | 单位 | 规格 | 数量       | 单价 | 金 额 |   |   |   |   |   | 附 注 |   |
|----|------|----|----|----------|----|-----|---|---|---|---|---|-----|---|
|    |      |    |    |          |    | 百   | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 |     | 元 |
| 1  | 晴雨伞  | 把  |    | 5,000.00 |    |     |   |   |   |   |   |     |   |
| 2  | 遮阳伞  | 把  |    | 5,500.00 |    |     |   |   |   |   |   |     |   |
|    |      |    |    |          |    |     |   |   |   |   |   |     |   |
|    |      |    |    |          |    |     |   |   |   |   |   |     |   |
|    |      |    |    |          |    |     |   |   |   |   |   |     |   |
| 合计 |      |    |    |          | 佰  | 拾   | 万 | 仟 | 佰 | 拾 | 元 | 角   | 分 |

①存根白 ②会计红 ③提货单位黄

记账 许倩    保管    制票    提货人 康雅琴

## 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 | 分 |  |
|     |      |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
|     |      |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
|     |      |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
|     |      |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 合 计 |      |      |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |

## 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，按延迟供货的数量计算，每延迟一日承担货款的万分之五违约金，延迟 10 日以上的，除支付违约金外，甲方有权解除合同。

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照国家有关延期付款的规定，延迟一日，需支付







**付款申请单**

2019年 04月 12日 字 号

|      |                                     |               |       |             |     |
|------|-------------------------------------|---------------|-------|-------------|-----|
| 收款单位 | 银川丰瑞西伞配件有限公司                        |               | 付款原因  | <b>银行转讫</b> |     |
| 账号   | 2901400164797001644                 |               | 购买原材料 |             |     |
| 开户行  | 中国工商银行西夏区支行                         |               |       |             |     |
| 大写金额 | ⊗ 佰 伍 拾 零 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 |               |       |             |     |
| 附件   | 小写: ¥500,000.00                     |               |       |             |     |
| 审 批  | 同意付款<br>苏丹                          | 财 同意付款<br>王产浩 |       |             |     |
| 会计主管 | 王产浩                                 | 复核            | 王产浩   | 出纳          | 郑雅文 |

**工商银行 业务回单(付款)**

日期: 2019年04月12日      回单编号: 1524700001

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

交易金额: 249,600.00元      币种: 人民币      用途: 材料款  
 摘要: 材料款      交易代码: 52139      渠道: 网上银行

www.yunsx.com

中国工商银行兴庆区支行  
自助回单专用章

11      本回单为第1次打印, 注意重复      打印日期: 2019年04月12日      打印柜员: 9      验证码: 249F6AERFB0C

## 入 库 单

100202

2019年04月12日

| 编号  | 成品名称 | 单 | 金 额 |
|-----|------|---|-----|
|     |      |   |     |
| 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 |      |      |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |  |

水由费明细表

单位：元

| 部门   | 水费     | 电费   | 合计     |
|------|--------|------|--------|
| 管理部门 | 385.00 | 1.00 | 386.00 |
| 其他   | 30.00  | 1.00 | 31.00  |
| 合计   | 415.00 | 2.00 | 417.00 |

制表人：许倩

付款申请单

2019年04月17日

字号

|      |                     |             |             |
|------|---------------------|-------------|-------------|
| 收款单位 | 宁夏电力公司银川分公司         | 付款原因        | 电费          |
| 账号   | 2901030556227742582 | <b>银行转讫</b> |             |
| 开户行  | 中国工商银行五一支行          |             |             |
| 大写金额 | 壹佰零玖万零仟陆佰零拾零元零角零分   |             |             |
| 附件   | 小写：¥1,600.00        |             |             |
| 审批   | 同意付款<br>王声浩         | 财务          | 同意付款<br>王声浩 |
| 会计主管 | 王声浩                 | 复核          | 王声浩         |
|      |                     | 出纳          | 邵雅文         |

业务回单(付款)

账号：2901030556227742582

金额：1600.00元整

业务种类：跨行转账 凭证种类：9999999 凭证号码：00000

小写：RMB=1600.00

兴庆支行

自助回单专用章

序列号：56123078 报文种类：小额客户发起普通贷记业务 打印日期：2019-04-17

验证码：249F6AERFR001

本回单为第1次打印，注意重复

宁夏增值税普通发票

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

|          |  |                            |                                    |   |  |  |     |              |
|----------|--|----------------------------|------------------------------------|---|--|--|-----|--------------|
| 购买方      | 名称: 宁夏荣略伞业有限公司   | 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 | 密码区  | 03-874-2392-42>->-34*31<066<br>92289>2217*>/29262735*25*83<br>+16985--99>7>1671*7*/2<66-9<br>2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+ |     |              |
|          | 货物或应税劳务、服务名称   | 规格型号                       | 单位                                 | 数量                                      | 单价   | 金额   | 税率  | 税额           |
|          | *供电*售电   |                            |                                    |   |  | 1415.93  | 13% | 184.07       |
| 合计       |  |                            |                                    |   |  | ¥1415.93   |     | ¥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<br>纳税人识别号: 916401235120569872<br>地址、电话: 银川市金凤区五一大道 |                            |                                    | 校验码 14494                               |  |  |     |              |

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 | 壹仟零陆拾零元零角零分         |      |             |
| 附件   | 小写: ¥1,300.00       |      |             |
| 审 批  | 同意付款<br>苏丹          | 财 务  | 同意付款<br>王声语 |
| 会计主管 | 王声语                 | 复 核  | 王声语         |
|      |                     | 出 纳  | 郑雅文         |

www.yunsx.com

宁夏 业务回单(付款) 日期: 2019年04月17日 回单编号: 1524700

001

业务(产品)种类: 跨行转账 凭证种类: 6880000 凭证号码: 000000000000

摘要: 转账 币种: 人民币

交易机构: 0190010180 记账柜员: 00132 交易代码: 52200 渠道: 网上银行

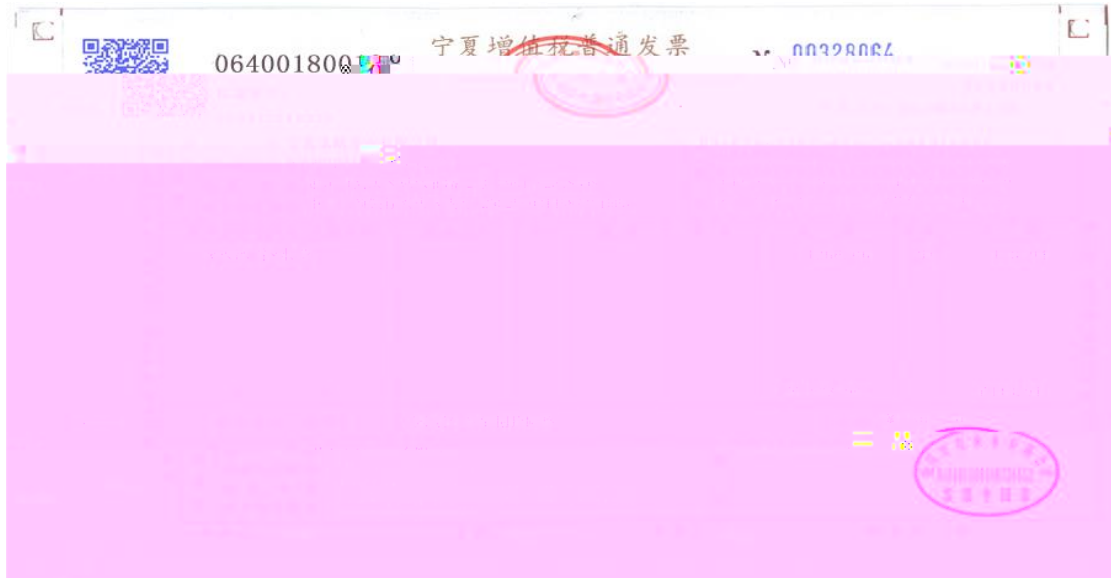
附言:

支付交易序号: 66123078 报文种类: 小源客户发起普通贷记业务 委托日期: 2019-04-17

991 业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1070013780 提交人: 0920101905200002 C. L

最终授权人:

249F6AERFB001 本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月17日 打印柜员: 9 验证码:



**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 |      |      |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |



### 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>    |
| 8             | 电脑       | 销售部门 | 2016年7月 | 3    | 15,000.00           | 416.67           |
| 9             | 空调       | 销售部门 | 2016年7月 | 3    | 6,000.00            | 166.67           |
| 10            | 货车       | 销售部门 | 2016年7月 | 4    | 300,000.00          | 6,250.00         |
| 小计            |          |      |         |      | <b>321,000.00</b>   | <b>6,833.34</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 | 元 | 角    | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 |
| 合 计 |      |      |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |

### 制造费用分配表

单位：元

| 产品名称 | 生产工时（小时） | 分配率  | 分配金额    |
|------|----------|------|---------|
| A    | 1200     | 1.00 | 1200.00 |
| B    | 1800     | 1.00 | 1800.00 |
| 合 计  |          | 1.00 | 3000.00 |

注：分配率四舍五入保留四位小数，金额保留两位小数  
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 | 3157.40  | 1989.33 | 114746.73 |
| 材料分配表    | 327500.00 |          |         | 327500.00 |
| 职工薪酬分配表  |           | 9090.90  |         | 9090.90   |
| 制造费用分配表  |           |          | 5740.65 | 5740.65   |
| 本月生产成本合计 | 327500.00 | 9090.90  | 5740.65 | 342331.55 |
| 生产成本累计   | 437100.00 | 12248.30 | 7729.98 | 457078.28 |

制单人：许倩

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数





### 2019年4月产成品转销成本明细表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

单位：元

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

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：许倩

| 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<br>(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 |      |      |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

资产负债表

会企01表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年04月30日

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

制表人：王声语

| 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 =Aú <4ü O

|  |              |      |   |
|--|--------------|------|---|
|  |              |      |   |
|  | 5            |      |   |
|  | 30<br>7<br>3 | 0    | 0 |
|  |              | 1    | 0 |
|  |              | 0    | 1 |
|  |              | 1. 2 |   |
|  |              | 1 2  |   |
|  |              | 2. 4 | 1 |
|  |              | 4    |   |
|  |              | 0    | 1 |
|  |              | 0    | 0 |
|  |              | 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 |   |   |