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

专业名称：会计专业

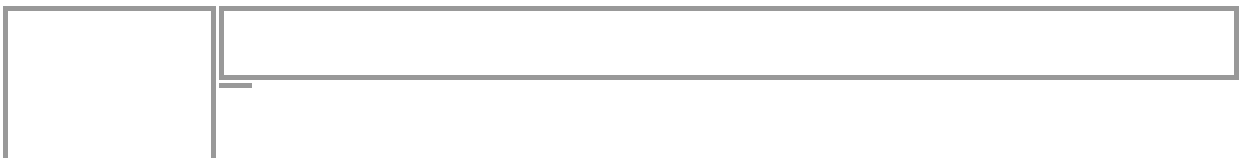
专业代码：630302

适用年级：2018 级

二０二０年七月

目　　录

1. 考试题目……1
2. 样卷……1
3. 评分细则 ……29



宁夏增值税专用发票

6400174130

№ 00123508

机器编码：889902615321

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	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-670/4<+>+/+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
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	授权码：88886 58890 26320 62606

收款人：　　复核：　　开票人：　　销售方：（章）

WWW.YUNSX.COM

收款收据

№ 1651172

年　月　日

今收到

摘由

人民币　佰　拾　万　仟　佰　拾　元　角　分(¥　　)

此据

单位盖章：　　经手人盖章：

负责人　　会计　　出纳　　记帐

③记帐联

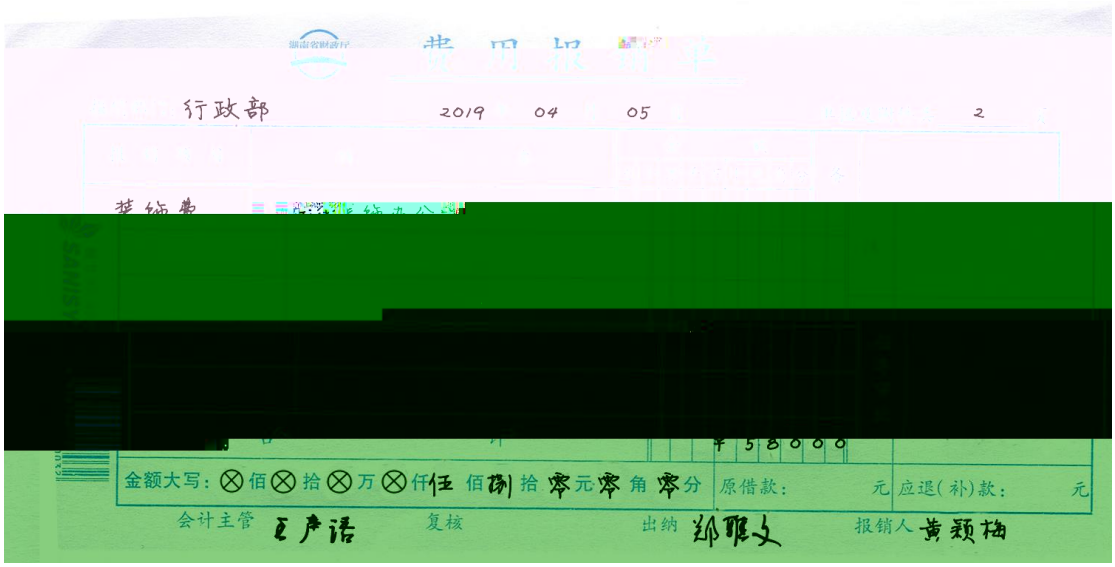
WWW.YUNSX.COM

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																							



行政部　　2019　04　05　　2

金额大写：⊗佰⊗拾⊗万⊗仟佰拾零元零角零分　　原借款：　元　应退(补)款：　元

会计主管　王声语　　复核　　出纳　郑聪文　　报销人　黄颖楠

064001800104　宁夏增值税普通发票　№ 09328034

机器编号：889911246916　　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+

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

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 [illegible] 97425 91640147974641H859 发票专用章

收款人：蒋璇　　复核：李强　　开票人：李强　　销售方：（章）

税总函〔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

编号:20190405000850005027524931001000231808 59

币种：人民币 /单位：元

支付宝转账电子回单 回单生成时间:2019-04-05 10:05:10	
付款方	账户名:宁夏朵晴伞业有限公司 账号：66028914@qq.com 账户类型：支付宝账户

）网络技术有限公司 开户机构：支付宝（中国

[redacted]

宁夏增值税专用发票

6400174130 № 00123507

机器编码：889902615321

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2019年04月11日

购买方	名称：石嘴山蒙恬商贸有限公司 纳税人识别号：916402650145874012 地址、电话：宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254 开户行及账号：兴业银行惠农区支行 368859000125456977	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*日用杂品*晴雨伞		把	5000	120.00	600000.00	13%	78000.00
*日用杂品*晴雨伞		把	5500	160.00	880000.00	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	备注	校验码 58656 [illegible] 62606

收款人：郑雅文 复核：许倩 开票人：许倩 销售方：（章）

第一联 记账联 销售方记账凭证

税总函〔2017〕212号海南华森实业公司

业务回单（收款）

日期：2019年04月11日

回单编号：152[illegible]001

附言：

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：249F6AERFB001

WWW.YUNSX.COM

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）：银川丰瑞雨伞配件有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

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

二、产品质量：

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

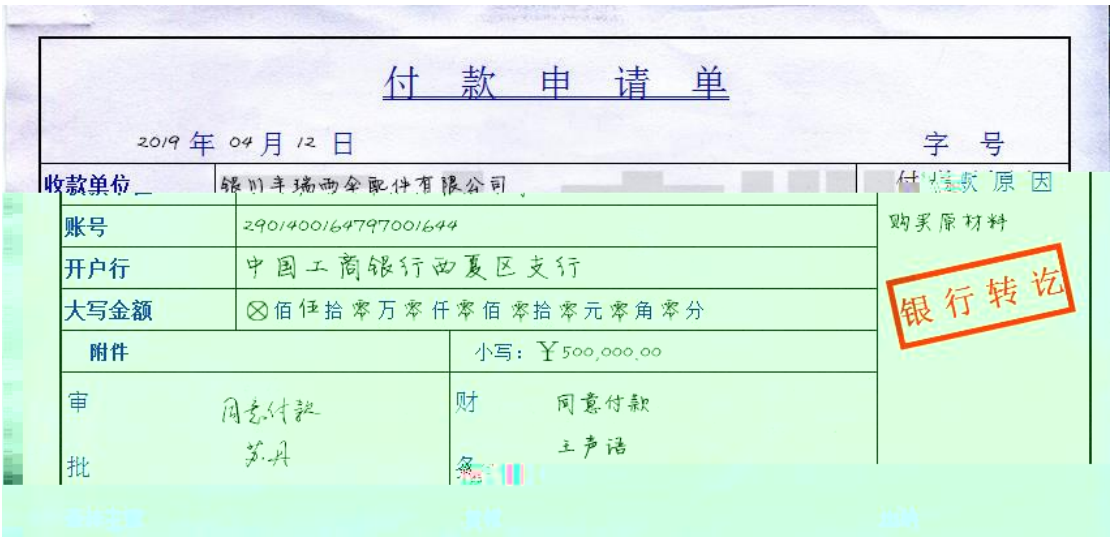
2、如果甲方在使用上述产品过程中，发现产品质量问题，乙方负责调换，若不能调换，予以退还。

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

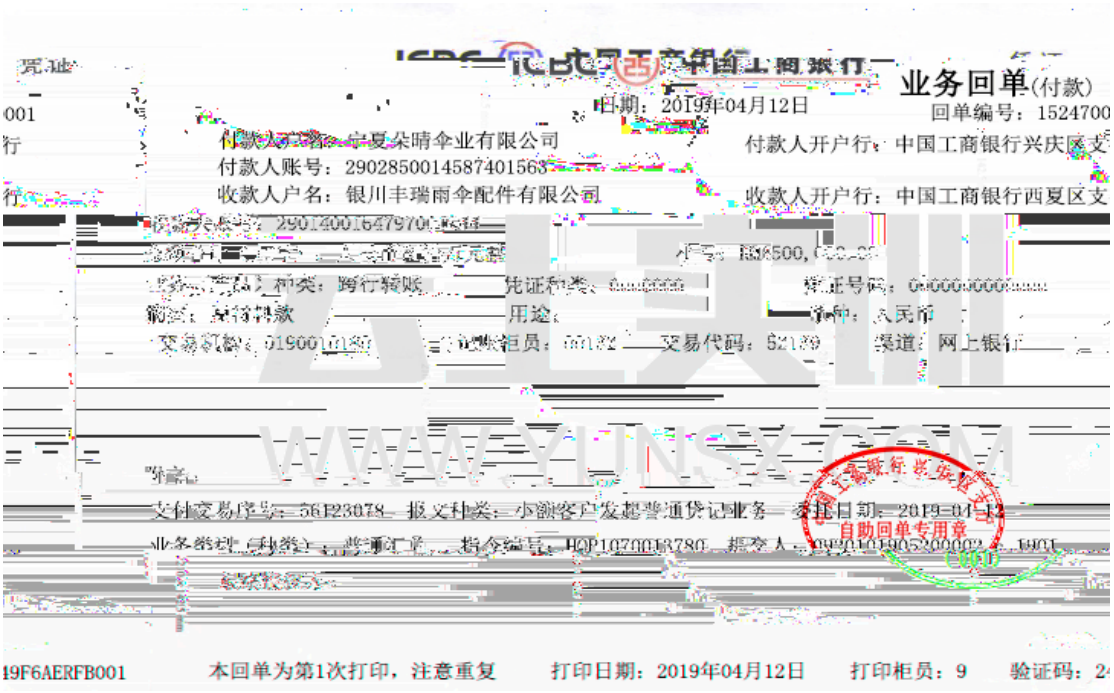
3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支



付 款 申 请 单

2019 年 04 月 12 日　　字 号

收款单位	银川丰瑞西金配件有限公司	付款原因
账号	2901400164797001644	购买原材料
开户行	中国工商银行西夏区支行	银行转讫
大写金额	⊗佰仟拾零万零仟零佰零拾零元零角零分	
附件	小写：¥500,000.00	
审批	同意付款 苏丹	财务 同意付款 王声语



业务回单(付款)

日期：2019年04月12日　　回单编号：1524700

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

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

凭证种类：跨行转账　　凭证号码：

用途：

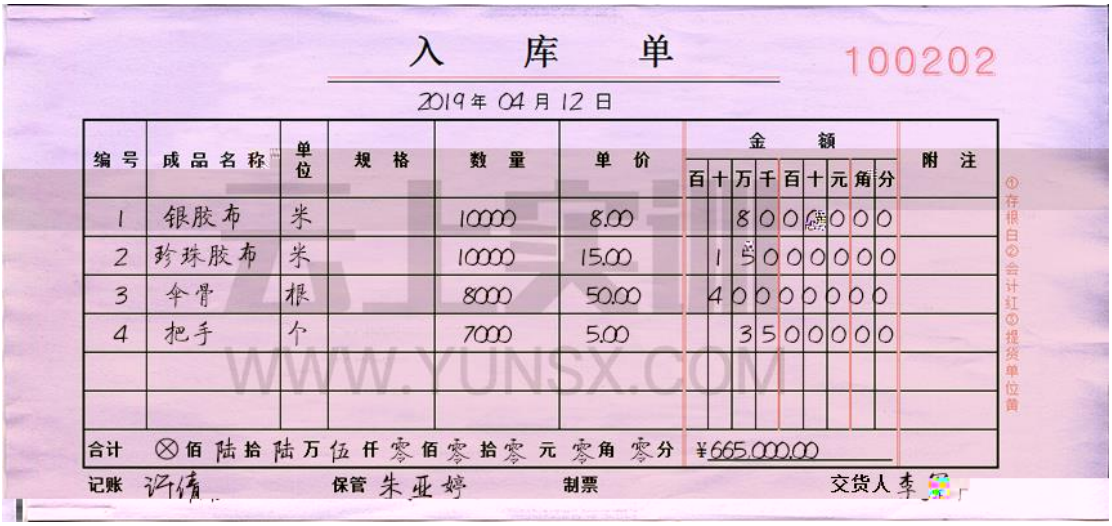
交易柜员：　　交易代码：　　渠道：网上银行

自助回单专用章

支付交易序号：561F23078　报文种类：小额客户发起普通贷记业务　委托日期：2019-04-12

业务类型（种类）：跨境汇款　指令编号：HQP102001B780　报文人：

49F6AERFB001　　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：2



入　库　单

100202

2019 年 04 月 12 日

编号	成品名称	单位	规格	数量	单价	金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分	附注
1	银胶布	米		10000	8.00			8	0	0	0	0	0	0	
2	珍珠胶布	米		10000	15.00		1	5	0	0	0	0	0	0	
3	伞骨	根		8000	50.00		4	0	0	0	0	0	0	0	
4	把手	个		7000	5.00			3	5	0	0	0	0	0	
合计	⊗佰陆拾陆万伍仟零佰零拾零元零角零分					¥665,000.00									

记账 许倩　　保管 朱亚婷　　制票　　交货人 李

①存根白②会计红③提货单位黄

记账凭证

年　　月　　日

记字　　号

摘要	会计科目	借方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方金额 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合　计																							

水电费明细表

单位：元

部门	水费	电费	合计
管理部门	65.00	320.00	385.00
	1,150.00	2,435.00	
生产车间			1,285.

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
账号	2901030556227742582	电费
开户行	中国工商银行玉一支行	银行转讫
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟陆佰零拾零元零角零分	
附件	小写：￥1,600.00	
审批	同意付款 王声语	财务 同意付款 王声语

会计主管 王声语　　复核 王声语　　出纳 邓聪文

WWW.YUNSX.COM

064001800104 宁夏增值税普通发票 № 00328034

机器编号：889911246916

064001800104 00328034

开票日期：2019年04月17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+

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 纳税人识别号：91640123512056987 2 地址、电话：银川市金凤区五一大道5[illegible]	备注	校验码 14494 [illegible] 95613 87

税总函〔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

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
账号	29013625001249879676	水费
开户行	中国工商银行城南支行	
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万壹仟[illegible]拾零元零角零分	

银转资

附件	小写：¥1,380.00	
审批	同意付款 第叁	财务 同意付款 王声语

会计主管 王声语　　复核 王声语　　出纳 邓雅文

云上实训 WWW.YUNSX.COM

业务回单(付款)

回单编号：1524700001

日期：2019年04月17日

附言：

支付交易序号：56123078 报文种类：小额客户发起普通贷记业务 委托日期：2019-04-17

业务类型(种类)：普通汇兑 指令编号：HQP1703013780 提交人：

最终授权人：

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17日 打印柜员：9 验证码：

宁夏增值税普通发票

064001800

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																							

固定资产折旧明细表

2019年4月

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

制表人：许倩

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
遮阳伞	600.00		
合计	1100.00		12629.44

制表人：许倩

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

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
9090.90	5740.65	342331.55		
2248.30	7729.98	457078.28		

本月生产成本合计	327500.00	
生产成本累计	437100.00	1

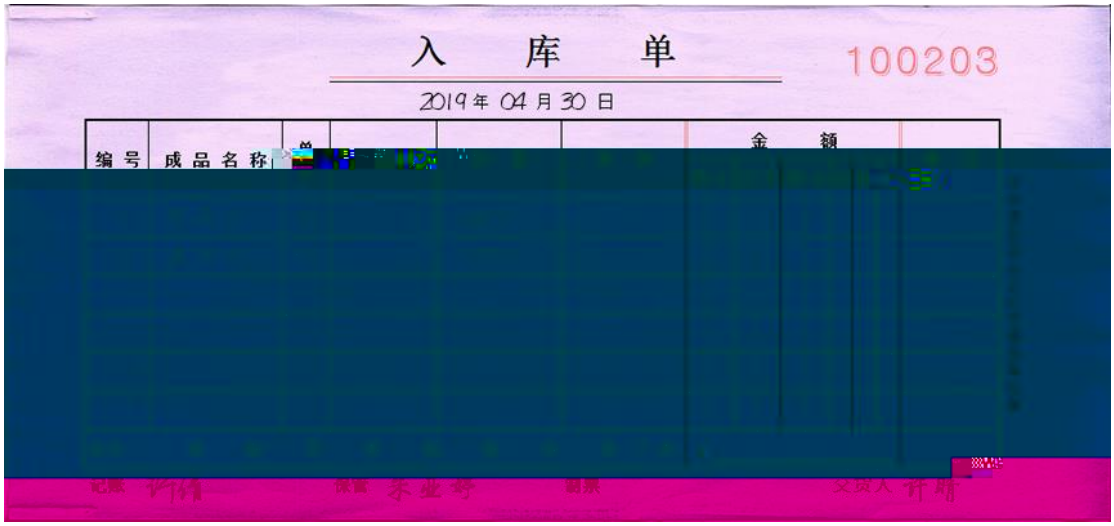
入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数　　制单人：许倩　　注：分配率四舍五

成本计算表

产品名称：遮阳伞　　完工：5350　　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
				0.00
	6888.79	6888.79	社保分配	
909.10	6888.79	500297.89	制造费用分配表	
478.80	9878.09	785356.89	本月生产成本合计	482500.00
2.16	1.47		生产成本累计	761000.00
556.00	7864.50	555116.00	分配率	100.13
922.80	2013.59	230240.89	完工产品总成本	535695.50
			月末在产品成本	225304.50

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：许倩　　注：分配率四



入　库　单　　100203

2019 年 04 月 30 日

编号	成品名称	单				金　额	

记账　许倩　　保管　宋亚琴　　制票　　交货人　许晴

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																					

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

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

WWW.YUNSX.COM

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

WWW.YUNSK.COM

资产负债表

会企01表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司　　2019 年 04 月 30 日

资产	期末余额	期初余额	债和所有者权益（或股东权益	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3,068,770.11	1,899,930.11	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
		400,000.00	400,000.00		251,450.00
		200,000.00	200,000.00		
000.00			2,607,505.73	172,600.00	84,
400.00				253,064.00	134,
流动资产合计	3,668,770.11	5,107,435.84	其他流动负债		
400.00	非流动资产：			流动负债合计	677,114.00	218,
	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	-	
400.00	无形资产			负债合计	677,114.00	218,
	开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
000.00	商誉			实收资本（或股本）	5,000,000.00	5,000,
	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		
780.00				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,
180.00	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,

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、评分细则

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

		0	
	6	1	
	15		
	100		