

1.

xC

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

YSSX6666

YSSX8888

YSSX9999

123456

2.

湖南省高职院校财务会计类专业技能考核标准、题库、
考核平台成果鉴定书

成果名称		财务会计类专业技能考核标准、题库、考核平台				
序号	单位	姓名	序号	单位	姓名	
1	湖南财经工业职院	何万能	24	永州职业技术学院	盘晓端	
2	湖南中德安普大数据公司	谭秋云	25	郴州职业技术学院	王家清	
3	湖南商务职业技术学院	柳志	26	湖南电气职院	曹艳平	
4	长沙商贸旅游职院	王志辉	27	湖南环境生物职院	王红春	
5	湖南汽车工程职院	刘明星	28	湖南工程职院	徐曦	
6	湖南信息职院	陈东升	29	娄底职业技术学院	欧阳斌	
7	湖南外贸职院	周红波	30	长沙南方职院	陈成	
8	湖南现代物流职院	王亚丽	31	湖南高尔夫旅游职院	钟南	
9	邵阳职业技术学院	何群英	32	益阳职业技术学院	刘卫民	
10	湖南有色金属职院	王伟	33	湖南理工职院	夏红雨	
11	湖南生物机电职院	王武蓉	34	湖南机电职院	唐春雯	
12	常德职业技术学院	陈玲晖	35	湖南水利水电职院	张静	
13	张家界航空工业职院	姬海华	36	湖南网络工程职院	彭艺	
14	湖南化工职院	王丽平	37	湖南劳动人事职院	张梅菊	
15	湘西民族职院	钟伟	38	中联重科	杜毅刚	
16	湖南科技职院	张冬梅	39	华菱集团	肖骥	
17	长沙职业技术学院	欧玉辉	40	湖南建房地产投资有限公司	刘放兵	
18	湖南民族职院	邓丽萍	41	中国科学院长沙矿产资源勘查中心	吴建安	
19	保险职业学院	李岚	42			
20	湖南安全技术职院	产品	43			
21	湖南交通职院	彭敏	44			
22						
23	湖南大众传媒学院	蒋潇波	46			

完成单位和主要完成人

鉴定意见:


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

1.湖南省职教教学学会高职财经商贸专委会牵头,湖南中德安普大数据网络科技有限公司等5家企业、湖南财经工业职院、湖南商务职院、长沙商贸旅游职院、湖南外贸职院、湖南汽车工程职院等36家单位共同完成,项目成果具有创新性、实用性、推广性,达到了国内领先水平,达到了企业应用需求,具有较高的社会效益和经济效益。

3.

a

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


交通银行 转账单(贷方凭)

年 月 日 No

出票人	全 称			收款人	全 称		
	账 号				账 号		
	开户银行				开户银行		
金 额	人民币 (数字)						
	票据种类		票据张数				
	票据号码						
备注：							
复核：						记账：	

此联由收款人开户银行作贷方凭证

宁夏增值税专用发票

6400174130 No 00123508 6400174130
00123508

机器编号: 88902615321 开票日期: 此联不作为报销凭证使用

名称:	纳税人识别号:	地址、电话:	开户行及账号:	校验码	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 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	第一联
价税合计(大写) (小写)								
名称:	纳税人识别号:	地址、电话:	开户行及账号:	校验码	8806 59890 26320 62606			
收款人:	复核:	开票人:	销售方:(章)					

借 支 单

30

银行存款日记账

2019年	凭证		摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					借或贷	余额										
	月	日			字	号	百	千	百	十	元	角	分	百		千	百	十	元	角	分					
4	1													借	5	2	9	0	0	0	0	0				
4	9		购买固定资产	固定资产				1	8	7	1	0	0	0	0											
4	12		支付维修费	管理费用						1	5	0	0	0	0											
4	14		发放工资	应付职工薪酬						9	1	7	2	0	0											
4	14		采购商品	库存商品						1	5	0	0	0	0											
4	15		收到押金	其他应付款	1	0	0	0	0	0																
4	23		购买办公用品	管理费用						8	0	0	0	0	0				借	2	4	4	3	8		
4	24		支付罚款	营业外支出						5	0	0	0	0	0				借	2	3	9	3	8		
4	26		收到货款	主营业务收入	1	0	0	0	0	0									借	3	3	9	3	8		
4	30		摊销招待费	销售费用						4	0	0	0	0	0				借	3	3	5	3	8		
本年累计										1	0	1	0	0	0						2	9	4	6	2	0

中国工商银行客户存款对账单

网点号: 0025 币种: 人民币 单位: 元 2019年4月

账号: 2902850014587401563 户名: 宁夏朵峰企业有限公司 上期余额: 629000.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
4-4	转账收入	0	0	湖南虹天贸易有限公司	0190105030158	12,000.00		641,000.00	00150000001
4-10	转账支出	0	0	长沙市隆泰电器有限公司	0190105030159		187,100.00	353,900.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	长沙远征机修有限公司	0190105030159		1,500.00	352,400.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	湖南温尔乐电热毯有限公司	0190105030159		91,720.00	260,680.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159		1,500.00	259,180.00	00150000001
4-22	转账支出	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159		2,000.00	257,180.00	00150000001
4-23	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理局	0190105030159		1,800.00	255,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监督管理局	0190105030159		5,000.00	250,380.00	00150000001
4-25	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		350,380.00	00150000001
4-28	对公收费	0	0		对公收费明细入账		3,000.00	347,380.00	00150000001

截止: 2019年4月30日 账户余额(额度): 847,380.00 保留余额: 0 冻结余额: 0 透支余额: 0 可用余额(额度): 3.00

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

请仔细核对发生额明细及账户余额,如有疑问请与我行联系。

银行存款余额调节表

编制单位: _____ 年 月 日 单位: 元

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

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页

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

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

起讫时间及地点		车 船 费	夜间乘车补助费	出差补助费	住宿费	其他								
月 日	起 月 日	类 别	全 额	时 间	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	日 数	标 准	全 额	摘 要	全 额
				小时	%									
				小时	%									
				小时	%									
				小时	%									
				小时	%									
				小时	%									
小 计														
总计金额 (大写)		人民币	拾	元	角	分	预支	核销	退补					
主管		审核			填报人									

附单据张数 _____
 报销人: _____ 审核: _____ 主管: _____
 日期: _____

收 款 收 据

N^o 1651172

_____ 年 _____ 月 _____ 日

今收到 _____

摘要 _____

③ 记帐簿

此 据

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: <input checked="" type="checkbox"/> 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: ⊗ 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 发料 领料人 周江衡

记账凭证

年 月 日

记字 号

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



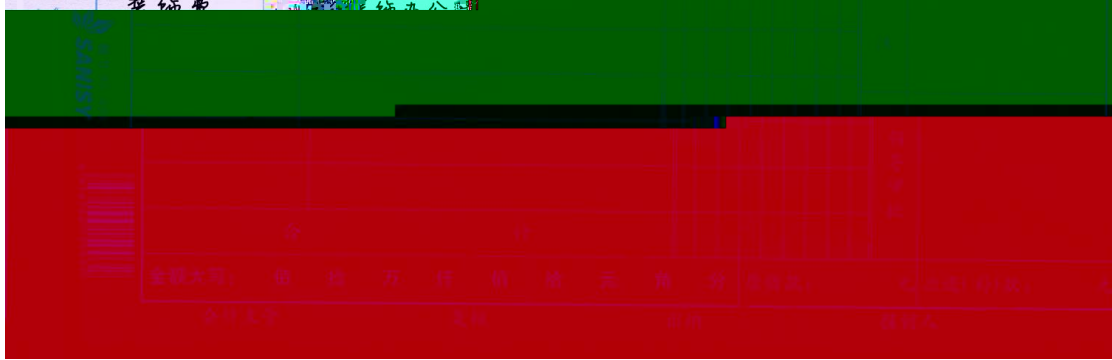
费用报销单

报销部门: 行政部

2019年 04 月 05 日

单据及附件共 2 页

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



64001800104 宁夏增值税普通发票 No. 09328034 064001800 09328034

机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月05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

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	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
 纳税人识别号: 91640147974641H859
 地址、电话: 银川市兴庆区富光路9号 0951-45479658
 开户行及账号: 兴业银行富光路支行 368854479797110114

校验码 14494 发票专用章

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

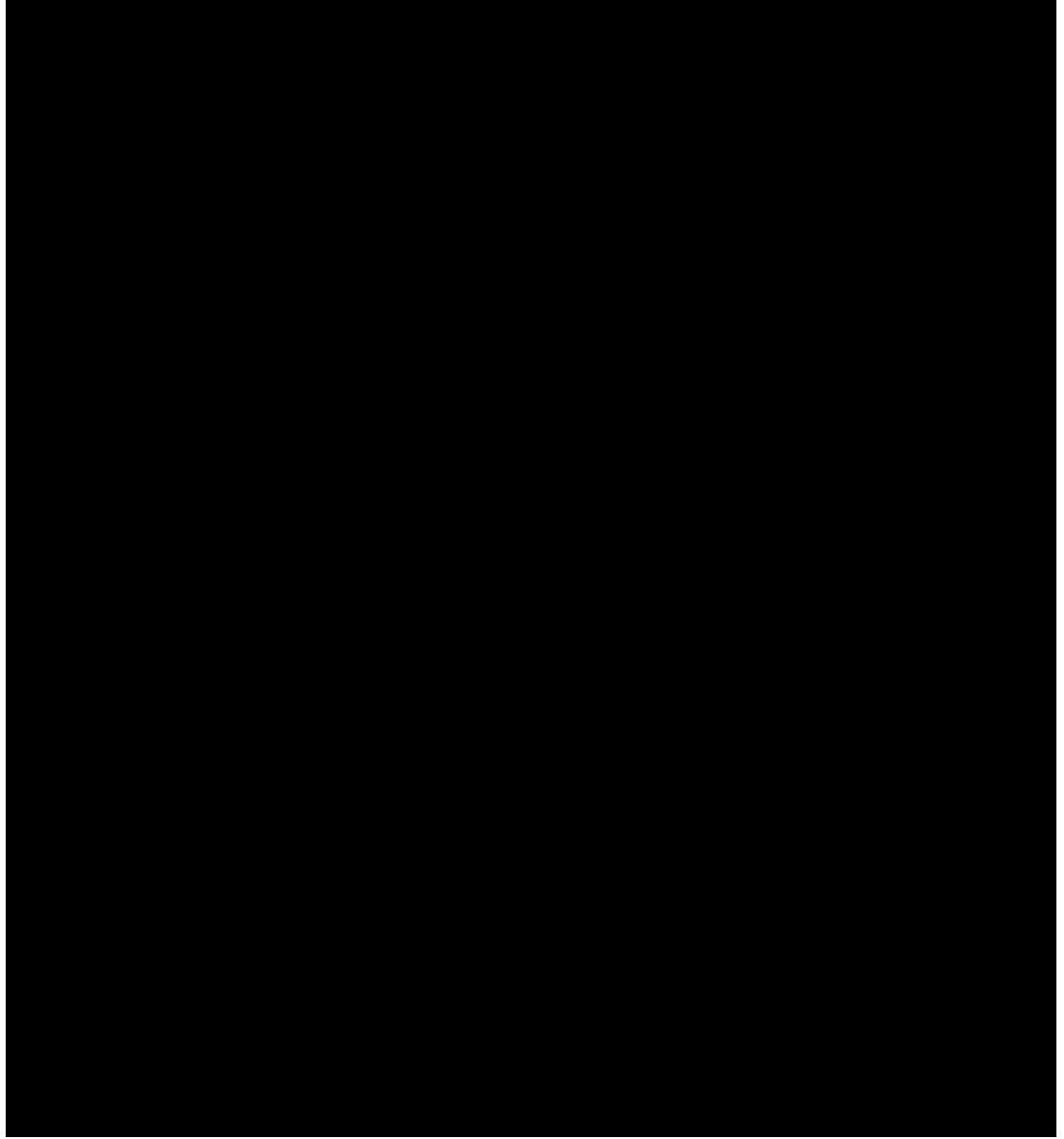
支付宝转账电子回单

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
-----	---

网络技术有限公司

开户机构: 支付宝(中国



商品购销合同

甲方（购货方）

乙方



宁夏增值税专用发票

6400174130 No 00123507 6400174130 00123507

机器编码: 889902615321 此联不作报销和退税使用 开票日期: 2019年04月11日

购买方	名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 纳税人识别号: 916402650145874012 地址、电话: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254 开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 368859000125456977				密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2
	货物或应税劳务、服务名称 规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额				
	*日用杂品*晴雨伞 把 5000 120.00 600000.00 13% 78000.00				第一联 记账联 销售方记账凭证
合计				¥1480000.00	
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 2019 04 06 2606 发票专用章 91640150145960F256
	收款人: 郑雅文 复核: 许倩 开票人: 许倩 销售方: (章)				

WWW.YUNSX.COM

业务回单 (收款)

日期: 2019年04月11日 回单编号: 1591800

宁夏朵晴伞业有限公司 银川市兴庆区凤凰北路12号

业务(商品)名称: 现金 金额: 600000.00 币种: 人民币

摘要: 商品款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 0190010081 银联柜员: 4822 交易代码: 52129

附言: 自助回单专用章 (001)

码: 249F6AERFB001 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

商品购销合同

甲方（购货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方（销货方）：银川丰瑞雨伞配件有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

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

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，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



宁夏增值税专用发票

6400174130 No.00584691 6400174130
00584691

机器编号: 882902615221 开票日期: 2019年04月12日

名称: 宁夏荣晖伞业有限公司	纳税人识别号: 916401501459601256	校验码: 58656
地址: 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 2902850014587401663	发票专用章
名称: 银川丰瑞雨伞配件有限公司	纳税人识别号: 9164014979711001464	校验码: 58656
地址: 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	发票专用章

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

收款人: 李兰 复核: 王静 开票人: 杨威 销售方: (章)

付款申请单

2019年04月12日 字 号

收款单位	银川丰瑞雨伞配件有限公司	付款原因	购买原材料
账号	2901400164797001644	银行转讫	
开户行	中国工商银行西夏区支行		
大写金额	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 王产浩

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
合 计														

水电费明细表

单位：元

费	合计	部门	水费	电费
	55.00			320.00
				325.00
435.00		生产车间	1,285.00	1,150.00
				2

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	银行转账	
开户行	中国工商银行五一支行		
大写金额	壹佰零拾玖万壹仟陆佰零拾零元零角零分		
附件	小写：¥1,600.00		
审 批	同意付款 苏丹	财 务	同意付款 王产语

中国工商银行 业务回单 (付款)

付款人户名: 宁夏荣哈全业有限公司
 付款人账号: 25020000000000000000
 付款人开户行: 中国工商银行宁夏回族自治区分行

收款人户名: 宁夏荣哈全业有限公司
 收款人账号: 25020000000000000000
 收款人开户行: 中国工商银行宁夏回族自治区分行

小写: RMB 184.00
 凭证号码: 0000010000000000
 业务(凭证)种类: 跨行转账
 凭证种类: 00000000

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

中国工商银行兴庆区支行 自助回单专用章 (001)

FR001 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: 249F6AER

宁夏增值税普通发票

发票号码: 64001800104
 机器编号: 889911246916
 开票日期: 2019年04月17日

购买方: 宁夏荣哈全业有限公司
 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

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

价税合计(大写) 壹仟肆佰壹拾伍元玖角三分

宁夏电力公司银川分公司
 916401236120000872
 银川市金凤区五一大道624号 0951-86623698
 中国工商银行五一支行 290109036622742682

发票专用章

付款申请单

2019年04月17日

字 号

收款单位	银川市自来水有限公司
账号	2901362500124879676
开户行	中国工商银行城南支行
大写金额	玖佰玖拾玖万壹仟肆佰玖拾零元零角零分

付款原因
水费



附件 小写: ¥1,380.00

审 批 同意付款
苏丹

财 务 同意付款
王声浩

会计主管 王声浩

复核 王声浩

出纳 邹雅文

中国工商银行

业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日

回单编号: 1524700001

金额: 玖佰玖拾玖万壹仟肆佰玖拾零元零角零分 小写: RMB1,380.00

业务类型(种类): 跨行转账 凭证种类: 0330000 凭证号码: 00000300003333

摘要: 水费 用途:

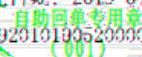
交易机构: 0190000180 记账柜员: 00192 交易代码: 52199 渠道: 网上银行

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: HQP1973913780 提交人: 0920191905299992

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:

固定资产折旧明细表

2019年4月

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

制表人：许倩

记账凭证

年 月 日

记字 号

摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	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
电扇	500.00	25.248	12624.44
遮阳伞	600.00	20.415	12249.00
合计	1100.00		24873.44

保留两位小数 制表人：许倩 注：分配率四舍五入保留四位小数，金额在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	112757.10
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

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

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年4月

单位：元

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

制单人：王声语

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

资产负债表

会企01表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年04月30日

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

制表人：王声语

A

(1) 产品销售单价=_____元/件

本月销售量=_____件

单位边际贡献=_____元/件

固定成本=边际贡献-营业利润=_____元

~~2019年盈亏平衡点销售量=_____件~~

2019年盈亏平衡点销售额=_____元

(2) 计划销售量=_____件

2019年营业利润=_____元

(3) 安全边际销售量=_____件

安全边际率=_____

判断：_____ A:较安全 B:不安全

2019年度公司营业利润弹性预算

单位：元

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

资产负债表

会企01表

编制单位:湖南新华机械制造有限公司

2018年12月31日

单位:元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	1,557,756.45	1,793,550.67	短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	8,753,114.50	6,652,494.50	应付票据及应付账款	2,412,200.00	1,612,200.00
预付款项	332,400.00	332,400.00	预收款项	1,471,500.00	1,134,050.00
其他应收款	870,059.84	873,610.00	合同负债		
存货	15,492,832.79	15,236,090.00	应付职工薪酬	171,679.20	151,000.00
流动资产合计	27,006,163.58	25,918,145.17	流动负债合计	8,855,379.20	7,797,250.00
非流动资产:			非流动负债:		
长期股权投资			应付债券		
固定资产	1,100,000.00	1,100,000.00	长期应付款		
无形资产			其他非流动负债		
在建工程			非流动负债合计		
生产性生物资产			所有者权益(或股东权益):		
油气资产			实收资本(或股本)	10,000,000.00	10,000,000.00
使用权资产			其他权益工具		
投资性房地产			资本公积		
固定资产减值准备			盈余公积		
无形资产减值准备			未分配利润	15,906,163.58	14,817,895.17
长期待摊费用			所有者权益合计	25,906,163.58	24,817,895.17
递延所得税资产			负债和所有者权益(或股东权益)合计	42,912,342.78	40,616,040.34
其他非流动资产					
非流动资产合计					
资产总计	27,006,163.58	25,918,145.17	负债和所有者权益(或股东权益)总计	42,912,342.78	40,616,040.34

利润表

编制单位：湖南新华机械制造有限公司

2018年12月

会企02表

单位：元

项目	2018年12月	2017年12月	项目
一、营业收入	2,715,300.55	2,140,800.55	营业收入
减：营业成本	2,498,300.55	2,143,800.55	营业成本
税金及附加	360,000.00	3,000.00	税金及附加
销售费用	143,000.00	3,000.00	销售费用
管理费用	4,032,197.52	110,747.52	管理费用
研发费用	813,730.77	453,030.77	研发费用
财务费用			财务费用
其中：利息费用			其中：利息费用
利息收入			利息收入
资产减值损失	15,362.16	15,362.16	资产减值损失
信用减值损失	400,000.00	400,000.00	信用减值损失
加：其他收益	223,800.00		加：其他收益
投资收益（损失以“-”号填列）			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			其中：对联营企业和合营企业的投资收益
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			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）	-2,700.00	-2,700.00	公允价值变动收益（损失以“-”号填列）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,498,300.55	2,143,800.55	资产处置收益（损失以“-”号填列）
二、营业利润（亏损）	360,000.00	3,000.00	二、营业利润（亏损）
加：营业外收入	143,000.00	3,000.00	加：营业外收入
减：营业外支出	2,715,300.55	2,140,800.55	减：营业外支出
三、利润总额（亏损总额）	706,325.14	562,700.14	三、利润总额（亏损总额）
减：所得税费用	2,008,975.41	1,578,100.41	减：所得税费用
四、净利润（净亏损）			四、净利润（净亏损）
（一）持续经营净利润			（一）持续经营净利润
（二）终止经营净利润			（二）终止经营净利润
五、其他综合收益的税后净额	86,250.00	86,250.00	五、其他综合收益的税后净额
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	86,250.00	86,250.00	（一）不能重分类进损益的其他综合收益
1. 重新计量设定受益计划变动额			1. 重新计量设定受益计划变动额
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			2. 权益法下不能转损益的其他综合收益
3. 其他权益工具投资公允价值变动			3. 其他权益工具投资公允价值变动
4. 企业自身信用风险公允价值变动			4. 企业自身信用风险公允价值变动
5. 其他			5. 其他
（二）将重分类进损益的其他综合收益			（二）将重分类进损益的其他综合收益
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			1. 权益法下可转损益的其他综合收益
2. 其他债权投资公允价值变动			2. 其他债权投资公允价值变动
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额
4. 其他债权投资减值准备			4. 其他债权投资减值准备
5. 现金流量套期储备			5. 现金流量套期储备
6. 外币财务报表折算差额			6. 外币财务报表折算差额
6. 外币财务报表折算差额			6. 外币财务报表折算差额
六、综合收益总额	1,664,350.41	2,095,225.41	六、综合收益总额
七、每股收益：			七、每股收益：
（一）基本每股收益			（一）基本每股收益
（二）稀释每股收益			（二）稀释每股收益

	1	
	2	
	3	
	4	
	5	
	6	
	7	
	1	

1

2

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

分支机构的最佳设立方式是：()

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

资产		金额	负债与所有者权益		金额
	库存现金	5000		应付账款	1500
100	应收账款	15000		应付账款	500
0	存货	30000		预提费用	100
300	固定资产净值	20000		公司债券	100
00				实收资本	200
00				留存收益	100
00	资产合计	70000		负债与权益合计	700

(1) 预测2019年对外筹资额= () 万元

(2) 2019年资产负债预测表

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

(3) 对外筹资额= () 万元

发出材料明细表

2019年03月

金额单位：元

材料类别	品名	发出数量	单位成本	金额	用途
原材料	甲材料	15800千克	2.28	35816	A产品领用
原材料	乙材料	3680千克	4.26	15653	A产品领用
原材料	丙材料	4280千克	3.10	13268	B产品领用
材料	乙材料	120千克	4.26	510	车间一般耗用
合计				67990	

原材料费用分配表

金额单位：元

2019年3月

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

三二

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													

B

中国银行 **CREDIT ADVICE FOR** **贷汇通知**
 BANK OF CHINA

DATE (日期): 2019
 OUT REF: TTR020054779A
 TO:

收汇人: SAFE INTERNATIONAL TRADE
 汇入编号: 3002765211698

REMITTER:
 汇款人:

MESSAGE:
 附言: 购高密度钢材款

TRANSMIT FEE: RMB 0.00
 CABLE/POST CHGS: RMB0.00
 申报柜号: 300630587

业务专用章

中国银行 **100** **外汇支付凭证**
 BANK OF CHINA

签发日期: 2019 年 05 月 03 日

付款单位	全称	湖南省亚德国际贸易有限公司	收款单位	全称	湖南省亚德国际贸易有限公司							
	账号	660200002569841736		账号	660200002569841736							
	开户行	中国银行银星街支行		开户行	中国银行银星街支行							
支付货币及金额			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
USD 1,140.00						\$	1	1	4	0	0	0
购汇(或结汇)货币及金额			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
6.7900												
附言	业务专用章 (05)		财务专用章		富梁德		借方科目 贷方科目					
银行信息												
审核印鉴:			复核:			经办:			(单位预留印鉴)			

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

2

6.70



中国银行
Bank of china

信用证(副本) 1

开证日期 2019年04月26日

开证申请人	全 称	意大利华兴贸易有限公司	受益人	全 称	湖南省亚德国际贸易有限公司																						
	地址、邮编	意大利安科纳市通过那路		地址、邮编	湖南省长沙市开福区栖凤路168号																						
	账 号	8801264763032		账 号	660200002869841756																						
	开 户 行	意大利罗马银行		开 户 行	中国银行福星街支行																						
开证金额 (大写)	人民币 叁拾叁万伍仟元整			<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>3</td><td>3</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					3	3	5	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
				3	3	5	0	0	0	0																	
有效日期及有效地点	2019年04月27日																										
通知行名称及行号	中国银行																										




记账凭证

年 月 日

记字 号

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

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

 		业务收费凭证													
币别: 美元		2019年 05 月 06日													
付款人 湖南省亚德国际贸易有限公司		流水号: 156489602154													
账号 660200002569841736															
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="width: 20%; text-align: center;">89.50</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">USD89.50</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: right;">第二联</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: right;">USD89.50</td> </tr> </table>					89.50	USD89.50					第二联				USD89.50
	89.50	USD89.50													
			第二联												
			USD89.50												
															
WWW.YINXIN.YI.COM															
会计主管 授权 记账 复核															

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

4

出口货物订舱委托书

日期 5月9日

1) 发货人 YAD INTERNATIONAL TRAD CO.LTD KAIFU DISTRICT,CHANGSHA CITY, HUNAN PROVINCE,CHANG SHA ROAN ON THE3ED,CHINA	4) 信用证号码 60251478516	5) 开证银行 BANCA INTESA(ITALY)	6) 合同号码 F01LCB05127	7) 成交金额 USD75,000.00			
2) 收货人	10) 转船运输 ALLOWED	11) 分批装运 NOT ALLOWED	8) 装运口岸 CHANGSHA HUNAN	9) 目的地 ANCONA			
TO ORDER	12) 信用证有效期 2013.09.09	13) 装船日期 2013.05.09	14) 运费 PREPAID	15) 成交条件 CIF			
14	3) 通知人	16) 公司联系人 肖林	17) 电话/传真 0731-883200	18) 公司开户行 中国银行			
736	HUAXING TRAD CO.,LTD P.O.BOX 8935 NEW TERMINAL,ALTA, VISTA OTTAWA, ITALY	19) 银行账号 650200002569843	20) 特别要求				
100.00	21) 标记唛码 22) 货号规格 23) 包装件数 24) 毛重 25) 净重 26) 数量 27) 单价 28) 总价						
	CHANGSHA PORT REUSABLE BAGS	30 CARTONS	310KGS	296KGS	15000PCS	USD 5.000	USD 75,000.00
	F01LCB05127						
	CTN NO.						
	ANLUM®						
	MADE IN CHINA						
	29) 总件数 30) 总毛重 31) 总净重 32) 总尺码 33) 总金额						
	30 CARTONS	310KGS	296 KGS	215.69 CBM	USD 75,000.00		
	34) 备注						

产品交货单

NO: 01030214

销售员: 周末实

规格	数量	单位	单价	金额	税额	备注	合计	产品名称
通信	15000	个	9.00	135,000.00	22,950.00	方案已开		01 环保袋
AAA-YUNSX.COM								
合计: 15000 个, 135,000.00 元, 22,950.00 元								

发货说明: 1. 本产品确立购销双方权利义务的合同关系; 2. 产品的数量、名称和规格必须按图为准; 3. 产品的质量问题, 请交货之日起五日内书面反馈。

已收款: 0元
 发货人: 周末实
 日期: 2019-03-29

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

5

6.79

湖南省亚德国际贸易有限公司

出口佣金计提表

项目	金额	比例	计提额	备注
出口销售收入	55,903.03	12.50%	7,012.88	
合计	55,903.03		7,012.88	

WWW.YUNSX.COM

汇率查询表

日期	货币兑换	汇率
2019年5月27日	1USD=6.7900CNY	6.7900

注：计算时汇率取两位小数点。

制单：柳丽君



中国银行
BANK OF CHINA



DEBIT ADVICE

借记通知

To:

致：YAD INTERNATIONAL TRADE CO. LTD.

DATE (日期):

2019年5月27日

LCNO.:

信用证号: 20190527011005001

DRAFT AMT:

票面金额: 100000.00





外汇支付凭证

签发日期：2019 年 5 月 27 日

付款人	河南省盛博进出口贸易有限公司	收款人	新加坡盛博进出口有限公司
付款账号	62000000000000000000	收款账号	250145878300
付款行	中国银行银座街支行	收款行	中行新加坡分行
付款金额	1500,028.00	收款金额	1,500,028.00
用途	货款	用途	货款
日期	2019.05.27	日期	2019.05.27
银行盖章		收款人盖章	
经办人	张德印	收款人	张德印

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
合计														

	5		
	10	0	0
	10	0	0

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