



娄底职业技术学院  
Loudi Vocational and Technical College

# 大数据与会计专业

## 技能考核题库

# 目 录

模块一 专业基础技能 .....	1
项目 1 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	1
1. 试题号 1-1-1, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	1
2. 试题号 1-1-2, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	10
3. 试题号 1-1-3, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	18
4. 试题号 1-1-4, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	29
5. 试题号 1-1-5, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	39
6. 试题号 1-1-6, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	50
7. 试题号 1-1-7, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	60
8. 试题号 1-1-8, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	69
9. 试题号 1-1-9, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	78
10. 试题号 1-1-10, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	88
11. 试题号 1-1-11, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	98
12. 试题号 1-1-12, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	109
13. 试题号 1-1-13, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	119
14. 试题号 1-1-14, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	129
15. 试题号 1-1-15, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	140
16. 试题号 1-1-16, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	150
17. 试题号 1-1-17, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	162
18. 试题号 1-1-18, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	173
19. 试题号 1-1-19, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	182
20. 试题号 1-1-20, 原始凭证和银行存款余额调节表操作 .....	193
模块二 专业核心技能 .....	<b>错误! 未定义书签。</b>
项目 1 会计业务手工处理 .....	204
1. 试题编号: 2-1-1 会计业务手工处理 .....	220
2. 试题编号: 2-1-2 会计业务手工处理 .....	220
3. 试题编号: 2-1-3 会计业务手工处理 .....	235
4. 试题编号: 2-1-4 会计业务手工处理 .....	248
5. 试题编号: 2-1-5 会计业务手工处理 .....	264
6. 试题编号: 2-1-6 会计业务手工处理 .....	280
7. 试题编号 2-1-7, 会计业务手工处理 .....	297
8. 试题编号 2-1-8, 会计业务手工处理 .....	315

## 娄底职业技术学院会计专业技能考核题库简介

本题库依据《娄底职业技术学院会计专业技能考核标准》建设，包会计专业基本技能、专业核心技能、专业拓展技能三部分，题库共 80 套试题。其中专业基本技能有会计基本技能 1 个项目，本模块有原始凭证填制与银行余额调节表的编制 1 个项目，本项目 20 套题；专业核心技能有会计业务手工操作、会计业务信息化操作 2 个项目，会计业务手工操作项目 20 套题，会计业务信息化操作项目 20 套题。专业拓展技能有管理会计与财务分析 1 个项目，本项目 20 套题。

本题库主要考核测试学生会计基本技能和日常会计业务处理，测试学生信息化操作能力、财务分析能力和管理会计相关的技能；测试学生以上技能的同时，对其在实操过程中所表现出来的职业素养进行综合评价。

## 模块一 专业基础技能

### 项目 1 原始凭证和银行存款余额调节表操作

#### 1. 试题号 1-1-1, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

##### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写；按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表，整理并装订凭证。要求要素齐全（除题目说明不需要外），书写工整，卷面整洁，装订方法正确，装订时如果凭证太少不好装订，允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

##### ①金额与日期书写

1) ¥653.04

小写金额写成大写：\_\_\_\_\_

2) 人民币叁拾万零玖拾元整

大写金额写成小写：\_\_\_\_\_

3) 2019年10月13日

小写日期写成大写日期：\_\_\_\_\_

##### ②借支单填制

2019年5月4日销售员张帅出差借款2000.00元。出纳：孙欣，会计：赵娜，单位领导：赵小川。要求：填写借支单（不要求印章）

RiGH <sup>®</sup> 3003 聚利账簿		借 支 单				部门：_____	
年 月 日		借支人姓名		职务			
借支事由							
人民币 (大写)		¥ _____					
核 准		会 计		出 纳		借 支 人	



③增值税专用发票填制

2019年05月01日，长沙兴业商贸有限公司销售商品给长沙兴隆商贸有限公司。

购货方	企业名称：长沙兴隆商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428950 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道11号 0731-86789121 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546
销货方	企业名称：长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428952 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销售明细	产品名称：*乳制品*牛奶（蒙牛：有机纯牛奶） 产品数量：100箱 产品单价（不含税）：40元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

湖南增值税专用发票 此联不作为报销凭证使用		No 10098901 4300180140 10098901	开票日期： 年 月 日
购货单位 名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号	销货单位 名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号	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	备注 价税合计(大写) (小写) 元
收 款 人： 略 复 核： 略 开 票 人： 略 销 货 单 位： (字) 略			

国税函(2018)216号湘财中发永中

④收款收据填制

2019年5月9日，收到业务部罗华退回预借差旅费128元。出纳：孙欣，会计：赵娜。现金收款。要求：填写收款收据（不要求印章）。

⑤转账支票填制

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年5月14日，长沙兴业商贸有限公司支付长沙光盾电子科技有限公司货款84280.00元，转账支票支付。

企业名称	长沙兴业商贸有限公司
申请人	孙欣，身份证号：430581198701041401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	赵娜
单位领导	赵小川
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行，公司账号：432000654223548。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道33号电话：0731-86789123
税号	914301210601428952

⑥编制银行存款余额调节表

长沙兴业商贸有限公司（开户行及账号：建设银行长沙开福区支行 432000654223548）

的银行存款日记账及其银行对账单如下

### 银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
05	20			余额					905 000
	21	略	略	付工资	转支	略		15 000	略
	22	略	略	付维修费	转支	略		2400	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	52 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		39 000	略
	27	略	略	付设备款	转支	略		23 000	略
	31	略	略	收销货款	转支	略	46 000		923 600

### 银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
05	20	余额					905 000
	21	付工资	转支	略	15 000		略
	23	收货款	转支	略		52 000	略
	24	付设备款	转支	略	23 000		略
	25	付电费	信汇	略	26500		略
	27	收货款	信汇	略		37 000	略
	31	付购料款	电汇	略	39 000		890 500

### 银行存款余额调节表

开户银行及账号：

年 月 日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	





编制单位：

#### ⑦凭证的整理与装订





以制单员赵司身份将湖南南方机械厂下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面(记账凭证无需填制, 只需填写编号、附件张数), 然后进行装订, 并填写封面, 如: 单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共 1 册, 记账凭证 30 张, 原始凭证与记账凭证张数总共 68 张。

1-1-1-01

2019 年 5 月 1 日

湖南增值税专用发票								
4300111440		No. 00128872		开票日期: 2019 年 5 月 1				
						第二联 发 票 联 购 货 方 记 账 凭 证		
购 买 方	名 称: 湖南南方机械厂 纳税人识别号: 914313022145630020 地址、电话: 娄底区娄星路 25 号 0738-85642083 开户行及帐号: 建行娄底支行 5668989612345145123	密 码 区	215-1<-12>>> 3<22>61246= -83>-X 24=241	加 密 版 本: 01 430011144 000128872				
货 物 或 应 税 劳 务 名 称	计 量 单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额		
* 金属制品 * 生铁	公斤	40000	2.50	100000.00	13%	13000.00		
* 金属制品 * 铸造铁	公斤	45000	2.40	108000.00	13%	14040.00		
合 计				¥ 208000.00		¥ 27040.00		
价 税 合 计 ( 大 写 )	贰拾叁万伍仟零肆拾元整			( 小 写 ) ¥235040.00				
销 售 方	名 称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91420101021318405 地址、电话: 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 开户行及帐号: 工行娄底支行 9026723145351121213	备 注						
收 款 人:	复 核:	开 票 人: 赵 丽						

1-1-1-02

湖南增值税专用发票								
4300111440		No. 00128872		4300111440 00128872				
						第二联 抵 扣 联 购 货 方 抵 扣 凭 证		
购 买 方	名 称: 湖南南方机械厂 纳税人识别号: 914313022145630020 地址、电话: 娄底区娄星路 25 号 0738-85642083 开户行及帐号: 建行娄底支行 5668989612345145123	密 码 区	215-1<-12>>> 3<22>61246= -83>-X 24=241	加 密 版 本: 01 430011144 00128872				
货 物 或 应 税 劳 务 名 称	计 量 单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额		
* 金属制品 * 生铁	公斤	40000	2.50	100000.00	13%	13000.00		
* 金属制品 * 铸造铁	公斤	45000	2.40	108000.00	13%	14040.00		
合 计				¥ 208000.00		¥ 27040.00		
价 税 合 计 ( 大 写 )	贰拾叁万伍仟零肆拾元整			( 小 写 ) ¥235040.00				
销 售 方	名 称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91420101021318405 地址、电话: 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 开户行及帐号: 工行娄底支行 9026723145351121213	备 注						
收 款 人:	复 核:	开 票 人: 赵 丽						



1-1-1-03

收料单

2019年5月1日.....收字第9号

供应者: 省金属材料公司.....						2019年5月1日到										
编号	材料名称	规格	送检数量	实收数量	单位	单价	金额									
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	生铁		40000	40000	公斤	2.50			1	0	0	0	0	0	0	0
	铸钢		45000	45000	公斤	2.40			1	0	8	0	0	0	0	0
	合计								2	0	8	0	0	0	0	0
备注				验收人 签章	周丽	合计	¥208000.00									

会计: ..... 复核: 王志 + ..... 记账: 赵司 ..... 制单: 吴浩

1-1-1-04

<b>中国建设银行转账支票存根</b>	
支票号码: VIII 02971715	
附加信息 ..... .....	
出票日期: 2019年5月1日	
收款人:	湖南省双峰公司
金额:	¥235040.00
用途:	支付货款
备注:	
单位主管李丽.....会计周红	

1-1-1-05

2019年5月6日

发货单

购货单位: 湖南蒸湘有限公司.....2019年5月6日.....编号: 080139408

产品编号	商品名称	规格	单位	数.....量		单价	金.....额								
				请发	实发		十	万	千	百	十	元	角	分	
	和泥机		台	5	5	60000.00	3	0	0	0	0	0	0	0	0
合计							3	0	0	0	0	0	0	0	0

销售部门负责人: 胡文.....发货人: 李乐.....提货人: 纪敏和.....制单: 何意

第三联: 财务

1-1-1-06



湖南增值税专用发票



4300111440

记账联

No 09028725

开票日期: 2019年5月6日



购货方名称:	湖南蒸湘有限公司			密码区:	2489 - 1 < 9 - 7 - 615962848 < 032/52 > 9/2953 - 49741626 < 8 - 3024 > 82906 - 2 - 47 - 6 < 7 > 2 * - / > * > 6 /	加密板本:	4300111440 09028725
纳税人识别号:	91430109125603969						
地址、电话:	娄底区湘中大道48号 0738-83869725						
开户行及账号:	工行娄底支行 329608028582						
货物或应税劳务、服务名称和泥机	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
	台	5	60000.00	300000.00	13%	39000.00	
合计				¥ 300000.00		¥ 39000.00	
价税合计(大写)	叁拾叁万玖仟元整			(小写) ¥ 339000.00			
销货方名称:	湖南南方机械厂			备注:	湖南南方机械厂 914313022145630020		
纳税人识别号:	914313022145630020						
地址、电话:	娄底区新皇路12号 0738-8329000						
开户行及账号:	建行娄底支行 5668989612345145123						
收款人:	赵紫薇	复核:	王有才	开票人:	周勇	销货单位(章):	发票专用章

第一联 记账联 销货方记账凭证

1-1-1-07

中国建设银行电子缴税付款凭证

日期: 2019年5月9日

付款人账号: 5668989612345145123 收款人账号:

付款人名称: 湖南南方机械厂 收款人名称: 国家金库娄底市娄星区支库

付款人开户银行: 中国建设银行娄底支行

金额: ¥ 106848.00

人民币: 壹拾万零陆仟捌佰肆拾捌元整

业务种类: 实时缴税 业务编号: 39533068

纳税人识别号: 914313022145630020 缴款书交易流水号: 345268 税票号: 34136190081700

纳税人全称: 湖南南方机械厂

税种名称: 所属日期 实缴金额

增值税: 2019-04-01---2019-04-30 ¥ 95400.00

城市维护建设税: 2019-04-01---2019-04-30 ¥ 6678.00

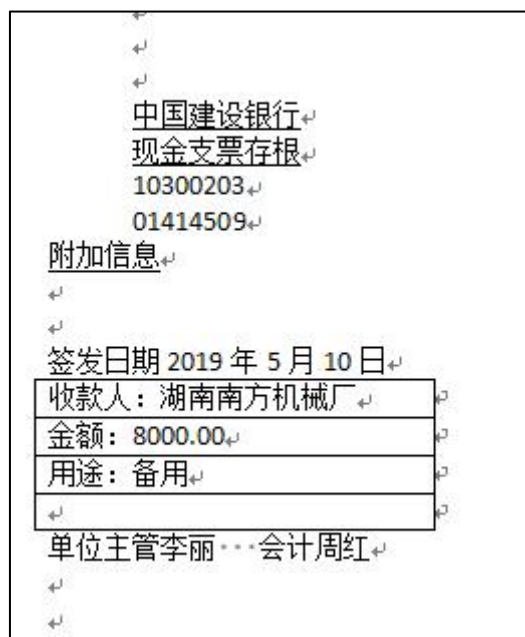
教育费附加: 2019-04-01---2019-04-30 ¥ 2862.00

地方教育费附加: 2019-04-01---2019-04-30 ¥ 1908.00

交易机构: 12776 交易渠道: 其他 交易流水号: 7028070-880



1-1-1-08



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个, 剪刀一把, 装订机4人一台、胶棒1支	必备
资料	每个座位准备测试试题纸, 档案袋1个, 空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份, 记账凭证一本, 草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

(3) 考核时量

考核时间: 75 分钟

(4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	1、准时参加考核, 不得迟到; 2、着装大方得体, 不得穿睡衣、拖鞋入考场; 3、举止言行有礼, 听从现场裁判的指挥, 不得和裁判以及同学发生冲突; 4、爱惜工具, 不得损坏装订机等工具; 未达到某一项扣3分, 直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目, 该项目记0分。
	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具, 操作完成后按要求整理资料, 摆放在指定地点; 2、填写的单据卷面清洁, 字迹工整清晰, 无涂改痕迹, 数字书写规范。3 保持所用台面整洁, 及时清扫废弃杂物; 4、桌椅、装订机工作完成后归位。未达到某一项扣2分, 直至扣完8分。	
技能要求 (80分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号; 能正确进行中文大写数字的书写; 能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题4分, 共3题)	2、严重违反考

	原始凭证填制	35	<p>1、发票的填制（15分）</p> <p>（1）表头1分，不正确扣1分。</p> <p>（2）表体购货与销货单位填写正确各记1分，不正确扣1分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共12分，每缺少或填错一项扣1分。直至扣完12分为止。</p> <p>2、借支单填制（5分）</p> <p>（1）表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止；</p> <p>（2）表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。</p> <p>3、收款收据填制（5分）</p> <p>（1）表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止；</p> <p>（2）表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。</p> <p>4、转账支票(现金支票)填制（10分）</p> <p>表头、签名、表内数据都需要填写，共10分，少一项扣1分，扣完10分为止。</p>	场纪律，造成恶劣影响的记0分
	银行存款余额调节表的编制	10	<p>银行存款余额调节表的编制</p> <p>1. 表头表尾正确记2分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完2分为止；</p> <p>2. 表内数据填写正确记8分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完8分为止。</p>	
	凭证的整理与装订	23	<p>1、能正确的整理凭证。（相关原始凭证放记账凭证后面共4笔），共5分，其中发票需选择的题2分，其他每题1分。</p> <p>2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共10分，按完成程度与美感度打分。</p> <p>3、能正确填写封面、侧面。（共6分，每错误一个扣1分）直至扣完6分为止</p> <p>4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共2分。</p>	
合计		100		



## 2. 试题号 1-1-2, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写; 按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表, 整理并装订凭证。要求要素齐全(除题目说明不需要外), 书写工整, 卷面整洁, 装订方法正确, 装订时如果凭证太少不好装订, 允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据, 并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### ① 金额与日期书写

1) ¥70,200.10

小写金额写成大写: \_\_\_\_\_

2) 人民币陆万贰仟零捌拾元柒角玖分

大写金额写成小写: \_\_\_\_\_

3) 2020年3月25日

小写日期写成大写日期: \_\_\_\_\_

### ② 借支单填制

2019年6月14日采购部业务员王明出差借款1000.00元。出纳: 李欣, 会计: 王娜, 单位领导: 赵小川。要求: 填写借支单(不要求印章)


RICH® 3003 聚芬账簿		借 支 单				年 月 日		部门:	
借支人姓名				职 务					
借支事由									
人民币 (大写)								¥	
核 准		会 计		出 纳		借 支 人			

③增值税专用发票填制

2019年06月05日，长沙兴业商贸有限公司销售商品给长沙兴隆商贸有限公司。

购货方	企业名称：长沙兴隆商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428950 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道11号 0731-86789121 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546
销货方	企业名称：长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428952 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销售明细	产品名称：*乳制品*牛奶（蒙牛：纯牛奶） 产品数量：200箱 产品单价（不含税）：32元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

 4300180140 湖南省增值税专用发票 No 10098901 4300180140 10098901	开票日期：____年__月__日 此联不作为记账凭证使用	名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号	172312-4-275 < 1+46*54* 181321 > < 8182*59*09618 < 4 < 3*2702-9 > 9**+153 < /0 *08/4 > * > 2.3*09/ > 25	加密版本: 01 5100084140 00540612	规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额	合计 价税合计(大写) 价税合计(小写)	备注 销货单位：(章) 略	
购货单位 名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号	销货单位 名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号	收款人：略 开票人：略 复核：略						销货单位：(章) 略

国税函(2018)216号湘财中务承中

#### ④收款收据填制

2019年6月4日，收到长沙蓝安光明有限公司预付货款4800元。出纳：李欣，会计：王娜。现金收款。要求：填写收款收据（不要求印章）。

#### ⑤转账支票填制

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年6月19日，长沙兴业商贸有限公司支付湖南友兴信息咨询有限公司咨询费9600.00元，转账支票支付。

企业名称	长沙兴业商贸有限公司
申请人	李欣，身份证号：430581198601021401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	王娜
单位领导	赵小川
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行。公司账号：432000654223546。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道11号电话：0731-86789121
税号	914301210601428952

⑥编制银行存款余额调节表

长沙兴业商贸有限公司（开户行及账号：建设银行长沙开福区支行 432000654223548）  
的银行存款日记账及其银行对账单如下

银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
06	20			余额					735 000
	21	略	略	付工资	转支	略		13 000	略
	22	略	略	付维修费	转支	略		3 000	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	35 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		32 000	略
	27	略	略	付设备款	转支	略		14 000	略
	30	略	略	收销货款	转支	略	26 000		734 000

银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
06	20	余额					735 000
	21	付工资	转支	略	13 000		略
	23	收货款	转支	略		35 000	略
	24	付设备款	转支	略	14 000		略
	25	付电费	信汇	略	23 000		略
	27	收货款	信汇	略		39 000	略
	30	付购料款	电汇	略	32000		727 000

银行存款余额调节表

开户银行及账号： 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
调节后余额		调节后余额	

编制单位：

### ⑦凭证的整理与装订

以制单员赵文身份将江南机械制造有限公司下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共1册，记账凭证25张，原始凭证与记账凭证张数总共60张。

#### 1-1-2-01

**湖南增值税专用发票** .....№ 09018394

发 票 联

4300172320 ..... 开票日期: 2019年6月1日

购买方	名称: 江南机械制造有限公司 纳税人识别号: 430324751104211877 地址、电话: 湖南省长沙市东风路125号 0731-85642038 开户行及账号: 中国工商银行潇湘支行 190443102586455584	密 码: 2216-2<-12> 区 3<45>241698=	加密版本: 01 4300172320 09018394				
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
*金属制品*铝合金		吨	30	12000.00	360000.00	13%	46800.00
*金属制品*铸造铁		吨	50	20000.00	1000000.00	13%	130000.00
合计					1360000.00		176800.00
价税合计(大写)	壹佰伍拾叁万陆仟捌佰元整			(小写) 1536800.00			
销售方	名称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91420101021318405 地址、电话: 娄底市底新路110号 0731-8553182 开户行及账号: 工行娄底支行 9026723145351121213			备 注			

收款人: ..... 复核: ..... 开票人: 李明 ..... 销货方(章)

#### 1-1-2-02

**湖南增值税专用发票** .....№ 09018394

抵 扣 联

4300172320 ..... 开票日期: 2019年6月1日

购买方	名称: 江南机械制造有限公司 纳税人识别号: 430324751104211877 地址、电话: 湖南省长沙市东风路125号 0731-85642038 开户行及账号: 中国工商银行潇湘支行 190443102586455584	密 码: 2216-2<-12> 区 3<45>241698=	加密版本: 01 4300172320 09018394				
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
*金属制品*铝合金		吨	30	12000.0	360000.00	13%	46800.00
*金属制品*铸造铁		吨	50	0	1000000.00	13%	130000.00
合计				20000.0	1360000.00		176800.00
价税合计(大写)	壹佰伍拾叁万陆仟捌佰元整			(小写) 1536800.00			
销售方	名称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91420101021318405 地址、电话: 娄底市底新路110号 0731-8553182 开户行及账号: 工行娄底支行 9026723145351121213			备 注			

收款人: ..... 复核: ..... 开票人: 李明 ..... 销货方(章)



1-1-2-03

4300172320 ···· **湖南省增值税专用发票** ···· № 09048303

充·账·联

开票日期: 2019年6月8日

购买方	名称: 湖南宏兴矿业贸易有限公司 纳税人识别号: 9143132256353046T 地址、电话: 新化县梅苑开发区 0731-8559864 开户行及账号: 工行新城支行 9026723145351126244	密码区 2216—2<-12> > 3<45>241698 = -53>-x15=251 216189—《2887	加密版本: 01 4300172320 09048303					
货物或应税劳务、服务名称	规格	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
真空泵	301	台	100	25000.0	2500000.00	13%	325000.00	
合计				0	2500000.00		325000.00	
价税合计(大写)		贰佰捌拾贰万伍仟元整				(小写) 2825000.00		
销售方	名称: 江南机械制造有限公司 纳税人识别号: 430324751104211877 地址、电话: 湖南省长沙市东风路 125 号 0731-85642038 开户行及账号: 中国工商银行潇湘支行 190443102586455584		备注					

收款人: ..... 复核: ..... 开票人: 周万 ..... 销货方(章)

1-1-2-04

**2019年5月职工薪酬发放表**  
2019年6月10日

部门	应发	代扣代缴款项				个税	税后工资
		养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金		
		8%	2%	0.50%	10%		
车间	生产	13600	1088	272	68	13600	10812
	管理	18500	1480	370	92.5	1850	14570
管理部门	78700	6296	1574	393.5	7870	877.3	61689.2
销售部门	11800	944	236	59	1180	145.4	9235.6
合计	245000	19600	4900	1225	24500	1160.2	193614.8

1-1-2-05

中国工商银行  
转账支票存根  
**DH-20172388**

出票日期: 2019年6月10日

收款人: 江南机械制造有限公司
金额: ¥193614.8
用途: 发放工资

单位主管: 王羽 ..... 会计: 赵文

1-1-2-06

中国工商银行进账单(收账通知)

.....2019年6月14日.....No4581909.....

收款人	全···称	江南机械制造有限公司		付款人	全···称	中南汽车销售公司							
	账···号	190443102586455584			账···号	6589745895214656265							
	开户银行	中国工商银行潇湘支行			开户银行	中国农业银行雁城支行							
人民币(大写)		玖拾贰万捌仟元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	9	2	8	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票	票据张数	1	收款人开户行盖章									
用途	货款												
单位主管···会计···复核···记账													

+ 19.6.14

此联是银行交收款人的收账通知

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个, 剪刀一把, 装订机4人一台	必备
资料	每个座位准备测试试题纸, 档案袋1个, 胶棒1支, 空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份, 记账凭证一本, 草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

(3) 考核时量

考核时间: 75分钟

(4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	2、准时参加考核, 不得迟到; 2、着装大方得体, 不得穿睡衣、拖鞋入考场; 3、举止言行有礼, 听从现场裁判的指挥, 不得和裁判以及同学发生冲突; 4、爱惜工具, 不得损坏装订机等工具; 未达到某一项扣3分, 直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目, 该项目记0分。 2、严重违反考场纪律, 造成恶劣影响的记0分
	职业要求	8	1、能按要求清点资料和检查操作工具, 操作完成后按要求整理资料, 摆放在指定地点; 2、填写的单据卷面清洁, 字迹工整清晰, 无涂改痕迹, 数字书写规范。3保持所用台面整洁, 及时清扫废弃杂物; 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 未达到某一项扣2分, 直至扣完8分。	
技能要求 (80分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号; 能正确进行中文大写数字的书写; 能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题4分, 共3题)	
	原始凭证填制	35	1、发票的填制(15分) (1) 表头1分, 不正确扣1分。 (2) 表体购货与销货单位填写正确各记1分, 不正确	

		扣1分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共12分，每缺少或填错一项扣1分。直至扣完12分为止。 2、借支单填制（5分） （1）表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； （2）表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 3、收款收据填制（5分） （1）表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； （2）表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 4、转账支票(现金支票)填制（10分） 表头、签名、表内数据都需要填写，共10分，少一项扣1分，扣完10分为止。	
	银行存款余额调节表的编制	10	银行存款余额调节表的编制 1. 表头表尾正确记2分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完2分为止； 2. 表内数据填写正确记8分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完8分为止。
	凭证的整理与装订	23	1、能正确的整理凭证。（相关原始凭证放记账凭证后面共4笔），共5分，其中发票需选择的题2分，其他每题1分。 2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共10分，按完成程度与美感度打分。 3、能正确填写封面、侧面。（共6分，每错误一个扣1分）直至扣完6分为止 4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共2分。
合计		100	



### 3. 试题号 1-1-3, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

#### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写; 按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表, 整理并装订凭证。要求要素齐全(除题目说明不需要外), 书写工整, 卷面整洁, 装订方法正确, 装订时如果凭证太少不好装订, 允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据, 并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### ① 金额与日期书写

1) ¥95,080,070.00

小写金额写成大写: \_\_\_\_\_

2) 人民币捌仟零柒拾伍万元零壹角整

大写金额写成小写: \_\_\_\_\_

3) 2018年2月10日

小写日期写成大写日期: \_\_\_\_\_

#### ② 借支单填制

2019年7月24日生产一部技术员赵红出差借款3000.00元。出纳: 李欣, 会计: 王娜, 单位领导: 赵小川。要求: 填写借支单(不要求印章)

RICH® 3003 聚利福		借 支 单				部门:	
		年	月	日			
借支人姓名				职务			
借支事由							
人民币 (大写)						¥	_____
核 准		会 计		出 纳		借 支 人	

③增值税专用发票填制

2019年07月10日，长沙兴业商贸有限公司销售商品给长沙兴隆商贸有限公司。

购货方	企业名称：长沙兴隆商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428950 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道11号 0731-86789121 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546
销货方	企业名称：长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428952 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销售明细	产品名称：*软饮料*果粒橙（蒙牛:100ML 果粒橙） 产品数量：200箱 产品单价（不含税）：25元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

4300180140	No 10098901	4300180140 10098901	开票日期： 年 月 日	
湖南省增值税专用发票		此联不作为报销凭证使用		
4300180140	No 10098901	172312-4-275 <1+46*54*181321> <8182*59+09618 <4 <3*2702-9> 9**+153 </0 *08/4> +> > 2.3*0.9/> > 25		
4300180140	No 10098901	加密版本: 01 5100084140 00540612		
4300180140	No 10098901	名称	规格型号	单位
4300180140	No 10098901	纳税人识别号	数量	税率
4300180140	No 10098901	地址、电话	单价	税额
4300180140	No 10098901	开户行及账号	金额	税率
4300180140	No 10098901	货物或应税劳务名称	全税	税率
4300180140	No 10098901	合计	(小写)	税率
4300180140	No 10098901	价税合计(大写)	备注	
4300180140	No 10098901	名称	备注	
4300180140	No 10098901	纳税人识别号	备注	
4300180140	No 10098901	地址、电话	备注	
4300180140	No 10098901	开户行及账号	备注	
4300180140	No 10098901	收款人：略	开票人：略	
4300180140	No 10098901	复核：略	报货单位：(章) 略	

国家税务总局湖南省税务局监制

#### ④收款收据填制

2019年7月17日，收到员工刘昀归还欠款270元。出纳：李欣，会计：王娜。现金收款。要求：填写收款收据（不要求印章）。

**收款收据**      Nº 0646501

年   月   日

今收到 \_\_\_\_\_

摘要 \_\_\_\_\_

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

② 收据联

#### ⑤转账支票填制

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年7月30日，长沙兴业商贸有限公司支付长沙市自来水公司水费2010.00元，转账支票支付。

企业名称	长沙兴隆商贸有限公司
申请人	李欣，身份证号：430581198601021401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	王娜
单位领导	赵小川
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行。公司账号：432000654223546。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道11号电话：0731-86789121
税号	914301210601428951



### ⑥编制银行存款余额调节表

长沙兴业商贸有限公司（开户行及账号：建设银行长沙开福区支行 432000654223548）的银行存款日记账及其银行对账单如下

### 银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
07	20			余额					812 000
	21	略	略	付工资	转支	略		13 500	略
	22	略	略	付维修费	转支	略		2 500	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	57 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		37 500	略
	27	略	略	付设备款	转支	略		28 000	略
	31	略	略	收销货款	转支	略	26 500		814 000

### 银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
07	20	余额					812 000
	21	付工资	转支	略	13 500		略
	23	收货款	转支	略		57 000	略
	24	付设备款	转支	略	28 000		略
	25	付电费	信汇	略	24 000		略
	27	收货款	信汇	略		34 000	略
	31	付购料款	电汇	略	37 500		800 000

## 银行存款余额调节表

开户银行及账号： \_\_\_\_\_ 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	

编制单位： \_\_\_\_\_

### ⑦ 凭证的整理与装订

以制单员李兵身份将湘潭大力五金厂下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面(记账凭证无需填制, 只需填写编号), 然后进行装订, 并填写封面, 如: 单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共 1 册, 记账凭证 20 张, 原始凭证与记账凭证张数总共 50 张。

1-1-3-01



### 湖南增值税专用发票

43000654785..... 国家税务总局监制 No. 00098504  
湖南 2019年7月3日

购货单位	名称：衡阳五金专卖店 纳税人识别号：91430913219860519L 地址电话：衡阳蒸湘区·0734-5436778 开户行及账号：工商银行蒸湘支行 556243102586455584		密码区	2439-1<9-7-61596284 8 < 032/52 > 9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*- />* >6		第一联：记账联·销货单位记账凭证		
	货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额	
	按扣	箱	35	6000	210000.00	13%	27300	
	铆钉	箱	30	7600	228000.00	13%	29640	
	合计				¥438000.00		¥56940.00	
	价税合计(大写)		肆拾玖万肆仟玖佰肆拾元整				(小写)·¥494940.00	
销货单位	名称：湘潭大力五金厂 纳税人识别号：91430300228906345X 地址、电话：湖南湘潭市 0731-53689045 开户行及账号：中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515		备注					

收款人..... 复核..... 开票 + 吴名..... 销货单位(章)



1-1-3-02

公司产品销售单

.....2019年7月3日..... No: 000676

购货单位	名称	衡阳五金专卖店		纳税登记号	91430913219860519L	
	地址 电话	衡阳蒸湘区·0734-5436778		开户银行及 账号	工商银行蒸湘支行 556243102586455584	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金···额
按扣			箱	35	6000	210000
铆钉			箱	30	7600	228000
合··计						438000
销售人员		李鸣		销售主管	王二塔	

⑤ 财务部门

1-1-3-03

发放上月工资汇总表

.....2019年·7·月·7日..... 单位: 元

部门	短期薪酬		代扣工资						实发金额
	应付工资	三险一金基数	养老保险	失业保险	医疗保险	住房公积金	个人所得税	小计	
按扣			8%	0.20%	2%	12.00%			
生产工人	20178	20000	1600	40	400	2400	108.5	4188.5	15989.5
管理人员	7296	7000	560	14	140	840	0	1428	5868
铆钉									
生产工人	12843	12000	960	24	240	1440	84.96	2532.96	10310.04
管理人员	9120	9000	720	18	180	1080	0	1836	7284
管理部门	16872	16000	1280	32	320	1920	190.85	3454.85	13417.15
销售部门	11685	11000	880	22	220	1320	78.01	2322.01	9362.99
合计	77994	75000	6000	150	1500	9000	462.32	15762.32	62231.68

1-1-3-04

**中国工商银行**  
**转账支票存根**

10204325  
05723268

附加信息.....

---

出票日期：2019年07月07日

收款人：湘潭大力五金厂
金 额：¥62231.68
用 途：发放工资

单位主管：李兵.....会计：于平

1-1-3-05

## 报 销 单

填报日期：2019年7月10日

单据及附件共 1 张

姓名	所属部门	销售部	报销形式	现金
			支票号码	<input type="checkbox"/>
报销项目		摘 要	金额	备注：
汽油费		<input type="checkbox"/>	463.30	
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
合 计：			463.30	
金额大写	肆佰陆拾叁元叁角零分		原借款：0.00元	应退款：0.00元
				应补款：463.30元

现金付讫

1-1-3-06



4300172320.....湖南省增值税普通发票.....№ 09019366

发票联

开票日期: 2019年07月10日

购买方名称: 湘潭大力五金厂	纳税人识别号: 91430300228906345X	地址、电话: 湖南湘潭市 0731-53689045	开户行及账号: 中国工商银行两湖支行 4304759847512457515	密码区: 2216-2<-12>> 3<45>241698= -53>-x15=251 216189-《2887	加密版本: 01 4300172320 09019366		
货物或服务名称: 汽油费	规格型号: 92汽油	单位:	数量:	单价:	金额: 410.00	税率: 13%	税额: 53.3
合计					410.00		53.3
价税合计(大写)		肆佰陆拾叁元叁角整 (小写) 463.30					
销售方名称: 中国石油股份有限公司长沙分公司	纳税人识别号: 91430324069833818W	地址、电话: 湖南省长沙市岳麓区 07318855698	开户行及账号: 中国工商银行长沙岳麓支行 41003574615368415748	备注: 中国石油股份有限公司长沙分公司 91430324069833818W 发票专用章			

收款人: .....复核: .....开票人: 莫名.....销货方(章)

第二联 发票联 购买方记账凭证

1-1-3-07



43001901336.....湖南增值税专用发票.....№ 005764

抵扣联

开票日期: 2019年07月19日

购货单位名称: 湘潭大力五金厂	纳税人识别号: 91430300228906345X	地址、电话: 湖南湘潭市 0731-53689045	开户行及账号: 中国工商银行两湖支行 4304759847512457515	密码区: 216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-x25=251 216155-《2457	加密版本: 01 42000205728 00016174		
货物或服务名称: 广告宣传费	规格型号:	单位:	数量: 1	单价: 1000	金额: 10000.00	税率: 6%	税额: 600.00
合计					¥10000.00		¥600.00
价税合计(大写)		壹万零陆佰元整 (小写) ¥10600.00					
销货单位名称: 湖南潇湘广告有限公司	纳税人识别号: 91430181102630342	地址、电话: 白沙区爱晚路90号 0731-82208089	开户行及账号: 工行车城支行 191900560059950136	备注: 湖南潇湘广告有限公司 91430181102630342 发票专用章			

收款人: .....复核: .....开票人: 刘锐.....销货单位(章)

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证



1-1-3-08

**湖南增值税专用发票** No. 005764

43001901336 **发·票·联** 开票日期: 2019年07月19日

购货单位名称	名称: 湘潭大力五金厂 纳税人识别号: 91430300228906345X 地址、电话: 湖南湘潭市 0731-53689045 开户行及账号: 中国工商银行两湖支行 4304759847512457515				密码区	216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-X25=251 216155-《2457》	加密版本: 01 42000205728 00016174
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
广告宣传费			1	1000	10000.00	6%	600.00
合计					¥10000.00		¥600.00
价税合计(大写)	壹万零陆佰元整 (小写) ¥10600.00						
销货单位名称	名称: 湖南潇湘广告有限公司 纳税人识别号: 91430181102630342 地址、电话: 白沙区爱晚路 90 号 0731-82208089 开户行及账号: 工行车城支行 191900560059950136						
收款人	复核: 开票人: 刘悦						

第三联·发票联·购货方记账凭证

1-1-3-09

**中国工商银行·网上银行电子回单**

电子回单号: No5416503 2019年7月19日

收款人	全称	湖南潇湘广告有限公司	付款人	全称	湘潭大力五金厂							
	账号	191900560059950136		账号	4304759847512457515							
	开户银行	中国工商银行白沙区车城支行		开户银行	中国工商银行两湖支行							
人民币(大写)	壹万零陆佰元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
用途	支付广告费			¥	1	0	6	0	0	0	0	0
摘要	支付广告费											

此联是银行交收款人的收账通知

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份，记账凭证一本，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：75分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	3、准时参加考核，不得迟到；2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场；3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具； 未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	2、考生没有操作此项目，该项目记0分。
	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。 未达到某一项扣2分，直至扣完8分。	
技能要求 (80分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题4分，共3题)	2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分
	原始凭证填制	35	1、发票的填制(15分) (1)表头1分，不正确扣1分。 (2)表体购货与销货单位填写正确各记1分，不正确扣1分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共12分，每缺少或填错一项扣1分。直至扣完12分为止。 2、借支单填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 3、收款收据填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 4、转账支票(现金支票)填制(10分) 表头、签名、表内数据都需要填写，共10分，少一项扣1分，扣完10分为止。	

	银行 存款 余额 调节 表的 编制	10	银行存款余额调节表的编制 1. 表头表尾正确记 2 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 2 分为止； 2. 表内数据填写正确记 8 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 8 分为止。	
	凭证 的整 理与 装订	23	1、能正确的整理凭证。(相关原始凭证放记账凭证后面共 4 笔)，共 5 分，其中发票需选择的题 2 分，其他每题 1 分。 2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共 10 分，按完成程度与美感度打分。 3、能正确填写封面、侧面。(共 6 分，每错误一个扣 1 分)直至扣完 6 分为止 4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共 2 分。	
合计		100		

#### 4. 试题号 1-1-4, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

##### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写；按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表，整理并装订凭证。要求要素齐全（除题目说明不需要外），书写工整，卷面整洁，装订方法正确，装订时如果凭证太少不好装订，允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

##### ① 金额与日期书写

1) ¥4,200,400.17

小写金额写成大写：\_\_\_\_\_

2) 人民币伍佰万零壹佰零贰元整


大写金额写成小写：\_\_\_\_\_

3) 2019年12月30日

小写日期写成大写日期\_\_\_\_\_

##### ② 借支单填制

2019年5月1日生产二部技术员聂苗出差借款3200.00元。出纳：赵欣，会计：李娜，单位领导：王小晓。要求：填写借支单（不要求印章）

RiGH® 3003 票据纸		借 支 单			年 月 日		部门:	
借支人姓名		职务						
借支事由								
人民币 (大写)		¥ 						
核 准		会 计		出 纳		借 支 人		





#### ④收款收据填制

2019年5月10日，收到业务部张飞退回预借差旅费120元。出纳：赵欣，会计：李娜。  
现金收款。要求：填写收款收据（不要求印章）。

#### ⑤转账支票填制

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年5月14日，长沙兴隆商贸有限公司支付江南机械制造有限公司货款52260.00元，转账支票支付。

企业名称	长沙兴隆商贸有限公司
申请人	赵欣，身份证号：430581198601021401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	李娜
单位领导	王小晓
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行。公司账号：432000654223546。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道11号电话：0731-86789121
税号	914301210601428950







1-1-4-03

430109233 湖南增值税专用发票



抵扣联

09016323

开票日期: 2019年5月5日

购 货 单 位	名 称: 湖南湘江制衣公司 纳税人识别号: 914300115556668886 地址、电话: 长沙市劳动路 241 号 0731-88632288 开户行及帐号: 中国建设银行东塘支行 43191301010902456989				密 码 区	216-2<-12> >* 3<33>241278 =** -53>-×25=251 216155-《2457*	加 密 版 本	01 4301092331 09016323
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	
涤纶		米	6000	5	30000.00	13%	3900.00	
合计					¥30000.00		¥3900.00	
价税合计(大写)	人民币叁万叁仟玖佰元整				(小写) ¥33900.00			
销 货 单 位	名 称: 长沙市宏伟公司 纳税人识别号: 914300115556613245 地址、电话: 长沙市人民东路 234 号 0731-82316456 开户行及帐号: 建行人民路支行 43191301010902445767				备 注			

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 陈平 复核: 孙丽 开票人: 龙浩

+

1-1-4-04

中国建设银行·网上银行电子回单					
2019年5月5日 流水号: 200948847					
付 款 人	全 称	湖南湘江制衣公司	收 款 人	全 称	长沙市宏伟公司
	账 号	43191301010902456989		账 号	43191301010902445767
	开户行	建设银行东塘支行		开户行	建设银行人民路支行
金额	(大写) 人民币叁万叁仟玖佰元整			(小写) ¥33900.00	
用途	支付材料款				
备注	..... (略)				



1-1-4-05

### 收 料 单

供应单位：长沙市宏伟公司

编号：1155

发票号码：09016323

2019年5月5日

仓库：B·仓库

规格	材料名称	编号	数量		实际价格(元)													
			应收	实收	单位	单价	发票金额	运杂费	合 计									
									千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	涤纶	1001	6000	6000	米	5.00	30000.00					3	0	0	0	0	0	0
备注			验收人		王·节			合计¥·30·000.00										

第一联 会计部门

采购人：孙红 检验员：李清 记账员：王宏 保管员：王艳

1-1-4-06

### 430013376 湖南增值税专用发票



No·00010265

开票日期：2019年5月15日

购 货 单 位	名称：湖南湘江制衣公司		密 码 区	2489-1<9-7-61596284·加密版本： 018<032/52>9/29533-4·00215669· 43010204522· 1626<8-3024>82906-2· -47-6<7>2*-/>*>6/				
	纳税人识别号：914300115556668886							
	地址、电话：长沙市劳动路241号·0731-88632288							
	开户行及帐号：中国建设银行东塘支行·43191301010902456989							
	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
	打印纸			2	500.00	1000.00	13%	130.00
	合 计					¥1000.00		¥130.00
价税合计(大写)		壹仟壹佰叁拾元整 (小写) ¥1130.00						
销 货 单 位	名称：长沙兴盛公司		备 注					
	纳税人识别号：914301021535307422							
	地址、电话：株洲市白云路15号·0731-25578963							
	开户行及帐号：中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469							

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人：王勇 复核：张立可 开票人：李明 销售单位：(章)

1-1-4-07

**4300133760 ····· 湖南增值税专用发票**

No. 00010265

开票日期: 2019年5月15日



<b>购货单位</b>	名称: 湖南湘江制衣公司 纳税人识别号: 914300115556668886 地址、电话: 长沙市劳动路 241 号 0731-88632288 开户行及帐号: 中国建设银行东塘支行 43191301010902456989	密码: 01 区码: 8<032/52>9/29533 - 497 区号: 1626<8-3024>82906 - 2 校验码: - 47-6<7>2*- />*>6/	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 43010204522 00215669				
<b>货物或应税劳务名称</b>	<b>规格型号</b>	<b>单位</b>	<b>数量</b>	<b>单价</b>	<b>金额</b>	<b>税率</b>	<b>税额</b>
打印纸			2	500.00	1000.00	13%	130.00
<b>合 计</b>					<b>¥1000.00</b>		<b>¥130.00</b>
<b>价税合计(大写)</b>		<b>壹仟壹佰叁拾元整</b>					
<b>销货单位</b>		<b>(小写) ¥1130.00</b>					
<b>销货单位</b>	名称: 长沙兴盛公司 纳税人识别号: 914301021535307422 地址、电话: 株洲市白云路 15 号 0731-25578963 开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469						

收款人: 王勇 ····· 复核: 张立可 ····· 开票人: 李明 ····· 销货单位: (章)

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

1-1-4-08

### 报 销 单

2019 年 5 月 15 日

<b>报销项目</b>	办公费用
<b>报销部门</b>	管理部门
<b>小写金额</b>	¥1130.00
<b>大写金额</b>	人民币壹仟壹佰叁拾元整

现金付讫

1-1-4-09

中国建设银行电子缴税付款凭证

日期：2019年5月15日  
 付款人账号：43191301010902456989 收款人账号：  
 付款人名称：湖南湘江制衣公司 收款人名称：国家金库长沙市支库  
 付款人开户银行：中国建设银行东塘支行  
 金额：¥62048.00  
 人民币：陆万贰仟零肆拾捌元整

业务种类：实时缴税 业务编号：65533068  
 纳税人识别号：430011555666888603 缴款书交易流水号：475268  
 税票号：45341361900817  
 纳税人全称：湖南湘江制衣公司  
 税种名称： 所属日期 实缴金额  
 增值税： 2019-04-01--2019-04-30 ¥55400.00  
 城市维护建设税： 2019-04-01--2019-04-30 ¥3878.00  
 教育费附加： 2019-04-01--2019-04-30 ¥1662.00  
 地方教育费附加： 2019-04-01--2019-04-30 ¥1108.00  
 交易机构：12776 交易渠道：其他 交易流水号：3577570-773



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份，记账凭证一本，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

(3) 考核时量

考核时间：75分钟

(4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	4、准时参加考核，不得迟到；2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场；3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具；未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	3、考生没有操作此项目，



	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3 保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。 未达到某一项扣 2 分，直至扣完 8 分。	该项目记 0 分。  2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分
技能要求 (80 分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题 4 分，共 3 题)	
	原始凭证填制	35	1、发票的填制 (15 分) (1) 表头 1 分，不正确扣 1 分。 (2) 表体购货与销货单位填写正确各记 1 分，不正确扣 1 分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共 12 分，每缺少或填错一项扣 1 分。直至扣完 12 分为止。 2、借支单填制 (5 分 ) (1) 表头和签名填写齐全、正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止； (2) 表内数据填写正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止。 3、收款收据填制 (5 分) (1) 表头和签名填写齐全、正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止； (2) 表内数据填写正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止。 4、转账支票(现金支票)填制 (10 分) 表头、签名、表内数据都需要填写，共 10 分，少一项扣 1 分，扣完 10 分为止。	
	银行存款余额调节表的编制	10	银行存款余额调节表的编制 1. 表头表尾正确记 2 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 2 分为止； 2. 表内数据填写正确记 8 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 8 分为止。	
	凭证的整理与装订	23	1、能正确的整理凭证。(相关原始凭证放记账凭证后面共 4 笔)，共 5 分，其中发票需选择的题 2 分，其他每题 1 分。 2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共 10 分，按完成程度与美感度打分。 3、能正确填写封面、侧面。(共 6 分，每错误一个扣 1 分)直至扣完 6 分为止 4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共 2 分。	
合计		100		



## 5. 试题号 1-1-5, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写; 按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表, 整理并装订凭证。要求要素齐全(除题目说明不需要外), 书写工整, 卷面整洁, 装订方法正确, 装订时如果凭证太少不好装订, 允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据, 并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### ① 金额与日期书写

1) ¥571.07

小写金额写成大写: \_\_\_\_\_

2) 人民币贰拾万零捌拾元整


大写金额写成小写: \_\_\_\_\_

3) 2019年8月5日

小写日期写成大写日期: \_\_\_\_\_

### ② 借支单填制

2019年6月4日销售部业务员李红出差借款2300.00元。申请人: 赵欣, 部门负责人: 李娜, 单位领导: 王小晓。要求: 填写借支单(不要求印章)

RICH® 3003 聚利账簿		借 支 单					
		年 月 日		部门:			
借支人姓名				职务			
借支事由							
人民币 (大写)		¥ 					
核		会		出		借	
准		计		纳		支	
						人	

③增值税专用发票填制

2019 年 06 月 05 日，长沙兴隆商贸有限公司销售商品给长沙兴业商贸有限公司。

购货方	企业名称：长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428952 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 33 号 0731-86789123 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销货方	企业名称：长沙兴隆商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428950 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 11 号 0731-86789121 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546
销售明细	产品名称：*美容护肤品*爽肤水（欧莱雅） 产品数量：120 瓶 产品单价（不含税）：45 元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

湖南增值税专用发票 国家税务总局湖南省税务局监制 此联不作为报销凭证使用		开票日期： 年 月 日
4300180140 4300180140 10098901 10098901	No 10098901	172312-4-275 <1+46*54* 181321> <8182+59*09618 <4 <3*2702-9> 9**+153 </0 +08/4> +> > 2.3+0/9/> > 25 00540612
购货单位 名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号 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	备注 (小写) 元
合计 价税合计(大写)		销货单位 名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号

复核：略 开票人：略 销货单位：(章)略

国税函(2018)216号湘财中务承中

#### ④收款收据填制

2019年6月5日，收到员工袁媛归还欠款500元。出纳：赵欣，会计：李娜。现金收款。要求：填写收款收据（不要求印章）。

#### ⑤转账支票填制

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年6月9日，长沙兴隆商贸有限公司支付湖南人潮信息咨询有限公司咨询费14000.00元，转账支票支付。申请人：赵欣，部门负责人：李娜，单位领导：王小晓。

企业名称	长沙兴隆商贸有限公司
申请人	赵欣，身份证号：430581198601021401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	李娜
单位领导	王小晓
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行。公司账号：432000654223546。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道11号电话：0731-86789121
税号	914301210601428950

### ⑥编制银行存款余额调节表

长沙兴隆商贸有限公司（开户行及账号：建行长沙开福区支行 432000654223546）的银行存款日记账及其银行对账单如下

#### 银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
06	20			余额					720 000
	21	略	略	付工资	转支	略		15 000	略
	22	略	略	付维修费	转支	略		2 0000	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	25 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		42 000	略
	27	略	略	付设备款	转支	略		12 500	略
	30	略	略	收销货款	转支	略	15 000		670 500

#### 银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
06	20	余额					720 000
	21	付工资	转支	略	15 000		略
	23	收货款	电汇	略		25 000	略
	24	付设备款	转支	略	12 500		略
	25	付电费	信汇	略	23 000		略
	27	收货款	信汇	略		35 000	略
	30	付购料款	电汇	略	42 000		687 500

#### 银行存款余额调节表

开户银行及账号：\_\_\_\_\_年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	

编制单位：

⑦凭证的整理与装订

以制单员于波身份将光华机床有限责任公司下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共 1 册，记账凭证 26 张，原始凭证与记账凭证张数总共 55 张。

1-1-5-01

**光华机床有限责任公司借款单**

2019年6月2日

工作部门	供应科	职务	科长	姓名	李新民	盖章	李新民
借支金额	人民币陆仟元整 (¥6000.00)						
借款原因	去林州采购材料		附证件	出差申请单			
归还日期	出差回来归还			<b>现金付讫</b>			
核批	同意借支 6000 元.....王兴发						

会计 于波 ..... 制单 李新民

1-1-5-02

**中国工商银行·网上银行电子回单**

电子回单号：No8786568·····2019年6月3日

收款人	全称	光华机床有限责任公司	付款人	全称	大连重型机械厂							
	账号	1903220687494587173		账号	9012011320342856788							
	开户银行	中国工商银行冷水江支行		开户银行	中国工商银行大连支行							
人民币 (大写)	拾陆万元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
用途	收回前欠货款			¥	1	6	0	0	0	0	0	0
摘要	网络转账											

此联是银行交收款人的收账通知



1-1-5-03

**湖南增值税专用发票**

43010204522 ..... No.00215669

开票日期: 2019年6月12日

购货单位名称: 光华机床有限责任公司	纳税人识别号: 914306228906352884	地址、电话: 冷水江市锡江路85号·0738-3689045	开户行及帐号: 中国工商银行冷水江支行·1903220687494587173	密码区: 2489-1<9-7-61596284·加密版本: 01· 8<032/52>9/29533-4974· 43010204522· 1626<8-3024>82906-2· 00215669· -47-6<7>2*- />*>6/				
货物或应税劳务名称: 生铁	规格型号: 圆钢	单位: 吨	数量: 30	单价: 2250	金额: 67500.00	税率: 13%	税额: 8775.00	
		吨	10	3100	31000.00		4030.00	
合.....计					¥98500.00		¥12805.00	
价税合计(大写)		壹拾壹万壹仟叁佰零伍元整						(小写) ¥111305.00
销货单位名称: 株洲金属材料公司	纳税人识别号: 914302001026303456	地址、电话: 株洲市白云路15号·0731-25578963	开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 1922686012311156744	备注: 金属材料 1826383456 发票专用章				

收款人: 王勇 ..... 复核: 张立可 ..... 开票人: 李明 ..... 销货单位: (章)

1-1-5-04

**湖南增值税专用发票**

43010204522 ..... No.00215669

开票日期: 2019年6月12日


购货单位名称: 光华机床有限责任公司	纳税人识别号: 914306228906352884	地址、电话: 冷水江市锡江路85号·0738-3689045	开户行及帐号: 中国工商银行冷水江支行·1903220687494587173	密码区: 2489-1<9-7-61596284·加密版本: 01· 8<032/52>9/29533-4974· 43010204522· 1626<8-3024>82906-2· 00215669· -47-6<7>2*- />*>6/				
货物或应税劳务名称: 生铁	规格型号: 圆钢	单位: 吨	数量: 30	单价: 2250	金额: 67500.00	税率: 13%	税额: 8775.00	
		吨	10	3100	31000.00		4030.00	
合.....计					¥98500.00		¥12805.00	
价税合计(大写)		壹拾壹万壹仟叁佰零伍元整						(小写) ¥111305.00
销货单位名称: 株洲金属材料公司	纳税人识别号: 914301811026303456	地址、电话: 株洲市白云路15号·0731-25578963	开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 1922686012311156744	备注: 金属材料 1826383456 发票专用章				

收款人: 王勇 ..... 复核: 张立可 ..... 开票人: 李明 ..... 销货单位: (章)

1-1-5-05

.....中国工商银行电汇凭证(付款通知).....

.....2019年6月12日.....第002457号

收款人	全·称	株洲金属材料公司	付款人	全·称	光华机床有限责任公司							
	账·号	1922686012311156744		账·号	1903220687494587173							
	开户银行	中国工商银行株洲白云支行		开户银行	中国工商银行冷水江支行							
人民币 (大写)		壹拾壹万壹仟叁佰零伍元整		百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	1	1	1	3	0	5	0	0
票据种类			付款人开户行盖章  .....2019年6月12日									

复核：罗瑞雪 ..... + ..... 记账：方玲

此联是银行交付款人的付账通知

1-1-5-06

湖南增值税专用发票



4300133760



No.00010265

开票日期: 2019年6月12日

购 货 单 位	名.....称: 光华机床有限责任公司	密 码 区	2489-1<9-7-61596284·加密版本: 01				
	纳税人识别号: 914306228906352884		8<032/52>9/29533-4974· 43010204522				
	地·址、电·话: 冷水江市锡江路85号·0738-3689045		1626<8-3024>82906-2· 00215669				
	开户行及帐号: 中国工商银行冷水江支行·1903220687494587173		-47-6<7>2*- />*>6/				
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
运费			1	2000.00	2000.00	9%	180.00
合.....计					¥2000.00		¥180.00
价税合计(大写)		贰仟壹佰捌拾元整		(小写) ¥2180.00			
销 货 单 位	名.....称: 马王堆物流分公司	备 注					
	纳税人识别号: 914301010102136123						
	地·址、电·话: 株洲市白云路15号·0731-25578963						
	开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469						

收款人: 张平.....复核: 李金..... + 票人: 王飞..... 销货单位: (章)

第三联: 抵扣联  
+  
方抵扣凭证

1-1-5-07

湖南增值税专用发票



4300133760



No.00010265

开票日期: 2019年6月12日

购 货 单 位	名.....称: 光华机床有限责任公司	密 码 区	2489-1<9-7-61596284·加密版本: 01				
	纳税人识别号: 914306228906352884		8<032/52>9/29533-4974· 43010204522				
	地·址、电·话: 冷水江市锡江路85号·0738-3689045		1626<8-3024>82906-2· 00215669				
	开户行及帐号: 中国工商银行冷水江支行·1903220687494587173		-47-6<7>2*- />*>6/				
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
运费				2000.00	2000.00	9%	180.00
合.....计					¥2000.00		¥180.00
价税合计(大写)		贰仟壹佰捌拾元整		(小写) ¥2180.00			
销 货 单 位	名.....称: 马王堆物流分公司	备 注					
	纳税人识别号: 914301010102136123						
	地·址、电·话: 株洲市白云路15号·0731-25578963						
	开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469						

收款人: 张平.....复核: 李金..... + 开票人: 王飞..... 销货单位: (章)

第三联: 抵扣联  
+  
方记账凭证

1-1-5-08



### 光华机床有限责任公司往来结算收据

.....2019年6月12日.....第086号

今收到：李新民结算款							第二联：记账联					
人民币（大写） 贰仟壹佰捌拾元整					万	千		百	十	元	角	分
					¥	2		1	8	0	0	0
事由：由于采购材料，李新民支付了运费，冲减其个人往来												
交款人	李新民	财务负责人	王林	经办人	于平							

1-1-5-09

### 收料单

仓库名称：101

供货单位：株洲金属材料公司.....2019年6月12日.....第021号

材料编码	材料名称	应收数量	实收数量	单位	运费	实际单价	金额						
							十	万	千	百	十	元	角
	生铁	30	30	吨	1500	67500.00	6	9	0	0	0	0	
	圆钢	10	10	吨	500	31000.00	3	1	5	0	0	0	
合计							1	0	0	5	0	0	0

会计：于波.....复核：李丽.....验收：江云.....保管：元丽

1-1-5-10

### 湖南增值税专用发票

43000654785.....No.00098504
2019年6月18日

购货单位	名称：中南车床厂		纳税人识别号：914304006584954751	地址、电话：0734-86954755	开户行及账号：工行衡阳支行 6589745895890005467	密码区	2489-1<9-7-61596284	加密版本 01	43000654785	00098504
	货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金额	税率	税额			
	普通车床	台	4	60000.00	240000.00	13%	31200.00			
	合计				¥240000.00		¥31200.00			
价税合计（大写）		贰拾柒万壹仟贰佰元整.....（小写）¥271200.00								
销货单位	名称：光华机床有限责任公司		纳税人识别号：914306228906352884	地址电话：冷水江市锦江路85号·0738-3689045	开户行及账号：工行冷水江支行 1903220687494587173	备注				
	收款人：.....		复核：王林.....		开票人：于波.....		销货单位（章）			

1-1-5-11

中国工商银行托收承付结算凭证(回单) · 1 · · 第 0880657 号

委托日期 · 2019 年 6 月 18 日

付款人	全···称	中南车床厂	收款人	全···称	光华机床有限责任公司							
	账···号	65889745895890005467		账···号	1903220687494587173							
	开户银行	中国工商银行衡阳支行		开户银行	中国工商银行冷水江支行							
托收金额	人民币·(大写)贰拾柒万壹仟贰佰元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
附件		商品发运情况	合同名称号码									
附·寄单证张数或册数		已发运										
备注			款项收妥日期									
			· · · · · 年 · · 月 · · 日									
单位主管: 王兴安 ····· 会计: 于波 ····· 核: 王林 ····· 记账: 于波												

此联置收款人办妥托收手续后的回单

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个, 剪刀一把, 装订机 4 人一台	必备
资料	每个座位准备测试试题纸, 档案袋 1 个, 胶棒 1 支, 空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份, 记账凭证一本, 草稿纸若干	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

(3) 考核时量

考核时间: 75 分钟

(4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20 分)	基本素养	12	5、准时参加考核, 不得迟到; 2、着装大方得体, 不得穿睡衣、拖鞋入考场; 3、举止言行有礼, 听从现场裁判的指挥, 不得和裁判以及同学发生冲突; 4、爱惜工具, 不得损坏装订机等工具; 未达到某一项扣 3 分, 直至扣完 12 分。	4、考生没有操作此项目, 该项目记 0 分。
	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具, 操作完成后按要求整理资料, 摆放在指定地点; 2、填写的单据卷面清洁, 字迹工整清晰, 无涂改痕迹, 数字书写规范。3 保持所用台面整洁, 及时清扫废弃杂物; 4、桌椅、装订机工作完成后归位。未达到某一项扣 2 分, 直至扣完 8 分。	
技能要求 (80 分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号; 能正确进行中文大写数字的书写; 能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题 4 分, 共 3 题)	2、严重违反考场纪律, 造成恶劣影响的记 0 分
	原始凭证填制	35	1、发票的填制 (15 分) (1) 表头 1 分, 不正确扣 1 分。 (2) 表体购货与销货单位填写正确各记 1 分, 不正确扣 1 分/个, 表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共 12 分, 每缺少或填错一项扣 1 分。直至扣完 12 分为止。	



		<p>2、借支单填制（5分）</p> <p>（1）表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止；</p> <p>（2）表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。</p> <p>3、收款收据填制（5分）</p> <p>（1）表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止；</p> <p>（2）表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。</p> <p>4、转账支票(现金支票)填制（10分）</p> <p>表头、签名、表内数据都需要填写，共10分，少一项扣1分，扣完10分为止。</p>	
	银行存款余额调节表的编制	<p>10</p> <p>银行存款余额调节表的编制</p> <p>1. 表头表尾正确记2分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完2分为止；</p> <p>2. 表内数据填写正确记8分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完8分为止。</p>	
	凭证的整理与装订	<p>23</p> <p>1、能正确的整理凭证。（相关原始凭证放记账凭证后面共4笔），共5分，其中发票需选择的题2分，其他每题1分。</p> <p>2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共10分，按完成程度与美感度打分。</p> <p>3、能正确填写封面、侧面。（共6分，每错误一个扣1分）直至扣完6分为止</p> <p>4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共2分。</p>	
合计		100	

## 6. 试题号 1-1-6, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写; 按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表, 整理并装订凭证。要求要素齐全(除题目说明不需要外), 书写工整, 卷面整洁, 装订方法正确, 装订时如果凭证太少不好装订, 允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据, 并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### ① 金额与日期书写

1) ¥100, 300.80

小写金额写成大写: \_\_\_\_\_

2) 人民币壹万陆仟零柒拾元伍角肆分


大写金额写成小写: \_\_\_\_\_

3) 2017 年 11 月 19 日

小写日期写成大写日期: \_\_\_\_\_

### ② 借支单填制

2019 年 7 月 2 日采购部业务员刘义华出差借款 3000.00 元。出纳: 赵欣, 会计: 李娜, 单位领导: 王小晓。要求: 填写借支单(不要求印章)


RiCH® 3003 聚利隆		借 支 单			年 月 日		部门:	
借支人姓名		职务						
借支事由								
人民币 (大写)		¥ 						
核 准		会 计		出 纳		借 支 人		

③增值税专用发票填制

2019年07月10日，长沙兴隆商贸有限公司销售商品给长沙兴业商贸有限公司。

购货方	企业名称：长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428952 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销货方	企业名称：长沙兴隆商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428950 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道11号 0731-86789121 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223546
销售明细	产品名称：*美容护肤品*洗面奶（欧莱雅） 产品数量：150 瓶 产品单价（不含税）：28 元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证



4300180140

湖南省增值税专用发票

此联不作为记账凭证使用

No 10098901

4300180140

10098901

开票日期： 年 月 日

名称		纳税人识别号		地址、电话		开户行及账号		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
湖南		172312-4-275 <1+46*54*181321>		<8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9**+153 </0*08/4>*> > 2.3*0/9/> > 25		加密版本:01 5100084140 00540612										
合计																
														(小写) 元		
购货单位		名称		纳税人识别号		地址、电话		开户行及账号		备注						
销货单位		名称		纳税人识别号		地址、电话		开户行及账号								

收款人：略

复核：略

开票人：略

销货单位：(章) 略

国家税务总局公告2018年第216号附件中务承中

#### ④收款收据填制

2019年7月6日，收到员工李明归还欠款320元。出纳：赵欣，会计：李娜。现金收款。要求：填写收款收据（不要求印章）。

**收款收据**      Nº 0646502

年   月   日

今收到 \_\_\_\_\_

摘要 \_\_\_\_\_

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

② 收据联

#### ⑤转账支票填制

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年7月31日，长沙兴隆商贸有限公司支付长沙市自来水公司水费2260.00元，转账支票支付。

企业名称	长沙兴隆商贸有限公司
申请人	赵欣，身份证号：430581198601021401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	李娜
单位领导	王小晓
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行。公司账号：432000654223546。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道11号电话：0731-86789121
税号	914301210601428950

**中国建设银行 转账支票**      10504332  
00258532

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      亿   千   百   十   万   千   百   十   元   角   分  
(大写)      \_\_\_\_\_

用途：      密码： \_\_\_\_\_  
上列款项请从      行号： \_\_\_\_\_  
我账户内支付      复核      记帐  
出票人签章      复核      记帐

⑈ 258550 ⑆002527866⑆ 61050000720⑈

⑥编制银行存款余额调节表

长沙兴隆商贸有限公司（开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行432000654223546）的银行存款日记账及其银行对账单如下

**银行存款日记账**

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
07	20			余额					920 000
	21	略	略	付工资	转支	略		16 000	略
	22	略	略	付维修费	转支	略		2 000	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	52 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		42 000	略
	27	略	略	付设备款	转支	略		13 000	略
	30	略	略	收销货款	转支	略	37 000		936 000

**银行对账单**

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
07	20	余额					920 000
	21	付工资	转支	略	16 000		略
	23	收货款	电汇	略		52 000	略
	24	付设备款	转支	略	13 000		略
	25	付电费	信汇	略	21 000		略
	27	收货款	信汇	略		34 000	略
	30	付购料款	电汇	略	42 000		914 000

**银行存款余额调节表**

开户银行及账号： 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	

编制单位：



### ⑦凭证的整理与装订

以制单员贺艳身份将长沙明华家俱厂下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面(记账凭证无需填制,只需填写编号、附件张数),然后进行装订,并填写封面,如:单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共1册,记账凭证25张,原始凭证与记账凭证张数总共60张。

1-1-6-01

<b>中国工商银行 转账支票存根</b>	
52140005 03259713	
附加信息	
出票日期 2019年7月5日	
收款人	长沙明华家俱厂工资户
金 额	¥280 000.00
用 途	发放工资
单位主管 陈娟 会计 贺艳	

1-1-6-02

### 长沙明华家俱厂工资发放表

所属期间: 2019年6月      发放日期: 2019年7月5日

编 号	姓 名	银行账号	工资实发数
001	杨 平	.....	3 800.00
002	陈 娟	.....	2 600.00
003	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
合 计			280 000.00

复核: 杨任

制单: 贺艳

1-1-6-03

中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号: No934212340 2019年7月8日

收款人	全称	长沙明华家俱厂	付款人	全称	华美家俱批发部
	账号	9012025472973826889		账号	9012011320342834502
	开户银行	中国工商银行星沙支行		开户银行	中国工商银行麓山支行
人民币 (大写)		叁拾万元整			百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 3 0 0 0 0 0 0 0
用途		收回前欠货款			
摘要		网络转账			

此联是银行交收款人的收账通知

1-1-6-04

430109237		<b>湖南增值税专用发票</b>			№09236174			
					开票日期: 2019年7月11日			
销货单位	名称:	长沙明华家俱厂			2489 - 1 < 9 - 7 - 61596284			
	纳税人识别号:	914301047122615677			8 < 032/52 > 9/29533 - 4974			
购货单位	地址、电话:	长沙市三一路 28 号 0731 - 82625670			1626 < 8 - 3024 > 82906 - 2			
	开户行及账号:	工行星沙支行 9012025472973826889			-47 - 6 < 7 > 2* - / > * > 6/			
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
大芯板			块	600	60.00	36 000.00	13%	4680.00
装饰板			块	1400	40.00	56 000.00	13%	7280.00
合计						¥92 000.00		¥11 960.00
价税合计 (大写)		壹拾万叁仟玖佰陆拾元整			(小写) ¥103960.00			
销货单位	名称:	马王堆建材超市			备注:			
	纳税人识别号:	91420101013184053						
购货单位	地址、电话:	长沙万家丽路 110 号 0731-8553182						
	开户行及账号:	工行马王堆支行 9026723145351126						
收款人: 张玉宝		复核: 李科		开票人: 李曙		销货单位: (章)		

第三联: 发票联 购货方记账凭证

1-1-6-05

4301092372		湖南增值税专用发票		№09236174				
开票日期: 2019年7月11日								
购货单位	名称: 长沙明华家俱厂 纳税人识别号: 914301047122615677 地址、电话: 长沙市三一路28号0731-82625670 开户行及账号: 工行金星沙支行 9012025472973826889	密码区	2489 - 1 < 9 - 7 - 61596284 8 < 032/52 > 9/295334974 1626 < 8 - 3024 > 829062 -47-6 < 7 > 2* - / > * > 6/	加密版本: 01	4301092372 09236174			
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	
大芯板		块	600	60.00	36 000.00	13%	4680.00	
装饰板		块	1 400	40.00	56 000.00	13%	7280.00	
合计					¥92 000.00		¥11960.00	
价税合计 (大写)	壹拾万叁仟玖佰陆拾元整			(小写) ¥103960.00				
销货单位	名称: 马王堆建材超市 纳税人识别号: 914201010213184053 地址、电话: 长沙万家丽路110号0731-8553182 开户行及账号: 工行马王堆支行 9026723145351126	备注	马王堆建材超市 914201010213184053 发票专用章				第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证	
收款人: 张玉宝		复核: 李科		开票人: 李曙		销货单位: (章)		

1-1-6-06

中国工商银行 网上银行电子回单					
2019年7月11日			流水号: 200948847		
付款人	全称	长沙明华家俱厂	收款人	全称	马王堆建材超市
	账号	43191301010902456989		账号	9026723145351126
	开户行	建设银行东塘支行		开户行	工行马王堆支行
金额	(大写) 人民币壹拾万叁仟玖佰陆拾元整			(小写) ¥103960.00	
用途	支付材料款				
备注:	(略)				

1-1-6-07

### 长沙明华家具厂收料单

供应单位: 马王堆建材超市						编号: 1068														
发票号码: 092372				2019年7月11日				仓库: 一仓库												
规格	材料名称	编号	数量		实际价格(元)						第二联: 会计部门									
			应收	实收	单位	单价	发票金额	运杂费	合 计											
	大芯板	1101	600	600	块	60	36000						3	6	0	0	0	0	0	
	装饰板	1102	1400	1400	块	40	56000						5	6	0	0	0	0	0	
合 计													¥	9	2	0	0	0	0	0
会计: 李芳			采购: 王涛			复核: 张华			验收: 李宁			制单: 张华								

1-1-6-08

长沙明华家具厂送货单					
购货单位: 华美家俱批发部		2019年7月22日		编号: 079	
名称用规格	单位	数量	销售单价	总售价(不含税)	备注
课桌	张	4500	120.00	540000.00	
椅子	张	5000	80.00	400000.00	
合 计				940000.00	
业务员: 李立		会计: 李芳		复核: 张华	
				发货: 李宁	
				制单: 张华	

1-1-6-09

42000204587		<b>湖南增值税专用发票</b>		№00024365	
		<b>发票联</b>		开票日期: 2019年7月22日	
购货单位	名称:	华美家俱批发部		2489 - 1 < 9 - 7 - 61596284	
	纳税人识别号:	9012011320342834502		8 < 032/52 > 9/29533 - 4974	
销货单位	地址、电话:	长沙市玉兰路58号0731-85551015		1626 < 8 - 3024 > 82906 - 2	
	开户行及账号:	工商银行麓山支行		-47 - 6 < 7 > 2* - / > * > 6/	
		90120113203428		4200020572800016174	
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额
课桌		张	4500	120.00	540 000.00
椅子		张	5000	80.00	400 000.00
合 计					¥940 000.00
税率				13%	
税额				70200.00	
				52000.00	
				¥122200.00	
价税合计(大写)		壹佰零陆万贰仟贰佰圆整		(小写) ¥1,062,200.00	
销货单位	名称:	长沙明华家具厂		<b>明华家俱</b> 914301047122615677 <b>发票专用章</b>	
	纳税人识别号:	914301047122615677			
收款人:	地址、电话:	长沙市三一路28号0731-82625670		第一联: 记账联 销货方记账凭证	
	开户行及账号:	工行星沙支行			
		9012025472973826889			
收款人:		复核: 陈宇		开票人: 黄 灵	
				销货单位: (章)	



## 中国工商银行托收承付结算凭证(回单)

委托日期 2019 年 7 月 22 日

托收号码:55

收款单位	全 称	长沙明华家俱厂		付款单位	全 称	华美家俱批发部								
	帐 号	19012025472973826889			帐号或地址	90120113203428								
	开户银行	工行星沙支行	行号 450		开户银行	工行麓山支行								
托收金额	人民币大写壹佰零陆万贰仟贰佰圆整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	1	0	6	2	2	0	0	0	0
附 件	商品发运情况		合同名称号码											
附寄单证张数或册数	2	已发运		货物购销合同										
备注:	款项收妥日期 年 月 日		2019.3.12 业务章											
			(收款单位开户行盖章) 2019年3月12日											

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个, 剪刀一把, 装订机 4 人一台、胶棒 1 支	必备
资料	每个座位准备测试试题纸, 档案袋 1 个, 空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份, 记账凭证一本, 草稿纸若干	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间: 75 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20 分)	基本素养	12	6、准时参加考核, 不得迟到; 2、着装大方得体, 不得穿睡衣、拖鞋入考场; 3、举止言行有礼, 听从现场裁判的指挥, 不得和裁判以及同学发生冲突; 4、爱惜工具, 不得损坏装订机等工具; 未达到某一项扣 3 分, 直至扣完 12 分。	1、考生没有操作此项目, 该项目记 0 分。  2、严重违反考场纪律, 造
	职业要求	8	1、能按要求清点资料和检查操作工具, 操作完成后按要求整理资料, 摆放在指定地点; 2、填写的单据卷面清洁, 字迹工整清晰, 无涂改痕迹, 数字书写规范。3 保持所用台面整洁, 及时清扫废弃杂物; 4、桌椅、装订机工作完成后归位。未达到某一项扣 2 分, 直至扣完 8 分。	
技能要求 (80 分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号; 能正确进行中文大写数字的书写; 能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题 4 分, 共 3 题)	
	原始	35	1、发票的填制 (15 分)	



	凭证填制	<p>(1) 表头 1 分, 不正确扣 1 分。</p> <p>(2) 表体购货与销货单位填写正确各记 1 分, 不正确扣 1 分/个, 表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共 12 分, 每缺少或填错一项扣 1 分。直至扣完 12 分为止。</p> <p>2、借支单填制 (5 分 )</p> <p>(1) 表头和签名填写齐全、正确记 2.5 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 2.5 分为止;</p> <p>(2) 表内数据填写正确记 2.5 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 2.5 分为止。</p> <p>3、收款收据填制 (5 分)</p> <p>(1) 表头和签名填写齐全、正确记 2.5 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 2.5 分为止;</p> <p>(2) 表内数据填写正确记 2.5 分, 每缺少或填错一项扣 0.5 分, 直至扣完 2.5 分为止。</p> <p>4、转账支票(现金支票)填制 (10 分)</p> <p>表头、签名、表内数据都需要填写, 共 10 分, 少一项扣 1 分, 扣完 10 分为止。</p>	成恶劣影响的记 0 分
	银行存款余额调节表的编制	<p>10</p> <p>银行存款余额调节表的编制</p> <p>1. 表头表尾正确记 2 分, 每缺少或填错一项扣 1 分, 直至扣完 2 分为止;</p> <p>2. 表内数据填写正确记 8 分, 每缺少或填错一项扣 1 分, 直至扣完 8 分为止。</p>	
	凭证的整理与装订	<p>23</p> <p>1、能正确的整理凭证。(相关原始凭证放记账凭证后面共 4 笔), 共 5 分, 其中发票需选择的题 2 分, 其他每题 1 分。</p> <p>2、能正确的采用角订法进行装订, 美观, 整齐。共 10 分, 按完成程度与美感度打分。</p> <p>3、能正确填写封面、侧面。(共 6 分, 每错误一个扣 1 分) 直至扣完 6 分为止</p> <p>4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理, 与装订好的凭证一并放入档案袋中, 共 2 分。</p>	
合计		100	

## 7. 试题号 1-1-7, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写; 按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表, 整理并装订凭证。要求要素齐全(除题目说明不需要外), 书写工整, 卷面整洁, 装订方法正确, 装订时如果凭证太少不好装订, 允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据, 并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### ① 金额与日期书写

1) ¥24,080,145.00

小写金额写成大写: \_\_\_\_\_

2) 人民币伍仟零贰拾柒万元零叁角

大写金额写成小写: \_\_\_\_\_

3) 2018年7月31日

小写日期写成大写日期: \_\_\_\_\_

### ② 借支单填制

2019年5月2日采购部业务员曾唯平出差借款1600.00元。出纳: 李欣, 会计: 刘娜, 单位领导: 王晓。要求: 填写借支单(不要求印章)

RIGHT® 3003 聚利财经		借 支 单				部门:	
年		月		日			
借支人姓名				职务			
借支事由							
人民币 (大写)						¥	_____
核 准		会 计		出 纳		借 支 人	

③增值税专用发票填制

2019年05月01日，长沙正味商贸有限公司销售商品给长沙兴业商贸有限公司。

购货方	企业名称：长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428952 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销货方	企业名称：长沙正味商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428953 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道44号 0731-86789124 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549
销售明细	产品名称：*坚果*碧根果（三只松鼠35g） 产品数量：200袋 产品单价（不含税）：12.5元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账联

4300180140		No 10098901		4300180140		10098901	
湖南省增值税专用发票		湖南省		开票日期： 年 月 日		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	规格型号	单位	数量	单价
购货单位	172312-4-275 <1+46*54*181321>	<8182*59*09618	<4 <3*2702-9> 9*+153 </0*08/4> * > 2.3*0/9/ > 25				
货物或应税劳务名称	税率	税额	合计				
价税合计(大写)			(小写) 元				
名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号	备注			
销货单位				开票人：略 复核：略 收款人：略 销货单位：(章)略			

国税函(2012)216号湘财中务承印

#### ④收款收据填制

2019年5月14日，收到销售部李丽退回预借差旅费340元。出纳：李欣，会计：刘娜。现金收款。要求：填写收款收据（不要求印章）。

#### ⑤转账支票填制

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年5月23日，长沙正味商贸有限公司支付长沙利兴食品有限公司货款74650.00元，转账支票支付。

企业名称	长沙正味商贸有限公司
申请人	李欣，身份证号：430581198701041401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	刘娜
单位领导	王晓
开户行及账号	中国建设银行长沙开福区支行，432000654223549
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道44号电话：0731-86789124
税号	914301210601428954

### ⑥编制银行存款余额调节表

长沙正味商贸有限公司（开户行及账号：建行长沙开福区支行 432000654223549）的银行存款日记账及其银行对账单如下

#### 银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
05	20			余额					792 000
	21	略	略	付工资	转支	略		30 500	略
	22	略	略	付维修费	转支	略		1 500	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	37 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		27 000	略
	27	略	略	付设备款	转支	略		48 000	略
	31	略	略	收销货款	转支	略	26 000		748 000

#### 银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
05	20	余额					792 000
	21	付工资	转支	略	30 500		略
	23	收货款	转支	略		37 000	略
	24	付设备款	转支	略	48 000		略
	25	付电费	信汇	略	24 000		略
	27	收货款	信汇	略		31000	略
	31	付购料款	电汇	略	27 000		730 500

#### 银行存款余额调节表

开户银行及账号： 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	


编制单位：






### ⑦凭证的整理与装订

以制单员张小丽身份将潇湘爱尼尔公司（制造企业）下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号、附件张数），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共 1 册，记账凭证 24 张，原始凭证与记账凭证张数总共 60 张。

1-1-7-01

湖南增值税专用发票		No002516					
				<b>抵扣联</b> <b>43001908739</b> <b>002516</b>			
		开票日期：2019年05月03日					
购货单位名称	名称：潇湘爱尼尔公司 纳税人识别号：91430162135640106Q 地址、电话：白沙区爱晚路 88 号 0731-82208088 开户行及账号：建行白沙支行 43900560058940038186	密码区	216—2<-12>> 3<33>241278= -53>-×25=251 216155—《2457	加密板本：01 42000205728 00016174			
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
A 材料		千克	20 000	5.00	100 000.00	13%	13 000.00
B 材料		千克	7 500	4.00	30 000.00	13%	3 900.00
合计					¥ 130 000.00		¥ 16 900.00
价税合计（大写）	壹拾肆万陆仟玖佰元整				（小写）		
销货单位名称	名称：湖南省双峰公司 纳税人识别号：91430101021318408Y 地址、电话：长沙长江路 110 号 0731-8553182 开户行及账号：工行长江路支行 1990267231453511216	备注					
收款人：	复核：	开票人：刘悦	销货单位（章）				

1-1-7-02

湖南增值税专用发票		No002516					
				<b>发票联</b> <b>43001908739</b> <b>002516</b>			
		开票日期：2019年05月03日					
购货单位名称	名称：潇湘爱尼尔公司 纳税人识别号：91430162135640106Q 地址、电话：白沙区爱晚路 88 号 0731-82208088 开户行及账号：建行白沙支行 43900560058940038186	密码区	216—2<-12>> 3<33>241278= -53>-×25=251 216155—《2457	加密板本：01 42000205728 00016174			
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
A 材料		千克	20 000	5.00	100 000.00	13%	13 000.00
B 材料		千克	7 500	4.00	30 000.00	13%	3 900.00
合计					¥ 130 000.00		¥ 16 900.00
价税合计（大写）	壹拾肆万陆仟玖佰元整				（小写）		
销货单位名称	名称：湖南省双峰公司 纳税人识别号：91430101021318408Y 地址、电话：长沙长江路 110 号 0731-8553182 开户行及账号：工行长江路支行 1990267231453511216	备注					
收款人：	复核：	开票人：刘悦	销货单位（章）				

● 1-1-7-04

中国建设银行电子缴税付款凭证

日期: 2019年5月5日  
 付款人账号: 43900560058940038186 收款人账号: 91668989612345145126  
 付款人名称: 潇湘爱尼尔公司 收款人名称: 潇湘国税局二分局  
 付款人开户银行: 建行白沙支行  
 金额: ¥11200.00  
 人民币: 壹万壹仟贰佰元整

业务种类: 实时缴税 业务编号: 39533068  
 纳税人识别号: 430 876 213 564 010 67Q 缴款书交易流水号: 345279 税票号: 000005216326  
 纳税人全称: 潇湘爱尼尔公司  
 税种名称: 所属日期 实缴金额  
 增值税: 2019-04-01—2019-04-30 ¥10000.00  
 城市维护建设税: 2019-04-01—2019-04-30 ¥700.00  
 教育费附加: 2019-04-01—2019-04-30 ¥300.00  
 地方教育费附加: 2019-04-01—2019-04-30 ¥200.00  
 交易机构 12776 交易渠道: 其他 交易流水号: 702880767025



● 1-1-7-05




中国建设银行 转账支票存根 10504326 00176546	
附加信息	
出票日期 2019年 05月 09日	
收款人: 宏达广告有限公司	
金 额: ¥10600.00	
用 途: 广告费	
备注: 广告费	
单位主管 付涛 会计 宋凡	

● 1-1-7-06

湖南增值税专用发票		No 005764					
 <b>43001901336</b> 43001901336							
		抵 扣 联					
		005764					
开票日期: 2019年05月09日							
购货单位	名称: 潇湘爱尼尔公司 纳税人识别号: 91430162135640106Q 地址、电话: 白沙区爱晚路88号 0731-82208088 开户行及账号: 建行白沙支行 43900560058940038186	密码区 216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-×25=251 216155—《2457	加密板本: 01 42000205728 00016174				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税额	税额
广告宣传费			1	1000	10000.00	6%	600.00
合计					¥10000.00		¥600.00
价税合计(大写)	壹万零陆佰元整		(小写) ¥10600.00				
销货单位	名称: 宏达广告有限公司 纳税人识别号: 914308762135640135 地址、电话: 白沙区爱晚路90号 0731-82208089 开户行及账号: 工行车城支行 191900560059950136	备注					
收款人:	复核:	开票人: 刘悦	销货单位				

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

● 1-1-7-07

湖南增值税专用发票		No 005764					
 <b>43001901336</b> 43001901336							
		发 票 联					
		005764					
开票日期: 2019年05月09日							
购货单位	名称: 潇湘爱尼尔公司 纳税人识别号: 91430162135640106Q 地址、电话: 白沙区爱晚路88号 0731-82208088 开户行及账号: 建行白沙支行 43210560058940038186	密码区 216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-×25=251 216155—《2457	加密板本: 01 42000205728 00016174				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税额	税额
广告宣传费			1	1000	10000.00	6%	600.00
合计					¥10000.00		¥600.00
价税合计(大写)	壹万零陆佰元整		(小写) ¥10600.00				
销货单位	名称: 宏达广告有限公司 纳税人识别号: 914308762135640135 地址、电话: 白沙区爱晚路90号 0731-82208089 开户行及账号: 工行车城支行 191900560059950136	备注					
收款人:	复核:	开票人: 刘悦	销货单位				

第三联 发票联 购货方记账凭证

● 1-1-7-08

### 工资结算汇总表

2019年05月15日

单位: 元

车间、部门	应付工资	代扣款项						实发工资	
		养老保险 (8%)	失业保险 (0.2%)	医疗保险 (2%+3%)	住房公积金 (12%)	个人所得税	小计		
生产车间	甲产品生产工人 50 人	128000.00	10240.00	256.00	2710.00	15360.00	88.00	28654.00	99346.00
	乙产品生产工人 40 人	96000.00	7680.00	192.00	2040.00	11520.00	76.00	21508.00	74492.00
	小计	224000.00	17920.00	448.00	4750.00	26880.00	164.00	50162.00	173838.00
	车间管理人员 8 人	26000.00	2080.00	52.00	544.00	3120.00	50.00	5846.00	20154.00
厂部管理人员 12 人	46000.00	3680.00	92.00	956.00	5520.00	72.00	10320.00	35680.00	
合计	296000.00	23680.00	592.00	6250.00	35520.00	286.00	66328.00	229672.00	

会计主管: 李晓

制表: 张小丽

● 1-1-7-09

**中国建设银行**  
**转账支票存根 (湘)**  
 10504326  
 00176547

附加信息

---

出票日期 **2019年 05月 15日**

收款人: 本单位工资结算户
金 额: ¥ 229672.00
用 途: 发放工资
备 注:

单位主管 **王宇** 会计 **宋凡**

#### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个, 剪刀一把, 装订机 4 人一台、胶棒 1 支	必备
资料	每个座位准备测试试题纸, 档案袋 1 个, 空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份, 记账凭证一本, 草稿纸若干	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

#### (3) 考核时量

考核时间: 75 分钟

(4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	7、准时参加考核，不得迟到；2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入场；3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具；未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，该项目记0分。
	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。未达到某一项扣2分，直至扣完8分。	
技能要求 (80分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题4分，共3题)	2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分
	原始凭证填制	35	1、发票的填制(15分) (1)表头1分，不正确扣1分。 (2)表体购货与销货单位填写正确各记1分，不正确扣1分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共12分，每缺少或填错一项扣1分。直至扣完12分为止。 2、借支单填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 3、收款收据填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 4、转账支票(现金支票)填制(10分) 表头、签名、表内数据都需要填写，共10分，少一项扣1分，扣完10分为止。	
	银行存款余额调节表的编制	10	银行存款余额调节表的编制 1. 表头表尾正确记2分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完2分为止； 2. 表内数据填写正确记8分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完8分为止。	
	凭证的整理与装订	23	1、能正确的整理凭证。(相关原始凭证放记账凭证后面共4笔)，共5分，其中发票需选择的题2分，其他每题1分。 2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共10分，按完成程度与美感度打分。 3、能正确填写封面、侧面。(共6分，每错误一个扣1分)直至扣完6分为止 4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共2分。	
合计		100		






③增值税专用发票填制

2019年06月05日，长沙正味商贸有限公司销售商品给长沙兴业商贸有限公司。

购货方	企业名称：长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428952 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销货方	企业名称：长沙正味商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428953 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道44号 0731-86789124 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549
销售明细	产品名称：*坚果*纸皮核桃（三只松鼠 210g） 产品数量：400 袋 产品单价（不含税）：17.9 元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

4300180140  
  
 湖南省增值税专用发票  
 No 10098901  
 4300180140  
 10098901

开票日期： 年 月 日  
 此联不作为报销凭证使用

购货单位	名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	172312-4-275 <1+46*54* 181321 > <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9**153 </0 +08/4 > + > 2.3*0/9/ > > 25							
货物或应税劳务名称	密码区 加密版本:01 5100084140 00540612							
合计						(小写)		
销货单位	名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号							

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

国家税务总局 (2018) 216号湘财中发承中

#### ④收款收据填制

2019年6月7日，收到长沙兴旺百汇超市预付货款7000元。出纳：李欣，会计：刘娜。  
现金收款。要求：填写收款收据（不要求印章）。

收款收据 N<sup>o</sup> 0646510

年 月 日

今收到 \_\_\_\_\_

摘要 \_\_\_\_\_

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

② 收据联

#### ⑤转账支票填制

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年6月13日，长沙正味商贸有限公司支付长沙创兴信息咨询有限公司咨询费4580.00元，转账支票支付。

企业名称	长沙正味商贸有限公司
申请人	李欣，身份证号：430581198701041401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	刘娜
单位领导	王晓
开户行及账号	中国建设银行长沙开福区支行，432000654223549
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道44号电话：0731-86789124
税号	914301210601428954

中国建设银行 转账支票 10504340 00258540

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 \_\_\_\_\_ 行号 \_\_\_\_\_

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

中国建设银行 转账支票存根 10504340 00258540

附加信息 \_\_\_\_\_

出票日期 \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日

收款人： \_\_\_\_\_

金 额： \_\_\_\_\_

用 途： \_\_\_\_\_

单位主管 \_\_\_\_\_ 会计 \_\_\_\_\_

258550 002527866 61050000720

⑥编制银行存款余额调节表

长沙正味商贸有限公司（开户行及账号：建行长沙开福区支行 432000654223549）的银行存款日记账及其银行对账单如下

银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
06	20			余额					935 000
	21	略	略	付工资	转支	略		31 500	略
	22	略	略	付维修费	转支	略		3 000	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	48 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		32 000	略
	27	略	略	付设备款	转支	略		26 000	略
	31	略	略	收销货款	转支	略	16 500		907 000

银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
06	20	余额					935 000
	21	付工资	转支	略	31500		略
	23	收货款	转支	略		48 000	略
	24	付设备款	转支	略	26 000		略
	25	付电费	信汇	略	21 500		略
	27	收货款	信汇	略		54 000	略
	31	付购料款	电汇	略	32 000		926 000

银行存款余额调节表

开户银行及账号： 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
调节后余额		调节后余额	

编制单位：

⑦凭证的整理与装订

以制单员唐燕身份将湖南恒财服饰有限公司（制造业）下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号、附件张数），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共1册，记账凭证27张，原始凭证与记账凭证张数总共62张。

1-1-8-01

4300172320		<b>湖南增值税专用发票</b>			№ 09018301		
		<b>抵扣联</b>			4300172320		
					09018301		
					开票日期: 2019年06月03日		
购买方	名称: 湖南恒财服饰有限公司				密 码 区	2216-2 < -12 >	加密板本: 01
	纳税人识别号: 914308974070301310					>	4300172320
		地址、电话: 湖南省衡阳市虎山路20号 0734-2111333				3 < 45 > 241698 =	09018301
		开户行及账号: 中国银行雁城支行 314074791908					-53 > -x15=251
						216189-《2887	
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
棉布		米	800	65.00	52000.00	13%	6760.00
合计					¥52000.00		¥6760.00
价税合计(大写)		⊗伍万捌仟柒佰陆拾元整			(小写) ¥58760.00		
销售方	名称: 湖南易鑫纺织有限公司				备 注		
	纳税人识别号: 914308220014785200						
		地址、电话: 衡阳市东风路12号 0734-2260117					
		开户行及账号: 中国银行东风路支行 314001910121					
收款人:		复核:		开票人: 彭佳		销货方(章)	

1 0

1-1-8-02

4300172320		<b>湖南增值税专用发票</b>			№ 09018301		
		<b>抵扣联</b>			4300172320		
					09018301		
					开票日期: 2019年06月03日		
购买方	名称: 湖南恒财服饰有限公司				密 码 区	2216-2 < -12 >	加密板本: 01
	纳税人识别号: 914308974070301310					>	4300172320
		地址、电话: 湖南省衡阳市虎山路20号 0734-2111333				3 < 45 > 241698 =	09018301
		开户行及账号: 中国银行雁城支行 314074791908					-53 > -x15=251
						216189-《2887	
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
棉布		米	800	65.00	52000.00	13%	6760.00
合计					¥52000.00		¥6760.00
价税合计(大写)		⊗伍万捌仟柒佰陆拾元整			(小写) ¥58760.00		
销售方	名称: 湖南易鑫纺织有限公司				备 注		
	纳税人识别号: 914308220014785200						
		地址、电话: 衡阳市东风路12号 0734-2260117					
		开户行及账号: 中国银行东风路支行 314001910121					
收款人:		复核:		开票人: 彭佳		销货方(章)	



1-1-8-03

中国银行网上银行电子回单					
2019年06月03日			流水号: 060308801		
付款人	户名	湖南恒财服饰有限公司	收款人	户名	湖南易鑫纺织有限公司
	账号	314074791908		账号	314001910121
	开户行	中国银行雁城支行		开户行	中国银行东风路支行
金额(大写)	人民币伍万捌仟柒佰陆拾元整		金额(小写)	¥58760.00	
用途	货款		转账方式	实时转账	
备注: 棉布 800 米					
					
记账网点	11004	记账柜员	20077	记账日期	2019年06月03日

1-1-8-04

收料单																
供应单位: 湖南易鑫纺织有限公司						编号: 201906-01										
发票号码: 09018301						2019年6月3日										
						仓库: 原料库										
编号	材料名称	规格	单位	数量		单价	金额									
				应收	实收		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	棉布		米	800	800	65				5	2	0	0	0	0	0
				合计					¥	5	2	0	0	0	0	0
备注																
保管员: 刘东			记账: 孙洁			验收员: 李平			制单: 唐燕							

1-1-8-05

中国银行电子缴税付款凭证

日期: 2019年6月9日  
 付款人账号: 314074791908  
 付款人名称: 湖南恒财服饰有限公司  
 付款人开户银行: 中国银行雁城支行  
 金额: ¥7302.40  
 人民币: 柒仟叁佰零贰元肆角整

征收机关名称: 国家税务总局衡阳分局  
 收款人名称: 国家金库衡阳市雁峰区支库

业务种类: 实时缴税 业务编号: 39553001  
 纳税人识别号: 914308974070301310 缴款书交易流水号: 345105 税票号: 430801140  
 纳税人全称: 湖南恒财服饰有限公司

税种名称	所属日期	实缴金额
增值税:	2019-05-01---2019-05-31	¥6520.00
城市维护建设税	2019-05-01---2019-05-31	¥456.40
教育费附加	2019-05-01---2019-05-31	¥195.60
地方教育费附加	2019-05-01---2019-05-31	¥130.40

交易机构 01140 交易渠道: 网上办税 交易流水号: 70266010-220



1-1-8-06

### 工资结算汇总表

所属期间 2019年5月

发放日期: 2019年6月10日

车间、部门	应付工资	代扣款项						实发工资
		养老保险 (8%)	失业保险 (0.5%)	医疗保险 (2%)	住房公积 金(10%)	个人所 得税	小计	
生产工人 18人	46000.00	3680.00	230.00	920.00	4600.00	60.00	9490.00	36510.00
车间管理人员 2人	6400.00	512.00	32.00	128.00	640.00		1312.00	5088.00
厂部管理人员 3人	15800.00	1264.00	79.00	316.00	1580.00	75.00	3314.00	12486.00
销售人员 2人	7000.00	560.00	35.00	140.00	700.00	15.00	1450.00	5550.00
合计	75200.00	6016.00	376.00	1504.00	7520.00	150.00	15566.00	59634.00

复核: 邓雨

制单: 尹静

1-1-8-07

中国银行  
转账支票存根 (湘)  
**0918978**  
D II  
附加信息

---

出票日期 2019年6月10日

收款人: 湖南恒财服饰有限公司
金 额: ¥59634.00
用 途: 发放工资

单位主管 邹霞      会计 孙洁

1-1-8-08

中国银行网上银行电子回单					
2019年06月11日			流水号: 061108841		
付款人	户名	衡阳江汉有限公司	收款人	户名	湖南恒财服饰有限公司
	账号	314074601120		账号	314074791908
	开户行	中国银行船山支行		开户行	中国银行雁城支行
	金额(大写)	人民币壹万捌仟元整		金额(小写)	¥18000.00
	用途	货款		转账方式	实时转账
备注: 支付2019年5月所欠货款					
					 银行盖章
记账网点	11012	记账柜员	20014	记账日期	2019年06月11日

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台、胶棒1支	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份，记账凭证一本，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：75分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	8、准时参加考核，不得迟到；2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场；3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具； 未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，该项目记0分。
	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。 未达到某一项扣2分，直至扣完8分。	
技能要求 (80分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题4分，共3题)	2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分
	原始凭证填制	35	1、发票的填制(15分) (1)表头1分，不正确扣1分。 (2)表体购货与销货单位填写正确各记1分，不正确扣1分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共12分，每缺少或填错一项扣1分。直至扣完12分为止。 2、借支单填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 3、收款收据填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 4、转账支票(现金支票)填制(10分) 表头、签名、表内数据都需要填写，共10分，少一项扣1分，扣完10分为止。	

	银行 存款 余额 调节 表的 编制	10	银行存款余额调节表的编制 1. 表头表尾正确记 2 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 2 分为止； 2. 表内数据填写正确记 8 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 8 分为止。	
	凭证 的整 理与 装订	23	1、能正确的整理凭证。（相关原始凭证放记账凭证后面共 4 笔），共 5 分，其中发票需选择的题 2 分，其他每题 1 分。 2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共 10 分，按完成程度与美感度打分。 3、能正确填写封面、侧面。（共 6 分，每错误一个扣 1 分）直至扣完 6 分为止 4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共 2 分。	
合计		100		






③增值税专用发票填制

2019年07月10日，长沙正味商贸有限公司销售商品给长沙兴业商贸有限公司。

购货方	企业名称：长沙兴业商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428952 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道33号 0731-86789123 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
销货方	企业名称：长沙正味商贸有限公司 纳税人识别号：914301210601428953 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道44号 0731-86789124 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223549
销售明细	产品名称：*坚果*腰果（三只松鼠90g） 产品数量：500袋 产品单价（不含税）：19.9元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

4300180140  湖南增值税专用发票 No 10098901 4300180140 10098901	开票日期： 年 月 日 此联不作为报销凭证使用	172312-4-275 <1+46*54* 181321> <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9**+153 </0 *08/4> * > 2.3*09/ > > 25	加密版本:01 5100084140 00540612	单价 数量 单位 规格型号 货物或应税劳务名称 税率 税额	金额 税率 税额 合计 价税合计(大写)	备注 开票人：略 复核：略 销货单位：(章)略
购货单位 名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号	销货单位 名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号					

国家税务总局 (2018) 216号相对印务承印

#### ④收款收据填制

2019年7月3日，收到员工李晴归还欠款430元。出纳：李欣，会计：刘娜。现金收款。要求：填写收款收据（不要求印章）。

#### ⑤转账支票填制

请根据以下资料，开具转账支票（不要求印章）。

2019年7月30日，长沙正味商贸有限公司支付长沙市自来水公司水费1470.00元，转账支票支付。

企业名称	长沙正味商贸有限公司
申请人	李欣，身份证号：430581198701041401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	刘娜
单位领导	王晓
开户行及账号	中国建设银行长沙开福区支行，432000654223549
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道44号电话：0731-86789124
税号	914301210601428954

⑥编制银行存款余额调节表

长沙正味商贸有限公司（开户行及账号：建行长沙开福区支行 432000654223549）的银行存款日记账及其银行对账单如下

银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
07	20			余额					850 000
	21	略	略	付工资	转支	略		34 500	略
	22	略	略	付维修费	转支	略		3 500	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	36 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		17 000	略
	27	略	略	付设备款	转支	略		53 000	略
	30	略	略	收销货款	转支	略	29 000		807 000

银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
07	20	余额					850 000
	21	付工资	转支	略	34 500		略
	23	收货款	转支	略		36 000	略
	24	付设备款	转支	略	53 000		略
	25	付电费	信汇	略	22 500		略
	27	收货款	信汇	略		34 000	略
	30	付购料款	电汇	略	17 000		793 000

银行存款余额调节表

开户银行及账号： 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
调节后余额		调节后余额	

编制单位：

### ⑦凭证的整理与装订

以制单员王华身份将湖南长进制衣厂（制造业）下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号、附件张数），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共 1 册，记账凭证 26 张，原始凭证与记账凭证张数总共 58 张。

1-1-9-01

<b>中国工商银行 现金支票存根（湘）</b>	
10504317 0123265	
附加信息	
出票日期 2019年07月01日	
收款人:	湖南长进制衣厂
金 额:	¥ 8 000.00
用 途:	备用
备 注:	
单位主管 周庆红 会计 陈小兰	

1-1-9-02

<b>湖南增值税专用发票</b> № 09028868		发 票 联	
4301194330		4301194330 09028868	
开票日期: 2019年07月03日		第三联 发票联 购货方记账凭证	
购 名 称:	湖南长进制衣厂	密 码 区	2489 - 1 < 9 - 7 - 615962848 < 032/52 > 9/2953 - 49741626 < 8 - 3024 > 82906 - 2 - 47 - 6 < 7 > 2* - / > * > 6/
货 纳税人识别号:	91 4308 7521 6300 298W	加 密 板 本:	430109433 0 09028868
单 地址、 电话:	荷塘区红港路 88 0733-88220707		
位 开户行及账号:	工行车城支行 190 5600 5894 0035 0808		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量
棉麻		米	12 500
棉布		米	7 500
合 计			
金额	税率	税额	
100 000.00	13%	13 000.00	
30 000.00	13%	3 900.00	
¥130 000.00		¥16 900.00	
价税合计（大写）	壹拾肆万陆仟玖佰元整		
	（小写）¥146 900.00		
销 名 称:	湖南省双峰公司	备 注	
货 纳税人识别号:	91 4301 0102 1318 408Y		
单 地址、 电话:	长沙长江路 110 号 0731-8553182		
位 开户行及账号:	工行长江路支行 1990267231453511216		
收款人: 陈小兰	复核: 曹阳	开票人: 刘悦	

1-1-9-03

 <b>4301194330</b>		<b>湖南增值税专用发票 № 09028868</b>		<b>发 票 联</b>			
<b>4301194330</b>		<b>09028868</b>		开票日期: 2019年07月03日			
购 名 称:	湖南长进制衣厂	密 码 区:	2489-1<9-7-615962848<032/52>9/2953-49741626<8-3024>82906-2-47-6<7>2*-/>* >6/	加 密 板 本:	4301094330		
货 纳 税 人 识 别 号:	91430875216300298W				0		
单 地 址、电 话:	荷塘区红港路88号 0733-88220707				09028868		
位 开 户 行 及 账 号:	工行车城支行 190 5600 5894 0035 0808						
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
棉麻		米	12 500	8.00	100 000.00	13%	13 000.00
棉布		米	7 500	4.00	30 000.00	13%	3 900.00
合 计					¥130 000.00		¥16 900.00
价税合计(大写)	壹拾肆万陆仟玖佰元整		(小写) ¥146 900.00				
销 名 称:	湖南省双峰公司		备 注:				
货 纳 税 人 识 别 号:	91 4301 0102 1318 408Y						
单 地 址、电 话:	长沙长江路 110 号 0731-8553182						
位 开 户 行 及 账 号:	工行长江路支行 1990267231453511216						
收 款 人:	陈小兰	复 核:	曹阳	开 票 人:	刘悦		

第二联 抵扣联 购买方抵扣凭证

1-1-9-04

### 收 料 单

供应单位: 湖南省双峰公司		编号: 7001																
发票号码: 09028868		2019年7月3日																
		仓库: 一仓库																
规格	材料名称	编号	数量		实际价格(元)													
			应收	实收	单位	单价	发票金额	运杂费	合 计									
	棉麻	1101	12 500	12 500	米	8.00	100 000		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	棉布	1102	7 500	7 500	米	4.00	30 000					3	0	0	0	0	0	0
	合计								¥	1	3	0	0	0	0	0	0	0
备注			验收人	张全														
采购人: 周伟		检验员: 王强		记账员: 李小明		保管员: 张丹												

第二联: 会计部门





1-1-9-08

<b>中国工商银行</b> 转账支票存根 (湘)	
10504327 00563290	
附加信息	
出票日期 2019 年 7 月 15 日	
收款人: 工资结算户	
金 额: ¥119859.00	
用 途: 支付工资	
备 注:	
单位主管 周庆红 会计 陈小兰	

1-1-9-09

(电)		中国工商银行委托收款凭证(回单) <b>1</b>		第 001963 号				
委托日期 2019 年 7 月 10 日								
付款人	全 称	佳木斯新天公司		收款人	全 称	湖南长进制衣厂		
	账 号	1902248221190032445			账 号	1905600589400350808		
	开户银行	工行天府路支行			开户银行	工商银行车城支行	行号	7861
委收金额	人民币(大写)	壹拾捌万伍仟捌佰元		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		¥ 1 8 5 8 0 0 0 0		
款项内容	货款	委托收款凭据		附寄单证张数	2			
备注:		代垫运费 5000 元				收款人开户行盖章 月 日		
单位主管 周庆红		会计 王				记账		

此联是收款人开户银行给收款人的回单

1-1-9-10

<b>中国工商银行</b> 转账支票存根 (湘)	
10504327 00563289	
附加信息	
出票日期 2019 年 07 月 10 日	
收款人: 新城铁路运输公司	
金 额: ¥ 5 000.00	
用 途: 代垫运费	
备 注:	
单位主管 周庆红 会计 陈小兰	

工资结算汇总表

2019年7月15日

单位: 元

车间、部门	应付工资	代扣款项						实发工资	
		养老保险 (8%)	失业保险 (0.2%) (/人)	医疗保险 (2%+3 )	住房公积金 (12%)	个人所得 税	小计		
生产车间	生产女上装 30人	62000.00	4960.00	124.00	1330.00	7440.00	35.00	13889.00	48111.00
	生产连衣裙 工人20人	50000.00	4000.00	100.00	1060.00	6000.00	25.00	11185.00	38815.00
	小计	112000.00	8960.00	224.00	2390.00	13440.00	60.00	25074.00	86926.00
	车间管理人员 6人	16500.00	1320.00	33.00	348.00	1980.00	30.00	3711.00	12789.00
厂部管理人员8人	26000.00	2080.00	52.00	544.00	3120.00	60.00	5856.00	20144.00	
合计	154500.00	12384.00	309.00	3288.00	18576.00	150.00	34641.00	119859.00	

主管: 周庆红

审核: 张宇

制表: 王华

**(2) 实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个, 剪刀一把, 装订机4人一台、胶棒1支	必备
资料	每个座位准备测试试题纸, 档案袋1个, 空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份, 记账凭证一本, 草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

**(3) 考核时量**

考核时间: 75分钟

**(4) 评分细则**

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	9、准时参加考核, 不得迟到; 2、着装大方得体, 不得穿睡衣、拖鞋入考场; 3、举止言行有礼, 听从现场裁判的指挥, 不得和裁判以及同学发生冲突; 4、爱惜工具, 不得损坏装订机等工具; 未达到某一项扣3分, 直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目, 该项目记0分。
	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具, 操作完成后按要求整理资料, 摆放在指定地点; 2、填写的单据卷面清洁, 字迹工整清晰, 无涂改痕迹, 数字书写规范。3保持所用台面整洁, 及时清扫废弃杂物; 4、桌椅、装订机工作完成后归位。 未达到某一项扣2分, 直至扣完8分。	

技能要求 (80分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题4分，共3题)	2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分
	原始凭证填制	35	1、发票的填制(15分) (1)表头1分，不正确扣1分。 (2)表体购货与销货单位填写正确各记1分，不正确扣1分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共12分，每缺少或填错一项扣1分。直至扣完12分为止。 2、借支单填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 3、收款收据填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 4、转账支票(现金支票)填制(10分) 表头、签名、表内数据都需要填写，共10分，少一项扣1分，扣完10分为止。	
	银行存款余额调节表的编制	10	银行存款余额调节表的编制 1.表头表尾正确记2分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完2分为止； 2.表内数据填写正确记8分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完8分为止。	
	凭证的整理与装订	23	1、能正确的整理凭证。(相关原始凭证放记账凭证后面共4笔)，共5分，其中发票需选择的题2分，其他每题1分。 2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共10分，按完成程度与美感度打分。 3、能正确填写封面、侧面。(共6分，每错误一个扣1分)直至扣完6分为止 4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共2分。	
	合计	100		

## 10. 试题号 1-1-10, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写；按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表，整理并装订凭证。要求要素齐全（除题目说明不需要外），书写工整，卷面整洁，装订方法正确，装订时如果凭证太少不好装订，允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### ① 金额与日期书写

1) ¥64,080.90

小写金额写成大写: \_\_\_\_\_

2) 人民币玖万壹仟零柒拾元伍角肆分


大写金额写成小写: \_\_\_\_\_

3) 2020年4月11日

小写日期写成大写日期: \_\_\_\_\_

### ② 借支单填制

2019年5月23日管理部经理张军出差借款3600.00元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：王小晓，要求：填写借支单（不要求印章）

RIGH® 3003 荣利联簿		借 支 单					
		年 月 日			部门:		
借支人姓名				职务			
借支事由							
人民币 (大写)		¥ 					
核		会		出		借	
准		计		纳		支	
						人	




③增值税专用发票填制

2019年05月01日，湖南南雁机械制造有限公司销售商品给湘江机械制造有限公司。

购货方	企业名称：湘江机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428956 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道88号 0731-86789128 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 41729264965498
销货方	企业名称：湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428951 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道22号 0731-86789122 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
销售明细	产品名称：*食品制造机械*饺子皮机 产品数量：10台 产品单价（不含税）：455元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

 4300180140 湖南增值税专用发票 No 10098901 4300180140 10098901	开票日期： 年 月 日 此联不作为报销凭证使用	172312-4-275 <1+46*54* 181321> <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9*+153 </0 *08/4> * > 2.3*09/ > > 2.5 加密版本:01 5100084140 00540612	名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号 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	备注 合计 价税合计(大写) (小写) 元
购货单位			名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号		收款人：略 复核：略 开票人：略 销货单位：(章)略

国家税务总局 (2018) 216号相对中务承印





### ⑥编制银行存款余额调节表

湖南南雁机械制造有限公司（开户行及账号：建行长沙开福区支行 432000654223547）的银行存款日记账及其银行对账单如下

### 银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
05	20			余额					765 000
	21	略	略	付工资	转支	略		15 000	略
	22	略	略	付维修费	转支	略		3 300	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	35 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		49 000	略
	27	略	略	付设备款	转支	略		24 000	略
	31	略	略	收销货款	转支	略	42 000		750 700

### 银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
05	20	余额					765 000
	21	付工资	转支	略	15 000		略
	23	收货款	转支	略		35 000	略
	24	付设备款	转支	略	24 000		略
	25	付电费	信汇	略	20 000		略
	27	收货款	信汇	略		23 000	略
	31	付购料款	电汇	略	49 000		715 000

## 银行存款余额调节表

开户银行及账号： \_\_\_\_\_ 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	

编制单位： \_\_\_\_\_

### ⑦凭证的整理与装订

以制单员贾靖身份将湖南省怡清源茶业公司下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号、附件张数），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共 1 册，记账凭证 22 张，原始凭证与记账凭证张数总共 58 张。

1-1-10-01

长沙银行现金支票存根	
支票号码 VIII02971715	
附加信息	
出票日期 2019 年 5 月 1 日	
收款人：	湖南省怡清源茶业公司
金 额：	¥5000.00
用 途：	备用金
备 注：	
单位主管：李丽 会计：张青	

1-1-10-02

**差旅费报销单**

部门: 办公室      填报日期 2019年5月2日      单位: 元

姓名	苏田田		职务	干事		出差事由	开会	出差时间	自2019年4月25日至28 实际4天		
日期	起止地点		飞机、车、船票		其他费用						
月	日	起	止	类别	金额	项目		标准	计算天数	核报金额	
4	25	长沙	上海	火车	120.00	住宿	包干报销	160.00	3	480.00	
4	28	上海	长沙	火车	120.00	费	限额报销				
						伙食补助费		50.00	2	100.00	
						车、船补助费		30.00	2	60.00	
						其他杂支				10.00	
小计					240.00	小计					650.00
总计金额(大写)		零万零仟捌佰玖拾零元零角零分				预支 1000.00 报销 890.00 退补					110.00

附件伍张

主管 李丽      审核 熊红      出纳 伍艳      填报人 苏田田

1-1-10-03

**湖南省怡清源茶叶公司往来结算收款收据**

2019年05月02日      第036号

今收到: 办公室苏田田退回差旅费多余款项												
人民币(大写)		壹佰壹拾元整			万		千	百	十	元	角	分
					¥	1	1	0	0	0	0	0
事由: 退还差旅费												
交款人	苏田田	财务负责人	李丽		收款人	伍艳						

第三联: 记账联

1-1-10-04

**湖南省怡清源茶业公司收料单**

仓库名称: 101      2019年05月03日      第001号  
 供货单位: 新田茶厂

材料编码	材料名称	送验数量	实收数量	单位	实际单价	金 额						
						十	万	千	百	十	元	角
	毛茶	4000	4000	公斤	150	6	0	0	0	0	0	0
	玫瑰花	5000	5000	公斤	22	1	1	0	0	0	0	0
合计						7	1	0	0	0	0	0

第二联: 交会计部门

会计: 张青      复核: 熊红      验收: 江云      保管: 张军



1-1-10-05



湖南省增值税专用发票

43010204522



№ 00215669

开票日期: 2019年05月03日

购货单位名称: 湖南省怡清源茶业公司 纳税人识别号: 910108963548278967 地址、电话: 湖南省长沙市隆平高科技园 29 号 0731-84671200 开户行及帐号: 长沙银行湘银支行 6251973826340089759	密码区 2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01 8<032/52>9/29533-4974 4301020452 1626<8-3024>82906-2 00215669 -47-6<7>2*/>*/>6/						
货物或应税劳务名称 毛茶 玫瑰花 合计	规格型号	单位 公斤 公斤	数量 4000 5000	单价 150 22	金额 600000.00 110000.00 ¥710000.00	税率 13%	税额 78000.00 14300.00 ¥92300.00
价税合计 (大写)		⊗人民币捌拾万贰仟叁佰元整 (小写) ¥802300.00					
销货单位名称: 新田茶厂 纳税人识别号: 910200102630345346 地址、电话: 株洲市白云路 15 号 0731-25578963 开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469	备注 						

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 王勇 复核: 张立可 开票人: 李明 销货单位: (章)

1-1-10-06



湖南省增值税专用发票

43010204522



№ 00215669

开票日期: 2019年05月03日

购货单位名称: 湖南省怡清源茶业公司 纳税人识别号: 910108963548278967 地址、电话: 湖南省长沙市隆平高科技园 29 号 0731-84671200 开户行及帐号: 长沙银行湘银支行 6251973826340089759	密码区 2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01 8<032/52>9/29533-4974 4301020452 1626<8-3024>82906-2 00215669 -47-6<7>2*/>*/>6/						
货物或应税劳务名称 毛茶 玫瑰花 合计	规格型号	单位 公斤 公斤	数量 4000 5000	单价 150 22	金额 600000.00 110000.00 ¥710000.00	税率 13%	税额 78000.00 14300.00 ¥92300.00
价税合计 (大写)		⊗人民币捌拾万贰仟叁佰元整 (小写) ¥802300.00					
销货单位名称: 新田茶厂 纳税人识别号: 910200102630345346 地址、电话: 株洲市白云路 15 号 0731-25578963 开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469	备注 						

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 王勇 复核: 张立可 开票人: 李明 销货单位: (章)

1-1-10-07

**长沙银行信汇凭证(付款通知)**

2019年05月03日

第002457号

收款人	全称	新田茶厂	付款人	全称	湖南省怡清源茶业公							
	账号	92268601231115674469		账号	625197382634008759							
	开户银行	中国工商银行株洲白云支行		开户银行	长沙银行湘银支行							
人民币(大写)	捌拾万贰仟叁佰元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类				付款人开户行盖章行	长沙银行湘银支行	2019.05.03	付讫	2019年05月03日				

此联是银行交付收款人的付账通知

复核: 罗瑞雪

记账: 方玲

1-1-10-08

**领料单**

领料部门: 生产车间

2019年05月05日

编号: 3245812

材料名称	编号	规格	单位	数量		单价	金额	记账
				请领	实发			
毛茶			公斤	1200	1200	140.00	168 000.00	
玫瑰花			公斤	400	400	20.00	8 000.00	
工作单号	2010101		用途	用于生产黑玫瑰、野针王				
工作项目								

第二联会计部门记账

审批: 熊红

记账: 张青

发料人: 张军

领料人: 戴德

**(2) 实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个, 剪刀一把, 装订机4人一台、胶棒1支	必备
资料	每个座位准备测试试题纸, 档案袋1个, 空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份, 记账凭证一本, 草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

**(3) 考核时量**

考核时间: 75分钟

#### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	10、准时参加考核,不得迟到;2、着装大方得体,不得穿睡衣、拖鞋入考场;3、举止言行有礼,听从现场裁判的指挥,不得和裁判以及同学发生冲突;4、爱惜工具,不得损坏装订机等工具;未达到某一项扣3分,直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目,该项目记0分。
	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具,操作完成后按要求整理资料,摆放在指定地点;2、填写的单据卷面清洁,字迹工整清晰,无涂改痕迹,数字书写规范。3保持所用台面整洁,及时清扫废弃杂物;4、桌椅、装订机工作完成后归位。未达到某一项扣2分,直至扣完8分。	
技能要求 (80分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号;能正确进行中文大写数字的书写;能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题4分,共3题)	2、严重违反考场纪律,造成恶劣影响的记0分
	原始凭证填制	35	1、发票的填制(15分) (1)表头1分,不正确扣1分。 (2)表体购货与销货单位填写正确各记1分,不正确扣1分/个,表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共12分,每缺少或填错一项扣1分。直至扣完12分为止。 2、借支单填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分,每缺少或填错一项扣0.5分,直至扣完2.5分为止; (2)表内数据填写正确记2.5分,每缺少或填错一项扣0.5分,直至扣完2.5分为止。 3、收款收据填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分,每缺少或填错一项扣0.5分,直至扣完2.5分为止; (2)表内数据填写正确记2.5分,每缺少或填错一项扣0.5分,直至扣完2.5分为止。 4、转账支票(现金支票)填制(10分) 表头、签名、表内数据都需要填写,共10分,少一项扣1分,扣完10分为止。	
	银行存款余额调节表的编制	10	银行存款余额调节表的编制 1. 表头表尾正确记2分,每缺少或填错一项扣1分,直至扣完2分为止; 2. 表内数据填写正确记8分,每缺少或填错一项扣1分,直至扣完8分为止。	

	凭证的整理与装订	23	<p>1、能正确的整理凭证。(相关原始凭证放记账凭证后面共 4 笔), 共 5 分, 其中发票需选择的题 2 分, 其他每题 1 分。</p> <p>2、能正确的采用角订法进行装订, 美观, 整齐。共 10 分, 按完成程度与美感度打分。</p> <p>3、能正确填写封面、侧面。(共 6 分, 每错误一个扣 1 分) 直至扣完 6 分为止</p> <p>4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理, 与装订好的凭证一并放入档案袋中, 共 2 分。</p>	
合计		100		

## 11. 试题号 1-1-11, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写; 按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表, 整理并装订凭证。要求要素齐全(除题目说明不需要外), 书写工整, 卷面整洁, 装订方法正确, 装订时如果凭证太少不好装订, 允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据, 并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### ① 金额与日期书写

1) ¥52,010,900.00

小写金额写成大写: \_\_\_\_\_

2) 人民币叁仟万零柒仟零伍拾元零叁角整


大写金额写成小写: \_\_\_\_\_

3) 2019年10月2日

小写日期写成大写日期: \_\_\_\_\_

### ② 借支单填制

2019年6月5日销售部销售员张涛出差借款1500.00元。出纳: 李欣, 会计: 王娜, 单位领导: 赵小川。要求: 填写借支单(不要求印章)

RICH® 3003 聚利联簿		借 支 单					
		年	月	日	部门:		
借支人姓名					职务		
借支事由							
人民币 (大写)						¥ 	
核 准		会 计		出 纳		借 支 人	





#### ④现金支票填制

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年06月20日，湖南南雁机械制造公司从银行提取现金 3000 元备用。

企业名称：湖南南雁机械制造公司
开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
金额：3000 元
用途：备用金
密码：3511854102369846

#### ⑤进账单填制

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年06月20日，湖南南雁机械制造公司的出纳将收到长沙兴业商贸有限公司的面值为160000元的银行汇票送存开户银行。

收款人信息	账户名称：湖南南雁机械制造有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
出票人信息	账户名称：长沙兴业商贸有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548
金额	160000 元
汇票号码：	00448979

年 月 日

出票人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
人民币		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收款人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
款项来源												

年 月 日

银行 进账单 (送票回执) 1

出票人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
收款人	全 称											
	账 号											
	开户银行											
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												
备注:												
( 银行盖章 )												

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

### ⑥编制银行存款余额调节表

湖南南雁机械制造有限公司 (开户行及账号: 建行长沙开福区支行 432000654223547)

的银行存款日记账及其银行对账单如下

### 银行存款日记账

2019 年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
06	20			余额					785 000
	21	略	略	付工资	转支	略		12500	略
	22	略	略	付维修费	转支	略		3700	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	35 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		20 000	略
	27	略	略	付设备款	转支	略		13 000	略
	30	略	略	收销货款	转支	略	42 000		812 800

### 银行对账单

2019 年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
06	20	余额					785 000
	21	付工资	转支	略	12 500		略
	23	收货款	转支	略		35 000	略
	24	付设备款	转支	略	13 000		略
	25	付电费	信汇	略	31 000		略
	27	收货款	信汇	略		29 000	略
	30	付购料款	电汇	略	20 000		772 500

## 银行存款余额调节表

开户银行及账号： \_\_\_\_\_ 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	

编制单位：

### ⑦凭证的整理与装订

以制单员刘利身份将长沙第三机床厂下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面(记账凭证无需填制，只需填写编号)，然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。本月记账凭证共 1 册，记账凭证 33 张，原始凭证与记账凭证张数总共 102 张。

#### 1) 1-1-11-1

中国银行 电汇凭证(回单)

№ 162805962 1

普通 加急

委托日期 2019 年 6 月 1 日

汇 款 人	全 称	长沙第三机床厂	收 款 人	全 称	湘潭钢铁厂
	账 号	84970126548911		账 号	1998723698654361788
	汇出地点	湖南省长沙市/县		汇入地点	湖南省湘潭市/县
汇出行名称		中国银行长沙市东塘分理处	汇入行名称		工商银行车站南路办事处
金 额	人民币	贰拾伍万叁仟伍佰柒拾贰元整			百 十 万 千 百 十 元 角 分
	(大写)				¥ 2 5 3 5 7 2 0 0
				支付密码	
				附加信息及用途：购买材料	

此联汇出行给汇款人的回单

1-1-11-2

**湖南增值税专用发票**      No 00120522

**4300142140**      **4300142140**  
**00120522**

开票日期: 2019年06月01日

<b>购 名 称:</b> 长沙第三机床厂 <b>纳税人识别号:</b> 91430100183855860H <b>地址、电话:</b> 长沙市含浦科教园, 88853915 <b>开户行及账号:</b> 中国银行长沙市东塘分理处 84970126548911	<b>密 码 区</b>	2562—686 加密板本: 01 <8-4-1271 4300142140 9<122@ 00120522 636<222																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务名称</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>圆钢</td> <td>32#</td> <td>吨</td> <td>40</td> <td>3960</td> <td>158400.00</td> <td>13%</td> <td>20592.00</td> </tr> <tr> <td>线材</td> <td>10mm</td> <td>吨</td> <td>20</td> <td>3300</td> <td>66000.00</td> <td>13%</td> <td>8580.00</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥ 224400.00</td> <td></td> <td>¥ 29172.00</td> </tr> </tbody> </table>	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	圆钢	32#	吨	40	3960	158400.00	13%	20592.00	线材	10mm	吨	20	3300	66000.00	13%	8580.00	合计					¥ 224400.00		¥ 29172.00		
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																											
圆钢	32#	吨	40	3960	158400.00	13%	20592.00																											
线材	10mm	吨	20	3300	66000.00	13%	8580.00																											
合计					¥ 224400.00		¥ 29172.00																											
<b>价税合计 (大写)</b> 贰拾伍万叁仟伍佰柒拾贰元整		<b>(小写)</b> ¥ 253 572.00																																
<b>销 名 称:</b> 湘潭钢铁厂 <b>纳税人识别号:</b> 914303678945632001 <b>地址、电话:</b> 湘潭市车站南路 12 号 0731-55584321 <b>开户行及账号:</b> 工商银行车站南路办事处 1998723698654361788	<b>备 注</b> 	<b>收 款 人:</b> <b>复 核:</b> <b>开 票 人:</b> 李红 <b>销 货 单 位:</b>																																

1-1-11-03

**收 料 单**

2019年6月1日

字第1号

供应商: 湘潭钢铁厂						发票号: 00120522										
编号	材料名称	规格	送验数量	实收数量	单位	单价	金额									
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	圆钢	32#	40	40	吨				1	5	8	4	0	0	0	0
	线材	10mm	20	20	吨				6	6	0	0	0	0	0	
	合计								¥	2	2	4	4	0	0	0
备注				验收人	王宁											
财务主管: 孙立			供应科长: 陈洛凡			验收: 王宁			采购员: 李立							



1-1-11-04

**湖南增值税专用发票**      No 00120522

4300142140      4300142140  
00120522

开票日期: 2019年06月01日

购 名 称: 长沙第三机床厂 货 纳税人识别号: 91430100183855860H 单 地址、电话: 长沙市含浦科教园, 88853915 位 开户行及账号: 中国银行长沙市东塘分理处 970126548911	密 码 区	2562—686 加密板本: 01 <8-4-1271 4300142140 9<122@ 00120522 636<222																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务名称</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>圆钢</td> <td>32#</td> <td>吨</td> <td>40</td> <td>3960</td> <td>158400.00</td> <td>13%</td> <td>20592.00</td> </tr> <tr> <td>线材</td> <td>10mm</td> <td>吨</td> <td>20</td> <td>3300</td> <td>66000.00</td> <td>13%</td> <td>8580.00</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥ 224400.00</td> <td></td> <td>¥ 29172.00</td> </tr> </tbody> </table>	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	圆钢	32#	吨	40	3960	158400.00	13%	20592.00	线材	10mm	吨	20	3300	66000.00	13%	8580.00	合计					¥ 224400.00		¥ 29172.00	第二联 抵扣联
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																										
圆钢	32#	吨	40	3960	158400.00	13%	20592.00																										
线材	10mm	吨	20	3300	66000.00	13%	8580.00																										
合计					¥ 224400.00		¥ 29172.00																										
价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 贰拾伍万叁仟伍佰柒拾贰元整		(小写) ¥ 253 572.00																															
销 名 称: 湘潭钢铁厂 货 纳税人识别号: 91 4303 6789 4563 2001 单 地址、电话: 湘潭市车站南路 12 号 0731-55584321 位 开户行及账号: 工商银行车站南路办事处 199 872 369 865 436 1788																																	
收款人:	复核:	开票人: 李红																															

1-1-11-05

差旅费报销单

单位名称: 厂长办公室      填报日期: 2019年06月02日      单位: 元

姓名	李林	职务	工程师	出差事由	开会	出差时间	计划 4 天	实际 4 天
日期	起止地点	飞机、车、船票	其他费用					
月 日	起 止	类别 金额	项目	标准	计算天数	核报金额		
05 29	长沙 武汉	高铁 164.5	住宿	包干报销	180.00	3	540	
06 1	武汉 长沙	高铁 164.5	费用	限额报销				
			伙食补助费		40.00	4	160.00	
			车、船补助费					
			其他杂支		100.00		100.00	
小 计			¥329.00	小 计			¥800.00	
总计金额(大写)				零万壹仟壹佰贰拾玖元整		预支 ¥1500.00 核销 ¥1129.00 退补 ¥ 371.00		
部门主管: 李祥			审核: 张立			填报人: 李林		

1-1-11-06

<b>收 据</b>												
2019年06月02日					第 601 号							
今收到 <u>李林</u>												
人民币（大写）： <u>叁佰柒拾壹元整</u>					十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	3	7	1	0	0
<b>现金收讫</b>					✓					第三联 记账联		
事由： <u>交来借支差旅费余款</u>					支票 号							
收款单位： <u>长沙第三机床厂</u> 财务负责： <u>孙立</u> 收款人： <u>王梅</u>												

1-1-11-07

<b>产 品 销 售 单</b>						
2019年6月5日				NO 000676		
购货单位	名称	南方机械厂	纳税人识别号		91430375476826558N	
	地址、电话	湖南省长沙市韶山南路25号 0731-85642083	开户银行及账号		中国工商银行五一一路支行 1901119870405687499	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金 额
摇臂钻床		ZQ3050*10	台	22	13 500.00	297 000.00
合计						297 000.00
销售方式			赊销，合同约定的收款时间为2019年7月2日			
销售主管：李华			销售人员：魏强			

1-1-11-08

**湖南增值税专用发票**      No 00620572

4300172320      4300172320  
00620572

开票日期: 2019 年 06 月 05 日

购买方	名称: 南方机械厂 纳税人识别号: 91430375476826558N 地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083 开户行及账号: 中国工商银行五一一路支行 1901119870405687499	密码: 2216—2 < .12 > 区: 3 < 45 > 241698 = -53 > -x15=251 216189—《2887	加密版本: 01 4300172320 00620572																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>货物或应税劳务名称</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> <tr> <td>摇臂钻床</td> <td>ZQ3050*10</td> <td>台</td> <td>22</td> <td>13 500.00</td> <td>297 000.00</td> <td>13%</td> <td>38 610.00</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥ 297 000.00</td> <td></td> <td>¥ 38 610.00</td> </tr> </table>	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	摇臂钻床	ZQ3050*10	台	22	13 500.00	297 000.00	13%	38 610.00	合计					¥ 297 000.00		¥ 38 610.00		
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																				
摇臂钻床	ZQ3050*10	台	22	13 500.00	297 000.00	13%	38 610.00																				
合计					¥ 297 000.00		¥ 38 610.00																				
价税合计 (大写)		①叁拾叁万伍仟陆佰壹拾元整		(小写) ¥ 335 610.00																							
销售方	名称: 长沙第三机床厂 纳税人识别号: 91430100183855860H 地址、电话: 长沙市含浦科教园 0731-88853915 开户行及账号: 中国银行长沙市东塘分理处 970126548911	备 注																									

收款人:                      复核:                      开票人: 彭一

第一联 记账联 销货方记账凭证

1-1-11-09

**领料单**

领料部门: 生产车间      2019 年 6 月 8 日      编号: 45812

材料名称	编号	规格	单位	数量		单价	金额	记账
				请领	实发			
圆钢		32#	kg	5 000	5 000	3.9680	19 840.00	
线材		10mm	kg	1 000	1 000	3.3000	3 300.00	
工作单号	20190601		用途	摇臂钻床生产				
工作项目								

审批: 陈洛凡      记账: 张义      发料人: 王宇      领料人: 王新

第二联 会计部门记账



	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3 保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。 未达到某一项扣 2 分，直至扣完 8 分。	项目记 0 分。  2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分
技能要求 (80 分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题 4 分，共 3 题)	
	原始凭证填制	35	1、发票的填制 (15 分) (1) 表头 1 分，不正确扣 1 分。 (2) 表体购货与销货单位填写正确各记 1 分，不正确扣 1 分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共 12 分，每缺少或填错一项扣 1 分。直至扣完 12 分为止。 2、借支单填制 (5 分) (1) 表头和签名填写齐全、正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止； (2) 表内数据填写正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止。 3、收款收据填制 (5 分) (1) 表头和签名填写齐全、正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止； (2) 表内数据填写正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止。 4、转账支票(现金支票)填制 (10 分) 表头、签名、表内数据都需要填写，共 10 分，少一项扣 1 分，扣完 10 分为止。	
	银行存款余额调节表的编制	10	银行存款余额调节表的编制 1. 表头表尾正确记 2 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 2 分为止； 2. 表内数据填写正确记 8 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 8 分为止。	
	凭证的整理与装订	23	1、能正确的整理凭证。(相关原始凭证放记账凭证后面共 4 笔)，共 5 分，其中发票需选择的题 2 分，其他每题 1 分。 2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共 10 分，按完成程度与美感度打分。 3、能正确填写封面、侧面。(共 6 分，每错误一个扣 1 分) 直至扣完 6 分为止 4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共 2 分。	
合计		100		



## 12. 试题号 1-1-12, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写; 按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表, 整理并装订凭证。要求要素齐全(除题目说明不需要外), 书写工整, 卷面整洁, 装订方法正确, 装订时如果凭证太少不好装订, 允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据, 并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### ① 金额与日期书写

1) ¥4,700,850.16

小写金额写成大写: \_\_\_\_\_

2) 人民币柒佰零陆万零玖佰壹拾元零柒分

大写金额写成小写: \_\_\_\_\_

3) 2018年4月25日

小写日期写成大写日期: \_\_\_\_\_

### ② 借支单填制

2019年07月05日生产二部技术员李刚出差借款2500.00元。出纳: 李欣, 会计: 王娜, 单位领导: 赵帅。要求: 填写借支单(不要求印章)


RICH® 3003 聚芬账簿		借 支 单				部门: _____	
		年 月 日					
借支人姓名		职务					
借支事由							
人民币 (大写)		¥ _____					
核 准		会 计		出 纳		借 支 人	

③增值税专用发票填制

2019 年 07 月 10 日，湖南南雁机械制造有限公司销售商品给湘江机械制造有限公司。

购货方	企业名称：湘江机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428956 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 88 号 0731-86789128 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 41729264965498
销货方	企业名称：湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428951 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 22 号 0731-86789122 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
销售明细	产品名称：*食品制造机械*食品机械刀片 产品数量：150 片 产品单价（不含税）：98 元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

 4300180140 湖南增值税专用发票 No 10098901 4300180140 10098901	开票日期： 年 月 日	172312-4-275 <1+46*54* 181321> <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9**+153 </0 *08/4> * > 2.3*0/9/ > 25	加密版本: 01 5100084140 00540612	单价 数量 单位 规格型号 货物或应税劳务名称	金额 税率 税额
合计 价税合计 (大写)				(小写) 元	
购货单位名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号					备注
销货单位名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号					复核：略 开票人：略 销货单位：(章) 略

国税函〔2018〕216号湘财中务承中

#### ④现金支票填制

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年07月12日，湖南南雁机械制造公司从银行提取现金6000元备用，支付密码：  
3511854102369846

企业名称：湖南南雁机械制造公司
开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
金额：6000元
用途：备用金
密码：3511854102369846



#### ⑤进账单填制

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年07月12日湖南南雁机械制造公司发生如下交易或事项，其相关凭证如下：

收款人信息	账户名称：湖南南雁机械制造有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
出票人信息	账户名称：长沙兴业商贸有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548

中国建设银行 转账支票存根 (湘) DH20172324 附加信息 _____ _____ 出票日期·2019·年07·月·12·日 收款人：湖南南雁机械制造公司 金··额：¥5·000·00 用··途：收到货款 单位主管·····会计
--

年 月 日

出票人	全 称														
	账 号														
	开户银行														
人民币		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
收款人	全 称														
	账 号														
	开户银行														
款项来源															

年 月 日

银行 进账单 (送票回执) 1

出票人	全 称											收款人	全 称														
	账 号												账 号														
	开户银行												开户银行														
人民币		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				人民币 (大写)											
票据种类											票据张数																
票据号码																											
备注:													( 银行盖章 )														

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

### ⑥编制银行存款余额调节表

湖南南雁机械制造有限公司 (开户行及账号: 建行长沙开福区支行 432000654223547) 的银行存款日记账及其银行对账单如下

### 银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
07	20			余额					695 000
	21	略	略	付工资	转支	略		13 800	略
	22	略	略	付维修费	转支	略		3 200	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	35 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		18 000	略
	27	略	略	付设备款	转支	略		23 000	略
	31	略	略	收销货款	转支	略	40 000		712 000

### 银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
07	20	余额					695 000
	21	付工资	转支	略	13 800		略
	23	收货款	转支	略		35 000	略
	24	付设备款	转支	略	23 000		略
	25	付电费	信汇	略	21 000		略
	27	收货款	信汇	略		29 000	略
	31	付购料款	电汇	略	18 000		683 200

## 银行存款余额调节表

开户银行及账号： \_\_\_\_\_ 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	

### ⑦凭证的整理与装订

以制单员吴松华身份将株洲东方机械厂下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面(记账凭证无需填制，只需填写编号)，然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。本月记账凭证共 1 册，记账凭证 31 张，原始凭证与记账凭证张数总共 78 张。

1) 1-1-12-01

### 借 支 单

2019 年 7 月 1 日

工作部门	厂办	职务	工程师	姓名	吴伟
借支金额	人民币陆仟元整 (¥6000.00)				
借款事由	去上海开会	附证件	会议通知		
归还日期	会议结束归还	<b>现金付讫</b>			
核批	同意借支 6000 元整 <span style="float: right;">周仁伟</span>				

会计： 赵勇

出纳：王欣怡

借款人：吴伟



1-1-12-02

中国工商银行电子缴税付款凭证

日期：2019年07月09日  
 付款人账号：1901109226860456082 收款人账号：  
 付款人名称：株洲东方机械 收款人名称：国家金库株洲市城南支库  
 付款人开户银行：工商银行株洲城南支行 金额：¥28336.00  
 人民币：贰万捌仟叁佰叁拾陆元整

业务种类：实时缴税 业务编号：39533068  
 纳税人识别号：914301811026303218 缴款书交易流水号：345268  
 税票号：34136190088596  
 纳税人全称：株洲东方机械  
 税种名称： 所属日期 实缴金额  
 增值税： 2019-04-04---2019-04-30 ¥25300.00  
 城市维护建设税 2019-04-04---2019-04-30 ¥1771.00  
 教育费附加 2019-04-04---2019-04-30 ¥759.00  
 地方教育费附加 2019-04-04---2019-04-30 ¥506.00  
 交易机构 12795 交易渠道：其他 交易流水号：70288096-960



1-1-12-03

湖南增值税专用发票							第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证
4300111788		No 00128481		4300111788			
3		00128481		00128972			
开票日期：2019年07月10日							
购 买 方	名 称： 纳税人识别号： 地 址、电 话： 开 户 行 及 账 号：	株 洲 东 方 机 械 190110922686012375 株 洲 市 红 旗 路 7 5 号 0 7 3 1 - 2 5 5 7 8 9 6 3 工 商 银 行 株 洲 城 南 支 行	1901109226860456082	密 码 区	215-1<-12>> 3<22>61246= -83>-×24=241	加 密 版 本： 01+ 4300111788+ 00128481+	
货 物 或 应 税 劳 务 名 称	计 量 单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额	
*金属制品*钢板	吨	20	9000	180000.00	13%	23400.00	
*金属制品*热轧板	吨	10	7000	70000.00	13%	9100.00	
合 计				¥250000.00		¥32500.00	
价 税 合 计 ( 大 写 )	贰 拾 捌 万 壹 仟 伍 佰 元 整			( 小 写 ) ¥282500.00			
销 售 方	名 称： 纳税人识别号： 地 址、电 话： 开 户 行 及 账 号：	华 泰 钢 铁 销 售 公 司 914301811026303567 株 洲 市 新 塘 路 2 7 号 0 7 3 1 - 8 5 5 6 7 8 9 1 建 设 银 行 株 洲 芦 淞 支 行	43025106228765421421	备 注			
收 款 人：	王 小 丫	复 核：		开 票 人：	赵 敏	销 售 专 用 章	

1-1-12-04

湖南增值税专用发票							
 4300111788 发票联  No 00128481 4300111788 00128972 开票日期: 2019年07月10日							
购方名称:	株洲东方机械	纳税人识别号:	190110922686012375	地址、电话:	株洲市红旗路75号 0731-25578963	开户行及账号:	工商银行株洲城南支行 1901109226860456082
货物或应税劳务名称:	*金属制品*钢板	计量单位:	吨	数量:	20	单价:	9000
	*金属制品*热轧板	计量单位:	吨	数量:	10	单价:	7000
	合计						
金额:	180000.00	税率:	13%	税额:	23400.00		
金额:	70000.00	税率:	13%	税额:	9100.00		
合计:	¥250000.00				¥32500.00		
价税合计(大写):	贰拾捌万贰仟伍佰元整			(小写):	¥282500.00		
销方名称:	华泰钢铁销售公司	纳税人识别号:	914301811026303567	地址、电话:	株洲市新塘路27号 0731-85567891	开户行及账号:	建设银行株洲芦淞支行 43025106228765421421
收款人:	王小丫	复核:		开票人:	赵敏		

第二联 发票联 购货方记账凭证

1-1-12-05

**中国工商银行信汇凭证(付款通知)**

2019年07月10日

第002441号

收款人	全称	华泰钢铁销售公司	付款人	全称	株洲东方机械							
	账号	43025106228765421421		账号	1901109226860456082							
	开户银行	建设银行株洲芦淞支行		开户银行	工商银行株洲城南支行							
人民币(大写)	贰拾叁万贰仟伍佰元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	2	8	2	5	0	0	0	0
票据种类			付款人开户行盖章				2019年07月10日					

此联是银行交付款人的付款通知

复核: 王芳

记账: 陈玲

1-1-12-06

### 收 料 单

2019年07月10日

收字第78号

供应者：华泰钢铁销售公司						2019年07月10日收到										
编 号	材料名称	规格	送 量 数 量	实 收 数 量	单 位	单 价	金 额									
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	钢板		20	20	吨	9000			1	8	0	0	0	0	0	0
	热轧板		10	10	吨	7000				7	0	0	0	0	0	0
	合计								2	5	0	0	0	0	0	0
备 注				验收人 周丽	单 章	合 计	¥250000.00									

会计：

复核：周成

记账：李明

制单：柳英

1-1-12-07

<b>中国工商银行</b> <b>转账支票存根（湘）</b>	
支票号码：VI II 03259563	
附加信息	
□□□.....	
出票日期：2019年07月15日	
收款人：	株洲市东方机械厂
金 额：	¥52290.00
用 途：	发放工资
备 注：	
单位主管：	赵勇
会计：	赵苓

1-1-12-08

## 工资结算汇总表

2019年07月15日

单位：元

部门		短期薪酬	代扣工资					实发金额	
		应付工资	养老保险	失业保险	医疗保险	住房公积金	个人所得税		小计
			8%	0.5%	2%	10%			
生产车间	生产工人	36000	2880	180	720	3600		7380	28620
	管理人员	8000	640	40	160	800		1640	6360
管理部门		12000	960	60	240	1200	180	2640	9360
销售部门		10000	800	50	200	1000		2050	7950
合计		66000	5280	330	1320	6600		13710	52290

复核：赵勇

编制人：吴松华

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份，记账凭证一本，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：75分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	1、准时参加考核，不得迟到；2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场；3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具； 未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，该项目记0分。 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分
	职业要求	8	1、能按要求清点资料和检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。 未达到某一项扣2分，直至扣完8分。	
技能要求 (80分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题4分，共3题)	

	原始凭证填制	35	<p>1、发票的填制（15分）</p> <p>（1）表头1分，不正确扣1分。</p> <p>（2）表体购货与销货单位填写正确各记1分，不正确扣1分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共12分，每缺少或填错一项扣1分。直至扣完12分为止。</p> <p>2、借支单填制（5分）</p> <p>（1）表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止；</p> <p>（2）表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。</p> <p>3、收款收据填制（5分）</p> <p>（1）表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止；</p> <p>（2）表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。</p> <p>4、转账支票(现金支票)填制（10分）</p> <p>表头、签名、表内数据都需要填写，共10分，少一项扣1分，扣完10分为止。</p>
	银行存款余额调节表的编制	10	<p>银行存款余额调节表的编制</p> <p>1. 表头表尾正确记2分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完2分为止；</p> <p>2. 表内数据填写正确记8分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完8分为止。</p>
	凭证的整理与装订	23	<p>1、能正确的整理凭证。（相关原始凭证放记账凭证后面共4笔），共5分，其中发票需选择的题2分，其他每题1分。</p> <p>2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共10分，按完成程度与美感度打分。</p> <p>3、能正确填写封面、侧面。（共6分，每错误一个扣1分）直至扣完6分为止</p> <p>4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共2分。</p>
	合计	100	



### 13. 试题号 1-1-13, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

#### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写; 按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表, 整理并装订凭证。要求要素齐全(除题目说明不需要外), 书写工整, 卷面整洁, 装订方法正确, 装订时如果凭证太少不好装订, 允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据, 并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### ① 金额与日期书写

1) ¥29 703.58

小写金额写成大写: \_\_\_\_\_

2) 人民币贰拾柒元伍角肆分


大写金额写成小写: \_\_\_\_\_

3) 2017年2月10日

小写日期写成大写日期: \_\_\_\_\_

#### ② 借支单填制

2019年08月02日管理部经理吴平出差借款3500.00元。出纳: 李欣, 会计: 王娜, 单位领导: 王小晓。要求: 填写借支单(不要求印章)


RICH® 3003 聚猪纤维		借 支 单			
年 月 日			部门:		
借支人姓名		职务			
借支事由					
人民币 (大写)		¥ 			
核 准		会 计		出 纳	借 支 人

③增值税专用发票填制

2019年08月12日，湖南南雁机械制造有限公司销售商品给湘江机械制造有限公司。

购货方	企业名称：湘江机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428956 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 88 号 0731-86789128 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 41729264965498
销货方	企业名称：湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428951 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 22 号 0731-86789122 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
销售明细	产品名称：*食品制造机械*多功能烘豆机 产品数量：15 台 产品单价（不含税）：125 元税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

 4300180140	湖南省增值税专用发票 湖南 国家税务总局湖南省税务局 此联不作为报销凭证使用	No 10098901 4300180140 10098901	开票日期： 年 月 日	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%;">名称</td> <td style="width: 25%;">规格型号</td> <td style="width: 25%;">单位</td> <td style="width: 25%;">数量</td> </tr> <tr> <td>纳税人识别号</td> <td>172312-4-275 &lt;1+46*54* 181321&gt; &lt;8182*59*09618 &lt;4 &lt;3*2702-9&gt; 9**+153 &lt;/0 *08/4&gt; * &gt; 2.3*0/9/ &gt; 25</td> <td>单价</td> <td>金额</td> </tr> <tr> <td>地址、电话</td> <td>加密版本:01 5100084140 00540612</td> <td>税率</td> <td>税额</td> </tr> <tr> <td>开户行及账号</td> <td></td> <td>备注</td> <td></td> </tr> </table>	名称	规格型号	单位	数量	纳税人识别号	172312-4-275 <1+46*54* 181321> <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9**+153 </0 *08/4> * > 2.3*0/9/ > 25	单价	金额	地址、电话	加密版本:01 5100084140 00540612	税率	税额	开户行及账号		备注	
名称	规格型号	单位	数量																	
纳税人识别号	172312-4-275 <1+46*54* 181321> <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9**+153 </0 *08/4> * > 2.3*0/9/ > 25	单价	金额																	
地址、电话	加密版本:01 5100084140 00540612	税率	税额																	
开户行及账号		备注																		
购货单位 名称 纳税人识别号 地址、电话 开户行及账号		合计 价税合计(大写)		税率 税额 备注 开票人：略 复核：略 销货单位：(章)略																

国家税务总局公告2018年第216号附件中务承中

#### ④ 现金支票填制

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年08月15日，湖南南雁机械制造公司从银行提取现金5000元备用。

企业名称：湖南南雁机械制造公司
开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
金额：5000元
用途：备用金
密码：3511854102369846



#### ⑤ 进账单填制

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年08月16日，湖南南雁机械制造公司的出纳将收到的转账支票送存银行，请以出纳的身份填写银行进账单。

收款人信息	账户名称：湖南南雁机械制造有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
出票人信息	账户名称：长沙兴业商贸有限公司 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223548

<b>中国建设银行转账支票</b> ······ 10204325	
00026528	
出票日期（大写）·贰零壹玖·年·捌月壹拾陆日付款行名称：中国建设银行开福区支行	
付款期限自出票日起十天	收款人：·湖南南雁机械制造公司出票人账号：432000654223548
	人民币·伍万贰仟贰佰伍拾元整
	（大写）
	用途归还贷款密码
	上列款项请从
	我账户内支付
	出票人签章·复核·记账

年 月 日

出票人	全 称																							
	账 号																							
	开户银行																							
人民币		<table 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														
收款人	全 称																							
	账 号																							
	开户银行																							
款项来源																								

年 月 日

银行 进账单 (送票回执) 1

出票人	全 称		收款人	全 称	
	账 号			账 号	
	开户银行			开户银行	
人民币		人民币		人民币	
全 额 (大写)		全 额 (大写)		全 额 (大写)	
票据种类		票据张数			
票据号码					
备注:					
				( 银行盖章 )	

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

### ⑥编制银行存款余额调节表

湖南南雁机械制造有限公司 (开户行及账号: 建行长沙开福区支行 432000654223547) 的银行存款日记账及其银行对账单如下

### 银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
08	20			余额					405 000
	21	略	略	付工资	转支	略		12 500	略
	22	略	略	付维修费	转支	略		3 600	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	35 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		44 000	略
	27	略	略	付设备款	转支	略		18 000	略
	31	略	略	收销货款	转支	略	52 000		413 900

### 银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
08	20	余额					405 000
	21	付工资	转支	略	12 500		略
	23	收货款	转支	略		35 000	略
	24	付设备款	转支	略	18 000		略
	25	付电费	信汇	略	26 000		略
	27	收货款	信汇	略		49 000	略
	31	付购料款	电汇	略	44 000		388 500

## 银行存款余额调节表

开户银行及账号： \_\_\_\_\_ 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	

编制单位： \_\_\_\_\_

### ⑦凭证的整理与装订

以制单员贾靖身份将长沙怡清源茶叶公司下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面(记账凭证无需填制，只需填写编号)，然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。本月记账凭证共 1 册，记账凭证 36 张，原始凭证与记账凭证张数总共 86 张。

1) 1-1-13-01

### 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号：No5416503      2019年8月3日

收 款 人	全 称	长沙怡清源茶叶公司	付 款 人	全 称	通程商业公司	此 联 是 银 行 交 收 款 人 的 收 账 通 知					
	账 号	6251973826340089777		账 号	90120113203428						
	开户银行	中国工商银行湘银支行		开户银行	中国工商银行潇湘支行						
人民币	肆拾万元整	百	十	万	千		百	十	元	角	分
(大写)		¥	4	0	0		0	0	0	0	0
用途	收回前欠货款										
摘要	网络转账										



1-1-13-02

<b>中国工商银行</b> <b>转账支票存根（湘）</b>	
支票号码 VIIb3259713	
附加信息	
_____	
出票日期 2019 年 08 月 05 日	
收款人：	长沙怡清源茶叶公司
金 额：	¥306 779.00
用 途：	发放上月工资
备 注：	
单位主管	张青 会计 李丽

1-1-13-03

### 工资结算汇总表

发放日期 2019 年 8 月 5 日 单位：元

部门		短期薪酬	代扣工资					小计	实发金额
			应付工资	养老保 险	失业保 险	医疗保 险	住房公 积金		
			8%	0.20%+3%	2%	12.00%			
生产 车间	生产 工人	228000	18240	459	4560	27360	3397	54016	173984
	管理 人员	36000	2880	75	720	4320	253	8248	27752
管理部门		88000	7040	179	1760	10560	482	20021	67979
销售部门		48000	3840	99	960	5760	277	10936	37064
合计		400000	32000	812	8000	48000	4409	93221	306779

1-1-13-04

**湖南省增值税专用发票**

43010204543 No 00215778

开票日期: 2019年08月06日

购货单位名称: 长沙怡清源茶叶公司	纳税人识别号: 910108963548278123	地址、电话: 湖南省长沙市隆平高科技园怡清源科技园 0731-84671222	开户行及帐号: 中国工商银行湘银支行 6251973826340089777	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01.	密区: 8<032/52>9/29533-4974	码: 1626<8-3024>82906-2	43010204543 00215778
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
毛尖		公斤	2000	210	420000.00	13%	54600.00
黑毛茶		公斤	1000	140	140000.00		18200.00
合计					¥560000.00		¥72800.00
价税合计(大写)				⊗人民币陆拾叁万贰仟捌佰元整 (小写) ¥632800.00			
销货单位名称: 新田茶厂	纳税人识别号: 910200102630345346	地址、电话: 株洲市白云路15号 0731-25578963	开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469				

收款人: 王勇      复核: 张立可      开票人: 李明      销货单位: (章)

第三联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

1-1-13-05

**湖南省增值税专用发票**

43010204543 No 00215778

开票日期: 2019年08月06日

购货单位名称: 长沙怡清源茶叶公司	纳税人识别号: 910108963548278123	地址、电话: 湖南省长沙市隆平高科技园怡清源科技园 0731-84671222	开户行及帐号: 中国工商银行湘银支行 6251973826340089777	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01.	密区: 8<032/52>9/29533-4974	码: 1626<8-3024>82906-2	43010204543 00215778
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
毛尖		公斤	2000		420000.00	13%	54600.00
黑毛茶		公斤	1000	210	140000.00		18200.00
合计				140	¥560000.00		¥72800.00
价税合计(大写)				⊗人民币陆拾叁万贰仟捌佰元整 (小写) ¥632800.00			
销货单位名称: 新田茶厂	纳税人识别号: 910200102630345346	地址、电话: 株洲市白云路15号 0731-25578963	开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469				

收款人: 王勇      复核: 张立可      开票人: 李明      销货单位: (章)

第三联: 发票联 购货方记账凭证

1-1-13-06

**中国工商银行信汇凭证(付款通知)**

2019年08月06日

第002400号

收款人	全称	新田茶厂	付款人	全称	长沙怡清源茶叶公司																		
	账号	92268601231115674469		账号	6251973826340089777																		
	开户银行	中国工商银行株洲白云支行		开户银行	中国工商银行湘银支行																		
人民币(大写)	陆拾叁万贰仟捌佰元整			<table border="1"> <tr> <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>千</td><td>6</td><td></td><td>千</td><td>2</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	6		千	2	8	0	0	0
百	十	万	千	百	十	元	角	分															
千	6		千	2	8	0	0	0															
票据种类				付款人开户行盖章  2019年08月06日																			

此联是银行交付款人的付款通知

复核：罗瑞雪

记账：方玲

1-1-13-07

**长沙怡清源茶叶公司收料单**

仓库名称：101

供货单位：新田茶厂

2019年08月06日

第001号

材料编码	材料名称	送验数量	实收数量	单位	实际单价	金额							
						十	万	千	百	十	元	角	分
	毛尖	2000	2000	公斤	210	4	2	0	0	0	0	0	0
	黑毛茶	1000	1000	公斤	140	1	4	0	0	0	0	0	0
合计						5	6	0	0	0	0	0	0

第二联：交会计部门

会计：李丽

复核：伍艳

验收：江云

保管：张军

1-1-13-08

**领料单**

领料部门：生产车间

2019年08月12日

编号：3245812

材料名称	编号	规格	单位	数量		单价	金额	记账
				请领	实发			
毛尖			公斤	1200	1200	210	252 000	
黑毛茶			公斤	1500	1500	140	210 000	
工作单号	2010101		用途	用于生产古丈毛尖、黑茶				
工作项目								

第二联：会计部门记账

审批：伍艳

记账：李丽

发料人：张军

领料人：戴德

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份，记账凭证一本，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：75分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	1、准时参加考核，不得迟到；2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场；3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具； 未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，该项目记0分。
	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。 未达到某一项扣2分，直至扣完8分。	
技能要求 (80分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题4分，共3题)	2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分
	原始凭证填制	35	1、发票的填制(15分) (1)表头1分，不正确扣1分。 (2)表体购货与销货单位填写正确各记1分，不正确扣1分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共12分，每缺少或填错一项扣1分。直至扣完12分为止。 2、借支单填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 3、收款收据填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 4、转账支票(现金支票)填制(10分) 表头、签名、表内数据都需要填写，共10分，少一项扣1分，扣完10分为止。	

	银行存款余额调节表的编制	10	<p>银行存款余额调节表的编制</p> <p>1. 表头表尾正确记 2 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 2 分为止；</p> <p>2. 表内数据填写正确记 8 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 8 分为止。</p>	
	凭证的整理与装订	23	<p>1、能正确的整理凭证。（相关原始凭证放记账凭证后面共 4 笔），共 5 分，其中发票需选择的题 2 分，其他每题 1 分。</p> <p>2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共 10 分，按完成程度与美感度打分。</p> <p>3、能正确填写封面、侧面。（共 6 分，每错误一个扣 1 分）直至扣完 6 分为止</p> <p>4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共 2 分。</p>	
	合计	100		







#### ④现金支票填制

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年05月12日，湘江机械制造有限公司从银行提取现金10000元备用，支付密码：3511854102369846。

企业名称：湘江机械制造有限公司
开户行及账号：中国工商银行长沙开福区 41729264965498
金额：10000 元
用途：提现备用
密码：3511854102369845



#### ⑤进账单填制

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年05月12日湘江机械制造有限公司发生如下交易或事项，其相关凭证如下。

收款人信息	账户名称：湘江机械制造有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965498
出票人信息	账户名称：长江机械制造有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区 41729264965499

中国工商银行  
转账支票存根（湘）  
**DH 20172324**

附加信息  
-----  
-----

出票日期 2019 年 05 月 12 日

收款人：湘江机械制造有限公司
金 额：¥8 000.00
用 途：收到货款

单位主管          会计

年 月 日	银行 进账单 (送票回执) 1																																																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20px;">出票人</td><td style="width: 100px;">全 称</td></tr> <tr><td></td><td>账 号</td></tr> <tr><td></td><td>开户银行</td></tr> <tr><td>人民币</td><td>亿千百十万千百十元角分</td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> <tr><td>收款人</td><td>全 称</td></tr> <tr><td></td><td>账 号</td></tr> <tr><td></td><td>开户银行</td></tr> <tr><td>款项来源</td><td></td></tr> </table>	出票人	全 称		账 号		开户银行	人民币	亿千百十万千百十元角分			收款人	全 称		账 号		开户银行	款项来源		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20px;">出票人</td><td style="width: 100px;">全 称</td><td style="width: 20px;">收款人</td><td style="width: 100px;">全 称</td></tr> <tr><td></td><td>账 号</td><td></td><td>账 号</td></tr> <tr><td></td><td>开户银行</td><td></td><td>开户银行</td></tr> <tr><td>全 额</td><td>人民币 (大写)</td><td>亿千百十万千百十元角分</td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>票据种类</td><td></td><td>票据张数</td><td></td></tr> <tr><td>票据号码</td><td colspan="3"></td></tr> <tr><td>备注:</td><td colspan="3"></td></tr> <tr><td></td><td colspan="3" style="text-align: right;">( 银行盖章 )</td></tr> </table> <p style="font-size: small; margin-top: 5px;">注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用</p>	出票人	全 称	收款人	全 称		账 号		账 号		开户银行		开户银行	全 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				备注:					( 银行盖章 )		
出票人	全 称																																																						
	账 号																																																						
	开户银行																																																						
人民币	亿千百十万千百十元角分																																																						
收款人	全 称																																																						
	账 号																																																						
	开户银行																																																						
款项来源																																																							
出票人	全 称	收款人	全 称																																																				
	账 号		账 号																																																				
	开户银行		开户银行																																																				
全 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																																																							
备注:																																																							
	( 银行盖章 )																																																						

### ⑥编制银行存款余额调节表

湘江机械制造有限公司（开户行及账号：工行开福区支行 41729264965498）的银行存款日记账及其银行对账单如下

### 银行存款日记账

2019 年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
05	20			余额					820 000
	21	略	略	付设备款	转支	略		67 000	略
	22	略	略	付运费	转支	略		5 000	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	74 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		54 000	略
	27	略	略	付修理费	转支	略		4 000	略
	31	略	略	收销货款	转支	略	29 000		793 000

## 银行对账单

2019 年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
05	20	余额					820 000
	23	收货款	电汇	略		74 000	略
	23	付运费	转支	略	5 000		略
	24	付设备款	转支	略	67 000		略
	25	付电费	信汇	略	22 000		略
	27	收货款	信汇	略		43 000	略
	31	付购料款	电汇	略	54 000		789 000

## 银行存款余额调节表

开户银行及账号：\_\_\_\_\_ 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	

编制单位：

### ⑦凭证的整理与装订

以制单员李丽身份将长沙怡清源茶叶公司下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面(记账凭证无需填制，只需填写编号)，然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。本月记账凭证共 1 册，记账凭证 29 张，原始凭证与记账凭证张数总共 83 张。



1-1-14-01



湖南省增值税专用发票

№ 09018394



开票日期: 2019 年 5 月 2 日

购买方名称: 长沙星城机械厂 纳税人识别号: 9143012475476826588H 地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083 开户行及账号: 中国工商银行五一路支行 4301119870405687499	密码: 2216—2<-12>> 3<45>241698= -53>-x15=251 216189—《2887	加密板本: 01 4300172320 09018394
货物或应税劳务、服务名称 *金属制品*生铁 *金属制品*铸造铁 合计	规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额	吨 60 3150.00 189000.00 13% 24570.00 吨 80 3400.00 272000.00 13% 35360.00 461000.00 59930.00
价税合计(大写) 伍拾贰万零玖佰叁拾元整 湖南省双峰公司	(小写) 520930.00	
销售方名称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91420101021318405 地址、电话: 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 开户行及账号: 工行娄底支行 9026723145351121213	备注: 	

第二联 抵扣联 购买方抵扣凭证

收款人: 复核: 开票人: 李明 销售方(章)

1-1-14-02



湖南省增值税专用发票

№ 09018394



开票日期: 2019 年 5 月 2 日

购买方名称: 长沙星城机械厂 纳税人识别号: 9143012475476826588H 地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083 开户行及账号: 中国工商银行五一路支行 4301119870405687499	密码: 2216—2<-12>> 3<45>241698= -53>-x15=251 216189—《2887	加密板本: 01 4300172320 09018394
货物或应税劳务、服务名称 *金属制品*生铁 *金属制品*铸造铁 合计	规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额	吨 60 3150.00 189000.00 13% 24570.00 吨 80 3400.00 272000.00 13% 35360.00 461000.00 59930.00
价税合计(大写) 伍拾贰万零玖佰叁拾元整 湖南省双峰公司	(小写) 520930.00	
销售方名称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91420101021318405 地址、电话: 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 开户行及账号: 工行娄底支行 9026723145351121213	备注: 	

第三联 发票联 购买方抵扣凭证

收款人: 复核: 开票人: 李明 销售方(章)

1-1-14-03

**收 料 单**

2019年5月2日      收字第4号

供应者: 湖南省双峰公司						2019年5月2日收到										
编号	材料名称	规格	送验数量	实收数量	单位	单价	金额									
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	生铁		60	60	吨	315000			1	8	9	0	0	0	0	0
	铸普铁		80	80	吨	340000			2	7	2	0	0	0	0	0
	合计								4	6	1	0	0	0	0	0
备注				验收人 签章	刘洋	合计	¥461000.00									

会计:                  复核: 陈红                  记账: 李丽                  制单: 刘洋

1-1-14-04

<b>中国工商银行转账支票存根</b>	
支票号码 VI II 02971776	
附加信息	
出票日期 2019年5月2日	
收款人:	湖南省双峰公司
金 额:	¥461000.00
用 途:	支付货款
备 注:	
单位主管: 陈红    会计: 李丽	

1-1-14-05



4300172320

**湖南省增值税专用发票**



№ 09018718

开票日期: 2019年5月7日

购 买 方	名 称: 湖南宏兴矿业贸易有限公司 纳税人识别号: 91431322563533046T 地址、电话: 新化县梅苑开发区 0731-8559864 开户行及账号: 工行新城支行 9026723145351126244	密 码 2216—2<·12>> 3<45>241698= 区· -53>·×15=251 216189—《2887	加密版本: 014300172 320090187 18				
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
粉碎机	KH-L1	台	7	57000.00	399000.00	13%	51870.00
合计					399000.00		51870.00
价税合计(大写)		肆拾伍万零捌佰柒拾元整		(小写) 450870.00			
销 售 方	名 称: 长沙星城机械厂 纳税人识别号: 9143012475476826588H 地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083 开户行及账号: 中国工商银行五一路支行 4301119870405687499			备 注			

收款人: 李大伟                  复核: 赵明                  开票人: 刘洪                  销货方(章)

第一联 记账联 销售方记账凭证

1-1-14-06

### 发 货 单

购货单位:湖南宏兴矿业贸易有限公司

2019年5月7日

编号:080139408

产品 编号	商品名称	规格	单 位	数 量		单 价	金 额							
				请 发	实 发		十	万	千	百	十	元	角	分
	粉碎机	KH-L1	台	7	7	57000.00	3	9	9	0	0	0	0	0
合计							3	9	9	0	0	0	0	0

销售部门负责人: 谢东 发货人: 刘洋 提货人: 赵五 制单: 陈晓

1-1-14-07

### 发放上月工资表

部门	应发	代扣代缴款项				个税	税后工资	
		养老保 险	医疗保 险	失业保 险	住房公 积金			
		8%	2%	0.50%	10%			
车间	生产	225835	18066.8	4516.7	1129.18	22583.5		179538.82
	管理	28240	2259.2	564.8	141.2	2824	76.5	22374.3
管理部门		26060	2084.8	521.2	130.3	2606	610.8	20106.9
销售部门		19490	1559.2	389.8	97.45	1949	219.5	15275.05
合计		299625	23970	5992.5	1498.13	29962.5	906.55	237295.32

1-1-14-08

中国工商银行  
转账支票存根  
DH 20172388  
附加信息

---

出票日期 2019年5月12日

收款人: 长沙星城机械厂
金 额: ¥237295.32
用 途: 发放工资

单位主管      会计

1-1-14-09

借支单

2019年5月18日

工作部门	技术部	职务	工程师	姓名	李利勇
借支金额	人民币捌仟元整 (¥8000.00)				
借款事由	去上海开会	附件	会议通知		
归还日期	会议结束归还		<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">                     现金付讫                      同意在办公费里报销                      肖月梅                 </div>		
核批	同意借支 8000 元整	肖月梅			

会计: 李丽      出纳: 周红      借款人: 李利勇

1-1-14-10



### 湖南增值税专用发票

记 账 联

国家税务总局湖南税务局

№ 09019916

开票日期: 2019年5月17日

4300172320

购 买 方	名称: 长沙星城机械厂 纳税人识别号: 9143012475476826588H 地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083 开户行及账号: 中国工商银行五一路支行 4301119870405687499	密 码	2216—2 < -12 > > 3 < 45 > 241698 = -53 > - × 15 = 251 216189—《2887	加密版本:	01 430017232 0 09019916		
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
文件夹			90	20.80	1872.00	13%	243.36
合计					1872.00		243.36
价税合计 (大写)	贰仟壹佰壹拾伍元叁角陆分				(小写) ¥2115.36		
销 售 方	名称: 长沙星美贸易有限公司 纳税人识别号: 91310105340217329G 地址、电话: 长沙市长宁区番禺路 33 号 02168052066 开户行及账号: 交通银行长沙番禺路支行 1400041490105819052				备 注	<div style="border: 2px solid red; border-radius: 50%; padding: 10px; display: inline-block;">                     长沙星美贸易有限公司                      91310105340217329G                      发票专用章                 </div>	

收款人:                      复核:                      开票人: 严晓艳                      销货方 (章)

第三联 记账联 购买方记账凭证



1-1-14-11



4300172320

湖南增值税专用发票

№ 09019916



开票日期: 2019 年 5 月 17 日

购买方	名称:	长沙星城机械厂				密	2216—2<-12>>	加	密	板
	纳税人识别号:	9143012475476826588H				码	3<45>241698=	本:	01	
	地址、电话:	湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083				区	-53>-x15=251		43001723	
	开户行及账号:	中国工商银行五一路支行 4301119870405687499					216189—《2887		20	
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			
文件夹			90	208.00	1872.00	13%	243.36			
合计					1872.00		243.36			
价税合计(大写)		贰仟壹佰壹拾伍元叁角陆分					(小写) ¥2115.36			
销售方	名称:	长沙星美贸易有限公司				备注:				
	纳税人识别号:	91310105340217329G								
	地址、电话:	长沙市长宁区番禺路 33 号 02168052066								
	开户行及账号:	交通银行长沙番禺路支行 1400041490105819052								

第二联抵扣票联 购买方抵扣凭证

收款人: 复核: 开票人: 严晓艳 销货方(章)

(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个, 剪刀一把, 装订机 4 人一台	必备
资料	每个座位准备测试试题纸, 档案袋 1 个, 胶棒 1 支, 空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份, 记账凭证一本, 草稿纸若干	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

(3) 考核时量

考核时间: 75 分钟

(4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20 分)	基本素养	12	1、准时参加考核, 不得迟到; 2、着装大方得体, 不得穿睡衣、拖鞋入考场; 3、举止言行有礼, 听从现场裁判的指挥, 不得和裁判以及同学发生冲突; 4、爱惜工具, 不得损坏装订机等工具; 未达到某一项扣 3 分, 直至扣完 12 分。	1、考生没有操作此项目, 该



	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3 保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。 未达到某一项扣 2 分，直至扣完 8 分。	项目记 0 分。  2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分
技能 (80 分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题 4 分，共 3 题)	
	原始凭证填制	35	1、发票的填制 (15 分) (1) 表头 1 分，不正确扣 1 分。 (2) 表体购货与销货单位填写正确各记 1 分，不正确扣 1 分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共 12 分，每缺少或填错一项扣 1 分。直至扣完 12 分为止。 2、借支单填制 (5 分) (1) 表头和签名填写齐全、正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止； (2) 表内数据填写正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止。 3、收款收据填制 (5 分) (1) 表头和签名填写齐全、正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止； (2) 表内数据填写正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止。 4、转账支票(现金支票)填制 (10 分) 表头、签名、表内数据都需要填写，共 10 分，少一项扣 1 分，扣完 10 分为止。	
	银行存款余额调节表的编制	10	银行存款余额调节表的编制 1. 表头表尾正确记 2 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 2 分为止； 2. 表内数据填写正确记 8 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 8 分为止。	
	凭证的整理与装订	23	1、能正确的整理凭证。(相关原始凭证放记账凭证后面共 4 笔)，共 5 分，其中发票需选择的题 2 分，其他每题 1 分。 2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共 10 分，按完成程度与美感度打分。 3、能正确填写封面、侧面。(共 6 分，每错误一个扣 1 分) 直至扣完 6 分为止 4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共 2 分。	
合计		100		

## 15. 试题号 1-1-15, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写; 按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表, 整理并装订凭证。要求要素齐全(除题目说明不需要外), 书写工整, 卷面整洁, 装订方法正确, 装订时如果凭证太少不好装订, 允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据, 并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### ① 金额与日期书写

1) ¥680.20

小写金额写成大写: \_\_\_\_\_

2) 人民币叁仟零贰拾元整


大写金额写成小写: \_\_\_\_\_

3) 2017年1月1日

小写日期写成大写日期: \_\_\_\_\_

### ② 借支单填制

2019年9月3日销售部销售员毛敏出差借款1400.00元。出纳: 李欣, 会计: 王娜, 单位领导: 赵小川。要求: 填写借支单(不要求印章)


RICH® 3003 聚财账簿		借 支 单			年 月 日		部门:	
借支人姓名				职 务				
借支事由								
人民币 (大写)		¥ 						
核 准		会 计		出 纳		借 支 人		

③增值税专用发票填制

2019 年 09 月 05 日，湘江机械制造有限公司销售商品给湖南南雁机械制造有限公司。

购货方	企业名称：湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428951 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 22 号 0731-86789122 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
销货方	企业名称：湘江机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428956 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 88 号 0731-86789128 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 41729264965498
销售明细	产品名称：*包装设备*酱料自动包装机 产品数量：1 台 产品单价（不含税）：160000 元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

		4300180140 <b>增值税专用发票</b> No 10098901 4300180140 10098901		开票日期： 年 月 日							
湖南南雁机械制造有限公司 此联不作为记账凭证使用		172312-4-275 < 1+46*54* 181321 > < 8182*59*09618 < 4 < 3*2702-9 > 9**+153 < /0 *08/4 > * > > 2.3*0/9 > > 25		加密版本:01 5100084140 00540612							
购货单位名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号	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
				合计							
				价税合计 (大写)							
销货单位名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号	备注							
				(小写)							
收款人：略	复核：略	开票人：略	销货单位：(章)略								

国家税务总局 2018 年 216 号 湘财中发承中

#### ④现金支票填制

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年09月18日，湘江机械制造有限公司从银行提取现金5000元备用。

企业名称：湘江机械制造有限公司
开户行及账号：中国工商银行长沙开福区 41729264965498
金额：5000元
用途：提现备用
密码：3511854102369845

#### ⑤进账单填制

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年9月19日，湘江机械制造有限公司的出纳将收到的转账支票送存银行，请以出纳的身份填写银行进账单。

中国工商银行转账支票		10204325										
		00026529										
出票日期(大写) 贰零壹玖年玖月壹拾玖日		付款行名称: 中国工商银行长沙开福区										
款 期 限 自 出 票 日 起 十 天	收款人: 湘江机械制造有限公司	出票人账号: 41729264965498										
	人民币 陆万贰仟贰佰伍拾元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)				¥	6	2	2	5	0	0	0
	用途 归还贷款	密码										
	上列款项请从	我账户内支付										
	出票人签章	复核 记账										

收款人信息	账户名称：湘江机械制造有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区 41729264965498
出票人信息	账户名称：长沙思亿科技有限公司，中国工商银行开福区支行 41729264965497

年 月 日

出票人	全称										
	账号										
	开户银行										
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收款人	全称										
	账号										
	开户银行										
款项来源											

年 月 日      银行 进账单 (送票回执) 1

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			人民币	
(大写)				(大写)	
	票据种类		票据张数		
	票据号码				
	备注:				
		(银行盖章)			

注意：本回执不作进账证明，不作提货依据，仅供查询用

### ⑥编制银行存款余额调节表

湘江机械制造有限公司（开户行及账号：工行开福区支行 41729264965498）的银行存款日记账及其银行对账单如下

### 银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
09	20			余额					891 000
	21	略	略	付设备款	转支	略		90 000	略
	22	略	略	付运费	转支	略		3 000	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	34 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		80 000	略
	27	略	略	付修理费	转支	略		2 000	略
	30	略	略	收销货款	转支	略	65 000		815 000



## 银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
09	20	余额					891 000
	23	收货款	电汇	略		34 000	略
	23	付运费	转支	略	3 000		略
	24	付设备款	转支	略	90 000		略
	25	付电费	信汇	略	23 000		略
	27	收货款	信汇	略		48 000	略
	30	付购料款	电汇	略	80 000		777 000

## 银行存款余额调节表

开户银行及账号：\_\_\_\_\_ 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	

编制单位：

### ⑦凭证的整理与装订

以制单员赵信身份将太原远东五金有限公司下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。本月记账凭证共 1 册，记账凭证 34 张，原始凭证与记账凭证张数总共 73 张。

1-1-15-01

### 太原远东五金有限公司借款单

2019年9月2日

工作部门	供应科	职务	科长	姓名	李新民	盖章	李新民
借支金额	陆仟元整 (¥6000.00)						
借款原因	去广州采购材料	附证件	出差申请单				
归还日期	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>现金付讫</b> </div>						
核批	同意借支 6000 元		王兴安				

会计 赵信

出纳 李梅

制单 李新民

1-1-15-02



4401161130

### 广东增值税专用发票



№ 03143952

开票日期: 2019年9月2日

国税函[2017]1559号 海南华鑫实业公司

购货单位	名称: 太原远东五金有限公司 纳税人识别号: 911401101359220256 地址、电话: 太原市晋源区晋原镇东街30号, 03518798724 开户行及帐号: 中国工商银行两湖支行 1234838526742584115	密码区	2489-1<9-7-61596284 01. 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*- />*>6/	加密版本:	440116113 03143952		
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
冷轴机		台	10	12500.00	125000.00		16250.00
合计					¥125000.00	13%	¥16250.00
价税合计(大写)	<input checked="" type="checkbox"/> 壹拾肆万壹仟贰佰伍拾元整 (小写) ¥141250.00						
销货单位	名称: 广州兴富机械有限公司 纳税人识别号: 914401001308726596 地址、电话: 广州市花都区风神大道21号, 02061029385 开户行及帐号: 中国工商银行广州花都支行, 41006219384017529610		备注:				

收款人:

复核:

开票人: 李健

销货单位: (章)

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

1-1-15-03



4401161130

广东增值税专用发票



No 03143952

开票日期: 2019年9月2日

国税函[2017]559号 海南华森实业公司

购 货 单 位	名称: 太原远东五金有限公司		纳税人识别号: 911401101359220256		密 码 区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01		第 三 联 : 发 票 联	
	地址、电话: 太原市晋源区晋原镇东街30号, 03518798724		开户行及帐号: 中国工商银行雨湖支行 1234838526742584115			8<032/52>9/29533-4974 440116113 1626<8-3024>82906-2 03143952			-47-6<7>2*- />*>6
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	
冷镦机			台	10	12500.00	125000.00	13%	16250.00	
合 计						¥125000.00		¥16250.00	
价税合计(大写)		壹拾肆万壹仟贰佰伍拾元整			(小写) ¥141250.00				
销 货 单 位	名称: 广州兴富机械有限公司		纳税人识别号: 914401001308726596		备 注				第 二 联 : 交 会 计 部 门
	地址、电话: 广州市花都区凤神大道21号, 02061029385		开户行及帐号: 中国工商银行广州花都支行, 41006219384017529610						

收款人: 复核: 开票人: 李健 销货单位: (章)

1-1-15-04

太原远东五金有限公司收料单

仓库名称: 1号库

供货单位: 广州兴富机械有限公司

2019年9月2日

第 1 号

材料 编码	材料 名称	送验 数量	实收 数量	单 位	实际 单价	金 额						第 二 联 : 交 会 计 部 门		
						百	十	万	千	百	十		元	角
	冷镦机	10	10	台	12500		1	2	5	0	0	0	0	0
附件: 张		合 计			¥	1	2	5	0	0	0	0	0	0
仓库主管		记账		复核		张成		制单		李美				

1-1-15-05



山西 增值税专用发票

不作报销、扣税凭证使用

No 40132996

2019年9月5日

购货单位	名称: 上海京杨紧固件有限公司 纳税人识别号: 913101182955370426 地址电话: 上海市黄浦区文昌路198号, 02150190248 开户行及账号: 交通银行浙江中路支行 650287719027836482		密码区	2489-1<9-7-61596284 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/>*>6		加密版本 140116113040 132996		第一联: 记账联 销货单位记账凭证	
	货物或应税劳务名称	计量单位		数量	单价	金额	税率		税额
4.8级镀锌螺栓	公斤	5200	9.50	49400.00	13%	6422.00			
4.8级镀镍螺栓	公斤	4800	12.50	60000.00	13%	7800.00			
合计				¥109400.00		¥14222.00			
价税合计(大写)		壹拾贰万叁仟陆佰贰拾贰元整			(小写) ¥123622.00				
销货单位	名称: 太原远东五金有限公司 纳税人识别号: 911401101359220256 地址、电话: 太原市晋源区晋源镇东街30号, 03518798724 开户行及账号: 中国工商银行太原晋源支行, 41008888000071524380		备注						
	收款人			复核	开票人 吴名	销货单位(章)			

1-1-15-06

公司产品销售单

2019年9月5日

No: 000676

购货单位	名称	上海京杨紧固件有限公司		纳税登记号	913101182955370426	
	地址电话	上海市黄浦区文昌路198号, 02150190248		开户银行及账号	开户行及账号: 交通银行浙江中路支行 650287719027836482	
货物或劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价(不含税)	金额	
4.8级镀锌螺栓		公斤	5200	9.50	49400.00	
4.8级镀镍螺栓		公斤	4800	12.50	60000.00	
合计					109400.00	
销售人员	刘斌		销售主管	王式		

1-1-15-07

中国工商银行电子缴税付款凭证

日期：2019年9月9日  
 付款人账号：41008888000071524380 收款人账号：  
 付款人名称：太原远东五金有限公司 收款人名称：国家金库太原市晋源区支库  
 付款人开户银行：中国工商银行太原晋源支  
 金额：¥106848.00 人民币：壹拾万零陆仟捌佰肆拾捌元整

业务种类：实时缴税 业务编号：39533068  
 纳税人识别号：911401101359220256 缴款书交易流水号：345268 税票号：34136190081700  
 纳税人全称：太原远东五金有限公司  
 税种名称： 所属日期 实缴金额  
 增值税： 2019-08-01---2019-08-31 ¥95400.00  
 城市维护建设税 2019-08-01---2019-08-31 ¥6678.00  
 教育费附加 2019-08-01---2019-08-31 ¥2862.00  
 地方教育费附加 2019-08-01---2019-08-31 ¥1908.00  
 交易机构 12776 交易渠道：其他 交易流水号：0288070-880



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，胶棒1支，空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份，记账凭证一本，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

(3) 考核时量

考核时间：75分钟

(4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	1、准时参加考核，不得迟到；2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场；3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具； 未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，该项目记0分。
	职业要求	8	1、能按要求清点资料和检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。未达到某一项扣2分，直至扣完8分。	
技能要求 (80分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题4分，共3题)	



	原始凭证填制	35	<p>1、发票的填制（15分）</p> <p>（1）表头1分，不正确扣1分。</p> <p>（2）表体购货与销货单位填写正确各记1分，不正确扣1分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共12分，每缺少或填错一项扣1分。直至扣完12分为止。</p> <p>2、借支单填制（5分）</p> <p>（1）表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止；</p> <p>（2）表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。</p> <p>3、收款收据填制（5分）</p> <p>（1）表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止；</p> <p>（2）表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。</p> <p>4、转账支票(现金支票)填制（10分）</p> <p>表头、签名、表内数据都需要填写，共10分，少一项扣1分，扣完10分为止。</p>	2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分
	银行存款余额调节表的编制	10	<p>银行存款余额调节表的编制</p> <p>1. 表头表尾正确记2分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完2分为止；</p> <p>2. 表内数据填写正确记8分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完8分为止。</p>	
	凭证的整理与装订	23	<p>1、能正确的整理凭证。（相关原始凭证放记账凭证后面共4笔），共5分，第2题2分，其他每错误一份扣1分。</p> <p>2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共10分，按完成程度与美感受度打分。</p> <p>3、能正确填写封面、侧面。（共6分，每错误一个扣1分）直至扣完6分为止</p> <p>4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共2分。</p>	
合计		100		

## 16. 试题号 1-1-16, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写；按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表，整理并装订凭证。要求要素齐全（除题目说明不需要外），书写工整，卷面整洁，装订方法正确，装订时如果凭证太少不好装订，允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### ① 金额与日期书写

1) ¥4 000 070.90

小写金额写成大写：\_\_\_\_\_

2) 人民币壹拾玖万零贰拾叁元整

大写金额写成小写：\_\_\_\_\_

3) 2018 年 12 月 17 日

小写日期写成大写日期\_\_\_\_\_

### ② 借支单填制

2019 年 8 月 21 日管理部经理赵小刚出差借款 3700.00 元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：王小晓。

要求：填写借支单（不要求印章）

RICH® 3003 聚特账簿		借 支 单			年 月 日		部门:	
借支人姓名					职务			
借支事由								
人民币 (大写)		¥ _____						
核 准		会 计		出 纳		借 支 人		

③增值税专用发票填制

2019年08月05日，长江机械制造有限公司销售商品给湖南南雁机械制造有限公司。

购货方	企业名称：湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428951 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道22号 0731-86789122 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
销货方	企业名称：长江机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428955 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道66号 0731-86789126 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 41729264965499
销售明细	产品名称：*农业机械*风送式打药机 产品数量：3台 产品单价（不含税）：2500元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

4300180140 湖南增值税专用发票 No 10098901 4300180140 10098901 开票日期： 年 月 日 此联不作为报销凭证使用		172312-4-275 <1+46*54*181321> <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9**+153 </0 *08/4> * > > 2.3*0/9/ > > 25 加密版本:01 5100084140 00540612						
购货单位	名称	规格型号	数量	单位	单价	金额	税率	税额
销货单位	纳税人识别号	货物或应税劳务名称						
	地址、电话							
	开户行及账号							
		合计				(小写)	半	
收款人：略	名称							备注
复核：略	纳税人识别号							
开票人：略	地址、电话							销货单位：(章)略
记账：略	开户行及账号							

国税函(2018)216号相对中务承中

#### ④现金支票填制

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年08月12日，李媛借差旅费5000元，出纳用现金支票支付，请以出纳的身份填写下面的现金支票

### 借 支 单

2019年8月12日

工作部门	技术部	职务	工程师	姓名	李媛
借支金额	人民币伍仟元整（¥5000.00）				
借款事由	去长沙培训学习	附证件	学习通知		
归还日期	培训结束归还				
核批	同意借支 5000 元整 周仁伟				

会计：

出纳：周红

借款人：李媛

企业名称：长江机械制造有限公司
开户行及账号：中国工商银行长沙开福区 41729264965499
金额：5000 元
用途：借支差旅费
密码：3511854102369845

中国建设银行  
现金支票存根  
**10504315**  
**01630656**

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人：

金 额：

用 途：

单位主管 会计

**中国建设银行 现金支票** **10504315**  
**01630656**

出票日期（大写） 年 月 日 付款行名称：建行长沙开福区支行  
收款人： 出票人账号：432000654223546

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 复核 记账

出票人签章

付款期限自出票之日起十天

⑤进账单填制

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年8月15日，长江机械制造有限公司的出纳将收到的转账支票送存银行，请以出纳的身份填写银行进账单。

企业名称	长沙兴业商贸有限公司
申请人	孙欣，身份证号：430581198701041401，发证机关：长沙市公安局
部门负责人	赵娜
单位领导	赵小川
开户行及账号	开户行：中国建设银行长沙开福区支行，公司账号：432000654223548。
地址电话	湖南长沙雨花区时代阳光大道33号电话：0731-86789123
税号	914301210601428952

中国工商银行转账支票		10204325															
		00026530															
出票日期（大写） 贰零壹玖 年 叁月壹拾伍日 付款行名称：中国工商银行长沙开福区																	
付款期限自出票日起十天	收款人：长江机械制造有限公司 出票人账号：41729264965498																
	人民币 伍万贰仟贰佰陆拾元整						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)									¥	5	2	2	6	0	0	0
	用途 归还货款 密码																
	上列款项请从																
我账户内支付																	
出票人签章 复核 记账																	

收款人信息	账户名称：长江机械制造有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965499
出票人信息	账户名称：湘江机械制造有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965498



年 月 日

出票人	全 称	
	账 号	
	开户银行	
人民币		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
收款人	全 称	
	账 号	
	开户银行	
人民币		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
收 全 称		
账 号		
人 开户银行		
款项来源		

年 月 日

银行 进账单 (送票回执) 1

出票人	全 称		收款人	全 称	
	账 号			账 号	
	开户银行			开户银行	
人民币		人民币		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
全 额 (大写)		全 额 (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					
备注:					
( 银行盖章 )					

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

### ⑥编制银行存款余额调节表

长江机械制造有限公司(开户行及账号: 工行开福区支行 41729264965499)的银行存款日记账及其银行对账单如下

### 银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
08	20			余额					960 000
	21	略	略	付设备款	转支	略		200 000	略
	22	略	略	付运费	转支	略		1 200	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	434 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		45 000	略
	27	略	略	付修理费	转支	略		2 500	略
	31	略	略	收销货款	转支	略	50 000		1 195 300

### 银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
08	20	余额					960 000
	23	收货款	电汇	略		434 000	略
	23	付运费	转支	略	1 200		略
	24	付设备款	转支	略	200 000		略
	25	付电费	信汇	略	15 000		略
	27	收货款	信汇	略		30 000	略
	31	付购料款	电汇	略	45 000		1 162 800

# 银行存款余额调节表

开户银行及账号: \_\_\_\_\_ 年 月 日 单位: 元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记余额		银行对账单余额	
加: 银行已收入账 企业尚未入账		加: 企业已收入账 银行尚未入账	
减: 银行已付入账 企业尚未入账		减: 企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	

编制单位: \_\_\_\_\_

## ⑦凭证的整理与装订

以制单员李丽身份将宏源机械制造有限公司下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面(记账凭证无需填制,只需填写编号、附件张数),然后进行装订,并填写封面,如:单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共1册,记账凭证32张,原始凭证与记账凭证张数总共65张。

1-1-16-01

### 中国工商银行电汇凭证(回单)      1      No 162805968

普通     加急

委托日期 2019年8月1日

汇 款 人	全 称 宏源机械制造有限公司	收 款 人	全 称 湘潭钢铁厂	<small>收款人开户行名称 收款人账号 收款地点 收款日期 收款用途 收款人姓名 收款人电话 收款人地址</small>								
	账 号 190 301 955 101 298 5321		账 号 199 872 369 865 436 1788									
	汇出地点 湖南省长沙市/县		汇入地点 湖南省湘潭市/县									
	汇出行名称 工商银行长沙市星城支行		汇入行名称 工商银行车站南路办事处									
金 额	人民币 (大写)	陆万叁仟叁佰贰拾元陆角捌分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	6	3	3	2	0	6	8	
		<b>业务章</b>		支付密码								
		2019.8.1		附加信息及用途: 购买材料		复核: <b>邓雨</b> 记账: <b>张琳</b>						
		汇出行签章										

1-1-16-02

		<b>湖南增值税专用发票</b> 		№ 00120523 <b>4300142141</b> <b>00120523</b>				
4300142141				开票日期: 2019年8月01日				
购 货 单 位	名称:	宏源机械制造有限公司			密 码 区	2562—686 加密板本: 01		
	纳税人识别号:	914303027890222189				<8-4-1271 4300142140		
	地址、电话:	长沙市八一路 148 号, 0731-88201246				9<122@ 00120522		
	开户行及账号:	工商银行长沙市星城支行 1903019551012985321				636<222		
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
冷轧卷板		2.0×1000× 2000	吨	10	5603.60	56036.00	13%	7284.68
合计						¥ 56036.00		¥ 7284.68
价税合计 (大写)		⊗ 陆万叁仟叁佰贰拾元陆角捌分					(小写) ¥ 63320.68	
销 货 单 位	名称:	湘潭钢铁厂			备 注			
	纳税人识别号:	914303678945632001						
	地址、电话:	湘潭市车站南路 12 号 0731-55584321						
	开户行及账号:	工商银行车站南路办事处 1998723698654361788						
收款人:	复核:	开票人: 李红						

1-1-16-03

		<b>湖南增值税专用发票</b> 		№ 00120523 <b>4300142141</b> <b>00120523</b>				
4300142141				开票日期: 2019年8月01日				
购 货 单 位	名称:	宏源机械制造有限公司			密 码 区	2562—686 加密板本: 01		
	纳税人识别号:	914303027890222189				<8-4-1271 4300142140		
	地址、电话:	长沙市八一路 148 号, 0731-88201246				9<122@ 00120522		
	开户行及账号:	工商银行长沙市星城支行 1903019551012985321				636<222		
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
冷轧卷板		2.0×1000× 2000	吨	10	5603.60	56036.00	13%	7284.68
合计						¥ 56036.00		¥ 7284.68
价税合计 (大写)		⊗ 陆万叁仟叁佰贰拾元陆角捌分					(小写) ¥ 63320.68	
销 货 单 位	名称:	湘潭钢铁厂			备 注			
	纳税人识别号:	914303678945632001						
	地址、电话:	湘潭市车站南路 12 号 0731-55584321						
	开户行及账号:	工商银行车站南路办事处 1998723698654361788						
收款人:	复核:	开票人: 李红		销货单位 (发票专用章)				

1-1-16-04

## 收 料 单

2019年8月1日

字第801号

供应商：湘潭钢铁厂						发票号：00120523											
编号	材料名称	规格	送验数量	实收数量	单位	单价	金额										
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
	冷轧卷板	2.0×1000×2000	10	10	吨	5603.60				5	6	0	3	6	0	0	
合计										¥	5	6	0	3	6	0	0
备注					验收人	王宁											
					签章	宁											

财务主管：王宏      供应科长：陈洛凡      验收：王宁      采购员：李立

1-1-16-05

## 差 旅 费 报 销 单

单位名称：厂长办公室

填报日期：2019年8月02日

单位：元

姓名	周清	职务	生产副总	出差事由	开会	出差时间	计划4天			
							实际4天			
日期	起止	地点	飞机、车、船票	其他费用						
月 日	起	止	类别	金额	项 目	标准	计算天数	核报金额		
7	29	长沙	深圳	火车	200	住宿费	包干报销	200.00	3	600
8	1	深圳	长沙	火车	200		限额报销			
						伙食补助费	40.00	4	160.00	
						车、船补助费				
						其他杂支	60.00		60.00	
小 计				¥400.00	小 计				¥820.00	
总计金额(大写)		零万壹仟贰佰贰拾零元整			预支 ¥1000.00 核销 ¥1220.00 退补 ¥220.00					

部门主管：李祥

审核：王俏

填报人：周清

1-1-16-06

## 宏源机械制造有限公司内部付款凭单

2019年8月2日

领款人	周清		
付款用途	补付差旅费		
金额	人民币(大写)：贰佰贰拾元整	¥220.00	现金付讫
备注			

财务负责人：李丽

出纳：张琳

领款人签名：周清



1-1-16-07

**产品销售单**

2019年8月5日

NO 000675

购货单位	名称	南方水泥制造有限公司	纳税人识别号		91430326754768265N	
	地址、电话	长沙市星沙镇板仓中路25号 0731-84622086	开户银行及账号		中国工商银行望城景城苑支行 1901119870405687496	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金额
球磨机			台	1	160000.00	160000.00
和泥机			台	2	30000.00	60000.00
合计						220000.00
结算方式			商业承兑汇票，合同约定收款时间为2019年11月5日			

销售主管：张华

销售人员：李强

1-1-16-08

**湖南增值税专用发票**

№ 00620576



4300172322

发票联

4300172322

00620576

开票日期：2019年08月05日

购买方	名称：南方水泥制造有限公司				密码区	2216—2 < -12 >		加密版本： 01
	纳税人识别号：91430326754768265N					>		
购买方	地址、电话：长沙市星沙镇板仓中路25号 0731-84622086				3 < 45 > 241698 =	4300172320		
	开户行及账号：中国工商银行长沙市星沙支行 1901119870405687496					-53 > . × 15 = 251		
购买方	0731-84622086				216189—《2887		00620572	
	1901119870405687496							
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
球磨机			台	1	160000.00	160000.00	13%	20800.00
和泥机			台	2	30000.00	60000.00	13%	7800.00
合计						¥ 220000.00		¥ 28600.00
价税合计（大写）		贰拾肆万捌仟陆佰元整				（小写）¥ 248600.00		
销售方	名称：宏源机械制造有限公司				备注	商业承兑汇票		
	纳税人识别号：914303027890222189							
销售方	地址、电话：长沙市八一路148号，0731-87201246							
	开户行及账号：中国工商银行长沙市星城支行 1903019551012985321							

第一联 记账联 销货方记账凭证

收款人：

复核：

开票人：彭一

销货单位（章）



1-1-16-09

### 商业承兑汇票（存根）

出票日期（大写） 贰零壹玖年零捌月零伍日

付款人	全 称	南方水泥制造有限公司	收款人	全 称	宏源机械制造有限公司																		
	账 号	1901119870405687496		账 号	1903019551012985321																		
	开户行	中国工商银行长沙市星沙支行		开户行	工商银行长沙市星城支行																		
出票金额		人民币（大写）贰拾肆万捌仟陆佰元整			<table border="1"> <tr> <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>2</td><td>4</td><td>8</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	百	十	万	千	百	十	元	角	分	¥	2	4	8	6	0	0	0	0
百	十	万	千	百	十	元	角	分															
¥	2	4	8	6	0	0	0	0															
汇票到期日	2019年11月05日	付款人	行号																				
交易合同号	008656892	开户行	地址	湖南长沙市星沙镇板仓中路11号																			
备注：																							

此联由出票人存查

1-1-16-10

<b>中国银行</b> 转账支票存根（湘） 10404324 00256983
附加信息
出票日期 2019年08月10日
收款人：宏源机械制造有限公司
金 额：¥144576.00
用 途：发放工资
单位主管 王中华 会计 张琳

1-1-16-11

## 工资结算汇总表

2019年8月10日

单位:元

部门		短期薪酬	三险一金基数	代扣工资					实发金额	
		应付工资		养老保险	失业保险	医疗保险	住房公积金	个人所得税		小计
				8%	0.20%	2%+3	12.00%			
生产车间	球磨机生产工人(20人)	78800.00	70000.00	5600.00	140.00	1460.00	8400.00	100.00	15700.00	63100.00
	和泥机生产工人(15人)	58600.00	50000.00	4000.00	100.00	1045.00	6000.00	60.00	11205.00	47395.00
	小计	137400.00	120000.00	9600.00	240.00	2505.00	14400.00	160.00	26905.00	110495.00
	车间管理人员(4人)	13000.00	12000.00	960.00	24.00	252.00	1440.00	70.00	2746.00	10254.00
管理部门(5人)		22500.00	20000.00	1600.00	40.00	415.00	2400.00	80.00	4535.00	17965.00
销售部门(2人)		7200.00	6000.00	480.00	12.00	126.00	720.00	0	1338.00	5862.00
合计		180100.00	158000.00	12640.00	316.00	3298.00	18960.00	310.00	35524.00	144576.00

主管:王宏

审核:吴俏

制表:李丽

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个,剪刀一把,装订机4人一台、胶棒1支	必备
资料	每个座位准备测试试题纸,档案袋1个,空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份,记账凭证一本,草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间:75分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养(20分)	基本素养	12	1、准时参加考核,不得迟到;2、着装大方得体,不得穿睡衣、拖鞋入考场;3、举止言行有礼,听从现场裁判的指挥,不得和裁判以及同学发生冲突;4、爱惜工具,不得损坏装订机等工具;未达到某一项扣3分,直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目,该

	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3 保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。 未达到某一项扣 2 分，直至扣完 8 分。	项目记 0 分。
技能要求 (80 分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题 4 分，共 3 题)	2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分
	原始凭证填制	35	1、发票的填制 (15 分) (1) 表头 1 分，不正确扣 1 分。 (2) 表体购货与销货单位填写正确各记 1 分，不正确扣 1 分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共 12 分，每缺少或填错一项扣 1 分。直至扣完 12 分为止。 2、借支单填制 (5 分 ) (1) 表头和签名填写齐全、正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止； (2) 表内数据填写正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止。 3、收款收据填制 (5 分) (1) 表头和签名填写齐全、正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止； (2) 表内数据填写正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止。 4、转账支票(现金支票)填制 (10 分) 表头、签名、表内数据都需要填写，共 10 分，少一项扣 1 分，扣完 10 分为止。	
	银行存款余额调节表的编制	10	银行存款余额调节表的编制 1. 表头表尾正确记 2 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 2 分为止； 2. 表内数据填写正确记 8 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 8 分为止。	
	凭证的整理与装订	23	1、能正确的整理凭证。(相关原始凭证放记账凭证后面共 4 笔)，共 5 分，第 2 题 2 分，其他每错误一份扣 1 分。 2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共 10 分，按完成程度与美感度打分。 3、能正确填写封面、侧面。(共 6 分，每错误一个扣 1 分)直至扣完 6 分为止 4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共 2 分。	
	合计	100		

## 17. 试题号 1-1-17, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写; 按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表, 整理并装订凭证。要求要素齐全(除题目说明不需要外), 书写工整, 卷面整洁, 装订方法正确, 装订时如果凭证太少不好装订, 允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据, 并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### ① 金额与日期书写

1) ¥50 103.01

小写金额写成大写 \_\_\_\_\_ :

2) 人民币玖角捌分

大写金额写成小写 \_\_\_\_\_ :


3) 2019 年 8 月 3 日

小写日期写成大写 \_\_\_\_\_ :

### ② 借支单填制

2019 年 09 月 8 日销售部销售员江华出差借款 1900.00 元。出纳: 李欣, 会计: 王娜, 单位领导: 赵小川。

要求: 填写借支单(不要求印章)

RICH® 3003 票据联簿		借 支 单				部门: _____	
		年 月 日					
借支人姓名				职务			
借支事由							
人民币 (大写)						¥ 	
核 准		会 计		出 纳		借 支 人	

③增值税专用发票填制

2019年09月10日，长江机械制造有限公司销售商品给湖南南雁机械制造有限公司。

购货方	企业名称：湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428951 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道22号 0731-86789122 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
销货方	企业名称：长江机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428955 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道66号 0731-86789126 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 41729264965499
销售明细	产品名称：*农业机械*液压榨油机 产品数量：1台 产品单价（不含税）：13200元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

		<b>湖南增值税专用发票</b> 此联不作为报销凭证使用		No 10098901 4300180140 10098901	开票日期： 年 月 日
购货单位	名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号	货物或应税劳务名称
					172312-4-275 <1+46*54*181321> <8182*59*09618 <4 <3*2702-9> 9**+153 </0 *08/4> * > > 2.3*09/ > > 25
					单价
					数量
					单位
					规格型号
					税率
					税额
					合计
					价税合计(大写)
					(小写) 元
销货单位	名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号	备注
收款人：略	开票人：略	复核：略	销货单位：(章) 略		

国税函〔2018〕216号湘财中发永印



#### ④现金支票填制

请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 09 月 16 日，长江机械制造有限公司提取备用金 3000 元。

企业名称：长江机械制造有限公司
开户行及账号：中国工商银行长沙开福区 41729264965499
金额：3000 元
用途：提现备用
密码：3511854102369845



#### ⑤进账单填制

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 09 月 16 日，长江机械制造有限公司销售商品给湘江机械制造有限公司，湘江机械制造有限公司向长江机械制造有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长江机械制造有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965499
出票人信息	账户名称：湘江机械制造有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965498
金额	42000
转账支票号码：	02037461

年 月 日

出票人	全称											
	账号											
	开户银行											
人民币		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收款人	全称											
	账号											
	开户银行											
款项来源												

年 月 日

银行 进账单 (送票回执) 1

出票人	全称											收款人	全称											
	账号												账号											
	开户银行												开户银行											
人民币		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	金额 (大写)											
票据种类												票据张数												
票据号码												备注:												
														(银行盖章)										

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

### ⑥编制银行存款余额调节表

长江机械制造有限公司(开户行及账号: 工行开福区支行 41729264965499)的银行存款日记账及其银行对账单如下

### 银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
09	20			余额					650 000
	21	略	略	付设备款	转支	略		380 000	略
	22	略	略	付运费	转支	略		1 000	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	230 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		80 000	略
	27	略	略	付修理费	转支	略		2 500	略
	31	略	略	收销货款	转支	略	120 000		536 500

### 银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
09	20	余额					650 000
	23	收货款	电汇	略		230 000	略
	23	付运费	转支	略	1 000		略
	24	付设备款	转支	略	380 000		略
	25	付电费	信汇	略	26 000		略
	27	收货款	信汇	略		65 000	略
	31	付购料款	电汇	略	80 000		458 000

## 银行存款余额调节表

开户银行及账号： \_\_\_\_\_ 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	

编制单位： \_\_\_\_\_

### ⑦凭证的整理与装订

以制单员张云身份将湖南南雁机械制造有限公司下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号、附件张数），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共 1 册，记账凭证 28 张，原始凭证与记账凭证张数总共 70 张。

1-1-17-01

4300181120

**湖南增值税专用发票**

4300181120  
No 00038946  
2019年09月02日

购货单位	名称：湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号：910413142394667487 地址、电话：湖南省衡阳市衡山路 286 号 0734-2351748 开户行及账号：中国银行狮山支行 50813327348132	密码区	8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*-/>*>6	加密版本 01 4300181120 00038946	第三联：发票联 购货单位记账凭证	
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额
砸鼓		1	500.00	500.00	13%	65.00
合计				¥500.00		¥65.00
价税合计（大写）		⊗伍佰陆拾伍元整		（小写）¥565.00		
销货单位	名称：天剑百货公司 纳税人识别号：91165425896324689H 地址：电话：长沙窑岭南路 55 号,0731-65489756 开户行及账号：工商银行潇湘支行 8954762134589525685		备注			
收款人 刘山		复核	开票人 陈浩		销货单位（章）	

1-1-17-02

湖南增值税专用发票  
抵扣联  
国家税务总局监制  
湖南

4300181120  4300181120  
No 00038946  
2019年09月02日

购货单位名称: 湖南南雁机械制造有限公司	纳税人识别号: 910413142394667487	地址、电话: 湖南省衡阳市衡山路286号 0734-2351748	开户行及账号: 中国银行狮山支行 50813327348132	密码区: 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*-/>*>6	加密版本 01 4300181120 00038946	第二联: 抵扣联 购货单位扣税凭证	
货物或应税劳务名称: 硕鼓	计量单位: 硕鼓	数量: 1	单价: 500.00	金额: 500.00	税率: 13%		税额: 65.00
合计				¥500.00			¥65.00
价税合计(大写)		⊗伍佰陆拾伍元整		(小写) ¥565.00			
销货单位名称: 天剑百货公司	纳税人识别号: 91165425896324689H	地址电话: 长沙窑岭南路55号, 0731-65489756	开户行及账号: 工商银行潇湘支行 8954762134589525685	备注			
收款人 刘山		复核		开票人 陈浩		销货单位(章)	

1-1-17-03

### 报销单

2019年09月02日

报销项目	办公费用
报销部门	管理部门
小写金额	¥565.00
大写金额	人民币伍佰陆拾伍元整

会计主管      出纳 钱正      审核 赵中      报销人 张三

1-1-17-04

中国银行  
 转账支票存根  
 DH 20192323  
 附加信息  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 出票日期 2019年9月4日

收款人：湖南南雁机械制造有限公司
金 额：48772.00
用 途：发放上月工资

单位主管 李丽      会计

1-1-17-05

### 工资结算汇总表

2019年9月4日

单位：元

部门		短期薪酬	代扣工资					实发金额	
			应付工资	养老保 险	失业保 险	医疗保 险	住房公 积金		个人所得 税
			8%	0.20%	2%	12.00%			
生产 车间	生产 工人	20000	1600	40	400	2400	0	4440	29788
	管理 人员	8000	640	16	160	960	56	1832	6168
管理部门		25000	2000	50	500	3000	138	5688	19312
销售部门		10000	800	20	200	1200	48	2268	7732

1-1-17-06

中国银行  
 现金支票存根  
 DH 20192324  
 附加信息  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 出票日期 2019年9月6日

收款人：湖南南雁机械制造有限公司
金 额：5000.00
用 途：提现备用

单位主管 李丽      会计



1-1-17-07



4300092340

湖南增值税专用发票

抵扣联

No 09234346

开票日期: 2019年09月10日

购 货 单 位	名称: 湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号: 910413142394667487 地址、电话: 衡阳市衡山路 286 号 0734-2351748 开户行及帐号: 中国银行狮山支行 50813327348132					密 码 区	215—1<-12>> 加密版本: 01 3<22>61246 = 4300092340 -83>-x24=241 092234346 213455—《2447	
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	
钢板	3mm	吨	20	5000	100000.00	13%	13000.00	
焊条		公斤	20	18	360.00	13%	46.80	
合计					¥100360.00		¥13046.80	
价税合计(大写)		⊗壹拾壹万叁仟肆佰零陆元捌角整					(小写) ¥113406.80	
销 货 单 位	名称: 衡阳市磐石金属材料公司 纳税人识别号: 910408670815743248 地址、电话: 衡祁路 333 号 0734-2326412 开户行及帐号: 工商银行 22503142875					备 注		

第二联 抵扣联 购货方记账凭证

收款人: 李叶

复核: 王红

开票人: 李三

销售单位(章)

1-1-17-08



4300092340

湖南增值税专用发票

发票联

No 09234346

开票日期: 2019年09月10日

购 货 单 位	名称: 湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号: 910413142394667487 地址、电话: 衡阳市衡山路 286 号 0734-2351748 开户行及帐号: 中国银行狮山支行 50813327348132					密 码 区	215—1<-12>> 加密版本: 01 3<22>61246 = 4300092340 -83>-x24=241 092234346 213455—《2447	
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	
钢板	3mm	吨	20	5000	100000.00	13%	13000.00	
焊条		公斤	20	18	360.00	13%	46.80	
合计					¥100360.00		¥13046.80	
价税合计(大写)		⊗壹拾壹万叁仟肆佰零陆元捌角整					(小写) ¥113406.80	
销 货 单 位	名称: 衡阳市磐石金属材料公司 纳税人识别号: 910408670815743248 地址、电话: 衡祁路 333 号 0734-2326412 开户行及帐号: 工商银行 22503142875					备 注		

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人: 李叶

复核: 王红

开票人: 李三

销售单位(章)

1-1-17-9

## 收 料 单

供应单位：衡阳市磐石金属材料公司

编号：20193445

发票号码：09234346

2019年9月10日

仓库：原料库

编号	材料名称	规格	单位	数 量		单 价	金 额									
				应 收	实 收		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	钢 板	3mm	吨	20	20	5000			1	0	0	0	0	0	0	0
	焊 条		公斤	20	20	18						3	6	0	0	0
				运杂费												
				合计			¥	1	0	0	3	6	0	0	0	0
备注																

第二联 会计部门存查

保管员：陈力

记账：李丽

验收员：龙伍

制单：张云

1-1-17-10

中国银行  
 转账支票存根  
 DH 20192325  
 附加信息

---

出票日期 2019年9月10日

收款人：湖南南雁机械制造有限公司
金 额：113406.80
用 途：购买材料

单位主管 李丽      会计

### (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台、胶棒1支	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份，记账凭证一本，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：75 分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	1、准时参加考核，不得迟到；2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场；3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具； 未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，该项目记0分。
	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。 未达到某一项扣2分，直至扣完8分。	
技能要求 (80分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题4分，共3题)	2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分
	原始凭证填制	35	1、发票的填制(15分) (1)表头1分，不正确扣1分。 (2)表体购货与销货单位填写正确各记1分，不正确扣1分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共12分，每缺少或填错一项扣1分。直至扣完12分为止。 2、借支单填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 3、收款收据填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 4、转账支票(现金支票)填制(10分) 表头、签名、表内数据都需要填写，共10分，少一项扣1分，扣完10分为止。	
	银行存款余额调节表的编制	10	银行存款余额调节表的编制 1. 表头表尾正确记2分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完2分为止； 2. 表内数据填写正确记8分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完8分为止。	

	凭证的整理与装订	23	<p>1、能正确的整理凭证。(相关原始凭证放记账凭证后面共4笔),共5分,其中发票需选择的题2分,其他每题1分。</p> <p>2、能正确的采用角订法进行装订,美观,整齐。共10分,按完成程度与美感度打分。</p> <p>3、能正确填写封面、侧面。(共6分,每错误一个扣1分)直至扣完6分为止</p> <p>4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理,与装订好的凭证一并放入档案袋中,共2分。</p>	
合计		100		

### 18. 试题号 1-1-18, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

#### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写; 按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表, 整理并装订凭证。要求要素齐全(除题目说明不需要外), 书写工整, 卷面整洁, 装订方法正确, 装订时如果凭证太少不好装订, 允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据, 并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### ① 金额与日期书写

1) ¥50 103.01

小写金额写成大写: \_\_\_\_\_

2) 人民币柒万肆仟伍佰零贰元捌角陆分

大写金额写成小写: \_\_\_\_\_

3) 2020 年 3 月 15 日

小写日期写成大写日期: \_\_\_\_\_

#### ② 借支单填制

2019 年 10 月 12 日生产二部技术员杨红出差借款 2900.00 元。出纳: 李欣, 会计: 王娜, 单位领导: 赵帅。

要求: 填写借支单(不要求印章)

RICH® 3003 聚器聚簿		借 支 单				部门: _____	
		年 月 日					
借支人姓名				职务			
借支事由							
人民币 (大写)						¥	
核 准		会 计		出 纳		借 支 人	




③增值税专用发票填制

2019 年 10 月 12 日，长江机械制造有限公司销售商品给湖南南雁机械制造有限公司。

购货方	企业名称：湖南南雁机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428951 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 22 号 0731-86789122 开户行及账号：中国建设银行长沙开福区支行 432000654223547
销货方	企业名称：长江机械制造有限公司 纳税人识别号：914301210601428955 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道 66 号 0731-86789126 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 41729264965499
销售明细	产品名称：*农业机械*花生剥壳机 产品数量：4 台 产品单价（不含税）：2680 元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

 4300180140 湖南省增值税发票 No 10098901 4300180140 10098901	开票日期：____年__月__日 此联不作为报销凭证使用	172312-4-275 < 1+46*54* 181321 > < 8182*59+09618 < 4 < 3*2702-9 > 9**+153 < /0 *08/4 > * > 2.3*0/9/ > 25	加密版本: 01 5100084140 00540612	年 月 日 税 额	税 率	全 额	单 价	单 位	数 量	单 价	全 额	税 率	税 额
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													
合计 价税合计(大写)													
价税合计(小写)													
备注													
收 款 人： 略 复 核： 略 开 票 人： 略 销 货 单 位： (章) 略													

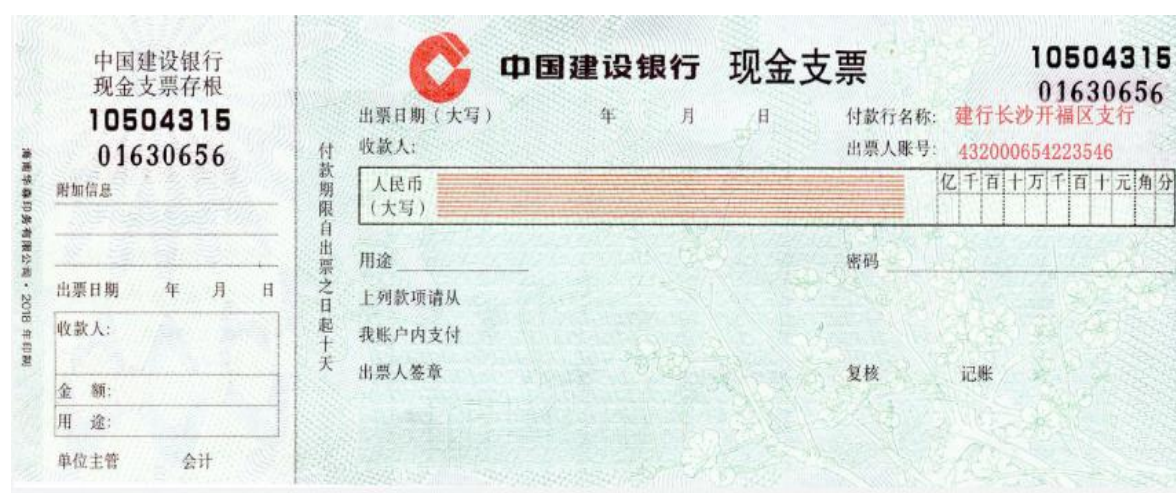
国家税务总局湖南省税务局监制

#### ④现金支票填制

请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 10 月 18 日，长江机械制造有限公司提取备用金 7500 元。

企业名称：长江机械制造有限公司
开户行及账号：中国工商银行长沙开福区 41729264965499
金额：7500 元
用途：提现备用
密码：3511854102369845



#### ⑤进账单填制

根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 10 月 20 日，长江机械制造有限公司的出纳将收到湘江机械制造有限公司的面值为 38000 元的银行汇票送存开户银行。

收款人信息	账户名称：长江机械制造有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区 41729264965499
出票人信息	账户名称：湘江机械制造有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965498
金额	38000 元
汇票号码：	00448980

年 月 日

出票人	全 称	
	账 号	
	开户银行	
人民币		
	亿	千
	百	十
	万	千
	百	十
	元	角
		分
收款人	全 称	
	账 号	
	开户银行	
人民币		
	亿	千
	百	十
	万	千
	百	十
	元	角
		分
票种类别		票据张数
票据号码		
备注:		
( 银行盖章 )		

年 月 日

银行 进账单 (送票回执) 1

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

### ⑥编制银行存款余额调节表

长江机械制造有限公司(开户行及账号: 工行开福区支行 41729264965499)的银行存款日记账及其银行对账单如下

### 银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
10	20			余额					550 000
	21	略	略	付设备款	转支	略		150 000	略
	22	略	略	付运费	转支	略		2 000	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	404 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		45 000	略
	27	略	略	付修理费	转支	略		3 500	略
	30	略	略	收销货款	转支	略	180 000		933 500

### 银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
10	20	余额					550 000
	23	收货款	电汇	略		404 000	略
	23	付运费	转支	略	2 000		略
	24	付设备款	转支	略	150 000		略
	25	付电费	信汇	略	26 000		略
	27	收货款	信汇	略		260 000	略
	30	付购料款	电汇	略	45 000		991 000







1-1-18-05

**湖南增值税专用发票**

湘南  
国家税务总局监制

4300082130 №08219305

开票日期: 2019年10月5日

购货单位名称:	星城兰波旺公司	密码:	2132-686	加密板本:	
纳税人识别号:	910105392367576123	码:	<9-4-1271	01	
地址、电话:	长沙市南湖路168号 85321778	区:	9<122@	430008213	
开户行及账号:	工行南湖支行 5006937475401032117		636<333	0	
				082193055	
				3	

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
矿产品-生铁		公斤	40000	2.5	100000.00	13%	13000.00
矿产品-铸造铁		公斤	45000	2.4	108000.00	13%	14040.00
合计					¥208000.00		¥27040.00

价税合计(大写) 贰拾叁万伍仟零肆拾圆整 (小写) ¥235040.00

销货单位名称:	湖南省金属材料公司	<b>湖南省金属材料公司</b>
纳税人识别号:	910101662358796124	910101662358796124
地址、电话:	长沙市袁家岭 0731-87890890	<b>发票专用章</b>
开户行及账号:	工行五一支行 34609187896678009812	

收款人: 唐丽 复核: 唐丽 开票人: 宋梅 销货单位(章)

第三联 发票联 购货方记账凭证

1-1-18-06

**借 支 单**

2019年10月7日

工作部门	厂办	职务	工程师	姓名	李勇
借支金额	人民币肆仟元整 (¥4000.00)				
借款原因	去北京开会	附件 <b>现金付讫</b>	会议通知		
归还日期	会议结束归还				
核批	同意借支 4000 元整				

会计: 张娟                      出纳: 周畅                      借款人: 李勇

1-1-18-07

**中国工商银行信汇凭证(收账通知)**

委托日期 2019年10月9日

收 款 人	全 称	星城兰波旺公司			汇 款 人	全 称	广州白云山饭店								
	账 号 或住址	5006937475401032117				账 号	9008042675638778263								
	汇 入 地 点	湖南长沙市	汇入行名称	南湖支行		汇 出 地 点	中国工商银行广州市分行	汇入行名称	中国工商银行市分行						
金 额	人民币(大写)	伍拾万圆整				人民币	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	5	0	0	0	0	0	0	0	0
汇款用途: 归还原欠货款 上列款项已根据委托办理, 如须查询, 请持此回单来行面洽。															
单位主管:      会计:      复核:      记账:						汇出行盖章 2019年10月9日									

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台、胶棒1支	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份，记账凭证一本，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：75分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	1、准时参加考核，不得迟到；2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场；3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具； 未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，该项目记0分。  2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分
	职业要求	8	1、能按要求清点资料和检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。 未达到某一项扣2分，直至扣完8分。	
技能要求 (80分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题4分，共3题)	
	原始凭证填制	35	1、发票的填制(15分) (1)表头1分，不正确扣1分。 (2)表体购货与销货单位填写正确各记1分，不正确扣1分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共12分，每缺少或填错一项扣1分。直至扣完12分为止。 2、借支单填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 3、收款收据填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 4、转账支票(现金支票)填制(10分) 表头、签名、表内数据都需要填写，共10分，少一项扣1分，扣完10分为止。	

	银行存款余额调节表的编制	10	<p>银行存款余额调节表的编制</p> <p>1. 表头表尾正确记 2 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 2 分为止；</p> <p>2. 表内数据填写正确记 8 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 8 分为止。</p>	
	凭证的整理与装订	23	<p>1、能正确的整理凭证。（相关原始凭证放记账凭证后面共 4 笔），共 5 分，其中发票需选择的题 2 分，其他每题 1 分。</p> <p>2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共 10 分，按完成程度与美感度打分。</p> <p>3、能正确填写封面、侧面。（共 6 分，每错误一个扣 1 分）直至扣完 6 分为止</p> <p>4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共 2 分。</p>	
合计		100		

## 19. 试题号 1-1-19, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写; 按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表, 整理并装订凭证。要求要素齐全(除题目说明不需要外), 书写工整, 卷面整洁, 装订方法正确, 装订时如果凭证太少不好装订, 允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据, 并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### ① 金额与日期书写

1) ¥306 084.03

小写金额写成大写: \_\_\_\_\_

2) 人民币玖仟叁佰元零伍角整

大写金额写成小写: \_\_\_\_\_

3) 2020年5月20日

小写日期写成大写日期: \_\_\_\_\_

### ② 借支单填制

2019年09月17日生产一部技术员曾茜出差借款2200.00元。出纳: 李欣, 会计: 王娜, 单位领导: 赵帅。

要求: 填写借支单(不要求印章)


RiGH® 3003 聚利新簿		借 支 单			年 月 日		部门:	
借支人姓名		职 务						
借支事由								
人民币 (大写)		¥						
核 准		会 计		出 纳		借 支 人		

③增值税专用发票填制

2019年09月05日，长沙思亿科技有限公司销售商品给娄底新浪潮电子有限公司。

购货方	企业名称：娄底新浪潮电子有限公司 纳税人识别号：914301210601428999 地址、电话：湖南娄底月塘街722号 0738-8360716 开户行及账号：中国建设银行娄底长青支行 4322006542235488118
销货方	企业名称：长沙思亿科技有限公司 纳税人识别号：914301210601428954 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道55号 0731-86789125 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 41729264965497
销售明细	产品名称：*电子计算机*联想电脑 型号： <b>I5-8130U/8GB/256GB/win10</b> 产品数量：5台 产品单价（不含税）：5200元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

 4300180140	湖南增值税专用发票 此联不作为报销凭证使用 国家税务总局湖南省税务局	No 10098901 4300180140 10098901	开票日期： 年 月 日	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">名称</td> <td colspan="3">172312-4-275 &lt; 1+46*54*</td> <td style="width: 10%;">税率</td> <td></td> </tr> <tr> <td>纳税人识别号</td> <td colspan="3">181321 &lt; 8182*59*09618</td> <td>税率</td> <td></td> </tr> <tr> <td>地址、电话</td> <td colspan="3">4 &lt; 3*2702-9 &gt; 9*+153 &lt; /0</td> <td>税率</td> <td></td> </tr> <tr> <td>开户行及账号</td> <td colspan="3">*08/4 &gt; * &gt; &gt; 2.3*09/ &gt; &gt; 25</td> <td>税率</td> <td></td> </tr> <tr> <td>货物或应税劳务名称</td> <td>规格型号</td> <td>单位</td> <td>数量</td> <td>单价</td> <td>金额</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">合计</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">价税合计(大写)</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">(小写) 元</td> </tr> </table>	名称	172312-4-275 < 1+46*54*			税率		纳税人识别号	181321 < 8182*59*09618			税率		地址、电话	4 < 3*2702-9 > 9*+153 < /0			税率		开户行及账号	*08/4 > * > > 2.3*09/ > > 25			税率		货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额							合计						价税合计(大写)						(小写) 元						备注
名称	172312-4-275 < 1+46*54*			税率																																																							
纳税人识别号	181321 < 8182*59*09618			税率																																																							
地址、电话	4 < 3*2702-9 > 9*+153 < /0			税率																																																							
开户行及账号	*08/4 > * > > 2.3*09/ > > 25			税率																																																							
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额																																																						
合计																																																											
价税合计(大写)																																																											
(小写) 元																																																											
购货单位	名称					税率																																																					
纳税人识别号					税率																																																						
地址、电话					税率																																																						
开户行及账号					税率																																																						
销货单位	名称					税率																																																					
纳税人识别号					税率																																																						
地址、电话					税率																																																						
开户行及账号					税率																																																						

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

国家税务总局(2018)216号湘财中发永印



#### ④ 现金支票填制

请根据以下资料，填制现金支票。

2019 年 09 月 02 日，长沙思忆科技有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：长沙思忆科技有限公司
开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965497
金额：60000 元
用途：备用金
密码：3511854102369846



#### ⑤ 进账单填制

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019 年 09 月 03 日，长沙思忆科技有限公司销售商品给长江机械制造有限公司，长江机械制造有限公司向长沙思忆科技有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：长沙思忆科技有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965497
出票人信息	账户名称：长江机械制造有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965499
金额	35000.00 元
转账支票号码：	02037460

年 月 日

出票人	全 称										
	账 号										
	开户银行										
人民币											
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收款人	全 称										
	账 号										
	开户银行										
人民币											
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类		票据张数									
票据号码											
备注:											
											( 银行盖章 )

注意: 本回执不作进账证明, 不作提货依据, 仅供查询用

### ⑥编制银行存款余额调节表

长沙思亿科技有限公司（开户行及账号：工行开福区支行 41729264965497）的银行存款日记账及其银行对账单如下

### 银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
09	20			余额					458000
	21	略	略	付设备款	转支	略		230 000	略
	22	略	略	付运费	转支	略		3 000	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	250 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		83 000	略
	27	略	略	付修理费	转支	略		2 800	略
	31	略	略	收销货款	转支	略	155 000		544 200

### 银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
09	20	余额					458 000
	23	收货款	电汇	略		250 000	略
	23	付运费	转支	略	3 000		略
	24	付设备款	转支	略	230 000		略
	25	付电费	信汇	略	24 000		略
	27	收货款	信汇	略		65 000	略
	31	付购料款	电汇	略	83 000		433 000

## 银行存款余额调节表

开户银行及账号：

年 月 日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	

编制单位：

### ⑦凭证的整理与装订

以制单员赵红身份将太原天爱伞业有限公司下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面（记账凭证无需填制，只需填写编号、附件张数），然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共 1 册，记账凭证 35 张，原始凭证与记账凭证张数总共 68 张。

1-1-19-01

**广东增值税专用发票**  
国家税务局监制

4401161130 № 00298107

开票日期: 2019年9月2日

国税函[2017]559号 海南华盛实业公司	购货单位	名称: 太原天爱伞业有限公司 纳税人识别号: 911401051655039506 地址、电话: 太原市小店区北营街办 326 号, 03517503888 开户行及帐号: 交通银行太原小店支行 650488880000870908	密码区	2489-1<9-7-61596284 01 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*-/>*>6/	加密版本: 440116113 00298107		
	货物或应税劳务名称 Pvc 黑色油墨 合计	规格型号	单位 公斤	数量 600	单 价 60.00	金 额 36000.00 ¥36000.00	税率 13%
价税合计(大写)		肆万零陆佰捌拾元整 (小写) ¥40680.00					
销货单位	名称: 广州旭日油墨有限公司 纳税人识别号: 914401117315502836 地址、电话: 广州市白云区京平 23 号, 02047497601 开户行及帐号: 中国银行广州白云支行 41007580950472345561	备注					
收款人:	复核:	开票人: 李健	销货单位: (章)				

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

1-1-19-02

**广东增值税专用发票**  
国家税务局监制

4401161130 № 00298107

开票日期: 2019年9月2日

国税函[2017]559号 海南华盛实业公司	购货单位	名称: 太原天爱伞业有限公司 纳税人识别号: 911401051655039506 地址、电话: 太原市小店区北营街办 326 号, 03517503888 开户行及帐号: 交通银行太原小店支行 650488880000870908	密码区	2489-1<9-7-61596284 版本: 01 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*-/>*>6/	加密 440116113 00298107		
	货物或应税劳务名称 Pvc 黑色油墨 合计	规格型号	单位 公斤	数量 600	单 价 60.00	金 额 36000.00 ¥36000.00	税率 13%
价税合计(大写)		肆万零陆佰捌拾元整 (小写) ¥40680.00					
销货单位	名称: 广州旭日油墨有限公司 纳税人识别号: 914401117315502836 地址、电话: 广州市白云区京平 23 号, 02047497601 开户行及帐号: 中国银行广州白云支行 41007580950472345561	备注					
收款人:	复核:	开票人: 李健	销货单位: (章)				

第三联: 发票联 购货方记账凭证

1-1-19-03

<b>交通银行</b> <b>转账支票存根</b> 10300203 01414508	
附加信息 签发日期 2019 年 09 月 02 日	
收款人：广州旭日油墨有限公司	
金额：¥40680.00	
用途：购材料	
备注：	
单位主管 陆若    会计 李丽	

=

1-1-19-04


1401161130
山西增值税专用发票
No 02891536
2019 年 9 月 3 日

不作报销、扣税凭证使用  
国家税务总局监制

购 货 单 位	名称：广州天望伞业有限公司 纳税人识别号：914401046202521768 地址电话：广州市越秀区环市东路 475 号，02077683158 开户行及账号：交通银行广州越秀支行，650099825083615128			密 码 区	2489-1<9-7-61596284 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/>*6		加 密 版 本	14011611304 0132996		第 一 联 ： 记 账 联  销 货 单 位 记 账 凭 证
	货物或应税劳务名称	计量单位	数量		单价	金 额		税率	税 额	
	二折太阳伞	把	450	120.00	54000.00	13%	7020.00			
	三折太阳伞	把	500	136.00	68000.00	13%	8840.00			
	合计				¥122000.00		¥15860.00			
价税合计（大写）		壹拾叁万柒仟捌佰陆拾元整				（小写）		¥137860.00		
销 货 单 位	名称：太原天爱伞业有限公司 纳税人识别号：911401051655039506 地址、电话：太原市小店区北营街办 326 号，03517503888 开户行及帐号：交通银行太原小店支行 650488880000870908			备 注						

收款人                      复核                      开票人 吴名                      销货单位（章）



1-1-19-05

### 公司产品销售单

2019年9月3日						№: 000676
购货单位	名称	广州天望伞业有限公司		纳税登记号	914401046202521768	
	地址 电话	广州市越秀区环市东路 475 号, 02077683158		开户银行及 账号	交通银行广州越秀支行, 650099825083615128	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金 额
二折太阳伞			把	450	120.00	54000.00
三折太阳伞			把	500	136.00	68000.00
合 计						122000.00
销售人员		李鸣		销售主管	李武	

⑤ 财务部门

1-1-19-06

### 交通银行电汇凭证（收账通知）

委托日期 2019年9月3日

第 42 号

收款人	全 称	太原天爱伞业有限公司			汇 款 人	全 称	广州天望伞业有限公司			
	账 号 或住址	650488880000870908				账 号 或住址	650099825083615128			
	汇 入 地 点	山西太 原	汇 入 行 名 称	太原小店支 行		汇 出 地 点	广东省 广州市	汇 出 行 名 称	广州越秀支行	
金 额	人民币 (大 写)	壹拾叁万柒仟捌佰陆拾元整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分				
						¥ 1 3 7 8 6 0 0 0				
汇款用途：归还原欠货款										

1-1-19-07

### 工资结算汇总表

2019 年 9 月 7 日

单位 元

部门		短期 薪酬	应付 工资	代扣工资						实发金额
				三险一 金基数	养老 保险	失业 保险	医疗 保险	住房 公积金	个人所 得税	
				8%	0.2%	2%	12%			
二折 太阳 伞	生产 工人	97843	95000	7600	190	190	11400	7308.24	26688.24	71154.76
	管理 人员	11735	11000	880	22	22	1320	1500	3744	7991
三折 太阳 伞	生产 工人	73843	70000	5600	140	140	8400	4384.9	18664.9	55178.1
	管理 人员	9120	9000	720	18	18	1080	900	2736	6384
管理部门		68435	66000	5280	132	132	7920	290.85	13754.85	54680.15
销售部门		17002.5	15500	1240	31	31	1860	278.01	3440.01	13562.49
合计		277978. 5	266500	21320	533	533	31980	14662.0	69028.0	208950.50

1-1-19-08

<b>交通银行</b>	
<b>转账支票存根</b>	
10204325	
05723268	
附加信息 _____	
出票日期 2019 年 09 月 07 日	
收款人：太原天爱伞业有限公司	
金 额：¥208950.50	
用 途：发放工资	
单位主管 陆若	会计 李丽

1-1-19-09

交通银行电子缴税付款凭证

日期：2019年9月9日  
 付款人账号：650488880000870908 收款人账号：  
 付款人名称：太原天爱伞业有限公司 收款人名称：国家金库太原市小店区支库  
 付款人开户银行：交通银行太原小店支行  
 金额：¥28448.00  
 人民币：贰万捌仟肆佰肆拾捌元整

业务种类：实时缴税 业务编号：39533068  
 纳税人识别号：911401051655039506 缴款书交易流水号：345268 税票号：34136190081700  
 纳税人全称：太原天爱伞业有限公司  
 税种名称： 所属日期 实缴金额  
 增值税： 2019-08-01---2019-08-31 ¥25400.00  
 城市维护建设税 2019-08-01---2019-08-31 ¥1778.00  
 教育费附加 2019-08-01---2019-08-31 ¥762.00  
 地方教育费附加 2019-08-01---2019-08-31 ¥508.00  
 交易机构 12776 交易渠道：其他 交易流水号：70288070-880



(2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个，剪刀一把，装订机4人一台、胶棒1支	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋1个，空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份，记账凭证一本，草稿纸若干	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2年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

(3) 考核时量

考核时间：75分钟

(4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20分)	基本素养	12	1、准时参加考核，不得迟到；2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场；3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具；未达到某一项扣3分，直至扣完12分。	1、考生没有操作此项目，该项目记0分。
	职业要求	8	1、能按要求清点资料和检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。未达到某一项扣2分，直至扣完8分。	

技能要求 (80分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题4分，共3题)	2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记0分
	原始凭证填制	35	1、发票的填制(15分) (1)表头1分，不正确扣1分。 (2)表体购货与销货单位填写正确各记1分，不正确扣1分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共12分，每缺少或填错一项扣1分。直至扣完12分为止。 2、借支单填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 3、收款收据填制(5分) (1)表头和签名填写齐全、正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止； (2)表内数据填写正确记2.5分，每缺少或填错一项扣0.5分，直至扣完2.5分为止。 4、转账支票(现金支票)填制(10分) 表头、签名、表内数据都需要填写，共10分，少一项扣1分，扣完10分为止。	
	银行存款余额调节表的编制	10	银行存款余额调节表的编制 1.表头表尾正确记2分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完2分为止； 2.表内数据填写正确记8分，每缺少或填错一项扣1分，直至扣完8分为止。	
	凭证的整理与装订	23	1、能正确的整理凭证。(相关原始凭证放记账凭证后面共4笔)，共5分，其中发票需选择的题2分，其他每题1分。 2、能正确的采用角订法进行装订，美观，整齐。共10分，按完成程度与美感度打分。 3、能正确填写封面、侧面。(共6分，每错误一个扣1分)直至扣完6分为止 4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理，与装订好的凭证一并放入档案袋中，共2分。	
	合计	100		

## 20. 试题号 1-1-20, 原始凭证和银行存款余额调节表操作

### (1) 任务描述

按要求完成原始凭证中的大小金额转换的书写、日期大写；按要求填制各种原始单据、编制银行存款余额调节表，整理并装订凭证。要求要素齐全（除题目说明不需要外），书写工整，卷面整洁，装订方法正确，装订时如果凭证太少不好装订，允许在原有凭证的后面添加适当的空白记账凭证装订。整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

所有参考学生在完成作品过程中要体现职业基本素养和职业要求。

### ① 金额与日期书写

1) ¥2 900 001.70

小写金额写成大写 :: \_\_\_\_\_

2) 人民币贰拾肆万零捌佰零壹元零玖分

大写金额写成小写 : \_\_\_\_\_

3) 2019 年 6 月 20 日

小写日期写成大写日期: \_\_\_\_\_

### ② 借支单填制

2019 年 10 月 22 日管理部经理李立出差借款 3200.00 元。出纳：李欣，会计：王娜，单位领导：王小晓。

要求：填写借支单（不要求印章）

RICH® 3003 聚利账簿		借 支 单				部门: _____	
		年 月 日					
借支人姓名				职务			
借支事由							
人民币 (大写)						¥	_____
核 准		会 计		出 纳		借 支 人	



③增值税专用发票填制

2019年10月10日，长沙思亿科技有限公司销售商品给娄底新浪潮电子有限公司。

购货方	企业名称：娄底新浪潮电子有限公司 纳税人识别号：914301210601428999 地址、电话：湖南娄底月塘街722号 0738-8360716 开户行及账号：中国建设银行娄底长青支行 4322006542235488118
销货方	企业名称：长沙思亿科技有限公司 纳税人识别号：914301210601428954 地址、电话：湖南长沙雨花区时代阳光大道55号 0731-86789125 开户行及账号：中国工商银行开福区支行 41729264965497
销售明细	产品名称：*电子计算机*联想电脑 型号： <b>I5-8250U/8GB/256GB/ win10</b> 产品数量：4 台 产品单价（不含税）： 5900 元 税率：13%

第一联：记账联 销货方记账凭证

4300180140

湖南增值税专用发票

此联不作为报销凭证使用

开票日期： 年 月 日

10098901

4300180140

10098901

172312-4-275 <1+46\*54\*  
181321> <8182\*59\*09618  
<4 <3\*2702-9> 9\*+153 </0  
\*08/4> \* > 2.3\*0/9/> > 25

加密版本:01  
5100084140  
00540612

购货单位	名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
娄底新浪潮电子有限公司	联想电脑	914301210601428999	湖南娄底月塘街722号	中国建设银行娄底长青支行 4322006542235488118	I5-8250U/8GB/256GB/ win10	台	4	5900	23600	13%	3068
合计											
价税合计(大写)										(小写)	
销货单位	名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号	备注						

收款人：略

开票人：略

复核：略

销货单位：(章) 略

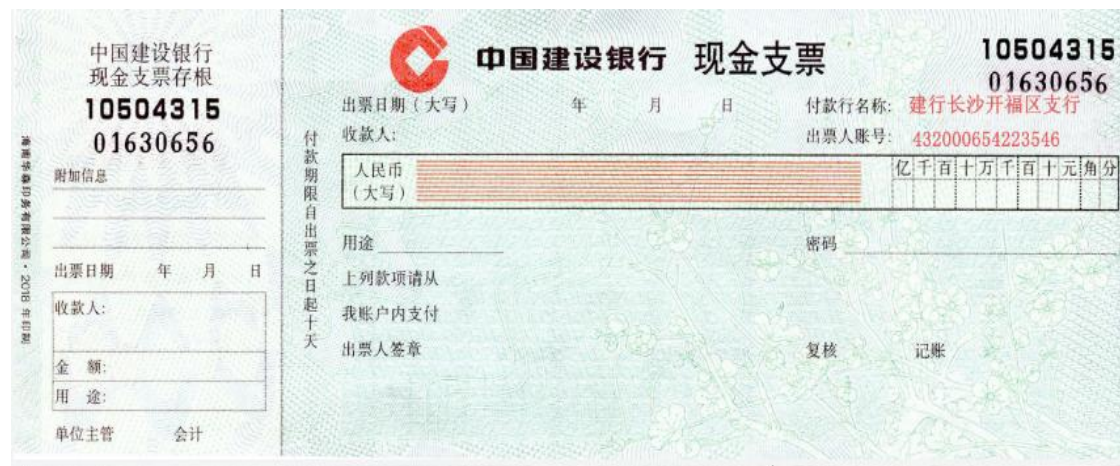
国税函(2018)216号湘财中务承印

#### ④现金支票填制

请根据以下资料，填制现金支票。

2019年10月04日，长沙思亿科技有限公司取备用金3000元。

企业名称：长沙思亿科技有限公司
开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965497
金额：¥3000元
用途：备用金
密码：3511854102369847



#### ⑤进账单填制

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年10月05日长沙思亿科技有限公司发生如下交易或事项，其相关凭证如下：

中国工商银行
现金支票存根（湘）
DH 20172325
附加信息
_____
_____
出票日期 2019年10月05日
收款人：长沙兴业商贸有限公司
金 额：¥61200.00
用 途：销售款
单位主管          会计

收款人信息	账户名称：长沙思亿科技有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965497
出票人信息	账户名称：长江机械制造有限公司 开户行及账号：中国工商银行长沙开福区支行 41729264965499

### ⑥编制银行存款余额调节表

长沙思亿科技有限公司（开户行及账号：工行开福区支行 41729264965497）的银行存款日记账及其银行对账单如下

### 银行存款日记账

2019年		记账凭证		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日	字	号		种类	号数			
10	20			余额					695 000
	21	略	略	付设备款	转支	略		35 000	略
	22	略	略	付运费	转支	略		2 000	略
	25	略	略	收销货款	电汇	略	26 000		略
	26	略	略	付购料款	电汇	略		65 000	略
	27	略	略	付修理费	转支	略		4 000	略
	31	略	略	收销货款	转支	略	31 000		646 000

### 银行对账单

2019年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
10	20	余额					695 000
	23	收货款	电汇	略		26 000	略
	23	付运费	转支	略	2 000		略
	24	付设备款	转支	略	35 000		略
	25	付电费	信汇	略	29 000		略
	27	收货款	信汇	略		48 000	略
	31	付购料款	电汇	略	65 000		638 000

## 银行存款余额调节表

开户银行及账号：\_\_\_\_\_ 年 月 日 单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收入账 企业尚未入账		加：企业已收入账 银行尚未入账	
减：银行已付入账 企业尚未入账		减：企业已付入账 银行尚未入账	
<b>调节后余额</b>		<b>调节后余额</b>	

编制单位：\_\_\_\_\_

### ⑦ 凭证的整理与装订

以制单员李建身份将湖南创建有限公司下列原始凭证裁剪后整理到记账凭证后面(记账凭证无需填制，只需填写编号、附件张数)，然后进行装订，并填写封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。机械厂本月记账凭证共 1 册，记账凭证 33 张，原始凭证与记账凭证张数总共 73 张。

1-1-20-03

**4301092331**



**湖南增值税专用发票**

抵扣联

**No 09016323**

开票日期：2019年10月8日

购 名 称：湖南创建有限公司	密 216-2<<-12>>	加 密 板 本：01					
货 纳 税 人 识 别 号：91430011555666777L	码 3<33>241278 =	4301092331					
单 地 址、电 话：长沙市五一西路 588 号 0731-88665544	区 -53>-x25=251	09016323					
位 开 户 行 及 账 号：中国建设银行五一支行 9005600589400351234	216155-《2457						
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
5cc 钢板	5cc	吨	5	8000	40000.00	13%	5200.00
8cc 钢板	8cc	吨	4	10000	40000.00	13%	5200.00
合计					¥80000.00		¥10400.00
价税合计(大写)	⊗ 玖万零肆佰元整		(小写) ¥90400.00				
销 名 称：长沙市成业公司			备 注				
货 纳 税 人 识 别 号：91430101166677778L							
单 地 址、电 话：长沙望城县 0731-88253111							
位 开 户 行 及 账 号：建行望城支行 5668989612345145123							

收款人：陈平      复核：孙丽      开票人：龙浩      销货单位(章)

第三联 抵扣联 购货方抵扣凭证



1-1-20-04

4301092331



**湖南增值税专用发票**

发票联

No 09016323

开票日期: 2019年10月8日

购货单位名称:	湖南创建有限公司				密码:	216-2<-12>>	加密版本:	01
纳税人识别号:	91430011555666777L				码:	3<33>241278=	4301092331	
地址、电话:	长沙市五一西路 588 号 0731-88665544				区:	-53>*25=251	09016323	
开户行及账号:	中国建设银行五一支行 9005600589400351234					216155-《2457		
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	
5cc 钢板	5cc	吨	5	8000	40000.00	13%	5200.00	
8cc 钢板	8cc	吨	4	10000	40000.00	13%	5200.00	
合计					¥80000.00		¥10400.00	
价税合计(大写)	玖万零肆佰元整				(小写)	¥90400.00		
销货单位名称:	长沙市成业公司							
纳税人识别号:	91430101166677778L							
地址、电话:	长沙望城县 0731-88253111							
开户行及账号:	建行望城支行 5668989612345145123							
收款人: 陈平	复核: 孙丽	开票人: 龙浩		销货单位(章)				

第二联 发票联 购货方记账凭证

1-1-20-05



编号: 20191008656789023  
币种: 人民币/ 单位: 元

<b>支付宝交易电子回单</b>	
回单生成时间: 2019-10-08 13:05	
付款方	账户名: 湖南创建有限公司
	账号: 9005600589400351234
	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
收款方	账户名: 马王堆物流公司
	账号: 92268601231115674469
	开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司
支付宝流水号	20191008678467890034
交易状态	交易成功
付款时间	2019-10-08 12:47
付款金额	小写: ¥981.00
	大写: 玖佰捌拾壹元整
摘要	转账

注:

1. 本《支付宝电子回单》仅证明用户申请该电子回单时间之前通过其支付宝账户的支付行为。
2. 本《支付宝电子回单》有任何修改或涂改的, 均为无效证明。
3. 本《支付宝电子回单》仅供参考, 如与用户支付宝账户记录不一致的, 以支付宝账户记录为准。

支付宝(中国)网络技术有限公司





1-1-20-06

**湖南省增值税专用发票**

43010204522 **发票联** No 00215669

开票日期: 2019年10月8日

<b>购货单位</b>	名称: 湖南创建有限公司 纳税人识别号: 91430011555666777L 地址、电话: 长沙市五一西路 588 号 0731-88665544 开户行及帐号: 中国建设银行五一支行 9005600589400351234	<b>密码区</b>	2489-1<9-7-61596284 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*- />*>6/	加密版本: 01 43010204522 00215669																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务名称</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>运输费</td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>900</td> <td>900.00</td> <td>9%</td> <td>81.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合计</td> <td>¥900.00</td> <td></td> <td>¥81.00</td> </tr> </tbody> </table>		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	运输费			1	900	900.00	9%	81.00	合计					¥900.00		¥81.00	价税合计(大写)      ⊗ 玖佰捌拾壹元整      (小写) ¥981.00		
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																					
运输费			1	900	900.00	9%	81.00																					
合计					¥900.00		¥81.00																					
<b>销货单位</b>	名称: 马王堆物流公司 纳税人识别号: 91170805001372564 L 地址、电话: 株洲市白云路 15 号 0731-25578963 开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469	<b>备注</b>																										

收款人: 王勇      复核: 张立可      开票人: 李明

第二联: 发票联 购货方记账凭证

1-1-20-07

(运费按照重量分摊)

**湖南省增值税专用发票**

43010204522 **发票联** No 00215669

开票日期: 2019年10月8日

<b>购货单位</b>	名称: 湖南创建有限公司 纳税人识别号: 91430011555666777L 地址、电话: 长沙市五一西路 588 号 0731-88665544 开户行及帐号: 中国建设银行五一支行 9005600589400351234	<b>密码区</b>	2489-1<9-7-61596284 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*- />*>6/	加密版本: 01 43010204522 00215669																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务名称</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>运输费</td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>900</td> <td>900.00</td> <td>9%</td> <td>81.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合计</td> <td>¥900.00</td> <td></td> <td>¥81.00</td> </tr> </tbody> </table>		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	运输费			1	900	900.00	9%	81.00	合计					¥900.00		¥81.00	价税合计(大写)      ⊗ 玖佰捌拾壹元整      (小写) ¥981.00		
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																					
运输费			1	900	900.00	9%	81.00																					
合计					¥900.00		¥81.00																					
<b>销货单位</b>	名称: 马王堆物流公司 纳税人识别号: 91170805001372564 L 地址、电话: 株洲市白云路 15 号 0731-25578963 开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469	<b>备注</b>																										

收款人: 王勇      复核: 张立可      开票人: 李明

第三联: 抵扣联 购货方记账凭证

1-1-20-08

### 收 料 单



供应单位：长沙市成业公司

编号：1155

发票号码：№09016323

2019年10月8日

仓库：A 仓库

规格	材料名称	编号	数量		实际价格(元)				合 计									
			应收	实收	单位	单价	发票金额	运费	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	5cc 钢板	1001	5	5	吨	8000	40000	500				4	0	5	0	0	0	
	8cc 钢板	1002	4	4	吨	10000	40000	400				4	0	4	0	0	0	
备注			验收人		王 节			合计¥80900.00										

第二联：会计部门

采购人：孙红      检验员：李清      记账员：李建      保管员：王艳

1-1-20-09

中国建设银行  
转账支票存根(湘)

**VIV 20092680**

附加信息

-----

-----

出票日期 2019年10月14日

收款人：工资结算户
金 额：¥60 000.00
用 途：支付工资

单位主管 王婷    会计 李建

1-1-20-10

### 工 资 发 放 表

2019年10月14日

单位：元

工 号	姓 名	银行账号	金 额
001	肖梅	2009100612334560001	2 000.00
002	王婷	2009100612334560002	1 800.00
003	李建	2009100612334560003	1 500.00
1004	黄英	2009100612334560004	1 600.00
.....	.....	.....	.....
合 计			60 000.00
备注：工资已通过开户行转入个人账户			

复核：黄英

制单：李建

1-1-20-11

**湖南增值税专用发票**

记账联

4301093336  No 09017654

开票日期: 2019年10月21日

购货单位名称	名称: 长沙启梦公司 纳税人识别号: 94301010015566887L 地址、电话: 长沙芙蓉路1号 0731-88456789 开户行及账号: 建行长沙芙蓉路支行 7856989875546891111				密码区	216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-x25=251 216155-《2457	加密版本: 01 4301093336 09017654
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
钻机 70 型	70 型	台	10	20000	200000.00	13%	26000.00
钻机 80 型	80 型	台	4	25000	100000.00	13%	13000.00
合计					¥300000.00		¥39000.00
价税合计(大写)	叁拾叁万玖仟元整				(小写) ¥339000.00		
销货单位名称	湖南创建有限公司 纳税人识别号: 91430011555666777L 地址、电话: 市五一西路 588 号 0731-88665544 开户行及账号: 建行五一支行 90056005894000351234				备注		
收款人:	复核:	开票人: 李建					

第一联 记账联 销货方记账凭证

1-1-20-12

**委托收款凭证(回单)**

委托日期 2019年10月21日

第 139 号

收款人	全称	湖南创建有限公司				付款人	全称	长沙启梦公司									
	账号或地址	90056005894000351234					账号或地址	7856989875546891111									
	开户银行	中国建设银行	行号	建行五一支行			开户银行	建行长沙芙蓉路支行									
委托金额		人民币: 叁拾叁万玖仟元整 (大写)						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	3	3	9	0	0	0	0	0	0
款项内容	货款	委托收款凭据名称	发票合同	附寄单证张数													
备注:				款项收妥日期													
				年 月 日													

会计主管: 王婷

复核: 黄英

记账: 李建

**(2) 实施条件**

项目	基本实施条件	备注
场地	手工实训室	必备
工具	计算器一个, 剪刀一把, 装订机 4 人一台、胶棒 1 支	必备
资料	每个座位准备测试试题纸, 档案袋 1 个, 空白的借支单、增值税专用发票、收款收据、转账支票、银行存款余额调节表各一份, 记账凭证一本, 草稿纸若干	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

### (3) 考核时量

考核时间：75 分钟

### (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20 分)	基本素养	12	1、准时参加考核，不得迟到；2、着装大方得体，不得穿睡衣、拖鞋入考场；3、举止言行有礼，听从现场裁判的指挥，不得和裁判以及同学发生冲突；4、爱惜工具，不得损坏装订机等工具； 未达到某一项扣 3 分，直至扣完 12 分。	1、考生没有操作此项目，该项目记 0 分。
	职业要求	8	1、能按要求清点资料 and 检查操作工具，操作完成后按要求整理资料，摆放在指定地点；2、填写的单据卷面清洁，字迹工整清晰，无涂改痕迹，数字书写规范。3 保持所用台面整洁，及时清扫废弃杂物；4、桌椅、装订机工作完成后归位。 未达到某一项扣 2 分，直至扣完 8 分。	
技能要求 (80 分)	金额与日期的书写	12	能正确使用“¥”人民币符号；能正确进行中文大写数字的书写；能正确进行有关“零”的写法 每题错一个地方算全错。(每题 4 分，共 3 题)	2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分
	原始凭证填制	35	1、发票的填制 (15 分) (1) 表头 1 分，不正确扣 1 分。 (2) 表体购货与销货单位填写正确各记 1 分，不正确扣 1 分/个，表体商品名称至税额一栏以及大小写合计共 12 分，每缺少或填错一项扣 1 分。直至扣完 12 分为止。 2、借支单填制 (5 分) (1) 表头和签名填写齐全、正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止； (2) 表内数据填写正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止。 3、收款收据填制 (5 分) (1) 表头和签名填写齐全、正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止； (2) 表内数据填写正确记 2.5 分，每缺少或填错一项扣 0.5 分，直至扣完 2.5 分为止。 4、转账支票(现金支票)填制 (10 分) 表头、签名、表内数据都需要填写，共 10 分，少一项扣 1 分，扣完 10 分为止。	
	银行存款余额调节表的编制	10	银行存款余额调节表的编制 1. 表头表尾正确记 2 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 2 分为止； 2. 表内数据填写正确记 8 分，每缺少或填错一项扣 1 分，直至扣完 8 分为止。	

	凭证的整理与装订	23	<p>1、能正确的整理凭证。(相关原始凭证放记账凭证后面共 4 笔), 共 5 分, 其中发票需选择的题 2 分, 其他每题 1 分。</p> <p>2、能正确的采用角订法进行装订, 美观, 整齐。共 10 分, 按完成程度与美感度打分。</p> <p>3、能正确填写封面、侧面。(共 6 分, 每错误一个扣 1 分) 直至扣完 6 分为止</p> <p>4、能将剩余的原始凭证与记账凭证进行整理, 与装订好的凭证一并放入档案袋中, 共 2 分。</p>	
合计		100		



## 模块二、专业核心技能

### 项目 1 会计业务手工处理

#### 1. 试题编号：2-1-1 会计业务手工处理

##### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容,所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

##### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证(自制的原始凭证需要填写完整)填制记账凭证。

2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”“生产成本”科目要求写明细科目。

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

##### ②编制增值税纳税申报表

2019年6月8日以会计主管的身份填制2019年5月的增值税纳税申报表的中销项税额金额和应纳税额合计金额、实际抵扣税额三栏的本期数(金额请填写在扣号内)。

##### ③编制资产负债表

以会计主管的身份填制2019年5月份资产负债表中货币资金和未分配利润、资产合计的期末数金额(金额请填写在扣号内)。

##### ④整理会计档案

1) 以制单员身份整理记账凭证及其所附的原始凭证,并正确填写会计凭证封面,如:单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等(只需要整理,不需要装订)。

2) 整理并夹好不需要装订的单据,并和记账凭证一并装于档案袋中。

##### ⑤考试资料

###### 1) 企业基本情况

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	湖南省娄底市娄星南路25号
联系电话	0738-85642083
开户行及账号	中国建设银行娄底支行 5668989612345145123
纳税人识别号	914313022145630020

适应税率	增值税一般纳税人, 增值税率为 13% 城市维护建设税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2%
账务处理程序	记账凭证账务处理程序
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计价。
主要会计岗位及人员	主管: 李丽 审核: 王杰 出纳: 周红 制单: 赵司
备注	计算过程中保留两位小数

2) 2019 年 4 月 30 日部分科目余额表

账户名称	账户余额	
	借方	贷方
库存现金	4 600.00	
银行存款	850 000.00	
原材料	780 000.00	
库存商品	712 000.00	
固定资产	1 328 800.00	
累计折旧		400 000.00
应付账款		868552.00
应交税费		106848.00
应付职工薪酬		100 000.00
实收资本		1 500 000.00
资本公积		200000.00
利润分配		500 000.00
	3675400.00	3675400.00

3) 2019 年 4 月 30 日部分明细账余额

a. “原材料——生铁” 明细账期初结存数量 300,000 公斤, 单位成本 2.20 元, 金额为 660,000

“原材料——铸造铁” 明细账期初结存数量 60,000 公斤, 单位成本 2 元, 总成本




120,000

- b. “应交税费——未交增值税” 明细账贷方余额为 95 400.00
- “应交税费——应交城市维护建设税” 明细账贷方余额为 6678.00
- “应交税费——应交教育费附加税” 明细账贷方余额为 2862.00
- “应交税费——应交地方教育费附加税” 明细账贷方余额为 1908.00
- c. “库存商品——和泥机” 明细账的余额：数量 9 台，单位成本 48000，总成本 432 000.00
- “库存商品——搅拌机” 明细账的余额：数量 7 台，单位成本 40000.00，总成本 280 000.00
- 4) 业务设定：

2-1-1-1-1

湖南增值税专用发票								No 00128872 开票日期：2019 年 5 月 1	第三联 发票联 购货方记账凭证
 <b>4300111440</b>									
购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及帐号：	湖南南方机械厂 914313022145630020 娄星区娄星路 25 号 0738-85642083 建行娄底支行 5668989612345145123			密 码 区	215—1<-12>> 3<22>61246= -83>-×24=241	加密版本： 01 430011144 000128872		
货物或应税劳务名称		计量单位	数量	单价	金 额	税率	税 额		
*金属制品*生铁		公斤	40000	2.50	100000.00	13%	13000.00		
*金属制品*铸造铁		公斤	45000	2.40	108000.00	13%	14040.00		
合计					¥208000.00		¥27040.00		
价税合计（大写）		贰拾叁万伍仟零肆拾元整				(小写) ¥235040.00			
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及帐号：	湖南省双峰公司 91420101021318405 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 工行娄底支行 9026723145351121213			备 注				
收款人：		复核：		开票人：赵丽					

2-1-1-1-2

湖南增值税专用发票								
 4300111440				№ 00128872 4300111440 00128872 开票日期: 2019年5月1日		第三联 抵扣联 购货方抵扣凭证		
购买方名称:	湖南南方机械	纳税人识别号:	914313022145630020	密码区:	215-1<-12>> 3<22>61246= -83>-×24=241	地址、电话:	娄底区娄星路 25 号 0738-85642083	
开户行及帐号:	建行娄底支行 5668989612345145123	加密版本:	01	4300111440 00128872				
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金额	税率	税额		
*金属制品*生铁	公斤	40000	2.50	100000.00	13%	13000.00		
*金属制品*铸造铁	公斤	45000	2.40	108000.00	13%	14040.00		
合计				¥208000.00		¥27040.00		
价税合计(大写)	贰拾叁万伍仟零肆拾元整			(小写) ¥235040.00				
销售方名称:	湖南省双峰公司			备注:				
纳税人识别号:	91420101021318405							
地址、电话:	娄底市底新路 110 号 0731-8553182							
开户行及帐号:	工行娄底支行 9026723145351121213							
收款人:	复核:	开票人: 赵丽						

2-1-1-1-3

### 收料单

2019年5月1日

收字第9号

供应者: 省金属材料公司					2019年5月1日收到												
编号	材料名称	规格	送验数量	实收数量	单位	单价	金额										
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
	生铁		40000	40000	公斤	2.50			1	0	0	0	0	0	0	0	0
	铸造铁		45000	45000	公斤	2.40			1	0	8	0	0	0	0	0	0
	合计								2	0	8	0	0	0	0	0	0
备注				验收人	周丽	合计	¥208000.00										
				签章													

会计:

复核: 王杰

记账: 赵司

制单: 吴浩

2-1-1-1-4

中国建设银行转账支票存根		
支票号码 VIII02971715		
附加信息 _____		
_____		
出票日期 2019年5月1日		
收款人:	湖南省双峰公司	
金 额:	¥235040.00	
用 途:	支付货款	
备 注:		

单位主管李丽 会计周红

2-1-1-2-1

### 发 货 单

购货单位: 湖南蒸湘有限公司

2019年5月6日

编号: 080139408

产品 编号	商品名称	规格	单 位	数 量		单 价	金 额								
				请 发	实发		十	万	千	百	十	元	角	分	
	和泥机		台	5	5	60000.00	3	0	0	0	0	0	0	0	0
合计							3	0	0	0	0	0	0	0	0

第三联 财务

销售部门负责人: 胡文

发货人: 李乐

提货人: 纪敏和

制单: 何意

2-1-1-2-2





湖南增值税专用发票

记账联

№ 09028725

开票日期: 2019年5月6日



购货方	名称: 湖南蒸湘有限公司 纳税人识别号: 91430109125603969 地址、电话: 娄星区湘中大道 48 号 0738-83869725 开户行及账号: 工行娄底支行 329608028582	密码区	2489-1<9-7-615962848<032/52>9/2953-49741626<8-3024>82906-2-47-6<7>2*-/>*>6/	加密板本:	4300111440 09028725	
货物或应税劳务、服务名称和泥机	单位: 台	数量: 5	单价: 60000.00	金额: 300000.00	税率: 13%	税额: 39000.00
合计				¥300000.00		¥39000.00
价税合计(大写)	叁拾叁万玖仟元整		(小写) ¥339000.00			
销货方	名称: 湖南南方机械厂 纳税人识别号: 914313022145630020 地址、电话: 娄星区新星路 12 号 0738-8329000 开户行及账号: 建行娄底支行 5668989612345145123	备注	湖南南方机械厂 914313022145630020 发票专用章			
收款人: 赵大薇	复核: 王有才	开票人: 周勇	销货单位(章)			

第一联 记账联 销货方记账凭证

2-1-1-3-1

中国建设银行电子缴税付款凭证

日期: 2019年5月9日  
 付款人账号: 5668989612345145123 收款人账号:  
 付款人名称: 湖南南方机械厂 收款人名称: 国家金库娄底市娄星区支库  
 付款人开户银行: 中国建设银行娄底支行  
 金额: ¥106848.00  
 人民币: 壹拾万零陆仟捌佰肆拾捌元整

业务种类: 实时缴税 业务编号: 39533068  
 纳税人识别号: 914313022145630020 缴款书交易流水号: 345268 税票号: 34136190081700  
 纳税人全称: 湖南南方机械厂  
 税种名称: 所属日期 实缴金额  
 增值税: 2019-04-01---2019-04-30 ¥95400.00  
 城市维护建设税 2019-04-01---2019-04-30 ¥6678.00  
 教育费附加 2019-04-01---2019-04-30 ¥2862.00  
 地方教育费附加 2019-04-01---2019-04-30 ¥1908.00

交易机构 12776 交易渠道: 其他 交易流水号: 0280070-880



2-1-1-4-1

中国建设银行  
现金支票存根

10300203

01414509

附加信息

签发日期 2019 年 5 月 10 日

收款人：湖南南方机械厂
金额：8000.00
用途：备用

单位主管李丽 会计周红

2-1-1-5-1

发放上月工资

2019 年 5 月 10 日

单位：元



账号	姓名	应发工资	代扣代缴款项				税前工资	个税	税后工资
			养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金			
001	李 丽	6800	544	136	13.60	816	5290.40	8.71	5281.69
002	赵 司	2600	208	52	5.2	312	2022.8	0	2022.8
003	王 杰	4000	320	80	8	480	3112	0	3112
004	李利勇	1500	120	30	3	180	1167	0	1167
	...	...	...	...	...	...	...	...	...
合计		100000	8000	2000	500	8000	81500	325	81175

复核：王杰

制单：彭一

2-1-1-5-2

中国建设银行

转账支票存根

10300203

01414509

附加信息

签发日期 2019 年 5 月 10 日

收款人：湖南南方机械厂
金额：81175.00
用途：发放工资


单位主管李丽 会计周红

2-1-1-6-1

中国建设银行电汇凭证（收账通知）

委托日期 2019 年 5 月 14 日

第 42 号

收 款 人	全 称	湖南南方机械厂			汇 款 人	全 称	福建昌平公司		
	账 号 或住址	4301119870405687499				账 号 或住址	1402020809600001589		
	汇 入 地 点	湖南 娄 底	汇 入 行 名 称	建设 银 行 娄 底 支 行		汇 出 地 点	福建 昌 平 县	汇 出 行 名 称	县建分行
金 额	人民币 (大写)	伍万元整							
汇款用途：归还原欠货款 上列款项已根据委托办理，如须查询，请持此回单来行面洽。									
单位主管：		会计：		复核：		出纳：		汇出行盖章 2019年5月14日	

2-1-1-7-1

**职工薪酬分配表**

2019年5月31日

单位：元

车间、部门	短期薪酬							离职后福利		合计	
	应付工资	医疗保险 (10%)	工伤保险 (0.2%)	生育保险 (0.8%)	住房公积金 (12%)	工会经费 (2%)	职工教育经费 (1.5%)	养老保险 (16%)	失业保险 (0.8%)		
生产车间	和泥机工人	70000.00	7000.00	140.00	560.00	8400.00	1400.00	1050.00	11200.00	560.00	100310.00
	搅拌机工人	50000.00	5000.00	100.00	400.00	6000.00	1000.00	750.00	8000.00	400.00	71650.00
	小计	120000.00	12000.00	240.00	960.00	14400.00	2400.00	1800.00	19200.00	960.00	171960.00
	车间管理人员	12000.00	1200.00	24.00	96.00	1440.00	240.00	180.00	1920.00	96.00	17196.00
厂部管理人员	20000.00	2000.00	40.00	160.00	2400.00	400.00	300.00	3200.00	160.00	28660.00	
专设销售机构人员	6000.00	6000.00	12.00	48.00	720.00	120.00	90.00	960.00	48.00	8598.00	
合计	158000.00	15800.00	316.00	1264.00	18960.00	3160.00	2370.00	25280.00	1264.00	226414.00	

会计主管：孙立

审核：陈红

制表：刘利

2-1-1-8-1

**产品销售成本计算**

2019年5月31日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金额
和泥机	台	5	48000	240000
合计				240000

制表人：赵司

2-1-1-9-1

**2019年5月31日结转未交增值税**

2-1-1-10-1

**税金及附加计算表**

2019年5月31日

项 目	金 额 (元)
应交增值税额	11960
应交城市维护建设税 (7%)	837.2
应交教育费附加 (3%)	358.8
地方应交教育费附加 (2%)	239.2

复核：

制单：

2-1-1-11-1

**2019年5月31日结转本月损益类账户的余额**



# 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 2019 年 5 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日 填表日期： 2019 年 6 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号		914313022145630020			所属行业：		
纳税人名称		湖南南方机械厂		法定代表人姓名	注册地址	营业地址	
开户银行及账号		中国建设银行 4301119870405687499		企业登记注册类型	有限责任公司		电话号码
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	300000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	300000.00				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—	
	(四) 免税货物及劳务销售额	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	27040.00				
	上期留抵税额	13				—	
	进项税额转出	14					
	免抵退货物应退税额	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)	27040.00			
	应纳税额	19=11-18	11960.00			
	期末留抵税额	20=17-18		—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	95400.00			
	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	95400.00			
	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	95400.00			
	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	11960.00			
	其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27			—	—
	本期应补 (退) 税额	34=24-28-29	11960.00		—	—
	即征即退实际退税额	35		—	—	
	期初未缴查补税额	36				—
入库查补税额	37				—	
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37				—	

<p style="text-align: center;">授 权 声 明</p>	<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</p> <p style="text-align: right;">授权人签字：</p>	<p style="text-align: center;">申 报 人 声 明</p>	<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。</p> <p style="text-align: right;">声明人签字：</p>
--	---	--	---

## 资产负债表

会企 01

编制单位： 湖南南方机械厂      2019 年 5 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	(            )		短期借款		
应收票据及应收账款	28900.00		应付票据及应付账款	868552.00	
预付款项			预收款项		
其他应收款			应付职工薪酬	226414.00	
存货	1649156.00		应交税费	13720.00	
其他流动资产			一年内到期的非流动负 债		
流动资产合计			其他流动负债	18500.00	
非流动资产：			流动负债合计		
债权投资			非流动负债：		
固定资产	928800.00		递延所得税负债		
无形资产			负债合计		
开发支出			所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	1500000.00	
长期待摊费用			资本公积	200000.00	
非流动资产合计			未分配利润	(            )	
资产总计	(            )		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	3348493.00	

会计主管

制表人

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 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
工具	计算器一个，剪刀一把。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋 1 个，胶棒 1 支，草稿纸若干，记账凭证 1 本，夹子 1 个，凭证封底封面 1 套。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场，不符合要求的每项扣 2 分。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归回原处计 2 分； 3、保持操作台面和座位整洁计 2 分； 4、不留垃圾计 2 分； 每违反一项者扣 2 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	记账凭证的填制与审核	46 分	1、记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，凭证无涂改，第 1-10 笔业务每笔业务 4 分，第 11 笔业务 6 分； 2、记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 4 分； 3、每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	
	增值税纳税申报表	12 分	销项税额、实际抵扣税额和应纳税额三栏的本期金额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	
	资产负债表	12 分	货币资金、未分配利润、资产合计三栏的期末余额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	



	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定,封面项目填写完整;</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定3分,未整理凭证并夹子固定的扣3分,不整齐、松散扣2分,整理不齐全扣1分;</p> <p>3、封面项目填写完整5分,封面项目未填写扣5分,每缺少或填错一项扣1分,扣完5分为止;</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计2分,附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣2分。</p>	
	合计	100		

## 2.试题编号：2-1-2 会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容,所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证(自制的原始凭证需要填写完整)填制记账凭证。

2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”科目要求写明细科目。

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

#### ②填写增值税纳税申报表主表的部分内容

根据企业2019年5月业务内容填写5月增值税纳税申报表的主表中的进项税额、销项税额和实际抵扣税额三栏的数据。

#### ③填写利润表的部分内容

根据企业2019年5月业务内容填写5月利润表中营业收入、营业成本、利润总额的本期数。

#### ④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面

1) 以制单员身份整理记账凭证及其所附的原始凭证,并正确填写会计凭证封面,如:单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等(只需要整理,不需要装订)。

2) 整理并夹好不需要装订的单据,并和记账凭证一并装于档案袋中。

#### ⑤考试资料

##### 1) 企业基本情况

企业名称(所属行业)	长沙星城机械厂(制造企业)
主要业务和产品类型	生产、销售收割机和粉碎机
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	9143012475476826588H
适应税率	增值税率为13% 城市维护建设税率7% 教育费附加3% 地方教育费附加2%

账务处理程序	记账凭证账务处理程序
主要会计岗位及人员	法人：肖月梅 会计：李丽 出纳：周红 主管：陈红 仓管：刘洋
备注	计算过程中保留两位小数

2) 2019年4月30日部分明细账余额

a. “原材料——生铁” 明细账期初结存数量 2 吨，单位成本 3150 元，金额为 6300.00

“原材料——铸造铁” 明细账期初结存数量 3 吨，单位成本 3400 元，总成本 10200.00


b. “库存商品——收割机” 明细账的余额：数量 2 台，单位成本 41000.00，总成本为 82000.00

“库存商品——粉碎机” 明细账的余额：数量 7 台，单位成本 45600.00，总成本为 319200.00

c. 应收账款——湖南兴财农业贸易有限公司 400000.00

3) 业务设定：

2-1-2-1-1



### 湖南省增值税专用发票

No 09018394

抵扣联

湖南 增值税专用发票

4300172320 开票日期：2019年5月2日

购买方	名称：长沙星城机械厂 纳税人识别号：9143012475476826588H 地址、电话：湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083 开户行及账号：中国工商银行五一路支行 4301119870405687499	密码：2216—2<-12>>> 3<45>241698= 区 -53>-x15=251 216189—《2887	加密板本：01 4300172320 09018394				
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
*金属制品*生铁		吨	60	3150.00	189000.00	13%	24570.00
*金属制品*铸造铁		吨	80	3400.00	272000.00	13%	35360.00
合计					461000.00		59930.00
价税合计（大写）		伍拾贰万零玖佰叁拾元整			（小写）520930.00		
销售方	名称：湖南省双峰公司 纳税人识别号：91420101021318405 地址、电话：娄底市底新路 110 号 0731-8553182 开户行及账号：工行娄底支行 9026723145351121213				备 注		
收款人：	复核：	开票人：李明	销货方（章）				

第二联 抵扣联 购买方抵扣凭证

2-1-2-1-2

湖南省增值税专用发票		№ 09018394	
			
4300172320		开票日期: 2019年5月2日	
购买方	名称: 长沙星城机械厂 纳税人识别号: 9143012475476826588H 地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083 开户行及账号: 中国工商银行五一路支行 4301119870405687499	密码	2216—2<-12>> 3<45>241698= -53>-x15=251 216189—《2887
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量
*金属制品*生铁		吨	60
*金属制品*铸造铁		吨	80
合计			
金额	税率	税额	
189000.00	13%	24570.00	
272000.00	13%	35360.00	
461000.00		59930.00	
价税合计(大写)	伍拾贰万零玖佰叁拾元整 (小写) 520930.00		
销售方	名称: 湖南省双峰公司 91420101021318405 纳税人识别号: 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 地址、电话: 工行娄底支行 9026723145351121213 开户行及账号:	备注	
收款人:	复核:	开票人: 李明	销货方(章)

第三联 发票联 购买方记账凭证

2-1-2-1-3

### 收 料 单

2019年5月2日 收字第4号

供应者: 湖南省双峰公司						2019年5月2日收到										
编号	材料名称	规格	送验数量	实收数量	单位	单价	金额									
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	生铁		60	60	吨	315000			1	8	9	0	0	0	0	0
	铸造铁		80	80	吨	340000			2	7	2	0	0	0	0	0
	合计								4	6	1	0	0	0	0	0
备注				验收人签章	刘洋	合计	¥461000.00									

会计:                      复核: 陈红                      记账: 李丽                      制单: 刘洋

2-1-2-1-4

中国建设银行转账支票存根		
支票号码 VIII 02971776		
附加信息		
出票日期 2019年5月2日		
收款人:	湖南省双峰公司	
金 额:	¥520930.00	
用 途:	支付货款	
备 注:		

单位主管: 陈红 会计: 李丽

2-1-2-2-1



4300172320

### 湖南省增值税专用发票

记 账 联

№ 09018718

开票日期: 2019年5月7日

购 买 方	名 称: 湖南宏兴矿业贸易有限公司					密 码	2216—2<-12>>	加密板本:	
	纳税人识别号: 91431322563533046T					区 区	3<45>241698=		014300172
名 称	地址、 电话: 新化县梅苑开发区 0731-8559864						-53>-x15=251		320090187
	开户行及账号: 工行新城支行 9026723145351126244						216189—《2887		18
货物或应税劳务、服务	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额		
粉碎机	KH-L1	台	7	57000.00	399000.00	13%	51870.00		
合计					399000.00		51870.00		
价税合计 (大写)		肆拾伍万零捌佰柒拾元整			(小写) 450870.00				
销 售 方	名 称: 长沙星城机械厂					备 注			
	纳税人识别号: 9143012475476826588H								
地址、 电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号									
0731-85642083									
开户行及账号: 中国工商银行五一路支行									
4301119870405687499									

收款人: 李大伟      复核: 赵明      开票人: 刘洪      销货方 (章)

第一联 记账联 销售方记账凭证

2-1-2-2-2

## 发 货 单

购货单位：湖南宏兴矿业贸易有限公司

2019年5月7日

编号：080139408

产品 编号	商品名称	规格	单 位	数 量		单 价	金 额							
				请 发	实 发		十	万	千	百	十	元	角	分
	粉碎机	KH-L1	台	7	7	57000.00	3	9	9	0	0	0	0	0
合计							3	9	9	0	0	0	0	0

销售部门负责人： 谢东      发货人： 刘洋      提货人： 赵五      制单： 陈晓

2-1-2-3-1

## 发放上月工资表

2019年5月12日

部 门		应发	代扣代缴款项				个 税	税后工资
			养老保 险	医疗保 险	失业保 险	住房公 积金		
			8%	2%	0.50%	10%		
车 间	生产	225835	18066.8	4516.7	1129.18	22583.5		179538.82
	管理	28240	2259.2	564.8	141.2	2824	76.5	22374.3
管理部门		26060	2084.8	521.2	130.3	2606	610.8	20106.9
销售部门		19490	1559.2	389.8	97.45	1949	219.5	15275.05
合 计		299625	23970	5992.5	1498.13	29962.5	906.55	237295.32



2-1-2-3-2

中国工商银行  
转账支票存根  
**DH 20172388**

附加信息

-----

-----

出票日期 2019年5月12日

收款人: 长沙星城机械厂
金 额: ¥237295.32
用 途: 发放工资

单位主管          会计

2-1-2-4-1

 4300172320	<b>湖南增值税专用发票</b> 发票联 全国统一发票监制章 国家税务总局监制 开票日期: 2019年5月17日																									
购买方 名称: 长沙星城机械厂 纳税人识别号: 9143012475476826588H 地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路25号 0731-85642083 开户行及账号: 中国工商银行五一一路支行 4301119870405687499	密 码 2216-2<-12>> 3<45>241698= 区 -53>-x15=251 216189-《2887	加密版本: 01 4300172320 09019916																								
<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>文件夹</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">90</td> <td style="text-align: center;">20.80</td> <td style="text-align: right;">1872.00</td> <td style="text-align: center;">13%</td> <td style="text-align: right;">243.36</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1872.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">243.36</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	文件夹			90	20.80	1872.00	13%	243.36	合计					1872.00		243.36	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>现金付讫</b> </div>	
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																			
文件夹			90	20.80	1872.00	13%	243.36																			
合计					1872.00		243.36																			
价税合计(大写)          贰仟壹佰壹拾伍元叁角陆分          (小写) ¥2115.36																										
销售方 名称: 长沙星美贸易有限公司 纳税人识别号: 91310105340217329G 地址、电话: 长沙市长宁区番禺路33号 02168052066 开户行及账号: 交通银行长沙番禺路支行 1400041490105819052	备注: 同意在办公费里列支 <div style="text-align: center;">  </div>																									
收款人:                          复核:                          开票人: 严晓艳                          销货方(章)																										

第三联 发票联 购买方记账凭证

2-1-2-4-2



4300172320

湖南增值税专用发票

No 09019916



开票日期: 2019 年 5 月 17 日

购买方	名称: 长沙星城机械厂				密	2216—2<-12>>	加密板本:	
	纳税人识别号: 9143012475476826588H				码	3<45>241698=	014300172	
销售方	地址、电话: 湖南省长沙市韶山南路 25 号 0731-85642083				区	-53>-x15=251	320090199	
	开户行及账号: 中国工商银行五一路支行 4301119870405687499					216189—《2887	16	
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
文件夹				90	20.80	1872.00	13%	243.36
合计						1872.00		243.36
价税合计 (大写)		贰仟壹佰壹拾伍元叁角陆分				(小写) ¥2115.36		
销售方	名称: 长沙星美贸易有限公司				备			
	纳税人识别号: 91310105340217329G							
地址、电话: 长沙市长宁区番禺路 33 号								
02168052066								
开户行及账号: 交通银行长沙番禺路支行								
1400041490105819052								

第一联抵扣联 购买方抵扣凭证

收款人: 复核: 开票人: 严晓艳 销货方 (章)

2-1-2-5-1

发料凭证汇总表

2019 年 5 月 19 日

单位: 元

项 目	生 铁		
	数 量	单 价	金 额
生产粉碎机领用	30 吨	3150.00	94500.00
车间一般领用	8 吨	3150.00	25200.00
合 计			119700.00

复核: 王杰

制单: 刘洋

2-1-2-6-1

### 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号: No5416503 2019年5月22日

收款人	全 称	长沙星城机械厂	付款人	全 称	湖南兴财农业贸易有限公 司							
	账 号	4301119870405687499		账 号	4304759847512457515							
	开户银 行	中国工商银行五一路支行		开 户 银行	中国工商银行潇湘支行							
人民币 (大写)	肆拾万元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	4	0	0	0	0	0	0	0
用途	收回前欠货款											
摘要	网络转账											

此联是银行交收款人的收账通知

2-1-2-7-1

### 固定资产折旧计算表

2019年5月31日

单位: 元

使用部门	固定资产类别	月初固定资产原值	年折旧率	月折旧额
基本生产车间	房屋、建筑物	1 000 000	3%	2500
	电子设备	200 000	9%	1500
	管理设备			
	小 计	<b>1 20 000</b>	---	<b>4000</b>
销售部门	房屋、建筑物	300 000	3%	750
	机器设备			
	运输工具	100 000	6%	500
	小 计	<b>400 000</b>	---	<b>1250</b>
行政管理部门	房屋、建筑物	400 000	3%	1000
	运输工具	200 000	6%	1000
	电子设备	128 800	12%	1288
	小 计	<b>728 800</b>	---	<b>3288</b>
合 计		2 328 800	---	<b>8538</b>

制单: 李丽

2-1-2-8-1

员工薪酬汇总表											
2019年5月30日										单位：元	
部门	短期薪酬							离职后福利		合计	
	应付工资	医疗保险 8%	工伤保险 0.50%	生育保险 0.60%	住房公积金 12%	工会经费 2%	职工教育经费 3%	养老 16%	失业 1%		
生产 部门	生产 工人	225835.00	18066.80	1129.18	1355.01	27100.20	4516.70	6775.05	36133.60	2258.35	323169.89
	管理 人员	28240.00	2259.20	141.20	169.44	3388.80	564.80	847.20	4518.40	282.40	40411.44
管理部门		26060.00	2084.80	130.30	156.36	3127.20	521.20	781.80	4169.60	260.60	37291.86
销售部门		19490.00	1559.20	97.45	116.94	2338.80	389.80	584.70	3118.40	194.90	27890.19
合计		299625.00	23970.00	1498.13	1797.75	35955.00	5992.50	8988.75	47940.00	2996.25	428763.38

2-1-2-9-1

## 制造费用分配表

2019年5月31日

产品	分配标准（生产工时）	分配率	分配金额
粉碎机	3168		32978.88
收割机	3520		36632.56
合计	<b>6688</b>	<b>10.41</b>	<b>69611.44</b>

复核：王平

制单：赵司

2-1-2-10-1

**产品销售成本计算表**

2019年5月31日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金 额
粉碎机	台	7	45600	319200
合 计				319200.00

制表人：刘洋

2-1-2-11-1

2019年5月31日结转损益

# 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 2019 年 5 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日 填表日期： 2019 年 6 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号		9143012475476826588H			所属行业：		
纳税人名称		长沙星城机械厂	法定代表人姓名	肖月梅	注册地址	湖南省长沙市韶山南路 25 号	营业地址
开户银行及账号		中国工商银行五一路支行 4301119870405687499	企业登记注册类型	有限责任公司			电话号码
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	399000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	399000.00				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—	
	(四) 免税货物及劳务销售额	8			—	—	
	其中：免税货物销售额	9			—	—	
	免税劳务销售额	10			—	—	
税 款 计	销项税额	11	(				
			)				
	进项税额	12	(				
			)				
	上期留抵税额	13				—	
	进项税额转出	14					
免抵退货物应退税额	15				—		
按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16				—		



算	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	60173.36	—		—
	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	8303.36	—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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</p> <p style="text-align: right;">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及相关规定填报的, 我确定它是真实的、可靠的、完整的。</p> <p style="text-align: right;">声明人签字:</p>		

## 利 润 表

编制单位：

年            月

会企 02  
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	0	
销售费用	29140.19	
管理费用	42451.86	
研发费用		
财务费用	0	
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
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）	8207.95	
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）	8207.95	
（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、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

会计主管

制表人

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 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
工具	计算器一个，剪刀一把。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋 1 个，胶棒 1 支，草稿纸若干，记账凭证 1 本，夹子 1 个，凭证封底封面 1 套。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场，不符合要求的每项扣 2 分。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归回原处计 2 分； 3、保持操作台面和座位整洁计 2 分； 4、不留垃圾计 2 分； 每违反一项者扣 2 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	记账凭证的填制与审核	46 分	1、记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，凭证无涂改，第 1-10 笔业务每笔业务 4 分，第 11 笔业务 6 分； 2、记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 4 分； 3、每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	
	增值税纳税申报表	12 分	销项税额、实际抵扣税额和应纳税额三栏的本期金额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	
	利润表	12 分	营业收入、营业成本、利润总额三栏的本期数，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定,封面项目填写完整;</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定3分,未整理凭证并夹子固定的扣3分,不整齐、松散扣2分,整理不齐全扣1分;</p> <p>3、封面项目填写完整5分,封面项目未填写扣5分,每缺少或填错一项扣1分,扣完5分为止;</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计2分,附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣2分。</p>	
	合计	100		

### 3. 试题编号：2-1-3 会计业务手工处理

#### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

##### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

- 1) 以制单员身份根据所给的原始凭证（自制的原始凭证需要填写完整）填制记账凭证。
- 2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”科目要求写明细科目。
- 3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

##### ②填写利润表的部分内容

根企业 2019 年 6 月业务内容填写 6 月利润表中本期营业收入、营业成本和利润总额（只填写期末数据）。

##### ③填写增值税纳税申报表主表的部分内容

根据企业 2019 年 6 月业务内容填写 6 月增值税纳税申报表的主表中的销项税额、实际抵扣税额和应纳税额三栏的数据（只填本月数）。

##### ④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面

1) 以制单员身份整理记账凭证及其所附的原始凭证，并正确填写会计凭证封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。（只需要整理，不需要装订）

2) 整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

##### ⑤考试资料

###### 1) 企业基本情况

企业名称（所属行业）	江南机械制造有限公司（制造企业）
主要业务和产品类型	生产、销售 301 真空泵和 401 真空泵
单位地址	湖南省长沙市东风路 125 号
联系电话	0731-85642038
开户行及账号	中国工商银行潇湘支行 190443102586455584
纳税人识别号	91430324751104211877S
适应税率	增值税率为 13% 城市维护建设税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2%

账务处理程序	记账凭证账务处理程序
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
主要会计岗位及人员	制单员：赵文；审核人：王平；出纳员：周万；会计主管：王羽；单位负责人：刘毅文
备注	计算过程中保留两位小数

2) 2019年5月30日部分明细账余额

a. 应收账款---中南汽车销售公司借方余额：928000.00

b. “原材料——铝合金”明细账期初结存数量 10 吨，单位成本 12000 元，金额为 120000.00

“原材料——铸造铁” 明细账期初结存数量 10 吨，单位成本 20000 元，总成本 200000.00

c. “库存商品——301 真空泵” 明细账的余额：数量 20 台，单位成本 20000.00，总成本为 400000.00

“库存商品——401 真空泵” 明细账的余额：数量 7 台，单位成本 23000.00，总成本为 161000.00

3) 业务设定：

2-1-3-1-1

  
 4300172320

### 湖南增值税专用发票

发 票 联

国家税务总局监制


№ 09018394  
 开票日期：2019年6月1日

购买方	名称：江南机械制造有限公司 纳税人识别号：430324751104211877 地址、电话：湖南省长沙市东风路 125 号 0731-85642038 开户行及账号：中国工商银行潇湘支行 190443102586455584	密码区	2216—2<-12> > 3 < 45 > 241698 = -53> -×15=251216189 —《2887	加密版本：01 4300172320 09018394	第三联 发票联 购买方 记账凭证		
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
*金属制品*铝合金		吨	30	12000.00	360000.00	13%	46800.00
*金属制品*铸造铁		吨	50	20000.00	1000000.00	13%	130000.00
合计					1360000.00		176800.00
价税合计（大写）	壹佰伍拾叁万陆仟捌佰元整				（小写）¥1536800.00		
销售方	名称：湖南省双峰公司 纳税人识别号：91420101021318405 地址、电话：娄底市底新路 110 号 0731-8553182 开户行及账号：工行娄底支行 9026723145351121213	备注					

收款人：                      复核：                      开票人： 李明                      销货方（章）



2-1-3-1-2

		<b>湖南增值税专用发票</b>			№ 09018394			
4300172320					开票日期: 2019 年 6 月 1 日			
购 买 方	名称: 江南机械制造有限公司 纳税人识别号: 430324751104211877 地址、电话: 湖南省长沙市东风路 125 号 0731-85642038 开户行及账号: 中国工商银行潇湘支行 190443102586455584				密 码 区	2216—2<-12>> 3<45>241698= -53>-×15=251 216189—《2887	加密板本: 01 4300172320 09018394	
	货物或应税劳务、服务名称 *金属制品*铝合金 *金属制品*铸造铁 合计		规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率
			吨	30	12000.00	360000.00	13%	46800.00
			吨	50	20000.00	1000000.00	13%	130000.00
						1360000.00		176800.00
价税合计(大写)		壹佰伍拾叁万陆仟捌佰元整				(小写) ¥ 1536800.00		
销 售 方	名称: 湖南省双峰公司 纳税人识别号: 91420101021318405 地址、电话: 娄底市底新路 110 号 0731-8553182 开户行及账号: 工行娄底支行 9026723145351121213				备 注			
	收款人:		复核:			开票人: 李明		销货方(章)

第二联 抵扣联 购买方抵扣凭证

2-1-3-2-1

		<b>湖南省增值税专用发票</b>			№ 09048303			
4300172320					开票日期: 2019 年 6 月 8 日			
购 买 方	名称: 湖南宏兴矿业贸易有限公司 纳税人识别号: 91431322563533046T 地址、电话: 新化县梅苑开发区 0731-8559864 开户行及账号: 工行新城支行 9026723145351126244				密 码 区	2216—2<-12> > 3 < 45 > 241698 = -53 > -×15=251216189 —《2887	加密板本: 01 4300172320 09048303	
	货物或应税劳务、服务名称 真空泵 合计		规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率
			台	100	25000.00	2500000.00	13%	325000.00
						2500000.00		325000.00
价税合计(大写)		贰佰捌拾贰万伍仟元整				(小写) ¥ 2825000.00		
销 售 方	名称: 江南机械制造有限公司 纳税人识别号: 430324751104211877 地址、电话: 湖南省长沙市东风路 125 号 0731-85642038 开户行及账号: 中国工商银行潇湘支行 190443102586455584				备 注			

2-1-3-3-1

**应付职工薪酬**  
2019年6月10日

部门		应发	代扣代缴款项				个税	税后工资
			养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金		
			8%	2%	0.50%	10%		
车间	生产	136000	10880	2720	680	13600		108120
	管理	18500	1480	370	92.5	1850	137.5	14570
管理部门		78700	6296	1574	393.5	7870	877.3	61689.2
销售部门		11800	944	236	59	1180	145.4	9235.6
合计		245000	19600	4900	1225	24500	1160.2	193614.8

2-1-3-3-2

中国工商银行  
转账支票存根  
**DH 20172388**

出票日期 2019年6月10日

收款人：江南机械制造有限公司
金 额：¥193614.8
用 途：发放工资

单位主管 王羽      会计 赵文

2-1-3-4-1

**江南机械制造有限公司领料单**

领料用途：生产真空泵 301

2019年6月15日

第05号

材料 编码	材料 名称	单 位	请领 数量	实领 数量	实际 单价	金 额							交	
						十	万	千	百	十	元	角		分
	铝合金	吨	6	6	12000		7	2	0	0	0	0	0	
	铸造铁	吨	5	5	20000	1	0	0	0	0	0	0	0	
附件：张					合计	1	7	2	0	0	0	0	0	

仓库主管：

记账：

发料：张成

领料：李江

2-1-3-5-1

## 报销单

2019年6月15日

报销项目	电话费用	
报销部门	管理部门	
小写金额	¥434.60	现金付讫
大写金额	人民币肆佰叁拾肆元陆角整	

2-1-3-5-2



4300172320

## 湖南省增值税专用发票 № 09019352

发 票 联

开票日期：2019年6月14日

购 买 方	名称：江南机械制造有限公司 纳税人识别号：91430324751104211877S 地址、电话：湖南省长沙市东风路125号 0731-85642038 开户行及账号：中国工商银行潇湘支行 190443102586455584	密 码 区 2216—2<-12>> 3<45>241698= -53>-x15=251 216189—《2887	加密板本：01 4300172320 09019352				
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
电信基础服务					410.00	6%	24.60
合计					410.00		24.60
价税合计（大写）		肆佰叁拾肆元陆角整			（小写）¥434.60		
销 售 方	名称：中国电信股份有限公司长沙分公司 纳税人识别号：914303240686229629 地址、电话：湖南省长沙市东风路07318865449 开户行及账号：交通银行长沙支行 65048972371080460757				备 注		

第三联 发票联 购买方记账凭证

收款人：                      复核：                      开票人：                      销货方（章）

2-1-3-5-3

湖南省增值税专用发票 № 09019352



4300172320

开票日期: 2019年6月14日

购买方名称: 江南机械制造有限公司	纳税人识别号: 91430324751104211877S	地址、电话: 湖南省长沙市东风路125号 0731-85642038	开户行及账号: 中国工商银行潇湘支行 190443102586455584	密码区: 2216—2<-12>>> 3<45>241698= -53>-x15=251 216189—《2887	加密板本: 01 4300172320 09019352		
货物或应税劳务、服务名称 电信基础服务 合计	规格型号	单位	数量	单价	金额 410.00 410.00	税率 6%	税额 24.60 24.60
价税合计(大写)	肆佰叁拾肆元陆角整				(小写) ¥434.60		
销售方名称: 中国电信股份有限公司长沙分公司	纳税人识别号: 914303240686229629	地址、电话: 湖南省长沙市东风路07318865449	开户行及账号: 交通银行长沙支行 65048972371080460757	备注:			

第二联 抵扣联 购买方抵扣凭证

收款人: 复核: 开票人: 销货方(章)

2-1-3-6-1

员工薪酬汇总表

2019年6月23日

部门	应发	短期薪酬				合计	
		养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金		
		8%	2%	0.50%	10%		
车间	生产	136000	10880	2720	680	13600	163880
	管理	18500	1480	370	92.5	1850	22292.5
管理部门		78700	6296	1574	393.5	7870	94833.5
销售部门		11800	944	236	59	1180	14219
合计		245000	19600	4900	1225	24500	295225

←  
←

2-1-3-7-1 结转制造费用

**制造费用分配表**  
2019年6月30日

产品	分配标准（生产工时）	分配率	分配金额
301 真空泵	2500		9952
401 真空泵	3100		12340.5
合 计	<b>5600</b>	<b>3.98</b>	<b>22292.5</b>

复核：

制单：

2-1-3-8-1

**产品销售成本计算表**

2019年6月30日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金 额
301 真空泵	台	100	20000.00	2000000.00
合 计				2000000.00

制表人：

2-1-3-9-1 结转未交增值税

**增值税计算表**

2019年6月30日

项 目	金 额（元）
增值税销项税额	325000.00
增值税进项税额	176824.6
增值税进项税额转出	
应交增值税额	148175.4

2-1-3-10-1

## 税金及附加计算表

2019年6月30日

项 目	金 额（元）
应交增值税额	148175.4
应交城市维护建设税（7%）	10372.28
应交教育费附加（3%）	4445.26
地方应交教育费附加（2%）	2963.51

复核：

制单：

2-1-3-11-1 结转本月损益



# 利 润 表

会企 02 表

编制单位：

年 月

单位：元

	本期金额	上期金额
一、营业收入	( )	略
减：营业成本	( )	
税金及附加	17781.05	
销售费用	14219	
管理费用	95243.5	
研发费用		
财务费用	0	
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
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）	372756.45	
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）	372756.45	
（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、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

会计主管

制表人

# 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 2019 年 6 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日 填表日期： 2019 年 7 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号		91430324751104211877S			所属行业：			
纳税人名称		江南机械制造有限公司	法定代表人姓名	注册地址	湖南省长沙市东风路125号	营业地址		
开户银行及账号		中国工商银行 190443102586455584	企业登记注册类型	有限责任公司			电话号码	0731-85642038
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务			
			本月数	本年累计	本月数	本年累计		
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	2500000.00	略				
	其中：应税货物销售额	2	2500000.00					
	应税劳务销售额	3						
	纳税检查调整的销售额	4						
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5						
	其中：纳税检查调整的销售额	6						
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—		
	(四) 免税货物及劳务销售额	8			—	—		
	其中：免税货物销售额	9			—	—		
	免税劳务销售额	10			—	—		
税 款	销项税额	11	( )					
	进项税额	12	176824.60					
	上期留抵税额	13				—		
	进项税额转出	14						
	免抵退货物应退税额	15			—	—		
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16			—	—		

计 算	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	176824.60	—		—
	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		—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	148175.40			
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	148175.40	—		—
	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	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:		申 报 人 声 明	此纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的,我确定它是真实的、可靠的、完整的。  声明人签字:		

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 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
工具	计算器一个，剪刀一把。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋 1 个，胶棒 1 支，草稿纸若干，记账凭证 1 本，夹子 1 个，凭证封底封面 1 套。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场，不符合要求的每项扣 2 分。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归回原处计 2 分； 3、保持操作台面和座位整洁计 2 分； 4、不留垃圾计 2 分； 每违反一项者扣 2 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	记账凭证的填制与审核	46 分	1、记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，凭证无涂改，第 1-10 笔业务每笔业务 4 分，第 11 笔业务 6 分； 2、记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 4 分； 3、每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	
	增值税纳税申报表	12 分	销项税额、实际抵扣税额和应纳税额三栏的本期金额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	
	利润表	12 分	营业收入、营业成本、利润总额三栏的本期数，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定,封面项目填写完整;</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分,未整理凭证并夹子固定的扣 3分,不整齐、松散扣 2分,整理不齐全扣 1分;</p> <p>3、封面项目填写完整 5分,封面项目未填写扣 5分,每缺少或填错一项扣 1分,扣完 5分为止;</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分,附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
	合计	100		

#### 4. 试题编号：2-1-4 会计业务手工处理

##### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

##### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证（自制的原始凭证需要填写完整）填制记账凭证。

2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”和“生产成本”科目要求写明细科目。

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

##### ②填写利润表的部分内容

填写 2019 年 7 月份利润表本期数中的“营业收入”（第 1 行）、“销售费用”（第 6 行）和“利润总额”（第 19 行）数据（请在相应栏目的括号内填数）。

##### ③填写增值税纳税申报表主表的部分内容

根据企业 2019 年 7 月业务内容填写 7 月增值税纳税申报表的主表中的进项税额、销项税额和应纳税额三栏的本期数据（请在相应栏目的括号内填数）。

##### ④整理会计档案

1) 以制单员身份整理记账凭证及其所附的原始凭证，并正确填写会计凭证封面，如：单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等。（只需要整理，不需要装订）

2) 整理并夹好不需要装订的单据，并和记账凭证一并装于档案袋中。

##### ⑤考试资料

###### 1) 企业基本情况

企业名称（所属行业）	湘潭大力五金厂（制造企业）
主要业务和产品类型	按扣和铆钉产品
单位地址	湖南湘潭市雨湖路 385 号
联系电话	0731—53689045
开户行及账号	中国工商银行雨湖支行，4304759847512457515
纳税人识别号	91430300228906345X
适应税率	增值税率为 13% 城市维护建设税率 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2%
账务处理程序	记账凭证账务处理程序
存货核算方法	存货采用实际成本计价，发出存货采用全月一次加权平均法计价。



主要会计岗位及人员	财务主管（兼复核）：李兵 会计（制单、记账）：于平 出纳：丁笑
备注	计算过程中保留两位小数

2) 2019年6月30日部分明细账余额

a.“原材料——铜皮”明细账期初结存数量 300 公斤，单位成本 62.00 元，金额为 18600.00

“原材料——锌皮” 明细账期初结存数量 600 公斤，单位成本 41.00 元，总成本 24600.00

b.“库存商品——按扣”明细账的余额：数量 50 箱，单位成本 4800.00，总成本 240000.00

“库存商品——铆钉”明细账的余额：数量 70 箱，单位成本 6400.00，总成本 448000.00

3) 业务设定：

2-1-4-1-1

  
 43000654785

### 湖南增值税专用发票

国家税务总局监制

湖南

No 00098504  
 2019年7月3日

购货单位	名称：衡阳五金专卖店		纳税人识别号：91430913219860519L		地址电话：衡阳蒸湘区 0734-5436778		开户行及账号：工商银行蒸湘支行 556243102586455584		248951<8-7-61596284		8<032/52>9/29533-4974		加密版本 01		第一联：记账联 销货单位记账凭证
	货物或应税劳务名称		计量单位	数量	单价	金额	税率	税额	码区		1626<8-3024>82906-2		43000654785		
	按扣		箱	35	6000	210000.00	13%	27300	—47-6<7>2*-/>*>6		00098504				
	铆钉		箱	30	7600	228000.00	13%	29640							
	合计					¥438000.00		¥56940.00							
价税合计（大写）			肆拾玖万肆仟玖佰肆拾元整						（小写）			¥494940.00			
销货单位	名称：湘潭大力五金厂		纳税人识别号：91430300228906345X		地址、电话：湖南湘潭市 0731-53689045		开户行及账号：中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515		备注						
	收款人		复核		开票人 吴名		销货单位（章）								

2-1-4-1-2

### 公司产品销售单

2019年7月3日

№: 000676

购货单位	名称	衡阳五金专卖店		纳税登记号	91430913219860519L	
	地址电话	衡阳蒸湘区 0734-5436778		开户银行及账号	工商银行蒸湘支行 556243102586455584	
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金额
按扣			箱	35	6000	210000
铆钉			箱	30	7600	228000
合计						438000
销售人员		李鸣		销售主管	王二塔	

⑤ 财务部门

2-1-4-2-1

#### 工资结算汇总表

2019年7月7日										单位: 元
部门	短期薪酬			代扣工资					实发金额	
	应付工资	三险一金 基数	养老保险	失业保险	医疗保险	住房公 积金	个人所得 税	小计		
			8%	0.20%	2%	12.00%				
按扣	生产工人	20178	20000	1600	40	400	2400	108.5	4548.5	15629.5
	管理人员	7296	7000	560	14	140	840	0	1428	5868
铆钉	生产工人	12843	12000	960	24	240	1440	84.96	2532.96	10310.04
	管理人员	9120	9000	720	18	180	1080	0	1998	7122
管理部门		16872	16000	1280	32	320	1920	190.85	3742.85	13129.15
销售部门		11685	11000	880	22	220	1320	78.01	2520.01	9164.99
合计		77994	75000	6000	150	1500	9000	462.32	15762.32	60881.68

2-1-4-2-2

中国工商银行  
转账支票存根  
10204325  
05723268

附加信息

出票日期 2019年07月07日

收款人：湘潭大力五金厂

金 额：¥60881.68

用 途：发放工资

单位主管 李兵 会计 于平

2-1-4-3-1

## 报 销 单

填报日期：2019年7月10日

单据及附件共 1 张

姓名	彭玉	所属部门	销售部	报销形式	现金
				支票号码	
报销项目		摘 要		金 额	备注：
汽油费				463.3	
				463.30	
合 计：				463.30	
金额大写	肆佰陆拾叁元叁角零分			原借款： 0.00元	应退款： 0.00元
					应补款： 463.3元

2-1-4-3-2

**湖南省增值税普通发票** № 09019366

4300172320

**发票联**

开票日期：2019年7月10日

购买方	名称：湘潭大力五金厂 纳税人识别号：91430300228906345X 地址、电话：湖南湘潭市 0731—53689045 开户行及账号：中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515	密码区 2216—2<-12>> 3<45>241698= -53>-×15=251 216189—《2887	加密板本：01 4300172320 09019366			
货物或应税劳务、服务名称 汽油费 合计		规格型号 92 汽油	单位 数量 单价	金额 410.00 410.00	税率 13%	税额 53.3 53.3
价税合计（大写）		肆佰陆拾叁元叁角整		（小写）463.30		
销售方	名称：中国石油股份有限公司长沙分公司 纳税人识别号：91430324069833818W 地址、电话：湖南省长沙市岳麓区 07318855698 开户行及账号：中国工商银行长沙岳麓支行 41003574615368415748	备注				

收款人： 复核： 开票人：莫名 销货方（章）

第二联 发票联 购买方记账凭证

2-1-4-4-1

**湖南增值税专用发票** № 005764

43001901336

**抵扣联**

开票日期：2019年07月19日

购货单位	名称：湘潭大力五金厂 纳税人识别号：91430300228906345X 地址、电话：湖南湘潭市 0731—53689045 开户行及账号：中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515	密码区 216—2<-12>> 3<33>241278= -53>-×25=251 216155—《2457	加密板本：01 42000205728 00016174	
货物或应税劳务名称 广告宣传费 合计		规格型号 单位 数量 1 单价 1000	金额 10000.00 ￥10000.00	税额 6% 税额 600.00 ￥600.00
价税合计（大写）		壹万零陆佰元整		（小写）¥10600.00
销货单位	名称：湖南潇湘广告有限公司 纳税人识别号：91430181102630342 地址、电话：白沙区爱晚路 90 号 0731-82208089 开户行及账号：工行车城支行 191900560059950136	备注		

收款人： 复核： 开票人：刘锐 销货单位（章）

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证



2-1-4-4-2

**湖南增值税专用发票**      No 005764

43001901336

发 票 联

开票日期: 2019年07月19日

购货单位名称	湘潭大力五金厂				密码区	216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-×25=251 216155-《2457		加密板本: 01 42000205728 00016174
纳税人识别号	91430300228906345X							
地址、电话	湖南湘潭市 0731—53689045							
开户行及账号	中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515							
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税额	税额	
广告宣传费			1	1000	10000.00	6%	600.00	
合计					¥10000.00		¥600.00	
价税合计(大写)	壹万零陆佰元整				(小写) ¥10600.00			
销货单位名称	湖南潇湘广告有限公司				备 注			
纳税人识别号	91430181102630342							
地址、电话、开户行及账号	白沙区爱晚路 90 号 0731-82208089 工行车城支行 191900560059950136							
收款人:	复核:	开票人: 刘锐		销货单位(章)				

第三联 发票联 购货方记账凭证

2-1-4-4-3

**中国工商银行 网上银行电子回单**

电子回单号: No5416503      2019年7月19日

收款人	全 称	湖南潇湘广告有限公司				付款人	全 称	湘潭大力五金厂							
	账 号	191900560059950136					账 号	4304759847512457515							
	开 户 银 行	中国工商银行白沙区车城支行					开 户 银 行	中国工商银行雨湖支行							
	人民币(大写)	壹万零陆佰元整					百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	1	0	6	0	0	0	0	
	用途	支付广告费													
	摘要	支付广告费													

此联是银行交收款人的收账通知

2-1-4-5-1

**湖南增值税专用发票**

430101204521 **抵扣联** No 00019654

开票日期: 2019年7月22日

购货单位	名称: 湘潭大力五金厂 纳税人识别号: 91430300228906345X	密码区	2489-1<9-7-61596284 01	加密版本:				
	地址、电话: 湖南湘潭市雨湖区 385号 0731-53689045 开户行及帐号: 中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515		8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/>*/>6/	430102045 00019654				
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
铜皮			公斤	1000	62.0	62000.00	13%	8060.00
锌皮			公斤	600	41.0	24600.00	13%	3198.0
合计						¥86600.00		¥11258
价税合计(大写)		玖万柒仟捌佰伍拾捌元整		(小写) ¥97858.00				
销货单位	名称: 株洲市金属材料公司 纳税人识别号: 91430181102630341N	备注						
	地址、电话: 株洲市白云路 15号 0731-25578963 开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 9226860123452689247							

收款人: 王勇      复核: 张立可      开票人: 李明      销货单位: (章)

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

2-1-4-5-2

**湖南增值税专用发票**

430101204521 **发票联** No 00019654

开票日期: 2019年7月22日

购货单位	名称: 湘潭大力五金厂 纳税人识别号: 91430300228906345X	密码区	2489-1<9-7-61596284 01	加密版本:				
	地址、电话: 湖南湘潭市雨湖区 385号 0731-53689045 开户行及帐号: 中国工商银行雨湖支行 4304759847512457515		8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/>*/>6/	430102045 00019654				
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
铜皮			公斤	1000	62.0	62000.00	13%	8060.00
锌皮			公斤	600	41.0	24600.00	13%	3198.0
合计						¥86600.00		¥11258
价税合计(大写)		玖万柒仟捌佰伍拾捌元整		(小写) ¥97858.00				
销货单位	名称: 株洲市金属材料公司 纳税人识别号: 91430181102630341N	备注						
	地址、电话: 株洲市白云路 15号 0731-25578963 开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 9226860123452689247							

收款人: 王勇      复核: 张立可      开票人: 李明      销货单位: (章)

第三联: 发票联 购货方记账凭证



2-1-4-5-3

### 湘潭大力五金厂收料单

仓库名称: 1号库

供货单位: 株洲市金属材料公司

2019年7月22日

材料 编码	材料 名称	送验 数量	实收 数量	单 位	实际 单价	金 额						第二联: 交会计部门		
						百	十	万	千	百	十		元	角
	铜皮	1000	1000	Kg	62.0			6	2	0	0	0	0	0
	锌皮	600	600	Kg	41.0			2	4	6	0	0	0	0
附件:	张	合 计			¥			8	6	6	0	0	0	0
	仓库主管		记账		复核	张成			制单	李美				

2-1-4-6-1 计提本月工资

### 职工薪酬汇总表

2019年7月31日

单位:  
元

部门	短期薪酬							离职后福利		合计
	应付 工资	五险 一金 基数	医疗保 险	工伤 保险	生育 保险	住房公 积金	工会 经费	养老保 险	失业 保险	
			10.00%	0.20%	0.80%	12.00%	2.00%	19.00%	0.80%	
按扣										
生产工人	20178	20000	2000	40	160	2400	400	3800	160	29138
管理人员	7296	7000	700	14	56	840	140	1330	56	10432
铆钉										
生产工人	12843	12000	1200	24	96	1440	240	2280	96	18219
管理人员	9120	9000	900	18	72	1080	180	1710	72	13152
管理部门	16872	16000	1600	32	128	1920	320	3040	128	24040
销售部门	11685	11000	1100	22	88	1320	220	2090	88	16613
合计	77994	75000	7500	150	600	9000	1500	14250	600	111594

2-1-4-7-1

### 制造费用分配表

2019年7月31日

产品	一车间制造费用		
	分配标准 (机器工时)	分配率 (4位小数)	分配额
按扣	400	2.3584	9433.6
铆钉	600		14150.4
合计	1000		23584.00

2-1-4-8-1

### 产品销售成本结转表

2019年7月31日

第1号

产品 编码	产品 名称	单 位	发出 数量	实际单 位成本	金 额							第二联： 交会计部门	
					十	万	千	百	十	元	角		分
	按扣	箱	35	4800	1	6	8	0	0	0	0	0	
	铆钉	箱	30	6400	1	9	2	0	0	0	0	0	
附件：	张			合计	3	6	0	0	0	0	0	0	

2-1-4-9-1

转出未交增值税

2-1-4-10-1

**税金及附加计算表**

2019年7月31日

项 目	金 额 (元)
应交增值税额	45082.00
应交城市维护建设税 (7%)	3155.74
应交教育费附加 (3%)	1352.46
地方应交教育费附加 (2%)	901.64

复核:

制单:

2-1-4-11-1

结转本月损益

## 利 润 表

会企 02 表

编制单位：湘潭大力五金厂

2019 年 07 月

单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	( )	略
减：营业成本	2	360000.00	
税金及附加	3	5409.84	
销售费用	4	( )	
管理费用	5	24040.00	
研发费用	6		
财务费用	7		
其中：利息费用	8		
利息收入	9		
资产减值损失	10		
加：其他收益 公允价值变动收益（损失以“-”填列）	11		
投资收益（损失以“-”号填列）	12		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	13		
公允价值变动收益	14		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	15		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16	21473.86	
加：营业外收入	17		
减：营业外支出	18		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19	( )	
减：所得税费用	20		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	21	21473.86	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	23		
五、每股收益	24		
（一）基本每股收益	25		
（二）稀释每股收益	26		

制表：孙立

# 增值税纳税申报表

(适用于增值税一般纳税人)

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 2019 年 7 月 1 日至 2019 年 7 月 31 日

填表日期：2019 年 8 月 10 日

金额单位：元至角分

纳税人识别号	91430300228906345X						
纳税人名称	湘潭大力五金厂	法定代表人姓名	潘志勇	注册地址	湖南湘潭市雨湖路 385 号	营业地址	湖南湘潭市雨湖路 385 号
开户银行及账号	中国银行湘潭市雨湖分理处 4304759847512457515	企业登记注册类型		有限责任公司		电话号码	0731-88853915
项 目		栏 次		一般货物及劳务		即征即退货物及劳务	
				本月数	本年累计	本月数	本年累计
销 售 额	(一)按适用税率征税货物及劳务销售额		1	438000.00	略		
	其中：应税货物销售额		2	438000.00			
	应税劳务销售额		3				
	纳税检查调整的销售额		4				
	(二)按简易征收办法征税货物销售额		5				
	其中：纳税检查调整的销售额		6				
	(三)免、抵、退办法出口货物销售额		7			—	—
	(四)免税货物及劳务销售额		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				
	免抵退货物应退税额	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	11858.00		—	—
	实际抵扣税额	18(如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	11858.00			
	应纳税额	19=11-18	( )			
	期末留抵税额	20=17-18			—	—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	45082.00				
税 款	期初未缴税额(多缴为负数)	25	0			
	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	0			



缴 纳	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	0			
	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	45082.00			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27	0	—		—
	本期应补（退）税额	34=24-28-29	45082.00	—		—
	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。</p> <p>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 30 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
工具	计算器一个，剪刀一把。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋 1 个，胶棒 1 支，草稿纸若干，记账凭证 1 本，夹子 1 个，凭证封底封面 1 套。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场，不符合要求的每项扣 2 分。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等归还原处计 2 分； 3、保持操作台面和座位整洁计 2 分； 4、不留垃圾计 2 分； 每违反一项者扣 2 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	记账凭证的填制与审核	46 分	1、记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，凭证无涂改，第 1-10 笔业务每笔业务 4 分，第 11 笔业务 6 分； 2、记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 4 分； 3、每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	
	增值税纳税申报表	12 分	销项税额、进项税额和应纳税额三栏的本期金额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	
	利润表	12 分	营业收入、销售费用、利润总额三栏的本期金额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定,封面项目填写完整;</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分,未整理凭证并夹子固定的扣 3分,不整齐、松散扣 2分,整理不齐全扣 1分;</p> <p>3、封面项目填写完整 5分,封面项目未填写扣 5分,每缺少或填错一项扣 1分,扣完 5分为止;</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分,附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
	合计	100		

## 5.试题编号：2-1-5 会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容,所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证(自制的原始凭证需要填写完整)填制记账凭证。

2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”和“生产成本”科目要求写明细科目。

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

#### ②填写增值税纳税申报表主表的部分内容

根据企业2019年9月业务内容填写9月增值税纳税申报表的主表中的销项税额和进项税额和实际抵扣税额三栏的数据。

#### ③编制资产负债表

以会计主管的身份填制2019年9月份资产负债表中货币资金和未分配利润、资产总计的金额(金额只填写期末余额)。

#### ④整理会计档案

1) 以制单员身份整理记账凭证及其所附的原始凭证,并正确填写会计凭证封面,如:单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等(只需要整理,不需要装订)。

2) 整理并夹好不需要装订的单据,并和记账凭证一并装于档案袋中。

#### ⑤考试资料

##### 1) 企业基本情况

企业名称(所属行业)	太原远东五金有限公司(制造业)
主要业务和产品类型	螺栓生产销售
单位地址	山西省太原市晋源区晋源镇东街30号,
联系电话	02175455794
开户行及账号	中国工商银行太原晋源支行 41008888000071524380
纳税人识别号	911401101359220256
适应税率	增值税率为13% 城市维护建设税率7% 教育费附加3% 地方教育费附加2%

账务处理程序	记账凭证账务处理程序
存货核算方法	存货采用实际成本计价，发出存货采用先进先出法
主要会计岗位及人员	主管：王怡仁 会计：赵信 出纳：李梅
备注	计算过程中保留两位小数

总账科目	借方余额	贷方金额
库存现金	8 000.00	
银行存款	1 108 300.00	
应收账款	160 000.00	
原材料	558 000.00	
库存商品	984000.00	
固定资产	1 644 460.00	
累计折旧		3 20000.00
应付账款		240000.00
应付职工薪酬		236127.80
应交税费		106848.00
实收资本		3 000 000.00
资本公积		526784.00
利润分配		33 000.20
	4462760.00	4462760.00

2) 2019年8月30日部分明细账余额

a.“原材料——Q235 钢”明细账期初结存数量 180 吨，单位成本 3100 元，总金额为 55800.00。

b.“应交税费——未交增值税”明细账贷方余额为 95 400.00。

“应交税费——应交城市维护建设税”明细账贷方余额为 6678.00。

“应交税费——应交教育费附加税”明细账贷方余额为 2862.00。

“应交税费——应交地方教育费附加税”明细账贷方余额为 1908.00。

c.“库存商品——4.8级镀锌螺栓”明细账的余额：数量 58000 公斤，单位成本 8.00，总成本 464000.00。

“库存商品——4.8级镀镍螺栓”明细账的余额：数量 52000 公斤，单位成本 10.00，总成本 520000.00。

(4) 应付账款--太原名杨紧固件有限公司贷方余额：240000.00。

3) 业务设定：

2-1-5-1-1

太原远东五金有限公司借款单

2019年9月2日

工作部门	供应科	职务	科长	姓名	李新民	盖章	李新民
借支金额	陆仟元整 (¥6000.00)						
借款原因	去广州采购材料	附件件	出差申请单				
归还日期	出差归来归还					现金付讫	
核批	同意借支 6000 元		王兴发				

会计 赵信

出纳 李梅

制单 李新民

2-1-5-2-1

广东增值税专用发票

4401161130 发票联 国家税务总局监制 开票日期：2019年9月2日

国税函[2017]559号 海南华森实业公司	购货单位名称	太原远东五金有限公司		纳税人识别号	911401101359220256		地址、电话	太原市晋源区晋原镇东街30号,03518798724		开户行及帐号	中国工商银行雨湖支行 1234838526742584115		密码区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01 8-032/52>9/29533-4974 440116113 03143952
	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						
	冷锻机		台	10	12500.00	125000.00	13%	16250.00						
	合计					¥125000.00		¥16250.00						
价税合计(大写)		壹拾肆万壹仟贰佰伍拾元整		(小写) ¥141250.00										
销货单位名称	广州兴富机械有限公司			纳税人识别号	914401001308726596		地址、电话	广州市花都区风神大道21号,02061029385		开户行及帐号	中国工商银行广州花都支行, 41006219384017529610		备注	广州兴富机械有限公司 914401001308726596 发票专用章

收款人： 复核： 开票人：李健 销货单位：(章)

第二联：发票联 购货方记账凭证



2-1-5-2-2

### 太原远东五金有限公司收料单

仓库名称：1号库

供货单位：广州兴富机械有限公司

2019年9月2日

第1号

材料 编码	材料 名称	送验 数量	实收 数量	单 位	实际 单价	金 额							第二联： 交会计部门	
						百	十	万	千	百	十	元		角
	冷镦机	10	10	台	12500		1	2	5	0	0	0	0	0
附件：张		合 计			¥	1	2	5	0	0	0	0	0	0
仓库主管		记账			复核		张成		制单		李美			

2-1-5-2-3



广东增值税专用发票

抵扣联

开票日期：2019年9月2日

国税函[2017]559号 海南华森实业公司

4401161130 抵扣联

名称：太原远东五金有限公司 纳税人识别号：911401101359220256

地址、电话：太原市晋源区晋原镇东街30号,03518798724

开户行及帐号：中国工商银行雨湖支行  
1234838526742584115

广东 2489-1<9-7-61596284 加密版本：01

8<032/52>9/29533-4974 **440116113**

1626<8-3024>82906-2 **03143952**

-47-6<7>2\*/->\*>6/

第二联：抵扣联

购货方抵扣凭证

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
冷镦机		台	10	12500.00	125000.00	13%	16250.00
合 计					¥125000.00		¥16250.00
价税合计（大写）		⊗ 壹拾肆万壹仟贰佰伍拾元整		（小写）¥141250.00			

名称：广州兴富机械有限公司

纳税人识别号：914401001308726596

地址、电话：广州市花都区风神大道21号,02061029385

开户行及帐号：中国工商银行广州花都支行，  
41006219384017529610

广州兴富机械有限公司

914401001308726596

发票专用章

收款人： 复核： 开票人：李健

单位：(章)

2-1-5-3-1

### 公司产品销售单

2019年9月5日

No: 000676

购货单位	名称	上海京杨紧固件有限公司	纳税登记号	913101182955370426		
	地址 电话	上海市黄浦区文昌路198号, 02150190248	开户银行及 账号	开户行及账号: 交通银行浙江 中 路 支 行 650287719027836482		
货物或劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金 额
4.8级镀锌螺栓			公斤	5200	9.50	49400.00
4.8级镀镍螺栓			公斤	4800	12.50	60000.00
合 计						109400.00
销售人员		刘斌	销售主管	王式		

⑤ 财务部门

2-1-5-3-2



1401161130

### 山西增值税专用发票

不作报税 扫描验证使用

No 40132996

2019年9月5日

购货单位	名称: 上海京杨紧固件有限公司 纳税人识别号: 913101182955370426 地址电话: 上海市黄浦区文昌路198号, 02150190248 开户行及账号: 交通银行浙江中路支行 650287719027836482		密 码 区	2489-1<9-7-61596284 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/>*>6		加 密 版 本 140116113040 132996		第一联: 记账联 销货单位记账凭证	
	货物或应税劳务名称	计量单位		数量	单价	金 额	税率		税 额
4.8级镀锌螺栓	公斤	5200	9.50	49400.00	13%	6422.00			
4.8级镀镍螺栓	公斤	4800	12.50	60000.00	13%	7800.00			
合计				¥109400.00		¥14222.00			
价税合计(大写)		⊗ 壹拾贰万叁仟陆佰贰拾贰元整			(小写) ¥123622.00				
销货单位	名称: 太原远东五金有限公司 纳税人识别号: 911401101359220256 地址、电话: 太原市晋源区晋原镇东街30号, 03518798724 开户行及账号: 中国工商银行太原晋源支行, 41008888000071524380		备 注						

收款人

复核

开票人 吴名

销货单位(章)

2-1-5-4-1

### 中国工商银行电子缴税付款凭证

日期：2019年9月9日  
 付款人账号：41008888000071524380      收款人账号：  
 付款人名称：太原远东五金有限公司      收款人名称：国家金库太原市晋源区支库  
 付款人开户银行：中国工商银行太原晋源支  
 金额：¥106848.00      人民币：壹拾万零陆仟捌佰肆拾捌元整

业务种类：实时缴税      业务编号：39533068  
 纳税人识别号：911401101359220256      缴款书交易流水号：345268      税票号：34136190081700  
 纳税人全称：太原远东五金有限公司  
 税种名称：      所属日期

增值税：	2019-08-01---2019-08-31	实缴金额	¥95400.00
城市维护建设税	2019-08-01---2019-08-31		¥6678.00
教育费附加	2019-08-01---2019-08-31		¥2862.00
地方教育费附加	2019-08-01---2019-08-31		¥1908.00



交易机构 12776    交易渠道：其他    交易流水号：70288070-880

2-1-5-5-1

#### 工资结算汇总表

2019年9月15日

单位：元

部门		短期薪酬	代扣工资						实发金额	
		应付工资	三险一金基数	养老保险 8%	失业保险 0.2%	医疗保险 2%	住房公积金 12%	个人所得税		小计
4.8 镀锌螺	生产工人	112917.5	111500	8920	223	2230	13380	3152	27905	85012.5
	管理人员	14120	13000	1040	26	260	1560	1500	4386	9734.00
4.8 镀锌螺	生产工人	56220.3	56100	4488	112.2	1122	6732	4384.94	16839.14	39381.16
	管理人员	7320	7300	584	14.6	146	876	900	2520.6	4799.4
管理部门		26060	25000	2000	50	500	3000	290.85	5840.85	20219.15
销售部门		19490	18000	1440	36	360	2160	278.01	4274.01	15215.99
合计		236127.8	230900	18472	461.8	4618	27708	10505.8	61765.6	174362.2

2-1-5-5-2

**中国工商银行**  
**转账支票存根**

10204325  
05723268

附加信息 \_\_\_\_\_

---

出票日期 2019 年 09 月 15 日

收款人：太原远东五金有限公司
金 额：¥174362.2
用 途：发放工资

单位主管 王怡仁      会计 赵信

2-1-5-6-1

## 报 销 单

填报日期：2019 年 9 月 15 日

单据及附件共 1 张

姓名	彭玉	所属部门	销售部	报销形式	现金
				支票号码	
报销项目		摘 要		金 额	备注： <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; color: red; font-weight: bold;">现金付讫</div>
招待费		报销招待费		2724.20	
合 计：				2724.20	
金额大写	零 拾 零 万 贰 仟 柒 佰 贰 拾 伍 元 零 角 零 分			原 借 款 ：	应退款： 0.00 元
				0.00 元	应补款： 2724.20 元



2-1-5-6-2



1401161120

No 36192122

开票日期: 2019年9月15日

国税局[2017]559号 海南华森实业公司

购货单位	名称: 太原远东五金有限公司			2489-1<9-7-61596284 加			
	纳税人识别号: 911401101359220256			密版本: 01			
地址、电话:	太原市晋源区晋原镇东街30号,			8<032/52>9/29533-4974			
	03518798724			1626<8-3024>82906-2			
开户行及帐号: 中国工商银行太原晋源支行,			-47-6<7>2*-/>*>6/		140116112		
41008888000071524380					36192122		
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
餐饮服务费			1	2570.00	¥2570.00	6%	154.20
合计							¥154.20
价税合计(大写)		⊗ 贰仟柒佰贰拾肆元贰角整		(小写) ¥2724.20			
销货单位	名称: 太原东方红餐饮有限公司			备注:			
	纳税人识别号: 911401079485051933						
地址、电话: 太原市杏花岭胜利街13号,							
03517302616							
开户行及帐号: 中国工商银行太原杏花岭支行,							
41							

第二联: 发票联 购买方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 李健 销货单位: (章)

2-1-5-7-1

### 职工薪酬汇总表

2019年9月25日

单位: 元

部门	应付工资	短期薪酬						离职后福利		合计
		五险一金基数	医疗保险	工伤保险	生育保险	住房公积金	工会经费	养老保险	失业保险	
4.8 镀锌螺栓	112917.5	28900	2890	57.8	231.2	3468	578	5491	231.2	125864.7
4.8 镀锌螺栓	14120	5800	580	11.6	46.4	696	116	1102	46.4	16718.4
4.8 镀锌螺栓	56220.3	17340	1734	34.68	138.72	2080.8	346.8	3294.6	138.72	63988.62
4.8 镀锌螺栓	7320	3480	348	6.96	27.84	417.6	69.6	661.2	27.84	8879.04
管理部门	26060	11100	1110	22.2	88.8	1332	222	2109	88.8	31032.8
销售部门	19490	10800	1080	21.6	86.4	1296	216	2052	86.4	24328.4
合计	236127.8	77420	7742	154.84	619.36	9290.4	1548.4	14709.8	619.36	270811.96

2-1-5-8-1

### 固定资产折旧计算表

2019年9月30日

使用部门或用途	月初固定资产原值	月综合折旧率	月折旧额
基本生产车间	6 800 00	0.3%	20 40
行政管理部门	4 308 00		12 92.4
销售部门	533660		1 600.98
合计	1 644 460.00		4933.38

复核：王林

制单：于波

2-1-5-9-1

### 制造费用分配表

2019年9月30日

产品	一车间制造费用		
	分配标准 (机器工时)	分配率 (4位小数)	分配额
4.8 镀锌螺栓	3168	4.1294	13081.94
4.8 镀镍螺栓	3520		14535.50
合计	6688		27617.44



2-1-5-10-1

### 产品销售成本结转表

2019年9月30日

第1号

产品 编码	产品 名称	单 位	发出 数量	实际单位 成本	金 额							第二联： 交会计部门	
					十	万	千	百	十	元	角		分
	4.8 镀锌螺栓		5200	8.00		4	1	6	0	0	0	0	
	4.8 镀镍螺栓		4800	10.00		4	8	0	0	0	0	0	
附件：张				合计		8	9	6	0	0	0	0	

2-1-5-11-1

结转损益

# 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 2019 年 9 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日 填表日期： 2019 年 10 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号		911401101359220256			所属行业：	
纳税人名称		太原远东五金有限公司	法定代表人姓名	注册地址	营业地址	
开户银行及账号		中国工商银行太原晋源支行 41008888000071524380	企业登记注册 类型	有限责任公司	电话号码	
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	109400.00	略		
	其中：应税货物销售额	2	109400.00			
	应税劳务销售额	3				
	纳税检查调整的销售额	4				
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5				
	其中：纳税检查调整的销售额	6				
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—
	(四) 免税货物及劳务销售额	8			—	—
	其中：免税货物销售额	9			—	—
	免税劳务销售额	10			—	—
税	销项税额	11	( )			
	进项税额	12	( )			
	上期留抵税额	13				—
	进项税额转出	14				

款  计  算	免抵退货物应退税额	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	16250.00	—		—
	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	2028.00	—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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	95400.00			
	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	95400.00			
	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	95400.00			
	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			—	—	

<p style="text-align: center;">授 权 声 明</p>	<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  <p style="text-align: right;">授权人签字：</p></p>	<p style="text-align: center;">申 报 人 声 明</p>	<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。  <p style="text-align: right;">声明人签字：</p></p>
--	---	--	--

## 资产负债表

会企 01 编制

单位：太原远东五金有限公司

2019 年 9 月 30 日

单位：元

资 产	期末 余额	年初 余额 (略)	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末 余额	年初 余额 (略)
流动资产：			流动负债：		
货币资金	(            )		短期借款		
应收账款	283622.00		应付账款	141250	
预付款项			预收款项		
其他应收款	6000.00		应付职工薪酬	270811.96	
存货	1767253.32		应交税费	8477.8	
流动资产合计			其他应付款	51259.8	
非流动资产：			流动负债合计	471799.56	
固定资产	1319526.62		递延所得税负债		
生产性生物资产			非流动负债合计		
无形资产			负债合计	471799.56	
开发支出			所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	3000000.00	
非流动资产合计			资本公积	526784.00	
			未分配利润	(            )	
资产总计	(            )		负债及所有者权益	4454261.66	

会计主管

制表人

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 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
工具	计算器一个，剪刀一把。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋 1 个，胶棒 1 支，草稿纸若干，记账凭证 1 本，夹子 1 个，凭证封底封面 1 套。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场，不符合要求的每项扣 2 分。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等回归原处计 2 分； 3、保持操作台面和座位整洁计 2 分； 4、不留垃圾计 2 分； 每违反一项者扣 2 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	记账凭证的填制与审核	46 分	1、记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，凭证无涂改，第 1-10 笔业务每笔业务 4 分，第 11 笔业务 6 分； 2、记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 4 分； 3、每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	
	增值税纳税申报表	12 分	销项税额、进项税额和实际抵扣税额三栏的本期金额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	
	资产负债表	12 分	货币资金、未分配利润、资产合计三栏的期末余额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	



	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定，封面项目填写完整；</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分，未整理凭证并夹子固定的扣 3分，不整齐、松散扣 2分，整理不齐全扣 1分；</p> <p>3、封面项目填写完整 5分，封面项目未填写扣 5分，每缺少或填错一项扣 1分，扣完 5分为止；</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分，附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
	合计	100		

## 6. 试题编号：2-1-6 会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容,所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

#### ①根据本期发生的业务填制并审核会计凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证(自制的原始凭证需要填写完整)填制记账凭证。

2) 记账凭证中“原材料”、“应交税费”、“应收账款”和“生产成本”科目要求写明细科目。

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

#### ②填写增值税纳税申报表主表的部分内容

根据企业2019年9月业务内容填写9月增值税纳税申报表的主表中的销项税额和进项税额、实际抵扣税额三栏的本期数据(请在相应栏目的括号内填数)。

#### ③填写利润表表的部分内容

填写2019年9月份利润表本期金额数中的“营业收入”、“营业成本”和“利润总额”三栏的数据(请在相应栏目的括号内填数)。

#### ④整理会计档案

1) 以制单员身份整理记账凭证及其所附的原始凭证,并正确填写会计凭证封面,如:单位名称、经济业务日期、账册编号、记账凭证起止编号和经办人的签名等(只需要整理,不需要装订)。

2) 整理并夹好不需要装订的单据,并和记账凭证一并装于档案袋中。

#### ⑤考试资料

##### 1) 企业基本情况

企业名称(所属行业)	太原天爱伞业有限公司
主要业务和产品类型	太阳伞
单位地址	太原市小店区北营街办326号,03517503888
联系电话	03517503888
开户行及账号	交通银行太原小店支行 650488880000870908
纳税人识别号	911401051655039506
适应税率	增值税率为13% 城市维护建设税率7% 教育费附加3% 地方

	教育费附加 2%
账务处理程序	记账凭证账务处理程序
存货核算方法	存货采用实际成本计价，发出存货采用先进先出法
主要会计岗位及人员	主管：陆若 会计李丽 出纳：赵红
备注	计算过程中保留两位小数

2) 2019 年 8 月 30 日部分科目余额

总账科目	借方余额	贷方金额
库存现金	8 000.00	
银行存款	653 308.00	
应收账款	476000.00	
原材料	179 280.00	
库存商品	606 400.00	
固定资产	1 004 460.00	
累计折旧		320 000.00
应付职工薪酬		277978.5
应交税费		28 448.00
实收资本		2 000 000.00
利润分配		33 000.00

3) 2019 年 8 月 30 日部分明细账余额

a.“原材料——Pvc 油墨”明细账期初结存数量 1800 公斤，单位成本 60 元，金额为 108000

“原材料——布”明细账期初结存数量 1080 米，单位成本 66 元，金额为 71280.00

b.“应交税费——未交增值税”明细账贷方余额为 25 400.00

“应交税费——应交城市维护建设税”明细账贷方余额为 1778.00

“应交税费——应交教育费附加税”明细账贷方余额为 762.00

“应交税费——应交地方教育费附加税”明细账贷方余额为 508.00

c.“库存商品——二折太阳伞”明细账的余额：数量 4800 把，单位成本 96.00，总成本 460800.00

“库存商品——三折太阳伞”明细账的余额：数量 5200 把，单位成本 103.00，总成本 535600.00

4) 业务设定：

2-1-6-1-1

### 太原天爱伞业有限公司收料单

仓库名称：1号库

供货单位：广州旭日油墨有限公司

2019年9月2日

第1号

材料编码	材料名称	送验数量	实收数量	单位	实际单价	金额							第二联：交会计部门		
						百	十	万	千	百	十	元		角	分
	Pvc 油墨	600	600	Kg	60			3	6	0	0	0	0	0	
附件：张		合计			¥			3	6	0	0	0	0	0	
仓库主管		记账			复核		张成		制单		李美				

2-1-6-1-2



4401161130

No 00298107

开票日期：2019年9月2日

购货单位	名称：太原天爱伞业有限公司				2489-1<9-7-61596284		加密版本：			
	纳税人识别号：911401051655039506				01		440116113			
地址、电话	太原市小店区北营街办326号，03517503888				8<032/52>9/29533-4974		00298107			
	开户行及帐号：交通银行太原小店支行 650488880000870908				1626<8-3024>82906-2					
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
Pvc 黑色油墨					公斤	600	60.00	36000.00	13%	4680.00
合计								¥36000.00		¥4680.00
价税合计(大写)				肆万零陆佰捌拾元整		(小写) ¥40680.00				
销货单位	名称：广州旭日油墨有限公司				备注					
	纳税人识别号：914401117315502836				广州兴富机械有限公司					
地址、电话：广州市白云区东平23号，02047497601				914401001308726596						
开户行及帐号：中国银行广州白云支行				发票专用章						
41007580950472345561										
收款人：		复核：		开票人：李健		销货单位：(章)				

第二联：抵扣联 购货方抵扣凭证

2-1-6-1-3

**广东增值税专用发票**

4401161130 发票联 No 00298107

开票日期: 2019年9月2日

国税局[2017]559号 海南华森实业公司	购货单位	名称: 太原天爱伞业有限公司 纳税人识别号: 911401051655039506 地址、电话: 太原市小店区北营街办 326 号, 03517503888 开户行及帐号: 交通银行太原小店支行 650488880000870908	密码区	2489-1<9-7-61596284 加密 版本: 01 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*- />* >6/	440116113 00298107	第三联: 发票联 购货方记账凭证		
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价		金额	税率
	Pvc 黑色油墨		公斤	600	60.00	36000.00	13%	4680.00
	合计					¥36000.00		¥4680.00
价税合计(大写)		肆万零陆佰捌拾元整			(小写) ¥40680.00			
销货单位	名称:	广州旭日油墨有限公司	备注					
	纳税人识别号:	914401117315502836						
	地址、电话:	广州市白云区东平 23 号, 02047497601						
	开户行及帐号:	中国银行广州白云支行 41007580950472345561						

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

2-1-6-1-4

交通银行 转账支票存根 10300203 01414508
附加信息 签发日期 2019 年 09 月 02 日
收款人: 广州旭日油墨有限公司
金额: <b>¥40680.00</b>
用途: 购材料
备注:
单位主管 陆若    会计 李丽

2-1-6-2-1

购货单位		名称: 广州天望伞业有限公司		纳税人识别号: 914401046202521768		地址电话: 广州市越秀区环市东路 475 号, 02077683158		开户行及账号: 交通银行广州越秀支行, 650099825083615128		密码区	2489-1<9-7-61596284 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/->*>6		加密版本 14011611304 0132996		第一联: 记账联 销货单位记账凭证	
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金额	税率	税额										
二折太阳伞	把	450	120.00	54000.00	13%	7020.00										
三折太阳伞	把	500	136.00	68000.00	13%	8840.00										
合计				¥122000.00		¥15860.00										
价税合计(大写)		壹拾叁万柒仟捌佰陆拾元整				(小写)		¥137860.00								
销货单位		名称: 太原天爱伞业有限公司		纳税人识别号: 911401051655039506		地址、电话: 太原市小店区北营街办 326 号, 03517503888		开户行及帐号: 交通银行太原小店支行 650488880000870908		备注						

收款人                      复核                      开票人 吴名                      销货单位(章)

2-1-6-2-2

### 公司产品销售单

2019 年 9 月 3 日

No: 000676

购货单位	名称	广州天望伞业有限公司		纳税登记号	914401046202521768	
	地址电话	广州市越秀区环市东路 475 号, 02077683158		开户银行及账号	交通银行广州越秀支行, 650099825083615128	
货物或劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价 (不含税)	金额	
二折太阳伞		把	450	120.00	54000.00	
三折太阳伞		把	500	136.00	68000.00	
合计					122000.00	
销售人员	李鸣			销售主管	李武	

⑤ 财务部门



2-1-6-2-3

## 交通银行电汇凭证（收账通知）

委托日期 2019 年 9 月 3 日

第 42 号

收款人	全称	太原天爱伞业有限公司			汇款人	全称	广州天望伞业有限公司							
	账号或住址	650488880000870908				账号或住址	650099825083615128							
	汇入地点	山西太原	汇入行名称	太原小店支行		汇出地点	广东省广州市	汇出行名称	广州越秀支行					
金额	人民币（大写）	壹拾叁万柒仟捌佰陆拾元整			千 百 十 万 千 百 十 元 角 分									
								¥	1	3	7	8	6	0
汇款用途：归还原欠货款														

2-1-6-3-1

## 工资结算汇总表

2019 年 9 月 7 日

单位：  
元

部门		短期薪酬	三险一金基数	代扣工资					小计	实发金额
		应付工资		养老保险 8%	失业保险 0.2%	医疗保险 2%	住房公积金 12.00%	个人所得税		
二折太阳伞	生产工人	29784 3	289000	23120	578	5780	34680	308.24	64466.24	233376. 76
	管理人员	61735	58000	4640	116	1160	6960	1500	14376	47359
三折太阳伞	生产工人	17384 3	173400	13872	346.8	3468	20808	384.9	38879.7	134963. 3
	管理人员	35120	34800	2784	69.6	696	4176	900	8625.6	26494.4
管理部门		13435	11100	888	22.2	222	1332	290.85	2755.05	10679.9 5
销售部门		12002. 5	10800	864	21.6	216	1296	278.01	2675.61	9326.89
合计		59397 8.50	577100	46168	1154. 2	11542	69252	3662.00	131778.2	462200. 3

2-1-6-3-2

<b>中国工商银行</b> <b>转账支票存根</b>	
10204325 05723268	
附加信息	
出票日期 2019年09月07日	
收款人: 太原天爱伞业有限公司	
金 额: ¥217357.2	
用 途: 发放工资	
单位主管 陆若      会计 李丽	

2-1-6-4-1

交通银行电子缴税付款凭证

日期: 2019年9月9日  
付款人账号: 650488880000870908      收款人账号:  
付款人名称: 太原天爱伞业有限公司      收款人名称: 国家金库太原市小店区  
支库  
付款人开户银行: 交通银行太原小店支行  
金额: ¥28448.00  
人民币: 贰万捌仟肆佰肆拾捌元整

业务种类: 实时缴税      业务编号: 39533068  
纳税人识别号: 911401051655039506      缴款书交易流水号: 345268 税票号:  
34136190081700

纳税人全称: 太原天爱伞业有限公司

税种名称:	所属日期	实缴金额
增值税:	2019-08-01---2019-08-31	¥25400.00
城市维护建设税	2019-08-01---2019-08-31	¥1728.99
教育费附加	2019-08-01---2019-08-31	¥762.00
地方教育费附加	2019-08-01---2019-08-31	¥508.00



交易机构 12776    交易渠道: 其他    交易流水号: 70288070-880

2-1-6-5-1



1401161130

山西 增值税专用发票



No 00092569

开票日期: 2019年9月13日

国税函[2017]569号 海南华泰实业公司

购 货 单 位	名 称: 太原天爱伞业有限公司 纳税人识别号: 911401051655039506				2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01			43010204521 00019654
	地 址、电 话: 太原市小店区北营街办 326 号, 03517503888 开 户 行 及 帐 号: 交通银行太原小店支行 650488880000870908				密 码 区 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*-/>*>6/			
货物或应税劳务名称 电信增值服务 合 计		规 格 型 号	单 位	数 量	单 价	金 额 290.30 ¥ 290.30	税 率 6%	税 额 17.42 ¥ 17.42
价税合计(大写)		⊗ 叁佰零柒元柒角贰分			(小写) ¥ 307.72			
销 货 单 位	名 称: 中国电信股份有限公司太原分公 司 纳税人识别号: 911401068622962956				同意列支办公费			
	地 址、电 话: 太原市迎泽区松庄路 026 号 03514657897 开 户 行 及 帐 号: 中国工商银行太原迎泽支行 41008972371080460758				注			

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

现金付讫



收款人: 王勇      复核: 张立可      开票人: 李明      销货单位: (章)

2-1-6-5-2



1401161130

## 山西 增值税专用发票

No 00092569

开票日期: 2019年9月13日

国税局[2017]569号 海南华盛实业公司

购 货 单 位	名称: 太原天爱伞业	2489-1<9-7-61596284		密 码 区	8<032/52>9/29533-4974		43010204521	
	纳税人识别号: 911401051655039506	加密版本: 01			1626<8-3024>82906-2			00019654
	地址、电话: 太原市小店区北营街办326号, 03517503888	开户行及帐号: 交通银行太原小店支行 65048880000870908			-47-6<7>2*/>*/>6/			
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
电信增值服务						290.30	6%	17.42
合计						¥290.30		¥17.42
价税合计(大写)		叁佰零柒元柒角贰分		(小写) ¥307.72				
销 货 单 位	名称: 中国电信股份有限公司太原分公司	同意列支办公费		注				
	纳税人识别号: 911401068622962956	现金付讫						
	地址、电话: 太原市迎泽区松庄路 03514657897	开户行及帐号: 中国工商银行太原迎泽支行 41008972371080460758						

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 王勇 复核: 张立可 开票人: 李明 销货单位: (章)

2-1-6-6-1

## 员工薪酬计算表

2019年9月30日

单位:  
元

部门	应付工资	短期薪酬						离职后福利		合计	
		五险一金基数	医疗保险	工伤保险	生育保险	住房公积金	工会经费	养老保险	失业保险		
			10%	0.2%	0.8%	12%	2%	19%	0.8%		
二折太阳伞	生产工人	297843	289000	28900	578	2312	34680	5780	54910	2312	427315.00
	管理人员	61735	58000	5800	116	464	6960	1160	11020	464	87719.00
三折太阳伞	生产工人	173843	173400	17340	346.8	1387.2	20808	3468	32946	1387.2	251526.20
	管理人员	35120	34800	3480	69.6	278.4	4176	696	6612	278.4	50710.40
管理部门	13435	11100	1110	22.2	88.8	1332	222	2109	88.8	18407.80	
销售部门	12002.5	10800	1080	21.6	86.4	1296	216	2052	86.4	16840.90	
合计	593978.50	577100	57710	1154.2	4616.8	69252	11542	109649	4616.8	852519.30	

2-1-6-7-1

### 产品销售成本结转表

2019年 9月 30日

第 1 号

产品 编码	产品 名称	单 位	发出 数量	实际单 位成本	金 额								第二联： 交会计部门
					十	万	千	百	十	元	角	分	
	二折太阳伞	把	450	96.00		4	3	2	0	0	0	0	
	三折太阳伞	把	500	103.00		5	1	5	0	0	0	0	
附件：		张		合计	¥	9	4	7	0	0	0	0	

2-1-6-8-1

### 固定资产折旧计算表

2019年 9月 30日

使用部门或用途	月初固定资产原值	月综合折旧率	月折旧额
基本生产车间	6 800 00	0.3%	20 40
行政管理部门	4 308 00		12 92.4
销售部门	533660		1 600.98
合计	1 644 460.00		4933.38

复核：王林

制单：于波

2-1-6-9-1

转出未交增值税

2-1-6-10-1

## 税金及附加计算表

2019年9月30日

单位：元

税种、税目	计税依据及金额		适用税率	税额	备注
	项目	金额			
城建税	应交增值税	11162.58	7%	781.38	
教育费附加	应交增值税	11162.58	3%	334.87	
地方教育费附加	应交增值税	11162.58	2%	223.25	
合计	--	--	--	1339.42	

会计主管：周庆红

制表：王华

2-1-6-11-1

期末结转损益



# 增 值 税 纳 税 申 报 表

(适用于增值税一般纳税人)

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 2019 年 7 月 1 日至 2019 年 7 月 31 日

填表日期：2019 年 8 月 10 日

金额单位：元至角分

纳税人识别号	91430300228906345X						
纳税人名称	太原天爱伞业有限公司	法定代表人姓名	潘志勇	注册地址	湖南湘潭市雨湖路 385 号	营业地址	湖南湘潭市雨湖路 385 号
开户银行及账号	中国银行湘潭市雨湖分理处 4304759847512457515	企业登记注册类型		有限责任公司		电话号码	0731-88853915
项 目		栏 次		一般货物及劳务		即征即退货物及劳务	
				本月数	本年累计	本月数	本年累计
销 售 额	(一)按适用税率征税货物及劳务销售额	1		122000.00	略		
	其中：应税货物销售额	2		122000.00			
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二)按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					

	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—	
	(四) 免税货物及劳务销售额	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					
	免抵退货物应退税额	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	4697.42		—		—
	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	( )				
	应纳税额	19=11-18	11162.58				
	期末留抵税额	20=17-18			—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21					
	按简易征收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	11162.58					

税款缴纳	期初未缴税额（多缴为负数）	25	25400.00			
	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	25400.00			
	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	25400.00			
	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	11162.58			
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27	0	—		—
	本期应补（退）税额	34=24-28-29	11162.58	—		—
	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>		<p>申报人声明</p>	<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。</p> <p>声明人签字：</p>		

## 利 润 表

会企 02

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	0	
销售费用	19990.5	
管理费用	18441.88	
研发费用		
财务费用	0	
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
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）	-12471.8	
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）	-12471.8	
（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、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

会计主管

制表人

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 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
工具	计算器一个，剪刀一把。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋 1 个，胶棒 1 支，草稿纸若干，记账凭证 1 本，夹子 1 个，凭证封底封面 1 套。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场，不符合要求的每项扣 2 分。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等回归原处计 2 分； 3、保持操作台面和座位整洁计 2 分； 4、不留垃圾计 2 分； 每违反一项者扣 2 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	记账凭证的填制与审核	46 分	1、记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，凭证无涂改，第 1-10 笔业务每笔业务 4 分，第 11 笔业务 6 分； 2、记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 4 分； 3、每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	
	增值税纳税申报表	12 分	销项税额、进项税额和实际抵扣税额三栏的本期金额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	
	利润表	12 分	营业收入、营业成本、利润总额三栏的本期金额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定，封面项目填写完整；</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分，未整理凭证并夹子固定的扣 3分，不整齐、松散扣 2分，整理不齐全扣 1分；</p> <p>3、封面项目填写完整 5分，封面项目未填写扣 5分，每缺少或填错一项扣 1分，扣完 5分为止；</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分，附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
	合计	100		



## 7. 试题编号 2-1-7，会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容，所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

①根据 2019 年 5 月发生的经济业务填制并审核记账凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证填制记账凭证。

2) 记账凭证中“原材料”、“库存商品”、“应交税费”和“生产成本”科目要求写明细科目。

3) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

②请以会计主管身份将资产负债表期末余额的三个项目括号栏内的数据填写完整

③填写增值税纳税申报表主表项目的本月数

根据企业 2019 年 5 月经济业务内容填写 5 月增值税纳税申报表主表中本月数三个项目括号栏的数据

④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面，装订日期为 2019 年 6 月 8 日

⑤考试资料

1) 企业基本情况

企业名称（所属行业）	湖南湘江制衣公司（制造业）
主要业务及产品类型	儿童背心、男式背心
单位地址、联系电话及法人代表	单位地址：长沙市劳动路 241 号 联系电话：0731-88632288 法人代表：张建
开户行及账号	中国建设银行东塘支行 43191301010902456989
社会信用代码	914300115556668886
适用税率	增值税一般纳税人，增值税税率为 13%，城市维护建设税率 7% 教育费附加 3%，地方教育费附加 2%
存货核算方法	存货实际成本计价核算，存货发出成本采用全月一次加权平均法。
主要会计岗位及人员	会计主管：刘涛            审核员：李英 制单及会计：王宏        出纳员：李婷

2) 2019 年 4 月 30 日湖南湘江制衣公司有关总账与明细账户的期末余额（如下）

a. 库存商品明细账户余额表

单位：元

名称	单位	数量	单价	金额
----	----	----	----	----

儿童背心	件	9000	35.00	315000.00
男士背心	件	6500	50.00	325000.00
合计				640000.00

b. 原材料明细账户余额表

单位：元

名称	单位	数量	单价	金额
涤纶	米	12000	5.00	60000.00
棉布	米	6500	10.00	65000.00
丝绸	米	2000	32.00	64000.00
合计				189000.00

c. 账户余额表

会计科目	借方	贷方
库存现金	13 000.00	
银行存款	665 000.00	
应收账款	67 000.00	
原材料	189 000.00	
在途物资	15 000.00	
库存商品	640 000.00	
周转材料	21 500.00	
固定资产	1060 000.00	
累计折旧		172 400.00
无形资产	156 900.00	
应付账款		102 958.00
应交税费		62 042.00
长期借款		400 000.00
长期应付款		90 000.00
实收资本		1 000 000.00
资本公积		300 000.00
盈余公积		500 000.00

利润分配		200 000.00
------	--	------------

4) 湖南湘江制衣公司 2019 年 5 月的经济业务 (原始凭证资料如下):

2-1-7-1-1

### 收 料 单

供应单位: 岳阳市恒润公司

编号: 1154

发票号码: № 09015423

2019 年 5 月 4 日

仓库: A 仓库

规格	材料名称	编号	数量		实际价格 (元)												
			应收	实收	单位	单价	发票金额	运杂费	合 计								
			千	百	十	元	角	分									
	棉布	1002	1500	1500	米	10.00	15000.00					1	5	0	0	0	0
备注			验收人盖		王 节		合计¥ 15 000.00										

第二联 财务会计部门

采购人: 孙红    检验员: 李清    记账员: 王宏    保管员: 王艳

2-1-7-2-1



4301092331



发票联

№ 09016323

开票日期: 2019 年 5 月 5 日

购货单位	名称: 湖南湘江制衣公司 纳税人识别号: 914300115556668886 地址、电话: 长沙市劳动路 241 号 0731-88632288 开户行及帐号: 中国建设银行东塘支行 43191301010902456989	密 码 216-2<-12>> 3<33>241278= 区 -53>-×25=251 216155-《2457	加密板本: 01 4301092331 09016323				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	全 额	税率	税 额
涤纶		米	6000	5	30000.00	13%	3900.00
合计					¥ 30000.00		¥ 3900.00
价税合计 (大写)	人民币叁万叁仟玖佰元整 (小写) ¥33900.00						
销货单位	名称: 长沙市宏伟公司 纳税人识别号: 914300115556613245 地址、电话: 长沙市人民东路 234 号 0731-82316456 开户行及帐号: 建行人民路支行 43191301010902445767	备 注					

收款人: 陈平    复核: 孙丽    开票人: 龙浩    销货单位 (章)

第三联 发票联 购货方记账凭证

2-1-7-2-2

430109233 **湖南增值税专用发票** 税 票 号 09016323

国家税务总局监制 **抵扣联** 开票日期: 2019年5月5日

购 货 单 位	名称: 湖南湘江制衣公司				密 码 区	216-2<-12>		加 密 板 本 :	01		
	纳税人识别号: 914300115556668886					>			4301092331		
	地址、电话: 长沙市劳动路 241 号 0731-88632288				3<33>241278		09016323		第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证		
	开户行及帐号: 中国建设银行东塘支行 43191301010902456989				=		-53>-×25=251 216155-《2457				
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	全 额	税率	税 额			
涤纶			米	6000	5	30000.00	13%	3900.00			
合计						¥ 30000.00		¥ 3900.00			
价税合计(大写)		人民币叁万叁仟玖佰元整				(小写) 33900.00					
销 货 单 位	名称: 长沙市宏伟公司				备 注	91430011 5556613245 发票专用章					
	纳税人识别号: 914300115556613245										
	地址、电话: 长沙市人民东路 234 号 0731-82316456										
	开户行及帐号: 建行人民路支行 43191301010902445767										
收款人: 陈平		复核: 孙丽		开票人: 龙浩		销货单位(章)					

2-1-7-2-3

**中国建设银行 网上银行电子回单**

2019年5月5日 流水号: 200948847

付 款 人	全 称	湖南湘江制衣公司	收 款 人	全 称	长沙市宏伟公司
	账 号	43191301010902456989		账 号	43191301010902445767
	开户行	建设银行东塘支行		开户行	建设银行人民路支行
金额	(大写) 人民币叁万叁仟玖佰元整			(小写) 33900.00	
用途	支付材料款				
备注:	(略)				

中国建设银行 电子回单专用章 银行盖章

2-1-7-2-4

## 收 料 单

供应单位：长沙市宏伟公司

编号：1155

发票号码：№ 09016323

2019年5月5日

仓库：B 仓库

规格	材料名称	编号	数 量		实际价格 (元)																
			应收	实收	单位	单价	发票金额	运杂费	合 计												
									千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
	涤纶	1001	6000	6000	米	5.00	30000.0							3	0	0	0	0	0	0	0
备注			验收人		王 节		合计¥ 30 000.00														

第二联交会计部门

采购人：孙红    检验员：李清    记账员：王宏    保管员：王艳

2-1-7-3-1

430013376

### 湖南增值税专用发票



№ 00010265

开票日期：2019年5月15日

购货单位	名称：湖南湘江制衣公司 纳税人识别号：914300115556668886 地址、电话：长沙市劳动路241号 0731-88632288 开户行及帐号：中国建设银行东塘支行 43191301010902456989				密码区	2489-1<9-7-61596284 加密版本： 018<032/52>9/29533-4500215669 43010204522 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/>*>6/			
	货物或应税劳务名称 打印纸	规格型号	单位	数量		单价	金额	税率	税额
合 计				2	500.00	1000.00	13%	130.00	
价税合计 (大写)		壹仟壹佰叁拾元整			(小写) ¥1130.00				
销货单位	名称：长沙兴盛公司 纳税人识别号：914301021535307422 地址、电话：株洲市白云路15号 0731-25578963 开户行及帐号：中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469				备注				
	收款人：王勇    复核：张立可    开票人：李明    销售单位：(章)								

第三联 发票联 购货方记账凭证

2-1-7-3-2

**4300133760**      **湖南增值税专用发票**

No 00010265  
开票日期: 2019年5月15日



名称: 湖南湘江制衣公司  
纳税人识别号: 914300115556668886  
地址、电话: 长沙市劳动路 241 号 0731-88632288  
开户行及帐号: 中国建设银行东塘支行 43191301010902456989



抵扣联

2489-1<9-7-61596284 加密版本:  
01 43010204522  
8<032/52>9/29533-497A 00215669  
1626<8-3024>82906-2  
-47-6<7>2\*/>\*>6/

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
打印纸			2	500.00	1000.00	13%	130.00
合 计					¥1000.00		¥130.00
价税合计(大写)		壹仟壹佰叁拾元整		(小写) ¥1130.00			

名称: 长沙兴盛公司  
纳税人识别号: 914301021535307422  
地址、电话: 株洲市白云路 15 号 0731-25578963  
开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469



收款人: 王勇      复核: 张立可      开票人: 李明      销售单位: (章)

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

2-1-7-3-3

## 报 销 单

2019年5月15日

报销项目	办公费用
报销部门	管理部门
小写金额	¥1130.00 <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 100px;">现金付讫</div>
大写金额	人民币壹仟壹佰叁拾元整



2-1-7-4-1

中国建设银行电子缴税付款凭证

日期：2019年5月15日  
付款人账号：43191301010902456989 收款人账号：  
付款人名称：湖南湘江制衣公司 收款人名称：国家金库长沙市支库  
付款人开户银行：中国建设银行东塘支行  
金额：¥62048.00  
人民币：陆万贰仟零肆拾捌元整

业务种类：实时缴税 业务编号：65533068  
纳税人识别号：430011555666888603 缴款书交易流水号：475268  
税票号：45341361900817  
纳税人全称：湖南湘江制衣公司

税种名称：	所属日期	实缴金额
增值税：	2019-04-01---2019-04-30	¥55400.00
城市维护建设税	2019-04-01---2019-04-30	¥3878.00
教育费附加	2019-04-01---2019-04-30	¥662.00
地方教育费附加	2019-04-01---2019-04-30	¥1108.00

交易机构 12776 交易渠道：其他 交易流水号：3577570-773

2-1-7-5-1

4301093336

## 湖南增值税专用发票



№ 09017654

开票日期: 2019年5月18日

购 货 单 位	名称: 长沙安平公司 纳税人识别号: 914301010015342386 地址、电话: 长沙芙蓉路 123 号 0731-88123789 开户行及帐号: 建行长沙芙蓉路支行 43191301010902765900					密 码 区	216-2<-12> > 3<33> 241278 = -53 > - × 25=251 216155-《2457	加 密 本 本: 01 4301093336 09017654	
	货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量		单价		全 额
	儿童背心			件	1500	50	75000.00	13%	9750.00
	男式背心			件	2000	80	160000.00	13%	20800.00
	合计						¥235000.00		¥30550.00
价税合计(大写)		人民币贰拾陆万伍仟伍佰伍拾元整							(小写) 265550.00
销 货 单 位	名称: 湖南湘江制衣公司 纳税人识别号: 914300115556668886 地址、电话: 长沙市劳动路 241 号 0731-88632288 开户行及帐号: 建行东塘支行 43191301010902456989					备 注			
	收款人:		复核: 李英		开票人: 王宏				

第一联 记账联 销货方记账凭证

2-1-7-5-2

## 委托收款凭证(回单)

委托日期 2019年5月18日

第 367 号

收 款 人	全 称	湖南湘江制衣公司			付 款 人	全 称	长沙安平公司								
	账号或地 址	43191301010902456989				账号或地址	431913010109027659 00								
	开户银行	中国建设银 行	行号	建行东塘 支行		开户银行	建行长沙芙蓉路支行								
委 托 金 额		人民币: 贰拾陆万伍仟伍佰伍拾元整 (大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	2	6	5	5	5	0	0	0
款项内容	货款	委托收款 凭据名称	发票合同	附寄单 证张数											
备注:		款项收妥日期 年 月 日													
会计主管: 刘涛		复核: 李英			记账: 王宏										

2-1-7-6-1

中国建设银行  
 转账支票存根（湘）  
 VIV 20092680

附加信息

出票日期 2019 年 5 月 20 日

收款人：长沙市新浪潮电脑公司

金 额：¥9040.00

用 途：购买电脑

单位主管 刘涛 会计 李婷

2-1-7-6-2

4301092331



湖南增值税专用发票



№ 09017743

开票日期：2019 年 5 月 20 日

购 货 单 位	名 称：湖南湘江制衣公司 纳税人识别号：914300115556668886 地址、电话：长沙市劳动路 241 号 0731-88632288 开户行及帐号：中国建设银行东塘支行 43191301010902456989	密 码 区	216-2<-12>> 3<33>241278= -53>-×25=251 216155-《2457	加 密 板 本	01 4301092331 09017743		
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
联想一体机电脑	C200	台	2	4000	8000.00	13%	1040.00
合计					¥8000.00		¥1040.00
价税合计（大写）	人民币玖仟零肆拾元整				（小写）¥9040.00		
销 货 单 位	名 称：长沙市新浪潮电脑公司 9143130 纳税人识别号：914313022145630020 地址、电话：长沙市车站路 234 号 0731-82216238 开户行及帐号：工行车站路支行 4300112288812564563	备 注		长沙市新浪潮电脑公司 914313022145630020 发票专用章			

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人：陈平

复核：孙丽

开票人：龙浩

开票单位（章）

2-1-7-6-3

4301092331

湖南增值税专用发票



№ 09017743

开票日期: 2019年5月20日

购货单位名称	称: 湖南湘江制衣公司				密	216-2<-12>>	加密板本: 01
纳税人识别号	: 914300115556668886				码	3<33>241278=	4301092331
地址、电话	: 长沙市劳动路 241 号 0731-88632288				区	-53>-×25=251	09017743
开户行及帐号	: 中国建设银行东塘支行 43191301010902456989					216155-《2457	
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	全 额	税率	税 额
联想一体机电脑	C200	台	2	4000	8000.00	13%	1040.00
合计					¥ 8000.00		¥ 1040.00
价税合计 (大写)	人民币玖仟零肆拾元整				(小写) ¥ 9040.00		
销货单位名称	称: 长沙市新浪潮电脑公司 9143130						
纳税人识别号	: 914313022145630020						
地址、电话	: 长沙市车站路 234 号 0731-82216238						
开户行及帐号	: 工行车站路支行 4300112288812564563						

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人: 陈平      复核: 孙丽      开票人: 龙浩      销售单位 (章)

2-1-7-6-4

固定资产验收单

发票号码: 09017743

2019年5月20日

编号: 002

固定资产编号	固定资产名称	规格	计量单位	数量		实际价格			备注
				应收	实收	发票金额	运杂费	合计	
B05	联想一体机电脑	C200	台	2	2	8000.00		8000.00	
质量检验记录	制造日期	合格证号	技术条件	质量状况		检查结论			
	2019-3-15			良好		合格			

采购员: 王建华      检验员: 李伟      记账员: 王宏      使用部门: 厂办

2-1-7-7-1



## 发出材料汇总表

2019年5月31日

单位：元

领用部门 及用途		涤纶			棉布			丝绸			合计
		数量 (米)	单 价	金 额	数量 (米)	单 价	金 额	数量 (米)	单 价	金 额	
基本 生产	儿童 背心	2000	5	10000	1000	10	10000				20000
	男式 背心	1500	5	7500	800	10	8000				15500
车间耗用								100	32	3200	3200
管理部门								150	32	4800	4800
销售部门								100	32	3200	3200
合计				17500			18000			11200	46700

2-1-7-8-1

2019年5月31日，结转未交增值税

2-1-7-9-1

## 税金及附加计算表

2019年5月31日

项 目	金 额 (元)
应交增值税额	20480.00
应交城市维护建设税 (7%)	1433.60
应交教育费附加 (3%)	614.40
应交地方教育费附加 (2%)	409.60

复核： 李英

制单： 王宏

2-1-7-10-1

### 产成品出库单

2019年5月31日

单位：元

货号	产 品	单位	数量	单位成本	总成本
01	儿童背心	件	1500	35	52500
02	男式背心	件	2000	50	100000
	合 计				152500

复核：李英

制单：王宏

2-1-7-10-2

### 产品销售成本计算表

2019年5月31日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金 额
儿童背心	件	1500	35	52500
男式背心	件	2000	50	100000
合 计				152500

复核：李英

制单：王宏

2-1-7-11-1

2019年5月31日，结转本月损益类账户

## 资 产 负 债 表

会企 01

编制单位：湖南湘江制衣公司

2019年5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	571882.00	(略)	短期借款		(略)
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据及应收账款	332550.00		应付票据及应付账款	102958.00	
预付款项			预收款项		
其他应收款			应付职工薪酬	163074.00	
存货	( )		应交税费	2457.60	



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		
流动资产合计	( )		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	268489.6.60	
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			长期借款	400000.00	
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款	90000.00	
投资性房地产			预计负债		
固定资产	1068000.00		递延所得税负债		
在建工程			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计	490000.00	
无形资产	156900.00		负债合计	758489.60	
开发支出			所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	1000 000.00	
长期待摊费用			资本公积	300 000.00	
递延所得税资产			减：库存股		
其他非流动资产			其他综合收益		
非流动资产合计	1224900.00		盈余公积	500 000.00	
			未分配利润	( )	
			所有者权益(或股东权益) 合计	2071042.40	
资产总计	2829532.00		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	2829532.00	

制表人：刘涛

# 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 2019 年 5 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日 填表日期： 2019 年 6 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号	9 1 4 3 0 0 1 1 5 5 5 6 6 6 8 8 6	所属行业： 制造业					
纳税人名称	湖南湘江制衣公司	法定代表人姓名	张建	注册地址	长沙市劳动路 241 号	营业地址	长沙市劳动路 241 号
开户银行及账号	中国建设银行东塘支行 43191301010902456989	企业登记注册类型	有限责任公司			电话号码	0731-88632288
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	235000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	235000.00				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—	
	(四) 免税货物及劳务销售额	8			—	—	
	其中：免税货物销售额	9			—	—	
	免税劳务销售额	10			—	—	
税	销项税额	11	( )				
	进项税额	12	5070.00				

款 计 算	上期留抵税额	13				—	
	进项税额转出	14					
	免抵退货物应退税额	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	5070.00		—		—
	实际抵扣税额	18（如17<11，则为17，否则为11）	5070.00				
	应纳税额	19=11-18	（            ）				
	期末留抵税额	20=17-18			—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21					
	按简易征收办法计算的纳税检查应补缴税额	22				—	—
	应纳税额减征额	23	5000.00				
	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	55400.00				
	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	55400.00				
	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	55400.00				
	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	20480.00					

	其中：欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27		—		—
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	20480.00	—		—
	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</p> <p style="text-align: right;">授权人签字：张建</p>		申报人声明	<p>此纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。</p> <p style="text-align: right;">声明人签字：刘涛</p>		

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 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
工具	计算器一个，剪刀一把。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋 1 个，胶棒 1 支，草稿纸若干，记账凭证 1 本，夹子 1 个，凭证封底封面 1 套。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场，不符合要求的每项扣 2 分。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等回归原处计 2 分； 3、保持操作台面和座位整洁计 2 分； 4、不留垃圾计 2 分； 每违反一项者扣 2 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	记账凭证的填制与审核	46 分	1、记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，凭证无涂改，第 1-10 笔业务每笔业务 4 分，第 11 笔业务 6 分； 2、记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 4 分； 3、每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	
	增值税纳税申报表	12 分	销项税额、应纳税额和应纳税额合计三栏的本期金额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	
	资产负债表	12 分	存货、流动资产、未分配利润三栏的期末余额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定,封面项目填写完整;</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定 3分,未整理凭证并夹子固定的扣 3分,不整齐、松散扣 2分,整理不齐全扣 1分;</p> <p>3、封面项目填写完整 5分,封面项目未填写扣 5分,每缺少或填错一项扣 1分,扣完 5分为止;</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计 2分,附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣 2分。</p>	
	合计	100		



## 8. 试题编号 2-1-8, 会计业务手工处理

### (1) 任务描述

根据要求完成以下考试内容,所有参考学生在完成作品的过程中要体现职业基本素养和职业要求。

①根据 2019 年 6 月发生的经济业务填制并审核记账凭证

1) 以制单员身份根据所给的原始凭证填制记账凭证,其中“应收账款”、“原材料”、“应交税费”要求填写明细科目。

2) 每张记账凭证的相关责任人均需要签名。

②请以会计主管身份将资产负债表期末余额的三个项目括号栏内的数据填写完整

③填写增值税纳税申报表主表项目的本月数

根据企业 2019 年 6 月经济业务内容填写 6 月增值税纳税申报表主表中三个项目括号栏的数据。

④以制单员身份整理会计凭证并填写会计凭证封面,装订日期为 2019 年 7 月 8 日

⑤考试资料

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
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, 账号: 1903220687494587173
社会信用代码	914306228906352884
适用税率	增值税税率 13%, 城建税税率 7%, 教育费附加率 3%, 地方教育费附加 2%, 运费税率 9%, 并按重量分摊成本
存货核算方法	按实际成本计价
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) “应交税费” 2019 年 6 月 1 日借方余额(期初留抵)为 21000 元

3) 2019年5月31日科目余额表

账户名称	账户余额	
	借方	贷方
库存现金	4 600.00	
银行存款	401 000.00	
应收账款	449 000.00	
原材料	780 000.00	
库存商品	712 000.00	
固定资产	1 328 800.00	
累计折旧		400 000.00
应付账款		868 552.00
应交税费		106 848.00
应付职工薪酬		100 000.00
实收资本		1 500 000.00
资本公积		200 000.00
利润分配		500 000.00

4) 光华机床有限责任公司 2019年6月主要经济业务 (原始凭证资料如下):  
2-1-8-1-1

**光华机床有限责任公司借款单**

2019年6月2日

工作部门	供应科	职务	科长	姓名	李新民	盖章	李新民
借支金额	人民币陆仟元整 (¥6000.00)						
借款原因	去株州采购材料			附证件	出差申请单		
归还日期	出差回来归还			<b>现金付讫</b>			
核批	同意借支 6000 元			王兴发			

会计 于波

出纳 刘平

制单 李新

2-1-8-2-1

### 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号: No8786568      2019年6月3日

收款人	全 称	光华机床有限责任公司	付款人	全 称	大连重型机械厂																		
	账 号	1903220687494587173		账 号	9012011320342856788																		
	开 户 银 行	中国工商银行冷水江支行		开 户 银 行	中国工商银行大连支行																		
人民币 (大写)		拾陆万元整			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <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>1</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	百	十	万	千	百	十	元	角	分	¥	1	6	0	0	0	0	0	0
百	十	万	千	百	十	元	角	分															
¥	1	6	0	0	0	0	0	0															
用途		收回前欠货款																					
摘要		网络转账																					

此联是银行交收款人的收账通知

2-1-8-3-1



### 湖南增值税专用发票

43010204522      No 00215669

开票日期: 2019年6月12日

购 货 单 位	名 称:	光华机床有限责任公司			密 码 区	2489-1<9-7-61596284	加密版本: 01	
	纳税人识别号:	914306228906352884				8<032/52>9/29533-4974	43010204522	
	地 址、电 话:	冷水江市铺江路85号 0738-3689045				1626<8-3024>82906-2	00215669	
	开户行及帐号:	中国工商银行冷水江支行 1903220687494587173				-47-6<7>2*/->*>6/		
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
生铁			吨	30	2250	67500.00	13%	8775.00
圆钢		20#	吨	10	3100	31000.00		4030.00
合 计						¥98500.00		¥12805.00
价税合计(大写)		壹拾壹万壹仟叁佰零伍元整			(小写) ¥111305.00			
销 货 单 位	名 称:	株洲金属材料公司			备 注			
	纳税人识别号:	914302001026303456						
	地 址、电 话:	株洲市白云路15号 0731-25578963						
	开户行及帐号:	中国工商银行株洲白云支行 1922686012311156744						
收款人: 王勇		复核: 张立可		开票人: 李明		销货单位: (章)		

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

2-1-8-3-2

**湖南增值税专用发票**

发票联

43010204522 No 00215669

开票日期: 2019年6月12日

购货单位名称	称: 光华机床有限责任公司			密码区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01		
纳税人识别号	914306228906352884				8<032/52>9/29533-4974 43010204522		
地址、电话	冷水江市锦江路 85 号 0738-3689045				1626<8-3024>82906-2 00215669		
开户行及帐号	中国工商银行冷水江支行 1903220687494587173				-47-6<7>2*/>*/>6/		
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
生铁		吨	30	2250	67500.00	13%	8775.00
圆钢	20#	吨	10	3100	31000.00		4030.00
合计					¥98500.00		¥12805.00
价税合计(大写)	壹拾壹万壹仟叁佰零伍元整			(小写) ¥111305.00			
销货单位名称	称: 株洲金属材料公司			备注			
纳税人识别号	914301811026303456						
地址、电话	株洲市白云路 15 号 0731-25578963						
开户行及帐号	中国工商银行株洲白云支行 1922686012311156744						
收款人: 王勇				复核: 张立可		开票人: 李明	

第三联: 发票联 购货方记账凭证

2-1-8-3-3

**中国工商银行电汇凭证(付款通知)**

2019年6月12日 第 002457 号

收款人	全称	株洲金属材料公司	付款人	全称	光华机床有限责任公司							
	账号	1922686012311156744		账号	1903220687494587173							
	开户银行	中国工商银行株洲白云支行		开户银行	中国工商银行冷水江支行							
人民币(大写)	壹拾壹万壹仟叁佰零伍元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	1	1	1	3	0	5	0	0
票据种类				付款人开户行盖章 2019年6月12日								
复核: 罗瑞雪				记账: 方玲								

此联是银行交付款人的付账通知



2-1-8-3-4

(运费按照材料重量进行分配)



4300133760

湖南增值税专用发票



No 00010265

开票日期: 2019年6月12日

购 货 单 位	名称: 光华机床有限责任公司				密 码 区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01		
	纳税人识别号: 914306228906352884					8<032/52>9/29533-4974 43010204522		
	地址、电话: 冷水江市锦江路85号 0738-3689045					1626<8-3024>82906-2 00215669		
	开户行及帐号: 中国工商银行冷水江支行 1903220687494587173					-47-6<7>2*/->*>6/		
货物或应税劳务名称 运费		规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税率	税 额
				1	2000.00	2000.00	9%	180.00
合 计						¥2000.00		¥180.00
价税合计(大写)		⊗ 贰仟壹佰捌拾元整			(小写) ¥2180.00			
销 货 单 位	名称: 马王堆物流分公司				备 注			
	纳税人识别号: 914301010102136123							
	地址、电话: 株洲市白云路15号 0731-25578963							
	开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469							

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 张平 复核: 李金 开票人: 王飞 销售单位: (章)

2-1-8-3-5



4300133760

湖南增值税专用发票



No 00010265

开票日期: 2019年6月12日

购 货 单 位	名称: 光华机床有限责任公司				密 码 区	2489-1<9-7-61596284 加密版本: 01		
	纳税人识别号: 914306228906352884					8<032/52>9/29533-4974 43010204522		
	地址、电话: 冷水江市锦江路85号 0738-3689045					1626<8-3024>82906-2 00215669		
	开户行及帐号: 中国工商银行冷水江支行 1903220687494587173					-47-6<7>2*/->*>6/		
货物或应税劳务名称 运费		规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税率	税 额
					2000.00	2000.00	9%	180.00
合 计						¥2000.00		¥180.00
价税合计(大写)		⊗ 贰仟壹佰捌拾元整			(小写) ¥2180.00			
销 货 单 位	名称: 马王堆物流分公司				备 注			
	纳税人识别号: 914301010102136123							
	地址、电话: 株洲市白云路15号 0731-25578963							
	开户行及帐号: 中国工商银行株洲白云支行 92268601231115674469							

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 张平 复核: 李金 开票人: 王飞 销售单位: (章)

2-1-8-3-6

### 光华机床有限责任公司往来结算收据

2019年6月12日

第086号

今收到：李新民结算款							第三联：记账联						
人民币（大写）	贰仟壹佰捌拾元整					万		千	百	十	元	角	分
	¥	2	1	8	0	0		0					
事由：由于采购材料，李新民支付了运费，冲减其个人往来													
交款人	李新民	财务负责人	王林	经办人	于平								

2-1-8-3-7

### 收料单

仓库名称：101

供货单位：株洲金属材料公司

2019年6月12日

第021号

材料编码	材料名称	应收数量	实收数量	单位	运费	实际单价	金额							
							十	万	千	百	十	元	角	分
	生铁	30	30	吨	1500	67500.00		6	9	0	0	0	0	0
	圆钢	10	10	吨	500	31000.00		3	1	5	0	0	0	0
合计							1	0	0	5	0	0	0	0

第二联：会计部门

会计：于波

复核：李丽

验收：江云

保管：元丽

2-1-8-4-1

### 湖南增值税专用发票



43000654785



No 00098504

2019年6月18日

购货单位	名称：中南车床厂		纳税人识别号：914304006584954751		地址、电话：0734-86954755		开户行及账号：工行衡阳支行 6589745895890005467		密码区	2489-1<9-7-61596284		8<032/52>9/29533-4974		1626<8-3024>82906-2		-47-6<7>2*/>*>6		加密版本 01		43000654785		00098504	
	货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金额	税率	税额	普通车床		台	4	60000.00	240000.00	13%	31200.00	合计	¥240000.00		¥31200.00				
价税合计（大写）		贰拾柒万壹仟贰佰元整										（小写）¥271200.00											
销货单位	名称：光华机床有限责任公司		纳税人识别号：914306228906352884		地址电话：冷水江市锦江路85号 0738-3689045		开户行及账号：工行冷水江支行 1903220687494587173		备注														
	收款人：	复核：王林	开票人：于波	销货单位（章）																			

第一联 记账联 销货方记账凭证



2-1-8-4-2

**中国工商银行托收承付结算凭证(回单) 1** 第 0880657 号

委托日期 2019 年 6 月 18 日

付款人	全 称	中南车床厂	收款人	全 称	光华机床有限责任公司							
	账 号	6589745895890005467		账 号	1903220687494587173							
	开户银行	中国工商银行衡阳支行		开户银行	中国工商银行冷水江支行							
托收金额	人民币 (大写)贰拾柒万壹仟贰佰元整			百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	2	7	1	2	0	0	0	0
附件	商品发运情况	合同名称号码										
附寄单证张数或册数	已发运											
备注:	款项收妥日期	年 月 日										
		<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> <p><b>中国工商银行</b> <b>冷水江支行</b></p> <p>2019.06.18 业务受理</p> <p>收款人开户行 (银行盖章)</p> </div>										

此联是收款人办妥托收手续后的回单

单位主管: 王兴发      会计: 于波      复核: 王林      记账: 于波

2-1-8-5-1

**工资结算汇总表**

2019 年 5 月      单位: 元

部门	短期薪酬	应付工资	三险一金 基数	代扣工资					个人所得税	小计	实发金额
				养老保险	失业保险	医疗保险	住房公积金				
				8%	0.2%	2%	12%				
基本生产车间	生产工人	216500	201700	16136	403.4	4034	24204	916.35	45693.75	170806.25	
	管理人员	19600	18800	1504	37.6	376	2256	1687	5860.6	13739.4	
管理部门		110688.6	96800	7744	193.6	1936	11616	3950.8	25440.4	85248.2	
销售部门		48050	47000	3760	94	940	5640	2553.2	12987.2	35062.8	
合计		394838.6	364300	29144	728.6	7286	43716	9107.35	89981.95	304856.65	

2-1-8-5-2

中国工商银行 转账支票存根 HD 201902158756 附加信息
出票日期 2019年6月19日
收款人：光华机床有限责任公司
金 额：¥304856.65
用 途：发放工资
单位主管 王兴发 会 计 于波

2-1-8-6-1

### 固定资产折旧计算表

2019年6月30日

使用部门或用途	月初固定资产原值	月综合折旧率	月折旧额
基本生产车间	6 800 000	0.3%	20 400
行政管理部门	4 308 000		12 924
销售部门	560 000		1 680
合计	11 668 000		35 004

复核：王林

制单：于波

2-1-8-7-1

### 工资分配汇总表

2019年6月30日      单位：元

部      门	应发工资数
生产工人(其中：刻模车床 112500，普通车床 104000)	216500
车间管理人员	19600
管理人员	60000
销售人员	30030
合            计	326130

制单：于波

2-1-8-8-1

中国工商银行 网上银行电子回单					
2019年6月30日      流水号：2007648					
付款人	全 称	光华机床有限责任公司	收款人	全 称	长沙市宏伟公司
	账 号	1903220687494587173		账 号	43191301010902445767
	开户行	中国工商银行冷水江支行		开户行	中国银行人民路支行
金额	(大写) 人民币肆佰叁拾陆元整			(小写) ￥436.00	
用途	支付水费				
备注： (略)					

2-1-8-8-2



**湖南增值税专用发票**  
全国统一发票监制章  
国家税务总局湖南税务局

43000452021

抵扣联

No 00015641

开票日期: 2019年6月30日

购货单位	名称: 光华机床有限责任公司 纳税人识别号: 914306228906352884 地址: 电话: 冷水江市锦江路 85 号 0738-3689045 开户行及账号: 中国工商银行冷水江支行 1903220687494587173	密码区	2489-1<9-7-61596284 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/>*/>6/	加密版本: 01 43000452021 00015641			
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
自来水		吨	100	4	400.00	9%	36.00
合计					¥400.00		¥36.00
价税合计(大写)	肆佰叁拾陆元整		(小写) ¥436.00				
销货单位	名称: 冷水江自来水公司 纳税人识别号: 914306122102789030 地址: 电话: 0738-3689446 开户行及账号: 中国工商银行冷水江支行 19563224568523654123	备注					

第二联: 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: 吴家      复核: 陆分      开票人: 伍法看      销货单位(章)

2-1-8-8-3



**湖南增值税专用发票**  
全国统一发票监制章  
国家税务总局湖南税务局

43000452021

发票联

No 00015641

开票日期: 2019年6月30日

购货单位	名称: 光华机床有限责任公司 纳税人识别号: 914306228906352884 地址: 电话: 冷水江市锦江路 85 号 0738-3689045 开户行及账号: 中国工商银行冷水江支行 1903220687494587173	密码区	2489-1<9-7-61596284 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>82906-2 -47-6<7>2*/>*/>6/	加密版本: 01 43000452021 00015641			
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
自来水		吨	100	4	400.00	9%	36.00
合计					¥400.00		¥36.00
价税合计(大写)	肆佰叁拾陆元整		(小写) ¥436.00				
销货单位	名称: 冷水江自来水公司 纳税人识别号: 914306122102789030 地址: 电话: 0738-3689446 开户行及账号: 中国工行银行冷水江支行 19563224568523654123	备注					

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 吴家      复核: 陆分      开票人: 伍法看      销货单位(章)

2-1-8-8-4

### 水费分配表

2019年6月30日

单位：元

部门	用水量（吨）	分配金额
基本生产车间	75	300
企业管理部门	20	80
销售部门	5	20
合 计	100	400

会计主管：王林

会计：于波

制单：万亮

2-1-8-9-1

### 制造费用分配表

2019年6月30日

产 品	车间制造费用		
	分配标准 (机器工时)	分配率	分配金额（元）
刻模车床	20300	1	20300
普通车床	20000		20000
合 计	40300		40300

会计主管：王林

会计：于波

制单：万亮

2-1-8-10-1

### 产品销售成本计算表

2019年6月30日

单位：元

产品名称	计量单位	销售数量	单位成本	金 额
普通车床	台	4	33000	132000
合 计				132000

会计主管：王林

会计：于波

制单：万亮

2-1-8-11-1    6月30日，结转本月损益类账户

## 资产负债表

会企 01 表

编制单位:光华机床有限责任公司

2019 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		
应收票据及应收账款	560200.00		应付票据及应付账款	868552.00	
预付款项			预收款项		
其他应收款	80874.60		应付职工薪酬	31291.40	
存货	1717300.00		应交税费	134134.35	
其他流动资产	3820.00		一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	2424322.35		其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计	1114852.35	
债权投资			非流动负债:		
固定资产	893796.00		非流动负债合计		
无形资产			负债合计	1114852.35	
开发支出			所有者权益(或股东权益)		
商誉			实收资本(或股本)	1500000.00	
长期待摊费用			资本公积	200000.00	
非流动资产合计	893796.00		未分配利润	(            )	
			所有者权益(或股东权益)	2203266.00	
			合计		
资产总计	(            )		负债及所有者权益 (或股东权益)总计	3318118.35	

制表人: 王林



# 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 2019 年 6 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日 填表日期： 2019 年 7 月 10 日 金额单位：元至角分

纳税人识别号	9 1 4 3 0 6 2 2 8 9 0 6 3 5 2 8 8 4	所属行业： 制造业					
纳税人名称	光华机床有限责任公司	法定代表人姓名	张建	注册地址	冷水江市锦江路 85 号	营业地址	冷水江市锦江路 85 号
开户银行及账号	中国工商银行冷水江支行 账号：1903220687494587173	企业登记注册类型	有限责任公司			电话号码	0738-3689045
项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1	240000.00	略			
	其中：应税货物销售额	2	240000.00				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5					
	其中：纳税检查调整的销售额	6					
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—	
	(四) 免税货物及劳务销售额	8			—	—	
	其中：免税货物销售额	9			—	—	
	免税劳务销售额	10			—	—	
税	销项税额	11	( )				
	进项税额	12	13021.00				
	上期留抵税额	13	21000.00			—	

款 计 算	进项税额转出	14				
	免抵退货物应退税额	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)	31200.00			
	应纳税额	19=11-18				
	期末留抵税额	20=17-18	( )	—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收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</p> <p style="text-align: right;">授权人签字：王兴发</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。</p> <p style="text-align: right;">声明人签字：王林</p>		

## (2) 实施条件

项目	基本实施条件	备注
场地	实训室配置 30 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
工具	计算器一个，剪刀一把。	必备
资料	每个座位准备测试试题纸，档案袋 1 个，胶棒 1 支，草稿纸若干，记账凭证 1 本，夹子 1 个，凭证封底封面 1 套。	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 2 年以上从事相关课程教学经历与实践教学指导经验。	必备

## (3) 考核时量

考核时间：90 分钟

## (4) 评分细则

考核项目	内容	配分	考核内容与评分标准	备注
职业素养 (20 分)	基本素养	12 分	1、遵守考场纪律，不迟到、不顶撞监考老师、听从监考老师指挥，诚信考试，不作弊，考试期间不交头接耳，不夹带纸条。考试过程中不服从监考老师安排的，酌情可以扣除 12 分以内，考核过程中作弊的取消考试资格，成绩计 0 分； 2、不能携带手机等通信设备入场，如带入考场的，请交监考老师统一保管，拒不执行的酌情可以扣除 12 分以内； 3、衣着整洁，仪表仪容大方得体、不穿拖鞋和背心裤衩进入考场，不符合要求的每项扣 2 分。	1、考生没有操作此项目，此小项记 0 分； 2、严重违反考场纪律，造成恶劣影响的记 0 分。
	职业要求	8 分	1、考试完后桌椅归位计 2 分； 2、计算器、剪刀、档案袋等回归原处计 2 分； 3、保持操作台面和座位整洁计 2 分； 4、不留垃圾计 2 分； 每违反一项者扣 2 分，扣完 8 分为止。	
技能 (80 分)	记账凭证的填制与审核	46 分	1、记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确无误，凭证无涂改，第 1-10 笔业务每笔业务 4 分，第 11 笔业务 6 分； 2、记账凭证与原始凭证不匹配、记账凭证的会计科目填写错误或金额涂改，该笔业务扣 4 分； 3、每张记账凭证除第 2 项错误以外的其他项目每缺少或填错一项扣 1 分，扣完该笔业务的分数为止。	
	增值税纳税申报表	12 分	销项税额、应抵扣税额和期末留抵税额三栏的本期金额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	
	资产负债表	12 分	货币资金、资产合计、未分配利润三栏的期末余额，每对一个记 4 分，金额错误的扣 4 分一个。	

	整理会计档案	10分	<p>1、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定，封面项目填写完整；</p> <p>2、会计凭证整理整齐并用夹子夹住固定3分，未整理凭证并夹子固定的扣3分，不整齐、松散扣2分，整理不齐全扣1分；</p> <p>3、封面项目填写完整5分，封面项目未填写扣5分，每缺少或填错一项扣1分，扣完5分为止；</p> <p>4、未作为原始凭证的发票抵扣联与记账凭证一并装入档案袋中计2分，附件发票的抵扣联等未拿出单独与记账凭证等一起装档案袋中扣2分。</p>
	合计	100	

