

1.

xC

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

YSSX6666

YSSX8888

YSSX9999

: 123456

2.

湖南省高职院校财务会计类专业技能考核标准、题库、
考核平台成果鉴定书

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

完成单位和主要完成人

鉴定意见:

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

1. 湖南省职教教学学会高职财经商贸专委会牵头,湖南中德安普大数据网络科技有限公司等5家企业、湖南财经工业职院、湖南商务职院、长沙商贸旅游职院、湖南外贸职院、湖南汽车工程职院等36家院校和企业共同开发的《湖南省高职院校财务会计类专业技能考核标准》,为解决考核平台顺应新时代会计行业变革,紧扣财务会计类专业人才培养目标,对接新时代会计岗位技术技能的新需求,定位精准,思路清晰,考核目标明确。

2. 成果开发队伍注重校企合作,院校合作,由省内知名会计专家、注册会计师、湖南中德安普大数据网络科技有限公司董事长等担任项目首席专家,既具有行业经验,又具有

3.

中国工商银行
现金支票存根
10504315
01630654

中国工商银行 **现金支票** **10504315**
01630654

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:
收款人: 出票人账号:

人民币 (大写) 亿 十 百 十 万 千 百 十 元 角 分

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

附加信息

出票日期 年 月 日
收款人:
金额:
用途:
单位主管 会计



付款期限自出票之日起十天

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定, 签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。

收款人签章 年 月 日

身份证件名称: 发证机关:
号码:

WWW.YUNSX.COM

单(贷方凭证)  中国工商银行  进账

No. _____ 年 月 日

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 (数字)						
票据种类		票据张数					
票据号码							
备注:							
							复核:

此联由收款人开户银行作贷方凭证

记账: _____

宁夏增值税专用发票

6400174130 No 00123508 6400174130
00123508

机器编号: 88902615321 开票日期: 此联不作为报销凭证使用

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

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> 价税合计(大写) ⊗ (小写) </div>							

校验码: 8836 5880 26320 62606

收款人: 复核: 开票人: 销售方:(章)

借 支 单

年 月 日

工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额						
借款原因				附证件		
归还日期						
核 批						

会 计
出 纳
制 单

湖南人民出版社 42-563

银行存款日记账

2019年	凭证		摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					借或贷					余额													
	月	日			字	号	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	借	贷	百	十	千	百	十	元	角	分	
																																	借
4	1																					借	5	2	9	0	0	0	0	0	0	0	0
4	9												1	8	7	1	0	0	0	0	0	借	3	4	1	9	0	0	0	0	0	0	
4	12												1	5	0	0	0	0	0	0	0	借	3	4	0	4	0	0	0	0	0	0	
4	14												9	1	7	2	0	0	0	0	0	借	2	4	8	6	8	0	0	0	0	0	
4	14												1	5	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	7	1	8	0	0	0	0	0	
4	15												1	0	0	0	0	0	0	0	0	借	2	4	8	1	8	0	0	0	0	0	
本年累计													1	0	1	0	0	0	0	0	0	借	2	9	4	6	2	0	0	0	0	0	0

中国工商银行客户存款对账单

网点号: 0025 币种: 人民币 单位: 元 2019年4月

账号: 2902850014587401563 户名: 宁夏杂粮企业有限公司 上期余额: 529000.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账利息
4-4	转账收入	0	0	湖南虹天贸易有限公司	0190105030158	12,000.00		541,000.00	00150000001
4-10	转账支出	0	0	长沙市隆泰电器有限公司	0190105030159		187,100.00	353,900.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	长沙远征机修有限公司	0190105030159		1,500.00	352,400.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	湖南温尔乐电热毯有限公司	0190105030159		91,720.00	260,680.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0	湖南温尔乐电热毯有限公司	0190105030159		1,500.00	259,180.00	00150000001
4-22	转账支出	0	0	长沙远达传媒有限公司	0190105030159		2,000.00	257,180.00	00150000001
4-23	转账支出	0	0	长沙天天向上传媒有限公司	0190105030159		1,800.00	255,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安全监管局	0190105030159		5,000.00	250,380.00	00150000001
4-25	转账收入	0	0	湖南兴富商贸有限公司	0190105030158	100,000.00		350,380.00	00150000001
4-28	对公收费	0	0		对公收费明确入账		3,000.00	347,380.00	00150000001

银行存款余额调节表

编制单位: _____ 年 月 日 单位: 元

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

旅 差 费 报 销 单

第 _____ 页

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

姓名		出差事由		出差日期		自 _____ 年 _____ 月 _____ 日		共 _____ 天	
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费	
月日起	月日迄	类别	金额	时间	标准	金额	日数标准	金额	摘要
				小时	%				
				小时	%				
				小时	%				
				小时	%				
				小时	%				
				小时	%				
小 计									
总计金额		人民币		拾 元 角 分		核销		退补	
(大写)						审核		填报人	
主管									

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

中国工商银行有限公司北京分行
 北京分行营业部
 账号: 35-542

收 款 收 据

Nº 1651172

_____ 年 _____ 月 _____ 日

今收到 _____

摘 由 _____

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (¥ _____)

此 据

③ 记帐联

负责人 _____ 会计 _____ 出票 _____

--	--

领 料 单

NO: 910001

领用部门: 生产部

日期: 2019年 04 月 03 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
银胶布		米	10000	10000	8.00	80000.00	晴雨伞
防风伞骨		根	4500	4500	50.00	225000.00	、
把手		个	4500	4500	5.00	22500.00	、
总计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 叁拾贰 万 柒 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分						¥ 327,500.00	

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主簿 记账凭证 发料 领料人 周仕强



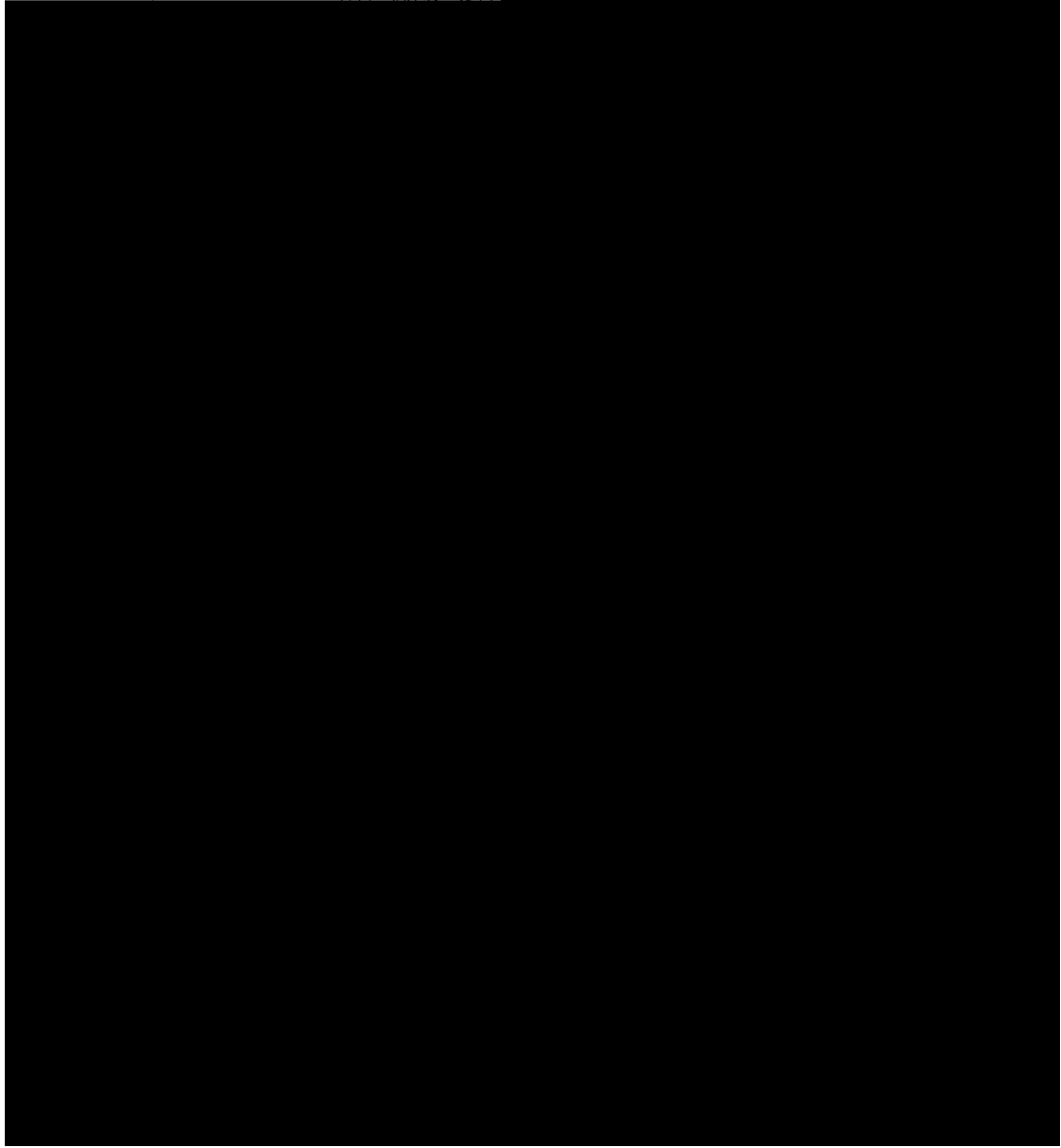
编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种: 人民币 / 单位: 元

支付宝转账电子回单

回单生成时间:2019-04-05 10:05:10

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



商品购销合同

乙方（销货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金。延迟 15 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除本合同。

5、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对帐和结算。

四、其他约定事项

本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方

五、其它事项：

甲方：石嘴山慧信商贸有限公司

乙方：宁夏朵晴伞业有限公司

签约代表：陈松

签约代表：李

开户银行：兴业银行惠农区支行

开户银行：宁夏

账号：368859000125450977

账号：宁夏

2019年04月11日

宁夏朵晴伞业有限公司

中国工商银行惠农区支行
290250014587401563
2019年04月11日



宁夏增值税专用发票

No **00123507** 6400174130
00123507

机器编号: 889902615321 此联不作为报销和退税凭证使用 开票日期: 2019年04月11日

购买方	名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 纳税人识别号: 916402650145874012 地址、电话: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254 开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 368859000125456977				密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2			
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
	*日用杂品*晴雨伞		把	5000	120.00	600000.00	13%	78000.00	
	*日用杂品*遮阳伞		把	5500	160.00	880000.00	13%	114400.00	
	合计						¥1480000.00	¥192400.00	
	价税合计(大写)		⊗ 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整			(小写) ¥1,672,400.00			
销售方	名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563				备注	校验码 58656 58656 2529 62606 			
收款人: 郑雅文		复核: 许倩		开票人: 许倩		销售方: (章)			

WWW.YUNSX.COM

税总函[2017]212号海南华泰实业公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证

业务回单(收款)

日期: 2019年4月11日 回单编号: 152170000

名称: 石嘴山蒙恬商贸有限公司 地址: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号

开户行: 中国工商银行兴庆区支行 账号: 2902850014587401563

附言: WWW.YUNSX.COM 中国工商银行兴庆区支行

自助回单专用章 打印日期: 2019年04月11日

商品购销合同

甲方（购货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方（销货方）：银川丰瑞雨伞配件有限公司

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

一、合同价款及付款方式：

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

二、产品质量：

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

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

三、违约责任

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

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

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



宁夏增值税专用发票

6400174130 No 00584691 6400174130 00584691

机器编号: 99028153E221 开票日期: 2019年04月12日

纳税人名称: 宁夏荣瑞伞业有限公司
 纳税人识别号: 91640150145960F256
 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598
 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*日用杂品*银胶布		米	10000	8.00	80000.00	13%	10400.00
*日用杂品*珍珠胶布		米	10000	15.00	150000.00	13%	19500.00
*日用杂品*防风伞骨		根	8000	50.00	400000.00	13%	52000.00
*日用杂品*把手		个	7000	5.00	35000.00	13%	4550.00
合计					¥655,000.00		¥88,450.00

第三联: 发票联 购买方记账凭证

付款申请单

2019年 04月 12日 字 号

收款单位	银川丰瑞雨伞配件有限公司	付款原因	银行转讫
账号	2901400164797001644	购买原材料	
开户行	中国工商银行西夏区支行		
大写金额	佰伍拾零万零仟零佰零拾零元零角零分		
附件	小写: ¥500,000.00		
审 批	同意付款 苏丹	财 务	同意付款 王声语
会计主管	王声语	复核	王声语
		出纳	郑雅文

付款申请单

2019年04月17日

字号

收款单位	银川市自来水有限公司	付款原因 水费
账号	2901362500124879676	
开户行	中国工商银行城南支行	
大写金额	佰佰拾伍万零叁佰捌拾零元零角零分	

银行转账

附件	小写: ¥1,380.00	
审	同意付款 苏丹	财 同意付款 王声语
批		务

会计主管 王声语 复核 王声语 出纳 孙雅文

ICBC 工商银行 业务回单(付款)

日期: 2019年04月17日 回单编号: 152470000

账号: 2901362500124879676 小写: RMB1,380.00

业务类型: 跨行转账 凭证种类: 000000 凭证号: 000000000000

用途: 币种: 人民币

交易机构: 0190010186 柜员: 66132 交易代码: 52138 渠道: 网上银行

附言:

交易交易号: 00123078 科目类: 水费 日期: 2019-04-17

业务类型: 跨行转账 用途: 水费 柜员: 66132 渠道: 网上银行

最后收款人:

本回单为首次打印, 在此重复 打印日期: 2019年04月17日 打印柜员: 0

宁夏增值税普通发票

No 00328064

064001800104 064001800104
00328064

机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月17日

名称: 宁夏朵晴伞业有限公司	纳税人识别号: 91640150145960F256	密码: 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83
地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北街12号 0951-82318598	开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	校验码: 11488500093>75237177号2460-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+
货物或应税劳务、服务名称: *水冰雪*水费	规格型号	单位 数量 单价 金额 税率 税额
		1266.06 9% 113.94
合计		¥1266.06 ¥113.94
价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹仟叁佰捌拾圆整		(小写) ¥1380.00
名称: 银川市自来水有限公司	纳税人识别号: 916401105648736562	校验码: 14494 32364 956
地址、电话: 银川市西夏区城南大道104号 0731-85623147	开户行及账号: 中国工商银行城南支行 2901362500124879676	
收款人: 马睿	复核: 肖云	开票人: 肖云 销售方: (章)

第二联: 发票联, 购买方记账凭证

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

固定资产折旧明细表

2019年4月

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

制表人：许倩

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

成本计算表

产品名称：晴雨伞

完工：4400

2019年4月30日

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
在产品	109600.00	3157.40	1989.33	114746.73	月初
分配表	327500.00			327500.00	材料
酬分配表		9090.90		9090.90	职工薪
制造费用分配表			5740.65	5740.65	折旧
本月生产成本合计	327500.00	9090.90	5740.65	342331.55	
生产成本累计	437100.00	12248.30	7729.98	457078.28	

制单：张倩

注：分配率四舍五入保留两位小数，金额四舍五入保留两位小数

制单人：张倩

成本计算表

产品名称: 遮阳伞

完工: 5350

2019年4月30日

单位: 元

摘要		直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品		278500.00	3569.70	2039.50	284109.20
本期分配表		482500.00			482500.00
月初在产品					0.00
6888.79	6888.79				
6888.79	500297.89				
9878.09	785356.89				
1.47					
7864.50	555116.00				
2013.59	230240.89				
制单人: 许倩					

摘要		直接材料	直接人工	制造费用	合计
社保分配					
制造费用分配表					
本月生产成本合计		482500.00			10909.10
生产成本累计		761000.00			14478.80
分配率		100.13			2.16
完工产品总成本		535695.50			11556.00
月末在产品成本		225304.50			2922.80

注: 分配率四舍五入保留两位小数, 金额四舍五入保留两位小数

入 库 单

100203

2019年 04 月 30 日

编号	成品名称	单	金 额
[Redacted Content]			

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

2019年4月产成品转销成本明细表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

单位：元

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

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：许倩

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

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年4月

单位：元

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

制单人：王声语

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

资产负债表

会企01表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年04月30日

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

制表人：王声语

A

(1) 产品销售单价=_____元/件

本月销售量=_____件

单位边际贡献=_____元/件

固定成本=边际贡献-营业利润=_____元

2019年盈亏平衡点销售量=_____件

盈亏平衡点销售额=_____元

2019年盈亏平衡

_____件

(2) 计划销售量=_____

_____元

2019年营业利润

_____件

(3) 安全边际销售量=_____

安全边际率=_____

_____A:较安全 B:不安全

判断: _____

2019年度公司营业利润弹性预算

单位:元

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

资产负债表

会企01表

编制单位:湖南新华机械制造有限公司

2018年12月31日

单位:元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	1,557,756.45	1,793,550.67	短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	8,753,114.50	6,652,494.50	应付票据及应付账款	2,412,200.00	1,612,200.00
预付款项	332,400.00	332,400.00	预收款项	1,471,500.00	1,134,050.00
其他应收款	870,059.84	873,610.00	合同负债		
存货	15,492,832.79	15,236,090.00	应付职工薪酬	174,679.20	151,000.00
流动资产合计	26,986,163.58	25,888,145.17	应交税费	1,027,007.02	1,027,007.02
非流动资产:			其他应付款	500,000.00	500,000.00
长期股权投资			一年内到期的非流动负债		
固定资产			其他流动负债		
无形资产			非流动负债合计		
资产总计	26,986,163.58	25,888,145.17	负债合计	10,514,886.24	7,669,264.04
所有者权益(或股东权益):			所有者权益(或股东权益):		
实收资本(或股本)			实收资本(或股本)	10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积			资本公积		
盈余公积			盈余公积		
未分配利润	16,471,277.34	18,218,881.13	未分配利润	16,471,277.34	18,218,881.13
所有者权益(或股东权益)合计	16,471,277.34	18,218,881.13	所有者权益(或股东权益)合计	16,471,277.34	18,218,881.13
负债和所有者权益(或股东权益)总计	26,986,163.58	25,888,145.17	负债和所有者权益(或股东权益)总计	26,986,163.58	25,888,145.17

利润表

会企02表
单位：元

编制单位：湖南新华机械制造有限公司 2018年12月

项目	2018年12月	2017年12月
一、营业收入	2,923,623.60	3,900,000.00
减：营业成本	2,435,723.60	3,180,000.00
税金及附加	331,288.46	331,288.46
销售费用	723,623.60	13,723.60
管理费用	4,632,197.52	116,747.52
研发费用		
财务费用	313,750.77	453,050.77
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失	15,362.16	15,362.16
加：其他收益	400,000.00	400,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	223,800.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,700.00	-2,700.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,493,300.55	2,143,800.55
加：营业外收入	360,000.00	
减：营业外支出	143,000.00	3,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,715,300.55	2,140,800.55
减：所得税费用	706,325.14	562,700.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,008,975.41	1,578,100.41
（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、其他综合收益的税后净额	36,250.00	36,250.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	36,250.00	36,250.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
.....		
六、综合收益总额	2,095,225.41	1,664,350.41
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

	1	
	2	
	3	
	4	
	5	
	6	
	7	
	1	

1

2

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

分支机构的最佳设立方式是：()

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

资产		金额	负债与所有者权益		金额
	库存现金	5000			150
100	应收账款	15000		应付账款	500
0	存货	30000		预提费用	100
100	固定资产净值	20000		公司债券	100
00				实收资本	200
00				留存收益	100
00	资产合计	70000		负债与权益合计	700

(1) 预测2019年对外筹资额= () 万元

(2) 2019年资产负债预测表

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

(3) 对外筹资额= () 万元

发出材料明细表

2019年03月

金额单位：元

领用部门	发出材料	单位	数量	单价	金额
1001 A产品领用	原材料	甲材料	1500千克	2.10	3150
1002 A产品领用	原材料	乙材料	3600千克	4.25	15300
1003 车间领用	原材料	丙材料	4200千克	3.10	13020
1004 车间领用	原材料	丁材料	1200千克	8.25	9900
1005					51900

原材料费用分配表

金额单位：元

2019年3月

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

1. 分配率 = 15300 / 3600 = 4.25
 2. 分配额 = 3600 * 4.25 = 15300
 3. 借：生产成本—基本生产成本—A产品 15300
 贷：原材料—乙材料 15300

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

B

中国银行 | **BANK OF CHINA** | **1912-2012** | **CREDIT ADVICE FOR** | **贷记通知**

OUT REF: TTR020004779A | DATE: 日期: 2019年5月03日

TO: 收款人: TRADE INTEREST TRADE CO. LTD.

3日 汇款金额: USD11,400.00 | 汇入编号: 3003765214628 | 汇款日期: 2019年5月03日

业务专用章

中国银行 | **BANK OF CHINA** | **1912-2012** | **外汇支付凭证**

签发日期: 2019 年 05 月 03日

付款单位	全称	湖南省亚德国际贸易有限公司	收款单位	全称	湖南省亚德国际贸易有限公司
	账号	660200002569841736		账号	660200002569841736
	开户行	中国银行银星街支行		开户行	中国银行银星街支行

支付货币及金额	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
USD11,400.00			\$	1	1	4	0	0	0	0
购汇(或结汇)货币及金额	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
6.7900										

附言: 业务专用章 (03)

富梁德

借方科目

贷方科目

银行信息

甲核印鉴: 复核: 经办: (单位预留印鉴)

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

2

6.70



中国银行
Bank of china

信用证(副本) 1

开证日期 2019年04月26日

开证申请人	全 称	意大利华兴贸易有限公司	受益人	全 称	湖南省亚德国际贸易有限公司
	地址、邮编	意大利安科纳市通过那路		地址、邮编	湖南省长沙市开福区栖凤路168号
	账 号	8801264763032		账 号	660200002869841756
	开 户 行	意大利罗马银行		开 户 行	中国银行福星街支行

金额 (大写) 叁拾叁万伍仟元整

亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				3	3	0	0	0	0	0

有效日期及有效地点 2019年04月27日

通知行名称及行号 中国银行



记账凭证

年 月 日

记字 号

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

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

 业务收费凭证		
币别: 美元	2019年 05 月 06日	流水号: 156489602154
付款人 湖南省亚德国际贸易有限公司	账号 660200002569841736	
项目名称	金额	币种
信用证手续费	USD89.50	USD89.50
(大写) 美元捌拾玖元伍角		支付方式: 转账
		信用证手续费
会计主管	授权	复核
		录入

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

4

出口货物订舱委托书 日期 5月9日

1) 发货人 YAD INTERNATIONAL TRAD CO.LTD KAIFU DISTRICT,CHANGSHA CITY, HUNAN PROVINCE,CHANG SHA ROAN ON THE3ED,CHINA	4) 信用证号码 60251478516	5) 开证银行 BANCA INTESA(ITALY)	6) 合同号码 F01LCB05127	7) 成交金额 USD75,000.00
2) 收货人 TO ORDER	8) 装运口岸 CHANGSHA HUNAN	9) 目的地 ANCONA	10) 转船运输 ALLOWED	11) 分批装运 NOT ALLOWED
OF BEN-BANCA INTESA(ITALY)		14) 运费 PREPAID	15) 成交条件 CIF	16) 公司联系人 吕群
14	1736	3) 通知人 HUAXING TRAD CO.,LTD P.O.BOX 8935 NEW TERMINAL,ALTA, VISTA OTTAWA, ITALY	18) 公司开户行 中国银行	19) 银行账号 66020000256984
		20) 特别要求		
		21) 标记唛码 22) 货号规格 23) 包装件数 24) 毛重 25) 净重 26) 数量 27) 单价 28) 总		
	000.00	CHANGSHA PORT REUSABLE BAGS	30 CARTONS 310KGS 296KGS 15000PCS USD 5.000 USD75,	
		F01LCB05127		
		CTN NO		
		ANCONA		
		MADE IN CHINA		
		29) 总件数 30) 总毛重 31) 总净重 32) 总尺码 33) 总金额		
		30 CARTONS 310KGS 296 KGS 215.69 CBM USD 75,000.00		
		34) 备注		

产品交货单

NO: 01030214

销售员: 周末实

序号	单价	金额	税额	备注	规格	产品名称	运输单号	数量	单位
014	9.00	135,000.00	22,950.00	专票已开		环保袋	无	15000	个
		¥135,000.00	¥22,950.00						
		¥157,950.00							
付款条件:					交货说明:				
1. 本产品已确立购销双方权利与义务的合同关系。 2. 产品的数量、价格和重量须经商定, 请核实。 3. 产品的有异议, 请交货之日起五日内书面说明。					已验收, 同意交货。 收货人: 蒋启铭 2019.5.9 签字: _____ 注: 已经直接发往码头未入公司仓库				
发货人: 李天天					交货人: 刘德和				

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

5

6.79

湖南省亚德国际贸易有限公司

出口佣金计提表

日期	人民币金额	美金	美金	美金	美金	美金	美金
	83,900.00	8,390.00	8,390.00	8,390.00	8,390.00	8,390.00	8,390.00
合计	83,900.00	8,390.00	8,390.00	8,390.00	8,390.00	8,390.00	8,390.00

WWW.YUNSX.COM



汇率查询表

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

注：计算时汇率取两位小数点。

制单：柳丽君

WWW.YUNSX.COM

 中国银行 BANK OF CHINA		DEBIT ADVICE 借记通知
To: 致：YAD INTERNATIONAL TRADING CO. LTD.		DATE (日期): 2019年5月27日
LCNO.: 信用证号: 026546L1265021 ABNO: 银行流水号:	DRAFT AMT: 单据金额: USD1,078.00 CONTRATNO: 合同号:	
WITH REFERANG TO THE CAPTIONFED ITEMS. PLEASE BE ADVISED THAT WE HAVE TODAY DEBITED YOUR ACCOUT NO. 6531000099657623963 WITH THE FOLLOWING AMOUNT PAYMENT UNDER ABOVE MENTIONED.		
我行已于今日将上述业务之下列金额借记你行 6531000099657623963 账户		
DEBIT AMT 借记金额: USD 1,078.00		
B.Y. R. RATE: 6.7900 SELLING RATE: 6.7900 BUYING RATE: 6.7900		
BANK OF CHINA (CANTON) LTD. (CNS) 中国银行股份有限公司分行		





外汇支付凭证

签发日期：2019 年 5 月 27 日

付款人	收款人
账号	账号
定行名称	定行名称
币种	币种
金额	金额
用途	用途
日期	日期

借方科目: _____
 贷方科目: _____

记账凭证

年 月 日

记字 号

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

	5		
	10	0	0
	10	0	0

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