



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

## 会计专业学生技能考核题库

专业名称：                     会计专业                    

专业代码：                     630302                    

适用年级：                     2018 级                    

二 0 二 0 年七月

# 目 录

1. 考试题目.....	1
2. 样卷.....	1
3. 评分细则 .....	29

# 湖南商务职业技术学院会计专业学生专业技能考核题库

## 1. 题库资料

考试题目：由题库系统中按要求随机组卷形成。

题库网址：<http://jncc.chinazdap.com>

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

密码：123456。

## 2. 样卷

### 湖南省高职院校学生会计专业技能考核样题




6400174130 宁夏增值税专用发票 No 00123508

机器编号: 889002615321 开票日期: 4400174130 00123508

此联不得作为报销凭证使用

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

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
[Redacted Content]							

收款人: 复核: 开票人: 销售方:

## 收款收据

No 1651172

年 月 日

今收到

摘要

人民币 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分(¥ )

此 据

单位盖章: 经手人盖章:

www.yunsx.com

负责人 会计 出纳 记帐

③ 记帐联






--	--




**领 料 单** NO: 910001

领用部门: 生产部 日期: 2019年 04 月 03 日

品名	规格	单位	数量		单价	金额	用途
			请领	实领			
银胶布		米	10000	10000	8.00	80000.00	晴雨伞
防风伞骨		根	4500	4500	50.00	225000.00	、
把手		个	4500	4500	5.00	22500.00	、
总计: ⊗佰 叁拾贰 万柒 仟伍 佰零 拾零 元零 角零 分						¥ 327,500.00	

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主簿 记账凭证 发料 领料人 副经理



## 费用报销单

报销部门: 行政部      2019年 04 月 05 日      单据及附件共 2 页

报销项目	摘要	金额						备注
		百	十	千	百	十	元角分	
差旅费	银川市兴庆区凤凰北路12号							
		¥ 580.00						

金额大写: 伍佰捌拾零元零角零分      会计主管: 王产浩      复核:      出纳: 郑雅文      报销人: 黄颖楠



064001800104  
机器编号: 889911246916

### 宁夏增值税普通发票



发票联

No 09328034      064001800104  
09328034  
开票日期: 2019年04月05日

<p>购 买 方 名 称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地 址、电 话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开 户 行 及 账 号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563</p>	<p>密 码 区 03-874-2392-42&gt;-&gt;-34*31&lt;066 92289&gt;2217*&gt;/29262735*25*83 +16985--99&gt;7&gt;1671*7*/2&lt;66-9 2&lt;-*264/5-018-6/0/4&lt;+&gt;+/+3+</p>	<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>*工艺品*人造花类工艺品</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>563.11</td> <td>3%</td> <td>16.89</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td>¥563.11</td> <td></td> <td>¥16.89</td> </tr> </tbody> </table> <p>价税合计(大写)      <input checked="" type="checkbox"/> 伍佰捌拾圆整      (小写) ¥580.00</p>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额	*工艺品*人造花类工艺品					563.11	3%	16.89	合 计					¥563.11		¥16.89
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额																			
*工艺品*人造花类工艺品					563.11	3%	16.89																			
合 计					¥563.11		¥16.89																			
<p>销 售 方 名 称: 银川象印日用百货有限公司 纳税人识别号: 91640147974641H859 地 址、电 话: 银川市兴庆区富光路9号 0731-85479658 开 户 行 及 账 号: 兴业银行富光路支行 368854479797110114</p>	<p>备 注 校验码 14494      91640147974641H859 发票专用章</p>	<p>收 款 人: 蒋璇      复 核: 李强      开 票 人: 李强      销 售 方: (章)</p>																								

税总编 [2018] 675号 湖南天成印务有限公司

第二联: 发票联, 购买方记账凭证

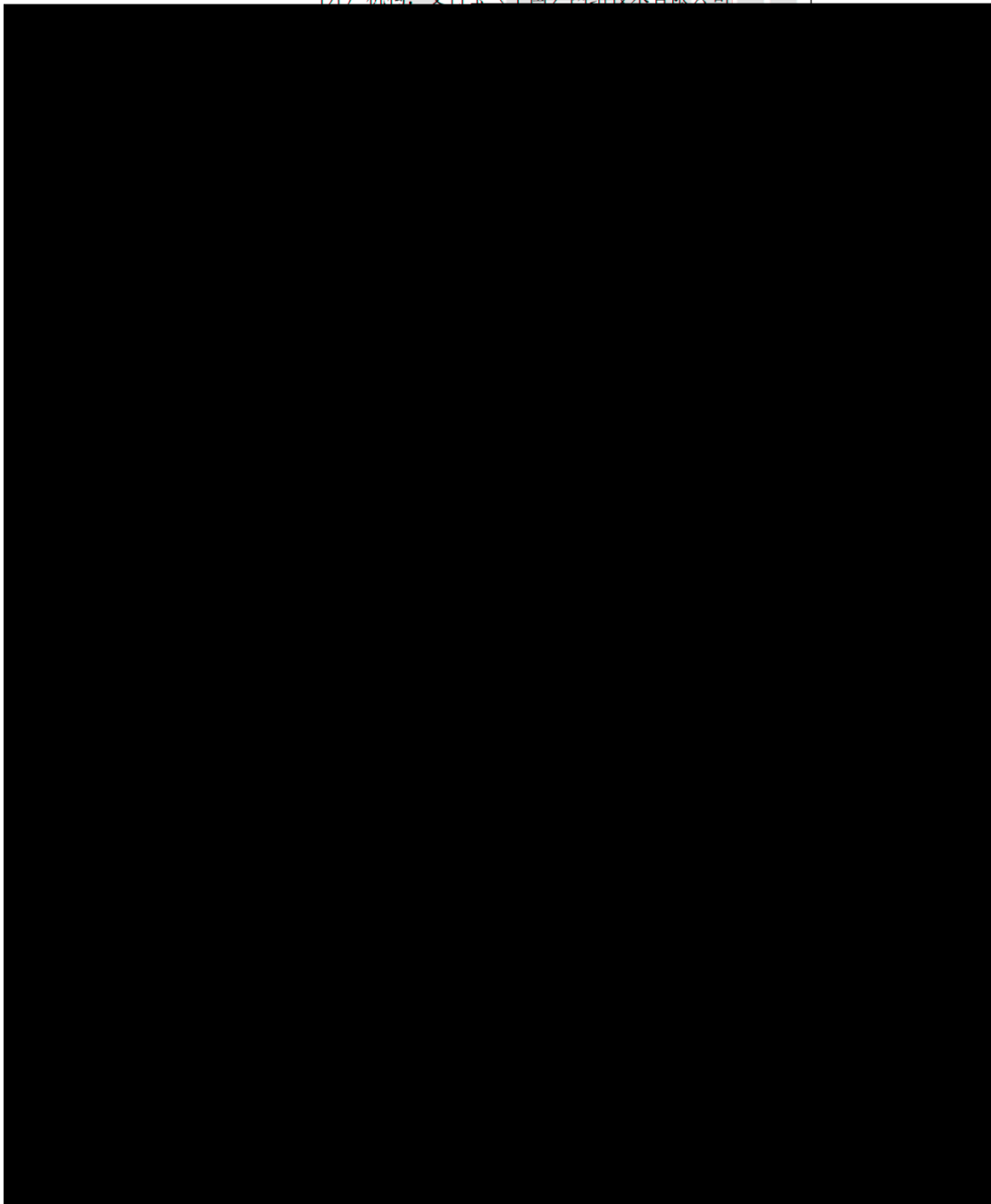
编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种: 人民币 /单位: 元

### 支付宝转账电子回单

回单生成时间:2019-04-05 10:05:10

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



记账凭证		年 月 日		记字 号																		
摘要	会计科目	借方金额						贷方金额														
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
合计																						

### 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）：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。

**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、甲方未按合同约定金额的，乙方违约责任。

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

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金；延迟10日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故退货，否则应当承担由此造成的损失和运费。

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，不得刁难。

**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，双方可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

**五、其它事项：**

甲方：宁夏朵晴伞业有限公司  
 乙方：宁夏朵晴伞业有限公司

甲方代表：\_\_\_\_\_  
 乙方代表：\_\_\_\_\_  
 甲方盖章：\_\_\_\_\_  
 乙方盖章：\_\_\_\_\_  
 甲方开户银行：\_\_\_\_\_  
 乙方开户银行：\_\_\_\_\_  
 甲方账号：\_\_\_\_\_  
 乙方账号：\_\_\_\_\_  
 2019年04月11日  
 2019年04月11日

**宁夏增值税专用发票**

No. 6400123507

6400174130  
90123307

机器编号: 889902615321  
此联不作报销、扣税凭证使用  
开票日期: 2019年04月11日

<b>购买方</b> 名称: 宁夏山蒙信商贸有限公司 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 0731-89603251 开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 268859000125150977	密 码: 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317* / 29262735*25*83- 116985--99>7>1761*7 / 2<66-93 区 2<-*263/5-018-6/0/4<->1/1312							
<b>货物或应税劳务、服务名称</b> *日用品*晴雨伞 *日用品*遮阳伞	<b>规格型号</b> 把 把	<b>单位</b> 把 把	<b>数量</b> 5000 5500	<b>单价</b> 120.00 160.00	<b>金额</b> 600000.00 880000.00	<b>税率</b> 13% 13%	<b>税额</b> 78000.00 114400.00	
<b>合 计</b>					¥1480000.00		¥192400.00	
<b>价税合计(大写)</b>				<input checked="" type="checkbox"/> 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整				<b>(小写)</b> ¥1,672,400.00
<b>销售方</b> 名称: 宁夏吴晴伞业有限公司 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	<b>备注</b> 校验码 58656 58694 26350 62606 							
<b>收款人:</b> 郑雅文		<b>复核:</b> 许倩		<b>开票人:</b> 许倩		<b>销售方:(章)</b>		

WWW.YUNSX.COM

税总动 [2017] 212号 海南华基实业公司

第一联 记账联 销售方记账凭证

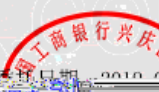

**业务回单(收款)**

日期: 2019年4月11日  
回单编号: 1524700001

收款人: 宁夏山蒙信商贸有限公司  
 收款人开户行: 兴业银行惠农区支行  
 付款人: 宁夏吴晴伞业有限公司  
 付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

交易金额: 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰圆整  
 交易币种: 人民币  
 交易日期: 2019.04.11  
 交易地点: 银川市兴庆区

附言:  
 本交易是单笔, 58692078, 据实种券, 本额农息发扣并通代扣业务, 交易日期: 2019.04.11

REFR001 本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月11日 打印柜员: 9 验证码: 249F6A



## 商品购销合同

甲方（购货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方（销货方）：银川圭瑞雨伞配件有限公司

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

### 一、合同价款及付款方式：

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

### 二、产品质量：

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

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

### 三、违约责任

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

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

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





宁夏增值税专用发票

6400174130      No 00584691      6400174130  
00584691

机器编号: 00000015221      开票日期: 2019年04月12日

货物名称及规格	单位	数量	单价	金额	税率	税额
宁夏回族自治区税务局	张	1	10000	10000.00	13%	1300.00
宁夏回族自治区税务局	张	1	10000	10000.00	13%	1300.00
宁夏回族自治区税务局	张	1	10000	10000.00	13%	1300.00
宁夏回族自治区税务局	张	1	10000	10000.00	13%	1300.00

国家税务总局宁夏回族自治区税务局

## 付款申请单

2019年04月12日      字 号

收款单位	银川丰瑞西伞配件有限公司		付款原因
账号	2901400164797001644		购买原材料
开户行	中国工商银行西夏区支行		<b>银行转讫</b>
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 王声浩	
会计主管	王声浩	复核	王声浩
		出纳	邹雅文



水电费明细表

电费	合计	部门	水费	单位

### 付款申请单

2019年04月17日 字 号

收款单位	宁夏电力公司银川分公司		付款原因	电费
账号	2901030556227742582		<b>银行转账</b>	
开户行	中国工商银行五一支行			
大写金额	⊗佰⊗拾⊗万⊗仟陆佰零拾零元零角零分			
附件	小写: ¥1,600.00			
审批	同意付款 苏丹	财 务	同意付款 王声浩	
会计主管	王声浩	复核	王声浩	出纳 邵雅文

### 业务回单 (付款)

中国工商银行

付款人户名: 宁夏电力公司银川分公司  
 付款账号: 2901030556227742582  
 收款人户名: 宁夏电力公司银川分公司  
 收款账号: 2901030556227742582  
 付款金额: RMB 1,600.00  
 付款日期: 2019年04月17日  
 凭证种类: 转账支票  
 凭证号码: 090000000339

www.yunsx.com

自助回单专用章

日期: 2019年04月17日

**宁夏增值税普通发票**

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

名称: 宁夏荣略伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563	密区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<>+ /+3+						
货物或应税劳务、服务名称 *供电*售电	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
					1415.93	13%	184.07
合计					¥1415.93		¥184.07
价税合计(大写)					壹仟陆佰圆整		
名称: 宁夏电力公司银川分公司 纳税人识别号: 916401235120569872 地址、电话: 银川市金凤区五一大道53号 0731-85623598 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582					校验码 14494 916401235120569872	销售方: (章) 张鑫	

收款人: 张丽      复核: 张鑫      开票人: 张鑫      销售方: (章)

## 付款申请单

2019年 04月 17日      字 号

收款单位	银川市自来水有限公司	付款原因	水费
账号	2901362500124879676	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">银行转账</div>	
开户行	中国工商银行城南支行		
大写金额	壹仟零伍拾零元零角零分		
附件	小写: ¥1,380.00		
审 批	同意付款 苏丹	财 务	同意付款 王产语
会计主管	王产语	复核	王产语
		出纳	郑雅文

**ICBC 中国工商银行** 凭证

**业务回单(付款)**  
日期: 2019年04月17日 回单编号: 1524700001

付款人姓名: 宁夏全联企业有限公司 收款人姓名: 中国工商银行  
付款人账号: 6000000000000000000 收款人账号: 6000000000000000000  
付款金额: 24966.00 币种: 人民币  
付款日期: 2019-04-17 交易日期: 2019-04-17  
付款用途: 网上支付 交易类型: 跨行转账  
交易金额: 24966.00 交易代码: 520

附言: 支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额客户发起普通贷记业务  
业务类型(种类): 普通汇兑 指令编号: HQP1970913780 提交人: 最终授权人:

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

**宁夏增值税普通发票** No. 00328064

064001800104 064001800104  
机器编号: 889911246916 开票日期: 2019年04月17日

开票人: 宁夏全联企业有限公司 纳税人识别号: 638742337423374233

开票金额: 24966.00 税率: 3%

税额: 748.94 合计: 25714.94

开票人: 宁夏全联企业有限公司 纳税人识别号: 638742337423374233

**记账凭证**  
年 月 日 记字 号

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



### 固定资产折旧明细表

2019年4月

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值	当月折旧
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年7月	10	300,000.00	2,500.00
2	超声波清洗机	生产部门	2016年7月	10	250,000.00	2,083.33
3	冷水机	生产部门	2016年7月	10	100,000.00	833.33
4	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00	277.78
小计					<b>660,000.00</b>	<b>5,694.44</b>
5	电脑	管理部门	2016年7月	3	18,000.00	500.00
6	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
7	办公设备	管理部门	2016年7月	5	20,000.00	400.00
小计					<b>44,000.00</b>	<b>1,066.67</b>
8	电脑	销售部门	2016年7月	3	15,000.00	416.67
9	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00	166.67
10	货车	销售部门	2016年7月	4	300,000.00	6,250.00
小计					<b>321,000.00</b>	<b>6,833.34</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>1,013,500.00</b>	<b>13,336.12</b>

制表人：许倩

### 记账凭证

年    月    日

记字    号

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

### 制造费用分配表

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
合计			

注：分配率四舍五入保留  
小数点尾数差异计入





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	2989.30	285059.00
材料分配表		482500.00			482500.00
		0.00			
6888.79		6888.79			
10909.10		6888.79	500297.89		
14478.80		9878.09	785356.89		
2.16		1.47			
11556.00		7864.80	555116.00		
2922.80		2013.59	230240.89		
社保分配					
制造费用分配表					
本月生产成本合计					482500.00
生产成本累计					761000.00
分配率					100.13
完工产品总成本					535695.50
月末在产品成本					225304.50

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

**入 库 单** 100203

2019年04月30日

编号	成品名称	数量	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															

### 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	万	元	角	分	亿	千	百	十	万	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															

### 附加税计提表

单位：元

序号	项目	纳税基数 (增值税应纳税额)	税率	金额
1	城市维护建设税		7%	
2	教育费附加		3%	
3	地方教育费附加		2%	
合计				

制单人：王声语

### 记账凭证

年 月 日

记字 号

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

## 记账凭证

年      月      日

记字 号

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

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

资产负债表

会企01表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年04月30日

资产	期末余额	期初余额	债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3,068,770.11	1,899,930.11	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
	400,000.00	400,000.00		251,450.00	
	200,000.00	200,000.00			
其他流动资产			应付账款		
		2,607,505.73	预收账款	172,600.00	84,000.00
			应付职工薪酬	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）		
			合计	5,677,114.00	5,694,180.00

制表人：王声语

单位：万元			
资产负债表项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产	1480	1166	1042
总资产	3020	2860	2660
利润表项目	2018年	2017年	2016年
营业收入净额	7139.0	6090.0	5981.2

项 目	2018年	2017年
平均流动资产（万元）	_____	_____
流动资产周转率（次）	_____	_____
平均总资产（万元）	_____	_____
总资产周转率（次）	_____	_____

### 3、评分细则

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

		0	
	6		1
	15		
	100		