

2018年会计信息化技能竞赛环节
样题



企业背景资料

一、企业基本情况

江苏安雅家纺股份有限公司（简称安雅公司），是一家专门从事床上用品、家居服装、毛巾系列产品、家纺系列产品、室内装饰品等产品零售及批发的商贸企业。

公司法人代表：邱启明

公司开户银行：中国建设银行江苏南通市源兴支行

基本存款账户：6227 6768 9089 5645 209

公司纳税登记号：320302897896723

公司地址：江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号

电话：0513-87856988

邮箱：yajiejiafang@163.com

二、操作员及权限

表 1 软件应用操作员及操作权限分工表

编码	姓名	隶属部门	职务	操作分工
A01	邱启明	总经理办公室	总经理	账套主管
W01	李达凯	财务部	财务经理	记账凭证的审核、查询、对账、总账结账、编制 UFO 报表
W02	陈悦瑶	财务部	会计	总账（填制、查询凭证、账表、期末处理、记账）、应收款和应付款管理（不含收付款单填制、选择收款和选择付款权限）、固定资产、薪资管理、存货核算的所有权限
W03	楚琪峰	财务部	出纳	收付款单填制、选择收款和选择付款权限、票据管理、出纳签字、银行对账
X01	陈国军	销售部	销售员	销售管理的所有权限
G01	胡阳雪	采购部	采购员	采购管理的所有权限
C01	秦松波	仓管部	库管员	库存管理的所有权限

注：操作员无密码

三、操作要求

1. 科目设置要求：应付账款科目下设暂估应付账款、一般应付账款和债务重组三个二级科目，其中一般应付账款设置为受控于应付款系统、暂估应付账款和债务重组科目设置为不受控于应付款系统；

预收账款科目下设预收货款和一般预收款两个二级科目，其中预收货款科目设置为不受控于应收款系统、一般预收款设置为受控于应收款系统；

2. 辅助核算要求：

日记账：库存现金、银行存款/基本存款账户、其他货币资金/存出投资款。

银行账：银行存款/基本存款账户。

客户往来：应收票据/银行承兑汇票、应收票据/商业承兑汇票、应收账款、预收账款/预收货款、预收账款/一般预收款、发出商品/其他销售发出商品。

供应商往来：在途物资、应付票据/银行承兑汇票、应付票据/商业承兑汇票、应付账款/一般应付账款、应付账款/暂估应付账款、应付账款/债务重组、预付账款、其他应收款/单位往来。

个人往来：其他应收款/个人往来。

项目核算：交易性金融资产/公允价值变动。

项目（数量）核算：交易性金融资产/成本。

数量核算：在途物资、发出商品/分期收款发出商品、发出商品/其他销售发出商品、库存商品、受托代销商品。

3. 会计凭证的基本规定：录入或生成“记账凭证”均由指定的会计人员操作，含有库存现金和银行存款科目的记账凭证均需出纳签字。采用复式记账凭证，采用单一凭证格式。对已记账凭证的修改，只采用红字冲销法。为保证财务与业务数据的一致性，能在业务系统生成的记账凭证不得在总账系统直接录入。根据原始单据生成记账凭证时，除特殊规定外不采用合并制单。出库单与入库单原始凭证以软件系统生成的为准；**除指定业务外，在业务发生当日，收到发票并支付款项的业务使用现付功能处理，开发票同时收到款项的业务使用现结功能处理。**

4. 货币资金业务的处理：公司采用的结算方式包括现金、支票、托收承付、委托收款、银行汇票、商业汇票、电汇、同城特约委托收款等。收、付款业务由财务部门根据有关凭证进行处理。

5. 薪酬业务的处理：由公司承担并缴纳的医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金分别按 10%、1%、0.8%、12%的比例计算，养老保险、失业保险分别按 20%、1%的比

例计算；职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按 8%、2%、0.2%、12%的比例计算。按工资总额的 2%计提工会经费，按工资总额的 2.5%计提职工教育经费。各类社会保险费当月计提，次月缴纳。

按照国家有关规定，公司代扣代缴个人所得税，其费用扣除标准为 3500 元，附加费用 1300 元；工资分摊制单合并科目相同、辅助项相同的分录。

6. 固定资产业务的处理：公司固定资产包括房屋及建筑物、办公设备和运输工具，均为在用状态；采用平均年限法（二）按月计提折旧；同期多次增加固定资产时，不采用合并制单。

7. 销售业务的处理：对客户销售商品时产生的费用由销售管理子系统处理。

8. 存货业务的处理：公司存货主要为购进商品，按存货分类进行存放及项目核算。各类存货按照实际成本核算，采用永续盘存制；发出存货成本采用“先进先出法”按仓库进行核算，普通采购业务入库存货对方科目全部使用“在途物资”科目，受托代销入库存货对方科目使用“受托代销商品款”科目，委托代销成本核算方式按发出商品核算。同一批出库或入库业务生成一张凭证；采购、销售必有订单，订单号为合同号，到货必有到货单，发货必有发货单，存货按业务发生日期逐笔记账并制单，暂估业务除外。

存货核算制单时普通业务不允许勾选“已结算采购入库单自动选择全部结算单上单据（包括入库单、发票、付款单），非本月采购入库按蓝字报销单制单”选项。

9. 税费的处理：公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，按季缴纳，按当期应交增值税 7%计算城市维护建设税、3%计算教育费附加和 2%计算地方教育费附加；企业所得税采用资产负债表债务法，企业所得税的计税依据为应纳税所得额，税率为 25%，按月预计，按季预缴，全年汇算清缴。交纳税费按银行开具的原始凭证编制记账凭证。

10. 财产清查的处理：公司每年年末对存货及固定资产进行清查，根据盘点结果编制“盘点表”，并与账面数据进行比较，由相关管理员审核后进行处理（月末视同年末）。

11. 坏账损失的处理：除应收账款外，其他的应收款项不计提坏账准备。每年年末，按应收账款余额百分比法计提坏账准备，提取比例为 0.5%（月末视同年末）。

12. 利润分配：根据公司章程，公司税后利润按以下顺序及规定分配：（1）弥补亏损；（2）按 10%提取法定盈余公积；（3）按 30%向投资者分配利润。（月末视同年末）

13. 损益类账户的结转：每月末将各损益类账户余额转入本年利润账户，结转时按收入和支出分别生成记账凭证。

14. “营改增”后金融资产的会计处理方法：采用不确认持有期间的或有纳税、出售时综合确认的方法。

第一部分 系统初始化



总体要求

由邱启明使用 001 账套的总账、薪资管理、固定资产、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算、应收款管理、应付款管理系统完成以下工作任务。（满分 10 分）



工作任务打卡

【任务 1.1】根据表 1-1，修改完善客户档案信息（缺省请默认）。

表 1-1

客户档案

客户编号	开户行及账号	账户名称	纳税人登记号
0101	中国建设银行长沙市星沙开元支行 6227002672728797243	湖南星海家纺股份有限公司	420107698334702
0102	中国建设银行深圳市华强中一支行 6223676890890564529	深圳家乐福百货有限公司	440300980786785

【任务 1.2】设置有直运销售业务。

【任务 1.3】在总账中设置可查询他人凭证。

【任务 1.4】指定现金总账科目和银行总账科目。

【任务 1.5】设置允许超采购到货单入库。

【任务 1.6】将其他货币资金/存出投资款辅助项设置为日记账。

【任务 1.7】增加“非货币性福利”工资项目，并将该项目加入到个人所得税计提基数公式中。

【任务 1.8】设置应付款核销方式为“按单据”。

【任务 1.9】设置折扣存货受必有订单控制。

【任务 1.10】将销售订单自动关闭设置为出库完成。

第二部分 业务处理与会计核算



总体要求

使用 001 账套的总账、薪资管理、固定资产、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算、应收款管理、应付款管理系统完成以下工作任务, 不允许修改任何系统的基本选项设置。
(满分 50 分)



工作任务

对江苏安雅家纺股份有限公司 2017 年 4 月份业务进行处理。

【任务 2.1】1 日, 总经理办公室报销业务招待费。

中国建设银行转账支票存根	
支票号码: 18890768903	
科 目:	
对方科目:	
签发日期: 2017 年 4 月 1 日	
收款人: 江苏新天地大酒店	
金 额: ¥2,120.00	
用 途: 报销业务招待费	
备 注:	
单位主管: (略)	会计: (略)
复 核: (略)	记账: (略)

江苏省增值税专用发票						No 10092348911	
3200328745						开票日期: 2017 年 4 月 1 日	
购 货 单 位	名 称: 江苏安雅家纺股份有限公司 纳税人识别号: 320302897896723 地 址、电 话: 江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988 开户行及账号: 中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209					密 码 区	897098+*2><618// *4646416114 5641/*-+4154><6758/*-46></- -45465490/*-5267812345/*980 --><-9807*9014/-*/98--+2+2> <12345&908777908/-*
货物或应税劳务名称 住宿费 合 计	规格型号	单位	数量	单价	金 额 2,000.00 ¥2,000.00	税率 6%	税额 120.00 ¥120.00
价税合计	人民币 (大写) 贰仟壹佰贰拾元整					(小写) ¥2,120.00	
销 货 单 位	名 称: 江苏新天地大酒店 纳税人识别号: 3203028966822121 地 址、电 话: 江苏省南通市高新开发区新源路 885 号 0513-87858755 开户行及账号: 中国建设银行江苏南通市新源支行 6227676890895646693					备 注	
收款人: 略		复核: 略		开票人: 略		销货单位: (章)	

第三联 发票联 购货方记账凭证

【任务 2.2】2 日，人力资源部借支差旅费。

借 支 单									
2017 年 4 月 2 日									
第 1 号									
姓名	杜海霞	所属部门	人力资源部	借支事由	外出调研				
人民币（大写）：伍仟元整				十	万	千	百	十	元
					¥	5	0	0	0
同意借支。李达凯 2017 年 4 月 2 日				现金 <input checked="" type="checkbox"/>					
主管：杜海霞				财务负责人		李达凯			
收款人				杜海霞					

第三联：记账联

【任务 2.3】3 日，与湖南星海家纺股份有限公司签订销售合同。

购 销 合 同							
合同编号：XS00001							
卖方：江苏安雅家纺股份有限公司							
买方：湖南星海家纺股份有限公司							
为保护买卖双方的合法权益，买卖双方根据《中华人民共和国合同法》的有关规定，经友好协商，一致同意签订本合同并共同遵守。							
一、货物的名称、数量及金额							
货物名称	规格型号	计量单位	数量	单 价 (不含税)	金 额 (不含税)	税 率	税 额
空调被（梦洁）	1.8M	件	300	300.00	90,000.00	17%	15,300.00
空调被（都爱）	1.8M	件	400	210.00	84,000.00		14,280.00
被套（都爱）	1.8M	件	400	190.00	76,000.00		12,920.00
合 计					¥250,000.00		¥42,500.00
二、合同总金额：人民币贰拾玖万贰仟伍佰元整（¥292,500.00）。							
三、收款时间：买方分期向卖方支付货款（从本月起于每月 29 日支付货款，分两期支付，每次支付金额不得低于合同总金额的百分之三十，逾期未付，视为买方违约）。							
四、至付清所有合同款项前，卖方按买方未付款项与合同总价款的比例保留对合同标的物的所有权。							
五、发货时间：卖方于签订合同当日发出全部商品。							
六、发运方式：买方自提。							
卖方：江苏安雅家纺股份有限公司				买方：湖南星海家纺股份有限公司			
授权代表：陈国军				授权代表：肖明理			
日 期：2017 年 4 月 3 日				日 期：2017 年 4 月 3 日			

【任务 2.4】4 日，对持有的银行承兑汇票进行贴现（贴现率 12%，收款通知略，由系统自动计算完成）。

【任务 2.5】5 日，与深圳家乐福公司签订销售合同（无法估计退货率）。

购 销 合 同

合同编号：XS00002

卖方：江苏安雅家纺股份有限公司

买方：深圳家乐福百货有限公司

为保护买卖双方的合法权益，买卖双方根据《中华人民共和国合同法》的有关规定，经友好协商，一致同意签订本合同并共同遵守。

一、货物的名称、数量及金额

货物名称	规格型号	计量单位	数量	单 价 (不含税)	金 额 (不含税)	税 率	税 额
被芯（无印良品）	1.8M	件	500	265.00	132,500.00	17%	22,525.00
枕头（晚安）	1.8M	个	400	190.00	76,000.00		12,920.00
床笠（晚安）	1.8M	件	400	205.00	82,000.00		13,940.00
合 计					¥290,500.00		¥49,385.00

二、合同总金额：人民币叁拾叁万玖仟捌佰捌拾伍元整（¥339,885.00）。

三、收款时间：买方签订合同当日向卖方支付全部购货款。

四、发货时间：于签订合同当日（2017 年 4 月 5 日）发出全部商品。

五、5 月 20 日前，买方有权因商品质量问题退货。

六、发货方式：卖方代运。交货地点：深圳家乐福百货有限公司。

卖 方：江苏安雅家纺股份有限公司

买 方：深圳家乐福百货有限公司

授权代表：陈国军

授权代表：李秋月

日 期：2017 年 4 月 5 日

日 期：2017 年 4 月 5 日

江苏省增值税专用发票

No 1092348907

3257462584

开票日期：2017 年 4 月 5 日

购 货 单 位	名 称：深圳家乐福百货有限公司	密 码 区	668098+*2><618// *46464161 145641/*--+4164><6758/*- 46></--45487690/*-53568 12345/*980--><-9807*90 14/*-/98--+2+2><12345&908 765908/*-					
	纳税人识别号：440300980786785							
	地 址、电 话：深圳市高新开发区南山区中一道 5 号 0755-89897656							
	开户行及账号：中国建设银行深圳市华强中一支行 6223676890890564529							
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
被芯（无印良品）		1.8M	件	500	265.00	132,500.00	17%	22,525.00
枕头（晚安）		1.8M	个	400	190.00	76,000.00	17%	12,920.00
床笠（晚安）		1.8M	件	400	205.00	82,000.00	17%	13,940.00
合 计						¥290,500.00		¥49,385.00
价税合计		人民币（大写）叁拾叁万玖仟捌佰捌拾伍元整 （小写）¥339,885.00						
销 货 单 位	名 称：江苏安雅家纺股份有限公司	备 注	320302897896723 发票专用章					
	纳税人识别号：320302897896723							
	地 址、电 话：江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988							
	开户行及账号：中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209							

收款人：略

复核：略

开票人：略

销货单位：（章）

第二联 记账联 销货方记账凭证

中国建设银行电汇凭证（收账通知）

NO 1188907976

日期：2017 年 4 月 5 日

收款人		江苏安雅家纺股份有限公司		汇款人		深圳家乐福百货有限公司									
账号或地址		6227676890895645209		账号或地址		6223676890890564529									
兑付地点		江苏南通市	兑付行	中国建设银行 南通市源兴支行		汇款用途		商品货款							
汇款金额		人民币（大写）	叁拾叁万玖仟捌佰捌拾伍元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	3	3	9	8	8	5	0	0

收款人：（略）

复核：（略）

开票人：（略）

【任务 2.6】7 日，为赚取差价购买江西海云科技公司股票（上月已宣告未发放股利，每股 0.3 元）。

江苏证券南通市源兴路营业部		买
证券交易合并成交报告单		
业务名称（买入成交）	币种：人民币	
成交日期：2017 年 4 月 7 日	打印日期：2017 年 4 月 7 日	
资金账号：9089788	证券账号：098067865	
客户名称：江苏安雅家纺股份有限公司	代码：890777	
成交数量：20000（股）	股票名称：江西海云科技（600859）	
成交均价：19.5 元/股	实收佣金：1,170.00 元	
成交金额：390,000.00 元	印花税：7,800.00 元	

【任务 2.7】8 日，代垫深圳家乐福公司货物运杂费。（销售管理系统处理）

中国建设银行电汇凭证（回单）

NO 1188907869

日期：2017 年 4 月 8 日

收款人	深圳飞来石运输公司			汇款人	江苏安雅家纺股份有限公司									
账号或地址	6227689903456789678			账号或地址	6227676890895645209									
兑付地点	深圳市福田区	兑付行	建行深圳市 福田区 支行	汇款用途	代垫货物运杂费									
汇款金额	人民币（大写）	陆仟元整		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
							¥	6	0	0	0	0	0	

【任务 2.8】9 日，向上海永道公司销售商品。（根据以往经验可估计退货率为 5%）

购 销 合 同

合同编号：XS00003

卖方：江苏安雅家纺股份有限公司
买方：上海永道日用品百货有限公司

为保护买卖双方的合法权益，买卖双方根据《中华人民共和国合同法》的有关规定，经友好协商，一致同意签订本合同并共同遵守。

一、货物的名称、数量及金额

货物名称	规格型号	计量单位	数量	单 价 (不含税)	金 额 (不含税)	税 率	税 额
空调被芯 (水星家纺)	1.8M	件	300	289.00	86,700.00	17%	14,739.00
印花床上四件套 (水星家纺)	1.8M	套	400	480.00	192,000.00		32,640.00
床垫(晚安)	1.8M	件	400	320.00	128,000.00		21,760.00
合 计					¥406,700.00		¥69,139.00

二、合同总金额：人民币肆拾柒万伍仟捌佰叁拾玖元整（¥475,839.00）。

三、收款时间：买方于本月底（4 月 30 日）前支付全部货款。

四、发货时间：卖方于签订合同当日发出全部商品。

五、5 月 30 日前买方可以因商品质量问题退货。

六、发货方式：买方自提。交货地点：江苏安雅家纺股份有限公司。

卖 方：江苏安雅家纺股份有限公司

买 方：上海永道日用品百货有限公司

授权代表：陈国军

授权代表：翁庆祥

日 期：2017 年 4 月 9 日

日 期：2017 年 4 月 9 日

江苏省增值税专用发票

No 10092348911

3257462584

开票日期：2017 年 4 月 9 日

购 货 单 位	名 称：上海永道日用品百货有限公司 纳税人识别号：310102786545673 地 址、电 话：上海市澳门路 168 号海天大厦一楼 021-890098786 开户行及账号：中国建设银行上海浦东天苑支行 6227890987656789045					密 码 区	145902345+*2><618// *4646416 1145641/*-+4164><6758/*-46> </-456590/*-5267812345/*98 0--><-9807*9014/-*/98--+2+2 ><12345&908765908/-*123	
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
空调被芯（水星家纺）		1.8M	件	300	289.00	86,700.00	17%	14,739.00
印花床上四件套（水星家纺）		1.8M	套	400	480.00	192,000.00	17%	32,640.00
床垫（晚安）		1.8M	件	400	320.00	128,000.00	17%	21,760.00
合 计						¥406,700.00		¥69,139.00
价税合计		人民币（大写）肆拾柒万伍仟捌佰叁拾玖元整 （小写）¥475,839.00						
销 货 单 位	名 称：江苏安雅家纺股份有限公司 纳税人识别号：320302897896723 地 址、电 话：江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988 开户行及账号：中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209					备 注		

收款人：略

复核：略

开票人：略

销货单位：（章）

第二联 记账联 销货方记账凭证

【任务 2.9】10 日，向山西秋风醉家居用品制造有限公司采购商品。

购 销 合 同

合同编号：CG00001

卖方：山西秋风醉家居用品制造有限公司

买方：江苏安雅家纺股份有限公司

为保护买卖双方的合法权益，买卖双方根据《中华人民共和国合同法》的有关规定，经友好协商，一致同意签订本合同并共同遵守。

一、货物的名称、数量及金额

货物名称	规格 型号	计量 单位	数量	单 价 (不含税)	金 额 (不含税)	税 率	税 额
纯棉浴巾 (秋风醉)	70cm*140cm	条	500	25.00	12,500.00	17%	2,125.00
沐浴防滑拖鞋 女 (秋风醉)	37-40 码	双	600	18.00	10,800.00		1,836.00
儿童床上四件套 (秋风醉)	1.5M	套	400	160.00	64,000.00		10,880.00
合 计					¥87,300.00		¥14,841.00

二、合同总金额：人民币壹拾万零贰仟壹佰肆拾壹元整（¥102,141.00）。

三、收款方式：签订合同当日已办理托收承付手续。现金折扣条件：2/10, 1/20, n/30（价款）。

四、发货时间：卖方于 4 月 15 日发出所有商品。本月 30 日前买方有权因商品质量问题退货。

五、发运方式：买方承担。

卖 方：山西秋风醉家居用品制造有限公司

买 方：江苏安雅家纺股份有限公司

授权代表：胡阳

授权代表：胡阳

日 期：2017 年 4 月 10 日

日 期：2017 年 4 月 10 日

【任务 2.10】11 日，人力资源部员工杜海霞报销差旅费。

差旅费报销单

部门：人力资源部

填报日期：2017年4月11日

姓 名		杜海霞		出差事由			外出调研		出差日期		4月5日—4月10日					
起讫时间及地点					车船票		夜间乘车补助		出差补助费			住宿	其他			
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	费金 额	摘要	金额
4	5	南通	4	5	成都	飞机	2,077	小时			6	300	1800		订票费	15
4	10	成都	4	10	南通	飞机	2,147	小时							行李费	30
小 计							¥4,224						¥1800			¥45
总计金额（大写）人民币 陆仟零陆拾玖 元整								预支 ¥5,000 元		核销 ¥6,069 元			退补 ¥1,069 元			

主管：略 记账：略 审核：略 制表：略

付 款 单 据

时间：2017 年 4 月 11 日

现金付讫

收款单位 人力资源部杜海霞 付款事由 出差补齐款

人 民 币（大写） 壹仟零陆拾玖 元整（小写） ¥ 1,069.00 元

记账：略 审核：略 出纳：略 经办：略

【任务 2.11】12 日，支付上月工资（工资表单略）。

中国建设银行转账支票存根

支票号码：18890768904

科 目：

对方科目：

签发日期：2017 年 4 月 12 日

收款人：江苏安雅家纺股份有限公司
金 额：¥123,900.00
用 途：发放工资
备 注：

单位主管：（略） 会计：（略）
复 核：（略） 记账：（略）

【任务 2.12】12 日，缴纳上月五险一金（社会保险基金专项收据略）。

中国建设银行转账支票存根	
支票号码：18890768905	
科目：	
对方科目：	
签发日期：2017 年 4 月 12 日	
收款人：江苏南通市社会保障局	
金 额：¥83,013.00	
用 途：缴纳五险一金	
备 注：	
单位主管：（略）	会计：（略）
复 核：（略）	记账：（略）

【任务 2.13】14 日，缴纳公司一季度各项税费。

中国建设银行南通市源兴支行		电子缴税付款凭证
转账日期：20170414		凭证字号：19807867
纳税人全称及纳税人识别号：江苏安雅家纺股份有限公司 320302897896723		
付款人全称：江苏安雅家纺股份有限公司		
付款人账号：6227676890895645209		征收机关名称：江苏南通市高新开发区国家税务局
付款人开户银行：建行南通市源兴支行		收款国库（银行）名称：国家金库南通市源兴支库
小写（合计） 金额：¥396,725.00		缴款书交易流水号：78956372
大写（合计） 金额：人民币叁拾玖万陆仟柒佰贰拾伍元整		税票号码：10067895647
税种名称	所属时间	实缴金额
增值税	20170101—20170131	¥232,000.00
企业所得税	20170101—20170331	¥164,725.00
第二联 作付款回单（无银行收讫章无效）		复核 记账

中国建设银行南通市源兴支行		电子缴税付款凭证
转账日期：20170414		凭证字号：19807868
纳税人全称及纳税人识别号：江苏安雅家纺股份有限公司 320302897896723		
付款人全称：江苏安雅家纺股份有限公司		
付款人账号：6227676890895645209		征收机关名称：江苏南通市高新开发区地方税务局
付款人开户银行：建行南通市源兴支行		收款国库（银行）名称：国家金库南通市源兴支库（代理）
小写（合计） 金额：¥39,540.00		缴款书交易流水号：91011245
大写（合计） 金额：人民币叁万玖仟伍佰肆拾元整		税票号码：12719901650
税种名称	所属时间	实缴金额
城市维护建设税	20170101—20170131	¥16240.00
教育费附加	20170101—20170131	¥6960.00
地方教育费附加	20170101—20170131	¥4640.00
个人所得税	20170301—20170131	¥11,700.00
第二联 作付款回单（无银行收讫章无效）		复核 记账

【任务 2.14】15 日，与武汉清越家纺股份有限公司就上月销售商品质量问题的处理签署协议。
(不合并制单)

产品质量问题处理协议书

甲方：江苏安雅家纺股份有限公司

乙方：武汉清越家纺股份有限公司

乙方（武汉清越家纺）对上月收到的全部商品进行质检时，发现该批商品有部分存在质量问题。经协商，双方达成如下协议：

1、乙方质检部经检验结果如下：

该批商品中问题商品均属“都爱”品牌。

其中有 10 件空调被霉烂变质，要求退货处理；

有 20 件被套的包装严重破损，影响正常销售，由于该商品在质保期内，甲方应免费保修，在返修合格后立即发货给乙方；

2、甲方向当地税务机关申请开具红字增值税专用发票-通知单，经税务机关审核后，甲方填开红字增值税专用发票通知单

3、退货造成的费用由甲方承担。

甲方（盖章）：江苏安雅家纺股份有限公司

乙方（盖章）：武汉清越家纺股份有限公司

法定代表人：陈国军


法定代表人：刘斌

日期：2017 年 4 月 15 日

日期：2017 年 4 月 15 日

退（返）货商品入库单				
单位：元		2017 年 4 月 15 日		退货：质检仓库
商品名称	规格型号	数量	单位成本	金额
空调被（都爱）	1.8M	10	90.00	900.00
被套（都爱）	1.8M	20	70.00	1,400.00
财务经理：略		部门经理：略		制表人：略

不良品处理单					
单位：元		2017 年 4 月 15 日		不良品仓库	
商品名称	规格型号	数量	单位成本	金额	处理结果
空调被（都爱）	1.8M	10	90.00	900.00	原因不明，批准后报废处理
被套（都爱）	1.8M	20	70.00	1,400.00	当天外包给江苏捷越公司维修完成并发回乙方
财务经理：略		部门经理：略		制表人：略	

开具红字增值税专用发票通知单						No10292348901	
3257462584						开票日期: 2017年4月15日	
购货单位	名称: 武汉清越家纺股份有限公司 纳税人识别号: 100989789867671 地址、电话: 武汉市武昌中路楚河汉街 027-89000987 开户行及账号: 中国建设银行武汉市楚汉支行 6227890984567345678					密码区	11708978+*2><618// *46464 161145641/*+4164><6*-46 ></-2378990/*-526781234 5/*980--><-9177*73
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
空调被(都爱)	1.8M	件	10	210.00	2,100.00	17%	357.00
合计					¥2,100.00		¥357.00
价税合计		人民币(大写) 贰仟肆佰伍拾柒元整					(小写) ¥2,457.00
销货单位	名称: 江苏安雅家纺股份有限公司 纳税人识别号: 320302897896723 地址、电话: 江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988 开户行及账号: 中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209					备注	
收款人: (略)		复核: (略)		开票人: (略)		销货单位: (章)	

第二联: 记账联 销货方记账凭证

广东省增值税专用发票						No45678931822	
1041267824						开票日期: 2017年4月15日	
购货单位	名称: 江苏安雅家纺股份有限公司 纳税人识别号: 320302897896723 地址、电话: 江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988 开户行及账号: 中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209					密码区	10008978+*2><618// *4646 4161145641/*+4164><6*-46></-2338990/*-52678 12345/*980--><-9807*90
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					500.00	11%	55.00
合计					¥500.00		¥55.00
价税合计		人民币(大写) 伍佰伍拾伍元整					(小写) ¥555.00
销货单位	名称: 深圳飞来石运输公司 纳税人识别号: 104102100857462 地址、电话: 深圳市福田区茂源路 78 号 13480836810 开户行及账号: 建行深圳市福田区茂源支行 6227689903456789678					备注	
收款人: 略		复核: 略		开票人: 略		销货单位: (章)	

第三联 发票联 购货方记账凭证

江苏省增值税专用发票						No 45678651982	
3203641924						开票日期: 2017年4月15日	
购货单位	名称: 江苏安雅家纺股份有限公司 纳税人识别号: 320302897896723 地址、电话: 江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988 开户行及账号: 中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209					密码区	10008978+*2><618// *4646 4161145641/*+4164><6*-46></-2338990/*-52678 12345/*980--><-9807*90
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
被套包装		件	20	5.00	100.00	17%	17.00
合计					¥100.00		¥17.00
价税合计		人民币(大写) 壹佰壹拾柒元整					(小写) ¥117.00
销货单位	名称: 江苏省智雅包装公司 纳税人识别号: 320302825836924 地址、电话: 江苏省南通市高新开发区源兴路 222 号 0513-87856433 开户行及账号: 中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895646401					备注	
收款人: 略		复核: 略		开票人: 略		销货单位: (章)	

第三联 发票联 购货方记账凭证

【任务 2.15】16 日，与成都环星公司签订受托代销协议。

受托代销合同

合同编号：ST00001

委托方：成都环星家居用品制造有限公司

受托方：江苏安雅家纺股份有限公司

为保护委托方和受托方的合法权益，委托方与受托方根据《中华人民共和国合同法》的有关规定，经友好协商，一致同意签订本合同并共同遵守。

一、货物的名称、数量及金额

货物名称	规格 型号	计量 单位	数量	单 价 (不含税)	金 额 (不含税)	税 率	税 额
沙发抱枕(环星)	50*50	个	500	120.00	60,000.00	17%	10,200.00
床垫(环星)	1.8M	件	200	150.00	30,000.00		5,100.00
蚕丝被(环星)	1.8M	件	300	188.00	56,400.00		9,588.00
床上四件套(环星)	1.8M	套	200	200.00	40,000.00		6,800.00
合 计					¥186,400.00		¥31,688.00

二、委托代销方式：采用买断的方式由委托方委托受托方代销货物，即受托方在取得代销商品后是否获利，均与委托方无关；2017 年 6 月 1 日前未销售完的商品可退回给委托方。

三、合同总金额：人民币贰拾壹万捌仟零捌拾捌元整（¥218,088.00）。

四、付款时间及付款方式：受托方根据代销货物销售情况，每月底依照结算清单结算货款；

付款方式：电汇

五、交货时间：2017 年 4 月 16 日 交货地点：江苏安雅家纺股份有限公司

委 托 方：成都环星家居用品制造有限公司

授权代表：陈立文

日 期：2017 年 4 月 16 日

受 托 方：江苏安雅家纺股份有限公司

授权代表：胡明春

日 期：2017 年 4 月 16 日

【任务 2.16】17 日，收到为深圳家乐福公司代垫的运杂费。

中国建设银行电汇凭证（收账通知）

NO 1188907972

日期：2017 年 4 月 17 日

收款人	江苏安雅家纺股份有限公司			汇款人	深圳家乐福百货有限公司									
账号或地址	6227676890895645209			账号或地址	6223676890890564529									
兑付地点	江苏南通市	兑付行	中国建设银行 江苏省南通市 源兴支行	汇款用途	商品运费									
汇款金额	人民币（大写）	陆仟元整		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
							¥	6	0	0	0	0	0	

收款人：（略）

复核：（略）

开票人：（略）

【任务 2.17】17 日，支付广告费。

4300623851		湖南省增值税专用发票		No 23092348910				
		开票日期: 2017 年 4 月 17 日						
购货单位	名称: 江苏安雅家纺股份有限公司 纳税人识别号: 320302897896723 地址、电话: 江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988 开户行及账号: 中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209			密码区	10008978+*2><618// *4646 4161145641/*-+4164><6*- 46></--2338990/*-52678 12345/*980--><-9807*90 14/-*/98--+2+2><9098&			
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
广告费						50,000.00	6%	3,000.00
合 计						¥50,000.00		¥3,000.00
价税合计		人民币(大写) 伍万叁仟元整			(小写) ¥53,000.00			
销货单位	名称: 湖南麦杰客广告制作有限公司 纳税人识别号: 430009880782345 地址、电话: 株洲醴陵市天元区解放路 625 号 0733-86889889 开户行及账号: 中国建设银行株洲市醴陵天元支行 6227238987990007867			备注	湖南麦杰客广告制作有限公司 430009880782345 发票专用章			
收款人: 略		复核: 略		开票人: 略		销货单位: (章) 略		

第三联: 发票联 购货方记账凭证

中国建设银行电汇凭证(回单)									
NO 1188907881									
日期: 2017 年 4 月 17 日									
收款人	湖南麦杰客广告制作有限公司				汇款人	江苏安雅家纺股份有限公司			
账号或地址	6227238987990007867				账号或地址	6227676890895645209			
兑付地点	湖南省株洲市	兑付行	中国建设银行株洲市醴陵天元支行		汇款用途	广告费			
汇款金额	人民币(大写)	伍万叁仟元整			千	百	十	元	角
					¥	5	3	0	0

【任务 2.18】18 日，收到山西秋风醉公司开出的增值税专用发票及商品，将实际收到商品验收入库后，支付购货款（特殊业务、不做现付）。

山西省增值税专用发票

No111290878689

1401946572

开票日期: 2017 年 4 月 18 日

购货单位	名称: 江苏安雅家纺股份有限公司 纳税人识别号: 320302897896723 地址、电话: 江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988 开户行及账号: 中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209	密码区	1000895645+*2><618// *4646416 1145641/*-+4164><6758/*-46>< /--45487690/*-5267812345/*98 0--><-9807*90></--100989789				
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
纯棉浴巾 (秋风醉)	70cm*140cm	条	500	25.00	12500.00	17%	2,125.00
沐浴防滑拖鞋女 (秋风醉)	37-40 码	双	600	18.00	10,800.00	17%	1,836.00
儿童床上四件套 (秋风醉)	1.5M	套	400	160.00	64,000.00	17%	10,880.00
合计					¥87,300.00		¥14,841.00
价税合计	人民币 (大写) 壹拾万零贰仟壹佰肆拾壹元整						(小写) ¥102,141.00
销货单位	名称: 山西秋风醉家居用品制造有限公司 纳税人识别号: 140103789256478 地址、电话: 山西运城市万荣县西贾工业园西座 0359-86962998 开户行及账号: 中国建行山西运城市万荣支行 6227156789098256767	备注	<div>山西秋风醉家居用品制造有限公司</div> <div>140103789256478</div> <div>发票专用章</div>				
收款人: 略	复核: 略	开票人: 略	销货单位: (章)				

第三联: 发票联 购货方记账凭证

商品入库单

日期: 2017 年 4 月 18 日

商品名称	型号	应收数量	实收数量	单价	核对结果	原因	处理结果
纯棉浴巾 (秋风醉)	70cm*140cm	500	505	25.00	多 5 条	卖方多发	赠品
沐浴防滑拖鞋女 (秋风醉)	37-40 码	600	560	18.00	缺 40 双	卖方少发	对方照价赔偿
儿童床上四件套 (秋风醉)	1.5M	400	400	160.00			
合计							

财务经理: 略 部门经理: 略 制表人: 略

中国建设银行托收承付结算凭证 (付款凭证)

2017 年 4 月 18 日

收款单位	全称	山西秋风醉家居用品制造有限公司			付款单位	全称	江苏安雅家纺股份有限公司									
	账号或地址	中国建行山西运城市万荣支行 6227156789098256767				账号或地址	中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209									
	汇入地点	运城市	汇入行名称	建行运城万荣支行		汇出地点	南通市	汇出行名称	建行南通市源兴支行							
金额	(大写) 人民币壹拾万零叁佰玖拾伍元整				千	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				自提												
备注				付款单位注意:												

单位主管 (略) 会计 (略) 复核 (略) 记账 (略) 付款单位开户行盖章 2017 年 4 月 18 日

【任务 2.19】21 日,收到本月银行存款利息。(注:银行收账通知单略)

中国建设银行计算利息清单			
		2017 年 4 月 21 日	第 000102 号
单位名称: 江苏安雅家纺股份有限公司		账号: 6227676890895645209	
起息日期	结息日期	天数	利息
2017/3/21	2017/4/21	30	¥18,231.89
上列存款利息, 已存入你单位 第 6227676890895645209 账号 (建设银行盖章)			科目(贷): 对方科目(借): 复核: 略 记账: 略

【任务 2.20】22 日,江西海云科技公司发放上月股利,款项已存入资金专项账户(收账通知略)。

【任务 2.21】23 日，与武汉清越家纺股份有限公司签订销售协议。

购 销 合 同

合同编号：XS00004

卖方：江苏安雅家纺股份有限公司

买方：武汉清越家纺股份有限公司

为保护买卖双方的合法权益，根据《中华人民共和国合同法》的有关规定，买卖双方经友好协商，一致同意签订本合同并共同遵守。

一、货物的名称、数量及金额

货物名称	规格型号	计量单位	数 量	单 价 (不含税)	金 额 (不含税)	税 率	税 额
沙发抱枕（环星）	50*50	个	100	250.00	25,000.00	17%	4,250.00
蚕丝被（环星）	1.8M	件	300	300.00	90,000.00		15,300.00
床上四件套（环星）	1.8M	套	60	330.00	19,800.00		3,366.00
合 计					¥134,800.00		¥22,916.00

二、合同总金额：人民币壹拾伍万柒仟柒佰壹拾陆元整（¥157,716.00）。

三、收款时间：买方于签订合同当日（2017 年 4 月 23 日）付款。

发货时间：卖方于签订合同当日向买方发出所有商品。

四、交货地点：江苏安雅家纺股份有限公司

五、发运方式：买方承运。

卖 方：江苏安雅家纺股份有限公司

买 方：武汉清越家纺股份有限公司

授权代表：陈国军

授权代表：周春喜

日 期：2017 年 4 月 23 日

日 期：2017 年 4 月 23 日

江苏省增值税专用发票

No1092348909

3257462584

开票日期：2017年4月23日

购 货 单 位	名 称：武汉清越家纺股份有限公司					密 码 区	10127978+*2><618//4646	
	纳税人识别号：100989789867671						4161145641/*+4164><6*-	
	地 址、电 话：武汉市武昌中路楚河汉街 027-89000987						46></--2323750/*-52678	
	开户行及账号：中国建设银行武汉市楚汉支行 6227890984567345678						12345/*980--><-9807*90	
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
沙发抱枕（环星）		50*50	个	100	250.00	25,000.00	17%	4,250.00
蚕丝被（环星）		1.8M	件	300	300.00	90,000.00	17%	15,300.00
床上四件套（环星）		1.8M	套	60	330.00	19,800.00	17%	2,346.00
合 计						¥134,800.00		¥22,916.00
价税合计		人民币（大写）壹拾伍万柒仟柒佰壹拾陆元整					（小写）¥157,716.00	
销 货 单 位	名 称：江苏安雅家纺股份有限公司					备 注		
	纳税人识别号：320302897896723							
	地 址、电 话：江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988							
	开户行及账号：中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209							

收款人：（略）

复核：（略）

开票人：（略）

销货单位：（章）

第二联：记账联 销货方记账凭证

中国建设银行电汇凭证（收账通知）

NO 1920897890

日期：2017 年 4 月 23 日

收款人	江苏安雅家纺股份有限公司				汇款人		武汉清越家纺股份有限公司								
账号或地址	6227676890895645209				账号或地址		6227890984567345678								
兑付地点	江苏省南通市	兑付行	中国建设银行江苏省南通兴支行			汇款用途	商品货款								
汇款金额	人民币（大写）	壹拾伍万柒仟柒佰壹拾陆元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	1	5	7	7	1	6	0	0

收款人：（略）


复核：（略）

开票人：（略）

【任务 2.22】25 日，收到上海永道公司货款。

中国建设银行电汇凭证（收账通知）										NO1920897891					
日期：2017 年 4 月 25 日															
收款人	江苏安雅家纺股份有限公司				汇款人	上海永道日用品百货有限公司									
账号或地址	6227676890895645209				账号或地址	6227890987656789045									
兑付地点	江苏省南通市	兑付行	中国建设银行江苏省南通市源兴支行		汇款用途	商品货款									
汇款金额	人民币（大写）	肆拾柒万伍仟捌佰叁拾玖元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	4	7	5	8	3	9	0	0	
收款人：（略）		复核：（略）				开票人：（略）									

【任务 2.23】25 日，收到山西秋风醉公司代垫运费单据（按数量进行分摊）。

山西省增值税专用发票										No 45678931822	
1041921368										开票日期：2017 年 4 月 25 日	
购货单位	名称：江苏安雅家纺股份有限公司 纳税人识别号：320302897896723 地址、电话：江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988 开户行及账号：中国建设银行江苏省南通市源兴支行 6227676890895645209					密码区	10008978+*2><618// *4646 4161145641/*-+4164><6*- 46></--2338990/*-52678 12345/*980--><-9807*90				
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		公里	1000	3.00	3,000.00	11%	330.00				
合计					¥3,000.00		¥330.00				
价税合计	人民币（大写）叁仟叁佰叁拾元整					（小写）¥3,330.00					
销货单位	名称：山西安捷运输公司 纳税人识别号：104102100989767 地址、电话：山西省运城市广元路 78 号 0359-86745678 开户行及账号：中国建设银行运城市广元支行 62278909674567345565					备注					
收款人：略		复核：略		开票人：略		销货单位：（章）					

第三联 发票联 购货方记账凭证

【任务 2.24】25 日，与上海普惠中华百货有限公司签订销售协议。

购 销 合 同

合同编号：XS00005

卖方：江苏安雅家纺股份有限公司

买方：上海普惠中华百货有限公司

为保护买卖双方的合法权益，根据《中华人民共和国合同法》的有关规定，买卖双方经友好协商，一致同意签订本合同并共同遵守。

一、货物的名称、数量及金额

货物的名称	规格型号	计量单位	数 量	单 价 (不含税)	金 额 (不含税)	税 率	税 额
蚕丝被（梦洁）	1.8M	件	200	380.00	76,000.00	17%	12,920.00
儿童床上四件套 （秋风醉）	1.5M	套	300	360.00	108,000.00		18,360.00
纯棉浴巾（晚安）	70cm*40cm	条	500	210.00	105,000.00		17,850.00
床上四件套 （梦洁）	1.5M	套	180	360.00	64,800.00		11,016.00
合 计					¥353,800.00		¥60,146.00

二、合同总金额：人民币肆拾壹万叁仟玖佰肆拾陆元整（¥413,946.00）。

三、收款时间：买方于 2017 年 6 月 10 日付款。

四、发货时间及地点：卖方于签订合同当日向买方发出所有商品；发货地点：江苏安雅家纺股份有限公司。

五、发运方式：买方承运。

卖 方：江苏安雅家纺股份有限公司

买 方：上海普惠中华百货有限公司

授权代表：陈国军

授权代表：周喜春

日 期：2017 年 4 月 25 日

日 期：2017 年 4 月 25 日

江苏省增值税专用发票

No 1092348910

3257462584

开票日期：2017 年 4 月 25 日

购 货 单 位	名 称：上海普惠中华百货有限公司 纳税人识别号：140103789256478 地 址、电话：上海市徐汇区天目西路 218 号 021-87875667 开户行及账号：中国建行上海徐汇区天目支行 6227009867567845678					密 码 区	10008978+*2><618//+*4646416 1145641/*-+4164><6*- 46></--2338990/*-52678 12345/*980--><-9807*90	
	货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量		单 价	金 额
蚕丝被（梦洁）		1.8M	件	200	380.00	76,000.00	17%	12,920.00
儿童床上四件套(秋风醉)		1.5M	套	300	360.00	108,000.00	17%	18,360.00
纯棉浴巾（晚安）		70cm*40cm	条	500	210.00	105,000.00	17%	17,850.00
床上四件套（梦洁）		1.5M	套	180	360.00	64,800.00	17%	11,016.00
合 计						¥353,800.00		¥60,146.00
价税合计		人民币（大写）肆拾壹万叁仟玖佰肆拾陆元整					（小写）¥413,946.00	
销 售 单 位	名 称：江苏安雅家纺股份有限公司 纳税人识别号：320302897896723 地 址、电 话：江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988 开户行及账号：中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209					备 注	江苏安雅家纺股份有限公司 320302897896723 发票专用章	

收款人： 略

复核： 略

开票人： 略

销货单位：（章）



第二联：记账联 销货方记账凭证

【任务 2.25】27 日，上海普惠中华公司开出一张期限 5 个月的银行承兑汇票，用于偿还欠我公司货款。

银 行 承 兑 汇 票

03093836

出票日期 贰零壹柒年零肆月贰拾柒日

出票人全称	上海普惠中华百货有限公司	收款人	全 称	江苏安雅家纺股份有限公司									
出票人账号	6227009867567845678		账 号 或地址	中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209									
出票金额	人民币（大写）肆拾壹万叁仟玖佰肆拾陆元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	4	1	3	9	4	6	0	0
承兑协议编号	日期	票面利率：6%	付 款 行	中国建设银行上海徐汇区天目支行									
本汇票请你们行承兑，到期无条件付款。  			地 址	上海市徐汇区天目西路 218 号 1602-1605									
			付款单位注意：										

单位主管（略）

会计（略）

复核（略）

记账（略）

【任务 2.26】29 日，按规定计提本月应付职工工资、代扣个人所得税及三险一金以及本月应交的五险一金、工会经费及职工教育经费（计提表略）。

职工出勤表						
部 门	职 务	姓 名	白班加班天数	夜班加班天数	事假天数	病假天数
总经理办公室	总经理	邱启明	5	2	2	
财务部	财务经理	李达凯	6			
	会 计	陈悦瑶	8	4		1
	出 纳	楚琪峰	8	6	1	
人力资源部	经 理	杜海霞	3	3		
总务部	干 事	李 力				
仓管部	仓管员	秦松波	2		1	1
采购部	采购员	胡阳雪	4			
销售部	销售经理	刘丽容	6			
	销售员	陈国军	7	2		

部门经理：略

制表人：略

【任务 2.27】29 日，收到星海公司支付的货款。

江苏省增值税专用发票								No 1092348911	
3257462584								开票日期: 2017 年 4 月 29 日	
购货单位	名称: 湖南星海家纺股份有限公司 纳税人识别号: 420107698334702 地址、电话: 长沙市星沙区开元东路 010-422356 开户行及账号: 中国建设银行长沙市星沙开元支行 6227002672728797243						密码区	10008978*2><618// *464641 61145641/*-+4164><6*- 46></-2338990/*-52678 12345/*980--><-9807*90	
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		
空调被(梦洁)	1.8M	件	300	300.00	90,000.00	17%	15,300.00		
合计					¥90,000.00		¥15,300.00		
价税合计	人民币(大写) 壹拾万零伍仟叁佰元整								
销货单位	名称: 江苏安雅家纺股份有限公司 纳税人识别号: 320302897896723 地址、电话: 江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988 开户行及账号: 中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209						备注		
收款人: 略		复核: 略		开票人: 略		销货单位: (章)			

第二联: 记账联 销货方记账凭证

中国建设银行电汇凭证(收账通知)						NO 1009878686									
日期: 2017 年 4 月 29 日															
收款人	江苏安雅家纺股份有限公司				汇款人	湖南星海家纺股份有限公司									
账号或地址	6227676890895645209				账号或地址	6227002672728797243									
兑付地点	江苏省南通市	兑付行	建设银行南通源兴支行			汇款用途	购货款								
汇款金额	人民币(大写)	壹拾万零伍仟叁佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	1	0	5	3	0	0	0	0	
收款人: (略)		复核: (略)				开票人: (略)									

【任务 2.28】30 日，计提本月折旧。(固定资产折旧计提表略)

【任务 2.29】30 日，公司一辆货车抵债。（发票通过固定资产系统处理）

债务重组协议

甲方（债权人）：西安天沐家居用品制造有限公司

乙方（债务人）：江苏安雅家纺股份有限公司

截至 2017 年 4 月 30 日止，乙方共欠甲方货款人民币叁拾贰万捌仟零陆拾捌元整。

由于乙方资金周转出现问题，短期内不能支付已于 2017 年 4 月 15 日到期的货款。双方经友好协商达成如下协议：

1、乙方于 2017 年 5 月 1 日前一次性支付人民币捌万元整，同时将乙公司一辆江铃瑞沃载货车（该货车公允价值 17.8 万元）偿还债务，其余所欠债务全免；

2、协议双方承诺及保证，签署和履行本协议已履行了各自全部必要的审核和批准程序，获得了所有必要的授权；

3、甲方承诺对其放弃债权享有独立、合法、完全的处分权。在乙方按照本协议约定的期限和数额偿还本息后，甲、乙双方之间的债务关系同时终止；

4、乙方承诺，作为债务人，将如约及时履行所负债务；

5、本协议未尽事宜由各方协商解决；

6、各方因履行本合同而发生的纠纷，由甲方所在地人民法院管辖；

7、本合同一式两份，甲、乙双方各执一份；

8、本合同自各方有权签字人签字并加盖公章后生效。

甲方（盖章）：西安天沐家居用品制造有限公司

乙方（盖章）：江苏安雅家纺股份有限公司

授权代表（签字）：李雅科

授权代表（签字）：陈国军

时间：2017 年 4 月 30 日

时间：2017 年 4 月 30 日

江苏省增值税专用发票

No 1092348912

3257462584

开票日期：2017 年 4 月 30 日

购货单位	名称：西安天沐家居用品制造有限公司 纳税人识别号：610132220660744 地址、电话：陕西省西安市长乐东路 256 号 029-65231921 开户行及账号：中国建设银行西安市长乐支行 6227009867567236928	密码区	10065478+*2><618//+*4646416 1145641/*-+4164><6*- 46></--2338990/*-53651 12345/*980--><-9807*90				
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
江铃瑞沃载货车	中卡 RB2	辆	1		178,000.00	17%	30,260.00
合计					¥178,000.00		¥30,260.00
价税合计	人民币（大写）贰拾万零捌仟贰佰陆拾元整						（小写）¥208,260.00
销售单位	名称：江苏安雅家纺股份有限公司 纳税人识别号：320302897896723 地址、电话：江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988 开户行及账号：中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209	备注	江苏安雅家纺股份有限公司 320302897896723 发票专用章				

收款人：略 复核：略 开票人：略 销货单位：（章）

【任务 2.30】30 日，江西海云科技股份有限公司股票（股票代码：600859）今日收盘价 21.2 元（交易性金融资产公允价值变动计算表略）。

【任务 2.31】30 日，与成都环星家居用品制造公司结算受托代销货款，当日支付货款。（不合并制单）

商品代销结算清单

日期：2017 年 4 月 30 日

NO: 00000112

委托方		成都环星家居用品制造有限公司				受托方		江苏安雅家纺股份有限公司	
账 号		6227190889675645678				账 号		6227676890895645209	
开户银行		中国建设银行成都市锦江区芙蓉支行				开户银行		中国建设银行江苏南通源兴支行	
代 销 货 物 结 算 单	代销货物 名 称		规格 型号	计 量 单 位	数 量	单 价 (不含税)	金 额	税 率	税 额
	沙发抱枕（环星）		50*50	个	100	130.00	13,000.00	17%	2,210.00
	蚕丝被（环星）		1.8M	件	300	190.00	57,000.00	17%	9,690.00
	床上四件套（环星）		1.8M	套	60	190.00	11,400.00	17%	1,938.00
	价税合计		人民币(大写):玖万伍仟贰佰叁拾捌元整						(小写):¥95,238.00
代销方式			视同买断						
代销款结算时间			根据代销货物销售情况于每月底结算一次货款						
代销款结算方式			电汇						

四川省增值税专用发票

No12897678646

3203654381

开票日期: 2017年4月30日

购 货 单 位	名 称: 江苏安雅家纺股份有限公司 纳税人识别号: 320302897896723 地 址、电 话: 江苏省南通市高新开发区源兴路 555 号 0513-87856988 开户行及账号: 中国建设银行江苏南通市源兴支行 6227676890895645209					密 码 区	10008564*2><618// *46464 161145641/*-+4164><6*- 46></--2338990/*-52678 12345/*980--><-9807*90		
	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
	沙发抱枕 (环星)	50*50	个	100	130.00		13,000.00		2,210.00
	蚕丝被 (环星)	1.8M	件	300	190.00		57,000.00	17%	9,690.00
	床上四件套 (环星)	1.8M	套	60	190.00		11,400.00		1,938.00
	合 计					¥81,400.00		¥13,838.00	
价税合计		人民币 (大写) 玖万伍仟贰佰叁拾捌元整					(小写) ¥95,238.00		
销 货 单 位	名 称: 成都环星家居用品制造有限公司 纳税人识别号: 100989789867671 地 址、电 话: 成都市锦江区芙蓉路 027-99526987 开户行及账号: 中国建设银行成都市锦江区芙蓉支行 6227190889675645678					备 注			

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 略

复核: 略

开票人: 略

销货单位: (章)

中国建设银行电汇凭证 (回单)

NO 1188907869

日期: 2017 年 4 月 30 日

收款人	成都环星家居用品制造有限公司	汇款人	江苏安雅家纺股份有限公司
账号或地址	6227190889675645678	账号或地址	6227676890895645209
兑付地点	成都市锦江区	兑付行	中国建设银行成都市锦江区芙蓉支行
汇款金额	人民币 (大写) 玖万伍仟贰佰叁拾捌元整	支付受托代销货款	2017.04.30
		转 讫	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
			¥ 9 5 2 3 8 0 0

【任务 2.32】30 日，计提本月应交房产税、车船税（合并制单）。

应交房产税、车船税一览表			
2017 年 4 月 30 日			单位：元
税 种	房产税	车船税	合 计
应纳税额	1,085.00	120.00	¥1,205.00
主管：略 记账：略 审核：略 制表：略			

【任务 2.33】30 日，使用期末自定义公式，计算本月应交增值税并结转本月未交增值税；计提本月应交的城建税、教育费附加及地方教育费附加。（各项税费计提表略）

【任务 2.34】30 日，接销售部通知，库存部分商品期末可变现净值低于成本，按要求计提存货跌价准备。

库存商品期末可变现净值一览表			
			单位：元
存货编码	商品名称	型 号	可变现净值单价
0103	床垫（晚安）	1.8M	200.00
0102	床笠（晚安）	1.8M	50.00
0108	蚕丝被（梦洁）	1.8M	220.00

【任务 2.35】30 日，进行期末库存盘点，结果如下：

库存商品实存账存对比表											
盘点单位：仓管部各仓库						单位：元					
商品名称	单位	单价	账面结存		实际盘存		升 溢		损 耗		升溢损耗原因
			数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	
蚕丝被（梦洁）	件	240.00	100	24,000.00	90	21,600.00			10	2,400.00	系湖北信捷公司少发，对方同意补货
床笠（晚安）	件	80.00	200	16,000.00	220	17,600.00	20	1,600.00			无法查明原因
合 计				¥40,000.00		¥39,200.00		¥1,600.00		¥2,400.00	
单位主管：（略） 会计：（略） 复合：（略） 监盘：（略） 物资负责人：（略）											

【任务 2.36】30 日，对各子系统的业务进行月末处理。

【任务 2.37】30 日，进行期末损益类账户结转（按收入和支出分别生成记账凭证）。

【任务 2.38】30 日，比照年末，修改、完善期末序号为 0005 自定义公式，计算结转递延所得税资产、递延所得税负债及本年应交所得税。

暂时性差异计算表

单位：元

项 目	账面价值	计税基础	应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
存 货 (床笠、蚕丝被)	32,000	40,000		8,000
交易性金融资产	424,000	392,970	31,030	
固定资产 (已处置江铃瑞沃载货车)				
合 计				

应纳税所得额计算表

2017 年 4 月 30 日

单位：元

项 目		金 额
利润总额		
调增 项目	存货跌价准备 业务招待费 固定资产折旧	
调减 项目	公允价值变动损益	
应纳税所得额		

应交所得税计算表及递延所得税资产、负债计算、计提表略。

【任务 2.39】30 日，比照年末，使用自定义公式，按全年税后净利润的 10%提取法定盈余公积，30%提取投资者利润，并结转本年利润及利润分配科目中的各明细科目。

第三部分 会计报表编制与主要财务指标分析

总体要求

使用 001 账套的 UF0 报表管理系统完成以下工作任务。（系统报表模板不允许选手调用）（满分 10 分）

工作任务

【任务 3.1】 打开选手文件夹下%testdir%名为 zcfzb.rep 资产负债表，其中有 8 个计算公式未填写(绿色部分)，利用账务函数定义计算公式，重新计算并将资产负债表以原文件名保存在试题文件夹。

资产负债表							
编制单位：		xxxx 年	xx 月	xx 日	演示数据		会企01表 单位:元
资 产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1			短期借款	32		
交易性金融资产	2			交易性金融负债	33		
应收票据	3			应付票据	34		
应收账款	4			应付账款	35		
预付款项	5			预收款项	36		
应收利息	6			应付职工薪酬	37		
应收股利	7			应交税费	38		
其他应收款	8			应付利息	39		
存货	9			应付股利	40		
一年内到期的非流动资产	10			其他应付款	41		
其他流动资产	11			一年内到期的非流动负债	42		
流动资产合计	12			其他流动负债	43		
非流动资产：				流动负债合计	44		
可供出售金融资产	13			非流动负债：			
持有至到期投资	14			长期借款	45		
长期应收款	15			应付债券	46		
长期股权投资	16			长期应付款	47		
投资性房地产	17			专项应付款	48		
固定资产	18			预计负债	49		
在建工程	19			递延所得税负债	50		
工程物资	20			其他非流动负债	51		
固定资产清理	21			非流动负债合计	52		
生产性生物资产	22			负债合计	53		
油气资产	23			所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	24			实收资本（或股本）	54		
开发支出	25			资本公积	55		
商誉	26			减：库存股	56		
长期待摊费用	27			盈余公积	57		
递延所得税资产	28			未分配利润	58		
其他非流动资产	29			所有者权益（或股东权益）合计	59		
非流动资产合计	30						
资产总计	31			所有者权益（或股东权益）合计	60		

【任务 3.2】 打开选手文件夹下%testdir%名为 lrb.rep 利润表，请仔细阅读计算公式，将本月数中的 3 个错误公式修改正确，重新计算并将利润表以原文件名保存在试题文件夹。

	A	B	C	D
1	利润表			
2			演示数据	会企02表
3	编制单位：	xxxx 年	xx 月	单位：元
4	项 目	行数	本期金额	上期金额
5	一、营业收入	1	公式单元	公式单元
6	减：营业成本	2	公式单元	公式单元
7	税金及附加	3	公式单元	公式单元
8	销售费用	4	公式单元	公式单元
9	管理费用	5	公式单元	公式单元
10	财务费用	6	公式单元	公式单元
11	资产减值损失	7	公式单元	公式单元
12	加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8	公式单元	公式单元
13	投资收益（损失以“-”号填列）	9	公式单元	公式单元
14	其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
15	二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	公式单元	公式单元
16	加：营业外收入	12	公式单元	公式单元
17	减：营业外支出	13	公式单元	公式单元
18	其中：非流动资产处置损失	14		
19	三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15	公式单元	公式单元
20	减：所得税费用	16	公式单元	公式单元
21	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17	公式单元	公式单元
22	五、每股收益：	18		
23	（一）基本每股收益	19		
24	（二）稀释每股收益	20		

【任务 3.3】打开选手文件夹下%testdir%名为 cwzbfxb.rep 财务指标分析表，定义数值计算公式（蓝色部分），计算并将财务指标分析表以原文件名保存在试题文件夹。

财务指标分析表
2017 年 4 月（视同年末）

指标	要求	指标数值（%）
产权比率	利用 zcfzb.rep 定义表间取数公式	
营运资本周转率	利用 zcfzb.rep 和 lrb.rep 定义表间取数公式	
营业净利率	利用 lrb.rep 定义表间取数公式	

第四部分 管理会计

总体要求

使用 001 账套的 UFO 报表管理系统完成以下工作任务。（满分 30 分）

工作任务

【任务 4.1】打开选手文件夹下%testdir%的费用预算表（fyysb.rep），其中有 16 个单元格未填写（绿色部分），计算费用预算表并以原文件名保存到试题文件夹（选手文件夹路径请查看电子题面）。保留两位小数。

费用预算表

管理费用			销售费用		
项 目	基 期	预 期	项 目	基 期	预 期
职工薪酬			职工薪酬		
业务招待费			广告费		
折 旧 费			折旧费		
合 计			合 计		

预计5月份进入销售旺季，销售收入将增加40%（没有其他收入），职工薪酬和折旧费与上月持平，企业为扩销增效预计广告费将增加20%，业务招待费增加10%。

【任务4.2】打开选手文件夹%testdir%下的项目投资分析表（xmtzfxb.rep），其中有19个单元格未填写（绿色部分），计算并按原文件保存（选手文件夹路径请查看电子题面）。保留两位小数。

安雅公司有一投资项目，需投资150000元，使用年限为5年，每年的现金流量不相等，资本成本率为5%。

项目投资分析表

时间（年）	0	1	2	3	4	5
现金净流量（万元）	-150000	30000	35000	60000	50000	40000
累计现金净流量（万元）						
折现系数（i=5%）	1	0.9524	0.907	0.8638	0.8227	0.7835
现金净流量现值（万元）						
累计现值（万元）						
投资决策（是/否）						

【任务4.3】打开选手文件夹%testdir%下的付款条件决策表(fktjjcb.rep),其中有11个单元格未填写(绿色部分),计算并按原文件保存(选手文件夹路径请查看电子题面)。保留两位小数。

安雅公司现采购一批货物,总价500万元,现金折扣条件为4/10, 2/30, N/90
若在90日内支付,则必须取得利率为6%的借款(一年按360天算)

付款条件决策表

方案	付款日	折扣率	付款额	折扣额	放弃折扣的信用成本率	银行借款利息	享受折扣的净收益
A	第10天	4.00%					
B	第30天	2.00%					
C	第90天		100	0	0	0	0
选择最佳方案							

【任务4.4】打开选手文件夹%testdir%下的盈亏平衡计算表(ykphjsb.rep),其中有7个单元格未填写(绿色部分),计算并按原文件保存(选手文件夹路径请查看电子题面)。保留两位小数。

盈亏平衡背景表

单位变动成本总额	80000.00
单位变动成本(元/件)	8.00
变动成本率	0.40
营业利润	24000.00

盈亏平衡计算表

销售量	
销售单价	
销售收入	
单位贡献边际	
固定成本	
保本销售量	
保本销售额	

【任务4.5】打开选手文件夹%testdir%下的资产负债预算表(zcfzysb.rep),其中有12个单元格未填写(绿色部分),并按原文件保存(选手文件夹路径请查看电子题面)。保留两位小数。

资金需要量预测背景表

项 目	基 期	预 算 期
基期销售收入（万元）	11000.00	12800.00
追加资金需要量（万元）		171.52
息税前利润(万元)	1100.00	
息税前利润率	10%	10%
股利发放率	60%	60%
预算期计划追加固定资产投资（万元）		570.00
预算期资产折旧（万元）		411.86
融资成本	10%	10%
企业所得税率	25%	25%

资 产 负 债 预 算 表

项 目	基 期	预算期	项 目	基 期	预算期
货币资金	180.00		应付账款	685.00	
应收账款	420.00		应交税费	68.00	
存货	2550.00		长期负债	1617.00	
固定资产净额	4680.00		股本	5000.00	
无形资产	150.00		留存收益	610.00	
资产合计	7980.00		负债及所有者权益	7980.00	

【任务4.6】打开选手文件夹%testdir%下的边际贡献计算表(bjgxjsb.rep), 其中有15个单元格未填写(绿色部分), 计算边际贡献计算表并按原文件保存(选手文件夹路径请查看电子题面)。金额保留两位小数。不考虑期间费用。

边 际 贡 献 计 算 表

2017 年 4 月

单 位：元

主要商品	蚕丝被 (梦洁)	儿童床上四件套 (秋风醉)	纯棉浴巾 (晚安)	床上四件套 (梦洁)	合 计
销售收入					
变动成本					
边际贡献率					
加权平均边际贡献率					

注：主营业务成本视为变动成本，所有数据均须设置公式，只写计算结果无效。