

**2024 年全国职业院校技能大赛
业财税融合大数据应用赛项（教师赛）**

山东省竞赛题

2024 年 12 月

索引

模块（一） 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用	1
综合业务岗（1）	1
投资业务岗	6
融资业务岗	7
综合业务岗（2）	8
模块（二） 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用	10
购销业务岗、成本业务岗、综合业务岗（1）、综合业务岗（2）	10
模块（三） 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用	33
综合业务岗（1）	33
综合业务岗（2）	34
分析业务岗	38
管理业务岗	40

模块（一） 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用

【说明】

1. 本模块为团队赛，分综合业务岗（1）、投资业务岗、融资业务岗、综合业务岗（2）等4个岗位完成基于数字场景的全面预算管理、投资决策与投资业务核算、融资决策与融资业务核算、资金管理与日常业务核算、税务优化典型工作任务。本模块竞赛时间为150分钟。每名选手各30分。团队成绩总分为30分，按选手平均成绩计算。成绩由管理系统自动评定。

2. 试题中所有金额均以元为单位。

3. 销售量、库存量、生产量、直接材料耗用量、数量计算结果四舍五入保留整数部分，百分数计算结果四舍五入保留两位小数，其余计算结果四舍五入保留两位小数。

综合业务岗（1）

【业务资料 1.1】

北京未来股份有限公司是一家家用电风扇制造企业，其相关基本信息如下。

（一）公司基本情况

企业名称：北京未来股份有限公司

企业法定代表人：张达

注册资金：2200万元

企业注册地址：北京市顺义区西华路1号

企业经营范围：家电制造与销售

企业注册登记日期：2016-01-01

注册登记地点：北京市工商行政管理局大兴分局

统一社会信用代码：110112756972705115

办公地址：北京市顺义区西华路1号

邮政编码：113756

电话：010-68878668

开户银行：中国工商银行北京市分行大兴支行

开户银行账号：00220000346567387988

税款缴纳：北京市顺义区国家税务局

北京未来股份有限公司目前的机构设置如图1所示。



图 1 北京未来股份有限公司组织机构图

（二）主要产品及其用途

公司主要产品为家用电风扇。电风扇简称电扇，是一种利用电动机驱动扇叶旋转，来达到使空气加速流通的家用电器，主要用于清凉解暑和流通空气。主要产品包括家用台扇。台扇主要由扇叶、扇头、网罩、底座、控制器等组成。

（三）经营模式

公司拥有独立的采购、生产和销售体系，主要通过家用电风扇产品实现盈利。采购方面，公司通过严格的评估和考核程序遴选合格供应商，并通过技术合作、长期协议、合资合作等方式与供应商紧密合作，以保证原料、设备的技术先进性、可靠性以及成本竞争力；生产销售方面，公司综合考虑客户需求及季节性销售特征安排生产；售后服务方面，根据客户的采购合同及具体订单需求，通过各地设立的售后服务站向客户提供完善的产品及售后服务；产业链布局方面，公司通过参股、合资、控股等多种方式，开展与产业链上下游相关企业的深度合作。

注意：为了防止计算过程中无理数产生的一系列尾数差异，本赛题中需要频繁使用 ROUND（）函数。ROUND 函数可以实现按指定的位数对数值进行四舍五入。凡是无法除尽需要保留小数位数的，一律使用 ROUND 函数。所有金额均以人民币元为货币单位。

北京未来股份有限公司实行一年一期的年度预算编制，编制期为每年 9 月-12 月。成立了由公司总经理担任主任，各部门最高负责人担任委员的预算管理委员会，如图 2 所示。此外，还设立了预算管理办公室，负责预算管理委员会的日常工作。预算管理办公室由财务部总经理担任主任。预算管理委员会负责公司预算管理的所有工作。9 月中旬，预算管理委员会讨论公司下一年度的战略规划，制定策略目标和策略计划。10 月初，分解策略目标给各部门、审议批准编制方法与程序。10 月到 11 月为预算编制期。11 月中旬，预算管理委员会审议预算初稿，平衡各部门预算。如有必要，调整预算目标。12 月中旬，预算管理委员会审批并下达部门年度业务目标与业务计划、年度预算给各部门。年度预算编制完毕。



图 2 预算管理组织机构图

2021 年 9 月中旬，北京未来股份有限公司预算管理委员会开始讨论公司下一年度的战略目标。

【要求】

根据上述资料完成下列任务。

【任务 1.1】 预算目标制定

1. 利用算术平均法预计 2022 年台扇价格，并填写产品单价预测表。（计算结果四舍五入保留整数）

2. 按照公司 2019-2021 年三年市场占有率的三年算术平均值预计 2022 年台扇的销售量，并填写销售量预测表。（百分数计算结果四舍五入保留两位小数，其余计算结果四舍五入保留整数）

3. 按照公司 2019-2021 年费用占比情况的三年算术平均值预计 2022 年各费用的占比，并进一步预测 2022 年销售费用和管理费用，并填写期间费用目标预测表。（百分数计算结果四舍五入保留两位小数，其余结果四舍五入保留两位小数）

【业务资料 1.2】

全面预算管理目标确定以后，预算管理办公室将预算目标下发给各部门，由各部门编制部门预算。其中，所需资料如下：

1. 产品销售具有季节性特点，第 1-4 季度台扇销售量约各占全年销量的 20%、40%、30%和 10%。公司施行的信用政策为当期收款 90%，下季度收回余款。公司所有产品适用的增值税率为 13%。

2. 2021 年该公司产品标准成本资料如表所示。2022 年，单位产品材料耗用量、单位产品直接人工公司和小时工资率不变，但预计材料价格会发生变化，水电维修费单位成本不变，固定制造费用按季度均匀预算，预计 2022 年材料价格如表所示。

原材料、间接材料采用全月一次加权平均法计价，库存商品采用先进先出法计价。假设月初月末均无在产品。

3. 企业合理的货币资金持有量为 100 万元。资金短缺时，根据情况可以从下表中选择。目前，企业与银行保持稳定关系，短期经营资金一般为期限一年内的银行短期贷款，长期投资项目可以采用银行借款、发行债券、发行股票等方式融资。

企业利息收入主要来自货币资金存款利息，平均年利率为 1%。

4. 企业涉及的税种及税率如下表所示。

主要税种及税率表

税种	税率
增值税	13.00%
城市维护建设税	7.00%
教育费附加	3.00%
地方教育附加	2.00%
企业所得税	25.00%

假设增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附件、所得税均按月计提，按季申报缴纳，1 月、4 月、7 月、10 月缴纳。

【要求】

【任务 1.2】 预算编制

根据上述资料完成 2022 年度公司全面预算编制，并完善销售预算表、产量预算表、采购预算表、材料预算表、直接人工预算表、制造费用预算表、生产成本预算表、销售成本预算表内容。

根据 2022 年销售费用预算目标，结合 2019 年-2021 年销售费用详情编制 2022 年度销售费用预算表，并进一步编制 2022 年销售费用季度预算。2019 至 2022 年计提折旧金额相等。

根据 2022 年管理费用预算目标，结合 2019 年-2021 年管理费用详情编制 2022 年度管理费用预算表，并进一步编制 2022 年管理费用季度预算。

根据 2022 年研发费用预算目标，结合 2019 年-2021 年研发费用详情编制 2022 年度研发费用预算表，2022 年占比按照 2019-2021 年三年占比均值计算(折旧除外)，其他杂项需进行尾数调整。并进一步编制 2022 年研发费用季度预算。

根据各部门有关人员薪酬的数据，编制 2022 年职工薪酬预算表。

财务部门根据企业涉及的各种税种，编制 2022 年度税金及附加计算表、所得税测算表、税费计算表。

根据以上预算，编制资本支出预算表、现金收支预算表、预计利润表、预计现金流量表、预计资产负债表。

【温馨提示】

销售量、存货量、生产量、耗用量、数量计算结果四舍五入保留整数部分，百分数计算结果四舍五入保留两位小数，其余计算结果四舍五入保留两位小数。

【业务资料 1.3】

1. 预算分解

预计 2022 年二季度各月销售量保持均衡，应收账款各月回收比例与题干中叙述相同。

2. 预算控制

为了保证销售费用按预算合理支付，不超支，该公司决定采用按季度控制，总额控制与单项控制，绝对数控制与相对数控制的方法对销售费用进行预算控制。对于总额控制和单项控制，对于任何一项超过预算，本次费用申请均不通过。此外，当累计占用金额小于等于 90% 时，不预警，正常支付；否则，显示预警；如果累计使用金额加上本次申请金额之和不超过预算总金额，可以支付。其中，累计使用金额是指本次申请之前已经使用的金额。累计占用金额是指本次申请金额加上累计使用金额的合计数。预算总金额是指预算金额。实际完成率是指累计使用金额除以预算总金额的比例。占用率是累计占用金额除以预算总金额的比例。预警提示是逻辑判断结果，如果占用率大于等于 90%，预警提示显示：是，反之显示否。本次申请结果是逻辑判断结果，如果占用率小于等于 1，本次申请结果通过，反之不通过。

【要求】

【任务 1.3】 预算执行

1. 请将二季度销售预算分解为月度预算。

2. 2022 年第一季度销售费用使用情况如销售费用季度控制表所示。2022 年 3 月 1 日，销售员严明申请招待费支出 20000 元。已申请差旅及招待费审批通过后，立即支付资金，并确认为全部使用金额。请给予是否支付及是否报警的提示。完善销售费用季度控制表。

【温馨提示】

百分数计算结果四舍五入保留两位小数，其余计算结果四舍五入保留两位小数。

【业务资料 1.4】

2022 年第二季度企业直接人工预算执行情况如直接人工预算差异分析表所示。

【要求】

【任务 1.4】预算分析与评价

请利用因素分析法进行预算差异分析。（计算结果四舍五入保留两位小数）

投资业务岗

【业务资料 2.1】

纽合威是一家在 Z 省 S 市注册的大型集团有限公司，成立于 1990 年 3 月，主要从事石油产品生产销售、纺织原料中间体的研发、生产和销售，同时涉足金融投资、教育产业、酒店业、汽车配件、文化传播事业及国际贸易等领域。目前业务范围形成了以亚洲为主，欧美为辅，积极发展非洲市场的格局，在境外有较多的分支机构与子公司。从建立至今，集团获得了快速发展，营业收入、资产总额、净资产、上缴税收和净利润各个指标均有较大增长，组织建设、人才培养工作取得重大突破，截至 2021 年 12 月，纽合威集团员工超过 3500 人，其中具有研究生以上学历人员超过 450 人。目前公司资产总额突破 200 亿元，销售收入 180 亿元。

纽合威公司打算开辟新的投资渠道，以期获得稳定的收入和利润来源，目前正在考虑是否对新能源汽车零部件制造企业“通达公司”进行收购。根据相关资料进行作答。

【要求】

【任务 2.1.1】在任务 2.1 表 1 中，计算通达公司不被收购时 2022 年年初的股权价值。

【任务 2.1.2】在任务 2.1 表 2 中，计算如果收购发生，采用股权现金流量折现模型计算 2022 年初通达公司股权价值。

【任务 2.1.3】如果收购行为发生，在任务 2.1 表 3 中，计算该收购产生的控股权溢价、为通达公司原股东带来的净现值、为纽合威公司带来的净现值。

【任务 2.1.4】为纽合威公司做出是否收购决策，并在任务 2.1 表 4 中选择是或否。

【业务资料 2.2】

辉金公司是一家机械零件加工企业，准备于 2023 年投资建设一条新产品生产线，正在进行该项目的可行性研究。2022 年年末辉金公司所有者权益 24800

万元。如果不投资该生产线，辉金公司 2023 年没有新增投资，不进行权益融资和股票回购，也不进行利润分配，原有业务净利润预计为 6200 万元。

辉金公司是一家机械零件加工企业，拟投资建设一条新产品生产线，正在进行该项目的可行性研究。该生产线需投资 5000 万元，其中固定资产 4200 万元，营运资本 800 万元，均在 2023 年年初支付。营运资本在项目结束后全部收回。该公司 2023 年即可正常运营。根据税法相关规定，该固定资产按年数总和法计提折旧，当年折旧可在当年抵扣所得税。此项目每年的变动成本全部为付现变动成本。适用的企业所得税税率为 25%。根据相关资料进行作答。

【要求】

【任务 2.2.1】计算投资项目的权益资本成本和税后加权平均资本成本

根据相关业务资料，计算辉金公司新生产线投资项目的权益资本成本和税后加权平均资本成本，将相关结果填入任务 2.2 表 5 中。

【任务 2.2.2】计算新投资项目的净现值并判断该投资项目是否可行

根据相关业务资料，以要求 1 中计算的税后加权平均资本成本作为该项目的折现率，计算新生产线投资项目给辉金公司带来的增量现金流量、新投资项目的净现值，用净现值法判断该投资项目是否可行，将相关结果填入任务 2.2 表 6 中。

【任务 2.2.3】计算权益净利率并判断是否投资该项目

在任务 2.2 表 7 和表 8 中分别计算投资新生产线方案和不投资新生产线方案 2023 年的权益净利率，并在表 9 中通过下拉选择“是”或“否”或“无法判断”的方式判断作为公司的管理层是否应当投资该生产线。

【任务 2.2.4】分析判断权益净利率为评价指标是否合理

结合前面的分析结果，判断以权益净利率为关键绩效指标考核管理层的投资行为是否合理，在任务 2.2 表 10 中下拉选择“是”或“否”或“无法判断”。

融资业务岗

【业务资料 3.1】

宏远农业发展有限公司为进行某项投资，需要筹集长期资金约 1000 万元，使用 4 年。有两个备选筹资方案。

方案一：借款。从银行取得借款 1000 万元，年利率 8%，期限 4 年，每半年支付一次利息，期末归还本金。

方案二：债券发行债券 10000 张，每张面值 1000 元，发行价格 1050 元，发

行费 30 元/张，票面利率 8%，每年付息一次，期限 4 年，到期按面值赎回。

上述方案均不考虑企业所得税。

【要求】

【任务 3.1.1】利用 IRR 函数计算在任务 3.1 表 1 中完成方案一的资本成本率计算。

【任务 3.1.2】利用 IRR 函数计算在任务 3.1 表 2 中完成方案二的资本成本率计算。

【任务 3.1.3】根据上述分析结果，在任务 3.1 表 3 中选择合适的筹资方案，结果以“方案一”或“方案二”填写。

【业务资料 3.2】

先源环保公司是一家从事废水、废气处理技术研究、开发及环保设备制造、环境治理工程总承包的专业公司，与一流的专业水处理设备生产厂家确立了紧密协作关系，本着进取开拓的精神，2022 年夏季拟扩大经营规模，需要大量资金采购原材料。因此，公司决定采用发行债券和优先股的方式对外筹集资金。

【要求】

【任务 3.2.1】计算长期银行借款的税后资本成本

计算长期银行借款的税后资本成本，将相关结果填入任务 3.2 表 4 中。

【任务 3.2.2】计算发行债券的税后资本成本

假设不考虑货币时间价值，计算发行债券的税后资本成本，将相关结果填入任务 3.2 表 5 中。

【任务 3.2.3】计算发行优先股的税后资本成本

计算发行优先股的税后资本成本，将相关结果填入任务 3.2 表 6 中。

【任务 3.2.4】计算留存收益的税后资本成本

利用资本资产定价模型计算留存收益的税后资本成本，将相关结果填入任务 3.2 表 7 中。

【任务 3.2.5】计算 2023 年完成筹资计划后的税后加权平均资本成本

计算 2023 年完成筹资计划后的税后加权平均资本成本，将相关结果填入任务 3.2 表 8 中。

综合业务岗（2）

【业务资料 4.1】

杭州科焱新能源设备有限公司 2023 年 12 月发生如下经济业务：

(1) 12月5日，缴纳增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

(2) 12月5日，缴纳个人所得税。

(3) 12月8日，向银行申请银行汇票用于采购材料。

(4) 12月10日，扣缴住房公积金。

(5) 12月8日，缴纳11月住房公积金。

(6) 12月10日，扣缴社会保险费。

(7) 12月20日，支付上月职工工资。

(8) 12月21日，通过二级市场出售石家庄岭源药业股份有限公司股票。

(9) 12月22日，公司从开户行借入短期借款。

【要求】

【任务 4.1.1】 采集并审核相关单据；

【任务 4.1.2】 填制记账凭证，对凭证做保存处理；

【任务 4.1.3】 审核记账凭证。

【业务资料 4.2.1】

XXSCE 有限公司职工郭某与他的妻子吴某 2022 年度取得下列所得：

(1) 郭某全年取得基本工资收入 520000 元，全年负担的“三险一金”为 59600 元；吴某全年取得基本工资收入 100000 元，全年负担的“三险一金”为 15500 元。

(2) 郭某与吴某 7 年前结婚，婚前分别贷款购买了人生中的第一套住房，贷款利息分别为商业贷款 8000 元/月和公积金贷款 2000 元/月。

(3) 郭某的儿子 2017 年 5 月 15 日出生，女儿 2019 年 4 月出生。

【要求】

【任务 4.2.1】 根据上述业务资料，计算有关人员的个人所得税税额，并填写税务优化方案计算表。

【业务资料 4.2.2】

公司准备在贵州省投资创办新公司，开展民族工艺品加工生产和其他业务，预计全年民族工艺品加工生产业务收入为 14100 万元，其他业务收入为 9900 万元，利润率均为 30%。管理层提出三种方案。

【要求】

【任务 4.2.2】 根据上述业务资料，完成下列税务优化任务。

模块（二） 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用

【说明】

1. 本赛段为团队赛，分设购销业务岗、成本业务岗、综合业务岗 1、综合业务岗 2 四个岗位完成基于数字场景的采购与付款业务处理、销售与收款业务核算、成本核算与管理、期间费用核算、期末业务核算、财务报表编、纳税申报、税务优化典型工作任务。竞赛时间为 180 分钟，每名选手各 30 分。团队成绩总分为 30 分，按选手平均成绩计算，成绩由管理系统自动评定。

2. 试题中所有金额均以元为单位。

购销业务岗、成本业务岗、综合业务岗（1）、综合业务岗（2）

业务 1:

在薪资管理模块做初始化设置，具体信息如下：

人员	部门	是否为生产工人	缴存基数	人员	部门	是否为生产工人	缴存基数
黄柏	行政部	否	23000.00	王祎灵	生产车间	是	4500.00
徐焘	行政部	否	11000.00	王奕婷	生产车间	是	4500.00
王宏宇	行政部	否	11000.00	王子怡	生产车间	是	4500.00
朱少军	财务部	否	11000.00	薛怡婷	生产车间	是	4500.00
郭春	财务部	否	6500.00	许如灿	生产车间	是	4500.00
周婵	财务部	否	6500.00	姚玉茹	生产车间	是	4500.00
林浩然	销售部	否	9000.00	岳妙	生产车间	是	4500.00
陈萌萌	销售部	否	7500.00	张译心	生产车间	是	4500.00
崔中黎	销售部	否	7500.00	赵燕	生产车间	是	4500.00
周帅	采购部	否	6500.00	郑岚岚	生产车间	是	4500.00
高晶晶	采购部	否	6500.00	周梦洁	生产车间	是	4500.00
孙姿	仓储部	否	6500.00	崔梦帆	生产车间	是	4500.00
郝婕宇	仓储部	否	6500.00	崔向丽	生产车间	是	4500.00
刘楠	质检部	否	6500.00	段思雅	生产车间	是	4500.00
李欣怡	研发部	否	10000.00	方建男	生产车间	是	4500.00
李羿斌	研发部	否	10000.00	樊慧琳	生产车间	是	4500.00
李钰豪	研发部	否	10000.00	郭琳彤	生产车间	是	4500.00
马秀	生产车间	否	11000.00	韩宇漫	生产车间	是	4500.00
平雨玄	生产车间	是	4500.00	屈鑫宇	生产车间	是	4500.00
曲佳瑶	生产车间	是	4500.00	史润英	生产车间	是	4500.00
宋佩峰	生产车间	是	4500.00	史述婧	生产车间	是	4500.00
王晨凯	生产车间	是	4500.00	孙海梦	生产车间	是	4500.00
王欣	生产车间	是	4500.00				

【要求】

1. 同步人员信息并设置人员缴存基数；
2. 设置生产工人；
3. 在薪资初始化中导入本年 1-11 月的累计工资数据；
4. 同步并确认本期人员信息；

5. 根据附件填写专项附加信息。

业务 2:

在固定资产模块中进行设置:

根据附表信息, 在资产卡片栏中导入原始资产卡片。

业务 3:

在差旅费控模块中进行设置

1. 出差人员应根据职级类别按规定乘坐相应交通工具(飞机、火车), 凭据报销城市间交通费。

差旅交通工具标准(航空)

序号	职级	航空旅客运输可选舱位
1	1级	经济舱/超级经济舱
2	2级	经济舱/超级经济舱/公务舱
3	3级	经济舱/超级经济舱/公务舱/头等舱

差旅交通工具标准(铁路)

序号	职级	航空旅客运输可选舱位
1	1级	硬座/软座/硬卧/二等座
2	2级	硬座/软座/硬卧/二等座/一等座
3	3级	硬座/软座/硬卧/二等座/一等座/商务座

2. 出差人员应根据职级类别按规定选择酒店住宿标准, 在限额标准内据实报销。

差旅酒店住宿标准

序号	职级	城市级别	酒店价格
1	1级	一线城市	400
2	1级	二线城市	300
3	1级	三线及以下	200
4	2级	一线城市	500
5	2级	二线城市	400
6	2级	三线及以下	300
7	3级	一线城市	600
8	3级	二线城市	500
9	3级	三线及以下	400

3. 出差人员可按职级报销差旅补助。

差旅补助标准

序号	职级	差旅补助金额（元/天）
1	1级	80
2	2级	100
3	3级	120

【要求】

在差旅费控模块设置交通工具、酒店住宿及差旅补助的职级标准。

业务 4:

完成库存管理模块的初始化设置。

库存期初

编码	商品名称	计量单位	是否销售	是否采购	仓库	数量	单价	金额
000001	便携充电宝	个	是	否	产成品库	3100	35.23	109213
000002	大容量充电宝	个	是	否	产成品库	2700	71.35	192645
000003	A型外壳	个	否	是	原材料库	1420	6	8520
000004	B型外壳	个	否	是	原材料库	80	8	640
000005	电子处理元件	个	否	是	原材料库	200	13	2600
000006	保护板	个	否	是	原材料库	340	0.75	255
000007	电池	个	否	是	原材料库	177	0.75	132.75
000008	电线	米	否	是	原材料库	59	9	531
000009	显示屏	个	否	是	原材料库	27	27.5	742.5

【要求】

导入库存期初数据并审核。

业务 5:

财务人员根据往年数据在成本中心中做初始化设置。

材料定额

编码	商品名称	计量单位	单位定额成本
000003	A型外壳	个	6.00
000004	B型外壳	个	8.00
000005	电子处理元件	个	13.00
000006	保护板	个	0.75
000007	电池	个	0.75
000008	电线	米	9.00
000009	显示屏	个	27.50

商品名称	材料单位消耗定额						
	A型外壳	B型外壳	电子处理元件	保护板	电池	电线	显示屏
便携充电宝	1.00个	-	1.00个	1.00个	1.00个	0.20米	-
大容量充电宝	-	1.00个	1.00个	2.00个	4.00个	0.40米	1.00个

商品名称	直接人工费定额	制造费用定额	人工工时定额
便携充电宝	10.41	2.6	0.25工时
大容量充电宝	12.52	3.17	0.30工时

月初在产品成本余额表

商品名称	单位	在产品数量	直接材料	直接人工	制造费用	总成本
便携充电宝	个	190	4237	1621.5	456.08	6314.58
大容量充电宝	个	100	5660	1024.13	288.04	6972.17

【要求】

完成初始化设置。

注:

公司存货采用实际成本法核算，产品成本采用品种法核算。

公司采用月末一次加权平均法计算发出存货成本。

公司按材料定额消耗量比例法分配材料费用，按实际人工工时法分配工人职工薪酬，按实际人工工时法分配制造费用。

公司按约当产量法分配产品成本，一次领用一次投料、期末完工程度按 50% 计算。

业务 6:

12月1日,采购部高晶晶与嘉兴扬奇电子制造有限公司签订采购订单,具体采购明细如下图所示。根据合同约定预付百分之十五货款,货物验收合格后以银行转账方式支付尾款,预验收日期为12月3日,增值税专用发票于货物交付当月开具完成。合同签订后,采购人员申请预付款,当日财务部通过银行转账支付。

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电子处理元件		个	18000	13.00	234,000.00	13%	264,420.00
保护板		个	20000	0.75	15,000.00	13%	16,950.00
显示屏		个	4500	27.00	121,500.00	13%	137,295.00
合计(大写) 肆拾壹万捌仟陆佰陆拾伍元整							¥418,665.00

【要求】

1. 填制采购订单、付款申请单,对单据做保存、提交、审批/审核相关处理,推送单据;
2. 对报账单、结算单做审批、资金收付等处理,生成记账凭证;
3. 审核记账凭证。

业务 7:

12月2日,行政部王宏宇收到采购办公用品的发票,报销费用,财务部当日以现金支付。

【要求】

1. 填制日常报销单,对单据做保存、提交、审批相关处理,推送单据。
2. 对报账单做审批、结算处理,生成记账凭证;
3. 对结算单做资金收付处理,生成记账凭证;
4. 审核记账凭证。

业务 8:

12月2日,销售部林浩然因市场拓展需要申请去北京出差,出差日期为2023年12月3日至2023年12月5日。经审批后,预定往返高铁火车票(去程:G58;回程:G37;往返车票坐席:二等座;酒店:北京亦庄荣京西街亚朵酒店,房型:

雅致大床房），由个人垫付费用。

【要求】

1. 填制出差申请单，对单据做保存、提交、审批相关处理；
2. 预定并支付往返交通及酒店费用。

业务 9:

12月3日，收到从嘉兴扬奇电子制造有限公司采购的全部货物，并收到增值税专用发票。经验收无误后入库，采购部高晶晶填制结算单并发送至供应商，录入发票信息。财务部周婵当日支付剩余货款。

【要求】

1. 填制验收单、结算单、发票单、付款申请单，对单据做保存、提交、审批/审核相关处理，推送单据；
2. 审核采购入库单并推送单据；
3. 对报账单做审批处理，生成记账凭证；
4. 对付款单、结算单做审批、资金收付处理，生成记账凭证；
5. 审核记账凭证。

业务 10:

12月4日，采购部高晶晶与三明斯天电池电缆有限公司签订采购订单，具体采购明细如下图所示。根据合同约定预付百分之三十货款，预验收时间为12月6日，开具增值税专用发票，发票于货物交付当月开具完成，货物验收合格并收到发票后以银行转账方式付清尾款。合同签订后，采购人员申请预付货款，当日财务部通过银行转账支付。

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电池		个	30000	0.75	22,500.00	13%	25,425.00
电线		米	5000	9.00	45,000.00	13%	50,850.00
合计（大写） 柒万陆仟贰佰柒拾伍元整							¥76,275.00

【要求】

1. 填制采购订单、付款申请单，对单据做保存、提交、审批/审核相关处理，推送单据；

2. 对报账单、结算单做审批、资金收付等处理，生成记账凭证；
3. 审核记账凭证。

业务 11:

12月4日，销售部陈萌萌与北京成玛商贸有限公司签订销售订单，此前未签订销售合同，销售商品如下图所示，双方约定，订单签订后12月5日前将货物发出，货物验收后支付全部货款，款项通过银行转账支付。确认收入方式为发票。

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计	
便携充电宝		个	3000	79.00	237,000.00	13%	267,810.00	
大容量充电宝		个	2500	208.00	520,000.00	13%	587,600.00	
合计(大写)	捌拾伍万伍仟肆佰壹拾元整							¥855,410.00

【要求】

填制销售订单，对单据做保存、提交、审批相关处理。

业务 12:

12月5日，依据订单计划，销售部陈萌萌填制发货申请单，发出北京成玛商贸有限公司的全部货物，根据购货方要求开具增值税专用发票，仓管部收到申请单当日将货物发出（收货人信息：收货人：北京成玛商贸有限公司；电话：010-89999874；地址：北京大兴区麦领路525号）。财务部郭春当日收到全部货款。

【要求】

1. 填制发货申请单、发票申请单、收款单，对单据做保存、提交、审批相关处理，推送单据；
2. 审批销售出库单；
3. 对报账单、结算单做审批、资金收付处理，生成记账凭证；
4. 修改并审核记账凭证。

业务 13:

12月6日，从三明斯天电池电缆有限公司采购的电池和电线到达，并收到

增值税专用发票，验收时发现电线缺少 500 米，其余商品验收无误后全部入库。经协商暂按全额结算，待商品缺少原因查明后另做处理。

【要求】

1. 填制验收单、结算单、发票单，对单据做保存、提交、审批/审核相关处理，推送单据；
 2. 审核采购入库单并推送单据；
 3. 对报账单做审批处理，生成记账凭证；
 4. 新增并审核会计凭证。
- 注：生成三张记账凭证。

业务 14：

12 月 7 日，调查发现，缺少的 500 米电线系被盗所致。经协商，被盗损失直接由保险公司赔偿。同时，财务部高晶晶将剩余货款支付给三明斯天电池电缆有限公司。当日，收到保险公司的赔款。

【要求】

1. 填制付款申请单，对单据做保存、提交、审批/审核处理，推送单据；
 2. 对付款单、结算单做审批、资金收付处理，生成记账凭证；
 3. 新增并审核记账凭证。
- 说明：生成 2 张记账凭证。

业务 15：

12 月 8 日，采购部周帅与温州金迅模具有限公司签订采购订单，采购明细如下图所示。双方约定，预验收时间为 12 月 15 日，开具增值税专用发票，发票于货物交付当月开具完成，验收合格后通过银行转账方式支付货款。

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
A型外壳		个	13000	6.00	78,000.00	13%	88,140.00
B型外壳		个	5000	8.00	40,000.00	13%	45,200.00
合计（大写） 壹拾叁万叁仟叁佰肆拾元整							¥133,340.00

【要求】

填制采购订单，对单据做保存、提交、审批相关处理。

业务 16:

12月9日,收到温州金迅模具有限公司发来的A型外壳10000个和B型外壳4000个,当日验收入库。

【要求】

1. 填制验收单,对单据做保存、提交、审批/审核相关处理;
2. 审核采购入库单并推送单据;
3. 对报账单做审批处理,生成记账凭证;
4. 审核记账凭证。

业务 17:

12月11日,研发部李欣怡申请支付研发部耗材使用费。

【要求】

1. 填制其他付款单,对单据做保存、提交、审批等相关处理;
2. 对结算单做资金收付处理,生成记账凭证;
3. 审核记账凭证。

业务 18:

12月12日,销售部陈萌萌与杭州绿景电子商务有限公司签订销售订单,此前未签订销售合同,销售明细如下图所示,根据合同约定预收百分之三十货款。12月15日前将货物发出,货物验收后30日内支付尾款,款项通过银行转账方式支付。确认收入方式为发票。财务部郭春当天收到对方的预付款。

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
便携充电宝		个	5010	79.00	395,790.00	13%	447,242.70
大容量充电宝		个	1500	208.00	312,000.00	13%	352,560.00
合计(大写) 柒拾玖万玖仟捌佰零贰元柒角整							¥799,802.70

【要求】

1. 填制销售订单、收款单,对单据做保存、提交、审批相关处理,推送单据;
2. 对结算单做审批、资金收付处理,生成记账凭证;
3. 审核记账凭证。

业务 19:

12月14日,向上海博林电子设备有限公司购入固定资产。双方约定,交货时间不得晚于12月14日,每年12月14日支付65万货款,3年付清。该数控机床的现销价格为每台180万元。

资产卡片

资产名称	资产编码	资产卡片编码	资产分类
数控机床	GDZC-2100018	2100018	机器设备
费用部门	管理部门	价值类型	计量单位
生产车间	生产车间	原值	台
开始使用时间	残值率(%)	折旧年限(月)	折旧方法
2023/12/14	5	120	平均年限法

【要求】

1. 填制资产卡片,推送单据。
2. 对报账单做审批处理,生成记账凭证。
3. 修改并审核记账凭证。

业务 20:

12月14日,上半月生产车间完成一批产品的生产,生产工人宋佩峰将货物运送至仓库,库管员郝婕宇对货物清点入库,完工数量如下图所示:

产成品入库单							科技伴随 高效学习	
交库单位: 生产车间			2023 年 12 月 14 日		仓库: 产成品库			
					编号: 239			
产品编号	产品名称	规格	计量单位	数量		单位成本	总成本	备注
				送检	实收			
000001	便携充电宝		个	5500	5500			
000002	大容量充电宝		个	2000	2000			

仓库主管: 孙姿 保管员: 郝婕宇 记账: 郭春 制单: 郝婕宇

第二联 记账联

【要求】

填制完工产品入库单,对单据做保存、审核等相关处理。

业务 21:

12月15日,依据仓储数量,销售部陈萌萌填制发货申请单(收货人信息:

杭州绿景电子商务有限公司；电话：0571-3953794；地址：杭州萧山区汇逸路921号；邮箱：1795337072@qq.com；手机号：18688991590），发出杭州绿景电子商务有限公司部分货物（便携充电宝3000个，大容量充电宝1500个），根据购货方要求，按照实际发货数量开具增值税电子普通发票。仓管部收到申请单当日将货物发出。

【要求】

1. 填制发货申请单、发票申请单，对单据做保存、提交、审批相关处理，推送单据；
2. 审核销售出库单；
3. 对报账单做审批处理，生成记账凭证；
4. 修改并审核记账凭证。

业务 22:

12月15日，收到温州金迅模具有限公司发回剩余材料（A行外壳3000个，B型外壳1000个），当日验收入库，同时收到增值税专用发票，采购部周帅填制结算单并发送至供应商，录入发票信息。财务部高晶晶将签发的银行汇票交付给温州金迅模具有限公司用于支付货款。

【要求】

1. 填制验收单、结算单、发票单、付款申请单，对单据做保存、提交、审批/审核相关处理，推送相关单据；
2. 审核采购入库单并推送单据；
3. 对报账单做审批处理，生成记账凭证；
4. 对结算单做审批、结算、资金收付处理，生成记账凭证；
5. 审核记账凭证。

业务 23:

12月17日，销售部林浩然报销差旅费（包含3天的出差补贴，共360元）。

【要求】

1. 手工新增差旅报销单，对单据做保存、提交、审批等相关处理，推送单据。
2. 对报账单、结算单做审批、结算、资金收付处理，生成记账凭证；
3. 审核记账凭证。

业务 24:

12月18日，销售部崔中藜从公司借款1000元以备进行业务招待。

【要求】

1. 填制借款单，对单据做保存、提交、审批等相关处理，推送单据。
2. 对报账单做审批处理；
3. 对结算单做资金收付处理，生成记账凭证；
4. 审核记账凭证。

业务 25:

12月20日，依据仓储数量，销售部陈萌萌填制发货申请单（收货人信息：杭州绿景电子商务有限公司；电话：0571-3953794；地址：杭州萧山区汇逸路921号；邮箱：1795337072@qq.com；手机号：18688991590），发出杭州绿景电子商务有限公司剩余货物并开具增值税电子普通发票。仓管部收到申请单当日将货物发出。

【要求】

1. 填制发货申请单、发票申请单，对单据做保存、提交、审批相关处理，推送单据；
2. 审核销售出库单；
3. 对报账单做审批处理，生成记账凭证；
4. 修改并审核记账凭证。

业务 26:

12月21日，销售给杭州绿景电子商务有限公司的部分货物，由于延迟发货，经协商，进行退货处理。销售部陈萌萌开具红字增值税电子普通发票。当天下午，收到退货。

【要求】

1. 填制销售退货单、红字发票申请单，对单据做保存、提交、审批相关处理，推送单据；
2. 审核红字销售出库单。
3. 对报账单做审批处理，生成记账凭证；
4. 修改并审核记账凭证。

业务 27:

12月23日，温州金迅模具有限公司兑付货款，银行结清多余款项。

【要求】

1. 填制记账凭证，对凭证做保存处理；

2. 审核记账凭证。

业务 28:

12 月 24 日, 销售部崔中藜报销业务招待费。

【要求】

1. 填制日常报销单, 核销借款, 对单据做保存、提交、审批相关处理, 推送单据。
2. 对报账单做审批处理, 生成记账凭证;
3. 审核记账凭证。

业务 29:

12 月 25 日, 公司为了履行社会责任, 无偿捐赠给红字会总会便携充电宝 200 个, 大容量充电宝 50 个, 当日出库。

【要求】

填写并审核其他出库单。

业务 30:

12 月 26 日, 财务部郭春收到杭州绿景电子商务有限公司支付的货款。

【要求】

1. 填制收款单, 对单据做保存、提交、审批相关处理, 推送单据;
2. 对结算单做审批、资金收付处理, 生成记账凭证;
3. 审核记账凭证。

业务 31:

12 月 27 日, 采购部周帅与杭州迪亚广告有限公司签订广告服务合同, 合同约定, 签约当日以银行转账方式预付杭州迪亚广告有限公司广告款项 5 万元整。财务部当日支付 5 万元。最后一次付款时收取增值税专用发票。票货规则为票货同到, 预验收时间为 2024 年 12 月 31 日。

【要求】

1. 填制采购订单、付款申请单, 对单据做保存、提交、审批/审核相关处理, 推送单据;
2. 对报账单、结算单做审批、资金收付等处理, 生成记账凭证;
3. 审核记账凭证。

业务 32:

12月28日,生产车间下半月完成一批产品的生产,生产工人王奕婷将货物运送至仓库,库管员郝婕宇对货物清点入库,完工数量如下图所示:

产成品入库单								
交库单位: 生产车间			2023 年 12 月 28 日			科技伴随 高效学习 仓库: 产成品库 编号: 542		
产品 编号	产品名称	规格	计量 单位	数量		单位 成本	总成本	备注
				送检	实收			
000001	便携充电宝		个	5500	5500			
000002	大容量充电宝		个	2000	2000			

仓库主管: 孙姿 保管员: 郝婕宇 记账: 郭春 制单: 郝婕宇

第二联
记账联

【要求】

填制完工产品入库单,对单据做保存、审核等相关处理。

业务 33:

12月29日,销售部陈萌萌与杭州高才影视文化传播有限公司签订销售订单,此前未签订销售合同,销售商品如下图所示。双方约定,订单签订当天将货物发出,货物验收后2024年1月15日之前以银行转账方式支付货款,确认收入方式为发票。陈萌萌当日申请发货,并根据购货方要求开具增值税专用发票。仓管部于当天发出全部货物(收货人:杭州高才影视文化传播有限公司;电话:0571-81664502;地址:杭州西湖区鑫旭路270号)。

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计	
便携充电宝		个	4900	79.00	387,100.00	13%	437,423.00	
合计(大写) 肆拾叁万柒仟肆佰贰拾叁元整								¥437,423.00

【要求】

- 1.填制销售订单、发货申请单、发票申请单,对单据做保存、提交、审批相关处理,推送单据;
- 2.审核销售出库单;

3. 对报账单做审批处理，生成记账凭证；

4. 修改并审核记账凭证。

业务 34：

12 月 31 日，生产车间员工曲佳瑶汇总原材料领用情况。

领 料 单									科技伴随 高效学习
领用部门：生产车间			2023 年 12 月 31 日			编号：196			
仓库：原材料库									
编 号	类 别	材 料 名 称	规 格	单 位	数 量		实 际 成 本		
					请 领	实 发	单 价	金 额	
000003	原材料	A型外壳		个	11420	11420		0.00	
000004	原材料	B型外壳		个	4130	4130		0.00	
000005	原材料	电子处理元件		个	15550	15550		0.00	
000006	原材料	保护板		个	19680	19680		0.00	
000007	原材料	电池		个	27940	27940		0.00	
000008	原材料	电线		米	3936	3936		0.00	
000009	原材料	显示屏		个	4130	4130		0.00	
合 计					86786	86786		0.00	
用 途	生产领用				领料部门		发料部门		
					负责人	领料人	核准人	发料人	
					马秀	曲佳瑶	孙姿	郝健宇	

第三联
记账联

【要求】

填制材料出库单，做审核处理。

业务 35：

12 月 31 日，行政部王宏宇收到本月水电费发票，提交报账单，各部门耗用量如下图所示（管理部门的费用由行政部承担），财务部当日做费用结算。

水费分配表	
科技伴随 高效学习	
2023年12月31日 单位：元	
使用部门	分配金额
生产车间	1,865.10
研发部	17.91
管理部门	3.05
销售部	3.94
合 计	1,890.00

电费分配表	
科技伴随 高效学习	
2023年12月31日 单位：元	
使用部门	分配金额
生产车间	19,054.60
研发部	183.02
管理部门	31.11
销售部	40.27
合 计	19,309.00

【要求】

1. 填制其他付款单，对单据做保存、提交、审批等相关处理；
2. 完成资金收付处理，生成记账凭证；
3. 审核记账凭证。

业务 36:

12月31日，生产车间完成一批产品的生产，生产工人郑岚岚将货物运送至仓库，库管员郝婕宇对货物清点入库，完工数量如下图所示：

产成品入库单						科技伴随 高效学习		
交库单位：生产车间				2023年12月31日		仓库：产成品库		
						编号：787		
产品 编号	产品名称	规格	计量 单位	数量		单位 成本	总成本	备注
				送检	实收			
000001	便携充电宝		个	470	470			
000002	大容量充电宝		个	160	160			

仓库主管：孙姿 保管员：郝婕宇 记账：郭春 制单：郝婕宇

第二联
记账联

【要求】

填制完工产品入库单，对单据做保存、审核等相关处理。

业务 37:

12月31日，计提折旧摊销。

【要求】

1. 计提折旧摊销并报账；
2. 对报账单做审批处理，生成记账凭证；
3. 审核记账凭证。

业务 38:

12月31日,将以前年度购买的数控机床投资给杭州凯壹电子设备有限公司,取得该公司25%的股权,双方之前不存在任何关联方关系。投资后,对杭州凯壹电子设备有限公司具有重大影响。

【要求】

1. 填制资产清理单,做保存,审批处理,推送单据;
2. 对报账单做审批,生成记账凭证;
3. 新增记账凭证,对凭证做保存、上传单据(含开票平台已开发票)处理;
4. 审核记账凭证。

【说明】

生成3张记账凭证。

业务 39:

12月31日,计提本月职工工资、社会保险费及住房公积金,代扣个人所得税、住房公积金及个人所得税。

【要求】

1. 对工资薪金做工资导入、计算处理,生成报账单,推送单据;
2. 对报账单做审批处理,生成记账凭证;
3. 审核记账凭证。

注:

薪资报账单合并生成记账凭证。

业务 40:

12月31日,确认本月转让金融商品应交增值税。

【要求】

1. 填制记账凭证,对凭证做保存处理;
2. 审核记账凭证。

业务 41:

12月31日,金融资产期末公允价值变动。

【要求】

1. 填制记账凭证,对凭证做保存处理;
2. 审核记账凭证。

业务 42:

12 月 31 日, 计提本月贷款利息。

【要求】

1. 填制记账凭证, 对凭证做保存处理;
2. 审核记账凭证。

业务 43:

12 月 31 日, 根据被投资单位杭州凯壹电子设备有限公司所有者权益变动情况调整长期股权投资账面价值。

【要求】

1. 填制记账凭证, 对凭证做保存处理;
2. 审核记账凭证。

业务 44:

12 月 31 日, 计提应收账款减值损失。

【要求】

1. 填制记账凭证, 对凭证做保存处理;
2. 审核记账凭证。

业务 45:

12 月 31 日, 研发部李欣怡收到本月生产设备租赁费缴纳通知书, 提交报账单, 财务部当日做费用结算。支付杭州盛益电子科技有限公司本月设备租赁费。

【要求】

1. 填制其他付款单, 对单据做保存、提交、审批等相关处理;
2. 对结算单做资金收付处理, 生成记账凭证;
3. 审核记账凭证。

业务 46:

12 月 31 日, 转回本月已满退货期未发生退货的预计负债。

【要求】

1. 填制记账凭证, 对凭证做保存处理;
2. 审核记账凭证。

业务 47:

12 月 31 日, 结转本月制造费用。

【要求】

1. 填制记账凭证, 对凭证做保存处理;
2. 审核记账凭证。

业务 48:

12 月 31 日, 结转本月研发费用。

【要求】

1. 填制记账凭证, 对凭证做保存处理;
2. 审核记账凭证。

业务 49:

12 月 31 日, 核算本月产品成本。

本月生产计划和产品实际人工工时已知条件如下:

本月产品生产计划

产品名称	单位	期初在产数量	计划投产数量	计划完工数量
便携充电宝	个	190	11420	11470
大容量充电宝	个	100	4130	4160

实际人工工时耗用量

便携充电宝	2862
大容量充电宝	1244

【要求】

1. 录入生产计划;
2. 采集生产台账数据;
3. 采集生产费用, 并做费用分配;
4. 计算完工成本;
5. 进行成本管理月末关账。

注: 成本计算过程中产生的误差, 倒挤入大容量充电宝。

业务 50:

12 月 31 日, 在库存管理中进行月末结账。

【要求】

1. 在库存管理中做月末结账。
2. 对报账单做审批处理, 生成记账凭证;

3. 修改、上传单据并审核记账凭证。

注：比对成本核算的完工产品成本计算表中的完工产品成本与库存管理的完工产品入库单的入库金额，若有差额，依据完工产品成本，通过成本调整单进行调整。

业务 51:

12 月 31 日，结转本月未交增值税。

【要求】

1. 填制一张记账凭证，对凭证做保存处理；
2. 审核记账凭证。

【说明】

根据公司财务制度规定应将本月“应交税费-应交增值税”科目发生额结平，该科目月末无余额。

业务 52:

12 月 31 日，计提附加税费。

【要求】

1. 填制记账凭证，对凭证做保存处理；
2. 审核记账凭证。

业务 53:

12 月 31 日，计提企业所得税。

【要求】

1. 填制记账凭证，对凭证做保存处理；
2. 审核记账凭证。

业务 54:

12 月 31 日，结转本月损益。

【要求】

1. 计算并生成损益凭证；
2. 审核记账凭证。

业务 55:

12 月 31 日，结转本年利润。

【要求】

1. 填制记账凭证，对凭证做保存处理；
2. 审核记账凭证。

业务 56:

12 月 31 日，计提并结转法定盈余公积。

【要求】

1. 填制记账凭证，对凭证做保存处理；
2. 审核记账凭证。

业务 57:

12 月 31 日，审核财务报表并进行月末结账。

【要求】

1. 根据提供的附件及本期数据编制季度利润表；
2. 检查月度、季度、年度的资产负债表及利润表已生成项目金额是否准确，如果错误，请修改；对报表做保存、审核处理。
3. 对 2023 年 12 月会计期做结账处理。

业务 58:

2024 年 1 月，编制 2023 年 12 月份增值税及附加税申报表，进行纳税申报。

【要求】

在纳税申报模块完成下列操作：

1. 完善增值税及附加税申报表并保存；
2. 审核增值税及附加税申报表并申报。

业务 59:

2024 年 1 月，编制 2023 年第四季度的企业所得税预缴申报表，进行纳税申报。

【要求】

采集台账数据，完善预缴企业所得税申报表，做保存、提交、审核、申报、缴税处理。

注：全年职工人数未发生增减变动。

业务 60:

请于2024年4月为杭州科烁新能源设备有限公司进行2023年企业所得税年度汇算清缴。

杭州科烁公司申报基础信息如下：

101 纳税申报企业类型（填写代码）：100 非跨地区经营企业

102 分支机构就地纳税比例（%）：0.00

105 所属国民经济行业（填写代码）：1830

106 从事国家限制或禁止行业：否

107 适用会计准则或会计制度（填写代码）：110 企业会计准则一般企业

108 采用一般企业财务报表格式（2019版）：是

110 上市公司：否

股东信息：（国籍：中华人民共和国）

姓名：彭博，居民身份证号：330109196802280520，投资比例（%）：70

姓名：李明峰，居民身份证号：332632197809250042，投资比例（%）：30

【要求】

1. 采集台账数据，完善年度报表，做保存、提交、审核、申报处理。
2. 采集台账数据，完善企业所得税年度汇算清缴申报表，做保存、提交、审核、申报、缴税处理。

【说明】

1. 2023年度计提的职工薪酬已全额发放；
2. 可根据企业情况添加需要填报的企业所得税年度汇算清缴附表。

【业务资料 1.2.1】

北京启元商场，决定在年终举办燃气热水器促销活动，燃气热水器零售价格每台6000元。有以下几种促销方案：

方案一：采用商业折扣，产品一律9.5折销售，商场将折扣额和销售额在同一张发票上开具；

方案二：买一送一，买一台燃气热水器送一个零售价600元的电磁炉，商场将赠送的实物按折扣额在同一张发票列示；

方案三：采取以旧换新方式销售，顾客的旧家电无论新旧程度和功能是否完好一律折价600元；假设旧家电按每台零售价500元出售。

【要求】

【任务 1.2.1】根据业务资料，以销售1台燃气热水器为例，分析计算并完成任务。

【业务资料 1.2.2】

ZCGREF 有限公司是一家饮料生产公司，是增值税一般纳税人，拥有自己的运输车队，公司销售产品的同时提供运输服务。公司决策层打算将车队独立出去成立运输公司。公司销售饮料总合同为 1140900 元，其中产品含税金额为 1130000 元；运输含税金额为 10900 元。生产加工饮料购进的原料可抵扣进项税额为 90000 元，运输中油耗等可抵扣的进项税额为 600 元。财务部门给出了以下方案：

方案一：不成立运输公司，签订总金额 1140900 元的合同；

方案二：不成立运输公司，在合同中分别约定销售货物 1130000 元；运费 10900 元；

方案三：成立增值税一般纳税人运输公司，ZCGREF 有限公司购买该运输公司的运输服务，为客户提供所售货物的运输，并向运输公司支付运费；

方案四：成立增值税小规模纳税人运输公司，ZCGREF 有限公司购买该运输公司的运输服务，为客户提供所售货物的运输，并向运输公司支付运费。

【要求】

【任务 1.2.2】 根据上述业务资料，完成税务优化任务。

模块（三） 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用

【说明】

1. 本模块为团队赛，分综合业务岗（1）、综合业务岗（2）、分析业务岗、管理业务岗等 4 个岗位完成基于数字场景的大数据税务预警与纳税自查、智能审计、财务大数据分析、绩效管理典型工作任务。本模块竞赛时间为 180 分钟。每名选手各 40 分。团队成绩总分为 40 分，按选手平均成绩计算。成绩由管理系统自动评定。
2. 试题中所有金额均以元为单位。
3. 计算结果四舍五入保留两位小数，百分数计算结果四舍五入保留两位小数。

综合业务岗（1）

【业务资料 1.1】

ZCWYA 有限公司是一家从事国内货物运输代理、道路货物运输（普通货物）、仓储服务，货物搬运装卸服务、寄递服务、货物专用运输（集装箱 A）、陆上国际货物运输代理、海上国际货物运输代理、航空国际货物运输代理等业务的公司。

【要求】

根据上述资料完成下列任务：

【任务 1.1.1】 导入公司相关会计报表数据。

【任务 1.1.2】 根据上市公司的财务报表，运用大数据分析工具，计算 2021 年同行业税务风险预警指标值，填写并保存相关计算结果。

【任务 1.1.3】 根据 ZCWYA 有限公司的相关财务数据，计算本公司 2021 年指标值和偏离度，填写并保存相关计算结果。

【任务 1.1.4】 根据风险预警分析，判断企业是否存在税务风险，如果存在税务风险，选择可能导致税务风险的事项。

【业务资料 1.2】

ZCWYB 有限公司基本信息是一家服装的加工、销售公司。

财务主管：李梓涵

适用的会计准则：企业会计准则（一般企业）

纳税资质：增值税一般纳税人

开户行及账号：工行北京市星融路支行 5846714755716215374

企业会计核算采用的主要会计政策和估计以及适用的税收政策说明：

记账本位币：人民币

会计政策和估计是否发生变化：否

固定资产折旧方法：年限平均法（折旧年限与税法规定一致）

无形资产摊销方法：年限平均法（摊销年限与税法规定一致）

发出存货成本计价方法：个别计价法

所得税费用核算方法：资产负债表债务法

公司涉及的税种主要包括增值税、消费税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加等。

公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，涉及的增值税专用发票都已经认证通过。

公司为非汇总纳税企业，适用的企业所得税税率为 25%，并假设这一税率适用于未来可预见的期间。企业所得税缴纳采用按月预缴，按年汇算清缴的方式，公司以前年度的企业所得税已进行汇算清缴。

不考虑除上述税费以外的其他税费。

【要求】

根据上述资料完成下列任务：

【任务 1.2】请根据税法有关规定，判断下列各项业务是否存在问题，如果不存在问题，在答题板相应区域选择“否”，并在“影响金额”栏填“0”；如果存在问题则在答题板相应区域选择“是”，然后计算该问题对各税种税额的影响，需要调增税额的用正数表示，需要调减税额的用负数表示。

综合业务岗（2）

甲方“北京锦宏桌椅制造有限公司”向乙方“诚信会计师事务所”上传 2022 年年报审计业务的财务数据和应付账款、固定资产、货币资金相关业务数据。

审计系统上传数据登录账号： SJ101261007 密码：123456

【业务资料 2.1.1】

获取了锦宏桌椅 2022 年的财务数据，包括科目余额表、序时账、辅助项目余额表、辅助项目明细账，以及未审报表。

【要求】

在项目开始前，需完成以下工作：

【任务 2.1.1】数据校验、科目映射

1. 数据校验：完成 2022 年财务数据的科目信息校验、凭证平衡校验、核算项目及科目校验、借贷发生额校验；

2. 科目映射：针对未对应科目，结合专业判断，完成手动映射；
 3. 生成未审报表：结合科目映射结果，系统自动生成校验平衡的未审报表。
- 提示：

①科目信息校验需要结合被审计单位自身的科目编码与科目类型的对应关系进行适当修改；

②若对科目信息进行了修改，需要将本年利润进行标记结转，否则损益类科目无法取到数据；

③凭证平衡校验只需校验 12 月数据；

④坏账准备、实收资本需要手动完成映射，实收资本属于民营资本；

⑤生成未审报表后，只需检查资产负债表中资产、负债、所有者权益的平衡关系。

【业务资料 2.1.2】

获取了锦宏桌椅 2022 年的财务数据，包括科目余额表、序时账、辅助项目余额表、辅助项目明细账，以及未审报表。

【要求】

根据上述资料完成下列审计准备工作任务：

【任务 2.1.2】审计重要性确定

编制 AE 重要性确定表。

公司近几年利润比较稳定，经项目组综合评估，决定按照未审报表税前利润的 8%确定财务报表整体重要性，按照财务报表整体重要性的 75%确定实际执行的重要性，按照财务报表整体重要性的 5%确定明显微小错报临界值。

【业务资料 2.2】

通过访谈财务总监、总经理及查阅被审计单位资料，实施财务报表风险评估分析程序。

【要求】

根据上述资料完成下列执行财务报表风险评估分析性程序工作任务：

【任务 2.2.1】财务报表分析

完成 AF-1 执行财务报表风险评估分析性程序底稿中的资产负债表分析、利润表分析。

【任务 2.2.2】财务指标分析

完成 AF-1 执行财务报表风险评估分析性程序底稿中的比率趋势分析表(1)。

提示：

①比率趋势分析表(1) 仅需完成流动比率、速动比率、现金比率、存货周转率(次数)、应收账款周转率(次数)、营运资金周转率(次数)、总资产周

转率（次数）、资产负债率、资产权益率、销售毛利率、人均收入（其中存货周转率（次数）、应收账款周转率（次数）、总资产周转率（次数）仅完成本期的指标计算）；

②锦宏桌椅职工人数期初、期末均为 40 人；

③计算结果保留小数点后两位。

【业务资料 2.3.1】

1. 固定资产核算

(1) 本公司固定资产采用成本计量模式。

(2) 固定资产采用年限平均法计提折旧。固定资产按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月照提折旧，从下月起不提折旧。折旧年限及残值率如下：

类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30年	5.00%	3.17%
机器设备	10年	5.00%	9.50%
运输设备	5年	5.00%	19.00%
电子设备	3年	5.00%	31.67%
办公设备	5年	5.00%	19.00%

(3) 固定资产大修理等维护支出，在发生时直接计入当期损益。

(4) 固定资产增加必须填制验收单，并办理有关手续。

(5) 监盘固定资产账实相符。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

【任务 2.3.1】 采购与付款循环实质性程序实施、审计调整

(1) 针对应付账款项目实施实质性程序

完成导引表、明细表、函证结果明细表、函证地址核查表、未回函替代测试表、应付账款凭证抽查表的编制。

(2) 针对固定资产项目实施实质性程序

完成导引表、明细表、折旧测算表(年限平均法)、盘点检查情况表、房屋权证查验、车辆权证查验、固定资产凭证抽查表的编制。

(3) 审计调整

运用审计职业判断，分析是否需要针对应付账款、固定资产报表项目进行审计调整。如需要，通过调整-账项期末调整完成相关调整工作。

提示：固定资产底稿

固定资产本期折旧差异需要判断是否是公式设置导致的差异,若是公式导致的较大差异额,原因写在审计说明处;若不是,作出审计调整。

【业务资料 2.3.2】

1. 审计人员监盘库存现金资料

审计人员李欣与被审计单位会计主管张环及出纳刘爱在 2023 年 1 月 3 日上午 9 点对公司保险柜进行检查,对现金进行监盘,监盘结果如下图:

库存现金盘点记录	
面额(元)	人民币(张/枚)
100	39
50	9
20	10
10	1
5	2
1	9
0.1	10
0.01	11

2. 银行对账单资料

2023 年 1 月 3 日,审计人员在执行货币资金实质性程序时,发函时通过百度/高德地图检查了发函地址,核对一致;检查了回函情况,所有账户均收到了回函,地址一致且回函金额和对账单一致。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务:

【任务 2.3.2】 货币资金循环实质性程序实施、审计调整

(1) 针对货币资金项目实施实质性程序

完成货币资金底稿的导引表、货币资金明细表、开户信息核对表、现金监盘表、货币资金函证控制表、函证地址核查表、现金截止性测试表、银行存款截止性测试表、货币资金凭证抽查表、未达账项审查表、余额调节表的编制。

(2) 审计调整

运用审计职业判断,分析是否需要针对货币资金报表项目进行审计调整。如

需要，通过调整-账项期末调整完成相关调整工作。

提示：

招商银行北京清华东路支行的对账单金额、发函金额、回函金额需要根据"数据-业务数据查询"资料填写。

分析业务岗

【业务资料 3.1】

FHKYH 有限公司成立于 2012 年 5 月 18 日，由安徽出版集团公司联合上海国通网络通信集团有限公司、安徽江南文化产业投资基金和安徽广电出版社共同发起设立。公司主营业务涵盖图书、报刊、电子音像等出版物的印刷、出版、发行，互联网出版、艺术品经营、影视剧制作等。近年来，FHKYH 有限公司管理层意识到传统出版传媒行业的发展要积极对接大数据、人工智能、虚拟仿真（VR）的先进技术。公司在近期拟准备购入虚拟现实技术（VR）应用平台，并借助人工智能硬件和软件等传播技术，实现智能化的新闻生产和传播。财务部门对近三年的财务报表进行了分析与评价，为固定资产投资决策提供财务依据。请你代公司财务经理对公司的财务状况、经营成果及现金流量做全面的财务数据分析与评价。

FHKYH 有限公司 2020-2022 年的财务报表详见附件，其所属新证监会行业分类为：文化、体育和娱乐业--新闻和出版业。

【要求】

根据上述资料完成下列任务：

【任务 3.1.1】资产规模变动情况分析

(1) 计算公司 2022 年各资产项目的变动额及变动率，并按变动率绝对值由大到小进行排序，将排名前 6 的资产项目及对应数值填入任务 3.1 表 1 中；

(2) 计算公司 2022 年各资产项目的变动额对年初资产总额的影响，并按对年初资产总额影响的绝对值由大到小进行排序，将排名前 5 的资产项目及对应数值填入任务 3.1 表 2 中；

(3) 结合上述分析，选出 4 个表述错误的选项；

(4) 结合上述分析，选出 5 个表述正确的选项。

【任务 3.1.2】负债及股东权益规模变动情况分析

(1) 计算公司 2022 年各负债及股东权益项目的变动额对年初负债及股东权益总额的影响，并按对年初负债及股东权益总额影响的绝对值由大到小进行排序，将排名前 5 的负债及股东权益项目及对应数值填入任务 3.1 表 3 中；

(2) 结合上述分析，选出 3 个表述正确的选项。

【任务 3.1.3】资产结构分析

(1) 计算公司 2022 年年末各资产项目占资产总额的比重，并按比重值由大到小进行排序，将排名前 4 的资产项目及对应数值填入任务 3.1 表 4 中；运用大数据分析工具，结合大数据分析工具中给定的上市公司财务报表等数据，计算 2022 年上述排名前 4 的项目占资产总额比重的同行业（所属新证监会行业）均值，并计算公司与同行业均值的差异（公司指标值-同行业均值），将相关结果填入任务 3.1 表 4 中；

(2) 运用大数据分析工具计算 2022 年同行业（所属新证监会行业）各企业表 4 中排名第 2 的项目占资产总额的比重，并按比重值由大到小进行排序，选择排名前 3 的企业以“条形图”的形式进行指标值可视化呈现，请选择可视化图形正确的选项；

(3) 结合上述分析，选出 2 个表述正确的选项。

【任务 3.1.4】资产和负债内部结构分析

(1) 计算公司 2022 年固定资产与流动资产占总资产的比重及比重变动，并将结果填入任务 3.1 表 5 中；

(2) 结合上述分析，选出 3 个表述正确的选项；

(3) 计算公司 2022 年各流动资产项目占流动资产合计的比重及比重变动，并将结果填入任务 3.1 表 6 中；

(4) 结合上述分析，选出 2 个表述正确的选项；

(5) 计算公司 2022 年流动负债与非流动负债占负债合计的比重及比重变动，并将结果填入任务 3.1 表 7 中；

(6) 结合上述分析，选出 3 个表述错误的选项。

【业务资料 3.2】

根据公司利润表、现金流量表数据，以及上市公司财务报表数据，完成下列任务。

【任务 3.2.1】利润表总体分析

(1) 计算任务 3.2 表 8 中公司各项目 2022 年的变动率，并运用大数据分析工具及给定的上市公司财务报表等数据计算 2022 年各项目变动率的同行业（所属新证监会行业）均值，在此基础上计算公司对应的变动率与同行业均值的差异（公司指标值-同行业均值），将相关结果填入任务 3.2 表 8 中；

(2) 结合上述分析，选出 3 个表述错误的选项。

【任务 3.2.2】利润表项目增减变动分析

(1) 计算公司 2022 年影响利润总额的各利润表项目的变动率，并按变动率绝对值由大到小进行排序，将排名前 3 的项目及对应数值填入任务 3.2 表 9 中；

(2) 结合上述分析，选出 3 个表述错误的选项。

【任务 3.2.3】经营活动现金流量项目分析

(1) 计算公司 2022 年各经营活动产生的现金流量项目的变动率，并按变动率绝对值由大到小进行排序，将排名前 5 的项目及对应数值填入任务 3.2 表 10 中；

(2) 结合上述分析，选出 3 个表述正确的选项。

管理业务岗

【业务资料 4.1】

SDTF 有限公司为了提高管理效率，2022 年度计划采用平衡计分卡方法进行绩效考核。

1. 公司基本信息如下：

部门	负责人	手机号
行政部	李宏伟	13820088394
采购部	周明宝	13950099323
库管部	赵海丽	13169960022
生产部	刘国强	15821233168
财务部	王子怡	13390037856
计划部	蔡海波	17810181989
销售部	张博文	15293457705
人力资源部	李玉	13829384732

SDTF 有限公司绩效考核方案从财务、客户、内部流程、学习与成长四个维度将考核指标进行分类。

1. SDTF 有限公司考核小组制定了绩效等级。

绩效等级表

等级	最低分	最高分
A	95	100
B	90	94.99
C	80	89.99
D	70	79.99
E	0	69.99

2. SDTF 有限公司绩效考核方案从财务、客户、内部业务流程、学习与成长四个维度将考核指标进行分类，公司考核小组制定的绩效等级分为五级。

3. SDTF 有限公司绩效考核小组完成了 BSC 指标选择，确立了考核指标权重及计算规则，明确了绩效评价规则。

4. SDTF 有限公司绩效考核小组通过内部调研和市场调研确定了行业绩效指标近三年的数据。考核小组经过对行业特点和近几年的经济情况的分析，决定采用行业绩效指标的算术平均数作为公司绩效考核指标的目标值。

【任务 4.1】绩效方案制定

制定 SDTF 有限公司的绩效考核方案。

要求：目标值为数值形式的，计算结果四舍五入保留 2 位小数；目标值为百分比形式的，计算结果四舍五入保留小数点后两位。

【任务 4.1.1】组织机构设置

1. 在绩效平台“系统管理-组织管理”模块新建组织机构，组织名称：SDTF 有限公司。

2. 在“系统管理-基础数据”模块按表 1 新建基础数据。

【任务 4.1.2】考核计划建立

在“绩效计划”模块新建绩效考核计划：SDTF 有限公司 2022 年度绩效考核方案。

说明：

1. 方案默认标准分值为 100 分。
2. 绩效等级设置规则见表 2。
3. 新增绩效目标时，目标任务为各考核维度。
4. 结合附件资料新增绩效指标。

① 绩效指标目标值的量化值：绝对数形式的量化目标值=目标值*1，百分比形式的量化目标值=目标值*100。

② 指标最高等级：5 级；标准分 100 分，等级差为 20 分。

③ 考评人为相应部门的负责人。

【业务资料 4.2】

为了做好 2022 年度的绩效考核工作，绩效小组收集了公司部分业务信息。

【任务 4.2】绩效考核实施

发起考核，依据业务资料补充计算各绩效指标的实际值，并对实际值进行量化。

要求：实际值为数值形式的，计算结果四舍五入保留 2 位小数；实际值为百分比形式的，计算结果四舍五入保留小数点后两位。

说明：

绩效指标绝对数形式的量化值=实际值*1，百分比形式的量化值=实际值*100。

【任务 4.3】绩效考核评价

完成绩效评价，查看绩效分析。