

# 全国职业院校技能大赛 赛项规程

## 一、赛项名称

赛项编号：GZ-2021054

赛项名称：智能财税

英文名称：Intelligence Finance and Taxation Skills

赛项组别：高职

赛项归属产业：财经商贸大类

## 二、竞赛目的

智能财税技能赛项以立德树人为出发点，围绕新经济、新技术、新职业、新专业，聚焦财税改革发展新方向，对接世界技能大赛新理念，支撑数字经济与共享经济背景下财税共享服务新业态和现代企业“业票财税”一体化新模式，通过“以赛促教、以赛促学、以赛促建、以赛促改”，引领职业教育新专业目录中财政税务类和财务会计类专业创新发展，重点关注“财税大数据应用”“大数据与会计”“大数据与财务管理”等新专业建设与数字化改造，通过赛项设置提升数字化财税技术技能人才培养水平。

## 三、竞赛内容

赛项基于智能财税共享服务云平台的大数据、机器学习与 RPA 机器人、区块链、电子发票、新一代 ERP 等技术，面向社会财税共享服务机构和企

业财税共享服务中心，通过完成业票财税业务一体化处理与机器人应用、税务服务与大数据应用、财务管理与大数据应用等工作领域的典型任务，考察参赛选手大数据与人工智能等新一代信息技术在财税中的应用能力，在新技术新业态环境下的财税职业判断能力，在企业内控制度约束下的人人协同和人机协同处理财税综合业务的能力。

竞赛过程分为业票财税与机器人应用技能竞赛、税务服务与大数据应用技能竞赛和财务管理与大数据应用技能竞赛三个赛段，分三场进行。其中业票财税与机器人应用和财务管理与大数据应用赛段采用团队竞赛方式，税务服务与大数据应用赛段采用个人竞赛方式。

### （一）业票财税与机器人应用

#### 1.采购与销售业务处理

##### （1）系统初始设置

供应链模块基础设置：包括仓库、库存、科目期初、产品定额消耗、月初在产品及其他个性化设置。

##### （2）采购与付款业务处理

管理供应商信息，根据行业统计数据，对供应商供货及时率、货物良品率、财务情况等进行分析与评价。

根据采购订单生成并审核采购发票，生成并审核采购入库单及验收单，生成并审核付款单，发起采购结算，生成并审核付款核销单，自动生成记账凭证。

##### （3）销售与收款业务处理

管理客户信息，根据行业统计数据，对客户签约率、回款率等进行大

数据分析与评价。

根据销售订单生成并审核销售出库单，开具增值税发票，生成并审核收款单，生成并审核收款核销单，自动生成记账凭证。

## 2.商旅与费控业务处理

在商旅系统中，根据企业内部制度要求进行差旅费标准设置，其中包括地区级别、交通工具、补贴标准、报销标准等。

依据企业的实际需求，提供预定机票、酒店等商旅服务及费用控制。

根据企业报销制度和流程，处理员工报销业务，包括借款、还款、报销冲借款等业务，进行借款报销的账务处理。

## 3.会计核算与税务核算

### (1) 智能票据处理

票据管理模块基础设置：维护商品和服务档案、完善客户信息等基础档案，进行领用发票信息设置。

发票开具：在票据系统中为企业开具增值税普通发票、增值税专用发票，开具红字发票。进行 RPA 开票流程设计并运用 RPA 开票机器人开具电子发票。

票据采集：对不同业务的进销项发票、费用类票据、银行回单等电子票据（含区块链发票）或电子影像进行采集。

票据识别与查验：使用票据管理系统对票据电子影像进行 OCR 识别和查验，人工核查确认识别的正确性；检查各种电子发票，查询区块链发票并记录区块链存储地址；系统自动分类后，人工对分类有误的票据进行分类调整。

票据审核：对各类票据与业务的吻合性、票据内容的正确性及合法性合规性进行审核。

## （2）票据制单与审核

检查由票据管理系统开具销售发票后自动生成的记账凭证。

在会计核算系统中，利用机器学习或通用记账规则，对通过审核的单张票据自动匹配业务类型并自动生成记账凭证，并将该笔业务已采集的相关票据关联至凭证。

在会计核算系统中，采用批量制单自动生成记账凭证。

进行 RPA 记账流程设计并运用 RPA 记账机器人生成记账凭证。

对会计核算系统自动生成的记账凭证进行检查，如有错误进行人工调整，并将已采集的相关票据关联至凭证。

对生成的记账凭证进行审核。

## （3）固定资产核算

基础设置：包括期初资产卡片设置、科目设置等。

运用会计核算系统，完成固定资产卡片的增、删、改等操作，完成自动生成记账凭证操作。按期间、按类别进行折旧计算并自动生成记账凭证。

运用大数据技术，完成固定资产公允价值计算。

## （4）职工薪酬和个人所得税业务处理

基础设置：包括工资、社保金、住房公积金、个人所得税等设置。

运用会计核算系统，进行人员、工资项目的增、删、改操作，计算职工薪酬、社保与住房公积金、个人所得税等。

检查与修改个人所得税专项扣除与专项附加扣除，以及个人所得税申

报等。

社保与住房公积金批量调整，导出薪酬汇总表及按公司、部门、员工导出薪酬台账。

运用会计核算系统，自动生成计提工资、社保及住房公积金、代扣个人所得税等记账凭证。

#### (5) 成本核算

根据企业产品成本核算制度和企业生产业务要求，设置材料分配比例，进行材料分配，核算材料成本。

审核、归集并分配人工费用、制造费用，填写工费清单，生成记账凭证。

进行成本月结。

#### (6) 期末会计事项处理

月末结转：结转未交增值税、计提各项税金及附加、结转销售成本、损益结转、结转本年利润等。

财务报表编制：生成资产负债表、利润表、现金流量表并审核。

### 4. 纳税申报

对自动生成的一般纳税人和小规模纳税人的增值税纳税申报表、附加税费申报表、城镇土地使用税、房产税、车船使用税、企业所得税（季报）申报表、财务报表等纳税申报主表与附表内容进行检查与修改。

审核纳税申报表内容并进行当月纳税申报。

进行 RPA 报税流程设计并运用 RPA 报税机器人自动完成纳税申报。

## (二) 税务服务与大数据应用

## 1.企业所得税汇算清缴

(1) 在纳税申报系统中，进行企业基础信息填写、数据导入、数据校验、科目匹配。

(2) 对企业所得税汇算清缴需要调整的收入类项目进行计算和操作。

(3) 对企业所得税汇算清缴需要调整的职工福利费、利息支出、业务招待费、广告费、研发支出、捐赠等支出类项目进行计算和操作。

(4) 在纳税申报系统中审核企业所得税年度汇算清缴表并完成申报。

## 2.企业税务筹划

分析企业的纳税种类、适用税率、经济业务流程、所在地区市场情况、行业特点等，结合税收政策制定企业整体税收规划方案。

针对投资、筹资、经营、股利分配等涉税事项，在法律、法规、允许的范围之内通过合理的事先规划，实现税负最优化。

充分利用国家减税降费优惠政策，灵活选择适用税率、纳税人身份，合理调整企业组织形式、纳税地点及业务组合，使利润更多的合法留归企业。

## 3.配合税务检查

开展税务自查工作，检查税务登记，发票领购、使用、保存情况，核实纳税申报、税款缴纳等事项，梳理财务会计资料及其他相关情况。

在税务稽查检查中，协助企业进行纳税事项调整、涉税争议处理方案的解释说明。

税务稽查检查结束后，根据稽查结果制定整改措施，代表企业与税务机关进行协商沟通。

#### 4. 大数据税务预警与风险防控

利用大数据技术筛查企业税务风险点，对涉税风险进行评估，区分税务风险等级。

根据税务风险等级，综合利用各种分析方法和手段，全面、系统预测企业未来内外部环境及财务数据变化，合理设计税负率及财务数据预警指标。

根据税务风险评估与预警指标，建立税务风控模型。

识别增值税发票使用风险，对发票全要素的合规性、合法性进行记录和自动审核，根据相关规定对虚开增值税发票行为作出判断。

定期了解上下游企业税务、财务状况，对法律和税务风险情况进行记录和自动提示，并作出准确判断和处理。

### （三）财务管理与大数据应用

#### 1. 预算管理

（1）预算指标设定：根据企业战略要求和经营预期，修订或设计相应的预算指标体系和数值。

（2）预算编制：根据市场需求、销售情况、款项回收情况、生产能力等数据编制全面预算。

（3）预算过程控制：将年度预算细分为月度和季度预算；能根据预算管理体制的规定，熟练地按照授权审批程序完成预算内外的资金拨付。

（4）预算执行分析与评价：对预算执行实际数与预算数之间的差异进行分析，对预算差异进行调整；根据全面预算的完成情况和各责任主体的执行情况编制考核报告。

## 2.成本管理

(1) 成本控制目标的设定：根据企业经营目标确定目标成本，根据影响企业产品成本的主要因素确定标准成本，作为各项成本控制目标。

(2) 成本控制：通过跟踪材料购入与耗用、人工、制造费用等成本的支出情况，将标准成本应用到产品生产过程的成本控制中，并采取适当的方法控制生产制造成本，对出现的异常差异情况及时予以纠正。

(3) 成本分析与评价：定期将实际成本与标准成本进行比较，分析差异数据的性质及形成原因；定期对产品成本构成情况进行分析，确定影响产品成本的主要因素；将成本数据与往年、同业数据比较，分析存在差异的原因。

## 3.公司金融运作

(1) 进行银行贷款管理分析，选择抵押品，制定还款计划，编制银行贷款申请报告。

(2) 掌握应收账款保理业务流程，确定筹集资金的数量，选择应收账款保理方案，制定对应的偿还计划，对保理业务进行监控。

(3) 分析固定资产融资租赁的现金流量，计算融资租赁设备折旧及相关费率，对购买方案或租赁方案进行决策，对融资租赁进行会计核算。

(4) 掌握股权融资方式，分析企业资本结构，选择合适的融资方式。

(5) 掌握股权投资方式，计算股权投资账面价值，掌握对股权投资的会计核算。

## 4.大数据财务分析与可视化

(1) 依据企业的资产负债表、利润表、现金流量表，运用数据分析工



具进行绝对值和相对值的比较分析，并与行业大数据进行比较。

(2) 依据获取的财务数据，运用数据分析工具，完成偿债能力、营运能力、盈利能力和发展能力分析，并完成可视化呈现。

(3) 运用大数据工具，从互联网获取同行业可比数据，进行行业比较分析，并进行可视化呈现。

#### (四) 竞赛内容分工

##### 1. 业票财税与机器人应用

表 1 业票财税与机器人应用岗位任务分工

竞赛 岗位	岗位任务
业务 财务 岗位	1. 票据采集 2. 票据识别与查验 3. 票据审核 4. 存货模块设置 5. 采购与付款业务处理 6. 销售与收款业务处理 7. 成本核算模块设置材料分配比例 8. 商旅与费控模块中提供预定机票、酒店费等商旅服务 9. 商旅与费控模块中处理员工借款、报销业务
财务 会计 岗位	1. 票据制单与审核 2. 固定资产核算 3. 职工薪酬和个人所得税业务处理 4. 进行 RPA 开票流程设计并运用 RPA 记账机器人批量生成记账凭证 5. 运用大数据技术，完成固定资产公允价值计算 6. 月末结转 7. 财务报表编制
财税	1. 进行会计核算系统设置、开票信息设置、辅助核算设置等

主管 岗位	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. 采购与付款业务系统初始设置、销售与收款业务系统初始设置。</li> <li>3. 成本核算模块基础设置</li> <li>4. 在商旅系统中进行差旅费标准设置</li> <li>5. 工资核算模块基础设置</li> <li>6. 资产管理模块基础设置</li> <li>7. 对供应商、客户进行大数据分析与评价</li> <li>8. 对生成的记账凭证进行审核</li> <li>9. 审核成本核算业务并进行成本月结</li> <li>10. 审核财务报表</li> <li>11. 审核纳税申报表</li> </ol>
税务 会计 岗位	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 发票开具</li> <li>2. 进行 RPA 开票流程设计并运用 RPA 开票机器人进行增值税专用发票、普通发票及电子发票的开具</li> <li>3. 通过票据管理系统开具的销售发票自动生成记账凭证</li> <li>4. 利用工资模块进行个人所得税专项扣除与专项附加扣除的检查与修改，进行个人所得税申报的检查与修改</li> <li>5. 增值税、附加税费、企业所得税（季报）的纳税申报</li> <li>6. 进行 RPA 报税流程设计并运用 RPA 报税机器人自动完成纳税申报</li> </ol>

## 2. 税务服务与大数据应用

本赛段为个人赛，不分岗位。

## 3. 财务管理与大数据应用

表 2 财务管理与大数据应用岗位任务分工

竞赛 岗位	岗位任务
预算管理岗位	预算指标设定：预算编制、预算过程控制、预算执行分析与评价 兼成本管理审核工作
成本管理岗位	成本管理：成本控制目标的设定、成本控制、成本分析与评价 兼投资融资审核工作
投资融资岗位	公司金融运作：银行贷款、应收账款保理、固定资产融资租赁、股权融资、股权投资

	兼财务分析审核工作
财务分析岗位	大数据财务分析与可视化：大数据财务报表分析、财务指标分析等 兼预算管理审核工作

## 四、竞赛方式

竞赛以团体赛和个人赛两种方式进行。分三个赛段，第一赛段业票财税与机器人应用为团体赛；第二赛段税务服务与大数据应用为个人赛；第三赛段财务管理与大数据应用为团体赛。竞赛总时长 450 分钟，各赛段时长均为 150 分钟，在一天半内完成。

每个参赛队 4 名选手，每校参赛队不超过 1 支，不得跨校组队。指导教师须为本校专职教师，每队不超过 2 名指导教师。

第一赛段业票财税与机器人应用岗位分工于报名时由各参赛学校自行确定，参赛时不得调整；第三赛段财务管理与大数据应用岗位分工于赛前现场抽签确定。

竞赛现场按团队设置竞赛台位，按岗位标注选手座位，竞赛台位在赛前通过抽签决定。竞赛时同队队员可讨论解决方案但不能更换岗位或代替操作。

## 五、竞赛流程

表 3 竞赛时间安排

时间	流程	内容	备注
报到日	参赛队报到	参赛队报到	08:00-15:30
		参赛队熟悉场地	16:00-17:00

		领队会	16:00-17:00
竞赛 第一天	竞赛开赛式	竞赛开赛式	08:00-08:30
	比赛检录、加密	检录、加密	08:30-09:00
	正式竞赛	业票财税与机器人应用	09:00-11:30
	比赛检录、加密	检录、加密	14:00-14:30
	正式竞赛	税务服务与大数据应用	14:30-17:00
竞赛 第二天	比赛检录、加密	检录、加密	08:30-09:00
	正式竞赛	财务管理与大数据应用	09:00-11:30
	颁奖及闭幕式	竞赛颁奖、闭幕式及成绩点评	14:00-15:00

## 六、竞赛赛卷

本赛项竞赛赛卷采用题库方式，提前免费开放训练平台。正式竞赛赛卷在比赛前由专家抽取并进行补充调整后确定，开赛后公布。

2021年全国职业院校技能大赛高职组“智能财税技能”赛项样题如下：

### 高职组“智能财税技能”赛项样题

#### 第一赛段 业票财税与机器人应用

本赛段为团体赛，满分为400分，竞赛时间为150分钟。

##### 一、背景资料

###### (一) 企业信息

中兴财联集团旗下的北京阳光窗帘加工有限公司（简称阳光公司），是一家生产经营“阳光”牌窗帘的企业，主要生产和销售的产品是单幅窗帘、双幅窗帘，公司法人代

表李金明。

公司开户银行：中国工商银行北京中山支行

账号：6002405861237322

公司纳税人识别号：91MP0110862387554R

公司地址：北京市丰台区中山路 12 号

电话：010-82345671 邮箱：ygclgs@126.com

公司设立办公室、财务部、质检部、销售部、采购部、生产车间和仓储部，其中生产车间属于生产成本中心。

### 部门情况表

编码	名称	生产成本中心
000001	办公室	
000002	财务部	
000003	质检部	
000004	销售部	
000005	采购部	
000006	生产车间	√
000007	仓储部	

## （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	隶属机构	岗位	操作分工
001	共享中心	财税主管岗	系统基础设置、客商分析预评价、审核记账凭证、成本月结、系统结账、报表审核、税表审核、银行账户管理、办理税务业务等
002	共享中心	财务会计岗	审核业务单据、生成记账凭证、RPA 记账流程设计并运用、会计核算、成本核算、商旅报销管理审核及制单、购销存业务管理审核及制单、固定资产管理、薪酬管理、财务报表生成
003	共享中心	税务会计岗	发票开具、RPA 开票流程设计并运用、税费计算、纳税申报、所得税汇算清缴、RPA 报税流程设计并运用
004	共享中心	业务财务岗	票据采集、OCR 识别、票据查验、票据管理、商旅报销管理业务操作、购销存管理业务操作、成本设置材料分配比例

### （三）操作要求

1. 企业执行《企业会计准则》（2007年）

2. 基础设置要求：

账套启用：记账服务、报税服务、开票服务、供应链系统

启用会计期间为：2019年12月

客户辅助核算：应收票据、应收账款、预收账款、其他应收款/外部借款及往来

供应商辅助核算：应付票据、应付账款/一般、预付账款、其他应付款/外部借款及往来

人员辅助核算：其他应收款/内部员工借款、其他应付款/员工垫付

存货和数量核算：在途物资、原材料、库存商品、发出商品、周转材料、主营业务收入/销售商品收入、主营业务成本/销售商品成本

3. 该公司所有新增业务按发生日期逐笔记录，暂估业务除外。

4. 票据采集的基本规定：使用智能票据识别系统对不同公司、不同时间、不同业务类型的增值税发票、费用类票据、银行回单等票据电子影像进行OCR识别、核对、查验、分类和审核。

5. 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。采用通用记账凭证格式。根据采集票据影像文件，自动生成记账凭证并进行人工校验，或人工编制记账凭证。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记账服务系统直接录入。原始单据OCR识别审核后，智能化操作平台批量生成记账凭证时，除特殊规定外不采用合并制单。除指定业务外，收到发票同时支付款项的业务，无论是否收付款，均需要通过应收、应付科目核算。

6. 结算方式：公司采用的结算方式如下表，在系统中没有对应结算方式的，其结算方式为“其他”。

#### 结算方式

结算方式编码	结算方式名称	结算方式类型	收	付	标记
10	现金收支	现金	是	是	
20	银行收支	银行	是	是	银行
30	微信收支	微信	是	是	

40	支付宝收支	支付宝	是	是	
50	冲减预收	应收	是		客户
60	客户欠款	应收	是		客户
70	冲减预付	应付		是	供应商
80	欠供应商款	应付		是	供应商

**7. 薪酬业务的处理：**薪酬业务通过智能工资模块进行核算操作。

由公司承担并缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险、住房公积金分别按 16%、10%、0.8%、0.2%、0.8%、12%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，职工福利费按实际发生数列支，不按比例计提；各类社会保险金当月计提，当月缴纳。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 5000 元。

**8. 固定资产业务的处理：**固定资产业务通过资产管理模块进行核算操作。

公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、办公家具、运输工具、电子设备等，均为在用状态；固定资产折旧按平均年限法计算，房屋建筑物折旧年限 30 年，机械设备折旧年限 10 年，运输设备折旧年限 5 年，电子设备折旧年限 3 年，办公设备折旧年限 5 年。

新增固定资产卡片编码采用连续编号方式。

**9. 存货业务的处理：**公司存货分为原料库和成品库存放，原料库包括窗帘布、蕾丝和挂环，成品库包括单幅窗帘和双幅窗帘。各类存货按照实际成本计价，采用永续盘存制；发出存货成本采用“月末一次加权平均”法核算，周转材料价值采用一次摊销法，采购入库存货对方科目全部使用“在途物资”科目；同一批出入库业务生成一张记账凭证；采购、销售业务必有订单（订单号自动生成）、出入库业务必有发货单和验收单。

产品成本核算采用品种法，原材料在开始生产时一次投料，月末按生产工时比例分配完工产品和在产品成本，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度为 50%。基本生产车间生产工人的职工薪酬（如职工工资、社会保险、住房公积金等）按生产工时比例法在产品间分配，制造费用按生产工时比例法在产品间分配。

**10. 税费的处理：**

(1) 本公司为增值税一般纳税人，本月收到的增值税专用发票均已查验并认证，并

报税务审核无误。

(2) 企业所得税税率为 25%。企业所得税按月预计，按季预交，全年汇算清缴。

(3) 公司销售商品增值税税率为 13%，按月缴纳。

(4) 城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加，分别按流转税的 7%、3%、2%计算，按月缴纳。

(5) 个人所得税按照 2019 年 1 月 1 日开始实施的《中华人民共和国个人所得税法实施条例》计算。

(6) 印花税按月缴纳，印花税处理按税法规定执行。

缴纳税款和各类社会保险按银行开具的原始凭证编制记账凭证。

**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. 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。

### 13. 利润及其分配

(1) 本公司利润的结转采用账结法，每年年末按弥补以前年度亏损后的税后利润提取法定盈余公积，提取比例 10%。

(2) 年末根据当年可向投资者分配的利润，由股东会决定利润分配比例，投资者按出资比例分配。

(3) 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。

会计核算中涉及的单位成本四舍五入保留两位小数，费用分配率四舍五入保留两位小数。

**注意：**共享中心业务财务岗员工收到阳光公司送来的 2019 年 12 月份票据，其中，收到成本费用类的专用发票已认证，抵扣联另行保管，不做附件。



## 任务一 系统初始化

由财税主管岗创建账套并开启记账服务（智能工资、资产管理）、报税服务、开票服务、供应链系统完成以下工作任务。

### 【任务 1.1】

根据下面信息，完善账套信息。

账套名称：北京阳光窗帘加工有限公司

行业属性：生产

纳税人类型：一般纳税人

会计准则：2007 企业会计准则

建账会计期：2019 年 12 月

开户银行：中国工商银行北京中山支行

账号：6002405861237322

社会统一信用代码：91MP0110862387554R

公司地址：北京市丰台区中山路 12 号

电话：010-82345671

账套启用：记账服务（智能工资、资产管理）、报税服务、开票服务、供应链系统（启用时间：2019-12）

### 【任务 1.2】

在会计核算系统中根据下述信息进行个性化设置。

**账务账簿个性化设置：**

账表科目显示：显示一级加末级

**凭证管理个性化设置：**

凭证管理科目显示：显示科目全称

制单时显示科目余额：显示

凭证显示最后修改时间：显示

自动生成凭证的默认制单日期：当月最后一个凭证所在当天

制单人和审核人是否允许为同一个人：不允许

是否允许修改他人填制的凭证：允许

**期末结账个性化设置：**

月末未结账是否允许下月制单：不允许

现金流量表不平衡是否允许结账：不允许

出纳是否必须签字：否

期末处理是否自动审核报表：否

**其他：**

默认会计期：最小未结转月

默认销项税目：一般货物及劳务 13%

**【任务 1.3】**

公司设立办公室、财务部、质检部、销售部、采购部、生产车间、仓储部 7 个部门，请根据下表进行部门设置。

部门	管理部门	销售部门	生产成本中心
办公室	√		
财务部	√		
质检部	√		
销售部		√	
采购部	√		
生产车间			√
仓储部	√		

**【任务 1.4】**

在供应链系统的基础设置的公司主体信息中开启成本管理，根据下列信息在个性化设置中进行设置。

功能	操作
所有单据保存后自动审核	否
可用库存允许为负	否
暂估方式	单到回冲
销售出库成本计算方式	月末一次加权平均法
应收确认的依据	销售发票
成本分配模型	品种法
直接材料分摊对象	完工产品和在产品
直接人工分摊对象	完工产品和在产品
制造费用分摊对象	完工产品和在产品

### 【任务 1.5】

在供应链系统基础设置模块添加仓库信息，库存管理模块录入存货期初。

仓库信息表

编码	名称	地址	仓库管理员
CK0001	原料库	北京市丰台区中山路 12 号 801 室	李萍
CK0002	成品库	北京市丰台区中山路 12 号 802 室	林华

仓库信息表

编码	存货名称	计量单位	是否销售	是否采购	税收分类大类	税收分类小类	销售报价	采购参考价	存货分类	所属仓库	增值税税率
1	窗帘布	米	否	是	货物	纺织产品	15	15	原材料	原料库	13%
2	蕾丝	米	否	是	货物	服装	8	8	原材料	原料库	13%
3	挂环	个	否	是	货物	金属制品	0.25	0.25	原材料	原料库	13%
4	单幅窗帘	套	是	否	货物	纺织产品	318	318	产成品	成品库	13%
5	双幅窗帘	套	是	否	货物	纺织产品	528	528	产成品	成品库	13%

原材料明细账户余额表

2019年11月30日

金额单位：元

编号	品名	规格	计量单位	数量	单位成本	金额
03	窗帘布	幅宽2.5米	米	200000.00	15.00	3000000.00
04	蕾丝		米	20000.00	8.00	160000.00
05	挂环		个	400000.00	0.25	100000.00
合 计						3260000.00

库存商品明细账户余额表

2019年11月30日

金额单位：元

编号	品名	规格	计量单位	数量	单价	金额
01	单幅窗帘	400×250CM	套	4100.00	178.85	733285.00
02	双幅窗帘	800×250CM	套	3800.00	342.68	1302184.00
合 计						2035469.00

## 【任务 1.6】

在供应链系统成本管理模块录入分配定额信息、录入月初在产品成本。

材料和生产工时消耗量

产品名称	规格	计量单位	窗帘布单位消耗定额	蕾丝单位消耗定额	挂环单位消耗定额	单位产品生产工时
单幅窗帘	400×250CM	套	10.00	1.00	20.00	0.25
双幅窗帘	800×250CM	套	20.00	2.00	40.00	0.5

注：直接人工、制造费用定额按照单位产品生产工时填列。

生产成本明细账户余额表

2019年11月30日

金额单位：元

产品名称	计量单位	规格	数量	直接材料	直接人工	制造费用	合计
单幅窗帘	套	400×250CM	600	97800.00	1500.00	7597.50	106897.50
双幅窗帘	套	800×250CM	150	48900.00	375.00	1899.38	51174.38
合计				146700.00	1875.00	9496.88	158071.88

## 【任务 1.7】

在智能工资模块中进行设置

### 1. 工资项目设置

在工资奖金信息模块中关闭下面工资项目：加班工资、全勤奖、差旅补贴、交通补助、话补、餐补、高温补贴和采暖补贴。

在工资扣款项信息模块中关闭下面工资项目：缺勤扣款、迟到扣款、请假扣款。

### 2. 对计提工资和社保及公积金借方科目设置，具体信息如下：

计提工资和五险一金借方科目设置表

部门	计提工资科目	计提养老保险科目	计提医疗保险科目	计提失业保险科目	计提工伤保险科目	计提生育保险科目	计提公积金科目
办公室	66020101	6602010501	6602010502	6602010503	6602010504	6602010505	66020106
财务部	66020101	6602010501	6602010502	6602010503	6602010504	6602010505	66020106
质检部	66020101	6602010501	6602010502	6602010503	6602010504	6602010505	66020106
销售部	66010101	6601010501	6601010502	6601010503	6601010504	6601010505	66010106
采购部	66020101	6602010501	6602010502	6602010503	6602010504	6602010505	66020106
仓储部	66020101	6602010501	6602010502	6602010503	6602010504	6602010505	66020106
生产车间	510109	510110	510110	510110	510110	510110	510111

### 3. 设置企业为员工缴纳社保及公积金基数与比例，具体信息如下：

### 计算企业承担的五险一金基础信息

缴纳项目	社保基数	个人缴纳		企业缴纳	
		比例	金额(元)	比例	金额(元)
五险-养老	3613	8.00%	289.04	16.00%	578.08
五险-医疗	5557	2.00%	111.14	10.00%	555.70
五险-失业	3613	0.20%	7.23	0.80%	28.90
五险-工伤	4713			0.20%	9.43
五险-生育	5557			0.80%	44.46
公积金	2500	12.00%	300.00	12.00%	300.00
<b>总计(元)</b>			<b>707.41</b>		<b>1516.57</b>

根据北京市人社局发布本市2019年全口径城镇单位就业人员平均工资为94258元及人力资源和社会保障局、财政局、税务局、医疗保障局联合下发《关于降低本市社会保险费率的通知》。参加基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险的职工按照本人上一年月平均工资确定缴费基数。缴费基数最高标准按照北京市2018年全口径城镇单位就业人员平均工资的300%（23565元/月）确定。参加基本养老保险、失业保险的职工缴费基数最低标准按照北京市2018年全口径城镇单位就业人员平均工资的40%（3613元/月）确定；参加基本医疗保险、工伤保险、生育保险的职工，缴费基数最低标准按照北京市2018年全口径城镇单位就业人员平均工资的60%（4713元/月）确定。

#### 【任务 1.8】

1. 在资产管理模块的设置部门费用科目模块中设置资产折旧摊销费用借方科目；

#### 计提资产折旧摊销费用借方科目设置

部门	科目
办公室	660206 管理费用-资产折旧摊销费
财务部	660206 管理费用-资产折旧摊销费
质检部	660206 管理费用-资产折旧摊销费
销售部	660107 销售费用-资产折旧摊销费
采购部	660206 管理费用-资产折旧摊销费
生产车间	510117 制造费用-折旧费
仓储部	660206 管理费用-资产折旧摊销费

2. 根据附表信息，在资产管理系统中导入固定资产卡片。

#### 【任务 1.9】

根据行业统计数据，对供应商供货及时率、货物良品率、财务情况等进行大数据分析评价，对于评分较高的供应商给予优惠政策。

## 任务二 日常业务处理与会计核算

使用记账服务（智能工资、资产管理）、报税服务、开票服务、供应链系统完成以下工作任务。

对北京阳光窗帘加工有限公司 2019 年 12 月份发生业务进行处理。

### 【任务 2.1-1】

#### ◆ 业务资料：

12 月 2 日，与北京迎宾酒店有限公司签订销售合同，当日收到一笔款项。

#### ◆ 要求：

在供应链系统中完成下列操作：

1. 生成并审核收款单；
2. 在收款单模块推送相关单据至会计核算系统。

说明：

1. 购货方电话：010-81536738；
2. 经办人（收款人）：胡燕燕。

## 购 销 合 同

合同编号:21091497

购货单位(甲方):北京迎宾馆酒店有限公司

供货单位(乙方):北京阳光窗帘加工有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

## 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
单幅窗帘	400×250CM	套	2000	318.00	636,000.00	13%	718,680.00
合计(大写) 柒拾壹万捌仟陆佰捌拾元整							¥718,680.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2019年12月03日前,交货地点:北京市怀柔区安顺路19号,运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式:预收账款30%,2020年1月1日以转账支票结算方式支付剩余70%货款

四、质量异议期:订货方对供货方的货物质量有异议时,应在收到货物后7天内提出,逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方盖章之日起生效,本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表:刘尧斌

授权代表:李金明

地 址:北京市怀柔区安顺路19号

地 址:北京市丰台区中山路12号

电 话:010-81538138

电 话:010-82346671

日 期:2019年12月02日

日 期:2019年12月02日

## 中国工商银行

## 业务回单(收款)

日期:2019年12月02日

回单编号:37574102505

付款人户名:北京迎宾馆酒店有限公司

付款人开户行:中国建设银行北京安顺路支行

付款人账号(卡号):6340000097325836156

收款人户名:北京阳光窗帘加工有限公司

收款人开户行:中国工商银行北京中山支行

收款人账号(卡号):6002405861237322

金额:贰拾壹万伍仟陆佰零肆元整

小写:¥215,604.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类:4478258269

凭证号码:39726608414601104

摘要:货款

用途:

币种:人民币

交易机构:3490486901

记账柜员:92716

交易代码:87851

渠道:

6002405861237322



本回单为第 1 次打印,注意重复 打印日期:2019年12月02日 打印柜员:3 验证码:935651023368

## 【任务 2.1-2】

## ◆ 业务资料:

12月2日,与北京迎宾馆酒店有限公司签订销售合同,当日收到一笔款项。

◆ 要求：

接上题，在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 查询并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
3. 审核记账凭证。

说明：

1. 购销合同不参与采集；
2. 启用供应链系统后，采购销业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据须调整至其他票据。

科技伴随 高效学习

## 购 销 合 同

合同编号: 21091497

购货单位(甲方): 北京迎宾馆酒店有限公司  
 供货单位(乙方): 北京阳光窗帘加工有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定, 甲乙双方本着平等互利的原则, 就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
单幅窗帘	400×250CM	套	2000	318.00	636,000.00	13%	718,680.00
合计(大写) 柒拾壹万捌仟陆佰捌拾元整							¥718,680.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年12月03日 前, 交货地点: 北京市怀柔区安顺路19号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 预收账款30%, 2020年1月1日以转账支票结算方式支付剩余70%货款

四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7天 内提出, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方盖章之日起生效, 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):  乙方(盖章): 

授权代表: 刘德斌 授权代表: 李金明

地 址: 北京市怀柔区安顺路19号 地 址: 北京市丰台区中山路12号

电 话: 010-81536136 电 话: 010-82346671

日 期: 2019年12月02日 日 期: 2019年12月02日



# 中国工商银行

科技伴随 高凭证

## 业务回单 (收款)

日期: 2019 年 12 月 02 日 回单编号: 37574102505

付款人户名: 北京迎宾酒店有限公司 付款人开户行: 中国建设银行北京安顺路支行

付款人账号(卡号): 6340000097325836156

收款人户名: 北京阳光窗帘加工有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京中山支行

收款人账号(卡号): 6002405861237322

金额: 贰拾壹万伍仟陆佰零肆元整 小写: ¥215,604.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 4478258269 凭证号码: 39726608414601104

摘要: 贷款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 3490486901 记账柜员: 92716 交易代码: 87851 渠道:

6002405861237322



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 12 月 02 日 打印柜员: 3 验证码: 935651023368

### 【任务 2.2】

#### ◆ 业务资料:

12月2日,与工商银行北京中山支行签订短期借款合同,当日收到借款金额。

#### ◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 手工新增并保存凭证,通过“添加图片”功能关联相关单据;
3. 审核记账凭证。

说明:

将借款凭证回单调整至其他票据。

## 借款合同

科技伴随 高效学习  
合同编号: 08847190

经 北京阳光窗帘加工有限公司 (以下简称贷款方) 与 中国工商银行北京中山支行 (以下简称借款方) 充分协商, 签订本合同, 共同遵守。

第一、由贷款方提供贷款人民币大写 伍佰万元整 (¥5,000,000.00) 给借方, 贷款期限自 2019年12月02日 至 2020年06月02日。

第二、贷款方应按期、按额向借款方提供贷款, 否则, 按违约数额和延期天数, 付给借款方违约金。违约金数额的计算, 与逾期贷款罚息相同, 即为 1500000。

第三、贷款月利率为银行同期月利率 3.625, 每月 3 号结息, 如遇调整, 按调整的新利率和计息办法执行。

第四、借款方应按协议使用贷款, 不得转移用途。否则, 贷款方有权停止发放新贷款, 直至收回已发放的贷款。

第五、借款方保证按借款契约所订期限归还贷款本息。如需延期, 借款方最迟在贷款到期前 15 天, 提出延期申请, 经贷款方同意, 办理延期手续。但延期最长不得超过原订期限的一半。贷款方未同意延期或未办理延期手续的逾期贷款, 加收罚息。

第六、贷款到期后 1 个月, 如借款方不归还贷款, 贷款方有权依照法律程序处理借款方作为贷款抵押的物资和财产, 抵还借款本息。

第七、本协议书一式 2 份, 借贷款双方各执正本 1 份。自双方签字起即生效。

.....

### 第十一、合同争议的解决方式

本合同在履行过程中发生的争议, 由借贷双方协商解决; 协商不成的依法向人民法院提起诉讼。

贷款方: 北京阳光窗帘加工有限公司  
法定代表人: 李金明  
签订日期: 2019 年 12 月 02 日

借款方: 中国工商银行北京中山支行  
法定代表人: 杨森  
签订日期: 2019 年 12 月 02 日

中国工商银行 借款凭证		科技伴随 高效学习	
2019 年 12 月 02 日		5294798	
借 款 人	北京阳光窗帘加工有限公司	贷款账号	6002405861237322
贷 款 金 额	人民币 伍佰万元整 (大写)	存款账号	6002405861237322
		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
		¥	5 0 0 0 0 0 0 0 0
用 途	生产经营	期 限	2020 年 06 月 02 日
		约 定 还 款 日 期	
	6个月	贷 款 利 率	3.625
		借 款 合 同 号 码	08847190
上列贷款已转入借款人指定的账户。			
<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">                     中国工商银行北京 中山支行 2019.12.02 转 记 复 核                      记 账                 </div>			

### 【任务 2.3】

#### ◆ 业务资料:

12月2日，采购部购买打印纸，并报销相关费用。

根据收到的原始票据，开发设计智能整理票据并制单的RPA操作流程。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 使用票据制单生成并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
3. 审核记账凭证。

说明：

购销合同不参与采集。

科技伴随 高效学习

## 购 销 合 同

合同编号 47324152

购货单位（甲方）：北京阳光窗帘加工有限公司  
供货单位（乙方）：北京爱得利办公用品有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定，甲乙双方本着平等互利的原则，就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
打印纸		箱	20	50.00	1,000.00	3%	1,030.00
合计（大写） 壹仟零叁拾元整							1,030.00

二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2019年12月02日前，  
交货地点：北京市丰台区中山路12号，运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式：2019年12月2日以转账支票方式支付货款

四、质量异议期：订货时对本货物的质量有异议时，应在收到货物后 7天 内提出，逾期视为货物合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议，与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效；本合同壹式贰份，甲乙双方各执壹份。

甲方（盖章）： 乙方（盖章）：

授权代表：李金明 授权代表：季艳艳

地 址：北京市丰台区中山路12号 地 址：北京市通州区玉桥西路31号

电 话：010-82345671 电 话：010-26345724

日 期：2019 年 12 月 02 日 日 期：2019 年 12 月 02 日

**011002000104**      **北京 增值税普通发票**      科技伴随 高效学习  
**№ 44871956**      011002000104  
**44871956**  
 开票日期: 2019年12月02日

**国家税务总局监制**  
**发票联**

<b>购买方</b>	名称: 北京阳光窗帘加工有限公司 纳税人识别号: 91MP0110862387554R 地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671 开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322	密码区 172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321> <8182*59*09618153 </> <4 <3*2702-9> 9**153 </0 > 2-3 *08/4 > * > 2-3*0/9 / > > 25-275 < 1					
<b>货物或应税劳务、服务名称</b>	<b>规格型号</b>	<b>单位</b>	<b>数量</b>	<b>单价</b>	<b>金额</b>	<b>税率</b>	<b>税额</b>
*纸制品*打印纸		箱	20	50.00	1,000.00	3%	30.00
<b>合 计</b>					<b>¥1,000.00</b>		<b>¥30.00</b>
<b>价税合计(大写)</b>				<input checked="" type="checkbox"/> <b>壹仟零叁拾元整</b> (小写) <b>¥1,030.00</b>			
<b>销售方</b>	名称: 北京爱得利办公用品有限公司 纳税人识别号: 91110106433069096A 地址、电话: 北京市通州区玉桥西路31号010-26345724 开户行及账号: 中国农业银行北京东关支行6228238499096280800						
收款人:		复核: 张晓		开票人: 黄玉婷			

第二联: 发票联 购买方记账凭证

**费用报销单**      科技伴随 高效学习

报销部门: 采购部      银行付讫      2019 年 12 月 02 日填      单据及附件共 2 页

用 途	金额(元)	备 注	部门审核	领导审批
购办公用品	1,030.00		李金明	李金明
<b>合 计</b>	<b>¥1,030.00</b>			
金额大写: 零 拾 零 万 壹 仟 零 佰 叁 拾 零 元 零 角 零 分			原借款:            元	应退余款: ¥-1,030.00 元
会计主管 江成	会计 江成	出纳 胡燕燕	报销人 梁天	领款人 梁天

**中国工商银行**  
**转账支票存根**

**10201120**  
**33000919**

附加信息

---

出票日期 2019 年 12 月 02 日

收款人: 梁天
金 额: ¥1,030.00
用 途: 报销办公用品

单位主管 李金明 会计 江成

中国工商银行股份有限公司

## 【任务 2.4-1】

### ◆ 业务资料：

12月2日，公司与北京华苑纺织有限公司签订采购合同，当日支付一笔款项。

### ◆ 要求：

在供应链系统中完成下列操作：

1. 生成并审核付款单，发起付款；
2. 推送相关单据至会计核算系统。

说明：

请款人：梁天。

科技伴随 高效学习							
购 销 合 同							
						合同编号:75059847	
购货单位(甲方):北京阳光窗帘加工有限公司							
供货单位(乙方):北京华苑纺织有限公司							
根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。							
一、货物的名称、数量及价格:							
货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
窗帘布	幅宽2.5米	米	100000	15.00	1,500,000.00	13%	1,695,000.00
合计(大写) 壹佰陆拾玖万伍仟元整							¥1,695,000.00
二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2019年12月03日前,交货地点:北京市丰台区中山路12号,运费由购货方承担。							
三、付款时间与付款方式:2019年12月2日以电汇的结算方式预付货款10%,货到付剩余货款的90%							
四、质量异议期:订货方对供货方的货物质量有异议时,应在收到货物后7天内提出,逾期视为货物质量合格。							
五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。							
六、本合同自双方签字、盖章之日起生效;本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。							
甲方(盖章): 授权代表:李金明 地 址:北京市丰台区中山路12号 电 话:010-82345671 日 期:2019年12月02日				乙方(盖章): 授权代表:孙怡 地 址:北京市房山区人民路91号 电 话:010-51021392 日 期:2019年12月02日			

## 北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

科技伴随 高效学习

申请部门：采购部

2019 年 12 月 02 日


摘要	支付货款	合同编号	75059847
合同金额	捌万伍仟玖佰捌拾元整	已付金额	
付款金额	人民币（大写）壹拾陆万玖仟伍佰元整	¥: 169,500.00	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金	<input type="checkbox"/> 转账支票	<input type="checkbox"/> 银行汇票
	<input type="checkbox"/> 网银转账	<input checked="" type="checkbox"/> 电汇	<input type="checkbox"/> 银行本票
	<input type="checkbox"/> 银行承兑汇票	<input type="checkbox"/> 其他	用款日期
收款单位	北京华苑纺织有限公司	领款人	梁天

总经理：李金明

财务部经理：江成

部门经理：张庆


经办人：梁天


**中国工商银行** 电汇凭证（回单）1

科技伴随 高效学习

普通     加急    委托日期 2019 年 12 月 02 日    NO 38718303

汇款人	名称 北京阳光窗帘加工有限公司 账号 6002405861237322 汇出地点 省 北京 市/县	收款人	名称 北京华苑纺织有限公司 账号 6222000009712953421 汇入地点 省 北京 市/县
汇出行名称 中国工商银行北京中山支行		汇入行名称 中国工商银行北京人民路支行	
金额	人民币（大写）壹拾陆万玖仟伍佰元整	千	百
		万	千
		百	十
		元	角
		分	分
		¥	1 6 9 5 0 0 0 0



支付密码 238524291081

附加信息及用途：

复核 记账

此联汇出行给收款人的回单

### 【任务 2.4-2】

#### ◆ 业务资料：

12月2日，公司与北京华苑纺织有限公司签订采购合同，当日支付一笔款项。

#### ◆ 要求：

接上题，在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 查询并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
3. 审核记账凭证。

说明：

1. 购销合同不参与采集；
2. 启用供应链系统后，采购销业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据须调整至其他票据。

## 购 销 合 同

合同编号:75059847

购货单位(甲方):北京阳光窗帘加工有限公司

供货单位(乙方):北京华苑纺织有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

## 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
窗帘布	幅宽2.5米	米	100000	15.00	1,500,000.00	13%	1,695,000.00
合计(大写) 壹佰陆拾玖万伍仟元整							¥1,695,000.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2019年12月03日前,交货地点:北京市丰台区中山路12号,运费由购货方承担。

三、付款时间与付款方式:2019年12月2日以电汇的结算方式预付货款10%,货到付剩余货款的90%

四、质量异议期:订货方对供货方的货物质量有异议时,应在收到货物后7天内提出,逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效,本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表:李金明

授权代表:孙怡

地 址:北京市丰台区中山路12号

地 址:北京市房山区人民路91号

电 话:010-82045671

电 话:010-51024392

日 期:2019年12月02日

日 期:2019年12月02日

## 北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

申请部门:采购部

2019年12月02日

摘 要	支付货款	合同编号	75059847
合同金额	捌万伍仟玖佰捌拾元整	已付金额	
付款金额	人民币(大写)壹拾陆万玖仟伍佰元整	¥: 169,500.00	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 网银转账 <input checked="" type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	用款日期	2019-12-02
收款单位	北京华苑纺织有限公司	领款人	梁天

总经理:李金明

财务部经理:江成


部门经理:张庆

经办人:梁天

科技伴随 高效学习

**中国工商银行 电汇凭证(回单) 1**

普通  加急 委托日期 2019 年 12 月 02 日 NO 38718303

汇款人	全 称	北京阳光窗帘加工有限公司	收款人	全 称	北京华苑纺织有限公司										
	账 号	6002405861237322		账 号	6222000009712953421										
	汇出地点	省 北京 市/县		汇入地点	省 北京 市/县										
汇出行名称		中国工商银行北京中山支行		汇入行名称		中国工商银行北京人民路支行									
金 额	人民币 (大写)	壹拾陆万玖仟伍佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	1	6	9	5	0	0	0	0	0
				支付密码		238524291081									
				附加信息及用途:											
				汇出行盖章		复核				记账					

此联汇出行给汇款人的回单

### 【任务 2.5-1】

#### ◆ 业务资料:

12月3日,根据与北京迎宾酒店有限公司签订的合同发出货物,开具增值税专用发票,核销预收款,收到尾款。

#### ◆ 要求:

一、在票据管理系统完成下列操作:

领购发票。

二、在供应链系统中完成下列操作:

1. 填写并审核发货申请单,审核销售出库单;
2. 填写并审核发票申请单,推送相关单据至票据管理系统;
3. 在应收单模块推送相关单据至会计核算系统;
4. 核销预收款,推送相关单据至票据管理系统;
5. 填写并审核收款单;
6. 在收款单模块下推送相关单据至会计核算系统。

说明:

1. 普票、电票、专票各领取 30 张;
2. 税控盘密码: 88888888;
3. 开具增值税专用发票;



4. 购货方电话：010-81536738；

5. 经办人（收款人）：胡燕燕。

科技伴随 高效学习

## 购销合同

合同编号:21091497

购货单位（甲方）：北京迎宾酒店有限公司  
供货单位（乙方）：北京阳光窗帘加工有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定，甲乙双方本着平等互利的原则，就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
单幅窗帘	400×250CM	套	2000	318.00	636,000.00	13%	718,680.00
合计（大写） 柒拾壹万捌仟陆佰捌拾元整							¥718,680.00

二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2019年12月03日前，  
交货地点：北京市怀柔区安顺路19号，运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式：预收账款30%，2020年1月1日以转账支票结算方式支付剩余70%货款

四、质量异议期：订货方对供货方的货物质量有异议时，应在收到货物后 7天 内提出，逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可签订补充协议，与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效；本合同壹式贰份，甲乙双方各执壹份。

甲方（盖章）： 乙方（盖章）：

授权代表：刘峙斌 授权代表：李金明

地 址：北京市怀柔区安顺路19号 地 址：北京市丰台区中山路12号

电 话：010-81536738 电 话：010-82346671

日 期：2019 年 12 月 02 日 日 期：2019 年 12 月 02 日

科技伴随 高效学习

## 出 库 单


No. 29650331

购货单位：北京迎宾酒店有限公司 2019 年 12 月 03 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
01	单幅窗帘	400×250CM	套	2000			
合 计							

第二联 记账联

仓库主管：李萍 记账：胡燕燕 保管：林华 经手人：孙一桥 制单：李萍

中国工商银行 进账单 (收账通知)		3		科技伴随 高效学习																							
2019 年 12 月 03 日		No 36862529																									
出票人	全 称 北京迎宾酒店有限公司 账 号 634000097325836156 开户银行 中国建设银行北京安顺路支行	收款人	全 称 北京阳光窗帘加工有限公司 账 号 6002405861237322 开户银行 中国工商银行北京中山支行																								
金额 (大写)	人民币 伍拾万叁仟零柒拾陆元整			<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td>¥</td><td>5</td><td>0</td><td>3</td><td>0</td><td>7</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	5	0	3	0	7	6	0	0	此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
		¥	5	0	3	0	7	6	0	0																	
票据种类	转账支票	票据张数	1																								
票据号码	06296994																										
复核                      记账																											

### 【任务 2.5-2】

#### ◆ 业务资料：

12月3日，根据与北京迎宾酒店有限公司签订的合同发出货物，开具增值税专用发票，核销预收款，收到尾款。

收集云开票所需资料，开发设计云开票的RPA操作流程。

#### ◆ 要求：

接上题，在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 查询并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
3. 审核记账凭证。

说明：

1. 购销合同不参与采集。
2. 启用供应链系统后，采购销业务采集相关单据中如银行单据须调整至其他票据。

## 购 销 合 同

合同编号:21091497

购货单位(甲方):北京迎宾酒店有限公司

供货单位(乙方):北京阳光窗帘加工有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

## 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计	
单幅窗帘	400×250CM	套	2000	318.00	636,000.00	13%	718,680.00	
合计(大写) 柒拾壹万捌仟陆佰捌拾元整								¥718,680.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2019年12月03日前,交货地点:北京市怀柔区安顺路19号,运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式:预收账款30%,2020年1月1日以转账支票结算方式支付剩余70%货款

四、质量异议期:订货方对供货方的货物质量有异议时,应在收到货物后7天内提出,逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效;本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表:刘皓

授权代表:李金月

地址:北京市怀柔区安顺路19号

地址:北京市丰台区中山路12号

电话:010-81336738

电话:010-82346671

日期:2019年12月02日

日期:2019年12月02日

## 出 库 单

No. 29650331

购货单位:北京迎宾酒店有限公司 2019年12月03日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
01	单幅窗帘	400×250CM	套	2000			
合 计							

第二联  
记账联


仓库主管:李萍

记账:胡燕燕

保管:林华

经手人:孙一桥

制单:李萍

中国工商银行 进账单 (收账通知)		3	科技伴随 高效学习																							
2019 年 12 月 03 日		No 36862529																								
<b>出票人</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20%;"><b>全 称</b></td><td>北京迎宾酒店有限公司</td></tr> <tr><td><b>账 号</b></td><td>6340000097325836156</td></tr> <tr><td><b>开户银行</b></td><td>中国建设银行北京安顺路支行</td></tr> </table>	<b>全 称</b>	北京迎宾酒店有限公司	<b>账 号</b>	6340000097325836156	<b>开户银行</b>	中国建设银行北京安顺路支行	<b>收款人</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20%;"><b>全 称</b></td><td colspan="2">北京阳光窗帘加工有限公司</td></tr> <tr><td><b>账 号</b></td><td colspan="2">6002405861237322</td></tr> <tr><td><b>开户银行</b></td><td colspan="2">中国工商银行北京中山支行</td></tr> </table>		<b>全 称</b>	北京阳光窗帘加工有限公司		<b>账 号</b>	6002405861237322		<b>开户银行</b>	中国工商银行北京中山支行								
<b>全 称</b>	北京迎宾酒店有限公司																									
<b>账 号</b>	6340000097325836156																									
<b>开户银行</b>	中国建设银行北京安顺路支行																									
<b>全 称</b>	北京阳光窗帘加工有限公司																									
<b>账 号</b>	6002405861237322																									
<b>开户银行</b>	中国工商银行北京中山支行																									
<b>金额 (大写)</b>	人民币 伍拾万叁仟零柒拾陆元整	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td>¥</td><td>5</td><td>0</td><td>3</td><td>0</td><td>7</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	5	0	3	0	7	6	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
		¥	5	0	3	0	7	6	0	0																
<b>票据种类</b>	转账支票	<b>票据张数</b>	1																							
<b>票据号码</b>	06296994																									
复核                      记账																										

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

### 【任务 2.6-1】

#### ◆ 业务资料：

12月3日，与月亮度假村有限公司签订销售合同，当日发出货物，开具增值税普通发票，收到款项。

#### ◆ 要求：

在供应链系统中完成下列操作：

1. 填写并审核发货申请单，审核销售出库单；
2. 填写并审核发票申请单，推送相关单据至票据管理系统；
3. 在应收单模块下推送相关单据至会计核算系统；
4. 填写并审核收款单；
5. 在收款单模块下推送相关单据至会计核算系统。

说明：

1. 购货方电话：010-85128915；
2. 经办人（收款人）：胡燕燕。

## 购 销 合 同

合同编号:55047128

购货单位(甲方):北京月亮度假村有限公司

供货单位(乙方):北京阳光窗帘加工有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

## 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计	
双幅窗帘	800×250CM	套	50	528.00	26,400.00	13%	29,832.00	
合计(大写) 贰万玖仟捌佰叁拾贰元整								¥29,832.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年12月03日 前, 交货地点: 北京市昌平区平安路121号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2019年12月3日以银行汇票结算方式支付货款

四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7天 内提出, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效; 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 陈淮峰

授权代表: 李金月

地 址: 北京市昌平区平安路121号

地 址: 北京市丰台区中山路12号

电 话: 010-85128915

电 话: 010-82346671

日 期: 2019 年 12 月 03 日

日 期: 2019 年 12 月 03 日

## 出 库 单

No. 19363995

购货单位: 北京月亮度假村有限公司 2019 年 12 月 03 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
02	双幅窗帘	800×250CM	套	50			
合 计							

第二联  
记账联


仓库主管: 林华

记账: 胡燕燕

保管: 林华

经手人: 孙一桥

制单: 李萍

中国工商银行 进账单 (收账通知) <span style="float: right;">3</span>																															
2019 年 12 月 03 日																															
科技伴随 高效学习 No 36862530					此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知																										
出票人	全 称	北京月亮度假村有限公司			收款人	全 称	北京阳光窗帘加工有限公司																								
	账 号	6222000036171205331				账 号	6002405861237322																								
	开户银行	中国工商银行北京海青路支行				开户银行	中国工商银行北京中山支行																								
金 额 (大写)	人民币 贰万玖仟捌佰叁拾贰元整				<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>2</td><td>9</td><td>8</td><td>3</td><td>2</td><td>0</td> </tr> </table>					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	2	9	8	3	2	0
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																				
				¥	2	9	8	3	2	0																					
票据种类	银行汇票		票据张数	1																											
票据号码	58932283																														
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <span>复核</span> <span>记账</span> </div>																															

### 【任务 2.6-2】

#### ◆ 业务资料：

12月3日，与月亮度假村有限公司签订销售合同，当日发出货物，开具增值税普通发票，收到款项。

#### ◆ 要求：

接上题，在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 查询并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
3. 审核记账凭证。

说明：

1. 购销合同不参与采集；
2. 启用供应链系统后，采购销业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据须调整至其他票据。

## 购 销 合 同

合同编号:55047128

购货单位(甲方):北京月亮度假村有限公司

供货单位(乙方):北京阳光窗帘加工有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

## 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计	
双幅窗帘	800×250CM	套	50	528.00	26,400.00	13%	29,832.00	
合计(大写) 贰万玖仟捌佰叁拾贰元整								¥29,832.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年12月03日 前, 交货地点: 北京市昌平区平安路121号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2019年12月3日以银行汇票结算方式支付货款

四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7天 内提出, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效; 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 陈淮峰

授权代表: 李金月

地 址: 北京市昌平区平安路121号

地 址: 北京市丰台区中山路12号

电 话: 010-85128915

电 话: 010-82346671

日 期: 2019 年 12 月 03 日

日 期: 2019 年 12 月 03 日

## 出 库 单

No. 19363995

购货单位: 北京月亮度假村有限公司 2019 年 12 月 03 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
02	双幅窗帘	800×250CM	套	50			
合 计							

第二联  
记账联


仓库主管: 林华

记账: 胡燕燕

保管: 林华

经手人: 孙一桥

制单: 李萍

中国工商银行 进账单 (收账通知) <span style="float: right;">3</span>																									
2019 年 12 月 03 日																									
科技伴随 高效学习		No 36862530																							
<b>出票人</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20%;"><b>全 称</b></td><td>北京月亮度假村有限公司</td></tr> <tr><td><b>账 号</b></td><td>6222000036171205331</td></tr> <tr><td><b>开户银行</b></td><td>中国工商银行北京海青路支行</td></tr> </table>	<b>全 称</b>	北京月亮度假村有限公司	<b>账 号</b>	6222000036171205331	<b>开户银行</b>	中国工商银行北京海青路支行	<b>收款人</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20%;"><b>全 称</b></td><td>北京阳光窗帘加工有限公司</td></tr> <tr><td><b>账 号</b></td><td>6002405861237322</td></tr> <tr><td><b>开户银行</b></td><td>中国工商银行北京中山支行</td></tr> </table>	<b>全 称</b>	北京阳光窗帘加工有限公司	<b>账 号</b>	6002405861237322	<b>开户银行</b>	中国工商银行北京中山支行										
<b>全 称</b>	北京月亮度假村有限公司																								
<b>账 号</b>	6222000036171205331																								
<b>开户银行</b>	中国工商银行北京海青路支行																								
<b>全 称</b>	北京阳光窗帘加工有限公司																								
<b>账 号</b>	6002405861237322																								
<b>开户银行</b>	中国工商银行北京中山支行																								
<b>金额 (大写)</b>	人民币 贰万玖仟捌佰叁拾贰元整	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>2</td><td>9</td><td>8</td><td>3</td><td>2</td><td>0</td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	2	9	8	3	2	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
				¥	2	9	8	3	2	0															
<b>票据种类</b>	银行汇票	<b>票据张数</b>	1																						
<b>票据号码</b>	58932283																								
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <span>复核</span> <span>记账</span> </div>																									

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

### 【任务 2.7-1】

#### ◆ 业务资料：

12月3日，从北京华苑纺织有限公司采购的货物验收入库，收到采购发票与运费发票，核销预付款，支付余款，同时支付材料入库单前的运输费用。

#### ◆ 要求：

在供应链系统中完成下列操作：

1. 生成并审核采购发票、验收单；
2. 根据验收单生成并审核入库单；
3. 填制并审核成本调整单
4. 发起采购结算；
5. 核销预付款；
6. 生成并审核付款单、发起付款；
7. 推送相关单据至会计核算系统。

说明：

请款人：梁天。



## 材料入库单

科技伴随 高效学习

发票号码: 87367875

供应单位: 北京华苑纺织有限公司

收料单编号: 00001

收发类别:

2019 年 12 月 03 日

收料仓库: 原料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费	其他	合计
						单价	金额			
03	窗帘布	幅宽2.5米	米	100000	100000	15.00	1,500,000.00	3,000.00		1,503,000.00
合 计				100000	100000		¥1,500,000.00	¥3,000.00		¥1,503,000.00
备 注										

采购员: 梁天

检验员: 苏丽

记账员: 胡燕燕

保管员: 李萍

**1100151140**      **北京增值税专用发票**      **No 87367875**      科技伴随 高效学习

1100151140      **发票联**      **87367875**

机器编号: 98288812388      开票日期: 2019年12月03日

购买方 名称: 北京阳光窗帘加工有限公司 纳税人识别号: 91MP0110862387554R 地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671 开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002406861237322	名称: 北京阳光窗帘加工有限公司 纳税人识别号: 91MP0110862387554R 地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671 开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002406861237322	规格型号: *纺织产品*窗帘布 单位: 米 数量: 100000 单价: 15.00 金额: 1,500,000.00 税率: 13% 税额: 195,000.00	172312-4-275 <1+46*54* 82*69* 181321 <8182*59*09618153 </> <4 <3*2702-9 > 9**153 </0 > 2-3 *08/4 * > 2-3*0/9 / > 25-275 <1	价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹佰陆拾玖万伍仟元整      (小写) ¥1,695,000.00
销售方 名称: 北京华苑纺织有限公司 纳税人识别号: 91110111618721568D 地址、电话: 北京市房山区人民路91号010-51021392 开户行及账号: 中国工商银行北京人民路支行6222000009712953421	校检码 52118 02817 08348 6619 91110111618721568D 发票专用章			

收款人:                      复核: 赵光                      开票人: 孙琦

## 北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

科技伴随 高效学习

申请部门: 采购部

2020 年 12 月 03 日

摘要	支付货款	合同编号	75059847
合同金额	壹佰陆拾玖万伍仟元整	已付金额	
付款金额	人民币(大写)壹佰伍拾贰万伍仟伍佰元整	¥: 1,525,500.00	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input checked="" type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 网银转账 <input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	用款日期	2019-12-03
收款单位	北京华苑纺织有限公司	领款人	梁天

总经理: 李金明

财务部经理: 江成

部门经理: 张庆

经办人: 梁天

**中国工商银行**  
**转账支票存根**

10201120  
630001001

附加信息

---

出票日期 2019 年 12 月 03 日

收款人: 北京华苑纺织有限公
金 额: ¥1,525,500.00
用 途: 支付货款

单位主管 李金明 会计 胡艳艳

XX印务有限公司·XX年印

1100151140 **北京增值税专用发票** No 66892208 科技伴随 高效学习  
1100151140  
66892208

北京增值税专用发票  
国家税务总局监制  
发票联

机器编号: 98288812388 开票日期: 2019年12月03日

<b>购买方</b>	名称: 北京阳光窗帘加工有限公司 纳税人识别号: 91MP0110862387554R 地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671 开户行及账号: 中国工商银行中山支行6002405861237322	<b>密 码</b>	172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</> <4<3*2702-9>9**153</0>>2-3 *08/4/*>>2-3*0/9/>>25-275<1				
<b>货物或应税劳务、服务名称</b>	<b>规格型号</b>	<b>单 位</b>	<b>数 量</b>	<b>单 价</b>	<b>金 额</b>	<b>税 率</b>	<b>税 额</b>
*运输服务*运费			1	3,000.00	3,000.00	9%	270.00
合 计					¥3,000.00		¥270.00
价税合计(大写)		叁仟贰佰柒拾元整		(小写) ¥3,270.00			
<b>销售方</b>	名称: 北京北方物流有限公司 纳税人识别号: 911101102822671109 地址、电话: 北京市通州区马驹桥物流基地聚源五路2号010-27678787 开户行及账号: 中国建设银行北京兴华支行6340006221782219665	<b>备 注</b>	校验码 52118 02817 08248 65196 				
收款人: 陆瑶		复核: 高峰		开票人: 陆瑶		发票专用章	

税总函[2016]111号

第三联: 发票联 购买方记账凭证

### 北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

科技伴随 高效学习  
2020 年 12 月 03 日

申请部门: 采购部

<b>摘 要</b>	支付采购窗帘布运费	合同编号	
<b>合同金额</b>	叁仟贰佰柒拾元整	<b>已付金额</b>	
<b>付款金额</b>	人民币(大写)叁仟贰佰柒拾元整	¥: 3,270.00	
<b>付款方式</b>	<input type="checkbox"/> 现金 <input checked="" type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 网银转账 <input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	<b>用款日期</b>	2019-12-03
<b>收款单位</b>	北京北方物流有限公司	<b>领款人</b>	梁天

总经理: 李金明
财务部经理: 江成
部门经理: 张庆
经办人: 梁天



### 【任务 2.7-2】

#### ◆ 业务资料：

12月3日，从北京华苑纺织有限公司采购的货物验收入库，收到采购发票与运费发票，核销预付款，支付余款，同时支付材料入库单前的运输费用。

#### ◆ 要求：

接上题，在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 查询并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
3. 审核记账凭证。

说明：

1. 启用供应链系统后，采购销业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据须调整至其他票据。
2. 运费及采购货物的发票、银行回单各生成一张记账凭证，凭证相同会计科目金额合并。

1100151140 北京增值税专用发票 科技伴随 高效学习

No 87367875 1100151140  
87367875

机器编号: 98288812388 北京 开票日期: 2019年12月03日

国家税务总局监制 发票联

<b>购买方</b>	名称: 北京阳光窗帘加工有限公司 纳税人识别号: 91MP0110982387554R 地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671 开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322	规格型号: 172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</> <4<3*2702-9>9**153</0>>2-3 *08/4*>>2-3*0/9/>>25-275<1					
<b>货物或应税劳务、服务名称</b>	<b>规格型号</b>	<b>单位</b>	<b>数量</b>	<b>单价</b>	<b>金额</b>	<b>税率</b>	<b>税额</b>
*纺织产品*窗帘布	幅宽2.5米	米	100000	15.00	1,500,000.00	13%	195,000.00
<b>合 计</b>					<b>¥1,500,000.00</b>		<b>¥195,000.00</b>
价税合计(大写)		⊗ 壹佰陆拾玖万伍仟元整			(小写) ¥1,695,000.00		
<b>销售方</b>	名称: 北京华苑纺织有限公司 纳税人识别号: 91110111618721568D 地址、电话: 北京市房山区人民路01号010-51021392 开户行及账号: 中国工商银行北京人民路支行6222000009712953421	校验码 52118 02817 08348 66195 1110111618721568D 发票专用章					
收款人:	复核: 赵光	开票人: 孙琦					

第三联: 发票联 购买方记账凭证

### 材料入库单

科技伴随 高效学习

发票号码: 87367875 收料单编号: 00001

供应单位: 北京华苑纺织有限公司 收料仓库: 原料库

收发类别: 2019 年 12 月 03 日

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费	其他	合计
						单价	金额			
03	窗帘布	幅宽2.5米	米	100000	100000	15.00	1,500,000.00	3,000.00		1,503,000.00
合 计				100000	100000		¥1,500,000.00	¥3,000.00		¥1,503,000.00
备 注										

采购员: 梁天 检验员: 苏丽 记账员: 胡燕燕 保管员: 李萍

### 中国工商银行 转账支票存根

10201120  
630001001

附加信息

---

出票日期 2019 年 12 月 03 日

收款人: 北京华苑纺织有限公
金 额: ¥1,525,500.00
用 途: 支付货款

单位主管 李金明 会计 胡艳艳

1100151140      北京 增值税电子普通发票      科技伴随 高效学习  
 No 66892208      1100151140  
 66892208  
 机器编号: 962888812388      开票日期: 2019年12月03日

税 总 局 1 2 0 1 6 1 x x x x x x 公 司	购买方名称: 北京阳光窗帘加工有限公司	纳税人识别号: 91110110962387554R	地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671	开户行及账号: 中国工商银行中山支行6002405861237322	密码区	172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321> <8182*59*09618153 </ <4<3*2702-9> 9**153 </0 > 2-3 *08/4/> * > 2-3*0/9/> > 25-275 <1		
	货物或应税劳务、服务名称 *运输服务*运费	规格型号	单位	数量 1	单价 3,000.00	金额 3,000.00	税率 9%	税额 270.00
合 计								
价税合计 (大写)		叁仟贰佰柒拾元整		(小写) ¥3,270.00				
销 售 方	名称: 北京北方物流有限公司	纳税人识别号: 911101102822671109	地址、电话: 北京市通州区马驹桥物流基地融库五路2号010-27678787	开户行及账号: 中国建设银行北京兴华支行6340006221782219665	备注	校验码 52118 02817 08348 65195		
	收款人: 陆瑶	复核: 高峰	开票人: 陆瑶					

第三联: 发票联 购买方记账凭证

**中国工商银行**  
转账支票存根

10201120  
630001002

附加信息

---

出票日期 2019 年 12 月 03 日

收款人: 北京北方物流有限公
金 额: ¥3,270.00
用 途: 支付运输费

单位主管 李金明 会计 胡艳艳

**【任务 2.8-1】**

◆ 业务资料:

12月3日,与北京金星纺织品商贸有限公司签订采购合同,当日支付一笔款项。

◆ 要求:

在供应链系统中完成下列操作:

1. 生成并审核付款单、发起付款;
2. 推送相关单据至会计核算系统。

说明:

请款人：梁天。

科技伴随 高效学习

## 购销合同

合同编号:52969454

购货单位(甲方):北京阳光窗帘加工有限公司  
 供货单位(乙方):北京金星纺织品商贸有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
蕾丝		米	15000	8.00	120,000.00	13%	135,600.00
合计(大写) 壹拾叁万伍仟陆佰元整							¥135,600.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年12月04日 前, 交货地点: 北京市丰台区中山路12号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2019年12月3日以电汇的结算方式预付货款的20%, 货到付剩余货款的80%

四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7天 内提出, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效, 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):  乙方(盖章): 

授权代表: 李金明 授权代表: 马军

地 址: 北京市丰台区中山路12号 地 址: 北京市大兴区光明路17号

电 话: 010-82345671 电 话: 010-88210967

日 期: 2019年12月03日 日 期: 2019年12月03日

## 北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

科技伴随 高效学习

申请部门: 采购部 2020 年 12 月 03 日


摘 要	支付货款	合同编号	52969454
合同金额	壹拾叁万伍仟陆佰元整	已付金额	
付款金额	人民币(大写)贰万柒仟壹佰贰拾元整	¥: 27,120.00	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 网银转账 <input checked="" type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	用款日期	2019-12-03
收款单位	北京金星纺织品商贸有限公司	领款人	梁天

总经理: 李金明    财务部经理: 江成    部门经理: 张庆    经办人: 梁天

科技伴随 高效学习

**中国工商银行 电汇凭证(回单) 1**

普通     加急    委托日期 2019 年 12 月 03 日    NO 71300029

汇款人	全 称	北京阳光窗帘加工有限公司	收款人	全 称	北京金星纺织品商贸有限公司											
	账 号	6002405861237322		账 号	6340001283300713129											
	汇出地点	北京 省 北京 市/县		汇入地点	北京 省 北京 市/县											
汇出行名称			中国工商银行北京中山支行			汇入行名称			中国建设银行北京光明路支行							
金 额	人民币 贰万柒仟壹佰贰拾元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	2	7	1	2	0	0	0		
						支付密码		732973782542								
						附加信息及用途:										复核    记账

此联汇出行给汇款人的回单

### 【任务 2.8-2】

#### ◆ 业务资料:

12月3日,与北京金星纺织品商贸有限公司签订采购合同,当日支付一笔款项。

#### ◆ 要求:

接上题,在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询并保存凭证,通过“添加图片”功能关联相关单据;
3. 审核记账凭证。

说明:

1. 购销合同不参与采集;
2. 启用供应链系统后,采购销业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据须调整至其他票据。

## 购 销 合 同

合同编号:52969454

购货单位(甲方):北京阳光窗帘加工有限公司

供货单位(乙方):北京金星纺织品商贸有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

## 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
蕾丝		米	15000	8.00	120,000.00	13%	135,600.00
合计(大写) 壹拾叁万伍仟陆佰元整							¥135,600.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年12月04日前, 交货地点: 北京市丰台区中山路12号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2019年12月3日以电汇的结算方式预付货款的20%, 货到付剩余货款的80%

四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7天 内提出, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效, 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 李金明

授权代表: 马军

地 址: 北京市丰台区中山路12号

地 址: 北京市大兴区光明路17号

电 话: 010-82045671

电 话: 010-88210967

日 期: 2019 年 12 月 03 日

日 期: 2019 年 12 月 03 日

## 北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

申请部门: 采购部

2020 年 12 月 03 日

摘 要	支付货款	合同编号	52969454
合同金额	壹拾叁万伍仟陆佰元整	已付金额	
付款金额	人民币(大写)贰万柒仟壹佰贰拾元整	¥: 27,120.00	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 网银转账 <input checked="" type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	用款日期	2019-12-03
收款单位	北京金星纺织品商贸有限公司	领款人	梁天

总经理: 李金明

财务部经理: 江成

部门经理: 张庆


经办人: 梁天



科技伴随 高效学习

**中国工商银行 电汇凭证(回单) 1**

普通     加急    委托日期 2019 年 12 月 03 日    NO 71300029

汇款人	全 称	北京阳光窗帘加工有限公司	收款人	全 称	北京金星纺织品商贸有限公司									
	账 号	6002405861237322		账 号	6340001283300713129									
	汇出地点	省 北京 市/县		汇入地点	省 北京 市/县									
汇出行名称 中国工商银行北京中山支行			汇入行名称 中国建设银行北京光明路支行											
金额	人民币 贰万柒仟壹佰贰拾元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	2	7	1	2	0	0	0		
				支付密码 136302002818		附加信息及用途：  <div style="text-align: right;">           复核    记账         </div>								
				汇出行盖章										

此联汇出行给汇款人的回单

**【任务 2.9-1】**

◆ **业务资料：**

12月4日，从北京金星纺织品商贸有限公司采购的货物验收入库，运输途中合理损耗10米，收到发票，核销预付款，支付余款。

◆ **要求：**

在供应链系统中完成下列操作：

1. 生成并审核采购发票、验收单；
2. 根据验收单生成并审核入库单；
3. 生成核销单；
4. 发起并保存预付核销单；
5. 填写并审核付款单，发起付款；
6. 推送相关单据至会计核算系统。

说明：

请款人：梁天。

## 材料入库单

科技伴随 高效学习

发票号码: 63594174

供应单位: 北京金星纺织商贸有限公司

收料单编号:

材料类别:

2019 年 12 月 04 日

收料仓库: 原料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	合计	单位成本
						单价	金额			
04	蕾丝		米	15000	14990	8.00	120,000.00		120,000.00	8.0053
合 计				15000	14990		¥120,000.00		¥120,000.00	¥8.0053
备 注				短缺10米蕾丝, 属于发生途中合理损耗。						

采购员: 梁天

检验员: 苏丽

记账员: 胡艳艳

保管员: 李萍

1100151140 **北京增值税专用发票** № 63594171 科技伴随 高效学习

北京 1100151140 63594171

发票联 开票日期: 2019年12月04日

税总图 120161×××公司 购买方 名称: 北京阳光窗帘加工有限公司 纳税人识别号: 91MP0110862387554R 地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671 开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322	机器编号: 98288812388 密 码 172312-4-275 <1+46*54* 82*59* 181321 > <8182*59*09618153 </ > 4 <3*2702-9 > 9**153 </0 > 2-3 *08/4 > * > 2-3*0/9/ > > 25-275 <1	第三联: 发票联 购买方记账凭证 货物或应税劳务、服务名称 *服装*蕾丝 规格型号 单位 数量 米 15000 单 价 全 额 税率 税 额 8.00 120,000.00 13% 15,600.00 合 计 价税合计(大写) 壹拾叁万伍仟陆佰元整 (小写) ¥135,600.00
销售方 名称: 北京金星纺织商贸有限公司 纳税人识别号: 91110115743912876B 地址、电话: 北京市大兴区光明路17号010-88210967 开户行及账号: 中国建设银行北京光明路支行6340001283300713129	备 注 校验码 52118 02817 08248 6619 北京金星纺织商贸有限公司 91110115743912876B 发票专用章	收款人: 王萌 复核: 赵琪 开票人: 郝鹏飞

## 北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

科技伴随 高效学习

申请部门: 采购部

2019 年 12 月 04 日

摘 要	支付货款	合同编号	52969454
合同金额	壹拾叁万伍仟陆佰元整	已付金额	
付款金额	人民币(大写) 壹拾万捌仟肆佰捌拾元整	¥: 108,480.00	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 网银转账 <input checked="" type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	用款日期	2019-12-04
收款单位	北京金星纺织商贸有限公司	领款人	梁天

总经理: 李金明

财务部经理: 江成


部门经理: 张庆

经办人: 梁天

科技伴随 高效学习

**中国工商银行 电汇凭证(回单) 1**

普通     加急    委托日期 2019 年 12 月 04 日    NO 06761857

汇款人	全 称	北京阳光窗帘加工有限公司	收款人	全 称	北京金星纺织品商贸有限公司										
	账 号	6002405861237322		账 号	6340001283300713129										
	汇出地点	省 北京 市/县		汇入地点	省 北京 市/县										
汇出行名称		中国工商银行北京中山支行	汇入行名称		中国建设银行北京光明路支行										
金额	人民币 (大写)	壹拾万捌仟肆佰捌拾元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	1	0	8	4	8	0	0	0	0
			支付密码		480910380314										
			附加信息及用途:												
汇出行盖章			复核		记账										

此联汇出行给汇款人的回单

**【任务 2.9-2】**

◆ **业务资料:**

12月4日,从北京金星纺织品商贸有限公司采购的货物验收入库,运输途中合理损耗10米,收到发票,核销预付款,支付余款。

◆ **要求:**

接上题,在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询并保存凭证,通过“添加图片”功能关联相关单据;
3. 审核记账凭证。

说明:

启用供应链系统后,采购销业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据须调整至其他票据。

**1100151140**      **北京增值税专用发票**      科技伴随 高效学习  
**№ 63594171**      1100151140  
 63594171  
 机器编号: 98288812388      开票日期: 2019年12月04日

**发 票 联**

<b>购买方</b>	名称: 北京阳光窗帘加工有限公司 纳税人识别号: 91MP0110982387554R 地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671 开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322	<b>密 码 区</b>	172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321> <8182*59*09618153 </ <4<3*2702-9>9**153 </0 > 2-3 *08/4/>*> 2-3*0/9/>> 25-275 <1				
<b>货物或应税劳务、服务名称</b>	<b>规格型号</b>	<b>单位</b>	<b>数量</b>	<b>单价</b>	<b>金额</b>	<b>税率</b>	<b>税额</b>
*服装*蕾丝		米	15000	8.00	120,000.00	13%	15,600.00
<b>合 计</b>					<b>¥120,000.00</b>		<b>¥15,600.00</b>
价税合计(大写)		⊗ 壹拾叁万伍仟陆佰元整		(小写) ¥135,600.00			
<b>销售方</b>	名称: 北京金星纺织品商贸有限公司 纳税人识别号: 91110115743912876B 地址、电话: 北京市大兴区光明路17号010-88210967 开户行及账号: 中国建设银行北京光明路支行6340001283300713129 收款人:	<b>备 注</b>	校验码 52118 02818 08248 66195 				

复核: 赵琪      开票人: 郝鹏飞

第三联: 发票联 购买方记账凭证

**材料入库单**      科技伴随 高效学习

发票号码: 63594174      供应单位: 北京金星纺织品商贸有限公司      收料单编号:      收料仓库: 原料库

材料类别:      2019 年 12 月 04 日

编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		实 际 成 本				
				应 收	实 收	买 价		运 杂 费	合 计	单 位 成 本
						单 价	金 额			
04	蕾丝		米	15000	14990	8.00	120,000.00		120,000.00	8.0053
<b>合 计</b>				15000	14990		¥120,000.00		¥120,000.00	¥8.0053
<b>备 注</b>				短缺10米蕾丝, 属于发生途中合理损耗。						

采购员: 梁天      检验员: 苏丽      记账员: 胡艳艳      保管员: 李萍

**北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单**      科技伴随 高效学习

申请部门: 采购部      2019 年 12 月 04 日


<b>摘 要</b>	支付货款	<b>合同编号</b>	52969454
<b>合同金额</b>	壹拾叁万伍仟陆佰元整	<b>已付金额</b>	
<b>付款金额</b>	人民币(大写)壹拾万捌仟肆佰捌拾元整 <b>¥: 108,480.00</b>		
<b>付款方式</b>	<input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 网银转账 <input checked="" type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	<b>用款日期</b>	2019-12-04
<b>收款单位</b>	北京金星纺织品商贸有限公司	<b>领款人</b>	梁天

总经理: 李金明      财务部经理: 江成      部门经理: 张庆      经办人: 梁天

科技伴随 高效学习

**中国工商银行 电汇凭证(回单) 1**

普通     加急    委托日期 2019 年 12 月 04 日    NO 06761857

汇款人	全 称	北京阳光窗帘加工有限公司	收款人	全 称	北京金星纺织品商贸有限公司										
	账 号	6002405861237322		账 号	6340001283300713129										
	汇出地点	省 北京 市/县		汇入地点	省 北京 市/县										
汇出行名称		中国工商银行北京中山支行	汇入行名称		中国建设银行北京光明路支行										
金额	人民币 (大写)	壹拾万捌仟肆佰捌拾元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	1	0	8	4	8	0	0	0	
			支付密码		480910380314										
			附加信息及用途:												
汇出行盖章			复核		记账										

此联汇出行给汇款人的回单

### 【任务 2.10-1】

#### ◆ 业务资料:

12月4日,与北京傲娇商贸有限公司签订采购合同,当日材料验收入库,收到发票,款项尚未支付。

#### ◆ 要求:

在供应链系统中完成下列操作:

1. 生成并审核采购发票、验收单;
2. 根据验收单生成入库单;
3. 发起采购结算;
4. 推送相关单据至会计核算系统。

# 购销合同

合同编号:35195519

购货单位(甲方):北京阳光窗帘加工有限公司

供货单位(乙方):北京徽姣商贸有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
挂环		个	300000	0.25	75,000.00	13%	84,750.00
合计(大写) 捌万肆仟柒佰伍拾元整							¥84,750.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年12月04日前, 交货地点: 北京市丰台区中山路12号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2020年12月25日以转账支票方式支付货款

四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7天 内提出, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字之日起生效, 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 李金明

授权代表: 李沁

地址: 北京市丰台区中山路12号

地址: 北京市海淀区蓝靛厂北路25号A座101-4号

电话: 010-82345671

电话: 010-37903582

日期: 2019年12月04日

日期: 2019年12月04日

1100151140

北京增值税电子专用发票

No 53671689

科技伴随 高效学习



机器编号: 982888812388

北京 国家税务总局监制 发票联

开票日期: 2019年12月04日

1100151140

53671689

税总函[2016]111号公告

名称: 北京阳光窗帘加工有限公司 纳税人识别号: 91MP0110862387554R 地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671 开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322	密 码 区 172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321> <8182*59*09618153 </ <4<3*2702-9> 9**153 </0 > 2-3 *08/4/> * > 2-3*0/9/> > 25-275 <1					
货物或应税劳务、服务名称 *金属制品*挂环	规格型号 个	数量 300000	单价 0.25	金额 75,000.00	税率 13%	税额 9,750.00
合 计				¥75,000.00		¥9,750.00
价税合计(大写)		捌万肆仟柒佰伍拾元整		(小写) ¥84,750.00		
名称: 北京徽姣商贸有限公司 纳税人识别号: 91110108560350527Y 地址、电话: 北京市海淀区蓝靛厂北路25号A座101-4号 开户行及账号: 交通银行蓝靛厂支行6222602845782910382	备 注 校验码 52118 02817 08248 65195 91110108560350527Y					
收款人: 董琦	复核: 刘小希	开票人: 陈宇宁				

第三联: 发票联 购买方记账凭证

## 材料入库单

科技伴随 高效学习

发票号码: 53871689

供应单位: 北京傲娇商贸有限公司

收料单编号:

收发类别:

2019 年 12 月 04 日

收料仓库: 原料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
05	挂环		个	300000	300000	0.25	75,000.00			75,000.00
合 计				300000	300000		¥75,000.00			¥75,000.00
备 注										

采购员: 梁天

检验员: 苏丽

记账员: 胡燕燕

保管员: 李萍

### 【任务 2.10-2】

#### ◆ 业务资料:

12月4日,与北京傲娇商贸有限公司签订采购合同,当日材料验收入库,收到发票,款项尚未支付。

#### ◆ 要求:

接上题,在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询并保存凭证,通过“添加图片”功能关联相关单据;
3. 审核记账凭证。

说明:

1. 购销合同不参与采集;
2. 启用供应链系统后,采购销业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据须调整至其他票据。

## 购销合同

合同编号:35195519

购货单位(甲方):北京阳光窗帘加工有限公司

供货单位(乙方):北京傲炫商贸有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

## 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
挂环		个	300000	0.25	75,000.00	13%	84,750.00
合计(大写) 捌万肆仟柒佰伍拾元整							¥84,750.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2019年12月04日前,交货地点:北京市丰台区中山路12号,运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式:2020年12月25日以转账支票方式支付货款

四、质量异议期:订货方对供货方的货物质量有异议时,应在收到货物后7天内提出,逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效;本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表:李金明

授权代表:李沁

地址:北京市丰台区中山路12号

地址:北京市海淀区蓝靛厂北路25号A座101-4号

电话:010-82345671

电话:010-37903582

日期:2019年12月04日

日期:2019年12月04日

1100151140

北京增值税专用发票

№ 53671689

科技伴随 高效学习

1100151140

53671689



机器编号:98288812388

发票联

开票日期:2019年12月04日

税号:12016JXXHXX公司

名称:北京阳光窗帘加工有限公司	密码:172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</><4<3*2702-9>9**153</0>>2-3
纳税人识别号:91MP0110862387554R	区:*08/4*>2-3*0/9/>>25-275<1
地址、电话:北京市丰台区中山路12号010-82345671	
开户行及账号:中国工商银行北京中山支行6002405861237322	
货物或应税劳务、服务名称 *金属制品*挂环	数量 300000
规格型号	单位 个
单价 0.25	金额 75,000.00
税率 13%	税额 9,750.00
合计	价税合计(大写) 捌万肆仟柒佰伍拾元整 (小写) ¥84,750.00
名称:北京傲炫商贸有限公司	校验码:52118 02817 08248 66195
纳税人识别号:91110108560350527Y	
地址、电话:北京市海淀区蓝靛厂北路25号A座101-4号	
开户行及账号:交通银行蓝靛厂支行6222602845782910382	

收款人:

复核:刘小希

开票人:陈宇宁

发票专用章

第三联:发票联 购买方记账凭证



## 材料入库单

科技伴随 高效学习

发票号码: 53871689

供应单位: 北京傲姣商贸有限公司

收发类别:

2019 年 12 月 04 日

收料单编号:

收料仓库: 原料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
05	挂环		个	300000	300000	0.25	75,000.00			75,000.00
合 计				300000	300000		¥75,000.00			¥75,000.00
备 注										

采购员: 梁天

检验员: 苏丽

记账员: 胡燕燕

保管员: 李萍

### 【任务 2.11】

#### ◆ 业务资料:

12月4日, 生产车间吴雪梅分两次领用原材料。

#### ◆ 要求:

在供应链系统中完成下列操作:

填写一张材料出库单并审核。

#### 领料单

领料部门: 生产车间

仓库: 原料库

时间: 2019年12月4日

编号: 001

材料编码	材料名称	规格	计量单位	数量		成本	
				请领	实发	单价	金额
03	窗帘布	幅宽2.5米	米	200000	200000	15.01	3002000.00
04	蕾丝		米	20000	20000	8.002286	160045.72
05	挂环		个	400000	400000	0.25	100000.00
合 计							3262045.72

主管: 王浩

记账: 胡燕燕

仓库主管: 李萍

领料: 吴雪梅

发料: 周祥

#### 领料单

领料部门: 生产车间

仓库: 原料库

时间: 2019年12月4日

编号: 002

材料编码	材料名称	规格	计量单位	数量		成本	
				请领	实发	单价	金额
03	窗帘布	幅宽2.5米	米	85000	85000	15.01	1275850.00
04	蕾丝		米	8500	8500	8.002286	68019.43
05	挂环		个	170000	170000	0.25	42500.00
合 计							1386369.431

主管: 王浩

记账: 胡燕燕

仓库主管: 李萍

领料: 吴雪梅

发料: 周祥

### 【任务 2.12】

◆ 业务资料：

12月5日，与北京月亮度假村有限公司签订销售合同，当日发出货物，开具增值税电子发票，款项尚未收到。

◆ 要求：

一、在供应链系统中完成下列操作：

1. 填写并审核发货申请单，审核销售出库单；
2. 填写并审核发票申请单，推送相关单据至票据管理系统；
3. 在应收单模块下推送相关单据至会计核算系统。

二、在会计核算系统完成下列操作：

1. 查询并保存凭证；
2. 审核记账凭证。

说明：

购货方信息：

手机号：13777689354

邮箱：yldjc@163.com

## 购 销 合 同

合同编号:50236346

购货单位(甲方):北京月亮度假村有限公司

供货单位(乙方):北京阳光窗帘加工有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

## 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
单幅窗帘	400×250CM	套	50	318.00	15,900.00	13%	17,967.00
合计(大写) 壹万柒仟玖佰陆拾柒元整							¥17,967.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年12月11日 前, 交货地点: 北京市昌平区平安路121号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2019年12月27日以转账支票结算方式支付货款

四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7天 内提出, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效; 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 陈淮峰授权代表: 李金月地 址: 北京市昌平区平安路121号地 址: 北京市丰台区中山路12号电 话: 010-85128915电 话: 010-82346671日 期: 2019年12月05日日 期: 2019年12月05日

## 出 库 单

No. 19363996

购货单位: 北京月亮度假村有限公司 2019年12月05日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
01	单幅窗帘	400×250CM	套	50			
合 计							

第二联  
记账联仓库主管: 林华记账: 胡燕燕保管: 林华经手人: 孙一桥制单: 李萍

## 【任务 2.13】

## ◆ 业务资料:

12月6日，销售部李嘉欣报销因招待客户所产生的餐费，款项已付讫。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 使用票据制单生成并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
3. 审核记账凭证。

北京增值税电子普通发票		科技伴随 高效学习					
 机器编号：850658241006		发票代码：743176967130 发票号码：32219792 开票日期：2019年12月06日 校验码：80021808386420741473					
名称：北京阳光窗帘加工有限公司 纳税人识别号：91MP0110862387554R 地址、电话：北京市丰台区中山路12号010-82345671 开户行及账号：中国工商银行北京中山支行6002405861237322		密码： 172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</> <4<3*2702-9>9**153</0 > 2-3 校验码： *08/4>* > 2-3*0/9/> > 25-275 <1					
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
*餐饮服务*餐费			1	618	618.00	3%	18.54
合 计					¥618.00		¥18.54
价税合计（大写）		陆佰叁拾陆元伍角肆分		（小写）¥636.54			
名称：北京锦绣餐饮有限公司 纳税人识别号：91110112208744913D 地址、电话：北京市朝阳区亚运村北苑路20号010-57980928 开户行及账号：中国银行北京亚运村支行6216612800007788654		收款人：陈彤 复核：王露 开票人：陈彤		备注：  销售方：（章）			

费用报销单			科技伴随 高效学习	
报销部门：销售部	现金付讫	2019 年 12 月 06 日填	单据及附件共 1 页	
用途	金额（元）	备注		
招待客户	636.54	李金明		
合 计	¥636.54	部门审核	李金明	领导审批
金额大写：零 拾 零 万 零 仟 陆 佰 叁 拾 陆 元 伍 角 肆 分		原借款：	元	应退余款：
会计主管 江成	会计 江成	出纳 胡燕燕	报销人 李嘉欣	收款人 李嘉欣

【任务 2.14】

◆ 业务资料：

12月6日，缴纳11月个税、增值税及附加税。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 手工填制并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
3. 审核记账凭证。

说明：

1. 将银行回单调整至其他票据；
2. 按照银行回单分别填制两张记账凭证。

## 中国工商银行

科技 凭证 高效学习

电子缴税付款凭证

缴税日期： 2019 年 12 月 06 日      凭证字号： 20100010

纳税人全称及纳税人识别号：北京阳光窗帘加工有限公司		91MP0110862387554R
付款人全称：北京阳光窗帘加工有限公司		
付款人账号：6002405861237322	征收机关名称：北京市地方税务局	
付款人开户行：中国工商银行北京中山支行	收款国库（银行）名称：北京市丰台区金库	
小写（合计）金额： ¥1,513.34      元	缴款书交易流水号：04882519	
大写（合计）金额：壹仟伍佰壹拾叁元叁角肆分	税票号码：527846254552412832	
税（费）种名称	所属日期	实缴金额（单位：元）
个人所得税	2019.11.01 - 2019.11.30	¥1,513.34



第 1 次打印      打印时间： 2019 年 12 月 06 日

客户回单联      验证码：528169      复核：      记账：

# 中国工商银行

科技 凭证 高效学习

电子缴税付款凭证

缴税日期：2019 年 12 月 06 日

凭证字号：20100011

纳税人全称及纳税人识别号：北京阳光窗帘加工有限公司	91MP0110862387554R	
付款人全称：北京阳光窗帘加工有限公司		
付款人账号：6002405861237322	征收机关名称：北京市地方税务局	
付款人开户行：中国工商银行北京中山支行	收款国库（银行）名称：北京市丰台区金库	
小写（合计）金额：¥81,328.80 元	缴款书交易流水号：46054338	
大写（合计）金额：捌万壹仟叁佰贰拾捌元捌角整	税票号码：527846254552412832	
税（费）种名称	所属日期	实缴金额（单位：元）
增值税	2019.11.01 - 2019.11.30	¥72,615.00
城市维护建设税	2019.11.01 - 2019.11.30	¥5,083.05
教育费附加	2019.11.01 - 2019.11.30	¥2,178.45
地方教育费附加	2019.11.01 - 2019.11.30	¥1,452.30
第 1 次打印	打印时间：2019 年 12 月 06 日	

客户回单联

验证码：940148

复核：

记账：

## 【任务 2.15】

### ◆ 业务资料：

12月6日，支付北京华苑纺织有限公司11月未付款项，采购发票及货物在11月已收到。

### ◆ 要求：


在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 使用票据制单生成并保存凭证；
3. 审核记账凭证。

科技伴随 高效学习

**中国工商银行 电汇凭证(回单) 1**

普通     加急    委托日期 2019 年 12 月 06 日    NO 64973767

汇款人	全 称	北京阳光窗帘加工有限公司	收款人	全 称	北京华苑纺织有限公司
	账 号	6002405861237322		账 号	6222000009712953421
	汇出地点	省 北京 市/县		汇入地点	省 北京 市/县
汇出行名称		中国工商银行北京中山支行	汇入行名称		中国工商银行北京人民路支行
金额	人民币 捌万伍仟玖佰捌拾元整				
	(大写)				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
					¥ 8 5 9 8 0 0 0
				支付密码	062938489405
				附加信息及用途:	
汇出行盖章				复核	记账

此联汇出行给汇款人的回单

### 【任务 2.16】

#### ◆ 业务资料:

12月9日,从北京金之华电子科技有限公司购入固定资产,收到发票,款项已支付。

#### ◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 填制一张资产卡片并生成凭证;
3. 查询并保存凭证,通过“添加图片”功能关联相关单据;
4. 审核记账凭证。

说明:

1. 资产编码: 2010021;
2. 卡片使用日期、录入日期取购入日期;
3. 预计使用年限(年): 3;
4. 折旧方法: 平均年限法;
5. 残值率: 5%;
6. 使用资产管理模块后,采集相关单据中如有增值税发票、银行单据须调整至其他票据。

## 购销合同

合同编号 77784321

购货单位(甲方): 北京阳光窗帘加工有限公司

供货单位(乙方): 北京金之华电子科技有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

## 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计	
打印机		台	1	16,000.00	16,000.00	13%	18,080.00	
合计(大写) 壹万捌仟零捌拾元整								18,080.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年12月09日前, 交货地点: 北京市丰台区中山路12号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2019年12月9日以转账支票方式支付货款

四、质量异议期: 订货时, 对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7天 内提出, 逾期视为货物合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效; 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 李金明

授权代表: 唐田田

地址: 北京市丰台区中山路12号

地址: 北京市海淀区中关村大街25号

电话: 010-82345671

电话: 010-99876536

日期: 2019年12月09日

日期: 2019年12月09日

1100151140

北京增值税专用发票

科技伴随 高效学习



税总图 12016 JXX 号 XX 公司

机器编号: 98288812388

发票联

№ 86259909 1100151140  
86259909

开票日期: 2019年12月09日

名称: 北京阳光窗帘加工有限公司	纳税人识别号: 91MP0110862387554R	地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671	开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322	密码: 172312-4-275 <1+46*54* 82*59* 181321 <8182*59*09618153 </ <4 <3*2702-9> 9**153 </0 > 2-3 *08/4)* > 2-3*0/9// > 25-275 <1			
货物或应税劳务、服务名称 *计算机外部设备*打印机	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
		台	1	16,000.00	16,000.00	13%	2,080.00
合计					¥16,000.00		¥2,080.00
价税合计(大写) 壹万捌仟零捌拾元整				(小写) ¥18,080.00			
名称: 北京金之华电子科技有限公司	纳税人识别号: 911101063387710015	地址、电话: 北京市海淀区中关村大街25号010-99876536	开户行及账号: 中国建设银行北京北大南街支行6340003455600731089	校验码: 52118 02815 08248 65195	北京金之华电子科技有限公司 发票专用章		
收款人:	复核: 李华	开票人: 马涛					

第三联: 发票联 购买方记账凭证



科技伴随 高效学习

## 固定资产验收单

2019 年 12 月 09 日 编号: 001

名称	规格型号	来源	数量	购(造)价	使用年限	预计残值
打印机		外购	1	16,000.00		
安装费	月折旧率	建造单位		完工日期	附件	
验收部门	办公室	验收人员	王晶	管理部门		管理人员
备注						

审核: 江成 制单: 胡燕燕

## 北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

科技伴随 高效学习

申请部门: 办公室 2019 年 12 月 09 日

摘要	支付打印机货款	合同编号	
合同金额		已付金额	
付款金额	人民币(大写)壹万捌仟零捌拾元整	¥: 18,080.00	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input checked="" type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 网银转账 <input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	用款日期	2019-12-09
收款单位	北京金之华电子科技有限公司	领款人	王晓

总经理: 李金明    财务部经理: 江成    部门经理: 张庆    经办人: 王晓

**中国工商银行**  
转账支票存根

10201120  
630001002

附加信息

---

出票日期 2019年 12月 09日

收款人:	北京金之华电子科技有限公司
金 额:	¥18,080.00
用 途:	支付打印机货款

单位主管 李金明 会计 胡燕燕

### 【任务 2.17】

#### ◆ 业务资料:

12月10日, 缴纳社会保险费。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 手工填制并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
3. 审核记账凭证。

**社会保险费电子转账凭证**

科技伴随 高效学习  
凭证号：55002514  
2019 年 12 月 10 日  
凭证提交号：03814620

申请人	全 称	北京阳光窗帘加工有限公司		收款人	全 称	北京市丰台区社会保险事业管理中心													
	账 号	6002405861237322			账 号	6222403361233342													
	开户银行	中国工商银行北京中山支行			开户银行	工行北京市分行													
	行 号	098448589289			行 号	332448533132													
金 额	人民币（大写） 玖万柒仟叁佰伍拾陆元零壹分					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
										¥	9	7	3	5	6	0	1		
摘 要	代扣号：																		
	养老小计：	61,488.00	单位养老：	40,992.00	个人养老：	20,496.00													
	失业小计：	2,562.00	单位失业：	2,049.60	个人失业：	512.40													
	医疗小计：	30,744.01	单位医疗：	25,620.01	个人医疗：	5,124.00													
	工伤小计：	512.40	单位工伤：	512.40															
	生育小计：	2,049.60	单位生育：	2,049.60															
	合计：	97,356.01	合计：	71,223.61	合计：	26,132.40													
备 注						打印次数： 1													

复核： \_\_\_\_\_ 记账： \_\_\_\_\_

转账时间：  
2019年12月10日10时28分

中国工商银行  
将款人开户银行盖章  
工行北京市分行  
2019.12.10  
业务受理专用章

第二联 缴费单位记账凭证

【任务 2.18】

◆ 业务资料：

12月11日，采购部梁天报销差旅费。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 使用票据制单生成并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
3. 审核记账凭证。

说明：

生成两张记账凭证（费用发票、银行回单各一张）。

# 差旅费报销单

科技伴随 高效学习

部门 采购部 2019 年 12 月 11 日

出差人				梁天				出差事由				采购			
出发		到达		交通工具	交通费		出差补贴		其他费用						
月	日	月	日		张数	金额	天数	金额	项目	张数	金额	张数	金额		
12	02	12	02	北京	武汉	火车	1	520.00			住宿费	1	496.00		
12	04	12	04	北京	北京	火车	1	520.00			市内车费	2	90.00		
											邮电费				
											办公用品费				
											不买卧铺补贴				
											其他	2	617.00		
合计							2	¥1,040.00				5	¥1,203.00		
报销总额	人民币 贰仟贰佰肆拾叁元整						预借金额				补领金额	¥2,243.00			
	主管						审核	江成	出纳	李琳	领款人	梁天			

附件 7 张

X778900

北京售

2019 年 12 月 02 日 15:40 开

3 车 22C 号

北京站

G505 次

二等座  
武汉站

beijingzhan

wuhanzhan

¥ 520 元

网

限乘当日当次车

梁天

420101197709103017

4657 3228 0585 2325 3641-1



和谐号

X578995

武汉售

2019 年 12 月 04 日 08:38 开

8 车 10A 号

武汉站

G534 次

二等座  
北京站

wuhanzhan

beijingzhan

¥ 520 元

网

限乘当日当次车

梁天

420101197709103017

4657 3318 0585 0725 3641-2



和谐号

**042002000104**      **湖北 增值税专用发票**      **№ 52793859**      科技伴随 高效学习  
**042002000104**  
**52793859**  
 开票日期: 2019年12月04日

**湖北 增值税专用发票**

税总图 [2018] 116 号

名称: 北京阳光窗帘加工有限公司 纳税人识别号: 91MP0110862387554R 地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671 开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322	密 码 区 172312-4-275 <1+46*54* 82*59* 181321 > <8182*59*09618153 </ <4 <3*2702-9 > 9**153 </0 > 2-3 *08/4 > * > 2-3*0/9 / > > 25-275 <1						
货物或应税劳务、服务名称 *住宿服务*住宿费	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
			1	467.92	467.92	6%	28.08
合 计					¥467.92		¥28.08
价税合计 (大写)		肆佰玖拾陆元整		(小写) ¥496.00			
名称: 武汉四季酒店有限公司 纳税人识别号: 91420100MA3L4DU12H 地址、电话: 武汉市东湖新技术开发区光谷大道23号027-87395666 开户行及账号: 中国建设银行武汉藏龙岛支行6340006560982213417	备 注	<b>武汉四季酒店有限公司</b> 91420100MA3L4DU12H 发票专用章					
收款人:	复核: 张宏	开票人: 邓敏					

第二联: 发票联 购买方记账凭证

**042002000104**      **湖北 增值税专用发票**      **№ 80545528**      科技伴随 高效学习  
**042002000104**  
**80545528**  
 开票日期: 2019年12月02日

**湖北 增值税专用发票**

税总图 [2018] 116 号

名称: 北京阳光窗帘加工有限公司 纳税人识别号: 91MP0110862387554R 地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671 开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322	密 码 区 172312-4-275 <1+46*54* 82*59* 181321 > <8182*59*09618153 </ <4 <3*2702-9 > 9**153 </0 > 2-3 *08/4 > * > 2-3*0/9 / > > 25-275 <1						
货物或应税劳务、服务名称 *餐饮服务*餐费	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
			1	348.11	348.11	6%	20.89
合 计					¥348.11		¥20.89
价税合计 (大写)		叁佰陆拾玖元整		(小写) ¥369.00			
名称: 武汉四季国福餐饮有限公司 纳税人识别号: 91420100273943382A 地址、电话: 武汉市东湖新技术开发区光谷大道3号027-22675534 开户行及账号: 中国建设银行武汉藏龙岛支行6340006560221554110	备 注	<b>武汉四季国福餐饮有限公司</b> 91420100273943382A 发票专用章					
收款人:	复核: 孙丽楠	开票人: 张悦月					

第二联: 发票联 购买方记账凭证

**042002000104**      **湖北 增值税专用发票**      **№ 80545678**      科技伴随 高效学习  
**042002000104**  
**80545678**  
 开票日期: 2019年12月03日

**湖北 增值税专用发票**

税总图 [2018] 116 号

名称: 北京阳光窗帘加工有限公司 纳税人识别号: 91MP0110862387554R 地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671 开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322	密 码 区 172312-4-275 <1+46*54* 82*59* 181321 > <8182*59*09618153 </ <4 <3*2702-9 > 9**153 </0 > 2-3 *08/4 > * > 2-3*0/9 / > > 25-275 <1						
货物或应税劳务、服务名称 *餐饮服务*餐费	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
			1	233.96	233.96	6%	14.04
合 计					¥233.96		¥14.04
价税合计 (大写)		贰佰肆拾捌元整		(小写) ¥248.00			
名称: 武汉四季国福餐饮有限公司 纳税人识别号: 91420100273943382A 地址、电话: 武汉市东湖新技术开发区光谷大道3号027-22675534 开户行及账号: 中国建设银行武汉藏龙岛支行6340006560221554110	备 注	<b>武汉四季国福餐饮有限公司</b> 91420100273943382A 发票专用章					
收款人:	复核: 孙丽楠	开票人: 张悦月					

第二联: 发票联 购买方记账凭证

北京市出租汽车行业统一发票  
北京  
TAXI

### 发票联

发票代码: 111001481007

发票号码: 10051325

发票查询电话: 010-56090830

服务监督电话: 010-12328

书写无效

车号:	B-N1672
证号:	134030
日期:	2019 年 12 月 02 日
上车:	14: 45
下车:	15: 28
单价:	¥3.00
里程:	14
等候:	
金额:	¥42.00
卡号:	
原额:	
余额:	¥0.00

批号: 81590947



北京市出租汽车行业统一发票  
北京  
TAXI

### 发票联

发票代码: 111001491006

发票号码: 40720378

发票查询电话: 010-56090830

服务监督电话: 010-12328

书写无效

车号:	B-F6842
证号:	678521
日期:	2019 年 12 月 04 日
上车:	14: 30
下车:	15: 16
单价:	¥3.00
里程:	16
等候:	
金额:	¥48.00
卡号:	
原额:	
余额:	¥0.00

批号: 26673520



# 中国工商银行

科技伴随 凭证

## 业务回单 ( 付款 )

日期: 2019 年 12 月 12 日 回单编号: 91940888905

付款人户名: 北京阳光窗帘加工有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京中山支行

付款人账号(卡号): 6002405861237322

收款人户名: 梁天

收款人开户行: 中国工商银行北京中山支行

收款人账号(卡号): 6002405899731214

金额: 贰仟贰佰肆拾叁元整

小写: ¥2,243.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 3327006968

凭证号码: 28215185406133526

摘要: 差旅费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 8612719124

记账柜员: 34029

交易代码: 76349

渠道:

6002405899731214



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 12 月 12 日 打印柜员: 3 验证码: 810546893283

### 【任务 2.19】

#### ◆ 业务资料:

12 月 12 日, 支付本月北京丽华设备服务有限公司生产设备租赁费。

#### ◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成并保存凭证, 通过“添加图片”功能关联相关单据;
3. 审核记账凭证。

说明:

生成两张记账凭证 (费用发票、银行回单各一张)。

1100151140 **北京增值税专用发票** No 86816142 科技伴随 高效学习  
北京 1100151140 86816142  
机器编号: 98288812388 开票日期: 2019年12月12日

购买方 名称: 北京阳光窗帘加工有限公司 纳税人识别号: 91110110862387554R 地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671 开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322	货物或应税劳务、服务名称 经营租赁*租赁服务 规格型号 大型烫平机 单位 月 数量 1 单价 10,000.00 金额 10,000.00 税率 13% 税额 1,300.00	172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</> <4<3*2702-9>9**153</0>>2-3 *08/4*>>2-3*0/9/>>25-275<1
		合计 价税合计(大写) 壹万壹仟叁佰元整 (小写) ¥11,300.00
销售方 名称: 北京丽华设备服务有限公司 纳税人识别号: 911101022988712263 地址、电话: 北京市通州区潞苑北大街20号010-26763390 开户行及账号: 中国工商银行北京永顺潞苑支行6222002298442100991 收款人: 晨光 复核: 李雨轩 开票人: 焦安倩	备注 校验码 52118 02812 08248 05195 911101022988712263 发票专用章	

第三联: 发票联 购买方记账凭证

### 北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

科技伴随 高效学习  
2019 年 12 月 12 日

申请部门: 生产车间

摘要	生产租赁费	合同编号	
合同金额		已付金额	
付款金额	人民币(大写)壹万壹仟叁佰元整	¥: 11,300.00	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input checked="" type="checkbox"/> 网银转账 <input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	用款日期	2019-12-12
收款单位	北京丽华设备服务有限公司	领款人	王珊

总经理: 李金明    财务部经理: 江成    部门经理: 王浩    经办人: 王珊

**中国工商银行** 科技伴随 高效学习 凭证

### 业务回单 ( 付款 )

日期: 2019 年 12 月 12 日    回单编号: 43494267097

付款人户名: 北京阳光窗帘加工有限公司    付款人开户行: 中国工商银行北京中山支行  
付款人账号(卡号): 6002405861237322

收款人户名: 北京丽华设备服务有限公司    收款人开户行: 中国工商银行北京永顺潞苑支行  
收款人账号(卡号): 6222002298442100991

金额: 壹万壹仟叁佰元整    小写: ¥11,300.00 元

业务(产品)种类:    凭证种类: 2853015045    凭证号码: 86432166296406444

摘要: 生产设备租赁费    用途:    币种: 人民币

交易机构: 3433426202    记账柜员: 92146    交易代码: 34466    渠道:

6222002298442100991



本回单为第 1 次打印, 注意重复    打印日期: 2019 年 12 月 12 日    打印柜员: 8    验证码: 401706601086

### 【任务 2.20】

◆ 业务资料：

12月13日，从北京左蓝艺术设计有限公司购入窗帘款式设计权，款项已支付。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 填制一张资产卡片；
3. 查询并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
4. 审核记账凭证。

说明：

1. 资产编码：2010022；
2. 摊销年限：5年；
3. 购销合同不参与采集。
4. 使用资产管理模块后，采集相关单据中如有增值税发票、银行单据须调整至其他票据。



# 购销合同

合同编号 39183856

购货单位(甲方): 北京阳光窗帘加工有限公司

供货单位(乙方): 北京左蓝艺术设计有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
窗帘款式设计权			1	300,000.00	300,000.00	6%	318,000.00
合计(大写) 叁拾壹万捌仟元整							318,000.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: \_\_\_\_\_, 交货时间: \_\_\_\_\_ 前, 交货地点: \_\_\_\_\_, 运费由 \_\_\_\_\_ 承担。

三、付款时间与付款方式: 2020年12月13日以银行汇票形式支付设计费

四、质量异议期: 订货到对供货物的货物质量有异议时,应在收到货物后 \_\_\_\_\_ 内提出,逾期视为货物合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效;本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 李金明

授权代表: 左蓝

地址: 北京市丰台区中山路12号

地址: 北京市朝阳区酒仙桥兆维大厦1201室

电话: 010-82345671

电话: 010-22074589

日期: 2019 年 12 月 13 日

日期: 2019 年 12 月 13 日

1100151140

## 北京增值税专用发票

No 22229571

科技伴随 高效学习

1100151140

22229571

发票联

开票日期: 2019年12月13日

税 总 局 [ 2 0 1 6 ] × × 号 × × × 公 司	名称: 北京阳光窗帘加工有限公司		纳税人识别号: 91MP0110862387554R		密 码 区	172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</ <4<3*2702-9>9**153</0>>2-3 *08/4*>>2-3*0/9/>>25-275<1		
	地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671		开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322		货物或应税劳务、服务名称 *无形资产*专利权			
购 买 方	名 称	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
				1	300,000.00	300,000.00	6%	18,000.00
合 计						¥300,000.00		¥18,000.00
价税合计(大写)				⊗ 叁拾壹万捌仟元整		(小写) ¥318,000.00		
销 售 方	名称: 北京左蓝艺术设计有限公司		纳税人识别号: 91420103346743311A		备 注	校验码 52118 02817 0824818519		
	地址、电话: 北京市朝阳区酒仙桥兆维大厦1201室010-22074589		开户行及账号: 中国银行北京将台路支行6216612823039078119			91420103346743311A 北京左蓝艺术设计有限公司 发票专用章		
收款人: 王劝欣		复核: 赵毅		开票人: 秦岚				

第三联: 发票联 购买方记账凭证

## 北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

科技伴随 高效学习

申请部门：生产车间

2019 年 12 月 13 日

摘要	窗帘款式设计权	合同编号	39183856
合同金额	叁拾壹万捌仟元整	已付金额	
付款金额	人民币（大写）叁拾壹万捌仟元整      ¥: 318,000.00		
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input checked="" type="checkbox"/> 网银转账 <input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	用款日期	2019-12-13
收款单位	北京左蓝艺术设计有限公司	领款人	王小

总经理：李金明

财务部经理：江成

部门经理：王浩

经办人：王小

## 中国工商银行

科技伴随 凭证

### 业务回单（付款）

日期：2019 年 12 月 13 日

回单编号：52576590609

付款人户名：北京阳光窗帘加工有限公司

付款人开户行：中国工商银行北京中山支行

付款人账号(卡号)：6002405861237322

收款人户名：北京左蓝艺术设计有限公司

收款人开户行：中国银行北京将台路支行

收款人账号(卡号)：6216612823039078119

金额：叁拾壹万捌仟元整

小写：¥318,000.00 元

业务(产品)种类：

凭证种类：0388277712

凭证号码：08069937817212887

摘要：专利费

用途：

币种：人民币

交易机构：6686204365

记账柜员：51906

交易代码：19718

渠道：

6216612823039078119



本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期：2019 年 12 月 13 日 打印柜员：6 验证码：727984427393

### 【任务 2.21】

#### ◆ 业务资料：

12 月 21 日，支付本月银行贷款利息。

#### ◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 手工填制并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
3. 审核记账凭证。

中国工商银行 计(付)利息清单						科技伴随 高效学习				
日期: 2019 年 12 月 21 日						总字第 2706 号 专字第 001 号				
户名	北京阳光窗帘加工有限公司		账号	6002405861237322		会计分录: (付) 对方科目(收) 复核 记账 制票 (银行盖章) 2019 年 12 月 21 日				
计息计算时间	2019 年 12 月 02 日	至	2019 年 12 月 21 日							
积数	5,000,000.00		月息	3.625 ‰						
利息金额	人民币 (大写) 壹万捌仟壹佰贰拾伍元整		千	百	十		元			
				1	8	1	2	5	0	0

### 【任务 2.22-1】

#### ◆ 业务资料:

12 月 25 日, 支付北京傲娇商贸有限公司款项。

#### ◆ 要求:

在供应链系统中完成下列操作:

1. 生成并审核付款单;
2. 推送相关单据至会计核算系统。

说明:

请款人: 梁天。


北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单				科技伴随 高效学习
申请部门: 采购部				2019 年 12 月 25 日
摘要	支付货款		合同编号	35195519
合同金额	捌万肆仟柒佰伍拾元整		已付金额	
付款金额	人民币 (大写) 捌万肆仟柒佰伍拾元整		¥: 84,750.00	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金	<input type="checkbox"/> 转账支票	<input checked="" type="checkbox"/> 银行汇票	用款日期
	<input type="checkbox"/> 网银转账	<input type="checkbox"/> 电汇	<input type="checkbox"/> 银行本票	
收款单位	北京傲娇商贸有限公司		领款人	梁天
总经理: 李金明		财务部经理: 江成	部门经理: 张庆	经办人: 梁天

科技伴随 高效学习

**中国工商银行**

**托收凭证(受理回单)**  
1 No 086800

委托日期 2019 年 12 月 25 日

业务类型		委托收款 ( <input type="checkbox"/> 邮划、 <input type="checkbox"/> 电划 )		托收承付 ( <input type="checkbox"/> 邮划、 <input type="checkbox"/> 电划 )											
付款人	全称	北京阳光窗帘加工有限公司			全称	北京傲娇商贸有限公司									
	账号	6002405861237322			账号	6222602845782910382									
	地址	省	市	县	开户行	交通银行蓝靛厂支行									
金额		人民币 捌万肆仟柒佰伍拾元整			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
款内		支付货款		托收凭证名称		附寄单证张数									
商品发运情况					合同名称号码		35195519								
备注:		款项收妥日期			2019 年 12 月 25 日										
复核		记账			2019 年 12 月 25 日										

此联作收款人开户银行给收款人的受理回单

### 【任务 2.22-2】

#### ◆ 业务资料:

12 月 25 日, 支付北京傲娇商贸有限公司款项。

#### ◆ 要求:

接上题, 在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询并保存凭证, 通过“添加图片”功能关联相关单据;
3. 审核记账凭证。

说明:

启用供应链系统后, 采购销业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据须调整至其他票据。

### 北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

科技伴随 高效学习

2019 年 12 月 25 日

申请部门: 采购部		合同编号 35195519	
摘要	支付货款	合同金额	捌万肆仟柒佰伍拾元整
付款金额	人民币 (大写) 捌万肆仟柒佰伍拾元整	已付金额	¥: 84,750.00
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input checked="" type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 网银转账 <input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	用款日期	2019-12-25
收款单位	北京傲娇商贸有限公司	领款人	梁天


总经理: 李金明    财务部经理: 江成    部门经理: 张庆    经办人: 梁天

科技伴随 高效学习

**中国工商银行**

**托收凭证(受理回单)**  
1 No 086800

委托日期 2019 年 12 月 25 日

业务类型		委托收款 ( <input type="checkbox"/> 邮划、 <input type="checkbox"/> 电划 )		托收承付 ( <input type="checkbox"/> 邮划、 <input type="checkbox"/> 电划 )															
付款人	全称	北京阳光窗帘加工有限公司		收款人	全称	北京傲姝商贸有限公司													
	账号	6002405861237322			账号	6222602845782910382													
	地址	省	市		县	开户行	中国工商银行北京中山支行												
金额	人民币	捌万肆仟柒佰伍拾元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
	(大写)													¥	8	4	7	5	0
款项内容	支付货款		托收凭证名称			附寄单证张数													
商品发运情况					合同名称号码	35195519													
备注:					款项收妥日期	2019 年 12 月 25 日													
复核		记账																	

此联作收款人开户银行给收款人的受理回单

**【任务 2.23-1】**

◆ 业务资料:

12月27日,收到北京月亮度假村有限公司款项。

◆ 要求:

在供应链系统中完成下列操作:

1. 填制并审核收款单;
2. 推送相关单据至会计核算系统。


说明:

经办人(收款人): 胡燕燕

**中国工商银行 进账单 (收账通知)** 3

2019 年 12 月 27 日

科技伴随 高效学习  
No 52203690

出票人	全称	北京月亮度假村有限公司		收款人	全称	北京阳光窗帘加工有限公司														
	账号	6222000036171205331			账号	6002405861237322														
	开户银行	中国工商银行北京海青路支行			开户银行	中国工商银行北京中山支行														
金额	人民币	壹万柒仟玖佰陆拾柒元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				
	(大写)													¥	1	7	9	6	7	0
票据种类			票据张数																	
票据号码																				
复核		记账																		

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

### 【任务 2.23-2】

#### ◆ 业务资料：

12月27日，收到北京月亮度假村有限公司款项。

#### ◆ 要求：

接上题，在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 查询并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
3. 审核记账凭证。

说明：

启用供应链系统后，采购销业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据须调整至其他票据。

中国工商银行 进账单 (收账通知) <span style="float: right;">3</span>														
2019 年 12 月 27 日 <span style="float: right;">科技伴随 高效学习</span>														
No 52203690														
出票人	全 称 北京月亮度假村有限公司	收款人	全 称 北京阳光窗帘加工有限公司											
	账 号 6222000036171205331		账 号 6002405861237322											
	开户银行 中国工商银行北京海青路支行		开户银行 中国工商银行北京中山支行											
金额	人民币 壹万柒仟玖佰陆拾柒元整			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
(大写)								¥	1	7	9	6	7	0
票据种类		票据张数		<div style="border: 2px solid red; padding: 10px; display: inline-block;">                     中国工商银行北京                      中山支行                      2019.12.27                      转                      讫                 </div>										
票据号码														
复核 <span style="margin-left: 100px;">记账</span>														
收款人开户银行签章														

### 【任务 2.24】

#### ◆ 业务资料：

12月31日，计提资产折旧摊销。

#### ◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 使用资产管理模块计提折旧摊销；
2. 查询并保存凭证；
3. 审核记账凭证。

## 【任务 2.25】

### ◆ 业务资料：

12月31日，计提分配工资、社保及公积金，支付员工工资代扣三险一金及个税。

### ◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 在智能工资模块中计算工资、社保及公积金，并生成凭证；
3. 审核并保存凭证；
4. 审核记账凭证。

说明：

1. 工资发放设置：当月工资当月发。
2. 使用智能工资模块后，采集相关单据中如有银行单据须调整至其他票据。

## 工资汇总分配表

2019年12月31日 金额单位：元

部门人员类别		分配标准（工时）	分配率	分配金额
生产车间 生产工人	单幅窗帘	2237.50	16.656410	37268.72
	双幅窗帘	5075.00	16.656410	84531.28
	小计	7312.50	16.656410	121800.00
生产车间管理人员			14600.00	
销售部门人员			11400.00	
管理部门人员			108400.00	
合计			256200.00	

审核：江成

制单：胡燕燕

## 单位五险一金计算表

2019年12月31日

金额单位：元

部门		基本养老保险费 (16%)	基本医疗保险 费(10%)	失业保险费 (0.8%)	工伤保险费 (0.2%)	生育保险费 (0.8%)	住房公积金 (12%)	合计
生产车间	生产工人	16764.32	16115.30	838.10	273.47	1289.34	8700.00	43980.53
管理部门	管理人员	578.08	555.70	28.90	9.43	44.46	300.00	1516.57
销售部门人员		578.08	555.70	28.90	9.43	44.46	300.00	1516.57
公司管理部门人员		5202.72	5001.30	260.10	84.87	400.14	2700.00	13649.13
合计		23123.20	22228.00	1156.00	377.20	1778.40	12000.00	60662.80

审核：江成

制单：胡燕燕

## 生产工人社保及公积金分配表

2019年12月31日      金额单位：元

部门人员类别		分配标准（工时）	分配率	分配金额
生产车间 生产工人	单幅窗帘	2237.50	6.0144315	13457.29
	双幅窗帘	5075.00	6.0144315	30523.24
	小 计	7312.50	6.0144315	43980.53

### 中国工商银行

科技伴随 高凭证

#### 业务回单（付款）

日期： 2019 年 12 月 31 日      回单编号： 85419728335

付款人户名： 北京阳光窗帘加工有限公司      付款人开户行： 中国工商银行北京中山支行

付款人账号(卡号)： 6002405861237322

收款人户名：      收款人开户行：

收款人账号(卡号)：

金额： 壹拾玖万柒仟柒佰肆拾壹元肆角捌分      小写： ￥197,741.48 元

业务(产品)种类：      凭证种类： 4332283416      凭证号码： 91124940998838266

摘要： 代发工资      用途：      币种： 人民币

交易机构： 7078603167      记账柜员： 27598      交易代码： 85490      渠道：



本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期： 2019 年 12 月 31 日 打印柜员：2 验证码：756224397682

### 【任务 2.26】

#### ◆ 业务资料：

12月31日，收到水电费发票，款项尚未支付。

#### ◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 使用票据制单生成并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
3. 审核记账凭证。



1100151140      北京 增值税 专用发票      No 22562499      科技伴随 高效学习  
 北京      22562499  
 机器编号: 98288812388      开票日期: 2019年12月31日

税总图 [2016] 101 号

名称: 北京阳光窗帘加工有限公司	纳税人识别号: 91MP0110862387554R	地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671	开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322	密 码: 172312-4-275 <1+46*54* 82*59* 181321 > <8182*59*09618153 </ > <4 <3*2702-9 > 9**153 </0 > 2-3 *08/4 > * > 2-3*0/9/ > > 25-275 <1			
货物或应税劳务、服务名称: *水冰雪*水费	规格型号	单 位: 吨	数 量: 221	单 价: 8.00	金 额: 1,768.00	税 率: 9%	税 额: 159.12
合 计					¥1,768.00		¥159.12
价税合计 (大写)		壹仟玖佰玖拾柒元壹角玖分		(小写) ¥1,927.12			
名称: 北京丰台自来水有限公司	纳税人识别号: 911101062356712268	地址、电话: 北京市丰台区莲花路66号010-62341289	开户行及账号: 中国建设银行北京顺义支行634000043120787812	校验码: 52118 02817 08248 65195	北京丰台自来水有限公司 发票专用章		
收款人:	复核: 张玲	开票人: 梁超					

第三联: 发票联 购买方记账凭证

1100151140      北京 增值税 专用发票      No 77202968      科技伴随 高效学习  
 北京      77202968  
 机器编号: 98288812388      开票日期: 2019年12月31日

税总图 [2016] 101 号

名称: 北京阳光窗帘加工有限公司	纳税人识别号: 91MP0110862387554R	地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671	开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322	密 码: 172312-4-275 <1+46*54* 82*59* 181321 > <8182*59*09618153 </ > <4 <3*2702-9 > 9**153 </0 > 2-3 *08/4 > * > 2-3*0/9/ > > 25-275 <1			
货物或应税劳务、服务名称: *供电*电费	规格型号	单 位: 千瓦时	数 量: 8950	单 价: 1.00	金 额: 8,950.00	税 率: 13%	税 额: 1,163.50
合 计					¥8,950.00		¥1,163.50
价税合计 (大写)		壹万零壹佰零拾叁元伍角整		(小写) ¥10,113.50			
名称: 北京丰台电力有限公司	纳税人识别号: 91110106439127096A	地址、电话: 北京市丰台区灯塔路22号010-62512782	开户行及账号: 中国工商银行北京顺义支行6222008170213893699	校验码: 52118 02817 08248 65195	北京丰台电力有限公司 发票专用章		
收款人:	复核: 王丹彤	开票人: 孙敏					

第三联: 发票联 购买方记账凭证

### 外购水费分配表

2019年12月31日

金额单位: 元

受益对象	计量单位	耗用量	单价	分配金额
生产车间 (一般耗用)	吨	158.00	8.00	1,264.00
管理部门	吨	63.00	8.00	504.00
合 计		221.00	8.00	1,768.00

审核: 江成

制单: 胡燕燕

### 外购电费分配表

2019年12月31日

金额单位: 元

受益对象	计量单位	耗用量	单价	分配金额
生产车间 (一般耗用)	千瓦时	6,100.00	1.00	6,100.00
销售部门	千瓦时	950.00	1.00	950.00
管理部门	千瓦时	1,900.00	1.00	1,900.00
合 计		8,950.00	1.00	8,950.00

审核: 江成

制单: 胡燕燕

## 【任务 2.27】

### ◆ 业务资料：

12月31日，支付本月水电费款项。

### ◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 通过票据制单生成并保存凭证；
3. 审核记账凭证。

说明：

根据银行回单分别生成两张记账凭证。

中国工商银行		科技伴随 高凭证
<b>业务回单 ( 付款 )</b>		
日期： 2019 年 12 月 31 日	回单编号： 49726345529	
付款人户名： 北京阳光窗帘加工有限公司	付款人开户行： 中国工商银行北京中山支行	
付款人账号(卡号)： 6002405861237322		
收款人户名： 北京丰台自来水有限公司	收款人开户行： 中国建设银行北京顺义支行	
收款人账号(卡号)： 6340000043120787812		
金额： 壹仟玖佰贰拾柒元壹角贰分	小写： ￥1,927.12 元	
业务(产品)种类：	凭证种类： 3476137134	凭证号码： 92673477179416346
摘要： 水费	用途：	币种： 人民币
交易机构： 4047558291	记账柜员： 55653	交易代码： 49607
6340000043120787812	渠道：	
		
本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期： 2019 年 12 月 31 日 打印柜员：9 验证码：553029710916		

# 中国工商银行

科技伴随 凭证

## 业务回单 ( 付款 )

日期: 2019 年 12 月 31 日 回单编号: 65079513831

付款人户名: 北京阳光窗帘加工有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京中山支行

付款人账号(卡号): 6002405861237322

收款人户名: 北京丰台电力有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行

收款人账号(卡号): 6222008170213893699

金额: 壹万零壹佰壹拾叁元伍角整

小写: ¥10,113.50 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 0739979441

凭证号码: 55191800354163963

摘要: 电费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 1300480618

记账柜员: 08048

交易代码: 03226

渠道:

6222008170213893699



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 12 月 31 日 打印柜员: 6 验证码: 561722252548

### 【任务 2.28-1】

#### ◆ 业务资料:

12 月 31 日, 汇总本月人工费用、制造费用。

#### ◆ 要求:

在供应链系统中完成下列操作:

录入工费清单。

### 【任务 2.28-2】

#### ◆ 业务资料:

12 月 31 日, 结转并分配本月制造费用。

#### ◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据
2. 手工填制并保存凭证, 通过“添加图片”功能关联相关单据;
3. 审核记账凭证。

### 制造费用生产工时汇总

2019年12月31日

约当完工数量: 个

产品名称	规格	计量单位	约当完工数量	单位产品 工时	生产总工 时
单幅窗帘	400×250CM	套	8950	0.25	2237.5
双幅窗帘	800×250CM	套	10150	0.5	5075
合计					7312.5

#### 【任务 2.29】

##### ◆ 业务资料:

12月31日, 汇总本月完工入库产品数量, 盘点月末在产品数量。

##### ◆ 要求:

在供应链系统中完成下列操作:

1. 填写并审核产成品入库单;
2. 录入月末在产品数量。

#### 产成品入库单汇总表

仓库: 成品库

交库单位: 生产车间

时间: 2019年12月31日

产品编号	产品名称	规格	计量单位	数量		备注
				送检	实收	
01	单幅窗帘	400×250CM	套	8800	8800	
02	双幅窗帘	800×250CM	套	10150	10150	
合 计						

仓库主管: 林华

保管员: 李萍

记账: 胡燕燕

制单: 梁菲菲

#### 月末在产品盘存表

车间: 生产车间

2019年12月31日

产品名称	规格	计量单位	盘存数量	完工程度	投料情况	备注
单幅窗帘	400×250CM	套	300	0.5	随生产环节逐步投料	
双幅窗帘	800×250CM	套	0	0.5	随生产环节逐步投料	

主管: 王浩

制单: 吴雪梅

#### 【任务 2.30-1】

##### ◆ 业务资料:

12月31日, 与北京如意山庄有限公司签订销售合同, 当日发出货物, 开具增值税专用发票, 预收一笔款项。

##### ◆ 要求:

在供应链系统中完成下列操作:

1. 填写并审核发货申请单, 审核销售出库单;

2. 填写并审核发票申请单，推送相关单据至票据管理系统；
3. 在应收单模块下推送相关单据至会计核算系统；
4. 填写并审核收款单；
5. 在收款单模块下推送相关单据至会计核算系统。

说明：

经办人（收款人）：胡燕燕。

科技伴随 高效学习

## 购销合同

合同编号 61420139

购货单位（甲方）：北京如意山庄有限公司  
 供货单位（乙方）：北京阳光窗帘加工有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定，甲乙双方本着平等互利的原则，就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
单幅窗帘	400×250CM	套	1540	318.00	489,720.00	13%	553,383.60
双幅窗帘	800×250CM	套	1660	528.00	876,480.00	13%	990,422.40
合计（大写） 陆拾伍万贰仟肆佰贰拾伍元捌角肆分							1,543,806.00

二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2019年12月31日前，  
 交货地点：北京市门头沟区西山136号，运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式：以转账支票结算方式支付货款80%，剩余20%货款2020年1月10日支付

四、质量异议期：订货方对供货方的货物质量有异议时，应在收到货物后 7天 内提出，逾期视为货物合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议，与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效；本合同壹式贰份，甲乙双方各执壹份。

甲方（盖章）： 乙方（盖章）：

授权代表：张玉华 授权代表：李金明

地 址：北京市门头沟区西山136号 地 址：北京市丰台区中山路12号

电 话：010-68541256 电 话：010-82345671

日 期：2019 年 12 月 31 日 日 期：2019 年 12 月 31 日

科技伴随 高效学习

## 出 库 单

No. 84382245

购货单位: 北京如意山庄有限公司      2019 年 12 月 31 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
01	单幅窗帘	400×500CM	套	1540			
02	双幅窗帘	800×500CM	套	1660			
合 计							

第二联 记账联


仓库主管: 林华      记账: 胡燕燕      保管: 林华      经手人: 孙一桥      制单: 李萍

## 中国工商银行 进账单 (回 单) 1

科技伴随 高效学习  
No 15919199

2019 年 12 月 31 日

出 票 人	全 称	北京如意山庄有限公司	收 款 人	全 称	北京阳光窗帘加工有限公司
	账 号	6220006699368201363		账 号	6002405861237322
	开户银行	中国工商银行北京西山路支行		开户银行	中国工商银行北京中山支行
金 额	人民币 壹佰贰拾叁万伍仟零肆拾肆元捌角整				分
(大写)					0
票 据 种 类		票 据 张 数			
票 据 号 码					
复 核      记 账				开户银行签章	



此联是开户银行交给持(出)票人的回单

### 【任务 2.30-2】

#### ◆ 业务资料:

12月31日,与北京如意山庄有限公司签订销售合同,当日发出货物,开具增值税专用发票,预收一笔款项。

#### ◆ 要求:

接上题,在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询并保存凭证,通过“添加图片”功能关联相关单据;
3. 审核记账凭证。

说明:

1. 购销合同不参与采集;
2. 启用供应链系统后, 采购销业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据须调整至其他票据。

科技伴随 高效学习

## 购 销 合 同

合同编号 61420139

购货单位(甲方): 北京如意山庄有限公司  
 供货单位(乙方): 北京阳光窗帘加工有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定, 甲乙双方本着平等互利的原则, 就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
单幅窗帘	400×250CM	套	1540	318.00	489,720.00	13%	553,383.60
双幅窗帘	800×250CM	套	1660	528.00	876,480.00	13%	990,422.40
合计(大写) 陆拾伍万贰仟肆佰贰拾伍元捌角肆分							1,543,806.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年12月31日前, 交货地点: 北京市门头沟区西山136号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 以转账支票结算方式支付货款80%, 剩余20%货款2020年1月10日支付

四、质量异议期: 订货到对供货货物的质量有异议时, 应在收到货物后 7天 内提出, 逾期视为货物量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效; 本合同一式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):  乙方(盖章): 

授权代表: 张玉华 授权代表: 李金明

地 址: 北京市门头沟区西山136号 地 址: 北京市丰台区中山路12号

电 话: 010-68541256 电 话: 010-82345671

日 期: 2019 年 12 月 31 日 日 期: 2019 年 12 月 31 日

科技伴随 高效学习

## 出 库 单


No. 84382245

购货单位: 北京如意山庄有限公司 2019 年 12 月 31 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
01	单幅窗帘	400×500CM	套	1540			
02	双幅窗帘	800×500CM	套	1660			
合 计							

仓库主管: 林华 记账: 胡燕燕 保管: 林华 经手人: 孙一桥 制单: 李萍

第二联 记账联

中国工商银行 进账单(回单) 1																	
2019 年 12 月 31 日																	
科技伴随 高效学习 No 15919199																	
出票人	全 称	北京如意山庄有限公司					收款人	全 称	北京阳光窗帘加工有限公司								
	账 号	6220006699368201363						账 号	6002405861237322								
	开户银行	中国工商银行北京西山路支行						开户银行	中国工商银行北京中山支行								
金 额	人民币 (大写)	壹佰贰拾叁万伍仟零肆拾肆元捌角整					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
		¥	1	2	3	5	0	4	4	8	0						
票据种类				票据张数													
票据号码																	
复 核				记 账				开户银行签章									

此联是开户银行交给持(出)票人的回单

**【任务 2.31】**

12月31日，成本月结。

◆ 要求：

在供应链系统中完成下列操作：  
进行成本月结。

**【任务 2.32-1】**

12月31日，在库存管理中进行月末结账。

◆ 要求：

在供应链系统中完成下列操作：

1. 在库存管理模块中推送完工产品入库单至会计核算系统；
2. 进行库存管理月末结账（系统自动生成材料领用和销售成本的结转凭证）。

**【任务 2.32-2】**

12月31日，在库存管理中进行月末结账。

要求：

接上题，在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
1. 查询并保存凭证，通过“添加图片”功能关联相关单据；
2. 审核记账凭证。



说明：

使用完工产品入库单推送凭证时，若发生尾差，则需要修改凭证中的金额，具体以供应链系统中成本计算表完工产品成本为准。

**领料单**

领料部门：生产车间

仓库：原料库

时间：2019年12月4日

编号：002

材料编码	材料名称	规格	计量单位	数量		成本		
				请领	实发	单价	金额	
03	窗帘布	幅宽2.5米	米	85000	85000	15.01	1275850.00	
04	蕾丝		米	8500	8500	8.002286	68019.43	
05	挂环		个	170000	170000	0.25	42500.00	
合计								1386369.431

主管：王浩

记账：胡燕燕

仓库主管：李萍

领料：吴雪梅

发料：周祥

**领料单**

领料部门：生产车间

仓库：原料库

时间：2019年12月4日

编号：001

材料编码	材料名称	规格	计量单位	数量		成本		
				请领	实发	单价	金额	
03	窗帘布	幅宽2.5米	米	200000	200000	15.01	3002000.00	
04	蕾丝		米	20000	20000	8.002286	160045.72	
05	挂环		个	400000	400000	0.25	100000.00	
合计								3262045.72

主管：王浩

记账：胡燕燕

仓库主管：李萍

领料：吴雪梅

发料：周祥

科技伴随 高效学习

No. 29650331

## 出 库 单

购货单位：北京迎宾酒店有限公司      2019 年 12 月 03 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
01	单幅窗帘	400×250CM	套	2000			
合 计							

仓库主管：李萍
记账：胡燕燕
保管：林华
经手人：孙一桥
制单：李萍

第二联 记账联

科技伴随 高效学习  
No. 19363996

## 出 库 单

购货单位: 北京月亮度假村有限公司      2019 年 12 月 05 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
01	单幅窗帘	400×250CM	套	50			
合 计							

仓库主管: 林华      记账: 胡燕燕      保管: 林华      经手人: 孙一桥      制单: 李萍

第二联 记账联

科技伴随 高效学习  
No. 19363995

## 出 库 单

购货单位: 北京月亮度假村有限公司      2019 年 12 月 03 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
02	双幅窗帘	800×250CM	套	50			
合 计							

仓库主管: 林华      记账: 胡燕燕      保管: 林华      经手人: 孙一桥      制单: 李萍

第二联 记账联

科技伴随 高效学习  
No. 84382245

## 出 库 单

购货单位: 北京如意山庄有限公司      2019 年 12 月 31 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
01	单幅窗帘	400×500CM	套	1540			
02	双幅窗帘	800×500CM	套	1660			
合 计							

仓库主管: 林华      记账: 胡燕燕      保管: 林华      经手人: 孙一桥      制单: 李萍

第二联 记账联

### 产成品入库单汇总表

仓库：成品库

交库单位：生产车间

时间：2019年12月31日

产品编号	产品名称	规格	计量单位	数量		备注
				送检	实收	
01	单幅窗帘	400×250CM	套	8800	8800	
02	双幅窗帘	800×250CM	套	10150	10150	
合计						

仓库主管：林华

保管员：李萍

记账：胡燕燕

制单：梁菲菲

## 任务三 期末事项处理

### 【任务 3.1】

12月31日，结转未交增值税。

#### ◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 生成并保存记账凭证；
2. 审核记账凭证。

### 【任务 3.2】

12月31日，计提城建税及教育费附加。

#### ◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 生成并保存记账凭证；
2. 审核记账凭证。

### 【任务 3.3】

12月31日，计提本月印花税。

#### ◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制并保存凭证；
2. 审核记账凭证。

### 【任务 3.4】

12月31日，计提本月企业所得税。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制并保存凭证；
2. 审核记账凭证。

**【任务 3.5】**

12月31日，结转本月损益。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 生成并保存记账凭证；
2. 审核记账凭证。

**【任务 3.6】**

12月31日，结转本年利润。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制并保存记账凭证；
2. 审核记账凭证。

**【任务 3.7】**

12月31日，计提法定盈余公积。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制并保存记账凭证；
2. 审核记账凭证。

**【任务 3.8】**

12月31日，根据董事会决定将本年剩余可分配利润的30%向投资者分配。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制记账凭证；
2. 审核记账凭证。

**【任务 3.9】**

2020 年 1 月 5 日，进行月末结账。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 审核财务报表；
2. 进行月末结账。

## 任务四 纳税申报表编制

**【任务 4.1】**

2020 年 1 月 6 日，申报 2019 年 12 月份增值税申报表，进行纳税申报。。  
在纳税申报系统，开发设计智能报税的 RPA 操作流程。

◆ 要求：

1. 生成并修改增值税申报表；
2. 审核并申报增值税申报表。

说明：

1. 处理完毕 2019 年 12 月所有业务后再进行纳税申报；
2. 本题忽略纳税申报表中本年累计列。

**【任务 4.2】**

2020 年 1 月 6 日，申报 2019 年 12 月份城建税及附加税。

◆ 要求：

1. 生成并修改城建税及附加税申报表；
2. 审核并申报城建税及附加税申报表。

说明：

处理完毕 2019 年 12 月所有业务后再进行纳税申报。

### 【任务 4.3】

2020 年 1 月 6 日，申报第四季度企业所得税。

#### ◆ 要求：

1. 生成并修改预缴企业所得税申报表；
2. 审核并申报预缴企业所得税申报表。

说明：

1. 季初从业人数=季末从业人数；
2. 季初资产总额：1652.57 万元
3. 处理完毕 2019 年 12 月所有业务后再进行纳税申报。

## 第二赛段 税务服务与大数据应用

本赛段为个人赛，每人满分为 100 分，竞赛时间为 150 分钟。

### 任务一 企业所得税汇算清缴

#### ◆ 业务资料

北京紫霖财税共享服务中心公司（以下简称财税共享中心）是一家为企业提供财税咨询和代理的专业服务公司，员工刘琴是该公司的一名管家，2020 年 11 月 15 日与北京阳光窗帘加工有限公司（简称阳光窗帘公司）签订了财税代理合同。财税共享中心已为北京阳光窗帘加工有限公司建立了会计账套，同时将签收的 12 月份所有票据进行了整理并生成记账凭证，账簿和报表也已生成并审核无误，报税员张丽于 2021 年 1 月 6 日开始进行纳税申报。

阳光窗帘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

103 资产总额（填写平均值，单位：万元）：2058.15 万元

104 从业人数（填写平均值，单位：人）：40 人

105 所属国民经济行业（填写代码）：1773

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）：否

109 小型微利企业：否

110 上市公司：否

股东信息：（国籍：中华人民共和国）

姓名：张庆，居民身份证号：310101197806075791，投资比例：30%

姓名：李金明，居民身份证号：310105198506117721，投资比例：70%

#### ◆ 要求：

请代报税员张丽为北京阳光窗帘加工有限公司进行 2020 年企业所得税年度汇算清缴。

（1）在纳税申报系统中填写企业基础信息表 A000000。

(2) 在纳税申报系统中填写和核查所得税纳税调整表（附表 A105080H 列税收折旧额与 E 列本年折旧、摊销额数据调整一致）。

(3) 在纳税申报系统中生成和核对企业所得税年度汇算清缴纳税申报表，并进行审核和申报。

## 任务二 税务风险预警

### ◆ 业务资料

中兴财联集团旗下的广州南华电器有限公司（以下简称南华公司）成立于 2010 年 2 月，是增值税一般纳税人，主营电冰箱、电风扇产品的生产、销售及售后服务。目前，南华公司的主打产品为 M10、M30、M50 型号电冰箱，市场销量稳步增长。南华公司所处行业为制造业，主营业务为电子设备的生产与销售，涉及的主要税种包括增值税、企业所得税、城建税、印花税以及代扣代缴的个人所得税等。

#### 1. 南华公司 2018-2019 年相关财务报表

南华公司 2018 年利润表

利 润 表		
2018 年 12 月		
单位名称：广州南华电器有限公司	单位：万元	
项 目	本期数	本年累计数
一、营业收入		2273.24
减：营业成本		2031.55
税金及附加		6.42
销售费用		9.64
管理费用		50.35
研发费用		
财务费用		0.16
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		175.12
加：营业外收入		8.4
减：营业外支出		28.81



三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		154.71
减：所得税费用		5.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		148.88

南华公司 2018-2019 年主要税种缴纳情况汇总表

增值税(万元)		企业所得税(万元)		印花税(万元)	
2018年	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年
64.26	75.06	46.55	58.08	1.01	2.06

南华公司 2019 年利润表

利 润 表		
		2019年12月
单位名称：广州南华电器有限公司		单位：万元
项 目	本期数	本年累计数
一、营业收入		2826.53
减：营业成本		2626.45
税金及附加		13.40
销售费用		19.60
管理费用		43.52
研发费用		
财务费用		0.12
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		123.44
加：营业外收入		9.0
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		114.44
减：所得税费用		15.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		99.14

南华公司 2019 年资产负债表

资 产 负 债 表							
				2019 年 12 月 31 日			
编制单位：广州南华电器有限公司				单位：元			
资产	行次	期末数	年初数	负债及所有者权益	行次	期末数	年初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	476,844.15	394,024.61	短期借款	30		
短期投资	2			应付票据	31		
应收票据	3			应付账款	32	3,255,028.48	4,786,294.40
应收账款	4	993,442.51	1,052,742.30	预收账款	33	3,000,000.00	500,000.00
减：坏账准备	5			其他应付款	34	-463,741.16	-2,090,760.00
应收账款净额	6			应付工资	35	15,300.00	13,300.00
预付账款	7	2,912,440.00	300,000.00	应付福利费	36		
应收补贴款	8			未交税金	37	7,827.09	15,450.88
其他应收款	9	28,625.88	33,128.21	未付利润	38		
存货	10	1,670,121.61	1,832,038.25	其他未交款	39		
待摊费用	11	100,000.00	200,000.00	预提费用	40		
待处理流动资产净损失	12			一年内到期的长期负债	41		
一年内到期的长期债券投资	13			其他流动负债	42		
其他流动资产	14						
				流动负债合计	43	5,814,414.41	3,224,285.28
流动资产合计	15	6,181,274.15	3,811,933.37	长期负债：			
长期投资：				长期借款	44		
长期投资	16			应付债券	45		
固定资产：				长期应付款	46		
固定资产原价	17	563,293.15	454,593.15	其他长期负债	47		
减：累计折旧	18	195,914.23	170,352.35	其中：住房周转金	48		
固定资产净值	19	367,378.92	284,240.80				
固定资产清理	20			长期负债合计	49		
在建工程	21			递延税项：			
待处理固定资产净损失	22			递延税款贷项	50		
固定资产合计	23						
无形资产及递延资产：				负债合计	51		
无形资产	24			所有者权益：			
递延资产	25			实收资本	52	200,000	200,000
				资本公积	53		
无形资产及递延资产合计	26			盈余公积	54	48,385.74	53,419.99
其他长期资产：					55		

其他长期资产	27			未分配利润	56	485,852.92	618,468.90
递延税项:				所有者权益合计	57	734,238.66	871,888.89
递延税款借项	28						
资产总计	29	6,548,653.07	4,096,174.17	负债及所有者权益总计	58	6,548,653.07	4,096,174.17

## 2. 同期制造行业各税务风险预警指标均值

### 税务类测评指标行业均值

评测指标	行业均值
增值税税收负担率	0.06
所得税税收负担率	0.23
营业利润税收负担率	0.16
应纳税所得额变动率	-0.13
所得税贡献率	0.02
所得税贡献变动率	-0.09
所得税负担变动率	-0.09
印花税税负变动系数	0.91
印花税同步增长系数	4.62
税负率	0.02

### 配比测评指标行业均值

评测指标	正常值
营业收入变动率/营业利润变动率	1
营业收入变动率/营业成本变动率	1
营业收入变动率/销售费用变动率	1
增值税税款增长率/营业收入变动率	1

### 财务类测评指标行业均值

评测指标	行业均值
营业收入变动率	-0.07
预收账款收入比	0.05
营业外收入占主营业务比率	0.06
营业成本变动率	-0.05
收入成本率	0.7
销售费用变动率	0.17
营业(管理、财务)费用变动率	-0.23
成本费用率	1.39
成本费用利润率	0.1
其他支出比	0.00
期间费用率	1.02
营业利润变动率	0.79
营业外支出变动率	0.61
资本收益率	0.44

应收账款变动率	0.01
应付账款变动率	0.43
固定资产综合折旧率	0.14
资产负债率	0.44
固定资产周转率	11.78
流动资金周转率	-2.29
资产收益率	0.09
收入资产比	2.62
成本存货比	0.3
存货收入比	-0.71
存货资本比	-0.04
应收账款周转率	386.31

**【任务 2.1】 计算 2019 年制造行业税务风险预警指标均值。**

运用大数据工具，制造业下列行业税务风险预警指标均值。

评测指标	行业均值
营业利润率	
净资产利润率	
总资产周转率	
存货周转率	
流动资产负债比率	

**【任务 2.2】 根据预警模型判断税务风险。**

要求根据南华公司 2018-2019 年的相关财务数据，发现至少 5 个税务风险点，要求对每个风险点判断其风险级别并依据下表填写对应的风险标志。

税务风险预警模型

范围	级别	标志
小于 10%	安全	-
大于 10%小于 30%	有风险	↓或↑
大于 30%小于 50%	较大风险	↓↓或↑↑
大于 50%	严重风险	↓↓↓或↑↑↑

税务风险预警指标计算结果

预警指标	标志
增值税税收负担率	
所得税贡献变动率	

营业收入变动率/销售费用变动率	
预收账款收入比	
营业成本变动率	
收入成本率	
销售费用变动率	
成本费用利润率	
营业利润变动率	
总资产周转率	

### 任务三 企业税务自查

#### ◆ 业务资料

中兴财联集团广州南华电器有限公司 2020 年 2 月对公司 2019 年度纳税情况进行税务自查，抽查相关凭证时发现下列问题。

##### 业务 1

##### 记账凭证

凭证日期	2019/6/30	附件张数	2	凭证类型	记
会计期间	6	制单人	张**	凭证编号	*****
摘要	会计科目		借方金额	贷方金额	
赠送客户华景公司	库存商品—M30 电冰箱 2 台			10000	
赠送客户华景公司	销售费用—促销赠品		10000		

注：M30 电冰箱市场售价 6780 元/台

##### 业务 2

##### 记账凭证

凭证日期	2019/9/30	附件张数	2	凭证类型	记
会计期间	9	制单人	张**	凭证编号	*****
摘要	会计科目		借方金额	贷方金额	
客户延期付款滞纳金	银行存款—建行		50000		
客户延期付款滞纳金	营业外收入—其他			50000	

### 业务 3

广州南华电器有限公司在自查中发现部分国内旅客运输服务票据未进行增值税进项抵扣：

(1) 2019 年 4 月取得客运增值税专用发票，发票上注明不含税金额 1000 元；

(2) 2019 年 4 月取得旅客运输增值税电子普通发票，发票上注明不含税金额 2000 元；

(3) 2019 年 4 月取得旅客运输增值税电子普通发票（公交卡充值发票），发票上注明不含税金额 2000 元，税率栏“不征税”；

(4) 2019 年 4 月取得航空客票行程单，行程单上注明票价 5000 元，燃油附加费 0 元，机场建设费 20 元，合计金额 5200 元；

(5) 2019 年 4 月取得高铁票，票上注明金额 3000 元；

(6) 2019 年 4 月取得客运大巴的发票，发票上注明金额 2000 元，其中有 800 元的客运大巴的发票没有旅客身份信息。

#### 【任务 3.1】

要求根据业务 1 发现涉税疑点并计算涉税金额。

发现涉税疑点具体税种	涉及税额
增值税	
城建税	
印花税	

#### 【任务 3.2】

要求根据业务 2 发现涉税疑点并计算涉税金额。

发现涉税疑点具体税种	涉及税额
增值税	
城建税	

#### 【任务 3.3】

要求根据业务 3 计算可以抵扣的增值税进项税额。

业务情形	可抵扣的进项税额
(1)	
(2)	
(3)	
(4)	
(5)	
(6)	

**【任务 3.4】**

简述几种常见的不合规发票类型（列出三种即可）

序号	不合规发票类型
(1)	
(2)	
(3)	

**【任务 3.5】**

简述几种虚开增值税发票的行为（列出三种即可）

序号	虚开增值税发票的行为
(1)	
(2)	
(3)	

## 任务四 制定税务规划方案

◆ 业务资料

南华公司从税务的角度出发,对下列各项业务设计税收优化方案并计算优化后(或延迟纳税)的税额。

业务 1: 南华公司销售一批电冰箱,跟客户签订的合同约定售价(不含税)是 100 万元,规定的现金折扣条件是 2/10、N/30。(增值税税收规划)

业务 2: 南华公司生产冰箱所需的铜管一直是从某一般纳税人(供应商 1)处采购。南华公司拟现准备采购一批铜管,供应商 1 报价 169.5 万元(含增值税)。在经过市场考察后,南华公司发现可以从另两家质量相同的供应商进货:分别是可以代开增值税专用发票(税率 3%)的小规模纳税人(供应商 2)报价 153 万元(含增值税)、不能开增值税专用发票的小规模纳税人(供应商 3)报价 144 万元。南华公司应选择哪一个供应商采购该批铜管?(增值税税收规划)

业务 3: 南华公司成立的售后服务公司,资产总额 100 万元,员工 50 人。经公司财务测算,当年将实现应税所得额 310 万元。(企业所得税税收规划)

业务 4: 南华公司由两家公司出资成立,大华公司投入 600 万占比 60%,南方公司投入 400 万占比 40%,目前华南公司有未分配利润 800 万元,有盈余公积 450 万元,现南方公司转让南华公司股份,设计税收规划方案并计算各种方案应缴纳企业所得税税额?(南华公司、大华公司、南方公司均为居民企业纳税人)(企业所得税税收规划)

方案一: 南方公司直接转让,转让价格 1000 万,南方公司期初投入 400 万元。

方案二: 先分红,再转让

#### **【任务 4.1】 纳税规划**

根据以上南华公司各项业务,从税务的角度出发,设计税收优化方案,计算出优化后(或延迟纳税)的税额。



业务名称	纳税筹划节税（延迟缴纳）税额
业务 1	
业务 2	
业务 3	
业务 4	

### 第三赛段 财务管理与大数据应用

本赛段为团体赛，满分为 400 分，竞赛时间为 150 分钟。

#### 任务一 预算管理

##### ◆ 业务资料

中兴财联集团旗下的北京圣力制造有限公司是一家小型家电制造企业，其相关基本信息如下：

企业名称：北京圣力制造有限公司

企业法定代表人：李一华

注册资金：1000 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：小型家电制造

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顺义分局

统一社会信用代码：1101127569727051159

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顺义支行

开户银行账号：00220000346567387988

税款缴纳：北京市顺义区国家税务局

北京圣力制造有限公司目前的机构设置如下图 1 所示。

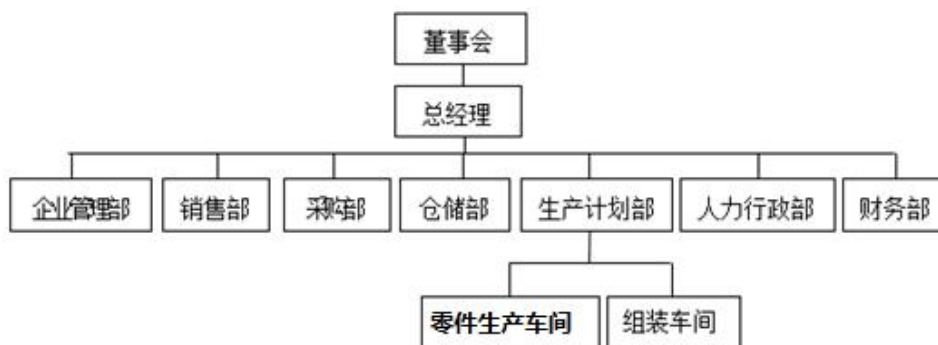


图 1 圣力公司组织机构图

圣力公司成立了以董事长为主任，企业管理部、销售部、采购部、仓储部、生产计划部、人力行政部、财务部的最高负责人为委员的预算管理委员会。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。

目前，圣力公司只生产家用电热水壶。2020 年 10 月初，圣力公司开始组织各部门编制 2021 年度全面预算。根据公司市场需求调查，圣力公司预计 2021 年度家用电热水壶的销售计划如下表 1 所示。

表 1 2021 年度销售计划表

产品类型	单价（元）	第一季度 （件）	第二季度 （件）	第三季度 （件）	第四季度 （件）
家用电热水壶	100	60000	56000	65000	80000

销货款在当季可收回 60%，其余在三个月收回。2020 年第四季度的销售收入为 7000000 元。该企业计划年初有家用电热水壶库存 10000 件，单位成本为 70 元。每季度末的产成品库存量应保持在当季销售量的 20%。

家用电热水壶耗用 A、B、C 三种材料。单位家用电热水壶耗用 A 材料 5 千克，耗用 B 材料 2 千克，耗用 C 材料 2 千克，如表 2 所示。A 材料每千克 8 元，B 材料每千克 2 元，C 材料每千克 4 元。每季度末材料的存量一般为当季使用量的 5%。计划年初 A 材料库存量为 9000 千克，B 材料库存量为 5000 千克，C 材料库存量为 6000 千克。材料采购款在当季支付 60%，其余部分在下个季度一次性支付。本年第四季度采购额为 3000000 元。该企业适用的所得税税率为 25%，应交税金在下季度缴纳。

表 2 家用电热水壶 BOM 表

产品名称	数量	物料名称	用量	单位
家用电热水壶	1	A 材料	5	千克
		B 材料	2	千克
		C 材料	2	千克

存货发出采用先进先出法。生产单位产品耗用直接人工工时 1 小时，单位工时定额 9 元。制造费用分为变动制造费用和固定制造费用，单位工时变动制造费用为：间接人工 1.5 元，间接材料 1.2 元，水电、维修费用 0.8 元。固定制造费用全年合计：折旧费 800000 元，管理人员工资 1000000 元，其他杂项 400000 元。固定制造费用分配依据是直接人工标准工时。

产品发出采用先进先出法。该公司管理费用为固定费用，按年度计算，包括：管理人员工资 600000 元，折旧费用 100000 元，保险、办公用品等 200000 元，其他杂费 100000 元。销售费用包括以下几项：销售人员工资和奖金，按销售收入的 5% 提成；折旧费用全年为 200000 元；广告费用全年合计 300000 元，其他杂费 160000 元。财务费根据预计借款情况计算确定，利息率为年息 5%，均为短期借款。只要期限不超过一年，银行同意提供信贷支持，且企业可在一年内随时偿还。计划年初企业有一笔短期借款 2000000 元（按季付息到期还本），于第一季度末偿还。根据风险控制要求，企业规定合理的银行存款额度为 1000000 元。为了保证公司信誉度，公司在资金允许条件下，一般在年底归还信用贷款。今年该公司无资本支出项目。该企业所得税率为 25%，应交税费在下季度缴纳。2020 年 12 月 31 日预计资产负债表如表 3 所示。

表 3 资产负债表  
2020 年 12 月 31 日 单位：元

资产		负债与权益	
项目	金额	项目	金额
货币资金	1000000	短期借款	2000000
应收账款	2800000	应付账款	1200000
存货	806000	应交税费	720000
流动资产合计	4606000	流动负债合计	3920000

长期股权投资	2550000	负债合计	3920000
固定资产	59630000	实收资本	60000000
其他资产	3000000	留存收益	5866000
长期资产合计	65180000	所有者权益合计	65866000
资产总额	69786000	负债与所有者权益合计	69786000

注：\*应收账款：信用期 1 个月内金额为 800000 元，信用期 2 个月内金额为 1200000 元，信用期 3 个月内金额为 800000 元。到信用期时，应收账款都能收回。

根据公司上述情况，由财务部预算管理员完成 2021 年度预算编制、并提供有关预算分析。

### 【任务 1.1】编制预算

在预算表中空白处填写正确数值：

表 4 销售预算

项目	产品	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	
销售 预算	家用电热水 壶	销售量	60000.00	56000.00	65000.00	80000.00
		单价	100.00		100.00	100.00
		销售额	6000000.00		6500000.00	8000000.00
现金 收回	当期收现	3600000.00		3900000.00	4800000.00	
	期末应收	2400000.00		2600000.00	3200000.00	
	收回上期	2800000.00		2240000.00	2600000.00	
	收现合计	6400000.00		6140000.00	7400000.00	

表 5 生产预算表

产品	项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
家 用 电 热 水 壶	预计销售量	60000.00	56000.00	65000.00	80000.00
	加：期末存量	12000.00		13000.00	16000.00
	减：期初存量	10000.00	12000.00	11200.00	13000.00
	预计生产量	62000.00		66800.00	83000.00

表 6 直接材料预算表

项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
家用电热水壶	产量（件）	62000.00	55200.00	66800.00	83000.00
消耗材料（千克）：	A 材料	310000.00		334000.00	415000.00
	B 材料	124000.00	110400.00	133600.00	166000.00
	C 材料	124000.00	110400.00	133600.00	166000.00

计划期末存量（千克）	A 材料	15500.00		16700.00	20750.00
	B 材料	6200.00	5520.00	6680.00	8300.00
	C 材料	6200.00	5520.00	6680.00	8300.00
减：期初存量（千克）	A 材料	9000.00		13800.00	16700.00
	B 材料	5000.00	6200.00	5520.00	6680.00
	C 材料	6000.00	6200.00	5520.00	6680.00
计划采购量（千克）	A 材料	316500.00		336900.00	419050.00
	B 材料	125200.00	109720.00	134760.00	167620.00
	C 材料	124200.00	109720.00	134760.00	167620.00
计划采购总额（元）	A 材料	2532000.00		2695200.00	3352400.00
	B 材料	250400.00	219440.00	269520.00	335240.00
	C 材料	496800.00	438880.00	539040.00	670480.00
	合计	3279200.00		3503760.00	4358120.00
当期支付当期款项		1967520.00		2102256.00	2614872.00
当期支付上期款项		1200000.00		1141088.00	1401504.00
当期支付款项合计		3167520.00		3243344.00	4016376.00
当期末支付款项		1311680.00		1401504.00	1743248.00

表 7 直接人工预算表

产品	项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
家用电热水壶	预计产量	62000.00	55200.00	66800.00	83000.00
	单位产品耗用直接人工工时	1.00	1.00	1.00	1.00
	工时小计	62000.00		66800.00	83000.00
	每小时工资率	8.00	8.00	8.00	8.00
	人工成本合计	496000.00		534400.00	664000.00

表 8 制造费用预算表

制造费用项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
变动制造费用	直接人工工时	62000.00		66800.00	83000.00
	间接人工	93000.00		100200.00	124500.00
	间接材料	74400.00		80160.00	99600.00
	水电、维修费用	49600.00		53440.00	66400.00
	合计	217000.00	193200.00	233800.00	290500.00
	变动制造费用分配率	3.50		3.50	3.50
固定制造费用	折旧费	200000.00	200000.00	200000.00	200000.00
	管理人员工资	250000.00	250000.00	250000.00	250000.00
	其他杂项	100000.00	100000.00	100000.00	100000.00

	合计	550000.00	550000.00	550000.00	550000.00
	固定制造费用分配率	8.87		8.23	6.63
制造费用合计		767000.00		783800.00	840500.00
现金支付	变动制造费用	217000.00		233800.00	290500.00
	管理人员工资	250000.00	250000.00	250000.00	250000.00
	其他杂项	100000.00	100000.00	100000.00	100000.00
	现金支出合计	567000.00		583800.00	640500.00

表 9 生产成本预算表

产品	项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
家用电热水壶	计划产量	62000.00	55200.00	66800.00	83000.00
	直接材料	3224000.00		3473600.00	4316000.00
	直接人工	496000.00		534400.00	664000.00
	变动制造费用	217000.00		233800.00	290500.00
	变动生产成本	3937000.00		4241800.00	5270500.00
	单位变动生产成本	63.50		63.50	63.50
	单位产品分摊的固定制造费用	8.87		8.23	6.63
	单位产品成本	72.37	73.46	71.73	70.13
	固定制造费用	550000.00	550000.00	550000.00	550000.00
	生产成本合计	4487000.00	4055200.00	4791800.00	5820500.00

表 10 销售成本预算表

产品	项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
家用电热水壶	销售数量	60000.00	56000.00	65000.00	80000.00
	期初存量	10000.00		11200.00	13000.00
	期末存量	12000.00	11200.00	13000.00	16000.00
	期初存货成本	700000.00		822752.00	932490.00
	本期生产成本	4487000.00		4791800.00	5820500.00
	期末存货成本	868440.00	822752.00	932490.00	1122080.00
	本期销售成本	4318560.00	4100888.00	4682062.00	5630910.00

表 11 管理费用预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
管理人员工资	150000.00		150000.00	150000.00

折旧费	25000.00	25000.00	25000.00	25000.00
办公用品支出	50000.00	50000.00	50000.00	50000.00
其他杂费	25000.00	25000.00	25000.00	25000.00
合计	250000.00		250000.00	250000.00
现金支付	225000.00		225000.00	225000.00

表 12 销售费用预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
变动销售费用：				
销售人员工资	300000.00		325000.00	400000.00
固定销售费用：				
折旧费	50000.00	50000.00	50000.00	50000.00
广告费	75000.00	75000.00	75000.00	75000.00
其他杂项	40000.00	40000.00	40000.00	40000.00
合计	465000.00		490000.00	565000.00
现金支付合计	415000.00		440000.00	515000.00

表 13 资本支出预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
资本预算：				
固定资产投资	0			
现金支出合计	0			

表 14 利润草算表（不包括利息费用）

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售收入	6000000.00	5600000.00	6500000.00	8000000.00
减：销售成本	4318560.00		4682062.00	5630910.00
销售费用	465000.00		490000.00	565000.00
管理费用	250000.00		250000.00	250000.00
税前利润	966440.00		1077938.00	1554090.00
所得税	241610.00		269484.50	388522.50

表 15 现金收支草算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
期初余额	1000000.00			2772318.00
加：销售收现	3600000.00		3900000.00	4800000.00



应收账款收回	2800000.00		2240000.00	2600000.00
本期收入现金合计	7400000.00	6760000.00	8015084.00	10172318.00
减：采购支出	3167520.00		3243344.00	4016376.00
支付工资	496000.00		534400.00	664000.00
支付制造费用	567000.00		583800.00	640500.00
支付销售费用	415000.00	395000.00	440000.00	515000.00
付管理费用	225000.00		225000.00	225000.00
税费缴纳	720000.00		201028.00	269484.50
资本支出	0.00	0.00	0.00	0.00
支出合计	5590520.00	4869722.00	5227572.00	6330360.50
收支净额	1809480.00		2787512.00	3841957.50
合理存款量	1000000.00	1000000.00	1000000.00	1000000.00
多余（不足）	809480.00		1787512.00	2841957.50
归还本金	2000000.00		0.00	1215520.00
偿付利息	25000.00		15194.00	15194.00
新增借款	1215520.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	1000000.00		2772318.00	2611243.50

表 16 利润预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售收入	6000000.00	5600000.00	6500000.00	8000000.00
减：销售成本	4318560.00		4682062.00	5630910.00
销售费用	465000.00		490000.00	565000.00
管理费用	250000.00		250000.00	250000.00
财务费用	25000.00		15194.00	15194.00
税前利润	941440.00		1062744.00	1538896.00
所得税	235360.00		265686.00	384724.00
净利润	706080.00		797058.00	1154172.00

表 17 现金收支预算表

项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
期初余额	1000000.00			2782366.50
加：销售收现	3600000.00		3900000.00	4800000.00
应收账款收回	2800000.00		2240000.00	2600000.00
本期收入现金合计	7400000.00	6760000.00	8021334.00	10182366.50
减：采购支出	3167520.00		3243344.00	4016376.00
支付工资	496000.00		534400.00	664000.00
支付制造费用	567000.00		583800.00	640500.00
支付销售费用	415000.00		440000.00	515000.00
支付管理费用	225000.00		225000.00	225000.00
支付财务费用	25000.00		15194.00	15194.00
税费缴纳	720000.00		197229.50	265686.00

资本支出	0.00	0.00	0.00	0.00
本期支出合计	5615520.00	4878666.00	5238967.50	6341756.00
收支净额	1784480.00		2782366.50	3840610.50
合理存款量	1000000.00	1000000.00	1000000.00	1000000.00
多余(不足)*	784480.00		1782366.50	2840610.50
归还本金	2000000.00		0.00	1215520.00
新增借款***	1215520.00		0.00	0.00
期末余额	1000000.00		2782366.50	2625090.50

表 18 预计资产负债表

项目	期初	一季度末	二季度末	三季度末	四季度末
资产:					
流动资产:					
货币资金	1000000.00	1000000.00		2782366.50	2625090.50
应收账款	2800000.00	2400000.00		2600000.00	3200000.00
存货	806000.00	1029640.00		1106170.00	1337880.00
流动资产合计	4606000.00	4429640.00	5087606.00	6488536.50	7162970.50
长期股权投资	2550000.00	2550000.00	2550000.00	2550000.00	2550000.00
固定资产	59630000.00	59355000.00		58805000.00	58530000.00
在建工程	0	0.00	0.00	0.00	0.00
其他资产	3000000.00	3000000.00	3000000.00	3000000.00	3000000.00
非流动资产合计	65180000.00	64905000.00	64630000.00	64355000.00	64080000.00
资产合计	69786000.00	69334640.00	69717606.00	70843536.50	71242970.50
负债与所有者权益					
短期借款	2000000.00	1215520.00		1215520.00	0.00
应付账款	1200000.00	1311680.00		1401504.00	1743248.00
应交税费	720000.00	235360.00		265686.00	384724.00
流动负债合计	3920000.00	2762560.00	2553837.50	2882710.00	2127972.00
负债合计	3920000.00	2762560.00	2553837.50	2882710.00	2127972.00
实收资本	60000000.00	60000000.00	60000000.00	60000000.00	60000000.00
留存收益	5866000.00	6572080.00	7163768.50	7960826.50	9114998.50
所有者权益合计	65866000.00	66572080.00	67163768.50	67960826.50	69114998.50
负债与所有者权益合计	69786000.00	69334640.00	69717606.00	70843536.50	71242970.50

### 【任务 1.2】预算分解

在预算表中空白处填写正确数值:

预计 2021 年一季度各月销售量保持均衡, 请将一季度销售预算分解为月度预算。

表 19 一季度销售预算分解表

项目	产品		一月	二月	三月
销售预算	家用电热 水壶	销售量		20000.00	20000.00
		单价		100.00	100.00
		销售额		2000000.00	2000000.00
现金收回	当期收现			1200000.00	1200000.00
	期末应收			800000.00	800000.00
	收回上期			1200000.00	800000.00
	收现合计			2400000.00	2000000.00

### 【任务 1.3】预算差异分析

一季度直接材料成本预算执行情况如表 20 所示，请利用因素分析法进行预算差异分析。

表 20 预算差异表

产品	项目	第一季度预算	第一季度实际
家用电热水壶	预计产量	62000.00	63000
	单位产品耗用直接 人工工时	1.00	1.1
	工时小计	62000.00	69300.00
	每小时工资率	8.00	8.4
	人工成本合计	496000.00	582120.00

请完成以下问题（保留整数）：

1. 直接人工差异总额=\_\_\_\_\_元
2. 直接人工价格差异=\_\_\_\_\_元
3. 直接人工数量差异=\_\_\_\_\_元

## 任务二 成本管理

### ◆ 情景引例

中兴财联集团旗下的北京好时光玩具有限公司（简称好时光玩具），是一家生产和销售等毛绒玩具的生产企业，生产的产品主要有熊毛绒玩具和狗毛绒玩具。毛绒玩具是经过裁剪、缝纫、装配眼鼻、填充、封口整形、质检、包装等工序加工制成的，所需原材料主要有短毛绒布、PP 棉、线、眼鼻配件、PP 胶袋等。

2020年1月，北京好时光玩具有限公司将其成本核算和成本管理业务外包给财税共享中心（简称共享中心）办理，双方签订了合同。该外包业务，由共享中心成本管理岗李成负责该公司的成本管理业务，由共享中心会计核算岗李月负责该公司对该外包业务进行成本核算业务。北京好时光玩具有限公司于每月30日将其本月采购、生产业务相关票据移交给共享中心，收到的增值税专用发票已认证，增值税专用发票抵扣联由北京好时光玩具有限公司另行保管，不做附件。

北京好时光玩具有限公司的相关业务信息如下：

#### 一、基本信息

名称：北京好时光玩具有限公司（简称好时光玩具）

公司法定代表人：王伟

纳税人类型：一般纳税人

会计政策：2007 企业会计准则

统一社会信用代码（纳税人识别号）：911101158242918226

开户银行：中国建设银行平夏路支行（基本存款账户）

开户行银行账号：6340000089215306242（基本存款账户）

公司地址：北京市平谷区平夏路91号

电话：010-69234961

记账本位币：人民币

人民币单位：元

行业：制造业

类型：小型企业

#### 二、部门设置

部门情况表

编码	名称	生产成本中心	职工人数
000001	办公室		1
000002	财务部		3
000003	仓储部		2
000004	采购部		2
000005	销售部		1

000006	生产车间	√	管理人员 1 生产工人 27
--------	------	---	-------------------

### 三、公司内部会计制度

(1) 企业执行《企业会计准则》(2007年)

(2) 企业经国家税务部门认定为增值税一般纳税人企业，增值税税率为13%。

(3) 存货采用实际成本法核算，原材料发出成本采用移动加权平均法计算，产成品发出成本采用全月一次加权平均法计算。

(4) 采用平均年限法计提固定资产折旧。

(5) 基本生产车间生产工人的职工薪酬(如职工工资、社会保险、住房公积金等)按生产工时比例法在各产品间进行分配，制造费用按生产工时比例法在各产品间进行分配。

(6) 产品成本核算采用品种法，原材料在开始生产时一次投料，月末采用约当产量比例法将本月全部生产费用在完工产品与月末在产品之间进行分配，月末在产品完工程度为50%。

(7) 采购业务，无论是否付款，均需要通过应付科目核算；该公司不启用“智能工资”功能。

(8) 会计核算中涉及的单位成本保留两位小数，费用分配率保留两位小数。

### 【任务 2.1】

#### ◆ 业务资料

##### 1. 企业历史成本情况

通过查阅企业过去 2016-2020 年近 5 年的成本费用资料，发现 2018 年 4 月产品生产成本最低，2018 年 4 月产品成本详细情况如下：

2018 年 4 月毛绒玩具产品产量表

产品编号	产品名称	规格	计量单位	月产量
1	熊毛绒玩具	95CM/棕色	个	6000
2	狗毛绒玩具	95CM/棕色	个	8000

2018 年 4 月熊毛绒玩具产品成情况表

单位：元

成本项目	材料编号	材料名称	规格	计量单位	单位产品资源消耗量	单价	金额
直接材料	3	短毛绒布	幅宽150CM/棕色	米	0.97 米/个	11.50 元/米	11.16
	4	PP棉	7DAAA/32MM	千克	1.95 千克/个	10.00 元/千克	19.5
	5	眼鼻配件	黑色	套	1 套/个	0.30 元/套	0.3
	6	线	棕色	卷	0.01 卷/个	7.00 元/卷	0.07
	7	PP胶袋	60*110CM	个	1 个/个	0.15 元/个	0.15
小计							31.18
直接人工	工资及单位社保及公积金				0.75 小时/个	12.5 元/小时	9.38
制造费用	水电费				0.75 小时/个	2.07 元/小时	1.55
	车间管理人员薪酬				0.75 小时/个	1.17 元/小时	0.88
	固定资产折旧费				0.75 小时/个	2.48 元/小时	1.86
小计							4.29
单位产品成本							44.85
备注：生产车间的水电费为变动制造费用；车间管理人员薪酬、固定资产折旧费均为固定制造费用。							

2018年4月狗毛绒玩具产品成本情况表

单位：元

成本项目	材料编号	材料名称	规格	计量单位	单位产品资源消耗量	单价	金额
直接材料	3	短毛绒布	幅宽150CM/棕色	米	0.98 米/个	11.50 元/米	11.27
	4	PP棉	7DAAA/32MM	千克	2.20 千克/个	10.00 元/千克	22.00
	5	眼鼻配件	黑色	套	1 套/个	0.30 元/套	0.30
	6	线	棕色	卷	0.01 卷/个	7.00 元/卷	0.07
	7	PP胶袋	60*110CM	个	1 个/个	0.15 元/个	0.15
小计							33.79
直接人工	工资及单位社保及公积金				0.85 小时/个	12.5 元/小时	10.63

制造费用	水电费	0.85 小时/ 个	2.07 元/小时	1.76
	车间管理人员薪酬	0.85 小时/ 个	1.17 元/小时	0.99
	固定资产折旧费	0.85 小时/ 个	2.48 元/小时	2.11
	小计			4.86
单位产品成本				49.28
备注：生产车间的水电费为变动制造费用；车间管理人员薪酬、固定资产折旧费均为固定制造费用。				

## 2. 行业同类产品成本情况

根据市场调查，市场同类玩具 2020 年 12 月份产品直接消耗水平与本企业历史（2018 年 4 月）直接消耗最低水平相近。

## 3. 目标成本制定

根据对企业历史成本水平和同业竞争水平分析，企业决定以本企业历史（2018 年 4 月）直接消耗最低水平作为企业直接成本消耗标准，各种原材料的价格标准以各种原材料 2021 年预计的市场价格水平确定；2021 年人工工资水平在 2020 年月平均工资水平基础上增加 5%；2021 年 1 月生产车间预计使用水 280 吨，单价每吨 8 元；2021 年 1 月生产车间预计使用电 25000 千瓦时，每千瓦时 1 元；2021 年 1 月生产车间预计计提折旧 33040 元。

2020 年生产车间人员月平均职工薪酬水平统计表

单位：元

生产车间人员		工资	社保及公积金	合计
生产车间生产工人	熊毛绒玩具	35 872	14 277.06	50 149.06
	狗毛绒玩具	56 468	22 474.26	78 942.26
生产车间管理人员		10 165	4 045.67	14 210.67
合计		102 505	40 796.99	143301.99

2021 年原材料预计的市场价格水平

材料编号	材料名称	规格	计量单位	单价（元）
3	短毛绒布	幅宽 150CM/棕色	米	11.85
4	PP 棉	7DAAA/32MM	千克	10.45
5	眼鼻配件	黑色	套	0.35

6	线	棕色	卷	7.45
7	PP 胶袋	60*110CM	个	0.18

2021 年 1 月未来案例产品预计产量表

产品编号	产品名称	规格	计量单位	月产量
1	熊毛绒玩具	95CM/棕色	个	5500
2	狗毛绒玩具	95CM/棕色	个	8200

◆ 要求

请以成本管理岗李成的身份,根据业务资料分别制定熊毛绒玩具和狗毛绒玩具的标准成本,编制两种玩具的直接材料标准成本表、直接材料标准成本表、制造费用标准成本表、产品标准成本表。(计算结果保留小数点后两位)

直接材料标准成本计算表

2021年度

编号	产品名称	材料名称	规格	计量单位	单位产品材料标准消耗量	单位材料标准价格	单位产品材料标准成本
1	熊毛绒玩具	短毛绒布	幅宽150CM/棕色	米			
		PP棉	7DAAA/32MM	千克			
		眼鼻配件	黑色	套			
		线	棕色	卷			
		PP胶袋	60*110CM	个			
		合计					
2	狗毛绒玩具	短毛绒布	幅宽150CM/棕色	米			
		PP棉	7DAAA/32MM	千克			
		眼鼻配件	黑色	套			
		线	棕色	卷			
		PP胶袋	60*110CM	个			
		合计					

直接人工标准成本计算表

2021年度

编号	产品名称	计量单位	单位产品工时标准消耗量 (小时/个)	标准工资率 (元/小时)	单位产品直接人工标准成本
1	熊毛绒玩具	个			
2	狗毛绒玩具	个			



**制造费用标准成本计算表**  
2021年度

编号	产品名称	计量单位	费用项目		单位产品工时标准消耗量 (小时/个)	标准分配率 (元/小时)	单位产品制造费用标准成本 (元)
1	熊毛绒玩具	个	变动制造费用	水电费			
			固定制造费用	生产车间管理人员工资及单位五险一金			
				固定资产折旧费			
				小计			
合计							
2	狗毛绒玩具	个	变动制造费用	水电费			
			固定制造费用	生产车间管理人员工资及单位五险一金			
				固定资产折旧费			
				小计			
合计							

**产品标准成本计算表**  
2021年度

编号	产品名称	成本项目	计量单位	单位产品标准成本
1	熊毛绒玩具	直接材料成本	个	
		直接人工成本		
		变动制造费用		
		固定制造费用		
		产品成本		
2	熊毛绒玩具	直接材料成本	个	
		直接人工成本		
		变动制造费用		
		固定制造费用		
		产品成本		
合 计				

**【任务 2.2】**

◆ **业务资料**

中兴财联集团旗下的北京好时光玩具有限公司是一家生产和销售等毛绒玩具的生产企业，主要生产熊毛绒玩具和狗毛绒玩具，其 2021 年 1 月发生以下经济业务：

1. 1月1日，采购PP棉，货物已运到并验收合格入库，运费由东莞市鹏瑞纤维科技有限公司代垫，根据原始凭证，自动生成一张记账凭证，并完善保存。该业务不通过“在途物资”科目核算。

2. 1月3日，采购眼鼻配件、PP胶袋，货物已运到并验收合格入库，根据原始凭证，自动生成记账凭证，并完善保存。该业务不通过“在途物资”科目核算。

3. 1月7日，采购短毛绒布、线，货物已运到并验收合格入库，根据原始凭证，自动生成记账凭证，并完善保存。该业务不通过“在途物资”科目核算。

4. 1月7日，领用原材料，填制领料单，并根据原始凭证手工编制一张记账凭证。

#### 领料单

领料部门：生产车间

仓库：材料库

用途：生产熊毛绒玩具 投产量：5000个 2021年1月7日

编号：001

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		成本	
				请领	实发	单价	金额
3	短毛绒布	幅宽150CM/棕色	米	5000	5000	12.00	
4	PP棉	7DAAA/32MM	千克	10000	10000	10.52	
5	眼鼻配件	黑色	套	5000	5000	0.30	
6	线	棕色	卷	50	50	7.50	
7	PP胶袋	60*110CM	个	5000	5000	0.20	
合 计							

主管：程峰

记账：刘海

仓库主管：蔡诚

领料：李梅

发料：沈辉

#### 领料单

领料部门：生产车间

仓库：材料库

用途：生产狗毛绒玩具 投产量：7000个 2021年1月7日

编号：002

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		成本	
				请领	实发	单价	金额
3	短毛绒布	幅宽150CM/棕色	米	5000	5000	12.00	
4	PP棉	7DAAA/32MM	千克	10000	10000	10.52	
5	眼鼻配件	黑色	套	5000	5000	0.30	
6	线	棕色	卷	50	50	7.50	
7	PP胶袋	60*110CM	个	5000	5000	0.20	
合 计							

主管：程峰

记账：刘海

仓库主管：蔡诚

领料：李梅

发料：沈辉

5. 1月31日，支付本月水电费，根据原始票据，自动生成一张记账凭证，并完善保存。

6. 1月31日，分配本月水电费，编制外购水费分配表、外购电费分配表，并根据原始凭证手工编制一张记账凭证。

外购水费分配表

供水企业：北京平谷自来水有限公司 2021年1月31日 金额单位：元

受益对象	计量单位	耗用量	单价	分配金额
生产车间（一般耗用）	吨			
管理部门	吨			
合计				

审核：张玉萍

制单：刘海

外购电费分配表

供电企业：北京平谷电力有限公司 2021年1月31日 金额单位：元

受益对象	计量单位	耗用量	单价	分配金额
生产车间（一般耗用）	千瓦时			
销售部门	千瓦时			
管理部门	千瓦时			
合计				

审核：张玉萍

制单：刘海

7.1月31日，分配本月职工工资，编制工资费用分配表，并根据原始凭证手工编制一张记账凭证。

工资结算汇总表

2021年1月31日

金额单位：元

部门	人数	基本工资	奖金	津贴补贴	应付工资	代扣工资					小计	实发工资
						基本养老保险费(8%)	基本医疗保险费(2%)	失业保险费(0.2%)	住房公积金(12%)	个人所得税		
办公室	1	68,000.00	1,800.00	1,500.00	71,300.00	5,704.00	1,426.00	142.60	8,556.00	1,018.71	16,847.31	54,452.69
财务部	3	8,000.00	600.00	600.00	9,200.00	736.00	184.00	18.40	1,104.00	99.74	2,142.14	7,057.86
仓库部	2	4,000.00	300.00	300.00	4,600.00	368.00	92.00	9.20	552.00	0.00	1,021.20	3,578.80
采购部	2	5,000.00	300.00	300.00	5,600.00	448.00	112.00	11.20	672.00	0.00	1,243.20	4,356.80
销售部	1	7,000.00	400.00	300.00	7,700.00	616.00	154.00	15.40	924.00	29.72	1,739.12	5,960.88
生产车 间管理 人员	1	10,000.00	400.00	300.00	10,700.00	856.00	214.00	21.40	1,284.00	99.74	2,478.14	8,221.86
生产车 间生产 工人	27	81,000.00	8,100.00	8,100.00	97,200.00	7,776.00	1,944.00	194.40	11,664.00	0.00	21,578.40	75,621.60
合 计	37	183,000.00	11,900.00	11,400.00	206,300.00	16,504.00	4,126.00	412.60	24,756.00	1,247.91	47,046.51	159,253.49

审核：张玉萍

制单：刘海

产品实际生产工时

2021年1月31日

编号	产品名称	规格	计量单位	生产总工时(小时)
1	熊毛绒玩具	95CM/棕色	个	4,000
2	狗毛绒玩具	95CM/棕色	个	6,300
	合计			10,300

工资费用分配表

2021年1月31日

金额单位：元

部门人员类别		分配标准(工时)	分配率	分配金额
生产车间 生产工人	熊毛绒玩具			
	狗毛绒玩具			
小 计				
生产车间管理人员				
销售部门人员				
管理部门人员				
合 计				

审核：张玉萍

制单：刘海

8.1月31日，计提本月单位社保及公积金，编制单位社保及公积金计提表，并根据原始凭证手工编制一张记账凭证。

单位五险一金计算表

2021年1月31日

金额单位：元

部 门	缴费基数	基本养老保险 费 (16%)	基本医疗保险 费 (10%)	失业保险 费 (0.8%)	工伤保险 费 (0.2%)	生育保险 费 (0.8%)	住房公积金 (12%)	合 计
生产车间 生产工人	熊毛绒玩具	37,760.00						
	狗毛绒玩具	59,440.00						
	小 计	97,200.00						
生产车间管理人员		10,700.00						
销售部门人员		7,700.00						
管理部门人员		90,700.00						
合 计		206,300.00						

审核：张玉萍

制单：刘海

9.1月31日，计提本月固定资产折旧，编制固定资产折旧计算表，并根据原始凭证手工编制一张记账凭证。

固定资产折旧计算表

2021年1月31日

金额单位：元

使用单位和固定资产类别	月初固定资产原值	月折旧率	本月应提折旧额
生产车间	房屋建筑物	7,500,000.00	0.40%
	机器设备	380,000.00	0.80%
	小 计	7,880,000.00	
管理部门	房屋建筑物	2,100,000.00	0.40%
	办公家具	56,000.00	1.67%
	运输设备	250,000.00	0.80%
	电子设备	62,000.00	2.80%
	小 计	2,468,000.00	
销售部门	办公家具	6,300.00	1.67%
	电子设备	5,100.00	2.80%
	小 计	11,400.00	
合 计	10,359,400.00		

审核：张玉萍

制单：刘海

10.1月31日，分配本月制造费用，编制制造费用分配表，并根据原始凭证手工编制一张记账凭证。

产品实际生产工时

2021年1月31日

编号	产品名称	规格	计量单位	生产总工时 (小时)
1	熊毛绒玩具	95CM/棕色	个	4,000
2	狗毛绒玩具	95CM/棕色	个	6,300
	合 计			10,300

## 制造费用分配表

2021年1月31日

金额单位：元

产品名称	分配标准（工时）	分配率	分配金额
熊毛绒玩具			
狗毛绒玩具			
小 计			

审核：张玉萍

制单： 刘海

11.1月31日，计算并结转完工产品成本，编制产品成本计算单、产品成本汇总表，并根据原始凭证手工编制一张记账凭证。尾差计入期末在产品成本。

### 产成品入库单

仓库：成品库

交库单位：生产车间

2021年1月31日

编号：001

产品编号	产品名称	规格	计量单位	数量		备注
				送检	实收	
1	熊毛绒玩具	95CM/棕色	个	5,500	5,500	
2	狗毛绒玩具	95CM/棕色	个	8,200	8,200	
<b>合计</b>				13,700	13,700	

仓库主管：蔡诚

保管员：沈辉

记账：刘海

制单：沈辉

### 产品成本汇总表

2021年1月31日

金额单位：元

项目	熊毛绒玩具	狗毛绒玩具	合计
直接材料			
直接人工			
制造费用			
总成本			
完工产量			
单位成本			

审核：张玉萍

制单：刘海

### 月末在产品盘存表

车间：生产车间

2021年1月31日

产品名称	规格	计量单位	盘存数量	完工程度	投料情况	备注
熊毛绒玩具	95CM/棕色	个	1300	50%	开始生产时一次投料	
狗毛绒玩具	95CM/棕色	个			开始生产时一次投料	

主管：程峰

制单：李梅

### 产品成本计算单

车间：生产车间

产品：狗毛绒玩具

2021年1月31日

完工产量：8200个 在产品：

成本项目	月初在产品成本	本月发生费用	生产费用合计	期末在产品约当产量	完工产品产量	单位成本	完工产品成本	期末在产品成本
直接材料								
直接人工								
制造费用								
合计								

审核：张玉萍

制单：刘海

#### ◆ 要求：

请以会计核算岗李月的身份，对北京好时光玩具有限公司 2021 年 1 月的采购、生产业务进行财务处理：

(1) 将每张纸质票据扫描形成独立的影像文件，并进行识别与查验；

(2) 根据每笔业务的原始凭证, 自动生成记账凭证或手工编制记账凭证, 同时进行存货、供应商辅助核算以及相关科目的数量核算。

### 【任务 2.3】

#### ◆ 业务资料

中兴财联集团旗下的北京好时光玩具有限公司是一家生产和销售等毛绒玩具的生产企业, 主要生产熊毛绒玩具和狗毛绒玩具, 其有关熊毛绒玩具和狗毛绒玩具的成本、产量、材料实际消耗量、工时的信息如下:

##### 1. 成本核算业务和标准成本资料

成本核算业务和标准成本等相关资料见任务 1。

##### 2. 产品产量信息

产品实际产量信息  
2021年1月31日

编号	产品名称	规格	计量单位	期初在产品	投产量	生产总量	完工产量	期末在产品
1	熊毛绒玩具	95CM/棕色	个	1800	5000	6800	5500	1300
2	狗毛绒玩具	95CM/棕色	个	1200	7000	8200	8200	

##### 3. 月末在产品盘存表

月末在产品盘存表

车间: 生产车间

2021年1月31日

编号	产品名称	规格	计量单位	盘存数量	完工程度	投料情况	备注
1	熊毛绒玩具	95CM/棕色	个	1300	50%	开始生产时一次投料	
2	狗毛绒玩具	95CM/棕色	个			开始生产时一次投料	

产品预算产量信息

2021年1月

编号	产品名称	规格	计量单位	预算产量
1	熊毛绒玩具	95CM/棕色	个	5500
2	狗毛绒玩具	95CM/棕色	个	8200

#### ◆ 要求:

以成本管理岗李成的身份, 编制产品成本跟踪控制分析表, 对熊毛绒玩具和狗毛绒玩具的材料购入、水电费、材料耗用、人工费、制造费用等生产制造成本的支出情况跟踪分析, 对出现的异常差异情况及时纠正。(计算结果保留小数点后两位)





### 产品实际产量

2021年1月31日

编号	产品名称	规格	计量单位	产量
1	熊毛绒玩具	95CM/棕色	个	5500
2	狗毛绒玩具	95CM/棕色	个	8200

#### 4. 产品实际生产工时

### 产品实际生产工时

2021年1月31日

编号	产品名称	规格	计量单位	单位产品工时 (小时)
1	熊毛绒玩具	95CM/棕色	个	0.9
2	狗毛绒玩具	95CM/棕色	个	1

#### ◆ 要求:

以成本管理岗李成的身份，根据任务1的2016-2020年近5年历史最低的2018年4月产品生产成本、制定的标准成本、行业同类产品成本情况以及任务2发生的实际成本等相关资料，完成2021年1月熊毛绒玩具和狗毛绒玩具两种产品的成本分析与评价：

(1) 编制直接材料成本及差异计算分析表、直接人工成本及差异分析表、制造费用成本及差异计算分析表、产品成本及差异计算分析表，将本月产品实际成本与标准成本和目标成本进行比较，分析本月产品成本差异数据的性质及形成原因。（计算结果保留小数点后两位）

直接材料成本及成本差异计算分析表

2021年1月

编号	产品名称	材料名称	计量单位	实际产量	单位产品材料 实际消耗量	单位产品材料 标准消耗量	单位材料 实际价格	单位材料 标准价格	直接材料 实际成本	直接材料 标准成本	直接材料 数量差异	直接材料 价格差异	直接材料 成本差异
1	熊毛绒玩具	短毛绒布	米										
		PP棉	千克										
		眼鼻配件	套										
		线	卷										
		PP胶袋	个										
		小计											
2	狗毛绒玩具	短毛绒布	米										
		PP棉	千克										
		眼鼻配件	套										
		线	卷										
		PP胶袋	个										
		小计											
				合 计									

直接人工成本及成本差异分析表

2021年1月

编号	产品	计量单位	实际产量 (个)	单位产品工时 实际消耗量	实际工资率 (元/小时)	单位产品工时 标准消耗量	标准工资率 (元/小时)	直接人工 实际成本	直接人工 标准成本	直接人工工 资率差异	直接人工工时消耗 量差异(或直接人 工效率差异)	直接人工 成本差异
1	熊毛绒玩具	个										
2	狗毛绒玩具	个										
	合计	—	—	—	—	—	—					

变动制造费用成本及成本差异计算分析表

2021年1月

编号	产品名称	费用项目	计量单位	实际产量	单位产品 工时实际 消耗量	实际工时	实际分配率 (元/小时)	单位产品 工时标准 消耗量	标准工时	标准分配率 (元/小时)	实际变动 制造费用	标准变动 制造费用	变动制造 费用分配 率差异	变动制造 费用效率 差异	变动制造 费用成本 差异
1	熊毛绒玩具	变动制造费用	水电费	个											
2	熊毛绒玩具	变动制造费用	水电费	个											
	合计														

固定制造费用成本及成本差异计算分析表

2021年1月

编号	产品名称	费用项目	计量单位	实际产量	单位产品 工时实际 消耗量	实际工时	实际分配率 (元/小时)	单位产品 工时标准 消耗量	标准工时	预算 工时	预算固定 制造费用	标准分配率 (元/小时)	实际固定 制造费用	标准固定 制造费用	固定制造 费用开支 差异	固定制造 费用效率 差异	固定制造 费用生产 能力差异	固定制造 费用成本 差异		
1	熊毛绒玩具	变动制造费用	水电费	个																
		固定制造费用	生产车间管理人员工资及单位五险一金	个																
			固定资产折旧费	个																
			小计	个																
			合计	个																
2	熊毛绒玩具	变动制造费用	水电费	个																
		固定制造费用	生产车间管理人员工资及单位五险一金	个																
			固定资产折旧费	个																
			小计	个																
			合计	个																
合计																				

产品成本及成本差异计算分析表

2021年1月

编号	产品名称	成本项目	计量单位	实际产量	单位产品 实际成本	单位产品 标准成本	单位产品 成本差异	实际成本	标准成本	价格差异(或 分配率差异)	用量差异(或 效率差异)	开支差异	生产能力 利用差异	成本差异
1	熊毛绒玩具	直接材料成本	个											
		直接人工成本	个											
		变动制造费用	个											
		固定制造费用	个											
		产品成本	个											
2	熊毛绒玩具	直接材料成本	个											
		直接人工成本	个											
		变动制造费用	个											
		固定制造费用	个											
		产品成本	个											
合计														

(2) 编制产品成本构成情况分析表，对本月产品成本构成情况进行分析，确定影响产品成本的主要因素。（计算结果保留小数点后两位）

产品成本构成情况分析表

2021年1月

编号	产品名称	成本项目	本月实际成本	本月实际成本构成比率(%)	本月标准成本	本月标准成本构成比率(%)	2018年4月实际成本	2018年4月实际成本构成比率(%)	比较分析	
									与本月标准成本构成比率比较差异	与2018年4月实际成本构成比率比较差异
1	熊毛绒玩具	直接材料成本								
		直接人工成本								
		变动制造费用								
		固定制造费用								
		产品成本								
2	熊毛绒玩具	直接材料成本								
		直接人工成本								
		变动制造费用								
		固定制造费用								
		产品成本								

(3) 编制产品成本历史和同行业比较分析表，将产品实际成本与2016-2020年近5年历史最低的2018年4月产品生产成本、同业数据比较，分析存在差异的原因。（计算结果保留小数点后两位）

产品成本历史和同行业比较分析表

2021年1月

编号	产品名称	计量单位	本月实际产量	单位成本					总成本				
				本月实际	同行业	2018年4月历史最低	比较分析		本月实际	按同行业单位成本计算	按2018年4月单位成本计算	比较分析	
							与同行业比较差异	与2018年4月比较差异				与按同行业单位成本计算的比较差异	与按2018年4月单位成本计算的比较差异
1	熊毛绒玩具	个											
2	熊毛绒玩具	个											
	合计	—	—	—	—	—	—	—					

## 任务三 公司金融运作

### 【任务 3.1】

#### ◆ 业务资料

中兴财联集团旗下的北京华西设备有限公司（简称华西公司）是一家通用设备加工生产销售的公司，因公司业务扩张，需要新增一台大型设备。华西公司与联合设备租赁公司对拟租入的设备进行商务谈判。经过初步商讨，华西公司拟向联合设备租赁公司租入施耐德大型机床 DB-9，起租日为 2021 年 1 月 1 日，租赁期从 2021 年 1 月 1 日到 2026 年 12 月 31 日止，租金每半年支付一次。该机器的保险、日常维护等费用由华西公司负责。

1. 联合设备租赁公司经过向施耐德机床公司国内代理经销商询价，该设备在国内有现货，销售价格为 3860000 元（含税），运输费 15000 元，安装费 30000 元。

2. 联合设备租赁公司预计租赁标的物的经济使用年限约为 10 年，租赁结束时该设备的公允价值为 193000 元。

3. 2020 年 11 月 25 日，联合设备租赁公司与华西公司正式签订设备租赁合同，部分合同条款如下：

（1）租赁标的物：施耐德大型机床 DB-9。

（2）起租日：2021 年 1 月 1 日。

（3）租赁期：从 2021 年 1 月 1 日到 2030 年 12 月 31 日止，共 120 个月。

（4）固定租金支付：自 2021 年 1 月 1 日起，每年 6 月末和 12 月末支付租金 210000 元。

（6）该机器的保险、日常维护等费用均由华西公司负担。

(7) 租赁结束后，华西公司享有优惠购买该机器的选择权，购买价为 100 元。

(8) 2021 年和 2022 年两年内，华西公司每年按该机器所生产的产品的年销售收入的 5% 向联合设备租赁公司支付经营分享收入。

(9) 担保余值和为担保余值均为 0。

(10) 大型机床的使用寿命为 10 年。

4. 2020 年 12 月 15 日，大型机床到达华西公司生产车间。

5. 2020 年 12 月 20 日，华西公司因该租赁以支付资产评估机构、律师事务所等费用共 100000 元。

6. 2020 年 12 月 25 日，该设备经过安装和调试进入可使用状态。

#### ◆ 要求

1. 计算租赁标的物的入账成本。

2. 完成联合设备租赁公司的相关处理

(1) 计算联合设备租赁公司租赁收款额。

(2) 计算租赁投资总额。

(3) 计算租赁投资净额的金额。

(4) 计算未实现融资收益。

(5) 计算租赁内含利率。

(6) 计算租赁期内各期应分摊的融资收益。

(7) 完成租赁开始时的账务处理。

(8) 完成 2021 年 6 月 30 日和 2021 年 12 月 31 日收到租金时的会计分录。

(9) 假设 2021 年、2022 年华西公司分别实现产品销售收入 1000000 元和 1500000 元，根据租赁合同规定，应将其中 5% 作为租金支付，完成联合设备租赁公司的会计分录。

3. 完成华西公司的相关处理

(1) 华西公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为 10%，计算租赁付款额现值。

(2) 计算该租赁方案的租赁负债。

(3) 假设本租赁资产不存在残值，全额计提折旧。请完成承租人融资租入固定资产折旧计算。

日期	固定资产原值	估计残值	折旧率	当年折旧费	累计折旧	固定资产净值
(1)						
(2)						
(3)						
(4)						
(5)						
(6)						
合计						

(4) 计算该租赁方案的未确认融资费用。

(5) 完成 2020 年 12 月 15 日、2020 年 12 月 20 日和 2020 年 12 月 25 日的账务处理。

(6) 完成 2021 年 6 月 30 日和 2021 年 12 月 31 日支付租金时的会计分录。

### 【任务 3.2】

#### ◆ 业务资料

中兴财联集团旗下的北京祺祥投资有限公司（简称祺祥投资）是集团的对外投资平台，2020 年祺祥投资有限公司的看好北京雄鹰科技有限公司（简称雄鹰科技）、北京纵横科技有限公司（简称纵横科技）两家公司的发展，分别与两家公司达成战略合作协议。

1. 祺祥投资经和雄鹰科技商谈，于 2020 年初以银行存款 800 万元取得雄鹰科技发行在外的普通股股票，并拥有对其表决权资本的 10%，另支付相关税费 4 万元，根据准则规定的相关条件，作为长期权益性投资。

2. 2020 年 5 月 8 日，雄鹰科技宣告分派 2019 年度的现金股利 600 万元，并于 5 月 31 日支付现金股利。

3. 假设雄鹰科技于 2020 年全年实现净利润（或发生净亏损）及在 2021 年 5 月 8 日宣告分派 2020 年度的现金股利情况分别如下不同情况：（单位：万元）

项目	情形一	情形二
2020 年度预计净利润	1200	-200
2021 年分派现金股利	400	300

4. 祺祥投资 2020 年初以银行存款 350 万元购入纵横科技在外发行的普通股股票，占纵横科技表决权份额 30%，并对纵横科技的财务经营政策有重大影响。

投资时纵横科技可辨认净资产的公允价值为 1000 万元（注：假设祺祥投资和纵横科技采用的会计期间和会计政策相同，且纵横科技可辨认资产的公允价值等于账面价值）。

5. 纵横科技在 2020 年度实现净利润 300 万元。

6. 纵横科技在 2021 年度 4 月初宣告分派 2020 年度的现金股利 120 万元，而后祺祥投资收到现金股利。

7. 纵横科技由于重大不利因素的影响，于 2021 年发生净亏损 1500 万元（假设祺祥投资有对纵横科技实质性的权益长期应收项目 30 万元，无额外承担义务）

8. 纵横科技在 2022 年度实现净利润 1200 万元。

◆ **要求：**

1. 根据上述资料 1、2，编制祺祥投资有限公司相关的会计分录；
2. 根据资料 3 中的二种不同情况，为甲企业编辑对应会计处理；
3. 根据资料 4 编制祺祥投资有限公司相关的会计分录；
4. 根据资料 5 编制祺祥投资有限公司相关的会计分录；
5. 根据资料 6 编制祺祥投资有限公司相关的会计分录；
6. 根据资料 7 编制祺祥投资有限公司相关的会计分录；
7. 根据资料 8 编制祺祥投资有限公司相关的会计分录；
8. 计算祺祥投资有限公司在 2021 年末长期股权投资的账面价值。

## 任务四 大数据经营分析与可视化

### 【任务 4.1】资产负债表分析

◆ **业务资料**

中兴财联集团旗下的北京宏达矿业有限公司（简称宏达矿业公司）是采矿业行业的龙头企业，该公司 2019-2020 年的资产负债表主要数据如下：

资产负债表	2020/12/31	2020/9/30	2020/6/30	2020/3/31	2019/12/31
流动资产					
货币资金	119.6 亿	75.01 亿	98.08 亿	78.65 亿	62.25 亿
应收票据及应收账款	11.41 亿	10.86 亿	10.01 亿	7.931 亿	9.441 亿
其中：应收账款	11.41 亿	10.86 亿	10.01 亿	7.931 亿	9.441 亿
预付款项	14.10 亿	16.25 亿	12.48 亿	20.10 亿	13.23 亿

其他应收款合计	11.95 亿	8.012 亿	11.32 亿	7.420 亿	8.998 亿
其中：应收利息	--	4116 万	--	1625 万	--
应收股利	--	--	--	803.3 万	--
其他应收款	11.95 亿	7.600 亿	11.32 亿	7.177 亿	8.998 亿
存货	180.6 亿	187.4 亿	166.8 亿	158.3 亿	148.9 亿
一年内到期的非流动资产	4026 万	700.3 万	6.780 亿	9.669 亿	9.567 亿
其他流动资产	19.42 亿	12.84 亿	14.94 亿	12.03 亿	13.52 亿
流动资产合计	392.6 亿	344.3 亿	353.5 亿	322.9 亿	285.9 亿
非流动资产					
长期股权投资	71.00 亿	73.00 亿	70.95 亿	69.87 亿	69.24 亿
投资性房地产	1.241 亿	1.255 亿	1.271 亿	1.287 亿	1.304 亿
固定资产	485.5 亿	396.0 亿	384.2 亿	435.3 亿	386.2 亿
在建工程	152.4 亿	217.8 亿	122.9 亿	72.75 亿	58.77 亿
无形资产	467.6 亿	434.8 亿	327.5 亿	320.3 亿	241.6 亿
商誉	3.141 亿	10.32 亿	3.141 亿	3.141 亿	3.141 亿
长期待摊费用	13.02 亿	9.895 亿	13.47 亿	8.526 亿	12.06 亿
递延所得税资产	11.83 亿	9.459 亿	9.205 亿	8.924 亿	8.367 亿
其他非流动资产	154.7 亿	154.5 亿	161.3 亿	118.9 亿	114.4 亿
非流动资产合计	1431 亿	1365 亿	1145 亿	1074 亿	952.4 亿
资产总计	1823 亿	1709 亿	1498 亿	1397 亿	1238 亿
流动负债					
短期借款	207.2 亿	196.1 亿	183.1 亿	173.7 亿	144.4 亿
应付票据及应付账款	64.99 亿	60.34 亿	56.95 亿	48.00 亿	48.03 亿
其中：应付票据	9.556 亿	7.162 亿	12.64 亿	5.442 亿	4.209 亿
应付账款	55.43 亿	53.17 亿	44.31 亿	42.56 亿	43.82 亿
应付职工薪酬	13.17 亿	7.530 亿	6.648 亿	5.856 亿	8.523 亿
应交税费	18.80 亿	16.00 亿	14.76 亿	11.79 亿	9.852 亿
其他应付款合计	73.71 亿	70.73 亿	86.51 亿	58.52 亿	53.27 亿
其中：应付利息	--	--	--	7633 万	--
应付股利	--	492.9 万	--	9820 万	--
其他应付款	73.71 亿	70.68 亿	86.51 亿	56.77 亿	53.27 亿
一年内到期的非流动负债	79.76 亿	65.44 亿	102.2 亿	92.74 亿	57.69 亿
其他流动负债	1.729 亿	40.16 亿	30.13 亿	5.000 亿	5.000 亿
流动负债合计	470.4 亿	480.2 亿	500.7 亿	410.7 亿	333.6 亿
非流动负债					
长期借款	290.8 亿	284.2 亿	168.4 亿	171.7 亿	138.3 亿
应付债券	161.1 亿	114.3 亿	127.7 亿	117.1 亿	119.7 亿
长期应付款	19.46 亿	33.88 亿	17.55 亿	24.52 亿	12.01 亿
预计负债	41.37 亿	33.20 亿	30.89 亿	29.35 亿	29.28 亿
递延收益	4.567 亿	4.722 亿	4.761 亿	4.905 亿	4.967 亿
递延所得税负债	65.44 亿	64.66 亿	50.89 亿	50.13 亿	26.88 亿

其他非流动负债	22.32 亿	--	--	--	--
非流动负债合计	606.8 亿	537.3 亿	402.7 亿	400.3 亿	333.9 亿
负债合计	1077 亿	1018 亿	903.4 亿	811.0 亿	667.5 亿
所有者权益(或股东权益)					
实收资本(或股本)	25.38 亿	25.38 亿	25.38 亿	25.38 亿	25.38 亿
其他权益工具	53.56 亿	44.87 亿	49.85 亿	49.85 亿	49.85 亿
其中：永续债	--	44.87 亿	--	49.85 亿	--
其他权益工具	44.87 亿	--	49.85 亿	--	49.85 亿
资本公积	186.1 亿	186.1 亿	186.1 亿	186.2 亿	186.9 亿
专项储备	1.547 亿	1.786 亿	1.855 亿	1.545 亿	1.210 亿
盈余公积	13.19 亿	13.19 亿	13.19 亿	13.19 亿	13.19 亿
未分配利润	277.5 亿	260.4 亿	238.9 亿	250.5 亿	240.1 亿
归属于母公司股东权益合计	565.4 亿	524.3 亿	503.1 亿	496.4 亿	511.9 亿
少数股东权益	180.6 亿	167.3 亿	91.56 亿	89.42 亿	58.94 亿
股东权益合计	746.0 亿	691.6 亿	594.7 亿	585.8 亿	570.8 亿
负债和股东权益合计	1823 亿	1709 亿	1498 亿	1397 亿	1238 亿

结合公司资产负债表的具体信息，进行水平分析和垂直分析，并针对报表项目的变动情况和变动影响进行评价，详细如下：

#### 1. 资产变动情况分析

(1) 根据资产负债表数据，针对公司资产的变动情况用大数据分析平台计算并填写变动率排名前五的资产项目表格，利用可视化工具，对其进行可视化处理：

序号	资产项目	期初数	期末数	变动率(%)
1				
2				
3				
4				
5				

(2) 根据资产负债表数据，针对公司资产的变动情况用大数据分析平台计算并填写资产变动额对总额影响排名前五的资产项目表格，利用可视化工具，对其进行可视化处理：

资产变动额对总额影响排名前五的资产项目 金额单位：亿元

序号	资产项目	期初数	本期变动额	对总额的影响(%) (变动额/年初资产总额)
1				
2				
3				



4				
5				

(3) 针对公司资产的变动情况进行分析和评价。

(4) 针对公司资产变动合理性与效率性进行分析和评价。

## 2. 资本变动情况分析

(1) 根据资产负债表数据，针对公司权益的变动情况用大数据分析平台计算并填写变动率排名前五的权益项目表格，利用可视化工具，对其进行可视化处理：

序号	权益项目	期初数	期末数	变动率 (%)
1				
2				
3				
4				
5				

(2) 根据资产负债表数据，针对公司权益的变动情况用大数据分析平台计算并填写权益变动额对总额影响排名前五的权益项目表格，利用可视化工具，对其进行可视化处理：

序号	权益项目	期初数	本期变动额	对总额的影响 (%) (变动额/年初资产总额)
1				
2				
3				
4				
5				

(3) 针对公司权益资金变动情况进行分析和评价。

(4) 针对公司权益变动对企业未来经营影响进行分析和评价。

## 3. 资产结构分析

资产负债表结构反映了资产负债表各项目的相互关系及各项目所占的比重。资产结构分析通过计算各资产项目占总资产的比重，分析评价资产结构的变动情况及合理程度。

(1) 根据资产负债表数据，针对公司资产结构的比重情况计算并填写占资

产比重排名前五的资产项目表格，利用大数据工具从指定网站获取相关数据，计算该企业所属行业某项目比重值的全行业均值，将其与本企业进行对比分析。利用可视化工具，对其进行可视化处理：

占资产比重排名前五的资产项目 金额单位：亿元

序号	资产项目	期末数	占总资产比重 (%)	本项目比重值全行业均值
1				
2				
3				
4				
5				

(2) 根据资产负债表数据，针对公司资产结构的比重情况用大数据分析平台计算并填写占资产比重变化排名前五的资产项目表格，利用可视化工具，对其进行可视化处理：

占资产比重变化排名前五的资产项目 金额单位：亿元

序号	资产项目	期初占资产比重	期末占资产比重	占总资产比重 (%)
1				
2				
3				
4				
5				

(3) 针对公司的资产结构进行分析和评价，将其与全行业进行对比分析。

#### 4. 资本结构分析

资本结构分析通过计算各资本项目占权益总额的比重，分析评价资本结构的变动情况及合理程度，如下：

(1) 根据资产负债表数据，针对公司资本结构的比重情况用大数据分析平台计算并填写占权益比重排名前五的权益项目表格，利用大数据工具从指定网站获取相关数据，计算该企业所属行业某项目比重值的全行业均值，将其与本企业进行对比分析。利用可视化工具，对其进行可视化处理：

占权益比重排名前五的权益项目 金额单位：亿元

序号	期末数	占权益总额比重 (%)	本项目比重值全行业均值
1			
2			
3			
4			

5			
---	--	--	--

(2) 根据资产负债表数据，针对公司资本结构的比重情况用大数据分析平台计算并填写占权益比重变化排名前五的权益项目表格，利用可视化工具，对其进行可视化处理：

占权益总额比重变化排名前五的权益项目 金额单位：亿元

序号	资本项目	期初占权益总额比重	期末占权益总额比重	比重变化(期末-期初)
1				
2				
3				
4				
5				

(3) 针对公司的资本结构进行分析和评价，将其与全行业进行对比分析。

#### 5. 资产、负债和股东权益内部结构分析

资产负债表各项目的结构，反映了公司资源配置的特征。通常，这类结构相对稳定，如果发生大幅度变动，需要我们结合企业经营业务评价变动的合理性，具体表现在经营资产和非经营资产的结构、流动资产结构、负债期限结构、负债类型结构和股东权益结构的变化上。

(1) 根据资产负债表数据，针对公司资产结构的比重情况用大数据分析平台计算并填写经营资产与非经营资产占资产比重排名前五的资产项目表格，利用可视化工具，对其进行可视化处理：

经营资产与非经营资产占总资产比重 金额单位：亿元

序号	报表项目类别	期初占比	期末占比
1	经营资产		
2	非经营资产		
3	总资产		

(2) 针对总资产中经营资产的构成情况进行分析和评价。

(3) 根据资产负债表数据，针对公司流动资产结构利用大数据分析平台计算并填写流动资产结构分析表，利用可视化工具，对其进行可视化处理：

流动资产结构分析表 金额单位：亿元

序号	报表项目	期末占比	期初占比	差异
1	货币资产			
2	债权资产			
3	存货资产			

4	应收工程合 约款			
5	其他			
6	流动资产合 计			

(4) 针对公司的流动资产内部结构进行分析和评价。

(5) 根据资产负债表数据，针对公司股东权益数据利用大数据分析平台计算并填写股东权益项目占总资本的比重表，利用可视化工具，对其进行可视化处理：

股东权益项目占总资本的比重表

金额单位：亿元

序号	报表项目类别	期末占比	期初占比	差异
1	投入资本			
2	内形成权益 资金			
3	归属于母公 司股东权益 合计			
4	少数股东权 益			
5	股东权益合 计			

(6) 针对公司的股东权益内部结构进行分析和评价。

## 【任务 4.2】利润表分析

### ◆ 业务资料

中兴财联集团旗下的宏达矿业公司是采矿业行业的龙头企业，该公司 2016-2020 年的利润表主要数据如下：

利润表	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31	2016/12/31
营业总收入	1715 亿	1361 亿	1060 亿	945.5 亿	788.5 亿
营业收入	1715 亿	1361 亿	1060 亿	945.5 亿	788.5 亿
营业总成本	1602 亿	1287 亿	996.3 亿	907.0 亿	753.2 亿
营业成本	1511 亿	1206 亿	926.5 亿	813.7 亿	697.8 亿
研发费用	5.825 亿	4.763 亿	2.744 亿	2.994 亿	--
营业税金及附加	24.99 亿	18.74 亿	15.99 亿	13.52 亿	9.080 亿
销售费用	4.277 亿	5.744 亿	8.875 亿	7.489 亿	6.675 亿
管理费用	38.46 亿	36.89 亿	29.65 亿	26.95 亿	28.22 亿
财务费用	17.84 亿	14.67 亿	12.54 亿	20.13 亿	5.815 亿
资产减值损失	--	--	15.00 亿	22.21 亿	5.608 亿

<b>其他经营收益</b>					
加:公允价值变动收益	3.424 亿	-5975 万	-1.358 亿	7.502 亿	7.566 亿
投资收益	-5.221 亿	3441 万	10.61 亿	1.557 亿	-19.73 亿
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	2.097 亿	9601 万	3.731 亿	-2926 万	9242 万
<b>营业利润</b>	112.4 亿	72.42 亿	61.81 亿	50.27 亿	23.13 亿
加:营业外收入	1.388 亿	5008 万	3.660 亿	5761 万	2.516 亿
其中:非流动资产处置利得	--	--	--	--	1075 万
减:营业外支出	5.325 亿	3.179 亿	4.171 亿	5.163 亿	4.385 亿
其中:非流动资产处置净损失	--	--	--	--	2.965 亿
<b>利润总额</b>	108.5 亿	69.74 亿	61.30 亿	45.68 亿	21.26 亿
减:所得税费用	23.88 亿	19.13 亿	14.48 亿	13.20 亿	4.388 亿
<b>净利润</b>	84.58 亿	50.61 亿	46.83 亿	32.48 亿	16.87 亿
其中:归属于母公司股东的净利润	65.09 亿	42.84 亿	40.94 亿	35.08 亿	18.40 亿
少数股东损益	19.49 亿	7.769 亿	5.889 亿	-2.602 亿	-1.525 亿
扣除非经常性损益后的净利润	63.22 亿	39.97 亿	30.61 亿	26.97 亿	9.901 亿
<b>每股收益</b>					
基本每股收益	0.25	0.18	0.18	0.16	0.09
稀释每股收益	0.25	0.18	0.18	0.16	0.09
<b>其他综合收益</b>	7.746 亿	12.90 亿	-11.74 亿	6078 万	1.583 亿
归属于母公司股东的其他综合收益	13.17 亿	12.04 亿	-11.60 亿	3979 万	1.875 亿
归属于少数股东的其他综合收益	-5.420 亿	8516 万	-1445 万	2099 万	-2922 万
<b>综合收益总额</b>	92.33 亿	63.51 亿	35.08 亿	33.08 亿	18.46 亿
归属于母公司所有者的综合收益总额	78.25 亿	54.88 亿	29.34 亿	35.48 亿	20.27 亿
归属于少数股东的综合收益总额	14.08 亿	8.621 亿	5.745 亿	-2.392 亿	-1.818 亿

### 1. 编制利润表（简表）

（1）根据该公司 2020 年度报告，用大数据分析平台计算并编制宏达矿业公司 2020 年度利润表（简表），计算该企业所属行业某项目变动率的全行业均值，将其与本企业进行对比分析。

序号	报表项目	本期数	上期数	变动率（%）	该项目变动率（%） 全行业均值
1	营业收入				
2	营业成本				

3	营业利润				
4	利润总额				
5	净利润				
6	综合收益				
7	每股收益				

(2) 对利润表各项目的变动率与全行业的均值进行对比分析，进行评价。

## 2. 利润表增减变动水平分析

通过水平分析法，结合利润形成过程中相关的影响因素，反映利润额的变动情况，评价企业在利润形成过程中中国年各方面管理业绩情况，并通过水平变动的合理性评价，揭露可能存在的问题。

(1) 根据公司利润表数据，针对公司利润表变动数据利用大数据分析平台计算并填写利润表中变动率排名前五的项目表，利用可视化工具，对其进行可视化处理。

利润表中变动率排名前五的项目

单位：亿元

序号	报表项目	本期数	上期数	变动率(%)
1				
2				
3				
4				
5				

(2) 针对利润表项目水平变动情况对其进行分析和评价。

## 3. 利润表结构变动分析评价

通过利润表结构分析，计算各项收入和成本费用占营业总收入的比重，反映企业各赛段的利润构成、利润率及成本费用水平，对利润表整体结构情况进行评价，利用可视化工具，对其进行可视化处理。

(1) 根据公司利润表数据，针对公司利润表结构数据利用大数据分析平台计算并填写利润表垂直分析表。

利润表垂直分析表

单位：%

序号	利润表项目	本期占收入比重	上期占收入比重	比重变化(本期-上期)
1	营业收入			
2	营业成本			
3	税金及附加			
4	销售费用			
5	管理费用			
6	研发费用			
7	财务费用			

8	资产减值损失			
9	公允价值变动收益			
10	投资收益			
11	其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
12	营业利润			
13	营业外收入			
14	营业外支出			
15	利润总额			
16	所得税费用			
17	净利润			

(2) 针对利润表项目结构及变动情况进行分析和评价。

#### 4. 营业利润增减变动水平分析

营业利润是一定时期内企业盈利最主要最稳定的关键来源,反映了企业自身经营业务的财务成果,针对营业利润的构成和变动情况进行分析和评价。

(1) 根据公司利润表数据,针对公司营业利润数据利用大数据分析平台计算并填写营业利润项目变动率分析表,利用可视化工具,对其进行可视化处理。

营业利润项目变动率分析表

单位:亿元

序号	营业利润项目	本期数	上期数	变动额	变动率(%)
1	营业收入				
2	营业成本				
3	税金及附加				
4	销售费用				
5	管理费用				
6	研发费用				
7	财务费用				
8	营业利润				

(2) 针对营业利润项目变动情况对其进行分析和评价。

### 【任务 4.3】现金流量表分析

#### ◆ 业务资料

中兴财联集团旗下的宏达矿业公司是采矿业行业的龙头企业,该公司2016-2020年的现金流量表主要数据如下:

现金流量表	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31	2016/12/31
经营活动产生的现金流量					

销售商品、提供劳务收到的现金	1783 亿	1433 亿	1102 亿	999.3 亿	840.3 亿
收到其他与经营活动有关的现金	6.158 亿	8.261 亿	10.41 亿	10.01 亿	19.23 亿
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1789 亿</b>	<b>1442 亿</b>	<b>1113 亿</b>	<b>1009 亿</b>	<b>859.6 亿</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	1497 亿	1220 亿	913.7 亿	813.5 亿	679.1 亿
支付给职工以及为职工支付的现金	39.59 亿	37.65 亿	30.72 亿	29.23 亿	25.32 亿
支付的各项税费	67.27 亿	54.64 亿	45.34 亿	43.85 亿	30.69 亿
支付其他与经营活动有关的现金	42.86 亿	23.05 亿	20.76 亿	25.13 亿	38.41 亿
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1646 亿</b>	<b>1335 亿</b>	<b>1010 亿</b>	<b>911.7 亿</b>	<b>773.5 亿</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>142.7 亿</b>	<b>106.7 亿</b>	<b>102.3 亿</b>	<b>97.64 亿</b>	<b>86.02 亿</b>
<b>投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金	2.688 亿	5.744 亿	8.501 亿	7.365 亿	2.567 亿
取得投资收益收到的现金	1.792 亿	4.097 亿	6.793 亿	6.053 亿	2.787 亿
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1.005 亿	2.091 亿	3.634 亿	9587 万	2.828 亿
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	--	1.419 亿	--	2.274 亿	311.3 万
收到其他与投资活动有关的现金	6540 万	4.607 亿	23.24 亿	1.300 亿	5.213 亿
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>6.138 亿</b>	<b>17.96 亿</b>	<b>42.17 亿</b>	<b>18.30 亿</b>	<b>13.43 亿</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	138.9 亿	119.0 亿	78.09 亿	50.37 亿	55.21 亿
投资支付的现金	12.88 亿	22.36 亿	13.85 亿	9.909 亿	18.81 亿
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	121.4 亿	2.484 亿	78.54 亿	--	5.381 亿
支付其他与投资活动有关的现金	24.79 亿	15.18 亿	8.102 亿	17.50 亿	18.81 亿
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>297.9 亿</b>	<b>159.0 亿</b>	<b>178.6 亿</b>	<b>77.78 亿</b>	<b>98.22 亿</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-291.7 亿</b>	<b>-141.0 亿</b>	<b>-136.4 亿</b>	<b>-59.48 亿</b>	<b>-84.79 亿</b>
<b>筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金	66.32 亿	78.61 亿	7800 万	46.21 亿	8532 万
子公司吸收少数股东投资收到的现金	66.32 亿	1364 万	7800 万	2376 万	8532 万
取得借款收到的现金	380.7 亿	124.5 亿	257.4 亿	37.48 亿	11.79 亿
发行债券收到的现金	50.70 亿	65.00 亿	24.02 亿	--	119.8 亿
收到其他与筹资活动有关的现金	10.31 亿	1.356 亿	4012 万	1.972 亿	3.589 亿
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>694.1 亿</b>	<b>341.9 亿</b>	<b>402.0 亿</b>	<b>182.0 亿</b>	<b>209.1 亿</b>
偿还债务支付的现金	263.4 亿	126.9 亿	144.2 亿	49.55 亿	90.28 亿
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	56.71 亿	54.91 亿	45.95 亿	31.88 亿	28.65 亿



子公司支付给少数股东的股利、利润	9.694 亿	8.374 亿	8.497 亿	2.267 亿	1.227 亿
支付其他与筹资活动有关的现金	15.25 亿	16.08 亿	17.54 亿	3.891 亿	19.87 亿
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>484.8 亿</b>	<b>345.1 亿</b>	<b>325.5 亿</b>	<b>208.7 亿</b>	<b>214.2 亿</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>209.3 亿</b>	<b>-3.258 亿</b>	<b>76.55 亿</b>	<b>-26.74 亿</b>	<b>-5.079 亿</b>
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3.211 亿	-8416 万	-6947 万	-1.009 亿	2.522 亿
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>57.01 亿</b>	<b>-38.47 亿</b>	<b>41.78 亿</b>	<b>10.42 亿</b>	<b>-1.329 亿</b>
加:期初现金及现金等价物余额	60.86 亿	99.33 亿	57.54 亿	47.13 亿	48.46 亿
<b>期末现金及现金等价物余额</b>	<b>117.9 亿</b>	<b>60.86 亿</b>	<b>99.33 亿</b>	<b>57.54 亿</b>	<b>47.13 亿</b>
<b>期末现金及现金等价物余额</b>	<b>117.9 亿</b>	<b>70.55 亿</b>	<b>91.39 亿</b>	<b>76.87 亿</b>	<b>60.86 亿</b>

### 1. 编制现金流量表（简表）

(1) 根据该公司 2020 年度报告，用大数据分析平台计算并编制宏达矿业公司 2020 年度现金流量表（简表），计算该企业所属行业某项目变动率的全行业均值，将其与本企业进行对比分析。

序号	报表项目	本期数	上期数	变动率 (%)	该项目变动率 (%) 全行业均值
1	经营活动现金流入				
2	经营活动现金流出				
3	经营活动现金流量净额				
4	投资活动现金流入				
5	投资活动现金流出				
6	投资活动现金流量净额				
7	筹资活动现金流入				
8	筹资活动现金流出				
9	筹资活动现金流量净额				

(2) 对现金流量表各项目的变动率与全行业的均值进行对比分析，进行评价。

### 2. 经营活动现金流量项目分析

(1) 根据公司现金流量表数据，针对公司现金流量表变动数据利用大数据分析平台计算并填写经营活动现金流量表中变动率排名前五的项目表，利用可视化工具，对其进行可视化处理。

经营活动现金流量表中变动率排名前五的项目

单位亿元

序号	现金流量项目	本期数	上期数	变动率 (%)

1				
2				
3				
4				
5				

(2) 针对现金流量表经营活动现金流量项目水平变动情况对其进行分析和评价。

### 3. 投资活动现金流量项目分析

(1) 根据公司现金流量表数据，针对公司现金流量表变动数据利用大数据分析平台计算并填写投资活动现金流量表中变动率排名前五的项目表，利用可视化工具，对其进行可视化处理。

投资活动现金流量表中变动率排名前五的项目

单位亿元

序号	现金流量项目	本期数	上期数	变动率 (%)
1				
2				
3				
4				
5				

(2) 针对现金流量表投资活动现金流量项目水平变动情况对其进行分析和评价。

### 4. 筹资活动现金流量项目分析

(1) 根据公司现金流量表数据，针对公司现金流量表变动数据利用大数据分析平台计算并填写筹资活动现金流量表中变动率排名前五的项目表，利用可视化工具，对其进行可视化处理。

筹资活动现金流量表中变动率排名前五的项目

单位亿元

序号	现金流量项目	本期数	上期数	变动率 (%)
1				
2				
3				
4				
5				

(2) 针对现金流量表筹资活动现金流量项目水平变动情况对其进行分析和评价。

### 5. 现金流入结构分析

(1) 根据公司现金流量表数据，针对公司现金流入数据利用大数据分析平台计算并填写占总现金流入项目比重排名前五的项目表，利用可视化工具，对其进行可视化处理。

占总现金流入项目比重排名前五的项目 单位:亿元

序号	现金流入项目	上期数	占总流入比重 (%)
1			
2			
3			
4			
5			

(2) 根据公司现金流量表数据，针对公司现金流入数据利用大数据分析平台计算并填写占总现金流入项目比重排名前五的项目表，利用可视化工具，对其进行可视化处理。

占总现金流入项目比重变动幅度排名前五的项目 单位:%

序号	现金流入项目	上期占总流入比重	本期占总流入比重	比重变化 (本期-上期)
1				
2				
3				
4				
5				

(3) 针对现金流入项目结构情况对其进行分析和评价。

## 6. 现金流出结构分析

(1) 根据公司现金流量表数据，针对公司现金流出数据利用大数据分析平台计算并填写占总现金流出项目比重排名前五的项目表，利用可视化工具，对其进行可视化处理。

占总现金流出项目比重排名前五的项目 单位:亿元

序号	现金流出项目	上期数	占总流入比重 (%)
1			
2			
3			
4			
5			

(2) 根据公司现金流量表数据，针对公司现金流出数据利用大数据分析平台计算并填写占总现金流入项目比重排名前五的项目表，利用可视化工具，对其进行可视化处理。

占总现金流出项目比重变动幅度排名前五的项目 单位:%

序号	现金流出项目	上期占总流出比重	本期占总流出比重	比重变化（本期-上期）
1				
2				
3				
4				
5				

(3) 针对现金流出项目结构情况对其进行分析和评价。

#### 【任务 4.4】财务指标分析

##### ◆ 业务资料

中兴财联集团召开集团战略会议，确定将一部分自有资金用于对外投资。公司总经理要求财务部选择投资对象，提交一份投资分析报告，作为管理层进行对外投资的决策参考。根据已采集的上市公司行业分类表及 2020 年资产负债表、利润表和现金流量表等财报数据，运行数据分析工具进行数据连接和数据处理，并进行大数据可视化分析，并填制下列表格数据。

##### ◆ 要求：

1. 进行 2020 年各行业大数据可视化分析时，下列各项指标平均值排名前五的行业为（在表格下拉框中选填）。

财务指标	TOP1	TOP2	TOP3	TOP4	TOP5
流动比率					
资产负债率					
存货周转率					
营业利润率					
权益净利率					

2. 如果选择医药制造业，2020 年下列各项指标平均值排名前五的企业为（在表格下拉框中选填）

财务指标	TOP1	TOP2	TOP3	TOP4	TOP5
现金比率					
产权比率					
总资产周转率					

营业净利率					
净资产收益率					

## 七、竞赛规则

(一)参赛资格。参赛选手须为同一院校全日制在籍高职学生(含本科院校中高职类全日制在籍学生,五年制中职四、五年级在籍学生),年龄不超过25周岁,年龄计算的截止时间为2021年5月1日。

(二)选手报名。各参赛院校须按照规定的时间和要求上报参赛信息,参赛选手和指导教师报名获得确认后不得更换人员和第一赛段的岗位。如比赛前参赛选手和指导教师因故无法参赛,须由省级教育行政部门离开赛10个工作日之前出具书面说明,经大赛执委会办公室核实后予以更换。如备赛过程中参赛选手和指导教师因故无法参赛,视为弃赛。竞赛开始后,参赛队不得更换参赛队员。

(三)熟悉场地。参赛选手、裁判员、工作人员、赛项组织者等人员均需按照赛项执委会要求准时到达赛项举办地点,及时办理相关手续,领取相关证件,熟悉场地,做好赛前准备工作。

(四)正式比赛。比赛现场所有参赛选手、指导教师、裁判员和其他工作人员须统一着大赛服装,随身携带大赛证件,佩戴大赛身份标识,按照赛项相关规定出入指定区域。

(五)成绩评定与结果公布。竞赛成绩通过计算机自动评分、赛场大屏幕实时显示成绩,在比赛结束后技术人员要刷新屏幕成绩,并一直保留屏幕最终成绩至少10分钟。竞赛过程中相关技术人员不得

随意操作系统，从计算机系统输出成绩的全过程需要接受两名监督员的监督，并进行现场录像。系统输出的竞赛成绩，需在监督员的监督下由两个裁判员一起移交给加密裁判合并计算竞赛成绩，并经裁判长及有关人员签字确认后在赛场外张贴公布。

（六）竞赛用计算机只能安装竞赛规定的软件，现场为各代表队统一提供竞赛用品、用具及单证等资料，开赛前，由各代表队指定选手检查竞赛用计算机，清点核实用品用具、单证等资料，并签字确认。

（七）各代表队须遵守赛场有关规定，遵从裁判长、裁判员的现场调度和指挥，按照赛场指令完成任务。

（八）选手进入赛场，不得携带任何用品用具、工具书、参考书等相关资料。

（九）在竞赛过程中，参赛选手不得随意离开赛场，同一参赛队选手之间可进行讨论，但不得代替他人操作。

（十）竞赛过程中，标明必须由相应岗位人员完成的任务，不允许出现越权使用软件、以他人口令执行系统操作等情况。

（十一）在竞赛过程中，参赛选手不得大声喧哗、不得使用通讯设备及与竞赛无关的电子设备。

（十二）在竞赛过程中，如遇硬件软件故障或其他意外情况，须举牌示意，由现场裁判按有关规定处理。

（十三）在竞赛全程中，不得使用任何移动存储设备、不得开启无线网络、不得访问他人计算机。赛场技术服务区将实时监控上述行为。

(十四) 竞赛结束后, 不得将竞赛涉及的用品用具及资料带出赛场。

(十五) 对于违反上述规定的, 裁判长有权终止其所在团队或个人的比赛, 劝令其离开赛场。

## 八、竞赛环境

(一) 竞赛场地设在大型室内场馆, 场地内应具备满足规定数量团队的竞赛环境。

(二) 一个参赛队 4 个机位, 配置均为双屏电脑。

(三) 竞赛场地内设置主席台、观众席、裁判席、仲裁席、监督席、技术支持人员专席、新闻媒体席等, 以便观摩、监督和裁判。

(四) 竞赛场地内设置背景板、宣传横幅及壁挂图, 营造竞赛氛围。

(五) 竞赛场地内设置大屏幕, 屏幕实时显示竞赛过程和竞赛结果。

(六) 开辟专门场所设立教学成果展示区、体验观摩区, 举办会计职业教育高峰论坛等。竞赛区域及观摩区采取必要的物理性隔离, 确保互不干扰。

(七) 设置安全通道和警戒线, 确保进入赛场的参观、采访、视察人员在安全区域内活动, 以保证大赛安全有序进行。

(八) 考试机要求: 操作系统 Windows7 或更高版本, CPU 双核、主频 2.0Ghz 及以上, 内存不低于 8G, 屏幕分辨率 1920\*1080, 浏览器采用 Chrome 78 及以上版本。

(九)网络要求:选用企业级稳定的交接机,交换机百兆及以上,网络带宽不得低于100兆,不得进行网络限速,要确保网络稳定。考场固定IP地址,系统不接收非授权的IP地址接入。

(十)采用双路供电安全保障。采用统一的杀毒软件对服务器进行防毒保护。屏蔽竞赛现场使用的电脑USB接口。

(十一)利用UPS防止现场因突然断电导致的系统数据丢失,额定功率:3KVA,后备时间:3.5小时,电池类型:输出电压230V±5%V。

## 九、技术规范

(一)教育部《职业教育专业目录(2021年)》(教职成〔2021〕2号)。

(二)企业内部控制基本规范及配套指引。

(三)截止2020年12月31日发布并开始在企业实施的《企业会计准则》。

(四)截止2020年12月31日发布并开始实施的《管理会计基本指引》《管理会计应用指引》。

(五)截止2020年12月31日发布并开始实施的税收政策。

(六)截止2020年12月31日发布并开始实施的其它相关财经类法规、制度等。

## 十、技术平台

采用财务云服务平台,要求功能与赛项设计内容完全匹配。平台



采用微服务架构、集群式、分布式动态部署，能够同时满足数 10 万人在线操作；按照数据层、业务层、应用层进行纵向隔离，通过消息引擎对业务进行横向拆分，同时采用加密算法对关键的数据进行加密、通过令牌对访问接口的安全性进行统一授权、应用防火墙对 HTTP 的请求进行安全拦截，监控引擎对平台各项指标进行实施监控，确保云平台服务的高可用性。

## 十一、成绩评定

按照《全国职业院校技能大赛成绩管理办法》的相关要求，根据本赛项自身的特点，选定具有较强操作性的评分方法，编制评分细则。

### （一）评分标准制定原则

- 1.赛项评分标准制定遵循“公平、公正、公开”的原则。
- 2.应用信息化系统进行机考评分，无人为因素干扰。

### （二）评分方法

1.业票财税与机器人应用竞赛赛段为团体赛，团队分值为 400 分，其中每名选手 100 分，成绩由竞赛平台自动评定。

2.税务服务与大数据应用竞赛赛段为个人赛，每名选手 100 分，成绩由竞赛平台自动评定，团队分为 4 名选手成绩之和。

3.财务管理与大数据应用竞赛赛段为团体赛，团队分值为 400 分，其中每名选手 100 分，成绩由竞赛平台自动评定。

4.团体总成绩为以上三个竞赛赛段的成绩之和。每个团队的最终竞赛成绩按百分制折算，折算方法为： $(\text{团队总成绩} \div 1200) \times 100 =$ 百分制的成绩。

### （三）评分细则

#### 1.业票财税与机器人应用赛段分值分布

业票财税与机器人应用赛段分值分布，见表4。

表4 业票财税与机器人应用岗位任务分值分布表

竞赛岗位	评分内容	分值
业务财务岗位	<p>1. 票据采集 不同业务的进销项发票、费用类票据、银行回单等电子票据（含区块链发票）或电子影像进行采集</p> <p>2. 票据识别与查验 使用票据管理系统对票据电子影像进行OCR识别和查验，人工核查确认识别的正确性；检查各种电子发票，查询区块链发票并记录区块链存储地址；系统自动分类后人工对分类有误的票据进行分类调整</p> <p>3. 票据审核 对各类票据与业务的吻合性、票据内容的正确性及合法性合规性进行审核</p>	20
	<p>4. 存货模块设置 进行仓库、库存、科目期初、产品定额消耗、月初在产品及其它个性化设置</p> <p>5. 采购与付款业务处理 根据采购订单生成并审核采购发票，生成并审核采购入库单及验收单，生成并审核付款单，发起采购结算，生成并审核付款核销单，自动生成记账凭证</p> <p>6. 销售与收款业务处理 根据销售订单生成并审核销售出库单，开具增值税发票，生成并审核收款单，生成并审核收款核销单，自动生成记账凭证</p> <p>7. 成本核算 根据企业产品成本核算制度和企业生产业务要求，设置材料分配比例，进行材料分配，核算材料成本。</p>	60
	<p>8. 商旅与费控</p>	20

	<p>依据企业的实际需求，提供预定机票、酒店费等商旅服务及费用控制</p> <p>根据企业报销制度和流程，处理员工报销业务，包括借款、还款、报销冲借款等业务，进行借款报销的账务处理</p>	
财务会计岗位	<p>1. 票据制单与审核</p> <p>检查由票据管理系统开具销售发票后自动生成的记账凭证</p> <p>在会计核算系统中，利用机器学习或记账通用规则，对通过审核的单张单据自动匹配业务类型并自动生成记账凭证，并将该笔业务已采集的相关票据关联至凭证</p> <p>在会计核算系统中，采用批量制单自动生成记账凭证</p> <p>对会计核算系统自动生成的记账凭证进行检查，如有错误进行人工调整，并将已采集的相关票据关联至凭证</p> <p>对有辅助核算项的凭证进行增、删、改、查等操作</p> <p>进行 RPA 记账流程设计并运用 RPA 记账机器人生成记账凭证</p>	50
	<p>2. 固定资产核算</p> <p>进行基础设置包括期初资产卡片设置、科目设置等</p> <p>运用会计核算系统，完成固定资产卡片的增、删、改等操作，完成自动生成记账凭证操作。按期间按类别进行折旧计算并自动生成记账凭证</p> <p>进行固定资产折旧的计算并自动生成记账凭证</p> <p>完成固定资产清理业务处理</p> <p>运用大数据技术，完成固定资产公允价值计算</p>	10
	<p>3. 职工薪酬和个人所得税业务处理</p> <p>基础设置：包括工资、社保金、住房公积金、个人所得税等设置</p> <p>运用会计核算系统，进行人员、工资项目的增、删、改操作，计算职工薪酬、社保与住房公积金、个人所得税等</p> <p>检查与修改个人所得税专项扣除与专项附加扣除，以及个人所得税申报等</p> <p>社保与住房公积金批量调整，导出薪酬汇总表及按公司、部门、员工导出薪酬台账</p> <p>运用会计核算系统，自动生成计提工资、社保及住房公</p>	20

	税金、代扣个人所得税等记账凭证	
	<p>4. 期末会计事项处理</p> <p>月末结转，结转未交增值税、计提各项税金及附加、结转销售成本、损益结转、结转本年利润等</p> <p>财务报表编制，生成资产负债表、利润表、现金流量表并审核</p>	20
财税主管岗位	<p>1. 系统设置</p> <p>进行会计核算系统设置、开票信息设置、辅助核算设置等</p> <p>在商旅系统中，根据企业内部制度要求进行差旅费标准设置，其中包括地区级别、交通工具、补贴标准、报销标准等</p>	20
	<p>2. 成本核算</p> <p>审核、归集并分配人工费用、制造费用，填写工费清单，生成记账凭证</p> <p>进行成本月结</p>	20
	<p>3. 管理供应商信息，根据行业统计数据，对供应商供货及时率、货物良品率、财务情况进行大数据分析与评价</p> <p>管理客户信息，根据行业统计数据，对客户签约率、回款率等进行大数据分析与评价。</p>	10
	<p>4. 审核业务</p> <p>对生成的记账凭证进行审核</p> <p>对会计报表进行审核</p> <p>对纳税申报表进行审核</p>	50
税务会计岗位	<p>1. 发票业务</p> <p>领用发票、添加商品服务档案、完善客户信息管理等基础准备工作</p> <p>在票据系统中为企业开具增值税普通发票、增值税专用发票，开具红字发票</p> <p>进行 RPA 开票流程设计并运用 RPA 开票机器人进行电子发票的开具</p>	30
	<p>2. 纳税申报</p>	70

	<p>利用工资模块进行个人所得税专项扣除与专项附加扣除的检查与修改，进行个人所得税申报的检查与修改</p> <p>对自动生成的一般纳税人和小规模纳税人的增值税纳税申报表、附加税费申报表、企业所得税（季报）申报表、房产税、财务报表等纳税申报主表与附表内容进行检查与修改</p> <p>进行当月纳税申报</p> <p>进行RPA报税流程设计并运用RPA报税机器人自动完成纳税申报</p>	
--	---	--

## 2. 税务服务与大数据应用赛段分值分布

税务服务与大数据应用赛段分值分布，见表5。

表5 税务服务与大数据应用岗位任务分值分布表

竞赛项目	评分内容	分值
企业所得税年度汇算清缴	在纳税申报系统中，进行数据导入，数据校验，科目匹配	25
	在纳税申报系统中对所得税汇算清缴需要调整的收入类项目进行计算和操作	
	在纳税申报系统中对所得税汇算清缴需要调整的职工福利费、利息支出、业务招待费、广告费、研发支出、捐赠等支出类项目进行计算和操作	
	在纳税申报系统中审核企业所得税年度汇算清缴表并申报企业所得税	
税务筹划	分析企业的纳税种类、适用税率、经济业务流程、所在地区市场情况、行业特点等，结合税收政策制定企业整体税收规划方案	25
	针对投资、筹资、经营、股利分配等涉税事项，在法律、法规、允许的范围之内通过合理的事先规划，实现税负最优化	
	充分利用国家减税降费优惠政策，灵活选择适用税率、纳税人身份，合理调整企业组织形式、纳税地点及业务	

	组合，使利润更多的合法留归企业	
纳税检查支持	开展税务自查工作，检查税务登记，发票领购、使用、保存情况，核实纳税申报、税款缴纳等事项，梳理财务会计资料及其他相关情况	25
	在税务稽查检查中，协助企业进行纳税事项调整、争议处理方案的解释说明	
	税务稽查检查结束后，根据稽查结果制定整改措施，代表企业与税务机关进行协商沟通	
大数据税务预警与风控	利用大数据技术筛查企业税务风险点，对涉税风险进行评估，区分税务风险等级	25
	根据税务风险等级，综合利用各种分析方法和手段，全面、系统预测企业未来内外部环境及财务数据变化，合理设计税负率及财务数据预警指标	
	根据税务风险评估与预警指标，建立税务风控模型	
	识别增值税发票使用风险，对发票全要素的合规性、合法性进行记录和自动审核，根据相关规定对虚开增值税发票行为作出判断	
	定期了解上下游企业税务、财务状况，对法律和税务风险情况进行记录和自动提示，并作出准确判断和处理	

### 3.财务管理与大数据应用赛段分值分布

财务管理与大数据应用赛段分值分布，见表6。

表6 财务管理与大数据应用岗位任务分值分布表

竞赛岗位	评分内容	分值
预算管理岗位	预算指标设定 预算编制 预算过程控制 预算执行分析与评价	70
	成本管理审核工作	30
成本管理岗位	成本控制目标的设定 成本控制	70

	成本分析与评价	
	投资融资审核工作	30
投资融资岗位	银行贷款 应收账款保理 固定资产融资租赁 股权融资 股权投资	70
	财务分析审核工作	30
财务分析岗位	大数据财务分析与可视化：大数据财务报表分析、 大数据财务指标分析	70
	预算管理审核工作	30

#### （四）裁判配备

表 7 裁判人员具体需求表

序号	专业技术方向	知识能力要求	执裁、教学、工作经历	专业技术职称（职业资格等级）	人数
1	计算机科学	计算机基本操作及网络接入维护能力	有执裁工作经历	讲师或工程师及以上	10
2	会计	会计业务处理能力	有教学工作经历	副教授及以上	5
3	税务	涉税业务处理能力	有教学工作经历	副教授及以上	5
裁判总人数	20				

## 十二、奖项设定

大赛设参赛队团体奖和优秀指导教师奖。

### （一）参赛选手团队奖

按团体设一、二、三等奖。其中一等奖为参赛队总数的 10%，二

等奖为参赛队总数的 20%，三等奖为参赛队总数的 30%（小数点后保留两位，第三位四舍五入，若出现成绩相同情况，可追溯到小数点后第三位）。

## （二）优秀指导教师奖

获得团体一等奖的参赛队指导教师获“优秀指导教师奖”。

# 十三、赛场预案

## （一）赛场出现断电情况的处理

如果赛场出现断电情况，可能影响该赛场队员进入赛场、下载试题、登录竞赛页面和正常答题。

如果竞赛开始前或竞赛过程中赛场出现断电情况，承办院校原则上应当在 30 分钟内解决，并按照有关规定或指令给予补时；如果 30 分钟内无法解决，可宣布该赛场停止竞赛。

## （二）网络出现故障情况的处理

如果竞赛开始前赛场网络出现故障，技术支持人员应及时采取措施予以排除。原则上，如果故障在竞赛开始后 30 分钟内得到解决，竞赛将继续进行，竞赛时间相应延长；如果故障在竞赛开始后 30 分钟内无法得到解决，可宣布该赛场停止竞赛。

## （三）竞赛机出现死机情况的处理

竞赛机是每位队员用于接收竞赛数据、进行答题和保存答题结果的计算机。竞赛机出现死机情况可能导致队员无法登录竞赛页面和正常答题。

如果个别队员竞赛机出现死机情况，技术支持人员应及时采取措



施排除故障，包括重新启动竞赛机、更换竞赛机等。如果重新启动竞赛机，竞赛结果将自动保存，不影响竞赛正常进行；如果更换竞赛机，竞赛结果也将自动保存。重新启动或更换竞赛机后，如果影响到竞赛时间，竞赛时间将相应延长。

#### **（四）竞赛机出现配件或软件故障情况的处理**

竞赛机配件主要是指键盘、鼠标等计算机配件。如果个别队员竞赛机配件出现故障，技术支持人员应及时采取措施予以排除，由巡考员更换键盘、鼠标等。排除故障期间，如果竞赛机继续计时，经批准后，队员可以获得相应补时。

竞赛机软件主要是指每位队员登录的答题页面、文字输入等使用的应用系统。如果个别队员竞赛机软件出现故障，技术支持人员应及时采取措施予以排除，包括调试系统、调出输入法等。排除故障期间，如果竞赛机继续计时，经批准后，队员可以获得相应补时。

#### **（五）故障发生时的处理程序**

故障发生时，队员应当及时向监考人员提出，服从监考人员安排，耐心等待技术支持人员进行解决。比赛期间发生意外事故，发现者应第一时间报告执委会，同时采取措施避免事态扩大。执委会应立即启动预案予以解决并报告组委会。

#### **（六）比赛场地预备适量机位作为备用**

### **十四、赛项安全**

赛项执委会采取切实有效措施保证大赛期间参赛选手、指导教师、裁判员、工作人员及观众的人身安全。

## （一）比赛环境

执委会须在赛前组织专人对比赛现场、住宿场所和交通保障进行考察，并对安全工作提出明确要求。赛场的布置，赛场内的器材、设备，应符合国家有关安全规定。如有必要，也可进行赛场仿真模拟测试，以发现可能出现的问题。承办单位赛前须按照执委会要求排除安全隐患。

赛场周围要设立警戒线，防止无关人员进入发生意外事件。比赛现场内应参照相关职业岗位要求为选手提供必要的劳动保护。在具有危险性的操作赛段，裁判员要严防选手出现错误操作。

承办单位应提供保证应急预案实施的条件。对于比赛内容涉及高空作业、可能有坠物、大用电量、易发生火灾等情况的赛项，必须明确制度和预案，并配备急救人员与设施。

执委会须会同承办单位制定开放赛场和体验区的人员疏导方案。赛场环境中存在人员密集、车流人流交错的区域，除了设置齐全的指示标志外，须增加引导人员，并开辟备用通道。

大赛期间，承办单位须在赛场管理的关键岗位增加力量，建立安全管理日志。

参赛选手进入赛位、赛事裁判工作人员进入工作场所，严禁携带通讯、照相摄录设备，禁止携带记录用具。如确有需要，由赛场统一配置、统一管理。赛项可根据需要配置安检设备对进入赛场重要部位的人员进行安检。

## （二）生活条件

1.比赛期间，原则上由执委会统一安排参赛选手和指导教师食宿。承办单位须尊重少数民族的信仰及文化，根据国家相关的民族政策，安排好少数民族选手和教师的饮食起居。

2.比赛期间安排的住宿地应具有宾馆/住宿经营许可资质。以学校宿舍作为住宿地的，大赛期间的住宿、卫生、饮食安全等由执委会和提供宿舍的学校共同负责。

3.大赛期间有组织的参观和观摩活动的交通安全由执委会负责。执委会和承办单位须保证比赛期间选手、指导教师和裁判员、工作人员的交通安全。

4.各赛项的安全管理，除了可以采取必要的安全隔离措施外，应严格遵守国家相关法律法规，保护个人隐私和人身自由。

### **（三）组队责任**

1.各学校组织代表队时，须为参赛选手购买大赛期间的人身意外伤害保险。

2.各学校代表队组成后，须制定相关管理制度，并对所有选手、指导教师进行安全教育。

3.各参赛队伍须加强对参与比赛人员的安全管理，实现与赛场安全管理的对接。

### **（四）应急处理**

比赛期间应做好保电、消防预备工作，如发生意外事故，发现者应第一时间报告执委会，同时采取措施避免事态扩大。执委会应立即启动预案予以解决并报告组委会。赛项出现重大安全问题可以停赛，

是否停赛由执委会决定。事后，执委会应向组委会报告详细情况。

处罚措施如下：

- 1.因参赛队伍原因造成重大安全事故的，取消其获奖资格。
- 2.参赛队伍有发生重大安全事故隐患，经赛场工作人员提示、警告无效的，可取消其继续比赛的资格。
- 3.赛事工作人员违规的，按照相应的制度追究责任。情节恶劣并造成重大安全事故的，由司法机关追究相应法律责任。

## 十五、竞赛须知

### （一）参赛队须知

- 1.参赛队名称统一使用各院代表队名称，不得使用其他组织或团体名称；不接受跨院组队报名。
- 2.参赛队按照大赛赛程安排，凭大赛组委会颁发的参赛证和有效身份证件参加比赛及相关活动。

### （二）指导教师须知

- 1.领队、指导教师须严格遵守赛场纪律，服从裁判，文明竞赛。
- 2.竞赛期间，指导教师不得进入赛场内进行指导。
- 3.正式报名的领队、指导教师原则上不得更换。
- 4.竞赛期间各参赛队不得以任何形式向裁判透露参赛信息或沟通竞赛事宜，有关竞赛所有问题须由领队按规范要求向赛项执委会或仲裁组反映或协商。

### （三）参赛选手须知

- 1.参赛选手应按有关要求如实填报个人信息，否则取消竞赛资

格。

2.参赛选手凭统一印制的参赛证、有效身份证件参加竞赛，并注意仪容仪表整洁、大方。

3.参赛选手应认真学习领会本次竞赛相关文件，自觉遵守大赛纪律，服从指挥，听从安排，文明参赛。

4.参赛选手应提前 30 分钟抵达赛场，凭参赛证、身份证件检录，按要求入场，不得迟到早退。

5.参赛选手须在确认竞赛内容和现场设备等无误后开始竞赛。在竞赛过程中，如有疑问，参赛选手举手示意，项目裁判长应按照有关要求及时予以答疑，但选手不得对业务技能相关知识和操作询问裁判人员。如遇设备或软件等故障，参赛选手应举手示意。项目裁判长、技术人员等应及时予以解决。确因计算机软件或硬件故障，致使操作无法继续的，经项目裁判长确认，予以启用备用计算机。如遇身体不适，参赛选手应举手示意，现场医务人员按应急预案救治。

6.各参赛选手必须按规范要求操作竞赛设备。一旦出现较严重的安全事故，经裁判长批准后将立即取消其参赛资格。

7.竞赛时间終了，选手应全体起立，结束操作。经现场指挥人员发出指令后，方可离开赛场。

8.在竞赛期间，未经执委会的批准，参赛选手不得接受其他单位和个人进行的与竞赛内容相关的采访。参赛选手不得将竞赛的相关信息私自公布。

#### （四）工作人员须知

1.大赛期间，工作人员应遵守赛场相关规定。新闻媒体等进入赛场必须经执委会允许，由专人陪同并且听从现场工作人员的安排和管理，不能影响比赛进行。

2.在选手比赛时，工作人员及赛场所有人员必须保持安静，不得随意走动、喧哗、提示或出现对选手有影响的动作。除经特别允许，工作人员进入赛场后请关闭手机。

3.比赛期间，由赛项执委会负责处理突发事件，由仲裁组人员处理申诉事项，由监督人员对裁判人员和现场评分员进行监督，工作人员不得私自处理有关选手比赛成绩的相关事件。

## 十六、申诉与仲裁

本赛项在比赛过程中若出现有失公正或有关人员违规等现象，代表队领队可在比赛结束后 2 小时之内向仲裁组提交纸质文字版申诉书。申诉书应对申诉事件的过程、发生时间、涉及人员、申诉依据、结果等进行充分、实事求是的叙述，并由领队亲笔签名。非纸质文字申诉不予受理。

赛项仲裁工作组在接到申诉后的 2 小时内组织复议，并及时反馈复议结果。赛项仲裁工作组仲裁结果为最终结果。

## 十七、竞赛观摩

赛场内设定观摩区域和参观路线，向媒体、企业代表、院校师生及家长等社会公众开放，观摩区域自开幕式开始开放，直至闭幕式结束。不允许有大声喧哗等影响参赛选手竞赛的行为发生。指导教师可

进入赛场观摩区观摩，但不能进入赛场内指导。赛场外设立展览展示区域，配专人接待讲解。

为保证大赛顺利进行，观摩人员在观摩期间应遵循以下规则：

（一）除与竞赛直接有关工作人员、裁判员、参赛选手外，其余人员均为观摩观众。

（二）请勿在选手准备或比赛中交谈或欢呼；请勿对选手打手势，包括哑语沟通等明示、暗示行为，禁止鼓掌喝彩等发出声音的行为。

（三）请勿在观摩赛场地内使用相机、摄影机等一切对比赛正常进行造成干扰的带有闪光灯及快门音的设备。

（四）不得违反全国职业院校技能大赛规定的各项纪律。请站在规划的观摩席或者安全线以外观看比赛，并遵循赛场内工作人员和竞赛裁判人员的指挥，不得有围攻裁判员、选手或者其他工作人员的行为。

（五）请务必保持赛场清洁，将饮料食品包装、烟头及其他杂物扔进垃圾箱。

（六）为确保选手正常比赛，现场观摩席观众严禁携带手机及其他任何通讯工具，违者将除本人被驱逐出观摩赛场地，还将视情况严重程度对所在代表队的选手的成绩进行扣分直至取消比赛资格。

（七）如果对裁判裁决产生质疑的，请通过各参赛队领队向赛项仲裁组提出，不得在比赛现场发言。

## 十八、竞赛直播

（一）赛场内部署无盲点录像设备，从赛项抽签加密开始对比赛

全过程、全方位进行实况摄录。对赛前赛题安装传输、赛题发放、设备安装调试等关键赛段进行实况摄录。竞赛过程采用多机位全程摄录，对比赛的开闭幕式、比赛全过程进行实时录制并在大屏幕播放赛场情况。

（二）竞赛过程中使用网络直播系统，全程播放竞赛情况，并由专家同步对赛题设计、比赛进程、选手状况、成绩状态等进行专业解说。

（三）制作优秀选手采访、优秀指导教师采访、裁判专家点评和企业人士采访视频资料，突出赛项的技能重点与优势特色。为宣传、仲裁、资源转化提供全面的信息资料。

## 十九、资源转化

赛项资源转化工作由赛项执委会与赛项承办校负责，于赛后 30 日内向大赛执委会办公室提交资源转化方案，半年内完成资源转化工作。

赛项资源转化的内容包括赛项竞赛全过程的各类资源。做到赛项资源转化成果符合行业标准、契合课程标准、突出技能特色、展现竞赛优势，形成满足职业教育教学需求、体现先进教学模式、反映职业教育先进水平的共享性职业教育教学资源。资源转化的具体成果如下表所示：

表 8 资源转化列表

资源名称		表现形式	资源数量	资源要求	完成时间
风采	赛项宣传片	视频	1 份	10 分钟以上	2 个月



展示	风采展示片	视频	1份	10分钟以上	2个月
技能概要	技能要求 操作要领	方案	1份	无	1个月
教学资源	微课视频	视频	20个	每个8-12分钟	1个月
	操作视频	录屏	20个	每个5-10分钟	1个月
试题库		文档	10套	电子版	1个月
指导老师访谈		视频	1份	10分钟以上	2个月
优秀选手访谈		视频	1份	10分钟以上	2个月

赛项所有转化资源做到均符合《全国职业院校技能大赛赛项资源转化工作办法》中规定的各项技术标准。

## 二十、其他

赛务工作中疫情防控相关安排严格遵守国家及赛区当地新冠肺炎疫情防控的最新要求，参赛选手要密切关注当地及赛区疫情防控工作的最新要求并严格遵守，做好新冠肺炎疫情防控工作。