

技能模块二：纳税事务处理

本模块为个人赛，个人满分为 100 分，模块总分 400 分，竞赛时间长为 120 分钟。

【企业资料】

（一）企业基本信息

公司名称：华西海康智能家电科技有限公司（以下简称海康公司）

纳税人识别号：91000200264574351W

法人名称：高盛林

财务负责人：张文文

经济性质：有限责任公司

开户银行：中国建设银行经济开发区支行

开户账号：24725025365268125665

办税员(经办人)：高锋

办税员身份证号：270582199803252202

税收主管征收机关：国家税务总局华西市税务局

注册地址：华西市高新区海康路88号

电话：010-74010688

注册类型：有限责任公司

所属行业：先进制造业

信用度：A

经营范围：电器、电子产品、机械产品、通讯设备及相关配件、工业自动化控制设备、计算机软硬件及辅助设备的研发与制造；家用电器及电子产品技术咨询服务；进出口业务（按外经贸部核准范围经营）；批发零售：国内商业（国家禁止商品除外）；从事数字科技、智能科技、软件科技；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务（包含工业互联网及家电产品等）；数据处理；应用软件开发及服务；先进控制与优化技术的开发与应用研究；企业管理服务及咨询、信息技术服务；运输服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

企业2018年3月成立，为增值税一般纳税人，从事国家非限制和禁止行业，年度应纳税所得额不超过300万元，从业人数不超过300人，资产总额不超过5000万元。其中：2023年第一季度初在岗人员289人，企业实习的在校学生（全日制学历教育）13人；第一季度末在岗人员280人，劳务派遣用工10人。企业2023年第一季度初资产总额为28900000元，第一季度末资产总额30500000元。

（二）企业财税信息

1. 企业适用会计准则：企业会计准则；

2. 固定资产按年限平均法计提折旧；

3. 企业取得符合条件的增值税专用发票和增值税电子专用发票均于当期查验并于次月月初进行认证抵扣；

4. 企业城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加，适用税率分别为7%、3%、2%；

5. 本公司企业所得税适用于查账征收方式，按月计提，采用实际利润额按季预缴，年度汇算清缴。

6. 核定领用发票情况

经税务机关对纳税人的发票票种进行核定，该企业增值税普通发票、增值税电子普通发票开票机限额不超过十万元；增值税专用发票、增值税电子专用发票开票机限额不超过百万元，每月最高领用数量均不超过100份。

【任务一】智能化发票开具

任务1.1 纳税主体信息维护

业务资料：

海康公司基本信息如下：

营业地址：华西市高新区海康路88号

电话号码：010-74010688

统一社会信用代码：91000200264574351W

开户银行：中国建设银行经济开发区支行

银行账号：24725025365268125665

法人代表：高盛林

财务主管：张文文

任务要求：

请根据海康公司基本信息，在开票系统中对企业的相关信息进行维护。

任务1.2开票基础设置

业务资料：

客户信息表

序号	客户信息类别	客户名称	纳税人识别号	联系电话	联系地址	开户银行	银行账号	邮箱地址
1	华东地区	华东海豚智能家电有限公司	93215648766859087A	0537-3343778	华东市文化路785号	中国建设银行华东第二支行	24725028335268238500	7765895525@163.com
2	华东地区	华东瑞强实业有限公司	913345216826098000	0571-8555137	华东市盐官镇环园东路2号	中国建设银行华东海宁支行	35008889543033000883	
3	华南地区	华南沃宜电器有限公司	91245231366974521H	0596-4321245	东胡区前门大街288号	中国工商银行佳南支行	21725028335289056885	
4	华南地区	华南三光电器有限公司	93215648711224596F	0577-3943776	华南市文化路75号	中国建设银行华南第一支行	34725028335268127500	2665895523@163.com
5	华北地区	华北奇伟电子商贸有限公司	736612655965873000	0567-5883757	华北市经济开发区恒驰路100号	中国建设银行华北第三支行	34725028335268125887	
6	华北地区	华北清泉纯净水有限公司	913305593424187000	0571-8427088	华北滨江区浦沿路73号	中国建设银行浦沿支行	12033402003848700223	

商品信息表

序号	商品编码类别	名称	商品编码	商品编码简称	规格型号	计量单位	适用税率	是否含税
1	摄像头	智能摄像头	109051102000000000	输入设备及装置	HCC-18	部	13%	否
2	摄像头	智能AI摄像机	109051102000000000	输入设备及装置	HCC-22	部	13%	否
3	家庭安防	烟雾传感器	109060702000000000	环境监测仪器	UCS-30	台	13%	否
4	家庭安防	水浸传感器	109052000000000000	敏感元件及传感器	HS-22	台	13%	否
5	门锁	智能开关（玫瑰金）	109040702000000000	配电控制设备	HK-37	套	13%	否
6	门锁	智能开关（磨砂灰金）	109040702000000000	配电控制设备	HED-5	套	13%	否

任务要求：

- 1. 请根据业务资料在开票系统中维护购货方单位信息、商品与服务档案信息，完成开票基础设置。
- 2. 在添加“地址电话”、“开户行及账号”信息时，地址内容与电话号码之间、开户行名称与银行账号之间无需保留空格。

任务1.3发票申领与分发

业务资料：

发票申领需求表

发票种类	领购数量
增值税专用发票	65
增值税电子专用发票	55
增值税普通发票	30
增值税电子普通发票	50

任务要求：

1. 请在电子税务局平台进行发票申领，其中增值税专用发票和增值税普通发票的取票方式均为税务大厅取票；
2. 将申领的发票全部分发。

任务1.4 增值税普通发票开具

任务背景：

2023年4月份海康公司发生下列经济业务：

【经济业务1】4月1日，向华东地区客户华东海豚智能家电有限公司销售一批智能门锁，因与客户关系较好给予2%的现金折扣。已签订销售合同，产品已出库，已收到货款。按客户要求开具不含税增值税普通发票。

开票申请单

日期	2023年04月01日	专用发票（ <input type="checkbox"/> ）	普通发票（ <input checked="" type="checkbox"/> ）
购货 单位	名称：华东海豚智能家电有限公司		
	纳税人识别号：93215648766859087A		
	地址电话：华东市文化路785号0537-3343778		

	开户行及账号：中国建设银行华东第二支行24725028335268238500					
货物 名称	规格型号	单位	数量	单价(不 含税)	金额	备注
智能 门 锁 V30	HFA-30V	部	30	2599.00	77970.00	

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务2】4月5日，向华北地区客户华北清泉纯净水有限公司销售一批水浸传感器与烟雾传感器一批。已签订销售合同，产品已出库，货款尚未收到。按客户要求开具不含税增值税普通发票。

开票申请单

日期	2023年04月05日	专用发票（ ） 普通发票（ <input checked="" type="checkbox"/> ）				
购货	名称：华北清泉纯净水有限公司					
单位	纳税人识别号：913305593424187000					
	地址电话：华北滨江区浦沿路 73 号0571-8427088					
	开户行及账号：中国建设银行浦沿支行12033402003848700223					
货物 名称	规格 型号	单位	数量	单价（ 不含税 ）	金额	备注
水浸 传感器	HS-22	台	15	1899	28485.00	
烟雾传	UCS-30	台	25	980.00	24500.00	

感器						
----	--	--	--	--	--	--

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务3】4月11日，向华北地区客户华北奇伟电子商务有限公司提供运输服务，已收到运输款项。需开具发票并在备注栏备注以下信息：“起运地：华西；到达地：华北 货物：家电及配套设备 车种：东风轻型厢式货车 车号：华A506YG”。按客户要求开具不含税增值税普通发票。

开票申请单

日期	2023年04月11日		专用发票（）		普通发票（√）	
购货单位	名称：华北奇伟电子商务有限公司					
	纳税人识别号：736612655965873000					
	地址电话：华北市经济开发区恒驰路100号0567-5883757					
	开户行及账号：中国建设银行华北第三支行34725028335268125887					
货物名称	规格 型号	单位	数量	单价（ 不含 税）	金额	备注
运输服务			1	1200	1200	

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务4】4月13日，销售给个人客户一批型号为HK-37的智能开关（玫瑰金），款项已收到，客户要求开含税增值税普通发票。

开票申请单

日期	2023年04月13日		专用发票（） 普通发票（√）			
----	-------------	--	----------------	--	--	--

购货 单位	名称：个人					
	纳税人识别号：					
	地址电话：					
	开户行及账号：					
货物 名称	规格 型号	单位	数量	单 价 (含 税)	金 额	备注
智能开 关（玫 瑰金）	HK-37	套	3	780.00	2340.00	单价为 含税单 价

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

任务要求：

1. 请根据开票申请单在开票系统中开具增值税普通发票；
2. 当前增值税普通发票起号为60052890。若存在多笔经济业务，需按照经济业务的业务发生顺序依次开具。

说明：开票申请单中，除“备注”栏有特殊说明外，单价均为不含税单价。

任务1.5 增值税专用发票开具

任务背景：

2023年4-5月份海康公司发生下列经济业务：

【经济业务1】4月6日，销售给华东地区客户华东瑞强实业有限公司一批智能AI摄像机。因正值店庆，给予商业折扣。已签订销售合同，商品已发出，货款已收到。按客户要求开具不含税增值税专用发票。

开票申请单

日期	2023年04月06日		专用发票（√） 普通发票（）			
购货	名称：华东瑞强实业有限公司					
单位	纳税人识别号：913345216826098000					
	地址电话：华东市盐官镇环园东路 2号0571-8555137					
	开户行及账号：中国建设银行华东海宁支行35008889543033000883					
货物 名称	规格 型号	单位	数量	单价（ 含税）	金额	备注
智能AI 摄像机	HCC-22	部	16	980	15680	单价为含税单价，按不含税金额给予5%的商业折扣。计算不含税金额与商业折扣时过程与结果均保留两位小数。

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务2】4月11日，销售给华南地区客户华南三光电器有限公司一批智能开关（玫瑰金）。已签订销售合同，商品已发出，货款已收到。按客户要求开具含税增值税专用发票。

开票申请单

日期	2023年04月11日		专用发票（√）普通发票（）			
购货单位	名称：华南三光电器有限公司					
	纳税人识别号：93215648711224596F					
	地址电话：华南市文化路75号0577-3943776					
	开户行及账号：中国建设银行华南第一支行34725028335268127500					
货物名称	规格型号	单位	数量	单价（不含税）	金额	备注
智能开关（玫瑰金）	HK-37	套	300	288	86400	

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务3】4月11日，销售给华南地区客户华南三光电器有限公司一批智能门锁V30、智能门锁-30S。给予2/10, 1/20, N/30现金折扣。已签订销售合同，商品已发出，货款暂未收到。按客户要求开具不含税增值税专用发票。

开票申请单

日期	2023年04月11日		专用发票（√）普通发票（）			
购货单位	名称：华南三光电器有限公司					
	纳税人识别号：93215648711224596F					
	地址电话：华南市文化路75号0577-3943776					

	开户行及账号：中国建设银行华南第一支行34725028335268127500					
货物名称	规格型号	单位	数量	单价（不含税）	金额	备注
智能门锁V30	HFA-30V	个	25	2499.00	62475.00	给予2/10, 1/20, N/30 现金折扣
智能门锁-30S	HFA-30S	个	30	2880.00	86400.00	给予2/10, 1/20, N/30 现金折扣

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务4】4月14日，销售给华南地区客户华南沃宜电器有限公司一批烟雾传感器。已签订销售合同，商品已发出，货款已收到。按客户要求开具含税增值税专用发票。

开票申请单

日期	2023年04月14日 专用发票（√） 普通发票（）					
购货单位	名称：华南沃宜电器有限公司					
	纳税人识别号：91245231366974521H					
	地址电话：东湖区前门大街288号0596-4321245					
	开户行及账号：中国工商银行佳南支行21725028335289056885					
货物名称	规格型号	单位	数量	单价（不含税）	金额	备注
烟雾传感器	UCS-30	部	345	1500.00	517500.00	

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务5】4月22日，销售给华北地区客户华北赣湘食品有限公司一批智能摄像头、智能AI摄像机、智能开关（磨砂灰金）。已签订销

售合同，商品已发出，货款暂未收到。按客户要求开具不含税增值税专用发票。

开票申请单

日期	2023 年 04 月 22 日		专用发票（√） 普通发票（）			
购货单位	名称：华北赣湘食品有限公司					
	纳税人识别号：91245231366977890W					
	地址电话：东旺区后门大街 88 号 0576-1688543					
	开 户 行 及 账 号 ： 中 国 工 商 银 行 东 旺 支 行 2172502833528906755					
货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	备注
智能摄像头	HCC-18	部	30	1500.00	45000.00	
智能 AI 摄像机	HCC-20	台	20	1800.00	36000.00	
智能开关（磨砂灰金）	HED-5	套	25	780.00	19500.00	

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务6】5月14日，将一栋闲置办公楼出租给华西地区客户华西好滋味食品有限公司办公，该办公楼为2017年取得。已签订不动产租赁合同，租金已收。按客户要求开具不含税增值税专用发票。

开票申请单

日期	2023 年 05 月 14 日		专用发票（√） 普通发票（）			
购货单位	名称：华西好滋味食品有限公司					
	纳税人识别号：9124523136686654A					
	地址电话：高新区沿河大道 99 号 0543-2688468					
	开户行及账号：中国工商银行沿河支行 3272502833528806653					
货物名称	规格 型号	单位	数量	单价	金额	备注
办公楼 出租			1	10800.00	10800.00	

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务7】5月14日，为华北地区客户华北强盛广告有限公司提供智能家电配套软件的系统升级服务，已收取服务费。按客户要求开具不含税增值税专用发票。

开票申请单

日期	2023 年 05 月 14 日		专用发票（√） 普通发票（）			
购货单位	名称：华北强盛广告有限公司					
	纳税人识别号：9546523136689002G					
	地址电话：高新区沿河大道 99 号 0543-2650470					
	开户行及账号：中国工商银行弥河支行 3272502833539905543					
货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	备注
系统升级服务			1	2800.00	2800.00	单价为含税单价

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

任务要求：

1. 请在开票系统中对发生的经济业务开具增值税专用发票；
2. 当前增值税专用发票起号为65508685。若存在多笔经济业务，需按照经济业务的业务发生顺序依次开具。

说明：开票申请单中，除“备注”栏有特殊说明外，单价均为不含税单价。

任务1.6增值税电子普通发票开具

任务背景：

2023年4月份海康公司发生下列经济业务：

【经济业务1】4月22日，向华北地区客户华北江威制造有限公司提供技术咨询服务，并给予2/10, 1/20, N/30信用条件，客户选择2%的现金折扣。按客户要求开具不含税增值税电子普通发票。

开票申请单

日期	2023年04月22日	电子专用发票（） 电子普通发票（√）
----	-------------	--------------------

购货单位	名称：华北制造有限公司					
	纳税人识别号：736612655730009658					
	地址电话：华北市中华路715号0677-599377					
	开户行及账号：中国建设银行华北第三支行34725022005881257826					
货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	备注
技术咨询服务			1	1500.00	1500.00	含税单价，给予2/10, 1/20, N/30 现金折扣

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务2】4月25日，采取分期收款方式向华南地区客户华南建投证券有限公司销售一批直流窗帘电机，商品已发出，合同约定本月收取货款30%。客户要求分次开具不含税增值税电子普通发票，本次仅开具不含税销售额的30%。

开票申请单

日期	2023年04月25日		电子专用发票（） 电子普通发票（√）			
购货单位	名称：华南建投证券有限公司					
	纳税人识别号：93215648700045F96					
	地址电话：华南市经济开发区大康路48号0527-391148					
	开户行及账号：中国建设银行华南第三支行34725066605262578881					
货物名称	规格型号	单位	数量	单价（不含税）	金额	备注
直流窗帘电机	UEC-60D	台	210	6000.00	1260000.00	合同不含税 金 额 为 1260000元

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务3】4月28日，向华北地区客户华北杜肯公司销售一批锂电池窗帘电机并给予3%的商业折扣。已签订销售合同，商品已发出，货款已收到。按客户要求开具不含税增值税电子普通发票。

开票申请单

日期	2023年04月28日	电子专用发票（） 电子普通发票（√）				
购货单位	名称：华北杜肯公司					
	纳税人识别号：736612658730005965					
	地址电话：华北市经济高新区中州路38号0567-390845					
	开户行及账号：中国建设银行华北高新支行 34725028000068812578					
货物名称	规格型号	单位	数量	单价（不含税）	金额	备注
锂电池窗帘电机	UFC-20D	台	50	5100.00	255000.00	按不含税 金额给予 3%商业折 扣

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

任务要求：

1. 请在开票系统中对发生的经济业务开具增值税电子普通发票；

2. 当前增值税电子普通发票起号为65908865。若存在多笔经济业务，需按照经济业务的业务发生顺序依次开具。

说明：开票申请单中，除“备注”栏有特殊说明外，单价均为不含税单价。

任务1.7增值税电子专用发票开具

任务背景：

海康公司2023年4-5月发生下列经济业务：

【经济业务1】4月5日，向华南地区客户华南兴兴实业有限公司销售一批智能摄像头并免费送货上门。已签订销售合同，商品已发出，货款已收到。按客户要求开具含税增值税电子专用发票。

开票申请单

日期	2023年05月05日	电子专用发票（√）	电子普通发票（）
购货单位	名称：华南兴兴实业有限公司		
	纳税人识别号：91245231366970225W		

	地址电话：华南市前门大街28号0596-4324521					
	开户行及账号：中国建设银行华南市支行34725000526001257854					
货物名称	规格型号	单位	数量	单价（含税）	金额	备注
智能摄像头	HCC-18	部	350	800.00	280000.00	含税单价

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务2】5月14日，向华东地区客户华东海豚智能家电有限公司提供智能家电维修服务。已收到维修款项。按客户要求开具不含税增值税电子专用发票。

开票申请单

日期	2023年05月14日		电子专用发票（√） 电子普通发票（）			
购货单位	名称：华东海豚智能家电有限公司					
	纳税人识别号：93215648766859087A					
	地址电话：华东市文化路785号0537-3343778					
	开户行及账号：中国建设银行华东第二支行24725028335268238500					
货物名称	规格型号	单位	数量	单价（含税）	金额	备注
智能家电维修			1	3200.00	3200.00	含税单价

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务3】5月14日，销售给华西地区客户华西锐动传媒有限公司一批智能摄像头、智能AI摄像机、智能开关（玫瑰金）且给予智能开关现金折扣。已签订销售合同，商品已发出，货款暂未收到。按客户要求开具不含税增值税电子专用发票。

开票申请单

日期	2023年05月14日		电子专用发票（√） 电子普通发票（）			
购货单位	名称：华西锐动传媒有限公司					
	纳税人识别号：956612688730015657					
	地址电话：华西市经济开发区中锐路118号0587-397743					
	开户行及账号：中国建设银行华北第三支行34725000005268812578					
货物名称	规格型号	单位	数量	单价（不含税）	金额	备注
智能摄像头	HCC-18	部	100	800.00	80000.00	
智能AI摄像机	HCC-20	台	120	1020.00	122400.00	

智能开关（玫瑰金）	HK-37	套	320	320.00	102400.00	给予 2/10, 1/20, N/30 现金折扣
-----------	-------	---	-----	--------	-----------	--------------------------------

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

【经济业务4】5月14日，销售给华北地区客户华北江威制造有限公司一批直流窗帘电机。已签订销售合同，商品已发出，货款已收到。按客户要求开具不含税增值税电子专用发票。

开票申请单

日期	2023年05月14日		电子专用发票（√） 电子普通发票（）			
购货单位	名称：华北江威制造有限公司					
	纳税人识别号：736612656578873001					
	地址电话：华北市经济开发区文化路108号0567-390845					
	开户行及账号：中国建设银行华北第三支行34725028005268878125					
货物名称	规格型号	单位	数量	单价（含税）	金额	备注
直流窗帘电机	UEC-60D	台	500	6000.00	3000000.00	含税单价

经办人：高峰

部门经理：王欣欣

任务要求：

- 请在开票系统中对发生的经济业务开具增值税电子专用发票；
- 当前增值税电子专用发票起号为65886745。若存在多笔经济业务，需按照经济业务的业务发生顺序依次开具。

说明：开票申请单中，除“备注”栏有特殊说明外，单价均为不含税单价。

任务1.8增值税发票作废

任务背景：

2023年05月，海康公司发生以下经济业务：

【经济业务1】2023年05月03日，销售一批智能门锁并开具增值税专用发票。因将购买方信息填写错误，购买方将增值税专用发票的抵扣联与发票联退回。财务人员将此票全部联次作为废票处理。

记账联 抵扣联 发票联

102700220015 华西 增值税专用发票 № 65508700 102700220015 65508700 开票日期: 2023年05月03日

购买方名称: 海豚智能家电
纳税人识别号: 93215648766859087A
地址、电话: 华海市文化路785号0537-3343778
开户行及帐号: 中国建设银行华海第二支行24725028335268238500

1*6<+81+574+9*2+>0-39063/*
-*0/968*624582>91*3/*1<6*42
2477</42*0+7-2</24-630-391
611+>/51433*124*5-+44><9/94

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
*金属制品*智能门锁V30	HFA-30V	个	30	3280	98400.00	13%	12792.00
合 计					¥98400.00		¥12792.00
价税合计(大写)					壹拾壹万壹仟壹佰玖拾贰元整 (小写) ¥111192.00		
销售方名称: 华西海展智能家电科技有限公司 纳税人识别号: 91000200264574351W 地址、电话: 华西市高新区海展路88号010-74010688 开户行及帐号: 中国建设银行经济开发区支行247250283365268123665					备注: /		
收款人: 张欣欣 复核: 刘健					开票人: 孙倩 销售方: (章)		

第一联: 记账联 销货方记账凭证

【经济业务2】2023年05月08日，为一客户提供智能家电技术咨询服务并开具增值税普通发票。因将发票金额开具错误，该客户退回增值税普通发票的发票联。财务人员将此票全部联次作为废票处理。

记账联 发票联

103700220001 华西 增值税普通发票		No 60052900 103700220001					
开票日期: 2023年05月08日		60052900					
名称: 华北奇伟电子商贸有限公司 纳税人识别号: 736612655965873000 地址、电话: 华北市经济开发区恒驰路100号0567-5883757 开户行及账号: 中国建设银行华北第三支行34725028335268125887		密码: 0324807*4335-+327/+6>*445/82 9<076*<<40/*0/-45>7164//32*< </24807*4335-+327/+517>69*48 >742*958850135-*06*485935496					
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
*技术服务*家电维修服务		1	10	10.00		6%	0.60
合 计					¥10.00		¥0.60
价税合计(大写)					壹拾元陆角整 (小写) ¥10.60		
名称: 华西海展智能家电科技有限公司 纳税人识别号: 910002002645743517 地址、电话: 华西市高新区海康路88号010-74010688 开户行及账号: 中国建设银行经济开发区支行24725025365268125665		备注					
收款人: 张欣欣		复核: 刘健		开票人: 孙倩		销售方: (章)	

【经济业务3】2023年05月14日,为一客户提供运输服务并开具发票。发票开具完毕并打印后财务人员发现未按发票号码顺序使用空白发票,导致打印出的发票号码与纸质发票号码不符情形。将此发票的全部联次作为废票处理。

记账联 发票联

103700220001 华西 增值税普通发票		No 60052895 103700220001					
开票日期: 2023年05月14日		60052896					
名称: 华北奇伟电子商贸有限公司 纳税人识别号: 736612655965873000 地址、电话: 华北市经济开发区恒驰路100号0567-5883757 开户行及账号: 中国建设银行华北第三支行34725028335268125887		密码: 0324807*4335-+327/+6>*445/82 9<076*<<40/*0/-45>7164//32*< </24807*4335-+327/+517>69*48 >742*958850135-*06*485935496					
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
*运输服务*运输服务		1	1500	1500.00		9%	135.00
合 计					¥1500.00		¥135.00
价税合计(大写)					壹仟陆佰叁拾伍元整 (小写) ¥1635.00		
名称: 华西海展智能家电科技有限公司 纳税人识别号: 910002002645743517 地址、电话: 华西市高新区海康路88号010-74010688 开户行及账号: 中国建设银行经济开发区支行24725025365268125665		备注					
收款人: 张欣欣		复核: 刘健		开票人: 孙倩		销售方: (章)	

任务要求：

1. 请审核上述业务中的发票在开票系统中的状态；
2. 在开票系统中将需作废纸质增值税发票进行作废处理。

任务1.9增值税发票冲红

任务背景：

2023年05月14日，海康公司上月销售的一批产品，因质量问题被客户退回且一并退回广丰商贸已开具的增值税普通发票的发票联。现需对该发票进行冲红处理。

任务要求：

在开票系统中将客户退回的发票进行冲红处理。若存在多张需要冲红的发票，则需按照经济业务发生顺序依次开具。

发票审核表

发票号码	25568131
购买方	华北奇伟电子商贸有限公司
发票开具时间	2023年04月30日
发票状态	已开具，发票联已收回
发票审核意见	因质量问题票随货物一同退回
发票处理意见	开具负数增值税普通发票
审核日期	2023年05月14日

103700220021 华西 增值税普通发票 No 25568131 103700220021 25568131 开票日期: 2023年04月30日

名称: 华北奇伟电子商务有限公司 纳税人识别号: 736612655965873000 地址、电话: 华北市经济开发区恒驰路100号0567-5883757 开户行及账号: 中国建设银行华北第三支行34725028335268125887	密 0324807*4335-+327/+6>*445/82 码 9<076*<<40/*0/-45>7164//32*< 区 </24807*4335-+327/+517>69*48 >742*958850135-*06*485935496
货物或应税劳务、服务名称: *输入设备及装置*智能摄像头 规格型号: HCC-18 单位: 部 数量: 20 单价: 800 金额: 1600.00 税率: 0.13 税额: 208.00	
合 计	¥1600.00 ¥208.00
价税合计(大写)	壹仟捌佰零捌元整 (小写) ¥1808.00
名称: 华西海康智能家电子科技有限公司 纳税人识别号: 91000200264574351W 地址、电话: 华西市高新区海康路88号010-74010688 开户行及账号: 中国建设银行经济开发区支行24725025365268125665	备 注
收款人: 张欣欣 复核: 刘健 开票人: 孙倩 销售方: (章)	

第一联: 记账联 销售方记账凭证

任务1.10发票勾选认证

任务背景:

2023年5月1日,进行企业4月份增值税专用发票的勾选认证。企业4月份收到的增值税发票均已查验。

进项发票信息表

发票类型	开票日期	业务简称	商品/服务名称	数量	单价	金额	税率	税额	价税合计
增值税专用发票	2023.04.01	支付广告费	广告费	1	800	800.00	6%	48.00	848.00
增值税电子专用发票	2023.04.03	支付招待客户来访发生的住宿费用	住宿费	3	338	1014.00	6%	60.84	1074.84
增值税专用发票	2023.04.08	支付销售产品产生的运输费用	运费	1	4800	4800.00	9%	432.00	5232.00
机动车销售统一发票	2023.04.10	购进小汽车作为班车接送员工上下班	小汽车	1	180000	180000	13%	23400	203400

增值税专用发票	2023.04.11	支付员工出差发生的住宿费	住宿费	3	480	1440	6%	86.4	1526.4
增值税电子专用发票	2023.04.13	支付组织员工旅游发生的住宿费	住宿费	20	328	6560	6%	393.6	6953.6
增值税专用发票	2023.04.15	支付员工宿舍租金	房屋租金	1	10080	10080	9%	907.2	10987.2
增值税专用发票	2023.04.17	支付仓库租金	仓库租金	1	2588	2588	9%	232.92	2820.92
增值税专用发票	2023.04.19	缴纳电费	电费	14230	1.38	19637.4	13%	2552.86	22190.26
增值税专用发票	2023.04.21	缴纳水费	水费	16500	2.22	36630	9%	3296.7	39926.7
增值税专用发票	2023.04.24	支付报纸刊登广告费	广告费	1	6132.08	6132.08	6%	367.92	6500
增值税电子专用发票	2023.04.26	支付招聘信息费	人力资源服务	1	5300	5300	6%	318	5618
增值税专用发票	2023.04.28	购入智能开关用零部件	零部件	20	2800	56000	13%	7280	63280
增值税专用发票	2023.05.01	购入A4纸	A4纸	2	50	100	13%	13	113

任务要求：

根据本月收到的增值税发票，在增值税发票选择确认平台勾选认证符合抵扣条件的增值税发票并完成抵扣统计。

【任务二】增值税及附加税费纳税申报

任务2.1 增值税纳税申报

任务背景：

2023年05月10日，进行4月份增值税一般纳税人申报。上期税款已在本期缴纳，本期取得的增值税专用发票和增值税电子专用发票均已勾选认证。

相关业务说明如下：

1. 本期收到注明旅客身份信息的火车票8张，具体明细如下：

序号	费用说明	报销部门	报销金额	票据张数	备注
1	考察供应商的差旅报销	采购部	2150.00	5	
2	客户考察拜访，本公司承担往返交通费	销售部门	3100.00	3	
3	火车票退票手续费	销售部门	30.00	1	铁路部门自制退票手续费凭证

2. 滴滴出行公司电子普通发票含税额218元，发票注明税额6.35元；

序号	经济业务内容	发票类型	发票明细	发票含税金额	税率	税额
1	滴滴出行发票1张	电子普通发票	客运服务	218.00	3%	6.35

3. 销售部门参加技术博览会报销交通费，飞机票2张，票价14200元，民航发展基金100元；注明有旅客身份信息的大巴车票1张，票价110元。

序号	费用说明	报销部门	报销项目	票据张数	报销金额	备注
1	技术博览会报销交通费	销售部	飞机票	2	14200.00	包含民航发展基金100元
2	技术博览会报销交通费	销售部	大巴车票	1	110.00	注明旅客身份信息

4. 取得银行贷款利息增值税专用发票，含税金额6800元。

序号	经济业务内容	开票日期	发票类型	发票明细	发票金额（含税）	税率	税额
1	取得银行贷款利息	2023-04-12	增值税专用发票	贷款利息	6800.00	6%	384.91

5. 将上月外购空气净化器1台取得增值税专用发票，发票注明税额208元，发放给职工徐强使用。

序号	经济业务内容	开票日期	发票类型	发票明细	发票金额（不含税）	税率	税额
1	上月外购空气净化器供职工使用	2023-03-12	增值税专用发票	空气净化器	1600.00	13%	208.00

6. 将兰州办事处20台洗衣机调货至沈阳办事处销售，含税单价3000元/台。

序号	经济业务内容	货物	单位	数量	含税单价	税率	税额
1	办事处调货	洗衣机	台	20	3000.00	13%	6902.65

7. 处理书架上的古旧图书一批，收到款项300元。

序号	经济业务内容	收款
1	处理书架上的古旧图书	300.00

8. 本期采购入库时，有1件液晶显示屏发生毁损，取得增值税专用发票，发票注明不含税金额1850元，其运输费增值税专用发票上注明的金额200元。经批准，仓库管理人员赔偿1000元，其余损失由公司承担。

序号	经济业务内容	开票日期	发票类型	发票明细	发票金额（不含税）	税率	税额
1	有1件液晶显示屏发生毁损	2023-04-12	增值税专用发票	液晶显示屏	1850.00	13%	240.50
2		2023-04-12	增值税专用发票	运输费发票	200.00	9%	18.00

9. 因值班人员抽烟，导致仓库一箱打印纸毁损，该箱打印纸上月取得增值税专用发票，发票注明的金额为600元。经批准，由值班人员承担损失300元，剩余损失由公司承担。

序号	经济业务内容	开票日期	发票类型	发票明细	发票金额（不含税）	税率	税额
1	打印纸毁损	2023/3/19	增值税专用发票	打印纸	600.00	13%	78.00

10. 本期自产的音箱，作为职工福利发放给员工。共10台，市场销售不含税价格为102元/台；将新研制的智能AI摄像头，用于职工奖励，该产品成本为250元/台，成本利润率为10%，市场同类商品平均价格（含税）为180元/台。

序号	经济业务内容	单位	数量	自产同类商品平均价（不含税）	行业同类商品平均价格（含税）	产品单位成本	成本利润率
1	自产音箱作为职工福利	台	10	102.00			
2	智能AI摄像头	部	20		180.00	250.00	10%

11. 将自产1台智能电视机安装在员工餐厅使用，自产同类商品平均价（不含税）3500元/台。

序号	经济业务内容	单位	数量	自产同类商品平均价（不含税）	行业同类商品平均价格（含税）	产品单位成本	成本利润率
1	自产1台智能电视机安装在员工	台	1	3500.00			

12. 将自产10台LED台灯发放员工宿舍使用，自产同类商品平均价（不含税）150元/台。

序号	经济业务内容	单位	数量	自产同类商品平均价（不含税）	行业同类商品平均价格（含税）	产品单位成本	成本利润率
1	自产LED台灯发放员工宿舍使用	台	10	150.00			

13. 将企业2020年购入办公楼的其中两层出租给个人李伟，取得租金10000元，未开具发票。

序号	经济业务内容	购买方单位	金额
1	出租办公楼	个人-李伟	10000.00

14. 收取个人消费者提供智能家电质保期外维修服务1000元和软件系统升级服务1000元。

序号	经济业务内容	购买方单位	金额
1	智能家电质保期外维修	个人	1000.00
2	软件系统升级服务	个人	1000.00

任务要求：

请在电子税务局平台完成下列操作：

1. 进行发票数据采集；
2. 确认和计算其他特殊业务销项税额和进项税额，完善增值税一般纳税人申报表信息并保存。

说明：如需进行价税分离计算，请先计算税额（保留两位小数），倒挤不含税销售金额。

【任务三】企业所得税纳税申报

任务3.1 企业所得税季度预缴纳税申报

任务背景：

2023年04月10日，根据公司的账务数据，进行2023年第一季度企业所得税预缴纳税申报。

相关业务说明如下：

1. 2023年1月5日，向目标脱困地区扶贫捐赠现金取得中国红十字会开具的专用收据一份。

2. 2023年1月10日，向目标脱困地区扶贫捐赠自产的家庭安防设备100套，同类组合产品含税市场价格为200元/套。

捐赠明细

序号	项目	金额	备注
1	捐赠现金	350000元	通过中国红十字会向目标脱贫地区捐赠现金
2	扶贫捐赠家庭安防设备100套	200元/套	同类产品市场含税价格，直接向目标脱贫地区捐赠

3. 2023年3月20日，取得国债利息收入和铁路债券利息收入。

4. 2023年1月31日，取得股息收入。

投资收益明细

序号	项目	收益金额	备注
1	国债利息收入	102000元	包含技术人员从事产品培训活动，工时占比1%。
2	铁路债券利息收入	100000元	
3	股息	150000元	
股息来自2022年3月直接投资居民企业东海三七食品生产有限公司100万元，占股5%			

5. 2023年1月至3月，发生新技术、新产品、新工艺类产品研究开发费用。

开发费用明细

序号	研发费用项目	支出金额	备注
1	人员人工费用	230000元	包含技术人员从事产品培训活动，工时占比1%。
2	直接投入费用	200000元	
3	折旧费用	100000元	
4	新产品设计费	80000元	

6. 2023年1月至3月，企业新购进一批用于新产品生产的设备、器具及运输工具。

固定资产明细

序号	购入并投入使用时间	资产	资产原值（元）	账载折旧年限	账载残值率		
1	2023年1月20日	生产设备	460000	10	5%		
2	2023年2月15日	生产器具	200000	5	0		
3	2023年3月1日	运输工具	100000	4	0		

资产负债表

编制单位：华西海康智能家电科技有限公司

2023 年 03 月 31 日

单位：元

资 产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	21097475.07	17917026.13	短期借款	0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1012787.24	1043930.58	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00	衍生金融负债	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00	应付票据	0.00	0.00
应收账款	5254685.02	4183753.62	应付账款	3078148.64	3847851.28
预付款项	3126110.26	3575636.68	预收款项	3021223.52	2636868.64
其他应收款	8128123.86	9756866.28	应付职工薪酬	17015012.14	18950962.66
存货	12921980.18	13553611.82	应交税费	4111874.62	4176853.10
持有待售资产	0.00	0.00	其他应付款	4140099.99	3918036.86
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00	持有待售负债	0.00	0.00
其他流动资产	0.00	0.00	一年内到期的非流动负债	830499.99	994556.86
流动资产合计	51541161.63	50030825.11	其他流动负债	0.00	0.00
非流动资产：			流动负债合计	32196858.90	34525129.40
可供出售金融资产	0.00	0.00	非流动负债：		
持有至到期投资	0.00	0.00	长期借款	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00	应付债券	0.00	0.00
长期股权投资	6501643.01	5448230.42	其中：优先股	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00	永续债	0.00	0.00
固定资产	23417074.80	22992894.40	长期应付款	0.00	0.00
在建工程	0.00	0.00	预计负债	0.00	0.00
生产性生物资产	0.00	0.00	递延收益	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00	递延所得税负债	0.00	0.00
无形资产	0.00	0.00	其他非流动负债	0.00	0.00
开发支出	0.00	0.00	非流动负债合计	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00	负债合计	32196858.90	34525129.40
长期待摊费用	0.00	0.00	所有者权益（或股东权益）		
递延所得税资产	0.00	0.00	实收资本（或股本）	30153009.00	28498209.00
其他非流动资产	0.00	0.00	其他权益工具	0.00	0.00
非流动资产合计	29918717.81	28441124.82	其中：优先股	0.00	0.00
			永续债	0.00	0.00
			资本公积	5387918.48	5603042.48
			减：库存股	0.00	0.00
			其他综合收益	0.00	0.00
			专项储备	0.00	0.00
			盈余公积	6849807.41	6061653.75
			未分配利润	6872285.65	3783915.30
			所有者权益（或股东权益）合计	49263020.54	43946820.53
资产总计	81459879.44	78471949.93	负债和所有者权益（或股东权益）合计	81459879.44	78471949.93

利润表

会企 02 表

编制单位：华西海康智能家电科技有限公司

2023 年 03 月 31 日

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	13810225.58	11647218.98
减：营业成本	6679758.08	6000096.90
税金及附加	121386.38	81898.65
销售费用	1645670.48	1207516.95
管理费用	1070815.95	1279956.75
研发费用	580000.00	230000.00
财务费用	104291.48	68574.53
其中：利息费用	114576.45	67873.43
利息收入	8705.93	5011.43
加：其他收益	15909.08	14061.83
投资收益（损失以“-”号填列）	122620.88	163526.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	61654.88	102553.95
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	357766.80	335349.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	14003.93	12869.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	51699.15	48285.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	4170303.05	3353267.67
加：营业外收入	0	0
减：营业外支出	52475.92	181452.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	4117827.13	3171814.79
减：所得税费用	1029456.78	792953.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	3088370.35	2378861.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3088370.35	2378861.09
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0	0
五、其他综合收益的税后净额	0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	0	0
1. 重新计量设定受益计划变动额	0	0
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益	0	0
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	0	0
3. 持有至到期投资重分类可供出售金融资产损益	0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分	0	0
5. 外币财务报表折算差额	0	0
六、综合收益总额	0	0
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0	0
（二）稀释每股收益	0	0

制表：

复核：

任务要求：

请在电子税务局平台完成下列操作：

- 1.完善资产负债表和利润表并申报；
- 2.完善企业所得税月（季）度申报表并申报。

说明：计算过程和计算结果均保留2位小数