

# **2023 年全国职业院校技能大赛 业财税融合大数据应用赛项（教师赛）**

## **竞赛题参考答案**

2023 年 7 月

第一模块 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用 .....	2
综合业务岗（1） .....	2
投资业务岗 .....	11
融资业务岗 .....	12
综合业务岗（2） .....	17
第二模块 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用 .....	22
购销业务岗、成本业务岗、综合业务岗（1）、综合业务岗（2） .....	22
第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用 .....	51
综合业务岗（1） .....	51
综合业务岗（2） .....	58
分析业务岗 .....	63
管理业务岗 .....	71

## 综合业务岗（1）

### 【任务 1.1】预算目标制定

2022年销售收入与净利润目标制定表

指标	2019年	2020年	2021年	2022年
国内市场总销量	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000
市场占有率	4.06%	4.39%	4.90%	5.00%
公司销量（个）	162,456	175,772	195,882	200,000
销售价格（元）	86.00	88.00	90.00	90.00
销售收入（元）	13,971,216.00	15,467,936.00	17,629,380.00	18,000,000.00
销售净利润率	14.87%	13.28%	14.15%	15.00%
净利润（元）	2,076,995.00	2,053,445.00	2,495,230.00	2,700,000.00

2022年各季度销售计划表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售量	60,000	50,000	40,000	50,000
单价	90.00	90.00	90.00	90.00
销售收入	5,400,000.00	4,500,000.00	3,600,000.00	4,500,000.00

### 【任务 1.2.1】编制全面预算

销售预算表

项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售收入	销售量	60,000	50,000	40,000	50,000
	单价	90.00	90.00	90.00	90.00
	销售额(不含税)	5,400,000.00	4,500,000.00	3,600,000.00	4,500,000.00
	销售额(含税)	6,102,000.00	5,085,000.00	4,068,000.00	5,085,000.00
现金流量	当期收现	4,881,600.00	4,068,000.00	3,254,400.00	4,068,000.00
	期末应收	1,220,400.00	1,017,000.00	813,600.00	1,017,000.00
	收回上期	900,000.00	1,220,400.00	1,017,000.00	813,600.00
	收现合计	5,781,600.00	5,288,400.00	4,271,400.00	4,881,600.00

产量预算表

产品	项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
鱼缸	预计销售量	60,000	50,000	40,000	50,000
	加：期末存量	6,000	5,000	4,000	5,000
	减：期初存量	4,500	6,000	5,000	4,000
	预计生产量	61,500	49,000	39,000	51,000

材料耗用预算表

原材料	计量单位	第一季度			第二季度			第三季度			第四季度		
		耗用量	单价	耗用成本	耗用量	单价	耗用成本	耗用量	单价	耗用成本	耗用量	单价	耗用成本
有机玻璃	平方米	123,000	10.00	1,230,000.00	98,000	10.00	980,000.00	78,000	10.00	780,000.00	102,000	10.00	1,020,000.00
玻璃胶水	千克	30,750	6.00	184,500.00	24,500	6.00	147,000.00	19,500	6.00	117,000.00	25,500	6.00	153,000.00
电气装置	套	61,500	8.00	492,000.00	49,000	8.00	392,000.00	39,000	8.00	312,000.00	51,000	8.00	408,000.00
直接材料成本合计(元)				1,906,500.00			1,519,000.00			1,209,000.00			1,581,000.00

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
鱼缸	预计产量	61,500	49,000	39,000	51,000
	单位产品耗用直接人工工时	1.00	1.00	1.00	1.00
	工时小计	61,500.00	49,000.00	39,000.00	51,000.00
	每小时工资率	15.00	15.00	15.00	15.00
	人工成本合计	922,500.00	735,000.00	585,000.00	765,000.00

制造费用预算表

项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
变动制造费用	预计总产量	61,500	49,000	39,000	51,000
	间接人工	123,000.00	98,000.00	78,000.00	102,000.00
	水电费	123,000.00	98,000.00	78,000.00	102,000.00
	委外加工费	61,500.00	49,000.00	39,000.00	51,000.00
	变动制造费用合计	307,500.00	245,000.00	195,000.00	255,000.00
	变动制造费用分配率(元/件)	5.00	5.00	5.00	5.00
固定制造费用	折旧费	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00
	管理人员工资	150,000.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00
	其他杂项(付现)	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
	固定制造费用合计(元)	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
	固定制造费用分配率(元/件)	6.50	8.16	10.26	7.84
制造费用付现成本(除人工费外)		234,500.00	197,000.00	167,000.00	203,000.00

注：固定制造费用分配率=固定制造费用合计/总产量。

销售成本预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售数量	60,000	50,000	40,000	50,000
期初存量	4,500	6,000	5,000	4,000
期末存量	6,000	5,000	4,000	5,000
本期完工数量	61,500	49,000	39,000	51,000
期初产品成本	270,000.00	345,000.00	295,800.00	245,040.00
本期生产成本	3,536,500.00	2,899,000.00	2,389,000.00	3,001,000.00
期末存货成本	345,000.00	295,800.00	245,040.00	294,200.00
本期销售成本	3,461,500.00	2,948,200.00	2,439,760.00	2,951,840.00

### 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
销售收入	5,400,000.00	4,500,000.00	3,600,000.00	4,500,000.00
职工薪酬	162,000.00	135,000.00	108,000.00	135,000.00
折旧费	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00
广告费	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
其他杂费	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
销售费用合计	362,000.00	335,000.00	308,000.00	335,000.00
销售费用付现成本（除工资外）	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00

### 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
管理人员薪酬	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00
保险及办公费	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00
折旧	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
其他杂费	12,500.00	12,500.00	12,500.00	12,500.00
管理费用合计	332,500.00	332,500.00	332,500.00	332,500.00
管理费用付现成本（除工资外）	32,500.00	32,500.00	32,500.00	32,500.00

### 财务费用预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
持有借款额	400,000.00	-	-	-
年利率	7.00%	7.00%	7.00%	7.00%
利息费用	7,000.00	-	-	-

注：持有借款额根据现金收支预算表计算得出。



### 职工薪酬预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
直接人工	922,500.00	735,000.00	585,000.00	765,000.00
制造费用	273,000.00	248,000.00	228,000.00	252,000.00
销售费用	162,000.00	135,000.00	108,000.00	135,000.00
管理费用	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00
合计	1,607,500.00	1,368,000.00	1,171,000.00	1,402,000.00
季末未付职工薪酬	-	-	-	-
当季支付职工薪酬	1,607,500.00	1,368,000.00	1,171,000.00	1,402,000.00

注：假设每季度在当季支付，季末无未付薪酬。

### 税金及附加计算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
一、增值税				
本期销项税额	702,000.00	585,000.00	468,000.00	585,000.00
本期进项税额	243,249.50	192,432.50	153,140.00	210,366.00
进项税额转出	-	-	-	-
上期留抵税额	-	-	-	-
应纳增值税额	458,750.50	392,567.50	314,860.00	374,634.00
二、税金及附加				
1. 城市维护建设税	32,112.54	27,479.73	22,040.20	26,224.38
2. 教育费附加	13,762.52	11,777.03	9,445.80	11,239.02
3. 地方教育附加	9,175.01	7,851.35	6,297.20	7,492.68
税金及附加合计	55,050.07	47,108.11	37,783.20	44,956.08

注：增值税及其附加税、所得税均按月计提，按季申报缴纳，4月/7月/10月/1月缴纳。城市维护建设税7%；教育费附加3%；地方教育附加2%。全年合计等于前四个季度的合计数。

## 所得税测算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售收入	5,400,000.00	4,500,000.00	3,600,000.00	4,500,000.00
减：销售成本	3,461,500.00	2,948,200.00	2,439,760.00	2,951,840.00
税金及附加	55,050.07	47,108.11	37,783.20	44,956.08
销售费用	362,000.00	335,000.00	308,000.00	335,000.00
管理费用	332,500.00	332,500.00	332,500.00	332,500.00
财务费用	7,000.00	-	-	-
税前利润	1,181,949.93	837,191.89	481,956.80	835,703.92
所得税费用	295,487.48	209,297.97	120,489.20	208,925.98

注：按月计提，按季申报缴纳，4月/7月/10月/1月缴纳。

### 【任务 1.2.2】编制财务预算



预计利润表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
一、营业收入	5,400,000.00	4,500,000.00	3,600,000.00	4,500,000.00
减：营业成本	3,461,500.00	2,948,200.00	2,439,760.00	2,951,840.00
税金及附加	55,050.07	47,108.11	37,783.20	44,956.08
销售费用	362,000.00	335,000.00	308,000.00	335,000.00
管理费用	332,500.00	332,500.00	332,500.00	332,500.00
研发费用	-	-	-	-
财务费用	7,000.00	-	-	-
其中：利息费用	7,000.00	-	-	-
利息收入	-	-	-	-
加：其他收益	-	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,181,949.93	837,191.89	481,956.80	835,703.92
加：营业外收入	-	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,181,949.93	837,191.89	481,956.80	835,703.92
减：所得税费用	295,487.48	209,297.97	120,489.20	208,925.98
四、净利润（净损失以“-”号填列）	886,462.45	627,893.92	361,467.60	626,777.94
累计净利润	886,462.45	1,514,356.37	1,875,823.97	2,502,601.91

预计现金流量表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	5,781,600.00	5,288,400.00	4,271,400.00	4,881,600.00
收到的税费返还	-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	-	-	-
经营活动现金流入小计	5,781,600.00	5,288,400.00	4,271,400.00	4,881,600.00
购买商品、接受劳务支付的现金	2,440,079.65	1,805,197.60	1,433,602.75	1,679,338.20
支付给职工以及为职工支付的现金	1,607,500.00	1,368,000.00	1,171,000.00	1,402,000.00
支付的各项税费	367,000.00	329,500.00	299,500.00	335,500.00
支付其他与经营活动有关的现金	367,000.00	329,500.00	299,500.00	335,500.00
经营活动现金流出小计	5,179,105.02	4,205,109.33	3,435,848.88	3,993,559.71
经营活动产生的现金流量净额	602,494.98	1,083,290.67	835,551.12	888,040.29

二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	-	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	-	1,500,000.00
投资支付的现金	-	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	-	-	1,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-1,500,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	-	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-	-
偿还债务支付的现金	400,000.00	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,000.00	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-	-
筹资活动现金流出小计	407,000.00	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-407,000.00	-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	195,494.98	1,083,290.67	835,551.12	-611,959.71
加：期初现金及现金等价物余额	500,000.00	695,494.98	1,778,785.65	2,614,336.77
六、期末现金及现金等价物余额	695,494.98	1,778,785.65	2,614,336.77	2,002,377.06

注：利息收入计入“收到其他与经营活动有关的现金”。

### 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	-	-	-	1,500,000.00
现金支出合计	-	-	-	1,500,000.00

### 【任务 1.3】预算过程控制

#### 销售预算分解表

项目		第三季度	七月	八月	九月
销售收入	销售量	40,000	16,000	12,000	12,000
	单价	90.00	90.00	90.00	90.00
	销售额(不含税)	3,600,000.00	1,440,000.00	1,080,000.00	1,080,000.00
	销售额(含税)	4,068,000.00	1,627,200.00	1,220,400.00	1,220,400.00
现金流量	当期收现	3,254,400.00	1,301,760.00	976,320.00	976,320.00
	期末应收	813,600.00	325,440.00	244,080.00	244,080.00
	收回前期	1,017,000.00	406,800.00	305,100.00	305,100.00
	收现合计	4,271,400.00	1,708,560.00	1,281,420.00	1,281,420.00

### 【任务 1.4】预算执行分析与评价

#### 直接人工预算差异分析表

产品	项目	预算数	实际数	差异额	差异率
鱼缸	预计产量	39,000	38,600	-400	-1.03%
	单位产品耗用直接人工工时	1.00	1.00	-	0.00%
	工时小计	39,000.00	38,600.00	-400.00	-1.03%
	每小时工资率	15.00	15.50	0.50	3.33%
	人工成本合计	585,000.00	598,300.00	13,300.00	2.27%
	直接人工成本差异总额	——	——	13,300.00	2.27%
	直接人工工资率差异	——	——	19,300.00	3.30%
	直接人工工时耗用量差异	——	——	-6,000.00	-1.03%

## 投资业务岗

### 【任务 2.1.1】

#### 【任务2.1.1.1】

表1 继续使用旧设备的年金成本计算表

金额单位：元

时间（年末）	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
丧失旧设备变现价值	-350,000.00	**	**	**	**	**
丧失旧设备变现抵税	-106,000.00	**	**	**	**	**
税后维护成本	**	-60,000.00	-60,000.00	-60,000.00	**	**
税法折旧抵税	**	85,500.00	85,500.00	0.00	**	**
税后大修理成本	**	-22,500.00	0.00	-22,500.00	**	**
残值变现抵税(或纳税)	**	**	**	-2,500.00	**	**
各期税后现金流量	-456,000.00	3,000.00	25,500.00	15,000.00	**	**
年金成本	175,819.11					

#### 【任务2.1.1.2】

表2 购买新设备的年金成本计算表

金额单位：元

时间（年末）	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
设备投资	-1,200,000.00	**	**	**	**	**
税后维护成本	**	-15,000.00	-15,000.00	-15,000.00	-15,000.00	-15,000.00
税法折旧抵税	**	57,000.00	57,000.00	57,000.00	57,000.00	57,000.00
残值变现抵税(或纳税)	**	**	**	**	**	-35,000.00
各期税后现金流量	-1,200,000.00	42,000.00	42,000.00	42,000.00	42,000.00	207,000.00
年金成本	264,919.56					

#### 【任务2.1.1.3】

表3 方案选择表

应选择的方案	继续使用旧设备
--------	---------

#### 【任务2.1.1.4】

表4 判断相关说法是否正确

(1) 净现值、现值指数和内含报酬率都受建设期长短、回收额的有无以及现金流量的大小的影响。	正确
(2) 折现率可以根据企业的资本成本或投资者要求的最低投资报酬率来确定。	正确
(3) 内含报酬率和现值指数适用于互斥项目的投资决策。	错误
(4) 如果某项目的净现值小于0，则该项目的内含报酬率小于该项目的资本成本。	正确
(5) 假设其他因素不变，一旦折现率提高，净现值和内含报酬率的数值会变小。	错误

### 【任务 2.1.2】

#### 【任务 2.1.2.1】

SQL 代码

```
SELECT 证券名称,
      (SELECT 净利润 FROM 利润表 WHERE 证券名称 = mc.证券名称 AND 年份 = '2022 年')
      /
      (SELECT 所有者权益合计 FROM 资产负债表 WHERE 证券名称 = mc.证券名称 AND 年份 = '2022 年') AS 资金收益率
FROM
      (SELECT 证券名称 FROM 利润表 UNION SELECT 证券名称 FROM 资产负债表) AS mc
WHERE mc.证券名称 = '纳尔股份'
```

运行结果为：0.2601107472259525

表5 判断分析表

2022年资金收益率	26.01%
是否生产空气净化器	是

注：资金收益率以百分数形式填写。

【任务2.1.2.2】

表6 固定资产最佳更新年限决策

金额单位：元

更新年限	第0年	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年
复利现值系数	**	0.8929	0.7972	0.7118	0.6355	0.5674	0.5066	0.4523	0.4039
年金现值系数	**	0.8929	1.6901	2.4018	3.0373	3.6048	4.1114	4.5638	4.9676
设备原值	3,000,000.00	**	**	**	**	**	**	**	**
折旧抵税现值	**	141,375.83	110,445.42	84,526.25	62,888.02	44,919.17	30,079.38	17,903.54	7,993.85
更新年度累计折旧抵税现值	**	141,375.83	251,821.25	336,347.50	399,235.52	444,154.69	474,234.07	492,137.61	500,131.46
设备变现损益（损失以“-”填写）	**	33,333.33	87,500.00	162,500.00	258,333.33	375,000.00	512,500.00	670,833.33	850,000.00
设备变现损益抵税现值	**	7,440.83	17,438.75	28,916.88	41,042.71	53,193.75	64,978.13	76,316.98	87,248.75
税后运行成本现值	**	133,935.00	143,496.00	149,478.00	152,530.00	153,198.00	151,980.00	149,259.00	145,404.00
更新年度累计运行成本现值	**	133,935.00	277,431.00	426,909.00	579,429.00	732,627.00	884,607.00	1,033,866.00	1,179,270.00
更新年度现值总成本	**	600,000.00	1,143,045.50	1,619,478.38	2,021,236.19	2,341,666.06	2,749,951.06	3,161,045.37	3,484,187.29
年平均成本	**	671,967.75	676,320.04	674,276.95	665,471.37	649,596.67	668,860.01	692,634.51	701,382.42
最佳更新年度为第（）年	5								

融资业务岗

【任务 3.1.1】

### 【任务3.1.1.1】

表1 方案一每股收益计算表

项目	单位	数值
息税前利润	万元	1680.00
利息支出	万元	500.00
息后税前利润	万元	1180.00
息税后利润	万元	885.00
支付优先股股利	万元	0.00
普通股收益	万元	885.00
普通股股数	万股	400.00
方案一普通股每股收益	元/股	2.21

### 【任务3.1.1.2】

表2 方案二每股收益计算表

项目	单位	数值
息税前利润	万元	1680.00
利息支出	万元	500.00
息后税前利润	万元	1180.00
息税后利润	万元	885.00
支付优先股股利	万元	82.50
普通股收益	万元	802.50
普通股股数	万股	300.00
方案二普通股每股收益	元/股	2.68



### 【任务3.1.1.3】

表3 方案三每股收益计算表

项目	单位	数值
息税前利润	万元	1680.00
利息支出	万元	575.00
息后税前利润	万元	1105.00
企业所得税税率	**	25.00%
息税后利润	万元	828.75
支付优先股股利	万元	0.00
普通股收益	万元	828.75
普通股股数	万股	300.00
方案三普通股每股收益	元/股	2.76

### 【任务3.1.1.4】

表4 最佳融资方案确定表

应选择的融资方案	方案三
----------	-----

### 【任务3.1.1.5】

表5 资本成本计算表

新增发普通股筹资的资本成本率	12.00%
新增发优先股筹资的资本成本率	11.00%
新增发债券筹资的资本成本率	7.50%

### 【任务 3.1.2】

**【任务3.1.2.1】**

表6 中国工商银行

金额单位：万元

项目	数值
借款金额	660.00
补偿性余额金额	99.00
实际支付利息金额	50.82
有效年利率	9.06%

**【任务3.1.2.2】**

表7 中国农业银行

金额单位：万元

项目	数值
周转信贷额度	1000.00
借款金额	660.00
补偿性余额金额	66.00
实际支付利息金额	39.60
有效年利率	6.95%

**【任务3.1.2.3】**

表8 中国邮政储蓄银行

金额单位：万元

项目	数值
借款金额	660.00
半年实际支付利息	17.82
半年实际利率	2.77%
有效年利率	5.62%

### 【任务3.1.2.4】

表9 中国建设银行

金额单位：万元

项目	数值
借款金额	660.00
每月支付利息金额	2.64
有效月利率	0.68%
半年实际利率	4.15%
有效年利率	8.47%

### 【任务3.1.2.5】

表10 中国交通银行

金额单位：万元

项目	数值
借款金额	660.00
每月支付利息金额	3.96
半年实际利率	3.65%
有效年利率	7.43%

### 【任务3.1.2.6】

表11 有效年利率排序分析表

有效年利率排名	方案
1	中国工商银行
2	中国建设银行
3	中国交通银行
4	中国农业银行
5	中国邮政储蓄银行

### 【任务3.1.2.7】

SQL 代码为：

```
SELECT 年份, 证券名称, (利润总额+财务费用：利息费用)/ 财务费用：利息费用  
AS 利息保障倍数 #请将下划线替换为利息保障倍数的计算公式
```

FROM 利润表 #请将下划线替换为相应代码  
 WHERE 证券名称='B 有限公司' and 年份='2022 年' #请将下划线替换为相应代码  
 GROUP BY 财务费用：利息费用

运行结果为：利息保障倍数 509.029786

表12 融资方式判断表

年份	利息保障倍数	融资方式
2022年	509.03	中国邮政储蓄银行

## 综合业务岗（2）

### 【任务 4.1】日常资金业务

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
2022-12-01	购买债券投资	债权投资-21 百富债-成本		300,000.00	
2022-12-01	购买债券投资	应收利息		12,650.00	
2022-12-01	购买债券投资	债权投资-21 百富债-利息调整		17,350.00	
2022-12-01	购买债券投资	其他货币资金-存出投资款-辰江证券			330,000.00
	合计			330,000.00	330,000.00
2022-12-02	银转证	其他货币资金-存出投资款-辰江证券		500,000.00	
2022-12-02	银转证	银行存款-工商银行 953908			500,000.00
	合计			500,000.00	500,000.00
2022-12-05	购买股票	交易性金融资产-新安科技-成本		150,000.00	
2022-12-05	购买股票	投资收益-交易费用			-280.00
2022-12-05	购买股票	其他货币资金-存出投资款-辰江证券			150,280.00
	合计			150,000.00	150,000.00
2022-12-08	缴纳社会保险费	应付职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-基本养老保险费		48,558.72	
2022-12-08	缴纳社会保险费	应付职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-基本医疗保险费		50,413.44	
2022-12-08	缴纳社会保险费	应付职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-失业保险费		2,427.60	

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
2022-12-08	缴纳社会保险费	应付职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-工伤保险费		792.12	
2022-12-08	缴纳社会保险费	其他应付款-代扣代缴个人社保		34,222.44	
2022-12-08	缴纳社会保险费	银行存款-工商银行 953908			136,414.32
	合计			136,414.32	136,414.32
2022-12-08	缴纳住房公积金	应付职工薪酬-住房公积金		25,200.00	
2022-12-08	缴纳住房公积金	其他应付款-代扣代缴个人公积金		25,200.00	
2022-12-08	缴纳住房公积金	银行存款-工商银行 953908			50,400.00
	合计			50,400.00	50,400.00
2022-12-08	12月报销房屋租赁费	使用权资产		462,900.00	
2022-12-08	12月报销房屋租赁费	租赁负债-未确认融资费用		37,100.00	
2022-12-08	12月报销房屋租赁费	租赁负债-租赁付款额			400,000.00
2022-12-08	12月报销房屋租赁费	银行存款-工商银行 953908			100,000.00
	合计			500,000.00	500,000.00
2022-12-12	缴纳税费	应交税费-未交增值税		458,900.00	
2022-12-12	缴纳税费	应交税费-应交城市维护建设税		32,123.00	
2022-12-12	缴纳税费	应交税费-应交教育费附加		13,767.00	
2022-12-12	缴纳税费	应交税费-应交地方教育附加		9,178.00	
2022-12-12	缴纳税费	银行存款-工商银行 953908			513,968.00
	合计			513,968.00	513,968.00
2022-12-13	12月缴纳个人所得税	应交税费-应交个人所得税		13,828.60	
2022-12-13	12月缴纳个人所得税	银行存款-工商银行 953908			13,828.60
	合计			13,828.60	13,828.60
2022-12-16	12月支付员工工资	应付职工薪酬-职工工资		817,584.02	
2022-12-16	12月支付员工工资	银行存款-工商银行 953908			817,584.02
	合计			817,584.02	817,584.02

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
2022-12-17	出售所持有的恒瑞股份股票	其他货币资金-存出投资款-辰江证券		216,135.00	
2022-12-17	出售所持有的恒瑞股份股票	其他权益工具投资-恒瑞股份-成本			152,140.00
2022-12-17	出售所持有的恒瑞股份股票	其他权益工具投资-恒瑞股份-公允价值变动			39,860.00
2022-12-17	出售所持有的恒瑞股份股票	盈余公积-法定盈余公积			2,413.50
2022-12-17	出售所持有的恒瑞股份股票	利润分配-未分配利润			21,721.50
	合计			216,135.00	216,135.00
2022-12-17	出售所持有的恒瑞股份股票	其他综合收益-其他权益工具投资		39,860.00	
2022-12-17	出售所持有的恒瑞股份股票	盈余公积-法定盈余公积			3,986.00
2022-12-17	出售所持有的恒瑞股份股票	利润分配-未分配利润			35,874.00
	合计			39,860.00	39,860.00
2022-12-17	转让金融商品应交增值税	盈余公积-法定盈余公积		370.19	
2022-12-17	转让金融商品应交增值税	利润分配-未分配利润		3,331.70	
2022-12-17	转让金融商品应交增值税	应交税费-转让金融商品应交增值税			3,701.89
	合计			3,701.89	3,701.89
2022-12-22	收到银行利息	银行存款-工商银行 953908		3,124.15	
2022-12-22	收到银行利息	财务费用-利息收入		-3,124.15	
	合计				
2022-12-27	支付投标保证金	其他应收款-外部往来	北京招投标管理有限公司	5,000.00	
2022-12-27	支付投标保证金	银行存款-工商银行 953908			5,000.00
	合计			5,000.00	5,000.00

#### 【任务 4.2.1】税务优化

#### 税务优化方案计算表

单位：元

项 目	专项附加扣除人	专项附加扣除	郭某	吴某
-----	---------	--------	----	----



		比例		
工资收入			520000.00	100000.00
专项扣除			59600.00	15500.00
住房贷款	郭某	100%	12000.00	0.00
婴幼儿照护	郭某	100%	3000.00	0.00
子女教育	郭某	100%	21000.00	0.00
赡养老人	郭某/吴某	100%	24000.00	24000.00
继续教育	吴某	100%	0.00	3600.00
一次性年终奖			320000.00	30000.00
综合所得的应纳税所得额			340400.00	26900.00
其他计税所得额			0.00	30000.00
全年应纳个人所得税额			130520.00	6807.00

#### 【任务 4.2.2】税务优化

1. ABCDEF
2. D
3. B
- 4.

#### 税务优化方案计算表

单位：万元

项 目	方案一	方案二		方案三
		甲公司	乙公司	
营业收入	24000.00	14100.00	9900.00	30150.00
利润总额	7200.00	4230.00	2970.00	9045.00

民族工艺品加工生产收入 占总收入的比重	58.75%	100.00%	0.00%	67.16%
企业所得税	1800.00	634.50	742.50	1356.75
税后利润	5400.00	5823.00		7688.25
销售净利率	22.50%	24.26%		25.50%

5. C

## 购销业务岗、成本业务岗、综合业务岗（1）、综合业务岗（2）

### 【任务 1.1】凭证

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
2022-12-01	预收账款	银行存款-工商银行 953908		1,010,220.00	
2022-12-01	预收账款	合同负债	北京讯辰商贸有限公司		1,010,220.00
	合计			1,010,220.00	1,010,220.00
2022-12-02	发放微波炉，分配并支付福利费	销售费用-职工薪酬-职工福利费		4,160.00	
2022-12-02	发放微波炉，分配并支付福利费	生产成本-直接人工		9,600.00	
2022-12-02	发放微波炉，分配并支付福利费	制造费用-福利费		1,920.00	
2022-12-02	发放微波炉，分配并支付福利费	研发支出-费用化支出-职工福利费		3,840.00	
2022-12-02	发放微波炉，分配并支付福利费	管理费用-职工薪酬-职工福利费		7,360.00	
2022-12-02	发放微波炉，分配并支付福利费	应付职工薪酬-福利费			26,880.00
2022-12-02	发放微波炉，分配并支付福利费	应付职工薪酬-福利费		26,880.00	
2022-12-02	发放微波炉，分配并支付福利费	银行存款-工商银行 953908			26,880.00
	合计			53,760.00	53,760.00
2022-12-03	销售商品收入	应收账款	北京林邦电器有限公司	2,734,600.00	

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
2022-12-03	销售商品收入	主营业务收入-销售商品收入	锂离子蓄电池 (8000.00, 280.00)		2,240,000.00
2022-12-03	销售商品收入	应交税费-应交增值税-销项税额			314,600.00
2022-12-03	销售商品收入	主营业务收入-销售商品收入	锂原电池 (3000.00, 60.00)		180,000.00
	合计			2,734,600.00	2,734,600.00
2022-12-03	销售商品收入	应收账款	北京易凯商贸有限公司	503,980.00	
2022-12-03	销售商品收入	主营业务收入-销售商品收入	锂离子蓄电池 (1500.00, 260.00)		390,000.00
2022-12-03	销售商品收入	应交税费-应交增值税-销项税额			57,980.00
2022-12-03	销售商品收入	主营业务收入-销售商品收入	锂原电池 (1000.00, 56.00)		56,000.00
	合计			503,980.00	503,980.00
2022-12-04	采购商品	在途物资	二氧化锰 (1400.00, 50.00)	70,000.00	
2022-12-04	采购商品	在途物资	电解液 (2000.00, 45.00)	90,000.00	
2022-12-04	采购商品	在途物资	石墨粉 (300.00, 250.00)	75,000.00	
2022-12-04	采购商品	在途物资	锂合金 (240.00, 48.00)	11,520.00	
2022-12-04	采购商品	应交税费-应交增值税-进项税额		32,047.60	
2022-12-04	采购商品	应付账款-一般应付款	永康市凯特电源有限公司		278,567.60
	合计			278,567.60	278,567.60
2022-12-04	采购入库	原材料	二氧化锰 (1400.00, 51.00)	71,400.00	
2022-12-04	采购入库	原材料	电解液 (2000.00, 46.00)	92,000.00	
2022-12-04	采购入库	原材料	石墨粉 (300.00, 251.00)	75,300.00	
2022-12-04	采购入库	原材料	锂合金 (240.00, 49.00)	11,760.00	
2022-12-04	采购入库	在途物资	电解液 (2000.00, 45.00)		90,000.00
2022-12-04	采购入库	在途物资	石墨粉 (300.00, 250.00)		75,000.00

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
2022-12-04	采购入库	在途物资	锂合金 (240.00, 48.00)		11,520.00
2022-12-04	采购入库	在途物资	二氧化锰 (1400.00, 50.00)		70,000.00
2022-12-04	采购入库	应交税费-应交增值税-进项税额		354.60	
2022-12-04	采购入库	应付账款-一般应付款	北京顺风物流有限公司		4,294.60
	合计			250,814.60	250,814.60
2022-12-04	采购商品	在途物资	钴酸锂 (900.00, 48.00)	43,200.00	
2022-12-04	采购商品	在途物资	锰酸锂 (1310.00, 54.00)	70,740.00	
2022-12-04	采购商品	在途物资	电解液 (1210.00, 46.300000)	56,023.00	
2022-12-04	采购商品	应交税费-应交增值税-进项税额		22,095.19	
2022-12-04	采购商品	应付账款-一般应付款	山东九州电源科技有限公司		192,058.19
	合计			192,058.19	192,058.19
2022-12-04	采购入库	原材料	钴酸锂 (900.00, 48.00)	43,200.00	
2022-12-04	采购入库	原材料	锰酸锂 (1310.00, 54.00)	70,740.00	
2022-12-04	采购入库	原材料	电解液 (1210.00, 46.300000)	56,023.00	
2022-12-04	采购入库	在途物资	锰酸锂 (1310.00, 54.00)		70,740.00
2022-12-04	采购入库	在途物资	电解液 (1210.00, 46.300000)		56,023.00
2022-12-04	采购入库	在途物资	钴酸锂 (900.00, 48.00)		43,200.00
	合计			169,963.00	169,963.00
2022-12-05	销售商品收入	应收账款	北京讯辰商贸有限公司	3,367,400.00	
2022-12-05	销售商品收入	主营业务收入-销售商品收入	锂离子蓄电池 (10000.00, 270.00)		2,700,000.00
2022-12-05	销售商品收入	应交税费-应交增值税-销项税额			387,400.00

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
2022-12-05	销售商品收入	主营业务收入-销售商品收入	锂原电池 (5000.00, 56.00)		280,000.00
	合计			3,367,400.00	3,367,400.00
2022/12/5	核销预收冲应收	合同负债	北京讯辰商贸有限公司	1,010,220.00	
2022/12/5	核销预收冲应收	应收账款	北京讯辰商贸有限公司		1,010,220.00
	合计			1,010,220.00	1,010,220.00
2022-12-05	实收账款	银行存款-工商银行 953908		2,357,180.00	
2022-12-05	实收账款	应收账款	北京讯辰商贸有限公司		2,357,180.00
	合计			2,357,180.00	2,357,180.00
2022-12-06	采购商品	在途物资	微孔橡胶 (1000.00, 12.00)	12,000.00	
2022-12-06	采购商品	在途物资	粘合剂 (2000.00, 12.00)	24,000.00	
2022-12-06	采购商品	在途物资	塑料 (6000.00, 5.00)	30,000.00	
2022-12-06	采购商品	应交税费-应交增值税-进项税额		8,580.00	
2022-12-06	采购商品	应付账款-一般应付款	北京泽邨电子制造有限公司		74,580.00
	合计			74,580.00	74,580.00
2022-12-06	采购入库	原材料	微孔橡胶 (1000.00, 12.00)	12,000.00	
2022-12-06	采购入库	原材料	粘合剂 (2000.00, 12.00)	24,000.00	
2022-12-06	采购入库	原材料	塑料 (5900.00, 5.084746)	30,000.00	
2022-12-06	采购入库	在途物资	粘合剂 (2000.00, 12.00)		24,000.00
2022-12-06	采购入库	在途物资	塑料 (6000.00, 5.00)		30,000.00
2022-12-06	采购入库	在途物资	微孔橡胶 (1000.00, 12.00)		12,000.00
	合计			66,000.00	66,000.00
2022-12-07	支付账款	应付账款-一般应付款	北京泽邨电子制造	74,580.00	



凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
			有限公司		
2022-12-07	支付账款	银行存款-工商银行 953908			74,580.00
	合计			74,580.00	74,580.00
2022-12-08	销售商品收入	应收账款	北京远霓计算机制造有限公司	2,734,600.00	
2022-12-08	销售商品收入	主营业务收入-销售商品收入	锂离子蓄电池 (8000.00, 280.00)		2,240,000.00
2022-12-08	销售商品收入	应交税费-应交增值税-销项税额			314,600.00
2022-12-08	销售商品收入	主营业务收入-销售商品收入	锂原电池 (3000.00, 60.00)		180,000.00
	合计			2,734,600.00	2,734,600.00
2022-12-08	实收账款	银行存款-工商银行 953908		2,734,600.00	
2022-12-08	实收账款	应收账款	北京远霓计算机制造有限公司		2,734,600.00
	合计			2,734,600.00	2,734,600.00
2022-12-08	报销业务招待费	销售费用-业务招待费		28,600.00	
2022-12-08	报销业务招待费	库存现金			28,600.00
	合计			28,600.00	28,600.00
2022-12-08	广告宣传费	销售费用-广告费和业务宣传费		300,000.00	
2022-12-08	广告宣传费	应交税费-应交增值税-进项税额		18,000.00	
2022-12-08	广告宣传费	银行存款-工商银行 953908			318,000.00
	合计			318,000.00	318,000.00
2022-12-08	购买固定资产	固定资产-运输工具运输工具		176,000.00	
2022-12-08	购买固定资产	应交税费-应交增值税-进项税额		20,800.00	
2022-12-08	购买固定资产	银行存款-工商银行 953908			196,800.00
	合计			196,800.00	196,800.00
2022-12-11	应收账款损失确认	信用减值损失		450,765.00	
2022-12-11	应收账款损失确认	坏账准备-应收账款	北京天晨商贸有限公司		450,765.00
2022-12-11	应收账款损失确认	坏账准备-应收账款	北京天晨商贸有限公司	500,850.00	

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
2022-12-11	应收账款损失确认	应收账款	北京天晨商贸有限公司		500,850.00
	合计			951,615.00	951,615.00
2022-12-15	销售商品收入	应收账款	北京易凯商贸有限公司	503,980.00	
2022-12-15	销售商品收入	主营业务收入-销售商品收入	锂离子蓄电池 (1500.00, 260.00)		390,000.00
2022-12-15	销售商品收入	应交税费-应交增值税-销项税额			57,980.00
2022-12-15	销售商品收入	主营业务收入-销售商品收入	锂原电池 (1000.00, 56.00)		56,000.00
	合计			503,980.00	503,980.00
2022-12-15	实收账款	银行存款-工商银行 953908		1,007,960.00	
2022-12-15	实收账款	应收账款	北京易凯商贸有限公司		1,007,960.00
	合计			1,007,960.00	1,007,960.00
2022-12-18	被投资单位宣告发放现金股利	应收股利		480,000.00	
2022-12-18	被投资单位宣告发放现金股利	长期股权投资-北京兴利得科技有限公司-损益调整			480,000.00
	合计			480,000.00	480,000.00
2022-12-18	支付账款	应付账款-一般应付款	永康市凯特电源有限公司	278,567.60	
2022-12-18	支付账款	银行存款-工商银行 953908			278,567.60
	合计			278,567.60	278,567.60
2022-12-19	支付研发费用	研发支出-费用化支出-委托研发费用		280,000.00	
2022-12-19	支付研发费用	应交税费-应交增值税-进项税额		16,800.00	
2022-12-19	支付研发费用	银行存款-工商银行 953908			296,800.00
	合计			296,800.00	296,800.00
2022-12-20	实收账款	银行存款-工商银行 953908		800,000.00	
2022-12-20	实收账款	应收账款	北京林邦电器有限公司		800,000.00
	合计			800,000.00	800,000.00
2022-12-20	2022-12月折旧(摊销)	管理费用-资产折旧摊销费		52,908.54	
2022-12-20	2022-12月折	累计折旧-房屋建筑物			22,000.00

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
	旧(摊销)				
2022-12-20	2022-12 月折旧(摊销)	制造费用-资产折旧摊销费		40,024.80	
2022-12-20	2022-12 月折旧(摊销)	研发支出-费用化支出-设备折旧费		9,386.66	
2022-12-20	2022-12 月折旧(摊销)	累计折旧-机器设备			33,544.80
2022-12-20	2022-12 月折旧(摊销)	销售费用-资产折旧摊销费		328.00	
2022-12-20	2022-12 月折旧(摊销)	累计折旧-办公家具			4,292.80
2022-12-20	2022-12 月折旧(摊销)	累计折旧-运输工具			30,540.00
2022-12-20	2022-12 月折旧(摊销)	累计折旧-电子设备			12,270.40
	合计			102,648.00	102,648.00
2022-12-20	2022-12 月折旧(摊销)	制造费用-资产折旧摊销费		11,666.67	
2022-12-20	2022-12 月折旧(摊销)	管理费用-资产折旧摊销费		5,833.33	
2022-12-20	2022-12 月折旧(摊销)	累计摊销-专利权			11,666.67
2022-12-20	2022-12 月折旧(摊销)	累计摊销-非专利技术			5,833.33
	合计			17,500.00	17,500.00
2022-12-20	000011-箱式货车资产清理	固定资产清理		122,160.00	
2022-12-20	000011-箱式货车资产清理	累计折旧-运输工具		386,840.00	
2022-12-20	000011-箱式货车资产清理	固定资产-运输工具			509,000.00
	合计			509,000.00	509,000.00
2022-12-20	出售自用厢式货车	银行存款-工商银行 953908		230,000.00	
2022-12-20	出售自用厢式货车	固定资产清理			203,539.82
2022-12-20	出售自用厢式货车	应交税费-应交增值税-销项税额			26,460.18
	合计			230,000.00	230,000.00
2022-12-20	结转固定清理净损益	固定资产清理		81,379.82	
2022-12-20	结转固定清理	资产处置损益			81,379.82

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
	净损益				
	合计			81,379.82	81,379.82
2022-12-22	12月报销差旅费	销售费用-差旅费		2,939.72	
2022-12-22	12月报销差旅费	应交税费-应交增值税-进项税额		29.94	
2022-12-22	12月报销差旅费	应交税费-应交增值税-进项税额		142.34	
2022-12-22	12月报销差旅费	库存现金			3,112.00
	合计			3,112.00	3,112.00
2022-12-23	12月付款	应付账款-一般应付款	北京顺风物流有限公司	4,294.60	
2022-12-23	12月付款	银行存款-工商银行 953908			4,294.60
	合计			4,294.60	4,294.60
2022-12-25	通讯费	管理费用-办公费		1,000.00	
2022-12-25	通讯费	应交税费-应交增值税-进项税额		60.00	
2022-12-25	通讯费	银行存款-工商银行 953908			1,060.00
	合计			1,060.00	1,060.00
2022-12-26	支付银行转账手续费	财务费用-佣金和手续费		110.00	
2022-12-26	支付银行转账手续费	应交税费-应交增值税-进项税额		6.60	
2022-12-26	支付银行转账手续费	银行存款-工商银行 953908			116.60
	合计			116.60	116.60
2022-12-31	金融资产公允价值变动	交易性金融资产-泰科股份-公允价值变动		5,000.00	
2022-12-31	金融资产公允价值变动	公允价值变动损益			5,000.00
	合计			5,000.00	5,000.00
2022-12-31	计提坏账准备	信用减值损失		58,038.00	
2022-12-31	计提坏账准备	坏账准备-应收账款	北京林邦电器有限公司		58,038.00
	合计			58,038.00	58,038.00
2022-12-31	计提12月工资	生产成本-直接人工		274,873.11	
2022-12-31	计提12月工资	制造费用-职工工资		58,380.00	
2022-12-31	计提12月工	研发支出-费用化支出-职工		114,270.11	

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
	资	工资			
2022-12-31	计提 12 月工资	销售费用-职工薪酬-工资薪金		145,050.00	
2022-12-31	计提 12 月工资	管理费用-职工薪酬-工资薪金		298,261.84	
2022-12-31	计提 12 月工资	应付职工薪酬-职工工资			890,835.06
	合计			890,835.06	890,835.06
2022-12-31	代扣 12 月三险一金和个税	应付职工薪酬-职工工资		95,043.17	
2022-12-31	代扣 12 月三险一金和个税	其他应付款-代扣代缴个人社保			34,222.44
2022-12-31	代扣 12 月三险一金和个税	其他应付款-代扣代缴个人公积金			25,200.00
2022-12-31	代扣 12 月三险一金和个税	应交税费-应交个人所得税			35,620.73
	合计			95,043.17	95,043.17
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	生产成本-直接人工		45,497.10	
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	制造费用-社会保险费		7,299.42	
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	制造费用-住房公积金		1,800.00	
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	研发支出-费用化支出-社会保险费		14,598.84	
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	研发支出-费用化支出-住房公积金		3,600.00	
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	销售费用-职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-基本养老保险		7,515.04	
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	销售费用-职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-基本医疗保险		7,802.08	
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	销售费用-职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-失业保险		375.70	
2022-12-31	计提 12 月公	销售费用-职工薪酬-各类基		122.59	

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
	司承担的五险一金	本社会保障性缴款-工伤保险			
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	销售费用-职工薪酬-住房公积金		3,900.00	
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-基本养老保险		13,295.84	
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-基本医疗保险		13,803.68	
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-失业保险		664.70	
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-工伤保险		216.89	
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	管理费用-职工薪酬-住房公积金		6,900.00	
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	应付职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-基本养老保险费			48,558.72
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	应付职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-基本医疗保险费			50,413.44
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	应付职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-失业保险费			2,427.60
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	应付职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-工伤保险费			792.12
2022-12-31	计提 12 月公司承担的五险一金	应付职工薪酬-住房公积金			25,200.00
	合计			127,391.88	127,391.88
2022-12-31	12 月支付水费	管理费用-办公费		530.00	
2022-12-31	12 月支付水费	销售费用-办公费		170.00	
2022-12-31	12 月支付水费	制造费用-水电费		750.00	
2022-12-31	12 月支付水费	应交税费-应交增值税-进项税额		130.50	
2022-12-31	12 月支付水费	银行存款-工商银行 953908			1,580.50



凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
	合计			1,580.50	1,580.50
2022-12-31	支付电费	管理费用-办公费		920.00	
2022-12-31	支付电费	销售费用-办公费		220.00	
2022-12-31	支付电费	制造费用-水电费		1,690.00	
2022-12-31	支付电费	研发支出-费用化支出-动力费		70.00	
2022-12-31	支付电费	应交税费-应交增值税-进项税额		377.00	
2022-12-31	支付电费	银行存款-工商银行 953908			3,277.00
	合计			3,277.00	3,277.00
2022-12-31	结转本月制造费用	生产成本-制造费用		123,530.89	
2022-12-31	结转本月制造费用	制造费用-水电费			2,440.00
2022-12-31	结转本月制造费用	制造费用-职工工资			58,380.00
2022-12-31	结转本月制造费用	制造费用-社会保险费			7,299.42
2022-12-31	结转本月制造费用	制造费用-住房公积金			1,800.00
2022-12-31	结转本月制造费用	制造费用-福利费			1,920.00
2022-12-31	结转本月制造费用	制造费用-资产折旧摊销费			51,691.47
	合计			123,530.89	123,530.89
2022-12-31	生产领用材料出库	生产成本-直接材料		1,145,616.40	
2022-12-31	生产领用材料出库	原材料	二氧化锰 (2400.00, 51.00)		122,400.00
2022-12-31	生产领用材料出库	原材料	钴酸锂 (2640.00, 48.00)		126,720.00
2022-12-31	生产领用材料出库	原材料	锰酸锂 (2580.00, 54.00)		139,320.00
2022-12-31	生产领用材料出库	原材料	电解液 (8580.00, 45.270000)		388,388.30
2022-12-31	生产领用材料出库	原材料	石墨粉 (900.00, 250.210000)		225,191.76
2022-12-31	生产领用材料出库	原材料	锂合金 (300.00, 49.00)		14,700.00
2022-12-31	生产领用材料	原材料	微孔橡胶		16,560.00

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
	出库		(1380.00, 12.00)		
2022-12-31	生产领用材料 出库	原材料	粘合剂 (4140.00, 12.00)		49,680.00
2022-12-31	生产领用材料 出库	原材料	塑料 (10740.00, 5.030000)		54,001.34
2022-12-31	生产领用材料 出库	原材料	纸箱 (6750.00, 0.500000)		3,375.00
2022-12-31	生产领用材料 出库	原材料	绝缘胶带 (1320.00, 4.00)		5,280.00
	合计			1,145,616.40	1,145,616.40
2022-12-31	生产完工入库	库存商品	锂离子蓄电池 (6000.00, 147.111798)	882,670.79	
2022-12-31	生产完工入库	库存商品	锂原电池 (15000.00, 47.763113)	716,446.71	
2022-12-31	生产完工入库	生产成本-直接材料			1,145,616.40
2022-12-31	生产完工入库	生产成本-直接人工			329,970.21
2022-12-31	生产完工入库	生产成本-制造费用			123,530.89
	合计			1,599,117.50	1,599,117.50
2022-12-31	销售出库	主营业务成本-销售商品成本	锂原电池 (1000.00, 51.958307)	51,958.31	
2022-12-31	销售出库	主营业务成本-销售商品成本	锂离子蓄电池 (1500.00, 144.055600)	216,083.40	
2022-12-31	销售出库	库存商品	锂离子蓄电池 (1500.00, 144.055600)		216,083.40
2022-12-31	销售出库	库存商品	锂原电池 (1000.00, 51.958307)		51,958.31
	合计			268,041.71	268,041.71
2022-12-31	销售出库	主营业务成本-销售商品成本	锂原电池 (3000.00, 51.958307)	155,874.92	
2022-12-31	销售出库	主营业务成本-销售商品成本	锂离子蓄电池	1,152,444.	

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
			(8000.00, 144.055600)	80	
2022-12-31	销售出库	库存商品	锂离子蓄电池 (8000.00, 144.055600)		1,152,444.80
2022-12-31	销售出库	库存商品	锂原电池 (3000.00, 51.958307)		155,874.92
	合计			1,308,319.72	1,308,319.72
2022-12-31	销售出库	主营业务成本-销售商品成本	锂原电池 (3000.00, 51.958307)	155,874.92	
2022-12-31	销售出库	主营业务成本-销售商品成本	锂离子蓄电池 (8000.00, 144.055600)	1,152,444.80	
2022-12-31	销售出库	库存商品	锂离子蓄电池 (8000.00, 144.055600)		1,152,444.80
2022-12-31	销售出库	库存商品	锂原电池 (3000.00, 51.958307)		155,874.92
	合计			1,308,319.72	1,308,319.72
2022-12-31	销售出库	主营业务成本-销售商品成本	锂原电池 (1000.00, 51.958307)	51,958.31	
2022-12-31	销售出库	主营业务成本-销售商品成本	锂离子蓄电池 (1500.00, 144.055600)	216,083.40	
2022-12-31	销售出库	库存商品	锂离子蓄电池 (1500.00, 144.055600)		216,083.40
2022-12-31	销售出库	库存商品	锂原电池 (1000.00, 51.958307)		51,958.31
	合计			268,041.71	268,041.71
2022-12-31	销售出库	主营业务成本-销售商品成本	锂原电池 (5000.00, 51.958307)	259,791.54	
2022-12-31	销售出库	主营业务成本-销售商品成本	锂离子蓄电池 (10000.00, 144.055600)	1,440,556.00	

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
			600)		
2022-12-31	销售出库	库存商品	锂离子蓄电池 (10000.00, 144.055 600)		1,440,556. 00
2022-12-31	销售出库	库存商品	锂原电池 (5000.00, 51.95830 7)		259,791.54
	合计			1,700,347. 54	1,700,347. 54
2022-12-31	结转本月研发支出	管理费用-研发费用		425,765.61	
2022-12-31	结转本月研发支出	研发支出-费用化支出-职工工资			114,270.11
2022-12-31	结转本月研发支出	研发支出-费用化支出-社会保险费			14,598.84
2022-12-31	结转本月研发支出	研发支出-费用化支出-住房公积金			3,600.00
2022-12-31	结转本月研发支出	研发支出-费用化支出-设备折旧费			9,386.66
2022-12-31	结转本月研发支出	研发支出-费用化支出-职工福利费			3,840.00
2022-12-31	结转本月研发支出	研发支出-费用化支出-动力费			70.00
2022-12-31	结转本月研发支出	研发支出-费用化支出-委托研发费用			280,000.00
	合计			425,765.61	425,765.61
2022-12-31	结转未交增值税	应交税费-应交增值税-转出未交增值税		1,039,596. 41	
2022-12-31	结转未交增值税	应交税费-未交增值税			1,039,596. 41
	合计			1,039,596. 41	1,039,596. 41
2022-12-31	结转本月增值税	应交税费-应交增值税-销项税额		1,159,020. 18	
2022-12-31	结转本月增值税	应交税费-应交增值税-进项税额			119,423.77
2022-12-31	结转本月增值税	应交税费-应交增值税-转出未交增值税			1,039,596. 41
	合计			1,159,020. 18	1,159,020. 18
2022-12-31	计提城市维护建设税、教育	税金及附加-城市维护建设税		73,030.88	

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
	费附加、地方教育附加				
2022-12-31	计提城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加	税金及附加-教育费附加		31,298.95	
2022-12-31	计提城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加	税金及附加-地方教育附加		20,865.97	
2022-12-31	计提城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加	应交税费-应交城市维护建设税			73,030.88
2022-12-31	计提城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加	应交税费-应交教育费附加			31,298.95
2022-12-31	计提城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加	应交税费-应交地方教育附加			20,865.97
	合计			125,195.80	125,195.80
2022-12-31	计提使用权资产折旧	管理费用-资产折旧摊销费		7,715.00	
2022-12-31	计提使用权资产折旧	使用权资产累计折旧			7,715.00
	合计			7,715.00	7,715.00
2022-12-31	确认本月租赁负债利息费用	财务费用-利息支出		1,209.67	
2022-12-31	确认本月租赁负债利息费用	租赁负债-未确认融资费用			1,209.67
	合计			1,209.67	1,209.67
2022-12-31	确认本月 21 百富债的利息收入	应收利息		1,150.00	
2022-12-31	确认本月 21 百富债的利息收入	债权投资-21 百富债-利息调整			266.71
2022-12-31	确认本月 21 百富债的利息收入	投资收益-债权投资收益			883.29

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
	合计			1,150.00	1,150.00
2022-12-31	计提本月所得税费用	所得税费用		494,339.96	
2022-12-31	计提本月所得税费用	应交税费-应交所得税			494,339.96
	合计			494,339.96	494,339.96
2022-12-31	12月份损益结转	本年利润		7,315,963.24	
2022-12-31	12月份损益结转	财务费用-利息收入			-3,124.15
2022-12-31	12月份损益结转	销售费用-职工薪酬-职工福利费			4,160.00
2022-12-31	12月份损益结转	管理费用-职工薪酬-职工福利费			7,360.00
2022-12-31	12月份损益结转	销售费用-业务招待费			28,600.00
2022-12-31	12月份损益结转	销售费用-广告费和业务宣传费			300,000.00
2022-12-31	12月份损益结转	信用减值损失			508,803.00
2022-12-31	12月份损益结转	管理费用-资产折旧摊销费			66,456.87
2022-12-31	12月份损益结转	销售费用-资产折旧摊销费			328.00
2022-12-31	12月份损益结转	销售费用-职工薪酬-工资薪金			145,050.00
2022-12-31	12月份损益结转	管理费用-职工薪酬-工资薪金			298,261.84
2022-12-31	12月份损益结转	销售费用-职工薪酬-各类基本养老保险			7,515.04
2022-12-31	12月份损益结转	销售费用-职工薪酬-各类基本养老保险			7,802.08
2022-12-31	12月份损益结转	销售费用-职工薪酬-各类基本养老保险			375.70
2022-12-31	12月份损益结转	销售费用-职工薪酬-各类基本养老保险			122.59
2022-12-31	12月份损益结转	销售费用-职工薪酬-住房公积金			3,900.00
2022-12-31	12月份损益结转	管理费用-职工薪酬-各类基本养老保险			13,295.84

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
		保险			
2022-12-31	12 月份损益结转	管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-基本医疗保险			13,803.68
2022-12-31	12 月份损益结转	管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-失业保险			664.70
2022-12-31	12 月份损益结转	管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-工伤保险			216.89
2022-12-31	12 月份损益结转	管理费用-职工薪酬-住房公积金			6,900.00
2022-12-31	12 月份损益结转	销售费用-差旅费			2,939.72
2022-12-31	12 月份损益结转	管理费用-办公费			2,450.00
2022-12-31	12 月份损益结转	销售费用-办公费			390.00
2022-12-31	12 月份损益结转	财务费用-佣金和手续费			110.00
2022-12-31	12 月份损益结转	主营业务成本-销售商品成本	锂离子蓄电池 (29000.00, 144.055600)		4,177,612.40
2022-12-31	12 月份损益结转	主营业务成本-销售商品成本	锂原电池 (13000.00, 51.958308)		675,458.00
2022-12-31	12 月份损益结转	管理费用-研发费用			425,765.61
2022-12-31	12 月份损益结转	税金及附加-城市维护建设税			73,030.88
2022-12-31	12 月份损益结转	税金及附加-教育费附加			31,298.95
2022-12-31	12 月份损益结转	税金及附加-地方教育附加			20,865.97
2022-12-31	12 月份损益结转	财务费用-利息支出			1,209.67
2022-12-31	12 月份损益结转	所得税费用			494,339.96
	合计			7,315,963.24	7,315,963.24
2022-12-31	12 月份损益结转	投资收益-交易费用		-280.00	
2022-12-31	12 月份损益结转	主营业务收入-销售商品收入	锂原电池 (13000.00, 57.8461)	752,000.00	

凭证日期	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
			54)		
2022-12-31	12 月份损益结转	主营业务收入-销售商品收入	锂离子蓄电池 (29000.00, 274.482 759)	7,960,000. 00	
2022-12-31	12 月份损益结转	资产处置损益		81,379.82	
2022-12-31	12 月份损益结转	公允价值变动损益		5,000.00	
2022-12-31	12 月份损益结转	投资收益-债权投资收益		883.29	
2022-12-31	12 月份损益结转	本年利润			8,798,983. 11
	合计			8,798,983. 11	8,798,983. 11
2022-12-31	结转本年利润	本年利润		4,968,556. 27	
2022-12-31	结转本年利润	利润分配-未分配利润			4,968,556. 27
	合计			4,968,556. 27	4,968,556. 27
2022-12-31	计提并结转法定盈余公积	利润分配-未分配利润		496,855.63	
2022-12-31	计提并结转法定盈余公积	利润分配-提取法定盈余公积金			496,855.63
2022-12-31	计提并结转法定盈余公积	利润分配-提取法定盈余公积金		496,855.63	
2022-12-31	计提并结转法定盈余公积	盈余公积-法定盈余公积			496,855.63
	合计			993,711.26	993,711.26

### 【任务 1.1】财务报表

#### 资产负债表

纳税人名称: WSRD 有限公司

会企 01 表

纳税人识别号: 911101161105511523

资产负债日: 2022 年 12 月 31 日

单位: 元

资产	行次	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益(或股东权益)	行次	期末余额	上年年末余额
流动资产:				流动负债:			



货币资金	1	29,613,224.16	11,180,634.34	短期借款	35	-	10000000
交易性金融资产	2	255,000.00	100000	交易性金融负债	36	-	-
衍生金融资产	3	-	-	衍生金融负债	37	-	-
应收票据	4	-	-	应付票据	38	-	-
应收账款	5	1,876,562.00	450,765.00	应付账款	39	192,058.19	-
应收款项融资	6			预收款项	40	-	-
预付款项	7	-	-	合同负债	41	-	-
其他应收款	8	498800	-	应付职工薪酬	42	923,183.77	944,975.90
存货	9	2,623,178.80	15,752,722.63	应交税费	43	1,956,615.07	1,385,004.90
合同资产	10	-	-	其他应付款	44	59,422.44	59,422.44
持有待售资产	11	-	-	持有待售负债	45	-	-
一年内到期的非流动资产	12			一年内到期的非流动负债	46		
其他流动资产	13	-	-	其他流动负债	47		
流动资产合计	14	34,866,764.96	27,484,121.97	流动负债合计	48	3,131,279.47	12,389,403.24
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资	15	317,083.29	-	长期借款	49	-	-
其他债权投资	16	-	-	应付债券	50	-	-
长期应收款	17	-	-	其中: 优先股	51	-	-
长期股权投资	18	15,015,252.50	15,495,252.50	永续债	52	-	-
其他权益工具投资	19	-	152,140.00	租赁负债	53	364109.67	-
其他非流动金融	20			长期应付款	54	-	-

资产							
投资性 房地产	21	-	-	预计负债	55	-	-
固定资 产	22	8,761,434.40	9,939,370.40	递延收益	56	-	-
在建工 程	23	-	-	递延所得 税负债	57	-	-
生产性 生物资产	24	-	-	其他非流 动负债	58		
油气资 产	25	-	-	非流动 负债合计	59	364,109.67	-
使用权 资产	26	455185	-	负债 合计	60	3,495,389.14	12,389,403.24
无形资 产	27	1,750,000.00	1,960,000.00	所有者权益 (或股东权 益):			
开发支 出	28	-	-	实收资本 (或股本)	61	50,000,000.00	40,000,000.00
商誉	29	-	-	其他权益 工具	62	-	-
长期待 摊费用	30	-	-	其中: 优 先股	63	-	-
递延所 得税资产	31	-	-	永 续债	64	-	-
其他非 流动资产	32	-	-	资本公积	65	-	-
非流 动资产合 计	33	26,298,955.19	27,546,762.90	减: 库存股	66	-	-
				其他综合 收益	67	-	-
				专项储备	68	-	-
				盈余公积	69	767,033.10	264,148.16
				未分配利 润	70	6,903,297.91	2,377,333.47
				所有者 权益(或股东 权益)合计	71	57,670,331.01	42,641,481.63
资产总计	34	61,165,720.15	55,030,884.87	负债和所有 者权益(或股 东权益)总计	72	61,165,720.15	55,030,884.87

利润表

纳税人名称: WSRD 有限公司

会企 02

表

纳税人识别号: 911101161105511523

所属期 2022 年 12 至 2022 年 12  
间: 月 1 日 月 31 日

单位: 元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	8,712,000.00	-
减: 营业成本	4,853,070.40	-
税金及附加	125,195.80	-
销售费用	501,183.13	-
管理费用	835,175.43	-
研发费用	425765.61	-
财务费用	-1,804.48	-
其中: 利息费用	1,209.67	-
利息收入	-3,124.15	-
加: 其他收益	-	-
投资收益 (损失以“-”号填列)	603.29	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)		
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)		
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	5,000.00	-
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-508,803.00	-
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-	-
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	81,379.82	-
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	1,551,594.22	-
加: 营业外收入	-	-
减: 营业外支出		-
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	1,551,594.22	-
减: 所得税费用	494,339.96	-
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	1,057,254.26	-

(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	1,057,254.26	-
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	1,057,254.26	-
七、每股收益:		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

#### 现金流量表

纳税人名称: WSRD 有限公司
 会企  
03 表

纳税人识别号: 911101161105511523
 2022 年 12 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

所属期间: 2022 年 12 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
 单位: 元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,613,052.00	-
收到的税费返还	-	-

收到其他与经营活动有关的现金	1,250,350.00	-
经营活动现金流入小计	4,863,402.00	-
购买商品、接受劳务支付的现金	952,968.00	-
支付给职工以及为职工支付的现金	195,452.49	-
支付的各项税费	359,741.05	-
支付其他与经营活动有关的现金	1,016,373.00	-
经营活动现金流出小计	2,524,534.54	-
经营活动产生的现金流量净额	2,338,867.46	-
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	3,600.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	3,600.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,392,066.67	-
投资支付的现金	3,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	6,392,066.67	-
投资活动产生的现金流量净额	-6,388,466.67	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-
偿还债务支付的现金	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,333.33	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流出小计	8,333.33	-

筹资活动产生的现金流量净额	-8,333.33	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-
五、现金及现金等价物净增加额	-4,057,932.54	-
加：期初现金及现金等价物余额	45,965,186.75	-
六、期末现金及现金等价物余额	41,907,254.21	-

## 【任务 1.1】税表

### 增值税及附加税费申报表

#### （一般纳税人适用）

根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。

税款所属时间自 2022 年 12 月 1 日到 2022 年 12 月 31 日

填表日期：

年 月 日

金额单位：元至角分

纳税人识别号：		00006183777137093634		所属行业：				
纳税人名称 （公章）		WSRYD 有限公司	法定代表人 姓名		注册地 址		生产经 营地址	
开户银行及账 号				登记注册类 型			电话号 码	
项 目			栏次	一般项目		即征即退项目		
				本月数	本年累计	本月数	本年 累计	
销 售 额	（一）按适用税率计税销 售 额		1	9120256.80	74220256.80	0.00	0.00	
	其中：应税货物销售额		2	8915539.82	74015539.82		0.00	
	应税劳务销售额		3		0.00		0.00	
	纳税检查调整的 销 售 额		4	0.00	0.00		0.00	
	（二）按简易办法计税销 售 额		5	0.00	0.00		0.00	
	其中：纳税检查调整的销 售 额		6		0.00		0.00	
	（三）免、抵、退办法出 口销 售 额		7	0.00	0.00	——	——	
	（四）免税销售额		8	0.00	0.00	——	——	
	其中：免税货物销售额		9	0.00	0.00	——	——	
	免税劳务销售额		10	0.00	0.00	——	——	
税 款 计	销项税额		11	1162722.07	9625722.07	0.00	0.00	
	进项税额		12	119423.77	4670777.77		0.00	
	上期留抵税额		13		0.00		——	

算	进项税额转出	14	0.00	0.00		0.00
	免、抵、退应退税额	15		0.00	—	—
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16		0.00	—	—
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	119423.77	—	0.00	—
	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	119423.77	0.00	0.00	0.00
	应纳税额	19=11-18	1043298.30	4954944.30	0.00	0.00
	期末留抵税额	20=17-18	0.00	0.00	0.00	—
	简易计税办法计算的应纳税额	21	0.00	0.00	0.00	0.00
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22		0.00	—	—
	应纳税额减征额	23		0.00		0.00
	应纳税额合计	24=19+21-23	1043298.30	4954944.30	0.00	0.00
税款缴纳	期初未缴税额 (多缴为负数)	25	458900.00	601515.19		0.00
	实收出口开具专用缴款书退税额	26		0.00	—	—
	本期已缴税额	27=28+29+30+31	458900.00	4513161.19	0.00	0.00
	①分次预缴税额	28		—		—
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29		—	—	—
	③本期缴纳上期应纳税额	30	458900.00	4513161.19	0.00	0.00
	④本期缴纳欠缴税额	31	0.00	0.00	0.00	
	期末未缴税额 (多缴为负数)	32=24+25+26-27	1043298.30	1043298.30	0.00	0.00
	其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27	0.00	—	0.00	—
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	1043298.30	—	0.00	—
	即征即退实际退税额	35	—	—	0.00	0.00
	期初未缴查补税额	36		0.00	—	—
	本期入库查补税额	37		0.00	—	—
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37	0.00	0.00	—	—
附	城市维护建设税本期应	39	73030.88	346846.10	—	—

加	补（退）税额					
税	教育费附加本期应补	40	31298.95	148648.33	---	---
费	（退）费额					
	地方教育附加本期应补	41	20865.97	99098.89	---	---
	（退）费额					

A200000

## 中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）

税款所属时间自 2022 年 10 月 01 日到 2022 年 12 月 31 日

纳税人识别号（统一社会信用代码）：911101161105511523

纳税人名称：WSRYD 有限公司 金额单位：人民币元（列至角分）

预缴方式	按照实际利润额预缴								
企业类型	一般企业								
跨省总机构行政区划									提示：总机构在外省的分支机构申报时，请先选择跨省总机构行政区划
优惠及附报事项有关信息									
项目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数	84	84	84	84	84	84	84	84	84
资产总额（万元）	5503.09	5656.17	5656.17	5810.05	5810.05	5963.08	5963.08	6116.57	5809.78
国家限制或禁止						小型微利企业			否
代码	附报事项名称							金额或选项	
K01001	否	支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除（本年累计，元）						0.00	
K01002	否	扶贫捐赠支出全额扣除（本年累计，元）						0.00	
Y01001	否	软件集成电路企业优惠政策适用类型						无	
预缴税款计算									
行次	项 目								本年累计金额
1	营业收入								73812000.00
2	营业成本								50498070.40
3	利润总额								6624741.70
4	加：特定业务计算的应纳税所得额								0.00
5	减：不征税收入								0.00
6	减：资产加速折旧、摊销（扣除）调减额（填写 A201020）								0.00
7	减：免税收入、减计收入、加计扣除（7.1+7.2+...）								480000.00
7.1	MSSR021 免税收入 一般股息红利等权益性投资收益免征企业所得税								480000.00
7.2									0.00
7.3									0.00
7.4									0.00



8	减：所得减免（8.1+8.2+...）	0.00
8.1		0.00
8.2		0.00
9	减：弥补以前年度亏损	0.00
10	实际利润额（3+4-5-6-7-8-9）\按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	6144741.70
11	税率(25%)	25.00%
12	应纳所得税额（10×11）	1536185.43
13	减：减免所得税额（13.1+13.2+...）	0.00
13.1		0.00
13.2		0.00
13.3		0.00
13.4		0.00
14	减：本年实际已缴纳所得税额	903685.19
15	减：特定业务预缴（征）所得税额	0.00
16	本期应补（退）所得税额（12-13-14-15）\税务机关确定的本期应纳税所得税额	632500.24

A100000

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）			
行次	类别	项 目	金 额
1	利润总额计算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	73,812,000.00
2		减：营业成本(填写 A102010\102020\103000)	50,498,070.40
3		减：税金及附加	594,593.32
4		减：销售费用(填写 A104000)	7,250,557.90
5		减：管理费用(填写 A104000)	8,065,551.74
6		减：财务费用(填写 A104000)	356,665.05
7		减：资产减值损失	0.00
8		加：公允价值变动收益	5,000.00
9		加：投资收益	603.29
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	6,624,741.70
11		加：营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	0.00
12		减：营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	0.00
13		三、利润总额（10+11-12）	6,624,741.70
14	应纳税所	减：境外所得（填写 A108010）	0.00
15		加：纳税调整增加额（填写 A105000）	811,257.49
16		减：纳税调整减少额（填写 A105000）	82,583.33
17		减：免税、减计收入及加计扣除（填写 A107010）	2,971,759.18

18	得 额 计 算	加：境外应税所得抵减境内亏损（填写 A108000）	0.00
19		四、纳税调整后所得（13-14+15-16-17+18）	4,381,656.68
20		减：所得减免（填写 A107020）	0.00
21		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000）	0.00
22		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030）	0.00
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	4,381,656.68
24	应 纳 税 额 计 算	税率（25%）	0.25
25		六、应纳税所得额（23×24）	1,095,414.17
26		减：减免所得税额（填写 A107040）	0.00
27		减：抵免所得税额（填写 A107050）	0.00
28		七、应纳税额（25-26-27）	1,095,414.17
29		加：境外所得应纳所得税额（填写 A108000）	0.00
30		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	0.00
31		八、实际应纳所得税额（28+29-30）	1,095,414.17
32		减：本年累计实际已预缴的所得税额	1,656,185.43
33		九、本年应补（退）所得税额（31-32）	-560,771.26
34		其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	0.00
35		财政集中分配本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	0.00
36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	0.00
37	实 际 应 纳 税 额 计 算	减：民族自治地区企业所得税地方分享部分：（ <input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征：减征幅度--%）	
38		十、本年实际应补（退）所得税额（33-37）	0.00

### 【任务 1.2.1】税务优化

#### 税务优化方案计算表

单位：元

项 目	方案一	方案二	方案三
销售收入	707.96	884.96	762.89
销售成本	530.97	637.17	530.97

增值税	23.01	32.21	46.02
城市维护建设税	1.61	2.25	3.22
教育费附加	0.69	0.97	1.38
地方教育费附加	0.46	0.64	0.92
企业所得税	43.56	60.98	87.12
税后现金净流量	130.67	182.95	261.34

2. A

3. C

4. A

#### 【任务 1.2.2】税务优化

#### 税务优化方案计算表

单位：元

项 目	方案一	方案二
应纳增值税	810500.00	752000.00
应纳消费税	3697428.57	1379636.36
应纳附加税	540951.43	255796.36
利润总额	393380.00	450400.00
应纳所得税	98345.00	112600.00
净利润	295035.00	337800.00

**判断：**按照税后利润最大化原则，选择最优的方案是：

方案二

## 综合业务岗（1）

### 【任务 1.1】税务预警

		企业指标值	行业指标值	偏离度	是否存在税务风险	选择可能存在的税务风险
1	增值税税负率	0.00%	2.76%	-100.00%	是	否
						是
						是
						是
						是
2	增值税税负率变动率	-100.00%	-6.13%	1531.32%	是	是
						是
						否
						否
						是
3	企业所得税贡献率	1.10%	4.49%	-75.50%	是	是
						是
						否
						否
						否
4	所得税税收负担率	21.47%	18.31%	17.26%	否	否
						否
						否
						否
						否
5	毛利率	11.70%	29.41%	-60.22%	是	是
						是
						否
						否
						是
6	毛利率变动率	0.17%	10.48%	-98.38%	是	是
						是
						否
						否
						是
7	管理费用率	2.46%	4.45%	-44.72%	是	否
						是
						否
						否

						是
8	销售费用率	3.96%	1.21%	227.27%	是	是
						是
						是
						否
						否
9	财务费用率	0.28%	5.93%	-95.28%	是	否
						是
						否
						是
						否
10	期间费用率	6.83%	12.02%	-43.18%	是	否
						否
						否
						否
						是
11	期间费用变动率	27.06%	14.46%	87.14%	是	是
						是
						是
						是
						否
12	营业收入变动率	37.47%	39.89%	-6.07%	否	否
						否
						否
						否
						否
13	营业成本变动率	37.44%	34.57%	8.30%	否	否
						否
						否
						否
						否
14	利润总额变动率	53.80%	75.51%	-28.75%	否	否
						否
						否
						否
						否
15	成本费用率	7.73%	17.03%	-54.61%	是	否
						是
						否
						是
						否
16	期末存货与	0.10%	13.21%	-99.24%	是	否

	销售收入比率					否
						否
						是
						否
17	存货变动率	-77.68%	-14.91%	420.99%	是	否
						是
						否
						否
18	存货周转率	33422.42%	491.37%	6701.88%	是	是
						否
						否
						是
19	应收账款变动率	20.90%	20.46%	2.15%	否	否
						否
						否
						否
20	应收账款周转率	552.55%	1456.76%	-62.07%	是	是
						否
						否
						是
21	固定资产周转率	2320.00%	138.80%	1571.47%	是	是
						否
						否
						是
22	总资产周转率	202.64%	22.36%	806.26%	是	是
						是
						是
						是
23	总资产利润率	10.91%	6.81%	60.21%	是	否
						是
						否
						是
24	合同负债与营业收入比率	0.16%	4.35%	-96.32%	是	否
						是
						否

						否
						是
25	应付账款变动率	65.74%	31.29%	110.10%	是	否
						否
						是
						否
						否
26	资本收益率	8.28%	4.37%	89.47%	是	否
						否
						是
						否
						否
27	权益净利率	12.99%	9.10%	42.75%	是	否
						否
						是
						是
						否
28	利润税收负担率	21.49%	33.94%	-36.68%	是	是
						否
						是
						否
						是
29	经营活动现金流出税负率	1.20%	10.79%	-88.88%	是	是
						否
						否
						否
						是
30	营业收入税收负担率	1.10%	8.33%	-86.79%	是	否
						是
						否
						否
						是

### 【任务 1.2】税务风险管理

#### 业务 1:

是否存在问题	是
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	5356.00

附加税	642.72
企业所得税	-1499.68

**业务 2:**

是否存在问题	是
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	487.97
附加税	58.56
企业所得税	936.87

**业务 3:**

是否存在问题	是
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	71175.00
附加税	8541.00
企业所得税	-2616.16

**业务 4:**

是否存在问题	是
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	7.43
附加税	0.89



企业所得税	-2.08
-------	-------

**业务 5:**

是否存在问题	是
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	18.00
附加税	2.16
企业所得税	16.76

**业务 6:**

是否存在问题	是
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	0.00
附加税	0.00
企业所得税	1630.03

**业务 7:**

是否存在问题	是
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	1880000.00
附加税	225600.00
企业所得税	-526400.00

业务 8:

是否存在问题	是
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	-1690.00
附加税	-202.80
企业所得税	473.20

业务 9:

是否存在问题	是
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	1150.44
附加税	138.05
企业所得税	-322.12

业务 10:

是否存在问题	是
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	-204.83
附加税	-24.58
企业所得税	-997.29

## 综合业务岗（2）

### 【任务 2.0】数据提供

注：该任务属于操作过程评分。

### 【任务 2.1.1】数据校验、科目映射

注：该任务属于操作过程评分。

### 【任务 2.1.2】审计重要性确定

项目	适用比率	最终确定的金额
财务报表整体重要性的确定	6%	52,436.00
实际执行的重要性的确定	50%	26,218.00
明显微小错报临界值的确定	3%	1,573.00

### 【任务 2.2】执行财务报表风险评估分析性程序

#### 【任务 2.2.1】财务报表分析

资产负债表分析：

项 目	2022 年 11 月 30 日 (未审)		2022 年 12 月 31 日 (未审)		增减变动金 额	横向变动 比例	纵向变动 比例
	金额(1)	比例(2)	金额(3)	比例(4)	(5)=(3)-(1)	(6)=(5)/(1)	(7)= ((4)-(2)) /(2)
<b>流动资产</b>							
货币资金	7,471,429.55	17.48%	3,385,727.06	8.18%	-4,085,702.49	-54.68%	-53.20%
应收账款	1,198,320.00	2.80%	3,141,920.00	7.59%	1,943,600.00	162.19%	170.76%
其他应收款	3,000.00	0.01%	3,000.00	0.01%		0.00%	3.27%
其中： 应收利息		0.00%		0.00%		0.00%	0.00%
应收股利		0.00%		0.00%		0.00%	0.00%
其他应收款	3,000.00	0.01%	3,000.00	0.01%		0.00%	3.27%
存货	2,023,701.80	4.73%	2,771,840.06	6.70%	748,138.26	36.97%	41.44%
其中：原材料	1,114,200.00	2.61%	1,032,727.98	2.50%	-81,472.02	-7.31%	-4.28%
库存商品	724,200.00	1.69%	1,739,112.08	4.20%	1,014,912.08	140.14%	147.99%
<b>流动资产合计</b>	<b>10,696,451.35</b>	<b>25.03%</b>	<b>9,302,487.12</b>	<b>22.48%</b>	<b>-1,393,964.23</b>	<b>-13.03%</b>	<b>-10.19%</b>
<b>非流动资产</b>							
长期股权投资	500,000.00	1.17%	500,000.00	1.21%		0.00%	3.27%
固定资产	25,554,960.00	59.79%	25,597,020.00	61.85%	42,060.00	0.16%	3.44%
其中：固定资产原价	30,299,000.00	70.89%	30,473,000.00		174,000.00	0.57%	-100.00%
减：累计折旧	4,744,040.00	11.10%	4,875,980.00	11.78%	131,940.00	2.78%	6.14%
固定资产净值	25,554,960.00	59.79%	25,597,020.00	61.85%	42,060.00	0.16%	3.44%
减：固定资产减值准备		0.00%		0.00%		0.00%	0.00%
固定资产净额	25,554,960.00	59.79%	25,597,020.00	61.85%	42,060.00	0.16%	3.44%
固定资产清理		0.00%		0.00%		0.00%	0.00%

在建工程	5,989,000.00	14.01%	5,989,000.00	14.47%		0.00%	3.27%
其中：在建工程	5,989,000.00	14.01%	5,989,000.00	14.47%		0.00%	3.27%
工程物资		0.00%		0.00%		0.00%	0.00%
<b>非流动资产合计</b>	<b>32,043,960.00</b>	<b>74.97%</b>	<b>32,086,020.00</b>	<b>77.52%</b>	<b>42,060.00</b>	<b>0.13%</b>	<b>3.40%</b>
<b>资产总计</b>	<b>42,740,411.35</b>	<b>100.00%</b>	<b>41,388,507.12</b>	<b>100.00%</b>	<b>-1,351,904.23</b>	<b>-3.16%</b>	<b>0.00%</b>
<b>流动负债</b>							
短期借款	5,000,000.00	0.00%	5,000,000.00	0.00%		0.00%	0.00%
应付账款	7,823,306.70	0.00%	5,603,400.00	0.00%	-2,219,906.70	-28.38%	0.00%
应付职工薪酬	353,487.73	0.00%	328,712.18	0.00%	-24,775.55	-7.01%	0.00%
应交税费	266,422.32	0.62%	488,958.57	1.18%	222,536.25	83.53%	89.52%
其他应付款	66,577.80	0.16%	1,787,035.58	4.32%	1,720,457.78	2584.13%	2671.81%
其中：应付利息		0.00%	59,375.00	0.00%	59,375.00	新增	0.00%
应付股利		0.00%	1,706,438.28	0.00%	1,706,438.28	新增	0.00%
其他应付款	66,577.80	0.00%	21,222.30	0.00%	-45,355.50	-68.12%	0.00%
<b>流动负债合计</b>	<b>13,509,794.55</b>	<b>0.00%</b>	<b>13,208,106.33</b>	<b>0.00%</b>	<b>-301,688.22</b>	<b>-2.23%</b>	<b>0.00%</b>
<b>非流动负债</b>							
<b>非流动负债合计</b>		<b>0.00%</b>		<b>0.00%</b>		<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>
<b>负债合计</b>	<b>13,509,794.55</b>	<b>31.61%</b>	<b>13,208,106.33</b>	<b>31.91%</b>	<b>-301,688.22</b>	<b>-2.23%</b>	<b>0.96%</b>
<b>股东权益</b>							
股本（实收资本）	23,330,000.00	54.59%	23,330,000.00	56.37%		0.00%	3.27%
民营资本	23,330,000.00	54.59%	23,330,000.00	56.37%		0.00%	3.27%
实收资本（或股本）净额	23,330,000.00	54.59%	23,330,000.00	56.37%		0.00%	3.27%
盈余公积	240,329.41	0.56%	868,711.47	2.10%	628,382.06	261.47%	273.27%
未分配利润	5,660,287.39	13.24%	3,981,689.32	9.62%	-1,678,598.07	-29.66%	-27.36%
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>29,230,616.80</b>	<b>68.39%</b>	<b>28,180,400.79</b>	<b>68.09%</b>	<b>-1,050,216.01</b>	<b>-3.59%</b>	<b>-0.44%</b>
<b>股东权益合计</b>	<b>29,230,616.80</b>	<b>68.39%</b>	<b>28,180,400.79</b>	<b>68.09%</b>	<b>-1,050,216.01</b>	<b>-3.59%</b>	<b>-0.44%</b>
<b>负债和股东权益合计</b>	<b>42,740,411.35</b>	<b>100.00%</b>	<b>41,388,507.12</b>	<b>100.00%</b>	<b>-1,351,904.23</b>	<b>-3.16%</b>	<b>0.00%</b>

### 利润表分析：

项 目	2021 年 12 月(未审)	2022 年 12 月(未审)	增减变动	
			金额	变动比例
<b>一、营业总收入</b>	<b>1,815,000.00</b>	<b>2,012,800.00</b>	<b>197,800.00</b>	<b>10.90%</b>
其中：营业收入	1,815,000.00	2,012,800.00	197,800.00	10.90%
其中：主营业务收入	1,815,000.00	2,012,800.00	197,800.00	10.90%
<b>二、营业总成本</b>	<b>848,009.57</b>	<b>1,141,940.97</b>	<b>293,931.40</b>	<b>34.66%</b>
其中：营业成本	620,500.00	827,761.71	207,261.71	33.40%
其中：主营业务成本	620,500.00	827,761.71	207,261.71	33.40%
税金及附加	7,527.01	8,347.31	820.30	10.90%
销售费用	72,483.65	82,136.45	9,652.80	13.32%
管理费用	148,920.44	165,693.99	16,773.55	11.26%
财务费用	-1,421.53	58,001.51	59,423.04	期初为负数，本期增加
其中：利息支出		59,375.00	59,375.00	新增
利息收入	1,421.53	1,373.49	-48.04	-3.38%

投资收益（损失以“-”号填列）	2,875.00	3,078.00	203.00	7.06%
三、营业利润（损失以“-”号填列）	969,865.43	873,937.03	-95,928.40	-9.89%
加：营业外收入				0.00%
减：营业外支出				0.00%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	969,865.43	873,937.03	-95,928.40	-9.89%
减：所得税费用	242,466.36	217,714.76	-24,751.60	-10.21%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	727,399.07	656,222.27	-71,176.80	-9.79%

【任务 2.2.2】财务指标分析  
比率趋势分析表（1）

比率指标	计算公式	2022 年 12 月 (未审)	2021 年 12 月 (未审)
		(1)	(2)
一、流动性比率：			
流动比率	流动资产 ÷ 流动负债	0.70	0.79
速动比率	(流动资产 - 存货) ÷ 流动负债	0.49	0.64
现金比率	货币资金 ÷ 流动负债	0.26	0.55
二、资产管理比率：			
存货周转率（次数）	营业成本 ÷ 平均存货	0.35	——
应收账款周转率（次数）	主营业务收入净额 ÷ 平均应收账款	0.93	——
营运资金周转率（次数）	主营业务收入净额 ÷ (流动资产 - 流动负债)	-0.52	-0.65
总资产周转率（次数）	主营业务收入净额 ÷ 平均总资产	0.05	——
三、负债比率：			
资产负债率	负债总额 ÷ 资产总额 × 100%	31.91%	31.61%
资产权益率	所有者（股东）权益总额 ÷ 资产总额 × 100%	68.09%	68.39%
四、盈利能力比率：			
销售毛利率	[(销售收入 - 销售成本) ÷ 销售收入] × 100%	58.88%	65.81%
五、生产能力比率：			
人均收入	收入总额 ÷ 员工人数	67,093.33	64,821.43

比率趋势分析表（2）

比率指标	计算公式	本期(未审)	行业平均指标/相关企业指标
		(1)	(2)
一、流动性比率：			

流动比率	流动资产 ÷ 流动负债	0.70	2.54
速动比率	(流动资产 - 存货) ÷ 流动负债	0.49	1.91
<b>二、资产管理比率:</b>			
存货周转率(次数)	营业成本 ÷ 平均存货	0.35	4.83
应收账款周转率(次数)	主营业务收入净额 ÷ 平均应收账款	0.93	12.32
总资产周转率(次数)	主营业务收入净额 ÷ 平均总资产	0.05	0.54
<b>三、负债比率:</b>			
资产负债率	负债总额 ÷ 资产总额 × 100%	31.91%	45.60%
资产权益率	所有者(股东)权益总额 ÷ 资产总额 × 100%	68.09%	54.40%
<b>四、盈利能力比率:</b>			
销售毛利率	[(销售收入 - 销售成本) ÷ 销售收入] × 100%	58.88%	40.86%

**【任务 2.3.1】** 针对营业收入项目实施实质性程序(含审计调整)  
营业收入及成本审定数:

项目	本期数			上期数		
	调整前	审计调整	调整后	调整前	审计调整	调整后
一、主营业务收入	2,012,800.00		2,012,800.00	1,815,000.00		1,815,000.00
二、其他业务收入						
营业收入合计	2,012,800.00		2,012,800.00	1,815,000.00		1,815,000.00
一、主营业务成本	827,761.71	-137,864.01	689,897.70	620,500.00		620,500.00
二、其他业务成本						
营业成本合计	827,761.71	-137,864.01	689,897.70	620,500.00		620,500.00
营业收入报表数	2,012,800.00		2,012,800.00	1,815,000.00		1,815,000.00
差异数	0.00		0.00	0.00		0.00
营业成本报表数	827,761.71		689,897.70	620,500.00		620,500.00
差异数	0.00		0.00	0.00		0.00

**【任务 2.3.2】** 针对应收账款项目实施实质性程序(含审计调整)  
应收账款审定数:

项目	期初余额			期末余额		
	调整前	审计调整	调整后	调整前	审计调整	调整后
<b>一、账面余额</b>						
1 年以内	1,198,320.00		1,198,320.00	1,943,600.00		1,943,600.00
1—2 年				1,198,320.00		1,198,320.00
2—3 年						

3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
账面余额合计	1,198,320.00		1,198,320.00	3,141,920.00		3,141,920.00
二、坏账准备						
1 年以内					38,872.00	38,872.00
1—2 年					59,916.00	59,916.00
2—3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
坏账准备合计					98,788.00	98,788.00
三、账面价值						
1 年以内	1,198,320.00		1,198,320.00	1,943,600.00	-38,872.00	1,904,728.00
1—2 年				1,198,320.00	-59,916.00	1,138,404.00
2—3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
账面价值合计	1,198,320.00		1,198,320.00	3,141,920.00	-98,788.00	3,043,132.00
报表数	1,198,320.00		1,198,320.00	3,141,920.00		3,043,132.00
差异数	0.00		0.00	0.00		0.00

**【任务 2.3.3】**针对销售费用项目实施实质性程序  
销售费用审定数：

项目（列示总金额）	本期数			上期数		
	调整前	审计调整	调整后	调整前	审计调整	调整后
销售费用	82,136.45		82,136.45	72,483.65		72,483.65
合计	82,136.45		82,136.45	72,483.65		72,483.65
报表数	82,136.45		82,136.45	72,483.65		72,483.65
差异数	0.00		0.00	0.00		0.00

企业询证函：

企业询证函

询证函编号：

苏州乐诚商贸有限公司：

本公司聘请的诚信会计师事务所(特殊普通合伙)正在对本公司XX年度财务报表进行审计，按照中国注册会计师审计准则的要求，应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录，如与贵公司记录相符，请在本函下端“信息证明无误”处签章证明；如有不符，请在“信息不符”处列明不符项目。如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目，也请在“信息不符”处列出这些项目的金额及详细资料。回函请直接寄至XX会计师事务所（特殊普通合伙）。

回函地址：北京市西城区复兴门大街12号世贸大厦4层审计五部

邮编：100032

电话：13722338972

联系人：王松

1、 本公司2022年12月31日与贵公司的往来账项列示如下：

单位：人民币元		
往来账项	金 额	备注
应收账款	1,198,320.00	
贵公司欠款合计	1,198,320.00	

2、其他事项


本函仅为复核账目之用，并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清，仍请及时函复为盼。

被审计单位（签章）

2023/1/4

分析业务岗

【任务 3.1】资产负债表分析



【任务 3.1.1】

(1) 表1 变动率排名前五的资产项目 金额单位：万元

序号	资产项目	期初数	期末数	变动额	变动率
1	衍生金融资产	411.94	835.30	423.36	102.77%
2	应收票据	1,772.02	3,036.96	1,264.94	71.38%
3	交易性金融资产	1,000.00	1,500.35	500.35	50.04%
4	应收款项融资	6,758.96	4,115.94	-2,643.02	-39.10%
5	其他流动资产	21,135.47	14,916.04	-6,219.43	-29.43%
6	一年内到期的非流动资产	13,745.98	9,825.98	-3,920.00	-28.52%

(2) 表2 变动额对年初资产总额影响排名前五的资产项目 金额单位：万元

序号	资产项目	期初数	期末数	本期变动额	变动额对年初资产总额的影响
					(变动额/年初资产总额)
1	货币资金	256,939.34	223,473.14	-33,466.20	-1.06%
2	应收账款	352,173.19	383,510.96	31,337.77	1.00%
3	在建工程	109,284.71	86,053.77	-23,230.94	-0.74%
4	固定资产	1,579,881.91	1,598,961.55	19,079.64	0.61%
5	无形资产	68,603.70	51,617.53	-16,986.17	-0.54%

(3) 结合对公司资产规模与变动情况的分析，选出正确的选项。

(1)	2.如果报告期的资产总额变动率大于零，则表明报告期的资产总规模相比上期有所增加。
(2)	3.如果报告期的资产总额减去上期资产总额出现负差，表明公司的资产总额存量缩减，在一定程度上有可能会影响公司经营活动的正常进行。
(3)	6.结合公司资产负债表进行分析可知，WSKYK有限公司2022年资产总额与上年相比减少了55061.49万元，降低幅度为1.75%。
(4)	8.依据“变动额对年初资产总额影响排名前五的资产项目”分析表可知，WSKYK有限公司2022年变动额对年初资产总额影响最大的资产项目是货币资金。

(4) 结合对公司资产变动合理性及效率性的分析，选出正确的选项。

(1)	9.一般情况下，企业取得资产的目的不是为了单纯占有资产，而是为了运用资产进行经营活动以实现企业的目标。
(2)	11.资产变动是否合理，直接关系到资产生产能力的形成与发挥，并通过资产的利用效率体现出来。
(3)	13.通过将资产变动与产值变动、销售收入变动、利润变动及经营活动产生的现金流量净额变动的比较，在一定程度上可以对资产变动的合理性及效率性做出评价。
(4)	14.如果企业的营业收入、营业利润、经营活动产生的现金流量净额与上年相比基本无变化，而生产用资产降低了20%，通常表明企业的资产利用效率有所提高。
(5)	16.在企业存在减产、减收、减利或减少经营活动产生的现金流量净额的同时，而资产规模有所增加，则通常表明企业资产利用效率有所降低。

【任务 3.1.2】

(1)表3 变动额对年初负债及股东权益合计影响排名前六的权益项目

金额单位：万元

序号	权益项目	期末数	期初数	变动额	变动率	变动额对年初负债及股东权益合计的影响（变动额/年初负债及股东权益合计）
1	未分配利润	775,356.19	872,338.31	-96,982.12	-11.12%	-3.08%
2	长期借款	299,189.16	210,538.98	88,650.18	42.11%	2.82%
3	应付账款	448,461.77	483,156.22	-34,694.45	-7.18%	-1.10%
4	应付职工薪酬	85,831.49	64,909.43	20,922.06	32.23%	0.67%
5	长期应付款	59,411.73	78,149.52	-18,737.79	-23.98%	-0.60%
6	短期借款	42,884.03	60,980.56	-18,096.53	-29.68%	-0.58%

备注：归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计不参与排序。

(2) 结合对公司负债及股东权益规模变动情况的分析，选出错误的选项。

(1)	17. 一般情况下，发现变动幅度较大或对负债及股东权益合计影响较大的项目，企业管理层无需分析原因。
(2)	18. 当企业资产规模变动时，必然有相应的利润来源满足其资金需求。
(3)	20. 公司扩大举债经营规模的根本保证是投资人的持续投资能力。
(4)	21. 流动负债增加，必然导致公司偿债压力加大及财务风险降低。
(5)	24. 根据WSRYK有限公司“变动额对年初负债及股东权益合计影响排名前六的权益项目”分析表得知，对年初负债及股东权益合计影响最大的负债及股东权益项目是长期借款。

【任务 3.1.3】

(1)表4 占资产总额比重排名前五的资产项目

金额单位：万元

序号	资产项目	期末数	占资产总额的比重	本项目占资产总额比重的同行业平均值	差异（本公司-同行业均值）
1	固定资产	1,598,961.55	51.74%	13.48%	38.26%
2	应收账款	383,510.96	12.41%	15.30%	-2.89%
3	存货	343,896.92	11.13%	18.65%	-7.52%
4	货币资金	223,473.14	7.23%	18.90%	-11.67%
5	商誉	157,057.52	5.06%	1.85%	3.23%

(2) 结合对公司资产结构的分析，选出错误的选项。

(1)	26. 将报告期各项目占资产总额的比重与同类企业的可比项目占资产总额的比重进行对比分析，可用于研究本企业同类企业之间的差距及存在的问题。
(2)	27. 一般情况下，企业流动资产的变现能力强、资产风险较大，而非流动资产的变现能力较差、资产风险也相对较小。
(3)	29. 结合上述分析可知，WSRYK有限公司2022年货币资金占资产总额的比重与同行业2022年货币资金占资产总额比重的平均值相比，差距为-9.42%。
(4)	30. 结合上述分析可知，运用大数据分析工具计算的2022年商誉占资产总额比重的同行业均值为3.39%。

【任务 3.1.4】

(1)表5 负债及股东权益结构变动排名前四的权益项目

序号	权益项目	期初比重	期末比重	比重变动
1	长期借款	6.69%	9.68%	2.99%
2	未分配利润	27.74%	25.09%	-2.65%
3	应付账款	15.36%	14.51%	-0.85%
4	应付职工薪酬	2.06%	2.78%	0.72%

备注：归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计不参与排序。

(2) 结合上述分析，选出正确的选项。

(1)	31. 一般情况下，加权平均资本成本最低时所对应的资本结构是企业的最佳资本结构。
(2)	34. 一般情况下，企业的财务风险通常来源于企业的负债，且短期负债的风险高于长期负债的风险。
(3)	35. 依据“负债及股东权益结构变动排名前四的权益项目”分析表得出，WSRYK有限公司负债及股东权益项目中占负债及股东权益合计比重变动幅度第二的项目是未分配利润。

【任务 3.1.5】

(1) 表6 固定资产与流动资产占资产总额比重分析表

序号	项目类别	期初比重	期末比重	比重变动
1	固定资产	50.23%	51.74%	1.51%
2	流动资产合计	32.19%	32.59%	0.40%
3	资产总额	100.00%	100.00%	0.00%

(2) 结合对公司固流结构策略、固流结构合理性的分析，选出错误的选项。

(1)	37. 在企业资产结构体系中，流动资产与非流动资产之间的结构，通常被称为固流结构。
(2)	39. 如果公司采取激进的固流结构策略，则企业的资产风险最小，盈利水平最高。
(3)	42. 根据“固定资产与流动资产占资产总额比重分析表”可知，WSRYX有限公司采取的是保守的固流结构策略对资产进行配置。

(3) 表7 流动资产结构分析表

序号	项目	期末比重	期初比重	比重变动
1	货币资金	22.19%	25.38%	-3.19%
2	交易性金融资产	0.15%	0.10%	0.05%
3	债权资产	40.97%	38.13%	2.84%
4	存货	34.15%	32.90%	1.25%
5	一年内到期的非流动资产	0.98%	1.30%	-0.38%
6	其他	1.56%	2.13%	-0.57%
5	流动资产合计	100.00%	100.00%	0.00%

注：由于计算过程及结果均保留两位小数的原因，计算结果出现尾差，请挤入“其他”项目。

(4) 结合对公司流动资产内部结构的分析，选出正确的选项。

(1)	44. 一般情况下，企业的存货结构应保持相对稳定，如果企业的存货结构发生剧烈变动，可能表明企业生产经营过程中有异常情况发生。
(2)	46. 从“流动资产结构分析表”分析得知，WSRYX有限公司存货占流动资产合计的比重2022年比2021年增长了1.25%。

(5) 表8 负债期限结构分析表

序号	报表项目类别	期末比重	期初比重	比重变动
1	流动负债	62.74%	68.66%	-5.92%
2	非流动负债	37.26%	31.34%	5.92%
3	负债合计	100.00%	100.00%	0.00%

(6) 结合对公司负债内部结构的分析，选出错误的选项。

(1)	49. 一般情况下，负债结构不变，负债规模也不会变化。
(2)	50. 企业举债的资金越多，表明企业的财务实力越雄厚，财务风险越小。
(3)	51. 一般而言，长期借款的资本成本和财务风险都高于短期借款。

【任务 3.1.6】

(1) 表9 非流动资产与长期资本的适应情况分析表

非流动资产	期末比重	期初比重	比重变动	长期资本	期末比重	期初比重	比重变动
固定资产	51.74%	50.23%	1.51%	所有者权益合计	63.11%	65.20%	-2.09%
长期股权投资	3.23%	3.17%	0.06%	非流动负债合计	13.74%	10.91%	2.83%
无形资产	1.67%	2.18%	-0.51%				
在建工程	2.78%	3.47%	-0.69%				
商誉	5.08%	5.45%	-0.37%				
其他	2.91%	3.31%	-0.40%				
非流动资产合计	67.41%	67.81%	-0.40%	长期资本合计	76.85%	76.11%	0.74%

注：由于计算过程及结果均保留两位小数的原因，计算结果出现尾差，请挤入“其他”项目；长期资本合计=所有者权益合计+非流动负债合计。

(2) 表10 流动资产与流动负债的适应情况分析表

报表项目	期末比重	期初比重	比重变动	报表项目	期末比重	期初比重	比重变动
流动资产合计	32.59%	32.19%	0.40%	流动负债合计	23.14%	23.89%	-0.75%

(3) 结合对公司资产结构与资本结构适应情况的分析,选出错误的选项。

(1)	53.如果公司非流动资产的资金来源于长期资本,流动负债的资金用于流动资产,说明公司采用的是稳健型结构。
(2)	54.如果流动负债不仅用于满足流动资产的资金需要,而且还用于满足部分长期资产的资金需要,则企业采用的是平衡型结构。
(3)	57.如果企业的资本与资产适应类型采用的是稳健型结构,其结果是财务风险最低,资本成本最高。
(4)	58.通过分析,WSRYK有限公司采取的筹资结构与投资结构适应类型是平衡型结构。

## 【任务 3.2】利润表分析

### 【任务 3.2.1】

(1) 表11 利润表各项目变动率与同行业各项目变动率比较分析 金额单位:万元

序号	报表项目	本期数	上期数	变动率	该项目变动率同行业均值	差异 (本公司-同行业均值)
1	营业收入	2,749,813.19	2,678,637.29	2.66%	7.33%	-4.67%
2	营业成本	2,390,591.25	2,357,098.57	1.42%	5.36%	-3.94%
3	营业利润	89,737.10	69,557.83	29.01%	11.06%	17.95%
4	利润总额	89,337.43	69,189.86	29.12%	12.14%	16.98%
5	净利润	67,300.08	52,100.51	29.17%	14.18%	14.99%

(2) 结合对利润表总体水平的分析,选出正确的选项。

(1)	59.在商品经济条件下,企业追求的根本目标是股东权益最大化,而追求利润最大化是企业经营与发展的直接目标。
(2)	62.对利润表进行水平分析,在一定程度上可以反映利润额的变动情况,揭示企业在利润形成过程中的管理业绩及存在的问题。
(3)	64.WSRYK有限公司2022年实现的净利润比上年增长了29.17%。

### 【任务 3.2.2】

(1) 表12 变动率排名前三的项目 金额单位:万元

序号	报表项目	本期数	上期数	变动率
1	投资收益	-1,812.99	6,931.96	-126.15%
2	其他综合收益的税后净额	104.37	549.27	-81.00%
3	其他收益	17,634.19	11,258.09	56.64%

注:本表不考虑对联营企业和合营企业的投资收益、利息收入等明细项目。

(2) 结合对利润表项目增减变动的分析,选出正确的选项。

(1)	66.产品销售量是影响利润的一个重要因素,在产品单位利润一定的情况下,销售量的增减速度,会对利润的增减速度产生重大影响。
(2)	67.主营业务利润的高低,能直接反映企业生产经营状况和经济效益状况。
(3)	70.分析营业收入,不仅要分析收入总量的变动,而且还要分析销售量和销售价格的影响。

【任务 3.2.3】

(1) 表13 比重变动排名前四的利润表项目 金额单位：万元

序号	利润表项目	本期比重	上期比重	比重变动
1	营业成本	86.94%	88.00%	-1.06%
2	研发费用	3.94%	2.94%	1.00%
3	利润总额	3.25%	2.58%	0.67%
4	营业利润	3.26%	2.60%	0.66%

(2) 结合对利润表项目结构变动的分析，选出错误的选项。

(1)	71. 根据合并利润表中的资料，通过计算各因素或各财务成果占综合收益总额的比重，分析评价利润的结构及其增减变动的合理程度。
(2)	73. 净利润是反映企业经营成果的综合指标，因此，只要净利润达到了公司的预期目标，其他利润也一定能达到预期目标。
(3)	75. 根据“比重变动排名前四的利润表项目”分析得知，2022年WSRYK有限公司利润表各项目 中占营业收入比重变动幅度排名第二的是营业总成本。

【任务 3.2.4】

(1) 表14 营业收入趋势分析表 金额单位：万元

序号	项目	2022年	2021年	2020年	2019年	2018年
1	主营业务收入	2,591,476.31	2,399,115.47	2,292,871.09	2,712,664.90	2,001,621.33
2	其他业务收入	158,336.88	279,521.82	210,741.56	102,235.15	113,942.51
3	营业收入	2,749,813.19	2,678,637.29	2,503,612.65	2,814,900.05	2,115,563.84
4	主营业务收入环比指数	108.02%	104.63%	84.52%	135.52%	-
5	其他业务收入环比指数	56.65%	132.64%	206.13%	89.73%	-
6	营业收入环比指数	102.66%	106.99%	88.94%	133.06%	-

表15 营业成本趋势分析表 金额单位：万元

序号	项目	2022年	2021年	2020年	2019年	2018年
1	主营业务成本	2,216,338.07	2,051,692.72	1,994,462.54	2,311,863.08	1,716,661.36
2	其他业务成本	174,253.18	305,405.85	178,915.65	88,326.16	100,111.28
3	营业成本	2,390,591.25	2,357,098.57	2,173,378.19	2,400,189.24	1,816,772.64
4	主营业务成本定基指数	129.11%	119.52%	116.18%	134.67%	100.00%
5	其他业务成本定基指数	174.06%	305.07%	178.72%	88.23%	100.00%
6	营业成本定基指数	131.58%	129.74%	119.63%	132.11%	100.00%

(2)

表16 销售费用明细项目变动率分析表

金额单位：万元

序号	项目	2022年金额	2021年金额	变动额	变动率
1	职工薪酬	39196.78	47450.09	-8253.31	-17.39%
2	运输费	6189.14	7162.66	-973.52	-13.59%
3	业务费	1941.70	2839.72	-898.02	-31.62%
4	差旅费	1630.55	2928.99	-1298.44	-44.33%
5	办公费	921.16	1729.38	-808.22	-46.73%
6	广告费	4280.80	6201.01	-1920.21	-30.97%
7	其他	1620.58	1147.77	472.81	41.19%
8	销售费用总计	55780.71	69459.62	-13678.91	-19.69%

表17 销售费用结构分析表

序号	项目	销售费用各项目占销售费用总计的比重及比重变动			销售费用各项目占营业收入比重及比重变动		
		2022年比重	2021年比重	比重变动	2022年比重	2021年比重	比重变动
1	职工薪酬	70.27%	68.31%	1.96%	1.43%	1.77%	-0.34%
2	运输费	11.10%	10.31%	0.79%	0.23%	0.27%	-0.04%
3	业务费	3.48%	4.09%	-0.61%	0.07%	0.11%	-0.04%
4	差旅费	2.92%	4.22%	-1.30%	0.06%	0.11%	-0.05%
5	办公费	1.65%	2.49%	-0.84%	0.03%	0.06%	-0.03%
6	广告费	7.67%	8.93%	-1.26%	0.16%	0.23%	-0.07%
7	其他	2.91%	1.65%	1.26%	0.06%	0.04%	0.02%
8	销售费用总计	100.00%	100.00%	0.00%	2.04%	2.59%	-0.55%

注：由于计算过程及结果均保留两位小数的原因，计算结果出现尾差，请挤入“销售费用总计”项目。

(3) 对公司营业收入、营业成本及销售费用项目变动情况进行分析，选出正确的选项。

(1)	77. 如果一个企业的主营业务收入结构持续或持续不断的下降，则表明公司的发展潜力和前景不太乐观。
(2)	78. 分析本企业经营业绩在同行业企业中所处的位置，可以将本企业营业收入及营业利润的增长速度与同行业企业的增长速度相比较进行分析评价。
(3)	79. 对营业成本的分析，主要是找出影响成本升降的原因，为降低成本费用，提升企业的利润增长提供有利的帮助。
(4)	80. 根据“营业收入趋势分析表”分析得出，WSRYX有限公司近几年的营业收入总体呈现增长的变动趋势，表明企业的经营状况良好。
(5)	83. 结合上述分析可知，WSRYX有限公司2022年广告费占营业收入的比重低于2021年。

### 【任务 3.3】财务指标分析和财务分析报告撰写



【任务 3.3.1】

表18 盈利能力指标变动分析表

财务指标	2022年指标值	2021年指标值	指标值变动
总资产净利率	2.16%	1.76%	0.40%
营业净利率	2.45%	1.95%	0.50%
净资产收益率	3.36%	2.60%	0.76%

【任务 3.3.2】

(1)

表19 与同行业先进企业盈利能力比较分析表

财务指标	TOP1		TOP2		TOP3		TOP4		TOP5	
	证券名称	指标值	证券名称	指标值	证券名称	指标值	证券名称	指标值	证券名称	指标值
总资产净利率	科达制造	27.91%	迈瑞医疗	22.05%	恒立液压	16.46%	晶盛机电	13.45%	鱼跃医疗	11.61%
营业净利率	科达制造	46.63%	迈瑞医疗	31.65%	晶盛机电	28.93%	恒立液压	28.60%	厦工股份	26.52%
净资产收益率	科达制造	48.78%	晶盛机电	33.58%	迈瑞医疗	32.60%	先导智能	22.51%	恒立液压	21.43%

(2) 结合上述分析，选出正确的选项。

(1)	84.总资产净利率越高，通常表明公司利用全部资金为股东创造收益的能力越强。
(2)	85.毛利率高说明单位产品获利能力强。
(3)	88.2022年企业的基本每股收益低于同行业先进企业排名第五的企业。

(3) 确定拟投资行业。

表20 拟投资行业确定表

所属申万行业名称	净资产收益率行业均值
有色金属—能源金属—锂	71.00%

(4) 可视化图形正确的选项为 **B**。

(5) 确定拟投资企业。

表21 拟投资企业确定表

证券名称	证券代码	净资产收益率指标值
融捷股份	002192.SZ	126.52%

(6) 投资企业财务指标分析。

表22 拟投资企业财务指标分析

财务指标	平均总资产	平均净资产	营业收入	净利润	净资产收益率	营业净利率	总资产周转率	权益乘数
2022年指标值	2,609,415,914.98	1,966,182,815.25	2,992,396,280.89	2,487,673,304.61	126.52%	83.13%	1.15	1.33
2021年指标值	1,187,682,351.47	667,480,023.25	920,597,597.28	88,307,872.38	13.23%	9.59%	0.78	1.78
指标值变动	1,421,733,563.51	1,298,702,792.00	2,071,798,683.61	2,399,365,432.23	113.29%	73.54%	0.37	-0.45

注：本表中计算权益乘数时使用平均总资产与平均净资产进行计算。

【任务 3.3.3】

一、简介

我们在本报告中对公司进行了财务和经营状况的分析，本报告的目的是为了帮助公司了解其经营状况，并提供改进建议。本报告的依据是公司的财务数据。

二、财务状况分析

1. 盈利能力分析

利润表分析显示，公司2022年的营业收入为 2749813.19 万元，营业成本为 2390591.25 万元，净利润为 67300.08 万元。相比于2021年营业收入呈现一定程度的 增加 趋势，营业成本呈现一定的 增加 趋势。在此基础上净利润呈现一定的 增加 趋势。通过对盈利能力指标进行分析可知，公司2022年的各盈利能力指标值均 高于 2021年指标值，表明企业的盈利能力有所 增加，但同行业先进企业指标值相比， 低于 同行业先进企业指标值，表明公司的盈利能力在同行业相对 落后。

2. 偿债能力分析

资产负债表分析显示，公司2022年的总资产为 3090102.53 万元，总负债为 1139803.38 万元，净资产为 1950299.15 万元。通过进一步分析计算可知，公司2022年的权益乘数为 1.58，产权比率为 0.58，相比于2021年呈现不同程度的 增加 趋势，表明企业的偿债能力有所 降低。

3. 营运能力分析

结合公司财务报表等数据，通过对企业进行分析可知，公司2022年的总资产周转率为 0.88，略 低于 2021年的总资产周转率，表明公司总资产的周转速度略有 降低。2022年的流动资产周转率为 2.72，略 高于 2021年的流动资产周转率，表明流动资产的周转速度略有 增加。

4. 发展能力分析

公司在过去一年中的总资产变动率为 -1.70%，净资产变动率为 -4.89%，呈现一定的 降低 趋势，表明企业的资产规模有所 降低。2022年的营业收入和营业利润相比于2021年有所 增加，表明企业在资产规模 降低 的同时，资产利用效率有所 增加。

三、经营状况分析

结合公司财务报表等数据，通过分析可知，公司的经营状况相对比较稳定。

四、结论

综上所述，公司的经营状况相对比较稳定，盈利能力有所增加，资产利用效率有所增加，但资产规模和偿债能力等有所降低，因此公司应当进一步提升偿债能力、营运能力等指标，以提升公司的综合竞争力。

## 管理业务岗

### 【任务 4.1】绩效方案制定

#### 【任务 4.1.1】组织机构设置

方案名称	FHKYH物流有限公司2022年度绩效	对象类型	组织	周期类型	年度	考核对象	FHKYH物流有限公司
考核年度	2022	标准分	100.00	考核周期	全年		

绩效等级

序号	等级	最高分	最低分
1	甲	100	90
2	乙	89.99	80
3	丙	79.99	70
4	丁	69.99	60
5	戊	59.99	0

开始 2022-01-01 结束 2022-12-31

#### 【任务 4.1.2】考核方案建立

绩效方案名称 FHKYH物流有限公司2022年度绩效										添加一行 ?
序号	目标任务名称	指标名称	目标值	权重 (%)	最高等级	最低等级	评分规则	考评人	实际值	操作
1	财务	营业收入增长率	21.83	6	5	2	100:21.83+;80:18.00	宋得佳		移除
2	财务	营业毛利率	23.67	3	5	2	100:23.67+;80:20.00	宋得佳		移除
3	财务	销售净利润率	29.87	3	5	2	100:29.87+;80:21.00	宋得佳		移除
4	财务	净利润同比增长率	47.51	3	5	2	100:47.51+;80:35.00	宋得佳		移除



绩效方案名称

FHKYH物流有限公司2022年度绩效1

目标任务及其指标

添加一行

?

序号	目标任务名称	指标名称	目标值	权重 (%)	最高等级	最低等级	评分规则	考评人	实际值	操作
5	财务	净资产收益率	25.21	3	5	2	100.25.21+80.18.50	宋得佳		移除
6	财务	流动比率	1.22	3	5	2	100.1.22+80.1.05-1	宋得佳		移除
7	财务	资产负债率	57.44	3	5	2	40.75.00+60.65.00-1	宋得佳		移除
8	财务	固定资产投资率	21.95	3	5	2	100.21.95+80.18.36	宋得佳		移除

来自自定义模板

绩效方案名称

FHKYH物流有限公司2022年度绩效1

目标任务及其指标

添加一行

?

序号	目标任务名称	指标名称	目标值	权重 (%)	最高等级	最低等级	评分规则	考评人	实际值	操作
9	财务	应收账款周转率	1.82	3	5	2	100.1.82+80.1.56-1	宋得佳		移除
10	客户	市场占有率	4.52	5	5	3	100.4.52+80.4.00-4	陈雷		移除
11	客户	客户投诉率	0.12	3	5	2	40.0.21+60.0.15-0.2	陈雷		移除
12	客户	客户满意度	94.77	3	5	3	100.94.77+80.90.00	陈雷		移除

来自自定义模板

绩效方案名称

FHKYH物流有限公司2022年度绩效1

目标任务及其指标

添加一行

?

序号	目标任务名称	指标名称	目标值	权重 (%)	最高等级	最低等级	评分规则	考评人	实际值	操作
13	客户	客户投诉解决时长	2.37	3	5	2	40.4.20+60.3.00-4.1	陈雷		移除
14	客户	老客户保有率	94.63	3	5	3	100.94.63+80.88.75	陈雷		移除
15	客户	新客户增长率	10.88	3	5	3	100.10.88+80.5.50-1	陈雷		移除
16	内部业务流程	正点运输率	98.43	4	5	3	100.98.43+80.85.65	朱海松		移除

来自自定义模板

绩效方案名称

FHKYH物流有限公司2022年度绩效1

目标任务及其指标

添加一行

?

序号	目标任务名称	指标名称	目标值	权重 (%)	最高等级	最低等级	评分规则	考评人	实际值	操作
17	内部业务流程	事故频率	0.09	3	5	3	60.0.12+80.0.10-0.1	朱海松		移除
18	内部业务流程	无故障运输率	99.68	4	5	3	100.99.68+80.95.05	朱海松		移除
19	内部业务流程	设备故障率	0.09	3	5	3	60.0.13+80.0.10-0.1	朱海松		移除
20	内部业务流程	仓位利用率	97.57	3	5	3	100.97.57+80.90.08	朱海松		移除

来自自定义模板

绩效方案名称

FHKYH物流有限公司2022年度绩效1

目标任务及其指标

添加一行

?

序号	目标任务名称	指标名称	目标值	权重 (%)	最高等级	最低等级	评分规则	考评人	实际值	操作
21	内部业务流程	安全检查得分	91.42	3	5	3	100.91.42+80.88.00	朱海松		移除
22	学习与成长	人均营业收入	265073.33	6	5	2	100.265073.33+80.2	杨慧芳		移除
23	学习与成长	人均净利润	96553.33	3	5	2	100.96553.33+80.91	杨慧芳		移除
24	学习与成长	高学历员工占比	23.89	3	5	2	100.23.89+80.18.89	杨慧芳		移除

来自自定义模板

### 【任务 4.2】绩效考核实施

考核对象	FHKYH物流有限公司	考评人	陈雷	方案名称	FHKYH物流有限公司2022年度绩效
------	-------------	-----	----	------	---------------------

考核对象	FHKYH物流有限公司	考评人	朱雨松	方案名称	FHKYH物流有限公司2022年度绩效
------	-------------	-----	-----	------	---------------------

73

考核对象 FHKYH物流有限公司		考评人 杨登芳	方案名称 FHKYH物流有限公司2022年度绩效			添加一行
考评详情	序号	指标名称	具体指标名称	指标标准得分	量化实际值	操作
	1	学习与成长	人均营业收入		380570.31	移除
	2	学习与成长	人均净利润		113130.07	移除
	3	学习与成长	高学历员工占比		23.92	移除
	4	学习与成长	招聘完成率		95.47	移除
	5	学习与成长	平均工资增长率		2.81	移除
	6	学习与成长	员工保留率		120.00	移除
	7	学习与成长	员工培训满意度		95.12	移除
	8	学习与成长	培训计划完成率		100.00	移除

## 【任务 4.3】绩效考核评价

### 【任务 4.3.1】完成绩效评价，保存评价结果。

采分点7：绩效管理-绩效管理-总分评定

考核对象 FHKYH物流有限公司 绩效等级 乙 绩效总分 89.60

## 【任务 4.3.2】绩效管理 SQL 试题

### 【任务 4.3.2.1】计算“客户满意度”得分的实际值

#### SQL 代码

```
select avg(得分) as 客户满意分
from
(
select
t.产品运行稳定性 * (select 占比 from 项目占比 where 项目 = '产品运行稳定性') / 100
+ t.使用操作与维护的方便性 * (select 占比 from 项目占比 where 项目 = '使用操作与维护的方便性') / 100
+ t.产品功能满意度 * (select 占比 from 项目占比 where 项目 = '产品功能满意度') / 100
+ t.售后人员专业水准 * (select 占比 from 项目占比 where 项目 = '售后人员专业水准') / 100
+ t.技术支持人员专业水准 * (select 占比 from 项目占比 where 项目 = '技术支持人员专业水准') / 100
+ t.售后维系服务及时性 * (select 占比 from 项目占比 where 项目 = '售后维系服务及时性') / 100
+ t.售后维修质量 * (select 占比 from 项目占比 where 项目 = '售后维修质量') / 100
+ t.广告宣传内容与产品一致 * (select 占比 from 项目占比 where 项目 = '广告宣传内容与产品一致') / 100
+ t.促销政策合理性 * (select 占比 from 项目占比 where 项目 = '促销政策合理性') / 100
```

```
+ t.产品交付及时性 * (select 占比 from 项目占比 where 项目 = '产品交付及时性') / 100
+ t.产品交付数量与质量情况 * (select 占比 from 项目占比 where 项目 = '产品交付数量与质量情况') / 100 as 得分
from 客户满意度调查 as t
) t
```

**SQL 运行结果：94.68**

#### 【任务 4.3.2.2】编制下列指标分析表

##### SQL 代码

```
select 维度, 指标, 方向, 指标权重, 目标值, 实际值,
IF(方向 = "正", 实际值/目标值, (2-实际值/目标值)) as '完成度',
(实际值 - 目标值) as 差异,
(实际值 - 目标值) / 目标值 as 差异率,
(
case
when 方向 = '正' and 实际值 - 目标值 > 0 then '+'
when 方向 = '正' and 实际值 - 目标值 < 0 then '-'
when 方向 = '负' and 实际值 - 目标值 < 0 then '+'
when 方向 = '负' and 实际值 - 目标值 > 0 then '-'
else '0' END
) as 差异性质
from 绩效考核指标数据表
```

**SQL 运行结果：**

1.03190476

0.67

0.03190476

1.00198977

0.07

0.00198977

#### 【任务 4.3.2.3】编制四个维度的完成度计算表，计算总完成度

##### SQL 代码

```
select 维度 as 维度,
sum(IF(方向 = "正", 实际值/目标值, (2-(实际值/目标值)))) * 指标权重) as
维度完成度
from 绩效考核指标数据表
group by 维度
```

**SQL 运行结果：**

1.0126608673

1. 1513268716

1. 0484021897

0. 9859392767

#### SQL 代码

```
select sum(z. 维度完成度 * wd. 维度权重) as 总完成度
from (
select zb. 维度 as 维度,
sum(IF(zb. 方向 = "正", zb. 实际值/zb. 目标值, (2-(zb. 实际值/zb. 目标值))))
* zb. 指标权重) as 维度完成度
from 绩效考核指标数据表 as zb
group by zb. 维度
) as z
join 维度权重 as wd on z. 维度 = wd. 维度
```

#### SQL 运行结果:

1. 043099987700

1. 0430999877