

2021 年全国职业院校技能大赛

高职组 “智能财税” 赛项
国赛赛题

2021 年 7 月

高职组 “智能财税” 赛项赛题

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丰元祥食品有限公司（简称“丰元祥公司”），是一家生产经营“丰元祥”牌食品的企业，主要生产和销售的产品是面包，公司法定代表人江斌。

开户银行账户：中国工商银行北京良乡支行

开户银行账号：6285020056872323

纳税人识别号：91110116256400995N

公司注册地址：北京市房山区良乡镇京深路 5 号

电话：010-68852272

公司设立总经办、研发部、销售部、采购部、财务部、行政部、库管部、生产车间管理部、生产车间，其中生产车间属于生产成本中心。

（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 | 账套基础设置，记账凭证的审核、查询、记账服务系统结账、报表审核、银行账户管理、办理税务业务、办理证照业务、产权服务等 |
| 002 | 共享中心 | 财务会计岗 | 审核业务单据、票据制单、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 | 发票管理、税费计算、纳税申报、所得税汇算清缴 |
| 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 |

(三) 操作要求

1. 企业执行《企业会计准则》

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：2020 年 12 月

客户辅助核算：应收票据、应收账款、预收账款

供应商辅助核算：应付账款/一般、预付账款

人员辅助核算：其他应收款/内部往来、其他应付款/内部往来

存货和数量核算：在途物资、原材料、库存商品、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。题目中涉及的票据，除特殊说明外，均需要进行采集。

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。采用通用记账凭证格式，并将凭证中科目相同且借贷方向相同的分录合并为一条分录填写。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，除特殊规定外不采用合并制单。

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、职工教育经费按实际发生数列支，不按比例计提；各类社会保险金及住房公积金按月计提。

8. 资产业务的处理

资产业务通过资产管理模块进行核算操作，新增资产卡片编码采用连续编号方式。

本公司固定资产包括机器设备、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，机器设备折旧年限 10 年，办公家具折旧年限 5 年，运输工具折旧年限 4 年，电子设备折旧年限 5 年，残值率 4%。

本公司无形资产为一项进销存管理系统（非专利技术），于 2019 年 11 月 6 日从北京华创技术有限公司购入并使用，摊销年限为 20 年。

9. 存货业务的处理

公司存货分为原材料库和产成品库存放，原材料库包括高筋面粉（农产品）、鸡蛋（农产品）、乳粉、食用植物油、食用盐、酵母、白砂糖、矿泉水、椰蓉、

肉松、抹茶粉、包装袋、包装箱，产成品库包括椰蓉面包、肉松面包、抹茶面包。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，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，原材料随生产进度逐步投料，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. 采销业务的处理

采购流程为：创建采购订单—预付款—生成采购发票—发起验收—生成入库单—发起采购结算—核销预付款—发起付款，其中采购订单经办人为采购主管罗彬，验收人为原材料库管理员薛谦，验收日期为购销合同中的交货时间，发起付款申请人为采购主管罗彬。

销售流程：创建销售订单—收款单（预收款）—发货申请单—发票申请单—应收单—核销预收款—收款单，其中销售订单销售人员为销售主管张明恩，确认收入方式为发票，销售货款收款人为出纳赵顾素。

11. 研发支出业务的处理

2020 年度本公司自行研发一项面包制作技术，同时委托境内机构合作研发，该研发活动尚处于研究阶段，资产负债表日需归集研发支出转入“管理费用-研发费用”科目。

12. 借款业务的处理

短期借款利息按月计提，按季付息（每季季末 21 日扣款），年计息天数为 360 天，月计息天数为 30 天。

日利息（元）=借款本金（元）×年利率（%）÷360（天）

13. 对外投资业务

本公司于 2020 年 7 月 1 日购入北京中天联创有限公司 20%的股权，支付对价共计 500 万元。并在被投资单位的董事会中派出代表参会，对被投资单位具有重大影响；本公司与被投资单位采用的会计政策和会计期间相同；取得投资时被

投资单位各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同；2020 年度本公司与被投资单位无内部交易。

14. 税费的处理

(1) 本公司为增值税一般纳税人，收到的增值税专用发票均于当期查验并认证抵扣。

(2) 本公司销售商品增值税税率为 13%，增值税按月计提及缴纳。

(3) 本公司购进的农产品均于购进当期取得增值税专用发票。根据税务总局公告 2019 年第 39 号，纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。据此，本公司根据当期生产加工领用的农产品数额，加计扣除 1% 的进项税额，计入“应交税费-应交增值税-进项税额”科目。

(4) 城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，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，按月代扣代缴。

(6) 本公司于每个资产负债表日将“应交税费-应交增值税”科目发生额结平，期末无余额。

(7) 本公司“应交税费”科目借方发生额为实际已缴纳税款金额。

(8) 企业所得税税率为 25%。本公司企业所得税按月计提，按季预缴，年度汇算清缴。

缴纳税款和各类社会保险按电子缴费凭证或银行回单编制记账凭证。

15. 损益类账户的处理

(1) 费用类科目出现贷方发生额，登记在借方用红字表示；收入类科目出现借方发生额，登记在贷方用红字表示。

(2) 企业发生的费用类支出，若无明确对应的明细科目，统一计入“办公费”明细科目中核算。

(3) 月末将各损益类账户余额转入本年利润账户。

(4) 年末本年利润账户无余额。

16. 利润及其分配的处理

(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。

注：

(1) 会计核算过程中按全位小数位数参与计算，计算结果在记账凭证中按四舍五入保留两位小数填列。

(2) 共享中心业务财务岗员工收到“丰元祥公司”送来的 2020 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。

二、内容部分

任务一：系统初始化

工作任务

对北京丰元祥食品有限公司的会计核算系统、票据管理系统、供应链系统、智能工资模块、资产管理模、商旅费控模块进行初始设置。

【任务 1.1】

根据以下信息，完善账套信息。

账套名称：北京丰元祥食品有限公司

行业属性：生产

纳税人类型：一般纳税人

会计准则：企业会计准则

建账会计期：2020 年 12 月

开户银行：中国工商银行北京良乡支行

账号：6285020056872323

统一社会信用代码：91110116256400995N

公司地址：北京市房山区良乡镇京深路 5 号

电话：010-68852272

账套启用：记账服务（智能工资、资产管理）、开票服务、供应链系统、报税服务，开启时间 2020 年 12 月

【参考答案】

| | | | |
|----------|-------------------------------------|---------|-------------------------------------|
| 统一社会信用代码 | 91110116256400995N | 开票地址 | 北京市房山区良乡镇京深路5号 |
| 开票电话 | 010-68852272 | 开户银行 | 中国工商银行北京良乡支行 |
| 银行帐号 | 6285020056872323 | 供应链 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 记账(财天下) | <input checked="" type="checkbox"/> | 开票(票天下) | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 报税(金税师) | <input checked="" type="checkbox"/> | | |

【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。

账表科目显示：显示一级加末级

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

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

默认会计期：最小未结账月

默认销项税目：一般货物及劳务 13%

【参考答案】

The screenshot shows a settings menu with the following options and their selected states:

- 打印设置: 网页预览 下载pdf
- 打印版式设置: 标准设置 默认上次设置
- 账表科目显示: 显示科目全称 显示一级加末级 显示末级
- 凭证管理科目显示: 显示科目全称 显示一级加末级 显示末级
- 制单时显示科目余额: 显示 不显示
- 凭证显示最后修改时间: 显示 不显示

自动生成凭证的默认... 当月最后一天 当月最后凭证所在当天

制单人和审核人是否... 允许 不允许

是否允许修改他人填... 允许 不允许

月末未结账是否允许... 允许 不允许

现金流量表不平衡是... 允许 不允许

出纳是否必须签字 是 否

期末处理是否自动审... 是 否

默认会计期 系统日期 最小未结账月 最新凭证日期

默认销项税目

【任务 1.3】

在供应链系统开启成本管理，启用日期 2020 年 12 月。

【参考答案】

启用成本 开 关

【任务 1.4】

在供应链系统基础设置栏添加仓库信息，库存管理栏导入存货期初并审核，成本管理栏录入分配定额及月初在产品成本。

仓库设置

| 编码 | 名称 | 地址 | 存货分类 | 仓库管理员 |
|--------|------|--------------------|------|-------|
| CK0001 | 原材料库 | 北京市房山区良乡镇京深路5号301室 | 原材料 | 薛谦 |
| CK0002 | 产成品库 | 北京市房山区良乡镇京深路5号302室 | 产成品 | 宁梅 |

分配定额

| 商品 | 直接人工定额与单位 | 制造费用定额与单位 |
|------|-----------|-----------|
| 椰蓉面包 | 0.10工时 | 0.10工时 |
| 肉松面包 | 0.12工时 | 0.12工时 |
| 抹茶面包 | 0.16工时 | 0.16工时 |

分配定额

| 商品名称 | 直接材料定额与单位 | | | | | | | | | | |
|------|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-----|-----|
| | 高筋面粉 | 鸡蛋 | 乳粉 | 食用植物油 | 食用盐 | 酵母 | 白砂糖 | 矿泉水 | 椰蓉 | 包装箱 | 包装袋 |
| 椰蓉面包 | 1.00KG | 0.06KG | 0.04KG | 0.10KG | 0.01KG | 0.01KG | 0.13KG | 0.55KG | 0.32KG | 1个 | 20个 |
| | 1.00KG | 0.04KG | 0.02KG | 0.10KG | 0.02KG | 0.01KG | 0.05KG | 0.62KG | 0.30KG | 1个 | 20个 |
| 肉松面包 | 1.00KG | 0.04KG | 0.02KG | 0.10KG | 0.02KG | 0.01KG | 0.05KG | 0.62KG | 0.30KG | 1个 | 20个 |
| | 1.00KG | 0.04KG | 0.03KG | 0.10KG | 0.01KG | 0.01KG | 0.12KG | 0.65KG | 0.05KG | 1个 | 20个 |

月初在产品成本余额表

| 商品名称 | 直接材料 (¥) | 直接人工 (¥) | 制造费用 (¥) | 总成本 (¥) |
|------|----------|----------|----------|----------|
| 椰蓉面包 | 19720.96 | 4370.11 | 1972.07 | 26063.14 |
| 肉松面包 | 23195.55 | 4906.35 | 2506.94 | 30608.84 |
| 抹茶面包 | 1606.30 | 555.91 | 283.21 | 2445.42 |

【参考答案】

| | | | |
|--------|------|----------|--------------------|
| 名称 | 原材料库 | 地址 | 北京市房山区良乡镇京深路5号301室 |
| 存货分类 | 原材料 | 备注 | 备注 |
| 仓库管理员 | 薛谦 | | |
| 名称 | 产成品库 | 地址 | 北京市房山区良乡镇京深路5号302室 |
| 存货分类 | 产成品 | 备注 | 备注 |
| 仓库管理员 | 宁博 | | |
| 存货 | 椰蓉面包 | 存货分类 | 产成品 |
| 直接人工定额 | 0.10 | 直接人工定额单位 | 工时 |
| 直接费用定额 | 0.10 | 直接费用定额单位 | 工时 |
| 存货 | 肉松面包 | 存货分类 | 产成品 |
| 直接人工定额 | 0.12 | 直接人工定额单位 | 工时 |
| 直接费用定额 | 0.12 | 直接费用定额单位 | 工时 |
| 存货 | 抹茶面包 | 存货分类 | 产成品 |
| 直接人工定额 | 0.16 | 直接人工定额单位 | 工时 |
| 直接费用定额 | 0.16 | 直接费用定额单位 | 工时 |

| | | | |
|-----------|---------|-----------|----------|
| 商品名称 | 椰蓉面包 | 直接材料成本(¥) | 19720.96 |
| 直接人工成本(¥) | 4370.11 | 制造费用成本(¥) | 1972.07 |

| | | | |
|-----------|---------|-----------|----------|
| 商品名称 | 肉松面包 | 直接材料成本(¥) | 23195.55 |
| 直接人工成本(¥) | 4906.35 | 制造费用成本(¥) | 2506.94 |

| | | | |
|-----------|--------|-----------|---------|
| 商品名称 | 抹茶面包 | 直接材料成本(¥) | 1606.30 |
| 直接人工成本(¥) | 555.91 | 制造费用成本(¥) | 283.21 |

| | | | |
|--------|------|----------|------|
| 产品名称 | 椰蓉面包 | 材料名称 | 高筋面粉 |
| 直接材料定额 | 1.00 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|----|
| 产品名称 | 椰蓉面包 | 材料名称 | 鸡蛋 |
| 直接材料定额 | 0.06 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|----|
| 产品名称 | 椰蓉面包 | 材料名称 | 乳粉 |
| 直接材料定额 | 0.04 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|-------|
| 产品名称 | 椰蓉面包 | 材料名称 | 食用植物油 |
| 直接材料定额 | 0.10 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|-----|
| 产品名称 | 椰蓉面包 | 材料名称 | 食用盐 |
| 直接材料定额 | 0.01 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|----|
| 产品名称 | 椰蓉面包 | 材料名称 | 酵母 |
| 直接材料定额 | 0.01 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|-----|
| 产品名称 | 椰蓉面包 | 材料名称 | 白砂糖 |
| 直接材料定额 | 0.13 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|-------|----------|------|
| 产品名称 | 椰蓉面包 | 材料名称 | 矿泉水 |
| 直接材料定额 | 0.55 | 直接材料定额单位 | KG |
| 产品名称 | 椰蓉面包 | 材料名称 | 椰蓉 |
| 直接材料定额 | 0.32 | 直接材料定额单位 | KG |
| 产品名称 | 椰蓉面包 | 材料名称 | 包装箱 |
| 直接材料定额 | 1.00 | 直接材料定额单位 | 个 |
| 产品名称 | 椰蓉面包 | 材料名称 | 包装袋 |
| 直接材料定额 | 20.00 | 直接材料定额单位 | 个 |
| 产品名称 | 肉松面包 | 材料名称 | 包装箱 |
| 直接材料定额 | 1.00 | 直接材料定额单位 | 个 |
| 产品名称 | 抹茶面包 | 材料名称 | 包装箱 |
| 直接材料定额 | 1.00 | 直接材料定额单位 | 个 |
| 产品名称 | 肉松面包 | 材料名称 | 包装袋 |
| 直接材料定额 | 20.00 | 直接材料定额单位 | 个 |
| 产品名称 | 抹茶面包 | 材料名称 | 包装袋 |
| 直接材料定额 | 20.00 | 直接材料定额单位 | 个 |
| 产品名称 | 肉松面包 | 材料名称 | 高筋面粉 |
| 直接材料定额 | 1.00 | 直接材料定额单位 | KG |
| 产品名称 | 抹茶面包 | 材料名称 | 高筋面粉 |
| 直接材料定额 | 1.00 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|----|
| 产品名称 | 肉松面包 | 材料名称 | 鸡蛋 |
| 直接材料定额 | 0.04 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|----|
| 产品名称 | 抹茶面包 | 材料名称 | 鸡蛋 |
| 直接材料定额 | 0.04 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|----|
| 产品名称 | 肉松面包 | 材料名称 | 乳粉 |
| 直接材料定额 | 0.02 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|----|
| 产品名称 | 抹茶面包 | 材料名称 | 乳粉 |
| 直接材料定额 | 0.03 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|-------|
| 产品名称 | 肉松面包 | 材料名称 | 食用植物油 |
| 直接材料定额 | 0.10 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|-------|
| 产品名称 | 抹茶面包 | 材料名称 | 食用植物油 |
| 直接材料定额 | 0.10 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|-----|
| 产品名称 | 肉松面包 | 材料名称 | 食用盐 |
| 直接材料定额 | 0.02 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|-----|
| 产品名称 | 抹茶面包 | 材料名称 | 食用盐 |
| 直接材料定额 | 0.01 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|----|
| 产品名称 | 肉松面包 | 材料名称 | 酵母 |
| 直接材料定额 | 0.01 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|----|
| 产品名称 | 抹茶面包 | 材料名称 | 酵母 |
| 直接材料定额 | 0.01 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|-----|
| 产品名称 | 肉松面包 | 材料名称 | 白砂糖 |
| 直接材料定额 | 0.05 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|-----|
| 产品名称 | 抹茶面包 | 材料名称 | 白砂糖 |
| 直接材料定额 | 0.12 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|-----|
| 产品名称 | 肉松面包 | 材料名称 | 矿泉水 |
| 直接材料定额 | 0.62 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|-----|
| 产品名称 | 抹茶面包 | 材料名称 | 矿泉水 |
| 直接材料定额 | 0.65 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|----|
| 产品名称 | 肉松面包 | 材料名称 | 肉松 |
| 直接材料定额 | 0.30 | 直接材料定额单位 | KG |

| | | | |
|--------|------|----------|-----|
| 产品名称 | 抹茶面包 | 材料名称 | 抹茶粉 |
| 直接材料定额 | 0.05 | 直接材料定额单位 | KG |

【任务 1.5】

在票据管理系统中领购增值税专用发票、增值税普通发票，增值税电子发票各 25 张，税控盘密码：88888888。

【参考答案】

| | | | |
|----------|------|------|----|
| 需要存储发票类型 | 专用发票 | 发票张数 | 25 |
|----------|------|------|----|

| | | | |
|----------|------|------|----|
| 需要存储发票类型 | 普通发票 | 发票张数 | 25 |
|----------|------|------|----|

| | | | |
|----------|---------|------|----|
| 需要存储发票类型 | 电子发票(普) | 发票张数 | 25 |
|----------|---------|------|----|

【任务 1.6】

在智能工资模块中进行设置

1. 在设置栏中关闭以下奖金项：差旅补贴、话补、高温补贴

2. 在设置栏中关闭以下扣款项：缺勤扣款
3. 在科目设置栏中对计提工资和社保及公积金借方科目进行设置
4. 在社保公积金栏中设置社保及公积金基数与比例，缴存基数见下表：

| 部门 | 各项社会保险费及住房公积金缴存基数 |
|---------|-------------------|
| 管理部门 | 8000.00 |
| 销售部门 | 8800.00 |
| 研发部门 | 9000.00 |
| 生产车间管理部 | 8600.00 |
| 生产车间 | 8000.00 |

【参考答案】

| | | |
|---|---------|--------------------------|
| 1 | 总经办 | 66020101 管理费用-职工薪酬-工资薪金 |
| 2 | 研发部 | 53010101 研发支出-费用化支出-职工工资 |
| 3 | 销售部 | 66010101 销售费用-职工薪酬-工资薪金 |
| 4 | 采购部 | 66020101 管理费用-职工薪酬-工资薪金 |
| 5 | 财务部 | 66020101 管理费用-职工薪酬-工资薪金 |
| 6 | 行政部 | 66020101 管理费用-职工薪酬-工资薪金 |
| 7 | 库管部 | 66020101 管理费用-职工薪酬-工资薪金 |
| 8 | 生产车间管理部 | 510109 制造费用-职工工资 |
| 9 | 生产车间 | 500102 生产成本-直接人工 |

【任务 1.7】

在资产管理模块中进行设置

1. 部门费用科目设置栏中添加资产折旧摊销科目；
2. 根据附表信息，在资产卡片栏中导入资产卡片。

【参考答案】

| | |
|---------|-------------------------|
| 总经办 | 660206 管理费用-资产折旧摊销费 |
| 研发部 | 53010107 研发支出-费用化支出-折旧费 |
| 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 |
| 财务部 | 660206 管理费用-资产折旧摊销费 |
| 行政部 | 660206 管理费用-资产折旧摊销费 |
| 库管部 | 660206 管理费用-资产折旧摊销费 |
| 生产车间管理部 | 510117 制造费用-折旧费 |
| 生产车间 | 510117 制造费用-折旧费 |

【任务 1.8】

在商旅费控模块中进行设置

请根据相关信息完成差旅费用报销标准的设定：

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

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

| 序号 | 职级 | 铁路旅客运输可选座位 |
|----|----|-------------------------|
| 1 | 3级 | 硬座/软座/硬卧/软卧/二等座/一等座/商务座 |
| 2 | 2级 | 硬座/软座/硬卧/软卧/二等座/一等座 |
| 3 | 1级 | 硬座/软座/硬卧/二等座 |

2. 出差人员应根据职级类别按规定选择酒店住宿标准，在限额标准内据实报销

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

3. 出差人员可按职级报销差旅补助

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

4. 设置出差人员对应职级

| 序号 | 员工姓名 | 所属部门 | 职级 |
|----|------|------|----|
| 1 | 罗彬 | 采购部 | 2级 |

【参考答案】

| | | | |
|----|----|-------|--------|
| 职级 | 3级 | 价格（元） | 120.00 |
| 职级 | 2级 | 价格（元） | 100.00 |

| | | | |
|----|---------------------------------|--------|------------------------------------|
| 职级 | <input type="text" value="1级"/> | 价格 (元) | <input type="text" value="80.00"/> |
|----|---------------------------------|--------|------------------------------------|

任务二：日常业务处理与会计核算

工作任务

对北京丰元祥食品有限公司 2020 年 12 月份发生业务进行处理。

【任务 2.1】

业务资料：

12 月 1 日，从上海茂新设备有限公司购入一台不需安装的设备，收到发票，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. 填制一张资产卡片并生成记账凭证；
3. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
4. 审核记账凭证。

说明：

使用资产管理模块后，采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

科技伴随 高效学习

购销合同

合同编号:43939081

购货单位(甲方):北京丰元祥食品有限公司
 供货单位(乙方):上海茂新设备有限公司

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 |
|-----------------|------|----|----|----------|----------|-----|-----------|
| 搅拌机 | | 台 | 1 | 5,000.00 | 5,000.00 | 13% | 5,650.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合计(大写) 伍仟陆佰伍拾元整 | | | | | | | ¥5,650.00 |

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2020年12月02日前,交货地点:北京市房山区良乡镇京深路5号,运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式:货物验收入库且收到发票后以银行转账方式支付货款。

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):
 授权代表:江涵
 地址:北京市房山区良乡镇京深路5号
 电话:010-68862272
 日期:2020年12月01日

乙方(盖章):
 授权代表:盐甘
 地址:上海市金山区王新街李辉路41号
 电话:021-43938574
 日期:2020年12月01日

资产验收单

| 资产编码 | 资产名称 | 开始使用日期 | 资产类别 |
|-----------|------|------------|------|
| 10061 | 搅拌机 | 2020年12月1日 | 机器设备 |
| 预计使用年限(月) | 使用部门 | 折旧方式 | 残值率 |
| 120 | 生产车间 | 平均年限法 | 4% |

制单人:任华铭

科技伴随 高效学习

购销合同

合同编号:53090691

购货单位(甲方): 上海芳阿商贸有限公司
 供货单位(乙方): 北京丰元祥食品有限公司

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 |
|----------------------|------|----|-------|-------|------------|-----|---------------|
| 椰蓉面包 | | 箱 | 8000 | 25.00 | 200,000.00 | 13% | 226,000.00 |
| 肉松面包 | | 箱 | 18000 | 30.00 | 540,000.00 | 13% | 610,200.00 |
| 抹茶面包 | | 箱 | 5000 | 35.00 | 175,000.00 | 13% | 197,750.00 |
| 合计(大写) 壹佰零叁万叁仟玖佰伍拾元整 | | | | | | | ¥1,033,950.00 |

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2020年12月15日 前, 交货地点: 上海市静安区镇宁路67号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 合同签订当日以银行转账方式支付货款的30%, 货物验收合格并收到发票后支付剩余货款。

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: 蒋杰 授权代表: 江斌

地 址: 上海市静安区镇宁路67号 地 址: 北京市房山区良乡镇京深路6号

电 话: 021-21139698 电 话: 010-68802272

日 期: 2020 年 12 月 02 日 日 期: 2020 年 12 月 02 日

科技伴随 高效学习

中国工商银行

业务回单 (收款)

回单编号: 39901659981

日期: 2020 年 12 月 02 日

付款人户名: 上海芳阿商贸有限公司 付款人开户行: 交通银行上海静安支行

付款人账号(卡号): 41932132213671

收款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

收款人账号(卡号): 6285020056872323

金额: 叁拾壹万零壹佰捌拾伍元整 小写: ¥310,185.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 7032173067 凭证号码: 65365856492757030

摘要: 货款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 0769503718 记账柜员: 86257 交易代码: 34060 渠道:

6285020056872323



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 02 日 打印柜员: 2 验证码: 614245310013

【参考答案】

| | | | |
|--------|--------------|-------|---------|
| 商品名称 | 椰蓉面包 | 商品分类 | 货物 |
| 规格型号 | 规格型号 | 单位 | 箱 |
| 单价 | 25.00 | 数量 | 8000.00 |
| 金额 | 200000.00 | 税率(%) | 13% |
| 预计发货日期 | 自 2020-12-15 | | |

| | | | |
|--------|--------------|-------|----------|
| 商品名称 | 肉松面包 | 商品分类 | 货物 |
| 规格型号 | 规格型号 | 单位 | 箱 |
| 单价 | 30.00 | 数量 | 18000.00 |
| 金额 | 540000.00 | 税率(%) | 13% |
| 预计发货日期 | 自 2020-12-15 | | |

| | | | |
|--------|--------------|-------|---------|
| 商品名称 | 抹茶面包 | 商品分类 | 货物 |
| 规格型号 | 规格型号 | 单位 | 箱 |
| 单价 | 35.00 | 数量 | 5000.00 |
| 金额 | 175000.00 | 税率(%) | 13% |
| 预计发货日期 | 自 2020-12-15 | | |

| | |
|-------|--------------|
| 单据日期 | 自 2020-12-02 |
| 收款类型 | 预收款 |
| 经办人 | 赵顾素 |
| 客户 | 上海芳阿商贸有限公司 |
| 客户联系人 | 客户联系人 |
| 收款金额 | 310185.00 |

【任务 2.2-2】

业务资料：

12 月 2 日，与上海芳阿商贸有限公司签订销售合同，并收到预付货款。

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. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
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，采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

科技伴随 高效学习

购 销 合 同

合同编号:53090691

购货单位(甲方): 上海芳阿商贸有限公司
供货单位(乙方): 北京丰元祥食品有限公司

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 |
|----------------------|------|----|-------|-------|------------|-----|---------------|
| 椰蓉面包 | | 箱 | 8000 | 25.00 | 200,000.00 | 13% | 226,000.00 |
| 肉松面包 | | 箱 | 18000 | 30.00 | 540,000.00 | 13% | 610,200.00 |
| 抹茶面包 | | 箱 | 5000 | 35.00 | 175,000.00 | 13% | 197,750.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合计(大写) 壹佰零叁万叁仟玖佰伍拾元整 | | | | | | | ¥1,033,950.00 |

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2020年12月15日 前, 交货地点: 上海市静安区镇宁路67号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 合同签订当日以银行转账方式支付货款的30%, 货物验收合格并收到发票后支付剩余货款。

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(签章):  乙方(签章): 

授权代表: 蒋杰 授权代表: 江斌

地 址: 上海市静安区镇宁路67号 地 址: 北京市房山区良乡镇京深路5号

电 话: 021-21199698 电 话: 010-68852272

日 期: 2020 年 12 月 02 日 日 期: 2020 年 12 月 02 日

中国工商银行 科技伴随 凭证

业务回单 (收款)

日期: 2020 年 12 月 02 日 回单编号: 39901659981

付款人户名: 上海芳阿商贸有限公司 付款人开户行: 交通银行上海静安支行

付款人账号(卡号): 41932132213671

收款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

收款人账号(卡号): 6285020056872323

金额: 叁拾壹万零壹佰捌拾伍元整 小写: ¥310,185.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 7032173067 凭证号码: 65365856492757030

摘要: 贷款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 0769503718 记账柜员: 86257 交易代码: 34060 渠道:

6285020056872323



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 02 日 打印柜员: 2 验证码: 614245310013

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | |
|------------------|-------|------------------------|----|-----------------|---|---|---|---|-----------------|---|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 |
| 1 | 预收货款 | 100201 银行存款-工商银行872323 | ∨ | 310185.00000000 | | | | | | | | | |
| 2 | 预收货款 | 2203 预收账款 ∨ 上海芳阿商贸有限公司 | | | | | | | 310185.00000000 | | | | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | ∨ | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | ∨ | | | | | | | | | | |
| 合计: 叁拾壹万零壹佰捌拾伍元整 | | | | 310185.00 | | | | | 310185.00 | | | | |

【任务 2.3】

业务资料:

12月3日, 与北京玉志食品有限公司签订销售合同。

要求:

在供应链系统完成下列操作:

填写销售订单, 保存并审批。

说明:

预计发货日期：2020 年 12 月 30 日

科技伴随 高效学习

购销合同

合同编号:93984060

购货单位(甲方):北京玉志食品有限公司
 供货单位(乙方):北京丰元祥食品有限公司

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 |
|------------------------|------|----|-------|-------|------------|-----|---------------|
| 椰蓉面包 | | 箱 | 11000 | 25.00 | 275,000.00 | 13% | 310,750.00 |
| 肉松面包 | | 箱 | 10000 | 31.00 | 310,000.00 | 13% | 350,300.00 |
| 抹茶面包 | | 箱 | 12500 | 35.00 | 437,500.00 | 13% | 494,375.00 |
| | | | | | | | |
| 合计(大写) 壹佰壹拾伍万伍仟肆佰贰拾伍元整 | | | | | | | ¥1,155,425.00 |

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2020年12月30日前,交货地点:北京市大兴区焦仁街刘学路66号,运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式:货物验收入库且收到发票后以银行转账方式支付货款。

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:郑如松 授权代表:江斌
 地址:北京市大兴区焦仁街刘学路66号 地址:北京市房山区良乡镇京深路1号
 电话:010-45394411 电话:010-6880272
 日期:2020年12月03日 日期:2020年12月03日

【参考答案】

供应链 - 销售管理 - 创建销售订单 - 商品信息

| | | | |
|--------|---|-------|---------------------------------------|
| 商品名称 | <input type="text" value="椰蓉面包"/> | 商品分类 | <input type="text" value="货物"/> |
| 规格型号 | <input type="text" value="规格型号"/> | 单位 | <input type="text" value="箱"/> |
| 单价 | <input type="text" value="25.00"/> | 数量 | <input type="text" value="11000.00"/> |
| 金额 | <input type="text" value="275000.00"/> | 税率(%) | <input type="text" value="13%"/> |
| 预计发货日期 | <input type="text" value="2020-12-30"/> | | |

| 供应链 - 销售管理 - 创建销售订单 - 商品信息 | | | |
|----------------------------|------------|-------|----------|
| 商品名称 | 肉松面包 | 商品分类 | 货物 |
| 规格型号 | 规格型号 | 单位 | 箱 |
| 单价 | 31.00 | 数量 | 10000.00 |
| 金额 | 310000.00 | 税率(%) | 13% |
| 预计发货日期 | 2020-12-30 | | |

| 供应链 - 销售管理 - 创建销售订单 - 商品信息 | | | |
|----------------------------|------------|-------|----------|
| 商品名称 | 抹茶面包 | 商品分类 | 货物 |
| 规格型号 | 规格型号 | 单位 | 箱 |
| 单价 | 35.00 | 数量 | 12500.00 |
| 金额 | 437500.00 | 税率(%) | 13% |
| 预计发货日期 | 2020-12-30 | | |

【任务 2.4】

业务资料：

12 月 3 日，与北京盛品食品有限公司签订采购合同。

要求：

在供应链系统完成下列操作：

填写采购订单，保存并审核。

说明：

发票类型：增值税专票

预验收日：2020 年 12 月 10 日

合同执行日期：2020 年 12 月 3 日-2020 年 12 月 31 日

科技伴随 高效学习

购销合同

合同编号:10616853

购货单位(甲方):北京丰元祥食品有限公司
供货单位(乙方):北京盛品食品有限公司

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 |
|------------------------|------|----|-------|-------|------------|----|-------------|
| 高筋面粉 | | KG | 68000 | 5.00 | 340,000.00 | 9% | 370,600.00 |
| 食用植物油 | | KG | 7900 | 16.00 | 126,400.00 | 9% | 137,776.00 |
| 食用盐 | | KG | 950 | 3.00 | 2,850.00 | 9% | 3,106.50 |
| 合计(大写) 伍拾壹万壹仟肆佰捌拾贰元伍角整 | | | | | | | ¥511,482.50 |

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2020年12月10日前,交货地点:北京市房山区良乡镇京深路5号,运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式:货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付货款。

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;本合同一式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章): 乙方(盖章):

授权代表:江斌 授权代表:肖飞

地址:北京市房山区良乡镇京深路5号 地址:北京市西城区张天街郭君路36号

电话:010-68852272 电话:010-82414403

日期:2020年12月03日 日期:2020年12月03日

【参考答案】

供应链-采购订单主信息

| | | | |
|-------|----------------------------|------|--|
| 供应商 | 北京盛品食品有限公司 | 采购类别 | 货物 |
| 供应商账户 | 交通银行北京朝阳支行1100732924480219 | 经办人 | 罗彬 |
| 所属部门 | 采购部 | 经办部门 | 采购部 |
| 成本中心 | 采购部-公共 | 发票类型 | <input checked="" type="radio"/> 增值税专票 <input type="radio"/> 增值税普票 |
| 验收人 | 薛谦 | 验收日期 | 2020-12-10 |
| 付款条件 | 验收合格且收到发票后付款 | | |

【任务 2.5】

业务资料:

12月5日,与深圳友邦包装制品有限公司签订采购合同。

要求：

在供应链系统完成下列操作：

填写采购订单，保存并审核。

说明：

发票类型：增值税专票

预验收日：2020 年 12 月 20 日

合同执行日期：2020 年 12 月 5 日-2020 年 12 月 31 日

科技伴随 高效学习

购销合同

合同编号:54593268

购货单位（甲方）：北京丰元祥食品有限公司
供货单位（乙方）：深圳友邦包装制品有限公司

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 |
|--------------------|------|----|---------|------|-----------|-----|------------|
| 包装箱 | | 个 | 82000 | 0.10 | 8,200.00 | 13% | 9,266.00 |
| 包装袋 | | 个 | 1420000 | 0.01 | 14,200.00 | 13% | 16,046.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合计（大写） 贰万伍仟叁佰壹拾贰元整 | | | | | | | ¥25,312.00 |

二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2020年12月20日前，
交货地点：北京市房山区良乡镇京深路5号，运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式：货物验收合格且收到发票后以银行汇票方式支付货款

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（签章）： 乙方（签章）：

授权代表：江斌 授权代表：姜由

地 址：北京市房山区良乡镇京深路5号 地 址：深圳市福田区深南中路2070号

电 话：010-68052272 电 话：0755-81147655

日 期：2020 年 12 月 05 日 日 期：2020 年 12 月 05 日

【参考答案】

供应链-采购订单主信息

| | | | |
|-------|-----------------------------|------|--|
| 供应商 | 深圳友邦包装制品有限公司 | 采购类别 | 货物 |
| 供应商账户 | 工行深圳福田区支行622202682642629469 | 经办人 | 罗彬 |
| 所属部门 | 采购部 | 经办部门 | 采购部 |
| 成本中心 | 采购部-公共 | 发票类型 | <input checked="" type="radio"/> 增值税专票 <input type="radio"/> 增值税普票 |
| 验收人 | 薛谦 | 验收日期 | 2020-12-20 |
| 付款条件 | 验收合格且收到发票后付款 | | |

【任务 2.6】

业务资料：

12 月 6 日，向银行申请银行汇票用于采购材料。

要求：




在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 手工填制记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

科技伴随 高效学习

中国工商银行 汇票申请书

申请日期： 2020 年 12 月 06 日 第 号

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------|--|---------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|
| 申请人 | 北京丰元祥食品有限公司 | 收款人 | 深圳友邦包装制品有限公司 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 账号或地址 | 6285020056872323 | 账号或住址 | 6222026826426294692 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 用途 | 采购结算 | 代理付款行 | 工行深圳福田区支行 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 汇款金额 | 人民币 叁万元整 (大写) | <table border="1" style="width: 100%; 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>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 上列款项请从该账号内支付 | | 科目 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|   | | 对方科目 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 申请人签章 | | 财务主管 | 复核 经办 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

此联汇款人留存

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|----------|--------|------------------|----|------|---|---|---|----------------|---|---|---|---|---|---|---|----------------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 申请银行汇票 | 101203 其他货币资金-银行 | | | | | | 30000.00000000 | | | | | | | | |
| 2 | 申请银行汇票 | 100201 银行存款-工商银行 | | | | | | | | | | | | | | 30000.00000000 |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 叁万元整 | | | | | | | | 30000.00 | | | | | | | | 30000.00 |

【任务 2.7-1】

业务资料:

12 月 7 日, 验收入库从北京盛品食品有限公司采购的原材料, 收到采购发票。

要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 生成采购发票并审核;
2. 发起并审核验收单, 同时生成采购入库单;
3. 发起采购结算;
4. 推送相关单据至会计核算系统。

| | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|----------------|--|
| 1100191140 | | 北京增值税专用发票 | | № 26418079 | | 科技伴随 高效学习 | |
| 北京 | | 北京 | | 1100191140 | | 26418079 | |
| 机器编号: 982888812388 | | 发票联 | | 开票日期: 2020年12月07日 | | | |
| 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 密 54-32#9>1-6>06**9->-0175>3K1 码 1>6>*480#>#0063#7>109903#8-3 区 757*036%7%*3912-7*3-6-28-*14 7710*315715007%46446923>9-91 | | 第三联: 发票联 购买方记账凭证 | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *谷物细粉*高筋面粉 *植物油*食用植物油 *加工盐*食用盐 | | 规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额 | | 30,600.00 11,376.00 256.50 | | 9% 9% 9% | |
| 合 计 | | | | ¥469,250.00 | | ¥42,232.50 | |
| 价税合计(大写) | | 伍拾壹万壹仟肆佰捌拾贰元伍角整 | | (小写) ¥511,482.50 | | | |
| 名称: 北京盛品食品有限公司 纳税人识别号: 911101027033802338 地址、电话: 北京市西城区张天街郭君路86号010-82414403 开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073292448021938282 | | 收款人: 郑常 复核: 任敏 开票人: 李欣月 | | 校验码 52118 02817 08248 65196 北京盛品食品有限公司 911101027033802338 发票专用章 | | | |

科技伴随 高效学习

收 料 单

供应单位：北京盛品食品有限公司 收料单编号：001
 材料类别：原材料 2020 年 12 月 07 日 收料仓库：原材料库

| 材料编号 | 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 | | | |
| 000001 | 高筋面粉 | | KG | 68000 | 68000 | 5.00 | 340,000.00 | | | ¥340,000.00 |
| 000004 | 食用植物油 | | KG | 7900 | 7900 | 16.00 | 126,400.00 | | | ¥126,400.00 |
| 000005 | 食用盐 | | KG | 950 | 950 | 3.00 | 2,850.00 | | | ¥2,850.00 |
| 合 计 | | | | 76850 | 76850 | | 469,250.00 | | | ¥469,250.00 |
| 备 注 | | | | | | | | | | |

仓库主管：宁梅 记账：胡文萍 收料：薛谦 制单：宁梅

第 三 联 记 账 联

【参考答案】

采购发票详情信息

发票日期

| 序号 | 物品名称 | 数量 | 金额 | 税额 |
|----|-------|----------|-----------|----------|
| 1 | 高筋面粉 | 68000.00 | 340000.00 | 30600.00 |
| 2 | 食用植物油 | 7900.00 | 126400.00 | 11376.00 |
| 3 | 食用盐 | 950.00 | 2850.00 | 256.50 |
| 合计 | | | 469250 | |

制单日期

是否暂估 是 否 供应商

总数量 总金额

采购入库单行信息

| 序号 | 商品名称 | 数量 | 单价 | 金额 | 操作 |
|----|-------|----------|-------|-----------|----|
| 1 | 高筋面粉 | 68000.00 | 5.00 | 340000.00 | |
| 2 | 食用植物油 | 7900.00 | 16.00 | 126400.00 | |
| 3 | 食用盐 | 950.00 | 3.00 | 2850.00 | |

【任务 2.7-2】

业务资料：

12 月 7 日，验收入库从北京盛品食品有限公司采购的原材料，收到采购发票。

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. 查询记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

说明:

启用供应链系统后, 采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据。

| | | | | | | | | | | |
|--|---|-------------------|----------------------------------|---|-----------------------------|--|----------------------|--|---------------------------------|--|
|  | | 1100191140 | | 北京增值税专用发票 | | No 26418079 | | 科技伴随 高效学习 1100191140 26418079 | | |
| 机器编号: 982888812388 | | 开票日期: 2020年12月07日 | |  | | 发票联 | | | | |
| 购买方 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | 密 54-32#9>1-6>06*#-9>-0175>3#1 1>6>#480#>#0063#7>109903*8-3 757*036#7#*3912-7*3-6-28-*14 7710*315715007#46448923>9-91 | | 区 北京 | | 第三联: 发票联 购买方记账凭证 | | | | | |
| | 货物或应税劳务、服务名称 *谷物细粉*高筋面粉 *植物油*食用植物油 *加工盐*食用盐 | 规格型号 | 单位 KG KG KG | 数量 68000 7900 950 | 单价 5.00 16.00 3.00 | 金额 340,000.00 126,400.00 2,850.00 | 税率 9% 9% 9% | 税额 30,600.00 11,376.00 256.50 | 合计 469,250.00 42,232.50 | |
| 价税合计(大写) | | 伍拾壹万壹仟肆佰捌拾贰元伍角整 | | (小写) ¥511,482.50 | | | | | | |
| 销售方 名称: 北京盛品食品有限公司 纳税人识别号: 911101027033802338 地址、电话: 北京市西城区张天街郭君路86号010-82414403 开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073292448021938282 | 备 校验码 52118 0281 08248 65195 | | 注 911101027033802338 发票专用章 | | | | | | | |
| | 收款人: 郑常 复核: 任敏 开票人: 李欣月 | | | | | | | | | |

| 收 料 单 | | | | | | | | | | 科技伴随 高效学习 | |
|------------------|-------|----|---------|-------|------------------|--------|------------|-----|--------|-------------|--|
| 供应单位: 北京盛品食品有限公司 | | | | | 收料单编号: 001 | | | | | | |
| 材料类别: 原材料 | | | | | 2020 年 12 月 07 日 | | | | | 收料仓库: 原材料库 | |
| 材料编号 | 名称 | 规格 | 单位 | 数量 | | 实际成本 | | | | 合计 | |
| | | | | 应收 | 实收 | 买价 | | 运杂费 | 其他 | | |
| | | | | | | 单价 | 金额 | | | | |
| 000001 | 高筋面粉 | | KG | 68000 | 68000 | 5.00 | 340,000.00 | | | ¥340,000.00 | |
| 000004 | 食用植物油 | | KG | 7900 | 7900 | 16.00 | 126,400.00 | | | ¥126,400.00 | |
| 000005 | 食用盐 | | KG | 950 | 950 | 3.00 | 2,850.00 | | | ¥2,850.00 | |
| 合 计 | | | | 76850 | 76850 | | 469,250.00 | | | ¥469,250.00 | |
| 备 注 | | | | | | | | | | | |
| 仓库主管: 宁梅 | | | 记账: 胡文萍 | | | 收料: 薛谦 | | | 制单: 宁梅 | | |

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | |
|----|------|-------------------|------------|---------------------|-----------------|---|---|---|---|-----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 |
| 1 | 采购商品 | 1402 在途物资 | 高筋面粉 | 数量:68000 单价:5.00 | 340000.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 采购商品 | 1402 在途物资 | 食用植物油 | 数量:7900 单价:16.00 | 126400.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 采购商品 | 1402 在途物资 | 食用盐 | 数量:950 单价:3.00 | 2850.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 采购商品 | 22210101 应交税费-应交增 | 本期认证抵扣 | | 42232.50000000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 采购商品 | 220201 应付账款-应付账款 | 北京盛品食品有限公司 | | | | | | | 511482.50000000 | | | | | | | | | | | |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | |
|----|------|-----------|-------|---------------------|-----------------|---|---|---|---|-----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 |
| 1 | 采购入库 | 1403 原材料 | 高筋面粉 | 数量:68000 单价:5.00 | 340000.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 采购入库 | 1403 原材料 | 食用植物油 | 数量:7900 单价:16.00 | 126400.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 采购入库 | 1403 原材料 | 食用盐 | 数量:950 单价:3.00 | 2850.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 采购入库 | 1402 在途物资 | 高筋面粉 | 数量:68000 单价:5.00 | | | | | | 340000.00000000 | | | | | | | | | | | |
| 5 | 采购入库 | 1402 在途物资 | 食用植物油 | 数量:7900 单价:16.00 | | | | | | 126400.00000000 | | | | | | | | | | | |
| 6 | 采购入库 | 1402 在途物资 | 食用盐 | 数量:950 单价:3.00 | | | | | | 2850.00000000 | | | | | | | | | | | |

【任务 2.8】

业务资料：

12 月 8 日，缴纳社会保险费及住房公积金。


要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 手工填制记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

说明：

生成 1 张记账凭证（采集银行回单调整至其他票据类型）。

| | | |
|---|----------------------|-------------------------|
| 中国工商银行 | | 科技伴随 凭证 |
| 业务回单 (付款) | | |
| 日期: 2020 年 12 月 08 日 | 回单编号: 55300234700 | |
| 付款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 | 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行 | |
| 付款人账号(卡号): 6285020056872323 | | |
| 收款人户名: 北京市房山区社会保险基金管理中心 | 收款人开户行: | |
| 收款人账号(卡号): | | |
| 金额: 贰拾贰万叁仟贰佰壹拾贰元整 | 小写: ¥223,212.00 | 元 |
| 业务(产品)种类: | 凭证种类: 5048849549 | 凭证号码: 45533521213550394 |
| 摘要: 社会保险费 | 用途: | 币种: 人民币 |
| 交易机构: 0333562605 | 记账柜员: 61237 | 交易代码: 93567 |
| 渠道: | | |
| 社保登记号: 91110116256400995N (纳税人识别号); 组织机构代码: 911101五险+月报 缴费年月: 2020年11月 (医疗信息) 统筹基金: 58740.00 个人缴纳: 11748.00 大额互助(单位): 0.00 大额互助(个人): 0.00 公费医疗单位补充: 0.00 (四险信息) 险种一养老: 140976.00 险种二失业: 5874.00 险种三工伤: 1174.80 险种四生育: 4699.20 机关事业单位养老: 0.00 职业年金: 0.00 | | |
|  | | |
| 本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 08 日 打印柜员: 5 验证码: 192610251357 | | |

| | | |
|---|----------------------|-------------------------|
| 中国工商银行 | | 科技伴随 凭证 |
| 业务回单 (付款) | | |
| 日期: 2020 年 12 月 08 日 | 回单编号: 81682106501 | |
| 付款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 | 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行 | |
| 付款人账号(卡号): 6285020056872323 | | |
| 收款人户名: 北京住房公积金管理中心 | 收款人开户行: | |
| 收款人账号(卡号): | | |
| 金额: 壹拾肆万零玖佰柒拾陆元整 | 小写: ¥140,976.00 | 元 |
| 业务(产品)种类: | 凭证种类: 2300228728 | 凭证号码: 18056303012605821 |
| 摘要: 住房公积金 | 用途: | 币种: 人民币 |
| 交易机构: 5947658479 | 记账柜员: 44421 | 交易代码: 86741 |
| 渠道: | | |
|  | | |
| 本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 08 日 打印柜员: 7 验证码: 131159886102 | | |

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | |
|----|----------|-------------------|----|------|---|------|---|----------------|---|---|---|---|---|--|--|--|-----------------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | |
| 1 | 缴纳社保及公积金 | 22110301 应付职工薪酬-各 | | | | | | 93984.00000000 | | | | | | | | | |
| 2 | 缴纳社保及公积金 | 22110303 应付职工薪酬-各 | | | | | | 58740.00000000 | | | | | | | | | |
| 3 | 缴纳社保及公积金 | 22110305 应付职工薪酬-各 | | | | | | 4699.20000000 | | | | | | | | | |
| 4 | 缴纳社保及公积金 | 22110306 应付职工薪酬-各 | | | | | | 4699.20000000 | | | | | | | | | |
| 5 | 缴纳社保及公积金 | 22110307 应付职工薪酬-各 | | | | | | 1174.80000000 | | | | | | | | | |
| 6 | 缴纳社保及公积金 | 221104 应付职工薪酬-住房 | | | | | | 70488.00000000 | | | | | | | | | |
| 7 | 缴纳社保及公积金 | 224101 其他应付款-代扣代 | | | | | | 59914.80000000 | | | | | | | | | |
| 8 | 缴纳社保及公积金 | 224102 其他应付款-代扣代 | | | | | | 70488.00000000 | | | | | | | | | |
| 9 | 缴纳社保及公积金 | 100201 银行存款-工商银行 | | | | | | | | | | | | | | | 364188.00000000 |

【任务 2.9】

业务资料：

12月9日，与石家庄香溢食品有限公司签订采购合同。

要求：

在供应链系统完成下列操作：

填写采购订单，保存并审核。

说明：

发票类型：增值税专票

预验收日：2020年12月25日

合同执行日期：2020年12月9日-2020年12月31日

科技伴随 高效学习

购销合同

合同编号: 33305992

购货单位(甲方): 北京丰元祥食品有限公司
 供货单位(乙方): 石家庄香溢食品有限公司

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 |
|------------------------|------|----|-------|--------|------------|-----|-------------|
| 乳粉 | | KG | 2800 | 8.00 | 22,400.00 | 13% | 25,312.00 |
| 酵母 | | KG | 1300 | 20.00 | 26,000.00 | 13% | 29,380.00 |
| 白砂糖 | | KG | 16500 | 8.00 | 132,000.00 | 13% | 149,160.00 |
| 矿泉水 | | KG | 42500 | 1.60 | 68,000.00 | 13% | 76,840.00 |
| 椰蓉 | | KG | 7060 | 14.00 | 98,840.00 | 13% | 111,689.20 |
| 肉松 | | KG | 7800 | 30.00 | 234,000.00 | 13% | 264,420.00 |
| 抹茶粉 | | KG | 1400 | 180.00 | 252,000.00 | 13% | 284,760.00 |
| 合计(大写) 玖拾肆万壹仟伍佰陆拾壹元贰角整 | | | | | | | ¥941,561.20 |

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2020年12月25日 前, 交货地点: 北京市房山区良乡镇京深路5号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收入库且收到发票后以银行转账方式支付货款

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: 江斌 授权代表: 王湘

地 址: 北京市房山区良乡镇京深路5号 地 址: 河北省石家庄市桥西区张向街侯益里15号

电 话: 010-68952272 电 话: 0311-72414403

日 期: 2020 年 12 月 09 日 日 期: 2020 年 12 月 09 日

【参考答案】

供应链-采购订单主信息

| | | | |
|-------|---------------------------|------|--|
| 供应商 | 石家庄香溢食品有限公司 | 采购类别 | 货物 |
| 供应商账户 | 交通银行石家庄长安支行11007366127432 | 经办人 | 罗彬 |
| 所属部门 | 采购部 | 经办部门 | 采购部 |
| 成本中心 | 采购部-公共 | 发票类型 | <input checked="" type="radio"/> 增值税专票 <input type="radio"/> 增值税普票 |
| 验收人 | 薛谦 | 验收日期 | 自 2020-12-25 |
| 付款条件 | 验收合格且收到发票后付款 | | |

【任务 2.10】

业务资料：

12 月 9 日，生产完工产品入库。

要求：

在供应链系统完成下列操作：

填写产成品入库单。

| 产成品入库单 | | | | | | | | |
|---------------|------|----|------------------|-------|-------|-----------|-----|----|
| 交库单位：生产车间 | | | 2020 年 12 月 09 日 | | | 科技伴随 高效学习 | | |
| | | | | | | 仓库：产成品库 | | |
| | | | | | | 编号：896 | | |
| 产品 编号 | 产品名称 | 规格 | 计量 单位 | 数量 | | 单位 成本 | 总成本 | 备注 |
| | | | | 溢检 | 实收 | | | |
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 14200 | 14200 | | | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 15300 | 15300 | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 14400 | 14400 | | | |
| | | | | | | | | |

仓库主管：宁梅 保管员：宁梅 记账：胡文萍 制单：宁梅

第二联 记账联

【参考答案】

| 完工产品入库单 | |
|---------|------------|
| 出入库类型 | 生产完工入库 |
| 仓库 | 产成品库 |
| 库管员 | 宁梅 |
| 入库时间 | 2020-12-09 |
| 生产部门 | 生产车间 |
| 总数量 | 43900 |
| 总金额 | 0.00 |

【任务 2.11】

业务资料：

12 月 10 日，发出上海芳阿商贸有限公司购买的货物，开具增值税专用发票。

要求：

一、在供应链系统完成下列操作：

1. 填写并审批发货申请单；
2. 启动 RPA 编辑器，利用组件配置自动化“填制发票申请”流程；运行该 RPA 流程，自动完成填制发票申请单、审核与开票；
3. 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. 查询记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

说明：

收货人信息：

电话：021-21139698

收货地址：上海市静安区镇宁路 67 号

| 出 库 单 | | | | | | | | 科技伴随 高效学习 No. 64883673 |
|-----------------|------|--------|-----|------------------|-----|--------|------------|---------------------------|
| 购货单位：上海芳阿商贸有限公司 | | | | 2020 年 12 月 10 日 | | | | |
| 编 号 | 品 名 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | 备 注 | |
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 8000 | | | 第二联 记账联 | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 18000 | | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 5000 | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | | | | |
| 仓库主管：宁梅 | | 记账：胡文萍 | | 保管：宁梅 | | 经手人：宁梅 | | |
| | | | | | | 制单：宁梅 | | |

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | |
|-------------------|--------|--------------------------------|----------------------|------|---|---|---|------------------|---|---|---|-----------------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 |
| 1 | 销售商品收入 | 1122 应收账款 上海芳阿商贸有限公司 | | | | | | 1033950.00000000 | | | | |
| 2 | 销售商品收入 | 22210107 应交税费-应交增值税-销项税额 | | | | | | | | | | 118950.00000000 |
| 3 | 销售商品收入 | 600101 主营业务收入-销售 一般货物及劳务13%... | 数量:8000 单价:25.00 | | | | | | | | | 200000.00000000 |
| 4 | 销售商品收入 | 600101 主营业务收入-销售 一般货物及劳务13%... | 数量:18000 单价:30.00 | | | | | | | | | 540000.00000000 |
| 5 | 销售商品收入 | 600101 主营业务收入-销售 一般货物及劳务13%... | 数量:5000 单价:35.00 | | | | | | | | | 175000.00000000 |
| 合计: 壹佰零叁万叁仟玖佰伍拾元整 | | | | | | | | 1033950.00 | | | | 1033950.00 |

【任务 2.12-1】

业务资料：

12 月 10 日，验收入库从石家庄香溢食品有限公司采购的原材料，收到发票。

要求：

在供应链系统完成下列操作：

1. 生成采购发票并审核；
2. 发起并审核验收单，同时生成采购入库单；
3. 发起采购结算；
4. 推送相关单据至会计核算系统。

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|
|  | | 1300191140 | | 河北增值税专用发票 河北 国家税务总局监制 发票联 | | 科技伴随 高效学习 No 36853534 | | 1300191140 36853534 | | | |
| 机器编号：982888812388 | | 开票日期：2020年12月09日 | | 名称：北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号：91110116256400995N 地址、电话：北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号：中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 密码： 14573**%3278-343192%>3934812 3*2183#35889*>315012##0*%## 67>633*05%*8906-28*95520%91 %398430*3%0-2%52>6%38-8*61-7 | | 第三联：发票联 购买方记账凭证 | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *乳制品*奶粉 *发酵类制品*酵母 *糖*白砂糖 *软饮料*矿泉水 合 计 | | 规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额 | | 2800.00 KG 1300.00 KG 16500.00 KG 42500.00 KG | | 8.00 20.00 8.00 1.60 | | 22,400.00 26,000.00 132,000.00 68,000.00 ¥248,400.00 | | 13% 13% 13% 13% ¥32,292.00 | |
| 价税合计（大写） | | <input checked="" type="checkbox"/> 贰拾捌万零陆佰玖拾贰元整 | | （小写）¥280,692.00 | | 名称：石家庄香溢食品有限公司 纳税人识别号：911301027033802338 地址、电话：河北省石家庄市长安区张向街侯金路15号 开户行及账号：交通银行石家庄长安支行110073661274322021318 | | 校验码 52118 02817 08248 66196 911301027033802338 发票专用章 | | 收款人：孟婷 复核：何静远 开票人：胡思 | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|---|--|--|--|---------------------------------|--|
|  | | 1300191140 | | 河北增值税专用发票 河北 国家税务总局监制 发票联 | | 科技伴随 高效学习 No 36853535 | | 1300191140 36853535 | | | |
| 机器编号：982888812388 | | 开票日期：2020年12月09日 | | 名称：北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号：91110116256400995N 地址、电话：北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号：中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 密码： >8%9066907>*1446224#75%57>9> #0>19>*319#5-0*8539#271-2-2 18-*24485065241*-32-410*98- 527#7**23%201*%6*9557#54%305 | | 第三联：发票联 购买方记账凭证 | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *焙烤食品*薯蓉 *焙烤食品*肉松 *焙烤食品*抹茶粉 合 计 | | 规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额 | | 7060.00 KG 7800.00 KG 1400.00 KG | | 14.00 30.00 180.00 | | 98,840.00 234,000.00 252,000.00 ¥584,840.00 | | 13% 13% 13% ¥76,029.20 | |
| 价税合计（大写） | | <input checked="" type="checkbox"/> 陆拾陆万零捌佰陆拾玖元贰角整 | | （小写）¥660,869.20 | | 名称：石家庄香溢食品有限公司 纳税人识别号：911301027033802338 地址、电话：河北省石家庄市长安区张向街侯金路15号 开户行及账号：交通银行石家庄长安支行110073661274322021318 | | 校验码 52118 02817 08248 66196 911301027033802338 发票专用章 | | 收款人：孟婷 复核：何静远 开票人：胡思 | |

科技伴随 高效学习

收 料 单

供应单位：石家庄香溢食品有限公司
 材料类别：原材料
 2020 年 12 月 10 日
 收料单编号：002
 收料仓库：原材料库

| 材料编号 | 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 | | | |
| 000003 | 乳粉 | | KG | 2800.00 | 2800.00 | 8.00 | 22,400.00 | 0.00 | 0.00 | ¥22,400.00 |
| 000006 | 酵母 | | KG | 1300.00 | 1300.00 | 20.00 | 26,000.00 | 0.00 | 0.00 | ¥26,000.00 |
| 000007 | 白砂糖 | | KG | 16500.00 | 16500.00 | 8.00 | 132,000.00 | 0.00 | 0.00 | ¥132,000.00 |
| 000008 | 矿泉水 | | KG | 42500.00 | 42500.00 | 1.60 | 68,000.00 | 0.00 | 0.00 | ¥68,000.00 |
| 合 计 | | | | 63100 | 63100 | | 248,400.00 | 0.00 | 0.00 | ¥248,400.00 |
| 备 注 | | | | | | | | | | |

仓库主管：宁梅 记账：胡文萍 收料：薛谦 制单：薛谦

第三联 记账联

科技伴随 高效学习

收 料 单

供应单位：石家庄香溢食品有限公司
 材料类别：原材料
 2020 年 12 月 10 日
 收料单编号：003
 收料仓库：原材料库

| 材料编号 | 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 | | | |
| 000009 | 椰蓉 | | KG | 7060.00 | 7060.00 | 14.00 | 98,840.00 | 0.00 | 0.00 | ¥98,840.00 |
| 000010 | 肉松 | | KG | 7800.00 | 7800.00 | 30.00 | 234,000.00 | 0.00 | 0.00 | ¥234,000.00 |
| 000011 | 抹茶粉 | | KG | 1400.00 | 1400.00 | 180.00 | 252,000.00 | 0.00 | 0.00 | ¥252,000.00 |
| 合 计 | | | | 16260 | 16260 | | 584,840.00 | 0.00 | 0.00 | ¥584,840.00 |
| 备 注 | | | | | | | | | | |

仓库主管：宁梅 记账：胡文萍 收料：薛谦 制单：薛谦

第三联 记账联

【参考答案】

采购入库单行信息

| 序号 | 商品名称 | 数量 | 单价 | 金额 | 操作 |
|----|------|----------|--------|-----------|----|
| 1 | 乳粉 | 2800.00 | 8.00 | 22400.00 | |
| 2 | 酵母 | 1300.00 | 20.00 | 26000.00 | |
| 3 | 白砂糖 | 16500.00 | 8.00 | 132000.00 | |
| 4 | 矿泉水 | 42500.00 | 1.60 | 68000.00 | |
| 5 | 椰蓉 | 7060.00 | 14.00 | 98840.00 | |
| 6 | 肉松 | 7800.00 | 30.00 | 234000.00 | |
| 7 | 抹茶粉 | 1400.00 | 180.00 | 252000.00 | |

【任务 2.12-2】

业务资料：

12月10日，验收入库从石家庄香溢食品有限公司采购的原材料，收到发票。

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. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

说明：

启用供应链系统后，采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据。

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|--|
|  | | 1300191140 | | 河北增值税专用发票 发 票 联 | | № 36853534 | | 科技伴随 高效学习 1300191140 36853534 | | | | | |
| 机器编号：982888812388 | | 开票日期：2020年12月09日 | | 名称：北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号：91110116256400995N 地址、电话：北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号：中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 密 码 14573*%3278-343192M>3934812 3*2183#35889*315012##8*0## 67>633*05%*8906-28*9520*91 %398430*3%0-2%52>6%38-8*81-7 | | 第三联：发票联 购买方记账凭证 | | | | | |
| 购买方 | | 货物或应税劳务、服务名称 *乳制品*奶粉 *发酵类制品*酵母 *糖*白砂糖 *软饮料*矿泉水 | | 规格型号 单位 数量 KG 2800.00 KG 1300.00 KG 16500.00 KG 42500.00 | | 单 价 8.00 20.00 8.00 1.60 | | 全 额 22,400.00 26,000.00 132,000.00 68,000.00 | | 税 率 13% 13% 13% 13% | | 税 额 2,912.00 3,380.00 17,160.00 8,840.00 | |
| 合 计 | | 价税合计(大写) | | 贰拾捌万零陆佰玖拾贰元整 | | (小写) *280,692.00 | | 销售方 | | 名称：石家庄香溢食品有限公司 纳税人识别号：911301027033802338 地址、电话：河北省石家庄市长安区张向街侯金路15号 开户行及账号：交通银行石家庄长安支行110073661274322021318 | | 备 注 校验码 52118 02817 08248 6519 911301027033802338 发票专用章 | |
| 收款人：孟婷 | | 复核：何静远 | | 开票人：胡思 | | 收 票 人 | | 收 票 人 | | 收 票 人 | | 收 票 人 | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|
|  | | 1300191140 | | 河北增值税专用发票 发 票 联 | | № 36853535 | | 科技伴随 高效学习 1300191140 36853535 | | | | | |
| 机器编号：982888812388 | | 开票日期：2020年12月09日 | | 名称：北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号：91110116256400995N 地址、电话：北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号：中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 密 码 >8%9066907>*1446224#75%57>9> #0>19>*319#5-0*8539#271-2-2 18-*24485065241*-32-410*98- 527#7**23%201*>6*9557#54%305 | | 第三联：发票联 购买方记账凭证 | | | | | |
| 购买方 | | 货物或应税劳务、服务名称 *焙烤食品*薯蓉 *焙烤食品*肉松 *焙烤食品*抹茶粉 | | 规格型号 单位 数量 KG 7060.00 KG 7800.00 KG 1400.00 | | 单 价 14.00 30.00 180.00 | | 全 额 98,840.00 234,000.00 252,000.00 | | 税 率 13% 13% 13% | | 税 额 12,849.20 30,420.00 32,760.00 | |
| 合 计 | | 价税合计(大写) | | 陆拾陆万零捌佰陆拾玖元贰角整 | | (小写) *660,869.20 | | 销售方 | | 名称：石家庄香溢食品有限公司 纳税人识别号：911301027033802338 地址、电话：河北省石家庄市长安区张向街侯金路15号 开户行及账号：交通银行石家庄长安支行110073661274322021318 | | 备 注 校验码 52118 02817 08248 6519 911301027033802338 发票专用章 | |
| 收款人：孟婷 | | 复核：何静远 | | 开票人：胡思 | | 收 票 人 | | 收 票 人 | | 收 票 人 | | 收 票 人 | |

科技伴随 高效学习

收 料 单

供应单位: 石家庄香溢食品有限公司 收料单编号: 002
 材料类别: 原材料 2020 年 12 月 10 日 收料仓库: 原材料库

| 材料编号 | 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 | | | |
| 000003 | 乳粉 | | KG | 2800.00 | 2800.00 | 8.00 | 22,400.00 | 0.00 | 0.00 | ¥22,400.00 |
| 000006 | 酵母 | | KG | 1300.00 | 1300.00 | 20.00 | 26,000.00 | 0.00 | 0.00 | ¥26,000.00 |
| 000007 | 白砂糖 | | KG | 16500.00 | 16500.00 | 8.00 | 132,000.00 | 0.00 | 0.00 | ¥132,000.00 |
| 000008 | 矿泉水 | | KG | 42500.00 | 42500.00 | 1.60 | 68,000.00 | 0.00 | 0.00 | ¥68,000.00 |
| 合 计 | | | | 63100 | 63100 | | 248,400.00 | 0.00 | 0.00 | ¥248,400.00 |
| 备 注 | | | | | | | | | | |

仓库主管: 宁梅 记账: 胡文萍 收料: 薛谦 制单: 薛谦

第三联 记账联

科技伴随 高效学习

收 料 单

供应单位: 石家庄香溢食品有限公司 收料单编号: 003
 材料类别: 原材料 2020 年 12 月 10 日 收料仓库: 原材料库

| 材料编号 | 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 | | | |
| 000009 | 椰蓉 | | KG | 7060.00 | 7060.00 | 14.00 | 98,840.00 | 0.00 | 0.00 | ¥98,840.00 |
| 000010 | 肉松 | | KG | 7800.00 | 7800.00 | 30.00 | 234,000.00 | 0.00 | 0.00 | ¥234,000.00 |
| 000011 | 抹茶粉 | | KG | 1400.00 | 1400.00 | 180.00 | 252,000.00 | 0.00 | 0.00 | ¥252,000.00 |
| 合 计 | | | | 16260 | 16260 | | 584,840.00 | 0.00 | 0.00 | ¥584,840.00 |
| 备 注 | | | | | | | | | | |

仓库主管: 宁梅 记账: 胡文萍 收料: 薛谦 制单: 薛谦

第三联 记账联

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | | |
|----|-------|-----------|-----|----------|-----------------|---|---|------|---|---|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 |
| 1 | 采购原材料 | 1402 在途物资 | 乳粉 | 数量:2800 | 22400.00000000 | | | | | | | | |
| | | | | 单价:8.00 | | | | | | | | | |
| 2 | 采购原材料 | 1402 在途物资 | 酵母 | 数量:1300 | 26000.00000000 | | | | | | | | |
| | | | | 单价:20.00 | | | | | | | | | |
| 3 | 采购原材料 | 1402 在途物资 | 白砂糖 | 数量:16500 | 132000.00000000 | | | | | | | | |
| | | | | 单价:8.00 | | | | | | | | | |
| 4 | 采购原材料 | 1402 在途物资 | 矿泉水 | 数量:42500 | 68000.00000000 | | | | | | | | |
| | | | | 单价:1.60 | | | | | | | | | |
| 5 | 采购原材料 | 1402 在途物资 | 椰蓉 | 数量:7060 | 98840.00000000 | | | | | | | | |
| | | | | 单价:14.00 | | | | | | | | | |

2021 年全国职业院校技能大赛 高职组 “智能财税” 赛项赛题

| | | | | | | |
|--------------------|-------|-------------------|--------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| 6 | 采购原材料 | 1402 在途物资 | 肉松 | 数量:7800 单价:30.00 | 234000.00000000 | |
| 7 | 采购原材料 | 1402 在途物资 | 抹茶粉 | 数量:1400 单价:180.00 | 252000.00000000 | |
| 8 | 采购原材料 | 22210101 应交税费-应交增 | 本期认证抵扣 | | 108321.20000000 | |
| 9 | 采购原材料 | 220201 应付账款-应付账款 | 石家庄香溢食品有限... | | | 941561.20000000 |
| 合计: 玖拾肆万壹仟伍佰陆拾壹元贰角 | | | | | 941561.20 | 941561.20 |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | |
|----|------|----------|-----|---------------------|-----|------|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | |
| 1 | 采购入库 | 1403 原材料 | 乳粉 | 数量:2800 单价:8.00 | 22 | 4000 | | | | | | | | | | | |
| 2 | 采购入库 | 1403 原材料 | 酵母 | 数量:1300 单价:20.00 | 26 | 0000 | | | | | | | | | | | |
| 3 | 采购入库 | 1403 原材料 | 白砂糖 | 数量:16500 单价:8.00 | 132 | 0000 | | | | | | | | | | | |
| 4 | 采购入库 | 1403 原材料 | 矿泉水 | 数量:42500 单价:1.60 | 68 | 0000 | | | | | | | | | | | |
| 5 | 采购入库 | 1403 原材料 | 椰蓉 | 数量:7060 单价:14.00 | 98 | 840 | | | | | | | | | | | |
| 6 | 采购入库 | 1403 原材料 | 肉松 | 数量:7800 单价:30.00 | 234 | 0000 | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|------|-----------|-----|----------------------|-----|------|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------|
| 7 | 采购入库 | 1403 原材料 | 抹茶粉 | 数量:1400 单价:180.00 | 252 | 0000 | | | | | | | | | | | |
| 8 | 采购入库 | 1402 在途物资 | 乳粉 | 数量:2800 单价:8.00 | | | | | | | | | | | | | 22400 |
| 9 | 采购入库 | 1402 在途物资 | 酵母 | 数量:1300 单价:20.00 | | | | | | | | | | | | | 26000 |
| 10 | 采购入库 | 1402 在途物资 | 白砂糖 | 数量:16500 单价:8.00 | | | | | | | | | | | | | 132000 |
| 11 | 采购入库 | 1402 在途物资 | 矿泉水 | 数量:42500 单价:1.60 | | | | | | | | | | | | | 68000 |
| 12 | 采购入库 | 1402 在途物资 | 椰蓉 | 数量:7060 单价:14.00 | | | | | | | | | | | | | 98840 |
| 13 | 采购入库 | 1402 在途物资 | 肉松 | 数量:7800 单价:30.00 | | | | | | | | | | | | | 234000 |
| 14 | 采购入库 | 1402 在途物资 | 抹茶粉 | 数量:1400 单价:180.00 | | | | | | | | | | | | | 252000 |
| 合计: 捌拾叁万叁仟贰佰肆拾元整 | | | | | 833 | 240 | 00 | | | | | | | | | | 833240 |

【任务 2.13】

业务资料:

12 月 10 日, 采购部罗彬因采购材料需要申请去深圳出差。

要求:

在商旅费控系统完成下列操作：

1. 填写出差申请单并提交审批；
2. 预定往返交通票及酒店。

说明：

1. 出差日期：2020 年 12 月 12 日至 2020 年 12 月 14 日
2. 预定往返飞机票：去程：国航 CA1895；回程：国航 CA1314；往返机票坐席：经济舱
3. 预定酒店：深圳花园格兰云天大酒店；房型：高级大床房
4. 支付方式：支付宝在线

【参考答案】

| | | | |
|------|------------|------|------------|
| 出差人 | 罗彬 | 开始日期 | 2020-12-12 |
| 结束日期 | 2020-12-14 | 出发地 | 北京 |
| 目的地 | 深圳 | 出差事由 | 采购材料 |

| | | | |
|--------------|--------------------|-----------|------------|
| 订单总金额 (小...) | 1270.00 | 航程起 (出发地) | 北京 |
| 身份证号 | 310101197806075791 | 航程止 (目的地) | 深圳 |
| 乘客姓名 | 罗彬 | 舱位等级 | 经济舱 |
| 支付方式 | 支付宝在线 | 行程日期 (出发) | 2020-12-12 |

| | | | |
|--------------|--------------------|-----------|------------|
| 订单总金额 (小...) | 1980.00 | 航程起 (出发地) | 深圳 |
| 身份证号 | 310101197806075791 | 航程止 (目的地) | 北京 |
| 乘客姓名 | 罗彬 | 舱位等级 | 经济舱 |
| 支付方式 | 支付宝在线 | 行程日期 (出发) | 2020-12-14 |

| | | | |
|------|--------------|---------|--------------|
| 乘客姓名 | 罗彬 | 总金额(元) | 828.00 |
| 支付方式 | 支付宝在线 | | |
| 入住日期 | 自 2020-12-12 | 离店日期 | 自 2020-12-14 |
| 出差城市 | 深圳 | 单日房价(元) | 414.00 |

【任务 2.14】

业务资料：

12 月 11 日，赵雪报销业务招待费。

要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 使用票据制单生成记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

| | | | | | |
|--------------------------------------|-----------|-------------------|-----------|----------------|---|
| 现金付讫 | | 费用报销单 | | 科技伴随 高效学习 | |
| 报销部门：行政部 | | 2020 年 12 月 11 日填 | | 单据及附件共 _____ 页 | |
| 用 途 | 金 额 (元) | 备 注 | 刘文轩 江斌 | | |
| 招待客户 | 1,908.00 | | | | |
| | | | | | |
| 合 计 | ¥1,908.00 | 部门审核 | 领导审批 | | |
| 金额大写：零 拾 零 万 壹 仟 玖 佰 零 拾 捌 元 零 角 零 分 | | 原借款： | 元 | 应退余款： | 元 |
| 会计主管 王京 | 会计 胡文萍 | 出纳 赵顾素 | 报销人 赵雪 | 领款人 赵雪 | |

| | | | | | | |
|--------------|--|--|----------|---|--|----------------|
| 011002100104 | | 北京 增值税专用发票 北京 国家税务总局监制 发票联 | | | № 23382816 科技伴随 高效学习 011002100104 23382816 开票日期: 2020年12月11日 | |
| 购买方 | 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995M 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | | 密 5>-M07#>382>99>0—4%→7#4#9 025%686*72401*4*155646*-8%—4 7#500907#60#2*92#*753684>12 | | |
| | 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 |
| | | | | | 1 | 1,852.43 |
| | | | | | | 全 额 |
| | | | | | | 1,852.43 |
| | | | | | | 税率 |
| | | | | | | 3% |
| | | | | | | 税 额 |
| | | | | | | 55.57 |
| 合 计 | | | | | | ¥1,852.43 |
| 价税合计(大写) | | | 壹仟玖佰零捌元整 | | | (小写) ¥1,908.00 |
| 销售方 | 名称: 北京中江餐饮有限公司 纳税人识别号: 911101154179056150 地址、电话: 北京市昌平区鸿盈路12号010-34250337 开户行及账号: 工行北京西三旗支行6222023648296492836 | | | 备 注 | | |
| | 收款人: 任娜娜 复核: 吴宇 开票人: 朱绍金 | | |  | | |

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | | |
|--------------|---------|------------------|----|------|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|---------------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | |
| 1 | 报销业务招待费 | 660204 管理费用-业务招待 | | | | | | | | | | | | | | | | 1908.00000000 |
| 2 | 报销业务招待费 | 1001 库存现金 | | | | | | | | | | | | | | | | 1908.00000000 |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 壹仟玖佰零捌元整 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1908.00 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1908.00 |

【任务 2.15】

业务资料:

12月12日,与北京盒开农贸有限公司签订采购合同。

要求:

在供应链系统完成下列操作:

填写采购订单,保存并审核。

说明:

发票类型: 增值税专票

预验收日: 2020年12月20日

合同执行日期: 2020年12月12日-2020年12月31日

科技伴随 高效学习

购销合同

合同编号:87035804

购货单位(甲方):北京丰元祥食品有限公司
 供货单位(乙方):北京盒开农贸有限公司

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 |
|--------------------|------|----|------|-------|-----------|----|------------|
| *畜禽产品*鸡蛋 | | KG | 3190 | 20.00 | 63,800.00 | 9% | 69,542.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合计(大写) 陆万玖仟伍佰肆拾贰元整 | | | | | | | ¥69,542.00 |

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2020年12月20日前,交货地点:北京市房山区良乡镇京深路5号,运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式:货物验收入库且收到发票后以银行转账方式支付货款。

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:江翊 授权代表:郭欢喜

地址:北京市房山区良乡镇京深路5号 地址:北京市平谷区夏各庄镇大峪村1号

电话:010-68852272 电话:010-87602546

日期:2020年12月12日 日期:2020年12月12日

【参考答案】

供应链-采购订单主信息

| | | | |
|-------|-----------------------------|------|--|
| 供应商 | 北京盒开农贸有限公司 | 采购类别 | 货物 |
| 供应商账户 | 工行北京平谷支行6222023483492429833 | 经办人 | 罗彬 |
| 所属部门 | 采购部 | 经办部门 | 采购部 |
| 成本中心 | 采购部-公共 | 发票类型 | <input checked="" type="radio"/> 增值税专票 <input type="radio"/> 增值税普票 |
| 验收人 | 薛谦 | 验收日期 | 自 2020-12-20 |
| 付款条件 | 验收合格且收到发票后付款 | | |

【任务 2.16】

业务资料:

12月13日,出售交易性金融资产,同时结转金融商品应交增值税。

要求:

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 手工填制记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

说明：

生成 2 张记账凭证。

| 中信证券北京良乡营业部 交割单对账单 | | | | | | | | | | | | 科技伴随 高效学习 |
|--------------------|----------|------|-------------|--------|------------|-------|------------|------|------------|------------|------------|-----------|
| 客户编号： | 52829666 | 姓名： | 北京丰元祥食品有限公司 | 对账日期： | 2020-12-13 | 打印柜员： | 4796 | | | | | |
| 币种： | 人民币 | 资金余额 | 666,136.00 | 可用金额 | 666,136.00 | 可取现金 | 666,136.00 | 资产总值 | 666,136.00 | | | |
| 流水明细： | | | | | | | | | | | | |
| 日期 | 币种 | 业务标志 | 证券名称 | 证券代码 | 发生数量 | 成交均价 | 佣金 | 印花税 | 其他费 | 收付金额 | 资金余额 | 备注 |
| 2020-07-01 | 人民币 | 买入 | 工商银行 | 601398 | 100000 | 5.12 | 1,536.00 | 0.00 | 0.00 | 513,536.00 | 86,464.00 | |
| 2020-12-13 | 人民币 | 卖出 | 工商银行 | 601398 | 100000 | 5.82 | 2,328.00 | 0.00 | 0.00 | 579,672.00 | 666,136.00 | |
| 股票汇总资料 | | | | | | | | | | | | |
| 证券名称 | 证券代码 | 当前数 | 可用数 | 最新价 | 成交均价 | | | 币种 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|------------------|-----------|------------------|----|------|---|---|---|-----------|------|---|---|---|---|---|---|---|-----------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 出售交易性金融资产 | 101204 其他货币资金-存出 | | | | | | 579672.00 | | | | | | | | | |
| 2 | 出售交易性金融资产 | 110102 交易性金融资产-公 | | | | | | 12000.00 | | | | | | | | | |
| 3 | 出售交易性金融资产 | 110101 交易性金融资产-成 | | | | | | | | | | | | | | | 512000.00 |
| 4 | 出售交易性金融资产 | 611103 投资收益-处置收益 | | | | | | | | | | | | | | | 79672.00 |
| 合计：伍拾玖万壹仟陆佰柒拾贰元整 | | | | | | | | 591672.00 | | | | | | | | | 591672.00 |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|-----|-------------|------------------|----|------|---|---|---|------|---|---|---|----------------|---|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 结转金融商品应交增值税 | 611103 投资收益-处置收益 | | | | | | | | | | -3962.26000000 | | | | |
| 2 | 结转金融商品应交增值税 | 222119 应交税费-转让金融 | | | | | | | | | | 3962.26000000 | | | | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: | | | | | | | | 0.00 | | | | 0.00 | | | | |

【任务 2.17-1】

业务资料:

12 月 14 日, 验收入库从深圳友邦包装制品有限公司采购的原材料, 收到采购发票, 支付货款。

要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 生成采购发票并审核;
2. 发起并审核验收单, 同时生成采购入库单;
3. 发起采购结算;
4. 生成付款单, 审核后确认付款;
5. 推送相关单据至会计核算系统。

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--------------------------------|--|
| 4400191140 | | 深圳增值税专用发票 | | № 30205081 | | 科技伴随 高效学习 | |
|  机器编号: 962868812388 | |  发 票 联 | | 4400191140 30205081 | | 开票日期: 2020年12月14日 | |
| 购买方 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 密 55#6502#7#762#*2**6-#1%2532 *187427700>#8213300>053#>74- 74>84166#095427951>0#3268-89 #9*770#*907#776914*0684>9*17 | | 区 | | 第三联: 发票联 购买方记账凭证 | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *纸制品*包装箱 *塑料制品*包装袋 | | 规格型号 个 1420000 | | 单位 个 1420000 | | 数量 个 1420000 | |
| 单价 0.10 0.01 | | 金额 8,200.00 14,200.00 | | 税率 13% 13% | | 税额 1,066.00 1,846.00 | |
| 合 计 | | 价税合计(大写) | | 贰万伍仟叁佰壹拾贰元整 | | (小写) ¥25,312.00 | |
| 销售方 名称: 深圳友邦包装制品有限公司 纳税人识别号: 914403004878234353 地址、电话: 深圳市福田区深南中路2070号0755-81147655 开户行及账号: 工行深圳福田区支行6222026826426294692 | | 备 注 | | 校验码 52118 02817 08248 65195  | | 收款人: 顾欣欣 复核: 许旭 开票人: 曹培婷 | |

科技伴随 高效学习

收 料 单

供应单位: 深圳友邦包装制品有限公司 收料单编号: 002
 材料类别: 原材料 2020 年 12 月 14 日 收料仓库: 原材料库

| 材料编号 | 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 | | | |
| 000012 | 包装箱 | | 个 | 82000 | 82000 | 0.10 | 8,200.00 | | | ¥8,200.00 |
| 000013 | 包装袋 | | 个 | 1420000 | 1420000 | 0.01 | 14,200.00 | | | ¥14,200.00 |
| 合 计 | | | | 1502000 | 1502000 | | 22,400.00 | | | ¥22,400.00 |
| 备 注 | | | | | | | | | | |

仓库主管: 宁梅 记账: 胡文萍 收料: 薛谦 制单: 宁梅

第三联 记账联

中国工商银行

银行汇票 (多余款 收账通知) 4

10200040
14379127

出票日期 (大写) 贰零贰零 年 壹拾贰 月 零陆 日 代理付款行: 行号:

收款人: 深圳友邦包装制品有限公司

出票金额 人民币 叁万元整

实际结算金额 人民币 贰万伍仟叁佰壹拾贰元整

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | | 2 | 5 | 3 | 1 | 2 | 0 | 0 |

申请人: 北京丰元祥食品有限公司 账号: 6285020056872323

出票行: 中国工商银行北京良乡支行 行号: 931279298252

密押: 76438740219

多余金额 退回多余金额已收入你账户内。

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | 4 | 6 | 8 | 8 | 0 | 0 | |

2020 年 12 月 14 日

王霞

此联由出票行结清多余款后交申请人

【参考答案】

| | |
|---|--|
| 本次应付 <input type="text" value="25312.00"/> | 供应商 <input type="text" value="深圳友邦包装制品有限公司"/> |
| 请款人 <input type="text" value="罗彬"/> | 我方主体 <input type="text" value="北京丰元祥食品有限公司"/> |
| 是否收到发票 <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否 | 申请部门 <input type="text" value="采购部"/> |
| 开票金额 <input type="text" value="25312.00"/> | 订单总金额 <input type="text" value="25312.00"/> |
| 付款条件 <input type="text" value="验收合格且收到发票后付款"/> | 已付总金额 <input type="text" value="0.00"/> |
| 下调金额 <input type="text" value="0.00"/> | 确认付款日期 <input type="text" value="自 2020-12-14"/> |

【任务 2.17-2】

业务资料：

12 月 14 日，验收入库从深圳友邦包装制品有限公司采购的原材料，收到采购发票，支付货款。

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. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

说明：

启用供应链系统后，采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------------|--|-----------------------------|--|------------------|--|----------------------------|--|
|  | | 4400191140 机器编号：98288812388 | | 深圳增值税专用发票 深圳 国家税务总局监制 发票联 | | № 30205081 4400191140 30205081 开票日期：2020年12月14日 | | 科技伴随 高效学习 | | | | | | | |
| 购买方 名称：北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号：91110116256400995N 地址、电话：北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号：中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 密 55#%6502%7#762%*2**6-1%2532 *187427700>#8213300>053#>74- 74>84166#095427951>0%3268-89 %9*770%*907#776914*0884>9*17 | | 区 55#%6502%7#762%*2**6-1%2532 *187427700>#8213300>053#>74- 74>84166#095427951>0%3268-89 %9*770%*907#776914*0884>9*17 | | 第三联：发票联 购买方记账凭证 | | | | | | | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *纸制品*包装箱 *塑料制品*包装袋 | | 规格型号 个 个 | | 单位 个 个 | | 数量 82000 1420000 | | 单价 0.10 0.01 | | 金额 8,200.00 14,200.00 | | 税率 13% 13% | | 税额 1,066.00 1,846.00 | |
| 合计 | | | | | | | | ￥22,400.00 | | | | ￥2,912.00 | | | |
| 价税合计（大写） | | <input checked="" type="checkbox"/> 贰万伍仟叁佰壹拾贰元整 | | | | | | | | （小写）¥25,312.00 | | | | | |
| 销售方 名称：深圳友邦包装制品有限公司 纳税人识别号：914403004878234353 地址、电话：深圳市福田区深南中路2070号0755-81147655 开户行及账号：工行深圳福田区支行6222026826426294692 | | 备注 税验码 52118 02817 08248 65195 914403004878234353 发票专用章 | | 复核：许旭 | | 开票人：曹培婷 | | | | | | | | | |

| 收 料 单 | | | | | | | | | | 科技伴随 高效学习 | |
|-------------------|-----|----|--------|---------|------------------|-------|-----------|-----|-------|------------|--|
| 供应单位：深圳友邦包装制品有限公司 | | | | | 收料单编号：002 | | | | | | |
| 材料类别：原材料 | | | | | 2020 年 12 月 14 日 | | | | | 收料仓库：原材料库 | |
| 材料编号 | 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 | | | | |
| 000012 | 包装箱 | | 个 | 82000 | 82000 | 0.10 | 8,200.00 | | | ¥8,200.00 | |
| 000013 | 包装袋 | | 个 | 1420000 | 1420000 | 0.01 | 14,200.00 | | | ¥14,200.00 | |
| 合 计 | | | | 1502000 | 1502000 | | 22,400.00 | | | ¥22,400.00 | |
| 备 注 | | | | | | | | | | | |
| 仓库主管：宁梅 | | | 记账：胡文萍 | | | 收料：薛谦 | | | 制单：宁梅 | | |

中国工商银行

银行汇票 (多余款 收账通知) 4

10200040
14379127

出票日期 (大写) 贰零贰零 年 壹拾贰 月 零陆 日 代理付款行: 行号:

提示付款期限自出票之日起一个月

收款人: 深圳友邦包装制品有限公司

出票金额 人民币 (大写) 叁万元整

实际结算金额 人民币 (大写) 贰万伍仟叁佰壹拾贰元整

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | | 2 | 5 | 3 | 1 | 2 | 0 | 0 |

申请人: 北京丰元祥食品有限公司 账号: 6285020056872323

出票行: 中国工商银行北京良乡支行 行号: 931279298252

密押: 76438740219

备注: 退回多余金额已收入你账户内。

出票行签章: 931279298252 王霞

2020 年 12 月 14 日

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|-----------------|-------|-------------------|--------------|-----------------------|----|------|---|---|---|---|---|---|---|-------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 1 | 购买原材料 | 1402 在途物资 | 包装箱 | 数量:82000 单价:0.10 | 8 | 200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 购买原材料 | 1402 在途物资 | 包装袋 | 数量:1420000 单价:0.01 | 14 | 200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 购买原材料 | 22210101 应交税费-应交增 | 本期认证抵扣 | | 2 | 912 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 购买原材料 | 220201 应付账款-应付账款 | 深圳友邦包装制品有... | | | | | | | | | | | 25312 |
| 合计: 贰万伍仟叁佰壹拾贰元整 | | | | | 2 | 5312 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|--------------|-------|-----------|-----|-----------------------|----|------|---|---|---|---|---|---|---|-------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 1 | 原材料入库 | 1403 原材料 | 包装箱 | 数量:82000 单价:0.10 | 8 | 200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 原材料入库 | 1403 原材料 | 包装袋 | 数量:1420000 单价:0.01 | 14 | 200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 原材料入库 | 1402 在途物资 | 包装箱 | 数量:82000 单价:0.10 | | | | | | | | | | 8200 |
| 4 | 原材料入库 | 1402 在途物资 | 包装袋 | 数量:1420000 单价:0.01 | | | | | | | | | | 14200 |
| 合计: 贰万贰仟肆佰元整 | | | | | 2 | 2400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | |
|---------|--------|-------------------------------|----|------|---|---|---|----------------|------|---|---|---|----------------|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 银行汇票支付 | 220201 应付账款-应付账款 深圳友邦包装制品有... | | | | | | 25312.00000000 | | | | | | | | |
| 2 | 银行汇票支付 | 100201 银行存款-工商银行872323 | | | | | | 4688.00000000 | | | | | | | | |
| 3 | 银行汇票支付 | 101203 其他货币资金-银行汇票存款 | | | | | | | | | | | 30000.00000000 | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计:叁万元整 | | | | | | | | 30000.00 | | | | | 30000.00 | | | |

【任务 2.18】

业务资料：

12 月 15 日，发放上月工资。

要求：

在会计核算系统完成下列操作：

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

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期： 2020 年 12 月 15 日 回单编号： 90012035090

付款人户名： 北京丰元祥食品有限公司 付款人开户行： 中国工商银行北京良乡支行

付款人账号(卡号)： 6285020056872323

收款人户名： 收款人开户行：

收款人账号(卡号)：

金额： 伍拾肆万陆仟捌佰柒拾壹元玖角柒分 小写： ¥546,871.97 元

业务(产品)种类： 凭证种类： 5881403183 凭证号码： 90144212513820139

摘要： 代发工资 用途： 币种： 人民币

交易机构： 4804632835 记账柜员： 43081 交易代码： 75410 渠道：



本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期： 2020 年 12 月 15 日 打印柜员：7 验证码：117858222717

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|----------------------|-------|------------------|----|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 1 | 发放工资 | 221101 应付职工薪酬-职工 | | 5 | 4 | 6 | 8 | 7 | 1 | 9 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 2 | 发放工资 | 100201 银行存款-工商银行 | | | | | | | | | | | | | | | 5 |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 伍拾肆万陆仟捌佰柒拾壹元玖角柒分 | | | | | | | | | 5 | 4 | 6 | 8 | 7 | 1 | 9 | 7 | |

【任务 2.19】

业务资料：

12 月 15 日，缴纳个人所得税。

要求：

在会计核算系统完成下列操作：

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

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: 2020 年 12 月 15 日 凭证字号: 20200010

| | | |
|---------------------------|--------------------------|--------------------|
| 纳税人全称及纳税人识别号: 北京丰元祥食品有限公司 | | 91110116256400995N |
| 付款人全称: 北京丰元祥食品有限公司 | | |
| 付款人账号: 6285020056872323 | 征收机关名称: 国家税务总局北京市房山区税务局 | |
| 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行 | 收款国库(银行)名称: 国家金库北京市房山区支库 | |
| 小写(合计)金额: ¥5,417.69 元 | 缴款书交易流水号: 27342822 | |
| 大写(合计)金额: 伍仟肆佰壹拾柒元陆角玖分 | 税票号码: 213978480240649447 | |
| 税(费)种名称 | 所属日期 | 实缴金额(单位: 元) |
| 个人所得税 | 2020.11.01 - 2020.11.30 | ¥5,417.69 |



第 1 次打印 打印时间: 2020 年 12 月 15 日

客户回单联 验证码: 587511 复核: 记账:

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | | | | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | |
|------------------|-------|------------------|----|---------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | 亿千百十万千百十元角分 | | | | | | | | | | | | 亿千百十万千百十元角分 | | | | | | | | | | | |
| 1 | 缴纳个税 | 222131 应交税费-应交个人 | | 5417.69000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 缴纳个税 | 100201 银行存款-工商银行 | | | | | | | | | | | | | | 5417.69000000 | | | | | | | | | | | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 伍仟肆佰壹拾柒元陆角玖分 | | | | 5417.69 | | | | | | | | | | | | 5417.69 | | | | | | | | | | | |

【任务 2.20】

业务资料:

12 月 15 日, 缴纳增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 手工填制记账凭证, 关联相关单据并保存;

12 月 16 日，验收入库从北京盒开农贸有限公司采购的原材料，收到发票。

要求：

在供应链系统完成下列操作：

1. 生成采购发票并审核；
2. 发起并审核验收单，同时生成采购入库单；
3. 发起采购结算；
4. 推送相关单据至会计核算系统。

| | | | | | | | |
|---|--|---|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|
| 1100191140 | | 北京增值税专用发票 | | No 85311254 | | 科技伴随 高效学习 | |
| 98288812388 | | 北京 | | 1100191140 | | 85311254 | |
| 机器编号: 98288812388 | | 发票联 | | 开票日期: 2020年12月16日 | | | |
| 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 密 459-149#3-*5546430%0#1#38##8 码 7-1#49682669>67-52-37%-62>8 区 4>*>1750#7>4625>>43%2479557 2946%30003%*8998%>-*3%>##46 | | 第三联：发票联 购买方记账凭证 | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *畜产品*鸡蛋 | | 规格型号 单位 KG | | 数量 3190 | | 单价 20.00 | |
| | | | | 金额 63,800.00 | | 税率 9% | |
| | | | | 税额 5,742.00 | | | |
| 合 计 | | | | ¥63,800.00 | | ¥5,742.00 | |
| 价税合计(大写) | | 陆万玖仟伍佰肆拾贰元整 | | (小写) ¥69,542.00 | | | |
| 名称: 北京盒开农贸有限公司 纳税人识别号: 911101172A011W9329 地址、电话: 北京市平谷区夏各庄镇大岭后村21号010-87653546 开户行及账号: 工行北京平谷支行6222023483492429833 | | 备 注 | | 校验码 52118 02817 08248 05195 | | 911101172A011W9329 发票专用章 | |
| 收款人: 孟然 | | 复核: 秦海海 | | 开票人: 郑旭 | | | |

| 收 料 单 | | | | | | | | | | 科技伴随 高效学习 | |
|------------------|----|----|----|------------------|------|--------|-----------|------------|----|-----------|------------|
| 供应单位: 北京盒开农贸有限公司 | | | | 2020 年 12 月 16 日 | | | | 收料单编号: 003 | | | |
| 材料类别: 原材料 | | | | | | | | 收料仓库: 原材料库 | | | |
| 材料编号 | 名称 | 规格 | 单位 | 数量 | | 实际成本 | | | | 合计 | |
| | | | | 应收 | 实收 | 买价 | | 运杂费 | 其他 | | |
| | | | | | | 单价 | 金额 | | | | |
| 000002 | 鸡蛋 | | KG | 3190 | 3190 | 20.00 | 63,800.00 | | | | ¥63,800.00 |
| 合 计 | | | | 3190 | 3190 | | 63,800.00 | | | | ¥63,800.00 |
| 备 注 | | | | | | | | | | | |
| 仓库主管: 宁梅 | | | | 记账: 胡文萍 | | 收料: 薛谦 | | 制单: 宁梅 | | | |

【参考答案】

是否暂估 是 否

供应商 北京盒开农贸有限公司

总数量 3190.00 总金额 63800.00

采购入库单行信息

| 序号 | 商品名称 | 数量 | 单价 | 金额 | 操作 |
|----|------|---------|----|----------|----|
| 1 | 鸡蛋 | 3190.00 | 20 | 63800.00 | |

【任务 2.21-2】

业务资料：

12 月 16 日，验收入库从北京盒开农贸有限公司采购的原材料，收到发票。

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. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

说明：

启用供应链系统后，采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

| | | | | | | | |
|------------------|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1100191140 | | 北京增值税专用发票 | | № 85311254 | | 科技伴随 高效学习 | |
| 北京 | | 北京 | | 1100191140 | | 85311254 | |
| 机器编号：98288812388 | | 发票联 | | 开票日期：2020年12月16日 | | | |
| 名称：北京丰元祥食品有限公司 | 纳税人识别号：91110116256400995N | 地址、电话：北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 | 开户行及账号：中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | 密 码 | 459-149#3->5546430%0#1#38##8 | 7-1#49682669>67-52-37#-62>8 | 4>*>1750#7>4625>>43%2479557 |
| 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 |
| *畜产品*鸡蛋 | | KG | 3190 | 20.00 | 63,800.00 | 9% | 5,742.00 |
| 合 计 | | | | | ¥63,800.00 | | ¥5,742.00 |
| 价税合计（大写） | | 陆万玖仟伍佰肆拾贰元整 | | （小写）¥69,542.00 | | | |
| 名称：北京盒开农贸有限公司 | 纳税人识别号：911101172A011W9329 | 地址、电话：北京市平谷区夏各庄镇大岭后村21号010-87653546 | 开户行及账号：工行北京平谷支行6222023483492429833 | 备 注 | 校验码 52118 02817 08248 65196 | 北京盒开农贸有限公司 发票专用章 | |
| 收款人：孟然 | 复核：秦海海 | 开票人：郑旭 | | | | | |

科技伴随 高效学习

收 料 单

供应单位: 北京鑫开农贸有限公司
材料类别: 原材料

2020 年 12 月 16 日

收料单编号: 003
收料仓库: 原材料库

| 材料编号 | 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 | | | |
| 000002 | 鸡蛋 | | KG | 3190 | 3190 | 20.00 | 63,800.00 | | | ¥63,800.00 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | 3190 | 3190 | | 63,800.00 | | | ¥63,800.00 |
| 备 注 | | | | | | | | | | |

仓库主管: 宁梅 记账: 胡文萍 收料: 薛谦 制单: 宁梅

第三联 记账联

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | |
|-----------------|-------|---------------------|------------|---------------------|----------------|--|----------------|--|
| | | | | | 亿千百万千百十元角分 | | 亿千百万千百十元角分 | |
| 1 | 采购商品 | 1402 在途物资 | 鸡蛋 | 数量:3190 单价:20.00 | 63800.00000000 | | | |
| 2 | 采购商品 | 22210101 应交税费-应交增值税 | 本期认证抵扣 | | 5742.00000000 | | | |
| 3 | 采购商品 | 220201 应付账款-应付账款 | 北京鑫开农贸有限公司 | | | | 69542.00000000 | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | |
| 合计: 陆万玖仟伍佰肆拾贰元整 | | | | | 69542.00 | | 69542.00 | |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | |
|--------------|-------|-----------|----|---------------------|----------------|--|----------------|--|
| | | | | | 亿千百万千百十元角分 | | 亿千百万千百十元角分 | |
| 1 | 采购入库 | 1403 原材料 | 鸡蛋 | 数量:3190 单价:20.00 | 63800.00000000 | | | |
| 2 | 采购入库 | 1402 在途物资 | 鸡蛋 | 数量:3190 单价:20.00 | | | 63800.00000000 | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | |
| 合计: 陆万叁仟捌佰元整 | | | | | 63800.00 | | 63800.00 | |

【任务 2.22-1】

业务资料:

12月17日, 采购部罗彬报销差旅费。

要求:

在商旅费控系统完成下列操作：

1. 填写差旅报销单并提交；
2. 审批差旅报销单并放款。

航空运输电子客票行程单
ITINERARY RECEIPT OF E-TICKET

印刷序号: **90295366837**
SERIAL NUMBER:

| | | | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------|---|----------------------------------|------------------------|-------------|
| 旅客姓名 NAME OF PASSENGER 罗林 | | 有效身份证件号码 ID.NO. 3101011978****5791 | | | 备注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARRON) 不得转签 | | | |
| 承运人 CARRIER | 航班号 FLIGHT | 座位等级 CLASS | 日期 DATE | 时间 TIME | 客票级别/客票类别 FARE BASIS | 客票生效日期 NOT VALID BEFORE | 有效截止日期 NOT VALID AFTER | 免费行李 ALLOW |
| 自 FROM 北京 | 国航 | CA1895 | Y | 2020-12-12 | 08:20 | Y | | 20KG |
| 至 TO 深圳 | | | | | | | | |
| 至 TO VOID | | | | | | | | |
| 至 TO | | | | | | | | |
| 票价 FARE CNY ¥1,220.00 | | 机场建设费 AIRPORT TAX CN ¥50.00 | 燃油附加费 FUEL SURCHARGE YQ | 其他税费 OTHER TAXES | | 合计 TOTAL CNY ¥1,270.00 | | |
| 电子客票号码 E-TICKET NO. 6743238974927 | 验证码 CK 3101011978****5791 | 提示信息 INFORMATION CA1895 乘机 | | | 保险费 INSURANCE | | | |
| 销售单位代号 AGENT CODE PEK1123 0886542 | 填开单位 ISSUE BY 北京远浩航空服务有限公司 | 填开日期 DATE OF ISSUE 2020年12月16日 | | | | | | |

验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888 短信验真: 发送JP至10669018

航空运输电子客票行程单
ITINERARY RECEIPT OF E-TICKET

印刷序号: **93717313106**
SERIAL NUMBER:

| | | | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------|---|----------------------------------|------------------------|-------------|
| 旅客姓名 NAME OF PASSENGER 罗林 | | 有效身份证件号码 ID.NO. 3101011978****5791 | | | 备注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARRON) 不得转签 | | | |
| 承运人 CARRIER | 航班号 FLIGHT | 座位等级 CLASS | 日期 DATE | 时间 TIME | 客票级别/客票类别 FARE BASIS | 客票生效日期 NOT VALID BEFORE | 有效截止日期 NOT VALID AFTER | 免费行李 ALLOW |
| 自 FROM 深圳 | 国航 | CA1314 | Y | 2020-12-14 | 16:10 | Y | | 20KG |
| 至 TO 北京 | | | | | | | | |
| 至 TO VOID | | | | | | | | |
| 至 TO | | | | | | | | |
| 票价 FARE CNY ¥1,930.00 | | 机场建设费 AIRPORT TAX CN ¥50.00 | 燃油附加费 FUEL SURCHARGE YQ | 其他税费 OTHER TAXES | | 合计 TOTAL CNY ¥1,980.00 | | |
| 电子客票号码 E-TICKET NO. 6743238977849 | 验证码 CK 3101011978****5791 | 提示信息 INFORMATION CA1314 乘机 | | | 保险费 INSURANCE | | | |
| 销售单位代号 AGENT CODE PEK1123 0886542 | 填开单位 ISSUE BY 北京远浩航空服务有限公司 | 填开日期 DATE OF ISSUE 2020年12月16日 | | | | | | |

验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888 短信验真: 发送JP至10669018

4400191140 深圳 增值税专用发票 科技伴随 高效学习

No 81698397 4400191140

81698397 81698397

机器编号: 982888812388 发示联 开票日期: 2020年12月14日

| | | | | | | |
|--|--|--|---|------------------|--------------|-----------------|
| 税 票 联 [2 0 2 1] × 印 × × 公 司 | 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | 密 码 区 #1>>143#61*1#-0#97>6>132903 *816-2>1***>398-*5*835638>8# >3%590*#8856534796>28987-472 286#18167>2191#>178#8576#99* | | | | |
| | 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 2 | 单 价 390.57 | 金 额 781.13 | 税 率 6% | 税 额 46.87 |
| 合 计 | | | | | ¥781.13 | ¥46.87 |
| 价税合计 (大写) | | 捌佰贰拾捌元整 | | (小写) ¥828.00 | | |
| 销 售 方 | 名称: 深圳市花园格兰云天大酒店有限公司 纳税人识别号: 91440300771990128 地址、电话: 深圳市福田区深南中路田面城市大厦1-13层0755-82816666 开户行及账号: 工行深圳深圳湾支行6222024829472947927 | | 备 注 校验码 52118 02817 08248 65199 91440300771990128 发票专用章 | | | |
| | 收款人: 李嘉 | | 复核: 孙芹 | | 开票人: 张钦赫 | |

第三联: 发票联 购买方记账凭证

【参考答案】

| | | | |
|------------|------------|------------|---------|
| 报销人 | 罗彬 | 核销借款总金额... | 0.00 |
| 报销日期 | 2020-12-17 | 费用总金额 (元) | 4078.00 |
| 报销事由 | 采购材料 | | |
| 补助单价 (元/天) | 100.00 | 补助天数 (天) | 3 |
| 补助总金额 (元) | 300.00 | | |

费用明细

| 序号 | 费用类型 | 报销金额 (元) | 税额 | 票据类型 | 操作 |
|----|-------|----------|--------|---------|----|
| 1 | 差旅交通费 | 1270 | 100.73 | 行程票 | |
| 2 | 差旅交通费 | 1980 | 159.36 | 行程票 | |
| 3 | 住宿费 | 828 | 46.87 | 增值税专用发票 | |

【任务 2.22-2】

业务资料:

12月17日, 采购部罗彬报销差旅费。

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. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；

3. 审核记账凭证。

说明：

使用商旅费控系统后，银行单据需调整至其他票据类型。

科技伴随 高效学习

银行付讫

差旅费报销单

部门 采购部 2020 年 12 月 17 日

| 出差人 | | | | 罗彬 | | | | 出差事由 | | | | 采购材料 | | | | |
|------|---------------|----|----|------|-------|--------|------|------|-----------|----------|-----------|--------|--------|----|--------|--------|
| 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 | 附件 | | | | |
| 12 | 12 | 8 | 北京 | 12 | 12 | 11 | 深圳 | 飞机 | 1 | 1,270.00 | 3 | 300.00 | 住宿费 | 1 | 828.00 | 3 张 |
| 12 | 14 | 16 | 深圳 | 12 | 14 | 19 | 北京 | 飞机 | 1 | 1,980.00 | | | 市内车费 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | 邮电费 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | 办公用品费 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | 不买卧铺补贴 | | | |
| 合 计 | | | | | | | | 2 | ¥3,250.00 | | ¥300.00 | | | 其他 | | |
| 报销总额 | 人民币 肆仟叁佰柒拾捌元整 | | | | 预借金额 | | | | | 补领金额 | ¥4,378.00 | | | | | |
| | 主管 罗彬 | | | | 审核 王京 | 出纳 赵丽素 | | | | 退还金额 | | | 领款人 罗彬 | | | |

科技伴随 高效学习

中国工商银行

业务回单 (付款)

日期： 2020 年 12 月 17 日 回单编号： 07119750503

付款人户名： 北京丰元祥食品有限公司 付款人开户行： 中国工商银行北京良乡支行

付款人账号(卡号)： 6285020056872323

收款人户名： 罗彬 收款人开户行： 工行北京朝阳支行

收款人账号(卡号)： 6222024820394209374

金额： 肆仟叁佰柒拾捌元整 小写： ¥4,378.00 元

业务(产品)种类： 凭证种类： 4953993128 凭证号码： 34574957014669303

摘要： 差旅费 用途： 币种： 人民币

交易机构： 7680413979 记账柜员： 61948 交易代码： 03268 渠道：

6222024820394209374



本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期： 2020 年 12 月 17 日 打印柜员：9 验证码： 306326336132

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | |
|---------------|-------|------------------------|--------|------|---|---|---|---|---------------|---|---|---|---|---------------|--|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | |
| 1 | 报销差旅费 | 660212 管理费用-差旅费 | | | | | | | 4071.04000000 | | | | | | |
| 2 | 报销差旅费 | 22210101 应交税费-应交增 | 旅客运输 | | | | | | 260.09000000 | | | | | | |
| 3 | 报销差旅费 | 22210101 应交税费-应交增 | 本期认证抵扣 | | | | | | 46.87000000 | | | | | | |
| 4 | 报销差旅费 | 100201 银行存款-工商银行872323 | | | | | | | | | | | | 4378.00000000 | |
| 合计: 肆仟叁佰柒拾捌元整 | | | | | | | | | 4378.00 | | | | | 4378.00 | |

【任务 2.23】

业务资料:

12 月 18 日, 预付房屋租赁费, 发票未收到。

要求:





在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

房屋租赁合同

科技伴随 高效学习

(2020) 第 463 号

| 甲方 | 北京丽达物业管理有限公司 | 乙方 | 北京丰元祥食品有限公司 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|--|--|---|--|--------|--------|-----|-------------|------------|-----|------------|------------|-----|------------|------------|-----|------------|------------|----|--|-------------|
| 地址 | 北京市海淀区西城东路136号 | 地址 | 北京市房山区良乡镇京深路5号 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 电话 | 010-23635206 | 电话 | 010-68852272 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 联系人 | 李红梅 | 联系人 | 王京 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合同条款 | <p>经甲乙双方协商达成如下协议： 一、甲方将北京市房山区良乡镇京深路5号的房屋租赁给乙方使用，房屋使用面积2095平方米。 二、房屋租期自2020年12月1日至2021年11月30日。甲方应于2020年11月30日前将房屋按约定条件（见其他约定）交付给乙方。房屋经甲乙双方交验签字盖章并移交房门钥匙以后视为交付完成。 三、每年租金为2006172.00元（大写：贰佰万零陆仟壹佰柒拾贰元整），每三个月支付一次房屋租金，具体支付时间及金额按照下表执行，如逾期不交，乙方应主动搬出，否则甲方有权将房屋收回或通过诉讼解决。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>次数</th> <th>租金支付时间</th> <th>租金支付金额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>第一次</td> <td>2020年12月18日</td> <td>501543.00元</td> </tr> <tr> <td>第二次</td> <td>2021年3月18日</td> <td>501543.00元</td> </tr> <tr> <td>第三次</td> <td>2021年6月18日</td> <td>501543.00元</td> </tr> <tr> <td>第四次</td> <td>2021年9月18日</td> <td>501543.00元</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td></td> <td>2006172.00元</td> </tr> </tbody> </table> <p>四、租赁期满或合同解除后，甲方有权收回房屋，乙方应返还房屋及其附属物品、设备设施。甲乙双方应对房屋和附属物品、设备设施及水电等使用情况进行验收，结清各自应当承担的费用。 五、乙方继续承租的，应提前一个月向甲方提出续租要求，协商一致后双方重新签订房屋租赁合同。 六、除甲方另有约定以外，乙方需事先征得甲方书面同意，方可转租给他人，并就受转租人的行为向甲方承担责任。 七、经甲乙双方协商一致，可以解除本合同。 八、本合同出租房屋为甲方所有，无其他关系人，由于本房屋所产生的债权债务及其他纠纷与承租方无关，若由甲方给乙方造成损失由甲方负责赔偿。 九、本合同经双方签字后生效，本合同一式2份，其中甲方执1份，乙方执1份。本合同生效后，双方对合同内容的变更或补充应采取书面形式，作为本合同的附件。附件与本合同具有同等的法律效力。</p> | | | 次数 | 租金支付时间 | 租金支付金额 | 第一次 | 2020年12月18日 | 501543.00元 | 第二次 | 2021年3月18日 | 501543.00元 | 第三次 | 2021年6月18日 | 501543.00元 | 第四次 | 2021年9月18日 | 501543.00元 | 合计 | | 2006172.00元 |
| 次数 | 租金支付时间 | 租金支付金额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第一次 | 2020年12月18日 | 501543.00元 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第二次 | 2021年3月18日 | 501543.00元 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第三次 | 2021年6月18日 | 501543.00元 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第四次 | 2021年9月18日 | 501543.00元 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | 2006172.00元 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| |  甲方签章： 日期：贰零贰零年壹拾贰月零壹日 |  乙方签章： 日期：贰零贰零年壹拾贰月零壹日 |  李红梅印 |  王京印 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

中国工商银行

科技伴随 凭证

业务回单 (付款)

日期: 2020 年 12 月 18 日 回单编号: 82971000321

付款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行
 付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人户名: 北京丽达物业管理有限公司 收款人开户行: 交通银行北京海淀支行
 收款人账号(卡号): 110004219205728535345

金额: 伍拾万壹仟伍佰肆拾叁元整 小写: ¥501,543.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 7791612615 凭证号码: 46488228820139639

摘要: 租赁费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 8880840951 记账柜员: 73852 交易代码: 15272 渠道:

110004219205728535345



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 18 日 打印柜员: 0 验证码: 415479034397

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|-------------------|-------|--------------------------|----|------|---|---|---|-----------|----------|---|---|---|---|---|-----------|-----------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 预付房租 | 1123 预付账款 > 北京丽达物业管理有... | | | | | | 501543.00 | 00000000 | | | | | | | |
| 2 | 预付房租 | 100201 银行存款-工商银行872323 | | | | | | | | | | | | | | 501543.00 |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 伍拾万零壹仟伍佰肆拾叁元整 | | | | | | | | 501543.00 | | | | | | | 501543.00 | |

【任务 2.24】

业务资料:

12 月 19 日, 生产完工产品入库。

要求:

在供应链系统完成下列操作:

填写产成品入库单。

| 产成品入库单 | | | | | | | 科技伴随 高效学习 | |
|---------------|------|----|------------------|-------|---------|----------|-----------|----|
| 文库单位：生产车间 | | | 2020 年 12 月 19 日 | | 仓库：产成品库 | | | |
| | | | | | 编号：897 | | | |
| 产品 编号 | 产品名称 | 规格 | 计量 单位 | 数量 | | 单位 成本 | 总成本 | 备注 |
| | | | | 进检 | 实收 | | | |
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 15600 | 15600 | | | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 21000 | 21000 | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 13400 | 13400 | | | |
| | | | | | | | | |

第二联
记账联

仓库主管：宁梅 保管员：宁梅 记账：胡文萍 制单：宁梅

【参考答案】

| 完工产品入库单 | |
|---------|------------|
| 出入库类型 | 生产完工入库 |
| 仓库 | 产成品库 |
| 库管员 | 宁梅 |
| 入库时间 | 2020-12-19 |
| 生产部门 | 生产车间 |
| 总数量 | 50000 |
| 总金额 | 0.00 |

【任务 2.25】

业务资料：

12 月 19 日，支付通讯费。

要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 使用票据制单生成记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

说明：

生成 1 张记账凭证（采集银行回单调整至其他票据类型）。

科技伴随 高效学习

北京增值税专用发票

No 06956952 1100191140
06956952

开票日期: 2020年12月19日

1100191140 机器编号: 982888812388

发 票 联

| | | |
|--|--|---|
| 购买方 名称: 北京丰元洋食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | 密码区 *1-977>4111>9>46*32#121#36# 22956#5820*#2#71019#308*0*2 19316>3>43782-6-73-*6-5136 ->08326#89%*91##527>069>474 | 货物或应税劳务、服务名称 *电信服务*电信基础服务费 规格型号 单位 数量 1 单价 2,960.00 金额 2,960.00 税率 9% 税额 266.40 合 计 ￥2,960.00 ￥266.40 |
| 价税合计(大写) 叁仟贰佰贰拾陆元肆角整 (小写) ￥3,226.40 | | 备注 校验码 52118 02817 08248 65196 911101145839086147 发票专用章 |
| 销售方 名称: 中国电信股份有限公司北京分公司 纳税人识别号: 911101145839086147 地址、电话: 北京市昌平区鼎力路043号010-25109219 开户行及账号: 中国工商银行北京昌平支行5653331739472392510 收款人: 罗帅 复核: 李嘉欣 开票人: 邓艳 | | |

第三联: 发票联 购买方记账凭证

科技伴随 高效学习

付款申请书

2020 年 12 月 19 日填 字 号

银行付讫

| | | |
|-------|-------------------------------------|-------|
| 收款单位 | 中国电信股份有限公司北京分公司 | 付款原因 |
| 账 号 | 5653331739472392510 | 支付通讯费 |
| 开 户 行 | 中国工商银行北京昌平支行 | |
| 金 额 | 零 佰 零 拾 零 万 叁 仟 贰 佰 贰 拾 陆 元 肆 角 零 分 | |
| 附件 | 张 金额(小写) ￥3,226.40 | |
| 江斌 | 王京 | |
| 审 批 | 财 务 | |

财务主管 王京 记账 胡文萍 复核 王京 出纳 赵顾素 制单 胡文萍

中国工商银行

科技伴随 凭证

业务回单 (付款)

日期: 2020 年 12 月 19 日 回单编号: 91883528575

付款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行
 付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人户名: 中国电信股份有限公司北京分公司 收款人开户行: 中国工商银行北京昌平支行
 收款人账号(卡号): 5653331739472392510

金额: 叁仟贰佰贰拾陆元肆角整 小写: ¥3,226.40 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 8682864439 凭证号码: 28258725086548892

摘要: 通讯费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 1329285180 记账柜员: 54522 交易代码: 49667 渠道:

5653331739472392510



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 19 日 打印柜员: 8 验证码: 769313557229

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | | |
|----------------|-------|-------------------------------|----|---------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 |
| 1 | 支付通讯费 | 660208 管理费用-办公费 | ▼ | 2960.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 支付通讯费 | 22210101 应交税费-应交增 本期认证抵扣 | | 266.40000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 支付通讯费 | 100201 银行存款-工商银行872323 | ▼ | | | | | | | | | | | 3226.40000000 | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | ▼ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 叁仟贰佰贰拾陆元肆角 | | | | 3226.40 | | | | | | | | | | 3226.40 | | | | | | | | | |

【任务 2.26】

业务资料:

12 月 20 日, 与北京仓谷商贸有限公司签订销售合同。

要求:

在供应链系统完成下列操作:

填写销售订单, 保存并审批。

说明:

预计发货日期：2020 年 12 月 25 日

科技伴随 高效学习

购销合同

合同编号:89892461

购货单位(甲方):北京仓谷商贸有限公司
 供货单位(乙方):北京丰元祥食品有限公司

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 |
|---------------------|------|----|-------|-------|------------|-----|-------------|
| 椰蓉面包 | | 箱 | 10000 | 25.00 | 250,000.00 | 13% | 282,500.00 |
| 肉松面包 | | 箱 | 12000 | 32.00 | 384,000.00 | 13% | 433,920.00 |
| 抹茶面包 | | 箱 | 6000 | 35.00 | 210,000.00 | 13% | 237,300.00 |
| 合计(大写) 玖拾伍万叁仟柒佰贰拾元整 | | | | | | | ¥953,720.00 |

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2020年12月25日前,交货地点:北京市西城区张天街郭君路122号,运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式:货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付货款。

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):
 授权代表:吴斌
 地址:北京市西城区张天街郭君路122号
 电话:010-82612509
 日期:2020年12月20日

乙方(盖章):
 授权代表:江斌
 地址:北京市房山区良乡镇京深路0号
 电话:010-68892272
 日期:2020年12月20日

【参考答案】

供应链 - 销售管理 - 创建销售订单 - 商品信息

| | | | |
|--------|------------|-------|----------|
| 商品名称 | 椰蓉面包 | 商品分类 | 货物 |
| 规格型号 | 规格型号 | 单位 | 箱 |
| 单价 | 25.00 | 数量 | 10000.00 |
| 金额 | 250000.00 | 税率(%) | 13% |
| 预计发货日期 | 2020-12-25 | | |

| 供应链 - 销售管理 - 创建销售订单 - 商品信息 | | | |
|----------------------------|--------------|-------|----------|
| 商品名称 | 肉松面包 | 商品分类 | 货物 |
| 规格型号 | 规格型号 | 单位 | 箱 |
| 单价 | 32.00 | 数量 | 12000.00 |
| 金额 | 384000.00 | 税率(%) | 13% |
| 预计发货日期 | 自 2020-12-25 | | |

| 供应链 - 销售管理 - 创建销售订单 - 商品信息 | | | |
|----------------------------|--------------|-------|---------|
| 商品名称 | 抹茶面包 | 商品分类 | 货物 |
| 规格型号 | 规格型号 | 单位 | 箱 |
| 单价 | 35.00 | 数量 | 6000.00 |
| 金额 | 210000.00 | 税率(%) | 13% |
| 预计发货日期 | 自 2020-12-25 | | |

【任务 2.27】

业务资料：

12 月 21 日，支付银行短期借款利息。

要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 使用票据制单生成记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

011002100104 **北京 增值税普通发票** **№ 27689093** 科技伴随 高效学习

北京 011002100104 27689093


国家税务总局监制 发票联 开票日期: 2020年12月21日

| | | | | | | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 税 总 局 [2 0 2 1] × 公 司 | 名称: 北京丰元祥食品有限公司 | 纳税人识别号: 91110116256400995N | 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 | 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | 密 码: 77>9#1*7-07*3*508#66>>382327 | 95#0#-05#650#1>08>5>*5*87#03 | 1217>5#-#90*3563#96-565507>5 | 784#682*4#*#682*9397>4>630-7 |
| | 货物或应税劳务、服务名称 *金融服务*利息 | 规格型号 | 单位 | 数量 1 | 单价 16,981.13 | 金额 16,981.13 | 税率 6% | 税额 1,018.87 |
| 合 计 | | | | | ¥16,981.13 | | ¥1,018.87 | |
| 价税合计 (大写) | | ⊗ 壹万捌仟元整 | | (小写) ¥18,000.00 | | | | |
| 名称: 中国工商银行北京良乡支行 | 纳税人识别号: 911101000056223152 | | | 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京原路10号010-66688588 | | | | |
| 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行35966521332102 | | | | 收款人: 张毅 复核: 王斐 开票人: 纪然 | | | | |

第二联: 发票联 购买方记账凭证

中国工商银行 计 (付) 利息清单 科技伴随 高效学习

日期: 2020 年 12 月 21 日 总字第 2806 号 专字第 001 号

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------|-----------------|---|------------|------------------|---|--------------|---|---|---|---|---|---|---|
| 户名 | 北京丰元祥食品有限公司 | | 账号 | 6285020056872323 | | 会计分录: (付) | | | | | | | |
| 计息计算时间 | 2020 09 22 | 至 | 2020 12 21 | | | 对方科目 (收) | | | | | | | |
| 本金 | 1,200,000.00 | | 利率 | 5 % | | 复核 记账 | | | | | | | |
| 利息金额 | 人民币 (大写) 壹万捌仟元整 | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |  |
| | | | ¥ | 1 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | | | | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | |
|------------|--------|------------------|----|----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | 亿千百十万千百十元角分 | | | | | | | | | | | | 亿千百十万千百十元角分 | | | | | | | | | | | |
| 1 | 支付借款利息 | 660302 财务费用-利息支出 | | 4200.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 支付借款利息 | 2231 应付利息 | | 13800.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 支付借款利息 | 100201 银行存款-工商银行 | | | | | | | | | | | | | | 18000.00000000 | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 壹万捌仟元整 | | | | 18000.00 | | | | | | | | | | | | 18000.00 | | | | | | | | | | | |

【任务 2.28】

业务资料:

12月21日，支付广告费。

要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 使用票据制单生成记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

说明：

采集银行回单调整至其他票据类型。

| | | | | | | | | |
|---|--|---|----|--|------------|-----------------|----|-----------|
|  | | 1100191140 北京增值税专用发票 北京 国家税务总局监制 发票联 | | No 47343434 1100191140 47343434 科技伴随 高效学习 | | | | |
| 机器编号：98288812388 | | 开票日期：2020年12月21日 | | | | | | |
| 名称：北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号：91110116256400995N 地址、电话：北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号：中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 密 82106022*79>#414***2722#703 码 97>938>*0%2773#6421>57#73834 区 345>6>-38625*954#74#>>75#739 05->18*6-#9-22378-5962300#4- | | 第三联：发票联 购买方记账凭证 | | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *广告代理服务*广告费 | | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 税额 |
| | | | | 1 | 120,000.00 | 120,000.00 | 6% | 7,200.00 |
| 合 计 | | | | | | ¥120,000.00 | | ¥7,200.00 |
| 价税合计（大写） | | <input checked="" type="checkbox"/> 壹拾贰万柒仟贰佰元整 | | | | （小写）¥127,200.00 | | |
| 名称：北京今日广告有限公司 纳税人识别号：911101122685900315 地址、电话：北京市昌平区联管路744号010-006891637 开户行及账号：交通银行北京宝融路支行3122573408482577338 收款人：刘钰 复核：周泉鑫 开票人：孟琦 | | 备注 校验码 52118 02817 08248 65195 911101122685900315 发票专用章 | | | | | | |

| | | | |
|--|-------------------------------------|--------------------|-------------|
| <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">银行付讫</div> | | 付款申请书 科技伴随 高效学习 | |
| 2020 年 12 月 21 日填 | | 字 号 | |
| 收款单位 | 北京今日广告有限公司 | 付款原因 | |
| 账 号 | 3122573408482577338 | 支付销售部本月广告费 | |
| 开户行 | 交通银行北京宝融路支行 | | |
| 金 额 | 零 佰 壹 拾 贰 万 柒 仟 贰 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 | | |
| 附件 | 张 | 金额(小写) | ¥127,200.00 |
| 江斌 | | 王京 | |
| 审 | | 财 | |
| 批 | | 务 | |
| 财务主管 王京 | 记账 胡文萍 | 复核 王京 | 出纳 赵顾素 |
| | | 制单 张明恩 | |

中国工商银行

科技伴随 凭证

业务回单 (付款)

日期: 2020 年 12 月 21 日 回单编号: 52142311742

付款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行
 付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人户名: 北京今日广告有限公司 收款人开户行: 交通银行北京宝融路支行
 收款人账号(卡号): 3122573408482577338

金额: 壹拾贰万柒仟贰佰元整 小写: ¥127,200.00 元
 业务(产品)种类: 凭证种类: 0005541757 凭证号码: 15132678277809367
 摘要: 广告费 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 0017760409 记账柜员: 57089 交易代码: 15981 渠道:
 3122573408482577338



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 21 日 打印柜员: 5 验证码: 050130921874

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | |
|----------------|-------|--------------------------|----|------|---|---|---|---|-----------|----------|---|---|---|-----------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 1 | 支付广告费 | 660105 销售费用-广告费和业务宣传费 | ▼ | | | | | | 120000 | 00000000 | | | | |
| 2 | 支付广告费 | 22210101 应交税费-应交增 本期认证抵扣 | ▼ | | | | | | 7200 | 00000000 | | | | |
| 3 | 支付广告费 | 100201 银行存款-工商银行872323 | ▼ | | | | | | | | | | | 127200 |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | ▼ | | | | | | | | | | | |
| 合计: 壹拾贰万柒仟贰佰元整 | | | | | | | | | 127200.00 | | | | | 127200.00 |

【任务 2.29】

业务资料:

12 月 21 日, 发出北京仓谷商贸有限公司购买的货物, 开具增值税专用发票。

要求:

一、在供应链系统完成下列操作:

1. 填写并审批发货申请单;
2. 填写发票申请单, 审批后推送至票据管理系统;

3. 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. 查询记账凭证并保存；

2. 审核记账凭证。

说明：

收货人信息：

电话：010-82612509

收货地址：北京市西城区张天街郭君路 122 号

| 科技伴随 高效学习 | | | | | | | |
|---|------|-----|-----|------------------|-----|--------------|-----|
| <u>出 库 单</u> | | | | | | | |
| | | | | | | No. 64883674 | |
| 购货单位：北京仓谷商贸有限公司 | | | | 2020 年 12 月 21 日 | | | |
| 编 号 | 品 名 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | 备 注 |
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 10000 | | | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 12000 | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 6000 | | | |
| 合 计 | | | | | | | |
| 仓库主管：宁梅 记账：胡文萍 保管：宁梅 经手人：宁梅 制单：宁梅 | | | | | | | |

第二联
记账联

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | | | | |
|------------------|--------|--------------------------|---------------|----------------------|------|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 亿 | 千 | 百 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | |
| 1 | 销售商品收入 | 1122 应收账款 | 北京仓谷商贸有限公司 | | 9 | 5 | 3 | 7 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 销售商品收入 | 22210107 应交税费-应交增值税-销项税额 | | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 3 | 销售商品收入 | 600101 主营业务收入-销售 | 一般货物及劳务13%... | 数量:10000 单价:25.00 | | | | | | | | | | | | 2 |
| 4 | 销售商品收入 | 600101 主营业务收入-销售 | 一般货物及劳务13%... | 数量:12000 单价:32.00 | | | | | | | | | | | | 3 |
| 5 | 销售商品收入 | 600101 主营业务收入-销售 | 一般货物及劳务13%... | 数量:6000 单价:35.00 | | | | | | | | | | | | 2 |
| 合计: 玖拾伍万叁仟柒佰贰拾元整 | | | | | | | | | 9 | 5 | 3 | 7 | 2 | 0 | 0 | 0 |

【任务 2.30】

业务资料:

12 月 22 日, 支付职工培训费, 并按照各部门职工人数进行费用分配。

要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

说明:

分配及支付生成 1 张记账凭证 (采集银行回单调整至其他票据类型)。

| 1100191140 | | 北京增值税专用发票 | | № 94015175 | | 科技伴随 高效学习 | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------|---------|--------------|----------------|-----------------|---------------|
| 机器编号: 98288812388 | | 北京 | | 1100191140 | | 94015175 | |
| 开票日期: 2020年12月22日 | | 发 票 联 | | | | | |
| 名 称: 北京丰元祥食品有限公司 | 密 码: 3279*15*8*8*6770601*-19*-003 | | | | | | |
| 纳税人识别号: 91110116256400995N | 码 流 号: -67-9#*9116843**79*521-5128> | | | | | | |
| 地 址、电 话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 | 区 号: 7>417*5>#5-#9688-115831036*6 | | | | | | |
| 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | 512>6*3>982871#5>86117*0-260 | | | | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称: *非学历教育服务*培训费 | 规格型号 | 单 位: 人/次 | 数 量: 72 | 单 价: 301.50 | 金 额: 21,708.00 | 税 率: 6% | 税 额: 1,302.48 |
| 合 计 | | | | | ¥21,708.00 | | ¥1,302.48 |
| 价税合计 (大写) | | | | 贰万叁仟零壹拾元肆角捌分 | | (小写) ¥23,010.48 | |
| 名 称: 北京仕迅培训有限公司 | 备 注: 校验码 52118 02817 08448 65195 | | | | | | |
| 纳税人识别号: 911101040629509336 | 注 册 地 址: 北京市丰台区星融路276号010-54988513 | | | | | | |
| 地 址、电 话: 北京市丰台区星融路276号010-54988513 | 注 册 地 址: 北京市丰台区星融路276号010-54988513 | | | | | | |
| 开户行及账号: 工行北京南三环支行7983179690905827492 | 注 册 地 址: 北京市丰台区星融路276号010-54988513 | | | | | | |
| 收款人: 王凯 | 复核: 李玉佳 | | | | | | |
| | | | | | | 开票人: 孙琦 | |

| 银行付讫 | | 付款申请书 | | 科技伴随 高效学习 | |
|-------------------|-------------------------------------|----------------------|---------|-----------|-----|
| 2020 年 12 月 22 日填 | | | | 字 号 | |
| 收款单位 | 北京仕迅培训有限公司 | | 付款原因 | | |
| 账 号 | 7983179690905827492 | | 支付职工培训费 | | |
| 开 户 行 | 工行北京南三环支行 | | | | |
| 金 额 | 零 佰 零 拾 贰 万 叁 仟 零 佰 壹 拾 零 元 肆 角 捌 分 | | | | |
| 附 件 | 张 | 金 额 (小 写) ¥23,010.48 | | | |
| 江斌 | 王京 | | | | |
| 审 批 | 王京 | | | | |
| 财务主管 | 王京 | 记账 | 胡文萍 | 复核 | 王京 |
| | | 出纳 | 赵顾素 | 制单 | 刘文轩 |

| | | |
|--------------------------------|----------------------|-------------------------|
| 中国工商银行 | | 科技伴随 凭证 |
| 业务回单 (付款) | | |
| 日期: 2020 年 12 月 22 日 | | 回单编号: 12392172026 |
| 付款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 | 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行 | |
| 付款人账号(卡号): 6285020056872323 | | |
| 收款人户名: 北京仕迅培训有限公司 | 收款人开户行: 工行北京南三环支行 | |
| 收款人账号(卡号): 7983179690905827492 | | |
| 金额: 贰万叁仟零壹拾元肆角捌分 | 小写: ¥23,010.48 | 元 |
| 业务(产品)种类: | 凭证种类: 7010518885 | 凭证号码: 75382349551234351 |
| 摘要: 培训费 | 用途: | 币种: 人民币 |
| 交易机构: 6032746537 | 记账柜员: 27239 | 交易代码: 75031 |
| 7983179690905827492 | 渠道: | |



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 22 日 打印柜员: 3 验证码: 752638534619

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | | | | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | |
|------------------------|----------|----------------------------|--------|----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | |
| 1 | 支付并分配培训费 | 66020103 管理费用-职工薪酬-职工教育经费 | ✓ | 3919.50000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 支付并分配培训费 | 66010103 销售费用-职工薪酬-职工教育经费 | ✓ | 1809.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 支付并分配培训费 | 53010106 研发支出-费用化支出-职工教育经费 | ✓ | 904.50000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 支付并分配培训费 | 510114 制造费用-职工教育经费 | ✓ | 15075.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 支付并分配培训费 | 221106 应付职工薪酬-职工教育经费 | ✓ | | | | | | | | | | | | | 21708.00000000 | | | | | | | | | | | |
| 6 | 支付并分配培训费 | 221106 应付职工薪酬-职工教育经费 | ✓ | 21708.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 支付并分配培训费 | 22210101 应交税费-应交增值税 | 本期认证抵扣 | 1302.48000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 支付并分配培训费 | 100201 银行存款-工商银行872323 | ✓ | | | | | | | | | | | | | 23010.48000000 | | | | | | | | | | | |
| 合计: 肆万肆仟柒佰壹拾捌元肆角柒分玖毫玖厘 | | | | 44718.48 | | | | | | | | | | | | 44718.48 | | | | | | | | | | | |

【任务 2.31-1】

业务资料:

12 月 22 日, 收到上海芳阿商贸有限公司支付的剩余货款。

要求：

在供应链系统完成下列操作：

1. 核销预收款；
2. 填写并审批收款单；
3. 推送相关单据至会计核算系统。

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (收款)

日期： 2020 年 12 月 22 日 回单编号： 49486456333

| | |
|-----------------------------|----------------------|
| 付款人户名： 上海芳阿商贸有限公司 | 付款人开户行： 交通银行上海静安支行 |
| 付款人账号(卡号)： 41932132213671 | |
| 收款人户名： 北京丰元祥食品有限公司 | 收款人开户行： 中国工商银行北京良乡支行 |
| 收款人账号(卡号)： 6285020056872323 | |

金额： 柒拾贰万叁仟柒佰陆拾伍元整 小写： ¥723,765.00 元

| | | |
|------------------|------------------|-------------------------|
| 业务(产品)种类： | 凭证种类： 8170662702 | 凭证号码： 76850653844156994 |
| 摘要： 货款 | 用途： | 币种： 人民币 |
| 交易机构： 1817082453 | 记账柜员： 03125 | 交易代码： 45545 |
| 6285020056872323 | | 渠道： |



工商银行北京良乡支行
电子回单
专用章

本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期： 2020 年 12 月 22 日 打印柜员：3 验证码：719193384437

【参考答案】

收款单

| | |
|-------|---|
| 单据日期 | <input type="text" value="自 2020-12-22"/> |
| 收款类型 | <input type="text" value="普通收款"/> |
| 经办人 | <input type="text" value="赵顾素"/> |
| 客户 | <input type="text" value="上海芳阿商贸有限公司"/> |
| 客户联系人 | <input type="text" value="客户联系人"/> |
| 收款金额 | <input type="text" value="723765.00"/> |

【任务 2.31-2】

业务资料：

12 月 22 日，收到上海芳阿商贸有限公司支付的剩余货款。

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. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

说明：

启用供应链系统后，采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

| 中国工商银行 | | 科技伴随 凭证 |
|---|----------------------|-------------------------|
| 业务回单 (收款) | | |
| 日期： 2020 年 12 月 22 日 | 回单编号： 49486456333 | |
| 付款人户名： 上海芳阿商贸有限公司 | 付款人开户行： 交通银行上海静安支行 | |
| 付款人账号(卡号)： 41932132213671 | | |
| 收款人户名： 北京丰元祥食品有限公司 | 收款人开户行： 中国工商银行北京良乡支行 | |
| 收款人账号(卡号)： 6285020056872323 | | |
| 金额： 柒拾贰万叁仟柒佰陆拾伍元整 | 小写： ¥723,765.00 元 | |
| 业务(产品)种类： | 凭证种类： 8170662702 | 凭证号码： 76850653844156994 |
| 摘要： 货款 | 用途： | 币种： 人民币 |
| 交易机构： 1817082453 | 记账柜员： 03125 | 交易代码： 45545 |
| 6285020056872323 | 渠道： | |
|  | | |
| 本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期： 2020 年 12 月 22 日 打印柜员：3 验证码：719193384437 | | |

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | |
|-------------------|-------|------------------------|----|-----------------|---|---|---|-----------------|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 |
| 1 | 收到货款 | 100201 银行存款-工商银行872323 | | 723765.00000000 | | | | | | | |
| 2 | 收到货款 | 1122 应收账款 上海芳阿商贸有限公司 | | | | | | 723765.00000000 | | | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | |
| 合计: 柒拾贰万叁仟柒佰陆拾伍元整 | | | | 723765.00 | | | | 723765.00 | | | |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | |
|------------------|---------|----------------------|----|-----------------|---|---|---|-----------------|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 |
| 1 | 核销预收冲应收 | 2203 预收账款 上海芳阿商贸有限公司 | | 310185.00000000 | | | | | | | |
| 2 | 核销预收冲应收 | 1122 应收账款 上海芳阿商贸有限公司 | | | | | | 310185.00000000 | | | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | |
| 合计: 叁拾壹万零壹佰捌拾伍元整 | | | | 310185.00 | | | | 310185.00 | | | |

【任务 2.32-1】

业务资料:

12 月 23 日, 支付北京盒开农贸有限公司货款。

要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 生成付款单, 审核后确认付款;
2. 推送相关单据至会计核算系统。

| 银行付讫 | | 付款申请书 | | 科技伴随 高效学习 |
|-------|-------------------------------------|-------------------|------------|-----------|
| | | 2020 年 12 月 23 日填 | | 字 号 |
| 收款单位 | 北京盒开农贸有限公司 | | 付款原因 | |
| 账 号 | 6222023483492429833 | | 支付购货款 | |
| 开 户 行 | 工行北京平谷支行 | | | |
| 金 额 | 零 佰 零 拾 陆 万 玖 仟 伍 佰 肆 拾 贰 元 零 角 零 分 | | | |
| 附 件 | 张 | 金额(小写) | ¥69,542.00 | |
| 江斌 | | 王京 | | |
| 审 | | 财 | | |
| 批 | | 务 | | |
| 财务主管 | 王京 | 记账 | 胡文萍 | 复核 |
| | | | 王京 | 出纳 |
| | | | 赵顾素 | 制单 |
| | | | 罗彬 | |

| 中国工商银行 | | 科技伴随 凭证 |
|---|----------------------|-------------------------|
| | | 业务回单 (付款) |
| 日期: 2020 年 12 月 23 日 | | 回单编号: 70154346328 |
| 付款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 | 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行 | |
| 付款人账号(卡号): 6285020056872323 | | |
| 收款人户名: 北京盒开农贸有限公司 | 收款人开户行: 工行北京平谷支行 | |
| 收款人账号(卡号): 6222023483492429833 | | |
| 金额: 陆万玖仟伍佰肆拾贰元整 | 小写: ¥69,542.00 | 元 |
| 业务(产品)种类: | 凭证种类: 0247442701 | 凭证号码: 60386533841425305 |
| 摘要: 货款 | 用途: | 币种: 人民币 |
| 交易机构: 1818863968 | 记账柜员: 12223 | 交易代码: 60035 |
| 6222023483492429833 | 渠道: | |
|  | | |
| 本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 23 日 打印柜员: 6 验证码: 602570577501 | | |

【参考答案】

| | | | |
|--------|--|--------|-------------|
| 本次应付 | 69542.00 | 供应商 | 北京盒开农贸有限公司 |
| 请款人 | 罗彬 | 我方主体 | 北京丰元祥食品有限公司 |
| 是否收到发票 | <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否 | 申请部门 | 采购部 |
| 开票金额 | 69542.00 | 订单总金额 | 69542.00 |
| 付款条件 | 验收合格且收到发票后付款 | 已付总金额 | 0.00 |
| 下调金额 | 0.00 | 确认付款日期 | 2020-12-23 |

【任务 2.32-2】

业务资料：

12 月 23 日，支付北京盒开农贸有限公司货款。

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. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

说明：

启用供应链系统后，采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

科技伴随 高效学习

银行付讫

付款申请书

2020 年 12 月 23 日填 字 号

| | | |
|-------|-------------------------------------|-------|
| 收款单位 | 北京盒开农贸有限公司 | 付款原因 |
| 账 号 | 6222023483492429833 | 支付购货款 |
| 开 户 行 | 工行北京平谷支行 | |
| 金 额 | 零 佰 零 拾 陆 万 玖 仟 伍 佰 肆 拾 贰 元 零 角 零 分 | |
| 附 件 | 张 金 额 (小 写) ¥69,542.00 | |
| 江斌 | 王京 | |
| 审 | 财 | |
| 批 | 务 | |

财务主管 王京
记账 胡文萍
复核 王京
出纳 赵顾素
制单 罗彬

科技伴随 高凭证

中国工商银行

业务回单 (付款)

日期: 2020 年 12 月 23 日 回单编号: 70154346328

付款人户名: 北京丰元祥食品有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人开户行: 工行北京平谷支行

收款人户名: 北京盒开农贸有限公司

收款人账号(卡号): 6222023483492429833

金额: 陆万玖仟伍佰肆拾贰元整

小写: ¥69,542.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 0247442701

凭证号码: 60386533841425305

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 1818863968

记账柜员: 12223

交易代码: 60035

渠道:

6222023483492429833



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 23 日 打印柜员: 6 验证码: 602570577501

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | | |
|-----------------|-------|------------------------|------------|----|----------------|---|---|---|---|----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 亿 | 千 | 百 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 万 | 千 |
| 1 | 支付货款 | 220201 应付账款-应付账款 | 北京鑫开农贸有限公司 | | 69542.00000000 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 支付货款 | 100201 银行存款-工商银行872323 | | | | | | | | 69542.00000000 | | | | | | | | | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 陆万玖仟伍佰肆拾贰元整 | | | | | 69542.00 | | | | | 69542.00 | | | | | | | | | |

【任务 2.33】

业务资料:

12 月 24 日, 报销办公费。

要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

说明:

生成 1 张记账凭证 (采集银行回单调整至其他票据类型)。

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------|--|--|--|-----------------------------|--|-------------------------------------|--|--------------------------|--|----------------|--|----------------------|--|
|  | | 1100191140 | | 北京增值税专用发票 | | № 93452343 | | 科技伴随 高效学习 1100191140 93452343 | | | | | | | |
| 机器编号: 98288812388 | | 开票日期: 2020年12月24日 | | 发 票 联 | | | | | | | | | | | |
| 购买方 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995M 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 密 码 区 | | -6*050>07>1-1>955480>*1-681- 9573868320#6234#*#2%#915-*7 46->2##9#6-*8445%>475#*->0W2 0944#*#>674>91572>#8096#> | | | | | | | | | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *文具*钢笔 *印刷品*笔记本 | | 规格型号 | | 单位 支 本 | | 数量 44 45 | | 单价 12.05 22.38 | | 金额 530.20 1,007.10 | | 税率 3% 3% | | 税额 15.91 30.21 | |
| 合 计 | | | | | | | | ¥1,537.30 | | | | ¥46.12 | | | |
| 价税合计 (大写) | | ⊗ 壹仟伍佰捌拾叁元肆角贰分 | | | | | | (小写) ¥1,583.42 | | | | | | | |
| 销售方 名称: 北京悦乐办公用品有限公司 纳税人识别号: 911101142811731715 地址、电话: 北京市昌平区高丰路960号010-23473767 开户行及账号: 农行北京昌平东环路支行5470886414013166022 | | 备 注 | | 校验码 52118 02817 08248 8919  | | | | | | | | | | | |
| 收款人: 张欣 | | 复核: 顾乐乐 | | 开票人: 任欣璇 | | 911101142811731715 发票专用章 | | | | | | | | | |

| | | | | | |
|---------------------------------------|--|-------------------|--|---------------|--|
| | | 费用报销单 | | 科技伴随 高效学习 | |
| 报销部门: 生产车间管理部 | | 2020 年 12 月 24 日填 | | 单据及附件共 1 页 | |
| 用 途 | | 金 额 (元) | | 备 注 | |
| 报销办公费 | | 1,583.42 | | | |
| | | | | 部 门 审 核 陈辰 | |
| | | | | | |
| 合 计 | | ¥1,583.42 | | 领 导 审 批 江斌 | |
| 金额大写: 零 拾 零 万 壹 仟 伍 佰 捌 拾 叁 元 肆 角 贰 分 | | 原借款: 元 | | 应退余款: 元 | |
| 会计主管 王京 | | 会计 胡文萍 | | 出纳 赵顾素 | |
| | | 报销人 陈辰 | | 领款人 陈辰 | |

| | | | |
|---|--|----------------------|--|
| 中国工商银行 | | 科技伴随 凭证 | |
| 业务回单 (付款) | | | |
| 日期: 2020 年 12 月 24 日 | | 回单编号: 63896054984 | |
| 付款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 | | 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行 | |
| 付款人账号(卡号): 6285020056872323 | | | |
| 收款人户名: 陈辰 | | 收款人开户行: 工商银行北京西单支行 | |
| 收款人账号(卡号): 6212274899638276844 | | | |
| 金额: 壹仟伍佰捌拾叁元肆角贰分 | | 小写: ¥1,583.42 元 | |
| 业务(产品)种类: | | 凭证种类: 5893017170 | |
| 摘要: 办公用品 | | 用途: | |
| 交易机构: 8520537811 | | 记账柜员: 27625 | |
| 6212274899638276844 | | 交易代码: 12679 | |
| | | 渠道: | |
|  | | | |
| 本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 24 日 打印柜员: 5 验证码: 490338721314 | | | |

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | |
|------------------|-------|--------------------------|----|------|---|---|---|---|---------------|---|---|---|---|---------------|--|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | |
| 1 | 报销办公费 | 510101 制造费用-办公用品及办公费 | | | | | | | 1537.30000000 | | | | | | |
| 2 | 报销办公费 | 22210101 应交税费-应交增 本期认证抵扣 | | | | | | | 46.12000000 | | | | | | |
| 3 | 报销办公费 | 100201 银行存款-工商银行872323 | | | | | | | | | | | | 1583.42000000 | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 壹仟伍佰捌拾叁元肆角贰分 | | | | | | | | | 1583.42 | | | | | 1583.42 | |

【任务 2.34】

业务资料:

12 月 25 日, 与北京章奥商贸有限公司签订销售合同。

要求:

在供应链系统完成下列操作:

填写销售订单, 保存并审批。

说明:

预计发货日期: 2020 年 12 月 31 日

科技伴随 高效学习

购销合同

合同编号:63388512

购货单位(甲方):北京章奥商贸有限公司
 供货单位(乙方):北京丰元祥食品有限公司

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 |
|----------------------|------|----|-------|-------|------------|-----|-------------|
| 椰蓉面包 | | 箱 | 7500 | 25.00 | 187,500.00 | 13% | 211,875.00 |
| 肉松面包 | | 箱 | 8000 | 33.00 | 264,000.00 | 13% | 298,320.00 |
| 抹茶面包 | | 箱 | 12000 | 33.00 | 396,000.00 | 13% | 447,480.00 |
| 合计(大写) 玖拾伍万柒仟陆佰柒拾伍元整 | | | | | | | ¥957,675.00 |

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2020年12月31日前,交货地点:北京市朝阳区王连街梁永路33号,运费由购货方承担。

三、付款时间与付款方式:货物验收合格且收到发票后15日内以银行转账方式支付货款。

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日内提出,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:黄雪菲 授权代表:江斌
 地址:北京市朝阳区王连街梁永路33号 地址:北京市房山区良乡镇京深路1号
 电话:010-71324772 电话:010-68892272
 日期:2020年12月25日 日期:2020年12月25日

【参考答案】

供应链 - 销售管理 - 创建销售订单 - 商品信息

| | | | |
|--------|--------------|-------|---------|
| 商品名称 | 椰蓉面包 | 商品分类 | 货物 |
| 规格型号 | 规格型号 | 单位 | 箱 |
| 单价 | 25.00 | 数量 | 7500.00 |
| 金额 | 187500.00 | 税率(%) | 13% |
| 预计发货日期 | 自 2020-12-31 | | |

| 供应链 - 销售管理 - 创建销售订单 - 商品信息 | | | |
|----------------------------|--------------|-------|---------|
| 商品名称 | 肉松面包 | 商品分类 | 货物 |
| 规格型号 | 规格型号 | 单位 | 箱 |
| 单价 | 33.00 | 数量 | 8000.00 |
| 金额 | 264000.00 | 税率(%) | 13% |
| 预计发货日期 | 自 2020-12-31 | | |

| 供应链 - 销售管理 - 创建销售订单 - 商品信息 | | | |
|----------------------------|--------------|-------|----------|
| 商品名称 | 抹茶面包 | 商品分类 | 货物 |
| 规格型号 | 规格型号 | 单位 | 箱 |
| 单价 | 33.00 | 数量 | 12000.00 |
| 金额 | 396000.00 | 税率(%) | 13% |
| 预计发货日期 | 自 2020-12-31 | | |

【任务 2.35】

业务资料：

12 月 25 日，发出北京玉志食品有限公司购买的货物，开具增值税专用发票。

要求：

一、在供应链系统完成下列操作：

1. 填写并审批发货申请单；
2. 填写发票申请单，审批后推送至票据管理系统；
3. 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. 查询记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

说明：

收货人信息：

电话：010-45594411

收货地址：北京市大兴区焦仁街刘学路 66 号

| 出 库 单 | | | | | | | | 科技伴随 高效学习 No. 64883675 |
|--|------|-----|------------------|-------|-----|-----|-----|---------------------------|
| 购货单位: 北京玉志食品有限公司 | | | 2020 年 12 月 25 日 | | | | | |
| 编 号 | 品 名 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | 备 注 | |
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 11000 | | | | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 10000 | | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 12500 | | | | |
| 合 计 | | | | | | | | |
| 仓库主管: 宁梅 记账: 胡文萍 保管: 宁梅 经手人: 宁梅 制单: 宁梅 | | | | | | | | |

第二联 记账联

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | |
|---------------------|--------|-----------------------------------|----------------------|------------------|---|---|---|-----------------|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 |
| 1 | 销售商品收入 | 1122 应收账款 北京玉志食品有限公司 | | 1155425.00000000 | | | | | | | |
| 2 | 销售商品收入 | 22210107 应交税费-应交增值税-销项税额 | | | | | | 132925.00000000 | | | |
| 3 | 销售商品收入 | 600101 主营业务收入-销售 一般货物及劳务13%... | 数量:11000 单价:25.00 | | | | | 275000.00000000 | | | |
| 4 | 销售商品收入 | 600101 主营业务收入-销售 一般货物及劳务13%... | 数量:10000 单价:31.00 | | | | | 310000.00000000 | | | |
| 5 | 销售商品收入 | 600101 主营业务收入-销售 一般货物及劳务13%... | 数量:12500 单价:35.00 | | | | | 437500.00000000 | | | |
| 合计: 壹佰壹拾伍万伍仟肆佰贰拾伍元整 | | | | 1155425.00 | | | | 1155425.00 | | | |

【任务 2.36】

业务资料:

12月26日,支付税控设备维护费。

要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 手工填制记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

说明:

生成 2 张记账凭证（采集增值税发票、银行回单调整至其他票据类型）。

科技伴随 高效学习

北京增值税专用发票

No 55301516 011002100104
55301516

开票日期: 2020年12月26日

国家税务总局北京税务局

发 票 联

第二联：发票联 购买方记账凭证

| | | | | | | |
|---|---|----------|---------------|------------------|-----------|--------------|
| 购买方 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | 密 码 688961413->13335-3>#42435-3 3252X799064-30>240154#51424# *-8-7*-00%671244>941#*>25>- >2#86#26*090505452945-07*55* | | | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *信息技术服务*税控维护费 | 规格型号 单 位 次 | 数 量 1 | 单 价 264.15 | 金 额 264.15 | 税 率 6% | 税 额 15.85 |
| 合 计 | | | | ¥264.15 | | ¥15.85 |
| 价税合计(大写) | | ⊗ 贰佰捌拾元整 | | 价税合计(小写) ¥280.00 | | |
| 销售方 名称: 北京航天金税技术有限公司 纳税人识别号: 911101057889882424 地址、电话: 北京市朝阳区酒仙桥路21号010-82967678 开户行及账号: 工行北京朝阳支行6222023447249726586 收款人: 郑梦婷 复核: 王轩 开票人: 李菲 | 北京航天金税技术有限公司 911101057889882424 发票专用章 | | | | | |

科技伴随 高效学习

付款申请书

2020 年 12 月 26 日填

字 号

| | | |
|-------------|---|---------|
| 银行付讫 | 收款单位 北京航天金税技术有限公司 | 付款原因 |
| | 账 号 6222023447249726586 | 支付税控维护费 |
| | 开 户 行 工行北京朝阳支行 | |
| | 金 额 零 佰 零 拾 零 万 零 仟 贰 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分 | |
| | 附件 张 金额(小写) ¥280.00 | |
| | 江斌 | 王京 |
| | 审 批 | 财 务 |

财务主管 王京 记账 胡文萍 复核 王京 出纳 赵顾素 制单 胡文萍

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2020 年 12 月 26 日 回单编号: 15286678300

付款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行
 付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人户名: 北京航天金税技术有限公司 收款人开户行: 工行北京朝阳支行
 收款人账号(卡号): 6222023447249726586

金额: 贰佰捌拾元整 小写: ¥280.00 元
 业务(产品)种类: 凭证种类: 0023160412 凭证号码: 05419864823704777
 摘要: 税控维护费 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 6321196065 记账柜员: 58355 交易代码: 90685 渠道:
 6222023447249726586



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 26 日 打印柜员: 4 验证码: 063893897234

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | 贷方金额 |
|------------|----------|------------------|----|--------------|--------------|
| | | | | 亿千百十万千百十元角分 | 亿千百十万千百十元角分 |
| 1 | 购税控设备维护费 | 660208 管理费用-办公费✓ | | 280.00000000 | |
| 2 | 购税控设备维护费 | 100201 银行存款-工商银行 | | | 280.00000000 |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | |
| 合计: 贰佰捌拾元整 | | | | 280.00 | 280.00 |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-----------|---------------------|----|------|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | | | |
| 1 | 税控设备维护费减免 | 22210104 应交税费-应交增值税 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 税控设备维护费减免 | 660208 管理费用-办公费 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

【任务 2.37-1】


业务资料:

12 月 26 日, 用自制的椰蓉面包发放给职工, 同时分配职工福利费。

要求:

在供应链系统完成下列操作:

填写其他出库单。

| 通知 | | 科技伴随 高效学习 |
|---|--|-----------|
| <p>敬爱的公司全体员工:</p> <p>发福利啦!!!在今年12月26日, 公司为了感谢全体员工为公司发展付出的辛劳, 公司决定发放福利, 具体如下:</p> <p>一、发放范围: 公司全体员工。</p> <p>二、发放标准: 每人4箱椰蓉面包。</p> <p>三、发放时间: 公司将在12月26日12:00以后统一发放, 请各部门人员接到领取通知时, 按标准规范, 有序的进行领取。当日有事外出无法领取的人员, 请在其他工作日去行政部领取。</p> <p>特此通知!</p> | | |
| (盖章) |  <p>北京元祥食品有限公司 2020年12月26日</p> | |

科技伴随 高效学习

出 库 单

No. 64883676

购货单位: 员工福利 2020 年 12 月 26 日

| 编 号 | 品 名 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | 备 注 |
|--------|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 288 | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | | | |

仓库主管: 宁梅 记账: 胡文萍 保管: 宁梅 经手人: 宁梅 制单: 宁梅

第二联 记账联

【参考答案】

出入库类型 仓库

出入库时间

总数量 总金额

行信息

| 序号 | 商品名称 | 数量 | 单价 | 金额 | 操作 |
|----|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----|
| 1 | <input type="text" value="椰蓉面包"/> | <input type="text" value="288"/> | <input type="text" value="0.00"/> | <input type="text" value="0.00"/> | |

【任务 2.37-2】

业务资料:

12 月 26 日, 用自制的椰蓉面包发放给职工, 同时分配职工福利费。


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. 手工填制记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

说明:

1. 出库单在结转成本时采集;
2. 生成 1 张记账凭证。

| 通知 | | 科技伴随 高效学习 |
|--|--|-----------|
| <p>敬爱的公司全体员工：</p> <p>发福利啦!!!在今年12月26日，公司为了感谢全体员工为公司发展付出的辛劳，公司决定发放福利，具体如下：</p> <p>一、发放范围：公司全体员工。</p> <p>二、发放标准：每人4箱椰蓉面包。</p> <p>三、发放时间： 公司将在12月26日12:00以后统一发放，请各部门人员接到领取通知时，按标准规范，有序的进行领取。当日有事外出无法领取的人员，请在其他工作日去行政部领取。</p> <p>特此通知！</p> | | |
| (盖章) |  <p>北京元祥食品有限公司 2020年12月26日</p> | |

| 出 库 单 | | 科技伴随 高效学习 | | | | | |
|-------------------|------|------------------|-----|--------|-----|---------|-----|
| No. 64883676 | | | | | | | |
| 购货单位： <u>员工福利</u> | | 2020 年 12 月 26 日 | | | | | |
| 编 号 | 品 名 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | 备 注 |
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 288 | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | | | |
| 仓库主管： 宁梅 | | 记账： 胡文萍 | | 保管： 宁梅 | | 经手人： 宁梅 | |
| | | | | | | 制单： 宁梅 | |

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | | | | |
|----|-----------|--------------------------|-----|------|---------------|---|---|---|---|---|---|---------------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 发放并分配职工福利 | 66020102 管理费用-职工薪酬-职工福利费 | 288 | | 1469.00000000 | | | | | | | |
| 2 | 发放并分配职工福利 | 66010102 销售费用-职工薪酬-职工福利费 | 288 | | 678.00000000 | | | | | | | |
| 3 | 发放并分配职工福利 | 53010104 研发支出-费用化支出-福利费 | 288 | | 339.00000000 | | | | | | | |
| 4 | 发放并分配职工福利 | 510112 制造费用-福利费 | 288 | | 5650.00000000 | | | | | | | |
| 5 | 发放并分配职工福利 | 221102 应付职工薪酬-福利费 | 288 | | | | | | | | | 8136.00000000 |

| | | | | | |
|-----------------|-----------|--------------------------------|--------------------|---------------|---------------|
| 6 | 发放并分配职工福利 | 221102 应付职工薪酬-福利费 | | 8136.00000000 | |
| 7 | 发放并分配职工福利 | 600101 主营业务收入-销售 一般货物及劳务13%... | 数量:288 单价:25.00 | | 7200.00000000 |
| 8 | 发放并分配职工福利 | 22210107 应交税费-应交增值税-销项税额 | | | 936.00000000 |
| 合计: 壹万陆仟贰佰柒拾贰元整 | | | | 16272.00 | 16272.00 |

【任务 2.38】

业务资料:

12 月 26 日, 委托上海德奥科技有限公司合作研发一项面包制作技术, 收到增值税专用发票并支付相关费用。

要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

说明:

生成 1 张记账凭证 (采集银行回单调整至其他票据类型)。

| | | | | | | | |
|-------------------|--|------------|---|-------------------|-------------|------------------|-----------|
| 3100191140 | | 上海增值税专用发票 | | 科技伴随 高效学习 | | | |
| No 43497040 | | 3100191140 | | 43497040 | | | |
| 机器编号: 96288812388 | | 发 票 联 | | 开票日期: 2020年12月26日 | | | |
| 购买方 | 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | 密 码 | 07613*03*97085*0*13#668-82-0 >*367#7993282#8#76*82100012 *9#-71#64627468*08233*7614*# -*#0*#2#-196->-85-8#3-5200 | | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 | 规格型号 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 全 额 | 税 率 | 税 额 |
| *研发和技术服务*研发费用 | | 次 | 1 | 160,000.00 | 160,000.00 | 6% | 9,600.00 |
| 合 计 | | | | | ¥160,000.00 | | ¥9,600.00 |
| 价税合计 (大写) | | 壹拾陆万玖仟陆佰元整 | | (小写) ¥169,600.00 | | | |
| 销售方 | 名称: 上海德奥科技有限公司 纳税人识别号: 91310000742116635A 地址、电话: 上海市嘉定工业区兴荣路788号021-31219880 开户行及账号: 工行上海江桥支行6222325683429649283 | 备 注 | 校验码 52118 02817 08248 65195 91310000742116635A 发票专用章 | | | 第三联: 发票联 购买方记账凭证 | |
| 收款人: 黄鑫 | | 复核: 张璟 | | 开票人: 孙权 | | | |

| 银行付讫 | | 付款申请书 | | 科技伴随 高效学习 |
|-------|-------------------------------------|-------------------|-------------|-----------|
| | | 2020 年 12 月 26 日填 | 字 | 号 |
| 收款单位 | 上海德奥科技有限公司 | | 付款原因 | |
| 账 号 | 6222325683429649283 | | 支付委托研发费用 | |
| 开 户 行 | 工行上海江桥支行 | | | |
| 金 额 | 零 佰 壹 拾 陆 万 玖 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 | | | |
| 附 件 | 张 | 金额(小写) | ¥169,600.00 | |
| 江斌 | | 王京 | | |
| 审 | | 财 | | |
| 批 | | 务 | | |
| 财务主管 | 王京 | 记账 | 胡文萍 | 复核 |
| | | | 王京 | 出纳 |
| | | | 赵顾素 | 制单 |
| | | | 曲钟琪 | |

| 中国工商银行 | | 科技伴随 凭证 |
|---|----------------------|-------------------------|
| 业务回单 (付款) | | |
| 日期: 2020 年 12 月 26 日 | 回单编号: 63893245298 | |
| 付款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 | 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行 | |
| 付款人账号(卡号): 6285020056872323 | | |
| 收款人户名: 上海德奥科技有限公司 | 收款人开户行: 工行上海江桥支行 | |
| 收款人账号(卡号): 6222325683429649283 | | |
| 金额: 壹拾陆万玖仟陆佰元整 | 小写: ¥169,600.00 元 | |
| 业务(产品)种类: | 凭证种类: 6807040698 | 凭证号码: 63025422701324898 |
| 摘要: 研发费用 | 用途: | 币种: 人民币 |
| 交易机构: 1192753854 | 记账柜员: 79739 | 交易代码: 11059 |
| 6222325683429649283 | | 渠道: |
|  | | |
| 本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 26 日 打印柜员: 6 验证码: 277649267225 | | |

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | |
|----------------|--------|----------------------------|----|------|---|---|---|---|-----------------|---|---|---|---|-----------------|--|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | |
| 1 | 委托研发费用 | 53010112 研发支出-费用化支出-委托研发费 | | | | | | | 160000.00000000 | | | | | | |
| 2 | 委托研发费用 | 22210101 应交税费-应交增值税 本期认证抵扣 | | | | | | | 9600.00000000 | | | | | | |
| 3 | 委托研发费用 | 100201 银行存款-工商银行872323 | | | | | | | | | | | | 169600.00000000 | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 壹拾陆万玖仟陆佰元整 | | | | | | | | | 169600.00 | | | | | 169600.00 | |

【任务 2.39】

业务资料:

12 月 28 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. 查询记账凭证并保存;
3. 审核记账凭证。

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | |
|----|----------------|-------------------|----|------|---|---|---|---|----------------|---|---|---|---|---------------|--|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | |
| 1 | 2020-12月折旧(摊销) | 510117 制造费用-折旧费 | | | | | | | 9689.60000000 | | | | | | |
| 2 | 2020-12月折旧(摊销) | 53010107 研发支出-费用化 | | | | | | | 489.60000000 | | | | | | |
| 3 | 2020-12月折旧(摊销) | 660107 销售费用-资产折旧 | | | | | | | 320.00000000 | | | | | | |
| 4 | 2020-12月折旧(摊销) | 660206 管理费用-资产折旧 | | | | | | | 20984.00000000 | | | | | | |
| 5 | 2020-12月折旧(摊销) | 160202 累计折旧-机器设备 | | | | | | | | | | | | 9449.60000000 | |

| | | | | | |
|------------------|----------------|------------------|--|----------|----------------|
| 6 | 2020-12月折旧(摊销) | 160203 累计折旧-办公家具 | | | 563.20000000 |
| 7 | 2020-12月折旧(摊销) | 160204 累计折旧-运输工具 | | | 19600.00000000 |
| 8 | 2020-12月折旧(摊销) | 160205 累计折旧-电子设备 | | | 1870.40000000 |
| 合计: 叁万壹仟肆佰捌拾叁元贰角 | | | | 31483.20 | 31483.20 |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | |
|------------|----------------|-------------------|----|---------------|-------------|---------------|-------------|
| | | | | 亿千百十万千百十元角分 | 亿千百十万千百十元角分 | 亿千百十万千百十元角分 | 亿千百十万千百十元角分 |
| 1 | 2020-12月折旧(摊销) | 660206 管理费用-资产折旧 | | 7500.00000000 | | | |
| 2 | 2020-12月折旧(摊销) | 170205 累计摊销-非专利技术 | | | | 7500.00000000 | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | |
| 合计: 柒仟伍佰元整 | | | | 7500.00 | | 7500.00 | |

【任务 2.40】

业务资料:

12月28日,将一辆自用面包车出售给北京鑫鑫汽车贸易有限公司,开具增值税普通发票,并结转交易净损益,款项暂未收到。

要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用资产管理模块进行资产清理;
3. 查询、填制记账凭证并保存;
4. 审核记账凭证。

说明:

生成3张记账凭证(采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型)。

科技伴随 高效学习

购 销 合 同

合同编号:85846623

购货单位(甲方):北京鑫鑫汽车贸易有限公司

供货单位(乙方):北京丰元祥食品有限公司

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 |
|-----------------|------|----|----|-----------|-----------|-----|------------|
| 面包车 | | 辆 | 1 | 60,000.00 | 60,000.00 | 13% | 67,800.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合计(大写) 陆万柒仟捌佰元整 | | | | | | | ¥67,800.00 |

二、交货方式和费用承担:交货方式:购货方自行提货,交货时间:2020年12月31日前,交货地点:北京市朝阳区幸福村25号楼1层,运费由购货方承担。

三、付款时间与付款方式:2021年1月23日以银行转账方式支付全部款项

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日内提出,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:

授权代表:江斌

地址:北京市朝阳区幸福村25号楼1层

地址:北京市房山区良乡镇京深路6号

电话:010-88254637

电话:010-68802272

日期:2020年12月28日

日期:2020年12月28日

固 定 资 产 处 置 申 请 单

科技伴随 高效学习

单位名称:北京丰元祥食品有限公司 日期:2020年12月28日

| | | | | | | | |
|---------|----------|------|-------------|---------|-------------|-----------|---|
| 固定资产名称 | 面包车 | 单位 | 辆 | 型号 | 普行M60 | 数量 | 1 |
| 资产编号 | 10012 | 停用时间 | 2020年12月28日 | 购建时间 | 2018年09月05日 | 存放地点 | |
| 已提折旧月数 | 27 | 原值 | 120,000.00 | 累计折旧 | | 64,800.00 | |
| 有效使用年限 | 48 | 月折旧额 | 2,400.00 | 净值 | | 55,200.00 | |
| 处置原因:出售 | | | | | | | |
| 财务部门意见: | 同意 王京 | | | 公司领导意见: | 同意 江斌 | | |

编制人:胡文萍

单位负责人:江斌

| | | | | | | | | |
|--|--|---|---------|--|-----------------|---|-----------|----------------|
| 011002100104 | | 北京 增值税普通发票 | | № 30957370 | | 科技伴随 高效学习 | | |
|  | |  | | 011002100104 30957370 | | 开票日期: 2020年12月28日 | | |
| 纳税人识别号: 911101022330884521 地址、电话: 北京市朝阳区幸福村25号楼1层010-68254637 开户行及账号: 工商银行北京市朝阳区支行62220033568995425 | | 名称: 北京鑫鑫汽车贸易有限公司 纳税人识别号: 911101022330884521 地址、电话: 北京市朝阳区幸福村25号楼1层010-68254637 开户行及账号: 工商银行北京市朝阳区支行62220033568995425 | | 密码: #6*70#844>—#742#79*1#5972>6 882>295*#2#90-6>*1>70#02*0#7 >84>241387#84#-9907*39*82>4* 143#200>51->5#7#06>394->509 | | 机器编号: 982888812388 | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *机动车*面包车 | | 规格型号 | 单位 辆 | 数量 1 | 单价 60,000.00 | 金额 60,000.00 | 税率 13% | 税额 7,800.00 |
| 合计 | | | | | | ¥60,000.00 | | ¥7,800.00 |
| 价税合计(大写) | | 陆万柒仟捌佰元整 | | (小写) ¥67,800.00 | | | | |
| 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995M 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995M 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 校验码 52118 02817 08248 68199 | |  | | |
| 收款人: 赵顾素 | | 复核: 胡文萍 | | 开票人: 赵顾素 | | 销售方: 赵顾素 | | |

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------|----------------|------------------|----|------|---|------|---|----------------|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-----------------|--|--|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | |
| 1 | 000011_面包车资产清理 | 1606 固定资产清理 | | | | | | 55200.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 000011_面包车资产清理 | 160204 累计折旧-运输工具 | | | | | | 64800.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 000011_面包车资产清理 | 160104 固定资产-运输工具 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 120000.00000000 | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 壹拾贰万元整 | | | | | | | | | 120000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | 120000.00 | | |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|-------|--------------------------|----|------|---|------|---|----------------|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----------------|--|--|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | |
| 1 | 出售面包车 | 1122 应收账款 北京鑫鑫汽车贸易有... | | | | | | 67800.00000000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 出售面包车 | 1606 固定资产清理 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 60000.00000000 | | |
| 3 | 出售面包车 | 22210107 应交税费-应交增值税-销项税额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 7800.00000000 | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 陆万柒仟捌佰元整 | | | | | | | | | 67800.00 | | | | | | | | | | | | | | | | 67800.00 | | |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | |
|------------|------------|-------------|----|------|---|---|---|---------------|------|---|---|---|---|---------------|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 结转固定资产处置损益 | 1606 固定资产清理 | | | | | | 4800.00000000 | | | | | | | | |
| 2 | 结转固定资产处置损益 | 6115 资产处置损益 | | | | | | | | | | | | 4800.00000000 | | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 肆仟捌佰元整 | | | | | | | | 4800.00 | | | | | | 4800.00 | | |

【任务 2.41-1】

业务资料:

12 月 30 日, 收到北京仓谷商贸有限公司支付的货款。

要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 填写并审批收款单;
2. 推送相关单据至会计核算系统。

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (收款)

日期: 2020 年 12 月 30 日 回单编号: 10586215140

付款人户名: 北京仓谷商贸有限公司 付款人开户行: 交通银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 110073243448021233245

收款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

收款人账号(卡号): 6285020056872323

金额: 玖拾伍万叁仟柒佰贰拾元整 小写: ¥953,720.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 5290649682 凭证号码: 47951412651482938

摘要: 货款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 8927169323 记账柜员: 74325 交易代码: 16645 渠道:

6285020056872323



中国工商银行北京良乡支行
电子回单
专用章

本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 30 日 打印柜员: 5 验证码: 420191972500

【参考答案】

收款单

| | |
|-------|------------|
| 单据日期 | 2020-12-30 |
| 收款类型 | 普通收款 |
| 经办人 | 赵顾素 |
| 客户 | 北京仓谷商贸有限公司 |
| 客户联系人 | 客户联系人 |
| 收款金额 | 953720.00 |

【任务 2.41-2】

业务资料：

12 月 30 日，收到北京仓谷商贸有限公司支付的货款。

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. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

说明：

启用供应链系统后，采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

中国工商银行 科技伴随 凭证

业务回单 (收款)

日期: 2020 年 12 月 30 日 回单编号: 10586215140

付款人户名: 北京仓谷商贸有限公司 付款人开户行: 交通银行北京朝阳支行
付款人账号(卡号): 110073243448021233245

收款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行
收款人账号(卡号): 6285020056872323

金额: 玖拾伍万叁仟柒佰贰拾元整 小写: ¥953,720.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 5290649682 凭证号码: 47951412651482938

摘要: 贷款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 8927169323 记账柜员: 74325 交易代码: 16645 渠道:

6285020056872323



中国工商银行北京良乡支行
电子回单
专用章

本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 30 日 打印柜员: 5 验证码: 420191972500

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | |
|------------------|-------|------------------------|----|------|---|---|---|---|-----------------|---|---|---|---|-----------------|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 |
| 1 | 收到贷款 | 100201 银行存款-工商银行872323 | ∨ | | | | | | 953720.00000000 | | | | | | |
| 2 | 收到贷款 | 1122 应收账款 ∨ 北京仓谷商贸有限公司 | | | | | | | | | | | | 953720.00000000 | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | ∨ | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | ∨ | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 玖拾伍万叁仟柒佰贰拾元整 | | | | | | | | | 953720.00 | | | | | 953720.00 | |

【任务 2.42】

业务资料:

12 月 30 日, 生产完工产品入库, 并盘点月末在产品数量。

要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 填写产成品入库单;
2. 录入月末在产品。

产成品入库单

科技伴随 高效学习

仓库：产成品库
编号：898

文庫单位：生产车间 2020 年 12 月 30 日

| 产品 编号 | 产品名称 | 规格 | 计量 单位 | 数量 | | 单位 成本 | 总成本 | 备注 |
|----------|------|----|----------|------|------|----------|-----|----|
| | | | | 送检 | 实收 | | | |
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 7792 | 7792 | | | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 1900 | 1900 | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 6370 | 6370 | | | |
| | | | | | | | | |

第二联
记账联

仓库主管：宁梅 保管员：宁梅 记账：胡文萍 制单：宁梅

月末在产品盘存表

科技伴随 高效学习

车间：生产车间 2020 年 12 月 30 日

| 名称 | 规格型号 | 计量单位 | 盘存数量 | 完工程度 | 备注 |
|------|------|------|------|------|----|
| 椰蓉面包 | | 箱 | 1816 | 50% | |
| 肉松面包 | | 箱 | 2600 | 50% | |

审核：陈辰 制表：任华铭

月末在产品盘存表

科技伴随 高效学习

车间：生产车间 2020 年 12 月 30 日

| 名称 | 规格型号 | 计量单位 | 盘存数量 | 完工程度 | 备注 |
|------|------|------|------|------|----|
| 抹茶面包 | | 箱 | 2860 | 50% | |
| | | | | | |

审核：陈辰 制表：任华铭

【参考答案】

| 完工产品入库单 | |
|---------|------------|
| 出入库类型 | 生产完工入库 |
| 仓库 | 产成品库 |
| 库管员 | 宁梅 |
| 入库时间 | 2020-12-30 |
| 生产部门 | 生产车间 |
| 总数量 | 16062 |

| | | | |
|---------|------|----|------|
| 成本中心 | 生产车间 | 存货 | 椰蓉面包 |
| 存货分类 | 产成品 | 数量 | 1816 |
| 完工程度(%) | 50 | | |

| | | | |
|---------|------|----|------|
| 成本中心 | 生产车间 | 存货 | 肉松面包 |
| 存货分类 | 产成品 | 数量 | 2600 |
| 完工程度(%) | 50 | | |

| | | | |
|---------|------|----|------|
| 成本中心 | 生产车间 | 存货 | 抹茶面包 |
| 存货分类 | 产成品 | 数量 | 2860 |
| 完工程度(%) | 50 | | |

【任务 2.43】

业务资料：

12 月 30 日，发出北京章奥商贸有限公司购买的货物，开具增值税专用发票。

要求：

一、在供应链系统完成下列操作：

1. 填写并审批发货申请单；
2. 填写发票申请单，审批后推送至票据管理系统；
3. 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. 查询记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

说明：

收货人信息：

电话：010-71324772

收货地址：北京市朝阳区王连街梁永路 33 号

| 出 库 单 | | | | | | | | 科技伴随 高效学习 |
|---|------|-----|-----|------------------|-----|-----|------------|-----------|
| No. 64883677 | | | | | | | | |
| 购货单位：北京章奥商贸有限公司 | | | | 2020 年 12 月 30 日 | | | | |
| 编 号 | 品 名 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | 备 注 | |
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 7500 | | | 第二联 记账联 | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 8000 | | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 12000 | | | | |
| | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | | | | |
| 仓库主管：宁梅 记账：胡文萍 保管：宁梅 经手人：宁梅 制单：宁梅 | | | | | | | | |

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | | | |
|-------------------|--------|--------------------------|---------------|----------------------|---|---|---|-----------------|---|---|---|---|-----------------|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 1 | 确认商品收入 | 1122 应收账款 | 北京章奥商贸有限公司 | | | | | 957675.00000000 | | | | | | |
| 2 | 确认商品收入 | 22210107 应交税费-应交增值税-销项税额 | | | | | | | | | | | 110175.00000000 | |
| 3 | 确认商品收入 | 600101 主营业务收入-销售 | 一般货物及劳务13%... | 数量:7500 单价:25.00 | | | | | | | | | 187500.00000000 | |
| 4 | 确认商品收入 | 600101 主营业务收入-销售 | 一般货物及劳务13%... | 数量:8000 单价:33.00 | | | | | | | | | 264000.00000000 | |
| 5 | 确认商品收入 | 600101 主营业务收入-销售 | 一般货物及劳务13%... | 数量:12000 单价:33.00 | | | | | | | | | 396000.00000000 | |
| 合计: 玖拾伍万柒仟陆佰柒拾伍元整 | | | | | | | | 957675.00 | | | | | 957675.00 | |

【任务 2.44-1】

业务资料：

12 月 30 日，收到北京玉志食品有限公司支付的货款。

要求：

在供应链系统完成下列操作：

1. 填写并审批收款单；
2. 推送相关单据至会计核算系统。

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (收款)

日期： 2020 年 12 月 30 日 回单编号： 17362341793

付款人户名： 北京玉志食品有限公司 付款人开户行： 交通银行北京大兴支行

付款人账号(卡号)： 110000374194209217828

收款人户名： 北京丰元祥食品有限公司 收款人开户行： 中国工商银行北京良乡支行

收款人账号(卡号)： 6285020056872323

金额： 壹佰壹拾伍万伍仟肆佰贰拾伍元整 小写： ¥1,155,425.00 元

业务(产品)种类： 凭证种类： 5968251247 凭证号码： 07584628216251114

摘要： 货款 用途： 币种： 人民币

交易机构： 9153864403 记账柜员： 06716 交易代码： 54518 渠道：



中国工商银行北京良乡支行
电子回单
专用章

本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期： 2020 年 12 月 30 日 打印柜员：4 验证码：074650421269

【参考答案】

收款单

单据日期

收款类型

经办人

客户

客户联系人

收款金额

【任务 2.44-2】

业务资料：

12 月 30 日，收到北京玉志食品有限公司支付的货款。

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. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

说明：

启用供应链系统后，采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

| 中国工商银行 | | 科技伴随 凭证 |
|---|----------------------|-------------------------|
| 业务回单 (收款) | | |
| 日期： 2020 年 12 月 30 日 | 回单编号： 17362341793 | |
| 付款人户名： 北京玉志食品有限公司 | 付款人开户行： 交通银行北京大兴支行 | |
| 付款人账号(卡号)： 110000374194209217828 | | |
| 收款人户名： 北京丰元祥食品有限公司 | 收款人开户行： 中国工商银行北京良乡支行 | |
| 收款人账号(卡号)： 6285020056872323 | | |
| 金额： 壹佰壹拾伍万伍仟肆佰贰拾伍元整 | 小写： ￥1,155,425.00 元 | |
| 业务(产品)种类： | 凭证种类： 5968251247 | 凭证号码： 07584628216251114 |
| 摘要： 货款 | 用途： | 币种： 人民币 |
| 交易机构： 9153864403 | 记账柜员： 06716 | 交易代码： 54518 |
| | | 渠道： |
|  | | |
| 本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期： 2020 年 12 月 30 日 打印柜员：4 验证码：074650421269 | | |

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | |
|---------------------|-------|------------------------|----|------|---|---|---|---|------------------|---|---|---|---|---|------------------|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 |
| 1 | 收到货款 | 100201 银行存款-工商银行872323 | | | | | | | 1155425.00000000 | | | | | | | |
| 2 | 收到货款 | 1122 应收账款 北京玉志食品有限公司 | | | | | | | | | | | | | 1155425.00000000 | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 壹佰壹拾伍万伍仟肆佰贰拾伍元整 | | | | | | | | | 1155425.00 | | | | | | 1155425.00 | |

【任务 2.45】

业务资料:

12 月 31 日, 支付并分配本月水电费。

要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

说明:

生成 1 张记账凭证 (采集银行回单调整至其他票据类型)。

| | | | | | | | |
|---|--|--|--|----------------------------|--|---------------------|--|
| 1100191140 | | 北京增值税专用发票 | | No 50803987 | | 科技伴随 高效学习 | |
| 1100191140 | | 北京 | | 50803987 | | 50803987 | |
| 机器编号: 982888812388 | | 发 票 联 | | 开票日期: 2020年12月31日 | | | |
| 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995M 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 密 码 *090783-722*995>>8%27#666*1 012%*33#36>1>2832#969#0*2#29 %72%566313680#3*#0-57#%*#*51 9-8693033205827-2856#196691# | | 区 | | 第三联: 发票联 购买方记账凭证 | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *供电*电费 | | 规格型号 | | 单 位 | | 数 量 | |
| | | | | 度 | | 21960 | |
| | | | | 单 价 | | 0.80 | |
| | | | | 金 额 | | 17,568.00 | |
| | | | | 税 率 | | 13% | |
| | | | | 税 额 | | 2,283.84 | |
| 合 计 | | | | | | ¥17,568.00 | |
| | | | | | | ¥2,283.84 | |
| 价税合计 (大写) | | 壹万玖仟捌佰伍拾壹元捌角肆分 | | (小写) ¥19,851.84 | | | |
| 名称: 北京市电力集团有限公司 纳税人识别号: 911101055010207016 地址、电话: 北京市朝阳区秦准路59号010-17381204 开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073164928649326429 | | 备 注 911101055010207016 北京市电力集团有限公司 发票专用章 | | 校验码 52118 02817 08248 6519 | | | |
| 收款人: 李子璇 | | 复核: 宋阳阳 | | 开票人: 杨晓伟 | | | |

科技伴随 高效学习

付款申请书

2020 年 12 月 31 日填 字 号

银行付讫

| | | | |
|-------|-------------------------------------|-------------------|------|
| 收款单位 | 北京市电力集团有限公司 | | 付款原因 |
| 账 号 | 110073164928649326429 | | 支付电费 |
| 开 户 行 | 交通银行北京朝阳支行 | | |
| 金 额 | 零 佰 零 拾 壹 万 玖 仟 捌 佰 伍 拾 壹 元 捌 角 肆 分 | | |
| 附 件 | 张 | 金额(小写) ¥19,851.84 | |
| 江斌 | 王京 | | |
| 审 | 财 | | |
| 批 | 务 | | |

财务主管 王京 记账 胡文萍 复核 王京 出纳 赵顾素 制单 胡文萍

科技伴随 凭证

中国工商银行

业务回单 (付款)

日期: 2020 年 12 月 31 日 回单编号: 48903086107

付款人户名: 北京丰元祥食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人户名: 北京市电力集团有限公司 收款人开户行: 交通银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 110073164928649326429

金额: 壹万玖仟捌佰伍拾壹元捌角肆分 小写: ¥19,851.84 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 4395701293 凭证号码: 75277283618681573

摘要: 电费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 7031231944 记账柜员: 02641 交易代码: 07686 渠道:

110073164928649326429



中国工商银行北京良乡支行
电子回单
专用章

本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 12 月 31 日 打印柜员: 4 验证码: 330507133540

外购电费分配表

| 受益对象 | 耗用量（度） |
|------|----------|
| 生产车间 | 18360.00 |
| 研发部 | 2600.00 |
| 管理部门 | 800.00 |
| 销售部门 | 200.00 |
| 合计 | 21960.00 |

制表：刘文轩

审核：江斌

1100191140

机器编号：982888812388

北京增值税专用发票

国家税务总局监制

发票联

№ 28358950

1100191140
28358950

科技伴随 高效学习

开票日期：2020年12月31日

| 购买方 名称：北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号：91110116256400995M 地址、电话：北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号：中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | 密 6-#2>##4-7**748*24*59253>96 4-#6374-0-33910927*%30*8868 *13%-8836%5>99-70#973-8*3987 B09494-858%84#741*3##%4>20-4 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*水冰雪*水费</td> <td></td> <td>吨</td> <td>1780</td> <td>4.20</td> <td>7,476.00</td> <td>9%</td> <td>672.84</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5">价税合计（大写）</td> <td colspan="3">捌仟壹佰肆拾捌元捌角肆分</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td colspan="3" style="text-align: right;">（小写）¥8,148.84</td> </tr> </tbody> </table> | 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 | *水冰雪*水费 | | 吨 | 1780 | 4.20 | 7,476.00 | 9% | 672.84 | 合 计 | | | | | | | | 价税合计（大写） | | | | | 捌仟壹佰肆拾捌元捌角肆分 | | | | | | | | （小写）¥8,148.84 | | |
|---|---|---|--------------|------|---------------|----|--------|----|----|----|---------|--|---|------|------|----------|----|--------|-----|--|--|--|--|--|--|--|----------|--|--|--|--|--------------|--|--|--|--|--|--|--|---------------|--|--|
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *水冰雪*水费 | | 吨 | 1780 | 4.20 | 7,476.00 | 9% | 672.84 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 价税合计（大写） | | | | | 捌仟壹佰肆拾捌元捌角肆分 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | （小写）¥8,148.84 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 销售方 名称：北京市自来水有限公司 纳税人识别号：911101053870113627 地址、电话：北京市朝阳区广营路96号010-17901928 开户行及账号：中国工商银行北京朝阳支行6222348293649265925 收款人：孟浩 复核：孙明 开票人：任晓娜 | 备 注 校验码 52118 02817 08248 6519 | 第三联：发票联 购买方记账凭证 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

银行付讫

付款申请书

2020 年 12 月 31 日填

科技伴随 高效学习

字 号

| | | |
|---------|-------------------------------------|------|
| 收款单位 | 北京市自来水有限公司 | 付款原因 |
| 账 号 | 6222348293649265925 | 支付水费 |
| 开 户 行 | 中国工商银行北京朝阳支行 | |
| 金 额 | 零 佰 零 拾 零 万 捌 仟 壹 佰 肆 拾 捌 元 捌 角 肆 分 | |
| 附 件 | 张 金额(小写) ¥8,148.84 | |
| 审 批 | 江斌 王京 | |
| 财 务 主 管 | 王京 | |
| 记 账 | 胡文萍 | |
| 复 核 | 王京 | |
| 出 纳 | 赵顾素 | |
| 制 单 | 胡文萍 | |

| | | | | | |
|---------------|-------|-------------------------|--------|---------------|----------------|
| 4 | 支付水电费 | 53010110 研发支出-费用化支出-水电费 | | 2710.00000000 | |
| 5 | 支付水电费 | 22210101 应交税费-应交增 | 本期认证抵扣 | 2956.68000000 | |
| 6 | 支付水电费 | 100201 银行存款-工商银行872323 | | | 28000.68000000 |
| 合计: 贰万捌仟元陆角捌分 | | | | 28000.68 | 28000.68 |

【任务 2.46】

业务资料:

12 月 31 日, 收到房屋租赁费发票, 并分配本月租金费用。

要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

| | | | | | | | | |
|---|---|--|-------------------------|--|------------------|------------------|----------|----------------|
|  | | 1100191140 北京增值税专用发票 北京 国家税务总局监制 发票联 | | 科技伴随 高效学习 No 69474156 1100191140 69474156 开票日期: 2020年12月31日 | | | | |
| 机器编号: 982888812388 | | 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | | 密 0627*558*>00203-3-8#3-604* 码 5>816>51%228**09291%*18*>0- 区 139078299>01>#1%56889#2#3-1 %518000*690%*0#1>2>7*98#22 | | | | |
| 购买方 名称: 北京丰元祥食品有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 | 货物或应税劳务、服务名称 *经营租赁*房屋租赁费 | 规格型号 | 单位 | 数量 1 | 单价 159,220.00 | 金额 159,220.00 | 税率 5% | 税额 7,961.00 |
| 合计 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹拾陆万柒仟壹佰捌拾壹元整 (小写) ¥167,181.00 | | | | | | | | |
| 销售方 名称: 北京丽达物业管理有限公司 纳税人识别号: 911101081011235264 地址、电话: 北京市海淀区西城东路136号010-23635206 开户行及账号: 交通银行北京海淀支行110004219205728535345 | 校验码 52118 02817 08248 65195 北京市房山区良乡镇京深路5号 | | 收款人: 程楠 复核: 汪清 开票人: 任晓佳 | | | | | |

办公楼租金分配表

| 受益对象 | 面积（平方米） |
|---------|---------|
| 生产车间管理部 | 1480 |
| 管理部门 | 394 |
| 研发部门 | 135 |
| 销售部门 | 86 |
| 合计 | 2095 |

制表：刘文轩

审核：江斌

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | |
|-------------------|------|---------------------------|----|------|---|------|---|-----------------|---|---|---|---|---|---|--|--|-----------------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | |
| 1 | 分配房租 | 660210 管理费用-租赁费 | | | | | | 29944.00000000 | | | | | | | | | |
| 2 | 分配房租 | 660110 销售费用-租赁费 | | | | | | 6536.00000000 | | | | | | | | | |
| 3 | 分配房租 | 53010109 研发支出-费用化支出-房屋租赁费 | | | | | | 10260.00000000 | | | | | | | | | |
| 4 | 分配房租 | 510102 制造费用-租赁费 | | | | | | 112480.00000000 | | | | | | | | | |
| 5 | 分配房租 | 22210101 应交税费-应交增值税 | | | | | | 7961.00000000 | | | | | | | | | |
| 6 | 分配房租 | 1123 预付账款 | | | | | | | | | | | | | | | 167181.00000000 |
| 合计: 壹拾陆万柒仟壹佰捌拾壹元整 | | | | | | | | 167181.00 | | | | | | | | | 167181.00 |

【任务 2.47】

业务资料：

12 月 31 日，汇总生产车间本月领用原材料。

要求：

在供应链系统完成下列操作：

填制一张材料出库单并保存。

| <u>领 料 单</u> | | | | | | | | 科技伴随 高效学习 | | | |
|--------------|---------|---------|-----|-----|--------|--------|------|------------------|--|---------|--|
| 领用部门: 生产车间 | | | | | | | | | | | |
| 仓库: 原材料库 | | | | | | | | 2020 年 12 月 31 日 | | 编号: 001 | |
| 编 号 | 类 别 | 材 料 名 称 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | | 实际成本 | | | | |
| | | | | | 请领 | 实发 | 单价 | 金额 | | | |
| 000001 | 原材料 | 高筋面粉 | | KG | 112292 | 112292 | | | | | |
| 000002 | 原材料 | 鸡蛋 | | KG | 5231 | 5231 | | | | | |
| 000003 | 原材料 | 乳粉 | | KG | 3354 | 3354 | | | | | |
| 000004 | 原材料 | 食用植物油 | | KG | 11230 | 11230 | | | | | |
| 000005 | 原材料 | 食用盐 | | KG | 1508 | 1508 | | | | | |
| 用 途 | 12月生产领用 | | | | 领料部门 | | | 发料部门 | | | |
| | | | | | 负责人 | 领料人 | 核准人 | 发料人 | | | |
| | | | | | 陈辰 | 任华铭 | 宁梅 | 薛谦 | | | |

第三联
记账联

| <u>领 料 单</u> | | | | | | | | 科技伴随 高效学习 | | | |
|--------------|---------|---------|-----|-----|-------|-------|------|------------------|--|---------|--|
| 领用部门: 生产车间 | | | | | | | | | | | |
| 仓库: 原材料库 | | | | | | | | 2020 年 12 月 31 日 | | 编号: 002 | |
| 编 号 | 类 别 | 材 料 名 称 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | | 实际成本 | | | | |
| | | | | | 请领 | 实发 | 单价 | 金额 | | | |
| 000006 | 原材料 | 酵母 | | KG | 1123 | 1123 | | | | | |
| 000007 | 原材料 | 白砂糖 | | KG | 11151 | 11151 | | | | | |
| 000008 | 原材料 | 矿泉水 | | KG | 68139 | 68139 | | | | | |
| 000009 | 原材料 | 椰蓉 | | KG | 11830 | 11830 | | | | | |
| 000010 | 原材料 | 肉松 | | KG | 11545 | 11545 | | | | | |
| 用 途 | 12月生产领用 | | | | 领料部门 | | | 发料部门 | | | |
| | | | | | 负责人 | 领料人 | 核准人 | 发料人 | | | |
| | | | | | 陈辰 | 任华铭 | 宁梅 | 薛谦 | | | |

第三联
记账联

| <u>领 料 单</u> | | | | | | | | 科技伴随 高效学习 | | | |
|--------------|---------|---------|-----|-----|---------|---------|------|------------------|--|---------|--|
| 领用部门: 生产车间 | | | | | | | | | | | |
| 仓库: 原材料库 | | | | | | | | 2020 年 12 月 31 日 | | 编号: 003 | |
| 编 号 | 类 别 | 材 料 名 称 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | | 实际成本 | | | | |
| | | | | | 请领 | 实发 | 单价 | 金额 | | | |
| 000011 | 原材料 | 抹茶粉 | | KG | 1843 | 1843 | | | | | |
| 000012 | 原材料 | 包装箱 | | 个 | 112292 | 112292 | | | | | |
| 000013 | 原材料 | 包装袋 | | 个 | 2245840 | 2245840 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 用 途 | 12月生产领用 | | | | 领料部门 | | | 发料部门 | | | |
| | | | | | 负责人 | 领料人 | 核准人 | 发料人 | | | |
| | | | | | 陈辰 | 任华铭 | 宁梅 | 薛谦 | | | |

第三联
记账联**【参考答案】**

| | |
|-------|--------------|
| 出入库类型 | 生产领用 |
| 领用部门 | 生产车间 |
| 领用人员 | 任华铭 |
| 仓库 | 原材料库 |
| 库管员 | 薛谦 |
| 项目 | 项目 |
| 出库时间 | 自 2020-12-31 |
| 总数量 | 2597378.00 |

【任务 2.48-1】

业务资料：

12 月 31 日，加计扣除农产品进项税额，并进行成本调整。

要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | |
|---------------|------------|--------------------------|-------------------------|---------------|---|---|---|---|---------------|---|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 农产品 领用加 | 22210101 应交税费-应交增值税-进项税额 | | 6660.80000000 | | | | | | | | | |
| 2 | 农产品 领用加 | 1403 原材料 | 高筋面粉 数量:0 单价:0.00 | | | | | | 5614.60000000 | | | | |
| 3 | 农产品 领用加 | 1403 原材料 | 鸡蛋 数量:0 单价:0.00 | | | | | | 1046.20000000 | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | |
| 合计: 陆仟陆佰陆拾元捌角 | | | | 6660.80 | | | | | 6660.80 | | | | |

【任务 2.48-2】

业务资料：

12 月 31 日，加计扣除农产品进项税额，并进行成本调整。

要求：

接上题，在供应链系统完成下列操作：

填写成本调整单并审核。

【参考答案】

| 成本调整单 | |
|--------|------------|
| 业务类型 | 成本调整 |
| 仓库 | 原材料库 |
| 成本调整时间 | 2020-12-31 |
| 单据来源 | 手动新增 |
| 总调整金额 | -6660.80 |

【任务 2.49】

业务资料：

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

要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 在智能工资模块中计算工资、社会保险费、住房公积金及个人所得税，并生成记账凭证；
2. 查询记账凭证并保存；
3. 审核记账凭证。

生产车间人工成本分配表

| 产品名称 | 分配标准（生产工时） |
|------|------------|
| 椰蓉面包 | 3850.00 |
| 肉松面包 | 4740.00 |
| 抹茶面包 | 5696.00 |
| 合计 | 14286.00 |

制表：任华铭

审核：陈辰

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|---------|--------------------------|------|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | | | | | | | | |
| 1 | 计提12月工资 | 500102 生产成本-直接人工 | 椰蓉面包 | | | | | | 9 | 3 | 0 | 7 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 计提12月工资 | 500102 生产成本-直接人工 | 肉松面包 | | | | | | 1 | 1 | 4 | 5 | 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 计提12月工资 | 500102 生产成本-直接人工 | 抹茶面包 | | | | | | 1 | 3 | 7 | 7 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 计提12月工资 | 510109 制造费用-职工工资 | ∨ | | | | | | 5 | 4 | 0 | 9 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 计提12月工资 | 53010101 研发支出-费用化支出-职工工资 | ∨ | | | | | | 5 | 1 | 1 | 4 | 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 计提12月工资 | 66010101 销售费用-职工薪酬-工资薪金 | ∨ | | | | | | 7 | 0 | 8 | 3 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 计提12月工资 | 66020101 管理费用-职工薪酬-工资薪金 | ∨ | | | | | | 1 | 6 | 1 | 2 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 计提12月工资 | 221101 应付职工薪酬-职工工资 | ∨ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 6 | 8 | 2 | 6 | 9 | 2 | | | | | | |
| 合计: 陆拾捌万贰仟陆佰玖拾贰元肆角陆分 | | | | | | | | | 6 | 8 | 2 | 6 | 9 | 2 | 4 | | | | | | | | 6 | 8 | 2 | 6 | 9 | 2 | 4 | | | | | |

2021 年全国职业院校技能大赛 高职组 “智能财税” 赛项赛题

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|---------------------|--------------|------------------|----|------|---|---|-----------|-----------|---|---|---|---|---|---|---|----------------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 代扣12月三险一金及个税 | 221101 应付职工薪酬-职工 | | | | | 135820.49 | 00000000 | | | | | | | | |
| 2 | 代扣12月三险一金及个税 | 224101 其他应付款-代扣代 | | | | | | | | | | | | | | 59914.80000000 |
| 3 | 代扣12月三险一金及个税 | 224102 其他应付款-代扣代 | | | | | | | | | | | | | | 70488.00000000 |
| 4 | 代扣12月三险一金及个税 | 222131 应交税费-应交个人 | | | | | | | | | | | | | | 5417.69000000 |
| 合计: 壹拾叁万伍仟捌佰贰拾元肆角玖分 | | | | | | | | 135820.49 | | | | | | | | 135820.49 |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|----|---------|--------------------------------|----|------|---|---|----------|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 计提12月公司 | 500102 生产成本-直接人工 椰蓉面包 | | | | | 37755.12 | 00000000 | | | | | | | | |
| 2 | 计提12月公司 | 500102 生产成本-直接人工 肉松面包 | | | | | 46482.92 | 00000000 | | | | | | | | |
| 3 | 计提12月公司 | 500102 生产成本-直接人工 抹茶面包 | | | | | 55857.96 | 00000000 | | | | | | | | |
| 4 | 计提12月公司 | 510110 制造费用-社会保险费 | | | | | 14344.80 | 00000000 | | | | | | | | |
| 5 | 计提12月公司 | 510111 制造费用-住房公积金 | | | | | 6192.00 | 00000000 | | | | | | | | |
| 6 | 计提12月公司 | 53010102 研发支出-费用化支出-社会保险费 | | | | | 7506.00 | 00000000 | | | | | | | | |
| 7 | 计提12月公司 | 53010103 研发支出-费用化支出-住房公积金 | | | | | 3240.00 | 00000000 | | | | | | | | |
| 8 | 计提12月公司 | 6601010501 销售费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | | | 8448.00 | 00000000 | | | | | | | | |
| 9 | 计提12月公司 | 6601010502 销售费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | | | 5280.00 | 00000000 | | | | | | | | |
| 10 | 计提12月公司 | 6601010503 销售费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | | | 422.40 | 00000000 | | | | | | | | |
| 11 | 计提12月公司 | 6601010504 销售费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | | | 105.60 | 00000000 | | | | | | | | |

| | | | | | |
|--------------------|---------|--------------------------------|--|----------------|----------------|
| 12 | 计提12月公司 | 6601010505 销售费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | 422.40000000 | |
| 13 | 计提12月公司 | 66010106 销售费用-职工薪酬-住房公积金 | | 6336.00000000 | |
| 14 | 计提12月公司 | 6602010501 管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | 16640.00000000 | |
| 15 | 计提12月公司 | 6602010502 管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | 10400.00000000 | |
| 16 | 计提12月公司 | 6602010503 管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | 832.00000000 | |
| 17 | 计提12月公司 | 6602010504 管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | 208.00000000 | |
| 18 | 计提12月公司 | 6602010505 管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | 832.00000000 | |
| 19 | 计提12月公司 | 66020106 管理费用-职工薪酬-住房公积金 | | 12480.00000000 | |
| 20 | 计提12月公司 | 22110301 应付职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-基 | | | 93984.00000000 |
| 21 | 计提12月公司 | 22110303 应付职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-基 | | | 58740.00000000 |
| 22 | 计提12月公司 | 22110305 应付职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-失 | | | 4699.20000000 |
| 23 | 计提12月公司 | 22110306 应付职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-生 | | | 4699.20000000 |
| 24 | 计提12月公司 | 22110307 应付职工薪酬-各类基本社会保障性缴款-工 | | | 1174.80000000 |
| 25 | 计提12月公司 | 221104 应付职工薪酬-住房公积金 | | | 70488.00000000 |
| 合计: 贰拾叁万叁仟柒佰捌拾伍元贰角 | | | | 233785.20 | 233785.20 |

【任务 2.50】

业务资料:

12月31日, 计提本月工会经费。

要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 手工填制记账凭证并保存;
2. 审核记账凭证。

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|--------------------|--------|--------------------------|------|------|---|---|---------------|------|---|---|---|---|---|---|----------------|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 计提工会经费 | 66020104 管理费用-职工薪酬-工会经费 | | | | | 3225.01000000 | | | | | | | | | |
| 2 | 计提工会经费 | 66010104 销售费用-职工薪酬-工会经费 | | | | | 1416.71000000 | | | | | | | | | |
| 3 | 计提工会经费 | 53010105 研发支出-费用化支出-工会经费 | | | | | 1023.00000000 | | | | | | | | | |
| 4 | 计提工会经费 | 510113 制造费用-工会经费 | | | | | 1081.88000000 | | | | | | | | | |
| 5 | 计提工会经费 | 500102 生产成本-直接人工 | 椰蓉面包 | | | | 1861.47000000 | | | | | | | | | |
| 6 | 计提工会经费 | 500102 生产成本-直接人工 | 肉松面包 | | | | 2291.78000000 | | | | | | | | | |
| 7 | 计提工会经费 | 500102 生产成本-直接人工 | 抹茶面包 | | | | 2754.00000000 | | | | | | | | | |
| 8 | 计提工会经费 | 221105 应付职工薪酬-工会经费 | | | | | | | | | | | | | 13653.85000000 | |
| 合计: 壹万叁仟陆佰伍拾叁元捌角伍分 | | | | | | | 13653.85 | | | | | | | | 13653.85 | |

【任务 2.51】

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. 手工填制记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

制造费用分配表

| 产品名称 | 分配标准（生产工时） |
|------|------------|
| 椰蓉面包 | 3850.00 |
| 肉松面包 | 4740.00 |
| 抹茶面包 | 5696.00 |
| 合计 | 14286.00 |

制表：任华铭

审核：陈辰

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|---------------------|--------|----------------------|------|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|-----------------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 结转制造费用 | 510112 制造费用-福利费 | | | | | | | | | | | | | | | 5650.00000000 |
| 2 | 结转制造费用 | 510114 制造费用-职工教育经费 | | | | | | | | | | | | | | | 15075.00000000 |
| 3 | 结转制造费用 | 510113 制造费用-工会经费 | | | | | | | | | | | | | | | 1081.88000000 |
| 4 | 结转制造费用 | 510102 制造费用-租赁费 | | | | | | | | | | | | | | | 112480.00000000 |
| 5 | 结转制造费用 | 510104 制造费用-水电费 | | | | | | | | | | | | | | | 21114.00000000 |
| 6 | 结转制造费用 | 510109 制造费用-职工工资 | | | | | | | | | | | | | | | 54094.20000000 |
| 7 | 结转制造费用 | 510110 制造费用-社会保险费 | | | | | | | | | | | | | | | 14344.80000000 |
| 8 | 结转制造费用 | 510111 制造费用-住房公积金 | | | | | | | | | | | | | | | 6192.00000000 |
| 9 | 结转制造费用 | 510117 制造费用-折旧费 | | | | | | | | | | | | | | | 9689.60000000 |
| 10 | 结转制造费用 | 510101 制造费用-办公用品及办公费 | | | | | | | | | | | | | | | 1537.30000000 |
| 11 | 结转制造费用 | 500103 生产成本-制造费用 | 椰蓉面包 | | | | | | | | | | | | | | 65017.94000000 |
| 12 | 结转制造费用 | 500103 生产成本-制造费用 | 肉松面包 | | | | | | | | | | | | | | 80048.06000000 |
| 13 | 结转制造费用 | 500103 生产成本-制造费用 | 抹茶面包 | | | | | | | | | | | | | | 96192.78000000 |
| 合计：贰拾肆万壹仟贰佰伍拾捌元柒角捌分 | | | | | | | | | | | | | | | | | 241258.78 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 241258.78 |

【任务 2.52】

业务资料：

12 月 31 日，盘点原材料库存数量。

要求：

在供应链系统完成下列操作：

根据账存数量与实盘数量的差额分析填写其他出库单、其他入库单。

说明：

如有填写其他入库单需推送单据至会计核算系统。

原材料盘点汇总表

编制单位：北京丰元祥食品有限公司

盘点部门：库管部

盘点日期：2020/12/31

| 原材料名称 | 计量单位 | 实盘数量 | 备注 |
|-------|------|-------|----|
| 乳粉 | KG | 300 | |
| 食用植物油 | KG | 1170 | |
| 食用盐 | KG | 42 | |
| 酵母 | KG | 617 | |
| 白砂糖 | KG | 11000 | |
| 矿泉水 | KG | 1711 | |
| 椰蓉 | KG | 70 | |
| 肉松 | KG | 935 | |
| 抹茶粉 | KG | 342 | |
| 包装箱 | 个 | 13608 | |
| 包装袋 | 个 | 55000 | |

监盘人：赵顾素

盘点人：宁梅

【参考答案】

| | | | |
|-------|--------------|-----|---------|
| 总金额 | 28.40 | 总数量 | 2840.00 |
| 入库时间 | 自 2020-12-31 | | |
| 出入库类型 | 盘盈入库 | 库管员 | 薛谦 |
| 仓库 | 原材料库 | | |

| 序号 | 总金额 | 数量 | 单价 | 操作 |
|----|-------|------|------|----|
| 1 | 28.40 | 2840 | 0.01 | |

【任务 2.53】

业务资料：

12 月 31 日，录入工费清单并进行成本月结。

要求：

在供应链系统完成下列操作：

1. 录入工费清单；
2. 进行成本月结。

【参考答案】

| | |
|-------------------|-----------|
| 供应链 - 成本管理 - 工费清单 | |
| 成本中心 | 生产车间 |
| 总工资(¥) | 492365.61 |
| 总制造费用(¥) | 241258.78 |

【任务 2.54-1】

业务资料：

12 月 31 日，在库存管理中进行月末结账。

要求：

在供应链系统完成下列操作：

进行月末结账。

【参考答案】

| | |
|------|-----------|
| 结账年月 | 自 2020-12 |
|------|-----------|

【任务 2.54-2】

业务资料：

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；
2. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

| 领 料 单 | | | | | | | | 科技伴随 高效学习 | |
|-----------|---------|------------------|-----|-----|--------|--------|------|-----------|--|
| 领用部门：生产车间 | | 2020 年 12 月 31 日 | | | | 编号：001 | | | |
| 仓库：原材料库 | | | | | | | | | |
| 编 号 | 类 别 | 材 料 名 称 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | | 实际成本 | | |
| | | | | | 请领 | 实发 | 单价 | 金额 | |
| 000001 | 原材料 | 高筋面粉 | | KG | 112292 | 112292 | | | |
| 000002 | 原材料 | 鸡蛋 | | KG | 5231 | 5231 | | | |
| 000003 | 原材料 | 乳粉 | | KG | 3354 | 3354 | | | |
| 000004 | 原材料 | 食用植物油 | | KG | 11230 | 11230 | | | |
| 000005 | 原材料 | 食用盐 | | KG | 1508 | 1508 | | | |
| 用 途 | 12月生产领用 | | | | 领料部门 | | 发料部门 | | |
| | | | 负责人 | 领料人 | 核准人 | 发料人 | | | |
| | | | 陈辰 | 任华铭 | 宁梅 | 薛谦 | | | |

 第三联
记账联

| 领 料 单 | | | | | | | | 科技伴随 高效学习 | |
|-----------|---------|------------------|-----|-----|-------|--------|------|-----------|--|
| 领用部门：生产车间 | | 2020 年 12 月 31 日 | | | | 编号：002 | | | |
| 仓库：原材料库 | | | | | | | | | |
| 编 号 | 类 别 | 材 料 名 称 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | | 实际成本 | | |
| | | | | | 请领 | 实发 | 单价 | 金额 | |
| 000006 | 原材料 | 酵母 | | KG | 1123 | 1123 | | | |
| 000007 | 原材料 | 白砂糖 | | KG | 11151 | 11151 | | | |
| 000008 | 原材料 | 矿泉水 | | KG | 68139 | 68139 | | | |
| 000009 | 原材料 | 椰蓉 | | KG | 11830 | 11830 | | | |
| 000010 | 原材料 | 肉松 | | KG | 11545 | 11545 | | | |
| 用 途 | 12月生产领用 | | | | 领料部门 | | 发料部门 | | |
| | | | 负责人 | 领料人 | 核准人 | 发料人 | | | |
| | | | 陈辰 | 任华铭 | 宁梅 | 薛谦 | | | |

 第三联
记账联

领 料 单

科技伴随 高效学习

领用部门：生产车间
 仓库：原材料库
 2020 年 12 月 31 日
 编号：003

| 编 号 | 类 别 | 材料名称 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | | 实际成本 | |
|--------|---------|------|-----|-----|---------|---------|------|-----|
| | | | | | 请领 | 实发 | 单价 | 金额 |
| 000011 | 原材料 | 抹茶粉 | | KG | 1843 | 1843 | | |
| 000012 | 原材料 | 包装箱 | | 个 | 112292 | 112292 | | |
| 000013 | 原材料 | 包装袋 | | 个 | 2245840 | 2245840 | | |
| | | | | | | | | |
| 用 途 | 12月生产领用 | | | | 领料部门 | | 发料部门 | |
| | | | | | 负责人 | 领料人 | 核准人 | 发料人 |
| | | | | | 陈辰 | 任华铭 | 宁梅 | 薛谦 |

第三联
记账联

产成品入库单

科技伴随 高效学习

交库单位：生产车间
 仓库：产成品库
 2020 年 12 月 09 日
 编号：896

| 产品 编号 | 产品名称 | 规格 | 计量 单位 | 数量 | | 单位 成本 | 总成本 | 备注 |
|----------|------|----|----------|-------|-------|----------|-----|----|
| | | | | 送检 | 实收 | | | |
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 14200 | 14200 | | | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 15300 | 15300 | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 14400 | 14400 | | | |
| | | | | | | | | |

仓库主管：宁梅 保管员：宁梅 记账：胡文萍 制单：宁梅

第二联
记账联

产成品入库单

科技伴随 高效学习

交库单位：生产车间
 仓库：产成品库
 2020 年 12 月 19 日
 编号：897

| 产品 编号 | 产品名称 | 规格 | 计量 单位 | 数量 | | 单位 成本 | 总成本 | 备注 |
|----------|------|----|----------|-------|-------|----------|-----|----|
| | | | | 送检 | 实收 | | | |
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 15600 | 15600 | | | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 21000 | 21000 | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 13400 | 13400 | | | |
| | | | | | | | | |

仓库主管：宁梅 保管员：宁梅 记账：胡文萍 制单：宁梅

第二联
记账联

产成品入库单

科技伴随 高效学习
仓库：产成品库
编号：898

文库单位：生产车间 2020 年 12 月 30 日

| 产品 编号 | 产品名称 | 规格 | 计量 单位 | 数量 | | 单位 成本 | 总成本 | 备注 |
|----------|------|----|----------|------|------|----------|-----|----|
| | | | | 送检 | 实收 | | | |
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 7792 | 7792 | | | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 1900 | 1900 | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 6370 | 6370 | | | |
| | | | | | | | | |

仓库主管：宁梅 保管员：宁梅 记账：胡文萍 制单：宁梅

第二联
记账联

出 库 单

科技伴随 高效学习
No. 64883673

购货单位：上海芳阿商贸有限公司 2020 年 12 月 10 日

| 编 号 | 品 名 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | 备 注 |
|--------|------|-----|-----|-------|-----|-----|-----|
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 8000 | | | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 18000 | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 5000 | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合 | | | | 计 | | | |

仓库主管：宁梅 记账：胡文萍 保管：宁梅 经手人：宁梅 制单：宁梅

第二联
记账联

出 库 单

科技伴随 高效学习
No. 64883674

购货单位：北京仓谷商贸有限公司 2020 年 12 月 21 日

| 编 号 | 品 名 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | 备 注 |
|--------|------|-----|-----|-------|-----|-----|-----|
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 10000 | | | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 12000 | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 6000 | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合 | | | | 计 | | | |

仓库主管：宁梅 记账：胡文萍 保管：宁梅 经手人：宁梅 制单：宁梅

第二联
记账联

科技伴随 高效学习
No. 64883675

出 库 单

购货单位: 北京玉志食品有限公司 2020 年 12 月 25 日

| 编 号 | 品 名 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | 备 注 |
|--------|------|-----|-----|-------|-----|-----|-----|
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 11000 | | | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 10000 | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 12500 | | | |
| 合 计 | | | | | | | |

仓库主管: 宁梅 记账: 胡文萍 保管: 宁梅 经手人: 宁梅 制单: 宁梅

第二联 记账联

科技伴随 高效学习
No. 64883676

出 库 单

购货单位: 员工福利 2020 年 12 月 26 日

| 编 号 | 品 名 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | 备 注 |
|--------|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 288 | | | |
| 合 计 | | | | | | | |

仓库主管: 宁梅 记账: 胡文萍 保管: 宁梅 经手人: 宁梅 制单: 宁梅

第二联 记账联

科技伴随 高效学习
No. 64883677

出 库 单

购货单位: 北京章奥商贸有限公司 2020 年 12 月 30 日

| 编 号 | 品 名 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | 备 注 |
|--------|------|-----|-----|-------|-----|-----|-----|
| 000014 | 椰蓉面包 | | 箱 | 7500 | | | |
| 000015 | 肉松面包 | | 箱 | 8000 | | | |
| 000016 | 抹茶面包 | | 箱 | 12000 | | | |
| 合 计 | | | | | | | |

仓库主管: 宁梅 记账: 胡文萍 保管: 宁梅 经手人: 宁梅 制单: 宁梅

第二联 记账联

【参考答案】

2021 年全国职业院校技能大赛 高职组 “智能财税” 赛项赛题

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | | |
|----|---------|------------------|------|----------------------|---|---|---|-----------------|---|---|---|-----------------|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 生产领用原材料 | 500101 生产成本-直接材料 | 椰蓉面包 | | | | | 565479.04000000 | | | | | |
| 2 | 生产领用原材料 | 500101 生产成本-直接材料 | 肉松面包 | | | | | 715454.46000000 | | | | | |
| 3 | 生产领用原材料 | 500101 生产成本-直接材料 | 抹茶面包 | | | | | 687609.70000000 | | | | | |
| 4 | 生产领用原材料 | 1403 原材料 | 高筋面粉 | 数量:112292 单价:4.95 | | | | | | | | 555845.40000000 | |
| 5 | 生产领用原材料 | 1403 原材料 | 鸡蛋 | 数量:5231 单价:19.80 | | | | | | | | 103573.80000000 | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|---------|----------|-------|----------------------|--|--|--|--|--|--|--|-----------------|--|
| 6 | 生产领用原材料 | 1403 原材料 | 乳粉 | 数量:3354 单价:8.00 | | | | | | | | 26832.00000000 | |
| 7 | 生产领用原材料 | 1403 原材料 | 食用植物油 | 数量:11230 单价:16.00 | | | | | | | | 179680.00000000 | |
| 8 | 生产领用原材料 | 1403 原材料 | 食用盐 | 数量:1508 单价:3.00 | | | | | | | | 4524.00000000 | |
| 9 | 生产领用原材料 | 1403 原材料 | 酵母 | 数量:1123 单价:20.00 | | | | | | | | 22460.00000000 | |
| 10 | 生产领用原材料 | 1403 原材料 | 白砂糖 | 数量:11151 单价:8.00 | | | | | | | | 89208.00000000 | |
| 11 | 生产领用原材料 | 1403 原材料 | 矿泉水 | 数量:68139 单价:1.60 | | | | | | | | 109022.40000000 | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|---------|----------|-----|-----------------------|--|--|--|------------|--|--|--|-----------------|--|
| 12 | 生产领用原材料 | 1403 原材料 | 椰蓉 | 数量:11830 单价:14.00 | | | | | | | | 165620.00000000 | |
| 13 | 生产领用原材料 | 1403 原材料 | 肉松 | 数量:11545 单价:30.00 | | | | | | | | 346350.00000000 | |
| 14 | 生产领用原材料 | 1403 原材料 | 抹茶粉 | 数量:1843 单价:180.00 | | | | | | | | 331740.00000000 | |
| 15 | 生产领用原材料 | 1403 原材料 | 包装箱 | 数量:112292 单价:0.10 | | | | | | | | 11229.20000000 | |
| 16 | 生产领用原材料 | 1403 原材料 | 包装袋 | 数量:2245840 单价:0.01 | | | | | | | | 22458.40000000 | |
| 合计: 壹佰玖拾陆万捌仟伍佰肆拾叁元贰角 | | | | | | | | 1968543.20 | | | | 1968543.20 | |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | | |
|----|--------|------------------|------|----------------------|---|---|---|-----------------|---|---|---|-----------------|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 生产完工入库 | 1405 库存商品 | 椰蓉面包 | 数量:14200 单价:20.50 | | | | 291100.00000000 | | | | | |
| 2 | 生产完工入库 | 1405 库存商品 | 肉松面包 | 数量:15300 单价:25.05 | | | | 383265.00000000 | | | | | |
| 3 | 生产完工入库 | 1405 库存商品 | 抹茶面包 | 数量:14400 单价:27.60 | | | | 397440.00000000 | | | | | |
| 4 | 生产完工入库 | 500101 生产成本-直接材料 | 椰蓉面包 | | | | | | | | | 215840.00000000 | |
| 5 | 生产完工入库 | 500102 生产成本-直接人工 | 椰蓉面包 | | | | | | | | | 50552.00000000 | |

2021 年全国职业院校技能大赛 高职组 “智能财税” 赛项赛题

| | | | | | |
|----|--------|------------------|------|--|-----------------|
| 6 | 生产完工入库 | 500103 生产成本-制造费用 | 椰蓉面包 | | 24708.00000000 |
| 7 | 生产完工入库 | 500101 生产成本-直接材料 | 肉松面包 | | 286110.00000000 |
| 8 | 生产完工入库 | 500102 生产成本-直接人工 | 肉松面包 | | 65178.00000000 |
| 9 | 生产完工入库 | 500103 生产成本-制造费用 | 肉松面包 | | 31977.00000000 |
| 10 | 生产完工入库 | 500101 生产成本-直接材料 | 抹茶面包 | | 278784.00000000 |
| 11 | 生产完工入库 | 500102 生产成本-直接人工 | 抹茶面包 | | 79632.00000000 |

| | | | | | |
|-------------------|--------|------------------|------|------------|----------------|
| 12 | 生产完工入库 | 500103 生产成本-制造费用 | 抹茶面包 | | 39024.00000000 |
| 合计: 壹佰零柒万壹仟捌佰零伍元整 | | | | 1071805.00 | 1071805.00 |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|--------------------|--------|------------------|------------------------------|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 1 | 生产完工入库 | 1405 库存商品 | 椰蓉面包 数量:15600 单价:20.50 | | | | | | 3 | 1 | 9 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 生产完工入库 | 1405 库存商品 | 肉松面包 数量:21000 单价:25.05 | | | | | | 5 | 2 | 6 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 生产完工入库 | 1405 库存商品 | 抹茶面包 数量:13400 单价:27.60 | | | | | | 3 | 6 | 9 | 8 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 生产完工入库 | 500101 生产成本-直接材料 | 椰蓉面包 | | | | | | | | | | | | | | 2 |
| 5 | 生产完工入库 | 500102 生产成本-直接人工 | 椰蓉面包 | | | | | | | | | | | | | | 5 |
| 6 | 生产完工入库 | 500103 生产成本-制造费用 | 椰蓉面包 | | | | | | | | | | | | | | 2 |
| 7 | 生产完工入库 | 500101 生产成本-直接材料 | 肉松面包 | | | | | | | | | | | | | | 3 |
| 8 | 生产完工入库 | 500102 生产成本-直接人工 | 肉松面包 | | | | | | | | | | | | | | 8 |
| 9 | 生产完工入库 | 500103 生产成本-制造费用 | 肉松面包 | | | | | | | | | | | | | | 4 |
| 10 | 生产完工入库 | 500101 生产成本-直接材料 | 抹茶面包 | | | | | | | | | | | | | | 2 |
| 11 | 生产完工入库 | 500102 生产成本-直接人工 | 抹茶面包 | | | | | | | | | | | | | | 7 |
| 12 | 生产完工入库 | 500103 生产成本-制造费用 | 抹茶面包 | | | | | | | | | | | | | | 3 |
| 合计: 壹佰贰拾壹万伍仟陆佰玖拾元整 | | | | | | | | | 1 | 2 | 1 | 5 | 6 | 9 | 0 | 0 | 0 |

2021 年全国职业院校技能大赛 高职组 “智能财税” 赛项赛题

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | |
|----|--------|------------------|------|---------------------|---|---|---|---|------|-----------------|---|---|---|---|---|-----------------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 |
| 1 | 生产完工入库 | 1405 库存商品 | 椰蓉面包 | 数量:7792 单价:20.50 | | | | | | 159736.00000000 | | | | | | |
| 2 | 生产完工入库 | 1405 库存商品 | 肉松面包 | 数量:1900 单价:25.05 | | | | | | 47595.00000000 | | | | | | |
| 3 | 生产完工入库 | 1405 库存商品 | 抹茶面包 | 数量:6370 单价:27.60 | | | | | | 175812.00000000 | | | | | | |
| 4 | 生产完工入库 | 500101 生产成本-直接材料 | 椰蓉面包 | | | | | | | | | | | | | 118438.40000000 |
| 5 | 生产完工入库 | 500102 生产成本-直接人工 | 椰蓉面包 | | | | | | | | | | | | | 27739.52000000 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--------|------------------|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----------------|
| 5 | 生产完工入库 | 500102 生产成本-直接人工 | 椰蓉面包 | | | | | | | | | | | | | 27739.52000000 |
| 6 | 生产完工入库 | 500103 生产成本-制造费用 | 椰蓉面包 | | | | | | | | | | | | | 13558.08000000 |
| 7 | 生产完工入库 | 500101 生产成本-直接材料 | 肉松面包 | | | | | | | | | | | | | 35530.00000000 |
| 8 | 生产完工入库 | 500102 生产成本-直接人工 | 肉松面包 | | | | | | | | | | | | | 8094.00000000 |
| 9 | 生产完工入库 | 500103 生产成本-制造费用 | 肉松面包 | | | | | | | | | | | | | 3971.00000000 |
| 10 | 生产完工入库 | 500101 生产成本-直接材料 | 抹茶面包 | | | | | | | | | | | | | 123323.20000000 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|--------|------------------|------|--|--|--|--|--|--|-----------|--|--|--|--|--|----------------|
| 11 | 生产完工入库 | 500102 生产成本-直接人工 | 抹茶面包 | | | | | | | | | | | | | 35226.10000000 |
| 12 | 生产完工入库 | 500103 生产成本-制造费用 | 抹茶面包 | | | | | | | | | | | | | 17262.70000000 |
| 合计: 叁拾捌万叁仟壹佰肆拾贰元玖角玖分玖毫玖厘 | | | | | | | | | | 383143.00 | | | | | | 383143.00 |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | |
|------------------|------|------------------|------|----------------------|---|---|---|---|------|-----------------|---|---|---|---|---|-----------------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 |
| 1 | 销售出库 | 640101 主营业务成本-销售 | 椰蓉面包 | 数量:8000 单价:20.49 | | | | | | 163920.00000000 | | | | | | |
| 2 | 销售出库 | 640101 主营业务成本-销售 | 肉松面包 | 数量:18000 单价:25.38 | | | | | | 456840.00000000 | | | | | | |
| 3 | 销售出库 | 640101 主营业务成本-销售 | 抹茶面包 | 数量:5000 单价:27.58 | | | | | | 137900.00000000 | | | | | | |
| 4 | 销售出库 | 1405 库存商品 | 椰蓉面包 | 数量:8000 单价:20.49 | | | | | | | | | | | | 163920.00000000 |
| 5 | 销售出库 | 1405 库存商品 | 肉松面包 | 数量:18000 单价:25.38 | | | | | | | | | | | | 456840.00000000 |
| 6 | 销售出库 | 1405 库存商品 | 抹茶面包 | 数量:5000 单价:27.58 | | | | | | | | | | | | 137900.00000000 |
| 合计: 柒拾伍万捌仟陆佰陆拾元整 | | | | | | | | | | 758660.00 | | | | | | 758660.00 |

2021 年全国职业院校技能大赛 高职组 “智能财税” 赛项赛题

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | |
|------------------|------|------------------|------|----------------------|-----------------|---|---|---|-----------------|---|---|---|
| | | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 |
| 1 | 销售出库 | 640101 主营业务成本-销售 | 椰蓉面包 | 数量:10000 单价:20.49 | 204900.00000000 | | | | | | | |
| 2 | 销售出库 | 640101 主营业务成本-销售 | 肉松面包 | 数量:12000 单价:25.38 | 304560.00000000 | | | | | | | |
| 3 | 销售出库 | 640101 主营业务成本-销售 | 抹茶面包 | 数量:6000 单价:27.58 | 165480.00000000 | | | | | | | |
| 4 | 销售出库 | 1405 库存商品 | 椰蓉面包 | 数量:10000 单价:20.49 | | | | | 204900.00000000 | | | |
| 5 | 销售出库 | 1405 库存商品 | 肉松面包 | 数量:12000 单价:25.38 | | | | | 304560.00000000 | | | |
| 6 | 销售出库 | 1405 库存商品 | 抹茶面包 | 数量:6000 单价:27.58 | | | | | 165480.00000000 | | | |
| 合计: 陆拾柒万肆仟玖佰肆拾元整 | | | | | 674940.00 | | | | 674940.00 | | | |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | |
|-------------------|------|------------------|------|----------------------|-----------------|---|---|---|-----------------|---|---|---|
| | | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 |
| 1 | 销售出库 | 640101 主营业务成本-销售 | 椰蓉面包 | 数量:7500 单价:20.49 | 153675.00000000 | | | | | | | |
| 2 | 销售出库 | 640101 主营业务成本-销售 | 肉松面包 | 数量:8000 单价:25.38 | 203040.00000000 | | | | | | | |
| 3 | 销售出库 | 640101 主营业务成本-销售 | 抹茶面包 | 数量:12000 单价:27.58 | 330960.00000000 | | | | | | | |
| 4 | 销售出库 | 1405 库存商品 | 椰蓉面包 | 数量:7500 单价:20.49 | | | | | 153675.00000000 | | | |
| 5 | 销售出库 | 1405 库存商品 | 肉松面包 | 数量:8000 单价:25.38 | | | | | 203040.00000000 | | | |
| 6 | 销售出库 | 1405 库存商品 | 抹茶面包 | 数量:12000 单价:27.58 | | | | | 330960.00000000 | | | |
| 合计: 陆拾捌万柒仟陆佰柒拾伍元整 | | | | | 687675.00 | | | | 687675.00 | | | |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | |
|----|------|------------------|------|----------------------|-----------------|---|---|---|-----------------|---|---|---|
| | | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 |
| 1 | 销售出库 | 640101 主营业务成本-销售 | 椰蓉面包 | 数量:11000 单价:20.49 | 225390.00000000 | | | | | | | |
| 2 | 销售出库 | 640101 主营业务成本-销售 | 肉松面包 | 数量:10000 单价:25.38 | 253800.00000000 | | | | | | | |
| 3 | 销售出库 | 640101 主营业务成本-销售 | 抹茶面包 | 数量:12500 单价:27.58 | 344750.00000000 | | | | | | | |
| 4 | 销售出库 | 1405 库存商品 | 椰蓉面包 | 数量:11000 单价:20.49 | | | | | 225390.00000000 | | | |

| | | | | | | |
|-----------------|------|-----------|------|----------------------|-----------|-----------------|
| 5 | 销售出库 | 1405 库存商品 | 肉松面包 | 数量:10000 单价:25.38 | | 253800.00000000 |
| 6 | 销售出库 | 1405 库存商品 | 抹茶面包 | 数量:12500 单价:27.58 | | 344750.00000000 |
| 合计:捌拾贰万叁仟玖佰肆拾元整 | | | | | 823940.00 | 823940.00 |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | |
|----------------|-------|------------------|------|--------------------|---------------|---------|---------------|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 |
| 1 | 其他出库 | 640101 主营业务成本-销售 | 椰蓉面包 | 数量:288 单价:20.49 | 5901.12000000 | | | | | |
| 2 | 其他出库 | 1405 库存商品 | 椰蓉面包 | 数量:288 单价:20.49 | | | 5901.12000000 | | | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | |
| 合计:伍仟玖佰零壹元壹角贰分 | | | | | 5901.12 | 5901.12 | | | | |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | |
|-------------|-------|--------------------------|-----|-------------------|---------------|---------|---------------|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 |
| 1 | 盘亏出库 | 190101 待处理财产损益-待处理流动资产损益 | | | 5960.00000000 | | | | | |
| 2 | 盘亏出库 | 1403 原材料 | 乳粉 | 数量:46 单价:8.00 | | | 368.00000000 | | | |
| 3 | 盘亏出库 | 1403 原材料 | 白砂糖 | 数量:699 单价:8.00 | | | 5592.00000000 | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | |
| 合计:伍仟玖佰陆拾元整 | | | | | 5960.00 | 5960.00 | | | | |

【任务 2.55】

业务资料:

12 月 31 日, 原材料清查审批处理。

要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 手工填制记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

说明:

生成 2 张记账凭证。

原材料盘亏审批处理决定

公司于2020年12月31日对原材料进行盘点清查，经查发生的盘亏损失属于管理不善造成，且该批原材料在购进时已取得增值税专用发票，盘点情况详见盘点汇总表。
处理意见如下：由库管员薛谦赔偿5000.00元，剩余损失由公司承担。

北京元祥食品有限公司

2020年12月31日



原材料盘盈审批处理决定

公司于2020年12月31日对原材料进行盘点清查，经查发生的盘盈属于收发计量方面的错误，盘点情况详见盘点汇总表。

北京元祥食品有限公司

2020年 12月 31日

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|----------------|---------|----------------------------|----|------|---|---|---|---|---------------|---|---|---|---|---|---|---|---------------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 1 | 原材料盘亏处理 | 660207 管理费用-财产损耗、盘亏和毁损损失 | | | | | | | 1734.80000000 | | | | | | | | |
| 2 | 原材料盘亏处理 | 122101 其他应收款-内部往来 薛谦 | | | | | | | 5000.00000000 | | | | | | | | |
| 3 | 原材料盘亏处理 | 190101 待处理财产损益-待处理流动资产损益 | | | | | | | | | | | | | | | 5960.00000000 |
| 4 | 原材料盘亏处理 | 22210109 应交税费-应交增值税-进项税额转出 | | | | | | | | | | | | | | | 774.80000000 |
| 合计: 陆仟柒佰叁拾肆元捌角 | | | | | | | | | 6734.80 | | | | | | | | 6734.80 |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | 贷方金额 |
|-----|---------|------------------|----|--------------|-------------|
| | | | | 亿千百十万千百十元角分 | 亿千百十万千百十元角分 |
| 1 | 原材料盘盈处理 | 190101 待处理财产损益-待 | | 28.40000000 | |
| 2 | 原材料盘盈处理 | 660208 管理费用-办公费 | | -28.40000000 | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | |
| 合计: | | | | 0.00 | 0.00 |

【任务 2.56】

业务资料:

12 月 31 日, 根据被投资单位北京中天联创有限公司的 2020 年度利润表调整长期股权投资账面价值。

要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 手工填制记账凭证并保存;
2. 审核记账凭证。

说明:

1. 生成 1 张记账凭证;
2. 利润表见附件。

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | 贷方金额 |
|--------------------|------------|------------------|----|-----------------|-----------------|
| | | | | 亿千百十万千百十元角分 | 亿千百十万千百十元角分 |
| 1 | 长期股权投资损益调整 | 151102 长期股权投资-损益 | | 484895.70000000 | |
| 2 | 长期股权投资损益调整 | 611101 投资收益-权益法持 | | | 484895.70000000 |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | |
| 合计: 肆拾捌万肆仟捌佰玖拾伍元柒角 | | | | 484895.70 | 484895.70 |

【任务 2.57】

业务资料：

12 月 31 日，计提本月应支付的剩余短期借款利息。

要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | |
|------------|----------------------|------------------|----|------|---|---|---|---------------|------|---|---|---|---|---------------|--|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | |
| 1 | 计提本月应支付的 剩余短期借款利息 | 660302 财务费用-利息支出 | | | | | | 1800.00000000 | | | | | | | |
| 2 | 计提本月应支付的 剩余短期借款利息 | 2231 应付利息 | | | | | | | | | | | | 1800.00000000 | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 壹仟捌佰元整 | | | | | | | | 1800.00 | | | | | | 1800.00 | |

【任务 2.58】

业务资料：

12 月 31 日，本公司无形资产出现减值迹象，经减值测试，预计其公允价值 162 万元，处置费用为 3.5 万元，预计未来现金流量的现值为 160 万元，不考虑其他因素。

要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | | | | | | |
|------------|--------|---------------|----|------|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 1 | 无形资产减值 | 6701 资产减值损失 | | 9 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 无形资产减值 | 1703 无形资产减值准备 | | | | | | | | 9 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计: 玖万伍仟元整 | | | | | | | | | | 9 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

任务三：期末事项处理

工作任务

对北京丰元祥食品有限公司 2020 年 12 月份业务进行期末事项处理。

【任务 3.1】

12 月 31 日，结转本月研发支出。

要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | | | | | | |
|----|--------|-------------------|----|------|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 1 | 结转研发支出 | 660222 管理费用-研发费用 | | 2 | 3 | 7 | 6 | 2 | 2 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 结转研发支出 | 53010101 研发支出-费用化 | | | | | | | | 5 | 1 | 4 | 9 | 9 | 6 | 0 | 0 |
| 3 | 结转研发支出 | 53010102 研发支出-费用化 | | | | | | | | 7 | 5 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 结转研发支出 | 53010103 研发支出-费用化 | | | | | | | | 3 | 2 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 结转研发支出 | 53010104 研发支出-费用化 | | | | | | | | 3 | 3 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|--------------------|--------|-------------------|--|-----------|-----------------|
| 6 | 结转研发支出 | 53010105 研发支出-费用化 | | | 1023.00000000 |
| 7 | 结转研发支出 | 53010106 研发支出-费用化 | | | 904.50000000 |
| 8 | 结转研发支出 | 53010107 研发支出-费用化 | | | 489.60000000 |
| 9 | 结转研发支出 | 53010109 研发支出-费用化 | | | 10260.00000000 |
| 10 | 结转研发支出 | 53010110 研发支出-费用化 | | | 2710.00000000 |
| 11 | 结转研发支出 | 53010112 研发支出-费用化 | | | 160000.00000000 |
| 合计: 贰拾叁万柒仟陆佰贰拾贰元陆分 | | | | 237622.06 | 237622.06 |

【任务 3.2】

12 月 31 日, 结转本月未交增值税。

要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 生成记账凭证并保存;
2. 审核记账凭证。

说明:

1. 自动生成结转未交增值税记账凭证;
2. 手工填制“应交税费-应交增值税”结平记账凭证。

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | 贷方金额 |
|-------------------|-----------|-------------------|----|-----------------|-----------------|
| | | | | 亿千百万千百十元角分 | 亿千百万千百十元角分 |
| 1 | 结平本月应交增值税 | 22210107 应交税费-应交增 | | 480506.00000000 | |
| 2 | 结平本月应交增值税 | 22210109 应交税费-应交增 | | 774.80000000 | |
| 3 | 结平本月应交增值税 | 22210101 应交税费-应交增 | | | 196158.14000000 |
| 4 | 结平本月应交增值税 | 22210104 应交税费-应交增 | | | 280.00000000 |
| 5 | 结平本月应交增值税 | 22210106 应交税费-应交增 | | | 284842.66000000 |
| 合计: 肆拾捌万壹仟贰佰捌拾元捌角 | | | | 481280.80 | 481280.80 |

【任务 3.3】

12 月 31 日，计提城市建设维护税、教育费附加、地方教育附加。

要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | | | | | | | | |
|--------------------|---------|------------------|----|------|---|------|---|----------------|---|---|---|---|---|---|--|--|----------------|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | |
| 1 | 计提税金及附加 | 640303 税金及附加-城市建 | | | | | | 20216.34000000 | | | | | | | | | |
| 2 | 计提税金及附加 | 640304 税金及附加-教育费 | | | | | | 8664.15000000 | | | | | | | | | |
| 3 | 计提税金及附加 | 640307 税金及附加-地方教 | | | | | | 5776.10000000 | | | | | | | | | |
| 4 | 计提税金及附加 | 222126 应交税费-应交城市 | | | | | | | | | | | | | | | 20216.34000000 |
| 5 | 计提税金及附加 | 222127 应交税费-应交教育 | | | | | | | | | | | | | | | 8664.15000000 |
| 6 | 计提税金及附加 | 222133 应交税费-应交地方 | | | | | | | | | | | | | | | 5776.10000000 |
| 合计: 叁万肆仟陆佰伍拾陆元伍角玖分 | | | | | | | | 34656.59 | | | | | | | | | 34656.59 |

【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. 手工填制记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | 贷方金额 |
|-------------------|-----------|------------------|----|----------------|----------------|
| | | | | 亿千百十万千百十元角分 | 亿千百十万千百十元角分 |
| 1 | 计提本月企业所得税 | 6801 所得税费用 | | 37305.17000000 | |
| 2 | 计提本月企业所得税 | 222124 应交税费-应交所得 | | | 37305.17000000 |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | |
| 合计: 叁万柒仟叁佰零伍元壹角柒分 | | | | 37305.17 | 37305.17 |

【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. 生成记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | 贷方金额 |
|----|----------|-------------------|----|------------------|---------------|
| | | | | 亿千百十万千百十元角分 | 亿千百十万千百十元角分 |
| 1 | 12月份损益结转 | 4103 本年利润 | | 3865858.94000000 | |
| 2 | 12月份损益结转 | 660212 管理费用-差旅费 | | | 4071.04000000 |
| 3 | 12月份损益结转 | 660204 管理费用-业务招待费 | | | 1908.00000000 |
| 4 | 12月份损益结转 | 660208 管理费用-办公费 | | | 3991.60000000 |
| 5 | 12月份损益结转 | 660302 财务费用-利息支出 | | | 6000.00000000 |

2021 年全国职业院校技能大赛 高职组 “智能财税” 赛项赛题

| | | | | | | |
|----|----------|---------------------------|------|----------------------|--|------------------|
| 6 | 12月份损益结转 | 660105 销售费用-广告费和业务宣传费 | | | | 120000.00000000 |
| 7 | 12月份损益结转 | 66020103 管理费用-职工薪酬-职工教育经费 | | | | 3919.50000000 |
| 8 | 12月份损益结转 | 66010103 销售费用-职工薪酬-职工教育经费 | | | | 1809.00000000 |
| 9 | 12月份损益结转 | 66020102 管理费用-职工薪酬-职工福利费 | | | | 1469.00000000 |
| 10 | 12月份损益结转 | 66010102 销售费用-职工薪酬-职工福利费 | | | | 678.00000000 |
| 11 | 12月份损益结转 | 660206 管理费用-资产折旧摊销费 | | | | 28484.00000000 |
| 12 | 12月份损益结转 | 660107 销售费用-资产折旧摊销费 | | | | 320.00000000 |
| 13 | 12月份损益结转 | 660109 销售费用-办公费 | | | | 160.00000000 |
| 14 | 12月份损益结转 | 660210 管理费用-租赁费 | | | | 29944.00000000 |
| 15 | 12月份损益结转 | 660110 销售费用-租赁费 | | | | 6536.00000000 |
| 16 | 12月份损益结转 | 66020104 管理费用-职工薪酬-工会经费 | | | | 3225.01000000 |
| 17 | 12月份损益结转 | 66010104 销售费用-职工薪酬-工会经费 | | | | 1416.71000000 |
| 18 | 12月份损益结转 | 640101 主营业务成本-销售 | 椰蓉面包 | 数量:36788 单价:20.49 | | 753786.12000000 |
| 19 | 12月份损益结转 | 640101 主营业务成本-销售 | 肉松面包 | 数量:48000 单价:25.38 | | 1218240.00000000 |
| 20 | 12月份损益结转 | 640101 主营业务成本-销售 | 抹茶面包 | 数量:35500 单价:27.58 | | 979090.00000000 |
| 21 | 12月份损益结转 | 660207 管理费用-财产损耗、盘亏和毁损损失 | | | | 1734.80000000 |
| 22 | 12月份损益结转 | 6701 资产减值损失 | | | | 95000.00000000 |
| 23 | 12月份损益结转 | 660222 管理费用-研发费用 | | | | 237622.06000000 |
| 24 | 12月份损益结转 | 640303 税金及附加-城市建设维护税 | | | | 20216.34000000 |
| 25 | 12月份损益结转 | 640304 税金及附加-教育费附加 | | | | 8664.15000000 |
| 26 | 12月份损益结转 | 640307 税金及附加-地方教育附加 | | | | 5776.10000000 |

2021 年全国职业院校技能大赛 高职组 “智能财税” 赛项赛题

| | | | | | |
|----|----------|--------------------------------|--|--|-----------------|
| 27 | 12月份损益结转 | 66010101 销售费用-职工薪酬-工资薪金 | | | 70835.56000000 |
| 28 | 12月份损益结转 | 66020101 管理费用-职工薪酬-工资薪金 | | | 161250.38000000 |
| 29 | 12月份损益结转 | 6601010501 销售费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | 8448.00000000 |
| 30 | 12月份损益结转 | 6601010502 销售费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | 5280.00000000 |
| 31 | 12月份损益结转 | 6601010503 销售费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | 422.40000000 |
| 32 | 12月份损益结转 | 6601010504 销售费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | 105.60000000 |
| 33 | 12月份损益结转 | 6601010505 销售费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | 422.40000000 |

| | | | | | |
|----|----------|--------------------------------|--|--|----------------|
| 34 | 12月份损益结转 | 66010106 销售费用-职工薪酬-住房公积金 | | | 6336.00000000 |
| 35 | 12月份损益结转 | 6602010501 管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | 16640.00000000 |
| 36 | 12月份损益结转 | 6602010502 管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | 10400.00000000 |
| 37 | 12月份损益结转 | 6602010503 管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | 832.00000000 |
| 38 | 12月份损益结转 | 6602010504 管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | 208.00000000 |
| 39 | 12月份损益结转 | 6602010505 管理费用-职工薪酬-各类基本社会保障性 | | | 832.00000000 |

| | | | | | |
|----------------------------|----------|--------------------------|--|--|----------------|
| 40 | 12月份损益结转 | 66020106 管理费用-职工薪酬-住房公积金 | | | 12480.00000000 |
| 41 | 12月份损益结转 | 6801 所得税费用 | | | 37305.17000000 |
| 合计: 叁佰捌拾陆万伍仟捌佰伍拾捌元玖角叁分玖毫玖厘 | | | | | 3865858.94 |
| | | | | | 3865858.94 |

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|----|----------|------------------|------|----------------------|---|------|---|------------------|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 1 | 12月份损益结转 | 600101 主营业务收入-销售 | 肉松面包 | 数量:48000 单价:31.21 | | | | 1498000.00000000 | | | | | | |
| 2 | 12月份损益结转 | 600101 主营业务收入-销售 | 椰蓉面包 | 数量:36788 单价:25.00 | | | | 919700.00000000 | | | | | | |
| 3 | 12月份损益结转 | 600101 主营业务收入-销售 | 抹茶面包 | 数量:35500 单价:34.32 | | | | 1218500.00000000 | | | | | | |
| 4 | 12月份损益结转 | 6115 资产处置损益 | | | | | | 4800.00000000 | | | | | | |

| | | | | |
|-----------------------|----------|---------------------|-----------------|------------------|
| 5 | 12月份损益结转 | 611103 投资收益-处置收益 | 75709.74000000 | |
| 6 | 12月份损益结转 | 611101 投资收益-权益法持有收益 | 484895.70000000 | |
| 7 | 12月份损益结转 | 4103 本年利润 | | 4201605.44000000 |
| 合计: 肆佰贰拾万零壹仟陆佰零伍元肆角肆分 | | | 4201605.44 | 4201605.44 |

【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. 手工填制记账凭证并保存;
2. 审核记账凭证。

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | | 贷方金额 | | | | |
|------------------------|--------|------------------|----|------------------|---|------------------|---|---|---|---|
| | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 |
| 1 | 结转本年利润 | 4103 本年利润 | | 2642568.66000000 | | | | | | |
| 2 | 结转本年利润 | 410411 利润分配-未分配利 | | | | 2642568.66000000 | | | | |
| 3 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | |
| 4 | 请输入摘要 | 请选择 | | | | | | | | |
| 合计: 贰佰陆拾肆万贰仟伍佰陆拾捌元陆角陆分 | | | | 2642568.66 | | 2642568.66 | | | | |

【任务 3.7】

12月31日, 提取并结转法定盈余公积。

要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 手工填制记账凭证并保存;
2. 审核记账凭证。

【参考答案】

| 序号 | 摘要 | 会计科目 | 数量 | 借方金额 | 贷方金额 |
|----------------------|----------|------------------|----|-----------------|-----------------|
| | | | | 亿千百十万千百十元角分 | 亿千百十万千百十元角分 |
| 1 | 提取法定盈余公积 | 410411 利润分配-未分配利 | | 264256.87000000 | |
| 2 | 提取法定盈余公积 | 410401 利润分配-提取法定 | | | 264256.87000000 |
| 3 | 提取法定盈余公积 | 410401 利润分配-提取法定 | | 264256.87000000 | |
| 4 | 提取法定盈余公积 | 410101 盈余公积-法定盈余 | | | 264256.87000000 |
| 合计: 伍拾贰万捌仟伍佰壹拾叁元柒角肆分 | | | | 528513.74 | 528513.74 |

【任务 3.8】

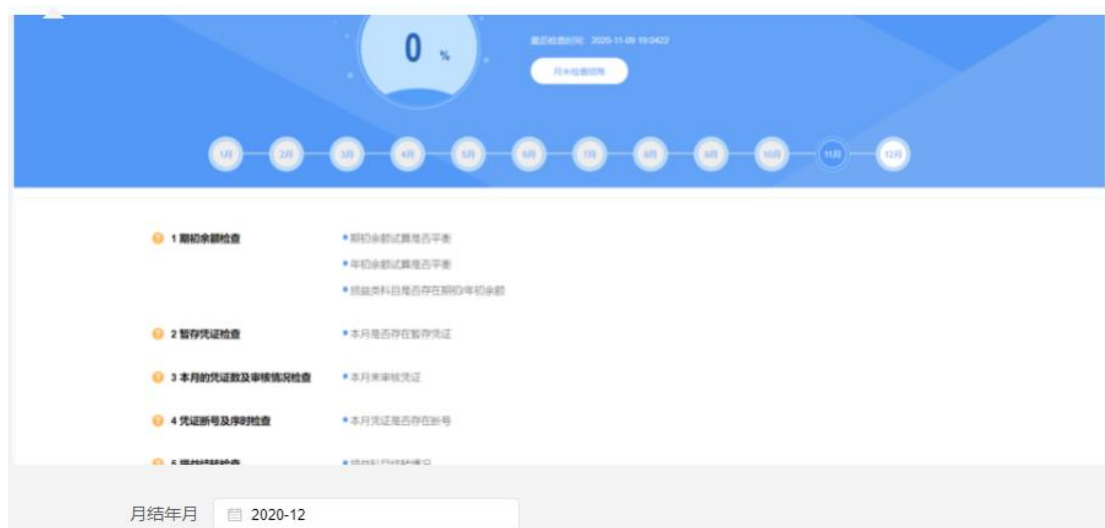
2021 年 1 月 5 日, 进行月末结账。

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。

【参考答案】



任务四：纳税申报表编制

工作任务

对北京丰元祥食品有限公司增值税月度申报表, 城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加月度申报表, 企业所得税季度预缴申报表进行编制及申报。

【任务 4.1】

2021 年 1 月 6 日，编制 2020 年 12 月份增值税申报表，进行纳税申报。

要求：

在涉税服务系统完成下列操作：

1. 完善增值税申报表并保存；
2. 审核增值税申报表并申报。

说明：

本年累计列金额需通过填列“期初取数”获取。

【参考答案】

增 值 税 纳 税 申 报 表 (适用于增值税一般纳税人)

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 2020 年 12 月 1 日到 2020 年 12 月 31 日

金额单位：元至角分

| 纳税人识别号： | 91110116256400995N | | 所属行业： | | | |
|---------------|---------------------|---------------------|------------|-------------|------|------|
| 纳税人名称 (公章) | 北京丰元祥食品 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 | 4245256.60 | 40245256.60 | 0.00 | 0.00 |
| | 其中：应税货物销售额 | 2 | 3696200.00 | 39696200.00 | | 0.00 |
| | 应税劳务销售 额 | 3 | 0.00 | 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 | --- | --- |

2021 年全国职业院校技能大赛 高职组 “智能财税” 赛项赛题

| | | | | | | |
|------|---------------------|----|-----------|------------|------|------|
| | 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 | --- | --- |
| 税款计算 | 销项税额 | 11 | 484468.26 | 5164468.26 | 0.00 | 0.00 |
| | 进项税额 | 12 | 196158.14 | 2815127.67 | | 0.00 |
| | 上期留抵税额 | 13 | | 0.00 | | --- |
| | 进项税额转出 | 14 | 774.80 | 774.80 | | 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 | 195383.34 | --- | 0.00 | --- |
| | 实际抵扣税额 | 18 | 195383.34 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 应纳税额 | 19 | 289084.92 | 2350115.39 | 0.00 | 0.00 |
| | 期末留抵税额 | 20 | 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 | 280.00 | 280.00 | | 0.00 |
| | 应纳税额合计 | 24 | 288804.92 | 2349835.39 | 0.00 | 0.00 |
| 税款缴纳 | 期初未缴税额（多缴为负数） | 25 | 85143.00 | 200000.00 | | 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 | 85143.00 | 2261030.47 | 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 | 85143.00 | 2261030.47 | 0.00 | 0.00 |
| | ④本期缴纳欠缴税额 | 31 | | 0.00 | | |
| | 期末未缴税额（多缴为负数） | 32 | 288804.92 | 288804.92 | 0.00 | 0.00 |
| | 其中：欠缴税额（≥0） | 33 | 0.00 | --- | 0.00 | --- |
| | 本期应补（退）税额 | 34 | 288804.92 | --- | 0.00 | --- |
| | 即征即退实际退税额 | 35 | --- | --- | | 0.00 |
| | 期初未缴查补税额 | 36 | 0.00 | 0.00 | --- | --- |
| | 本期入库查补税额 | 37 | 0.00 | 0.00 | --- | --- |
| | 期末未缴查补税额 | 38 | 0.00 | 0.00 | --- | --- |

| | | | | | |
|---------|--|--------|--|--------|--|
| 是否代理申报: | 否 | 代理人名称: | | 代理人地址: | |
| 授权声明 | 如果你已委托代理人申报, 请填写下列资料: 为代理一切税务事宜, 现授权 (地址) 为本纳税人的代理申报人, 任何与本申报表有关的往来文件, 都可寄予此人。 | 申报人声明 | 本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的, 我确定它是真实的、可靠的、完整的。 | | |
| | 授权人签字: | | | 声明人签字: | |
| 主管税务机关: | | 接收人: | | 接收日期: | |

【任务 4.2】

2021 年 1 月 6 日, 编制 2020 年 12 月份城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加申报表, 进行纳税申报。

要求:

在涉税服务系统完成下列操作:

1. 完善城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加申报表并保存;
2. 审核城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加申报表并申报。

【参考答案】

城市维护建设税 教育费附加 地方教育附加申报表

税款所属时间自 2020 年 12 月 1 日到 2020 年 12 月 31 日

纳税人识别号(统一社会信用代码): 91110116256400995N

纳税人名称: 北京丰元祥食品有限公司

金额单位: 人民币元(列至角分)

| 本期是否适用增值税小规模纳税人减征政策(减免性质代码_城市维护建设税: 07049901, 减免性质代码_教育费附加: 61049901, 减免性质代码_地方教育附加: 99049901) | | | | 否 | | 减征比例_城市维护建设税(%) | | 0.00% | | | | | |
|--|---------|------|-----|-----|---------|-----------------|-----------|-------|------------|---------------|---|-----------|--------------|
| | | | | | | 减征比例_教育费附加(%) | | 0.00% | | | | | |
| | | | | | | 减征比例_地方教育附加(%) | | 0.00% | | | | | |
| 本期是否适用试点建设培育产教融合型企业抵免政策 | | | | | | 当期新增投资额 | | 0.00 | | | | | |
| | | | | | | 上期留抵可抵免金额 | | 0.00 | | | | | |
| | | | | | | 结转下期可抵免金额 | | 0.00 | | | | | |
| 税(费)种 | 计税(费)依据 | | | | 税率(征收率) | 本期应纳税 | 本期减免税(费)额 | | 增值税小规模纳税人减 | 试点建设培育产教融合型企业 | | 本期已缴税(费)额 | 本期应补(退)税(费)额 |
| | 一般增值税 | 免抵税额 | 消费税 | 营业税 | | | 合计 | 减免性质代 | | 减免税(费)额 | 减 | | |

2021 年全国职业院校技能大赛 高职组 “智能财税” 赛项赛题

| | | | | | | | | 码 | | 征 | | 额 | | |
|-------------|-----------|------|----------|----------|---------------|-------------|--------------|--------|------|----------|----|----------|------|---------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=1+2+3+ 4 | 6 | 7=5*6 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14=7-9-10-12-1 3 |
| 城市维护 建设税 | 288804.92 | 0.00 | 0.0 0 | 0.0 0 | 288804.9 2 | 7.0000 % | 20216.3 4 | 无 | 0.00 | 0.0 0 | | 0.0 0 | 0.00 | 20216.34 |
| 教育费附 加 | 288804.92 | 0.00 | 0.0 0 | 0.0 0 | 288804.9 2 | 3.0000 % | 8664.15 | 无 | 0.00 | 0.0 0 | | 0.0 0 | 0.00 | 8664.15 |
| 地方教育 附加 | 288804.92 | 0.00 | 0.0 0 | 0.0 0 | 288804.9 2 | 2.0000 % | 5776.10 | 无 | 0.00 | 0.0 0 | | 0.0 0 | 0.00 | 5776.10 |
| 合计 | -- | | | | 866414.7 6 | -- | 34656.5 9 | - - | 0.00 | 0.0 0 | | 0.0 0 | 0.00 | 34656.59 |

【任务 4.3】

2021 年 1 月 13 日，编制 2020 年第四季度企业所得税预缴申报表，进行纳税申报。

要求：

在涉税服务系统完成下列操作：

1. 完善预缴企业所得税申报表并保存；
2. 审核预缴企业所得税申报表并申报。

说明：

1. 2020 年第一季度季末资产总额：1752.84 万元；
2. 2020 年第二季度季末资产总额：1798.23 万元；
3. 2020 年第三季度季末资产总额：1860.58 万元；
4. 全年职工人数未发生增减变动。

【参考答案】**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 2020 年 10 月 01 日到 2020 年 12 月 31 日

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

91110116256400995N

：

纳税人名称：

北京丰元祥食品有限公司

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 | | | | | | | | |
| 按季度填报信息 | | | | | | | | | |
| 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 | 72 | 72 | 72 | 72 | 72 | 72 | 72 | 72 | 72 |
| 资产总额（万元） | 1690.28 | 1752.84 | 1752.84 | 1798.23 | 1798.23 | 1860.58 | 1860.58 | 2073.04 | 1823.33 |
| 国家限制或禁止 | 否 | | | | 小型微利企业 | | | | 是 |
| 预缴税款计算 | | | | | | | | | |
| 行次 | 项 目 | | | | | | | | 本年累计金额 |
| 1 | 营业收入 | | | | | | | | 39636200.00 |
| 2 | 营业成本 | | | | | | | | 30571116.12 |
| 3 | 利润总额 | | | | | | | | 2880631.84 |
| 4 | 加：特定业务计算的应纳税所得额 | | | | | | | | |
| 5 | 减：不征税收入 | | | | | | | | |

2021 年全国职业院校技能大赛 高职组 “智能财税” 赛项赛题

| | | | |
|---|---|---|------------|
| 6 | 减：免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（填写 A201010） | | 0.00 |
| 7 | 减：固定资产加速折旧、摊销（扣除）调减额（填写 A201020） | | 0.00 |
| 8 | 减：弥补以前年度亏损 | | |
| 9 | 实际利润额（3+4-5-6-7-8）\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 | | 2880631.84 |
| 10 | 税率(25%) | | 25.00% |
| 11 | 应纳税所得额（9×10） | | 720157.96 |
| 12 | 减：减免所得税额（填写 A201030） | | 482094.78 |
| 13 | 减：实际已缴纳所得税额 | | 141852.76 |
| 14 | 减：特定业务预缴（征）所得税额 | | |
| 15 | 本期应补（退）所得税额（11-12-13-14-L15）\税务机关确定的本期应纳税所得额 | | 96210.42 |
| 汇总纳税企业总分机构税款计算 | | | |
| 16 | 总机构填报 | 总机构本期分摊应补（退）所得税额（17+18+19） | 0 |
| 17 | | 其中：总机构分摊应补（退）所得税额（15×总机构分摊比例__%） | 0 |
| 18 | | 财政集中分配应补（退）所得税额（15×财政集中分配比例__%） | 0 |
| 19 | | 总机构具有主体生产经营职能的部门分摊所得税额（15×全部分支机构分摊比例__%×总机构具有主体生产经营职能部门分摊比例__%） | 0 |
| 20 | 分支机构填报 | 分支机构本期分摊比例 | |
| 21 | | 分支机构本期分摊应补（退）所得税额 | |
| 附 报 信 息 | | | |
| 高新技术企业 | 否 | 科技型中小企业 | 否 |
| 技术入股递延纳税事项 | 否 | | |
| <p>郑重声明：本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。</p> | | | |
| 纳税人（签章）： | | | 年 月 日 |
| 经办人： | | 受理人： | |
| 经办人身份证号： | | | |
| 代理机构签章： | | 受理税务机关（章）： | |
| 代理机构统一社会信用代码： | | 受理日期： | 年 月 日 |

国家事务总局
监制

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】

中财顺诚集团旗下的北京紫霖财税共享服务中心（以下简称“紫霖财税共享中心”）是一家为企业提供财税咨询和代理的专业服务公司，2020 年 11 月 20 日与天津鸿方食品有限公司（简称“鸿方食品”）签订了财税代理合同。紫霖财税共享中心已为鸿方食品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、账簿和会计报表且审核无误。请于 2021 年 4 月为鸿方食品公司进行 2020 年企业所得税年度汇算清缴。

鸿方食品申报基础信息如下：

101 纳税申报企业类型（填写代码）：100 非跨地区经营企业

102 分支机构就地纳税比例（%）：0.00

103 资产总额（填写平均值，单位：万元）：1824.94

104 从业人数（填写平均值，单位：人）：72

105 所属国民经济行业（填写代码）：1411

106 从事国家限制或禁止行业：否

107 适用会计准则或会计制度（填写代码）：110 企业会计准则一般企业

108 采用一般企业财务报表格式（2019 版）：是

109 小型微利企业：是

110 上市公司：否

股东信息：

姓名：江斌，居民身份证号：130532197901235712，投资比例（%）：70，
国籍：中华人民共和国

姓名：张明恩，居民身份证号：310101198009276999，投资比例（%）：30，
国籍：中华人民共和国

【任务 1】

编制鸿方食品公司 2020 年企业所得税年度纳税申报表。

【任务 2】

审核鸿方食品公司 2020 年企业所得税年度纳税申报表。

【任务 3】

申报鸿方食品公司 2020 年企业所得税年度纳税申报表。

说明：

1. 2020 年度累计实际已预缴所得税额 237823.18 元；
2. 2020 年度计提的职工薪酬已全额支出；
3. 可根据企业情况添加需要填报的企业所得税年度汇算清缴附表。

【参考答案】

A000000

| 企业所得税年度纳税申报基础信息表 | | | |
|-------------------------|-----------------|---------------------------|------|
| 基本经营情况（必填项目） | | | |
| 101 纳税申报企业类型（填写代码） | 100 非跨地区经营企业 | 102 分支机构就地纳税比例（%） | 0.00 |
| 103 资产总额（填写平均值，单位：万元） | 1824.94 | 104 从业人数（填写平均值，单位：人） | 72 |
| 105 所属国民经济行业（填写代码） | 1411 | 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 年版） | 是 |
| 109 小型微利企业 | 是 | 110 上市公司 | 否 |
| 有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必填） | | | |
| 201 从事股权投资业务 | | 202 存在境外关联交易 | |
| 203 选择采用的境外所得抵免方式 | | | |
| 204 有限合伙制创业投资企业的法人合伙人 | | 205 创业投资企业 | |
| 206 技术先进型服务企业类型（填写代码） | | 207 非营利组织 | |
| 208 软件、集成电路企业类型（填写代码） | | 209 集成电路生产项目类型 | |

| | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| 210 科技型 中小企 业 | 210-1 年（申报所属期年度）入库编号 1 | | 210-2 入库时 间 1 | | |
| | 210-3 年（所属期下一年度）入库编号 2 | | 210-4 入库时 间 2 | | |
| 211 高新技术企业申报所 属期年度有效的高新技术 企业证书 | | 211-1 证书编号 1 | 211-2 发证时 间 1 | | |
| | | 211-3 证书编号 2 | 211-4 发证时 间 2 | | |
| 212 重组事项税务处理方 式 | | | 213 重组交易类型（填写代 码） | | |
| 214 重组当事方类型（填 写代码） | | | 215 政策性搬迁开始时间 | — | |
| 216 发生政策性搬迁且停止生产经营 无所得年度 | | | 217 政策性搬迁损失分期扣 除年度 | | |
| 218 发生非货币性资产对外投资递延 纳税事项 | | | 219 非货币性资产对外投资 转让所得递延纳税年度 | | |
| 220 发生技术成果投资入股递延纳税 事项 | | | 221 技术成果投资入股递延 纳税年度 | | |
| 222 发生资产（股权）划转特殊性税 务处理事项 | | | 223 债务重组所得递延纳税 年度 | | |
| 主要股东及分红情况（必填项目） | | | | | |
| 股东名称 | 证件 种类 | 证件号码 | 投资 比例 （%） | 当年（决议日）分配 的股息、红利等权益 性投资收益金额 | 国籍（注册 地址） |
| 江斌 | 201- 居民 身份 证 | 130532197901235712 | 70 | | 中华人民共 和国 |
| 张明恩 | 201- 居民 身份 证 | 310101198009276999 | 30 | | 中华人民共 和国 |

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 | 一、营业收入(填写 A101010\101020\103000) | 39,636,200.00 |

| | | | |
|----|--------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| 2 | 润 总 额 计 算 | 减：营业成本(填写 A102010\102020\103000) | 30,571,116.12 |
| 3 | | 减：税金及附加 | 281,980.24 |
| 4 | | 减：销售费用(填写 A104000) | 1,765,641.90 |
| 5 | | 减：管理费用(填写 A104000) | 4,575,307.84 |
| 6 | | 减：财务费用(填写 A104000) | 20,791.50 |
| 7 | | 减：资产减值损失 | 95,000.00 |
| 8 | | 加：公允价值变动收益 | -12,000.00 |
| 9 | | 加：投资收益 | 559,069.44 |
| 10 | | 二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9) | 2,878,231.84 |
| 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) | 2,878,231.84 | |
| 14 | 应 纳 税 所 得 额 计 算 | 减：境外所得 (填写 A108010) | 0.00 |
| 15 | | 加：纳税调整增加额 (填写 A105000) | 161,151.20 |
| 16 | | 减：纳税调整减少额 (填写 A105000) | 796,031.70 |
| 17 | | 减：免税、减计收入及加计扣除 (填写 A107010) | 794,704.29 |
| 18 | | 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) | 1,448,647.05 |
| 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) | 1,448,647.05 |
| 24 | | 税率 (25%) | 0.25 |
| 25 | | 六、应纳所得税额 (23×24) | 362,161.76 |
| 26 | | 减：减免所得税额 (填写 A107040) | 267,297.06 |
| 27 | | 减：抵免所得税额 (填写 A107050) | 0.00 |
| 28 | | 七、应纳税额 (25-26-27) | 94,864.70 |
| 29 | 应 纳 税 额 计 算 | 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) | 94,864.70 |
| 32 | | 减：本年累计实际已预缴的所得税额 | 237,823.18 |
| 33 | | 九、本年应补 (退) 所得税额 (31-32) | -142,958.48 |
| 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 |

任务二：税务风险预警

【公司背景】

中财顺诚集团旗下的国华电器股份有限公司基本信息如下：

纳税人名称：国华电器股份有限公司

纳税人识别号：870141094754537689

法人代表名称：刘正国

公司成立时间：2012 年 6 月 18 日

经济性质：股份有限公司（非上市企业）

注册资本：786 588.76 万元

股东信息：刘正国（中国国籍，身份证 320608196909109678）投资比例 70%

许方华（中国国籍，身份证 320109197202118545）投资比例 30%

开户银行及账号：建设银行南京市江宁支行 2301506530876026723

注册地址：江苏省南京市江宁区将军大道 118 号

电话号码：025-86975311

营业地址：江苏省南京市江宁区将军大道 118 号

所属行业：批发和零售业

经营范围：电器零售和批发

财务主管：张晓娟

适用的会计准则：企业会计准则（一般企业）

会计档案存放地：公司档案室

从业人数：平均在职人员 895 人。

企业股东及财务人员基本情况如下表：

企业股东及财务人员基本情况一览表

| 姓名 | 性别 | 身份证号 | 职务 | 学历 | 联系电话 |
|-----|----|--------------------|-----------------------|----|-------------|
| 刘正国 | 男 | 320608196909109678 | 法定代表人、股东、 执行董事兼董事长 | 博士 | 13767845637 |
| 许方华 | 男 | 320109197202118545 | 董事兼总经理 | 硕士 | 13876582364 |
| 张晓娟 | 女 | 422301198711060937 | 财务主管 | 硕士 | 13978653427 |
| 李莹玉 | 女 | 43062119830809007X | 税务会计 | 本科 | 15985652263 |
| 邓立俊 | 男 | 320806199105160598 | 会计 | 专科 | 18534754325 |
| 黄丽婷 | 女 | 32067819970913089X | 出纳 | 专科 | 13159863655 |

【任务】

请帮助国华电器股份有限公司完成大数据税务预警与风险防控的相关工作，具体要求如下：

1. 导入公司相关会计报表数据。
2. 根据给定的 2017-2020 年上海证券交易所上市公司的财务报表, 运用数据分析工具, 计算 2019 年行业税务风险预警指标值, 填写并保存相关计算结果。
3. 根据国华电器股份有限公司的相关财务数据, 计算本公司 2019 年税务风险预警指标值和偏离度, 填写并保存相关计算结果。
4. 公司对上述偏离度较大的指标相关事项进行进一步抽样检查, 发现以下业务。

业务 1: 2019 年 6 月 5 日与夏新商厦签订销售合同, 销售 12 个液晶显示屏, 价款共计 480000 元 (不含税), 并在合同中规定折扣条件为 “2/10, 1/20, n/30” (以不含税的价款作为折扣基数), 2019 年 6 月 12 日收到夏新商厦的货款共计 531552 元。该公司税务会计开具增值税发票上注明货款为 470400 元, 税款为 61152 元, 税率 13%, 价税合计为 531552 元。该公司的账务处理为:

| | | |
|--------------------|--------|--------|
| 借: 银行存款 | 531552 | |
| 贷: 主营业务收入——液晶显示屏 | | 470400 |
| 应交税费——应交增值税 (销项税额) | | 61152 |

业务 2: 2019 年 6 月 18 日将 2015 年 5 月购入的已使用的小货车一辆出售给个人, 取得含税的销售额为 48360 元; 该小货车原价 180000 元, 已提折旧 122500 元, 发生清理费用 200 元 (已用银行存款支付)。该公司的关于出售该小货车的部分账务处理如下:

| | | |
|------------|--------|----------|
| 借: 固定资产清理 | 57500 | |
| 累计折旧 | 122500 | |
| 贷: 固定资产 | | 180000 |
| 借: 固定资产清理 | 200 | |
| 贷: 银行存款 | | 200 |
| 借: 银行存款 | 48360 | |
| 贷: 固定资产清理 | | 47420.97 |
| 应交税费——简易计税 | | 939.03 |

业务 3: 为了维护客户关系, 2019 年 6 月 7 日端午节将 2019 年 1 月购进的一批电子按摩仪赠送给客户, 已知该批电子按摩仪 1 月份购进时的价款为 2400

元/台（不含税），而市场零售价格是 2980 元/台，一共送出 15 台。税务会计认为不用开具发票也无需进行纳税申报。该公司的账务处理如下：

| | | |
|---------|-------|-------|
| 借：营业外支出 | 36000 | |
| 贷：库存商品 | | 36000 |

业务 4：2019 年 7 月 5 日与华银科技公司签订合同，约定向华银科技公司销售一批直饮水机，其不含税价格 60 万元，同时约定华银科技公司 7 月 20 日前需支付全部价税款，否则华银科技公司需支付 3 万元的违约金。7 月 15 日按照合同约定国华电器股份有限公司向华银科技公司发货，但由于华银科技公司资金出现问题，7 月 25 日才付款，共支付货款 60 万元、增值税 7.8 万元、违约金 3 万元。该公司的账务处理如下：

| | | |
|-------------------|--------|--------|
| 借：银行存款 | 708000 | |
| 贷：主营业务收入——直饮水机 | | 600000 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | | 78000 |
| 营业外收入 | | 30000 |

业务 5：2019 年 4 月 10 日为新扩建的销售点购置 30 台收款机，价款 150000 元，税额 19500 元，取得了增值税专用发票，款项已通过银行存款支付。当月入库时已填制固定资产入库单，并通知销售点在 4 月 28 日前领取收款机。截止 2019 年 4 月底已领取的收款机共计 26 台，有一个销售门店由于正在装修，4 台收款机暂未领取。公司按照规定直线法计提折旧，该批收款机的折旧年限确定为 5 年，预计净残值为 0。税务会计认为账务无误，2019 年无需调整纳税金额。该公司的账务处理如下：

2019 年 4 月 10 日：

| | | |
|-------------------|--------|--------|
| 借：固定资产 | 150000 | |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 19500 | |
| 贷：银行存款 | | 169500 |

2019 年 5 月 25 日：

| | | |
|--------|------|------|
| 借：管理费用 | 2500 | |
| 贷：累计折旧 | | 2500 |

业务 6：2019 年 8 月以银行存款 500 万投资宜信运输公司，取得宜信运输公

司 20% 的股份，投资时宜信运输公司净资产为 2750 万元。税务会计认为账务无误，2019 年无需调整纳税金额。该公司的账务处理如下：

| | | |
|------------------------|---------|---------|
| 借：长期股权投资——宜信运输公司（投资成本） | 5500000 | |
| 贷：银行存款 | | 5000000 |
| 营业外收入 | | 500000 |

业务 7：2019 年 8 月与联华超市签订了销售合同，销售一批电饭煲给联华超市，该批电饭煲不含税的价款为 80000 元。按照合同约定，华联超市 8 月 27 日预付货款 20000 元，款项于 8 月 27 日如期到账。9 月 2 日公司发出货物，开具增值税专用发票，并将该批货物的销项税额填入 2019 年 9 月的纳税申报表进行申报纳税。该公司账务处理如下：

2019 年 8 月 27 日：

| | | |
|--------------|-------|-------|
| 借：银行存款——建设银行 | 20000 | |
| 贷：预收账款——联华超市 | | 20000 |

2019 年 9 月 2 日：

| | | |
|-------------------|-------|-------|
| 借：预收账款——客户 | 90400 | |
| 贷：主营业务收入——电饭煲 | | 80000 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | | 10400 |

业务 8：2019 年 8 月 27 日与润达贸易股份有限公司签订销售合同。销售一批台式电脑给润达贸易股份有限公司，其不含税的销售价款为 120 万元，为保证货物运输安全，为其提供包装物并收取押金 6 万元，约定 3 个月内返还包装物时退还押金。2019 年 9 月 1 日发出货物，并开具增值税专用发票。当日收到润达贸易股份有限公司的货款及包装物押金共计 141.6 万元。截止到 2019 年 12 月 1 日仍未收到润达贸易股份有限公司退还的包装物。该公司关于该笔合同相关会计分录如下：

2019 年 9 月 1 日：

| | | |
|-------------------|---------|---------|
| 借：银行存款 | 1416000 | |
| 贷：主营业务收入——台式电脑 | | 1200000 |
| 其他应付款——润达贸易股份有限公司 | | 60000 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | | 156000 |

2019 年 12 月 1 日:

借: 其他应付款——润达贸易股份有限公司 60000

贷: 其他业务收入 60000

业务 9: 2019 年 10 月 1 日-7 日为增加电视机 PM23D 的销售量, 公司举办了以旧换新活动, 每台 PM23D 电视机市场销售零售价为 3800 元, 每台旧电视机作价 350 元。7 天内通过以旧换新方式销售新电视机 30 台, 该公司账务处理如下:

借: 银行存款 103500

贷: 主营业务收入——电视机 PM23D 91592.92

应交税费——应交增值税(销项税额) 11907.08

业务 10: 2019 年 12 月支付防伪税控系统技术维护费 280 元, 取得增值税普通发票。该公司的账务处理如下:

借: 管理费用 280

贷: 银行存款 280

借: 应交税费——应交增值税(减免税款) 280

贷: 管理费用 280

要求: 请对照公司税务风险预警指标计算及风险评价表, 分析上述业务是否存在涉税风险, 如果存在, 请找出该业务所对应的最相关的税务风险点。(请点击右上角的“答题板”按钮进入答题)

注:

1. 填入表格中的数据计算结果保留 2 位小数; 若使用表格内数据计算的, 直接以保留 2 位小数后的数值来进行计算;

2. 本任务只识别增值税与企业所得税的风险, 其他税种暂不考虑;

3. 行业均值采用如下示例的方法计算:

例: 某行业有两家企业 A 和 B, 求该行业的资产负债率均值, 其计算公式为:

$(A \text{ 企业负债总额} + B \text{ 企业负债总额}) / (A \text{ 企业资产总额} + B \text{ 企业资产总额})$ 。

4. 除已经给定的“应当缴纳的企业所得税税额”数据外, “当缴纳的企业所得税税额”均按照下列公式计算:

应当缴纳的企业所得税税额=所得税费用+ (递延所得税资产期末余额-递延

所得税资产期初余额) - (递延所得税负债期末余额-递延所得税负债期初余额)

【参考答案】

1.

| 资产负债表 | | | |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 编制单位：国华电器股份有限公司 | | 单位：百元 | |
| 项 目 | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 12,356,124.00 | 15,993,595.00 | 18,434,139.00 |
| 交易性金融资产 | 2,791,671.00 | 7,817,143.00 | 4,727,683.00 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 3,384,471.00 | 7,445,608.00 | 3,620,062.00 |
| 应收账款 | 109,948,570.00 | 93,518,152.00 | 63,194,660.00 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 32,467,438.00 | 28,845,889.00 | 18,453,707.00 |
| 其他应收款 | 27,068,577.00 | 23,356,245.00 | 26,518,947.00 |
| 存货 | 16,054,132.00 | 18,125,245.00 | 16,135,771.00 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 10,388.00 | | |
| 其他流动资产 | 1,381,234.00 | 2,275,473.00 | 259,808.00 |
| 流动资产合计 | 205,462,605.00 | 197,377,350.00 | 151,344,777.00 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | 10,442.00 | |
| 其他债权投资 | | | 10,120.00 |
| 长期应收款 | 968,405.00 | 969,335.00 | 953,536.00 |
| 长期股权投资 | 49,565,907.00 | 46,128,979.00 | 38,897,605.00 |
| 其他权益工具投资 | 5,550,363.00 | 4,553,304.00 | 5,536,818.00 |
| 其他非流动金融资产 | 1,975,740.00 | 1,728,539.00 | |
| 投资性房地产 | 522,113.00 | 689,445.00 | 622,830.00 |
| 固定资产 | 2,038,845.00 | 1,953,071.00 | 2,122,800.00 |
| 在建工程 | 9,580.00 | 35,888.00 | 21,732.00 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |

| | | | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 333,511.00 | 346,740.00 | 329,500.00 |
| 开发支出 | 3,973.00 | 4,290.00 | 1,956.00 |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 30,465.00 | 103,251.00 | 200,792.00 |
| 递延所得税资产 | | | 393,414.00 |
| 其他非流动资产 | 200,369.00 | 119,515.00 | |
| 非流动资产合计 | 61,199,271.00 | 56,642,799.00 | 49,091,103.00 |
| 资产总计 | 266,661,876.00 | 254,020,149.00 | 200,435,880.00 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 13,330,086.00 | 17,968,900.00 | 11,770,258.00 |
| 交易性金融负债 | | | 352.00 |
| 衍生金融负债 | | 400.00 | |
| 应付票据 | 20,547,201.00 | 18,694,516.00 | 18,060,177.00 |
| 应付账款 | 83,125,458.00 | 84,632,541.00 | 44,965,735.00 |
| 预收款项 | 35,710.00 | 51,780,639.00 | 45,525,496.00 |
| 合同负债 | 75,641,829.00 | | |
| 应付职工薪酬 | 71,976.00 | 135,790.00 | 156,657.00 |
| 应交税费 | 121,707.00 | 196,239.00 | 585,104.00 |
| 其他应付款 | 6,632,184.00 | 5,973,231.00 | 11,423,849.00 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 11,406,698.00 | 7,458,690 | 3,514,902.00 |
| 其他流动负债 | 67,117.00 | 9,774.00 | 13,639.00 |
| 流动负债合计 | 210,979,966.00 | 186,850,720.00 | 136,016,169.00 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 2,083,000.00 | 4,775,900.00 |
| 应付债券 | 499,777.00 | 8,488,802.00 | 9,974,683.00 |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | 380,000.00 | 380,000.00 | |
| 预计负债 | | | 1,485.00 |
| 递延收益 | 49,609.00 | 382,029.00 | 657,237.00 |
| 递延所得税负债 | 1,484,590.00 | 1,847,311.00 | |
| 其他非流动负债 | 67,209.00 | | |
| 非流动负债合计 | 2,481,185.00 | 13,181,142.00 | 15,409,305.00 |

| | | | |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 负债合计 | 213,461,151.00 | 200,031,862.00 | 151,425,474.00 |
| 所有者权益(或股东权益): | | | |
| 实收资本(或股本) | 9,310,040.00 | 9,310,040.00 | 9,310,040.00 |
| 其它权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 37,092,537.00 | 37,150,905.00 | 32,415,034.00 |
| 减: 库存股 | 2,305,900.00 | 1,899,961.00 | 1,000,000 |
| 其它综合收益 | 1,094,266.00 | 618,037.00 | 453,859 |
| 专项储备 | 1,809,757.00 | 38,699.00 | |
| 盈余公积 | 136,665.00 | 1,748,672.00 | 1,507,827.00 |
| 未分配利润 | 8,251,892.00 | 8,257,969.00 | 7,231,364.00 |
| 所有者权益合计 | 53,200,725.00 | 53,988,287.00 | 49,010,406.00 |
| 负债和所有者权益总计 | 266,661,876.00 | 254,020,149.00 | 200,435,880.00 |

利 润 表

编制单位：国华电器股份有限公司

单位：百元

| 项 目 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 171,495,259.00 | 195,032,300.00 | 197,450,983.00 |
| 减：营业成本 | 163,974,211.00 | 186,208,049.00 | 188,708,891.00 |
| 税金及附加 | 55,129.00 | 125,816.00 | 111,129.00 |
| 销售费用 | 5,236,334.00 | 7,453,349.00 | 5,688,606.00 |
| 管理费用 | 1,364,514.00 | 1,493,063.00 | 1,982,370.00 |
| 研发费用 | 434,451.00 | 367,934.00 | 228,290.00 |
| 财务费用 | 1,156,007.00 | 1,674,114.00 | 452,791.00 |
| 其中：利息费用 | 1,553,744.00 | 1,386,519.00 | 1,119,931.00 |
| 利息收入 | 248,603.00 | 423,041.00 | 625,788.00 |
| 加：其他收益 | 110,684.00 | 11,020.00 | 14,556.00 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 1,825,076.00 | 6,260,272.00 | 2,437,214.00 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 743,780.00 | 446,426.00 | 41,743.00 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | -76,286.00 | | |

| | | | |
|------------------------|-------------|--------------|--------------|
| 净敞口套期收益 | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | -61,352.00 | -147,539.00 | 38,368.00 |
| 信用减值损失 | 4,861.00 | -54,766.00 | |
| 资产减值损失 | 396,644.00 | 161,659.00 | 409,033.00 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 17,747.00 | -616.00 | -1,609.00 |
| 二、营业利润 | 774,985.00 | 3,616,687.00 | 2,358,402.00 |
| 加：营业外收入 | 29,677.00 | 46,458.00 | 20,872.00 |
| 减：营业外支出 | 96,246.00 | 15,882.00 | 28,080.00 |
| 三、利润总额 | 708,416.00 | 3,647,263.00 | 2,351,194.00 |
| 减：所得税费用 | -121,160.00 | 2,106,192.00 | 560,073.00 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 829,576.00 | 1,541,071.00 | 1,791,121.00 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 829,576.00 | 1,541,071.00 | 1,791,121.00 |
| （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 | -476,229.00 | 125,831.00 | -659,402.00 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | -458,061.00 | 105,353.00 | |
| 重新计量设定收益计划的其他综合收益 | | | |

| | | | |
|--------------------|-------------|--------------|--------------|
| 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | 5,384.00 | |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | -458,061.00 | 99,969.00 | |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | -18,168.00 | 20,478.00 | -659,402.00 |
| 权益法下可转损益的其他综合收益 | -18,168.00 | 20,478.00 | 2,498.00 |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | -656,904.00 |
| 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 外币财务报表折算差额 | | | |
| 六、综合收益总额 | 353,347.00 | 1,666,902.00 | 1,131,719.00 |
| (一) 基本每股收益 | | | |
| (二) 稀释每股收益 | | | |

| 现金流量表 | | | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| 编制单位：国华电器股份有限公司 | 单位：百元 | | |
| 项 目 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
| 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 | 170,515,312.00 | 209,021,988.00 | 189,849,079.00 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 23,760,016.00 | 29,036,030.00 | 13,340,144.00 |
| 经营活动现金流入小计 | 194,275,328.00 | 238,058,018.00 | 203,189,223.00 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 156,239,981.00 | 190,941,832.00 | 178,786,288.00 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 1,116,455.00 | 1,412,059.00 | 1,300,801.00 |
| 支付的各项税费 | 342,270.00 | 585,864.00 | 455,582.00 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 35,817,908.00 | 52,717,820.00 | 41,064,630.00 |
| 经营活动现金流出小计 | 193,516,614.00 | 245,657,575.00 | 221,607,301.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 758,714.00 | -7,599,557.00 | -18,418,078.00 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | 35,354,221.00 | 65,037,459.00 | 176,158,481.00 |

| | | | |
|---------------------------|---------------|---------------|----------------|
| 取得投资收益收到的现金 | 866,117.00 | 857,330.00 | 825,033.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 24,008.00 | 2,287.00 | 2,135.00 |
| 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 | 200,000.00 | 4,269,173.00 | 964,305.00 |
| 投资活动现金流入小计 | 36,444,346.00 | 70,166,249.00 | 177,949,954.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 124,565.00 | 304,266.00 | 222,936.00 |
| 投资支付的现金 | 27,189,943.00 | 64,132,272.00 | 176,592,200.00 |
| 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 | 637,574.00 | 2,033,854.00 | |
| 投资活动现金流出小计 | 27,952,082.00 | 66,470,392.00 | 176,815,136.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 8,492,264.00 | 3,695,857.00 | 1,134,818.00 |
| 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 | 22,903,093.00 | 27,145,791.00 | 19,020,745.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 2,536,558.00 | | 10,468,310.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | 25,439,651.00 | 27,145,791.00 | 29,489,055.00 |

| | | | |
|-------------------|----------------|---------------|---------------|
| 偿还债务支付的现金 | 34,439,073.00 | 21,520,501.00 | 8,540,941.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 1,992,538.00 | 2,743,296.00 | 1,778,252.00 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 767,483.00 | 1,308,725.00 | 1,000,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | 37,199,094.00 | 25,572,522.00 | 11,319,193.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -11,759,443.00 | 1,573,269.00 | 18,169,862.00 |
| 四、汇率变动对现金的影响 | | 19,844.00 | 54,716.00 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | -2,508,465.00 | -2,310,587.00 | 941,318.00 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 10,999,335.00 | 13,309,922.00 | 12,368,604.00 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 8,490,870.00 | 10,999,335.00 | 13,309,922.00 |

2018-2020 年度增值税、企业所得税申报数据表

编制单位：国华电器股份有限公司

单位：百元

| 税种名称 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 增值税 | 3,012,409.92 | 4,095,678.30 | 3,846,470.64 |
| 企业所得税 | 241,561.00 | 0.00 | 560,073.00 |

2.

| 税务风险预警指标行业均值计算 | | | |
|-----------------|-------------|--------|---|
| 编制单位：国华电器股份有限公司 | | | |
| 序号 | 预警指标 | 行业均值% | 税务风险预警指标计算公式 |
| 1 | 成本费用率 | 9.07 | $(\text{本期销售费用} + \text{本期管理费用} + \text{本期财务费用}) \div \text{本期营业成本} \times 100\%$ |
| 2 | 营业收入税收负担率 | 2.45 | $\text{营业收入税收负担率} = \text{支付的各项税费} / \text{营业收入} \times 100\%$ |
| 3 | 营业收入变动率 | 7.32 | $\text{营业收入变动率} = (\text{本期营业收入} - \text{上期营业收入}) / \text{上期营业收入} \times 100\%$ |
| 4 | 利润税收负担率 | 90.70 | $\text{利润税收负担率} = \text{支付的各项税费} / \text{利润总额} \times 100\%$ |
| 5 | 经营活动现金流出税负率 | 2.19 | $\text{经营活动现金流出税负率} = \text{支付的各项税费} / \text{经营活动现金流出} \times 100\%$ |
| 6 | 营业成本变动率 | 7.28 | $\text{营业成本变动率} = (\text{本期营业成本} - \text{上期营业成本}) \div \text{上期营业成本} \times 100\%$ |
| 7 | 存货周转率 | 616.59 | $\text{存货周转率} = \text{营业成本} \div [(\text{期初存货成本} + \text{期末存货成本}) \div 2] \times 100\%$ |
| 8 | 销售费用变动率 | 10.98 | $\text{销售费用变动率} = (\text{本期销售费用} - \text{上期销售费用}) \div \text{上期销售费用} \times 100\%$ |
| 9 | 企业所得税税收负担率 | 24.25 | $\text{企业所得税税收负担率} = \text{应当缴纳的企业所得税税额} / \text{利润总额} \times 100\%$ |
| 10 | 增值税税负率 | 2.40 | $\text{增值税税负率} = \text{应当缴纳的增值税税额} / \text{营业收入} \times 100\%$ |

3.

| 税务风险预警指标计算及风险评价表 | | | | | |
|------------------|-------------|---|---------|--------|---------|
| 编制单位：国华电器股份有限公司 | | | | | |
| 序号 | 预警指标 | 税务风险预警指标计算公式 | 预警指标值% | 行业均值% | 偏离度% |
| 1 | 成本费用率 | $(\text{本期销售费用} + \text{本期管理费用} + \text{本期财务费用}) \div \text{本期营业成本} \times 100\%$ | 5.70 | 9.07 | -37.16 |
| 2 | 营业收入税收负担率 | $\text{营业收入税收负担率} = \text{支付的各项税费} / \text{营业收入} \times 100\%$ | 0.30 | 2.45 | -87.76 |
| 3 | 营业收入变动率 | $\text{营业收入变动率} = (\text{本期营业收入} - \text{上期营业收入}) / \text{上期营业收入} \times 100\%$ | -1.22 | 7.32 | -116.67 |
| 4 | 利润税收负担率 | $\text{利润税收负担率} = \text{支付的各项税费} / \text{利润总额} \times 100\%$ | 16.06 | 90.70 | -82.29 |
| 5 | 经营活动现金流出税负率 | $\text{经营活动现金流出税负率} = \text{支付的各项税费} / \text{经营活动现金流出} \times 100\%$ | 0.24 | 2.19 | -89.04 |
| 6 | 营业成本变动率 | $\text{营业成本变动率} = (\text{本期营业成本} - \text{上期营业成本}) \div \text{上期营业成本} \times 100\%$ | -1.33 | 7.28 | -118.27 |
| 7 | 存货周转率 | $\text{存货周转率} = \text{营业成本} \div [(\text{期初存货成本} + \text{期末存货成本}) \div 2] \times 100\%$ | 1087.00 | 616.59 | 76.29 |
| 8 | 销售费用变动率 | $\text{销售费用变动率} = (\text{本期销售费用} - \text{上期销售费用}) \div \text{上期销售费用} \times 100\%$ | 31.02 | 10.98 | 182.51 |
| 9 | 企业所得税税收负担率 | $\text{企业所得税税收负担率} = \text{应当缴纳的企业所得税税额} / \text{利润总额} \times 100\%$ | 0.00 | 24.25 | -100.00 |
| 10 | 增值税税负率 | $\text{增值税税负率} = \text{应当缴纳的增值税税额} / \text{营业收入} \times 100\%$ | 2.10 | 2.40 | -12.50 |

4.

| 税务风险判断 | |
|--------|----------------------------------|
| | 企业税务风险点 |
| 业务 1 | 4.按照扣减现金折扣后销售额缴纳增值税 |
| 业务 2 | 16.增值税税率（征收率）适用错误 |
| 业务 3 | 12.视同销售行为没有计算增值税销项税额，或者误作为进项税额转出 |
| 业务 4 | 7.收取的价外费用没有正确计算销售额和增值税税额 |
| 业务 5 | 39.固定资产折旧范围不符合税法规定 |
| 业务 6 | 49.股权投资调整初始投资成本的损益确认不符合税法规定 |
| 业务 7 | 1.无风险 |
| 业务 8 | 2.逾期包装物押金没有缴纳增值税 |
| 业务 9 | 19.以旧换新销售，计算收入及增值税销项税额错误 |
| 业务 10 | 1.无风险 |

任务三：税务自查

【公司背景】

中财顺诚集团旗下的国华电器股份有限公司基本信息如下：

纳税人名称：国华电器股份有限公司

纳税人识别号：870141094754537689

法人代表名称：刘正国

公司成立时间：2012 年 6 月 18 日

经济性质：股份有限公司（非上市企业）

注册资本：786 588.76 万元

股东信息：刘正国（中国国籍，身份证 320608196909109678）投资比例 70%

许方华（中国国籍，身份证 320109197202118545）投资比例 30%

开户银行及账号：建设银行南京市江宁支行 2301506530876026723

注册地址：江苏省南京市江宁区将军大道 118 号

电话号码：025-86975311

营业地址：江苏省南京市江宁区将军大道 118 号

所属行业：批发和零售业

经营范围：电器零售和批发

财务主管：张晓娟

适用的会计准则：企业会计准则（一般企业）

会计档案存放地：公司档案室

从业人数：平均在职人员 895 人。

企业股东及财务人员基本情况如下表：

企业股东及财务人员基本情况一览表

| 姓名 | 性别 | 身份证号 | 职务 | 学历 | 联系电话 |
|-----|----|--------------------|-------------------|----|-------------|
| 刘正国 | 男 | 320608196909109678 | 法定代表人、股东、执行董事兼董事长 | 博士 | 13767845637 |
| 许方华 | 男 | 320109197202118545 | 董事兼总经理 | 硕士 | 13876582364 |
| 张晓娟 | 女 | 422301198711060937 | 财务主管 | 硕士 | 13978653427 |
| 李莹玉 | 女 | 43062119830809007X | 税务会计 | 本科 | 15985652263 |
| 邓立俊 | 男 | 320806199105160598 | 会计 | 专科 | 18534754325 |
| 黄丽婷 | 女 | 32067819970913089X | 出纳 | 专科 | 13159863655 |

企业会计核算采用的主要会计政策和估计以及适用的税收政策说明：

记账本位币：人民币

会计政策和估计是否发生变化：否

固定资产折旧方法：年限平均法（折旧年限与税法规定一致）

无形资产摊销方法：年限平均法（摊销年限与税法规定一致）

发出存货成本计价方法：先进先出法

材料成本计价方法：实际成本法

所得税费用核算方法：资产负债表债务法

公司为非汇总纳税企业，增值税一般纳税人。税种主要包括增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税以及预扣预缴个人所得税等。

公司适用的城市维护建设税税率为 7%，教育费附加征收率为 3%，地方教育附加征收率为 2%。

公司房产税和城镇土地使用税按税法规定计算缴纳。

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

不考虑除上述税费以外的其他税费。

坏账损失的核算：公司应收账款坏账准备采用账龄分析法估计，其他应收款不计提坏账准备。不同账龄计提坏账准备的比例如下表所示：

坏账准备计提比例表

| 账龄 | 未到期 | 逾期 1-90 天 | 逾期 91-270 天 | 逾期 271-360 天 | 逾期 361-540 天 | 逾期 541-720 天 | 逾期 720 天以 上 |
|------|-----|--------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 计提比例 | 0% | 2% | 4% | 6% | 10% | 12% | 15% |

公司研发费用加计扣除比例为 75%；广告费扣除限额为年营业收入的 15%。

未列明的其他会计事项，公司根据现行《企业会计准则》的相关规定处理。

假设税务会计涉及的增值税专用发票都已经认证。

【任务】

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

注：

1. 涉及企业所得税相关的业务，在公司所得税汇算清缴时，除特别说明外，均未做纳税调整。

2. 填入表格中的数据计算结果保留 2 位小数；若使用表格内数据计算的，直接以保留 2 位小数后的数值来进行计算。

【业务资料】

公司 2021 年 4 月对公司 2020 年度纳税情况进行自查, 检查中发现下列疑似有问题的业务处理。

业务 1:

| 记 账 凭 证 | | | | | | | | | | | | | 科技伴随 高效学习 | | | | | | | | | | |
|------------------|------|-------------|---------|------|---|--------|---|---|--------|---------|------|--------|-------------|---|---|---|-----------------------|---|---|---|---|---|---|
| 2020 年 01 月 10 日 | | | | | | | | | | | | | 记 字 第 068 号 | | | | | | | | | | |
| 摘要 | 总账科目 | 明细科目 | 记账 √ | 借方金额 | | | | | | 记账 √ | 贷方金额 | | | | | | 附 单 据 5 张 | | | | | | |
| | | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 |
| 购入净水器及滤芯组件 | 库存商品 | 净水器 | √ | | | 2 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| 购入净水器及滤芯组件 | 库存商品 | 滤芯配件套组 | √ | | | 2 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| 购入净水器及滤芯组件 | 应交税费 | 应交增值税(进项税额) | √ | | | | 6 | 3 | 7 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| 购入净水器及滤芯组件 | 银行存款 | 建设银行 | | | | | | | | | | | √ | | | 5 | 5 | 3 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 合 计 | | | | | | ¥ | 5 | 5 | 3 | 7 | 0 | 0 | 0 | | | ¥ | 5 | 5 | 3 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| 财务主管 张晓娟 | | | 记账 邓立俊 | | | 出纳 黄丽婷 | | | 审核 张晓娟 | | | 制单 邓立俊 | | | | | | | | | | | |

科技伴随 高效学习

购销合同

合同编号: 69733491

购货单位(甲方): 国华电器股份有限公司
 供货单位(乙方): 嘉乐净水器制造有限公司

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 | |
|---------|------------|----|-----|----------|------------|-----|------------|-------------|
| 净水器 | M690 | 台 | 100 | 2,500.00 | 250,000.00 | 13% | 282,500.00 | |
| 净水器滤芯配件 | M690 | 组 | 200 | 1,200.00 | 240,000.00 | 13% | 271,200.00 | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 合计(大写) | 伍拾伍万叁仟柒佰元整 | | | | | | | ¥553,700.00 |

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2020年01月15日 前, 交货地点: 甲方所在地, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格后于15日内转账支付

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 5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: 刘正国 授权代表: 张桐铭
 地址: 江苏省南京市江宁区将军大道118 地址: 上海市长宁区兴义路58号
 电话: 025-86975311 电话: 021-52082366
 日期: 2020年01月03日 日期: 2020年01月03日

科技伴随 高效学习

3100191140 上海增值税专用发票 № 89380829

3100191140 89380829 开票日期: 2020年01月05日

机器编号: 982888812388

| 购买方 名称: 国华电器股份有限公司 纳税人识别号: 870141094754537689 地址、电话: 江苏省南京市江宁区将军大道118号 025-86975311 开户行及账号: 建设银行南京市江宁支行2301506530876026723 | 密 6*0>>40*35-88-+*#>#>44*95# 6*#5*247838*7*45#6-3K97#*## -#8*#8W95991-0#**11#>8*9>8-8 **1#-9104149#13-432#-05#553# | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*通用设备*净水器</td> <td>M690</td> <td>台</td> <td>100</td> <td>2,500.00</td> <td>250,000.00</td> <td>13%</td> <td>32,500.00</td> </tr> <tr> <td>*通用设备*净水器滤芯配件</td> <td>M690</td> <td>组</td> <td>200</td> <td>1,200.00</td> <td>240,000.00</td> <td>13%</td> <td>31,200.00</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td colspan="4"> </td> <td>¥490,000.00</td> <td> </td> <td>¥63,700.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 伍拾伍万叁仟柒佰元整 (小写) ¥553,700.00</p> | 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 | *通用设备*净水器 | M690 | 台 | 100 | 2,500.00 | 250,000.00 | 13% | 32,500.00 | *通用设备*净水器滤芯配件 | M690 | 组 | 200 | 1,200.00 | 240,000.00 | 13% | 31,200.00 | 合计 | | | | | ¥490,000.00 | | ¥63,700.00 |
|---|--|--|--------------|----------|-------------|-----|------------|----|----|----|-----------|------|---|-----|----------|------------|-----|-----------|---------------|------|---|-----|----------|------------|-----|-----------|----|--|--|--|--|-------------|--|------------|
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *通用设备*净水器 | M690 | 台 | 100 | 2,500.00 | 250,000.00 | 13% | 32,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *通用设备*净水器滤芯配件 | M690 | 组 | 200 | 1,200.00 | 240,000.00 | 13% | 31,200.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | ¥490,000.00 | | ¥63,700.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 销售方 名称: 嘉乐净水器制造有限公司 纳税人识别号: 92340100MA56L6134X 地址、电话: 上海市长宁区兴义路58号 021-52082366 开户行及账号: 上海浦东发展银行长宁区支行 6430005780863215319 收款人: 吴东 复核: 张丽丽 开票人: 吴志华 | 校验码 52118 02810 08249 65196 92340100MA56L6134X 发票专用章 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

第三联: 发票联 购买方记账凭证

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|---|---|-----------------|--|-----------------|--|-----------------|--|----------|--|----------------|--|
|  | | 上海 增值税电子普通发票 | | | 科技伴随 高效学习 发票代码: 789085367490 发票号码: 00184672 开票日期: 2020年01月27日 校验码: 05372833250608173364 | | | | | | | | | | |
| 机器编号: 003168590747 | | 名称: 国华电器股份有限公司 纳税人识别号: 870141094754537689 地址、电话: 江苏省南京市江宁区将军大道118号 025-86975311 开户行及账号: 建设银行南京市江宁支行2301506530876026723 | | 密码: 0*382*#%#821*2>1782>%#344-65 *#298335-#0585*8900>*192118% 8**19765409>14571%*93%*6>* 921%254880783795-7%94%-%#1>* | | | | | | | | | | | |
| 购买方 名称: 国华电器股份有限公司 纳税人识别号: 870141094754537689 地址、电话: 江苏省南京市江宁区将军大道118号 025-86975311 开户行及账号: 建设银行南京市江宁支行2301506530876026723 | | 规格型号 *旅游服务*巴厘岛10日游 | | 单位 1 | | 数量 28,301.89 | | 单价 28,301.89 | | 金额 28,301.89 | | 税率 6% | | 税额 1,698.11 | |
| 合计 价税合计(大写) | | 叁万元整 | | (小写) | | ¥30,000.00 | | | | | | | | | |
| 销售方 名称: 中国旅美服务有限公司 纳税人识别号: 96574301107854312X 地址、电话: 上海市普陀区长寿街道173号 021-53671658 开户行及账号: 中国工商银行上海普陀区支行 6175010754130110571 收款人: 张明明 复核: 李华 | | 备注:  | | 开票人: 石梅菲 | | 销售方: (章) | | | | | | | | | |

付款申请单

| | | | |
|--|--|-------------------------------|--|
| 申请部门: 销售部 | | 科技伴随 高效学习 2020 年 01 月 27 日 | |
| 摘要: 奖励最佳销售员巴厘岛10日游, 支付旅游费用 | | 合同编号: 47349612 | |
| 合同金额: 叁万元整 | | 已付金额: ¥0.00 | |
| 付款金额: 人民币(大写)叁万元整 | | ¥: 30,000.00 | |
| 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: 2020-01-27 | |
| 收款单位: 中国旅美服务有限公司 | | 领款人: 张兰 | |
| 总经理: 刘正国 | | 财务部经理: 张晓娟 | |
| 部门经理: 石中玉 | | 经办人: 张兰 | |

公益事业捐赠统一票据 科技伴随 高效学习

UNIFIED INVOICE OF DONATION FOR PUBLIC WELFARE

国财 2020 年 02 月 12 日 No 75998340
 捐赠人 Donor: 国华电器股份有限公司 Y M D

| 捐赠项目 For purpose | 实物(外币)种类 Material object(currency) | 数量 Amount | 金额 Total amount |
|-----------------------------------|--|--------------|--------------------|
| 武汉火神山医院 | 医用空气净化器 | 150 | 1,101,750.00 |
| | | | |
| | | | |
| 金额合计(小写) In figures ¥1,101,750.00 | | | |
| 金额合计(大写) In words 壹佰壹拾万壹仟柒佰伍拾元整 | | | |

接收单位(盖章): 财务专用章 复核人: 李玉 开票人: 程强
 Receiver's Seal Verified by Handling Person
 感谢您对公益事业的支持! Thank you for support of public welfare!

第二联 收据

捐赠资产交接单

科技伴随 高效学习

2020 年 02 月 12 日

| 捐赠单位(人) | 国华电器股份有限公司 | 接受单位(人) | 武汉市红十字会 | |
|-----------|---------------|--------------|--------------------|--------|
| 捐赠资产名称 | 原始价值 | 评估确认价 | 已提折旧 | 预计使用年限 |
| 医用空气净化器 | 1,101,750.00 | 1,101,750.00 | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 合计人民币(大写) | 壹佰壹拾万壹仟柒佰伍拾元整 | | (小写) ¥1,101,750.00 | |
| 备注 | | | | |

主管: 程强

设备管理员: 沈亚新

制单: 李玉

出 库 单

科技伴随 高效学习

No. 85458570

购货单位: 武汉市红十字会

2020 年 02 月 12 日

| 编 号 | 品 名 | 规 格 | 单 位 | 数 量 | 单 价 | 金 额 | 备 注 |
|-------|---------|-------|-----|-----|----------|-------------|-----|
| 00321 | 医用空气净化器 | MC146 | 台 | 150 | 6,500.00 | 975,000.00 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | | ¥975,000.00 | |

仓库主管: 王阳明

记账: 邓立俊

保管: 张浩琴

经手人: 刘芳

制单: 刘芳

第二联 记账联

业务 5:

固定资产验收单 科技伴随 高效学习

公司名称： 国华电器股份有限公司

| | | | | | |
|------------------------------|------------------|--|------------------|-------|-------------|
| 资产编号 | 8765 | 资产名称 | 格力挂机空调 | | |
| 规格(编号) | 1.5匹 | 资产代码 | 8765 | 管理人 | 马力 |
| 计量单位 | 台 | 单价(元) | ¥2,200.00 | 金额(元) | ¥110,000.00 |
| 出厂日期 | 2020 年 02 月 03 日 | 购置日期 | 2020 年 02 月 05 日 | | |
| 生产厂家 | 珠海格力电器股份有限公司 | 安装地点 | 职工宿舍 | | |
| 附件情况 | | | | | |
| 固定资产验收情况说明： 从仓库转入 验收合格 | | | | | |
| 验收确认： 合格 | |  | | | |
| 验收日期： 2020 年 09 月 15 日 | | | | | |
| 管理部门负责人签字： 李华 | | | | | |
| 公司总经理签字： 刘正国 | | | | | |

注：此表一式三份，使用部门、保管部门、财务部门各一份。

业务 7:

记账凭证 科技伴随 高效学习

2020 年 09 月 16 日 记字第 937 号

| 摘要 | 总账科目 | 明细科目 | 记账 √ | 借方金额 | | | | | 记账 √ | 贷方金额 | | | | | 附 单 据 张 | | | | |
|---------------|--------|-----------------|---------|------|---|---|---|---|---------|------|---|---|---|---|------------------|---|---|---|---|
| | | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 元 | | 千 | 百 | 十 | 万 | 元 | | | | | |
| 以库存台式机和空调对外投资 | 长期股权投资 | 江苏省南京科云电子设备有限公司 | √ | 1 | 0 | 1 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | |
| 以库存台式机和空调对外投资 | 库存商品 | 联想天扬台式机 | | | | | | | | | | √ | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 以库存台式机和空调对外投资 | 库存商品 | 柜机空调 | | | | | | | | | | √ | 4 | 6 | 8 | 0 | 0 | 0 | |
| 以库存台式机和空调对外投资 | 应交税费 | 应交增值税(销项税额) | | | | | | | | | | √ | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 合 计 | | | | ¥ | 1 | 0 | 1 | 8 | 0 | 0 | 0 | | ¥ | 1 | 0 | 1 | 8 | 0 | 0 |


财务主管 张晓娟 记账 邓立俊 出纳 黄丽婷 审核 张晓娟 制单 邓立俊

投资协议书

科技伴随 高效学习

(2020) 第 78 号文

| | | | |
|----------|---|--|--|
| 投资单位(甲方) | 国华电器股份有限公司 | 投资单位(乙方) | 江苏省南京科云电子设备有限公司 |
| 地址 | 江苏省南京市江宁区将军大道118号 | 地址 | 江苏省南京市建邺区南湖路189号 |
| 账号 | 2301506530876026723 | 账号 | 2100657841805517245 |
| 开户银行 | 建设银行南京市江宁支行 | 开户银行 | 建设银行南京应天路支行 |
| 投资金额 | 人民币(大写) 壹佰万元整 | | |
| 协议条款 | <p>根据中华人民共和国法律、法规的相关规定,甲、乙双方本着互惠互利的原则,就甲方以资产投资乙方一事,经过友好协商,现达成一致协议如下:</p> <p>1.甲方以60台联想扬天T4900X台式机和26台格力10P柜机空调对乙方进行投资,取得乙方21%的股权,该批电脑评估不含税价8000元/台,10P柜机空调价格不含税价20000元/台,价税合计共计113万元。</p> <p>2.乙方收到甲方资产后,按照评估金额确认投资额,并将甲方列入股东名册。新增股东在股东名册登记后即视为公司股东,享有认购股份项下的全部股东权利、并承担股东义务。</p> <p>3.其它</p> <p>(1)本协议一式四份,自各方盖章及其授权代表签字之日起生效。</p> <p>(2)本协议经各方签署书面文件后方可修改。</p> | | |
| |  甲方签章: 日期: 贰零贰零年零玖月壹拾伍日 |  乙方签章: 日期: 贰零贰零年零玖月壹拾伍日 |  |

| | | | | | | | |
|---|--|--|--------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------|-------------|
| 3200191140 | | 江苏 增值税专用发票 | | No 01862112 | | 3200191140 | |
|  机器编号: 982888812388 | |  此联不作报税、扣税凭证使用 | | 开票日期: 2020年09月15日 | | 科技伴随 高效学习 01862112 | |
| 购买方 | 名称: 江苏省南京科云电子设备有限公司 纳税人识别号: 95006725567353811B 地址、电话: 江苏省南京市建邺区南湖路189号025-87950716 开户行及账号: 建设银行南京应天路支行2100657841805517245 | | | 密 | *08507>*13-7252*>49-7760*046 | | |
| 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 |
| *电子计算机*联想扬天台式机 | T4900X | 台 | 60 | 8,000.00 | 480,000.00 | 13% | 62,400.00 |
| *制冷空调设备*柜机空调 | 10P | 台 | 26 | 20,000.00 | 520,000.00 | 13% | 67,600.00 |
| 合计 | | | | | ¥1,000,000.00 | | ¥130,000.00 |
| 价税合计(大写) | 壹佰壹拾叁万元整 | | (小写) ¥1,130,000.00 | | | | |
| 销售方 | 名称: 国华电器股份有限公司 纳税人识别号: 870141094754537689 地址、电话: 江苏省南京市江宁区将军大道118号 025-86975311 开户行及账号: 建设银行南京市江宁支行2301506530876026723 | | | 备 | 校验码 52118 02817 08248 65199 | | |
| 收款人: 黄丽婷 | 复核: 邓立俊 | 开票人: 李莹玉 | 销售方: (章) | | | | |

3200191140 **江苏 增值税普通发票** **№ 19452369** 科技伴随 高效学习

机器编号: 98288812388 开票日期: 2020年10月17日

3200191140
19452369

| | | | |
|---------|--------------------------------|---|------------------------------|
| 购买方名称: | 国华电器股份有限公司 | 密 | #9174-M090#*-142>>*687*72423 |
| 纳税人识别号: | 870141094754537689 | 码 | >3914-92-57458321>256357*67* |
| 地址、电话: | 江苏省南京市江宁区将军大道118号 025-86975311 | 区 | 94003>**93*39-69-4327-97*076 |
| 开户行及账号: | 建设银行南京市江宁支行2301506530876026723 | 注 | 2>66-226>723-6*2855*3860#990 |

| 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 |
|--------------|------|----|----|--------|---------|----|-------|
| *金融服务*佣金 | | | 1 | 144.34 | 144.34 | 6% | 8.66 |
| 合 计 | | | | | ¥144.34 | | ¥8.66 |

价税合计(大写) 壹佰伍拾叁元整 (小写) ¥153.00

| | | | |
|---------|----------------------------|---|-----------------------------|
| 销售方名称: | 南京国信证券有限公司 | 备 | 校验码 52118 02817 08248 85195 |
| 纳税人识别号: | 91110101000555612A | 注 | |
| 地址、电话: | 江苏省南京市将军路256号 025-86973868 | | |
| 开户行及账号: | 江苏银行江宁支行 6230000022541111 | | |

收款人: 任雨纤 复核: 刘安超 开票人: 王梦雪

第二联: 发票联 购买方记账凭证

业务 9:

记账凭证 科技伴随 高效学习

2020 年 11 月 20 日 记字第 1122 号

| 摘要 | 总账科目 | 明细科目 | 记账 √ | 借方金额 | | | | | | | | 记账 √ | 贷方金额 | | | | | | | | 附 单 据 张 | | | | | |
|------------|------|-------------|---------|------|---|---|---|---|---|---|---|---------|------|---|---|---|---|---|---|---|------------------|---|---|---|---|---|
| | | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | | 十 | 元 | 角 | 分 | |
| 报销销售人员差旅费 | 销售费用 | 差旅费 | √ | | | | | 2 | 2 | 5 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | |
| 报销销售人员差旅费 | 应交税费 | 应交增值税(进项税额) | √ | | | | | | | 7 | 8 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | |
| 报销销售人员差旅费 | 库存现金 | | | | | | | | | | | | | √ | | | | | | | 2 | 3 | 2 | 8 | 0 | 0 |
| 合 计 | | | | | | | | ¥ | 2 | 3 | 2 | 8 | 0 | 0 | | | | | | ¥ | 2 | 3 | 2 | 8 | 0 | 0 |

财务主管 张晓娟 记账 邓立俊 出纳 黄丽婷 审核 张晓娟 制单 邓立俊

差旅费报销单 科技伴随 高效学习

部门 销售部 2020 年 11 月 20 日

现金付讫

| 出差人: 石中玉 | | | | | | 出差事由: 洽谈商务事宜 | | | | | | | |
|----------|----|---|----|----|---|--------------|------|---------|------|--------|------|-----------|----------|
| 出发 | | | 到达 | | | 交通工具 | 交通费 | | 出差补贴 | | 其他费用 | | |
| 月 | 日 | 时 | 月 | 日 | 时 | | 单据张数 | 金额 | 天数 | 金额 | 项 目 | 单据张数 | 金额 |
| 11 | 16 | | 11 | 16 | | 火车 | 1 | 135.00 | | | 住宿费 | 1 | 1,378.00 |
| 11 | 18 | | 11 | 18 | | 火车 | 1 | 135.00 | | | 市内车费 | 2 | 150.00 |
| | | | | | | | | | | 邮电费 | | | |
| | | | | | | | | | | 办公用品费 | | | |
| | | | | | | | | | | 不买卧铺补贴 | | | |
| | | | | | | | | | | 其 他 | 1 | 530.00 | |
| 合 计 | | | | | | | 2 | ¥270.00 | | | 4 | ¥2,058.00 | |

| | | | |
|------|---------------|------|----------------|
| 报销总额 | 人民币 贰仟叁佰贰拾捌元整 | 预借金额 | 补领金额 ¥2,328.00 |
| | | | 退还金额 |

主管 张晓娟 审核 邓立俊 出纳 黄丽婷 领款人 石中玉

3100191140 **上海 增值税普通发票** 科技伴随 高效学习
 No 62910331 3100191140
 62910331
 机器编号: 98288812388 开票日期: 2020年11月18日

发票联

| | | | | | |
|--|---|------------------------------|--|--|--|
| 名称: 国华电器股份有限公司 | 密 | —0772-45#5-60*75-8036*2*091 | | | |
| 纳税人识别号: 870141094754537689 | 码 | 91551856-8-1>258186W851#79* | | | |
| 地址、电话: 江苏省南京市江宁区将军大道118号 025-86975311 | 区 | 8*128#096%1828*489153116-#2* | | | |
| 开户行及账号: 建设银行南京市江宁支行2301506530876026723 | 注 | 72-#107>7362%5#096#38211*138 | | | |

| 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 | 500.00 | 500.00 | 6% | 30.00 |
| 合 计 | | | | | ¥500.00 | | ¥30.00 |

价税合计 (大写) ⊗ 伍佰叁拾元整 (小写) ¥530.00

| | | | | | |
|---|---|-----------------------------|--|--|--|
| 名称: 上海金悦大酒店 | 备 | 校验码 52118 02817 08248 65196 | | | |
| 纳税人识别号: 932101137982430317 | 注 | 932101137982430317 | | | |
| 地址、电话: 上海浦东区香楠路217号 021-53780129 | | 发票专用章 | | | |
| 开户行及账号: 中信银行股份有限公司上海浦东分行3022900312021790410 | | | | | |

收款人: 吴自刚 复核: 张黎明 开票人: 王贺

税总图[202X]X号X公司

第二联: 发票联 购买方记账凭证

3100191140 **上海 增值税普通发票** 科技伴随 高效学习
 No 83685294 3100191140
 83685294
 机器编号: 98288812388 开票日期: 2020年11月18日

发票联

| | | | | | |
|--|---|------------------------------|--|--|--|
| 名称: 国华电器股份有限公司 | 密 | 2#141#70#*9-6385234#37>2508- | | | |
| 纳税人识别号: 870141094754537689 | 码 | 80>60->3**82W#91*87#341*967 | | | |
| 地址、电话: 江苏省南京市江宁区将军大道118号 025-86975311 | 区 | 2W6*34#39158#21W#888076>4239 | | | |
| 开户行及账号: 建设银行南京市江宁支行2301506530876026723 | 注 | 80*3076%*03#51*10*>5#77546W0 | | | |

| 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 |
|--------------|------|----|----|--------|-----------|----|--------|
| *住宿服务*住宿费 | | 天 | 2 | 650.00 | 1,300.00 | 6% | 78.00 |
| 合 计 | | | | | ¥1,300.00 | | ¥78.00 |

价税合计 (大写) ⊗ 壹仟叁佰柒拾捌元整 (小写) ¥1,378.00

| | | | | | |
|--|---|-----------------------------|--|--|--|
| 名称: 上海金悦大酒店 | 备 | 校验码 52118 02817 08248 65196 | | | |
| 纳税人识别号: 932101137982430317 | 注 | 932101137982430317 | | | |
| 地址、电话: 上海浦东区香楠路217号 021-53780129 | | 发票专用章 | | | |
| 开户行及账号: 中信银行股份有限公司上海浦东分行 3022900312021790410 | | | | | |

收款人: 吴自刚 复核: 张黎明 开票人: 王贺

税总图[202X]X号X公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

X575973 **南京 售** 科技伴随 高效学习
 2020 年 11 月 16 日 09:00 开 12 车 22 号
 二等座
南京站 G7005 次 **上海站**
 nanjingzhan shanghaizhan
 ¥135.00 元 网
 限乘当日当次车
 石中玉
 3207231987****0038
 4657 3318 0685 0855 3631-1 **和谐号**

X578995 **上海 售** 科技伴随 高效学习
 2020 年 11 月 18 日 16:18 开 6 车 8A 号
 二等座
上海虹桥站 G152 次 **南京南站**
 shanghaihongqiaozhan nanjingnanzhan
 ¥135.00 元 网
 限乘当日当次车
 石中玉
 3207231987****0038
 4657 3318 0585 0725 3641-2 **和谐号**

上海市出租汽车统一发票
TA

发票联

发票代码: 213001350309
 发票号码: 15958364
 发票查询电话: 12369
 服务监督电话: 021-86034321

书写无效

车号: 沪Z·M6D96
 证号: 205861
 日期: 2020 年 11 月 16 日
 上车: 11:05
 下车: 11:48
 单价: ¥3.00
 里程: 25.6
 等候: 00:08:32
 金额: ¥77.00
 卡号:
 原额:
 余额:

批号: 56858593


上海市出租汽车统一发票
TA

发票联

发票代码: 213001320003
 发票号码: 15755334
 发票查询电话: 12369
 服务监督电话: 021-86034321

书写无效

车号: 沪Z·N8R83
 证号: 209571
 日期: 2020 年 11 月 18 日
 上车: 14:44
 下车: 15:38
 单价: ¥3.00
 里程: 23.2
 等候: 00:15:21
 金额: ¥73.00
 卡号:
 原额:
 余额:

批号: 24825545


业务 10:

记账凭证 科技伴随 高效学习

2020 年 11 月 28 日 记字第 1189 号

| 摘要 | 总账科目 | 明细科目 | 记账 √ | 借方金额 | | | | | 记账 √ | 贷方金额 | | | | | | | | |
|------------|--------|-------------|---------|------|---|---|---|---|---------|------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | |
| 收到代销清单及货款 | 银行存款 | 建设银行 | √ | | 1 | 5 | 0 | 1 | 5 | 0 | 0 | | | | | | | |
| 收到代销清单及货款 | 销售费用 | 代销手续费 | √ | | | 1 | 0 | 7 | 9 | 2 | 4 | 5 | | | | | | |
| 收到代销清单及货款 | 应交税费 | 应交增值税(进项税额) | √ | | | | 6 | 4 | 7 | 5 | 5 | | | | | | | |
| 收到代销清单及货款 | 主营业务收入 | 液晶电视机 | | | | | | | | | | √ | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 收到代销清单及货款 | 主营业务收入 | 双开门冰箱 | | | | | | | | | | √ | 6 | 3 | 0 | 0 | 0 | |
| 收到代销清单及货款 | 应交税费 | 应交增值税(销项税额) | | | | | | | | | | √ | 1 | 8 | 5 | 9 | 0 | |
| 合 计 | | | | ¥ | 1 | 6 | 1 | 5 | 9 | 0 | 0 | ¥ | 1 | 6 | 1 | 5 | 9 | 0 |

附单据 5 张

财务主管 张晓娟
记账 邓立俊
出纳 黄丽婷
审核 张晓娟
制单 邓立俊

委托代销合同

合同号：41734337

委托方（甲方）：国华电器股份有限公司

受托方（乙方）：星宇电器销售贸易公司

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，就甲方委托乙方销售货物一事达成以下协议。

一、甲方委托乙方代销下列商品：

| 商品名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 代销单价 (不含税) | 备注 |
|-------|----------|----|-----|---------------|----|
| 液晶电视机 | PM978 | 台 | 200 | 4000 | |
| 双开门冰箱 | 400EGX5D | 台 | 100 | 4200 | |

二、合作方式：双方商定的合作方式为代销方式，甲方负责提供商品，乙方负责销售商品，乙方按照销售实际数量以不含税售价的 8%收取手续费（含税），手续费需开具增值税专用发票给甲方。

三、代销期限：2020 年 6 月 1 日到 2021 年 6 月 1 日

四、报酬结算方式：已售出商品乙方应于当月 28 日前向甲方提供代销清单，经双方盖章确认后，进行结算，手续费直接从代销销售款中扣除。

五、交货方式和费用承担：交货方式：一次性发货，交货时间：2020 年 6 月 1 日，交货地点：乙方经营所在地，运费：由委托方承担。

六、权利与义务：

1. 甲方需向乙方提供产品质量保证等资料；
2. 产品质量问题导致消费者退货或者致使乙方受到有关政府部门查出，甲方应当积极参与调查处理并赔偿因此给乙方造成的全部经济损失；
3. 代销到期后，以其自己的名义开增值税专用发票；
4. 乙方需要按照甲方规定的销售价格进行销售；
5. 代销到期后，非乙方原因，甲方需接受所有乙方未销售的商品；
6. 乙方不得进行超出甲方规定范围的虚假商品宣传行为。

七、未尽事宜经双方协商可作为补充协议，与合同具有同等效力。

八、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（签章）：
 授权代表：
 单位地址：
 电 话：
 日 期：

乙方（签章）：
 授权代表：
 单位地址：
 电 话：
 日 期：

2020 年 11 月代销清单

2020 年 11 月 28 日

批次: 202011053

| 日期 | 名称 | 规格 | 单位 | 含税价 | 数量 | 金额 | 备注 |
|--------------|-------|----------|----|------|----|--------|----|
| 2020. 11. 3 | 液晶电视机 | PM978 | 台 | 4520 | 4 | 18080 | |
| 2020. 11. 5 | 液晶电视机 | PM978 | 台 | 4520 | 8 | 36160 | |
| 2020. 11. 5 | 双开门冰箱 | 400EGX5D | 台 | 4746 | 5 | 23730 | |
| 2020. 11. 12 | 液晶电视机 | PM978 | 台 | 4520 | 3 | 13560 | |
| 2020. 11. 12 | 双开门冰箱 | 400EGX5D | 台 | 4746 | 6 | 28476 | |
| 2020. 11. 21 | 双开门冰箱 | 400EGX5D | 台 | 4746 | 4 | 18984 | |
| 2020. 11. 25 | 液晶电视机 | PM978 | 台 | 4520 | 5 | 22600 | |
| 合 计 | | | | - | - | 161590 | |

本清单一式两份，双方各执一份，经双方盖章后生效。

委托方(盖章): 国华电器股份有限公司

单位地址: 江苏省南京市江宁区将军大道 118 号

电 话: 025-8651311

开户银行: 建设银行南京市江宁支行

账 号: 2301506530876026723

受托方(盖章): 星宇电器销售贸易公司

单位地址: 江苏省苏州相城区相城大道 168 号

电 话: 0512-87661176

开户银行: 建设银行苏州市城中分理处

账 号: 1101671580713309756

注: 6-10 月份已累计收到代销清单显示, 液晶电视销售 80 台, 双开门冰箱 65 台。

3200191140 **江苏 增值税专用发票** **No 59348996** 科技伴随 高效学习

机器编号: 982888812388 此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期: 2020年11月28日

3200191140
59348996

| 购买方 | 名称: 星宇电器销售贸易公司 纳税人识别号: 61560410753317695D 地址、电话: 江苏省苏州相城区相城大道168号0512-87661176 开户行及账号: 建设银行苏州中分理处 1101671580713309756 | 密 | #868#5*1>4>337#3984107>38946 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|--|----------------|--|------------------|-------------|-----|------------|----|----|--------------|-------|---|----|----------|-----------|-----|-----------|---------------|----------|---|----|----------|-----------|-----|----------|-----|--|--|--|--|-------------|--|------------|--|--|
| | | 区 | %94-8#>0193121>59-3#024-*7% 3#12345#6%*6>-060#06>4>>8%4> **%4596#79*>#23>-2177#9936%5# | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*电子工业设备*液晶电视</td> <td>PM978</td> <td>台</td> <td>20</td> <td>4,000.00</td> <td>80,000.00</td> <td>13%</td> <td>10,400.00</td> </tr> <tr> <td>*家用制冷器具*双开门冰箱</td> <td>400BCX6D</td> <td>台</td> <td>15</td> <td>4,200.00</td> <td>63,000.00</td> <td>13%</td> <td>8,190.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥143,000.00</td> <td></td> <td>¥18,590.00</td> </tr> </tbody> </table> | 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 | *电子工业设备*液晶电视 | PM978 | 台 | 20 | 4,000.00 | 80,000.00 | 13% | 10,400.00 | *家用制冷器具*双开门冰箱 | 400BCX6D | 台 | 15 | 4,200.00 | 63,000.00 | 13% | 8,190.00 | 合 计 | | | | | ¥143,000.00 | | ¥18,590.00 | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *电子工业设备*液晶电视 | PM978 | 台 | 20 | 4,000.00 | 80,000.00 | 13% | 10,400.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *家用制冷器具*双开门冰箱 | 400BCX6D | 台 | 15 | 4,200.00 | 63,000.00 | 13% | 8,190.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | ¥143,000.00 | | ¥18,590.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 价税合计 (大写) | ⊗ 壹拾陆万壹仟伍佰玖拾元整 | | (小写) ¥161,590.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 销售方 | 名称: 国华电器股份有限公司 纳税人识别号: 870141094754537689 地址、电话: 江苏省南京市江宁区将军大道118号 025-86975311 开户行及账号: 建设银行南京市江宁支行2301506530876026723 收款人: 黄丽婷 复核: 邓立俊 开票人: 李莹玉 销售方: (章) | 备 | 校验码 52118 02817 08248 65199 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 注 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

第一联: 记账联 销售方记账凭证

3200191140 **江苏 增值税专用发票** **No 82198279** 科技伴随 高效学习

机器编号: 982888812388 此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期: 2020年11月28日

3200191140
82198279

| 购买方 | 名称: 国华电器股份有限公司 纳税人识别号: 870141094754537689 地址、电话: 江苏省南京市江宁区将军大道118号 025-86975311 开户行及账号: 建设银行南京市江宁支行2301506530876026723 | 密 | *75181#0*2421*5-#63*>#056#5* 9-5785530619>#62816981535001 %>44#>7>4794*>*7-9-7##3240-1 6106#5**>63529>-91111813#4> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|---|--------------|---|-----------------|------------|----|---------|----|----|----------------|--|--|---|-----------|-----------|----|--------|-----|--|--|--|--|------------|--|---------|--|--|
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*经纪代理服务*销售代理服务</td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>10,792.45</td> <td>10,792.45</td> <td>6%</td> <td>647.55</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥10,792.45</td> <td></td> <td>¥647.55</td> </tr> </tbody> </table> | 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 | *经纪代理服务*销售代理服务 | | | 1 | 10,792.45 | 10,792.45 | 6% | 647.55 | 合 计 | | | | | ¥10,792.45 | | ¥647.55 | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *经纪代理服务*销售代理服务 | | | 1 | 10,792.45 | 10,792.45 | 6% | 647.55 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | ¥10,792.45 | | ¥647.55 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 价税合计 (大写) | ⊗ 壹万壹仟肆佰肆拾元整 | | (小写) ¥11,440.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 销售方 | 名称: 星宇电器销售贸易公司 纳税人识别号: 61560410753317695D 地址、电话: 江苏省苏州相城区相城大道168号0512-87661176 开户行及账号: 建设银行苏州中分理处 1101671580713309756 收款人: 艾钱 复核: 张旭涛 开票人: 吴彦祖 | 备 | 校验码 52118 02817 08248 65199 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 注 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

第三联: 发票联 购买方记账凭证

| 中国建设银行 | | 科技伴随 凭证 |
|--------------------------------|------------------------|-------------------------|
| 业务回单 (收款) | | |
| 日期: 2020 年 11 月 28 日 | 回单编号: 30495954003 | |
| 付款人户名: 星宇电器销售贸易公司 | 付款人开户行: 中国建设银行苏州市城中分理处 | |
| 付款人账号(卡号): 1101671580713309756 | | |
| 收款人户名: 国华电器股份有限公司 | 收款人开户行: 中国建设银行南京市江宁支行 | |
| 收款人账号(卡号): 2301506530876026723 | | |
| 金额: 壹拾伍万零壹佰伍拾元整 | 小写: ¥150,150.00 | 元 |
| 业务(产品)种类: | 凭证种类: 2543997083 | 凭证号码: 30627141526662567 |
| 摘要: 代销货款 | 用途: 代销货款 | 币种: 人民币 |
| 交易机构: 2566126735 | 记账柜员: 73563 | 交易代码: 31376 |
| 2301506530876026723 | 渠道: | |



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2020 年 11 月 28 日 打印柜员: 7 验证码: 215986564363

【参考答案】**任务 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 | 780 |
| 城市维护建设税 | 54.6 |
| 教育费附加 | 23.4 |
| 地方教育附加 | 15.6 |
| 企业所得税 | -23.4 |

任务 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 | 2340 |
| 城市维护建设税 | 163.8 |
| 教育费附加 | 70.2 |
| 地方教育附加 | 46.8 |
| 企业所得税 | -70.2 |

任务 3:

| | |
|------------------|-----------------|
| 是否存在问题 | 是 |
| 存在涉税疑点的税种 | 涉及税额 (元) |
| 个人所得税 | 1096 |

任务 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 | 126750 |
| 城市维护建设税 | 8872.5 |
| 教育费附加 | 3802.5 |
| 地方教育附加 | 2535 |
| 企业所得税 | -35490 |

任务 5:

| | |
|------------------|-----------------|
| 是否存在问题 | 是 |
| 存在涉税疑点的税种 | 影响金额 (元) |

| | |
|-------|-----------|
| 企业所得税 | -42193.33 |
|-------|-----------|

任务 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 | 14300 |
| 城市维护建设税 | 1001 |
| 教育费附加 | 429 |
| 地方教育附加 | 286 |
| 企业所得税 (2020 年 9 月) | -429 |

任务 7:

| | |
|------------------|-----------------|
| 是否存在问题 | 是 |
| 存在涉税疑点的税种 | 影响金额 (元) |
| 企业所得税 | 28000 |

任务 8:

| | |
|------------------|-----------------|
| 是否存在问题 | 是 |
| 存在涉税疑点的税种 | 影响金额 (元) |
| 企业所得税 | 38.25 |

任务 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 | -22.30 |
| 城市维护建设税 | -1.56 |
| 教育费附加 | -0.67 |
| 地方教育附加 | -0.45 |
| 企业所得税 | 4.91 |

任务 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 | 62920 |
| 城市维护建设税 | 4404.40 |
| 教育费附加 | 1887.60 |
| 地方教育附加 | 1258.40 |
| 企业所得税 | -1887.60 |

任务四：税务筹划**【业务资料】**

中财顺诚集团旗下的国华电器股份有限公司 2020 年有关业务设计的纳税优化方案如下：

业务 1: 由于公司在销售空调的同时，负责空调的安装，随着安装业务量的增加，公司考虑是否需要单独成立安装公司，对两种方案进行对比：

方案一：成立一家独立的公司承接空调的安装业务，以包含安装费用的销售价格对外销售产品，但销售产品和安装业务分别核算；

方案二：不设立独立的安装公司，继续按照包含安装费用的销售价格对外销售产品。

国华电器股份有限公司 2020 年销售情况表

单位：元

| 产品 | 销售数量 | 销售单价 (含税) | 销售金额(含 税) | 含安装费单价 (含税) | 含安装费销售 金额(含税) |
|-------------|------|--------------|--------------|----------------|------------------|
| 挂机空调 QC174 | 1600 | 3616 | 5785600 | 3816 | 6105600 |
| 挂机空调 MC135D | 3200 | 3280 | 10496000 | 3480 | 11136000 |
| 2P 柜机空调 | 2400 | 3680 | 8832000 | 3980 | 9552000 |
| 3P 柜机空调 | 1500 | 6380 | 9570000 | 6780 | 10170000 |
| 10P 柜机空调 | 200 | 22600 | 4520000 | 23600 | 4720000 |
| 合 计 | 8900 | | 39203600 | | 41683600 |

假设公司产品毛利率 20%，安装一个挂机空调的成本是 150 元，安装一个 2P 柜机空调的成本是 240 元，安装一个 3P 柜机空调的成本是 360 元，安装一个 10P 柜机空调的成本是 800 元，不考虑其他费用（假设忽略成立公司的开办费用等）。

说明： 本业务只考虑增值税销项税额、税金及附加、企业所得税。

业务 2： 为了提高 2020 年的市场销售份额，提升公司的竞争力，以热销产品空气炸锅为试点探索新的营销模式。10 月份公司决定与万鑫商场展开合作，提升产品零售能力。若销售额大幅提升，后续将加大合作力度，拓展合作产品范围。在洽谈过程中，有两个方案可选择：

方案一：公司与商场签订委托代销合同，代销价格每个 189 元，商场可以每个 249 元价格对外零售，公司不单独支付任何费用；

方案二：公司与商场签订租赁合同租赁柜台。公司以每个 249 元价格对外零售，每月支付租金 42000 元，驻商场营业人员工资 4200 元。

说明：

1. 根据市场部预测分析，受节日商场促销等节日气氛影响，当月销售该款空气炸锅为 3000 个；

2. 已知该款空气炸锅购进成本为 132 元/个；

3. 从公司到万鑫商场的货物运输费用由本公司承担，已知运输费用为 1.85 元/个；

4. 以上数据均含税，进项税额只考虑购进空气炸锅、运输费用和支付商场租金（均取得增值税专用发票）；

5. 本业务只考虑增值税、税金及附加、企业所得税。

业务 3: 国华电器股份有限公司为迎接寒冬取暖电器的销售热潮, 拟于 2020 年 11 月购进一批适合家庭浴室、卧室及办公室场所使用的小型电暖风机 500 台, 采购部根据采购要求进行招标后, 筛选出两家比较符合条件的供应商, 华达电器公司(一般纳税人)和元丰小型家电公司(小规模纳税人)。现购买方案有以下两种:

方案一: 选择华达电器公司购买小型电暖风机, 其销售价格为 158 元/个;

方案二: 选择元丰小型家电公司购买小型电暖风机, 其销售价格为 136 元/个。

公司总经理让财务部门对两个方案进行测算, 以便做出选择。

说明:

1. 这两家均提供同类型的电暖风机, 且产品质量和市场口碑相同, 选取任何一家产品均不会影响到市场销售情况。预计 11 月销售暖风机收入可达到 80 万;

2. 除购置电暖风机的成本外, 不考虑其他成本的影响因素;

3. 以上数据均含税, 华达电器公司可自行开具增值税专用发票, 元丰小型家电公司由税务机关代开 3%征收率的增值税专用发票;

4. 净利润的影响额为正数表示影响净利润增加, 负数表示影响净利润减少。

业务 4: 2020 年国华电器股份有限公司拟筹建一个子公司专门从事网络销售, 筹建开办费为 2000 万元(年初一次投入), 假设自开始经营年度起, 五年内每年税前会计利润均为 800 万元。假设折现率为 6%, 该公司现有两种方案进行开办费的摊销:

方案一: 前三年每年摊销 600 万元, 第四、第五年每年摊销 100 万元;

方案二: 采用平均摊销法, 每年摊销 400 万元。

说明:

1. 假设公司不存在筹建期;

2. 假设除开办费分摊方式不同之外, 不考虑其他因素;

3. 假定方案一后两年摊销额折现时仅使用复利现值系数, 不同时使用两表数据。

4. 现金流入现值不考虑该业务的节税流入。

复利现值系数表

| 期数 | 1% | 2% | 3% | 4% | 5% | 6% |
|----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1 | 0.9901 | 0.9804 | 0.9709 | 0.9615 | 0.9524 | 0.9434 |
| 2 | 0.9803 | 0.9612 | 0.9426 | 0.9246 | 0.9070 | 0.8900 |
| 3 | 0.9706 | 0.9423 | 0.9151 | 0.8890 | 0.8638 | 0.8396 |
| 4 | 0.9610 | 0.9238 | 0.8885 | 0.8548 | 0.8227 | 0.7921 |
| 5 | 0.9515 | 0.9057 | 0.8626 | 0.8219 | 0.7835 | 0.7473 |
| 6 | 0.9420 | 0.8880 | 0.8375 | 0.7903 | 0.7462 | 0.7050 |

年金现值系数表

| 期数 | 1% | 2% | 3% | 4% | 5% | 6% |
|----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1 | 0.9901 | 0.9804 | 0.9709 | 0.9615 | 0.9524 | 0.9434 |
| 2 | 1.9704 | 1.9416 | 1.9135 | 1.8861 | 1.8594 | 1.8334 |
| 3 | 2.9410 | 2.8839 | 2.8286 | 2.7751 | 2.7232 | 2.6730 |
| 4 | 3.9020 | 3.8077 | 3.7171 | 3.6299 | 3.5460 | 3.4651 |
| 5 | 4.8534 | 4.7135 | 4.5797 | 4.4518 | 4.3295 | 4.2124 |
| 6 | 5.7955 | 5.6014 | 5.4172 | 5.2421 | 5.0757 | 4.9173 |

【任务】

1. 请依据业务对应的纳税优化方案计算表的要求，测算该公司纳税优化方案的纳税金额、净利润或现金流量净流出的现值，填制纳税优化方案计算表。

2. 根据计算结果，选择最优的方案。

注：

1. 中财顺诚集团旗下的国华电器股份有限公司基本信息见第 3 题；

2. 填入表格中的数据计算结果保留 2 位小数；若使用表格内数据计算的，直接以保留 2 位小数后的数值来进行计算。

【参考答案】**业务 1:****纳税优化方案计算表**

单位：元

| 项 目 | 方案一 | 方案二 |
|-----------|-------------|-------------|
| 营业收入 | 36968680.69 | 36888141.59 |
| 营业成本 | 29750761.06 | 29750761.06 |
| 应纳增值税税额 | 4714919.31 | 4795458.41 |
| 税金及附加 | 565790.32 | 575455.01 |
| 毛利 | 7217919.63 | 7137380.53 |
| 利润总额 | 6652129.31 | 6561925.52 |
| 应纳企业所得税税额 | 1663032.33 | 1640481.38 |
| 税后利润 | 4989096.98 | 4921444.14 |

判断：按照税后利润最大化原则，选择最优的促销方案是：方案一。

业务 2:**纳税优化方案计算表**

单位：元

| 项 目 | 方案一 | 方案二 |
|---------|-----------|-----------|
| 收入 | 501769.91 | 661061.95 |
| 成本及費用 | 355534.22 | 398266.33 |
| 应纳增值税 | 19214.31 | 36454.38 |
| 税金及附加 | 2305.72 | 4374.53 |
| 应纳税所得额 | 143929.97 | 258421.09 |
| 应纳企业所得税 | 35982.49 | 64605.27 |
| 税后利润 | 107947.48 | 193815.82 |

判断：按照税后利润最大化原则，选择最优的方案是：方案二。

业务 3：

纳税优化方案计算表

单位：元

| 项 目 | 方案一 | 方案二 |
|------------|-----------|-----------|
| 成本 | 69911.50 | 66019.42 |
| 电暖风机进项税额 | 9088.50 | 1980.58 |
| 城市维护建设税抵减额 | 636.20 | 138.64 |
| 教育费附加抵减额 | 272.66 | 59.42 |
| 地方教育附加抵减额 | 181.77 | 39.61 |
| 应纳税额所得额抵减额 | 68820.87 | 65781.75 |
| 所得税抵减额 | 17205.22 | 16445.44 |
| 净利润的影响额 | -51615.65 | -49336.31 |

判断：按照净利润最大化原则，选择最优的方案是：方案二。

业务 4：

纳税优化方案计算表

单位：万元

| 项 目 | 方案一 | 方案二 |
|----------|---------|---------|
| 现金流入的现值 | 2527.44 | 2527.44 |
| 现金流出的现值 | 2000.00 | 2000.00 |
| 节约税款的现值 | 439.44 | 421.24 |
| 现金净流入的现值 | 966.88 | 948.68 |

判断：按照现金净流入最大的原则，选择最优的方案是：方案一。

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

情景引例

中财顺诚集团旗下的北京华深股份有限公司（简称“华深公司”）是一家健身器材制造企业，其相关基本信息如下：

企业名称：北京华深股份有限公司

企业法定代表人：王政

注册资金：600 万元

企业注册地址：北京市大兴区惠丰路 1 号

企业经营范围：健身器材制造与销售

企业注册登记日期：2014-01-01

注册登记地点：北京市工商行政管理局大兴分局

统一社会信用代码：91110107MA017UY129

办公地址：北京市大兴区惠丰路 1 号

邮政编码：132621

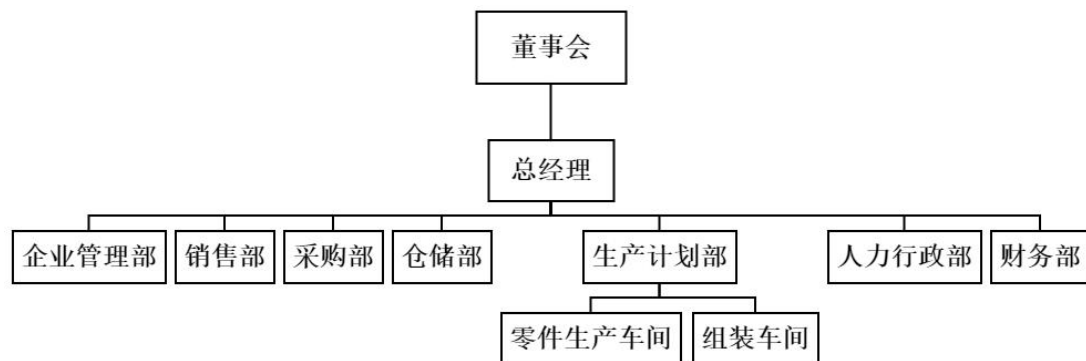
电话：010-68793666

开户银行：中国工商银行北京市分行大兴支行

开户银行账号：00220000341243219989

主管税务机关：国家税务总局北京市大兴区税务局

北京华深股份有限公司目前的机构设置如图所示：



华深公司成立了以董事长为主任，以总经理为副主任，企业管理部、销售部、采购部、仓储部、生产计划部、人力行政部、财务部的部门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经理担任主任。

目前，华深公司生产 7kg 健身哑铃和双轮回弹健腹轮。2020 年 10 月初，华深公司预算管理委员会召开 2021 年度全面预算编制启动工作会议。会上，董事长根据企业战略要求，提出了 2021 年企业发展要求，如表 1 所示。2020 年末预计资产负债表如表 2 所示。

企业销货款在当期可收回 70%，其余 30% 货款在下个季度的三个月内分别按 40%、40% 和 20% 收回。2020 年第四季度的销售收入为 500000 元。该企业计划年初有健身哑铃库存 600 件，单位成本为 50 元，双轮回弹健腹轮库存 1000 件，单位成本 70 元。每季度末的产成品库存量应保持在本季度销售量的 10%。

表 1 企业战略需求

| | 指标 1 | 指标 2 | 指标 3 | 指标 4 | 指标 5 |
|------|--|--|--|--|--|
| 战略指标 | 资产负债率 | 毛利率 | 费用比率 | 销售收入增长率 | 资本保值增值率 |
| 公式 | $\frac{\text{期末负债总额}}{\text{期末资产总额}} \times 100\%$ | $\frac{(\text{销售收入} - \text{销售成本})}{\text{销售收入}} \times 100\%$ | $\frac{(\text{销售费用} + \text{管理费用})}{\text{销售收入}} \times 100\%$ | $\frac{(\text{本年营业收入} - \text{上年营业收入})}{\text{上年营业收入}} \times 100\%$ | $\frac{\text{期末所有者权益}}{\text{期初所有者权益}} \times 100\%$ |
| 年度目标 | 小于 50% | 不低于 15% | 小于 30% | 9%~10% | 大于 1 |

资产负债表

表 2 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 | 100000.00 | 短期借款 | 200000.00 |
| 应收账款 | 150000.00 | 应付账款 | 120000.00 |
| 存货 | 110500.00 | 应交税费 | 72000.00 |
| 流动资产合计 | 360500.00 | 流动负债合计 | 392000.00 |
| 长期股权投资 | 0.00 | 负债合计 | 392000.00 |
| 固定资产 | 5000000.00 | | |
| 在建工程 | 1500000.00 | 实收资本 | 6000000.00 |
| 其他资产 | 0.00 | 留存收益 | 468500.00 |
| 非流动资产合计 | 6500000.00 | 所有者权益合计 | 6468500.00 |
| 资产总额 | 6860500.00 | 负债与所有者权益合计 | 6860500.00 |

健身哑铃耗用 A、B 两种材料，双轮回弹健腹轮耗用 A、C 两种材料。单位健身哑铃耗用 A 材料 4 千克，耗用 B 材料 3 千克；单位双轮回弹健腹轮耗用 A 材料 4 千克，耗用 C 材料 5 千克。根据存货管理制度要求，每季度末材料的存量一般为本季度使用量的 10%。2021 年初预计 A 材料库存量为 1000 千克，B 材料库存量为 400 千克，C 材料库存量为 500 千克，期初库存原材料哑铃产品优先使用。材料采购款在当季支付 60%，其余款项在下个季度支付。存货和产品发出均采用先进先出法。2020 年第四季度采购额预计为 300000 元。

根据企业信贷政策，财务费用根据预计借款情况计算确定，利息率为年息 6%，均为短期借款（按季付息到期还本）。只要期限不超过一年，银行同意提供信贷支持。企业在资金允许的情况下，一般在年末归还当年全部借款。计划年初企业有一笔短期借款 200000 元，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 100000 元。

2021 年，华深公司准备开发新产品俯卧撑训练板。为此，2020 年第四季度末开始翻新一座废弃的旧厂房。2021 年第一季度、第二季度分别投入 40 万到厂房的建设中。另外，2021 年第四季度购入全电动注塑机两台，每台价格 100000 元，购入自动流水线一条，价格 200000 元，购入车间办公用联想台式电脑 2 台，每台价格 5000 元。

预算编制中只考虑企业所得税。该企业所得税税率为 25%，应交税费在下季度缴纳。计算过程中的结果一律四舍五入保留两位小数。期初期末均无在产品。

工作任务 全面预算

根据公司上述情况，由财务部预算管理员完成 2021 年度预算目标制定、业务计划、预算编制、预算控制和预算分析等内容。所有计算结果一律四舍五入保留两位小数。

【任务 1.1 预算目标制定】

预算管理委员会各部门根据企业战略要求提出了 2021 年发展预测，如销售量预测表、单位变动生产成本预测表、固定制造费用预测表、费用预测表和价格预测表所示。请完善销售量预测表、单位变动生产成本预测表、固定制造费用预测表、费用预测表和价格预测表。

（销售量预测表填表说明：请利用算术平均法计算 2021 年销售量增长率。根据 2021 年销售量增长率结合 2020 年销售量计算 2021 年销售量（保留整数）。

单位变动生产成本预测表填表说明：该企业采用标准成本法进行成本管理，2021 年 B 材料预计上涨为 6 元/千克，其他材料单价无变化，2021 年直接人工单价增长比率与 2020 年相同，间接人工单价上涨 20%，其他均不发生变化。

固定制造费用预测表填表说明：2021 年该企业折旧费和其他杂项与前两年相同，保持不变，人员工资按照前两年的增长比例递增。注意，人员工资只四舍五入保留整数部分。

费用预测表填表说明：广告费年增长率 5%，工资年增长率 10%，其他不变。

价格预测表填表说明：按加权平均法预测 2021 年产品单价。四舍五入保留到整数部分。）

【任务 1.2 确定业务计划】

请根据上述预算目标，确定销售计划、采购计划、成本计划、费用计划。

（销售计划表填表说明：销售量有季节性特点，第一季度为全年销量的 20%，二季度为全年销量的 25%，三季度全年销量的 30%，四季度全年销量的 25%。）

【任务 1.3 预算编制】

请根据业务资料完善销售预算表、生产预算表、直接材料预算表、直接人工预算表、制造费用预算表、生产成本预算表、销售成本预算表、采购预算表、管理费用预算表、销售费用预算表、资本支出预算表、利润草算表、现金收支草算表、利润预算表、现金收支预算表、预计资产负债表内容。

（制造费用预算表填表说明：分配固定制造费用时，双轮回弹健腹轮承担分配尾差。）

【任务 1.4 预算执行】

预计 2021 年一季度哑铃各月销售量相等，双轮回弹健腹轮各月销售量分别占季度销量的 30%、30%和 40%。请将一季度销售预算分解为月度预算。

2021 年 5 月 10 日，收到北京中正股份有限公司转来哑铃货款 267000 元，请根据此次收款信息填写销售收款控制表。

（销售预算分解填表说明：销售量计算结果四舍五入保留整数部分，销售量尾差计入三月。

销售收款控制表填表说明：收款率=累计回款额/本季预算数。）

2021 年 5 月 25 日，管理部门申请办公用品支出 2000 元，请填写管理费用控制表，并作出本次费用支出是否申请通过的判断。如管理费用控制表所示。

（管理费用控制表填表说明：实际完成率=累计使用金额/预算总金额，占用率=累计占用金额/预算总金额。如果实际完成率大于等于 90%，预警提示显示：是，反之显示否。如果占用率小于等于 1，本次申请结果通过，反之不通过。）

【任务 1.5 预算分析与评价】

一季度人工预算执行情况如预算差异分析表所示，请填表并利用因素分析法进行预算差异分析。

【参考答案】

企业战略表

| | 指标1 | 指标2 | 指标3 | 指标4 | 指标5 |
|------|------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| 战略指标 | 资产负债率 | 毛利率 | 费用比率 | 销售收入增长率 | 资本保值增值率 |
| 公式 | 期末负债总额/期末资产总额 ×100% | (销售收入-销售成本)/销售 收入×100% | (销售费用+管理费用)/销售收 入×100% | (本年营业收入-上年营业收 入)/上年营业收入×100% | 期末所有者权益/期初所有者 权益×100% |
| 年度目标 | 小于50% | 不低于15% | 小于30% | 9%~10% | 大于1 |

销售量预测

| 产品名称 | 项目 | 2017年 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年测算值 | 2021年预计值 |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|----------|----------|
| 哑铃 | 销售量 | 18,000 | 19,800 | 21,800 | 23,800 | 26,123 | 26,000 |
| | 销售量增长率 | | 10.00% | 10.10% | 9.17% | 9.76% | 9.24% |
| 双轮回弹健腹轮 | 销售量 | 32,000 | 35,000 | 38,400 | 42,000 | 45,986 | 46,000 |
| | 销售量增长率 | | 9.38% | 9.71% | 9.38% | 9.49% | 9.52% |

单位变动生产成本预测

| 产品名称 | 项目名称 | 时间 | 2019年 | | | | 2020年 | | | | 2021年预计 | | | |
|---------|------------------|----|-------|-------|--------|-------|-------|-------|--------|-------|---------|-------|--------|-------|
| | | | 材料A | 材料B | 材料C | 合计 | 材料A | 材料B | 材料C | 合计 | 材料A | 材料B | 材料C | 合计 |
| 哑铃 | 直接材料 | 名称 | | | | | | | | | | | | |
| | | 数量 | 4 | 3 | | | 4 | 3 | | | 4 | 3 | | |
| | | 单价 | 4.00 | 5.00 | | | 5.00 | 5.00 | | | 5.00 | 6.00 | | |
| | | 金额 | 16.00 | 15.00 | - | 31.00 | 20.00 | 15.00 | - | 35.00 | 20.00 | 18.00 | - | 38.00 |
| | 直接人工 | 数量 | | | 1 | | | | 1 | | | | 1 | |
| | | 单价 | | | 6.00 | | | | 6.93 | | | | 8.00 | |
| | | 金额 | | | 6.00 | 6.00 | | | 6.93 | 6.93 | | | 8.00 | 8.00 |
| | 变动制造费用 (单位产品) | 名称 | 间接人工 | 间接材料 | 水电维修费用 | 合计 | 间接人工 | 间接材料 | 水电维修费用 | 合计 | 间接人工 | 间接材料 | 水电维修费用 | 合计 |
| | | 金额 | 1.00 | 1.50 | 0.50 | 3.00 | 1.20 | 1.50 | 0.50 | 3.20 | 1.44 | 1.50 | 0.50 | 3.44 |
| | 合计 | 金额 | | | | 40.00 | | | | 45.13 | | | | 49.44 |
| 双轮回弹健腹轮 | 直接材料 | 名称 | 材料A | 材料B | 材料C | 合计 | 材料A | 材料B | 材料C | 合计 | 材料A | 材料B | 材料C | 合计 |
| | | 数量 | 4 | | 5 | | 4 | | 5 | | 4 | | 5 | |
| | | 单价 | 4.00 | | 6.80 | | 5.00 | | 7.00 | | 5.00 | | 7.00 | |
| | | 金额 | 16.00 | | 34.00 | 50.00 | 20.00 | | 35.00 | 55.00 | 20.00 | | 35.00 | 55.00 |
| | 直接人工 | 数量 | | | 1.5 | | | | 1.5 | | | | 1.5 | |
| | | 单价 | | | 6.00 | | | | 6.93 | | | | 8.00 | |
| | | 金额 | | | 9.00 | 9.00 | | | 10.40 | 10.40 | | | 12.00 | 12.00 |
| | 变动制造费用 (单位产品) | 名称 | 间接人工 | 间接材料 | 水电维修费用 | 合计 | 间接人工 | 间接材料 | 水电维修费用 | 合计 | 间接人工 | 间接材料 | 水电维修费用 | 合计 |
| | | 金额 | 1.50 | 2.25 | 0.75 | 4.50 | 1.80 | 2.25 | 0.75 | 4.80 | 2.16 | 2.25 | 0.75 | 5.16 |
| | 合计 | 金额 | | | | 63.50 | | | | 70.20 | | | | 72.16 |

固定制造费用预测

| 产品名称 | 细目 | 2019年 | 2020年 | 2021年预计 |
|--------|------|------------|------------|------------|
| 哑铃、健腹轮 | 折旧费 | 80,000.00 | 80,000.00 | 80,000.00 |
| | 人员工资 | 60,000.00 | 69,600.00 | 80,736.00 |
| | 其他杂项 | 36,000.00 | 36,000.00 | 36,000.00 |
| | 合计 | 176,000.00 | 185,600.00 | 196,736.00 |

费用预测

单位：元

| 产品名称 | 项目名称 | 细目 | 2019年 | 2020年 | 2021年预计 |
|--------|--------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 哑铃、健腹轮 | 变动销售费用 | 销售人员工资（计提比例） | 5.00% | 5.00% | 5.00% |
| | 固定销售费用 | 广告费 | 19,000.00 | 19,950.00 | 20,947.50 |
| | | 折旧费 | 10,000.00 | 10,000.00 | 10,000.00 |
| | | 其他杂项 | 10,000.00 | 10,000.00 | 10,000.00 |
| | 变动管理费用 | —— | —— | —— | —— |
| | 固定管理费用 | 工资 | 72,000.00 | 79,200.00 | 87,120.00 |
| | | 折旧费 | 20,000.00 | 20,000.00 | 20,000.00 |
| | | 办公用品支出 | 20,000.00 | 20,000.00 | 20,000.00 |
| | | 杂费 | 16,000.00 | 16,000.00 | 16,000.00 |

价格预测

| 产品名称 | 项目 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年预计 |
|---------|----|--------|--------|--------|---------|
| 哑铃 | 单价 | 85.00 | 86.00 | 88.00 | 87.00 |
| | 权重 | 0.20 | 0.30 | 0.50 | —— |
| 双轮回弹健腹轮 | 单价 | 108.00 | 110.00 | 109.00 | 109.00 |
| | 权重 | 0.20 | 0.30 | 0.50 | —— |

销售计划表

| 产品名称 | 计划单价 | 第一季度销量 | 第二季度销量 | 第三季度销量 | 第四季度销量 | 全年销量 |
|---------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 哑铃 | | 5,200 | 6,500 | 7,800 | 6,500 | 26,000 |
| | 收款政策： | 当期收款 | 0.70 | 下季收回 | 0.30 | |
| | 期初产品数量： | 600 | | | | |
| | 期初单位成本： | 50.00 | | | | |
| | 季末产品数量： | 本季度销量 | 0.10 | | | |
| 双轮回弹健腹轮 | | 9,200 | 11,500 | 13,800 | 11,500 | 46,000 |
| | 收款政策： | 当期收款 | 0.70 | 下季收回 | 0.30 | |
| | 期初产品数量： | 1,000 | | | | |
| | 期初单位成本： | 70.00 | | | | |
| | 季末产品数量： | 本季度销量 | 0.10 | | | |

采购计划表

| 原材料 | 材料A | 材料B | 材料C | |
|---------------|--------|------------|-------|------|
| 期初原材料数量: | 1,000 | 400 | 500 | |
| 原材料预计单价: | 5.00 | 6.00 | 7.00 | |
| 季度末材料存量: | 本季度使用量 | 0.10 | | |
| 采购政策: | 当季支付 | 0.60 | 下季度支付 | 0.40 |
| 2020年第四季度采购额为 | | 300,000.00 | | |

成本计划表

| 产品名称 | 材料名称 | 直接材料 | | | 直接人工 |
|-----------|--------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| | | 材料A | 材料B | 材料C | |
| 哑铃 | 数量 | 4 | 3 | | 1 |
| | 单价 | 5.00 | 6.00 | | 8.00 |
| | 制造费用: | | | | |
| | 变动制造费用(单位产品) | 间接人工 | 间接材料 | 水电维修费用 | 合计 |
| | 金额 | 1.44 | 1.50 | 0.50 | 3.44 |
| 双轮回弹健腹轮 | 材料名称 | 材料A | 材料B | 材料C | 直接人工 |
| | 数量 | 4 | | 5 | 2 |
| | 单价 | 5.00 | | 7.00 | 8.00 |
| | 制造费用: | | | | |
| | 变动制造费用(单位产品) | 间接人工 | 间接材料 | 水电维修费用 | 合计 |
| 金额 | 2.16 | 2.25 | 0.75 | 5.16 | |
| 固定制造费用(年) | | 折旧费 | 工资费用 | 其他杂项 | 合计 |
| 金额 | | 80,000.00 | 80,736.00 | 36,000.00 | 196,736.00 |

期间费用预算准备表

| 项目名称 | | 项目内容 | | | | |
|---------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 销售费用(年) | 变动销售费用: | 销售员工资 | 5.00% | | | |
| | 固定销售费用: | 广告费 | 折旧费 | 其他杂项 | 合计 | |
| | | 20,947.50 | 10,000.00 | 10,000.00 | 40,947.50 | |
| 管理费用(年) | 类型 | 工资 | 折旧费 | 办公用品支出 | 杂费 | 合计 |
| | 金额 | 87,120.00 | 20,000.00 | 20,000.00 | 16,000.00 | 143,120.00 |

信贷计划表

| | | | |
|-------|------------|------|------------|
| 借款利率 | 6.00% | 存款额度 | 100,000.00 |
| 短期借款 | 200,000.00 | 所得税率 | 25.00% |
| 一季度归还 | 200,000.00 | | |
| 四季度归还 | | | |
| 其他季度 | - | | |

资本支出计划

| 项目 | | | | |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| 固定资产类: | 设备名称 | 数量 | 单价 | 设备用途 |
| (1) 机器设备、仪器仪表 | --- | --- | --- | --- |
| 机器设备 | 全电动注塑机 | 2 | 100,000.00 | 塑料成型 |
| 机器设备 | 自动流水线 | 1 | 200,000.00 | 产品组装 |
| (2) 办公设备(电脑等) | --- | --- | --- | --- |
| 电脑 | 联想台式电脑 | 2 | 5,000.00 | 车间办公 |
| 在建及管理咨询项目 | 在建项目名称 | 项目启动时间 | 项目预计完工时间 | 项目预计总投入 |
| (1) 在建工程 | --- | --- | --- | --- |
| 厂房改造 | 俯卧撑训练板生产车间 | 2020年12月1日 | 2022年1月31日 | 800,000.00 |
| (2) 项目管理、咨询 | | | | |

资产负债表

| 资产 | | 负债与权益 | |
|---------|--------------|------------|--------------|
| 项目 | 金额 | 项目 | 金额 |
| 货币资金 | 100,000.00 | 短期借款 | 200,000.00 |
| 应收账款 | 150,000.00 | 应付账款 | 120,000.00 |
| 存货 | 110,500.00 | 应交税费 | 72,000.00 |
| 流动资产合计 | 360,500.00 | 流动负债合计 | 392,000.00 |
| 长期股权投资 | - | 负债合计 | 392,000.00 |
| 固定资产 | 5,000,000.00 | | |
| 在建工程 | 1,500,000.00 | 实收资本 | 6,000,000.00 |
| 其他资产 | - | 留存收益 | 468,500.00 |
| 非流动资产合计 | 6,500,000.00 | 所有者权益合计 | 6,468,500.00 |
| 资产总额 | 6,860,500.00 | 负债与所有者权益合计 | 6,860,500.00 |

| 应收账款距离信用期: | 1个月 | 2个月 | 3个月 |
|------------|------|------|------|
| 回收比例 | 0.40 | 0.40 | 0.20 |

销售预算表

| 项目 | | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 | |
|------|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 销售预算 | 哑铃 | 销售量 | 5,200 | 6,500 | 7,800 | 6,500 |
| | | 单价 | 87.00 | 87.00 | 87.00 | 87.00 |
| | | 销售额 | 452,400.00 | 565,500.00 | 678,600.00 | 565,500.00 |
| | 双轮回弹健腹轮 | 销售量 | 9,200 | 11,500 | 13,800 | 11,500 |
| | | 单价 | 109.00 | 109.00 | 109.00 | 109.00 |
| | | 销售额 | 1,002,800.00 | 1,253,500.00 | 1,504,200.00 | 1,253,500.00 |
| | 销售额合计 | 1,455,200.00 | 1,819,000.00 | 2,182,800.00 | 1,819,000.00 | |
| 现金收回 | | 当期收现 | 1,018,640.00 | 1,273,300.00 | 1,527,960.00 | 1,273,300.00 |
| | | 期末应收 | 436,560.00 | 545,700.00 | 654,840.00 | 545,700.00 |
| | | 收回上期 | 150,000.00 | 436,560.00 | 545,700.00 | 654,840.00 |
| | | 收现合计 | 1,168,640.00 | 1,709,860.00 | 2,073,660.00 | 1,928,140.00 |

生产预算表

| 产品名称 | 项目 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|---------|--------|-------|--------|--------|--------|
| 哑铃 | 预计销售量 | 5,200 | 6,500 | 7,800 | 6,500 |
| | 加：期末存量 | 520 | 650 | 780 | 650 |
| | 减：期初存量 | 600 | 520 | 650 | 780 |
| | 预计生产量 | 5,120 | 6,630 | 7,930 | 6,370 |
| 双轮回弹健腹轮 | 预计销售量 | 9,200 | 11,500 | 13,800 | 11,500 |
| | 加：期末存量 | 920 | 1,150 | 1,380 | 1,150 |
| | 减：期初存量 | 1,000 | 920 | 1,150 | 1,380 |
| | 预计生产量 | 9,120 | 11,730 | 14,030 | 11,270 |

直接材料预算表

| 产品名称 | 项目 | | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|---------|--------------|-----|------------|------------|------------|------------|
| 哑铃 | 产品产量 (件) | 哑铃 | 5,120 | 6,630 | 7,930 | 6,370 |
| | 消耗年初库存材料 (元) | 材料A | 5,000.00 | - | - | - |
| | | 材料B | 2,000.00 | - | - | - |
| | 消耗本期购入材料 (元) | 材料A | 97,400.00 | 132,600.00 | 158,600.00 | 127,400.00 |
| | | 材料B | 89,760.00 | 119,340.00 | 142,740.00 | 114,660.00 |
| | 本期直接材料成本 (元) | 材料A | 102,400.00 | 132,600.00 | 158,600.00 | 127,400.00 |
| | | 材料B | 91,760.00 | 119,340.00 | 142,740.00 | 114,660.00 |
| 合计 (元) | | | 194,160.00 | 251,940.00 | 301,340.00 | 242,060.00 |
| 双轮回弹健腹轮 | 产品产量 (件) | 哑铃 | 9,120 | 11,730 | 14,030 | 11,270 |
| | 消耗年初库存材料 (元) | 材料A | - | - | - | - |
| | | 材料C | 3,500.00 | - | - | - |
| | 消耗本期购入材料 (元) | 材料A | 182,400.00 | 234,600.00 | 280,600.00 | 225,400.00 |
| | | 材料C | 315,700.00 | 410,550.00 | 491,050.00 | 394,450.00 |
| | 本期直接材料成本 (元) | 材料A | 182,400.00 | 234,600.00 | 280,600.00 | 225,400.00 |
| | | 材料C | 319,200.00 | 410,550.00 | 491,050.00 | 394,450.00 |
| 合计 (元) | | | 501,600.00 | 645,150.00 | 771,650.00 | 619,850.00 |

直接人工预算表

| 产品名称 | 项目 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|---------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| 哑铃 | 预计产量 | 5,120 | 6,630 | 7,930 | 6,370 |
| | 单位产品耗用直接人工工时 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| | 工时小计 | 5,120.00 | 6,630.00 | 7,930.00 | 6,370.00 |
| | 每小时工资率 | 8.00 | 8.00 | 8.00 | 8.00 |
| | 人工成本合计 | 40,960.00 | 53,040.00 | 63,440.00 | 50,960.00 |
| 双轮回弹健腹轮 | 预计产量 | 9,120 | 11,730 | 14,030 | 11,270 |
| | 单位产品耗用直接人工工时 | 1.50 | 1.50 | 1.50 | 1.50 |
| | 工时小计 | 13,680.00 | 17,595.00 | 21,045.00 | 16,905.00 |
| | 每小时工资率 | 8.00 | 8.00 | 8.00 | 8.00 |
| | 人工成本合计 | 109,440.00 | 140,760.00 | 168,360.00 | 135,240.00 |

制造费用预算表

| 产品名称 | 制造费用项目 | | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|---------|-----------|------------|-----------|------------|------------|------------|
| 总固定制造费用 | 总工时 | | 18,800.00 | 24,225.00 | 28,975.00 | 23,275.00 |
| | 折旧费 | | 20,000.00 | 20,000.00 | 20,000.00 | 20,000.00 |
| | 工资费用 | | 20,184.00 | 20,184.00 | 20,184.00 | 20,184.00 |
| | 其他杂项 | | 9,000.00 | 9,000.00 | 9,000.00 | 9,000.00 |
| | 固定制造费用总额 | | 49,184.00 | 49,184.00 | 49,184.00 | 49,184.00 |
| | 固定制造费用分配率 | | 2.62 | 2.03 | 1.70 | 2.11 |
| 哑铃 | 变动制造费用 | 产量 | 5,120 | 6,630 | 7,930 | 6,370 |
| | | 单位产品变动制造费用 | 3.44 | 3.44 | 3.44 | 3.44 |
| | | 变动制造费用总额 | 17,612.80 | 22,807.20 | 27,279.20 | 21,912.80 |
| | 分摊的固定制造费用 | 单位产品固定制造费用 | 2.62 | 2.03 | 1.70 | 2.11 |
| | | 固定制造费用总额 | 13,414.40 | 13,458.90 | 13,481.00 | 13,440.70 |
| | 制造费用总额 | | 31,027.20 | 36,266.10 | 40,760.20 | 35,353.50 |
| 双轮回弹健腹轮 | 变动制造费用 | 产量 | 9,120 | 11,730 | 14,030 | 11,270 |
| | | 单位产品变动制造费用 | 5.16 | 5.16 | 5.16 | 5.16 |
| | | 变动制造费用总额 | 47,059.20 | 60,526.80 | 72,394.80 | 58,153.20 |
| | 分摊的固定制造费用 | 单位产品固定制造费用 | 3.93 | 3.05 | 2.55 | 3.17 |
| | | 固定制造费用总额 | 35,769.60 | 35,725.10 | 35,703.00 | 35,743.30 |
| | 制造费用总额 | | 82,828.80 | 96,251.90 | 108,097.80 | 93,896.50 |
| 现金支付 | 变动制造费用 | | 64,672.00 | 83,334.00 | 99,674.00 | 80,066.00 |
| | 工资费用 | | 20,184.00 | 20,184.00 | 20,184.00 | 20,184.00 |
| | 其他杂项 | | 9,000.00 | 9,000.00 | 9,000.00 | 9,000.00 |
| | 现金支出合计 | | 93,856.00 | 112,518.00 | 128,858.00 | 109,250.00 |

生产成本预算表

| 产品名称 | 项目 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|---------|--------|------------|------------|--------------|------------|
| 哑铃 | 计划产量 | 5,120 | 6,630 | 7,930 | 6,370 |
| | 直接材料 | 194,160.00 | 251,940.00 | 301,340.00 | 242,060.00 |
| | 直接人工 | 40,960.00 | 53,040.00 | 63,440.00 | 50,960.00 |
| | 制造费用 | 31,027.20 | 36,266.10 | 40,760.20 | 35,353.50 |
| | 生产成本总额 | 266,147.20 | 341,246.10 | 405,540.20 | 328,373.50 |
| | 单位产品成本 | 51.98 | 51.47 | 51.14 | 51.55 |
| 双轮回弹健腹轮 | 计划产量 | 9,120 | 11,730 | 14,030 | 11,270 |
| | 直接材料 | 501,600.00 | 645,150.00 | 771,650.00 | 619,850.00 |
| | 直接人工 | 109,440.00 | 140,760.00 | 168,360.00 | 135,240.00 |
| | 制造费用 | 82,828.80 | 96,251.90 | 108,097.80 | 93,896.50 |
| | 生产成本总额 | 693,868.80 | 882,161.90 | 1,048,107.80 | 848,986.50 |
| | 单位产品成本 | 76.08 | 75.21 | 74.70 | 75.33 |

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 |
|---------|--------|------------|------------|--------------|------------|
| 哑铃 | 销售数量 | 5,200 | 6,500 | 7,800 | 6,500 |
| | 期初存量 | 600 | 520 | 650 | 780 |
| | 期末存量 | 520 | 650 | 780 | 650 |
| | 期初存货成本 | 30,000.00 | 27,029.60 | 33,455.50 | 39,889.20 |
| | 本期生产成本 | 266,147.20 | 341,246.10 | 405,540.20 | 328,373.50 |
| | 期末存货成本 | 27,029.60 | 33,455.50 | 39,889.20 | 33,507.50 |
| | 本期销售成本 | 269,117.60 | 334,820.20 | 399,106.50 | 334,755.20 |
| 双轮回弹健腹轮 | 销售数量 | 9,200 | 11,500 | 13,800 | 11,500 |
| | 期初存量 | 1,000 | 920 | 1,150 | 1,380 |
| | 期末存量 | 920 | 1,150 | 1,380 | 1,150 |
| | 期初存货成本 | 70,000.00 | 69,993.60 | 86,491.50 | 103,086.00 |
| | 本期生产成本 | 693,868.80 | 882,161.90 | 1,048,107.80 | 848,986.50 |
| | 期末存货成本 | 69,993.60 | 86,491.50 | 103,086.00 | 86,629.50 |
| | 本期销售成本 | 693,875.20 | 865,664.00 | 1,031,513.30 | 865,443.00 |

采购预算表

| 项目 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 | |
|--------------|------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 哑铃产量（件） | 5,120 | 6,630 | 7,930 | 6,370 | |
| 双轮回弹健腹轮产量（件） | 9,120 | 11,730 | 14,030 | 11,270 | |
| 消耗材料（千克）： | 材料A | 56,960.00 | 73,440.00 | 87,840.00 | 70,560.00 |
| | 材料B | 15,360.00 | 19,890.00 | 23,790.00 | 19,110.00 |
| | 材料C | 45,600.00 | 58,650.00 | 70,150.00 | 56,350.00 |
| 计划期末存量（千克） | 材料A | 5,696.00 | 7,344.00 | 8,784.00 | 7,056.00 |
| | 材料B | 1,536.00 | 1,989.00 | 2,379.00 | 1,911.00 |
| | 材料C | 4,560.00 | 5,865.00 | 7,015.00 | 5,635.00 |
| 减：期初存量（千克） | 材料A | 1,000.00 | 5,696.00 | 7,344.00 | 8,784.00 |
| | 材料B | 400.00 | 1,536.00 | 1,989.00 | 2,379.00 |
| | 材料C | 500.00 | 4,560.00 | 5,865.00 | 7,015.00 |
| 计划采购量（千克） | 材料A | 61,656.00 | 75,088.00 | 89,280.00 | 68,832.00 |
| | 材料B | 16,496.00 | 20,343.00 | 24,180.00 | 18,642.00 |
| | 材料C | 49,660.00 | 59,955.00 | 71,300.00 | 54,970.00 |
| 计划采购总额（元） | 材料A | 308,280.00 | 375,440.00 | 446,400.00 | 344,160.00 |
| | 材料B | 98,976.00 | 122,058.00 | 145,080.00 | 111,852.00 |
| | 材料C | 347,620.00 | 419,685.00 | 499,100.00 | 384,790.00 |
| | 合计 | 754,876.00 | 917,183.00 | 1,090,580.00 | 840,802.00 |
| 当期支付当期款项 | 452,925.60 | 550,309.80 | 654,348.00 | 504,481.20 | |
| 当期支付上期款项 | 120,000.00 | 301,950.40 | 366,873.20 | 436,232.00 | |
| 当期支付款项合计 | 572,925.60 | 852,260.20 | 1,021,221.20 | 940,713.20 | |
| 当期末支付款项 | 301,950.40 | 366,873.20 | 436,232.00 | 336,320.80 | |

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 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 管理员工资 | 21,780.00 | 21,780.00 | 21,780.00 | 21,780.00 |
| 折旧费 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 |
| 办公用品支出 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 |
| 其他杂费 | 4,000.00 | 4,000.00 | 4,000.00 | 4,000.00 |
| 合计 | 35,780.00 | 35,780.00 | 35,780.00 | 35,780.00 |
| 现金支付 | 30,780.00 | 30,780.00 | 30,780.00 | 30,780.00 |

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 |
|---------|-----------|------------|------------|------------|
| 变动销售费用： | | | | |
| 销售员工资 | 72,760.00 | 90,950.00 | 109,140.00 | 90,950.00 |
| 固定销售费用： | | | | |
| 折旧费 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 |
| 广告费 | 5,236.88 | 5,236.88 | 5,236.88 | 5,236.88 |
| 其他杂项 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 2,500.00 |
| 合计 | 82,996.88 | 101,186.88 | 119,376.88 | 101,186.88 |
| 现金支付合计 | 80,496.88 | 98,686.88 | 116,876.88 | 98,686.88 |

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 |
|---------------|------------|------------|------|------------|
| 固定资产类： | | | | |
| (1) 机器设备、仪器仪表 | | | | |
| 全电动注塑机 | | | | 200,000.00 |
| 自动流水线 | | | | 200,000.00 |
| 小计 | | | | 400,000.00 |
| (2) 办公设备（电脑等） | | | | |
| 联想台式电脑 | | | | 10,000.00 |
| 小计 | | | | 10,000.00 |
| 在建及管理咨询项目 | | | | |
| (1) 在建工程 | | | | |
| 厂房改造 | 400,000.00 | 400,000.00 | | |
| (2) 项目管理、咨询 | | | | |
| 小计 | 400,000.00 | 400,000.00 | - | |
| 合计 | 400,000.00 | 400,000.00 | - | 410,000.00 |

利润草算（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 | 1,455,200.00 | 1,819,000.00 | 2,182,800.00 | 1,819,000.00 |
| 减：销售成本 | 962,992.80 | 1,200,484.20 | 1,430,619.80 | 1,200,198.20 |
| 销售费用 | 82,996.88 | 101,186.88 | 119,376.88 | 101,186.88 |
| 管理费用 | 35,780.00 | 35,780.00 | 35,780.00 | 35,780.00 |
| 税前利润 | 373,430.32 | 481,548.92 | 597,023.32 | 481,834.92 |
| 所得税 | 93,357.58 | 120,387.23 | 149,255.83 | 120,458.73 |

现金收支草算

| 项目 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 期初余额 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100,000.00 | 516,043.44 |
| 加：销售收现 | 1,018,640.00 | 1,273,300.00 | 1,527,960.00 | 1,273,300.00 |
| 应收账款收回 | 150,000.00 | 436,560.00 | 545,700.00 | 654,840.00 |
| 本期可用现金合计 | 1,268,640.00 | 1,809,860.00 | 2,173,660.00 | 2,444,183.44 |
| 减：采购支出总额 | 572,925.60 | 852,260.20 | 1,021,221.20 | 940,713.20 |
| 支付直接人工工资 | 150,400.00 | 193,800.00 | 231,800.00 | 186,200.00 |
| 支付制造费用 | 93,856.00 | 112,518.00 | 128,858.00 | 109,250.00 |
| 支付销售费用 | 80,496.88 | 98,686.88 | 116,876.88 | 98,686.88 |
| 支付管理费用 | 30,780.00 | 30,780.00 | 30,780.00 | 30,780.00 |
| 税费缴纳 | 72,000.00 | 93,357.58 | 120,387.23 | 149,255.83 |
| 资本支出 | 400,000.00 | 400,000.00 | - | 410,000.00 |
| 支出合计 | 1,400,458.48 | 1,781,402.66 | 1,649,923.31 | 1,924,885.91 |
| 本期可用现金余额 | -131,818.48 | 28,457.34 | 523,736.69 | 519,297.53 |
| 合理存款量 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100,000.00 |
| 多余（不足） | -231,818.48 | -71,542.66 | 423,736.69 | 419,297.53 |
| 归还本金 | 200,000.00 | - | - | - |
| 偿付利息 | 3,000.00 | 6,522.28 | 7,693.25 | 7,693.25 |
| 新增借款 | 434,818.48 | 78,064.94 | - | - |
| 期末余额 | 100,000.00 | 100,000.00 | 516,043.44 | 511,604.28 |

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 | 1,455,200.00 | 1,819,000.00 | 2,182,800.00 | 1,819,000.00 |
| 减：销售成本 | 962,992.80 | 1,200,484.20 | 1,430,619.80 | 1,200,198.20 |
| 销售费用 | 82,996.88 | 101,186.88 | 119,376.88 | 101,186.88 |
| 管理费用 | 35,780.00 | 35,780.00 | 35,780.00 | 35,780.00 |
| 财务费用 | 3,000.00 | 6,522.28 | 7,693.25 | 7,693.25 |
| 税前利润 | 370,430.32 | 475,026.64 | 589,330.07 | 474,141.67 |
| 所得税 | 92,607.58 | 118,756.66 | 147,332.52 | 118,535.42 |
| 净利润 | 277,822.74 | 356,269.98 | 441,997.55 | 355,606.25 |

现金收支预算表

| 项目 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 期初余额 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100,000.00 | 517,674.01 |
| 加：销售收现 | 1,018,640.00 | 1,273,300.00 | 1,527,960.00 | 1,273,300.00 |
| 应收账款收回 | 150,000.00 | 436,560.00 | 545,700.00 | 654,840.00 |
| 本期可用现金合计 | 1,268,640.00 | 1,809,860.00 | 2,173,660.00 | 2,445,814.01 |
| 减：采购支出 | 572,925.60 | 852,260.20 | 1,021,221.20 | 940,713.20 |
| 支付直接人工工资 | 150,400.00 | 193,800.00 | 231,800.00 | 186,200.00 |
| 支付制造费用 | 93,856.00 | 112,518.00 | 128,858.00 | 109,250.00 |
| 支付销售费用 | 80,496.88 | 98,686.88 | 116,876.88 | 98,686.88 |
| 支付管理费用 | 30,780.00 | 30,780.00 | 30,780.00 | 30,780.00 |
| 支付财务费用 | 3,000.00 | 6,522.28 | 7,693.25 | 7,693.25 |
| 税费缴纳 | 72,000.00 | 92,607.58 | 118,756.66 | 147,332.52 |
| 资本支出 | 400,000.00 | 400,000.00 | - | 410,000.00 |
| 本期支出合计 | 1,403,458.48 | 1,787,174.94 | 1,655,985.99 | 1,930,655.85 |
| 本期可用现金余额 | -134,818.48 | 22,685.06 | 517,674.01 | 515,158.16 |
| 合理存款量 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100,000.00 |
| 多余（不足） | -234,818.48 | -77,314.94 | 417,674.01 | 415,158.16 |
| 归还本金 | 200,000.00 | - | - | - |
| 新增借款 | 434,818.48 | 77,314.94 | - | - |
| 期末余额 | 100,000.00 | 100,000.00 | 517,674.01 | 515,158.16 |

预计资产负债表

| 项目 | 期初 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 资产： | | | | | |
| 流动资产： | | | | | |
| 货币资金 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100,000.00 | 517,674.01 | 515,158.16 |
| 应收账款 | 150,000.00 | 436,560.00 | 545,700.00 | 654,840.00 | 545,700.00 |
| 存货 | 110,500.00 | 166,639.20 | 209,656.00 | 250,274.20 | 206,328.00 |
| 流动资产合计 | 360,500.00 | 703,199.20 | 855,356.00 | 1,422,788.21 | 1,267,186.16 |
| 长期股权投资 | - | - | - | - | - |
| 固定资产 | 5,000,000.00 | 4,972,500.00 | 4,945,000.00 | 4,917,500.00 | 5,300,000.00 |
| 在建工程 | 1,500,000.00 | 1,900,000.00 | 2,300,000.00 | 2,300,000.00 | 2,300,000.00 |
| 其他资产 | - | - | - | - | - |
| 非流动资产合计 | 6,500,000.00 | 6,872,500.00 | 7,245,000.00 | 7,217,500.00 | 7,600,000.00 |
| 资产合计 | 6,860,500.00 | 7,575,699.20 | 8,100,356.00 | 8,640,288.21 | 8,867,186.16 |
| 负债与所有者权益 | | | | | |
| 短期借款 | 200,000.00 | 434,818.48 | 512,133.42 | 512,133.42 | 512,133.42 |
| 应付账款 | 120,000.00 | 301,950.40 | 366,873.20 | 436,232.00 | 336,320.80 |
| 应交税费 | 72,000.00 | 92,607.58 | 118,756.66 | 147,332.52 | 118,535.42 |
| 流动负债合计 | 392,000.00 | 829,376.46 | 997,763.28 | 1,095,697.94 | 966,989.64 |
| 负债合计 | 392,000.00 | 829,376.46 | 997,763.28 | 1,095,697.94 | 966,989.64 |
| 实收资本 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 留存收益 | 468,500.00 | 746,322.74 | 1,102,592.72 | 1,544,590.27 | 1,900,196.52 |
| 所有者权益合计 | 6,468,500.00 | 6,746,322.74 | 7,102,592.72 | 7,544,590.27 | 7,900,196.52 |
| 负债与所有者权益合计 | 6,860,500.00 | 7,575,699.20 | 8,100,356.00 | 8,640,288.21 | 8,867,186.16 |

销售预算分解表

| 项目 | | 第一季度 | 一月 | 二月 | 三月 | |
|-------|---------|--------------|--------------|------------|------------|------------|
| 销售预算 | 哑铃 | 销售量 | 5,200 | 1,733 | 1,733 | 1,734 |
| | | 单价 | 87.00 | 87.00 | 87.00 | 87.00 |
| | | 销售额 | 452,400.00 | 150,771.00 | 150,771.00 | 150,858.00 |
| | 双轮回弹健腹轮 | 销售量 | 9,200 | 2,760 | 2,760 | 3,680 |
| | | 单价 | 109.00 | 109.00 | 109.00 | 109.00 |
| | | 销售额 | 1,002,800.00 | 300,840.00 | 300,840.00 | 401,120.00 |
| 销售额合计 | | 1,455,200.00 | 451,611.00 | 451,611.00 | 551,978.00 | |
| 现金收回 | 当期收现 | 1,018,640.00 | 316,127.70 | 316,127.70 | 386,384.60 | |
| | 期末应收 | 436,560.00 | 135,483.30 | 135,483.30 | 165,593.40 | |
| | 收回上期 | 150,000.00 | 60,000.00 | 60,000.00 | 30,000.00 | |
| | 收现合计 | 1,168,640.00 | 376,127.70 | 376,127.70 | 416,384.60 | |

销售收款控制表

| 日期 | 客户 | 收款金额 | 累计回款额 | 本季预算数 | 收款率 |
|-------|------------|------------|------------|------------|--------|
| 5月2日 | 北京达为有限责任公司 | 200,000.00 | 200,000.00 | 565,500.00 | 35.37% |
| 5月10日 | 北京周正股份有限公司 | 267,000.00 | 467,000.00 | 565,500.00 | 82.58% |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

管理费用控制表

| 项目名称 | 日期 | 本次申请金额 | 累计使用金额 | 累计占用金额 | 预算总金额 | 实际完成率 | 占用率 | 预警提示 | 本次申请结果 |
|--------|-------|----------|----------|----------|----------|---------|---------|---------|---------|
| 管理人员工资 | | | | 0.00 | | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! | #DIV/0! | | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! | #DIV/0! | | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! | #DIV/0! | | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| 办公用品支出 | 5月6日 | - | 2,000.00 | 2,000.00 | 5,000.00 | 40.00% | 40.00% | 否 | 通过 |
| | 5月26日 | 2,000.00 | 2,000.00 | 4,000.00 | 5,000.00 | 40.00% | 80.00% | 否 | 通过 |
| | | | 4,000.00 | 4,000.00 | 5,000.00 | 80.00% | 80.00% | 否 | 通过 |
| | | | 4,000.00 | 4,000.00 | 5,000.00 | 80.00% | 80.00% | 否 | 通过 |
| | | | 4,000.00 | 4,000.00 | 5,000.00 | 80.00% | 80.00% | 否 | 通过 |
| 其他杂费 | | | 4,000.00 | 4,000.00 | | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! | #DIV/0! | | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! | #DIV/0! | | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! | #DIV/0! | | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! | #DIV/0! | | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! | #DIV/0! | | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! | #DIV/0! | | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| | | | #DIV/0! | #DIV/0! | | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |

| | |
|---|-----|
| 是 | 通过 |
| 否 | 不通过 |

直接人工预算分析表

| 项目 | 预算数 | 实际数 | 差异额 | 差异率 |
|--------------|-----------|-----------|----------|--------|
| 预计产量 | 5,120.00 | 5,120.00 | - | 0.00% |
| 单位产品耗用直接人工工时 | 1.00 | 1.10 | 0.10 | 10.00% |
| 工时小计 | 5,120.00 | 5,632.00 | 512.00 | 10.00% |
| 每小时工资率 | 8.00 | 8.30 | 0.30 | 3.75% |
| 人工成本合计 | 40,960.00 | 46,745.60 | 5,785.60 | 14.13% |
| 直接人工成本差异总额 | —— | —— | 5,785.60 | —— |
| 直接人工工资率差异 | —— | —— | 1,689.60 | —— |
| 直接人工效率差异 | —— | —— | 4,096.00 | —— |

任务二：成本管理

情景引例

中财顺诚集团旗下的北京万馨家居用品有限公司（简称“万馨公司”），是一家生产和销售家居用品的企业，主要产品有紫色毯子、棕色毯子等，所需原材料主要有法兰绒布、线等。

2020 年 1 月，北京万馨家居用品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陈晓琳负责该公司的成本管理业务。北京万馨家居用品有限公司于每月最后一日将其本月与采购、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京万馨家居用品有限公司另行保管，不做附件。

北京万馨家居用品有限公司的相关业务信息如下：

一、基本信息

名称：北京万馨家居用品有限公司（简称“万馨公司”）

公司法定代表人：刘新

统一社会信用代码（纳税人识别号）：91110117751462163A

开户银行：中国工商银行北京锦园路支行（基本存款账户）

开户行银行账号：6220202027312986175（基本存款账户）

公司地址：北京市平谷区锦园路 56 号

电话：010-56895712

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

部门信息表

| 编码 | 名称 | 生产成本中心 | 职工人数 |
|--------|------|--------|-------------------|
| 000001 | 办公室 | | 3 |
| 000002 | 财务部 | | 3 |
| 000003 | 仓储部 | | 2 |
| 000004 | 采购部 | | 1 |
| 000005 | 销售部 | | 1 |
| 000006 | 生产车间 | √ | 管理人员 1 生产工人 20 |

三、公司内部会计制度

(1) 企业执行《企业会计准则》。

(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) 会计核算中涉及的产量保留整数。

工作任务 1 成本计划

● 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 月产品实际产量表

| 编号 | 产品名称 | 规格 | 计量单位 | 月产量 |
|----|------|---------------|------|--------|
| 1 | 紫色毯子 | 150*200CM/法兰绒 | 条 | 10 000 |
| 2 | 棕色毯子 | 180*200CM/法兰绒 | 条 | 11 000 |

2018 年 4 月紫色毯子产品成本情况表

| 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(元/条) |
|--|-----------|--------|----------|------|-----------|------------|---------|
| 直接材料 | 3 | 紫色法兰绒布 | 幅宽 160CM | 米 | 2.03 米/条 | 16.00 元/米 | 32.48 |
| | 5 | 紫色线 | | 卷 | 0.001 卷/条 | 7.00 元/卷 | 0.01 |
| | 小计 | | | | | | 32.49 |
| 直接人工 | 工资、社保及公积金 | | | | 0.25 小时/条 | 14.50 元/小时 | 3.63 |
| 制造费用 | 水电费 | | | | 0.25 小时/条 | 4.50 元/小时 | 1.13 |
| | 车间管理人员薪酬 | | | | 0.25 小时/条 | 1.60 元/小时 | 0.40 |
| | 固定资产折旧费 | | | | 0.25 小时/条 | 7.50 元/小时 | 1.88 |
| | 小计 | | | | | | 3.41 |
| 单位产品成本 | | | | | | | 39.53 |
| 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 月棕色毯子产品成本情况表

| 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(元/条) |
|--|-----------|--------|----------|------|-----------|------------|---------|
| 直接材料 | 4 | 棕色法兰绒布 | 幅宽 185CM | 米 | 2.03 米/条 | 18.00 元/米 | 36.54 |
| | 6 | 棕色线 | | 卷 | 0.002 卷/条 | 7.00 元/卷 | 0.01 |
| | 小计 | | | | | | 36.55 |
| 直接人工 | 工资、社保及公积金 | | | | 0.30 小时/条 | 14.50 元/小时 | 4.35 |
| 制造费用 | 水电费 | | | | 0.30 小时/条 | 4.50 元/小时 | 1.35 |
| | 车间管理人员薪酬 | | | | 0.30 小时/条 | 1.60 元/小时 | 0.48 |
| | 固定资产折旧费 | | | | 0.30 小时/条 | 7.50 元/小时 | 2.25 |
| | 小计 | | | | | | 4.08 |
| 单位产品成本 | | | | | | | 44.98 |
| 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，2020 年 12 月份市场同类产品的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，紫色毯子平均单位成本为 44.8 元，棕色毯子平均单位成本 52.6 元。

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）直接材料和工时消耗量最低水平作为企业直接材料和工时消耗量标准，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 年人工月工资水平在 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 1500 吨，单价每吨 8 元；2021 年 1 月生产车间预计使用电 24000 千瓦时，每千瓦时 1 元；2021 年 1 月生产车间预计计提折旧 62500 元。

2020 年生产车间人员月平均职工薪酬总额统计表

金额单位：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 | 78,546.00 | 31,261.30 | 109,807.30 |
| 生产车间管理人员 | 8,759.00 | 3,486.08 | 12,245.08 |
| 合计 | 87,305.00 | 34,747.38 | 122,052.38 |

2021 年原材料预计市场价格表

金额单位：元

| 材料编号 | 材料名称 | 规格 | 计量单位 | 单价 |
|------|--------|----------|------|-------|
| 3 | 紫色法兰绒布 | 幅宽 160CM | 米 | 20.00 |
| 4 | 棕色法兰绒布 | 幅宽 185CM | 米 | 23.00 |
| 5 | 紫色线 | | 卷 | 7.80 |
| 6 | 棕色线 | | 卷 | 7.80 |

2021 年 1 月产品预计产量表

| 产品编号 | 产品名称 | 规格 | 计量单位 | 月产量 |
|------|------|---------------|------|--------|
| 1 | 紫色毯子 | 150*200CM/法兰绒 | 条 | 11,500 |
| 2 | 棕色毯子 | 180*200CM/法兰绒 | 条 | 13,000 |

【任务 1】

请以成本管理岗陈晓琳的身份，根据业务资料分别制定紫色毯子、棕色毯子的标准成本，编制两种产品的直接材料标准成本计算表、直接人工标准成本计算表、制造费用标准成本计算表、产品标准成本计算表。

（注意：直接材料标准成本计算表中的单位材料标准价格、单位产品材料标准成本，直接人工标准成本计算表中的标准工资率、单位产品直接人工标准成本，制造费用标准成本计算表中的标准分配率、单位产品制造费用标准成本，产品标准成本计算表中的单位产品标准成本，其计算结果均四舍五入保留六位小数；直

接材料标准成本计算表中的单位产品材料标准消耗量计算结果四舍五入保留三位小数；其余计算结果四舍五入保留两位小数）

工作任务 2 成本核算

●业务资料

1. 期初余额表

期初余额表见附件。

2. 产品实际生产工时，见下表。

实际生产工时
2021年1月

| 编号 | 产品名称 | 规格 | 计量单位 | 单位产品生产工时 (小时/条) | 生产总工时 (小时) |
|----|------|---------------|------|--------------------|---------------|
| 1 | 紫色毯子 | 150*200CM/法兰绒 | 条 | 0.30 | 3,300 |
| 2 | 棕色毯子 | 180*200CM/法兰绒 | 条 | 0.35 | 4,200 |
| | 合计 | | | | 7,500 |

3. 万馨公司 2021 年 1 月发生以下经济业务：

(1) 1 月 1 日，采购法兰绒布和线，货已运到并验收合格入库。

科技伴随 高效学习

购销合同

合同编号:47833772

购货单位(甲方):北京万馨家居用品有限公司
 供货单位(乙方):绍兴金辉纺织有限公司

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 |
|-------------------------|---------|----|-------|-------|------------|-----|---------------|
| 紫色法兰绒布 | 幅宽160CM | 米 | 23000 | 17.90 | 411,700.00 | 13% | 465,221.00 |
| 棕色法兰绒布 | 幅宽185CM | 米 | 25000 | 20.80 | 520,000.00 | 13% | 587,600.00 |
| 紫色线 | | 卷 | 50 | 7.60 | 380.00 | 13% | 429.40 |
| 棕色线 | | 卷 | 50 | 7.60 | 380.00 | 13% | 429.40 |
| 合计(大写) 壹佰零伍万叁仟陆佰柒拾玖元捌角整 | | | | | | | ¥1,053,679.80 |

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2021年01月01日
 交货地点: 北京市平谷区锦园路56号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2021年2月1日前以电汇的结算方式支付货款

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 15日 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,本合同一式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):  乙方(盖章): 

授权代表: 刘蔚 授权代表: 万锦华

地址: 北京市平谷区锦园路56号 地址: 绍兴市春熙路49号

电话: 010-56895712 电话: 0575-63720218

日期: 2020年12月25日 日期: 2020年12月25日

科技伴随 高效学习

浙江增值税专用发票

No 32546533 3300151140 32546533

开票日期: 2021年01月01日

3300151140 机器编号: 98288812388

| | | | | | | | |
|---|--|---|--|--|---|--------------------------------------|---|
| 名称: 北京万馨家居用品有限公司 纳税人识别号: 91110117751462163A 地址、电话: 北京市平谷区锦园路56号010-56895712 开户行及账号: 中国工商银行北京锦园路支行6220202027312986175 | 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 *纺织产品*紫色法兰绒布 *纺织产品*棕色法兰绒布 *纺织产品*紫色线 *纺织产品*棕色线 合计 | 规格型号 幅宽160CM 幅宽185CM 卷 卷 合计 | 单位 米 米 卷 卷 合计 | 数量 23000 25000 50 50 合计 | 单价 17.90 20.80 7.60 7.60 合计 | 金额 411,700.00 520,000.00 380.00 380.00 ¥932,460.00 | 税率 13% 13% 13% 13% 合计 | 税额 53,521.00 67,600.00 49.40 49.40 ¥121,219.80 |
| 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹佰零伍万叁仟陆佰柒拾玖元捌角整 (小写) ¥1,053,679.80 | | 销货方: 绍兴金辉纺织有限公司 纳税人识别号: 913306006152581602 地址、电话: 绍兴市春熙路49号0575-63720218 开户行及账号: 中国建设银行绍兴市春熙路支行6340000935196570123 收款人: 孙奕 复核: 张潇 开票人: 刘丹 | | | | | |

第三联: 发票联 购买方记账凭证

| 材料入库单 | | | | | | | | | | |
|------------------|--------|---------|----------|-------|--------------|---------|-------------|-----|----------|-------------|
| 发票号码: 32546533 | | | | | 科技伴随 高效学习 | | | | | |
| 供应单位: 绍兴金辉纺织有限公司 | | | | | 收料单编号: 20981 | | | | | |
| 收发类别: 原材料 | | | | | 收料仓库: 原料库 | | | | | |
| 2021 年 01 月 01 日 | | | | | | | | | | |
| 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 | | | |
| 3 | 紫色法兰绒布 | 幅宽160CM | 米 | 23000 | 23000 | 17.90 | 411,700.00 | | | 411,700.00 |
| 4 | 棕色法兰绒布 | 幅宽185CM | 米 | 25000 | 25000 | 20.80 | 520,000.00 | | | 520,000.00 |
| 5 | 紫色线 | | 卷 | 50 | 50 | 7.60 | 380.00 | | | 380.00 |
| 6 | 棕色线 | | 卷 | 50 | 50 | 7.60 | 380.00 | | | 380.00 |
| 合 计 | | | | | | | ¥932,460.00 | | | ¥932,460.00 |
| 备 注 | | | | | | | | | | |
| 采购员: 王清 | | | 检验员: 孙玉梅 | | | 记账员: 张敏 | | | 保管员: 李伟明 | |

(2) 1月2日, 领用原材料, 填制领料单。

| 领料单 | | | | | | | |
|------------|--------|---------|-----------|-------|-------|-------------|----|
| 领料部门: 生产车间 | | | 仓库: 材料库 | | | 投产量: 11000条 | |
| 用途: 生产紫色毯子 | | | 2021年1月2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 | 紫色法兰绒布 | 幅宽160CM | 米 | 22660 | 22660 | | |
| 5 | 紫色线 | | 卷 | 11 | 11 | | |
| 合 计 | | | | | | | |

| 领料单 | | | | | | | |
|------------|--------|---------|-----------|-------|-------|-------------|----|
| 领料部门: 生产车间 | | | 仓库: 材料库 | | | 投产量: 12000条 | |
| 用途: 生产棕色毯子 | | | 2021年1月2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 |
| 4 | 棕色法兰绒布 | 幅宽185CM | 米 | 24720 | 24720 | | |
| 6 | 棕色线 | | 卷 | 24 | 24 | | |
| 合 计 | | | | | | | |

(3) 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。

| 外购水费分配表 | | | | |
|---------------------|------|-------|------------|---------|
| 供水单位: 北京平谷自来水有限责任公司 | | | 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 | 1,530 | 8.00 | |
| 管理部门 | 吨 | 91 | 8.00 | |
| 合 计 | | | | |

外购电费分配表

供电单位：北京平谷电力有限责任公司

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 | 22,500 | 1.00 | |
| 销售部门 | 千瓦时 | 32 | 1.00 | |
| 管理部门 | 千瓦时 | 78 | 1.00 | |
| 合计 | | | | |

(4) 1月31日，分配本月职工工资，编制工资费用分配表。

工资结算汇总表

2021年1月

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 | | | | | 实发工资 | |
|-----------|----|------------|----------|----------|------------|-----------|----------|--------|-----------|--------|-----------|------------|
| | | | | | | 基本养老保险费 | 基本医疗保险费 | 失业保险费 | 住房公积金 | 个人所得税 | | 小计 |
| 办公室 | 3 | 33,200.00 | 360.00 | 300.00 | 33,860.00 | 2,708.80 | 677.20 | 67.72 | 4,063.20 | 340.29 | 7,857.21 | 26,002.79 |
| 财务部 | 3 | 14,800.00 | 360.00 | 300.00 | 15,460.00 | 1,236.80 | 309.20 | 30.92 | 1,856.20 | 48.85 | 3,480.97 | 11,979.03 |
| 仓储部 | 2 | 12,800.00 | 120.00 | 200.00 | 13,120.00 | 1,049.60 | 262.40 | 26.24 | 1,574.40 | 48.85 | 2,961.49 | 10,158.51 |
| 采购部 | 1 | 6,000.00 | 120.00 | 200.00 | 6,320.00 | 505.60 | 126.40 | 12.64 | 758.40 | | 1,403.04 | 4,916.96 |
| 销售部 | 1 | 8,300.00 | 120.00 | 100.00 | 8,520.00 | 681.60 | 170.40 | 17.04 | 1,022.40 | 48.85 | 1,940.29 | 6,579.71 |
| 生产车间 管理人员 | 1 | 9,000.00 | 120.00 | 100.00 | 9,220.00 | 737.60 | 184.40 | 18.44 | 1,106.40 | 65.19 | 2,112.03 | 7,107.97 |
| 生产车间 生产工人 | 20 | 76,000.00 | 2,280.00 | 4,400.00 | 82,680.00 | 6,614.40 | 1,653.60 | 165.36 | 9,921.60 | | 18,354.96 | 64,325.04 |
| 合计 | 31 | 160,100.00 | 3,480.00 | 5,600.00 | 169,180.00 | 13,534.40 | 3,383.60 | 338.36 | 20,301.60 | 552.03 | 38,109.99 | 131,070.01 |

审核：

林慧

制单：

张毅

(5) 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算表。

社保及公积金缴纳比例

| 类别 | 单位缴纳比例 | 个人缴纳比例 |
|-------|--------|--------|
| 养老保险 | 16.00% | 8.00% |
| 医疗保险 | 10.00% | 2.00% |
| 失业保险 | 0.80% | 0.20% |
| 工伤保险 | 0.20% | |
| 生育保险 | 0.80% | |
| 住房公积金 | 12.00% | 12.00% |

单位社保及公积金缴费基数

| 部 门 | | 缴费基数 |
|--------------|------|------------|
| 生产车间生产 工人 | 紫色毯子 | 36,379.20 |
| | 棕色毯子 | 46,300.80 |
| | 小 计 | 82,680.00 |
| 车间管理人员 | | 9,220.00 |
| 销售部门人员 | | 8,520.00 |
| 管理部门人员 | | 68,760.00 |
| 合 计 | | 169,180.00 |

(6) 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。

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 | | 月初原值 | 月折旧率 | 本月应提折旧额 |
|-------------|-------|---------------|-------|---------|
| 生产车间 | 房屋建筑物 | 15,100,000.00 | 0.40% | |
| | 机器设备 | 258,000.00 | 0.80% | |
| | 小 计 | 15,358,000.00 | | |
| 管理部门 | 房屋建筑物 | 2,600,000.00 | 0.40% | |
| | 办公家具 | 45,000.00 | 1.67% | |
| | 运输设备 | 210,000.00 | 0.80% | |
| | 电子设备 | 48,000.00 | 2.80% | |
| | 小 计 | 2,903,000.00 | | |
| 销售部门 | 办公家具 | 4,700.00 | 1.67% | |
| | 电子设备 | 6,200.00 | 2.80% | |
| | 小 计 | 10,900.00 | | |
| 合 计 | | 18,271,900.00 | | |

(7) 1月31日,分配本月制造费用,编制制造费用分配表。

(8) 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。

产成品入库单

仓库:成品库

编号:001

交库单位:生产车间

2021年1月31日

| 编号 | 产品名称 | 规格 | 计量单位 | 数量 | | 备注 |
|-----|------|---------------|------|--------|--------|----|
| | | | | 送检 | 实收 | |
| 1 | 紫色毯子 | 150*200CM/法兰绒 | 条 | 11,000 | 11,000 | |
| 2 | 棕色毯子 | 180*200CM/法兰绒 | 条 | 12,000 | 12,000 | |
| 合 计 | | | | 23,000 | 23,000 | |

仓库主管:张成

保管员:李伟明

记账:张敏

制单:李伟明

实际产量信息表
2021年1月

| 编号 | 产品名称 | 规格 | 计量单位 | 期初在产品数量 | 投产量 | 生产总量 | 完工产量 | 期末在产品数量 |
|----|------|---------------|------|---------|--------|--------|--------|---------|
| 1 | 紫色毯子 | 150*200CM/法兰绒 | 条 | | 11,000 | 11,000 | 11,000 | |
| 2 | 棕色毯子 | 180*200CM/法兰绒 | 条 | | 12,000 | 12,000 | 12,000 | |

【任务 2】

请以成本管理岗陈晓琳的身份，对北京万馨家居用品有限公司 2021 年 1 月的采购、生产业务进行成本核算，见领料单、外购水费分配表、外购电费分配表、工资费用分配表、单位社保及公积金计算表、折旧表、制造费用分配表、产品成本计算单、产品成本汇总表。

（注意：领料单中实际成本单价、工资费用分配表中分配率、制造费用分配表中分配率、产品成本计算单中单位成本、产品成本汇总表中单位成本四舍五入保留六位小数，其余计算结果四舍五入保留两位小数）

工作任务 3 成本控制**●业务资料**

万馨公司有关紫色毯子和棕色毯子成本、产量、材料消耗量、工时等信息如下：

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工作任务 1 和工作任务 2 相关业务资料。

2. 产品产量信息

产品实际产量
2021年1月

| 编号 | 产品名称 | 规格 | 计量单位 | 实际产量 |
|----|------|---------------|------|--------|
| 1 | 紫色毯子 | 150*200CM/法兰绒 | 条 | 11,000 |
| 2 | 棕色毯子 | 180*200CM/法兰绒 | 条 | 12,000 |

产品预算产量表

2021 年 1 月

| 编号 | 产品名称 | 规格 | 计量单位 | 月预算产量 |
|----|------|---------------|------|--------|
| 1 | 紫色毯子 | 150*200CM/法兰绒 | 条 | 11,500 |
| 2 | 棕色毯子 | 180*200CM/法兰绒 | 条 | 13,000 |

单位产品材料实际消耗量

2021年1月

| 编号 | 产品名称 | 规格 | 计量单位 | 紫色法兰绒布 (米/条) | 棕色法兰绒布 (米/条) | 紫色线(卷/条) | 棕色线(卷/条) |
|----|------|---------------|------|-----------------|-----------------|----------|----------|
| 1 | 紫色毯子 | 150*200CM/法兰绒 | 条 | 2.060 | | 0.001 | |
| 2 | 棕色毯子 | 180*200CM/法兰绒 | 条 | | 2.060 | | 0.002 |

【任务 3】

请以成本管理岗陈晓琳的身份，编制材料采购成本跟踪控制分析表、产品成本跟踪控制分析表，对紫色毯子和棕色毯子的材料购入以及材料耗用、人工费、制造费用等生产制造成本的支出情况实时跟踪分析，对出现的异常差异情况及时纠正。本月产品实际制造费用分为变动制造费用和固定制造费用时，尾差计入固定制造费用中的固定资产折旧费中；在各项实际变动制造费用和实际固定制造费用在两种产品之间分配时，尾差计入棕色毯子中。

（注意：产品成本跟踪控制分析表中价格差异中单位材料实际价格（或实际工资率或实际分配率）、单位材料标准价格（或标准工资率或标准分配率）、单位材料价格差异（或工资率差异或分配率差异），用量差异中单位材料标准价格（或标准工资率或标准分配率），开支差异中实际分配率、标准分配率，生产能力利用差异中标准分配率，其计算结果均四舍五入保留六位小数；产品成本跟踪控制分析表中价格差异中单位产品材料实际消耗量（或单位产品工时实际消耗量），用量差异中单位产品材料实际消耗量（或单位产品工时实际消耗量）、单位产品材料标准消耗量（或单位产品工时标准消耗量）、单位产品消耗量差异，其计算结果均四舍五入保留三位小数；其余的计算结果四舍五入保留两位小数）

工作任务 4 成本分析**●业务资料**

万馨公司有关紫色毯子、棕色毯子的成本、产量、材料消耗量、工时等信息如下：

标准成本、2018 年 4 月产品生产成本、行业同类产品成本等相关资料见工作任务 1 业务资料，2021 年 1 月实际成本见工作任务 2 和工作任务 3 的相关业务资料。

【任务 4】

请以成本管理岗陈晓琳的身份，根据以上业务资料和 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工作任务 2 发生的实际成本等相关资料，完成 2021 年 1 月紫色毯子和棕色毯子两种产品的成本分析与评价：

【任务 4.1】

编制直接材料成本差异分析表、直接人工成本差异分析表、变动制造费用成本差异分析表、固定制造费用成本差异分析表、产品成本差异分析表，将本月产品实际成本与标准成本进行比较，分析本月产品成本差异数据的性质及形成原因。本月产品实际制造费用分为变动制造费用和固定制造费用时，尾差计入固定制造费用中的固定资产折旧费中；在各项实际变动制造费用和实际固定制造费用在两种产品之间分配时，尾差计入棕色毯子中。

（注意：单位产品材料实际（或标准）消耗量的计算结果四舍五入保留三位小数，单位材料实际（或标准）价格、实际（或标准）工资率、实际（或标准）分配率、单位产品实际（或标准）成本、单位产品成本差异等的计算结果四舍五入保留六位小数，其余的计算结果四舍五入保留两位小数）

【任务 4.2】

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。

（注意：历史先进水平的产品单位实际成本计算结果四舍五入保留六位小数，本月实际成本构成比率、本月标准成本构成比率、历史先进水平实际成本构成比率计算其计算结果百分数四舍五入保留两位小数；其余计算结果四舍五入保留两位小数）

【任务 4.3】

编制产品成本历史比较分析表、产品成本同行业比较分析表，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、同行业数据比较，分析存在差异的原因。

（注意：产品成本历史比较分析表中单位成本本月实际、历史先进水平、差异，产品成本同行业比较分析表中单位成本本月实际、同行业、差异，其计算结果均四舍五入保留六位小数；其余计算结果四舍五入保留两位小数）

【参考答案】

直接材料标准成本计算表

| 产品编号：1 | | 产品名称：紫色毯子 | | 规格：150*200CM/法兰绒 | | 年度：2021 | | 金额单位：元 | |
|--------|--------|-----------|------|------------------|-----------|------------|--|--------|--|
| 计量单位：条 | | | | | | | | | |
| 编号 | 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 | | | |
| 3 | 紫色法兰绒布 | 幅宽160CM | 米 | 2.030 | 20.000000 | 40.600000 | | | |
| 5 | 紫色线 | | 卷 | 0.001 | 7.800000 | 0.007800 | | | |
| | | | | | | - | | | |
| | | | | | | - | | | |
| | | | | | | - | | | |
| 合计 | | | | | | 40.607800 | | | |

直接材料标准成本计算表

| 产品编号：2 | | 产品名称：棕色毯子 | | 规格：180*200CM/法兰绒 | | 年度：2021 | | 金额单位：元 | |
|--------|--------|-----------|------|------------------|-----------|------------|--|--------|--|
| 计量单位：条 | | | | | | | | | |
| 编号 | 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 | | | |
| 4 | 棕色法兰绒布 | 幅宽185CM | 米 | 2.030 | 23.000000 | 46.690000 | | | |
| 6 | 棕色线 | | 卷 | 0.002 | 7.800000 | 0.015600 | | | |
| | | | | | | - | | | |
| | | | | | | - | | | |
| | | | | | | - | | | |
| 合计 | | | | | | 46.705600 | | | |

直接人工标准成本计算表

| 产品编号: 1 | 产品名称: 紫色毯子 | 2021 年度 | 计量单位: 条 | |
|-------------------|------------|-----------------|-----------|------------------|
| 规格: 150*200CM/法兰绒 | | | 金额单位: 元 | |
| 序号 | 车间 (或工序) | 单位产品工时标准 消耗量 | 标准工资率 | 单位产品直接人工 标准成本 |
| 1 | 生产车间 | 0.25 | 17.018106 | 4.254527 |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | 合计 | | | 4.254527 |

直接人工标准成本计算表

| 产品编号: 2 | 产品名称: 棕色毯子 | 2021 年度 | 计量单位: 条 | |
|-------------------|------------|-----------------|-----------|------------------|
| 规格: 180*200CM/法兰绒 | | | 金额单位: 元 | |
| 序号 | 车间 (或工序) | 单位产品工时标准 消耗量 | 标准工资率 | 单位产品直接人工 标准成本 |
| 1 | 生产车间 | 0.30 | 17.018106 | 5.105432 |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | 合计 | | | 5.105432 |

制造费用标准成本计算表

| 项目 | 单位产品工时标准消耗量 | 标准分配率 | 单位产品制造费用标准成本 |
|--------|-------------|-------|--------------|
| 变动制造费用 | 水电费 | 0.25 | 1.328413 |
| | | | - |
| | | | - |
| | 小计 | | 1.328413 |
| 固定制造费用 | 车间管理人员薪酬 | 0.25 | 0.474440 |
| | 固定资产折旧费 | 0.25 | 2.306273 |
| | | | - |
| | | | - |
| | 小计 | | 2.780713 |
| 合计 | | | 4.109126 |

制造费用标准成本计算表

| 项目 | 单位产品工时标准消耗量 | 标准分配率 | 单位产品制造费用标准成本 |
|--------|-------------|-------|--------------|
| 变动制造费用 | 水电费 | 0.30 | 1.594096 |
| | | | - |
| | | | - |
| | 小计 | | 1.594096 |
| 固定制造费用 | 车间管理人员薪酬 | 0.30 | 0.569328 |
| | 固定资产折旧费 | 0.30 | 2.767528 |
| | | | - |
| | | | - |
| | 小计 | | 3.336856 |
| 合计 | | | 4.930952 |

产品标准成本计算表

产品编号: 1 产品名称: 紫色毯子 规格: 150*200CM/法兰绒
 计量单位: 条 年度: 2021 金额单位: 元

| 序号 | 成本项目 | 单位产品标准成本 |
|----|--------|-----------|
| 1 | 直接材料成本 | 40.607800 |
| 2 | 直接人工成本 | 4.254527 |
| 3 | 变动制造费用 | 1.328413 |
| 4 | 固定制造费用 | 2.780713 |
| 5 | 产品成本 | 48.971453 |

产品标准成本计算表

产品编号: 2 产品名称: 棕色毯子 规格: 180*200CM/法兰绒
 计量单位: 条 年度: 2021 金额单位: 元

| 序号 | 成本项目 | 单位产品标准成本 |
|----|--------|-----------|
| 1 | 直接材料成本 | 46.705600 |
| 2 | 直接人工成本 | 5.105432 |
| 3 | 变动制造费用 | 1.594096 |
| 4 | 固定制造费用 | 3.336856 |
| 5 | 产品成本 | 56.741984 |

领料单

领料部门: 生产车间 仓库: 材料库 用途: 生产紫色毯子 投产量: 11000条
日期: 2021/1/2 编号: 001

| 材料编号 | 材料名称 | 规格 | 计量单位 | 数量 | | 实际成本 | |
|------|--------|---------|------|--------|--------|-----------|------------|
| | | | | 请领 | 实发 | 单价 | 金额 |
| 3 | 紫色法兰绒布 | 幅宽160CM | 米 | 22,660 | 22,660 | 17.918728 | 406,038.38 |
| 5 | 紫色线 | | 卷 | 11 | 11 | 7.600000 | 83.60 |
| | | | | | | | - |
| | | | | | | | - |
| | | | | | | | - |
| 合 计 | | | | | | | 406,121.98 |

领料单

领料部门: 生产车间 仓库: 材料库 用途: 生产棕色毯子 投产量: 12000条
日期: 2021/1/2 编号: 002

| 材料编号 | 材料名称 | 规格 | 计量单位 | 数量 | | 实际成本 | |
|------|--------|---------|------|--------|--------|-----------|------------|
| | | | | 请领 | 实发 | 单价 | 金额 |
| 4 | 棕色法兰绒布 | 幅宽185CM | 米 | 24,720 | 24,720 | 20.842271 | 515,220.94 |
| 6 | 棕色线 | | 卷 | 24 | 24 | 7.600000 | 182.40 |
| | | | | | | | - |
| | | | | | | | - |
| | | | | | | | - |
| 合 计 | | | | | | | 515,403.34 |

外购水费分配表

供电企业: 北京平谷自来水有限责任公司 日期: 2021/1/31 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 | 1,530 | 8.00 | 12,240.00 |
| 管理部门 | 吨 | 91 | 8.00 | 728.00 |
| | | | | - |
| 合 计 | | 1,621 | | 12,968.00 |

外购电费分配表

| 供电企业: | | 北京平谷电力有限责任公司 | 日期: | | 2021/1/31 | 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 | 22,500 | 1.00 | 22,500.00 | | | |
| 销售部门 | 千瓦时 | 32 | 1.00 | 32.00 | | | |
| 管理部门 | 千瓦时 | 78 | 1.00 | 78.00 | | | |
| 合 计 | | 22,610 | | 22,610.00 | | | |

工资费用分配表

| 部门人员类别 | | 分配标准 | 分配率 | 分配金额 |
|--------------|------|----------|-----------|------------|
| 生产车间生 产工人 | 紫色毯子 | 3,300.00 | 11.024000 | 36,379.20 |
| | 棕色毯子 | 4,200.00 | 11.024000 | 46,300.80 |
| | 小 计 | 7,500.00 | 11.024000 | 82,680.00 |
| 生产车间管理人员 | | | | 9,220.00 |
| 销售部门人员 | | | | 8,520.00 |
| 管理部门人员 | | | | 68,760.00 |
| 合 计 | | | | 169,180.00 |

单位社保及公积金计算表

| 部 门 | 缴费基数 | 基本养老保险费 | | 基本医疗保险费 | | 失业保险费 | | 工伤保险费 | | 生育保险费 | | 住房公积金 | | 合 计 | | |
|--------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|--------|--------|--------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 缴纳比例 | 缴纳金额 | 缴纳比例 | 缴纳金额 | 缴纳比例 | 缴纳金额 | 缴纳比例 | 缴纳金额 | 缴纳比例 | 缴纳金额 | 缴纳比例 | 缴纳金额 | | | |
| 生产车间生 产工人 | 紫色毯子 | 36,379.20 | 16.00% | 5,820.67 | 10.00% | 3,637.92 | 0.80% | 291.03 | 0.20% | 72.76 | 0.80% | 291.03 | 10,113.41 | 12.00% | 4,365.60 | 14,478.91 |
| | 棕色毯子 | 46,300.80 | 16.00% | 7,408.13 | 10.00% | 4,630.08 | 0.80% | 370.41 | 0.20% | 92.60 | 0.80% | 370.41 | 12,871.63 | 12.00% | 5,556.10 | 18,427.73 |
| | 小 计 | 82,680.00 | | 13,228.80 | | 8,268.00 | | 661.44 | | 165.36 | | 661.44 | 22,985.04 | | 9,921.60 | 32,906.64 |
| 车间管理人员 | 9,220.00 | 16.00% | 1,475.20 | 10.00% | 922.00 | 0.80% | 73.76 | 0.20% | 18.44 | 0.80% | 73.76 | 2,563.16 | 12.00% | 1,106.40 | 3,669.56 | |
| 销售部门人员 | 8,520.00 | 16.00% | 1,363.20 | 10.00% | 852.00 | 0.80% | 68.16 | 0.20% | 17.04 | 0.80% | 68.16 | 2,368.56 | 12.00% | 1,022.40 | 3,390.96 | |
| 管理部门人员 | 68,760.00 | 16.00% | 11,001.60 | 10.00% | 6,876.00 | 0.80% | 550.08 | 0.20% | 137.52 | 0.80% | 550.08 | 19,115.28 | 12.00% | 8,251.20 | 27,366.48 | |
| 合 计 | 169,180.00 | | 27,068.80 | | 16,918.00 | | 1,353.44 | | 338.36 | | 1,353.44 | 47,032.04 | | 20,301.60 | 67,333.64 | |

固定资产折旧计算表

日期: 2021/1/31 金额单位: 元

| 使用部门 | 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 | 15,100,000.00 | 0.40% | 60,400.00 |
| | 机器设备 | 258,000.00 | 0.80% | 2,064.00 |
| | 小 计 | 15,358,000.00 | | 62,464.00 |
| 管理部门 | 房屋建筑物 | 2,600,000.00 | 0.40% | 10,400.00 |
| | 办公家具 | 45,000.00 | 1.67% | 751.50 |
| | 运输设备 | 210,000.00 | 0.80% | 1,680.00 |
| | 电子设备 | 48,000.00 | 2.80% | 1,344.00 |
| | 小 计 | 2,903,000.00 | | 14,175.50 |
| 销售部门 | 办公家具 | 4,700.00 | 1.67% | 78.49 |
| | 电子设备 | 6,200.00 | 2.80% | 173.60 |
| | 小 计 | 10,900.00 | | 252.09 |
| 合 计 | | 18,271,900.00 | | 76,891.59 |

制造费用分配表

车间: 生产车间

日期: 2021/1/31

金额单位: 元

| 产品名称 | 分配标准 | 分配率 | 分配金额 |
|------|----------|-----------|------------|
| 紫色毯子 | 3,300.00 | 14.679141 | 48,441.17 |
| 棕色毯子 | 4,200.00 | 14.679141 | 61,652.39 |
| 合 计 | 7,500.00 | 14.679141 | 110,093.56 |

产品成本计算单

| 车间名称: | 生产车间 | 产品名称: | 紫色毯子 | 产品编号: | 1 | 规格: | 150*200CM/法兰绒 | |
|-------|---------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|---------------|---------|
| 完工产量: | 11000 | 在产品数量: | 0 | 日期: | 2021/1/31 | 计量单位: | 条 | |
| 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 | - | 406,121.98 | 406,121.98 | - | 11,000 | 36.920180 | 406,121.98 | - |
| 直接人工 | - | 50,858.11 | 50,858.11 | - | 11,000 | 4.623485 | 50,858.11 | - |
| 制造费用 | - | 48,441.17 | 48,441.17 | - | 11,000 | 4.403743 | 48,441.17 | - |
| 合计 | - | 505,421.26 | 505,421.26 | | 11,000 | 45.947388 | 505,421.26 | - |

产品成本计算单

| 车间名称: | 生产车间 | 产品名称: | 棕色毯子 | 产品编号: | 2 | 规格: | 180*200CM/法兰绒 | |
|-------|---------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|---------------|---------|
| 完工产量: | 12000 | 在产品数量: | 0 | 日期: | 2021/1/31 | 计量单位: | 条 | |
| 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 | - | 515,403.34 | 515,403.34 | - | 12,000 | 42.950278 | 515,403.34 | - |
| 直接人工 | - | 64,728.53 | 64,728.53 | - | 12,000 | 5.394044 | 64,728.53 | - |
| 制造费用 | - | 61,652.39 | 61,652.39 | - | 12,000 | 5.137699 | 61,652.39 | - |
| 合计 | - | 641,784.26 | 641,784.26 | | 12,000 | 53.482021 | 641,784.26 | - |

产品成本汇总表

| 日期: | 2021/1/31 | 金额单位: | 元 |
|------|------------|------------|--------------|
| 项目 | 紫色毯子 | 棕色毯子 | 合计 |
| 直接材料 | 406,121.98 | 515,403.34 | 921,525.32 |
| 直接人工 | 50,858.11 | 64,728.53 | 115,586.64 |
| 制造费用 | 48,441.17 | 61,652.39 | 110,093.56 |
| 总成本 | 505,421.26 | 641,784.26 | 1,147,205.52 |
| 完工产量 | 11,000 | 12,000 | |
| 单位成本 | 45.947387 | 53.482022 | |

材料采购成本跟踪控制分析表

| 日期: | 2021/1 | 金额单位: | 元 | | | | | | | | | | | |
|-----|----------|--------|------------|-----|-------|-----------|------|----|------------|------------|----------|------------|------------|------------|
| 日期 | 摘要 | 实际采购数量 | 实际采购成本 | | | | | | | 单位材料实际采购成本 | 单位材料标准价格 | 标准采购成本 | 单位材料采购成本差异 | 采购成本差异 |
| | | | 买价 | 运杂费 | 途中保险费 | 入库前整理挑选费用 | 相关税费 | 其他 | 小计 | | | | | |
| 1 | 采购紫色法兰绒布 | 23,000 | 411,700.00 | | | | | | 411,700.00 | 17.90 | 20.00 | 460,000.00 | -2.10 | -48,300.00 |
| 1 | 采购棕色法兰绒布 | 25,000 | 520,000.00 | | | | | | 520,000.00 | 20.80 | 23.00 | 575,000.00 | -2.20 | -55,000.00 |
| 1 | 采购紫色线 | 50 | 380.00 | | | | | | 380.00 | 7.60 | 7.80 | 390.00 | -0.20 | -10.00 |
| 1 | 采购棕色线 | 50 | 380.00 | | | | | | 380.00 | 7.60 | 7.80 | 390.00 | -0.20 | -10.00 |

直接材料成本差异分析表

| 产品编号: 1 | | 产品名称: 紫色粽子 | | 规格: 150*200CM/法兰绒 | | 计量单位: 条 | | 2021年1月 | | 金额单位: 元 | | | |
|---------|--------|------------|---------|-------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|------------|------------|------------|----------|------------|
| 编号 | 材料名称 | 计量单位 | 规格 | 实际产量 | 单位产品材料实际消耗量 | 单位材料实际价格 | 单位产品材料标准消耗量 | 单位材料标准价格 | 直接材料实际成本 | 直接材料标准成本 | 直接材料价格差异 | 直接材料数量差异 | 直接材料成本差异 |
| 3 | 紫色法兰绒布 | 米 | 幅宽160CM | 11,000 | 2.060 | 17.918728 | 2.030 | 20.000000 | 406,038.38 | 446,600.00 | -47,161.62 | 6,800.00 | -40,561.62 |
| 5 | 紫色线 | 卷 | - | 11,000 | 0.001 | 7.600000 | 0.001 | 7.800000 | 83.60 | 85.80 | -2.20 | - | -2.20 |
| | | | | | | | | | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | - | - | - | - | - |
| 合计 | | | | | | | | | 406,121.98 | 446,685.80 | -47,163.82 | 6,800.00 | -40,563.82 |

直接材料成本差异分析表

| 产品编号: 2 | | 产品名称: 棕色粽子 | | 规格: 180*200CM/法兰绒 | | 计量单位: 条 | | 2021年1月 | | 金额单位: 元 | | | |
|---------|--------|------------|---------|-------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|------------|------------|------------|----------|------------|
| 编号 | 材料名称 | 计量单位 | 规格 | 实际产量 | 单位产品材料实际消耗量 | 单位材料实际价格 | 单位产品材料标准消耗量 | 单位材料标准价格 | 直接材料实际成本 | 直接材料标准成本 | 直接材料价格差异 | 直接材料数量差异 | 直接材料成本差异 |
| 4 | 棕色法兰绒布 | 米 | 幅宽185CM | 12,000 | 2.060 | 20.842271 | 2.030 | 23.000000 | 515,220.94 | 560,280.00 | -53,339.06 | 8,280.00 | -45,059.06 |
| 6 | 棕色线 | 卷 | - | 12,000 | 0.002 | 7.600000 | 0.002 | 7.800000 | 182.40 | 187.20 | -4.80 | - | -4.80 |
| | | | | | | | | | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | - | - | - | - | - |
| 合计 | | | | | | | | | 515,403.34 | 560,467.20 | -53,343.86 | 8,280.00 | -45,063.86 |

直接人工成本差异分析表

| 产品编号: 1 | | 产品名称: 紫色粽子 | | 规格: 150*200CM/法兰绒 | | 计量单位: 条 | | 2021/1 | | 金额单位: 元 | | | |
|---------|---------|------------|-------------|-------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|--|--|
| 序号 | 车间(或工序) | 实际产量 | 单位产品工时实际消耗量 | 实际工资率 | 单位产品工时标准消耗量 | 标准工资率 | 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 | 直接人工效率差异 | 直接人工成本差异 | | |
| 1 | 生产车间 | 11,000 | 0.30 | 15.411548 | 0.25 | 17.018106 | 50,858.11 | 46,799.79 | -5,301.64 | 9,359.96 | 4,058.32 | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | 50,858.11 | 46,799.79 | -5,301.64 | 9,359.96 | 4,058.32 | | |

直接人工成本差异分析表

| 产品编号: 2 | | 产品名称: 棕色粽子 | | 规格: 180*200CM/法兰绒 | | 计量单位: 条 | | 2021/1 | | 金额单位: 元 | | | |
|---------|---------|------------|-------------|-------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|--|--|
| 序号 | 车间(或工序) | 实际产量 | 单位产品工时实际消耗量 | 实际工资率 | 单位产品工时标准消耗量 | 标准工资率 | 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 | 直接人工效率差异 | 直接人工成本差异 | | |
| 1 | 生产车间 | 12,000 | 0.35 | 15.411555 | 0.30 | 17.018106 | 64,728.53 | 61,265.18 | -6,747.51 | 10,210.86 | 3,463.35 | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | 64,728.53 | 61,265.18 | -6,747.51 | 10,210.86 | 3,463.35 | | |

变动制造费用成本差异分析表

| 产品编号: 1 | | 产品名称: 紫色粽子 | | 规格: 150*200CM/法兰绒 | | 计量单位: 条 | | 2021/1 | | 金额单位: 元 | | | |
|---------|-----|------------|-------------|-------------------|----------|-------------|----------|----------|-----------|-----------|-------------|------------|------------|
| 序号 | 项目 | 实际产量 | 单位产品工时实际消耗量 | 实际工时 | 实际分配率 | 单位产品工时标准消耗量 | 标准工时 | 标准分配率 | 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 | 水电费 | 11,000 | 0.30 | 3,300.00 | 4.632000 | 0.25 | 2,750.00 | 5.313653 | 15,285.60 | 14,612.55 | -2,249.45 | 2,922.51 | 673.05 |
| 2 | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | 15,285.60 | 14,612.55 | -2,249.45 | 2,922.51 | 673.05 |

变动制造费用成本差异分析表

| 产品编号: 2 | | 产品名称: 棕色粽子 | | 规格: 180*200CM/法兰绒 | | 计量单位: 条 | | 2021/1 | | 金额单位: 元 | | | |
|---------|-----|------------|-------------|-------------------|----------|-------------|----------|----------|-----------|-----------|-------------|------------|------------|
| 序号 | 项目 | 实际产量 | 单位产品工时实际消耗量 | 实际工时 | 实际分配率 | 单位产品工时标准消耗量 | 标准工时 | 标准分配率 | 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 | 水电费 | 12,000 | 0.35 | 4,200.00 | 4.632000 | 0.30 | 3,600.00 | 5.313653 | 19,454.40 | 19,129.15 | -2,862.94 | 3,188.19 | 325.25 |
| 2 | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | 19,454.40 | 19,129.15 | -2,862.94 | 3,188.19 | 325.25 |

2021年全国职业院校技能大赛 高职组“智能财税”赛项赛题

固定制造费用成本差异分析表

| 产品编号: 1 | | 产品名称: 紫色毯子 | | 规格: 150*200CM/法兰绒 | | 计量单位: 条 | | 年月: 2021/1 | | 金额单位: 元 | | | | | | |
|---------|----------|------------|--------|-------------------|----------|---------|-------------|------------|----------|----------|-----------|-----------|------------|------------|--------------|------------|
| 序号 | 项目 | 实际产量 | 预算产量 | 单位产品工时实际消耗量 | 实际工时 | 实际分配率 | 单位产品工时标准消耗量 | 标准工时 | 预算工时 | 标准分配率 | 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 | 固定制造费用能力利用差异 | 固定制造费用成本差异 |
| 1 | 车间管理人员薪酬 | 11,000 | 11,600 | 0.30 | 3,300.00 | 1.71808 | 0.25 | 2,750.00 | 2,875.00 | 1.89761 | 5,671.41 | 5,218.84 | 215.34 | 1,043.77 | -906.05 | 482.57 |
| 2 | 固定资产折旧费 | 11,000 | 11,600 | 0.30 | 3,300.00 | 8.32853 | 0.25 | 2,750.00 | 2,875.00 | 9.225092 | 27,484.16 | 25,369.00 | 962.02 | 5,073.80 | -3,920.86 | 2,115.18 |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | | 33,155.57 | 30,587.84 | 1,177.36 | 6,117.57 | -4,727.21 | 2,567.73 |

固定制造费用成本差异分析表

| 产品编号: 2 | | 产品名称: 棕色毯子 | | 规格: 180*200CM/法兰绒 | | 计量单位: 条 | | 年月: 2021/1 | | 金额单位: 元 | | | | | | |
|---------|----------|------------|--------|-------------------|----------|---------|-------------|------------|----------|----------|-----------|-----------|------------|------------|--------------|------------|
| 序号 | 项目 | 实际产量 | 预算产量 | 单位产品工时实际消耗量 | 实际工时 | 实际分配率 | 单位产品工时标准消耗量 | 标准工时 | 预算工时 | 标准分配率 | 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 | 固定制造费用能力利用差异 | 固定制造费用成本差异 |
| 1 | 车间管理人员薪酬 | 12,000 | 13,000 | 0.35 | 4,200.00 | 1.71808 | 0.30 | 3,600.00 | 3,900.00 | 1.89761 | 7,218.15 | 6,831.84 | -183.11 | 1,138.66 | -669.33 | 386.21 |
| 2 | 固定资产折旧费 | 12,000 | 13,000 | 0.35 | 4,200.00 | 8.32853 | 0.30 | 3,600.00 | 3,900.00 | 9.225092 | 34,979.84 | 33,210.33 | -998.02 | 5,835.06 | -2,167.53 | 1,769.51 |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | | 42,197.99 | 40,042.27 | -1,181.13 | 6,673.72 | -3,336.86 | 2,155.72 |

*单位产品标准成本=标准成本/实际产量

产品成本差异分析表

| 产品编号: 1 | | 产品名称: 紫色毯子 | | 规格: 150*200CM/法兰绒 | | 计量单位: 条 | | 年月: 2021/1 | | 金额单位: 元 | | |
|---------|--------|------------|-----------|-------------------|-----------|------------|------------|--------------------|-------------|----------|-----------|------------|
| 序号 | 成本项目 | 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(或工资率差异或分配率差异) | 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 | 直接材料成本 | 11,000 | 36.920180 | 40.607800 | -3.687620 | 406,121.98 | 446,685.80 | -47,163.82 | 6,600.00 | | | -40,563.82 |
| 2 | 直接人工成本 | 11,000 | 4.623465 | 4.254526 | 0.368939 | 50,858.11 | 46,799.79 | -5,301.64 | 9,359.96 | | | 4,058.32 |
| 3 | 变动制造费用 | 11,000 | 1.389600 | 1.328414 | 0.061186 | 15,285.60 | 14,612.55 | -2,249.45 | 2,922.51 | | | 673.05 |
| 4 | 固定制造费用 | 11,000 | 3.014143 | 2.780713 | 0.233430 | 33,155.57 | 30,587.84 | | 6,117.57 | 1,177.36 | -4,727.21 | 2,567.73 |
| 5 | 产品成本 | 11,000 | 45.947388 | 48.971453 | -3.024065 | 505,421.26 | 538,685.98 | -54,714.91 | 25,000.04 | 1,177.36 | -4,727.21 | -33,284.72 |

产品成本差异分析表

| 产品编号: 2 | | 产品名称: 棕色毯子 | | 规格: 180*200CM/法兰绒 | | 计量单位: 条 | | 年月: 2021/1 | | 金额单位: 元 | | |
|---------|--------|------------|-----------|-------------------|-----------|------------|------------|--------------------|-------------|-----------|-----------|------------|
| 序号 | 成本项目 | 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(或工资率差异或分配率差异) | 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 | 直接材料成本 | 12,000 | 42.950278 | 46.705600 | -3.755322 | 515,403.34 | 560,467.20 | -53,343.86 | 8,280.00 | | | -45,063.86 |
| 2 | 直接人工成本 | 12,000 | 5.394044 | 5.105432 | 0.288612 | 64,728.53 | 61,265.18 | -6,147.51 | 10,210.86 | | | 3,463.35 |
| 3 | 变动制造费用 | 12,000 | 1.621200 | 1.594096 | 0.027104 | 19,454.40 | 19,129.15 | -2,862.94 | 3,188.19 | | | 325.25 |
| 4 | 固定制造费用 | 12,000 | 3.516499 | 3.336856 | 0.179643 | 42,197.99 | 40,042.27 | | 6,673.72 | -1,181.13 | -3,336.86 | 2,155.72 |
| 5 | 产品成本 | 12,000 | 53.482021 | 56.741984 | -3.259963 | 641,784.26 | 680,903.80 | -62,954.31 | 28,352.77 | -1,181.13 | -3,336.86 | -39,119.54 |

产品成本构成情况分析表

| 产品编号: 1 | | 产品名称: 紫色毯子 | | 规格: 150*200CM/法兰绒 | | 计量单位: 条 | | 年月: 2021年1月 | | 金额单位: 元 | |
|---------|--------|------------|------------|-------------------|------------|------------|----------------|-------------|----------------|---------------|-------------------|
| 序号 | 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 | 历史先进水平实际产量 | 历史先进水平产品单位实际成本 | 历史先进水平实际成本 | 历史先进水平实际成本构成比率 | 差异 | |
| | | | | | | | | | | 与本月标准成本构成比率比较 | 与历史先进水平实际成本构成比率比较 |
| 1 | 直接材料成本 | 406,121.98 | 80.35% | 446,685.80 | 82.92% | 10,000 | 32.490000 | 324,900.00 | 82.19% | -2.57% | -1.84% |
| 2 | 直接人工成本 | 50,858.11 | 10.06% | 46,799.79 | 8.69% | 10,000 | 3.630000 | 36,300.00 | 9.18% | 1.37% | 0.88% |
| 3 | 变动制造费用 | 15,285.60 | 3.02% | 14,612.55 | 2.71% | 10,000 | 1.130000 | 11,300.00 | 2.86% | 0.31% | 0.16% |
| 4 | 固定制造费用 | 33,155.57 | 6.57% | 30,587.84 | 5.68% | 10,000 | 2.280000 | 22,800.00 | 5.77% | 0.89% | 0.80% |
| 5 | 产品成本 | 505,421.26 | 100.00% | 538,685.98 | 100.00% | 10,000 | 39.530000 | 395,300.00 | 100.00% | 0.00% | 0.00% |

产品成本构成情况分析表

| 产品编号: 2 | | 产品名称: 棕色毯子 | | 规格: 180*200CM/法兰绒 | | 计量单位: 条 | | 年月: 2021年1月 | | 金额单位: 元 | |
|---------|--------|------------|------------|-------------------|------------|------------|----------------|-------------|----------------|---------------|-------------------|
| 序号 | 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 | 历史先进水平实际产量 | 历史先进水平产品单位实际成本 | 历史先进水平实际成本 | 历史先进水平实际成本构成比率 | 差异 | |
| | | | | | | | | | | 与本月标准成本构成比率比较 | 与历史先进水平实际成本构成比率比较 |
| 1 | 直接材料成本 | 515,403.34 | 80.31% | 560,467.20 | 82.31% | 11,000 | 36.550000 | 402,050.00 | 81.26% | -2.00% | -0.95% |
| 2 | 直接人工成本 | 64,728.53 | 10.09% | 61,265.18 | 9.00% | 11,000 | 4.350000 | 47,850.00 | 9.67% | 1.09% | 0.42% |
| 3 | 变动制造费用 | 19,454.40 | 3.03% | 19,129.15 | 2.81% | 11,000 | 1.350000 | 14,850.00 | 3.00% | 0.22% | 0.03% |
| 4 | 固定制造费用 | 42,197.99 | 6.57% | 40,042.27 | 5.88% | 11,000 | 2.730000 | 30,030.00 | 6.07% | 0.69% | 0.50% |
| 5 | 产品成本 | 641,784.26 | 100.00% | 680,903.80 | 100.00% | 11,000 | 44.980000 | 494,780.00 | 100.00% | 0.00% | 0.00% |

产品成本历史比较分析表

产品编号: 1 产品名称: 紫色毯子 规格: 150*200CM/法兰绒
 计量单位: 条 年月: 2021年1月 金额单位: 元

| 序号 | 本月实际产量 | 单位成本 | | | 本月总成本 | | |
|----|--------|-----------|-----------|----------|------------|---------------|-----------|
| | | 本月实际 | 历史先进水平 | 差异 | 本月实际 | 按历史先进水平单位成本计算 | 差异 |
| 1 | 11.000 | 45.947387 | 39.530000 | 6.417387 | 505.421.26 | 434.830.00 | 70.591.26 |
| 2 | | | | - | | - | - |
| 3 | | | | - | | - | - |
| 4 | | | | - | | - | - |
| 5 | | | | - | | - | - |

产品成本历史比较分析表

产品编号: 2 产品名称: 棕色毯子 规格: 180*200CM/法兰绒
 计量单位: 条 年月: 2021年1月 金额单位: 元

| 序号 | 本月实际产量 | 单位成本 | | | 本月总成本 | | |
|----|--------|-----------|-----------|----------|------------|---------------|------------|
| | | 本月实际 | 历史先进水平 | 差异 | 本月实际 | 按历史先进水平单位成本计算 | 差异 |
| 1 | 12.000 | 53.482022 | 44.980000 | 8.502022 | 641.784.26 | 539.760.00 | 102.024.26 |
| 2 | | | | - | | - | - |
| 3 | | | | - | | - | - |
| 4 | | | | - | | - | - |
| 5 | | | | - | | - | - |

产品成本同行业比较分析表

产品编号: 1 产品名称: 紫色毯子 规格: 150*200CM/法兰绒
 计量单位: 条 年月: 2021年1月 金额单位: 元

| 序号 | 本月实际产量 | 单位成本 | | | 总成本 | | |
|----|--------|-----------|-----------|----------|------------|------------|-----------|
| | | 本月实际 | 同行业 | 差异 | 本月实际 | 按同行业单位成本计算 | 差异 |
| 1 | 11,000 | 45.947387 | 44.800000 | 1.147387 | 505,421.26 | 492,800.00 | 12,621.26 |
| 2 | | | | - | - | - | - |
| 3 | | | | - | - | - | - |
| 4 | | | | - | - | - | - |
| 5 | | | | - | - | - | - |

产品成本同行业比较分析表

产品编号: 2 产品名称: 棕色毯子 规格: 180*200CM/法兰绒
 计量单位: 条 年月: 2021年1月 金额单位: 元

| 序号 | 本月实际产量 | 单位成本 | | | 总成本 | | |
|----|--------|-----------|-----------|----------|------------|------------|-----------|
| | | 本月实际 | 同行业 | 差异 | 本月实际 | 按同行业单位成本计算 | 差异 |
| 1 | 12,000 | 53.462022 | 52.600000 | 0.862022 | 641,784.26 | 631,200.00 | 10,584.26 |
| 2 | | | | - | - | - | - |
| 3 | | | | - | - | - | - |
| 4 | | | | - | - | - | - |
| 5 | | | | - | - | - | - |

任务三：公司金融运作

【业务资料一】

北京东方电子公司拟与其他企业共同合资组建一个新企业——未来电子公司，未来电子公司生产新型科技产品。预计成立未来电子公司共需固定资产投资 12 000 万元，另需垫支营运资金 3 000 万元，采用直线法计提折旧，双方商定合资期限为 5 年，5 年后固定资产残值为 2 000 万元。投资期内每年销售收入为 8 000 万元，付现成本第 1 年为 3000 万元，以后随设备陈旧，将逐年增加修理费 400 万元。

根据约定，东方公司出资比例为 51%，每年可从未来公司获得 800 万元的技术转让收入，但要为此支付技术指导、培训等有关费用，技术指导培训费第一年预计为 240 万元，以后每年减少 10 万元。垫支的营运资金 3 000 万元，拟通过银行借款解决。预计未来公司每年实现净利润的 20%以公积金、公益金的方式留

存使用，其余全部进行分配。东方公司按投资比例参与剩余利润的分配。

投资方计划在第 5 年底将未来公司出售给管理层经营，设备残值、累计折旧及提取的公积金等估计售价为 10 000 万元，扣除税金和有关费用后预计净现金流量为 6 000 万元。该笔现金流量由投资方按出资比例分配，分回母公司后不再纳税。

根据分析小组测算，未来公司的加权平均资本成本为 10%，东方电子公司的加权平均资本成本为 8%。所得税税率均为 25%，假设从子公司分得的股利不再缴纳所得税，但其他有关收益要按 25% 的所得税税率依法纳税。

总体要求：利用净现值法，首先从投资项目的角度，计算分析未来电子公司是否具有财务可行性；其次，从东方公司的角度进行分析，是否应该进行该项投资？（注意：计算结果均四舍五入保留两位小数。）

【工作任务 1】

【任务 1.1】 计算未来公司的营业现金流量

计算未来公司营业期间每年的现金流量，将答案填入答题卡-工作任务 1 工作表-任务 1.1 表格。

【任务 1.2】 计算未来公司的全部现金流量

根据任务 1.1 的计算结果，进一步计算未来公司项目计算期内每年的全部现金流量，将答案填入答题卡-工作任务 1 工作表-任务 1.2 表格。

【任务 1.3】 判投资来公司是否具有财务可行性

根据任务 1.2 的计算结果，以未来公司的加权平均资本成本为折现率，请使用 ROUND 函数计算未来公司的现值、净现值和现值指数，并判断该投资本身是否有财务可行性。填入答题卡-工作任务 1 工作表-任务 1.3 表格。

【任务 1.4】 计算东方公司转让技术的净现金流量

以东方公司为主体，计算转让技术带来的净现金流量，填入答题卡-工作任务 1 工作表-任务 1.4 表格。

【任务 1.5】 计算东方公司投资获得的全部现金流量及内涵报酬率

结合任务 1.4 的计算结果，进一步计算东方公司进行投资的全部现金流量，并据此计算投资未来公司的内涵报酬率。填入答题卡-工作任务 1 工作表-任务 1.5。

【任务 1.6】计算东方公司进行投资要求的必要报酬率

东方公司进行投资要求的必要报酬率拟参照市场平均投资报酬率确定，市场平均收益率根据上证指数最近一年的变动计算，即市场平均收益率=（年末上证指数一年初上证指数） / 年初上证指数。

近期上证指数

| 时间 | 上证指数 |
|------|---------|
| 年末点数 | 3504.13 |
| 年初点数 | 3063.22 |

计算东方公司进行投资要求的必要报酬率，并结合任务 1.5 计算出的投资项目的内涵报酬率，判断是否应该投资未来公司，填入答题卡-工作任务 1 工作表-任务 1.6 表格。

【任务 1.7】判断相关说法是否正确

结合前面的计算结果，判断答题卡-工作任务 1 工作表-任务 1.7 表格中的相关说法是否正确，在后面选择“对”或“错”。

【业务资料二】

MM 公司是一个中型羽绒服加工企业，盈利能力较强，银行信用和商业信用都较好。但生产经营受季节性影响较大，每年冬季进入生产旺季，企业就需要大量资金采购原材料，从而导致资金严重不足。

2020 年冬季，公司预计羽绒服销量比上年上升 20%，但公司目前尚无多余资金，急需追加短期资金投入。MM 公司 2019 年的营业收入为 10000 万元，净利润为 1000 万。目前公司尚有剩余生产能力，增加产量不需要进行固定资产等长期投资，但现金、应收账款、存货、应付账款属于敏感项目，会随着销售收入的变动而变动。预计 2020 年 MM 公司的销售单价不变，销售净利率不变，利润留存率 40%。公司筹资优先考虑使用留存收益，不足部分再向外部筹集。该公司简要资产负债表如下表所示。

| 资产 | 金额 | 负债及所有者权益 | 金额 |
|------|------|----------|------|
| 现金 | 500 | 应付账款 | 1500 |
| 应收账款 | 1500 | 短期借款 | 2500 |
| 存货 | 3000 | 长期借款 | 1000 |

| | | | |
|------|------|----------------|------|
| 固定资产 | 3500 | 实收资本 | 2500 |
| | | 留存收益 | 1000 |
| 资产合计 | 8500 | 负债与所有者权益 合计 | 8500 |

财务部经过测算对外资金筹资额，并进行一翻讨论后，形成三种备选筹资方案。

方案一：银行短期借款。向申请银行期限 3 个月的短期借款，月利率为 0.5%，但银行要求保留 20% 的补偿性余额，到期一次还本付息。

方案二：票据贴现。将面额为 240 万元的未到期（不带息）商业汇票提前 3 个月进行贴现，年贴现率为 8%。

方案三：商业信用融资。经过与供应商谈判，供应商同意以“2/30，n/90”的信用条件，向其销售 220 万元的原材料。

总体要求：请你协助财务经理预测对外资金筹资额，并选择合适的短期资金筹集方式。（注意：计算结果为利率的填写百分数，百分号前的数值保留 2 位小数；计算结果为金额的保留 2 位小数。）

【工作任务 2】

【任务 2.1】短期资金需求量预测

根据前述业务资料，采用销售百分比法，预计 MM 公司 2020 年的对外筹资量，填入答题板-工作任务 2 工作表-任务 2.1 表格。

【任务 2.2】计算短期借款的实际利率

若采用方案一，计算为了满足资金需求应该借款的金额，并计算该借款的实际利率。一年按 12 个月计算。填入答题板-工作任务 2 工作表-任务 2.2 表格。

【任务 2.3】计算票据贴现的实际利率

若采用方案二，计算票据贴现的可筹资额，以及实际年利率。填入答题板-工作任务 2 工作表-任务 2.3 表格。

【任务 2.4】分析是否应该享受现金折扣

根据方案三的信息，计算放弃现金折扣的机会成本，并结合方案一计算出来银行借款的实际利率，判断是否应该享受现金折扣。一年按 360 天计算，填入答题板-工作任务 2 工作表-任务 2.4 表格中。

【任务 2.5】判断采取哪种筹资方式

根据前面的计算结果，不考虑其他影响因素，从资金成本的角度帮助财务经理判断，应该采取哪种筹资方式或筹资方式组合。在答题板-工作任务 2 工作表-任务 2.5 表格中进行选择。

【参考答案】

【任务1.1】计算未来公司的营业现金流量

单位：万元

| 项 目 | 第1年 | 第2年 | 第3年 | 第4年 | 第5年 |
|------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 销售收入 | 8,000.00 | 8,000.00 | 8,000.00 | 8,000.00 | 8,000.00 |
| 付现成本 | 3,000.00 | 3,400.00 | 3,800.00 | 4,200.00 | 4,600.00 |
| 折旧 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 |
| 税前利润 | 3,000.00 | 2,600.00 | 2,200.00 | 1,800.00 | 1,400.00 |
| 所得税 | 750.00 | 650.00 | 550.00 | 450.00 | 350.00 |
| 税后净利 | 2,250.00 | 1,950.00 | 1,650.00 | 1,350.00 | 1,050.00 |
| 未来公司营业现金流量 | 4,250.00 | 3,950.00 | 3,650.00 | 3,350.00 | 3,050.00 |

【任务1.2】投资未来公司的全部现金流量是否可行

单位：万元

| 项 目 | 第0年 | 第1年 | 第2年 | 第3年 | 第4年 | 第5年 |
|--------|------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 固定资产投资 | -12,000.00 | | | | | |
| 营运资金垫支 | -3,000.00 | | | | | |
| 营业现金流量 | | 4,250.00 | 3,950.00 | 3,650.00 | 3,350.00 | 3,050.00 |
| 终结现金流量 | | | | | | 6,000.00 |
| 现金流量合计 | -15,000.00 | 4,250.00 | 3,950.00 | 3,650.00 | 3,350.00 | 9,050.00 |

【任务1.3】判断未来公司是否具有财务可行性

| 项 目 | 第0年 | 第1年 | 第2年 | 第3年 | 第4年 | 第5年 |
|---------------|------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 现金流量合计（万元） | -15,000.00 | 4,250.00 | 3,950.00 | 3,650.00 | 3,350.00 | 9,050.00 |
| 复利现值系数 | 1.0000 | 0.9091 | 0.8264 | 0.7513 | 0.6830 | 0.6209 |
| 现值（万元） | -15,000.00 | 3,863.68 | 3,264.28 | 2,742.25 | 2,288.05 | 5,619.15 |
| 净现值（万元） | | | | | | 2,777.41 |
| 现值指数（保留2位小数） | | | | | | 1.19 |
| 未来公司是否具有财务可行性 | | | | | | 是 |

【任务1.4】计算东方公司转让技术的净现金流量

单位：万元

| 项 目 | 第1年 | 第2年 | 第3年 | 第4年 | 第5年 |
|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 技术转让收入 | 800.00 | 800.00 | 800.00 | 800.00 | 800.00 |
| 技术转让成本 | 240.00 | 230.00 | 220.00 | 210.00 | 200.00 |
| 税前利润 | 560.00 | 570.00 | 580.00 | 590.00 | 600.00 |
| 所得税 | 140.00 | 142.50 | 145.00 | 147.50 | 150.00 |
| 技术转让净现金流量 | 420.00 | 427.50 | 435.00 | 442.50 | 450.00 |

【任务1.5】计算东方公司投资获得的全部现金流量及内涵报酬率

单位：万元

| 项 目 | 第0年 | 第1年 | 第2年 | 第3年 | 第4年 | 第5年 |
|-----------|-----------|----------|----------|----------|--------|----------|
| 初始投资净现金流量 | -6,120.00 | | | | | |
| 技术转让净现金流量 | | 420.00 | 427.50 | 435.00 | 442.50 | 450.00 |
| 股利收入净现金流量 | | 918.00 | 795.60 | 673.20 | 550.80 | 428.40 |
| 终结现金流量 | | | | | | 3,060.00 |
| 净现金流量合计 | -6,120.00 | 1,338.00 | 1,223.10 | 1,108.20 | 993.30 | 3,938.40 |
| 内涵报酬率 | | | | | | 10.34% |

【任务1.6】计算东方公司投资的必要报酬率

| | |
|--------------|--------|
| 东方公司投资的必要报酬率 | 14.39% |
| 是否应该参与投资未来公司 | 否 |

【任务1.7】判断相关说法是否正确

| | |
|--|---|
| (1) 对于东方公司来说，不应该投资未来公司，是因为未来公司自身不具有投资价值。 | 错 |
| (2) 对于东方公司来说，若以其综合资本成本作为折现率，计算出的净现值将会大于0。 | 对 |
| (3) 对于东方公司来说，若参与投资未来公司，获取的报酬不足以满足其最低要求。 | 对 |
| (4) 对于东方公司来说，若参与投资未来公司，获取的报酬不足以弥补其筹资成本。 | 错 |
| (5) 采取净现值法评价单一投资项目是否可行，方便快捷，评价结果准确。 | 对 |
| (6) 内涵报酬率反映了项目投资内在的收益率，不以投资者的主观判断为改变。 | 对 |
| (7) 对于同一个投资项目来说，采用净现值法和内涵报酬率法得出的结论可能不一致。 | 错 |
| (8) 对于同一个投资项目来说，若其净现值大于0，则其内涵报酬率一定大于其要求的必要报酬率。 | 对 |

【任务2.1】短期资金需求量预测

| 资产 | 2019年金额 (万元) | 敏感项目占销 售收入比重 | 2020年预计金 额 (万元) | 负债及所有者 权益 | 2019年金额 (万元) | 敏感项目占销售 收入比重 | 2020年预计金 额 (万元) |
|---------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| 现金 | 500.00 | 5.00% | 600.00 | 应付账款 | 1,500.00 | 15.00% | 1,800 |
| 应收账款 | 1,500.00 | 15.00% | 1,800.00 | 短期借款 | 2,500.00 | -- | 2,500 |
| 存货 | 3,000.00 | 30.00% | 3,600.00 | 长期借款 | 1,000.00 | -- | 1,000 |
| 固定资产 | 3,500.00 | -- | 3,500.00 | 实收资本 | 2,500.00 | -- | 2,500 |
| | | | | 留存收益 | 1,000.00 | -- | 1,480 |
| 资产合计 | 8,500.00 | 50.00% | 9,500.00 | 负债与所有者 权益合计 | 8,500.00 | 15.00% | 9,280 |
| 2020年预计销售净利率 | | | 10.00% | | | | |
| 2020年预计留存收益比率 | | | 40.00% | | | | |
| 2020年预计留存收益增加额 (万元) | | | 480.00 | | | | |
| 2020年对外筹资额 (万元) | | | 220.00 | | | | |

【任务2.2】短期借款实际利率

| | |
|------------|--------|
| 短期借款额 (万元) | 275.00 |
| 实际年利率 | 7.50% |

【任务2.3】票据贴现实际利率

| | |
|---------------|--------|
| 票据贴现可筹资额 (万元) | 235.20 |
| 3个月利率 | 2.04% |
| 实际年利率 (复利计息) | 8.41% |
| 是否满足资金需求 | 是 |

【任务2.4】分析是否应该享受现金折扣

| | |
|-------------|--------|
| 放弃现金折扣的机会成本 | 12.24% |
| 是否应该享受现金折扣 | 应该 |

【任务2.5】判断应该采用哪种筹资方式

判断应该采用哪种筹资方式，在相应方案后面选择是或否：

| | |
|--------------------------------------|---|
| (1) 直接通过银行短期借款筹资 | 否 |
| (2) 直接通过票据贴现筹资 | 否 |
| (3) 利用商业信用融资，在第30天付款，并向银行借款2个月满足资金缺口 | 是 |
| (4) 利用商业信用融资，在第30天付款，并通过票据贴现满足资金缺口 | 否 |

任务四：大数据经营分析与可视化

【业务资料一】

中财顺诚集团旗下的广东银科有限责任公司（简称“广东银科公司”）主营业务是生产和销售小型及微型电脑，其市场目标主要定位于中小型企业和个人使用。由于公司生产制造的计算机产品质量优良，价格合理，在国内及非洲市场上颇受欢迎，销路很好，因此公司也迅速的发展壮大起来。特别是近几年的销售业绩，一直是计算机、通信和其他电子设备制造业行业的佼佼者。

为使公司做强做大，将产品打入到欧美市场，公司决策层和管理层拟将公司改制上市。

公司董事会决定于2021年7月28日召开2021年第三次股东大会，讨论公司拟上市的策划方案，并要求公司财务总经理提交一份财务分析报告，作为分析公司现有的各方面条件，权衡利弊，合理规划战略目标的依据。请你代公司财务总经理对公司的财务状况、经营成果做全面的财务数据分析与评价。

广东银科有限责任公司2018-2020年财务报表和会计资料见附件。

附件1：主要的会计数据和财务指标说明

一、广东银科有限责任公司基本概况

广东银科有限责任公司成立于2012年6月18日，注册资本：54664.63万元，法人代表：董亚鹏，注册地址：广东省惠州市惠城区(六栋)数码工业园225号区，公司组织形式：民营企业。公司的主营业务：生产和销售小型及微型电脑。

二、生产和销售模式

由于小型和微型电脑为定制化产品，公司主要采取“接单生产”的生产模式。生产计划部根据用户订单的产品规格、客户需求交期、质量和数量组织生产，质量管理部负责对生产流程中的产品和最终产品进行检验，销售模式主要是采取直销及少量经销的销售方式，并与主要客户建立了长期稳定的合作关系。

三、主要会计数据和财务指标

1、近五年营业收入和营业成本情况

单位：万元

| 项目 | 2020 年 | | 2019 年 | | 2018 年 | | 2017 年 | | 2016 年 | |
|------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 44269.06 | 21111.72 | 37297.06 | 18910.34 | 29528.40 | 17333.16 | 27169.55 | 17660.21 | 24000.96 | 16560.62 |
| 其他业务 | 1035.62 | 801.34 | 911.84 | 773.08 | 691.18 | 595.23 | 622.33 | 635.89 | 550.94 | 453.65 |
| 合计 | 45304.68 | 21913.06 | 38208.90 | 19683.42 | 30219.58 | 17928.39 | 27791.88 | 18296.10 | 24551.90 | 17014.27 |

2、近五年营业利润和利润总额情况

单位：万元

| 项目 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 | 2017 年 | 2016 年 |
|------|----------|----------|---------|---------|---------|
| 营业利润 | 13745.11 | 10791.64 | 6564.69 | 6102.36 | 5757.22 |
| 利润总额 | 14241.11 | 11304.14 | 6998.59 | 5994.46 | 5698.19 |

3. 研发费用情况

单位：万元

| 项目 | 2020 年发生额 | 2019 年发生额 |
|-------|-----------|-----------|
| 职工薪酬 | 946.68 | 651.24 |
| 技术服务费 | 489.74 | 165.32 |
| 折旧及摊销 | 141.72 | 88.07 |
| 差旅费 | 30.55 | 11.46 |
| 物料费 | 180.8 | 45.88 |
| 其他 | 48.85 | 1.36 |
| 合计 | 1838.34 | 963.33 |

4. 财务费用情况

单位：万元

| 项目 | 2020 年发生额 | 2019 年发生额 |
|------------|-----------|-----------|
| 利息费用 | 375.87 | 222.66 |
| 减：利息收入 | 28.56 | 16.44 |
| 减：资金拆借利息收入 | 8.45 | 0 |
| 手续费 | 3.27 | 18.74 |
| 合计 | 342.13 | 224.96 |

附件 2：财务报表

资产负债表

| 编制单位：广东银科有限责任公司 | | | | 单位：万元 | | | |
|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 资产 | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 | 2018 年 12 月 31 日 | 负债和所有者权 益（或股东权益） | 2020 年 12 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 | 2018 年 12 月 31 日 |
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 56,376.86 | 44,859.87 | 49,648.81 | 短期借款 | 14,583.89 | 11,389.33 | 9,735.35 |
| 交易性金融资产 | 1,836.09 | 1,892.55 | 1,711.05 | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | 6,591.44 | 5,272.02 | 5,786.26 | 应付票据 | 2,531.40 | 3,968.09 | 3,237.80 |
| 应收账款 | 9,526.26 | 7,584.76 | 7,585.53 | 应付账款 | 5,580.40 | 6,975.80 | 3,071.70 |
| 应收款项融资 | | | | 预收款项 | 5,477.20 | 4,780.40 | 4,821.30 |
| 预付款项 | 5,667.35 | 6,482.30 | 5,957.50 | 合同负债 | | | |
| 其他应收款 | 14,735.54 | 17,688.30 | 14,737.37 | 应付职工薪酬 | 30,846.65 | 34,356.35 | 36,477.45 |
| 存货 | 23,426.36 | 24,571.45 | 22,364.69 | 应交税费 | 7,454.45 | 7,572.25 | 4,573.38 |
| 合同资产 | 9,626.25 | 8,676.80 | 7,286.36 | 其他应付款 | 7,505.62 | 7,103.04 | 5,864.90 |
| 持有待售资产 | | | | 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动 资产 | 218.80 | 198.52 | 20.83 | 一年内到期的非 流动负债 | 1,505.62 | 1,803.04 | 1,864.90 |
| 其他流动资产 | 597.16 | 516.27 | 315.21 | 其他流动负债 | 940.86 | 1,073.60 | 895.09 |
| 流动资产合计 | 128,602.11 | 117,742.84 | 115,413.61 | 流动负债合计 | 76,426.09 | 79,021.90 | 70,541.87 |

2021 年全国职业院校技能大赛 高职组 “智能财税” 赛项赛题

| | | | | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | |
| 债权投资 | 2,841.11 | 2,506.60 | 4,175.70 | 长期借款 | 7,966.29 | 5,454.76 | 3,788.06 |
| 其他债权投资 | 472.00 | 418.50 | 219.90 | 应付债券 | 908.13 | 745.66 | 592.49 |
| 长期应收款 | 548.33 | 410.99 | 365.77 | 其中：优先股 | | | |
| 长期股权投资 | 11,786.88 | 9,877.14 | 10,251.55 | 永续债 | 908.13 | 745.66 | 592.49 |
| 其他权益工具投资 | 245.38 | 242.38 | 240.38 | 租赁负债 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | | 长期应付款 | 3,741.95 | 3,416.33 | 2,113.00 |
| 投资性房地产 | 862.00 | 762.00 | 842.00 | 预计负债 | 2,031.53 | 1,763.94 | 1,062.38 |
| 固定资产 | 42,453.00 | 41,684.00 | 41,354.00 | 递延收益 | 819.07 | 1,081.44 | 726.33 |
| 在建工程 | 5,744.14 | 4,952.64 | 3,842.35 | 递延所得税负债 | | | |
| 生产性生物资产 | | | | 其他非流动负债 | 294.93 | 261.38 | 232.89 |
| 油气资产 | | | | 非流动负债合计 | 15,761.90 | 12,723.51 | 8,515.15 |
| 使用权资产 | | | | 负债合计 | 92,187.99 | 91,745.41 | 79,057.02 |
| 无形资产 | 39,109.56 | 36,860.64 | 21,071.06 | 所有者权益（或 股东权益）： | | | |
| 开发支出 | 11,853.38 | 12,952.12 | 10,110.22 | 实收资本（或股 本） | 54,664.63 | 51,664.63 | 51,664.63 |
| 商誉 | | | | 其他权益工具 | | | |
| 长期待摊费用 | 2,572.88 | 3,267.82 | 4,406.69 | 其中：优先股 | | | |
| 递延所得税资产 | 7,653.32 | 7,100.86 | 9,639.55 | 永续债 | | | |
| 其他非流动资产 | 610.50 | 540.70 | 529.36 | 资本公积 | 9,767.80 | 10,157.80 | 9,572.50 |
| 非流动资产合计 | 126,752.48 | 121,576.39 | 107,048.53 | 减：库存股 | | | |
| | | | | 其他综合收益 | | | |
| | | | | 专项储备 | | | |
| | | | | 盈余公积 | 12,418.07 | 10,989.22 | 10,021.00 |
| | | | | 未分配利润 | 86,316.10 | 74,762.17 | 72,146.99 |

| | | | | | | | |
|------|------------|------------|------------|---------------------------|------------|------------|------------|
| | | | | 所有者权益（或 股东权益）合计 | 163,166.60 | 147,573.82 | 143,405.12 |
| 资产总计 | 255,354.59 | 239,319.23 | 222,462.14 | 负债和所有者 权益（或股东权 益）总计 | 255,354.59 | 239,319.23 | 222,462.14 |

利润表

| 编制单位：广东银科有限责任公司 | | 单位：万元 | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|--|
| 项目 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 | |
| 一、营业收入 | 45,304.68 | 38,208.90 | 30,219.58 | |
| 减：营业成本 | 21,913.06 | 19,683.42 | 17,928.39 | |
| 税金及附加 | 398.21 | 268.67 | 167.35 | |
| 销售费用 | 5,398.65 | 3,961.28 | 3,202.86 | |
| 管理费用 | 3,512.83 | 4,198.92 | 3,487.47 | |
| 研发费用 | 1,838.34 | 963.33 | 929.50 | |
| 财务费用 | 342.13 | 224.96 | 230.32 | |
| 其中：利息费用 | 375.87 | 222.66 | 202.22 | |
| 利息收入 | 28.56 | 16.44 | 10.96 | |
| 加：其他收益 | 52.19 | 46.13 | 44.18 | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 402.26 | 536.45 | 326.09 | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 202.26 | 336.43 | 126.09 | |
| 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） | 1,173.66 | 1,100.12 | 1,789.35 | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | | | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 45.94 | 42.22 | 27.58 | |

| | | | |
|------------------------|-----------|-----------|----------|
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 169.60 | 158.40 | 103.80 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | 13,745.11 | 10,791.64 | 6,564.69 |
| 加：营业外收入 | 612.20 | 914.30 | 577.80 |
| 减：营业外支出 | 116.20 | 401.80 | 143.90 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 14,241.11 | 11,304.14 | 6,998.59 |
| 减：所得税费用 | 2,687.18 | 1,526.03 | 974.61 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 11,553.93 | 9,778.11 | 6,023.98 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 11,553.93 | 9,778.11 | 6,023.98 |
| （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 | - | - | - |
| | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | - | - | - |
| | | | |
| 六、综合收益总额 | 11,553.93 | 9,778.11 | 6,023.98 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | |

现金流量表

| 编制单位：广东银科有限责任公司 | 单位：万元 | | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| 项目 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
| 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 | 95,038.14 | 74,291.16 | 92,684.25 |

| | | | |
|---------------------------|-----------|-----------|------------|
| 收到的税费返还 | 119.05 | 171.14 | 146.51 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 421.06 | 333.12 | 156.38 |
| 经营活动现金流入小计 | 95,578.25 | 74,795.42 | 92,987.14 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 33,477.41 | 32,189.12 | 21,870.82 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 36,441.19 | 34,909.67 | 30,958.05 |
| 支付的各项税费 | 10,787.18 | 4,082.06 | 4,194.95 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 1,069.84 | 1,504.54 | 962.24 |
| 经营活动现金流出小计 | 81,775.62 | 72,685.39 | 57,986.06 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 13,802.63 | 2,110.03 | 35,001.08 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | 9,274.12 | 11,100.00 | 9,400.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | 102.26 | 136.43 | 126.09 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 1,203.27 | 12.61 | 15.05 |
| 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 | 15.36 | 16.38 | 11.00 |
| 投资活动现金流入小计 | 10,595.01 | 11,265.42 | 9,552.14 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 4,200.28 | 6,904.83 | 9,118.08 |
| 投资支付的现金 | 10,560.42 | 11,100.23 | 15,500.22 |
| 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 | 46.89 | 77.58 | 251.46 |
| 投资活动现金流出小计 | 14,807.59 | 18,082.64 | 24,869.76 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -4,212.58 | -6,817.22 | -15,317.62 |

| | | | |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | 2,420.28 | - | - |
| 取得借款收到的现金 | 4,896.33 | 2,789.16 | 1,925.33 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | - | - | - |
| 筹资活动现金流入小计 | 7,316.61 | 2,789.16 | 1,925.33 |
| 偿还债务支付的现金 | 415.89 | 319.89 | 318.93 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 3,275.87 | 2,452.66 | 2,230.22 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 77.45 | 98.36 | 85.12 |
| 筹资活动现金流出小计 | 3,769.21 | 2,870.91 | 2,634.27 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 3,547.40 | -81.75 | -708.94 |
| 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 | 13,137.45 | -4,788.94 | 18,974.52 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 44,859.87 | 49,648.81 | 30,674.29 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 57,997.32 | 44,859.87 | 49,648.81 |

【工作任务 1】资产负债表水平与垂直分析

● 总体要求

根据已给定财务信息，对资产负债表进行水平分析和垂直分析，结合报表项目的变动情况和结构情况，对广东银科有限责任公司的财务状况进行分析和评价。

【任务 1.1】资产规模变动情况分析

1. 计算并填写 2020 年“资产负债表水平分析”表，将数据填写在表中的黄色区域内；根据 2020 年“资产负债表水平分析”表，对公司资产各项目变动率进行排名，并将变动率变动幅度最大的前六个项目，填入到“答题板”中“工作任务 1”表 1“变动率排名前六的资产项目”表中的黄色区域内；

2. 依据“资产负债表水平分析”表，对 2020 年资产负债表中变动额对资产总额的影响进行排名，并将影响程度最大的前五个项目，填入到“答题板”中“工作任务 1”表 2“变动额对资产总额影响排名前五的资产项目”表中的黄色区域内；

3. 在“答题板”中的“工作任务 1”，对公司资产规模与变动情况进行分析并在下列选项中选出正确的选项。

4. 在“答题板”中的“工作任务 1”，对公司资产变动合理性与效率性进行分析并在下列选项中选出正确的选项。

（计算分析注意事项：题目要求以变动率或占比进行分析排序时，均以绝对值进行比较排序；请用 ROUND 函数计算变动率或占比；计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。）

【任务 1.2】负债及股东权益规模变动情况分析

1. 针对 2020 年“资产负债表水平分析”表，对公司 2020 年负债及所有者权益变动额对负债及股东权益总额的影响进行排名，并将影响程度最大的前五个项目，填入到“答题板”中“工作任务 1”表 3“负债及股东权益变动额对负债及股东权益总额影响排名前五的权益项目”表中的黄色区域内；

2. 在“答题板”中的“工作任务 1”，对公司负债及股东权益规模及变动情况进行分析并在下列选项中选出错误的选项。

（计算分析注意事项：题目要求以变动率或占比进行分析排序时，均以绝对值进行比较排序；请用 ROUND 函数计算变动率或占比；计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。）

【任务 1.3】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. 对公司 2020 年“资产负债表垂直分析”表进行计算，并将结果填写在表中的黄色区域内；根据“资产负债表垂直分析”表中的数据，对公司 2020 年资产结构进行排名，并将结构比重最大的前五个资产项目填入到“答题板”中“工作任务 1”表 4“占资产比重排名前五的资产项目”中的黄色区域内；利用大数据分析工具，计算 2020 年该企业所属行业某项目比重值的全行业均值，并在“答

题板”中“工作任务1”表4“占资产比重排名前五的资产项目”中的黄色区域内填写完整；

2. 在“答题板”中的“工作任务1”，对公司资产结构及变动情况进行分析并在下列选项中选出正确的选项。

（计算分析注意事项：题目要求以变动率或占比进行分析排序时，均以绝对值进行比较排序；请用 ROUND 函数计算变动率或占比；计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。计算指标中涉及到固定资产时，请选用大数据中的固定资产计算。行业均值采用如下示例的方法计算：例，某行业有两家企业 A 和 B，求该行业的资产负债率均值，其计算公式为 $(A \text{ 企业负债总额} + B \text{ 企业负债总额}) / (A \text{ 企业资产总额} + B \text{ 企业资产总额})$ 。）

【任务 1.4】负债及股东权益结构分析

资本结构分析通过计算各资本项目占负债及股东权益总额的比重，分析评价资本结构的变动情况及合理程度。

1. 根据“资产负债表垂直分析”表中的数据，对公司 2020 年负债及股东权益结构的变动进行排名，并将结构变动排名前四的项目，填入到“答题板”中“工作任务1”表5“负债及股东权益结构变动排名前四的权益项目”中的黄色区域内；

2. 在“答题板”中的“工作任务1”，对公司资本结构及变动情况进行分析并在下列选项中选出错误的选项。

（计算分析注意事项：题目要求以变动率或占比进行分析排序时，均以绝对值进行比较排序；请用 ROUND 函数计算变动率或占比；计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。）

【任务 1.5】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，具体表现在流动资产和非流动资产的结构、固流结构、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. 将公司 2020 年“资产负债表内部结构分析”表计算并填写结果，将结果填写在表中的黄色区域内；

2. 根据 2020 年“资产负债表垂直分析”表，对公司 2020 年固定资产与流动资产占总资产的比重，填入到“答题板”中“工作任务 1”表 6“固定资产与流动资产占总资产比重分析表”中的黄色区域内；

3. 在“答题板”中的“工作任务 1”，对公司的固流结构策略、固流结构合理性进行分析，并在下列选项中选出正确的选项；

4. 根据公司 2020 年“资产负债表内部结构分析”表，对流动资产结构进行分析，并将计算结果填写在“答题板”中“工作任务 1”表 7“流动资产结构分析表”中的黄色区域内；

5. 在“答题板”中的“工作任务 1”，对公司的流动资产内部结构进行分析并在下列选项中选出错误的选项；

6. 根据“资产负债表内部结构分析”表中的数据，对公司 2020 年负债期限结构进行分析，并将计算结果填写在“答题板”中“工作任务 1”表 8“负债期限结构分析表”中的黄色区域内；

7. 在“答题板”中的“工作任务 1”，对公司的负债内部结构进行分析，并在下列选项中选出错误的选项。

（计算分析注意事项：请用 ROUND 函数计算变动率或占比；计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。）

【任务 1.6】资产结构与资本结构适应情况综合分析

筹资和投资是企业两大重要财务活动，筹资的目的在于投资。由于筹资方式与筹资渠道不同所产生的不同资金来源的特点与差异，以及不同资金使用或占用产生的资产的特点与差异，筹资与投资之间形成了四种类型的匹配结构，包括保守型结构、稳健型结构、平衡型结构和风险型结构。需要我们结合企业资产结构与资本结构情况，对企业的资产结构与资本结构适应情况进行分析和评价。

1. 根据公司 2020 年“资产负债表垂直分析”表，对公司 2020 年非流动资产结构与长期资本结构进行适应情况分析，并将答案填写在“答题板”中“工作任务 1”表 9“非流动资产与长期资本的适应情况分析表”中的黄色区域内；

2. 根据公司 2020 年“资产负债表垂直分析”表，对公司 2020 年流动资产与流动负债的适应情况进行分析，并将答案填写在“答题板”中“工作任务 1”表 10“流动资产与流动负债的适应情况分析表”中的黄色区域内；

3. 在“答题板”中的“工作任务 1”，对公司资本结构与资产结构的适应类型进行分析，并在下列选项中选出错误的选项。

（计算分析注意事项：请用 ROUND 函数计算变动率或占比；计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。）

【工作任务 2】利润表水平与垂直分析

● 总体要求

结合广东银科有限责任公司财务报表信息，对利润进行水平分析和垂直分析，结合报表项目的变动影响情况，对广东银科有限责任公司的经营成果进行分析和评价。

【任务 2.1】利润表总体水平分析

1. 计算并填写该公司 2020 年“利润表水平分析”表；
2. 根据该公司 2020 年“利润表水平分析”表，将“答题板”中“工作任务 2”表 11“利润表各项目变动率与行业各项目变动率比较分析”中的黄色区域内计算并填写完整；利用大数据分析工具，计算所给出指标变动率的行业均值（2020 年），并将“答题板”中“工作任务 2”表 11“利润表各项目变动率与行业各项目变动率比较分析”中的黄色区域内填写完整；

3. 在“答题板”中“工作任务 2”对 2020 年利润表各项目的变动率与全行业的均值进行对比分析，并在下列选项中选出错误的选项。

（计算分析注意事项：题目要求以变动率或占比进行分析排序时，均以绝对值进行比较排序；请用 ROUND 函数计算变动率或占比；计算指标中涉及到营业收入和营业成本时，请选用大数据中的营业收入和营业成本计算；计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。行业均值采用如下示例的方法计算：例，某行业有两家企业 A 和 B，求该行业的资产负债率均值，其计算公式为（A 企业负债总额+B 企业负债总额）/（A 企业资产总额+B 企业资产总额）。）

【任务 2.2】利润增减变动水平分析

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“利润表水平分析”表，将公司 2020 年“利润表”中项目变动率进行排名，并将变动率排名前四的项目，填写在“答题板”中“工作任务 2”表 12 “利润表中变动率排名前四的项目”表中的黄色区域内；

2. 在“答题板”中“工作任务 2”，对公司 2020 年“利润表”项目水平变动情况进行分析，并在下列选项中选出错误的选项。

（计算分析注意事项：题目要求以变动率或占比进行分析排序时，均以绝对值进行比较排序；请用 ROUND 函数计算变动率或占比；计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。）

【任务 2.3】利润结构变动分析

通过利润表结构分析，计算各项收入和成本费用的构成，反映企业各环节的利润构成、利润率及成本费用水平，并对利润表整体结构情况进行分析评价。

1. 计算并补充完整 2020 年“利润表垂直分析”表；

根据公司 2020 年“利润表垂直分析”表，将结构变动排名前五的项目填入到“答题板”中“工作任务 2”表 13 “结构变动排名前五的利润项目”分析表中的黄色区域内；

2. 在“答题板”中“工作任务 2”，对 2020 年“利润表”项目结构及变动情况进行分析，并在下列选项中选出正确的选项。

（计算分析注意事项：题目要求以变动率或占比进行分析排序时，均以绝对值进行比较排序；请用 ROUND 函数计算变动率或占比；计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。）

【任务 2.4】营业收入与营业成本、期间费用分析

企业的利润取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。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，与财务成果直接相关的有营业收入、营业成本及费用项目。

1. 根据公司利润表变动情况以及会计资料所提供的相关财务资料，将“营业收入、营业成本趋势分析表”计算并补充完整；

2. 根据“营业收入、营业成本趋势分析表”对公司营业收入、营业成本有关明细数据运用趋势分析法进行分析，并将分析结果填写到“答题板”中“工作任务 2”表 14 “营业收入与营业成本趋势分析表”中的黄色区域内；

3. 根据公司利润表变动情况以及会计资料所提供的相关财务资料，将“研发费用变动及结构分析表”计算并补充完整；

4. 根据“研发费用变动分析表”，对公司研发费用明细项目的变动情况进行分析，并将研发费用明细项目变动率排名前三的项目填写到“答题板”中“工作任务 2”表 15“研发费用明细项目变动率分析表”中的黄色区域内；

5. 根据“研发费用结构分析表”及“百元销售收入研发费用结构分析表”，对公司研发费用明细项目的结构情况进行分析，并将百元销售收入研发费用结构变动排名前三的项目填写到“答题板”中“工作任务 2”表 16“研发费用明细项目结构分析表”中的黄色区域内；

6. 在“答题板”中“工作任务 2”，对公司 2020 年营业收入、营业成本及研发费用项目变动情况进行分析，并在下列选项中选出正确的选项。

【工作任务 3】财务指标分析

● 总体要求

根据广东银科有限责任公司 2018-2020 年的资产负债表、利润表、现金流量表及会计资料和采集的上市公司行业分类表及 2019-2020 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，进行大数据财务分析，并填制答题板中相关的分析表数据。

【任务 3.1】盈利能力分析

1. 根据 2018-2020 年财务报表数据和会计资料，对企业 2020 年盈利能力进行分析，并将答案填写在“答题板”中“工作任务 3”表 17“盈利能力指标变动分析表”中的黄色区域内；

2. 根据已采集的上市公司行业分类表及 2019- 2020 年资产负债表、利润表和现金流量表等财报数据，以企业资产总额在 15 亿元--30 亿元的同行业企业为样本量，用大数据分析平台计算并填写 2020 年各盈利能力指标排名前五的企业及指标值，将答案填写在“答题板”中“工作任务 3”表 18“与同行业先进企业盈利能力比较分析表”中的黄色区域内；

3. 在“答题板”中“工作任务 3”，对公司盈利能力及与同行业盈利能力较强的企业进行比较分析，并在下列选项中选出正确的选项。

（计算分析注意事项：计算指标中涉及到营业收入和营业成本时，请选用大数据中的营业收入和营业成本计算；计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。）

【任务 3.2】发展能力分析

1. 根据 2018-2020 年财务报表数据和会计资料，对企业 2020 年发展能力进行分析，并将答案填写在“答题板”中“工作任务 3”表 19 “发展能力指标变动分析表”中的黄色区域内；

2. 根据已采集的上市公司行业分类表及 2019- 2020 年资产负债表、利润表和现金流量表等财报数据，以企业利润总额大于 1 亿元的同行业企业为样本量，用大数据分析平台计算并填写 2020 年各发展能力指标排名前五的企业及指标值，将答案填写在“答题板”中“工作任务 3”表 20 “与同行业先进企业发展能力比较分析表”中的黄色区域内；

3. 在“答题板”中“工作任务 3”，对公司发展能力及与同行业发展能力较强的企业进行比较分析，并在下列选项中选出错误的选项。

（计算分析注意事项：计算指标中涉及到营业收入和营业成本时，请选用大数据中的营业收入和营业成本计算；计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。）

【参考答案】

资产负债表水平分析

| 编制单位： 广东银科有限责任公司 | | 2020年 | | 单位：万元 | |
|------------------|------------|------------|-----------|---------|----------|
| 资产 | 期末余额 | 上年年末余额 | 差额 | 变动率 | 差额对总额的影响 |
| 流动资产： | | | | | |
| 货币资金 | 56,376.86 | 44,859.87 | 11,516.99 | 25.67% | 4.81% |
| 交易性金融资产 | 1,836.09 | 1,892.55 | -56.46 | -2.98% | -0.02% |
| 衍生金融资产 | - | - | - | - | - |
| 应收票据 | 6,591.44 | 5,272.02 | 1,319.42 | 25.03% | 0.55% |
| 应收账款 | 9,526.26 | 7,584.76 | 1,941.50 | 25.60% | 0.81% |
| 应收款项融资 | - | - | - | - | - |
| 预付款项 | 5,667.35 | 6,482.30 | -814.95 | -12.57% | -0.34% |
| 其他应收款 | 14,735.54 | 17,688.30 | -2,952.76 | -16.69% | -1.23% |
| 存货 | 23,426.36 | 24,571.45 | -1,145.09 | -4.66% | -0.48% |
| 合同资产 | 9,626.25 | 8,676.80 | 949.45 | 10.94% | 0.40% |
| 持有待售资产 | - | - | - | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | 218.80 | 198.52 | 20.28 | 10.22% | 0.01% |
| 其他流动资产 | 597.16 | 516.27 | 80.89 | 15.67% | 0.03% |
| 流动资产合计 | 128,602.11 | 117,742.84 | 10,859.27 | 9.22% | 4.54% |
| 非流动资产： | | | | | |
| 债权投资 | 2,841.11 | 2,506.60 | 334.51 | 13.35% | 0.14% |
| 其他债权投资 | 472.00 | 418.50 | 53.50 | 12.78% | 0.02% |
| 长期应收款 | 548.33 | 410.99 | 137.34 | 33.42% | 0.06% |
| 长期股权投资 | 11,786.88 | 9,877.14 | 1,909.74 | 19.33% | 0.80% |
| 其他权益工具投资 | 245.38 | 242.38 | 3.00 | 1.24% | 0.00% |
| 其他非流动金融资产 | - | - | - | - | - |
| 投资性房地产 | 862.00 | 762.00 | 100.00 | 13.12% | 0.04% |

| | | | | | |
|---------------------|------------|------------|-----------|---------|----------|
| 固定资产 | 42,453.00 | 41,684.00 | 769.00 | 1.84% | 0.32% |
| 在建工程 | 5,744.14 | 4,952.64 | 791.50 | 15.98% | 0.33% |
| 生产性生物资产 | - | - | - | - | - |
| 油气资产 | - | - | - | - | - |
| 使用权资产 | - | - | - | - | - |
| 无形资产 | 39,109.56 | 36,860.64 | 2,248.92 | 6.10% | 0.94% |
| 开发支出 | 11,853.38 | 12,952.12 | -1,098.74 | -8.48% | -0.46% |
| 商誉 | - | - | - | - | - |
| 长期待摊费用 | 2,572.88 | 3,267.82 | -694.94 | -21.27% | -0.29% |
| 递延所得税资产 | 7,653.32 | 7,100.86 | 552.46 | 7.78% | 0.23% |
| 其他非流动资产 | 610.50 | 540.70 | 69.80 | 12.91% | 0.03% |
| 非流动资产合计 | 126,752.48 | 121,576.39 | 5,176.09 | 4.26% | 2.16% |
| 资产总计 | 255,354.59 | 239,319.23 | 16,035.36 | 6.70% | 6.70% |
| 负债和所有者权益 (或股东权益) | 期末余额 | 上年年末余额 | 差额 | 变化率 | 差额对总额的影响 |
| 流动负债: | | | | | |
| 短期借款 | 14,583.89 | 11,389.33 | 3,194.56 | 28.05% | 1.33% |
| 交易性金融负债 | - | - | - | - | - |
| 衍生金融负债 | - | - | - | - | - |
| 应付票据 | 2,531.40 | 3,968.09 | -1,436.69 | -36.21% | -0.60% |
| 应付账款 | 5,580.40 | 6,975.80 | -1,395.40 | -20.00% | -0.58% |
| 预收款项 | 5,477.20 | 4,780.40 | 696.80 | 14.58% | 0.29% |
| 合同负债 | - | - | - | - | - |
| 应付职工薪酬 | 30,846.65 | 34,356.35 | -3,509.70 | -10.22% | -1.47% |
| 应交税费 | 7,454.45 | 7,572.25 | -117.80 | -1.56% | -0.05% |
| 其他应付款 | 7,505.62 | 7,103.04 | 402.58 | 5.67% | 0.17% |

| | | | | | |
|---------------|-----------|-----------|-----------|---------|--------|
| 持有待售负债 | - | - | - | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,505.62 | 1,803.04 | -297.42 | -16.50% | -0.12% |
| 其他流动负债 | 940.86 | 1,073.60 | -132.74 | -12.36% | -0.06% |
| 流动负债合计 | 76,426.09 | 79,021.90 | -2,595.81 | -3.28% | -1.08% |
| 非流动负债： | | | | | |
| 长期借款 | 7,966.29 | 5,454.76 | 2,511.53 | 46.04% | 1.05% |
| 应付债券 | 908.13 | 745.66 | 162.47 | 21.79% | 0.07% |
| 其中：优先股 | - | - | - | - | - |
| 永续债 | 908.13 | 745.66 | 162.47 | 21.79% | 0.07% |
| 租赁负债 | - | - | - | - | - |
| 长期应付款 | 3,741.95 | 3,416.33 | 325.62 | 9.53% | 0.14% |
| 预计负债 | 2,031.53 | 1,763.94 | 267.59 | 15.17% | 0.11% |
| 递延收益 | 819.07 | 1,081.44 | -262.37 | -24.26% | -0.11% |
| 递延所得税负债 | - | - | - | - | - |
| 其他非流动负债 | 294.93 | 261.38 | 33.55 | 12.84% | 0.01% |
| 非流动负债合计 | 15,761.90 | 12,723.51 | 3,038.39 | 23.88% | 1.27% |
| 负债合计 | 92,187.99 | 91,745.41 | 442.58 | 0.48% | 0.18% |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | | | |
| 实收资本（或股本） | 54,664.63 | 51,664.63 | 3,000.00 | 5.81% | 1.25% |
| 其他权益工具 | - | - | - | - | - |
| 其中：优先股 | - | - | - | - | - |
| 永续债 | - | - | - | - | - |
| 资本公积 | 9,767.80 | 10,157.80 | -390.00 | -3.84% | -0.16% |
| 减：库存股 | - | - | - | - | - |

| | | | | | |
|-------------------|------------|------------|-----------|--------|-------|
| 其他综合收益 | - | - | - | - | - |
| 专项储备 | - | - | - | - | - |
| 盈余公积 | 12,418.07 | 10,989.22 | 1,428.85 | 13.00% | 0.60% |
| 未分配利润 | 86,316.10 | 74,762.17 | 11,553.93 | 15.45% | 4.83% |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | 163,166.60 | 147,573.82 | 15,592.78 | 10.57% | 6.52% |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | 255,354.59 | 239,319.23 | 16,035.36 | 6.70% | 6.70% |

【任务1.1】资产规模变动情况分析

表1 变动率排名前六的资产项目

单位：万元

| 序号 | 资产项目 | 期初数 | 期末数 | 变动额 | 变动率 |
|----|--------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 1 | 长期应收款 | 410.99 | 548.33 | 137.34 | 33.42% |
| 2 | 货币资金 | 44,859.87 | 56,376.86 | 11,516.99 | 25.67% |
| 3 | 应收账款 | 7,584.76 | 9,526.26 | 1,941.50 | 25.60% |
| 4 | 应收票据 | 5,272.02 | 6,591.44 | 1,319.42 | 25.03% |
| 5 | 长期待摊费用 | 3,267.82 | 2,572.88 | -694.94 | -21.27% |
| 6 | 长期股权投资 | 9,877.14 | 11,786.88 | 1,909.74 | 19.33% |

表2 资产变动额对总额影响排名前五的资产项目

单位：万元

| 序号 | 资产项目 | 期末数 | 期初数 | 本期变动额 | 对总额的影响 (变动额/年初资产总额) |
|----|--------|-----------|-----------|-----------|------------------------|
| 1 | 货币资金 | 56,376.86 | 44,859.87 | 11,516.99 | 4.81% |
| 2 | 其他应收款 | 14,735.54 | 17,688.30 | -2,952.76 | -1.23% |
| 3 | 无形资产 | 39,109.56 | 36,860.64 | 2,248.92 | 0.94% |
| 4 | 应收账款 | 9,526.26 | 7,584.76 | 1,941.50 | 0.81% |
| 5 | 长期股权投资 | 11,786.88 | 9,877.14 | 1,909.74 | 0.80% |

3. 针对公司资产规模与变动情况进行分析，并在下列选项中选出正确的选项。

| | |
|-----|--|
| (1) | 2. 当报告期总资产变动率小于零，表明报告期资产总规模较前期有所缩减。 |
| (2) | 3. 当报告期资产总额与前期资产总额相比较出现负差，表明公司资产存量缩减，有可能会影响公司经营活动的正常进行。 |
| (3) | 5. 分析资产规模变动情况，应采用水平分析法进行分析。 |
| (4) | 6. 从资产规模变动水平分析表中分析，广东银科公司2020年资产总额较上年同期资产总额增加了 16035.36万元，增长率为6.70%。 |

4. 针对公司资产变动合理性与效率性进行分析，并在下列选项中选出正确的选项。

| | |
|-----|---|
| (1) | 9. 任何企业取得资产的目的都不是为了单纯的占有资产，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. 通过资产变动与产值变动、销售收入变动、利润变动及经营活动现金净流量变动的比较，对资产变动合理性与效率性做出评价。 |
| (4) | 14. 产值、收入、利润、经营活动现金净流量持平，资产减少，表明企业资产利用效率提高，形成资金绝对节约。 |
| (5) | 16. 减产、减收、减利或减少经营活动现金净流量的同时，资产增加，必然造成资产大量闲置，生产能力利用不足，资产利用效率大幅度下降。 |

【任务1.2】负债及股东权益规模变动情况分析

表3 负债及股东权益变动额对总额影响排名前五的权益项目

单位：万元

| 序号 | 负债及股东权益 | 期末数 | 期初数 | 变动额 | 变动率 | 对总额的影响（变动额/年初负债及股东权益） |
|----|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------------------|
| 1 | 未分配利润 | 86,316.10 | 74,762.17 | 11,553.93 | 15.45% | 4.83% |
| 2 | 应付职工薪酬 | 30,846.65 | 34,356.35 | -3,509.70 | -10.22% | -1.47% |
| 3 | 短期借款 | 14,583.89 | 11,389.33 | 3,194.56 | 28.05% | 1.33% |
| 4 | 实收资本（或股本） | 54,664.63 | 51,664.63 | 3,000.00 | 5.81% | 1.25% |
| 5 | 长期借款 | 7,966.29 | 5,454.76 | 2,511.53 | 46.04% | 1.05% |

2. 针对公司负债及股东权益规模及变动情况进行分析，并在下列选项中选出错误的选项。

| | |
|-----|--|
| (1) | 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。 |
| (2) | 19. 负债及股东权益各项目的变动既可能是由企业经营活动造成的，也可能是企业会计估计变更造成的。 |
| (3) | 20. 公司扩大举债经营规模的根本保证是现金支付能力。 |
| (4) | 21. 流动负债增加，可能导致公司偿债压力加大及财务风险降低。 |
| (5) | 23. 广东银科公司2020年股东权益总额较上年同期有所降低。 |
| (6) | 24. 根据广东银科公司“变动额对总额影响排名前五的负债及股东权益项目”分析表得知，负债及股东权益变动率最大的项目是未分配利润项目。 |

资产负债表垂直分析

| 编制单位：广东银科有限责任公司 | | | 2020年 | | 单位：万元 |
|-----------------|------------|------------|--------|--------|--------|
| 资产 | 期末余额 | 上年年末余额 | 期末结构 | 上年年末结构 | 差异 |
| 流动资产： | | | | | |
| 货币资金 | 56,376.86 | 44,859.87 | 22.08% | 18.74% | 3.34% |
| 交易性金融资产 | 1,836.09 | 1,892.55 | 0.72% | 0.79% | -0.07% |
| 衍生金融资产 | - | - | - | - | - |
| 应收票据 | 6,591.44 | 5,272.02 | 2.58% | 2.20% | 0.38% |
| 应收账款 | 9,526.26 | 7,584.76 | 3.73% | 3.17% | 0.56% |
| 应收款项融资 | - | - | - | - | - |
| 预付款项 | 5,667.35 | 6,482.30 | 2.22% | 2.71% | -0.49% |
| 其他应收款 | 14,735.54 | 17,688.30 | 5.77% | 7.39% | -1.62% |
| 存货 | 23,426.36 | 24,571.45 | 9.17% | 10.27% | -1.10% |
| 合同资产 | 9,626.25 | 8,676.80 | 3.77% | 3.63% | 0.14% |
| 持有待售资产 | - | - | - | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | 218.80 | 198.52 | 0.09% | 0.08% | 0.01% |
| 其他流动资产 | 597.16 | 516.27 | 0.23% | 0.22% | 0.01% |
| 流动资产合计 | 128,602.11 | 117,742.84 | 50.36% | 49.20% | 1.16% |
| 非流动资产： | | | | | |
| 债权投资 | 2,841.11 | 2,506.60 | 1.11% | 1.05% | 0.06% |
| 其他债权投资 | 472.00 | 418.50 | 0.18% | 0.17% | 0.01% |
| 长期应收款 | 548.33 | 410.99 | 0.21% | 0.17% | 0.04% |
| 长期股权投资 | 11,786.88 | 9,877.14 | 4.62% | 4.13% | 0.49% |
| 其他权益工具投资 | 245.38 | 242.38 | 0.10% | 0.10% | 0.00% |
| 其他非流动金融资产 | - | - | - | - | - |
| 投资性房地产 | 862.00 | 762.00 | 0.34% | 0.32% | 0.02% |

| | | | | | |
|---------|------------|------------|---------|---------|--------|
| 固定资产 | 42,453.00 | 41,684.00 | 16.63% | 17.42% | -0.79% |
| 在建工程 | 5,744.14 | 4,952.64 | 2.25% | 2.07% | 0.18% |
| 生产性生物资产 | - | - | - | - | - |
| 油气资产 | - | - | - | - | - |
| 使用权资产 | - | - | - | - | - |
| 无形资产 | 39,109.56 | 36,860.64 | 15.32% | 15.40% | -0.08% |
| 开发支出 | 11,853.38 | 12,952.12 | 4.64% | 5.41% | -0.77% |
| 商誉 | - | - | - | - | - |
| 长期待摊费用 | 2,572.88 | 3,267.82 | 1.01% | 1.37% | -0.36% |
| 递延所得税资产 | 7,653.32 | 7,100.86 | 3.00% | 2.97% | 0.03% |
| 其他非流动资产 | 610.50 | 540.70 | 0.24% | 0.23% | 0.01% |
| 非流动资产合计 | 126,752.48 | 121,576.39 | 49.64% | 50.80% | -1.16% |
| 资产总计 | 255,354.59 | 239,319.23 | 100.00% | 100.00% | 0.00% |

| 负债和所有者权益 (或股东权 | 期末余额 | 上年年末余 额 | 期末结构 | 年初结构 | 差异 |
|-------------------|-----------|------------|--------|--------|--------|
| 流动负债： | | | | | |
| 短期借款 | 14,583.89 | 11,389.33 | 5.71% | 4.76% | 0.95% |
| 交易性金融负债 | - | - | - | - | - |
| 衍生金融负债 | - | - | - | - | - |
| 应付票据 | 2,531.40 | 3,968.09 | 0.99% | 1.66% | -0.67% |
| 应付账款 | 5,580.40 | 6,975.80 | 2.19% | 2.91% | -0.72% |
| 预收款项 | 5,477.20 | 4,780.40 | 2.14% | 2.00% | 0.14% |
| 合同负债 | - | - | - | - | - |
| 应付职工薪酬 | 30,846.65 | 34,356.35 | 12.08% | 14.36% | -2.28% |
| 应交税费 | 7,454.45 | 7,572.25 | 2.92% | 3.16% | -0.24% |
| 其他应付款 | 7,505.62 | 7,103.04 | 2.94% | 2.97% | -0.03% |

| | | | | | |
|---------------|-----------|-----------|--------|--------|--------|
| 持有待售负债 | - | - | - | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,505.62 | 1,803.04 | 0.59% | 0.75% | -0.16% |
| 其他流动负债 | 940.86 | 1,073.60 | 0.37% | 0.45% | -0.08% |
| 流动负债合计 | 76,426.09 | 79,021.90 | 29.93% | 33.02% | -3.09% |
| 非流动负债： | | | | | |
| 长期借款 | 7,966.29 | 5,454.76 | 3.12% | 2.28% | 0.84% |
| 应付债券 | 908.13 | 745.66 | 0.36% | 0.31% | 0.05% |
| 其中：优先股 | - | - | - | - | - |
| 永续 | 908.13 | 745.66 | 0.36% | 0.31% | 0.05% |
| 债 | | | | | |
| 租赁负债 | - | - | - | - | - |
| 长期应付款 | 3,741.95 | 3,416.33 | 1.47% | 1.43% | 0.04% |
| 预计负债 | 2,031.53 | 1,763.94 | 0.80% | 0.74% | 0.06% |
| 递延收益 | 819.07 | 1,081.44 | 0.32% | 0.45% | -0.13% |
| 递延所得税负债 | - | - | - | - | - |
| 其他非流动负债 | 294.93 | 261.38 | 0.12% | 0.11% | 0.01% |
| 非流动负债合计 | 15,761.90 | 12,723.51 | 6.17% | 5.32% | 0.85% |
| 负债合计 | 92,187.99 | 91,745.41 | 36.10% | 38.34% | -2.24% |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | | | |
| 实收资本（或股本） | 54,664.63 | 51,664.63 | 21.41% | 21.59% | -0.18% |
| 其他权益工具 | - | - | - | - | - |
| 其中：优先股 | - | - | - | - | - |
| 永续 | - | - | - | - | - |
| 债 | | | | | |
| 资本公积 | 9,767.80 | 10,157.80 | 3.83% | 4.24% | -0.41% |
| 减：库存股 | - | - | - | - | - |

| | | | | | |
|--------------------|------------|------------|---------|---------|-------|
| 其他综合收益 | - | - | - | - | - |
| 专项储备 | - | - | - | - | - |
| 盈余公积 | 12,418.07 | 10,989.22 | 4.86% | 4.59% | 0.27% |
| 未分配利润 | 86,316.10 | 74,762.17 | 33.80% | 31.24% | 2.56% |
| 所有者权益（或 股东权益）合计 | 163,166.60 | 147,573.82 | 63.90% | 61.66% | 2.24% |
| 负债和所有者权 益（或股东权 | 255,354.59 | 239,319.23 | 100.00% | 100.00% | 0.00% |

【任务1.3】资产结构分析

表4 占资产比重排名前五的资产项目

单位：万元

| 序号 | 资产项目 | 期末数 | 占总资产比重 | 本项目比重值 的全行业平均 | 差异 |
|----|-------|-----------|--------|------------------|--------|
| 1 | 货币资金 | 56,376.86 | 22.08% | 20.31% | 1.77% |
| 2 | 固定资产 | 42,453.00 | 16.63% | 22.16% | -5.53% |
| 3 | 无形资产 | 39,109.56 | 15.32% | 3.38% | 11.94% |
| 4 | 存货 | 23,426.36 | 9.17% | 11.73% | -2.56% |
| 5 | 其他应收款 | 14,735.54 | 5.77% | 0.87% | 4.90% |

3. 对公司资产结构及变动情况进行分析，并在下列选项中选出正确的选项。

| | |
|-----|--|
| (1) | 25. 垂直分析法是通过计算报表中各项目占总体的比重或结构，反映报表中的项目与总体关系情况及其变动情况。 |
| (2) | 26. 将报告期各项目比重与同行业企业的可比项目比重进行对比，研究本企业同行业企业之间的差距及存在的问题。 |
| (3) | 27. 就一般而言，企业流动资产变现能力强，其财务风险较小，非流动资产变现能力较差，其财务风险较大。 |
| (4) | 28. 从“占资产比重排名前五的资产项目”分析表中获悉，广东银科公司2020年资产结构中占资产比重最大的项目是货币资金项目。 |

【任务1.4】负债及股东权益结构分析

表5 负债及股东权益结构变动排名前四的权益项目

| 序号 | 资本项目 | 期初结构 | 期末结构 | 变动 |
|----|--------|--------|--------|--------|
| 1 | 未分配利润 | 31.24% | 33.80% | 2.56% |
| 2 | 应付职工薪酬 | 14.36% | 12.08% | -2.28% |
| 3 | 短期借款 | 4.76% | 5.71% | 0.95% |
| 4 | 长期借款 | 2.28% | 3.12% | 0.84% |

2. 针对公司资本结构及变动情况进行分析，并在下列选项中选出错误的选项。

| | |
|-----|---|
| (1) | 32. 如果企业的资金全部是自有资金，则企业不仅资本成本最低，而且财务风险最小。 |
| (2) | 33. 如果股东权益规模没有发生变动，则股东权益内部结构也不会发生变动。 |
| (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，广东银科公司资本项目中资本结构变动幅度第二的项目是未分配利润项目。 |
| (4) | 36. 企业负债结构是否合理的一个重要标志就是使债务的偿还期与现金流入的时间相吻合，债务的偿还额与现金流出量相适应。 |

资产负债表内部结构分析

| 编制单位: 广东银科有限责任公司 | | | 2020年 | | 单位: 万元 |
|------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|
| 资产 | 期末余额 | 上年年末余额 | 期末内部结构 | 上年年末内部结构 | 变动 |
| 流动资产: | | | | | |
| 货币资金 | 56,376.86 | 44,859.87 | 43.84% | 38.10% | 5.74% |
| 交易性金融资产 | 1,836.09 | 1,892.55 | 1.43% | 1.61% | -0.18% |
| 衍生金融资产 | | | - | - | - |
| 应收票据 | 6,591.44 | 5,272.02 | 5.13% | 4.48% | 0.65% |
| 应收账款 | 9,526.26 | 7,584.76 | 7.41% | 6.44% | 0.97% |
| 应收款项融资 | | | - | - | - |
| 预付款项 | 5,667.35 | 6,482.30 | 4.41% | 5.51% | -1.10% |
| 其他应收款 | 14,735.54 | 17,688.30 | 11.46% | 15.02% | -3.56% |
| 存货 | 23,426.36 | 24,571.45 | 18.22% | 20.87% | -2.65% |
| 合同资产 | 9,626.25 | 8,676.80 | 7.49% | 7.37% | 0.12% |
| 持有待售资产 | | | - | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | 218.80 | 198.52 | 0.17% | 0.17% | 0.00% |
| 其他流动资产 | 597.16 | 516.27 | 0.46% | 0.44% | 0.02% |
| 流动资产合计 | 128,602.11 | 117,742.84 | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| 非流动资产: | | | | | |
| 债权投资 | 2,841.11 | 2,506.60 | 2.24% | 2.06% | 0.18% |
| 其他债权投资 | 472.00 | 418.50 | 0.37% | 0.34% | 0.03% |
| 长期应收款 | 548.33 | 410.99 | 0.43% | 0.34% | 0.09% |
| 长期股权投资 | 11,786.88 | 9,877.14 | 9.30% | 8.12% | 1.18% |
| 其他权益工具投资 | 245.38 | 242.38 | 0.19% | 0.20% | -0.01% |
| 其他非流动金融资产 | | | - | - | - |

| | | | | | |
|---------|------------|------------|---------|---------|--------|
| 投资性房地产 | 862.00 | 762.00 | 0.68% | 0.63% | 0.05% |
| 固定资产 | 42,453.00 | 41,684.00 | 33.49% | 34.29% | -0.80% |
| 在建工程 | 5,744.14 | 4,952.64 | 4.53% | 4.07% | 0.46% |
| 生产性生物资产 | | | - | - | - |
| 油气资产 | | | - | - | - |
| 使用权资产 | | | - | - | - |
| 无形资产 | 39,109.56 | 36,860.64 | 30.86% | 30.32% | 0.54% |
| 开发支出 | 11,853.38 | 12,952.12 | 9.35% | 10.65% | -1.30% |
| 商誉 | | | - | - | - |
| 长期待摊费用 | 2,572.88 | 3,267.82 | 2.03% | 2.69% | -0.66% |
| 递延所得税资产 | 7,653.32 | 7,100.86 | 6.04% | 5.84% | 0.20% |
| 其他非流动资产 | 610.50 | 540.70 | 0.48% | 0.44% | 0.04% |
| 非流动资产合计 | 126,752.48 | 121,576.39 | 100.00% | 100.00% | 0.00% |

| | | | | | |
|-----------------|------------|------------|--------|--------|--------|
| 资产总计 | 255,354.59 | 239,319.23 | | | |
| 负债和所有者权益（或股东权益） | 期末余额 | 上年年末余额 | 期末内部结构 | 年初内部结构 | 变动 |
| 流动负债： | | | | | |
| 短期借款 | 14,583.89 | 11,389.33 | 19.08% | 14.41% | 4.67% |
| 交易性金融负债 | | | - | - | - |
| 衍生金融负债 | | | - | - | - |
| 应付票据 | 2,531.40 | 3,968.09 | 3.31% | 5.02% | -1.71% |
| 应付账款 | 5,580.40 | 6,975.80 | 7.30% | 8.83% | -1.53% |
| 预收款项 | 5,477.20 | 4,780.40 | 7.17% | 6.05% | 1.12% |
| 合同负债 | | | - | - | - |
| 应付职工薪酬 | 30,846.65 | 34,356.35 | 40.36% | 43.48% | -3.12% |
| 应交税费 | 7,454.45 | 7,572.25 | 9.75% | 9.58% | 0.17% |

| | | | | | |
|-----------------------|------------|------------|---------|---------|--------|
| 其他应付款 | 7,505.62 | 7,103.04 | 9.82% | 8.99% | 0.83% |
| 持有待售负债 | | | - | - | - |
| 一年内到期的非流动 负债 | 1,505.62 | 1,803.04 | 1.97% | 2.28% | -0.31% |
| 其他流动负债 | 940.86 | 1,073.60 | 1.23% | 1.36% | -0.13% |
| 流动负债合计 | 76,426.09 | 79,021.90 | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| 非流动负债： | | | | | |
| 长期借款 | 7,966.29 | 5,454.76 | 50.54% | 42.87% | 7.67% |
| 应付债券 | 908.13 | 745.66 | 5.76% | 5.86% | -0.10% |
| 其中：优先股 | | | - | - | - |
| 永续债 | 908.13 | 745.66 | 5.76% | 5.86% | -0.10% |
| 租赁负债 | | | - | - | - |
| 长期应付款 | 3,741.95 | 3,416.33 | 23.74% | 26.85% | -3.11% |
| 预计负债 | 2,031.53 | 1,763.94 | 12.89% | 13.86% | -0.97% |
| 递延收益 | 819.07 | 1,081.44 | 5.20% | 8.50% | -3.30% |
| 递延所得税负债 | | | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| 其他非流动负债 | 294.93 | 261.38 | 1.87% | 2.05% | -0.18% |
| 非流动负债合计 | 15,761.90 | 12,723.51 | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| 负债合计 | 92,187.99 | 91,745.41 | | | |
| 所有者权益（或股东 权）： | | | | | |
| 实收资本（或股 本） | 54,664.63 | 51,664.63 | 33.50% | 35.01% | -1.51% |
| 其他权益工具 | | | - | - | - |
| 其中：优先股 | | | - | - | - |
| 永续债 | | | - | - | - |
| 资本公积 | 9,767.80 | 10,157.80 | 5.99% | 6.88% | -0.89% |
| 减：库存股 | | | - | - | - |
| 其他综合收益 | | | - | - | - |
| 专项储备 | | | - | - | - |
| 盈余公积 | 12,418.07 | 10,989.22 | 7.61% | 7.45% | 0.16% |
| 未分配利润 | 86,316.10 | 74,762.17 | 52.90% | 50.66% | 2.24% |
| 所有者权益（或股东权 益）合计 | 163,166.60 | 147,573.82 | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| 负债和所有者权益（或股 东权益）总计 | 255,354.59 | 239,319.23 | | | |

【任务1.5】资产、负债和股东权益内部结构分析

表6 固定资产与流动资产占总资产比重分析表

| 序号 | 报表项目类别 | 期初占比 | 期末占比 | 变动 |
|----|--------|---------|---------|--------|
| 1 | 固定资产 | 17.42% | 16.63% | -0.79% |
| 2 | 流动资产 | 49.20% | 50.36% | 1.16% |
| 3 | 总资产 | 100.00% | 100.00% | 0.00% |

3. 针对公司的固流结构策略、固流结构合理性进行分析，并在下列选项中选出正确的选项。

| | |
|-----|--|
| (1) | 38. 一般而言，企业的固定资产与流动资产的比例只有保持合理的比例结构，才能形成良好的生产能力，否则将造成生产能力的过剩或不足。 |
| (2) | 40. 在正常情况下，公司存货资产结构应保持相对稳定性。 |
| (3) | 41. 固定资产结构反映固定资产的配置情况，合理配置固定资产，可以使固定资产生产能力得到充分利用。 |

4.

表7 流动资产结构分析表

| 序号 | 报表项目 | 期末占比 | 期初占比 | 变动 |
|----|---------|---------|---------|--------|
| 1 | 货币资金 | 43.84% | 38.10% | 5.74% |
| 2 | 交易性金融资产 | 1.43% | 1.61% | -0.18% |
| 3 | 债权资产 | 28.41% | 31.45% | -3.04% |
| 4 | 存货资产 | 18.22% | 20.87% | -2.65% |
| 5 | 其他 | 8.10% | 7.97% | 0.13% |
| 6 | 流动资产合计 | 100.00% | 100.00% | 0.00% |

5. 对公司的流动资产内部结构进行分析，并在下列选项中选出错误的选项。

| | |
|-----|---|
| (1) | 43. 流动资产内部结构指的是流动资产的各项项目占资产总额的比重。 |
| (2) | 45. 通常情况下，公司的应收账款增长率超过流动资产增长率，属于正常合理增长。 |

6. 表8 负债期限结构分析表

| 序号 | 报表项目类别 | 期末占比 | 期初占比 | 差异 |
|----|--------|---------|---------|--------|
| 1 | 流动负债 | 82.90% | 86.13% | -3.23% |
| 2 | 长期负债 | 17.10% | 13.87% | 3.23% |
| 3 | 负债合计 | 100.00% | 100.00% | 0.00% |

7. 针对公司的负债内部结构进行分析,并在下列选项中选出错误的选项。

| | |
|-----|--|
| (1) | 49.一般情况下,负债规模不变,负债结构也不会变化。 |
| (2) | 50.企业举债的资金越多,表明企业的财务实力越雄厚,盈利能力越强,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1.6】资产结构与资本结构适应情况综合分析

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 | 期末占比 | 期初占比 | 差异 | 长期资本 | 期末占比 | 期初占比 | 差异 |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| 固定资产 | 16.63% | 17.42% | -0.79% | 所有者权益 | 63.90% | 61.66% | 2.24% |
| 长期股权投资 | 4.62% | 4.13% | 0.49% | 长期负债 | 6.17% | 5.32% | 0.85% |
| 无形资产 | 15.32% | 15.40% | -0.08% | | | | |
| 在建工程 | 2.25% | 2.07% | 0.18% | | | | |
| 开发支出 | 4.64% | 5.41% | -0.77% | | | | |
| 其他 | 6.18% | 6.37% | -0.19% | | | | |
| 非流动资产合计 | 49.64% | 50.80% | -1.16% | 长期资本合计 | 70.07% | 66.98% | 3.09% |

2. 表10 流动资产与流动负债的适应情况分析表

| 报表项目 | 期末占比 | 期初占比 | 差异 | 报表项目 | 期末占比 | 期初占比 | 差异 |
|------|--------|--------|-------|------|--------|--------|--------|
| 流动资产 | 50.36% | 49.20% | 1.16% | 流动负债 | 29.93% | 33.02% | -3.09% |

3. 针对公司资本结构与资产结构的适应类型进行分析,并在下列选项中选出错误的选项。

| | |
|-----|---|
| (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,则企业采用的是保守型结构。 |
| (3) | 55.企业全部资产的资金来源于长期资本,这种适应类型属于平衡型结构。 |
| (4) | 58.通过分析,广东银科公司采取的筹资结构与投资结构适应类型是平衡型结构。 |

利润表水平分析

| 编制单位：广东银科有限责任公司 | | 单位：万元 | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|----------|---------|
| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 差额 | 变动率 |
| 一、营业收入 | 45,304.68 | 38,208.90 | 7,095.78 | 18.57% |
| 减：营业成本 | 21,913.06 | 19,683.42 | 2,229.64 | 11.33% |
| 税金及附加 | 398.21 | 268.67 | 129.54 | 48.22% |
| 销售费用 | 5,398.65 | 3,961.28 | 1,437.37 | 36.29% |
| 管理费用 | 3,512.83 | 4,198.92 | -686.09 | -16.34% |
| 研发费用 | 1,838.34 | 963.33 | 875.01 | 90.83% |
| 财务费用 | 342.13 | 224.96 | 117.17 | 52.08% |
| 其中：利息费用 | 375.87 | 222.66 | 153.21 | 68.81% |
| 利息收入 | 28.56 | 16.44 | 12.12 | 73.72% |
| 加：其他收益 | 52.19 | 46.13 | 6.06 | 13.14% |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 402.26 | 536.45 | -134.19 | -25.01% |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 202.26 | 336.43 | -134.17 | -39.88% |
| 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） | 1,173.66 | 1,100.12 | 73.54 | 6.68% |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | | - | - |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 45.94 | 42.22 | 3.72 | 8.81% |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 169.60 | 158.40 | 11.20 | 7.07% |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | 13,745.11 | 10,791.64 | 2,953.47 | 27.37% |
| 加：营业外收入 | 612.20 | 914.30 | -302.10 | -33.04% |
| 减：营业外支出 | 116.20 | 401.80 | -285.60 | -71.08% |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 14,241.11 | 11,304.14 | 2,936.97 | 25.98% |
| 减：所得税费用 | 2,687.18 | 1,526.03 | 1,161.15 | 76.09% |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 11,553.93 | 9,778.11 | 1,775.82 | 18.16% |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 11,553.93 | 9,778.11 | 1,775.82 | 18.16% |
| （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 | | | - | - |
| | | | - | - |

| | | | | |
|--------------------|-----------|----------|----------|--------|
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | | - | - |
| | | | - | - |
| 六、综合收益总额 | 11,553.93 | 9,778.11 | 1,775.82 | 18.16% |
| 七、每股收益： | | | - | - |
| (一) 基本每股收益 | | | - | - |
| (二) 稀释每股收益 | | | - | - |

工作任务 2 财务报表水平与垂直分析

【任务2.1】利润表总体水平分析

2. 表11 利润表各项目变动率与行业各项目变动率比较分析 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 全行业均值 | 差异 |
|----|------|-----------|-----------|--------|-----------------|---------|
| 1 | 营业收入 | 45,304.68 | 38,208.90 | 18.57% | 12.87% | 5.70% |
| 2 | 营业成本 | 21,913.06 | 19,683.42 | 11.33% | 12.51% | -1.18% |
| 3 | 营业利润 | 13,745.11 | 10,791.64 | 27.37% | 65.50% | -38.13% |
| 4 | 利润总额 | 14,241.11 | 11,304.14 | 25.98% | 63.52% | -37.54% |
| 5 | 净利润 | 11,553.93 | 9,778.11 | 18.16% | 83.07% | -64.91% |

3. 对利润表各项目的变动率与全行业的均值进行对比分析，并在下列选项中选出错误的选项。

| | |
|-----|--|
| (1) | 60. 分析利润增减变动情况可以用比率分析法进行分析。 |
| (2) | 61. 利润表水平分析可以采用变动额和占收入比两种方式进行计算分析。 |
| (3) | 63. 广东银科公司2020年利润总额变动率比2020年同行业该项目变动率均值增长了12.87%，表明企业的销售业绩好于同行业其他企业。 |

【任务2.2】利润增减变动水平分析

1. 表12 利润表中变动率排名前四的项目 单位：万元

| 序号 | 报表项目 | 本期数 | 上期数 | 变动率 |
|----|-------|----------|----------|---------|
| 1 | 研发费用 | 1,838.34 | 963.33 | 90.83% |
| 2 | 所得税费用 | 2,687.18 | 1,526.03 | 76.09% |
| 3 | 营业外支出 | 116.20 | 401.80 | -71.08% |
| 4 | 财务费用 | 342.13 | 224.96 | 52.08% |

2. 针对利润表项目水平变动情况进行分析，并在下列选项中选出错误的选项。

| | |
|-----|--|
| (1) | 67. 利润总额是企业所有者最终取得的可供企业所有者分配或使用的财务成果。 |
| (2) | 68. 从“利润表中变动率排名前四的项目”分析表中得知，广东银科公司利润表项目变动率最大的是所得税费用项目。 |
| (3) | 69. 从广东银科公司2020年利润表水平分析表中分析，期间费用项目中变动额最大的是研发费用。 |

利润表垂直分析

| 编制单位：广东银科有限责任公司 | | 单位：万元 | | | |
|---------------------------|-----------|-----------|---------|---------|--------|
| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 2020年结构 | 2019年结构 | 变动 |
| 一、营业收入 | 45,304.68 | 38,208.90 | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| 减：营业成本 | 21,913.06 | 19,683.42 | 48.37% | 51.52% | -3.15% |
| 税金及附加 | 398.21 | 268.67 | 0.88% | 0.70% | 0.18% |
| 销售费用 | 5,398.65 | 3,961.28 | 11.92% | 10.37% | 1.55% |
| 管理费用 | 3,512.83 | 4,198.92 | 7.75% | 10.99% | -3.24% |
| 研发费用 | 1,838.34 | 963.33 | 4.06% | 2.52% | 1.54% |
| 财务费用 | 342.13 | 224.96 | 0.76% | 0.59% | 0.17% |
| 其中：利息费用 | 375.87 | 222.66 | 0.83% | 0.58% | 0.25% |
| 利息收入 | 28.56 | 16.44 | 0.06% | 0.04% | 0.02% |
| 加：其他收益 | 52.19 | 46.13 | 0.12% | 0.12% | 0.00% |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 402.26 | 536.45 | 0.89% | 1.40% | -0.51% |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 202.26 | 336.43 | 0.45% | 0.88% | -0.43% |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-” | - | - | - | - | - |
| 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） | 1,173.66 | 1,100.12 | 2.59% | 2.88% | -0.29% |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | - | - | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 45.94 | 42.22 | 0.10% | 0.11% | -0.01% |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 169.60 | 158.40 | 0.37% | 0.41% | -0.04% |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | 13,745.11 | 10,791.64 | 30.34% | 28.24% | 2.10% |
| 加：营业外收入 | 612.20 | 914.30 | 1.35% | 2.39% | -1.04% |
| 减：营业外支出 | 116.20 | 401.80 | 0.26% | 1.05% | -0.79% |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 14,241.11 | 11,304.14 | 31.43% | 29.59% | 1.84% |
| 减：所得税费用 | 2,687.18 | 1,526.03 | 5.93% | 3.99% | 1.94% |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 11,553.93 | 9,778.11 | 25.50% | 25.59% | -0.09% |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 11,553.93 | 9,778.11 | 25.50% | 25.59% | -0.09% |
| （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 | - | - | - | - | - |

| | | | | | |
|--------------------|-----------|----------|--------|--------|--------|
| | - | - | - | - | - |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |
| 六、综合收益总额 | 11,553.93 | 9,778.11 | 25.50% | 25.59% | -0.09% |
| 七、每股收益: | - | - | - | - | - |
| (一) 基本每股收益 | - | - | - | - | - |
| (二) 稀释每股收益 | - | - | - | - | - |

【任务2.3】利润结构变动分析

2. 表13 结构变动排名前五的利润项目 单位: 万

| 序号 | 利润表项目 | 本期结构 | 上期结构 | 变动 |
|----|-------|--------|--------|--------|
| 1 | 管理费用 | 7.75% | 10.99% | -3.24% |
| 2 | 营业成本 | 48.37% | 51.52% | -3.15% |
| 3 | 营业利润 | 30.34% | 28.24% | 2.10% |
| 4 | 所得税费用 | 5.93% | 3.99% | 1.94% |
| 5 | 利润总额 | 31.43% | 29.59% | 1.84% |

3. 对利润表项目结构及变动情况进行分析, 并在下列选项选出正确的选项。

- (1) 72. 从“利润表垂直分析表”分析得出, 广东银科公司2020年利润表中占营业收入结构比重最大(不考虑营业收入本身)的是营业成本项目。
- (2) 74. 为了分析管理费用变动情况及其合理性, 除了从结构方面分析结构变动情况, 还应从百元销售收入管理费用方面进行深入分析。
- (3) 75. 根据“结构变动排名前五的利润项目”分析得知, 2020年广东银科公司利润各项目中结构变动幅度排名第五的是利润总额项目。

营业收入趋势分析表

| 编制单位: 广东银科有限责任公司 | | | | | 单位: 万元 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 项目 | 2020年 | 2019年 | 2018年 | 2017年 | 2016年 |
| 主营业务收入 | 44,269.06 | 37,297.06 | 29,528.40 | 27,169.55 | 24,000.96 |
| 其他业务收入 | 1,035.62 | 911.84 | 691.18 | 622.33 | 550.94 |
| 营业收入 | 45,304.68 | 38,208.90 | 30,219.58 | 27,791.88 | 24,551.90 |
| 主营业务收入环比指数 | 118.69% | 126.31% | 108.68% | 113.20% | - |
| 其他业务收入环比指数 | 113.57% | 131.93% | 111.06% | 112.96% | - |
| 营业收入环比指数 | 118.57% | 126.44% | 108.74% | 113.20% | - |

营业成本趋势分析表

| 编制单位：广东银科有限责任公司 | | | | | 单位：万元 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 项目 | 2020年 | 2019年 | 2018年 | 2017年 | 2016年 |
| 主营业务成本 | 21,111.72 | 18,910.34 | 17,333.16 | 17,660.21 | 16,560.62 |
| 其他业务成本 | 801.34 | 773.08 | 595.23 | 635.89 | 453.65 |
| 营业成本 | 21,913.06 | 19,683.42 | 17,928.39 | 18,296.10 | 17,014.27 |
| 主营业务成本定基指数 | 127.48% | 114.19% | 104.66% | 106.64% | 100.00% |
| 其他业务成本定基指数 | 176.64% | 170.41% | 131.21% | 140.17% | 100.00% |
| 营业成本定基指数 | 128.79% | 115.69% | 105.37% | 107.53% | 100.00% |

【任务2.4】营业收入与营业成本、期间费用分析

2.

表14 营业收入与营业成本趋势分析表

| 序号 | 项目 | 2020年 | 2019年 | 2018年 | 2017年 | 2016年 |
|----|------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1 | 主营业务收入环比指数 | 118.69% | 126.31% | 108.68% | 113.20% | - |
| 2 | 其他业务收入环比指数 | 113.57% | 131.93% | 111.06% | 112.96% | - |
| 3 | 营业收入环比指数 | 118.57% | 126.44% | 108.74% | 113.20% | - |
| 4 | 主营业务成本定基指数 | 127.48% | 114.19% | 104.66% | 106.64% | 100.00% |
| 5 | 其他业务成本定基指数 | 176.64% | 170.41% | 131.21% | 140.17% | 100.00% |
| 6 | 营业成本定基指数 | 128.79% | 115.69% | 105.37% | 107.53% | 100.00% |

研发费用变动分析表

编制单位：广东银科有限责任公司

单位：万元

| 项目 | 2020年 | 2019年 | 变动额 | 变动率 |
|--------|----------|--------|--------|----------|
| 职工薪酬 | 946.68 | 651.24 | 295.44 | 45.37% |
| 技术服务费 | 489.74 | 165.32 | 324.42 | 196.24% |
| 折旧及摊销 | 141.72 | 88.07 | 53.65 | 60.92% |
| 差旅费 | 30.55 | 11.46 | 19.09 | 166.58% |
| 物料费 | 180.80 | 45.88 | 134.92 | 294.07% |
| 其他 | 48.85 | 1.36 | 47.49 | 3491.91% |
| 研发费用总计 | 1,838.34 | 963.33 | 875.01 | 90.83% |

研发费用结构分析表

编制单位：广东银科有限责任公司

单位：万元

| 项目 | 2020年 | 2019年 | 2020年结构 | 2019年结构 | 差异 |
|--------|----------|--------|---------|---------|---------|
| 职工薪酬 | 946.68 | 651.24 | 51.50% | 67.60% | -16.10% |
| 技术服务费 | 489.74 | 165.32 | 26.64% | 17.16% | 9.48% |
| 折旧及摊销 | 141.72 | 88.07 | 7.71% | 9.14% | -1.43% |
| 差旅费 | 30.55 | 11.46 | 1.66% | 1.19% | 0.47% |
| 物料费 | 180.80 | 45.88 | 9.83% | 4.76% | 5.07% |
| 其他 | 48.85 | 1.36 | 2.66% | 0.15% | 2.51% |
| 研发费用总计 | 1,838.34 | 963.33 | 100.00% | 100.00% | 0.00% |

百元销售收入研发费用结构分析表

编制单位：广东银科有限责任公司

单位：万元

| 项目 | 2020年 | 2019年 | 百元销售收入研发费用 | | 差异 |
|--------|----------|--------|------------|-------|-------|
| | | | 2020年 | 2019年 | |
| 职工薪酬 | 946.68 | 651.24 | 2.09% | 1.70% | 0.39% |
| 技术服务费 | 489.74 | 165.32 | 1.08% | 0.43% | 0.65% |
| 折旧及摊销 | 141.72 | 88.07 | 0.31% | 0.23% | 0.08% |
| 差旅费 | 30.55 | 11.46 | 0.07% | 0.03% | 0.04% |
| 物料费 | 180.80 | 45.88 | 0.40% | 0.12% | 0.28% |
| 其他 | 48.85 | 1.36 | 0.11% | 0.01% | 0.10% |
| 研发费用总计 | 1,838.34 | 963.33 | 4.06% | 2.52% | 1.54% |

4

表15 研发费用明细项目变动率排名前三的项目分析表

单位：万元

| 序号 | 项目 | 2020年 | 2019年 | 变动额 | 变动率 |
|----|-------|--------|--------|--------|----------|
| 1 | 其他 | 48.85 | 1.36 | 47.49 | 3491.91% |
| 2 | 物料费 | 180.80 | 45.88 | 134.92 | 294.07% |
| 3 | 技术服务费 | 489.74 | 165.32 | 324.42 | 196.24% |

5

表16 研发费用明细结构分析表

| 序号 | 项目 | 研发费用构成 | | | 百元销售收入研发费用 | | |
|----|-------|--------|--------|---------|------------|-------|-------|
| | | 2020年 | 2019年 | 差异 | 2020年 | 2019年 | 差异 |
| 1 | 技术服务费 | 26.64% | 17.16% | 9.48% | 1.08% | 0.43% | 0.65% |
| 2 | 职工薪酬 | 51.50% | 67.60% | -16.10% | 2.09% | 1.70% | 0.39% |
| 3 | 物料费 | 9.83% | 4.76% | 5.07% | 0.40% | 0.12% | 0.28% |

6. 对营业收入、营业成本及研发费用项目变动情况进行分析，并在下列选项中选出正确的选项。

| | |
|-----|---|
| (1) | 77. 虽然一个企业的主营业务收入结构较高，但一直持续不断的下降，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，广东银科公司近5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. 从“百元销售收入研发费用分析表”得出，广东银科公司2020年的百元销售收入差旅费比2019年增加了0.04%。 |

工作任务3 财务指标分析

【任务3.1】广东银科有限责任公司盈利能力分析

1.

表17 盈利能力指标变动分析表

| 财务指标 | 2020年 | 2019年 | 变动差异 |
|--------|--------|--------|-------|
| 总资产报酬率 | 5.91% | 4.99% | 0.92% |
| 净资产收益率 | 7.44% | 6.72% | 0.72% |
| 营业利润率 | 30.34% | 28.24% | 2.10% |
| 毛利率 | 51.63% | 48.48% | 3.15% |

2.

表18 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 | |
|--------|-------|----------|-------|--------|------|--------|------|--------|------|--------|
| | 企业名称 | 指标值 | 企业名称 | 指标值 | 企业名称 | 指标值 | 企业名称 | 指标值 | 企业名称 | 指标值 |
| 总资产报酬率 | 大立科技 | 26.77% | 宏达电子 | 25.01% | 福蓉科技 | 22.67% | 天孚通信 | 21.84% | 金溢科技 | 21.18% |
| 净资产收益率 | *ST索菱 | 1285.39% | *ST实达 | 76.76% | 极米科技 | 39.74% | 大立科技 | 30.47% | 金溢科技 | 29.53% |
| 营业利润率 | 长江通信 | 52.86% | 方邦股份 | 49.39% | 金溢科技 | 49.38% | 宏达电子 | 44.05% | 大立科技 | 41.57% |
| 毛利率 | 宏达电子 | 69.15% | 国盾量子 | 68.02% | 方邦股份 | 66.40% | 盟升电子 | 64.07% | 上海瀚讯 | 63.94% |

3. 对公司盈利能力情况及与同行业盈利能力较强的企业进行比较分析，并在下列选项中选出正确的选项。

| | |
|-----|--|
| (1) | 84. 总资产报酬率越高，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) | 87. 如果要提高企业的总资产报酬率，增强企业的盈利能力，就要从提高企业的总资产周转率和销售息税前利润率两方面努力。 |

【任务3.2】广东银科有限责任公司发展能力分析

1. 表19 发展能力指标变动分析表

| 财务指标 | 2020年 | 2019年 | 变动差异 |
|---------|--------|--------|---------|
| 营业收入增长率 | 18.57% | 26.44% | -7.87% |
| 营业利润增长率 | 27.37% | 64.39% | -37.02% |
| 资本保值增长率 | 10.57% | 2.91% | 7.66% |
| 资产增长率 | 6.70% | 7.58% | -0.88% |

2. 表20 与同行业先进企业发展能力比较分析表

| 财务指标 | TOP1 | | TOP2 | | TOP3 | | TOP4 | | TOP5 | |
|---------|------|----------|------|----------|------|----------|------|---------|------|---------|
| | 企业名称 | 指标值 | 企业名称 | 指标值 | 企业名称 | 指标值 | 企业名称 | 指标值 | 企业名称 | 指标值 |
| 营业收入增长率 | 冠捷科技 | 1201.72% | 国睿科技 | 210.74% | 睿创微纳 | 128.06% | 大立科技 | 105.52% | 高德红外 | 103.51% |
| 营业利润增长率 | 京东方A | 1416.16% | 国睿科技 | 1197.20% | 长电科技 | 1057.17% | 意华股份 | 428.38% | 高德红外 | 407.91% |
| 资本保值增长率 | 恒玄科技 | 952.73% | 世华科技 | 296.22% | 南亚新材 | 286.40% | 科思科技 | 275.41% | 朗特智能 | 231.28% |
| 资产增长率 | 恒玄科技 | 813.72% | 世华科技 | 197.19% | 科思科技 | 166.72% | 国睿科技 | 164.27% | 朗特智能 | 163.29% |

3. 对公司发展能力情况及与同行业发展能力较强的企业进行比较分析，并在下列选项中选出错误的选项。

| | |
|-----|--|
| (1) | 91. 如果企业的净利润主要来自营业外收入和其他项目，则说明企业的持续发展能力较强。 |
| (2) | 93. 2020年广东银科公司的资产增长率与同行业先进企业排名第二的企业相比差值为10.56%。 |
| (3) | 94. 同行业先进企业中，2020年资本保值增长率最高的企业是京东方A。 |