

# 全国职业院校技能大赛

## “智能财税基本技能”赛项样题（五）

### 赛项技能模块汇总

赛项名称		智能财税基本技能		英语名称		Intelligence Finance and Taxation Basic Skills	
赛项编号		ZZ019		归属产业		会计、审计及税务服务等行业	
赛项组别							
中职组				高职组			
<input checked="" type="checkbox"/> 学生组 <input type="checkbox"/> 教师组 <input type="checkbox"/> 师生同赛试点赛项				<input type="checkbox"/> 学生组 <input type="checkbox"/> 教师组 <input type="checkbox"/> 师生同赛试点赛项			
模块数量							
模块序号	技能竞赛内容	技术技能要点	专业知识能力要求	对应核心课程	竞赛时间	评分方法	
模块一	财务共享业务处理	票据处理、出纳业务处理、企业业财一体经济业务处理。	掌握专业基本知识，能够处理典型业务财务工作任务。	税费核算与智能申报、财税代理服务、企业会计实务、智能财税共享服务、出纳与资金管理、会计信息系统应用。	150	机考评分	
模块二	纳税事务处理	财税票证使用与管理，具备企业主要税费计算与智能申报。	掌握专业基本知识，能够处理税费计算与智能化申报。	税费核算与智能申报、财税代理服务、财税票证使用与管理。	120	机考评分	
模块三	财务数据分析	企业财务报表数据分析，数据分析结果可视化呈现。	掌握专业基本知识，能够进行数据分析和可视化呈现。	企业会计实务、财务数据分析、数据计算与基本分析、数据规范与整理。	120	机考评分	

## 技能模块一：财务共享业务处理任务分解

模块序号	模块一	对应赛项编号	ZZ019	
模块名称	财务共享实务处理	子任务数量	3	
竞赛时间	总时间 150 分钟			
任务描述	通过企业案例，人人协同完成票据处理、采购与销售、薪税、固定资产业务处理、票证数据化处理，人机协同会计核算、期末会计事项与会计报表智能化处理等业务。			
职业要素	☑基本专业素养    ☑专业实践技能    ☑协调协作能力    ☑持续发展能力    ☑创新思维能力			
具体任务要求	子任务序号	任务名称	考核点	评分方法
	子任务1	系统基础设置	智能工资设置、资产管理设置、商旅费控设置。	机考评分
	子任务2	业票处理及会计核算	企业采购业务、销售业务、日常费用、薪资、固定资产、税金及附加缴纳、社会保险等业务智能化处理和记账。	机考评分
	子任务3	期末事项处理	结转增值税、计提税金及附加、结转损益、银行对账、月末结账，编制与审核会计报表。	机考评分

# 模块一：财务共享业务处理赛题

本模块为团体赛，满分为400分，竞赛时间长为150分钟。

## 【企业资料】

北京维亚商贸有限公司（简称维亚公司），是专门从事大、小家电批发及零售的商贸企业，主要销售的产品是电视机、冰箱、电饭煲、吹风机等，公司法定代表人林秀。公司在行业内是一家著名企业，在全国省级城市设有办事处，行政部、财务部、采购部、仓储部、销售部、售后服务部。

开户银行账户：中国工商银行北京建国路支行

开户银行账号：622201100315822123

纳税人识别号：911101056000411537

公司注册地址：北京市朝阳区建国路 82 号

电话：010-85725691

## 任务一 系统基础设置

### 【任务 1.1】智能工资设置

在会计核算系统的智能工资模块中进行以下操作。

1. 在设置栏中关闭以下奖金项：

加班工资、全勤奖、差旅补贴、交通补助、话补、餐补、高温补贴和采暖补贴；

2. 在设置栏中关闭以下扣款项：

缺勤扣款、迟到扣款、请假扣款；

3. 在凭证生成栏中进行工资发放设置：当月工资次月发放；

4. 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；

5. 设置企业为员工缴纳社保及公积金基数与比例。

### 【任务 1.2】资产管理设置

在会计核算系统的资产管理模块中进行如下操作：

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。

### 【任务 1.3】商旅费控设置

在商旅费控系统的设置模块中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。

差旅交通工具标准（航空）

序号	职级	航空旅客运输可选舱位
1	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

差旅交通工具标准（铁路）

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。

差旅酒店住宿标准

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。

差旅补助标准

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。

人员职级

序号	员工姓名	所属部门	职级
1	李欣怡	采购部	2 级

## 任务二 业票处理及会计核算

### 【任务 2.1-1】收款

#### ◆ 业务资料：

12 月 1 日，销售部林以修与北京伟易电器有限公司签订销售合同，当日收到一笔款项。

科技伴随 高效学习

### 购 销 合 同

合同编号: 03316517

购货单位（甲方）：北京伟易电器有限公司  
供货单位（乙方）：北京维亚商贸有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电饭煲		台	500	1,900.00	950,000.00	13%	1,073,500.00
吹风机		个	500	2,750.00	1,375,000.00	13%	1,553,750.00
合计（大写） 贰佰陆拾贰万柒仟贰佰伍拾元整							¥2,627,250.00

二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2022年12月06日前，  
交货地点：北京市海淀区百奇路286号，运费由供货方承担。

三、付款时间与付款方式：2022年12月1日以银行转账方式支付货款百分之二十，2022年12月31日前以银行转账方式支付其余货款。

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 30 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）：  
授权代表：张盛威  
地 址：北京市海淀区百奇路286号  
电 话：010-64079662  
日 期：2022 年 12 月 01 日

乙方（盖章）：  
授权代表：林秀  
地 址：北京市朝阳区建国路82号  
电 话：010-85726691  
日 期：2022 年 12 月 01 日

<b>中国工商银行</b>		科技伴随 高凭证
<b>业务回单 (收款)</b>		
日期: 2022 年 12 月 01 日		回单编号: 89521242030
付款人户名: 北京伟易电器有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京市晨林路支行	
付款人账号(卡号): 9540376918082306090		
收款人户名: 北京维亚商贸有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行	
收款人账号(卡号): 622201100315822123		
金额: 伍拾贰万伍仟肆佰伍拾元整	小写: ¥525,450.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 7457536885	凭证号码: 31477364690773126
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 6379754537	记账柜员: 21600	交易代码: 63929
622201100315822123	渠道:	



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 01 日 打印柜员: 5 验证码: 903940393018

◆ 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。

【任务 2.1-2】收款

◆ 业务资料:

12 月 1 日, 销售部林以修与北京伟易电器有限公司签订销售合同, 当日收到一笔款项。

## 购 销 合 同

合同编号:03316517

购货单位(甲方):北京伟易电器有限公司

供货单位(乙方):北京维亚商贸有限公司

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

## 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电饭煲		台	500	1,900.00	950,000.00	13%	1,073,500.00
吹风机		个	500	2,750.00	1,375,000.00	13%	1,553,750.00
合计(大写) 贰佰陆拾贰万柒仟贰佰伍拾元整							¥2,627,250.00

二、交货方式和费用承担:交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月06日 前, 交货地点: 北京市海淀区百奇路286号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月1日以银行转账方式支付货款百分之二十, 2022年12月31日前以银行转账方式支付其余货款。

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 30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: 张彦威

授权代表: 林秀

地 址: 北京市海淀区百奇路286号

地 址: 北京市朝阳区建国路82号

电 话: 010-64078662

电 话: 010-85725691

日 期: 2022 年 12 月 01 日

日 期: 2022 年 12 月 01 日

## 中国工商银行

科技伴随 凭证

### 业务回单 (收款)

日期: 2022 年 12 月 01 日

回单编号: 89521242030

付款人户名: 北京伟易电器有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京市晟林路支行

付款人账号(卡号): 9540376918082306090

收款人户名: 北京维亚商贸有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

收款人账号(卡号): 622201100315822123

金额: 伍拾贰万伍仟肆佰伍拾元整

小写: ¥525,450.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 7457536885

凭证号码: 31477364690773126

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 6379754537

记账柜员: 21600

交易代码: 63929

渠道:

622201100315822123



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 01 日 打印柜员: 5 验证码: 903940393018

#### ◆ 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。

#### 【任务 2.2】短期借款

#### ◆ 业务资料:

12 月 1 日, 公司从开户行借入短期借款。



## 借款合同

科技伴随 高效学习  
合同编号: 19846097

经 中国工商银行北京建国路支行 (以下简称贷款方)与 北京维亚商贸有限公司  
(以下简称借款方)充分协商,签订本合同,共同遵守。

第一、由贷款方提供贷款人民币大写 壹佰贰拾万元整 ( ¥1,200,000.00 ) 给借方,贷款期限自 2022 年 12 月 01 日至 2023 年 08 月 31 日。

第二、贷款方应按期、按额向借款方提供贷款,否则,按违约数额和延期天数,付给借款方违约金。违约金数额的计算,与逾期贷款罚息相同,即为 0.05%。

第三、贷款月利率为银行同期月利率 0.3625%, 每月 月末 结息,如遇调整,按调整的新利率和计息办法执行。

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

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

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

第七、本协议一式 2 份,借贷款双方各执正本 1 份。自双方签字起即生效。

.....

### 第十一、合同争议的解决方式

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

贷款方: 中国工商银行北京建国路支行  
法定代表人: 徐一  
签订日期: 2022 年 12 月 01 日

借款方: 北京维亚商贸有限公司  
法定代表人: 林秀  
签订日期: 2022 年 12 月 01 日

<b>中国工商银行</b>		科技伴随 凭证
<b>业务回单 (收款)</b>		
日期: 2022 年 12 月 01 日		回单编号: 11605326582
付款人户名: 中国工商银行北京建国路支行	付款人开户行:	
付款人账号(卡号):		
收款人户名: 北京维亚商贸有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行	
收款人账号(卡号): 622201100315822123		
金额: 壹佰贰拾万元整	小写: ￥1,200,000.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 5393559817	凭证号码: 48079524993611051
摘要: 短期借款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 8039979568	记账柜员: 48202	交易代码: 32246
622201100315822123 渠道:		



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 01 日 打印柜员: 7 验证码: 224781137540

◆ 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。

【任务 2.3-1】入库, 收票

◆ 业务资料:

12 月 3 日, 与天津钧威电子有限公司签订采购合同, 当日收到部分商品。

## 购销合同

合同编号:13897701

购货单位(甲方):北京维亚商贸有限公司

供货单位(乙方):天津钧威电子有限公司

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
电视机	65寸	台	30	6,000.00	180,000.00	13%	203,400.00
冰箱	双开门	台	40	3,500.00	140,000.00	13%	158,200.00
合计(大写) 叁拾陆万壹仟陆佰元整							¥361,600.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月31日前, 交货地点: 北京市朝阳区建国路82号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月31日前以银行转账方式支付全部货款, 当天送达电视机, 15日内送达冰箱。

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: 林奕

授权代表: 胡婉

地址: 北京市朝阳区建国路82号

地址: 天津市南开区亚和路773号

电话: 010-85725691

电话: 022-98136370

日期: 2022 年 12 月 03 日

日期: 2022 年 12 月 03 日

1200191140

天津增值税专用发票

№ 82980200

科技伴随 高效学习

1200191140

82980200

开票日期: 2022年12月03日



机器编号: 98288812388

名称: 北京维亚商贸有限公司  
纳税人识别号: 911101056000411537  
地址、电话: 北京市朝阳区建国路82号010-85725691  
开户行及账号: 中国工商银行北京建国路支行622201100315822123

密 34>6911>03995#031#214013432\*  
码 #587-5\*48\*0#6\*328->#2->42-  
区 3\*-1621539912790\*63%#5\*3181  
>#>>580#-#454>10995569#02508

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
*家用音视频设备*电视机	65寸	台	30	6,000.00	180,000.00	13%	23,400.00
合 计					¥180,000.00		¥23,400.00

价税合计(大写) 叁拾万叁仟肆佰元整

(小写) ¥203,400.00

名称: 天津钧威电子有限公司  
纳税人识别号: 91120104M920776956  
地址、电话: 天津市南开区亚和路773号022-98136370  
开户行及账号: 中国工商银行天津科为路支行2956148810316962778

校验码 52118 02817 08248 65193  
注 91120104M920776956  
发票专用章

收款人: 郭旭

复核: 马文

开票人: 郭旭

第三联: 发票联 购买方记账凭证

# 入 库 单

科技伴随 高效学习  
No. 95475678

供货单位：天津钧威电子有限公司

2022 年 12 月 03 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000003	电视机	65寸	台	30	6,000.00	180,000.00	
合 计						¥180,000.00	

仓库主管：赵雄

记账：黄文

保管：陈帅

经手人：陈帅

制单：陈帅

## ◆ 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. 审核采购入库单；
5. 推送相关单据至会计核算系统。

## 【任务 2.3-2】入库，收票

## ◆ 业务资料：

12 月 3 日，与天津钧威电子有限公司签订采购合同，当日收到部分商品。

## 购销合同

合同编号:13897701

购货单位(甲方):北京维亚商贸有限公司

供货单位(乙方):天津钧威电子有限公司

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
电视机	65寸	台	30	6,000.00	180,000.00	13%	203,400.00
冰箱	双开门	台	40	3,500.00	140,000.00	13%	158,200.00
合计(大写) 叁拾陆万壹仟陆佰元整							¥361,600.00

二、交货方式和费用承担:交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月31日前, 交货地点: 北京市朝阳区建国路82号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月31日前以银行转账方式支付全部货款,当天送达电视机,15日内送达冰箱。

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: 林奕

授权代表: 胡婉

地址: 北京市朝阳区建国路82号

地址: 天津市南开区亚和路773号

电话: 010-85725691

电话: 022-98136370

日期: 2022 年 12 月 03 日

日期: 2022 年 12 月 03 日

1200191140

天津增值税专用发票

No 82980200

科技伴随 高效学习

1200191140

82980200

开票日期: 2022年12月03日



机器编号: 98288812388

名称: 北京维亚商贸有限公司  
纳税人识别号: 911101056000411537  
地址、电话: 北京市朝阳区建国路82号010-85725691  
开户行及账号: 中国工商银行北京建国路支行622201100315822123

密 34>6911>03995#0318214013432\*  
码 #587-5\*48\*0#6\*328->#2->42-  
区 3\*-1621539912790\*63%#5\*3181  
>#>580#-#454>10995569#02508

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
*家用音视频设备*电视机	65寸	台	30	6,000.00	180,000.00	13%	23,400.00
合 计					¥180,000.00		¥23,400.00

价税合计(大写) 叁拾万叁仟肆佰元整

(小写) ¥203,400.00

名称: 天津钧威电子有限公司  
纳税人识别号: 91120104M920776956  
地址、电话: 天津市南开区亚和路773号022-98136370  
开户行及账号: 中国工商银行天津科为路支行2956148810316962778

校验码 52118 02817 08248 85193  
注 91120104M920776956  
发票专用章

收款人: 郭旭

复核: 马文

开票人: 郭旭

第三联: 发票联 购买方记账凭证



## 入 库 单

科技伴随 高效学习  
No. 95475678

供货单位：天津钧威电子有限公司

2022 年 12 月 03 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000003	电视机	65寸	台	30	6,000.00	180,000.00	
合 计						¥180,000.00	

仓库主管：赵雄

记账：黄文

保管：陈帅

经手人：陈帅

制单：陈帅

### ◆ 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。

### 【任务 2.4】申请出差，预定机票及酒店

### ◆ 业务资料：

12 月 4 日，采购部李欣怡因洽谈采购需要申请去上海出差。

### ◆ 要求：

在商旅费控系统完成下列操作：

1. 填写出差申请单并审批；
2. 预定往返交通票及酒店。

### 【任务 2.5】缴纳增值税

### ◆ 业务资料：

12 月 5 日，缴纳增值税。

## 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：2022 年 12 月 05 日

凭证字号：20200010

纳税人全称及纳税人识别号：北京维亚商贸有限公司		911101056000411537
付款人全称：北京维亚商贸有限公司		
付款人账号：622201100315822123		征收机关名称：国家税务总局北京市朝阳区税务局
付款人开户行：中国工商银行北京建国路支行		收款国库（银行）名称：国家金库北京市朝阳区支库
小写（合计）金额：¥125,000.00 元	缴款书交易流水号：57528141	
大写（合计）金额：壹拾贰万伍仟元整		税票号码：998583227684996159
税（费）种名称	所属日期	实缴金额（单位：元）
增值税	2022.11.01 - 2022.11.30	¥125,000.00

第 1 次打印

打印时间：2022 年 12 月 05 日

客户回单联

验证码：262225

复核：余龙

记账：呼兰

### ◆ 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。

### 【任务 2.6】缴纳附加税费

### ◆ 业务资料：

12 月 5 日，缴纳城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

# 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： 2022 年 12 月 05 日

凭证序号：20200010

纳税人全称及纳税人识别号：北京维亚商贸有限公司		911101056000411537	
付款人全称：北京维亚商贸有限公司			
付款人账号：622201100315822123		征收机关名称：国家税务总局北京市朝阳区税务局	
付款人开户行：中国工商银行北京建国路支行		收款国库（银行）名称：国家金库北京市朝阳区支库	
小写（合计）金额：¥15,000.00 元		缴款书交易流水号：56110691	
大写（合计）金额：壹万伍仟元整		税票号码：984408729399212153	
税（费）种名称	所属日期	实缴金额（单位：元）	
城市维护建设税	2022.11.01 - 2022.11.30	¥8,750.00	
教育费附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥3,750.00	
地方教育附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥2,500.00	
第 1 次打印		打印时间：2022 年 12 月 05 日	

客户回单联

验证码：258040

复核：余龙

记账：呼兰

## ◆ 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。

## 【任务 2.7】缴纳个税

## ◆ 业务资料：

12 月 5 日，缴纳个人所得税。



# 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： 2022 年 12 月 05 日

凭证序号：20200010

纳税人全称及纳税人识别号：北京维亚商贸有限公司		911101056000411537	
付款人全称：北京维亚商贸有限公司			
付款人账号：622201100315822123		征收机关名称：国家税务总局北京市朝阳区税务局	
付款人开户行：中国工商银行北京建国路支行		收款国库（银行）名称：国家金库北京市朝阳区支库	
小写（合计）金额：¥2,356.76 元		缴款书交易流水号：34245622	
大写（合计）金额：贰仟叁佰伍拾陆元柒角陆分		税票号码：765657034877550882	
税（费）种名称	所属日期	实缴金额（单位：元）	
个人所得税	2022.11.01 - 2022.11.30	¥2,356.76	



第 1 次打印 打印时间： 2022 年 12 月 05 日

客户回单联

验证码：039390

复核：余龙

记账：呼兰

## ◆ 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。

## 【任务 2.8】捐赠货物出库

## ◆ 业务资料：

12 月 7 日，向中国红十字会北京分会捐赠冰箱十台。

**公共事业捐赠统一票据**  
UNIFIED INVOICE OF DONATION FOR PUBLIC WELFARE

科技伴随 高效学习

国财 2022 年 12 月 07 日 No 02487921  
捐赠人 Donor: 北京维亚商贸有限公司 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
帮困救助款	冰箱	10	58,500.00
金额合计(小写) In figures ¥58,500.00			
金额合计(大写) In words 伍万捌仟伍佰元整			

接受单位(盖章) 红十字会 复核人: 开票人: 郭晓旭  
Recover 贴专用章 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

**出 库 单**  
No. 30954739

科技伴随 高效学习

购货单位: 中国红十字会北京分会 2022 年 12 月 07 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000004	冰箱	双开门	台	10			
合 计							

仓库主管: 赵雄 记账: 黄文 保管: 陈帅 经手人: 陈帅 制单: 陈帅

第二联 记账联

◆ 要求:

在供应链系统完成:

填写其他出库单并审核。

【任务 2.9-1】入库, 收票

◆ 业务资料:

12 月 8 日, 与上海普爱电子有限公司签订采购合同, 当日货物验收入库。

## 购销合同

合同编号:22510694

购货单位(甲方):北京维亚商贸有限公司

供货单位(乙方):上海普爱电子有限公司

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
电饭煲		台	200	900.00	180,000.00	13%	203,400.00
吹风机		个	200	1,400.00	280,000.00	13%	316,400.00
合计(大写) 伍拾壹万玖仟捌佰元整							¥519,800.00

二、交货方式和费用承担:交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月08日前, 交货地点: 北京市朝阳区建国路82号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月28日前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 30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: 林秀

授权代表: 徐旭

地址: 北京市朝阳区建国路82号

地址: 上海市闵行区辉通路069号

电话: 010-85725691

电话: 021-33336578

日期: 2022 年 12 月 08 日

日期: 2022 年 12 月 08 日

3100191140

上海增值税专用发票

No 51548568

科技伴随 高效学习

3100191140

51548568

开票日期: 2022年12月08日



机器编号: 98288812388

名称: 北京维亚商贸有限公司  
纳税人识别号: 911101056000411537  
地址、电话: 北京市朝阳区建国路82号010-85725691  
开户行及账号: 中国工商银行北京建国路支行622201100315822123

密 码: >5W992287#8#7841>09235\*1—7  
143>1W018%>5-3650-22%#3>49>8  
5#3315-6\*272>6W663\*#2768>6\*2  
2128>->3#7332>71401-2#>150-%

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
*家用厨房电器具*电饭煲		台	200	900.00	180,000.00	13%	23,400.00
*家用美容保健电器*吹风机		个	200	1,400.00	280,000.00	13%	36,400.00
合 计					¥460,000.00		¥59,800.00

价税合计(大写) 伍拾壹万玖仟捌佰元整

(小写) ¥519,800.00

名称: 上海普爱电子有限公司  
纳税人识别号: 91310112M845539475  
地址、电话: 上海市闵行区辉通路069号021-33336578  
开户行及账号: 中国工商银行上海市亿玉路支行5818974010444873139

校验码 52118 02817 08248 85193  
91310112M845539475

收款人: 陈以修

复核: 张浩然

开票人: 陈以修

发票专用章

第三联: 发票联 购买方记账凭证

## 入 库 单

科技伴随 高效学习  
No. 13878027

供货单位：上海普爱电子有限公司

2022 年 12 月 08 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000001	电饭煲		台	200	900.00	180,000.00	
000002	吹风机		个	200	1,400.00	280,000.00	
合 计						¥460,000.00	

仓库主管：赵雄

记账：黄文

保管：陈帅

经手人：陈帅

制单：陈帅

### ◆ 要求：

在供应链模块完成下列操作：

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. 审核采购入库单；
5. 发起采购结算；
4. 推送相关单据至会计核算系统。

### 【任务 2.9-2】入库，收票

### ◆ 业务资料：

12 月 8 日，与上海普爱电子有限公司签订采购合同，当日货物验收入库。



## 购销合同

合同编号:22510694

购货单位(甲方):北京维亚商贸有限公司

供货单位(乙方):上海普爱电子有限公司

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
电饭煲		台	200	900.00	180,000.00	13%	203,400.00
吹风机		个	200	1,400.00	280,000.00	13%	316,400.00
合计(大写) 伍拾壹万玖仟捌佰元整							¥519,800.00

二、交货方式和费用承担:交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月08日前, 交货地点: 北京市朝阳区建国路82号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月28日前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 30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: 林秀

授权代表: 徐旭

地址: 北京市朝阳区建国路82号

地址: 上海市闵行区辉通路069号

电话: 010-85725691

电话: 021-33336578

日期: 2022 年 12 月 08 日

日期: 2022 年 12 月 08 日

3100191140

上海增值税专用发票

No 51548568

科技伴随 高效学习

3100191140

51548568

开票日期: 2022年12月08日



机器编号: 98288812388

名称: 北京维亚商贸有限公司  
纳税人识别号: 911101056000411537  
地址、电话: 北京市朝阳区建国路82号010-85725691  
开户行及账号: 中国工商银行北京建国路支行622201100315822123

密区: >5W992287#8#7841>09235\*1—7  
143>1W018%>5-3650-22%#3>49>8  
5#3315-6\*272>6W663\*#2768>6\*2  
2128>->3#7332>71401-2#>150-%

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
*家用厨房电器具*电饭煲		台	200	900.00	180,000.00	13%	23,400.00
*家用美容保健电器*吹风机		个	200	1,400.00	280,000.00	13%	36,400.00
合 计					¥460,000.00		¥59,800.00

价税合计(大写) 伍拾壹万玖仟捌佰元整

(小写) ¥519,800.00

名称: 上海普爱电子有限公司  
纳税人识别号: 91310112MB45539475  
地址、电话: 上海市闵行区辉通路069号021-33336578  
开户行及账号: 中国工商银行上海市亿玉路支行5818974010444873139

校验码 52118 02817 08248 85193  
91310112MB45539475  
发票专用章

收款人: 陈以修

复核: 张浩然

开票人: 陈以修

发票专用章

第三联: 发票联 购买方记账凭证



3100191140 上海 增值税普通发票 No 61094237 科技伴随 高效学习 3100191140 61094237 机器编号: 982888812388 开票日期: 2022年12月09日 第二联: 发票联 购买方记账凭证 名称: 北京维亚商贸有限公司 纳税人识别号: 911101056000411537 地址、电话: 北京市朝阳区建国路82号010-85725691 开户行及账号: 中国工商银行北京建国路支行622201100315822123 货物或应税劳务、服务名称: \*住宿服务\*住宿费 规格型号 单位: 天 数量: 4 单价: 314.15 金额: 1,256.60 税率: 6% 税额: 75.40 合计 1,256.60 75.40 价税合计(大写) 壹仟叁佰叁拾贰元整 (小写) 1,332.00 名称: 上海虹桥全季酒店有限公司 纳税人识别号: 91310112M373174128 地址、电话: 上海市闵行区登诸路060号021-60618117 开户行及账号: 中国工商银行上海市格文路支行0094321533142769874 校验码: 52118 02812 08248 65196 收款人: 罗兰 复核: 何华 开票人: 罗兰

航空运输电子客票行程单 ITINERARY RECEIPT OF AIR TICKET 印刷序号: 75634464234 旅客姓名 NAME OF PASSENGER 李欣怡 有效身份证件号码 ID.NO. 371526199611301622 承运人 CARRIER 国航 航班号 FLIGHT CA1884 座位等级 CLASS 经济舱 日期 DATE 2022-12-09 时间 TIME 16:20-18:50 客票级别/客票类别 FARE BASIS 客票生效日期 NOT VALID BEFORE 20221209 有效截止日期 NOT VALID AFTER 20221209 免费行李 ALLOW 20KG 自 FROM 上海T2 至 TO 北京T3 票价 FARE CNY ¥750.00 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 ¥800.00 电子客票号码 E-TICKET NO. 56522611945 验证码 CK 08 提示信息 INFORMATION 保险费 INSURANCE 销售单位代号 AGENT CODE 填开单位 国航 填开日期 DATE OF ISSUE 2022年12月09日 验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888 短信验真: 发送JP至 9669018

航空运输电子客票行程单 ITINERARY RECEIPT OF AIR TICKET 印刷序号: 45361903542 旅客姓名 NAME OF PASSENGER 李欣怡 有效身份证件号码 ID.NO. 371526199611301622 承运人 CARRIER 国航 航班号 FLIGHT CA1835 座位等级 CLASS 经济舱 日期 DATE 2022-12-06 时间 TIME 07:55-10:15 客票级别/客票类别 FARE BASIS 客票生效日期 NOT VALID BEFORE 20221205 有效截止日期 NOT VALID AFTER 20221205 免费行李 ALLOW 20KG 自 FROM 北京T3 至 TO 上海T2 票价 FARE CNY ¥670.00 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 ¥720.00 电子客票号码 E-TICKET NO. 5166552132 验证码 CK 22 提示信息 INFORMATION 保险费 INSURANCE 销售单位代号 AGENT CODE 填开单位 国航 填开日期 DATE OF ISSUE 2022年12月05日 验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888 短信验真: 发送JP至 9669018



## 中国工商银行

科技伴随 高凭证

## 业务回单 ( 付款 )

日期: 2022 年 12 月 10 日

回单编号: 29394106802

付款人户名: 北京维亚商贸有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

付款人账号(卡号): 622201100315822123

收款人户名: 李欣怡

收款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

收款人账号(卡号): 622201100543688732

金额: 叁仟叁佰伍拾贰元整

小写: ¥3,352.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 6172438758

凭证号码: 56768303313201215

摘要: 报销款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 9808858409

记账柜员: 83133

交易代码: 52695

渠道:

622201100543688732



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 10 日 打印柜员: 9 验证码: 880699089093

## ◆ 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。

## 【任务 2.10-2】报销差旅费

## ◆ 业务资料:

12 月 10 日, 采购部李欣怡报销差旅费。

科技伴随 高效学习

银行付讫

差旅费报销单

部门 采购部
2022 年 12 月 10 日

出差人				李欣怡				出差事由				洽谈采购				
出发				到达				交通工具		交通费		出差补贴		其他费用		
月	日	时	地点	月	日	时	地点	工具	张数	金额	天数	金额	项目	张数	金额	
12	05		北京	12	05		上海	飞机	1	720.00	5	500.00	住宿费	1	1,332.00	
12	09		上海	12	09		北京	飞机	1	800.00			市内车费			
													邮电费			
													办公用品费			
													不另卧铺补贴			
													其他			
合 计								2		¥1,520.00		¥500.00		1	¥1,332.00	
报销总额		人民币 (大写) 叁仟叁佰伍拾贰元整								预借金额				补领金额		¥3,352.00
										退还金额						

主管 李媚
审核 李媚
出纳 杨英
领款人 李欣怡

附件 3 张



3100191140		上海 增值税普通发票		No 61094237		科技伴随 高效学习	
机器编号: 982888812388		发 票 联		开票日期: 2022年12月09日		3100191140 61094237	
名称: 北京维亚商贸有限公司		纳税人识别号: 911101056000411537		地址、电话: 北京市朝阳区建国路82号010-85725691		开户行及账号: 中国工商银行北京建国路支行622201100315822123	
货物或应税劳务、服务名称 *住宿服务*住宿费		规格型号		单位 天		数量 4	
单价 314.15		金额 1,256.60		税率 6%		税额 75.40	
合 计						¥1,256.60 ¥75.40	
价税合计(大写)		壹仟叁佰叁拾贰元整		(小写) ¥1,332.00			
名称: 上海虹桥全季酒店有限公司		纳税人识别号: 91310112M373174128		地址、电话: 上海市闵行区登诸路060号021-60618117		开户行及账号: 中国工商银行上海市格文路支行0094321533142769874	
收款人: 罗兰		复核: 何华		开票人: 罗兰		校验码 52118 02812 08248 65196	

航空运输电子客票行程单		印刷序号: 75634464234	
旅客姓名 NAME OF PASSENGER 李欣怡		有效身份证件号码 ID.NO. 371526199611301622	
承运人 CARRIER 国航		航班号 FLIGHT CA1884	
座位等级 CLASS 经济舱		日期 DATE 2022-12-09	
时间 TIME 16:20-18:50		客票级别/客票类别 经济舱	
客票生效日期 20221209		有效截止日期 20221209	
免费行李 20KG			
票价 FARE CNY ¥750.00		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 ¥800.00			
电子客票号码 E-TICKET NO. 56522611945		验证码 CK 08	
提示信息 INFORMATION		保险费 INSURANCE	
销售单位代号 AGENT CODE		填开单位 国航	
填开日期 DATE OF ISSUE		2022年12月09日	
验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888 短信验真: 发送JP至 9669018			

航空运输电子客票行程单		印刷序号: 45361903542	
旅客姓名 NAME OF PASSENGER 李欣怡		有效身份证件号码 ID.NO. 371526199611301622	
承运人 CARRIER 国航		航班号 FLIGHT CA1835	
座位等级 CLASS 经济舱		日期 DATE 2022-12-06	
时间 TIME 07:55-10:15		客票级别/客票类别 经济舱	
客票生效日期 20221205		有效截止日期 20221205	
免费行李 20KG			
票价 FARE CNY ¥670.00		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 ¥720.00			
电子客票号码 E-TICKET NO. 5166552132		验证码 CK 22	
提示信息 INFORMATION		保险费 INSURANCE	
销售单位代号 AGENT CODE		填开单位 国航	
填开日期 DATE OF ISSUE		2022年12月05日	
验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888 短信验真: 发送JP至 9669018			

<b>中国工商银行</b>		科技伴随 凭证
<b>业务回单 ( 付款 )</b>		
日期: 2022 年 12 月 10 日		回单编号: 29394106802
付款人户名: 北京维亚商贸有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行	
付款人账号(卡号): 622201100315822123		
收款人户名: 李欣怡	收款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行	
收款人账号(卡号): 622201100543688732		
金额: 叁仟叁佰伍拾贰元整	小写: ¥3,352.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 6172438758	凭证号码: 56768303313201215
摘要: 报销款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 9808858409	记账柜员: 83133	交易代码: 52695
622201100543688732		
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 10 日 打印柜员: 9 验证码: 880699089093		

◆ 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。

【任务 2.11-1】入库, 收票, 付款

◆ 业务资料:

12 月 12 日, 收到从天津钧威电子有限公司剩余采购的货物, 收到发票并支付全部货款。

1200191140

天津增值税专用发票

No. 32082689

科技伴随 高效学习

1200191140

32082689

开票日期: 2022年12月12日

机器编号: 962888812388

开票联

第三联: 发票联 购买方记账凭证

名称: 北京维亚商贸有限公司

纳税人识别号: 911101056000411537

地址、电话: 北京市朝阳区建国路82号010-85725691

开户行及账号: 中国工商银行北京建国路支行622201100315822123

密区

#4-#11>#3#00#5-49#083>-\*#>

77905607#70925773#-7#6>12-#

>>3-5#46#8#05860>5>6#%37934

\*287#7277-#3>4#4847-2#9\*31-

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
*家用制冷器具*冰箱	双开门	台	40	3,500.00	140,000.00	13%	18,200.00
合 计					¥140,000.00		¥18,200.00
价税合计(大写)					壹拾伍万捌仟贰佰元整 (小写) ¥158,200.00		

名称: 天津钧威电子有限公司

纳税人识别号: 91120104M920776956

地址、电话: 天津市南开区亚和路773号022-98136370

开户行及账号: 中国工商银行天津市科为路支行2956148810316962778

收款人: 郭旭

复核: 马文

开票人: 郭旭

校验码 52118 02812 08248 65196

91120104M920776956

发票专用章

入 库 单

科技伴随 高效学习

No. 56896573

供货单位: 天津钧威电子有限公司

2022 年 12 月 12 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000004	冰箱	双开门	台	40	3,500.00	140,000.00	
合 计						¥140,000.00	

仓库主管: 赵雄 记账: 黄文 保管: 陈帅 经手人: 陈帅 制单: 陈帅

付款申请书

科技伴随 高效学习

2022 年 12 月 12 日填

字 号

收款单位: 天津钧威电子有限公司

账 号: 2956148810316962778

开 户 行: 中国工商银行天津市科为路支行

金 额: 零 佰 叁 拾 陆 万 壹 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分

附件 2 张

附 件 2 张

林秀

李媚

审 批

财 务

付款原因: 支付贷款

财务主管: 李媚 记账: 黄文 复核: 李媚 出纳: 杨英 制单: 黄文

## 中国工商银行

科技伴随 凭证

### 业务回单 ( 付款 )

日期: 2022 年 12 月 12 日

回单编号: 73122124264

付款人户名: 北京维亚商贸有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

付款人账号(卡号): 622201100315822123

收款人户名: 天津钧威电子有限公司

收款人开户行: 中国工商银行天津市科为路支行

收款人账号(卡号): 2956148810316962778

金额: 叁拾陆万壹仟陆佰元整

小写: ¥361,600.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 1544230595

凭证号码: 00596421775545753

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 4281660246

记账柜员: 37861

交易代码: 85763

渠道:

2956148810316962778



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 12 日 打印柜员: 6 验证码: 065550063831

#### ◆ 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. 审核采购入库单;
4. 发起采购结算;
5. 生成付款单, 审核后确认付款;
6. 推送相关单据至会计核算系统。

#### 【任务 2.11-2】入库, 收票, 付款

#### ◆ 业务资料:

12 月 12 日, 收到从天津钧威电子有限公司剩余采购的货物, 收到发票并支付全部货款。



1200191140

天津增值税专用发票

No. 32082689

科技伴随 高效学习

1200191140

32082689

开票日期: 2022年12月12日

机器编号: 962888812388

开票联

第三联: 发票联 购买方记账凭证

名称: 北京维亚商贸有限公司

纳税人识别号: 911101056000411537

地址、电话: 北京市朝阳区建国路82号010-85725691

开户行及账号: 中国工商银行北京建国路支行622201100315822123

密区

#4-#11>#3#00#5-49#083>-\*#>

77905607#70925773#-7#6>12-#

>>3-5#46#8#05860>5>6#37934

\*287#7277-#3>4#4847-2#9\*31-

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
*家用制冷器具*冰箱	双开门	台	40	3,500.00	140,000.00	13%	18,200.00
合 计					¥140,000.00		¥18,200.00
价税合计(大写)					壹拾伍万捌仟贰佰元整 (小写) ¥158,200.00		

名称: 天津钧威电子有限公司

纳税人识别号: 91120104M920776956

地址、电话: 天津市南开区亚和路773号022-98136370

开户行及账号: 中国工商银行天津市科为路支行2956148810316962778

收款人: 郭旭

复核: 马文

开票人: 郭旭

校验码 52118 02817 08248 65196

91120104M920776956

发票专用章

入 库 单

科技伴随 高效学习

No. 56896573

供货单位: 天津钧威电子有限公司

2022 年 12 月 12 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000004	冰箱	双开门	台	40	3,500.00	140,000.00	
合 计						¥140,000.00	

仓库主管: 赵雄 记账: 黄文 保管: 陈帅 经手人: 陈帅 制单: 陈帅

付款申请书

科技伴随 高效学习

2022 年 12 月 12 日填

字 号

收款单位: 天津钧威电子有限公司

账 号: 2956148810316962778

开 户 行: 中国工商银行天津市科为路支行

金 额: 零 佰 叁 拾 陆 万 壹 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分

附件 2 张

附 件 2 张

林秀

李媚

审 批

财 务

付款原因: 支付贷款

财务主管: 李媚 记账: 黄文 复核: 李媚 出纳: 杨英 制单: 黄文

## 中国工商银行

科技伴随 凭证

### 业务回单 ( 付款 )

日期: 2022 年 12 月 12 日

回单编号: 73122124264

付款人户名: 北京维亚商贸有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

付款人账号(卡号): 622201100315822123

收款人户名: 天津钧威电子有限公司

收款人开户行: 中国工商银行天津市科为路支行

收款人账号(卡号): 2956148810316962778

金额: 叁拾陆万壹仟陆佰元整

小写: ¥361,600.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 1544230595

凭证号码: 00596421775545753

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 4281660246

记账柜员: 37861

交易代码: 85763

渠道:

2956148810316962778



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 12 日 打印柜员: 6 验证码: 065550063831

#### ◆ 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。

#### 【任务 2.12】报销办公费

#### ◆ 业务资料:

12 月 14 日, 报销办公费。

现金付讫

## 费用报销单

科技伴随 高效学习

报销部门: 行政部      2022 年 12 月 14 日 填      单据及附件共 1 页

用 途	金额 (元)	备 注
报销办公费	734.50	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>部门审核</div> <div>领导审批</div> </div> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">林秀</div>
合 计	¥734.50	

金额大写: 零 拾 零 万 零 仟 柒 佰 叁 拾 肆 元 伍 角 零 分
原借款: 元
应退余款: ¥0.00 元

会计主管 李媚
会 计 黄文
出 纳 杨英
报销人 梁金
领款人 梁金

1100191140

机器编号: 962888812388

### 北京增值税专用发票

发票联

No 64027565

1100191140  
64027565

开票日期: 2022年12月14日

名称: 北京维亚商贸有限公司

纳税人识别号: 911101056000411537

地址、电话: 北京市朝阳区建国路82号010-85725691

开户行及账号: 中国工商银行北京建国路支行622201100315822123

密 码: #2873029>\*862-0664\*35390->\*4

246#815>\*794\*073%->%>06526-%

20#\*1790810-7921#46\*0%59374

38>512#000110->\*26#9\*5\*5>4#

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
*文具*水笔		盒	10	20.00	200.00	13%	26.00
*纸制品*A4纸		箱	5	90.00	450.00	13%	58.50
合 计					¥650.00		¥84.50

价税合计 (大写)
柒佰叁拾肆元伍角整
(小写) ¥734.50

名称: 北京森道文化用品有限公司

纳税人识别号: 91110102M079269130

地址、电话: 北京市西城区成义路028号010-76369529

开户行及账号: 中国工商银行北京市钩威路支行7055271656403034629

备 注: 校验码 52118 02817 08248 783195

收款人: 梁国
复核: 吴子涵
开票人: 梁国

### ◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

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

### 【任务 2.13-1】出库, 开票, 收款

### ◆ 业务资料:

12 月 16 日, 发出北京伟易电器有限公司的货物并开具增值税专用发票, 收到尾款。

科技伴随 高效学习

## 出 库 单

No. 33600774

购货单位: 北京伟易电器有限公司

2022 年 12 月 16 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000001	电饭煲		台	500			
000002	吹风机		个	500			
合 计							

仓库主管: 赵雄

记账: 黄文

保管: 陈帅

经手人: 陈帅

制单: 陈帅

第二联 记账联

科技伴随 高效学习

## 中国工商银行

业务回单 ( 收款 )

日期: 2022 年 12 月 16 日

回单编号: 48411848791

付款人户名: 北京伟易电器有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京市晨林路支行

付款人账号(卡号): 9540376918082306090

收款人户名: 北京维亚商贸有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

收款人账号(卡号): 622201100315822123

金额: 贰佰壹拾万壹仟捌佰元整

小写: ¥2,101,800.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 8983102948

凭证号码: 74886046202645509

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 1610622788

记账柜员: 01240

交易代码: 43570

渠道:

622201100315822123



本回单为第 1 次打印, 注意重复

打印日期: 2022 年 12 月 16 日

打印柜员: 3

验证码: 709447218012

◆ 要求:

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



## 【任务 2.13-2】出库，开票，收款

### ◆ 业务资料:

12 月 16 日，发出北京伟易电器有限公司的货物并开具增值税专用发票，收到尾款。

科技伴随 高效学习

## 出 库 单

No. 33600774

购货单位: 北京伟易电器有限公司      2022 年 12 月 16 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000001	电饭煲		台	500			
000002	吹风机		个	500			
合 计							

仓库主管: 赵雄
记账: 黄文
保管: 陈帅
经手人: 陈帅
制单: 陈帅

第二联 记账联

科技伴随 高效学习

## 中国工商银行

### 业务回单 ( 收款 )

日期: 2022 年 12 月 16 日      回单编号: 48411848791

付款人户名: 北京伟易电器有限公司      付款人开户行: 中国工商银行北京市晟林路支行

付款人账号(卡号): 9540376918082306090

收款人户名: 北京维亚商贸有限公司      收款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

收款人账号(卡号): 622201100315822123

金额: 贰佰壹拾万壹仟捌佰元整      小写: ¥2,101,800.00 元

业务(产品)种类:      凭证种类: 8983102948      凭证号码: 74886046202645509

摘要: 货款      用途:      币种: 人民币

交易机构: 1610622788      记账柜员: 01240      交易代码: 43570      渠道:

622201100315822123



本回单为第 1 次打印, 注意重复    打印日期: 2022 年 12 月 16 日    打印柜员: 3    验证码: 709447218012

### ◆ 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。

## 【任务 2.14】缴纳社保及公积金

### ◆ 业务资料：

12 月 17 日，缴纳社会保险费及住房公积金。

中国工商银行		科技伴随 凭证
业务回单（付款）		
日期：2022 年 12 月 17 日	回单编号：80771333222	
付款人户名：北京维亚商贸有限公司	付款人开户行：中国工商银行北京建国路支行	
付款人账号(卡号)：622201100315822123		
收款人户名：北京市朝阳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：叁万壹仟柒佰叁拾壹元贰角整	小写：¥31,731.20 元	
业务(产品)种类：	凭证种类：1209151491	凭证号码：16146630733759092
摘要：社会保险费	用途：	币种：人民币
交易机构：4846671142	记账柜员：06268	交易代码：91312
	渠道：	
		
本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期：2022 年 12 月 17 日 打印柜员：3 验证码：287871404815		

<b>中国工商银行</b>		科技伴随 凭证
<b>业务回单 ( 付款 )</b>		
日期: 2022 年 12 月 17 日		回单编号: 45380384469
付款人户名: 北京维亚商贸有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行	
付款人账号(卡号): 622201100315822123		
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: 捌仟玖佰零捌元捌角整	小写: ¥8,908.80	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 8770056515	凭证号码: 72754591970069456
摘要: 住房公积金	用途:	币种: 人民币
交易机构: 1407476265	记账柜员: 09118	交易代码: 41448
	渠道:	



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 17 日 打印柜员: 3 验证码: 788132665796

◆ **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。

**【任务 2.15-1】出库, 开票**

◆ **业务资料:**

12 月 18 日, 收到与南宁博林服饰有限公司签订的销售合同, 当日发出货物, 根据购货方要求开具增值税普通发票。

## 购 销 合 同

合同编号:94276278

购货单位(甲方): 上海新途电器有限公司

供货单位(乙方): 北京维亚商贸有限公司

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

## 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电视机	65寸	台	20	8,900.00	178,000.00	13%	201,140.00
冰箱	双开门	台	40	5,850.00	234,000.00	13%	264,420.00
合计(大写) 肆拾陆万伍仟伍佰陆拾元整							¥465,560.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月18日前, 交货地点: 上海市长宁区诗通路557号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2023年1月18日前以银行存款支付货款(2/10, 1/20, n/30)

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 30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: 徐娟

授权代表: 林秀

地 址: 上海市长宁区诗通路557号

地 址: 北京市朝阳区建国路82号

电 话: 021-82103262

电 话: 010-85725691

日 期: 2022 年 12 月 18 日

日 期: 2022 年 12 月 18 日

## 出 库 单

No. 79499057

购货单位: 上海新途电器有限公司

2022 年 12 月 18 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000003	电视机	65寸	台	20	8,900.00	178,000.00	
000004	冰箱	双开门	台	40	5,850.00	234,000.00	
合 计						¥412,000.00	

仓库主管: 赵雄

记账: 黄文

保管: 陈帅

经手人: 陈帅

制单: 陈帅

第二联  
记账联

## ◆ 要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 填写并审批发货申请单, 审核销售出库单;

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。

### 【任务 2.15-2】出库，开票

#### ◆ 业务资料：

12月18日，收到与南宁博林服饰有限公司签订的销售合同，当日发出货物，根据购货方要求开具增值税普通发票。

科技伴随 高效学习

## 购 销 合 同

合同编号: 94276278

购货单位（甲方）：上海新途电器有限公司  
 供货单位（乙方）：北京维亚商贸有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电视机	65寸	台	20	8,900.00	178,000.00	13%	201,140.00
冰箱	双开门	台	40	5,850.00	234,000.00	13%	264,420.00
合计（大写） 肆拾陆万伍仟伍佰陆拾元整							¥465,560.00

二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2022年12月18日前，  
 交货地点：上海市长宁区诗通路557号，运费由供货方承担。

三、付款时间与付款方式：2023年1月18日前以银行存款支付货款(2/10, 1/20, n/30)

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 30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：徐海

地 址：上海市长宁区诗通路557号

电 话：021-82103262

日 期：2022 年 12 月 18 日

乙方（盖章）：

授权代表：林秀

地 址：北京市朝阳区建国路82号

电 话：010-85725691

日 期：2022 年 12 月 18 日

科技伴随 高效学习

## 出 库 单

No. 79499057

购货单位: 上海新途电器有限公司

2022 年 12 月 18 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000003	电视机	65寸	台	20	8,900.00	178,000.00	第二联 记账联
000004	冰箱	双开门	台	40	5,850.00	234,000.00	
合 计						¥412,000.00	

仓库主管: 赵雄

记账: 黄文

保管: 陈帅

经手人: 陈帅

制单: 陈帅

◆ 要求:

接上题，在会计核算系统完成下列操作:

1. 查询记账凭证，关联相关单据并保存;
2. 审核记账凭证。

【任务 2.16】购入固定资产

◆ 业务资料:

12 月 19 日，从北京汽车销售有限公司购入叉车一辆，当日送达。



## 购销合同

合同编号:78393441

购货单位(甲方):北京维亚商贸有限公司

供货单位(乙方):北京汽车销售有限公司

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
叉车		辆	1	350,000.00	350,000.00	13%	395,500.00
合计(大写) 叁拾玖万伍仟伍佰元整							¥395,500.00

二、交货方式和费用承担:交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月19日 前, 交货地点: 北京市朝阳区建国路82号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 当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 30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: 林奕

授权代表: 张笑

地址: 北京市朝阳区建国路82号

地址: 北京市东城区扬奇路390号

电话: 010-85725691

电话: 010-93691930

日期: 2022 年 12 月 19 日

日期: 2022 年 12 月 19 日

1100191140

北京增值税专用发票

No 64883057

科技伴随 高效学习

1100191140

64883057

开票日期: 2022年12月19日



机器编号: 98288812388

名称: 北京维亚商贸有限公司  
纳税人识别号: 911101056000411537  
地址、电话: 北京市朝阳区建国路82号010-85725691  
开户行及账号: 中国工商银行北京建国路支行622201100315822123

密 码  
\*\*272>21\*37077#W-1028%8-1204  
\*47-032168211#757>9390%4792>  
454\*403#60\*W93818#6%4-1628>8  
1-13637576922>\*8\*\*68%>05835

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
*工业车辆*叉车		辆	1	350,000.00	350,000.00	13%	45,500.00
合 计					¥350,000.00		¥45,500.00

价税合计(大写) 叁拾玖万伍仟伍佰元整

(小写) ¥395,500.00

名称: 北京汽车销售有限公司  
纳税人识别号: 91110101M613913355  
地址、电话: 北京市东城区扬奇路390号010-93691930  
开户行及账号: 中国工商银行北京市望京支行3492613700965307296

校验码 52118 02817 08448 65193  
91110101M613913355  
发票专用章

收款人: 黄兰

复核: 王浩宇

开票人: 黄兰

第三联: 发票联 购买方记账凭证

资产验收单			
资产编码	资产名称	开始使用日期	资产类别
CC001	叉车	2022年12月19日	运输工具
预计使用年限（月）	使用部门	折旧方式	残值率
120	仓储部	平均年限法	2%
制单人：李国民			

科技伴随 高效学习

银行付讫

### 付款申请书

2022 年 12 月 19 日 填 字 号

收款单位	北京汽车销售有限公司	付款原因
账 号	3492613700965307296	支付叉车款
开 户 行	中国工商银行北京市登帆路支行	
金 额	零 佰 叁 拾 玖 万 伍 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	3 张	
金额(小写)	¥395,500.00	
审 批	林秀	李媚
财 务		

财务主管 李媚
记账 黄文
复核 李媚
出纳 杨英
制单 黄文

科技伴随 高效学习

## 中国工商银行

### 业务回单（付款）

日期：2022 年 12 月 19 日
回单编号：87256230792

付款人户名：北京维亚商贸有限公司
付款人开户行：中国工商银行北京建国路支行

付款人账号(卡号)：622201100315822123

收款人户名：北京汽车销售有限公司
收款人开户行：中国工商银行北京市登帆路支行

收款人账号(卡号)：3492613700965307296

金额：叁拾玖万伍仟伍佰元整
小写：¥395,500.00 元

业务(产品)种类：
凭证种类：7229035652
凭证号码：14620537203861823

摘要：叉车款
用途：
币种：人民币

交易机构：0966555302
记账柜员：41995
交易代码：35039
渠道：

3492613700965307296



本回单为第 1 次打印，注意重复
打印日期：2022 年 12 月 19 日 打印柜员：7
验证码：623030579492

#### ◆ 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。

【任务 2.17-1】出库，开票

◆ 业务资料：

12 月 20 日，发出天津鑫泽电器有限公司的货物并开具增值税专用发票。

科技伴随 高效学习

购销合同

合同编号:35813528

购货单位（甲方）：天津鑫泽电器有限公司

供货单位（乙方）：北京维亚商贸有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电饭煲		台	600	1,900.00	1,140,000.00	13%	1,288,200.00
吹风机		个	500	2,800.00	1,400,000.00	13%	1,582,000.00
合计（大写） 贰佰捌拾柒万零贰佰元整							¥2,870,200.00

二、交货方式和费用承担：交货方式： 销货方送货，交货时间： 2022年12月20日 前，  
交货地点： 天津市和平区菲同路206号，运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式： 2023年1月20日前以银行转账方式全额付款

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 30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）：  
授权代表：王娜  
地 址：天津市和平区菲同路206号  
电 话：022-57067978  
日 期：2022 年 12 月 06 日

乙方（签章）：  
授权代表：林秀  
地 址：北京市朝阳区建国路82号  
电 话：010-85726691  
日 期：2022 年 12 月 06 日

科技伴随 高效学习

## 出 库 单

No. 13293013

购货单位: 天津鑫泽电器有限公司

2022 年 12 月 20 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000001	电饭煲		台	600			第二联 记账联
000002	吹风机		个	500			
合 计							

仓库主管: 赵雄

记账: 黄文

保管: 陈帅

经手人: 陈帅

制单: 陈帅

◆ 要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 填写并审核发货申请单, 审核销售出库单;
2. 填写发票申请单, 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。

【任务 2.17-2】出库, 开票

◆ 业务资料:

12 月 20 日, 发出天津鑫泽电器有限公司的货物并开具增值税专用发票。

## 购 销 合 同

合同编号:35813528

购货单位(甲方):天津鑫泽电器有限公司

供货单位(乙方):北京维亚商贸有限公司

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

## 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电饭煲		台	600	1,900.00	1,140,000.00	13%	1,288,200.00
吹风机		个	500	2,800.00	1,400,000.00	13%	1,582,000.00
合计(大写) 贰佰捌拾柒万零贰佰元整							¥2,870,200.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2022年12月20日前,交货地点:天津市和平区菲同路206号,运费由供货方承担。

三、付款时间与付款方式:2023年1月20日前以银行转账方式全额付款

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30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:王娜

授权代表:林秀

地 址:天津市和平区菲同路206号

地 址:北京市朝阳区建国路82号

电 话:022-57067978

电 话:010-85725691

日 期:2022年12月06日

日 期:2022年12月06日

## 出 库 单

No. 13293013

购货单位:天津鑫泽电器有限公司

2022年12月20日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000001	电饭煲		台	600			
000002	吹风机		个	500			
合 计							

仓库主管:赵雄

记账:黄文

保管:陈帅

经手人:陈帅

制单:陈帅

第二联  
记账联

## ◆ 要求:

接上题,在会计核算系统完成下列操作:

1. 查询记账凭证,关联相关单据并保存;

2. 审核记账凭证。

### 【任务 2.18-1】收款

#### ◆ 业务资料：

12 月 21 日，收到天津鑫泽电器有限公司支付的货款。

<b>中国工商银行</b>		科技伴随 凭证
<b>业务回单（收款）</b>		
日期：2022 年 12 月 20 日	回单编号：82385121971	
付款人户名：天津鑫泽电器有限公司	付款人开户行：中国工商银行天津市卓朗路支行	
付款人账号(卡号)：2564409671628239823		
收款人户名：北京维亚商贸有限公司	收款人开户行：中国工商银行北京建国路支行	
收款人账号(卡号)：622201100315822123		
金额：贰佰捌拾柒万零贰佰元整	小写：¥2,870,200.00 元	
业务(产品)种类：	凭证种类：2461539265	凭证号码：19750328472279495
摘要：货款	用途：	币种：人民币
交易机构：5108059916	记账柜员：56024	交易代码：88444
622201100315822123	渠道：	
		
本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期：2022 年 12 月 20 日 打印柜员：8 验证码：147180030808		

#### ◆ 要求：

在供应链系统完成下列操作：

1. 填写并审批收款单；
2. 推送单据至会计核算系统。

### 【任务 2.18-2】收款

#### ◆ 业务资料：

12 月 21 日，收到天津鑫泽电器有限公司支付的货款。

<b>中国工商银行</b>		科技伴随 凭证
<b>业务回单 (收款)</b>		
日期: 2022 年 12 月 20 日		回单编号: 82385121971
付款人户名: 天津鑫泽电器有限公司	付款人开户行: 中国工商银行天津市卓朗路支行	
付款人账号(卡号): 2564409671628239823		
收款人户名: 北京维亚商贸有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行	
收款人账号(卡号): 622201100315822123		
金额: 贰佰捌拾柒万零贰佰元整	小写: ¥2,870,200.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 2461539265	凭证号码: 19750328472279495
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 5108059916	记账柜员: 56024	交易代码: 88444
622201100315822123		
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 20 日 打印柜员: 8 验证码: 147180030808		

◆ 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。

【任务 2.19】支付上月工资

◆ 业务资料:

12 月 22 日, 支付上月员工薪资。

## 中国工商银行

科技伴随 凭证

### 业务回单 ( 付款 )

日期: 2022 年 12 月 22 日

回单编号: 54435798317

付款人户名: 北京维亚商贸有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

付款人账号(卡号): 622201100315822123

收款人户名:

收款人开户行:

收款人账号(卡号):

金额: 壹拾壹万叁仟零肆拾元捌角整

小写: ¥113,040.80 元

业务(产品)种类: 批量业务

凭证种类: 4948081413

凭证号码: 81700095828828925

摘要: 代发工资

用途:

币种: 人民币

交易机构: 7685401154

记账柜员: 18174

交易代码: 03219

渠道:



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 22 日 打印柜员: 4 验证码: 395835155641

#### ◆ 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。

#### 【任务 2.20】缴纳物业费

#### ◆ 业务资料:

12 月 26 日, 企业上缴物业费。



1100191140

北京增值税专用发票

No. 97519325

科技伴随 高效学习

1100191140

97519325

开票日期: 2022年12月24日

机器编号: 962888812388

国家税务总局北京市税务局

发 票 联

第三联: 发票联 购买方记账凭证

购买方

名称: 北京维亚商贸有限公司

纳税人识别号: 911101056000411537

地址、电话: 北京市朝阳区建国路82号010-85725691

开户行及账号: 中国工商银行北京建国路支行622201100315822123

密 码

980-8764384#14-71#2499>97382

1407>>9\*-0011\*99-998>\*586-1

9748853\*8454894514#9600187-\*

%465>926794%456344805#%20-0-

区

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

\*企业管理服务\*物业费

12

1,000.00

12,000.00

6%

720.00

合 计

¥12,000.00

¥720.00

价税合计(大写)

壹万贰仟柒佰贰拾元整

(小写) ¥12,720.00

销 售 方

名称: 北京易达物业管理有限公司

纳税人识别号: 91110105M607807734

地址、电话: 北京市朝阳区兴春路821号010-19563294

开户行及账号: 工行北京市凯壹路支行5089839106137319069

备 注

校验码 52118 02817 08248 65196

2021年1月-12月

北京易达物业管理有限公司

91110105M607807734

发票专用章

收款人: 周石

复核: 杨武

开票人: 周石

银行付讫

付款申请书

科技伴随 高效学习

2022 年 12 月 24 日填

字 号

收款单位	北京易达物业管理有限公司	付款原因
账 号	5089839106137319069	支付物业费
开 户 行	工行北京市凯壹路支行	
金 额	零 佰 零 拾 壹 万 贰 仟 柒 佰 贰 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	1 张	金额(小写) ¥12,720.00
林秀	李媚	
审	财	
批	务	

财务主管 李媚

记账 黄文

复核 李媚

出纳 杨英

制单 黄文

47

## 中国工商银行

科技伴随 凭证

### 业务回单 ( 付款 )

日期: 2022 年 12 月 24 日

回单编号: 41911788702

付款人户名: 北京维亚商贸有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

付款人账号(卡号): 622201100315822123

收款人户名: 北京易达物业管理有限公司

收款人开户行: 工行北京市凯壹路支行

收款人账号(卡号): 5089839106137319069

金额: 壹万贰仟柒佰贰拾元整

小写: ¥12,720.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 3696580452

凭证号码: 78285085213861258

摘要: 物业费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 6233000103

记账柜员: 04650

交易代码: 99694

渠道:

5089839106137319069



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 24 日 打印柜员: 3 验证码: 260695059591

#### ◆ 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原值变更;
3. 查询记账凭证, 关联相关单据并保存;
4. 审核记账凭证。

#### 【任务 2.21】报销业务招待费

#### ◆ 业务资料:

12 月 26 日, 报销业务招待费。

011002200104		北京 增值税普通发票		No 14435510		科技伴随 高效学习			
 机器编号: 982888812388		 发票联		011002200104 14435510 开票日期: 2022年12月26日					
税 号 图 [ 2 0 2 X ] × × 年 × × 公 司	名称: 北京维亚商贸有限公司 纳税人识别号: 911101056000411537 地址、电话: 北京市朝阳区建国路82号010-85725691 开户行及账号: 中国工商银行北京建国路支行622201100315822123		密 码 区 -57-#9#690#387*1#011>4586#*6 6*9615336934575*>-716#6>2#3% >5*1755*24757-16*#6##3619415 645#4328323#8##2#476*7903-#9		第二联: 发票联 购买方记账凭证				
	货物或应税劳务、服务名称 *餐饮服务*餐饮服务		规格型号 单位 数量 1					单价 900.00	
								金 额 900.00	
								税率 6%	
								税 额 54.00	
合 计				¥900.00		¥54.00			
价税合计 (大写)		玖佰伍拾肆元整		(小写) ¥954.00					
销 售 方	名称: 北京华渡餐饮有限公司 纳税人识别号: 91110105M195738399 地址、电话: 北京市朝阳区德月路671号010-94508380 开户行及账号: 中国工商银行北京市恒德路支行8221953242960067192		备 注 校验码 52118 02812 08248 65196		 发票专用章				
	收款人: 王婉		复核: 梁国						
	开票人: 王婉								

银行付记		费用报销单		科技伴随 高效学习	
报销部门: 销售部		2022 年 12 月 26 日 填		单据及附件共 1 页	
用 途	金额 (元)	备 注			
客户招待费用	954.00	林以修 部门审核 林秀 领导审批			
合 计	¥954.00				
金额大写: 零 拾 零 万 零 仟 玖 佰 伍 拾 肆 元 零 角 零 分		原借款: 元		应退余款: 元	
会计主管 李媚		会计 黄文		出纳 杨英	
		报销人 何华		领款人 何华	

## 中国工商银行

科技伴随 凭证

### 业务回单 ( 付款 )

日期: 2022 年 12 月 26 日

回单编号: 97438734647

付款人户名: 北京维亚商贸有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

付款人账号(卡号): 622201100315822123

收款人户名: 何华

收款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

收款人账号(卡号): 622201100082212127

金额: 玖佰伍拾肆元整

小写: ¥954.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 3975891532

凭证号码: 24702931158452347

摘要: 报销

用途:

币种: 人民币

交易机构: 6512211273

记账柜员: 50167

交易代码: 92497

渠道:

622201100082212127



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 26 日 打印柜员: 8 验证码: 298616167570

#### ◆ 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原值变更;
3. 查询记账凭证, 关联相关单据并保存;
4. 审核记账凭证。

#### 【任务 2.22-1】付款

#### ◆ 业务资料:

12 月 28 日, 支付上海普爱电子有限公司货款。

科技伴随 高效学习

银行付讫

## 付款申请书

2022 年 12 月 28 日填
字 号

收款单位	上海普爱电子有限公司	付款原因
账 号	5818974010444873139	支付货款
开户行	中国工商银行上海市亿玉路支行	
金 额	零 佰 伍 拾 壹 万 玖 仟 捌 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥519,800.00	
林秀	李媚	
审	财	
批	务	

财务主管 李媚
记账 黄文
复核 李媚
出纳 杨英
制单 黄文

科技伴随 高效学习

## 中国工商银行

### 业务回单 ( 付款 )

日期: 2022 年 12 月 28 日
回单编号: 57479901360

付款人户名: 北京维亚商贸有限公司
付款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

付款人账号(卡号): 622201100315822123

收款人户名: 上海普爱电子有限公司
收款人开户行: 中国工商银行上海市亿玉路支行

收款人账号(卡号): 5818974010444873139

金额: 伍拾壹万玖仟捌佰元整
小写: ¥519,800.00 元

业务(产品)种类:
凭证种类: 5252402718
凭证号码: 84844208771176545

摘要: 贷款
用途:
币种:

交易机构: 8998822459
记账柜员: 21218
交易代码: 16252
渠道:

5818974010444873139



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 28 日 打印柜员: 5
验证码: 426277295175

### ◆ 要求:

在供应链模块完成下列操作:

1. 填写并审核付款单, 发起付款;
2. 推送相关单据至会计核算系统。

### 【任务 2.22-2】付款

### ◆ 业务资料:

12 月 28 日, 支付上海普爱电子有限公司货款。



科技伴随 高效学习

银行付讫

## 付款申请书

2022 年 12 月 28 日填
字 号

收款单位	上海普爱电子有限公司	付款原因
账 号	5818974010444873139	支付贷款
开户行	中国工商银行上海市亿玉路支行	
金 额	零 佰 伍 拾 壹 万 玖 仟 捌 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张	
金额(小写)	¥519,800.00	
审 批	林秀	李媚
	财 务	

财务主管 李媚
记账 黄文
复核 李媚
出纳 杨英
制单 黄文

科技伴随 高效学习

## 中国工商银行

### 业务回单 ( 付款 )

日期: 2022 年 12 月 28 日
回单编号: 57479901360

付款人户名: 北京维亚商贸有限公司
付款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

付款人账号(卡号): 622201100315822123

收款人户名: 上海普爱电子有限公司
收款人开户行: 中国工商银行上海市亿玉路支行

收款人账号(卡号): 5818974010444873139

金额: 伍拾壹万玖仟捌佰元整
小写: ¥519,800.00 元

业务(产品)种类:
凭证种类: 5252402718
凭证号码: 84844208771176545

摘要: 贷款
用途:
币种:

交易机构: 8998822459
记账柜员: 21218
交易代码: 16252
渠道:

5818974010444873139



本回单为第 1 次打印, 注意重复
打印日期: 2022 年 12 月 28 日
打印柜员: 5
验证码: 426277295175

### ◆ 要求:

在供应链模块完成下列操作:

1. 填写并审核付款单, 发起付款;
2. 推送相关单据至会计核算系统。

### 【任务 2.23】计提折旧摊销

### ◆ 业务资料:

12 月 31 日, 计提折旧摊销。

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

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

【任务 2.24】支付贷款利息

◆ 业务资料:

12 月 31 日, 支付贷款利息。

中国工商银行		科技伴随 凭证
业务回单 ( 付款 )		
日期: 2022 年 12 月 31 日	回单编号: 81540524437	
付款人户名: 北京维亚商贸有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行	
付款人账号(卡号): 622201100315822123		
收款人户名: 中国工商银行北京建国路支行	收款人开户行:	
收款人账号(卡号):		
金额: 肆仟叁佰伍拾元整	小写: ¥4,350.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 7659454016	凭证号码: 18814721847140443
摘要: 利息	用途:	币种: 人民币
交易机构: 0395984867	记账柜员: 45288	交易代码: 30323
渠道:		
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 31 日 打印柜员: 7 验证码: 676972525835		

◆ 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。

【任务 2.25】计提工资

◆ 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. 查询并修改凭证，关联相关单据；
- 3. 审核记账凭证。

【任务 2.26】水电费

◆ 业务资料：

12月31日，分配并支付本月水电费。

1100191140



北京增值税专用发票

No 56938225

科技伴随 高效学习

1100191140

56938225

开票日期：2022年12月31日

机器编号：98288812388

名称：北京维亚商贸有限公司

纳税人识别号：911101056000411537

地址、电话：北京市朝阳区建国路82号010-85725691

开户行及账号：中国工商银行北京建国路支行622201100315822123

密码：913>2172>#52\*#171\*377>3#003#

9#9\*\*91%32\*-5\*>153\*24-7%>68

90%83-\*8-321%#17-7%-0\*4

2#>0984255#\*\*#6#6%015\*\*8\*#2

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
*供电*电费		千瓦时	1770	1.00	1,770.00	13%	230.10
合计					¥1,770.00		¥230.10
价税合计（大写）	贰仟元壹角整			（小写）¥2,000.10			

名称：北京电力有限公司

纳税人识别号：91110105M207645075

地址、电话：北京市朝阳区东直门内大街366号010-62065102

开户行及账号：中国工商银行北京市赛唯路支行9339020002846755611

校验码：52118 02817 08248 65193

91110105M207645075

收款人：朱笑玮 复核：黄明 开票人：朱笑玮

发票专用章

第三联：发票联 购买方记账凭证

## 电费分配表

科技伴随 高效学习

2022 年 12 月 31 日 单位:千瓦时

使用部门	耗用量
行政部	350.00
财务部	300.00
销售部	120.00
采购部	150.00
仓储部	450.00
售后服务部	400.00
合 计	1770.00

银行付讫

## 付款申请书

科技伴随 高效学习

2022 年 12 月 31 日填

字 号

收款单位	北京电力有限公司	付款原因
账 号	9339020002846755611	支付电费
开 户 行	中国工商银行北京市赛唯路支行	
金 额	零 佰 零 拾 零 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 壹 角 零 分	
附 件	1 张	金额(小写) ¥2,000.10
林秀	李媚	
审	财	
批	务	

财务主管 李媚

记账 黄文

复核 李媚

出纳 杨英

制单 黄文

## 中国工商银行

科技伴随 高凭证

## 业务回单 ( 付款 )

日期: 2022 年 12 月 31 日

回单编号: 31568202909

付款人户名: 北京维亚商贸有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

付款人账号(卡号): 622201100315822123

收款人户名: 北京电力有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京市赛唯路支行

收款人账号(卡号): 9339020002846755611

金额: 贰仟元壹角整

小写: ¥2,000.10 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 1003140368

凭证号码: 52450674361346838

摘要: 电费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 4740560019

记账柜员: 05307

交易代码: 36627

渠道:

9339020002846755611



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 31 日 打印柜员: 3 验证码: 630911840192

1100191140		北京增值税专用发票		No 50510426		科技伴随 高效学习	
		北京增值税专用发票		1100191140		50510426	
机器编号: 98288812388		发票联		开票日期: 2022年12月31日			
名称: 北京维亚商贸有限公司		纳税人识别号: 911101056000411537		密 码: 67*083#29296%*-9-#>#22-#6-233-*#50745#354#54448*90-560-#2*0-813304#9#632#679244#840901*6-9213001907*1760#5740			
地址、电话: 北京市朝阳区建国路82号010-85725691		开户行及账号: 中国工商银行北京建国路支行622201100315822123					
货物或应税劳务、服务名称		规格型号		单 价		金 额	
*冰冰雪*水费		吨		8.00		1,920.00	
合 计						¥1,920.00	
价税合计(大写)		贰仟零玖拾贰元捌角整		(小写) ¥2,092.80			
名称: 北京自来水有限公司		纳税人识别号: 91110105M484517106		校验码 52118 02817 08246 65136			
地址、电话: 北京市朝阳区艾才路698号010-33476251		开户行及账号: 中国工商银行北京市登阳路支行1118651314350828364					
收款人: 马柏		复核: 王浩然		开票人: 马柏		发票专用章	



## 水费分配表

科技伴随 高效学习

2022 年 12 月 31 日 单位:吨

使用部门	耗用量
行政部	50.00
财务部	30.00
销售部	40.00
采购部	40.00
仓储部	50.00
售后服务部	30.00
合 计	240.00

银行付讫

## 付款申请书

科技伴随 高效学习

2022 年 12 月 31 日填

字 号

收款单位	北京自来水有限公司	付款原因
账 号	1118651314350828364	支付水费
开 户 行	中国工商银行北京市登阳路支行	
金 额	零 佰 零 拾 零 万 贰 仟 零 佰 玖 拾 贰 元 捌 角 零 分	
附 件	1 张	金额(小写) ¥2,092.80
林秀	李媚	
审	财	
批	务	

财务主管 李媚

记账 黄文

复核 李媚

出纳 杨英

制单 黄文

# 中国工商银行

科技伴随 凭证

## 业务回单 ( 付款 )

日期: 2022 年 12 月 31 日

回单编号: 73249081844

付款人户名: 北京维亚商贸有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京建国路支行

付款人账号(卡号): 622201100315822123

收款人户名: 北京自来水有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京市登阳路支行

收款人账号(卡号): 1118651314350828364

金额: 贰仟零玖拾贰元捌角整

小写: ¥2,092.80 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 6838401766

凭证号码: 00613288255030336

摘要: 水费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 9465821407

记账柜员: 36078

交易代码: 21022

渠道:

1118651314350828364



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 31 日 打印柜员: 6 验证码: 584977180914

### ◆ 要求:

在会计核算系统模块完成下列操作:

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。

### 【任务 2.27】固定资产盘亏

### ◆ 业务资料:

12 月 31 日, 对企业财务部的固定资产进行盘查, 盘亏台式电脑一台。

固定资产盘盈盘亏报告单										
企业名称: 北京维亚商贸有限公司			日期: 2022年12月31日			部门: 财务部				
固定资产编号	固定资产名称	固定资产规格及型号	盘盈			盘亏			原因	
			数量	重置价	累计折旧	数量	原价	已提折旧		已提减值准备
DM002	台式电脑					1	8000.00	5541.66	0.00	待查
处理意见	审批部门		清查小组			使用保管部门				
	确认		确认			确认				
	林秀		李媚			陈帅				

◆ **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. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
4. 审核记账凭证。

【任务 2.28】固定资产盘亏，查明原因

◆ **业务资料：**

12 月 31 日，查明原因，因管理不善导致固定资产盘亏。

◆ **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。

【任务 2.29-1】月末结账

12 月 31 日，在库存管理中进行月末结账。

◆ **要求：**

在供应链完成下列操作：

进行月末结账。

【任务 2.29-2】月末结账

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。

### 任务三 期末事项处理

#### 【任务 3.1】结转增值税

◆ 业务资料：

12 月 31 日，结转本月增值税。

◆ 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。

#### 【任务 3.2】计提附加税费

◆ 业务资料：

12 月 31 日，计提附加税费。

◆ 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

#### 【任务 3.3】计提企业所得税

◆ 业务资料：

12 月 31 日，计提企业所得税。

◆ 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。

#### 【任务 3.4】结转损益

◆ 业务资料：

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

### 【任务 3.5】结转本年利润

#### ◆ 业务资料：

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。

### 【任务 3.6】计提盈余公积

#### ◆ 业务资料：

12 月 31 日，计提法定盈余公积。

#### ◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

### 【任务 3.7】股利分配

#### ◆ 业务资料：

12 月 31 日，根据董事会决定将本年剩余可分配利润的 25%向投资者分配。

#### ◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

### 【任务 3.8】银行对账

#### ◆ 业务资料：

12 月 31 日，收到银行对账单进行银行对账。



◆ **要求：**

在会计核算系统完成下列操作：

1. 完成日记账登记。
2. 完成银行存款余额调节表的编制

**【任务 3.9】月末结账**

◆ **业务资料：**

12 月 31 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。

## 技能模块二：纳税事务处理任务分解

模块序号	模块二	对应赛项编号	ZZ019	
模块名称	纳税事务处理	子任务数量	3	
竞赛时间	总时间 120 分钟			
任务描述	通过企业案例，人人协同完成票据处理、采购与销售、薪税、固定资产业务处理、票证数据化处理，人机协同会计核算、期末会计事项与会计报表智能化处理等业务。			
职业要素	☑基本专业素养    ☑专业实践技能    ☑协调协作能力    ☑持续发展能力    ☑创新思维能力			
具体任务要求	子任务序号	任务名称	考核点	评分方法
	子任务1	智能化 发票开具	维护纳税主体信息、购货方单位信息、商品与服务档案信息等。发票领用与分发、发票开具、发票查询与统计、发票勾选与认证。	机考评分
	子任务2	增值税及 附加税费 纳税申报	对生成的增值税及附加税费申报表等纳税申报主表与附表数据内容进行审核，并进行当月的纳税申报。	机考评分
	子任务3	企业所得 税纳税 申报	对生成的居民企业（查账征收）所得税月（季）度预缴纳税申报表或年度纳税申报主表与附表数据内容进行审核，并进行当月（季）或年度的纳税申报。	机考评分

## 模块二：纳税事务处理赛题

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

### 【任务 1】发票管理

请根据给定的企业资料和业务数据，完善企业基本信息，完成发票申领、发票开具、发票认证等任务。

#### 【企业资料】

##### （一）企业基本信息

北京东博科技有限公司是一家从事财务软件销售型企业，走软件代理的销售模式，无自主研发产品，附带财务消耗品销售和软件实施服务。

企业名称	北京东博科技有限公司
企业类型	一般纳税人企业
法人代表	孙雨
纳税人识别号	91110112616406439Y
地址电话	北京市朝阳区武圣路 046 号 010-81206583
开户行号	工行北京市大望路支行 73815294369101
出纳	赵欣
财务主管	张墨
会计（制票）	以参赛人账号名称为准

##### （二）往来单位开票信息

###### 1. 中信建投证券有限公司

社会信用代码:91019483744889285K

地址：北京市海淀区农大南路 8 号

电话：010-984782472

开户行：工行北京农大南路支行

账号：638958294829938

###### 2. 北京杜肯有限公司

社会信用代码:93039204955004493G

地址：北京市朝阳区新华路 8 号

电话：010-93842847

开户行：工行北京垡头支行

账号：63845284958298

3. 北京达友软件有限公司

社会信用代码:90439309877668432J

地址：北京市丰台区郭公庄路 3 号

电话：010-93884723

开户行：工行北京六里桥支行

账号：67392749204889

4. 北京好审计事务所

社会信用代码:91125236988771245K

地址：北京市东城区东四十条 12 号

电话：010-96413551

开户行：工行北京南礼士路支行

账号：6311531448512

5. 北京三光电有限公司

社会信用代码:93215648711224596F

地址：北京市大兴区远东路 9 号

电话：010-86325223

开户行：工行北京西红门支行

账号：6314514861115

6. 北京沃宜电器有限公司

社会信用代码:91245231366974521H

地址：北京市通州区通顺大街 30 号

电话：010-66254311

开户行：工行通州新华大街支行

账号：631151811582

### （三）业务部分

业务发生期：2023 年 5 月 1 日-2023 年 5 月 31 日。

1. 5 月 1 日向供应商北京常杰通有限公司采购 A4 激光凭证纸 300 箱，不含税单价 100

元/箱，金额记账凭证 300 箱，不含税单价 120 元/箱，当日收到增值税专用发票。

2.5 月 3 日向客户中信建投证券有限公司销售软件会计宝一套，价税合计 11300 元。

**要求：开具纸质增值税专用发票。**

3.5 月 5 日向客户北京杜肯有限公司收取年服务费（含税）5300 元。

**要求：开具增值税电子普通发票（税率 6%）。**

4.5 月 5 日向客户北京南斗六星集成有限公司销售软件会计宝 pro 一套，价税合计 31640 元（税率 13%），开具增值税专用发票。

5.5 月 7 日向北京丁康有限公司提供实施技术服务，因该软件由北京南斗六星集成有限公司销售，在原定的服务费 10000 元（不含税，税率 6%）的基础上追加 25%，发票收货方（南斗六星集成有限公司），当日开具增值税专用发票。

5.5 月 8 日公司员工赵四在执行公司外派实施任务时被小偷顺走会计宝 pro 软件的配套加密锁（演示锁），按公司规定需要支付 2000 元的赔偿。

6.5 月 10 日向北京云客科技有限公司支付明年推广费用价税合计 10600 元（税率 6%），当日收到增值税发票。

7.5 月 12 日向客户北京达友软件有限公司销售软件会计宝一套，价税合计 11300 元，因对方觉得日期特殊协商后决定给予 10%的商业折扣。

**要求：开具纸质增值税专用发票。**

8.5 月 13 日向北京熔焊技术有限公司销售软件会计宝一套，价税合计 11300 元，当日开具全额增值税专用发票。

9.5 月 14 日向北京倩界有限公司销售软件会计宝一套，价税合计 11300 元（税率 13%），当日开具全额增值税专用发票。

10.5 月 15 日向北京人杰通交易中心支付北京好审计事务所财务软件项目中标服务费 6000 元。当日收到增值税专用发票（税率 6%）。

11.5 月 16 日开始对北京好审计事务所项目进行实施服务，收取软件总价 423750 元的 30%预付款，对方要求开具全额增值税专用发票（税率 13%），同时收到软件实施费用 106000 元。

**要求：开具增值税电子专用发票。**

12.5 月 17 日向客户北京夜华电力设备有限公司销售软件会计宝 pro 一套，价税合计 31640 元（税率 13%），开具增值税专用发票。



13. 5月18日向北京三光电有限公司销售软件会计宝一套，价税合计11300元（税率13%）。

**要求：开具纸质增值税普通发票。**

14. 5月19日向供应商北京安华科技有限公司购买用于北京好审计事务所财务软件项目中的部分软件，品名：永佑U8 不含税价格86000元（税率13%），当日收到增值税专用发票。

15. 5月21日向客户北京莲增电子有限公司销售软件会计宝pro一套，价税合计31640元（税率13%），开具增值税专用发票。

16. 5月22日向北京阳光数码有限公司采购五台ipad pro 2019用于技术人员演示，每台含税单价6215元（税率13%），当场收到对方开具的增值税专用发票。

17. 5月23日，因保管不善，新购置的五台ipad被小偷顺走。

18. 5月24日向客户北京庵汉光电有限公司收取年服务费（含税）21200元，开具增值税发票（税率6%）。

19. 5月25日销售软件会计宝pro一套，价税合计31640元（税率13%），开具增值税专用发票。

20. 5月25日向北京柘普股份有限公司（此公司为会计宝供货商）支付明年第一季度软件预付款452000元，收到对方开具的增值税专用发票（13税率）。

21. 5月26日向北京吉拉酒店有限公司支付的用于年会场地使用10900元（税率9%），当日收到增值税专用发票。

22. 5月26日向北京众力医疗设备有限公司出租闲置的仓库，取得租金收入20万元，同时收取管理费2万元。

23. 5月28日向北京众力医疗设备有限公司转让一块土地的土地使用权取得收入300万元（价税合计），开具普通发票，土地使用权受让原价为180万元。

24. 5月28日和北京众力医疗设备有限公司签订装修合同装饰房屋，取相关收入12万元。

25. 5月28日附设搬家服务队给北京卓朗食品有限公司提供搬家服务，取得相关收入8万元。

26. 5月30日收取北京沃宜电器有限公司物业管理费，共取得相关收入15万元，代业主支付水、电、燃气费共计11万元。

27. 5 月 30 日向北京沃宜电器有限公司出租生产设备一台，取得租金收入 12 万元。

**要求：开具增值税电子专用发票。**

28. 5 月 30 日购置税控收款机一台，取得增值税专用发票，价税合计金额 2.26 万元。

已知上述业务均按一般计税方法计税，收入均为含税价格。上期留抵税额为 0，年初至上期没有发生与增值税有关的购销业务，且未取得或开具增值税发票。

**【任务 1.1】**领用并分发当月发票。

增值税普通发票起止号码为 230021110-230021210

增值税专用发票起止号码为 230022110-230022210

增值税电子普通发票起止号码为 230023110-230023210

增值税电子专用发票起止号码为 230024110-230024210

**【任务 1.2】**根据业务要求开具增值税纸质专用发票和增值税电子专用发票。

- (1) 维护开票企业基本信息。
- (2) 根据经济业务要求开具纸质发票。
- (3) 根据经济业务要求开具全电发票。
- (4) 查询并统计已开发票。

**【任务 1.3】**发票勾选验证。

根据本月经济业务对进项发票进行勾选验证并统计。

**【任务 2】**增值税及附加税纳税申报。

**【任务 2.1】**在系统完成增值税纳税申报表填写。

**【任务 2.2】**在系统完成城市维护建设税和教育费附加纳税申报表。

**【任务 3】**企业所得税纳税申报。

北京东博科技有限公司是 2021 年新成立市重点企业，属于增值税一般纳税人，税务机关核定的企业所得税征收方式为查账征收，按照实际利润预缴方式预缴企业所得税。企业财务执行新会计准则，非汇总企业，无分支机构。注册资本 5000 万元，公司总资产 10000 万元，总人数 1000 人，公司适用的所得税税率为 25%。

股东信息：张三（中国国籍，身份证 420101196011120101）投资比例 60%；李四（中国国籍，身份证 420101196505065233）投资比例 40%

公司适用的所得税税率为 25%。

会计主管：方易元

适用的会计准则：企业会计准则（一般企业）

会计档案存放地：北京市

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

存货成本计价方法：先进先出法

坏账损失核算方法：备抵法

所得税计算方法：资产负债表债务法（企业会计准则要求对企业所得税采用资产负债表债务法进行核算。）

按税收规定比例扣除的职工教育经费 2.5%、广告费和业务宣传费 15%

假定 2023 年 5 月 30 日进行所得税汇算清缴，已经预缴所得税额 1826581.38 元，相关资料如下：

利 润 表

编制单位：北京东博科技有限公司		2022 年 12 月	单位：万元
项	目	行次	本年累计数
一、主营业务收入		1	122088000.00
减：主营业务成本		2	61644240.00
主营业务税金及附加		3	10025301.00
销售费用		4	19180000.00
管理费用		5	15332000.00
财务费用		6	847754.79
资产减值损失		7	377542.83
加：公允价值变动损益（亏损以“-”号填列）		8	
投资收益（亏损以“-”号填列）		9	3161221.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收		10	
益			

二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	17842383.21
加： 营业外收入	12	180000.00
减： 营业外支出	13	648000.00
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	14	17374383.21
减： 所得税费用	15	1826581.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	16	15547801.83
五、每股收益	17	
（一）、基本每股收益	18	
（二）、稀释每股收益	19	

具体报表资料如下（注：金额单位统一为万元）：

1、企业收入明细表

一级科目	明细科目	金额	备注
主营业务收入	销售货物	121200000.00	
劳务收入	提供劳务	888000.00	
视同销售收入	货物、财产、劳务视同销售收入	120000.00	将库存商品 90000 元用于对外偿还债务，不含税公允价值为 120000 元，抵债金额 140400 元
营业外收入	政府补助收入	180000.00	企业不能提供规定资金专项用途的资金拨付文件

二、成本支出明细表

一级科目	明细科目	金额	备注
主营业务成本	销售货物	61440000.00	
劳务成本	提供劳务	204240.00	

视同销售成本	货物、财产、 劳务视同销 售成本	90000.00	
营业外支出	捐赠支出	500000.00	通过中国红十字会向地震灾区捐赠现金 500000 元
	赞助支出	100000.00	赞助校庆支出
	罚金、罚款	30000.00	工商滞纳金 3 万元
	其他	18000.00	违反借款合同规定支付银行罚款 18000 元
期间费用	销售费用	19180000.00	差旅费 2136000 元、广告费 17044000 元
	管理费用	15332000.00	工资 6888000 元、咨询费 1050000 元、折 旧费 250000 元、无形资产摊销 275300 元、 办公费 1700000 元，差旅费 1150000 元， 房租费 800000 元、基本社会保险 750000 元、资产维修费 450000 元、业务招待费 1200000 元、其他费用 818700 元
	财务费用	847754.79	利息支出 500000.00，手续费 347754.79 元

### 3、税收优惠

一级科目	明细科目	金额
投资收益	国债利息收入	1503021.62
	股息(A 企业 2021.11.25 宣)	1658200.21

### 4、资产折旧/摊销调整表

		资产折旧/摊销调整		
	表			
资	会计	税法	调整额	



产 项 目	初始 成本	折旧 年限	折旧 (摊 销) 额	累计折旧 (摊销)额	初始成 本	折旧年 限	折旧 (摊销) 额	累计折 旧 (摊 销) 额	
办 公 设 备	60000 0	6	95000	399000	600000	5	114000	478800	-19000
生 产 设 备	15500 00	10	155000	697500	105000 0	10	105000	483000	50000
无 形 资 产 ( 专 利 权)	41300 00	15	275333 .33	1101333.3 2	619500 0 (413* 150%)	15	413000	1652000	-137666. 67

#### 5、资产准备科目明细表

准备科目	期初余额	本期计提	期末余额
坏账准备	154150.00	377542.83	531692.83

#### 6、广告费费用调整表

项目	会计	税法	调整	备注
广告费	17044000.00			本年发生广告宣传费支出 17044000 元，其中不符合条件的广告支出 44000 元。广告费和业务宣传费支出按 15%扣除

#### 7、费用调整明细表

项目	会计	税法	备注
职工薪酬	6888000.00	6888000.00	
福利费	1015000.00	964320.00	工资 14%允许扣除
职工教育经费	193010.00	172200.00	工资 2.5%允许扣除，超支部分可在以后年度无限结转
工会经费	137760.00	137760.00	工资 2%允许扣除
罚金、罚款	30000.00	0	工商滞纳金 3 万元
赞助支出	100000.00	0	关联企业赞助支出 10 万元
与收入无关的支出	120000.00	0	给购货方回扣 12 万元

#### 8、企业所得税弥补亏损明细表

年度	盈利额或亏损额	备注
2016	86000.00	
2017	25000.00	
2018	1695600.00	
2019	2805822.00	
2020	1865800.00	

【任务 3.1】完成企业基础信息表填列。

【任务 3.2】填制企业所得税主表。

【任务 3.3】对所得税汇算清缴需要调整的收入类项目进行计算。

【任务 3.4】对所得税汇算清缴需要调整支出类项目进行计算。

## 技能模块三：财务数据分析任务分解

模块序号	模块三	对应赛项编号	ZZ019	
模块名称	财务数据分析	子任务数量	9	
竞赛时间	总时间 120 分钟			
任务描述	通过业务案例，考察数据管理素养；通过数据分析平台，结合案例企业业务、财务数据，完成企业采购业务、销售业务的分析，并进行可视化呈现；结合财务报表及相关行业数据资料，完成资产负债表、利润表主要报表项目结构及趋势变动分析，以及盈利能力指标计算与对比分析、营运能力指标计算与对比分析、偿债能力指标计算与对比分析、发展能力指标计算与对比分析等方面技能操作。			
职业要素	☑基本专业素养    ☑专业实践技能    ☑协调协作能力    ☑持续发展能力    ☑创新思维能力			
具体任务要求	子任务序号	任务名称	考核点	评分方法
	子任务1	数据管理素养	财务人员数据管理职业道德规范、数据管理分析的思路、维度、方法等。	机考评分
	子任务2-1	采购业务分析	企业采购业务分析、供应商评价等分析，生成可视化图表。	机考评分
	子任务2-2	销售业务分析	企业销售业务分析、客户评价分析，生成可视化图表。	机考评分
	子任务3-1	资产负债表分析	分析资产负债表项目结构变动情况分析，生成可视化图表。	机考评分
	子任务3-2	利润表分析	分析利润表项目结构变动情况分析，生成可视化图表。	机考评分
	子任务3-3	盈利能力指标计算与对比分析	计算并分析企业盈利能力指标，计算行业的指标平均值，并与本企业的指标进行比较分析，生成可视化图表。	机考评分
	子任务3-4	营运能力指标计算与对比分析	计算并分析企业营运能力指标，计算行业的指标平均值，并与本企业的指标进行比较分析，生成可视化图表。	机考评分
	子任务3-5	偿债能力指标计算与对比分析	计算并分析企业偿债能力指标，计算行业的指标平均值，并与本企业的指标进行比较分析，生成可视化图表。	机考评分
	子任务3-6	发展能力指标计算与对比分析	计算并分析企业发展能力指标，计算行业的指标平均值，并与本企业的指标进行比较分析，生成可视化图表。	机考评分

### 模块三：财务数据分析赛题

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

#### 任务 1 数据管理素养（10 分）

本环节主要考核学生的会计人员职业道德规范、数据管理分析思路、维度、方法等基本理论知识，试题采用案例分析题，共 10 分。

某子公司在去年的财务报表中存在伪造利润等财务数据，并且公司内部员工相互串通，对外隐瞒财务真相。你作为公司一名财务分析师，接到母公司高层委派的任务，需要在保护公司利益与维护财务道德的前提下，对该子公司的财务数据进行分析，并在此基础上验证公司可能存在的财务造假行为，提出科学合理建议。

数据表格如下：

财务指标	2022 年实际值（万元）	2021 年实际值（万元）	增长率
营业收入	20000.00	15000.00	33%
营业成本	15000.00	10000.00	50%
毛利润	5000.00	5000.00	0%
管理费用	2000.00	2000.00	0%
销售费用	1000.00	1000.00	0%
财务费用	500.00	500.00	0%
利润总额	1500.00	2500.00	-40%
净利润	1000.00	2000.00	-50%

根据案例，回答以下相关问题。

1. 财务人员在财务数据分析和处理时，应当遵循以下哪些职业道德规范？（ ）

- A. 诚实、守信      B. 独立、客观  
C. 保密、谨慎      D. 公正、廉洁

2. 在进行数据分析时，财务人员应该注意哪些细节（ ）。

- A. 确保数据的准确性和可靠性  
B. 关注数据的变化趋势  
C. 确定数据分析的目的和范围  
D. 忽略数据中的异常情况

3. 从数据表格中可以看出，该公司去年的营业收入、营业成本和利润总额都发生了比

较大的变化，请问以下哪一个财务指标可以反映出公司出现这种问题的可能性？（ ）

- A. 毛利润
- B. 管理费用
- C. 销售费用
- D. 财务费用

4. 该公司去年的净利润出现了很大的下降，请问下列哪个财务指标可能提醒分析师这一点？（ ）

- A. 存货周转率
- B. 固定资产周转率
- C. 资产负债率
- D. 长期负债与股东权益比率

5. 为了分析成本占比的变化情况，我们需要分析哪几项财务数据？（ ）

- A. 营业收入、净利润、总资产
- B. 能源成本、人工成本、投资收益
- C. 能源成本、财务费用、大额处置损失
- D. 营业成本、营业收入、净利润

## 任务2 业务数据分析（30分）

本环节主要考核学生的对公司经营业务数据分析的能力，通过东方通信股份有限公司的相关经营数据分析，从企业供应商及应付款、企业客户及应收款、企业存货购销存情况等角度进行分析，运用相关数据分析工具，构建图表，得出相应的分析结论。东方通信股份有限公司是一家通信设备大型制造企业，旗下拥有多家子公司，在中国、新加坡及德国拥有研发中心，在国内多个省区设有通信设备生产，是全国领先的通信专用设备制造和技术服务提供商，所属申万行业为“通信—通信设备—通信网络设备及器件”行业，提供全方位的通信专用设备制造一站式服务，包括专用通信设备的技术设计、技术开发、专用通信设备制造并可向世界各地的客户提供直运服务。公司主要经营模式：根据客户订单及需求，按为客户定制的个性化标准或行业标准提供专业和系统的通信设备生产制造、测试，属于大型的专用设备制造企业。

题目采用填空题等题型，并根据题目要求完成图表制作，实现可视化呈现。所有填空均保留2位小数，天数不保留小数位。总分30分。

任务 2.1 采购业务分析（15 分）

1. 供应商履约率和验收合格率指标计算

根据表 1 中东方通信股份有限公司 12 月份部分采购数据，计算公司 2021 年 12 月份的供应商履约率和验收合格率，将相关结果填入表 1 中。

表1 采购业务分析表													
供应商	产品名称	发货情况				运送情况				产品入库情况			
		采购合同编号	合同约定发货日期 (YYYY-MM-DD)	实际发货日期 (YYYY-MM-DD)	发货延迟天数	实际到货日期 (YYYY-MM-DD)	货物运输天数	承诺运输天数	交付延迟天数	合同数量	到货数量	入库数量	验收合格率
南京博兰德电子科技有限公司	音响	93432939	2021-12-02	2021-12-02	0	2021-12-02	1	1	0	1,500	1,500	1,500	
	耳机									3,000	3,000	3,000	
	随身播放器									2,350	2,350	2,350	
芜湖凡臣电子有限公司	音响	90498936	2021-12-09	2021-12-11	2	2021-12-13	3	3	0	3,000	2,500	2,500	
	耳机									5,000	3,000	3,000	
芜湖萤火虫电子产品有限公司	音响	74028168	2021-12-16	2021-12-16	0	2021-12-19	4	3	1	500	500	450	
	耳机									500	500	480	
杭州天马电子有限公司	耳机	14880377	2021-12-23	2021-12-27	4	2021-12-28	2	3	0	550	500	500	
	随身播放器									370	330	300	

2. 供应商评价

（1）芜湖萤火虫电子产品有限公司为东方通信新接洽的供应商，请根据东方通信公司供应商评价标准，在表 2 中为芜湖萤火虫电子产品有限公司打分；

表2 供应商评价表				
考核项目	权重	考核指标（本项目权重）	评分标准	得分
品质评价	50.00%	检验合格率（80%）	100%满分，每批每种商品每降低1%扣1分，不足1%的按1%计算。	
		退货率（20%）	每判定退货1批扣4分，扣完计负分。	
交期评价	50.00%	发货及时性（50%）	每延期一天扣5分，扣完为止。	
		运输及时性（50%）	每延期一天扣5分，扣完为止。	
合计				

（2）下列哪些方法可以用来对供应商进行定量评价。

A. 招标法	
B. 层次分析法	
C. 模糊综合评价法	
D. 灰色系统分析法	

任务 2.2 销售业务分析（15 分）

1. 根据表 3 中东方通信股份有限公司 12 月份部分商品的销售数据，计算公司 2021 年



12 月份的各客户的赊销比例、偏离度、达成度等相关指标，将相关结果填入表 3 中。

表3 销售业务分析表																	
订单情况				发货情况		销售收款情况											
序号	商品名称	合同编号	客户名称	销售含税金额 (元)	销售方式	赊销比例	行业均值	偏离度	应收收款日期 (YYYY-MM-DD)	实际收款日期 (YYYY-MM-DD)	信用期内收款 金额(元)	超信用期收款 金额(元)	收款金额合 计(元)	未收款金额	已收款百分 比	目标值	达成率
1	音响	84246595	南京瑞朋电子贸易有限公司	494,940.00	赊销		75.00%		2021-12-06	2021-12-24	-	400,000.00	400,000.00	94,940.00	80.82%	90.00%	
2		08660638	扬州德河电子贸易有限公司	992,140.00	赊销				2021-12-25	-	-	-	-	992,140.00	0.00%	85.00%	
3		26532502	南京长江电子贸易有限公司	36,386.00	赊销				2021-12-05	2021-12-10	36,386.00	-	36,386.00	-	100.00%	100.00%	
4	耳机	84246595	南京瑞朋电子贸易有限公司	271,200.00	赊销				2021-12-06	2021-12-20	-	271,200.00	271,200.00	-	100.00%	90.00%	
5		38335514	镇江巨博电子贸易有限公司	96,050.00	现销		75.00%		2021-12-15	2021-12-31	96,050.00	-	96,050.00	-	100.00%	95.00%	
6		55254664	镇江巨博电子有限公司	38,420.00	赊销				2021-12-23	2021-12-31	38,420.00	-	38,420.00	-	100.00%	90.00%	
7	随身播放器	27506012	扬州龙世电子贸易有限公司	56,952.00	赊销				2021-12-28	2021-12-31	28,478.00	-	28,478.00	28,478.00	50.00%	50.00%	
8		38335514	镇江巨博电子贸易有限公司	72,320.00	现销				2021-12-15	2021-12-15	72,320.00	-	72,320.00	-	100.00%	95.00%	
9		55254664	镇江巨博电子有限公司	72,320.00	赊销				2021-12-23	2021-12-31	72,320.00	-	72,320.00	-	100.00%	90.00%	
10		08660638	扬州德河电子贸易有限公司	360,470.00	赊销		75.00%		2021-12-25	-	-	-	-	360,470.00	0.00%	85.00%	
11		27506012	扬州龙世电子贸易有限公司	179,670.00	赊销				2021-12-28	2021-12-31	89,835.00	-	89,835.00	89,835.00	50.00%	50.00%	
合计				2,670,868.00	-		75.00%		-	-	433,807.00	671,200.00	1,105,007.00	1,565,861.00	41.37%	-	

2. 东方通信公司赊销比例远高于行业均值，可能导致下列哪些情况？

A. 资产负债率过高	
B. 经营活动现金流量为负	
C. 营运资本为负	
D. 流动资产大幅缩水	

任务 3 财务数据分析（60 分）

本环节主要考核学生的财务报表阅读和财务指标分析能力，采用填空题题型，并根据题目要求完成图表制作，实现可视化呈现。

由于“新冠”疫情加速了全球经济、政治形势的变化，中国经济发展在国际社会上面临的不确定性和挑战骤增。东方通信股份有限公司为了适应国际市场的变化，聚焦关键应用领域，公司董事会决定于 2022 年 3 月召开董事会扩大会议，主要议题：一是讨论 2021 年的股利分配计划，二是调整经营战略目标，布署 2022 年的经营计划。按照董事会会议日程安排，公司财务总经理将在会上做财务分析报告，作为规划公司经营战略目标的参考依据。

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。

东方通信股份有限公司资产负债表和利润表等相关财务数据如下。

资产负债表							
编制单位：东方通信股份有限公司						单位：万元	
资产	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	负债和所有者权益（或股东权	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日

				益)			
流动资产:				流动负债:			
货币资金	209,506.07	256,296.99	358,069.87	短期借款	40,203.78	60,828.11	53,816.95
交易性金融资产	1,406.58	997.50	-	交易性金融负债	-	-	-
衍生金融资产	783.09	410.91	144.44	衍生金融负债	22.62	27.12	-
应收票据	2,847.15	1,767.59	3,463.67	应付票据	52,325.15	70,353.02	29,051.52
应收账款	359,541.53	351,292.76	37,189.16	应付账款	420,432.91	481,948.33	222,358.10
应收款项融资	3,858.69	6,742.06	-	预收款项	6,904.79	5,553.35	6,618.41
预付款项	14,844.41	18,127.38	14,465.09	合同负债	267.50	198.79	-
其他应收款	5,673.74	7,076.73	3,198.52	应付职工薪酬	80,467.02	64,747.16	51,178.35
存货	322,403.36	332,258.95	294,904.01	应交税费	9,898.16	8,957.36	4,553.78
合同资产	-	-		其他应付款	39,822.38	38,683.49	19,366.04
持有待售资产	-	-		持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动资产	9,211.86	13,711.62	18,553.03	一年内到期的非流动负债	19,928.56	18,236.74	10,930.19
其他流动资产	13,983.79	21,082.63	21,916.86	其他流动负债	141.99	116.03	-
流动资产合计	944,060.27	1,009,765.12	751,904.63	流动负债合计	670,414.86	749,649.50	397,873.32
非流动资产:	-	-		非流动负债:	-	-	-
债权投资	18,255.00	17,374.95	10,931.80	长期借款	280,489.84	210,012.63	147,871.67
其他债权投资	-	-	-	应付债券	9,358.72	-	-

长期应 收款	4,227.36	4,051.50	3,164.97	其中： 优先股	-	-	-
长期股 权投资	93,621.52	99,313.22	46,947.56	永续债	-	-	-
其他权 益工具投资	40,344.13	55,565.55	-	租赁负债	-	-	-
其他非 流动金融资 产	-	-	-	长期应付款	55,698.50	77,954.15	32,091.90
投资性 房地产	8,917.94	12,893.25	7,878.02	预计负债	-	-	-
固定资 产	1,499,026 .45	1,575,932.2 1	936,133.73	递延收益	17,363.53	19,563.37	15,309.29
在建工 程	80,675.41	109,011.50	122,707.63	递延所得税负 债	35,240.23	34,665.76	16,417.30
生产性 生物资产	-	-		其他非流动负 债	-	-	-
油气资 产	-	-		非流 动负债合计	398,150.81	342,195.91	211,690.16
使用权 资产	-	-		负债合计	1,068,565.67	1,091,845.41	609,563.48
无形资 产	48,391.43	68,432.19	39,691.20	所有者权益（或 股东权益）：	-	-	
开发支 出	-	-		实收资本（或股 本）	155,382.07	165,485.56	124,238.44
商誉	147,241.4 3	170,950.27	146,638.86	其他权益工具	-	-	-
长期待 摊费用	609.87	821.04	393.50	其 中：优先股	-	-	-
递延所 得税资产	11,340.11	12,894.89	8,839.28	永续债	-	-	-
其他非 流动资产	260.20	295.42	133.19	资本公积	935,304.19	995,138.72	689,639.39
非 流动资产合 计	1,952,910 .85	2,127,535.9 9	1,323,459.7 4	减：库存股	-	-	-
	-	-		其他综合收益	-1,054.84	2,808.15	1,335.82
	-	-		专项储备	-	-	
	-	-		盈余公积	11,877.61	11,865.81	68,710.29

	-	-		未分配利润	726,896.43	870,157.46	581,876.95
	-	-		所有者权益（或 股东权益）合计	1,828,405.45	2,045,455.70	1,465,800.89
资产总计	2,896,971 .12	3,137,301.1 1	2,075,364.3 7	负债和所有者 权益（或股东权 益）总计	2,896,971.12	3,137,301.11	2,075,364.37

利润表

编制单位：东方通信股份有限公司			单位：万元
项目	2021 年	2020 年	2019 年
一、营业收入	2,681,067.86	2,611,671.36	2,441,022.33
减：营业成本	2,330,826.47	2,298,171.11	2,119,043.74
税金及附加	4,719.87	3,703.43	2,653.12
销售费用	54,386.19	67,723.13	67,905.17
管理费用	88,960.34	96,011.00	79,934.99
研发费用	105,506.74	76,784.77	96,968.79
财务费用	35,878.50	26,279.45	13,607.82
其中：利息费用	32,536.04	26,807.04	13,082.83
利息收入	2,455.16	839.59	549.62
加：其他收益	17,193.34	10,976.64	9,496.02
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,767.67	6,758.66	4,861.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-3,280.95	2,418.98	3,696.37
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）	3,867.04	2,770.74	2,174.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-141.65	-184.50	-245.80

资产减值损失（损失以“-”号填列）	-649.62	-903.77	-1,903.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8,202.48	5,402.64	-1,779.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	87,493.67	67,818.88	73,512.25
加：营业外收入	573.07	407.13	286.27
减：营业外支出	962.74	765.90	458.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	87,103.99	67,460.11	73,340.15
减：所得税费用	21,486.42	16,662.12	18,424.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	65,617.58	50,798.00	54,916.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（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	65,617.58	50,798.00	54,916.06
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

收入与成本明细表

项目	2021年		2020年		2019年		2018年		2017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	2,526,689.40	2,160,929.62	2,339,137.58	2,000,400.40	2,235,549.31	1,944,600.98	2,644,848.28	2,254,066.50	1,951,580.80	1,673,744.82
其他业务	154,378.46	169,896.85	272,533.78	297,770.71	205,473.02	174,442.76	99,679.27	86,118.01	111,093.94	97,608.50
合计	2,681,067.86	2,330,826.47	2,611,671.36	2,298,171.11	2,441,022.33	2,119,043.74	2,744,527.55	2,340,184.51	2,062,674.74	1,771,353.32

销售费用明细表

项目	2021年发生额	2020年发生额
职工薪酬	38,216.87	46,263.84
运输费	6,034.42	6,983.60
业务费	1,893.16	2,768.73
差旅费	1,589.78	2,855.76
办公费	898.13	1,686.15
广告费	4,173.78	6,045.99
其他	1,580.05	1,119.06
合计	54,386.19	67,723.13

### 任务 3.1 资产负债表分析（14 分）

#### 1. 资产规模变动情况分析

（1）计算公司 2021 年各资产项目的变动率，并按变动率的绝对值由大到小进行排序，将排名前 6 的项目及对应指标值填入表 4 中；

表4 变动率排名前6的资产项目

金额单位：万元

序号	资产项目	期初金额	期末金额	变动额	变动率
1					
2					
3					
4					
5					
6					

（2）计算公司 2021 年各资产项目的变动额对 2021 年年初资产总额的影响，并按对 2021 年年初资产总额影响的绝对值由大到小进行排序，将排名前 5 的项目及对应指标值填入表 5 中；



表5 变动额对年初总额影响排名前5的资产项目

金额单位：万元

序号	资产项目	期末金额	期初金额	本期变动额	变动额对年初资产总额的影响
					(变动额/年初资产总额)
1					
2					
3					
4					
5					

(3) 结合对公司资产规模变动情况的分析，选出正确的选项。

1. 水平分析法是将报表资料中不同时期的不同项数据进行对比，揭示企业各方面存在的问题。
2. 当报告期资产总额变动率大于零，表明报告期资产总规模较前期有所扩大。
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。
4. 分析资产规模的变动情况，除了要计算变动额、变动率外，还应计算出该项目变动对报告期资产总额的影响程度。
5. 分析资产规模变动情况，应采用水平分析法。
6. 从资产规模变动水平分析表中分析，华通电信股份有限公司 2021 年资产总额较上年同期资产总额增加了 55061.49 万元，增长率为 1.75%。
7. 从“变动率排名前 6 的资产项目”分析表中得出，华通电信股份有限公司 2021 年资产较上年同期变动幅度排名第 3 的项目是应收款项融资项目。
8. 依据“资产变动额对总额影响排名前 5 的资产项目”分析表分析得出，华通电信股份有限公司 2021 年资产变动额对总额影响最大的项目是货币资金项目。

(4) 结合对公司资产变动合理性与效率性的分析，选出错误的选项。

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。
10. 生产用固定资产的增长速度一般不应超过非生产用固定资产增长速度。
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。
12. 通过资产变动与利润变动、销售收入变动、销售费用变动、销售毛利变动的比较，对资产变动合理性与效

率性做出评价。

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。

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。

15. 增产、增收、增利或增加经营活动现金净流量的同时，资产减少，表明企业资产利用效率降低，资产调整不合理。

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。

2. 负债及所有者权益规模变动情况分析

(1) 计算公司 2021 年各负债及所有者权益项目的变动额对 2021 年年初负债及所有者权益合计的影响，并按对 2021 年年初负债及所有者权益合计影响的绝对值由大到小进行排序，将排名前 6 的项目及对应指标值填入表 6 中；

表6 变动额对年初负债及所有者权益合计影响排名前6的权益项目

金额单位：万元

序号	负债及所有者权益	期末金额	期初金额	变动额	变动额对年初负债及所有者权益合计的影响 (变动额/年初负债及所有者权益合计)
1					
2					
3					
4					
5					
6					

(2) 结合对公司负债及所有者权益规模变动情况的分析，选出错误的选项。

17. 一般情况下，发现变动幅度较大或对负债及所有者权益总额影响较小的项目，应结合企业的实际情况进行重点分析。

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。

19. 负债及所有者权益各项目的变动既可能是由企业经营活动造成的，也可能是企业会计政策变更造成的。

20. 公司扩大举债经营规模的根本保证是现金支付能力。

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。
22. 如果企业只依靠投资人追加投资来维持经营规模，则表明企业的经营状况不佳。
23. 华通电信股份有限公司 2021 年所有者权益总额较上年同期有所降低。
24. 根据华通电信股份有限公司“变动额对年初负债及所有者权益合计影响排名前 6 的权益项目”分析表得知，负债及所有者权益变动额最大的项目是长期借款项目。

### 3. 资产结构分析

（1）计算公司 2021 年年末各资产项目占资产总额的比重，并按比重值的绝对值由大到小进行排序，将排名前 5 的项目及对应指标值填入表 7 中，并在此基础上计算与同行业均值的差异，将相关结果填入表 7 中；

表7 占资产总额比重排名前5的资产项目

金额单位：万元

序号	资产项目	期末金额	占资产总额比重	同行业均值	差异
1					
2					
3					
4					
5					

（2）结合对公司资产结构的分析，选出错误的选项。

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。
26. 将报告期各项目比重与同类企业的不可比项目比重进行对比，研究本企业与同类企业之间的差距及存在的问题。
27. 就一般意义而言，企业流动资产变现能力强，其资产风险较大，非流动资产变现能力较差，其资产风险较小。
28. 从“占资产比重排名前 5 的资产项目”分析表中获悉，华通电信股份有限公司 2021 年资产结构中占资产比重最大的项目是固定资产项目。
29. 华通电信股份有限公司 2021 年货币资金占资产总额比重与同行业 2021 年货币资金占资产总额比重平均值相比，差距为-9.42%。
30. 2021 年同行业商誉占资产总额比重平均值为 13.39%。

#### 4. 负债及所有者权益结构分析

(1) 计算公司 2021 年各负债及所有者权益项目占负债及所有者权益合计的比重变动，并按比重变动的绝对值由大到小进行排序，将排名前 4 的项目及对应指标值填入表 8 中；

表8 负债及所有者权益结构变动排名前4的权益项目

序号	资本项目	期初比重	期末比重	比重变动
1				
2				
3				
4				

(2) 结合对公司负债及所有者权益结构的分析，选出错误的选项。

- 31. 一般而言，加权平均资本成本最低是企业最佳的资本结构。
- 32. 如果企业的资金全部是自有资本，则企业不仅财务风险小，而且资本成本最低。
- 33. 如果所有者权益规模没有发生变动，则所有者权益内部结构也不会发生变动。
- 34. 企业的财务风险来源于企业采用的负债经营方式。一般来说，短期负债的风险高于非流动负债的风险。
- 35. 依据“负债及所有者权益结构变动排名前 4 的权益项目”分析表得出，华通电信股份有限公司资本项目中资本结构变动幅度第 2 的项目是未分配利润项目。
- 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。

#### 任务 3.2 利润表分析 (14 分)

##### 1. 利润表项目增减变动分析

(1) 计算公司 2021 年各利润表项目的变动率，并按变动率的绝对值由大到小进行排序，将排名前 3 的项目及对应指标值填入表 9 中；

表9 利润表中变动率排名前3的项目

金额单位：万元

序号	报表项目	本期金额	上期金额	变动率
1	投资收益			
2	其他收益			
3	资产处置收益			

(2) 结合对利润表项目增减变动的分析，选出正确的选项。

37. 产品销售量是影响利润的一个重要因素，在产品单位利润一定的情况下，销售量与利润存在正相关关系。

38. 主营业务利润的高低，能直接反映企业生产经营状况和经济效益状况。

39. 从“利润表中变动率排名前3的项目”分析表中得知，华通电信股份有限公司利润表项目变动最大的是对联营企业和合营企业的其他收益项目。

40. 从华通电信股份有限公司2021年利润表水平分析表中分析，期间费用项目中变动率最大的是管理费用。

41. 分析营业收入，不仅要分析收入总量的变动，而且还要分析销售量和销售价格的影响。

## 2. 利润表项目结构变动分析

(1) 计算公司2021年各利润表项目（不考虑营业收入项目本身）占营业收入的比重变动，并按比重变动的绝对值由大到小进行排序，将排名前4的项目及对应指标值填入表10中；

表10 结构变动排名前4的利润项目

序号	利润表项目	本期比重	上期比重	比重变动
1				
2				
3				
4				

注：本表对结构变动进行排序时，利润总额与营业利润均参与排序。

(2) 结合对利润表结构变动的分析，选出错误的选项。

42. 根据利润表中的资料，通过计算各因素或各财务成果占综合收益总额的比重，分析评价利润的结构及其增

减变动的合理程度。

43. 华通电信股份有限公司 2021 年利润表中占营业收入比重最大的是营业总成本项目。

44. 净利润是反映企业经营成果的综合指标，因此，只要净利润达到了公司的预期目标，其他利润也一定能达到预期目标。

45. 为了分析管理费用变动情况及其合理性，除了从管理费用内部结构方面进行分析，还可以从管理费用占营业收入比重方面进行深入分析。

46. 根据“结构变动排名前 4 的利润项目”分析得知，2021 年华通电信股份有限公司利润表中各项目占营业收入比重变动幅度排名第 2 的是营业总成本。

### 3. 营业收入、营业成本与期间费用分析

(1) 根据公司利润表及相关财务资料，将表 11 和表 12 补充填写完整：

表11 营业收入趋势分析表

金额单位：万元

序号	项目	2021年	2020年	2019年	2018年	2017年
1	主营业务收入					
2	其他业务收入					
3	营业收入					
4	主营业务收入环比指数					
5	其他业务收入环比指数					
6	营业收入环比指数					

表12 营业成本趋势分析表

金额单位：万元

序号	项目	2021年	2020年	2019年	2018年	2017年
1	主营业务成本					
2	其他业务成本					
3	营业成本					
4	主营业务成本定基指数					
5	其他业务成本定基指数					
6	营业成本定基指数					

(2) 选中表 11 中“主营业务收入”“其他业务收入”“营业收入”对应的 2017-2021 数据，以“折线图”的形式呈现 2017-2021 年对应的金额，图表标题设置为：收入趋势分析折线图，数据标签设置为：数据标签外，图例设置为：下部。

(3) 根据公司利润表及相关财务资料，将表 13 和表 14 补充填写完整：



表13 销售费用明细项目变动率分析表

金额单位：万元

序号	项目	2021年	2020年	变动额	变动率
1	职工薪酬				
2	运输费				
3	业务费				
4	差旅费				
5	办公费				
6	广告费				
7	其他				
8	销售费用总计				

表14 销售费用结构分析表

序号	项目	销售费用构成			销售费用占营业收入比重	
		2021年	2020年	差异	2021年	2020年
1	职工薪酬					
2	运输费					
3	业务费					
4	差旅费					
5	办公费					
6	广告费					
7	其他					
8	销售费用总计					

注：计算结果出现尾差，请挤入“其他”项目。

（4）结合对营业收入、营业成本与期间费用的分析，选出正确的选项。

47. 营业利润是企业计算利润的第一步，包括营业收入、营业成本、投资收益（损失）、营业外收入等，扣除期间费用和资产减值损失等以及营业外支出后的余额。

48. 如果一个企业的主营业务收入结构较低或持续不断的下降，则表明公司的发展潜力和前景不太乐观。

49. 分析本企业增长速度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。

50. 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。

51. 根据“营业收入趋势分析表”分析得出，华通电信股份有限公司近几年的营业收入总体呈现增长的变动趋势，表明企业的经营状况良好。

52. 根据“营业成本趋势分析表”分析得出，华通电信股份有限公司 2021 年的主营业务成本定基指数为 101.42%。

53. 根据“销售费用明细项目变动率分析表”分析得知，华通电信股份有限公司销售费用明细中，2021 年费用额与 2020 年相比较变动额最大的是办公费项目。

54. 根据“销售费用结构分析表”分析可知，华通电信股份有限公司 2021 年的广告费占营业收入的比重比 2020 年降低了 0.07%。

### 任务 3.3 偿债能力指标计算与对比分析（8 分）

1. 根据公司财务报表资料，计算公司 2021 年、2020 年各偿债能力指标值及指标变动，用大数据工具计算 2021 年各偿债能力指标对应的同行业均值，并与本公司指标值进行对比分析，将相关结果填入表 15 中；

表15 偿债能力指标分析表

财务指标	2021年指标值	2020年指标值	指标值变动	同行业均值	差异
资产负债率					
流动比率					
速动比率					
权益乘数					

2. 选中表 15 中“财务指标”“2021 年指标值”“同行业均值”对应的数据，以“柱状图”的形式呈现各偿债能力对应的指标值，图表标题设置为：偿债能力对比分析柱状图，数据标签设置为：数据标签外，图例设置为：下部。

### 任务 3.4 营运能力指标计算与对比分析（8 分）

1. 根据公司财务报表等资料，计算本公司 2021 年、2020 年各营运能力指标值及指标值变动，将相关结果填入表 16 中，利用大数据分析工具计算 2021 年该企业所属同行业营运能力指标均值，并计算本企业 2021 年指标值与同行业均值的差异。

表16 营运能力指标分析表

财务指标	2021年指标值	2020年指标值	指标值变动	同行业均值	差异
总资产周转率					
流动资产周转率					
存货周转率					
应收账款周转率					

(2) 选中表 16 中“财务指标”“2021 年指标值”“2020 年指标值”对应的数据，以“柱状图”的形式呈现各营运能力指标对应的 2021 年和 2020 年指标值，图表标题设置为：营运能力指标对比分析柱状图，数据标签设置为：数据标签外，图例设置为：下部。

### 任务 3.5 盈利能力指标计算与对比分析（8 分）

1. 根据公司财务报表等资料，计算本公司 2021 年、2020 年各盈利能力指标值及指标值变动，将相关结果填入表 17 中，利用大数据分析工具计算 2021 年该企业所属同行业盈利能力指标均值，并计算本企业 2021 年指标值与同行业均值的差异。

表17 盈利能力指标变动分析表

财务指标	2021年指标值	2020年指标值	指标值变动	同行业均值	差异
净资产收益率					
总资产净利率					
营业净利率					
毛利率					

2. 选中表 17 中“财务指标”“2021 年指标值”“2020 年指标值”对应的数据，以“柱状图”的形式呈现各盈利能力指标对应的 2021 年和 2020 年指标值，图表标题设置为：盈利能力指标对比分析柱状图，数据标签设置为：数据标签外，图例设置为：下部。

### 任务 3.6 发展能力指标计算与对比分析（8 分）

1. 根据公司财务报表等资料，计算本公司 2021 年、2020 年各发展能力指标值及指标值变动，将相关结果填入表 18 中，利用大数据分析工具计算 2021 年该企业所属同行业发展能力指标均值，并计算本企业 2021 年指标值与同行业均值的差异。

2. 选中表 18 中“财务指标”“2021 年指标值”“2020 年指标值”对应的数据，以“柱状图”的形式呈现各发展能力指标对应的 2021 年和 2020 年指标值，图表标题设置为：发展能力指标对比分析柱状图，数据标签设置为：数据标签外，图例设置为：下部。

表18 发展能力指标变动分析表

财务指标	2021年指标值	2020年指标值	指标值变动	同行业均值	差异
总资产增长率					
资本保值增值率					
流动资产增长率					
流动负债增长率					