

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

## **竞赛题（八）**

2023 年 4 月

# 索 引

## 第一部分 场景资料

## 第二部分 任务与要求

第一模块 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用 .....	12
综合业务岗（1） .....	12
投资业务岗 .....	14
融资业务岗 .....	15
综合业务岗（2） .....	16
第二模块 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用 .....	24
购销业务岗 .....	27
成本业务岗 .....	40
综合业务岗（1） .....	49
综合业务岗（2） .....	58
第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用 .....	59
综合业务岗（1） .....	62
综合业务岗（2） .....	69
分析业务岗 .....	73
管理业务岗 .....	77

## 第三部分 参考答案与评分标准

## 第一部分 场景资料

视频展示（5-10 分钟），主要内容如下：

### 1.集团简介

公司名称：XHRY 集团有限公司（以下简称：XHRY 公司）

纳税人识别号：9111361197170628741，一般纳税人

银行账户：中国工商银行北京建安支行

注册资金：80000 万元

公司法人：王俊

营业期限：2005 年 6 月 1 日至长期

公司地址：北京市西城区金融街 1898 号

集团组织：拥有十一家子公司，分别是 XHRYA 有限公司、XHRYB 有限公司、XHRYC 有限公司、XHRYD 有限公司、XHRYE 有限公司、XHRYF 有限公司、XHRYG 有限公司、XHRYH 有限公司、XHRYM 有限公司、XHRYL 有限公司、S 有限公司。

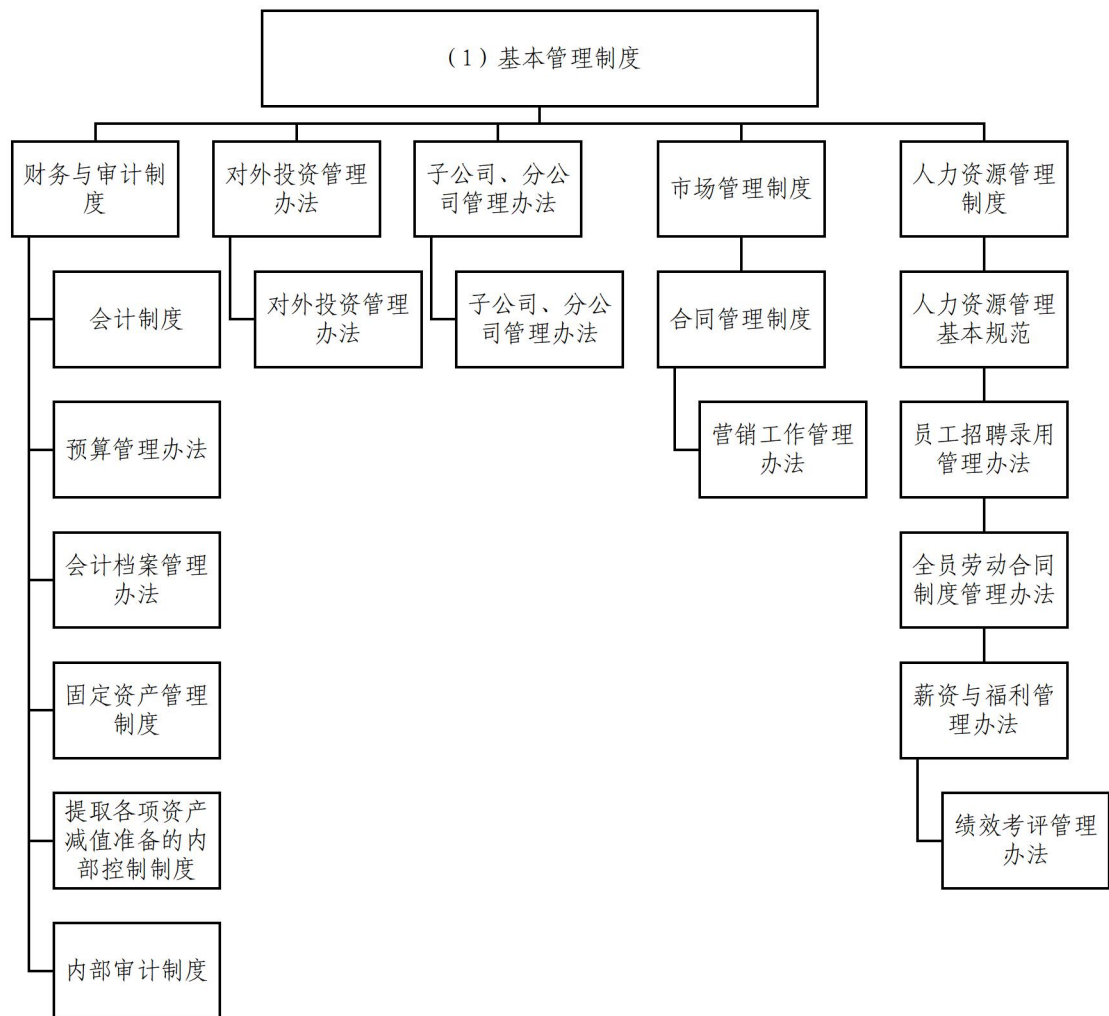
主营业务：主要从事电制造与销售、汽车租赁、机械制造、医疗用品制造、专用印刷设备的技术设计、技术开发、专用印刷设备制造并可向世界各地的客户提供直运服务。

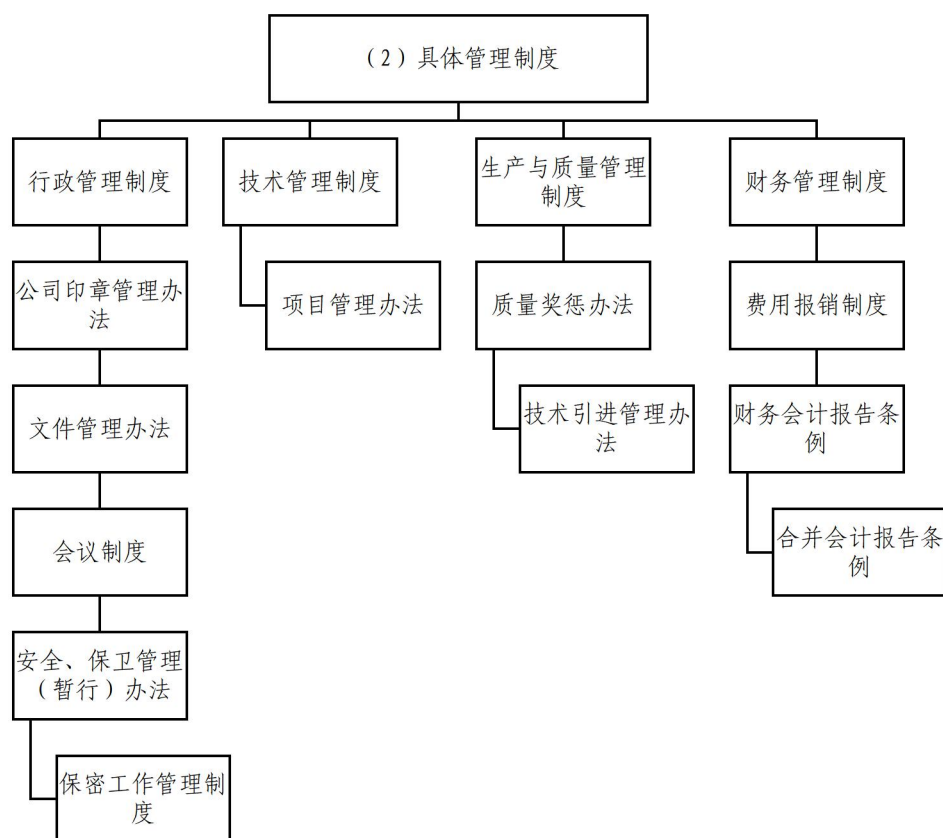
服务区域：主要销售区域涵盖华北、华东、华中等地区。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

集团管理制度：

集团管理制度体系如下图所示，它适用于集团各子公司。





集团财务共享业务流程：

集团会计核算与财务管理及纳税事务采用财税共享服务模式，财务共享服务中心建立以云计算、大数据、人工智能为核心技术的智能财税共享服务平台，建立了规范的业务流程，为集团各分子公司集中提供财税专业服务。

典型的财税共享服务业务流程如下表所示。

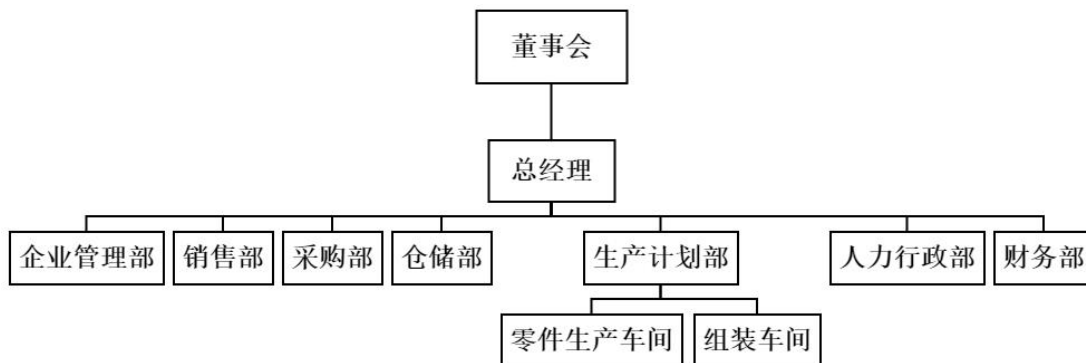
典型的财税共享服务业务流程	采购业务流程
	销售业务流程
	收款业务流程
	付款业务流程
	差旅费控业务流程
	资产管理业务流程
	薪资管理业务流程

XHRY 公司及其旗下的几个子公司各自独立进行业务处理，业务数据均报送至财务共享中心，由财务共享中心集中进行会计核算、税务管理与财务管理，打通业财税各个环节，逐步实现业财税全流程信息化、数据化和智能化。

## 2. XHRYA 有限公司简介

企业名称：XHRYA 有限公司

纳税人类型：一般纳税人  
企业法定代表人：吴奇  
注册资金：600 万元  
企业注册地址：北京市大兴区金星西路 6 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：91110115330376732H  
办公地址：北京市大兴区金星西路 6 号  
邮政编码：102627  
电话：010-88239202  
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：00220000341270800015  
主管税务机关：国家税务总局北京市大兴区税务局  
XHRYA 有限公司目前的机构设置如图所示：



主营业务：健身器材生产与销售

主要产品：7kg 健身哑铃和双轮回弹健腹轮

预算管理：XHRYA 有限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。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

### 3. XHRYB 有限公司简介

公司名称: XHRYB 有限公司

纳税人识别号: 911101081961421747

银行账户：中国工商银行北京大兴支行

注册资金：30000 万

公司法人：李飞

营业期限：2010 年 2 月 1 日至长期

公司地址：北京市大兴区中山路 120 号

主营业务：纺织品与服装生产销售

投资项目的评价方法：

投资项目评价使用的基本方法是现金流量折现法，主要有净现值法和内含报酬率法。此外，还有一些辅助方法，主要是回收期法和会计报酬率法。

净现值是评价项目是否可行的最重要的指标。如果净现值为正数，表明投资报酬率大于资本成本，该项目可以增加股东财富，应予采纳。如果净现值为 0，表明投资报酬率等于资本成本，不改变股东财富，可选择采纳或不采纳该项目。如果净现值为负数，表明投资报酬率小于资本成本，该项目将减损股东财富，应予放弃。

面对互斥项目，当评价的基本指标净现值和内含报酬率出现矛盾时，我们如何选择？评价指标出现矛盾的原因主要有两种：一是投资额不同；二是项目寿命不同。如果是投资额不同引起的（项目的寿命相同），对于互斥项目应当净现值法优先。如果矛盾是项目寿命不同引起的，我们可以采用共同年限法或等额年金法进行分析决策。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

#### **4. XHRYC 有限公司简介**

公司名称：XHRYC 有限公司

纳税人识别号：91110108M82299418H

银行账户：中国工商银行北京市海淀区支行

注册资金：60000 万

营业期限：2016 年 8 月 20 日至长期

公司地址：北京市海淀区北太平庄路 123 号

筹资方式与筹资风险：在目前市场经济体制下，资本已成为制约企业发展壮大的重要因素，我国现阶段，企业普遍面临资金短缺的问题，所以筹资就成为了财务管理的一个重要环节。筹资都伴有筹资风险，筹资的方式不同，风险也会不同。筹资方式的选择直接影响企业运营成效和财务状况，甚至会因筹资风险导致企业破产。公司在筹资过程中，应分析各种常用筹资方式的优缺点，并结合工作实际，考虑筹资风险的控制措施。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

## 5. XHRYE 有限公司简介

公司名称: XHRYE 有限公司

纳税人识别号: 91110115M488968637

银行账户: 中国工商银行北京大兴支行

注册资金: 5000 万

营业期限: 2016 年 12 月 01 日至长期

公司地址: 北京市昌平区南口镇兴隆街 8 号

主营业务: 主要从事男童装、女童装的生产和销售。

内控制度:

(1) 企业执行《企业会计准则》

(2) 该公司所有新增业务按发生日期逐笔记录, 暂估业务除外。

(3) 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。根据采集票据影像文件, 自动生成记账凭证并进行人工校验, 或人工编制记账凭证。为保证财务与业务数据的一致性, 能在业务系统生成的记账凭证不得在记账服务系统直接录入。原始单据 OCR 识别审核后, 智能化操作平台批量生成记账凭证时, 除特殊规定外不采用合并制单。除指定业务外, 收到发票同时支付款项的业务, 无论是否收付款, 均需要通过应收、应付科目核算。

(4) 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、住房公积金分别按 16%、10.8%、0.8%、0.2%、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。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。

(5) 存货业务的处理

公司存货分为原料库和成品库存放, 原料库包括珊瑚绒、摇粒绒、松紧带和线, 成品库包括男童装和女童装。各类存货按照实际成本计价, 采用永续盘存制; 发出存货成本采用“月末一次加权平均”法核算, 周转材料价值采用一次摊销法, 采购入库存货对方科目全部使用“在途物资”科目; 同一批出入库业务生成一张记账凭证; 采购、销售业务必有订单(订单号自动生成)、出入库业务必有发货单和验收单。

产品成本核算采用品种法, 原材料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。

#### （6）税费的处理

本公司为增值税一般纳税人，本月收到的增值税专用发票均已查验并认证。企业所得税税率为 25%。企业所得税按月计提，按季预缴。公司销售商品增值税税率为 13%，增值税按月缴纳。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。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。每个资产负债表日应当将未交增值税转出，通过“应交税费-应交增值税（转出未交增值税）”科目核算。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。

#### （7）利润及其分配

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%。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。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

### 6. XHRYG 有限公司简介

公司名称: XHRYG 有限公司简介

纳税人识别号: 9111365697270628741

银行账户: 中国工商银行北京市朝阳区支行

营业期限: 2003 年 4 月 01 日至长期

税务优化:

税务优化是企业财务管理中的一项重要工作，合理的税务优化方案不仅可以降低企业的财务成本，还可以提高企业的竞争力和市场份额。在进行税务优化时，企业应该了解税法政策，合理安排企业结构，合理利用税收政策和优惠政策，规避税务风险，建立健全的税务管理制度，及时实施税务优化方案，并在过程中不断优化，以便实现企业的财务目标和战略目标。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

### 7. XHRYD 有限公司简介

公司名称: XHRYD 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170628749

银行账户: 中国工商银行北京市西城支行

营业期限: 2014 年 09 月 01 日至长期

主营业务：主要从事市场服饰、日用品、电器产品、护肤品、服装鞋帽、文具用品、办公设备、电子产品、通信设备、工艺制品、电子设备等批发、零售。

税务优化：

税务优化是企业财务管理中的一项重要工作，合理的税务优化方案不仅可以降低企业的财务成本，还可以提高企业的竞争力和市场份额。在进行税务优化时，企业应该了解税法政策，合理安排企业结构，合理利用税收政策和优惠政策，规避税务风险，建立健全的税务管理制度，及时实施税务优化方案，并在过程中不断优化，以便实现企业的财务目标和战略目标。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

## **8. XHRYH 有限公司简介**

公司名称: XHRYH 有限公司

纳税人识别号: 911101328421065M35

银行账户: 中国工商银行温州市平阳支行

营业期限: 2016 年 01 月 18 日至长期

主营业务：主要从事道路货物运输(不含危险货物)，城市配送运输服务(不含危险货物)，道路货物运输。

税务风险预警机制：

随着信息技术的不断发展，大数据时代已经来临，在这样的环境下，税务机关利用大数据技术，相比传统的税务监管，将更容易发现企业存在的税务问题，从而给企业带来了更大的税务风险。面对大数据环境下的税务风险，企业自身更应该建立税务风险预警机制，做好税务风险的事中和事后的管理。企业在业务发生时，及时地收集各种业务数据和财务数据，通过建立税务风险模型，及时发现企业的税务异常并进行税务风险预警。针对这些异常，企业应该及时地做好自查，弄清税务指标存在异常的原因，这样既可以使企业的管理者弄清出现税务预警的原因，同时在税务机关针对企业税务预警进行检查时，企业能做到业务清晰，资料齐全，能够更加有效地应对税务检查，做好企业税务风险管理。因此，企业建立税务风险预警机制对于企业及时了解自身的业务问题以及面对税务机关的税务检查都是一种高效的风险应对方法。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

## **9. XHRYV 有限公司简介**

公司名称: XHRYV 有限公司

纳税人识别号: 911101012201404511

银行账户：中国工商银行西城支行

营业期限：2012 年 09 月 01 日至长期

主营业务：主要从事针纺织品、服装、皮件箱包的生产与销售。

纳税自查：开展税务稽查前，纳税人有一个自查自纠的机会。所有纳税人、扣缴义务人都要认真开展自查，通过自行对照现行税收法律、法规自查，自行纠正自身存在的漏报应税收入、多列支出、漏报或错报代扣（收）税项目、错用税率或计算错误等问题。纳税人自查，通过定期或不定期地自查税额计算中有无漏洞和问题，不仅是保证财会资料及涉税数据准确完整的必要步骤，同时也是健全企业内部管理流程的需要，将成为纳税人今后的一项常规性的内部审计工作。

纳税人进行有序有效的自查，包括企业内部各项税费处理规定与相关税收条例规定之间的对照自查、制度执行情况的自查、纳税申报的自查，以及账簿对应关系的自查。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

## **10. XHRYM 有限公司简介**

公司名称: XHRYM 有限公司

纳税人识别号: 911101012201404532

银行账户: 中国工商银行蓝景支行

营业期限: 2012 年 09 月 01 日至长期

主营业务: 主要从事研究和生产制造无机盐、铬盐的化学原料和化学制品的生产与销售。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

## **11. XHRYM 有限公司（S 有限公司）简介**

公司名称: S 有限公司

纳税人识别号: 91110108M964429746

银行账户: ZS 银行 BJJA 支行

营业期限: 2008 年 3 月 17 日至 2028 年 3 月 16 日

主营业务: 纸制品制造；纸制品销售；个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；医用口罩生产；医用口罩批发；日用口罩（非医用）销售；日用口罩（非医用）生产；消毒剂销售（不含危险化学品）；日用化学产品销售；货物进出口；专用化学产品销售（不含危险化学品）；服装服饰批发；针纺织品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；热力生产和供应；日用品批发；日用品销售；普通货物仓储服务（不

含危险化学品等需许可审批的项目)；国内货物运输代理。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

企业财务制度：建立了现代化企业制度，具有健全的财务管理体系，严格执行《企业会计准则》的要求进行各项账务处理。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

## **12. XHRYL 有限公司简介**

公司名称: XHRYL 有限公司

纳税人识别号: 9111365697270121785

银行账户: 中国工商银行北京市门头沟支行

主营业务: 主要从事医药健康产品研发、生产和销售。

绩效管理制度: 公司采用平衡计分卡来进行年度绩效考核。通过财务、客户、内部业务流程、学习与成长四个维度选取绩效管理相关指标,建立绩效考核体系。

随着经济发展,科技进步,互联网技术的广泛应用,大数据成为新时代的产物,作为企业内部管理中重要组成部分。利用大数据分析工具进行数据连接和数据处理,可以对公司的资产负债结构、利润表结构、盈利能力等进行分析,并将企业指标值与同行业均值进行对比分析,体现企业与同行业均值的差异,反映企业在行业中的地位。大数据提升了企业的财务管理的科学性,增强企业规避风险的能力,利用大数据分析可以从多角度反映企业财务的真实性,也极大程度提高了企业决策的及时性。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

## 第二部分 任务与要求

### 第一模块 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用

#### 【说明】

1. 本模块为团队赛，分综合业务岗（1）、投资业务岗、融资业务岗、综合业务岗（2）等4个岗位完成基于数字场景的全面预算管理、投资决策与投资业务核算、融资决策与融资业务核算、资金管理与日常业务核算、税务优化典型工作任务，考查选手资金业财税融合与大数据应用的综合职业能力，以及对条件多变情况下的应变能力。本模块竞赛时间为150分钟。每名选手各30分。团队成绩总分为30分，按选手平均成绩计算。成绩由管理系统自动评定。

2. 试题中所有金额均以元为单位。

3. 销售量、库存量、生产量、直接材料耗用量、数量计算结果四舍五入保留整数部分，百分数计算结果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。

#### 综合业务岗（1）

#### 【业务资料1】

XHRYA 有限公司（简称“XHRYA 有限公司”）是一家健身器材制造企业，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，XHRYA 有限公司生产 7kg 健身哑铃和双轮回弹健腹轮。2020 年 10 月初，XHRYA 有限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（简表）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当季度销售量的 10%。

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, XHRYA 有限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。所有计算结果除特殊要求外, 一律四舍五入保留两位小数。

### 【要求】

#### 【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。

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。

#### 【任务 1.2】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。

### 【任务 1.3】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。

### 【任务 1.4】预算分析与评价

请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。

## 投资业务岗

### 【业务资料 2.1】

XHRYB 有限公司是一家服装生产企业，主要经营纺织品与服装生产销售。因公司准备扩大规模，公司董事会决定预计统一采购一批布料剪裁设备，使用寿命均为 12 年。公司正在研究比较通过自行购买设备方案和设备租赁方案。

1. 若自行购置该设备，预计购置成本 220 万元，购置时一次性支付。税法最低折旧年限为 12 年，采取直线法计提折旧，无残值，最后一年折旧额等于应计折旧额减去已计提折旧总额。12 年后该设备的变现价值预计为 50 万元。设备维护费用预计每年 4 万元，假设发生在每年年末。

2. 联合设备租赁公司可提供该设备的租赁服务，租赁期 12 年，年租赁费 30 万元，在每年年末支付。税法最低折旧年限为 12 年，采取直线法计提折旧，无残值。租赁公司负责设备的维护，不再另外收取费用。租赁期内不得撤租。租赁期届满时租赁资产所有权不转让。

3. 睿美公司适用的所得税税率为 25%，税后借款（有担保）利率为 9%。

### 【要求】

### 【温馨提示】

现金流入项目以及节税项目金额填写正数，现金流出金额和交税项目金额填写附属。折现系数需要在答题板中进行计算。除了折现系数结果保留四位小数外，答题板中所有的计算过程和结果以及百分号前的数值均四舍五入并保留两位小数。在计算时，所有引用的数值（含百分号前的数值）均需用 Round 函数保留两位小数。

### 【任务 2.1.1】计算自行购置方案的净现金流量和净现值

根据业务资料 1，在工作表表 1 中，计算自行购置方案每年的净现金流量和项目的净现值。

**【任务 2.1.2】** 计算租赁方案的净现金流量和净现值

根据业务资料 2，在工作表表 2 中，计算租赁服务方案每年的净现金流量和项目的净现值。

**【任务 2.1.3】** 选择设备投资方案

根据上述业务资料，睿 XHRYB 有限公司应选择哪一个方案？在工作表表 3 中表格进行选择。

**【任务 2.1.4】** 判断投资管理的特点

帮助睿 XHRYB 有限公司分析投资管理的特点，判断工作表表 4 中的说法是否正确，在相应选项后面进行选择。

## 融资业务岗

**【业务资料 3.1】**

经咨询，目前 XHRYC 有限公司在不同的债务筹资额情况下，其长期债务税前资本成本与股票风险对应的情况如下表：

债务筹资额（万元）	债务税前资本成本 rd	股票 $\beta$ 值
0	0	1.5
4500	5.00%	1.56
9000	5.00%	1.68
13500	7.00%	1.86
18000	9.00%	2.04
22500	11.00%	2.52

目前 10 年期以上国债收益率为 3%，股票市场平均报酬率为 9%；

XHRYC 有限公司预计未来每年 EBIT 为 8000 万元，所得税税率为 25%。假设 XHRYC 有限公司公司净利润等于公司权益净现金流，长期债务利率等于债务税前资本成本，债务市场价值等于债务面值。

**【要求】**

**【温馨提示】**

除了折现系数结果保留四位小数外，答题板中所有的计算过程和结果以及百分号前的数值均四舍五入并保留两位小数。

**【任务 3.1.1】** 计算权益资本成本

在工作表表 5 中，计算在不同债务筹资额的情况下，XHRYC 有限公司的权益



资本成本。

【任务 3.1.2】计算股票市场价值

在工作表表 6 中, 计算在不同筹资方案下, XHRYC 有限公司的股票市场价值。

【任务 3.1.3】计算加权平均资本成本

在工作表表 7 中, 计算在不同筹资方案下, XHRYC 有限公司的加权平均资本成本。

【任务 3.1.4】确定最佳的资本结构

在工作表表 8 中, 比较上述筹资方案, 确定 XHRYC 有限公司最佳的资本结构。

【任务 3.1.5】计算企业市场价值的最大值

在工作表表 9 中, 计算 XHRYC 有限公司企业市场价值的最大值。

综合业务岗 (2)

【业务资料 4.1】

XHRYE 有限公司 2022 年 12 月发生如下经济业务:

(1) 12 月 7 日, 支付 11 月员工工资。

中国工商银行 网上银行电子回单					
电子回单号码: 29434737520					
付款人	户名	XHRYE有限公司		收款人	户名
	账号	6222000200306235666			账号
	开户银行	工行北京大兴支行			开户银行
金额		人民币(大写): 贰拾叁万壹仟壹佰贰拾捌元伍角叁分		¥231,128.53 元	
摘要		代发工资		业务种类	
用途					
交易流水号		24479853344236		时间戳	2022-12-07
		备注:			
		验证码: 56809034			
记账网点	146	记账柜员	625	记账日期	2022年12月07日
打印日期: 2022年12月07日					

(2) 12 月 9 日, 缴纳税费。

## 中国工商银行

凭证

电子缴税付款凭证

缴税日期：2022 年 12 月 09 日

凭证字号：20100010

纳税人全称及纳税人识别号：XHRYE有限公司		91110115M488968637	
付款人全称：XHRYE有限公司			
付款人账号：6222000200306235666		征收机关名称：北京市地方税务局	
付款人开户行：工行北京大兴支行		收款国库（银行）名称：国家金库北京市大兴区支库	
小写（合计）金额：¥75,241.60 元		缴款书交易流水号：23759455	
大写（合计）金额：柒万伍仟贰佰肆拾壹元陆角整		税票号码：650796368889499388	
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	¥67,180.00	
城市维护建设税	2022.11.01 - 2022.11.30	¥4,702.60	
教育费附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥2,015.40	
地方教育附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥1,343.60	
第 1 次打印		打印时间：2022 年 12 月 09 日	

客户回单联

验证码：924439

复核：

记账：

## 中国工商银行

凭证

电子缴税付款凭证

缴税日期：2022 年 12 月 09 日

凭证字号：20100011

纳税人全称及纳税人识别号：XHRYE有限公司		91110115M488968637	
付款人全称：XHRYE有限公司			
付款人账号：6222000200306235666		征收机关名称：北京市地方税务局	
付款人开户行：工行北京大兴支行		收款国库（银行）名称：国家金库北京市大兴区支库	
小写（合计）金额：¥1,447.70 元		缴款书交易流水号：57154372	
大写（合计）金额：壹仟肆佰肆拾柒元柒角整		税票号码：421094088909093211	
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	¥1,447.70	
第 1 次打印		打印时间：2022 年 12 月 09 日	

客户回单联

验证码：785636

复核：

记账：

(3) 12 月 10 日，缴纳社会保险费及住房公积金。

## 社会保险费电子转账凭证

凭证号: 06789748

2022 年 12 月 10 日

凭证提交号: 01823764

申请人	全 称	XHRYE有限公司		收款人	全 称	北京市大兴区社会保险基金																								
	账 号	6222000200306235666			账 号	0200004509024901585																								
	开户银行	工行北京大兴支行			开户银行	工商银行大兴区支行																								
	行 号	855692079826			行 号	102100000345																								
<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">金 额</td> <td style="width: 40%;">人民币 (大写) 壹拾壹万陆仟玖佰陆拾壹元整</td> </tr> </table>								金 额	人民币 (大写) 壹拾壹万陆仟玖佰陆拾壹元整																					
金 额	人民币 (大写) 壹拾壹万陆仟玖佰陆拾壹元整																													
<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;"> <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">代扣号:</td> <td style="width: 33%;">单位养老: 47,984.00</td> <td style="width: 33%;">个人养老: 23,992.00</td> </tr> <tr> <td>养老小计: 71,976.00</td> <td>单位失业: 2,999.00</td> <td>个人失业: 599.80</td> </tr> <tr> <td>失业小计: 3,598.80</td> <td>单位医疗: 29,990.00</td> <td>个人医疗: 5,998.00</td> </tr> <tr> <td>医疗小计: 35,988.00</td> <td>单位工伤: 2,399.20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>工伤小计: 2,399.20</td> <td>单位生育: 2,999.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>生育小计: 2,999.00</td> <td>合计: 86,371.20</td> <td>合计: 30,589.80</td> </tr> <tr> <td>合计: 116,961.00</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </td> <td style="width: 40%; text-align: center; vertical-align: middle;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p style="color: red; font-weight: bold;">中国工商银行</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">工商银行大兴区支行</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">2019.12.10</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">业务受理专用章</p> </div> <p style="text-align: right; margin-top: 20px;">转账时间: 2022年12月10日22时41分</p> </td> </tr> </table>								<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">代扣号:</td> <td style="width: 33%;">单位养老: 47,984.00</td> <td style="width: 33%;">个人养老: 23,992.00</td> </tr> <tr> <td>养老小计: 71,976.00</td> <td>单位失业: 2,999.00</td> <td>个人失业: 599.80</td> </tr> <tr> <td>失业小计: 3,598.80</td> <td>单位医疗: 29,990.00</td> <td>个人医疗: 5,998.00</td> </tr> <tr> <td>医疗小计: 35,988.00</td> <td>单位工伤: 2,399.20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>工伤小计: 2,399.20</td> <td>单位生育: 2,999.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>生育小计: 2,999.00</td> <td>合计: 86,371.20</td> <td>合计: 30,589.80</td> </tr> <tr> <td>合计: 116,961.00</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	代扣号:	单位养老: 47,984.00	个人养老: 23,992.00	养老小计: 71,976.00	单位失业: 2,999.00	个人失业: 599.80	失业小计: 3,598.80	单位医疗: 29,990.00	个人医疗: 5,998.00	医疗小计: 35,988.00	单位工伤: 2,399.20		工伤小计: 2,399.20	单位生育: 2,999.00		生育小计: 2,999.00	合计: 86,371.20	合计: 30,589.80	合计: 116,961.00			<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p style="color: red; font-weight: bold;">中国工商银行</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">工商银行大兴区支行</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">2019.12.10</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">业务受理专用章</p> </div> <p style="text-align: right; margin-top: 20px;">转账时间: 2022年12月10日22时41分</p>
<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">代扣号:</td> <td style="width: 33%;">单位养老: 47,984.00</td> <td style="width: 33%;">个人养老: 23,992.00</td> </tr> <tr> <td>养老小计: 71,976.00</td> <td>单位失业: 2,999.00</td> <td>个人失业: 599.80</td> </tr> <tr> <td>失业小计: 3,598.80</td> <td>单位医疗: 29,990.00</td> <td>个人医疗: 5,998.00</td> </tr> <tr> <td>医疗小计: 35,988.00</td> <td>单位工伤: 2,399.20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>工伤小计: 2,399.20</td> <td>单位生育: 2,999.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>生育小计: 2,999.00</td> <td>合计: 86,371.20</td> <td>合计: 30,589.80</td> </tr> <tr> <td>合计: 116,961.00</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	代扣号:	单位养老: 47,984.00	个人养老: 23,992.00	养老小计: 71,976.00	单位失业: 2,999.00	个人失业: 599.80	失业小计: 3,598.80	单位医疗: 29,990.00	个人医疗: 5,998.00	医疗小计: 35,988.00	单位工伤: 2,399.20		工伤小计: 2,399.20	单位生育: 2,999.00		生育小计: 2,999.00	合计: 86,371.20	合计: 30,589.80	合计: 116,961.00			<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p style="color: red; font-weight: bold;">中国工商银行</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">工商银行大兴区支行</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">2019.12.10</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">业务受理专用章</p> </div> <p style="text-align: right; margin-top: 20px;">转账时间: 2022年12月10日22时41分</p>								
代扣号:	单位养老: 47,984.00	个人养老: 23,992.00																												
养老小计: 71,976.00	单位失业: 2,999.00	个人失业: 599.80																												
失业小计: 3,598.80	单位医疗: 29,990.00	个人医疗: 5,998.00																												
医疗小计: 35,988.00	单位工伤: 2,399.20																													
工伤小计: 2,399.20	单位生育: 2,999.00																													
生育小计: 2,999.00	合计: 86,371.20	合计: 30,589.80																												
合计: 116,961.00																														
<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">备 注</td> <td style="width: 40%;"> <p style="text-align: center;">打印次数:</p> </td> </tr> </table>								备 注	<p style="text-align: center;">打印次数:</p>																					
备 注	<p style="text-align: center;">打印次数:</p>																													

第二联 缴费单位记账凭证

复核: 记账:

## 住房公积金汇缴书

2022 年 12 月 10 日

附变更清册 0 张

单位名称 (公章)		XHRYE有限公司																					
单位登记号	40698593	资金来源	<input type="checkbox"/> 财政统发 <input checked="" type="checkbox"/> 非财政统发																				
汇缴金额 (大写): 柒万壹仟玖佰柒拾陆元整		<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">万</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">元</td> <td style="width: 10%;">角</td> <td style="width: 10%;">分</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>7</td> <td>1</td> <td>9</td> <td>7</td> <td>6</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				7	1	9	7	6	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
			7	1	9	7	6	0	0														
上月汇缴		本月增加																					
人数	30	0																					
金额	¥1,976.00	¥0.00																					
本月减少		本月汇缴																					
0		¥71,976.00																					
缴款方式	<input type="checkbox"/> 支票 <input checked="" type="checkbox"/> 委托收款	<input type="checkbox"/> 现金送款簿 <input type="checkbox"/> 汇票																					
票据号码	3082077	备注:																					
付款银行	工行北京大兴支行																						
付款账户	6222000200306235666																						

单位财务主管签字 (盖章): 郭春

复核: 杨伟

制单: 马秀

(4) 12 月 13 日, 提取备用金。

XX印务有限公司·XX年印制	中国工商银行	
	现金支票存根	
	10201110	
	32318332	
	附加信息	
	出票日期 2022 年 12 月 13 日	
	收款人: XHRYE有限公司	
	金 额: ¥10,000.00	
	用 途: 备用金	
	单位主管 陈京 会计 王轩	

(5) 12 月 13 日, 购入固定资产。

## 购 销 合 同

合同编号: 05529795

购货单位(甲方): XHRYE有限公司

供货单位(乙方): 上海工业缝纫机股份有限公司

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
全自动工业缝纫机		台	1	174,000.00	174,000.00	13%	196,620.00
合计(大写) 壹拾玖万陆仟陆佰贰拾元整							¥196,620.00

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13日前, 交货地点: 北京大兴区黄庄路1号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月13日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, 甲乙双方各壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 杨迪

授权代表: 吴华强

地 址: 北京市大兴区黄庄路1号

地 址: 上海闵行区福州路80号

电 话: 010-58820001

电 话: 021-26315724

日 期: 2022 年 12 月 13 日

日 期: 2022 年 12 月 13 日

## XHRYE有限公司 付款申请单

申请部门: 采购部

2022 年 12 月 13 日

摘 要	支付货款	合同编号	30016398
合同金额	壹拾玖万陆仟陆佰贰拾元整	已付金额	
付款金额	人民币(大写)壹拾玖万陆仟陆佰贰拾元整	¥: 196,620.00	
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	2022-12-13
收款单位	上海工业缝纫机股份有限公司	领款人	胡军

总经理: 杨迪

财务部经理: 陈京

部门经理: 王丽

经办人: 王红



资产验收单			
资产编码	资产名称	开始使用日期	资产类别
2010021	全自动工业缝纫机	2022-12-13	固定资产-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	5%
制单人：胡婉			

3100151140		上海增值税专用发票		No 44984585 3100151140	
机器编号：98288812388		发 票 联		开票日期：2022年12月13日	
名称：X HRYE有限公司 纳税人识别号：91110115M488968637 地址、电话：北京市大兴区黄庄路1号010-58920001 开户行及账号：工行北京大兴支行6222000200306235666		密 码：172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321> <8182*59*09618153</> <4<3*2702-9>9*+153</0> >2-3 *08/4>* >2-3*0/9/> >25-275<1		第三联：发票联 购买方记账凭证	
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额
*服装加工机械*缝纫机		台	1	174,000.00	174,000.00
					税率 13%
					税 额 22,620.00
合 计					¥174,000.00
价税合计（大写）	壹拾玖万陆仟陆佰贰拾元整		（小写）¥196,620.00		
名称：上海工业缝纫机股份有限公司	纳税人识别号：91110106433069096A		校验码 52118 02817 08248 65195		
地址、电话：上海闵行区福州路80号021-26345724	开户行及账号：工行上海市福州路支行622202120202201078		备注：91110106433069096A		
收款人：张芳	复核：李辉	开票人：邓超	发票专用章		


中国工商银行 网上银行电子回单					
电子回单号码：69509183693					
付款人	户 名	X HRYE有限公司	收款人	户 名	上海工业缝纫机股份有限公司
	账 号	6222000200306235666		账 号	622202120202201078
	开户银行	工行北京大兴支行		开户银行	工行上海市福州路支行
金 额		人民币(大写)：壹拾玖万陆仟陆佰贰拾元整		¥196,620.00 元	
摘 要		缝纫机款		业务种类	
用 途					
交易流水号		27943358193185		时间戳	
		备注：		2022-12-13	
		验证码：85855464		电子回单专用章	
记账网点	336	记账柜员	915	记账日期	2022年12月13日
打印日期：2022年12月13日					

(6) 12月21日，收到被投资单位宣告并发放的现金股利3078元，该项投

资采用成本法核算。

中国工商银行 网上银行电子回单							
电子回单号码: 30982955873							
付款人	户名	X H R Y E 有限公司		收款人	户名	北京好未来童装有限公司	
	账号	5412153501433592436			账号	6222000200306235666	
	开户银行	工行上海市昂致路支行			开户银行	工行北京大兴支行	
金额		人民币(大写): 叁仟零柒拾捌元整				¥3,078.00 元	
摘要		分红		业务种类			
用途							
交易流水号		78323405536967		时间戳		2022-12-21	
		备注:					
		验证码: 63467431					
记账网点	112	记账柜员	791	记账日期	2022年12月21日		
打印日期: 2022年12月21日							

(7) 12月21日, 收到银行利息。

中国工商银行 计(付)利息清单									
日期: 2022 年 12 月 21 日 总字第 号 专字第 号									
户名	X H R Y E 有限公司			账号	6222000200306235666			会计分录:	
计息计算时间		2022 09 21 年 月 日 至 2022 12 20 年 月 日		对方科目(收)		(付)			
积数	128,764,800.00			利率	0.32 %			复核	记账
利息金额	人民币 (大写) 壹仟叁佰柒拾叁元肆角玖分			千 百 十 万 千 百 十 元 角 分					
				¥ 1 3 7 3 4 9					

【要求】

【任务 4.1】采集并审核相关单据; 检查修改已制单记账凭证, 新增未自动生成记账凭证; 审核记账凭证。

【业务资料 4.2】

XHRYD 有限公司为增值税一般纳税人, 2022 年为更好回馈社会, 体现社会责任, 决定进行一项公益性捐赠。捐赠发生前, 预估 2022 年的会计利润和应纳税所得额均为 800 万元, 企业所得税税率为 25%。公司税务会计人员设计了两种捐

赠方案:

方案一: 通过市级民政部门向某贫困地区捐赠价值 200 万元的电器;

方案二: 通过市级民政部门向某贫困地区捐赠现金 200 万元。

**【要求】**

**【任务 4.2】** 请根据业务资料, 完成税务优化任务。

**【温馨提示】**

1. 本业务仅考虑增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税;

2. 公司适用的企业所得税税率 25%, 城建税税率 7%; 教育费附加征收率 3%, 地方教育附加征收率 2%;

3. 商品价值为不含税价, 该批电器购进成本为 150 万元, 可抵扣的增值税进项税额为 19.5 万元;

4. 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。



## 第二模块 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用

### 【说明】

1. 本赛段为团队赛，分设购销业务岗、成本业务岗、综合业务岗 1、综合业务岗 2 四个岗位完成基于数字场景的采购与付款业务处理、销售与收款业务核算、成本核算与管理、期间费用核算、期末业务核算、财务报表编、纳税申报、税务优化典型工作任务，考查选手营运业财税融合与大数据应用的综合职业能力，以及对条件多变情况下的应变能力。本模块竞赛时间为 180 分钟，每名选手各 30 分。团队成绩总分为 30 分，按选手平均成绩计算，成绩由管理系统自动评定。
2. 试题中所有金额均以元为单位。

### 【业务资料】

XHRYE 有限公司（简称“XHRYE 有限公司”），是一家生产经营“好未来”牌童装的企业，主要生产和销售的产品是男童装、女童装，公司法定代表人杨迪。

公司设立行政部、财务部、销售部、采购部、仓储部和生产车间，其中生产车间属于生产成本中心。

### （一）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：2022 年 12 月

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。根据采集票据影像文件，自动生成记账凭证并进行人工校验，或人工编制记账凭证。为保证财务与业务数据的一致性，能在业务系统生成的记账凭证不得在记账服务系统直接录入。原始单据 OCR 识别审核后，智能化操作平台批量生成记账凭证时，除特殊规定外不采用合并制单。除指定业务外，收到发票同时支付款项的业务，无论是否收付款，均需要通过应收、应付科目核算。

## 6. 结算方式

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

结算方式编码	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。职工福利费按实际发生数列支，不按比例计提；各类社会保险金当月计提。按照国家有关规定，公司代扣代缴个人所得税，其费用扣除标准为 5000 元。

## 8. 固定资产业务的处理

固定资产业务通过资产管理模块进行核算操作。

公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、办公家具、运输工具、电子设备等，均为在用状态；固定资产折旧按平均年限法计算，房屋建筑物折旧年限 30 年，机器设备折旧年限 10 年，运输工具折旧年限 5 年，电子设备折旧年限 3 年，办公家具折旧年限 5 年。新增固定资产卡片编码采用连续编号方式。

## 9. 存货业务的处理

公司存货分为原料库和成品库存放，原料库包括珊瑚绒、摇粒绒、松紧带和线，成品库包括男童装和女童装。各类存货按照实际成本计价，采用永续盘存制；发出存货成本采用“月末一次加权平均”法核算，周转材料价值采用一次摊销法，采购入库存货对方科目全部使用“在途物资”科目；同一批出入库业务生成一张

记账凭证；采购、销售业务必有订单（订单号自动生成）、出入库业务必有发货单和验收单。

产品成本核算采用品种法，原材料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. 税费的处理

（1）本公司为增值税一般纳税人，本月收到的增值税专用发票均已查验并认证。

（2）企业所得税税率为25%。企业所得税按月计提，按季预缴。

（3）公司销售商品增值税税率为13%，增值税按月缴纳。

（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。

（6）每个资产负债表日应当将未交增值税转出，通过“应交税费-应交增值税（转出未交增值税）”科目核算。

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。

#### 11. 损益类账户的结转

（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）月末将各损益类账户余额转入本年利润账户。

（3）年末本年利润账户无余额。

#### 12. 利润及其分配

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

（2）年末根据当年可向投资者分配的利润，由股东会决定利润分配比例。

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XHRYE有限公司送来的2022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。

## 购销业务岗

### 【业务资料 1.1】

(1) 收到业务部门转来的 11 月 28 日与太原顺发纺织有限公司签订的采购合同, 12 月 2 日, 货物验收入库, 收到发票, 支付全部款项。

购 销 合 同							
							合同编号:12391091
购货单位(甲方): XHRYE有限公司							
供货单位(乙方): 太原顺发纺织有限公司							
根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定, 甲乙双方本着平等互利的原则, 就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。							
一、货物的名称、数量及价格:							
货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
珊瑚绒		米	4500	80.00	360,000.00	13%	406,800.00
摇粒绒		米	5500	70.00	385,000.00	13%	435,050.00
合计(大写) 捌拾肆万壹仟捌佰伍拾元整							¥841,850.00
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: 2022年12月02日 前, 交货地点: 太原市晟为路879号, 运费由 购货方 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							
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或作补充协议, 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: 杨迪				授 权 代 表: 胡春			
地 址: 北京市大兴区黄庄路1号				地 址: 太原市晟为路879号			
电 话: 010-58200001				电 话: 41443003			
日 期: 2022 年 11 月 28 日				日 期: 2022 年 11 月 28 日			

1400151140



机器编号: 982888812388

山西 增值税 专用发票

国家税务总局监制

发票联

No 11454657 1400151140

11454657

开票日期: 2022年12月02日

购买方名称: XHRYE有限公司

纳税人识别号: 91110115M488968637

地址、电话: 北京市大兴区黄庄路1号010-58920001

开户行及账号: 工行北京大兴支行6222000200306235666

密码区: 172312-4-275<1+46\*54\* 82\*59\* 181321><8182\*59\*09618153</><4<3\*2702-9>9\*\*153</0>>2-3 \*08/4\*>>2-3\*0/9/>>25-275<1

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*纺织产品*珊瑚绒		米	4500	80.00	360,000.00	13%	46,800.00
*纺织产品*摇粒绒		米	5500	70.00	385,000.00	13%	50,050.00
合 计							
价税合计(大写)					捌拾肆万壹仟捌佰伍拾元整 (小写) ¥841,850.00		

销售方名称: 太原顺发纺织有限公司

纳税人识别号: 91140101M358584731

地址、电话: 太原市最为路879号 0351-41443009

开户行及账号: 工行太原市翔迅路支行2497509183838311507

收款人: 胡玫 复核: 郭春 开票人: 黄白

备注: 校验码 52118 02812 08248 65195

91140101M358584731 发票专用章

第三联: 发票联 购买方记账凭证

### 入 库 单

2022 年 12 月 02 日 单号 283273

交来单位或部门		太原顺发纺织有限公司		发票号码或生产单号码		11454657		验收仓库		原料库		入库日期		2022-12-02	
编号	名称及规格	单位	数 量		实 际 价 格		计 划 价 格		价格差异						
			交 库	实 收	单 价	金 额	单 价	金 额							
000001	珊瑚绒	米	4500	4500	80.00	360,000.00									
000002	摇粒绒	米	5500	5500	70.00	385,000.00									
合 计			10000	10000		¥745,000.00									

部门经理: 王浩然

会计: 王轩

仓库: 王浩然

经办人: 王浩然

### 付款申请单

申请部门: 采购部

2022 年 12 月 02 日

摘 要	支付货款	合同编号	12391091
合同金额		已付金额	
付款金额	人民币(大写)捌拾肆万壹仟捌佰伍拾元整 ¥: 841,850.00		
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	2022-12-02
收款单位	太原顺发纺织有限公司	领款人	胡春

总经理: 杨迪

财务部经理: 陈京

部门经理: 王娟

经办人: 胡春

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 08160156832

付款人	户 名	XHRYE有限公司	收款人	户 名	太原顺发纺织有限公司
	账 号	6222000200306235666		账 号	2497509183838311507
	开户银行	中国工商银行北京大兴支行		开户银行	工行太原市翔迅路支行
金 额		人民币(大写): 捌拾肆万壹仟捌佰伍拾元整      ¥841,850.00 元			
摘 要		贷 款		业务种类	
用 途					
交易流水号		40016378492054		时间戳	2022-12-02
		备注:			
		验证码: 82336559			
记账网点	402		记账柜员	980	
			记账日期	2022年12月02日	

打印日期: 2022年12月02日

(2) 12月4日, 与北京城乡贸易有限公司签订销售合同, 发出货物, 开具增值税专用发票, 款项已收。

## 购 销 合 同

合同编号:20472307

购货单位(甲方): 北京城乡贸易有限公司

供货单位(乙方): XHRYE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
男童装		件	400	300.00	120,000.00	13%	135,600.00
女童装		件	480	360.00	172,800.00	13%	195,264.00
合计(大写) 叁拾叁万零捌佰陆拾肆元整							¥330,864.00

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04日前, 交货地点: 北京市海淀区复兴路111号, 运费由 销售方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月4日电汇方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

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

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 陈丽

授权代表: 杨迪

地 址: 北京市复兴路460号

地 址: 北京市大兴区黄庄路1号

电 话: 010-57619130

电 话: 010-58920001

日 期: 2022 年 12 月 04 日

日 期: 2022 年 12 月 04 日

## 出 库 单

No. 85601906

购货单位: 北京城乡贸易有限公司

2022 年 12 月 04 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000005	男童装		件	400			
000006	女童装		件	480			
合 计							

仓库主管: 王浩然

记账: 王轩

保管: 胡国庆

经手人: 胡国庆

制单: 胡国庆

第二联  
记账联

## 中国工商银行 电子汇划收款 回单

2022 年 12 月 04 日

流水号: 598932830965294

<b>付 款 人</b>	全 称	北京城乡贸易有限公司	<b>收 款 人</b>	全 称	X H R Y E 有限公司
	账 号	3033113254557582804		账 号	6222000200306235666
	开户银行	工行北京市复兴路支行		开户银行	工行北京大兴支行
金 额		人民币 (大写) 叁拾叁万零捌佰陆拾肆元整		¥330,864.00	
用 途		贷款			
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>备 注:</p> <p>汇划日期: 2022-12-04</p> <p>汇出行行号: 251388580951</p> <p>原凭证号码:</p> <p>汇款人地址: 北京市复兴路460号</p> <p>收款人地址: 北京市大兴区黄庄路1号</p> <p>实际收款人账号: 6222000200306235666</p> <p>实际收款人名称: 北京好未来童装有限公司</p> </div> <div> <p>汇划流水号: 598932830965294</p> <p>原凭证种类:</p> <p>原凭证金额: ¥330,864.00</p> </div> </div>					



(3) 12 月 5 日, 与宁波盛景纺织有限公司签订采购合同, 预付一笔款项。



## 购 销 合 同

合同编号: 48839166

购货单位(甲方): XHRYE有限公司

供货单位(乙方): 宁波盛景纺织有限公司

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

### 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
珊瑚绒		米	3000	82.00	246,000.00	13%	277,980.00
摇粒绒		米	2800	73.00	204,400.00	13%	230,972.00
合计(大写) 伍拾万捌仟玖佰伍拾贰元整							¥508,952.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月05日 前, 交货地点: 北京大兴区黄庄路1号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月5日以网银转账方式预付货款50%, 货到支付剩余货款

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, 一式两份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 杨迪

授权代表: 罗秀

地 址: 北京市大兴区黄庄路1号

地 址: 宁波甬甬路016号

电 话: 010-58920001

电 话: 0574-75212372

日 期: 2022 年 12 月 05 日

日 期: 2022 年 12 月 05 日

## XHRYE有限公司 付款申请单

申请部门: 采购部

2022 年 12 月 05 日

摘 要	预付货款	合同编号	48839166
合同金额	伍拾万捌仟玖佰伍拾贰元整	已付金额	
付款金额	人民币(大写)贰拾伍万肆仟肆佰柒拾陆元整	¥: 254,476.00	
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	2022-12-05
收款单位	宁波盛景纺织有限公司	领款人	王菲

总经理: 杨迪

财务部经理: 陈京

部门经理: 王丽

经办人: 王红

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 64105979483

付款人	户 名	X HRYE有限公司		收款人	户 名	宁波盛景纺织有限公司	
	账 号	6222000200306235666			账 号	5873547415438852723	
	开户银行	工行北京大兴支行			开户银行	工行宁波市诺虹路支行	
金 额		人民币(大写): 贰拾伍万肆仟肆佰柒拾陆元整				¥254,476.00 元	
摘 要		贷款		业务种类			
用 途							
交易流水号		53237166906765		时间戳		2022-12-05	
		备注:					
		验证码: 11139261					
记账网点	061		记账柜员	640		记账日期	2022年12月05日

打印日期: 2022年12月05日

(4) 12月2日, 向廊坊思彩家俱有限公司采购低值易耗品操作台一批, 12月7日货物验收入库, 并支付货款。

## 购 销 合 同

合同编号:39492745

购货单位(甲方): XHRYE有限公司

供货单位(乙方): 廊坊思彩家具有限公司

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
操作台		个	20	700.00	14,000.00	13%	15,820.00
合计(大写) 壹万伍仟捌佰贰拾元整							¥15,820.00

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07日 前, 交货地点: 北京市大兴区黄庄路1号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月7号以电汇结算方式付款

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 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: 杨迪

授权代表: 马柏

地 址: 北京市大兴区黄庄路1号

地 址: 廊坊香河县华策路117号

电 话: 010-58920001

电 话: 0316-85221820

日 期: 2022 年 12 月 02 日

日 期: 2022 年 12 月 02 日

## 入 库 单

2022 年 12 月 07 日

单号 167593

交来单位 或部门		廊坊思彩家具有限公司		发票号码或 生产单号码		18804745		验收 仓库		原料库		入库 日期		2022-12-07	
编 号	名 称 及 规 格			单 位	数 量		实 际 价 格		计 划 价 格		价格 差异				
					交 库	实 收	单 价	金 额	单 价	金 额					
000007	操作台			个	20	20	700.00	14,000.00							
合 计					20	20		¥14,000.00							

部门经理: 王浩然

会计: 王轩

仓库: 王浩然

经办人: 王浩然

1300151140 河北增值税专用发票 № 18804745 1300151140 18804745

机器编号: 98288812388 开票日期: 2022年12月07日

购买方名称: XHRYE有限公司  
纳税人识别号: 91110115M488968637  
地址、电话: 北京市大兴区黄庄路1号010-58920001  
开户行及账号: 工行北京大兴支行6222000200306235666

密码: 172312-4-275<1+46\*54\* 82\*59\* 181321><8182\*59\*09618153</><4<3\*2702-9>9\*\*153</0>2-3 \*08/4\*>>2-3\*0/9/>>25-275<1

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*家具*操作台		个	20	700.00	14,000.00	13%	1,820.00
合计					¥14,000.00		¥1,820.00
价税合计(大写)	壹万伍仟捌佰贰拾元整			(小写) ¥15,820.00			

销售方名称: 廊坊思彩家具有限公司  
纳税人识别号: 91131024M786462942  
地址、电话: 廊坊香河县华策路117号0316-85221820  
开户行及账号: 工行廊坊香河县瑞为路支行6785482293768211460

收款人: 方平 复核: 黄白 开票人: 黄已修

第三联: 发票联 购买方记账凭证

## XHRYE有限公司 付款申请单

申请部门: 采购部 2022 年 12 月 07 日

摘要	支付货款	合同编号	39492745
合同金额	壹万伍仟捌佰贰拾元整	已付金额	
付款金额	人民币(大写)壹万伍仟捌佰贰拾元整	¥: 15,820.00	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 网银转账 <input checked="" type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	用款日期	2019-12-07
收款单位	上海工业缝纫机股份有限公司	领款人	王甜

总经理: 杨迪 财务部经理: 陈京 部门经理: 王丽 经办人: 王红

中国工商银行 电汇凭证(回单) 1

普通 ☒ 加急 ☐ 委托日期 2022 年 12 月 07 日 NO 45300995

汇款人	名称: XHRYE有限公司 账号: 6222000200306235666 汇出地点: 北京 省 北京 市/县	收款人	名称: 廊坊思彩家具有限公司 账号: 6785482293768211460 汇入地点: 河北 省 廊坊 市/县
汇出行名称	工行北京大兴支行	汇入行名称	工行廊坊香河县瑞为路支行
金额	人民币 壹万伍仟捌佰贰拾元整	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
		¥ 1 5 8 2 0 0 0	
2019.12.07 转账 汇出行盖章		支付密码	766391760894
		附加信息及用途:	
		复核	记账

此联汇出行给收款人的回单

(5) 12月10日,从宁波盛景纺织有限公司采购的原材料验收入库,收到发票,核销预付款,支付剩余款项。

3300151140



机器编号: 982888812388

浙江 增值税 专用发票

国家税务总局监制

发票联

No 11454657 3300151140

11454657

开票日期: 2022年12月10日

购买方名称: XHRYE有限公司

纳税人识别号: 91110115M488968637

地址、电话: 北京市大兴区黄庄路1号010-58920001

开户行及账号: 工行北京大兴支行6222000200306235666

密码区: 172312-4-275<1+46\*54\* 82\*59\* 181321><8182\*59\*09618153</><4<3\*2702-9>9\*\*153</0>>2-3 \*08/4\*>>2-3\*0/9/>>25-275<1

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*纺织产品*珊瑚绒		米	3000	82.00	246,000.00	13%	31,980.00
*纺织产品*摇粒绒		米	2800	73.00	204,400.00	13%	26,572.00
合 计							
价税合计(大写)					伍拾万捌仟玖佰伍拾贰元整		(小写) ¥508,952.00

销售方名称: 宁波盛景纺织有限公司

纳税人识别号: 91330201M112416815

地址、电话: 宁波市新途路163号 0574-75212372

开户行及账号: 工行宁波市诺虹路支行9873547415438852723

收款人: 李丽

备注: 校验码 52118 02812 08248 65195

发票专用章

开票人: 杨婉

第三联: 发票联

购买方记账凭证

### 入 库 单

2022 年 12 月 10 日

单号 342444

交来单位或部门		发料单位或生产单号		原辅料库		入库日期			
宁波盛景纺织有限公司		11454657				2022-12-10			
编号	名称及规格	单位	数 量		实 际 价 格		计 划 价 格		价格差异
			交 库	实 收	单 价	金 额	单 价	金 额	
000001	珊瑚绒	米	3000	3000	82.00	246,000.00			
000002	摇粒绒	米	2800	2800	73.00	204,400.00			
合 计			5800	5800		¥450,400.00			

部门经理: 王浩然

会计: 王轩

仓库: 王浩然

经办人: 王浩然

## XHRYE有限公司 付款申请单

申请部门: 采购部

2022 年 12 月 10 日

摘 要	支付货款	合同编号	05155815
合同金额	伍拾万捌仟玖佰伍拾贰元整	已付金额	
付款金额	人民币(大写) 贰拾伍万肆仟肆佰柒拾陆元整	¥: 254,476.00	
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	2022-12-10
收款单位	宁波盛景纺织有限公司	领款人	王菲

总经理: 杨迪

财务部经理: 陈京

部门经理: 王丽

经办人: 王红



## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 78888849884

付款人	户 名	XHRYE有限公司		收款人	户 名	宁波盛景纺织有限公司	
	账 号	6222000200306235666			账 号	5873547415438852723	
	开户银行	工行北京大兴支行			开户银行	工行宁波市诺虹路支行	
金 额		人民币(大写): 贰拾伍万肆仟肆佰柒拾陆元整				¥254,476.00 元	
摘 要		贷款		业务种类			
用 途							
交易流水号		78010026307531		时间戳		2022-12-10	
		备注:					
		电子回单					
		验证码: 26812122					
记账网点		847		记账柜员		260	
				记账日期		2022年12月10日	

打印日期: 2022年12月10日

(6) 收到业务部门转来的 12 月 12 日与合肥维迅百货有限公司签订的销售合同, 12 月 14 日, 发出货物, 开具增值税专用发票, 款项尚未收到。

## 购 销 合 同

合同编号:26849193

购货单位(甲方): 合肥维迅百货有限公司

供货单位(乙方): XHRYE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
男童装		件	500	300.00	150,000.00	13%	169,500.00
女童装		件	1000	360.00	360,000.00	13%	406,800.00
合计(大写) 伍拾柒万陆仟叁佰元整							¥576,300.00

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: 2022年12月14日 前, 交货地点: 合肥包河区略泓路384号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 收到货物后30天内以银行存款支付

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

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: 陈娟

授权代表: 杨迪

地 址: 合肥包河区略泓路384号

地 址: 北京市大兴区黄庄路1号

电 话: 0551-73247242

电 话: 010-58920001

日 期: 2022 年 12 月 12 日

日 期: 2022 年 12 月 12 日

## 出 库 单

No. 85601907

购货单位: 合肥维迅百货有限公司

2022 年 12 月 14 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000005	男童装		件	500			
000006	女童装		件	1000			
合 计							

第二联 记账联

仓库主管: 王浩然

记账: 王轩

保管: 王浩然

经手人: 胡国庆

制单: 王浩然

(7) 收到 12 月 13 日与武汉金迅服装批发有限公司签订销售合同, 12 月 15 日, 发出货物, 开具增值税专用发票, 款项尚未收到。

## 购 销 合 同

合同编号: 72460933

购货单位(甲方): 武汉金迅服装批发有限公司

供货单位(乙方): XHRYE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
男童装		件	2000	290.00	580,000.00	13%	655,400.00
女童装		件	1800	350.00	630,000.00	13%	711,900.00
合计(大写) 壹佰叁拾陆万柒仟叁佰元整							¥1,367,300.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月15日前, 交货地点: 武汉江海区聚帅路565号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 付款条件: 2/5, 1/10, n/30, 现金折扣针对贷款和增值税; 付款方式: 电汇结算

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: 胡英

授权代表: 杨迪

地 址: 武汉江海区聚帅路565号

地 址: 北京市大兴区黄庄路1号

电 话: 027-46791166

电 话: 010-58990001

日 期: 2022 年 12 月 13 日

日 期: 2022 年 12 月 13 日

## 出 库 单

No. 85601908

购货单位: 北京城乡贸易有限公司

2022 年 12 月 15 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000005	男童装		件	2000			
000006	女童装		件	1800			
合 计							

仓库主管: 王浩然

记账: 王轩

保管: 王浩然

经手人: 胡国庆

制单: 王浩然

第二联  
记账联



**【要求】**

**【任务 1.1.1】** 根据业务流程完成业务处理;

**【任务 1.1.2】** 采集并审核相关单据;

**【任务 1.1.3】** 检查修改已制单记账凭证, 新增未自动生成记账凭证;

**【任务 1.1.4】** 审核记账凭证。

**【业务资料 1.2】**

XHRYG 有限公司是增值税一般纳税人, 主要销售各类冰箱。近期接到一笔含税金额为 3390 万元的大型销售订单, 要求在一年内完成所有冰箱的交付, 才可收到尾款。在洽谈过程中, 有两个方案可供选择:

方案一: 预收款方式。合同中约定 1 月 1 日预收 20% 的货款, 9 月 1 日收取总价款的 30%, 并发货。12 月 31 日收取尾款, 并开具全额增值税专用发票;

方案二: 分期收款方式。合同中约定 1 月 1 日预收订金 678 万元, 作为其他应付款。9 月 1 日公司发货, 收取总价款的 50%, 同时退还订金。12 月 31 日应收尾款, 并开具全额增值税专用发票。

**【要求】**

**【任务 1.2】** 根据上述业务资料, 完成税务优化任务。

**【温馨提示】**

1. 本题税务优化仅从增值税销项税额角度考虑, 适用的增值税税率为 13%;
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。

## 成本业务岗

**【业务资料 2】**

(1) 在供应链系统中开启成本管理, 启用日期 2022 年 12 月, 根据下列信息在个性化设置中进行设置。

仓库信息表

编码	名称	地址	存货分类	仓库管理员
CK0001	原料库	北京市大兴区黄庄路1号101室	原材料	王浩然
CK0002	成品库	北京市大兴区黄庄路1号102室	产成品	王浩然

期初库存明细表

编码	存货名称	计量单位	是否销售	是否采购	税收分类大类	税收分类小类	销售价格	采购参考价	仓库	存货分类	增值税税率	数量	单价	金额
000001	珊瑚绒	米	否	是	货物	纺织产品	-	80.00	原料库	原材料	0.13	6000.00	84.00	504000.00
000002	摇粒绒	米	否	是	货物	纺织产品	-	70.00	原料库	原材料	0.13	8000.00	72.00	576000.00
000003	松紧带	米	否	是	货物	纺织产品	-	10.00	原料库	原材料	0.13	4000.00	8.00	32000.00
000004	线	盒	否	是	货物	纺织产品	-	20.00	原料库	原材料	0.13	100.00	22.00	2200.00
000005	男童装	件	是	否	货物	纺织产品	295.00	-	成品库	产成品	0.13	2900.00	114.00	330600.00
000006	女童装	件	是	否	货物	纺织产品	355.00	-	成品库	产成品	0.13	3280.00	120.00	393600.00

材料和生产工时消耗量

产品名称	计量单位	珊瑚绒单位消耗定额	摇粒绒单位消耗定额	松紧带单位消耗定额	线单位消耗定额	单位产品生产工时
女童装	件	-	1.21米	0.11米	0.04盒	0.57工时
男童装	件	0.98米	-	0.13米	0.02盒	0.52工时

生产成本明细账户余额表

产品名称	计量单位	数量	直接材料	直接人工	制造费用	合计
女童装	件	500	31405.50	16149.14	9397.60	56952.24
男童装	件	450	97423.10	12926.46	18000.00	128349.56

(2) 12月8日, 车间领用操作台, 按一次性摊销处理。

## 领 料 单

领料部门: 生产车间

用途: 生产办公用

2022 年 12 月 08 日

编号: 222

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
000007	操作台		个	20	20	700.00	14,000.00
合 计				20	20		¥14,000.00

主管: 陈京

记账: 王轩

仓管主管: 王浩然

领料: 李欣怡

发料: 王浩然

(3) 12月14日, 支付产品设计图纸费。

1100151140		北京 增值税专用发票		№ 95531377 1100151140				
 机器编号: 98288812388		 发票联		开票日期: 2022年12月14日				
购买方名称: XHRYE有限公司 纳税人识别号: 91110115M488968637 地址、电话: 北京市大兴区黄庄路1号010-58920001 开户行及账号: 中国工商银行北京大兴支行6222000200306235666		密码区 172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</> <4<3*2702-9>9**153</0>2-3 *08/4>*>2-3*0/9/>>25-275<1		第三联: 发票联 购买方记账凭证				
货物或应税劳务、服务名称 *印刷品*设计图		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
				1	7,800.00	7,800.00	13%	1,014.00
合 计						¥7,800.00		¥1,014.00
价税合计(大写)		捌仟捌佰壹拾肆元整			(小写) ¥8,814.00			
销售方名称: 北京汇逸设计有限公司 纳税人识别号: 91110105M718535845 地址、电话: 北京市达逸路033号010-56251074 开户行及账号: 工行北京市百巨路支行2990635286432254496 收款人: 李雨		备注 校验码 52118 02812 08248 65195  发票专用章		开票人: 刘煥				

### XHRYE有限公司 付款申请单

申请部门: 生产车间		2022 年 12 月 14 日	
摘要	支付设计图纸费	合同编号	40238342
合同金额	捌仟捌佰壹拾肆元整	已付金额	
付款金额	人民币(大写)捌仟捌佰壹拾肆元整	¥: 8,814.00	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input checked="" type="checkbox"/> 网银转账	<input type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 电汇	<input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 其他
收款单位	北京汇逸设计有限公司	用款日期	2022-12-14
领款人: 杨伟		经办人: 杨伟	

总经理: 杨迪      财务部经理: 陈京      部门经理: 胡婉      经办人: 杨伟

中国工商银行 网上银行电子回单			
电子回单号码: 63711277962			
付款人	户名: XHRYE有限公司 账号: 6222000200306235666 开户银行: 工行北京大兴支行	收款人	户名: 北京汇逸设计有限公司 账号: 2990635286432254496 开户银行: 工行北京市百巨路支行
金额	人民币(大写): 捌仟捌佰壹拾肆元整      ¥8,814.00 元		
摘要	设计图	业务种类	
用途			
交易流水号	77267297365339	时间戳	2022-12-14
备注:			
验证码: 72345458			
记账网点	302	记账柜员	871
记账日期	2022年12月14日		
打印日期: 2022年12月14日			

(4) 12月14日, 支付苏州迅雷缝纫设备有限公司生产使用的缝纫设备租赁费。

3200151140



机器编号: 98288812388

江苏增值税专用发票

江苏税务局监制

发票联

No 18264985 3200151140

18264985

开票日期: 2022年12月14日

购买方	名称: XHRYE有限公司				纳税人识别号: 91110115M488968637				地址、电话: 北京市大兴区黄庄路1号010-58920001				开户行及账号: 工行北京大兴支行6222000200306235666				密码区			
	172312-4-275<1+46*54* 82*59*181321><8182*59*09618153</><4<3*2702-9>9**153</0>>2-3*08/4*>>2-3*0/9/>>25-275<1																			
销售方	名称: 苏州讯雷缝纫设备有限公司				纳税人识别号: 91320508M927504219				地址、电话: 苏州姑苏区最宜路860号0512-76259011				开户行及账号: 工行苏州姑苏区腾骏路支行6549621442885134886				备注			
	收款人: 林方				复核: 徐少军				开票人: 胡婉				校验码 52118 02812 08248 65195							

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	
*经营租赁*租赁费		月	1	40,000.00	40,000.00	13%	5,200.00	
合 计					¥40,000.00		¥5,200.00	
价税合计(大写)					肆万伍仟贰佰元整			(小写) ¥45,200.00

第三联: 发票联  
购买方记账凭证



### 付款申请单

申请部门: 生产车间 2022 年 12 月 14 日

摘要	支付租赁费	合同编号	
合同金额		已付金额	
付款金额	人民币(大写)肆万伍仟贰佰元整	¥: 45,200.00	
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	2022-12-14
收款单位	苏州讯雷缝纫设备有限公司	领款人	王伟

总经理: 杨迪
财务部经理: 陈京
部门经理: 胡婉
经办人: 王红

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 24063177366

付款人	户 名	XHRYE有限公司		收款人	户 名	苏州讯雷缝纫设备有限公司	
	账 号	6222000200306235666			账 号	6549621442885134886	
	开户银行	工行北京大兴支行			开户银行	工行苏州姑苏区腾骏路支行	
金 额		人民币(大写): 肆万伍仟贰佰元整				¥45,200.00 元	
摘 要		租赁费		业务种类			
用 途							
交易流水号		76900309026805		时间戳		2022-12-14	
		备注:					
		验证码: 18230570					
记账网点	761	记账柜员	240	记账日期	2022年12月14日		



打印日期: 2022年12月14日

(5) 12月20日, 支付水电费。



付款申请单

申请部门： 财务部2022 年 12 月 20 日

摘要	支付电费	合同编号	
合同金额		已付金额	
付款金额	人民币（大写）壹万叁仟肆佰贰拾肆元肆角整	¥: 13,424.40	
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	2022-12-20
收款单位	北京市电力公司大兴分公司	领款人	陆建

总经理：杨迪      财务部经理：陈京      部门经理：陈京      经办人：王红

各部门用电分配表

部门	单价（元/度）	用电量	金额（元）
生产车间	1.20	8000.00	9600.00
行政部		100.00	120.00
财务部		100.00	120.00
采购部		200.00	240.00
仓储部		600.00	720.00
销售部		900.00	1080.00

1100151140 北京 增值税专用发票 No 61931742 1100151140 61931742

开票日期：2022年12月20日

税总函〔2016〕116号

名称：X HRYE有限公司  
纳税人识别号：91110115M488968637  
地址、电话：北京市大兴区黄庄路1号010-58920001  
开户行及账号：工行北京大兴支行6222000200306235666

货物或应税劳务、服务名称：\*供电\*电费  
规格型号  
单位：度  
数量：9900  
单价：1.20  
金额：11,880.00  
税率：13%  
税额：1,544.40

价税合计（大写）：壹万叁仟肆佰贰拾肆元肆角整（小写）：¥13,424.40

名称：北京市电力公司大兴分公司  
纳税人识别号：91110115M243067791  
地址、电话：北京市创旺路274号010-53840395  
开户行及账号：工行北京市嘉虹路支行1089056171033685303

收款人：张丰      复核：王子轩      开票人：罗义鹤

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 62593182808

付款人	户名	XHRYE有限公司	收款人	户名	北京自来水集团北京大兴分公司
	账 号	6222000200306235666		账 号	0094002917892021678
	开户银行	工行北京大兴支行		开户银行	工行北京市思彩路支行
金 额		人民币(大写): 捌仟柒佰贰拾元整			¥8,720.00 元
摘 要		水费	业务种类		
用 途					
交易流水号		88297204470820	时间戳		2022-12-20
		备注:			
		验证码: 83485464			
记账网点 313		记账柜员 363		记账日期	2022年12月20日

打印日期: 2022年12月20日

### 付款申请单

申请部门: 财务部

2022 年 12 月 20 日

摘要	支付水费		合同编号	
合同金额			已付金额	
付款金额	人民币(大写)捌仟柒佰贰拾元整		¥: 8,720.00	
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	2022-12-20	
收款单位	北京自来水集团北京大兴分公司		领款人	张继红

总经理: 杨迪

财务部经理: 陈京

部门经理: 陈京

经办人: 王红

### 各部门用水分配表

部门	单价 (元/立方米)	用水量	金额 (元)
生产车间	4	1500.00	6000.00
行政部		20.00	80.00
财务部		20.00	80.00
采购部		60.00	240.00
仓储部		200.00	800.00
销售部		200.00	800.00

1100151140 北京 增值税电子专用发票 № 89007227 1100151140 89007227

机器编号: 98288812388 开票日期: 2022年12月20日

购买方名称: XHRYE有限公司 纳税人识别号: 91110115M488968637 地址、电话: 北京市大兴区黄庄路1号010-58920001 开户行及账号: 工行北京大兴支行6222000200306235666

密码区: 172312-4-275<1+46\*54\* 82\*59\* 181321><8182\*59\*09618153</> <4<3\*2702-9>9\*\*153</0>>2-3 \*08/4\*>>2-3\*0/9/>>25-275<1

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*水冰雪*水费		立方米	2000	4.00	8,000.00	9%	720.00
合计					¥8,000.00		¥720.00
价税合计(大写)	捌仟柒佰贰拾元整			(小写) ¥8,720.00			

销售方名称: 北京自来水集团北京大兴分公司 纳税人识别号: 91110115M217323914 地址、电话: 北京市森益路648号 010-27428927 开户行及账号: 工行北京市思彩路支行0094002917892021678

收款人: 关平 复核: 何华 开票人: 胡春

校验码: 52118 02812 08248 65195

国家税务总局北京市税务局

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 26014304686

付款人	户名	账号	开户银行	收款人	户名	账号	开户银行
	XHRYE有限公司	6222000200306235666	工行北京大兴支行		北京市电力公司大兴分公司	1089056171033685303	工行北京市嘉虹路支行

金额	人民币(大写): 壹万叁仟肆佰贰拾肆元肆角整		¥13,424.40 元
摘要	电费	业务种类	
用途			
交易流水号	95676595251635	时间戳	2022-12-20
备注:			
验证码: 53479601			
记账网点	103	记账柜员	426
记账日期	2022年12月20日		

打印日期: 2022年12月20日

(6) 12月31日, 计提分配工资、社保及公积金, 同时代扣个人承担的社保、公积金及个税。

### 社会保险费分配表

产品名称	项目	分配标准(工时)
男童装	社会保险费	3120.00
女童装		3990.00

12月份单位计提社会保险费、住房公积金汇总表

部门	人员分类	人数	单位缴纳五险一金						小计
			基本养老保险	基本医疗保险	失业保险费	工伤保险费	生育保险费	住房公积金	
生产车间	生产工人	19	10983.52	10558.30	549.10	179.17	844.74	5700.00	28814.83
	管理人员	2	1156.16	1111.40	57.80	18.86	88.92	600.00	3033.14
行政部		2	1156.16	1111.40	57.80	18.86	88.92	600.00	3033.14
财务部		3	1734.24	1667.10	86.70	28.29	133.38	900.00	4549.71
销售部		2	1156.16	1111.40	57.80	18.86	88.92	600.00	3033.14
采购部		1	578.08	555.70	28.90	9.43	44.46	300.00	1516.57
仓储部		1	578.08	555.70	28.90	9.43	44.46	300.00	1516.57
合计		9	17342.40	16671.00	867.00	282.90	1333.80	9000.00	45497.10

工资分配表

产品名称	项目	分配标准（工时）
男童装	工资	3120.00
女童装		3990.00

12月份工资结算汇总表

部门	人员分类	人数	基本工资	津贴补贴	奖金	应付工资	代扣工资						实发工资
							基本养老保险	基本医疗保险	失业保险	住房公积金	个人所得税	小计	
生产车间	生产工人	19	129200.00	11400.00	15200.00	155800.00	5491.76	2111.66	137.37	5700.00	1244.04	14684.83	141115.17
	管理人员	2	24000.00	1200.00	1600.00	26800.00	578.08	222.28	14.46	600.00	419.56	1834.38	24965.62
行政部		2	35000.00	1200.00	2000.00	38200.00	578.08	222.28	14.46	600.00	803.56	2218.38	35981.62
财务部		3	30500.00	1800.00	2800.00	35100.00	867.12	333.42	21.69	900.00	437.34	2559.57	32540.43
销售部		2	20000.00	1200.00	1600.00	22800.00	578.08	222.28	14.46	600.00	341.56	1756.38	21043.62
采购部		1	14000.00	600.00	800.00	15400.00	289.04	111.14	7.23	300.00	290.78	998.19	14401.81
仓储部		1	6500.00	600.00	800.00	7900.00	289.04	111.14	7.23	300.00	65.78	773.19	7126.81
合计		9	259200.00	18000.00	24800.00	302000.00	8671.20	3334.20	216.90	9000.00	3602.62	24824.92	277175.08

住房公积金分配表

产品名称	项目	分配标准（工时）
男童装	住房公积金	3120.00
女童装		3990.00

（7）12月25日，计提工会经费。

12月份工会经费计提表

部门	人员分类	应付工资	工会经费
生产车间	生产工人	155800.00	3116.00
	管理人员	26800.00	536.00
行政部		38200.00	764.00
财务部		35100.00	702.00
销售部		22800.00	456.00
采购部		15400.00	308.00
仓储部		7900.00	158.00
合计		302000.00	6040.00

工会经费分配表

产品名称	项目	分配标准（工时）
男童装	工会经费	3120.00
女童装		3990.00



(8) 12月31日, 计提资产折旧摊销。

(9) 12月31日, 分配并结转制造费用。

**制造费用分配表**

产品名称	项目	分配标准(工时)
男童装	制造费用	3120.00
女童装		3990.00

(10) 12月31日, 汇总本月人工费用、制造费用。

(11) 12月31日, 汇总本月领用原材料数量。

**发出材料汇总表**

2022 年 12 月 31 日

材料名称	计量单位	数量	单价	金额
珊瑚绒	米	8000		
摇粒绒	米	8400		
松紧带	米	2040		
线	盒	100		
合 计				

会计主管: 陈京

复核: 王轩

制单: 王轩

(12) 12月31日, 完工入库, 成本月结。

# 入 库 单

No. 81643429

供货单位: 生产车间

2022 年 12 月 31 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000005	男童装		件	6000			
000006	女童装		件	7000			
合				计			

仓库主管: 王浩然

记账: 王轩

保管: 王浩然

经手人: 王浩然

制单: 王浩然

(13) 12 月 31 日, 在库存管理中进行月末结账, 计算成本。

## 【要求】

【任务 2.1】根据业务流程完成业务处理;

【任务 2.2】采集并审核相关单据;

【任务 2.3】检查修改已制单记账凭证, 新增未自动生成记账凭证;

【任务 2.4】审核记账凭证。

## 综合业务岗 (1)

### 【业务资料 3.1】

(1) 12 月 3 日, 行政部王娟购买办公用品。

1100151140



机器编号: 98288812388

北京 增值税电子普通发票

国家税务总局北京市税务局监制

发票联

No 50123692 1100151140

50123692

开票日期: 2022年12月03日

<p>名称: XHRYE有限公司</p> <p>纳税人识别号: 91110115M488968637</p> <p>地址、电话: 北京市大兴区黄庄路1号010-58920001</p> <p>开户行及账号: 工行北京大兴支行6222000200306235666</p>		<p>密码: 172312-4-275&lt;1+46*54* 82*59* 181321&gt; &lt;8182*59*09618153&lt;/ &lt;4&lt;3*2702-9&gt;9**153&lt;/0 &gt;2-3 *08/4&gt;* &gt;&gt;2-3*0/9/&gt;&gt;25-275&lt;1</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
*文具*签字笔		盒	50	20.00	1,000.00	13%	130.00
*文具*白板		个	2	300.00	600.00	13%	78.00
*文具*白板笔		盒	2	40.00	80.00	13%	10.40
*文具*文件袋		个	100	2.00	200.00	13%	26.00
合 计					¥1,880.00		¥244.40
价税合计 (大写)		贰仟壹佰贰拾肆元肆角整		(小写) ¥2,124.40			
<p>名称: 北京华兴文化用品有限公司</p> <p>纳税人识别号: 91110108M208284018</p> <p>地址、电话: 北京市昂致路367号 010-99371017</p> <p>开户行及账号: 工行北京市赛建路支行1993603853880405150</p>		<p>校验码 52118 02812 08248 65195</p> <p>91110108M208284018</p>					
<p>收款人: 白燕</p> <p>复核: 郑贤敏</p>		<p>开票人: 赵凯心</p>					

销售方

北京华兴文化用品有限公司

发票专用章

第三联: 发票联

购买方记账凭证

## XHRYE有限公司 付款申请单

申请部门：行政部

2022 年 12 月 03 日

摘 要	购买办公用品	合同编号	27759095
合同金额		已付金额	
付款金额	人民币（大写）贰仟壹佰贰拾肆元肆角整	¥: 2,124.40	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input checked="" type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 网银转账 <input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	用款日期	2022-12-03
收款单位	北京华兴文化用品有限公司	领款人	徐梓涵

总经理：杨迪

财务部经理：陈京

部门经理：王娟

经办人：王红

### 中国工商银行

### 转账支票存根

10201120

28871048

附加信息

---



---

出票日期 2022 年 12 月 03 日

收款人：	北京华兴文化用品有限公司
金 额：	¥2,124.40
用 途：	货款

单位主管 陈京    会计 王轩

XXX印务有限公司·XXXX年印制

(2) 12 月 9 日，支付保洁服务费。

1100151140		北京 增值税专用发票		№ 04098953 1100151140 04098953	
机器编号: 98288812388		开票日期: 2022年12月09日			
购买方	名称: XHRYE有限公司 纳税人识别号: 91110115M488968637 地址、电话: 北京市大兴区黄庄路1号010-58920001 开户行及账号: 工行北京大兴支行6222000200306235666			密码区	172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</> <4<3*2702-9>9**153</0> >2-3 *08/4*>>2-3*0/9/>>25-275<1
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额
*生活服务*保洁服务费			1	15,000.00	15,000.00
					税率 6%
					税额 900.00
合 计					¥15,000.00
价税合计(大写)				壹万伍仟玖佰元整 (小写) ¥15,900.00	
销售方	名称: 北京钧逸保洁有限公司 纳税人识别号: 91110115M758498211 地址、电话: 北京市景园路189号010-38709512 开户行及账号: 工行北京市宇巨路支行0123250375426833749			备注	校验码 52118 02812 08248 65195 91110115M758498211
收款人: 方园			复核: 赵伟松		
			开票人: 郭小伟		

## XHRYE有限公司 付款申请单

申请部门: 行政部		2022 年 12 月 09 日	
摘要	支付12月保洁服务费	合同编号	
合同金额		已付金额	
付款金额	人民币(大写)壹万伍仟玖佰元整	¥: 15,900.00	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input checked="" type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 网银转账 <input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	用款日期	2022-12-09
收款单位	北京钧逸保洁有限公司	领款人	赵伟松

总经理: 杨迪

财务部经理: 陈京

部门经理: 王娟

经办人: 王红

中国工商银行 转账支票存根	
10201120 28871049	
附加信息	
出票日期 2022 年 12 月 09 日	
收款人: 北京钧逸保洁有限公司	
金 额: ¥15,900.00	
用 途: 保洁服务费	
单位主管 陈京 会计 王轩	



(3) 12月9日,销售部胡国庆报销业务招待费。

用 途		金额(元)	备 注	
业务招待费		983.65		
合 计		¥983.65		
金额大写: 零 拾 零 万 零 仟 玖 佰 捌 拾 叁 元 陆 角 伍 分			原借款: 元	应退余款: 元
会计主管 陈京      会计 王轩      出纳 王红      报销人 胡国庆      领款人 胡国庆				

现金付讫      **费用报销单**      2022 年 12 月 09 日 填      单据及附件共 1 页

1100151140		北京 增值税电子普通发票		No 50123692 1100151140																																																	
 机器编号: 982888812388		 国家税务总局监制		开票日期: 2022年12月03日																																																	
购买方名称: X HRYE有限公司 纳税人识别号: 91110115M488968637 地址、电话: 北京市大兴区黄庄路1号010-58920001 开户行及账号: 工行北京大兴支行6222000200306235666		密 码: 172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</> <4<3*2702-9>9**153</0> >2-3 *08/4)*>>2-3*0/9/>>25-275<1		第三联: 发票联 购买方记账凭证																																																	
<table border="1"> <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>*自来水笔*签字笔</td> <td></td> <td></td> <td>50</td> <td>20.00</td> <td>1,000.00</td> <td>13%</td> <td>130.00</td> </tr> <tr> <td>*其他文具及类似用品*白板</td> <td></td> <td></td> <td>2</td> <td>300.00</td> <td>600.00</td> <td>13%</td> <td>78.00</td> </tr> <tr> <td>*记号笔*白板笔</td> <td></td> <td></td> <td>2</td> <td>40.00</td> <td>80.00</td> <td>13%</td> <td>10.40</td> </tr> <tr> <td>*文具盒(袋)*文件袋</td> <td></td> <td></td> <td>100</td> <td>2.00</td> <td>200.00</td> <td>13%</td> <td>26.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5">合 计</td> <td>¥1,880.00</td> <td></td> <td>¥244.40</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	*自来水笔*签字笔			50	20.00	1,000.00	13%	130.00	*其他文具及类似用品*白板			2	300.00	600.00	13%	78.00	*记号笔*白板笔			2	40.00	80.00	13%	10.40	*文具盒(袋)*文件袋			100	2.00	200.00	13%	26.00	合 计					¥1,880.00		¥244.40	价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 贰仟壹佰玖拾肆元肆角整 (小写) ¥2,124.40			
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																																														
*自来水笔*签字笔			50	20.00	1,000.00	13%	130.00																																														
*其他文具及类似用品*白板			2	300.00	600.00	13%	78.00																																														
*记号笔*白板笔			2	40.00	80.00	13%	10.40																																														
*文具盒(袋)*文件袋			100	2.00	200.00	13%	26.00																																														
合 计					¥1,880.00		¥244.40																																														
销售方名称: 北京华兴文化用品有限公司 纳税人识别号: 91110108M208284018 地址、电话: 北京市房山区路367号99371017 开户行及账号: 工行北京市房建路支行1993603853880405150		校 验 码: 52118 02817 08248 65195  北京华兴文化用品有限公司		收款人: 白艳      复核: 徐梓涵      开票人: 赵凯心																																																	

(4) 12月10日,报销差旅费。

银行付讫

## 差旅费报销单

部门 销售部 2022 年 12 月 10 日

出差人				出差事由				参加订货会			
胡国庆											
出发				到达				其他费用			
月	日	时	地点	月	日	时	地点	交通工具	单据张数	金额	天数
12	05	7	北京	12	05	17	广州	火车	1	862.00	
12	09	7	广州	12	09	18	北京	火车	1	862.00	
								出差补贴			
								住宿费			
								市内车费			
								邮电费			
								办公用品费			
								不买房补贴			
								其他			
合 计								2		¥1,724.00	
报销总额				人民币 叁仟伍佰肆拾捌元整				预借金额			
								补领金额			
								退还金额			

主管 陈京

审核 陈京

出纳 王轩

领款人 胡国庆

附件 5 张

广州客运出租汽车统一发票

TAXI RECEIPT

### 发票联

发票代码: 111001567109

发票号码: 65498706

发票查询电话: 83228000

服务监督电话: 83214558

书写无效

车号: BBC666  
证号: 00045695  
日期: 2022 年 12 月 07 日  
上车: 06: 10  
下车: 07: 05  
单价: ¥3.00  
里程: 25  
等候: 0  
金额: ¥75.00  
卡号:  
原额:  
余额: ¥0.00

批号: 47006679

出租汽车发票专用章

广州客运出租汽车统一发票

TAXI RECEIPT

### 发票联

发票代码: 244008567106

发票号码: 12498705

发票查询电话: 83228000

服务监督电话: 83214558

书写无效

车号: BBC666  
证号: 00045695  
日期: 2022 年 12 月 09 日  
上车: 07: 15  
下车: 08: 05  
单价: ¥3.10  
里程: 17.098  
等候: 0  
金额: ¥53.00  
卡号:  
原额:  
余额: ¥0.00

批号: 47006679

出租汽车发票专用章

税总图—2016—××号××××公司

1100151140

广东增值税专用发票

广东

国家税务总局监制

发票联

№ 03120820

1100151140

03120820

开票日期：2022年12月09日

购买方名称：X HRYE有限公司	纳税人识别号：91110115M488968637		地址、电话：北京市大兴区黄庄路1号010-58920001		开户行及账号：工行北京大兴支行6222000200306235666		密码：172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321> <8182*59*09618153</ <4<3*2702-9>9*+153</0> >2-3 *08/4> * > >2-3*0/9/> >25-275<1	
货物或应税劳务、服务名称 *住宿服务*住宿费	规格型号	单位	数量 4	单价 400.00	金额 1,600.00	税率 6%	税额 96.00	
合 计					¥1,600.00		¥96.00	
价税合计（大写）	壹仟陆佰玖拾陆元整			（小写）¥1,696.00				
销售方名称：广州百途酒店有限公司	纳税人识别号：91440104M142938270		地址、电话：广州越秀区思彩路572号 020-77153518		开户行及账号：工行广州越秀区纳局路支行8782862056302645826			校验码：52118 02817 08248 65159
收款人：林华	复核：林浩然		开票人：陈丽		广州百途酒店有限公司 91440104M142938270 发票专用章			

第三联：发票联 购买方记账凭证

54

# 购销合同

合同编号:34357115

购货单位(甲方): XHRYE有限公司

供货单位(乙方): 北京菲际传媒有限公司

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
广告费			1	40,000.00	40,000.00	6%	42,400.00
合计(大写) 肆万贰仟肆佰元整							¥42,400.00

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11日前, 交货地点: 北京市大兴区黄庄路1号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月11日以转账方式支付

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

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: 杨迪

授权代表: 张竣成

地址: 北京市大兴区黄庄路1号

地址: 北京市兴春路556号

电话: 010-58920001

电话: 010-45827293

日期: 2022 年 12 月 04 日

日期: 2022 年 12 月 04 日

1100151140

北京增值税专用发票

No 12458289 1100151140

12458289

开票日期: 2022年12月11日



税总图 [2016] 11 号

机器编号: 98288812388

购买方	名称: XHRYE有限公司				密	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		
	纳税人识别号: 91110115M488968637				码			
	地址、电 话: 北京市大兴区黄庄路1号010-58920001				区			
	开户行及账号: 工行北京大兴支行6222000200306235666							
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	40,000.00	40,000.00	6%	2,400.00
合 计						¥40,000.00		¥2,400.00
价税合计(大写)		⊗ 肆万贰仟肆佰元整			(小写) ¥42,400.00			
销售方	名称: 北京菲际传媒有限公司				备注	校验码 52118 02817 08248 05195		
	纳税人识别号: 91110102M497686170							
	地址、电 话: 北京市兴春路556号010-45827293							
	开户行及账号: 工行北京市登阳路支行1239431066930358532							
								

第三联: 发票联 购买方记账凭证



## 北京好未来童装有限公司 付款申请单

科技伴随 高效学习

申请部门：销售部

2022 年 12 月 11 日

摘 要	支付广告费	合同编号	34357115
合同金额	肆万贰仟肆佰元整	已付金额	
付款金额	人民币（大写）肆万贰仟肆佰元整	¥: 42,400.00	
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input checked="" type="checkbox"/> 转账支票 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票 <input type="checkbox"/> 网银转账 <input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他	用款日期	2022-12-11
收款单位	北京菲际传媒有限公司	领款人	林以修

总经理：杨迪

财务部经理：陈京

部门经理：梁金

经办人：王红

### 中国工商银行

### 转账支票存根

10201120

28871050

附加信息

---



---



---

出票日期 2022 年 12 月 11 日

收款人：	北京菲际传媒有限公司
金 额：	¥42,400.00
用 途：	广告费

单位主管 陈京    会计 王轩

（6）12 月 31 日，计提第四季度长期借款利息费用。

长期借款明细表

借款期限	借款用途	合同年利率（与实际利率相同）
2022年10月01日-2025年12月31日	经营项目资金周转	4.75%
还款方式	借款本金	2022年第4季度利息费用
每半年付息一次，到期一次还本	5000000.00	59375.00

【任务 3.1】根据业务流程完成业务处理；采集并审核相关单据；检查修改已制单记账凭证，新增未自动生成记账凭证；审核记账凭证。

### 【业务资料 3.2】

（1）12 月 31 日，结转未交增值税。

(2) 12 月 31 日, 计提城建税及教育费附加。

**【要求】**

**【任务 3.2】**通过自定义结转方案或填制凭证生成记账凭证并保存; 审核记账凭证。

**【业务资料 3.3】**

12 月 31 日, 计提本月企业所得税。

**【要求】**

**【任务 3.3】**通过自定义结转方案或填制凭证生成记账凭证并保存; 审核记账凭证。

**【业务资料 3.4】**

12 月 31 日, 结转本月损益。

**【要求】**

**【任务 3.4】**通过自定义结转方案或填制凭证生成记账凭证并保存; 审核记账凭证。

**【业务资料 3.5】**

(1) 12 月 31 日, 结转本年利润。

(2) 12 月 31 日, 计提并结转法定盈余公积。

**【要求】**

**【任务 3.5】**通过自定义结转方案或填制凭证生成记账凭证并保存; 审核记账凭证。

**【业务资料 3.6】**

12 月 31 日, 根据董事会决定将未分配利润的 30%向投资者分配。

**【要求】**

**【任务 3.6】**通过自定义结转方案或填制凭证生成记账凭证并保存; 审核记账凭证。

**【业务资料 3.7】**

12 月 31 日, 进行月末结账。

**【要求】**

**【任务 3.7】**编制与审核财务报表; 进行月末结账。

## 综合业务岗（2）

### 【业务资料 4】

（1）2023 年 1 月，编制 2022 年 12 月份增值税及附加税申报表，进行纳税申报。

（2）2023 年 1 月，编制 2022 年度第四季度企业所得税预缴申报表，进行纳税申报。

（3）2023 年 4 月，编制 2022 年企业所得税年度汇算清缴申报表，进行纳税申报。

### 【要求】

【任务 4.1】完善增值税及附加税、第四季度企业所得税预缴纳税申报表并保存、审核、申报；

【任务 4.2】完善纳税企业所得税年度汇算清缴申报表并保存、审核、申报。

## 第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用

### 【说明】

1. 本模块为团队赛，分综合业务岗（1）、综合业务岗（2）、分析业务岗、管理业务岗等 4 个岗位完成基于数字场景的大数据税务预警与纳税自查、智能审计、财务大数据分析、绩效管理典型工作任务，考查选手管理业财税融合与大数据应用的综合职业能力，以及对条件多变情况下的应变能力。本模块竞赛时间为 180 分钟。每名选手各 40 分。团队成绩总分为 40 分，按选手平均成绩计算。成绩由管理系统自动评定。

2. 试题中所有金额均以元为单位。

3. 计算结果四舍五入保留两位小数，百分数计算结果四舍五入保留两位小数。

### 【业务资料 1.1】

#### 1. XHRYG 有限公司简介

公司名称: XHRYG 有限公司简介

纳税人识别号: 9111365697270628741

银行账户: 中国工商银行北京市朝阳区支行

营业期限: 2003 年 4 月 01 日至长期

税务优化:

税务优化是企业财务管理中的一项重要工作，合理的税务优化方案不仅可以降低企业的财务成本，还可以提高企业的竞争力和市场份额。在进行税务优化时，企业应该了解税法政策，合理安排企业结构，合理利用税收政策和优惠政策，规避税务风险，建立健全的税务管理制度，及时实施税务优化方案，并在过程中不断优化，以便实现企业的财务目标和战略目标。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

#### 2. XHRYD 有限公司简介

公司名称: XHRYD 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170628749

银行账户: 中国工商银行北京市西城支行

营业期限: 2014 年 09 月 01 日至长期

主营业务: 主要从事市场服饰、日用品、电器产品、护肤品、服装鞋帽、文具用品、办公设备、电子产品、通信设备、工艺制品、电子设备等批发、零售。

税务优化:

税务优化是企业财务管理中的一项重要工作,合理的税务优化方案不仅可以降低企业的财务成本,还可以提高企业的竞争力和市场份额。在进行税务优化时,企业应该了解税法政策,合理安排企业结构,合理利用税收政策和优惠政策,规避税务风险,建立健全的税务管理制度,及时实施税务优化方案,并在过程中不断优化,以便实现企业的财务目标和战略目标。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

### **3. XHRYH 有限公司简介**

公司名称: XHRYH 有限公司

纳税人识别号: 911101328421065M35

银行账户: 中国工商银行温州市平阳支行

营业期限: 2016 年 01 月 18 日至长期

主营业务: 主要从事道路货物运输(不含危险货物),城市配送运输服务(不含危险货物),道路货物运输。

税务风险预警机制:

随着信息技术的不断发展,大数据时代已经来临,在这样的环境下,税务机关利用大数据技术,相比传统的税务监管,将更容易发现企业存在的税务问题,从而给企业带来了更大的税务风险。面对大数据环境下的税务风险,企业自身更应该建立税务风险预警机制,做好税务风险的事中和事后的管理。企业在业务发生时,及时地收集各种业务数据和财务数据,通过建立税务风险模型,及时发现企业的税务异常并进行税务风险预警。针对这些异常,企业应该及时地做好自查,弄清税务指标存在异常的原因,这样既可以使企业的管理者弄清出现税务预警的原因,同时在税务机关针对企业税务预警进行检查时,企业能做到业务清晰,资料齐全,能够更加有效地应对税务检查,做好企业税务风险管理。因此,企业建立税务风险预警机制对于企业及时了解自身的业务问题以及面对税务机关的税务检查都是一种高效的风险应对方法。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

### **4. XHRYV 有限公司简介**

公司名称: XHRYV 有限公司

纳税人识别号: 911101012201404511

银行账户: 中国工商银行西城支行

营业期限: 2012 年 09 月 01 日至长期

主营业务: 主要从事针纺织品、服装、皮件箱包的生产与销售。

纳税自查：开展税务稽查前，纳税人有一个自查自纠的机会。所有纳税人、扣缴义务人都要认真开展自查，通过自行对照现行税收法律、法规自查，自行纠正自身存在的漏报应税收入、多列支出、漏报或错报代扣（收）税项目、错用税率或计算错误等问题。纳税人自查，通过定期或不定期地自查税额计算中有无漏洞和问题，不仅是保证财会资料及涉税数据准确完整的必要步骤，同时也是健全企业内部管理流程的需要，将成为纳税人今后的一项常规性的内部审计工作。

纳税人进行有序有效的自查，包括企业内部各项税费处理规定与相关税收条例规定之间的对照自查、制度执行情况的自查、纳税申报的自查，以及账簿对应关系的自查。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

## **5.XHRYM 有限公司（S 有限公司）简介**

公司名称: S 有限公司

纳税人识别号: 91110108M964429746

银行账户: ZS 银行 BJJA 支行

营业期限: 2008 年 3 月 17 日至 2028 年 3 月 16 日

主营业务: 纸制品制造; 纸制品销售; 个人卫生用品销售; 卫生用品和一次性使用医疗用品生产; 卫生用品和一次性使用医疗用品销售; 医用口罩生产; 医用口罩批发; 日用口罩（非医用）销售; 日用口罩（非医用）生产; 消毒剂销售（不含危险化学品）; 日用化学产品销售; 货物进出口; 专用化学产品销售（不含危险化学品）; 服装服饰批发; 针纺织品销售; 互联网销售（除销售需要许可的商品）; 热力生产和供应; 日用品批发; 日用品销售; 普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）; 国内货物运输代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

企业财务制度: 建立了现代化企业制度，具有健全的财务管理体系，严格执行《企业会计准则》的要求进行各项账务处理。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

## **6.XHRYL 有限公司简介**

公司名称: XHRYL 有限公司

纳税人识别号: 9111365697270121781

银行账户: 中国工商银行北京市门头沟支行

主营业务: 主要从事医药健康产品研发、生产和销售。

绩效管理制度: 公司采用平衡计分卡来进行年度绩效考核。通过财务、客户、

内部业务流程、学习与成长四个维度选取绩效管理相关指标,建立绩效考核体系。

随着经济发展,科技进步,互联网技术的广泛应用,大数据成为新时代的产物,作为企业内部管理中重要组成部分。利用大数据分析工具进行数据连接和数据处理,可以对公司的资产负债结构、利润表结构、盈利能力等进行分析,并将企业指标值与同行业均值进行对比分析,体现企业与同行业均值的差异,反映企业在行业中的地位。大数据提升了企业的财务管理的科学性,增强企业规避风险的能力,利用大数据分析可以从多角度反映企业财务的真实性,也极大程度提高了企业决策的及时性。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

## 综合业务岗(1)

### 【业务资料 1.1】

XHRYH 有限公司是一家从事国内货物运输代理、道路货物运输(普通货物)、仓储服务,货物搬运装卸服务、寄递服务、货物专用运输(集装箱 A)、陆上国际货物运输代理、海上国际货物、运输代理、航空国际货物运输代理等业务的公司,其基本情况照如:

股东信息:

罗 松(中国国籍,身份证 320806196803219653)投资比例 55%

陶 峰(中国国籍,身份证 320103197106102796)投资比例 45%

开户银行及账号:中国工商银行河南郑州支行 6222615462635180645

电话号码:0371-57914311

所属行业:道路运输业

财务主管:刘焕

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 700 人

企业股东及财务人员基本情况如下表:

公司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
罗松	男	320806196803219653	法定代表人	研究生	13801056287
陶峰	男	320103197106102796	股东	本科	13901024439
刘焕	男	110321197609271833	财务主管	研究生	18823428534
吴柚	女	460123198708297682	会计	本科	13820874949
李涵	女	554123199206232684	出纳	专科	13394733483

**【要求】**

根据上述资料完成下列任务：

**【任务 1.1.1】** 导入公司相关会计报表数据。

**【任务 1.1.2】** 根据上市公司的财务报表，运用大数据分析工具，计算 2020 年行业税务风险预警指标值，填写并保存相关计算结果。

**【任务 1.1.3】** 根据 XHRYH 有限公司的相关财务数据，计算本公司 2020 年指标值和偏离度，填写并保存相关结果。

**【任务 1.1.4】** 根据风险预警分析，判断企业是否存在税务风险，如果存在税务风险，选择可能导致税务风险的事项。

**【温馨提示】**

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. 行业指标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，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. 行业指标中的“应纳所得税税额”外，均按照表格中的公式计算：

应纳所得税税额 = 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)；

5. 税务风险识别的判断标准：假定行业指标值为标准值，企业指标值比行业指标值偏离度在  $\pm 30\%$  以内视为正常，否则为异常；

6. 可能存在税务风险选择说明：

如果某项指标不存在异常，则该指标下的事项均选择否；若存在异常，则从给定的若干选项中选择可能导致该指标异常的原因，即若存在该事项，则可能导致该指标异常或加重指标的异常程度，则该事项选择“是”，若事项不影响指标



结果，或事项会缓和指标的异常程度，或事项造成的影响与偏离度的符号相反，则该事项选择“否”。每个指标、指标间每个事项之间均相互独立，不考虑其他因素。

### 【业务资料 1.2】

XHRYV 有限公司基本信息如下：

财务主管：李梓涵

适用的会计准则：企业会计准则（一般企业）

纳税资质：增值税一般纳税人

开户行及账号：工行北京市星融路支行 5846714755716215374

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：个别计价法

所得税费用核算方法：资产负债表债务法

公司涉及的税种主要包括增值税、消费税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加等。

公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，涉及的增值税专用发票都已经认证通过。

公司为非汇总纳税企业，适用的企业所得税税率为 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。

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通过。

2023 年 5 月对公司 2022 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：

我的桌面 填制凭证 \* x

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联查 打印 附件 退出

### 记账凭证

\* 凭证类别 记 \* 凭证编号 0110 \* 制单日期 2022-01-03 附单据数 2

明细 汇总

序号	*摘要	*科目名称	辅助项	借方	贷方
1	门店装修费	管理费用-装修费		15,000.00	
2	门店装修费	银行存款-工行			15,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥15,000.00	¥15,000.00

记账人 黄松 审核人 李梓涵 出纳 胡妮 \* 制单人 黄松

业务 2:

我的桌面 填制凭证 \* x

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联查 打印 附件 退出

### 记账凭证

\* 凭证类别 记 \* 凭证编号 0256 \* 制单日期 2022-02-16 附单据数 3

明细 汇总

序号	*摘要	*科目名称	辅助项	借方	贷方
1	捐赠物资	营业外支出		2,107.03	
2	捐赠物资	库存商品-运动童装			1,900.00
3	捐赠物资	库存现金			207.03
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥2,107.03	¥2,107.03

记账人 黄松 审核人 李梓涵 出纳 胡妮 \* 制单人 黄松

业务 3:

我的桌面 填制凭证 \* x

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联查 打印 附件 退出

### 记账凭证

\* 凭证类别 记 \* 凭证编号 1135 \* 制单日期 2022-11-10 附单据数 2

明细 汇总

序号	*摘要	*科目名称	辅助项	借方	贷方
1	购入原材料	原材料-安全彩棉		24,000.00	
2	购入原材料	原材料-金属纽扣		1,500.00	
3	购入原材料	应付账款-北京德泰纺织有限公司			25,500.00
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥25,500.00	¥25,500.00

记账人 黄松 审核人 李梓涵 出纳 胡妮 \* 制单人 黄松

## 业务 4:

我的桌面 填制凭证 \* x

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联查 打印 附件 退出

记账凭证

\* 凭证类别 记 \* 凭证编号 0755 \* 制单日期 2022-07-20 附单据数 2

明细 汇总

序号	*摘要	*科目名称	辅助项	借方	贷方
1	收到销货款	银行存款-工行		60,017.20	
2	收到销货款	应收账款-北京鼎立商贸有限公司			59,890.00
3	收到销货款	其他业务收入-利息			120.00
4	收到销货款	应交税费-应交增值税(销项税额)			7.20
5					
6					
7					
8					
合计				¥60,017.20	¥60,017.20

记账人 黄松 审核人 李梓涵 出纳 胡妮 \* 制单人 黄松

## 业务 5:

我的桌面 填制凭证 \* x

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联查 打印 附件 退出

记账凭证

\* 凭证类别 记 \* 凭证编号 0833 \* 制单日期 2022-08-12 附单据数 6

明细 汇总

序号	*摘要	*科目名称	辅助项	借方	贷方
1	客户招待费	管理费用-业务招待费		200.00	
2	客户招待费	应交税费-应交增值税(进项税额)		18.00	
3	客户招待费	银行存款-工行			218.00
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥218.00	¥218.00

记账人 黄松 审核人 李梓涵 出纳 胡妮 \* 制单人 黄松

## 业务 6:

我的桌面 填制凭证 \* x

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联查 打印 附件 退出

### 记账凭证

\* 凭证类别 记 \* 凭证编号 0956 \* 制单日期 2022-09-21 附单据数 5

明细 汇总

序号	*摘要	*科目名称	辅助项	借方	贷方
1	购入货车	固定资产-货车		93,805.31	
2	购入货车	应交税费-应交增值税(进项税额)		12,194.69	
3	购入货车	银行存款-工行			106,000.00
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥106,000.00	¥106,000.00

记账人 黄松 审核人 李梓涵 出纳 胡妮 \* 制单人 黄松

业务 7:

我的桌面 填制凭证 \* x

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联查 打印 附件 退出

### 记账凭证

\* 凭证类别 记 \* 凭证编号 1005 \* 制单日期 2022-10-08 附单据数 1

明细 汇总

序号	*摘要	*科目名称	辅助项	借方	贷方
1	应收账款无法收回	坏账准备		38,000.00	
2	应收账款无法收回	应收账款-北京华茂商贸有限公司			38,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥38,000.00	¥38,000.00

记账人 黄松 审核人 李梓涵 出纳 胡妮 \* 制单人 黄松

业务 8:

我的桌面 填制凭证 \* x

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联查 打印 附件 退出

### 记账凭证

\*凭证类别 记 \*凭证编号 1223 \*制单日期 2022-12-05 附单据数 2

明细 汇总

序号	*摘要	*科目名称	辅助项	借方	贷方
1	发放劳保服	应付职工薪酬-福利费		14,690.00	
2	发放劳保服	主营业务收入-劳动保护服			13,000.00
3	发放劳保服	应交税费-应交增值税(进项税额)			1,690.00
4	发放劳保服	主营业务成本-劳动保护服		9,400.00	
5	发放劳保服	库存商品-劳动保护服			9,400.00
6	发放劳保服	生产成本		14,690.00	
7	发放劳保服	应付职工薪酬			14,690.00
8					
合计				¥38,780.00	¥38,780.00

记账人 黄松 审核人 李梓涵 出纳 胡妮 \*制单人 黄松

## 业务 9:

我的桌面 填制凭证 \* x

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联查 打印 附件 退出

### 记账凭证

\*凭证类别 记 \*凭证编号 1268 \*制单日期 2022-12-19 附单据数 1

明细 汇总

序号	*摘要	*科目名称	辅助项	借方	贷方
1	购入股票	交易性金融资产-成本		462,138.60	
2	购入股票	其他货币资金-存出投资款			462,138.60
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥462,138.60	¥462,138.60

记账人 黄松 审核人 李梓涵 出纳 胡妮 \*制单人 黄松

## 业务 10:

我的桌面 填制凭证 \* x

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联查 打印 附件 退出

### 记账凭证

\*凭证类别 记 \*凭证编号 1272 \*制单日期 2022-12-29 附单据数 2

明细 汇总

序号	*摘要	*科目名称	辅助项	借方	贷方
1	支付办公用车税费	固定资产-商务车		4,218.58	
2	支付办公用车税费	银行存款-工行			4,218.58
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥4,218.58	¥4,218.58

记账人 黄松 审核人 李梓涵 出纳 胡妮 \*制单人 黄松

### 【要求】

根据上述资料完成下列任务：

**【任务 1.2】** 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“调整金额”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税额的影响，需要调增税额的用正数表示，需要调减税额的用负数表示。

### 【温馨提示】

1. 该公司尚未开展 2022 年企业所得税汇算清缴工作，所涉及企业所得税的相关业务，除特别说明外，目前均未做纳税调整；
2. 每项业务考虑其对全年纳税情况的影响；
3. 假设企业本年生产成本全部结转，且货物均已在本年销售。
4. 假设公司全年业务招待费支出未超过当年销售（营业）收入的 5‰。
5. 答题板中的附加税包括城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加，使用 12% 税率计算；
6. 答题板中未列明的税种不予考虑；
7. 填入答题板中的数据计算结果保留 2 位小数；若使用题目所给答题板内数据计算的，直接以保留 2 位小数后的数值来进行计算。

## 综合业务岗（2）

### 【业务背景】

2022 年 10 月 8 日，CX 会计师事务所（特殊普通合伙）审计六部承接了集团子 XHRYM 有限公司（对外称为：S 有限公司）2022 年的年报审计业务。自 2021 年 10 月首次承接 S 有限公司年报审计业务以来，已连续第二次承接该业务。约定 2023 年 3 月 31 日前提交纸质版报告，审计收费 15 万元。

#### 1. 被审计单位资料

S 有限公司（以下简称 S 公司）创建于 2008 年，于 BJ 市 CY 区工商管理机构注册登记公司。本公司注册成立时注册资本人民币 600 万元，是由 XXXXX 集团投资兴建的民营企业。被主管税务机关核准为一般纳税人。

#### 经营范围：

纸制品制造；纸制品销售；个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；医用口罩生产；医用口罩批发；日用口罩（非医用）销售；日用口罩（非医用）生产；消毒剂销售（不含危险化

学品);日用化学产品销售;货物进出口;专用化学产品销售(不含危险化学品);服装服饰批发;针纺织品销售;互联网销售(除销售需要许可的商品);热力生产和供应;日用品批发;日用品销售;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);国内货物运输代理。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

2. 审计资料

(1) 以下信息为回函地址及联系方式:

地址: BJ 市 XC 区 FXM 大街 12 号 SM 大厦 4 层审计六部

邮编: 100068

联系人: 刘诚

电话: 13137986519

电子邮箱: 666333999@qq.com

传真: 010-88000000

(2) 税费缴税回单如下图所示:

ZS 银行

电子缴税付款凭证

凭证

缴税日期: 2022 年 12 月 08 日

凭证字号: 20220010

纳税人识别号及纳税人识别号: S有限公司

91110108M964429746

付款人名称: S有限公司

付款人账号: 600280553423766637322

付款人开户行: ZS银行BJJA支行

征收机关名称: 国家税务总局BJ市HD区税务局

收款国库(银行)名称: 国家金库BJ市HD区支库

缴款书交易流水号: 92206673

小写(合计)金额: ¥38,080.00 元

大写(合计)金额: 叁万捌仟零捌拾元整

税票号码: 400087790817546724

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	¥2,380.00
教育费附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥1,020.00
地方教育附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥680.00
增值税	2022.11.01 - 2022.11.30	¥34,000.00

第 1 次打印

打印时间: 2022 年 12 月 08 日

客户回单联

验证码: 939558

复核: 22

记账: 34

ZS 银行		凭证
电子缴税付款凭证		
缴税日期: 2022 年 12 月 08 日	凭证序号: 20220011	
纳税人全称及纳税人识别号: S有限公司	91110108M964429746	
付款人全称: S有限公司		
付款人账号: 600280553423766637322	征收机关名称: 国家税务总局BJ市HD区税务局	
付款人开户行: ZS银行BJJA支行	收款国库(银行)名称: 国家金库BJ市HD区支库	
小写(合计)金额: ¥3,423.00 元	缴款书交易流水号: 87378322	
大写(合计)金额: 叁仟肆佰贰拾叁元整	税票号码: 723234582434654975	
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	¥3,423.00
		
第 1 次打印	打印时间: 2022 年 12 月 08 日	
客户回单联	验证码: 880275	复核: 22 记账: 45

## 【业务资料 2.1】

获取 S 公司 2022 年的财务数据, 包括科目余额表、序时账、辅助项目余额表、辅助项目明细账, 以及未审报表。

### 【要求】

根据上述资料完成下列审计准备工作任务:

#### 【任务 2.1.1】数据校验、科目映射

1. 数据校验: 完成 2022 年财务数据的科目信息校验、凭证平衡校验、核算项目及科目校验、借贷发生额校验;
2. 科目映射: 针对未对应科目, 结合专业判断, 完成手动映射;
3. 生成未审报表: 结合科目映射结果, 系统自动生成校验平衡的未审报表。

#### 【任务 2.1.2】审计重要性确定

编制 AE 重要性确认表: S 公司近几年税前利润相对稳定, 经项目组综合评估, 决定按照未审报表被审计年度税前利润的 5% 确定财务报表整体重要性, 按照财务报表整体重要性的 50% 确定实际执行的重要性, 按照财务报表整体重要性的 3% 确定明显微小错报临界值。

## 【业务资料 2.2】

通过访谈财务总监、总经理及查阅被审计单位资料, 实施财务报表风险评估



分析程序。

**【要求】**

根据上述资料完成下列执行财务报表风险评估分析性程序工作任务：

**【任务 2.2.1】财务报表分析**

完成 AF-1 执行财务报表风险评估分析性程序底稿中的资产负债表分析、利润表分析。

**【任务 2.2.2】财务指标分析**

利用大数据审计工具与同行业做对比分析，完成 AF-1 执行财务报表风险评估分析性程序底稿中的比率趋势分析表（1）、比率趋势分析表（2）。

**【业务资料 2.3.1】**

筹资资料：

S 公司与 ZS 银行 BJJA 支行于 2022 年 10 月、2022 年 12 月分别签订了借款合同，属于信用借款。

**【要求】**

根据上述资料完成下列工作任务：

**【任务 2.3.1】筹资与投资实质性程序实施、审计调整**

（1）针对短期借款项目实施实质性程序

完成 F1 短期借款底稿的导引表、明细表、借款利息测算表、利息分配情况检查表、补提借款利息、短期借款凭证抽查表的编制。

（2）针对财务费用项目实施实质性程序

完成 S6 财务费用底稿的导引表、明细表（按月）、截止测试表、财务费用凭证抽查表的编制。

（3）审计调整

完成短期借款、财务费用报表项目的审计调整。

**【业务资料 2.3.2】**

（1）S 公司为增值税一般纳税人，本月所购商品所有的增值税专用发票均有抵扣联，并报税务审核无误。

（2）企业所得税。企业所得税税率为 25%。企业所得税实行按月预缴，年终汇算清缴。

（3）增值税。公司销售各种商品，提供劳务均应缴纳增值税，增值税税率为 13%，按月缴纳。

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

（5）房产税。房产税按季度缴纳。企业自有房产按照房产原值的 30%扣除后

按照 1.2% 计税；出租房屋按照租金的 12% 计税。

(6) 印花税。印花税按月缴纳。按照购销合同、加工承揽合同、财产租赁合同、货物运输合同、借款合同、财产保险合同金额的 0.03%、0.05%、0.1%、0.05%、0.005%、0.1% 缴纳。假定被审计单位在审计月份所有真实经济业务均签订了经济合同。

### 【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

#### 【任务 2.3.2】应交税费、所得税费用项目实质性程序实施、审计调整

##### (1) 针对应交税费项目实施实质性程序

完成 F9 应交税费底稿的导引表、明细表、主要税种纳税申报检查表、应交增值税明细表、应交增值税销项税金测算表、消费税、附加税费等测算表、房产税测算表的编制。

##### (2) 针对所得税费用项目实施实质性程序

完成 S16 所得税费用底稿的导引表、当期费用计算表、纳税调整增加检查表、广告费支出检查表、坏账损失检查表的编制。

##### (3) 审计调整

完成应交税费、所得税费用报表项目的审计调整。

## 分析业务岗

### 【业务资料 3.1】

XHRYM 有限公司（简称“XHRYM 有限公司”）成立于 2016 年 6 月 18 日，是一家专门研究和生产制造无机盐、铬盐的化学原料和化学制品制造企业。近几年，公司秉持稳健经营理念，紧密围绕无机盐、铬盐化学品的产业链，坚持自主研发创新，在主营业务产品开发及市场拓展方面成效显著，无机盐、铬盐的生产规模、技术水平、产品质量、市场占有率持续处于增长的态势。

2020 年，全球经济衰退，国际政治环境复杂多变，中美贸易战、科技战使得对外贸易和技术合作的障碍不断增加，国内外经济形势异常严峻，市场需求极度疲软，行业竞争异常激烈。为了适应新的经济环境，公司董事会决定将原定于 2021 年 7 月 15 日召开的股东大会提前到 6 月 15 日召开，讨论调整公司经营战略计划和战略目标。公司总经理要求财务经理在会上做财务分析报告，作为管理层和决策层评估公司财务状况和主营业务发展规划的参考依据。

请你代公司财务经理对公司的财务状况、经营成果及现金流量做全面的财务数据分析与评价。

### 【要求】

根据上述资料完成下列任务：

#### 【任务 3.1.1】资产规模变动情况分析

1. 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，填入表 1 “变动率排名前六的资产项目”表中的答题区域内；
2. 对 2020 年资产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，填入表 2 “变动额对资产总额影响排名前五的资产项目”表中的答题区域内；
3. 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. 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。

#### 【任务 3.1.2】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总额影响进行排名，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总额影响排名前五的权益项目”表中的答题区域内；
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。

#### 【任务 3.1.3】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. 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”中的答题区域内；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”中的答题区域内填写完整；
2. 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。

#### 【任务 3.1.4】负债及股东权益结构分析

1. 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，填入表 5 “负债及股东权益结构变动排名前四的权益项目”中的答题区域内；
2. 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。

#### 【任务 3.1.5】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. 对公司 2020 年固定资产与流动资产占总资产的比重，填入表 6 “固定资产与流动资产占总资产比重分析表”中的答题区域内；

2. 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；

3. 对流动资产结构进行分析，并将计算结果填写在表 7 “流动资产结构分析表”中的答题区域内；

4. 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；

5. 对公司 2020 年负债期限结构进行分析，并将计算结果填写在表 8 “负债期限结构分析表”中的答题区域内；

6. 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。

#### **【任务 3.1.6】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. 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，并将答案填写在表 9 “非流动资产与长期资本的适应情况分析表”中的答题区域内；

2. 对公司 2020 年流动资产与流动负债的适应情况进行分析，并将答案填写在表 10 “流动资产与流动负债的适应情况分析表”中的答题区域内；

3. 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。

#### **【业务资料 3.2】**

XHRYM 有限公司 2018-2020 年财务报表见附件。

#### **【要求】**

结合 XHRYM 有限公司财务报表具体信息，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 XHRYM 有限公司的经营成果进行分析和评价。

#### **【任务 3.2.1】利润表总体水平分析**

1. 根据该公司 2020 年“利润表水平分析”表，将表 11 “利润表各项目变动率与行业各项目变动率比较分析”中的答题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，并表 11 “利润表各项目变动率与行业各项目变动率比较分析”中的答题区域内填写完整；

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正确的选项。

#### **【任务 3.2.2】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 年利润总额中各项目变动率进行排名，并将变动率排名前三的项目，填写在“答题板”中“工作任务 2”表 12 “利润总额中变动率排名前三的项目”表中的答题区域内；

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。

#### **【任务 3.2.3】利润表项目结构变动分析**

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. 将结构变动排名前五的项目填入到表 13 “结构变动排名前五的利润项目”分析表中的答题区域内；

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。

#### **【业务资料 3.3】**

财务指标分析通常是从某一特定角度，就企业某一方面的经营活动进行盈利能力、营运能力和偿债能力的分析，这种分析不足以全面评价企业的总体财务状况。因此，必须将企业偿债能力、营运能力、投资收益实现能力以及发展趋势等各项分析指标有机地联系起来，找出企业经营各环节之间的内在联系与影响程度，才能从整体上综合分析评价企业的财务状况和经营情况的优劣。

#### **【要求】**

根据 XHRYM 有限公司 2018-2020 年资产负债表、利润表和现金流量表，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，进行杜邦分析及大数据可视化分析，并填制下列相关的分析表数据。

#### **【任务 3.3.1】XHRYM 有限公司企业杜邦财务综合分析**

根据 XHRYM 有限公司公司 2018 年—2020 年资产负债表、利润表、现金流量表相关数据，计算“杜邦分析表”中的“股东权益报酬率变动分析”表，将数据

填写在表中的答题区域内，并将答案和指标名称填写在“答题板”中“工作任务3”图1“2020年杜邦分析体系分解图”中的答题区域内；

### 【任务3.3.2】上市公司先进企业杜邦综合分析

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，以企业实收资本（股本）大于10亿元以上的同行业企业为样本量，用大数据分析工具计算并填写2020年杜邦分析体系中分解的各指标排名前五的企业及指标值，将答案填写在表14“同行业先进企业综合指标体系分析表”中的答题区域内。

### 【任务3.3.3】财务分析报告撰写

根据分析结果，完成财务分析报告撰写，分析报告至少包括以下四个部分：

（1）简介。

（2）财务状况分析。盈利能力分析、偿债能力分析、营运能力分析、发展能力分析、综合分析等。

（3）经营状况分析。经营基本情况分析、市场营销分析、产品分析等。

（4）结论。

## 管理业务岗

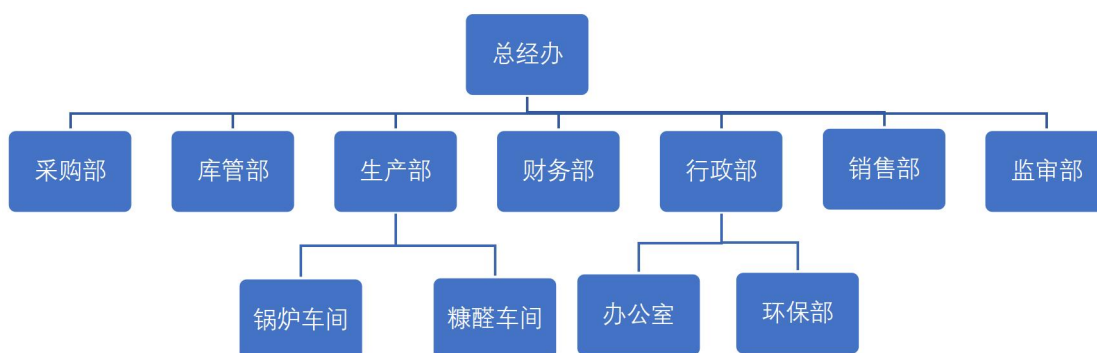
### 【业务资料4.1】

XHRYL有限公司（以下简称公司），位于工业园区北园，成立于2004年2月17日，公司主要以玉米芯为主要原料（可再生资源）生产糠醛（一种基础化工原料），年产糠醛约32500吨。

公司在农林剩余物资源综合利用过程中，进行了合理、科学且有益的实践，旨在做资源综合利用领域服务商。公司业务符合《生物基材料创新发展三年行动方案》及我国“3060”减碳政策业务定位，归属快速成长的资源综合利用成长型性公司，是生物质资源高净化综合利用领航者；是省内重点龙头企业，“高新技术企业”。

组织结构：





#### 糠醛生产业务流:

1、糠醛生产以农产品玉米芯为主要原材料，采用稀酸水解法生产工艺，玉米芯通过传送带输送到粉碎机入口，粉碎后的玉米芯用提升机提升到顶层料仓，通过拌酸机，同时加入稀释至 6% ~ 9% 稀硫酸作为催化剂。根据玉米芯的水分干湿程度，玉米芯、稀硫酸的配比为 1: 0.28 左右，搅拌均匀后人工加入到水解釜。

2、装好封闭后充入蒸汽加压到 0.3 ~ 0.4Mpa 后排气，再次加压至 0.6 ~ 0.9Mpa 后进行水解，水解后糠醛渣排出作为锅炉燃料使用，醛汽（醛和水蒸气）经过汽渣分离器、过滤罐，过塔底进行换热，再进冷凝器进行水冷，冷凝后溶液由原液储罐再进行常压蒸馏，蒸馏后进入分醛罐生成粗醛放到毛醛计量罐，粗醛再放到中和罐加碱中和，中和后通过减压精馏塔精馏，冷却后生成糠醛。产品输送到成品罐。

3、糠醛生产中蒸馏塔产生的废水进废水池，再由废水泵从废水池抽到污水蒸发器生成蒸汽，供水解使用。

区域范围内供应商规模及丰富性一级评价指标占比

指标设计	丰富且规模大	丰富且规模小	不成规模且偏少
采购成本	80	60	50
采购管理	20	40	50
合计	100	100	100

行业内不同阶段公司二级评价指标占比

一级指标	二级指标	二级指标权重选择标准
------	------	------------

		丰富且规模大	丰富且规模小	不成规模且偏少
采购成本	平均采购成本	50	40	30
	保险储备量	30	20	20
采购管理	供应商集中度	5	5	15
	供应商评估结果	5	5	20
	采购质量控制	10	30	15

资源列表

序号	资源编码	资源名称	资源属性
1	HCJT01	玉米芯价格信息	外部
2	HCJT02	化工行业统计数据	内部
3	HCJT03	化工行业上市公司业绩评价数据	内部

考评人一览表

考核人	权重（%）	被考核人
总经办	40	采购部
财务部	30	
销售部	15	
行政部	10	
采购部	5	

### 【要求】

根据上述相关资料，完成下列任务。

**【任务 4.1.1】**利用绩效考核评价系统，设置本绩效考核方案的一级指标；根据题目条件设置一级指标权重；

**【任务 4.1.2】**利用绩效考核评价系统，设置本绩效考核方案的二级指标；根据相关数据计算二级指标的标准值，设置二级指标权重。

说明：标准值按照同行业内企业的总资产加权进行计算。

公司绩效评价指标

一级指标	指标权重（%）	二级指标	标准值	指标属性	指标权重
采购成本		平均采购成本	采购单价 800 元/吨	定量	
		保险储备量		定量	

采购管理	供应商集中度	前五名供应商采购额占比 ≥ 80	定量	
	供应商评估结果	按采购合同完全履约	定量	
	采购质量控制	合格率 ≥ 95%	定量	

【任务 4.1.3】设置本绩效考核方案的二级指标的评分规则。正向二级指标完成标准值得标准分，未完成按照完成的比例得相应分数；负向指标完成得标准分，未完成得 0 分。

【任务 4.1.4】设计考评人。

#### 【业务资料 4.2】

公司主要收购原材料为玉米芯，采购部门根据公司发展需求采购原材料，公司确定十家供应商，各供应商均按照合同约定供货。公司玉米芯日消耗量 1000 吨，一般发出订单到货物验收完毕需 6 天，预计最长收货时间为 9 天。截至 2022 年末，受疫情影响停工 5 天，原材料结存 8000 吨。。每年收购玉米芯约 350000-450000 吨，2022 年采购玉米芯 381,550.65 吨，其中前五名供应商供应 315,240.52 吨（经过层层筛选，已合作多年，关系积极稳定），区域内供应商丰富且规模大；采购部严格执行采购制度，库房严格执行验收制度，玉米芯年平均合格率 99%，采购金额 30,247,0321.40 元。

#### 【要求】

根据上述相关资料，完成下列任务。

【任务 4.2.1】计算采购部门绩效评价得分。采购得分评价标准：优（≥ 80）、良（≥ 60，< 80）、差：< 60）。

一级指标	二级指标	得分
采购成本	平均采购成本	
	保险储备量	
采购管理	供应商集中度	
	供应商评估结果	
	采购质量控制	

【业务资料 4.3】任务 4.1.2 绩效指标标准值结果、任务 4.2.1 绩效评价结果等。

**【任务 4.3.1】绩效考核分析**

请计算本公司考核结果与标准值的差异并进行分析。