

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（十）

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	13
综合业务岗（1）	13
投资业务岗	17
融资业务岗	18
综合业务岗（2）	18
第二模块 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用	28
购销业务岗	28
成本业务岗	44
综合业务岗（1）	50
综合业务岗（2）	67
第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用	69
综合业务岗（1）	71
综合业务岗（2）	77
分析业务岗	83
管理业务岗	86

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：XXSC 集团有限公司（以下简称：XXSC 公司）

纳税人识别号：9110361191170123787，一般纳税人

银行账户：中国工商银行北京平安里支行

注册资金：10000 万元

公司法人：金兴

营业期限：2008 年 5 月 9 日至长期

公司地址：北京市西城区金融街 32 号

集团组织：拥有十家子公司，分别是 XXSCA 有限公司、XXSCB 有限公司、XXSCC 有限公司、XXSCD 有限公司、XXSCE 有限公司、XXSCF 有限公司、XXSCG 有限公司、XXSCH 有限公司、XXSCK 有限公司、S 有限公司

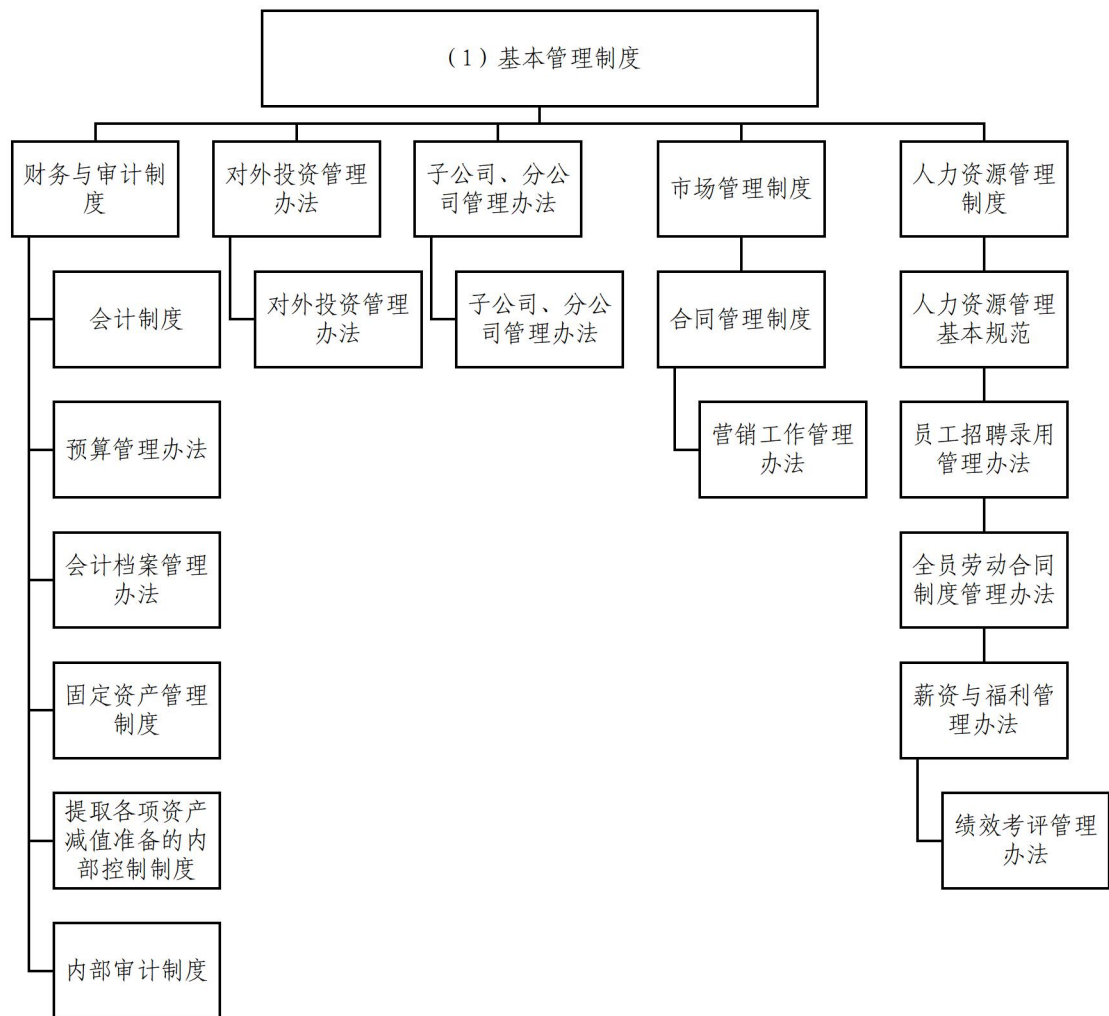
主营业务：主要从事小型风扇制造与销售、面包的生产和销售、饮料生产与销售、国内货物运输代理、道路货物运输（普通货物）、仓储服务，货物搬运装卸服务、寄递服务、货物专用运输（集装箱 A）、陆上国际货物运输代理、海上国际货物、运输代理、航空国际货物运输代理；生产批发汽油、柴油、润滑油、溶剂油、建筑材料、五金交电、医疗器械；服饰研发；服饰制造；服装辅料制造；服装辅料销售；服装服饰批发；服装服饰零售；针纺织品及原料销售；劳动保护用品生产；劳动保护用品销售；礼品花卉销售；工艺美术品及礼仪用品销售；研究和生产制造无机盐、铬盐的化学原料和化学制品制造等。

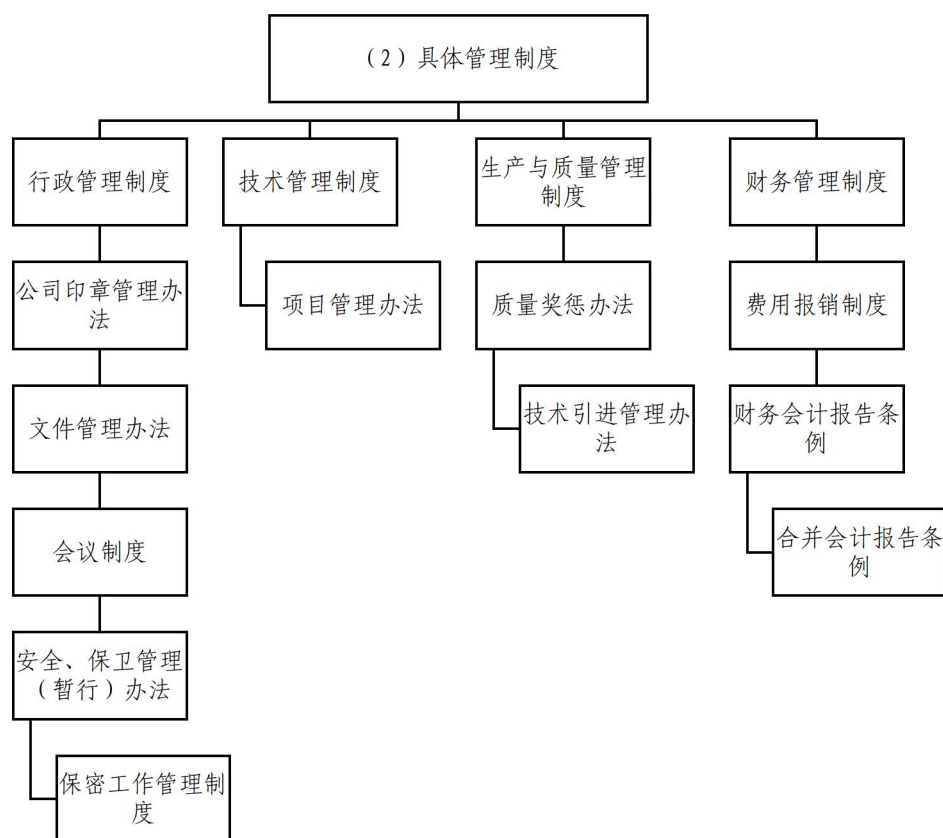
服务区域：主要销售区域涵盖华北、华东、华中等地区。

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

XXSC 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. XXSCA 有限公司简介

企业名称：XXSCA 有限公司

企业法定代表人：刘毅

注册资金：700 万元

企业注册地址：北京市昌平区巩华镇巩华城大街 86 号

企业经营范围：小家电制造与销售

企业注册登记日期：2016-01-01

注册登记地点：北京市工商行政管理局昌平分局

统一社会信用代码：1101127569727051159

办公地址：北京市昌平区巩华镇巩华城大街 86 号

邮政编码：102299

电话：010-69746012

开户银行：中国工商银行北京市分行昌平支行

开户银行账号：0200011509024100130

税款缴纳：国家税务总局北京市昌平区税务局

组织结构：

按照《公司法》对有限责任公司的规定，公司的权力机构为股东会。公司设立董事会对股东会负责，董事长王朝云为公司的法定代表人。公司设总经理对董事会负责，总理由董事长兼任。公司建立了职能型组织结构，分别是企业管理部、销售部、采购部、仓储部、生产计划部、人力行政部、财务部共计七个部门。

主营业务：小型风扇制造与销售

主要产品：小型风扇

预算管理：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、财务部的最高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.XXSCB 有限公司简介

公司名称：XXSCB 有限公司

纳税人识别号：911101081961423707

银行账户：中国工商银行天津和平区支行

注册资金：10000 万

公司法人：魏欣

营业期限：2011 年 06 月 11 日至长期

公司地址：天津市和平区中山东路 19 号

主营业务：专注汽车发动机生产。

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.XXSCC 有限公司简介

公司名称: XXSCC 有限公司

纳税人识别号: 91110108M822694A5R

银行账户: 中国工商银行清河支行

注册资金: 8000 万

营业期限: 2002 年 06 月 01 日至长期

公司地址: 北京市海淀区清河北路 12 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.XXS CD 有限公司简介

公司名称: XXS CD 有限公司

纳税人识别号: 91110116256400995N

银行账户：中国工商银行北京良乡支行

注册资金：5000 万

营业期限：2013 年 12 月 01 日至长期

公司地址：北京市房山区良乡镇京深路 5 号

主营业务：主要从事面包的生产和销售

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

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，并将凭证中科目相同且借贷方向相同的分录合并为一条分录填写。根据采集票据影像文件，自动生成记账凭证并进行人工校验，或人工编制记账凭证。为保证财务与业务数据的一致性，能在业务系统生成的记账凭证不得在记账服务系统直接录入。原始单据 OCR 识别审核后，智能化操作平台批量生成记账凭证，除特殊规定外不采用合并制单。

(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) 8.资产业务的处理

资产业务通过资产管理模块进行核算操作，新增资产卡片编码采用连续编号方式。

本公司固定资产包括机器设备、办公家具、运输工具、电子设备等，均为在用状态；固定资产折旧按平均年限法计算，机器设备折旧年限 10 年，办公家具折旧年限 5 年，运输工具折旧年限 4 年，电子设备折旧年限 5 年，残值率 4%。

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

9.存货业务的处理

公司存货分为原材料库和产成品库存放，原材料库包括高筋面粉（农产品）、鸡蛋（农产品）、乳粉、食用植物油、食用盐、酵母、白砂糖、矿泉水、椰蓉、肉松、抹茶粉、包装袋、包装箱，产成品库包括椰蓉面包、肉松面包、抹茶面包。

各类存货按照实际成本计价，采用永续盘存制；发出存货成本采用“月末一次加权平均”法核算，采购入库存货对方科目全部使用“在途物资”科目；同一批出入库业务生成一张记账凭证；采购、销售业务必有订单（订单号自动生成）、出入库业务必有发货单和验收单。

产品成本核算采用品种法，原材料随生产进度逐步投料，月末按生产工时比例分配完工产品和在产品成本，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度为50%。基本生产车间生产工人的职工薪酬（如职工工资、社会保险、住房公积金等）按生产工时比例法在产品间分配，制造费用按生产工时比例法在产品间分配。

10. 采销业务的处理

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

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

11. 研发支出业务的处理

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

12. 税费的处理

本公司为增值税一般纳税人，收到的增值税专用发票均于当期查验并认证抵扣。本公司销售商品增值税税率为13%，增值税按月计提及缴纳。本公司购进的农产品均于购进当期取得增值税专用发票。根据税务总局公告2019年第39号，纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。据此，本公司根据当期生产加工领用的农产品数额，加计扣除1%的进项税额，计入“应交税费-应交增值税-进项税额”科目。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，按月代扣代缴。本公司于每个资产负债表日将“应交税费-应交增值税”科目发生额结平，期末无余额。本公司“应交税费”科目借方发生额为实际已缴纳税款金额。企业所得税税率为25%。本公司企业所得税按月计提，按季预缴，年度汇算清缴。缴纳税款和各类社会保险按电子缴费凭证或银行回单编制记账凭证。

6.XXSCE 有限公司简介

公司名称: XXSCE 有限公司

纳税人识别号: 911136529721061814H

银行账户: 中国工商银行北京市朝阳区支行

营业期限: 2003 年 04 月 02 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.XXSCF 有限公司简介

公司名称: XXSCF 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: 主要从事饮料生产与销售。

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.XXSCG 有限公司简介

公司名称: XXSCG 有限公司

纳税人识别号: 91410100MA47HUH2XQ

银行账户: 中国工商银行正在新城区支行

营业期限: 2019 年 03 月 01 日至 2039 年 03 月 01 日

主营业务: 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。

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.XXSCH 有限公司简介

公司名称: XXSCH 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: 生产批发汽油、柴油、润滑油、溶剂油、建筑材料、五金交电、医疗器械等商品。

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.S 有限公司简介

公司名称: S 有限公司

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: 2001 年 12 月 01 日至长期

主营业务: 服饰研发; 服饰制造; 服装辅料制造; 服装辅料销售; 服装服饰批发; 服装服饰零售; 针纺织品及原料销售; 劳动保护用品生产; 劳动保护用品销售; 礼品花卉销售; 工艺美术品及礼仪用品销售(象牙及其制品除外); 电子元器件制造; 电子产品销售; 销售代理; 货物进出口; 技术进出口; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

审计重要性水平的确定:

合理确定审计重要性水平应考虑的因素

一是从“定性”的角度考虑重要性。审计人员在分析判断重要性时,可以关注以下因素:是否属于涉嫌经济犯罪的问题;是否属于国家法律法规和经济政策所禁止的问题;是否属于被审计单位管理当局故意行为所产生的问题;是否涉及的宏观经济政策、管理体制或者机制存在严重缺陷;是否属于信息系统设计缺陷;是否属于政府行政首长和相关管理机关及社会公众高度关注等等。

二是从“定量”的角度考虑重要性。审计实务中对重要性的量化,可以用重大错报金额的方式,也可以用百分比的方式,即错报金额的差异率。审计人员应根据业务惯例和审计经验,运用职业判断确定重要性水平。通常是先选定一个合适的“基准”,再乘以某一百分比作为财务报表的整体重要性。其次是对特定类别交易、账户余额或披露层次的重要性进行评估,有助于进一步确定审计程序的性质、时间和范围,将审计风险降至可接受的低水平。

三是实际执行的重要性。实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的 50%-75%。确定实际执行的重要性也需要审计人员运用职业判断,并考虑以下因素的影响:在实施风险评估程序中对被审计单位进一步的调查了解;前期审计已识别出错报的性质和范围;根据前期已识别出的错报对本期错报作出预期。

四是审计过程中修改重要性水平。在审计过程中,如果被审计单位的情况发生重大变化,或者是审计人员获得了新的重要信息,以及通过实施审计程序,审计人员对被审计单位及其经营情况的了解发生变化,审计人员可以修改财务报表整体重要性和特定类别交易、账户余额或披露层次的重要性。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

11.XXSCK 有限公司简介

公司名称: XXSCK 有限公司

纳税人识别号: 9111365697270121762

银行账户: 中国工商银行江苏蓝心支行

主营业务: 研究和生产制造无机盐、铬盐的化学原料和化学制品制造。

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。

【业务场景】

中财铂睿集团旗下的下拥有 8 家子公司，在中国、韩国及新加坡拥有两大研发中心和设备生产基地，是全球领先的专用设备制造和技术服务提供商，提供全方位的专用设备制造一站式服务，包括家电制造与销售、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。

综合业务岗（1）

【业务资料 1】

XXSCA 有限公司是一家小家电制造企业，其相关基本信息如下：

企业名称：XXSCA 有限公司

企业法定代表人：刘毅

注册资金：700 万元

企业注册地址：北京市昌平区巩华镇巩华城大街 86 号

企业经营范围：小家电制造与销售

企业注册登记日期：2016-01-01

注册登记地点：北京市工商行政管理局昌平分局

统一社会信用代码：1101127569727051159

办公地址：北京市昌平区巩华镇巩华城大街 86 号

邮政编码：102299

电话：010-69746012

开户银行：中国工商银行北京市分行昌平支行

开户银行账号：0200011509024100130

税款缴纳：国家税务总局北京市昌平区税务局

XXSCA 有限公司目前的机构设置如下图 1 所示。



图 1 中佳公司组织机构图

XXSCA 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、财务部的最高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，XXSCA 有限公司只生产小型风扇。2020 年 10 月初，XXSCA 有限公司开始组织各部门编制 2021 年度全面预算。根据公司市场需求调查，XXSCA 有限公司预计 2021 年度风扇的销售计划如下表 1 所示。

表 1 2021 年度销售计划表

产品类型	单价 (元)	第一季度 (件)	第二季度 (件)	第三季度 (件)	第四季度 (件)
风扇	150	20000	24000	28000	30000

销货款在当季可收回 80%，其余在下个季度的三个月内陆续收回。2020 年第四季度的销售收入为 4200000 元。该企业计划年初有风扇库存 2000 件，单位成本为 90 元。每季度末的产成品库存量应保持在当季度销售量的 10%。

风扇耗用 A、B、C 三种材料。单位风扇耗用 A 材料 9 千克，耗用 B 材料 6 千克，耗用 C 材料 5 千克，如表 2 所示。A 材料每千克 5 元，B 材料每千克 3 元，C 材料每千克 2 元。每季度末材料的存量一般为当季度使用量的 10%。计划年初

A 材料库存量为 2600 千克，B 材料库存量为 1800 千克，C 材料库存量为 1500 千克。材料采购款在当季支付 60%，其余部分在下个季度一次性支付。2020 年第四季度采购额预付为 2500000 元。该企业适用的所得税税率为 25%，应交税金在下季度缴纳。由于企业增值税为流转税，对企业收支不构成实质影响，因此，编制预算时不考虑增值税的影响。

表 2 风扇 BOM 表

产品名称	数量	物料名称	用量	单位
风扇	1	A 材料	9	千克
		B 材料	6	千克
		C 材料	5	千克

存货发出采用先进先出法。生产单位产品耗用直接人工工时 1 小时，小时工时率 10 元。制造费用分为变动制造费用和固定制造费用，变动制造费用均为付现成本，固定制造费用中除折旧费外均为付现成本。单位工时变动制造费用为：间接人工 0.5 元，间接材料 1.5 元，水电、维修费用 0.5 元。固定制造费用全年合计：折旧费 200000 元，管理人员工资 240000 元，其他杂项 100000 元，按季均匀预算。固定制造费用分配依据是直接人工标准工时。

产品发出采用先进先出法。该公司管理费用为固定费用，按年度计算，包括：管理人员工资 500000 元，折旧费用 60000 元，保险、办公用品等 20000 元，其他杂费 20000 元，按季均匀预算。销售费用包括以下几项：销售人员工资和奖金，按销售收入的 6% 提成；折旧费用全年为 200000 元；广告费用全年合计 200000 元，其他杂费 80000 元。财务费根据预计借款情况计算确定，利息率为年息 7%，均为短期借款。只要期限不超过一年，银行同意提供信贷支持，且企业可在一年内随时偿还。计划 2020 年末企业有一笔短期借款 800000 元(按季付息到期还本)，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 500000 元。为了保证公司信誉度，公司在资金允许条件下，一般在年底归还信用贷款。2021 年该公司无资本支出项目。长期股权投资、在建工程、其他资产、实收资本项目 2021 年度不发生变化。企业的长期资产不存在资产减值。

2020 年 12 月 31 日预计资产负债表（简表）如表 3 所示。

资产负债表

表 3 2020 年 12 月 31 日 单位：元

资产		负债与权益	
项目	金额	项目	金额
货币资金	500000	短期借款	800000
应收账款	840000	应付账款	1000000
存货	201400	应交税费	800000
流动资产合计	1541400	流动负债合计	2600000
长期股权投资	800000	负债合计	2600000
固定资产	8000000	实收资本	7000000
其他资产	1000000	留存收益	1741400
非流动资产合计	9800000	所有者权益合计	8741400
资产总额	11341400	负债与所有者权益合计	11341400

注：*应收账款：信用期 1 个月内金额为 252000 元，信用期 2 个月内金额为 420000 元，信用期 3 个月内金额为 168000 元。到信用期时，应收账款都能收回。

【要求】

【温馨提示】

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

【任务 1.1】预算编制（1）

请根据业务资料完善销售预算表、生产预算表、采购预算表、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。

【任务 1.2】预算编制（2）

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】审读资料，对下列预算进行分解

预计 2021 年一季度各月销售量分别占一季度销售量的 20%、40%和 40%，请将一季度销售预算分解为月度预算。

【任务 1.4】预算分析与评价

一季度直接人工成本预算执行情况如表 20 所示，请利用因素分析法进行预算差异分析，并编制直接人工预算分析表。

预算差异表

产品	项目	第一季度 预算	第一季度 实际
风扇	预计产量（件）	20000.00	21000.00
	单位产品耗用直接人工工时（小时/件）	1.00	1.10
	工时小计（小时）	20000.00	23100.00
	每小时工资率	10.00	11.00
	人工成本合计（元）	200000.00	254100.00

投资业务岗

【业务资料 2.1】

XXSCB 有限公司是一家专注汽车发动机生产的企业，近些年随着我国居民生活水平的提高，对汽车的需求量越来越大，XXSCB 有限公司为增加产品产量，决定添置一台设备，预计该设备将使用 4 年。公司正在研究是通过自行购置还是租赁取得该设备。相关资料如下：

购置方案：预计购置成本 300 万元。税法折旧年限为 5 年，折旧期满时预计净残值率为 5%，直线法计提折旧。4 年后该设备的变现价值预计为 20 万元。设备维护、保养等费用预计每年 2 万元，假设发生在每年年末。

租赁方案：中联华兴租赁有限公司可提供该设备的租赁服务，租赁期 4 年，年租赁费 80 万元，于每年年初支付。租赁公司负责设备的维护，不再另外收费。租赁期内不得撤租，租赁期满时租赁资产所有权不转让。

假设 XXSCB 有限公司适用的企业所得税税率为 25%，折现率为 10%。

【要求】

【任务 2.1.1】计算购置方案的各年现金净流量、现值和现金流量总现值，并将相关结果填入答题板表 6 中；

【任务 2.1.2】计算租赁方案的各年现金净流量、现值和现金流量总现值，并将相关结果填入答题板表 7 中；

【任务 2.1.3】判断 XXSCB 有限公司应该选择哪种方案，并在答题板表 8 中下拉选择最佳方案。

【温馨提示】

1. 现金流入及节税项目填写正数，现金流出及缴税项目填写负数；
2. 除特殊说明外，填入表格中的数值均需四舍五入保留 2 位小数，如 5000.00；
3. 若使用表格内数据计算的，直接以四舍五入填入表格中的结果来进行计算。

融资业务岗

【业务资料 3】

XXSCC 有限公司是一家汽车配件制造企业，近期的销售量迅速增加。为满足生产和销售需求，公司需要筹集资金 5000 万元用于扩大企业生产规模，使用期限为 1 年。经与中国建设银行沟通咨询，该行可以提供相应资金，贷款名义年利率为 4.50%，贷款金额需为 10 的整数倍，并且为公司提供了 4 种方案以供选择。具体如下：

方案一：按照贷款额的 15%存入资金作为补偿性余额，到期归还本息；

方案二：取得贷款时先扣除全部利息，到期归还本金；

方案三：到期一次还本付息；

方案四：按照贷款全额计息，按月等额归还本息。

【要求】

【任务 3.1.1】 计算方案一的筹资总额、支付利息及有效年利率，并将结果填入答题板表 1 中；

【任务 3.1.2】 计算方案二的筹资总额、支付利息及有效年利率，并将结果填入答题板表 2 中；

【任务 3.1.3】 计算方案三的筹资总额、支付利息及有效年利率，并将结果填入答题板表 3 中；

【任务 3.1.4】 计算方案四的筹资总额、每月等额还款额、支付利息、采用 IRR 函数计算有效月利率及有效年利率，并将结果填入答题板表 4 中；

【任务 3.1.5】 判断公司应当选择的筹资方案，并在答题板表 5 中下拉选择最佳的筹资方案。

【温馨提示】

1. 填入表格中的金额均以万元为单位进行填列，除特殊说明外计算结果四舍五入保留 2 位小数，如 5000.00；
2. 填入表格中的利率均以四舍五入保留%前 2 位小数填列，如 4.50%；
3. 若使用表格内数据计算的，直接以四舍五入填入表格中的结果来进行计算。

综合业务岗（2）

【业务资料 4.1】

XXSCD 有限公司 2022 年 12 月发生如下经济业务：

（1）12 月 1 日，从上海茂新设备有限公司购入一台不需安装的设备，收到发票，款项尚未支付。

购 销 合 同							
						合同编号:43939081	
购货单位（甲方）：XXSCD有限公司							
供货单位（乙方）：上海茂新设备有限公司							
根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定，甲乙双方本着平等互利的原则，就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。							
一、货物的名称、数量及价格：							
货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
搅拌机		台	1	5,000.00	5,000.00	13%	5,650.00
合计（大写） 伍仟陆佰伍拾元整							¥5,650.00
二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2022年12月02日前，							
交货地点：北京市房山区良乡镇京深路5号，运费由销货方承担。							
三、付款时间与付款方式：货物验收入库且收到发票后以银行转账方式支付货款							
四、质量异议期：订货方对供货方的货物质量有异议时，应在收到货物后 7天 内提出，逾期视为货物质量合格。							
五、未尽事宜经双方协商可作补充协议，与本合同具有同等效力。							
六、本合同自双方签字（盖章）之日起生效，本合同壹式贰份，甲乙双方各执壹份。							
甲方（签章）：				乙方（签章）：			
授权代表：江翊				授权代表：盐甘			
地 址：北京市房山区良乡镇京深路5号				地 址：上海市金山区王新街李辉路41号			
电 话：010-68652272				电 话：021-43902574			
日 期：2022 年 12 月 01 日				日 期：2022 年 12 月 01 日			

资产验收单			
资产编码	资产名称	开始使用日期	资产类别
10061	搅拌机	2022年12月1日	机器设备
预计使用年限（月）	使用部门	折旧方式	残值率
120	生产车间	平均年限法	4%
制单人：任华铭			

3100191140 **上海增值税专用发票** **No 03462815** 3100191140
03462815

开票日期: 2022年12月01日

机器编号: 98288812388

税包图[202X]X公司



名称: XXSCD有限公司	纳税人识别号: 91110116256400995N	地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272	开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323	密码: *3#4-1-35391916712632849424	76312#1#*0#7-78>-16#0#650	44%2#5#59011-1*2#95#9307-8	933-#*240#76-7#45781#*5>84*
货物或应税劳务、服务名称: *炼化专用设备*搅拌机	规格型号	单位: 台	数量: 1	单价: 5,000.00	金额: 5,000.00	税率: 13%	税额: 650.00
合 计					¥5,000.00		¥650.00
价税合计(大写)		伍仟陆佰伍拾元整		(小写) ¥5,650.00			
名称: 上海茂新设备有限公司	纳税人识别号: 913101161414413278	地址、电话: 上海市金山区王新街李辉路41号021-43953574	开户行及账号: 交通银行上海金山区支行41924996718304	校验码: 52118 02812 08248 65195	913101161414413278		
收款人: 赵继洁	复核: 徐天	开票人: 陶青青		发票专用章			

第三联: 发票联 购买方记账凭证

(2) 12月6日, 向银行申请银行汇票用于采购材料。


中国工商银行 汇票申请书

申请日期: 2022 年 12 月 06 日 第 号

申请人	XXSCD有限公司	收款人	深圳友邦包装制品有限公司
账号或地址	6285020056872323	账号或住址	6222026826426294692
用途	采购结算	代理付款行	工行深圳福田区支行
汇款金额	人民币 叁万元整 (大写)	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
上列款项请从本账号内支付		科目 对方科目	
  <p style="text-align: center;">申请人签章</p>		<p style="text-align: center;">中国工商银行 2022.12.06</p> <p style="text-align: center;">转记</p> <p style="text-align: center;">财务主管 复核 经办</p>	

此联汇款人留存

(3) 12月8日, 缴纳社会保险费及住房公积金。

中国工商银行		凭 证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 08 日		回单编号: 55300234700
付款人户名: XXSCD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行	
付款人账号(卡号): 6285020056872323		
收款人户名: 北京市房山区社会保险基金管理中心	收款人开户行:	
收款人账号(卡号):		
金额: 贰拾贰万叁仟贰佰壹拾贰元整	小写: ¥223,212.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 5048849549	凭证号码: 45533521213550394
摘要: 社会保险费	用途:	币种: 人民币
交易机构: 0333562605	记账柜员: 61237	交易代码: 93567
渠道:		
社保登记号: 91110116256400995N (纳税人识别号); 组织机构代码: 911101五险+月报 缴费年月: 2022年11月 (医疗信息) 统筹基金: 58740.00 个人缴纳: 11748.00 大额互助(单位): 0.00 大额互助(个人): 0.00 公费医疗 单位补充: 0.00 (四险信息) 险种一养老: 140976.00 险种二失业: 5874.00 险种三工伤: 1174.80 险种四生 育: 4699.20 机关事业单位养老: 0.00 职业年金: 0.00		
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 08 日 打印柜员: 5 验证码: 192610251357		

中国工商银行		凭 证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 08 日		回单编号: 81682106501
付款人户名: XXSCD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行	
付款人账号(卡号): 6285020056872323		
收款人户名: 北京住房公积金管理中心	收款人开户行:	
收款人账号(卡号):		
金额: 壹拾肆万零玖佰柒拾陆元整	小写: ¥140,976.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 2300228728	凭证号码: 18056303012605821
摘要: 住房公积金	用途:	币种: 人民币
交易机构: 5947658479	记账柜员: 44421	交易代码: 86741
渠道:		
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 08 日 打印柜员: 7 验证码: 131159886102		

(4) 12 月 13 日, 出售交易性金融资产, 同时结转金融商品应交增值税。

中信证券北京良乡营业部 交割单对账单

客户编号: 52829666 姓名: XXSCD有限公司 对账日期: 2022-12-13 打印柜员: 4796

资金信息:

币种	资金余额	可用金额	可取现金	资产总值
人民币	666,136.00	666,136.00	666,136.00	666,136.00

流水明细:

日期	币种	业务标志	证券名称	证券代码	发生数量	成交均价	佣金	印花税	其他费	收付金额	资金余额	备注
2022-07-01	人民币	买入	工商银行	601398	100000	5.12	1,536.00	0.00	0.00	513,536.00	86,464.00	
2022-12-13	人民币	卖出	工商银行	601398	100000	5.82	2,328.00	0.00	0.00	579,672.00	666,136.00	

股票汇总资料

证券名称	证券代码	当前数	可用数	最新价	持仓	币种

(5) 12月15日, 发放上月工资。

中国工商银行

凭 证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 15 日 回单编号: 90012035090

付款人户名: XXSCD有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人户名: 收款人开户行:

收款人账号(卡号):

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

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

摘要: 代发工资 用途: 币种: 人民币

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

本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 15 日 打印柜员: 7 验证码: 117858222717

(6) 12月15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 15 日

凭证字号：20220010

纳税人全称及纳税人识别号：XXSCD有限公司		91110116256400995N
付款人全称：XXSCD有限公司		
付款人账号：6285020056872323		征收机关名称：国家税务总局北京市房山区税务局
付款人开户行：中国工商银行北京良乡支行		收款国库（银行）名称：国家金库北京市房山区支库
小写（合计）金额：	¥5,417.69 元	缴款书交易流水号：27342822
大写（合计）金额：伍仟肆佰壹拾柒元陆角玖分		税票号码：213978480240649447
税（费）种名称	所属日期	实缴金额（单位：元）
个人所得税	2022.11.01 - 2022.11.30	¥5,417.69

第 1 次打印

打印时间：2022 年 12 月 15 日

客户回单联

验证码：587511

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 15 日

凭证字号：20220011

纳税人全称及纳税人识别号：XXSCD有限公司		91110116256400995N
付款人全称：XXSCD有限公司		
付款人账号：6285020056872323		征收机关名称：国家税务总局北京市房山区税务局
付款人开户行：中国工商银行北京良乡支行		收款国库（银行）名称：国家金库北京市房山区支库
小写（合计）金额：	¥95,360.16 元	缴款书交易流水号：61357482
大写（合计）金额：玖万伍仟叁佰陆拾元壹角陆分		税票号码：765446431666931697
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	¥85,143.00
城市维护建设税	2022.11.01 - 2022.11.30	¥5,960.01
教育费附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥2,554.29
地方教育附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥1,702.86

第 1 次打印

打印时间：2022 年 12 月 15 日

客户回单联

验证码：194817





复核：

记账：

(7) 12 月 18 日，预付房屋租赁费，发票未收到。

房屋租赁合同

(2022) 第 463 号

甲方	北京丽达物业管理有限公司	乙方	XXSCD有限公司																		
地址	北京市海淀区西城东路136号	地址	北京市房山区良乡镇京深路5号																		
电话	010-23635206	电话	010-68852272																		
联系人	李红梅	联系人	王京																		
合同条款	<p>经甲乙双方协商达成如下协议：</p> <p>一、甲方将北京市房山区良乡镇京深路5号的房屋租赁给乙方使用，房屋使用面积2095平方米。</p> <p>二、房屋租赁期自2022年12月1日至2023年11月30日。甲方应于2022年11月30日前将房屋按约定条件（见其他约定）交付给乙方。房屋经甲乙双方交验签字盖章并移交房门钥匙以后视为交付完成。</p> <p>三、每年租金为2006172.00元（大写：贰佰万零陆仟壹佰柒拾贰元整），每三个月支付一次房屋租金，具体支付时间及金额按照下表执行，如逾期不交，乙方应主动搬出，否则甲方有权将房屋收回或通过诉讼解决。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>次数</th> <th>租金支付时间</th> <th>租金支付金额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>第一次</td> <td>2022年12月18日</td> <td>501543.00元</td> </tr> <tr> <td>第二次</td> <td>2023年3月18日</td> <td>501543.00元</td> </tr> <tr> <td>第三次</td> <td>2023年6月18日</td> <td>501543.00元</td> </tr> <tr> <td>第四次</td> <td>2023年9月18日</td> <td>501543.00元</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td></td> <td>2006172.00元</td> </tr> </tbody> </table> <p>四、租赁期满或合同解除后，甲方有权收回房屋，乙方应返还房屋及其附属物品、设备设施。甲乙双方应对房屋和附属物品、设备设施及水电等使用情况进行验收，结清各自应当承担的费用。</p> <p>五、乙方继续承租的，应提前一个月向甲方提出续租要求，协商一致后双方重新签订房屋租赁合同。</p> <p>六、除甲乙双方另有约定以外，乙方需事先征得甲方书面同意，方可转租给他人，并就受转租人的行为向甲方承担责任。</p> <p>七、经甲乙双方协商一致，可以解除本合同。</p> <p>八、本出租房为甲方所有，无其他关系人，由于本房屋所产生的债权债务及其他纠纷与承租人无关，若由纠纷使乙方不能正常居住而造成的损失由甲方负责赔偿。</p> <p>九、本合同经双方签字后生效，本合同一式2份，其中甲方执1份，乙方执1份。本合同生效后，双方对合同内容的变更或补充应采取书面形式，作为本合同的附件。附件与本合同具有同等的法律效力。</p>			次数	租金支付时间	租金支付金额	第一次	2022年12月18日	501543.00元	第二次	2023年3月18日	501543.00元	第三次	2023年6月18日	501543.00元	第四次	2023年9月18日	501543.00元	合计		2006172.00元
次数	租金支付时间	租金支付金额																			
第一次	2022年12月18日	501543.00元																			
第二次	2023年3月18日	501543.00元																			
第三次	2023年6月18日	501543.00元																			
第四次	2023年9月18日	501543.00元																			
合计		2006172.00元																			
 		 																			
甲方签章：		乙方签章：																			
日期：贰零贰贰年壹拾贰月零壹日		日期：贰零贰贰年壹拾贰月零壹日																			

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 18 日

回单编号: 82971000321

付款人户名: XXSCD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人户名: 北京丽达物业管理有限公司

收款人开户行: 交通银行北京海淀支行

收款人账号(卡号): 110004219205728535345

金额: 伍拾万壹仟伍佰肆拾叁元整

小写: ¥501,543.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 7791612615

凭证号码: 46488228820139639

摘要: 租赁费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 8880840951

记账柜员: 73852

交易代码: 15272

渠道:

110004219205728535345



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 18 日 打印柜员: 0 验证码: 415479034397

(8) 12 月 21 日, 支付银行短期借款利息。

中国工商银行 计(付)利息清单

日期: 2022 年 12 月 21 日

总字第 2806 号

专字第 001 号

户名	XXSCD有限公司	账号	6285020056872323	会计分录:
				(付)
计息计算时间	2022 09 22 年 月 日 至 2022 12 21 年 月 日			对方科目(收)
本金	1,200,000.00	利率	5 %	复核 记账
利息金额	人民币 壹万捌仟元整 (大写)			中国工商银行北京良乡支行 (银行盖章) 2022.12.21 转 2022 年 12 月 21 日
		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		
		¥ 1 8 0 0 0 0 0		

011002100104 北京 增值税普通发票 № 27689093 011002100104 27689093 开票日期: 2022年12月21日

购买方 名称: XXSCD有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323 密码: 77>9#1*7-07*3*508%66>>382327 95#0%-05%650%1>08>5>*5*87%03 1217>5#-#90*3563%96-565507>5 784%682*4%*%682*9397>4>630-7

货物或应税劳务、服务名称 规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额
*金融服务*利息 1 16,981.13 16,981.13 6% 1,018.87

合计 价税合计 (大写) 壹万捌仟元整 (小写) ¥18,000.00

销售方 名称: 中国工商银行北京良乡支行 纳税人识别号: 911101000056223152 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路10号010-66688588 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行35966521332102 收款人: 张毅 复核: 王斐 开票人: 纪然

第二联: 发票联 购买方记账凭证

【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】

XXSCE 有限公司拟于 2022 年初发放上年年终奖，公司两名员工薪酬的基本情况如下表所示：

员工薪酬基本情况表（简表）

单位：元

员工	月工资	三险一金（月）	年终奖	专项附加扣除信息（月）		
				子女教育	住房贷款利息	赡养老人
李某	13600	2500	20000	1000	1000	2000
王某	8000	1500	20000	1000	1000	2000

根据我国现行年终奖的计税方法，税务人员提出两种税务优化方案：

方案一：年终奖并入综合所得一并计税。

方案二：年终奖不并入综合所得单独计税。

【要求】

【任务 4.2】根据上述资料，完成下列税务优化任务。

【温馨提示】

1. 居民个人取得综合所得个人所得税税率表如下：

综合所得个人所得税税率表

级数	全年应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数（元）
1	不超过 36000 元的	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35	85920
7	超过 960000 元的部分	45	181920

综合所得个人所得税税率表（换算后）

级数	月应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数（元）
1	不超过 3000 元的	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20	1410
4	超过 25000 元至 35000 元的部分	25	2660
5	超过 35000 元至 55000 元的部分	30	4410
6	超过 55000 元至 80000 元的部分	35	7160
7	超过 80000 元的部分	45	15160

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 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。
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。

【业务场景】

XXSCD 有限公司简介

公司名称: XXSCD 有限公司

纳税人识别号: 91110116256400995N

银行账户: 中国工商银行北京良乡支行

注册资金: 5000 万

营业期限: 2013 年 12 月 01 日至长期

公司地址: 北京市房山区良乡镇京深路 5 号

主营业务: 主要从事面包的生产和销售

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

购销业务岗

【业务资料 1.1】

- (1) 12 月 2 日，与上海芳阿商贸有限公司签订销售合同，并收到预付货款。

购 销 合 同

合同编号:53090691

购货单位(甲方): 上海芳阿商贸有限公司

供货单位(乙方): XXSCD有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
椰蓉面包		箱	8000	25.00	200,000.00	13%	226,000.00
肉松面包		箱	18000	30.00	540,000.00	13%	610,200.00
抹茶面包		箱	5000	35.00	175,000.00	13%	197,750.00
合计(大写) 壹佰零叁万叁仟玖佰伍拾元整							¥1,033,950.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月15日 前, 交货地点: 上海市静安区镇宁路67号, 运费由 销货方 承担。

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

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

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

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 蒋杰

授权代表: 江斌

地 址: 上海市静安区镇宁路67号

地 址: 北京市房山区良乡镇京深路5号

电 话: 021-21199698

电 话: 010-68832272

日 期: 2022 年 12 月 02 日

日 期: 2022 年 12 月 02 日

中国工商银行

凭 证

业务回单 (收款)

日期: 2022 年 12 月 02 日

回单编号: 39901659981

付款人户名: 上海芳阿商贸有限公司

付款人开户行: 交通银行上海静安支行

付款人账号(卡号): 41932132213671

收款人户名: XXSCD有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

收款人账号(卡号): 6285020056872323

金额: 叁拾壹万零壹佰捌拾伍元整

小写: ¥310,185.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 7032173067

凭证号码: 65365856492757030

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0769503718

记账柜员: 86257

交易代码: 34060

渠道:

6285020056872323



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 02 日 打印柜员: 2 验证码: 614245310013

(2) 12月3日，与北京玉志食品有限公司签订销售合同。

购 销 合 同

合同编号:93984060

购货单位(甲方): 北京玉志食品有限公司
 供货单位(乙方): XXSCD有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
椰蓉面包		箱	11000	25.00	275,000.00	13%	310,750.00
肉松面包		箱	10000	31.00	310,000.00	13%	350,300.00
抹茶面包		箱	12500	35.00	437,500.00	13%	494,375.00
合计(大写) 壹佰壹拾万伍仟肆佰贰拾伍元整							¥1,155,425.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月30日前, 交货地点: 北京市大兴区焦仁街刘学路66号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收入库且收到发票后以银行转账方式支付货款。

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

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

甲方(盖章): 

授权代表: 郑旭

地 址: 北京市大兴区焦仁街刘学路66号

电 话: 010-45394411

日 期: 2022 年 12 月 03 日

乙方(盖章): 

授权代表: 江斌

地 址: 北京市房山区良乡镇京深路5号

电 话: 010-6883272

日 期: 2022 年 12 月 03 日

(3) 12月3日，与北京盛品食品有限公司签订采购合同。

购 销 合 同

合同编号:10616853

购货单位 (甲方): XXSCD有限公司

供货单位 (乙方): 北京盛品食品有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
高筋面粉		KG	68000	5.00	340,000.00	9%	370,600.00
食用植物油		KG	7900	16.00	126,400.00	9%	137,776.00
食用盐		KG	950	3.00	2,850.00	9%	3,106.50
合计 (大写) 伍拾壹万壹仟肆佰捌拾贰元伍角整							¥511,482.50

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月10日前, 交货地点: 北京市房山区良乡镇京深路5号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效, 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方 (签章):

乙方 (签章):

授权代表: 江海

授权代表: 肖飞

地 址: 北京市房山区良乡镇京深路5号

地 址: 北京市西城区张天街郭君路96号

电 话: 010-68652272

电 话: 010-82414403

日 期: 2022 年 12 月 03 日

日 期: 2022 年 12 月 03 日

(4) 12月5日, 与深圳友邦包装制品有限公司签订采购合同。

购销合同

合同编号:54593268

购货单位(甲方): XXSCD有限公司

供货单位(乙方): 深圳友邦包装制品有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
包装箱		个	82000	0.10	8,200.00	13%	9,266.00
包装袋		个	1420000	0.01	14,200.00	13%	16,046.00
合计(大写) 贰万伍仟叁佰壹拾贰元整							¥25,312.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月20日 前, 交货地点: 北京市房山区良乡镇京深路5号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格且收到发票后以银行汇票方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效, 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 江

授权代表: 姜

地址: 北京市房山区良乡镇京深路5号

地址: 深圳市福田区深南中路2870号

电话: 010-68852272

电话: 0755-81147655

日期: 2022 年 12 月 05 日

日期: 2022 年 12 月 05 日

(5) 12月7日, 验收入库从北京盛品食品有限公司采购的原材料, 收到采购发票。

1100191140		北京增值税专用发票		№ 26418079 1100191140			
机器编号: 98288812388		发 票 联		开票日期: 2022年12月07日			
名称: XXSCD有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323		密 54-32#9>1-6>06*%-9>-0175>3%1 码 1>6>#480#>#0063#7>109903*8-3 区 757*036%7%*3912-7*3-6-28-*14 7710*315715007%46448923>9-91					
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
*谷物细粉*高筋面粉		KG	68000	5.00	340,000.00	9%	30,600.00
*植物油*食用植物油		KG	7900	16.00	126,400.00	9%	11,376.00
*加工盐*食用盐		KG	950	3.00	2,850.00	9%	256.50
合 计					¥469,250.00		¥42,232.50
价税合计(大写)				伍拾壹万壹仟肆佰捌拾贰元伍角整		(小写) ¥511,482.50	
名称: 北京盛品食品有限公司 纳税人识别号: 911101027033802338 地址、电话: 北京市西城区张天街郭君路86号010-82414403 开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073292448021938282		校验码 52118 02817 08248 65195 备注: 111101027033802338 发票专用章					
收款人: 郑常		复核: 任敏		开票人: 李欣月			

收 料 单

供应单位：北京盛品食品有限公司

收料单编号：001

材料类别：原材料

2022 年 12 月 07 日

收料仓库：原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本			
				应收	实收	实价		运费	其他
						单价	金额		
000001	高筋面粉		KG	68000	68000	5.00	340,000.00		
000004	食用植物油		KG	7900	7900	16.00	126,400.00		
000005	食用盐		KG	950	950	3.00	2,850.00		
合 计				76850	76850		469,250.00		
备 注									

第三联
记账联

仓库主管：宁梅

记账：胡文萍

收料：薛谦

制单：宁梅

(6) 12月9日，与石家庄香溢食品有限公司签订采购合同。

购 销 合 同

合同编号：33305992

购货单位（甲方）：XXSCD有限公司

供货单位（乙方）：石家庄香溢食品有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格：

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

二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2022年12月25日前，

交货地点：北京市房山区良乡镇京深路5号，运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式：货物验收入库且收到发票后以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议，与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效。本合同一式贰份，甲乙双方各执壹份。

甲方（盖章）：

乙方（盖章）：

授权代表：江斌

授权代表：王洪

地 址：北京市房山区良乡镇京深路5号

地 址：河北省石家庄市长安路张向街金源15号

电 话：010-68552272

电 话：0311-82414403

日 期：2022 年 12 月 09 日

日 期：2022 年 12 月 09 日

(7) 12月10日, 发出上海芳阿商贸有限公司购买的货物, 开具增值税专用发票。

出 库 单

No. 64883673

购货单位: 上海芳阿商贸有限公司

2022 年 12 月 10 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000014	椰蓉面包		箱	8000			第二联 记账联
000015	肉松面包		箱	18000			
000016	抹茶面包		箱	5000			
合 计							

仓库主管: 宁梅

记账: 胡文萍

保管: 宁梅

经手人: 宁梅

制单: 宁梅

(8) 12月10日, 验收入库从石家庄香溢食品有限公司采购的原材料, 收到发票。

1300191140

机器编号: 982888812388

河北增值税专用发票

国家税务总局监制

发票联

No 36853534 1300191140

36853534

开票日期: 2022年12月09日

购买方名称: XXSCD有限公司

纳税人识别号: 91110116256400995M

地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272

开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323

密 码 区

14573*%3278-343192%>3934812

3*2183#35889*>315012##3*0%##

67>633*05%*8906-28*95520%91

%398430*3%0-2%52>6%38-8*81-7

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
*乳制品*奶粉		KG	2800.00	8.00	22,400.00	13%	2,912.00
*发酵类制品*酵母		KG	1300.00	20.00	26,000.00	13%	3,380.00
*糖*白砂糖		KG	16500.00	8.00	132,000.00	13%	17,160.00
*软饮料*矿泉水		KG	42500.00	1.60	68,000.00	13%	8,840.00
合 计							
						¥248,400.00	¥32,292.00

价税合计 (大写)

⊗ 贰拾捌万零陆佰玖拾贰元整

(小写) ¥280,692.00

销售方名称: 石家庄香溢食品有限公司

纳税人识别号: 911301027033802338

地址、电话: 河北省石家庄市长安区张向街侯金路15号

开户行及账号: 交通银行石家庄长安支行110073661274322021318

备 注

校验码 52118 02817 08248 66195

911301027033802338

发票专用章

收款人: 孟婷

复核: 何静远

开票人: 胡思

税 总 图 2022 12 09 11 40 19 11 40

第三联: 发票联 购买方记账凭证

1300191140 **河北增值税专用发票** **No 36853535** **1300191140**
36853535

开票日期: 2022年12月09日

机器编号: 982888812388

税总图[202X]X×××××公司

名称: XXSCD有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323	密 码 区 号 >8%9066907>*1446224#75%57>9> #0>19>*319#5-0*8539#271-2-2 18-*24485065241*-32-410*98- 527#7**23%201*>6*9557#54%305					
货物或应税劳务、服务名称 *焙烤食品*薯蓉 *焙烤食品*肉松 *焙烤食品*抹茶粉	规格型号 KG KG KG	数量 7060.00 7800.00 1400.00	单价 14.00 30.00 180.00	金额 98,840.00 234,000.00 252,000.00	税率 13% 13% 13%	税额 12,849.20 30,420.00 32,760.00
合 计				¥584,840.00		¥76,029.20
价税合计(大写)	陆拾陆万零捌佰陆拾玖元贰角整			(小写) ¥660,869.20		
名称: 石家庄香溢食品有限公司 纳税人识别号: 911301027033802338 地址、电话: 河北省石家庄市长安区张向街侯金路15号 开户行及账号: 交通银行石家庄长安支行110073661274322021318 收款人: 孟婷 复核: 何静远 开票人: 胡思	备 注 校验码 52118 02812 18248 66195 911301027033802338 发票专用章					

第三联: 发票联
购买方记账凭证

收 料 单

供应单位: 石家庄香溢食品有限公司 收料单编号: 002
材料类别: 原材料 2022 年 12 月 10 日 收料仓库: 原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		买价		实际成本		
				应收	实收	实价		运费	其他	合计
						单价	金额			
000003	乳粉		KG	2800.00	2800.00	8.00	22,400.00	0.00	0.00	¥22,400.00
000006	酵母		KG	1300.00	1300.00	20.00	26,000.00	0.00	0.00	¥26,000.00
000007	白砂糖		KG	16500.00	16500.00	8.00	132,000.00	0.00	0.00	¥132,000.00
000008	矿泉水		KG	42500.00	42500.00	1.60	68,000.00	0.00	0.00	¥68,000.00
合 计				63100	63100		248,400.00	0.00	0.00	¥248,400.00
备 注										

仓库主管: 宁梅 记账: 胡文萍 收料: 薛谦 制单: 薛谦

第三联
记账联

收 料 单

供应单位: 石家庄香溢食品有限公司 收料单编号: 003
材料类别: 原材料 2022 年 12 月 10 日 收料仓库: 原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		买价		实际成本		
				应收	实收	实价		运费	其他	合计
						单价	金额			
000009	椰蓉		KG	7060.00	7060.00	14.00	98,840.00	0.00	0.00	¥98,840.00
000010	肉松		KG	7800.00	7800.00	30.00	234,000.00	0.00	0.00	¥234,000.00
000011	抹茶粉		KG	1400.00	1400.00	180.00	252,000.00	0.00	0.00	¥252,000.00
合 计				16260	16260		584,840.00	0.00	0.00	¥584,840.00
备 注										

仓库主管: 宁梅 记账: 胡文萍 收料: 薛谦 制单: 薛谦

第三联
记账联

(9) 12月12日, 与北京盒开农贸有限公司签订采购合同。

购销合同

合同编号:87035804

购货单位(甲方): XXSCD有限公司

供货单位(乙方): 北京鑫开农贸有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
*畜禽产品*鸡蛋		KG	3190	20.00	63,800.00	9%	69,542.00
合计(大写) 陆万玖仟伍佰肆拾贰元整							¥69,542.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月20日前, 交货地点: 北京市房山区良乡镇京深路5号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收入库且收到发票后以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效, 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 江涵

授权代表: 郭欢喜

地址: 北京市房山区良乡镇京深路5号

地址: 北京市平谷区夏各庄镇大岭庄村11号

电话: 010-68852272

电话: 010-87658546

日期: 2022 年 12 月 12 日

日期: 2022 年 12 月 12 日

(10) 12月14日, 验收入库从深圳友邦包装制品有限公司采购的原材料, 收到采购发票, 支付货款。

4400191140

深圳增值税专用发票

发票联

机器编号: 982888812388

№ 30205081

4400191140

30205081

开票日期: 2022年12月14日

名称: XXSCD有限公司	纳税人识别号: 91110116256400995M	地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272	开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323	密码: 55#6502#7#762#*2*6-1#2532	*187427700>#8213300>053#>74-	74>84166#095427951>0#3268-89	99*770#*907#776914*0884>9*17	
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	
*纸制品*包装箱		个	82000	0.10	8,200.00	13%	1,066.00	
*塑料制品*包装袋		个	1420000	0.01	14,200.00	13%	1,846.00	
合计					¥22,400.00		¥2,912.00	
价税合计(大写)	贰万伍仟叁佰壹拾贰元整			(小写) ¥25,312.00				
名称: 深圳友邦包装制品有限公司	纳税人识别号: 914403004878234353	地址、电话: 深圳市福田区深南中路2070号0755-81147655	开户行及账号: 工行深圳市福田区支行6222026826426294692	校验码: 52118 02817 08248 65195	914403004878234353			发票专用章
收款人: 顾欣欣	复核: 许旭	开票人: 曹培坤						

收料单

供应单位: 深圳友邦包装制品有限公司

收料单编号: 002

材料类别: 原材料

2022 年 12 月 14 日

收料仓库: 原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	实价		运费	其他	合计
						单价	金额			
000012	包装箱		个	82000	82000	0.10	8,200.00			¥8,200.00
000013	包装袋		个	1420000	1420000	0.01	14,200.00			¥14,200.00
合 计				1502000	1502000		22,400.00			¥22,400.00
备 注										

仓库主管: 宁梅

记账: 胡文萍

收料: 薛谦

制单: 宁梅

第三联

记账联

中国工商银行

10200040

14379127

银行汇票 (多余款 收账通知) 4

出票日期 (大写) 贰零贰贰 年 壹拾贰 月 零陆 日

代理付款行: 行号:

收款人: 深圳友邦包装制品有限公司

出票金额 人民币 叁万元整

实际结算金额 人民币 贰万伍仟叁佰壹拾贰元整

亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
¥ 2 5 3 1 2 0 0

申请人: XXSCD有限公司

出票行: 中国工商银行北京良乡支行 行号: 931279298252

备注: 王霞

2022 年 12 月 14 日

账号: 6285020056872323

密押: 76438740219

多余金额 退回多余金额已收入你账户内。

千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
¥ 4 6 8 8 0 0

提示付款期限自出票之日起一个月

此联由出票行结清多余款后交申请人

(11) 12 月 16 日, 验收入库从北京盒开农贸有限公司采购的原材料, 收到发票。

1100191140

北京增值税专用发票

No 85311254 1100191140 85311254

开票日期: 2022年12月16日

机器编号: 98288812388

名称: XXSCD有限公司

纳税人识别号: 91110116256400995N

地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272

开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323

货物或应税劳务、服务名称 *畜产品*鸡蛋

规格型号

单位 KG

数量 3190

单价 20.00

金额 63,800.00

税率 9%

税额 5,742.00

合 计

价税合计 (大写) 陆万玖仟伍佰肆拾贰元整 (小写) ¥69,542.00

销售方 名称: 北京盒开农贸有限公司

纳税人识别号: 911101172401193229

地址、电话: 北京市平谷区夏各庄镇大岭后村21号010-87653546

开户行及账号: 工行北京平谷支行6222023483492429833

收款人: 孟然 复核: 秦海海 开票人: 郑旭

发票专用章

发票专用章

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收 料 单

供应单位：北京鑫开农贸有限公司

收料单编号：003

材料类别：原材料

2022 年 12 月 16 日

收料仓库：原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本			
				应收	实收	买价		运费	其他
						单价	金额		
000002	鸡蛋		KG	3190	3190	20.00	63,800.00		
合 计				3190	3190		63,800.00		
备 注									

第三联
记账联

仓库主管：宁梅

记账：胡文萍

收料：薛谦

制单：宁梅

(12) 12 月 20 日，与北京仓谷商贸有限公司签订销售合同。

购 销 合 同

合同编号：89892461

购货单位（甲方）：北京仓谷商贸有限公司

供货单位（乙方）：XXSCD有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
椰蓉面包		箱	10000	25.00	250,000.00	13%	282,500.00
肉松面包		箱	12000	32.00	384,000.00	13%	433,920.00
抹茶面包		箱	6000	35.00	210,000.00	13%	237,300.00
合计（大写） 玖拾伍万叁仟柒佰贰拾元整							¥953,720.00

二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2022年12月25日前，
交货地点：北京市西城区张天街郭君路122号，运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式：货物验收合格后收到发票后以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议，与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效；本合同壹式贰份，甲乙双方各执壹份。

甲方（盖章）：

乙方（盖章）：

授权代表：吴斌

授权代表：江斌

地 址：北京市西城区张天街郭君路122号

地 址：北京市房山区良乡镇京深路5号

电 话：010-82612509

电 话：010-6883272

日 期：2022 年 12 月 20 日

日 期：2022 年 12 月 20 日

(13) 12 月 21 日，发出北京仓谷商贸有限公司购买的货物，开具增值税专用发票。

出 库 单							No. 64883674
购货单位: 北京仓谷商贸有限公司			2022 年 12 月 21 日				
编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000014	椰蓉面包		箱	10000			
000015	肉松面包		箱	12000			
000016	抹茶面包		箱	6000			
合 计							
仓库主管: 宁梅 记账: 胡文萍 保管: 宁梅 经手人: 宁梅 制单: 宁梅							

第二联 记账联

(14) 12 月 22 日, 收到上海芳阿商贸有限公司支付的剩余货款。

中国工商银行		凭 证
业务回单 (收款)		
日期: 2022 年 12 月 22 日	回单编号: 49486456333	
付款人户名: 上海芳阿商贸有限公司	付款人开户行: 交通银行上海静安支行	
付款人账号(卡号): 41932132213671		
收款人户名: XXSCD有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行	
收款人账号(卡号): 6285020056872323		
金额: 柒拾贰万叁仟柒佰陆拾伍元整	小写: ¥723,765.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 8170662702	凭证号码: 76850653844156994
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 1817082453	记账柜员: 03125	交易代码: 45545
6285020056872323	渠道:	
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 22 日 打印柜员: 3 验证码: 719193384437		

(15) 12 月 23 日, 支付北京盒开农贸有限公司货款。

付款申请书		字 号
2022 年 12 月 23 日填		
收款单位	北京盒开农贸有限公司	付款原因 支付购货款
账 号	6222023483492429833	
开 户 行	工行北京平谷支行	
金 额	零 佰 零 拾 陆 万 玖 仟 伍 佰 肆 拾 贰 元 零 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥69,542.00	
江斌 审 批	王京 财 务	
财务主管 王京 记账 胡文萍 复核 王京 出纳 赵顾素 制单 罗彬		

中国工商银行		凭 证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 23 日 回单编号: 70154346328		
付款人户名: XXSCD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行	
付款人账号(卡号): 6285020056872323		
收款人户名: 北京盒开农贸有限公司	收款人开户行: 工行北京平谷支行	
收款人账号(卡号): 6222023483492429833		
金额: 陆万玖仟伍佰肆拾贰元整	小写: ¥69,542.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 0247442701	凭证号码: 60386533841425305
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 1818863968	记账柜员: 12223	交易代码: 60035
6222023483492429833	渠道:	
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 23 日 打印柜员: 6 验证码: 602570577501		

(16) 12 月 25 日, 与北京章奥商贸有限公司签订销售合同。

购销合同

合同编号:63388512

购货单位(甲方):北京章奥商贸有限公司

供货单位(乙方):XXSCD有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
椰蓉面包		箱	7500	25.00	187,500.00	13%	211,875.00
肉松面包		箱	8000	33.00	264,000.00	13%	298,320.00
抹茶面包		箱	12000	33.00	396,000.00	13%	447,480.00
合计(大写) 玖拾伍万柒仟陆佰柒拾伍元整							¥957,675.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2022年12月31日前,交货地点:北京市朝阳区王连街梁永路33号,运费由购货方承担。

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

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效:本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表:黄雪菲

授权代表:江斌

地址:北京市朝阳区王连街梁永路33号

地址:北京市房山区良乡镇京深路5号

电话:010-71324772

电话:010-6883272

日期:2022年12月25日

日期:2022年12月25日

(17) 12月25日,发出北京玉志食品有限公司购买的货物,开具增值税专用发票。

出库单

No. 64883675

购货单位:北京玉志食品有限公司

2022年12月25日

编号	品名	规格	单位	数量	单价	金额	备注
000014	椰蓉面包		箱	11000			
000015	肉松面包		箱	10000			
000016	抹茶面包		箱	12500			
合 计							

仓库主管:宁梅

记账:胡文萍

保管:宁梅

经手人:宁梅

制单:宁梅

第二联
记账联

(18) 12月30日,收到北京仓谷商贸有限公司支付的货款。

中国工商银行		凭证
业务回单 (收款)		
日期: 2022 年 12 月 30 日	回单编号: 10586215140	
付款人户名: 北京仓谷商贸有限公司	付款人开户行: 交通银行北京朝阳支行	
付款人账号(卡号): 110073243448021233245		
收款人户名: XXSCD有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行	
收款人账号(卡号): 6285020056872323		
金额: 玖拾伍万叁仟柒佰贰拾元整	小写: ¥953,720.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 5290649682	凭证号码: 47951412651482938
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 8927169323	记账柜员: 74325	交易代码: 16645
6285020056872323	渠道:	
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 30 日 打印柜员: 5 验证码: 420191972500		

(19) 12月30日,发出北京章奥商贸有限公司购买的货物,开具增值税专用发票。

出 库 单		No. 64883677					
购货单位: 北京章奥商贸有限公司	2022 年 12 月 30 日						
编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000014	椰蓉面包		箱	7500			
000015	肉松面包		箱	8000			
000016	抹茶面包		箱	12000			
合 计							
仓库主管: 宁梅 记账: 胡文萍 保管: 宁梅 经手人: 宁梅 制单: 宁梅							

(20) 12月30日,收到北京玉志食品有限公司支付的货款。

中国工商银行		凭证
业务回单 (收款)		
日期: 2022 年 12 月 30 日	回单编号: 17362341793	
付款人户名: 北京玉志食品有限公司	付款人开户行: 交通银行北京大兴支行	
付款人账号(卡号): 110000374194209217828		
收款人户名: XXSCD有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行	
收款人账号(卡号): 6285020056872323		
金额: 壹佰壹拾伍万伍仟肆佰贰拾伍元整	小写: ¥1,155,425.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 5968251247	凭证号码: 07584628216251114
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 9153864403	记账柜员: 06716	交易代码: 54518
		渠道:



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 30 日 打印柜员: 4 验证码: 074650421269

【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】

集团下属子公司——XXSCF 有限公司是一家饮料生产公司, 是增值税一般纳税人, 拥有自己的运输车队, 公司销售产品的同时提供运输服务。公司决策层打算将车队独立出去成立运输公司。公司销售饮料总合同为 1140900 元, 其中产品含税金额为 1130000 元; 运输含税金额为 10900 元。生产加工饮料购进的原料可抵扣进项税额为 90000 元, 运输中油耗等可抵扣的进项税额为 600 元。财务部门给出了以下方案:

方案一: 不成立运输公司, 签订总金额 1140900 元的合同;

方案二: 不成立运输公司, 在合同中分别约定销售货物 1130000 元; 运费 10900 元;

方案三: 成立增值税一般纳税人运输公司, XXSCF 有限公司购买该运输公司的运输服务, 为客户提供所售货物的运输, 并向运输公司支付运费;

方案四：成立增值税小规模纳税人运输公司，XXSCF 有限公司购买该运输公司的运输服务，为客户提供所售货物的运输，并向运输公司支付运费。

【要求】

【任务 1.2】 根据上述业务资料，完成下列税务优化任务。

成本业务岗

【业务资料 2】

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

仓库设置

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

分配定额

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

分配定额

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

月初在产品成本余额表

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

(2) 12月9日，生产完工产品入库。

产成品入库单

仓库：产成品库

交库单位：生产车间

2022 年 12 月 09 日

编号：896

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

仓库主管：宁梅

保管员：宁梅

记账：胡文萍

制单：宁梅

第二联 记账联

(3) 12 月 19 日，生产完工产品入库。

产成品入库单

仓库：产成品库

交库单位：生产车间

2022 年 12 月 19 日

编号：897

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

仓库主管：宁梅

保管员：宁梅

记账：胡文萍

制单：宁梅

第二联 记账联

(4) 12 月 22 日，支付职工培训费，并按照各部门职工人数进行费用分配。

1100191140

北京增值税专用发票

№ 94015175

1100191140

94015175

开票日期：2022年12月22日

机器编号：98288812388

发票联

购买方：北京仕迅培训有限公司

纳税人识别号：91110116256400995N

地址、电话：北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272

开户行及账号：中国工商银行北京良乡支行6285020056872323

货物或应税劳务、服务名称：*非学历教育服务*培训费

规格型号

单位：人/次

数量：72

单价：301.50

金额：21,708.00

税率：6%

税额：1,302.48

合计

价税合计（大写）：贰万叁仟零壹拾元肆角捌分

（小写）¥23,010.48

销售方：北京仕迅培训有限公司

纳税人识别号：911101040629509336

地址、电话：北京市丰台区星融路276号010-54988513

开户行及账号：工行北京南三环支行7983179690905827492

收款人：王凯

复核：李玉佳

开票人：孙琦

校验码：52118 02817 08348 05195

911101040629509336

发票专用章

第三联：发票联 购买方记账凭证

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 22 日填 字 号

收款单位	北京仕迅培训有限公司	付款原因 支付职工培训费
账 号	7983179690905827492	
开 户 行	工行北京南三环支行	
金 额	零 佰 零 拾 贰 万 叁 仟 零 佰 壹 拾 零 元 肆 角 捌 分	
附 件	张 金额(小写) ¥23,010.48	
江斌 审 批	王京 财 务	

财务主管 王京
记账 胡文萍
复核 王京
出纳 赵顾素
制单 刘文轩

中国工商银行

日期: 2022 年 12 月 22 日

凭 证

业务回单 (付款)

回单编号: 12392172026

付款人户名: XXSCD有限公司

付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人户名: 北京仕迅培训有限公司

收款人账号(卡号): 7983179690905827492

金额: 贰万叁仟零壹拾元肆角捌分

业务(产品)种类: 凭证种类: 7010518885

摘要: 培训费 用途:

交易机构: 6032746537 记账柜员: 27239 交易代码: 75031

7983179690905827492

付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

收款人开户行: 工行北京南三环支行

小写: ¥23,010.48 元

凭证号码: 75382349551234351

币种: 人民币

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: 3

验证码: 752638534619

(5) 12月26日, 用自制的椰蓉面包发放给职工, 同时分配职工福利费。

通知

敬爱的公司全体员工：

发福利啦!!!在今年12月26日，公司为了感谢全体员工为公司发展付出的辛劳，公司决定发放福利，具体如下：

一、发放范围：公司全体员工。

二、发放标准：每人4箱椰蓉面包。

三、发放时间：

公司将在12月26日12:00以后统一发放，请各部门人员接到领取通知时，按标准规范，有序的进行领取。当日有事外出无法领取的人员，请在其他工作日去行政部领取。

特此通知！

(盖章)



出 库 单

No. 64883676

购货单位：员工福利

2022 年 12 月 26 日

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

第二联
记账联

仓库主管：宁梅

记账：胡文萍

保管：宁梅

经手人：宁梅

制单：宁梅

(6) 12月28日，计提资产折旧摊销。

(7) 12月30日，生产完工产品入库，并盘点月末在产品数量。

(8) 12月31日，汇总生产车间本月领用原材料。

领 料 单

领用部门：生产车间

仓库：原材料库

2022 年 12 月 31 日

编号：001

编 号	类 别	材料名称	规 格	单 位	数 量		实际成本	
					请领	实发	单价	金额
000001	原材料	高筋面粉		KG	112292	112292		
000002	原材料	鸡蛋		KG	5231	5231		
000003	原材料	乳粉		KG	3354	3354		
000004	原材料	食用植物油		KG	11230	11230		
000005	原材料	食用盐		KG	1508	1508		
用 途	12月生产领用				领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人
					陈辰	任华铭	宁梅	薛谦

第三联
记账联

领 料 单

领用部门：生产车间

仓库：原材料库

2022 年 12 月 31 日

编号：002

编 号	类 别	材料名称	规 格	单 位	数 量		实际成本	
					请领	实发	单价	金额
000006	原材料	酵母		KG	1123	1123		
000007	原材料	白砂糖		KG	11151	11151		
000008	原材料	矿泉水		KG	68139	68139		
000009	原材料	椰蓉		KG	11830	11830		
000010	原材料	肉松		KG	11545	11545		
用 途	12月生产领用				领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人
					陈辰	任华铭	宁梅	薛谦

第三联
记账联

领 料 单

领用部门：生产车间

仓库：原材料库

2022 年 12 月 31 日

编号：003

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

第三联
记账联

(9) 12 月 31 日，加计扣除农产品进项税额，并进行成本调整。

(10) 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。

生产车间人工成本分配表

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

制表：任华铭

审核：陈辰

(11) 12 月 31 日，计提本月工会经费。

(12) 12 月 31 日，结转并分配本月制造费用。

制造费用分配表

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

制表：任华铭

审核：陈辰

(13) 12 月 31 日，盘点原材料库存数量。

原材料盘点汇总表

编制单位：北京丰元祥食品有限公司

盘点部门：库管部

盘点日期：2022/12/31

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

监盘人：赵顾素

盘点人：宁梅

(14) 12月31日，录入工费清单并进行成本月结。

(15) 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) 12月10日，采购部罗彬因采购材料需要申请去深圳出差。

(2) 12月11日，赵雪报销业务招待费。

报销部门: 行政部

2022 年 12 月 11 日 填

单据及附件共 页

现金付讫

费用报销单

用	途	金额(元)	备	注
招待客户		1,908.00		
合	计	¥1,908.00		

刘文轩

江斌

部门审核

领导审批

金额大写: 零 拾 零 万 壹 仟 玖 佰 零 拾 捌 元 零 角 零 分

原借款: 元

应退余款: 元

会计主管 王京

会计 胡文萍

出纳 赵顾素

报销人 赵雪

领款人 赵雪

011002100104

北京增值税普通发票

№ 23382816

011002100104

23382816

开票日期: 2022年12月11日

发源联

第二联: 发票联 购买方记账凭证

税 图 图 [2 0 2 2] × × × × × 公 司

名称: XXSCD有限公司

纳税人识别号: 91110116256400995N

地 址、电 话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272

开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323

密 码 区

#7841-##-057047#34-##109##
5>-#07#>382>99>0-4>#-7#4#9
025#686*72401*4*155646*-8%-4
7#500907#60*#2*92#*753684>12

货物或应税劳务、服务名称

规格型号

单 位

数 量

单 价

金 额

税 率

税 额

*餐饮服务*餐费

1

1,852.43

1,852.43

3%

55.57

合 计

¥1,852.43

¥55.57

价税合计(大写)

壹仟玖佰零捌元整

(小写)¥1,908.00

名称: 北京中江餐饮有限公司

纳税人识别号: 911101154179056150

地 址、电 话: 北京市昌平区鸿盛路12号010-34250337

开户行及账号: 工行北京西三旗支行6222023648296492836

收款人: 任娜娜

复核: 吴宇

开票人: 朱绍金

91101154179056150

发票专用章

(3) 12月17日, 采购部罗彬报销差旅费。

银行付讫

差旅费报销单

部门 采购部

2022 年 12 月 17 日

出差人			罗彬			出差事由			采购材料				
出发			到达			交通费			其他费用				
月	日	时	月	日	时	工具	张数	金额	天数	金额	项目	张数	金额
12	12	8	12	12	11	深圳	1	1,270.00	3	300.00	住宿费	1	828.00
12	14	16	12	14	19	北京	1	1,980.00			市内车费		
											邮电费		
											办公用品费		
											不买卧铺补贴		
											其他		
合 计						2		¥3,250.00		¥300.00		1	¥828.00
报销总额		人民币 肆仟叁佰柒拾捌元整						预借金额		补领金额		¥4,378.00	
								金额		退还金额			

主管 罗彬

审核 王京

出纳 赵顾素

领款人 罗彬

航空运输电子客票行程单
ITINERARY RECEIPT OF TICKET
FOR AIR TRANSPORT

印刷序号: **9029536837**
SERIAL NUMBER:

旅客姓名 NAME OF PASSENGER 罗彬		有效身份证件号码 ID.NO. 3101011978****5791		备注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON) 不得转签			
承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票级别/客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER
自 FROM 北京	国航	CA1895	Y	2022-12-12	08:20	Y	
至 TO 深圳							
至 TO VOID							
至 TO							
票价 FARE CNY ¥1,220.00		机场建设费 AIRPORT TAX CNY ¥50.00	燃油附加费 FUEL SURCHARGE YQ	其他税费 OTHER TAXES		合计 TOTAL CNY ¥1,270.00	
电子客票号码 E-TICKET NO. 6743238974927		验证码 CK. 3101011978****5791	提示信息 INFORMATION CA1895 乘机		保险费 INSURANCE		
销售单位代号 AGENT CODE. PEK1123 0886542		填开单位 ISSUED BY 北京远浩航空服务有限公司	填开日期 DATE OF ISSUE 2022年12月16日				

验证网址: **WWW.TRAVELSKY.COM** 服务热线: **400-815-8888** 短信验证: 发送JP至 **10669018**

中国民航电子客票行程单 发票专用章

航空运输电子客票行程单
ITINERARY RECEIPT OF TICKET
FOR AIR TRANSPORT

印刷序号: **93717313106**
SERIAL NUMBER:

旅客姓名 NAME OF PASSENGER 罗彬		有效身份证件号码 ID.NO. 3101011978****5791		备注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON) 不得转签			
承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票级别/客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER
自 FROM 深圳	国航	CA1314	Y	2022-12-14	16:10	Y	
至 TO 北京							
至 TO VOID							
至 TO							
票价 FARE CNY ¥1,930.00		机场建设费 AIRPORT TAX CNY ¥50.00	燃油附加费 FUEL SURCHARGE YQ	其他税费 OTHER TAXES		合计 TOTAL CNY ¥1,980.00	
电子客票号码 E-TICKET NO. 6743238977849		验证码 CK. 3101011978****5791	提示信息 INFORMATION CA1314 乘机		保险费 INSURANCE		
销售单位代号 AGENT CODE. PEK1123 0886542		填开单位 ISSUED BY 北京远浩航空服务有限公司	填开日期 DATE OF ISSUE 2022年12月16日				

验证网址: **WWW.TRAVELSKY.COM** 服务热线: **400-815-8888** 短信验证: 发送JP至 **10669018**

中国民航电子客票行程单 发票专用章

4400191140
深圳增值税电子发票
No **81698397** **4400191140**
81698397

开票日期: 2022年12月14日

机器编号: 982888812388

名称: XXSCD有限公司	纳税人识别号: 91110116256400995M	地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272	开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323	密码区
货物或应税劳务、服务名称 *住宿服务*住宿费	规格型号	单位 间	数量 2	单价 390.57
金额 781.13		税率 6%	税额 46.87	
合计				
价税合计(大写)		捌佰贰拾捌元整		
价税合计(小写)		¥828.00		
名称: 深圳市花园格兰云天大酒店有限公司	纳税人识别号: 91440300771990128	地址、电话: 深圳市福田区深南中路田面城市大厦1-13层0755-62816666	开户行及账号: 工行深圳深圳湾支行6222024829472947927	收款人: 李嘉
复核: 孙芹		开票人: 张钦赫		校验码: 52118 02817 08248 6519

第三联: 发票联 购买方记账凭证

深圳市花园格兰云天大酒店有限公司 发票专用章

中国工商银行

业务回单 (付款)

凭证

日期: 2022 年 12 月 17 日 回单编号: 07119750503

付款人户名: XXSCD有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人户名: 罗彬 收款人开户行: 工行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6222024820394209374

金额: 肆仟叁佰柒拾捌元整 小写: ¥4,378.00 元

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

摘要: 差旅费 用途: 币种: 人民币

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

6222024820394209374



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 17 日 打印柜员: 9 验证码: 306326336132

(4) 12 月 19 日, 支付通讯费。

1100191140

北京增值税专用发票

发票联

开票日期: 2022年12月19日

No 06956952 1100191140

06956952

机器编号: 982888812388

购买方 名称: XXSCD有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323	密 码 区 *1-977>4111>9>-46*32#121#36% 22956#5820*#2#71019#308*0*2 19316>3*>43782-6-73-#6-5136 ->>08326#89%*91#527>069>474																					
货物或应税劳务、服务名称 *电信服务*电信基础服务费	<table border="1"> <thead> <tr> <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></td> <td>次</td> <td>1</td> <td>2,960.00</td> <td>2,960.00</td> <td>9%</td> <td>266.40</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">合 计</td> <td>¥2,960.00</td> <td></td> <td>¥266.40</td> </tr> </tbody> </table>	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额		次	1	2,960.00	2,960.00	9%	266.40	合 计				¥2,960.00		¥266.40
规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额																
	次	1	2,960.00	2,960.00	9%	266.40																
合 计				¥2,960.00		¥266.40																
价税合计 (大写) <input checked="" type="checkbox"/> 叁仟贰佰玖拾陆元肆角整 (小写) ¥3,226.40																						
销售方 名称: 中国电信股份有限公司北京分公司 纳税人识别号: 911101145839086147 地址、电话: 北京市昌平区鼎力路043号010-25109219 开户行及账号: 中国工商银行北京昌平支行5653331739472392510	备 注 校验码 52118 02817 08246 65195 																					

收款人: 罗帅 复核: 李嘉欣 开票人: 邓艳

第三联: 发票联 购买方记账凭证

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 19 日填 字 号

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

财务主管 王京
记账 胡文萍
复核 王京
出纳 赵顾素
制单 胡文萍

中国工商银行

凭证
业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 19 日
回单编号: 91883528575

付款人户名: XXSCD有限公司
付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

付款人账号(卡号): 6285020056872323

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

收款人账号(卡号): 5653331739472392510

金额: 叁仟贰佰贰拾陆元肆角整
小写: ¥3,226.40 元

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

摘要: 通讯费
用途:
币种: 人民币

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

5653331739472392510



本回单为第 1 次打印, 注意重复
打印日期: 2022 年 12 月 19 日
打印柜员: 8
验证码: 769313557229

(5) 12 月 21 日, 支付广告费。

1100191140		北京增值税专用发票		№ 47343434 1100191140 47343434			
 机器编号: 982888812388		 开票日期: 2022年12月21日					
购买方	名称: XXSCD有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323			密码区	82106022>*79>#414***2722#703 97>938>*0%2773#6421>57#73834 345>6>-38625*954%74#>>75#739 05->18*6-#9-22378-5962300#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
*广告代理服务*广告费			1	120,000.00	120,000.00	6%	7,200.00
合 计					¥120,000.00		¥7,200.00
价税合计(大写)		壹拾贰万柒仟贰佰元整		(小写) ¥127,200.00			
销售方	名称: 北京今日广告有限公司 纳税人识别号: 911101122685900315 地址、电话: 北京市昌平区联普路744号010-00891637 开户行及账号: 交通银行北京宝融路支行3122573408482577338			备注	校验码 52118 02812 08248 65195  911101122685900315 发票专用章		
收款人: 刘钰		复核: 周泉鑫		开票人: 孟琦			

税总图[202X]X号XX公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">银行付讫</div>		付款申请书	
		2022 年 12 月 21 日填	
		字 号	
收款单位	北京今日广告有限公司		付款原因 支付销售部本月广告费
账 号	3122573408482577338		
开 户 行	交通银行北京宝融路支行		
金 额	零 佰 壹 拾 贰 万 柒 仟 贰 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥127,200.00	
审 批	江斌	王京	
	财 务		
财务主管 王京		记账 胡文萍	复核 王京
		出纳 赵顾素	制单 张明恩

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 21 日

回单编号: 52142311742

付款人户名: XXSCD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人户名: 北京今日广告有限公司

收款人开户行: 交通银行北京宝融路支行

收款人账号(卡号): 3122573408482577338

金额: 壹拾贰万柒仟贰佰元整

小写: ¥127,200.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 0005541757

凭证号码: 15132678277809367

摘要: 广告费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0017760409

记账柜员: 57089

交易代码: 15981

渠道:

3122573408482577338



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 21 日 打印柜员: 5 验证码: 050130921874

(6) 12 月 24 日, 报销办公费。

1100191140		北京增值税专用发票		№ 93452343 1100191140	
93452343		发 票 联		开票日期: 2022年12月24日	
机器编号: 98288812388		名称: XXSCD有限公司		密 码 区	
纳税人识别号: 91110116256400995N		地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272		-6*050>07>1-1>955480>*1-881-	
开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323		单位: 支 44		9573868320#6234#*2%#915-*7	
货物或应税劳务、服务名称		规格型号		46->2##9#6-*8445%>475#*->0%2	
*文具*钢笔		本 45		0944#*%>674>91572>#8096#6#>-	
*印刷品*笔记本					
合 计				¥1,537.30	
价税合计(大写)		壹仟伍佰捌拾叁元肆角玖分		(小写) ¥1,583.42	
名称: 北京悦乐办公用品有限公司		纳税人识别号: 911101142811731715		校验码 52118 02817 08248 65195	
地址、电话: 北京市昌平区高丰路960号010-23473767		开户行及账号: 农行北京昌平东环支行5470886414013106022		911101142811731715	
收款人: 张欣		复核: 顾乐乐		开票人: 任欣璇	

用 途		金 额 (元)	备 注	
报销办公费		1,583.42		
合 计		¥1,583.42		
金额大写: 零 拾 零 万 壹 仟 伍 佰 捌 拾 叁 元 肆 角 贰 分			原借款: 元	应退余款: 元
会计主管 王京		会计 胡文萍	出纳 赵顾素	报销人 陈辰
				领款人 陈辰

中国工商银行		凭 证	
业务回单 (付款)			
日期: 2022 年 12 月 24 日		回单编号: 63896054984	
付款人户名: XXSCD有限公司		付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行	
付款人账号(卡号): 6285020056872323			
收款人户名: 陈辰		收款人开户行: 工商银行北京西单支行	
收款人账号(卡号): 6212274899638276844			
金额: 壹仟伍佰捌拾叁元肆角贰分		小写: ¥1,583.42 元	
业务(产品)种类:		凭证种类: 5893017170	
摘要: 办公用品		用途:	
交易机构: 8520537811		记账柜员: 27625	
6212274899638276844		交易代码: 12679	
		渠道:	
			
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 24 日 打印柜员: 5 验证码: 490338721314			

(7) 12 月 26 日, 支付税控设备维护费。

011002100104

北京 增值税普通发票

国家税务总局监制

发票联

№ 55301516 011002100104

55301516

开票日期: 2022年12月26日

购买方名称: XXSCD有限公司

纳税人识别号: 91110116256400995N

地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272

开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323

密码区: 688961413->13335-3>#42435-3

3252W799064-30>240154#51424#

-8-7-00%671244>941#*>>25>-

>2#86#26*090505452945-07*55*

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*信息技术服务*税控维护费		次	1	264.15	264.15	6%	15.85
合 计					¥264.15		¥15.85

价税合计 (大写)

☒ 贰佰捌拾元整

(小写) ¥280.00

销售方名称: 北京航天金税技术有限公司

纳税人识别号: 911101057889882424

地址、电话: 北京市朝阳区酒仙桥路21号010-82967678

开户行及账号: 工行北京朝阳支行6222023447249726586

备注: 收款人: 郑梦婷 复核: 王轩 开票人: 李菲

税 票 号 码 [2 0 2 2] × × × × × × 公 司

第二联: 发票联 购买方记账凭证

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 26 日填

字 号

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

财务主管 王京

记账 胡文萍

复核 王京

出纳 赵顾素

制单 胡文萍

中国工商银行

业务回单 (付款)

凭证

日期: 2022 年 12 月 26 日 回单编号: 15286678300

付款人户名: XXSCD有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人户名: 北京航天金税技术有限公司 收款人开户行: 工行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6222023447249726586

金额: 贰佰捌拾元整 小写: ¥280.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 0023160412 凭证号码: 05419864823704777

摘要: 税控维护费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 6321196065 记账柜员: 58355 交易代码: 90685 渠道:

6222023447249726586

本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 26 日 打印柜员: 4 验证码: 063893897234

(8) 12 月 26 日, 委托上海德奥科技有限公司合作研发一项面包制作技术, 收到增值税专用发票并支付相关费用。

3100191140

机器编号: 982888812388

上海增值税专用发票

国家税务总局监制

发票联

No 43497040 3100191140

43497040

开票日期: 2022年12月26日

<p>购买方名称: XXSCD有限公司</p> <p>纳税人识别号: 91110116256400995N</p> <p>地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272</p> <p>开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323</p>	<p>密码: 07613*03*97085*13#668-82-0</p> <p>>*367%#7993282#8#76*82100012</p> <p>*9#-71%64627468>08233*7614*%</p> <p>-%%0*#2#-196->-85-8#3-5200</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*研发和技术服务*研发费用</td> <td></td> <td>次</td> <td>1</td> <td>160,000.00</td> <td>160,000.00</td> <td>6%</td> <td>9,600.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合 计</td> <td>¥160,000.00</td> <td></td> <td>¥9,600.00</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	*研发和技术服务*研发费用		次	1	160,000.00	160,000.00	6%	9,600.00	合 计					¥160,000.00		¥9,600.00
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																			
*研发和技术服务*研发费用		次	1	160,000.00	160,000.00	6%	9,600.00																			
合 计					¥160,000.00		¥9,600.00																			
<p>价税合计 (大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹拾陆万玖仟陆佰元整 (小写) ¥169,600.00</p>																										
<p>销售方名称: 上海德奥科技有限公司</p> <p>纳税人识别号: 91310000742116635A</p> <p>地址、电话: 上海市嘉定工业区兴荣路788号021-31219880</p> <p>开户行及账号: 工行上海江桥支行6222325683429649283</p>	<p>校验码 52118 02817 08248 65195</p> <p>91310000742116635A</p>	<p>收款人: 黄鑫 复核: 张璟 开票人: 孙权</p>																								

税号[202X]XX-XX-XX公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

银行付讫		付款申请书	
2022 年 12 月 26 日填		字 号	
收款单位	上海德奥科技有限公司	付款原因	
账 号	6222325683429649283	支付委托研发费用	
开 户 行	工行上海江桥支行		
金 额	零 佰 壹 拾 陆 万 玖 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附 件	张	金额(小写)	¥169,600.00
江斌	王京		
审	财		
批	务		
财务主管 王京	记账 胡文萍	复核 王京	出纳 赵顾素
			制单 曲钟琪

中国工商银行		凭 证	
业务回单 (付款)			
日期: 2022 年 12 月 26 日	回单编号: 63893245298		
付款人户名: XXSCD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行		
付款人账号(卡号): 6285020056872323			
收款人户名: 上海德奥科技有限公司	收款人开户行: 工行上海江桥支行		
收款人账号(卡号): 6222325683429649283			
金额: 壹拾陆万玖仟陆佰元整	小写: ¥169,600.00 元		
业务(产品)种类:	凭证种类: 6807040698	凭证号码: 63025422701324898	
摘要: 研发费用	用途:	币种: 人民币	
交易机构: 1192753854	记账柜员: 79739	交易代码: 11059	渠道:
6222325683429649283			
			
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: 6 验证码: 277649267225			

【要求】

【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】

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

【要求】

【任务 3.2】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 3.3】

(1) 12月31日，支付并分配本月水电费。

1100191140		北京增值税专用发票		№ 50803987 1100191140				
 机器编号: 98288812388		 开票日期: 2022年12月31日		50803987				
购买方	名称: X×SCD有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995M 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323			密码区	*090783-*722*95>>8%27#666*1 012%*33#36>1>2832#969#0*2#29 %72%566313680%3*#0-57#%*>51 9-8693033205827-2856#196691#			
销售方	名称: 北京市电力集团有限公司 纳税人识别号: 911101055010207016 地址、电话: 北京市朝阳区秦淮路59号010-17381204 开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073164928649326429 收款人: 李子璇 复核: 宋阳阳 开票人: 杨晓伟			备注	校验码 52118 02812 08246 65195  发票专用章			
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			度	21960	0.80	17,568.00	13%	2,283.84
合 计						¥17,568.00		¥2,283.84
价税合计 (大写)		壹万玖仟捌佰伍拾壹元捌角肆分				(小写) ¥19,851.84		
税 总 额		2022年12月31日						

银行付讫		付款申请书		2022 年 12 月 31 日填		字 号
收款单位	北京市电力集团有限公司			付款原因		
账 号	110073164928649326429			支付电费		
开户行	交通银行北京朝阳支行					
金 额	零 佰 零 拾 壹 万 玖 仟 捌 佰 伍 拾 壹 元 捌 角 肆 分					
附件	张	金额(小写) ¥19,851.84				
江斌	王京					
审	财					
批	务					
财务主管 王京	记账 胡文萍	复核 王京	出纳 赵顾素	制单 胡文萍		

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 31 日 回单编号: 48903086107

付款人户名: XXSCD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人户名: 北京市电力集团有限公司

收款人开户行: 交通银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 110073164928649326429

金额: 壹万玖仟捌佰伍拾壹元捌角肆分

小写: ¥19,851.84 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 4395701293

凭证号码: 75277283618681573

摘要: 电费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 7031231944

记账柜员: 02641

交易代码: 07686

渠道:

110073164928649326429



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: 4 验证码: 330507133540

外购电费分配表

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

制表: 刘文轩

审核: 江斌

1100191140		北京增值税专用发票		№ 28358950		1100191140 28358950	
 机器编号: 982888812388		 发票联		开票日期: 2022年12月31日			
购买方	名称: XXSCD有限公司 纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323			密码区	6-#2>##4-7**748*24*59253>96 4-#6374-0-33910927*%30*8868 *13%-8836%5>99-70#973-8*3987 809494-858%84#741*3##4>20-4		
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
*水冰雪*水费		吨	1780	4.20	7,476.00	9%	672.84
合 计					¥7,476.00		¥672.84
价税合计(大写)		捌仟壹佰肆拾捌元捌角肆分			(小写) ¥8,148.84		
销售方	名称: 北京市自来水有限公司 纳税人识别号: 911101053870113627 地址、电话: 北京市朝阳区广营路56号010-17901928 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6222348293649265925			备注	校验码 52118 02812 08248 65195  911101053870113627		
收款人: 孟浩		复核: 孙明		开票人: 任晓娜		 发票专用章	

税包图[202X]X与XX公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">银行付讫</div>		付款申请书	
		2022 年 12 月 31 日填	
收款单位		北京市自来水有限公司	
账 号		6222348293649265925	
开 户 行		中国工商银行北京朝阳支行	
金 额		零 佰 零 拾 零 万 捌 仟 壹 佰 肆 拾 捌 元 捌 角 肆 分	
附 件		张 金额(小写) ¥8,148.84	
江斌		王京	
审		财	
批		务	
付款原因		支付水费	
财务主管 王京		记账 胡文萍	
复核 王京		出纳 赵顾素	
制单 胡文萍			

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 31 日

回单编号: 49898732694

付款人户名: XXSCD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京良乡支行

付款人账号(卡号): 6285020056872323

收款人户名: 北京市自来水有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6222348293649265925

金额: 捌仟壹佰肆拾捌元捌角肆分

小写: ¥8,148.84 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 3483385942

凭证号码: 76263030105181099

摘要: 水费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 6020705692

记账柜员: 02537

交易代码: 97671

渠道:

6222348293649265925



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: 249465508414

外购水费分配表

受益对象	耗用量(吨)
生产车间	1530.00
研发部	150.00
管理部门	100.00
合计	1780.00

制表: 刘文轩

审核: 江斌

(2) 12 月 31 日, 收到房屋租赁费发票, 并分配本月租金费用。

1100191140 北京增值税专用发票 № 69474156 1100191140 69474156

开票日期: 2022年12月31日

纳税人识别号: 91110116256400995N 地址、电话: 北京市房山区良乡镇京深路5号010-68852272 开户行及账号: 中国工商银行北京良乡支行6285020056872323

货物或应税劳务、服务名称: *经营租赁*房屋租赁费 规格型号 单位 数量 1 单价 159,220.00 金额 159,220.00 税率 5% 税额 7,961.00

合计 价税合计(大写) 壹拾陆万柒仟壹佰捌拾壹元整 (小写) ¥167,181.00

名称: 北京丽达物业管理有限公司 纳税人识别号: 911101081011235264 地址、电话: 北京市海淀区西城东路136号010-23635206 开户行及账号: 交通银行北京海淀支行110004219205728535345

收款人: 程楠 复核: 汪清 开票人: 任晓佳

办公楼租金分配表

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

制表: 刘文轩

审核: 江斌

【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】

- (1) 12 月 31 日, 原材料清查审批处理。
- (2) 12 月 31 日, 根据被投资单位北京中天联创有限公司的 2020 年度利润表调整长期股权投资账面价值。
- (3) 12 月 31 日, 计提本月应支付的剩余短期借款利息。

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

(2) 12月31日, 结转本月研发支出。

(3) 12月31日, 结转本月未交增值税。

(4) 12月31日, 计提城市建设维护税、教育费附加、地方教育附加。

(5) 12月31日, 计提本月企业所得税。

【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】

(1) 12月31日, 结转本月损益。

(2) 12月31日, 结转本年利润。

(3) 12月31日, 提取并结转法定盈余公积。

【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 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。

【业务场景】

1. 集团简介

公司名称：ZCWY 集团有限公司（以下简称：ZCWY 公司）

纳税人识别号：91430602MA4L4WE158，一般纳税人

银行账户：中国工商银行北京建安支行

注册资金：2000 万元

公司法人：胡嘉欣

营业期限：2018 年 9 月 1 日至长期

公司地址：北京市西城区莲花池东路 18 号

集团组织：拥有七家子公司，分别是 ZCWYA 有限公司、ZCWYB 有限公司、ZCWYC 有限公司、ZCWYD 有限公司、ZCWYE 有限公司、ZCWYF 有限公司、ZCWYZ 有限公司。

主营业务：主要从事家电制造与销售、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等。

服务区域：主要销售区域涵盖华北、华东、华中等地区。

2. ZCWYA 有限公司简介

公司名称：ZCWYA 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。

3. ZCWYB 有限公司简介

公司名称: ZCWYB 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。

3. ZCWYZ 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：911101057885987698

银行账户：GS 银行 CY 支行

营业期限：2001 年 12 月 01 日至长期

主营业务：服饰研发；服饰制造；服装辅料制造；服装辅料销售；服装服饰批发；服装服饰零售；针纺织品及原料销售；劳动保护用品生产；劳动保护用品销售；礼品花卉销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；电子元器件制造；电子产品销售；销售代理；货物进出口；技术进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

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】

ZCWYA 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。

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 ZCWYA 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：

$\text{应纳所得税税额} = \text{所得税费用} + (\text{递延所得税资产期末余额} - \text{递延所得税资产期初余额}) - (\text{递延所得税负债期末余额} - \text{递延所得税负债期初余额})$ ；

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】

ZCWYB 有限公司依据业务资料开展企业纳税风险自查，检查业务合同及发票等相关资料的合规性，更正错误，并计算纳税调整金额。

ZCWYB 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 ×

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

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 胡婉 制单人 黄松

业务 2:

我的桌面 填制凭证 ×

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

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 胡婉 制单人 黄松

业务 3:

我的桌面 填制凭证 ×

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

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-北京晓晨纺织有限公司			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 胡婉 制单人 黄松

业务 4:

我的桌面 填制凭证 ×

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联系 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 胡婉 制单人 黄松

业务 5:

我的桌面 填制凭证 ×

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联系 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 胡婉 制单人 黄松

业务 6:

我的桌面 填制凭证 ×

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联系 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 胡婉 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(销项税额)			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 ×

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联系 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

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 胡阮 *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 12 日, CX 会计师事务所(特殊普通合伙)审计六部承接了集

团子公司 S 有限公司 2022 年的年报审计业务。自 2020 年 10 月首次承接（系通过外部人员引荐）S 有限公司年报审计业务以来，已连续第三次承接该业务。约定 2023 年 3 月 31 日前提交纸质版报告，审计收费 10 万元。

1. 被审计公司资料

S 有限公司创建于 2012 年，于 BJ 市 DX 区工商管理机构注册登记。是一家以从事纺织服装、服饰业为主的企业。

经营范围：服饰研发；服饰制造；服装辅料制造；服装辅料销售；服装服饰批发；服装服饰零售；针纺织品及原料销售；劳动保护用品生产；劳动保护用品销售；礼品花卉销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；电子元器件制造；电子产品销售；销售代理；货物进出口；技术进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

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：王兴

电话：13681188688

电子邮箱：333222666@qq.com

传真：010-88000000

（2）中国 GS 银行 CY 支行的回函如下图所示：

银行询证函

索引号: Z1-3-1
编号:

致: 中国GS银行CY支行(分支机构,如适用)(以下简称“贵行”,即“函证收件人”)

本公司聘请的BJCX会计师事务所(特殊普通合伙)正在对本公司2022年度(或期间)的财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵行相关的信息。下列第1-14项及附表(如适用)信息出自本公司的记录:

- (1) 如与贵行记录相符,请在本函“结论”部分签字和盖章;
(2) 如有不符,请在本函“结论”部分列明不符项目及具体内容,并签字和盖章。
本公司谨授权贵行将回函直接寄至BJCX会计师事务所(特殊普通合伙)[或直接转交BJCX会计师事务所(特殊普通合伙)函证经办人],地址及联系方式如下:

回函地址: BJ市XX区XX大街 12 号SM大厦 4 层审计六部
联系人: 王兴 电话: 13681188688 传真: 010-88000000 邮编: 100068
电子邮箱: 333222666@qq.com

本公司谨授权贵行可从本公司6002505861237351账户支取办理本询证函回函服务的费用(如适用)。
截至2022年12月31日(即“函证基准日”),本公司与贵行相关的信息列示如下:

1. 银行存款

账户名称	银行账号	币种	利率	账户类型	账户余额	是否属于资金归集(资金池或其他资金管理)账户	起始日期	终止日期	是否存在冻结、担保或其他使用限制(如是,请注明)	备注
S有限公司	6002505861237351	人民币		一般存款账户	15,629,426.73		活期		否	

除上述列示的银行存款(包括余额为零的存款账户)外,本公司并无在贵行的其他存款。



经办人:
职务:
电话:

以下由被询证银行填列

结论:

经本行核对,所函证项目与本行记载信息相符。特此函复。

2023年1月9日

经办人: 李丽红
复核人: 王静

职务: 客户经理
职务: 客户经理



(银行业务受理专用章)

(3) HBXY 有限公司的回函如下图所示:

企业询证函

询证函编号: YFZK-3

HBXY有限公司:

本公司聘请的BJCX会计师事务所(特殊普通合伙)正在对本公司2022年度财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目。如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金额及详细资料。回函请直接寄至BJCX会计师事务所(特殊普通合伙)。

回函地址:BJ市XC区FXM大街12号SM大厦4层审计六部

邮编:100068

电话:13681188688

联系人:王兴

1、本公司2022年12月31日与贵公司的往来账项列示如下:

单位:人民币元		
往来账项	金 额	备注
应付账款	1,600,000.00	
合计	1,600,000.00	
2、其他事项		

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

被审计单位



结论:

1. 信息证明无误	2. 信息不符,请列明不符的详细情况
<p>(签章)</p> <p>经办人:徐妯</p> <p>日期:2023年1月9日</p>	<p>(签章)</p> <p>经办人:</p> <p>日期:年 月 日</p>

【业务资料 2.1】

获取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 有限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】

1. 固定资产核算

（1）公司固定资产采用成本计量模式。

（2）固定资产采用年限平均法计提折旧。当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月照提折旧，从下月起不提折旧。固定资产类别、折旧年限、折旧率及净残值率如下图所示：

类别	折旧年限	折旧率	净残值率
房屋建筑物	30 年	3.33%	0%
机器设备	10 年	10.00%	0%
运输设备	5 年	20.00%	0%
电子设备	5 年	20.00%	0%
办公设备	5 年	20.00%	0%

（3）固定资产大修理等维护支出，在发生时直接计入当期损益。

（4）固定资产增加必须填制验收单，并办理有关手续。

（5）固定资产监盘结果为账实相符。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

【任务 2.3.1】采购与付款循环实质性程序实施、审计调整

（1）针对固定资产项目实施实质性程序

完成 Z21A 固定资产底稿的导引表、明细表、折旧测算表（年限平均法）、折

旧分配检查表、盘点检查情况表、房屋权证查验、车辆权证查验、固定资产凭证抽查表的编制。

(2) 针对应付账款项目实施实质性程序

完成 F5 应付账款底稿的导引表、明细表、函证结果明细表、函证地址核查表、函证结果调节表、长期挂账及核销检查表、应付账款凭证抽查表的编制。

(3) 审计调整

完成固定资产、应付账款报表项目的审计调整。

【业务资料 2.3.2】

1. 监盘库存现金资料

王兴与被审计单位会计主管王浩然及出纳吴雪梅在 2023 年 1 月 4 日上午 9 点对公司保险柜进行检查，对现金进行监盘，监盘结果如下：面值 100 元的 524 张，面值 50 元的 26 张，面值 20 元的 17 张，面值 10 元的 16 张，面值 5 元的 9 张，面值 1 元的 5 张（枚），另发现有一张尚未记账的现金支出凭证，如下图所示：

支 出 凭 单		现金付讫	
2023 年 01 月 03 日		第 001 号	
即 付	魏军	附单据 张	
	办公用品 款		对方科目编号
计人民币：	贰万伍仟柒佰伍拾元整		¥ 25,750.00
领款人：	魏军		主管审批：杨迪
财务主管 王浩然 记账 吴雪梅 出纳 张玲 审核 王浩然 制单 吴雪梅			

2. 银行对账单资料

2023 年 1 月 3 日，王兴在执行货币资金实质性程序时，发函时通过百度/高德地图检查了发函地址，核对一致；检查了回函情况，所有账户均收到了回函，地址一致且回函金额和对账单一致。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

【任务 2.3.2】针对货币资金项目实施实质性程序、审计调整

(1) 完成 Z1 货币资金底稿的导引表、货币资金明细表、开户信息核对表、

现金监盘表、货币资金函证控制表、函证地址核查表、现金截止性测试表、银行存款截止性测试表、货币资金凭证抽查表、未达账项审查表、余额调节表的编制。

(2) 完成货币资金报表项目的审计调整。

分析业务岗

【业务资料 3.1】

XXSCK 有限公司（简称“XXSCK 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

根据 2020 年“资产负债表水平分析”表，对公司资产各项目变动率进行排名，并将变动率变动幅度最大的前六个项目，填入到“答题板”中“工作任务 1”表 1“变动率排名前六的资产项目”表中的答题区域内；

【任务 3.1.2】负债及股东权益规模变动情况分析

1. 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。

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;

【任务 3.1.4】负债及股东权益结构分析

资本结构分析通过计算各资本项目占负债及股东权益总额的比重,分析评价资本结构的变动情况及合理程度。

【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。

【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。

【业务资料 3.2】

XXSCK 有限公司 2018-2020 年财务报表见附件。

【要求】

结合 XXSCK 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 XXSCK 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. 将该公司 2020 年“利润表水平分析”表填写完整;
2. 根据该公司 2020 年“利润表水平分析”表,将“答题板”中“工作任务 2”表 11“利润表各项目变动率与行业各项目变动率比较分析”中的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,并在“答题板”中“工作任务 2”表 11“利润表各项目变动率与行业各项目变动率比较分析”中的答题区域内填写完整;

【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。

【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 XXSCK 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】XXSCK 公司企业杜邦财务综合分析

根据 XXSCK 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“答题板”中“工作任务 3”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。

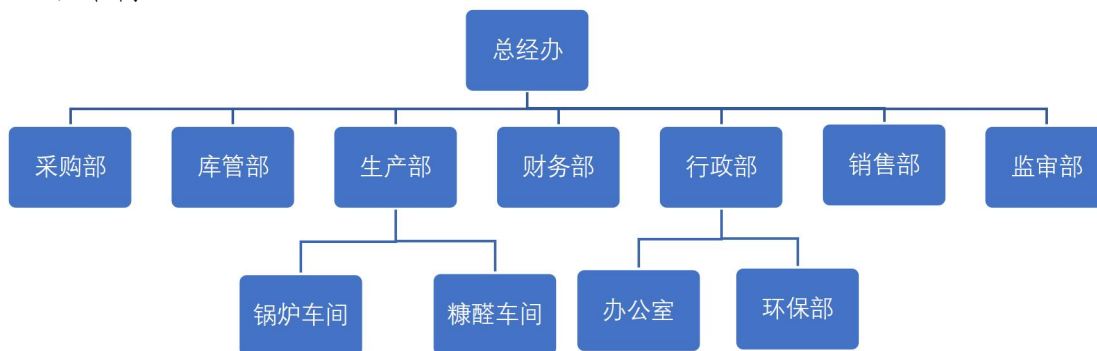
管理业务岗

【业务资料 4.1】

XXSCF 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。

各行业公司一级评价指标占比

指标设计	装备制造业	基础化工行业	纺织业
生产成本	80	60	50
生产管理	20	40	50
合计	100	100	100

各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		
		装备制造业	基础化工行业	纺织业
生产成本	单位生产成本	50	40	30
	设备维护成本	30	20	20
生产管理	生产计划完成度	5	20	15
	生产效率	5	10	20
	生产质量	10	10	15

考核人一览表

考核人	权重（%）	被考核人
总经办	40	
监审部	20	
销售部	20	
财务部	15	
生产部	5	

资源列表

序号	资源编码	资源名称	资源属性
----	------	------	------

1	HCJT01	产品质检情况信息	内部
2	HCJT02	化工行业统计数据	外部
3	HCJT03	化工行业上市公司业绩评价数据	外部

【要求】

根据上述资料，完成下列任务。

【任务 4.1.1】 设置一级指标体系与权重。

【任务 4.1.2】 设置二级指标体系与权重和目标值。

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
生产成本		单位生产成本	12000 元/吨	定量	
		设备维护成本	年维修费占生产成本 ≤ 5%	定量	
生产管理		生产计划完成度	100%	定量	
		生产效率	4 吨/小时	定量	
		生产质量	产品合格率 ≥ 95%	定量	

【任务 4.1.3】 设置评分规则。

正向指标评分标准：高于标准值得标准分；低于标准值的，得分=标准分*指标完成值/指标标准值；

负向指标评分标准：低于标准值得标准分；高于标准值的，得分=标准分*(1-(指标完成值/指标标准值-1))。

【任务 4.1.4】 设计考评人。

【业务资料 4.2】

公司生产产品为糠醛，公司设糠醛车间，2022 年累计生产工时 8640 小时。2022 年糠醛产量 35,782.20 吨，满足销售需求，入库检验合格率 100%。2022 年生产成本构成如下：

成本构成	金额 (元)
直接材料	342,470,321.40
人工	20,736,000.00

制造费用	54,881,580.35
其中：维修费	7,261,758.04
生产成本合计	418,087,901.75

【任务 4.2.1】 计算公司评价得分。

一级指标	二级指标	评价得分
生产成本	单位生产成本	
	设备维护成本	
生产管理	生产计划完成度	
	生产效率	
	生产质量	

【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】 计算本公司考核结果与标准值的差异并进行分析。