

**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（九）**

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 .....	23
购销业务岗 .....	25
成本业务岗 .....	38
综合业务岗（1） .....	44
综合业务岗（2） .....	53
第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用 .....	55
综合业务岗（1） .....	57
综合业务岗（2） .....	67
分析业务岗 .....	71
管理业务岗 .....	73

## 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：WSRY 集团有限公司（以下简称：WSRY 公司）

纳税人识别号：9111361197170123746，一般纳税人

银行账户：中国工商银行北京建安支行

注册资金：10000 万元

公司法人：王立

营业期限：2003 年 5 月 7 日至长期

公司地址：北京市西城区金融街 18 号

集团组织：拥有十家子公司，分别是 WSRYA 有限公司、WSRYB 有限公司、WSRYC 有限公司、WSRYD 有限公司、WSRYE 有限公司、WSRYF 有限公司、WSRYG 有限公司、WSRYH 有限公司、WSRYK 有限公司、S 有限公司

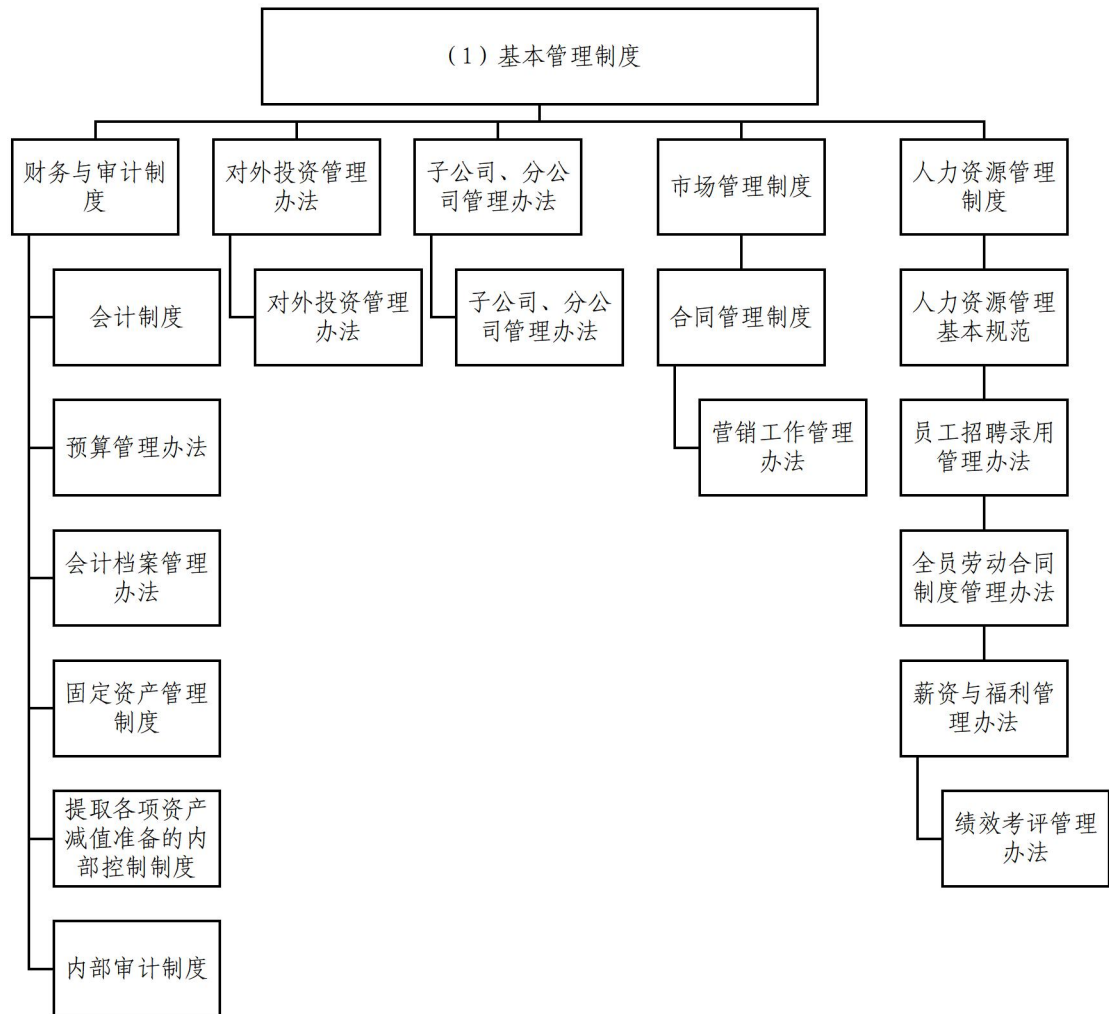
主营业务：主要从事鱼缸制造与销售；国内有机硅、双酚 A、特种环氧树脂等新型材料制造；果冻和糖的生产和销售、啤酒生产和销售；专用汽车、新能源汽车制造、销售，专用汽车配件、危险品包装物制造、销售等业务；生产批发汽油、柴油、润滑油、溶剂油、建筑材料、五金交电、医疗器械等商品；服饰研发；服饰制造；服装辅料制造；服装辅料销售；服装服饰批发；服装服饰零售；针纺织品及原料销售；劳动保护用品生产；劳动保护用品销售；礼品花卉销售；工艺美术品及礼仪用品销售；根据客户订单及需求，按为客户定制的个性化标准或行业标准提供专业和系统的印刷设备生产制造、测试，属于大型的专用设备制造等。

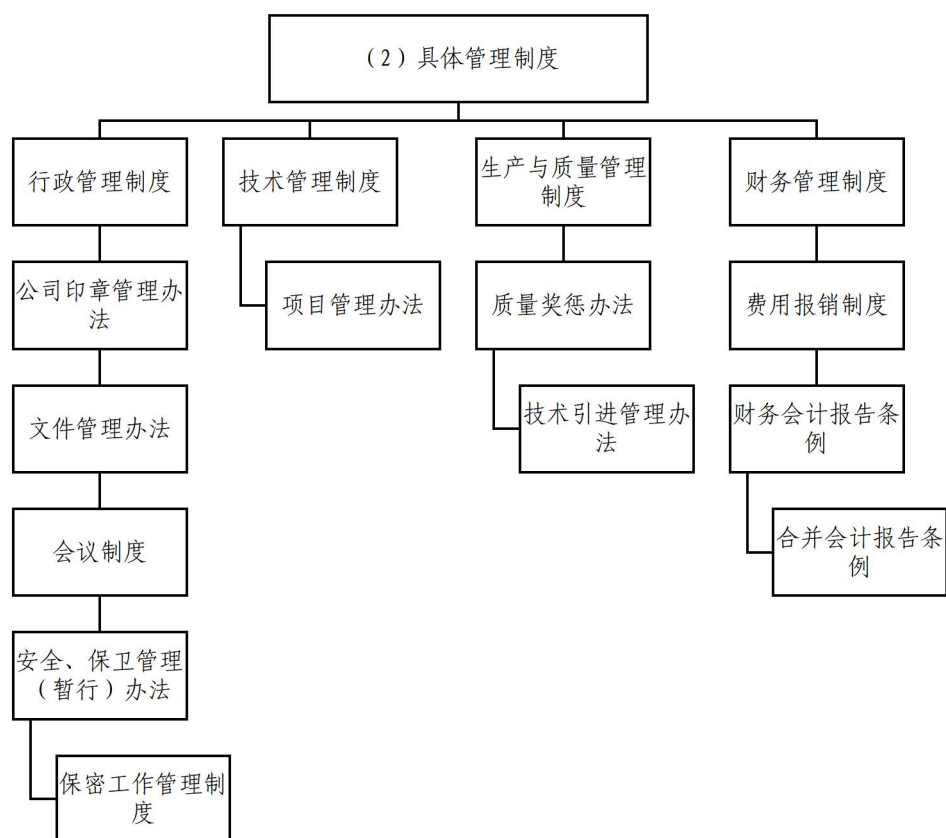
服务区域：主要销售区域涵盖华北、华东、华中等地区。

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

WSRY 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.WSRYA 有限公司简介

企业名称：WSRYA 有限公司

纳税人类型：一般纳税人

企业法定代表人：王丽

注册资金：500 万元

企业注册地址：北京市顺义区金关北二路 2 号院 1 号楼 8 层

企业经营范围：鱼缸制造

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顺义分局

统一社会信用代码：91110107596075272C

办公地址：北京市顺义区金关北二路 2 号院 1 号楼 8 层

邮政编码：101309

电话：010-65007773

开户银行：中国工商银行北京市分行顺义支行

开户银行账号：0200203009200001733

税款缴纳：国家税务总局北京市顺义区税务局

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：鱼缸制造与销售

主要产品：鱼缸

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.WSRYB 有限公司简介**

公司名称：WSRYB 有限公司

纳税人识别号：911101081961423707

银行账户：中国工商银行包头大街支行

注册资金：30000 万

公司法人：刘宏

营业期限：2011 年 12 月 1 日至长期

公司地址：包头市青山区中山路 99 号

主营业务：国内有机硅、双酚 A、特种环氧树脂等新型材料制造。

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.WSRYC 有限公司简介**

公司名称: WSRYC 有限公司

纳税人识别号: 91110108M822994A8T

银行账户: 中国工商银行哈尔滨市道里支行

注册资金: 20000 万

营业期限: 2012 年 4 月 21 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.WSRYD 有限公司简介**

公司名称: WSRYD 有限公司

纳税人识别号：91110108M822996800

银行账户：中国工商银行北京市卓朗路支行

注册资金：5000 万

营业期限：2013 年 12 月 01 日至长期

公司地址：北京市朝阳区诗月路 674 号

主营业务：主要从事果冻和糖的研发、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，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) 存货业务的处理

公司存货分为原材料库和产成品库存放。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。

(6) 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。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。动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

## **6.WSRYE 有限公司简介**

公司名称: WSRYE 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.WSRYF 有限公司简介**

公司名称: WSRYF 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: 主要从事啤酒生产和销售。

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.WSRYG 有限公司简介

公司名称: WSRYG 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: 从事专用汽车、新能源电动汽车制造、销售, 专用汽车配件、危险品包装物制造、销售等业务的公司。

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.WSRYH 有限公司简介

公司名称: WSRYH 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.WSRYS 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。

## **11.WSRYK 有限公司简介**

公司名称: WSRYS 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: 根据客户订单及需求,按为客户定制的个性化标准或行业标准提供专业和系统的印刷设备生产制造、测试,属于大型的专用设备制造。

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。

#### 综合业务岗（1）

#### 【业务资料1】

WSRYA 有限公司（简称：WSRYA 有限公司）是一家鱼缸制造企业，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，WSRYA 有限公司只生产一种型号鱼缸。2020 年10月初，WSRYA 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，WSRYA 有限公司预计2021年度鱼缸的销售计划如下表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)
鱼缸	100	40000	44000	48000	50000

销货款在当季可收回80%，其余在三个月内收回。2020年第四季度的销售收入为4500000元。该企业计划年初有鱼缸库存1000件，单位成本为60元。每季度末的产成品库存量应保持在当季销售量的10%。

鱼缸耗用 A、B、C 三种材料。单位鱼缸耗用 A 材料 3 千克，耗用 B 材料 1 千克，耗用 C 材料 1 千克，如表 2 所示。A 材料每千克 6 元，B 材料每千克 8 元，C 材料每千克 5 元。每季度末材料的存量一般为本季度使用量的 10%。计划年初 A 材料库存量为 15000 千克，B 材料库存量为 12000 千克，C 材料库存量为 8000 千克。材料采购款在当季支付 70%，其余部分在下个季度一次性支付。2020 年第四季度采购额预计为 3200000 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。

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，小时工资率 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。单位产品变动制造费用为：间接人工 1 元，间接材料 2 元，水电、维修费用 2 元。固定制造费用全年合计：折旧费 800000 元，管理人员工资 600000 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总工时。

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 1000000 元，折旧费用 200000 元，保险、办公用品等 80000 元，其他杂费 50000 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 3% 提成；折旧费用全年为 200000 元，广告费用全年合计 500000 元，其他杂费 100000 元，按季均匀预算。财务费根据预计借款情况计算确定，利息率为年息 5%，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。计划年初企业有一笔短期借款 600000 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。该企业所得税率为 25%，应交税费在下季度缴纳。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。

注：\*应收账款：信用期 1 个月内金额为 270000 元，信用期 2 个月内金额为 450000 元，信用期 3 个月内金额为 180000 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、并提供有关预算分析。所有计算结果一律四舍五入保留两位小数；作答区内无数据的以“0”填列。试题中所有金额均以元为单位，所有鱼缸销售量均以件为单位。

### 【任务 1.1】预算编制（1）

请根据业务资料完善采购预算表、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。

### 【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（不包括利息费用）、现金收支草算表、利润预算表、现金收支预算表、资产负债预算表内容。

### 【任务 1.3】预算分解

预计 2021 年三季度各月销售量保持均衡，七月、八月、九月分别收回上个季度应收账款 27000 元、43000 元和 18000 元。请将三季度销售预算分解为月度预算，并编制三季度销售预算分解表。

### 【任务 1.4】预算差异分析

一季度直接人工成本预算执行情况如预算差异表所示，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。

## 投资业务岗

### 【业务资料 2】

WSRYB 有限公司是一家上市公司，是国内有机硅、双酚 A、特种环氧树脂等新型材料的最大生产商。近年来，我国经济和工业快速发展，对化工新材料需求旺盛，其销售收入增长迅速。因公司业务逐步增长，公司董事会决定添置一条新生产线，预计该设备将使用 10 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。

WSRYB 有限公司若自行购置该设备，预计购置成本 400 万元。税法折旧年限为 10 年，折旧期满时预计净残值率为 10%，直线法计提折旧。10 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；

联合设备租赁公司可提供该设备的租赁服务，租赁期 10 年，年租赁费 60 万元，在年初支付。税法折旧年限为 10 年，折旧期满时预计净残值率为 10%，直线法计提折旧。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。

WSRYB 有限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。

**【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，在表 1 里，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，在表 2 里，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，WSRYB 有限公司应选择哪一个方案？在表 3 进行选择。

**【任务 2.1.4】** 计算资本成本

结合前面的计算结果，判断表 4 中的相关说法是否正确，在后面选择“对”或“错”。

**融资业务岗**

**【业务资料 3】**

WSRYC 有限公司是一家地处东北的建筑企业，因地理位置，其生产经营活动受季节性影响较大，每年夏季进入生产经营的旺季，需要大量资金采购原材料，从而导致资金严重不足。

2023 年夏季，WSRYC 有限公司预计订单量比上年上升 15%，但公司目前尚无多余资金，急需追加短期资金投入。WSRYC 有限公司 2022 年的营业收入为 11000 万元，净利润为 2000 万。目前公司尚有剩余生产能力，增加产量不需要进行固定资产等长期投资，但现金、应收账款、存货、应付账款属于敏感项目，会随着销售收入的变动而变动。预计 2023 年 WSRYC 有限公司的销售单价不变，销售净利率不变，利润留存率 35%。公司筹资优先考虑使用留存收益，不足部分再向外部筹集。该公司简要资产负债表如下表所示。

**WSRYC 有限公司（简式）资产负债表**

单位：万元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
现金	550	应付账款	1650
应收账款	1650	短期借款	2750
存货	3300	长期借款	1100
固定资产	3850	实收资本	2750



		留存收益	1100
资产合计	9350	负债与所有者权益合计	9350

财务部经过测算对外资金筹资额，并进行一翻讨论后，形成三种备选筹资方案。

方案一：银行短期借款。向申请银行期限 3 个月的短期借款，月利率为 0.5%，但银行要求保留 15% 的补偿性余额，到期一次还本付息。

方案二：票据贴现。将面额为 185 万元的未到期（不带息）商业汇票提前 4 个月进行贴现，年贴现率为 9%。

方案三：商业信用融资。经过与供应商谈判，供应商同意以“3/30，n/90”的信用条件，向其销售 180 万元的原材料。

### 【要求】

### 【温馨提示】

计算结果为利率的填写百分数，百分号前的数值保留 2 位小数；计算结果为金额的保留 2 位小数。

### 【任务 3.1.1】短期资金需求量预测

根据前述业务资料，采用销售百分比法，预计 WSRYC 有限公司 2023 年的对外筹资量，并将计算结果填入表 1 中。

### 【任务 3.1.2】计算短期借款的实际利率

若采用方案一，计算为了满足资金需求应该借款的金额以及该借款的实际利率。一年按 12 个月计算，将计算结果填入表 2 中。

### 【任务 3.1.3】计算票据贴现的实际利率

若采用方案二，计算票据贴现的可筹资额，以及实际年利率将计算结果填入表 3 中。

### 【任务 3.1.4】分析是否应该享受现金折扣

根据方案三的信息，计算放弃现金折扣的机会成本，并结合方案一计算出来银行借款的实际利率，判断是否应该享受现金折扣。一年按 360 天计算，将计算结果填入表 4 中。

### 【任务 3.1.5】判断采取哪种融资方式

根据前面的计算结果，不考虑其他影响因素，从资金成本的角度帮助财务经理判断，应该采取哪种筹资方式或筹资方式组合，在表 5 中进行选择。

## 综合业务岗（2）

### 【业务资料 4.1】

WSRYD 有限公司 2022 年 12 月发生如下经济业务:

(1) 12 月 1 日, 转让一项非专利技术, 款项已全部收取。

## 购 销 合 同

合同编号:98196012

购货单位(甲方): 北京羿轩能源科技有限公司

供货单位(乙方): WSR YD 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
装配技术			1	2,438,000.00	2,438,000.00		2,438,000.00
合计(大写) 贰佰肆拾叁万捌仟元整							¥2,438,000.00

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01日前, 交货地点: 北京市朝阳区诗悦路634号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 收到货15日内付款

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(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 张羿轩

授权代表: 李于天

地 址: 北京市朝阳区诗悦路634号

地 址: 北京市朝阳区诗月路674号

电 话: 010-6760845

电 话: 010-87693279

日 期: 2022 年 11 月 27 日

日 期: 2022 年 11 月 27 日

无形资产摊销表

项目	使用部门	入账日期	增值方式	摊销方法	预计使用年限	原值	预计净残值率	月折旧额
非专利技术	行政部	2020/1/1	外购	直线法	10	1400000.00	0%	11666.67

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 43368468624

付款人	户名	北京羿轩能源科技有限公司	收款人	户名	WSRYD有限公司
	账号	8207730346443538053		账号	8207730355113538060
	开户银行	工行北京市卓朗路支行		开户银行	工行北京市卓朗路支行
金额		人民币(大写): 贰佰肆拾叁万捌仟元整 <span style="float: right;">¥2,438,000.00 元</span>			
摘要		转让非专利技术		业务种类	
用途					
交易流水号		12820559398980		时间戳	2022-12-01
备注:					
		验证码: 07974685			
记账网点	657		记账柜员	609	
			记账日期	2022年12月01日	

打印日期: 2022年12月01日

(2) 12月8日, 缴纳社会保险及住房公积金。

### 社会保险费电子转账凭证

凭证号: 33533785

2022 年 12 月 08 日

凭证提交号: 81435781

申请人	全称	WSRYD有限公司		收款人	全称	北京市社会保险基金																																				
	账号	8207730355113538060			账号																																					
	开户银行	工行北京市卓朗路支行			开户银行																																					
	行号	346346084200			行号																																					
金额		人民币(大写) 壹拾叁万陆仟肆佰壹拾肆元叁角贰分				<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																						
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																
摘要	代扣号:																																									
	养老小计:	72,838.08	单位养老:	48,558.72	个人养老:	24,279.36																																				
	失业小计:	11,763.70	单位失业:	2,427.94	个人失业:	9,335.76																																				
	医疗小计:	51,020.42	单位医疗:	50,413.10	个人医疗:	607.32																																				
	工伤小计:	792.12	单位工伤:	792.12																																						
	合计:	136,414.32	合计:	102,191.88	合计:	34,222.44																																				
备注																																										

第二联 缴费单位记账凭证



转账时间:  
2022年12月08日16时34分

复核:

记账:

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 23888985674

付款人	户 名	WSRYD有限公司	收款人	户 名	WSRYD有限公司
	账 号	8207730355113538060		账 号	8207730355113538060
	开户银行	工行北京市卓朗路支行		开户银行	工行北京市卓朗路支行
金 额		人民币(大写): 伍万零肆佰元整 <span style="float: right;">¥50,400.00 元</span>			
摘 要		缴纳公积金		业务种类	
用 途					
交易流水号		65108066261956		时间戳	2022-12-08
		备注:			
		验证码: 23000162			
记账网点	170	记账柜员	658	记账日期	2022年12月08日

打印日期: 2022年12月08日

(3) 12月12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 12 日

凭证字号: 20200010

纳税人全称及纳税人识别号: WSRYP有限公司		91110108M822996800	
付款人全称: WSRYP有限公司			
付款人账号: 8207730355113538060		征收机关名称: 国家税务总局北京市大兴区税务局	
付款人开户行: 工行北京市卓朗路支行		收款国库(银行)名称: 北京交通银行新里支行	
小写(合计)金额: ¥1,001,016.15 元		缴款书交易流水号: 93516885	
大写(合计)金额: 壹佰万壹仟零壹拾陆元壹角伍分		税票号码: 414289810488219991	
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	¥1,001,016.15	

第 1 次打印

打印时间: 2022 年 12 月 12 日

客户回单联

验证码: 416402

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 12 日

凭证字号：20200011

纳税人全称及纳税人识别号：WSRYD有限公司		91110108M822996800
付款人全称：WSRYD有限公司		
付款人账号：8207730355113538060	征收机关名称：国家税务总局北京市大兴区税务局	
付款人开户行：工行北京市卓朗路支行	收款国库（银行）名称：交通银行北京新里支行	
小写（合计）金额：¥120,121.93 元	缴款书交易流水号：20787995	
大写（合计）金额：壹拾贰万零壹佰贰拾壹元玖角叁分	税票号码：786890005071928043	
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	¥70,071.13
教育费附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥30,030.48
地方教育费附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥20,020.32
第 1 次打印		

客户回单联 验证码：788113 复核： 记账：

电子回单 专用章 打印时间：2022 年 12 月 12 日

## 中国工商银行

凭证

电子缴税付款凭证

缴税日期：2022 年 12 月 13 日

凭证字号：20220012

纳税人全称及纳税人识别号：WSRYD有限公司		91110108M822996800
付款人全称：WSRYD有限公司		
付款人账号：8207730355113538060	征收机关名称：国家税务总局北京市大兴区税务局	
付款人开户行：工行北京市卓朗路支行	收款国库（银行）名称：交通银行北京新里支行	
小写（合计）金额：¥13,828.60 元	缴款书交易流水号：20787944	
大写（合计）金额：壹万叁仟捌佰贰拾捌元陆角整	税票号码：786890005071928043	
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	¥13,828.60
第 1 次打印		

客户回单联 验证码：663242 复核： 记账：

电子回单 专用章 打印时间：2022 年 12 月 13 日

(4) 12 月 16 日，发放工资。



## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 65436892496

付款人	户名	WSRYD有限公司	收款人	户名	WSRYD有限公司
	账 号	8207730355113538060		账 号	8207730316528615512
	开户银行	工行北京市卓朗路支行		开户银行	工行北京市卓朗路支行
金 额		人民币(大写): 捌拾叁万壹仟肆佰壹拾贰元陆角贰分			¥831,412.62 元
摘 要		发放工资	业务种类		
用 途					
交易流水号		44998993061185	时间戳		2022-12-21
		备注:			
					
		验证码: 92790009			
记账网点	506	记账柜员	446	记账日期	2022年12月21日

打印日期: 2022年12月21日

### 【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】

WSRYE 有限公司计划在广州成立一家商务酒店 (简称广州商务酒店), 两家公司未来 5 年的获利情况预测如下:

年 度	第一年	第二年	第三年	第四年	第五年
WSRYE 有限公司	800 万元	800 万元	800 万元	800 万元	800 万元
广州商务酒店	-500 万元	-300 万元	200 万元	400 万元	400 万元

公司税务会计人员设计了两种方案:

方案一: 在广州成立分公司, 四川华丰集团为总公司;

方案二: 在广州成立子公司, 四川华丰集团为母公司。

### 【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. 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。
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】

WSRYD 有限公司（简称“WSRYD 有限公司”），是一家生产销售电池的企业，企业执行财务制度如下：

1. 企业执行《企业会计准则》

2. 账套基础设置要求

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. 薪酬业务的处理

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. 资产业务的处理

本公司固定资产包括房屋建筑物、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，办公家具折旧年限 5 年，运输工具折旧年限 5 年，电子设备折旧年限 3 年，各固定资产残值率 4%。

本公司不考虑固定资产一次性加速折旧，会计选择的折旧年限高于税法最低年限的要求，符合税法规定，因此，税收折旧按会计折旧年限在所得税前扣除。

6. 存货业务的处理



公司存货分为原材料库和产成品库存放。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。

#### 7.采销业务的处理

采购流程: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。

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。

#### 8.短期借款业务的处理

(1) 本公司每月末预提当月短期借款利息费用,年计息天数为360天,月计息天数为30天;

(2) 本公司实际支付短期借款利息时,通过“应付利息”科目核算。

#### 9.税费的处理

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

(2) 本公司销售商品增值税税率为13%,增值税按月计提及缴纳。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 本公司“应交税费”科目借方发生额为实际已缴纳税款金额。

(7) 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。

#### 10.损益类账户的处理

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

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

(3) 月末将各损益类账户余额转入本年利润账户。

(4) 年末本年利润账户无余额。

#### 11. 利润及其分配的处理

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

(2) 年末根据当年可向投资者分配的利润，由股东会决定利润分配比例。

## 购销业务岗

### 【业务资料 1.1】

(1) 12 月 1 日，销售部与北京成迅商贸有限公司签订销售合同，根据合同约定预收百分之三十货款。

## 购销合同

合同编号: 43479822

购货单位(甲方): 北京成迅商贸有限公司

供货单位(乙方): WSRYP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
铅蓄电池		个	10000	270.00	2,700,000.00	13%	3,051,000.00
锂原电池		个	5000	56.00	280,000.00	13%	316,400.00
合计(大写) 叁佰叁拾陆万柒仟肆佰元整							¥3,367,400.00

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05日 前,

交货地点: 北京市房山区人民路91号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 预收账款30%, 2022年12月5日以转账支票结算方式支付剩余70%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: 吴婉

授权代表: 王乐

地址: 北京市房山区人民路91号

地址: 北京市朝阳区月路674号

电话: 010-83698620

电话: 010-67698279

日期: 2022 年 12 月 01 日

日期: 2022 年 12 月 01 日

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 04470569796

付款人	户 名	北京成迅商贸有限公司		收款人	户 名	WSRYD有限公司	
	账 号	6222583331910452793			账 号	8207730355113538060	
	开户银行	工行北京金迅路支行			开户银行	工行北京市卓朗路支行	
金 额		人民币(大写): 壹佰零壹万零贰佰贰拾元整				¥1,010,220.00 元	
摘 要		贷款		业务种类			
用 途							
交易流水号		10175770358479		时间戳		2022-12-01	
		备注:					
							
		验证码: 68987886					
记账网点	268	记账柜员		671	记账日期	2022年12月01日	

打印日期: 2022年12月01日

(2) 12月3日, 销售部与北京邦领电器有限公司签订销售合同, 库管部当

日发出货物，根据购货方销售开具增值税专用发票。

购销合同

合同编号: 28537012

购货单位(甲方): 北京邦领电器有限公司

供货单位(乙方): WSRYPD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
铅蓄电池		个	8000	280.00	2,240,000.00	13%	2,531,200.00
锂原电池		个	3000	60.00	180,000.00	13%	203,400.00
合计(大写) 贰佰柒拾叁万肆仟陆佰元整							¥2,734,600.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月03日 前, 交货地点: 北京市顺义区东道路054号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 发货后30天内

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: 高义 授权代表: 王乐

地 址: 北京市顺义区东道路054号 地 址: 北京市朝阳区诗月路674号

电 话: 010-5120521 电 话: 010-61658279

日 期: 2022 年 12 月 03 日 日 期: 2022 年 12 月 03 日

出库单

No. 28378106

购货单位: 北京邦领五金有限公司 2022 年 12 月 03 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000012	铅蓄电池		个	8000			
000013	锂原电池		个	3000			
合 计							

仓库主管: 刘韩 记账: 郑淼 保管: 李源源 经手人: 李源源 制单: 李源源

第二联 记账联

(3) 12月3日,销售部与北京凯壹商贸有限公司签订销售合同,库管部当日发出百分之五十货物,根据购货方要求开具增值税专用发票,就发出货物部分开具发票。

## 购 销 合 同

合同编号: 32603339

购货单位(甲方): 北京凯壹商贸有限公司

供货单位(乙方): WSRYPD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
铅蓄电池		个	3000	260.00	780,000.00	13%	881,400.00
锂原电池		个	2000	56.00	112,000.00	13%	126,560.00
合计(大写) 壹佰万柒仟玖佰陆拾元整							¥1,007,960.00

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03日 前, 交货地点: 北京市丰台区诺阳路699号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 收到货15天内付款

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(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 杨伟

授权代表: 王东

地 址: 北京市丰台区诺阳路699号

地 址: 北京市朝阳区将月路674号

电 话: 010-68001425

电 话: 010-67698279

日 期: 2022 年 12 月 03 日

日 期: 2022 年 12 月 03 日

## 出 库 单

No. 28378107

购货单位: 北京凯壹商贸有限公司 2022 年 12 月 03 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000012	铅蓄电池		个	1500			
000013	锂原电池		个	1000			
合 计							

仓库主管: 刘韩

记账: 郑淼

保管: 李源源

经手人: 李源源

制单: 李源源

第二联 记账联

(4) 12月4日, 采购部与卡特电源有限公司签订采购合同, 聘用北京顺丰物流有限公司运送货物, 货物当日验收入库。



# 购销合同

合同编号: 26425961

购货单位(甲方): WSRYP有限公司

供货单位(乙方): 永康市卡特电源有限公司

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
二氧化锰		KG	1400	50.00	70,000.00	13%	79,100.00
电解液		L	2000	45.00	90,000.00	13%	101,700.00
石墨粉		KG	300	250.00	75,000.00	13%	84,750.00
锂合金		KG	240	48.00	11,520.00	13%	13,017.60
合计(大写)	贰拾柒万捌仟伍佰陆拾柒元陆角整						¥278,567.60

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: 北京市朝阳区诗月路674号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 收到货15天内

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: 王乐

授权代表: 徐辉

地址: 北京市朝阳区诗月路674号

地址: 金华市永康市星城路814号

电话: 010-61698279

电话: 0579-21617271

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 44247864 1100151140

44247864



机器编号: 98288812388

发票联

开票日期: 2022年12月04日

购货方	名称: WSRYP有限公司 纳税人识别号: 91110108M22996800 地址、电话: 北京市朝阳区诗月路674号010-87698279 开户行及账号: 工行北京市卓朗路支行8207730355113538060	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
*运输服务*运费		次	1	3,940.00	3,940.00	9%	354.60
合 计					¥3,940.00		¥354.60
价税合计(大写)	肆仟贰佰玖拾肆元陆角整						(小写) ¥4,294.60
销货方	名称: 北京顺风物流有限公司 纳税人识别号: 91110000488033565X 地址、电话: 北京市通州区张采路53号010-87234674 开户行及账号: 工行北京市张采路支行1100006090433258979	备注 校验码 52118 07617 09648 95159 起运地: 浙江省永康市 到达地: 北京市朝阳区 车牌号: 京T*DN779 运输货物: 二氧化锰等化学试剂 91110000488033565X 开票日期: 2022年12月04日					
收款人: 胡文文	复核: 蔡丹	开票人: 胡文文	发票专用章				

第三联: 发票联 购买方记账凭证

## 材料入库单

发票号码:

供应单位: 永康市卡特电源有限公司

收发类别: 原材料

2022 年 12 月 04 日

收料单编号:

收料仓库: 原料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
01	二氧化锰		KG	1400	1400	50.00	70,000.00	1,400.00		71,400.00
04	电解液		L	2000	2000	45.00	90,000.00	2,000.00		92,000.00
05	石墨粉		KG	300	300	250.00	75,000.00	300.00		75,300.00
06	锂合金		KG	240	240	48.00	11,520.00	240.00		11,760.00
合 计				3940	3940		¥246,520.00	¥3,940.00		¥250,460.00
备 注										

采购员: 罗宇轩

检验员: 刘韩

记账员: 郑森

保管员: 刘韩

3300151140



机器编号: 98288812388

浙江 增值税专用发票

国家税务总局监制

发票联

№ 37116661 3300151140

37116661

开票日期: 2022年12月04日

购买方名称: WSRYP有限公司

纳税人识别号: 91110108M22996800

地址、电话: 北京市朝阳区诗月路674号010-87698279

开户行及账号: 工行北京市卓朗路支行8207730355113538060

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
*无机化学原料*二氧化锰		KG	1400	50.00	70,000.00	13%	9,100.00
*化学试剂助剂*电解液		L	2000	45.00	90,000.00	13%	11,700.00
*化学合成材料*石墨粉		KG	300	250.00	75,000.00	13%	9,750.00
*其他电池*锂合金		KG	240	48.00	11,520.00	13%	1,497.60
合 计					¥246,520.00		¥32,047.60

价税合计 (大写) 贰拾柒万捌仟伍佰叁拾柒元陆角整

(小写) ¥278,567.60

销售方名称: 永康市卡特电源有限公司

纳税人识别号: 91110112100152278A

地址、电话: 金华永康市星融路814号0579-81617271

开户行及账号: 中国建设银行金华永康市亚和路支行6340000097325836156

校验码: 52118 02817 08248 6519

开票人: 张骏威

收款人: 高凯心

复核: 马玉

发票专用章

第三联: 发票联 购买方记账凭证

(5) 12月4日, 收到山东万州发来货物。

## 购 销 合 同

合同编号: 55453628

购货单位 (甲方): WSRYPD有限公司

供货单位 (乙方): 山东万州电源科技有限公司

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
二氧化铅		KG	900	48.00	43,200.00	13%	48,816.00
硫酸铅		KG	1310	54.00	70,740.00	13%	79,936.20
电解液		L	1210	46.30	56,023.00	13%	63,305.99
合计 (大写) 壹拾玖万贰仟零伍拾捌元壹角玖分							¥192,058.19

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月08日 前,

交货地点: 北京市朝阳区诗月路674号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 收到货15天内付款

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 (盖章):

乙方 (盖章):

授权代表: 罗宇轩

授权代表: 黄明

地 址: 北京市朝阳区诗月路674号

地 址: 山东省济南天桥区宝旺路81号

电 话: 010-67698279

电 话: 0531-28322485

日 期: 2022 年 11 月 02 日

日 期: 2022 年 11 月 02 日

## 材料入库单

发票号码:

供应单位: 山东万州电源科技有限公司

收料单编号:

收发类别: 原材料

2022 年 12 月 04 日

收料仓库: 原料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费	其他	合计
						单价	金额			
02	二氧化铅		KG	900	900	48.00	43,200.00			43,200.00
03	硫酸铅		KG	1310	1310	54.00	70,740.00			70,740.00
04	电解液		L	1210	1210	46.30	56,023.00			56,023.00
合 计				3420	3420		¥169,963.00			¥169,963.00
备 注										

采购员: 罗宇轩

检验员: 刘韩

记账员: 郑森

保管员: 刘韩



3700151140		山东增值税专用发票		No 13654851 3700151140 13654851				
 机器编号: 982888812388		 发票联		开票日期: 2022年12月04日				
购买方名称: WSRD有限公司 纳税人识别号: 91110108M22996800 地址、电话: 北京市朝阳区诗月路674号010-87698279 开户行及账号: 工行北京市卓朗路支行8207730355113538060		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 *无机化学原料*二氧化铝 *无机化学原料*硫酸铝 *化学试剂助剂*电解液		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
			KG	900	48.00	43,200.00	13%	5,616.00
			KG	1310	54.00	70,740.00	13%	9,196.20
			L	1210	46.30	56,023.00	13%	7,282.99
合 计						¥169,963.00		¥22,095.19
价税合计(大写)		壹拾玖万玖仟零伍拾捌元零玖分		(小写) ¥192,058.19				
销售方名称: 山东万州电源科技有限公司 纳税人识别号: 91370105M067819852 地址、电话: 济南天桥区宝旺路810号0531-18322485 开户行及账号: 中国工商银行济南天桥区纬一路支行6222000036171205331		备注 校验码 52118 02812 08248 95195						
收款人: 李子涵		复核: 朱焕		开票人: 张静呢				

(6) 12月5日, 库管部发出北京成迅商贸有限公司货物, 财务部收到尾款。

出 库 单		No. 28378107					
购货单位: 北京成迅商贸有限公司		2022 年 12 月 05 日					
编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000012	铅蓄电池		个	10000			
000013	锂原电池		个	5000			
合 计							
仓库主管: 刘韩		记账: 郑淼		保管: 李源源		经手人: 李源源	
						制单: 李源源	

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 13031874289

付款人	户 名	北京成迅商贸有限公司	收款人	户 名	WSRYD有限公司
	账 号	6472583331910452793		账 号	8207730355113538060
	开户银行	工行北京市金迅路支行		开户银行	工行北京市卓朗路支行
金 额		人民币(大写): 贰佰叁拾伍万柒仟壹佰捌拾元整			¥2,357,180.00 元
摘 要		货款	业务种类		
用 途					
交易流水号		82693076863878		时间戳	2022-12-05
备注:					
验证码: 23923157					
记账网点	817	记账柜员	396	记账日期	2022年12月05日

打印日期: 2022年12月05日

(7) 12月6日, 采购部与北京泰泽电子有限公司签订采购合同, 货物当日验收入库, 其中塑料在运输途中合理损耗 100KG。

### 材料入库单

发票号码:

供应单位: 北京泰泽电子有限公司

收发类别: 原材料

2022 年 12 月 06 日

收料单编号:

收料仓库: 原料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
07	微孔橡胶		卷	1000	1000	12.00	12,000.00			12,000.00
08	粘合剂		瓶	2000	2000	12.00	24,000.00			24,000.00
09	塑料		KG	6000	5900	5.00	30,000.00			30,000.00
合 计				9000	8900		¥66,000.00			¥66,000.00
备 注										

采购员: 罗宇轩

检验员: 刘韩

记账员: 郑淼

保管员: 刘韩

1100151140		北京 增值税专用发票		№ 15570711 1100151140				
 机器编号: 982888812388		 发票联		开票日期: 2022年12月06日				
购买方名称: WSRD有限公司 纳税人识别号: 91110108M222996800 地址、电话: 北京市朝阳区诗月路674号010-87698279 开户行及账号: 工行北京市卓朗路支行8207730355113538060		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 *塑料制品*微孔橡胶 *化学合成材料*粘合剂 *化学合成材料*粘合剂		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
			卷	1000	12.00	12,000.00	13%	1,560.00
			瓶	2000	12.00	24,000.00	13%	3,120.00
			KG	6000	5.00	30,000.00	13%	3,900.00
合 计						¥66,000.00		¥8,580.00
价税合计(大写)		柒万肆仟伍佰捌拾元整		(小写) ¥74,580.00				
销售方名称: 北京泰泽电子有限公司 纳税人识别号: 91110112M316443114 地址、电话: 北京市丰台区隆伦路268号010-68541256 开户行及账号: 中国工商银行北京市康江路支行6220006699368201363		校验码 52118 02812 08248 65195  发票专用章		收款人: 马怡 复核: 郑梦轩 开票人: 王洁				

(8) 12月8日,销售部与北京元尼计算机有限公司签订销售合同,仓储部当日发出货物,财务部同时收到货款。

## 购 销 合 同

合同编号: 63832131

购货单位 (甲方): 北京元尼计算机有限公司

供货单位 (乙方): WSRYPD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
铅蓄电池		个	8000	280.00	2,240,000.00	13%	2,531,200.00
锂原电池		个	3000	60.00	180,000.00	13%	203,400.00
合计 (大写) 贰佰柒拾叁万肆仟陆佰元整							¥2,734,600.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月08日 前,

交货地点: 北京市通州区讯雷路578号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 收到货15天内付款

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: 张竣成

授权代表: 王乐

地 址: 北京市通州区讯雷路578号

地 址: 北京市朝阳区月亮路674号

电 话: 010-41081221

电 话: 010-67698279

日 期: 2022 年 12 月 08 日

日 期: 2022 年 12 月 08 日

## 出 库 单

No. 28378112

购货单位: 北京元尼计算机有限公司 2022 年 12 月 08 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000012	铅蓄电池		个	8000			
000013	锂原电池		个	3000			
合 计							

第二联 记账联

仓库主管: 刘韩

记账: 郑淼

保管: 李源源

经手人: 李源源

制单: 李源源

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 18552407169

付款人	户 名	北京元尼计算机有限公司	收款人	户 名	WSRYD有限公司
	账 号	3621843460008763859		账 号	8207730355113538060
	开户银行	工行北京市锐同路支行		开户银行	工行北京市卓朗路支行
金 额		人民币(大写): 贰佰柒拾叁万肆仟陆佰元整 ¥2,734,600.00 元			
摘 要		货 款		业务种类	
用 途					
交易流水号		66586890418310		时间戳	2022-12-08
备 注:					
验证码: 14488805					
记账网点	722		记账柜员	008	
记账日期		2022年12月08日			

打印日期: 2022年12月08日

(9)12月15日,库管部向北京凯壹商贸有限责任公司(合同编号:71894651)发出剩余50%货物,根据购货方要求开具增值税专用发票,财务部当日收到全部货款。

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 85671228616

付款人	户 名	北京凯壹商贸有限公司	收款人	户 名	WSRYD有限公司
	账 号	6222008170213893699		账 号	8207730355113538060
	开户银行	中国工商银行北京市众逸路支行		开户银行	工行北京市卓朗路支行
金 额		人民币(大写): 壹佰万柒仟玖佰陆拾元整 ¥1,007,960.00 元			
摘 要		货 款		业务种类	
用 途					
交易流水号		91386330289505		时间戳	2022-12-15
备 注:					
验证码: 49288445					
记账网点	070		记账柜员	659	
记账日期		2022年12月15日			

打印日期: 2022年12月15日



出 库 单

No. 28377134

购货单位: 北京凯壹商贸有限公司2022 年 12 月 15 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000012	铅蓄电池		个	1500			
000013	锂原电池		个	1000			
合 计							

仓库主管: 刘韩 记账: 郑淼 保管: 李源源 经手人: 李源源 制单: 李源源

第二联 记账联

(10) 12 月 20 日，财务部收到北京邦领电器有限公司 80 万货款。

中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 05361158600

付款人	户 名	北京邦领电器有限公司	收款人	户 名	WVSRD有限公司			
	账 号	9387850368274871082		账 号	8207730355113538060			
	开户银行	工行北京市国建路支行		开户银行	工行北京市卓朗路支行			
金 额	人民币(大写): 捌拾万元整 ¥800,000.00 元							
摘 要	货款	业务种类						
用 途								
交易流水号	11075260273729	时间戳	2022-12-20					
备注:								
验证码: 79977375								
记账网点	278	记账柜员	691	记账日期	2022年12月20日			

打印日期: 2022年12月20日

【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】

WSRYF 有限公司主要从事啤酒的生产和销售。每吨啤酒的成本为 2000 元、可抵扣的进项税额为 260 元，出厂价格为 2990 元。2022 年，公司对 WSRYP 有限公司的生产工艺进行了改良，该啤酒的质量得到了极大的提高。在不增加其成本的前提下，该公司准备将 WSRYP 有限公司价格提高到 3010 元。

根据以上信息，税务人员提出以下税务优化方案：

方案一：设立一家独立核算的门市部，依然按照每吨 2990 元的价格将啤酒出售给独立核算的门市部，门市部再以每吨 3010 元的价格对外出售；

方案二：不提价，依然按照原来每吨 2990 元的价格对外出售啤酒；

方案三：提价，按照每吨 3010 元的价格对外出售啤酒。

**【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) 在供应链模块基础设置栏添加仓库信息，库存管理栏同步存货期初并审核，成本管理栏录入分配定额。

**仓库信息表**

编码	名称	地址	仓库管理员	存货分类
CK0001	原料库	北京市朝阳区亚运村大屯路1号301室	刘韩	原材料
CK0002	成品库	北京市朝阳区亚运村大屯路1号302室	李源源	产成品

**存货信息表**

编码	存货名称	计量单位	所属仓库	增值税税率	数量	金额
1	二氧化锰	KG	原料库	13%	32000	1,599,936.00
2	二氧化铅	KG	原料库	13%	2900	145,014.00
3	硫酸铅	KG	原料库	13%	2850	156,770.40
4	电解液	L	原料库	13%	49670	2,243,210.60
5	石墨粉	KG	原料库	13%	5410	1,352,314.20
6	锂合金	KG	原料库	13%	4400	211,192.00
7	微孔橡胶	卷	原料库	13%	4360	52,320.00
8	粘合剂	瓶	原料库	13%	22900	274,800.00
9	塑料	KG	原料库	13%	15700	78,500.00
10	纸箱	个	原料库	13%	69440	34,720.00
11	绝缘胶带	卷	原料库	13%	2170	8,680.00
12	铅蓄电池	个	成品库	13%	29500	4,231,303.00
13	锂原电池	个	成品库	13%	1700	94,621.91

材料和生产工时消耗量

产品名称	消耗定额										生产工时
	二氧化锰	二氧化铅	硫酸铅	电解液	石墨粉	锂合金	微孔橡胶	粘合剂	塑料	纸箱	绝缘胶带
铅蓄电池	-	0.44	0.43	0.88	0.1	-	0.18	0.44	1.74	1	0.17
锂原电池	0.16	-	-	0.22	0.02	0.02	0.02	0.1	0.02	0.05	0.02

(2) 12月2日, 外购微波炉, 于当日向员工发放。

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 20557849105

付款人	户 名	WSRYD有限公司	收款人	户 名	WSRYD有限公司
	账 号	8207730355113538060		账 号	4141102405592013699
	开户银行	工行北京市卓朗路支行		开户银行	工行北京市康江路支行
金 额		人民币(大写): 贰拾伍万柒仟伍佰元整			¥257,500.00 元
摘 要		员工福利		业务种类	
用 途					
交易流水号		36261050877669		时间戳	2022-12-02
		备注:			
		验证码: 94163066			
记账网点	364	记账柜员	842	记账日期	2022年12月02日

打印日期: 2022年12月02日

1100151140		北京 增值税专用发票		№ 61618134 1100151140				
 机器编号: 96288812388		 发票联		开票日期: 2022年12月02日				
购买方 名称: WSRD有限公司 纳税人识别号: 91110108M22996800 地址、电话: 北京市朝阳区诗月路674号010-87698279 开户行及账号: 工行北京市卓朗路支行8207730355113538060		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						
货物或应税劳务、服务名称 *家用厨房电器具*微波炉		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
			个	80	312.50	25,000.00	3%	750.00
合 计						¥25,000.00		¥750.00
价税合计(大写)		⊗ 贰万伍仟柒佰伍拾元整			(小写) ¥25,750.00			
销售方 名称: 北京泰泽电子有限公司 纳税人识别号: 91110112M316443114 地址、电话: 北京市丰台区隆伦路268号010-68541256 开户行及账号: 工行北京市康江路支行6220006699368201363		校验码 52118 02817 08248 6519						
收款人: 何凰		复核: 刘建		开票人: 吴佳				



## 购销合同

合同编号:91805840

购货单位(甲方): WSRVD有限公司

供货单位(乙方): 北京泰泽电子有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
微波炉		个	80	312.50	25,000.00	3%	25,750.00
合计(大写) 贰万伍仟柒佰伍拾元整							¥25,750.00

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: 北京市朝阳区诗月路674号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 收到货物15天内付款

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(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 尉琳

授权代表: 何凰

地址: 北京市朝阳区诗月路674号

地址: 北京市丰台区隆伦路268号

电话: 010-87698279

电话: 010-68541256

日期: 2022 年 11 月 26 日

日期: 2022 年 11 月 26 日

## 付款申请单

银行付讫

申请日期: 2022 年 12 月 02 日

申请部门	行政部	申请人	尉琳
申请事由	采购微波炉用于职工福利		
收款单位	北京泰泽电子有限公司	收款人	何凰
申请付款金额	¥257,500.00		
付款方式	<input type="checkbox"/> 现 <input checked="" type="checkbox"/> 转 <input type="checkbox"/> 其他	大写:	贰拾伍万柒仟伍佰元整
备注			

主管领导 李于天

财务负责人 胡凯

部门负责人 安海飞

职工福利分摊表

部门	合计金额	分配标准（人）	分配金额
运营部		2	
销售部		24	
采购部		2	
财务部		2	
人事部		4	
库管部		3	
行政部		7	
车管部		6	
生产车间		30	

(3) 12月7日，领用原材料。

领料单

领料部门：生产部

2022年12月7日

仓库：材料库

编号：001

材料编码	材料名称	规格	数量	
			请领	实发
001	二氧化锰	KG	3,200.00	3,200.00
002	二氧化铅	KG	2,900.00	2,900.00
003	硫酸铅	KG	2,850.00	2,850.00
004	电解液	L	10,187.00	10,187.00
005	石墨粉	KG	1,108.00	1,108.00
006	锂合金	KG	440.00	440.00
007	微孔橡胶	卷	1,480.00	1,480.00
008	粘合剂	瓶	4,900.00	4,900.00
009	塑料	KG	11,920.00	11,920.00
010	纸箱	个	6,800.00	6,800.00
011	绝缘胶带	卷	1,492.00	1,492.00

主管：胡凯

会计：郑淼

仓库：刘韩

领料：王书诚

(4) 12月20日，计提折旧及摊销。

(5) 12月31日，计提分配工资、四险一金，计算个税。

(6) 12月31日，支付本月水电费。

水电费计提表

项目	应分摊金额	分摊标准 (使用量)	分摊率 (保留2位小数)	总经办	运营部	销售部	采购部	财务部	行政部	库管部	车管部	加工车间	包装车间
水费(吨)	1450	485	2.99	104.65	101.66	89.70	104.65	89.70	104.65	107.64	119.60	328.90	296.85
电费(千瓦时)	2900	2900	1.00	130.00	150.00	200.00	140.00	130.00	210.00	250.00	200.00	780.00	710.00

水电费使用量

项目	总经办	运营部	销售部	采购部	财务部	行政部	库管部	车管部	加工车间	包装车间	合计
水费(吨)	35	34	30	35	30	35	36	40	110	100	485
电费(千瓦时)	130	150	200	140	130	210	250	200	780	710	2900

1100151140		北京增值税专用发票		№ 79238754 1100151140 79238754	
 机器编号: 96288812388		 发票联		开票日期: 2022年12月31日	
税 总 局 〔 2 0 1 6 〕 × × × × × 公 司	名称: WSRYP有限公司 纳税人识别号: 91110108M22996800 地址、电话: 北京市朝阳区诗月路674号010-67698279 开户行及账号: 工行北京市卓朗路支行8207730355113538060		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		第三联: 发票联 购买方记账凭证
	货物或应税劳务、服务名称 *供电*电费		规格型号 单位 数量 2900 单价 1.00 金额 2,900.00 税率 13% 税额 377.00		
	合 计		价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 叁仟贰佰柒拾柒元整 (小写) ¥3,277.00		
	名称: 北京丰台电力有限公司 纳税人识别号: 911101062356712268 地址、电话: 北京市丰台区莲花路66号010-62341289 开户行及账号: 中国建设银行北京顺义支行63400000043120787812 收款人: 何小小 复核: 解禹 开票人: 孙敏		备注: 校验码 52118 02812 08248 65195  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: 62553400534					
付 款 人	户 名	WSRYP有限公司	收 款 人	户 名	北京丰台自来水有限公司
	账 号	8207730355113538060		账 号	63400000043120787812
	开户银行	工行北京市卓朗路支行		开户银行	中国建设银行北京顺义支行
金 额		人民币(大写): 壹仟伍佰捌拾元伍角整		¥1,580.50 元	
摘 要		水费		业务种类	
用 途					
交易流水号		78268611107724		2022-12-31	
备注:		 电子回单 专用章			
验证码: 36160627					
记账网点	849	记账柜员	252	记账日期	2022年12月31日
打印日期: 2022年12月31日					

1100151140		北京增值税专用发票		№ 79238754 1100151140 79238754	
 机器编号: 96288812388		 发票联		开票日期: 2022年12月31日	
税 总 局 〔 2 0 1 6 〕 × × × × × 公 司	名称: WSRYP有限公司 纳税人识别号: 91110108M22996800 地址、电话: 北京市朝阳区诗月路674号010-67698279 开户行及账号: 工行北京市卓朗路支行8207730355113538060		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		第三联: 发票联 购买方记账凭证
	货物或应税劳务、服务名称 *天然水*水费		规格型号 单位 数量 485 单价 2.99 金额 1,450.00 税率 9% 税额 130.50		
	合 计		价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹仟伍佰捌拾元伍角整 (小写) ¥1,580.50		
	名称: 北京丰台自来水有限公司 纳税人识别号: 911101062356712268 地址、电话: 北京市丰台区莲花路66号010-62341289 开户行及账号: 中国建设银行北京顺义支行63400000043120787812 收款人: 肖雄安 复核: 王诚 开票人: 赵晓晨		备注: 校验码 52118 02812 08248 65195  发票专用章		

### 生产车间工时统计

铅蓄电池	锂原电池	合计
4620	14670	19290

### 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 62553400534

付款人	户 名	WSRYD有限公司	收款人	户 名	北京丰台电力有限公司
	账 号	8207730355113538060		账 号	6222008170213893699
	开户银行	工行北京市卓朗路支行		开户银行	中国工商银行北京顺义支行
金 额		人民币(大写): 叁仟贰佰柒拾柒元整			¥3,277.00 元
摘 要		电费	业务种类		
用 途					
交易流水号		78268611107724	时间戳	2022-12-31	
		备注:			
		验证码: 36160627			
记账网点	849	记账柜员	252	记账日期	2022年12月31日

打印日期: 2022年12月31日

(7) 12月31日, 分配本月制造费用。

(8) 12月31日, 汇总本月人工费用、制造费用。

(8) 12月31日, 产品完工入库, 并进行成本月结, 计算成本。

期末在产品约当产量计算表

工序	工序名称	铅				锂			
		定额工时(小时)	完工程度(%)	期末在产品数量	在产品约当产量	定额工时(小时)	完工程度(%)	期末在产品数量	在产品约当产量
1	匀浆	0.04				0.04			
2	涂布	0.06		1000.00		0.06			
3	热切制片	0.07				0.08			
4	卷绕装配	0.08		1000.00		0.12		2000.00	
5	激光焊接	0.07				0.07			
6	烘烤注液	0.04				0.04		2000.00	
7	化成封口	0.03				0.03			
8	清洗分容	0.20		500.00		0.20		4000.00	
9	检测包装	0.11				0.11			
合计		0.70		2500.00		0.75		8000.00	

### 产成品入库单

仓库: 成品库

交库单位: 生产车间

2022 年 12 月 31 日

编号: 168

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			
000012	铅蓄电池		个	5850	5850			
000013	锂原电池		个	15000	15000			

仓库主管: 刘韩

保管员: 李源源

记账: 郑森

制单: 李源源

第二联 记账联



## 【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8日，报销招待费。

011002100104		北京 增值税普通发票		No 13755544		011002100104 13755544	
开票日期：2022年12月08日							
购买方名称：WSPYD有限公司	纳税人识别号：91110108M22996800	地址、电话：北京市朝阳区诗月路674号010-87698279	开户行及账号：工行北京市卓朗路支行8207730355113538060	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 *餐饮服务*餐费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
			1	26,981.13	26,981.13	6%	1,618.87
合 计					¥26,981.13		¥1,618.87
价税合计（大写）		贰万捌仟陆佰元整		（小写）¥28,600.00			
销售方名称：北京鼎旭餐饮有限公司	纳税人识别号：91110102M366766896	地址、电话：北京市西城区隆伦路219号010-57217299	开户行及账号：工行北京市康江路支行4654440210915871183	备注	校验码 52118 02817 08248 65199		
收款人：王冬		复核：赵秀		开票人：郑毅		发票专用章	

中国工商银行	
转账支票存根	
10201120	
76165413	
附加信息	
出票日期 2022 年 12 月 08 日	
收款人：	王子帅
金 额：	¥28,600.00
用 途：	业务招待费
单位主管 李于天 会计 郑森	

银行付讫

费用报销单

报销部门: 销售部2022 年 12 月 08 日填单据及附件共 1 页

用途	金额(元)	备注		
招待客户	28,600.00			
合计	¥28,600.00		部门审核	领导审批
金额大写: 零 拾 贰 万 捌 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		原借款: 元	应退余款: -28,600.00 元	
会计主管 胡凯		会计 郑森	出纳 赵步广	报销人 王子帅 领款人 王子帅

(2) 12月8日, 支付广告费

中国工商银行 网上银行电子回单

科技伴随 高效学习

电子回单号码: 13489916701

付款人	户名	北京赛德电池科技有限公司	收款人	户名	北京环球阳光影视文化传媒有限公司
	账号	8207730355113538060		账号	1101016090457078933
	开户银行	工行北京市卓朗路支行		开户银行	中国工商银行北京分行
金额	人民币(大写): 叁拾壹万捌仟元整 ¥318,000.00 元				
摘要	支付广告费		业务种类		
用途					
交易流水号	82941107376004		时间戳	2022-12-08	
备注:		<div>中国工商银行北京市卓朗路支行 电子回单 专用章</div>			
验证码: 40853213					
记账网点	986	记账柜员	303	记账日期	2022年12月08日

打印日期: 2022年12月08日

银行付讫

付款申请单

申请日期: 2022 年 12 月 08 日

申请部门	行政部	申请人	赵辰
申请事由	支付12月广告费		
收款单位	北京环球阳光影视文化传媒有限公司	收款人	郑明刚
申请付款金额	¥318,000.00		
付款方式	<input type="checkbox"/> 现 <input checked="" type="checkbox"/> 转 <input type="checkbox"/> 其他	大写:	叁拾壹万捌仟元整
备注			

主管领导 李于天 财务负责人 胡凯 部门负责人 刘凡

1100151140 北京增值税专用发票 No 16071172 1100151140 16071172

机器编号: 982888812388 开票日期: 2022年12月08日

购买方名称: WSRD有限公司 纳税人识别号: 9111010822996800 地址、电话: 北京市朝阳区诗月路674号010-67698279 开户行及账号: 工行北京市卓朗路支行8207730355113538060

销售方名称: 北京环球阳光影视文化传媒有限公司 纳税人识别号: 91110101101241368T 地址、电话: 北京市东城区新华路88号010-88674456 开户行及账号: 中国工商银行北京分行1101016090457078933

收款人: 李辉 复核: 林晶 开票人: 王小雯

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: 月 数量: 1 单价: 300,000.00 金额: 300,000.00 税率: 6% 税额: 18,000.00

合计 价税合计(大写) 叁拾壹万捌仟元整 (小写) ¥318,000.00

校验码: 52118 02812 08248 65195

(3) 12月21日, 报销差旅费。

### 差旅费报销单

部门 销售部 2022 年 12 月 21 日

出差人				出差事由				出差补贴				其他费用			
王乐				商务洽谈											
月	日	时	地点	月	日	时	地点	交通工具	里程/天数	金额	天数	金额	项目	里程/天数	金额
12	19	7	北京	12	19	10	广州	飞机	1	867.50	2		住宿费		
12	21	8	广州	12	21	11	北京	飞机	1	867.50	2		市内车费		
													邮电费		
													办公用品费		
													不买卧铺补贴		
													其他		
合计								2		¥1,735.00					
报销总额								人民币 壹仟柒佰叁拾伍元整 (大写)				补领金额 ¥1,735.00			
主管 王乐								审核 胡凯				出纳 赵步广			
								预借金额				退还金额			

附件 2 张

### 航空运输电子客票行程单

ITINERARY RECEIPT OF AIR TICKET 印刷序号: 42238648614

旅客姓名 NAME OF PASSENGER: 王乐 有效身份证件号码 IDNO: 310101198009276999

承运人 CARRIER: CZ 航班号 FLIGHT: 东航MU3002 座位等级 CLASS: R 日期 DATE: 2022-12-21 时间 TIME: 08:00

客票级别/客票类别 FARE BASIS: YAB003L2 客票生效日期 NOT VALID BEFORE: 13APR 客票失效日期 NOT VALID AFTER: 20K

票价 FARE: CNY ¥817.50 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 ¥867.50

电子客票号码 E-TICKETNO: 829486829987658 验证码 CK: 6689 提示信息 INFORMATION: 保险 INSURANCE

销售单位代号 AGENTCODE: 00001689 填开单位 ISSUEDBY: 白云机场 填开日期 DATE OF ISSUE: 2022年12月21日

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



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

印刷序号: 42238648614  
SERIAL NUMBER: 42238648614

旅客姓名 NAME OF PASSENGER 王乐		有效身份证件号码 ID NO. 310101198009276999		备注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARRION) 不得签转、改期退票收费			
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	CZ	东航MU3011	R	2022-12-19	07:00	YAB003L2	OSAPR
至 TO 广州		VOID					
至 TO VOID							
至 TO VOID							
至 TO VOID							
票价 FARE CNY ¥817.50		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 ¥867.50							
电子客票号码 E-TICKET NO. 829486829725611		验证码 CK 5634		提示信息 INFORMATION		保险费 INSURANCE	
销售单位代号 AGENT CODE 00001563		填开单位 ISSUED BY 首都机场		填开日期 DATE OF ISSUE 2022年12月19日			

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

(4) 12月25日, 报销宽带费。

**北京增值税专用发票**  
No 93982201 1100151140  
93982201

开票日期: 2022年12月25日

机器编号: 982888812388

名称: WSRD有限公司 纳税人识别号: 91110108222996800 地址、电话: 北京市朝阳区诗月路674号010-67698279 开户行及账号: 工行北京市卓朗路支行8207730355113538060	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 *电信服务*宽带费	规格型号 月	数量 1	单价 1,000.00	金额 1,000.00	税率 6%	税额 60.00
合 计			¥1,000.00 ¥60.00			
价税合计(大写)			壹仟零陆拾元整 (小写) ¥1,060.00			
名称: 中国电信股份有限公司北京分公司 纳税人识别号: 91110101101241022X 地址、电话: 北京市海淀区北京大街11号010-85454321 开户行及账号: 中国工商银行北京华贸中心支行1100089098765678767	校验码 52118 02812 08248 65195	收款人: 孙子轩 复核: 高凯心 开票人: 郭子涵				

**付款申请书**

2022 年 12 月 25 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	1100089098765678767		宽带费
开 户 行	中国工商银行北京华贸中心支行		
金 额	零 佰 零 拾 零 万 壹 仟 零 佰 陆 拾 零 元 零 角 零 分		
附 件	1 张	金额(小写) ¥1,060.00	
李于天	胡凯		
审 批	财 务		

财务主管 胡凯 记账 郑森 复核 胡凯 出纳 赵步广 制单 郑森



## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 91722475584

付款人	户 名	WSRYD有限公司	收款人	户 名	中国电信股份有限公司北京分公司	
	账 号	8207730355113538060		账 号	1100089098765678767	
	开户银行	工行北京市卓朗路支行		开户银行	中国工商银行北京华贸中心支行	
金 额		人民币(大写): 壹仟零陆拾元整				¥1,060.00 元
摘 要		宽带费		业务种类		
用 途						
交易流水号		80944652007332		日期		2022-12-25
		备注:				
		验证码: 48756768				
记账网点		966		记账柜员		544
				记账日期		2022年12月25日

打印日期: 2022年12月25日

【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 8 日, 购入一辆小汽车。

## 购 销 合 同

合同编号: 99673656

购货单位 (甲方): WSRYP有限公司

供货单位 (乙方): 北京潮飞汽车销售有限公司

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

### 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
小汽车		辆	1	160,000.00	160,000.00	13%	180,800.00
合计 (大写) 壹拾捌万零捌佰元整							¥180,800.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月08日 前,

交货地点: 北京市朝阳区诗月路674号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 收到货15天内付款

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 (盖章):

乙方 (盖章):

授权代表: 罗宇轩

授权代表: 张浩然

地 址: 北京市朝阳区诗月路674号

地 址: 北京市西城区东大街89号

电 话: 010-61698279

电 话: 010-61655265

日 期: 2022 年 12 月 08 日

日 期: 2022 年 12 月 08 日

# 中华人民共和国 税收完税证明



(339)京 国政 015980349436284578

填发日期: 2022 年 12 月 08 日

税务机关: 北京市国家税务局

纳税人识别号	91110108M322996800		纳税人名称	WSRYD有限公司	
原凭证号	税 种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
14350772	车辆购置税	车辆购置税	2022-12-08	2022-12-08	16,000.00
金额合计 (大写) 计壹万陆仟元整					¥16,000.00
		纳税人	备注		
税务机关 (盖章)		胡丽丽			
征税专用章					

第一联(收据) 缴纳税人作完税凭证

妥善保管、手写无效

银行付讫

## 付款申请书

2022 年 12 月 08 日填

字 号

收款单位	北京溯飞汽车销售有限公司		付款原因
账 号	1101695565144562655		购汽车
开户行	工行北京市新街口支行		
金 额	零 佰 壹 拾 玖 万 陆 仟 捌 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附件	张	金额(小写) ¥196,800.00	
李于天	胡凯		
审	财		
批	务		

财务主管 胡凯

记账 郑森

复核 胡凯

出纳 赵步广

制单 郑森



## 机动车销售统一发票

开票日期: 2022-12-08

发票代码: 021352750768

发票号码: 60038281

机打代码	021352750768	税控码	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		
机打号码	60038281	纳税人识别号	91110108M822996800		
机器编号	023574525999	购买方名称及身份证号码/组织机构代码	WSRYD有限公司 91110108M822996800		
车辆类型	小汽车	厂牌型号	大众JY6	产地	福建
合格证号	QRL004070118939	进口证明书号		商检单号	
发动机号码		车辆识别代号/车架号码			
价税合计	<input checked="" type="checkbox"/> 壹拾捌万零捌佰元整		小写 ¥180,800.00		
销货单位名称	北京溯飞汽车销售有限公司		电话	80286950	
纳税人识别号	91110102M696453403		账号	1101695565144562655	
地址	北京市科春路373号		开户银行	工行北京市新街口支行	
增值税税率	13%	增值税额	20,800.00		
含税价	¥160,000.00		完税凭证号码		
吨位		限乘人数			

开票人: 孙媚

备注:

国家税务总局北京市税务局 251342225

XXXX 票面2016.05.15 5分×6 013290018-0137920008

第一联: 发票联 (购货单位付款凭证)

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 19434381939

付款人	户名: WSRD有限公司 账号: 8207730355113538060 开户银行: 工行北京市卓朗路支行	收款人	户名: 北京溯飞汽车销售有限公司 账号: 1101695565144562655 开户银行: 中国工商银行北京新街口支行
金额	人民币(大写): 壹拾玖万陆仟捌佰元整 ¥196,800.00 元		
摘要	购车款	业务种类	
用途			
交易流水号	88996572604876	时间戳	2022-12-08
备注:  <div style="text-align: center;">  </div>			
记账网点	881	记账柜员	350
记账日期	2022年12月08日		

打印日期: 2022年12月08日

(2) 12月20日, 公司出售一辆使用过的箱式货车。

## 购销合同

合同编号: 66401785

购货单位(甲方): 北京金之画子科技有限公司

供货单位(乙方): WSRVD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
箱式货车		辆	1	203,539.82	203,539.82	13%	230,000.00
合计(大写) 贰拾叁万元整							¥230,000.00

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: 北京市丰台区中山路12号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 收到货15天内付款

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: 陈挺

授权代表: 王乐

地址: 北京市丰台区中山路12号

地址: 北京市朝阳区月亮湾674号

电话: 010-83345671

电话: 010-67698279

日期: 2022年12月20日

日期: 2022年12月20日

## 中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 27735078831

付款人	户 名	北京金之画子科技有限公司	收款人	户 名	WSRYD有限公司
	账 号	820773055111357934		账 号	8207730355113538060
	开户银行	工行北京市草桥支行		开户银行	工行北京市卓朗路支行
金 额		人民币(大写): 贰拾叁万元整			¥230,000.00 元
摘 要		贷款		业务种类	
用 途					
交易流水号		33440189404118			2022-12-20
		备注:			
		电子回单			
		专用章			
		验证码: 75760360			
记账网点	236	记账柜员	814	记账日期	2022年12月20日

打印日期: 2022年12月20日

**【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，结转本月增值税。

(2) 12 月 31 日，计提附加税费。

**【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】**

(1) 12 月 31 日，计提本月利息。

(2) 12 月 31 日，计提本月企业所得税。

**【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，结转本月损益。

(2) 12 月 31 日，结转本年利润。

**【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】**

(7) 12 月 31 日，计提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。

#### 【业务场景】

##### 1.WSRYG 有限公司简介

公司名称: WSRYG 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: 从事专用汽车、新能源电动汽车制造、销售，专用汽车配件、危险品包装物制造、销售等业务的公司。

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。

## **2.WSRYH 有限公司简介**

公司名称: WSRYP 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。

## **3.WSRYK 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。

## **4.WSRYK 有限公司简介**

公司名称: WSRYP 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：根据客户订单及需求，按为客户定制的个性化标准或行业标准提供专业和系统的印刷设备生产制造、测试，属于大型的专用设备制造。

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。

## 综合业务岗（1）

### 【业务资料 1.1】

WSRYG 有限公司是一家从事专用汽车、新能源电动汽车制造、销售，专用汽车配件、危险品包装物制造、销售等业务的公司，其营业执照如下图所示：

编号: 202952702

数字专用



# 营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 91421540MA499HPM7C

名称 WSRYG有限公司  
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)  
住所 湖北省十堰市茅箭区天津路35号  
法定代表人 陈以修  
注册资本 2000万元  
成立日期 2019-06-14  
营业期限 2019-06-14 至 2039-06-13  
经营范围 专用汽车、新能源电动汽车制造、销售(国家禁止、限制、淘汰行业除外); 专用汽车配件、危险品包装物制造、销售; 机械设备制造; 普通货运; 货物及技术进出口。(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)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2019 年 06 月 14 日

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

## 股东信息:

陈以修(中国国籍, 身份证 320103197106102756) 投资比例 95%

刘丽(中国国籍, 身份证 320806196803219643) 投资比例 5%

开户银行及账号: 中国交通银行湖北十堰支行 46522734870328559

电话号码: 0719-86581235

所属行业: 汽车制造业

财务主管: 徐涵

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 350 人

公司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
陈以修	男	320103197106102756	法定代表人	研究生	13801056287
刘丽	女	320806196803219643	股东	本科	13901024439
徐涵	男	110321197609271873	财务主管	研究生	18823428534
何微松	女	460123198708297682	会计	本科	13820874949
高帅	女	554123199206232644	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 WSRYG 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】**

WSRYH 有限公司是一家生产批发汽油、柴油、润滑油、溶剂油、建筑材料、五金交电、医疗器械等商品的公司,其营业执照如下图所示:



编号: 389776387

科技伴随 高效学习



# 营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 91370104M759536687

名称 WSRYP有限公司  
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)  
住所 山东省济南市槐荫区李庄路106号  
法定代表人 何玉  
注册资本 5000万元  
成立日期 2011年01月01日  
营业期限 2011年01月01日 至 2030年12月31日  
经营范围 生产批发: 汽油、柴油、润滑油、溶剂油、导热油等化工产品(不含危险品)、建筑材料、五金交电、矿山设备、机电设备、计算机软硬件及辅助设备、医疗器械(限一类)、保温设备(除特种设备)、相变储能材料(不含化学危险品及易制毒物品)、无形资产出租、房屋租赁、企业管理咨询。



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2011 年 01 月 01 日

企业信用信息公示系统网址: [qyxy.baic.gov.cn](http://qyxy.baic.gov.cn)

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

纳税资质: 增值税一般纳税人

电话: 0531-88523456

所属行业: 石油化工行业

股东信息:



何玉（中国国籍，身份证 371700197607318452）投资比例 60%

刘文斌（中国国籍，身份证 371600197211023351）投资比例 40%

适用的会计准则：企业会计准则（一般企业）

公司会计核算采用的主要会计政策和估计以及适用的税收政策说明：

记账本位币：人民币

会计政策和估计是否发生变化：否

固定资产折旧方法：年限平均法（折旧年限与税法规定一致）

无形资产摊销方法：年限平均法（摊销年限与税法规定一致）

发出存货成本计价方法：先进先出法

所得税费用核算方法：资产负债表债务法

公司为非汇总纳税企业，增值税一般纳税人。税种主要包括增值税、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、印花税以及预扣预缴的个人所得税等。

公司适用的增值税税率为 13%，城市维护建设税税率为 7%，教育费附加征收率为 3%，地方教育附加征收率为 2%。

公司房产税和城镇土地使用税按税法规定计算缴纳。

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

成品油消费税税率表如下：

成品油消费税税率表

汽油	1.52元/升
柴油	1.20元/升
航空煤油	1.20元/升
石脑油	1.52元/升
溶剂油	1.52元/升
润滑油	1.52元/升
燃料油	1.20元/升

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。

2022 年 5 月对公司 2021 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 3 制单日期 2021-01-03 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	购买设备财产保险	管理费用-保险费	行政部	65,420.00	
2	购买设备财产保险	银行存款-工行存款			65,420.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥ 65,420.00	¥ 65,420.00

记账人 杨英 审核人 梁姣 出纳 刘顺心 制单人 杨英

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 126 制单日期 2021-05-14 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	发出委托代销商品	委托代销商品	油漆溶剂油	91,000.00	
2	发出委托代销商品	发出商品	油漆溶剂油		91,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥ 91,000.00	¥ 91,000.00

记账人 杨英 审核人 梁姣 出纳 刘顺心 制单人 杨英

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 134 制单日期 2021-04-14 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	销售成品油	银行存款-工行存款		54,240.00	
2	销售成品油	主营业务收入-溶剂油			28,000.00
3	销售成品油	主营业务收入-导热油			20,000.00
4	销售成品油	应交税费-应交增值税(销项税额)			6,240.00
5					
6					
7					
8					
合计				¥ 54,240.00	¥ 54,240.00

记账人 杨英 审核人 梁姣 出纳 刘顺心 制单人 杨英

#### 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 联查 打印 附件 退出

记账凭证

凭证类别 记 凭证编号 126 制单日期 2021-05-14 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	发出委托代销商品	委托代销商品	油漆溶剂油	91,000.00	
2	发出委托代销商品	发出商品	油漆溶剂油		91,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥ 91,000.00	¥ 91,000.00

记账人 杨英 审核人 梁姣 出纳 刘凯心 制单人 杨英

#### 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 联查 打印 附件 退出

记账凭证

凭证类别 记账凭证 凭证编号 046 制单日期 2021-06-22 附单据数 2

明细 汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方												贷方											
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
1	公益捐赠	营业外支出							1	0	0	0	0	0	0												
2	公益捐赠	银行存款-工行存款																	1	0	0	0	0	0			
3																											
4																											
5																											
6																											
7																											
8																											
合计										¥	1	0	0	0	0	0		¥	1	0	0	0	0	0			

记账人 杨英 审核人 梁姣 出纳 刘凯心 制单人 杨英

#### 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 联查 打印 附件 退出

记账凭证

凭证类别 记 凭证编号 234 制单日期 2021-12-31 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	出售股票	其他货币资金-通业科技		86,270.40	
2	出售股票	投资收益		28,129.60	
3	出售股票	交易性金融资产-成本			114,400.00
4	出售股票	应交税金-转让金融商品应交增值税		1,584.91	
5	出售股票	投资收益			1,584.91
6					
7					
8					
合计				¥115,984.91	¥115,984.91

记账人 杨英 审核人 梁姣 出纳 刘凯心 制单人 杨英

业务 9:

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 记账凭证 凭证编号 245 制单日期 2021-12-14 附单据数 1

明细 汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方												贷方											
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
1	车间改造使用	在建工程							7	0	2	0	0	0	0												
2	车间改造使用	库存商品-溶剂油																	7	0	2	0	0	0	0		
3																											
4																											
5																											
6																											
7																											
8																											
合计										¥	7	0	2	0	0	0	0		¥	7	0	2	0	0	0	0	

记账人 杨英 审核人 梁姣 出纳 刘凯心 制单人 杨英

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 联查 打印 附件 退出

记账凭证

凭证类别 记账凭证 凭证编号 02 制单日期 2021-09-10 附单据数 4

明细 汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方												贷方											
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
1	购入大豆生产抽提溶剂油	原材料-大豆							5	4	0	0	0	0	0	0											
2	购入大豆生产抽提溶剂油	应交税金-应交增值税(进项税额)							1	6	2	0	0	0	0	0											
3	购入大豆生产抽提溶剂油	银行存款-工行存款																	5	5	6	2	0	0	0		
4																											
5																											
6																											
7																											
8																											
合计										¥	5	5	6	2	0	0	0		¥	5	5	6	2	0	0	0	

记账人 杨英 审核人 梁姣 出纳 刘凯心 制单人 杨英

### 【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. 该公司尚未对 2021 年企业所得税开展汇算清缴工作，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. 除特别说明外，与业务有关的记账凭证均已给出，且符合抵扣条件的增值税专用发票均已认证并抵扣。
3. 填入表格中的数据计算结果保留 2 位小数；若使用题目所给表格内数据计算的，直接以保留 2 位小数后的数值来进行计算。

## 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) TJLY 有限公司的回函如下图：

企业询证函

询证函编号：YSZK-2

TJLY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  
电话：13681188688  
1、 本公司2022年12月31日与贵公司的往来账项列示如下：

邮编：100068  
联系人：王兴

单位：人民币元		
往来账项	金 额	备 注
应收账款	1,700,000.00	
合计	1,700,000.00	
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。



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

**【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. 应收账款核算**

（1）单项金额重大的应收款项的确定标准：对单项金额超过 500 万元的应收账款单独确定其信用损失；

（2）当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，S 有限公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法	计提比例
信用风险特征组合	根据以往的历史经验对应收账款坏账计提比例作出最佳估计,参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计提预期信用损失	1年以内: 5% 1—2年: 10.00% 2—3年: 30.00% 3—4年: 50.00% 4—5年: 70.00% 5年以上: 100.00%
合并范围内关联方组合	组合核算内容包括:合并范围内关联方往来	公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,确定该组合预期信用损失率为 0%	

## 2. 收入核算

当与客户之间的合同同时满足下列条件时,应当在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- (2) 销售合同中明确了各方与转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- (3) 销售合同中有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- (4) 销售合同具有商业实质;
- (5) 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

收入确认的具体条件如下:

采用直接转账结算货款或赊销的,均在开出发票、发出商品后确认收入。

### 【要求】

根据上述资料完成下列工作任务:

#### 【任务 2.3.1】针对营业收入项目实施实质性程序、审计调整

完成 S1 营业收入底稿的导引表、明细表、主营业务产品销售分析表、截止性测试表、合同履行检查表的编制,完成审计调整。

#### 【任务 2.3.2】针对应收账款项目实施实质性程序、审计调整

完成 Z5 应收账款底稿的导引表、明细表、函证结果明细表、函证地址核查表、坏账准备测试表、应收账款凭证抽查表的编制,完成审计调整。

#### 【任务 2.3.3】针对销售费用项目实施实质性程序、审计调整

完成 S3 销售费用底稿的导引表、明细表、截止性测试表、销售费用凭证抽

查表的编制，完成审计调整。

## 分析业务岗

### 【业务资料 3.1】

WSRYK 有限公司是一家上市公司，旗下拥有 8 家子公司，在中国、韩国及新加坡拥有两大研发中心和六大印刷设备生产基地，是全球领先的印刷专用设备制造和技术服务提供商，提供全方位的印刷专用设备制造一站式服务，包括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。公司主要经营模式：根据客户订单及需求，按为客户定制的个性化标准或行业标准提供专业和系统的印刷设备生产制造、测试，属于大型的专用设备制造企业。

由于“新冠”疫情加速了全球经济、政治形势的变化，中国经济发展在国际社会上面临的不确定性和挑战骤增，大国博弈加速升温，世界经济持续低迷。印刷机械公司为了适应国际市场的变化，聚焦关键应用领域，公司董事会决定于 2021 年 3 月召开董事会扩大会议，主要议题：一是讨论 2020 年的股利分配计划，二是调整经营战略目标，布署 2021 年的经营计划。

按照董事会会议日程安排，公司财务总经理将在会上做财务分析报告，作为规划公司经营战略目标的参考依据。请你代公司财务总经理对公司的财务状况、经营成果做全面的财务数据分析与评价。

### 【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

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；

对 2020 年资产中变动额对总额的影响进行排名，并将影响程度最大的前五个项目，填入到“答题板”中“工作任务 1”表 2“变动额对总额影响排名前五的资产项目”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

针对 2020 年“合并资产负债表水平分析”表，对公司 2020 年负债及所有者权益变动额对负债及股东权益总额的影响进行排名，并将影响程度排名前六的项目，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

响排名前六的权益项目”表中的答题区域内;

### 【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。

### 【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】根据企业利润表资料,对企业进行利润表分析。

#### 【任务 3.2.1】合并利润表总体水平分析

根据该公司 2020 年“合并利润表水平分析”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(2020 年),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“合并利润表水平分析”表,将公司 2020 年“合并利润表”中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“利润表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,对公司 2020 年“利润表”项目水平变动情况进行分析,

并回答下列问题。

（计算分析注意事项：题目要求以变动率或占比进行分析排序时，均以绝对值进行比较排序；请用 ROUND 函数计算变动率或占比；计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。）

### 【任务 3.2.3】利润结构变动分析

通过合并利润表结构分析，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。

### 【任务 3.2.4】营业收入与营业成本、期间费用分析

企业的利润取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。营业利润是一定时期内企业盈利最主要最稳定的关键来源，反映了企业自身经营业务的财务成果，与财务成果直接相关的有营业收入、营业成本及费用项目。

**【业务资料 3.3】**根据企业资产负债表、利润表等财务数据资料，以及给定的行业财务数据，利用大数据分析工具完成以下。

### 【任务 3.3.1】企业盈利能力分析

根据 2018-2020 年财务报表数据和会计资料，对企业 2020 年盈利能力进行分析，并将答案填写在“答题板”中“工作任务 3”表 18“盈利能力指标变动分析表”中的答题区域内；

### 【任务 3.3.2】上市公司先进企业盈利能力分析

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）在 10 亿元--40 亿元的同行业企业为样本量，用大数据分析平台计算并填写 2020 年各盈利能力指标排名前五的企业及指标值，将答案填写在“答题板”中“工作任务 3”表 19“与同行业先进企业盈利能力比较分析表”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】

WSRYK 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）生产蒸汽，年产蒸汽约 35 余万吨。

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”。

为扩大公司经营规模，填补工业园区的供热缺口，公司拟投资内丘工业园北园集中供热项目三期工程项目，具体情况如下：

#### 项目概述

项目名称：“工业园北园集中供热项目三期工程”

建设地址：WSRYK 有限公司院内 5 号锅炉房西侧

项目投资：2000 万元（前期）；

投资回报率：49%，投资回收期:21 个月。

项目总需求的有关说明：

该项目，年产蒸汽需求总量 40 万吨（其中 10 万吨工厂自用，30 万吨外供），计划新上 2 台 40t/h 生物质锅炉及配套设备；

该项目，总预算 3000 万元，分两期投入，前期一台 40t/h 锅炉整套设备约 2000 万元，2021 年投建；后期一台 40t/h 锅炉整套设备预算 1000 万元，三年内择机投建。

#### 二、项目实施的基本背景

工业园区，整体尚处在发展阶段，部分区域的供热未完全覆盖。项目单位的一、二期供热工程目前在该园区已初具成效。ZT 肥业、QM 化工、ZC 化工、XC 木业、RD 木业等企业已先后使用了 WSRYK 有限公司提供的蒸汽。本项目是基于园区一、二期供热工程所能提供的蒸汽不能满足园区用热需求情况下提出的。根据目前已入住工业园区新增企业对蒸汽需求的申请，WSRYK 有限公司会同园区管委会汇总结果显示，近三年园区企业预计新增蒸汽总量需求约为 20—30 万吨，本项目建成后可新增 30 万吨蒸汽量，可有效填补工业园区的供热缺口，得到了园区管委会及客户的一致好评。

#### 三、项目实施方案

项目配置燃蒸汽渣蒸汽锅炉设备 2 台套（先期投建一台套）；设计热负荷为年供蒸汽 40 万吨（其中 10 万吨蒸汽厂自用，30 万吨供工业园区）。2021 年先



安装一台套燃蒸汽渣蒸汽锅炉，计划 2021 年 12 月底前安装完毕并开始试运行；择期再增设一台套锅炉供暖设备，两台设备可互为备用。

#### 四、项目实施的安排

##### 4.1 项目投资

该项目总投资预算3000万元，分两期投入，2021年一期锅炉建设投入2000万元，其中：锅炉本体投资小计约420万元，锅炉尾排系统投资约1080万，配套土建及围挡建设、场地整理等投资约500万元。

项目二期锅炉待一期锅炉稳定运行后择机建设，预算1000万元。

##### 4.2 项目时间计划

2021年4月21日前，完成蒸汽生产原料调研。

2021年4月21日至2021年5月11日锅炉燃料资源调研。

2021年5月12日至2021年5月31日锅炉选型。

2021年6月1日至2021年9月20日燃烧技术重点攻关，锅炉设计并完善图纸，进入锅炉加工制造阶段。

2021年9月21日至2021年12月20日锅炉安装，试运行，准备项目验收。

##### 4.3 资金来源

生物质锅炉供热三期工程项目总资金前期概算为2000万，WSRYK公司通过设备融资租赁售后回租解决。

##### 4.4 燃料来源

###### 4.4.1 XTCL 集团有限公司蒸汽厂

XTCL集团有限公司蒸汽厂规模较大，位于山泉东大街1097号，年产蒸汽8000-10000吨，蒸汽渣对外销售量约3.3万吨。蒸汽渣出厂价格一般按照季节浮动，冬季价格最高至120-140元每吨，夏季最低时约100-120元每吨。

###### 4.4.2 ZK 有限公司

ZK有限公司是国内最大的蒸汽生产企业，有六个生产基地，在邢台及周边有三个生产基地，距离公司均在100公里以内，分别是威县分公司、沙河分公司和宁晋分公司。ZK股份有限公司蒸汽分公司位于河北省邢台市威县七级镇，年产规模8000吨蒸汽。每年可对外销售蒸汽渣约3万吨，价格一般为40-80元/吨对外销售，个别时可达90元/吨，极端情况会达到140元/吨。三个分公司的蒸汽渣均可对外销售，预计年销售蒸汽渣总量可达10万吨。

###### 4.4.3 其他蒸汽厂

邢台地区共有11家蒸汽厂，沙河县2家、南河县1家、柏乡县1家、宁晋县1

家、大曹庄1家等等，与公司都有业务往来，所生产的蒸汽渣都可以使用。

#### 4.4.4 邢台地区其他燃料

##### （1）邢台地区粮农作物调查

邢台地区粮农作物主要以“小麦”“玉米”“棉花”“花生”等为主，其中粮食作物面积稳定在1050万亩，总产稳定在420万吨；棉花面积稳定在280万亩，产量稳定在22万吨；花生面积达到50万亩以上；以金银花、枸杞为重点的中药材种植面积达到30万亩以上。按照通常“吨粮吨秸秆”的判断，玉米芯、玉米秸秆、棉花杆、花生壳的产量足可以成为蒸汽渣原料的替代资源。

##### （2）玉米芯的供给。

邢台粮食作物种植面积1050万亩，总产量的140万吨，玉米约占三分之一左右；据了解，在邢台及周边地区玉米芯供应能力常年维持在80-100万吨之间。

##### （3）棉花秸秆和花生壳的供给

棉杆、花生壳无法还田，主要去处就是生物质电厂发电。目前了解，有不少生物质电站因为国家电价补贴不足而停产停运，生物质燃料没有了生物质电站的收购，将会出现大量剩余，用此原料替代蒸汽渣，技术和实际应用均无困难，而且经济性也将更加合理。

##### （4）邢台地区的其它资源

邢台市南和县，是河北南部最大的废旧建筑板材及木材加工集散地，在加工集中有两百多家小规模加工厂，生物质散料供应量较大，年产约15万吨左右，大部分以作为生物质燃料予以使用，原散料价格在300-450元之间，主要供应给附近的生物质电站。同样的，也会随着生物质电站停运而出现木材废料燃料价格下跌，这些散料也可以成为蒸汽渣燃料应急的补充。

### 五、经济效益分析

项 目	投资预测数	2022 年实际完成数	参数备注
一、基本参数			
（一）项目总投资 （元）	20,000,000.00	19,400,000.00	
（二）[蒸汽量、 吨/年]	200,000	220,000	
[销 售价格、元/ 吨蒸汽]	200	209	不含税单价

(三) [燃料外购 价格、元/吨]	140	148	
[料汽比=吨蒸汽: 吨燃料]	2	2.1	
二、盈利能力测算			
(一) 主营业务收入	40,000,000.00	45,980,000.00	
(二) 主营业务成本	25,313,000.00	27,223,411.90	
1、燃料采购成本	14,000,000.00	15,504,761.90	
2、人工成本	1,200,000.00	1,260,000.00	
3、折旧成本	2,000,000.00	1,940,000.00	
4、其它运行费	8,113,000.00	8,518,650.00	
(三) 主营业务利润	14,687,000.00	18,756,588.10	
(四) 期间费用	3,164,000.00	3,322,200.00	
1、管理费用	680,000.00	714,000.00	
2、销售费用	48,000.00	50,400.00	
3、技术咨询 费用	36,000.00	37,800.00	
4、贷款利息	2,400,000.00	2,400,000.00	2000 万元,扣除工 程垫付部分,其余 贷款利息 12%
(五) 营业利润	11,523,000.00	15,434,388.10	
(六) 净利润	9,794,550.00	13,119,229.88	15%所得税
三、投资指标分析			
(一) 销售净利润 率	24.49%	28.53%	
(二) 投资回报率	48.97%	67.62%	
(三) 投资回收期 (年)	1.7	1.29	
(四) 投资回收期 (年) 含建设期	2.36	1.95	8 个月“建设期”

## 六、项目执行情况

该项目一期锅炉于 2021 年 12 月完成项目验收, 2022 年投产, 严格执行国家关于安全生产的相关法规, 未发生安全生产事件。年消纳各类生物质原料 10 余万吨, 年减排二氧化碳超 15 万吨; 2022 年生产 22 万吨工业蒸汽 (行业减排标准: 0.6 吨二氧化碳/吨蒸汽), 满足园区客户蒸汽需求并得到一致好评, 另外为企业增加约 4400 万元的蒸汽销售收入。不但如此, 该产业还可以增加约 60 名农民工就业岗位 (行业就业标准: 25 人/1000 万), 每年约可以给农民工发工资 300 万元。

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	投资额 1000 万以内	投资额 1000 万-3000 万	投资额 3000 万以上
项目建设评估指标	20	30	30
项目经济效益评估指标	40	40	40
项目社会效益评估指标	40	30	30
合计	100	100	100

项目绩效评价二级指标占比

一级指标	指标权重	二级指标	指标属性	标准值	指标权重
项目建设评价指标		投资完成情况		---	10
		完成及时率		---	
项目经济效益评价指标		投资回报率			30
		销售净利率			
项目社会效益评价指标		生态效益（节能环保效益）			10
		社会公众或客户满意度			
		安全生产情况			5
		解决就业情况			5

考核人一览表：

考核人	权重（%）	被考核人
总经办	40	项目投资部
监审部	30	
财务部	20	
项目投资部经理	10	

### 【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与标准值。

项目绩效评价指标

项目所属期	一级指标	指标权重	二级指标	行业平均值	指标属性	指标权重
建设期	项目建设评价指标		投资完成情况	——	定量	
			完成及时率	——	定量	
投资回收期	项目经济效益评价指标		投资回报率		定量	
			销售净利率		定量	
	项目社会效益评		生态效益（节能环保		定性	

	价指标		效益)			
			社会公众或客户满意度		定性	
			安全生产情况		定性	
			解决就业情况		定性	

**【任务 4.1.3】** 设置评分规则。

二级指标	分数
投资完成情况	实际投资额低于预算金额得标准分
完成及时率	按时完成得标准分
投资回报率	完成标准值得标准分，未完成按照完成的比例得相应分数
销售净利率	完成标准值得标准分，未完成按照完成的比例得相应分数
生态效益（节能环保效益）	完成标准值得标准分，未完成按照完成的比例得相应分数
社会公众或客户满意度	完成标准值得标准分，未完成按照完成的比例得相应分数
安全生产情况	完成标准值得标准分，未完成得 0 分
解决就业情况	完成标准值得标准分，未完成按照完成的比例得相应分数

**【任务 4.1.4】** 设计考评人。

**【业务资料 4.2】** 任务 4.1 建立的指标体系及考评人赋分。

**【任务 4.2.1】** 计算公司评价得分。

一级指标	二级指标	得分
项目建设评价指标	投资完成情况	
	完成及时率	
项目经济效益评价指标	投资回报率	
	销售净利率	
项目社会效益评价指标	生态效益（节能环保效益）	
	社会公众或客户满意度	
	安全生产情况	
	解决就业情况	

**【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】** 计算考核结果与标准值的差异并进行分析。