

**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（七）

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	8
综合业务岗（1）	8
投资业务岗	10
融资业务岗	11
综合业务岗（2）	12
第二模块 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用	18
购销业务岗	19
成本业务岗	30
综合业务岗（1）	38
综合业务岗（2）	48
第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用	49
综合业务岗（1）	50
综合业务岗（2）	61
分析业务岗	64
管理业务岗	68

第三部分 参考答案与评分标准

第一部分 业务场景

视频展示（5-10 分钟），主要内容如下：

1. 集团简介

公司名称：FHKY 集团有限公司（以下简称：FHKY 公司）

纳税人识别号：91430602M1401WA126，一般纳税人

银行账户：中国工商银行北京东城支行

注册资金：30000 万元

公司法人：吴悠

营业期限：2006 年 8 月 28 日至长期

公司地址：北京市东城区光明路 03 号

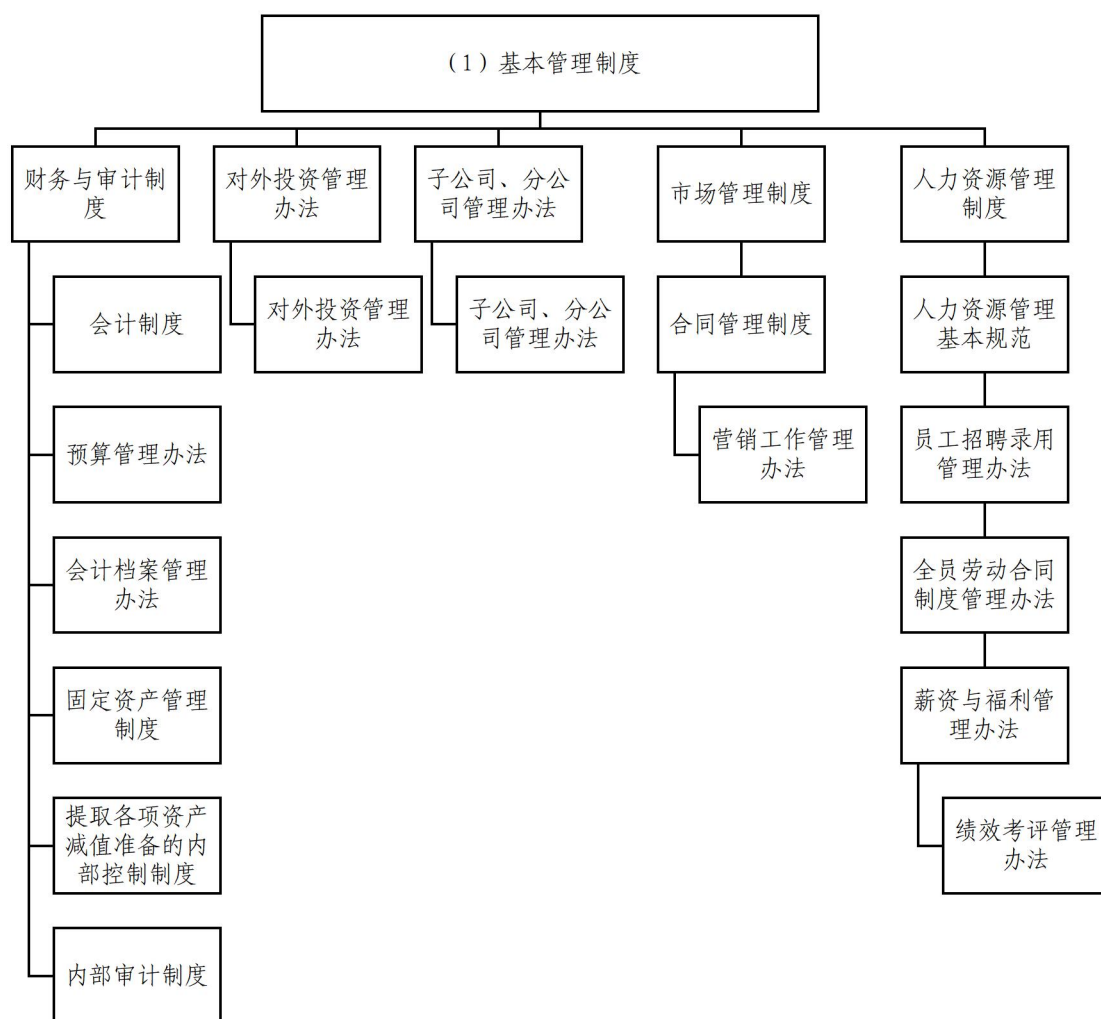
集团组织：拥有九家子公司，分别是 FHKYA 有限公司、FHKYB 有限公司、FHKYC 有限公司、FHKYD 有限公司、FHKYE 有限公司、FHKYF 有限公司、FHKYG 有限公司、FHKYH 有限公司、FHKYI 有限公司。

主营业务：主要从事家电制造与销售；塑料零件制造；汽车冲压及焊接总成零部件的开发、生产与销售；玩具的生产和销售；高低压电器成套设备及配件、通信电器、机电设备、仪器仪表、建筑装饰材料、电子产品、家用电器、五金交电、日用百货的销售；汽车、皮卡、拖拉机等各种机动车整车，机器设备，总成及零部件生产、销售，以电子商务方式从事汽车整车、总成及零部件的销售；图书、报刊、电子音像等出版物的印刷、出版、发行，互联网出版、艺术品经营、影视剧制作等。

服务区域：主要销售区域涵盖华北、华东、华中、华南等地区。

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

FHXY 集团有限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. FHKYA 有限公司简介

企业名称: FHKYA 有限公司

纳税人类型: 一般纳税人

企业法定代表人: 刘毅

注册资金: 700 万元

企业注册地址: 北京市顺义区仁和镇双河路 88 号

企业经营范围: 小家电制造与销售

企业注册登记日期: 2017-01-01

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: 91110108742623696X

办公地址: 北京市顺义区仁和镇双河路 88 号

邮政编码: 101399

电话: 010-62017840

开户银行: 中国农业银行顺义城关支行

开户银行账号: 11120601040006358

税款缴纳: 国家税务总局北京市海淀区税务局

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, 董事长张艺峰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: 小家电制造与销售

主要产品: 风扇

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

3. FHKYB 有限公司简介

公司名称: FHKYB 有限公司

纳税人识别号: 91110108191012921R

银行账户: 中国工商银行北京建安支行

注册资金: 3000 万

公司法人: 王龙

营业期限: 2019 年 3 月 1 日至长期

公司地址: 北京市海淀区车公庄西路 968 号

主营业务: 塑料零件制造。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

4. FHKYC 有限公司简介

公司名称: FHKYC 有限公司

纳税人识别号: 91110108M820194812

银行账户: 中国工商银行西安市海淀支行

注册资金: 10000 万

营业期限: 2021 年 8 月 20 日至长期

公司地址: 西安市新城区北太平庄路 632 号

主营业务: 汽车冲压及焊接总成零部件的开发、生产与销售。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

5. FHKYD 有限公司简介

公司名称: FHKYD 有限公司

纳税人识别号: 91110112693269810C

银行账户: 中国工商银行北京顺义支行

注册资金: 1000 万

营业期限: 2013 年 12 月 01 日至长期

公司地址: 北京市顺义区金穗路 2 号院 10 号楼 3 层 309

主营业务: 主要从事玩具的生产和销售

内控制度:

(1) 企业执行《企业会计准则》

(2) 该公司所有新增业务按发生日期逐笔记录, 暂估业务除外。

(3) 会计凭证的基本规定

录入或生成“记账凭证”均由指定的会计人员操作。采用通用记账凭证格式, 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%、0.8%、12% 的比例计算; 职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按 8%、2%、0.2%、12% 的比例计算, 各类社会保险金及住房公积金按月计提。

(5) 借款业务的处理

短期借款利息按月计提，年计息天数为 360 天，月计息天数为 30 天。

日利息（元）=借款本金（元）×年利率（%）÷360（天）

(6) 研发支出业务的处理

2022 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。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

6. FHKYE 有限公司简介

公司名称: FHKYE 有限公司

纳税人识别号: 911036169721062874E

银行账户: 中国民生银行北京朝阳大悦城支行

银行账号: 6226212153151289513

营业期限: 2012 年 09 月 01 日至长期

税务机关名称: 北京市朝阳区税务分局。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

7. FHKYF 有限公司简介

公司名称: FHKYF 有限公司

纳税人识别号: 91410011255445219D

法定代表人: 刘赛特

银行账户: 中国工商银行烟台市永安支行

营业期限: 2012 年 04 月 10 日至 2032 年 04 月 10 日

主营业务: 高低压电器成套设备及配件、通信电器、机电设备、仪器仪表、建筑装饰材料、电子产品、家用电器、五金交电、日用百货的销售等。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

8. FHKYG 有限公司简介

公司名称: FHKYG 有限公司

纳税人识别号: 910131083566432778

法定代表人: 王光南

银行账户: 中国工商银行石家庄市新石北路支行

营业期限: 2013 年 09 月 14 日至 2033 年 09 月 14 日

主营业务：汽车、皮卡、拖拉机等各种机动车整车，机器设备，总成及零部件生产、销售，以电子商务方式从事汽车整车、总成及零部件的销售。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

9. FHKYH 有限公司简介

公司名称: FHKYH 有限公司

纳税人识别号: 91013108356143270Y

法定代表人: 刘海悦

银行账户: 中国工商银行合肥市新桥北路支行

营业期限: 2018 年 01 月 23 日至 2038 年 01 月 23 日

主营业务: 图书、报刊、电子音像等出版物的印刷、出版、发行，互联网出版、艺术品经营、影视剧制作等。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

10. FHKYI 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: 913501003106406653

法定代表人: 刘亮

银行账户: GS 银行 GZSY 支行

营业期限: 2007 年 7 月 31 日至 2027 年 7 月 30 日

主营业务: 主要从事生产经营调味品、豆制品、食品、饮料、包装材料；农副产品的加工；货物、技术进出口；信息咨询服务、运输服务及批发兼零售预包装食品。

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】

FHKYA 有限公司（简称“丽恒公司”）是一家小家电制造企业，其相关基本信息如下：

企业名称：FHKYA 有限公司

纳税人类型：一般纳税人

企业法定代表人：刘毅

注册资金：700 万元

企业注册地址：北京市顺义区仁和镇双河路 88 号

企业经营范围：小家电制造与销售

企业注册登记日期：2017-01-01

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：91110108742623696X

办公地址：北京市顺义区仁和镇双河路 88 号

邮政编码：101399

电话：010-62017840

开户银行：中国农业银行顺义城关支行

开户银行账号：11120601040006358

税款缴纳：国家税务总局北京市顺义区税务局

丽恒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，丽恒公司只生产小型风扇。2021 年 10 月初，丽恒公司开始组织各部门编制 2022 年度全面预算。根据公司市场需求调查，中佳公司预计 2022 年度风扇的销售计划。

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本季度销售量的 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，如下表所示。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本季度使用量的 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。2021 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。

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。2022 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 2022 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 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】

根据上述资料完成下列任务：

【温馨提示】

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。

【任务 1.1】销售、采购、生成预算编制

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、

【任务 1.2】费用、财务预算编制

销售成本预算表、管理费用预算表、销售费用预算表、资本支出预算表、利润草算表、现金收支草算表、利润预算表、现金收支预算表、预计资产负债表内容。

【任务 1.3】审读资料，对下列预算进行分解

预计 2022 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下表所示，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】

FHKYB 有限公司是一家塑料零件制造企业。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；

FHKYB 有限公司若自行购置该设备，预计购置成本 300 万元。税法折旧年限为 10 年，折旧期满时预计净残值率为 5%，直线法计提折旧。10 年后该设备的变

现价值预计为 70 万元。设备维护费用预计每年 5 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 36.3 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 5%，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。

FHKYB 有限公司适用的所得税税率为 25%，税后借款（有担保）利率为 8%。

【要求】

根据上述资料完成下列任务：

【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

根据上述业务资料，在答题板-任务 3.1 工作表表 1 中，计算自行购置方案每年的净现金流量和项目的净现值。

【任务 2.1.2】计算租赁方案的净现金流量和净现值

根据上述业务资料，在答题板-任务 3.1 工作表表 2 中，计算租赁服务方案每年的净现金流量和项目的净现值。

【任务 2.1.3】选择设备投资方案

根据上述业务资料，FHKYB 有限公司应选择哪一个方案？在答题板-任务 3.1 工作表-表 3 中进行选择。

【任务 2.1.4】判断相关说法是否正确

结合前面的计算结果，判断答题板-任务 3.1 工作表表 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】

1. FHKYC 有限公司目前已有 1000 万元长期资本，均为普通股，股价为 10 元/股。公司目前需要再进行 500 万元的长期资本融资。保守预计息税前利润为 210 万元，企业所得税税率为 25%。

2. 企业财务给出如下筹资方式：

方案一：在没有股权融资对赌协议的情况下，全部通过每年 5%的股利支付

率的优先股进行筹资，每股股价为 8 元；

方案二：在没有股权融资对赌协议的情况下，全部依靠发行普通股股票筹资，按照目前的股价，增发 50 万股新股。

方案三：FHKYC 有限公司与普通股投资者签订投资协议时，增加以下对赌条款：如果实际息税前利润为 230 万元，普通股股票投资者将允许 FHKYC 有限公司以 1 元价格回购 5 万股 FHKYC 有限公司股票，并注销回购的股份。在有股权融资对赌协议的情况下，全部通过每年 5% 的股利支付率的优先股进行筹资，股价 8 元；

方案四：在有股权融资对赌协议的情况下，全部依靠发行普通股股票筹资，按照目前的股价，需增发 50 万股新股。

【要求】

根据上述资料完成下列任务：

【任务 3.1.1】 计算方案一和方案二的每股收益

计算方案一和方案二筹资后的每股收益。请将计算结果填入答题板-任务 3.1 工作表中。

【任务 3.1.2】 计算方案一和方案二的无差别点

根据方案一和方案二，计算两个方案每股收益无差别点对应的息税前利润。请将计算结果填入答题板-任务 3.1 工作表中。

【任务 3.1.3】 计算方案三和方案四的每股收益

假设 FHKYC 有限公司未来实现了息税前利润为 230 万元，并实施了回购。计算方案三和方案四筹资后的每股收益。请将计算结果填入答题板-任务 3.1 工作表中。

【任务 3.1.4】 计算方案三和方案四的无差别点

假设 FHKYC 有限公司未来实现了息税前利润为 230 万元，并实施了回购。根据方案三和方案四，计算两个方案每股收益无差别点对应的息税前利润。请将计算结果填入答题板-任务 3.1 工作表中。

【任务 3.1.5】 确定融资方案

根据上述四个方案，选择一项最合理的融资方案。请在答题板-任务 3.1 工作表中。

综合业务岗（2）

【业务资料 4.1】

FHKYD 有限公司 2022 年 12 月发生如下经济业务：

(1) 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
电子缴税付款凭证		
缴税日期: 2022 年 12 月 08 日	凭证字号: 20200010	
纳税人全称及纳税人识别号: FHKYD有限公司		91110112693269810C
付款人全称: FHKYD有限公司		
付款人账号: 6222022421875789865	征收机关名称: 国家税务总局北京市顺义区税务局	
付款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行	收款国库(银行)名称: 国家金库北京市顺义区支库	
小写(合计)金额: ¥232,408.00	缴款书交易流水号: 34894199	
大写(合计)金额: 人民币贰拾叁万贰仟肆佰零捌元整	税票号码: 298482164936319991	
税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位: 元)
基本养老保险费	2022.11.01 - 2022.11.30	146,784.00
基本医疗保险费	2022.11.01 - 2022.11.30	78,284.80
失业保险费	2022.11.01 - 2022.11.30	6,116.00
工伤保险费	2022.11.01 - 2022.11.30	1,223.20
第 1 次打印		打印时间: 2022 年 12 月 08 日
客户回单联	验证码: 562134	复核: 记账:

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: 42125636760	
付款人户名: FHKYD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行	
付款人账号(卡号): 6222022421875789865		
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: 壹拾肆万陆仟柒佰捌拾肆元整	小写: ¥146,784.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 8454571744	凭证号码: 79589833271627438
摘要: 住房公积金	用途:	币种: 人民币
交易机构: 1191901495	记账柜员: 06954	交易代码: 48284
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: 3 验证码: 756484198702		

(2) 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: 52948475824	
付款人户名: FHKYD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行	
付款人账号(卡号): 6222022421875789865		
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: 0074058065	凭证号码: 68642596497583000
摘要: 代发工资	用途:	币种: 人民币
交易机构: 0097276717	记账柜员: 58874	交易代码: 16676
		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: 5 验证码: 068091662694

(3) 12 月 15 日, 缴纳个人所得税。

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: 20200010	
纳税人全称及纳税人识别号: FHKYD有限公司	91110112693269810C	
付款人全称: FHKYD有限公司		
付款人账号: 6222022421875789865	征收机关名称: 国家税务总局北京市顺义区税务局	
付款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行	收款国库(银行)名称: 国家金库北京市顺义区支库	
小写(合计)金额: ¥5,417.69 元	缴款书交易流水号: 97658150	
大写(合计)金额: 伍仟肆佰壹拾柒元陆角玖分	税票号码: 554511568318309853	
税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位: 元)
个人所得税	2021.11.01 - 2021.11.30	¥5,417.69



第 次打印 打印时间: 2022 年 12 月 15 日

客户回单联 验证码: 456834 复核: 记账:

(4) 12 月 15 日, 缴纳增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

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：20200011

纳税人全称及纳税人识别号： FHKYD有限公司		91110112693269810C	
付款人全称： FHKYD有限公司			
付款人账号： 6222022421875789865		征收机关名称：国家税务总局北京市顺义区税务局	
付款人开户行：中国工商银行北京顺义支行		收款国库（银行）名称：国家金库北京市顺义区支库	
小写（合计）金额： ¥95,360.16 元		缴款书交易流水号： 30060855	
大写（合计）金额：玖万伍仟叁佰陆拾元壹角陆分		税票号码： 723900363263501845	
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：097542

复核：

记账：

(5) 12 月 21 日，支付银行短期借款利息。

011002100104		北京 增值税普通发票		№ 56605376	
机器编号：98288812388		发 票 联		开票日期：2022年12月21日	
购买方名称：FHKYD有限公司		纳税人识别号：91110112693269810C		地址、电话：北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309010-52100332	
开户行及账号：中国工商银行北京顺义支行6222022421875789865		密 码：70*-956-5379*0*-##-5>-81*2#		区 883209659-069>*-*73203-6-46	
货物或应税劳务、服务名称：*金融服务*利息		规格型号		单 价	
合 计		数量 1		金 额	
价税合计（大写）		壹万捌仟元整		（小写）¥18,000.00	
销售方名称：中国工商银行北京顺义支行		纳税人识别号：911101000056223152		地址、电话：北京市顺义区良乡镇京原路10号010-66688588	
开户行及账号：中国工商银行北京顺义支行359966521332102		校 验 码：52118 02817 08248 65195		注 册 地：北京市顺义区	
收款人：张毅		复核：王斐		开票人：纪然	

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	FHKYD有限公司			账号	6222022421875789865			会计分录:	
计息计算时间		2022 09 22 至 2022 12 21		对方科目(收)		(付)			
积数	1,200,000.00			利率	5 ‰			复核 记账	
利息金额	人民币 壹万捌仟元整			千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> 中国工商银行 (银行盖章) 2022.12.21 特 2022 年 12 月 21 日 </div>			
				¥ 1 8 0 0 0 0 0					

(6) 12月26日, 支付税控设备维护费。

011002100104 北京 增值税普通发票 № 86277627 011002100104 86277627									
开票日期: 2022年12月26日									
 纳税人识别号: 982888812388 名称: FHKYD有限公司 地址、电话: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309010-52100332 开户行及账号: 中国工商银行北京顺义支行6222022421875789865		密码: *-166>4>57012488#*265545782* 9%*277>17#>5*02>013-1*#6#48 *92309-663009#8-215#8#3>966 %3%924#78>#%-3%#*899#128*347							
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		
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: 工行北京朝阳区酒仙桥路21号010-62967678 开户行及账号: 工行北京朝阳支行6222023447249726586		收款人: 郑梦婷 复核: 王轩 开票人: 李菲			校验码 52118 02817 08248 65195 				

银行付讫			付款申请书	
2022 年 12 月 26 日填			字 号	
收款单位	FHKYD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		
金晓洁	李慧颖			
审 批	财 务			
财务主管 李慧颖		记账 王浩然	复核 李慧颖	出纳 张丽辉
		制单 王浩然		

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: 34292948833		
付款人户名: FHKYD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行		
付款人账号(卡号): 6222022421875789865			
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: 2923796465	凭证号码: 61657145344417147	
摘要: 税控维护费	用途:	币种: 人民币	
交易机构: 5560116116	记账柜员: 97921	交易代码: 82075	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: 2 验证码: 194306760808			

【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】

中国公民顾某与妻子林某 2021 年度取得个人所得及相关信息如下:

(1) 顾某全年取得基本工资收入 200000 元, 全年负担的专项扣除为 16000 元; 林某全年取得基本工资收入 80000 元, 全年负担的专项扣除为 2500 元;

(2) 顾某婚前在老家天津购置首套住房, 贷款利息为公积金贷款 2000 元/月。2019 年, 一家三口搬到上海发展, 现租住一套住房, 每月支付房租 4500 元;

(3) 顾某育有一子, 于 2021 年 1 月年满 3 岁入幼儿园;

(4) 顾某有一个哥哥且无其他兄弟姐妹, 其父母与顾某同住, 顾某的父亲 2021 年 4 月年满 60 岁, 母亲未满 60 岁; 林某为独生子女, 其父母均未满 60 岁。

【要求】

【任务 4.2】根据上述业务资料, 完成税务优化任务。

【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. 综合所得个人所得税税率表。

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】

1. FHKYD 有限公司简介

公司名称：FHKYD 有限公司

纳税人识别号：91110112693269810C

银行账户：中国工商银行北京顺义支行

注册资金：1000 万

营业期限：2013 年 12 月 01 日至长期

公司地址：北京市顺义区金穗路 2 号院 10 号楼 3 层 309

主营业务：主要从事玩具的生产和销售

内控制度：

（1）企业执行《企业会计准则》

（2）该公司所有新增业务按发生日期逐笔记录，暂估业务除外。

（3）会计凭证的基本规定

录入或生成“记账凭证”均由指定的会计人员操作。采用通用记账凭证格式，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%、0.8%、12%的比例计算；职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按 8%、2%、0.2%、12%的比例计算，各类社会保险金及住房公积金按月计提。

（5）借款业务的处理

短期借款利息按月计提，年计息天数为 360 天，月计息天数为 30 天。

日利息（元）=借款本金（元）×年利率（%）÷360（天）

（6）研发支出业务的处理

2022 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。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

2. FHKEYE 有限公司简介

公司名称：FHKEYE 有限公司

纳税人识别号：911036169721062874E

银行账户：中国民生银行北京朝阳大悦城支行

银行账号：6226212153151289513

营业期限：2012 年 09 月 01 日至长期

税务机关名称：北京市朝阳区税务分局。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

购销业务岗

【业务资料 1.1】

（1）12 月 2 日，与浙江金华文昌小商品批发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:08084202

购货单位(甲方): 浙江金华文昌小商品批发有限公司

供货单位(乙方): FHKYD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
挖掘机		个	2000	150.00	300,000.00	13%	339,000.00
消防车		个	1500	160.00	240,000.00	13%	271,200.00
搅拌机		个	1500	180.00	270,000.00	13%	305,100.00
合计(大写) 玖拾壹万伍仟叁佰元整							¥915,300.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月10日前, 交货地点: 浙江省义乌市义东路67号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 合同签订当日以银行转账支付货款的百分之三十, 货物验收合格并收到发票后支付剩余货款。

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

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

甲方(签章):

乙方(签章):

授权代表: 蒋林

授权代表: 金晓洁

地 址: 浙江省义乌市义东路67号

地 址: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309

电 话: 0579-21139698

电 话: 010-52400332

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: 64611290242

付款人户名: 浙江金华文昌小商品批发有限公司

付款人开户行: 交通银行金华文昌区支行

付款人账号(卡号): 41932132213671

收款人户名: FHKYD有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行

收款人账号(卡号): 6222022421875789865

金额: 贰拾柒万肆仟伍佰玖拾元整

小写: ¥274,590.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 1241320617

凭证号码: 54833487765298686

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 1264558259

记账柜员: 60548

交易代码: 65592

渠道:

6222022421875789865



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: 6 验证码: 185729817874

(2) 12 月 3 日, 与淄博济硕玩具批发有限公司签订销售合同。

购 销 合 同

合同编号:43022712

购货单位(甲方): 淄博济硕玩具批发有限公司

供货单位(乙方): FHKYD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
挖掘机		个	2000	150.00	300,000.00	13%	339,000.00
消防车		个	1500	160.00	240,000.00	13%	271,200.00
搅拌机		个	1500	180.00	270,000.00	13%	305,100.00
合计(大写) 玖拾壹万伍仟叁佰元整							¥915,300.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月30日 前, 交货地点: 山东省淄博市张店区新村西路172号甲15号营业房, 运费由 供货方 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: 杨济硕

授权代表: 金晓洁

地 址: 山东省淄博市张店区新村西路172号甲15号营业房

地 址: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309

电 话: 0533-45694411

电 话: 010-52400332

日 期: 2022 年 12 月 03 日

日 期: 2022 年 12 月 03 日

(3) 12月3日, 与天津汇顺国际塑料工业有限公司签订采购合同。

购 销 合 同

合同编号:33620933

购货单位(甲方): FHKYD有限公司

供货单位(乙方): 天津汇顺国际塑料工业有限公司

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
轮胎		个	57780	1.00	57,780.00	13%	65,291.40
车门		个	37800	2.00	75,600.00	13%	85,428.00
挖掘臂		个	5895	6.00	35,370.00	13%	39,968.10
云梯		个	4455	4.00	17,820.00	13%	20,136.60
搅拌罐		个	4095	11.00	45,045.00	13%	50,900.85
合计(大写) 贰拾陆万壹仟柒佰贰拾肆元玖角伍分							¥261,724.95

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月07日 前, 交货地点: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309, 运费由 供货方 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签订补充协议, 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: 金晓洁

授权代表: 梅村敬

地 址: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309

地 址: 天津经济技术开发区洞庭二街22号

电 话: 010-52100332

电 话: 022-25324737

日 期: 2022 年 12 月 03 日

日 期: 2022 年 12 月 03 日

(4) 12月5日, 与潍坊金浩包装制品有限公司签订采购合同。

购销合同

合同编号:44669020

购货单位(甲方): FHKYD有限公司

供货单位(乙方): 潍坊金浩包装制品有限公司

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	14445	1.00	14,445.00	13%	16,322.85
合计(大写) 壹万陆仟叁佰贰拾贰元捌角伍分							¥16,322.85

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月14日前, 交货地点: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309, 运费由 供货方 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签订补充协议,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: 金晓浩

授权代表: 孙春莹

地址: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309

地址: 山东省潍坊市安丘市石堆镇双丰大街东首(信豪)

电话: 010-52100332

电话: 0536-45044119

日期: 2022 年 12 月 05 日

日期: 2022 年 12 月 05 日

(5)12月7日,验收入库从天津汇顺国际塑料工业有限公司采购的原材料,收到采购发票。

1200191140		天津增值税专用发票		№ 38590142 1200191140	
机器编号: 982888812388		天津 国家税务总局监制		38590142	
开票日期: 2022年12月07日		发示联		第三联: 发票联 购买方记账凭证	
购买方 名称: FHKYD有限公司 纳税人识别号: 91110112693269810C 地址、电话: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309010-52100332 开户行及账号: 中国工商银行北京顺义支行6222022421875789865		销售方 名称: 天津汇顺国际塑料工业有限公司 纳税人识别号: 911201027033802569 地址、电话: 天津经济技术开发区洞庭二街22号022-25324737 开户行及账号: 交通银行天津经济开发区支行110073292448021938282 收款人: 郑常 复核: 任敏 开票人: 李欣悦			
货物或应税劳务、服务名称 *玩具*轮胎 *玩具*车门 *玩具*挖掘机 *玩具*云梯 *玩具*搅拌机 合 计		规格型号 个 个 个 个 个		数量 57780 37800 5895 4455 4095	
单价 1.00 2.00 6.00 4.00 11.00		金额 57,780.00 75,600.00 35,370.00 17,820.00 45,045.00		税率 13% 13% 13% 13% 13%	
税额 7,511.40 9,828.00 4,598.10 2,316.60 5,855.85		价税合计(大写) 贰拾陆万壹仟柒佰贰拾肆元玖角伍分 (小写) ¥261,724.95		校验码 52118 02812 18248 65195 911201027033802569 发票专用章	

收 料 单

供应单位：天津汇顺国际塑料工业有限公司

收料单编号：12001

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	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
000002	轮胎		个	57780	57780	1.00	57,780.00			¥57,780.00
000003	车门		个	37800	37800	2.00	75,600.00			¥75,600.00
000004	挖掘臂		个	5895	5895	6.00	35,370.00			¥35,370.00
000005	云梯		个	4455	4455	4.00	17,820.00			¥17,820.00
合 计				105930	105930		186,570.00			¥186,570.00
备 注										

仓库主管：王诺鑫

记账：王浩然

收料：王诺鑫

制单：王诺鑫

第三联 记账联

收 料 单

供应单位：天津汇顺国际塑料工业有限公司

收料单编号：12002

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	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
000006	搅拌罐		个	4095	4095	11.00	45,045.00			¥45,045.00
合 计				4095	4095		45,045.00			¥45,045.00
备 注										

仓库主管：王诺鑫

记账：王浩然

收料：王诺鑫

制单：王诺鑫

第三联 记账联

(6) 12月9日，与广州市银三环机械有限公司签订采购合同。

购 销 合 同

合同编号:77840353

购货单位(甲方): FHKYD有限公司

供货单位(乙方): 广州市银三环机械有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电动机		个	14445	10.00	144,450.00	13%	163,228.50
合计(大写) 壹拾陆万叁仟贰佰贰拾捌元伍角整							¥163,228.50

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月10日前, 交货地点: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309, 运费由 供货方 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签订补充协议,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: 金晓洁

授权代表: 梁霄凌

地 址: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309

地 址: 广州市花都区新华镇港口工业区东八大道西

电 话: 010-52100332

电 话: 020-61827396

日 期: 2022 年 12 月 09 日

日 期: 2022 年 12 月 09 日

(7) 12月10日,发出浙江金华文昌小商品批发有限公司购买的货物,开具增值税专用发票。

出 库 单

No. 87841206

购货单位: 浙江金华文昌小商品批发有限公司 2022 年 12 月 10 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000008	挖掘机		个	2000			
000009	消防车		个	1500			
000010	搅拌机		个	1500			
合 计							

仓库主管: 王诺鑫

记账: 王浩然

保管: 陈伯俊

经手人: 胡宇

制单: 陈伯俊

第二联 记账联

(8) 12月10日,验收入库从广州市银三环机械有限公司采购的原材料,

收到发票。

4400191140 广东增值税专用发票 № 63366625 4400191140 63366625

机器编号: 982888812388 开票日期: 2022年12月10日

购买方名称: FHKYD有限公司 纳税人识别号: 91110112693269810C 地址、电话: 北京市顺义区金港路2号院10号楼3层309010-52100332 开户行及账号: 中国工商银行北京顺义支行6222022421875789865

销售方名称: 广州市银三环机械有限公司 纳税人识别号: 914401017338022237 地址、电话: 广州市花都区新华镇港口工业区东风大道西020-61827396 开户行及账号: 交通银行广州市花都区支行110073661274322021318

货物或应税劳务、服务名称: *电动机*电动机 规格型号: 单位: 个 数量: 14445 单价: 10.00 金额: 144,450.00 税率: 13% 税额: 18,778.50

合计 价税合计(大写) 壹拾陆万叁仟贰佰贰拾捌元伍角整 (小写) ¥163,228.50

收款人: 孟婷 复核: 蒋胡思 开票人: 孟欣悦

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收料单

供应单位: 广州市银三环机械有限公司 收料单编号: 12003

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		实际成本				
				应收	实收	买价		运费	其他	合计
					单价	金额				
000001	电动机		个	14445	14445	10.00	144,450.00			¥144,450.00
合 计				14445	14445		144,450.00			¥144,450.00
备 注										

仓库主管: 王诺鑫 记账: 王浩然 收料: 王诺鑫 制单: 王诺鑫

第三联 记账联

(9) 12月14日, 验收入库从潍坊金浩包装制品有限公司采购的原材料, 收到采购发票, 支付货款。

出 库 单							No. 87841207
购货单位: 淄博济硕玩具批发有限公司			2022 年 12 月 25 日				
编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000014	挖掘机		个	2000			
000015	消防车		个	1500			
000016	搅拌机		个	1500			
合 计							
仓库主管: 王诺鑫 记账: 王浩然 保管: 陈伯俊 经手人: 胡宇 制单: 陈伯俊							

第二联 记账联

(11) 12 月 30 日, 收到淄博济硕玩具批发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: 68697372237	
付款人户名: 淄博济硕玩具批发有限公司	付款人开户行: 交通银行北京淄博支行	
付款人账号(卡号): 110000374194209217828		
收款人户名: FHKYD有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行	
收款人账号(卡号): 6222022421875789865		
金额: 玖拾壹万伍仟叁佰元整	小写: ¥915,300.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 0092755491	凭证号码: 58829669750336350
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 1662166558	记账柜员: 64534	交易代码: 06853
6222022421875789865	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: 6 验证码: 587000846600		

【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】

下属公司——FHKEYE 有限公司主营房地产开发销售业务。2022 年公司销售自行开发的某商品住宅项目，该项目总建筑面积为 8000 平方米，按照会计准则和企业所得税法规定核算的成本费用支出均为 8000 万元，计算土地增值税的扣除项目金额合计 7800 万元。上述成本费用支出及土地增值税扣除项目均未包括转让房地产有关的税金。

由于当前房地产市场不景气，公司计划将项目精装修后上市销售，装修费约合 3000 元/平方米，总装修费为 2400 万元。其销售方案有以下三种。

方案一：房地产公司按原销售方案，直接以 1.6 万元/平方米的不含税价格销售毛坯房。

方案二：由房地产公司直接装修后，公司以 1.9 万元/平方米的不含税价格对外销售。

方案三：由房地产公司直接装修后，向客户赠送装修服务，不再单独收费（房屋与装修费开具在同一张发票上），公司仍然以 1.6 万元/平方米的不含税价格对外销售。

【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，成本管理栏录入分配定额及月初在产品成本。

（2）12 月 8 日，生产完工产品入库，并盘点月末在产品数量。

产成品入库单								
交库单位：生产车间				2022 年 12 月 08 日		仓库：产成品库		
						编号：435		
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			
000008	挖掘机		个	2500	2500			
000009	消防车		个	2100	2100			
000010	搅拌机		个	2015	2015			

仓库主管：王诺鑫 保管员：陈伯俊 记账：王浩然 制单：陈伯俊

(3) 12月20日, 生产完工产品入库, 并盘点月末在产品数量。

产成品入库单								
仓库单位: 生产车间			2022 年 12 月 20 日			仓库: 产成品库		
						编号: 436		
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			
000008	挖掘机		个	2055	2055			
000009	消防车		个	1480	1480			
000010	搅拌机		个	2150	2150			
仓库主管: 王诺鑫 保管员: 陈伯俊 记账: 王浩然 制单: 陈伯俊								

(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。

31191140		上海增值税专用发票		№ 47315862		31191140	
机器编号: 96288812388		发系联		开票日期: 2022年12月22日		47315862	
购买方	名称: FHKYD有限公司 纳税人识别号: 91110112693269810C 地址、电话: 北京市顺义区金福路2号院10号楼3层309010-52100332 开户行及账号: 中国工商银行北京顺义支行6222022421875789865	密	6-38-57%%*#*#77598813%>>18> %#5>#*9>9542#1119%458#>8-99 -5-→-4333*1%36#6*>7*8741279 1>72682>-5612%8#34038176>6#	码			
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
*非学历教育服务*培训费		人/次	72	301.50	21,708.00	6%	1,302.48
合 计					¥21,708.00		¥1,302.48
价税合计(大写)		贰万叁仟零壹拾元肆角捌分		(小写) ¥23,010.48			
销售方	名称: 上海迅达培训有限公司 纳税人识别号: 91310104X629509002 地址、电话: 上海市嘉定区金安路501号翔园智管中心8座14-15层021-54988513 开户行及账号: 中国工商银行海浦东支行7983179690905827492	备	税	52118 02817 08248 65195	91310104X629509002		
收款人: 王凯		复核: 李玉佳		开票人: 孙琦			

银行付讫		付款申请书		字 号	
		2022 年 12 月 22 日填			
收款单位	上海迅达培训有限公司	付款原因			
账 号	7983179690905827492	支付职工培训费			
开户行	中国工商银行海浦东支行				
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			
金晓洁	李慧颖				
审	财				
批	务				
财务主管 李慧颖		记账 王浩然		复核 李慧颖	
		出纳 张丽辉		制单 王浩然	

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 22 日

回单编号: 15034952992

付款人户名: FHKYD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行

付款人账号(卡号): 6222022421875789865

收款人户名: 上海迅达培训有限公司

收款人开户行: 中国工商银行海浦东支行

收款人账号(卡号): 7983179690905827492

金额: 贰万叁仟零壹拾元肆角捌分

小写: ¥23,010.48 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 7383605872

凭证号码: 68980074552079646

摘要: 培训费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 2678218038

记账柜员: 58002

交易代码: 53157

渠道:

7983179690905827492



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: 9 验证码: 805216842008

(5) 12 月 28 日, 计提资产折旧摊销。

(6) 12 月 30 日, 生产完工产品入库, 并盘点月末在产品数量。

产成品入库单

仓库: 产成品库

交库单位: 生产车间

2022 年 12 月 30 日

编号: 437

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			
000008	挖掘机		个	1939	1939			
000009	消防车		个	1404	1404			
000010	搅拌机		个	329	329			

仓库主管: 王诺鑫

保管员: 陈伯俊

记账: 王浩然

制单: 陈伯俊

月末在产品盘存表

车间：生产车间

2022 年 12 月 31 日

名称	规格型号	计量单位	盘存数量	完工程度	备注
挖掘机		个	656	50%	
消防车		个	516	50%	

审核：李慧颖

制表：王浩然

月末在产品盘存表

车间：生产车间

2022 年 12 月 31 日

名称	规格型号	计量单位	盘存数量	完工程度	备注
搅拌机		个	456	50%	

审核：李慧颖

制表：王浩然

(7) 12 月 31 日，支付并分配本月水电费。

1100191140



机器编号：98288812388

北京增值税电子普通发票

北京

国家税务总局监制

发票联

No 31587042 1100191140

31587042

开票日期：2022年12月31日

<p>名称：FHKYD有限公司</p> <p>纳税人识别号：91110112693269810C</p> <p>地址、电话：北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309010-52100332</p> <p>开户行及账号：中国工商银行北京顺义支行6222022421875789865</p>		<p>密码：2%>3%6*0222#-869062480521*4</p> <p>8-7-6%→8>%4%348*#4>3>%%13*9</p> <p>**9235366%440#89-39%3%*###12</p> <p>-1*4%19235*#>#105%96*1-2%#89</p>					
<p>货物或应税劳务、服务名称</p> <p>*供电*电费</p>	<p>规格型号</p>	<p>单位</p> <p>度</p>	<p>数量</p> <p>32940</p>	<p>单价</p> <p>0.80</p>	<p>金额</p> <p>26,352.00</p>	<p>税率</p> <p>13%</p>	<p>税额</p> <p>3,425.76</p>
<p>合 计</p>				<p>¥26,352.00</p>		<p>¥3,425.76</p>	
<p>价税合计（大写）</p>				<p>⊗ 贰万玖仟柒佰柒拾柒元柒角陆分</p>			
<p>（小写）¥29,777.76</p>							
<p>名称：北京市电力集团有限公司</p> <p>纳税人识别号：911101055010207016</p> <p>地址、电话：北京市顺义区秦淮路59号010-17381204</p> <p>开户行及账号：交通银行北京顺义支行110073164928649326429</p>		<p>备注</p> <p>校验码 52118 02817 08249 05195</p>		<p>收款人：李子璇 复核：宋雨轩 开票人：杨伟</p>			

税包图[202X]X×X×X公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

电费分配表

使用部门	耗用量（度）
生产车间	30942
研发部	1500
管理部门	300
销售部门	198
合计	32940

<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">银行付讫</div>		<h3 style="margin: 0;">付款申请书</h3>	
2022 年 12 月 31 日填		号 号	
收款单位	北京市电力集团有限公司	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">付款原因</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;">电费</div>	
账 号	交通银行北京顺义支行		
开 户 行	110073164928649326429		
金 额	零 佰 零 拾 贰 万 玖 仟 柒 佰 柒 拾 柒 元 柒 角 陆 分		
附 件	张		
金晓洁	李慧颖		
审	财		
批	务		
财务主管 李慧颖 记账 王浩然 复核 李慧颖 出纳 张丽辉 制单 王浩然			

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: 10544447554

付款人户名: FHKYD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行

付款人账号(卡号): 6222022421875789865

收款人户名: 北京市电力集团有限公司

收款人开户行: 交通银行北京顺义支行

收款人账号(卡号): 110073164928649326429

金额: 贰万玖仟柒佰柒拾柒元柒角陆分

小写: ¥29,777.76 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 0558946338

凭证号码: 63481579114278740

摘要: 电费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 1129368594

记账柜员: 53613

交易代码: 11415

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: 6 验证码: 006471499861

1100191140		北京增值税专用发票		№ 87346423		1100191140	
87346423		北京		87346423		87346423	
开票日期: 2022年12月31日		发 票 联		开票日期: 2022年12月31日		第三联: 发票联 购买方记账凭证	
机器编号: 982888812388		名称: FHKYD有限公司		纳税人识别号: 91110112693269810C		地址、电话: 北京市顺义区金港路2号院10号楼3层309010-52100332	
开户行及账号: 中国工商银行北京顺义支行6222022421875789865		密 码: 02>#9309*9#-#0037-80585**0		9#-#6421*34-#7289064*%5736#4		0>*>19751733>8129#0#0584#890	
4#-88*#8-385304>4#5389#952*2		区		货物或应税劳务、服务名称		规格型号	
*水冰雪*水费		单位		数量		单 价	
吨		1335		4.20		5,607.00	
税率		9%		税 额		504.63	
合 计		¥5,607.00		¥504.63		¥5,607.00	
价税合计(大写)		陆仟壹佰零拾壹元陆角叁分		(小写) ¥6,111.63			
名称: 北京市自来水有限公司		纳税人识别号: 911101053870113627		地址、电话: 北京市顺义区广营路56号010-17901928		开户行及账号: 中国工商银行北京顺义支行6222348293649265925	
收款人: 孟浩		复核: 孙明		开票人: 任娜新		校验码 52118 02817 08248 65195	
发票专用章		北京市自来水有限公司		911101053870113627		发票专用章	

水费分配表

使用部门	耗用量（吨）
生产车间	1135
研发部	75
管理部门	105
销售部门	20
合计	1335

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 31 日填 号

收款单位	北京自来水有限公司	付款原因 支付12月水费
账 号	6222348293649265925	
开 户 行	中国工商银行北京顺义支行	
金 额	零 佰 零 拾 零 万 陆 仟 壹 佰 壹 拾 壹 元 陆 角 叁 分	
附 件	张 金额(小写) ¥6,111.63	
金晓洁	李慧颖	
审	财	
批	务	

财务主管 李慧颖
记账 王浩然
复核 李慧颖
出纳 张丽辉
制单 王浩然

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: 28999469841

付款人户名: FHKYD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行

付款人账号(卡号): 6222022421875789865

收款人户名: 北京自来水有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行

收款人账号(卡号): 6222348293649265925

金额: 陆仟壹佰壹拾壹元陆角叁分

小写: ¥6,111.63 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 6922954053

凭证号码: 27121656364314416

摘要: 水费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 7592375219

记账柜员: 17353

交易代码: 75155

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: 2 验证码: 818601502864

(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: 395

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	电动机		个	16050	16050		
000002	原材料	轮胎		个	64200	64200		
000003	原材料	车门		个	42000	42000		
000004	原材料	挖掘臂		个	6550	6550		
000005	原材料	云梯		个	4950	4950		
000006	原材料	搅拌罐		个	4550	4550		
000007	原材料	包装箱		个	16050	16050		
合 计					154350	154350		
用 途	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	陈伯俊	王诺鑫

第三联
记账联

(9) 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。

(10) 12月31日, 计提本月工会经费。

(11) 12月31日, 结转并分配本月制造费用。

(12) 12月31日, 录入工费清单并进行成本月结。

(13) 12月31日, 在库存管理中进行月末结账, 计算成本。

【要求】

【任务 2.1】根据业务流程完成业务处理;

【任务 2.2】采集并审核相关单据;

【任务 2.3】检查修改已制单记账凭证, 新增未自动生成记账凭证;

【任务 2.4】审核记账凭证。

综合业务岗 (1)

【业务资料 3.1】

(1) 12月10日, 采购部王鑫因采购材料需要申请去深圳出差。

(2) 12月11日, 李天宇报销业务招待费。

用 途		金 额 (元)	备 注	
招待合作单位人员		2,450.00		
合 计		¥2,450.00		
金额大写: 零 拾 零 万 贰 仟 肆 佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分		原借款: 元	应退余款: 元	

报销部门: 行政部 2022 年 12 月 11 日 填 单据及附件共 _____ 页

部门审核: 刘文轩 领导审批: 金晓洁

会计主管 李慧颖 会计 王浩然 出纳 张丽辉 报销人 李天宇 领款人 李天宇



机器编号: 948921750792

北京 增值税电子普通发票

国家税务总局监制

发票代码: 734849427444
 发票号码: 67428978
 开票日期: 2022年12月11日
 校验码: 09858149255007502065

购买方	名称: FHKYD有限公司 纳税人识别号: 91110112693269810C 地址、电话: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309010-52100332 开户行及账号: 中国工商银行北京顺义支行6222022421875789865	密码区	0*14500*64>518%32*3*%>700% %9173403#0#044187*#0*682404 559*%65*08-979%879*851#7#-9* 12-6%6*2#83#>-6%-**#5>02-32																							
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">货物或应税劳务、服务名称</th> <th style="width: 10%;">规格型号</th> <th style="width: 10%;">单位</th> <th style="width: 10%;">数量</th> <th style="width: 10%;">单价</th> <th style="width: 10%;">金额</th> <th style="width: 10%;">税率</th> <th style="width: 10%;">税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*餐饮服务*餐费</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">2,378.64</td> <td style="text-align: right;">2,378.64</td> <td style="text-align: center;">3%</td> <td style="text-align: right;">71.36</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合 计</td> <td style="text-align: right;">¥2,378.64</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥71.36</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	*餐饮服务*餐费			1	2,378.64	2,378.64	3%	71.36	合 计					¥2,378.64		¥71.36	
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	2,378.64	2,378.64	3%	71.36																			
合 计					¥2,378.64		¥71.36																			
价税合计(大写)		⊗ 贰仟肆佰伍拾元整		(小写) ¥2,450.00																						
销售方	名称: 北京碧顺餐饮有限公司 纳税人识别号: 91110105M895293104 地址、电话: 北京市诺阳路019号010-38302841 开户行及账号: 中国工商银行北京市奥文路支行6222021396402754828	备注																								

收款人: 王浩
复核: 吴子涵
开票人: 梁姣
销售方: (章)

(3) 12月17日, 采购部王鑫报销差旅费。

银行付讫

差 旅 费 报 销 单

部门 采购部 2022 年 12 月 17 日

出差人				王鑫				出差事由				材料采购			
出发		到达		交通工具	交通费		出差补贴		其他费用						
月	日	月	日		单据张数	金额	天数	金额	项 目	单据张数	金额				
12	12	8	北京	12	12	11	深圳	飞机	1	1,270.00	3	300.00	住 宿 费	1	828.00
12	14	16	深圳	12	14	19	北京	飞机	1	1,980.00			市 内 车 费		
													邮 电 费		
													办公用品费		
													不 买 卧 铺 补 贴		
													其 他		
合 计								2	¥3,250.00		¥300.00			1	¥828.00
报销总额		人民币 (大写) 肆仟叁佰柒拾捌元整						预借金额				补领金额		¥4,378.00	
												退还金额			

主管 王鑫
审核 李慧颖
出纳 张丽辉
领款人 王鑫

附件 3 张

航空运输电子客票行程单 ITINERARY RECEIPT OF TICKET 印刷序号: 51117382975

旅客姓名 NAME OF PASSENGER	有效身份证件号码 ID.NO.	备注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON)
王鑫	3101011978****5791	不得转签
承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS
国航	CA1895	Y
日期 DATE	2022-12-12	时间 TIME
08:20		Y
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
票价 FARE	机场建设费 AIRPORT TAX	燃油附加费 FUEL SURCHARGE
CNY ¥1,220.00	CNY ¥50.00	YQ ¥0.00
其他税费 OTHER TAXES	合计 TOTAL	
¥0.00	CNY ¥1,270.00	
电子客票号码 E-TICKET NO.	验证码 CK	提示信息 INFORMATION
483264925639	3354	CA1895 乘机
销售单位代号 AGENT CODE	填开单位 ISSUED BY	填开日期 DATE OF ISSUE
PEK4425 674675	北京远浩航空服务有限公司	2022年12月16日

验真网址: 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 OF TICKET 印刷序号: 01945762382

旅客姓名 NAME OF PASSENGER	有效身份证件号码 ID.NO.	备注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON)
王鑫	3101011978****5791	不得转签
承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS
国航	CA1314	Y
日期 DATE	2022-12-14	时间 TIME
16:10		Y
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
票价 FARE	机场建设费 AIRPORT TAX	燃油附加费 FUEL SURCHARGE
CNY ¥1,930.00	CNY ¥50.00	YQ ¥0.00
其他税费 OTHER TAXES	合计 TOTAL	
¥0.00	CNY ¥1,980.00	
电子客票号码 E-TICKET NO.	验证码 CK	提示信息 INFORMATION
483264925640	6534	CA1314 乘机
销售单位代号 AGENT CODE	填开单位 ISSUED BY	填开日期 DATE OF ISSUE
PEK4425 674675	北京远浩航空服务有限公司	2022年12月16日

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

4400191140 深圳增值税电子发票 No 70526874 4400191140 70526874

机器编号: 982888812388 开票日期: 2022年12月14日

名称: FHKYD有限公司	纳税人识别号: 91110112693269810C	地址、电话: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309010-52100332	开户行及账号: 中国工商银行北京顺义支行6222022421875789865
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/天	数量: 2
单价: 390.565	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	(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: 91443007771990128	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: 中国工商银行深圳湾支行6222024829472947927
收款人: 李嘉	复核: 孙芹	开票人: 张钦赫	

第三联: 发票联 购买方记账凭证

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 17 日回单编号: 48611097738

付款人户名: FHKYD有限公司付款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行

付款人账号(卡号): 6222022421875789865

收款人户名: 王鑫收款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6222024532275635462

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: 3375511355凭证号码: 91567129488431912

摘要: 差旅费用途: 币种: 人民币

交易机构: 9674538908 记账柜员: 81789 交易代码: 49692 渠道:

6222024532275635462

中国工商银行北京顺义支行

电子回单

专用章

本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 17 日 打印柜员: 9 验证码: 397147981603

(4) 12 月 19 日, 支付通讯费。

1100191140

北京增值税专用发票

№ 43537072 1100191140

43537072

开票日期: 2022年12月19日

机器编号: 982888812388

购买方名称: FHKYD有限公司

纳税人识别号: 91110112693269810C

地址、电话: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309010-52100332

开户行及账号: 中国工商银行北京顺义支行6222022421875789865

密码区

26>7-#-01#9>3897>98>#%26-353

8670#72>-65*5-560-649*#9#306

17-#5639#40*6>16-85-325#774

6>5-293#639#477378->51704310

货物或应税劳务、服务名称

规格型号

单位

数量

单价

金额

税率

税额

*电信服务*电信基础服务费

次

1

3,280.00

3,280.00

9%

295.20

合 计

¥3,280.00

¥295.20

价税合计(大写)

叁仟伍佰柒拾伍元贰角整

(小写) ¥3,575.20

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: 北京市顺义区昌平路043号010-25109219

开户行及账号: 中国工商银行北京昌平支行622202284752983738

校验码 52118 02817 08248 65195

收款人: 罗帅 复核: 李嘉欣 开票人: 邓艳

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 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	622202284752983738	12月通讯费
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 伍 佰 柒 拾 伍 元 贰 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥3,575.20	
金晓洁	李慧颖	
审 批	财 务	

财务主管 李慧颖
记账 王浩然
复核 李慧颖
出纳 张丽辉
制单 刘文轩

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: 98639902668

付款人户名: FHKYD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行

付款人账号(卡号): 6222022421875789865

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: 中国工商银行北京顺义支行

收款人账号(卡号): 622202284752983738

金额: 叁仟伍佰柒拾伍元贰角整

小写: ¥3,575.20 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 3995918335

凭证号码: 97851299181681555

摘要: 通讯费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 8280621591

记账柜员: 87084

交易代码: 45886

渠道:

622202284752983738



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: 9 验证码: 987326130913

(5) 12月21日, 支付广告费。

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: 47230466090

付款人户名: FHKYD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行

付款人账号(卡号): 6222022421875789865

收款人户名: 北京奥哲国际广告有限公司

收款人开户行: 交通银行北京军营路支行

收款人账号(卡号): 1122573408482577338

金额: 壹拾伍万陆仟元整

小写: ¥156,000.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 8866064778

凭证号码: 73604763501346759

摘要: 广告费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 1592494419

记账柜员: 73836

交易代码: 68871

渠道:

1122573408482577338



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: 0 验证码: 952452732591

(6) 12 月 24 日, 报销办公费。

1100191140		北京增值税专用发票		№ 93349884 1100191140	
93349884		开票日期: 2022年12月24日			
机器编号: 982888812388		发 票 联			
购买方名称: FHKYD有限公司		纳税人识别号: 91110112693269810C		地址、电话: 北京市顺义区金港路2号院10号楼3层309010-52100332	
开户行及账号: 中国工商银行北京顺义支行6222022421875789865		密码区		53#19565-7#8974167424-104471 2#3*93739-05#351928>2469152 581#9>4152->844*3411#6#-17 4>*8#909-244262>82280429910	
货物或应税劳务、服务名称: *纸制品*复印纸		规格型号		单位: 箱	
数量: 20		单价: 97.354		金额: 1,946.90	
税率: 13%		税额: 253.10		合计: ¥1,946.90	
价税合计(大写): 贰仟贰佰元整		(小写) ¥2,200.00			
销售方名称: 北京悦乐办公用品有限公司		纳税人识别号: 911101142811731715		地址、电话: 北京市昌平区高丰路960号010-23473767	
开户行及账号: 农业北京昌平东环支行5470886414013106022		校验码: 52118 02817 08248 65195		发票专用章	
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		2,200.00		
合 计		¥2,200.00		
金额大写: 零 拾 零 万 贰 仟 贰 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		原借款: 元	应退余款: 元	

报销部门: 行政部 2022 年 12 月 24 日 填 单据及附件共 1 页
 会计主管 李慧颖 会计 王浩然 出纳 张丽辉 报销人 王初兰 领款人 王初兰

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: 78847753554	
付款人户名: FHKYD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行	
付款人账号(卡号): 6222022421875789865		
收款人户名: 王初兰	收款人开户行: 中国工商银行北京顺义支行	
收款人账号(卡号): 6222022421131778554		
金额: 贰仟贰佰元整	小写: ¥2,200.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 1026793423	凭证号码: 05212950065701461
摘要: 办公用品	用途:	币种: 人民币
交易机构: 4753113164	记账柜员: 31676	交易代码: 73906
6222022421131778554	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: 6 验证码: 003706356633		

【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车好多旧机动车经纪(北京)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。

购销合同

合同编号:97380882

购货单位(甲方):北京车好多旧机动车经纪有限公司

供货单位(乙方):FHKYD有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
面包车		辆	1	60,000.00	60,000.00	13%	67,800.00
合计(大写) 陆万柒仟捌佰元整							¥67,800.00

二、交货方式和费用承担:交货方式: 购货方送货, 交货时间: 2022年12月31日 前, 交货地点: 北京市朝阳区酒仙桥将台路14号502室2层98210室, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2023年1月23日以银行转账方式支付货款

四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7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: 许阳

授权代表: 金晓洁

地址: 北京市朝阳区酒仙桥将台路14号502室2层98210室

地址: 北京市顺义区金穗路2号院10号楼3层309

电话: 010-88255478

电话: 010-52100332

日期: 2022 年 12 月 28 日

日期: 2022 年 12 月 28 日

固定资产处置申请单

单位名称: FHKYD有限公司

日期: 2022年12月28日

固定资产名称	面包车	单位	辆	型号	普行M60	数量	1
资产编号	10012	停用时间	2022年12月28日	购建时间	2020年09月05日	存放地点	
已提折旧月数	27	原值	120,000.00	累计折旧	64,800.00		
有效使用年限	48	月折旧额	2,400.00	净值	55,200.00		
处置原因: 出售							
财务部门意见:	同意			公司领导意见:	同意		

编制人: 王浩然

单位负责人: 金晓洁

011002100104		北京 增值税普通发票		№ 76580485		011002100104			
 机器编号: 982888812388		 记账联		开票日期: 2022年12月28日		76580485			
名称: 北京车好多旧机动车经纪有限公司 纳税人识别号: 91110102A330884250 地址、电话: 北京市朝阳区酒仙桥南路14号50幢二单元98210室010-88255478 开户行及账号: 工商银行北京市朝阳区支行622200335568995425		密 码: #14>214%*4%05#4%4%*194690 91#55#5>0996651*4#>%#83%*321 72305%4#727>5>066*093%01%81 5#827%1100122#*%>#2-09#>5%#		第一联: 记账联 销售方记账凭证					
货物或应税劳务、服务名称 *机动车*面包		规格型号		单位 辆	数量 1	单价 60,000.00	金额 60,000.00	税率 13%	税额 7,800.00
合 计							¥60,000.00		¥7,800.00
价税合计(大写)		陆万柒仟捌佰元整		(小写) ¥67,800.00					
名称: FHKYD有限公司 纳税人识别号: 91110112693269810C 地址、电话: 北京市顺义区金德路2号院10号楼3层309010-52100332 开户行及账号: 中国工商银行北京顺义支行6222022421875789865		备 注: 校验码 52118 02817 08248 65199							
收款人: 赵燕		复核: 刘苏建		开票人: 王雪婷		销售方: (章)			

【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】

12 月 31 日, 结转本月研发支出。

【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, 结转本月未交增值税。

(2) 12 月 31 日, 计提城市建设维护税、教育费附加、地方教育附加。

【要求】

【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, 计提本月企业所得税。

(2) 12 月 31 日, 结转本月损益。

【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，结转本年利润。

(2) 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. FHKYE 有限公司简介

公司名称：FHKYE 有限公司

纳税人识别号：911036169721062874E

银行账户：中国民生银行北京朝阳大悦城支行

银行账号：6226212153151289513

营业期限：2012 年 09 月 01 日至长期

税务机关名称：北京市朝阳区税务分局。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

2. FHKYF 有限公司简介

公司名称：FHKYF 有限公司

纳税人识别号：91410011255445219D

法定代表人：刘威

银行账户：中国工商银行烟台市永安支行

营业期限：2012 年 04 月 10 日至 2032 年 04 月 10 日

主营业务：高低压电器成套设备及配件、通信电器、机电设备、仪器仪表、建筑装饰材料、电子产品、家用电器、五金交电、日用百货的销售等。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

3. FHKYG 有限公司简介

公司名称: FHKYG 有限公司

纳税人识别号: 910131083566432778

法定代表人: 王光南

银行账户: 中国工商银行石家庄市新石北路支行

营业期限: 2013 年 09 月 14 日至 2033 年 09 月 14 日

主营业务: 汽车、皮卡、拖拉机等各种机动车整车, 机器设备, 总成及零部件生产、销售, 以电子商务方式从事汽车整车、总成及零部件的销售。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

4. FHKYH 有限公司简介

公司名称: FHKYH 有限公司

纳税人识别号: 91013108356143270Y

法定代表人: 刘海悦

银行账户: 中国工商银行合肥市新桥北路支行

营业期限: 2018 年 01 月 23 日至 2038 年 01 月 23 日

主营业务: 图书、报刊、电子音像等出版物的印刷、出版、发行, 互联网出版、艺术品经营、影视剧制作等。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

5. FHKYI 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: 913501003106406653

法定代表人: 刘亮

银行账户: GS 银行 GZSY 支行

营业期限: 2007 年 7 月 31 日至 2027 年 7 月 30 日

主营业务: 主要从事生产经营调味品、豆制品、食品、饮料、包装材料; 农副产品的加工; 货物、技术进出口; 信息咨询服务、运输服务及批发兼零售预包装食品。

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】

FHKY 集团有限公司旗下的 FHKYF 有限公司是一家从事电气机械和器材生产

制造的企业，其营业执照如下图所示：

编号： 819745243

	
<h1>营 业 执 照</h1>	
(副 本) (4-1)	
统一社会信用代码 91410011255445219D	
名 称	FHKYF有限公司
类 型	有限责任公司(自然人投资或控股)
住 所	山东省烟台市福山区永安街37号
法定代表人	刘威
注 册 资 本	1000万元
成 立 日 期	2012年04月10日
营 业 期 限	2012年04月10日 至 2032年04月10日
经 营 范 围	高低压电器成套设备及配件、通信电器、机电设备、仪器仪表、建筑装饰材料、电子产品、家用电器、五金交电、日用百货的销售，从事电子科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）
	
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。	2012 年 4 月 10 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：

刘威（中国国籍，身份证 36233019710610278X）投资比例 68%

吴波（中国国籍，身份证 33072219790321962X）投资比例 32%

开户银行及账号：中国农业银行山东烟台支行 1929855736520328559

电话号码：0535-39714311

所属行业：电气机械和器材制造业

财务主管：刘星

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 200 人

【要求】

请帮助 FHKYF 有限公司完成大数据税务预警与风险防控的相关工作。

【任务 1.1.1】 导入公司相关会计报表数据。

【任务 1.1.2】 根据给出的上市公司财务报表，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 FHKYF 有限公司的相关财务数据，计算该公司 2020 年指标值和偏离度，填写并保存相关结果。

【任务 1.1.4】 实施风险预警分析，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】

FHKYG 有限公司是一家生产销售 SUV、轿车、皮卡、新能源汽车并进行相关技术研发的公司，其营业执照如下图所示：

编号： 635569859



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 910131083566432778

名称 FHKYG有限公司
类型 股份有限公司(非上市企业)
住所 河北省石家庄市桥西区新石北路73号
法定代表人 王光南
注册资本 912726.90万元
成立日期 2013年09月18日
营业期限 2013年09月18日 至 2033年09月17日
经营范围 汽车、皮卡、拖拉机等各种机动车整车, 机器设备, 总成及零部件生产、销售, 以电子商务方式从事汽车整车、总成及零部件的销售。
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动)



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。

2013 年 09 月 18 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

财务主管: 李丽

适用的会计准则: 企业会计准则(一般企业)

开户行及账号: 农行石家庄市桥西支行 110041234684000112

公司股东及财务人员基本情况如下表:

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
王光南	男	320103197101062757	法定代表人、股东、执行董事兼总经理	研究生	13801056287
陶德华	男	320806196803219633	监事、股东	本科	13901053273
李 丽	女	110321197609271843	财务主管	研究生	18301082329
胡佳如	女	46012319870829768X	税务会计	本科	18601086571
方 琦	女	55141219890213264X	会 计	专科	17901035514
肖 芳	男	32241519790408453X	出纳员	专科	13201085599

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

材料成本计价方法：实际成本法

所得税费用核算方法：资产负债表债务法

公司为非汇总纳税企业，增值税一般纳税人。税种主要包括增值税、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

个人所得税预扣率表如下：

个人所得税预扣率表

（居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用）

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过 36000 元	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

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。

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。

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 记账凭证 *凭证编号 023 *制单日期 2021-01-08 附单据数 3

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	分期收款销售皮卡	银行存款-农行				1	8	4	8	0	0	0	0	0													
2	分期收款销售皮卡	长期应收款				4	4	8	0	0	0	0	0	0													
3	分期收款销售皮卡	主营业务收入	皮卡													5	0	0	0	0	0	0					
4	分期收款销售皮卡	应交税费-应交增值税(销项税额)														7	2	8	0	0	0	0					
5	分期收款销售皮卡	未实现融资收益														6	0	0	0	0	0	0					
6																											
7																											
8																											
合计						¥	6	3	2	8	0	0	0	0		¥	6	3	2	8	0	0					

记账人 方琦 审核人 李丽 出纳 肖芳 *制单人 方琦

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 记账凭证 *凭证编号 108 *制单日期 2021-01-10 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	奖励万洋洋西藏7日游	销售费用-其他	销售部-万洋洋			2	0	0	0	0	0	0	0														
2	奖励万洋洋西藏7日游	银行存款-农行														2	0	0	0	0	0	0					
3																											
4																											
5																											
6																											
7																											
8																											
合计						¥	2	0	0	0	0	0	0		¥	2	0	0	0	0	0						

记账人 方琦 审核人 李丽 出纳 肖芳 *制单人 方琦

业务 3:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

* 凭证类别 记账凭证 * 凭证编号 216 * 制单日期 2020-02-02 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
1	收到汽车配件包装箱押金	银行存款-农行			5	0	0	0	0	0	0		
2	收到汽车配件包装箱押金	其他应付款	银山汽车修理有限公司								5	0	0
3													
4													
5													
6													
7													
8													
合计					¥	5	0	0	0	0	0	¥	5

记账人 方琦 审核人 李丽 出纳 肖芳 * 制单人 方琦

业务 4:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

* 凭证类别 记账凭证 * 凭证编号 112 * 制单日期 2021-02-10 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
1	捐赠自产皮卡10辆	营业外支出-捐赠支出			3	2	6	0	0	0	0		
2	捐赠自产皮卡10辆	库存商品	皮卡								3	0	0
3	捐赠自产皮卡10辆	应交税费-应交增值税(进项税额)									2	6	0
4													
5													
6													
7													
8													
合计					¥	3	2	6	0	0	0	¥	3

记账人 方琦 审核人 李丽 出纳 肖芳 * 制单人 方琦

业务 5:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

* 凭证类别 记账凭证 * 凭证编号 028 * 制单日期 2021-08-15 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	接受母公司捐赠原材料	原材料-钢材				5	0	0	0	0	0	0	0	0													
2	接受母公司捐赠原材料	应交税费-应交增值税(进项税额)				6	5	0	0	0	0	0	0														
3	接受母公司捐赠原材料	资本公积														5	6	5	0	0	0	0					
4																											
5																											
6																											
7																											
8																											
合计						¥	5	6	5	0	0	0	0	0		¥	5	6	5	0	0	0	0				

记账人 方琦 审核人 李丽 出纳 肖芳 * 制单人 方琦

业务 6:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

* 凭证类别 记账凭证 * 凭证编号 585 * 制单日期 2021-05-18 附单据数 3

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	以自产产品对外投资	长期股权投资	北京黄河运输科技有限公司			1	4	6	0	0	0	0	0	0													
2	以自产产品对外投资	库存商品	皮卡													1	2	0	0	0	0	0					
3	以自产产品对外投资	应交税费-应交增值税(销项税额)														2	6	0	0	0	0	0					
4																											
5																											
6																											
7																											
8																											
合计						¥	1	4	6	0	0	0	0	0		¥	1	4	6	0	0	0	0				

记账人 方琦 审核人 李丽 出纳 肖芳 * 制单人 方琦

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 记账凭证 * 凭证编号 602 * 制单日期 2021-06-01 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	为职工宿舍购买一批空调	固定资产	空调					1	6	9	5	0	0	0	0												
2	为职工宿舍购买一批空调	银行存款-农行																1	6	9	5	0	0	0	0		
3																											
4																											
5																											
6																											
7																											
8																											
合计								¥	1	6	9	5	0	0	0	0		¥	1	6	9	5	0	0	0	0	

记账人 方琦 审核人 李丽 出纳 肖芳 * 制单人 方琦

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 记账凭证 * 凭证编号 8023 * 制单日期 2021-08-17 附单据数 5

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	购入车用油漆	原材料	车用油漆					1	6	0	0	0	0	0	0												
2	购入车用油漆	应交税费-应交增值税(进项税额)						2	0	8	0	0	0	0	0												
3	购入车用油漆	银行存款-农行																1	8	0	8	0	0	0	0		
4																											
5																											
6																											
7																											
8																											
合计								¥	1	8	0	8	0	0	0	0		¥	1	8	0	8	0	0	0	0	

记账人 方琦 审核人 李丽 出纳 肖芳 * 制单人 方琦

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 记账凭证 * 凭证编号 1251 * 制单日期 2021-12-20 附单据数 5

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	报销专家往返车费	管理费用-交通费	行政部							2	5	5	3	5	8															
2	报销专家往返车费	应交税费-应交增值税(进项税额)								2	0	6	4	2																
3	报销专家往返车费	库存现金																		2	7	6	0	0	0					
4																														
5																														
6																														
7																														
8																														
合计										¥	2	7	6	0	0	0					¥	2	7	6	0	0	0			

记账人 方琦 审核人 李丽 出纳 肖芳 * 制单人 方琦

业务 10:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

* 凭证类别 记 * 凭证编号 0677 * 制单日期 2021-06-30 附单据数 4

明细 汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	处置固定资产	银行存款-农行		61,800.00	
2	处置固定资产	固定资产清理			60,600.00
3	处置固定资产	应交税费-简易计税			1,200.00
4	处置固定资产	固定资产清理		111,375.00	
5	处置固定资产	累计折旧		390,625.00	
6	处置固定资产	固定资产-组装生产线			502,000.00
7	处置固定资产	资产处置损益		50,775.00	
8	处置固定资产	固定资产清理			50,775.00
合计				¥614,575.00	¥614,575.00

记账人 方琦 审核人 李丽 出纳 肖芳 * 制单人 方琦

【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,涉及企业所得税相关的业务,除特别说明外,目前均未做纳税调整;
2. 除特殊说明外,均只考虑对 2021 年度可能涉及税种的影响金额;
3. 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；
4. 火车票和飞机票按照单张计算税额。

综合业务岗（2）

【业务背景】

2022 年 10 月 8 日，BJCX 会计师事务所（特殊普通合伙）审计七部承接了集团子公司 S 有限公司 2022 年的年报审计业务。自 2021 年 10 月首次承接 S 有限公司年报审计业务以来，已连续第二次承接该业务。约定 2023 年 3 月 29 日前提交纸质版报告，审计收费 20 万元。

1. 被审计单位资料

S 有限公司（以下简称 S 公司）创建于 2007 年，由 GD 省 GZ 市 HZ 区市场监督管理局注册登记成立，S 公司注册成立时注册资本人民币 1500 万元，被主管税务机关核准为一般纳税人。

经营范围：主要从事生产经营调味品、豆制品、食品、饮料、包装材料；农副产品的加工；货物、技术进出口；信息咨询服务、运输服务及批发兼零售预包装食品。

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 层审计七部

邮编：100068

联系人：边静

电话：13123466868

电子邮箱：111222333@qq.com

传真：010-88000000

（2）获取的 S 公司的社会保险费和公积金计提基数，如下表所示：

缴纳项目	缴存基数	企业缴纳	
		比例	金额（元）
养老保险	3,613.00	16.00%	578.08
医疗保险	5,557.00	10.80%	600.16
失业保险	3,613.00	0.80%	28.90
工伤保险	4,713.00	0.20%	9.43
住房公积金	2,500.00	12.00%	300.00
总计			1,516.57

【业务资料 2.1】

获取 S 公司 2022 年的财务数据，包括科目余额表、序时账、辅助项目余额

表、辅助项目明细账，以及未审报表。

【要求】

根据上述资料完成下列审计准备工作任务：

【任务 2.1.1】数据校验、科目映射

1. 数据校验：完成 2022 年财务数据的科目信息校验、凭证平衡校验、核算项目及科目校验、借贷发生额校验；

2. 科目映射：针对未对应科目，结合专业判断，完成手动映射；

3. 生成未审报表：结合科目映射结果，系统自动生成校验平衡的未审报表。

【任务 2.1.2】审计重要性确定

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

【业务资料 2.2】

通过访谈财务总监、总经理及查阅被审计单位资料，实施财务报表风险评估分析程序。

【要求】

根据上述资料完成下列执行财务报表风险评估分析性程序工作任务：

【任务 2.2.1】财务报表分析

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

【任务 2.2.2】财务指标分析

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

【业务资料 2.3】

存货核算：

（1）存货的盘存制度采用永续盘存制度。定期对存货进行清查，根据盘点结果编制盘盈盘亏报告单，经主管领导审批后，记入有关账户。

（2）产品成本的核算与分析方法

根据公司产品自身生产、技术特点，确定成本核算方法为品种法。

每月终了，财务部应对公司主要产品成本下各明细项目进行逐项对比分析，找出差异，并提出改进措施。

（3）库存商品采用实际成本计价。其发出成本采用加权平均法计算。

（4）除金额保留两位小数外，数量和单价均保留 4 位小数。

(5) 期末存货按存货的成本与可变现净值孰低法计提跌价准备。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

【任务 2.3.1】 针对库存商品会计科目实施实质性程序、审计调整。

(1) 针对库存商品会计科目实施实质性程序

完成 Z9E 库存商品及产成品底稿的明细表(1)、明细表(2)、入库截止性测试表、出库截止性测试表、库存商品凭证抽查表的编制。

(2) 审计调整

完成库存商品相应的审计调整。

【业务资料 2.3.2】

应付职工薪酬核算：

(1) S 公司职工薪酬主要由职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、离职后福利及辞退福利等构成。

(2) 根据国家有关法规规定，扣除职工个人保险金，上缴个人所得税。按国家有关规定，个人所得税应由单位代扣代缴。其计算公式：

月应纳税额 = 月应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

月应纳税所得额 = 月工资、薪金所得 - 起征点 - 五险一金

由单位承担并缴纳的养老保险、医疗保险(含生育保险)、失业保险、工伤保险、住房公积金分别按上年度缴费职工月平均工资(上年度缴费职工月平均工资与本月相同)的 16%、10.8%、0.8%、0.2%、12% 计算。

由职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按本人上年月平均工资总额的 8%、2%、0.2%、12% 计算。

(3) S 公司年初和年末员工人数均为 24 人。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

【任务 2.3.2】 针对应付职工薪酬、管理费用项目实施实质性程序，并进行审计调整。

(1) 针对应付职工薪酬项目实施实质性程序

完成 F8 应付职工薪酬底稿的导引表、明细表、分配检查情况表、社保三项经费计提检查表、应付职工薪酬凭证抽查表、余额及期后支付检查表的编制。

(2) 针对管理费用项目实施实质性程序

完成 S4 管理费用底稿的导引表、明细表、截止性测试表、管理费用凭证抽查表的编制。

（3）审计调整

要求：完成应付职工薪酬、管理费用报表项目的审计调整。

分析业务岗

【业务资料 3.1】

FHKYH 有限公司（以下简称：FHKYH 公司）成立于 2012 年 5 月 18 日，由安徽出版集团公司联合上海国通网络通信集团有限公司、安徽江南文化产业投资基金和安徽广电出版社共同发起设立。公司主营业务涵盖图书、报刊、电子音像等出版物的印刷、出版、发行，互联网出版、艺术品经营、影视剧制作等（行业分类：文化、体育和娱乐业-新闻和出版业）。近年来，FHKYH 公司管理层意识到传统出版传媒行业的发展要积极对接大数据、人工智能、虚拟仿真（VR）的先进技术。公司在近期拟准备购入虚拟现实技术（VR）应用平台，并借助人工智能硬件和软件等传播技术，实现智能化的新闻生产和传播。财务部门对近三年的财务报表进行了分析与评价，为固定资产投资决策提供财务依据。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。

资产负债表

					单位：元		
资产	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益（或股东权益）	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	158,450,716.36	183,385,814.46	553,303,210.09	短期借款	543,478.26	869,565.22	-
交易性金融资产	500,219,997.02	389,664,432.19	76,086,956.52	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	694,872.16	833,238.87	1,144,942.31	应付票据	-	-	5,760,869.57
应收账款	92,373,164.20	85,304,900.78	90,200,909.88	应付账款	215,730,637.79	204,750,381.14	213,947,622.67
应收款项融资	1,096,484.53	3,210,988.90	1,513,930.85	预收款项	890,119.91	2,090,581.19	75,078,412.16
预付款项	22,942,247.41	19,087,896.97	19,568,435.52	合同负债			
其他应收款	5,449,627.07	5,284,443.43	5,995,999.83	应付职工薪酬	30,503,736.21	31,560,426.34	25,181,426.01
存货	334,844,946.06	313,920,940.63	334,426,696.38	应交税费	12,958,868.08	13,654,105.47	10,464,688.91
合同资产				其他应付款	69,774,167.99	70,555,682.36	71,542,007.48
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	36,947,898.80	24,109,042.85	-
其他流动资产	6,991,808.14	6,741,124.35	7,483,231.30	其他流动负债	3,452,573.33	3,107,584.96	-
流动资产合计	1,123,063,862.95	1,007,433,780.58	1,089,724,312.68	流动负债合计	370,801,480.37	350,697,369.53	401,975,026.80
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	33,656,018.40	40,452,438.41	55,206,693.59
其他债权投资				应付债券	45,177,938.35	41,439,710.49	44,419,943.88
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	1,067,361.11	1,079,222.82	797,062.92	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		-	-
其他非流动金融资产				长期应付款	1,280,049.74	1,280,049.74	1,280,049.74
投资性房地产	60,896,902.85	63,339,734.41	47,343,249.32	预计负债			
固定资产	99,246,628.49	104,971,818.83	118,859,642.60	递延收益	565,142.09	523,719.49	444,361.33
在建工程	41,273,911.91	36,068,050.13	37,709,304.70	递延所得税负债	1,225,173.32	2,043,424.46	1,528,314.15
生产性生物资产				其他非流动负债	79,975,198.87	90,068,014.15	92,688,718.82
油气资产				非流动负债合计	161,879,520.77	175,807,356.74	195,568,081.51
使用权资产				负债合计	532,681,001.14	526,504,726.27	597,543,108.31
无形资产	84,769,394.99	74,851,932.91	76,892,589.94	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出	3,417,319.79	4,926,007.40	3,202,619.34	实收资本（或股本）	198,097,826.09	198,097,826.09	198,097,826.09
商誉	15,051,152.41	19,032,202.87	20,218,619.54	其他权益工具	92,301,928.25	41,988,448.62	114,861,160.72
长期待摊费用	7,049,410.49	8,007,038.16	5,647,813.50	其中：优先股			
递延所得税资产	8,637,983.85	8,392,323.05	6,837,704.73	永续债			
其他非流动资产	21,951,722.67	21,874,316.16	28,136,340.16	资本公积	125,756,140.22	127,072,889.45	127,027,841.97
非流动资产合计	343,361,788.56	342,542,646.74	345,644,946.75	减：库存股			
				其他综合收益	-11,687,678.30	-12,356,340.72	-13,335,783.66
				专项储备			
				盈余公积	19,132,387.47	16,271,567.55	13,693,165.07
				未分配利润	510,144,046.64	452,397,310.06	397,481,940.93
				所有者权益（或股东权益）合计	933,744,650.37	823,471,701.05	837,826,151.12
资产总计	1,466,425,651.51	1,349,976,427.32	1,435,369,259.43	负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,466,425,651.51	1,349,976,427.32	1,435,369,259.43

利润表

项目	2021年	2020年	单位：元 2019年
一、营业收入	685,254,045.53	647,697,204.56	686,374,981.77
减：营业成本	467,421,570.10	428,286,134.27	463,516,256.74
税金及附加	4,729,607.36	4,252,047.98	4,139,860.36
销售费用	48,062,488.02	45,112,264.77	54,144,819.13
管理费用	89,643,396.23	82,645,758.93	86,207,149.67
研发费用	5,917,666.57	5,351,891.60	5,000,724.26
财务费用	76,918.46	-866,788.87	-1,613,109.40
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	-	-
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	14,224,176.12	5,871,282.28	2,986,338.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	105,370.26	22,395.87	141,033.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	4,327,631.53	2,552,016.15	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	26,026,988.89	18,208,468.49	12,574,031.70
加：营业外收入	2,012,917.45	2,689,029.28	1,284,195.19
减：营业外支出	1,685,115.56	1,614,215.12	1,608,813.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	26,354,790.78	19,283,282.65	12,249,413.15
减：所得税费用	4,508,790.19	6,564,461.04	5,493,595.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	21,846,000.59	12,718,821.61	6,755,817.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	21,846,000.59	12,718,821.61	6,755,817.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
.....	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
.....	-	-	-
六、综合收益总额	21,846,000.59	12,718,821.61	6,755,817.45
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

现金流量表

	单位：元		
项目	2021年	2020年	2019年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	690418454.24	662828547.87	683618604.86
收到的税费返还	6654722.01	5109595.81	3766084.72
收到其他与经营活动有关的现金	32639960.66	35630028.54	41469125.87
经营活动现金流入小计	729713136.91	703568172.22	728853815.45
购买商品、接受劳务支付的现金	387610846.68	394242159.93	426949468.74
支付给职工以及为职工支付的现金	139278348.98	117469342.58	122368562.91
支付的各项税费	32300113.29	27164465.39	24826364.52
支付其他与经营活动有关的现金	55091540.99	59480057.58	68458461.22
经营活动现金流出小计	614280849.94	598356025.48	642602857.40
经营活动产生的现金流量净额	115432286.97	105212146.74	86250958.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1151391147.26	1361785789.37	1137282608.70
取得投资收益收到的现金	20047410.48	14306927.56	17435661.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	100063.38	114174.01	161757.87
处置子公司及其他营业单位收到的现金	209392.74	5495318.73	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	1171748013.86	1381702209.67	1154880028.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14868432.59	15100880.12	30841499.20
投资支付的现金	1266458695.65	1433468618.79	1206521739.13
取得子公司及其他营业单位支付的现金			11153152.23
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	1281327128.25	1448569498.91	1248516390.56
投资活动产生的现金流量净额	-109579114.38	-66867289.24	-93636362.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	46739.13	53260.87	2642065.22
取得借款收到的现金	543478.26	10195652.17	30891304.35
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	590217.39	10248913.04	33533369.57
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26978813.74	24452436.12	24289351.04
支付其他与筹资活动有关的现金	4414253.24	938173.91	60553.27
筹资活动现金流出小计	31393066.98	25390610.04	24349904.30
筹资活动产生的现金流量净额	-30802849.59	-15141696.99	9183465.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-24949677.00	23203160.51	1798061.04
加：期初现金及现金等价物余额	183340059.63	160136899.12	157710550.79
六、期末现金及现金等价物余额	158390382.63	183340059.63	159508611.82

【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

【任务 3.1.2】 负债及股东权益规模变动情况分析

【任务 3.1.3】 资产结构分析

【任务 3.1.4】 资产、负债和股东权益内部结构分析

【业务资料 3.2】

根据企业利润表和现金流量表数据完成利润表分析和现金流量表分析。

【任务 3.2.1】 利润表总体水平分析

【任务 3.2.2】 利润增减变动水平分析

【任务 3.2.3】 经营活动现金流量项目分析

【任务 3.2.4】 现金流入流出结构分析

【业务资料 3.3】

根据 FHKYH 公司资产负债表、利润表和现金流量表数据，以及上市公司行业财务报表数据，利用大数据分析工具完成下列任务。

【任务 3.3.1】 FHKYH 公司企业杜邦财务综合分析

【任务 3.3.2】 同行业先进企业综合能力分析

【任务 3.3.3】 根据前面业务结果平台自动生成财务分析报告。

管理业务岗

【业务资料 4.1】

FHKYH 有限公司是北京中威集团下属子公司。2022 年，FHKYH 有限公司将采用平衡计分卡来进行年度绩效考核。

资料一，FHKYH 有限公司通过财务、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，如表 1 所示。

表 1 绩效管理指标分类表

序号	指标名称	财务/非财务	结果/动因
1	订单完成率		
2	培训计划完成率		
3	完工及时率		
4	净利率		
5	单位营业成本		
6	验收合格率		

7	净资产收益率		
8	收入完成率		
9	净利润增长率		
10	订单增长率		
11	市场份额		
12	员工保持率		
13	净利润完成率		
14	员工满意度		
15	总资产周转率		
16	客户满意度		

资料二，考核小组从财务维度、客户维度、内部业务流程维度、学习与成长四个维度将表 1 中指标进行分类，完成 BSC 指标选择，并确立了考核指标的权重，如表 2 所示。

表 2 BSC 指标选择及考核体系建立

角度	指标含义	指标名称	目标值	权重
财务	收入目标完成情况			10%
	净利润目标完成情况			10%
	净利润同期增长情况			5%
	总资产运营状况			10%
	单位收入盈利状况			5%
	单位净资产盈利状况			10%
客户	业务量目标完成情况			5%
	业务量同期增长情况			5%
	客户对公司业务的认同状况			5%
	公司相对整个市场强弱程度			5%
内部流程	按时完工状况			5%
	电池质量完成情况			5%
	单位业务量耗用公司资源			5%
学习与成长	员工稳定性状况			5%
	员工对公司的认同感和归属感			5%

	员工技能学习和业务水平提升情况			5%
--	-----------------	--	--	----

表 3 平衡记分卡指标近三年指标值

指标名称	2019	2020	2021
收入完成率	100.00%	100.00%	100.00%
净利润完成率	100.00%	100.00%	100.00%
客户满意度	100%	90%	95%
订单完成率	100.00%	100.00%	100.00%
订单增长率	25%	28%	25%
市场份额	0.90%	0.88%	1.22%
完工及时率	100%	90%	95%
验收合格率	99%	100%	95%
培训计划完成率	100.00%	100.00%	100.00%
员工满意度	92%	98%	95%
员工保持率	82%	79%	79%

表 4 2021 年公司资产负债表

资产负债表					
编制单位:		2021 年 12 月 31 日		会企 01 表	
				单位: 元	
资产			负债和所有者权益 (或 股东权益)		
流动资产:			流动负债:		
货币资金		65,000,000.00	短期借款		0.00
交易性金融资产		0.00	交易性金融负债		0.00
衍生金融资产		0.00	衍生金融负债		0.00
应收票据		0.00	应付票据		0.00
应收账款		203,763,750.00	应付账款		227,423,343.26
应收账款融资		0.00	预收款项		0.00
预付款项		0.00	合同负债		0.00
其他应收款		0.00	应付职工薪酬		76,964,300.00
存货		325,468,823.26	应交税费		97,430,000.00

合同资产		0.00	其他应付款		0.00
持有待售资产		0.00	持有待售负债		0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	一年内到期的非流动负债		0.00
其他流动资产		0.00	其他流动负债		0.00
流动资产合计		594,232,573.26	流动负债合计		401,817,643.26
非流动资产:			非流动负债:		
债券投资		0.00	长期借款		0.00
其他债权投资		0.00	应付债券		0.00
长期应收款		0.00	其中: 优先股		0.00
长期股权投资		0.00	永续债		0.00
其他权益工具投资		0.00	租赁负债		0.00
其他非流动金融资产		0.00	长期应付款		0.00
投资性房地产		0.00	预计负债		45,235,436.00
固定资产		2,407,850,800.00	递延收益		0.00
在建工程		0.00	递延所得税负债		0.00
生产性生物资产		0.00	其他非流动负债		0.00
油气资产		0.00	非流动负债合计		45,235,436.00
使用权资产		0.00	负债合计		447,053,079.26
无形资产		66,600,000.00	所有者权益(或股东权益):		
商誉		0.00	实收资本(或股本)		884,301,400.00
长期待摊费用		0.00	其他权益工具		0.00
递延所得税资产		0.00	其中: 优先股		0.00
其他非流动资产		0.00	永续债		0.00
非流动资产合计		2,474,450,800.00	资本公积		647,316,000.00
			减: 库存股		0.00
			其他综合收益		0.00
			专项储备		0.00
			盈余公积		42,464,000.00
			未分配利润		1,047,548,894.00
			所有者权益(或股东权益)		2,621,630,294.00

			益) 合计		00
资产总计		3,068,683,373.26	负债和所有者权益(或股东权益) 合计		3,068,683,373.26

表 5 2021 年公司利润表

利润表	
单位:	2021 年 会企 02 表 单位: 元
项目	本年实际
一、营业收入	6,792,125,000.00
减: 营业成本	4,462,426,125.00
税金及附加	49,582,512.50
销售费用	228,461,800.00
管理费用	308,194,968.00
研发费用	502,844,422.00
财务费用	0
其中: 利息费用	0
利息收入	0
加: 其他收益	0
投资收益(损失以“-”号填列)	0
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)	0
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	0
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	0
信用减值损失(损失以“-”号填列)	0
资产减值损失(损失以“-”号填列)	0
资产处置收益(损失以“-”号填列)	0
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	1,240,615,172.50
加: 营业外收入	0
减: 营业外支出	0
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	1,240,615,172.50
减: 所得税费用	186,092,275.88
四、净利润(净损失以“-”号填列)	1,054,522,896.63
(一) 持续经营净利润(净损失以“-”号填列)	—
(二) 终止经营净利润(净损失以“-”号填列)	—
五、其他综合收益的税后净额	—
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	—
1. 重新计量设定收益计划变动额	—
...	—

(二) 将重分类进损益的其他综合收益	——
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	——
... ..	——
六、综合收益总额	——
七、每股收益:	——
(一) 基本每股收益	——
(二) 稀释每股收益	——

资料三, FHKYH 有限公司成立绩效考核委员会, 绩效考核委员会成员如下:

1. 主任: 董事长
2. 常务副主任: 总经理
3. 秘书长: 副总经理
4. 委员: 各部门负责人

公司成立绩效考核办公室, 常设机构在人力资源部, 负责绩效考核具体事务。

绩效考核中相关岗位职责如下:

董事长职责主要有: 负责审批各部门年度绩效考核分解指标; 负责审批部门、员工年度绩效考核结果等级; 负责审批部门和部门负责人季度绩效考核结果。

总经理职责主要有: 负责审核各部门季度关键业绩指标及权重, 审定各部门阶段工作目标及重点; 负责审核部门、员工年度绩效考核结果等级; 负责审核部门和部门负责人季度绩效考核结果; 负责审批部门岗位季度绩效考核结果; 负责代表公司与业务部门签订目标责任书。

各部门负责人职责有: 负责组织对本部门员工进行绩效考核并及时提交绩效考核结果; 负责定期修订本部门岗位绩效考核指标体系文件; 负责提供其他有关部门和岗位绩效考核数据信息。

【要求】

根据上述资料, 完成下列任务。

【任务 4.1.1】考核指标分类

根据资料一, 结合绩效管理相关知识, 请对表 1 中的指标进行正确分类。判断指标是财务/非财务, 结果/动因分类。

【任务 4.1.2】设计指标体系

完成考核体系建立、完成绩效管理指标分类和平衡计分卡指标选择及考核体系建立。并填表 6。

表 6 BSC 指标选择及考核体系建立

角度	指标含义	指标名称	目标值	权重
财务	收入目标完成情况			10%

	净利润目标完成情况			10%
	净利润同期增长情况			5%
	总资产运营状况			10%
	收入盈利状况			5%
	单位净资产盈利状况			10%
客户	业务量目标完成情况			5%
	业务量同期增长情况			5%
	客户对公司业务的认同状况			5%
	公司相对整个市场强弱程度			5%
内部流程	按时完工状况			5%
	电池质量完成情况			5%
	单位业务量耗用公司资源			5%
学习与成长	员工稳定性状况			5%
	员工对公司的认同感和归属感			5%
	员工技能学习和业务水平提升情况			5%

对于部分指标可以根据表 3 中近三年来同行业的指标值,利用算术平均法计算出目标值;对于另一些指标可以根据表 4 至表 8 中相关指标计算,具体 BSC 指标的公式如下:

①净利润增长率的目标值

= (2022 年净利润预算值-2021 年净利润实际值) / 2021 年净利润实际值

②总资产周转率目标值

=2022 年营业收入预算值 × 2 / (2022 年总资产预算值+2021 年总资产实际值)

③净资产收益率的目标值

=2022 年净利润预算值 × 2 / (2022 年净资产预算值+2021 年净资产预算值)

【任务 4.1.3】设置指标计算原则

评分等级按照任务目标完成情况,评分时按照目标完成率上下浮动 10%分别进行加减分,例如,目标完成率为 100%-110%时,得分为 100 分,目标完成率在 110%-120%之间时,得分为 110 分,目标完成率在 90%-100%时,得分为 90 分。请根据以上规则制定相应的评分办法,并填入表 7 中的评分规则列。

表 7 绩效考核指标体系设计

角度	指标含义	指标名称	目标值	权重	评分规则
财务	收入目标完成情况			10%	
	净利润目标完成情况			10%	
	净利润同期增长情况			5%	
	总资产运营状况			10%	
	收入盈利状况			5%	
	单位净资产盈利状况			10%	
客户	业务量目标完成情况			5%	
	业务量同期增长情况			5%	
	客户对公司业务的认同状况			5%	
	公司相对整个市场强弱程度			5%	
内部流程	按时完工状况			5%	
	电池质量完成情况			5%	
	单位业务量耗用公司资源			5%	
学习与成长	员工稳定性状况			5%	
	员工对公司的认同感和归属感			5%	
	员工技能学习和业务水平提升情况			5%	

【任务 4.1.4】设置考核人

依据以上绩效考核体系，请根据绩效考核职责权限设置 FHKYH 有限公司绩效考核人。

北京中威集团和 FHKYH 有限公司绩效考核部门均为人力资源部。

【业务资料 4.2】

目前财务部提供了公司 2022 年预算的资产负债表、利润表、实际资产负债表、利润表的相关数据，具体如下：

表 8 2022 年公司资产负债预算表和实际资产负债表

资产负债表					
编制单位:	2022 年 12 月 31 日		会企 01 表	单位: 元	
资产	预算数	实际数	负债和所有者权益(或股东权益)	预算数	实际数
流动资产:			流动负债:		
货币资金	1,264,512,151.60	1,342,904,537.92	短期借款	0.00	0.00
交易性金融资产	0.00		交易性金融负债	0.00	0.00

衍生金融资产	0.00		衍生金融负债	0.00	0.00
应收票据	0.00		应付票据	0.00	0.00
应收账款	293,965,287.02	220,067,600.00	应付账款	336,888,702.69	338,000,000.00
应收账款融资	0.00		预收款项	0.00	0.00
预付款项	0.00		合同负债	0.00	0.00
其他应收款	0.00		应付职工薪酬	91,383,839.10	91,384,000.00
存货	173,999,720.55	173,998,200.00	应交税费	237,026,036.06	238,135,411.98
合同资产	0.00		其他应付款	0.00	0.00
持有待售资产	0.00		持有待售负债	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00		一年内到期的非流动负债	0.00	0.00
其他流动资产	0.00		其他流动负债	0.00	0.00
流动资产合计	1,732,477,159.17	1,736,970,337.92	流动负债合计	665,298,577.85	667,519,411.98
非流动资产:			非流动负债:		
债券投资	0.00		长期借款	413,442,341.08	413,442,341.08
其他债权投资	0.00		应付债券	0.00	0.00
长期应收款	0.00		其中: 优先股	0.00	0.00
长期股权投资	0.00		永续债	0.00	0.00
其他权益工具投资	0.00		租赁负债	0.00	0.00
其他非流动金融资产	0.00		长期应付款	0.00	0.00
投资性房地产	0.00		预计负债	274,615,075.32	274,615,075.32
固定资产	2,073,925,400.00	2,073,925,400.00	递延收益	0.00	0.00
在建工程	1,302,	1,302,	递延所得	0.00	0.00

程	686,400.00	686,400.00	税负债		
生产性生物资产	0.00		其他非流动负债	0.00	0.00
油气资产	0.00		非流动负债合计	688,057,416.40	688,057,416.40
使用权资产	0.00		负债合计	1,353,355,994.25	1,355,576,828.38
无形资产	64,800,000.00	64,800,000.00	所有者权益(或股东权益):		
商誉	0.00		实收资本(或股本)	884,301,400.00	884,301,400.00
长期待摊费用	0.00		其他权益工具	0.00	
递延所得税资产	0.00		其中:优先股	0.00	
其他非流动资产	0.00		永续债	0.00	
非流动资产合计	3,441,411,800.00	3,441,411,800.00	资本公积	647,316,000.00	647,316,000.00
			减:库存股	0.00	
			其他综合收益	0.00	
			专项储备	0.00	
			盈余公积	162,354,267.09	162,354,267.09
			未分配利润	2,126,561,297.83	2,128,606,407.99
			所有者权益(或股东权益)合计	3,820,532,964.92	3,822,805,309.54
资产总计	5,173,888,959.17	5,178,382,137.92	负债和所有者权益(或股东权益)合计	5,173,888,959.17	5,178,382,137.92

表9 2022年公司利润预算表和实际利润表

利润表		
单位:	2022年	会企02表 单位:元
项目	本年实际	本年预算
一、营业收入	8,675,520,000.00	8,671,542,390.00

减：营业成本	5,699,625,551.45	5,696,777,162.87
税金及附加	63,260,955.17	63,229,340.50
销售费用	337,332,000.00	337,322,999.00
管理费用	450,900,000.00	450,920,204.00
研发费用	702,394,000.00	702,394,934.00
财务费用	8,860,416.27	8,860,416.27
其中：利息费用	12,403,270.24	12,403,270.24
利息收入	3,542,853.97	3,542,853.97
加：其他收益	0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,413,147,077.11	1,412,037,333.36
加：营业外收入	0.00	0.00
减：营业外支出	0.00	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,413,147,077.11	1,412,037,333.36
减：所得税费用	211,972,061.57	213,134,662.44
四、净利润（净损失以“-”号填列）	1,201,175,015.54	1,198,902,670.92
（一）持续经营净利润（净损失以“-”号填列）	1,201,175,015.54	1,198,902,670.92
（二）终止经营净利润（净损失以“-”号填列）	—	—
五、其他综合收益的税后净额	—	—
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	—	—
1.重新计量设定收益计划变动额	—	—

... ..	---	---
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	---	---
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	---	---
... ..	---	---
六、综合收益总额	---	---
七、每股收益:	---	---
(一) 基本每股收益	---	---
(二) 稀释每股收益	---	---

表 10 产品销售量统计表

项目		2022 年预计值	2022 年实际值
三元锂电芯 523 型 (250wh)	单位(件)	5,958,480.00	5,866,360.00
三元锂电池 523 型 (60kwh)	单位(件)	107,630.00	106,000.00
销售总电量(kwh)		7,947,420.00	7,826,590.00

考核小组已经根据公司非财务数据, 对公司层面 2022 年相关考核指标进行考核, 完成了部分指标实际值的计算, 并已填入表格, 如表 11 所示。

表 11 2022 年度公司层面平衡计分卡差异分析

维度	指标名称	目标值	实际值	差异	差异率 (%)	差异性质
财务	净利润增长率					
	总资产周转率					
	净利润(元)					
	净资产收益率					
	收入完成率	100%				
	净利润完成率	100%				
客户	客户满意度	95%	90.00%			
	订单完成率	100%	100.31%			

	订单增长率		30.00%			
	市场份额	1%	0.80%			
内部流程	单位营业成本					
	完工及时率	95%	96.00%			
	验收合格率	98%	98.00%			
学习与成长	培训计划完成率	100%	80.00%			
	员工满意度	95%	85.00%			
	员工保持率	80%	70.00%			

【要求】

根据上述资料，完成下列任务。

【任务 4.2.1】绩效指标计算

根据以上数据完成指标的目标值和实际值的计算，并对 2022 年公司层面平衡计分卡差异进行分析，+表示有利差异，-表示不利差异，0 表示中性差异（或无差异），并填表 11。

【任务 4.2.2】绩效指标打分

根据企业的业务场景和已知的业务资料，完成公司层面平衡计分卡得分计算，计算出公司层面最终得分，并填表 12。

表 12 2022 年公司层面平衡计分卡得分计算

2022 年公司层面平衡计分卡得分计算						
维度	指标名称	权重	目标值	实际值	得分	加权得分
财务	净利润增长率	5%				
	总资产周转率	10%				
	净利润（元）	5%				
	净资产收益率	10%				
	收入完成率	10%				
	净利润完成率	10%				
客户	客户满意度	5%				
	订单完成率	5%				
	订单增长率	5%				

	市场份额	5%				
内部流程	单位营业成本	5%				
	完工及时率	5%				
	验收合格率	5%				
学习与成长	培训计划完成率	5%				
	员工满意度	5%				
	员工保持率	5%				
加权综合得分						

为了能够量化公司层面的业绩得分（单位营业成本得分=200-实际值/目标值*100，其余指标得分=实际值/目标值*100），结合制定绩效计划时已设定的指标权重，现需要计算出 2022 年公司层面加权得分。

【业务资料 4.3】

绩效得分与企业绩效工资是紧密相关的，公司考核小组根据同行业企业绩效考核标准，结合本企业情况，制定绩效得分和绩效工资系数对应表，如下表。

表 13 绩效得分和绩效工资系数对应表

评审分数	绩效工资系数 (K)
$A \geq 100$	1.30
$95 \leq A < 100$	1.20
$90 \leq A < 95$	1.10
$85 \leq A < 90$	1.00
$75 \leq A < 85$	0.80
$A < 75$	0.50

注：A-公司级指标得分

【要求】

根据上述资料，完成下列任务。

【任务 4.3.1】绩效评价

请根据任务 4.2 打分结果和本任务中的业务资料，对 FHKYH 有限公司绩效进行评价。