

**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（四）

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	24
购销业务岗	25
成本业务岗	43
综合业务岗（1）	48
综合业务岗（2）	57
第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用	58
综合业务岗（1）	59
综合业务岗（2）	66
分析业务岗	70
管理业务岗	75

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：HLKL 集团有限公司（以下简称：HLKL 公司）

纳税人识别号：914306026E4L4WY15H，一般纳税人

银行账户：中国工商银行北京顺义支行

注册资金：60000 万元

公司法人：王鑫

营业期限：2006 年 8 月 3 日至长期

公司地址：北京市顺义区中山路 133 号

集团组织：拥有十一家子公司，分别是 HLKLA 有限公司、HLKLB 有限公司、HLKLC 有限公司、HLKLD 有限公司、HLKLE 有限公司、HLKLF 有限公司、HLKLG 有限公司、HLKLH 有限公司、HLKLT 有限公司、HLKLN 有限公司、HLKLW 有限公司。

主营业务：主要从事鱼缸制造与销售，汽车发动机生产与销售，土石方工程、房屋建筑工程设计、施工、水泥、水泥熟料、商品混凝土、骨料建筑材料销售、“九洋”牌收纳箱的生产和销售、医药研发与制造、食品生产设备生产与加工、合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；塑料制品制造；塑料制品销售；生物基材料制造；生物基材料销售、批发零售、酒店服务等。

服务区域：主要销售区域涵盖华北、华东、华中、华南等地区。

2.HLKLA 有限公司简介

企业名称：HLKLA 有限公司

企业法定代表人：王丽

注册资金：700 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。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

3.HLKLB 有限公司简介

公司名称:HLKLB 有限公司

纳税人识别号：91110108191612521F

银行账户：中国工商银行北京石景山支行

注册资金：1000 万

公司法人：刘飞虎

营业期限：2018 年 2 月 1 日至长期

公司地址：北京市石景山区白洋淀西路 92 号

主营业务：汽车发动机生产厂商。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

4.HLKLC 有限公司简介

公司名称:HLKLC 有限公司

纳税人识别号：91110108M822994816

银行账户：中国工商银行太原市万元支行

注册资金：10000 万

营业期限：2011 年 8 月 10 日至长期

公司地址：太原市南城区北平路 6 号

主营业务：主要从事土石方工程、房屋建筑工程设计和施工以及建筑材料等产品的销售。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

5.HLKLD 有限公司简介

公司名称:HLKLD 有限公司

纳税人识别号：911101167543872345

银行账户：中国工商银行北京青春路支行

注册资金：1610 万

营业期限：2009 年 12 月 03 日至长期

公司地址：北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街 14 号

主营业务：主要从事“九洋”牌收纳箱的生产和销售

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）

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

(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。

(7) 借款业务的处理

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。

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。

月末将各损益类账户余额转入本年利润账户。

年末本年利润账户无余额。

6.HLKLE 有限公司简介

公司名称: HLKLE 有限公司

纳税人识别号: 911136569727062874E

银行账户: 中国民生银行北京月坛支行

银行账号: 6226222153171289553

营业期限: 2022 年 09 月 01 日至长期

税务机关名称: 北京市西城税务分局。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

7.HLKLF 有限公司简介

公司名称: HLKLF 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170H1871T

银行账户: 中国工商银行杭州市西湖支行

营业期限: 2017 年 09 月 03 日至长期

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

8.HLKLG 有限公司简介

公司名称: HLKLG 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170P1671S

银行账户: 中国工商银行北京市格骄路支行

营业期限: 2013 年 07 月 03 日至长期

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

9.HLKLH 有限公司简介

公司名称: HLKLH 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170P1671S

银行账户: 中国工商银行北京市苏州街支行

营业期限: 2011 年 01 月 13 日至长期

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

10.HLKLT 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: 911101174529225619

银行账户: ZS 银行 XLM 支行

营业期限: 2015 年 01 月 15 日至长期

公司地址: BJ 市 XC 区 SH 路 9 号

主营业务: 合成材料制造 (不含危险化学品); 合成材料销售; 塑料制品制造; 塑料制品销售; 生物基材料制造; 生物基材料销售; 机械设备销售; 塑料加工专用设备销售; 金属材料销售; 非金属矿及制品销售; 专用化学产品销售 (不含危险化学品); 防腐材料销售; 橡胶制品销售; 电工器材销售; 仪器仪表销售; 建筑材料销售; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 非居住房地产租赁; 采购代理服务。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

11.HLKLN 有限公司简介

公司名称: HLKLN 有限公司

纳税人识别号: 9111361293160P1671N

银行账户: 中国工商银行北京市知春路支行

营业期限: 2015 年 01 月 15 日至长期

公司地址: 兰州市人民广场东街 302 号建材大厦

主营业务: 水泥及水泥熟料、商品混凝土和骨料的制造与销售

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

12.HLKLW 有限公司简介

公司名称: HLKLW 有限公司

纳税人识别号: 911136121316011671H

银行账户: 中国工商银行北京市巴沟支行

营业期限: 2012 年 03 月 11 日至长期

公司地址：北京市怀柔区人民广场东街 3 号

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】

HLKLA 有限公司是一家鱼缸制造企业，公司成立了以董事长为主任，以总经理为副主任，企业管理部、销售部、采购部、仓储部、生产计划部、人力行政部、财务部的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。

【要求】

根据公司上述情况，由财务部预算管理员完成2022年度经营目标、预算编制、预算执行和预算分析等内容。

【业务资料1.1】

目前，HLKLA 有限公司只生产一种型号鱼缸。2021年10月初，HLKLA 有限公司开始组织各部门编制2022年度全面预算。

1. 鱼缸市场价格比较稳定，近三年总市场规模、公司的销售数量、销售价格情况、近三年实现的净利润情况，预计2022年国内市场鱼缸总需求为4000000个，预计2022年的销售价格继续维持在2021年的90元/个。一般的情况下，鱼缸销量四个季度占全年的销量分别为30%，25%，20%，25%。

2. 根据公司高层研究决策，希望2022年销售数量比上年有所增长，市场占

有率达到 5%，销售净利润率达到 15%。

【任务 1.1.1】预算目标制定

1.根据上述资料制定公司的 2022 年销售收入及净利润的目标。

2.根据全年的销售计划，分解为各季度销售计划，请编制 2022 年各季度销售计划表。

【业务资料 1.2】

全面预算管理目标确定以后，预算管理办公室将预算目标下发给各部门，由各部门编制部门预算。所需资料如下：

1.销货款在当季可收回 80%，其余在下季度收回。2021 年第四季度的销售收入为 4500000 元。该企业计划 2022 年初有鱼缸库存 4500 件，单位成本为 60 元。每季度末的产成品库存量应保持在本季度销售量的 10%。产品发出成本采用先进先出法计算。

2.鱼缸耗用有机玻璃、玻璃胶水、电气装置三种材料。2021 年至 2022 年单位产品材料消耗量及单位材料价格不变，单位鱼缸耗用有机玻璃 2 平方米，每平方米 10 元；玻璃胶水 0.5 千克，每千克 6 元，耗用电气装置 1 套，每套 8 元。如下表所示。

每季度末材料的存量一般为本季度使用量的 10%。计划年初有机玻璃库存量为 12600 平方米，玻璃胶水库存量为 6000 千克，电气装置库存量为 8000 套。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。2021 年第四季度采购额预计为 3200000 元。材料发出成本采用先进先出法计算。

3.生产单位产品耗用直接人工工时 1 小时，小时工资率 15 元。企业的工资均能在当月支付。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 2 元，水电费 2 元，委外加工费 1 元。如下表所示。

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 200000 元。直接人工和制造费用人工费的付现成本单独编制职工薪酬预算表。

4.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：销售人员职工薪酬按销售收入的 3% 进行计算，折旧费用全年为 400000 元，广告费用全年合计 200000 元，其他杂费全年合计 200000 元。其中，折旧费用、广告费用、其他杂费按季均匀预算。企业有借出常年备用金 200000 元，为其他应收款。期间费用中工资的付现成本单独编制职工薪酬预算表。

5.财务费用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，以万元为单位借款，按季付息，一次还本，企业在一年内每季末根据现金流情况可以随时借还。公司计划 2021 年末企业有一笔短期借款 400000 元，预计在 2022 年第一季度末归还，无其他借款。2022 年该公司预计在第四季度末购置固定资产 1500000 元，无其他资本支出项目。根据风险控制要求，企业规定合理的银行存款额度为 500000 元。企业利息收入主要来自货币资金存款利息，在预算中可以忽略不计。

6.企业涉及的税种及税率。

假设增值税、城建税、教育费附加、地方教育附加、企业所得税均按月计提，按月预缴，按季申报，每季度的各项税金在当季度缴纳 2/3，还有 1/3 在下季度缴纳。假设企业所得税的应纳税所得额与利润总额相一致。

7.公司预计在 2022 年不会发生对外投资及收回投资行为，无其他的投资收益的增减。预计的利润暂不做利润分配处理。

【要求】

【任务 1.1.2】编制全面预算

根据上述资料完成 2022 年度公司全面预算编制，并完善销售预算表、产量预算表、采购预算表、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、销售费用预算、管理费用预算表、财务费用预算表、职工薪酬预算表、税金及附加计算表、所得税测算表、总税费计算表。

【任务 1.2】编制财务预算

根据以上预算，编制资本支出预算表、现金收支预算表、预计利润表、预计现金流量表、预计资产负债表。

【任务 1.3】预算过程控制

预计 2022 年三季度 7、8、9 三个月销售量及收回当季的现金均分别占本季度 40%、30%、30%，收回上个季度应收账款分别为 40%、30、30%。企业的信用期为三个月。请将第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】预算执行分析与评价

三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差异分析表。

投资业务岗

【业务资料 2.1】

HLKLB 有限公司是国内著名的汽车发动机生产厂商，该公司有一大型发动机生产设备已经使用 3 年，目前市场上新出了一款发动机生产设备，公司管理层正在考虑是否需要更换旧设备。HLKLB 有限公司有一大型发动机生产设备，截止 2021 年 12 月 31 日已经投入使用 3 年，由于前期维护不善，导致目前设备维护成本较高，于是生产部经理申请更新设备。为了降低投资风险，保证企业经营效益，总经理要求相关负责人采用年金净流量法（等额年金法）作为决策依据，对该设备是否更新提出意见。相关负责人针对是否更新设备搜集到新旧设备的相关资料如表所示。

按税法规定设备残值率均为 5%，新旧设备使用年限均为 5 年，该设备采用年限平均法计提折旧（已在当地税务局备案）。

假设资本成本率为 12%。

【要求】

【任务 2.1.1】 计算继续使用旧设备的年金成本。

【任务 2.1.2】 计算购买新设备的年金成本。

【任务 2.1.3】 选择设备投资方案。

【任务 2.1.4】 判断相关说法是否正确。

融资业务岗

【业务资料 3.1】

HLKLC 有限公司是一家地处山西太原的建筑企业，主要从事土石方工程、房屋建筑工程设计和施工以及建筑材料等产品的销售，银行信用和商业信用都较好。由于企业想要扩大经营规模，因此需要筹集部分资金。

HLKLC 有限公司（简称：HLKLC 有限公司）目前的资本结构为：总资本 5000 万元，债务资金 2000 万元，其中长期债券 1500 万元，票面利率 7.5%，长期借款 500 万元，利率 6.5%（税前）；权益资本 3000 万元，其中普通股股本 2000 万元，面值 1 元/股，目前市价 5 元/股，留存收益 1000 万元，该普通股和留存收益对应的资本成本率均为 12%。由于企业扩大生产规模，决定将留存收益全部用于扩大生产，但还需要外部筹资 2000 万元。企业适用的企业所得税税率为 25%。

HLKLC 有限公司拟采用权益筹资方式进行筹资。经过分析讨论，财务经理提出两种筹资方案，具体如下：

A 方案：所需资金全部通过增发普通股筹集，可以以每股 5 元的价格发行普通股 400 万股，筹资费用率 2%，预计股利增长率为 8%，最近一年已经支付的股利为 0.20 元/股；

B 方案：所需资金全部通过增发优先股筹集，按面值发行优先股 2000 万元，预计股利率 9%，筹资费用率 2%。

【要求】

【温馨提示】

利用每股收益无差别点分析法，帮助 HLKLC 有限公司进行筹资决策分析，并计算和分析不同筹资方式下的加权平均资本成本率。

【任务 3.1.1】 每股收益无差别点分析。

【任务 3.1.2】 资本成本率分析。

【任务 3.1.3】 计算财务杠杆系数。

【任务 3.1.4】 分析不同筹资方式的特点。

综合业务岗（2）

【业务资料 4.1】

HLKLD 有限公司 2022 年 12 月发生如下经济业务：

（1）12 月 2 日，与建设银行北京兴融支行签订短期借款合同，当日收到借款金额。

借款合同

合同编号: 43137385

经 中国工商银行北京青春路支行 (以下简称贷款方) 与 HLKLD有限公司 (以下简称借款方) 充分协商, 签订本合同, 共同遵守。

第一、由贷款方提供贷款人民币大写 伍佰万元整 (¥5,000,000.00) 给借方, 贷款期限自 2022 年 12 月 02 日 至 2023 年 06 月 02 日。

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

第三、贷款年利率为银行同期年利率 3.625%, 每月 20 号结息, 如遇调整, 按调整的新利率和计息办法执行。

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

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

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


第七、本协议一式 2 份, 借贷款双方各执正本 1 份。自双方签字起即生效。

.....

第十一、合同争议的解决方式

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

 贷款方: <u>中国工商银行北京青春路支行</u> 法定代表人: <u>王庆宇</u> 签订日期: <u>2022 年 12 月 02 日</u>	 借款方: <u>HLKLD有限公司</u> 法定代表人: <u>张黎明</u> 签订日期: <u>2022 年 12 月 02 日</u>
---	--

 中国工商银行 借款凭证							
2022 年 12 月 02 日							
0851988							
借 款 人	HLKLD有限公司	贷款账号	6002405861237322	存款账号	6222022845564352629		
贷款金额	人民币 伍佰万元整 (大写)			千	百	十	万
		元	角	分			
		¥	5	0	0	0	0
用 途	生产经营	期限	2023 年 06 月 02 日				
		6个月	约定还款日期	2023 年 06 月 02 日			
		贷款利率	3.625%	借款合同号	08847190		
上列贷款已转入借款人指定的账户。 <div style="text-align: center;">  </div>							

(2) 12月3日买入赛维电子(300456)股份数量11000股, 成交价26.15元, 佣金1150.6元, 并将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产。

华夏证券北京东四营业部 交割单对账单

客户编号: 43091965

姓名: HLKLD有限公司

对账日期: 2022-12-03

打印柜员: 9189

资金信息:

币种

资金余额

可用金额

可取现金

资产总值

人民币

31,199.40

31,199.40

31,199.40

318,849.4

流水明细:

日期	币种	业务标志	证券名称	证券代码	发生数量	成交均价	佣金	印花税	其他费	收付金额	资金余额	备注
2022-12-03	人民币	股票买入	赛维电子	300456	11000	26.15	1,150.60	0.00	0.00	288,800.60	31,199.40	

股票汇总资料

证券名称	证券代码	当前数	可用数	最新价	市值	币种
赛维电子	300456	11000	11000	26.15	26.15	人民币



北京 增值税电子普通发票

科技伴随 高效学习

发票代码: 060727787099
发票号码: 91016794
开票日期: 2022年12月03日
校验码: 33346975110574126189

机器编号: 374800919447

购买方

名称: HLKLD有限公司
纳税人识别号: 911101167543872345
地址、电话: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号010-82653422
开户行及账号: 中国工商银行北京青春路支行6222022845564352629

密码区

4**-4%41%5%68-47%85*-775*>%6
3>470898%6607411>-36068>0827
829447754%426466>7539>017-40
0>454810131>6%*-71-##4#98-21

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*金融服务*佣金			1	1,085.47	1,085.47	6%	65.13
合 计					¥1,085.47		¥65.13

价税合计 (大写) ☒ 壹仟壹佰伍拾元陆角整 (小写) ¥1,150.60

销售方

名称: 华夏证券北京东四营业部
纳税人识别号: 911101010000555612A
地址、电话: 北京市东城区东四北大街323号010-66655811
开户行及账号: 华夏银行北京东四支行6230000002254111678

备注


911101010000555612A
发票专用章

收款人: 任雨纤 复核: 刘超 开票人: 王梦雪 销售方: (章)

(3) 12月6日, 缴纳11月个税、增值税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加。

中国工商银行

凭证

电子缴税付款凭证

缴税日期：2022 年 12 月 06 日

凭证字号：20200010

纳税人全称及纳税人识别号：HLKLD有限公司		911101167543872345
付款人全称：HLKLD有限公司		
付款人账号：6222022845564352629	征收机关名称：国家税务总局北京市怀柔区税务局	
付款人开户行：中国工商银行北京青春路支行	收款国库（银行）名称：国家金库北京市怀柔区支库	
小写（合计）金额：¥81,328.80	缴款书交易流水号：12691410	
大写（合计）金额：人民币捌万壹仟叁佰贰拾捌元捌角整	税票号码：077364362731495486	
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	72,615.00
城市维护建设税	2022.11.01 - 2022.11.30	5,083.05
教育费附加	2021.11.01 - 2021.11.30	2,178.45
地方教育附加	2022.11.01 - 2022.11.30	1,452.30
第 1 次打印		打印时间：2022 年 12 月 06 日

客户回单联

验证码：480666

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 06 日

凭证字号：20200010

纳税人全称及纳税人识别号：HLKLD有限公司		911101167543872345
付款人全称：HLKLD有限公司		
付款人账号：6222022845564352629	征收机关名称：国家税务总局北京市怀柔区税务局	
付款人开户行：中国工商银行北京青春路支行	收款国库（银行）名称：国家金库北京市怀柔区支库	
小写（合计）金额：¥1,513.34	缴款书交易流水号：46494423	
大写（合计）金额：人民币壹仟伍佰壹拾叁元叁角肆分	税票号码：315494492938139722	
税（费）种名称	所属日期	实缴金额（单位：元）
个人所得税	2022.11.01 - 2022.11.30	1,513.34
第 1 次打印		打印时间：2022 年 12 月 06 日

客户回单联

验证码：738696

复核：

记账：

（4）12月6日，支付天津久安化工有限公司11月未付款项，采购发票及货物在11月已收到。

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 06 日 回单编号: 54407699896

付款人户名: HLKLD有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行

付款人账号(卡号): 6222022845564352629

收款人户名: 天津久安化工有限公司 收款人开户行: 中国农业银行七里海营业所

收款人账号(卡号): 6222000009786553421

金额: 捌万伍仟玖佰捌拾元整 小写: ¥85,980.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 9672787048 凭证号码: 81761896207130215

摘要: 货款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 2219107799 记账柜员: 17136 交易代码: 59466 渠道:

6222000009786553421



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 06 日 打印柜员: 4 验证码: 868205718067

(5) 12 月 10 日, 缴纳社会保险费和住房公积金。

社会保险费电子转账凭证


凭证号: 93695315
 凭证提交号: 25915596

2022 年 12 月 10 日

申请人	全 称	HLKLD有限公司		收款人	全 称	北京市丰台区社会保险事业管理中心	
	账 号	6222022845564352629			账 号	6222403361233342	
	开户银行	中国工商银行北京青春路支行			开户银行	工行北京市分行	
	行 号	010761595872			行 号	332448533132	

金 额	人民币(大写) 壹拾万贰仟肆佰柒拾玖元贰角壹分	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <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:	61,488.00	单位养老:	40,992.00	个人养老:	20,496.00
	失业小计:	2,561.60	单位失业:	2,049.60	个人失业:	512.00
	医疗小计:	37,917.61	单位医疗:	32,793.61	个人医疗:	5,124.00
	工伤小计:	512.00	单位工伤:	512.00		
	合计:	102,479.21	合计:	76,347.21	合计:	26,132.00



转账时间: 2022年12月10日20时11分

打印次数: 1

复核:
记账:

第二联 缴费单位记账凭证

中国工商银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 10 日	回单编号: 65560021126	
付款人户名: HLKLD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行	
付款人账号(卡号): 6222022845564352629		
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: 陆万壹仟肆佰捌拾捌元整	小写: ¥61,488.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 6060415794	凭证号码: 92924328537569846
摘要: 住房公积金	用途:	币种: 人民币
交易机构: 9797935535	记账柜员: 29399	交易代码: 24343
渠道:		
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 10 日 打印柜员: 6 验证码: 507088592739		

(6) 12月13日, 从北京左蓝艺术设计有限公司购入收纳箱款式设计权, 款项已支付。

购销合同

合同编号:88130633

购货单位(甲方): HLKLD有限公司

供货单位(乙方): 北京左蓝艺术设计有限公司

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
收纳箱款式设计权			1	30,000.00	30,000.00	6%	31,800.00
合计(大写) 叁万壹仟捌佰元整							¥31,800.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: _____, 交货时间: _____ 前, 交货地点: _____, 运费由 _____ 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月13日以银行转账形式支付设计费

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 _____ 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: 张黎明

授权代表:

地址: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号

地址: 北京市朝阳区酒仙桥兆维大厦1201室

电话: 010-82653422

电话: 010-22074589

日期: 2022 年 12 月 12 日

日期: 2022 年 12 月 12 日

1100191140

北京增值税专用发票

№ 48973117 1100191140

48973117

开票日期: 2022年12月13日



机器编号: 98288812388

名称: HLKLD有限公司		纳税人识别号: 911101167543872345		地址、电话: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号010-82653422		开户行及账号: 中国工商银行北京青园路支行6222022845564352629	
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
*无形资产*专利权			1	300,000.00	300,000.00	6%	18,000.00
合 计					¥300,000.00		¥18,000.00
价税合计(大写)				(小写) ¥318,000.00			
名称: 北京左蓝艺术设计有限公司		纳税人识别号: 91110103346743311A		地址、电话: 北京市朝阳区酒仙桥兆维大厦1201室010-22074589		开户行及账号: 中国银行北京将台路支行6216612823039078119	
收款人: 王文露		复核: 赵毅		开票人: 徐亚		校验码 52118 02817 08248 06519	

税总图(202X)X×X×X×公司

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 13 日回单编号：61016671873

付款人户名：HLKLD有限公司付款人开户行：中国工商银行北京青春路支行

付款人账号(卡号)：6222022845564352629

收款人户名：北京左蓝艺术设计有限公司收款人开户行：中国银行北京将台路支行

收款人账号(卡号)：6216612823039078119

金额：叁拾壹万捌仟元整小写：¥318,000.00 元

业务(产品)种类：凭证种类：2982978760凭证号码：24006947398017000

摘要：收纳箱款式设计权用途：币种：人民币

交易机构：1904196302 记账柜员：76953 交易代码：18273 渠道：6216612823039078119



本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期：2022 年 12 月 13 日 打印柜员：6 验证码：249873622087

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 13 日填字 号

收款单位	北京左蓝艺术设计有限公司	付款原因
账 号	6216612823039078119	收纳箱款式设计权
开 户 行	中国银行北京将台路支行	
金 额	零 佰 叁 拾 壹 万 捌 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张	金额(小写) ¥318,000.00
张黎明	李晨	
审	财	
批	务	

财务主管 李晨 记账 李晨 复核 李晨 出纳 罗姣姣 制单 王强

资产验收单			
资产编码	资产名称	开始使用日期	资产类别
2010022	收纳箱款式设计权	2022年12月13日	专利权
预计使用年限（月）	使用部门	折旧方式	残值率
120	生产车间	平均年限法	-
制单人：王强			

(7) 12 月 31 日，支付本月水电费款项。

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 31 日填

字 号

收款单位	北京市自来水有限公司	付款原因
账 号	6222348293649265925	12月水费
开 户 行	中国工商银行北京怀柔支行	
金 额	零 佰 零 拾 零 万 壹 仟 玖 佰 贰 拾 柒 元 壹 角 贰 分	
附 件	张	金额(小写) ¥1,927.12
张黎明	李晨	
审	财	
批	务	

财务主管 李晨

记账 李晨

复核 李晨

出纳 罗姣姣

制单 李晨

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 31 日填

字 号

收款单位	北京市电力集团有限公司	付款原因
账 号	110073164928649326429	12月电费
开 户 行	交通银行北京怀柔支行	
金 额	零 佰 零 拾 壹 万 贰 仟 玖 佰 叁 拾 捌 元 伍 角 零 分	
附 件	张	金额(小写) ¥12,938.50
张黎明	李晨	
审	财	
批	务	

财务主管 李晨

记账 李晨

复核 李晨

出纳 罗姣姣

制单 李晨

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: 53944158583
付款人户名: HLKLD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行	
付款人账号(卡号): 6222022845564352629		
收款人户名: 北京市自来水有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京怀柔支行	
收款人账号(卡号): 6222348293649265925		
金额: 壹仟贰佰玖拾柒元壹角贰分	小写: ¥1,297.12	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 0184626331	凭证号码: 96891380134605922
摘要: 水费	用途:	币种: 人民币
交易机构: 5469339597	记账柜员: 59871	交易代码: 16673
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: 0 验证码: 595207840558		

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: 74059864904
付款人户名: HLKLD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行	
付款人账号(卡号): 6222022845564352629		
收款人户名: 北京市电力集团有限公司	收款人开户行: 交通银行北京怀柔支行	
收款人账号(卡号): 110073164928649326429		
金额: 壹万贰仟玖佰叁拾捌元伍角整	小写: ¥12,938.50	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 6919488072	凭证号码: 01414061315807860
摘要: 电费	用途:	币种: 人民币
交易机构: 9646818713	记账柜员: 38888	交易代码: 23833
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: 592975810501		

(8) 12月31日卖出赛维电子(300456)股份数量6000股, 成交价32.18元, 佣金7723.2元, 结转金融商品应交增值税。

年 度	第一年	第二年	第三年	第四年	第五年
HLKLE 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，HLKLE 有限公司为总公司；

方案二：在广州成立子公司，HLKLE 有限公司为母公司。

【要求】

【温馨提示】

- 1.企业所得税税率为 25%，不考虑纳税调整事项；
- 2.按 10%的折现率计算复利现值；
- 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。

【任务 4.2】根据上述资料，完成下列税务优化任务。

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.HLKLD 有限公司简介

公司名称: HLKLD 有限公司

纳税人识别号: 911101167543872345

银行账户: 中国工商银行北京青春路支行

注册资金: 1610 万

营业期限: 2009 年 12 月 03 日至长期

公司地址: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街 14 号

主营业务: 主要从事“九洋”牌收纳箱的生产和销售

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。

（3）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）

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

2.HLKLF 有限公司简介

公司名称: HLKLF 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170618719

银行账户: 中国工商银行北京市通州支行

营业期限: 2012 年 09 月 01 日至长期

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 1 日，与北京亚朵商贸有限公司签订采购合同。

购 销 合 同

合同编号:90915016

购货单位(甲方): HLKLD有限公司

供货单位(乙方): 北京亚朵商贸有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
拉手		个	25800	0.50	12,900.00	13%	14,577.00
合计(大写) 壹万肆仟伍佰柒拾柒元整							¥14,577.00

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04日前, 交货地点: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月25日以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可补充协议, 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: 张黎明

授权代表: 李沁

地 址: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号

地 址: 北京市怀柔区工业厂北路25号A座11-4号

电 话: 010-82653422

电 话: 010-37903582

日 期: 2022 年 12 月 01 日

日 期: 2022 年 12 月 01 日

(2) 12月2日, 与北京东方商贸有限公司签订销售合同, 当日收到一笔款项。

购 销 合 同

合同编号: 16550924

购货单位 (甲方): 北京东方商贸有限公司

供货单位 (乙方): HLKLD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
收纳箱100L		个	1500	85.00	127,500.00	13%	144,075.00
合计 (大写) 壹拾肆万肆仟零柒拾伍元整							¥144,075.00

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03日前, 交货地点: 北京市东城区东长安街3号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 预收货款的30%, 2022年12月3日以银行转账结算方式支付剩余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; 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方 (签章):

乙方 (签章):

授权代表: 刘晓明

授权代表: 张黎明

地 址: 北京市东城区东长安街3号

地 址: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号

电 话: 010-81539738

电 话: 010-82655422

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: 43053107470
付款人户名: 北京东方商贸有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京东长安街支行	
付款人账号(卡号): 6340000097325837865		
收款人户名: HLKLD有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行	
收款人账号(卡号): 6222022845564352629		
金额: 肆万叁仟贰佰贰拾贰元伍角整	小写: ¥43,222.50 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 3800812320	凭证号码: 70328304981597851
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 6546242070	记账柜员: 13274	交易代码: 55694
6222022845564352629		渠道:
		
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: 4 验证码: 819699147394		

(3) 12月2日, 公司与天津久安化工有限公司签订采购合同, 当日支付一笔款项。

购 销 合 同

合同编号: 80758857

购货单位(甲方): HLKLD有限公司

供货单位(乙方): 天津久安化工有限公司

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
聚丙烯pp		公斤	24800	12.00	297,600.00	13%	336,288.00
合计(大写) 叁拾叁万陆仟贰佰捌拾捌元整							¥336,288.00

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03日前, 交货地点: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月2日以银行转账的结算方式预付货款10%, 货到付剩余货款

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后补充协议, 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: 张黎明

授权代表: 孙怡

地 址: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号

地 址: 天津市静海区大北街镇中兴路工业区 91

电 话: 010-82653422

电 话: 022-60054392

日 期: 2022 年 12 月 02 日

日 期: 2022 年 12 月 02 日

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 02 日填

字 号

收款单位	天津久安化工有限公司	付款原因
账 号	6222000009786553421	支付货款
开户行	中国农业银行七里海营业所	
金 额	零 佰 零 拾 叁 万 叁 仟 陆 佰 贰 拾 捌 元 捌 角 零 分	
附件 张	金额(小写) ¥33,628.80	
张黎明	李晨	
审	财	
批	务	

财务主管 李晨

记账 李晨

复核 李晨

出纳 罗姣姣

制单 李晨

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 02 日 回单编号: 60034883624

付款人户名: HLKLD有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行

付款人账号(卡号): 6222022845564352629

收款人户名: 天津久安化工有限公司 收款人开户行: 中国农业银行七里海营业所

收款人账号(卡号): 6222000009786553421

金额: 叁万叁仟陆佰贰拾捌元捌角整 小写: ¥33,628.80 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 5518980944 凭证号码: 97409080135987050

摘要: 货款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 8144310695 记账柜员: 23873 交易代码: 18818 渠道:

6222000009786553421



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: 5 验证码: 452826008712

(4) 12 月 3 日, 根据与北京东方商贸有限公司签订的合同发出货物, 开具增值税专用发票, 核销预收款, 收到尾款。

出 库 单

No. 76980662

购货单位: 北京东方商贸有限公司 2022 年 12 月 03 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000004	收纳箱100L		个	1500			
合 计							

仓库主管: 李丽
记账: 李晨
保管: 刘艺
经手人: 李艳艳
制单: 刘艺

第二联 记账联

中国工商银行		凭证
业务回单 (收款)		
日期: 2022 年 12 月 03 日		回单编号: 44829471352
付款人户名: 北京东方商贸有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京东长安街支行	
付款人账号(卡号): 6340000097325837865		
收款人户名: HLKLD有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行	
收款人账号(卡号): 6222022845564352629		
金额: 壹拾万零捌佰伍拾贰元伍角整	小写: ￥100,852.50 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 4986359717	凭证号码: 71293678763988788
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 7523879458	记账柜员: 07558	交易代码: 02602
6222022845564352629		渠道:
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 03 日 打印柜员: 4 验证码: 399772985092		

(5) 12月3日, 与北京国华商场有限公司签订销售合同, 当日发出货物, 开具增值税普通发票, 收到款项。

购 销 合 同

合同编号:37315445

购货单位(甲方): 北京国华商场有限公司

供货单位(乙方): HLKLD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
收纳箱280L		个	2600	185.00	481,000.00	13%	543,530.00
合计(大写) 伍拾肆万叁仟伍佰叁拾元整							¥543,530.00

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03日前, 交货地点: 北京市西城区宣武门西大街23号楼, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月3日以银行转账结算方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

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

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 陈宇阳

授权代表: 张黎明

地 址: 北京市西城区宣武门西大街23号楼

地 址: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号

电 话: 010-63029915

电 话: 010-82633422

日 期: 2022 年 12 月 03 日

日 期: 2022 年 12 月 03 日

出 库 单

No. 76980663

购货单位: 北京国华商场有限公司

2022 年 12 月 03 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000005	收纳箱280L		个	2600			
合 计							

第二联 记账联

仓库主管: 李丽

记账: 李晨

保管: 刘艺

经手人: 李艳艳

制单: 刘艺

收 料 单

供应单位：天津久安化工有限公司

收料单编号：12001

材料类别：原材料

2022 年 12 月 03 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			
000005	聚丙烯pp		公斤	24800	24800	12.00	297,600.00			¥297,600.00
合 计				24800	24800		297,600.00			¥297,600.00
备 注										

第三联 记账联

仓库主管：李丽

记账：李晨

收料：李丽

制单：李丽

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 03 日填

字 号

收款单位	天津久安化工有限公司		付款原因
账 号	6222000009786553421		
开 户 行	中国农业银行七里海营业所		
金 额	零 佰 叁 拾 零 万 贰 仟 陆 佰 伍 拾 玖 元 贰 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥302,659.20	
张黎明		李晨	
审		财	
批		务	

财务主管 李晨

记账 李晨

复核 李晨

出纳 罗姣姣

制单 陈莉莉

中国工商银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 03 日	回单编号: 42347873855	
付款人户名: HLKLD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行	
付款人账号(卡号): 6222022845564352629		
收款人户名: 天津久安化工有限公司	收款人开户行: 中国农业银行七里海营业所	
收款人账号(卡号): 6222000009786553421		
金额: 叁拾万贰仟陆佰伍拾玖元贰角整	小写: ¥302,659.20 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 8466704453	凭证号码: 42479050379679550
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 9937216510	记账柜员: 57174	交易代码: 42228
6222000009786553421	渠道:	
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 03 日 打印柜员: 4 验证码: 052085542908		

(7) 12月3日, 与天津庞氏商贸集团有限公司签订采购合同, 收到发票, 当日支付款项。

购销合同

合同编号: 62289826

购货单位(甲方): HLKLD有限公司

供货单位(乙方): 天津庞氏脚轮制造有限公司

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
滚轮		个	51700	3.00	155,100.00	13%	175,263.00
合计(大写) 壹拾柒万伍仟贰佰陆拾叁元整							¥175,263.00

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04日前,

交货地点: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 合同签订当日以银行转账的结算方式全部支付货款

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: 张黎明

授权代表: 马军

地址: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号

地址: 天津市河东区中山门新村中心东道16号

电话: 010-82653422

电话: 022-84270967

日期: 2022 年 12 月 03 日

日期: 2022 年 12 月 03 日

1200191140

天津增值税专用发票

№ 39017095 1200191140

39017095



机器编号: 98288812388

发票联

开票日期: 2022年12月03日

名称: HLKLD有限公司	纳税人识别号: 911101167543872345	地址、电话: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号010-82653422	开户行及账号: 中国工商银行北京青园路支行6222022845564352629	名称: 天津庞氏脚轮制造有限公司	纳税人识别号: 911201027257082856	地址、电话: 天津市河东区中山门新村中心东道16号022-84270967	开户行及账号: 中国工商银行天津中山门支行6340001283300718879
货物或应税劳务、服务名称: *衡器*滚轮	规格型号	单位: 个	数量: 51700	单价: 3.00	金额: 155,100.00	税率: 13%	税额: 20,163.00
合 计					¥155,100.00		¥20,163.00
价税合计(大写) 壹拾柒万伍仟贰佰陆拾叁元整				(小写) ¥175,263.00			
收款人: 李丽				复核: 陈宇			
开票人: 李佳				校验码: 52118 02817 08248 65195			

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 03 日填 字 号

收款单位	天津庞氏脚轮制造有限公司	付款原因
账 号	6340001283300718879	支付货款
开户行	中国工商银行天津中山门支行	
金 额	零 佰 壹 拾 柒 万 伍 仟 贰 佰 陆 拾 叁 元 零 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥175,263.00	
张黎明	李晨	
审	财	
批	务	

财务主管 李晨
记账 李晨
复核 李晨
出纳 罗姣姣
制单 李晨

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 03 日 回单编号: 90338992694

付款人户名: HLKLD有限公司

付款人账号(卡号): 6222022845564352629

收款人户名: 天津庞氏脚轮制造有限公司

收款人账号(卡号): 6340001283300718879

金额: 壹拾柒万伍仟贰佰陆拾叁元整

业务(产品)种类:

摘要: 货款

交易机构: 1275721582

6340001283300718879

付款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行

收款人开户行: 中国工商银行天津中山门支行

凭证种类: 8548301841

用途:

记账柜员: 54177

小写: ¥175,263.00 元

凭证号码: 27703299005302920

币种: 人民币

渠道:

交易代码: 49111



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 03 日 打印柜员: 8 验证码: 393447998532

(8) 12月4日, 从天津庞氏脚轮制造有限公司采购的货物验收入库。

收 料 单

供应单位: 天津鹿氏脚轮制造有限公司
 材料类别: 原材料

2022 年 12 月 04 日

收料单编号: 12002
 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	滚轮		个	51700	51700	3.00	155,100.00			¥155,100.00
合 计					51700		155,100.00			¥155,100.00
备 注										

仓库主管: 李丽

记账: 李晨

收料: 李丽

制单: 李丽

第三联
记账联

(9) 12月4日, 与北京亚朵商贸有限公司签订采购合同, 当日材料验收入库, 收到发票, 款项尚未支付。

收 料 单

供应单位: 北京亚朵商贸有限公司
 材料类别: 原材料

2022 年 12 月 04 日

收料单编号: 12003
 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			
000003	拉手		个	25800	25800	0.50	12,900.00			¥12,900.00
合 计				25800	25800		12,900.00			¥12,900.00
备 注										

仓库主管: 李丽

记账: 李晨

收料: 李丽

制单: 李丽

第三联
记账联

1100191140
 北京增值税电子普通发票
 发票代码: 1100191140
 发票号码: 80874984
 开票日期: 2022年12月04日

No 80874984 1100191140
 80874984

名称: HLKLD有限公司
 纳税人识别号: 911101167543872345
 地址、电话: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号010-62653422
 开户行及账号: 中国工商银行北京青春路支行6222022845564352629

货物或应税劳务、服务名称: *塑料制品*拉手
 规格型号:
 单位: 个
 数量: 25800
 单价: 0.50
 金额: 12,900.00
 税率: 13%
 税额: 1,677.00

价税合计(大写) 壹万肆仟伍佰柒拾柒元整
 (小写) ¥14,577.00

名称: 北京亚朵商贸有限公司
 纳税人识别号: 91110108560350527Y
 地址、电话: 北京市海淀区蓝靛厂北路25号A座101-4号010-37963582
 开户行及账号: 交通银行蓝靛厂支行6222602845782910382

收款人: 董琦
 复核: 刘晓磊
 开票人: 振宇宁

第三联: 发票联
购买方记账凭证

(10) 12月5日, 与北京国华商场有限公司签订销售合同, 当日发出货物, 开具增值税电子发票, 款项尚未收到。

购 销 合 同

合同编号: 56361232

购货单位(甲方): 北京国华商场有限公司

供货单位(乙方): HLKLD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
收纳箱100L		个	3000	85.00	255,000.00	13%	288,150.00
收纳箱280L		个	2000	185.00	370,000.00	13%	418,100.00
合计(大写) 柒拾万陆仟贰佰伍拾元整							¥706,250.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月05日 前,

交货地点: 北京市西城区宣武门西大街23号楼, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月27日以转账支票结算方式支付货款

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:

授权代表:

地 址: 北京市西城区宣武门西大街23号楼

地 址: 北京市怀柔区雁栖湖经济开发区雁栖大街14号

电 话: 010-63029915

电 话: 010-82653422

日 期: 2022 年 12 月 05 日

日 期: 2022 年 12 月 05 日

出 库 单

No. 76980664

购货单位: 北京东方商贸有限公司

2022 年 12 月 05 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000004	收纳箱100L		个	3000			
000005	收纳箱280L		个	2000			
合 计							

第二联 记账联

仓库主管: 李丽

记账: 李晨

保管: 刘艺

经手人: 李艳艳

制单: 刘艺

(11) 12月23日, 与张家口物美商场有限公司签订销售合同。

购销合同

合同编号:98946603

购货单位(甲方): 张家口物美商场有限公司

供货单位(乙方): HLKLD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
收纳箱100L		个	3000	85.00	255,000.00	13%	288,150.00
收纳箱280L		个	3000	185.00	555,000.00	13%	627,150.00
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31日前, 交货地点: 河北省张家口市宣化区宣府大街188号, 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增值税专用发票后15日内银行转账方式支付全部货款

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: 张王华

授权代表: 张黎明

地址: 河北省张家口市宣化区宣府大街188号

地址: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号

电话: 0313-60541256

电话: 010-82633422

日期: 2022 年 12 月 23 日

日期: 2022 年 12 月 23 日

(12) 12月25日,支付北京亚朵商贸有限公司款项。

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 25 日填

字 号

收款单位	北京亚朵商贸有限公司	付款原因
账 号	6222602845782910382	购收纳箱原材料拉手
开户行	交通银行蓝靛厂支行	
金 额	零 佰 零 拾 壹 万 肆 仟 伍 佰 柒 拾 柒 元 零 角 零 分	
附件	张	金额(小写) ¥14,577.00
张黎明	李晨	
审	财	
批	务	

财务主管 李晨

记账 李晨

复核 李晨

出纳 罗姣姣

制单 陈莉莉

中国工商银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 25 日		回单编号: 02333868161
付款人户名: HLKLD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行	
付款人账号(卡号): 6222022845564352629		
收款人户名: 北京亚朵商贸有限公司	收款人开户行: 交通银行蓝靛厂支行	
收款人账号(卡号): 6222602845782910382		
金额: 壹万肆仟伍佰柒拾柒元整	小写: ¥14,577.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 0737889498	凭证号码: 39708066572409491
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 3474219239	记账柜员: 66062	交易代码: 61116
6222602845782910382		
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 25 日 打印柜员: 0 验证码: 984815963188		

(13) 12 月 27 日, 收到北京国华商场有限公司款项。

中国工商银行		凭证
业务回单 (收款)		
日期: 2022 年 12 月 27 日		回单编号: 66273286531
付款人户名: 北京国华商场有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京兴融支行	
付款人账号(卡号): 6222000036189765331		
收款人户名: HLKLD有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行	
收款人账号(卡号): 6222022845564352629		
金额: 柒拾万陆仟贰佰伍拾元整	小写: ¥706,250.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 5131821236	凭证号码: 93638483942517023
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 8868251976	记账柜员: 20002	交易代码: 15056
6222022845564352629		
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 27 日 打印柜员: 5 验证码: 424110146889		

(14) 12 月 31 日, 与张家口物美商场有限公司签订销售合同, 当日发出货物, 开具增值税专用发票, 收到一笔款项。

出 库 单

No. 76980665

购货单位: 张家口物美商场有限公司

2022 年 12 月 31 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000004	收纳箱100L		个	3000			
000005	收纳箱280L		个	3000			
合 计							

第二联
记账联

仓库主管: 李丽

记账: 李晨

保管: 刘艺

经手人: 李艳艳

制单: 刘艺

中国工商银行

凭 证

业务回单 (收款)

日期: 2022 年 12 月 31 日

回单编号: 52563333452

付款人户名: 张家口物美商场有限公司

付款人开户行: 中国建设银行宣化中山大街支行

付款人账号(卡号): 6220006699368202545

收款人户名: HLKLD有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行

收款人账号(卡号): 6222022845564352629

金额: 柒拾叁万贰仟贰佰肆拾元整

小写: ¥732,240.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 1047544929

凭证号码: 68277445024475193

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0969762671

记账柜员: 67409

交易代码: 15301

渠道:

6222022845564352629



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 31 日 打印柜员: 7 验证码: 155330248973

【要求】

【任务 1.1.1】根据业务流程完成业务处理;

【任务 1.1.2】采集并审核相关单据;

【任务 1.1.3】检查修改已制单记账凭证, 新增未自动生成记账凭证;

【任务 1.1.4】审核记账凭证。

【业务资料 1.2】

集团下属子公司—HLKLF 有限公司为增值税一般纳税人, 其货物采购有多个购货渠道, 2022 年底公司需要采购一批物资, 采购部门结合各供应商的资质

从中选择了三种方案：

方案一：从杭州信安有限公司（小规模纳税人）采购货物，采购价格为 1800 元/吨，但是北京信安有限公司仅能开具普通发票；

方案二：从杭州宏仁有限公司（小规模纳税人）采购货物，采购价格为 2000 元/吨，杭州宏仁有限公司可自行开具 3% 的增值税专用发票；

方案三：从杭州天籁有限公司（增值税一般纳税人）采购货物，采购价格为 2400 元/吨，杭州天籁有限公司开具 13% 的增值税专用发票。

HLKLF 有限公司购进货物后将以不含税 3000 元/吨的价格出售，假设商贸公司需购进 1 吨货物，并且进货时均为一次性付款款项。购货发生的其他相关费用为 60 元，企业所得税税率为 25%。

【温馨提示】

1. 公司采购货物单价均为含税单价，其他相关费用不考虑增值税影响；
2. 公司适用的城市维护建设税的税率为 7%，教育费附加费率为 3%，地方教育费附加的费率为 2%；
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。

【任务 1.2】 根据上述资料，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模块添加仓库信息，库存管理模块录入存货期初，成本管理模块录入分配定额信息、录入月初在产品成本。

仓库设置

编码	名称	地址	存货分类	仓库管理员
CK0001	原材料库	北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号101室	原材料	李丽
CK0002	产成品库	北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号102室	产成品	刘艺

库存期初

编码	商品名称	计量单位	是否销售	是否采购	仓库	数量	单价	金额
000001	聚丙烯pp	米	否	是	原材料库	9,024.00	12.00	108,288.00
000002	滚轮	米	否	是	原材料库	18,930.00	3.00	56,790.00
000003	拉手	粒	否	是	原材料库	9,422.00	0.50	4,711.00
000004	收纳箱100L	卷	否	是	产成品库	7,650.00	42.12	322,218.00
000005	收纳箱280L	条	否	是	产成品库	7,962.00	82.98	660,686.76

材料和生产工时消耗量

产品名称	材料单位消耗定额			单位产品生产工时
	聚丙烯pp	滚轮	拉手	
收纳箱100L	1公斤	4个	2个	0.30工时
收纳箱280L	2.80公斤	4个	2个	0.70工时

月初在产品成本余额表

产品名称	计量单位	数量	直接材料	直接人工	制造费用	合计
收纳箱100L	个	536	6437.55	3305.09	797.93	10540.57
收纳箱280L	个	546	12228.43	7855.77	1896.59	21980.79

(2) 12月4日, 领用原材料。

领 料 单

领料部门: 生产车间
用途: 生产领用 2022 年 12 月 31 日 编号: 336

材料 编号	材料名称	规格	计量 单位	数 量		成 本	
				请领	实发	单价	金额
000001	聚丙烯pp		公斤	28200	28200		
000002	滚轮		个	58832	58832		
000003	拉手		个	29416	29416		
合 计				116448	116448		

主管: 李丽 记账: 李晨 仓管主管: 李丽 领料: 刘岩 发料: 李丽

第二联 记账联

(3) 12月12日, 支付本月北京丽华设备服务有限公司生产设备租赁费。

1100191140
 机器编号: 98288812388

北京增值税专用发票
 国家税务总局监制
发票联

№ 06758110 1100191140
06758110
 开票日期: 2022年12月12日

名称: HCLKD有限公司 纳税人识别号: 911101167543872345 地址、电话: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号010-62653422 开户行及账号: 中国工商银行北京青园路支行6222022845564352629		密码: 65540893>*50288909823>*41058 264*85519-1653#07635#45*2171 6-*39-#*85*#119002*864*992-7 7#*64#6017*#67-86930377-93-8					
货物或应税劳务、服务名称 *经营租赁*租赁费	规格型号	单位 月	数量 1	单价 10,000.00	金额 10,000.00	税率 13%	税额 1,300.00
合 计					¥10,000.00		¥1,300.00
价税合计(大写)				壹万壹仟叁佰元整			
				(小写) ¥11,300.00			
名称: 北京金鑫设备服务有限公司 纳税人识别号: 911101022988712000 地址、电话: 北京市通州区潞苑北大街20号010-26763390 开户行及账号: 中国工商银行北京永顺潞苑支行6222002298442100991		校验码: 52118 02817 08248 05195 911101022988712000 发票专用章					
收款人: 陈光		复核: 李璇和		开票人: 焦安倩			

税总图(2021)×××××公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 12 日填 字第 号

收款单位	北京金鑫设备服务有限公司	付款原因
账 号	6222002298442100991	支付生产设备租赁费
开 户 行	中国工商银行北京永顺路苑支行	
金 额	零 佰 零 拾 壹 万 壹 仟 叁 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥11,300.00	
审 批	张黎明	李晨
	财 务	

财务主管 李晨
记账 李晨
复核 李晨
出纳 罗姣姣
制单 刘岩

中国工商银行

凭证 业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 12 日 回单编号: 52099160187

付款人户名: HLKLD有限公司

付款人账号(卡号): 6222022845564352629

收款人户名: 北京金鑫设备服务有限公司

收款人账号(卡号): 6222002298442100991

金额: 壹万壹仟叁佰元整

业务(产品)种类:

摘要: 租赁费

交易机构: 0012345344

6222002298442100991

付款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行

收款人开户行: 中国工商银行北京永顺路苑支行

凭证种类: 0090126692

用途:

记账柜员: 95178

小写: ¥11,300.00 元

凭证号码: 42221447600096893

币种: 人民币

渠道:



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 12 日 打印柜员: 5 验证码: 431028615107

- (4) 12 月 31 日, 计提资产折旧摊销。
- (5) 12 月 31 日, 收到水电费发票, 款项尚未支付。

1100191140 北京增值税专用发票 № 60965566 1100191140 60965566 开票日期: 2022年12月31日 机器编号: 982888812388 发票联

购买方	名称: HCLKD有限公司 纳税人识别号: 911101167543872345 地址、电话: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号010-82653422 开户行及账号: 中国工商银行北京青菁路支行6222022845564352629	密码区	>*7*##56#9>%9175>308>625*-1 76**8#330>2>95*4%1471#961709 61>230*89*654868>295383%5814 410-#28**0410-1138>-52764593				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*水冰雪*水费		吨	221	8.00	1,768.00	9%	159.12
合计					¥1,768.00		¥159.12
价税合计(大写)		壹仟玖佰贰拾柒元壹角贰分		(小写) ¥1,927.12			
销售方	名称: 北京市自来水有限公司 纳税人识别号: 911101053870113627 地址、电话: 北京市怀柔区清源路56号010-17901928 开户行及账号: 中国工商银行北京怀柔支行6222348293649265925	备注	校验码 52118 02817 08248 65195 911101053870113627 发票专用章				
收款人: 朱少军		复核: 张琳	开票人: 廖超				

第三联: 发票联 购买方记账凭证

1100191140 北京增值税专用发票 № 87027576 1100191140 87027576 开票日期: 2022年12月31日 机器编号: 982888812388 发票联

购买方	名称: HCLKD有限公司 纳税人识别号: 911101167543872345 地址、电话: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号010-82653422 开户行及账号: 中国工商银行北京青菁路支行6222022845564352629	密码区	51-2%#8#6>3-4540198471%2#0>2 >8#5#12*#*>16%0#582*6052>-42 0609-27542%63#39>#0%>>5700% 61190461608%2596*0#>093-#09				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*供电*电费		千瓦时	11450	1.00	11,450.00	13%	1,488.50
合计					¥11,450.00		¥1,488.50
价税合计(大写)		壹万贰仟玖佰叁拾捌元伍角整		(小写) ¥12,938.50			
销售方	名称: 北京市电力集团有限公司 纳税人识别号: 911101055010207016 地址、电话: 北京市怀柔区秦淮路59号010-17381204 开户行及账号: 交通银行北京怀柔支行110073164928649326429	备注	校验码 52118 02817 08248 65195 911101055010207016 发票专用章				
收款人: 林一轩		复核: 王丹彤	开票人: 孙敬				

第三联: 发票联 购买方记账凭证

水费分配表

时间: 2022/12/31

受益对象	耗用量(吨)
生产车间(一般耗用)	158.00
管理部门	63.00
合计	221.00

电费分配表

时间：2022/12/31

受益对象	耗用量（千瓦时）
生产车间（一般耗用）	8600.00
销售部门	950.00
管理部门	1900.00
合计	11450.00

（6）12月31日，结转本月制造费用。

（7）12月31日，汇总本月人工费用、制造费用。

（8）12月31日，汇总本月完工入库产品数量，盘点月末在产品数量。

产成品入库单								仓库：产成品库 编号：900
交库单位：生产车间		2022 年 12 月 31 日						
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			
000004	收纳箱100L		个	7330	7330			
000005	收纳箱280L		个	7520	7520			

仓库主管：李丽
保管员：刘艺
记账：李晨
制单：刘艺

第二联 记账联

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
收纳箱100L		个	420	50%	
收纳箱280L		个	520	50%	

审核：李晨
制表：李晨

（9）12月31日，成本月结。

（10）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 2 日, 采购部购买打印纸, 并报销相关费用。

报销部门: 采购部		银行付讫		费用报销单		2022 年 12 月 02 日填		单据及附件共 2 页	
用	途	金额 (元)	备						
购买打印纸		1,030.00	注						
			部门审核	张黎明	领导审批	张黎明			
合	计	¥1,030.00							
金额大写: 零 拾 零 万 壹 仟 零 佰 叁 拾 零 元 零 角 零 分				原借款:	元	应退余款:	元		
会计主管 李晨		会计 李晨		出纳 罗姣姣	报销人 陈莉莉	领款人 陈莉莉			

011002100104		北京 增值税普通发票		№ 28082778 011002100104			
发 票 联		发 票 联		28082778			
开票日期: 2022年12月02日							
名 称: HLKLD有限公司	密 码: #5089%2917%2>#3>399>-427%87						
纳税人识别号: 911101167543872345	6*6>4442333-#-5>2#67-1002956						
地 址、电 话: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号010-62653422	946377-247>153###**56%16020%*						
开 户 行 及 账 号: 中国工商银行北京青青路支行6222022845564352629	6284%432%*85*37**3>83476*69>						
货物或应税劳务、服务名称 *纸制品*打印纸	规格型号	单 位 箱	数 量 20	单 价 50.00	金 额 1,000.00	税 率 3%	税 额 30.00
合 计					¥1,000.00		¥30.00
价税合计 (大写)		壹仟零叁拾元整		(小写) ¥1,030.00			
名 称: 北京爱得利办公用品有限公司	备 注:						
纳税人识别号: 91110106433069096A	91110106433069096A						
地 址、电 话: 北京市通州区玉桥西路31号010-26345724	发 票 专 用 章						
开 户 行 及 账 号: 中国农业银行北京东关支行6228238499096280800							
收款人: 王安	复核: 张晓	开票人: 黄玉婷					

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 02 日回单编号: 35406230117

付款人户名: HLKLD有限公司付款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行

付款人账号(卡号): 6222022845564352629

收款人户名: 陈莉莉收款人开户行: 中国工商银行北京东关支行

收款人账号(卡号): 6228238499096384945

金额: 壹仟零叁拾元整小写: ¥1,030.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 6773640180凭证号码: 62770537628345709

摘要: 报销款用途: 币种: 人民币

交易机构: 9410060831 记账柜员: 99144 交易代码: 21464 渠道:

6228238499096280800

中国工商银行北京青春路支行

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 02 日 打印柜员: 2 验证码: 678391122379

(2)12月6日,销售部李嘉欣报销因招待客户所产生的餐费,款项已付讫。

北京 增值税电子普通发票

发票代码: 974368282330

发票号码: 82581945

开票日期: 2022年12月06日

校验码: 24801026744604280203

机器编号: 198551425688

名称: HLKLD有限公司

纳税人识别号: 911101167543872345

地址、电话: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号010-82653422

开户行及账号: 中国工商银行北京青春路支行6222022845564352629

密 码 区

0859#9>373>2--%18798##299725

1*0-96778128*#0--14%799#72#%

-%0-7*3*960-->-*184-5*6%719%

58>289#36*785%>->6##-37%65#>

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	618.00	618.00	3%	18.54		
合 计					¥618.00		¥18.54		
价税合计 (大写)	陆佰叁拾陆元伍角肆分					(小写) ¥636.54			
名称: 北京福加海餐饮有限公司				备 注					
纳税人识别号: 91110112208744913D									
地址、电话: 北京市朝阳区亚运村北苑路20号010-57980928									
开户行及账号: 中国银行北京亚运村支行6228238493452378546									
收款人: 陈彤	复核: 王露	开票人: 陈彤		销售方: (章)					

北京福加海餐饮有限公司

91110112208744913D

发票专用章

报销部门:销售部

2022 年 12 月 06 日 填

单据及附件共 1 页

用 途

金额(元)

备 注

招待客户	636.54	张黎明 部门审核 张黎明 领导审批
合 计	¥636.54	
金额大写:零 拾 零 万 零 仟 陆 佰 叁 拾 陆 元 伍 角 肆 分		原借款: 元 应退余款: 元
会计主管 李晨 会计 李晨 出纳 罗姣姣 报销人 李嘉欣 领款人 李嘉欣		

(3) 12 月 11 日, 采购部陈莉莉报销差旅费。

银行付讫

差 旅 费 报 销 单

部门 采购部 2022 年 12 月 11 日

出差人		陈莉莉		出差事由		采购									
出 发		到 达		交通	交通费	出差补贴	其他费用								
月	日	时	地点	月	日	时	地点	交通	金额	天数	金额	项 目	单据	金额	
12	02		北京	12	02		武汉	火车	1	520.00	3	300.00	住 宿 费	1	496.00
12	04		武汉	12	04		北京	火车	1	520.00			市 内 车 费	2	90.00
													邮 电 费		
													办 公 用 品 费		
													不 买 卧 铺 补 贴		
													其 他	1	317.00
合 计				2	¥1,040.00		¥300.00						补 领 全 额	¥2,243.00	
报销 总额		人民币 贰仟贰佰肆拾叁元整		预借 金额				补领金额				退还金额			
主管 李晨		审核 李晨		出纳 罗姣姣		领款人 陈莉莉									

X578995

北京 售

2022 年 12 月 02 日 15:40 开

3 车 22C 号

二等座

北京站

G505 次

武汉站

beijingzhan

wuhamzhan

¥520.00 元

网

限乘当日当次车

陈莉莉

420101197709103017

4657 3318 0585 0725 3641-2

和谐号

X578995

武汉 售

2022 年 12 月 04 日 08:38 开

8 车 10A 号

二等座

武汉站

G307 次

北京站

wuhamzhan

beijingzhan

¥520.00 元

网

限乘当日当次车

陈莉莉

420101197709103017

4657 3318 0585 0725 3641-2

和谐号

042002100104		湖北 增值税普通发票		No 22535861 042002100104 22535861	
开票日期: 2022年12月03日		第二联: 发票联 购买方记账凭证			
					
购买方 名称: HLKLD有限公司 纳税人识别号: 911101167543872345 地址、电话: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号010-82653422 开户行及账号: 中国工商银行北京青普路支行6222022845564352629		密码区 密 码: —8>7#0#74*#71#-9>>8-684%1# 56%54*>%3#739—4-4%7%*>72013 94*560—%58*5873%7#255274317 7W9187#59667327*355027588372			
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 1		单价 299.06		金额 299.06	
税率 6%		税额 17.94			
合 计				￥299.06	
价税合计 (大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 叁佰壹拾柒元整		(小写) ￥317.00	
销售方 名称: 武汉四季福餐饮有限公司 纳税人识别号: 91420100273943382A 地址、电话: 武汉市东湖新技术开发区光谷大道3号027-22675534 开户行及账号: 中国建设银行武汉藏龙岛支行6340006560221554110		备注 			
收款人: 杨华		复核: 孙丽楠		开票人: 张悦月	

042002100104		湖北 增值税普通发票		No 34663680 042002100104 34663680	
开票日期: 2022年12月04日		第二联: 发票联 购买方记账凭证			
					
购买方 名称: HLKLD有限公司 纳税人识别号: 911101167543872345 地址、电话: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号010-82653422 开户行及账号: 中国工商银行北京青普路支行6222022845564352629		密码区 密 码: 46%329357*9%0136#%24881108%> >54-#->**#8832154%33225>#2%3 #68%56#1%599714%35*8-738*72 182571>581%2*526400915096%54			
货物或应税劳务、服务名称 *住宿服务*住宿费		规格型号 		单位 	
数量 1		单价 467.92		金额 467.92	
税率 6%		税额 28.08			
合 计				￥467.92	
价税合计 (大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 肆佰玖拾陆元整		(小写) ￥496.00	
销售方 名称: 武汉四季酒店有限公司 纳税人识别号: 91420100MA3L4DU12H 地址、电话: 武汉市东湖新技术开发区光谷大道23号027-87395666 开户行及账号: 中国建设银行武汉藏龙岛支行6340006560982213417		备注 			
收款人: 黄明		复核: 张宏		开票人: 邓敏	

湖北省交通运输出租汽车统一发票

湖北

TAXI RECEIPT

发票联

发票代码: 142011971006

发票号码: 03365044

发票查询电话: 027-12366

服务监督电话: 027-11563

书写无效

车号:

B-F6842

证号:

678521

日期:

2022 年 12 月 04 日

上车:

14:30

下车:

15:16

单价:

¥3.00

里程:

16

等候:

金额:

¥48.00

卡号:

原额:

余额:

批号: 37309352

湖北省交通运输委员会
出租汽车发票专用章

湖北省交通运输出租汽车统一发票

湖北

TAXI RECEIPT

发票联

发票代码: 142011971006

发票号码: 73316642

发票查询电话: 027-12366

服务监督电话: 027-11563

书写无效

车号:

B-N1672

证号:

134030

日期:

2022 年 12 月 02 日

上车:

14:45

下车:

15:28

单价:

¥3.00

里程:

14

等候:

金额:

¥42.00

卡号:

原额:

余额:

批号: 37309338

湖北省交通运输委员会
出租汽车发票专用章

中国工商银行

业务回单 (付款)

凭证

日期: 2022 年 12 月 11 日 回单编号: 77389379718

付款人户名: HLKLD有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京青春路支行

付款人账号(卡号): 6222022845564352629

收款人户名: 陈莉莉 收款人开户行: 中国工商银行北京中山支行

收款人账号(卡号): 6002405899731214

金额: 贰仟贰佰肆拾叁元整 小写: ¥2,243.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 6243339554 凭证号码: 04753576229860587

摘要: 差旅费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 9989869205 记账柜员: 31128 交易代码: 88920 渠道:

6002405899731214



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 11 日 打印柜员: 2 验证码: 153940769776

(4) 12 月 21 日, 支付本月银行贷款利息。

中国工商银行 计(付)利息清单

日期: 2022 年 12 月 21 日 总字第 5456 号 专字第 001 号

户 名	HLKLD有限公司	账 号	6222022845564352629	会计分录:
				(付)
计息计算时间	2022 年 12 月 02 日 至 2022 年 12 月 20 日			对方科目 (付)
积 数	5,000,000.00	利率	年息 3.625 %	复核
利息金额	人民币 (大写) 玖仟伍佰陆拾伍元玖角柒分			2022.12.21
			千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	(银行盖章)
			¥ 9 5 6 5 9 7	2022 年 12 月 21 日



【要求】

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

【业务资料 3.2】

12 月 9 日, 从东莞亚臣泰装备科技有限公司购入固定资产, 收到发票, 款项已支付。

购销合同

合同编号:98164089

购货单位(甲方): HLKLD有限公司

供货单位(乙方): 东莞亚臣泰装备科技有限公司

根据《中华人民共和国民法典》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
打印机		台	1	16,000.00	16,000.00	13%	18,080.00
合计(大写) 壹万捌仟零捌拾元整							¥18,080.00

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09日前, 交货地点: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月9日以转账支票支付货款

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: 张秀明

授权代表:

地址: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号

地址: 广东省东莞市厚街镇沙塘涌45号

电话: 010-82653422

电话: 0769-85986536

日期: 2022 年 12 月 09 日

日期: 2022 年 12 月 09 日

4400191140

广东增值税专用发票

No 65465541 4400191140

65465541

开票日期: 2022年12月09日



机器编号: 98288812388

名称: HLKLD有限公司
纳税人识别号: 911101167543872345
地址、电话: 北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街14号010-82653422
开户行及账号: 中国工商银行北京青春路支行6222022845564352629

密码: 036*5#5%>922157039*0-94130*
0%#*%>7551*5-25#14*48-5**6%5
-#4-10%*75-*3#3#29343%*%#97
>373-91>333>49057%6%5028**8*

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
*计算机外部设备*打印机		台	1	16,000.00	16,000.00	13%	2,080.00
合 计					¥16,000.00		¥2,080.00

价税合计(大写)

壹万捌仟零捌拾元整

(小写) ¥18,080.00

名称: 东莞亚臣泰装备科技有限公司
纳税人识别号: 91441900310660062M
地址、电话: 广东省东莞市厚街镇沙塘涌45号0769-85986536
开户行及账号: 中国建设银行厚街溪头支行6340003422600731089

校验码 52118 02817 08248 0519
发票专用章

收款人: 王梦

复核: 李华

开票人: 马涛

第三联: 发票联 购买方记账凭证

资产验收单			
资产编码	资产名称	开始使用日期	资产类别
2010021	打印机	2022年12月9日	电子设备
预计使用年限（月）	使用部门	折旧方式	残值率
36	办公室	平均年限法	4%
制单人：李强			

<div> <div>银行付讫</div> <div>付款申请书</div> <div>2022 年 12 月 09 日填</div> <div>字 号</div> </div>									
收款单位	东莞亚臣泰装备科技有限公司	付款原因	支付打印机货款						
账 号	6340003422600731089								
开 户 行	中国建设银行厚街溪头支行								
金 额	零 佰 零 拾 壹 万 捌 仟 零 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分								
附 件	张 金额(小写) ¥18,080.00								
审 批	张黎明	李晨							
财务主管	李晨	记账	李晨	复核	李晨	出纳	罗姣姣	制单	李晨

<div> <div>中国工商银行</div> <div>凭证</div> <div>业务回单（付款）</div> </div>			
日期：2022 年 12 月 09 日		回单编号：89158443869	
付款人户名：HLKLD有限公司		付款人开户行：中国工商银行北京青春路支行	
付款人账号(卡号)：6222022845564352629			
收款人户名：东莞亚臣泰装备科技有限公司		收款人开户行：中国建设银行厚街溪头支行	
收款人账号(卡号)：6340003422600731089			
金额：壹万捌仟零捌拾元整		小写：¥18,080.00 元	
业务(产品)种类：		凭证种类：2047751454	
摘要：打印机		用途：	
交易机构：3618273511		记账柜员：21126	
6340003422600731089		交易代码：36304	
		渠道：	
本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期：2022 年 12 月 09 日 打印柜员：2 验证码：792511442922			

【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，赛维电子（300456）当日成交价为 31.42 元。

(2) 12 月 31 日，结转未交增值税。

【要求】

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

【业务资料 3.4】

(1) 12 月 31 日，计提城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加。

(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】

(1) 12 月 31 日，计提法定盈余公积。

(2) 12 月 31 日，根据董事会决定将本年剩余可分配利润的 30%向投资者分配。

【要求】

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

【业务资料 3.7】

12 月 31 日，进行月末结账。

【要求】

【任务 3.7】审核财务报表并进行月末结账。

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.HLKLG 有限公司简介

公司名称: HLKLG 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170P1671S

银行账户: 中国工商银行北京市格骄路支行

营业期限: 2013 年 07 月 03 日至长期

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

2.HLKLH 有限公司简介

公司名称: HLKLH 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170P1671S

银行账户: 中国工商银行北京市苏州街支行

营业期限: 2011 年 01 月 13 日至长期

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

3.HLKLT 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: 911101174529225619

银行账户: ZS 银行 XLM 支行

营业期限: 2015 年 01 月 15 日至长期

公司地址: BJ 市 XC 区 SH 路 9 号

主营业务：合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；塑料制品制造；塑料制品销售；生物基材料制造；生物基材料销售；机械设备销售；塑料加工专用设备销售；金属材料销售；非金属矿及制品销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；防腐材料销售；橡胶制品销售；电工器材销售；仪器仪表销售；建筑材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非居住房地产租赁；采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

4.HLKLN 有限公司简介

公司名称: HLKLN 有限公司

纳税人识别号: 9111361293160P1671N

银行账户: 中国工商银行北京市知春路支行

营业期限: 2015 年 01 月 15 日至长期

公司地址: 兰州市人民广场东街 302 号建材大厦

主营业务: 水泥及水泥熟料、商品混凝土和骨料的制造与销售

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

5.HLKLW 有限公司简介

公司名称: HLKLW 有限公司

纳税人识别号: 911136121316011671H

银行账户: 中国工商银行北京市巴沟支行

营业期限: 2012 年 03 月 11 日至长期

公司地址: 北京市怀柔区人民广场东街 3 号

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】

HLKLG 有限公司（以下简称 HLKLG 有限公司）系当地领先的医药研发与制造企业（所属行业：制造业-医药制造业），主要从事中成药、保健食品的研发、生产和销售。该公司属于增值税一般纳税人，涉及的主要税种包括增值税、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。

【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 2021 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 HLKLG 有限公司的相关财务数据，计算本公司 2021 年指标值和偏离度，填写并保存相关计算结果。

【任务 1.1.4】 根据风险预警分析，判断公司是否存在税务风险，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“应纳税所得税税额”外，均按照表格中的公式计算：

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

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】

HLKLH 有限公司基本信息如下：



财务主管：马婵

适用的会计准则：企业会计准则（一般企业）

开户行及账号：工行北京市格骄路支行 1144515298033202998

企业会计核算采用的主要会计政策和估计以及适用的税收政策说明：

记账本位币：人民币

会计政策和估计是否发生变化：否

固定资产折旧方法：年限平均法（折旧年限与税法规定一致）

无形资产摊销方法：年限平均法（摊销年限与税法规定一致）

发出存货成本计价方法：个别计价法

所得税费用核算方法：资产负债表债务法

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

公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，取得的增值税专用发票都已经勾选抵扣。

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

不考虑除上述税费以外的其他税费。

未列明的其他会计事项，公司根据现行《企业会计准则》的相关规定处理。

2023 年 1 月对公司 2022 年度纳税情况进行自查，检查中发现下列疑似有问题的业务处理。

业务 1:

记账凭证

2022 年 03 月 11 日

记字第 0306 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 张											
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
用于赠送腾翔食品公司	营业外支出						3	1	6	4	0	0	0	0									2			
	库存商品																	2	8	0	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税-销项税额																	3	6	4	0	0	0	0	
合 计							¥	3	1	6	4	0	0	0	0			¥	3	1	6	4	0	0	0	0

财务主管 马婵 记账 徐竣威 出纳 胡帅 审核 马婵 制单 徐竣威

业务 2:

付款凭证

2022 年 05 月 10 日

银付 字第 0512 号

摘要	借方总账科目	明细科目	记账 符号	金额					附 单 据 张																	
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分												
支付汪洋字画款	固定资产	字画					1	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
合 计							¥	1	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

财务主管 马婵 记账 徐竣威 出纳 胡帅 审核 马婵 制单 徐竣威

记账凭证

2022 年 12 月 30 日

记字第 1291 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 张												
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
计提字画6-12月折旧	管理费用						1	0	5	0	0	0	0														
	累计折旧																	1	0	5	0	0	0	0	0	0	
合 计							¥	1	0	5	0	0	0	0				¥	1	0	5	0	0	0	0	0	0

财务主管 马婵 记账 徐竣威 出纳 胡帅 审核 马婵 制单 徐竣威

业务 3:

收款凭证

借方科目： 银行存款 2022 年 05 月 18 日 银收 字第 0521 号

摘要	贷方总账科目	明细科目	记账符号	金额											
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
收到小飞熊食品公司延期付款利息	其他业务收入								3	3	5	6	1	0	
合 计									¥	3	3	5	6	1	0

财务主管 马婵 记账 徐竣威 出纳 胡帅 审核 马婵 制单 徐竣威

附单据 1 张

业务 4:

付款凭证

贷方科目： 银行存款 2022 年 06 月 20 日 银付 字第 0623 号

摘要	借方总账科目	明细科目	记账符号	金额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
购买职工之家用电动跑步机	管理费用	办公费					1	2	0	0	0	0	0	0
	应交税费	应交增值税-进项税额					1	5	6	0	0	0	0	0
合 计							¥	1	3	5	6	0	0	0

财务主管 马婵 记账 徐竣威 出纳 胡帅 审核 马婵 制单 徐竣威

附单据 1 张

业务 5:

收款凭证

借方科目： 银行存款 2022 年 07 月 11 日 银收 字第 0710 号

摘要	贷方总账科目	明细科目	记账符号	金额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
出售货车款	固定资产清理						4	5	2	0	0	0	0	0
	应交税费	交易计税					1	3	5	6	0	0	0	0
合 计							¥	4	6	5	5	6	0	0

财务主管 马婵 记账 徐竣威 出纳 胡帅 审核 马婵 制单 徐竣威

附单据 1 张

业务 6:

记 账 凭 证

2022 年 07 月 08 日

记字第 0709 号

			借方金额										贷方金额										附 单 据 张	
摘要	总账科目	明细科目	记账 √																					
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分
高速通行费	管理费用	过路费							4	3	2	6	0											
	预付账款	ETC储值卡																		4	3	2	6	0
合 计									¥	4	3	2	6	0					¥	4	3	2	6	0

财务主管 马婵

记账 徐竣威

出纳 胡帅

审核 马婵

制单 徐竣威

业务 7:

付 款 凭 证

贷方科目: 银行存款

2022 年 08 月 26 日

银付 字第 0829 号

摘要	借方总账科目	明细科目	记账符号	金额										附 单 据 张
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
支付房产中介佣金	管理费用					1	5	9	0	0	0	0	0	1 张
	应交税费	应交增值税-进项税额						9	5	4	0	0	0	
合 计						¥	1	6	8	5	4	0	0	0

财务主管 马婵

记账 徐竣威

出纳 胡帅

审核 马婵

制单 徐竣威

业务 8:

记 账 凭 证

2022 年 09 月 12 日

记字第 0910 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额								记账 √	贷方金额								附 单 据 张				
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百		十	元	角	分
	应收账款				7	4	5	8	0	0	0	0													
设备销售收入	主营业务收入													6	6	0	0	0	0	0	0				
	应交税费	待转销项税额													8	5	8	0	0	0	0				
合 计					¥	7	4	5	8	0	0	0	0		¥	7	4	5	8	0	0	0	0		

财务主管 马婵

记账 徐竣威

出纳 胡帅

审核 马婵

制单 徐竣威

记账凭证

2022 年 09 月 12 日

记字第 0911 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额						记账 √	贷方金额						附 单 据 1 张							
				千	百	十	万	千	百		十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角
结转销售成本	主营业务成本						5	6	0	0	0	0	0											
	库存商品																5	6	0	0	0	0	0	
合 计							¥	5	6	0	0	0	0	0			¥	5	6	0	0	0	0	0

财务主管 马婵

记账 徐竣威

出纳 胡帅

审核 马婵

制单 徐竣威

业务 9:

记账凭证

2022 年 12 月 05 日

记字第 1209 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额						记账 √	贷方金额						附 单 据 1 张							
				千	百	十	万	千	百		十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角
买卖合同	税金及附加								1	2	0	3	5											
	应交税费	应交印花税																		1	2	0	3	5
合 计									¥	1	2	0	3	5					¥	1	2	0	3	5

财务主管 马婵

记账 徐竣威

出纳 胡帅

审核 马婵

制单 徐竣威

收款凭证

借方科目：银行存款

2022 年 12 月 16 日

银收 字第 1215 号

摘要	贷方总账科目	明细科目	记账符号	金额										附单据张	
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
全自动拉伸膜真空包装机销售收入	主营业务收入						3	3	0	0	0	0	0	0	1
全自动拉伸膜真空包装机安装收入	其他业务收入						2	5	0	0	0	0	0	0	1
	应交税费	应交增值税-销项税额					4	6	1	5	0	0	0	0	1
															1
															1
															1
															1
合 计							¥	4	0	1	1	5	0	0	0

财务主管 马婵

记账 徐竣威

出纳 胡帅

审核 马婵

制单 徐竣威

业务 10:

付款凭证													
贷方科目：库存现金			2022 年 12 月 26 日				现付		字第 1221 号				
摘要	借方总账科目	明细科目	记账符号	金额								附单 据 2 张	
				千	百	十	万	千	百	十	元		角
报销餐费	管理费用	办公费-高雄							5	3	0	0	
	销售费用	办公费-销售部					1	1	2	3	6	0	
合 计							¥ 1	6	5	3	6	0	
财务主管 马婵			记账 徐竣威			出纳 胡帅			审核 马婵			制单 徐竣威	

【要求】

根据上述资料完成下列任务：

【任务 1.2】请根据税法有关规定，判断下列各项业务是否存在问题，如果不存在问题，在答题框相应区域选择“否”，并在“调整金额”栏填“0”；如果存在问题则在答题框相应区域选择“是”，然后计算该问题对各税种税额的影响，需要调增税额的用正数表示，需要调减税额的用负数表示。

【温馨提示】

- 1.该公司尚未开展 2022 年企业所得税汇算清缴工作，所涉及企业所得税的相关业务，除特别说明外，目前均未做纳税调整；
- 2.业务中涉及的用于职工福利的体育用品设备按 5 年计算折旧，假设职工福利费支出不超过工资薪金总额的 14%；
- 3.每项业务考虑其对全年纳税情况的影响；
- 4.答题框中的附加税包括城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加，合计按 12%计算；
- 5.答题框中未列明的税种不予考虑；
- 6.填入答题框中的数据计算结果保留 2 位小数；若使用题目所给答题框内数据计算的，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 27 日，BJCX 会计师事务所（特殊普通合伙）审计八部承接了集团子公司 HLKLT 有限公司（对外名称为：S 有限公司）2022 年的年报审计业务。自 2019 年 10 月首次承接（系通过外部人员引荐）HLKLT 有限公司年报审

计业务以来，已连续第四次承接该业务，约定 2023 年 3 月 31 日前提交纸质版报告，审计收费 15 万元。

1.被审计公司资料

S 有限公司创建于 2015 年，于 BJ 市工商管理机构注册登记，总部地址为 BJ 市 CY 区，是由集团投资兴建的民营企业。被主管税务机关核准为一般纳税人。

经营范围：合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；塑料制品制造；塑料制品销售；生物基材料制造；生物基材料销售；机械设备销售；塑料加工专用设备销售；金属材料销售；非金属矿及制品销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；防腐材料销售；橡胶制品销售；电工器材销售；仪器仪表销售；建筑材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非居住房地产租赁；采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2.审计资料

（1）以下信息为回函地址及联系方式：

地址：BJ 市 XC 区 FXM 大街 12 号 SM 大厦 4 层审计八部

邮编：100068

联系人：张海龙

电话：13938466666

电子邮箱：133777888@qq.com

传真：010-88000000

（2）12 月缴税凭证如下图：

ZS 银行

电子缴税付款凭证

凭证

缴税日期: 2022 年 12 月 12 日

凭证字号: 20220010

纳税人全称及纳税人识别号: S有限公司		911101174529225619	
付款人全称: S有限公司			
付款人账号: 105807120810001	征收机关名称: BJ市地方税务局		
付款人开户行: ZS银行XLM支行	收款国库(银行)名称: BJ市XC区金库		
小写(合计)金额: ¥1,957,253.70	缴款书交易流水号: 53728377		
大写(合计)金额: 人民币壹佰玖拾伍万柒仟贰佰伍拾叁元柒角整	税票号码: 487634931113994222		

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	1,729,470.99
城市维护建设税	2022.11.01 - 2022.11.30	138,650.34
教育费附加	2022.11.01 - 2022.11.30	59,421.58
地方教育费附加	2022.11.01 - 2022.11.30	29,710.79
	-	

第 1 次打印

打印时间: 2022 年 12 月 12 日

客户回单联

验证码: 751376

复核: 22

记账: 45

【业务资料 4.1】

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,检查近 3 年的税前利润波动情况。

【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:HLKLT 有限公司近几年税前利润相对稳定,经项目组综合评估,决定按照近 3 年未审报表平均税前利润的 6%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】

S 有限公司与集团财务公司于 2022 年 1 月签订授信合同，合同号 SXHT-2022-01，授信额度为 2.5 亿元（人民币），年利率为 4.12%。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

【任务 2.3.1】筹资与投资实质性实施、审计调整

针对短期借款项目实施实质性程序

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

（2）针对财务费用项目实施实质性程序

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

（3）审计调整

完成短期借款、财务费用报表项目的审计调整。

【业务资料 2.3.2】

税费资料：

（1）S 有限公司为增值税一般纳税人，本年所购商品取得的增值税专用发票均有抵扣联，并报税务审核无误。

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

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

（4）城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加，分别按流转税的 7%、3%和 1.5%计算，按月缴纳。

（5）房产税。房产税按季度缴纳。企业自有房产按照房产原值的 25%扣除

后按照 1.2% 计税；出租房屋按照租金的 12% 计税。

（6）印花税。印花税按月缴纳。按照购销合同、加工承揽合同、财产租赁合同、货物运输合同、借款合同、财产保险合同金额的 0.03%、0.05%、0.1%、0.05%、0.005%、0.1% 缴纳。

（7）土地使用税。土地使用税按季计征缴纳。HLKLT 有限公司土地按照每平方米 5 元、8 元征收土地使用税。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

【任务 2.3.2】应交税费和所得税费用实质性实施、审计调整

（1）针对应交税费项目实施实质性程序

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

（2）针对所得税费用项目实施实质性程序

完成 S16 所得税费用底稿的导引表、当期费用计算表、纳税调整增加检查表、纳税调整减少检查表、业务招待费检查表、广告费支出检查表、捐赠支出检查表、利息支出检查表、坏账损失检查表的编制。

（3）审计调整

完成应交税费、所得税费用报表项目的审计调整。

分析业务岗

【业务资料 3.1】

HLKLN 有限公司（简称“HLKLN 公司”）成立于 1998 年，位于兰州市人民广场东街 302 号建材大厦。HLKLN 公司由甘肃黄河水泥(集团)有限责任公司、甘肃飞鹰管道有限公司、兰州新材房地产开发有限公司、中国建筑材料西北公司以发起方式设立。公司主营水泥及水泥熟料、商品混凝土和骨料的制造与销售，所属新证监会行业为“建筑业——建筑装饰和其他建筑业” HLKLN 公司为了适应国际市场的变化，聚焦关键应用领域，公司董事会决定于 2022 年 4 月召开董事会扩大会议，主要议题：一是讨论 2021 年的股利分配计划，二是调整经营战略目标，布署 2022 年的经营计划。按照董事会会议日程安排，公司财务总经理将在会上做财务分析报告，作为规划公司经营战略目标的参考依据。请你代公司财务总经理对公司的财务状况、经营成果做全面的财务数据分析与评价。

HLKLN 公司财务报表等财务资料详见附件。

资产负债表

						单位：元	
资产	2021年12月31日	2020年12月31	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	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	109,443,751.32	60,163,334.76	69,419,047.40	短期借款	32,529,328.70	35,865,918.87	27,750,000.00
交易性金融资产	75,152,246.98	50,013,585.40	16,486.80	交易性金融负债	26,019,523.47	13,839,187.79	13,967,157.73
衍生金融资产	-	-	-	衍生金融负债	-	-	-
应收票据	9,626,839.59	10,974,253.07	9,335,127.05	应付票据	-	-	108,333.33
应收账款	63,219,317.73	42,499,289.40	39,064,927.93	应付账款	70,058,292.99	48,760,140.67	47,707,738.54
应收款项融资	37,373,838.94	68,291,260.90	50,051,212.30	预收款项	44,995.94	51,150.82	-
预付款项	1,670,918.17	2,225,702.54	2,879,696.34	合同负债	-	-	47,671.89
其他应收款	929,809.66	1,071,194.67	717,431.85	应付职工薪酬	7,689,543.04	7,148,415.26	6,391,059.50
存货	32,533,156.73	20,777,625.94	22,742,448.06	应交税费	7,005,519.43	7,241,106.48	7,887,353.45
合同资产	-	-	-	其他应付款	10,476,206.98	7,290,520.82	6,406,805.43
持有待售资产	-	-	-	持有待售负债	3,020,616.11	2,840,899.44	1,327,670.39
一年内到期的非流动资产	-	-	-	一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动资产	3,420,053.30	2,394,457.97	2,089,178.98	其他流动负债	1,066,322.08	1,109,361.14	-
流动资产合计	333,369,932.42	258,410,704.65	196,315,556.71	流动负债合计	157,910,348.74	124,146,701.29	111,593,790.26
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	-	-	13,255,159.17
其他债权投资				应付债券	-	-	-
长期应收款				其中：优先股	-	-	-
长期股权投资	227,351.05	229,142.61	338,987.80	永续债	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-	租赁负债	792,583.33	818,583.33	1,128,250.00
其他非流动金融资产	-	-	-	长期应付款	9,247,252.79	125,000.00	125,000.00
投资性房地产	4,539,042.39	4,670,514.11	5,261,180.90	预计负债	-	-	-
固定资产	341,674,366.99	325,884,318.57	316,491,777.38	递延收益	2,041,296.97	2,003,035.09	1,915,077.26
在建工程	4,123,699.58	22,143,021.72	40,076,884.66	递延所得税负债	3,567,193.48	3,090,239.77	3,191,733.53
生产性生物资产	-	-	-	其他非流动负债	7,321,156.05	7,757,259.71	8,346,840.20
油气资产	-	-	-	非流动负债合计	22,969,482.62	13,794,117.90	27,962,060.16
使用权资产	-	-	-	负债合计	180,879,831.36	137,940,819.19	139,555,850.42
无形资产	40,875,036.45	36,383,842.02	35,757,902.42	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出	1,298,485.54	270,046.48	168,850.37	实收资本（或股本）	39,848,420.17	39,848,420.17	39,848,420.17
商誉	488,371.32	456,276.51	456,276.51	其他权益工具	-	-	-
长期待摊费用	711,614.92	373,941.55	450,142.45	其中：优先股	-	-	-
递延所得税资产	7,654,248.98	8,145,339.77	7,394,874.74	永续债	-	-	-
其他非流动资产	9,187,456.37	7,361,264.85	2,107,761.37	资本公积	165,171,285.69	168,903,712.24	168,903,712.24
非流动资产合计	410,779,673.59	405,917,708.19	408,504,638.60	减：库存股	-	-	-
				其他综合收益	-232,552.34	-172,186.99	-194,605.25
				专项储备	2,571,613.46	1,968,403.73	950,146.21
				盈余公积	33,355,866.74	27,340,717.06	22,587,741.04
				未分配利润	322,555,140.93	288,498,527.44	233,168,930.48
				所有者权益（或股东权益）合计	563,269,774.65	526,387,593.65	465,264,344.89
资产总计	744,149,606.01	664,328,412.84	604,820,195.31	负债和所有者权益（或股东权益）总计	744,149,606.01	664,328,412.84	604,820,195.31

利润表

	单位：元		
项目	2021年	2020年	2019年
一、营业收入	481,895,067.84	425,806,189.47	399,205,632.07
减：营业成本	362,724,634.32	285,866,625.45	251,140,470.24
税金及附加	9,485,398.26	8,801,772.62	8,530,027.62
销售费用	4,151,458.09	3,733,787.47	34,588,356.90
管理费用	27,524,274.19	24,875,724.82	25,449,518.01
研发费用	1,496,798.94	389,164.83	222,534.07
财务费用	2,341,682.70	197,416.48	1,637,913.92
其中：利息费用	1,943,596.64	163,855.68	1,359,468.55
利息收入	304,418.75	25,664.14	212,928.81
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	920,612.61	733,126.80	140,334.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,791.56	-761.85	-77,025.53
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）	1,657,404.25	693,651.93	2,118,534.86
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）	76,748,838.20	103,368,476.53	79,895,681.05
加：营业外收入	641,395.70	3,109,271.84	5,219,692.54
减：营业外支出	930,620.80	1,106,952.92	1,369,078.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	76,459,613.10	105,370,795.45	83,746,294.99
减：所得税费用	13,791,564.11	15,963,116.67	15,713,598.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	62,668,048.99	89,407,678.78	68,032,696.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	62,668,048.99	89,407,678.78	68,032,696.06
（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	62,668,048.99	89,407,678.78	68,032,696.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

销售费用明细表

销售费用项目	2021年	2020年
柜台租金	1,304,388.13	1,119,016.10
销售人员薪金支出	1,238,795.09	1,275,088.42
广告费	642,645.71	460,749.37
会展费	448,357.47	343,508.45
包装费	342,910.44	328,573.30
其他费用	174,361.25	206,851.83
销售费用合计	4,151,458.09	3,733,787.47

【要求】

根据上述资料完成下列任务：

【任务 3.1.1】资产规模变动情况分析

(1) 计算公司 2021 年各资产项目的变动率，并按变动率的绝对值由大到小进行排序，将排名前 5 的项目及对应指标值填入表 1 中；

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

(3) 利用大数据工具计算 HLKLN 公司所属同行业各企业 2021 年资产总额的变动率，并按变动率由大到小进行排序，将排名前 5 的企业对应的证券名称及指标值以“柱状图”的形式进行可视化呈现，选择可视化图形正确的选项；

(4) 结合上述分析，选出正确的选项。

【任务 3.1.2】负债及所有者权益规模变动情况分析

(1) 计算公司 2021 年各负债及所有者权益项目的变动额对年初负债及所有者权益合计的影响，并按对年初负债及所有者权益合计影响的绝对值由大到小进行排序，将排名前 6 的项目及对应指标值填入表 3 中；

(2) 结合上述分析，选出正确的选项。

【任务 3.1.3】资产结构分析

(1) 计算公司 2021 年各资产项目占资产总额的比重，按比重值由大到小进行排序，将排名前 5 的项目及对应指标值填入表 4 中，并利用大数据工具计算 2021 年该项目占资产总额比重值的同行业均值，在此基础上计算本公司与同行业均值的差异；

(2) 结合上述分析, 选出正确的选项。

【任务 3.1.4】负债及所有者权益结构分析

(1) 计算公司 2021 年各负债及所有者权益项目占负债及所有者权益合计的比重及比重变动, 并按比重变动的绝对值由大到小进行排序, 将排名前 4 的项目及对应指标值填入表 5 中;

(2) 结合上述分析, 选出错误的选项。

【任务 3.1.5】资产和负债内部结构分析

(1) 计算公司 2021 年固定资产与流动资产占资产总额的比重及比重变动, 将相关结果填入表 6 中;

(2) 结合上述分析, 选出错误的选项;

(3) 计算公司 2021 年各流动资产项目占流动资产合计的比重及比重变动, 将相关结果填入表 7 中;

(4) 结合上述分析, 选出正确的选项;

(5) 计算公司 2021 年流动负债与非流动负债占负债合计的比重及比重变动, 将相关结果填入表 8 中;

(6) 结合上述分析, 选出错误的选项。

【业务资料 3.2】根据企业利润表数据, 完成以下任务。

【任务 3.2.1】利润表项目总体分析

(1) 计算表 9 中各利润表项目 2021 年的变动额及变动率, 将相关结果填入表 9 中;

(2) 利用大数据工具计算 2021 年同行业中各省份对应的营业收入, 并以“地图”形式进行可视化呈现, 选择可视化图形正确的选项;

(3) 结合上述分析, 选出正确的选项。

【任务 3.2.2】利润表项目增减变动分析

(1) 计算公司 2021 年各利润表项目占营业收入的比重及比重变动, 按比重变动的绝对值由大到小进行排序, 将排名前 3 的项目及对应指标值填入表 11 中;

(2) 结合上述分析, 选出错误的选项

【任务 3.2.3】利润表项目结构变动分析

通过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】销售费用分析

(1) 计算公司 2021 年各销售费用项目的变动额及变动率, 将相关指标填入表 12 中;

(2) 计算公司 2021 年各销售费用项目占销售费用合计的比重及比重变动,

将相关指标填入表 13 中；

(3) 结合上述分析，选出正确的选项。

【业务资料 3.3】 根据企业资产负债表、利润表等财务数据，以及上市公司资产负债表、利润表等财务数据，完成以下任务。

【任务 3.3.1】 盈利能力分析

(1) 计算公司 2021 年各盈利能力指标值及指标变动，将相关指标填入表 14 中；

(2) 利用大数据工具计算 2021 年公司所属同行业先进企业盈利能力指标值，并按各盈利能力指标值由大到小进行排序，将排名前 3 的企业对应的证券名称及指标值填入表 15 中；

(3) 结合上述分析，选出正确的选项。

【任务 3.3.2】 营运能力分析

(1) 计算公司 2021 年各营运能力指标值及指标变动，将相关指标填入表 16 中；

(2) 利用大数据工具计算 2021 年公司所属同行业先进企业营运能力指标值，并按营运资本周转率指标值由大到小进行排序，将排名前 3 的企业对应的证券名称及营运能力指标值以“条形图”进行可视化呈现，选择可视化图形正确的选项；

(3) 结合上述分析，选出正确的选项。

【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】

HLKLX 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：HLKLX 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 HLKLX 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，HLKLX 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，HLKLX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/吨，夏季最低时约100-120元/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	
	项目社会效益评价指标		生态效益（节能环保效益）		定性	
			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。