

**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（五）

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 | 19 |
| 购销业务岗 | 20 |
| 成本业务岗 | 37 |
| 综合业务岗（1） | 45 |
| 综合业务岗（2） | 56 |
| 第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用 | 57 |
| 综合业务岗（1） | 59 |
| 综合业务岗（2） | 67 |
| 分析业务岗 | 72 |
| 管理业务岗 | 73 |

第三部分 参考答案与评分标准

第一部分 场景资料

视频展示（5-10 分钟），主要内容如下：

1.集团简介

公司名称：CXGR 集团有限公司（以下简称：CXGR 公司）

纳税人识别号：91430602CA4L4BY156，一般纳税人

银行账户：中国工商银行北京东城支行

注册资金：20000 万元

公司法人：金欣

营业期限：2008 年 8 月 8 日至长期

公司地址：广州市海珠区中山路 18 号

集团组织：拥有十二家子公司，分别是 CXGRA 有限公司、CXGRB 有限公司、CXGRC 有限公司、CXGRD 有限公司、CXGRE 有限公司、CXGRF 有限公司、CXGRG 有限公司、CXGRH 有限公司、CXGRS 有限公司、CXGRK 有限公司、CXGRM 有限公司、CXGRZ 有限公司。

服务区域：主要销售区域涵盖华北、华东、华中、华南等地区。

2.CXGRA 有限公司简介

企业名称：CXGRA 有限公司

企业法定代表人：陈康林

注册资金：600 万元

企业注册地址：北京市大兴区黄村镇兴华南路 40 号 2 幢 1 层

企业经营范围：小型机械制造与销售

企业注册登记日期：2015-01-01

注册登记地点：北京市工商行政管理局大兴分局

统一社会信用代码：91110115102903315H

办公地址：北京市大兴区黄村镇兴华南路 40 号 2 幢 1 层

邮政编码：102699

电话：010-69242494

开户银行：中国工商银行北京市分行大兴支行

开户银行账号：0200261710600081287

税款缴纳：国家税务总局北京市大兴区税务局

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。

主要产品：小型切割机

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

3.CXGRB 有限公司简介

公司名称: CXGRB 有限公司

纳税人识别号: 91110108191012921S

银行账户: 中国工商银行北京建国门支行

注册资金: 1500 万

公司法人: 赵佳

营业期限: 2016 年 1 月 8 日至长期

公司地址: 北京市朝阳区朝阳南路 1 号

主营业务: 主要从事以智能手机为主的移动互联网设备产品的研发与制造以及上游半导体产品的生产与销售。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

4.CXGRC 有限公司简介

公司名称: CXGRC 有限公司

纳税人识别号: 91110108M822994811

银行账户: 中国工商银行深圳市南店支行

注册资金: 20000 万

营业期限: 2020 年 07 月 20 日至长期

公司地址: 深圳市南山区北太平庄路 6 号

主营业务: 信息交互和人类健康提供智慧端口产品和服务的物联网公司。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

5.CXGRD 有限公司简介

公司名称: CXGRD 有限公司

纳税人识别号: 91110115M488962396

银行账户: 中国工商银行北京南苑支行

注册资金: 5000 万

营业期限: 2019 年 11 月 01 日至长期

公司地址: 北京市大兴区南苑路 15 号

主营业务：主要从事男童运动服和女童运动服的生产和销售

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) 资产业务的处理

资产业务通过资产管理模块进行核算操作，新增资产卡片编码采用连续编号方式。

本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、办公家具、运输工具、电子设备等，均为在用状态；固定资产折旧按平均年限法计算，房屋建筑物折旧年限 30 年，机器设备折旧年限 10 年，办公家具折旧年限 5 年，运输工具折旧年限 5 年，电子设备折旧年限 3 年，残值率 4%。

6.CXGRE 有限公司简介

公司名称: CXGRE 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.CXGRF 有限公司简介

公司名称: CXGRF 有限公司

纳税人识别号：911136119717061871F

银行账户：中国工商银行北京市通州支行

营业期限：2011 年 07 月 01 日至长期

主营业务：研发并销售信息技术服务软件

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

8.CXGRG 有限公司简介

企业名称：CXGRG 有限公司

企业法定代表人：王秒

注册资金：5000 万元

注册地址：天津市南开区第六大道 6 号

主营业务：从事第三方国际综合物流服务商和国际物流优选方案服务等

企业注册登记日期：2003-06-06

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

9.CXGRH 有限公司简介

公司名称：CXGRH 有限公司

纳税人识别号：960148084A5453G689

银行账户：中国工商银行无锡经开区支行

注册资金：856578.76 万元

公司法人：刘义

营业期限：2010 年 03 月 16 日至 2030 年 03 月 16 日

公司地址：江苏省无锡市锡山区经济技术开发区友谊南路 66 号

主营业务：家用电器、电子产品、办公设备、通讯产品及配件的连锁销售和服务，空调配件的销售、计算机软件开发、销售、系统集成等。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

10.S 有限公司简介

公司名称：S 有限公司

纳税人识别号：911736561727062874V

银行账户：中国工商银行北京市朝阳区支行

营业期限：2008 年 10 月 10 日至长期

主营业务：纸制品制造；纸制品销售；个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；医用口罩生产；医

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

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

11.CXGRK 有限公司简介

公司名称: CXGRK 有限公司

纳税人识别号: 91110105788569Y18K

银行账户: 中国工商银行福州支行

注册资金: 50000 万

营业期限: 2015 年 11 月 01 日至长期

公司地址: 福州市晋安区华林路 408 号

主营业务: 主要从事计算机、通信和其他电子设备制造

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

12.CXGRW 有限公司简介

公司名称: CXGRW 有限公司

纳税人识别号: 9111365697E7062874H

银行账户: 中国民生银行北京顺义支行

银行账号: 6226252153171219513

营业期限: 2012 年 06 月 01 日至长期

税务机关名称: 北京市顺义税务分局。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

13.CXGRZ 有限公司（S 有限公司）简介

公司名称: S 有限公司

公司地址: HB 省 BD 市 MC 区

营业期限: 2007 年 05 月 06 日至长期

主营业务: 纸制品销售；个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；医用口罩生产；医用口罩批发；日用口罩（非医用）销售；日用口罩（非医用）生产；消毒剂销售（不含危险化学品）；日用化学产品销售；货物进出口；专用化学产品销售（不

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

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】

CXGRA 有限公司是一家小型机械制造企业，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、人力资源部、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，CXGRA 有限公司只生产小型切割机。2020年10月初，CXGRA 有限公司开始组织各部门编制2021年度全面预算。根据公司市场需求调查，CXGRA 有限公司预计2021年度小型切割机的销售计划如下表1所示。

销售货款在当季可收回70%，其余30%在后续三个月内按各笔应收账款所对应信用期之内陆续收回。2020年第四季度的销售收入为5000000元。该企业计划年初有甲产品库存50000件，单位成本为33元。每季度末的产成品库存量应保持在当季销售量的10%。

甲产品耗用A、B、C三种材料。单位甲产品耗用A材料4千克，耗用B材料3千克，耗用C材料2千克，如表2所示。A材料每千克1元，B材料每千克

2 元, C 材料每千克 3 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 100000 千克, B 材料库存量为 80000 千克, C 材料库存量为 60000 千克。材料采购款在当季支付 60%, 其余 40%在下个季度一次性支付。2020 年第四季度采购额预计为 3000000 元。

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 8 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 1 元, 间接材料 1.5 元, 水电、维修费用 0.5 元, 每季发生的变动制造费用全额现金支付。固定制造费用全年合计: 折旧费 1000000 元, 管理人员工资 800000 元, 其他杂项 400000 元, 按季均匀预算, 除折旧费外按季全额现金支付。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 400000 元, 折旧费用 100000 元, 保险、办公用品等 200000 元, 其他杂费 100000 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 5% 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 160000 元, 上述管理费用和销售费用按季均匀预算, 除折旧费外按季全额现金支付。财务费根据预计借款情况计算确定, 年利息率为 5%, 均为短期借款。只要期限不超过一年, 银行同意提供信贷支持。2020 年末企业有一笔短期借款 2000000 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 1000000 元。为了保证公司信誉度, 公司在资金允许条件下, 一般在年底归还信用贷款。2021 年该公司无资本支出项目。该企业所得税率为 25%, 应交税费在下季度缴纳。不考虑其他税费。长期股权投资、在建工程、其他资产、实收资本项目 2021 年度不发生变化。企业的长期资产不存在资产减值。

注: *应收账款: 信用期 1 个月内金额为 400000 元, 信用期 2 个月内金额为 500000 元, 信用期 3 个月内金额为 600000 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】

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

【任务 1.1】 请根据业务资料完善销售预算表、生产预算表、采购预算表、直接材料预算表、直接人工预算表、制造费用预算表、生产成本预算表、销售成本预算表。

【任务 1.2】管理费用预算表、销售费用预算表、资本支出预算表、利润草算表、现金收支草算表、利润预算表、现金收支预算表、预计资产负债表内容。

【任务 1.3】预计 2021 年一季度各月销售量保持均衡，请将一季度销售预算分解为月度预算，并编制一季度销售预算分解表。

【任务 1.4】一季度直接材料成本预算执行情况如直接材料预算分析表所示，请利用因素分析法进行预算差异分析，并编制直接材料预算分析表。

投资业务岗

【业务资料 2.1】

CXGRB 有限公司创建于 2016 年，该公司主要从事以智能手机为主的移动互联网设备产品的研发与制造以及上游半导体产品的生产与销售等业务活动。2022 年以来，尽管全球经济仍然受到疫情的干扰和影响，但新能源智能汽车、智能物联等产业领域呈现出加速发展的趋势，有望成为引领创新经济与牵引未来增长的主要力量。过去一年，公司充分发挥在汽车半导体、智能终端等领域的核心竞争力，在技术创新和新产品研发方面积极拓展，在新客户新市场领域加大投入，为长期稳健高质量增长打造了坚实的基础。

公司计划于 2023 年初构建一条新生产线，现有两个互斥投资方案。

方案一：该方案需要一次性投资 3000 万元，建设期为 0，该生产线可用 3 年按年数总和法计提折旧，净残值为 0，第 1 年可取得税后营业利润 1000 万元，以后每年递增 20%

方案二：该方案需要一次性投资 5000 万元，建设期为 0 该生产线可用 5 年，按年数总和法计提折旧，净残值为 0，投产后每年可获得营业收入 3500 万元，每年付现成本为 800 万元。在投产期初需垫支营运资金 500 万元，并于营业期满时一次性收回。

为筹集投资所需资金，甲公司在 2023 年 1 月 1 日按面值发行可转换债券，每张面值 100 元，票面利率为 1%，按年计息，每年年末支付一次利息，一年后可以转换为公司股票，转换价格为每股 25 元。如果按面值发行相同期限、相同付息方式的普通债券，票面利率需要设定为 5%。

该公司适用的企业所得税税率是 25%，项目折现率为 10%，已知 $(P/A, 10\%, 3) = 2.4869$ ， $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ 。

【要求】

【任务 2.1.1】计算方案一每年的现金净流量、净现值及年金净流量。

【任务 2.1.2】计算方案二每年的现金净流量、净现值及年金净流量。

【任务 2.1.3】 判断应当选择的投资方案。

【任务 2.1.4】 计算可转换债券在发行当年比一般债券节约的利息支出、可转换债券的转换比率。

【任务 2.1.5】 判断相关说法是否正确。

融资业务岗

【业务资料 3.1】

CXGRC 有限公司是一家为信息交互和人类健康提供智慧端口产品和服务的物联网公司。历经多年专业深耕，如今公司已发展成为半导体显示领域全球龙头及物联网领域全球创新型企业。基于对市场内在规律的深刻认识与实践探索，为进一步提升自身价值创造能力，艺美健康提出了基于公司核心基因和能力的“屏之物联”发展战略，把握“屏”无处不在的增长机遇，充分发挥自身“屏”之核心优势，通过集成更多功能、置入更多场景、衍生更多形态等方式，让屏融入更多细分市场和应用场景，实现数字化时代“屏即终端”的用户感知革命，构建“屏即平台、屏即系统”的产业生态，重塑价值增长模式。

该公司目前的资本来源包括每股面值 1 元的普通股 800 万股和平均利率为 10% 的 3000 万元债务。现在拟投产一个新产品，该项目需要投资 4000 万元，预期投产后每年可增加息税前利润 400 万元。该项目有以下三种备选筹资方案，具体如下：

方案一：按 11% 的利率平价发行债券；

方案二：按面值发行股利率为 12% 的优先股；

方案三：按 20 元/股的价格增发普通股。

该公司目前的息税前利润为 1600 万元；公司适用的所得税税率为 15%；证券发行费可忽略不计。

【要求】

【温馨提示】

答题板中所有的计算过程和结果均四舍五入并保留 2 位小数；若使用表格内数据计算的，除特殊说明的以外，直接以保留 2 位小数后的结果来进行计算。

【任务 3.1.1】 计算普通股每股收益。

【任务 3.1.2】 计算每股收益无差别点。

【任务 3.1.3】 计算财务杠杆。

【任务 3.1.4】 判断公司应当选择哪种筹资方案。

【任务 3.1.5】 判断相关说法是否正确。

综合业务岗（2）

【业务资料 4.1】

CXGRD 有限公司 2022 年 12 月发生如下经济业务：

（1）12 月 7 日，支付 11 月员工工资。

| 中国工商银行 | | 凭证 |
|--|---------------------|------------------------|
| 业务回单（付款） | | |
| 日期：2022 年 12 月 07 日 | 回单编号：89121498097 | |
| 付款人户名：CXGRD有限公司 | 付款人开户行：中国工商银行北京南苑支行 | |
| 付款人账号(卡号)：6222000200306235666 | | |
| 收款人户名： | 收款人开户行： | |
| 收款人账号(卡号)： | | |
| 金额：贰拾叁万壹仟壹佰贰拾捌元伍角叁分 | 小写：¥231,128.53 元 | |
| 业务(产品)种类： | 凭证种类：2154167978 | 凭证号码：16595695508746470 |
| 摘要：代发工资 | 用途： | 币种：人民币 |
| 交易机构：5881587619 | 记账柜员：53960 | 交易代码：85289 |
| | 渠道： | |
|  | | |
| 本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期：2022 年 12 月 07 日 打印柜员：8 验证码：116543701163 | | |

（2）12 月 9 日，缴纳税费。

中国工商银行

凭证

电子缴税付款凭证

缴税日期：2022 年 12 月 09 日

凭证字号：20200010

| | | | |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| 纳税人全称及纳税人识别号：CXGRD有限公司 | | 91110115M488962396 | |
| 付款人全称：CXGRD有限公司 | | | |
| 付款人账号：6222000200306235666 | | 征收机关名称：国家税务总局北京市大兴区税务局 | |
| 付款人开户行：中国工商银行北京南苑支行 | | 收款国库（银行）名称：国家金库北京市大兴区支库 | |
| 小写（合计）金额：¥75,241.60 元 | | 缴款书交易流水号：82906314 | |
| 大写（合计）金额：柒万伍仟贰佰肆拾壹元陆角整 | | 税票号码：243365951139740286 | |
| 税（费）种名称 | 所属日期 | 实缴金额（单位：元） | |
| 增值税 | 2022.11.01 - 2022.11.30 | ¥67,180.00 | |
| 城市维护建设税 | 2022.11.01 - 2022.11.30 | ¥4,702.60 | |
| 教育费附加 | 2022.11.01 - 2022.11.30 | ¥2,015.40 | |
| 地方教育附加 | 2022.11.01 - 2022.11.30 | ¥1,343.60 | |
| 第 1 次打印 | | 打印时间：2022 年 12 月 09 日 | |

客户回单联

验证码：516908

复核：

记账：

中国工商银行

科技 凭证 高效学习

电子缴税付款凭证

缴税日期：2022 年 12 月 09 日

凭证字号：20200010

| | | | |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| 纳税人全称及纳税人识别号：北京新星童装有限公司 | | 91110115M488962396 | |
| 付款人全称：北京新星童装有限公司 | | | |
| 付款人账号：6222000200306235666 | | 征收机关名称：国家税务总局北京市大兴区税务局 | |
| 付款人开户行：中国工商银行北京南苑支行 | | 收款国库（银行）名称：国家金库北京市大兴区支库 | |
| 小写（合计）金额：¥1,447.70 元 | | 缴款书交易流水号：82362790 | |
| 大写（合计）金额：壹仟肆佰肆拾柒元柒角整 | | 税票号码：773177162751747425 | |
| 税（费）种名称 | 所属日期 | 实缴金额（单位：元） | |
| 个人所得税 | 2022.11.01 - 2022.11.30 | ¥1,447.70 | |
| 第 1 次打印 | | 打印时间：2022 年 12 月 09 日 | |

客户回单联

验证码：047710

复核：

记账：

(3) 12 月 10 日，缴纳社会保险费及住房公积金。

社会保险费电子转账凭证

2022 年 12 月 10 日

凭证号: 46772297

凭证提交号: 04685293

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|------|---|---|---|-----|------|--|---|---|---|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 申请人 | 全 称 | CXGRD有限公司 | | | 收款人 | 全 称 | 北京市大兴区社会保险基金管理中心 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 账 号 | 6222000200306235666 | | | | 账 号 | 6222034387963274932 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 开户银行 | 中国工商银行北京南苑支行 | | | | 开户银行 | 中国工商银行大兴区支行 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 行 号 | 681243444557 | | | | 行 号 | 102100000345 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 金 额 | | 人民币(大写) 壹拾壹万陆仟玖佰陆拾壹元整 | | | | | <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td>¥</td><td>1</td><td>1</td><td>6</td><td>9</td><td>6</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> | | | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | ¥ | 1 | 1 | 6 | 9 | 6 | 1 | 0 | 0 |
| 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ¥ | 1 | 1 | 6 | 9 | 6 | 1 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 摘 要 | | 代扣号: 养老小计: 71,976.00 单位养老: 47,984.00 个人养老: 23,992.00 失业小计: 3,598.80 单位失业: 2,999.00 个人失业: 599.80 医疗小计: 38,987.00 单位医疗: 32,989.00 个人医疗: 5,998.00 工伤小计: 2,399.20 单位工伤: 2,399.20 合计: 116,961.00 合计: 86,371.20 合计: 30,589.80 | | | | | <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 收款人开户银行盖章 中国工商银行大兴区支行 2022.12.10 业务受理专用章 </div> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 备 注 | | | | | | | 转账时间: 2022年12月10日13时53分 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

第二联 缴费单位记账凭证

复核: 安婷

记账: 王晓

住房公积金汇缴书

2022 年 12 月 10 日

附变更清册 0 张

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|--|--|--------------------------------|---|---|--|-----------------|---|---|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 单位名称(公章) | | CXGRD有限公司 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 单位登记号 | 93037158 | 资金来源 | <input type="checkbox"/> 财政统发 | | <input checked="" type="checkbox"/> 非财政统发 | | 汇缴 2021 年 12 月份 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 汇缴金额(大写): | | 柒万壹仟玖佰柒拾陆元整 | | | | <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <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>7</td><td>1</td><td>9</td><td>7</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> | | | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | ¥ | 7 | 1 | 9 | 7 | 6 | 0 | 0 |
| 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | ¥ | 7 | 1 | 9 | 7 | 6 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 上月汇缴 | 本月增加 | 本月减少 | | 本月汇缴 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 人数 | 30 | 0 | 0 | | 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 金额 | ¥71,976.00 | ¥0.00 | ¥0.00 | | ¥71,976.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 缴款方式 | <input checked="" type="checkbox"/> 支票 | <input checked="" type="checkbox"/> 委托收款 | <input type="checkbox"/> 现金退款簿 | | <input type="checkbox"/> 汇票 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 票据号码 | 21213294 | 备注: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 付款银行 | 中国工商银行北京南苑支行 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 付款账户 | 6222000200306235666 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

单位财务主管签字(盖章): 王红

复核: 张昊

制单: 王轩

(4) 12 月 13 日, 提取备用金。

中国工商银行
现金支票存根
10201110
03402746

附加信息

出票日期 2022 年 12 月 13 日

收款人: CXGRD有限公司

金 额: ¥10,000.00

用 途: 备用金

单位主管 陈文 会计 张昊

XX有限公司·XX年印制

(5) 12月14日, 支付产品设计图纸费。

| | | | | | | | | |
|--|--|--|----|------------|----------------|------------------------|-----|-----------|
| 1100191140 | | 北京增值税专用发票 | | № 09546215 | | 1100191140 09546215 | | |
| 机器编号: 98288812388 | | 开票日期: 2022年12月14日 | | | | | | |
| 购买方 名称: CXGRD有限公司 纳税人识别号: 91110115M488962396 地址、电话: 北京市大兴区南苑路15号010-58928756 开户行及账号: 中国工商银行北京南苑支行6222000200306235666 | | 密 码 6781-856-00#423#-056>#664583 525>4-3%20%3>68#4>62*723-B>> 66-4%1%706>08%#*>97-9-#69*32 1947208#*0%1790>*41823%38>#> | | | | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *印刷品*设计图 | | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单 价 | 金 额 | 税率 | 税 额 |
| | | | | 1 | 7,800.00 | 7,800.00 | 13% | 1,014.00 |
| 合 计 | | | | | | ¥7,800.00 | | ¥1,014.00 |
| 价税合计(大写) | | 捌仟捌佰壹拾肆元整 | | | (小写) ¥8,814.00 | | | |
| 销售方 名称: 北京汇逸设计有限公司 纳税人识别号: 91110105M7188535845 地址、电话: 北京市朝阳区达达路033号010-56251074 开户行及账号: 中国工商银行北京市百巨路支行6222025286432254496 | | 备 注 校验码 52118 02817 08843 65129 童装运动服设计图 | | | | | | |
| 收款人: 李雨 | | 复核: 杨伟 | | 开票人: 刘煥 | | 发票专用章 | | |

税 票 图 样 [2 0 2 1] × × × × × 公 司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

| 付款申请书 | | 字 号 |
|-------------------|-------------------------------------|------------------|
| 2022 年 12 月 14 日填 | | |
| 收款单位 | 北京汇逸设计有限公司 | 付款原因 |
| 账 号 | 6222025286432254496 | 设计图纸费 |
| 开 户 行 | 中国工商银行北京市百巨路支行 | |
| 金 额 | 零 佰 零 拾 零 万 捌 仟 捌 佰 壹 拾 肆 元 零 角 零 分 | |
| 附 件 | 张 | 金额(小写) ¥8,814.00 |
| 陈文 | 王红 | |
| 审 | 财 | |
| 批 | 务 | |
| 财务主管 王红 | 记账 张昊 | 复核 王红 |
| | 出纳 王轩 | 制单 陈文 |

| 中国工商银行 | | 凭 证 |
|---|------------------------|-------------------------|
| 业务回单 (付款) | | |
| 日期: 2022 年 12 月 14 日 | | 回单编号: 74162581410 |
| 付款人户名: CXGRD有限公司 | 付款人开户行: 中国工商银行北京南苑支行 | |
| 付款人账号(卡号): 6222000200306235666 | | |
| 收款人户名: 北京汇逸设计有限公司 | 收款人开户行: 中国工商银行北京市百巨路支行 | |
| 收款人账号(卡号): 6222025286432254496 | | |
| 金额: 捌仟捌佰壹拾肆元整 | 小写: ¥8,814.00 | 元 |
| 业务(产品)种类: | 凭证种类: 1658275219 | 凭证号码: 01536888921147313 |
| 摘要: 设计图 | 用途: | 币种: 人民币 |
| 交易机构: 4395696960 | 记账柜员: 38901 | 交易代码: 70221 |
| 6222025286432254496 | 渠道: | |
|  | | |
| 本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 14 日 打印柜员: 6 验证码: 121773886790 | | |

(6) 12 月 21 日, 收到被投资单位宣告并发放的现金股利 3078 元, 该项投资采用成本法核算。

中国工商银行

凭证

业务回单 (收款)

日期: 2022 年 12 月 21 日 回单编号: 54284656812

付款人户名: 上海新和诚信息股份有限公司 付款人开户行: 中国工商银行上海市昂致路支行

付款人账号(卡号): 6222153501433592436

收款人户名: CXGRD有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京南苑支行

收款人账号(卡号): 6222000200306235666

金额: 叁仟零柒拾捌元整 小写: ¥3,078.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 9660483759 凭证号码: 81659953323873313

摘要: 现金分红 用途: 币种: 人民币

交易机构: 2397903400 记账柜员: 17023 交易代码: 59343 渠道:

6222000200306235666



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: 4 验证码: 867175389224

(7) 12 月 31 日, 出售金融资产, 同时结转金融商品应交增值税。

| 华夏证券北京东四营业部 交割单对账单 | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|------------|---------------|------|------------|------------------|-----------|----------|------------|------|------------|------------|----|
| 客户编号: 62915359 | | 姓名: CXGRD有限公司 | | | 对账日期: 2022-12-15 | | | 打印柜员: 5605 | | | | |
| 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 | 658,399.34 | 658,399.34 | | 658,399.34 | | 658,399.3 | | | | | | |
| 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 |
| 2022-09-01 | 人民币 | 股票买入 | 航天工程 | 603698 | 40000 | 14.85 | 2,970.00 | 0.00 | 0.00 | 595,670.00 | 12,445.34 | |
| 2022-12-15 | 人民币 | 股票卖出 | 航天工程 | 603698 | 40000 | 16.23 | 3,246.00 | 0.00 | 0.00 | 645,954.00 | 658,399.34 | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

【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】

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

员工薪酬基本情况表（简表）

单位：元

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

根据我国现行年终奖的计税方法，税务人员提出两种税务优化方案：

方案一：年终奖并入综合所得一并计税。

方案二：年终奖不并入综合所得单独计税。

【要求】

【任务 4.2】 根据上述业务资料，完成税务优化任务。

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。

【业务场景】

1.CXGRD 有限公司简介

公司名称: CXGRD 有限公司

纳税人识别号: 91110115M488962396

银行账户: 中国工商银行北京南苑支行

注册资金: 5000 万

营业期限: 2019 年 11 月 01 日至长期

公司地址: 北京市大兴区南苑路 15 号

主营业务: 主要从事男童运动服和女童运动服的生产和销售

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）资产业务的处理

资产业务通过资产管理模块进行核算操作，新增资产卡片编码采用连续编号方式。

本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、办公家具、运输工具、电子设备等，均为在用状态；固定资产折旧按平均年限法计算，房屋建筑物折旧年限 30 年，机器设备折旧年限 10 年，办公家具折旧年限 5 年，运输工具折旧年限 5 年，电子设备折旧年限 3 年，残值率 4%。

2.CXGRF 有限公司简介

公司名称: CXGRF 有限公司

纳税人识别号: 911136119717061871F

银行账户: 中国工商银行北京市通州支行

营业期限: 2011 年 07 月 01 日至长期

主营业务: 研发并销售信息技术服务软件

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，与安徽宝利纺织有限公司签订销售合同。

购 销 合 同

合同编号: 88899839

购货单位 (甲方): CXGRD有限公司

供货单位 (乙方): 安徽宝利纺织有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

| 货物名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 价税合计 |
|----------------------|------|----|------|-------|------------|-----|-------------|
| 丝光棉 | | 米 | 4500 | 80.00 | 360,000.00 | 13% | 406,800.00 |
| 丝盖棉 | | 米 | 5500 | 70.00 | 385,000.00 | 13% | 435,050.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合计 (大写) 捌拾肆万壹仟捌佰伍拾元整 | | | | | | | ¥841,850.00 |

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月02日 前,

交货地点: 安徽省六安市经济开发区横二路, 运费由 供货方 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: 陈文

授权代表: 胡青

地 址: 北京市大兴区南苑路15号

地 址: 安徽省六安市经济开发区横二路

电 话: 010-58928756

电 话: 0564-33675799

日 期: 2022 年 12 月 01 日

日 期: 2022 年 12 月 01 日

(2) 12月2日, 货物验收入库, 收到发票, 支付全部款项。

| | | | | | | | | |
|--|--|--|----|------------------------|------------------|-------------|-----|------------|
| 3400191140 | | 安徽增值税专用发票 | | No 81048210 3400191140 | | | | |
|  机器编号: 98288812388 | |  安徽增值税专用发票 | | 开票日期: 2022年12月02日 | | | | |
| 名称: CXGRD有限公司 纳税人识别号: 91110115M488962396 地址、电话: 北京市大兴区南苑路15号010-58928756 开户行及账号: 中国工商银行北京南苑支行6222000200306235666 | | 密 码: 0#3#7->0#0>*1966>31517>-5#2 99**5881405*-9471*%89%#49*- 76-#828>26189#85536-8-969# 077509651*%867%>90-#0#2#2-*5 | | | | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *纺织产品*丝光棉 *纺织产品*丝盖棉 | | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单 价 | 金 额 | 税 率 | 税 额 |
| | | | 米 | 4500 | 80.00 | 360,000.00 | 13% | 46,800.00 |
| | | | 米 | 5500 | 70.00 | 385,000.00 | 13% | 50,050.00 |
| 合 计 | | | | | | ¥745,000.00 | | ¥96,850.00 |
| 价税合计 (大写) | | 捌拾肆万壹仟捌佰伍拾元整 | | | (小写) ¥841,850.00 | | | |
| 名称: 安徽宝利纺织有限公司 纳税人识别号: 91340101M358584731 地址、电话: 安徽省六安市经济开发区横二路0564-33675799 开户行及账号: 中国工商银行安徽省六安支行62220229183836543 | | 校验码 52118 02817 08248 6519  91340101M358584731 发票专用章 | | | | | | |
| 收款人: 胡政 | | 复核: 郭睿 | | 开票人: 黄白 | | | | |

收 料 单

供应单位：安徽宝利纺织有限公司

收料单编号：12001

材料类别：原材料

2022 年 12 月 02 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 |
| | | | | | | 单价 | 金额 | | |
| 000001 | 丝光棉 | | 米 | 4500 | 4500 | 80.00 | 360,000.00 | | |
| 000002 | 丝盖棉 | | 米 | 5500 | 5500 | 70.00 | 385,000.00 | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | 10000 | 10000 | | 745,000.00 | | |
| 备 注 | | | | | | | | | |

第三联
记账联

仓库主管：李嘉欣

记账：张昊

收料：张晨

制单：张晨

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 02 日填

字 号

| | | | |
|-------|-------------------------------------|--------------------|----------|
| 收款单位 | 安徽宝利纺织有限公司 | | 付款原因 |
| 账 号 | 62220229183836543 | | 购丝光棉、丝盖棉 |
| 开 户 行 | 中国工商银行安徽省六安支行 | | |
| 金 额 | 零 佰 捌 拾 肆 万 壹 仟 伍 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分 | | |
| 附 件 | 张 | 金额(小写) ¥841,580.00 | |
| 陈文 | 王红 | | |
| 审 | | 财 | |
| 批 | | 务 | |

财务主管 王红

记账 张昊

复核 王红

出纳 王轩

制单 李欣怡

| | | |
|---|----------------------|------------------------|
| 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：78982790788 | |
| 付款人户名：CXGRD有限公司 | 付款人开户行：中国工商银行北京南苑支行 | |
| 付款人账号(卡号)：6222000200306235666 | | |
| 收款人户名：安徽宝利纺织有限公司 | 收款人开户行：中国工商银行安徽省六安支行 | |
| 收款人账号(卡号)：6222022918383836543 | | |
| 金额：捌拾肆万壹仟伍佰捌拾元整 | 小写：¥841,580.00 元 | |
| 业务(产品)种类： | 凭证种类：6292682650 | 凭证号码：04356097199489423 |
| 摘要：货款 | 用途： | 币种：人民币 |
| 交易机构：9939102391 | 记账柜员：31611 | 交易代码：26765 |
| 6222022918383836543 | 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：6 验证码：530305279358 | | |

(3) 12 月 4 日，与北京鑫胜贸易有限公司签订销售合同，发出货物，开具增值税专用发票，款项已收。

购 销 合 同

合同编号: 13311077

购货单位(甲方): 北京鑫胜贸易有限公司

供货单位(乙方): CXGRD有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

| 货物名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 价税合计 |
|---------------------|------|----|-----|--------|------------|-----|-------------|
| 男童运动服 | | 件 | 400 | 300.00 | 120,000.00 | 13% | 135,600.00 |
| 女童运动服 | | 件 | 480 | 360.00 | 172,800.00 | 13% | 195,264.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合计(大写) 叁拾叁万零捌佰陆拾肆元整 | | | | | | | ¥330,864.00 |

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月04日 前,

交货地点: 北京市朝阳区东三环北路38号院223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发票后以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(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 陈丽

授权代表: 陈文

地 址: 北京市朝阳区东三环北路38号院223号

地 址: 北京市大兴区南苑路15号

电 话: 010-86155456

电 话: 010-83928756

日 期: 2022 年 12 月 04 日

日 期: 2022 年 12 月 04 日

出 库 单

No. 40757467

购货单位: 北京鑫胜贸易有限公司 2022 年 12 月 04 日

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

第二联 记账联

仓库主管: 李嘉欣

记账: 张昊

保管: 张昊

经手人: 张昊

制单: 张昊

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (收款)

日期: 2022 年 12 月 04 日

回单编号: 59995710843

付款人户名: 北京鑫胜贸易有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京市朝阳区支行

付款人账号(卡号): 6222054254557582804

收款人户名: 北京新星童装有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京南苑支行

收款人账号(卡号): 6222000200306235666

金额: 叁拾叁万零捌佰陆拾肆元整

小写: ¥330,864.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 9131599152

凭证号码: 86369917354561147

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 2868919803

记账柜员: 13734

交易代码: 55054

渠道:

6222000200306235666



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 04 日 打印柜员: 4 验证码: 814286929531

(4) 12 月 5 日, 与宁波锦绣纺织服装有限公司签订采购合同, 预付一笔款项。

购销合同

合同编号: 28491356

购货单位(甲方): CXGRD有限公司

供货单位(乙方): 宁波锦绣纺织服装有限公司

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 |
|---------------------|------|----|------|-------|------------|-----|-------------|
| 丝光棉 | | 米 | 3000 | 82.00 | 246,000.00 | 13% | 277,980.00 |
| 丝盖棉 | | 米 | 2800 | 73.00 | 204,400.00 | 13% | 230,972.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合计(大写) 伍拾万捌仟玖佰伍拾贰元整 | | | | | | | ¥508,952.00 |

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月05日前, 交货地点: 北京市大兴区南苑路15号, 运费由 供货方 承担。

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

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效, 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: 陈文

授权代表: 罗秀

地址: 北京市大兴区南苑路15号

地址: 宁波市北仑区韦三路68号

电话: 010-5928756

电话: 0574-36176534

日期: 2022年12月05日

日期: 2022年12月05日

银行付讫

付款申请书

2022年12月05日填

字 号

| | | | |
|-------|-------------------------------------|--------------------|-------------|
| 收款单位 | 宁波锦绣纺织服装有限公司 | | 付款原因 |
| 账 号 | 6222027415438852723 | | 预付丝光棉、丝盖棉货款 |
| 开 户 行 | 中国工商银行宁波市诺虹路支行 | | |
| 金 额 | 零 佰 贰 拾 伍 万 肆 仟 肆 佰 柒 拾 陆 元 零 角 零 分 | | |
| 附 件 | 张 | 金额(小写) ¥254,476.00 | |
| 陈文 | 王红 | | |
| 审 | | 财 | |
| 批 | | 务 | |

财务主管 王红

记账 张昊

复核 王红

出纳 王轩

制单 李欣怡

| | | |
|---|-----------------------|------------------------|
| 中国工商银行 | | 凭证 |
| 业务回单（付款） | | |
| 日期：2022 年 12 月 05 日 | 回单编号：31266023714 | |
| 付款人户名：CXGRD有限公司 | 付款人开户行：中国工商银行北京南苑支行 | |
| 付款人账号(卡号)：6222000200306235666 | | |
| 收款人户名：宁波锦绣纺织服装有限公司 | 收款人开户行：中国工商银行宁波市诺虹路支行 | |
| 收款人账号(卡号)：6222027415438852723 | | |
| 金额：贰拾伍万肆仟肆佰柒拾陆元整 | 小写：¥254,476.00 元 | |
| 业务(产品)种类： | 凭证种类：2630104953 | 凭证号码：68621220225087735 |
| 摘要：货款 | 用途： | 币种：人民币 |
| 交易机构：5267534604 | 记账柜员：94095 | 交易代码：89049 |
| 6222027415438852723 | 渠道： | |
|  | | |
| 本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期：2022 年 12 月 05 日 打印柜员：2 验证码：164048509614 | | |

(5) 12 月 2 日，向廊坊思彩家俱有限公司采购低值易耗品操作台一批，12 月 7 日货物验收入库，并支付货款。

合同编号:72832041

供貨單位(乙方): 廊坊思彩傢俱有限公司

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、貨物的名稱、數量及價格：

| 货物名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 价税合计 |
|--------|------------|----|----|--------|-----------|-----|------------|
| 操作台 | | 个 | 20 | 700.00 | 14,000.00 | 13% | 15,820.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合计（大写） | 壹万伍仟捌佰贰拾元整 | | | | | | ¥15,820.00 |

二、交货方式和费用承担：交货方式： 供货方送货，交货时间： 2022年12月07日 前，
交货地点： 北京市大兴区南苑路15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发票后以银行转账的结算方式支付全部货款

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 10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（签章）：

乙方(签章):

授权代表：陈

授权代表：

地 址：北京市大兴区南苑路15号

地 址：廊坊香河县华策路117号

电 话：010-58928756

电 话：0316-8521820

日期：2022 年 12 月 07 日

日期: 2022 年 12 月 07 日

| | | | | | | | |
|---|--|--|--|-------------------|--|-------------------------|--|
| 1300191140 | | 河北增值税电子发票 | | № 86188768 | | 1300191140 86188768 | |
|  | | 机器编号: 982888812388 | | 开票日期: 2022年12月07日 | | | |
| 购买方名称: CXGRD有限公司 纳税人识别号: 91110115M488962396 地址、电话: 北京市大兴区南苑路15号010-58928756 开户行及账号: 中国工商银行北京南苑支行6222000200306235666 | | 密码: >799619~>33003>08*8518>97 79>54>35117#67-4*15>72~*1-5 74**~7>*69%5-64#9000>*%6*706 >#972#8~*668-75#2925828-1613 | | 区 | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *家具*操作台 | | 规格型号 | | 单位 个 | | 数量 20 | |
| 单价 700.00 | | 金额 14,000.00 | | 税率 13% | | 税 额 1,820.00 | |
| 合 计 | | | | | | ¥14,000.00 ¥1,820.00 | |
| 价税合计 (大写) | | 壹万伍仟捌佰贰拾元整 | | (小写) ¥15,820.00 | | | |
| 销售方名称: 廊坊思影家具俱有限公司 纳税人识别号: 91131024M786462942 地址、电话: 廊坊香河县华苑路117号0316-85221820 开户行及账号: 中国工商银行廊坊香河县瑞为路支行6222022937682114608 | | 备注: 校验码 52118 02818 08248 8519 | | 备 注 | | | |
| 收款人: 方平 | | 复核: 李清 | | 开票人: 王鹤 | | 发票专用章 | |

收 料 单

供应单位：廊坊思彩家具有限公司

收料单编号：12002

材料类别：低值易耗品

2022 年 12 月 07 日

收料仓库：原材料库

| 材料编号 | 名称 | 规格 | 单位 | 数量 | | 实际成本 | | | | |
|--------|-----|----|----|----|----|--------|-----------|----|----|------------|
| | | | | 应收 | 实收 | 实价 | | 运费 | 其他 | 合计 |
| | | | | | | 单价 | 金额 | | | |
| 000007 | 操作台 | | 个 | 20 | 20 | 700.00 | 14,000.00 | | | ¥14,000.00 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | 20 | 20 | | 14,000.00 | | | ¥14,000.00 |
| 备 注 | | | | | | | | | | |

第三联
记账联

仓库主管：李嘉欣

记账：张昊

收料：张晨

制单：张晨

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 07 日填

字 号

| | | | |
|-------|-------------------------------------|-------------------|-----------|
| 收款单位 | 廊坊思彩家具有限公司 | | 付款原因 |
| 账 号 | 6785482293768211460 | | 购生产车间用操作台 |
| 开 户 行 | 工行廊坊香河县瑞为路支行 | | |
| 金 额 | 零 佰 零 拾 壹 万 伍 仟 捌 佰 贰 拾 零 元 零 角 零 分 | | |
| 附 件 | 张 | 金额(小写) ¥15,820.00 | |
| 审 批 | 陈文 | 王红 | |
| | | 财 务 | |

财务主管 王红

记账 张昊

复核 王红

出纳 王轩

制单 欧阳锋

收 料 单

供应单位：宁波锦绣纺织服装有限公司

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 | 实价 | | 运费 | 其他 |
| | | | | | | 单价 | 金额 | | |
| 000001 | 丝光棉 | | 米 | 3000 | 3000 | 82.00 | 246,000.00 | | |
| 000002 | 丝盖棉 | | 米 | 2800 | 2800 | 73.00 | 204,400.00 | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | 5800 | 5800 | | 450,400.00 | | |
| 备 注 | | | | | | | | | |

第三联
记账联

仓库主管：李嘉欣

记账：张昊

收料：张晨

制单：张晨

付款申请书

银行付讫

2022 年 12 月 10 日填

字 号

| | | | |
|-------|-------------------------------------|--------------------|--------------|
| 收款单位 | 宁波锦绣纺织服装有限公司 | | 付款原因 |
| 账 号 | 6222027415438852723 | | 支付购丝光棉、丝盖棉余款 |
| 开 户 行 | 中国工商银行宁波市诺虹路支行 | | |
| 金 额 | 零 佰 贰 拾 伍 万 肆 仟 肆 佰 柒 拾 陆 元 零 角 零 分 | | |
| 附 件 | 张 | 金额(小写) ¥254,476.00 | |
| 审 批 | 陈文 | 王红 | |
| | | 财 务 | |

财务主管 王红

记账 张昊

复核 王红

出纳 王轩

制单 李欣怡

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：29873088224

付款人户名：CXGRD有限公司

付款人开户行：中国工商银行北京南苑支行

付款人账号(卡号)：6222000200306235666

收款人户名：宁波锦绣纺织服装有限公司

收款人开户行：中国工商银行宁波市诺虹路支行

收款人账号(卡号)：6222027415438852723

金额：贰拾伍万肆仟肆佰柒拾陆元整

小写：¥254,476.00 元

业务(产品)种类：

凭证种类：1491700405

凭证号码：19095265747780580

摘要：货款

用途：

币种：人民币

交易机构：0414038157

记账柜员：46469

交易代码：41414

渠道：

6222027415438852723



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：7 验证码：316368754066

(7) 12 月 12 日，销售部与武汉漫天雨服饰有限公司签订销售合同。

购 销 合 同

合同编号:65807625

购货单位(甲方): 武汉曼天雨服饰贸易有限公司

供货单位(乙方): CXGRD有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

| 货物名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 价税合计 |
|-------------------|------|----|------|--------|------------|-----|-------------|
| 男童运动服 | | 件 | 500 | 300.00 | 150,000.00 | 13% | 169,500.00 |
| 女童运动服 | | 件 | 1000 | 360.00 | 360,000.00 | 13% | 406,800.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合计(大写) 伍拾柒万陆仟叁佰元整 | | | | | | | ¥576,300.00 |

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月14日前, 交货地点: 武汉江海区聚帅路565号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格且收到增值税发票后30日内支付全部货款

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: 胡英

授权代表: 陈文

地 址: 武汉江海区聚帅路565号

地 址: 北京市大兴区南苑路15号

电 话: 027-87753322

电 话: 010-58922756

日 期: 2022 年 12 月 12 日

日 期: 2022 年 12 月 12 日

(8) 12月14日,发出货物,开具增值税专用发票,款项尚未收到。

出 库 单

No. 40757468

购货单位: 武汉曼天雨服饰贸易有限公司 2022 年 12 月 14 日

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

第二联 记账联

仓库主管: 李嘉欣

记账: 张昊

保管: 李嘉欣

经手人: 魏尚

制单: 李嘉欣

(9) 12月13日,销售部与北京邻里商贸有限公司签订销售合同,根据合同约定预收百分之二十货款。

购 销 合 同

合同编号: 67715249

购货单位(甲方): 北京邻里商贸有限公司

供货单位(乙方): CXGRD有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

| 货物名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 价税合计 |
|---------------------|------|----|------|--------|------------|-----|---------------|
| 男童运动服 | | 件 | 2000 | 290.00 | 580,000.00 | 13% | 655,400.00 |
| 女童运动服 | | 件 | 1800 | 350.00 | 630,000.00 | 13% | 711,900.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合计(大写) 壹佰叁拾陆万柒仟叁佰元整 | | | | | | | ¥1,367,300.00 |

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月15日 前, 交货地点: 北京市西城区北礼士路甲98号1幢466, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 预收货款20%, 2022年12月25日以转账支票方式支付剩余80%

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: 陈媚

授权代表: 陈文

地 址: 北京市西城区北礼士路甲98号1幢466室

地 址: 北京市大兴区南地路15号

电 话: 010-63605422

电 话: 010-53928756

日 期: 2022 年 12 月 13 日

日 期: 2022 年 12 月 13 日

中国工商银行

凭证

业务回单 (收款)

日期: 2022 年 12 月 13 日

回单编号: 65812103777

付款人户名: 北京邻里商贸有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京市西单支行

付款人账号(卡号): 6222022013154918380

收款人户名: CXGRD有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京南苑支行

收款人账号(卡号): 6222000200306235666

金额: 贰拾柒万叁仟肆佰陆拾元整

小写: ¥273,460.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 0713128445

凭证号码: 92186300288437834

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 3450658196

记账柜员: 29550

交易代码: 61970

渠道:

6222000200306235666



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: 5 验证码: 982450858860

(10) 12 月 25 日, 仓储部发出北京邻里商贸有限公司货物, 财务部收到剩余全部货款, 根据购货方要求开具增值税专用发票。

出库单

No. 40757469

购货单位: 北京邻里商贸有限公司

2022 年 12 月 25 日

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

第二联
发票联

仓库主管: 李嘉欣

记账: 张昊

保管: 李嘉欣

经手人: 魏尚

制单: 李嘉欣

中国工商银行

凭证

业务回单（收款）

日期： 2022 年 12 月 25 日 回单编号： 89330327742

付款人户名： 北京邻里商贸有限公司 付款人开户行： 中国工商银行北京市西单支行

付款人账号(卡号)： 6222022013154918380

收款人户名： CXGRD有限公司 收款人开户行： 中国工商银行北京南苑支行

收款人账号(卡号)： 6222000200306235666

金额： 壹佰零玖万叁仟捌佰肆拾元整 小写： ¥1,093,840.00 元

业务(产品)种类： 凭证种类： 8437434356 凭证号码： 25794524153131405

摘要： 货款 用途： 币种： 人民币

交易机构： 1074964097 记账柜员： 52069 交易代码： 47113 渠道：

6222000200306235666



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：8 验证码： 744871449995

【要求】

【任务 1.1】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 1.2】

CXGRF 有限公司是一家提供信息技术服务的公司，同时自行研发并销售信息技术服务软件，属于增值税一般纳税人。公司主要成本费用为人工薪酬及无形资产摊销，2020 年度具体经营数据如下表：

| 项目 | 金额 | 备注 |
|----------|----------|---------|
| 技术服务收入 | 600 万元 | |
| 软件销售收入 | 500 万元 | |
| 销售人员薪酬 | 占总收入 15% | |
| 研发人员薪酬 | 占总收入 25% | |
| 管理人员薪酬 | 占总收入 10% | |
| 累计摊销(会计) | 20 万元 | 自行研发的软件 |

2021 年度，受经济环境影响，为保持销售规模稳定，需调整业务重心，财务部提出两种业务组合方案：

方案一：以信息技术服务为主，年销售额 800 万元，软件产品年销售额 300 万元；

方案二：以软件产品销售为主，年销售额 800 万元，信息技术服务年销售额 300 万元。

【要求】

【温馨提示】

1.以上金额均不含增值税金额，可抵扣进项税额 25 万元（由技术服务和销售软件按照销售额占比进行分摊）；预计发生材料及服务等相关成本费用 200 万元（不包括人工薪酬及累计摊销的费用），其中研发费用占比为 25%，且其他相关费用未超出税法规定限额；

2.2021 年人员薪酬占比与 2020 年一致；

3.本年度没有新增资本化的研发支出，摊销的都是过去已经形成的无形资产；

4.不考虑利润总额和应纳税所得额差异调整，企业所得税税率为 25%；附加税费包含城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，直接按增值税的 12% 计算；

5.不考虑其他因素，以万元为单位，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，库存管理栏录入存货期初并审核，成本管理栏录入分配定额及月初在产品成本。

仓库设置

| 编码 | 名称 | 地址 | 存货分类 | 仓库管理员 |
|--------|------|------------------|------|-------|
| CK0001 | 原材料库 | 北京市大兴区南苑路15号101室 | 原材料 | 张昊 |
| CK0002 | 产成品库 | 北京市大兴区南苑路15号101室 | 产成品 | 李嘉欣 |

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 | 丝光棉 | 米 | 否 | 是 | 原材料库 | 6,000.00 | 84.00 | 504,000.00 |
| 000002 | 丝盖棉 | 米 | 否 | 是 | 原材料库 | 8,000.00 | 72.00 | 576,000.00 |
| 000003 | 松紧带 | 米 | 否 | 是 | 原材料库 | 4,000.00 | 8.00 | 32,000.00 |
| 000004 | 线 | 盒 | 否 | 是 | 原材料库 | 500.00 | 5.50 | 2,750.00 |
| 000005 | 男童运动服 | 件 | 是 | 否 | 产成品库 | 2,900.00 | 114.00 | 330,600.00 |
| 000006 | 女童运动服 | 件 | 是 | 否 | 产成品库 | 3,280.00 | 120.00 | 393,600.00 |

材料和生产工时消耗量

| 产品名称 | 丝光棉单位消耗定额 | 丝盖棉单位消耗定额 | 松紧带单位消耗定额 | 线单位消耗定额 | 单位产品生产工时 |
|-------|-----------|-----------|-----------|---------|----------|
| 男童运动服 | 1.15米 | - | 0.15米 | 0.03盒 | 0.52工时 |
| 女童运动服 | - | 1.32米 | 0.13米 | 0.05和 | 0.57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 |
|-------|------|-----|----------|---------|---------|----------|
| 男童运动服 | 件 | 450 | 43159.40 | 6605.12 | 6780.33 | 56544.85 |
| 女童运动服 | 件 | 500 | 47803.89 | 8145.40 | 8366.85 | 64316.14 |

(2) 12月8日, 车间领用操作台, 按一次性摊销处理。

领料单

领料部门: 生产车间

用途: 生产办公用

2022 年 12 月 08 日

编号: 222

| 材料 编号 | 材料名称 | 规格 | 计 量 单 位 | 数 量 | | 成 本 | |
|----------|------|----|------------------|-----|-----|--------|------------|
| | | | | 请 领 | 实 发 | 单 价 | 金 额 |
| 000007 | 操作台 | | 个 | 20 | 20 | 700.00 | 14,000.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合 计 | | | | 20 | 20 | | ¥14,000.00 |

主管: 王红

记账: 张昊

仓管主管: 李嘉欣

领料: 陈佳鹏

发料: 张晨

(3) 12月14日, 支付苏州迅雷缝纫设备有限公司生产使用的缝纫设备本月租赁费。

| | | | | | | | |
|--|--|---|----|------------------------------------|------------|-----|-----------|
| 3200191140 | | 江苏增值税专用发票 | | No 93947287 3200191140 93947287 | | | |
|  机器编号: 98288812388 | |  开票日期: 2022年12月14日 | | | | | |
| 购买方 名称: CXGRD有限公司 纳税人识别号: 91110115M488962396 地址、电话: 北京市大兴区南苑路15号010-58928756 开户行及账号: 中国工商银行北京南苑支行6222000200306235666 | 密码 *4539-1349*95%-33050*11#>6 **2974-96-2%>*1-12>#189#4# -542*482*3*20313*0235#091-#8 319542*851947462047#*6>#636# | | | | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *经营租赁*租赁费 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 税额 |
| | | 月 | 1 | 40,000.00 | 40,000.00 | 13% | 5,200.00 |
| 合 计 | | | | | ¥40,000.00 | | ¥5,200.00 |
| 价税合计(大写) | | 肆万伍仟贰佰元整 | | (小写) ¥45,200.00 | | | |
| 销售方 名称: 苏州讯雷缝纫设备有限公司 纳税人识别号: 91320508M927504219 地址、电话: 苏州姑苏区最宜路860号0512-76259011 开户行及账号: 中国工商银行苏州姑苏区腾骏路支行6229621442885134886 | 备注 校验码 52118 02812 08248 65195  | | | | | | |
| 收款人: 林方 | | 复核: 徐少军 | | 开票人: 胡婉 | | | |

税总图[202X]X号X公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

| | | | |
|---|--|-------------------------------------|--|
| <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">银行付讫</div> | | 付款申请书 | |
| | | 2022 年 12 月 14 日填 | |
| 收款单位 | | 苏州讯雷缝纫设备有限公司 | |
| 账 号 | | 6229621442885134886 | |
| 开 户 行 | | 中国工商银行苏州姑苏区腾骏路支行 | |
| 金 额 | | 零 佰 零 拾 肆 万 伍 仟 贰 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 | |
| 附 件 | | 张 金额(小写) ¥45,200.00 | |
| 陈文 | | 王红 | |
| 审 | | 财 | |
| 批 | | 务 | |
| 财务主管 王红 | | 记账 张昊 | |
| | | 复核 王红 | |
| | | 出纳 王轩 | |
| | | 制单 欧阳锋 | |

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 14 日

回单编号: 45456611695

付款人户名: CXGRD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京南苑支行

付款人账号(卡号): 6222000200306235666

收款人户名: 苏州讯雷缝纫设备有限公司

收款人开户行: 中国工商银行苏州姑苏区腾骏路支行

收款人账号(卡号): 6229621442885134886

金额: 肆万伍仟贰佰元整

小写: ¥45,200.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 8787689237

凭证号码: 72821918106959228

摘要: 租赁费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 1414009978

记账柜员: 09295

交易代码: 41515

渠道:

6229621442885134886



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 14 日 打印柜员: 3 验证码: 789895937055

(4) 12 月 20 日, 支付水电费。

| | | | | | | | |
|-----------------------|--|----------------------------|--|----------------------------------|--|---|--|
| 1100191140 | | 北京增值税专用发票 | | № 19997802 | | 1100191140 | |
| 机器编号: 98288812388 | | 北京 | | 19997802 | | 开票日期: 2022年12月20日 | |
| 名称: CXGRD有限公司 | | 纳税人识别号: 91110115M488962396 | | 地址、电话: 北京市大兴区南苑路15号010-58928756 | | 开户行及账号: 中国工商银行北京南苑支行6222000200306235666 | |
| 货物或应税劳务、服务名称: *水冰雪*水费 | | 规格型号 | | 单位: 立方米 | | 数量: 2000 | |
| 单价: 4.00 | | 金额: 8,000.00 | | 税率: 9% | | 税额: 720.00 | |
| 合计 | | | | | | ¥8,000.00 | |
| 价税合计(大写) | | 捌仟柒佰贰拾元整 | | (小写) ¥8,720.00 | | | |
| 名称: 北京自来水集团北京大兴分公司 | | 纳税人识别号: 91110115M217323914 | | 地址、电话: 北京市大兴区森益路648号010-27428927 | | 开户行及账号: 中国工商银行北京市思彩路支行6222002917892021678 | |
| 收款人: 关平 | | 复核: 何华 | | 开票人: 胡宇 | | 校验码: 52118 02812 08248 65195 | |

1100191140 北京增值税专用发票 № 24375277 1100191140 24375277

开票日期: 2022年12月20日

机器编号: 982888812388

购买方名称: CXGRD有限公司
纳税人识别号: 91110115M488962396
地址、电话: 北京市大兴区南苑路15号010-58928756
开户行及账号: 中国工商银行北京南苑支行6222000200306235666

密码区: 02651274*81#011>696%2*#5#95
9->216-19565**5#%-20-10*#23#
88>349*4%*-%%27>8%->2008-13
03416-93-7*073747*27%>29>-%

| 货物或应税劳务、服务名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 税额 |
|--------------|------|---------------|------|------|-----------------|-----|-----------|
| *供电*电费 | | 度 | 9900 | 1.20 | 11,880.00 | 13% | 1,544.40 |
| 合 计 | | | | | ¥11,880.00 | | ¥1,544.40 |
| 价税合计(大写) | | 壹万叁仟肆佰贰拾肆元肆角整 | | | (小写) ¥13,424.40 | | |

销售方名称: 北京市电力公司大兴分公司
纳税人识别号: 91110115M43067791
地址、电话: 北京市大兴区创旺路274号010-53840395
开户行及账号: 中国工商银行北京市嘉虹路支行6222056171033685303

收款人: 张丰 复核: 王子轩 开票人: 罗义鹤

校验码: 52118 02812 08248 05195

北京市电力公司大兴分公司 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 20 日填 字 号

| 收款单位 | 北京自来水集体北京大兴分公司 | 付款原因 |
|------|-------------------------------------|-------|
| 账 号 | 6222002917892021678 | 12月水费 |
| 开户行 | 中国工商银行北京市思彩路支行 | |
| 金 额 | 零 佰 零 拾 零 万 捌 仟 柒 佰 贰 拾 零 元 零 角 零 分 | |
| 附件 | 张 金额(小写) ¥8,720.00 | |
| 陈文 | 王红 | |
| 审 | 财 | |
| 批 | 务 | |

财务主管 王红 记账 张昊 复核 王红 出纳 王轩 制单 胡凯

银行付讫 付款申请书

2022 年 12 月 20 日填 字 号

| 收款单位 | 北京市电力公司大兴分公司 | 付款原因 |
|------|-------------------------------------|-------|
| 账 号 | 6222056171033685303 | 12月电费 |
| 开户行 | 中国工商银行北京市嘉虹路支行 | |
| 金 额 | 零 佰 零 拾 壹 万 叁 仟 肆 佰 贰 拾 肆 元 肆 角 零 分 | |
| 附件 | 张 金额(小写) ¥13,424.40 | |
| 陈文 | 王红 | |
| 审 | 财 | |
| 批 | 务 | |

财务主管 王红 记账 张昊 复核 王红 出纳 王轩 制单 胡凯

各部门用水分配表

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

各部门用电分配表

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

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 20 日

回单编号: 74180981335

付款人户名: CXGRD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京南苑支行

付款人账号(卡号): 6222000200306235666

收款人户名: 北京自来水集体北京大兴分公司

收款人开户行: 中国工商银行北京市思彩路支行

收款人账号(卡号): 6222002917892021678

金额: 捌仟柒佰贰拾元整

小写: ¥8,720.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 1540016201

凭证号码: 00554188836417615

摘要: 水费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 4287436942

记账柜员: 37918

交易代码: 79248

渠道:

6222002917892021678



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 20 日 打印柜员: 6 验证码: 066138644450

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 20 日

回单编号: 54945375696

付款人户名: CXGRD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京南苑支行

付款人账号(卡号): 6222000200306235666

收款人户名: 北京市电力公司大兴分公司

收款人开户行: 中国工商银行北京市嘉虹路支行

收款人账号(卡号): 6222056171033685303

金额: 壹万叁仟肆佰贰拾肆元肆角整

小写: ¥13,424.40 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 4899949142

凭证号码: 80219572107420121

摘要: 电费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 7535360893

记账柜员: 17683

交易代码: 02728

渠道:

6222056171033685303



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 20 日 打印柜员: 4 验证码: 390921028438

(5) 12月31日, 计提分配工资、社保及公积金, 同时代扣个人承担的社保、公积金及个税。

工资分配表

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

社会保险费分配表

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

住房公积金分配表

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

（6）12月31日，计提工会经费。

12月份工会经费计提表

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

工会经费分配表

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

（7）12月31日，计提资产折旧摊销。

（8）12月31日，分配并结转制造费用。

制造费用分配表

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

(9) 12月31日，汇总本月人工费用、制造费用。

(10) 12月31日，汇总本月领用原材料数量。

(11) 12月31日，成本月结。

(12) 12月31日，在库存管理中进行月末结账。

【要求】

【任务 2.1】根据业务流程完成业务处理；

【任务 2.2】采集并审核相关单据；

【任务 2.3】检查修改已制单记账凭证，新增未自动生成记账凭证；

【任务 2.4】审核记账凭证。

综合业务岗（1）

【业务资料 3.1】

(1) 12月3日，行政部胡凯购买办公用品。

| | | | | | | | | |
|--|--|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---|--|---|--|
| 1100191140 | | 北京增值税电子普通发票 | | No 45939552 1100191140 45939552 | | | | |
| 二维码 | | 北京 国家税务总局监制 | | 开票日期：2022年12月03日 | | | | |
| 机器编号：98288812388 | | 发 票 联 | | | | | | |
| 购买方 名称：CXGRD有限公司 纳税人识别号：91110115M488962396 地址、电话：北京市大兴区南苑路15号010-58928756 开户行及账号：中国工商银行北京南苑支行6222000200306235666 | | 6323-24-#3483196-55#-92>4430 710%151>7#>%9-36081*97-28958 454096-394527*#042491**2K3>5 87738%>-679007%5#9#>79896>9 | | | | | | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *文具*签字笔 *文具*白板 *文具*白板笔 *文具*文件袋 合 计 | | 规格型号 | 单位 盒 个 盒 个 | 数量 50 2 2 100 | 单价 20.00 300.00 40.00 2.00 | 金 额 1,000.00 600.00 80.00 200.00 ¥1,880.00 | 税率 13% 13% 13% 13% | 税 额 130.00 78.00 10.40 26.00 ¥244.40 |
| 价税合计（大写） | | <input checked="" type="checkbox"/> 贰仟壹佰贰拾肆元肆角整 | | （小写）¥2,124.40 | | | | |
| 销售方 名称：北京华兴文化用品有限公司 纳税人识别号：91110108M208284018 地址、电话：北京市大兴区昂致路367号010-99371017 开户行及账号：中国工商银行北京赛建路支行6222022385388040510 | | 校验码 52118 02812 08248 6519 北京华兴文化用品有限公司 91110108M208284018 发票专用章 | | | | | | |
| 收款人：白燕 | | 复核：郑贤敏 | | 开票人：赵易鑫 | | | | |

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 03 日填 字 号

| | | |
|--------------|-------------------------------------|-------|
| 收款单位 | 北京华兴文化用品有限公司 | 付款原因 |
| 账 号 | 6222022385388040510 | 购办公用品 |
| 开户行 | 中国工商银行北京赛建路支行 | |
| 金 额 | 零 佰 零 拾 零 万 贰 仟 壹 佰 贰 拾 肆 元 肆 角 零 分 | |
| 附 件 | 张 金额(小写) ¥2,124.40 | |
| 陈文 审 批 | 王红 财 务 | |

财务主管 王红
记账 张昊
复核 王红
出纳 王轩
制单 胡凯

中国工商银行

转账支票存根

10201120

47048146

XXXX年印

附加信息

出票日期 2022 年 12 月 03 日

| | |
|------|------------------|
| 收款人: | 北京华兴文化用品有 限公司 |
| 金 额: | ¥2,124.40 |
| 用 途: | 办公用哦 |

单位主管 陈文 会计 张昊

(2) 12月9日，支付保洁服务费。

1100191140



机器编号: 982888812388

北京增值税专用发票

国家税务总局北京

发票联

№ 83499767 1100191140

83499767

开票日期: 2022年12月09日

购买方名称: CXGRD有限公司

纳税人识别号: 91110115M488962396

地址、电话: 北京市大兴区南苑路15号010-58928756

开户行及账号: 中国工商银行北京南苑支行6222000200306235666

密码: 1#74*#7-84*->8%>22>1861279#

0*006685#2*7-*%6767-6#42-123

00#7#2#7031*7676>23-#8422-7

815#171*%94-49%802582735947#

| 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 |
|--------------|------|----|----|-----------|-----------|----|-----------------|
| *生活服务*保洁服务费 | | | 1 | 15,000.00 | 15,000.00 | 6% | 900.00 |
| 合 计 | | | | | | | |
| 价税合计 (大写) | | | | | 壹万伍仟玖佰元整 | | (小写) ¥15,900.00 |

销售方名称: 北京钧逸保洁有限公司

纳税人识别号: 9110115M758498211

地址、电话: 北京市大兴区鼎园路189号010-38709512

开户行及账号: 中国工商银行北京市宇巨路支行6222250375426833749

收款人: 方园

备注: 校验码 52118 02812 08248 65195

9110115M758498211

发票专用章

复核: 赵伟松

开票人: 郭小伟

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 09 日填

字 号

| | | |
|------|-------------------------------------|------------|
| 收款单位 | 北京钧逸保洁有限公司 | 付款原因 |
| 账 号 | 6222250375426833749 | 支付12月保洁服务费 |
| 开户行 | 中国工商银行北京市宇巨路支行 | |
| 金 额 | 零 佰 零 拾 壹 万 伍 仟 玖 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 | |
| 附件 | 张 金额(小写) ¥15,900.00 | |
| 陈文 | 王红 | |
| 审 批 | 财 务 | |

财务主管 王红

记账 张昊

复核 王红

出纳 王轩

制单 张昊

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 09 日

回单编号: 66150983090

付款人户名: CXGRD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京南苑支行

付款人账号(卡号): 6222000200306235666

收款人户名: 北京钧逸保洁有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京市宇巨路支行

收款人账号(卡号): 6222250375426833749

金额: 壹万伍仟玖佰元整

小写: ¥15,900.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 0847006477

凭证号码: 93514180591552238

摘要: 保洁服务费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 3584436128

记账柜员: 20889

交易代码: 62219

渠道:

6222250375426833749



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: 5 验证码: 996738651001

(3) 12月9日, 销售部胡国庆报销业务招待费。

| | | | | | | | |
|--------------------|---|------------|---|-----------------------|---------|-------|--------|
| 1100191140 | | 北京 增值税普通发票 | | № 07379647 1100191140 | | | |
| 机器编号: 982888812388 | | 北京 发票联 | | 开票日期: 2022年12月09日 | | | |
| 购买方 | 名称: CXGRD有限公司 纳税人识别号: 91110115M488962396 地址、电话: 北京市大兴区南苑路15号010-58928756 开户行及账号: 中国工商银行北京南苑支行6222000200306235666 | 密码区 | %8#2091—1*426—7*1723#7737 ##36361-1*75%2563#94*%#1#15 4586>##3#38725#6#94205>083% 51>74#-4%75%0*#6%236-51-1-45 | | | | |
| 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*餐饮费 | | | 1 | 955.00 | 955.00 | 3% | 28.65 |
| 合 计 | | | | | ¥955.00 | | ¥28.65 |
| 价税合计 (大写) | | 玖佰捌拾叁元陆角伍分 | | (小写) ¥983.65 | | | |
| 销售方 | 名称: 北京湘江情餐饮有限公司 纳税人识别号: 91110105M784059847 地址、电话: 北京市信天路114号010-31366665 开户行及账号: 工行北京市宇巨路支行4103168724211876239 | 备注 | 校验码 52118 02817 08248 65195 | | | | |
| 收款人: 付强 | | 复核: 郭微松 | | 开票人: 马柏 | | 发票专用章 | |

现金付讫

费用报销单

报销部门: 销售部2022 年 12 月 09 日填单据及附件共 1 页

| | | | | |
|---------------------------------------|---------|--------------|---------------|---------------|
| 用途 | 金额(元) | 备注 | 部门审核 | 领导审批 |
| 业务招待费 | 983.65 | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 合计 | ¥983.65 | | | |
| 金额大写: 零 拾 零 万 零 仟 玖 佰 捌 拾 叁 元 陆 角 伍 分 | | 原借款: ¥0.00 元 | 应退余款: ¥0.00 元 | |
| 会计主管 王红 | | 会计 张昊 | 出纳 王轩 | 报销人 魏尚 领款人 魏尚 |

(4) 12月10日, 报销差旅费。

银行付讫

差旅费报销单

部门 销售部2022 年 12 月 10 日

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|--------------|-------|------|-------|----|------|------|------|-----------|-----------|----|--------|---------|------|-----------|
| 出差人 | | 出差事由 | | 参加订货会 | | | | | | | | | | | |
| 出发 | | 到达 | | 交通费 | | 出差补贴 | | 其他费用 | | | | | | | |
| 月 | 日 | 时 | 地点 | 月 | 日 | 时 | 地点 | 交通工具 | 单据张数 | 金额 | 天数 | 金额 | 项目 | 单据张数 | 金额 |
| 12 | 05 | 7 | 北京 | 12 | 05 | 17 | 广州 | 火车 | 1 | 862.00 | 5 | 500.00 | 住宿费 | 1 | 1,696.00 |
| 12 | 09 | 7 | 广州 | 12 | 09 | 18 | 北京 | 火车 | 1 | 862.00 | | | 市内车费 | 2 | 128.00 |
| | | | | | | | | | | | | | 邮电费 | | |
| | | | | | | | | | | | | | 办公用品费 | | |
| | | | | | | | | | | | | | 不买卧铺补贴 | | |
| | | | | | | | | | | | | | 其他 | | |
| 合计 | | | | | | | | 2 | | ¥1,724.00 | | | ¥500.00 | 3 | ¥1,824.00 |
| 报销总额 | 人民币 肆仟零肆拾捌元整 | | 预借金额 | | | | 补领金额 | | ¥4,048.00 | | | | | | |
| 主管 王红 | | 审核 王红 | | 出纳 王轩 | | 领款人 | | | | | | | | | |

X578995

北京售

2022 年 12 月 05 日 07:26 开12 车 22 号

二等座

北京西G71次广州南

beijingxi

¥862.00 元

网

guangzhounan

限乘当日当次车

魏尚

3101011979****5628

4657 3318 0585 0725 3641-2

和谐号

X578995

北京售

2022 年 12 月 09 日 07:47 开8 车 8B 号

二等座

广州南G72次北京西

guangzhounan

¥862.00 元

网

beijingxi

限乘当日当次车

魏尚

3101011979****5628

4657 3318 0585 0725 3641-2

和谐号

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|------|---|---------|---------------------|----------------|----------------|-------------|
| 11191140 | | 广州增值税专用发票 | | No 95772035 | | 11191140 | | | |
|  | |  | |  | | 开票日期: 2022年12月09日 | | | |
| 机器编号: 98288812388 | | 名称: CXGRD有限公司 纳税人识别号: 91110115M488962396 地址、电话: 北京市大兴区南苑路15号010-58928756 开户行及账号: 中国工商银行北京南苑支行6222000200306235666 | | 密码: 298176X085372-1-5%495311*99 438*7*51W9X610%6#*71*3134- 6192—>*055*4#9183>*41*6>7 1W453585#56>%>-5-41%-1W#10* | | 第三联: 发票联 购买方记账凭证 | | | |
| 购买方 | 名称: CXGRD有限公司 纳税人识别号: 91110115M488962396 地址、电话: 北京市大兴区南苑路15号010-58928756 开户行及账号: 中国工商银行北京南苑支行6222000200306235666 | 货物或应税劳务、服务名称 *住宿服务*住宿费 | 规格型号 | 单位 | 数量 4 | 单价 400.00 | 金额 1,600.00 | 税率 6% | 税额 96.00 |
| 合 计 | | | | | | ¥1,600.00 | | ¥96.00 | |
| 价税合计(大写) | | | | | | 壹仟陆佰玖拾陆元整 | | (小写) ¥1,696.00 | |
| 销售方 | 名称: 广州百途酒店有限公司 纳税人识别号: 91440104M142938270 地址、电话: 广州越秀区思彩路572号020-77153518 开户行及账号: 工行广州越秀区纳易路支行8782862056302645826 收款人: 林华 复核: 林浩然 开票人: 陈丽 | 校验码 52118 02812 08248 65195 91440104M142938270 发票专用章 | | | | | | | |

广州客送出租车统一发票
TAXI RECEIPT
发 票 联

发票代码: 244008567106
 发票号码: 12498705
 发票查询电话: 83228000
 服务监督电话: 83214558

书写无效

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

批号: 31814725

 出租汽车发票专用章

广州市客送出租车统一发票
TAXI RECEIPT
发 票 联

发票代码: 111001567109
 发票号码: 65498706
 发票查询电话: 83228000
 服务监督电话: 83214558

书写无效

车号: 粤A·BBC666
 证号: 0045695
 日期: 2022 年 12 月 07 日
 上车: 06:10
 下车: 07:05
 单价: ¥3.00
 里程: 25
 等候: 0
 金额: ¥75.00
 卡号:
 原额:
 余额:

批号: 06574797

 出租汽车发票专用章

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: 81468247861

付款人户名: CXGRD有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京南苑支行

付款人账号(卡号): 6222000200306235666

收款人户名: 魏尚 收款人开户行: 中国工商银行北京黄村支行

收款人账号(卡号): 6222022416497324842

金额: 肆仟零肆拾捌元整 小写: ¥4,048.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 7550336358 凭证号码: 17833544272853189

摘要: 差旅费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 0297756109 记账柜员: 44207 交易代码: 39241 渠道:

6222022416497324842



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: 7 验证码: 666160659182

(5) 12月11日, 支付销售部门广告费。

1100191140



机器编号: 98288812388

北京增值税专用发票

国家税务总局北京市税务局监制

发票联

No 83290276 1100191140

83290276

开票日期: 2022年12月11日

| <p>名称: CXGRD有限公司</p> <p>纳税人识别号: 91110115M488962396</p> <p>地址、电话: 北京市大兴区南苑路15号010-58928756</p> <p>开户行及账号: 中国工商银行北京南苑支行6222000200306235666</p> | <p>密 码 区</p> <p>4*91890%792*763*#522>8580#81</p> <p>6-57%21%7373096387**934%1#5</p> <p>>#*4%847535-#19>>179%136706</p> <p>4#>20-36>->6#4#010552-#%>74#</p> | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单 价</th> <th>金 额</th> <th>税率</th> <th>税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*广告代理服务*广告费</td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>40,000.00</td> <td>40,000.00</td> <td>6%</td> <td>2,400.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合 计</td> <td>¥40,000.00</td> <td></td> <td>¥2,400.00</td> </tr> </tbody> </table> | 货物或应税劳务、服务名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单 价 | 金 额 | 税率 | 税 额 | *广告代理服务*广告费 | | | 1 | 40,000.00 | 40,000.00 | 6% | 2,400.00 | 合 计 | | | | | ¥40,000.00 | | ¥2,400.00 |
|--|--|--|--------------|--|------------|----|-----------|-----|----|-----|-------------|--|--|---|-----------|-----------|----|----------|-----|--|--|--|--|------------|--|-----------|
| 货物或应税劳务、服务名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单 价 | 金 额 | 税率 | 税 额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *广告代理服务*广告费 | | | 1 | 40,000.00 | 40,000.00 | 6% | 2,400.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | ¥40,000.00 | | ¥2,400.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>价税合计(大写) ⊗ 肆万贰仟肆佰元整 (小写) ¥42,400.00</p> | | | | <p>销售方</p> <p>名称: 北京菲际传媒有限公司</p> <p>纳税人识别号: 91110102M497686170</p> <p>地址、电话: 北京市丰台区兴春路556号010-45827293</p> <p>开户行及账号: 中国工商银行北京市宣阳路支行6222022066930358532</p> <p>收款人: 李红 复核: 林奕秀 开票人: 朱威</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

税总图[202X]××××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 11 日填

字 号

| | | |
|---------|-------------------------------------|-------------------|
| 收款单位 | 北京菲际传媒有限公司 | 付款原因 |
| 账 号 | 6222022066930358532 | 广告费 |
| 开 户 行 | 中国工商银行北京市登阳路支行 | |
| 金 额 | 零 佰 零 拾 肆 万 贰 仟 肆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 | |
| 附 件 | 张 | 金额(小写) ¥42,400.00 |
| 陈文 | 王红 | |
| 审 | 财 | |
| 批 | 务 | |
| 财务主管 王红 | 记账 张昊 | 复核 王红 |
| | | 出纳 王轩 |
| | | 制单 魏尚 |

中国工商银行

凭 证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 11 日

回单编号: 80159571575

付款人户名: CXGRD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京南苑支行

付款人账号(卡号): 6222000200306235666

收款人户名: 北京菲际传媒有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京市登阳路支行

收款人账号(卡号): 6222022066930358532

金额: 肆万贰仟肆佰元整

小写: ¥42,400.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 4796168731

凭证号码: 95864783148020426

摘要: 广告费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 3718396483

记账柜员: 95096

交易代码: 43898

渠道:

6222022066930358532



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: 8 验证码: 430203629108

(6) 12 月 21 日, 收到银行利息。

中国工商银行

凭证

业务回单 (收款)

日期: 2022 年 12 月 21 日
 付款人户名: CXGRD有限公司
 付款人账号(卡号):
 收款人户名: 北京新星童装有限公司
 收款人账号(卡号): 6222000200306235666
 金额: 壹仟叁佰柒拾叁元肆角玖分
 业务(产品)种类:
 摘要: 活期存款利息
 交易机构: 2475881942
 6222000200306235666

付款人开户行:
 收款人开户行: 中国工商银行北京南苑支行
 凭证种类: 9838351191
 用途:
 记账柜员: 19792
 交易代码: 51012

回单编号: 56053430320
 小写: ¥1,373.49 元
 凭证号码: 82328637731362945
 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 21 日 打印柜员: 4 验证码: 884862133499

(7) 12 月 31 日, 计提第四季度长期借款利息费用。

长期借款明细表

| 借款期限 | 借款用途 | 合同年利率(与实际利率相同) |
|-------------------------|------------|----------------|
| 2022年10月01日-2023年12月31日 | 经营项目资金周转 | 4.75% |
| 还款方式 | 借款本金 | 2021年第4季度利息费用 |
| 每半年付息一次, 到期一次还本 | 5000000.00 | 59375.00 |

【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 13 日, 购入固定资产。

购销合同

合同编号:88105486

购货单位(甲方): CXGRD有限公司

供货单位(乙方): 上海工业缝纫机股份有限公司

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

一、貨物的名稱、數量及價格：

| 货物名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 价税合计 |
|----------|--------------|----|----|------------|------------|-----|-------------|
| 全自动工业缝纫机 | | 台 | 1 | 174,000.00 | 174,000.00 | 13% | 196,620.00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合计（大写） | 壹拾玖万陆仟陆佰贰拾元整 | | | | | | ¥196,620.00 |

二、交货方式和费用承担：交货方式：供货方送货，交货时间：2022年12月13日前，
交货地点：北京市大兴区南苑路15号，运费由供货方承担。

三、付款时间与付款方式： 机器安装完毕验收合格后以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 30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（签章）：

乙方(签章):

授权代表：陈文

授权代表：

地址：北京市大兴区南苑路15号

地 址：上海闵行区福州路80号

电 话：010-58928756

电 话：021-26385724

日期：2022 年 12 月 10 日

日期：2022 年 12 月 10 日

| | | | | | | | |
|-----------------------------|--|----------------------------|--|---------------------------------|--|---|--|
| 31191140 | | 上海增值专用发票 | | № 93550266 | | 31191140 | |
| 93550266 | | 开票日期: 2022年12月13日 | | | | | |
| 机器编号: 982888812388 | | | | | | | |
| 名称: CXGRD有限公司 | | 纳税人识别号: 91110115M488962396 | | 地址、电话: 北京市大兴区南苑路15号010-58928756 | | 开户行及账号: 中国工商银行北京南苑支行6222000200306235666 | |
| 货物或应税劳务、服务名称 *服务加工机械*缝纫机 | | 规格型号 | | 单位 台 | | 数量 1 | |
| 单价 174,000.00 | | 金额 174,000.00 | | 税率 13% | | 税额 22,620.00 | |
| 合计 | | | | | | ¥174,000.00 ¥22,620.00 | |
| 价税合计 (大写) | | 壹拾玖万陆仟陆佰贰拾元整 | | (小写) ¥196,620.00 | | | |
| 名称: 上海工业缝纫机股份有限公司 | | 纳税人识别号: 91110106433069096A | | 地址、电话: 上海闵行区福州路80号021-26345724 | | 开户行及账号: 工行上海市福州路支行622202120202201078 | |
| 收款人: 张芳 | | 复核: 李辉 | | 开票人: 邓超 | | 校验码 52118 02817 08248 65139 | |

| 资产验收单 | | | |
|-----------|----------|------------|-----------|
| 资产编码 | 资产名称 | 开始使用日期 | 资产类别 |
| 2010021 | 全自动工业缝纫机 | 2022-12-13 | 固定资产-机器设备 |
| 预计使用年限（月） | 使用部门 | 折旧方式 | 残值率 |
| 120 | 生产车间 | 平均年限法 | 5% |
| 制单人：胡婉 | | | |

| 付款申请书 | | 2022 年 12 月 13 日填 | 字 号 |
|---------|-------------------------------------|--------------------|--------|
| 收款单位 | 上海工业缝纫机股份有限公司 | | 付款原因 |
| 账 号 | 622202120202201078 | | 购缝纫机设备 |
| 开户行 | 工行上海市福州路支行 | | |
| 金 额 | 零 佰 壹 拾 玖 万 陆 仟 陆 佰 贰 拾 零 元 零 角 零 分 | | |
| 附 件 | 张 | 金额(小写) ¥196,620.00 | |
| 陈文 | 王红 | | |
| 审 批 | 财 务 | | |
| 财务主管 王红 | 记账 张昊 | 复核 王红 | 出纳 王轩 |
| | | | 制单 周洋 |

| 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：38910595561 | |
| 付款人户名：CXGRD有限公司 | 付款人开户行：中国工商银行北京南苑支行 | |
| 付款人账号(卡号)：6222000200306235666 | | |
| 收款人户名：上海工业缝纫机股份有限公司 | 收款人开户行：工行上海市福州路支行 | |
| 收款人账号(卡号)：622202120202201078 | | |
| 金额：壹拾玖万陆仟陆佰贰拾元整 | 小写：¥196,620.00 元 | |
| 业务(产品)种类： | 凭证种类：2395462139 | 凭证号码：64284792072183264 |
| 摘要：缝纫机 | 用途： | 币种：人民币 |
| 交易机构：5932982880 | 记账柜员：91649 | 交易代码：86693 |
| 622202120202201078 | 渠道： | |
|  | | |
| 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：2 验证码：130673227284 | | |

【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 3.3-3.7】

- (1) 12 月 31 日，结转未交增值税。
- (2) 12 月 31 日，计提城建税及教育费附加。
- (3) 12 月 31 日，计提本月企业所得税。
- (4) 12 月 31 日，结转本月损益。
- (5) 12 月 31 日，结转本年利润。
- (6) 12 月 31 日，计提并结转法定盈余公积。
- (7) 12 月 31 日，根据董事会决定将未分配利润的 30%向投资者分配。
- (8) 12 月 31 日，进行月末结账。

【要求】

【任务 3.3-3.7】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；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】

8.CXGRG 有限公司简介

企业名称：CXGRG 有限公司

企业法定代表人：王秒

注册资金：5000 万元

注册地址：天津市南开区第六大道 6 号

主营业务：从事第三方国际综合物流服务商和国际物流优选方案服务等

企业注册登记日期：2003-06-06

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

9.CXGRH 有限公司简介

公司名称：CXGRH 有限公司

纳税人识别号：960148084A5453G689

银行账户：中国工商银行无锡经开区支行

注册资金：856578.76 万元

公司法人：刘义

营业期限：2010 年 03 月 16 日至 2030 年 03 月 16 日

公司地址：江苏省无锡市锡山区经济技术开发区友谊南路 66 号

主营业务：家用电器、电子产品、办公设备、通讯产品及配件的连锁销售和服务，空调配件的销售、计算机软件开发、销售、系统集成等。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

10.CXGRS 有限公司简介

公司名称: CXGRS 有限公司

纳税人识别号: 911736561727062874V

银行账户: 中国工商银行北京市朝阳区支行

营业期限: 2008 年 10 月 10 日至长期

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

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

11.CXGRK 有限公司简介

公司名称: CXGRK 有限公司

纳税人识别号: 91110105788569Y18K

银行账户: 中国工商银行福州支行

注册资金: 50000 万

营业期限: 2015 年 11 月 01 日至长期

公司地址: 福州市晋安区华林路 408 号

主营业务: 主要从事计算机、通信和其他电子设备制造

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

12.CXGRW 有限公司简介

公司名称: CXGRW 有限公司

纳税人识别号: 9111365697E7062874H

银行账户: 中国民生银行北京顺义支行

银行账号: 6226252153171219513

营业期限: 2012 年 06 月 01 日至长期

税务机关名称: 北京市顺义税务分局。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

13.CXGRZ 有限公司（S 有限公司）简介

公司名称: S 有限公司

公司地址: HB 省 BD 市 MC 区

营业期限: 2007 年 05 月 06 日至长期

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

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】

CXGRG 有限公司(以下简称 CXGRG 有限公司)系当地领先的第三方国际综合物流服务商和国际物流优选方案提供者,属于交通运输、仓储和邮政业--道路运输业,具有较高的综合统筹服务能力,服务产品稳定、标准、集约,物流网络资源遍布海内外,在行业内具有较大影响力和竞争优势。公司主营业务包括国际空海铁货运代理、跨境电商物流、国际工程物流、国际仓储物流、其他国际综合物流服务,以及特大件特种专业物流。

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】

请帮助 CXGRG 有限公司完成大数据税务预警的相关工作。

【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 CXGRG 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：

$$(\text{A 企业负债总额} + \text{B 企业负债总额}) / (\text{A 企业资产总额} + \text{B 企业资产总额})$$
；

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】

CXGRH 有限公司是一家销售家用电器、电子设备、生活用品等商品的公司，其营业执照如下图所示：

| | |
|--|--|
|  <h1 style="margin: 0;">营 业 执 照</h1> <p style="margin: 0;">(副 本) (4-1)</p> <p style="margin: 0;">统一社会信用代码 960148084A5453G689</p> | |
| 名 称 | CXGRH有限公司 |
| 类 型 | 有限责任公司(自然人投资或控股) |
| 住 所 | 江苏省无锡市锡山区经济技术开发区友谊南路66号 |
| 法定代表人 | 刘涛 |
| 注 册 资 本 | 856578.76万元 |
| 成 立 日 期 | 2010年03月16日 |
| 营 业 期 限 | 2010年03月16日 至 2030年03月16日 |
| 经 营 范 围 | 家用电器、电子产品、办公设备、通讯产品及配件的连锁销售和服务,空调配件的销售,计算机软件开发、销售、系统集成(不包括涉密信息系统集成),微型计算机配件、软件的销售,智能家居、智能电子设备销售,百货销售,乐器销售,工艺礼品、纪念品销售,化妆品、母婴用品、纺织品、计生用品的销售,儿童用品的研发与销售,礼品卡销售(仅限单用途预付卡销售)等。 |
| <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;">  <div> <p style="margin: 0;">登 记 机 关</p>  </div> </div> <p style="margin: 0; font-size: small;">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。</p> <p style="margin: 0; text-align: right;">2010 年 03 月 16 日</p> | |

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 涛(中国国籍,身份证 311207196809023515) 投资比例 70%

陈雨露(中国国籍,身份证 452125197706213643) 投资比例 30%

开户银行及账号: 中国建设银行无锡市锡山区支行 5401808530876526736

注册地址: 江苏省无锡市锡山区经济技术开发区友谊南路 66 号

电话号码: 0510-86565366

营业地址: 江苏省无锡市锡山区经济技术开发区友谊南路 66 号

所属行业: 批发和零售业-零售业

经营范围: 电器设备零售业务

财务主管：胡佳佳

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 408 人。

企业股东及财务人员基本情况如下表：

公司股东及财务人员基本情况一览表

| 姓名 | 性别 | 身份证号 | 职务 | 学历 | 联系电话 |
|-----|----|--------------------|-----------|-----|--------------|
| 刘 涛 | 男 | 311207196809023515 | 法定代表人、董事长 | 研究生 | 137471686016 |
| 陈雨露 | 女 | 452125197706213643 | 总经理 | 研究生 | 18938052255 |
| 张昌华 | 男 | 410620197803261511 | 财务总监 | 研究生 | 18689712088 |
| 胡佳佳 | 女 | 46012319880826762X | 财务主管 | 本科 | 13810190220 |
| 李晓娟 | 女 | 46012319880826762X | 税务专员 | 本科 | 13952684562 |
| 田丽娟 | 女 | 554205199305307842 | 出纳 | 专科 | 13746129854 |

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：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、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

（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

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:

我的桌面 填制凭证
上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联查 打印 附件 退出

记账凭证

* 凭证类别 记
* 凭证编号 008
* 制单日期 2021-01-10
附单据数 5

| 序号 | 摘要 | 科目名称 | 辅助项 | 借方 | 贷方 |
|----|------------|------------------|--------|-------------|-------------|
| 1 | 购入净水器及滤芯组件 | 库存商品 | 净水器 | 250,000.00 | |
| 2 | 购入净水器及滤芯组件 | 库存商品 | 滤芯配件套组 | 240,000.00 | |
| 3 | 购入净水器及滤芯组件 | 应交税费-应交增值税（进项税额） | | 63,700.00 | |
| 4 | 购入净水器及滤芯组件 | 银行存款-建设银行 | | | 553,700.00 |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 合计 | | | | ¥553,700.00 | ¥553,700.00 |

记账人 胡佳佳
审核人 张昌华
出纳 田丽娟
* 制单人 胡佳佳

业务 2:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

* 凭证类别 记 * 凭证编号 103 * 制单日期 2021-01-17 附单据数 3

明细 汇总

| 序号 | *摘要 | *科目名称 | 辅助项 | 借方 | 贷方 |
|----|-----------|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| 1 | 销售货物给华联商场 | 应收账款 | 浙江华联商厦有限公司 | 183,060.00 | |
| 2 | 销售货物给华联商场 | 主营业务收入 | 破壁机 (PL345) | | 162,000.00 |
| 3 | 销售货物给华联商场 | 应交税费-应交增值税 (销项税额) | | | 21,060.00 |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 合计 | | | | ¥183,060.00 | ¥183,060.00 |

记账人 胡佳佳 审核人 张昌华 出纳 田丽娟 * 制单人 胡佳佳

业务 3:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

* 凭证类别 记 * 凭证编号 199 * 制单日期 2021-01-27 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 | 奖励张兰巴厘岛10日游 | 销售费用-其他 | | 30,000.00 | |
| 2 | 奖励张兰巴厘岛10日游 | 银行存款-建设银行 | | | 30,000.00 |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 合计 | | | | ¥30,000.00 | ¥30,000.00 |

记账人 胡佳佳 审核人 张昌华 出纳 田丽娟 * 制单人 胡佳佳

业务 4:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

* 凭证类别 记 * 凭证编号 229 * 制单日期 2021-02-13 附单据数 3

明细 汇总

| 序号 | *摘要 | *科目名称 | 辅助项 | 借方 | 贷方 |
|----|------------|------------|---------|-------------|-------------|
| 1 | 捐赠设备给火神山医院 | 营业外支出-捐赠支出 | | 975,000.00 | |
| 2 | 捐赠设备给火神山医院 | 库存商品 | 医用空气净化器 | | 975,000.00 |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 合计 | | | | ¥975,000.00 | ¥975,000.00 |

记账人 胡佳佳 审核人 张昌华 出纳 田丽娟 * 制单人 胡佳佳

业务 5:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

* 凭证类别 记 * 凭证编号 712 * 制单日期 2021-07-01 附单据数 3

明细 汇总

| 序号 | *摘要 | *科目名称 | 辅助项 | 借方 | 贷方 |
|----|----------|------------------|------------|---------------|---------------|
| 1 | 分期收款销售商品 | 长期应收款 | 北京美克科技有限公司 | 1,155,000.00 | |
| 2 | 分期收款销售商品 | 银行存款-建设银行 | | 150,150.00 | |
| 3 | 分期收款销售商品 | 主营业务收入 | 商务复合激光一体机 | | 600,000.00 |
| 4 | 分期收款销售商品 | 主营业务收入 | 惠普打印机 | | 420,000.00 |
| 5 | 分期收款销售商品 | 应交税费-应交增值税(销项税额) | | | 150,150.00 |
| 6 | 分期收款销售商品 | 未实现融资收益 | | | 135,000.00 |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 合计 | | | | ¥1,305,150.00 | ¥1,305,150.00 |

记账人 胡佳佳 审核人 张昌华 出纳 田丽娟 * 制单人 胡佳佳

业务 6:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

* 凭证类别 记 * 凭证编号 928 * 制单日期 2021-09-15 附单据数 2

明细 汇总

| 序号 | *摘要 | *科目名称 | 辅助项 | 借方 | 贷方 |
|----|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|
| 1 | 原购置空调用于职工宿舍 | 固定资产-格力挂机空调 | | 110,000.00 | |
| 2 | 原购置空调用于职工宿舍 | 库存商品 | 格力挂机空调 | | 110,000.00 |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 合计 | | | | ¥110,000.00 | ¥110,000.00 |

记账人 胡佳佳 审核人 张昌华 出纳 田丽娟 * 制单人 胡佳佳

业务 7:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

* 凭证类别 记 * 凭证编号 937 * 制单日期 2021-09-16 附单据数 3

明细 汇总

| 序号 | *摘要 | *科目名称 | 辅助项 | 借方 | 贷方 |
|----|---------------|------------------|--------------|---------------|---------------|
| 1 | 以库存台式机和空调对外投资 | 长期股权投资 | 江苏华商电器股份有限公司 | 1,018,000.00 | |
| 2 | 以库存台式机和空调对外投资 | 库存商品 | 联想天扬台式机 | | 420,000.00 |
| 3 | 以库存台式机和空调对外投资 | 库存商品 | 柜机空调 | | 468,000.00 |
| 4 | 以库存台式机和空调对外投资 | 应交税费-应交增值税(销项税额) | | | 130,000.00 |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 合计 | | | | ¥1,018,000.00 | ¥1,018,000.00 |

记账人 胡佳佳 审核人 张昌华 出纳 田丽娟 * 制单人 胡佳佳

业务 8:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 1014 *制单日期 2021-10-17 附单据数 2

明细 汇总

| 序号 | 摘要 | 科目名称 | 辅助项 | 借方 | 贷方 |
|----|------|--------------|------|-------------|-------------|
| 1 | 购买股票 | 交易性金融资产-成本 | 爱玛科技 | 510,000.00 | |
| 2 | 购买股票 | 投资收益 | | 153.00 | |
| 3 | 购买股票 | 其他货币资金-存出投资款 | | | 510,153.00 |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 合计 | | | | ¥510,153.00 | ¥510,153.00 |

记账人 胡佳佳 审核人 张昌华 出纳 田丽娟 *制单人 胡佳佳

业务 9:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 1122 *制单日期 2021-11-20 附单据数 7

明细 汇总

| 序号 | 摘要 | 科目名称 | 辅助项 | 借方 | 贷方 |
|----|-----------|------------------|-----|-----------|-----------|
| 1 | 报销销售人员差旅费 | 销售费用-差旅费 | | 2,250.00 | |
| 2 | 报销销售人员差旅费 | 应交税费-应交增值税(进项税额) | | 78.00 | |
| 3 | 报销销售人员差旅费 | 库存现金 | | | 2,328.00 |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 合计 | | | | ¥2,328.00 | ¥2,328.00 |

记账人 胡佳佳 审核人 张昌华 出纳 田丽娟 *制单人 胡佳佳

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 1189 *制单日期 2021-11-28 附单据数 5

明细 汇总

| 序号 | 摘要 | 科目名称 | 辅助项 | 借方 | 贷方 |
|----|-----------|------------------|-------|------------|------------|
| 1 | 收到代销清单及货款 | 银行存款-建设银行 | | 150,150.00 | |
| 2 | 收到代销清单及货款 | 销售费用-代销手续费 | | 10,792.45 | |
| 3 | 收到代销清单及货款 | 应交税费-应交增值税(进项税额) | | 647.55 | |
| 4 | 收到代销清单及货款 | 主营业务收入 | 液晶电视 | | 80,000.00 |
| 5 | 收到代销清单及货款 | 主营业务收入 | 双开门冰箱 | | 63,000.00 |
| 6 | 收到代销清单及货款 | 应交税费-应交增值税(销项税额) | | | 18,590.00 |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | 161,590.00 | 161,590.00 |
| 合计 | | | | | |

记账人 胡佳佳 审核人 张昌华 出纳 田丽娟 *制单人 胡佳佳

【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 2021 年企业所得税汇算清缴工作尚未开展，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.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。
- 3.火车票和飞机票按照单张计算税额。
- 4.除特别说明外，不考虑印花税。

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）审计六部承接了集团子公司 CXGRZ 有限公司（对外名称为：S 有限公司）2022 年的年报审计业务。自 2021 年 10 月首次承接（系通过外部人员引荐）S 公司年报审计业务以来，已连续第二次承接该业务。约定 2023 年 3 月 31 日前提交纸质版报告，审计收费 15 万元。

1.被审计单位资料

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

经营范围：

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

2.审计资料

（1）以下信息为回函地址及联系方式：

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

邮编：100068

联系人：刘诚

电话：13137986519

电子邮箱：666333999@qq.com

传真：010-88000000

（2）被询证单位 BJBK 有限公司的回函如下图：

企业询证函

询证函编号：YSZK-1

BJBK有限公司：

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

回函地址：BJ市XC区FXM大街 12 号SM大厦 4 层审计六部

邮编：100068

电话：13137986519

联系人：刘诚

1、本公司2022年12月31日与贵公司的往来账项列示如下：

单位：人民币元

| 往来账项 | 金 额 | 备 注 |
|--------|--------------|-----|
| 应收账款 | 1,702,000.00 | |
| 合 计 | 1,702,000.00 | |
| 2、其他事项 | | |
| | | |
| | | |

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

被审计单位（签章）



结论：

| | |
|---|--|
| 1. 信息证明无误 | 2. 信息不符，请列明不符的详细情况 |
| <p>(签章)</p> <p>经办人：</p> <p>日期：2023 年 1 月 15 日</p> | <p>(签章)</p> <p>经办人：</p> <p>日期： 年 月 日</p> |

【业务资料 2.1】

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

【要求】

根据上述资料完成下列审计准备工作任务：

【任务 2.1.1】数据校验、科目映射

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

2.科目映射：针对未对应科目，结合专业判断，完成手动映射；

3.生成未审报表：结合科目映射结果，系统自动生成校验平衡的未审报表。

【任务 2.1.2】审计重要性确定

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

【业务资料 2.2】

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

【要求】

根据上述资料完成下列执行财务报表风险评估分析性程序工作任务：

【任务 2.2.1】财务报表分析

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

【任务 2.2.2】财务指标分析

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

【业务资料 2.3】

1.应收账款核算

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

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 | 计提比例 |
|------|---------|------|------|
|------|---------|------|------|

| | | | |
|------------|--|---|--|
| 信用风险特征组合 | 根据以往的历史经验对应收账款坏账计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类 | 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计提预期信用损失 | 1年以内: 5% 1—2年: 10.00% 2—3年: 20.00% 3—4年: 30.00% 4—5年: 50.00% 5年以上 100.00% |
| 合并范围内关联方组合 | 组合核算内容包括：合并范围内关联方往来 | 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，确定该组合预期信用损失率为 0% | |

2.收入核算

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

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

收入确认的具体条件如下：

采用直接转账结算货款或赊销的，均在开出发票、发出商品签收后确认收入。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

【任务 2.3.1】针对营业收入项目实施实质性程序

完成 S1 营业收入及成本底稿的导引表、明细表、主营业务产品销售分析表、截止性测试表、合同履行检查表的编制。

【任务 2.3.2】针对应收账款项目实施实质性程序

完成 Z5 应收账款底稿的导引表、明细表、函证结果明细表、函证地址核查表、未回函替代测试表、坏账准备测试表、应收账款凭证抽查表的编制。

【任务 2.3.3】针对销售费用项目实施实质性程序

完成 S3 销售费用底稿的导引表、明细表、截止性测试表、销售费用凭证抽查表的编制。

【任务 2.3.4】审计调整

完成营业收入及成本、应收账款及销售费用报表项目的审计调整。

分析业务岗

【业务资料 3】

CXGRK 有限公司（简称“CXGRK 有限公司”）于 2015 年在福州创立，是一家集开发、研发设计、制造、安装、销售、服务于一体的表面处理设备技术型企业，所属新证监会行业为“制造业--计算机、通信和其他电子设备制造业”。公司自成立以来，秉承着真材实料、品质第一、节能降耗、服务至上的宗旨，很快在华东和华南市场打开局面，实现了高速增长，并赢得了良好的口碑。公司近期准备引进新的电子设备自动化生产线，财务部门对近三年的财务报表进行了分析与评价，为项目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。

【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】负债及所有者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】资产和负债内部结构分析。

【任务 3.2.1】利润表总体分析。

【任务 3.2.2】利润表项目增减变动分析。

【任务 3.2.3】利润表项目结构变动分析。

【任务 3.2.4】期间费用变动分析。

【任务 3.3.1】CXGRK 有限公司杜邦财务综合分析。

【任务 3.3.2】同行业上市公司先进企业财务指标分析。

【任务 3.3.3】财务分析报告撰写

根据前面业务结果平台自动生成财务分析报告。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。

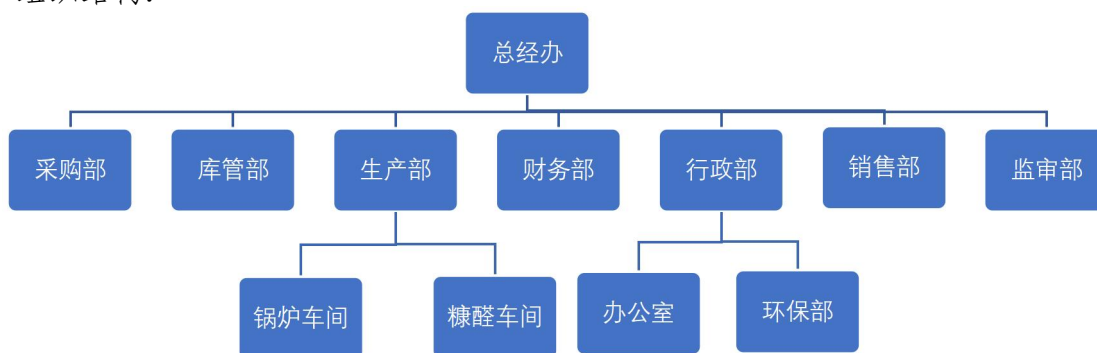
管理业务岗

【业务资料 4.1】

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

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

组织结构：



糠醛生产业务流：

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

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

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

各行业公司一级评价指标占比

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

各阶段公司二级评价指标占比

| 一级指标 | 二级指标 | 二级指标权重选择标准 | | |
|------|---------|------------|--------|-----|
| | | 装备制造业 | 基础化工行业 | 纺织业 |
| 生产成本 | 单位生产成本 | 50 | 40 | 30 |
| | 设备维护成本 | 30 | 20 | 20 |
| 生产管理 | 生产计划完成度 | 5 | 20 | 15 |
| | 生产效率 | 5 | 10 | 20 |
| | 生产质量 | 10 | 10 | 15 |

考核人一览表

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

资源列表

| 序号 | 资源编码 | 资源名称 | 资源属性 |
|----|--------|----------------|------|
| 1 | HCJT01 | 产品质检情况信息 | 内部 |
| 2 | HCJT02 | 化工行业统计数据 | 外部 |
| 3 | HCJT03 | 化工行业上市公司业绩评价数据 | 外部 |

【要求】

根据上述资料，完成下列任务。

【任务 4.1.1】设置一级指标体系与权重。

【任务 4.1.2】设置二级指标体系与权重和目标值。

公司绩效评价指标

| 一级指标 | 指标权重 (%) | 二级指标 | 标准值 | 指标属性 | 指标权重 |
|------|----------|---------|----------------|------|------|
| 生产成本 | | 单位生产成本 | 12000 元/吨 | 定量 | |
| | | 设备维护成本 | 年维修费占生产成本 ≤ 5% | 定量 | |
| 生产管理 | | 生产计划完成度 | 100% | 定量 | |
| | | 生产效率 | 4 吨/小时 | 定量 | |
| | | 生产质量 | 产品合格率 ≥ 95% | 定量 | |

【任务 4.1.3】设置评分规则。

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

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

【任务 4.1.4】设计考评人。

【业务资料 4.2】

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

| 成本构成 | 金额 (元) |
|--------|----------------|
| 直接材料 | 342,470,321.40 |
| 人工 | 20,736,000.00 |
| 制造费用 | 54,881,580.35 |
| 其中：维修费 | 7,261,758.04 |
| 生产成本合计 | 418,087,901.75 |

【任务 4.2.1】计算公司评价得分。

| 一级指标 | 二级指标 | 评价得分 |
|------|---------|------|
| 生产成本 | 单位生产成本 | |
| | 设备维护成本 | |
| 生产管理 | 生产计划完成度 | |

| | | |
|--|------|--|
| | 生产效率 | |
| | 生产质量 | |

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

【任务 4.3.1】计算本公司考核结果与标准值的差异并进行分析。