

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（二）

2023 年 4 月

索 引

第一部分 场景资料

第二部分 任务与要求

第一模块 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用	12
综合业务岗（1）	12
投资业务岗	15
融资业务岗	16
综合业务岗（2）	17
第二模块 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用	27
购销业务岗	29
成本业务岗	46
综合业务岗（1）	57
综合业务岗（2）	72
第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用	73
综合业务岗（1）	74
综合业务岗（2）	84
分析业务岗	89
管理业务岗	93

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：FSTZ 集团有限公司（以下简称：FSTZ 公司）

纳税人识别号：9111361197170628741，一般纳税人

银行账户：中国工商银行北京建安支行

注册资金：80000 万元

公司法人：王俊

营业期限：2005 年 6 月 1 日至长期

公司地址：北京市西城区金融街 1898 号

集团组织：拥有十家子公司，分别是 FSTZA 有限公司、FSTZB 有限公司、FSTZC 有限公司、FSTZD 有限公司、FSTZE 有限公司、FSTZF 有限公司、FSTZG 有限公司、FSTZH 有限公司、FSTZI 有限公司、FSTZK 有限公司

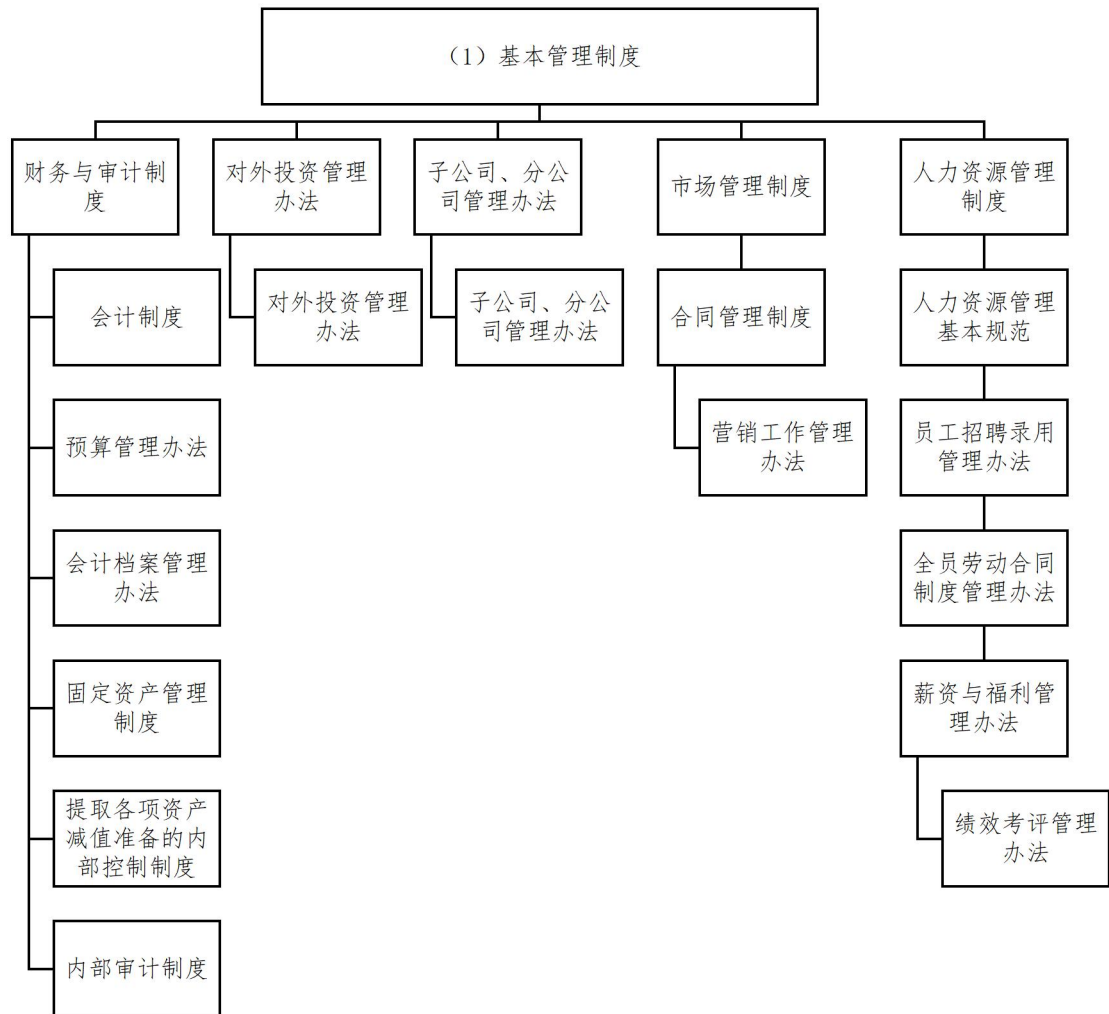
主营业务：主要从事健身器材制造与销售、食品生产与销售、汽车零件制造、光电子器件及其他电子器件制造、通信设备零售、批发零售五金交电、日用百货、电子产品、医药健康产品研发、生产和销售并可向世界各地的客户提供直运服务等。

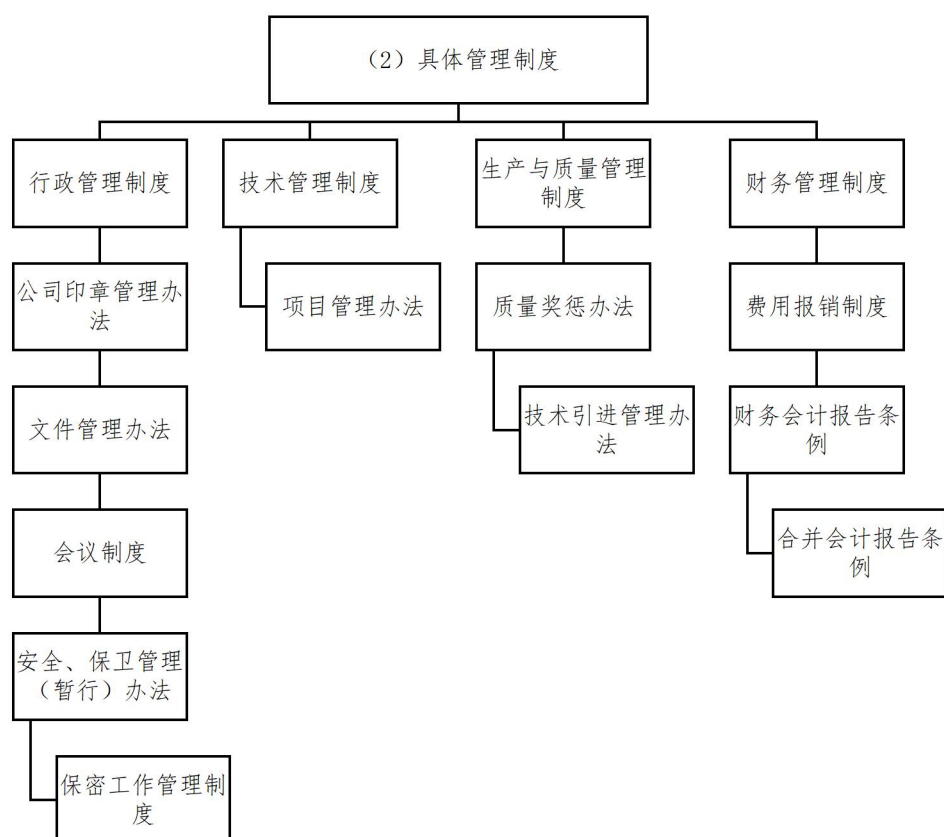
服务区域：主要销售区域涵盖华北、华东、华中等地区。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

集团管理制度：

集团管理制度体系如下图所示，它适用于集团各子公司。





集团财务共享业务流程：

集团财务处理采用业财税融合一体的财务共享模式，财务共享服务机构建立以信息技术、网络平台为基础的业务流程，为集团提供远程专业服务。

企业典型的财务共享业务流程如下表所示。

典型的财务共享业务流程	采购业务流程
	销售业务流程
	收款业务流程
	付款业务流程
	差旅费控业务流程
	资产管理业务流程
	薪资管理业务流程

FSTZ 公司及其旗下的几个子公司各自独立进行业务处理，业务数据均报送至财务共享中心，由财务共享中心集中进行会计核算、税务管理与财务管理，打通业财税各个环节，逐步实现业财税全流程信息化、数据化和智能化。

2.FSTZA 有限公司简介

企业名称：FSTZA 有限公司

企业法定代表人：王朝云

注册资金：500 万元

企业注册地址：北京市怀柔区中丰路 1 号

企业经营范围：健身器材制造与销售

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怀柔分局

统一社会信用代码：1101137568729278159

办公地址：北京市怀柔区中丰路 1 号

邮政编码：132621

电话：010-68793999

开户银行：中国工商银行北京市分行怀柔支行

开户银行账号：00220000341243217945

税款缴纳：国家税务总局北京市怀柔区税务局

组织结构：

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

主营业务：健身器材生产与销售

主要产品：30 公斤重哑铃、家用迷你踏步机

预算管理：公司成立了以董事长为主任，以总经理为副主任，企业管理部、销售部、采购部、仓储部、生产计划部、人力资源部、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。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

3.FSTZB 有限公司简介

公司名称：FSTZB 有限公司

纳税人识别号：911101081961421747

银行账户：中国工商银行北京大兴支行

注册资金：30000 万

公司法人：李飞

营业期限：2010 年 2 月 1 日至长期

公司地址：北京市大兴区中山路 120 号

主营业务：汽车零部件制造。

投资项目的评价方法：

投资项目评价使用的基本方法是现金流量折现法，主要有净现值法和内含报酬率法。此外，还有一些辅助方法，主要是回收期法和会计报酬率法。

净现值是评价项目是否可行的最重要的指标。如果净现值为正数，表明投资报酬率大于资本成本，该项目可以增加股东财富，应予采纳。如果净现值为 0，表明投资报酬率等于资本成本，不改变股东财富，可选择采纳或不采纳该项目。如果净现值为负数，表明投资报酬率小于资本成本，该项目将减损股东财富，应予以放弃。

面对互斥项目，当评价的基本指标净现值和内含报酬率出现矛盾时，我们如何选择？评价指标出现矛盾的原因主要有两种：一是投资额不同；二是项目寿命不同。如果是投资额不同引起的（项目的寿命相同），对于互斥项目应当净现值法优先。如果矛盾是项目寿命不同引起的，我们可以采用共同年限法或等额年金法进行分析决策。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

4.FSTZC 有限公司简介

公司名称: FSTZC 有限公司

纳税人识别号: 91110108M82299418H

银行账户: 中国工商银行北京市海淀区支行

注册资金: 60000 万

营业期限: 2016 年 8 月 20 日至长期

公司地址: 北京市海淀区北太平庄路 123 号

筹资方式与筹资风险：在目前市场经济体制下，资本已成为制约企业发展壮大的重要因素，我国现阶段，企业普遍面临资金短缺的问题，所以筹资就成为了财务管理的一个重要环节。筹资都伴有筹资风险，筹资的方式不同，风险也会不同。筹资方式的选择直接影响企业运营成效和财务状况，甚至会因筹资风险导致企业破产。公司在筹资过程中，应分析各种常用筹资方式的优缺点，并结合工作实际，考虑筹资风险的控制措施。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

5.FSTZD 有限公司简介

公司名称: FSTZD 有限公司

纳税人识别号: 91110114L194435681

银行账户: 交通银行北京昌平支行

注册资金：5000 万

营业期限：2016 年 12 月 01 日至长期

公司地址：北京市昌平区南口镇兴隆街 8 号

主营业务：主要从事果冻和糖的研发、生产和销售

内控制度：

(1) 企业执行《企业会计准则》

(2) 该公司所有新增业务按发生日期逐笔记录，暂估业务除外。

(3) 会计凭证的基本规定

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

(4) 由公司承担并缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、住房公积金分别按 16%、10.8%、0.8%、0.2%、12%的比例计算；职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按 8%、2%、0.2%、12%的比例计算。职工福利费、职工教育经费按实际发生数列支，不按比例计提；各类社会保险金及住房公积金按月计提。

(5) 存货业务的处理

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

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

(6) 税费的处理

本公司为增值税一般纳税人，收到的增值税专用发票均于当期查验并认证抵扣。本公司销售商品增值税税率为 13%，增值税按月缴纳。本公司购进的农产品均于购进当期取得增值税专用发票。根据税务总局公告 2019 年第 39 号，纳税人购进用于生产或者委托加工 13%税率货物的农产品，按照 10%的扣除率计算进项税额。据此，本公司根据当期生产加工领用的农产品数额，加计扣除 1%的进

项税额，计入“应交税费-应交增值税-进项税额”科目。城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，分别按流转税的 7%、3%、2%计算，按月缴纳。个人所得税按照 2019 年 1 月 1 日开始实施的《中华人民共和国个人所得税法实施条例》计算，按月代扣代缴。本公司于每个资产负债表日将“应交税费-应交增值税”科目发生额结平，期末无余额。本公司“应交税费”科目借方发生额为实际已缴纳税款金额。企业所得税税率为 25%。本公司企业所得税按月计提，按季预缴，年度汇算清缴。缴纳税款和各类社会保险按电子缴费凭证或银行回单编制记账凭证。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

6.FSTZE 有限公司简介

公司名称: FSTZE 有限公司

纳税人识别号: 9111365697270628741

银行账户: 中国工商银行北京市朝阳区支行

营业期限: 2003 年 4 月 01 日至长期

税务优化:

税务优化是企业财务管理中的一项重要工作，合理的税务优化方案不仅可以降低企业的财务成本，还可以提高企业的竞争力和市场份额。在进行税务优化时，企业应该了解税法政策，合理安排企业结构，合理利用税收政策和优惠政策，规避税务风险，建立健全的税务管理制度，及时实施税务优化方案，并在过程中不断优化，以便实现企业的财务目标和战略目标。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

7.FSTZF 有限公司简介

公司名称: FSTZF 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170628749

银行账户: 中国工商银行北京市西城支行

营业期限: 2014 年 09 月 01 日至长期

主营业务: 主要从事软件业务、集成服务业务、产品服务业务、智慧城市业务等专业的数字化服务提供商。

税务优化:

税务优化是企业财务管理中的一项重要工作，合理的税务优化方案不仅可以降低企业的财务成本，还可以提高企业的竞争力和市场份额。在进行税务优化时，企业应该了解税法政策，合理安排企业结构，合理利用税收政策和优惠政策，规

避税务风险，建立健全的税务管理制度，及时实施税务优化方案，并在过程中不断优化，以便实现企业的财务目标和战略目标。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

8.FSTZG 有限公司简介

公司名称:FSTZG 有限公司

纳税人识别号: 911101328421065M35

银行账户: 中国工商银行温州市平阳支行

营业期限: 2016 年 01 月 18 日至长期

主营业务: 主要从事光电子器件及其他器件制造; 工程和技术研究和试验发展等。

税务风险预警机制:

随着信息技术的不断发展，大数据时代已经来临，在这样的环境下，税务机关利用大数据技术，相比传统的税务监管，将更容易发现企业存在的税务问题，从而给企业带来了更大的税务风险。面对大数据环境下的税务风险，企业自身更应该建立税务风险预警机制，做好税务风险的事中和事后的管理。企业在业务发生时，及时地收集各种业务数据和财务数据，通过建立税务风险模型，及时发现企业的税务异常并进行税务风险预警。针对这些异常，企业应该及时地做好自查，弄清税务指标存在异常的原因，这样既可以使企业的管理者弄清出现税务预警的原因，同时在税务机关针对企业税务预警进行检查时，企业能做到业务清晰，资料齐全，能够更加有效地应对税务检查，做好企业税务风险管理。因此，企业建立税务风险预警机制对于企业及时了解自身的业务问题以及面对税务机关的税务检查都是一种高效的风险应对方法。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

9.FSTZH 有限公司简介

公司名称:FSTZH 有限公司

纳税人识别号: 911101012201404511

银行账户: 中国工商银行西城支行

营业期限: 2012 年 09 月 01 日至长期

主营业务: 批发兼零售: 五金交电, 日用百货、电子产品、计算机软件及辅助设备、针纺织品、化妆品、食品、保健食品、家居。

纳税自查: 开展税务稽查前, 纳税人有一个自查自纠的机会。所有纳税人、扣缴义务人都要认真开展自查, 通过自行对照现行税收法律、法规自查, 自行纠

正自身存在的漏报应税收入、多列支出、漏报或错报代扣（收）税项目、错用税率或计算错误等问题。纳税人自查，通过定期或不定期地自查税额计算中有无漏洞和问题，不仅是保证财会资料及涉税数据准确完整的必要步骤，同时也是健全企业内部管理流程的需要，将成为纳税人今后的一项常规性的内部审计工作。

纳税人进行有序有效的自查，包括企业内部各项税费处理规定与相关税收条例规定之间的对照自查、制度执行情况的自查、纳税申报的自查，以及账簿对应关系的自查。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

10.FSTZI 有限公司（S 科技股份有限公司）简介

公司名称: S 科技股份有限公司

纳税人识别号: A11578965832178963

银行账户: ZG 银行 KF 区支行

营业期限: 2001 年 12 月 01 日至长期

主营业务: 光纤复合地线、电力光缆、铝型材及其复合材料（铝包钢）研制、开发、生产、批发兼零售、技术咨询服务；各类商品的进出口贸易（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

11.FSTZS 有限公司简介

公司名称: FSTZS 有限公司

纳税人识别号: 9111365697270628741

银行账户: 中国工商银行北京市朝阳区支行

营业期限: 2001 年 12 月 01 日至长期

主营业务: 主要从事光纤复合地线、电力光缆、铝型材及其复合材料（铝包钢）研制、开发、生产、批发兼零售、技术咨询服务；各类商品的进出口贸易（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）。

审计重要性水平的确定:

合理确定审计重要性水平应考虑的因素

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

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

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

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

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

12.FSTZK 有限公司简介

公司名称:FSTZK 有限公司

纳税人识别号: 9111365697270121785

银行账户: 中国工商银行北京市门头沟支行

主营业务: 主要从事医药健康产品研发、生产和销售。

绩效管理制度: 公司采用平衡计分卡来进行年度绩效考核。通过财务、客户、内部业务流程、学习与成长四个维度选取绩效管理相关指标,建立绩效考核体系。

随着经济发展,科技进步,互联网技术的广泛应用,大数据成为新时代的产物,作为企业内部管理中重要组成部分。利用大数据分析工具进行数据连接和数据处理,可以对公司的资产负债结构、利润表结构、盈利能力等进行分析,并将企业指标值与同行业均值进行对比分析,体现企业与同行业均值的差异,反映企业在行业中的地位。大数据提升了企业的财务管理的科学性,增强企业规避风险的能力,利用大数据分析可以从多角度反映企业财务的真实性,也极大程度提高了企业决策的及时性。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

第二部分 任务与要求

第一模块 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用

【说明】

1. 本模块为团队赛，分综合业务岗（1）、投资业务岗、融资业务岗、综合业务岗（2）等 4 个岗位完成基于数字场景的全面预算管理、投资决策与投资业务核算、融资决策与融资业务核算、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】

FSTZA 有限公司是一家健身器材制造企业，FSTZA 有限公司成立了以董事长为主任，以总经理为副主任，企业管理部、销售部、采购部、仓储部、生产计划部、人力行政部、财务部的最高负责人为委员的预算管理委员会。此外，还设立了预算管理办公室，负责预算管理委员会的日常工作。预算管理办公室由财务部经理担任主任。

目前，FSTZA 有限公司只生产 30 公斤重哑铃。2020 年 10 月初，FSTZA 有限公司预算管理委员会召开 2021 年度全面预算编制启动工作。会上，董事长根据企业战略要求，提出了 2021 年企业发展要求，如表 1 所示。2020 年末预计资产负债表如表 2 所示。

企业销货款在当季可收回 80%，其余 20% 货款按 40%、40% 和 20% 的比例在下个季度的三个月内逐月收回。2020 年第四季度的销售收入为 2640000 元。该企业计划年初有哑铃库存 800 件，单位成本为 210 元。每季度末的产成品库存量应保持在当季度销售量的 10%。

表 1 企业战略需求

	指标 1	指标 2	指标 3	指标 4	指标 5
战略指标	资产负债率	毛利率	费用比率	销售收入增长率	资本保值增值率
公式	$\frac{\text{期末负债总额}}{\text{期末资产总额}} \times 100\%$	$\frac{(\text{销售收入} - \text{销售成本})}{\text{销售收入}} \times 100\%$	$\frac{(\text{销售费用} + \text{管理费用})}{\text{销售收入}} \times 100\%$	$\frac{(\text{本年销售收入} - \text{上年销售收入})}{\text{上年销售收入}} \times 100\%$	$\frac{\text{期末所有者权益}}{\text{期初所有者权益}} \times 100\%$
年度目标	小于 50%	不低于 15%	小于 30%	不低于 6%	大于 1

资产负债表

表 2 2020 年 12 月 31 日 单位：元

资产		负债与权益	
项目	金额	项目	金额
货币资金	500000.00	短期借款	200000.00
应收账款	528000.00	应付账款	336000.00
存货	224000.00	应交税费	120000.00
流动资产合计	1252000.00	流动负债合计	656000.00
长期股权投资	0.00	负债合计	656000.00
固定资产	6000000.00		
在建工程	2000000.00	实收资本	5000000.00
其他资产	0.00	留存收益	3596000.00
长期资产合计	8000000.00	所有者权益合计	8596000.00
资产总额	9252000.00	负债与所有者权益合计	9252000.00

哑铃耗用 A、B、C 三种材料。根据存货管理制度要求，每季度末材料的存量一般为本季度使用量的 5%。2021 年初预计 A 材料库存量为 800 千克，B 材料库存量为 800 千克，C 材料库存量为 400 千克。材料采购款在当季支付 70%，其余款项在下个季度支付。存货和产品发出均采用先进先出法。2020 年第四季度采购额预计为 1120000 元。

根据企业信贷政策，财务费用根据预计借款情况计算确定，利息率为年息 6%，均为短期借款（按季付息到期还本）。只要期限不超过一年，银行同意提供信贷支持。企业在资金允许的情况下，一般在年末归还当年借款。计划年初企业有一笔短期借款 200000 元，于第一季度末偿还。根据风险控制要求，企业规定合理的银行存款额度为 500000 元。今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。

2021 年，FSTZA 有限公司准备开发新产品家用迷你踏步机。为此，2020 年第四季度开始翻新一座废弃的旧厂房。2021 年第一季度、第二季度分别投入 50 万到厂房的建设中。另外，2021 年第四季度购入 BOLE 伯乐全电动注塑机两台，

每台价格 100000 元，购入 CK61100 数控机床两台，每台价格 500000 元，购入办公电脑 5 台，型号联想台式机扬天 T4900K，每台价格 5000 元。

预算编制中只考虑企业所得税。计算过程中的结果一律保留到两位小数。

【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 年度预算目标制定、业务计划、预算编制、预算控制和预算分析等内容。所有计算结果一律保留两位小数。

【任务 1.1.1】预算管理委员会各部门根据企业战略要求提出了 2021 年发展预测，如销售量预测表、单位变动生产成本预测表、固定制造费用预测表、期间费用预测表和价格预测表所示，请完善销售量预测表、单位变动生产成本预测表、固定制造费用预测表、期间费用预测表和价格预测表。

【温馨提示】

销售量预测填表说明：请利用算术平均法计算 2021 年销售量增长率。根据 2021 年销售量增长率结合 2020 年销售量计算 2021 年销售量。

单位变动生产成本预测表填表说明：该企业采用标准成本法进行成本管理，2021 年单位产品直接材料单价有所变化，直接人工单价、间接人工单价上涨 20%，其他均不发生变化。

固定制造费用预测表填表说明：2021 年该企业折旧费和其他杂项与前两年相同，保持不变，人员工资按照前两年的增长比例递增。注意，人员工资只保留整数部分。

期间费用预测表填表说明：广告费年增长率 5%，工资年增长率 10%，其他不变。

价格预测表填表说明：按加权平均法预测 2021 年产品单价。四舍五入保留到整数部分。

【任务 1.1.2】请根据上述预算目标，确定销售计划、成本计划、费用计划、资本支出计划。

【任务 1.2】根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、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。

【温馨提示】

销售计划表填表说明：销售量有季节性特点，第一季度为全年销量的 20%，

二季度为全年的 25%，三季度全年的 30%，四季度全年的 25%。

【任务 1.3】 预计 2021 年三季度各月销售量保持均衡，请将三季度销售预算分解为月度预算，应收账款各月回收比例与题干中叙述相同。2021 年 1 月 20 日，收到北京茂城股份有限公司转来的货款 800000 元，请根据此次收款信息填写销售收款控制表。2021 年 1 月 25 日，管理部门申请办公用品支出 10000 元，请填写管理费用控制表，并作出本次费用支出是否申请通过的判断。如管理费用控制表所示。

【温馨提示】

销售收款控制表填表说明：收款率=累计回款额/本级预算数。

管理费用控制表填表说明：实际完成率=累计使用金额/预算总金额，占用率=累计占用金额/预算总金额。如果实际完成率大于等于 90%，预警提示显示：是，反之显示否。如果占用率小于等于 1，本次申请结果通过，反之不通过。

【任务 1.4】 三季度直接材料成本预算执行情况如预算差异分析表所示，其中，C 材料采购单价为 4.5 元，C 材料消耗量为 83000 千克，请完善预算差异分析表并利用因素分析法进行预算差异分析。注意，期初材料不产生价格差异和用量差异。

投资业务岗

【业务资料 2.1】

FSTZB 有限公司是一家汽车零件制造企业。因公司业务逐步增长，公司董事会决定添置一条新生产线，预计该设备将使用 15 年。公司正在研究比较通过自行购买设备方案和设备租赁方案。需要进行相关决策。请根据有关业务资料完成以下任务。

FSTZB 有限公司是一家汽车零件制造企业，为满足市场需求拟增加一条生产线。该生产线运营期 5 年，有两个方案可供选择：

方案一：设备购置。预计购置成本 200 万元，首年年初支付；设备维护、保养等费用每年 1 万元，年末支付。

方案二：设备租赁。租赁期 5 年，租赁费每年 40 万元，年初支付；租赁手续费 10 万元，在租赁开始日一次付清。租赁公司负责设备的维护，不再另外收费。租赁期内不得撤租，租赁期满时租赁资产所有权转让，转让价格 10 万元。

5 年后该设备变现价值 20 万元。根据税法相关规定，设备折旧年限 6 年，净残值率 10%，按直线法计提折旧。税后有担保借款利率 5%，企业所得税税率 25%。

【要求】

【温馨提示】

除特别说明外，计算过程及结果均只保留两位小数；数值为百分比的，百分号前保留两位小数。

【任务 2.1.1】 计算方案一的净现金流量和净现值

在表 7 中，计算方案一设备购置每年的现金流量和现金流量现值总和。

【任务 2.1.2】 计算方案二的净现金流量和净现值

在表 8 中，计算方案二设备租赁每年的现金流量和现金流量现值总和。

【任务 2.1.3】 选择设备投资方案

根据上述业务资料，FSTZB 有限公司应选择哪一个方案？在表 9 中进行选择。

融资业务岗

【业务资料 3.1】

FSTZC 有限公司是 A 股的上市公司，因公司扩大生产规模，公司股东会决定需要追加筹资 2000 万元。

FSTZC 有限公司目前的资本结构为：总资本 5000 万元，债务资金 2000 万，其中长期债券 1500 万，票面利率 7.5%，长期借款 500 万，利率 6.5%；权益资本 3000 万，其中普通股股本 2000 万，面值 1 元/股，目前市价 5 元/股，原资本成本率为 12%，留存收益 1000 万。由于企业扩大生产规模，需要追加筹资 2000 万元，适用的所得税税率 25%。

FSTZC 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。

甲方案：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，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；

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

利用筹资无差异分析法，帮助 FSTZC 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综合资本成本及财务风险。

【要求】

【温馨提示】

除特别说明外，计算过程及结果均只保留两位小数；数值为百分比的，百分号前保留两位小数。

【任务 3.1.1】计算甲、乙方案的筹资无差异点

分别分析甲、乙筹资方案下的预计利息、优先股股利和普通股股数，计算筹资无差异点，并进行相关筹资方式的判断。填入表 1 中。

【任务 3.1.2】计算资本成本

首先，计算新发行普通股筹资和发行优先股筹资的个别资本成本。再根据个别资本成本，以账面价值为基础，计算采用不同方案追加筹资后，FSTZC 有限公司未来的综合资本成本。填入表 2、表 3 和表 4 中。

【任务 3.1.3】计算财务杠杆系数

FSTZC 有限公司预计的息税前利润为 1500 万，分别计算甲、乙筹资方案下的财务杠杆系数。填入表 5 中。

【任务 3.1.4】判断不同筹资方式的特点

不同筹资方式在筹资成本、筹资风险等方面各不相同，判断答表 6 中的说法是否正确，并在后面进行相应的判断。

综合业务岗（2）

【业务资料 4.1】

FSTZD 有限公司 2022 年 12 月发生如下经济业务：

（1）12 月 3 日，将票据背书给北京优士食品有限公司，并支付上月剩余款项。

收款单位		北京优士食品有限公司		付款原因	
账 号	110073292448021938282			支付货款	
开 户 行	交通银行北京朝阳支行				
金 额	肆 佰 贰 拾 捌 万 叁 仟 柒 佰 肆 拾 零 元 零 角 零 分				
附 件	张	金额(小写) ¥4,283,740.00			
李恺辞	郑森森				
审	财				
批	务				
财务主管 郑森森		记账 胡文景	复核 郑森森	出纳 赵步立	制单 罗权徽

交通银行 银行承兑汇票 2

30100050
57510239

出票日期 贰零贰贰年零玖月贰拾玖日
(大写)

出票人全称	上海妙硕食品有限公司	收款人	全称	FSTZD有限公司																						
出票人账号	41932132213671	收款人	账号	110002042238486113162																						
付款行全称	交通银行上海静安支行	收款人	开户银行	交通银行北京昌平支行																						
出票金额	人民币 贰佰零伍万元整 (大写)	<table><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>2</td><td>0</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	2	0	5	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
		¥	2	0	5	0	0	0	0	0																
汇票到期日 (大写)	贰零贰贰年零壹月贰拾玖日	付款行	行号	644321769223																						
承兑协议编号	89830310	付款行	地址	上海市静安区迪发路606号																						
本汇票请贵行承兑，到期无条件付款。  出票人签章		本汇票已经承兑，到期日由 密押 本行付款。  承兑日期 年 月 日 备注: 复核 记账																								


此联收款人开户行随托收凭证寄付收款人作结清凭证附件


北京优士食品有限公司

被背书人

北京优士食品有限公司

被背书人


财务专用章
李 恺
印
背书人签章
2022 年 12 月 03 日


财务专用章
肖 飞
印
背书人签章
2022 年 12 月 03 日

(贴 粘 单 处)

银行付讫		付款申请书	
2022 年 12 月 03 日填		字 号	
收款单位	北京优士食品有限公司	付款原因	
账 号	110073292448021938282	支付货款	
开 户 行	交通银行北京朝阳支行		
金 额	肆 佰 贰 拾 捌 万 叁 仟 柒 佰 肆 拾 零 元 零 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥4,283,740.00	
李恺辞	郑森森		
审	财		
批	务		
财务主管 郑森森		记账 胡文景	复核 郑森森
		出纳 赵步立	制单 罗权徽

交通银行		凭证	
业务回单 (付款)			
日期: 2022 年 12 月 03 日		回单编号: 88979730884	
付款人户名: FSTZD有限公司		付款人开户行: 交通银行北京昌平支行	
付款人账号(卡号): 110002042238486113162			
收款人户名: 北京优士食品有限公司		收款人开户行: 交通银行北京朝阳支行	
收款人账号(卡号): 110073292448021938282			
金额: 贰佰贰拾叁万叁仟柒佰肆拾元整		小写: ¥2,233,740.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 8391375661	凭证号码: 15343937295679530	
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币	
交易机构: 1038705302	记账柜员: 42617	交易代码: 47752	渠道:
110073292448021938282			
			
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: 7 验证码: 730265670310			

(2) 12 月 8 日, 缴纳社会保险费及住房公积金。

交通银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 08 日	回单编号: 69039025407	
付款人户名: FSTZD有限公司	付款人开户行: 交通银行北京昌平支行	
付款人账号(卡号): 110002042238486113162		
收款人户名: 北京市昌平区社会保险基金管理中心	收款人开户行:	
收款人账号(卡号):		
金额: 贰拾叁万玖仟玖佰叁拾贰元整	小写: ¥239,932.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 0045920608	凭证号码: 58252212921175970
摘要: 社会保险费	用途:	币种: 人民币
交易机构: 1616431875	记账柜员: 01108	交易代码: 59000
渠道: 社保登记证号: 91110114L194435681; 组织机构代码: 435681四险+月报 缴费年月: 2022年11月		



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 08 日 打印柜员: 9 验证码: 591327278208

交通银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 08 日	回单编号: 69039025408	
付款人户名: FSTZD有限公司	付款人开户行: 交通银行北京昌平支行	
付款人账号(卡号): 110002042238486113162		
收款人户名: 北京住房公积金管理中心	收款人开户行:	
收款人账号(卡号):		
金额: 壹拾伍万壹仟伍佰叁拾陆元整	小写: ¥151,536.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 0045920608	凭证号码: 58252212921175970
摘要: 住房公积金	用途:	币种: 人民币
交易机构: 1616431875	记账柜员: 01108	交易代码: 59000
渠道:		



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 08 日 打印柜员: 9 验证码: 591327278208

(3) 12 月 15 日, 发放上月工资。

交通银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 15 日		回单编号: 38266950677
付款人户名: FSTZD有限公司	付款人开户行: 交通银行北京昌平支行	
付款人账号(卡号): 110002042238486113162		
收款人户名:	收款人开户行:	
收款人账号(卡号):		
金额: 陆拾叁万柒仟贰佰肆拾陆元伍角陆分	小写: ¥637,246.56	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 3334311136	凭证号码: 91245227202746279
摘要: 代发工资	用途:	币种: 人民币
交易机构: 8629024392	记账柜员: 33192	交易代码: 91994
	渠道:	



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 15 日 打印柜员: 3 验证码: 811266311114

(4) 12 月 15 日, 缴纳个税。

交通银行		凭证
电子缴税付款凭证		
缴税日期: 2022 年 12 月 15 日		凭证字号: 20200009

纳税人全称及纳税人识别号: FSTZD有限公司		91110114L194435681
付款人全称: FSTZD有限公司		
付款人账号: 110002042238486113162		征收机关名称: 国家税务总局北京市昌平区税务局
付款人开户行: 交通银行北京昌平支行		收款国库(银行)名称: 国家金库北京市昌平区支库
小写(合计)金额: ¥8,212.76	元	缴款书交易流水号: 38378251
大写(合计)金额: 捌仟贰佰壹拾贰元柒角陆分		税票号码: 961703673920196457
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	¥8,212.76



第 1 次打印	打印时间: 2022 年 12 月 15 日
---------	------------------------

客户回单联	验证码: 490274	复核:	记账:
-------	-------------	-----	-----

(5) 12 月 15 日, 缴纳增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

交通银行

凭证

电子缴税付款凭证

缴税日期：2022 年 12 月 15 日

凭证字号：20200010

纳税人全称及纳税人识别号：FSTZD有限公司		91110114L194435681	
付款人全称：FSTZD有限公司			
付款人账号：110002042238486113162		征收机关名称：国家税务总局北京市昌平区税务局	
付款人开户行：交通银行北京昌平支行		收款国库（银行）名称：国家金库北京市昌平区支库	
小写（合计）金额：¥353,653.44 元		缴款书交易流水号：26085775	
大写（合计）金额：叁拾伍万叁仟陆佰伍拾叁元肆角肆分		税票号码：211639363730280930	
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	¥315,762.00	
城市维护建设税	2022.11.01 - 2022.11.30	¥22,103.34	
教育费附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥9,472.86	
地方教育附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥6,315.24	
第 1 次打印		打印时间：2022 年 12 月 15 日	



客户回单联

验证码：585372



复核：

记账：

（6）12 月 18 日，预付房屋租赁费，发票未收到。

房屋租赁合同

(2022) 第 35 号

甲方	北京南湘房地产开发有限公司	乙方	FSTZD有限公司																		
地址	北京市海淀区西城东路136号	地址	北京市昌平区南口镇兴隆街8号																		
电话	010-23635206	电话	010-38846223																		
联系人	王金庆	联系人	郑森森																		
合同条款	<p>经甲乙双方协商达成如下协议：</p> <p>一、甲方将北京市昌平区南口镇兴隆街8号的房屋租赁给乙方使用，房屋使用面积2095平方米。</p> <p>二、房屋租期自2022年12月1日至2023年11月30日。甲方应于2022年11月30日前将房屋按约定条件（见其他约定）交付给乙方。房屋经甲乙双方交验签字盖章并移交房屋钥匙以后视为交付完成。</p> <p>三、每月租金为2006172.00元（大写：贰佰万零陆仟壹佰柒拾贰元整），每三个月支付一次房屋租金，具体支付时间及金额按照下表执行，如逾期不交，乙方应主动搬出，否则甲方有权将房屋收回或通过诉讼解决。</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th>次数</th><th>租金支付时间</th><th>租金支付金额</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>第一次</td><td>2022年12月18日</td><td>501543.00元</td></tr> <tr> <td>第二次</td><td>2023年3月18日</td><td>501543.00元</td></tr> <tr> <td>第三次</td><td>2023年6月18日</td><td>501543.00元</td></tr> <tr> <td>第四次</td><td>2023年9月18日</td><td>501543.00元</td></tr> <tr> <td>合计</td><td></td><td>2006172.00元</td></tr> </tbody> </table> <p>四、租赁期满或合同解除后，甲方有权收回房屋，乙方应返还房屋及其附属物品、设备设施。甲乙双方应对房屋和附属物品、设备设施及水电等使用情况进行检查、验收，结清各自应承担的费用。乙方续租的，应提前一个月向甲方提出续租要求，协商一致后双方重新签订房屋租赁合同。</p> <p>五、甲方除乙方另有约定外，乙方需事先征得甲方书面同意，方可转租给他人，并就转承租人的行为向甲方承担责任。</p> <p>六、经甲乙双方协商一致，可以解除本合同。</p> <p>七、本合同项下发生的争议，由甲乙双方协商解决；协商不成的，任何一方均可向甲方所在地人民法院提起诉讼。</p> <p>八、本合同一式两份，其中甲方执1份，乙方执1份。</p> <p>九、本合同自双方签字后生效，本合同一式2份，其中甲方执1份，乙方执1份。本合同附件与本合同具有同等法律效力。</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">王金庆印</div> </div> <div style="text-align: center;">  <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">李恺印</div> </div> </div> <p style="margin-top: 10px;">甲方签章：_____ 乙方签章：_____</p> <p style="margin-top: 10px;">日期：贰零贰贰年壹拾贰月零壹日 日期：贰零贰贰年壹拾贰月零壹日</p>			次数	租金支付时间	租金支付金额	第一次	2022年12月18日	501543.00元	第二次	2023年3月18日	501543.00元	第三次	2023年6月18日	501543.00元	第四次	2023年9月18日	501543.00元	合计		2006172.00元
次数	租金支付时间	租金支付金额																			
第一次	2022年12月18日	501543.00元																			
第二次	2023年3月18日	501543.00元																			
第三次	2023年6月18日	501543.00元																			
第四次	2023年9月18日	501543.00元																			
合计		2006172.00元																			

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 18 日填 字 号

收款单位	北京南湘房地产开发有限公司	付款原因
账 号	110004219205728535345	支付办公楼季度租金
开 户 行	交通银行北京海淀支行	
金 额	零 佰 伍 拾 零 万 壹 仟 伍 佰 肆 拾 叁 元 零 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥501,543.00	
李恺辞	郑淼森	
审	财	
批	务	

财务主管 郑淼森
记账 胡文景
复核 郑淼森
出纳 赵步立
制单 刘碧萱

交通银行

凭 证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 18 日
回单编号: 35141775096

付款人户名: FSTZD有限公司
付款人开户行: 交通银行北京昌平支行

付款人账号(卡号): 110002042238486113162

收款人户名: 北京南湘房地产开发有限公司
收款人开户行: 交通银行北京海淀支行

收款人账号(卡号): 110004219205728535345

金额: 伍拾万壹仟伍佰肆拾叁元整
小写: ¥501,543.00 元

业务(产品)种类:
凭证种类: 2029670181
凭证号码: 88098807656723487

摘要: 租赁费
用途:
币种: 人民币

交易机构: 8327606834
记账柜员: 77220
交易代码: 35122
渠道:

110004219205728535345



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 18 日 打印柜员: 8 验证码: 253544864286

(7) 12 月 22 日, 支付银行短期借款利息。

交通银行 计（付）利息清单									
日期： 2022 年 12 月 22 日 总字第 2806 号 专字第 001 号									
户名	FSTZD有限公司			账号	110002042238486113162			会计分录：	
计息计算时间		2022 09 22 至 2022 12 21		对方科目（收）		（付）			
积数	1,200,000.00			利率	5 ‰			复核 记账	
利息金额	人民币 壹万捌仟元整			千	百	十	元	角	分
				¥	1	8	0	0	0

交通银行北京昌平支行
(银行盖章) 2022.12.22
转 2022 年 12 月 22 日

北京 增值税普通发票									
No 51834025 011002100104 51834025									
开票日期：2022年12月22日									
购买方	名称：FSTZD有限公司 纳税人识别号：91110114L194435681 地址、电话：北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223 开户行及账号：交通银行北京昌平支行110002042238486113162				密区	%1118%3546>7>44#*102#07576* 72%7536>27-26>6>9##-008-*3%4 %45#21#48#6#4*%116>744*6*521 %-7803488##247*5%3846#54#5#			
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额		
*金融服务*利息			1	16,981.13	16,981.13	6%	1,018.87		
合 计					¥16,981.13		¥1,018.87		
价税合计（大写）					壹万捌仟元整				
价税合计（小写）					¥18,000.00				
销售方	名称：交通银行北京昌平支行 纳税人识别号：911101147423649288 地址、电话：北京市昌平区文华路89号010-66763329 开户行及账号：110002044629864932659				备注	校验码 52118 02812 08248 65195 911101147423649288 发票专用章			
收款人：张毅					复核：王斐				
					开票人：纪然				

第二联：发票联 购买方记账凭证

【要求】

【任务 4.1】采集并审核相关单据；检查修改已制单记账凭证，新增未自动生成记账凭证；审核记账凭证。

【业务资料 4.2】

FSTZE 有限公司现有 6000 万元，准备寻找一个长期投资项目。公司管理层提出了多个项目方案，并从中选择了以下三个方案，请从税收优化的视角，选择最优投资方案。

方案一：投资兴办一家家用电器生产企业，年销售额为 6400 万元，购入原料 4800 万元。人工及各项管理费用为 520 万元。

方案二：投资兴办一家宾馆，年营业额为 6200 万元，原料购入价格为 4200 万元，人工及各项管理费用为 460 万元。

方案三：投资兴建一家农场，从事花卉种植，业务内容为繁育种子、幼苗等，

培育成品花卉销售，年花卉销售收入为 5200 万元，种子、农药、化肥等购进金额为 2000 万元，人工及各项管理费用为 400 万元。该农场自产农产品享受增值税优惠待遇。

【要求】

【温馨提示】

- 1.假设投资新建的公司均为一般纳税人；
- 2.假设公司购销业务金额均为含税价，购入原材料成本的进项税额税率为 13%且均可抵扣，人工及其他费用不考虑增值税影响；
- 3.所投资的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%，地方教育费附加费率为 2%；
- 4.填入表格中的数据计算结果保留 2 位小数；若使用表格内数据计算的，直接以保留 2 位小数后的数值来进行计算。

【任务 4.2】根据上述业务资料，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。

【业务场景】

视频展示（5-10 分钟），主要内容如下：

1.集团简介

公司名称：FSTZ 集团有限公司（以下简称：FSTZ 公司）

纳税人识别号：9111361197170628741，一般纳税人

银行账户：中国工商银行北京建安支行

注册资金：80000 万元

公司法人：王俊

营业期限：2005 年 6 月 1 日至长期

公司地址：北京市西城区金融街 1898 号

集团组织：拥有四家子公司，分别是 FSTZA 有限公司、FSTZB 有限公司、FSTZC 有限公司、FSTZD 有限公司：

主营业务：主要从事健身器材制造与销售、食品生产与销售、汽车零件制造、光电子器件及其他电子器件制造、通信设备零售、批发零售五金交电、日用百货、电子产品、医药健康产品研发、生产和销售并可向世界各地的客户提供直运服务等。

服务区域：主要销售区域涵盖华北、华东、华中等地区。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

2.FSTZD 有限公司简介

公司名称：FSTZD 有限公司

纳税人识别号：91110114L194435681

银行账户：交通银行北京昌平支行

注册资金：5000 万

营业期限：2016 年 12 月 01 日至长期

公司地址：北京市昌平区南口镇兴隆街 8 号

主营业务：主要从事果冻和糖的研发、生产和销售

内控制度：

(1) 企业执行《企业会计准则》

(2) 该公司所有新增业务按发生日期逐笔记录，暂估业务除外。

(3) 会计凭证的基本规定

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

(4) 由公司承担并缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、住房公积金分别按 16%、10.8%、0.8%、0.2%、12%的比例计算；职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按 8%、2%、0.2%、12%的比例计算。职工福利费、职工教育经费按实际发生数列支，不按比例计提；各类社会保险金及住房公积金按月计提。

(5) 存货业务的处理

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

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

(6) 税费的处理

本公司为增值税一般纳税人，收到的增值税专用发票均于当期查验并认证抵扣。本公司销售商品增值税税率为 13%，增值税按月缴纳。本公司购进的农产品均于购进当期取得增值税专用发票。根据税务总局公告 2019 年第 39 号，纳税人购进用于生产或者委托加工 13%税率货物的农产品，按照 10%的扣除率计算进项税额。据此，本公司根据当期生产加工领用的农产品数额，加计扣除 1%的进项税额，计入“应交税费-应交增值税-进项税额”科目。城市维护建设税、教育

费附加、地方教育附加，分别按流转税的 7%、3%、2%计算，按月缴纳。个人所得税按照 2019 年 1 月 1 日开始实施的《中华人民共和国个人所得税法实施条例》计算，按月代扣代缴。本公司于每个资产负债表日将“应交税费-应交增值税”科目发生额结平，期末无余额。本公司“应交税费”科目借方发生额为实际已缴纳税款金额。企业所得税税率为 25%。本公司企业所得税按月计提，按季预缴，年度汇算清缴。缴纳税款和各类社会保险按电子缴费凭证或银行回单编制记账凭证。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

3.FSTZF 有限公司简介

公司名称: FSTZF 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170628749

银行账户: 中国工商银行北京市西城支行

营业期限: 2014 年 09 月 01 日至长期

主营业务: 主要从事软件业务、集成服务业务、产品服务业务、智慧城市业务等专业的数字化服务提供商。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

购销业务岗

【业务资料 1.1】

(1) 12 月 2 日，与上海妙硕食品有限公司签订销售合同，当日收到 30%的款项。

购 销 合 同

合同编号: 99712021

购货单位(甲方): 上海妙硕食品有限公司

供货单位(乙方): FSTZD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
草莓奶昔果冻		KG	25000	36.00	900,000.00	13%	1,017,000.00
双拼奶昔果冻		KG	41000	49.00	2,009,000.00	13%	2,270,170.00
可可糖		KG	31000	56.00	1,736,000.00	13%	1,961,680.00
草莓糖		KG	32000	25.00	800,000.00	13%	904,000.00
合计(大写) 陆佰壹拾伍万贰仟捌佰伍拾元整							¥6,152,850.00

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17日 前, 交货地点: 上海市静安区镇宁路67号, 运费由 供货方 承担。

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

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: 蒋杰

授权代表: 李惜

地 址: 上海市静安区镇宁路67号

地 址: 北京市昌平区镇兴隆街7号

电 话: 021-21139698

电 话: 010-33846223

日 期: 2022 年 12 月 02 日

日 期: 2022 年 12 月 02 日

交通银行

凭证

业务回单（收款）

日期：2022 年 12 月 02 日 回单编号：05911116304

付款人户名：上海妙硕食品有限公司

付款人开户行：交通银行上海静安支行

付款人账号(卡号)：41932132213671

收款人户名：FSTZD有限公司

收款人开户行：交通银行北京昌平支行

收款人账号(卡号)：110002042238486113162

金额：壹佰捌拾肆万伍仟捌佰伍拾伍元整

小写：¥1,845,855.00 元

业务(产品)种类：

凭证种类：6382322213

凭证号码：05143493827332734

摘要：货款

用途：

币种：人民币

交易机构：5304550965

记账柜员：11858

交易代码：52278

渠道：

110002042238486113162



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：689829977484

(2) 12 月 3 日，与北京优士食品有限公司签订采购合同。

购 销 合 同

合同编号：90205017

购货单位（甲方）： FSTZD有限公司

供货单位（乙方）： 北京优士食品有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
糖浆		L	36720	5.00	183,600.00	13%	207,468.00
麦芽糖		KG	43200	3.60	155,520.00	13%	175,737.60
白砂糖		KG	9720	11.00	106,920.00	13%	120,819.60
柠檬酸		KG	24000	7.35	176,400.00	13%	199,332.00
柠檬酸钠		KG	6480	18.00	116,640.00	13%	131,803.20
可可粉		KG	24300	25.00	607,500.00	13%	686,475.00
炼乳		L	13500	80.00	1,080,000.00	13%	1,220,400.00
食用香精		L	540	35.00	18,900.00	13%	21,357.00
奶油		KG	270	100.00	27,000.00	13%	30,510.00
食用色素		KG	108	2.20	237.60	13%	268.49
卡拉胶		KG	13500	19.00	256,500.00	13%	289,845.00
乳粉		KG	1350	80.00	108,000.00	13%	122,040.00
合计（大写） 叁佰贰拾万陆仟零伍拾伍元捌角玖分							¥3,206,055.89

二、交货方式和费用承担：交货方式：供货方送货，交货时间：2022年12月10日前。

交货地点：北京市昌平区南口镇兴隆街8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发票后30日内以银行存款方式支付全部款项。

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，一式两份，甲乙双方各执壹份。

甲方（盖章）：

乙方（盖章）：

授权代表：李恺

授权代表：肖飞

地 址：北京市昌平区南口镇兴隆街8号

地 址：北京市朝阳区张天街郭君路8号

电 话：010-38846223

电 话：010-8244403

日 期：2022 年 12 月 03 日

日 期：2022 年 12 月 03 日

(3) 12月5日，与深圳万合晶纸制品有限公司签订采购合同。

购销合同

合同编号:08313566

购货单位(甲方): FSTZD有限公司

供货单位(乙方): 深圳万合晶纸制品有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
果冻袋		个	3018000.00	0.02	60,360.00	13%	68,206.80
糖袋		个	2010000.00	0.02	40,200.00	13%	45,426.00
纸箱		个	350000.00	1.20	420,000.00	13%	474,600.00
合计(大写) 伍拾捌万捌仟贰佰叁拾贰元捌角整							¥588,232.80

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 购货方自行提货, 交货时间: 2022年12月20日前, 交货地点: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格以银行汇票方式支付全部款项

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: 李伟群

授权代表: 姜由

地址: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号

地址: 深圳市福田区深南中路2070号

电话: 010-38846223

电话: 0755-81147655

日期: 2022 年 12 月 05 日

日期: 2022 年 12 月 05 日

(4) 12月7日,验收入库北京优士食品有限公司货物,收到采购发票。

1100191140		北京增值税专用发票		No 85021820 1100191140			
机器编号: 982888812388		北京		85021820			
开票日期: 2022年12月07日		发示联		第三联: 发票联 购买方记账凭证			
名称: FSTZD有限公司 纳税人识别号: 91110114L194435681 地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223 开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162		密 6690-2#1-39*5#%220216#28034* 码 %733**45296194228*640*%68*## 区 9*6945#*3##*-14238*099*898%4 210%*95%249815018-027%-1%2>#					
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
*其他食品*糖茶		L	36720	5.00	183,600.00	13%	23,868.00
*淀粉制品*麦芽糖		KG	43200	3.60	155,520.00	13%	20,217.60
*糖*白砂糖		KG	9720	11.00	106,920.00	13%	13,899.60
*发酵类制品*柠檬酸		KG	24000	7.35	176,400.00	13%	22,932.00
*发酵类制品*柠檬酸钠		KG	6480	18.00	116,640.00	13%	15,163.20
合 计					¥739,080.00		¥96,080.40
价税合计(大写)		捌拾叁万伍仟壹佰陆拾元肆角整		(小写) ¥835,160.40			
名称: 北京优士食品有限公司 纳税人识别号: 911101027033802338 地址、电话: 北京市朝阳区张天街郭君路86号010-82414403 开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073292448021938282		备注: 校验码 52118 02817 08248 65199 911101027033802338		收款人: 郑常 复核: 任敏 开票人: 李欣轩		发票专用章	

1100191140 北京增值税专用发票 No 85021821 1100191140 85021821 开票日期: 2022年12月07日 第三联: 发票联 购买方记账凭证

税号: 911101027033802338 名称: FSTZD有限公司 纳税人识别号: 91110114L194435681 地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223 开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162

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
*食品用原料*可可粉		KG	24300	25.00	607,500.00	13%	78,975.00
*乳制品*炼乳		L	13500	80.00	1,080,000.00	13%	140,400.00
*香精*食用香精		L	540	35.00	18,900.00	13%	2,457.00
*乳制品*奶油		KG	270	100.00	27,000.00	13%	3,510.00
*食品添加剂*食用色素		KG	108	2.20	237.60	13%	30.89
合计					¥1,733,637.60		¥225,372.89

价税合计(大写) 壹佰玖拾伍万玖仟零壹拾元肆角玖分 (小写) ¥1,959,010.49

名称: 北京优士食品有限公司 纳税人识别号: 911101027033802338 地址、电话: 北京市朝阳区张天街郭君路86号010-82414403 开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073292448021938282 收款人: 郑常 复核: 任敏 开票人: 李欣轩

1100191140 北京增值税专用发票 No 85021822 1100191140 85021822 开票日期: 2022年12月07日 第三联: 发票联 购买方记账凭证

税号: 911101027033802338 名称: FSTZD有限公司 纳税人识别号: 91110114L194435681 地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223 开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162

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
*食品添加剂*卡拉胶		KG	13500	19.00	256,500.00	13%	33,345.00
*乳制品*乳粉		KG	1350	80.00	108,000.00	13%	14,040.00
合计					¥364,500.00		¥47,385.00

价税合计(大写) 肆拾壹万壹仟捌佰捌拾伍元整 (小写) ¥411,885.00

名称: 北京优士食品有限公司 纳税人识别号: 911101027033802338 地址、电话: 北京市朝阳区张天街郭君路86号010-82414403 开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073292448021938282 收款人: 郑常 复核: 任敏 开票人: 李欣轩

收料单

供应单位: 北京优士食品有限公司 收料单编号: 12001 材料类别: 原材料 2022 年 12 月 07 日 收料仓库: 原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
000001	糖浆		L	36720	36720	5.00	183,600.00	0.00	0.00	¥183,600.00
000002	麦芽糖		KG	43200	43200	3.60	155,520.00	0.00	0.00	¥155,520.00
000003	白砂糖		KG	9720	9720	11.00	106,920.00	0.00	0.00	¥106,920.00
000005	柠檬酸		KG	24000	24000	7.35	176,400.00	0.00	0.00	¥176,400.00
合计				113640	113640		622,440.00	0.00	0.00	¥622,440.00
备注										

仓库主管: 刘慧贞 记账: 胡文景 收料: 薛美 制单: 薛美

收 料 单

供应单位：北京优士食品有限公司

收料单编号：12002

材料类别：原材料

2022 年 12 月 07 日

收料仓库：原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
000006	柠檬酸钠		KG	6480	6480	18.00	116,640.00	0.00	0.00	¥116,640.00
000007	可可粉		KG	24300	24300	25.00	607,500.00	0.00	0.00	¥607,500.00
000008	炼乳		L	13500	13500	80.00	1,080,000.00	0.00	0.00	¥1,080,000.00
000009	食用香精		L	540	540	35.00	18,900.00	0.00	0.00	¥18,900.00
合 计				44820	44820		1,823,040.00	0.00	0.00	¥1,823,040.00
备 注										

仓库主管：刘慧贞

记账：胡文景

收料：薛美

制单：薛美

第三联 记账联

收 料 单

供应单位：北京优士食品有限公司

收料单编号：12003

材料类别：原材料

2022 年 12 月 07 日

收料仓库：原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
000010	奶油		KG	270	270	100.00	27,000.00	0.00	0.00	¥27,000.00
000011	食用色素		KG	108	108	2.20	237.60	0.00	0.00	¥237.60
000012	卡拉胶		KG	13500	13500	19.00	256,500.00	0.00	0.00	¥256,500.00
000013	乳粉		KG	1350	1350	80.00	108,000.00	0.00	0.00	¥108,000.00
合 计				15228	15228		391,737.60	0.00	0.00	¥391,737.60
备 注										

仓库主管：刘慧贞

记账：胡文景

收料：薛美

制单：薛美

第三联 记账联

(5) 12月9日，与北京优士食品有限公司签订采购合同。

购 销 合 同

合同编号：90205020

购货单位（甲方）： FSTZD有限公司

供货单位（乙方）： 北京优士食品有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
糖浆		L	31280	5.00	156,400.00	13%	176,732.00
麦芽糖		KG	36800	3.60	132,480.00	13%	149,702.40
白砂糖		KG	8280	11.00	91,080.00	13%	102,920.40
柠檬酸		KG	500	7.20	3,600.00	13%	4,068.00
柠檬酸钠		KG	5520	18.00	99,360.00	13%	112,276.80
可可粉		KG	20700	25.00	517,500.00	13%	584,775.00
炼乳		L	11500	80.00	920,000.00	13%	1,039,600.00
食用香精		L	460	35.00	16,100.00	13%	18,193.00
奶油		KG	230	100.00	23,000.00	13%	25,990.00
食用色素		KG	92	2.20	202.40	13%	228.71
卡拉胶		KG	11500	19.00	218,500.00	13%	246,905.00
乳粉		KG	1150	80.00	92,000.00	13%	103,960.00
合计（大写） 贰佰伍拾陆万伍仟叁佰伍拾壹元叁角壹分							¥2,565,351.31

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25日 前，

交货地点： 北京市昌平区南口镇兴隆街8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发票后30日内以银行存款方式支付全部款项

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，一式两份，甲乙双方各执一份。

甲方（签章）：

乙方（签章）：

授权代表： 肖飞

授权代表：

地 址： 北京市昌平区南口镇兴隆街8号

地 址： 北京市朝阳区张天街郭君路86号

电 话： 010-38846223

电 话： 010-8244403

日 期： 2022 年 12 月 09 日

日 期： 2022 年 12 月 09 日

(6) 12月10日，发出上海妙硕食品有限公司货物，开具增值税专用发票。

出 库 单

No. 63453959

购货单位: 上海妙硕食品有限公司

2022 年 12 月 10 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000017	草莓奶昔果冻		KG	25000			
000018	双拼奶昔果冻		KG	41000			
000019	可可糖		KG	31000			
000020	草莓糖		KG	32000			
合 计							

第二联 记账联

仓库主管: 刘慧贞

记账: 胡文景

保管: 刘慧贞

经手人: 刘慧贞

制单: 刘慧贞

(7) 12 月 12 日, 与北京罗三姐农贸有限公司签订采购合同。

购 销 合 同

合同编号: 21947276

购货单位 (甲方): FSTZD 有限公司

供货单位 (乙方): 北京罗三姐农贸有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
草莓		盒	1000	9.00	9,000.00	9%	9,810.00
果冻袋		个	3018000	0.02	60,360.00	13%	68,206.80
糖袋		个	2010000	0.02	40,200.00	13%	45,426.00
纸箱		个	350000	1.20	420,000.00	13%	474,600.00
合计 (大写) 伍拾玖万捌仟零肆拾贰元捌角整							¥598,042.80

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月20日 前, 交货地点: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格且收到增值税发票后15日内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, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字之日起生效, 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: 李悦群

授权代表: 郑欣宏

地 址: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号

地 址: 北京市昌平区夏各庄镇大岭新村1号

电 话: 010-36246223

电 话: 010-87633546

日 期: 2022 年 12 月 12 日

日 期: 2022 年 12 月 12 日

(8) 12 月 16 日, 验收入库从北京罗三姐农贸有限公司采购的货物, 收到发票。

1100191140



北京增值税专用发票

发票联

机器编号: 982888812388

№ 17749959

1100191140

17749959

开票日期: 2022年12月16日

名称: FSTZD有限公司

纳税人识别号: 91110114L194435681

地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223

开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162

密码区

>4621#0%*124##393058#5881132

737*95*48>>*#690*4966251409#

->804%3045##3-894-80%1026066

%2%421*561046308225-14-60-##

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
*水果*草莓		盒	1000	9.00	9,000.00	9%	810.00
*塑料制品*果冻袋		个	3018000	0.02	60,360.00	13%	7,846.80
*塑料制品*糖袋		个	2010000	0.02	40,200.00	13%	5,226.00
*纸制品*纸箱		个	350000	1.20	420,000.00	13%	54,600.00
合 计					¥529,560.00		¥68,482.80

价税合计(大写)

伍拾玖万捌仟零肆拾贰元捌角整

(小写) ¥598,042.80

名称: 北京罗三姐商贸有限公司

纳税人识别号: 911101172A011W9329

地址、电话: 北京市平谷区夏各庄镇大岭后村21号010-87653546

开户行及账号: 工行北京平谷支行0222023483492429833

收款人: 孟然

备注

校验码 52118 02812 08248 65195

发票专用章

复核: 秦海海

开票人: 郑旭

第三联: 发票联

购买方记账凭证

收 料 单										
供应单位: 北京罗三姐商贸有限公司					收料单编号: 12005					
材料类别: 原材料					2022 年 12 月 16 日					
					收料仓库: 原材料库					
材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费	其他	合计
						单价	金额			
000004	草莓		盒	1000	1000	9.00	9,000.00			¥9,000.00
000014	果冻袋		个	3018000	3018000	0.02	60,360.00			¥60,360.00
000015	糖袋		个	2010000	2010000	0.02	40,200.00			¥40,200.00
000016	纸箱		个	350000	350000	1.20	420,000.00			¥420,000.00
合 计				5379000	5379000		529,560.00			¥529,560.00
备 注										
仓库主管: 刘慧贞					记账: 胡文景		收料: 薛美		制单: 薛美	

(9) 12月20日, 与北京佳源食品有限公司签订销售合同。

购销合同

合同编号:48370375

购货单位(甲方):北京佳源食品有限公司

供货单位(乙方):FSTZD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
草莓奶昔果冻		KG	20000	36.00	720,000.00	13%	813,600.00
双拼奶昔果冻		KG	28600	49.00	1,401,400.00	13%	1,583,582.00
可可糖		KG	22800	56.00	1,276,800.00	13%	1,442,784.00
草莓糖		KG	24600	25.00	615,000.00	13%	694,950.00
合计(大写) 肆佰伍拾叁万肆仟玖佰壹拾陆元整							¥4,534,916.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 购货方自行提货

, 交货时间: 2022年12月25日 前,

交货地点: 北京市西城区张天街郭君路122号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格且收到发票后10日内以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

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

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 吴斌

授权代表: 李恺祥

地址: 北京市西城区张天街郭君路122号

地址: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号

电话: 010-82612509

电话: 010-38816223

日期: 2022 年 12 月 20 日

日期: 2022 年 12 月 20 日

(10) 12月21日, 验收入库北京优士食品有限公司货物, 收到采购发票。

1100191140

北京优士食品有限公司

纳税人识别号: 911101027033802338

地址、电话: 北京市朝阳区张天街郭君路86号010-82414403

开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073292448021938282

收款人: 郑常

北京增值税专用发票

发票联

开票日期: 2022年12月21日

No 85021829 1100191140

85021829

开票日期: 2022年12月21日

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
*其他食品*糖浆		L	31280	5.00	156,400.00	13%	20,332.00
*淀粉制品*麦芽糖		KG	36800	3.60	132,480.00	13%	17,222.40
*糖*白砂糖		KG	8280	11.00	91,080.00	13%	11,840.40
*发酵类制品*柠檬酸		KG	500	7.20	3,600.00	13%	468.00
*发酵类制品*柠檬酸钠		KG	5520	18.00	99,360.00	13%	12,916.80
合 计					¥482,920.00		¥62,779.60

价税合计(大写) 伍拾肆万伍仟陆佰玖拾玖元陆角整

(小写) ¥545,699.60

名称: 北京优士食品有限公司

纳税人识别号: 911101027033802338

地址、电话: 北京市朝阳区张天街郭君路86号010-82414403

开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073292448021938282

校验码 52118 02817 08248 65193

发票专用章

开票人: 李欣轩

1100191140 北京增值税专用发票 No 85021830 1100191140 85021830 开票日期: 2022年12月21日 第三联: 发票联 购买方记账凭证

税号: 982888812388

名称: FSTZD有限公司 纳税人识别号: 91110114L194435681 地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223 开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162

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

*食品用原料*可可粉		KG	20700	25.00	517,500.00	13%	67,275.00
*乳制品*炼乳		L	11500	80.00	920,000.00	13%	119,600.00
*香精*食用香精		L	460	35.00	16,100.00	13%	2,093.00
*乳制品*奶油		KG	230	100.00	23,000.00	13%	2,990.00
*食品添加剂*食用色素		KG	92	2.20	202.40	13%	26.31
合计					¥1,476,802.40		¥191,984.31

价税合计(大写) 壹佰陆拾陆万捌仟柒佰捌拾陆元柒角五分 (小写) ¥1,668,786.71

名称: 北京优士食品有限公司 纳税人识别号: 911101027033802338 地址、电话: 北京市朝阳区张天街郭君路86号010-82414403 开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073292448021938282 收款人: 郑常 复核: 任敏 开票人: 李欣轩

1100191140 北京增值税专用发票 No 85021831 1100191140 85021831 开票日期: 2022年12月21日 第三联: 发票联 购买方记账凭证

税号: 982888812388

名称: FSTZD有限公司 纳税人识别号: 91110114L194435681 地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223 开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162

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

*食品添加剂*卡拉胶		KG	11500	19.00	218,500.00	13%	28,405.00
*乳制品*奶粉		KG	1150	80.00	92,000.00	13%	11,960.00
合计					¥310,500.00		¥40,365.00

价税合计(大写) 叁拾伍万零捌佰陆拾伍元整 (小写) ¥350,865.00

名称: 北京优士食品有限公司 纳税人识别号: 911101027033802338 地址、电话: 北京市朝阳区张天街郭君路86号010-82414403 开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073292448021938282 收款人: 郑常 复核: 任敏 开票人: 李欣轩

收料单

供应单位: 北京优士食品有限公司 收料单编号: 12006 2022 年 12 月 21 日 收料仓库: 原材料库

材料类别: 原材料

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费	其他	合计
						单价	金额			
000001	糖浆		L	31280	31280	5.00	156,400.00	0.00	0.00	¥156,400.00
000002	麦芽糖		KG	36800	36800	3.60	132,480.00	0.00	0.00	¥132,480.00
000003	白砂糖		KG	8280	8280	11.00	91,080.00	0.00	0.00	¥91,080.00
000005	柠檬酸		KG	500	500	7.20	3,600.00	0.00	0.00	¥3,600.00
合计				76860	76860		383,560.00	0.00	0.00	¥383,560.00
备注										

仓库主管: 刘慧贞 记账: 胡文景 收料: 薛美 制单: 薛美

收 料 单

供应单位：北京优士食品有限公司

收料单编号：12007

材料类别：原材料

2022 年 12 月 21 日

收料仓库：原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
000006	柠檬酸钠		KG	5520	5520	18.00	99,360.00	0.00	0.00	¥99,360.00
000007	可可粉		KG	20700	20700	25.00	517,500.00	0.00	0.00	¥517,500.00
000008	炼乳		L	11500	11500	80.00	920,000.00	0.00	0.00	¥920,000.00
000009	食用香精		L	460	460	35.00	16,100.00	0.00	0.00	¥16,100.00
合 计				38180	38180		1,552,960.00	0.00	0.00	¥1,552,960.00
备 注										

仓库主管：刘慧贞

记账：胡文景

收料：薛美

制单：薛美

第三联 记账联

收 料 单

供应单位：北京优士食品有限公司

收料单编号：12008

材料类别：原材料

2022 年 12 月 21 日

收料仓库：原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
000010	奶油		KG	230	230	100.00	23,000.00	0.00	0.00	¥23,000.00
000011	食用色素		KG	92	92	2.20	202.40	0.00	0.00	¥202.40
000012	卡拉胶		KG	11500	11500	19.00	218,500.00	0.00	0.00	¥218,500.00
000013	乳粉		KG	1150	1150	80.00	92,000.00	0.00	0.00	¥92,000.00
合 计				12972	12972		333,702.40	0.00	0.00	¥333,702.40
备 注										

仓库主管：刘慧贞

记账：胡文景

收料：薛美

制单：薛美

第三联 记账联

(11) 12 月 21 日，发出北京佳源食品有限公司货物，开具增值税专用发票。

出 库 单

No. 63453960

购货单位：北京佳源食品有限公司

2022 年 12 月 21 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000017	草莓奶昔果冻		KG	20000			
000018	双拼奶昔果冻		KG	28600			
000019	可可糖		KG	22800			
000020	草莓糖		KG	24600			
合 计							

仓库主管：刘慧贞

记账：胡文景

保管：刘慧贞

经手人：刘慧贞

制单：刘慧贞

第二联 记账联

(12) 12 月 22 日，收到上海妙硕食品有限公司剩余款项。

交通银行

凭证用

业务回单（收款）

日期：2022 年 12 月 22 日回单编号：23432522862

付款人户名：上海妙硕食品有限公司付款人开户行：交通银行上海静安支行

付款人账号(卡号)：41932132213671

收款人户名：FSTZD有限公司收款人开户行：交通银行北京昌平支行

收款人账号(卡号)：110002042238486113162

金额：肆佰叁拾万陆仟玖佰玖拾伍元整小写：¥4,306,995.00 元

业务(产品)种类：凭证种类：1847755968凭证号码：50707720373436043

摘要：货款用途：币种：人民币

交易机构：4584185609 记账柜员：87161 交易代码：72116 渠道：110002042238486113162



本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期：2022 年 12 月 22 日 打印柜员：1 验证码：085802500197

(13) 12 月 23 日，支付北京罗三姐农贸有限公司款项。

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 23 日填字 号

收款单位	北京罗三姐农贸有限公司		付款原因
账 号	6222023483492429833		
开 户 行	工行北京平谷支行		
金 额	零 佰 伍 拾 玖 万 捌 仟 零 佰 肆 拾 贰 元 捌 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥598,042.80	
李恺辞	郑森森		
审	财		
批	务		

财务主管 郑森森 记账 胡文景 复核 郑森森 出纳 赵步立 制单 罗权徽

交通银行

科技伴随 高凭证

业务回单（付款）

日期：2022 年 12 月 23 日回单编号：99729683731

付款人户名：FSTZD有限公司付款人开户行：交通银行北京昌平支行

付款人账号(卡号)：110002042238486113162

收款人户名：北京罗三姐农贸有限公司收款人开户行：工行北京平谷支行

收款人账号(卡号)：6222023483492429833

金额：伍拾玖万捌仟零肆拾贰元捌角整小写：¥598,042.80 元

业务(产品)种类：凭证种类：4763178956凭证号码：05433894393102252

摘要：货款用途：币种：人民币

交易机构：5333680023 记账柜员：95655 交易代码：53568 渠道：

6222023483492429833



本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期：2022 年 12 月 23 日 打印柜员：2 验证码：054142192038

(14) 12 月 25 日，与北京铭悦食品有限公司签订销售合同。

购 销 合 同

合同编号:30134234

购货单位(甲方):北京铭悦食品有限公司

供货单位(乙方):FSTZD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
双拼奶昔果冻		KG	15000	49.00	735,000.00	13%	830,550.00
可可糖		KG	5500	41.00	225,500.00	13%	254,815.00
草莓糖		KG	8000	17.00	136,000.00	13%	153,680.00
合计(大写) 壹佰贰拾叁万玖仟零肆拾伍元整							¥1,239,045.00

二、交货方式和费用承担:交货方式: 购货方自行提货, 交货时间: 2023年01月05日 前, 交货地点: 北京市朝阳区王连街梁永路33号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合同且收到发票后15日内以银行转账方式支付全部款项

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

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

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 黄雪菲

授权代表: 李恺祥

地 址: 北京市朝阳区王连街梁永路33号

地 址: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号

电 话: 010-71324772

电 话: 010-38846223

日 期: 2022 年 12 月 25 日

日 期: 2022 年 12 月 20 日

(15) 12 月 30 日, 收到北京佳源食品有限公司款项。

交通银行

业务回单（收款）

凭证

日期：2022 年 12 月 30 日
 付款人户名：北京佳源食品有限公司
 付款人账号(卡号)：110073243448021233245
 收款人户名：FSTZD有限公司
 收款人账号(卡号)：110002042238486113162
 金额：肆佰伍拾叁万肆仟玖佰壹拾陆元整
 业务(产品)种类：
 摘要：货款
 交易机构：2529287151
 110002042238486113162

回单编号：04883558384
 付款人开户行：交通银行北京朝阳支行
 收款人开户行：交通银行北京昌平支行
 凭证种类：9983867410
 用途：
 记账柜员：67522
 交易代码：52566

小写：¥4,534,916.00 元
 凭证号码：30158855795962249
 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 30 日 打印柜员：9 验证码：899313855312

(16) 12 月 30 日，发出北京铭悦食品有限公司货物，开具增值税专用发票。

出 库 单

No. 63453962

购货单位：北京铭悦食品有限公司

2022 年 12 月 30 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000018	双拼奶昔果冻		KG	15000			
000019	可可糖		KG	5500			
000020	草莓糖		KG	8000			
合 计							

仓库主管：刘慧贞

记账：胡文景

保管：刘慧贞

经手人：刘慧贞

制单：刘慧贞

第二联 记账联

【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】

FSTZF 有限公司为增值税一般纳税人。2022 年 3 月，公司根据政府间协定打算从德国进口一辆保时捷轿车自用，按照惯例，报关进口时，海关核定的完税价格为 135 万元（包含随同报关的工具件、零部件 10 万元）。公司税务人员设计

了以下税务优化方案：

方案一：公司报关进口保时捷轿车整车，将轿车的工具件和零部件一起报关。

方案二：公司报关进口保时捷轿车时，将轿车的工具件和零部件单独报关。

【要求】

【任务 1.2】 根据上述业务资料，完成下列税务优化任务。

成本业务岗

【业务资料 2】

（1）在供应链系统基础设置栏添加仓库信息，库存管理栏导入库存期初，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	北京市昌平区南口镇兴隆街8号301室	原材料	薛美
CK0002	产成品库	北京市昌平区南口镇兴隆街8号302室	产成品	刘慧贞

分配定额

商品	直接人工定额与单位	制造费用定额与单位
草莓奶昔果冻	0.10工时	0.10工时
双拼奶昔果冻	0.20工时	0.20工时
可可糖	0.20工时	0.20工时
草莓糖	0.10工时	0.10工时

分配定额

商品名称	直接材料定额与单位											
草莓奶昔果冻	糖浆	白砂糖	草莓	柠檬酸	炼乳	食用香精	奶油	卡拉胶	果冻袋	纸箱		
	0.60L	0.09KG	0.02盒	0.24KG	0.06L	0.01L	0.01KG	0.24KG	25.00个	1.00个		
双拼奶昔果冻	糖浆	白砂糖	草莓	柠檬酸	可可粉	炼乳	食用香精	奶油	卡拉胶	乳粉	果冻袋	纸箱
	0.50L	0.12KG	0.01盒	0.74KG	0.44KG	0.01L	0.06L	0.02KG	0.16KG	0.03KG	25.00个	1.00个
可可糖	麦芽糖	白砂糖	柠檬酸	可可粉	炼乳	奶油	糖袋	纸箱				
	0.56KG	0.09KG	0.12KG	0.20KG	0.32L	0.02KG	50.00个	1.00个				
草莓糖	麦芽糖	草莓	柠檬酸钠	食用香精	奶油	食用色素	糖袋	纸箱				
	1.00KG	0.06盒	0.24KG	0.01L	0.01KG	0.01KG	25.00个	1.00个				

月初在产品成本余额表

商品名称	数量(KG)	直接材料	直接人工	制造费用	总成本
草莓奶昔果冻	10000.00	42165.33	7102.68	2877.50	52145.51
双拼奶昔果冻	11000.00	118128.76	11715.50	4639.05	134483.31
可可糖	6000.00	35809.59	8770.20	3475.52	48055.31
草莓糖	15000.00	5960.27	8062.96	3232.50	17255.73

(2) 12月9日, 生产完工产品入库。

产成品入库单								仓库: 产成品库
交库单位: 生产车间				2022 年 12 月 09 日		编号: 513		
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			
000017	草莓奶昔果冻		KG	20000	20000			
000018	双拼奶昔果冻		KG	22000	22000			
000019	可可糖		KG	25000	25000			
000020	草莓糖		KG	20000	20000			

仓库主管: 刘慧贞
保管员: 刘慧贞
记账: 胡文景
制单: 刘慧贞

第二联
记账联

(3) 12月19日, 生产完工产品入库。

产成品入库单								仓库: 产成品库
交库单位: 生产车间				2022 年 12 月 19 日		编号: 514		
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			
000017	草莓奶昔果冻		KG	24500	24500			
000018	双拼奶昔果冻		KG	45000	45000			
000019	可可糖		KG	28000	28000			
000020	草莓糖		KG	31000	31000			

仓库主管: 刘慧贞
保管员: 刘慧贞
记账: 胡文景
制单: 刘慧贞

第二联
记账联

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

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 22 日填

字 号

收款单位	北京凯壹培训有限公司	付款原因	支付职工培训费
账 号	7983179690905827492		
开 户 行	工行北京南三环支行		
金 额	零 佰 零 拾 壹 万 壹 仟 玖 佰 肆 拾 肆 元 零 角 捌 分		
附 件	张	金额(小写)	¥11,944.08
李恺辞	郑淼淼		
审	财		
批	务		

财务主管 郑淼淼

记账 胡文景

复核 郑淼淼

出纳 赵步立

制单 刘碧萱



011002100104

北京 增值税普通发票

国家税务总局北京市税务局
发票联

No 26090434 011002100104

26090434

开票日期: 2022年12月22日

税 总 局 20221222 100104

购买方	名称: FSTZD有限公司	密码	%837>3162743#261#52#1*5#2-9 2-#16682>35325*#3>2#77#06925 178*>4*5%—80##2448#9*24#8> #206*#241#4—>%5*07845#53%2*				
	纳税人识别号: 91110114L194435681	码					
	地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223	区					
	开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162						
货物或应税劳务、服务名称 *非学历教育服务*培训费	规格型号	单位 人/次	数量 72	单价 156.50	金 额 11,268.00	税率 6%	税 额 676.08
合 计					¥11,268.00		¥676.08
价税合计(大写)				⊗ 壹万壹仟玖佰肆拾肆元捌分		(小写) ¥11,944.08	
销售方	名称: 北京凯壹培训有限公司	备注					
	纳税人识别号: 911101040629509336						
	地址、电话: 北京市丰台区星融路276号010-54988513						
	开户行及账号: 工行北京南三环支行7983179690905827492						

收款人: 王凯

复核: 李佳佳

开票人: 孙勤书

发票专用章

第二联: 发票联 购买方记账凭证

交通银行

凭证

业务回单（付款）

日期：2022 年 12 月 22 日回单编号：86415272866

付款人户名：北京达丽食品有限公司付款人开户行：交通银行北京昌平支行

付款人账号(卡号)：110002042238486113162

收款人户名：FSTZD有限公司收款人开户行：工行北京南三环支行

收款人账号(卡号)：7983179690905827492

金额：壹万壹仟玖佰肆拾肆元捌分小写：¥11,944.08 元

业务(产品)种类：凭证种类：2873545354凭证号码：76648569389342427

摘要：培训费用途：币种：人民币

交易机构：3444056511 记账柜员：28594 交易代码：86396 渠道：7983179690905827492

交通银行北京昌平支行

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 22 日 打印柜员：8 验证码：765299832890

(5) 12 月 24 日，支付生产车间办公费。

1100191140

北京增值税电子专用发票

№ 93452801 1100191140 93452801

开票日期：2022年12月24日

机器编号：982888812388

购买方名称：FSTZD有限公司

纳税人识别号：91110114L194435661

地址、电话：北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223

开户行及账号：交通银行北京昌平支行110002042238486113162

密区

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

文具*钢笔

支

44

12.05

530.20

3%

15.91

印刷品*笔记本

本

45

22.38

1,007.10

3%

30.21

合计

¥1,537.30

¥46.12

价税合计(大写)

壹仟伍佰捌拾叁元肆角贰分

(小写)¥1,583.42

销售方名称：北京成玛办公用品有限公司

纳税人识别号：911101142811731715

地址、电话：北京市昌平区高丰路960号010-23473767

开户行及账号：农行北京昌平东环支行5470886414013166022

收款人：张欣

复核：李欣怡

开票人：杨伟

校验码 52118 02812 08248 65195

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 24 日填		字 号	
收款单位	北京成玛办公用品有限公司	付款原因	
账 号	5470886414013166022	支付车间办公费	
开 户 行	农行北京昌平东环支行		
金 额	零 佰 零 拾 零 万 壹 仟 伍 佰 捌 拾 叁 元 肆 角 贰 分		
附 件	张	金额(小写)	¥1,583.42
李恺辞	郑淼森	财	务
审			
批			
财务主管 郑淼森	记账 胡文景	复核 郑淼森	出纳 赵步立
			制单 王鸿卓

交通银行		凭证	
业务回单 (付款)			
日期: 2022 年 12 月 24 日	回单编号: 10568616652		
付款人户名: FSTZD有限公司	付款人开户行: 交通银行北京昌平支行		
付款人账号(卡号): 110002042238486113162			
收款人户名: 北京成玛办公用品有限公司	收款人开户行: 农行北京昌平东环支行		
收款人账号(卡号): 5470886414013166022			
金额: 壹仟伍佰捌拾叁元肆角贰分	小写: ¥1,583.42 元		
业务(产品)种类:	凭证种类: 5289889734	凭证号码: 10790902175437475	
摘要: 办公用品	用途:	币种: 人民币	
交易机构: 6859200890	记账柜员: 09922	交易代码: 67724	渠道:
5470886414013166022			
			
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 24 日 打印柜员: 1 验证码: 006713170851			

(6) 12 月 26 日, 用自制的双拼奶昔果冻发放给职工, 并分配职工福利费。

通知

敬爱的公司全体员工：

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

一、发放范围：公司全体员工。

二、发放标准：每人2KG双拼奶昔果冻。

三、发放时间：

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

特此通知！

(盖章)



出 库 单

No. 63453961

购货单位：员工福利

2022 年 12 月 26 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000018	双拼奶昔果冻		KG	144			
合 计							

第二联 记账联

仓库主管：刘慧贞

记账：胡文景

保管：刘慧贞

经手人：刘慧贞

制单：刘慧贞

(7) 12 月 30 日，生产完工产品入库。

产成品入库单

交库单位：生产车间

2022 年 12 月 30 日

仓库：产成品库

编号：515

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			
000017	草莓奶昔果冻		KG	5200	5200			
000018	双拼奶昔果冻		KG	6400	6400			
000019	可可糖		KG	7000	7000			
000020	草莓糖		KG	4000	4000			

第二联 记账联

仓库主管：刘慧贞

保管员：刘慧贞

记账：胡文景

制单：刘慧贞

(8) 12月31日,收到水费发票,款项当日支付。

1100191140		北京增值税专用发票		№ 12217215 1100191140					
 机器编号: 982888812388		 发 票 联		开票日期: 2022年12月31日					
税 票 号 码 [2 0 2 2] × × × × × × × × 公 司	名称: FSTZD有限公司 纳税人识别号: 91110114L194435681 地 址、电 话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223 开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162		密 码: 2*352#8480265*0-68254*23#549 %209148-82-570#07*71>766#921 #>7#318>747975~*8-#8#2#0018 76%557#9>91#62#1#*8-4>7577		第三联: 发票联 购买方记账凭证				
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量		单 价	金 额	税 率	税 额
	*水冰雪*水费		吨	1780		4.20	7,476.00	9%	672.84
	合 计						¥7,476.00		¥672.84
	价税合计(大写)		捌仟壹佰肆拾捌元捌角肆分			(小写) ¥8,148.84			
销 售 方	名称: 北京市自来水有限公司 纳税人识别号: 911101053870113627 地 址、电 话: 北京市朝阳区广营路56号010-17901928 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6222348293649265925		备 注: 校验码 52118 02817 08248 65109  911101053870113627 发票专用章		收款人: 孟浩 复核: 孙明 开票人: 任晓娜				

外购水费分配表

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

制表: 胡文景

审核: 郑淼淼

<div>银行付讫</div> <div>付款申请书</div>	
2022 年 12 月 31 日填	
收款单位	北京市自来水有限公司
账 号	6222348293649265925
开 户 行	中国工商银行北京朝阳支行
金 额	零 佰 零 拾 零 万 捌 仟 壹 佰 肆 拾 捌 元 捌 角 肆 分
附件 张	金额(小写) ¥8,148.84
李恺辞	郑淼淼
审 批	财 务
付款原因 支付水费	
财务主管 郑淼淼 记账 胡文景 复核 郑淼淼 出纳 赵步立 制单 王初兰	

交通银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 31 日

回单编号: 45564596591

付款人户名: FSTZD有限公司

付款人开户行: 交通银行北京昌平支行

付款人账号(卡号): 110002042238486113162

收款人户名: 北京市自来水有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6222348293649265925

金额: 捌仟壹佰肆拾捌元捌角肆分

小写: ¥8,148.84 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 3050961332

凭证号码: 72929894902081448

摘要: 水费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 7797381073

记账柜员: 09293

交易代码: 04347

渠道:

6222348293649265925



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 31 日 打印柜员: 3 验证码: 306023147483

(9) 12 月 31 日, 收到电费发票, 款项当日支付。

1100191140		北京增值税专用发票		№ 94044210 1100191140			
94044210		开票日期: 2022年12月31日		第三联: 发票联 购买方记账凭证			
机器编号: 98288812388		名称: FSTZD有限公司		纳税人识别号: 91110114L194435661			
地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223		开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162		密码: 3>04574#>9>96786-924*518#>49 *>94#-8*>08>#14#*17>5-6004 858930#>4#9#*18#>312#81#456- >#-4361*1#5#*>75971-914>266			
货物或应税劳务、服务名称 *供电*电费	规格型号	单位 度	数量 21960	单价 0.80	金额 17,568.00	税率 13%	税额 2,283.84
合计				¥17,568.00		¥2,283.84	
价税合计(大写)		壹万玖仟捌佰伍拾壹元捌角肆分		(小写) ¥19,851.84			
名称: 北京市电力集团有限公司		纳税人识别号: 911101055010207016		地址、电话: 北京市朝阳区秦淮路59号010-17381204		开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073164928649326429	
收款人: 李子璇		复核: 宋阳阳		开票人: 杨晓伟		校验码 52118 02812 08246 65195	

外购电费分配表

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

制表：胡文景

审核：郑淼淼

<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">银行付讫</div>		<h3 style="margin: 0;">付款申请书</h3>	
2022 年 12 月 31 日填		字 号	
收款单位	北京市电力集团有限公司		付款原因 支付电费
账 号	110073164928649326429		
开 户 行	交通银行北京朝阳支行		
金 额	零 佰 零 拾 壹 万 玖 仟 捌 佰 伍 拾 壹 元 捌 角 肆 分		
附 件	张	金额(小写) ¥19,851.84	
李恺辞	郑淼淼		
审	财		
批	务		
财务主管 郑淼淼 记账 胡文景 复核 郑淼淼 出纳 赵步立 制单 王初兰			

交通银行

凭证

业务回单（付款）

日期：2022 年 12 月 31 日回单编号：67575326150

付款人户名：FSTZD有限公司付款人开户行：交通银行北京昌平支行

付款人账号(卡号)：110002042238486113162

收款人户名：北京市电力集团有限公司收款人开户行：交通银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号)：110073164928649326429

金额：壹万玖仟捌佰伍拾壹元捌角肆分小写：¥19,851.84 元

业务(产品)种类：凭证种类：0999550773凭证号码：94949523551655186

摘要：电费用途：币种：人民币

交易机构：3626970424 记账柜员：30313 交易代码：62633 渠道：110073164928649326429



本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期：2022 年 12 月 31 日 打印柜员：6 验证码：990082091692

(10) 12 月 31 日，汇总生产车间本月领用原材料。

领料单

领用部门：生产车间

仓库：原材料库2022 年 12 月 31 日编号：020

编 号	类 别	材料名称	规 格	单 位	数 量		实际成本	
					请领	实发	单价	金额
000001	原材料	糖浆		L	55500	55500		
000002	原材料	麦芽糖		KG	72800	72800		
000003	原材料	白砂糖		KG	16110	16110		
000004	原材料	草莓		盒	3950	3950		
000005	原材料	柠檬酸		KG	62820	62820		
000006	原材料	柠檬酸钠		KG	10080	10080		
000007	原材料	可可粉		KG	38720	38720		
000008	原材料	炼乳		L	20630	20630		
000009	原材料	食用香精		L	4600	4600		
000010	原材料	奶油		KG	3180	3180		
合 计					288390	288390		
用 途	生产领用				领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人
					王继豪	王鸿卓	刘慧贞	薛美

第三联
记账联

领 料 单

领用部门：生产车间

仓库：原材料库

2022 年 12 月 31 日

编号：021

编 号	类 别	材料名称	规 格	单 位	数 量		实际成本	
					请领	实发	单价	金额
000011	原材料	食用色素		KG	420	420		
000012	原材料	卡拉胶		KG	19680	19680		
000013	原材料	乳粉		KG	1890	1890		
000014	原材料	果冻袋		个	2575000	2575000		
000015	原材料	糖袋		个	3800000	3800000		
000016	原材料	纸箱		个	200000	200000		
合 计					6596990	6596990		
用 途	生产领用				领料部门		发料部门	
					负责人	领料人	核准人	发料人
					王继豪	王鸿卓	刘慧贞	薛美

第三联 记账联

(11) 12月31日，加计扣除农产品进项税额，并进行成本调整。

(12) 12月31日，计提本月职工工资、社会保险费及住房公积金，并代扣个人社会保险费、住房公积金及个人所得税。

(13) 12月31日，计提本月工会经费。

(14) 12月31日，结转本月制造费用。

(15) 12月31日，月末盘点存货数量，原材料盘亏。

2021 年 12 月 原材料盘点汇总表

编制单位：北京达丽食品有限公司

盘点部门：库管部

2022 年 12 月 31 日

单位：KG

商品名称	计量单位	账存数量	实盘数量	盘盈/盘亏数	单价	金额	备注
白砂糖	KG	7692	7192	-500			
乳粉	KG	1330	1130	-200			
合计							

财务经理：郑淼森

监盘人：李恺辞

盘点人：郑淼森

(16) 12月31日, 盘点月末在产品数量, 进行成本月结。

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
草莓奶昔果冻		KG	300	50%	
双拼奶昔果冻		KG	600	50%	

审核: 郑淼淼 制表: 胡文景

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
可可糖		KG	1000	50%	
草莓糖		KG	2000	50%	

审核: 郑淼淼 制表: 胡文景

(17) 12月31日, 在库存管理中进行月末结账, 计算成本。

【要求】

【任务 2.1】 根据业务流程完成业务处理;

【任务 2.2】 采集并审核相关单据;

【任务 2.3】 检查修改已制单记账凭证, 新增未自动生成记账凭证;

【任务 2.4】 审核记账凭证。

综合业务岗 (1)

【业务资料 3.1】

(1) 12月10日, 采购部罗权徽因采购材料需要申请去深圳出差。

(2) 12月11日, 赵雪报销业务招待费。

现金付讫

费用报销单

报销部门: 行政部 2022 年 12 月 11 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	
招待客户	1,908.00				
			刘碧萱	李恺辞	
合 计	¥1,908.00				

金额大写: 零 拾 零 万 壹 仟 玖 佰 零 拾 捌 元 零 角 零 分
原借款: 元 应退余款: 元

会计主管 郑森森
会计 胡文景
出纳 赵步立
报销人 赵雪
领款人 赵雪

011002100104

北京 增值税普通发票

发 票 联

№ 03489124

011002100104
03489124

开票日期: 2022年12月11日

税 号	名 称: FSTZD有限公司 纳税人识别号: 91110114L194435681 地 址、电 话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223 开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162	密 码 区	4-3#9#4>10>>-9-2%49#8698 #44259#>*>646#672#9954#7*5 69*66>5>#3*1%*9#>2-7%862#7%> 74>*0#1-3%91266#7%13-17220					
购买方	货物或应税劳务、服务名称 *餐饮服务*餐费	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
				1	1,852.43	1,852.43	3%	55.57
	合 计					¥1,852.43		¥55.57
	价税合计 (大写)	壹仟玖佰零捌元整		(小写) ¥1,908.00				
销售方	名 称: 北京中江餐饮有限公司 纳税人识别号: 911101154179056150 地 址、电 话: 北京市昌平区鸿盛路12号010-34250337 开户行及账号: 工行北京西三旗支行6222023648296492836	备 注						
	收款人: 任娜娜 复核: 吴宇 开票人: 朱绍金							

税 号 [2 0 2 2] × × × × 公 司
第二联: 发票联 购买方记账凭证

(3) 12月17日, 采购部罗权徽报销差旅费。

银行付讫

差旅费报销单

部门 采购部 2022 年 12 月 17 日

出差人				罗权徽				出差事由				采购材料			
出 发				到 达				交 通 费				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	12	8	北京	12	12	11	深圳	飞机	1	1,270.00	3	300.00	住 宿 费	1	828.00
12	14	16	深圳	12	14	19	北京	飞机	1	1,980.00			市 内 车 费		
													邮 电 费		
													办公用品费		
													不 买 卧 铺 补 贴		
													其 他		
合 计								2		¥3,250.00		¥300.00		1	¥828.00

报销总额 人民币 肆仟叁佰柒拾捌元整

主管 罗权徽

预借金额 补领金额 退还金额

审核 郑森森 出纳 赵步立 领款人 罗权徽

附件 3 张

4400191140 深圳增值税专用发票 No 06354754 4400191140 06354754 开票日期: 2022年12月13日 第三联: 发票联 购买方记账凭证

名称: FSTZD有限公司	纳税人识别号: 91110114L194435681	地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223	开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162	密码: *1294187127103%>0979>248	0226>4964#0356>0608%>7621-%	55410%-9295%2957-%#-32255*	*0475474313*-0%#13#47*0%8159	
货物或应税劳务、服务名称: *住宿服务*住宿费	规格型号	单位: 间	数量: 2	单价: 390.566	金额: 781.13	税率: 6%	税额: 46.87	
合计					¥781.13		¥46.87	
价税合计(大写)		捌佰贰拾捌元整		(小写) ¥828.00				
名称: 深圳市花园格兰云天大酒店有限公司	纳税人识别号: 914403007771990128	地址、电话: 深圳市福田区深南中路田面城市大厦1-13层0755-82816666	开户行及账号: 工行深圳深圳湾支行6222024829472947927	校验码: 52118 02812 08248 65195	914403007771990128			914403007771990128
收款人: 李嘉	复核: 孙芹	开票人: 张钦赫		914403007771990128				914403007771990128

航空运输电子客票行程单 ITINERARY RECEIPT OF AIR-TICKET 印刷序号: 43218617735

旅客姓名 NAME OF PASSENGER	有效身份证件号码 ID.NO.	备注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON)
罗权徽	310101197****5791	不得转签
FROM 深圳	承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT
至 北京	国航	CA1314
至 VOID	座位等级 CLASS	Y
至 TO	日期 DATE	2022-12-14
至 TO	时间 TIME	16:10
至 TO	客票级别/客票类别 FARE BASIS	Y
至 TO	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	
至 TO	有效截止日期 NOT VALID AFTER	
至 TO	免费行李 ALLOW	20KG
至 TO	票价 FARE	CNY ¥1,930.00
至 TO	机场建设费 AIRPORT TAX	CNY ¥50.00
至 TO	燃油附加费 FUEL SURCHARGE	YQ
至 TO	其他税费 OTHER TAXES	
至 TO	合计 TOTAL	CNY ¥1,980.00
电子客票号码 E-TICKET NO.	验证码 CK.	提示信息 INFORMATION
6743238977849		CA1314 乘机
销售单位代号 AGENT CODE.	填开单位 ISSUED BY	北京远浩航空服务有限公司
PEK1123 0886542		
验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM	服务热线: 400-815-8888	短信验真: 发送JP至10669018

航空运输电子客票行程单 ITINERARY RECEIPT OF AIR-TICKET 印刷序号: 43218617734

旅客姓名 NAME OF PASSENGER	有效身份证件号码 ID.NO.	备注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON)
罗权徽	310101197****5791	不得转签
FROM 北京	承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT
至 深圳	国航	CA1895
至 VOID	座位等级 CLASS	Y
至 TO	日期 DATE	2022-12-12
至 TO	时间 TIME	08:20
至 TO	客票级别/客票类别 FARE BASIS	Y
至 TO	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	
至 TO	有效截止日期 NOT VALID AFTER	
至 TO	免费行李 ALLOW	20KG
至 TO	票价 FARE	CNY ¥1,220.00
至 TO	机场建设费 AIRPORT TAX	CNY ¥50.00
至 TO	燃油附加费 FUEL SURCHARGE	YQ
至 TO	其他税费 OTHER TAXES	
至 TO	合计 TOTAL	CNY ¥1,270.00
电子客票号码 E-TICKET NO.	验证码 CK.	提示信息 INFORMATION
67432389774927		CA1895 乘机
销售单位代号 AGENT CODE.	填开单位 ISSUED BY	北京远浩航空服务有限公司
PEK1123 0886542		
验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM	服务热线: 400-815-8888	短信验真: 发送JP至10669018

交通银行

业务回单 (付款)

凭证

日期: 2022 年 12 月 17 日 回单编号: 66421048741

付款人户名: FSTZD有限公司 付款人开户行: 交通银行北京昌平支行

付款人账号(卡号): 110002042238486113162

收款人户名: 罗权徽 收款人开户行: 工行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6222024820394209374

金额: 肆仟叁佰柒拾捌元整 小写: ¥4,378.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 5047517456 凭证号码: 92895345152494648

摘要: 差旅费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 8784037197 记账柜员: 29269 交易代码: 14204 渠道:

6222024820394209374



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 17 日 打印柜员: 5 验证码: 416788759988

(4) 12 月 19 日, 支付通讯费。

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

No 19713500 1100191140

19713500

开票日期: 2022年12月19日

<p>购买方名称: FSTZD有限公司</p> <p>纳税人识别号: 91110114L194435681</p> <p>地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223</p> <p>开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162</p>	<p>货物或应税劳务、服务名称</p> <p>*电信服务*电信基础服务费</p>	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
			次	1	2,960.00	2,960.00	9%	266.40
合 计						¥2,960.00		¥266.40
价税合计 (大写)		叁仟贰佰贰拾陆元肆角整			(小写) ¥3,226.40			
销售方名称: 中国电信股份有限公司北京分公司	纳税人识别号: 911101145839086147			地址、电话: 北京市昌平区鼎力路043号010-25109219				
开户行及账号: 中国工商银行北京昌平支行5653331739472392510				校验码 52118 02812 08248 65195				
收款人: 罗帅 复核: 李嘉欣 开票人: 邓艳								

税总函〔2021〕104号

第三联: 发票联 购买方记账凭证

银行付讫		付款申请书	
2022 年 12 月 19 日填		字 号	
收款单位	中国电信股份有限公司北京分公司		付款原因
账 号	5653331739472392510		支付通讯费
开 户 行	中国工商银行北京昌平支行		
金 额	零 佰 零 拾 零 万 叁 仟 贰 佰 贰 拾 陆 元 肆 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥3,226.40	
李恺辞	郑淼森		
审	财		
批	务		
财务主管 郑淼森		记账 胡文景	复核 郑淼森
		出纳 赵步立	制单 胡文景

交通银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 19 日		回单编号: 06844902909
付款人户名: FSTZD有限公司		付款人开户行: 交通银行北京昌平支行
付款人账号(卡号): 110002042238486113162		
收款人户名: 中国电信股份有限公司北京分公司		收款人开户行: 中国工商银行北京昌平支行
收款人账号(卡号): 5653331739472392510		
金额: 叁仟贰佰贰拾陆元肆角整		小写: ¥3,226.40 元
业务(产品)种类:	凭证种类: 6464790873	凭证号码: 58791034559220983
摘要: 通讯费	用途:	币种: 人民币
交易机构: 1659313049	记账柜员: 64495	交易代码: 06725
5653331739472392510		渠道:
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 19 日 打印柜员: 6 验证码: 069476043321		

(5) 12 月 21 日, 支付广告费。

1100191140		北京增值税专用发票		№ 47643452 1100191140 47643452			
 机器编号: 982888812388		 发票联		开票日期: 2022年12月21日			
购买方	名称: FSTZD有限公司 纳税人识别号: 91110114L194435681 地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223 开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162			密码区	82106022*>79>#414***2722#703 97>938>*0%2773#6421>57#73834 345>6>-38625*954%74#>>75#739 05->18*6-#9-22378-5962300#4-		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*广告代理服务*广告费			1	1,200,000.00	1,200,000.00	6%	72,000.00
合 计					¥1,200,000.00		¥72,000.00
价税合计(大写)		壹佰贰拾柒万贰仟元整		(小写) ¥1,272,000.00			
销售方	名称: 北京宏策广告有限公司 纳税人识别号: 911101122685900315 地址、电话: 北京市昌平区联普路744号010-00891637 开户行及账号: 交通银行北京宝融路支行3122573408482577338			备注	校验码 52118 02812 08248 65195  911101122685900315 发票专用章		
收款人: 刘钰		复核: 周泉鑫		开票人: 孟琦			

税总图[202X]X公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">银行付讫</div>		<h3>付款申请书</h3>	
2022 年 12 月 21 日填		字 号	
收款单位	北京宏策广告有限公司	付款原因 支付销售部本月广告费	
账 号	3122573408482577338		
开户行	交通银行北京宝融路支行		
金 额	壹 佰 贰 拾 柒 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附件	张		
附 件	张	金额(小写)	¥1,272,000.00
李恺辞	郑森森		
审 批	财 务		
财务主管 郑森森		记账 胡文景	复核 郑森森
		出纳 赵步立	制单 王祁涛

交通银行

业务回单 (付款)

凭证

日期: 2022 年 12 月 21 日 回单编号: 23369691895

付款人户名: FSTZD有限公司 付款人开户行: 交通银行北京昌平支行

付款人账号(卡号): 110002042238486113162

收款人户名: 北京宏策广告有限公司 收款人开户行: 交通银行北京宝融路支行

收款人账号(卡号): 3122573408482577338

金额: 壹佰贰拾柒万贰仟元整 小写: ¥1,272,000.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 1831361761 凭证号码: 59733898205473833

摘要: 广告费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 4478881402 记账柜员: 86108 交易代码: 71142 渠道:

3122573408482577338



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 21 日 打印柜员: 1 验证码: 085163189417

(6) 12 月 26 日, 支付税控设备维护费。

011002100104

北京增值税专用发票

№ 55301516 011002100104

55301516

开票日期: 2022年12月26日

税 图 [2 0 2 2] × × × × 公 司

名称: FSTZD有限公司
纳税人识别号: 91110114L194435681
地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223
开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162

第二联: 发票联 购买方记账凭证

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*信息技术服务*税控维护费		次	1	264.15	264.15	6%	15.85
合 计					¥264.15		¥15.85
价税合计 (大写)				⊗ 贰佰捌拾元整 (小写) ¥280.00			

名称: 北京航天金税信息技术服务有限公司
纳税人识别号: 911101057889882424
地址、电话: 北京市朝阳区酒仙桥路21号010-82967678
开户行及账号: 工行北京朝阳支行6222023447249726586

收款人: 王泉 复核: 何华 开票人: 郝一河



付款申请书		字 号
2022 年 12 月 26 日填		
收款单位	北京航天金税信息技术服务有限公司	付款原因
账 号	6222023447249726586	支付税控维护费
开 户 行	工行北京朝阳支行	
金 额	零 佰 零 拾 零 万 零 仟 贰 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张	金额(小写) ¥280.00
李恺辞	郑森森	
审	财	
批	务	
财务主管 郑森森	记账 胡文景	复核 郑森森
	出纳 赵步立	制单 胡文景

交通银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 26 日		回单编号: 29539211896
付款人户名: FSTZD有限公司		付款人开户行: 交通银行北京昌平支行
付款人账号(卡号): 110002042238486113162		
收款人户名: 北京航天金税信息技术服务有限公司		收款人开户行: 工行北京朝阳支行
收款人账号(卡号): 6222023447249726586		
金额: 贰佰捌拾元整	小写: ¥280.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 6185949257	凭证号码: 55903518397041882
摘要: 税控维护费	用途:	币种: 人民币
交易机构: 9722379908	记账柜员: 29410	交易代码: 61830
6222023447249726586	渠道:	
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 26 日 打印柜员: 5 验证码: 982041149930		

(7) 12 月 26 日, 支付上海辉通科技有限公司的委托研发费用。

3100191140



机器编号: 98288812388

上海增值税专用发票

国家税务总局监制

发票联

№ 43497040 3100191140
43497040

开票日期: 2022年12月26日

名称: FSTZD有限公司

纳税人识别号: 91110114L194435681

地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223

开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162

密码: 07613*03*97085*13#668-82-0

>*367%#7993282#8#76*82100012

*9#-71%64627468>08233*7614*%

-%%0*#2#-196->-85-8#3-5200

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*研发和技术服务*研发费用		次	1	160,000.00	160,000.00	6%	9,600.00
合 计					¥160,000.00		¥9,600.00
价税合计(大写)				壹拾陆万玖仟陆佰元整 (小写) ¥169,600.00			

名称: 上海辉通科技有限公司

纳税人识别号: 91310000742116635A

地址、电话: 上海市嘉定工业区兴荣路788号021-31219880

开户行及账号: 工行上海江桥支行6222325683429649283

收款人: 黄鑫

校验码: 52118 02812 08248 65195

发票专用章

复核: 张静伟 开票人: 王娟佳

税总图[202X]X与XX公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 26 日填

字 号

收款单位	上海辉通科技有限公司		付款原因	支付委托研发费用
账 号	6222325683429649283			
开 户 行	工行上海江桥支行			
金 额	零 佰 壹 拾 陆 万 玖 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分			
附 件	张	金额(小写) ¥169,600.00		
审 批	李恺辞	郑森森	财 务	

财务主管 郑森森
记账 胡文景
复核 郑森森
出纳 赵步立
制单 曲钟琪

交通银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 26 日 回单编号: 13613967800

付款人户名: FSTZD有限公司 付款人开户行: 交通银行北京昌平支行

付款人账号(卡号): 110002042238486113162

收款人户名: 上海辉通科技有限公司 收款人开户行: 工行上海江桥支行

收款人账号(卡号): 6222325683429649283

金额: 壹拾陆万玖仟陆佰元整 小写: ¥169,600.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 5504313858 凭证号码: 40087264311492010

摘要: 研发费用 用途: 币种: 人民币

交易机构: 8230744599 记账柜员: 77452 交易代码: 19772 渠道:

6222325683429649283



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 26 日 打印柜员: 0 验证码: 451468499199

(8) 12 月 31 日, 分配本月办公楼租金。

1100191140



机器编号: 98288812388

北京增值税专用发票

北京

发票联

N^o 09474156 1100191140

09474156

开票日期: 2022年12月31日

<p>购买方</p> <p>名称: FSTZD有限公司</p> <p>纳税人识别号: 91110114L194435681</p> <p>地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223</p> <p>开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162</p>	<p>密</p> <p>0627*>558*>>00203-3-8#8-604*</p> <p>5>816>51W228**>09291W*18*>0-</p> <p>139078299>W01>#1W56889#2K3-1</p> <p>%518000*690*>W01*>2>7*98#22</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>*经营租赁*房屋租赁费</td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>159,220.00</td> <td>159,220.00</td> <td>5%</td> <td>7,961.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td>¥159,220.00</td> <td></td> <td>¥7,961.00</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	*经营租赁*房屋租赁费			1	159,220.00	159,220.00	5%	7,961.00	合 计					¥159,220.00		¥7,961.00
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																			
*经营租赁*房屋租赁费			1	159,220.00	159,220.00	5%	7,961.00																			
合 计					¥159,220.00		¥7,961.00																			
<p>价税合计 (大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹拾陆万柒仟壹佰捌拾壹元整 (小写) ¥167,181.00</p>																										
<p>销售方</p> <p>名称: 北京南湘房地产开发有限公司</p> <p>纳税人识别号: 911101081011235264</p> <p>地址、电话: 北京市海淀区西城东路136号010-23635206</p> <p>开户行及账号: 交通银行北京海淀支行110004219205728535345</p>	<p>备</p> <p>校验码 52118 02812 08249 6519</p> <p>北京市昌平区南口镇兴隆街8号</p>	<p>注</p> <p>911101081011235264</p> <p>发票专用章</p>																								

收款人: 程楠 复核: 王国庆 开票人: 李雨菲

办公楼租金分配表

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

制表：胡文景

审核：郑淼淼

（9）12月31日，原材料盘亏处理。

盘盈盘亏审批处理报告	
<p>公司于2022年12月31日对公司存货进行盘点清查，经查原材料库白砂糖和乳粉的盘亏损失属于管理不善造成，且该批原材料在购进时已取得增值税专用发票，盘点情况详见盘点表。</p> <p>处理意见如下：由管理员薛美赔偿1万元整，其他损失由公司承担。</p>	
<p>（盖章）</p>	 <p>FSTZD有限公司 2022年12月31日</p>

【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】

（1）12月1日，从上海蓝珀机械有限公司购入一台不需安装的设备，收到发票，款项已支付。

购销合同

合同编号:52047912

购货单位(甲方): FSTZD有限公司

供货单位(乙方): 上海蓝珀机械有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
搅拌机		台	1	5,000.00	5,000.00	13%	5,650.00
合计(大写) 伍仟陆佰伍拾元整							¥5,650.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年12月05日前, 交货地点: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号, 运费由 销售方 承担。

三、付款时间与付款方式: 合同签订时以银行转账方式支付全部款项

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 15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: 李伟群

授权代表: 盐甘

地址: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号

地址: 上海市金山区王新街李辉路41号

电话: 010-38846223

电话: 021-43953574

日期: 2022 年 12 月 12 日

日期: 2022 年 12 月 01 日

3100191140

上海增值税专用发票

No 44016578 3100191140

44016578

开票日期: 2022年12月01日



机器编号: 982888812388

发票联

名称: FSTZD有限公司		纳税人识别号: 91110114194435681		地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223		开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238496113162	
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
*食品制造机械*搅拌机		台	1	5,000.00	5,000.00	13%	650.00
合 计					¥5,000.00		¥650.00
价税合计(大写)				伍仟陆佰伍拾元整			
				(小写) ¥5,650.00			
名称: 上海蓝珀机械有限公司		纳税人识别号: 913101161414413278		地址、电话: 上海市金山区王新街李辉路41号021-43953574		开户行及账号: 交通银行上海金山支行41924996718304	
收款人: 赵继杰		复核: 徐天		开票人: 陶青青		校验码 52118 02817 08348 05195	

税总图(202X)X×X×X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 01 日填		
收款单位	上海蓝珀机械有限公司	付 款 原 因
账 号	41924996718304	支付搅拌机款项
开 户 行	交通银行上海金山区支行	
金 额	零 佰 零 拾 零 万 伍 仟 陆 佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张	金 额 (小 写) ¥5,650.00
李恺辞	郑森森	
审	财	
批	务	
财务主管 郑森森	记账 胡文景	复核 郑森森
	出纳 赵步立	制单 于佳鹤

交通银行		凭 证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 01 日		回单编号: 94614363393
付款人户名: FSTZD有限公司		付款人开户行: 交通银行北京昌平支行
付款人账号(卡号): 110002042238486113162		
收款人户名: 上海蓝珀机械有限公司		收款人开户行: 交通银行上海金山区支行
收款人账号(卡号): 41924996718304		
金额: 伍仟陆佰伍拾元整		小写: ¥5,650.00 元
业务(产品)种类:	凭证种类: 4242637913	凭证号码: 84846540816417752
摘要: 搅拌机	用途:	币种: 人民币
交易机构: 4264865665	记账柜员: 90551	交易代码: 94595
41924996718304	渠道:	
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 01 日 打印柜员: 4 验证码: 475850547386		

(2) 12 月 28 日, 计提资产折旧摊销。

(3) 12 月 28 日, 将一辆自用面包车出售给北京大成汽车贸易有限公司, 开具增值税普通发票, 并结转交易净损益。

购销合同

合同编号:85846623

购货单位(甲方):北京大成汽车贸易有限公司

供货单位(乙方):FSTZD有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

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

二、交货方式和费用承担:交货方式: 购货方自行提货, 交货时间: 2022年12月31日 前, 交货地点: 北京市朝阳区幸福村25号楼1层, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2023年1月23日以银行转账方式支付全部款项

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: 孙树苑

授权代表: 李恺辞

地址: 北京市朝阳区幸福村25号楼1层

地址: 北京市昌平区南口镇兴隆街2号

电话: 010-88254637

电话: 010-38846223

日期: 2022 年 12 月 28 日

日期: 2022 年 12 月 28 日

固定资产处置申请单

单位名称: FSTZD有限公司

日期: 2022年12月28日

固定资产名称	面包车	单位	辆	型号	睿行M60	数量	1
资产编号	10011	停用时间	2022年12月28日	购建时间	2021年09月05日	存放地点	
已提折旧月数	27	原值	120,000.00	累计折旧		64,800.00	
有效使用年限	48	月折旧额	2,400.00	净值		55,200.00	
处置原因:		出售					
财务部门意见:	同意 郑淼淼			公司领导意见:	同意 李恺辞		

编制人: 胡文景

单位负责人: 李恺辞

011002100104		北京 增值税普通发票		№ 30957024		011002100104	
 机器编号: 982888812388		 记账联		开票日期: 2022年12月28日		30957024	
名称: 北京大成汽车贸易有限公司 纳税人识别号: 911101022330884521 地址、电话: 北京市朝阳区幸福村25号楼1层010-88254637 开户行及账号: 工商银行北京市朝阳区支行622200335568995425		密码: #6*70%844>—#742#79*1#5972>6 582>295*2%90-6>*1>70%02*0#7 >84>241387%84%-9907*39*82>4* 143%200>51->5#7%06>394->509		第一联: 记账联 销售方记账凭证			
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
*机动车*面包车		辆	1	60,000.00	60,000.00	13%	7,800.00
合 计					¥60,000.00		¥7,800.00
价税合计 (大写)		陆万柒仟捌佰元整		(小写) ¥67,800.00			
名称: FSTZD有限公司 纳税人识别号: 91110114L194435681 地址、电话: 北京市昌平区南口镇兴隆街8号010-38846223 开户行及账号: 交通银行北京昌平支行110002042238486113162		备注: 校验码 52118 02817 08248 65199		 91110114L194435681			
收款人: 赵步立		复核: 胡文景		开票人: 赵步立		销售方: (发票专用章)	

【要求】

【任务 3.2】根据业务流程完成业务处理；采集并审核相关单据；检查修改已制单记账凭证，新增未自动生成记账凭证；审核记账凭证。

【业务资料 3.3】

(1) 12 月 31 日，由于新糖产品大量上市，导致传统糖类产品的市场价格持续下跌，其中，可可糖市场销售价格下降为 40 元/KG，草莓糖市场销售价格下降为 10 元/KG。

(2) 12 月 31 日，被投资单位天津鸿祺科技有限公司本年度实现净利润 5000000 元。

【要求】

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

【业务资料 3.4】

(1) 12 月 31 日，结转本月研发支出。

(2) 12 月 31 日，结转本月未交增值税。

(3) 12 月 31 日，计提城市建设维护税、教育费附加、地方教育附加。

【要求】

【任务 3.4】通过自定义结转方案或填制凭证生成记账凭证并保存；审核记账凭证。

【业务资料 3.5】

(1) 12 月 31 日, 计提本月企业所得税。

(2) 12 月 31 日, 结转本月损益。

【要求】

【任务 3.5】通过自定义结转方案或填制凭证生成记账凭证并保存; 审核记账凭证。

【业务资料 3.6】

(1) 12 月 31 日, 结转本年利润。

(2) 12 月 31 日, 提取并结转法定盈余公积。

【要求】

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

【业务资料 3.7】

(1) 12 月 31 日, 进行月末结账。

【要求】

【任务 3.7】编制与审核财务报表, 进行月末结账。

综合业务岗 (2)

【业务资料 4】

(1) 2023 年 1 月, 编制 2022 年 12 月份增值税及附加税申报表, 进行纳税申报。

(2) 2023 年 1 月, 编制 2022 年度第四季度企业所得税预缴申报表, 进行纳税申报。

(3) 2023 年 4 月, 编制 2022 年企业所得税年度汇算清缴申报表, 进行纳税申报。

【要求】

【任务 4.1】完善增值税及附加税、第四季度企业所得税预缴纳税申报表并保存、审核、申报;

【任务 4.2】完善纳税企业所得税年度汇算清缴申报表并保存、审核、申报。

第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用

【说明】

1. 本模块为团队赛，分综合业务岗（1）、综合业务岗（2）、分析业务岗、管理业务岗等 4 个岗位完成基于数字场景的大数据税务预警与纳税自查、智能审计、财务大数据分析、绩效管理典型工作任务，考查选手管理业财税融合与大数据应用的综合职业能力，以及对条件多变情况下的应变能力。本模块竞赛时间为 180 分钟。每名选手各 40 分。团队成绩总分为 40 分，按选手平均成绩计算。成绩由管理系统自动评定。

2. 试题中所有金额均以元为单位。

3. 计算结果四舍五入保留两位小数，百分数计算结果四舍五入保留两位小数。

【业务场景】

视频展示（5-10 分钟），主要内容如下：

1.集团简介

公司名称：FSTZ 集团有限公司（以下简称：FSTZ 公司）

纳税人识别号：9111361197170628741，一般纳税人

银行账户：中国工商银行北京建安支行

注册资金：80000 万元

公司法人：王俊

营业期限：2005 年 6 月 1 日至长期

公司地址：北京市西城区金融街 1898 号

集团组织：拥有四家子公司，分别是 FSTZA 有限公司、FSTZB 有限公司、FSTZC 有限公司、FSTZD 有限公司：

主营业务：主要从事健身器材制造与销售、食品生产与销售、汽车零件制造、光电子器件及其他电子器件制造、通信设备零售、批发零售五金交电、日用百货、电子产品、医药健康产品研发、生产和销售并可向世界各地的客户提供直运服务等。

服务区域：主要销售区域涵盖华北、华东、华中等地区。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

2.FSTZG 有限公司简介

公司名称：FSTZG 有限公司

纳税人识别号：911101328421065M35

银行账户：中国工商银行温州市平阳支行

营业期限：2016 年 01 月 18 日至长期

主营业务：主要从事光电子器件及其他器件制造；工程和技术研究和试验发展等。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

3.FSTZH 有限公司简介

公司名称：FSTZH 有限公司

纳税人识别号：911101012201404511

银行账户：中国工商银行西城支行

营业期限：2012 年 09 月 01 日至长期

主营业务：批发兼零售：五金交电，日用百货、电子产品、计算机软件及辅助设备、针纺织品、化妆品、食品、保健食品、家居。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

4.FSTZI 有限公司（S 科技股份有限公司）简介

公司名称：S 科技股份有限公司

纳税人识别号：A11578965832178963

银行账户：ZG 银行 KF 区支行

营业期限：2001 年 12 月 01 日至长期

主营业务：光纤复合地线、电力光缆、铝型材及其复合材料（铝包钢）研制、开发、生产、批发兼零售、技术咨询服务；各类商品的进出口贸易（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

5.FSTZK 有限公司简介

公司名称：FSTZK 有限公司

纳税人识别号：9111365697270121785

银行账户：中国工商银行北京市门头沟支行

主营业务：主要从事医药健康产品研发、生产和销售。

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】

FSTZG 有限公司是一家从事光电子器件及其他电子器件制造、通信设备零售等业务的公司，其营业执照如下图所示：

编号： 329764800

科技伴随 高效学习




营 业 执 照

（副 本）（4-1）


统一社会信用代码 911101328421065M35

名 称	FSTZG有限公司
类 型	有限责任公司(自然人投资或控股)
住 所	浙江省温州市平阳县鳌江镇钱仓村
法定代表人	张鸣凌
注 册 资 本	1000万元
成 立 日 期	2016年01月18日
营 业 期 限	2016年01月18日 至 2036年01月18日
经 营 范 围	光电子器件及其他器件制造；工程和技术研究和试验发展；光纤、光缆制造；广播电视接收设备及器材制造；其他未列明制造业（不含须经许可审批的项目）；电子元件及组件制造；通讯及广播电视设备批发；其他机械设备及电子产品批发；其他未列明批发业（不含须经许可审批的经营项目）；通信设备零售；其他电子产品零售；其他未列



在线扫码获取详细信息

登 记 机 关



2016 年 01 月 18 日

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。

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：

张鸣凌（中国国籍，身份证 32210319760610271X）投资比例 60%

张明达（中国国籍，身份证 315206197806213631）投资比例 40%

开户银行及账号：招商银行温州平阳县支行 610041534694020618

电话号码：0577-68696319

所属行业：计算机、通信和其他电子设备制造业

财务主管：陈佳佳

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 370 人，其中研发人员 38 人

公司股东及财务人员基本情况如下表：

公司股东及财务人员基本情况一览表

姓名	性别	身份证号	职务	学历	联系电话
张鸣凌	男	32210319760610271X	法定代表人、董事长	研究生	13811087017
张明达	男	315206197806213631	总经理	研究生	13206581221
冯倩	女	21120519811125062X	财务总监	研究生	17689712088
陈佳佳	女	46010619870615164X	财务主管	本科	13810190220
黄晓娟	女	113205199101283862	税务专员	本科	13952684562
刘琼	女	325003199704151286	出纳	专科	13746129854

【要求】

请帮助 FSTZG 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】根据给出的上市公司财务报表，运用大数据分析工具，计算 2020 年行业税务风险预警指标值，填写并保存相关计算结果。

【任务 1.1.3】根据 FSTZG 有限公司的相关财务数据，计算本公司 2020 年指标值和偏离度，填写并保存相关结果。

【任务 1.1.4】根据风险预警分析，判断企业是否存在税务风险，如果存在税务风险，选择可能导致税务风险的事项。

【温馨提示】

1.填入表格中的数据计算结果保留 2 位小数；若使用表格内数据计算的，直接以保留 2 位小数后的数值来进行计算；

2.不考虑除增值税和企业所得税以外的风险；

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.行业指标值中的“应纳税所得额”按照下列公式计算：

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

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±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，则从给出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】

FSTZH 有限公司是一家从事批发零售五金交电、日用百货、电子产品等商品的公司，其营业执照如下图所示：

编号： 727410760

科技伴随 高效学习



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 911101012201404511

名称 FSTZH有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
住所 北京市西城区美馨路899号
法定代表人 罗松
注册资本 5000万元
成立日期 2012年09月01日
营业期限 2012年09月01日 至 2032年08月31日
经营范围 批发兼零售：五金交电，日用百货、电子产品、计算机软件及辅助设备、针纺织品、洗涤用品、化妆品、食品、保健食品、家居护理用品、羽绒制品、工艺品、纸制品、床上用品、机械配件、建材、服装鞋帽、电脑软硬件、文化办公用品批发零售。
(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



在线扫码获取详细信息

登记机关



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

2012 年 09 月 01 日

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

财务主管：刘焕

适用的会计准则：企业会计准则（一般企业）

开户行及账号：工行北京东城区支行 6222615462635180645

公司股东及财务人员基本情况如下表：

股东及财务人员基本情况一览表

姓名	性别	身份证号	职务	学历	联系电话
罗松	男	320103197106102776	总经理	研究生	13801056287
陶峰	男	320806196803219653	副总经理	本科	13901024439
刘焕	男	110321197609271873	财务主管	研究生	18823428534
吴柚	女	460123198708297682	会计	本科	13820874949
李涵	女	554123199206232684	出纳	专科	13394733483

公司会计核算采用的主要会计政策和估计以及适用的税收政策说明：

记账本位币：人民币

会计政策和估计是否发生变化：否

固定资产折旧方法：年限平均法（折旧年限与税法规定一致）

无形资产摊销方法：年限平均法（摊销年限与税法规定一致）

发出存货成本计价方法：个别计价法

所得税费用核算方法：资产负债表债务法

公司为非汇总纳税企业，增值税一般纳税人。税种主要包括增值税、消费税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税以及预扣预缴的个人所得税等。

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

个人所得税预扣率表如下：

个人所得税预扣率表
(居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用)

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

公司房产税和城镇土地使用税按税法规定计算缴纳。

公司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。

2022 年 4 月对公司 2021 年度纳税情况进行自查，检查中发现下列疑似有问题的业务处理。

业务 1:

我的桌面 填制凭证 ×

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

教学专

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 002 *制单日期 2021-01-01 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	支付租金	管理费用-职工福利		168,000.00	
2	支付租金	应付职工薪酬-职工福利			168,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥168,000.00	¥168,000.00

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴袖

业务 2:

我的桌面 填制凭证 ×

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

教学专

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 3 *制单日期 2021-02-01 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	支付税控技术服务费	管理费用-办公费		264.15	
2	支付税控技术服务费	应交税费-应交增值税(进项税额)		15.85	
3	支付税控技术服务费	银行存款-工商银行			280.00
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥280.00	¥280.00

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴袖

业务 3:

我的桌面 填制凭证 ×

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

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 123 *制单日期 2021-04-07 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	捐赠玩具	营业外支出-捐赠支出		1,250.00	
2	捐赠玩具	库存商品	玩具		1,250.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥1,250.00	¥1,250.00

记账人 吴柚 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴柚

业务 4:

我的桌面 填制凭证 ×

上张 下张 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联查 打印 附件 退出 科技伴随 高效学习

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 147 *制单日期 2021-05-11 附单据数 3

明细 汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方												贷方											
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
1	购买小轿车	固定资产-汽车						2	0	0	0	0	0	0	0												
2	购买小轿车	应交税费-应交增值税(进项税额)						2	6	0	0	0	0	0	0												
3	购买小轿车	银行存款-工商银行														2	2	6	0	0	0	0					
4																											
5																											
6																											
7																											
8																											
合计								¥	2	2	6	0	0	0	0	0	¥	2	2	6	0	0	0				

记账人 吴柚 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴柚

业务 5:

我的桌面 填制凭证 ×

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

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 221 *制单日期 2021-05-20 附单据数 2

明细 汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	违约金支出	营业外支出-违约支出		1,000.00	
2	违约金支出	银行存款-工行存款			1,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥1,000.00	¥1,000.00

记账人 吴柚 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴柚

业务 6:

我的桌面 填制凭证 ×

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

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 102 *制单日期 2021-07-13 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	报销差旅费	销售费用-差旅费		3,380.00	
2	报销差旅费	应交税费-应交增值税(进项税额)		68.40	
3	报销差旅费	银行存款-工商银行			3,448.40
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥3,448.40	¥3,448.40

记账人 吴柚 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴柚

业务 7:

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 教学专

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 201 *制单日期 2021-08-13 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	销售白酒	银行存款-工行存款		75,224.00	
2	销售白酒	主营业务收入	白酒		64,800.00
3	销售白酒	应交税费-应交增值税(销项税额)			8,424.00
4	销售白酒	其他应付款-包装物押金			2,000.00
5					
6					
7					
8					
合计				¥75,224.00	¥75,224.00

记账人 吴柚 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴柚

业务 8:

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 教学专

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 308 *制单日期 2021-11-11 附单据数 1

明细 汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	存货盘亏	营业外支出-存货盘亏		22,600.00	
2	存货盘亏	库存商品	贵茶		20,000.00
3	存货盘亏	应交税费-应交增值税(进项税额转出)			2,600.00
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥22,600.00	¥22,600.00

记账人 吴柚 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴柚

业务 9:

我的桌面 填制凭证 ×

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

教学专

记账凭证

凭证类别 记 凭证编号 229 制单日期 2021-12-30 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	出租汽车	银行存款-工商银行		48,000.00	
2	出租汽车	预收账款-租金			48,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥48,000.00	¥48,000.00

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 制单人 吴袖

业务 10:

我的桌面 填制凭证 ×

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

教学专

记账凭证

凭证类别 记 凭证编号 56 制单日期 2021-01-01 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	分期收款销售商品	长期应收款	北京沃丰商贸有限公司	2,260,000.00	
2	分期收款销售商品	主营业务收入	高档化妆品		1,600,000.00
3	分期收款销售商品	应交税费-应交增值税(销项税额)			260,000.00
4	分期收款销售商品	未确认融资费用			400,000.00
5					
6					
7					
8					
合计				¥2,260,000.00	¥2,260,000.00

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 制单人 吴袖

【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,判断下列各项业务及有关账务处理是否存在税务风险,如果不存在,在答题框相应区域选择“否”,并在“影响金额”栏填“0”;如果存在,则在答题框相应区域选择“是”,然后计算该风险对各税种税额的影响,需要调增税额的用正数表示,需要调减税额的用负数表示。

【温馨提示】

- 1.该公司尚未对 2021 年企业所得税开展汇算清缴工作,所涉及企业所得税的相关业务,除特别说明外,目前均未做纳税调整。
- 2.符合抵扣条件的增值税专用发票均已认证并抵扣。
- 3.填入表格中的数据计算结果保留 2 位小数;若使用题目所给表格内数据计算的,直接以保留 2 位小数后的数值来进行计算。

综合业务岗（2）

【业务背景】

2022 年 10 月 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 FSTZI 有限公司（对外名称为：S 科技股份有限公司）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）S 科技股份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 28 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 科技股份有限公司（以下简称 S 科技）创建于 2001 年，于 BJ 市工商管理机构注册登记，总部地址为 BJ 市 CY 区，注册资本为壹亿叁仟捌佰万元，是由集团投资兴建的民营高科技企业。被主管税务机关核准为一般纳税人。

经营范围：光纤复合地线、电力光缆、铝型材及其复合材料（铝包钢）研制、开发、生产、批发兼零售、技术咨询服务；各类商品的进出口贸易（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）。

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：费梦珂

电话：13938466666

电子邮箱：133777888@qq.com

传真：010-88000000

（2）ZS 银行 XLM 支行回函如下图：

银行询证函

索引号：Z1-3-1
编号：

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

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

- (1) 如与贵行记录相符，请在本函“结论”部分签字和签章；
- (2) 如有不符，请在本函“结论”部分列明不符项目及具体内容，并签字和签章。

本公司谨授权贵行将回函直接寄至BJCX会计师事务所（特殊普通合伙）[或直接转交BJCX会计师事务所（特殊普通合伙）函证经办人]，地址及联系方式如下：

回函地址：BJ市XCLXFXM大街 12 号SM大厦 4 层审计八部
联系人：费梦珂 电话：13938466666 传真：010-88000000 邮编：100068
电子邮箱：133777888@qq.com

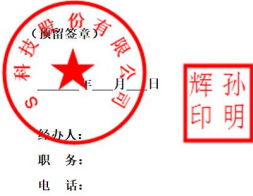
本公司谨授权贵行可从本公司105807120810001账户支取办理本询证函回函服务的费用（如适用）。

截至2022年12月31日（即“函证基准日”），本公司与贵行相关的信息列示如下：

1. 银行存款

账户名称	银行账号	币种	利率	账户类型	账户余额	是否属于资金归集（资金池或其他资金管理）账户	起始日期	终止日期	是否存在冻结、担保或其他使用限制（如是，请注明）	备注
S科技股份有限公司	105807120810001	人民币		一般存款账户	670,022.74	否	活期		否	

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



以下由被询证银行填列

结论：

经本行核对，所函证项目与本行记载信息相符。特此函复。

2023年1月9日 经办人：李红 职务：客户经理 电话：010-8806794
复核人：王静 职务：客户经理 电话：010-8806795
ZS银行 XLM支行 2023.01.09 业务受理专用章 (银行盖章)

(3) WHDL 有限公司回函如下图：

企业询证函

询证函编号： YFZK-1

WHDL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层审计八部

邮编：100068

电话：13938466666

联系人：费梦珂

1、 本公司2022年12月31日与贵公司的往来账项列示如下：

单位：人民币元		
往来账项	金 额	备注
应付账款	904,583.96	
合计	904,583.96	
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）
2023/1/2

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：宋W芳</p> <p>日期：2023年1月12日</p>	<p>(签章)</p> <p>经办人：</p> <p>日期：年 月 日</p>

【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：S 科技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】

1.固定资产核算

（1）公司固定资产采用成本计量模式。

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

类别	折旧年限	年折旧率	残值率
房屋及建筑物	10-50 年	1.92%-9.6%	4%
机器设备	10-15 年	6.4%-9.6%	4%
运输设备	5-10 年	9.6%-19.2%	4%
电子设备	3-8 年	12%-32%	4%
其他设备	5-10 年	9.6%-19.2%	4%

（3）固定资产大修理等维护支出，在发生时直接计入当期损益。

（4）固定资产增加必须填制验收单，并办理有关手续。

（5）固定资产监盘结果为账实相符。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

【任务 2.3.1】采购与付款循环实质性程序实施、审计调整

(1) 针对固定资产项目实施实质性程序

完成 Z21A 固定资产底稿的导引表、明细表、折旧测算表(年限平均法)、盘点检查情况表、车辆权证查验、固定资产凭证抽查表的编制。

(2) 针对应付账款项目实施实质性程序

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

(3) 审计调整

完成固定资产、应付账款报表项目的审计调整。

【业务资料 2.3.2】

1. 监盘库存现金资料

2023 年 1 月 4 日上午 8 点，费梦珂在被审计单位会计主管（张浩杰）的陪同下，对出纳（胡晓静）保管的库存现金进行了监盘，监盘明细：100 元 109 张，50 元 12 张，20 元 23 张，10 元 45 张，5 元 14 张，1 元 31 张(枚)，5 角 24 枚，1 角 31 枚，5 分 11 枚，1 分 19 枚，另外有白条抵库一张，如下图所示：

支 出 凭 单				
2023 年 01 月 03 日			第	号
即 付	赵林			附 单 据
	个人借	款	对方科目编号	
计人民币：	壹仟元整	¥ 1,000.00		
领款人：	赵林	主管审批：		张
财务主管	记账	出纳 胡晓静	审核	制单

2. 银行对账单资料

2023 年 1 月 2 日，费梦珂在执行货币资金实质性程序时，通过国家外汇管理局查询到美元对人民币的汇率：2021 年 12 月 31 日为 6.3757，2022 年 12 月

31 日为 6.9646，美元户的期初余额为 1,314,593.72 美元，期末余额为 612,145.45 美元。发函时通过百度/高德地图检查了发函地址，核对一致；检查了回函情况，所有账户均收到了回函，地址一致且回函金额和对账单一致。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

【任务 2.3.2】货币资金项目实质性程序实施、审计调整

(1) 针对货币资金项目实施实质性程序

完成 Z1 货币资金底稿的导引表、货币资金明细表、开户信息核对表、现金监盘表、货币资金函证控制表、函证地址核查表、现金截止性测试表、银行存款截止性测试表、货币资金凭证抽查表的编制。

(2) 审计调整

完成货币资金报表项目的审计调整。

分析业务岗

【业务资料 3.1】

FSTZK 有限公司（以下简称：FSTZK 公司）创立于 2010 年，专门从事医药健康产品研发、生产和销售。经过 10 年持续稳定的发展，已成为在国内享有较高美誉的大型制造企业(制造业-医药制造业)。2021 年 12 月公司管理层和决策层决定对公司 2018-2020 年的现金流量状况进行分析，并想从上交所上市公司中选择几家对标企业，一是作为管理层进行绩效考核指标的参考，二是作为对外投资选择投资行业的参考依据。公司总经理要求财务经理对现金流量进行分析，并根据已采集的上市公司行业分类表及 2018-2020 年资产负债表、利润表和现金流量表等财报数据，运行大数据分析工具进行数据连接和数据处理，进行大数据财务分析。FSTZK 有限公司 2018-2020 年现金流量表如下。

现金流量表

公司名称：FSTZK 有限公司

单位：万元

项目	2020	2019	2018
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	96561.95	75268.29	56123.99

收到的税费返还	416.02	375.24	352.50
收到其他与经营活动有关的现金	2242.02	1976.24	4153.50
经营活动现金流入小计	99219.99	77619.77	60629.99
购买商品、接受劳务支付的现金	59236.21	42577.71	44286.90
支付给职工以及为职工支付的现金	6357.63	5777.91	5284.72
支付的各项税费	3552.98	2976.40	1903.58
支付其他与经营活动有关的现金	2808.19	2242.70	2413.51
经营活动现金流出小计	71955.01	53574.72	53888.71
经营活动产生的现金流量净额	27264.98	24045.05	6741.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	3170.00	2170.00	5130.00
取得投资收益收到的现金	3369.23	5624.65	525.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	253.04	119.97	139.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	20.79	26.10	119.01
投资活动现金流入小计	6813.06	2316.07	5913.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3574.57	2270.91	1785.06
投资支付的现金	1800.00	1950.00	4030.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	21.00	25.00	120.00
投资活动现金流出小计	5395.57	4245.91	5935.06

投资活动产生的现金流量净额	1417.49	-1929.84	-21.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	3159.14	2249.27	1421.36
取得借款收到的现金	7000.00	8500.00	5500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00	0.00
筹资活动现金流入小计	10159.14	10749.27	6921.36
偿还债务支付的现金	7025.00	6000.00	3945.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	364.33	111.98	57.18
支付其他与筹资活动有关的现金	70.03	225.00	281.81
筹资活动现金流出小计	7459.36	6336.98	4283.99
筹资活动产生的现金流量净额	2699.78	4412.29	2637.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	11.81	18.36	38.84
五、现金及现金等价物净增加额	31394.06	26545.86	9396.14
加：期初现金及现金等价物余额	6920.17	7157.29	3517.47
六、期末现金及现金等价物余额	38314.23	33703.15	12913.61

【要求】

根据公司 2018-2020 年的财报数据，运行数据分析工具进行数据连接和数据处理，进行大数据财务分析,并填制答题板中相关的分析表数据。

【任务 3.1.1】现金流量表（简表）总体分析

根据已给出的 FSTZK 有限公司 2020 年现金流量表，将“任务 4.1”表 1“现金流量表（简表）变动率与行业各项目变动率比较分析表”中的答题区域内计算并填写完整；利用大数据分析工具，计算该企业所属行业项目变动率的全行业均值,并与本企业进行对比，在“任务 4.1”表 1“现金流量表（简表）变动率与行业各项目变动率比较分析”中的答题区域内填写完整。

【任务 3.1.2】经营活动现金流量项目分析

(1) 对公司 2020 年经营活动项目的变动率进行排名，并将变动率变动幅度最大的排名前五的项目，填入到“答题板”中“任务 4.1”表 2“经营活动现金流量表中变动率排名前五的项目”表中的答题区域内；

(2) 对公司 2020 年“现金流量表”经营活动现金流量项目水平变动情况进行分析，并填入三项正确的表述。

【任务 3.1.3】投资活动现金流量项目分析

对公司 2020 年投资活动变动率进行排名，并将变动率变动幅度最大的排名前五个项目，分别填入到“任务 4.1”表 3“投资活动现金流量表中变动率排名前五的项目”中的黄色区内；对公司 2020 年“现金流量表”投资活动现金流量项目水平变动情况进行分析，并填入三项正确的表述。

【任务 3.1.4】筹资活动现金流量项目分析

对公司 2020 年筹资活动变动率进行排名，并将变动率变动幅度最大的排名前四的项目，分别填入“任务 4.1”表 4“筹资活动现金流量表中变动率排名前四的项目”中的答题区域内；在“答题板”中的“任务 4.1”，对公司 2020 年“现金流量表”筹资活动现金流量项目水平变动情况进行分析，并填入两项正确的表述。

【任务 3.1.5】现金流入结构分析

对公司 2020 年现金流入各项目占总项目比重进行排名，并将比重最大的排名前五的项目。

【任务 3.1.6】现金流出结构分析

对公司 2020 年各项目占总现金流出的比重变动情况进行排名，并将变动幅度最大的排名前四的项目。

【业务资料 3.2】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 3.2.1】行业财务指标对比分析

根据给定的行业分类及财务报表资料，运用大数据分析工具对 2020 年的行业财务指标进行分析，并按照能力由强到弱的顺序进行排序。

【任务 3.2.2】同行业先进企业财务指标对比分析

根据上述分析结果，FSTZK 有限公司公司拟决定投资行业净资产收益率均值排名第一的行业，请运用大数据分析工具对该拟投资行中 2020 年总资产在 5 亿元以上的同行业（剔除证券简称中包含*ST 的公司）企业进行财务指标对比分析。

【业务资料 3.3】根据上述分析结果，完成以下任务。

【任务 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。

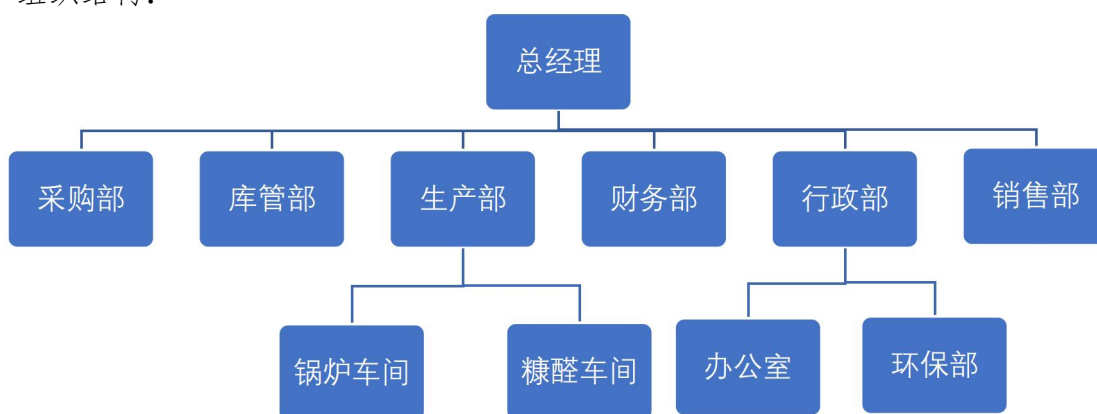
管理业务岗

【业务资料 4.1】

KMBRE 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，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。

KMBRE 有限公司的绩效评价指标及指标属性已经由行政部设计完成。

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
(一)盈利能力指标:		1. 净资产收益率 (%)		定量	
		2. 总资产报酬率 (%)		定量	
		3. 毛利率 (%)		定量	
		4. 营业收入利润率 (%)		定量	
		5. 成本费用利润率 (%)		定量	
(二)资产质量指标:		1. 总资产周转 (次)		定量	
		2. 流动资产周转率 (次)		定量	
		3. 存货周转率 (次)		定量	
		4. 应收账款周转率 (次)		定量	
		6. 应收账款增长率 (%)		定量	
		7. 存货增长率 (%)		定量	
(三)债务风险指标:		1. 资产负债率 (%)		定量	
		2. 利息保障倍数		定量	
		3. 流动比率		定量	
		4. 速动比率		定量	
(四)经营增长指标:		1. 营业总收入增长率 (%)		定量	
		2. 营业利润增长率 (%)		定量	
		3. 利润总额增长率 (%)		定量	
		4. 资产增长率 (%)		定量	
		5. 研发 (R&D) 经费投入强度 (%)		定量	

一级指标在公司不同发展阶段的权重

指标设计	创业期	成长期	成熟期
(一) 盈利能力指标:	10	30	30
(二) 资产质量指标:	30	20	25
(三) 债务风险指标:	20	20	20
(四) 经营增长指标:	40	30	25
合计	100	100	100

二级指标在公司不同发展阶段的权重

一级指标	二级指标	二级指标权重选择标准		
		创业期	成长期	成熟期
(一) 盈利能力指标:	1. 净资产收益率 (%)	2	6	6
	3. 总资产报酬率 (%)	2	6	6
	3. 毛利率 (%)	2	6	6
	4. 营业收入利润率 (%)	2	6	6
	5. 成本费用利润率 (%)	2	6	6
(二) 资产质量指标:	1. 总资产周转率 (次)	5	3	4
	2. 流动资产周转率 (次)	5	3	4
	3. 存货周转率 (次)	5	3	4
	4. 应收账款周转率 (次)	5	3	4
	5. 应收账款增长率 (%)	5	3	4
	6. 存货增长率 (%)	5	5	5
(三) 债务风险指标:	1. 资产负债率 (%)	5	5	5
	2. 利息保障倍数	5	5	5
	3. 流动比率	5	5	5
	4. 速动比率	5	5	5
(四) 经营增长指标:	1. 营业总收入增长率 (%)	8	6	5
	2. 营业利润增长率 (%)	8	6	5
	3. 利润总额增长率 (%)	8	6	5
	4. 资产增长率 (%)	8	6	5
	5. 研发 (R&D) 经费投入强度 (%)	8	6	5

资源列表

序号	资源编码	资源名称	资源属性
1	HCJT01	年度财务报表资料	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

考评人一览表

考核人	权重 (%)	备注
总经办	40	

财务部	30	
行政部	20	
销售部	10	

【要求】

根据上述相关资料，完成下列任务。

【任务 4.1.1】利用绩效考核评价系统，设置本绩效考核方案的一级指标；根据题目条件设置一级指标权重；

【任务 4.1.2】利用绩效考核评价系统，设置本绩效考核方案的二级指标；根据相关数据计算二级指标的标准值，设置二级指标权重。

说明：标准值按照同行业内企业的总资产加权进行计算。

【任务 4.1.3】设置本绩效考核方案的二级指标的评分规则。

评价标准：正向二级指标完成标准值得标准分，未完成按照完成的比例得相应分数；负向指标完成得标准分，未完成得 0 分。公司整体评价标准：优（ ≥ 80 ）、良（ ≥ 60 ， < 80 ）、差： < 60 ）。

【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】计算公司评价表

一级指标	二级指标	评价得分
(一) 盈利能力指标	1. 净资产收益率 (%)	
	3. 总资产报酬率 (%)	
	3. 毛利率 (%)	
	4. 营业收入利润率 (%)	
	5. 成本费用利润率 (%)	
(二) 资产质量指标	1. 总资产周转率 (次)	
	2. 流动资产周转率 (次)	
	3. 存货周转率 (次)	
	4. 应收账款周转率 (次)	
	5. 应收账款增长率 (%)	
	6. 存货增长率 (%)	
(三) 债务风险指标	1. 资产负债率 (%)	
	2. 利息保障倍数	
	3. 流动比率	
	4. 速动比率	
(四) 经营增长指标	1. 营业总收入增长率 (%)	

	2. 营业利润增长率 (%)	
	3. 利润总额增长率 (%)	
	4. 资产增长率 (%)	
	5. 研发 (R&D) 经费投入强度 (%)	
	合计	

【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】绩效考核评价

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