

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（三）

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	11
综合业务岗（1）	11
投资业务岗	14
融资业务岗	15
综合业务岗（2）	16
第二模块 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用	29
购销业务岗	30
成本业务岗	51
综合业务岗（1）	54
综合业务岗（2）	62
第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用	63
综合业务岗（1）	65
综合业务岗（2）	72
分析业务岗	75
管理业务岗	81

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：ZCGR 集团有限公司（以下简称：ZCGR 公司）

纳税人识别号：91430602MA4L4WY156，一般纳税人

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：北京市东城区光明路 18 号

集团组织：拥有十一家子公司，分别是 ZCGRA 有限公司、ZCGRB 有限公司、ZCGRC 有限公司、ZCGRD 有限公司、ZCGRE 有限公司、ZCGRF 有限公司、ZCGRG 有限公司、ZCGRH 有限公司、ZCGRS 有限公司、ZCGRK 有限公司、ZCGRM 有限公司。

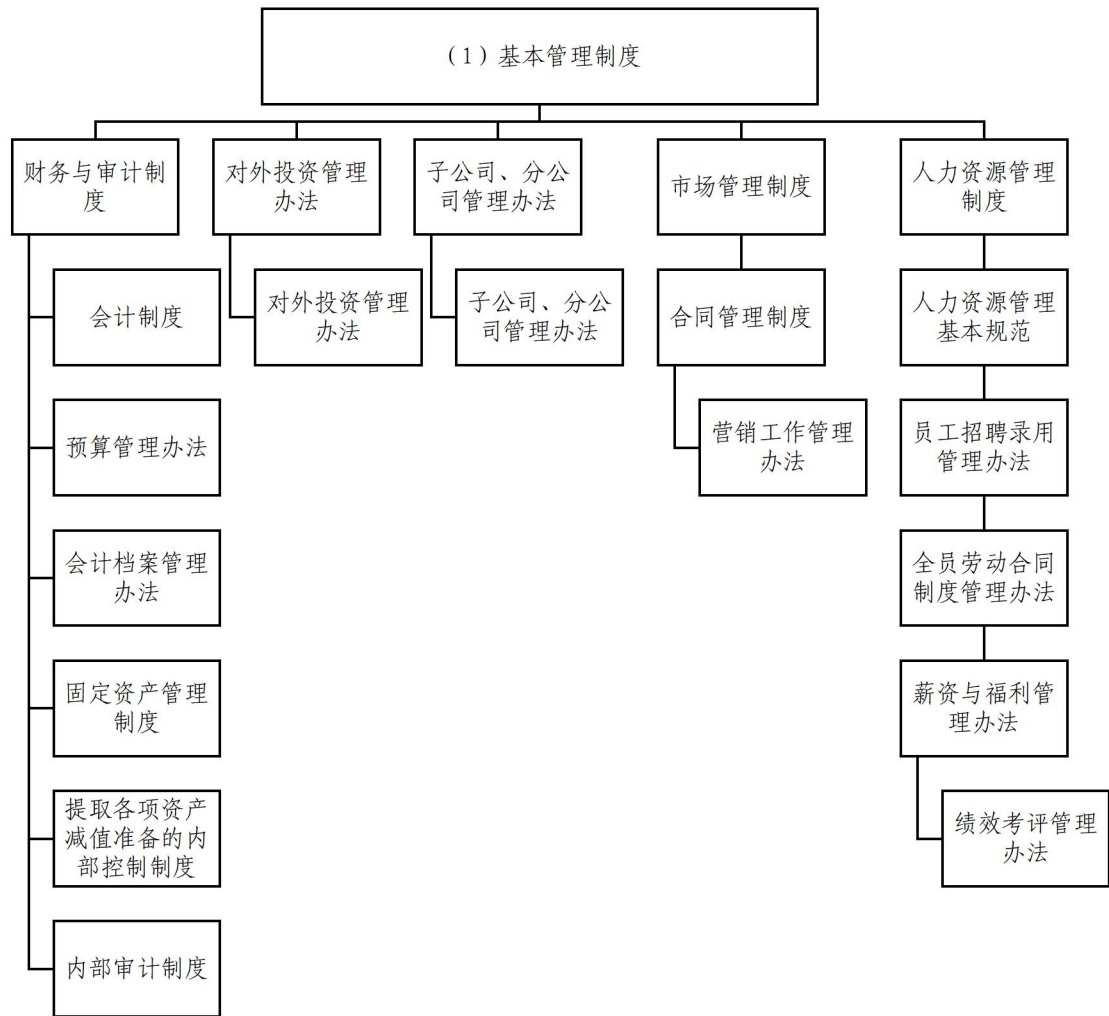
主营业务：主要从事家电制造与销售，汽车冲压及焊接总成零部件的开发、生产与销售，被套的生产与销售、特种玻璃深加工产品的生产和销售、高档护肤品、化妆品的生产、销售；护肤品、化妆品的技术研发；国内贸易；经营进出口业务；光纤复合地线、电力光缆、铝型材及其复合材料（铝包钢）研制、开发、生产、批发兼零售、技术咨询服务；有色金属矿采选；饮料生产公司、餐饮服务并可向世界各地的客户提供直运服务等。

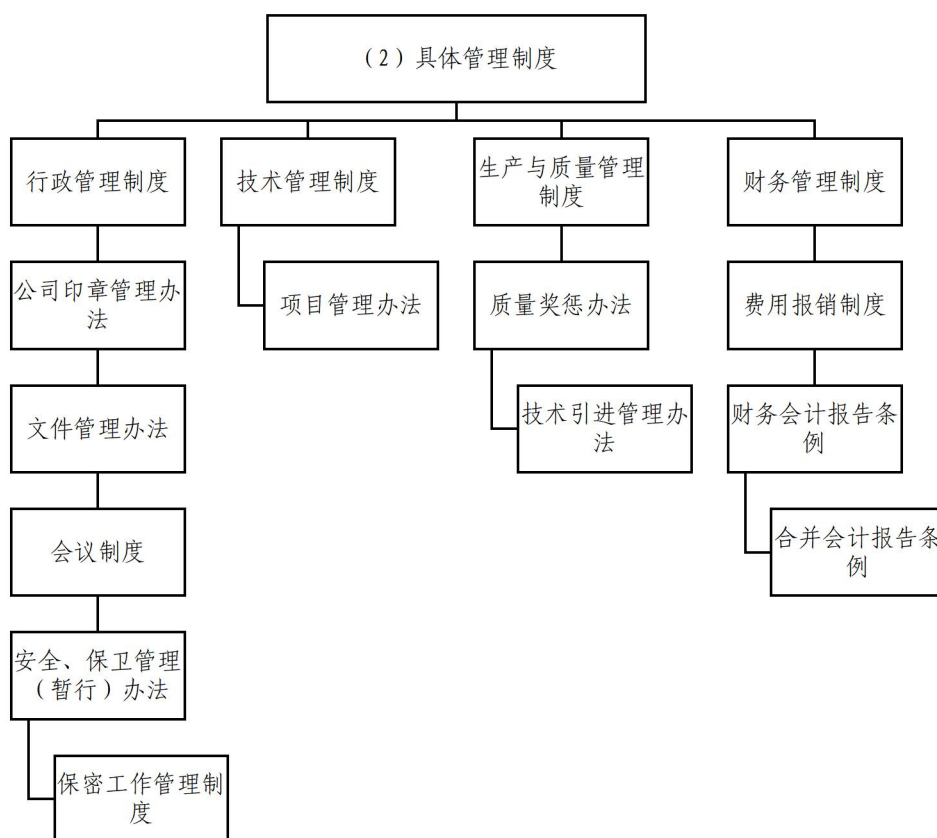
服务区域：主要销售区域涵盖华北、华东、华中、华南等地区。

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

ZCGR 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.ZCGRA 有限公司简介

企业名称：ZCGRA 有限公司

企业法定代表人：张艺峰

注册资金：500 万元

企业注册地址：北京市大兴区清源路 23 号
企业经营范围：小型家电制造与销售
企业注册登记日期：2016-01-01
注册登记地点：北京市市场监督管理局大兴分局
统一社会信用代码：1101127569727051159
办公地址：北京市大兴区清源路 23 号
邮政编码：102699
电话：010-82345837
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：00220000386564323356
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。

主营业务：小型电吹风生产与销售

主要产品：小型电吹风

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

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

3.ZCGRB 有限公司简介

公司名称: ZCGRB 有限公司
纳税人识别号: 91110108191012921R
银行账户: 中国工商银行北京建安支行
注册资金: 3000 万
公司法人: 王龙
营业期限: 2019 年 3 月 1 日至长期
公司地址: 北京市海淀区车公庄西路 968 号
主营业务: 餐饮服务
投资项目的评价方法:

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

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

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

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

4.ZCGRC 有限公司简介

公司名称: ZCGRC 有限公司

纳税人识别号: 91110108M822994884

银行账户: 中国工商银行北京市海淀区支行

注册资金: 10000 万

营业期限: 2021 年 8 月 20 日至长期

公司地址: 北京市海淀区北太平庄路 632 号

主营业务: 汽车冲压及焊接总成零部件的开发、生产与销售。

资本成本: 资本成本是选择筹资方式、进行资本结构决策和选择追加筹资方案的依据，是评价筹资方案、进行筹资决策的重要标准，也是评价企业经营业绩的重要依据。筹资决策的目标不仅要求筹集到足够数额的资金，而且要使资金成本最低。企业经营活动所需资金，通常可以通过从银行取得长期借款、发行债券、发行股票、融资租赁以及利用企业的保留盈余等途径取得。企业筹资的资本成本由高到低的顺序依次是：吸收直接投资—发行股票—留存收益—融资租赁（杠杆收购）—发行债券—银行借款—商业信用。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

5.ZCGRD 有限公司简介

公司名称: ZCGRD 有限公司

纳税人识别号: 911101057885697784

银行账户：中国工商银行北京朝阳支行

注册资金：5000 万

营业期限：2019 年 12 月 01 日至长期

公司地址：北京市朝阳区工体路 125 号

主营业务：主要从事被套的生产和销售

内控制度：

(1) 企业执行《企业会计准则》

(2) 该公司所有新增业务按发生日期逐笔记录，暂估业务除外。

(3) 会计凭证的基本规定

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

(4) 由公司承担并缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、住房公积金分别按 16%、10.8%、0.8%、0.2%、0.8%、12% 的比例计算；职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按 8%、2%、0.2%、12% 的比例计算，各类社会保险金及住房公积金按月计提。

(5) 借款业务的处理

短期借款利息按月计提，年计息天数为 360 天，月计息天数为 30 天。

日利息（元）=借款本金（元）×年利率（%）÷360（天）

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

6.ZCGRE 有限公司简介

公司名称: ZCGRE 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。

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.ZCGRF 有限公司简介

公司名称: ZCGRF 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170618719

银行账户: 中国工商银行北京市通州支行

营业期限: 2012 年 09 月 01 日至长期

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.ZCGRG 有限公司简介

企业名称: ZCGRG 有限公司

企业法定代表人: 张磊

注册资金: 54854.04 万元

企业注册地址: 山西省长治市潞州区紫金西街 73 号

企业经营范围: 从事特种玻璃深加工产品的生产和销售等

企业注册登记日期: 2013-06-01

注册登记地点: 山西省长治市市场监督管理局

统一社会信用代码: 910256953652526984

办公地址: 山西省长治市潞州区紫金西街 73 号

电话: 0355-61694311

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.ZCGRH 有限公司简介

公司名称: ZCGRH 有限公司

纳税人识别号: 91110115M466604547

银行账户: 中国工商银行北京通州支行

注册资金: 1000 万

公司法人: 黄义鹤

营业期限: 2015 年 06 月 18 日至长期

公司地址: 北京市通州区雅丹路 670 号

主营业务: 高档护肤品、化妆品的生产、销售; 护肤品、化妆品的技术研发; 国内贸易; 经营进出口业务等。

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.ZCGRS 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.ZCGRK 有限公司简介

公司名称: ZCGRK 有限公司

纳税人识别号: 91110105788569Y78T

银行账户: 中国工商银行北京房山支行

注册资金: 50000 万

营业期限: 2010 年 12 月 01 日至长期

公司地址: 北京市房山区工体路 128 号

主营业务: 主要从事有色金属矿采选

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。

12.ZCGRM 有限公司简介

公司名称: ZCGRM 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: 2022 年 09 月 01 日至长期

税务机关名称: 北京市顺义税务分局。

绩效管理制度: 公司采用平衡计分卡来进行年度绩效考核。平衡计分卡，是指基于企业战略规划，从财务、客户、内部业务流程、学习与成长四个维度，将战略规划目标逐层分解转化为具体的、相互平衡的业绩指标体系，并据此进行绩效管理的方法。

平衡计分卡具有战略规划与实施的功能,通常与战略地图等其他工具结合使用。平衡记分卡的应用对象可为企业、部门和员工。其中,平衡计分卡包含五项平衡:

(1) 财务指标和非财务指标的平衡,企业考核的一般是财务指标,而对非财务指标的考核很少,即使有对非财务指标的考核,也只是定性的说明,缺乏量化的考核,缺乏系统性和全面性。

(2) 企业的长期目标和短期目标的平衡。

(3) 结果性指标与动因性指标之间的平衡。

(4) 企业组织内部群体与外部群体的平衡。

(5) 领先指标与滞后指标之间的平衡。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

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 1.1】

ZCGRA 有限公司是一家小家电制造企业，其相关基本信息如下：

ZCGRA 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，ZCGRA 有限公司只生产小型电吹风。2020 年 10 月初，ZCGRA 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，ZCGRA 有限公司预计 2021 年度电吹风的销售计划如下表 1 所示。

销货款在当季可收回 80%，余下货款在下个季度的三个月内分别收回 30%、50%和 20%。2020 年第四季度预计销售收入为 4200000 元。该企业 2021 年初计划有电吹风库存 1000 件，单位成本为 92 元。每季度末的产成品库存量应保持在当季销售量的 10%。

电吹风耗用 A、B、C 三种材料。单位电吹风耗用 A 材料 5 千克，耗用 B 材料 3 千克，耗用 C 材料 1 千克，如表 2 所示。A 材料每千克 8 元，B 材料每千克 7 元，C 材料每千克 6 元。每季度末材料的存量一般为当季使用量的 10%。计划年初 A 材料库存量为 25000 千克，B 材料库存量为 8000 千克，C 材料库存量

为 5000 千克。材料采购款在当季支付 60%，其余部分在下个季度一次性支付。2020 年第四季度采购额预计为 6000000 元。该企业适用的所得税税率为 25%，应交税金在下季度缴纳。由于企业增值税为流转税，对企业收支不构成实质影响，因此，编制预算时不考虑增值税的影响。

表 2 电吹风 BOM 表

产品名称	数量	物料名称	用量	单位
电吹风	1	A 材料	5	千克
		B 材料	3	千克
		C 材料	1	千克

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 15 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 2 元，水电、维修费用 1 元。固定制造费用全年合计：折旧费 700000 元，管理人员工资 600000 元，其他杂项 100000 元，按季均匀预算。固定制造费用分配依据是直接人工标准工时。

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 800000 元，折旧费用 200000 元，保险、办公用品等 80000 元，其他杂费 50000 元，按季均匀预算。销售费用包括以下几项：销售人员工资和奖金，按销售收入的 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 100000 元。财务费根据预计借款情况计算确定，利息率为年息 3%，均为短期借款。只要期限不超过一年，银行同意提供信贷支持，且企业可在一年内随时偿还。2021 年初企业预计有一笔短期借款 500000 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 600000 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。2020 年 12 月 31 日预计资产负债表如表 3 所示。

资产负债表

表 3

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	600000	短期借款	500000
应收账款	840000	应付账款	2400000
存货	378000	应交税费	1050000
流动资产合计	1818000	流动负债合计	3950000
长期股权投资	800000	负债合计	3950000
固定资产	6000000	实收资本	5000000
其他资产	500000	留存收益	168000
非流动资产合计	7300000	所有者权益合计	5168000
资产总额	9118000	负债与所有者权益合计	9118000

【要求】

【温馨提示】

根据公司上述情况，由财务部预算管理员完成 2021 年度预算编制、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】预算编制（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。

【任务 1.2】预算编制（2）

请根据业务资料完善、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。

【任务 1.3】预算过程控制

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，并编制三季度销售预算分解表。

【任务 1.4】预算执行分析与评价

一季度直接人工成本预算执行情况如预算差异表所示，请利用因素分析法进

行预算差异分析，并编制直接人工预算分析表。

预算差异表

产品	项目	第一季度预算	第一季度实际
电吹风	预计产量（个）	34200.00	34500.00
	单位产品耗用直接人工工时 （小时/个）	1.00	1.10
	工时小计（小时）	34200.00	37950.00
	每小时工资率	15.00	16.00
	人工成本合计（元）	513000.00	607200.00

投资业务岗

【业务资料 2.1】

ZCGRB 有限公司是一家中型餐饮服务企业，现有一台旧的速冻冷冻机是三年前购进的，目前准备用一台新的速冻冷冻机替换。该公司所得税税率为 25%，资本成本率为 10%，旧机床无垫支营运资金，购买新机床需要垫支营运资金 1100 元，其余资料如下表所示。

表 1 旧设备资料

原价	82000
税法残值	2000
税法使用年限（年）	8 年
已使用年限（年）	3 年
尚可使用年限（年）	6 年
大修理支出	18000（第 2 年末）
每年折旧费（直线法）	10000
每年营运成本	13000
目前变现价值	40000
最终报废残值	5500

表 2 新设备资料

原价	76500
税法残值	4500
税法使用年限（年）	6 年

已使用年限（年）	0 年
尚可使用年限（年）	6 年
大修理支出	9000（第 4 年末）
每年折旧费（直线法）	12000
每年营运成本	7000
目前变现价值	76500
最终报废残值	6000

【要求】

【温馨提示】

答题板中只用四舍五入后的两位小数进行计算，且计算结果（含百分号前的数值）均需四舍五入并只保留两位小数。

【任务 2.1.1】 计算保留旧机床方案的现金流出总现值

根据上述资料，在答题板-任务 2.1 表 1 中计算保留旧机床方案的现金流出总现值。

【任务 2.1.2】 计算新机床现金流出的总现值

根据上述资料，在答题板-任务 2.1 表 1 中计算新机床现金流出的总现值。

【任务 2.1.3】 判断选择合适的设备方案

根据表 1、2 的计算结果，在答题板-任务 2.1 表 3 中帮助 ZCGRB 有限公司选择合适的设备方案。

【任务 2.1.4】 判断关于投资项目财务评价指标的不同的说法是否正确

在答题板-任务 2.1 工作表表 4 中，分析关于投资项目财务评价指标的不同的说法是否正确，并在表 4 中选择“对”或者“错”。

融资业务岗

【业务资料 3.1】

ZCGRC 有限公司致力于汽车零部件业务的发展，主营业务为汽车冲压及焊接总成零部件的开发、生产与销售，该公司 2022 年年末总股数为 300 万股（股票面值 1 元），ZCGRC 有限公司 2022 年利息费用为 500 万元，假定该部分利息费用在 2023 年保持不变，预计 2023 年营业收入为 14000 万元，预计息税前利润与营业收入的比率为 12%。该企业决定于 2023 年初从外部筹集资金 750 万元。根据公司财务部融资组成员调查，公司目前有三个筹资方案可供选择：

方案 1：发行普通股股票 100 万股，发行价每股 7.5 元。2022 年每股股利(D0)为 0.5 元，预计股利增长率为 5%。

方案 2: 平价发行优先股 750 万元, 优先股股息率 11%。

方案 3: 平价发行债券 750 万元, 债券利率 10%。

假定上述三个方案的筹资费用均忽略不计, 该公司适用的企业所得税税率为 25%。

【要求】

【温馨提示】

计算过程和结果以及百分号前的数值均四舍五入并保留两位小数; 将答案填入答题板对应表格中答题区域内, 在其他地方作答无效。

【任务 3.1.1】 计算方案一的每股收益

根据方案一, 在表 6 的答题区域中, 计算融资后, 在预期息税前利润水平下的每股收益。

【任务 3.1.2】 计算方案二的每股收益

根据方案二, 在表 7 的对应表格的答题区域中, 计算融资后, 在预期息税前利润水平下的每股收益。

【任务 3.1.3】 计算方案三的每股收益

根据方案二, 在表 8 的对应表格的答题区域中, 计算融资后, 在预期息税前利润水平下的每股收益。

【任务 3.1.4】 确定最佳融资方案

通过比较上述融资方案, 为上市公司确定最佳的融资方案, 在表 9 的答题区域中进行选择。

【任务 3.1.5】 计算资本成本

计算三个筹资方案的个别资本成本。填入表 10 的答题区域中。

综合业务岗 (2)

【业务资料 4.1】

ZCGRD 有限公司 2022 年 12 月发生如下经济业务:

(1) 12 月 2 日, 与中国工商银行北京朝阳支行签订短期借款合同, 当日收到借款金额。

借款合同

合同编号: 12410412

经 中国工商银行北京朝阳支行 (以下简称贷款方) 与 ZCGRD有限公司 (以下简称借款方) 充分协商, 签订本合同, 共同遵守。

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

第二、贷款方应按期、按额向借款方提供贷款, 否则, 按违约数额和延期天数, 付给借款方违约金。违约金数额的计算, 与逾期贷款罚息相同, 即为 0.04%。

第三、贷款年利率为银行同期年利率 3.625%, 每月 21 号结息, 如遇调整, 按调整的新利率和计息办法执行。

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

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

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

第七、本协议书一式 2 份, 借贷款双方各执正本 1 份。自双方签字起即生效。

.....

第十一、合同争议的解决方式

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

贷款方: 中国工商银行北京朝阳支行  
法定代表人: 李嘉
签订日期: 2022 年 12 月 02 日

借款方: ZCGRD有限公司  
法定代表人: 林岳
签订日期: 2022 年 12 月 02 日

中国工商银行

凭证

业务回单 (收款)

日期: 2022 年 12 月 02 日 回单编号: 01444268001

付款人户名: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6222022575100976129

收款人户名: ZCGRD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): 6222022237188902447

金额: 伍佰万元整

小写: ¥5,000,000.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 5924636483

凭证号码: 44280480651810522

摘要: 短期借款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0219349649

记账柜员: 07370

交易代码: 92315

渠道:

6222022237188902447



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 02 日 打印柜员: 5 验证码: 070298945730

(2) 12 月 6 日, 缴纳 11 月个税、增值税及附加税。

中国工商银行

凭证

电子缴税付款凭证

缴税日期: 2022 年 12 月 06 日

凭证字号: 20200010

纳税人全称及纳税人识别号: ZCGRD有限公司

911101057885697784

付款人全称: ZCGRD有限公司

付款人账号: 6222022237188902447

征收机关名称: 国家税务总局北京市朝阳区税务局

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

收款国库(银行)名称: 国家金库北京市朝阳区支库

小写(合计)金额: ¥1,513.34 元

缴款书交易流水号: 67385267

大写(合计)金额: 壹仟伍佰壹拾叁元叁角肆分

税票号码: 251873723927088274

税(费)种名称

所属日期

实缴金额(单位: 元)

个人所得税

2022.11.01 - 2022.11.30

¥1,513.34



第 次打印

打印时间: 2022 年 12 月 06 日

客户回单联

验证码: 153195

复核:

记账:

中国工商银行

凭证

电子缴税付款凭证

缴税日期：2022 年 12 月 06 日

凭证字号：20200010

纳税人全称及纳税人识别号：ZCGRD有限公司		911101057885697784	
付款人全称：ZCGRD有限公司			
付款人账号：6222022237188902447		征收机关名称：国家税务总局北京市朝阳区税务局	
付款人开户行：中国工商银行北京朝阳支行		收款国库（银行）名称：国家金库北京市朝阳区支库	
小写（合计）金额：	¥81,328.80 元	缴款书交易流水号：93705605	
大写（合计）金额：捌万壹仟叁佰贰拾捌元捌角整		税票号码：351258863429231506	
税（费）种名称	所属日期	实缴金额（单位：元）	
增值税	2022.11.01 - 2022.11.30	¥72,615.00	
城市维护建设税	2022.11.01 - 2022.11.30	¥5,083.05	
教育费附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥2,178.45	
地方教育附加	2022.11.01 - 2022.11.30	¥1,452.30	
第 1 次打印		打印时间：2022 年 12 月 06 日	

客户回单联

验证码：625900

复核：

记账：

(3) 12 月 10 日，缴纳社会保险费、住房公积金。

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：52531682463

付款人户名：ZCGRD有限公司

付款人开户行：中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号（卡号）：6222022237188902447

收款人户名：北京市朝阳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：玖万柒仟叁佰伍拾陆元零壹分

小写：¥97,356.01 元

业务（产品）种类：

凭证种类：4768660829

凭证号码：89906889974133812

摘要：社会保险费

用途：

币种：人民币

交易机构：7404090570

记账柜员：16370

交易代码：01314

渠道：

社保登记证号：91110106575189094P；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 10 日 打印柜员：4 验证码：477894096105

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: 76082500095

付款人户名: ZCGRD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6222022237188902447

收款人户名: 北京市住房公积金管理中心

收款人开户行:

收款人账号(卡号):

金额: 陆万壹仟肆佰捌拾捌元整

小写: ¥61,488.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 2498560682

凭证号码: 66215787518541906

摘要: 住房公积金

用途:

币种: 人民币

交易机构: 2411789334

记账柜员: 72919

交易代码: 66063

渠道:



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 10 日 打印柜员: 2 验证码: 290432814307

(4) 12 月 10 日, 购买交易性金融资产。

北京辰江证券有限公司 交割单对账单

客户编号: 04542160

姓名: ZCGRD有限公司

对账日期: 2022-12-10

打印柜员: 6244

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	699,840.00	699,840.00	699,840.00	1,099,840.00

流水明细:

日期	币种	业务标志	证券名称	证券代码	发生数量	成交均价	佣金	印花税	其他费	收付金额	资金余额	备注
2022-12-10	人民币	股票买入	迅达科技	948928	10000	40.00	160.00			400,160.00	699,840.00	

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
迅达科技	948928	10000	10000	40.00	400,000.00	人民币

011002200104		北京 增值税普通发票		№ 32824732 011002200104 32824732			
开票日期: 2022年12月10日							
购买方	名称: ZCGRD有限公司 纳税人识别号: 911101057885697784 地址、电话: 北京市朝阳区工体路125号010-87338936 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行622202237188902447			密码区	#2%1#50018%76*#26186#6#25-0% -907439#5253632#-896655922 325*3*-#1#00220*5-5142>>28% 2*5899355454#379273>2*4-0%*6		
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*直接收费金融服务		笔	1	150.94	150.94	6%	9.06
合 计					¥150.94		¥9.06
价税合计 (大写)		壹佰陆拾元整		(小写) ¥160.00			
销售方	名称: 北京辰江证券有限公司 纳税人识别号: 91110102M360780689 地址、电话: 北京市西城区德胜路429号010-53797839 开户行及账号: 中国工商银行北京市伟易路支行6222022465455718028			备注			
收款人: 任璐		复核: 胡婉		开票人: 胡丽			

(5) 12月12日, 从证券户转入基本户。

中国工商银行		凭证	
业务回单 (收款)			
日期: 2022 年 12 月 12 日		回单编号: 38488275041	
付款人户名: 北京辰江证券有限公司		付款人开户行:	
付款人账号(卡号):			
收款人户名: ZCGRD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): 622202237188902447			
金额: 壹拾贰万元整		小写: ¥120,000.00 元	
业务(产品)种类:		凭证种类: 7070845673	
摘要: 证券转入		用途:	
交易机构: 0717265314		记账柜员: 92127	
622202237188902447		交易代码: 33547	
渠道:			
			
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 12 日 打印柜员: 2 验证码: 608111571614			

(6) 12月13日, 从北京小轩艺术设计有限公司购入非专利技术, 款项已支付。

购销合同

合同编号:30367021

购货单位(甲方): ZCGRD有限公司

供货单位(乙方): 北京爱思艺术设计有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
设计权			1	35,000.00	35,000.00	6%	37,100.00
合计(大写) 叁万柒仟壹佰元整							¥37,100.00

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13日前, 交货地点: 北京市朝阳区工体路125号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月13日以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可补充条款, 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: 林岳

授权代表: 陈斌

地址: 北京市朝阳区工体路125号

地址: 北京市丰台区西三环南路14号院1号楼B座A座

电话: 010-87338936

电话: 010-91837488

日期: 2022 年 12 月 13 日

日期: 2022 年 12 月 13 日

1100191140

北京增值税专用发票

No 36214927 1100191140

36214927



机器编号: 982888812388

发票联

开票日期: 2022年12月13日

购买方	名称: ZCGRD有限公司				密 码 区	0>87%7%-012160760*3#>21>2023			
	纳税人识别号: 911101057885697784					##943652>43*75*39866#>06235			
	地址、电话: 北京市朝阳区工体路125号010-87338936					-6-5215#9#1#864489>43056760			
	开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6222022237188902447					6839095#899%>618716663059122			
货物或应税劳务、服务名称 *设计服务*设计权		规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额	
				1	35,000.00	35,000.00	6%	2,100.00	
合 计						¥35,000.00		¥2,100.00	
价税合计(大写)					⊗ 叁万柒仟壹佰元整				
					(小写) ¥37,100.00				
销售方	名称: 北京爱思艺术设计有限公司				备 注	校验码 52118 02817 08248 05195			
	纳税人识别号: 911101010678468237					北京爱思艺术设计有限公司			
	地址、电话: 北京市丰台区西三环南路14号院1号楼A座010-91837488					911101010678468237			
	开户行及账号: 中国银行北京丰台支行6227128276483760227								

第三联: 发票联 购买方记账凭证

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

付款申请书	
银行付讫	2022 年 12 月 13 日填 字 10 号
收款单位	北京爱思艺术设计有限公司
账 号	6227128276483760227
开 户 行	中国银行北京丰台支行
金 额	零 佰 零 拾 叁 万 柒 仟 壹 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分
附 件	张 金额(小写) ¥37,100.00
林岳	王达辉
审	财
批	务
财务主管 王达辉	记账 王达辉 复核 王达辉 出纳 杨柳 制单 王达辉

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：39412577118	
付款人户名： ZCGRD有限公司	付款人开户行： 中国工商银行北京朝阳支行	
付款人账号(卡号)： 6222022237188902447		
收款人户名： 北京爱思艺术设计有限公司	收款人开户行： 中国银行北京丰台支行	
收款人账号(卡号)： 6227128276483760227		
金额： 叁万柒仟壹佰元整	小写： ¥37,100.00	元
业务(产品)种类：	凭证种类： 6173175879	凭证号码： 66876874519783002
摘要： 设计款	用途：	币种： 人民币
交易机构： 0810605520	记账柜员： 92240	交易代码： 34570
6227128276483760000	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：619354591273		

(7) 12月15日，支付上月员工工资。

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 15 日 回单编号: 71123870450

付款人户名: ZCGRD有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6222022237188902447

收款人户名: 收款人开户行:

收款人账号(卡号):

金额: 壹拾玖万柒仟捌佰壹拾元贰角陆分 小写: ¥197,810.26 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 7616790627 凭证号码: 08587177961218941

摘要: 员工工资 用途: 币种: 人民币

交易机构: 0353210378 记账柜员: 35851 交易代码: 30906 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: 6 验证码: 672606076075

(8) 12 月 23 日, 支付北京祥瑞纺织有限公司 11 月未付款项, 采购发票及货物在 11 月已收到。

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 23 日填 字 号

收款单位	北京祥瑞纺织有限公司	付款原因
账 号	6222000557263746324	祥瑞纺织11月购货款
开 户 行	中国工商银行北京朝阳支行	
金 额	零 佰 零 拾 捌 万 伍 仟 玖 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥85,980.00	
林岳	郑涛阅	
审	财	
批	务	

财务主管 郑涛阅 记账 郑涛阅 复核 郑涛阅 出纳 曹冉冉 制单 孙黎

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 23 日

回单编号: 56960686686

付款人户名: ZCGRD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6222022237188902447

收款人户名: 北京祥瑞纺织有限公司

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): 6222000557263746324

金额: 捌万伍仟玖佰捌拾元整

小写: ¥85,980.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 1486279251

凭证号码: 56182973109485668

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0409497993

记账柜员: 62896

交易代码: 04216

渠道:

6222000557263746324



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: 5 验证码: 109213771216

(9) 12 月 31 日, 支付本月水电费款项。

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 31 日填

字 号

收款单位	北京市自来水有限公司		付款原因
账 号	6222348293649265925		
开 户 行	中国工商银行北京朝阳支行		
金 额	零 佰 零 拾 零 万 叁 仟 捌 佰 伍 拾 肆 元 贰 角 肆 分		
附 件	张	金额(小写) ¥3,854.24	
林岳	郑涛阅		
审	财		
批	务		

财务主管 郑涛阅

记账 郑涛阅

复核 郑涛阅

出纳 曹冉冉

制单 郑常

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 31 日填

字 号

收款单位	北京市电力集团有限公司		付款原因
账 号	110073164928649326429		
开 户 行	交通银行北京朝阳支行		
金 额	零 佰 零 拾 贰 万 零 仟 贰 佰 贰 拾 柒 元 零 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥20,227.00	
胡丽	罗兰		
审	财		
批	务		

财务主管 罗兰

记账 马秀

复核 罗兰

出纳 林乙轩

制单 郑常

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 31 日

回单编号: 11782221907

付款人户名: ZCGRD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6222022237188902447

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: 叁仟捌佰伍拾肆元贰角肆分

小写: ¥3,854.24 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 0672634772

凭证号码: 01904508420576567

摘要: 水费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 6971661425

记账柜员: 54850

交易代码: 11653

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: 6 验证码: 018850233302

中国工商银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 31 日	回单编号: 05012571089	
付款人户名: ZCGRD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行	
付款人账号(卡号): 6222022237188902447		
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: 贰万零贰佰贰拾柒元整	小写: ¥20,227.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 4743275277	凭证号码: 31486778590841461
摘要: 电费	用途:	币种: 人民币
交易机构: 7370695928	记账柜员: 68841	交易代码: 00170
110073164928649326429	渠道:	
		
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: 9 验证码: 375454531084		

【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】

ZCGRD 有限公司为增值税一般纳税人, 2022 年为更好回馈社会, 体现社会责任, 决定进行一项公益性捐赠。捐赠发生前, 预估 2022 年的会计利润和应纳税所得额均为 800 万元, 企业所得税税率为 25%。公司税务会计人员设计了两种捐赠方案:

方案一: 通过市级民政部门向某贫困地区捐赠价值 200 万元的电器;

方案二: 通过市级民政部门向某贫困地区捐赠现金 200 万元。

【要求】

【温馨提示】

1. 本业务仅考虑增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税;

2. 公司适用的企业所得税税率 25%, 城建税税率 7%; 教育费附加征收率 3%, 地方教育附加征收率 2%;

3. 商品价值为不含税价, 该批电器购进成本为 150 万元, 可抵扣的增值税进项税额为 19.5 万元;

4. 填入表格中的数据计算结果保留 2 位小数; 若使用表格内数据计算的, 直

接以保留 2 位小数后的数值来进行计算。

【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】

1.ZCGRD 有限公司简介

公司名称: ZCGRD 有限公司

纳税人识别号: 911101057885697784

银行账户: 中国工商银行北京朝阳支行

注册资金: 5000 万

营业期限: 2019 年 12 月 01 日至长期

公司地址: 北京市朝阳区工体路 125 号

主营业务: 主要从事被套的生产和销售

内控制度:

(1) 企业执行《企业会计准则》

(2) 该公司所有新增业务按发生日期逐笔记录，暂估业务除外。

(3) 会计凭证的基本规定

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

(4) 由公司承担并缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、住房公积金分别按 16%、10.8%、0.8%、0.2%、0.8%、12% 的比例计算；职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按 8%、2%、0.2%、12%

的比例计算，各类社会保险金及住房公积金按月计提。

（3）借款业务的处理

短期借款利息按月计提，年计息天数为 360 天，月计息天数为 30 天。

日利息（元）=借款本金（元）×年利率（%）÷360（天）

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

2.ZCGRF 有限公司简介

公司名称: ZCGRF 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170618719

银行账户: 中国工商银行北京市通州支行

营业期限: 2012 年 09 月 01 日至长期

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

购销业务岗

【业务资料 1.1】

（1）12 月 1 日，与北京芳嘉纺织品商贸有限公司签订采购合同，当日支付一笔款项。

购销合同

合同编号:07712000

购货单位(甲方): ZCGRD有限公司

供货单位(乙方): 北京芳嘉纺织品商贸有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
花边		米	15000	8.00	120,000.00	13%	135,600.00
合计(大写) 壹拾叁万伍仟陆佰元整							¥135,600.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月30日前, 交货地点: 北京市东城区平安路32号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月1日以银行转账的方式支付百分之二十货款, 货物验收合格后支付剩余百分之八十货款。

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条款, 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: 林岳

授权代表: 马明

地址: 北京市朝阳区工体路125号

地址: 北京市东城区平安路32号

电话: 010-87638936

电话: 010-80296735

日期: 2022 年 12 月 01 日

日期: 2022 年 12 月 01 日

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 01 日填

字 号

收款单位	北京芳嘉纺织品商贸有限公司	付款原因
账 号	6228488715835974583	购花边
开户行	中国农业银行北京龙潭支行	
金 额	零 佰 零 拾 贰 万 柒 仟 壹 佰 贰 拾 零 元 零 角 零 分	
附件 张	金额(小写) ¥27,120.00	
林岳	郑涛阅	
审	财	
批	务	

财务主管 郑涛阅

记账 郑涛阅

复核 郑涛阅

出纳 曹冉冉

制单 孙黎

中国工商银行		凭证
业务回单（付款）		
日期：2022 年 12 月 01 日	回单编号：94334595548	
付款人户名：ZCGRD有限公司	付款人开户行：中国工商银行北京朝阳支行	
付款人账号(卡号)：6222022237188902447		
收款人户名：北京芳嘉纺织品商贸有限公司	收款人开户行：中国农业银行北京龙潭支行	
收款人账号(卡号)：6228488715835974583		
金额：贰万柒仟壹佰贰拾元整	小写：¥27,120.00	元
业务(产品)种类：	凭证种类：8938862136	凭证号码：47180727199457927
摘要：货款	用途：	币种：人民币
交易机构：4236898889	记账柜员：37313	交易代码：95215
6228488715835974583	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：844473979613		

(2) 12 月 1 日，与北京富格酒店有限公司签订销售合同，当日收到一笔款项。

购 销 合 同

合同编号:16951877

购货单位(甲方): 北京富裕酒店有限公司

供货单位(乙方): ZCGRD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
被套150*220cm		套	2100	326.00	684,600.00	13%	773,598.00
合计(大写) 柒拾柒万叁仟伍佰玖拾捌元整							¥773,598.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月03日前, 交货地点: 北京市朝阳区平安路121号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 合同签订后以银行转账支付百分之五十货款, 货物验收合格后15日内以银行转账支付剩余货款

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: 赵洁

授权代表: 林岳

地 址: 北京市朝阳区平安路121号

地 址: 北京市朝阳区工体路125号

电 话: 010-28346576

电 话: 010-87332936

日 期: 2022 年 12 月 02 日

日 期: 2022 年 12 月 02 日

中国工商银行		凭证
业务回单 (收款)		
日期: 2022 年 12 月 02 日	回单编号: 82036308969	
付款人户名: 北京富格酒店有限公司	付款人开户行: 中国建设银行北京海青路支行	
付款人账号(卡号): 6222800008537837584		
收款人户名: ZCGRD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): 6222022237188902447		
金额: 叁拾捌万陆仟柒佰玖拾玖元整	小写: ¥386,799.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 7708142479	凭证号码: 19301605479516302
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 6720360021	记账柜员: 25015	交易代码: 67435
6222022237188902447	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: 1 验证码: 731490093917		

(3) 12月2日, 公司与北京祥瑞纺织有限公司签订采购合同, 当日支付一笔款项。

购销合同

合同编号:21452713

购货单位(甲方): ZCGRD有限公司

供货单位(乙方): 北京祥瑞纺织有限公司

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
贡缎被套面料		米	100000	15.00	1,500,000.00	13%	1,695,000.00
合计(大写) 壹佰陆拾玖万伍仟元整							¥1,695,000.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月03日前, 交货地点: 北京市朝阳区工体路125号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物签订时支付百分之十货款, 货物验收合格后支付剩余百分之九十货款

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: 林岳

授权代表: 孙军

地址: 北京市朝阳区工体路125号

地址: 北京市朝阳区朝阳门外大街1号

电话: 010-87368936

电话: 010-68236674

日期: 2022 年 12 月 02 日

日期: 2022 年 12 月 02 日

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 02 日填

字 号

收款单位	北京祥瑞纺织有限公司	付款原因
账 号	6222000557263746324	购贡缎被套面料
开户行	中国工商银行北京朝阳支行	
金 额	零 佰 壹 拾 陆 万 玖 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	
附件 张	金额(小写) ¥169,500.00	
林岳	郑涛阅	
审	财	
批	务	

财务主管 郑涛阅

记账 郑涛阅

复核 郑涛阅

出纳 曹冉冉

制单 孙黎

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: 87820454670

付款人户名: ZCGRD有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6222022237188902447

收款人户名: 北京祥瑞纺织有限公司 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): 6222000557263746324

金额: 壹拾陆万玖仟伍佰元整 小写: ¥169,500.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 4562246041 凭证号码: 30677586230313455

摘要: 货款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 9857969206 记账柜员: 93657 交易代码: 88701 渠道:

6222000557263746324



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: 944160801525

(4) 12月3日, 从北京祥瑞纺织有限公司采购的货物验收入库, 收到采购发票与运费发票, 核销预付款, 支付余款, 同时支付材料入库单前的运输费用。

北京增值税专用发票

发票联

1100191140 No 04881696 科技伴随 高效学习

机器编号: 982888812388 开票日期: 2022年12月03日

购买方 名称: 北京万佳家纺有限公司 纳税人识别号: 911101057885697784 地址、电话: 北京市朝阳区工体路125号010-87338936 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6222022237188902447	密区 324-87*49283-5-1>984-1-80* 1932-705630828*>57%754>63832 6774>04*04-7820#480947*#877 38>-5>33829829*178-*063>-*39						
货物或应税劳务、服务名称 *纺织产品*贡缎被面面料	规格型号 米	单位 100000	数量 15.00	单价 1,500,000.00	金额 13%	税率 195,000.00	税额 195,000.00
合 计				¥1,500,000.00		¥195,000.00	
价税合计(大写)				壹佰陆拾玖万伍仟元整		(小写) ¥1,695,000.00	
销售方 名称: 北京祥瑞纺织有限公司 纳税人识别号: 911101117637643643 地址、电话: 北京市朝阳区朝阳门外大街1号010-68253674 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6222000557263746324	备注 校验码 52118 02817 08448 65195 						

收款人: 孙梦 复核: 刘颢 开票人: 郭明

第三联: 发票联 购买方记账凭证

1100191140



北京增值税电子普通发票

发票联

No 40223771 1100191140

40223771

开票日期: 2022年12月03日

名称: ZCGRD有限公司

纳税人识别号: 911101057885697784

地址、电话: 北京市朝阳区工体路125号010-87338936

开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行622202237188902447

密码: 25>2W58W01%3%424*>60%41%>#19

9224-8*011**33296868**4215*3

>*83>2314783-03855587357405*

364-514960385004%6#29-#21%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
*运输服务*运费			1	3,000.00	3,000.00	9%	270.00
合 计						¥3,000.00	¥270.00

价税合计 (大写)

叁仟贰佰柒拾元整

(小写) ¥3,270.00

名称: 北京康江物流有限公司

纳税人识别号: 91110105M912729239

地址、电话: 北京市中益路609号96231609

开户行及账号: 中国工商银行北京市新途路支行2766671643295620564

校验码: 52118 02817 08248 65193

起运地: 北京市朝阳区朝阳门内大街11号

目的地: 北京市朝阳区工体路125号

车牌号: 京A·665374

货物: 贡缎被套面料

收款人: 孙嘉凯

复核: 胡丽

开票人: 杨英

收 料 单

供应单位: 北京祥瑞纺织有限公司

收料单编号: 001

材料类别: 原材料

2022 年 12 月 03 日

收料仓库: 原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本					
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计	
						单价	金额				
000001	贡缎被套面料		米	100000	100000	15.00	1,500,000.0	3,000.00			¥1,503,000.00
合 计				100000	100000		1,500,000.0	3,000.00			¥1,503,000.00

仓库主管: 朱书宇

记账: 郑涛阅

收料: 罗家昌

制单: 罗家昌

付款申请书

2022 年 12 月 03 日填

字 号

银行付讫

付款原因

收款单位	北京祥瑞纺织有限公司		购贡缎被套面料
账 号	6222000557263746324		
开 户 行	中国工商银行北京朝阳支行		
金 额	壹 佰 伍 拾 贰 万 伍 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附件	张	金额(小写) ¥1,525,500.00	
林岳	郑涛阅		财务主管 郑涛阅 记账 郑涛阅 复核 郑涛阅 出纳 曹冉冉 制单 孙黎
审	财		
批	务		

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 03 日填

字 号

收款单位	北京康江物流有限公司	付款原因
账 号	2766671643295620564	购贡缎被套面料运输费
开 户 行	中国工商银行北京市新途路支行	
金 额	零 佰 零 拾 零 万 叁 仟 贰 佰 柒 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张	金额(小写) ¥3,270.00
林岳	郑涛闵	
审	财	
批	务	

财务主管 郑涛闵

记账 郑涛闵

复核 郑涛闵

出纳 曹冉冉

制单 孙黎

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 03 日

回单编号: 92405333867

付款人户名: ZCGRD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6222022237188902447

收款人户名: 北京祥瑞纺织有限公司

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): 6222000557263746324

金额: 壹佰伍拾贰万伍仟伍佰元整

小写: ¥1,525,500.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 5020744969

凭证号码: 08119445420387508

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 9315457124

记账柜员: 08332

交易代码: 56144

渠道:

6222000557263746324



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 03 日 打印柜员: 4 验证码: 835080342806

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 03 日

回单编号: 04370777661

付款人户名: ZCGRD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6222022237188902447

收款人户名: 北京康江物流有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京市新途路支行

收款人账号(卡号): 2766671643295620564

金额: 叁仟贰佰柒拾元整

小写: ¥3,270.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 8384286933

凭证号码: 25162040923056752

摘要: 运输费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 1020616674

记账柜员: 52536

交易代码: 47571

渠道:

2766671643295620564



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 03 日 打印柜员: 8 验证码: 749455607694

(5) 12月5日, 与河北恒家度假村有限公司签订销售合同, 当日发出货物, 开具增值税普通发票, 收到款项。

购 销 合 同

合同编号:96028713

购货单位(甲方): 河北恒家度假村有限公司

供货单位(乙方): ZCGRD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
被套220*240cm		套	40	558.00	22,320.00	13%	25,221.60
合计(大写) 贰万伍仟贰佰贰拾壹元陆角整							¥25,221.60

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: 秦皇岛市海港区和平大街338号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月3日以银行转账方式支付全部货款

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: 刘泓

授权代表: 林岳

地 址: 秦皇岛市海港区和平大街338号

地 址: 北京市朝阳区工体路125号

电 话: 0335-73476354

电 话: 010-87332936

日 期: 2022 年 12 月 05 日

日 期: 2022 年 12 月 05 日

出 库 单

No. 20817971

购货单位: 河北恒家度假村有限公司

2022 年 12 月 05 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000005	被套220*240cm		套	40			
合 计							

第二联 记账联

仓库主管: 朱书宇

记账: 郑涛阅

保管: 朱书宇

经手人: 杨柳

制单: 朱书宇

中国工商银行

凭证

业务回单 (收款)

日期: 2022 年 12 月 05 日 回单编号: 93148662864

付款人户名: 河北恒家度假村有限公司

付款人开户行: 中国银行秦皇岛分行

付款人账号(卡号): 6227000647328659635

收款人户名: ZCGRD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): 6222022237188902447

金额: 贰万伍仟贰佰贰拾壹元陆角整

小写: ¥25,221.60 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 3546884354

凭证号码: 93370959387329167

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 8831497510

记账柜员: 83592

交易代码: 41304

渠道:

6222022237188902447



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: 3 验证码: 842413632879

(6) 12 月 7 日, 根据与北京富格酒店有限公司签订的合同发出货物, 开具增值税专用发票, 核销预收款, 收到尾款。

出库单

No. 20817970

购货单位: 北京富格酒店有限公司

2022 年 12 月 07 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000004	被套150*220cm		套	2100			
合 计							

第二联
记账联

仓库主管: 朱书宇

记账: 郑涛闵

保管: 朱书宇

经手人: 杨柳

制单: 朱书宇

中国工商银行		凭证
业务回单 (收款)		
日期: 2022 年 12 月 07 日		回单编号: 07244317394
付款人户名: 北京富格酒店有限公司	付款人开户行: 中国建设银行北京海青路支行	
付款人账号(卡号): 6222800008537837584		
收款人户名: ZCGRD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): 6222022237188902447		
金额: 叁拾捌万陆仟柒佰玖拾玖元整	小写: ¥386,799.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 5504642312	凭证号码: 59191449944154890
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 5427960964	记账柜员: 49313	交易代码: 07125
6222022237188902447	渠道:	



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 03 日 打印柜员: 5 验证码: 973470287160

(7) 12 月 8 日, 与北京天芮商贸有限公司签订采购合同, 当日材料验收入库, 收到发票, 款项尚未支付。

购销合同

合同编号:79060019

购货单位(甲方): ZCGRD有限公司

供货单位(乙方): 北京天芮商贸有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
纽扣		个	300000	0.25	75,000.00	13%	84,750.00
合计(大写) 捌万肆仟柒佰伍拾元整							¥84,750.00

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08日前, 交货地点: 北京市朝阳区工体路125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20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条款, 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: 林岳

授权代表: 陈艳艳

地址: 北京市朝阳区工体路125号

地址: 北京市朝阳区朝阳北路103号楼金泰国际大厦

电话: 010-87388936

电话: 010-36475274

日期: 2022 年 12 月 08 日

日期: 2022 年 12 月 08 日

1100191140

北京增值税专用发票

No 49839486 1100191140

49839486

开票日期: 2022年12月08日



机器编号: 98288812388

购买方	名称: ZCGRD有限公司	纳税人识别号: 911101057885697784	地址、电话: 北京市朝阳区工体路125号010-87388936	开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行622202237188902447	密 码 区	396-897*9*94#%>532>5640-#3#5 718007-#21336*8903>6%#297483 86909%72966#38#-#217564#5*2 #*8-413>5#9*151#>343316#4*6		
	货物或应税劳务、服务名称 *塑料制品*纽扣	规格型号	单位 个	数量 300000	单 价 0.25	金 额 75,000.00	税率 13%	税 额 9,750.00
	合 计					¥75,000.00		¥9,750.00
	价税合计(大写)					捌万肆仟柒佰伍拾元整		
					(小写) ¥84,750.00			
销售方	名称: 北京天芮商贸有限公司	纳税人识别号: 911101085872364764	地址、电话: 北京市朝阳区朝阳北路103号楼金泰国际大厦010-36475274	开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行6222602845782910382	备 注	校验码 52118 02817 08248 05195		
						北京天芮商贸有限公司 911101085872364764		

税总图(202X)××××公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收料单

供应单位: 北京天芮商贸有限公司

收料单编号: 002

材料类别: 原材料

2022 年 12 月 08 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			
000003	纽扣		个	300000	300000	0.25	75,000.00			¥75,000.00
	合 计			300000	300000		75,000.00			¥75,000.00
	备 注									

仓库主管: 朱书宇

记账: 郑涛阅

收料: 罗家昌

制单: 罗家昌

第三联 记账联

(8) 12月14日, 与河北恒家度假村有限公司签订销售合同, 当日发出货物, 开具增值税电子发票, 款项尚未收到。

购销合同

合同编号:16155308

购货单位(甲方): 河北恒家度假村有限公司

供货单位(乙方): ZCGRD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
被套150*220cm		套	60	358.00	21,480.00	13%	24,272.40
合计(大写)	贰万肆仟贰佰柒拾贰元肆角整						¥24,272.40

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方自行提货, 交货时间: 2022年12月14日前, 交货地点: 秦皇岛市海港区和平大街338号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合同且收到增值税发票后以15日内银行转账方式支付全部货款。

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

地 址: 秦皇岛市海港区和平大街338号 地 址: 北京市朝阳区工体路125号

电 话: 0335-73476354 电 话: 010-87338936

日 期: 2022 年 12 月 10 日 日 期: 2022 年 12 月 10 日

恒家度假村有限公司

ZCGRD有限公司

出 库 单

No. 20817971

购货单位: 河北恒家度假村有限公司
2022 年 12 月 14 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000004	被套150*220cm		套	60			
合 计							

仓库主管: 朱书宇
记账: 郑涛闵
保管: 朱书宇
经手人: 杨柳
制单: 朱书宇

第二联
记账联

（9）12月18日，支付北京天芮商贸有限公司款项。

银行付讫

付款申请书

字 号

2022 年 12 月 18 日填

收款单位	北京天芮商贸有限公司	付款原因
账 号	6222602845782910382	购纽扣
开 户 行	交通银行北京朝阳支行	
金 额	零 佰 零 拾 捌 万 肆 仟 柒 佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥84,750.00	
林岳	郑涛闵	
审	财	
批	务	

财务主管 郑涛闵
记账 郑涛闵
复核 郑涛闵
出纳 曹冉冉
制单 孙黎

收 料 单

供应单位：北京芳嘉纺织品商贸有限公司

收料单编号：003

材料类别：原材料

2022 年 12 月 25 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			
000002	花边		米	15000	14990	8.00	120,000.00			¥120,000.00
合 计				15000	14990		120,000.00			¥120,000.00
备 注				运输途中合理损耗10米						

第三联 记账联

仓库主管：朱书宇

记账：郑涛阅

收料：罗家昌

制单：罗家昌

付款申请书

银行付讫

2022 年 12 月 25 日填

字 号

收款单位	北京芳嘉纺织品商贸有限公司		付款原因 购花边
账 号	6228488715835974583		
开 户 行	中国农业银行北京龙潭支行		
金 额	零 佰 壹 拾 零 万 捌 仟 肆 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥108,480.00	
审 批	林岳	郑涛阅	
		财 务	

财务主管 郑涛阅

记账 郑涛阅

复核 郑涛阅

出纳 曹冉冉

制单 孙黎

中国工商银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 25 日		回单编号: 38593929700
付款人户名: ZCGRD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行	
付款人账号(卡号): 6222022237188902447		
收款人户名: 北京芳嘉纺织品商贸有限公司	收款人开户行: 中国农业银行北京龙潭支行	
收款人账号(卡号): 6228488715835974583		
金额: 壹拾万捌仟肆佰捌拾元整	小写: ￥108,480.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 7081310049	凭证号码: 28715116223702971
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 8652721106	记账柜员: 34429	交易代码: 39464
6228488715835974583	渠道:	



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: 3 验证码: 824546102459

(11) 12 月 27 日, 收到河北恒家度假村有限公司款项。

中国工商银行		凭证
业务回单 (收款)		
日期: 2022 年 12 月 27 日		回单编号: 90545793849
付款人户名: 河北恒家度假村有限公司	付款人开户行: 中国银行秦皇岛分行	
付款人账号(卡号): 6227000647328659635		
收款人户名: ZCGRD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): 6222022237188902447		
金额: 贰万肆仟贰佰柒拾贰元肆角整	小写: ￥24,272.40	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 7900799442	凭证号码: 10327165100252013
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 0547119193	记账柜员: 47791	交易代码: 32746
6222022237188902447	渠道:	



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 27 日 打印柜员: 7 验证码: 691006968465

(12) 12 月 31 日, 与北京乐筑山庄有限公司签订销售合同, 当日发出货物, 开具增值税专用发票, 收到一笔款项。

购 销 合 同

合同编号:03953144

购货单位(甲方): 北京乐筑山庄有限公司

供货单位(乙方): ZCGRD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
被套150*220cm		套	1500	328.00	492,000.00	13%	555,960.00
被套220*240cm		套	1600	558.00	892,800.00	13%	1,008,864.00
合计(大写) 壹佰伍拾陆万肆仟捌佰贰拾肆元整							¥1,564,824.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月31日前, 交货地点: 北京市通州区永顺地区泓苑南里3号院4号楼, 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支付百分之八十付款, 2022年1月10日支付剩余百分之二十货款。

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: 张海洋

授权代表: 林岳

地 址: 北京市通州区永顺地区泓苑南里3号院4号楼

地 址: 北京市朝阳区工体路125号

电 话: 010-87664723

电 话: 010-87309936

日 期: 2022 年 12 月 31 日

日 期: 2022 年 12 月 31 日

出 库 单

No. 20817972

购货单位: 北京乐筑山庄有限公司

2022 年 12 月 31 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000004	被套150*220cm		套	1500			
000005	被套220*240cm		套	1600			
合 计							

第二联 记账联

仓库主管: 朱书宇

记账: 郑涛阅

保管: 朱书宇

经手人: 杨柳

制单: 朱书宇

中国工商银行		凭证
业务回单 (收款)		
日期: 2022 年 12 月 31 日		回单编号: 60228625242
付款人户名: 北京乐筑山庄有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京永顺路苑支行	
付款人账号(卡号): 6220006650874584378		
收款人户名: ZCGRD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): 6222022237188902447		
金额: 壹佰贰拾伍万壹仟捌佰伍拾玖元贰角整	小写: ¥1,251,859.20 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 2812072107	凭证号码: 13174757803826281
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 1835291859	记账柜员: 76154	交易代码: 24066
6222022237188902447		渠道:



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 31 日 打印柜员: 2 验证码: 769032517150

【要求】

【任务 1.1.1】根据业务流程完成业务处理;

【任务 1.1.2】采集并审核相关单据;

【任务 1.1.3】检查修改已制单记账凭证, 新增未自动生成记账凭证;

【任务 1.1.4】审核记账凭证。

【业务资料 1.2】

集团下属子公司——ZCGRF 有限公司是一家饮料生产公司, 是增值税一般纳税人, 拥有自己的运输车队, 公司销售产品的同时提供运输服务。公司决策层打算将车队独立出去成立运输公司。公司销售饮料总合同为 1140900 元, 其中产品含税金额为 1130000 元; 运输含税金额为 10900 元。生产加工饮料购进的原料可抵扣进项税额为 90000 元, 运输中油耗等可抵扣的进项税额为 600 元。财务部门给出了以下方案:

方案一: 不成立运输公司, 签订总金额 1140900 元的合同;

方案二: 不成立运输公司, 在合同中分别约定销售货物 1130000 元; 运费 10900 元;

方案三: 成立增值税一般纳税人运输公司, ZCGRF 有限公司购买该运输公司的运输服务, 为客户提供所售货物的运输, 并向运输公司支付运费;

方案四: 成立增值税小规模纳税人运输公司, ZCGRF 有限公司购买该运输

公司的运输服务，为客户提供所售货物的运输，并向运输公司支付运费。

【要求】

【任务 1.2】根据上述业务资料，完成税务优化任务。

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	北京市朝阳区工体路125号101室	原材料	罗家昌
CK0002	产成品库	北京市朝阳区工体路125号102室	产成品	朱书宇

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	贡缎被套面料	米	否	是	原材料库	100,000.00	15.00	1,500,000.00
000002	花边	米	否	是	原材料库	20,000.00	8.00	160,000.00
000003	纽扣	个	否	是	原材料库	100,000.00	0.25	25,000.00
000004	被套150*220cm	套	是	否	产成品库	4,100.00	178.85	733,285.00
000005	被套220*240cm	套	是	否	产成品库	3,800.00	342.68	1,302,184.00

材料和生产工时消耗量

产品名称	贡缎被套面料单位消耗定额	花边单位消耗定额	纽扣单位消耗定额	单位产品生产工时
被套150*220cm	10米	1米	20个	0.25工时
被套220*240cm	20米	2米	40个	0.5工时

材料和生产工时消耗量

产品名称	窗帘布单位消耗定额	蕾丝单位消耗定额	挂环单位消耗定额	单位产品生产工时
被套150*220cm	10米	1米	20个	0.25工时
被套220*240cm	20米	2米	40个	0.5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
被套150*220cm	套	330	26033.58	1418.02	681.64	28133.24
被套220*240cm	套	228	35973.67	1959.45	941.90	38875.02

(2) 12月31日，计提本月职工工资、社会保险费及住房公积金，代扣个人社会保险费、住房公积金及个人所得税。

(3) 12月31日，收到水电费发票，款项尚未支付。

1100191140 北京增值税专用发票 No 48855262 1100191140 48855262 开票日期: 2022年12月31日 机器编号: 98288812388

购买方: 名称: ZCGRD有限公司 纳税人识别号: 911101057885697784 地址、电话: 北京市朝阳区工体路125号010-87338936 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6222022237188902447 密区: 78-#0>25707862-#4615664891>->#18662-62648%166-#1#146>#7 4#6#31*%-577-#928%4114#89 *31#2%834%4#464346-->74*757

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	442	8.00	3,536.00	9%	318.24
合计					¥3,536.00		¥318.24

价税合计(大写) 叁仟捌佰伍拾肆元贰角肆分 (小写) ¥3,854.24

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96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 65195 911101053870113627 北京市自来水有限公司 发票专用章

收款人: 张超 复核: 李想 开票人: 万林

1100191140 北京增值税专用发票 No 20651350 1100191140 20651350 开票日期: 2022年12月31日 机器编号: 98288812388

购买方: 名称: ZCGRD有限公司 纳税人识别号: 911101057885697784 地址、电话: 北京市朝阳区工体路125号010-87338936 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6222022237188902447 密区: #8835>4**9432247601548%78165 42*0-#>#1*244>-643001>%>6#*8 2*418#3*0670#1>#4#-9##9669*5 5187%03>>#%*5%8077-2483893*9

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*供电*电费		千瓦时	17900	1.00	17,900.00	13%	2,327.00
合计					¥17,900.00		¥2,327.00

价税合计(大写) 贰万零贰佰贰拾柒元整 (小写) ¥20,227.00

销售方: 名称: 北京市电力集团有限公司 纳税人识别号: 911101055010207016 地址、电话: 北京市朝阳区泰淮路99号010-17381204 开户行及账号: 交通银行北京朝阳支行110073164928649326429 备注: 校验码 52118 02817 08248 65195 911101055010207016 北京市电力集团有限公司 发票专用章

收款人: 胡海霞 复核: 刘昌鸿 开票人: 王英杰

水费分配表	
2022 年 12 月 31 日 单位: 元	
使用部门	分配金额
生产车间(一般耗用)	2,528.00
管理部门	1,008.00
合 计	3,536.00

电费 分配表

2022 年 12 月 31 日

单位：元

使用部门	分配金额
生产车间（一般耗用）	12,200.00
销售部门	1,900.00
管理部门	3,800.00
合 计	17,900.00

(4) 12月31日，计提资产折旧摊销。

(5) 12月31日，结转本月制造费用。

(6) 12月31日，生产车间高媛媛领用原材料。

领 料 单

领料部门：生产车间

用 途：生产领用

2022 年 12 月 31 日

编号：040

材料 编号	材料名称	规格	计 量 单 位	数 量		成 本	
				请 领	实 发	单 价	金 额
000001	贡缎被套面料		米	185000	185000		
000002	花边		米	18500	18500		
000003	纽扣		个	370000	370000		
合 计				573500	573500		

主管：郑涛闵

记账：郑涛闵

仓管主管：朱书宇

领料：于佳鑫

发料：罗家昌

(7) 12月31日，汇总本月人工费用、制造费用。

(8) 12月31日，汇总本月完工入库产品数量，盘点月末在产品数量。

产成品入库单								
仓库单位: 生产车间		2022 年 12 月 31 日		仓库: 成品库 编号: 189				
产品 编号	产品名称	规格	计量 单位	数量		单位 成本	总成本	备注
				送检	实收			
000004	被套150*220cm		套	5530	5530			
000005	被套220*240cm		套	6725	6725			

仓库主管: 朱书宇 保管员: 郑常 记账: 郑涛阅 制单: 朱书宇

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
被套150*220cm		套	300	50%	

审核: 郑涛阅 制表: 郑涛阅

(9) 12月31日, 成本月结。

(10) 12月31日, 在库存管理中进行月末结账, 计算成本。

【要求】

【任务 2.1】根据业务流程完成业务处理;

【任务 2.2】采集并审核相关单据;

【任务 2.3】检查修改已制单记账凭证, 新增未自动生成记账凭证;

【任务 2.4】审核记账凭证。

综合业务岗 (1)

【业务资料 3.1】

(1) 12月2日, 销售部杨柳报销因招待客户所产生的餐费, 款项已付讫。

现金付讫

费用报销单

报销部门: 销售部 2022 年 12 月 02 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	林岳
招待客户	389.00				
合 计	¥389.00				

金额大写: 零 拾 零 万 零 仟 叁 佰 捌 拾 玖 元 零 角 零 分 原借款: 元 应退余款: 元

会计主管 郑涛阅 会计 郑涛阅 出纳 曹冉冉 报销人 杨柳 领款人 杨柳

北京 增值税电子普通发票

机器编号: 336690842103

发票代码: 112507619855

发票号码: 06295887

开票日期: 2022年12月02日

校验码: 48615068496186228691

购买方	名称: ZCGRD有限公司 纳税人识别号: 911101057885697784 地址、电话: 北京市朝阳区工体路125号010-87338936 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6222022237188902447	密码区	*17%004#947>-28#2345>5498*23 38%25487#8#>746366685359556 95%36998#5346#7*#641110*#9*- %%3935%-1794%1517##76>86%44-																								
	<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>*餐饮服务*餐费</td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>385.15</td> <td>385.15</td> <td>1%</td> <td>3.85</td> </tr> <tr> <td>合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥385.15</td> <td></td> <td>¥3.85</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税率	税 额	*餐饮服务*餐费			1	385.15	385.15	1%	3.85	合 计					¥385.15		¥3.85		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税率	税 额																				
*餐饮服务*餐费			1	385.15	385.15	1%	3.85																				
合 计					¥385.15		¥3.85																				
价税合计 (大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 叁佰捌拾玖元整 (小写) ¥389.00																									
销售方	名称: 北京怀成餐饮有限公司 纳税人识别号: 911101065827682367 地址、电话: 北京市石景山区八大处路33号010-46573647 开户行及账号: 中国建设银行北京西山路支行622280661286482324	备注																									

收款人: 张晓 复核: 朱喜悦 开票人: 张文静 销售方: (章)

(2) 12月3日, 采购部购买打印纸, 并报销相关费用。

现金付讫

费用报销单

报销部门: 采购部 2022 年 12 月 03 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	林岳
购办公用品	2,825.00				
合 计	¥2,825.00				

金额大写: 零 拾 零 万 贰 仟 捌 佰 贰 拾 伍 元 零 角 零 分 原借款: 元 应退余款: 元

会计主管 郑涛阅 会计 郑涛阅 出纳 曹冉冉 报销人 孙黎 领款人 孙黎

1100191140 北京增值税专用发票 № 94439307 1100191140 94439307

机器编号: 98288812388 开票日期: 2022年12月03日

购买方名称: ZCGRD有限公司 纳税人识别号: 911101057885697784 地址、电话: 北京市朝阳区工体路125号010-87338936 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行622202237188902447

货物或应税劳务、服务名称: *纸制品*打印纸 *文具*文件夹 *文具*圆珠笔

规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
	箱	30	53.40	1,602.00	1%	16.02
	包	20	36.48	729.60	1%	7.30
	盒	12	38.79	465.43	1%	4.65
合计				¥2,797.03		¥27.97

价税合计(大写) 贰仟捌佰玖拾伍元整 (小写) ¥2,825.00

销售方名称: 北京北辰办公用品有限公司 纳税人识别号: 911101082687623938 地址、电话: 北京市朝阳区大屯街道大屯路甲21号C区010-94363524 开户行及账号: 中国工商银行北京亚运村支行6228857678365868576

收款人: 宁欣月 复核: 卫伟 开票人: 张伟

校验码: 52118 02812 08248 65195

(3) 12月11日, 采购部陆依依报销差旅费。

银行付讫 差旅费报销单

部门 采购部 2022 年 12 月 11 日

出差人				孙黎				出差事由				外地考察					
出发				到达				交通工具		交通费		出差补贴		其他费用			
月	日	时	地点	月	日	时	地点	工具	张数	金额	天数	金额	项目	张数	金额		
12	08	8	北京	12	08	12	武汉	飞机	1	610.00	3	300.00	住宿费	1	456.00		
12	10	13	武汉	12	10	18	北京	飞机	1	630.00			市内车费				
													邮电费				
													办公用品费				
													不买卧铺补贴				
													其他				
合计									2	¥1,240.00		¥300.00		1	¥456.00		
报销总额		人民币(大写) 壹仟玖佰玖拾陆元整								预借金额		¥0.00		补领金额		¥1,996.00	
														退还金额		¥0.00	
主管				审核 王达桦				出纳 杨柳				领款人 孙黎					

航空运输电子客票行程单 ITINERARY RECEIPT OF E-TICKET 印刷序号: 17690791095

旅客姓名 NAME OF PASSENGER 孙黎 有效身份证件号码 ID NO. 110108199403250012 备注 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARBON) 不得自愿签转变更退票

承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票级别/客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER	免费行李 ALLOW
东航	GY3675		2022-12-08	8:00	ETD00			20K
自 FROM	北京大兴							
至 TO	武汉天河 T3							
至 TO								
至 TO								
至 TO								
至 TO								
票价 FARE		机场建设费 AIRPORT TAX		燃油附加费 FUEL SURCHARGE		其他税费 OTHER TAXES		合计 TOTAL
CNY ¥560.00		CN		YQ ¥50.00				CNY ¥610.00
电子客票号码 E-TICKET NO. 3654864537284cgdk38/26		验证码 CK. 0062		提示信息 INFORMATION				保险费 INSURANCE
销售单位代号 AGENT CODE. TUV364		填开单位 ISSUED BY 东方航空有限公司福州市营业部				填开日期 DATE OF ISSUE 2022年12月08日		

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

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: 57004090266

付款人户名: ZCGRD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6222022237188902447

收款人户名: 孙黎

收款人开户行: 中国工商银行北京西单支行

收款人账号(卡号): 62122602046846580

金额: 壹仟玖佰玖拾陆元整

小写: ¥1,996.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 9932426195

凭证号码: 57136377789704197

摘要: 差旅费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 4127149350

记账柜员: 46358

交易代码: 31403

渠道:

62122602046846580



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: 9 验证码: 471078916994

(4) 12 月 21 日, 支付销售部门广告费。

1100191140		北京增值税专用发票		№ 36389260 1100191140			
36389260		开票日期: 2022年12月21日		36389260			
机器编号: 98288812388		发 票 联					
购买方	名称: ZCGRD有限公司 纳税人识别号: 911101057885697784 地址、电话: 北京市朝阳区工体路125号010-87338936 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6222022237188902447	密 码	3-96#504#08251#94-0-25483-#* 8-6*178-486432#4#633-637>8 >#2*-1676#65178474*3>9#674-> *2*203022**5*25-79619*>3%*7				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单 位	数 量	单 价	全 额	税 率	税 额
*广告服务*广告制作宣传			1	100,000.00	100,000.00	6%	6,000.00
合 计					¥100,000.00		¥6,000.00
价税合计(大写)		壹拾万陆仟元整		(小写) ¥106,000.00			
销售方	名称: 北京鹏通广告有限公司 纳税人识别号: 91110105M501716705 地址、电话: 北京市朝阳区佳志路298号92372276 开户行及账号: 中国工商银行北京市隆途支行6222022463072619013	备 注	校验码 52118 02817 08248 65195				
收款人: 李思雨		复核: 周国		开票人: 吴娟		发票专用章	

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 21 日填

字 号

收款单位	北京鹏通广告有限公司	付款原因
账 号	6222022463072619013	付广告制作宣传费
开 户 行	中国工商银行北京市隆途路支行	
金 额	零 佰 壹 拾 零 万 陆 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张	
金额(小写)	¥106,000.00	
林岳	郑涛阅	
审	财	
批	务	

财务主管 郑涛阅

记账 郑涛阅

复核 郑涛阅

出纳 曹冉冉

制单 杨柳

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 21 日

回单编号: 39939698062

付款人户名: ZCGRD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6222022237188902447

收款人户名: 北京鹏通广告有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京市隆途路支行

收款人账号(卡号): 6222022463072619013

金额: 壹拾万陆仟元整

小写: ¥106,000.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 9673160389

凭证号码: 44633719634996422

摘要: 广告制作宣传费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 8696398031

记账柜员: 44865

交易代码: 92667

渠道:

6222022463072619013



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: 3 验证码: 928993894078

(5) 12 月 21 日, 支付本月银行贷款利息。

011002100104 北京 增值税普通发票 № 79436910 011002100104 79436910 开票日期: 2022年12月22日

国家税务总局监制 发票联

购买方: 名称: ZCGRD有限公司
纳税人识别号: 911101057885697784
地址、电话: 北京市朝阳区工体路125号010-87338936
开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6222022237188902447

销售方: 名称: 中国工商银行股份有限公司北京朝阳支行
纳税人识别号: 911101058016511619
地址、电话: 北京市朝阳区朝外大街1号010-65992231
开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002229249727490294

收款人: 王琴 复核: 李旭阳 开票人: 刘钊

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*借款利息			1	9,499.47	9,499.47	6%	569.97
合 计					¥9,499.47		¥569.97
价税合计 (大写)					壹万零陆拾玖元肆角肆分 (小写) ¥10,069.44		

第二联: 发票联 购买方记账凭证

中国工商银行 计 (付) 利息清单

日期: 2022 年 12 月 22 日 总字第 号 专字第 号

户名	账号	计息计算时间	积数	利率	年息	利息金额
ZCGRD有限公司	6222022237188902447	2022 年 12 月 02 日 至 2022 年 12 月 21 日	5,000,000.00	36.25 ‰	36.25 ‰	人民币 (大写) 壹万零陆拾玖元肆角肆分

会计分录: (付)

对方: 中国工商银行北京朝阳支行 2022.12.22 复核: 转记制票 (银行盖章)

2022 年 12 月 22 日

【要求】

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

【业务资料 3.2】

12 月 9 日, 从北京亚清电子科技有限公司购入固定资产, 收到发票, 款项已支付。

【要求】

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

【业务资料 3.3】

- (1) 12 月 31 日, 结转未交增值税。
- (2) 12 月 31 日, 计提城建税及教育费附加。

【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，转回预计负债。

(2) 12 月 31 日，交易性金融资产公允价值变动。

金融资产公允价值变动损益计算表					
2022 年 12 月 31 日					
证券代码	证券名称	持有数量	账面价值	收盘价	市值
948928	迅达科技	10000		42.00元/股	

【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】

12 月 31 日，计提本月企业所得税。

【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，结转本月损益。

(2) 12 月 31 日，结转本年利润，提取并结转法定盈余公积。

【要求】

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

【业务资料 3.7】

12 月 31 日，进行月末结账。

【要求】

【任务 3.7】 审核财务报表；进行月末结账。

综合业务岗（2）

【业务资料 4】

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

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

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

【要求】

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

【任务 4.2】 完善纳税企业所得税年度汇算清缴申报表并保存、审核、申报。

第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用

【说明】

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

2. 试题中所有金额均以元为单位。

3. 计算结果四舍五入保留两位小数，百分数计算结果四舍五入保留两位小数。

【业务场景】

1.ZCGRG 有限公司简介

企业名称：ZCGRG 有限公司

企业法定代表人：张磊

注册资金：54854.04 万元

企业注册地址：山西省长治市潞州区紫金西街 73 号

企业经营范围：从事特种玻璃深加工产品的生产和销售等

企业注册登记日期：2013-06-01

注册登记地点：山西省长治市市场监督管理局

统一社会信用代码：910256953652526984

办公地址：山西省长治市潞州区紫金西街 73 号

电话：0355-61694311

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

2.ZCGRH 有限公司简介

公司名称：ZCGRH 有限公司

纳税人识别号：91110115M466604547

银行账户：中国工商银行北京通州支行

注册资金：1000 万

公司法人：黄义鹤

营业期限：2015 年 06 月 18 日至长期

公司地址：北京市通州区雅丹路 670 号

主营业务：高档护肤品、化妆品的生产、销售；护肤品、化妆品的技术研发；国内贸易；经营进出口业务等。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

3.ZCGRS 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。

4.ZCGRK 有限公司简介

公司名称：ZCGRK 有限公司

纳税人识别号：91110105788569Y78T

银行账户：中国工商银行北京房山支行

注册资金：50000 万

营业期限：2010 年 12 月 01 日至长期

公司地址：北京市房山区工体路 128 号

主营业务：主要从事有色金属矿采选

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

5.ZCGRM 有限公司简介

公司名称：ZCGRM 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：2022 年 09 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。

综合业务岗（1）

【业务资料 1.1】

ZCGRG 股份有限公司是一家生产销售显示玻璃、新能源玻璃等产品的公司，其基本情况如下

股东信息：

张 磊（中国国籍，身份证 622103198006102715）投资比例 60%

汪贤斌（中国国籍，身份证 420204197203219643）投资比例 40%

开户银行及账号：中国工商银行山西长治支行 110041234684000112

电话号码：0355-61694311

所属行业：非金属矿物制造业

财务主管：李明祥

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 400 人，其中研发人员 38 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
张磊	男	622103198006102715	法定代表人、董事长	研究生	13701086016
汪贤斌	男	420204197203219643	总经理	研究生	18971062255
李明祥	男	110321197609261501	财务总监	研究生	17689712088
胡佳佳	女	46012319880826761X	财务主管	本科	13810190220
李晓娟	女	554205199305307852	税务专员	本科	13952684562
田丽娟	女	412702199704151325	出纳	专科	13746129854

【要求】

请帮助 ZCGRG 股份有限公司完成大数据税务预警与风险防控的相关工作。

【任务 1.1.1】导入企业相关会计报表数据；

【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 ZCGRG 股份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”，按照如下公式计算：

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

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】

ZCGRH 股份有限公司是一家生产、批发和零售化妆品等商品的公司，其营业执照如下图所示：

编号： 035077902



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 91110115M466604547

名称 ZCGRH股份有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
住所 北京市通州区雅丹路670号
法定代表人 黄义鹤
注册资本 1000万元
成立日期 2015年06月18日
营业期限 2015年06月18日 至 2035年06月18日
经营范围 高档护肤品、化妆品的生产、销售；护肤品、化妆品的技术研发；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。



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。

2015 年 06 月 18 日

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

财务主管：宋晓

适用的会计准则：企业会计准则（一般企业）

开户行及账号：工行北京市嘉芬路支行 1929615734870328559

企业股东及财务人员基本情况如下表：

企业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
黄义鹤	男	320103196905112835	法定代表人	研究生	15501056287
周佳亮	男	320806197211299615	股东	本科	13901024439
宋晓	男	110321198109271873	财务主管	研究生	18823428534
马萌	女	460123199008297682	会计	本科	13820874949
王月	女	554123199206232684	出纳	专科	13394733483

企业会计核算采用的主要会计政策和估计以及适用的税收政策说明

记账本位币：人民币

会计政策和估计是否发生变化：否

固定资产折旧方法：年限平均法（折旧年限与税法规定一致）

无形资产摊销方法：年限平均法（摊销年限与税法规定一致）

发出存货成本计价方法：个别计价法

所得税费用核算方法：资产负债表债务法

公司为非汇总纳税企业，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。

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。

假设税务会计涉及的增值税专用发票都已经认证通过。

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 * 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

科技伴随 高效学习

记账凭证

* 凭证类别 记账凭证 * 凭证编号 05 * 制单日期 2021-01-12 附单据数 1

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方												贷方											
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
1	分配股东分红	利润分配-应付现金股利							3	0	0	0	0	0													
2	分配股东分红	应付股利-股东张雅莉																	3	0	0	0					
3																											
4																											
5																											
6																											
7																											
8																											
合计									¥	3	0	0	0	0	0			¥	3	0	0	0					

记账人 马萌 审核人 宋晓 出纳 王月 * 制单人 马萌

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

科技伴随 高效学习

记账凭证

* 凭证类别 记 * 凭证编号 45 * 制单日期 2021-03-15 附单据数 3

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	销售面膜同时收取优质产品费	银行存款-工行存款		63,900.00	
2	销售面膜同时收取优质产品费	主营业务收入-销售面膜			30,000.00
3	销售面膜同时收取优质产品费	应交税费-应交增值税(销项税额)			3,900.00
4	销售面膜同时收取优质产品费	营业外收入			30,000.00
5					
6					
7					
8					
合计				¥63,900.00	¥63,900.00

记账人 马萌 审核人 宋晓 出纳 王月 * 制单人 马萌

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

科技伴随 高效学习

记账凭证

* 凭证类别 记 * 凭证编号 214 * 制单日期 2021-04-19 附单据数 1

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	存货盘点	待处理财产损益-待处理流动资产损益		136,000.00	
2	存货盘点	原材料	乳酸原料		136,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥136,000.00	¥136,000.00

记账人 马萌 审核人 宋晓 出纳 王月 * 制单人 马萌

业务 4:

业务 5:

业务 6:

业务 7:

业务 8:

业务 9:

业务 10:

我的桌面 填制凭证 ×

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

科技伴随 高效学习

记账凭证

凭证类别 记账凭证 凭证编号 23 制单日期 2021-12-31 附单据数 10

明细 汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方					贷方								
				亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
1	报销市内交通费	管理费用-办公费				2	2	9	3	5	8						
2	报销市内交通费	库存现金											2	5	0	0	
3	报销市内交通费	应交税费-应交增值税(进项税额)				2	0	6	4	2							
4																	
5																	
6																	
7																	
8																	
合计						¥	2	5	0	0	0		¥	2	5	0	0

记账人 马萌 审核人 宋晓 出纳 王月 制单人 马萌

【要求】

根据上述资料完成下列任务：

【任务 1.2】请根据税法有关规定，判断下列各项业务是否存在问题，如果不存在问题，在答题框相应区域选择“否”，并在“影响金额”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.该公司企业所得税尚未开展汇算清缴工作，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.所有外购货物均取得增值税专用发票，并都已认证抵扣。公司适用的增值税税率为 13%，企业所得税税率为 25%。
- 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 ZCGRS 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）2022 年 12 月 25 日 705# 的入库单如下图所示：

入 库 单							No. RKD-2022-00902
供货单位：SBTX 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
	金具			405	71.7907	29,075.22	
合 计						¥29,075.22	
仓库主管：*传 记账：*艳丽 保管：*强杰 经手人：*彬 制单：*强杰							

【业务资料 2.1】

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

2.产品成本的核算与分析方法

根据公司产品自身生产、技术特点，确定成本核算方法为分步法。第一步骤在产品只核算材料价值，第二步骤在产品按倒挤法计价。当月的直接人工和制造费用全部计入完工产品。每月终了，财务部应对公司主要产品成本的各明细项目进行逐项对比分析，找出差异，并提出改进措施。

3.库存商品采用实际成本法计价。其发出成本采用加权平均法计价。

4.金额保留两位小数，单价和数量均保留四位小数。

5.期末存货按存货的成本与可变现净值孰低法计提跌价准备。

6.所有的存货均没有抵押。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

【任务 2.3.1】生产与存货循环实质性程序实施、审计调整

（1）完成 Z9E 库存商品及产成品底稿的明细表（1）、明细表（2）、发出计

价测试表（加权平均法）、入库截止性测试表、出库截止性测试表、库存商品凭证抽查表的编制。

（2）完成库存商品（产成品）所属报表项目的审计调整。

【业务资料 2.3.2】

应付职工薪酬核算：

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

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

月应纳税额 = 月应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

月应纳税所得额 = 月工资、薪金所得 - 起征点 - 五险一金

由单位承担并缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险、住房公积金分别按职工基本工资的 19%、9%、0.8%、0.2%、0.8%、7%计算。

由职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按职工基本工资的 9%、2%、0.2%、7%计算。

3.S 科技分别按工资总额的 14%和 2%提取职工福利费和工会经费，按工资总额的 8%提取职工教育经费。

4.年初和年末 S 科技员工人数分别为 320、322 人。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

【任务 2.3.2】人力资源与工薪循环实质性程序实施、审计调整

（1）完成 F8 应付职工薪酬底稿的导引表、明细表、分配检查情况表、社保三项经费计提检查表的编制。

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

（3）完成应付职工薪酬、管理费用报表项目的审计调整。

分析业务岗

【业务资料 3.1】

ZCGRK 有限公司是采矿业行业的龙头企业，证监会行业分类属于采矿业-有色金属矿采选业，该公司的采矿技术以及加工原材料技术在国内处于领先优势。

该公司即将在 2021 年召开集团战略会议，决定进行对外投资，拟进军制造业，增加企业的影响力。公司总经理要求财务部提交一份投资分析报告，对企业的经营成果及经营现状进行分析，请你代公司财务部根据已采集的上市公司行业分类表及 2018-2020 年财务报表数据，结合大数据分析工具，进行财务分析，帮助永威矿业选择投资对象。ZCGRK 有限公司 2019-2020 年资产负债表如下。

资产负债表

单位：永威矿业有限公司	单位：亿元				
资产	2020/12/31	2020/9/30	2020/6/30	2020/3/31	2019/12/31
流动资产					
货币资金	119.60	75.01	98.08	78.65	62.25
交易性金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应收票据	11.41	10.86	10.01	7.93	9.44
应收账款	23.17	26.26	21.86	21.54	10.99
预付款项	14.10	16.25	12.48	20.10	13.23
应收利息	11.95	8.01	11.32	7.42	9.00
应收股利	0.00	0.00	0.00	0.08	0.00
其他应收款	11.95	7.60	11.32	7.18	9.00
存货	180.60	187.40	166.80	158.30	148.90
一年内到期的非流动资产	0.40	0.07	6.78	9.67	9.57
其他流动资产	19.42	12.84	14.94	12.03	13.52
流动资产合计	392.60	344.30	353.59	322.90	285.90
非流动资产					
长期股权投资	71.00	73.00	70.95	69.87	69.24
投资性房地产	1.24	1.26	1.27	1.29	1.30
固定资产	485.50	396.00	384.20	435.30	386.20
在建工程	152.40	217.80	122.90	72.75	58.77
无形资产	467.60	434.80	327.50	320.30	241.60
商誉	3.14	10.31	3.14	3.14	3.14

长期待摊费用	13.02	9.90	13.47	8.52	12.06
递延所得税资产	81.80	67.13	59.68	44.03	65.39
其他非流动资产	154.70	154.50	161.30	118.90	114.40
非流动资产合计	1,430.40	1,364.70	1,144.41	1,074.10	952.10
资产总计	1,823.00	1,709.00	1,498.00	1,397.00	1,238.00
流动负债					
短期借款	207.20	196.10	183.10	173.70	144.40
交易性金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应付票据	9.56	7.16	12.64	5.44	4.21
应付账款	55.43	53.17	44.31	42.56	43.82
应付职工薪酬	13.17	7.53	6.65	5.86	8.52
应交税费	18.80	16.00	14.76	11.79	9.85
应付利息	0.00	0.00	0.00	0.76	0.00
应付股利	0.00	0.05	0.00	0.98	0.00
其他应付款	73.70	70.68	86.51	56.77	53.27
一年内到期的非流动负债	79.76	89.35	102.20	92.74	57.69
其他流动负债	12.77	40.16	50.53	20.10	11.84
流动负债合计	470.39	480.20	500.70	410.70	333.60
非流动负债					
长期借款	302.86	284.20	168.40	171.70	138.30
应付债券	161.10	114.30	127.70	117.10	119.70
长期应付款	31.46	33.88	17.55	24.52	12.01
预计负债	41.37	36.04	33.40	31.94	29.28
递延收益	4.57	4.72	4.76	4.91	4.97
递延所得税负债	65.25	64.66	50.89	50.13	29.64
非流动负债合计	606.61	537.80	402.70	400.30	333.90
负债合计	1,077.00	1,018.00	903.40	811.00	667.50

所有者权益(或股东权益)					
实收资本(或股本)	25.38	25.38	25.38	25.38	25.38
资本公积	186.10	186.10	0.00	186.20	186.90
盈余公积	13.19	13.19	13.19	13.19	13.19
未分配利润	521.33	466.33	556.03	361.23	345.03
股东权益合计	746.00	691.00	594.60	586.00	570.50
负债和股东权益合计	1,823.00	1,709.00	1,498.00	1,397.00	1,238.00

【要求】

根据上述资料完成下列任务:

【任务 3.1.1】资产负债表(简表)总体分析

(1) 将 2020 年 ZCGRK 有限公司的“资产负债表(简表)”在“答题板”

表 1 “资产负债表(简表)”中补充完整;

(2) 结合公司资产负债表的具体信息,进行水平分析和垂直分析,并针对报表项目的变动情况和变动影响进行评价,并填入五项正确的表述。

【任务 3.1.2】资产变动情况分析

(1) 结合所给资产负债表,计算 2020 年资产各项目相对于上一年的变动率,并将变动率变动幅度由大到小排名前五的项目,填入到“答题板”表 2 “变动率排名前五的资产项目”表中的答题区域内;

(2) 结合所给资产负债表,计算 2020 年资产各项目相对于上一年的变动额对总额的影响进行排名,并将影响程度最大的前五个项目,填入到“答题板”表 3 “资产变动额对总额影响排名前五的资产项目”表中的答题区域内;

(3) 针对公司 2020 年资产的变动情况进行分析和评价,并填入三项正确的表述。

(4) 针对公司 2020 年资产变动的合理性与效率性进行分析和评价,并填入五项正确的表述。

【任务 3.1.3】资本变动情况分析

(1) 对 2020 年负债和所有者权益各项目变动率进行排名,并将变动率变动幅度最大的前五个项目,填入到“答题板”表 4 “变动排名前五的权益项目”表中的答题区域内;

(2) 对 2020 年负债和所有者权益的变动额对总额的影响进行排名,并将影响程度最大的前五个项目,填入到“答题板”5 “权益变动额对总额影响排名前五的权益项目”表中的答题区域内;

(3) 针对公司权益资金变动情况进行分析和评价,并填入四项正确的表述。

(4) 针对公司权益变动对企业未来经营影响进行分析和评价,并填入两项正确的表述。

【任务 3.1.4】资产结构分析

(1) 对公司 2020 年负债和所有者权益各项对总额的比重进行计算并排名,将排名前五个项目,填入到“答题板”表 8 “占权益比重排名前五的项目”表的答题区域内。

(2) 对公司 2020 年负债和所有者权益各项目占权益总额比重变动进行排名,将排名前五的项目填入到“答题板”表 9 “比重变动排名前五的权益项目”;

(3) 针对公司的资本结构进行分析和评价,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】资产、负债和股东权益内部结构分析

(1) 对公司 2020 年资产结构的比重进行计算,并填写流动资产与非流动资产占资产比重排名前五的资产项目表,并将答案填写在“答题板”表 10 “流动资产与非流动资产占总资产比重”表的答题区域内;

(2) 针对总资产中流动资产的构成情况进行分析和评价,并填入两项正确的表述。

(3) 对公司 2020 年流动资产结构进行计算并填写流动资产结构分析表,并将答案填写在“答题板”表 11 “流动资产结构分析表”表中的答题区域内。

(4) 对 2020 年公司的流动资产内部结构进行分析和评价,并填入两项正确的表述。

(5) 对公司股东权益占总资本的比重进行计算,并将结果填写在“答题板”表 12 “股东权益项目占总资产的比重”中的答题区域内;

(6) 对公司的股东权益内部结构进行分析和评价,并填入两项正确的表述。

【任务 3.1.7】资产结构与资本结构适应情况综合分析

(1) 对公司 2020 年非流动资产与长期资本适应情况进行计算分析,并将答案填写在“答题板”表 13 “非流动资产与长期资本适应情况分析表”的答题区域内;

(2) 对公司 2020 年流动资产与流动负债适应情况进行计算分析,并将答案填写在“答题板”表 14 “流动资产与流动负债适应情况分析表”的答题区域内;

(3) 对公司资本结构与资产结构的适应类型进行分析,并选出正确选项。

【业务资料 3.2】根据给定的上市公司资产负债表、利润表、现金流量表等

数据，利用大数据分析工具完成以下任务。

【任务 3.2.1】行业指标对比分析

(1) 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 年所属证监会行业名称中包含制造业（剔除证券简称中包含*ST 的公司）的行业进行财务分析，将财务指标按照能力由强到弱的顺序进行排名，把排名前五的行业名称和行业指标均值分别填入到“表 15 “行业财务指标分析表”中。

(2) 对行业盈利能力及营运能力进行比较分析，并填入四项正确的表述。

【任务 3.2.2】同行业先进企业指标对比分析

(1) 通过上述分析，公司拟将净资产收益率排名第一的行业作为投资行业，运用大数据分析工具对该投资行业（剔除证券简称中包含*ST 的公司）中相应财务指标（2020 年）进行财务分析，按照能力由强到弱的顺序进行排名，将排名前五的公司及指标值填入表 16 “同行业先进企业财务指标分析表”表中的答题区域内。

(2) 对公司财务指标情况及与同行业发展能力较强的企业进行比较分析，并填入两项正确的表述。

【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。

【温馨提示】

1. 计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。

2. 题目要求以变动率或占比进行分析排序时，均以绝对值进行比较排序；请用 ROUND 函数计算变动率或占比；

3. 计算指标中涉及到营业收入和营业成本时，请选用大数据中的营业收入和营业成本计算；

4. 行业指标均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 $(A \text{ 企业负债总额} + B \text{ 企业负债总额}) / (A \text{ 企业资产总额} + B \text{ 企业资产总额})$ 。

5. 题目当中涉及到类似在下列选项中选出正确或错误的选项时，需按照选项先后顺序进行选择。

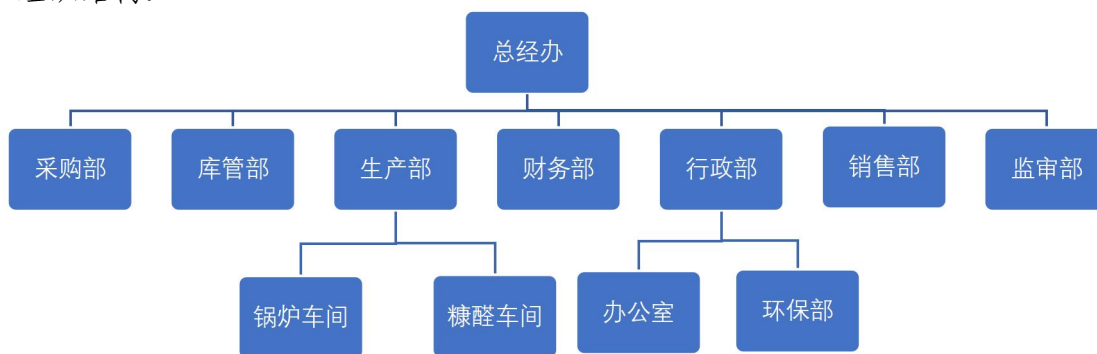
管理业务岗

【业务资料 4.1】

ZCGRM 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性公司，是生物质资源高净化综合利用领航者；是省内重点龙头企业，“高新技术企业”。

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。

区域范围内供应商规模及丰富性一级评价指标占比

指标设计	丰富且规模大	丰富且规模小	不成规模且偏少
采购成本	80	60	50
采购管理	20	40	50
合计	100	100	100

行业内不同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		
		丰富且规模大	丰富且规模小	不成规模且偏少
采购成本	平均采购成本	50	40	30
	保险储备量	30	20	20
采购管理	供应商集中度	5	5	15
	供应商评估结果	5	5	20
	采购质量控制	10	30	15

资源列表

序号	资源编码	资源名称	资源属性
1	HCJT01	玉米芯价格信息	外部
2	HCJT02	化工行业统计数据	内部
3	HCJT03	化工行业上市公司业绩评价数据	内部

考评人一览表

考核人	权重（%）	被考核人
总经办	40	采购部
财务部	30	
销售部	15	
行政部	10	
采购部	5	

【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。

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
采购成本		平均采购成本	采购单价 800 元/吨	定量	
		保险储备量		定量	
采购管理		供应商集中度	前五名供应商采购额占比 ≥ 80	定量	
		供应商评估结果	按采购合同完全履约	定量	
		采购质量控制	合格率 ≥ 95%	定量	

【任务 4.1.3】设置本绩效考核方案的二级指标的评分规则。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。

【任务 4.1.4】设计考评人。

【业务资料 4.2】

公司主要收购原材料为玉米芯，采购部门根据公司需求采购原材料，公司确定十家供应商，各供应商均按照合同约定供货。公司玉米芯日消耗量 1000 吨，一般发出订单到货物验收完毕需 6 天，预计最长收货时间为 9 天。截至 2022 年末，受疫情影响停工 5 天，原材料结存 8000 吨。。每年收购玉米芯约 350000-450000 吨，2022 年采购玉米芯 381,550.65 吨，其中前五名供应商供应 315,240.52 吨（经过层层筛选，已合作多年，关系积极稳定），区域内供应商丰富且规模大；采购部严格执行采购制度，库房严格执行验收制度，玉米芯年平均合格率 99%，采购金额 30,247,0321.40 元。

【要求】

根据上述相关资料，完成下列任务。

【任务 4.2.1】计算采购部门绩效评价得分。采购得分评价标准：优（ ≥ 80 ）、良（ ≥ 60 ， < 80 ）、差： < 60 ）。

一级指标	二级指标	得分
采购成本	平均采购成本	
	保险储备量	
采购管理	供应商集中度	
	供应商评估结果	
	采购质量控制	

【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】绩效考核分析

请计算本公司考核结果与标准值的差异并进行分析。