

# **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（六）**

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 .....	6
综合业务岗（1） .....	6
投资业务岗 .....	10
融资业务岗 .....	11
综合业务岗（2） .....	12
第二模块 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用 .....	18
购销业务岗 .....	19
成本业务岗 .....	41
综合业务岗（1） .....	43
综合业务岗（2） .....	55
第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用 .....	56
综合业务岗（1） .....	57
综合业务岗（2） .....	63
分析业务岗 .....	67
管理业务岗 .....	69

## 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：SLHY 集团有限公司（以下简称：SLHY 公司）

纳税人识别号：9111361197H7062874Y，一般纳税人

银行账户：中国工商银行北京宣武支行

注册资金：60000 万元

公司法人：孙海

营业期限：2002 年 2 月 11 日至长期

公司地址：北京市西城区西单南街 18 号

集团组织：拥有十家子公司，分别是 SLHYA 有限公司、SLHYB 有限公司、SLHYC 有限公司、SLHYD 有限公司、SLHYE 有限公司、SLHYF 有限公司、SLHYG 有限公司、SLHYH 有限公司、SLHYK 有限公司、S 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.SLHYA 有限公司简介

企业名称：SLHYA 有限公司

企业法定代表人：闫立

注册资金：5000 万元

企业注册地址：北京市顺义区北平路 1 号

企业经营范围：家电制造与销售

企业注册登记日期：2016-01-01

注册登记地点：北京市工商行政管理局顺义分局

统一社会信用代码：110112756972705115

办公地址：北京市顺义区北平路 1 号

邮政编码：12356

电话：010-68821768

开户银行：中国工商银行北京市分行顺义支行

开户银行账号：00220000346567387777

税款缴纳：北京市顺义区国家税务局

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：加湿器生产与销售

主要产品：超声波加湿器

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

### **3.SLHYB 有限公司简介**

公司名称: SLHYB 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: 90000 万

公司法人: 李宏远

营业期限: 2016 年 12 月 11 日至长期

公司地址: 北京市大兴区中山路 10 号

主营业务: 自驾租车、个人租车、企事业单位租车包车、私家车闲置托管等服务。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

### **4.SLHYC 有限公司简介**

公司名称: SLHYC 有限公司

纳税人识别号: 91110108M82299418C

银行账户: 中国工商银行北京市平谷支行

注册资金: 10000 万

营业期限: 2017 年 6 月 20 日至长期

公司地址: 北京市平谷区太平庄路 12 号

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

### **5.SLHYD 有限公司简介**

公司名称: SLHYD 有限公司

纳税人识别号: 911101081964429746

银行账户：中国工商银行北京建安支行

注册资金：5000 万

营业期限：2017 年 1 月 21 日至长期

公司地址：北京市西城区莲花池东路 18 号

主营业务：主要从事电子体温计、红外线额温枪生产和销售

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) 对外投资业务的处理

本公司于 2021 年 12 月 1 日购入阜南药业（集团）股份有限公司（纳税人识别号 91110205001215165816）10000 股份，享有 2%的股权，支付对价 14 万元，指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

## **6.SLHYE 有限公司简介**

公司名称: SLHYE 有限公司

纳税人识别号: 9111365697270628741

银行账户：中国工商银行杭州市万安支行

营业期限：2013 年 04 月 06 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。

### **7.SLHYF 有限公司简介**

公司名称: SLHYE 有限公司

纳税人识别号: 9111365697270628741

银行账户: 中国工商银行丽水市双骑支行

注册资金: 600 万

营业期限: 2010 年 05 月 06 日至长期

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

### **8.S 有限公司简介**

公司名称: S 有限公司

公司地址: HB 省 BD 市 MC 区

营业期限: 2007 年 05 月 06 日至长期

主营业务: 家居用品、床上用品、家纺用品、坯布、成品布、毛巾生产、销售; 棉纱、纺织原辅料销售; 货物及技术进出口业务(国家限制公司经营或禁止进出口的商品及技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

### **9.SLHYG 有限公司简介**

公司名称: SLHYG 有限公司

公司地址: 广东省广州市荔湾区海西路 23 号

营业期限: 2016 年 07 月 06 日至长期

主营业务: 小型及微型电脑的生产和销售。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

### **10.SLHYH 有限公司简介**

公司名称: SLHYH 有限公司

公司地址: 陕西省西安市大唐西路 121 号

营业期限: 2016 年 02 月 03 日至长期

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

## 第二部分 任务与要求

### 第一模块 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用

#### 【说明】

1. 本模块为团队赛，分综合业务岗（1）、投资业务岗、融资业务岗、综合业务岗（2）等4个岗位完成基于数字场景的全面预算管理、投资决策与投资业务核算、融资决策与融资业务核算、资金管理与日常业务核算、税务优化典型工作任务，考查选手资金业财税融合与大数据应用的综合职业能力，以及对条件多变情况下的应变能力。本模块竞赛时间为150分钟。每名选手各30分。团队成绩总分为30分，按选手平均成绩计算。成绩由管理系统自动评定。

2. 试题中所有金额均以元为单位。

3. 销售量、库存量、生产量、直接材料耗用量、数量计算结果四舍五入保留整数部分，百分数计算结果四舍五入保留两位小数，其余计算结果四舍五入保留两位小数。

#### 综合业务岗（1）

#### 【业务资料1】

SLHYA有限公司（以下简称：SLHYA有限公司）是一家加湿器制造企业，属于增值税一般纳税人，公司主要产品为加湿器。加湿器是一种增加房间湿度的家用电器。超声波加湿器采用超声波高频率震荡，将水雾化成1~5微米的超微粒子，通过风动装置，将水雾扩散到空气中，使空气湿润并产生丰富的负氧离子，能够有效的清新空气。纯净型加湿器是利用纯净加湿技术，该技术是加湿领域采用的新技术，纯净加湿器通过分子筛蒸发技术，除去水中的钙镁离子，彻底解决“白粉”问题。通过水雾洗涤空气，在加湿的同时，净化空气，再经风动装置将湿润洁净的空气送到室内，从而提高环境湿度。

超声波加湿器价格低廉，但是也因为对水质有要求、喷雾产生粉末等使用痛点令用户烦恼。随着加湿器技术的发展，近两年来，纯净型加湿器成为加湿器行业瞄准的技术发展新方向，这种产品采用自然蒸发的方式，避免了以往喷雾式加湿器带来的种种使用不便，作为高端产品，纯净型加湿器的售价也比超声波加湿器高出不少。

从产品销售上来看，超声波加湿器一直是加湿器市场中占比最高的品类，这种加湿器售价往往在百元出头，非常适合作为入门产品，其也以高性价比受到用

户的欢迎，但是超声波加湿器因为使用不当而引发的“加湿器肺炎”等健康隐患也一直被用户所诟病，此外，超声波产生的粉末也容易污染地板和家具。近几年来，纯净型加湿器市场快速扩张，奥维云网数据显示，2020 年纯净型加湿器销售额占比为 13.5%，到 2021 年，线上加湿器纯净型销售额占比已经达到 26.6%。与超声波加湿器相比，纯净型加湿器采用自然蒸发的加湿方式，可以直接使用自来水，无水雾、无“白粉”，无论是使用体验还是安全性都更高，这符合当下用户对于生活品质的高需求和对健康的重视。

有关机构预测，从数据角度来看，纯净型加湿器未来有望维持在一个较为合理的增长速度，从产品角度看，纯净型加湿器不会产生‘白粉’和打湿地面，较超声波加湿器更为优秀。但超声波加湿器体感较强，且价格较为低廉，短期内仍有其市场。

### （三）经营模式

公司拥有独立的采购、生产和销售体系，主要通过加湿器产品实现盈利。采购方面，公司通过严格的评估和考核程序遴选合格供应商，并通过技术合作、长期协议、合资合作等方式与供应商紧密合作，以保证设备的技术先进性、可靠性以及成本竞争力；生产销售方面，公司综合考虑客户需求及季节性销售特征安排生产；售后服务方面，根据客户的采购合同及具体订单需求，通过各地设立的售后服务站向客户提供完善的产品及售后服务；产业链布局方面，公司通过参股、合资、控股等多种方式，开展与产业链上下游相关企业的深度合作。

### 【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。

### 【业务资料 1.1】

SLHYA 有限公司（以下简称：SLHYA 有限公司）实行一年一期的年度预算编制，编制期为每年 9 月-12 月。成立了由公司总经理担任主任，各部门最高负责人担任委员的预算管理委员会，如图 2 所示。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总经理担任主任。预算管理委员会负责公司预算管理的所有工作。9 月中旬，预算管理委员会讨论公司下一年度的战略规划，制定策略目标和策略计划。10 月初，分解策略目标给各部门、审议批准编制方法与程序。10 月到 11 月为预算编制期。11 月中旬，预算管理委员会审议预算初稿，平衡各部门预算。如有必要，调整预算目标。12 月中旬，预算管理委员会审批并下达部门年度业务目标与业务计划、年度预算给各部门。年度预算编制完毕。

2021 年 9 月中旬，SLHYA 有限公司预算管理委员会开始制定公司下一年



度的战略目标。

**【要求】**

根据上述资料完成下列任务：

**【任务 1.1.1】**利用算术平均法预计 2022 年纯净型加湿器和超声波喷雾加湿器的价格，结果保留整数。

**【任务 1.1.2】**2020 年受疫情影响较大，导致销量下降较多，2022 年市场销量按 2019 年和 2021 年平均值预测，由于纯净型加湿器的优点，预计 2022 年市场占有率将持续增加，请按照 2020-2021 年的销售量增长率的平均值计算 2022 年的纯净型加湿器预计销售量，余下份额为超声波喷雾加湿器销售量。SLHYA 有限公司两种类型的加湿器市场份额占比一直比较稳定，2022 年市场份额继续保持稳定，按照前三年算术平均值计算。

**【任务 1.1.3】**按照公司 2019-2021 年费用占比情况，利用算术平均法预计 2022 年各费用的占比，根据占收入比再进一步预测 2022 年销售费用和管理费用。（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。）

**【业务资料 1.2】**

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

1.产品销售具有季节性特点，第 1-4 季度纯净型加湿器和超声波喷雾加湿器销售量约各占全年销量的 20%、20%、20%和 40%。公司施行的信用政策为当期收款 80%，下季度收回余款。公司所有产品适用的增值税率为 13%。

2.2021 年该公司产品标准成本资料如 2021 年纯净型加湿器和超声波喷雾加湿器标准成本表所示。2022 年，单位产品材料耗用量、单位产品工时用量、工资率、单位产品水电维修费单价不变，但预计材料价格会发生变化，预计 2022 年材料价格如 2022 年材料价格预估表。

原材料、间接材料发出采用全月一次加权平均法计价，库存商品发出采用先进先出法计价。假设月初月末均无在产品。

3.企业合理的货币资金持有量为 500 万元。资金短缺时，融资方式根据情况可以从利率表中选择。目前，企业与银行保持稳定关系，短期经营资金一般为期限一年内的银行短期贷款，长期投资项目可以采用银行借款、发行债券、发行股票等方式融资。

企业利息收入主要来自货币资金存款利息，平均年利率为 1%。

4.假设增值税、城建税、教育费附加、地方教育附加、企业所得税均按月计提，按季申报缴纳，1 月、4 月、7 月、10 月缴纳。

5.2022 年,该企业准备投资一个新的加湿器生产项目。初步估计预算为 3000 万元,均为固定资产投资,分别在 4 月初和 10 月初各投入 1000 万元和 2000 万元,工程大约在 2023 年 2 季度完工。资金不足时,采用银行长期贷款方式筹措资金。

6.该企业 2022 年初预计存货库存情况如 2022 年初预计存货库存情况表所示。

7.该企业长期资产情况如下表所示。

8.该企业 2021 年末资产负债表预计如下表所示。

**【要求】**

根据上述资料完成下列任务:

**【温馨提示】**

销售量、库存量、生产量、直接材料耗用量、数量计算结果四舍五入保留整数部分,百分数计算结果四舍五入保留两位小数,其余计算结果四舍五入保留两位小数。

**【任务 1.2.1】**请根据上述资料完成 2022 年度公司全面预算编制,并完善销售预算表、产量预算表、采购预算表、材料预算表、直接人工预算表、制造费用预算表、生产成本预算表、销售成本预算表内容。

**【任务 1.2.2】**请根据 2022 年销售费用预算目标,结合 2019 年-2021 年销售费用详情编制 2022 年度销售费用预算表,并进一步编制 2022 年销售费用季度预算表。2019-2022 年计提折旧金额相等。

**【任务 1.2.3】**请根据 2022 年管理费用预算目标,结合 2019 年-2021 年管理费用详情编制 2022 年度管理费用预算表,并进一步编制 2022 年管理费用季度预算表。

**【任务 1.2.4】**请根据各部门有关人员薪酬的数据,编制 2022 年职工薪酬预算表。

**【任务 1.2.5】**请根据项目资金使用情况,编制资本支出预算表。

**【任务 1.2.6】**请根据企业涉及的各种税种,编制 2022 年度税金及附加计算表、所得税测算表、税费预算表。

**【任务 1.2.7】**请根据以上预算,编制现金收支预算表、预计利润表、预计现金流量表、预计资产负债表。

**【任务 1.3.1】**预算分解

预计 2022 年一季度 1、2、3 月各月销售量分别占一季度销售量的 40%、30% 和 30% (尾差计入 3 月),请将一季度销售预算分解为月度预算,完善销量预算分解表。应收账款各月回收比例与题干中叙述相同。

**【任务 1.3.2】**预算控制

为了保证销售费用按预算合理支付，不超支，该公司决定采用按季度控制，总额控制与单项控制，绝对数控制与相对数控制的方法对销售费用进行预算控制。2022年3月25日，销售员王强申请办公费支出70000元。请给予是否支付及是否报警的提示。并完善销售费用季度控制表。

#### 【任务1.4】预算分析与评价

2022年第一季度企业直接材料预算执行情况如直接材料预算差异分析表所示，请利用因素分析法进行预算差异分析。

## 投资业务岗

#### 【业务资料2.1】

SLHYB有限公司，2016年初成立于中国北京。SLHYB有限公司常年为个人和企事业单位提供汽车租赁服务，公司拥有各种高中低档车型100余种，1000余辆车的经营规模，是北京优良的租车服务提供商。

公司主要业务为：自驾租车、个人租车、企事业单位租车包车、私家车闲置托管等服务。同时SLHYB有限公司为企业和个人客户提供长期租赁业务，贴心售后服务配备、维修、保养、救援等服务，尽全力解决客户租车中所遇到的问题，全面满足客户各项租车需求，使客户能随时随地享受一站式租车服务，省心省力，无后顾之忧。公司经过近几年的发展，目前已经积累了千余家忠实的企业或个人老客户，百余家长期租车合作的企业客户。

为进一步扩大市场范围，北京宏远汽车租赁公司拟购置一批新车用于出租。现有两种方案可供选择，具体方案如下。

方案A：购买低端小汽车200辆，每辆车价格10万元，另需支付车辆价格10%的购置相关税费。每年平均出租300天，日均租金200元/辆。车辆可使用年限为8年，8年后可变现价值为0。前5年每年维护费2500元/辆，后3年每年维护费3500元/辆。车辆使用期间每年保险费3500元/辆，其他税费500元/辆。每年付现固定运营成本为25万元。

方案B：购买中端小汽车50辆，每辆车价格40万元，另需支付车辆价格10%的购置相关税费。每年平均出租250天，日租金900元/辆。车辆可使用年限10年，10年后变现价值为0。前6年每年维护费4000元/辆，后4年每年维护费8000元/辆，每年保险费25000元/辆，其他税费4000元/辆。每年付现固定运营成本为10万元。

根据税法相关规定，车辆购置相关税费计入车辆原值。采用年数总和法计提折旧，无残值。等风险投资必要报酬率10%。企业所得税税率25%。

假设购车相关支出于购买时一次性支付，保险费及其他税费于每年年初支付，其余现金流均发生在每年年末。

$(P/A, 10\%, 8) = 5.3349$ ;  $(P/A, 10\%, 10) = 6.1446$ 。

**【要求】**

**【任务 2.1.1】** 计算方案 A 的项目净现值及等额年金。

**【任务 2.1.2】** 计算方案 B 的项目净现值及等额年金。

**【任务 2.1.3】** 判断公司应当选择的方案。

**【任务 2.1.4】** 判断相关说法是正确。

## 融资业务岗

**【业务资料 3.1】**

SLHYC 有限公司是一家集新能源汽车配套轮胎的设计、开发、制造与销售为一体的技术型轮胎生产企业，致力于打造世界一流技术水平、世界一流管理水平、世界一流品牌影响力。新能源汽车的兴起给中国轮胎企业带来“错道超车”的机会，由于新能源汽车和传统汽车在续航能力、整车重量、动力输出和噪音表现方面有较大差异，使得新能源汽车轮胎对安全、抓地力、低噪音、耐磨性、节能降耗、绿色环保等方面的性能要求更高，新能源汽车配套轮胎成为新的增长点。

关于 SLHYC 有限公司的相关业务资料如下：

(1) 2022 年生产销售新能源汽车配套轮胎产品 4500 万条，单价 2400 元，单位变动成本 2000 元，固定成本总额 120 亿元。

(2) 2022 年利息费用 20 亿元，年末发行在外的普通股股数为 60 亿股，企业适用的所得税税率 25%，2022 年发行在外的普通股股数没有发生变化。

(3) 公司拟在 2023 年初对新能源汽车配套轮胎生产线进行更新，更新之后原有的销售量和单价不变，单位变动成本降低到 1500 元，固定成本总额增加到 180 亿元。

(4) 生产线的投资需要融资 600 亿元，现提供两个方案，方案一是向银行借款 600 亿元，新增借款的利率是 6.5%；方案二是增发普通股 30 亿股，发行价格是每股 20 元。

**【要求】**

**【任务 3.1.1】** 计算 2022 年盈亏平衡点对应的销售额。

**【任务 3.1.2】** 以 2022 年为基期计算经营杠杆系数、财务杠杆系数、总杠杆系数。

**【任务 3.1.3】** 计算 2022 年的每股收益。

- 【任务 3.1.4】计算更新生产线之后盈亏平衡点对应的销售额。
- 【任务 3.1.5】计算每股收益无差别点。
- 【任务 3.1.6】判断公司应当选择的筹资方案。

综合业务岗（2）

【业务资料 4.1】

SLHYD 有限公司 2022 年 12 月发生如下经济业务：

（1）12 月 5 日，支付环保专用设备设备款，另支付安装费。

1100191140

北京增值税专用发票

№ 56232518 1100191140 56232518

开票日期：2022年12月05日

机器编号：98288812388

购买方名称：SLHYD有限公司

纳税人识别号：911101081964429746

地址、电话：北京市西城区莲花池东路18号010-87325321

开户行及账号：中国工商银行北京建安支行6222355534237666373

货物或应税劳务、服务名称：\*建筑服务\*安装服务

规格型号

单位：次

数量：1

单价：20,000.00

金额：20,000.00

税率：6%

税额：1,200.00

合计

价税合计（大写）：贰万壹仟贰佰元整

（小写）¥21,200.00

销售方名称：北京国郎工程机械有限公司

纳税人识别号：911101081129567708

地址、电话：北京市海淀区学院路30号010-02050471

开户行及账号：中国工商银行北京凯壹路支行6222357335812572181

收款人：曹鑫

复核：周石

开票人：李子轩

校验码：52118 02812 08248 65155

工程名称：康美医疗环保专用设备安装

工程地点：北京市西城区莲花池东路18号

911101081129567708

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 05 日填

字 号

收款单位	北京国郎工程机械有限公司	付款原因
账 号	6222357335812572181	2022年设备金额10万元
开 户 行	中国工商银行北京凯壹路支行	设备增值税5.2万元
金 额	零 佰 壹 拾 柒 万 叁 仟 贰 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	安装费2.12万元
附件 张	金额(小写) ¥173,200.00	
胡嘉欣	方婷婷	
审	财	
批	务	

财务主管 方婷婷

记账 戴馨悦

复核 方婷婷

出纳 简璐

制单 谢冬梅

中国工商银行		凭证
业务回单 ( 付款 )		
日期: 2022 年 12 月 05 日	回单编号: 13003421668	
付款人户名: SLHYD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京建安支行	
付款人账号(卡号): 6222355534237666373		
收款人户名: 北京国郎工程机械有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京凯壹路支行	
收款人账号(卡号): 6222357335812572181		
金额: 壹拾柒万叁仟贰佰元整	小写: ¥173,200.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 0815754748	凭证号码: 56959642218121477
摘要: 设备款及安装费	用途:	币种: 人民币
交易机构: 1485265805	记账柜员: 56181	交易代码: 03984
渠道:		
6222357335812572181 2022年设备款10万元;设备增值税5.2万元;安装费2.12万元。		
		
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: 0 验证码: 303581420784		

(2) 12月8日, 缴纳社会保险费。

中国工商银行		凭证
电子缴税付款凭证		
缴税日期: 2022 年 12 月 08 日	凭证字号: 20200010	
纳税人全称及纳税人识别号: SLHYD有限公司	911101081964429746	
付款人全称: SLHYD有限公司		
付款人账号: 6222355534237666373	征收机关名称: 国家税务总局北京市西城区税务局	
付款人开户行: 中国工商银行北京建安支行	收款国库(银行)名称: 国家金库北京市大兴区支库	
小写(合计)金额: ¥49,400.00	缴款书交易流水号: 69376391	
大写(合计)金额: 人民币肆万玖仟肆佰元整	税票号码: 745545625530005801	
税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位: 元)
基本养老保险费	2022.11.01 - 2022.11.30	31,200.00
基本医疗保险费	2022.11.01 - 2022.11.30	16,640.00
失业保险费	2022.11.01 - 2022.11.30	1,300.00
工伤保险费	2022.11.01 - 2022.11.30	260.00
第 1 次打印		打印时间: 2022 年 12 月 08 日
客户回单联	验证码: 174007	复核: 记账:

(3) 12月8日, 缴纳个人所得税。

## 中国工商银行

凭证

电子缴税付款凭证

缴税日期：2022 年 12 月 08 日

凭证字号：20200010

纳税人全称及纳税人识别号：SLHYD有限公司		911101081964429746
付款人全称：SLHYD有限公司		
付款人账号：6222355534237666373	征收机关名称：国家税务总局北京市西城区税务局	
付款人开户行：中国工商银行北京建安支行	收款国库（银行）名称：国家金库北京市西城区支库	
小写（合计）金额：¥19.50	缴款书交易流水号：45534575	
大写（合计）金额：人民币壹拾玖元伍角整	税票号码：306896913614072227	
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	19.50

第 1 次打印

打印时间：2022 年 12 月 08 日

客户回单联

验证码：453938

复核：

记账：

(4) 12 月 15 日，预收下年度厂房出租款。

## 中国工商银行

凭证

业务回单（收款）

日期：2022 年 12 月 15 日

回单编号：84120902636

付款人户名：北京铸钢制造有限公司	付款人开户行：中国工商银行北京辰建路支行
付款人账号（卡号）：6222714761541495962	
收款人户名：SLHYD有限公司	收款人开户行：中国工商银行北京建安支行
收款人账号（卡号）：6222355534237666373	
金额：叁万贰仟柒佰元整	小写：¥32,700.00 元
业务（产品）种类：	凭证种类：7917492846
摘要：租赁费	用途：
交易机构：8587813002	记账柜员：27208
6222355534237666373	交易代码：85001
	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：907155381186



1100191140		北京 增值税专用发票		№ 99891284		1100191140 99891284		
 机器编号: 98288812388		此联不作报销、扣税凭证使用		开票日期: 2022年12月15日				
购买方	名称: 北京铸钢制造有限公司 纳税人识别号: 911101063422723441 地址、电话: 北京市丰台区兴春路326号010-06242035 开户行及账号: 中国工商银行北京辰建路支行6222714761541495962			密码区	485722229014>~*793%30442>3*3 84875-0409#1984#3498967-7%29 >851#-30#372571#%*223872%35> 97*9567>63>7>3#91-0%0526*99%			
销售方	名称: 北京康美医疗机械生产有限公司 纳税人识别号: 911101081964429746 地址、电话: 北京市西城区莲花池东路18号010-87325321 开户行及账号: 中国工商银行北京建安支行6222355534237666373			备注	校验码 52118 02817 08248 65199			
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*租赁费			年	1	30,000.00	30,000.00	9%	2,700.00
合 计						¥30,000.00		¥2,700.00
价税合计 (大写)		叁万贰仟柒佰元整		(小写) ¥32,700.00				
收款人: 简璐		复核: 戴馨悦		开票人: 简璐		销售方: (章)		

(5) 12月22日, 阜南药业宣告分配现金股利。

<b>阜南药业(集团)股份有限公司股利分配实施公告(节选)</b>	
<b>3. 分配方案:</b>	
以公司现有总股数30,000,000为基数, 向全体股东每10股派发现金股利人民币2.3元(含税), 现金分红总额为6,900,000.00元。本次不进行公积金转增股本、不送红股。	
<div style="text-align: right;">  </div>	

(6) 12月23日, 国债到期收到本金及利息。



<b>中国工商银行</b>		<b>凭证</b>
<b>业务回单 (收款)</b>		
日期: 2022 年 12 月 23 日		回单编号: 32420543515
付款人户名: 中国工商银行北京建安支行	付款人开户行: 中国工商银行北京建安支行	
付款人账号(卡号): 6222197465194777897		
收款人户名: SLHYD有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京建安支行	
收款人账号(卡号): 6222355534237666373		
金额: 贰万伍仟陆佰元整	小写: ¥25,600.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 2757466924	凭证号码: 69894740926075079
摘要: 国债利息收入	用途:	币种: 人民币
交易机构: 5484886674	记账柜员: 96268	交易代码: 81203
渠道: 6222355534237666373		
		
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: 176773606624		

<b>中国工商银行</b>		<b>凭证</b>
<b>业务回单 (收款)</b>		
日期: 2022 年 12 月 23 日		回单编号: 60380396934
付款人户名: 中国工商银行北京建安支行	付款人开户行: 中国工商银行北京建安支行	
付款人账号(卡号): 6222197465194777897		
收款人户名: SLHYD有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京建安支行	
收款人账号(卡号): 6222355534237666373		
金额: 捌拾万元整	小写: ¥800,000.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 5533431275	凭证号码: 97754593444088851
摘要: 国债到期	用途:	币种: 人民币
交易机构: 8279861926	记账柜员: 24028	交易代码: 19163
渠道: 6222355534237666373		
		
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: 554370131804		

### 【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】

SLHY 集团有限公司准备在西部地区投资创办新公司，开展公路旅客运输服务（属于鼓励类产业）和其他业务服务（属于非鼓励类产业）。

预计全年公路旅客运输服务业务收入 9400 万元，其他业务收入为 6600 万元，利润率均为 30%。对于公司在西部如何设立公司，管理层提出了以下三种方案：

方案一：直接投资创办一家公路旅客运输公司并兼营其他业务；

方案二：投资设立两家子企业，一家从事公路旅客运输业务，另一家从事其他业务；

方案三：投资创办一家旅客运输公司并兼营其他业务，同时通过扩大投资规模，拓展公路旅客运输业务，预计公路旅客运输业务收入为 13500 万元，其他业务不变。

**【要求】**

**【任务 4.2】** 根据上述资料，完成下列税务优化任务。

**【温馨提示】**

- 1.仅考虑所得税的影响，且无纳税调整事项；
- 2.填入表格中的数据计算结果保留 2 位小数；若使用表格内数据计算的，直接以保留 2 位小数后的数值来进行计算。

## 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.SLHYD 有限公司简介

公司名称: SLHYD 有限公司

纳税人识别号: 911101081964429746

银行账户: 中国工商银行北京建安支行

注册资金: 5000 万

营业期限: 2017 年 1 月 21 日至长期

公司地址: 北京市西城区莲花池东路 18 号

主营业务: 主要从事电子体温计、红外线额温枪生产和销售

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）对外投资业务的处理**

本公司于 2021 年 12 月 1 日购入阜南药业（集团）股份有限公司（纳税人识别号 91110205001215165816）10000 股份，享有 2%的股权，支付对价 14 万元，指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

**2.SLHYE 有限公司简介**

公司名称: SLHYE 有限公司

纳税人识别号: 9111365697270628741

银行账户: 中国工商银行杭州市万安支行

营业期限: 2013 年 04 月 06 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 2 日，与北京维誉大药房连锁有限公司签订销售合同，当日发出货物，并开具增值税专用发票。

## 购 销 合 同

合同编号:12075697

购货单位(甲方): SLHYD有限公司

供货单位(乙方): 北京康美医疗器械生产有限公司

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

### 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电子体温计		个	4000	40.00	160,000.00	13%	180,800.00
红外线额温枪		个	2000	100.00	200,000.00	13%	226,000.00
合计(大写) 肆拾万陆仟捌佰元整							¥406,800.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月15日前, 交货地点: 北京市西城区沃宜路704号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格后20日内以商业承兑汇票方式支付

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: 吴娟

授权代表: 胡嘉欣

地 址: 北京市西城区沃宜路704号

地 址: 北京市西城区莲花池东路18号

电 话: 010-91245535

电 话: 010-87325321

日 期: 2022 年 12 月 02 日

日 期: 2022 年 12 月 02 日

## 出 库 单

No. 69409124

购货单位: 北京维管大药房连锁有限公司 2022 年 12 月 02 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000011	电子体温计		个	4000			
合 计							

仓库主管: 黄旺伟

记账: 戴馨悦

保管: 简璐

经手人: 黄旺伟

制单: 黄旺伟

(2) 12月2日, 与天津美朗传感科技有限公司签订采购合同, 支付预付款项。

## 购销合同

合同编号:97059526

购货单位(甲方): SLHYD有限公司

供货单位(乙方): 天津美朗传感科技有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
温度传感器		个	8000	4.00	32,000.00	13%	36,160.00
红外探头组件		个	5000	14.00	70,000.00	13%	79,100.00
合计(大写) 壹拾壹万伍仟贰佰陆拾元整							¥115,260.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月04日前, 交货地点: 北京市西城区莲花池东路18号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 合同签订时支付2万元, 货物验收合格并收到增值税发票后支付尾款, 支付方式为 银行转账。

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: 胡嘉欣

授权代表: 赵微

地址: 北京市西城区莲花池东路18号

地址: 天津市津南区高才路170号

电话: 010-87325321

电话: 022-81633550

日期: 2022 年 12 月 02 日

日期: 2022 年 12 月 02 日

银行付讫

## 付款申请书

2022 年 12 月 02 日填

字 号

收款单位	天津美朗传感科技有限公司		付款原因  支付订货款
账 号	6222356219609049808		
开 户 行	中国工商银行天津尔奇路支行		
金 额	零 佰 零 拾 贰 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附 件                      张		金额(小写)    ¥20,000.00	
胡嘉欣		方婷婷	
审		财	
批		务	

财务主管 方婷婷

记账 戴馨悦

复核 方婷婷

出纳 简璐

制单 朱鑫

<b>中国工商银行</b>		<b>凭证</b>
<b>业务回单（付款）</b>		
日期：2022 年 12 月 02 日		回单编号：40159570253
付款人户名：SLHYD有限公司	付款人开户行：中国工商银行北京建安支行	
付款人账号(卡号)：6222355534237666373		
收款人户名：天津美朗传感科技有限公司	收款人开户行：中国工商银行天津尔奇路支行	
收款人账号(卡号)：6222356219609049808		
金额：贰万元整	小写：¥20,000.00 元	
业务(产品)种类：	凭证种类：0895168608	凭证号码：66853782826401632
摘要：货款	用途：	币种：人民币
交易机构：5080871864	记账柜员：55985	交易代码：13888
6222356219609049808		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：0 验证码：402523726867		

(3) 12月3日，与深圳维誉拓微科技有限公司签订采购合同。当日，验收入库，收到采购发票并以银行承兑汇票支付货款。



## 购销合同

合同编号:01247771

购货单位(甲方): SLHYD有限公司

供货单位(乙方): 深圳维普拓微科技有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
液晶显示器		个	19000	5.00	95,000.00	13%	107,350.00
LCD显示组件		个	9000	10.00	90,000.00	13%	101,700.00
合计(大写) 贰拾万玖仟零伍拾元整							¥209,050.00

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06日前, 交货地点: 北京市西城区莲花池东路18号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年12月15日之前以银行承兑汇票支付全部货款

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: 胡嘉欣

授权代表: 陈帅

地址: 北京市西城区莲花池东路18号

地址: 深圳福田区香玛路064号

电话: 010-87325321

电话: 0755-70824167

日期: 2022 年 12 月 03 日

日期: 2022 年 12 月 03 日

## 收料单

供应单位: 深圳维普拓微科技有限公司

收料单编号: 12002

材料类别: 原材料

2022 年 12 月 03 日

收料仓库: 原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本			
				应收	实收	买价		运费	其他
						单价	金额		
液晶显示器			个	19000	19000	5.00	95,000.00		
LCD显示组件			个	9000	9000	10.00	90,000.00		
合 计				28000	28000		185,000.00		
备 注									

仓库主管: 黄旺伟

记账: 戴馨悦

收料: 林韬

制单: 林韬

第三联 记账联



4400191140



机器编号: 98288812388

深圳增值税普通发票

国家税务总局深圳

发票联

No 79179865 4400191140

79179865

开票日期: 2022年12月03日

<p>购买方</p> <p>名称: SLHYD有限公司</p> <p>纳税人识别号: 911101081964429746</p> <p>地址、电话: 北京市西城区莲花池东路18号010-87325321</p> <p>开户行及账号: 中国工商银行北京建安支行6222355534237666373</p>	<p>密码区</p> <p>8#74&gt;2384*15-144-261116*3972</p> <p>4&gt;4%3205%*6629-157#7&gt;9%52596</p> <p>*4&gt;#96#0*38-9#*2702&gt;8-701&gt;&gt;7</p> <p>8152947878%6#%08299-56-07111</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <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> <tr> <td>*电力电子元器件*液晶显示器</td> <td></td> <td>个</td> <td>19000</td> <td>5.00</td> <td>95,000.00</td> <td>13%</td> <td>12,350.00</td> </tr> <tr> <td>*通用设备*LCD显示组件</td> <td></td> <td>个</td> <td>9000</td> <td>10.00</td> <td>90,000.00</td> <td>13%</td> <td>11,700.00</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;">合 计</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;">价税合计(大写)</td> <td>贰拾万玖仟零伍拾元整</td> <td>(小写) ¥209,050.00</td> </tr> </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	*电力电子元器件*液晶显示器		个	19000	5.00	95,000.00	13%	12,350.00	*通用设备*LCD显示组件		个	9000	10.00	90,000.00	13%	11,700.00	合 计								价税合计(大写)						贰拾万玖仟零伍拾元整	(小写) ¥209,050.00
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																																			
*电力电子元器件*液晶显示器		个	19000	5.00	95,000.00	13%	12,350.00																																			
*通用设备*LCD显示组件		个	9000	10.00	90,000.00	13%	11,700.00																																			
合 计																																										
价税合计(大写)						贰拾万玖仟零伍拾元整	(小写) ¥209,050.00																																			
<p>销售方</p> <p>名称: 深圳维普拓微科技有限公司</p> <p>纳税人识别号: 914403043643995312</p> <p>地址、电话: 深圳福田区香玛路064号0755-70984167</p> <p>开户行及账号: 中国工商银行深圳福田区蓝英路支行6222356991138457022</p> <p>收款人: 李玉超</p>	<p>备注</p> <p>校验码 52118 02812 08248 65195</p> <p>914403043643995312</p> <p>发票专用章</p>	<p>开票人: 李子轩</p>																																								

税包图[202X]X×H×X×X公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

### 付款申请书

2022 年 12 月 03 日填 号

收款单位	深圳维普拓微科技有限公司		付款原因	货款 (双方协议使用银行承兑汇票支付)
账 号	6222356991138457022			
开 户 行	中国工商银行深圳福田区蓝英路支行			
金 额	零 佰 贰 拾 零 万 玖 仟 零 佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分			
附 件	张	金额(小写) ¥209,050.00		
审 批	胡嘉欣	方婷婷	财务	

财务主管 方婷婷

记账 戴馨悦

复核 方婷婷

出纳 简璐

制单 朱鑫

## 中国工商银行 银行承兑汇票

2 10201150 17353885

出票日期 贰零贰贰 年 壹拾贰 月 零叁 日

出票人全称	SLHYD有限公司	收款人 全 称	深圳维普拓微科技有限公司																																	
出票人账号	6222355534237666373	收款人 账 号	6222356991138457022																																	
付款行全称	中国工商银行北京建安支行	收款人 开 户 银 行	中国工商银行深圳福田区蓝英路支行																																	
出 票 金 额	人民币 贰拾万玖仟零伍拾元整	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																						
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																										
汇票到期日(大写)	贰零贰叁年零肆月零叁日	付 款 行 行 号	052896876731																																	
承兑协议编号	75255990	付 款 行 地 址	北京市西城区库西路15号																																	

本汇票请行承兑, 到期无条件付款。



欣 胡

印 嘉

出票人签章

本汇票已经承兑, 到期日由本行付款。



052896876731

承兑日期 2022 年 12 月 03 日

备注:

密押

复核

记账

此联收款人开户行随托收凭证寄付收款行作借方凭证附件

(4) 12月4日,与北京格文家居日用有限公司签订销售合同,发出货物,开具增值税专用发票,并收到货款。

**购 销 合 同**

合同编号:12075696

购货单位(甲方): SLHYD有限公司  
 供货单位(乙方): 北京康美医疗器械生产有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电子体温计		个	2000	40.00	80,000.00	13%	90,400.00
红外线额温枪		个	1000	100.00	100,000.00	13%	113,000.00
合计(大写) 贰拾万叁仟肆佰元整							¥203,400.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月04日前, 交货地点: 北京市朝阳区成玛路551号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格后15日内以银行转账方式支付

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): 

授权代表: 陈妍

地 址: 北京市朝阳区成玛路551号

电 话: 010-75086161

日 期: 2022 年 12 月 04 日

乙方(签章): 

授权代表: 胡嘉欣

地 址: 北京市西城区莲花池东路18号

电 话: 010-87325321

日 期: 2022 年 12 月 04 日

**出 库 单**

No. 69409122

购货单位: 北京格文家居日用有限公司 2022 年 12 月 04 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000011	电子体温计		个	2000			
000012	红外线额温枪		个	1000			
合 计							

仓库主管: 黄旺伟

记账: 戴馨悦

保管: 简璐

经手人: 黄旺伟

制单: 黄旺伟

第二联 记账联

# 中国工商银行

## 凭证

### 业务回单 (收款)

日期: 2022 年 12 月 04 日      回单编号: 98721156387

付款人户名: SLHYD有限公司      付款人开户行: 中国工商银行北京汇逸路支行

付款人账号(卡号): 6222355815584572652

收款人户名: 北京康美医疗机械生产有限公司      收款人开户行: 中国工商银行北京建安支行

收款人账号(卡号): 6222355534237666373

金额: 贰拾万叁仟肆佰元整      小写: ¥203,400.00 元

业务(产品)种类:      凭证种类: 3004132707      凭证号码: 88943333800585028

摘要: 货款      用途:      币种: 人民币

交易机构: 4675644963      记账柜员: 31890      交易代码: 89602      渠道:

6222355534237666373



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 04 日 打印柜员: 9 验证码: 888248587101

(5) 12 月 4 日, 验收入库从天津美朗传感科技有限公司采购的原材料, 并收到采购发票。

1200191140

天津增值税电子专用发票

发票代码: 1200191140

发票号码: 32153283

开票日期: 2022年12月04日

购方名称: SLHYD有限公司

纳税人识别号: 911101081964429746

地址、电话: 北京市西城区莲花池东路18号010-87325321

开户行及账号: 中国工商银行北京建安支行6222355534237666373

密区

5>9\*9694\*08199#>1280—2\*\*700

15426\*26>961>153#3#6585#6263

3-0#->83>%3-8-63>7#89#>1%>7

0#%#034472\*#6%-76\*%54#9>0#91

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
*敏感元件及传感器*温度传感器		个	8000	4.00	32,000.00	13%	4,160.00
*电子元件*红外探头组件		个	5000	14.00	70,000.00	13%	9,100.00
合 计					¥102,000.00		¥13,260.00
价税合计(大写)				壹拾壹万伍仟贰佰陆拾元整			
				(小写) ¥115,260.00			

销方名称: 天津美朗传感科技有限公司

纳税人识别号: 911201056121109455

地址、电话: 天津市津南区高才路170号022-81653550

开户行及账号: 中国工商银行天津南开区支行6222356219609049808

收款人: 王艺璇      复核: 张骏威      开票人: 何雄

校验码: 52118 02812 08248 05195

911201056121109455



税图[202X]X×X×X公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收 料 单										
供应单位: 天津美朗传感科技有限公司					收料单编号: 12001					
材料类别: 原材料					2022 年 12 月 04 日					
					收料仓库: 原材料					
材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	实价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
000001	温度传感器		个	8000	8000	4.00	32,000.00			¥32,000.00
000002	红外探头组件		个	5000	5000	14.00	70,000.00			¥70,000.00
合 计				13000	13000		102,000.00			¥102,000.00
备 注										
仓库主管: 黄旺伟				记账: 戴馨悦		收料: 林韬		制单: 林韬		

(6) 12月5日, 支付天津美朗传感科技有限公司货款。

付款申请书		
2022 年 12 月 05 日填		字 号
收款单位	天津美朗传感科技有限公司	
账 号	6222356219609049808	
开 户 行	中国工商银行天津尔奇路支行	
金 额	零 佰 零 拾 玖 万 伍 仟 贰 佰 陆 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张	金额(小写) ¥95,260.00
胡嘉欣	方婷婷	
审 批	财 务	
财务主管 方婷婷      记账 戴馨悦      复核 方婷婷      出纳 简璐      制单 朱鑫		



<b>中国工商银行</b>		<b>凭证</b>
<b>业务回单（付款）</b>		
日期：2022 年 12 月 05 日		回单编号：21251112330
付款人户名：SLHYD有限公司	付款人开户行：中国工商银行北京建安支行	
付款人账号(卡号)：6222355534237666373		
收款人户名：天津美朗传感科技有限公司	收款人开户行：中国工商银行天津尔奇路支行	
收款人账号(卡号)：6222356219609049808		
金额：玖万伍仟贰佰陆拾元整	小写：¥95,260.00 元	
业务(产品)种类：	凭证种类：7905421816	凭证号码：36956323992598948
摘要：货款	用途：	币种：人民币
交易机构：8476832973	记账柜员：26188	交易代码：84980
6222356219609049808		渠道：
		
本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期：2022 年 12 月 05 日 打印柜员：3 验证码：741128937654		

(7) 12 月 5 日，与石家庄鹏雷塑料制品有限公司签订采购合同，当日验收入库，并收到采购发票。

## 购销合同

合同编号: 94012927

购货单位(甲方): SLHYD有限公司

供货单位(乙方): 石家庄鹏雷塑料制品有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
外壳组件DZ		个	10000	4.00	40,000.00	13%	45,200.00
外壳组件HW		个	5000	7.00	35,000.00	13%	39,550.00
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: 北京市西城区莲花池东路18号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格无误后30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: 胡嘉欣

授权代表: 罗兰

地址: 北京市西城区莲花池东路18号

地址: 石家庄市纳旺路757号

电话: 010-87325321

电话: 0311-39358925

日期: 2022 年 12 月 05 日

日期: 2022 年 12 月 05 日

## 收料单

供应单位: 石家庄鹏雷塑料制品有限公司

收料单编号: 12005

材料类别: 原材料

2022 年 12 月 05 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
						单价	金额		
000009	外壳组件DZ		个	10000	10000	4.00	40,000.00		
000010	外壳组件HW		个	5000	5000	7.00	35,000.00		
合 计				15000	15000		75,000.00		
备 注									

仓库主管: 黄旺伟

记账: 戴馨悦

收料: 林韬

制单: 林韬

第三联  
记账联

1300191140 河北增值税专用发票 No 78828472 1300191140 78828472

机器编号: 982888812388 开票日期: 2022年12月05日

购买方名称: SLHYD有限公司 纳税人识别号: 911101081964429746 地址、电话: 北京市西城区莲花池东路18号010-87325321 开户行及账号: 中国工商银行北京建安支行6222355534237666373

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

*塑料制品*外壳组件DZ		个	10000	4.00	40,000.00	13%	5,200.00
*塑料制品*外壳组件HW		个	5000	7.00	35,000.00	13%	4,560.00
合计					¥75,000.00		¥9,760.00

价税合计(大写) 捌万肆仟柒佰伍拾元整 (小写) ¥84,760.00

销售方名称: 石家庄鹏雷塑料制品有限公司 纳税人识别号: 911301013070573209 地址、电话: 石家庄市纳旺路757号0311-39358925 开户行及账号: 中国工商银行石家庄市鑫源支行6222312253545120632

收款人: 唐轩 复核: 罗明 开票人: 孙耀

(8) 12月7日, 与北京锐际商贸有限公司签订采购合同, 当日货物验收入库, 并收到采购发票。

### 购销合同

合同编号: 77275684

购货单位(甲方): SLHYD有限公司  
供货单位(乙方): 北京锐际商贸有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
纽扣电池		块	60000	1.00	60,000.00	3%	61,800.00
包装盒		个	25000	1.00	25,000.00	3%	25,750.00
合计(大写)	捌万柒仟伍佰伍拾元整						¥87,550.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月13日前, 交货地点: 北京市西城区莲花池东路18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: 胡嘉欣 授权代表: 何华

地址: 北京市西城区莲花池东路18号 地址: 北京市大兴区盛益路122号

电话: 010-87325321 电话: 010-23147571

日期: 2022 年 12 月 07 日 日期: 2022 年 12 月 07 日

**1100191140**      **北京增值税专用发票**      **No 30262839**      **1100191140**  
**30262839**

开票日期: 2022年12月07日

税号: 982888812388

名称: SLHYD有限公司  
 纳税人识别号: 911101081964429746  
 地址、电话: 北京市西城区莲花池东路18号010-87325321  
 开户行及账号: 中国工商银行北京建安支行6222355534237666373

密码: 0991136-88064339-#%4-#159>#%  
 6#491356#8125380\*\*\*-432#%20##  
 2507#%92078>%88443\*-236-->4%  
 2-0>%9#66>1-#9>50701\*692022\*

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
*原电池*纽扣电池		块	60000	1.00	60,000.00	3%	1,800.00
*纸制品*包装盒		个	25000	1.00	25,000.00	3%	750.00
合 计					¥85,000.00		¥2,550.00
价税合计 (大写)				捌万柒仟伍佰伍拾元整 (小写) ¥87,550.00			

名称: 北京锐际商贸有限公司  
 纳税人识别号: 911101153702878900  
 地址、电话: 北京市大兴区盛益路122号010-23147571  
 开户行及账号: 工行北京市圣彩路支行6222357364009785671

收款人: 赵毅      复核: 赵雄      开票人: 王子轩

第三联: 发票联 购买方记账凭证

**收 料 单**

供应单位: 北京锐际商贸有限公司      收料单编号: 12004  
 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		运费	其他	合计
						单价	金额			
000007	纽扣电池		块	60000	60000	1.00	60,000.00			¥60,000.00
000008	包装盒		个	25000	25000	1.00	25,000.00			¥25,000.00
合 计				85000	85000		85,000.00			¥85,000.00
备 注										

仓库主管: 黄旺伟      记账: 戴馨悦      收料: 林韬      制单: 林韬

第三联 记账联

(9) 12月8日, 与北京中益医疗器械有限公司签订销售合同, 发出货物, 开具增值税专用发票。



## 购 销 合 同

合同编号:12075697

购货单位(甲方): 北京中益医疗器械有限公司

供货单位(乙方): SLHYD有限公司

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

### 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电子体温计		个	6500	40.00	260,000.00	13%	293,800.00
红外线额温枪		个	5000	100.00	500,000.00	13%	565,000.00
合计(大写) 捌拾伍万捌仟捌佰元整							¥858,800.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月10日前, 交货地点: 北京市丰台区海政路303号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格后15日内以银行转账方式支付

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: 徐姝

授权代表: 胡嘉欣

地 址: 北京市丰台区海政路303号

地 址: 北京市西城区莲花池东路78号

电 话: 010-93940054

电 话: 010-87325321

日 期: 2022 年 12 月 08 日

日 期: 2022 年 12 月 08 日

## 出 库 单

No. 69409121

购货单位: 北京中益医疗器械有限公司 2022 年 12 月 08 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000011	电子体温计		个	6500			
合 计							

仓库主管: 黄旺伟

记账: 戴馨悦

保管: 简璐

经手人: 黄旺伟

制单: 黄旺伟

第二联 记账联

(10) 12月10日, 将破损货物退回石家庄鹏雷塑料制品有限公司, 并收到红字发票。

### 退 货 单

购货单位：北京康美医疗器械生产有限公司

纳税人识别号：911101081964429746

地址和电话：北京市西城区莲花池东路18号010-87325321

开户行及账号：中国工商银行北京建安支行6222355534237666373

单据编号：12001

制单日期：2022-12-10

编 码	产 品 名 称	规 格	单 位	单 价	数 量	金 额	备 注
000010	外壳组件HW		个	7.00	100	700.00	商品破损
合 计	人民币（大写）：柒佰元整					¥700.00	

总经理：胡嘉欣
销售经理：戴彤
经手人：朱鑫
会计：戴馨悦
签收人：林韬

会  
计  
联

1300191140

**销项负数**

机器编号：982888812388

**河北增值税专用发票**

发 票 联

**№ 78828475**    1300191140

**78828475**

开票日期：2022年12月10日

购买方	名 称：SLHYD有限公司	密 码	52>61-#*69%*7>6-8944166>*09#					
	纳税人识别号：911101081964429746		98>*2390920973-3842-3357565#					
	地 址、电 话：北京市西城区莲花池东路18号010-87325321	区	%3992>>2997*1-62##6915-20*2#					
	开户行及账号：中国工商银行北京建安支行6222355534237666373		-#22-449302542*-4445>#429046					
	货物或应税劳务、服务名称 *塑料制品*外壳组件HW	规格型号	单 位 个	数 量 -100	单 价 7.00	金 额 -700.00	税 率 13%	税 额 -91.00
	合 计					¥-700.00		¥-91.00
价税合计（大写）		⊗（负数）柒佰玖拾壹元整		（小写）¥-791.00				
销售方	名 称：石家庄鹏雷塑料制品有限公司	备 注	红字发票信息表编号1101022218745517					
	纳税人识别号：911301013070573209							
	地 址、电 话：石家庄市纳旺路757号0311-39358925							
	开户行及账号：中国工商银行石家庄市鑫骏路支行6222312253645120632							
收款人：唐轩		复核：罗明		开票人：孙嫒				

收 款 人：唐 轩
复 核：罗 明
开 票 人：孙 嫒

第三联：发票联  
购买方记账凭证

石家庄鹏雷塑料制品有限公司  
发票专用章

(11) 12月11日，与北京辰建中医院有限公司签订销售合同。

## 购 销 合 同

合同编号:42739530

购货单位(甲方): 北京辰建中医院有限公司

供货单位(乙方): SLHYD有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电子体温计		个	3500	40.00	140,000.00	13%	158,200.00
合计(大写) 壹拾伍万捌仟贰佰元整							¥158,200.00

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12日前, 交货地点: 北京市丰台区鹏天路592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: 赵薇松

授权代表: 胡嘉欣

地 址: 北京市丰台区鹏天路592号

地 址: 北京市西城区莲花池东路78号

电 话: 010-85007187

电 话: 010-87325321

日 期: 2022 年 12 月 11 日

日 期: 2022 年 12 月 11 日

(12) 12月12日, 发出北京辰建中医院有限公司货物, 开具增值税专用发票。

## 出 库 单

No. 69409125

购货单位: 北京辰建中医院有限公司

2022 年 12 月 12 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000011	电子体温计		个	3500			
合 计							

仓库主管: 黄旺伟

记账: 戴馨悦

保管: 简璐

经手人: 黄旺伟

制单: 黄旺伟

第二联  
记账联

(13) 12月14日, 与沈阳恒驰电子有限公司签订采购合同。

## 购 销 合 同

合同编号:25262685

购货单位(甲方): SLHYD有限公司

供货单位(乙方): 沈阳恒驰电子有限公司

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

### 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
主线路板组件		个	5000	17.00	85,000.00	13%	96,050.00
专用集成电路		个	8000	6.00	48,000.00	13%	54,240.00
合计(大写) 壹拾伍万零贰佰玖拾元整							¥150,290.00

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20日前, 交货地点: 北京市西城区莲花池东路18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协议, 与本合同具有同等效力。

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

甲方(签章):

乙方(签章):

授权代表: 胡嘉欣

授权代表: 张竣成

地 址: 北京市西城区莲花池东路18号

地 址: 沈阳和平区卓拓路910号

电 话: 010-87325321

电 话: 024-26411552

日 期: 2022 年 12 月 14 日

日 期: 2022 年 12 月 14 日

(14) 12月16日, 与廊坊康江保健器械有限公司签订销售合同, 并收到部分款项。

## 购 销 合 同

合同编号:12075697

购货单位(甲方): 廊坊康江保健器械有限公司

供货单位(乙方): SLHYD有限公司

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

### 一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
电子体温计		个	4000	40.00	160,000.00	13%	180,800.00
红外线额温枪		个	2000	100.00	200,000.00	13%	226,000.00
合计(大写) 肆拾万陆仟捌佰元整							¥406,800.00

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21日 前, 交货地点: 北京市西城区沃直路704号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 合同签订时支付5万元货款, 货物验收合格后15日内以银行转账方式支付尾款

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: 赵正

授权代表: 胡嘉欣

地 址: 廊坊固安县曹唯路176号

地 址: 北京市西城区莲花池东路78号

电 话: 0316-70296920

电 话: 010-87325321

日 期: 2022 年 12 月 16 日

日 期: 2022 年 12 月 16 日



## 中国工商银行

凭证

## 业务回单 (收款)

日期: 2022 年 12 月 16 日

回单编号: 94482689255

付款人户名: SLHYD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行廊坊固安县亮迈路支行

付款人账号(卡号): 6222902151043827024

收款人户名: 北京康美医疗器械生产有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京建安支行

收款人账号(卡号): 6222355534237666373

金额: 伍万元整

小写: ¥50,000.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 3670285084

凭证号码: 21856986666672278

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 6317615735

记账柜员: 58111

交易代码: 90541

渠道:

6222355534237666373



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 16 日 打印柜员: 8 验证码: 269055612752

(15) 12 月 18 日, 验收入库从沈阳恒驰电子有限公司采购的原材料, 并收到采购发票。

## 收料单

供应单位: 沈阳恒驰电子有限公司

收料单编号: 12003

材料类别: 原材料

2022 年 12 月 18 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		运费费	其他	合计
						单价	金额			
	主线路板组件		个	5000	5000	17.00	85,000.00			¥85,000.00
	专用集成电路		个	8000	8000	6.00	48,000.00			¥48,000.00
合 计				13000	13000		133,000.00			¥133,000.00
备 注										

仓库主管: 黄旺伟

记账: 戴馨悦

收料: 林韬

制单: 林韬

第三联  
记账联

2100191140 辽宁增值税专用发票 № 12184881 2100191140 12184881

开票日期: 2022年12月18日

机器编号: 982888812388

购买方名称: SLHYD有限公司  
纳税人识别号: 911101081964429746  
地址、电话: 北京市西城区莲花池东路18号010-87325321  
开户行及账号: 中国工商银行北京建安支行6222355534237666373

密码: 1\*\*345\*\*4\*55\*958-620046-8#8#  
73>0#43-8#5940-#05685438#8#  
\*611>-44#330\*090#07447->\*1-8  
7779927\*7-5\*\*5%2480062#4\*\*7

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*电子元件*主线板组件		个	5000	17.00	85,000.00	13%	11,050.00
*集成电路*专用集成电路		个	8000	6.00	48,000.00	13%	6,240.00
合 计					¥133,000.00		¥17,290.00

价税合计(大写) 壹拾伍万零贰佰玖拾元整 (小写) ¥150,290.00

销售方名称: 沈阳恒驰电子有限公司  
纳税人识别号: 912101022851109570  
地址、电话: 沈阳和平区卓拓路910号024-28411552  
开户行及账号: 中国工商银行沈阳和平区亮群路支行6222355057418824733

收款人: 周毅 复核: 孙媚 开票人: 孙婉

税码: 52118 02812 08248 65195

发票专用章

第三联: 发票联 购买方记账凭证

(16) 12月18日, 支付北京锐际商贸有限公司货款。

银行付讫 付款申请书

2022 年 12 月 18 日填 字 号

收款单位	北京锐际商贸有限公司		付款原因
账 号	6222357364009785671		货款
开 户 行	工行北京市圣彩路支行		
金 额	零 佰 零 拾 捌 万 柒 仟 伍 佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥87,550.00	
胡嘉欣	方婷婷		
审 批	财 务	方婷婷	

财务主管 方婷婷 记账 戴馨悦 复核 方婷婷 出纳 简璐 制单 朱鑫

# 中国工商银行

## 业务回单 ( 付款 )

**凭证**

日期: 2022 年 12 月 18 日      回单编号: 28044665628

付款人户名: SLHYD有限公司      付款人开户行: 中国工商银行北京建安支行

付款人账号(卡号): 6222355534237666373

收款人户名: 北京锐际商贸有限公司      收款人开户行: 工行北京市圣彩路支行

收款人账号(卡号): 6222357364009785671

金额: 捌万柒仟伍佰伍拾元整      小写: ¥87,550.00      元

业务(产品)种类:      凭证种类: 1318878144      凭证号码: 55418862139819887

摘要: 货款      用途:      币种: 人民币

交易机构: 5045298995      记账柜员: 82882      交易代码: 86827      渠道:

6222357364009785671



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: 1    验证码: 132914838752

(17)12月19日,收到北京维誉大药房连锁有限公司开出的商业承兑汇票。

# 中国工商银行 商业承兑汇票 2

## 10201160

### 55419195

出票日期 (大写) 贰零贰贰年壹拾贰月壹拾玖日

付款人	全 称	SLHYD有限公司	收 款 人	全 称	北京康美医疗器械生产有限公司																																	
	账 号	6222055788249443411		账 号	6222355534237666373																																	
	开户银行	中国工商银行北京美朗路支行		开户银行	中国工商银行北京建安支行																																	
出票金额	人民币 壹拾捌万零捌佰元整	<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																						
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																												
汇票到期日 (大写)	贰零贰叁年零叁月壹拾玖日	付款人	行号	389151785053																																		
交易合同号码	97839376	开户行	地址	北京市西城区沃宜路704号																																		
																																						
承兑人签章 吴娟 承兑日期 2022 年 12 月 19 日			出票人签章 吴娟																																			

此联持票人开户行随托收凭证寄付款人开户行作借方凭证附件

(18) 12月21日,发出北京中益医疗器械有限公司货物,开具增值税专用发票。



## 出 库 单

No. 69409123

购货单位: 北京中益医疗器械有限公司
2022 年 12 月 21 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000012	红外线额温枪		个	5000			
合 计							

仓库主管: 黄旺伟
记账: 戴馨悦
保管: 简璐
经手人: 黄旺伟
制单: 黄旺伟

第二联 记账联

(19) 12 月 28 日，因货物质量问题，北京辰建中医院有限公司退回部分货物，开具增值税红字专用发票。

## 退 货 单

购货单位: 北京辰建中医院有限公司
地址和电话: 北京市丰台区航天路592号010-85597187
单据编号: 1254121

纳税人识别号: 911101061161545713
开户行及账号: 中国工商银行北京路支行6222028806194385282
制单日期: 2022-12-28

编 码	产 品 名 称	规 格	单 位	单 价	数 量	金 额	备 注
000011	电子体温计		个	40.00	72	2,880.00	质量不合格
合 计						人民币(大写): 贰仟捌佰捌拾元整	

总经理: 赵微松
销售经理: 赵玉
经手人: 梁金
会计: 赵文
签收人: 梁金

**【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】**

集团下属子公司—— SLHYE 有限公司（以下简称“ SLHYE 有限公司”）地处杭州市区，为增值税一般纳税人。SLHYE 有限公司拟进口一批设备，该设备可以直接进口，也可以进口该设备零部件请专业安装公司进行组装。SLHYE 有限公司财务人员，基于税务优化的角度，拟出了以下两个方案：

方案一：进口设备。 SLHYE 有限公司进口此批设备，预计该批设备的关税完税价格为 6000 万元，关税税率 40%；

方案二：进口零部件。SLHYE 有限公司选择进口该设备的零部件，需要另

外支付其他公司组装费 2000 万元（取得增值税专用发票），零部件的关税完税价格预计为 4000 万元，关税税率 20%。

假定该批设备全部售出，售价 14000 万元。

**【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，库存管理栏导入存货期初，成本管理栏录入分配定额。

**仓库管理**

编码	名称	地址	存货分类	仓库管理员
CK0001	原材料库	北京市西城区莲花池东路18号101-1室	原材料	林韬
CK0001	产成品库	北京市西城区莲花池东路18号101-2室	产成品	黄旺伟

**分配定额**

商品名称	直接人工定额与单位	制造费用定额与单位
电子体温计	2工时	2工时
红外线额温枪	6工时	6工时

**分配定额**

商品名称	直接材料定额与单位					
电子体温计	温度传感器	液晶显示器	专用集成电路	外壳组件DZ	纽扣电池	包装盒
	1个	1个	1个	1个	1块	1个
红外线额温枪	红外探头组件	主线路板组件	LCD显示组件	外壳组件HW	纽扣电池	包装盒
	1个	1个	1个	1个	3块	1个

（2）12 月 15 日，汇总完工入库产品数量。

### 产成品入库单

仓库单位： 生产部

2022 年 12 月 15 日

仓库： 产成品库  
 编号： 0014

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			
000011	电子体温计		个	4000	4000			
000012	红外线额温枪		个	2000	2000			

仓库主管： 黄旺伟

保管员： 简璐

记账： 戴馨悦

制单： 朱宇景

(3) 12月31日，计提本月资产折旧摊销。

(4) 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。

(5) 12月31日，结转本月制造费用。

(6) 12月31日，汇总本月生产部领用原材料数据。

### 领 料 单

领用部门： 生产部

2022 年 12 月 31 日

编号： 215

仓库： 原材料库

2022 年 12 月 31 日

编号： 215

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	温度传感器		个	8100	8100		
000002	原材料	红外探头组件		个	4050	4050		
000003	原材料	液晶显示器		个	8100	8100		
000004	原材料	LCD显示组件		个	4050	4050		
000005	原材料	主线路板组件		个	4050	4050		
000006	原材料	专用集成电路		个	8100	8100		
000007	原材料	纽扣电池		块	20250	20250		
000008	原材料	包装盒		个	12150	12150		
000009	原材料	外壳组件DZ		个	8100	8100		
000010	原材料	外壳组件HW		个	4050	4050		
合 计					81000	81000		0.00
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
					谢冬梅	楚阳州	黄旺伟	林韬

第三联  
记账联

(7) 12月31日，汇总本月完工入库产品数量，并盘点月末在产品数量。

产成品入库单								
交库单位：生产部		2022 年 12 月 31 日		仓库：产成品库 编号：0015				
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			
000011	电子体温计		个	4000	4000			
000012	红外线额温枪		个	2000	2000			

仓库主管：黄旺伟      保管员：简璐      记账：戴馨悦      制单：朱宇景

月末在产品盘存表					
车间：生产部		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
电子体温计		个	200	50%	
红外线额温枪		个	100	50%	

审核：方婷婷      制表：戴馨悦

(8) 12月31日，汇总本月发生的人工费用、制造费用，进行成本月结。

(9) 12月31日，在库存管理中进行月末结账。

### 【要求】

【任务 2.1】根据业务流程完成业务处理；

【任务 2.2】采集并审核相关单据；

【任务 2.3】检查修改已制单记账凭证，新增未自动生成记账凭证；

【任务 2.4】审核记账凭证。

## 综合业务岗（1）

### 【业务资料 3】

(1) 12月17日，财务部方婷婷因培训申请去武汉出差。

(2) 12月23日，财务部方婷婷报销差旅费。





## 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: 30540683414

付款人户名: SLHYD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京建安支行

付款人账号(卡号): 6222355534237666373

收款人户名: 方婷婷

收款人开户行: 中国工商银行北京建安支行

收款人账号(卡号): 622215453369844451

金额: 贰仟陆佰捌拾元贰角肆分

小写: ¥2,680.24 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 7296076409

凭证号码: 20772860927495115

摘要: 报销款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 8867597676

记账柜员: 29995

交易代码: 77807

渠道:

622215453369844451



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: 6 验证码: 042614596978

(3) 12 月 25 日, 销售部报销业务招待费。

011002300104		北京 增值税普通发票		No 52347142 011002300104	
52347142		北京		52347142	
开票日期: 2022年12月25日		发 票 联		第二联: 发票联	
购买方		名称: SLHYD有限公司		纳税人识别号: 911101081964429746	
地址、电话: 北京市西城区莲花池东路18号010-87325321		开户行及账号: 中国工商银行北京建安支行6222355534237666373		密 码: 8*-5%128##9%856974*93*5%906	
货物或应税劳务、服务名称		规格型号		单 价	
*餐饮服务*餐费				1,600.00	
合 计				¥1,600.00	
价税合计(大写)		壹仟陆佰玖拾陆元整		(小写) ¥1,696.00	
销售方		名称: 北京鹏天餐饮有限公司		纳税人识别号: 911101021101616063	
地址、电话: 北京市西城区鹏驰路531号010-16746232		开户行及账号: 中国工商银行北京尔奇路支行6222923300058797716		备 注: 911101021101616063	
收款人: 李宇		复核: 高凯心		开票人: 徐婷	

用 途		金 额 (元)	备 注
招待客户		1,696.00	
合 计		¥1,696.00	

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

会计主管 方婷婷 会计 戴馨悦 出纳 简璐 报销人 方兴强 领款人 方兴强

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: 11568054477	
付款人户名: SLHYD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京建安支行	
付款人账号(卡号): 6222355534237666373		
收款人户名: 方兴强	收款人开户行: 中国工商银行北京建安支行	
收款人账号(卡号): 6222154484521549152		
金额: 壹仟陆佰玖拾陆元整	小写: ¥1,696.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 0660308019	凭证号码: 64405185027422508
摘要: 报销款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 6969334672	记账柜员: 27495	交易代码: 12539
6222154484521549152	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: 7 验证码: 282446809496

(4) 12 月 27 日, 支付管理部门职工培训费。



011002300104		北京 增值税普通发票		№ 86628552 011002300104 86628552			
开票日期: 2022年12月27日							
购买方	名称: SLHYD有限公司 纳税人识别号: 911101081964429746 地址、电话: 北京市西城区莲花池东路18号010-87325321 开户行及账号: 中国工商银行北京建安支行6222355534237666373			密码区	14718-51*-02-09-#979>41#-#- 9332-824822#69%5-84-8>>-83-7 >#41548-#*1081-##9*1-999#-28 4-77*919#0#7>96*>1-8#055236		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*非学历教育服务*培训费		人	8	1,132.00	9,056.60	6%	543.40
合 计					¥9,056.60		¥543.40
价税合计 (大写)		玖仟陆佰元整		(小写) ¥9,600.00			
销售方	名称: 北京沃骄培训有限公司 纳税人识别号: 91110102M724554179 地址、电话: 北京市西城区特帆路402号010-14756112 开户行及账号: 中国工商银行北京市绿景路支行6222829944383715078 收款人: 安冉 复核: 杨娟 开票人: 张骏威			备注			

税 票 号 011002300104

第二联: 发票联 购买方记账凭证

银行付讫		付款申请书	
2022 年 12 月 27 日填		字 号	
收款单位	北京沃骄培训有限公司	付款原因	
账 号	6222829944383715078	职工培训费	
开户行	中国工商银行北京市绿景路支行		
金 额	零 佰 零 拾 零 万 玖 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附件	张	金额(小写)	¥9,600.00
胡嘉欣	方婷婷		
审	财		
批	务		
财务主管 方婷婷	记账 戴馨悦	复核 方婷婷	出纳 简璐
		制单 胡嘉欣	

## 中国工商银行

凭证

## 业务回单 ( 付款 )

日期: 2022 年 12 月 27 日

回单编号: 88364163878

付款人户名: SLHYD有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京建安支行

付款人账号(卡号): 6222355534237666373

收款人户名: 北京沃骄培训有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京市绿景路支行

收款人账号(卡号): 6222829944383715078

金额: 玖仟陆佰元整

小写: ¥9,600.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 7341828969

凭证号码: 15738360389789259

摘要: 培训费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 0077249610

记账柜员: 41102

交易代码: 46147

渠道:

6222829944383715078



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: 735119910251

(5) 12 月 30 日, 销售部申请支付电台宣传费。

1100191140		北京增值税专用发票		№ 59859367 1100191140			
机器编号: 98288812388		北京税务局监制		59859367			
开票日期: 2022年12月30日		发 票 联					
购买方	名称: SLHYD有限公司 纳税人识别号: 911101081964429746 地址、电话: 北京市西城区莲花池东路18号010-87325321 开户行及账号: 中国工商银行北京建安支行6222355534237666373	密 码 区	0523*4007857-9>61977906>0272 6>55363*4661*9>56119256*018 4699669>6182*>2860752114*0>0 *459901-87-5###>385>-#*8-01				
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
*广播影视服务*电台宣传费		次	1	80,000.00	80,000.00	6%	4,800.00
合 计					¥80,000.00		¥4,800.00
价税合计 (大写)		捌万肆仟捌佰元整		(小写) ¥84,800.00			
销售方	名称: 北京盛和广告有限公司 纳税人识别号: 911101051941217857 地址、电话: 北京市朝阳区朝霞路537号010-63664390 开户行及账号: 中国工商银行北京市康江路支行6222648821282120275	备 注	校验码 52118 02812 08248 6519 911101051941217857 发票专用章				
收款人: 周礼强		复核: 张淑威		开票人: 胡丽			

付款申请书		字 号
2022 年 12 月 30 日填		
收款单位	北京盛和广告有限公司	付款原因 电台宣传费
账 号	6222648821282120275	
开 户 行	中国工商银行北京市康江路支行	
金 额	零 佰 零 拾 捌 万 肆 仟 捌 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥84,800.00	
胡嘉欣	方婷婷	
审 批	财 务	
财务主管 方婷婷		记账 戴馨悦
		复核 方婷婷
		出纳 简璐
		制单 郭晨月

中国工商银行		凭 证
业务回单 ( 付款 )		
日期: 2022 年 12 月 30 日		回单编号: 04121558120
付款人户名: SLHYD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京建安支行	
付款人账号(卡号): 6222355534237666373		
收款人户名: 北京盛和广告有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京市康江路支行	
收款人账号(卡号): 6222648821282120275		
金额: 捌万肆仟捌佰元整	小写: ¥84,800.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 6202356495	凭证号码: 20835669882031613
摘要: 广告费	用途:	币种: 人民币
交易机构: 1597078561	记账柜员: 10058	交易代码: 68960
6222648821282120275	渠道:	
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 30 日 打印柜员: 6 验证码: 118061847926		

(6) 12 月 31 日, 支付并分配本月水电费。

1100191140



机器编号: 982888812388

北京增值税专用发票

国家税务总局监制

发票联

No 11314361 1100191140

11314361

开票日期: 2022年12月31日

<p>购买方名称: SLHYD有限公司</p> <p>纳税人识别号: 911101081964429746</p> <p>地址、电话: 北京市西城区莲花池东路18号010-87325321</p> <p>开户行及账号: 中国工商银行北京建安支行6222355534237666373</p>	<p>密码区</p> <p>522623&gt;**68#-02##32-056-18X0</p> <p>8048957*71#5&gt;33K3-418467*109</p> <p>33K81257#1#-29291&gt;-1-6465322</p> <p>%6*%476&gt;-369*755760*-84%4*-</p>						
<p>货物或应税劳务、服务名称: *供电*电费</p> <p>规格型号</p> <p>单位: 度</p> <p>数量: 22500</p> <p>单价: 0.80</p> <p>金额: 18,000.00</p> <p>税率: 13%</p> <p>税额: 2,340.00</p>							
合 计				¥18,000.00		¥2,340.00	
价税合计 (大写)		⊗ 贰万零叁佰肆拾元整		(小写) ¥20,340.00			
<p>销售方名称: 北京市电力集团有限公司</p> <p>纳税人识别号: 911101021628169259</p> <p>地址、电话: 北京市东城区格泽路787号010-32259531</p> <p>开户行及账号: 中国工商银行北京凯意路支行6222261840580306706</p>	<p>备注</p> <p>校验码 52118 02812 08249 65195</p>						
<p>收款人: 崔格成</p> <p>复核: 罗明</p> <p>开票人: 赵微松</p>							

税总图[202X]×××××公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

电费 分配表	
2022 年 12 月 31 日	单位: 元
使用部门	分配金额
管理部门	6,000.00
销售部门	2,000.00
生产部门	10,000.00
合 计	¥18,000.00

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	6222261840580306706		
开 户 行	中国工商银行北京凯壹路支行		
金 额	零 佰 零 拾 贰 万 零 仟 叁 佰 肆 拾 零 元 零 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥20,340.00	
审	胡嘉欣	方婷婷	
批		财 务	
财务主管 方婷婷		记账 戴馨悦	复核 方婷婷
		出纳 简璐	制单 戴馨悦

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: 33931253631

付款人户名: SLHYD有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京建安支行

付款人账号(卡号): 6222355534237666373

收款人户名: 北京市电力集团有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京凯壹路支行

收款人账号(卡号): 6222261840580306706

金额: 贰万零叁佰肆拾元整 小写: ¥20,340.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 9174336946 凭证号码: 33063430154619720

摘要: 电费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 8196554698 记账柜员: 48778 交易代码: 33812 渠道:

6222261840580306706



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: 8 验证码: 968029340768



1100191140



机器编号: 982888812388

北京增值税普通发票

国家税务总局监制

发票联

No 45252262 1100191140

45252262

开票日期: 2022年12月31日

<p>购买方名称: SLHYD有限公司</p> <p>纳税人识别号: 911101081964429746</p> <p>地址、电话: 北京市西城区莲花池东路18号010-87325321</p> <p>开户行及账号: 中国工商银行北京建安支行6222355534237666373</p>	<p>密码区</p> <p>%#13-6133376-#67835272%5&gt;*</p> <p>4-&gt;7#5-64**#7-9279965-40#3#0</p> <p>39315696*25#0711203&gt;7*-15&gt;49</p> <p>-619&gt;6092-1*#7#70554#3&gt;08—*</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <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> <tr> <td>*水冰雪*水费</td> <td></td> <td>吨</td> <td>3750</td> <td>1.60</td> <td>6,000.00</td> <td>9%</td> <td>540.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td>¥6,000.00</td> <td>¥540.00</td> </tr> </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	*水冰雪*水费		吨	3750	1.60	6,000.00	9%	540.00	合 计						¥6,000.00	¥540.00
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																			
*水冰雪*水费		吨	3750	1.60	6,000.00	9%	540.00																			
合 计						¥6,000.00	¥540.00																			
<p>价税合计 (大写)      陆仟伍佰肆拾元整      (小写) ¥6,540.00</p>																										
<p>销售方名称: 北京市自来水有限公司</p> <p>纳税人识别号: 911101021062827765</p> <p>地址、电话: 北京市西城区新途路492号010-76625382</p> <p>开户行及账号: 中国工商银行北京市金发路支行6222555810453013200</p>	<p>备注: 校验码 52118 02812 08248 65195</p>	<p>收款人: 宇煜晨      复核: 林乙轩      开票人: 林乙轩</p>																								

税总图[202X]×××××公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

水 费 分 配 表	
2022 年 12 月 31 日	单位: 元
使用部门	分配金额
管理部门	800.00
销售部门	200.00
生产部门	5,000.00
合 计	¥6,000.00

付款申请书		字 号							
2022 年 12 月 31 日填									
收款单位	北京市自来水有限公司	付款原因 水费							
账 号	6222555810453013200								
开户行	中国工商银行北京市金发路支行								
金 额	零 佰 零 拾 零 万 陆 仟 伍 佰 肆 拾 零 元 零 角 零 分								
附 件	张 金额(小写) ¥6,540.00								
审 批	胡嘉欣 万婷婷								
财务主管	方婷婷	记账	戴馨悦	复核	方婷婷	出纳	简璐	制单	戴馨悦

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: 34757643658
付款人户名: SLHYD有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京建安支行	
付款人账号(卡号): 6222355534237666373		
收款人户名: 北京市自来水有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京市金发路支行	
收款人账号(卡号): 6222555810453013200		
金额: 陆仟伍佰肆拾元整	小写: ¥6,540.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 9165075949	凭证号码: 49552864221771882
摘要: 水费	用途:	币种: 人民币
交易机构: 8188203691	记账柜员: 49684	交易代码: 97586
6222555810453013200	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: 3 验证码: 977184340936		

【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 31 日, 计提本月工会经费。

### 【要求】

【任务 3.2】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 3.3】**

(1) 12 月 31 日, 结转本月未交增值税。

(2) 12 月 31 日, 计提本月城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

**【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, 计提本年度坏账准备。

**【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, 预提本月企业所得税。

(2) 12 月 31 日, 结转本月损益。

**【要求】**

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

**【业务资料 3.6】**

(1) 12 月 31 日, 结转本年利润。

(2) 12 月 31 日, 提取并结转法定盈余公积。

**【要求】**

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

**【业务资料 3.7】**

12 月 31 日, 进行月末结账。

**【要求】**

**【任务 3.7】**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申报表并保存、审核、申报；

【任务 4.2】完善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.SLHYF 有限公司简介

公司名称: SLHYE 有限公司

纳税人识别号: 9111365697270628741

银行账户: 中国工商银行丽水市双骑支行

注册资金: 600 万

营业期限: 2010 年 05 月 06 日至长期

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

#### 2.S 有限公司简介

公司名称: S 有限公司

公司地址: HB 省 BD 市 MC 区

营业期限: 2007 年 05 月 06 日至长期

主营业务: 家居用品、床上用品、家纺用品、坯布、成品布、毛巾生产、销售; 棉纱、纺织原辅料销售; 货物及技术进出口业务(国家限制公司经营或禁止进出口的商品及技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

#### 3.SLHYG 有限公司简介

公司名称: SLHYG 有限公司

公司地址：广东省广州市荔湾区海西路 23 号  
营业期限：2016 年 07 月 06 日至长期  
主营业务：小型及微型电脑的生产和销售。  
动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

#### **4.SLHYH 有限公司简介**

公司名称：SLHYH 有限公司  
公司地址：陕西省西安市大唐西路 121 号  
营业期限：2016 年 02 月 03 日至长期  
动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

### **综合业务岗（1）**

#### **【业务资料 1.1】**

LHYF 有限公司坚持打造食品供应链的平台型企业，受 2020 年疫情常态化影响，线上业务占比逐渐增大，已经成为公司新的业绩增长来源。为满足即时达/次日达/一件代发等到家业务模式需要，建立线上商品管理机制，拉通线上线下营销，在疫情艰难时刻，聚焦线上线下业务的融合。

该公司属于增值税一般纳税人，涉及的主要税种包括增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税以及预扣预缴的个人所得税等。

#### **【要求】**

总体要求请帮助 LHYF 有限公司完成大数据税务预警的相关工作。

#### **【任务 1.1.1】** 导入公司相关会计报表数据。

**【任务 1.1.2】** 根据上市公司的财务报表，运用大数据分析工具，计算 2021 年行业税务风险预警指标值，填写并保存相关计算结果。

**【任务 1.1.3】** 根据公司的相关财务数据，计算本公司 2021 年指标值和偏离度，填写并保存相关计算结果。

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

#### **【温馨提示】**

- 1.填入表格中的数据计算结果保留 2 位小数；若使用表格内数据计算的，直接以保留 2 位小数后的数值来进行计算；
- 2.本任务只识别增值税与企业所得税的风险，其他税种暂不考虑；

3.行业指标值采用如下示例的方法计算:

例:某行业有两家企业 A 和 B,求该行业的资产负债率,其计算公式为:

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

4.行业指标中的“应纳税所得税税额”外,均按照表格中的公式计算:

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

5.税务风险识别的判断标准:假定行业指标值为标准值,企业指标值比行业指标值偏离度在 $\pm 30\%$ 以内视为正常,否则为异常;

6.可能存在税务风险选择说明:

如果某项指标不存在异常,则该指标下的事项均选择否;若存在异常,则从给定的若干选项中选择可能导致该指标异常的原因,即若存在该事项,则可能导致该指标异常或加重指标的异常程度,则该事项选择“是”,若事项不影响指标结果,或事项会缓和指标的异常程度,或事项造成的影响与偏离度的符号相反,则该事项选择“否”。每个指标、指标间每个事项之间均相互独立,不考虑其他因素。

### 【业务资料 1.2】

SLHYF 有限公司依据业务资料开展企业纳税风险自查,检查业务合同及发票等相关资料的合规性,更正错误,并计算纳税调整金额。

SLHYF 有限公司基本信息如下:

财务主管:张竣威

适用的会计准则:企业会计准则(一般企业)

开户行及账号:工行北京市伟易路支行 8540913425977418746

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

企业商品对外不含税售价如下:

说明:竹木筷子套盒每套含 1 箱木制一次性筷子和 4 箱竹制一次性筷子;木制一次性筷子平均不含税售价为 380 元,最高不含税售价为 420 元。

所得税费用核算方法:资产负债表债务法

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

公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，涉及的增值税专用发票都已经认证通过。

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

不考虑除上述税费以外的其他税费。

未列明的其他会计事项，公司根据现行《企业会计准则》的相关规定处理。假设税务会计涉及的增值税专用发票都已经认证通过。

2023 年 5 月对公司 2022 年度纳税情况进行自查，检查中发现下列疑似有问题的业务处理。

业务 1:

记账凭证

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

凭证编号

制单日期

附单据数

明细

汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	现销	银行存款—工行		990,200.00	
2	现销	主营业务收入—不锈钢筷子			610,000.00
3	现销	主营业务收入—塑料筷子			210,000.00
4	现销	其他业务收入—品牌使用费			63,600.00
5	现销	应交税费—应交增值税（销项税额）			106,600.00
6	现销	主营业务成本—不锈钢筷子		440,000.00	
7	现销	主营业务成本—塑料筷子		150,000.00	
8	现销	库存商品—不锈钢筷子	2000箱*220元		440,000.00
8	现销	库存商品—塑料筷子	1000箱*150元		150,000.00
合计				¥1,580,200.00	¥1,580,200.00

记账人

审核人

出纳

制单人

业务 2:

记账凭证

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

凭证编号

制单日期

附单据数

明细

汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	自产陶瓷筷子赠送客户	营业外支出—捐赠		89,270.00	
2	自产陶瓷筷子赠送客户	库存商品—陶瓷筷子	100箱*790元		79,000.00
3	自产陶瓷筷子赠送客户	应交税费—应交增值税（销项税额）			10,270.00
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥89,270.00	¥89,270.00

记账人

审核人

出纳

制单人

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

科技伴随 高效学习

### 记账凭证

凭证类别 记 凭证编号 0324 制单日期 2022-03-24 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	现销	银行存款-工行		105,090.00	
2	现销	主营业务收入-木制一次性筷子			76,000.00
3	现销	主营业务收入-竹制一次性筷子			17,000.00
4	现销	应交税费-应交增值税(进项税额)			12,090.00
5	现销	主营业务成本-木制一次性筷子		52,000.00	
6	现销	主营业务成本-竹制一次性筷子		11,000.00	
7	现销	库存商品-木制一次性筷子	200箱*260元		52,000.00
8	现销	库存商品-竹制一次性筷子	50箱*220元		11,000.00
合计				¥168,090.00	¥168,090.00

记账人 杨华 审核人 张骏威 出纳 刘义鹤 制单人 杨华

#### 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 041 制单日期 2022-04-01 附单据数 4

明细 汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	购买毛竹	原材料-毛竹	40000根*2.2元	88,000.00	
2	购买毛竹	应交税费-应交增值税(进项税额)		2,640.00	
3	购买毛竹	银行存款-工行			90,640.00
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥90,640.00	¥90,640.00

记账人 杨华 审核人 张骏威 出纳 刘义鹤 制单人 杨华

#### 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

科技伴随 高效学习

### 记账凭证

凭证类别 记 凭证编号 0512 制单日期 2022-05-12 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	收到增量留抵退税	银行存款-工行		1,880,000.00	
2	收到增量留抵退税	营业外收入			1,880,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥1,880,000.00	¥1,880,000.00

记账人 杨华 审核人 张骏威 出纳 刘义鹤 制单人 杨华

#### 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

科技伴随 高效学习

### 记账凭证

\*凭证类别 记 \*凭证编号 0630 \*制单日期 2022-06-30 附单据数 2

明细 汇总

序号	*摘要	*科目名称	辅助项	借方	贷方
1	原材料盘亏	待处理财产损益		1,587.04	
2	原材料盘亏	原材料-原木	20吨*728元/吨		1,456.00
3	原材料盘亏	应交税费-应交增值税(进项税额转销)			131.04
4	原材料盘亏	管理费用-盘亏		1,587.04	
5	原材料盘亏	待处理财产损益			1,587.04
6					
7					
8					
合计				¥3,174.08	¥3,174.08

记账人 杨华 审核人 张骏威 出纳 刘义鹤 \*制单人 杨华

## 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

科技伴随 高效学习

### 记账凭证

\*凭证类别 记 \*凭证编号 0722 \*制单日期 2022-07-22 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	领用乳胶漆用于职工食堂装修	在建工程-装修		2,280.00	
2	领用乳胶漆用于职工食堂装修	原材料-乳胶漆	10桶*228元		2,280.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥ 2,280.00	¥ 2,280.00

记账人 杨华 审核人 张骏威 出纳 刘义鹤 \*制单人 杨华

## 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

科技伴随 高效学习

### 记账凭证

\*凭证类别 记 \*凭证编号 0811 \*制单日期 2022-08-11 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	除销	应收账款-宝旺酒店		47,686.00	
2	除销	主营业务收入-木制一次性筷子			38,000.00
3	除销	其他业务收入-包装费			4,746.00
4	除销	应交税费-应交增值税(销项税额)			4,940.00
5					
6					
7					
8					
合计				¥47,686.00	¥47,686.00

记账人 杨华 审核人 张骏威 出纳 刘义鹤 \*制单人 杨华

## 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 1220 制单日期 2022-12-10 附单据数 4

明细 汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	换取建筑材料	工程物资-水泥		26,000.00	
2	换取建筑材料	应交税费-应交增值税(进项税额)		4,940.00	
3	换取建筑材料	库存商品-木制一次性筷子			26,000.00
4	换取建筑材料	应交税费-应交增值税(销项税额)			4,940.00
5	换取建筑材料	税金及附加		1,900.00	
6	换取建筑材料	应交税费-应交消费税			1,900.00
7					
8					
合计				¥32,840.00	¥32,840.00

记账人 杨华 审核人 张骏威 出纳 刘义鹤 制单人 杨华

## 业务 10:

记账人 杨华 审核人 张骏威 出纳 刘义鹤 制单人 杨华

### 【要求】

根据上述资料完成下列任务:

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

### 【温馨提示】

- 1.该公司尚未开展 2022 年企业所得税汇算清缴工作,所涉及企业所得税的相关业务,除特别说明外,目前均未做纳税调整;
- 2.假设企业本年生产货物均已在本年销售;
- 3.企业当年业务招待费列支未超出销售(营业)收入的 5%;
- 4.企业购买的毛竹在本年全部用于生产竹制一次性筷子,所生产的竹制一次性筷子全部销售;
- 5.企业所涉及的母子公司交易不符合独立交易原则;
- 6.企业所购原材料进项税均已抵扣;
- 4.每项业务考虑其对全年纳税情况的影响;
- 5.答题框中的附加税包括城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加,使用 12%税率计算;
- 6.答题框中未列明的税种不予考虑;
- 7.填入答题框中的数据计算结果保留 2 位小数;若使用题目所给答题框内数据计算的,直接以保留 2 位小数后的数值来进行计算。

## 综合业务岗（2）

### 【业务背景】

2022 年 10 月 8 日，CX 会计师事务所（特殊普通合伙）审计六部承接了集团子公司 S 有限公司 2022 年的年报审计业务。自 2021 年 10 月首次承接 S 有限公司年报审计业务以来，已连续第二次承接该业务。约定 2023 年 3 月 31 日前提交纸质版报告，审计收费 15 万元。

#### 1.被审计单位资料

S 有限公司（以下简称 S 公司）创建于 2007 年，于 HB 省 BD 市 MC 区工商管理机构注册登记公司。S 公司注册成立时注册资本人民币 600 万元，是由集团投资兴建的民营企业。被主管税务机关核准为一般纳税人。

经营范围：家居用品、床上用品、家纺用品、坯布、成品布、毛巾生产、销售；棉纱、纺织原辅料销售；货物及技术进出口业务（国家限制公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

#### 2.审计资料

（1）以下信息为回函地址及联系方式：

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

邮编：100068

联系人：刘诚

电话：13137986519

电子邮箱：666333999@qq.com

传真：010-88000000

（2）被询证单位 HBYS 有限公司回函如下图所示：

## 企业询证函

询证函编号： YFZK-1

HBYS有限公司：

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

回函地址：BJ市XC区FXM大街 12 号SM大厦 4 层审计六部

邮编：100068

电话：13137986519

联系人：刘诚

1、 本公司2022年12月31日与贵公司的往来账项列示如下：

单位：人民币元

往来账项	金 额	备注
应付账款	440,000.00	
合 计	440,000.00	
2、其他事项		

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

被审计单位（签章）



结论：

1. 信息证明无误	2. 信息不符，请列明不符的详细情况
(签章)	(签章)
经办人：	经办人：
日期： 2023 年 1 月 14 日	日期： 年 月 日

(3) ZS 银行 BJJ A 支行回函如下图所示：

## 银行询证函

索引号: Z1-3-1

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

编号:

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)[或直接转交诚信会计师事务所(特殊普通合伙)函证经办人],地址及联系方式如下:

回函地址: B江市XC区FXM大街12号SM大厦4层审计六部

联系人: 刘诚 电话: 13137986519 传真: 010-88000000 邮编: 100068

电子邮箱: 666333999@qq.com

本公司谨授权贵行可从本公司600280553423766637322账户支取办理本询证回函服务的费用(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有限公司	600280553423766637322	人民币		基本存款账户	3,606,076.48	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。

(预留签章)

2023年1月5日



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12日

经办人: 白梦

复核人: 李珂

电话: 0312-1135679

电话: 0312-1135673



## 【业务资料 2.1】

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

### 【要求】

根据上述资料完成下列审计准备工作任务:

### 【任务 2.1】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。

4.审计重要性确定



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

## 【业务资料 2.2】

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

### 【要求】

根据上述资料完成下列执行财务报表风险评估分析性程序工作任务：

#### 【任务 2.2.1】财务报表分析

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

#### 【任务 2.2.2】财务指标分析

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

## 【业务资料 2.3.1】

（1）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。固定资产分类、折旧年限、折旧率及净残值率如下图所示：

类别	折旧年限	折旧率	净残值率
房屋建筑物	20	4.80%	4.00%
机器设备	10	9.60%	4.00%
运输设备	5	19.20%	4.00%
办公设备	5	19.20%	4.00%

（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）针对应付账款项目实施实质性程序

完成 F5 应付账款底稿的导引表、明细表、函证结果明细表、函证地址核查

表、应付账款凭证抽查表的编制。

(2)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)、折旧分配检查表、盘点检查情况表、房屋权证查验、车辆权证查验、固定资产凭证抽查表的编制。

(3)审计调整

完成应付账款、固定资产报表项目的审计调整。

**【业务资料 2.3.2】**

1.审计人员监盘库存现金资料

2023 年 1 月 4 日上午 8 点, 审计人员刘诚在被审计单位会计主管(李明)的陪同下, 对出纳(李思)保险柜保管的库存现金进行了监盘, 监盘明细: 100 元 712 张, 50 元 289 张, 20 元 40 张, 10 元 78 张, 5 元 87 张, 2 元 87 张, 1 元 21 张(枚), 5 角 4 张(枚), 1 角 20 枚。

2.银行对账单资料

2023 年 1 月 2 日, 审计人员在执行货币资金实质性程序时, 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】** 货币资金循环实质性程序实施、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】**

SLHYG 有限公司(简称“SLHYG 有限公司”)主营业务是生产和销售小型及微型电脑, 其市场目标主要定位于中小型企业和个人使用。由于公司生产制造的计算机产品质量优良, 价格合理, 在国内及非洲市场上颇受欢迎, 销路很好,

因此公司也迅速的发展壮大起来。特别是近几年的销售业绩，一直是计算机、通信和其他电子设备制造业行业的佼佼者。

为使公司做强做大，将产品打入到欧美市场，公司决策层和管理层拟将公司改制上市。

公司董事会决定于 2021 年 7 月 28 日召开 2021 年第三次股东大会，讨论公司拟上市的策划方案，并要求公司财务总经理提交一份财务分析报告，作为分析公司现有的各方面条件，权衡利弊，合理规划战略目标的依据。请你代公司财务总经理对公司的财务状况、经营成果做全面的财务数据分析与评价。

SLHYG 有限公司 2018-2020 年财务报表和会计资料见附件。

### **【要求】**

根据已给定财务信息，对资产负债表进行水平分析和垂直分析，结合报表项目的变动情况和结构情况，对 SLHYG 有限公司的财务状况进行分析和评价。结合 SLHYG 有限公司财务报表信息，对利润进行水平分析和垂直分析，结合报表项目的变动影响情况，对 SLHYG 有限公司的经营成果进行分析和评价。

### **【任务 3.1.1】资产规模变动情况分析**

### **【任务 3.1.2】负债及股东权益规模变动情况分析**

1.针对 2020 年“资产负债表水平分析”表，对公司 2020 年负债及所有者权益变动额对负债及股东权益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”中“工作任务 1”表 3“负债及股东权益变动额对负债及股东权益总额影响排名前五的权益项目”表中的黄色区域内；

2.在“答题板”中的“工作任务 1”，对公司负债及股东权益规模及变动情况进行分析并在下列选项中选出错误的选项。

### **【任务 3.1.3】资产结构分析**

资产负债表结构反映了资产负债表各项目的相互关系及各项目所占的比重。资产结构分析通过计算各资产项目占总资产的比重，分析评价资产结构的变动情况及合理程度。

### **【任务 3.1.4】负债及股东权益结构分析**

资本结构分析通过计算各资本项目占负债及股东权益总额的比重，分析评价资本结构的变动情况及合理程度。

### **【任务 3.1.5】资产、负债和股东权益内部结构分析**

资产负债表各项目的结构，反映了公司资源配置的特征。通常，这类结构相对稳定，如果发生大幅度变动，需要我们结合企业经营业务评价变动的合理性，具体表现在流动资产和非流动资产的结构、固流结构、流动资产结构、负债期限

结构、负债类型结构和股东权益结构的变化上。

### 【任务 3.1.6】资产结构与资本结构适应情况综合分析

筹资和投资是企业两大重要财务活动，筹资的目的在于投资。由于筹资方式与筹资渠道不同所产生的不同资金来源的特点与差异，以及不同资金使用或占用产生的资产的特点与差异，筹资与投资之间形成了四种类型的匹配结构，包括保守型结构、稳健型结构、平衡型结构和风险型结构。需要我们结合企业资产结构与资本结构情况，对企业的资产结构与资本结构适应情况进行分析和评价。

### 【任务 3.2.1】利润表总体水平分析

### 【任务 3.2.2】利润增减变动水平分析

通过水平分析法，结合利润形成过程中相关的影响因素，反映利润额的变动情况，评价企业在利润形成过程中各方面管理业绩情况，并通过水平变动的合理性评价，揭露可能存在的问题。

### 【任务 3.2.3】利润结构变动分析

通过利润表结构分析，计算各项收入和成本费用的构成，反映企业各环节的利润构成、利润率及成本费用水平，并对利润表整体结构情况进行分析评价。

### 【任务 3.2.4】营业收入与营业成本、期间费用分析

企业的利润取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。营业利润是一定时期内企业盈利最主要最稳定的关键来源，反映了企业自身经营业务的财务成果，与财务成果直接相关的有营业收入、营业成本及费用项目。

### 【任务 3.2.5】盈利能力分析

### 【任务 3.2.6】发展能力分析

## 【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。

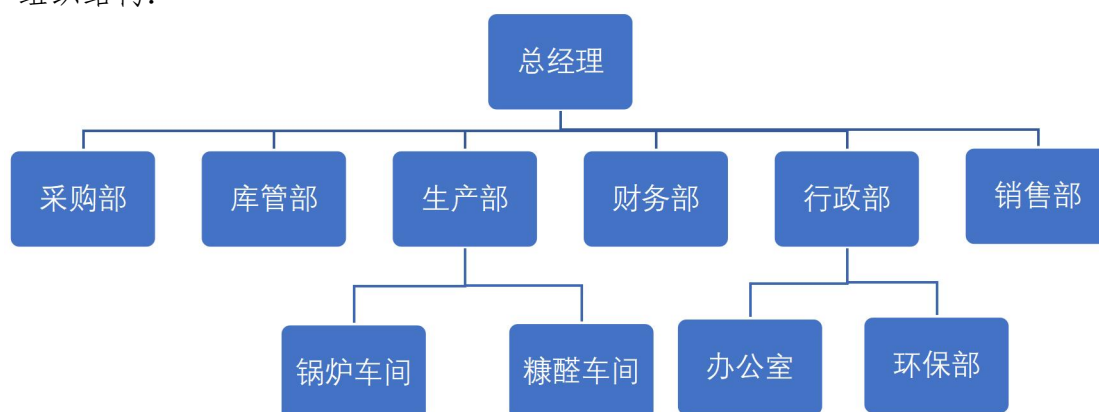
## 管理业务岗

## 【业务资料 4.1】

SLHYH 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。

SLHYH 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
	2. 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（ $\geq 80$ ）、良（ $\geq 60$ ， $< 80$ ）、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 SLHYH 有限公司绩效进行评价。