

**2022 年全国职业院校技能大赛  
高职组“智能财税”赛项**

**国赛赛题**

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 第一赛段 业票财税与机器人应用

本赛段为团体赛，满分为 400 分，竞赛时间为 150 分钟。

#### 一、背景资料

##### （一）企业信息

北京童趣玩具有限公司（简称“童趣玩具”），是一家生产玩具的企业。

开户行：中国工商银行北京顺义支行

开户银行账号：6222022421875789865

纳税人识别号：91110112693269810C

公司注册地址：北京市顺义区金穗路 2 号院 10 号楼 3 层 309

电话：010-52100332

公司设立总经办、行政部、财务部、销售部、采购部、库管部、研发部、生产车间管理部、生产车间，其中生产车间属于生产成本中心，销售部为专设销售机构。

##### （二）内部财务制度

1. 企业执行《企业会计准则》

2. 账套基础设置要求

账套启用：记账服务、报税服务、开票服务、供应链

启用会计期间为：2021 年 12 月

3. 该公司所有新增业务按发生日期逐笔记录，暂估业务除外。

4. 票据采集的基本规定

使用智能票据识别系统对增值税发票、费用类票据、银行回单等票据电子影像进行 OCR 识别、核对、查验、分类和审核。题目中涉及的票据，除特殊说明外，均需要进行采集。

5. 会计凭证的基本规定

填制或生成“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

## 高职组“智能财税”赛项赛题

影像文件，自动生成记账凭证并进行人工校验，或手工填制记账凭证。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手工填制。原始单据 OCR 识别审核后，记账服务系统批量生成记账凭证，除特殊规定外不采用合并制单。

### 6. 薪酬业务的处理

薪酬业务通过智能工资模块进行核算操作。

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；工会经费按照工资总额的 2%按月计提；各类社会保险金及住房公积金按月计提。

### 7. 资产业务的处理

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

本公司不考虑固定资产一次性加速折旧，会计核算选择的折旧年限不低于税法规定的固定资产折旧最低年限，因此，税收折旧按会计折旧年限在所得税前扣除。

本公司无形资产为一项存货管理系统（非专利技术），摊销年限为 20 年。

### 8. 存货业务的处理

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

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

## 【工作任务】

## 高职组“智能财税”赛项赛题

总体要求：根据给定的企业资料和业务数据，在智能财税共享服务平台上，完善企业基本信息和管理要求，正确进行业务处理和会计核算，完成纳税申报任务。

### **任务一：系统基础设置**

#### **【任务 1.1】**

根据以下信息，完善账套信息。

账套名称：北京童趣玩具有限公司

行业属性：生产

纳税人类型：一般纳税人

会计准则：企业会计准则

建账会计期：2021 年 12 月

统一社会信用代码：91110112693269810C

开票地址：北京市顺义区金穗路 2 号院 10 号楼 3 层 309

开票电话：010-52100332

开户银行：中国工商银行北京顺义支行

银行账号：6222022421875789865

账套启用：记账服务（智能工资、资产管理）、开票服务、供应链系统、报税服务，开启时间 2021 年 12 月

#### **【任务 1.2】**

在会计核算系统中根据下述信息进行个性化设置。

账表科目显示：显示科目全称

凭证管理科目显示：显示科目全称

制单时显示科目余额：显示

凭证显示最后修改时间：显示

自动生成凭证的默认制单日期：当月最后一天

制单人和审核人是否允许为同一个人：不允许

是否允许修改他人填制的凭证：允许

月末未结账是否允许下月制单：不允许

现金流量表不平衡是否允许结账：不允许

出纳是否必须签字：否

期末处理是否自动审核报表：否

默认会计期：最小未结账月

默认销项税目：一般货物及劳务 13%

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 【任务 1.3】

在供应链系统中开启成本管理，启用日期 2021 年 12 月。

### 【任务 1.4】

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及月初在产品成本。

### 【任务 1.5】

在票据管理系统中领购增值税专用发票、增值税普通发票，增值税电子发票各 25 张，税控盘密码：88888888。

### 【任务 1.6】

在智能工资模块中进行设置

1. 在设置栏中关闭奖金项：差旅补贴、话补、高温补贴；关闭扣款项：缺勤扣款；
2. 在人员基本信息采集栏中同步人员信息，并进行当期确认；
3. 在工资初始化栏中导入本年 1-11 月累计工资表；
4. 在科目设置栏中对计提工资和社保及公积金借方科目进行修改；
5. 在社保公积金栏中设置企业为员工缴纳社保及住房公积金基数与比例，具体信息如下：

### 【任务 1.7】

在资产管理模块中进行设置

1. 在部门费用科目设置栏中添加资产折旧摊销科目；
2. 根据附表信息，在资产卡片栏中导入资产卡片。

### 【任务 1.8】

在商旅费控模块中进行设置

请根据相关信息完成差旅费用报销标准的设定：

1. 出差人员应根据职级类别按规定乘坐相应交通工具（飞机、火车），凭据报销城市间交通费。

## 高职组“智能财税”赛项赛题

2. 出差人员应根据职级类别按规定选择酒店住宿标准，在限额标准内据实报销。
3. 出差人员可按职级报销差旅补助。
4. 设置出差人员对应职级。

### **任务二：日常业务处理**

#### **【任务 2.1】**

业务资料：

12月1日，以分期付款方式购入一台不需安装的设备，设备已验收并投入使用，设备款尚未支付。

#### **【任务 2.2】**

业务资料：

12月1日，与北京建工一建工程建设有限公司签订建筑施工合同并预付工程款。

#### **【任务 2.3-1】**

业务资料：

12月2日，与浙江金华文昌小商品批发有限公司签订销售合同，并收到货款。

#### **【任务 2.3-2】**

业务资料：

12月2日，与浙江金华文昌小商品批发有限公司签订销售合同，并收到货款。

#### **【任务 2.4】**

业务资料：

12月3日，与淄博济硕玩具批发有限公司签订销售合同。

#### **【任务 2.5】**

业务资料：

12月3日，与天津汇顺国际塑料工业有限公司签订采购合同。

#### **【任务 2.6】**

## 高职组“智能财税”赛项赛题

业务资料：

12月4日，收到北京永佳商贸有限公司支付的上月货款。

### 【任务 2.7】

业务资料：

12月5日，与潍坊金浩包装制品有限公司签订采购合同。

### 【任务 2.8】

业务资料：

12月6日，出售股票。

### 【任务 2.9】

业务资料：

12月7日，证券账户转银行账户。

### 【任务 2.10-1】

业务资料：

12月7日，验收入库从天津汇顺国际塑料工业有限公司采购的原材料，收到采购发票。

### 【任务 2.10-2】

业务资料：

12月7日，验收入库从天津汇顺国际塑料工业有限公司采购的原材料，收到采购发票。

### 【任务 2.11】

业务资料：

12月8日，完工产品入库。

### 【任务 2.12】

业务资料：

## 高职组“智能财税”赛项赛题

12月8日，转让联营企业股权。

### 【任务 2.13】

业务资料：

12月8日，缴纳11月住房公积金。

### 【任务 2.14】

业务资料：

12月8日，缴纳11月社会保险费。

### 【任务 2.15】

业务资料：

12月9日，与广州市银三环机械有限公司签订采购合同。

### 【任务 2.16】

业务资料：

12月10日，发出浙江金华文昌小商品批发有限公司购买的货物，开具增值税专用发票。

### 【任务 2.17-1】

业务资料：

12月10日，验收入库从广州市银三环机械有限公司采购的原材料，收到发票。

### 【任务 2.17-2】

业务资料：

12月10日，验收入库从广州市银三环机械有限公司采购的原材料，收到发票。

### 【任务 2.18】

业务资料：

12月10日，采购部王鑫因采购材料需要申请去上海出差。



## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 【任务 2.19】

业务资料：

12月11日，李天宇报销业务招待费。

### 【任务 2.20】

业务资料：

12月12日，购入股票投资。

### 【任务 2.21】

业务资料：

12月12日，公司向在职员工每人发放两张电影票，分配并支付福利费。

### 【任务 2.22-1】

业务资料：

12月14日，验收入库从潍坊金浩包装制品有限公司采购的原材料，收到采购发票，支付货款。

### 【任务 2.22-2】

业务资料：

12月14日，验收入库从潍坊金浩包装制品有限公司采购的原材料，收到采购发票，支付货款。

### 【任务 2.23】

业务资料：

12月15日，发放上月工资。

### 【任务 2.24】

业务资料：

12月15日，缴纳个人所得税。

### 【任务 2.25】

## 高职组“智能财税”赛项赛题

业务资料：

12月15日，缴纳增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

### 【任务 2.26-1】

业务资料：

12月17日，采购部王鑫报销差旅费。

### 【任务 2.26-2】

业务资料：

12月17日，采购部王鑫报销差旅费。

### 【任务 2.27】

业务资料：

12月19日，行政部支付通讯费。

### 【任务 2.28】

业务资料：

12月20日，完工产品入库。

### 【任务 2.29】

业务资料：

12月20日，购入股票。

### 【任务 2.30】

业务资料：

12月20日，领用原材料用于新产品装卸车的研发。

### 【任务 2.31】

业务资料：

12月21日，支付广告费。

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 【任务 2.32-1】

业务资料：

12月22日，收到浙江金华文昌小商品批发有限公司支付的剩余货款。

### 【任务 2.32-2】

业务资料：

12月22日，收到浙江金华文昌小商品批发有限公司支付的剩余货款。

### 【任务 2.33】

业务资料：

12月24日，报销办公费。

### 【任务 2.34】

业务资料：

12月25日，与北京永佳商贸有限公司签订销售合同。

### 【任务 2.35】

业务资料：

12月25日，发出淄博济硕玩具批发有限公司购买的货物，开具增值税专用发票。

### 【任务 2.36】

业务资料：

12月26日，从珠海瑞恩产品外观设计有限公司购买一项外观设计专利，用于研发部门新产品设计，款项已支付。

### 【任务 2.37】

业务资料：

12月28日，计提资产折旧摊销。

### 【任务 2.38】

业务资料：

## 高职组“智能财税”赛项赛题

12月28日，销售部申请报废电脑一台（资产编码10033）。

### 【任务 2.39】

业务资料：

12月28日，公司对申请报废的电脑做出处理意见。

### 【任务 2.40】

业务资料：

12月30日，完工产品入库。

### 【任务 2.41】

业务资料：

12月30日，发出北京永佳商贸有限公司购买的货物，开具增值税专用发票。

### 【任务 2.42-1】

业务资料：

12月30日，收到淄博济硕玩具批发有限公司支付的货款。

### 【任务 2.42-2】

业务资料：

12月30日，收到淄博济硕玩具批发有限公司支付的货款。

### 【任务 2.43】

业务资料：

12月30日，提取现金1000元。

### 【任务 2.44】

业务资料：

12月31日，与北京建工一建工程建设有限公司结算工程款。

### 【任务 2.45】

## 高职组“智能财税”赛项赛题

业务资料：

12月31日，支付并分配本月电费。

### 【任务 2.46】

业务资料：

12月31日，支付并分配本月水费。

### 【任务 2.47】

业务资料：

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。

### 【任务 2.48】

业务资料：

12月31日，汇总生产车间本月领用原材料。

### 【任务 2.49】

业务资料：

12月31日，计提本月工会经费。

### 【任务 2.50】

业务资料：

12月31日，结转本月制造费用。

### 【任务 2.51】

业务资料：

12月31日，盘点月末在产品。

### 【任务 2.52】

业务资料：

12月31日，录入工费清单并进行成本月结。

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 【任务 2.53-1】

业务资料：

12月31日，在库存管理中进行月末结账。

### 【任务 2.53-2】

业务资料：

12月31日，在库存管理中进行月末结账。

## 任务三：期末业务处理

### 【任务 3.1】

业务资料：

12月31日，结转本月研发支出。

### 【任务 3.2】

业务资料：

12月31日，结转本月未交增值税。

### 【任务 3.3】

业务资料：

12月31日，确认本月转让金融商品应交增值税。

### 【任务 3.4】

业务资料：

12月31日，计提城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

### 【任务 3.5】

业务资料：

12月31日，根据应收账款减值政策计提坏账准备。

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 【任务 3.6】

业务资料：

12月31日，根据被投资单位北京旭阳科技制品有限公司所有者权益变动情况调整长期股权投资账面价值。

### 【任务 3.7】

业务资料：

12月31日，金融资产期末公允价值变动。

### 【任务 3.8】

业务资料：

12月31日，摊销本月未确认融资费用。

### 【任务 3.9】

业务资料：

12月31日，预提本月企业所得税费用。

### 【任务 3.10】

业务资料：

12月31日，结转本月损益。

### 【任务 3.11】

业务资料：

12月31日，结转本年利润。

### 【任务 3.12】

业务资料：

12月31日，提取并结转法定盈余公积。

### 【任务 3.13】

业务资料：

## 高职组“智能财税”赛项赛题

12月31日，进行月末结账。

### **任务四：纳税申报**

#### **【任务 4.1】**

业务资料：

2022年1月，编制2021年12月份增值税及附加税申报表，进行纳税申报。

#### **【任务 4.2】**

业务资料：

2022年1月，编制2021年第四季度企业所得税预缴申报表，进行纳税申报。

#### **【任务 4.3】**

业务资料：

2022年4月，编制2021年企业所得税汇算清缴申报表，进行纳税申报。

#### **【答案】**

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
记 -0001	分期付款购买固定资产	160102	机器设备	1,110,040.00	
记 -0001	分期付款购买固定资产	2702	未确认融资费用	89,960.00	
记 -0001	分期付款购买固定资产	2701	长期应付款		1,200,000.00
记 -0002	预付工程款	1123	预付账款	300,000.00	
记 -0002	预付工程款	100201	中国工商银行 789865		300,000.00
记 -0003	预收账款	100201	中国工商银行 789865	274,590.00	
记 -0003	预收账款	2205	合同负债		274,590.00
记 -0004	收到货款	100201	中国工商银行 789865	691,560.00	
记 -0004	收到货款	1122	应收账款		691,560.00
记	出售股票	10120301	中信证券	561,311.00	



## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0005					
记 -0005	出售股票	11010101	成本		443,000.00
记 -0005	出售股票	11010102	公允价值变动		40,000.00
记 -0005	出售股票	611103	处置收益		78,311.00
记 -0006	证券转银行	100201	中国工商银行 789865	400,000.00	
记 -0006	证券转银行	10120301	中信证券		400,000.00
记 -0007	采购商品	1402	在途物资	231615.00	
记 -0007	采购商品	22210101	进项税额	30,109.95	
记 -0007	采购商品	220201	一般应付款		261,724.95
记 -0008	采购入库	1403	原材料	231,615.00	
记 -0008	采购入库	1402	在途物资		231,615.00
记 -0009	转让联营企业股权	100201	中国工商银行 789865	1,580,000.00	
记 -0009	转让联营企业股权	15110201	投资成本		1,000,000.00
记 -0009	转让联营企业股权	15110202	损益调整		80,000.00
记 -0009	转让联营企业股权	15110203	其他综合收益		20,000.00
记 -0009	转让联营企业股权	611103	处置收益		480,000.00
记 -0010	转让联营企业股权	400301	长期股权投资	20,000.00	
记 -0010	转让联营企业股权	611103	处置收益		20,000.00
记 -0011	缴纳 11 月住房公积金	221104	住房公积金	73,392.00	
记 -0011	缴纳 11 月住房公积金	224102	代扣代缴个人公积金	73,392.00	
记 -0011	缴纳 11 月住房公积金	100201	中国工商银行 789865		146,784.00
记	缴纳 11 月社会保险费	22110301	基本养老保险费	97,856.00	

## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0012					
记 -0012	缴纳 11 月社会保险费	22110303	基本医疗保险费	66,052.80	
记 -0012	缴纳 11 月社会保险费	22110305	失业保险费	4,892.80	
记 -0012	缴纳 11 月社会保险费	22110307	工伤保险费	1,223.20	
记 -0012	缴纳 11 月社会保险费	224101	代扣代缴个人社保	62,383.20	
记 -0012	缴纳 11 月社会保险费	100201	中国工商银行 789865		232,408.00
记 -0013	销售商品收入	1122	应收账款	915,300.00	
记 -0013	销售商品收入	600101	销售商品收入		810,000.00
记 -0013	销售商品收入	22210107	销项税额		105,300.00
记 -0014	核销预收冲应收	2205	合同负债	274,590.00	
记 -0014	核销预收冲应收	1122	应收账款		274,590.00
记 -0015	采购商品	1402	在途物资	144,450.00	
记 -0015	采购商品	22210101	进项税额	18,778.50	
记 -0015	采购商品	220201	一般应付款		163,228.50
记 -0016	采购入库	1403	原材料	144,450.00	
记 -0016	采购入库	1402	在途物资		144,450.00
记 -0017	12 月报销业务招待费	660204	业务招待费	2,450.00	
记 -0017	12 月报销业务招待费	1001	库存现金		2,450.00
记 -0018	购入股票投资	15040101	成本	255,765.00	
记 -0018	购入股票投资	10120301	中信证券		255,765.00
记 -0019	向员工发放电影票	66020102	职工福利费	826.8	
记	向员工发放电影票	66010102	职工福利费	381.6	

## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0019					
记 -0019	向员工发放电影票	53010106	职工福利费	190.8	
记 -0019	向员工发放电影票	500102	直接人工	2,798.40	
记 -0019	向员工发放电影票	510112	福利费	381.6	
记 -0019	向员工发放电影票	221102	福利费		4,579.20
记 -0019	向员工发放电影票	221102	福利费	4,579.20	
记 -0019	向员工发放电影票	100201	中国工商银行 789865		4,579.20
记 -0020	采购商品	1402	在途物资	14,445.00	
记 -0020	采购商品	22210101	进项税额	1,877.85	
记 -0020	采购商品	220201	一般应付款		16,322.85
记 -0021	采购入库	1403	原材料	14,445.00	
记 -0021	采购入库	1402	在途物资		14,445.00
记 -0022	支付账款	220201	一般应付款	16,322.85	
记 -0022	支付账款	100201	中国工商银行 789865		16,322.85
记 -0023	12月支付员工工资	221101	职工工资	561,037.99	
记 -0023	12月支付员工工资	100201	中国工商银行 789865		561,037.99
记 -0024	12月缴纳个人所得税	222131	应交个人所得税	13,579.27	
记 -0024	12月缴纳个人所得税	100201	中国工商银行 789865		13,579.27
记 -0025	缴纳增值税及附加税	222102	未交增值税	95,134.00	
记 -0025	缴纳增值税及附加税	222126	应交城市维护建设税	6,659.38	
记 -0025	缴纳增值税及附加税	222127	应交教育费附加	2,854.02	
记	缴纳增值税及附加税	222133	应交地方教育附加	1,902.68	

## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0025					
记 -0025	缴纳增值税及附加税	100201	中国工商银行 789865		106,550.08
记 -0026	12月报销差旅费	660212	差旅费	4,632.21	
记 -0026	12月报销差旅费	22210101	进项税额	108.23	
记 -0026	12月报销差旅费	22210101	进项税额	191.56	
记 -0026	12月报销差旅费	100201	中国工商银行 789865		4,932.00
记 -0027	通讯费	660208	办公费	3,280.00	
记 -0027	通讯费	22210101	进项税额	295.2	
记 -0027	通讯费	100201	中国工商银行 789865		3,575.20
记 -0028	购入股票	11010201	成本	340,000.00	
记 -0028	购入股票	611104	交易费用		-1,020.00
记 -0028	购入股票	10120301	中信证券		341,020.00
记 -0029	广告宣传费	660105	广告费和业务宣传费	147,169.81	
记 -0029	广告宣传费	22210101	进项税额	8,830.19	
记 -0029	广告宣传费	100201	中国工商银行 789865		156,000.00
记 -0030	实收账款	100201	中国工商银行 789865	640,710.00	
记 -0030	实收账款	1122	应收账款		640,710.00
记 -0031	报销办公费	660208	办公费	1,946.90	
记 -0031	报销办公费	22210101	进项税额	253.1	
记 -0031	报销办公费	100201	中国工商银行 789865		2,200.00
记 -0032	销售商品收入	1122	应收账款	915,300.00	
记	销售商品收入	600101	销售商品收入		810,000.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0032					
记 -0032	销售商品收入	22210107	销项税额		105,300.00
记 -0033	购买无形资产	170102	专利权	220,000.00	
记 -0033	购买无形资产	22210101	进项税额	13,200.00	
记 -0033	购买无形资产	100201	中国工商银行 789865		233,200.00
记 -0034	2021-12月折旧(摊销)	53010105	设备折旧费	489.6	
记 -0034	2021-12月折旧(摊销)	160202	机器设备		9,449.60
记 -0034	2021-12月折旧(摊销)	510117	资产折旧摊销费	9,689.60	
记 -0034	2021-12月折旧(摊销)	660206	资产折旧摊销费	20,984.00	
记 -0034	2021-12月折旧(摊销)	160203	办公家具		563.2
记 -0034	2021-12月折旧(摊销)	160204	运输工具		19,600.00
记 -0034	2021-12月折旧(摊销)	160205	电子设备		1,870.40
记 -0034	2021-12月折旧(摊销)	660107	资产折旧摊销费	320	
记 -0035	2021-12月折旧(摊销)	53010109	专利权摊销	1,833.33	
记 -0035	2021-12月折旧(摊销)	170202	专利权		1,833.33
记 -0035	2021-12月折旧(摊销)	660206	资产折旧摊销费	8,750.00	
记 -0035	2021-12月折旧(摊销)	170205	非专利技术		8,750.00
记 -0036	000033_电脑资产清理	1606	固定资产清理	920	
记 -0036	000033_电脑资产清理	160205	电子设备	4,080.00	
记 -0036	000033_电脑资产清理	160105	电子设备		5,000.00
记 -0037	报废的电脑处理	671101	非流动资产处置损失	420	
记	报废的电脑处理	122101	内部往来	500	

## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0037					
记 -0037	报废的电脑处理	1606	固定资产清理		920
记 -0038	销售商品收入	1122	应收账款	1,139,266.00	
记 -0038	销售商品收入	600101	销售商品收入		1,008,200.00
记 -0038	销售商品收入	22210107	销项税额		131,066.00
记 -0039	实收账款	100201	中国工商银行 789865	915,300.00	
记 -0039	实收账款	1122	应收账款		915,300.00
记 -0040	提现	1001	库存现金	1,000.00	
记 -0040	提现	100201	中国工商银行 789865		1,000.00
记 -0041	结算工程款	160401	综合车间	550,458.72	
记 -0041	结算工程款	22210101	进项税额	49,541.28	
记 -0041	结算工程款	1123	预付账款		300,000.00
记 -0041	结算工程款	100201	中国工商银行 789865		300,000.00
记 -0042	支付电费	660208	办公费	240	
记 -0042	支付电费	660109	办公费	158.4	
记 -0042	支付电费	53010107	动力费	1,200.00	
记 -0042	支付电费	510104	水电费	24,753.60	
记 -0042	支付电费	22210101	进项税额	3,425.76	
记 -0042	支付电费	100201	中国工商银行 789865		29,777.76
记 -0043	12月支付水费	660208	办公费	441	
记 -0043	12月支付水费	660109	办公费	84	
记	12月支付水费	53010107	动力费	315	

## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0043					
记 -0043	12月支付水费	510104	水电费	4,767.00	
记 -0043	12月支付水费	22210101	进项税额	504.63	
记 -0043	12月支付水费	100201	中国工商银行 789865		6,111.63
记 -0044	计提12月工资	500102	直接人工	354,162.36	
记 -0044	计提12月工资	510109	职工工资	55,294.20	
记 -0044	计提12月工资	53010101	职工工资	51,949.96	
记 -0044	计提12月工资	66010101	工资薪金	71,935.56	
记 -0044	计提12月工资	66020101	工资薪金	177,050.38	
记 -0044	计提12月工资	221101	职工工资		710,392.46
记 -0045	代扣12月三险一金和个税	221101	职工工资	155,565.81	
记 -0045	代扣12月三险一金和个税	224101	代扣代缴个人社保		62,383.20
记 -0045	代扣12月三险一金和个税	224102	代扣代缴个人公积金		73,392.00
记 -0045	代扣12月三险一金和个税	222131	应交个人所得税		19,790.61
记 -0046	计提12月公司承担的五险一金	500102	直接人工	141,847.20	
记 -0046	计提12月公司承担的五险一金	510110	社会保险费	14,678.40	
记 -0046	计提12月公司承担的五险一金	510111	住房公积金	6,336.00	
记 -0046	计提12月公司承担的五险一金	53010102	社会保险费	7,672.80	
记 -0046	计提12月公司承担的五险一金	53010103	住房公积金	3,312.00	
记 -0046	计提12月公司承担的五险一金	66010105 01	基本养老保险	8,832.00	
记 -0046	计提12月公司承担的五险一金	66010105 02	基本医疗保险	5,961.60	
记	计提12月公司承担的五险一金	66010105	失业保险	441.6	

## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0046	一金	03			
记 -0046	计提 12 月公司承担的五险 一金	66010105 04	工伤保险	110.4	
记 -0046	计提 12 月公司承担的五险 一金	66010106	住房公积金	6,624.00	
记 -0046	计提 12 月公司承担的五险 一金	66020105 01	基本养老保险	19,136.00	
记 -0046	计提 12 月公司承担的五险 一金	66020105 02	基本医疗保险	12,916.80	
记 -0046	计提 12 月公司承担的五险 一金	66020105 03	失业保险	956.8	
记 -0046	计提 12 月公司承担的五险 一金	66020105 04	工伤保险	239.2	
记 -0046	计提 12 月公司承担的五险 一金	66020106	住房公积金	14,352.00	
记 -0046	计提 12 月公司承担的五险 一金	22110301	基本养老保险费		97,856.00
记 -0046	计提 12 月公司承担的五险 一金	22110303	基本医疗保险费		66,052.80
记 -0046	计提 12 月公司承担的五险 一金	22110305	失业保险费		4,892.80
记 -0046	计提 12 月公司承担的五险 一金	22110307	工伤保险费		1,223.20
记 -0046	计提 12 月公司承担的五险 一金	221104	住房公积金		73,392.00
记 -0047	计提本月工会经费	500102	直接人工	7,083.25	
记 -0047	计提本月工会经费	510113	工会经费	1,105.88	
记 -0047	计提本月工会经费	53010110	工会经费	1,039.00	
记 -0047	计提本月工会经费	66020104	工会经费	3,541.01	
记 -0047	计提本月工会经费	66010104	工会经费	1,438.71	
记 -0047	计提本月工会经费	221105	工会经费		14,207.85
记 -0048	结转本月制造费用	500103	制造费用	117,006.28	
记 -0048	结转本月制造费用	510104	水电费		29,520.60
记	结转本月制造费用	510109	职工工资		55,294.20



## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0048					
记 -0048	结转本月制造费用	510110	社会保险费		14,678.40
记 -0048	结转本月制造费用	510111	住房公积金		6,336.00
记 -0048	结转本月制造费用	510112	福利费		381.6
记 -0048	结转本月制造费用	510113	工会经费		1,105.88
记 -0048	结转本月制造费用	510117	资产折旧摊销费		9,689.60
记 -0049	研发部领用	53010104	材料费用	4,500.00	
记 -0049	研发部领用	1403	原材料		4,500.00
记 -0050	生产领用材料出库	500101	直接材料	433,900.00	
记 -0050	生产领用材料出库	1403	原材料		433,900.00
记 -0051	生产完工入库	1405	库存商品	436,974.61	
记 -0051	生产完工入库	500101	直接材料		179,718.91
记 -0051	生产完工入库	500102	直接人工		208,616.52
记 -0051	生产完工入库	500103	制造费用		48,639.18
记 -0052	生产完工入库	1405	库存商品	375,609.25	
记 -0052	生产完工入库	500101	直接材料		155,854.39
记 -0052	生产完工入库	500102	直接人工		178,227.09
记 -0052	生产完工入库	500103	制造费用		41,527.77
记 -0053	生产完工入库	1405	库存商品	237,423.43	
记 -0053	生产完工入库	500101	直接材料		96,318.22
记 -0053	生产完工入库	500102	直接人工		114,409.15
记	生产完工入库	500103	制造费用		26,696.06

## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0053					
记 -0054	销售出库	640101	销售商品成本	321,353.52	
记 -0054	销售出库	1405	库存商品		321,353.52
记 -0055	销售出库	640101	销售商品成本	321,353.52	
记 -0055	销售出库	1405	库存商品		321,353.52
记 -0056	销售出库	640101	销售商品成本	401,316.94	
记 -0056	销售出库	1405	库存商品		401,316.94
记 -0057	结转本月研发支出	660222	研发费用	72,502.49	
记 -0057	结转本月研发支出	53010101	职工工资		51,949.96
记 -0057	结转本月研发支出	53010102	社会保险费		7,672.80
记 -0057	结转本月研发支出	53010103	住房公积金		3,312.00
记 -0057	结转本月研发支出	53010104	材料费用		4,500.00
记 -0057	结转本月研发支出	53010105	设备折旧费		489.6
记 -0057	结转本月研发支出	53010106	职工福利费		190.8
记 -0057	结转本月研发支出	53010107	动力费		1,515.00
记 -0057	结转本月研发支出	53010109	专利权摊销		1,833.33
记 -0057	结转本月研发支出	53010110	工会经费		1,039.00
记 -0058	结转未交增值税	22210106	转出未交增值税	214,549.75	
记 -0058	结转未交增值税	222102	未交增值税		214,549.75
记 -0059	结转本月增值税	22210107	销项税额	341,666.00	
记 -0059	结转本月增值税	22210101	进项税额		127,116.25
记	结转本月增值税	22210106	转出未交增值税		214,549.75

## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0059					
记 -0060	转让金融商品应交增值税	611103	处置收益		-6,792.45
记 -0060	转让金融商品应交增值税	222119	转让金融商品应交增 值税		6,792.45
记 -0061	计提附加税	640303	城市维护建设税	15,493.95	
记 -0061	计提附加税	640304	教育费附加	6,640.27	
记 -0061	计提附加税	640307	地方教育附加	4,426.84	
记 -0061	计提附加税	222126	应交城市维护建设税		15,493.95
记 -0061	计提附加税	222127	应交教育费附加		6,640.27
记 -0061	计提附加税	222133	应交地方教育附加		4,426.84
记 -0062	计提坏账准备	6702	信用减值损失	113,926.60	
记 -0062	计提坏账准备	123101	应收账款		113,926.60
记 -0063	调整长投账面价值	15110102	损益调整	2,454,432. 00	
记 -0063	调整长投账面价值	15110103	其他综合收益	109,560.00	
记 -0063	调整长投账面价值	15110104	其他权益变动	24,000.00	
记 -0063	调整长投账面价值	611101	权益法持有收益		2,454,432. 00
记 -0063	调整长投账面价值	400301	长期股权投资		109,560.00
记 -0063	调整长投账面价值	400203	其他资本公积		24,000.00
记 -0064	金融资产公允价值变动	400302	其他权益工具投资	13,765.00	
记 -0064	金融资产公允价值变动	15040102	公允价值变动		13,765.00
记 -0065	金融资产公允价值变动	11010202	公允价值变动	30,000.00	
记 -0065	金融资产公允价值变动	6101	公允价值变动损益		30,000.00
记	摊销未确认融资费用	660302	利息支出	3,700.13	

## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0066					
记 -0066	摊销未确认融资费用	2702	未确认融资费用		3,700.13
记 -0067	预提所得税费用	6801	所得税费用	976,698.88	
记 -0067	预提所得税费用	222124	应交所得税		976,698.88
记 -0068	12月份损益结转	4103	本年利润	2,753,033.92	
记 -0068	12月份损益结转	660204	业务招待费		2,450.00
记 -0068	12月份损益结转	66020102	职工福利费		826.8
记 -0068	12月份损益结转	66010102	职工福利费		381.6
记 -0068	12月份损益结转	660212	差旅费		4,632.21
记 -0068	12月份损益结转	660208	办公费		5,907.90
记 -0068	12月份损益结转	660105	广告费和业务宣传费		147,169.81
记 -0068	12月份损益结转	660206	资产折旧摊销费		29,734.00
记 -0068	12月份损益结转	660107	资产折旧摊销费		320
记 -0068	12月份损益结转	671101	非流动资产处置损失		420
记 -0068	12月份损益结转	660109	办公费		242.4
记 -0068	12月份损益结转	66010101	工资薪金		71,935.56
记 -0068	12月份损益结转	66020101	工资薪金		177,050.38
记 -0068	12月份损益结转	66010105 01	基本养老保险		8,832.00
记 -0068	12月份损益结转	66010105 02	基本医疗保险		5,961.60
记 -0068	12月份损益结转	66010105 03	失业保险		441.6
记 -0068	12月份损益结转	66010105 04	工伤保险		110.4
记	12月份损益结转	66010106	住房公积金		6,624.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0068					
记 -0068	12月份损益结转	66020105 01	基本养老保险		19,136.00
记 -0068	12月份损益结转	66020105 02	基本医疗保险		12,916.80
记 -0068	12月份损益结转	66020105 03	失业保险		956.8
记 -0068	12月份损益结转	66020105 04	工伤保险		239.2
记 -0068	12月份损益结转	66020106	住房公积金		14,352.00
记 -0068	12月份损益结转	66020104	工会经费		3,541.01
记 -0068	12月份损益结转	66010104	工会经费		1,438.71
记 -0068	12月份损益结转	640303	城市维护建设税		15,493.95
记 -0068	12月份损益结转	640304	教育费附加		6,640.27
记 -0068	12月份损益结转	640307	地方教育附加		4,426.84
记 -0068	12月份损益结转	6702	信用减值损失		113,926.60
记 -0068	12月份损益结转	660302	利息支出		3,700.13
记 -0068	12月份损益结转	640101	销售商品成本		372,595.05
记 -0068	12月份损益结转	640101	销售商品成本		350,554.60
记 -0068	12月份损益结转	640101	销售商品成本		320,874.33
记 -0068	12月份损益结转	660222	研发费用		72,502.49
记 -0068	12月份损益结转	6801	所得税费用		976,698.88
记 -0069	12月份损益结转	611103	处置收益	571,518.55	
记 -0069	12月份损益结转	600101	销售商品收入	853,200.00	
记 -0069	12月份损益结转	600101	销售商品收入	975,000.00	
记	12月份损益结转	600101	销售商品收入	800,000.00	

## 高职组“智能财税”赛项赛题

凭证号	摘要	科目编号	科目名称	借方金额	贷方金额
-0069					
记 -0069	12月份损益结转	611104	交易费用	-1,020.00	
记 -0069	12月份损益结转	611101	权益法持有收益	2,454,432.00	
记 -0069	12月份损益结转	6101	公允价值变动损益	30,000.00	
记 -0069	12月份损益结转	4103	本年利润		5,683,130.55
记 -0070	结转本年利润	4103	本年利润	9,676,619.48	
记 -0070	结转本年利润	410411	未分配利润		9,676,619.48
记 -0071	提取并结转法定盈余公积	410401	提取法定盈余公积金	967,661.95	
记 -0071	提取并结转法定盈余公积	410101	法定盈余公积		967,661.95
记 -0071	提取并结转法定盈余公积	410411	未分配利润	967,661.95	
记 -0071	提取并结转法定盈余公积	410401	提取法定盈余公积金		967,661.95

<b>增值税及附加税费申报表</b>						
<b>(一般纳税人适用)</b>						
根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。						
税款所属时间自 2021 年 12 月 1 日到 2021 年 12 月 31 日      金额单位：元至角分						
项 目	栏 次	一般项目		即征即退项目		
		本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1	3159332.08	26529182.08	0.00	0.00
	其中：应税货物销售额	2	2628200.00	25998050.00		0.00
	应税劳务销售额	3		0.00		0.00
	纳税检查调整的销售	4	0.00	0.00		0.00
	(二) 按简易办法计税销售额	5	0.00	0.00		0.00
	其中：纳税检查调整的销售	6		0.00		0.00
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7	0.00	0.00	—	—
	(四) 免税销售额	8	0.00	0.00	—	—
	其中：免税货物销售额	9	0.00	0.00	—	—
	免税劳务销售额	10	0.00	0.00	—	—

## 高职组“智能财税”赛项赛题

税款计算	销项税额	11	348458.45	3386538.95	0.00	0.00
	进项税额	12	127116.25	708950.14		0.00
	上期留抵税额	13		0.00		---
	进项税额转出	14	0.00	0.00		0.00
	免、抵、退应退税额	15		0.00	---	---
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16		0.00	---	---
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	127116.25	---	0.00	---
	实际抵扣税额	18(如17<11,则为17,否则为11)	127116.25	0.00	0.00	0.00
	应纳税额	19=11-18	221342.20	2677588.81	0.00	0.00
	期末留抵税额	20=17-18	0.00	0.00	0.00	---
	简易计税办法计算的应纳税额	21	0.00	0.00	0.00	0.00
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22		0.00	---	---
	应纳税额减征额	23		0.00		0.00
	应纳税额合计	24=19+21-23	221342.20	2677588.81	0.00	0.00
税款缴纳	期初未缴税额(多缴为负数)	25	95134.00	182500.18		0.00
	实收出口开具专用缴款书退税额	26		0.00	---	---
	本期已缴税额	27=28+29+30+31	95134.00	2638746.79	0.00	0.00
	①分次预缴税额	28		---		---
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29		---	---	---
	③本期缴纳上期应纳税额	30	95134.00	95134.00	0.00	0.00
	④本期缴纳欠缴税额	31	0.00	0.00	0.00	
	期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27	221342.20	221342.20	0.00	0.00
	其中:欠缴税额(≥0)	33=25+26-27	0.00	---	0.00	---
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	221342.20	---	0.00	---
	即征即退实际退税额	35	---	---	0.00	0.00
	期初未缴查补税额	36		0.00	---	---
	本期入库查补税额	37		0.00	---	---
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37	0.00	0.00	---	---	
附加税费	城市维护建设税本期应补(退)税额	39	15493.95	187431.21	---	---
	教育费附加本期应补(退)费额	40	6640.27	80327.67	---	---
	地方教育附加本期应补(退)费额	41	4426.84	53551.77	---	---

### 中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)

税款所属时间自 2021 年 10 月 01 日到 2021 年 12 月 31 日

优惠及附报事项有关信息

## 高职组“智能财税”赛项赛题

项目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数	72	72	72	72	72	72	72	72	72
资产总额(万元)	3521.47	3760.25	3760.25	3990.63	3990.63	4225.88	4225.88	4465.92	3992.61
国家限制或禁止	否				小型微利企业				否
代码	附报事项名称							金额或选项	
K01001	否	支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除(本年累计,元)						0.00	
K01002	否	扶贫捐赠支出全额扣除(本年累计,元)						0.00	
Y01001	否	软件集成电路企业优惠政策适用类型						无	
<b>预缴税款计算</b>									
行次	项 目								本年累计金额
1	营业收入								25998050.00
2	营业成本								9967376.68
3	利润总额								12902159.31
4	加:特定业务计算的应纳税所得额								0.00
5	减:不征税收入								0.00
6	减:资产加速折旧、摊销(扣除)调减额(填写 A201020)								0.00
7	减:免税收入、减计收入、加计扣除(7.1+7.2+...)								0.00
7.1									0.00
7.2									0.00
7.3									0.00
7.4									0.00
8	减:所得减免(8.1+8.2+...)								0.00
8.1									0.00
8.2									0.00
9	减:弥补以前年度亏损								0.00
10	实际利润额(3+4-5-6-7-8-9) \ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额								12902159.31
11	税率(25%)								25.00%
12	应纳税所得税额(10×11)								3225539.83
13	减:减免所得税额(13.1+13.2+...)								0.00
13.1									0.00
13.2									0.00
13.3									0.00
13.4									0.00
14	减:本年实际已缴纳所得税额								1743752.30
15	减:特定业务预缴(征)所得税额								0.00
16	本期应补(退)所得税额(12-13-14-15) \ 税务机关确定的本期应纳税所得税额								1481787.53

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)



## 高职组“智能财税”赛项赛题

行次	类别	项 目	金 额
1	利润 总额 计算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	25,998,050.00
2		减：营业成本(填写 A102010\102020\103000)	9,967,376.68
3		减：税金及附加	321,310.65
4		减：销售费用(填写 A104000)	1,739,167.74
5		减：管理费用(填写 A104000)	4,052,598.94
6		减：财务费用(填写 A104000)	-5,308.37
7		减：资产减值损失	0.00
8		加：公允价值变动收益	70,000.00
9		加：投资收益	3,023,601.55
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	12,902,579.31
11		加：营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	0.00
12		减：营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	420.00
13		三、利润总额(10+11-12)	12,902,159.31
14	应纳 税所 得额 计算	减：境外所得(填写 A108010)	0.00
15		加：纳税调整增加额(填写 A105000)	177,386.93
16		减：纳税调整减少额(填写 A105000)	2,410,340.20
17		减：免税、减计收入及加计扣除(填写 A107010)	920,671.89
18		加：境外应税所得抵减境内亏损(填写 A108000)	0.00
19		四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	9,748,534.15
20		减：所得减免(填写 A107020)	0.00
21		减：弥补以前年度亏损(填写 A106000)	0.00
22		减：抵扣应纳税所得额(填写 A107030)	0.00
23		五、应纳税所得额(19-20-21-22)	9,748,534.15
24	应纳 税额 计算	税率(25%)	0.25
25		六、应纳税税额(23×24)	2,437,133.54
26		减：减免所得税额(填写 A107040)	0.00
27		减：抵免所得税额(填写 A107050)	0.00
28		七、应纳税额(25-26-27)	2,437,133.54
29		加：境外所得应纳税所得税额(填写 A108000)	0.00
30		减：境外所得抵免所得税额(填写 A108000)	0.00
31		八、实际应纳税所得税额(28+29-30)	2,437,133.54
32		减：本年累计实际已预缴的所得税额	3,225,539.83
33		九、本年应补(退)所得税额(31-32)	-788,406.29
34	其中：总机构分摊本年应补(退)所得税额(填写 A109000)	0.00	
35	财政集中分配本年应补(退)所得税额(填写 A109000)	0.00	
36	总机构主体生产经营部门分摊本年应补(退)所得税额(填写 A109000)	0.00	

## 高职组“智能财税”赛项赛题

37	实际 应纳	减：民族自治地区企业所得税地方分享部分： <input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征：减征幅度__%	
38	税额 计算	十、本年实际应补（退）所得税额（33-37）	0.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 第二赛段 税务管理与大数据应用

本赛段为个人赛，每人满分为 100 分，竞赛时间为 150 分钟。

#### 任务一：企业税费计算

##### 【企业资料】

1. 中财科教联合集团旗下的天津诗玛影音科技发展有限公司主营信息技术集成和软件开发，企业基本信息如下：

##### (1) 营业执照



##### (2) 开户银行信息

开户银行：中国工商银行天津市昂春路支行

银行账号：0717457144540178388

2. 企业财务基本情况如下：

1-11 月份资产总额一览表（单位：万元）

月份	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
资产总额	6060.00	5902.40	6304.80	6372.80	6508.00	6621.60	5571.20	5942.40	5819.20	5653.60	6054.40	

### 高职组“智能财税”赛项赛题

利 润 表（简表）			
编制单位：天津诗玛影音科技发展有限公司		2021年11月	
		单位：元	
项 目	行数	本期金额	本年累计金额
一、营业收入	1	1,905,120.00	21,286,472.54
减：营业成本	2	1,106,744.98	13,715,909.48
税金及附加	3	18,822.49	132,717.30
销售费用	4	50,000.00	700,000.00
管理费用	5	233,856.59	1,799,191.86
研发费用	6	40,000.00	640,000.00
财务费用	7	12,000.00	99,885.50
其中：利息费用	8	12,000.00	82,400.00
利息收入	9		9,794.50
加：投资收益（损失以“-”号填列）	10	-160.00	1,776,648.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	443,535.94	5,975,416.41
加：营业外收入	12	400,000.00	
减：营业外支出	13	48,000.00	3,884,808.01
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	14	795,535.94	2,090,608.40
减：所得税费用	15	198,883.99	522,652.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	16	596,651.95	1,567,956.30

3. 企业共有从业人员 80 人，部分人员基本情况如下表所示：

企业股东及部分成员基本情况一览表

姓名	性别	身份证号	职务	学历	联系电话
何微松	男	36233019710620213X	董事长	研究生	13801056136
马柏	男	330722197903219630	总经理	本科	13906664128
朱舰壮	男	362330197609271111	财务主管	研究生	18823428534
梁姣	女	460123198708297229	会计	本科	13820874949
刘少军	女	362330199206232626	出纳	专科	13394733483
陈涵	男	330722199408055332	业务主管	本科	18966639888
陈乙轩	男	330103197106102734	研发中心主任	研究生	13801056136
张笑玮	男	330806197903219617	研发人员	研究生	13901024128
周国	男	110321197609271111X	研发人员	研究生	18823428534
赵文	女	460123198708297242	研发人员	本科	13820874949
李雄	女	362330199206232629	研发人员	专科	13394733483
张强	男	330722199408055331	业务助理	专科	18938639749

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 【工作任务】

#### ◆ 要求：

1. 根据企业信息和票据等有关资料进行具体业务识别与税费计算，并将结果填写在答题板的对应表格内。
2. 综合计算各税种税额，并将结果填写在答题板的对应表格内。

#### ◆ 说明：

1. 企业为增值税一般纳税人，2021年1-11月份会计处理完全符合会计准则要求，其中：

(1) 向关联企业捐赠现金 1500000 元；

(2) 因违反环保法规定支付的罚款 20000 元，合同违约金支出 40000 元；

(3) 投资收益中包含持有子公司股份取得的分红 500000 元，该子公司为 2018 年收购；

2. 企业 12 月份除以下资料中给出的业务外还支付研发人员 12 月份工资 830494 元，全年与研发活动直接相关的其他费用未超限额，且所涉及的研发项目均处于研究阶段，除此之外的其他涉税业务均不予考虑。

3. 火车票和飞机票以单张计算增值税税额。

4. 答题板中的“会计利润影响额”为该笔业务对 2021 年会计利润的影响额，且计算单笔业务时不考虑城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的影响。

5. 答题板中的“会计利润总额”为 2021 年全年会计利润总额，计算时考虑城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的影响。

6. 答题板中的“企业所得税应纳税所得额调整减少额”包含免税、减税及加计扣除等情况导致的应纳税所得额的减少。

7. 答题板中的“企业所得税”为 2021 年全年企业所得税，计算时仅考虑已知业务对所得税的影响。

8. 答题板中未列出的税种计算时不予考虑，已列出的税种如果不需要计算则金额填“0”。

## 高职组“智能财税”赛项赛题

9. 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，计算结果单位为“元”。

### 【参考答案】

#### 业务 1:

1. 销售业务

2. 26230.09、0.00、60.53、81709.38、0.00、0.00

#### 业务 2:

1. 销售业务

2. 260000.00、0.00、0.00、634400.00、0.00、634400.00

#### 业务 3:

1. 投资业务

2. 0.00、0.00、3080000.00、0.00、3080000.00

#### 业务 4:

1. 捐赠业务

2. 52460.18、0.00、-292460.18、859539.82、403539.82

#### 业务 5:

1. 报销业务

2. 0.00、122.50、-6833.50、0.00、5125.13

#### 业务 6:

1. 其他业务

2. -192000.00、0.00、48000.00

#### 业务 7:

## 高职组“智能财税”赛项赛题

1. 购进业务

2. 0.00、0.00、1920.00、-12120.00、0.00、0.00、

### 业务 8:

1. 租赁业务

2. 0.00、0.00、1500.00、30000.00、117600.00、-1500.00、0.00、0.00

### 业务 9:

1. 其他业务:

2. -10000.00、20000.00、0.00、150000.00

### 各税种税额计算表

338567.77、23699.74、10157.03、6771.36、1560.53、119520.00、4500681.97、  
19071.59

## 高职组“智能财税”赛项赛题


### 任务二：大数据税务预警

#### 【企业资料】

中财科教联合集团旗下的山东赛特机电设备有限公司是一家从事电气机械和器材生产制造的企业，其营业执照如下图所示：

编号： 819745243

科技伴随 高效学习




# 营 业 执 照

(副 本) (4-1)

统一社会信用代码 91410011255445219D

名 称	山东赛特机电设备有限公司
类 型	有限责任公司(自然人投资或控股)
住 所	山东省烟台市福山区永安街37号
法定代表人	刘威
注册 资 本	1000万元
成 立 日 期	2012年04月10日
营 业 期 限	2012年04月10日 至 2032年04月10日
经 营 范 围	高低压电器成套设备及配件、通信电器、机电设备、仪器仪表、建筑装饰材料、电子产品、家用电器、五金交电、日用百货的销售，从事电子科技领域的技术开发、技术咨询、技术服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）



在线扫码获取详细信息

登 记 机 关



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

2012 年 04 月 10 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

股东信息：

刘威（中国国籍，身份证 36233019710610278X）投资比例 68%



## 高职组“智能财税”赛项赛题

吴波（中国国籍，身份证 33072219790321962X）投资比例 32%

开户银行及账号：中国农业银行山东烟台支行 1929855736520328559

电话号码：0535-39714311

所属行业：电气机械和器材制造业

财务主管：刘星

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 200 人

公司股东及财务人员基本情况如下表：

公司股东及财务人员基本情况一览表

姓名	性别	身份证号	职务	学历	联系电话
刘威	女	36233019710610278X	法定代表人	研究生	13801056136
吴波	女	33072219790321962X	股东	本科	13906664128
刘星	男	362330197609271110	财务主管	研究生	18823428534
陈帅	男	460123198708297234	会计	本科	13820874949
王琳琳	男	36233019920623267X	出纳	专科	13394733483

### 【工作任务】

**总体要求：**请帮助山东赛特机电设备有限公司完成大数据税务预警与风险防控的相关工作。

#### ◆ 要求：

1. 导入公司相关会计报表数据；
2. 根据给出的上市公司财务报表，运用大数据分析工具，计算 2020 年行业税务风险预警指标值，填写并保存相关计算结果；
3. 根据山东赛特机电设备有限公司的相关财务数据，计算该公司 2020 年指标值和偏离度，填写并保存相关结果；
4. 实施风险预警分析，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。

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### ◆ 说明:

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. 行业指标值中的“应纳税额”按照下列公式计算:

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

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±30%以内视为正常,否则为异常;

6. 可能存在税务风险选择说明:

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

### 【答案】

1.

- (1) 2.96%      (2) -16.13%      (3) 1.37%      (4) 23.58%      (5) -5.07%  
(6) 3.85%      (7) 7.47%      (8) 0.79%      (9) 15.78%      (10) -2.83%  
(11) 5.09%      (12) 6.86%      (13) 20.65%      (14) 16.47%      (15) 4.44%  
(16) 474.18%      (17) 5.73%      (18) 515.26%      (19) 11.13%      (20) 50.87%  
(21) 4.73%      (22) 4.21%

2.

- (1) 1.41%、-52.36%      (2) -25.79%、59.89%      (3) 1.02%、-25.55%  
(4) 17.10%、-27.48%      (5) 0.49%、-109.66%      (6) 3.27%、-15.06%

### 高职组“智能财税”赛项赛题

- (7) 2.78%、-62.78%      (8) -0.86%、-208.86%      (9) 8.57%、-45.69%  
(10) -0.11%、-96.11%      (11) 4.96%、-2.55%      (12) 4.85%、-29.30%  
(13) 10.34%、-49.93%      (14) 39.54%、140.07%      (15) 0.78%、-82.43%  
(16) 210.46%、-55.62%      (17) 32.92%、474.52%      (18) 868.07%、68.47%  
(19) 12.68%、13.93%      (20) 30.50%、-40.04%      (21) 2.54%、-46.30%  
(22) 2.57%、-38.95%

### 3.

- (1) 是      否、是、是、是、是  
(2) 是      是、是、否、否、是  
(3) 否      否、否、否、否、否  
(4) 否      否、否、否、否、否  
(5) 是      否、否、否、是、否  
(6) 否      否、否、否、否、否  
(7) 是      否、否、否、否、是  
(8) 是      否、是、否、是、否  
(9) 是      否、否、否、否、是  
(10) 是      是、否、是、是、否  
(11) 否      否、否、否、否、否  
(12) 否      否、否、否、否、否  
(13) 是      否、是、否、是、否  
(14) 是      是、是、是、否、是  
(15) 是      否、是、否、否、是  
(16) 是      是、否、是、是、否  
(17) 是      是、否、否、是、否  
(18) 是      是、是、是、否、是  
(19) 否      否、否、否、否、否  
(20) 是      是、否、是、否、是  
(21) 是      是、否、否、否、是  
(22) 是      否、是、否、否、是

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 任务三：企业税务风险管理

#### 【企业资料】

石家庄汽车股份有限公司是一家生产销售 SUV、轿车、皮卡、新能源汽车并进行相关技术研发的公司，其营业执照如下图所示：

编号： 635569859

教学专用



# 营 业 执 照

（副 本）（4-1）

统一社会信用代码 910131083566432778

<b>名 称</b>	石家庄汽车股份有限公司
<b>类 型</b>	股份有限公司（非上市企业）
<b>住 所</b>	河北省石家庄市桥西区新石北路73号
<b>法定代表人</b>	王光南
<b>注 册 资 本</b>	912726.90万元
<b>成 立 日 期</b>	2013年09月18日
<b>营 业 期 限</b>	2013年09月18日 至 2033年09月17日
<b>经 营 范 围</b>	汽车、皮卡、拖拉机等各种机动车整车，机器设备，总成及零部件生产、销售，以电子商务方式从事汽车整车、总成及零部件的销售。 (依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动)



在线扫码获取详细信息

登 记 机 关



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

2013 年 09 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

## 高职组“智能财税”赛项赛题

财务主管：李丽

适用的会计准则：企业会计准则（一般企业）

开户行及账号：农行石家庄市桥西支行 110041234684000112

公司股东及财务人员基本情况如下表：

股东及财务人员基本情况一览表

姓名	性别	身份证号	职务	学历	联系电话
王光南	男	320103197101062767	法定代表人、股东、执行董事兼总经理	研究生	13801056287
陶德华	男	320806196803219633	监事、股东	本科	13901053273
李 丽	女	110321197609271843	财务主管	研究生	18301082329
胡佳如	女	46012319870829768X	税务会计	本科	18601086571
方 琦	女	55141219890213265X	会 计	专科	17901035514
肖 芳	男	32241519790408454X	出纳员	专科	13201085599

公司会计核算采用的主要会计政策和估计以及适用的税收政策说明：

记账本位币：人民币

会计政策和估计是否发生变化：否

固定资产折旧方法：年限平均法（折旧年限与税法规定一致）

无形资产摊销方法：年限平均法（摊销年限与税法规定一致）

发出存货成本计价方法：先进先出法

材料成本计价方法：实际成本法

所得税费用核算方法：资产负债表债务法

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

个人所得税预扣率表如下：

### 个人所得税预扣率表

(居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用)

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

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

公司房产税和城镇土地使用税按税法规定计算缴纳。

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

不考虑除上述税费以外的其他税费。

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。

#### 【工作任务】

要求：

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

说明：

1. 该公司尚未对 2021 年企业所得税开展汇算清缴工作，涉及企业所得税相关的业务，除特别说明外，目前均未做纳税调整；
2. 除特殊说明外，均只考虑对 2021 年度可能涉及税种的影响金额；

## 高职组“智能财税”赛项赛题

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

4. 火车票和飞机票按照单张计算税额。

### 【参考答案】

#### 业务 1:

1. 是；

2. 0.00、0.00、0.00、0.00、-428326.78

#### 业务 2:

1. 是；

2. 600.00

#### 业务 3:

1. 是；

2. 5752.21、402.65 、172.57 、115.04、5752.21

#### 业务 4:

1. 否；

#### 业务 5:

1. 是；

2. 0.00、0.00、0.00、0.00、1412500.00

#### 业务 6:

1. 是；

2. 0.00、0.00、0.00、0.00、200000.00

#### 业务 7:

1. 否；

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 业务 8:

1. 是;

2. 3120.00 、 218.40 、 93.60 、 62.40 、 -93.60

### 业务 9:

1. 是;

2. 206.42 、 14.45 、 6.19 、 4.13 、 -57.80

### 业务 10:

1. 是;

2. 600.00 、 42.00 、 18.00 、 12.00 、 -168.00



## 高职组“智能财税”赛项赛题

### **任务四：企业税务优化**

中财科教联合集团 2021 年底对下属公司 2022 年有关业务设计的税务优化方案如下：

#### **【任务 4.1】**

##### **业务资料：**

中财科教联合集团下属公司——北京城建房地产开发公司主营房地产开发销售业务。2022 年公司销售自行开发的某商品住宅项目，该项目总建筑面积为 8000 平方米，按照会计准则和企业所得税法规定核算的成本费用支出均为 8000 万元，计算土地增值税的扣除项目金额合计 7800 万元。上述成本费用支出及土地增值税扣除项目均未包括转让房地产有关的税金。

由于当前房地产市场不景气，公司计划将项目精装修后上市销售，装修费约合 3000 元/平方米，总装修费为 2400 万元。其销售方案有以下三种。

方案一：房地产公司按原销售方案，直接以 1.6 万元/平方米的不含税价格销售毛坯房。

方案二：由房地产公司直接装修后，公司以 1.9 万元/平方米的不含税价格对外销售。

方案三：由房地产公司直接装修后，向客户赠送装修服务，不再单独收费（房屋与装修费开具在同一张发票上），公司仍然以 1.6 万元/平方米的不含税价格对外销售。

##### **要求：**

假设该项目全部售出，根据相关资料进行合理筹划，计算填列税务优化方案表，并进行选择。

##### **说明：**

1. 该房地产项目《建筑工程许可证》上注明的开工日期在营改增之前，属于房地产老项目，采用增值税简易计税方法；
2. 该房地产项目的容积率和单套建筑面积均符合当地普通标准住宅的条件，该地

## 高职组“智能财税”赛项赛题

政府规定的普通住宅标准为价格不超过 1.6 万元/平方米；

3. 只考虑增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、土地增值税和企业所得税；

4. 公司适用的企业所得税税率 25%，城市维护建设税税率 7%；教育费附加征收率 3%，地方教育附加征收率 2%，土地增值税税率如下表；

土地增值税税率表

级数	增值税与扣除项目金额的比率	税率	速算扣除率
1	不超过 50%的部分	30%	0
2	超过 50%~100%的部分	40%	5%
3	超过 100%~200%的部分	50%	15%
4	超过 200%的部分	60%	35%

5. 假设房地产开发费用按取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本之和的 10%计算；

6. 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】

#### 业务资料：

中财科教联合集团下属公司——北京雅玛商贸有限责任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：

请根据业务资料，完成下列税务优化任务。

#### 说明：

## 高职组“智能财税”赛项赛题

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。
5. 本业务税务优化应该考虑以下哪些因素？（ ）
  - A: 捐赠企业所得税税前扣除的基本规定
  - B: 实物捐赠企业所得税和会计核算的差异
  - C: 公益性捐赠的企业所得税扣除限额
  - D: 在计算企业所得税应纳税所得额时，是否需要会计利润进行纳税调整
  - E: 实物捐赠增值税的处理方法
6. 根据相关资料进行合理筹划，计算填列税务优化方案表，并进行方案选择。
7. 若捐赠的对象是国家扶贫部门指定的目标脱贫地区，其他条件不变，请进行合理筹划，计算填列税务优化方案表，并进行方案选择。

### 【任务 4.3】

中财科教联合集团下属公司——北京海日电器公司为增值税一般纳税人，主要生产销售空调并负责安装已售空调。预计 2022 年北京海日电器公司取得不含税收入 8000 万元，其中安装费约占总收入的 20%，预计 2022 年度进项税额为 500 万元。

公司常年将上述空调销售及安装服务统一核算，一并开具销售货物的增值税专用发票。2022 年北京海日电器公司预设立 100%控股子公司（增值税一般纳税人）专门负责空调的安装服务。

要求：

请对公司经营业务进行增值税税务优化，完成下列任务。

## 高职组“智能财税”赛项赛题

说明：

1. 本业务只考虑增值税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加；
2. 公司适用的城市维护建设税税率 7%；教育费附加征收率 3%；地方教育附加征收率 2%；
3. 假设公司的进项税额都是因生产空调而产生；
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。

8. 对公司经营活动进行税务优化应考虑的因素有（ ）。

A：公司既生产销售空调并提供安装服务的销售行为属于兼营行为还是混合销售

B：销售空调适用税率

C：安装服务适用的税率

D：销售空调和提供服务未分别核算时适用税率

E：单独设立子公司提供安装服务与原统一核算、一并纳税的区别

9.

1. 若公司不将相应的服务分离出去，维持现状，其应纳增值税\_\_\_\_\_（1）\_\_\_\_\_万元；应交城建税及附加\_\_\_\_\_（2）\_\_\_\_\_万元；应纳税费合计\_\_\_\_\_（3）\_\_\_\_\_万元。

2. 若公司将相应的安装服务分离出去，成立独立的安装公司，空调销售公司应纳增值税\_\_\_\_\_（1）\_\_\_\_\_万元、应交城建税及附加\_\_\_\_\_（2）\_\_\_\_\_万元；安装服务公司应纳增值税\_\_\_\_\_（3）\_\_\_\_\_万元、应交城建税及附加\_\_\_\_\_（4）\_\_\_\_\_万元；应纳税费合计\_\_\_\_\_（5）\_\_\_\_\_万元。

3. 若公司不成立独立的安装公司，分别核算销售空调和安装服务的销售额，公司整体应交增值税\_\_\_\_\_（1）\_\_\_\_\_万元；应交城建税及附加\_\_\_\_\_（2）\_\_\_\_\_万元；应纳税费合计\_\_\_\_\_（3）\_\_\_\_\_万元。（安装服务应纳增值税选择简易计税）

## 高职组“智能财税”赛项赛题

10. 从税负最低的角度考虑，公司应该选择的优化方案是（ ）。

A: 公司应该维持现状

B: 公司应成立独立的安装公司提供安装服务

C: 公司自行提供安装服务，但应将销售货物和安装服务分别核算，安装服务增值税选择简易计税方法

D: 很难确定哪个方案更优

### 【任务 4.4】

业务资料：

中财科教联合集团下属公司——北京欣荣商贸有限公司为增值税一般纳税人。2022 年 3 月，公司根据政府间协定打算从德国进口一辆保时捷轿车自用，按照惯例，报关进口时，海关核定的完税价格为 135 万元（包含随同报关的工具件、零部件 10 万元）。公司税务人员设计了以下税务优化方案：

方案一：公司报关进口保时捷轿车整车，将轿车的工具件和零部件一起报关。

方案二：公司报关进口保时捷轿车时，将轿车的工具件和零部件单独报关。

要求：

根据业务资料，完成下列税务优化任务。

说明：

1. 小轿车、工具件和零部件的增值税税率均为 13%；小轿车消费税税率为 5%，超豪华小轿车零售环节消费税税率为 10%；进口小轿车整车的关税税率为 80%，进口零部件的关税税率为 30%；小轿车车辆购置税税率为 10%；

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。

11. 进行方案税务优化时，应考虑的因素有（ ）。

A: 不同进口方式关税的计算

B: 不同进口方式增值税的计算

## 高职组“智能财税”赛项赛题

C:不同进口方式消费税的计算

D:不同进口方式车辆购置税的计算

12. 根据相关资料进行合理筹划，计算填列税务优化方案表，并进行方案选择。

### 【参考答案】

#### 任务 4.1

##### 方案一

12800.00 、8000.00 、640.00 、76.80 、1575.44 、3147.76 、786.94 、2360.82 、  
3079.18

##### 方案二

15200.00 、10400.00 、760.00 、91.20 、1256.64 、3452.16 、863.04 、  
2589.12 、2970.88

##### 方案三

12800.00 、10400.00 、640.00 、76.80 、0.00 、2323.20 、580.80 、1742.40 、  
1297.60

**判断：**

1. 方案二
2. 方案三

#### 任务 4.2

1. A, B, C, D, E

2.

##### 方案一

6.50 、0.78 、176.00 、-176.78 、623.22 、774.43 、193.61 、429.61

##### 方案二

0.00 、0.00 、200.00 、-200.00 、600.00 、728.00 、182.00 、418.00

**判断：** 方案一

3.

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 方案一

0.0、0.00、169.50、-169.50、630.50、630.50、157.63、472.87

### 方案二

0.00、0.00、200.00、-200.00、600.00、600.00、150.00、450.00

判断：方案一

## 任务 4.3

1. A, B, C, D, E

2.

题号	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	540.00	64.80	604.80		
2	332.00	39.84	144.00	17.28	533.12
3	380.00	45.60	425.60		

3. C

## 任务 4.4

1. A, B, C, D

2.

### 方案一

108.00、42.88、37.16、28.59、216.63

### 方案二

103.00、11.84、32.48、23.68、171.00

判断：方案二

### 第三赛段 财务管理与大数据应用

本赛段为团体赛，满分为 400 分，竞赛时间为 150 分钟。

#### 任务一：预算管理

##### 情景引例

中财科教联合集团旗下的北京联盛股份有限公司（以下简称：联盛股份）是一家加湿器制造企业，属于增值税一般纳税人，其相关基本信息如下。

##### （一）公司基本情况

企业名称：北京联盛股份有限公司

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

北京联盛股份有限公司目前的机构设置如图 1 所示。



图 1 联盛公司组织机构图



## 高职组“智能财税”赛项赛题

### （二）主要产品及其用途

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

## 高职组“智能财税”赛项赛题

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。

总体要求：试题中所有金额均以元为单位，所有加湿器销售量均以台为单位。

### ◆ 业务资料一：

北京联盛股份有限公司（以下简称：联盛股份）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。



图2 预算管理组织机构图

2021年9月中旬，联盛股份预算管理委员会开始制定公司下一年度的战略目标，相关资料如下：

1. 加湿器市场是一个比较成熟的市场，市场价格比较稳定。

## 高职组“智能财税”赛项赛题

2. 加湿器市场近三年总市场规模和联盛股份销售份额情况。

注：2020 年受疫情影响，加湿器销量下降。

3. 公司近三年销售收入情况。

4. 该公司近三年费用占比情况如。

5. 企业涉及的税种及税率。

### 【任务 1.1】预算目标制定

根据上述资料完成下列任务：

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。

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。联盛股份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。（销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）

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。）

### ◆ 业务资料二：

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

## 高职组“智能财税”赛项赛题

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。

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. 企业涉及的税种及税率。

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

7. 该企业长期资产情况。

8. 该企业 2021 年末资产负债表。

### 【任务 2.1】编制全面预算

总体要求：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。）

请根据上述资料完成 2022 年度公司全面预算编制。

### 【任务 2.2】预算执行

1. 预算分解

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。（销售量计算结果四舍五入保留整数部分，其余计

## 高职组“智能财税”赛项赛题

算结果四舍五入保留两位小数。)

### 2. 预算控制

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。

(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 2.3】预算分析与评价

请利用因素分析法进行预算差异分析。

(计算结果四舍五入保留两位小数。)

#### 【参考答案】

产品单价预测表	G4	610.00
产品单价预测表	G5	216.00
期间费用目标预测表	I5	197,357,202.00
期间费用目标预测表	I6	12,315,089.40
期间费用目标预测表	J6	6.24%
期间费用目标预测表	I7	15,946,461.92
期间费用目标预测表	J7	8.08%
期间费用目标预测表	I8	28,261,551.32
期间费用目标预测表	J8	14.32%
销售量预测表	F4	14,080,000
销售量预测表	F5	1,778,400
销售量预测表	F6	71.00%
销售量预测表	F7	12,301,600
销售量预测表	F8	704,132
销售量预测表	F9	114,885
销售量预测表	F10	589,247
销售量预测表	F11	5.00%
销售量预测表	F12	6.46%
销售量预测表	F13	4.79%

## 高职组“智能财税”赛项赛题

销售预算表	G4	45,954
销售预算表	H4	114,885
销售预算表	G5	610.00
销售预算表	H5	610.00
销售预算表	G6	28,031,940.00
销售预算表	H6	70,079,850.00
销售预算表	G7	31,676,092.20
销售预算表	H7	79,190,230.50
销售预算表	G8	235,700
销售预算表	H8	589,247
销售预算表	G9	216.00
销售预算表	H9	216.00
销售预算表	G10	50,911,200.00
销售预算表	H10	127,277,352.00
销售预算表	G11	57,529,656.00
销售预算表	H11	143,823,407.76
销售预算表	G12	78,943,140.00
销售预算表	H12	197,357,202.00
销售预算表	G13	89,205,748.20
销售预算表	H13	223,013,638.26
销售预算表	G14	71,364,598.56
销售预算表	H14	205,172,488.62
销售预算表	G15	17,841,149.64
销售预算表	H15	17,841,149.64
销售预算表	G16	8,920,526.00
销售预算表	H16	11,601,280.00
销售预算表	G17	80,285,124.56
销售预算表	H17	216,773,768.62

## 高职组“智能财税”赛项赛题

材料预算表	N5	47,103
材料预算表	O5	152.00
材料预算表	P5	7,159,656.00
材料预算表	N6	47,103
材料预算表	O6	51.00
材料预算表	P6	2,402,253.00
材料预算表	N7	47,103
材料预算表	O7	27.00
材料预算表	P7	1,271,781.00
材料预算表	N8	47,103
材料预算表	O8	29.50
材料预算表	P8	1,389,538.50
材料预算表	N9	47,103
材料预算表	O9	29.00
材料预算表	P9	1,365,987.00
材料预算表	P10	13,589,215.50
材料预算表	N11	9,420.60
材料预算表	O11	5.20
材料预算表	P11	48,987.12
材料预算表	N12	241,593
材料预算表	O12	36.00
材料预算表	P12	8,697,348.00
材料预算表	N13	241,593
材料预算表	O13	36.00
材料预算表	P13	8,697,348.00
材料预算表	N14	241,593
材料预算表	O14	15.00
材料预算表	P14	3,623,895.00
材料预算表	N15	241,593
材料预算表	O15	17.80
材料预算表	P15	4,300,355.40
材料预算表	N16	241,593

## 高职组“智能财税”赛项赛题

材料预算表	O16	19.00
材料预算表	P16	4,590,267.00
材料预算表	P17	29,909,213.40
材料预算表	N18	24,159.30
材料预算表	O18	5.20
材料预算表	P18	125,628.36
材料预算表	P19	43,498,428.90
产量预算表	G4	45,954
产量预算表	H4	114,885
产量预算表	G5	2,298
产量预算表	H5	2,298
产量预算表	G6	1,149
产量预算表	H6	1,360
产量预算表	G7	47,103
产量预算表	H7	115,823
产量预算表	G8	235,700
产量预算表	H8	589,247
产量预算表	G9	11,785
产量预算表	H9	11,785
产量预算表	G10	5,892
产量预算表	H10	12,000
产量预算表	G11	241,593
产量预算表	H11	589,032
生产成本预算表	G4	47,103
生产成本预算表	H4	115,823
生产成本预算表	G5	13,589,215.50
生产成本预算表	H5	33,414,022.75
生产成本预算表	G6	4,710,300.00
生产成本预算表	H6	11,582,300.00
生产成本预算表	G7	425,811.12
生产成本预算表	H7	1,046,902.91
生产成本预算表	G8	18,725,326.62



## 高职组“智能财税”赛项赛题

生产成本预算表	H8	46,043,225.66
生产成本预算表	G9	397.54
生产成本预算表	H9	397.53
生产成本预算表	G10	11.72
生产成本预算表	H10	19.16
生产成本预算表	G11	409.26
生产成本预算表	H11	416.69
生产成本预算表	G12	552,047.16
生产成本预算表	H12	2,221,825.00
生产成本预算表	G13	19,277,373.78
生产成本预算表	H13	48,265,050.66
生产成本预算表	G14	241,593
生产成本预算表	H14	589,032
生产成本预算表	G15	29,909,213.40
生产成本预算表	H15	72,940,040.16
生产成本预算表	G16	6,039,825.00
生产成本预算表	H16	14,725,800.00
生产成本预算表	G17	608,814.36
生产成本预算表	H17	1,484,019.30
生产成本预算表	G18	36,557,852.76
生产成本预算表	H18	89,149,859.46
生产成本预算表	G19	151.32
生产成本预算表	H19	151.35
生产成本预算表	G20	2.93
生产成本预算表	H20	4.79
生产成本预算表	G21	154.25
生产成本预算表	H21	156.14
生产成本预算表	G22	707,952.84
生产成本预算表	H22	2,818,175.00
生产成本预算表	G23	37,265,805.60
生产成本预算表	H23	91,968,034.46
销售成本预算表	G4	45,954

## 高职组“智能财税”赛项赛题

销售成本预算表	H4	114,885
销售成本预算表	G5	1,149
销售成本预算表	H5	1,360
销售成本预算表	G6	2,298
销售成本预算表	H6	2,298
销售成本预算表	G7	484,372.44
销售成本预算表	H7	516,800.00
销售成本预算表	G8	19,277,373.78
销售成本预算表	H8	48,265,050.66
销售成本预算表	G9	940,479.48
销售成本预算表	H9	940,479.48
销售成本预算表	G10	18,821,266.74
销售成本预算表	H10	47,841,371.18
销售成本预算表	G11	235,700
销售成本预算表	H11	589,247
销售成本预算表	G12	5,892
销售成本预算表	H12	12,000
销售成本预算表	G13	11,785
销售成本预算表	H13	11,785
销售成本预算表	G14	926,988.36
销售成本预算表	H14	1,800,000.00
销售成本预算表	G15	37,265,805.60
销售成本预算表	H15	91,968,034.46
销售成本预算表	G16	1,817,836.25
销售成本预算表	H16	1,817,836.25
销售成本预算表	G17	36,374,957.71
销售成本预算表	H17	91,950,198.21
直接人工预算表	G4	47,103
直接人工预算表	H4	115,823
直接人工预算表	G5	2.00
直接人工预算表	H5	2.00
直接人工预算表	G6	94,206.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

直接人工预算表	H6	231,646.00
直接人工预算表	G7	50.00
直接人工预算表	H7	50.00
直接人工预算表	G8	4,710,300.00
直接人工预算表	H8	11,582,300.00
直接人工预算表	G9	241,593
直接人工预算表	H9	589,032
直接人工预算表	G10	0.50
直接人工预算表	H10	0.50
直接人工预算表	G11	120,796.50
直接人工预算表	H11	294,516.00
直接人工预算表	G12	50.00
直接人工预算表	H12	50.00
直接人工预算表	G13	6,039,825.00
直接人工预算表	H13	14,725,800.00
直接人工预算表	G14	10,750,125.00
直接人工预算表	H14	26,308,100.00
制造费用预算表	I4	115,823
制造费用预算表	H5	48,987.12
制造费用预算表	I5	120,318.91
制造费用预算表	H6	376,824.00
制造费用预算表	I6	926,584.00
制造费用预算表	H7	425,811.12
制造费用预算表	I7	1,046,902.91
制造费用预算表	H8	9.04
制造费用预算表	I8	9.04
制造费用预算表	H9	241,593
制造费用预算表	I9	589,032
制造费用预算表	H10	125,628.36
制造费用预算表	I10	305,955.30
制造费用预算表	H11	483,186.00
制造费用预算表	I11	1,178,064.00
制造费用预算表	H12	608,814.36

## 高职组“智能财税”赛项赛题

制造费用预算表	I12	1,484,019.30
制造费用预算表	I13	2.52
制造费用预算表	I14	3,000,000.00
制造费用预算表	I15	1,000,000.00
制造费用预算表	I16	1,000,000.00
制造费用预算表	I17	40,000.00
制造费用预算表	I18	5,040,000.00
制造费用预算表	I19	9.58
采购预算表	N17	47,103
采购预算表	O17	152.00
采购预算表	P17	7,159,656.00
采购预算表	N18	47,103
采购预算表	O18	51.00
采购预算表	P18	2,402,253.00
采购预算表	N19	47,103
采购预算表	O19	27.00
采购预算表	P19	1,271,781.00
采购预算表	N20	47,103
采购预算表	O20	29.50
采购预算表	P20	1,389,538.50
采购预算表	N21	47,103
采购预算表	O21	29.00
采购预算表	P21	1,365,987.00
采购预算表	N22	241,593
采购预算表	O22	36.00
采购预算表	P22	8,697,348.00
采购预算表	N23	241,593
采购预算表	O23	36.00
采购预算表	P23	8,697,348.00
采购预算表	N24	241,593
采购预算表	O24	15.00
采购预算表	P24	3,623,895.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

采购预算表	N25	241,593
采购预算表	O25	17.80
采购预算表	P25	4,300,355.40
采购预算表	N26	241,593
采购预算表	O26	19.00
采购预算表	P26	4,590,267.00
采购预算表	N27	33,579.90
采购预算表	O27	5.20
采购预算表	P27	174,615.48
采购预算表	P28	43,673,044.38
采购预算表	N29	3,297
采购预算表	O29	152.00
采购预算表	P29	501,188.67
采购预算表	N30	3,297
采购预算表	O30	51.00
采购预算表	P30	168,068.28
采购预算表	N31	3,297
采购预算表	O31	27.00
采购预算表	P31	89,057.72
采购预算表	N32	3,297
采购预算表	O32	29.50
采购预算表	P32	97,275.86
采购预算表	N33	3,297
采购预算表	O33	29.00
采购预算表	P33	95,661.72
采购预算表	N34	16,912
采购预算表	O34	36.00
采购预算表	P34	608,832.00
采购预算表	N35	16,912
采购预算表	O35	36.00
采购预算表	P35	609,154.23
采购预算表	N36	16,912
采购预算表	O36	15.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

采购预算表	P36	254,236.26
采购预算表	N37	16,912
采购预算表	O37	17.80
采购预算表	P37	300,941.37
采购预算表	N38	16,912
采购预算表	O38	19.00
采购预算表	P38	321,723.18
采购预算表	N39	2,350.59
采购预算表	O39	5.20
采购预算表	P39	12,297.41
采购预算表	P40	3,058,436.70
采购预算表	N41	48,792
采购预算表	O41	152.00
采购预算表	P41	7,416,384.00
采购预算表	N42	48,792
采购预算表	O42	51.00
采购预算表	P42	2,488,392.00
采购预算表	N43	48,792
采购预算表	O43	27.00
采购预算表	P43	1,317,384.00
采购预算表	N44	48,792
采购预算表	O44	29.50
采购预算表	P44	1,439,364.00
采购预算表	N45	48,792
采购预算表	O45	29.00
采购预算表	P45	1,414,968.00
采购预算表	N46	250,256
采购预算表	O46	36.00
采购预算表	P46	9,009,216.00
采购预算表	N47	250,256
采购预算表	O47	36.00
采购预算表	P47	9,009,216.00
采购预算表	N48	250,256

## 高职组“智能财税”赛项赛题

采购预算表	O48	15.00
采购预算表	P48	3,753,840.00
采购预算表	N49	250,256
采购预算表	O49	17.80
采购预算表	P49	4,454,556.80
采购预算表	N50	250,256
采购预算表	O50	19.00
采购预算表	P50	4,754,864.00
采购预算表	N51	34,783.87
采购预算表	O51	5.20
采购预算表	P51	180,876.12
采购预算表	P52	45,239,060.92
采购预算表	P53	51,120,138.84
采购预算表	P55	35,784,097.19
采购预算表	P56	7,221,970.66
采购预算表	P57	43,006,067.85
采购预算表	P58	15,336,041.65

分季度管理费用预算表	C4	1,363,023.83
分季度管理费用预算表	D4	1,363,023.83
分季度管理费用预算表	E4	1,363,023.83
分季度管理费用预算表	F4	1,363,023.84
分季度管理费用预算表	G4	5,452,095.33
分季度管理费用预算表	C5	743,902.45
分季度管理费用预算表	D5	743,902.45
分季度管理费用预算表	E5	743,902.45
分季度管理费用预算表	F5	743,902.44
分季度管理费用预算表	G5	2,975,609.79
分季度管理费用预算表	C6	610,000.00
分季度管理费用预算表	D6	610,000.00
分季度管理费用预算表	E6	610,000.00
分季度管理费用预算表	F6	610,000.00
分季度管理费用预算表	G6	2,440,000.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

分季度管理费用预算表	C7	311,753.33
分季度管理费用预算表	D7	311,753.33
分季度管理费用预算表	E7	311,753.33
分季度管理费用预算表	F7	311,753.33
分季度管理费用预算表	G7	1,247,013.32
分季度管理费用预算表	C8	957,935.87
分季度管理费用预算表	D8	957,935.87
分季度管理费用预算表	E8	957,935.87
分季度管理费用预算表	F8	957,935.87
分季度管理费用预算表	G8	3,831,743.48
分季度管理费用预算表	C9	3,986,615.48
分季度管理费用预算表	D9	3,986,615.48
分季度管理费用预算表	E9	3,986,615.48
分季度管理费用预算表	F9	3,986,615.48
分季度管理费用预算表	G9	15,946,461.92
分季度销售费用预算表	C4	243,838.77
分季度销售费用预算表	D4	243,838.77
分季度销售费用预算表	E4	243,838.77
分季度销售费用预算表	F4	487,677.54
分季度销售费用预算表	G4	1,219,193.85
分季度销售费用预算表	C5	641,862.46
分季度销售费用预算表	D5	641,862.46
分季度销售费用预算表	E5	641,862.46
分季度销售费用预算表	F5	1,283,724.92
分季度销售费用预算表	G5	3,209,312.30
分季度销售费用预算表	C6	132,756.66
分季度销售费用预算表	D6	132,756.66
分季度销售费用预算表	E6	132,756.66
分季度销售费用预算表	F6	265,513.34
分季度销售费用预算表	G6	663,783.32
分季度销售费用预算表	C7	184,480.04
分季度销售费用预算表	D7	184,480.04



## 高职组“智能财税”赛项赛题

分季度销售费用预算表	E7	184,480.04
分季度销售费用预算表	F7	368,960.08
分季度销售费用预算表	G7	922,400.20
分季度销售费用预算表	C8	225,858.74
分季度销售费用预算表	D8	225,858.74
分季度销售费用预算表	E8	225,858.74
分季度销售费用预算表	F8	451,717.48
分季度销售费用预算表	G8	1,129,293.70
分季度销售费用预算表	C9	550,000.00
分季度销售费用预算表	D9	550,000.00
分季度销售费用预算表	E9	550,000.00
分季度销售费用预算表	F9	550,000.00
分季度销售费用预算表	G9	2,200,000.00
分季度销售费用预算表	C10	500,000.00
分季度销售费用预算表	D10	500,000.00
分季度销售费用预算表	E10	500,000.00
分季度销售费用预算表	F10	500,000.00
分季度销售费用预算表	G10	2,000,000.00
分季度销售费用预算表	C11	50,000.00
分季度销售费用预算表	D11	50,000.00
分季度销售费用预算表	E11	50,000.00
分季度销售费用预算表	F11	50,000.00
分季度销售费用预算表	G11	200,000.00
分季度销售费用预算表	C12	594,221.21
分季度销售费用预算表	D12	594,221.21
分季度销售费用预算表	E12	594,221.21
分季度销售费用预算表	F12	1,188,442.40
分季度销售费用预算表	G12	2,971,106.03
分季度销售费用预算表	C13	2,573,017.88
分季度销售费用预算表	D13	2,573,017.88
分季度销售费用预算表	E13	2,573,017.88
分季度销售费用预算表	F13	4,596,035.76
分季度销售费用预算表	G13	12,315,089.40

## 高职组“智能财税”赛项赛题

管理费用预算	I5	15,946,461.92
管理费用预算	J5	100.00%
管理费用预算	I7	5,452,095.33
管理费用预算	J7	34.19%
管理费用预算	I8	2,975,609.79
管理费用预算	J8	18.66%
管理费用预算	I9	2,440,000.00
管理费用预算	J9	15.30%
管理费用预算	I10	1,247,013.32
管理费用预算	J10	7.82%
管理费用预算	I11	3,831,743.48
管理费用预算	J11	24.03%
税费预算表	F5	10,262,608.20
税费预算表	G5	25,656,436.26
税费预算表	F6	5,881,077.92
税费预算表	G6	13,945,346.19
税费预算表	F9	4,381,530.28
税费预算表	G9	11,711,090.07
税费预算表	F11	3,659,620.17
税费预算表	G11	6,974,687.63
税费预算表	F13	306,707.12
税费预算表	G13	819,776.30
税费预算表	F15	131,445.91
税费预算表	G15	351,332.70
税费预算表	F16	87,630.61
税费预算表	G16	234,221.81
税费预算表	F17	525,783.64
税费预算表	G17	1,405,330.81
税费预算表	F18	3,745,485.96
税费预算表	G18	12,409,174.42
税费预算表	F19	8,566,934.09
税费预算表	G19	8,566,934.09

## 高职组“智能财税”赛项赛题

税金及附加计算表	F5	10,262,608.20
税金及附加计算表	G5	25,656,436.26
税金及附加计算表	F6	5,881,077.92
税金及附加计算表	G6	13,945,346.19
税金及附加计算表	F9	4,381,530.28
税金及附加计算表	G9	11,711,090.07
税金及附加计算表	F11	306,707.12
税金及附加计算表	G11	819,776.30
税金及附加计算表	F13	131,445.91
税金及附加计算表	G13	351,332.70
税金及附加计算表	F14	87,630.61
税金及附加计算表	G14	234,221.81
税金及附加计算表	F15	525,783.64
税金及附加计算表	G15	1,405,330.81
所得税测算表	F4	78,943,140.00
所得税测算表	G4	197,357,202.00
所得税测算表	F5	55,196,224.45
所得税测算表	G5	139,791,569.39
所得税测算表	F6	525,783.64
所得税测算表	G6	1,405,330.81
所得税测算表	F7	4,596,035.76
所得税测算表	G7	12,315,089.40
所得税测算表	F8	3,986,615.48
所得税测算表	G8	15,946,461.92
所得税测算表	F9	14,638,480.67
所得税测算表	G9	27,898,750.48
所得税测算表	F10	3,659,620.17
销售费用预算	I5	12,315,089.40
销售费用预算	J5	100.00%
销售费用预算	I7	1,219,193.85
销售费用预算	J7	9.90%
销售费用预算	I8	3,209,312.30

## 高职组“智能财税”赛项赛题

销售费用预算	J8	26.06%
销售费用预算	I9	663,783.32
销售费用预算	J9	5.39%
销售费用预算	I10	922,400.20
销售费用预算	J10	7.49%
销售费用预算	I11	1,129,293.70
销售费用预算	J11	9.17%
销售费用预算	I12	2,200,000.00
销售费用预算	J12	17.86%
销售费用预算	I13	2,000,000.00
销售费用预算	J13	16.24%
销售费用预算	I14	200,000.00
销售费用预算	J14	1.62%
销售费用预算	I15	2,971,106.03
销售费用预算	J15	24.13%
职工薪酬预算表	F5	10,750,125.00
职工薪酬预算表	G5	26,308,100.00
职工薪酬预算表	F6	250,000.00
职工薪酬预算表	G6	1,000,000.00
职工薪酬预算表	F7	1,283,724.92
职工薪酬预算表	G7	3,209,312.30
职工薪酬预算表	F8	1,363,023.84
职工薪酬预算表	G8	5,452,095.33
职工薪酬预算表	F9	13,646,873.76
职工薪酬预算表	G9	35,969,507.63
职工薪酬预算表	F10	4,548,957.92
职工薪酬预算表	G10	4,548,957.92
职工薪酬预算表	F11	11,597,519.60
职工薪酬预算表	G11	32,076,549.71

## 高职组“智能财税”赛项赛题

资本支出预算表	D5	10,000,000.00
资本支出预算表	F5	20,000,000.00
资本支出预算表	G5	30,000,000.00
资本支出预算表	D6	10,000,000.00
资本支出预算表	F6	20,000,000.00
资本支出预算表	G6	30,000,000.00

现金收支预算表	F4	14,170,997.51
现金收支预算表	F6	71,364,598.56
现金收支预算表	F7	8,920,526.00
现金收支预算表	F8	80,285,124.56
现金收支预算表	F10	43,006,067.85
现金收支预算表	F11	870,010.00
现金收支预算表	F12	2,762,310.84
现金收支预算表	F13	2,013,591.64
现金收支预算表	F14	11,597,519.60
现金收支预算表	F15	3,745,485.96
现金收支预算表	F16	20,000,000.00
现金收支预算表	F17	83,994,985.89
现金收支预算表	F18	10,461,136.18
现金收支预算表	F19	5,000,000.00
现金收支预算表	F20	5,461,136.18
现金收支预算表	F23	35,427.49
现金收支预算表	F25	10,496,563.67
预计利润表	F4	78,943,140.00
预计利润表	F5	55,196,224.45
预计利润表	F6	525,783.64
预计利润表	F7	4,596,035.76
预计利润表	F8	3,986,615.48
预计利润表	F9	-35,427.49
预计利润表	F11	-35,427.49
预计利润表	F21	14,673,908.16

## 高职组“智能财税”赛项赛题

预计利润表	F24	14,673,908.16
预计利润表	F25	3,659,620.17
预计利润表	F26	11,014,287.99
预计利润表	F27	11,014,287.99
预计现金流量表	F5	80,285,124.56
预计现金流量表	F7	35,427.49
预计现金流量表	F8	80,320,552.05
预计现金流量表	F9	43,006,067.85
预计现金流量表	F10	11,597,519.60
预计现金流量表	F11	3,745,485.96
预计现金流量表	F12	5,645,912.48
预计现金流量表	F13	63,994,985.89
预计现金流量表	F14	16,325,566.16
预计现金流量表	F22	20,000,000.00
预计现金流量表	F26	20,000,000.00
预计现金流量表	F27	-20,000,000.00
预计现金流量表	F39	-3,674,433.84
预计现金流量表	F40	14,170,997.51
预计现金流量表	F41	10,496,563.67
预计资产负债表	F5	10,496,563.67
预计资产负债表	F9	17,841,149.64
预计资产负债表	K9	15,336,041.65
预计资产负债表	K12	4,548,957.92
预计资产负债表	F13	5,816,752.43
预计资产负债表	K13	8,566,934.09
预计资产负债表	F18	34,154,465.74
预计资产负债表	K18	28,451,933.66
预计资产负债表	F27	38,640,000.00
预计资产负债表	F28	30,000,000.00
预计资产负债表	K31	28,451,933.66
预计资产负债表	K33	50,000,000.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

预计资产负债表	F37	68,640,000.00
预计资产负债表	K37	570,000.00
预计资产负债表	K41	3,831,857.21
预计资产负债表	K42	19,940,674.87
预计资产负债表	K43	74,342,532.08
预计资产负债表	F44	102,794,465.74
预计资产负债表	K44	102,794,465.74
销量预算分解表	F4	6,893
销量预算分解表	G4	6,893
销量预算分解表	F5	610.00
销量预算分解表	G5	610.00
销量预算分解表	F6	4,204,730.00
销量预算分解表	G6	4,204,730.00
销量预算分解表	F7	4,751,344.90
销量预算分解表	G7	4,751,344.90
销量预算分解表	F8	35,355
销量预算分解表	G8	35,354
销量预算分解表	F9	216.00
销量预算分解表	G9	216.00
销量预算分解表	F10	7,636,680.00
销量预算分解表	G10	7,636,464.00
销量预算分解表	F11	8,629,448.40
销量预算分解表	G11	8,629,204.32
销量预算分解表	F12	11,841,410.00
销量预算分解表	G12	11,841,194.00
销量预算分解表	F13	13,380,793.30
销量预算分解表	G13	13,380,549.22
销量预算分解表	F14	10,704,634.64
销量预算分解表	G14	10,704,439.38
销量预算分解表	F15	6,244,416.16
销量预算分解表	G15	8,920,526.00
销量预算分解表	F16	3,480,384.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

销量预算分解表	G16	3,480,384.00
销量预算分解表	F17	14,185,018.64
销量预算分解表	G17	14,184,823.38
销售费用一季度控制表	C14	2022.3.25
销售费用一季度控制表	D14	70,000.00
销售费用一季度控制表	E14	110,000.00
销售费用一季度控制表	F14	180,000.00
销售费用一季度控制表	G14	132,756.66
销售费用一季度控制表	H14	82.86%
销售费用一季度控制表	I14	135.59%
销售费用一季度控制表	J14	是
销售费用一季度控制表	K14	不通过
直接材料预算差异分析表	K5	-19,363.00
直接材料预算差异分析表	L5	2,125.90
直接材料预算差异分析表	K6	1,821.60
直接材料预算差异分析表	L6	203.68
直接材料预算差异分析表	K7	-1,822.40
直接材料预算差异分析表	L7	379.12
直接材料预算差异分析表	K8	-46,442.64
直接材料预算差异分析表	L8	-
直接材料预算差异分析表	K9	-1,821.44
直接材料预算差异分析表	L9	58.16
直接材料预算差异分析表	K10	-67,627.88
直接材料预算差异分析表	L10	2,766.86
直接材料预算差异分析表	K11	-
直接材料预算差异分析表	L11	324.00
直接材料预算差异分析表	K12	15,646.40
直接材料预算差异分析表	L12	681.34
直接材料预算差异分析表	K13	-15,644.30
直接材料预算差异分析表	L13	60.56
直接材料预算差异分析表	K14	-3,353.10



## 高职组“智能财税”赛项赛题

直接材料预算差异分析表	L14	517.07
直接材料预算差异分析表	K15	-14,526.46
直接材料预算差异分析表	L15	19.13
直接材料预算差异分析表	K16	-17,877.46
直接材料预算差异分析表	L16	1,602.10
直接材料预算差异分析表	K17	-85,505.34
直接材料预算差异分析表	L18	4,368.96
直接材料预算差异分析表	K19	-81,136.38

## **任务二：成本管理**

### **情景引例**

中财科教联合集团旗下的北京清沐箱包有限公司（简称“清沐公司”），是一家箱包生产和销售的企业，主要产品有各种箱包等。

2022年1月，北京清沐箱包有限公司将其成本核算和成本管理业务外包给财税共享中心（简称“共享中心”）办理，双方签订了合同。由共享中心成本管理岗魏新负责该公司的核算和成本管理业务。北京清沐箱包有限公司于每月30日将其本月采购、生产业务相关票据移交给共享中心，收到的增值税专用发票已认证，增值税专用发票抵扣联由北京清沐箱包有限公司另行保管，不做附件。

北京清沐箱包有限公司的相关业务信息如下：

#### **一、基本信息**

名称：北京清沐箱包有限公司（简称“清沐公司”）

公司法定代表人：王华

纳税人类型：一般纳税人

会计政策：企业会计准则

统一社会信用代码（纳税人识别号）：91110117886309335B

开户银行：中国工商银行北京滨河路支行（基本存款账户）

开户行银行账号：6220202000009840263（基本存款账户）

公司地址：北京市平谷区滨河路23号

电话：010-81022546

记账本位币：人民币

金额单位：元

产量单位：个

行业：制造业

类型：小型企业

#### **二、部门设置**

#### **三、公司内部会计制度**

（1）企业执行《企业会计准则》

（2）企业经国家税务部门认定为增值税一般纳税人企业，增值税税率为

## 高职组“智能财税”赛项赛题

13%。

(3) 存货采用实际成本法核算，原材料发出成本采用移动加权平均法计算，产成品发出成本采用全月一次加权平均法计算。

(4) 采用平均年限法计提固定资产折旧。

(5) 基本生产车间生产工人的职工薪酬（如职工工资、社会保险、住房公积金等）按生产工时比例法在各产品间进行分配，制造费用按生产工时比例法在各产品间进行分配。

(6) 产品成本核算采用品种法，原材料在开始生产时一次投料，月末采用约当产量比例法将本月全部生产费用在完工产品与月末在产品之间进行分配，月末在产品完工程度为 50%。

(7) 会计核算中涉及的产量计算结果四舍五入保留整数部分。

### 工作任务 1 成本计划

#### ● 业务资料

##### 1. 企业历史成本情况

通过查阅企业过去 2017-2021 年近 5 年的成本费用资料，发现 2020 年 8 月产品生产成本最低。

##### 2. 行业同类产品成本情况

根据市场调查，市场同类产品 2021 年 12 月份产品直接消耗水平与本企业历史（2020 年 8 月）直接消耗最低水平相近，棕色单肩女包平均单位成本为 50.50 元，黑色单肩女包平均单位成本 57.30 元。

##### 3. 目标成本制定

根据对企业历史成本水平和同业竞争水平分析，企业决定以本企业历史（2020 年 8 月）直接材料和工时消耗量最低水平作为企业直接材料和工时消耗量标准，各种原材料的价格标准以各种原材料 2022 年预计的市场价格水平确定；2022 年人工月工资水平在 2021 年月平均工资水平基础上增加 3%；2022 年 1 月生产车间预计使用水 1330 吨，每吨 8 元；2022 年 1 月生产车间预计使用电 26320 千瓦时，每千瓦时 1 元；2022 年 1 月生产车间预计计提折旧 122280 元。

#### 【任务 1】

## 高职组“智能财税”赛项赛题

请以成本管理岗魏新的身份，根据业务资料分别制定棕色单肩女包、黑色单肩女包的标准成本。

### 工作任务 2 成本核算

#### ●业务资料

##### 1. 期初余额表

期初余额表见附件。

##### 2. 产品实际生产工时

##### 3. 清沐公司 2022 年 1 月发生以下经济业务：

- (1) 1 月 1 日，采购原材料，货已运到并验收合格入库。
- (2) 1 月 2 日，领用原材料，填制领料单。
- (3) 1 月 31 日，分配本月水电费，编制外购水费分配表、外购电费分配表。
- (4) 1 月 31 日，分配本月职工工资，编制工资费用分配表。
- (5) 1 月 31 日，计提本月单位社会保险及住房公积金，编制单位社会保险及住房公积金计算表。
- (6) 1 月 31 日，计提本月固定资产折旧，编制固定资产折旧计算表。
- (7) 1 月 31 日，分配本月制造费用，编制制造费用分配表。
- (8) 1 月 31 日，计算并结转完工产品成本，编制产品成本计算单、产品成本汇总表。

#### 【任务 2】

请以成本管理岗魏新的身份，对北京清沐箱包有限公司 2022 年 1 月的采购、生产业务进行成本核算。

### 工作任务 3 成本控制

#### ●业务资料

清沐公司有关棕色单肩女包和黑色单肩女包成本、产量、材料消耗量、工时等信息如下：

##### 1. 成本核算业务和标准成本资料

成本核算业务和标准成本等相关资料见工作任务 1 和工作任务 2 相关业务资

## 高职组“智能财税”赛项赛题

料。

2. 产品产量信息

3. 单位产品材料实际消耗量

### 【任务 3】

请以成本管理岗魏新的身份，编制材料采购成本跟踪控制分析表、产品成本跟踪控制分析表。

## 工作任务 4 成本分析

### ● 业务资料

清沐公司有关棕色单肩女包、黑色单肩女包的成本、产量、材料消耗量、工时等信息如下：

标准成本、2020 年 8 月产品生产成本、行业同类产品成本等相关资料见工作任务 1 业务资料，2022 年 1 月实际成本见工作任务 2 和工作任务 3 的相关业务资料。

### 【任务 4】

请以成本管理岗魏新的身份，根据以上业务资料同类产品成本情况以及工作任务 2 发生的实际成本等相关资料，完成 2022 年 1 月棕色单肩女包和黑色单肩女包两种产品的成本分析与评价。

### 【参考答案】

产品标准成本计算表	D6	17.978800
产品标准成本计算表	D7	18.399205
产品标准成本计算表	D8	3.810309
产品标准成本计算表	D9	13.846448
产品标准成本计算表	D10	54.034762
产品标准成本计算表	D18	17.251800
产品标准成本计算表	D19	22.341891
产品标准成本计算表	D20	4.626803
产品标准成本计算表	D21	16.813544
产品标准成本计算表	D22	61.034038
直接材料标准成本计算表	F6	0.350

## 高职组“智能财税”赛项赛题

直接材料标准成本计算表	G6	21.500000
直接材料标准成本计算表	H6	7.525000
直接材料标准成本计算表	F7	0.700
直接材料标准成本计算表	G7	9.900000
直接材料标准成本计算表	H7	6.930000
直接材料标准成本计算表	F8	1.000
直接材料标准成本计算表	G8	1.900000
直接材料标准成本计算表	H8	1.900000
直接材料标准成本计算表	F9	1.000
直接材料标准成本计算表	G9	1.610000
直接材料标准成本计算表	H9	1.610000
直接材料标准成本计算表	F10	0.002
直接材料标准成本计算表	G10	6.900000
直接材料标准成本计算表	H10	0.013800
直接材料标准成本计算表	H11	17.978800
直接材料标准成本计算表	F19	0.330
直接材料标准成本计算表	G19	21.500000
直接材料标准成本计算表	H19	7.095000
直接材料标准成本计算表	F20	0.670
直接材料标准成本计算表	G20	9.900000
直接材料标准成本计算表	H20	6.633000
直接材料标准成本计算表	F21	1.000
直接材料标准成本计算表	G21	1.900000
直接材料标准成本计算表	H21	1.900000
直接材料标准成本计算表	F22	1.000
直接材料标准成本计算表	G22	1.610000
直接材料标准成本计算表	H22	1.610000
直接材料标准成本计算表	F23	0.002
直接材料标准成本计算表	G23	6.900000
直接材料标准成本计算表	H23	0.013800
直接材料标准成本计算表	H24	17.251800
直接人工标准成本计算表	D6	1.40
直接人工标准成本计算表	E6	13.142289

## 高职组“智能财税”赛项赛题

直接人工标准成本计算表	F6	18.399205
直接人工标准成本计算表	F11	18.399205
直接人工标准成本计算表	D19	1.70
直接人工标准成本计算表	E19	13.142289
直接人工标准成本计算表	F19	22.341891
直接人工标准成本计算表	F24	22.341891
制造费用标准成本计算表	D6	1.40
制造费用标准成本计算表	E6	2.721649
制造费用标准成本计算表	F6	3.810309
制造费用标准成本计算表	F9	3.810309
制造费用标准成本计算表	D10	1.40
制造费用标准成本计算表	E10	0.885902
制造费用标准成本计算表	F10	1.240263
制造费用标准成本计算表	D11	1.40
制造费用标准成本计算表	E11	9.004418
制造费用标准成本计算表	F11	12.606185
制造费用标准成本计算表	F14	13.846448
制造费用标准成本计算表	F15	17.656757
制造费用标准成本计算表	D23	1.70
制造费用标准成本计算表	E23	2.721649
制造费用标准成本计算表	F23	4.626803
制造费用标准成本计算表	F26	4.626803
制造费用标准成本计算表	D27	1.70
制造费用标准成本计算表	E27	0.885902
制造费用标准成本计算表	F27	1.506033
制造费用标准成本计算表	D28	1.70
制造费用标准成本计算表	E28	9.004418
制造费用标准成本计算表	F28	15.307511
制造费用标准成本计算表	F31	16.813544
制造费用标准成本计算表	F32	21.440347

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本汇总表	C5	82,287.78
产品成本汇总表	D5	70,020.67
产品成本汇总表	E5	152,308.45
产品成本汇总表	C6	84,666.43
产品成本汇总表	D6	90,584.03
产品成本汇总表	E6	175,250.46
产品成本汇总表	C7	83,346.00
产品成本汇总表	D7	88,902.40
产品成本汇总表	E7	172,248.40
产品成本汇总表	C8	250,300.21
产品成本汇总表	D8	249,507.10
产品成本汇总表	E8	499,807.31
产品成本汇总表	C9	4,500
产品成本汇总表	D9	4,000
产品成本汇总表	C10	55.622269
产品成本汇总表	D10	62.376775
产品成本计算单	C6	-
产品成本计算单	D6	82,287.78
产品成本计算单	E6	82,287.78
产品成本计算单	F6	-
产品成本计算单	G6	4,500
产品成本计算单	H6	18.286173
产品成本计算单	I6	82,287.78
产品成本计算单	J6	-
产品成本计算单	C7	-
产品成本计算单	D7	84,666.43
产品成本计算单	E7	84,666.43
产品成本计算单	F7	-
产品成本计算单	G7	4,500
产品成本计算单	H7	18.814762
产品成本计算单	I7	84,666.43
产品成本计算单	J7	-
产品成本计算单	C8	-



## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本计算单	D8	83,346.00
产品成本计算单	E8	83,346.00
产品成本计算单	F8	-
产品成本计算单	G8	4,500
产品成本计算单	H8	18.521333
产品成本计算单	I8	83,346.00
产品成本计算单	J8	-
产品成本计算单	C9	-
产品成本计算单	D9	250,300.21
产品成本计算单	E9	250,300.21
产品成本计算单	G9	4,500
产品成本计算单	I9	250,300.21
产品成本计算单	J9	-
产品成本计算单	C18	-
产品成本计算单	D18	70,020.67
产品成本计算单	E18	70,020.67
产品成本计算单	F18	-
产品成本计算单	G18	4,000
产品成本计算单	H18	17.505168
产品成本计算单	I18	70,020.67
产品成本计算单	J18	-
产品成本计算单	C19	-
产品成本计算单	D19	90,584.03
产品成本计算单	E19	90,584.03
产品成本计算单	F19	-
产品成本计算单	G19	4,000
产品成本计算单	H19	22.646008
产品成本计算单	I19	90,584.03
产品成本计算单	J19	-
产品成本计算单	C20	-
产品成本计算单	D20	88,902.40
产品成本计算单	E20	88,902.40

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本计算单	F20	-
产品成本计算单	G20	4,000
产品成本计算单	H20	22.225600
产品成本计算单	I20	88,902.40
产品成本计算单	J20	-
产品成本计算单	C21	-
产品成本计算单	D21	249,507.10
产品成本计算单	E21	249,507.10
产品成本计算单	G21	4,000
产品成本计算单	I21	249,507.10
产品成本计算单	J21	-
单位社保及公积金计算表	D6	60,236.70
单位社保及公积金计算表	E6	16.00%
单位社保及公积金计算表	F6	9,637.87
单位社保及公积金计算表	G6	9.00%
单位社保及公积金计算表	H6	5,421.30
单位社保及公积金计算表	I6	0.50%
单位社保及公积金计算表	J6	301.18
单位社保及公积金计算表	K6	0.40%
单位社保及公积金计算表	L6	240.95
单位社保及公积金计算表	M6	0.80%
单位社保及公积金计算表	N6	481.89
单位社保及公积金计算表	O6	16,083.19
单位社保及公积金计算表	P6	12.00%
单位社保及公积金计算表	Q6	7,228.40
单位社保及公积金计算表	R6	23,311.59
单位社保及公积金计算表	D7	64,958.31
单位社保及公积金计算表	E7	16.00%
单位社保及公积金计算表	F7	10,393.33
单位社保及公积金计算表	G7	9.00%
单位社保及公积金计算表	H7	5,846.25
单位社保及公积金计算表	I7	0.50%

## 高职组“智能财税”赛项赛题

单位社保及公积金计算表	J7	324.79
单位社保及公积金计算表	K7	0.40%
单位社保及公积金计算表	L7	259.83
单位社保及公积金计算表	M7	0.80%
单位社保及公积金计算表	N7	519.67
单位社保及公积金计算表	O7	17,343.87
单位社保及公积金计算表	P7	12.00%
单位社保及公积金计算表	Q7	7,795.00
单位社保及公积金计算表	R7	25,138.87
单位社保及公积金计算表	D8	125,195.01
单位社保及公积金计算表	F8	20,031.20
单位社保及公积金计算表	H8	11,267.55
单位社保及公积金计算表	J8	625.97
单位社保及公积金计算表	L8	500.78
单位社保及公积金计算表	N8	1,001.56
单位社保及公积金计算表	O8	33,427.06
单位社保及公积金计算表	Q8	15,023.40
单位社保及公积金计算表	R8	48,450.46
单位社保及公积金计算表	D9	8,523.00
单位社保及公积金计算表	E9	16.00%
单位社保及公积金计算表	F9	1,363.68
单位社保及公积金计算表	G9	9.00%
单位社保及公积金计算表	H9	767.07
单位社保及公积金计算表	I9	0.50%
单位社保及公积金计算表	J9	42.62
单位社保及公积金计算表	K9	0.40%
单位社保及公积金计算表	L9	34.09
单位社保及公积金计算表	M9	0.80%
单位社保及公积金计算表	N9	68.18
单位社保及公积金计算表	O9	2,275.64
单位社保及公积金计算表	P9	12.00%
单位社保及公积金计算表	Q9	1,022.76
单位社保及公积金计算表	R9	3,298.40

## 高职组“智能财税”赛项赛题

单位社保及公积金计算表	D10	11,952.00
单位社保及公积金计算表	E10	16.00%
单位社保及公积金计算表	F10	1,912.32
单位社保及公积金计算表	G10	9.00%
单位社保及公积金计算表	H10	1,075.68
单位社保及公积金计算表	I10	0.50%
单位社保及公积金计算表	J10	59.76
单位社保及公积金计算表	K10	0.40%
单位社保及公积金计算表	L10	47.81
单位社保及公积金计算表	M10	0.80%
单位社保及公积金计算表	N10	95.62
单位社保及公积金计算表	O10	3,191.19
单位社保及公积金计算表	P10	12.00%
单位社保及公积金计算表	Q10	1,434.24
单位社保及公积金计算表	R10	4,625.43
单位社保及公积金计算表	D11	77,830.00
单位社保及公积金计算表	E11	16.00%
单位社保及公积金计算表	F11	12,452.80
单位社保及公积金计算表	G11	9.00%
单位社保及公积金计算表	H11	7,004.70
单位社保及公积金计算表	I11	0.50%
单位社保及公积金计算表	J11	389.15
单位社保及公积金计算表	K11	0.40%
单位社保及公积金计算表	L11	311.32
单位社保及公积金计算表	M11	0.80%
单位社保及公积金计算表	N11	622.64
单位社保及公积金计算表	O11	20,780.61
单位社保及公积金计算表	P11	12.00%
单位社保及公积金计算表	Q11	9,339.60
单位社保及公积金计算表	R11	30,120.21
单位社保及公积金计算表	D12	223,500.01
单位社保及公积金计算表	F12	35,760.00
单位社保及公积金计算表	H12	20,115.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

单位社保及公积金计算表	J12	1,117.50
单位社保及公积金计算表	L12	894.00
单位社保及公积金计算表	N12	1,788.00
单位社保及公积金计算表	O12	59,674.50
单位社保及公积金计算表	Q12	26,820.00
单位社保及公积金计算表	R12	86,494.50
工资费用分配表	D5	6,750.00
工资费用分配表	E5	9.089606
工资费用分配表	F5	61,354.84
工资费用分配表	D6	7,200.00
工资费用分配表	E6	9.089606
工资费用分配表	F6	65,445.16
工资费用分配表	D7	13,950.00
工资费用分配表	E7	9.089606
工资费用分配表	F7	126,800.00
工资费用分配表	F8	8,770.00
工资费用分配表	F9	12,470.00
工资费用分配表	F10	78,230.00
工资费用分配表	F11	226,270.00
领料单	F7	1,620
领料单	G7	1,620
领料单	H7	20.806748
领料单	I7	33,706.93
领料单	F8	3,240
领料单	G8	3,240
领料单	H8	9.963492
领料单	I8	32,281.71
领料单	F9	4,500
领料单	G9	4,500
领料单	H9	1.990695
领料单	I9	8,958.13
领料单	F10	4,500
领料单	G10	4,500

## 高职组“智能财税”赛项赛题

领料单	H10	1.617737
领料单	I10	7,279.82
领料单	F11	9
领料单	G11	9
领料单	H11	6.799174
领料单	I11	61.19
领料单	I12	82,287.78
领料单	F22	1,360
领料单	G22	1,360
领料单	H22	20.869004
领料单	I22	28,381.85
领料单	F23	2,720
领料单	G23	2,720
领料单	H23	9.970796
领料单	I23	27,120.57
领料单	F24	4,000
领料单	G24	4,000
领料单	H24	1.990580
领料单	I24	7,962.32
领料单	F25	4,000
领料单	G25	4,000
领料单	H25	1.618587
领料单	I25	6,474.35
领料单	F26	12
领料单	G26	12
领料单	H26	6.798684
领料单	I26	81.58
领料单	I27	70,020.67
外购电费分配表	D5	27,900
外购电费分配表	E5	1.00
外购电费分配表	F5	27,900.00
外购电费分配表	D6	36
外购电费分配表	E6	1.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

外购电费分配表	F6	36.00
外购电费分配表	D7	110
外购电费分配表	E7	1.00
外购电费分配表	F7	110.00
外购电费分配表	D8	28,046
外购电费分配表	F8	28,046.00
外购水费分配表	D5	1,250
外购水费分配表	E5	8.00
外购水费分配表	F5	10,000.00
外购水费分配表	D6	68
外购水费分配表	E6	8.00
外购水费分配表	F6	544.00
外购水费分配表	D8	1,318
外购水费分配表	F8	10,544.00
折旧计算表	D5	29,680,000.00
折旧计算表	E5	0.40%
折旧计算表	F5	118,720.00
折旧计算表	D6	445,000.00
折旧计算表	E6	0.80%
折旧计算表	F6	3,560.00
折旧计算表	D7	30,125,000.00
折旧计算表	F7	122,280.00
折旧计算表	D8	3,600,000.00
折旧计算表	E8	0.40%
折旧计算表	F8	14,400.00
折旧计算表	D9	28,900.00
折旧计算表	E9	1.67%
折旧计算表	F9	482.63
折旧计算表	D10	296,000.00
折旧计算表	E10	0.80%
折旧计算表	F10	2,368.00
折旧计算表	D11	82,500.00
折旧计算表	E11	2.80%

## 高职组“智能财税”赛项赛题

折旧计算表	F11	2,310.00
折旧计算表	D12	4,007,400.00
折旧计算表	F12	19,560.63
折旧计算表	D13	5,600.00
折旧计算表	E13	1.67%
折旧计算表	F13	93.52
折旧计算表	D14	6,930.00
折旧计算表	E14	2.80%
折旧计算表	F14	194.04
折旧计算表	D15	12,530.00
折旧计算表	F15	287.56
折旧计算表	D16	34,144,930.00
折旧计算表	F16	142,128.19
制造费用分配表	C6	6,750.00
制造费用分配表	D6	12.347556
制造费用分配表	E6	83,346.00
制造费用分配表	C7	7,200.00
制造费用分配表	D7	12.347556
制造费用分配表	E7	88,902.40
制造费用分配表	C8	13,950.00
制造费用分配表	D8	12.347556
制造费用分配表	E8	172,248.40
材料采购成本跟踪控制分析表	D6	2,000
材料采购成本跟踪控制分析表	E6	42,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	K6	42,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	L6	21.000000
材料采购成本跟踪控制分析表	M6	21.500000
材料采购成本跟踪控制分析表	N6	43,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	O6	-0.50
材料采购成本跟踪控制分析表	P6	-1,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	D7	2,000
材料采购成本跟踪控制分析表	E7	42,000.00



## 高职组“智能财税”赛项赛题

材料采购成本跟踪控制分析表	K7	42,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	L7	21.000000
材料采购成本跟踪控制分析表	M7	21.500000
材料采购成本跟踪控制分析表	N7	43,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	O7	-0.50
材料采购成本跟踪控制分析表	P7	-1,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	D8	4,000
材料采购成本跟踪控制分析表	E8	40,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	K8	40,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	L8	10.000000
材料采购成本跟踪控制分析表	M8	9.900000
材料采购成本跟踪控制分析表	N8	39,600.00
材料采购成本跟踪控制分析表	O8	0.10
材料采购成本跟踪控制分析表	P8	400.00
材料采购成本跟踪控制分析表	D9	4,000
材料采购成本跟踪控制分析表	E9	40,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	K9	40,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	L9	10.000000
材料采购成本跟踪控制分析表	M9	9.900000
材料采购成本跟踪控制分析表	N9	39,600.00
材料采购成本跟踪控制分析表	O9	0.10
材料采购成本跟踪控制分析表	P9	400.00
材料采购成本跟踪控制分析表	D10	5,000
材料采购成本跟踪控制分析表	E10	10,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	K10	10,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	L10	2.000000
材料采购成本跟踪控制分析表	M10	1.900000
材料采购成本跟踪控制分析表	N10	9,500.00
材料采购成本跟踪控制分析表	O10	0.10
材料采购成本跟踪控制分析表	P10	500.00
材料采购成本跟踪控制分析表	D11	5,000
材料采购成本跟踪控制分析表	E11	8,100.00
材料采购成本跟踪控制分析表	K11	8,100.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

材料采购成本跟踪控制分析表	L11	1.620000
材料采购成本跟踪控制分析表	M11	1.610000
材料采购成本跟踪控制分析表	N11	8,050.00
材料采购成本跟踪控制分析表	O11	0.01
材料采购成本跟踪控制分析表	P11	50.00
材料采购成本跟踪控制分析表	D12	5,000
材料采购成本跟踪控制分析表	E12	10,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	K12	10,000.00
材料采购成本跟踪控制分析表	L12	2.000000
材料采购成本跟踪控制分析表	M12	1.900000
材料采购成本跟踪控制分析表	N12	9,500.00
材料采购成本跟踪控制分析表	O12	0.10
材料采购成本跟踪控制分析表	P12	500.00
材料采购成本跟踪控制分析表	D13	5,000
材料采购成本跟踪控制分析表	E13	8,100.00
材料采购成本跟踪控制分析表	K13	8,100.00
材料采购成本跟踪控制分析表	L13	1.620000
材料采购成本跟踪控制分析表	M13	1.610000
材料采购成本跟踪控制分析表	N13	8,050.00
材料采购成本跟踪控制分析表	O13	0.01
材料采购成本跟踪控制分析表	P13	50.00
材料采购成本跟踪控制分析表	D14	600
材料采购成本跟踪控制分析表	E14	4,080.00
材料采购成本跟踪控制分析表	K14	4,080.00
材料采购成本跟踪控制分析表	L14	6.800000
材料采购成本跟踪控制分析表	M14	6.900000
材料采购成本跟踪控制分析表	N14	4,140.00
材料采购成本跟踪控制分析表	O14	-0.10
材料采购成本跟踪控制分析表	P14	-60.00
材料采购成本跟踪控制分析表	D15	600
材料采购成本跟踪控制分析表	E15	4,080.00
材料采购成本跟踪控制分析表	K15	4,080.00
材料采购成本跟踪控制分析表	L15	6.800000

## 高职组“智能财税”赛项赛题

材料采购成本跟踪控制分析表	M15	6.900000
材料采购成本跟踪控制分析表	N15	4,140.00
材料采购成本跟踪控制分析表	O15	-0.10
材料采购成本跟踪控制分析表	P15	-60.00
产品成本跟踪控制分析表	D6	4,500
产品成本跟踪控制分析表	G6	20.806748
产品成本跟踪控制分析表	H6	21.500000
产品成本跟踪控制分析表	I6	0.360
产品成本跟踪控制分析表	J6	-0.693252
产品成本跟踪控制分析表	K6	-1,123.07
产品成本跟踪控制分析表	L6	1,620
产品成本跟踪控制分析表	M6	0.360
产品成本跟踪控制分析表	N6	0.350
产品成本跟踪控制分析表	O6	21.500000
产品成本跟踪控制分析表	P6	0.010
产品成本跟踪控制分析表	Q6	967.50
产品成本跟踪控制分析表	AE6	-155.57
产品成本跟踪控制分析表	D7	4,500
产品成本跟踪控制分析表	G7	9.963492
产品成本跟踪控制分析表	H7	9.900000
产品成本跟踪控制分析表	I7	0.720
产品成本跟踪控制分析表	J7	0.063492
产品成本跟踪控制分析表	K7	205.71
产品成本跟踪控制分析表	L7	3,240
产品成本跟踪控制分析表	M7	0.720
产品成本跟踪控制分析表	N7	0.700
产品成本跟踪控制分析表	O7	9.900000
产品成本跟踪控制分析表	P7	0.020
产品成本跟踪控制分析表	Q7	891.00
产品成本跟踪控制分析表	AE7	1,096.71
产品成本跟踪控制分析表	D8	4,500
产品成本跟踪控制分析表	G8	1.990695
产品成本跟踪控制分析表	H8	1.900000

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本跟踪控制分析表	I8	1.000
产品成本跟踪控制分析表	J8	0.090695
产品成本跟踪控制分析表	K8	408.13
产品成本跟踪控制分析表	L8	4,500
产品成本跟踪控制分析表	M8	1.000
产品成本跟踪控制分析表	N8	1.000
产品成本跟踪控制分析表	O8	1.900000
产品成本跟踪控制分析表	P8	-
产品成本跟踪控制分析表	Q8	-
产品成本跟踪控制分析表	AE8	408.13
产品成本跟踪控制分析表	D9	4,500
产品成本跟踪控制分析表	G9	1.617737
产品成本跟踪控制分析表	H9	1.610000
产品成本跟踪控制分析表	I9	1.000
产品成本跟踪控制分析表	J9	0.007737
产品成本跟踪控制分析表	K9	34.82
产品成本跟踪控制分析表	L9	4,500
产品成本跟踪控制分析表	M9	1.000
产品成本跟踪控制分析表	N9	1.000
产品成本跟踪控制分析表	O9	1.610000
产品成本跟踪控制分析表	P9	-
产品成本跟踪控制分析表	Q9	-
产品成本跟踪控制分析表	AE9	34.82
产品成本跟踪控制分析表	D10	4,500
产品成本跟踪控制分析表	G10	6.799174
产品成本跟踪控制分析表	H10	6.900000
产品成本跟踪控制分析表	I10	0.002
产品成本跟踪控制分析表	J10	-0.100826
产品成本跟踪控制分析表	K10	-0.91
产品成本跟踪控制分析表	L10	9
产品成本跟踪控制分析表	M10	0.002
产品成本跟踪控制分析表	N10	0.002
产品成本跟踪控制分析表	O10	6.900000

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本跟踪控制分析表	P10	-
产品成本跟踪控制分析表	Q10	-
产品成本跟踪控制分析表	AE10	-0.91
产品成本跟踪控制分析表	E11	4,500
产品成本跟踪控制分析表	G11	12.543175
产品成本跟踪控制分析表	H11	13.142289
产品成本跟踪控制分析表	I11	1.500
产品成本跟踪控制分析表	J11	-0.599114
产品成本跟踪控制分析表	K11	-4,044.02
产品成本跟踪控制分析表	M11	1.500
产品成本跟踪控制分析表	N11	1.400
产品成本跟踪控制分析表	O11	13.142289
产品成本跟踪控制分析表	P11	0.100
产品成本跟踪控制分析表	Q11	5,914.03
产品成本跟踪控制分析表	AE11	1,870.01
产品成本跟踪控制分析表	K12	-32.42
产品成本跟踪控制分析表	Q12	1,224.74
产品成本跟踪控制分析表	AE12	1,192.32
产品成本跟踪控制分析表	E13	4,500
产品成本跟踪控制分析表	G13	2.716846
产品成本跟踪控制分析表	H13	2.721649
产品成本跟踪控制分析表	I13	1.500
产品成本跟踪控制分析表	J13	-0.004803
产品成本跟踪控制分析表	K13	-32.42
产品成本跟踪控制分析表	M13	1.500
产品成本跟踪控制分析表	N13	1.400
产品成本跟踪控制分析表	O13	2.721649
产品成本跟踪控制分析表	P13	0.100
产品成本跟踪控制分析表	Q13	1,224.74
产品成本跟踪控制分析表	AE13	1,192.32
产品成本跟踪控制分析表	Q14	4,450.65
产品成本跟踪控制分析表	X14	1,313.63

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本跟踪控制分析表	AD14	-3,066.00
产品成本跟踪控制分析表	AE14	2,698.28
产品成本跟踪控制分析表	E15	4,500
产品成本跟踪控制分析表	F15	4,600
产品成本跟踪控制分析表	M15	1,500
产品成本跟踪控制分析表	N15	1,400
产品成本跟踪控制分析表	O15	0.885902
产品成本跟踪控制分析表	P15	0.100
产品成本跟踪控制分析表	Q15	398.66
产品成本跟踪控制分析表	R15	0.865118
产品成本跟踪控制分析表	S15	0.885902
产品成本跟踪控制分析表	T15	1.50
产品成本跟踪控制分析表	U15	1.40
产品成本跟踪控制分析表	V15	6,750.00
产品成本跟踪控制分析表	W15	6,440.00
产品成本跟踪控制分析表	X15	134.34
产品成本跟踪控制分析表	Y15	0.885902
产品成本跟踪控制分析表	Z15	1.50
产品成本跟踪控制分析表	AA15	1.40
产品成本跟踪控制分析表	AB15	6,750.00
产品成本跟踪控制分析表	AC15	6,440.00
产品成本跟踪控制分析表	AD15	-274.63
产品成本跟踪控制分析表	AE15	258.37
产品成本跟踪控制分析表	E16	4,500
产品成本跟踪控制分析表	F16	4,600
产品成本跟踪控制分析表	M16	1,500
产品成本跟踪控制分析表	N16	1,400
产品成本跟踪控制分析表	O16	9.004418
产品成本跟踪控制分析表	P16	0.100
产品成本跟踪控制分析表	Q16	4,051.99
产品成本跟踪控制分析表	S16	9.004418
产品成本跟踪控制分析表	T16	1.50
产品成本跟踪控制分析表	U16	1.40

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本跟踪控制分析表	V16	6,750.00
产品成本跟踪控制分析表	W16	6,440.00
产品成本跟踪控制分析表	X16	1,179.29
产品成本跟踪控制分析表	Y16	9.004418
产品成本跟踪控制分析表	Z16	1.50
产品成本跟踪控制分析表	AA16	1.40
产品成本跟踪控制分析表	AB16	6,750.00
产品成本跟踪控制分析表	AC16	6,440.00
产品成本跟踪控制分析表	AD16	-2,791.37
产品成本跟踪控制分析表	AE16	2,439.91
产品成本跟踪控制分析表	D24	4,000
产品成本跟踪控制分析表	G24	20.869004
产品成本跟踪控制分析表	H24	21.500000
产品成本跟踪控制分析表	I24	0.340
产品成本跟踪控制分析表	J24	-0.630996
产品成本跟踪控制分析表	K24	-858.15
产品成本跟踪控制分析表	L24	1,360
产品成本跟踪控制分析表	M24	0.340
产品成本跟踪控制分析表	N24	0.330
产品成本跟踪控制分析表	O24	21.500000
产品成本跟踪控制分析表	P24	0.010
产品成本跟踪控制分析表	Q24	860.00
产品成本跟踪控制分析表	AE24	1.85
产品成本跟踪控制分析表	D25	4,000
产品成本跟踪控制分析表	G25	9.970796
产品成本跟踪控制分析表	H25	9.900000
产品成本跟踪控制分析表	I25	0.680
产品成本跟踪控制分析表	J25	0.070796
产品成本跟踪控制分析表	K25	192.57
产品成本跟踪控制分析表	L25	2,720
产品成本跟踪控制分析表	M25	0.680
产品成本跟踪控制分析表	N25	0.670
产品成本跟踪控制分析表	O25	9.900000

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本跟踪控制分析表	P25	0.010
产品成本跟踪控制分析表	Q25	396.00
产品成本跟踪控制分析表	AE25	588.57
产品成本跟踪控制分析表	D26	4,000
产品成本跟踪控制分析表	G26	1.990580
产品成本跟踪控制分析表	H26	1.900000
产品成本跟踪控制分析表	I26	1.000
产品成本跟踪控制分析表	J26	0.090580
产品成本跟踪控制分析表	K26	362.32
产品成本跟踪控制分析表	L26	4,000
产品成本跟踪控制分析表	M26	1.000
产品成本跟踪控制分析表	N26	1.000
产品成本跟踪控制分析表	O26	1.900000
产品成本跟踪控制分析表	P26	-
产品成本跟踪控制分析表	Q26	-
产品成本跟踪控制分析表	AE26	362.32
产品成本跟踪控制分析表	D27	4,000
产品成本跟踪控制分析表	G27	1.618587
产品成本跟踪控制分析表	H27	1.610000
产品成本跟踪控制分析表	I27	1.000
产品成本跟踪控制分析表	J27	0.008587
产品成本跟踪控制分析表	K27	34.35
产品成本跟踪控制分析表	L27	4,000
产品成本跟踪控制分析表	M27	1.000
产品成本跟踪控制分析表	N27	1.000
产品成本跟踪控制分析表	O27	1.610000
产品成本跟踪控制分析表	P27	-
产品成本跟踪控制分析表	Q27	-
产品成本跟踪控制分析表	AE27	34.35
产品成本跟踪控制分析表	D28	4,000
产品成本跟踪控制分析表	G28	6.798684
产品成本跟踪控制分析表	H28	6.900000
产品成本跟踪控制分析表	I28	0.003



## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本跟踪控制分析表	J28	-0.101316
产品成本跟踪控制分析表	K28	-1.22
产品成本跟踪控制分析表	L28	12
产品成本跟踪控制分析表	M28	0.003
产品成本跟踪控制分析表	N28	0.002
产品成本跟踪控制分析表	O28	6.900000
产品成本跟踪控制分析表	P28	0.001
产品成本跟踪控制分析表	Q28	27.60
产品成本跟踪控制分析表	AE28	26.38
产品成本跟踪控制分析表	E29	4,000
产品成本跟踪控制分析表	G29	12.581115
产品成本跟踪控制分析表	H29	13.142289
产品成本跟踪控制分析表	I29	1.800
产品成本跟踪控制分析表	J29	-0.561174
产品成本跟踪控制分析表	K29	-4,040.45
产品成本跟踪控制分析表	M29	1.800
产品成本跟踪控制分析表	N29	1.700
产品成本跟踪控制分析表	O29	13.142289
产品成本跟踪控制分析表	P29	0.100
产品成本跟踪控制分析表	Q29	5,256.92
产品成本跟踪控制分析表	AE29	1,216.47
产品成本跟踪控制分析表	K30	-34.58
产品成本跟踪控制分析表	Q30	1,088.66
产品成本跟踪控制分析表	AE30	1,054.08
产品成本跟踪控制分析表	E31	4,000
产品成本跟踪控制分析表	G31	2.716846
产品成本跟踪控制分析表	H31	2.721649
产品成本跟踪控制分析表	I31	1.800
产品成本跟踪控制分析表	J31	-0.004803
产品成本跟踪控制分析表	K31	-34.58
产品成本跟踪控制分析表	M31	1.800
产品成本跟踪控制分析表	N31	1.700
产品成本跟踪控制分析表	O31	2.721649

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本跟踪控制分析表	P31	0.100
产品成本跟踪控制分析表	Q31	1,088.66
产品成本跟踪控制分析表	AE31	1,054.08
产品成本跟踪控制分析表	Q32	3,956.13
产品成本跟踪控制分析表	AD32	-593.42
产品成本跟踪控制分析表	AE32	2,086.93
产品成本跟踪控制分析表	E33	4,000
产品成本跟踪控制分析表	F33	4,200
产品成本跟踪控制分析表	M33	1.800
产品成本跟踪控制分析表	N33	1.700
产品成本跟踪控制分析表	O33	0.885902
产品成本跟踪控制分析表	P33	0.100
产品成本跟踪控制分析表	Q33	354.36
产品成本跟踪控制分析表	R33	0.865118
产品成本跟踪控制分析表	S33	0.885902
产品成本跟踪控制分析表	T33	1.80
产品成本跟踪控制分析表	U33	1.70
产品成本跟踪控制分析表	V33	7,200.00
产品成本跟踪控制分析表	W33	7,140.00
产品成本跟踪控制分析表	X33	-96.49
产品成本跟踪控制分析表	Y33	0.885902
产品成本跟踪控制分析表	Z33	1.80
产品成本跟踪控制分析表	AA33	1.70
产品成本跟踪控制分析表	AB33	7,200.00
产品成本跟踪控制分析表	AC33	7,140.00
产品成本跟踪控制分析表	AD33	-53.15
产品成本跟踪控制分析表	AE33	204.72
产品成本跟踪控制分析表	E34	4,000
产品成本跟踪控制分析表	F34	4,200
产品成本跟踪控制分析表	M34	1.800
产品成本跟踪控制分析表	N34	1.700
产品成本跟踪控制分析表	O34	9.004418
产品成本跟踪控制分析表	P34	0.100

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本跟踪控制分析表	Q34	3,601.77
产品成本跟踪控制分析表	S34	9.004418
产品成本跟踪控制分析表	T34	1.80
产品成本跟踪控制分析表	U34	1.70
产品成本跟踪控制分析表	V34	7,200.00
产品成本跟踪控制分析表	W34	7,140.00
产品成本跟踪控制分析表	Y34	9.004418
产品成本跟踪控制分析表	Z34	1.80
产品成本跟踪控制分析表	AA34	1.70
产品成本跟踪控制分析表	AB34	7,200.00
产品成本跟踪控制分析表	AC34	7,140.00
产品成本跟踪控制分析表	AD34	-540.27
变动制造费用成本差异分析表	D5	4,500
变动制造费用成本差异分析表	E5	1.50
变动制造费用成本差异分析表	F5	6,750.00
变动制造费用成本差异分析表	G5	2.716846
变动制造费用成本差异分析表	H5	1.40
变动制造费用成本差异分析表	I5	6,300.00
变动制造费用成本差异分析表	J5	2.721649
变动制造费用成本差异分析表	K5	18,338.71
变动制造费用成本差异分析表	L5	17,146.39
变动制造费用成本差异分析表	M5	1,192.32
变动制造费用成本差异分析表	N5	-32.42
变动制造费用成本差异分析表	O5	1,224.74
变动制造费用成本差异分析表	K10	18,338.71
变动制造费用成本差异分析表	L10	17,146.39
变动制造费用成本差异分析表	M10	1,192.32
变动制造费用成本差异分析表	N10	-32.42
变动制造费用成本差异分析表	O10	1,224.74
变动制造费用成本差异分析表	D17	4,000
变动制造费用成本差异分析表	E17	1.80
变动制造费用成本差异分析表	F17	7,200.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

变动制造费用成本差异分析表	G17	2.716846
变动制造费用成本差异分析表	H17	1.70
变动制造费用成本差异分析表	I17	6,800.00
变动制造费用成本差异分析表	J17	2.721649
变动制造费用成本差异分析表	K17	19,561.29
变动制造费用成本差异分析表	L17	18,507.21
变动制造费用成本差异分析表	N17	-34.58
变动制造费用成本差异分析表	O17	1,088.66
变动制造费用成本差异分析表	K22	19,561.29
变动制造费用成本差异分析表	L22	18,507.21
变动制造费用成本差异分析表	N22	-34.58
变动制造费用成本差异分析表	O22	1,088.66
产品成本差异分析表	D5	4,500
产品成本差异分析表	E5	18.286173
产品成本差异分析表	F5	17.978800
产品成本差异分析表	G5	0.307373
产品成本差异分析表	H5	82,287.78
产品成本差异分析表	I5	80,904.60
产品成本差异分析表	J5	1,383.18
产品成本差异分析表	K5	-475.32
产品成本差异分析表	L5	1,858.50
产品成本差异分析表	D6	4,500
产品成本差异分析表	E6	18.814762
产品成本差异分析表	F6	18.399204
产品成本差异分析表	G6	0.415558
产品成本差异分析表	H6	84,666.43
产品成本差异分析表	I6	82,796.42
产品成本差异分析表	J6	1,870.01
产品成本差异分析表	K6	-4,044.02
产品成本差异分析表	L6	5,914.03
产品成本差异分析表	D7	4,500
产品成本差异分析表	E7	4.075269
产品成本差异分析表	F7	3.810309

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本差异分析表	G7	0.264960
产品成本差异分析表	H7	18,338.71
产品成本差异分析表	I7	17,146.39
产品成本差异分析表	J7	1,192.32
产品成本差异分析表	K7	-32.42
产品成本差异分析表	L7	1,224.74
产品成本差异分析表	D8	4,500
产品成本差异分析表	E8	14.446064
产品成本差异分析表	F8	13.846447
产品成本差异分析表	G8	0.599617
产品成本差异分析表	H8	65,007.29
产品成本差异分析表	I8	62,309.01
产品成本差异分析表	J8	2,698.28
产品成本差异分析表	L8	4,450.65
产品成本差异分析表	M8	1,313.63
产品成本差异分析表	N8	-3,066.00
产品成本差异分析表	D9	4,500
产品成本差异分析表	F9	54.034760
产品成本差异分析表	G9	1.587508
产品成本差异分析表	H9	250,300.21
产品成本差异分析表	I9	243,156.42
产品成本差异分析表	J9	7,143.79
产品成本差异分析表	K9	-4,551.76
产品成本差异分析表	L9	13,447.92
产品成本差异分析表	M9	1,313.63
产品成本差异分析表	N9	-3,066.00
产品成本差异分析表	D16	4,000
产品成本差异分析表	E16	17.505168
产品成本差异分析表	F16	17.251800
产品成本差异分析表	G16	0.253368
产品成本差异分析表	H16	70,020.67
产品成本差异分析表	I16	69,007.20
产品成本差异分析表	J16	1,013.47

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本差异分析表	K16	-270.13
产品成本差异分析表	L16	1,283.60
产品成本差异分析表	D17	4,000
产品成本差异分析表	E17	22.646008
产品成本差异分析表	F17	22.341893
产品成本差异分析表	G17	0.304115
产品成本差异分析表	H17	90,584.03
产品成本差异分析表	I17	89,367.57
产品成本差异分析表	K17	-4,040.45
产品成本差异分析表	L17	5,256.92
产品成本差异分析表	D18	4,000
产品成本差异分析表	E18	4.890323
产品成本差异分析表	F18	4.626803
产品成本差异分析表	G18	0.263520
产品成本差异分析表	H18	19,561.29
产品成本差异分析表	I18	18,507.21
产品成本差异分析表	J18	1,054.08
产品成本差异分析表	K18	-34.58
产品成本差异分析表	L18	1,088.66
产品成本差异分析表	D19	4,000
产品成本差异分析表	E19	17.335278
产品成本差异分析表	F19	16.813543
产品成本差异分析表	G19	0.521735
产品成本差异分析表	H19	69,341.11
产品成本差异分析表	I19	67,254.17
产品成本差异分析表	L19	3,956.13
产品成本差异分析表	N19	-593.42
产品成本差异分析表	D20	4,000
产品成本差异分析表	H20	249,507.10
产品成本差异分析表	I20	244,136.15
产品成本差异分析表	K20	-4,345.16
产品成本差异分析表	L20	11,585.31
产品成本差异分析表	N20	-593.42

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本构成情况分析表	D6	82,287.78
产品成本构成情况分析表	E6	32.88%
产品成本构成情况分析表	F6	80,904.60
产品成本构成情况分析表	G6	33.27%
产品成本构成情况分析表	H6	5,000
产品成本构成情况分析表	I6	16.610000
产品成本构成情况分析表	J6	83,050.00
产品成本构成情况分析表	K6	32.65%
产品成本构成情况分析表	L6	-0.39%
产品成本构成情况分析表	M6	0.23%
产品成本构成情况分析表	D7	84,666.43
产品成本构成情况分析表	E7	33.83%
产品成本构成情况分析表	F7	82,796.42
产品成本构成情况分析表	G7	34.05%
产品成本构成情况分析表	H7	5,000
产品成本构成情况分析表	I7	16.800000
产品成本构成情况分析表	J7	84,000.00
产品成本构成情况分析表	K7	33.02%
产品成本构成情况分析表	L7	-0.22%
产品成本构成情况分析表	M7	0.81%
产品成本构成情况分析表	D8	18,338.71
产品成本构成情况分析表	E8	7.33%
产品成本构成情况分析表	F8	17,146.39
产品成本构成情况分析表	G8	7.05%
产品成本构成情况分析表	H8	5,000
产品成本构成情况分析表	I8	3.880000
产品成本构成情况分析表	J8	19,400.00
产品成本构成情况分析表	K8	7.63%
产品成本构成情况分析表	L8	0.28%
产品成本构成情况分析表	M8	-0.30%
产品成本构成情况分析表	D9	65,007.29
产品成本构成情况分析表	E9	25.96%
产品成本构成情况分析表	F9	62,309.01

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本构成情况分析表	G9	25.63%
产品成本构成情况分析表	H9	5,000
产品成本构成情况分析表	I9	13.590000
产品成本构成情况分析表	J9	67,950.00
产品成本构成情况分析表	K9	26.70%
产品成本构成情况分析表	L9	0.33%
产品成本构成情况分析表	M9	-0.74%
产品成本构成情况分析表	D10	250,300.21
产品成本构成情况分析表	E10	100.00%
产品成本构成情况分析表	F10	243,156.42
产品成本构成情况分析表	G10	100.00%
产品成本构成情况分析表	H10	5,000
产品成本构成情况分析表	I10	50.880000
产品成本构成情况分析表	J10	254,400.00
产品成本构成情况分析表	K10	100.00%
产品成本构成情况分析表	D18	70,020.67
产品成本构成情况分析表	E18	28.06%
产品成本构成情况分析表	F18	69,007.20
产品成本构成情况分析表	G18	28.27%
产品成本构成情况分析表	H18	4,200
产品成本构成情况分析表	I18	15.940000
产品成本构成情况分析表	J18	66,948.00
产品成本构成情况分析表	K18	27.69%
产品成本构成情况分析表	L18	-0.21%
产品成本构成情况分析表	M18	0.37%
产品成本构成情况分析表	D19	90,584.03
产品成本构成情况分析表	E19	36.31%
产品成本构成情况分析表	F19	89,367.57
产品成本构成情况分析表	G19	36.61%
产品成本构成情况分析表	H19	4,200
产品成本构成情况分析表	I19	20.400000
产品成本构成情况分析表	J19	85,680.00
产品成本构成情况分析表	K19	35.44%



## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本构成情况分析表	L19	-0.30%
产品成本构成情况分析表	M19	0.87%
产品成本构成情况分析表	D20	19,561.29
产品成本构成情况分析表	E20	7.84%
产品成本构成情况分析表	F20	18,507.21
产品成本构成情况分析表	G20	7.58%
产品成本构成情况分析表	H20	4,200
产品成本构成情况分析表	I20	4.710000
产品成本构成情况分析表	J20	19,782.00
产品成本构成情况分析表	K20	8.18%
产品成本构成情况分析表	L20	0.26%
产品成本构成情况分析表	M20	-0.34%
产品成本构成情况分析表	D21	69,341.11
产品成本构成情况分析表	E21	27.79%
产品成本构成情况分析表	F21	67,254.17
产品成本构成情况分析表	G21	27.54%
产品成本构成情况分析表	H21	4,200
产品成本构成情况分析表	I21	16.510000
产品成本构成情况分析表	J21	69,342.00
产品成本构成情况分析表	K21	28.69%
产品成本构成情况分析表	L21	0.25%
产品成本构成情况分析表	M21	-0.90%
产品成本构成情况分析表	D22	249,507.10
产品成本构成情况分析表	E22	100.00%
产品成本构成情况分析表	F22	244,136.15
产品成本构成情况分析表	G22	100.00%
产品成本构成情况分析表	H22	4,200
产品成本构成情况分析表	I22	57.560000
产品成本构成情况分析表	J22	241,752.00
产品成本构成情况分析表	K22	100.00%
产品成本历史比较分析表	C7	4,500
产品成本历史比较分析表	D7	55.622269
产品成本历史比较分析表	E7	50.880000

## 高职组“智能财税”赛项赛题

产品成本历史比较分析表	F7	4.742269
产品成本历史比较分析表	G7	250,300.21
产品成本历史比较分析表	H7	228,960.00
产品成本历史比较分析表	I7	21,340.21
产品成本历史比较分析表	C20	4,000
产品成本历史比较分析表	D20	62.376775
产品成本历史比较分析表	E20	57.560000
产品成本历史比较分析表	F20	4.816775
产品成本历史比较分析表	G20	249,507.10
产品成本历史比较分析表	H20	230,240.00
产品成本历史比较分析表	I20	19,267.10
产品成本同行业比较分析表	C7	4,500
产品成本同行业比较分析表	D7	55.622269
产品成本同行业比较分析表	E7	50.500000
产品成本同行业比较分析表	F7	5.122269
产品成本同行业比较分析表	G7	250,300.21
产品成本同行业比较分析表	H7	227,250.00
产品成本同行业比较分析表	I7	23,050.21
产品成本同行业比较分析表	C20	4,000
产品成本同行业比较分析表	D20	62.376775
产品成本同行业比较分析表	E20	57.300000
产品成本同行业比较分析表	F20	5.076775
产品成本同行业比较分析表	G20	249,507.10
产品成本同行业比较分析表	H20	229,200.00
产品成本同行业比较分析表	I20	20,307.10
固定制造费用成本差异分析表	D5	4,500
固定制造费用成本差异分析表	E5	4,600
固定制造费用成本差异分析表	F5	1.50
固定制造费用成本差异分析表	G5	6,750.00
固定制造费用成本差异分析表	H5	0.865118
固定制造费用成本差异分析表	I5	1.40
固定制造费用成本差异分析表	J5	6,300.00
固定制造费用成本差异分析表	K5	6,440.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

固定制造费用成本差异分析表	L5	0.885902
固定制造费用成本差异分析表	M5	5,839.55
固定制造费用成本差异分析表	N5	5,581.18
固定制造费用成本差异分析表	P5	134.34
固定制造费用成本差异分析表	Q5	398.66
固定制造费用成本差异分析表	R5	-274.63
固定制造费用成本差异分析表	D6	4,500
固定制造费用成本差异分析表	E6	4,600
固定制造费用成本差异分析表	F6	1.50
固定制造费用成本差异分析表	G6	6,750.00
固定制造费用成本差异分析表	I6	1.40
固定制造费用成本差异分析表	J6	6,300.00
固定制造费用成本差异分析表	K6	6,440.00
固定制造费用成本差异分析表	L6	9.004418
固定制造费用成本差异分析表	M6	59,167.74
固定制造费用成本差异分析表	N6	56,727.83
固定制造费用成本差异分析表	O6	2,439.91
固定制造费用成本差异分析表	P6	1,179.29
固定制造费用成本差异分析表	Q6	4,051.99
固定制造费用成本差异分析表	R6	-2,791.37
固定制造费用成本差异分析表	M10	65,007.29
固定制造费用成本差异分析表	N10	62,309.01
固定制造费用成本差异分析表	P10	1,313.63
固定制造费用成本差异分析表	Q10	4,450.65
固定制造费用成本差异分析表	R10	-3,066.00
固定制造费用成本差异分析表	D17	4,000
固定制造费用成本差异分析表	E17	4,200
固定制造费用成本差异分析表	F17	1.80
固定制造费用成本差异分析表	G17	7,200.00
固定制造费用成本差异分析表	H17	0.865118
固定制造费用成本差异分析表	I17	1.70
固定制造费用成本差异分析表	J17	6,800.00
固定制造费用成本差异分析表	K17	7,140.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

固定制造费用成本差异分析表	L17	0.885902
固定制造费用成本差异分析表	M17	6,228.85
固定制造费用成本差异分析表	N17	6,024.13
固定制造费用成本差异分析表	O17	204.72
固定制造费用成本差异分析表	P17	-96.49
固定制造费用成本差异分析表	Q17	354.36
固定制造费用成本差异分析表	R17	-53.15
固定制造费用成本差异分析表	D18	4,000
固定制造费用成本差异分析表	E18	4,200
固定制造费用成本差异分析表	F18	1.80
固定制造费用成本差异分析表	G18	7,200.00
固定制造费用成本差异分析表	I18	1.70
固定制造费用成本差异分析表	J18	6,800.00
固定制造费用成本差异分析表	K18	7,140.00
固定制造费用成本差异分析表	L18	9.004418
固定制造费用成本差异分析表	M18	63,112.26
固定制造费用成本差异分析表	N18	61,230.04
固定制造费用成本差异分析表	Q18	3,601.77
固定制造费用成本差异分析表	R18	-540.27
固定制造费用成本差异分析表	M22	69,341.11
固定制造费用成本差异分析表	N22	67,254.17
固定制造费用成本差异分析表	Q22	3,956.13
固定制造费用成本差异分析表	R22	-593.42
直接材料成本差异分析表	F5	4,500
直接材料成本差异分析表	G5	0.360
直接材料成本差异分析表	H5	20.806748
直接材料成本差异分析表	I5	0.350
直接材料成本差异分析表	J5	21.500000
直接材料成本差异分析表	K5	33,706.93
直接材料成本差异分析表	L5	33,862.50
直接材料成本差异分析表	M5	-155.57
直接材料成本差异分析表	N5	-1,123.07
直接材料成本差异分析表	O5	967.50

## 高职组“智能财税”赛项赛题

直接材料成本差异分析表	F6	4,500
直接材料成本差异分析表	G6	0.720
直接材料成本差异分析表	H6	9.963492
直接材料成本差异分析表	I6	0.700
直接材料成本差异分析表	J6	9.900000
直接材料成本差异分析表	K6	32,281.71
直接材料成本差异分析表	L6	31,185.00
直接材料成本差异分析表	M6	1,096.71
直接材料成本差异分析表	N6	205.71
直接材料成本差异分析表	O6	891.00
直接材料成本差异分析表	F7	4,500
直接材料成本差异分析表	G7	1.000
直接材料成本差异分析表	H7	1.990695
直接材料成本差异分析表	I7	1.000
直接材料成本差异分析表	J7	1.900000
直接材料成本差异分析表	K7	8,958.13
直接材料成本差异分析表	L7	8,550.00
直接材料成本差异分析表	M7	408.13
直接材料成本差异分析表	N7	408.13
直接材料成本差异分析表	O7	-
直接材料成本差异分析表	F8	4,500
直接材料成本差异分析表	G8	1.000
直接材料成本差异分析表	H8	1.617737
直接材料成本差异分析表	I8	1.000
直接材料成本差异分析表	J8	1.610000
直接材料成本差异分析表	K8	7,279.82
直接材料成本差异分析表	L8	7,245.00
直接材料成本差异分析表	M8	34.82
直接材料成本差异分析表	N8	34.82
直接材料成本差异分析表	O8	-
直接材料成本差异分析表	F9	4,500
直接材料成本差异分析表	G9	0.002
直接材料成本差异分析表	H9	6.799174

## 高职组“智能财税”赛项赛题

直接材料成本差异分析表	I9	0.002
直接材料成本差异分析表	J9	6.900000
直接材料成本差异分析表	K9	61.19
直接材料成本差异分析表	L9	62.10
直接材料成本差异分析表	M9	-0.91
直接材料成本差异分析表	N9	-0.91
直接材料成本差异分析表	O9	-
直接材料成本差异分析表	K10	82,287.78
直接材料成本差异分析表	L10	80,904.60
直接材料成本差异分析表	M10	1,383.18
直接材料成本差异分析表	N10	-475.32
直接材料成本差异分析表	O10	1,858.50
直接材料成本差异分析表	F17	4,000
直接材料成本差异分析表	G17	0.340
直接材料成本差异分析表	H17	20.869004
直接材料成本差异分析表	I17	0.330
直接材料成本差异分析表	J17	21.500000
直接材料成本差异分析表	K17	28,381.85
直接材料成本差异分析表	L17	28,380.00
直接材料成本差异分析表	M17	1.85
直接材料成本差异分析表	N17	-858.15
直接材料成本差异分析表	O17	860.00
直接材料成本差异分析表	F18	4,000
直接材料成本差异分析表	G18	0.680
直接材料成本差异分析表	H18	9.970796
直接材料成本差异分析表	I18	0.670
直接材料成本差异分析表	J18	9.900000
直接材料成本差异分析表	K18	27,120.57
直接材料成本差异分析表	L18	26,532.00
直接材料成本差异分析表	M18	588.57
直接材料成本差异分析表	N18	192.57
直接材料成本差异分析表	O18	396.00
直接材料成本差异分析表	F19	4,000

## 高职组“智能财税”赛项赛题

直接材料成本差异分析表	G19	1.000
直接材料成本差异分析表	H19	1.990580
直接材料成本差异分析表	I19	1.000
直接材料成本差异分析表	J19	1.900000
直接材料成本差异分析表	K19	7,962.32
直接材料成本差异分析表	L19	7,600.00
直接材料成本差异分析表	M19	362.32
直接材料成本差异分析表	N19	362.32
直接材料成本差异分析表	O19	-
直接材料成本差异分析表	F20	4,000
直接材料成本差异分析表	G20	1.000
直接材料成本差异分析表	H20	1.618587
直接材料成本差异分析表	I20	1.000
直接材料成本差异分析表	J20	1.610000
直接材料成本差异分析表	K20	6,474.35
直接材料成本差异分析表	L20	6,440.00
直接材料成本差异分析表	M20	34.35
直接材料成本差异分析表	N20	34.35
直接材料成本差异分析表	O20	-
直接材料成本差异分析表	F21	4,000
直接材料成本差异分析表	G21	0.003
直接材料成本差异分析表	H21	6.798684
直接材料成本差异分析表	I21	0.002
直接材料成本差异分析表	J21	6.900000
直接材料成本差异分析表	K21	81.58
直接材料成本差异分析表	L21	55.20
直接材料成本差异分析表	M21	26.38
直接材料成本差异分析表	N21	-1.22
直接材料成本差异分析表	O21	27.60
直接材料成本差异分析表	K22	70,020.67
直接材料成本差异分析表	L22	69,007.20
直接材料成本差异分析表	M22	1,013.47
直接材料成本差异分析表	N22	-270.13

## 高职组“智能财税”赛项赛题

直接材料成本差异分析表	O22	1,283.60
直接人工成本差异分析表	D5	4,500
直接人工成本差异分析表	E5	1.50
直接人工成本差异分析表	F5	12.543175
直接人工成本差异分析表	G5	1.40
直接人工成本差异分析表	H5	13.142289
直接人工成本差异分析表	I5	84,666.43
直接人工成本差异分析表	J5	82,796.42
直接人工成本差异分析表	K5	1,870.01
直接人工成本差异分析表	L5	-4,044.02
直接人工成本差异分析表	M5	5,914.03
直接人工成本差异分析表	I10	84,666.43
直接人工成本差异分析表	J10	82,796.42
直接人工成本差异分析表	K10	1,870.01
直接人工成本差异分析表	L10	-4,044.02
直接人工成本差异分析表	M10	5,914.03
直接人工成本差异分析表	D17	4,000
直接人工成本差异分析表	E17	1.80
直接人工成本差异分析表	F17	12.581115
直接人工成本差异分析表	G17	1.70
直接人工成本差异分析表	H17	13.142289
直接人工成本差异分析表	I17	90,584.03
直接人工成本差异分析表	J17	89,367.57
直接人工成本差异分析表	L17	-4,040.45
直接人工成本差异分析表	M17	5,256.92
直接人工成本差异分析表	I22	90,584.03
直接人工成本差异分析表	J22	89,367.57
直接人工成本差异分析表	L22	-4,040.45
直接人工成本差异分析表	M22	5,256.92



## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 任务三：公司金融运作

#### 情境引例

中财科教联合集团旗下的速达汽车公司和泽润建设工程股份有限公司有下列业务需要考虑：

速达汽车公司是国内著名的汽车轮胎生产厂商，该公司有一大型轮胎生产设备已经使用 3 年，目前市场上新出了一款轮胎生产设备，公司管理层正在考虑是否需要更换旧设备。

泽润建设工程股份有限公司是一家地处东北的建筑企业，主要从事土石方工程、房屋建筑工程设计和施工以及建筑材料、装饰材料、金属材料等产品的销售，银行信用和商业信用都较好。由于企业想要扩大经营规模，因此需要筹集部分资金。

请根据下列业务资料完成相关任务。

#### 【任务 3.1】投资决策

##### 业务资料

速达汽车公司有一大型轮胎生产设备，截止 2021 年 12 月 31 日已经投入使用 3 年，由于前期维护不善，导致目前设备维护成本较高，于是生产部经理申请更新设备。为了降低投资风险，保证企业经营效益，总经理要求相关负责人采用年金净流量法（等额年金法）作为决策依据，对该设备是否更新提出意见。相关负责人针对是否更新设备搜集到新旧设备的相关资料如表 1 所示。

表 1 新旧设备相关资料

金额单位：元

项目	旧设备	新设备
原价	1800000	1200000
已使用年限	3	0
尚可使用年限	3	5
每年日常维护成本	80000	20000
每两年一次大修理支出	30000	0
残值变现	100000	200000
目前变现价值	350000	——

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

## 高职组“智能财税”赛项赛题

假设资本成本率为 12%。

### 要求：

1. 计算继续使用旧设备的年金成本

根据业务资料，计算继续使用旧设备的年金成本。

2. 计算购买新设备的年金成本

根据业务资料，计算购买新设备的年金成本。

3. 选择设备投资方案

根据业务资料，判断速达汽车公司应当继续使用旧设备还是购买新设备？

4. 判断下列说法是否正确，并在相应说法的后面下拉选择“对”或“错”。

### 说明：

1. 现金流入及节税项目金额填写正数，现金流出和缴税项目金额填写负数；非付现费用以非负数表示，年金成本填写正数。

2. 除复利现值系数或年金现值系数需四舍五入保留 3 位小数外，答题板中所有的计算过程和结果均四舍五入并保留 2 位小数；若使用表格内数据计算的，除特殊说明的以外，直接以保留 2 位小数后的结果来进行计算。

### 【任务 3.2】筹资决策

#### ● 业务资料

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

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

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

B 方案：所需资金全部通过增发优先股筹集，按面值发行优先股 2000 万元，

## 高职组“智能财税”赛项赛题

预计股利率 9%，筹资费用率 2%。

●总体要求：利用每股收益无差别点分析法，帮助泽润公司进行筹资决策分析，并计算和分析不同筹资方式下的加权平均资本成本率。

### 要求：

#### 1. 每股收益无差别点分析

分别分析 A、B 筹资方案下的债务利息、预计优先股股利和普通股股数，计算每股收益无差别点的息税前利润和每股收益，并进行相关筹资方式的选择。

#### 2. 资本成本率分析

计算新发行普通股筹资和发行优先股筹资的个别资本成本率（税后）。再根据个别资本成本率（税后），以账面价值为基础，计算采用不同方案追加筹资后，泽润公司未来的加权平均资本成本率（税后）。

#### 3. 计算财务杠杆系数

泽润公司预计的息税前利润为 1500 万，计算 A、B 筹资方案下的财务杠杆系数，并根据相关结果计算普通股每股收益的变动率。

#### 4. 分析不同筹资方式的特点

不同筹资方式在筹资成本、筹资风险等方面各不相同，判断下列说法是否正确，并在相应说法的后面下拉选择“对”或“错”。

### 说明：

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

### 【参考答案】

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务3.1	C5	-350,000.00
任务3.1	C6	-106,000.00
任务3.1	D7	-60,000.00
任务3.1	E7	-60,000.00
任务3.1	F7	-60,000.00
任务3.1	D8	342,000.00
任务3.1	E8	342,000.00
任务3.1	F8	0.00
任务3.1	D9	85,500.00
任务3.1	E9	85,500.00
任务3.1	F9	0.00
任务3.1	D10	-22,500.00
任务3.1	E10	0.00
任务3.1	F10	-22,500.00
任务3.1	F11	100,000.00

任务3.1	F12	-2,500.00
任务3.1	C13	-456,000.00
任务3.1	D13	3,000.00
任务3.1	E13	25,500.00
任务3.1	F13	15,000.00
任务3.1	D14	0.893
任务3.1	E14	0.797
任务3.1	F14	0.712
任务3.1	C15	175,819.11
任务3.1	C20	-1,200,000.00
任务3.1	D21	-15,000.00
任务3.1	E21	-15,000.00
任务3.1	F21	-15,000.00
任务3.1	G21	-15,000.00
任务3.1	H21	-15,000.00

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务3.1	D22	228,000.00
任务3.1	E22	228,000.00
任务3.1	F22	228,000.00
任务3.1	G22	228,000.00
任务3.1	H22	228,000.00
任务3.1	D23	57,000.00
任务3.1	E23	57,000.00
任务3.1	F23	57,000.00
任务3.1	G23	57,000.00
任务3.1	H23	57,000.00
任务3.1	H24	200,000.00
任务3.1	H25	-35,000.00
任务3.1	C26	-1,200,000.00
任务3.1	D26	42,000.00
任务3.1	E26	42,000.00
任务3.1	F26	42,000.00

任务3.1	G26	42,000.00
任务3.1	H26	207,000.00
任务3.1	D27	0.893
任务3.1	E27	0.797
任务3.1	F27	0.712
任务3.1	G27	0.636
任务3.1	H27	0.567
任务3.1	C28	264,919.56
任务3.1	E32	继续使用旧设备
任务3.1	I36	对
任务3.1	I37	对
任务3.1	I38	错
任务3.1	I39	对
任务3.1	I40	错

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务3.2	D4	145.00
任务3.2	D5	2,400.00
任务3.2	D6	0.00
任务3.2	D7	145.00
任务3.2	D8	180.00
任务3.2	D9	2,000.00
任务3.2	D10	1,585.00
任务3.2	D11	0.45
任务3.2	D12	<1585万元
任务3.2	D13	>1585万元
任务3.2	D17	12.41%
任务3.2	D18	9.18%
任务3.2	C22	5.63%
任务3.2	D22	1,500.00
任务3.2	E22	21.43%
任务3.2	F22	1.21%

任务3.2	C23	4.88%
任务3.2	D23	500.00
任务3.2	E23	7.14%
任务3.2	F23	0.35%
任务3.2	C24	12.00%
任务3.2	D24	2,000.00
任务3.2	E24	28.57%
任务3.2	F24	3.43%
任务3.2	C25	12.41%
任务3.2	D25	2,000.00
任务3.2	E25	28.57%
任务3.2	F25	3.55%
任务3.2	C26	12.00%
任务3.2	D26	1,000.00
任务3.2	E26	14.29%

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务3.2	F26	1.71%
任务3.2	D27	7,000.00
任务3.2	E27	100.00%
任务3.2	F27	10.25%
任务3.2	C30	5.63%
任务3.2	D30	1,500.00
任务3.2	E30	21.43%
任务3.2	F30	1.21%
任务3.2	C31	4.88%
任务3.2	D31	500.00
任务3.2	E31	7.14%
任务3.2	F31	0.35%
任务3.2	C32	12.00%
任务3.2	D32	2,000.00
任务3.2	E32	28.57%
任务3.2	F32	3.43%
任务3.2	C33	12.00%
任务3.2	D33	1,000.00
任务3.2	E33	14.29%
任务3.2	F33	1.71%
任务3.2	C34	9.18%
任务3.2	D34	2,000.00
任务3.2	E34	28.57%
任务3.2	F34	2.62%
任务3.2	D35	7,000.00
任务3.2	E35	100.00%
任务3.2	F35	9.32%
任务3.2	D39	1.11
任务3.2	D40	1.35
任务3.2	D41	13.50%
任务3.2	D45	错
任务3.2	D46	对
任务3.2	D47	对
任务3.2	D48	错
任务3.2	D49	对

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 任务四：大数据经营分析与可视化

#### 情境引例

安徽旭辉汽车股份有限公司（以下简称“旭辉汽车”）是一家生产整车、发动机及变速器的汽车制造企业，所属证监会行业分类为“制造业-汽车制造业”。企业成立于 2006 年，旭辉系牌汽车销量持续增长。公司拥有专业的汽车研发流程体系和试验验证体系，确保每一款产品满足用户使用需求。近年来，旭辉汽车积极响应国家“低碳节能”政策，将软件能力和效率打造成为核心竞争力，向智能低碳出行科技公司转型。由于“新冠”疫情加速了全球经济、政治形势的变化，世界经济持续低迷。为了应对市场挑战，旭辉汽车积极寻求合资合作，成立旭辉飞虎、芜湖森源等合资合作企业，并向合资企业输入中国品牌产品，积极探索中国车企合资合作新模式。公司董事会决定于 2021 年 4 月召开董事会扩大会议，主要议题：一是讨论 2020 年的股利分配计划，二是调整经营战略目标，布署 2021 年的经营计划。按照董事会会议日程安排，公司财务总经理将在会上做财务分析报告，作为规划公司经营战略目标的参考依据。请你代公司财务总经理对公司的财务状况、经营成果做全面的财务数据分析与评价。

#### **【任务 4.1】资产负债表分析**

##### ● 总体要求

根据具体信息，对资产负债表进行分析，结合报表项目的变动情况和结构情况，对旭辉汽车股份有限公司的财务状况进行分析和评价。

##### 1. 资产规模变动情况分析

(1) 计算公司 2020 年各资产项目的变动额和变动率，并按变动率绝对值由大到小进行排序，将排名前 6 的项目及对应数值填入答题板中；

(2) 计算公司 2020 年各资产项目的变动额对年初资产总额的影响，并将对年初资产总额的影响按绝对值由大到小进行排序，将排名前 5 的项目及对应数值填入答题板中；

(3) 结合上述分析，选出 4 个正确的选项。

(4) 结合上述分析，选出 5 个正确的选项。

##### 2. 负债及所有者权益规模变动情况分析

(1) 计算公司 2020 年各负债和所有者权益项目对年初负债与所有者权益合



## 高职组“智能财税”赛项赛题

计的影响，并按对年初负债与所有者权益合计的影响的绝对值由大到小进行排序，将排名前 6 的项目及对应数值填入答题板中；

(2) 结合上述分析，选出 5 个错误选项。

### 3. 资产结构分析

(1) 计算公司 2020 年年末各资产项目占资产总额的比重，并按比重值的绝对值由大到小进行排序，将排名前 5 的项目及对应数值填入答题板中；运用大数据分析工具及工具中给定的行业财务数据，分别计算上述 5 个项目占资产总额比重对应的 2020 年同行业均值，并在此基础上计算本公司与同行业均值的差异，将结果填入答题板中；

(2) 结合上述分析，选出 4 个错误的选项。

### 4. 负债及所有者权益结构分析

(1) 计算公司 2020 年各负债及所有者权益项目占负债及所有者权益合计的比重及比重变动，并按比重变动的绝对值由大到小进行排序，将排名前 4 的项目及对应数值填入答题板中；

(2) 结合上述分析，选出 3 个正确的选项。

### 5. 资产和负债内部结构分析

(1) 计算公司 2020 年固定资产与流动资产占资产总额的比重及比重变动，将结果填入答题板中；

(2) 结合上述分析，选出 3 个错误的选项；

(3) 计算公司 2020 年流动负债与非流动负债占负债合计的比重及比重变动，将结果填入答题板中；

(4) 结合上述分析，选出 3 个错误的选项。

### 6. 资产结构与资本结构适应情况综合分析

(1) 计算公司 2020 年各非流动资产项目占资产总额的比重及比重变动，并计算 2020 年非流动负债与所有者权益占负债与所有者权益合计的比重及比重变动，将结果填入答题板中；

(2) 计算公司 2020 年流动资产与流动负债占资产总额的比重及比重变动，将结果填入答题板中；

(3) 结合上述分析，选出 3 个错误的选项。

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 【任务 4.2】现金流量表分析

#### ● 总体要求

根据具体信息，对现金流量表进行分析，结合报表项目的变动情况和结构情况，对旭辉汽车公司的财务状况进行分析和评价。

#### 1. 经营活动现金流量项目分析

(1) 计算公司 2020 年各经营活动现金流量项目的变动额及变动率，并按变动率绝对值由大到小进行排序，将排名前 5 的项目及对应数值填入答题板中；

(2) 结合上述分析，选出 3 个正确的选项。

#### 2. 投资活动现金流量项目分析

(1) 计算公司 2020 年各投资活动现金流量项目的变动额及变动率，并按变动率绝对值由大到小进行排序，将排名前 4 的项目及对应数值填入答题板中；

(2) 结合上述分析，选出 3 个正确的选项。

#### 3. 现金流入结构分析

(1) 计算公司 2020 年各现金流入项目占总现金流入的比重，并按比重值由大到小进行排序，将排名前 5 的项目及对应数值填入答题板中；

(2) 计算公司 2020 年各现金流入项目占总现金流入的本期比重值、上期比重值及比重变动，并按比重变动的绝对值由大到小进行排序，将排名前 4 的项目及对应数值填入答题板中；

(3) 结合上述分析，选出 3 个正确的选项。

#### 4. 现金流出结构分析

(1) 计算公司 2020 年各现金流出项目占总现金流出的比重，并按比重值由大到小进行排序，将排名前 5 的项目及对应数值填入答题板中；

(2) 计算公司 2020 年各现金流出项目占总现金流出的本期比重值、上期比重值及比重变动，并按比重变动的绝对值由大到小进行排序，将排名前 4 的项目及对应数值填入答题板中；

(3) 结合上述分析，选出 3 个正确的选项。

### 【任务 4.3】财务指标分析

#### ● 总体要求

根据旭辉汽车公司 2018-2020 年的资产负债表、利润表、现金流量表、上市

## 高职组“智能财税”赛项赛题

公司行业分类表及行业财务报表等数据，进行财务指标分析。

### 1. 旭辉汽车公司财务分析

(1) 根据旭辉汽车公司 2018 年-2020 年资产负债表、利润表等相关数据，计算分析股东权益报酬率的变动情况，并将结果填入答题板中；

(2) 根据旭辉汽车公司 2018 年-2020 年资产负债表、利润表相关数据，计算分析股东权益报酬率第一层次分解及变动情况，并将计算结果填入答题板中；

(3) 根据旭辉汽车公司 2018 年-2020 年资产负债表、利润表相关数据，计算分析股东权益报酬率第二层次分解及变动情况，并将计算结果填入答题板中。

### 2. 同行业先进企业财务指标分析

(1) 根据已采集的上市公司行业分类表及 2018-2020 年资产负债表、利润表和现金流量表等财报数据，运用大数据分析工具计算 2020 年同行业企业（以 2020 年资产总计介于 5 亿至 30 亿元，并且剔除证券简称中包含\*ST 的企业为样本量）杜邦分析体系中分解的各项指标，并按照各指标值由大到小的顺序进行排序，将排名前 3 的企业对应的证券简称及指标值填入答题板中；

(2) 结合上述分析，选出 5 个正确的选项。

#### 说明：

1. 请用 ROUND 函数计算变动率、比重或比重变动；排序时资产负债表中合计数（如流动资产合计等），现金流量表中各活动产生的现金流入小计、现金流出小计及现金流量净额项目均不参与排序。

2. 除特殊说明外，填入表格中的数据计算结果四舍五入保留 2 位小数，变动率、比重、比重变动、对年初总额的影响以百分数形式填写，若使用表格内数据计算的，直接以保留 2 位小数后的结果来进行计算。

3. 计算指标中涉及到营业收入、营业成本和固定资产时，请选用大数据中的营业收入、营业成本和固定资产进行计算。

4. 行业均值采用如下示例的方法计算：如，某行业有两家企业 A 和 B，求该行业的资产负债率均值，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. 填写报表项目名称时，无需填写序号和括号中的内容，如利润表中“二、营业利润（亏损以“-”号填列）”只填写营业利润即可。

## 高职组“智能财税”赛项赛题

6. 选择选项时，均需从对应下拉选项列表中进行选择。

### 【答案】

任务4.1	C6	长期待摊费用
任务4.1	D6	84,658.21
任务4.1	E6	180,200.09
任务4.1	F6	95,541.88
任务4.1	G6	112.86%
任务4.1	C7	交易性金融资产
任务4.1	D7	19,066,666.67
任务4.1	E7	30,033,333.33
任务4.1	F7	10,966,666.66
任务4.1	G7	57.52%
任务4.1	C8	其他流动资产
任务4.1	D8	2,069,324.49
任务4.1	E8	1,016,059.07
任务4.1	F8	-1,053,265.42
任务4.1	G8	-50.90%

任务4.1	C9	货币资金
任务4.1	D9	35,824,142.76
任务4.1	E9	51,467,137.23
任务4.1	F9	15,642,994.47
任务4.1	G9	43.67%
任务4.1	C10	应收票据
任务4.1	D10	20,037,734.26
任务4.1	E10	25,089,417.56
任务4.1	F10	5,051,683.30
任务4.1	G10	25.21%
任务4.1	C11	其他非流动资产
任务4.1	D11	1,242,145.46
任务4.1	E11	937,210.53
任务4.1	F11	-304,934.95
任务4.1	G11	-24.55%

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务4.1	C16	货币资金
任务4.1	D16	35,824,142.76
任务4.1	E16	51,467,137.23
任务4.1	F16	15,642,994.47
任务4.1	G16	4.07%
任务4.1	C17	交易性金融资产
任务4.1	D17	19,066,666.67
任务4.1	E17	30,033,333.33
任务4.1	F17	10,966,666.66
任务4.1	G17	2.85%
任务4.1	C18	应收账款
任务4.1	D18	74,564,935.35
任务4.1	E18	82,033,337.50
任务4.1	F18	7,468,402.15
任务4.1	G18	1.94%

任务4.1	C19	应收票据
任务4.1	D19	20,037,734.26
任务4.1	E19	25,089,417.56
任务4.1	F19	5,051,683.30
任务4.1	G19	1.31%
任务4.1	C20	固定资产
任务4.1	D20	75,675,390.58
任务4.1	E20	80,723,852.98
任务4.1	F20	5,048,462.40
任务4.1	G20	1.31%
任务4.1	C39	短期借款
任务4.1	D39	36,539,267.48
任务4.1	E39	16,997,198.24
任务4.1	F39	19,542,069.24
任务4.1	G39	114.97%

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务4.1	H39	5.08%
任务4.1	C40	应付账款
任务4.1	D40	73,840,526.36
任务4.1	E40	60,568,337.46
任务4.1	F40	13,272,188.90
任务4.1	G40	21.91%
任务4.1	H40	3.45%
任务4.1	C41	未分配利润
任务4.1	D41	131,505,580.26
任务4.1	E41	119,622,308.30
任务4.1	F41	11,883,271.96
任务4.1	G41	9.93%
任务4.1	H41	3.09%
任务4.1	C42	预计负债
任务4.1	D42	2,525,918.86
任务4.1	E42	10,107,937.98

任务4.1	F42	-7,582,019.12
任务4.1	G42	-75.01%
任务4.1	H42	-1.97%
任务4.1	C43	应付票据
任务4.1	D43	58,453,663.13
任务4.1	E43	51,957,301.61
任务4.1	F43	6,496,361.52
任务4.1	G43	12.50%
任务4.1	H43	1.69%
任务4.1	C44	其他应付款
任务4.1	D44	7,775,394.59
任务4.1	E44	4,666,857.48
任务4.1	F44	3,108,537.11
任务4.1	G44	66.61%
任务4.1	H44	0.81%

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务4.1	C56	应收账款
任务4.1	D56	82,033,337.50
任务4.1	E56	18.97%
任务4.1	F56	9.63%
任务4.1	G56	9.34%
任务4.1	C57	固定资产
任务4.1	D57	80,723,852.98
任务4.1	E57	18.67%
任务4.1	F57	15.80%
任务4.1	G57	2.87%
任务4.1	C58	应收款项融资
任务4.1	D58	65,250,257.89
任务4.1	E58	15.09%
任务4.1	F58	4.79%
任务4.1	G58	10.30%

任务4.1	C59	货币资金
任务4.1	D59	51,467,137.23
任务4.1	E59	11.90%
任务4.1	F59	16.59%
任务4.1	G59	-4.69%
任务4.1	C60	存货
任务4.1	D60	47,224,289.05
任务4.1	E60	10.92%
任务4.1	F60	10.19%
任务4.1	G60	0.73%
任务4.1	C71	短期借款
任务4.1	D71	4.42%
任务4.1	E71	8.45%
任务4.1	F71	4.03%
任务4.1	C72	预计负债

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务4.1	D72	2.63%
任务4.1	E72	0.58%
任务4.1	F72	-2.05%
任务4.1	C73	资本公积
任务4.1	D73	13.03%
任务4.1	E73	11.58%
任务4.1	F73	-1.45%
任务4.1	C74	应付账款
任务4.1	D74	15.76%
任务4.1	E74	17.08%
任务4.1	F74	1.32%
任务4.1	D84	18.67%
任务4.1	E84	19.69%
任务4.1	F84	-1.02%
任务4.1	D85	70.36%
任务4.1	E85	66.90%

任务4.1	F85	3.46%
任务4.1	D95	96.79%
任务4.1	E95	91.37%
任务4.1	F95	5.42%
任务4.1	D96	3.21%
任务4.1	E96	8.63%
任务4.1	F96	-5.42%
任务4.1	C107	18.67%
任务4.1	D107	19.69%
任务4.1	E107	-1.02%
任务4.1	G107	56.07%
任务4.1	H107	59.54%
任务4.1	I107	-3.47%
任务4.1	C108	0.68%
任务4.1	D108	0.72%



## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务4.1	E108	-0.04%
任务4.1	G108	1.41%
任务4.1	H108	3.49%
任务4.1	I108	-2.08%
任务4.1	C109	3.56%
任务4.1	D109	4.68%
任务4.1	E109	-1.12%
任务4.1	C110	2.13%
任务4.1	D110	2.57%
任务4.1	E110	-0.44%
任务4.1	C111	1.89%
任务4.1	D111	2.39%
任务4.1	E111	-0.50%
任务4.1	C112	0.80%
任务4.1	D112	0.94%

任务4.1	E112	-0.14%
任务4.1	C113	1.65%
任务4.1	D113	1.77%
任务4.1	E113	-0.12%
任务4.1	C114	0.04%
任务4.1	D114	0.02%
任务4.1	E114	0.02%
任务4.1	C115	0.22%
任务4.1	D115	0.32%
任务4.1	E115	-0.10%
任务4.1	C116	29.64%
任务4.1	D116	33.10%
任务4.1	E116	-3.46%
任务4.1	G116	57.48%
任务4.1	H116	63.03%

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务4.1	I116	-5.55%
任务4.1	C120	70.36%
任务4.1	D120	66.90%
任务4.1	E120	3.46%
任务4.1	G120	42.52%
任务4.1	H120	36.97%
任务4.1	I120	5.55%
任务4.2	C6	收到的税费返还
任务4.2	D6	415,567.53
任务4.2	E6	598,474.67
任务4.2	F6	-182,907.14
任务4.2	G6	-30.56%
任务4.2	C7	收到其他与经营活动有关的现金
任务4.2	D7	8,686,046.62
任务4.2	E7	6,926,547.61
任务4.2	F7	1,759,499.01

任务4.2	G7	25.40%
任务4.2	C8	支付的各项税费
任务4.2	D8	11,165,767.81
任务4.2	E8	13,134,905.16
任务4.2	F8	-1,969,137.35
任务4.2	G8	-14.99%
任务4.2	C9	支付其他与经营活动有关的现金
任务4.2	D9	26,276,232.26
任务4.2	E9	29,938,524.00
任务4.2	F9	-3,662,291.74
任务4.2	G9	-12.23%
任务4.2	C10	支付给职工以及为职工支付的现金
任务4.2	D10	23,613,090.71
任务4.2	E10	26,896,186.92
任务4.2	F10	-3,283,096.21

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务4.2	G10	-12.21%
任务4.2	C20	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额
任务4.2	D20	44,061.71
任务4.2	E20	244,061.71
任务4.2	F20	200,000.00
任务4.2	G20	453.91%
任务4.2	C21	收回投资收到的现金
任务4.2	D21	150,116,958.64
任务4.2	E21	322,864,200.00
任务4.2	F21	172,747,241.36
任务4.2	G21	115.08%
任务4.2	C22	投资支付的现金
任务4.2	D22	174,737,258.19
任务4.2	E22	336,082,372.72
任务4.2	F22	161,345,114.53

任务4.2	G22	92.34%
任务4.2	C23	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回
任务4.2	D23	15,811,329.01
任务4.2	E23	3,191,997.33
任务4.2	F23	-12,619,331.68
任务4.2	G23	-79.81%
任务4.2	C33	收回投资收到的现金
任务4.2	D33	322,864,200.00
任务4.2	E33	150,116,958.64
任务4.2	F33	53.02%
任务4.2	C34	销售商品、提供劳务收到的现金
任务4.2	D34	265,675,120.93
任务4.2	E34	277,142,499.25
任务4.2	F34	43.63%
任务4.2	C35	收到其他与经营活动有关的现金

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务4.2	D35	8,686,046.62
任务4.2	E35	6,926,547.61
任务4.2	F35	1.43%
任务4.2	C36	取得借款收到的现金
任务4.2	D36	6,860,000.00
任务4.2	E36	52,061.71
任务4.2	F36	1.13%
任务4.2	C37	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回
任务4.2	D37	3,191,997.33
任务4.2	E37	15,811,329.01
任务4.2	F37	0.52%
任务4.2	C41	收回投资收到的现金
任务4.2	D41	322,864,200.00
任务4.2	E41	53.02%
任务4.2	F41	33.20%
任务4.2	G41	19.82%

任务4.2	C42	销售商品、提供劳务收到的现金
任务4.2	D42	265,675,120.93
任务4.2	E42	43.63%
任务4.2	F42	61.28%
任务4.2	G42	-17.65%
任务4.2	C43	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回
任务4.2	D43	3,191,997.33
任务4.2	E43	0.52%
任务4.2	F43	3.50%
任务4.2	G43	-2.98%
任务4.2	C44	取得借款收到的现金
任务4.2	D44	6,860,000.00
任务4.2	E44	1.13%
任务4.2	F44	0.01%
任务4.2	G44	1.12%

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务4.2	C54	投资支付的现金
任务4.2	D54	336,082,372.72
任务4.2	E54	174,737,258.19
任务4.2	F54	56.67%
任务4.2	C55	购买商品、接受劳务支付的现金
任务4.2	D55	181,290,167.93
任务4.2	E55	189,919,046.75
任务4.2	F55	30.57%
任务4.2	C56	支付其他与经营活动有关的现金
任务4.2	D56	26,276,232.26
任务4.2	E56	29,938,524.00
任务4.2	F56	4.43%
任务4.2	C57	支付给职工以及为职工支付的现金
任务4.2	D57	23,613,090.71
任务4.2	E57	26,896,186.92

任务4.2	F57	3.98%
任务4.2	C58	支付的各项税费
任务4.2	D58	11,165,767.81
任务4.2	E58	13,134,905.16
任务4.2	F58	1.88%
任务4.2	C62	投资支付的现金
任务4.2	D62	336,082,372.72
任务4.2	E62	56.67%
任务4.2	F62	38.85%
任务4.2	G62	17.82%
任务4.2	C63	购买商品、接受劳务支付的现金
任务4.2	D63	181,290,167.93
任务4.2	E63	30.57%
任务4.2	F63	42.23%
任务4.2	G63	-11.66%

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务4.2	C64	支付其他与经营活动有关的现金
任务4.2	D64	26,276,232.26
任务4.2	E64	4.43%
任务4.2	F64	6.66%
任务4.2	G64	-2.23%
任务4.2	C65	支付给职工以及为职工支付的现金
任务4.2	D65	23,613,090.71
任务4.2	E65	3.98%
任务4.2	F65	5.98%
任务4.2	G65	-2.00%
任务4.3	C6	225,588,989.72
任务4.3	D6	408,378,925.25
任务4.3	E6	235,641,850.78
任务4.3	F6	16,786,407.03
任务4.3	G6	7.12%
任务4.3	C7	227,066,588.05

任务4.3	D7	388,882,420.60
任务4.3	E7	224,260,879.69
任务4.3	F7	16,088,764.69
任务4.3	G7	7.17%
任务4.3	C8	-1,477,598.33
任务4.3	D8	19,496,504.65
任务4.3	E8	11,380,971.09
任务4.3	F8	697,642.34
任务4.3	G8	-0.05%
任务4.3	C12	408,378,925.25
任务4.3	D12	235,641,850.78
任务4.3	E12	4.11%
任务4.3	F12	1.73
任务4.3	G12	7.12%
任务4.3	C13	388,882,420.60

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务4.3	D13	224,260,879.69
任务4.3	E13	4.14%
任务4.3	F13	1.73
任务4.3	G13	7.17%
任务4.3	C14	19,496,504.65
任务4.3	D14	11,380,971.09
任务4.3	E14	-0.03%
任务4.3	F14	0.00
任务4.3	G14	-0.05%
任务4.3	C21	408,378,925.25
任务4.3	D21	225,588,989.72
任务4.3	E21	16,786,407.03
任务4.3	F21	7.44%
任务4.3	G21	0.55
任务4.3	H21	4.11%

任务4.3	C22	388,882,420.60
任务4.3	D22	227,066,588.05
任务4.3	E22	16,088,764.69
任务4.3	F22	7.09%
任务4.3	G22	0.58
任务4.3	H22	4.14%
任务4.3	C23	19,496,504.65
任务4.3	D23	-1,477,598.33
任务4.3	E23	697,642.34
任务4.3	F23	0.35%
任务4.3	G23	-0.03
任务4.3	H23	-0.03%
任务4.3	C32	雪龙集团
任务4.3	D32	21.02%
任务4.3	E32	合兴股份
任务4.3	F32	18.83%

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务4.3	G32	松原股份
任务4.3	H32	16.74%
任务4.3	I32	6.24%
任务4.3	C33	雪花集团
任务4.3	D33	18.50%
任务4.3	E33	合兴股份
任务4.3	F33	13.87%
任务4.3	G33	松原股份
任务4.3	H33	12.53%
任务4.3	I33	4.12%
任务4.3	C34	越博动力
任务4.3	D34	4.76
任务4.3	E34	圣龙股份
任务4.3	F34	2.91
任务4.3	G34	沪光股份

任务4.3	H34	2.72
任务4.3	I34	1.52
任务4.3	C35	秦安股份
任务4.3	D35	35.52%
任务4.3	E35	兆丰股份
任务4.3	F35	34.02%
任务4.3	G35	雪花集团
任务4.3	H35	29.96%
任务4.3	I35	7.35%
任务4.3	C36	卡倍亿
任务4.3	D36	1.37
任务4.3	E36	迪生力
任务4.3	F36	1.15
任务4.3	G36	冠盛股份
任务4.3	H36	0.98
任务4.3	I36	0.56



## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 任务4.1 任务4.1//2-2-22-25

C 2

2. 当报告期总资产变动率大于零,表明报告期资产总规模较前期有所扩大。
3. 当报告期资产总额与前期资产总额相比较出现负差,表明公司资产存量缩减,有可能会影响公司经营活动的正常进行。
5. 分析资产规模变动情况,可以采用水平分析法。
8. 依据“资产变动额对年初资产总额影响排名前5的资产项目”分析表分析得出,旭辉汽车股份有限公司2020年资产变动额对年初资产总额影响最大的项目是货币资金项目。

### 任务4.1 任务4.1//2-2-28-32

C 2

9. 任何企业取得资产的目的都不是为了单纯的占有资产,而是为了运用资产进行经营活动以实现企业的目标。
11. 资产变动是否合理,直接关系到资产生产能力的形成与发挥,并通过资产的利用效率体现出来。
13. 通过资产变动与产值变动、销售收入变动、利润变动及经营活动现金净流量变动的比较,对资产变动合理性及效率性做出评价。
14. 产值、收入、利润、经营活动现金净流量持平,资产减少,表明企业资产利用效率提高,形成资金绝对节约。
16. 减产、减收、减利或减少经营活动现金净流量的同时,资产增加,必然造成资产大量闲置,生产能力利用不足,资产利用率大幅度下降。

### 任务4.1 任务4.1//2-2-46-50

C 2

17. 一般情况下,发现变动幅度较大或对负债及股东权益总额影响较小的项目,应结合企业的实际情况进行重点分析。
18. 当企业资产规模变动时,必然有相应的利润来源满足其资金需求。
20. 公司扩大举债经营规模的根本保证是现金支付能力。
21. 流动负债增加,可能导致公司偿债压力加大及财务风险降低。
24. 根据旭辉汽车股份有限公司“变动额对年初负债及所有者权益总额影响排名前6的负债与所有者权益项目”分析表得知,负债及股东权益变动额最大的项目是应付账款项目。

### 任务4.1 任务4.1//2-2-62-65

C 2

26. 将报告期各项目比重与同类企业的不可比项目比重进行对比,研究本企业与同类企业之间的差距及存在的问题。
27. 就一般意义而言,企业流动资产变现能力强,其资产风险较大,非流动资产变现能力较差,其资产风险较小。
28. 从“占资产总额比重排名前5的资产项目”分析表中获悉,旭辉汽车股份有限公司2020年资产结构中占资产比重最大的项目是固定资产项目。
30. 利用大数据工具计算的2020年同行业应收账款占资产总额比重值的平均值为13.39%。

### 任务4.1 任务4.1//2-2-76-78

C 2

31. 一般而言,加权平均资本成本最低时对应的资本结构是企业最佳的资本结构。
34. 企业的财务风险主要来源于企业采用的负债经营方式。
35. 依据“负债及所有者权益结构变动排名前4的权益项目”分析表得出,旭辉汽车股份有限公司负债及所有者权益结构变动幅度第二的项目是预计负债。

## 高职组“智能财税”赛项赛题

### 任务4.1 任务4.1//2-2-88-90

C 2

37. 在企业资产结构体系中，流动资产与非流动资产之间的结构，通常称固流结构。
39. 如果公司采取激进的固流结构策略，则企业的资产风险最小，盈利水平最高。
42. 根据“固定资产与流动资产占资产总额比重分析表”得知，旭辉汽车股份有限公司2020年流动资产比重比2019年比重有所下降。

### 任务4.1 任务4.1//2-2-99-101

C 2

44. 一般情况下，负债结构不变，负债规模也不会变化。
45. 企业举债的资金越多，表明企业的财务实力越雄厚，财务风险越小。
46. 一般而言，长期借款的资本成本和财务风险都高于短期借款。

### 任务4.1 任务4.1//2-2-122-124

C 2

48. 如果公司非流动资产的资金来源于长期资本，流动负债的资金用于流动资产，说明公司采用的是稳健型结构。
49. 如果流动负债不仅用于满足流动资产的资金需要，而且还用于满足部分长期资产的资金需要，则企业采用的是平衡型结构。
52. 如果企业的资本与资产适应类型采用的是稳健型结构，其结果是财务风险最低，资本成本最高。

### 任务4.2 任务4.2//2-2-12-14

C 2

53. 经营活动现金流显示的是企业一段时期经营活动所产生的现金流，是以收付实现制为基础得到的。
55. 经营活动现金流量包括企业收到的税收返还，支付的各项税费。
57. 经营活动现金流量与企业日常活动密切相关，体现了企业在维持目前生产能力和规模状态下对现金及其等价物的获得与支持水平。

### 任务4.2 任务4.2//2-2-25-27

C 2

60. 投资活动现金流量反映公司对固定资产或金融工具等的投资活动所发生的现金流。
61. 对于一家不断扩大再生产的公司，投资性现金流经常是负数，但这预示着公司未来业绩可能出现的增长。
66. 企业投资活动产生的现金流量为正数时，一般是由于企业在本会计期间投资回收活动的规模大于投资支出的规模，或者是由于企业在经营活动与筹资活动方面急需资金而不得不出处理手中的长期资产来实现。

## 高职组“智能财税”赛项赛题

任务4.2 任务4.2//2-2-46-48

C 2

66. “销售商品、提供劳务收到的现金”项目，可根据“主营业务收入”、“其他业务收入”、“应收账款”、“应收票据”、“预收账款”及“库存现金”、“银行存款”等账户分析填列。
67. 2020年企业占总现金流入项目比重排名最高的项目是“收回投资收到的现金”项目。
70. “取得投资收益收到的现金项目”反映企业因各种投资收到的现金股利、利润和利息等。

任务4.2 任务4.2//2-2-67-69

C 2

72. 筹资活动产生的现金流出主要由偿还债务支付的现金；分配股利、利润或偿付利息支付的现金；支付其他与筹资活动有关的现金三部分所构成。
74. “支付给职工以及为职工支付的现金”项目包括为职工支付的各项保险费用。
75. 占总现金流出项目比重变动排名最高的项目是投资支付的现金。

任务4.3 任务4.3//2-2-39-43

C 2

76. 杜邦分析体系是利用相关财务比率的内在联系构建一个综合的指标体系，最终通过净资产收益率核心指标来综合反映企业盈利状况、财务状况和营运状况。
79. 总资产周转率揭示的是企业资产总额实现营业收入的综合能力，是企业资产经营的结果。
80. 总资产报酬率越高，公司利用全部资金为股东创造收益的能力越强。
81. 毛利率高说明单位产品获利能力强。
85. 同行业先进企业中，2020年权益乘数排名第二的企业是圣龙股份。