

2023 年度“楚怡杯”湖南省职业院校技能竞赛 赛项规程

一、赛项名称

1. 赛项名称：智能财税
2. 赛项组别：高职高专组
3. 赛项归属：财经商贸大类

二、竞赛内容

赛项基于智能财税共享服务云平台的大数据、机器学习与 RPA 机器人、电子发票、新一代 ERP 等技术，面向社会财税共享服务机构和企业财税共享服务中心，通过完成业票财税与机器人应用、税务管理与大数据应用、财务管理与大数据应用等工作领域完整的代表性任务，考察参赛选手大数据与人工智能等新一代信息技术在财税中的应用能力，在新技术新业态环境下的财税职业判断能力，在企业内控制度约束下的人人协同和人机协同处理综合性财务会计与税务业务的能力，在实际工作中处理各种突发问题的应变能力。

竞赛过程分为业票财税与机器人应用技能竞赛、税务管理与大数据应用技能竞赛和财务管理与大数据应用技能竞赛三个赛段，分三场进行。每个赛段 400 分，共计 1200 分。竞赛总时长 450 分钟，各赛段时长均为 150 分钟，在两天内完成。

（一）业票财税与机器人应用

1. 业务处理

（1）系统初始设置

根据企业有关进销存基础信息进行仓库、库存、存货期初、产品定额消耗、月初在产品及其他个性化等设置。

（2）采购与付款业务处理

根据采购合同编制采购订单，填制并审核采购发票信息，生成并审核采购验收单及入库单，发起采购结算，根据付款条件生成并审核付款单，生成记账凭证。根据采购合同要求和业务执行情况，能够对特殊采购业务进行处理。

（3）销售与收款业务处理

根据销售合同编制销售订单，生成并审核销售发货单及销售出库单，开具增值税发票，生成并审核收款单，生成记账凭证。根据销售合同要求和业务执行情况，能够对特殊销售业务进行处理。

（4）商旅与费控业务处理

在商旅系统中，根据企业内部制度要求进行差旅费标准设置，其中包括交通工具、补贴标准、住宿报销标准等。根据企业的费用控制标准，预定往返交通、酒店等商旅服务。根据企业报销制度和流程，处理员工借款及报销业务，生成记账凭证。

2. 票据处理

（1）票据管理模块基础设置：维护商品和服务档案、完善客户信息等基础档案，进行领用发票信息设置。

（2）发票开具：在票据系统中为企业开具增值税普通发票、增值税专用发票，开具红字发票。进行 RPA 开票流程设计并运用 RPA 开票机器人

开具发票。

(3) 票据采集：对销售发票、采购发票、费用类票据、银行回单等电子票据或电子影像进行采集。

(4) 票据识别与查验：使用票据管理系统对票据电子影像进行 OCR 识别和查验；系统自动分类后，人工对分类有误的票据进行分类调整并核查识别的正确性。

(5) 票据审核：对各类票据与业务的吻合性、票据内容的正确性、合法性、合规性进行审核。

3. 财务核算

能够使用智能财务共享服务平台完成存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、资产减值、职工薪酬、债务重组、或有事项、收入、所得税、租赁、金融工具确认和计量等业务的财务核算。

(1) 日常业务制单与审核

在会计核算系统中，检查由票据管理系统开具销售发票后自动生成的记账凭证。

在会计核算系统中，利用人工智能或通用记账规则，对通过审核的单张票据自动匹配业务类型并自动生成记账凭证。

采用批量制单自动生成记账凭证。

在会计核算系统中，采用批量制单自动生成记账凭证。

进行 RPA 记账流程设计并运用 RPA 记账机器人生成记账凭证。对会计核算系统自动生成的记账凭证进行检查，如有错误进行人工调整，并将已采集的相关票据关联至凭证。

对生成的记账凭证进行审核。

（2）资产核算

基础设置：包括期初资产卡片设置、科目设置等。

运用会计核算系统，完成资产卡片的增、删、改等操作，完成自动生成记账凭证操作。按期间、按类别进行折旧及摊销并自动生成记账凭证。

（3）职工薪酬核算

基础设置：包括工资、社会保险、住房公积金、专项附加扣除信息、核算科目等设置。

运用会计核算系统，进行人员、工资项目的增、删、改操作，计算职工薪酬、社保与住房公积金、个人所得税等。

运用会计核算系统，自动生成计提工资、社保及住房公积金、代扣个人所得税等记账凭证。

（4）成本核算

根据企业产品成本核算制度和企业生产要求，设置单位产品消耗定额。

审核、归集并分配材料费用、人工费用、制造费用，填写工费清单。

进行成本月结，生成记账凭证。

（5）期末事项核算

月末结转：结转未交增值税、计提各项税金及附加、结转销售成本、损益结转、结转本年利润等。

财务报表编制：生成资产负债表、利润表、现金流量表并审核。

4. 纳税申报

对自动生成的一般纳税人和小规模纳税人的增值税及附加税费纳税申

报表、城镇土地使用税、房产税、车船使用税、企业所得税（季报）申报表、财务报表等纳税申报主表与附表内容进行检查与修改。

对自动生成的一般纳税人的年度企业所得税申报表与附表内容进行检查与修改。根据企业给定的财务资料勾选纳税申报需要的相关附表。对企业所得税汇算清缴需要调整的收入类项目、支出类项目、资产类项目、税收优惠项目进行核算与申报。

审核纳税申报表内容并进行当月纳税申报。

进行 RPA 报税流程设计并运用 RPA 报税机器人自动完成纳税申报。

（二）税务管理与大数据应用

1. 企业税费计算

根据企业所属行业、规模、性质等基本情况对企业具体经营业务进行分析；能够利用税收政策等相关规定准确判断纳税种类；正确计算增值税、消费税、企业所得税、关税、其他税费。

2. 大数据税务预警

为更好防范企业税务风险，以财务报表、纳税申报表为依据，筛选并建立税务预警指标体系；利用大数据工具测算相应行业的税务预警指标值，同时计算企业税务预警指标值；根据企业与行业的税务预警指标偏离度，分析可能存在的税务风险及对应的业务风险。

3. 企业税务风险管理

开展税务自查：依据企业业务资料，检查业务合同及发票等相关资料的合规性，核查纳税申报、税款缴纳、税收优惠政策运用等事项的合理性，更正错误，计算纳税调整金额。

配合税务稽查：根据税务稽查的要求，核查专项纳税业务，进行纳税事项调整、税务争议处理方案的解释说明，制定纳税业务整改措施。

4. 企业税务优化

分析企业设立、投资、融资、采购、生产、销售、日常费用、跨国业务、利润分配等业务，充分利用国家税收优惠政策，灵活选择适用税率、纳税人身份，合理调整企业组织形式、纳税地点及业务组合，对所涉及的增值税、消费税、企业所得税、关税、其他税费进行合理优化。

(三) 财务管理与大数据应用

1. 预算管理

(1) 预算指标设定：根据企业战略要求和经营预期，结合行业同类企业的相关指标，修订或设计相应的预算指标体系和数值。

(2) 预算编制：根据市场需求、销售情况、款项回收情况、生产能力等数据编制全面预算。

(3) 预算过程控制：将年度预算细分为月度和季度预算；能根据预算管理制度的规定，熟练地按照授权审批程序完成预算内外的资金拨付。

(4) 预算执行分析与评价：对预算执行实际数与预算数之间的差异进行分析，对预算差异进行调整；根据全面预算的完成情况和各责任主体的执行情况编制考核报告。

2. 成本管理

(1) 成本控制目标的设定：根据企业经营目标确定目标成本，根据影响企业产品成本的主要因素确定标准成本，作为各项成本控制目标。

(2) 成本控制：通过跟踪材料购入与耗用、人工、制造费用等成本的

支出情况，将标准成本应用到产品生产过程的成本控制中，并采取适当的方法控制生产制造成本，对出现的异常差异情况及时予以纠正。

(3) 成本分析与评价：定期将实际成本与标准成本进行比较，分析差异数据的性质及形成原因；定期对产品成本构成情况进行分析，确定影响产品成本的主要因素；将成本数据与往年、同业数据比较，分析存在差异的原因。

3. 公司金融运作

能够处理投融资筹划、资本结构管理、金融风险防控等综合性业务。包括拓宽投融资渠道，提供金融需求匹配效率，制定、调整现金管理方案，优化和管理资本结构，识别、评估、分析金融风险等。

(1) 掌握应收账款保理业务流程，确定筹集资金的数量，选择应收账款保理方案，制定对应的偿还计划，对保理业务进行监控。

(2) 根据企业给定的业务资料，计算租赁方案、购买方案的净现金流量和净现值，对购买方案或租赁方案进行分析决策。

(3) 针对债券融资、股权融资，核算融资成本，并结合企业资本结构选择合适的融资方案。

(4) 利用投资项目财务评价指标，对不同的项目投资方案进行分析决策；根据给定的证券购买价格，通过计算证券价值、证券投资收益率，进行证券投资分析决策。

4. 大数据财务分析与可视化

(1) 依据企业的资产负债表、利润表、现金流量表等相关财务数据，利用数据分析工具对报表项目变动情况进行绝对值和相对值的比较分析，

并与行业大数据进行比较。

(2) 依据获取的行业内各企业财务数据，运用数据分析工具，进行行业的偿债能力、营运能力、盈利能力、发展能力分析，并完成可视化呈现。也可以将某一企业指标与行业进行对比分析。

(3) 运用杜邦分析、沃尔评分法，利用大数据工具，分析计算某一企业的综合财务指标，并与行业综合财务指标进行对比分析。

(4) 编制企业财务分析报告。 (四) 竞赛内容分工

1. 业票财税与机器人应用

表 1 业票财税与机器人应用岗位任务分工

竞赛 岗位	岗位任务
业务 财务 岗位	<ol style="list-style-type: none">1. 票据采集2. 票据识别与查验3. 票据审核4. 存货模块设置5. 采购与付款业务处理6. 销售与收款业务处理7. 成本核算模块设置材料分配比例8. 商旅与费控模块中提供预定机票、酒店等商旅服务9. 商旅与费控模块中处理员工借款、报销业务
财务 会计 岗位	<ol style="list-style-type: none">1. 日常业务制单2. 资产核算3. 职工薪酬核算4. 进行 RPA 开票流程设计并运用 RPA 记账机器人批量生成记账凭证5. 月末结转6. 财务报表编制

财税 主管 岗位	<ol style="list-style-type: none"> 1. 进行会计核算系统设置、开票信息设置、辅助核算设置等 2. 采购与付款业务系统初始设置、销售与收款业务系统初始设置 3. 成本核算模块基础设置 4. 在商旅系统中进行差旅费标准设置 5. 对生成的记账凭证进行审核 6. 审核成本核算业务并进行成本月结 7. 审核财务报表 8. 审核纳税申报表
税务 会计 岗位	<ol style="list-style-type: none"> 1. 发票开具 2. 进行 RPA 开票流程设计并运用 RPA 开票机器人进行增值税专用发票、普通发票及电子发票的开具 3. 通过票据管理系统开具的销售发票自动生成记账凭证 4. 增值税及附加税费、企业所得税（季报）企业所得税年度汇算清缴的纳税申报 5. 进行 RPA 报税流程设计并运用 RPA 报税机器人自动完成纳税申报

2. 税务管理与大数据应用

本赛段为个人赛，不分岗位。

3. 财务管理与大数据应用

表 2 财务管理与大数据应用岗位任务分工

竞赛 岗位	岗位任务
预算管理岗位	预算管理：预算指标设定、预算编制、预算过程控制、预算执行分析与评价等 兼成本管理审核工作
成本管理岗位	成本管理：成本控制目标的设定、成本控制、成本分析与评价等 兼投资融资审核工作
投资融资岗位	公司金融运作：应收账款保理、租赁、证券融资、证券投资等 兼财务分析审核工作

财务分析岗位	大数据财务分析与可视化：大数据财务报表水平分析和垂直分析、财务指标分析、编写财务分析报告等等兼预算管理审核工作
--------	---

三、竞赛方式

竞赛以团体赛和个人赛两种方式进行。分三个赛段，第一赛段业票财税与机器人应用为团体赛；第二赛段税务服务与大数据应用为个人赛；第三赛段财务管理与大数据应用为团体赛。

每个参赛队 4 名选手。

第一赛段：业票财税与机器人应用。团队赛，设 4 个岗位：业务财务岗、财务会计岗、财税主管岗、税务会计岗，岗位分工于报名时由各参赛学校自行确定，参赛时不得调整。竞赛现场按团队设置竞赛台位，按岗位标注选手座位，竞赛台位在赛前通过抽签决定。

第二赛段：税务服务与大数据应用。个人赛，现场按团队设置竞赛台位，竞赛台位在赛前通过抽签决定。

第三赛段：财务管理与大数据应用。团队赛，设 4 个岗位：预算管理岗、成本管理岗、投资融资岗、财务分析岗，岗位分工于赛前现场抽签确定。竞赛现场按团队设置竞赛台位，按岗位标注选手座位，竞赛台位在赛前通过抽签决定。

四、竞赛时量

竞赛总时长 450 分钟，各赛段时长均为 150 分钟，在一天半内完成。

五、名次确定办法

按团体设一、二、三等奖。以实际参赛队总数为基数，一、二、三等奖获奖比例分别为 10%、20%、30%（小数点后四舍五入）。竞赛成绩四舍

五入保留二位小数，若出现相同成绩，以小数点后第三位数为准。如果仍然相同，以第一赛段分数高低为准。如果继续相同，以第二赛段分数高低为准。以此类推确定最终排名。

六、评分标准与评分细则

按照《全国职业院校技能大赛成绩管理办法》的相关要求，根据本赛项自身的特点，选定具有较强操作性的评分方法，编制评分细则。

（一）评分标准制定原则

1. 赛项评分标准制定遵循“公平、公正、公开”的原则。
2. 应用信息化系统进行机考评分，无人为因素干扰。

（二）评分方法

每个赛段每名选手满分 100 分，总分值 400 分。团体总成绩为三个赛段的成绩之和，总分值 1200 分。每个团队的最终竞赛成绩须折算为百分制，百分制成绩=（团队总成绩÷1200）×100

（三）评分细则

1. 业票财税与机器人应用赛段分值分布

业票财税与机器人应用赛段分值分布，见表 3。

表 3 业票财税与机器人应用岗位任务分值分布表

竞赛岗位	评分内容	分值
	1. 票据采集 2. 票据识别与查验 3. 票据审核	20

业务财务岗位	4. 存货模块基础设置 5. 采购与付款业务处理 6. 销售与收款业务处理 7. 成本核算	60
	8. 商旅与费控业务处理	20
财务会计岗位	1. 日常业务制单	50
	2. 资产核算	10
	3. 职工薪酬核算	20
	4. 期末业务核算 5. 财务报表编制	20
财税主管岗位	1. 会计核算系统及商旅费控系统基础设置	20
	2. 成本月结	20
	3. 审核记账凭证、财务报表及纳税申报表	60
税务会计岗位	1. 票据管理模块基础设置 2. 发票开具	10
	3. 纳税申报	90

2. 税务管理与大数据应用赛段分值分布

税务管理与大数据应用赛段分值分布，见表 4。

表 4 税务管理与大数据应用岗位任务分值分布表

竞赛项目	评分内容	分值
企业税费计算	根据企业所属行业、规模、性质等基本情况对企业具体经营业务进行分析；能够利用税收政策等相关规定准确判断纳税种类；正确计算增值税、消费税、企业所得税、关税、其他税费。	25

大数据税务预警	为更好防范企业税务风险，以财务报表、纳税申报表为依据，筛选并建立税务预警指标体系；利用大数据工具测算相应行业的税务预警指标值，同时计算企业税务预警指标值；根据企业与行业的税务预警指标偏离度，分析可能存在的税务风险及对应的业务风险。	25
企业税务风险管理	依据企业业务资料，检查业务合同及发票等相关资料的合规性，核查纳税申报、税款缴纳、税收优惠政策运用等事项的合理性，更正错误，计算纳税调整金额。	25
	根据税务稽查的要求，核查专项涉税业务，进行纳税事项调整、税务争议处理方案的解释说明，制定纳税业务整改措施。	
企业税务优化	分析企业设立、投资、融资、采购、生产、销售、日常费用、跨国业务、利润分配等业务，充分利用国家税收优惠政策，灵活选择适用税率、纳税人身份，合理调整企业组织形式、纳税地点及业务组合，对所涉及的增值税、消费税、企业所得税、关税、其他税费进行合理优化。	25

3. 财务管理与大数据应用赛段分值分布

财务管理与大数据应用赛段分值分布，见表 5。

表 5 财务管理与大数据应用岗位任务分值分布表

竞赛岗位	评分内容	分值
预算管理岗位	预算指标设定 预算编制 预算过程控制 预算执行分析与评价等	70
	成本管理审核工作	30

成本管理岗位	成本控制目标的设定 成本控制 成本分析与评价等	70
	投资融资审核工作	30
投资融资岗位	应收账款保理 租赁 证券融资 证券投资等	70
	财务分析审核工作	30
财务分析岗位	大数据财务报表水平分析和垂直分析 财务指标分析 编写财务分析报告等	70
	预算管理审核工作	30

七、赛项相关设施设备技术参数

赛项相关设施设备仪器表 6。

表 6 赛项相关设施设备仪器清单表

品名	规格要求说明
参赛选手计算机	CPU: 2.0GHZ 双核以上; 内存: 4G 及以上; 浏览器: Chrome 86 及以上版本; 操作系统: win7 (64 位) 及以上版本; 显示器: 支持 1024*768 以上分辨率; 输入法: 微软拼音、搜狗拼音、王码五笔型 3 种以上中文输入法; 不得安装 360、QQ、微信、迅雷等防病毒、通讯及其它工具类软件。每队 4 台, 1 人一台。
比赛网络环境	网络环境: 接入 Internet 网络带宽须在 100 兆及以上, 赛场网络不得限速。
其他设备	LED 大屏幕显示屏: 观摩区设置 LED 大屏 1 块, 实时滚动显示赛台成绩。 采用双路供电安全保障。利用 UPS 防止现场因突然断电导致的系统数据丢失, 额定功率: 3KVA, 后备时间: 3.5 小时, 电池类型: 输出电压: 230V±5%V。
竞赛软件	竞赛平台采用与国赛一致的服务平台, 平台功能与赛项设计内容完全匹配。平台采用微服务架构、集群式、分布式动态部署, 能够同时满足 10 万人在线操作; 平台按照数据层、业务层、应用层进行纵向隔离, 通过消息引擎对业务进行横向拆分, 同时采用加密算法对关键的数据进行加密、通过令牌对访问接口的安全性进行统一授权、应用防火墙对 HTTP 的请求进行安全拦截, 监控引擎对平台各项指标进行实施监控, 能确保平台服务的高可用性。
相关工具	现场为各参赛队统一提供竞赛用品用具 (纸、笔、无存储功能的计算器)

（一） 关键设施设备备用

1. 赛台备用：竞赛现场配置不少于 3 组的备用赛台。
2. 交换机备用：1 台核心交换机及 4 台 48 口普通交换机。
3. 网络宽带备用：赛场内配置备用网络宽带。
4. 电源备用：现场配置 UPS 电源或移动发电设备确保供电。

（二） 设施设备故障处理

出现断电、断网故障，技术支持人员应及时采取措施予以排除，裁判有权暂停比赛计时，待故障排除后，恢复竞赛，并进行延时补偿。故障原则上应当在 30 分钟内解决，30 分钟内无法得到解决，可宣布该赛场停止竞赛。

个别队员竞赛机出现故障，选手须举手示意，技术支持人员须及时响应，5 分钟内无法解决的须更换赛台，裁判根据现场情况进行延时补偿。

（三） 紧急情况处理程序

断电、断网事项发生时，发现者应第一时间报告裁判长，裁判长须立即启动应急预案，并向执委会报告，是否停赛由执委会决定。事后，执委会应向组委会报告详细情况。

备注：具体设备由赛点提供。

八、 选手须知

（一） 选手自带工（量）具及材料清单

本赛项选手无须自带工（量）具及材料。

（二） 主要技术规范及要求

1. 教育部《职业教育专业目录（2021 年）》（教职成〔2021〕2 号）。

2. 企业内部控制基本规范及配套指引。
3. 截止 2021 年 12 月 31 日发布并开始在一一般企业实施的《企业会计准则》。
4. 截止 2021 年 12 月 31 日发布并开始实施的《管理会计基本指引》《管理会计应用指引》。
5. 截止 2021 年 12 月 31 日发布并开始实施的税收政策。
6. 截止 2021 年 12 月 31 日发布并开始实施的其它相关财经类法规、制度等。

（三）选手注意事项

1. 参赛选手须注意仪容仪表整洁、大方，提前 30 分钟抵达进入候赛区。凭参赛证、身份证件检录，按要求入场。不允许携带任何电子产品、通讯工具及其它与竞赛有关的资料和书籍，不得迟到早退。
2. 参赛选手登录答题系统后限时答题，竞赛过程中须注意保存成果，竞赛结束前注意交卷。
3. 竞赛过程中，如有疑问，遇到故障或其他意外情况，须举手示意，由现场裁判按有关规定处理。
4. 参赛选手须爱护赛场使用的设备、仪器等，不得人为损坏比赛所使用的仪器设备，一旦出现较严重的安全事故，经裁判长批准后将立即取消其参赛资格。
5. 参赛选手须文明参赛，服从裁判统一指挥，尊重赛场工作人员，自觉维护赛场秩序，因对裁判不服而停止比赛的，以弃权处理。

（四）竞赛直播

1. 赛点提供全程无盲点录像。
2. 可在赛点指定区域通过网络监控观摩比赛。

九、样题（任务书）

见附件

2023 年度“楚怡杯”湖南省职业院校技能竞赛

高职高专组财经商贸类智能财税赛项

[时量：450 分钟，试卷号：]

(样卷)

竞 赛 任 务 书

场次号：_____机位号（工位号、顺序号）：_____。

2022 年 12 月 1 日

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。

【企业资料】

（一）企业基本信息

北京万星窗帘加工有限公司（简称“万星窗帘公司”），是一家生产销售窗帘的企业。

开户银行账户：中国工商银行北京朝阳支行

开户银行账号：6002223718890244

纳税人识别号：91110106575189094P

公司注册地址：北京市朝阳区造甲街 110 号 208 室

电话：010-67001291

公司设立办公室、财务部、质检部、销售部、采购部、仓储部、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）企业财务制度

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、供应链系统

启用会计期间为：2020 年 12 月

客户辅助核算：应收票据、应收账款、合同负债

供应商辅助核算：应付账款/一般、预付账款

人员辅助核算：其他应收款/内部往来、其他应付款/内部往来

存货和数量核算：在途物资、原材料、库存商品、主营业务收入/销售商品收入、主营业务成本/销售商品成本

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

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

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、生育保险、住房公积金分别按 16%、10%、0.8%、0.2%、0.8%、12%的比例计算；职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按 8%、2%、0.2%、12%的比例计算。职工福利费、职工教育经费按实际发生数列支，不按比例计提；各类社会保险金及住房公积金按月计提。

7. 资产业务的处理

资产业务通过资产管理模块进行核算操作，新增资产卡片编码采用连续编号方式。

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

本公司不考虑固定资产一次性加速折旧，会计选择的折旧年限高于税法最低年限的要求，符合税法规定，因此，税收折旧按会计折旧年限在所得税前扣除。

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，月末按生产工时比例分配完工产品和在产品成本，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度为 50%。基本生

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

9. 采销业务的处理

采购流程为：创建采购订单—预付款—生成采购发票—发起验收—生成入库单—发起采购结算—核销预付款—发起付款。

销售流程：创建销售订单—收款单（预收款）—发货申请单—发票申请单—应收单—核销预收款—收款单。

根据销售合同约定，客户有权在收到商品的 7 日内退货。根据企业历史经验，预计退货率为 5%。退货期满后未发生退货的在期末一次性进行结转，按业务发生时的顺序进行会计处理。

10. 借款业务的处理

本公司每月末计算提取借款的利息费用，银行于每月 20 日结息，21 日收取其发放贷款的利息。

11. 对外投资业务

本公司 2020 年 6 月购入南京向上股份有限公司的 100000 股股票，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。

12. 计提应收账款减值准备的处理

应收款项（仅指应收账款）按照相当于整个存续期内预计信用损失的金额计量其损失准备，即预期信用损失为企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司基于历史信用损失经验，考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测，在资产负债表日根据应收款项逾期天数与预期信用损失率预计坏账准备。本公司应收款项逾期天数均在一年以内，未逾期的以及逾期一年以内的应收款项预期信用损失率均为 5%。

13. 税费的处理

（1）本公司为增值税一般纳税人，收到的增值税专用发票均于当期查验并认证抵扣。

（2）本公司销售商品增值税税率为 13%，增值税按月计提及缴纳，增值税申报表中销售额及销项税额应与实际开票的金额、税额一致。

（3）城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，分别按流转税的 7%、3%、2% 计算，按月缴纳。

(4) 个人所得税按照 2019 年 1 月 1 日开始实施的《中华人民共和国个人所得税法实施条例》计算，按月代扣代缴。

(5) 本公司于每个资产负债表日将“应交税费-应交增值税”科目发生额结平，期末无余额。

(6) 企业所得税税率为 25%。本公司企业所得税按月计提，按季预缴，年度汇算清缴。

缴纳税款和各类社会保险按电子缴费凭证或银行回单编制记账凭证。

14. 损益类账户的处理

(1) 费用类科目出现贷方发生额，登记在借方用红字表示；收入类科目出现借方发生额，登记在贷方用红字表示。

(2) 企业发生的费用类支出，若无明确对应的明细科目，统一计入“办公费”明细科目中核算。

(3) 月末将各损益类账户余额转入本年利润账户。

(4) 年末本年利润账户无余额。

15. 利润及其分配的处理

(1) 本公司利润的结转采用账结法，每年年末按弥补以前年度亏损后的税后利润提取法定盈余公积，提取比例 10%。

(2) 年末根据当年可向投资者分配的利润，由股东会决定利润分配比例。

注：

(1) 会计核算过程中按全位小数位数参与计算，计算结果在记账凭证中按四舍五入保留两位小数填列。

(2) 共享中心业务财务岗员工收到“万星窗帘公司”送来的 2020 年 12 月份票据，其中收到成本费用类的专用发票已认证，抵扣联另行保管，不做附件。

(3) 本公司不进行递延所得税资产和递延所得税负债的确认。

(三) 内部制度

1. 企业执行《企业会计准则》

2. 该公司所有新增业务按发生日期逐笔记录，暂估业务除外。

3. 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。

4. 会计凭证的基本规定

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

5. 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、生育保险、住房公积金分别按 16%、10%、0.8%、0.2%、0.8%、12%的比例计算；职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按 8%、2%、0.2%、12%的比例计算，各类社会保险金及住房公积金按月计提。

6. 资产业务的处理

资产业务通过资产管理模块进行核算操作，新增资产卡片编码采用连续编号方式。

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

本公司无形资产为一项进销存管理系统（非专利技术），于 2019 年 11 月 6 日从北京华创技术有限公司购入并使用，摊销年限为 20 年。

7. 存货业务的处理

公司存货分为原材料库和产成品库存放，原材料库包括高筋面粉（农产品）、玉米面粉（农产品）、蛋糕配料、面包配料，产成品库包括金辉牌面包、金辉牌蛋糕、金辉牌玉米蛋糕。各类存货按照实际成本计价，采用永续盘存制；发出存货成本采用“月末一次加权平均”法核算，采购入库存货对方科目全部使用“在途物资”科目；同一批出入库业务生成一张记账凭证；采购、销售业务必有订单（订单号自动生成）、出入库业

务必有发货单和验收单。

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

8. 采销业务的处理

采购流程为：创建采购订单—预付款—生成采购发票—发起验收—生成入库单—发起采购结算—核销预付款—发起付款。

销售流程：创建销售订单—收款单（预收款）—发货申请单—发票申请单—应收单—核销预收款—收款单。

9. 借款业务的处理

短期借款利息按月计提，按季付息（每季季末 21 日扣款），年计息天数为 360 天，月计息天数为 30 天。

日利息（元）=借款本金（元）×年利率（%）÷360（天）

10. 税费的处理

（1）本公司为增值税一般纳税人，收到的增值税专用发票均于当期查验并认证抵扣。

（2）本公司销售商品增值税税率为 13%，增值税按月计提及缴纳。

（3）为简化核算，本企业不考虑农产品增值税加计扣除事项。

（4）城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，分别按流转税的 7%、3%、2% 计算，按月缴纳。

（5）个人所得税按照 2019 年 1 月 1 日开始实施的《中华人民共和国个人所得税法实施条例》计算，按月代扣代缴。

（6）本公司于每个资产负债表日将“应交税费-应交增值税”科目发生额结平，期末无余额。

（7）本公司“应交税费”科目借方发生额为实际已缴纳税款金额。

（8）企业所得税税率为 25%。本公司企业所得税按月计提，按季预缴，年度汇算清缴。

缴纳税款和各类社会保险按电子缴费凭证或银行回单编制记账凭证。

11. 损益类账户的处理

(1) 费用类科目出现贷方发生额，登记在借方用红字表示；收入类科目出现借方发生额，登记在贷方用红字表示。

(2) 企业发生的费用类支出，若无明确对应的明细科目，统一计入“办公费”明细科目中核算。

(3) 月末将各损益类账户余额转入本年利润账户。

(4) 年末本年利润账户无余额。

12. 利润及其分配的处理

(1) 本公司利润的结转采用账结法，每年年末按弥补以前年度亏损后的税后利润提取法定盈余公积，提取比例 10%。

(2) 年末根据当年可向投资者分配的利润，由股东会决定利润分配比例。

注：

(1) 会计核算过程中按全位小数位数参与计算，计算结果在记账凭证中按四舍五入保留两位小数填列。

(2) 共享中心业务财务岗员工收到“金辉食品公司”送来的 2021 年 12 月份票据，其中收到成本费用类的专用发票已认证，抵扣联另行保管，不做附件。

(四) 账套期初余额

科目编码	科目名称	期初余额	本年借方累计金额	本年贷方累计金额
1001	库存现金	80,000.00	77,880.00	
1002	银行存款	11,570,025.02	22,228,566.35	23,743,307.46
100201	中国工商银行北京朝阳支行	11,570,025.02	22,228,566.35	23,743,307.46
1101	交易性金融资产	737,500.00	737,500.00	
110101	成本	737,500.00	737,500.00	
1122	应收账款	3,800,000.00	115,265,000.00	114,065,000.00
1403	原材料		9,716,235.75	9,716,235.75
1405	库存商品	59,000.00	11,400,000.00	11,400,000.00
1601	固定资产	12,000,000.00		
160101	房屋建筑物	9,000,000.00		
160102	机器设备	2,000,000.00		
160103	办公家具	200,000.00		
160104	运输工具	700,000.00		
160105	电子设备	100,000.00		
1602	累计折旧	1,341,666.66		641,666.66

科目编码	科目名称	期初余额	本年借方累计金额	本年贷方累计金额
160201	房屋建筑物	575,000.00		275,000.00
160202	机器设备	383,333.33		183,333.33
160203	办公家具	76,666.67		36,666.67
160204	运输工具	268,333.33		128,333.33
160205	电子设备	38,333.33		18,333.33
2202	应付账款	2,285,962.94	108,265,000.00	96,983,199.91
220201	一般应付款	2,285,962.94	108,265,000.00	96,983,199.91
2211	应付职工薪酬	1,643,845.28	17,726,447.20	17,726,447.20
221101	职工工资	1,097,360.00	12,070,960.00	12,070,960.00
221103	各类基本社会保障性缴款	305,066.08	3,157,079.20	3,157,079.20
22110301	基本养老保险费	175,577.60	1,817,024.00	1,817,024.00
22110303	基本医疗保险费	109,736.00	1,135,640.00	1,135,640.00
22110305	失业保险费	8,778.88	90,851.20	90,851.20
22110306	生育保险费	2,194.72	22,712.80	22,712.80
22110307	工伤保险费	8,778.88	90,851.20	90,851.20
221104	住房公积金	131,683.20	1,362,768.00	1,362,768.00
221105	工会经费	21,947.20	227,128.00	227,128.00
221106	职工教育经费	87,788.80	908,512.00	908,512.00
2221	应交税费	1,754,717.82	20,516,599.12	20,437,039.12
222101	应交增值税		11,804,000.00	11,804,000.00
22210101	进项税额		8,881,600.00	8,881,600.00
22210106	转出未交增值税		2,922,400.00	2,922,400.00
222102	未交增值税	914,506.45	2,922,400.00	2,922,400.00
222124	应交所得税	699,703.60	5,040,555.12	5,040,555.12
222126	应交城市维护建设税	64,015.45	204,568.00	204,568.00
222127	应交教育费附加	27,435.19	87,672.00	87,672.00
222131	应交个人所得税	29,036.00	319,396.00	319,396.00
222133	应交地方教育费附加	18,290.13	58,448.00	58,448.00
222135	应交水利建设基金	1,731.00	79,560.00	
4001	实收资本	10,000,000.00		
4103	本年利润	11,220,332.32	79,579,667.68	90,800,000.00
5001	生产成本		106,600,450.00	106,600,450.00
500101	直接材料		56,105,500.00	56,105,500.00
500102	直接人工		28,052,750.00	28,052,750.00
500103	制造费用		22,442,200.00	22,442,200.00
6001	主营业务收入		23,000,000.00	23,000,000.00
600101	销售商品收入		23,000,000.00	23,000,000.00
6401	主营业务成本		11,400,000.00	11,400,000.00

科目编码	科目名称	期初余额	本年借方累计金额	本年贷方累计金额
640101	销售商品成本		11,400,000.00	11,400,000.00
6403	税金及附加		369,729.00	369,729.00
640303	城市建设维护税		204,568.00	204,568.00
640304	教育费附加		87,672.00	87,672.00
640307	地方教育附加		58,448.00	58,448.00
640311	印花税		19,041.00	19,041.00
6601	销售费用		5,340,621.78	5,340,621.78
660101	职工薪酬		1,906,344.00	1,906,344.00
66010101	工资薪金		348,000.00	348,000.00
66010103	职工教育经费		27,840.00	27,840.00
66010104	工会经费		6,960.00	6,960.00
66010105	各类基本养老保险 性缴款		1,064,184.00	1,064,184.00
6601010501	基本养老保险		612,480.00	612,480.00
6601010502	基本医疗保险		382,800.00	382,800.00
6601010503	失业保险		30,624.00	30,624.00
6601010504	工伤保险		7,656.00	7,656.00
6601010505	生育保险		30,624.00	30,624.00
66010106	住房公积金		459,360.00	459,360.00
660105	广告费和业务宣传 费		2,500,000.00	2,500,000.00
660107	资产折旧摊销费		141,777.78	141,777.78
660109	办公费		770,000.00	770,000.00
660130	其他		22,500.00	22,500.00
6602	管理费用		1,746,706.13	1,746,706.13
660201	职工薪酬		698,992.80	698,992.80
66020101	工资薪金		127,600.00	127,600.00
66020103	职工教育经费		10,208.00	10,208.00
66020104	工会经费		2,552.00	2,552.00
66020105	各类基本养老保险 性缴款		390,200.80	390,200.80
6602010501	基本养老保险		224,576.00	224,576.00
6602010502	基本医疗保险		140,360.00	140,360.00
6602010503	失业保险		11,228.80	11,228.80
6602010504	工伤保险		2,807.20	2,807.20
6602010505	生育保险		11,228.80	11,228.80
66020106	住房公积金		168,432.00	168,432.00
660204	业务招待费		825,000.00	825,000.00
660206	资产折旧摊销费		183,333.33	183,333.33
660208	办公费		39,380.00	39,380.00
6603	财务费用		62,500.00	62,500.00

科目编码	科目名称	期初余额	本年借方累计金额	本年贷方累计金额
660301	利息收入		13,000.00	13,000.00
660302	利息支出		49,500.00	49,500.00
6801	所得税费用		3,740,110.77	3,740,110.77

【工作任务】

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】完善账套信息

根据以下信息，完善账套信息。

账套名称：北京金辉食品有限公司

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

开户银行：中国工商银行北京朝阳支行

账号：6002505861237351

社会统一信用代码：91110101789658178A

公司地址：北京市朝阳区学院路 11 号

电话：010-82765678

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】个性化设置

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：显示一级加末级

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%

【任务 1.3】开启成本管理

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】供应链设置

在供应链系统基础设置栏添加仓库信息，库存管理栏录入存货期初并审核，成本管理栏录入分配定额及月初在产品成本。

仓库设置

编码	名称	地址	存货分类	仓库管理员
CK0001	原材料库	北京市朝阳区学院路11号101室	原材料	孙澳
CK0002	产成品库	北京市朝阳区学院路11号102室	产成品	李斯

库存期初

编码	商品名称	计量单位	是否销售	是否采购	仓库	数量	单价	金额
000006	金辉牌面包	箱	是	否	产成品库	200.00	120.00	24,000.00
000007	金辉牌蛋糕	箱	是	否	产成品库	200.00	170.00	34,000.00

分配定额

产品名称	单位消耗定额					单位生产工时
	高筋面粉	玉米面粉	蛋糕配料	面包配料	包装箱	
金辉牌面包	36.67KG			0.2KG	1个	0.11工时
金辉牌蛋糕	43.33KG		0.59KG		1个	0.15工时
金辉牌玉米蛋糕		44KG	0.5KG		1个	0.12工时

【任务 1.5】领购发票

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】智能工资设置

在智能工资模块中进行设置

1. 在设置栏中关闭以下奖金项：
差旅补贴、话补、高温补贴；
2. 在设置栏中关闭以下扣款项：
缺勤扣款；
3. 工资发放设置：当月工资当月发。
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设置；
5. 根据员工收入总额作为基数设置社保公积金。

【任务 1.7】资产管理设置

在资产管理模块中进行设置

1. 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】商旅费控设置

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；

序号	职级	铁路旅客运输可选座位
1	3级	硬座/软座/硬卧/软卧/二等座/一等座/商务座
2	2级	硬座/软座/硬卧/软卧/二等座/一等座
3	1级	硬座/软座/硬卧/二等座

序号	职级	航空旅客运输可选舱位
1	3级	经济舱/超级经济舱/公务舱/头等舱
2	2级	经济舱/超级经济舱/公务舱
3	1级	经济舱/超级经济舱

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；

序号	职级	城市级别	酒店价格（元/晚）
1	3级	一线城市	600
2	3级	二线城市	500
3	3级	三线及以下	400
4	2级	一线城市	500
5	2级	二线城市	400
6	2级	三线及以下	300
7	1级	一线城市	400
8	1级	二线城市	300
9	1级	三线及以下	200

3. 出差人员可按职级报销差旅补助；

序号	职级	差旅补助金额（元/天）
1	3级	120
2	2级	100
3	1级	80

4. 设置出差人员对应职级。

序号	员工姓名	所属部门	职级
1	陈思宇	行政部	2级

任务二 业票处理及会计核算

【任务 2.1】借入借款

◆ 业务资料：

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

借款合同

科技伴随 高效学习
合同编号: 89346520

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

第一、由贷款方提供贷款人民币大写 贰佰万元整 (¥2,000,000.00) 给借方, 贷款期限自 2021 年 12 月 01 日 至 2022 年 03 月 01 日。

第二、贷款方应按期、按额向借款方提供贷款, 否则, 按违约数额和延期天数, 付给借款方违约金。违约金数额的计算, 与逾期贷款罚息相同, 即为 60000。

第三、贷款月利率为银行同期年月利率 4.35%, 每月 22 号结息, 如遇调整, 按调整的新利率和计息办法执行。

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

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

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

第七、本协议一式 2 份, 借贷款双方各执正本 1 份。自双方签字起即生效。

.....

第十一、合同争议的解决方式

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

贷款方: 北京金辉食品有限公司
法定代表人: 徐雅
签订日期: 2021 年 12 月 01 日

借款方: 中国工商银行北京朝阳支行
法定代表人: 刘海峰
签订日期: 2021 年 12 月 01 日

中国工商银行

科技伴随 凭证

业务回单 (收款)

日期: 2021 年 12 月 01 日 回单编号: 41043667639

付款人户名: 工商银行北京朝阳支行

付款人开户行: 工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6212260288475930888

收款人户名: 北京金辉食品有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6002505861237351

金额: 贰佰万元整

小写: ¥2,000,000.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 3609778345

凭证号码: 78417865140044351

摘要: 贷款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 4797905671

记账柜员: 41924

交易代码: 73344

渠道:

6002505861237351



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 01 日 打印柜员: 7 验证码: 262904858864

◆ 要求:

在智能财务系统模块完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

【任务 2.2-1】签订采购合同, 支付货款

◆ 业务资料:

12 月 1 日, 与黑龙江松源有限公司签订采购合同采购材料, 当日支付一笔款项。

购销合同

合同编号:53098192

购货单位(甲方):北京金辉食品有限公司

供货单位(乙方):黑龙江松源有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
高筋面粉	一级	kg	600000	1.80	1,080,000.00	9%	1,177,200.00
玉米面粉	一级	kg	250000	1.50	375,000.00	9%	408,750.00
合计(大写) 壹佰伍拾捌万伍仟玖佰伍拾元整							¥1,585,950.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2021年12月03日前,交货地点:北京市朝阳区学院路11号,运费由购货方承担。

三、付款时间与付款方式:2021年12月2日以银行转账方式支付贷款百分之40,货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付贷款百分之60。

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效;本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表:徐雅芸

授权代表:付霖霖

地址:北京市朝阳区学院路11号

地址:哈尔滨市汇逸路590号

电话:010-82165678

电话:045-58239126

日期:2021年12月02日

日期:2021年12月02日

付款申请书

银行付讫

2021年12月02日填

字 号

收款单位	黑龙江松源有限公司		付款原因 预付货款
账 号	7463834912278511611		
开 户 行	工行哈尔滨市博奇路支行		
金 额	零 佰 陆 拾 叁 万 肆 仟 叁 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥634,380.00	
审 批	徐雅芸	王浩然	
		财 务	

财务主管 王浩然

记账 吴雪梅

复核 王浩然

出纳 张玲

制单 吴雪梅

中国工商银行

科技伴随 凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 02 日 回单编号: 70897857907

付款人户名: 北京金辉食品有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6002505861237351

收款人户名: 黑龙江松源有限公司

收款人开户行: 工行哈尔滨市博奇路支

收款人账号(卡号): 7463834912278511611

金额: 陆拾叁万肆仟叁佰捌拾元整

小写: ¥634,380.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 6594287372

凭证号码: 07262054408288086

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 9221618023

记账柜员: 34636

交易代码: 29670

渠道:

7463834912278511611



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 02 日 打印柜员: 6 验证码: 198036642661

◆ 要求:

在供应链系统中完成下列操作:

1. 填写采购订单, 保存并审核;
2. 生成付款单, 审核后确认付款;
3. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.2-2】签订采购合同, 支付货款

◆ 业务资料:

12 月 1 日, 与黑龙江松源有限公司签订采购合同采购材料, 当日支付一笔款项。

购销合同

合同编号:53098192

购货单位(甲方):北京金辉食品有限公司

供货单位(乙方):黑龙江松源有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
高筋面粉	一级	kg	600000	1.80	1,080,000.00	9%	1,177,200.00
玉米面粉	一级	kg	250000	1.50	375,000.00	9%	408,750.00
合计(大写) 壹佰伍拾捌万伍仟玖佰伍拾元整							¥1,585,950.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2021年12月03日前,交货地点:北京市朝阳区学院路11号,运费由购货方承担。

三、付款时间与付款方式:2021年12月2日以银行转账方式支付货款百分之40,货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付货款百分之60。

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效,本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表:徐雅芸

授权代表:付霖霖

地址:北京市朝阳区学院路11号

地址:哈尔滨市汇逸路590号

电话:010-82195678

电话:045-58230126

日期:2021年12月02日

日期:2021年12月02日

付款申请书

银行付讫

2021年12月02日填

字 号

收款单位	黑龙江松源有限公司	付款原因	预付货款
账 号	7463834912278511611		
开户行	工行哈尔滨市博奇路支行		
金 额	零 佰 陆 拾 叁 万 肆 仟 叁 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分		
附件	张	金额(小写) ¥634,380.00	
审 批	徐雅芸	王浩然	
		财 务	

财务主管 王浩然

记账 吴雪梅

复核 王浩然

出纳 张玲

制单 吴雪梅

中国工商银行		科技伴随 凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2021 年 12 月 02 日		回单编号: 70897857907
付款人户名: 北京金辉食品有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行	
付款人账号(卡号): 6002505861237351		
收款人户名: 黑龙江松源有限公司	收款人开户行: 工行哈尔滨市博奇路支	
收款人账号(卡号): 7463834912278511611		
金额: 陆拾叁万肆仟叁佰捌拾元整	小写: ¥634,380.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 6594287372	凭证号码: 07262054408288086
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 9221618023	记账柜员: 34636	交易代码: 29670
7463834912278511611	渠道:	



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 02 日 打印柜员: 6 验证码: 198036642661

◆ 要求:

接上题, 在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

启用供应链系统后, 采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.3】签订采购合同

◆ 业务资料:

12 月 2 日, 与河南顺达贸易有限公司签订采购合同。

购销合同

合同编号:00579133

购货单位(甲方):北京金辉食品有限公司

供货单位(乙方):河南顺达贸易有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
玉米面粉	一级	kg	300000	1.50	450,000.00	9%	490,500.00
高筋面粉	一级	kg	550000	1.80	990,000.00	9%	1,079,100.00
合计(大写) 壹佰伍拾陆万玖仟陆佰元整							¥1,569,600.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2021年12月03日前,交货地点:北京市朝阳区学院路11号,运费由购货方承担。

三、付款时间与付款方式:货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效;本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表:徐琳芸

授权代表:马保

地址:北京市朝阳区学院路11号

地址:郑州市聚帅路544号

电话:010-82165678

电话:037-44610152

日期:2021年12月02日

日期:2021年12月02日

◆ 要求:

在供应链系统中完成下列操作:

填写采购订单,保存并审核。

【任务 2.4-1】收到货物及发票,支付运费及货款

◆ 业务资料:

12月2日,验收入库黑龙江松源有限公司发来货物,收到采购发票与运费发票,核销预付款,支付余款,同时支付材料入库单前的运输费用。

科技伴随 高效学习

北京增值税专用发票

No 72568827 011002100104
72568827

开票日期: 2021年12月02日

011002100104

北京增值税专用发票 发票联

科技伴随 高效学习

第二联: 发票联 购买方记账凭证

购买方	名称: 北京金辉食品有限公司 纳税人识别号: 91110101789658178A 地址、电话: 北京市朝阳区学院路11号010-82765678 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351				密码区	3-23-52057->5*9##4#4679%#- -#15*586%77*303#1#%86%#3>8 *>8753%3#0-14324%7930%98462% *03*01266*16114774382%3020%8		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
*运输服务*运费			1	1,834.86	1,834.86	9%	165.14	
合计					¥1,834.86		¥165.14	
价税合计(大写)				贰仟元整		(小写) ¥2,000.00		
销售方	名称: 北京恒益运输有限公司 纳税人识别号: 9111748378537658M1 地址、电话: 北京市通州区物资学院路58号010-76472364 开户行及账号: 中国工商银行北京通州区物资学院支行6212269845376486555				备注	校验码 52118 02817 08248 0519 起运地: 黑龙江 到达地: 北京 车牌号: 京A 46768		
收款人: 宁建				复核: 黄慧	开票人: 张璟			

科技伴随 高效学习

北京增值税专用发票

No 96615999 1100191140
96615999

开票日期: 2021年12月02日

1100191140

北京增值税专用发票 发票联

科技伴随 高效学习

第三联: 发票联 购买方记账凭证

购买方	名称: 北京金辉食品有限公司 纳税人识别号: 91110101789658178A 地址、电话: 北京市朝阳区学院路11号010-82765678 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351				密码区	0*0003%696343%571%180>7*2%> 2%9304%>5474247-641-0*#217%6 0-#56791117%4>6#6-06#10198 9>687333%281241*24692#*4>048		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
*谷物细粉*高筋面粉	一级	kg	600000	1.80	1,080,000.00	9%	97,200.00	
*谷物细粉*玉米面粉	一级	kg	250000	1.50	375,000.00	9%	33,750.00	
合计					¥1,455,000.00		¥130,950.00	
价税合计(大写)				壹佰伍拾捌万伍仟玖佰伍拾元整		(小写) ¥1,585,950.00		
销售方	名称: 黑龙江松源有限公司 纳税人识别号: 91230101M748605365 地址、电话: 哈尔滨市汇逸路590号045-58259126 开户行及账号: 工行哈尔滨市博商路支行7463834912278511611				备注	校验码 52118 02817 08248 0519 91230101M748605365		
收款人: 张蕊				复核: 王峰	开票人: 赵梦洁			

科技伴随 高效学习

收料单

供应单位: 黑龙江松源有限公司 收料单编号: 001

材料类别: 原材料 2021年12月02日 收料仓库: 原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
000001	高筋面粉	一级	kg	600000	600000	1.80	1,080,000.0	1,411.76		¥1,081,411.76
000002	玉米面粉	一级	kg	250000	250000	1.50	375,000.00	588.24		¥375,588.24
合计				850000	850000		1,455,000.0	2,000.00		¥1,457,000.00
备注										

仓库主管: 李斯 记账: 吴雪梅 收料: 孙澳 制单: 孙澳

第三联 记账联

付款申请书

银行付讫

2021 年 12 月 02 日填

字 号

收款单位	北京恒益运输有限公司		付款原因
账 号	6212269845376486555		运费
开户行	工行北京通州区物资学院支行		
金 额	零 佰 零 拾 零 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥2,000.00	
徐雅芸	王浩然		
审	财		
批	务		

财务主管 王浩然

记账 吴雪梅

复核 王浩然

出纳 张玲

制单 吴雪梅

付款申请书

银行付讫

2021 年 12 月 02 日填

字 号

收款单位	黑龙江松源有限公司		付款原因
账 号	7463834912278511611		支付剩余货款
开户行	工行哈尔滨市博奇路支行		
金 额	零 佰 玖 拾 伍 万 壹 仟 伍 佰 零 拾 柒 元 零 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥951,507.00	
徐雅芸	王浩然		
审	财		
批	务		

财务主管 王浩然

记账 吴雪梅

复核 王浩然

出纳 张玲

制单 吴雪梅

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 02 日 回单编号: 77116210976

付款人户名: 北京金辉食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行
付款人账号(卡号): 6002505861237351
收款人户名: 北京恒益运输有限公司 收款人开户行: 工行北京通州区物资学院支行
收款人账号(卡号): 6212269845376486555

金额: 贰仟元整 小写: ¥2,000.00 元
业务(产品)种类: 凭证种类: 7215033670 凭证号码: 04480417487158861
摘要: 运费 用途: 币种: 人民币
交易机构: 0852453321 记账柜员: 30854 交易代码: 35899 渠道:
6212269845376486555



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 02 日 打印柜员: 7 验证码: 622630371335

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 02 日 回单编号: 93333526440

付款人户名: 北京金辉食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行
付款人账号(卡号): 6002505861237351
收款人户名: 黑龙江松源有限公司 收款人开户行: 工行哈尔滨市博奇路支行
收款人账号(卡号): 7463834912278511611

金额: 玖拾伍万壹仟伍佰零柒元整 小写: ¥951,507.00 元
业务(产品)种类: 凭证种类: 2565370713 凭证号码: 20607723951103952
摘要: 货款 用途: 币种: 人民币
交易机构: 5202790454 记账柜员: 57062 交易代码: 89391 渠道:
7463834912278511611



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 02 日 打印柜员: 8 验证码: 267664085607

◆ 要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 生成采购发票并审核;

2. 发起并审核验收单，同时生成采购入库单；
3. 填写成本调整单并审核；
4. 发起采购结算；
5. 核销预付款；
6. 生成付款单，审核后确认付款；
7. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.4-2】收到货物及发票，支付运费及货款

◆ 业务资料：

12 月 2 日，验收入库黑龙江松源有限公司发来货物，收到采购发票与运费发票，核销预付款，支付余款，同时支付材料入库单前的运输费用。

1100191140 **北京增值税专用发票** No 72568827 科技伴随 高效学习
国家税务总局监制 1100191140
 72568827
 开票日期: 2021年12月02日

机器编号: 982888812388

开票日期: 2021年12月02日

名称: 北京金辉食品有限公司	纳税人识别号: 91110101789658178A	地址、电话: 北京市朝阳区学院路11号010-82765878	开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351	密码区	*59828#1900#**2506-38*0>3>65 66198%6*8*6%-#4-486-4*402648 1>#-9-21>760#03057*67232*7# 500#618-7>42-8-0143*85#45184		
货物或应税劳务、服务名称 *运输服务*运费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
			1	1,834.86	1,834.86	9%	165.14
合计					¥1,834.86		¥165.14
价税合计(大写)		贰仟元整		(小写) ¥2,000.00			
名称: 北京恒益运输有限公司	纳税人识别号: 9111748378537658M1	地址、电话: 北京市通州区物资学院路58号010-76472364	开户行及账号: 工行北京通州区物资学院支行6212269845376486555	备注	校验码 52118 02817 08248 6519 起运地: 黑龙江 到达地: 北京 车牌号: 京A 46768		
收款人: 宁简	复核: 黄金辉	开票人: 张进		北京恒益运输有限公司 9111748378537658M1 发票专用章			

税图图[202X]×××××公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

1100191140 **北京增值税专用发票** No 96615999 科技伴随 高效学习
国家税务总局监制 1100191140
 96615999
 开票日期: 2021年12月02日

机器编号: 982888812388

开票日期: 2021年12月02日

名称: 北京金辉食品有限公司	纳税人识别号: 91110101789658178A	地址、电话: 北京市朝阳区学院路11号010-82765878	开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351	密码区	0*0003%69634385718180>7*2%> 2%9304%>5474247-641-0*#217%6 0-#56791117%-4>6#6-06#10198 9>687333#281241*24692#*4>048		
货物或应税劳务、服务名称 *谷物细粉*高筋面粉	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
	一级	kg	600000	1.80	1,080,000.00	9%	97,200.00
*谷物细粉*玉米面粉	一级	kg	250000	1.50	375,000.00	9%	33,750.00
合计					¥1,455,000.00		¥130,950.00
价税合计(大写)		壹佰伍拾捌万伍仟玖佰伍拾元整		(小写) ¥1,585,950.00			
名称: 黑龙江松源有限公司	纳税人识别号: 91230101M748605365	地址、电话: 哈尔滨市汇逸路590号045-58259126	开户行及账号: 工行哈尔滨市博奇路支行7463834912278511611	备注	校验码 52118 02817 08248 6519		
收款人: 张蕊	复核: 王峰	开票人: 赵梦洁		黑龙江松源有限公司 91230101M748605365 发票专用章			

税图图[202X]×××××公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收 料 单

供应单位: 黑龙江松源有限公司

收料单编号: 001

材料类别: 原材料

2021 年 12 月 02 日

收料仓库: 原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
000001	高筋面粉	一级	kg	600000	600000	1.80	1,080,000.0	1,411.76		¥1,081,411.76
000002	玉米面粉	一级	kg	250000	250000	1.50	375,000.00	588.24		¥375,588.24
合 计				850000	850000		1,455,000.0	2,000.00		¥1,457,000.00
备 注										

仓库主管: 李斯

记账: 吴雪梅

收料: 孙澳

制单: 孙澳

第三联
记账联

付款申请书

银行付讫

2021 年 12 月 02 日填

字 号

收款单位	北京恒益运输有限公司		付款原因
账 号	6212269845376486555		运费
开户行	工行北京通州区物资学院支行		
金 额	零 佰 零 拾 零 万 贰 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附件	张	金额(小写) ¥2,000.00	
审 批	徐雅芸	王浩然	
		财 务	

财务主管 王浩然

记账 吴雪梅

复核 王浩然

出纳 张玲

制单 吴雪梅

付款申请书

银行付讫

2021 年 12 月 02 日填

字 号

收款单位	黑龙江松源有限公司		付款原因
账 号	7463834912278511611		支付剩余货款
开户行	工行哈尔滨市博奇路支行		
金 额	零 佰 玖 拾 伍 万 壹 仟 伍 佰 零 拾 柒 元 零 角 零 分		
附件	张	金额(小写) ¥951,507.00	
审 批	徐雅芸	王浩然	
		财 务	

财务主管 王浩然

记账 吴雪梅

复核 王浩然

出纳 张玲

制单 吴雪梅

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 02 日 回单编号: 77116210976

付款人户名: 北京金辉食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行
付款人账号(卡号): 6002505861237351
收款人户名: 北京恒益运输有限公司 收款人开户行: 工行北京通州区物资学院支行
收款人账号(卡号): 6212269845376486555

金额: 贰仟元整 小写: ¥2,000.00 元
业务(产品)种类: 凭证种类: 7215033670 凭证号码: 04480417487158861
摘要: 运费 用途: 币种: 人民币
交易机构: 0852453321 记账柜员: 30854 交易代码: 35899 渠道:
6212269845376486555



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 02 日 打印柜员: 7 验证码: 622630371335

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 02 日 回单编号: 93333526440

付款人户名: 北京金辉食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行
付款人账号(卡号): 6002505861237351
收款人户名: 黑龙江松源有限公司 收款人开户行: 工行哈尔滨市博奇路支行
收款人账号(卡号): 7463834912278511611

金额: 玖拾伍万壹仟伍佰零柒元整 小写: ¥951,507.00 元
业务(产品)种类: 凭证种类: 2565370713 凭证号码: 20607723951103952
摘要: 货款 用途: 币种: 人民币
交易机构: 5202790454 记账柜员: 57062 交易代码: 89391 渠道:
7463834912278511611



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 02 日 打印柜员: 8 验证码: 267664085607

◆ 要求:

接上题, 在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;

2. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

◆ 说明：

启用供应链系统后，采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.5-1】签订采购合同

◆ 业务资料：

12月3日，与河北新源食品有限公司签订采购合同，当日支付40%货款。

科技伴随 高效学习

购 销 合 同

合同编号:03577428

购货单位（甲方）：北京金辉食品有限公司
 供货单位（乙方）：河北新源食品有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
蛋糕配料	一级	kg	15000	88.00	1,320,000.00	13%	1,491,600.00
面包配料	一级	kg	3200	85.00	272,000.00	13%	307,360.00
合计（大写） 壹佰柒拾玖万捌仟玖百陆拾元整							¥1,798,960.00

二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2021年12月04日前，
 交货地点：北京市朝阳区学院路11号，运费由购货方承担。

三、付款时间与付款方式：2021年12月3日以银行转账方式支付货款百分之40，货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付货款百分之60。

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议，与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效；本合同壹式贰份，甲乙双方各执壹份。

甲方（盖章）： 乙方（盖章）：

授权代表：徐雅芸 授权代表：朱鸣玉

地 址：北京市朝阳区学院路11号 地 址：石家庄市昂虹路536号

电 话：010-82765678 电 话：0311-80055194

日 期：2021 年 12 月 03 日 日 期：2021 年 12 月 03 日

科技伴随 高效学习

付款申请书

2021 年 12 月 03 日填

字 号

收款单位	河北新源食品有限公司	付款原因	
账 号	6828230877869410150	预付货款	
开户行	工行石家庄市金迅路支行		
金 额	零 佰 柒 拾 壹 万 玖 仟 伍 佰 捌 拾 肆 元 零 角 零 分		
附 件	张		金额(小写) ¥719,584.00
徐雅芸	王浩然		
审	财		
批	务		

财务主管 王浩然 记账 吴雪梅 复核 王浩然 出纳 张玲 制单 吴雪梅

科技伴随 凭证

中国工商银行

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 03 日 回单编号: 56567475297

付款人户名: 北京金辉食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行
 付款人账号(卡号): 6002505861237351
 收款人户名: 河北新源食品有限公司 收款人开户行: 工行石家庄市金迅路支行
 收款人账号(卡号): 6828230877869410150

金额: 柒拾壹万玖仟伍佰捌拾肆元整 小写: ¥719,584.00 元
 业务(产品)种类: 凭证种类: 1436957103 凭证号码: 08414507858755241
 摘要: 货款 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 4073477853 记账柜员: 35778 交易代码: 83680 渠道:
 6828230877869410150



中国工商银行北京朝阳支行
电子回单
专用章

本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 03 日 打印柜员: 2 验证码: 100551075066

◆ **要求:**

在供应链系统中完成下列操作:

1. 填写采购订单, 保存并审核;
2. 生成付款单, 审核后确认付款;
3. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.5-2】签订采购合同

◆ 业务资料：

12月3日，与河北新源有限公司签订采购合同，当日支付40%货款。

中国工商银行		科技伴随 高凭证
业务回单 (付款)		
日期： 2021 年 12 月 03 日	回单编号： 56567475297	
付款人户名： 北京金辉食品有限公司	付款人开户行： 中国工商银行北京朝阳支行	
付款人账号(卡号)： 6002505861237351		
收款人户名： 河北新源食品有限公司	收款人开户行： 工行石家庄市金迅路支行	
收款人账号(卡号)： 6828230877869410150		
金额： 柒拾壹万玖仟伍佰捌拾肆元整	小写： ¥719,584.00 元	
业务(产品)种类：	凭证种类： 1436957103	凭证号码： 08414507858755241
摘要： 货款	用途：	币种： 人民币
交易机构： 4073477853	记账柜员： 35778	交易代码： 83680
6828230877869410150	渠道：	
		
本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期： 2021 年 12 月 03 日 打印柜员：2 验证码：100551075066		

购 销 合 同

合同编号:03577428

购货单位(甲方):北京金辉食品有限公司

供货单位(乙方):河北新源食品有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
蛋糕配料	一级	kg	15000	88.00	1,320,000.00	13%	1,491,600.00
面包配料	一级	kg	3200	85.00	272,000.00	13%	307,360.00
合计(大写) 壹佰柒拾玖万捌仟玖佰陆拾元整							¥1,798,960.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2021年12月04日前,交货地点:北京市朝阳区学院路11号,运费由购货方承担。

三、付款时间与付款方式:2021年12月3日以银行转账方式支付货款百分之40,货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付货款百分之60。

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效;本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表:徐雅芸

授权代表:朱鸣玉

地 址:北京市朝阳区学院路11号

地 址:石家庄市昂虹路536号

电 话:010-82765678

电 话:0311-80055194

日 期:2021年12月03日

日 期:2021年12月03日

银行付讫

付 款 申 请 书

2021年12月03日填

号 号

收款单位	河北新源食品有限公司		付款原因
账 号	6828230877869410150		预付货款
开 户 行	工行石家庄市金迅路支行		
金 额	零 佰 柒 拾 壹 万 玖 仟 伍 佰 捌 拾 肆 元 零 角 零 分		
附 件	张	金额(小写)	¥719,584.00
徐雅芸		王浩然	
审		财	
批		务	

财务主管 王浩然

记账 吴雪梅

复核 王浩然

出纳 张玲

制单 吴雪梅

◆ 要求:

接上题, 在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

启用供应链系统后, 采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.6-1】签订采购合同

◆ 业务资料:

12月3日, 与石家庄新明纸箱有限公司签订采购合同, 当日支付20%货款。

科技伴随 高效学习

购 销 合 同

合同编号:31942082

购货单位(甲方): 北京金辉食品有限公司
 供货单位(乙方): 石家庄新明纸箱有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
包装箱		个	40000	19.00	760,000.00	13%	858,800.00
合计(大写) 捌拾伍万捌仟捌佰元整							¥858,800.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2021年12月04日前, 交货地点: 北京市朝阳区学院路11号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2021年12月3日以银行转账方式支付货款百分之20, 货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付货款百分之80。

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

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

甲方(盖章):  乙方(盖章): 

授权代表: 周石 授权代表: 杨英

地 址: 北京市朝阳区学院路11号 地 址: 石家庄桥西区鹏天路122号

电 话: 010-82765678 电 话: 0311-22794862

日 期: 2021 年 12 月 03 日 日 期: 2021 年 12 月 03 日

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 03 日 回单编号: 90761222790

付款人户名: 北京金辉食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行
付款人账号(卡号): 6002505861237351
收款人户名: 石家庄新明纸箱有限公司 收款人开户行: 工行石家庄桥西区鸿馨路支行
收款人账号(卡号): 1163107544274368748

金额: 壹拾柒万壹仟柒佰陆拾元整 小写: ¥171,760.00 元
业务(产品)种类: 凭证种类: 8481534851 凭证号码: 26135429201312193
摘要: 货款 用途: 币种: 人民币
交易机构: 7493752503 记账柜员: 79082 交易代码: 01301 渠道:
1163107544274368748



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 03 日 打印柜员: 0 验证码: 487760399592

银行付讫

付款申请书

科技伴随 高效学习

2021 年 12 月 03 日填

字 号

收款单位	石家庄新明纸箱有限公司	付款原因
账 号	1163107544274368748	预付货款
开 户 行	工行石家庄桥西区鸿馨路支行	
金 额	零 佰 壹 拾 柒 万 壹 仟 柒 佰 陆 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥171,760.00	
审 批	徐雅芸 王浩然	
	财 务	

财务主管 王浩然

记账 吴雪梅

复核 王浩然

出纳 张玲

制单 吴雪梅

◆ 要求:

在供应链系统中完成下列操作:

1. 填写采购订单, 保存并审核;
2. 生成付款单, 审核后确认付款;
3. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.6-2】签订采购合同

◆ 业务资料:

12月3日,与石家庄新明纸箱有限公司签订采购合同,当日支付20%货款。

科技伴随 高效学习

购 销 合 同

合同编号:31942082

购货单位(甲方):北京金辉食品有限公司
 供货单位(乙方):石家庄新明纸箱有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
包装箱		个	40000	19.00	760,000.00	13%	858,800.00
合计(大写) 捌拾伍万捌仟捌佰元整							¥858,800.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2021年12月04日前,交货地点:北京市朝阳区学院路11号,运费由购货方承担。

三、付款时间与付款方式:2021年12月3日以银行转账方式支付货款百分之20,货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付货款百分之80。

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效;本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):
 授权代表:周石
 地址:北京市朝阳区学院路11号
 电话:010-82765678
 日期:2021年12月03日

乙方(盖章):
 授权代表:杨英
 地址:石家庄桥西区鹏天路122号
 电话:0311-2244862
 日期:2021年12月03日

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 03 日 回单编号: 90761222790

付款人户名: 北京金辉食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行
 付款人账号(卡号): 6002505861237351
 收款人户名: 石家庄新明纸箱有限公司 收款人开户行: 工行石家庄桥西区鸿馨路支行
 收款人账号(卡号): 1163107544274368748

金额: 壹拾柒万壹仟柒佰陆拾元整 小写: ¥171,760.00 元
 业务(产品)种类: 凭证种类: 8481534851 凭证号码: 26135429201312193
 摘要: 货款 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 7493752503 记账柜员: 79082 交易代码: 01301 渠道:
 1163107544274368748



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 03 日 打印柜员: 0 验证码: 487760399592

银行付讫

付款申请书

科技伴随 高效学习

2021 年 12 月 03 日 填 字 号

收款单位	石家庄新明纸箱有限公司		付款原因
账 号	1163107544274368748		预付货款
开 户 行	工行石家庄桥西区鸿馨路支行		
金 额	零 佰 壹 拾 柒 万 壹 仟 柒 佰 陆 拾 零 元 零 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥171,760.00	
审 批	徐雅芸	王浩然	
		财 务	

财务主管 王浩然 记账 吴雪梅 复核 王浩然 出纳 张玲 制单 吴雪梅

◆ 要求:

接上题, 在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

启用供应链系统后, 采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需

调整至其他票据类型。

【任务 2.7-1】收到货物及发票

◆ 业务资料：

12月3日，验收入库河南顺达贸易有限公司发来货物，收到发票。

科技伴随 高效学习

收 料 单

供应单位：河南顺达贸易有限公司 收料单编号：002
 材料类别：原材料 2021 年 12 月 03 日 收料仓库：原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费	其他	合计
						单价	金额			
000001	高筋面粉	一级	kg	550000	550000	1.80	990,000.00			¥990,000.00
000002	玉米面粉	一级	kg	300000	300000	1.50	450,000.00			¥450,000.00
合 计				850000	850000		1,440,000.0			¥1,440,000.00
备 注										

仓库主管：李斯 记账：吴雪梅 收料：孙澳 制单：孙澳

第三联 记账联

科技伴随 高效学习

1100191140
北京增值税专用发票
№ 95295842

北京
国家税务总局监制
发票联

1100191140
95295842

开票日期：2021年12月03日

机器编号：98288812388

<p>名称：北京金辉食品有限公司 纳税人识别号：91110101789658178A 地址、电话：北京市朝阳区学院路11号010-82765678 开户行及账号：中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351</p>	<p>密 码：117**79905M05832*00#9%44# 46877468443#66#-72410178-273 11-989>#13->82-*--25*267*6#2 5#-624**94194#>-3-2*07*3*56></p>																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单 价</th> <th>金 额</th> <th>税 率</th> <th>税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*谷物细粉*高筋面粉</td> <td>一级</td> <td>kg</td> <td>550000</td> <td>1.80</td> <td>990,000.00</td> <td>9%</td> <td>89,100.00</td> </tr> <tr> <td>*谷物细粉*玉米面粉</td> <td>一级</td> <td>kg</td> <td>300000</td> <td>1.50</td> <td>450,000.00</td> <td>9%</td> <td>40,500.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td>¥1,440,000.00</td> <td></td> <td>¥129,600.00</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额	*谷物细粉*高筋面粉	一级	kg	550000	1.80	990,000.00	9%	89,100.00	*谷物细粉*玉米面粉	一级	kg	300000	1.50	450,000.00	9%	40,500.00	合 计					¥1,440,000.00		¥129,600.00	<p>价税合计（大写） 壹佰伍拾陆万玖仟陆佰元整 （小写）¥1,569,600.00</p>
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额																										
*谷物细粉*高筋面粉	一级	kg	550000	1.80	990,000.00	9%	89,100.00																										
*谷物细粉*玉米面粉	一级	kg	300000	1.50	450,000.00	9%	40,500.00																										
合 计					¥1,440,000.00		¥129,600.00																										
<p>名称：河南顺达贸易有限公司 纳税人识别号：91410101M692115623 地址、电话：郑州市聚帅路544号037-44610152 开户行及账号：工行郑州市菲同路支行7009938585699148160</p>	<p>备 注： 校验码 52118 02817 08248 0519</p>																																

收款人：朱少军 复核：万伟 开票人：李明敦 河南顺达贸易有限公司 发票专用章

第三联：发票联 购买方记账凭证

◆ 要求：

在供应链系统完成下列操作：

1. 生成采购发票并审核；
2. 发起并审核验收单，同时生成采购入库单；
3. 发起采购结算；

4. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.7-2】收到货物及发票

◆ 业务资料：

12月3日，验收入库河南顺达贸易有限公司发来货物，收到发票。

科技伴随 高效学习

收 料 单

供应单位：河南顺达贸易有限公司 收料单编号：002
 材料类别：原材料 2021 年 12 月 03 日 收料仓库：原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
000001	高筋面粉	一级	kg	550000	550000	1.80	990,000.00			¥990,000.00
000002	玉米面粉	一级	kg	300000	300000	1.50	450,000.00			¥450,000.00
合 计				850000	850000		1,440,000.0			¥1,440,000.00
备 注										

仓库主管：李斯 记账：吴雪梅 收料：孙澳 制单：孙澳

第三联：记账联

科技伴随 高效学习

1100191140
北京增值税专用发票
№ 95295842

开票日期：2021年12月03日

1100191140
95295842

机器编号：98288812388

名称：北京金辉食品有限公司 纳税人识别号：91110101789658178A 地址、电话：北京市朝阳区学院路11号010-82765678 开户行及账号：中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351	密 码：117**79905M05832*00#9%4# 46877468443#66#-72410178-273 11-989>#13->82-*--25*267*6#2 5#-624**94194#>-3-2*07*3*56>
---	--

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额
*谷物细粉*高筋面粉	一级	kg	550000	1.80	990,000.00	9%	89,100.00
*谷物细粉*玉米面粉	一级	kg	300000	1.50	450,000.00	9%	40,500.00
合 计					¥1,440,000.00		¥129,600.00

价税合计(大写) 壹佰伍拾陆万玖仟陆佰元整 (小写) ¥1,569,600.00

名称：河南顺达贸易有限公司 纳税人识别号：91410101M692115623 地址、电话：郑州市聚帅路544号037-44610152 开户行及账号：工行郑州市菲同路支行7009938585699148160	备 注：52118 02817 08248 0519
--	--------------------------------

收款人：朱少军 复核：万伟 开票人：李明敦 制单：李明敦

第三联：发票联 购买方记账凭证

◆ 要求：

接上题，在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

1. 购销合同不参与采集;
2. 启用供应链系统后, 采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.8-1】收到货物及发票 (验收单备注损耗、发票)

◆ 业务资料:

12 月 4 日, 验收入库河北新源有限公司发来货物, 运输途中合理损耗蛋糕配料 2 盒, 面包配料 3 盒。

科技伴随 高效学习

收 料 单

供应单位: 河北新源食品有限公司
材料类别: 原材料

收料单编号: 003
收料仓库: 原材料库

2021 年 12 月 04 日

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费	其他	合计
						单价	金额			
000003	蛋糕配料	一级	KG	15000	14999	88.00	1,320,000.0			¥1,320,000.00
000004	面包配料	一级	KG	3200	3197	85.00	272,000.00			¥272,000.00
合 计				18200	18196		1,592,000.0			¥1,592,000.00
备 注				运输途中合理损耗蛋糕配料1KG, 面包配料3KG						

仓库主管: 李斯 记账: 吴雪梅 收料: 孙澳 制单: 孙澳

第三联 记账联

科技伴随 高效学习

北京增值税专用发票

No 67904188 1100191140
67904188

开票日期: 2021年12月04日

机器编号: 98288812388

名称: 北京金辉食品有限公司 纳税人识别号: 91110101789658178A 地址、电话: 北京市朝阳区学院路11号010-82765678 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351		密 码 区 %79073-0%5260%82-61758#31%8 34>17659*1%0-18>0*>-259469%* 1381%4648%0*-646%16803>1171# 645-0748#58342525*340>#*7885					
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额
*焙烤食品*蛋糕配料	一级	kg	15000	88.00	1,320,000.00	13%	171,600.00
*焙烤食品*面包配料	一级	kg	3200	85.00	272,000.00	13%	35,360.00
合 计					¥1,592,000.00		¥206,960.00
价税合计(大写)				⊗ 壹佰柒拾玖万捌仟玖佰陆拾元整			
				(小写) ¥1,798,960.00			
名称: 河北新源食品有限公司 纳税人识别号: 91130101M110394393 地址、电话: 石家庄市昂虹路536号0311-80055194 开户行及账号: 工行石家庄市金迅路支行6828230877869410150		备 注 校验码 52118 02817 08248 65195 1130101M110394393 发票专用章					
收款人: 张欣		复核: 王介		开票人: 李碧华		制票人: 李碧华	

第三联: 发票联 购买方记账凭证

◆ 要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 生成采购发票并审核;
2. 发起并审核验收单, 同时生成采购入库单;
3. 填写成本调整单并审核;
4. 调整采购入库单并审核
5. 发起采购结算;
6. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.8-2】收到货物及发票

◆ 业务资料:

12 月 4 日, 验收入库河北新源有限公司发来货物, 运输途中合理损耗蛋糕配料 2 盒, 面包配料 3 盒, 收到发票。

科技伴随 高效学习

收 料 单

供应单位: 河北新源食品有限公司 收料单编号: 003
 材料类别: 原材料 2021 年 12 月 04 日 收料仓库: 原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费	其他	合计
						单价	金额			
000003	蛋糕配料	一级	KG	15000	14999	88.00	1,320,000.0			¥1,320,000.00
000004	面包配料	一级	KG	3200	3197	85.00	272,000.00			¥272,000.00
合 计				18200	18196		1,592,000.0			¥1,592,000.00
备 注				运输途中合理损耗蛋糕配料1KG, 面包配料3KG						

仓库主管: 李斯
记账: 吴雪梅
收料: 孙澳
制单: 孙澳

第三联 记账联

1100191140		北京 增值税 专用发票		№ 67904188		科技伴随 高效学习	
				1100191140 67904188		开票日期: 2021年12月04日	
机器编号: 982888812388		名称: 北京金辉食品有限公司 纳税人识别号: 91110101789658178A 地址、电话: 北京市朝阳区学院路11号010-82765678 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351		密码: %79073-0%5260%82-61758#31%#8 34>17659*1%0-18>0*>-259469%* 1381%4648%0*-646%16803>1171# 645-0748#58342525*340>#*7885		第三联: 发票联 购买方记账凭证	
货物或应税劳务、服务名称 *焙烤食品*蛋糕配料 *焙烤食品*面包配料		规格型号 一级 一级		单位 kg kg		数量 15000 3200	
				单价 88.00 85.00		金额 1,320,000.00 272,000.00	
						税率 13% 13%	
						税额 171,600.00 35,360.00	
合计						¥1,592,000.00 ¥206,960.00	
价税合计(大写)		壹佰柒拾玖万捌仟玖佰陆拾元整		(小写) ¥1,798,960.00			
名称: 河北新源食品有限公司 纳税人识别号: 91130101M110394393 地址、电话: 石家庄市昂虹路536号0311-80055194 开户行及账号: 工行石家庄市金迅路支行6828230877869410150		备注:		校验码 52118 02817 18248 6519			
收款人: 张欣		复核: 王介		开票人: 李碧华			

◆ 要求:

接上题,在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询记账凭证,关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

启用供应链系统后,采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.9】报销办公费

◆ 业务资料:

12月4日,办公室报销采购办公用品费用。

科技伴随 高效学习

费用报销单

报销部门: 行政部 银行付讫 2021 年 12 月 04 日 填 单据及附件共 页

用 途	金额(元)	备 注
购办公用品	15,450.00	
合 计	¥15,450.00	部门审核: 杨迪 领导审批: 孙金鑫
金额大写: 零 拾 壹 万 伍 仟 肆 佰 伍 拾 零 元 零 角 零 分		原借款: 元 应退余款: 元
会计主管 王浩然 会计 吴雪梅 出纳 张玲 报销人 魏军 领款人 魏军		

科技伴随 高效学习

北京增值税专用发票

No 89972203 1100191140 89972203

机器编号: 982888812388 开票日期: 2021年12月04日

名称: 北京金辉食品有限公司 纳税人识别号: 91110101789658178A 地址、电话: 北京市朝阳区学院路11号010-82765678 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351	密码: 771#0%7*-3067-1#78>1#*88180% 7*3>>*-#23110571#%>#26*>#5-8 1-0%4>1414#*7#63>55%28>07314 650#97*29#789397#327#-9-#028																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*纸制品*复印纸</td> <td></td> <td>箱</td> <td>150</td> <td>100.00</td> <td>15,000.00</td> <td>3%</td> <td>450.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td style="text-align: right;">¥15,000.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥450.00</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	*纸制品*复印纸		箱	150	100.00	15,000.00	3%	450.00	合 计					¥15,000.00		¥450.00	价税合计(大写) 壹万伍仟肆佰伍拾元整 (小写) ¥15,450.00
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																		
*纸制品*复印纸		箱	150	100.00	15,000.00	3%	450.00																		
合 计					¥15,000.00		¥450.00																		
名称: 北京精英办公用品有限公司 纳税人识别号: 91113848364773862 地址、电话: 北京市朝阳区工体路20号010-82766342 开户行及账号: 中国建设银行北京朝阳支行5861237351600562763	校验码 52118 02812 08248 65195 																								
收款人: 金东 复核: 吴解	开票人: 马丁斯																								

税 票 函 [2 0 2 X] X X 公 司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 04 日 回单编号: 63165170355

付款人户名: 北京金辉食品有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6002505861237351

收款人户名: 北京精英办公用品有限公司

收款人开户行: 中国建设银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 5861237351600562763

金额: 壹万伍仟肆佰伍拾元整

小写: ¥15,450.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 1096728518

凭证号码: 78869281928528895

摘要: 办公用品

用途:

币种: 人民币

交易机构: 6381431774

记账柜员: 68091

交易代码: 26894

渠道:

5861237351600562763



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 04 日 打印柜员: 1 验证码: 697407068272

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

生成 1 张记账凭证 (采集银行回单调整至其他票据类型)。

【任务 2.10-1】收到货物及发票

◆ 业务资料:

12 月 5 日, 验收入库石家庄新明纸箱有限公司发来货物, 运输途中合理损耗包装箱 50 个, 收到发票。

收 料 单

供应单位：石家庄新明纸箱有限公司

收料单编号：004

材料类别：原材料

2021 年 12 月 05 日

收料仓库：原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费	其他	合计
						单价	金额			
000005	包装箱		个	40000	39950	19.00	760,000.00			¥760,000.00
合 计				40000	39950		760,000.00			¥760,000.00
备 注				运输途中合理损耗包装箱50个						

第三联
记账联

仓库主管：李斯

记账：吴雪梅

收料：孙澳

制单：吴雪梅

科技伴随 高效学习

北京增值税专用发票

1100191140
No 66516141
1100191140

66516141

机器编号：98288812388

开票日期：2021年12月05日

购买方	<p>名称：北京金辉食品有限公司 纳税人识别号：91110101789658178A 地址、电话：北京市朝阳区学院路11号010-82765678 开户行及账号：中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351</p>	密 码 区	<p>-0*%84>46-6%177>782579#34%62 >7%335**91440*8016*-9#*->55 7##6044>812%*5#1*485%>242#3- 484->3*%237905%241--*7##78>9</p>																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*纸制品*包装箱</td> <td></td> <td>个</td> <td>40000</td> <td>19.00</td> <td>760,000.00</td> <td>13%</td> <td>98,800.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">合 计</td> <td></td> <td>¥760,000.00</td> <td></td> <td>¥98,800.00</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	*纸制品*包装箱		个	40000	19.00	760,000.00	13%	98,800.00	合 计					¥760,000.00		¥98,800.00		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																				
*纸制品*包装箱		个	40000	19.00	760,000.00	13%	98,800.00																				
合 计					¥760,000.00		¥98,800.00																				
	价税合计（大写）	捌拾伍万捌仟捌佰元整		（小写）¥858,800.00																							
税 总 局 [2 0 2 1] X X X 公 司	销售方	<p>名称：石家庄新明纸箱有限公司 纳税人识别号：91130104M370953729 地址、电话：石家庄桥西区鹏天路122号0311-22494862 开户行及账号：工行石家庄桥西区鸿馨路支行1163107544274968748</p>	备 注	<p>校验码 52118 02812 00242 6519</p> <div style="text-align: center;"> </div>																							

收款人：张宇

复核：

开票人：

制单：吴雪梅

第三联：发票联 购买方记账凭证

◆ 要求：

在供应链系统完成下列操作：

1. 生成采购发票并审核；
2. 发起并审核验收单，同时生成采购入库单；
3. 填写成本调整单并审核；
4. 调整采购入库单并审核
5. 发起采购结算；
6. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.10-2】收到货物及发票

◆ 业务资料:

12月5日, 验收入库石家庄新明纸箱有限公司发来货物, 运输途中合理损耗包装箱50个, 收到发票。

科技伴随 高效学习

收 料 单

供应单位: 石家庄新明纸箱有限公司 收料单编号: 004
 材料类别: 原材料 2021年12月05日 收料仓库: 原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费	其他	合计
						单价	金额			
000005	包装箱		个	40000	39950	19.00	760,000.00			¥760,000.00
合 计				40000	39950		760,000.00			¥760,000.00
备 注				运输途中合理损耗包装箱50个						

仓库主管: 李斯 记账: 吴雪梅 收料: 孙澳 制单: 吴雪梅

第三联 记账联

科技伴随 高效学习

北京增值税专用发票

No 66516141 1100191140
66516141

开票日期: 2021年12月05日

机器编号: 98288812388

税总函[2021]×××公司

名称: 北京金辉食品有限公司	密 码: -0*84>46-6*177>782579#34#62
纳税人识别号: 91110101789658178A	>7*335**91440*8016*—9#*—>55
地址、电话: 北京市朝阳区学院路11号010-82765678	7##8044>812*5#1*485%>242#3-
开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351	484->3*#%237905%241-*7##78>9

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*纸制品*包装箱		个	40000	19.00	760,000.00	13%	98,800.00
合 计					¥760,000.00		¥98,800.00

价税合计(大写) 捌拾伍万捌仟捌佰元整 (小写) ¥858,800.00

名称: 石家庄新明纸箱有限公司	备 注: 校验码 52118 02817 18248 6619
纳税人识别号: 91130104M370953729	
地址、电话: 石家庄桥西区鹏天路122号0311-22494862	
开户行及账号: 工行石家庄桥西区鸿馨路支行1163107544274368748	

收款人: 张宁 复核: 开票人: 发票专用章

第三联: 发票联 购买方记账凭证

◆ 要求:

接上题, 在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

启用供应链系统后, 采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.11-1】支付货款

◆ 业务资料：

12月6日，支付河北新源有限公司余款。

付款申请书		科技伴随 高效学习
银行付讫		
2021 年 12 月 06 日填		字 号
收款单位	河北新源食品有限公司	付款原因
账 号	6828230877869410150	
开 户 行	工行石家庄市金迅路支行	
金 额	壹 佰 零 柒 万 玖 仟 叁 佰 柒 拾 陆 元 零 角 零 分	
附 件	张	
徐雅芸	王浩然	贷款
审	财	
批	务	
财务主管 王浩然		记账 吴雪梅
		复核 王浩然
		出纳 张玲
		制单 吴雪梅

中国工商银行		科技伴随 凭证
业务回单 (付款)		
日期： 2021 年 12 月 06 日		回单编号： 26456011924
付款人户名： 北京金辉食品有限公司	付款人开户行： 中国工商银行北京朝阳支行	
付款人账号(卡号)： 6002505861237351		
收款人户名： 河北新源食品有限公司	收款人开户行： 工行石家庄市金迅路支行	
收款人账号(卡号)： 6828230877869410150		
金额： 壹佰零柒万玖仟叁佰柒拾陆元整	小写： ￥1,079,376.00 元	
业务(产品)种类：	凭证种类： 5877629251	凭证号码： 5381131833534406
摘要： 货款	用途：	币种： 人民币
交易机构： 9414159902	记账柜员： 89185	交易代码： 37087
6828230877869410150	渠道：	
		
本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期： 2021 年 12 月 06 日 打印柜员：7 验证码：644528281832		

◆ 要求：

在供应链系统完成下列操作：

1. 核销预付款；
2. 生成付款单，审核后确认付款；

3. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.11-2】支付货款

◆ 业务资料：

12月6日，支付河北新源有限公司余款。

科技伴随 高效学习

银行付讫

付款申请书

2021 年 12 月 06 日填 号 号

收款单位	河北新源食品有限公司	付款原因
账 号	6828230877869410150	货款
开 户 行	工行石家庄市金迅路支行	
金 额	壹 佰 零 柒 万 玖 仟 叁 佰 柒 拾 陆 元 零 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥1,079,376.00	
审 批	徐雅芸 王浩然	财 务

财务主管 王浩然 记账 吴雪梅 复核 王浩然 出纳 张玲 制单 吴雪梅

科技伴随 高效学习

中国工商银行

凭证号

业务回单 (付款)

日期： 2021 年 12 月 06 日 回单编号： 26456011924

付款人户名： 北京金辉食品有限公司 付款人开户行： 中国工商银行北京朝阳支行
 付款人账号(卡号)： 6002505861237351
 收款人户名： 河北新源食品有限公司 收款人开户行： 工行石家庄市金迅路支行
 收款人账号(卡号)： 6828230877869410150

金额： 壹佰零柒万玖仟叁佰柒拾陆元整 小写： ¥1,079,376.00 元
 业务(产品)种类： 凭证种类： 5877629251 凭证号码： 53811318335334406
 摘要： 货款 用途： 币种： 人民币
 交易机构： 9414159902 记账柜员： 89185 交易代码： 37087 渠道：
 6828230877869410150



本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期： 2021 年 12 月 06 日 打印柜员：7 验证码：644528281832

◆ 要求：

接上题，在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

◆ **说明：**

启用供应链系统后，采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.12-1】签订销售合同，预收货款

◆ **业务资料：**

12月8日，与石家庄大自然食品有限公司签订销售合同，预收40%货款。

购 销 合 同

合同编号:36698242

购货单位(甲方): 石家庄大自然食品有限公司

供货单位(乙方): 北京金辉食品有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
金辉牌面包		箱	4000	250.00	1,000,000.00	13%	1,130,000.00
金辉牌蛋糕		箱	5000	350.00	1,750,000.00	13%	1,977,500.00
金辉牌玉米蛋糕		箱	4000	300.00	1,200,000.00	13%	1,356,000.00
合计(大写) 肆佰肆拾陆万叁仟伍佰元整							¥4,463,500.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2021年12月09日前, 交货地点: 石家庄市迪唯路260号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2021年12月8日以银行转账方式支付货款百分之40, 货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付货款百分之60。

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

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

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 韦峰

授权代表: 徐雅岩

地 址: 石家庄市迪唯路260号

地 址: 北京市朝阳区学院路11号

电 话: 0311-26274870

电 话: 010-82705678

日 期: 2021 年 12 月 08 日

日 期: 2021 年 12 月 08 日

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (收款)

日期: 2021 年 12 月 08 日 回单编号: 25564348929

付款人户名: 石家庄大自然食品有限公司

付款人开户行: 工行石家庄市诺策路支行

付款人账号(卡号): 1441107358952712414

收款人户名: 北京金辉食品有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6002505861237351

金额: 壹佰柒拾捌万伍仟肆佰元整

小写: ¥1,785,400.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 7347644486

凭证号码: 52938545430468580

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 4798266126

记账柜员: 89302

交易代码: 73347

渠道:

6002505861237351



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 08 日 打印柜员: 1 验证码: 007111661768

◆ 要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 填写销售订单, 保存并审批;
2. 填写并审批收款单;
3. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.12-2】签订销售合同, 预收货款

◆ 业务资料:

12月8日, 与石家庄大自然食品有限公司签订销售合同, 预收40%货款。

购 销 合 同

合同编号:36698242

购货单位(甲方): 石家庄大自然食品有限公司

供货单位(乙方): 北京金辉食品有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
金辉牌面包		箱	4000	250.00	1,000,000.00	13%	1,130,000.00
金辉牌蛋糕		箱	5000	350.00	1,750,000.00	13%	1,977,500.00
金辉牌玉米蛋糕		箱	4000	300.00	1,200,000.00	13%	1,356,000.00
合计(大写) 肆佰肆拾陆万叁仟伍佰元整							¥4,463,500.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2021年12月09日 前, 交货地点: 石家庄市迪唯路260号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2021年12月8日以银行转账方式支付货款百分之40, 货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付货款百分之60。

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

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

甲方(签章):

乙方(签章):

授权代表: 韦峰

授权代表: 徐雅岩

地 址: 石家庄市迪唯路260号

地 址: 北京市朝阳区学院路11号

电 话: 0311-26274870

电 话: 010-82705678

日 期: 2021 年 12 月 08 日

日 期: 2021 年 12 月 08 日

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (收款)

日期: 2021 年 12 月 08 日 回单编号: 25564348929

付款人户名: 石家庄大自然食品有限公司

付款人开户行: 工行石家庄市诺策路支行

付款人账号(卡号): 1441107358952712414

收款人户名: 北京金辉食品有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6002505861237351

金额: 壹佰柒拾捌万伍仟肆佰元整

小写: ¥1,785,400.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 7347644486

凭证号码: 52938545430468580

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 4798266126

记账柜员: 89302

交易代码: 73347

渠道:

6002505861237351



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 08 日 打印柜员: 1 验证码: 007111661768

◆ 要求:

接上题, 在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

启用供应链系统后, 采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.13】完工入库

◆ 业务资料:

12 月 9 日, 生产完工产品入库。

产成品入库单

科技伴随 高效学习

仓库：产成品库
编号：527

交库单位：生产车间 2021 年 12 月 09 日

产品编号	产品名称	规格	计量单位	数量		单位成本	总成本	备注
				送检	实收			
000006	金辉牌面包		箱	3850	3850			
000007	金辉牌蛋糕		箱	5000	5000			
000008	金辉牌玉米蛋糕		箱	3950	3950			

仓库主管：李斯 保管员：刘凡 记账：吴雪梅 制单：吴雪梅

◆ 要求：

在供应链系统完成下列操作：

填写产成品入库单。

【任务 2.14】缴纳税费

◆ 业务资料：

12 月 9 日，缴纳增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

中国工商银行

科技伴随 高效学习

电子缴税付款凭证

缴税日期：2021 年 12 月 09 日 凭证字号：20210010

纳税人全称及纳税人识别号：北京金辉食品有限公司		91110101789658178A
付款人全称：北京金辉食品有限公司		
付款人账号：6002505861237351	征收机关名称：国家税务总局北京市税务局	
付款人开户行：中国工商银行北京朝阳支行	收款国库（银行）名称：北京市朝阳区金库	
小写（合计）金额：¥1,024,247.22 元	缴款书交易流水号：89793823	
大写（合计）金额 壹佰零贰万肆仟贰佰肆拾柒元贰角贰分	税票号码：476958299800461485	
税（费）种名称	所属日期	实缴金额（单位：元）
增值税	20211110 - 20211130	¥914,506.45
城建税	20211110 - 20211130	¥64,015.45
教育费附加	20211110 - 20211130	¥27,435.19
地方教育附加	20211110 - 20211130	¥18,290.13

第 1 次打印 打印时间：2021 年 12 月 09 日

客户回单联 验证码：378281 复核： 记账：

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 手工填制记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

生成 1 张记账凭证 (采集银行回单调整至其他票据类型)。

【任务 2.15】缴纳印花税

◆ 业务资料:

12 月 9 日, 缴纳印花税。

中国工商银行		科技 凭证 高效学习
电子缴税付款凭证		
缴税日期: 2020 年 12 月 09 日	凭证字号: 20200011	
纳税人全称及纳税人识别号: 北京金辉食品有限公司	91110101789658178A	
付款人全称: 北京金辉食品有限公司		
付款人账号: 6002505861237351	征收机关名称: 国家税务总局北京市税务局	
付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行	收款国库 (银行) 名称: 北京市朝阳区金库	
小写 (合计) 金额: ¥1,731.00 元	缴款书交易流水号: 15508083	
大写 (合计) 金额 柒拾叁万零肆佰柒拾元陆角整	税票号码: 106531097453437957	
税 (费) 种名称	所属日期	实缴金额 (单位: 元)
印花税	20201101 - 20201130	¥1,731.00
		
第 1 次打印	打印时间: 2020 年 12 月 09 日	
客户回单联	验证码: 098754	复核: 记账:

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

【任务 2.16】缴纳个税

◆ 业务资料:

12月9日,缴纳个人所得税。

中国工商银行		科技 凭证 高效学习
电子缴税付款凭证		
缴税日期: 2021 年 12 月 09 日	凭证字号: 20210012	
纳税人全称及纳税人识别号: 北京金辉食品有限公司	91110101789658178A	
付款人全称: 北京金辉食品有限公司		
付款人账号: 6002505861237351	征收机关名称: 国家税务总局北京市税务局	
付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行	收款国库(银行)名称: 北京市朝阳区金库	
小写(合计)金额: ¥29,036.00 元	缴款书交易流水号: 15508083	
大写(合计)金额 柒拾叁万零肆佰柒拾元陆角整	税票号码: 106531097453437957	
税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位:元)
个人所得税	20211101 - 20211130	¥29,036.00
		
第 1 次打印	打印时间: 2021 年 12 月 09 日	
客户回单联	验证码: 098754	复核: 记账:

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成记账凭证,关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

【任务 2.17】发出货,开具发票

◆ 业务资料:

12月10日,根据与石家庄大自然食品有限公司签订的合同发出货,开具增值税专用发票。

科技伴随 高效学习
No. 74787549

出 库 单

购货单位: 石家庄大自然食品有限公司 2021 年 12 月 10 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注	
000006	金辉牌面包		箱	4000				
000007	金辉牌蛋糕		箱	5000				
000008	金辉牌玉米蛋糕		箱	4000				
合				计				

第二联
记账联

仓库主管: 李斯 记账: 吴雪梅 保管: 周博瑞 经手人: 周博瑞 制单: 李斯

◆ 要求:

一、在供应链系统完成下列操作:

1. 填写并审批发货申请单;
2. 填写发票申请单, 审批后推送至票据管理系统;
3. 推送相关单据至会计核算系统。

二、在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

【任务 2.18】报销业务招待费

◆ 业务资料:

12 月 10 日, 销售机构魏军报销业务招待费。

科技伴随 高效学习

北京 增值税普通发票
No 29577759 011002100104
29577759
开票日期: 2021年12月10日

011002100104

北京 增值税普通发票
国家税务总局监制
发票联

科技伴随 高效学习

第二联：发票联 购买方记账凭证

税总图[202X]X号XX公司

购买方	名称: 北京金辉食品有限公司 纳税人识别号: 91110101789658178A 地址、电话: 北京市朝阳区学院路11号010-82765678 开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351				密码区	27*80->760651376##0*72065-**>#937%>55242*8>-76-19942*41931#-*1321297>20*39%*1745-76>>4#358%67#53946-328>17>2#78		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
*餐饮服务*餐费			1	4,528.30	4,528.30	6%	271.70	
合 计					¥4,528.30		¥271.70	
价税合计(大写)				肆仟捌佰元整		(小写) ¥4,800.00		
销售方	名称: 北京龙城餐饮有限公司 纳税人识别号: 91112764W9657892W8 地址、电话: 北京市朝阳区朝外大街45号010-82754379 开户行及账号: 中国农业银行北京朝阳支行7420055385728762 收款人: 胡军				备注	北京龙城餐饮有限公司 91112764W9657892W8 发票专用章		
复核: 张文山				开票人: 胡玛丽				

科技伴随 高效学习

费用报销单

银行付讫

报销部门: 销售部

2021 年 12 月 10 日 填

单据及附件共 页

用 途	金额(元)	备 注
招待客户	4,800.00	
合 计	¥4,800.00	部门审核
金额大写: 零 拾 零 万 肆 仟 捌 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		原借款: 元
应退余款: ¥-4,800.00 元		领导审批

徐雅芸

会计主管 王浩然 会计 吴雪梅 出纳 张玲 报销人 李梅 领款人 李梅

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 10 日 回单编号: 22436225417

付款人户名: 北京金辉食品有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6002505861237351

收款人户名: 魏军

收款人开户行: 工商银行北京丰台支行

收款人账号(卡号): 6212263744829378567

金额: 肆仟捌佰元整

小写: ¥4,800.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 1747034123

凭证号码: 59700522927141204

摘要: 业务招待费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 4384554874

记账柜员: 01657

交易代码: 43077

渠道:

6212263744829378567



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 10 日 打印柜员: 3 验证码: 703410226760

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

生成 1 张记账凭证 (采集银行回单调整至其他票据类型)。

【任务 2.19】缴纳社保

◆ 业务资料:

12 月 10 日, 缴纳社会保险费。

中国工商银行

科技伴随 凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 10 日 回单编号: 73949191422

付款人户名: 北京金辉食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6002505861237351

收款人户名: 北京市朝阳区社会保险基金管理中心 收款人开户行:

收款人账号(卡号):

金额: 肆拾壹万陆仟玖佰玖拾陆元捌角整 小写: ¥416,996.80 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 6708321724 凭证号码: 15896213082173774

摘要: 社会保险费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 7379832981 记账柜员: 15018 交易代码: 63920 渠道:



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 10 日 打印柜员: 2 验证码: 631428938550

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 手工填制记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

生成 1 张记账凭证 (采集银行回单调整至其他票据类型)。

【任务 2.20】缴纳住房公积金

◆ 业务资料:

12 月 10 日, 缴纳住房公积金。

中国工商银行

科技伴随 凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 10 日 回单编号: 98032553922

付款人户名: 北京金辉食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6002505861237351

收款人户名: 北京住房公积金管理中心 收款人开户行:

收款人账号(卡号):

金额: 贰拾陆万叁仟叁佰陆拾陆元肆角整 小写: ¥263,366.40 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 3046272460 凭证号码: 88264839445628838

摘要: 住房公积金 用途: 币种: 人民币

交易机构: 4616694527 记账柜员: 94978 交易代码: 89013 渠道:



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 10 日 打印柜员: 9 验证码: 410033343568

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 手工填制记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

生成 1 张记账凭证 (采集银行回单调整至其他票据类型)。

【任务 2.21】签订销售合同

◆ 业务资料:

12 月 12 日, 与北京红旗商贸有限公司签订销售合同。

购 销 合 同

合同编号:36615600

购货单位(甲方):北京红旗商贸有限公司

供货单位(乙方):北京金辉食品有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
金牌牌面包		箱	4100	250.00	1,025,000.00	13%	1,158,250.00
金牌牌蛋糕		箱	5120	350.00	1,792,000.00	13%	2,024,960.00
金牌牌玉米蛋糕		箱	3950	300.00	1,185,000.00	13%	1,339,050.00
合计(大写) 肆佰伍拾贰万贰仟贰佰陆拾元整							¥4,522,260.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2021年12月13日前,交货地点:北京市科春路551号,运费由供货方承担。

三、付款时间与付款方式:货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效;本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(签章):

乙方(签章):

授权代表:吴

授权代表:徐雅

地 址:北京市科春路551号

地 址:北京市朝阳区学院路11号

电 话:010-82371602

电 话:010-82766678

日 期:2021年12月12日

日 期:2021年12月12日

◆ 要求:

在供应链系统完成下列操作:

填写销售订单,保存并审批。

【任务 2.22-1】支付货款

◆ 业务资料:

12月13日,支付石家庄新明纸箱有限公司货款。

科技伴随 高效学习

付款申请书

2021 年 12 月 13 日填 字 号

银行付讫

收款单位	石家庄新明纸箱有限公司	付款原因
账 号	1163107544274368748	贷款
开 户 行	工行石家庄桥西区鸿馨路支行	
金 额	零 佰 陆 拾 捌 万 柒 仟 零 佰 肆 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥687,040.00	
徐雅芸	王浩然	
审	财	
批	务	

财务主管 王浩然 记账 吴雪梅 复核 王浩然 出纳 张玲 制单 吴雪梅

科技伴随 凭证

中国工商银行

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 13 日 回单编号: 13780290366

付款人户名: 北京金辉食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行
 付款人账号(卡号): 6002505861237351
 收款人户名: 石家庄新明纸箱有限公司 收款人开户行: 工行石家庄桥西区鸿馨路支行
 收款人账号(卡号): 1163107544274368748

金额: 陆拾捌万柒仟零肆拾元整 小写: ¥687,040.00 元
 业务(产品)种类: 凭证种类: 5500047104 凭证号码: 40054498877441291
 摘要: 货款 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 8247467945 记账柜员: 49286 交易代码: 34321 渠道:
 1163107544274368748



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 13 日 打印柜员: 8 验证码: 245530875378

◆ **要求:**

在供应链系统完成下列操作:

1. 核销预付款;
2. 生成付款单, 审核后确认付款;
3. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.22-2】支付货款

◆ 业务资料:

12月13日,支付石家庄新明纸箱有限公司货款。

付款申请书		科技伴随 高效学习
2021年12月13日填		字 号
银行付讫		
收款单位	石家庄新明纸箱有限公司	付款原因
账 号	1163107544274368748	贷款
开 户 行	工行石家庄桥西区鸿馨路支行	
金 额	零 佰 陆 拾 捌 万 柒 仟 零 佰 肆 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张	全 额 (小 写) ¥687,040.00
审 批	徐雅芸	王浩然
		财 务
财务主管	王浩然	记账 吴雪梅
		复核 王浩然
		出纳 张玲
		制单 吴雪梅

中国工商银行		科技伴随 凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2021年12月13日		回单编号: 13780290366
付款人户名: 北京金辉食品有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行	
付款人账号(卡号): 6002505861237351		
收款人户名: 石家庄新明纸箱有限公司	收款人开户行: 工行石家庄桥西区鸿馨路支行	
收款人账号(卡号): 1163107544274368748		
金额: 陆拾捌万柒仟零肆拾元整	小写: ¥687,040.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 5500047104	凭证号码: 40054498877441291
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 8247467945	记账柜员: 49286	交易代码: 34321
1163107544274368748	渠道:	
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021年12月13日 打印柜员: 8 验证码: 245530875378		

◆ 要求:

接上题,在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询记账凭证,关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ **说明：**

启用供应链系统后，采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.23】出差申请

◆ **业务资料：**

12月14日，行政部陈思宇参加研讨会需要申请去上海出差。

◆ **要求：**

在商旅费控系统完成下列操作：

1. 填写出差申请单并提交审批；
2. 预定往返交通票及酒店。

◆ **说明：**

1. 出差日期：2021年12月16日至2021年12月18日
2. 预定往返火车票票：去程：G1；回程：G14；往返座位：二等座
3. 预定酒店：上海宝安大酒店，房型：经济大床房
4. 支付方式：支付宝在线

【任务 2.24】购入电子设备

◆ **业务资料：**

12月15日，从北京东华电子科技有限公司购入电脑一台。

购销合同

合同编号:18934903

购货单位(甲方):北京金辉食品有限公司

供货单位(乙方):北京东华电子科技有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
笔记本电脑		台	1	12,000.00	12,000.00	13%	13,560.00
合计(大写) 壹万叁仟伍佰陆拾元整							¥13,560.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2021年12月16日前,交货地点:北京市朝阳区学院路11号,运费由供货方承担。

三、付款时间与付款方式:货物验收合格且收到发票后以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效,本合同一式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表:徐雅芸

授权代表:龙浩然

地址:北京市朝阳区学院路11号

地址:北京市朝阳区工体路185号

电话:010-82765678

电话:010-82635613

日期:2021年12月15日

日期:2021年12月15日

1100191140

北京增值税专用发票

No 03544282

科技伴随 高效学习

1100191140

03544282

开票日期:2021年12月16日



机器编号:98288812388

购买方

名称:北京金辉食品有限公司

纳税人识别号:91110101789658178A

地址、电话:北京市朝阳区学院路11号010-82765678

开户行及账号:中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351

密码

-09509-7*5181>#7320836#55#

#4#9-27*0308%-624*13800##722

9#58#30379#7063#2>39-#2*#0

6>923#251680632>#0-23>#-77

货物或应税劳务、服务名称

*电子计算机*笔记本电脑

规格型号

单位

数量

单价

金额

税率

税额

合计

¥12,000.00

1

12,000.00

12,000.00

13%

1,560.00

价税合计(大写)

壹万叁仟伍佰陆拾元整

(小写)¥13,560.00

销售方

名称:北京东华电子科技有限公司

纳税人识别号:91110105M656726618

地址、电话:北京市朝阳区诺德路076号61268298

开户行及账号:中国银行北京朝阳支行6227603644728964666

备注

校验码 52118 02817 08248 6513

收款人:陈挺

复核:刘煥

开票人:陈挺

销售方:北京东华电子科技有限公司

发票专用章

第三联:发票联 购买方记账凭证

资产验收单			
资产编码	资产名称	开始使用日期	资产类别
2010011	笔记本电脑	2021年12月15日	电子设备
预计使用年限(月)	使用部门	折旧方式	残值率
36	销售门市	平均年限法	0%
制单人: 李欣怡			

科技伴随 高效学习

银行付讫

付款申请书

2021 年 12 月 15 日填 字 号

收款单位	北京东华电子科技有限公司	付款原因
账 号	6227603644728964666	购买固定资产
开 户 行	中国银行北京朝阳支行	
金 额	零 佰 零 拾 壹 万 叁 仟 伍 佰 陆 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥13,560.00	
审 批	徐雅芸 王浩然 财 务	

财务主管 王浩然 记账 吴雪梅 复核 王浩然 出纳 张玲 制单 吴雪梅

科技伴随 凭证

中国工商银行

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 15 日 回单编号: 22783980667

付款人户名: 北京金辉食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行
 付款人账号(卡号): 6002505861237351
 收款人户名: 北京东华电子科技有限公司 收款人开户行: 中国银行北京朝阳支行
 收款人账号(卡号): 6227603644728964666

金额: 壹万叁仟伍佰陆拾元整 小写: ¥13,560.00 元
 业务(产品)种类: 凭证种类: 2786015035 凭证号码: 12905276180100715
 摘要: 电脑款 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 5423545786 记账柜员: 49379 交易代码: 81699 渠道:
 6227603644728964666



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 15 日 打印柜员: 7 验证码: 345467869389

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据；
2. 填制一张资产卡片并生成记账凭证；
3. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
4. 审核记账凭证。

◆ 说明：

使用资产管理模块后，采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.25-1】收款

◆ 业务资料：

12月17日，收到石家庄大自然食品有限公司货款。

中国工商银行		科技伴随 高凭证
业务回单 (收款)		
日期：2021 年 12 月 17 日		回单编号：54403627185
付款人户名：石家庄大自然食品有限公司	付款人开户行：工行石家庄市诺策路支行	
付款人账号(卡号)：1441107358952712414		
收款人户名：北京金辉食品有限公司	收款人开户行：中国工商银行北京朝阳支行	
收款人账号(卡号)：6002505861237351		
金额：贰佰陆拾柒万捌仟壹佰元整	小写：¥2,678,100.00 元	
业务(产品)种类：	凭证种类：8672380886	凭证号码：81867924686896476
摘要：货款	用途：	币种：人民币
交易机构：1319710537	记账柜员：18131	交易代码：50551
6002505861237351	渠道：	
		
本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期：2021 年 12 月 17 日 打印柜员：4 验证码：868265092943		

◆ 要求：

在供应链系统完成下列操作：

1. 核销预收款；
2. 填写并审批收款单；
3. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.25-2】收款

◆ 业务资料:

12月17日,收到石家庄大自然食品有限公司货款。

中国工商银行		科技伴随 高凭证
业务回单 (收款)		
日期: 2021 年 12 月 17 日	回单编号: 54403627185	
付款人户名: 石家庄大自然食品有限公司	付款人开户行: 工行石家庄市诺策路支行	
付款人账号(卡号): 1441107358952712414		
收款人户名: 北京金辉食品有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行	
收款人账号(卡号): 6002505861237351		
金额: 贰佰陆拾柒万捌仟壹佰元整	小写: ¥2,678,100.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 8672380886	凭证号码: 81867924686896476
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 1319710537	记账柜员: 18131	交易代码: 50551
6002505861237351	渠道:	
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 17 日 打印柜员: 4 验证码: 868265092943		

◆ 要求:

接上题,在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询记账凭证,关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

启用供应链系统后,采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.26-1】报销差旅费

◆ 业务资料:

12月18日,行政部陈思宇报销差旅费。

X578396 北京售

科技伴随 高效学习

2021年12月18日 09:38 开 5车22号

上海虹桥 G14次 二等座

shanghaihongqiao 网 北京南

¥598.00元 网 beijingnan

限乘当日当次车

陈思宇

3101011980****6742

4657 3318 0585 0725 3641-2 和谐号



X578995 北京售

科技伴随 高效学习

2021年12月16日 9:00 开 12车22号

北京南 G1次 二等座

beijingnan 网 上海虹桥

¥598.00元 网 shanghaihongqiao

限乘当日当次车

陈思宇

3101011980****6742

4657 3318 0585 0725 3641-2 和谐号



3100191140 上海增值税专用发票 科技伴随 高效学习

No 97759492 3100191140

97759492 开票日期: 2021年12月18日

发票联

<p>名称: 北京金辉食品有限公司</p> <p>纳税人识别号: 91110101789658178A</p> <p>地址、电话: 北京市朝阳区学院路11号010-82765678</p> <p>开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351</p>	<p>密区</p> <p>#132>4-162>*#71#859>2997919</p> <p>615**45145X9>>#172#3#8819288</p> <p>05*#5*>%4>#2#*8X9-6W05005#87</p> <p>34*#34#98075%63#2960#3114185</p>									
货物或应税劳务、服务名称 *住宿服务*住宿费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额			
			1	928.16	928.16	3%	27.84			
合 计					¥928.16		¥27.84			
价税合计(大写)				玖佰伍拾陆元整		(小写) ¥956.00				
<p>名称: 上海宝安大酒店有限公司</p> <p>纳税人识别号: 91310115M336186474</p> <p>地址、电话: 浦东新区陆家嘴东方路800号021-61159888</p> <p>开户行及账号: 中国工商银行上海市宏策路支行6222626413591786458</p>				<p>校验码 52118 02817 08248 68195</p> <p>91310115M336186474</p>		<p>上海宝安大酒店有限公司</p> <p>发票专用章</p>				
收款人: 郭春		复核: 张骏威		开票人: 郭春						

第三联: 发票联 购买方记账凭证

◆ 要求:

在商旅费控系统完成下列操作:

1. 填写差旅报销单并提交;
2. 审批差旅报销单并放款;

【任务 2.26-2】报销差旅费

◆ 业务资料:

12月18日，行政部陈思宇报销差旅费。

科技伴随 高效学习

差旅费报销单

部门 行政部 2021 年 12 月 18 日

出差人		陈思宇						出差事由		参加研讨会					
出发				到达				交通费		出差补贴		其他费用			
月	日	时	地点	月	日	时	地点	交通工具	张数	金额	天数	金额	项目	张数	金额
12	16	9	北京	12	16	13	上海	火车	1	598.00	3	300.00	住宿费	1	956.00
12	18	13	上海	12	18	19	北京	火车	1	598.00			市内车费		
													邮电费		
													办公用品费		
													不买卧铺补贴		
													其他		
合 计								2	¥1,196.00		¥300.00		1	¥956.00	
报销总额		人民币 贰仟肆佰伍拾贰元整						预借金额				补领金额		¥2,452.00	
								金额				退还金额			
主管 徐雅芸				审核 王浩然				出纳 张玲				领款人 陈思宇			

附件 3 张

科技伴随 电子凭证

中国工商银行

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 18 日 回单编号: 15552378123

付款人户名: 北京金辉食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6002505861237351

收款人户名: 陈思宇 收款人开户行: 工商银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6212263744785086448

金额: 贰仟肆佰伍拾贰元整 小写: ¥2,452.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 5782255980 凭证号码: 42827575634681860

摘要: 差旅费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 8324775621 记账柜员: 78291 交易代码: 10611 渠道:

6212263744785086448



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 18 日 打印柜员: 0 验证码: 479852502322

◆ 要求:

接上题，在会计核算系统完成下列操作：

1. 查询记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

【任务 2.27】完工入库

◆ 业务资料:

12月20日，生产完工产品入库。

产成品入库单						科技伴随 高效学习		
文库单位：生产车间		2021年12月20日		仓库：产成品库			编号：883	
产品编号	产品名称	规格	计量单位	数量		单位成本	总成本	备注
				送检	实收			
000006	金辉牌面包		箱	4100	4100			
000007	金辉牌蛋糕		箱	5200	5200			
000008	金辉牌玉米蛋糕		箱	4255	4255			
仓库主管：李斯 保管员：刘凡 记账：吴雪梅 制单：李斯								

◆ 要求：

在供应链系统完成下列操作：

填写产成品入库单。

【任务 2.28】发出货物，开具发票

◆ 业务资料：

12月21日，发出北京红旗商贸有限公司货物，开具增值税电子发票。

出 库 单							科技伴随 高效学习	
购货单位：北京红旗商贸有限公司				2021年12月21日			No. 06791389	
编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注	
000006	金辉牌面包		箱	4100				
000007	金辉牌蛋糕		箱	5120				
000008	金辉牌玉米蛋糕		箱	3950				
合				计				
仓库主管：李斯 记账：吴雪梅 保管：周博瑞 经手人：周博瑞 制单：李斯								

◆ 要求：

一、在供应链系统完成下列操作：

1. 填写并审批发货申请单；
2. 填写发票申请单，审批后推送至票据管理系统；

3. 推送相关单据至会计核算系统。

二、在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 查询记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

◆ 说明：

启用供应链系统后，采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.29】支付贷款利息

◆ 业务资料：

12月21日，支付本月银行贷款利息3625元。

中国工商银行 计（付）利息清单						科技伴随 高效学习						
日期：2021年12月22日						总字第 2645 号						
专字第 001 号												
户名	北京金辉食品有限公司		账号	6002505861237351		会计分录：						
计息计算时间		2021 年 12 月 01 日	至		2021 年 12 月 21 日	(付)						
积数	1,000,000.00		利率	3.625%		对方科目中国工商银行 朝阳支行 2021.12.22 复核 转讫制票 (银行盖章)						
利息金额	人民币 伍仟零柒拾伍元整				2021年12月31日							
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	5	0	7	5	0	0

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 手工填制记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

【任务 2.30】支付广告费

◆ 业务资料：

12月24日，销售机构支付广告费。

科技伴随 高效学习

北京增值税专用发票

No 07274959 1100151140
66583347

1100151140 机器编号: 982888812388 开票日期: 2021年12月24日

国家税务总局北京市税务局 发票联

购买方	名称: 北京金辉食品有限公司				密码区	172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321> <8182*59*09618153</> <4<3*2702-9>9*+153</0 >2-3 *08/4>*> >2-3*0/9/> >25-275<1		
	纳税人识别号: 91110101789658178A					181321> <8182*59*09618153</> <4<3*2702-9>9*+153</0 >2-3 *08/4>*> >2-3*0/9/> >25-275<1		
	地址、电话: 北京市朝阳区学院路11号010-82765678							
	开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351							
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*广告代理服务*广告费				1	3,000,000.00	3,000,000.00	6%	180,000.00
合 计						¥3,000,000.00		¥180,000.00
价税合计(大写)		叁佰壹拾捌万元整			(小写) ¥3,180,000.00			
销售方	名称: 北京光华广告有限公司				备注	52118 02817 18248 6512		
	纳税人识别号: 911173514R9663922Q					91173514R9663922Q		
	地址、电话: 北京市朝阳区建国门外大街28号010-82749053							
	开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6007493661238429							
收款人: 刘逸		复核: 赵爽		开票人: 张尚文		北京光华广告有限公司 发票专用章		

第三联: 发票联 购买方记账凭证

科技伴随 高效学习

付款申请书

2021 年 12 月 24 日填 字 号

银行付讫

收款单位	北京光华广告有限公司	付款原因	广告费
账 号	6007493661238429		
开 户 行	中国工商银行北京朝阳支行		
金 额	叁佰壹拾捌万零仟零佰零拾零元零角零分		
附 件	张	金额(小写)	¥3,180,000.00
徐雅芸		王浩然	
审		财	
批		务	

财务主管 王浩然 记账 吴雪梅 复核 王浩然 出纳 张玲 制单 吴雪梅

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 24 日 回单编号: 93637379956

付款人户名: 北京金辉食品有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6002505861237351

收款人户名: 北京光华广告有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6007493661238429

金额: 叁佰壹拾捌万元整

小写: ¥3,180,000.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 4153947579

凭证号码: 46584401516557495

摘要: 广告费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 7880468229

记账柜员: 35706

交易代码: 77036

渠道:

6007493661238429



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 24 日 打印柜员: 6 验证码: 044901661276

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

生成 1 张记账凭证 (采集银行回单调整至其他票据类型)。

【任务 2.31-1】收款

◆ 业务资料:

12 月 24 日, 收到北京红旗商贸有限公司货款。

中国工商银行

科技伴随 凭证

业务回单 (收款)

日期: 2021 年 12 月 24 日 回单编号: 32712712223

付款人户名: 北京红旗商贸有限公司

付款人开户行: 工行北京鑫旭路支行

付款人账号(卡号): 1809396007664540779

收款人户名: 北京金辉食品有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6002505861237351

金额: 肆佰伍拾贰万贰仟贰佰陆拾元整

小写: ¥4,522,260.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 7314199391

凭证号码: 31944909746522211

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 6336418043

记账柜员: 68318

交易代码: 37870

渠道:

6002505861237351



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 24 日 打印柜员: 9 验证码: 435855095944

◆ 要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 填写并审批收款单;
2. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.31-2】收款

◆ 业务资料:

12 月 24 日, 收到北京红旗商贸有限公司货款。

中国工商银行

科技伴随 凭证

业务回单 (收款)

日期: 2021 年 12 月 24 日 回单编号: 32712712223

付款人户名: 北京红旗商贸有限公司

付款人开户行: 工行北京鑫旭路支行

付款人账号(卡号): 1809396007664540779

收款人户名: 北京金辉食品有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6002505861237351

金额: 肆佰伍拾贰万贰仟贰佰陆拾元整

小写: ¥4,522,260.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 7314199391

凭证号码: 31944909746522211

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 6336418043

记账柜员: 68318

交易代码: 37870

渠道:

6002505861237351



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 24 日 打印柜员: 9 验证码: 435855095944

◆ 要求:

接上题, 在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

启用供应链系统后, 采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.32-1】支付货款

◆ 业务资料:

12 月 25 日, 支付河南顺达贸易有限公司 2 日购货款。

科技伴随 高效学习

付款申请书

2020 年 12 月 25 日填 字 号

收款单位	河南顺达贸易有限公司	付款原因	贷款
账 号	7009938585699148160		
开 户 行	工行郑州市菲同路支行		
金 额	壹佰伍拾陆万玖仟陆佰零拾零元零角零分		
附 件	张	金额(小写) ¥1,569,600.00	
审 批	徐雅芸	王浩然	
		财 务	

财务主管 王浩然 记账 吴雪梅 复核 王浩然 出纳 张玲 制单 吴雪梅

科技伴随 凭证

中国工商银行

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 25 日 回单编号: 46236799594

付款人户名: 北京金辉食品有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行
 付款人账号(卡号): 6002505861237351
 收款人户名: 河南顺达贸易有限公司 收款人开户行: 中国工商银行市菲同路支行
 收款人账号(卡号): 7009938585699148160

金额: 壹佰伍拾陆万玖仟陆佰元整 小写: ¥1,569,600.00 元
 业务(产品)种类: 凭证种类: 4127181531 凭证号码: 73501096005795771
 摘要: 贷款 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 7864501282 记账柜员: 00975 交易代码: 05910 渠道:
 7009938585699148160



中国工商银行北京朝阳支行
电子回单
专用章

本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 25 日 打印柜员: 3 验证码: 323845267411

◆ 要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 生成付款单, 审核后确认付款;
2. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.32-2】支付货款

◆ 业务资料:

12月25日，支付河南顺达贸易有限公司2日购货款。

付款申请书		科技伴随 高效学习
2021年12月25日填		字 号
收款单位	河南顺达贸易有限公司	付款原因
账 号	7009938585699148160	货款
开 户 行	工行郑州市菲同路支行	
金 额	壹佰伍拾陆万玖仟陆佰零拾零元零角零分	
附 件	张	金额(小写) ¥1,569,600.00
审 批	徐雅芸	王浩然
		财 务
财务主管	王浩然	记账
	吴雪梅	复核
	王浩然	出纳
	张玲	制单
	吴雪梅	

中国工商银行		科技伴随 高凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2021年12月25日	回单编号: 46236799594	
付款人户名: 北京金辉食品有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行	
付款人账号(卡号): 6002505861237351		
收款人户名: 河南顺达贸易有限公司	收款人开户行: 中国工商银行市菲同路支行	
收款人账号(卡号): 7009938585699148160		
金额: 壹佰伍拾陆万玖仟陆佰元整	小写: ¥1,569,600.00 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 4127181531	凭证号码: 73501096005795771
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币
交易机构: 7864501282	记账柜员: 00975	交易代码: 05910
7009938585699148160	渠道:	
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021年12月25日 打印柜员: 3 验证码: 323845267411		

◆ 要求:

接上题，在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询记账凭证，关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

启用供应链系统后，采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需调整至其他票据类型。

【任务 2.33】签订销售合同

◆ 业务资料：

12月25日，与天津绿源食品有限公司签订销售合同。

科技伴随 高效学习

购销合同

合同编号:59768304

购货单位（甲方）：天津绿源食品有限公司
 供货单位（乙方）：北京金辉食品有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
金辉牌面包		箱	4120	250.00	1,030,000.00	13%	1,163,900.00
金辉牌蛋糕		箱	5150	350.00	1,802,500.00	13%	2,036,825.00
金辉牌玉米蛋糕		箱	4120	300.00	1,236,000.00	13%	1,396,680.00
合计（大写） 肆佰伍拾玖万柒仟肆佰零伍元整							¥4,597,405.00

二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2021年12月31日前，
 交货地点：天津市兴春路580号，运费由 承担。

三、付款时间与付款方式：货物验收合格并收到发票后以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议，与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效；本合同壹式贰份，甲乙双方各执壹份。

甲方（盖章）： 乙方（盖章）：

授权代表：王殿宇 授权代表：徐雅芸

地 址：天津市兴春路580号 地 址：北京市朝阳区学院路11号

电 话：022-91942997 电 话：010-82765678

日 期：2021 年 12 月 25 日 日 期：2021 年 12 月 25 日

◆ 要求：

在供应链系统完成下列操作：

填写销售订单，保存并审批。

【任务 2.34】完工产品入库

◆ 业务资料：

12月30日，完工产品入库，盘点月末在产品数量。

产成品入库单								
交库单位：生产车间		2021年12月30日			科技伴随 高效学习 仓库：产成品库 编号：884			
产品编号	产品名称	规格	计量单位	数量		单位成本	总成本	备注
				送检	实收			
000006	金辉牌面包		箱	4170	4170			
000007	金辉牌蛋糕		箱	4950	4950			
000008	金辉牌玉米蛋糕		箱	3915	3915			
仓库主管：李斯 保管员：刘凡 记账：吴雪梅 制单：李斯								

◆ 要求：

在供应链系统中完成下列操作：

填写产成品入库单；

【任务 2.35-1】发出货物，开具发票并收款

◆ 业务资料：

12月30日，发出天津绿源食品有限公司货物，开具增值税专用发票，货款全部收到。

出 库 单							
购货单位：天津绿源食品有限公司		2021年12月30日			科技伴随 高效学习 No. 06716042		
编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000006	金辉牌面包		箱	4120			第二联 记账联
000007	金辉牌蛋糕		箱	5150			
000008	金辉牌玉米蛋糕		箱	4120			
合			计				
仓库主管：李斯 记账：吴雪梅 保管：周博瑞 经手人：周博瑞 制单：李斯							

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (收款)

日期: 2021 年 12 月 30 日 回单编号: 90405129591

付款人户名: 天津绿源食品有限公司

付款人开户行: 工行天津市锐平路支行

付款人账号(卡号): 3745526521651344770

收款人户名: 北京金辉食品有限公司

收款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 6002505861237351

金额: 肆佰伍拾玖万柒仟肆佰零伍元整

小写: ¥4,597,405.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 8544024532

凭证号码: 33342351151452111

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 7567242284

记账柜员: 60616

交易代码: 02036

渠道:

6002505861237351



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 30 日 打印柜员: 0 验证码: 393019367500

◆ 要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 填写并审批发货申请单;
2. 填写发票申请单, 审批后推送至票据管理系统;
3. 填写并审批收款单;
4. 推送相关单据至会计核算系统。

【任务 2.35-2】发出货物, 开具发票并收款

◆ 业务资料:

12 月 30 日, 发出天津绿源食品有限公司货物, 开具增值税专用发票, 货款全部收到。

科技伴随 高效学习
No. 06716042

出 库 单

购货单位: 天津绿源食品有限公司 2021 年 12 月 30 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000006	金辉牌面包		箱	4120			
000007	金辉牌蛋糕		箱	5150			
000008	金辉牌玉米蛋糕		箱	4120			
合 计							

第二联
记账联

仓库主管: 李斯 记账: 吴雪梅 保管: 周博瑞 经手人: 周博瑞 制单: 李斯

科技伴随 凭证

中国工商银行

业务回单 (收款)

日期: 2021 年 12 月 30 日 回单编号: 90405129591

付款人户名: 天津绿源食品有限公司 付款人开户行: 工行天津市锐平路支行
付款人账号(卡号): 3745526521651344770

收款人户名: 北京金辉食品有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行
收款人账号(卡号): 6002505861237351

金额: 肆佰伍拾玖万柒仟肆佰零伍元整 小写: ¥4,597,405.00 元
业务(产品)种类: 凭证种类: 8544024532 凭证号码: 33342351151452111
摘要: 货款 用途: 币种: 人民币
交易机构: 7567242284 记账柜员: 60616 交易代码: 02036 渠道:
6002505861237351



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 30 日 打印柜员: 0 验证码: 393019367500

◆ 要求:

接上题, 在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

启用供应链系统后, 采购及销售业务采集相关单据中如有增值税发票、银行单据需

调整至其他票据类型。

【任务 2.36】转让交易性金融资产

◆ 业务资料：

12 月 31 日，出售金融资产，同时结转金融商品应交增值税。

华夏证券北京东四营业部 交割单对账单												科技伴随 高效学习	
客户编号：	63308296	姓名：	北京金辉食品有限公司	对账日期：	2021-12-3	打印柜员：	2121						
资金信息：													
币种	资金余额	可用金额	可取现金	资产总值									
人民币	804,450.00	804,450.00	804,450.00	804,450.0									
流水明细：													
日期	币种	业务标志	证券名称	证券代码	发生数量	成交均价	佣金	印花税	其他费	收付金额	资金余额	备注	
2021-08-02	人民币	股票买入	中辰股份	300933	50000	14.75	2,950.00	0.00	0.00	740,450.00	45,000.00		
2021-12-31	人民币	股票卖出	中辰股份	300933	50000	15.25	3,050.00	0.00	0.00	759,450.00	804,450.00		
股票汇总资料													
证券名称	证券代码	当前数	可用数	最新价	市值	币种							

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 采集相关单据；
2. 手工填制记账凭证，关联相关单据并保存；
3. 审核记账凭证。

◆ 说明：

生成 2 张记账凭证。

【任务 2.37】计提折旧摊销

◆ 业务资料：

12 月 31 日，计提资产折旧摊销。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 使用资产管理模块计提折旧摊销；
2. 查询记账凭证并保存；
3. 审核记账凭证。

【任务 2.38】计提人力成本

◆ 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。

产品工时分配表

产品名称	分配标准(生产工时)
金辉牌面包	1333.2
金辉牌蛋糕	2272.5
金辉牌玉米蛋糕	1454.4
合计	5060.1

制表:胡婉

审核:吴雪梅

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 在智能工资模块中计算工资、社会保险费、住房公积金及个人所得税,并生成记账凭证;
2. 查询记账凭证并保存;
3. 审核记账凭证。

【任务 2.39】支付并分配水电费

◆ 业务资料:

12月31日,收到水电费发票并支付款项。

科技伴随 高效学习

北京增值税专用发票

No 61185319 1100191140
61185319

开票日期: 2020年12月31日

机器编号: 982888812388

纳税人识别号: 91110101789658178A
地址、电话: 北京市朝阳区学院路11号010-82765678
开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*冰雪*水费		吨	1125	8.00	9,000.00	9%	810.00
合 计						¥9,000.00	¥810.00

价税合计(大写) 玖仟捌佰壹拾元整 (小写) ¥9,810.00

名称: 北京朝阳自来水有限公司
纳税人识别号: 91130105095373018A
地址、电话: 工行北京朝阳区学院路122号010-87635283
开户行及账号: 工行北京朝阳支行600250586123758353
收款人: 靳文 复核: 韩娇 开票人: 王伟

第三联: 发票联 购买方记账凭证

科技伴随 高效学习

北京增值税专用发票

No 10196556 1100191140
10196556

开票日期: 2021年12月31日

机器编号: 982888812388

纳税人识别号: 91110101789658178A
地址、电话: 北京市朝阳区学院路11号010-82765678
开户行及账号: 中国工商银行北京朝阳支行6002505861237351

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*供电*电费		千瓦时	65000	2.00	130,000.00	13%	16,900.00
合 计						¥130,000.00	¥16,900.00

价税合计(大写) 壹拾肆万陆仟玖佰元整 (小写) ¥146,900.00

名称: 北京朝阳供水有限公司
纳税人识别号: 91130106095373017A
地址、电话: 工行北京朝阳区学院路321号010-87635282
开户行及账号: 工行北京朝阳支行600250586123758352
收款人: 董健 复核: 曹丹丹 开票人: 倪建设

第三联: 发票联 购买方记账凭证

科技伴随 高效学习

付款申请书

2021 年 12 月 31 日填 字 号

银行付讫

收款单位	北京朝阳自来水有限公司	付款原因	水费
账 号	600250586123758353		
开 户 行	工行北京朝阳支行		
金 额	零 佰 零 拾 零 万 玖 仟 捌 佰 壹 拾 零 元 零 角 零 分		
附 件	张	金额(小写) ¥9,810.00	
审 批	徐雅芸	王浩然	
		财 务	

财务主管 王浩然 记账 吴雪梅 复核 王浩然 出纳 张玲 制单 吴雪梅

付款申请书

银行付讫

2021 年 12 月 31 日填

字 号

收款单位	北京朝阳供电有限公司	付款原因
账 号	600250586123758352	电费
开 户 行	工行北京朝阳支行	
金 额	零 佰 壹 拾 肆 万 陆 仟 玖 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分	
附 件	张	金额(小写) ¥146,900.00
徐雅芸	王浩然	
审	财	
批	务	

财务主管 王浩然

记账 吴雪梅

复核 王浩然

出纳 张玲

制单 吴雪梅

中国工商银行

科技伴随 凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 31 日

回单编号: 73464859136

付款人户名: 北京金辉食品有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6002505861237351

收款人户名: 北京朝阳自来水有限公司

收款人开户行: 工行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 600250586123758353

金额: 玖仟捌佰壹拾元整

小写: ¥9,810.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 1579403081

凭证号码: 00838156647908403

摘要: 水费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 7930025721

记账柜员: 11620

交易代码: 79522

渠道:

600250586123758353



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 31 日 打印柜员: 6 验证码: 430397511330

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 12 月 31 日 回单编号: 44585841116

付款人户名: 北京金辉食品有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京朝阳支行

付款人账号(卡号): 6002505861237351

收款人户名: 北京朝阳供电有限公司

收款人开户行: 工行北京朝阳支行

收款人账号(卡号): 600250586123758352

金额: 壹拾肆万陆仟玖佰元整

小写: ¥146,900.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 8690502270

凭证号码: 71949149527511033

摘要: 电费

用途:

币种: 人民币

交易机构: 1327922021

记账柜员: 08313

交易代码: 40633

渠道:

600250586123758352



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 31 日 打印柜员: 3 验证码: 770087241361

水费分配表

受益对象	耗用量 (吨)
管理部门	125
销售部门	125
生产车间	750
生产管理部门	125
合计	1125

制表: 胡婉

审核: 吴雪梅

电费分配表

受益对象	耗用量 (千瓦时)
管理部门	5000
销售部门	15000
生产车间	40000
生产管理部门	5000
合计	65000

制表: 胡婉

审核: 吴雪梅

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 使用票据制单生成记账凭证, 关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

◆ 说明:

生成 1 张记账凭证 (采集银行回单调整至其他票据类型)。

【任务 2.40】结转制造费用

◆ 业务资料:

12月31日, 结转并分配本月制造费用。

产品工时分配表

产品名称	分配标准(生产工时)
金辉牌面包	1333.2
金辉牌蛋糕	2272.5
金辉牌玉米蛋糕	1454.4
合计	5060.1

制表: 胡婉

审核: 吴雪梅

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 手工填制记账凭证并保存;
3. 审核记账凭证。

【任务 2.41】工费清单

◆ 业务资料:

12月31日, 汇总本月人工费用、制造费用。

◆ 要求:

在供应链系统完成下列操作:

录入工费清单。

【任务 2.42】领用原材料

◆ 业务资料:

12月31日, 汇总本月原材料领用数据。

领 料 单 科技伴随 高效学习

领料部门：生产车间 2021 年 12 月 31 日 编号：837

用 途：生产产品

材料 编号	材料名称	规格	计量 单位	数 量		成 本	
				请 领	实 发	单 价	金 额
00001	高筋面粉		KG	1100889.9	1100889.9		
00002	玉米面粉		KG	533280	533280		
00003	蛋糕配料		KG	14998.5	14998.5		
00004	面包配料		KG	2424	2424		
合 计				1651592.4	1651592.4		

主管：李斯 记账：吴雪梅 仓管主管：李斯 领料：孙澳 发料：孙澳

领 料 单 科技伴随 高效学习

领料部门：生产车间 2021 年 12 月 31 日 编号：838

用 途：生产产品

材料 编号	材料名称	规格	计量 单位	数 量		成 本	
				请 领	实 发	单 价	金 额
00004	包装箱		个	39390	39390		
合 计				39390	39390		

主管：李斯 记账：吴雪梅 仓管主管：李斯 领料：孙澳 发料：孙澳

◆ 要求：

在供应链系统完成下列操作：
填写材料出库单。

【任务 2.43】计提利息

◆ 业务资料：

12 月 31 日，计提本月短期借款利息。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制记账凭证，关联相关单据并保存；
2. 审核记账凭证。

【任务 2.44】成本月结

◆ 业务资料:

12月31日,盘点在产品,成本月结。

◆ 要求:

在供应链系统完成下列操作:

1. 录入月末在产品数量;
2. 进行成本月结。

【任务 2.45-1】月末结账

◆ 业务资料:

12月31日,在库存管理中进行月末结账。

◆ 要求:

在供应链系统完成下列操作:

进行月末结账。

【任务 2.45-2】月末结账

◆ 业务资料:

12月31日,在库存管理中进行月末结账。

◆ 要求:

接上题,在会计核算系统完成下列操作:

1. 采集相关单据;
2. 查询记账凭证,关联相关单据并保存;
3. 审核记账凭证。

任务三 期末事项处理

【任务 3.1】结转未交增值税

◆ 业务资料:

12月31日,结转未交增值税。

◆ 要求:

在会计核算系统完成下列操作：

1. 生成记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

◆ **说明：**

1. 年度终了时，根据公司财务制度规定应将本年“应交税费-应交增值税”科目发生额结平；

2. 自动生成结转未交增值税记账凭证；

3. 手动新增“应交税费-应交增值税”结平记账凭证。

【任务 3.2】计提税金

◆ **业务资料：**

12月31日，计提城市建设维护税、教育费附加、地方教育附加。

◆ **要求：**

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

【任务 3.3】计提企业所得税

◆ **业务资料：**

12月31日，计提本月企业所得税。

◆ **要求：**

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

【任务 3.4】结转本月损益

◆ **业务资料：**

12月31日，结转本月损益。

◆ **要求：**

在会计核算系统完成下列操作：

1. 生成记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

【任务 3.5】结转本年利润

◆ 业务资料：

12 月 31 日，结转本年利润。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 手工填制记账凭证并保存；
2. 审核记账凭证。

【任务 3.6】月末结账

◆ 业务资料：

12 月 31 日，进行月末结账。

◆ 要求：

在会计核算系统完成下列操作：

1. 审核财务报表；
2. 进行月末结账。

任务四 纳税申报

【任务 4.1】纳税申报-增值税

◆ 业务资料：

2022 年 1 月 6 日，编制 2021 年 12 月份增值税申报表，进行纳税申报。

◆ 要求：

在涉税服务系统完成下列操作：

1. 完善增值税申报表并保存；
2. 审核增值税申报表并申报。

【任务 4.2】纳税申报-预缴所得税

◆ **业务资料:**

2022 年 1 月 13 日, 编制 2021 年第四季度企业所得税预缴申报表, 进行纳税申报。

◆ **要求:**

在涉税服务系统完成下列操作:

1. 完善预缴企业所得税申报表并保存;
2. 审核预缴企业所得税申报表并申报。

【任务 4.3】纳税申报-汇算清缴

◆ **业务资料:**

2022 年 3 月 22 日, 编制 2021 年企业所得税汇算清缴申报表, 进行纳税申报。

◆ **要求:**

在涉税服务系统完成下列操作:

1. 完善企业所得税汇算清缴申报表并保存;
2. 审核企业所得税汇算清缴申报表并申报。

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. 北京恒信教育科技有限公司基本信息如下：

(1) 营业执照



(2) 高新技术企业证书



(3) 银行开户信息

开户银行：中国工商银行北京二龙路支行

银行账号：6222021209093832519

2. 公司2021年11月30日财务基本情况

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	3825	3628	4131	4216	4385	4527	3214	3678	3524	3317	3818	

利 润 表

编制单位：北京恒信科技教育有限公司

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	2,381,400.00	26,608,090.67
减：营业成本	2	1,405,456.42	11,798,352.72
税金及附加	3	23,528.11	165,896.63
销售费用	4	40,474.80	596,534.12

管理费用	5	292,320.74	2,248,989.82
研发费用	6	500,000.00	8,000,000.00
财务费用	7	15,000.00	124,856.88
其中：利息费用	8	15,000.00	103,000.00
利息收入	9		12,243.12
加：其他收益	10		
投资收益（损失以“-”号填列）	11	-200	-200
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	13		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	14		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	15		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16	104,419.93	1,673,260.50
加：营业外收入	17		
减：营业外支出	18	60,000.00	60,000.00
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	19	544,419.93	2,613,260.50
减：所得税费用	20	81,662.99	391989.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	21	462,756.94	2,221,271.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22	462,756.94	2,221,271.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	23		
五、其他综合收益的税后净额	24		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	25		
1. 重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动	26		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	27		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	28		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	29		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	30		
3. 将有至到期投资重分类可供出售金融资产损益	31		
4. 现金流经套期损益的有效部	32		

分			
5. 外币财务报表折算差额	33		
六、综合收益总额	34	462,756.94	2,221,271.42
七、每股收益：	35		
（一）基本每股收益	36		
（二）稀释每股收益	37		

3. 企业人员基本情况表

企业股东及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
刘威	男	36233019710610277X	法定代表人	研究生	13801056136
吴秀波	男	33072219790321961X	股东	本科	13906664128
刘星	男	362330197609271110	财务主管	研究生	18823428534
陈帅	女	460123198708297284	会计	本科	13820874949
王琳琳	女	36233019920623266X	出纳	专科	13394733483
赵雄	男	330722199408055352	业务主管	本科	18966639888
吴保国	男	33010319710610279X	技术中心主任	研究生	13801056136
赵炜	男	330806197903219619	研发人员	研究生	13901024128
刘敏	男	110321197609271110	研发人员	研究生	18823428534
吴柚	女	460123198708297264	研发人员	本科	13820874949
李涵	女	36233019920623268X	研发人员	专科	13394733483
赵强	男	330722199408055372			18938639749

【工作任务】

◆ 业务资料：

公司 12 月份主要涉税业务资料如下：

业务 1：

购销合同

合同编号:89922448

购货单位(甲方):山西宣豪教育科技有限公司

供货单位(乙方):北京恒信教育科技有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
录播设备		套	1			13%	285,000.00
合计(大写) 贰拾捌万伍仟元整							¥285,000.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:销货方送货,交货时间:2021年12月05日前,交货地点:太原市千峰南路50号,运费由供货方承担。

三、付款时间与付款方式:合同签订之日起3个工作日内,向乙方支付订单金额的100%全款

四、质量异议期:订货方对供货方的货物质量有异议时,应在收到货物后5天内提出,逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效,本合同一式两份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

授权代表:李磊

地址:太原市千峰南路50号

电话:13903516668

日期:2021年12月05日

乙方(盖章):

授权代表:刘威

地址:北京市朝阳区北三环东路18号8号

电话:0371-6663 5678

日期:2021年12月05日

1100191140

北京 增值税专用发票

No 19660200

科技伴随 高效学习

1100191140

19660200



机器编号:982888812368

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期:2021年12月05日

税总函[2021]×××××公司

名称:山西宣豪教育科技有限公司	纳税人识别号:91140100352351208Q	地址、电话:太原市千峰南路50号 13903516668	开户行及账号:中国光大银行股份有限公司太原千峰支行76380188000060348	密#3582>#90166679*>5-#18#2632#	码*5372510>3#467*2-65-#>-2>832	区#>09*2>#6>#881%-1**#6#040>28	4-23806>54>490-6>#28145-%#4
货物或应税劳务、服务名称 *广播电视设备*录播设备	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
			1	252,212.39	252,212.39	13%	32,787.61
合计					¥252,212.39		¥32,787.61
价税合计(大写)				贰拾捌万伍仟元整		(小写) ¥285,000.00	
名称:北京恒信教育科技有限公司	纳税人识别号:736612555788903686	地址、电话:北京市朝阳区北三环东路18号8号楼0371-6663 5678	开户行及账号:工行北京市二龙路支行6222021209093832519	校验码 52118 02917 08246 69199	736612555788903686		
收款人:王琳琳	复核:赵雄	开票人:陈帅	北京恒信教育科技有限公司 发票专用章				

第一联:记账联 销售方记账凭证

出 库 单

科技伴随 高效学习

No. 46723320

购货单位: 山西宣豪教育科技有限公司 2021 年 12 月 05 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	录播设备		套	1	150,000.00	150,000.00	
合 计						¥150,000.00	

第一联 存根联

仓库主管: 王亮 记账: 张磊 保管: 李爽 经手人: 张萌 制单: 赵林

中国工商银行 进账单 (收账通知)

3

科技伴随 高效学习

No 45605414

2021 年 12 月 08 日

出 票 人	全 称	山西宣豪教育科技有限公司			收 款 人	全 称	北京恒信教育科技有限公司																								
	账 号	76380188000060348				账 号	6222021209093832519																								
	开户银行	中国光大银行股份有限公司太原千峰支行				开户银行	工行北京市二龙路支行																								
金 额	人民币 贰拾捌万伍仟元整				<table border="1" style="font-size: 0.8em;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>2</td><td>8</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					2	8	5	0	0	0	0
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																				
				2	8	5	0	0	0	0																					
票据种类		转账支票	票据张数		1张		<div style="border: 2px solid red; padding: 10px; width: fit-content; margin: auto;"> <p style="color: red; font-weight: bold;">工行北京市二龙路 支行</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">2021.12.08</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">转 讫</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">收款人开户银行签章</p> </div>																								
票据号码		050409																													
复核 张丽 记账 赵林																															

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

业务 2:

购销合同

合同编号:34834465

购货单位(甲方): 山东利达矿业有限公司

供货单位(乙方): 北京恒信教育科技有限公司

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

一、服务的名称、金额:

服务名称	数量	单价	不含税金额
5G矿山安全检测系统集成服务			12,850,000.00
合计(大写) 壹仟贰佰捌拾伍万元整			¥12,850,000.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2021年05月15日前, 交货地点: 邢台市望京路12号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 合同签订之日起5日内支付285万元, 其余款项于每年12月10日分五年平均支付。

增值税额根据支付价款时适用税率进行计算, 另行收取。

四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 30日 内提出, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效, 本合同一式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 王洋

授权代表: 刘威

地址: 邢台市望京路12号

地址: 北京市朝阳区北三环东路18号8号

电话: 13816263333

电话: 0371-6663 5678

日期: 2021年2月15日

日期: 2021年2月15日

1100191140 北京 增值税专用发票 No 29298245 科技伴随 高效学习 1100191140 29298245

机器编号: 982888812388 此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期: 2021年12月10日

购买方名称: 山东利达矿业有限公司 纳税人识别号: 962411003523512087 地址、电话: 邢台市望京路12号 13816263333 开户行及账号: 中国银行邢台望京路支行72010133000060626	密 094-640*3-27%627%23554#4 码 #6-644900998#13#192#9>329818 0%638982*-353*21#732467-6% 区 5066%#3%62*>#*25-#*0#-#%>
货物或应税劳务、服务名称 *现代服务-5G矿山安全检测系统集成服务	规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额 2,000,000.00 6% 120,000.00
合计	¥2,000,000.00 ¥120,000.00
价税合计(大写)	贰佰零拾贰万元整 (小写) ¥2,120,000.00
销售方名称: 北京恒信教育科技有限公司 纳税人识别号: 736612555788903686 地址、电话: 北京市朝阳区北三环东路18号8号楼0371-6663 5678 开户行及账号: 工行北京市二龙路支行6222021209093832519	备注 校验码 52118 02817 08848 88198 736612555788903686 发票专用章

收款人: 王琳琳 复核: 赵雄 开票人: 陈帅

中国工商银行 进账单 (收账通知)

3

科技伴随 高效学习

No 48586046

2021 年 12 月 10 日

出 票 人	全 称	山东利达矿业有限公司			收 款 人	全 称	北京恒信教育科技有限公司								
	账 号	72010133000060626				账 号	6222021209093832519								
	开户银行	中国银行邢台望京路支行				开户银行	工行北京市二龙路支行								
金 额	人民币 贰佰壹拾贰万元整														
	(大写)				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
		¥	2	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
票据种类		转账支票		票据张数	1张		<div style="border: 2px solid red; width: 100%; height: 100%; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="text-align: center;"> <p style="color: red; margin: 0;">工行北京市二龙路 支行</p> <p style="color: red; margin: 0;">2021.12.10</p> <p style="color: red; margin: 0;">转 记</p> </div> </div>								
票据号码		050412													
		复核 张丽		记账 赵林		收款人开户银行签章									

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

业务 3:

投资人协议书

第一条 投资人的姓名及住所

甲方：北京万泉投资有限责任公司

法定代表人：赵丽娟

住所：北京市海淀区学院路 378 号 5 号楼

乙方：北京恒信信息科技有限公司

法定代表人：刘威

住所：北京市朝阳区北三环东路 18 号 8 号楼

以上各方投资人经友好协商，根据《中华人民共和国公司法》及有关法律、法规的规定，就出资成立北京万全恒信教育装备制造有限公司，达成如下协议，以资共同遵守。

第二条 投资人的投资额和投资方式

共同出资人的出资总额（以下简称“出资总额”）为人民币4000万元，其中，各方出资分别：甲方货币出资3000万元，占出资总额的75%；乙方以教育装备实用新型 AR 出资1000万元，占出资总额的25%；

北京万全恒信教育装备制造有限公司注册成立后五日内，甲方投资人应将上述出资额解入北京万全恒信教育装备制造有限公司银行基本账户，乙方投资人应于2021 年 12 月 15日前办理完教育装备实用新型 AR 过户手续。

第三条 利润分享和亏损分担

共同投资人约定，甲方按 70%、乙方按 30%的比例分享共同投资的利润，分担共同投资的亏损。

共同投资人以其出资总额为限对股份有限公司承担责任。

第四条 投资的转让

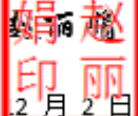
1. 一方投资人向其他投资人以外的人转让其股权时，应通知其他投资人；
2. 在同等条件下，其他投资人有优先受让的权利。

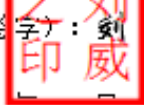
第五条 违约责任

为保证本协议的实际履行，任一投资方违约并造成其他投资人损失的情况下，以上述财产向其他共同投资人承担违约责任。

第六条 其他

1. 本协议未尽事宜由共同投资人协商一致后，另行签订补充协议。
2. 本协议经全体投资人签字盖章后即生效。本协议一式四份，共同投资人各执一份，被投资企业执一份，工商机关备案一份。

甲方（签字）： 赵丽娟
2021 年 12 月 2 日

乙方（签字）： 刘威
2021 年 12 月 2 日

签订地点：北京市海淀区学院路 378 号 5 号楼

教学专用

北京 增值税专用发票 No. 04362090 1100191140

此联不作报税、扣税凭证使用 开票日期: 2021年12月15日

1100191140 机器编号: 982888812388

税总函〔2021〕第XX号

购买方	名称: 北京万全恒信教育装备制造有限公司 纳税人识别号: 736612555788903686 地址、电话: 北京市海淀区学院路378号5号楼010-65140167 开户行及账号: 中国建设银行学院南路支行715202112093832021				密 码 区				
					91*072>5%#67#1-7039#8#65-#3* >18>43**221-#95#34*7#80#11*% 8897#6*150#*2-56%>90*-25%27- 4918#>539-9#00#1*11714*3>021				
销售方	货物或应税劳务、服务名称 *无形资产*教育装备实用新型AR		规格型号 专利技术	单位 个	数量 1	单价 9,433,962.26	金额 9,433,962.26	税率 6%	税额 566,037.74
	合 计						¥9,433,962.26		¥566,037.74
价税合计(大写)		⊗ 壹仟万元整		(小写) ¥10,000,000.00					
名称: 北京恒信教育科技有限公司 纳税人识别号: 736612555788903686 地址、电话: 北京市朝阳区北三环东路18号8号楼0371-66635678 开户行及账号: 工行北京市二龙路支行6222021209093832519 收款人: 王琳琳 复核: 赵雄 开票人: 陈帅				校验码 52118 02847 09448 05198 北京恒信教育科技有限公司 736612555788903686 增值税专用发票					

第一联: 记账联 销售方记账凭证

业务 4.

教学专用

出 库 单 No. 70574405

购货单位: 北京风华爱心希望小学 2021 年 12 月 15 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
01	录播设备		台	2	150,000.00	300,000.00	捐赠
合 计						¥300,000.00	

仓库主管: 王亮 记账: 张磊 保管: 李爽 经手人: 张萌 制单: 赵林


第一联 存根联

公共事业捐赠统一票据
UNIFIED INVOICE OF DONATION FOR PUBLIC WELFARE

教学专用

国财 2021 年 12 月 18 日 No 38619162
捐赠人 Donor: 北京恒信教育科技有限公司 Y M D

捐赠项目 For purpose	实物(外币)种类 Material object(currency)	数量 Amount	金额 Total amount
北京风华爱心希望小学	录播设备	2	570,000.00
金额合计(小写) In figures ¥570,000.00			
金额合计(大写) In words 伍拾柒万元整			

接受单位(盖章):  复核人: 赵雄 开票人: 陈帅
Receiver's Seal Verified by Handling Person

感谢您对公益事业的支持! Thank you for support of public welfare!

第二联 收据

捐赠资产交接单

教学专用

2021 年 12 月 18 日

捐赠单位(人)	北京恒信教育科技有限公司	接受单位(人)	北京风华爱心希望小学	
捐赠资产名称	原始价值	评估确认价	已提折旧	预计使用年限
录播设备	570,000.00	570,000.00		
合计人民币(大写)	伍拾柒万元整		(小写) ¥570,000.00	
备注	捐赠用于教学使用			

主管: 李欣

设备管理员: 张旭

制单: 赵雄

业务 5:

差旅费报销单

教学专用

部门 技术部 2021 年 12 月 23 日

出差人		吴保国		出差事由		与客户洽谈业务									
出发		到达		交通工具	交通费		出差补贴		其他费用						
月	日	月	日		张数	金额	天数	金额	项目	张数	金额				
12	03	9:27	北京西	12	03	11:17	邢台东	高铁	10	1,855.00	30	3,000.00	住宿费		3,840.00
													市内车费		
													邮电费		
													办公用品费		
													不买卧铺补贴		
													其他		
合计								10	¥1,855.00		¥3,000.00				¥3,840.00
报销总额	人民币 捌仟陆佰玖拾伍元整				预借金额			补领金额	¥3,695.00						
					退还金额										

主管 李欣 审核 赵雄 出纳 陈帅 领款人 吴保国

附件 10 张

中国工商银行 网上银行电子回单

教学专用

电子回单号码: 00913733023

付款人	户名	北京恒信教育科技有限公司	收款人	户名	吴保国
	账号	6222021209093832519		账号	6222021209093832852
	开户银行	工行北京市二龙路支行		开户银行	工行北京市二龙路支行
金额		人民币(大写): 捌仟陆佰玖拾伍元整 ¥8,695.00 元			
摘要		业务种类			
用途		出差报销			
交易流水号		79576924708752	时间戳		2021年12月23日11时11分
备注:					
		验证码: 11895005			
记账网点	068	记账柜员	482	记账日期	2021年12月23日

打印日期: 2021年12月23日

X578995 北京西售

2021年12月03日09:38开 5车17号

北京西站 G689次 邢台东站

beijingxizhan 网 xingtaidongzhan

¥185.50元 一等座

限乘当日当次车

吴保国

33010319710610278X

4657 3318 0585 0725 3641-2 和谐号



X578996 北京西售

2021年12月03日09:38开 5车18号

北京西站 G689次 邢台东站

beijingxizhan 网 xingtaidongzhan

¥185.50元 一等座

限乘当日当次车

赵炜

330806197903219629

4657 3318 0585 0725 3642-2 和谐号



X578997 北京西售

2021年12月03日09:38开 5车19号

北京西站 G689次 邢台东站

beijingxizhan 网 xingtaidongzhan

¥185.50元 一等座

限乘当日当次车

刘敏

110321197609271110

4657 3318 0585 0725 3643-2 和谐号



X578998 北京西售

2021年12月03日09:38开 5车20号

北京西站 G689次 邢台东站

beijingxizhan 网 xingtaidongzhan

¥185.50元 一等座

限乘当日当次车

吴柚

460123198708297234

4657 3318 0585 0725 3644-2 和谐号



X578999

北京西售
数字专用
2021年12月03日09:38开
5车21号
一等座

北京西站 G689次 邢台东站
beijingxizhan xingtaidongzhan
¥185.50元 网
限乘当日当次车
李涵
36233019920623267X
4657 3318 0585 0725 3645-2 和谐号



X578251

邢台东售
数字专用
2021年12月09日09:54开
3车5号
一等座

邢台东站 G6734次 北京西站
xingtaidongzhan beijingxizhan
¥185.50元 网
限乘当日当次车
吴保同
33010319710610278X
4657 3318 0585 0725 1234-2 和谐号



X578252

邢台东售
数字专用
2021年12月09日09:54开
3车6号
一等座

邢台东站 G6734次 北京西站
xingtaidongzhan beijingxizhan
¥185.50元 网
限乘当日当次车
赵炜
330806197903219629
4657 3318 0585 0725 1235-2 和谐号



X578253

邢台东售
数字专用
2021年12月09日09:54开
3车7号
一等座

邢台东站 G6734次 北京西站
xingtaidongzhan beijingxizhan
¥185.50元 网
限乘当日当次车
刘敏
110321197609271110
4657 3318 0585 0725 1236-2 和谐号



X578254

邢台东售
数字专用
2021年12月09日09:54开
3车8号
一等座

邢台东站 G6734次 北京西站
xingtaidongzhan beijingxizhan
¥185.50元 网
限乘当日当次车
吴柚
460123198708297234
4657 3318 0585 0725 1237-2 和谐号



X578255

邢台东售
数字专用
2021年12月09日09:54开
3车9号
一等座

邢台东站 G6734次 北京西站
xingtaidongzhan beijingxizhan
¥185.50元 网
限乘当日当次车
李涵
36233019920623267X
4657 3318 0585 0725 1238-2 和谐号



1300191140 河北增值税专用发票 No 04112108 1300191140 04112108

机器编号: 982888812388 开票日期: 2021年12月03日

名称: 北京恒信教育科技有限公司 纳税人识别号: 736612555788903686 地址、电话: 北京市朝阳区北三环东路18号8号楼0371-66635678 开户行及账号: 工行北京市二龙路支行6222021209093832519	密区 *#17>>*00#88>900>294%-10%712 #27>>3%>9>2%2586%7726>18#1-3 1#680%>-44*%##33*1*#114%4%4 *#9#0455812>>071>8#128273409						
货物或应税劳务、服务名称 *住宿服务*住宿费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
			1	3,622.64	3,622.64	6%	217.36
合计					¥3,622.64		¥217.36
价税合计(大写)				叁仟捌佰肆拾元整		(小写) ¥3,840.00	
名称: 驿家365酒店(邢台汽贸中心店) 纳税人识别号: 736612555788125897 地址、电话: 河北省邢台市桥东区邢州大道1019号 0319-3659365 开户行及账号: 中国建设银行(邢台新华北路支行)	校验码 52118 02817 08248 66195	736612555788125897 发票专用章					
收款人: 章明	复核: 李晓涵	开票人: 孙鑫					

第三联: 发票联 购买方记账凭证

业务 6:

财产损失报告单		教学专用
处理时间:	2021年12月25日	
处理金额:	¥300,000.00	
发生时间:	2019年08月01日	
业务性质:	2019年8月无偿借给北京华都有限责任公司的款项	
业务原因:	北京华都有限责任公司破产	
业务情况:	经经理办公会议研究决定全部直接作为企业的财产损失处理	
申请人:	赵雄	批准: 刘威

破产文书

公告详情版权归人民法院公告网所有，未经许可不得转载

当事人：

本院于2020年12月4日以(2020)京5846破申3号民事裁定书，受理了北京华都有限责任公司破产清算一案，并于2021年11月11日指定北京勇谋律师事务所为北京华都有限责任公司破产清算一案的管理人。北京华都有限责任公司的债权人应在本公告之日起三十日内向管理人（地址：北京市西城区解放北路天逸公园大门南侧二楼；联系人：王晓刚：13901257629；严雪：13301254662）申报债权，书面说明债权的数额、有无财产担保及是否属于连带债权，并提供相关证据材料。如未能在上述期限内申报债权，可以在破产财产分配方案提交债权人会议讨论前补充申报，但此前已进行的分配，无权要求补充分配，同时要承担为审查和确认补充申报债权所产生的费用。未申报债权的，不得依照《中华人民共和国企业破产法》规定的程序行使权利。北京华都有限责任公司的债务人或者财产持有人应当向北京华都有限责任公司破产管理人清偿债务或者交付

财产。第一次债权人会议召开时间、召开地点另行通知。依法申报债权的债权人有权参加债权人会议。参加会议时应提交个人身份证明；系法人或者其他组织的应当提交营业执照、法定代表人或负责人身份证明书；如委托代理人出席会议的，应当提交特别授权委托书、委托代理人的身份证件或律师执业证，委托代理人是律师的还应提交律师事务所的指派函。

[北京]西城区人民法院刊登日期：2021-12-08

业务 7:

1100191140		北京 增值税普通发票		№ 11740228		科技伴随 高效学习		
		北京 国家税务总局监制		1100191140		11740228		
机器编号: 982888812388		发票联		开票日期: 2021年12月26日				
购买方	名称: 北京恒信教育科技有限公司			密	*37-1315**9*6*89405##-198910			
	纳税人识别号: 736612555788903686			码	#7->2%#%563093610-#94851*474			
销售方	地址、电话: 北京市朝阳区北三环东路18号8号楼0371-6663 5678			区	599216>43*11618*9#-88%58*93			
	开户行及账号: 工行北京市二龙路支行6222021209093832519			注	83>>*25#**>6%0**->4>452>5667			
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*物流辅助服务*搬运费			次	10	1,500.00	15,000.00	1%	150.00
合 计						¥15,000.00		¥150.00
价税合计(大写)		⊗ 壹万伍仟壹佰伍拾元整			(小写) ¥15,150.00			
名称: 国家税务总局北京市朝阳区税务局 (代开机关)		名称: 北京恒信教育科技有限公司		校验码 52118 02817 08248 65199		税 额		
纳税人识别号: 89110105DK270563 (代开机关)		纳税人识别号: 736612555788903686		代开人名称: 李亮		税率		
地址、电话: 北京市朝阳区安苑东里3区1号 010-64933333		地址、电话: 北京市朝阳区安苑东里3区1号 010-64933333		备注		税 额		
开户行及账号: 中国银行安苑路支行 736612555781425528		开户行及账号: 工行北京市二龙路支行 6222021209093832519		注		税 额		
收款人: 王琳琳		复核: 赵雄		开票人: 税务代开		销售方: 120480789012		

中国工商银行 网上银行电子回单

科技伴随 高效学习

电子回单号码: 59089611247

付款人	户 名	北京恒信教育科技有限公司	收款人	户 名	李亮
	账 号	6222021209093832519		账 号	622202120973844652
	开户银行	工行北京市二龙路支行		开户银行	工行北京市二龙路支行
金 额	人民币(大写): 壹万贰仟柒佰伍拾元整			¥12,750.00 元	
摘 要				业务种类	
用 途	支付运费				
交易流水号	92935842807360	时间戳	2021-12-26		
备注:		验证码: 34255023			
记账网点	293	记账柜员	616	记账日期	2021年12月26日

打印日期: 2021年12月26日

业务 8:

中国工商银行 网上银行电子回单						教学专用	
电子回单号码: 23126773557							
付款人	户 名	北京恒信教育科技有限公司		收款人	户 名	赵丹	
	账 号	6222021209093832519			账 号	中国银行	
	开户银行	工行北京市二龙路支行			开户银行	6217858100003524166	
金 额		人民币(大写): 贰佰肆拾万元整			¥2,400,000.00 元		
摘 要				业务种类			
用 途		付房租					
交易流水号		65446944143342		时间戳	2021年12月25日11时0分		
备 注:							
验证码: 50591070							
记账网点	928	记账柜员	878	记账日期	2021年12月25日		
打印日期: 2021年12月25日							

房屋租赁协议

科技伴随 高效学习

(甲方)出租人： 赵丹

(乙方)承租人： 北京恒信教育科技有限公司

出租方：赵丹（以下简称甲方）

承租方：北京恒信信息科技有限公司（以下简称乙方）

根据《中华人民共和国民法典》及有关规定，为明确甲、乙双方的权利和义务关系，经双方协商一致，签订本协议如下：

第一条 甲方将坐落在北京市朝阳区北三环东路鼎盛国际1808室出租给北京恒信信息科技有限公司办公使用，面积300m²，年租金80万元。

第二条 租赁期3年，2022年1月1日-2024年12月31日。

第三条 鉴于甲方现在长期在香港定居，租金由乙方与2021年12月25日前一次性支付三年租金240万元。乙方支付租金后，甲方应负担的税费均由乙方代付代缴，其他事宜均由乙方全权处理。

第四条、未尽事宜，经双方协商通过，可做补充协议，补充协议和本协议具有同等法律权益。

第五条、因本协议产生纠纷，如协商无法解决，双方均有权向甲方所在地人民法院提起诉讼。

以上协议一式二份，甲乙各执一份，

甲方代表人：



2021 年 12 月 12 日

乙方代表人：



2021 年 12 月 12 日

业务 9:

总第 页 分第 页

一 一级科目编号及名称 管理费用
二 二级科目编号及名称 业务招待费

管理费用明细账

科技伴随 高效学习

2021年	凭证	摘要	借方					贷方					借或贷	余额					(借)方金额分析																												
			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百
06	30	记 90	2 5 0 0 0 0 0 0											2	5	0	0	0	0	0																											
08	06	记 25	1 5 0 0 0 0 0 0																																												
09	24	记 35	1 0 0 0 0 0 0 0																																												
12	31		5 0 0 0 0 0 0 0																																												

总第 40 页 分第 15 页

一 一级科目编号及名称 销售费用
二 二级科目编号及名称

销售费用明细账

科技伴随 高效学习

2021年	凭证	摘要	借方					贷方					借或贷	余额					(借)方金额分析																				
			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百
01	01	记 25	1 0 0 0 0 0 0 0 0											1	0	0	0	0	0	0																			
02	02	记 5	1 5 0 0 0 0 0 0 0											2	5	0	0	0	0	0																			
06	28	记 28	2 0 0 0 0 0 0 0 0											4	5	0	0	0	0	0																			
07	07	记 7	5 0 0 0 0 0 0 0 0											5	0	0	0	0	0	0																			
08	08	记 10	1 0 0 0 0 0 0 0 0											6	0	0	0	0	0	0																			
10	10	记 15	5 0 0 0 0 0 0 0 0											6	5	0	0	0	0	0																			
11	01	记 3	5 0 0 0 0 0 0 0 0											7	0	0	0	0	0	0																			
12	23	记 69	1 0 0 0 0 0 0 0 0											7	1	0	0	0	0	0																			
12	31		7 1 0 0 0 0 0 0 0											7	1	0	0	0	0	0																			
12	31							7 1 0 0 0 0 0 0 0																															

◆ 要求:

1. 请你根据以上企业信息和票据资料进行具体业务识别与税费计算,并将结果填写在答题版的对应表格内。

业务 1:

业务类型识别	
税费计算	
销项税额	
进项税额	

印花税税额	
会计利润	
企业所得税纳税调整增加额	
企业所得税纳税调整减少额	

业务 2:

业务类型识别	
税 费 计 算	
销项税额	
进项税额	
印花税税额	
会计利润	
企业所得税纳税调整增加额	
企业所得税纳税调整减少额	

业务 3:

业务类型识别	
税 费 计 算	
销项税额	
进项税额	
印花税税额	
会计利润	
企业所得税纳税调整增加额	

企业所得税纳税调整减少额	
--------------	--

业务 4:

业务类型识别	
税 费 计 算	
销项税额	
进项税额	
印花税税额	
会计利润	
企业所得税纳税调整增加额	
企业所得税纳税调整减少额	

业务 5:

业务类型识别	
税 费 计 算	
销项税额	
进项税额	
印花税税额	
会计利润	
企业所得税纳税调整增加额	
企业所得税纳税调整减少额	

业务 6:

业务类型识别	
税 费 计 算	
销项税额	
进项税额	
印花税税额	
会计利润	
企业所得税纳税调整增加额	
企业所得税纳税调整减少额	

业务 7:

业务类型识别	
税 费 计 算	
销项税额	
进项税额	
印花税税额	
代扣代缴个人所得税	
会计利润	
企业所得税纳税调整增加额	
企业所得税纳税调整减少额	

业务 8:

业务类型识别	
--------	--

税 费 计 算	
销项税额	
进项税额	
印花税税额	
房产税税额	
代扣代缴个人所得税	
会计利润	
企业所得税纳税调整增加额	
企业所得税纳税调整减少额	

业务 9:

业务类型识别	
税 费 计 算	
业务招待费企业所得税纳税调整增加额	
广告宣传费企业所得税纳税调整减少额	

2. 根据上述业务资料综合计算各税种税额, 并将结果填写在答题版的对应表格内, 不需要计算的税种税额填“0”。

各税种税额计算表

单位：元

税 种	税 额
增值税	

城市维护建设税	
教育费附加	
地方教育费附加	
印花税	
契税	
房产税	
土地使用税	
车船税	
个人所得税	
企业所得税	

◆ 说明：

1.企业 1-12 月份会计处理完全符合会计准则要求,5G 矿山安全集成系统项目 5 月份会计核算成本为 1128 万元,教育装备实用新型账面净值 876 万元,12 月份除以上业务外,其他业务均不予考虑。

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。

任务二 大数据税务预警

【企业资料】

中联实业投资集团旗下的中联玻璃制造股份有限公司是一家生产销售显示玻璃、新能源玻璃等产品的公司,其营业执照如下图所示:



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 910256953652526984

名称 中联玻璃制造股份有限公司
 类型 股份有限公司(非上市企业)
 住所 山西省长治市潞州区紫金西街73号
 法定代表人 张磊
 注册资本 54854.04万元
 成立日期 2013年6月1日
 营业期限 2013年06月01日 至 2033年06月01日

经营范围 从事特种玻璃深加工产品的生产和销售(涉证涉证及涉国家宏观调控行业除外, 涉及国家专项规定的按有关规定办理); 从事纳米节能隔热材料、新型材料的研发。(享受国家税收优惠的进口设备仅限于经批准的鼓励类项目。)(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动) 经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。



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 06 月 01 日

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

股东信息:

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

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

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

电话号码：0355-61694311

所属行业：非金属矿物制造业

财务主管：李明祥

适用的会计准则：企业会计准则（一般企业）

会计档案存放地：公司档案室

从业人数：平均在职人员 400 人，其中研发人员 38 人

企业股东及财务人员基本情况如下表：

公司股东及财务人员基本情况一览表

姓名	性别	身份证号	职务	学历	联系电话
张磊	男	622103198006102715	法定代表人、董事长	研究生	13701086016
汪贤斌	男	420204197203219643	总经理	研究生	18971062255
李明祥	男	110321197609261501	财务总监	研究生	17689712088
胡佳佳	女	46012319880826761X	财务主管	本科	13810190220
李晓娟	女	554205199305307852	税务专员	本科	13952684562
田丽娟	女	412702199704151325	出纳	专科	13746129854

【工作任务】

总体要求：请帮助中联玻璃制造股份有限公司完成大数据税务预警与风险防控的相关工作。

【任务 2.1】

◆ 业务资料：

资产负债表			
编制单位：中联玻璃制造股份有限公司		单位：万元	
项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：	0	0	0
货币资金	30094.83	43287.15	27613.27
交易性金融资产	0	0	0

衍生金融资产	0	0	0
应收票据	10244.14	19855.32	16865.05
应收账款	63791.12	56289.27	49227.74
应收款项融资	44869.73	16270.64	10404.64
预付款项	14225.95	5980.75	6246.22
其他应收款	1702.39	3790.52	4618.67
存货	25759.86	28188.27	24539.58
合同资产	0	0	0
持有待售资产	0	0	0
一年内到期的非流动资产	0	0	0
其他流动资产	5513.99	8308.52	7023.75
流动资产合计	196202.01	181970.44	146538.93
非流动资产：	0	0	0
债权投资	0	0	0
其他债权投资	0	0	0
长期应收款	5500	5500	5500
长期股权投资	0	0	0
其他权益工具投资	0	0	0
其他非流动金融资产	0	0	0
投资性房地产	0	0	0
固定资产	306821.67	234343.56	191511.44
在建工程	5447.28	60363.79	68048.51
生产性生物资产	0	0	0
油气资产	0	0	0
使用权资产	1225.97	0	0
无形资产	39292.5	39635.83	35637.01

开发支出	1409.66	307.38	1507.53
商誉	0	0	0
长期待摊费用	159.54	679.2	792.39
递延所得税资产	1046.63	936.62	610.98
其他非流动资产	3352.32	367.16	271.41
非流动资产合计	364255.57	342133.55	303879.26
资产总计	560457.58	524103.99	450418.19
流动负债：	0	0	0
短期借款	117731.41	124005.41	85188.84
交易性金融负债	0	0	0
衍生金融负债	0	0	0
应付票据	46573.37	60512.35	30505.87
应付账款	42875.6	67539.72	67809.64
预收款项	0	0	0
合同负债	3821.47	1565.47	2902.08
应付职工薪酬	3897.88	3109.78	2411.58
应交税费	11635.51	3669.42	1877
其他应付款	76401.15	35600.3	38748.84
持有待售负债	0	0	0
一年内到期的非流动负债	13733.08	21466.85	23603.76
其他流动负债	488.82	183.47	0
流动负债合计	317158.3	317652.78	253047.6
非流动负债：	0	0	0
长期借款	52406.39	54573.89	52142.93
应付债券	0	0	0
其中：优先股	0	0	0
永续债	0	0	0

租赁负债	923.86	0	0
长期应付款	0	0	0
预计负债	0	0	0
递延收益	10440.86	10483.07	10693.55
递延所得税负债	0	0	0
其他非流动负债	0	0	0
非流动负债合计	63771.12	65056.96	62836.48
负债合计	380929.42	382709.74	315884.08
所有者权益(或股东权益):	0	0	0
实收资本(或股本)	54854.04	55239.65	55979.74
其它权益工具	0	0	0
其中: 优先股	0	0	0
永续债	0	0	0
资本公积	198239.48	197853.88	197113.79
减: 库存股	0	0	0
其他综合收益	0	0	0
专项储备	0	0	0
盈余公积	5136.55	5136.55	5136.55
未分配利润	-78701.92	-116835.83	-123695.97
所有者权益合计	179528.16	141394.25	134534.11
负债和所有者权益总计	560457.58	524103.99	450418.19

利 润 表

编制单位: 中联玻璃制造股份有限公司

单位: 万元

项 目	2020 年	2019 年	2018 年
一、营业收入	304561.49	185484.22	140274.82
减: 营业成本	210164.08	140427.49	109726.79

税金及附加	3453.44	2568.73	1910.59
销售费用	8718.36	6589.03	4694.2
管理费用	12665.93	11288.98	9638.79
研发费用	12074.94	6682.39	6281.92
财务费用	11660.97	9792.91	7540.54
其中：利息费用	11247.18	9201.95	6753.38
利息收入	578.67	313.37	92.49
加：其他收益	2528.84	2235.33	2876.19
投资收益（损失以“-”号填列）	-1420.32	-893.96	-566.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0	0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0	0	0
净敞口套期收益	0	0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0	0	0
信用减值损失	-404.94	-2763.91	-166.38
资产减值损失	-309.56	-808.8	-210.8
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-25.93	1135.51	130.68
二、营业利润	46191.88	7038.86	2545.67
加：营业外收入	271.31	1840.83	830.23
减：营业外支出	177.73	199.15	161.25
三、利润总额	46285.45	8680.54	3214.65
减：所得税费用	7182.96	1820.4	896.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	39102.49	6860.14	2318.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	39102.49	6860.14	2318.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0	0	0
五、其他综合收益的税后净额	0	0	0

（一）不能重分类进损益的其他综合收益	0	0	0
1. 重新计量设定收益计划变动额	0	0	0
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	0	0	0
3. 其他权益工具投资公允价值变动	0	0	0
4. 企业自身信用风险公允价值变动	0	0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益	0	0	0
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	0	0	0
2. 其他债权投资公允价值变动	0	0	0
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0	0	0
4. 其他债权投资信用减值准备	0	0	0
5. 现金流量套期储备	0	0	0
6. 外币财务报表折算差额	0	0	0
六、综合收益总额	39102.49	6860.14	2318.62
七、每股收益：	0	0	0
（一）基本每股收益	0	0	0
（二）稀释每股收益	0	0	0

现金流量表

编制单位：中联玻璃制造股份有限公司

单位：万元

项 目	2020 年	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	180317.65	105559.29	96130.14
收到的税费返还	2779.96	522.62	779.45
收到其他与经营活动有关的现金	10307.44	6006.68	5943.93

经营活动现金流入小计	193405.04	112088.59	102853.51
购买商品、接受劳务支付的现金	109666.97	71691.54	77024.96
支付给职工以及为职工支付的现金	23953.36	20081.2	19004.33
支付的各项税费	15796.42	7946.45	7123.62
支付其他与经营活动有关的现金	8580.22	10120.2	7722.69
经营活动现金流出小计	157996.96	109839.39	110875.61
经营活动产生的现金流量净额	35408.08	2249.2	-8022.09
二、投资活动产生的现金流量：	0	0	0
收回投资收到的现金	0	0	0
取得投资收益收到的现金	0	0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2.2	1525.62	247.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0	0	0
收到其他与投资活动有关的现金	676.16	0	0
投资活动现金流入小计	678.36	1525.62	247.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23777.97	28112.54	31600.27
投资支付的现金	0	0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0	0	0
支付其他与投资活动有关的现金	0	0	0
投资活动现金流出小计	23777.97	28112.54	31600.27
投资活动产生的现金流量净额	-23099.61	-26586.92	-31352.9
三、筹资活动产生的现金流量：	0	0	0
吸收投资收到的现金	0	0	0
取得借款收到的现金	159069.43	170635.06	137728.4
收到其他与筹资活动有关的现金	85623.89	42355.84	127281.69
筹资活动现金流入小计	244693.32	212990.89	265010.09
偿还债务支付的现金	174033.26	130484.84	118280.2

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12320.1	9587.3	6803.57
支付其他与筹资活动有关的现金	71412.57	49774.37	104389.59
筹资活动现金流出小计	257765.94	189846.52	229473.36
筹资活动产生的现金流量净额	-13072.62	23144.37	35536.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-131.57	5.37	-34.68
五、现金及现金等价物净增加额	-895.72	-1187.98	-3872.94
加：期初现金及现金等价物余额	14818.85	16006.83	19879.78
六、期末现金及现金等价物余额	13923.13	14818.85	16006.83

2018-2020 年度增值税、企业所得税申报数据表			
编制单位：中联玻璃制造股份有限公司		单位：万元	
税种名称	2020 年	2019 年	2018 年
增值税	5,360.28	4,284.69	5,484.75
企业所得税	7,292.97	2,146.04	1,256.54

◆ 要求：

导入公司相关会计报表数据。

【任务 2.2】

◆ 要求：

根据给定的上市公司的财务报表，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。

税务风险预警行业指标值计算			
编制单位：中联玻璃股份有限公司			
序号	预警指标	行业指标值	税务风险预警指标计算公式

1	增值税税负率		增值税税负率=当期应纳税额÷应税销售额×100%
2	增值税税负率变动率		增值税税负变动率=(当期增值税税负率-上期增值税税负率)÷上期增值税税负率
3	企业所得税贡献率		企业所得税贡献率=应纳税所得额÷销售(营业)收入×100%
4	毛利率		毛利率=(营业收入-营业成本)÷营业收入×100%
5	毛利率变动率		毛利率变动率=[(本年毛利率-上年毛利率)÷上年毛利率]×100%
6	一般纳税人税负率毛利率变动弹性系数		一般纳税人税负率毛利率变动弹性系数=增值税税负率变动率÷毛利率变动率
7	管理费用率		管理费用率=管理费用÷销售(营业)收入×100%
8	销售费用率		销售费用率=销售费用÷销售(营业)收入×100%
9	财务费用率		财务费用率=财务费用÷销售(营业)收入×100%
10	期间费用率		期间费用率=(管理费用+销售费用+财务费用)÷销售(营业)收入×100%
11	期间费用变动率		期间费用变动率=(本期期间费用总额-上期期间费用总额)÷上期期间费用总额×100%
12	营业收入变动率		营业收入变动率=(本期营业收入-上期营业收入)÷上期营业收入×100%
13	营业成本变动率		营业成本变动率=(本期营业成本-上期营业成本)÷上期营业成本×100%
14	营业收入变动率与营业成本变动率弹性系数		营业收入变动率与营业成本变动率弹性系数=营业收入变动率÷营业成本变动率
15	期间费用率变动率与营业收入变动率弹性系数		期间费用率变动率与营业收入变动率弹性系数=期间费用率变动率÷营业收入变动率
16	成本费用率		成本费用率=期间费用÷本期营业成本×100%
17	期末存货与销售收入比率异常预警		期末存货与销售额比率=期末存货余额/销售收入总额×100%
18	存货变动率		存货变动率=(期末存货-期初存货)÷期初存货
19	存货周转率		存货周转率=营业成本÷[(期初存货成本+期末存货成本)÷2]×100%

20	应收账款变动率		应收账款变动率=(本期应收账款期末余额-上期应收账款期末余额)÷上期应收账款期末余额×100%
21	应收账款周转率		应收账款周转率=营业收入÷〔(期初应收账款+期末应收账款)÷2〕×100%
22	权益净利率		权益净利率=净利润÷〔(期初所有者权益+期末所有者权益)÷2〕×100%
23	利润税收负担率		利润税收负担率=支付的各项税费/利润总额×100%
24	经营活动现金流出税负率		经营活动现金流出税负率=支付的各项税费/经营活动现金流出×100%
25	营业收入税收负担率		营业收入税收负担率=支付的各项税费/营业收入×100%

【任务 2.3】

◆ 要求:

根据中联玻璃制造股份有限公司的相关财务数据,计算本公司 2020 年指标值和偏离度,填写并保存相关结果。

税务风险预警指标计算及风险评价表					
编制单位: 中联玻璃股份有限公司					
序号	预警指标	税务风险预警指标计算公式	企业指标值%	行业指标值%	偏离度%
1	增值税税负率	增值税税负率=当期应纳税额÷应税销售额×100%			
2	增值税税负率变动率	增值税税负变动率=(当期增值税税负率-上期增值税税负率)÷上期增值税税负率			
3	企业所得税贡献率	企业所得税贡献率=应纳税额÷销售(营业)收入×100%			
4	毛利率	毛利率=(营业收入-营业成本)÷营业收入×100%			
5	毛利率变动率	毛利率变动率=[(本年毛利率-上年毛利率)÷上年毛利率]×100%			
6	一般纳税人税负率毛利率变动弹性系数	一般纳税人税负率毛利率变动弹性系数=增值税税负率变动率÷毛利率变动率			
7	管理费用率	管理费用率=管理费用÷销售(营业)收入×100%			

8	销售费用率	销售费用率=销售费用÷销售(营业)收入×100%			
9	财务费用率	财务费用率=财务费用÷销售(营业)收入×100%			
10	期间费用率	期间费用率=(管理费用+销售费用+财务费用)÷销售(营业)收入×100%			
11	期间费用变动率	期间费用变动率=(本期期间费用总额-上期期间费用总额)÷上期期间费用总额×100%			
12	营业收入变动率	营业收入变动率=(本期营业收入-上期营业收入)÷上期营业收入×100%			
13	营业成本变动率	营业成本变动率=(本期营业成本-上期营业成本)÷上期营业成本×100%			
14	营业收入变动率与营业成本变动率弹性系数	营业收入变动率与营业成本变动率弹性系数=营业收入变动率÷营业成本变动率			
15	期间费用率变动率与营业收入变动率弹性系数	期间费用率变动率与营业收入变动率弹性系数=期间费用率变动率÷营业收入变动率			
16	成本费用率	成本费用率=期间费用÷本期营业成本×100%			
17	期末存货与销售收入比率异常预警	期末存货与销售额比率=期末存货余额/销售收入总额×100%			
18	存货变动率	存货变动率=(期末存货-期初存货)÷期初存货			
19	存货周转率	存货周转率=营业成本÷((期初存货成本+期末存货成本)÷2)×100%			
20	应收账款变动率	应收账款变动率=(本期应收账款期末余额-上期应收账款期末余额)÷上期应收账款期末余额×100%			
21	应收账款周转率	应收账款周转率=营业收入÷((期初应收账款+期末应收账款)÷2)×100%			
22	权益净利率	权益净利率=净利润÷((期初所有者权益+期末所有者权益)÷2)×100%			
23	利润税收负担率	利润税收负担率=支付的各项			

		税费/利润总额×100%			
24	经营活动现金流 出税负率	经营活动现金流 出税负率=支付的 各项税费/经营活动 现金流出×100%			
25	营业收入税收 负担率	营业收入税收 负担率=支付的 各项税费/营业收入 ×100%			

【任务 2.4】

◆ 要求:

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

税收风险预警分析						
	企业 指标 值	行业指 标值	偏离度	是否 存在 税务 风险	选择可能存在的税务风险	
1	增值 税税 负率				1. 企业当年可能存在隐瞒销售收入的情况。 2. 企业当年可能存在为了粉饰报表,虚开专票虚增收入的情况。 3. 企业当年可能存在未按规定转出不得抵扣的进项税额的情况。 4. 企业当年可能存在接受虚开的增值税专用发票的情况。 5. 可能存在非常损失进项税额未转出的情况。	
2	增值 税税 负率 变动 率				1. 企业当年可能存在扩大生产规模,采购了大量固定资产的情况。 2. 企业当年可能存在非常损失进项税额未转出的情况。 3. 企业当年可能推出了广受市场欢迎的高附加值的新产品。 4. 企业上年可能存在扩大生产规模,采购了大量固定资产的情况。 5. 企业当年可能存在隐瞒销售收入的情况。	
3	企业 所得 税贡				1. 企业当年可能存在隐瞒销售收入的情况。 2. 企业当年可能存在多结转成本的情	

	献率					况。 3. 企业当年可能存在多列支期间费用的情况。 4. 企业当年可能存在为了粉饰报表, 虚增收入的情况。 5. 企业当年可能存在超范围超标准扣除限定条件准扣除的项目的情况。	
4	毛利率					1. 企业当年可能存在隐瞒销售收入的情况。 2. 企业当年可能存在多结转成本的情况。 3. 企业当年可能存在多列支期间费用的情况。 4. 企业当年可能存在为了粉饰报表, 虚增收入的情况。 5. 企业当年可能存在为了清理库存, 降价销售的情况。	
5	毛利率变动率					1. 企业当年可能存在隐瞒销售收入的情况。 2. 企业当年可能存在多结转成本的情况。 3. 企业当年可能存在多列支期间费用的情况。 4. 企业当年可能存在为了粉饰报表, 虚增收入的情况。 5. 企业当年可能存在为了清理库存, 降价销售的情况。	
6	一般纳税人税负率 毛利率变动弹性系数					1. 企业当年可能存在扩大生产规模, 采购了大量固定资产的情况。 2. 企业当年可能存在接受虚开的增值税专用发票的情况。 3. 企业当年可能存在未按规定转出不得抵扣的进项税额的情况。 4. 企业当年可能存在多列支期间费用的情况。 5. 企业当年可能存在为了清理库存, 降价销售的情况。	
7	管理费用率					1. 企业当年可能存在大幅提高了高管薪酬待遇, 明显超过行业均值的情况。 2. 企业当年可能存在将业务招待费计入差旅费的情况。 3. 企业当年可能存在为了激发销售人员的工作动力, 提高了销售提成的情	

					况。	
					4. 企业当年可能存在加大了产品研发投入的情况。	
					5. 企业当年可能存在为了提高利润，控制费用预算的情况。	
8	销售费用率				1. 企业当年可能存在为了扩大销路，加大了市场推广力度的情况。	
					2. 企业当年可能存在将业务招待费计入差旅费的情况。	
					3. 企业当年可能存在大幅提高了销售提成，明显超过行业均值的情况。	
					4. 企业当年可能存在加大了研发投入的情况。	
					5. 企业当年可能存在为了提高利润，控制费用预算的情况。	
9	财务费用率				1. 企业当年可能存在放宽了销售信用政策，加大了现金折扣力度的情况。	
					2. 企业当年可能存在收紧了销售信用政策，大幅降低了现金折扣的情况。	
					3. 企业当年可能存在扩大投资，新增融资，将应资本化的利息费用化的情况。	
					4. 企业当年可能经营情况良好，提前偿还了部分借款。	
					5. 企业当年可能存在为了激发财务人员工作动力，提高了财务人员薪酬待遇的情况。	
10	期间费用率				1. 企业当年可能存在大幅提高了高管薪酬待遇，明显超过行业均值的情况。	
					2. 企业当年可能存在将限定条件扣除的业务招待费、广告及业务宣传费等挤入差旅费、办公费等的情况。	
					3. 企业当年可能存在大幅提高了销售提成，明显超过行业均值的情况。	
					4. 企业当年可能存在预提部分尚未发生的费用的问题。	
					5. 企业当年可能存在因经营状况不佳，控制费用预算的情况。	
11	期间费用变动率				1. 企业当年可能存在为了激发高管工作动力，提高了高管薪酬待遇的情况。	
					2. 企业当年可能存在将业务招待费计入差旅费的情况。	
					3. 企业当年可能存在为了激发销售人	

					<p>员的工作动力，提高了销售提成的情况。</p> <p>4. 企业当年可能存在加大了产品研发投入的情况。</p> <p>5. 企业当年可能存在因经营状况不佳，控制费用预算的情况。</p>	
12	营业收入变动率				<p>1. 企业当年可能存在人为调节收入，将应确认的收入不确认，挂往来账的情况。</p> <p>2. 企业当年可能存在受疫情影响，销路不畅而导致库存积压的情况。</p> <p>3. 企业当年可能存在多列支期间费用的情况。</p> <p>4. 企业当年可能存在为了粉饰报表，虚增收入的情况。</p> <p>5. 企业当年可能推出了广受市场欢迎的新产品。</p>	
13	营业成本变动率				<p>1. 企业当年可能存在因受到用工荒的影响，人员工资大幅上涨的情况。</p> <p>2. 企业当年可能受到上游企业产品大幅涨价的影响。</p> <p>3. 企业当年可能受到上游企业大幅降价促销的影响。</p> <p>4. 企业当年可能存在为了粉饰报表，少结转成本的问题。</p> <p>5. 企业当年可能存在为了少缴纳企业所得税，多结转成本的问题。</p>	
14	营业收入变动率与营业成本变动率弹性系数				<p>1. 企业当年可能存在隐瞒销售收入的情况。</p> <p>2. 企业上年可能存在隐瞒销售收入的情况。</p> <p>3. 企业当年可能存在为了粉饰报表，虚增收入的情况。</p> <p>4. 企业当年可能存在为了粉饰报表，少结转成本的问题。</p> <p>5. 企业当年可能存在为了少缴纳企业所得税，多结转成本的问题。</p>	
15	期间费用率变动率与营业收入				<p>1. 企业当年可能存在加大了产品研发投入的情况。</p> <p>2. 企业当年可能存在因经营状况不佳，控制费用预算的情况。</p> <p>3. 企业当年可能存在隐瞒销售收入的情况。</p>	

	入变动率弹性系数				<p>4. 企业当年可能推出了广受市场欢迎的新产品。</p> <p>5. 企业上年可能存在隐瞒销售收入的情况。</p>	
16	成本费用率				<p>1. 企业当年可能存在为了粉饰报表，少结转成本的问题。</p> <p>2. 企业当年可能存在为了少缴纳企业所得税，多结转成本的问题。</p> <p>3. 企业当年可能存在加大了产品研发投入的情况。</p> <p>4. 企业当年可能存在因经营状况不佳，控制费用预算的情况。</p> <p>5. 企业当年可能存在扩大投资，新增融资的情况。</p>	
17	期末存货与销售收入比率				<p>1. 企业当年可能存在受疫情影响，销路不畅而导致库存积压的情况。</p> <p>2. 企业当年可能存在隐瞒销售收入的情况。</p> <p>3. 企业当年可能存在未按会计准则规定计提存货跌价准备的情况。</p> <p>4. 企业当年可能推出了广受市场欢迎的新产品。</p> <p>5. 企业可能存在为了迎接元旦、春节的销售旺季，囤积产品的情况。</p>	
18	存货变动率				<p>1. 企业当年可能存在受疫情影响，销路不畅而导致库存积压的情况。</p> <p>2. 企业当年可能推出了广受市场欢迎的新产品。</p> <p>3. 企业当年可能存在为了迎接元旦、春节的销售旺季，囤积产品的情况。</p> <p>4. 企业当年可能存在为了粉饰报表，少结转成本的问题。</p> <p>5. 企业当年可能存在为了少缴纳企业所得税，多结转成本的问题。</p>	
19	存货周转率				<p>1. 企业当年可能存在受疫情影响，销路不畅而导致库存积压的情况。</p> <p>2. 企业当年可能推出了广受市场欢迎的新产品。</p> <p>3. 企业当年可能存在为了迎接元旦、春节的销售旺季，囤积产品的情况。</p> <p>4. 企业当年可能存在为了粉饰报表，少结转成本的问题。</p> <p>5. 企业当年可能存在为了少缴纳企业</p>	

						所得税，多结转成本的问题。	
20	应收账款变动率					<p>1. 企业当年可能存在放宽了销售信用政策的情况。</p> <p>2. 企业当年可能存在收紧了销售信用政策的情况。</p> <p>3. 企业当年可能存在加大了应收账款催收力度的情况。</p> <p>4. 企业当年可能存在人为调节收入，收入不实现，挂往来账的情况。</p> <p>5. 企业当年可能调高了坏账准备的计提比例。</p>	
21	应收账款周转率					<p>1. 企业当年可能存在加大了应收账款催收力度的情况。</p> <p>2. 企业当年可能为了加快回款，给予了客户更高的现金折扣。</p> <p>3. 企业当年可能调高了坏账准备的计提比例。</p> <p>4. 企业当年可能存在隐瞒销售收入的情况。</p> <p>5. 企业当年可能存在为了粉饰报表，虚增收入的情况。</p>	
22	权益净利率					<p>1. 企业当年可能存在与同行业相比，产品过时，销售净利率较低的情况。</p> <p>2. 企业当年可能存在隐瞒销售收入的情况。</p> <p>3. 企业当年可能对股东进行了大额分红。</p> <p>4. 企业当年可能存在为了粉饰报表，少结转成本的问题。</p> <p>5. 企业当年可能存在为了少缴纳企业所得税，多结转成本的问题。</p>	
23	利润税收负担率					<p>1. 企业当年可能存在隐瞒销售收入的情况。</p> <p>2. 企业当年可能存在虚列成本费用的情况。</p> <p>3. 企业当年可能存在为了粉饰报表，虚增收入的情况。</p> <p>4. 企业当年可能存在为了粉饰报表，少结转成本的问题。</p> <p>5. 企业当年可能存在享受了专项税收优惠政策的情况（如小微企业政策等，投资抵免等）。</p>	
24	经营					1. 企业当年可能存在新增大额固定资	

	活动 现金 流出 税负 率				产投资的情况。	
					2. 企业当年可能存在隐瞒销售收入的情况。	
					3. 企业当年可能存在为了粉饰报表，虚增收入的情况。	
					4. 企业当年可能存在将大额闲置资金对外投资的情况。	
					5. 企业当年可能存在因受到用工荒的影响，人员工资大幅上涨的情况。	
25	营业 收入 税收 负担 率				1. 企业当年可能存在隐瞒销售收入的情况。	
					2. 企业当年可能存在为了粉饰报表，虚增收入的情况。	
					3. 企业当年可能存在享受了专项税收优惠政策的情况（如小微企业政策等，投资抵免等）。	
					4. 企业当年可能存在将大额闲置资金对外投资的情况。	
					5. 企业当年可能加大了市场推广力度，导致营业收入大幅上升。	

◆ 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. 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。

5. 可能存在税务风险选择说明：

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

的计算结果外，其他每个指标、指标间每个事项之间均相互独立，不考虑其他因素。

任务三 企业税务风险管理

【企业资料】

中联实业投资集团旗下北京雅玛商贸有限公司是一家批发零售五金交电、日用百货、电子产品等商品的公司，其营业执照如下图所示：

编号： 002334949

科技伴随 高效学习



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 911101012201404511

名称 北京玛雅商贸有限公司
 类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
 住所 北京市东城区美馨路899号
 法定代表人 罗松
 注册资本 5000万元
 成立日期 2012年09月01日
 营业期限 2019年09月01日 至 2032年09月01日
 经营范围 批发兼零售：五金交电、日用百货、电子产品、计算机软件及辅助设备、针纺织品、洗涤用品、化妆品、食品、保健食品、家具护理用品、羽绒制品、工艺品、纸制品、床上用品、机械配件、建材、服装鞋帽、电脑软硬件、文化办公用品批发零售。
 (依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



在线扫码获取详细信息



登记机关

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

2012 年 09 月 01 日

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

财务主管：刘焕

适用的会计准则：企业会计准则（一般企业）

开户行及账号：工行北京东城区支行 6222615462635180645

企业股东及财务人员基本情况如下表：

企业股东及财务人员基本情况一览表

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

企业会计核算采用的主要会计政策和估计以及适用的税收政策说明

记账本位币：人民币

会计政策和估计是否发生变化：否

固定资产折旧方法：年限平均法（折旧年限与税法规定一致）

无形资产摊销方法：年限平均法（摊销年限与税法规定一致）

发出存货成本计价方法：个别计价法

所得税费用核算方法：资产负债表债务法

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

公司房产税和城镇土地使用税按税法规定计算缴纳。

公司企业所得税税率为 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。

坏账损失的核算：公司应收账款坏账准备采用账龄分析法估计，其他应收款不计提坏账准备。不同账龄计提坏账准备的比例如下表所示：

坏账准备计提比例表

账龄	未到期	逾期 1-90 天	逾期 91-270 天	逾期 271-360 天	逾期 361-540 天	逾期 541-720 天	逾期 720 天以 上
计提比例	0%	2%	4%	6%	10%	12%	15%

公司所在地具有活跃的房地产市场，房地产公允价值能够可靠计量，投资性房地产后续计量采用公允价值计量模式。

未列明的其他会计事项，公司根据现行《企业会计准则》的相关规定处理。

假设税务会计涉及的增值税专用发票都已经认证通过。

【工作任务】

◆ 业务资料：

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

业务 1：

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	支付租金	管理费用-职工福利		168,000.00	
2	支付租金	应付职工薪酬-职工福利			168,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥168,000.00	¥168,000.00

记账凭证
凭证类别：记 凭证编号：002 制单日期：2021-01-01 附单据数：2

记账人：吴袖 审核人：刘焕 出纳：李涵 制单人：吴袖

1100191140		北京增值税专用发票		№ 98845401		科技伴随 高效学习		
1100191140		北京		98845401				
机器编号：98288812388		发 票 联		开票日期：2021年01月01日				
名称：北京雅玛商贸有限公司		密 码：*508>771#21473#>74#82*70897						
纳税人识别号：911101012201404511		4>362>8633399213845**1*03796						
地址、电话：北京市美蓝路899号010-84281273		*%504699346979346*4>25200738						
开户行及账号：工行北京东城区支行6222615462635180645		674#302645917>3-4*#8*>*-62-						
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*经营租赁*房屋租金						154,128.44	9%	13,871.56
合 计						¥154,128.44		¥13,871.56
价税合计（大写）		壹拾陆万捌仟元整				（小写）¥168,000.00		
名称：北京快活林餐饮服务有限公司		校验码 52118 02817 08240 66195						
纳税人识别号：911101027886549592		房屋座落地位于北京市昌平区99号云财公寓A栋602						
地址、电话：北京市达芬路162号73679400		注						
开户行及账号：工行北京市皇虹路支行6222075285442655387		北京快活林餐饮服务有限公司						
收款人：		复核：吴蓉		开票人：陈海平		发票专用章		

第三联：发票联 购买方记账凭证

房屋租赁协议

科技伴随 高效学习

(甲方)出租人：北京快活林餐饮服务有限公司

(乙方)承租人：北京雅玛商贸有限公司

经甲、乙双方友好协商，甲方将位于北京市迅雷路99号云财公寓A栋602号出租给乙方，面共计为186.6m²（每层均为93.3m²）。

一、租赁时间：从2020年12月1日-2023年12月1日、如乙方需续租，需提前1个月告知甲方，征得甲方同意。

二、房租为月租金人民币壹万肆仟元整（¥14000.00）、每年支付一次，于当年1月1日支付全年租金。

三、所租房屋产生的税、电、煤气、有线电视、网络费用由乙方承担。

四、按协议约定，乙方承租房屋一层做商品展厅、二层做职工食堂。



甲方代表人：马玉

2019 年 12 月 01 日



乙方代表人：罗松

2019 年 12 月 01 日

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 01 月 01 日 回单编号: 71259299200

付款人户名: 北京雅玛商贸有限公司 付款人开户行: 工行北京东城区支行
付款人账号(卡号): 6222615462635180645
收款人户名: 北京快活林餐饮服务有限公司 收款人开户行: 工行北京市皇虹路支行
收款人账号(卡号): 6222075285442655387

金额: 壹拾陆万捌仟元整 小写: ¥168,000.00 元
业务(产品)种类: 凭证种类: 6620321502 凭证号码: 08523496711215080
摘要: 租金 用途: 租金 币种: 人民币
交易机构: 9367751253 记账柜员: 35997 交易代码: 20932 渠道:
6222075285442655387



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 01 月 01 日 打印柜员: 6 验证码: 563069164575

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 003 *制单日期 2021-01-01 附单据数 1

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	支付房屋租金	应付职工薪酬-职工福利		168,000.00	
2	支付房屋租金	银行存款-工商银行			168,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥168,000.00	¥168,000.00

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴袖

业务 2:

我的桌面 填制凭证 x

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

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 3 *制单日期 2021-02-01 附单据数 2

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	支付税控技术服务费	管理费用-办公费		264.15	
2	支付税控技术服务费	应交税费-应交增值税(进项税额)		15.85	
3	支付税控技术服务费	银行存款-工商银行			280.00
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥280.00	¥280.00

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴袖

1100191140 北京增值税专用发票 No 62482309 科技伴随 高效学习

1100191140 62482309 开票日期: 2021年02月01日

机器编号: 982888812388

名称: 北京雅玛商贸有限公司 纳税人识别号: 911101012201404511 地址、电话: 北京市美蓝路899号010-84281273 开户行及账号: 工行北京东城区支行6222615462635180645

密 码 区 03#5#>>22*662>032*#0*%>>%60 -968>64%142%#5#7-7636-#2-5# 75645%7540817797863*33535>87 83706%—5-08801>#043#>289

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*信息技术服务*防伪税控系统技术服务费			1	264.15	264.15	6%	15.85
合 计					¥264.15		¥15.85

价税合计(大写) 贰佰捌拾元整 (小写) ¥280.00

名称: 北京爱信诺航天信息有限公司 纳税人识别号: 911301087964047734 地址、电话: 北京市海淀区四季青杏口路88175458 开户行及账号: 中国建设银行太平桥支行1387598050823456554

收款人: 复核: 开票人: 陆华

校验码 52118 02817 08249 8519

北京爱信诺航天信息有限公司 911301087964047734 发票专用章

第三联: 发票联 购买方记账凭证

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 02 月 01 日 回单编号: 35027332159

付款人户名: 北京玛雅商贸有限公司

付款人开户行: 工行北京东城区支行

付款人账号(卡号): 6222615462635180645

收款人户名: 北京爱信诺航天信息有限公司

收款人开户行: 中国建设银行太平桥支行

收款人账号(卡号): 1387598050823456554

金额: 贰佰捌拾元整

小写: ¥280.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 2006145898

凭证号码: 51691689567691351

摘要: 技术维护费

用途: 技术维护费

币种: 人民币

交易机构: 5643565548

记账柜员: 98755

交易代码: 83800

渠道:

1387598050823456554



本回单为第一次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 02 月 01 日 打印柜员: 2 验证码: 102641593064

业务 3:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

* 凭证类别 记 * 凭证编号 123 * 制单日期 2021-04-07 附单据数 2

明细 汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	捐赠玩具	营业外支出	捐赠支出	1,250.00	
2	捐赠玩具	库存商品	玩具		1,250.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥1,250.00	¥1,250.00

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 * 制单人 吴袖

科技伴随 高效学习

出 库 单

No. 61027973

购货单位: 北京市儿童福利院 2021 年 04 月 07 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
001	芭比娃娃套盒	54CM (25件套)	套	20	40.00	800.00	
002	奥特曼套盒	超人声光8件套	套	15	30.00	450.00	
合 计						¥1,250.00	

仓库主管: 赵武 记账: 吴袖 保管: 张琴 经手人: 陈月 制单: 陈月

第二联 记账联

科技伴随 高效学习

公共事业捐赠统一票据

UNIFIED INVOICE OF DONATION FOR PUBLIC WELFARE

国财 2021 年 04 月 07 日 No 85715447

捐赠人 Donor: 北京雅玛商贸有限公司 Y M D

捐赠项目 For purpose	实物(外币)种类 Material object(currency)	数量 Amount	金额 Total amount
玩具	芭比娃娃套盒	20	1,200.00
玩具	奥特曼套盒	15	750.00
金额合计(小写) In figures ¥1,950.00			
金额合计(大写) In words 壹仟玖佰伍拾元整			

接受单位(盖章): 复核人: 郑和 开票人: 李云
Receiver's Seal Verified by Handling Person

感谢您对公益事业的支持! Thank you for support of public welfare!

第二联 收据

科技伴随 高效学习

捐赠资产交接单

2021 年 04 月 07 日

捐赠单位(人)	北京雅玛商贸有限公司	接受单位(人)	北京市儿童福利院	
捐赠资产名称	原始价值	评估确认价	已提折旧	预计使用年限
芭比娃娃套盒	1,200.00	1,200.00		
奥特曼套盒	750.00	750.00		
合计人民币(大写)	壹仟玖佰伍拾元整		(小写) ¥1,950.00	
备 注				

主管: 李云 设备管理员: 宋晓 制单: 郑和

业务 4:

我的桌面 填制凭证 x

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

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 147 *制单日期 2021-05-01 附单据数 2

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	购买小汽车	固定资产-汽车		2,000,000.00	
2	购买小汽车	应交税费-应交增值税(进项税额)		260,000.00	
3	购买小汽车	银行存款-工商银行			2,260,000.00
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥2,260,000.00	¥2,260,000.00

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴袖

科技伴随 高效学习

机动车销售统一发票

开票日期: 2021-05-11

发票代码: 180474941376
发票号码: 50466675

机打代码	180474941376	税控	74#6*1%6>#8>567573%#1%2>378
机打号码	50466675	控	*1%#555—3##79>#>464-*7#5421
机器编号	454117916482	码	>*-364607>5#2*6#7*6839%-556
购买方名称及身份证号码/组织机构代码	北京雅玛商贸有限公司911101012201404511	纳税人识别号	7%176581984-#2>#40##7992611
车辆类型	小轿车	厂牌型号	别克牌/1520AAA
合格证号	YT2934038156	进口证明书号	
发动机号码	A16N963466	车辆识别代号/车架号码	L5YT132843098882
价税合计	贰拾贰万陆仟元整	小写	¥226,000.00
销货单位名称	北京达世行汽车有限公司	电话	010-234234594
纳税人识别号	110302837928479	银行付讫	68833974928329
地址	北京顺义区新华路23号	开户银行	工商银行北京顺义区支行
增值税税率	13%	增值税税额	26,000.00
完税凭证号码	50466675	主管税务机关及代码	北京市西城区国家税务局 11101020
销货单位名称	北京达世行汽车有限公司	吨位	1.4
开票人	刘鑫	限乘人数	4

第一联: 发票联 (购货单位付款凭证)

备注:

固定资产验收单

2021 年 05 月 11 日

编号: 15

名称	规格型号	来源	数量	购(造)价	使用年限	预计残值	
小轿车	别克牌/1520AAA	外购	1	200,000.00	4	5,000.00	
安装费	月折旧率	建造单位		完工日期	附件		
				2021年05月11日			
验收部门	运营部	验收人员	李乔	管理部门	仓储部	管理人员	赵武
备注	经验收测试,车辆正常,能够符合办公使用。						

审核: 北京雅玛商贸有限公司 制单: 赵武

中国工商银行

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 05 月 11 日

回单编号: 73558639289

付款人户名: 北京雅玛商贸有限公司

付款人开户行: 工行北京东城区支行

付款人账号(卡号): 6222615462635180645

收款人户名: 北京达世行汽车有限公司

收款人开户行: 工行北京顺义新区支行

收款人账号(卡号): 68833974928329

金额: 贰拾贰万陆仟元整

小写: ¥226,000.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 6850265500

凭证号码: 00822836690292537

摘要: 支付货款

用途: 支付货款

币种: 人民币

交易机构: 0596785241

记账柜员: 37297

交易代码: 32231

渠道:

68833974928329



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 05 月 11 日 打印柜员: 8 验证码: 224633464481

业务 5:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

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

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

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 * 制单人 吴袖

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 05 月 20 日 回单编号: 38658972393

付款人户名: 北京雅玛商贸有限公司 付款人开户行: 工行北京东城区支行
 付款人账号(卡号): 6222615462635180645

收款人户名: 北京市东城区消防支队 收款人开户行: 工行北京东城区支行
 收款人账号(卡号): 622261574683397498

金额: 壹仟元整 小写: ¥1,000.00 元
 业务(产品)种类: 凭证种类: 2379290811 凭证号码: 65022189804229242
 摘要: 行政处罚 用途: 行政处罚 币种: 人民币
 交易机构: 5006620562 记账柜员: 92496 交易代码: 86431 渠道:
 622261574683397498



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 05 月 20 日 打印柜员: 2 验证码: 138057095406

北京市东城区消防支队

行政处罚决定书

违法行为人:北京雅玛商贸有限公司,单位地址:北京市东城区美馨路899号。

现查明2021年5月19日,东城区消防救援支队执法人员在东城区美馨路进行监督检查时,发现该公司私自安装地锁,拦阻消防通道,根据《中华人民共和国消防法》第六十条第二款第一一条的规定,现给予警告及行政处罚金1000元。

执行方式:1.当场训诫;2.被处罚人持本决定书在十五日内缴纳罚款。

(盖章)



业务 6:

我的桌面 填制凭证 x

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

记账凭证

凭证类别 记 凭证编号 102 制单日期 2021-07-13 附单据数 5

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	报销差旅费	销售费用-差旅费	李平	3,380.00	
2	报销差旅费	应交税费-应交增值税(进项税额)		68.40	
3	报销差旅费	银行存款-工商银行			3,448.40
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥3,448.40	¥3,448.40

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 制单人 吴袖

科技伴随 高效学习

差旅费报销单

部门 销售部 2021 年 07 月 12 日

出差人				出差事由											
李平				开拓市场											
出发		到达		交通工具	交通费		出差补贴		其他费用						
月	日	月	日		单据张数	金额	天数	金额	项目	单据张数	金额				
07	08	11:30	北京首都	07	08	13:45	济南遥墙	飞机	1	920.00	4	600.00	住宿费	1	1,208.40
07	11	10:30	济南遥墙	07	11	12:45	北京首都	飞机	1	720.00			市内车费		
													邮电费		
													办公用品费		
													不买卧铺补贴		
													其他		
合 计									2	¥1,640.00		¥600.00		1	¥1,208.40
报销总额	人民币 叁仟肆佰肆拾捌元肆角整				预借金额			补领金额	¥3,448.40						
					退还金额										
主管 刘焕				审核 吴袖				出纳 李涵		领款人 李平					

附件 3 张

航空运输电子客票行程单

ITINERARY RECEIPT OF E-TICKET FOR AIR TRANSPORT

印刷序号: 91254710024

旅客姓名 NAME OF PASSENGER	有效身份证件号码 ID NO.	备注 ENDORSEMENTS, RESTRICTIONS (CARBON)
李平	110220197804030021	退票/改期收费
承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS
自 FROM 济南遥墙	T1	厦航MF8756
至 TO 北京首都		Z
日期 DATE	2021-07-11	时间 TIME
	11:30	z
客票等级/客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER
免费行李 ALLOW		
	20K	
票价 FARE	机场建设费 AIRPORT TAX	燃油附加费 FUEL SURCHARGE
CHY ¥620.00	CN ¥50.00	YQ ¥50.00
其他税费 OTHER TAXES	合计 TOTAL	
	CHY ¥720.00	
电子客票号码 E-TICKET NO.	验证码 CK.	提示信息 INFORMATION
7315152815280	6264	始发在T1航站楼
销售单位代号 AGENT CODE.	填开单位 ISSUED BY	填开日期 DATE OF ISSUE
SHA385	阿斯拉航空服务(上海)有限公司	2021年07月11日

验真网址: WWW.TRAVELSKY.COM 服务热线: 400-815-8888 短信验真: 发送JP至1669018

航空运输电子客票行程单
ITINERARY RECEIPT OF TICKET
FOR AIR TRANSPORT

印刷序号: **91254710024**
SERIAL NUMBER:

旅客姓名 NAME OF PASSENGER 李平		有效身份证件号码 ID.NO. 110220197804030021			备注 ENDORSEMENTS, RESTRICTIONS (CARBON) G/改期退票收费				
承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票级别/客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER	免费行李 ALLOW	
自 FROM 北京首都	T2	国航CA4144	Y	2021-07-08	11:30	Y		20K	
至 TO 济南遥墙									
至 TO									
至 TO									
至 TO									
票价 FARE CHY ¥820.00		机场建设费 AIRPORT TAX CHY ¥50.00		燃油附加费 FUEL SURCHARGE YQ ¥50.00		其他税费 OTHER TAXES		合计 TOTAL CHY ¥920.00	
电子客票号码 E-TICKET NO. 7812325242452	验证码 CK. 6343	提示信息 INFORMATION 始发在T1航站楼			保险费 INSURANCE				
销售单位代号 AGENT CODE. SHA777	填开单位 ISSUED BY 阿斯拉航空服务(上海)有限公司	开票日期 DATE OF ISSUE							

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

1100191140 **北京增值税专用发票** **No 58869226** 科技伴随 高效学习

1100191140
58869226

开票日期: 2021年07月11日

机器编号: 982888812388

名称: 北京雅玛商贸有限公司		纳税人识别号: 911101012201404511		地址、电话: 北京市美蓝路899号010-84281273		开户行及账号: 工行北京东城区支行6222615462635180645	
货物或应税劳务、服务名称 *住宿服务*住宿费	规格型号	单位 天	数量 3	单价 380.00	金额 1,140.00	税率 6%	税额 68.40
合 计					¥1,140.00		¥68.40
价税合计(大写)		壹仟贰佰零捌元肆角整		(小写) ¥1,208.40			
名称: 济南宾至酒店有限责任公司		纳税人识别号: 234234245436457		地址、电话: 济南淮海南路5546号0531-38479272		开户行及账号: 建行济南淮海南路支行345346456455	
收款人:		复核: 宋晓		开票人:		发票专用章	

第三联: 发票联 购买方记账凭证

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (付款)

日期: 2021 年 07 月 13 日 回单编号: 61746632886

付款人户名: 北京雅玛商贸有限公司 付款人开户行: 工行北京东城区支行

付款人账号(卡号): 6222615462635180645

收款人户名: 李平 收款人开户行: 工行北京大兴支行

收款人账号(卡号): 622211014320335648

金额: 叁仟肆佰肆拾捌元肆角整 小写: ¥3,448.40 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 0206681356 凭证号码: 97110839387733829

摘要: 差旅费 用途: 差旅费 币种: 人民币

交易机构: 3943001007 记账柜员: 24585 交易代码: 66805 渠道:

622211014320335648



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 07 月 13 日 打印柜员: 6 验证码: 932795149953

业务 7:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 201 *制单日期 2021-08-13 附单据数 4

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	销售白酒	银行存款-工商银行		75,224.00	
2	销售白酒	主营业务收入	白酒		64,800.00
3	销售白酒	应交税费-应交增值税(销项税额)			8,424.00
4	销售白酒	其他应付款-包装物押金			2,000.00
5					
6					
7					
8					
合计				¥75,224.00	¥75,224.00

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴袖

科技伴随 高效学习
No. 68508226

出 库 单

购货单位: 北京快活林餐饮服务有限公司 2021 年 08 月 13 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
201	五星	53%vol	箱	30	1,800.00	54,000.00	
合 计						¥54,000.00	

仓库主管: 赵武 记账: 吴柚 保管: 陈月 经手人: 陈月 制单: 陈月

第二联 记账联

科技伴随 高效学习
No. 41844530

出 库 单

购货单位: 北京快活林餐饮服务有限公司 2021 年 08 月 13 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
412	白酒包装箱	29cm×22.5cm×27.5cm	个	40	50.00	2,000.00	包装物押金
合 计						¥2,000.00	

仓库主管: 赵武 记账: 吴柚 保管: 陈月 经手人: 陈月 制单: 陈月

第二联 记账联

科技伴随 高效学习
No 97228013 1100191140
97228013

北京 增值税专用发票

1100191140 此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期: 2021年08月13日

机器编号: 982888812388

购买方	名称: 北京快活林餐饮服务有限公司 纳税人识别号: 911101027886549592 地址、电话: 北京市达芬路162号73679400 开户行及账号: 工行北京市皇虹路支行6222075285442655387	密 码	74#6*1%6>#8>567573#192>978 *1%555—3#79>#464—7#5421 >*-364607>5#2*6#7*6839#-556 7#176581984-#2>#40#7992611				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
*酒*白酒	54%vol	箱	30	2,160.00	64,800.00	13%	8,424.00
合 计					¥64,800.00		¥8,424.00
价税合计(大写)		柒万叁仟贰佰贰拾肆元整			(小写) ¥73,224.00		
销售方	名称: 北京雅玛商贸有限公司 纳税人识别号: 911101012201404511 地址、电话: 北京市美蓝路899号010-84281273 开户行及账号: 工行北京东城区支行6222615462635180645	备 注	校验码 52118 02917 09249 65199 				

收款人: 复核: 吴柚 开票人: 李涵

第一联: 记账联 销售方记账凭证

收款收据

2021年 08月 13日

科技伴随 高效学习
No.4964294

今收到 北京快活林餐饮服务有限公司

交来 白酒包装物押金

金额(大写) 零拾零万贰仟零佰零拾零元零角零分

¥ 2,000.00 收款单位(公章) 

第三联 记账

核准 刘煊 会计 吴柚 记账 吴柚 出纳 李涵 经办人 李涵

中国工商银行

科技伴随 凭证

业务回单 (收款)

日期: 2021年 08月 13日 回单编号: 27523964843

付款人户名: 北京快活林餐饮服务有限公司 付款人开户行: 工行北京市皇虹路支行

付款人账号(卡号): 6222075285442655387

收款人户名: 北京雅玛商贸有限公司 收款人开户行: 工行北京东城区支行

收款人账号(卡号): 6222615462635180645

金额: 柒万伍仟贰佰贰拾肆元整 小写: ¥75,224.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 6994214552 凭证号码: 54997261354819981

摘要: 销售白酒 用途: 货款 币种: 人民币

交易机构: 9521744293 记账柜员: 53220 交易代码: 22681 渠道:

6222615462635180645



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021年 08月 13日 打印柜员: 1 验证码: 590568469524

业务 8:

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 308 *制单日期 2021-11-11 附单据数 4

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

记账人 吴柚 审核人 刘煊 出纳 李涵 *制单人 吴柚

存货盘点报告表

科技伴随 高效学习

2021 年 11 月 11 日

企业名称：北京雅玛商贸有限公司

编号	财产名称	单位	单价	数量		盘盈		盘亏		盈亏原因
				账存	实存	数量	金额	数量	金额	
Z02	贵茶	箱	2,000.00	200	190		0.00	10	20,000.00	突发暴雨灾害造成
财务部门建议 处理意见：		该批贵茶于2021年9月购进，当月已进行进项税额抵扣，本月盘亏的的10盒贵茶作营业外支出								
单位主管部门批复 处理意见：		同意								

审核人：北京雅玛商贸有限公司

监盘人：赵武

盘点人：陈月

业务 9:

我的桌面 填制凭证 * x
 上账 下账 新增 保存 保存新增 审核 记账 操作 流量 查找 联查 打印 附件 退出 教学专

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 229 *制单日期 2021-12-30 附单据数 3

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	出租汽车收到租金	银行存款-工商银行		48,000.00	
2	出租汽车收到租金	预收账款	北京世纪联华发展有限公司		48,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥48,000.00	¥48,000.00

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴袖

汽车租赁协议

科技伴随 高效学习

(甲方)出租人: 北京雅玛商贸有限公司

(乙方)承租人: 北京世纪联华发展有限公司

经甲、乙双方友好协商,甲方同意将自有别克牌/1520AA小轿车(京QXXXXX)出租给乙方。

一、租赁时间:从2022年1月1日-2022年6月30日,乙方若续租,需提前10日告知甲方并办理手续。

二、月租金为人民币肆万捌仟元整(¥48000.00),于2021年12月30日一次性支付。

三、租赁期间租赁物的维修、毁损由承租方负责。

.....

甲方代表人:



2021 年 12 月 01 日

乙方代表人:



白展堂

2021 年 12 月 01 日

中国工商银行

科技伴随 高凭证

业务回单 (收款)

日期: 2021 年 12 月 30 日 回单编号: 32696246766

付款人户名: 北京世纪联华发展有限公司 付款人开户行: 工行北京市朝阳区支行

付款人账号(卡号): 6225886663017493938

收款人户名: 北京雅玛商贸有限公司 收款人开户行: 工行北京东城区支行

收款人账号(卡号): 6222615462635180645

金额: 肆万捌仟元整 小写: ¥48,000.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 6488238247 凭证号码: 96102553165053237

摘要: 租金 用途: 租金 币种: 人民币

交易机构: 9025758998 记账柜员: 22577 交易代码: 27521 渠道:

6222615462635180645



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2021 年 12 月 30 日 打印柜员: 6 验证码: 549850838014

1100191140



北京 增值税专用发票



No 35738677

科技伴随 高效学习

1100191140

35738677

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期: 2021年12月30日

机器编号: 982888812388

税图[202X]××××公司

名称: 北京世纪联华发展有限公司	纳税人识别号: 345634437678653240	地址、电话: 北京市朝阳区大望路234号010-32455532	开户行及账号: 工行北京市朝阳区支行6225886663017493938	密区	74#6*1%#8>567573#1%2>378 *1%#555—3##79>#>464-*7#5421 >*—364607>5#2*6#%7*6839%-556 7%176581984-#2>#*40##7992611		
货物或应税劳务、服务名称 *经营租赁*汽车租赁	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
					42,477.88	13%	5,522.12
合计					¥42,477.88		¥5,522.12
价税合计(大写)	肆万捌仟元整			(小写) ¥48,000.00			
名称: 北京雅玛商贸有限公司	纳税人识别号: 911101012201404511	地址、电话: 北京市美蓝路899号010-84281273	开户行及账号: 工行北京东城区支行6222615462635180645	备注	校验码 52118 0281 08849 65199		

收款人: 复核: 吴袖 开票人: 李涵

第一联: 记账联 销售方记账凭证

业务 10:

我的桌面 填制凭证 x

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

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 56 *制单日期 2021-01-01 附单据数 2

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	分期收款销售商品	长期应收款	北京沃丰商贸有限公司	2,260,000.00	
2	分期收款销售商品	主营业务收入	高档化妆品		1,600,000.00
3	分期收款销售商品	应交税费-应交增值税(销项税额)			260,000.00
4	分期收款销售商品	未确认融资费用			400,000.00
5					
6					
7					
8					
合计				¥2,260,000.00	¥2,260,000.00

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴袖

1100191140 北京 增值税专用发票 № 24956379 科技伴随 高效学习 1100191140 24956379

此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期: 2021年01月01日

机器编号: 982888812388

税 总 局 [2 0 2 1] 公 司	名 称: 北京沃丰商贸有限公司 纳税人识别号: 736612655965873338 地 址、电 话: 北京市朝阳区恒驰路000号010-58837578 开 户 行 及 账 号: 工行北京市腾天路支行15868169760853	密 码: 74#6*1#6>%#8>567573#1#2>378 *1#8555-3##79>#>464-*7#5421 >*-364607>5#2*6#%7*6839%-556 区 7#176581984-*2>#*40##7992611	第一联: 记账联 销售方记账凭证				
	货物或应税劳务、服务名称 *美容护肤品*化妆品	规格型号		单位 套	数量 500	单 价 4,000.00	金 额 2,000,000.00
	合 计				¥2,000,000.00		¥260,000.00
	价税合计(大写)	贰佰贰拾陆万元整		(小写) ¥2,260,000.00			
销 售 方	名 称: 北京雅玛商贸有限公司 纳税人识别号: 911101012201404511 地 址、电 话: 北京市美露路899号010-84281273 开 户 行 及 账 号: 工行北京东城区支行6222615462635180645	备 注: 校验码 52118 0294709848 66799 911101012201404511					
收款人:	复核: 吴袖	开票人: 李涵					

购销合同

合同编号: 15514288

购货单位(甲方): 北京沃丰商贸有限公司

供货单位(乙方): 北京雅玛商贸有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
高档化妆品		套	500	4,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合计(大写) 贰佰万元整							¥2,000,000.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2021年01月01日前, 交货地点: 甲方所在地, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 现销价: 高档化妆品3200元/套。双方约定采用分期付款销售, 货款分5期等额收回, 每年末收款一次

四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 10日 内提出, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效; 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 林以修

授权代表: 罗松

地址: 北京市朝阳区恒驰路000号

地址: 北京市西城区德胜路899号

电话: 010-58837578

电话: 010-84281273

日期: 2020年12月25日

日期: 2020年12月25日

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

*凭证类别 记 *凭证编号 57 *制单日期 2021-01-01 附单据数 1

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	结转分期收款发出商品销售成本	主营业务收入	高档化妆品	1,200,000.00	
2	结转分期收款发出商品销售成本	库存商品	高档化妆品		1,200,000.00
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥1,200,000.00	¥1,200,000.00

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 *制单人 吴袖

科技伴随 高效学习

出 库 单

No. 34230134

购货单位: 北京沃丰商贸有限公司 2021 年 01 月 01 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
1	高档化妆品		套	500	2,400.00	1,200,000.00	
合 计						¥1,200,000.00	

仓库主管: 赵武 记账: 吴柚 保管: 张琴 经手人: 陈月 制单: 陈月

第二联 记账联

我的桌面 填制凭证 * x

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

记账凭证

* 凭证类别 | 记 * 凭证编号 | 286 * 制单日期 | 2021-12-31 附单据数 | 1

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	摊销未实现融资收益	未实现融资收益		126,880.00	
2	摊销未实现融资收益	财务费用-其他		126,880.00	
3					
4					
5					
6					
7					
8					
合计				¥0.00	

记账人: 吴柚 审核人: 刘焕 出纳: 李涵 * 制单人: 吴柚

财务费用和已收本金计算表 单位: 元

日期	未收本金	财务费用 (实际利率 7.93%)	收现金额	已收本金
2021. 01. 01	1600000	——	——	——
2021. 12. 31	1326880	126880	400000	273120
2022. 12. 31	1032101.58	105221.58	400000	294778.42
2023. 12. 31	713947.24	81845.66	400000	318154.34
2024. 12. 31	370563.26	56616.02	400000	343383.98
2025. 12. 31	0	29436.74	400000	370563.26
合计	——	400000	2000000	1600000

◆ **要求:**

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

◆ **说明:**

1. 该公司企业所得税尚未开展汇算清缴工作,所涉及企业所得税的相关业务,除特别说明外,目前均未做纳税调整。

2. 所有外购货物均取得增值税专用发票已认证抵扣。公司增值税税率 13%,企业所得税税率 25%。

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

4. 除特殊说明外,不考虑印花税。

任务 3.1:

是否存在问题	
存在涉税疑点的税种	影响金额(元)
增值税	
城市维护建设税	
教育费附加	
地方教育附加	
企业所得税	

任务 3.2:

是否存在问题	
存在涉税疑点的税种	影响金额(元)
增值税	

城市维护建设税	
教育费附加	
地方教育附加	
企业所得税	

任务 3.3:

是否存在问题	
存在涉税疑点的税种	涉及税额（元）
增值税	
城市维护建设税	
教育费附加	
地方教育附加	
企业所得税	

任务 3.4:

是否存在问题	
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	
城市维护建设税	
教育费附加	
地方教育附加	
企业所得税	

任务 3.5:

是否存在问题	
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	
城市维护建设税	
教育费附加	
地方教育附加	
企业所得税	

任务 3.6:

是否存在问题	
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	
城市维护建设税	
教育费附加	
地方教育附加	
企业所得税	

任务 3.7:

是否存在问题	
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	

城市维护建设税	
教育费附加	
地方教育附加	
企业所得税	

任务 3.8:

是否存在问题	
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	
城市维护建设税	
教育费附加	
地方教育附加	
企业所得税	

任务 3.9:

是否存在问题	
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	
城市维护建设税	
教育费附加	

地方教育附加	
企业所得税	

任务 3.10:

是否存在问题	
存在涉税疑点的税种	影响金额（元）
增值税	
城市维护建设税	
教育费附加	
地方教育附加	
企业所得税	

任务四 企业税务优化

【工作任务】

中联实业投资集团旗下公司 2022 年有关业务设计的税务优化相关业务如下：

【任务 4.1】

◆ 业务资料：

下属公司—北京雅玛商贸有限责任公司为更好回馈社会，体现社会责任，决定向贫困地区捐赠一批电器产品。捐赠发生前，预估 2022 年的会计利润为 1000 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：直接向某贫困地区捐赠价值 120 万的电器（该电器购进成本为 100 万元）；

方案二：通过市级民政部门向捐赠给贫困地区捐赠现金 120 万。

◆ 要求:

请依据税务优化方案计算表的要求,测算该公司税务优化方案的纳税金额、净利润等,填制税务优化方案计算表,并根据计算结果,选择最优的方案。

纳税优化方案计算表

单位:万元

项 目	方案一	方案二
营业外支出		
利润总额影响额		
利润总额		
应纳税所得额		
所得税		
净利润		

判断: 按照税后利润最大化原则,选择最优的捐赠方案是:_____。

◆ 说明:

1. 本业务只考虑增值税销项税额、税金及附加、企业所得税。
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。

【任务 4.2】

◆ 业务资料:

下属公司北京仁义酒业有限责任公司,董事会为了提升经营业绩,扩大经营规模,目前还存在 5000 万元的资金缺口,其中扩建白酒生产车间需要 3000 万元,日常经营活动需要 2000 万元。

由于公司的借款来自于两个部分，公司税务会计人员提出以下两个方案，请计算分析，确定选择哪个方案？

方案一：将银行的借款用于构建生产车间，剩下的借款用于企业的日常经营活动。

方案二：将银行借款中的 2000 万元用于企业的日常经营，将银行借款中剩下的 1000 万元和从企业借来的 2000 万元，用于构建生产车间。

◆ 要求：

请依据税务优化方案计算表的要求，测算该公司税务优化方案的纳税金额、净利润等，填制税务优化方案计算表，并根据计算结果，选择最优的方案。

纳税优化方案计算表

单位：万元

项 目	方案一	方案二
固定资产成本影响数		
允许税前扣除的利息		
不允许税前扣除的利息		
所得税影响额		

判断：按照税后利润最大化原则，选择最优的方案是：_____。

◆ 说明：

1. 公司 2022 年 1 月 1 日从银行借入 3000 万元借款，期限为 1 年，年利率 4.5%；2022 年 1 月 1 日从其他企业借入 2000 万元，期限 1 年，年利率 8%。
2. 假设企业的生产车间构建活动从 2022 年 1 月 1 日开始至 2022 年 12 月 31 日结束；
3. 不考虑货币时间价值和弥补以前年度亏损；
4. 仅考虑企业所得税因素。
5. 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 4.3】

◆ 业务资料:

下属公司—江苏华商电器股份有限公司, 公司总资产 8000 万元, 公司近年来经营业绩持续增长, 公司拟筹建一个分公司专门从事网络销售, 但是筹建分公司还存在资金缺口 2000 万元。公司当前的债务与权益比率为 20%, 远低于行业的平均水平 50%。

公司财务人员提出了三种负债和权益筹资方案:

方案一: 全部通过权益性融资;

方案二: 负债融资 400 万元, 权益融资 1600 万元;

方案三: 负债融资 1200 万元, 权益融资 800 万元。

◆ 要求:

根据上述业务描述的情况, 请思考完成以下任务:

(1) 公司部分人员提出, 采用债务性筹资来筹资资金, 并给出了以下理由, 你认为合理的有 ()。

公司当前的资本结构中债务比例不高, 为充分利用财务杠杆作用

负债融资的利息可以在税前扣除, 与权益性筹资相比可以节约企业所得税

负债融资能够改善公司资本结构, 降低资本成本, 实现企业价值最大化

应该全部采用债务融资, 来降低资本成本, 提升企业价值

充分利用债务融资的杠杆作用, 在财务风险可控的前提下, 保持合理经营风险和和财务风险

公司经营风险过大, 应该加大负债融资, 将风险转嫁给债权人

(2) 公司部分人提出, 采用权益性筹资来筹集资金, 并给出了以下理由, 你认为合理的有 ()。

A. 权益性融资为企业永久性资金, 不需要还本付息

B. 权益性资金能够降低企业财务风险

C. 权益性融资情况下, 企业可以承担更大的经营风险

D. 权益性融资的企业, 股东可以获得更大的收益

E. 企业在初创期, 尽量采用权益性筹资方式, 保持较低的财务风险

(3) 一般公司通过以下指标来综合性衡量企业的盈利能力 ()

A. 营业毛利率

- B. 营业净利率
- C. 总资产周转率
- D. 权益资本净利率

(4) 请计算公司不同筹资筹资方式下的权益资本净利率

纳税优化方案计算表

项 目	方案一	方案二	方案三
负债与权益比例	0:2000	400:1600	1200:800
息税前利润 (万元)			
利率 (%)			
税前利润 (万元)			
所得税 (25%)			
税后利润 (万元)			
权益资本收益率 (%)			

(5) 结合江苏华商电器股份有限公司的实际情况，通过三个方案的权益资本成本率，你认为哪个方案更好 ()。

- A. 方案一
- B. 方案二
- C. 方案三
- D. 三个方案无差异

(6) 选择方案的理由 ()

- A. 公司负债与权益比率远低于行业平均水平
- B. 公司盈利能力处于行业领先水平
- C. 通过负债融资，能够优化公司公司资本成本
- D. 能充分利用负债融资的节税效应

◆ 说明：

1. 公司筹集资金后，每年的息税前利润为 600 万元，公司所得税税率为 25%；
2. 公司经营情况良好，盈利能力处于行业领先水平；
3. 假设公司税前债务资本成本率为 10%。
4. 填入表格中的数据计算结果保留 2 位小数；若使用表格内数据计算的，直接以保留 2 位小数后的数值来进行计算。

【任务 4.4】

◆ 业务资料：

江苏华商电器股份有限公司筹建过程中，预计发生筹建开办费为 2000 万元（年初一次投入），假设自开始经营年度起，五年内每年税前会计利润均为 800 万元。假设折现率为 6%。企业所得税税率为 25%。

◆ 要求：

根据上述业务分析企业发生的开办费税收筹划的思路，并进行必要的优化方案的选择、计算和判断。

(1) 公司税务人员提出以下税务筹划方案，你认为应该选择哪个方案？（ ）

- A. 第一种方案：前三年每年摊销 600 万元，第四、第五年每年摊销 100 万元
- B. 第二种方案：采用平均摊销法，每年摊销 400 万元
- C. 第三种方案：前三年每年摊销 200 万元，第四、第五年每年摊销 700 万元

(2) 通过以下哪些指标验证方案选择的正确性（ ）

- A. 摊销总额
- B. 摊销总额的现值
- C. 节约税款的现值
- D. 现金净流入的现值

(3) 选择方案 A 进行摊销后，节约税款的现值_____万元，现金净流入的现值_____万元；

(4) 选择方案 B 进行摊销后，节约税款的现值为_____万元，现金净流入的现值_____万元；

(5) 选择方案 C 进行摊销后，节约税款的现值为_____万元，现金净流入的现值_____万元。

(6) 进行此次税收优化的应考虑以下哪些因素（ ）

- A. 发挥非付现费用的抵税效应
- B. 充分考虑延期纳税利益
- C. 充分考虑货币时间价值
- D. 充分考虑税法与会计差异

◆ 说明:

1. 假设公司不存在筹建期;
2. 假设除开办费分摊方式不同之外, 不考虑其他因素;
3. 现金流入现值不考虑该业务的节税流入;
4. 假设开办费各种摊销方法税法与会计没有差异。
5. 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。

复利现值系数表

期数	1%	2%	3%	4%	5%	6%
1	0.9901	0.9804	0.9709	0.9615	0.9524	0.9434
2	0.9803	0.9612	0.9426	0.9246	0.9070	0.8900
3	0.9706	0.9423	0.9151	0.8890	0.8638	0.8396
4	0.9610	0.9238	0.8885	0.8548	0.8227	0.7921
5	0.9515	0.9057	0.8626	0.8219	0.7835	0.7473
6	0.9420	0.8880	0.8375	0.7903	0.7462	0.7050

年金现值系数表

期数	1%	2%	3%	4%	5%	6%
1	0.9901	0.9804	0.9709	0.9615	0.9524	0.9434
2	1.9704	1.9416	1.9135	1.8861	1.8594	1.8334
3	2.9410	2.8839	2.8286	2.7751	2.7232	2.6730
4	3.9020	3.8077	3.7171	3.6299	3.5460	3.4651
5	4.8534	4.7135	4.5797	4.4518	4.3295	4.2124
6	5.7955	5.6014	5.4172	5.2421	5.0757	4.9173

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

【企业资料】

中财金霖集团旗下的北京华信股份有限公司是一家窗帘制造企业，其相关基本信息如下：

企业名称：北京华信股份有限公司

企业法定代表人：赵阳

注册资金：500 万元

企业注册地址：北京市通州区潞城镇胡郎路 80 号 1102 室

企业经营范围：窗帘加工与销售

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通州分局

统一社会信用代码：91110112717734095U

办公地址：北京市通州区潞城镇胡郎路 80 号 1102 室

邮政编码：101117

电话：010-69544384

开户银行：中国工商银行北京市分行通州支行

开户银行账号：0200337519200003713

税款缴纳：国家税务总局北京市通州区税务局

北京华信股份有限公司目前的机构设置如下图 1 所示。

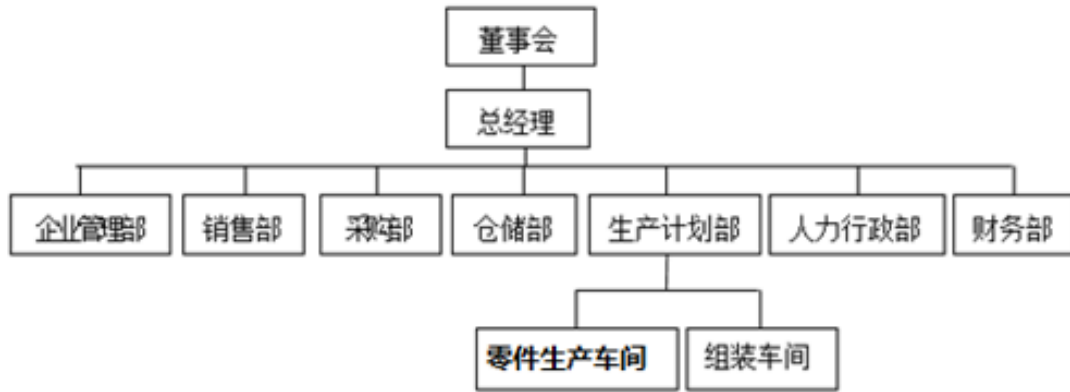


图 1 华信公司组织机构图

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

目前，华信公司生产实验室遮光窗帘。2020 年 10 月初，华信公司开始组织各部门编制 2021 年度全面预算。根据公司市场需求调查，华信公司预计 2021 年度窗帘的销售计划如下表 1 所示。

表 1 2021 年度销售计划表

产品类型	单价 (元)	第一季度 (件)	第二季度 (件)	第三季度 (件)	第四季度 (件)
鱼缸	100	40000	44000	48000	50000

销货款在当季可收回 80%，其余在下个季度的三个月内陆续收回。2020 年第四季度的销售收入为 7500000 元。该企业计划年初有窗帘库存 2500 件，单位成本为 160 元。每季度末的产成品库存量应保持在本季度销售量的 10%。

窗帘耗用 A、B、C 三种材料。单位窗帘耗用 A 材料 10 千克，耗用 B 材料 3 千克，耗用 C 材料 2 千克，如表 2 所示。A 材料每千克 6 元，B 材料每千克 8 元，C 材料每千克 5 元。每季度末材料的存量一般为本季度使用量的 10%。计划 2020 年初 A 材料库存量为 25000 千克，B 材料库存量为 8000 千克，C 材料库存量为 5000 千克。材料采购款在当季支付 70%，其余部分在下个季度一次性支付。2020 年第四季度采购额预计为 3200000 元。该企业适用的所得税税率为 25%，应交税金在下季度缴纳。由于企业增值税为流转税，对企业收支不构成实质影响，因此，编制预算时不考虑增值税的影响。

表 2 窗帘 BOM 表

产品名称	数量	物料名称	用量	单位
窗帘	1	A 材料	10	千克
		B 材料	3	千克
		C 材料	2	千克

存货发出采用先进先出法。生产单位产品耗用直接人工工时 2 小时，小时工时率 10 元。制造费用分为变动制造费用和固定制造费用，变动制造费用均为付现成本，固定制造费用中除折旧费外均为付现成本。单位工时变动制造费用为：间接人工 5 元，间接材料 6 元，水电、维修费用 3 元。固定制造费用全年合计：折旧费 800000 元，管理人员工资 700000 元，其他杂项 100000 元，按均匀预算。固定制造费用分配依据是直接人工标准工时。

产品发出采用先进先出法。该公司管理费用为固定费用，按年度计算，包括：管理人员工资 1000000 元，折旧费用 200000 元，保险、办公用品等 80000 元，其他杂费 50000 元，按均匀预算。销售费用包括以下几项：销售人员工资和奖金，按销售收入的 4% 提成；折旧费用全年为 200000 元；广告费用全年合计 200000 元，其他杂费 100000 元。财务费根据预计借款情况计算确定，利息率为年息 7%，均为短期借款。只要期限不超过一年，银行同意提供信贷支持，且企业可在一年内随时偿还。计划 2020 年末企业有一笔短期借款 500000 元（按季付息到期还本），于第一季度末偿还。根据风险控制要求，企业规定合理的银行存款额度为 400000 元。为了保证公司信誉度，公司在资金允许条件下，一般在年底归还信用贷款。2021 年该公司无资本支出项目。

2020 年 12 月 31 日预计资产负债表如表 3 所示。

资产负债表

表 3

2020 年 12 月 31 日 单位：元

资产		负债与权益	
项目	金额	项目	金额
货币资金	400000	短期借款	500000
应收账款	1500000	应付账款	960000
存货	639000	应交税费	1875000
流动资产合计	2539000	流动负债合计	3335000
长期股权投资	800000	负债合计	3335000
固定资产	6000000	实收资本	5000000
其他资产	500000	留存收益	1504000
非流动资产合计	7300000	所有者权益合计	6504000
资产总额	9839000	负债与所有者权益合计	9839000

注：*应收账款：信用期 1 个月内金额为 450000 元，信用期 2 个月内金额为 750000 元，信用期 3 个月内金额为 300000 元。到信用期时，应收账款都能收回。

【工作任务】

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

【任务 1.1】预算编制

请根据业务资料完善销售预算表、生产预算表、采购预算表、直接材料预算表、直接人工预算表、制造费用预算表、生产成本预算表、销售成本预算表、管理费用预算表、销售费用预算表、资本支出预算表、利润草算表、现金收支草算表、利润预算表、现金收支预算表、预计资产负债表内容。

销售预算

项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售预算	销售量				
	单价				
	销售额				
现金收回	当期收现				
	期末应收				
	收回上期				
	收现合计				

生产预算

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
预计销售量				
加：期末存量				
减：期初存量				
预计生产量				

采购预算表

项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
	产量 (件)				
消耗材料 (千克) :	A材料				
	B材料				
	C材料				
计划期末存量 (千克)	A材料				
	B材料				
	C材料				
减: 期初存量 (千克)	A材料				
	B材料				
	C材料				
计划采购量 (千克)	A材料				
	B材料				
	C材料				
计划采购总额 (元)	A材料				
	B材料				
	C材料				
	合计				
当期支付当期款项					
当期支付上期款项					
当期支付款项合计					
当期未支付款项					

直接材料预算表

项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
	产量 (件)				
消耗材料数量 (千克) :					
消耗材料金额 (元) :					
合计					

直接人工预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
预计产量				
单位产品耗用直接人工工时				
工时小计				
每小时工资率				
人工成本合计				

制造费用预算表

制造费用项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
变动制造费用	直接人工工时				
	间接人工				
	间接材料				
	水电、维修费用				
	合计				
	变动制造费用分配率				
固定制造费用	折旧费				
	管理人员工资				
	其他杂项				
	合计				
	固定制造费用分配率				
制造费用合计					
现金支付	变动制造费用				
	管理人员工资				
	其他杂项				
	现金支出合计				

生产成本预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
计划产量				
直接材料				
直接人工				
变动制造费用				
变动生产成本				
单位变动生产成本				
单位产品分摊的固定制造费用				
单位产品成本				
固定制造费用				
生产成本合计				

销售成本预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售数量				
期初存量				
期末存量				
期初存货成本				
本期生产成本				
期末存货成本				
本期销售成本				

管理费用预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
管理人员工资				
折旧费				
办公用品支出				
其他杂费				
合计				
现金支付				

销售费用预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
变动销售费用:				
销售人员工资				
固定销售费用:				
折旧费				
广告费				
其他杂项				
合计				
现金支付合计				

资本支出预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
资本预算:				
固定资产投资				
现金支出合计				

利润草算（不包括利息费用）

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售收入				
减：销售成本				
销售费用				
管理费用				
税前利润				
所得税				

现金收支草算

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
期初余额				
加：销售收现				
应收账款收回				
本期收入现金合计				
减：采购支出				
支付工资				
支付制造费用				
支付销售费用				
支付管理费用				
税费缴纳				
资本支出				
支出合计				
收支净额				
合理存款量				
多余（不足）				
归还本金				
偿付利息				
新增借款				
期末余额				

利润预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售收入				
减：销售成本				
销售费用				
管理费用				
财务费用				
税前利润				
所得税				
净利润				

现金收支预算表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
期初余额				
加：销售收现				
应收账款收回				
本期收入现金合计				
减：采购支出				
支付工资				
支付制造费用				
支付销售费用				
支付管理费用				
支付财务费用				
税费缴纳				
资本支出				
本期支出合计				
收支净额				
合理存款量				
多余（不足）				
归还本金				
新增借款				
期末余额				

预计资产负债表

项目	期初	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
资产：					
流动资产：					
货币资金					
应收账款					
存货					
流动资产合计					
长期股权投资					
固定资产					
在建工程					
其他资产					
非流动资产合计					
资产合计					
负债与所有者权益					
短期借款					
应付账款					
应交税费					
流动负债合计					
负债合计					
实收资本					
留存收益					
所有者权益合计					
负债与所有者权益合计					

【任务 1.2】预算过程控制

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

销售预算分解表

项目		第一季度	一月	二月	三月
销售预算	销售量				
	单价				
	销售额				
现金收回	当期收现				
	期末应收				
	收回上期				
	收现合计				

【任务 1.3】预算执行分析与评价

一季度直接人工成本预算执行情况如预算差异表所示，请利用因素分析法进行预算差异分析，并编制直接人工预算分析表。

预算差异表

产品	项目	第一季度预算	第一季度实际
窗帘	预计产量（件）	30500.00	30000.00
	单位产品耗用直接人工工时（小时/件）	2.00	2.10
	工时小计（小时）	61000.00	63000.00
	每小时工资率	10.00	11.00
	人工成本合计（元）	610000.00	693000.00

直接人工预算分析表

项目	预算数	实际数	差异额	差异率
预计产量				
单位产品耗用直接人工工时				
工时小计				
每小时工资率				
人工成本合计				
直接人工成本差异总额	——	——		——
直接人工工资率差异	——	——		——
直接人工工时耗用量差异	——	——		——

任务二 成本管理

【企业资料】

中财科教联合集团旗下的北京富兰斯床上用品有限公司，是一家生产和销售床上用品的生产企业，生产的床上用品主要有床上四件套等，所需原材料主要有棉布、线、拉链等。2021年1月，北京富兰斯床上用品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。该外包业务，由共享中心成本管理岗李成负责该公司的成本管理业务。北京富兰斯床上用品有限公司于每月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富兰斯床上用品有限公司另行保管，不做附件。

北京富兰斯床上用品有限公司的相关业务信息如下：

一、基本信息

名称：北京富兰斯床上用品有限公司（简称“富兰斯公司”）

公司法定代表人：张北川

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）：91110112652523621AC

开户银行：中国建设银行元清路支行（基本存款账户）

开户行银行账号：6340000031692154183（基本存款账户）

公司地址：北京市通州区元清路 111 号

电话：010-51061298

记账本位币：人民币

人民币单位：元

行业：制造业

类型：小型企业

二、部门设置

部门情况表

编码	名称	生产成本中心	职工人数
000001	办公室		3
000002	财务部		3
000003	仓储部		1
000004	采购部		1
000005	销售部		1
000006	生产车间	√	管理人员1 生产工人20

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 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) 会计核算中涉及的单位成本四舍五入保留两位小数，费用分配率四舍五入保留两位小数。

【工作任务】

【任务 2.1】 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 2018-2022 年近 5 年的成本费用资料，发现 2020 年 5 月产品生产成本最低，2020 年 5 月产品成本详细情况如下：

2020年5月实际产品产量表

产品编号	产品名称	规格	计量单位	月产量
1	黄花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*740CM*2	套	1450
2	蓝花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*740CM*2	套	1300

2020年5月黄花床上四件套产品成情况表

单位：元

成本项目	材料编号	材料名称	规格	计量单位	单位产品	单价	金额
					资源消耗量		
直接材料	3	黄花棉布	幅宽260CM	米	8.70米/套	11.50元/米	100.05
	5	线	白色	卷	0.20卷/套	8.00元/卷	1.6000
	6	拉链		条	1.00条/套	1.80元/条	1.8000
小计							103.45
直接人工	工资、社保及公积金				3.00小时/套	11.50元/小时	34.50
制造费用	水电费				3.00小时/套	6.00元/小时	18.00
	车间管理人员薪酬				3.00小时/套	1.50元/小时	4.50
	固定资产折旧费				3.00小时/套	7.50元/小时	22.50
	小计						
单位产品成本							182.95

备注：生产车间的水电费为变动制造费用；车间管理人员薪酬、固定资产折旧费均为固定制造费用。

2020年5月蓝花床上四件套产品成本情况表

单位：元

成本项目	材料编号	材料名称	规格	计量单位	单位产品	单价	金额
					资源消耗量		
直接材料	4	蓝花棉布	幅宽260CM	米	8.70米/套	11.50元/米	100.05
	5	线	白色	卷	0.20卷/套	8.00元/卷	1.6000
	6	拉链		条	1.00条/套	1.80元/条	1.8000
小计							103.45
直接人工	工资、社保及公积金				3.00小时/套	11.50元/小时	34.50
制造费用	水电费				3.00小时/套	6.00元/小时	18.00
	车间管理人员薪酬				3.00小时/套	1.50元/小时	4.50
	固定资产折旧费				3.00小时/套	7.50元/小时	22.50
	小计						
单位产品成本							182.95

备注：生产车间的水电费为变动制造费用；车间管理人员薪酬、固定资产折旧费均为固定制造费用。

2. 行业同类产品成本情况

根据市场调查，市场同类产品 2022 年 6 月份产品直接消耗水平与本企业历史（2020 年 5 月）直接消耗最低水平相近，黄花床上四件套平均单位成本为 184.13 元，蓝花床上四件套平均单位成本 184.13 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 5 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 5%；2022 年 7 月生产车间预计使用水 550 吨，单价每吨 8 元；2022 年 7 月生产车间预计使用电 41000 千瓦时，每千瓦时 1 元；2022 年 7 月生产车间预计计提折旧 57500 元。

2021年生产车间人员月平均职工薪酬总额水平统计表

单位：元

生产车间人员		工资	社保及公积金	合计
生产车间生产工人	黄花床上四件套	29,782.50	11,853.44	41,635.94
	蓝花床上四件套	29,782.50	11,853.44	41,635.94
生产车间管理人员		7,885.00	3,138.23	11,023.23
合计		67,450.00	26,845.11	94,295.11

2022年原材料预计的市场价格水平

材料编号	材料名称	规格	计量单位	单价（元）
3	黄花棉布	幅宽260CM	米	12.00
4	蓝花棉布	幅宽260CM	米	12.00
5	线	白色	卷	8.00
6	拉链		条	2.00

2022年7月产品预计产量表

产品编号	产品名称	规格	计量单位	月产量
1	黄花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*74CM*2	个	1,250
2	蓝花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*74CM*2	个	1,250

◆ 要求:

请以成本管理岗李成的身份,根据业务资料分别制定黄花和蓝花床上四件套的标准成本,编制两种产品的直接材料标准成本计算表、直接人工标准成本计算表、制造费用标准成本计算表、产品标准成本计算表。

(注意: 计算结果四舍五入保留两位小数)

直接材料标准成本计算表

规格: 全棉/1.5-1.8米床

产品编号: 1 产品名称: 黄花床上四件套 计量单位: 套

被罩200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2

日期: 2022年7月 金额单位: 元

序号	材料名称	规格	计量单位	单位产品材料标准消耗量	单位材料标准价格	单位产品材料标准成本
1						
2						
3						
	合计					

直接人工标准成本计算表

产品编号: 1

产品名称: 黄花床上四件套

规格: 全棉/1.5-1.8米床
被套200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2

计量单位: 套

2022 年度

金额单位: 元

序号	车间 (或工序)	单位产品工时标准消耗量	标准工资率	单位产品直接人工标准成本
1				
	合计			

直接人工标准成本计算表

产品编号: 2

产品名称: 蓝花床上四件套

规格: 全棉/1.5-1.8米床
被套200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2

计量单位: 套

2022 年度

金额单位: 元

序号	车间 (或工序)	单位产品工时标准消耗量	标准工资率	单位产品直接人工标准成本
1				
	合计			

产品标准成本计算表

规格：全棉/1.5-1.8米床
被套200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2

产品编号：1 产品名称：黄花床上四件套

计量单位：套 2022年度 金额单位：元

序号	成本项目	单位产品标准成本
1	直接材料成本	
2	直接人工成本	
3	变动制造费用	
4	固定制造费用	
5	产品成本	

产品标准成本计算表

规格：全棉/1.5-1.8米床
被套200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2

产品编号：2 产品名称：蓝花床上四件套

计量单位：套 2022年度 金额单位：元

序号	成本项目	单位产品标准成本
1	直接材料成本	
2	直接人工成本	
3	变动制造费用	
4	固定制造费用	
5	产品成本	

【任务 2.2】 成本核算

◆ 业务资料:

1. 期初余额表，见附件。
2. 产品实际生产工时

产品实际生产工时

2022年7月

编号	产品名称	规格	计量单位	单位产品生产工时（小时/个）	生产总工时
					（小时）
1	黄花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*740CM*2	个	3.00	3,750.00
2	蓝花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*740CM*2	个	3.00	3,750.00
	合计				7,500.00

3. 富兰斯公司 2022 年 7 月发生以下经济业务:

- (1) 7月3日，采购棉布和线，货已运到并验收合格入库。

材料入库单

科技伴随 高效学习

发票号码: 30144630

供应单位: 南通嘉华纺织品有限公司

收料单编号: 37811

材料类别: 原材料

2022 年 07 月 03 日

收料仓库: 原料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	合计	单位成本
						单价	金额			
3	黄花棉布	幅宽260CM	米	11000	11000	12.00	132,000.00		132,000.00	12.0000
4	蓝花棉布	幅宽260CM	米	11000	11000	12.00	132,000.00		132,000.00	0.0000
5	线	白色	卷	600	600	8.20	4,920.00		4,920.00	8.2000
合 计				22600	22600		¥268,920.00		¥268,920.00	¥11.8991
备 注										

采购员: 刘文

检验员: 陈羽

记账员: 王婧

保管员: 陈羽

(2) 7月5日, 采购拉链, 货已运到并验收合格入库。

购销合同

科技伴随 高效学习

合同编号: 14940827

购货单位(甲方): 北京富兰斯床上用品有限公司

供货单位(乙方): 北京慧琪拉链有限公司

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

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
拉链	白色	条	3000	2.00	6,000.00	13%	6,780.00
合计(大写) 陆仟柒佰捌拾元整							¥6,780.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2022年07月30日前, 交货地点: 北京市通州区元清路111号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2022年8月5日前以网银方式支付货款

四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 15日 内提出, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效, 一式两份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 张北川

授权代表: 刘磊

地 址: 北京市通州区元清路111号

地 址: 北京市大兴区北桥东路9号

电 话: 010-51061298

电 话: 010-63815215

日 期: 2022 年 06 月 30 日

日 期: 2022 年 06 月 30 日

1100151140 **北京 增值税专用发票** **No 64902977** 科技伴随 高效学习

北京 税务局监制 1100151140 64902977

机器编号: 982888812388 开票日期: 2022年07月05日

国家税务总局监制 发票联

购买方 名称: 北京富兰斯床上用品有限公司 纳税人识别号: 91110112652523621A 地址、电话: 北京市通州区元清路111号010-51061298 开户行及账号: 中国建设银行元清路支行6340000031692154183	名称: 北京富兰斯床上用品有限公司 纳税人识别号: 91110112652523621A 地址、电话: 北京市通州区元清路111号010-51061298 开户行及账号: 中国建设银行元清路支行6340000031692154183	规格型号: 白色 单位: 条 数量: 3000 单价: 2.00 金额: 6,000.00 税率: 13% 税额: 780.00
合计 价税合计(大写) 陆仟柒佰捌拾元整 (小写) ¥6,780.00		
销售方 名称: 北京慧琪拉链有限公司 纳税人识别号: 911101158935261823 地址、电话: 北京市大兴区北桥东路9号010-63815215 开户行及账号: 中国农业银行北桥东路支行5522000521482061102	名称: 北京慧琪拉链有限公司 纳税人识别号: 911101158935261823 地址、电话: 北京市大兴区北桥东路9号010-63815215 开户行及账号: 中国农业银行北桥东路支行5522000521482061102	规格型号: 白色 单位: 条 数量: 3000 单价: 2.00 金额: 6,000.00 税率: 13% 税额: 780.00

收款人: 王静 复核: 张宇 开票人: 孙瑞

第三联: 发票联 购买方记账凭证

材料入库单

科技伴随 高效学习

发票号码: 64902977 收料单编号: 37812

供应单位: 北京慧琪拉链有限公司 收料仓库: 原料库

材料类别: 原材料 2022 年 07 月 05 日

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运杂费	合计	单位成本
						单价	金额			
6	拉链	白色	条	3000	3000	2.00	6,000.00		6,000.00	2.0000
合 计				3000	3000		¥6,000.00		¥6,000.00	¥2.0000
备 注										

采购员: 刘文 检验员: 陈羽 记账员: 王婧 保管员: 陈羽

(3) 7月6日, 领用原材料, 填制领料单。

领料单

领料部门: 生产车间 仓库: 材料库

用途: 生产黄花床上四件套 投产量: 1250个 日期: 2022/7/6 编号: 001

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		实际成本	
				请领	实发	单价	金额
3	黄花棉布	幅宽260CM	米	10,875	10,875	12.00	
5	线	白色	卷	250	250	8.20	
6	拉链		条	1,250	1,250	2.00	
合计							

领料单

领料部门：生产车间

仓库：材料库

用途：生产蓝花床上四件套

投产量：1250个

日期：2022/7/6

编号：002

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		实际成本	
				请领	实发	单价	金额
4	蓝花棉布	幅宽260CM	米	10,875	10,875	12.00	
5	线	白色	卷	250	250	8.20	
6	拉链		条	1,250	1,250	2.00	
合计							

(4) 7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。

外购水费分配表

供水企业：北京通州自来水有限公司

日期：2022/7/31

金额单位：元

受益对象	计量单位	耗用量	单价	分配金额
生产车间一般耗用	吨	550.00	8.00	
管理部门	吨	60.00	8.00	
合计		610.00		

外购电费分配表

供电企业：北京通州电力有限公司

日期：2022/7/31

金额单位：元

受益对象	计量单位	耗用量	单价	分配金额
生产车间一般耗用	千瓦时	41,080.00	1.00	
销售部门	千瓦时	30.00	1.00	
管理部门	千瓦时	95.00	1.00	
合计		41,205.00		

(5) 7月31日，分配本月职工工资，编制工资费用分配表。

工资结算汇总表

2022/7/31

金额单位：元

部门	人数	基本工资	奖金	津贴补贴	应付工资	代扣工资					实发工资	
						基本养老保险费(6%)	基本医疗保险费(2%)	失业保险费(0.2%)	住房公积金(12%)	个人所得税		小计
办公室	1	41,000.00	600.00	300.00	41,900.00	3,352.00	838.00	83.80	5,028.00	1,505.28	10,807.08	31,092.92
财务部	3	15,800.00	600.00	300.00	16,700.00	1,336.00	334.00	33.40	2,004.00	39.05	3,746.45	12,953.55
仓储部	2	7,600.00	400.00	200.00	8,200.00	656.00	164.00	16.40	984.00	0.00	1,820.40	6,379.60
采购部	2	4,000.00	200.00	100.00	4,300.00	344.00	86.00	8.60	516.00	0.00	954.60	3,345.40
销售部	1	8,000.00	200.00	100.00	8,300.00	664.00	166.00	16.60	996.00	43.72	1,886.32	6,413.68
生产车间	管理人员	1	8,000.00	200.00	8,300.00	664.00	166.00	16.60	996.00	43.72	1,886.32	6,413.68
	生产工人	27	57,000.00	3,800.00	1,900.00	62,700.00	5,016.00	1,254.00	125.40	7,524.00	0.00	13,919.40
合计	37	141,400.00	6,000.00	3,000.00	150,400.00	12,032.00	3,008.00	300.80	18,048.00	1,631.77	35,020.57	115,379.43

(6) 7月31日，计提本月单位社保及公积金，编制单位社保及公积金计算表。

社保及公积金缴纳比例

类别	单位缴纳比例	个人缴纳比例
养老保险	16.00%	8.00%
医疗保险	10.00%	2.00%
失业保险	0.80%	0.20%
工伤保险	0.20%	
生育保险	0.80%	
住房公积金	12.00%	12.00%

单位社保及公积金缴费基数

部门		缴费基数
生产车间生产工人	黄花床上四件套	31,350.00
	蓝花床上四件套	31,350.00
	小计	62,700.00
生产车间管理人员		8,300.00
销售部门人员		8,300.00
管理部门人员		71,100.00
合计		150,400.00

(7) 7月31日, 计提本月固定资产折旧, 编制固定资产折旧计算表。

固定资产折旧计算表

日期: 2022/7/31

金额单位: 元

使用部门	固定资产类别	月初固定资产原值	月折旧率	本月应提折旧额
生产车间	房屋建筑物	13,567,000.00	0.40%	
	机器设备	382,000.00	0.80%	
	小计	13,949,000.00		
管理部门	房屋建筑物	3,560,000.00	0.40%	
	办公家具	57,200.00	1.67%	
	运输设备	213,000.00	0.80%	
	电子设备	63,800.00	2.80%	
	小计	3,894,000.00		
销售部门	办公家具	63,290.00	1.67%	
	电子设备	36,500.00	2.80%	
	小计	99,790.00		
合计		17,942,790.00		

(8) 7月31日, 分配本月制造费用, 编制制造费用分配表。

(9) 7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。尾差计入期末在产品成本。

产成品入库单

仓库: 成品库

交库单位: 生产车间

2022年7月31日

编号: 001

产品编号	产品名称	规格	计量单位	数量		备注
				送检	实收	
1	黄花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*74CM*2	个	1,250	1,250	
2	蓝花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*74CM*2	个	1,250	1,250	
合计				2,500	2,500	

产品实际产量信息表
2022年7月31日

编号	产品名称	规格	计量单位	期初在产品数量	投产量	生产总量	完工产量	期末在产品数量
1	黄花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*74CM*2	个		1,250	1,250	1,250	
2	蓝花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*74CM*2	个		1,250	1,250	1,250	

◆ 要求:

请以成本管理岗李成的身份,对北京富兰斯床上用品有限公司2022年7月的采购、生产业务进行核算,见领料单、外购水费分配表、外购电费分配表、工资费用分配表、单位社保及公积金计算表、折旧表、制造费用分配表、产品成本计算单、产品成本汇总表。

(注意: 计算结果四舍五入保留两位小数)

领料单

领料部门: 生产车间 仓库: 材料库 用途: 生产黄花床上四件套 投产量: 1450件
日期: 2022年7月 编号: 1

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		实际成本	
				请领	实发	单价	金额
合 计							

领料单

领料部门: 生产车间 仓库: 材料库 用途: 生产蓝花床上四件套 投产量: 1300件
日期: 2022年7月 编号: 2

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		实际成本	
				请领	实发	单价	金额
合 计							

外购水费分配表

供水企业：北京通州自来水有限责任公司

日期：2022年7月31日

金额单位：元

受益对象	计量单位	耗用量	单价	分配金额
合计				

外购电费分配表

供电企业：北京通州电力有限责任公司

日期：2022年7月31日

金额单位：元

受益对象	计量单位	耗用量	单价	分配金额
合计				

工资费用分配表

日期：2022年7月31日

金额单位：元

部门人员类别	分配标准	分配率	分配金额
生产车间生 产工人			
	小计		
生产车间管理人员			
销售部门人员			
管理部门人员			
合计			

单位社保及公积金计算表

日期: 2022年7月

金额单位: 元

部 门	缴费基数	基本养老保险费		基本医疗保险费		失业保险费		工伤保险费		生育保险费		住房公积金		合计
		缴纳比例	缴纳金额	缴纳比例	缴纳金额	缴纳比例	缴纳金额	缴纳比例	缴纳金额	缴纳比例	缴纳金额	社会保险小计	缴纳比例	
生产车间生 产工人														
小 计														
车间管理人员														
销售部门人员														
管理部门人员														
合 计														

固定资产折旧计算表

日期: 2022年7月31日

金额单位: 元

使用部门	固定资产类别	月初固定资产原值	月折旧率	本月应提折旧额
生产车间	房屋建筑物			
	机器设备			
	小 计			
管理部门	房屋建筑物			
	办公家具			
	运输设备			
	电子设备			
	小 计			
销售部门	办公家具			
	电子设备			
	小 计			
合 计				

制造费用分配表

日期：2022年7月31日

金额单位：元

产品名称	分配标准	分配率	分配金额
黄花床上四件套			
蓝花床上四件套			
小计			

产品成本计算单

车间名称：	生产车间	产品名称：	黄花床上四件套	产品编号：	1	规格：	全棉/1.5-1.8米床 被套200*230CM 床单250*250CM 枕套48*74CM*2	
完工产量：	0.00	在产品数量：	0	日期：	2022年7月	计量单位：	套	
成本项目	月初在产品成本	本月发生费用	生产费用合计	期末在产品约当产量	完工产品产量	单位成本	完工产品成本	期末在产品成本
直接材料								
直接人工								
制造费用								
合计								

产品成本计算单

车间名称：	生产车间	产品名称：	蓝花床上四件套	产品编号：	2	规格：	全棉/1.5-1.8米床 被套200*230CM 床单250*250CM 枕套48*74CM*2	
完工产量：	0.00	在产品数量：	0	日期：	2022年7月	计量单位：	套	
成本项目	月初在产品成本	本月发生费用	生产费用合计	期末在产品约当产量	完工产品产量	单位成本	完工产品成本	期末在产品成本
直接材料								
直接人工								
制造费用								
合计								

产品成本汇总表

日期：2022年7月

金额单位：元

项目	黄花床上四件套	蓝花床上四件套	合计
直接材料			
直接人工			
制造费用			
总成本			
完工产量			
单位成本			

【任务 2.3】 成本控制

◆ 业务资料：

富兰斯公司有关黄花床上四件套和蓝花床上四件套的成本、产量、材料实际消耗量、工时的信息如下：

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 相关业务资料。

2. 产品产量信息

产品实际产量

2022年7月

编号	产品名称	规格	计量单位	产量
1	黄花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*740CM*2	个	1,250
2	蓝花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*740CM*2	个	1,250

产品预计产量

2022年7月

编号	产品名称	规格	计量单位	产量
1	黄花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*740CM*2	个	1,250
2	蓝花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*740CM*2	个	1,250

3. 单位产品材料实际消耗量表

单位产品材料实际消耗量表

2022年7月31日

编号	产品名称	规格	计量单位	黄花棉布(米/套)	蓝花棉布(米/套)	线(卷/套)	拉链(条/套)
1	黄花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*740CM*2	个	8.7		0.2	1
2	蓝花床上四件套	全棉/1.5-1.8米床 被罩200*230CM 床单250*250CM 枕套48*740CM*2	个		8.7	0.2	1

◆ 要求:

以成本管理岗李成的身份，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，对黄花和蓝花床上四件套的材料购入、水电费、材料耗用、人工费、制造费用等生产制造成本的支出情况实时跟踪分析，对出现的异常差异情况及时纠正。

(注意：计算结果四舍五入保留两位小数)

材料采购成本跟踪控制分析表

日期：2022年7月

金额单位：元

日期	摘要	实际采购数量	实际采购成本							单位材料实际采购成本	单位材料标准价格	标准采购成本	单位材料采购成本差异	采购成本差异	
			买价	运杂费	途中保险费	入库前整理挑选费	相关税费	其他	小计						

直接材料成本差异分析表

规格: 全棉/1.5-1.8米床
产品编号: 1 产品名称: 黄花床上四件套
被罩200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2
计量单位: 套 年月: 2022年7月 金额单位: 元

序号	材料名称	计量单位	规格	实际产量	单位产品材料实际消耗量	单位材料实际价格	单位产品材料标准消耗量	单位材料标准价格	直接材料实际成本	直接材料标准成本	直接材料价格差异	直接材料数量差异	直接材料成本差异
1													
2													
3													
4													
5													
合计													

直接材料成本差异分析表

规格: 全棉/1.5-1.8米床
产品编号: 2 产品名称: 蓝花床上四件套
被罩200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2
计量单位: 套 年月: 2022年7月 金额单位: 元

序号	材料名称	计量单位	规格	实际产量	单位产品材料实际消耗量	单位材料实际价格	单位产品材料标准消耗量	单位材料标准价格	直接材料实际成本	直接材料标准成本	直接材料价格差异	直接材料数量差异	直接材料成本差异
1													
2													
3													
4													
5													
合计													

直接人工成本差异分析表

规格: 全棉/1.5-1.8米床
产品编号: 1 产品名称: 黄花床上四件套
被罩200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2
计量单位: 套 年月: 2022年7月 金额单位: 元

序号	车间(或工序)	实际产量	单位产品工时实际消耗量	实际工资率	单位产品工时标准消耗量	标准工资率	直接人工实际成本	直接人工标准成本	直接人工工资率差异	直接人工效率差异	直接人工成本差异
1											
2											
3											
4											
5											
合计											

直接人工成本差异分析表

规格: 全棉/1.5-1.8米床
产品编号: 2 产品名称: 蓝花床上四件套
被罩200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2
计量单位: 套 年月: 2022年7月 金额单位: 元

序号	车间(或工序)	实际产量	单位产品工时实际消耗量	实际工资率	单位产品工时标准消耗量	标准工资率	直接人工实际成本	直接人工标准成本	直接人工工资率差异	直接人工效率差异	直接人工成本差异
1											
2											
3											
4											
5											
合计											

变动制造费用成本差异分析表

规格: 全棉/1.5-1.8米床
产品编号: 1
被罩200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2
计量单位: 套 年月: 2022年7月 金额单位: 元

序号	项目	实际产量	单位产品工时实际消耗量	实际工时	实际分配率	单位产品工时标准消耗量	标准工时	标准分配率	实际变动制造费用	标准变动制造费用	变动制造费用分配率差异	变动制造费用效率差异	变动制造费用成本差异
1													
2													
3													
4													
5													
合计													

变动制造费用成本差异分析表

规格: 全棉/1.5-1.8米床
产品编号: 2
被罩200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2
计量单位: 套 年月: 2022年7月 金额单位: 元

序号	项目	实际产量	单位产品工时实际消耗量	实际工时	实际分配率	单位产品工时标准消耗量	标准工时	标准分配率	实际变动制造费用	标准变动制造费用	变动制造费用分配率差异	变动制造费用效率差异	变动制造费用成本差异
1													
2													
3													
4													
5													
合计													

固定制造费用成本差异分析表

规格: 全棉1.5-1.8 米床 接差200-230CM 床屏150-180CM 枕套48-74CM*2																
产品编号: 1	产品名称: 蓝花床上四件套	计量单位: 套	年月: 2022年7月	金额单位: 元												
序号	项目	实际产量	预算产量	单位产品工时实际消耗量	实际工时	实际分配率	单位产品工时标准消耗量	标准工时	预算工时	标准分配率	实际固定制造费用	标准固定制造费用	固定制造费用开支差异	固定制造费用效率差异	固定制造费用生产能力利用差异	固定制造费用成本差异
1																
2																
3																
4																
5																
合计																

固定制造费用成本差异分析表

规格: 全棉1.5-1.8 米床 接差200-230CM 床屏150-180CM 枕套48-74CM*2																
产品编号: 2	产品名称: 蓝花床上四件套	计量单位: 套	年月: 2022年7月	金额单位: 元												
序号	项目	实际产量	预算产量	单位产品工时实际消耗量	实际工时	实际分配率	单位产品工时标准消耗量	标准工时	预算工时	标准分配率	实际固定制造费用	标准固定制造费用	固定制造费用开支差异	固定制造费用效率差异	固定制造费用生产能力利用差异	固定制造费用成本差异
1																
2																
3																
4																
5																
合计																

产品成本差异分析表

规格: 全棉1.5-1.8 米床 接差200-230CM 床屏150-180CM 枕套48-74CM*2												
产品编号: 1	产品名称: 蓝花床上四件套	计量单位: 套	年月: 2022年7月	金额单位: 元								
序号	成本项目	实际产量	单位产品实际成本	单位产品标准成本	单位产品成本差异	实际成本	标准成本	价格差异 (或工资率差异或分配率差异)	用量差异 (或效率差异)	开支差异	生产能力利用差异	成本差异
1	直接材料成本											
2	直接人工成本											
3	变动制造费用											
4	固定制造费用											
5	产品成本											

产品成本差异分析表

规格: 全棉1.5-1.8 米床 接差200-230CM 床屏150-180CM 枕套48-74CM*2												
产品编号: 2	产品名称: 蓝花床上四件套	计量单位: 套	年月: 2022年7月	金额单位: 元								
序号	成本项目	实际产量	单位产品实际成本	单位产品标准成本	单位产品成本差异	实际成本	标准成本	价格差异 (或工资率差异或分配率差异)	用量差异 (或效率差异)	开支差异	生产能力利用差异	成本差异
1	直接材料成本											
2	直接人工成本											
3	变动制造费用											
4	固定制造费用											
5	产品成本											

2. 编制产品成本构成情况分析表, 对本月产品成本构成情况进行分析, 确定影响产品成本的主要因素。

(注意: 本月实际成本构成比率、本月标准成本构成比率、历史先进水平实际成本构成比率计算的结果百分数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)

产品成本构成情况分析表

产品编号: 1 产品名称: 黄花床上四件套 规格: 全棉/1.5-1.8米床
被套200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2 计量单位: 套 年月: 2022年7月 金额单位: 元

序号	成本项目	本月实际成本	本月实际成本构成比率	本月标准成本	本月标准成本构成比率	历史先进水平实际产量	历史先进水平产品单位实际成本	历史先进水平实际成本	历史先进水平实际成本构成比率	差异	
										与本月标准成本构成比率比较	与历史先进水平实际成本构成比率比
1	直接材料成本										
2	直接人工成本										
3	变动制造费用										
4	固定制造费用										
5	产品成本										

产品成本构成情况分析表

产品编号: 2 产品名称: 蓝花床上四件套 规格: 全棉/1.5-1.8米床
被套200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2 计量单位: 套 年月: 2022年7月 金额单位: 元

序号	成本项目	本月实际成本	本月实际成本构成比率	本月标准成本	本月标准成本构成比率	历史先进水平实际产量	历史先进水平产品单位实际成本	历史先进水平实际成本	历史先进水平实际成本构成比率	差异	
										与本月标准成本构成比率比较	与历史先进水平实际成本构成比率比
1	直接材料成本										
2	直接人工成本										
3	变动制造费用										
4	固定制造费用										
5	产品成本										

3. 编制产品成本历史比较分析表、产品成本同行业比较分析表，将产品实际成本与2018-2022年近5年历史最低的2020年5月产品生产成本、同行业数据比较，分析存在差异的原因，撰写成本分析报告；评价成本的控制情况，提出改进建议与对策。

(注意：计算结果四舍五入保留两位小数)

产品成本历史比较分析表

产品编号: 1 产品名称: 黄花床上四件套 规格: 全棉/1.5-1.8米床
被套200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2 计量单位: 套 年月: 2022年7月 金额单位: 元

序号	本月实际产量	单位成本			本月总成本		
		本月实际	历史先进水平	差异	本月实际	按历史先进水平单位成本计算	差异
1							
2							
3							
4							
5							

产品成本历史比较分析表

产品编号: 2 产品名称: 蓝花床上四件套 规格: 全棉/1.5-1.8米床
被套200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2 计量单位: 套 年月: 2022年7月 金额单位: 元

序号	本月实际产量	单位成本			本月总成本		
		本月实际	历史先进水平	差异	本月实际	按历史先进水平单位成本计算	差异
1							
2							
3							
4							
5							

产品成本同行业比较分析表

规格: 全棉/1.5-1.8米
床
被套200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2

产品编号: 1 产品名称: 黄花床上四件套

计量单位: 套 年月: 2022年7月 金额单位: 元

序号	本月实际产量	单位成本			总成本		
		本月实际	同行业	差异	本月实际	按同行业单位成本计算	差异
1							
2							
3							
4							
5							

产品成本同行业比较分析表

规格: 全棉/1.5-1.8米
床
被套200*230CM
床单250*250CM
枕套48*74CM*2

产品编号: 2 产品名称: 蓝花床上四件套

计量单位: 套 年月: 2022年7月 金额单位: 元

序号	本月实际产量	单位成本			总成本		
		本月实际	同行业	差异	本月实际	按同行业单位成本计算	差异
1							
2							
3							
4							
5							

任务三 公司金融运作

【企业资料】

宇润建设联合集团旗下的西河公司是一家集大型物件运输、吊装服务、现代化物流为一体的交通运输企业。虽然注册资本只有 4000 万元，但近几年随着我国经济发展，西河公司的业务范围也快速扩大。为进一步扩张企业规模，2022 年该公司拟从德国购置履带式 LR1750 起重机一台。

宇润建设联合集团旗下的惠鼎机械股份有限公司致力于汽车零部件业务的发展，主营业务为汽车冲压及焊接总成零部件的开发、生产与销售，该公司 2021 年年末总股数为 300 万股（股票面值 1 元）。

【工作任务】

【任务 3.1】租赁业务

◆ **业务资料:**

2022 年西河公司拟从德国购置履带式 LR1750 起重机一台, 价值 6000 万元。但由于企业有效抵押资产不能满足银行信贷条件, 辖内金融机构在审批该贷款项目时均未通过, 于是西河公司尝试向德益齐租赁(中国)有限公司申请租赁业务。

租赁公司对西河公司进行考察后, 认为西河公司虽然缺乏有效抵押物, 但公司在国内有较高的市场占有率和较强的竞争优势, 且资产、盈利、经营及信用状况良好, 决定与西河公司签订设备租赁合同。

设备可使用年限 4 年, 双方商定租赁期 4 年, 租赁起租日: 2022 年 7 月 1 日; 租赁截止日: 2026 年 6 月 30 日。采用等额年金法计算租金, 按季支付, 每季末支付一次, 租赁到期后, 德益齐租赁公司将起重设备所有权转移给西河公司。综合考虑租赁手续费率和利率之后, 确定租赁费率为 12%。除了设备价款 6000 万, 租赁公司还代为支付运杂费 20 万和途中保险费(保险费率为设备价款的 3%), 均由西河公司负担。

西河公司采用租赁形式租入设备后, 预计第一个租赁季度营业收入为 750 万, 付现成本为 200 万; 随着业务拓展, 第 2-5 季度租期营业收入预计环比增长 10%, 同时由于设备维护, 付现成本每季度也增加 10 万; 第 5 个租赁季度后营业收入和付现成本保持稳定不变。预计净残值率为 2.5%, 采用直线法折旧, 西河公司适用的所得税税率为 25%。请根据上述业务资料, 完成下列任务。

◆ **要求:**

1. 计算等额租金

双方商定采用等额年金法支付租金, 分析计算西河公司应该支付的租金总额支付期数、每期利率及每季度应该支付的租金, 将答案填入答题板-任务 3.1 工作表表 1 的答题区域中。

表1 租金计算表

金额单位：万元

西河公司应该支付的租金总额	
支付期数（季）	
每期利率	
年金现值系数	
每季度应该支付的租金	

注意：金额保留2位小数，利率填写百分数，百分号前的数值保留2位小数。

2. 编制租金摊销计划表

为了便于按计划安排租金的支付，承租企业拟编制租金摊销计划表。将答案填入答题板-任务 3.1 工作表表 2 的答题区域中。

表2 租金摊销计划表

金额单位：万元

日期	期初本金	支付租金	应计租费	本金偿还额	本金余额
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					

9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
合计					

注意：计算过程及结果均保留2位小数，最后一期应计租费=当期支付租金-当期本金偿还额。

3. 预计设备营运带来的现金流量

根据设备投入运营后的预计营业收入和付现成本，计算各个租期的营业现金流量，并判断西河公司能否正常偿付租金。填入答题板-任务 3.1 工作表表 3 的答题区域中。

表3 营业现金净流量计算表

金额单位：万元

项目	租期				
	1	2	3	4	5
营业收入					
付现成本					
折旧					
利润总额					
所得税					
净利润					
营业现金净流量					

西河公司租入设备并运营后产生的现金流量是否足以偿还每期租金？	
--------------------------------	--

注意：金额保留2位小数。

4. 计算租赁业务的现金流量总现值

由于融资租赁的部分租赁费可以在税前抵扣，因此相比银行借款，融资租赁可以获得更多的抵税利益。假设该设备租赁期满预计可变现净值 20 万，税后借款年利率为 8%，以此作为折现率，在答题板-任务 3.1 工作表表 4 中计算该租赁方案的现金流量总现值，并填写表中答题区域。

表4 现金流量总现值计算表

时间	第0期	第1期	第2期	第3期	第4期	第5期	第6期	第7期	第8期	第9期	第10期	第11期	第12期	第13期	第14期	第15期	第16期
租金支付																	
融资租赁资产计税基础																	
折旧																	
折旧抵税																	
资产变现流入																	
(期末资产转移价值)																	
(期末资产变现损益)																	
期末变现损失抵税																	
项目净现金流量																	
折现期																	
季度折现率																	
折现系数(保留四位小数)																	
项目净现金流量现值																	
项目净现值																	

注意：现金流量项目以及中税项目金额填写正数，现金流量流出数和次税项目金额填写负数。除折现率保留4位小数外，其余计算过程及结果均保留2位小数，利率填写百分数，百分号前的数值保留2位小数。

5. 判断租赁筹资的特点

帮助西河公司分析租赁筹资的特点，在答题板-任务 3.1 工作表表 5 中，判断关于租赁筹资的说法是否正确，在相应选项后面进行选择。

表5 租赁筹资的特点判断分析表

1	长期租赁的主要优势在于能够降低承租人的财务风险。	
2	租赁业务中，承租企业采取按月分摊方式支付租金，有利于缓解资金集中支付的压力，稳定企业经营。	
3	短期租赁存在的主要原因在于能够降低交易成本。	
4	租赁筹资有利于利用财务杠杆，可以在一定程度上减轻中小企业的税赋负担。	
5	关于租赁决策，折旧数额相对稳定，折现率应低于租赁费的折现率。	
6	和银行借款相比，租赁筹资的资本成本较低。	

◆ 说明：

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

【任务 3.2】 筹资决策

◆ 业务资料：

惠鼎机械股份有限公司 2021 年利息费用为 500 万元，假定该部分利息费用在 2022 年保持不变，预计 2022 年营业收入为 14000 万元，预计息税前利润与营业收入的比率为 12%。该企业决定于 2022 年初从外部筹集资金 750 万元。根据公司财务部融资组成员调查，公司目前有三个筹资方案可供选择：

方案 1：发行普通股股票 100 万股，发行价每股 7.5 元。2021 年每股股利(D0)为 0.5 元，预计股利增长率为 5%。

方案 2：平价发行优先股 750 万元，优先股股息率 11%。

方案 3：平价发行债券 750 万元，债券利率 10%。

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

◆ 要求：

1. 计算方案一的每股收益

根据方案一，在答题板-任务 3.2 工作表表 6 的答题区域中，计算融资后，在预期息税前利润水平下的每股收益。

表6 方案一每股收益计算表

项目	单位	金额
息税前利润		
利息支出		
息后税前利润		
所得税率		
息税后利润		
支付优先股股利		
普通股收益		
股票数		
方案一每股收益		

注意：题目没有给出的信息填0。

2. 计算方案二的每股收益

根据方案二，在答题板-任务 3.2 工作表表 7 的对应表格的答题区域中，计算融资后，在预期息税前利润水平下的每股收益。

表7 方案二每股收益计算表

项目	单位	金额
息税前利润		
利息支出		
息后税前利润		
所得税率		
息税后利润		
支付优先股股利		
普通股收益		
股票数		
方案二每股收益		

注意：题目没有给出的信息填0。

3. 计算方案三的每股收益

根据方案二，在答题板-任务 3.2 工作表表 8 的对应表格的答题区域中，计算融资后，在预期息税前利润水平下的每股收益。

表8 方案三每股收益计算表

项目	单位	金额
息税前利润		
利息支出		
息后税前利润		
所得税率		
息税后利润		
支付优先股股利		
普通股收益		
股票数		
方案三每股收益		

注意：题目没有给出的信息填0。

4. 确定最佳融资方案

通过比较上述融资方案，为上市公司确定最佳的融资方案，在答题板-任务 3.2 工作表表 9 的答题区域中进行选择。

表9 最佳融资方案确定表

应选择的融资方案		
----------	--	--

5. 计算资本成本

计算三个筹资方案的个别资本成本。填入答题板-任务 3.2 工作表表 10 的答题区域中。

表10 资本成本计算本

新增发普通股筹资的资本成本率	
新增发优先股筹资的资本成本率	
新增发债券筹资的资本成本率	

注意：填写百分数，百分号前的数值保留2位小数。

◆ 说明：

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

任务四 大数据财务分析与可视化

【企业资料】

中联嘉宝集团旗下的南迪重工股份有限公司是机械制造行业（制造业-电气机械和器材制造业）的龙头企业。公司在2021年2月召开了集团战略会议，确定将一部分自有资金用于对外投资。公司总经理要求财务部提交一份投资分析报告，对企业的经营现状及经营成果进行分析，根据已采集的上市公司行业分类表及2018-2020年资产负债表、利润表和现金流量表等财报数据，运行数据分析工具进行数据连接和数据处理，并进行大数据财务分析，选择投资对象，作为管理层进行对外投资的决策参考。南迪重工股份有限公司2016-2020年利润表如下。

利润表

公司名称：南迪重工股份有限公司					单位：亿元
项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	1,715.00	1,361.00	1,060.00	945.50	788.50
减：营业成本	1,511.00	1,206.00	926.50	813.70	697.80
税金及附加	24.99	18.74	15.99	13.52	9.08
销售费用	4.28	5.74	8.88	7.49	6.68

管理费用	38.46	36.89	29.65	26.95	28.22
研发费用	5.83	4.76	2.74	2.99	0.00
财务费用	17.84	14.67	12.54	20.13	5.82
其中：利息费用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
利息收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
资产减值损失	2.01	2.03	15.00	22.21	29.95
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	3.42	-0.60	-1.36	7.50	7.57
投资收益（损失以“-”号填列）	-5.22	0.34	10.61	1.56	-19.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2.10	0.96	3.73	-0.29	0.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
加：其他收益	0.00	0.00	22.36	20.82	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	112.39	72.43	61.81	50.27	23.12
加：营业外收入	1.39	0.50	3.66	0.58	2.52
减：营业外支出	5.33	3.18	4.17	5.16	4.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	108.45	69.75	61.30	45.69	21.25
减：所得税费用	23.88	19.13	14.48	13.20	4.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	84.57	50.62	46.82	32.49	16.86
五、其他综合收益	7.76	12.90	-11.74	0.60	1.58
六、综合收益总额	92.33	63.52	35.08	33.09	18.44
七、每股收益：					

【工作任务】

【任务 4.1】利润表分析

◆ 要求：

1. 编制利润表（简表）并进行分析

(1) 根据所给公司的利润表，结合大数据分析工具，将“答题板”“任务 4.1”表 1“利润表各项目变动率与行业各项目变动率比较分析表”中的答题区域填写完整；

表1 利润表各项目变动率与行业各项目变动率比较分析表

金额单位：亿元

序号	报表项目	本期数	上期数	变动率	该项目变动率全行业均值
1					
2					
3					
4					
5					
6					

(2) 在“答题板”“任务 4.1”中对 2020 年利润表各项目的变动率与全行业的均值进行对比分析和评价，并填入三项正确的表述。

(1)	
(2)	
(3)	

2. 利润表增减变动水平分析

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

(1) 对公司 2020 年“利润表”中项目变动率进行排名，并将变动率变动幅度由大到小排名前五的项目，填写在“答题板”中“任务 4.1”表 2“利润表中变动率排名前五的项目”表中的答题区域内；

表2 利润表中变动率排名前五的项目

金额单位：亿元

序号	报表项目	本期数	上期数	变动率
1				
2				
3				
4				
5				

(2) 在“答题板”中，对公司 2020 年“利润表”项目水平变动情况进行分析，并填入三项正确的表述。

(1)	
(2)	
(3)	

3. 利润表结构变动分析评价

(1) 通过利润表结构分析，计算各项收入和成本费用占营业总收入的比重，反映企业各环节的利润构成、利润率及成本费用水平，对利润表整体结构情况进行评价。

根据公司 2020 年“利润表垂直分析”表，将“任务 4.1”表 3“利润表垂直分析表”中的答题区域内填写完整；

表3 利润表垂直分析表

序号	利润表项目	本期占收入比重	上期占收入比重	比重变化
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				

(2) 在“答题板”中，对 2020 年“利润表”项目结构及变动情况进行分析，并填入两项正确的表述。

(1)	
(2)	

4. 营业利润增减变动水平分析

(1) 营业利润是一定时期内企业盈利最主要最稳定的关键来源，反映了企业自身经营业务的财务成果，针对营业利润的构成和变动情况进行分析和评价。

根据公司 2020 年“利润表”数据，将营业利润项目变动率进行排名，并将变动率变动幅度最大的排名前五的项目填入到表 4“营业利润项目变动率分析表”中的答题区域内。

表4 营业利润项目变动率分析表

金额单位：亿元

序号	营业利润项目	本期数	上期数	变动额	变动率
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					

(2) 分析结果填入到表 5“营业利润趋势分析表”中的答题区域内根据公司 2020 年“利润表”中的数据，对公司营业利润的变动趋势情况进行分析。

表5 营业利润趋势分析表

金额单位：亿元

	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年
营业利润					
定基指数					
环比指数					

(3) 在“答题板”中，对公司 2020 年营业利润项目变动情况进行分析和评价，并填入四项正确的表述。

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	

【任务 4.2】行业财务指标对比分析

◆ 要求:

1. 行业指标对比分析

(1) 根据给定的行业分类及财务报表资料,运用大数据分析工具进行 2020 年行业财务分析,按照能力由强到弱的顺序将财务指标排名前五的行业和比率分别填入“答题板”“任务 4.2”表 6“行业财务指标分析表”中。

表6 行业财务指标分析表

财务指标	TOP1	TOP2	TOP3	TOP4	TOP5
净资产收益率					
资产负债率					
流动资产周转率(次)					
营业净利率					

(2) 对行业的盈利能力及营运能力进行比较分析,并填入两项正确的表述。

(1)	
(2)	

2. 同行业先进企业指标对比分析

(1)通过任务 2.1 的分析,公司拟将净资产收益率排名第一的行业作为投资行业,运用大数据分析工具对该投资行业(剔除证券简称中包含*ST 的公司)中相应财务指标排名前五的公司及指标值填入到“答题板”“任务 4.2”中表 7“财务分析表”表中的答题区域内。

表7 同行业先进企业财务指标分析表

财务指标	TOP1	TOP2	TOP3	TOP4	TOP5
现金流量比率					
权益乘数					
营运资本周转率(次)					
营业净利率					
净资产收益率					

(2) 对公司财务指标情况及与同行业发展能力较强的企业进行比较分析，并填入四项正确的表述。

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	

◆ 说明：

1. 计算过程及计算结果均四舍五入保留两位小数。
2. 题目要求以变动率或占比进行分析排序时，均以绝对值进行比较排序；
3. 计算指标中涉及到营业收入和营业成本时，请选用大数据中的营业收入和营业成本计算；
4. 行业指标均值采用如下示例的方法计算：例，某行业有两家企业 A 和 B，求该行业的资产负债率，其计算公式为 $(A \text{ 企业负债总额} + B \text{ 企业负债总额}) / (A \text{ 企业资产总额} + B \text{ 企业资产总额})$ 。
5. 题目当中涉及到类似在下列选项中选出正确或错误的选项时，需按照选项先后顺序进行选择。