

2023 年度湖南省“楚怡杯”职业院校技能竞赛 赛项规程

一、赛项名称

1. 赛项名称：业财税融合云上技能
2. 赛项组别：中职组
3. 赛项归属：财经商贸类

二、竞赛内容

本赛项以制造企业为背景，采用仿真原始凭证形式，提供企业一个月发生的经济业务资料，要求参赛选手对当月发生的经济业务进行原始凭证的填制与审核、记账凭证的编制与审核、成本计算与分析、账簿的设置与登记、会计报表的编制、纳税申报、财务指标分析、出纳业务的判断、财经法规与会计职业道德素养的判断、识别人民币等。

1. 竞赛任务

(1) 货币资金。识别人民币；库存现金核算及清查；银行存款核算与对账；其他货币资金的核算等。

(2) 应收及预付款项。应收票据、应收账款、预付账款和其他应收款、应收股利、应收利息、长期应收款的核算、应收款项的减值等。

(3) 金融资产。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产等。

(4) 存货。存货(原材料、库存商品、委托加工物资、周转材料)收入、发出的核算；存货清查；存货减值等。

(5) 长期股权投资。长期股权投资成本法的核算；长期股权投资权益法的核算；长期股权投资减值等。

(6) 固定资产和投资性房地产。固定资产增加、减少、折旧的核算；固定资产后续支出的核算；固定资产清查；固定资产减值；投资性房地产的取得、后续计量及处置的核算等。

(7) 无形资产及其他资产。无形资产的取得、摊销及处置的核算；无形资产减值；其他资产的核算等。

(8) 流动负债。短期借款的核算；应付及预收款项的核算；应付职工薪酬的核算；应交税费的核算；应付股利、应付利息及其他应付款的核算等。

(9) 长期负债。长期借款的核算；应付债券的核算；长期应付款的核算等。

(10) 债务重组的核算等。

(11) 非货币性资产交换的核算等。

(12) 合同资产、合同负债、合同履约成本、预计负债等。

(13) 所有者权益的核算。投入资本的核算；直接计入所有者权益利得与损失的核算；其他综合收益的核算；留存收益的核算等。

(14)收入。收入的确认与计量；一般商品销售收入的确认与核算；可变对价的确认与核算；在某一时段内履行的履约义务收入的确认与核算等。

(15)费用。营业成本的核算；税金及附加的核算；期间费用的核算等。

(16)产品成本核算。要素费用的归集和分配；生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配；产品生产成本计算的品种法等。

(17)利润。营业外收入、营业外支出的核算；所得税费用的核算；损益的结转、本年利润的结转和利润分配的核算等。

(18)财务会计报告。资产负债表、利润表等。

(19)财务分析。偿债能力指标分析、营运能力指标分析等。

具体财务指标计算如下：

财务分析内容	指标	计算公式	说明
偿债能力分析	(1) 流动比率	流动资产/流动负债	用期末数计算
	(2) 速动比率	速动资产/流动负债	速动资产=货币资金+交易性金融资产+应收账款+应收票据+应收股利+应收利息
	(3) 现金比率	货币资金/流动负债	用期末数计算
	(4) 资产负债率	负债总额/资产总额×100%	用期末数计算
	(4) 产权比率	负债总额/所有者权益总额	用期末数计算
	(5) 权益乘数	总资产/股东权益	用期末数计算
	(6) 长期资本负债率	非流动负债/(非流动负债+股东权益)	用期末数计算
	(7) 利息保障倍数	息税前利润/利息费用=(净利润+利息费用+所得税费用)/利息费用	(1)分子、分母中的利息费用均指本期的全部应付利息，不仅包括计入利润表中财务费用的利息费用，还包括资本化利息。 (2)若无资本化利息，则用利润表中财务费用代替利息费用。
营运能力分析	(1) 存货周转率(周转次数)	营业成本/平均存货余额	(1)平均存货余额=(存货余额期初数+存货余额期末数)÷2 (2)存货是资产负债表中扣除存货跌价准备后的余额
	(2) 应收账款周转率(周转次数)	营业收入/平均应收账款余额	(1)平均应收账款余额=(应收账款余额期初数+应收账款余额期末数)÷2 (2)应收账款包括会计核算中“应收账款”和“应收票据”等全部赊销账款在内 (3)应收账款和应收票据是资产负债表中扣除坏账准备后的金额
	(3) 流动资产周转率(周转次数)	营业收入/平均流动资产	平均流动资产：资产负债表中的流动资产期初数和期末数的平均值
	(4) 营运资本周转率(周转次数)	营业收入/营运资本	营运资本=流动资产-流动负债 (2)流动资产和流动负债均按期初、期末平均值计算
	(5) 总资产周转率	营业收入/平均总资产	总资产=(资产负债表中的期初数+期末总资产的平均数)÷2

(20)税费计算与申报。增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、城市维护建设税与教育费附加、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税的计算；增值税的纳税申报、个人所得税的纳税申报等。

(21)财经法规与会计职业道德素养的判断等。

2. 竞赛要求

- (1)将原始凭证、日记账录入系统、在系统中提交原始凭证、日记账；
- (2)将编制的会计凭证录入系统、在系统中提交会计凭证；
- (3)将原始凭证、记账凭证录入系统、在系统中提交原始凭证、记账凭证；
- (4)分析计算并填制相关数据，提交相关数据、表格或资料。

三、竞赛方式

4人团体赛。

四、竞赛时量

竞赛时量为150分钟。

五、名次确定办法

以竞赛总成绩从高到低排序，不设并列名次。总成绩相同时，以会计主管岗位成绩高者列前；若会计主管成绩也相同，则会计主管用时较少者排名列前。

六、评分标准与评分细则

1. 评分标准

满分400分，其中出纳岗位60分，业务会计岗位140分，成本会计岗位100分，会计主管岗位100分。

2. 评分细则

(1)评分要点及分值

岗位	评分要点	分值	作品提交	评分方式
出纳	1. 出纳工作法规制度应用； 2. 原始凭证的填制与应用； 3. 现金日记账与银行存款日记账登记的正确性和规范性； 4. 银行存款余额调节表编制的正确性和规范性； 5. 财经法规与会计职业道德素养的判断、识别人民币。	60	将原始凭证、日记账录入系统、在系统中提交原始凭证、日记账。	系统自动评分
业务会计	编制会计凭证的正确性和规范性。	140	将编制的会计凭证录入系统、在系统中提交会计凭证。	系统自动评分
成本会计	1. 成本核算原始凭证的正确性和规范性； 2. 计算产品成本的正确性和规范性； 3. 编制成本核算记账凭证的正确性和规范性。	100	将原始凭证、记账凭证录入系统、在系统中提交原始凭证、记账凭证。	系统自动评分
会计主管	1. 资产负债表正确性和规范性； 2. 利润表的正确性和规范性； 3. 纳税申报的正确性和规范性； 4. 财务指标分析的正确性和规范性。	100	分析计算并填制相关数据，提交相关数据或表格。	系统自动评分
合计		400		

七、赛点提供的设施设备仪器清单

按参赛团体设置竞赛台位，每一台位设出纳、业务会计、成本会计、会计主管4

个岗位，按岗位标注位置参加竞赛，每个岗位配置计算机 1 台。每赛场另设置 2 个备用台位。

竞赛在广域网环境下进行，采用最新版谷歌浏览器，竞赛采用业财税融合云上技能竞赛平台，竞赛平台网址：<http://race.chinazdap.com>

备注：具体设备由赛点提供

八、选手须知

1. 选手自带工(量)具及材料清单

参赛选手每人可携带无存储功能的计算器 1 个，笔、草稿纸、其他电子设备、通讯设备及资料等不允许带入竞赛场地。

2. 主要技术规范及要求

竞赛以现行的企业会计准则、财经法规、税法、票据法、支付结算办法、会计基础工作规范等为依据，所有法律、法规、制度及规范性文件适用时间为 2022 年 9 月 30 日前。

3. 选手注意事项

(1) 团队各参赛选手抽取的竞赛岗位不得更换，如果私自更换岗位，将取消岗位成绩。

(2) 在竞赛过程中，参赛选手如果遇到问题，应举手示意，属于试卷问题，考场主裁判按要求及时予以答疑。若是硬件及软件故障，经裁判长确认，启用备用计算机或延长因故障耽误的时间。若因选手主观因素造成的硬件及软件故障，经裁判长确认，不启用备用计算机，也不延长因故障耽误的时间。

(3) 竞赛时间终了，参赛选手应全体起立，结束操作，并将资料和工具整齐摆放在操作平台上，经工作人员清点后，方可离开赛场。离开赛场时不得带走赛点提供的任何资料。

4. 竞赛直播

赛点全程无盲点记录比赛情况，在指定区域通过网络监控观摩竞赛实况。

九、样题

见附件。

2023 年度湖南省“楚怡杯”职业院校技能竞赛
中职组财经商贸类业财税融合云上技能竞赛赛项

[时量：150 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 11 月 日

附件：

2023 年度湖南省“楚怡杯”职业院校技能竞赛 赛项样题

（考试时间 150 分钟，总分 400 分。金额单位为元，数值计算结果保留两位小数，第三位小数四舍五入，比率计算结果填百分数且四舍五入保留至 0.01%，表格/填空中计算结果如要求填写计算过程则根据每一步骤四舍五入的结果计算，如不要求填写计算过程则根据连算的最终结果四舍五入；数字填写不使用千分符；单个表格/填空中不填写计算过程和计量单位，只填写结果。）

（一）竞赛任务

出纳——填制原始凭证、编制银行存款余额调节表、登记现金日记账。

业务会计——根据审核无误的原始凭证，填制记账凭证。

成本会计——根据经济业务进行成本核算并填制记账凭证。

会计主管——根据提供账户资料，编制资产负债表、利润表、纳税申报表。

（二）公司基本情况

公司名称：辽宁众安电子科技有限公司

企业统一社会信用代码：91210102MA1Y478ZB3

公司成立日期：2018/12/05

公司法人：杨光阳

公司性质：工业企业（一般纳税人）

公司地址、电话：辽宁省沈阳市浑南区国际软件园 88 号 024-24695758

公司开户行、账号：中国建设银行沈阳智慧支

行 43002539954146221674

公司注册资本：1000 万

公司经营范围：从事 LED 显示屏的生产、销售。

公司主要部门员工：

	法人、总经理	杨光阳	仓管部	主管	吴小娟
	财务主管	黄云		仓管员	吴莎
财务部	业务会计	周应芝	基本生产车间	主管	苏双
	成本会计	谭俊婷		工人	周永
	税务会计	谢金湘		工人	陈帅君
	出纳	王军夏		工人	刘云
	销售主管	龙辉		工人	张祺曲
销售部	销售员	石曦		工人	黄大明
	销售员	郑成虎		工人	张证彪
	销售员	王雯文		工人	杨玉欢
	销售员	王之沐		工人	唐超

	销售员	何建雄		工人	蒋莎	
	销售员	张敬之		工人	谭芷晴	
	销售员	赵辉		工人	陈婕	
	销售员	李宇		工人	易紫霞	
	销售员	王晋华		供水车间	工人	易元宁
	销售员	谭克诚			工人	赵陈男
	销售员	高国华			工人	谭心怡
行政部	主管	孙文科		工人	苏成薇	
	行政专员	谭琳		工人	刘筠文	
	人事专员	杨益娟		工人	王紫峡	
采购部	主管	李欣琴	供电车间	工人	易新鑫	
	采购员	杜娟		工人	吴昀	
	采购员	何莹晶		工人	丁小谊	
	采购员	胡君婷		工人	鲍涵雯	

主要客户资料:

沈阳通城电器有限公司	纳税人识别号: 91210270M5L1478121 地址: 沈阳市和平区中华路 104 号 电话: 024-83862563 开户行: 中国工商银行和平区支行 账号: 1901254576745123452
沈阳金果商贸有限公司	纳税人识别号: 91210212545F6M4341 地址: 沈阳市浑南区沈营路 89 号 电话: 024-83650125 开户行: 中国交通银行浑南区支行 账号: 6605021478717275935
天津捷达电子商贸有限公司	纳税人识别号: 9112015449S6014780 地址: 天津市和平区友谊路 98 号 电话: 022-81569845 开户行: 中国工商银行和平区支行 账号: 1901960315637475631
沈阳金武电子商贸有限公司	纳税人识别号: 912126456724M4510G 地址: 沈阳市沈河区朝阳路 85 号 电话: 024-24848410 开户行: 中国建设银行沈河区支行 账号: 6201144579535140216
沈阳鸿于电子科技有限公司	纳税人识别号: 9121053902KI521742 地址: 辽宁省沈阳市大东区津桥路 112 号 电话: 024-23158541 开户行: 中国工商银行大东区支行 账号: 1901526734214230557

(三) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	厂房	生产车间	2018年12月	20	1200,000.00
2	生产线	生产车间	2018年12月	10	900,000.00
3	空调	生产车间	2018年12月	3	60,000.00
4	检测仪	生产车间	2018年12月	4	60,000.00
小计					2,220,000.00
5	写字楼	管理部门	2018年12月	20	1,500,000.00
6	商务车	管理部门	2018年12月	5	300,000.00
7	电脑	管理部门	2018年12月	3	100,000.00
8	打印机	管理部门	2018年12月	3	20,000.00
9	空调	管理部门	2018年12月	3	50,000.00
小计					1,970,000.00
10	电脑	销售部门	2018年12月	3	50,000.00
11	空调	销售部门	2018年12月	3	30,000.00
小计					80,000.00
固定资产总计					4,270,000.00

4. 无形资产

无形资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的当月起，采用直线法摊销。无形资产明细如下：

序号	名称	部门	取得日期	摊销年限	原值
1	土地使用权	管理部门	2018年12月	40	750,000.00
2	商标	管理部门	2020年5月	20	150,000.00
无形资产合计					900,000.00

5. 成本核算

公司目前生产室内常规LED显示屏、智能创意LED显示屏两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1)“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按室内常规LED显示屏、智能创意LED显示屏两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 公司设有一个基本生产车间和供水、供电两个辅助生产车间。采用约当产量法分配在产品 and 完工产品成本，原材料在生产开始时一次投入，设置在产品完工程度为 50%，辅助生产费用采用直接分配法分配。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目
公司 5 月相关成本资料如下：
生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
室内常规 LED 显示屏	2500.00
智能创意 LED 显示屏	3000.00

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	室内常规 LED 显示屏	470	700	830	340
2	智能创意 LED 显示屏	400	800	880	320

本月初原材料成本如下（单位：元）：

品名	单位	数量	单价	金额
开关电源	台	1000	200.00	200,000.00
扫描控制板	台	1200	500.00	600,000.00
主控制仪	台	1100	400.00	440,000.00
双绞线传输电缆	个	950	800.00	760,000.00

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	室内常规 LED 显示屏	750	2,000.00	1,500,000.00
2	智能创意 LED 显示屏	890	2,300.00	2,047,000.00

6. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	原值	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：

(1) 除题目没有特别说明的，所有数据均保留两位小数，

(2) 财务指标需计算平均数的,取本期数及期初数的平均数,比例计算结果填百分数且四舍五入保留至 0.01%,

(3) 数字填写不使用千分符,

(4) 单个表格/填空中不填写计算过程和计量单位,只填写结果,

(5) 凡涉及利息收入、给予的商业折扣等均以负数表示,不做相反会计分录(除往来科目外)。

(四) 竞赛任务要求:

- 1、(业务会计) 2022 年 5 月 01 日,采购原材料。(记-01)
- 2、(业务会计) 2022 年 5 月 01 日,预支差旅费。(记-02)
- 3、(业务会计) 2022 年 5 月 02 日,购电子监控器。(记-03)
- 4、(成本会计) 2022 年 5 月 02 日,领用原材料。(注:领用原材料时将期初库存原材料平均分配至两产品)(记-04)
- 5、(业务会计) 2022 年 5 月 03 日,购入股票。(包含已宣告但尚未发放的现金股利 0.3 元/股,公司将持有的盛洋科技股票划分为交易性金融资产,且持有股权后对其无重大影响。)(记-05)
- 6、(业务会计) 2022 年 5 月 03 日,预收货款。(记-06)
- 7、(业务会计) 2022 年 5 月 04 日,收到上月申请的补助。(记-07)
- 8、(业务会计) 2022 年 5 月 04 日,租房屋。(记-08)
- 9、(业务会计) 2022 年 5 月 05 日,收到稳岗补贴。(记-09)
- 10、(业务会计) 2022 年 5 月 05 日,支付电子监控器安装费。(记-10)
- 11、(业务会计) 2022 年 5 月 06 日,缴纳上月税费。(记-11)
- 12、(业务会计) 2022 年 5 月 06 日,盘点原材料。(记-12)
- 13、(业务会计) 2022 年 5 月 07 日,电子监控器安装完成。(记-13)
- 14、(业务会计) 2022 年 5 月 07 日,报销差旅费。(记-14)
- 15、(业务会计) 2022 年 5 月 08 日,原材料盘亏确认损失。(记-15)
- 16、(成本会计) 2022 年 5 月 08 日,将租用的房屋作为员工宿舍。(记-16)
- 17、(成本会计) 2022 年 5 月 08 日,确认租金费用。(记-17)
- 18、(成本会计) 2022 年 5 月 09 日,报销通讯费。(记-18)
- 19、(业务会计) 2022 年 5 月 09 日,取得借款。(记-19)
- 20、(业务会计) 2022 年 5 月 10 日,发放上月工资。要结合工资发放的节点,代扣部分冲减其他应付款科目。(记-20)
- 21、(业务会计) 2022 年 5 月 10 日,缴纳上月社保。(记-21)
- 22、(业务会计) 2022 年 5 月 10 日,缴纳上月公积金。(记-22)
- 23、(出纳) 2022 年 5 月 11 日,销售商品给沈阳通城电器有限公司(记字-23)
- 24、(业务会计) 2022 年 5 月 11 日,收到前欠货款。(记-24)
- 25、(业务会计) 2022 年 5 月 12 日,收到上月委托代销清单。(记-25)
- 26、(业务会计) 2022 年 5 月 12 日,结转代销商品成本。(记-26)
- 27、(业务会计) 2022 年 5 月 13 日,支付委托代销商品手续费。(记-27)
- 28、(业务会计) 2022 年 5 月 14 日,收到投资。(记-28)
- 29、(业务会计) 2022 年 5 月 16 日,研发的专利技术已经达到预定用途。(记-29)
- 30、(业务会计) 2022 年 5 月 17 日,销售商品。(记-30)
- 31、(业务会计) 2022 年 5 月 18 日,发生维修费。(记-31)

- 32、(业务会计)2022年5月19日,债务重组,(期初已计提坏账准备36000.00),应收账款公允价值与账面余额相等。(记-32)
- 33、(业务会计)2022年5月19日,非货币性交换。(记-33)
- 34、(成本会计)2022年5月21日,计提福利费。(记-34)
- 35、(成本会计)2022年5月23日,发放福利。(记-35)
- 36、(业务会计)2022年5月23日,收到存款利息。(记-36)
- 37、(业务会计)2022年1月1日,辽宁众安电子科技有限公司溢价购入沈阳大华科技股份公司当日发行的到期一次还本付息的3年期债券,作为以摊余成本计量的金融资产核算,并于每年末计提利息,2022年5月24日,甲公司按票面利率确认当年的应计利息,不考虑相关税费及其他因素。(记-37)
- 38、(业务会计)2022年5月24日,汇票贴现。(记-38)
- 39、(业务会计)2022年5月24日,向贫困山区捐款。(记-39)
- 40、(业务会计)2022年5月25日,缴纳罚款。(记-40)
- 41、(业务会计)2022年5月25日,收到股利。(记-41)
- 42、(业务会计)2022年5月25日,销售商品。(记-42)
- 43、(成本会计)2022年5月26日,计提固定资产折旧。(记-43)
- 44、(业务会计)2022年5月26日,摊销无形资产。(记-44)
- 45、(业务会计)2022年5月27日,固定资产转入清理。(记-45)
- 46、(出纳)2022年5月28日,固定资产出售,请开具增值税专用发票。(记-46)
- 47、(业务会计)2022年5月28日,结转出售固定资产损益。(记-47)
- 48、(业务会计)2022年5月28日,将本月购入股票全部转让给广东盛和科技有限公司。(记-48)
- 49、(业务会计)2022年5月28日,银行扣取贷款利息。(记-49)
- 50、(出纳)2022年5月29日,给予商业折扣。(记字-50)
- 51、(成本会计)2022年5月30日,计提本月工资。(记-51)
- 52、(成本会计)2022年5月30日,计提本月社会保险费。(记-52)
- 53、(成本会计)2022年5月30日,计提本月住房公积金。(记-53)
- 54、(成本会计)2022年5月30日,缴纳水电费至水电车间。(记-54)
- 55、(成本会计)2022年5月30日,辅助车间分配费用。(记-55)
- 56、(成本会计)2022年5月31日,结转制造费用。(记-56)
- 57、(成本会计)2022年5月31日,完工产品入库。(记-57)
- 58、(成本会计)2022年5月31日,结转本月产品销售成本。(记-58)
- 59、(业务会计)2022年5月31日,结转未交增值税。(记-59)
- 60、(业务会计)2022年5月31日,计提附加税。(记-60)
- 61、(业务会计)2022年5月31日,计提本月房产税。(记-61)
- 62、(业务会计)2022年5月31日,计提企业所得税。(记-62)
- 63、(业务会计)2022年5月31日,结转损益(收入类)。除“本年利润”科目,其他项目均在借方列示。(记-63)
- 64、(业务会计)2022年5月31日,结转损益(费用类)。(记-64)
- 65、(会计主管)结账
- 66、(会计主管)2022年5月31日,填制资产负债表。
- 67、(会计主管)2022年5月31日,填制利润表。
- 68、(会计主管)2022年5月31日,填制增值税申报表(主表)

- 69、（会计主管）2022年5月31日，填制增值税申报表（附表一）
- 70、（会计主管）2022年5月31日，填制增值税申报表（附表二）。
- 71、（会计主管）财务指标。
- 72、（出纳）根据国家相关规定，活期存款的结息日期为（ ）。
- 73、（出纳）根据相关规定，整存整取存款的期限有（ ）。
- 74、（出纳）在2015年版第五套人民币100元票面上未采用雕刻凹印技术的部分是（ ）。
- 75、（出纳）2019年版第五套人民币50元纸币，胶印对印图案位于右侧图片中（ ）号位。