

2023 年“中银杯”四川省职业院校技能大赛

高职组“业财税融合大数据应用”赛项（教师赛）样题

2023 年 10 月

索引

第一部分 场景资料

第二部分 任务与要求

第一模块 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用.....	10
综合业务岗（1）.....	10
投资业务岗.....	18
融资业务岗.....	20
综合业务岗（2）.....	23
第二模块 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用.....	28
购销业务岗.....	31
成本业务岗.....	48
综合业务岗（1）.....	56
综合业务岗（2）.....	62
第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用.....	64
综合业务岗（1）.....	66
综合业务岗（2）.....	75
分析业务岗.....	77
管理业务岗.....	91

第三部分 参考答案与评分标准

第一部分 场景资料

视频展示（5-10 分钟），主要内容如下：

1.集团简介

公司名称：KMBR 集团有限公司（以下简称：KMBR 公司）

纳税人识别号：91430602MA4L4WE158

纳税人类型：一般纳税人

银行账户：中国工商银行北京建安支行

注册资金：2000 万元

公司法人：胡嘉欣

营业期限：2018 年 9 月 1 日至长期

公司地址：北京市西城区莲花池东路 18 号

集团组织结构：控股子公司制

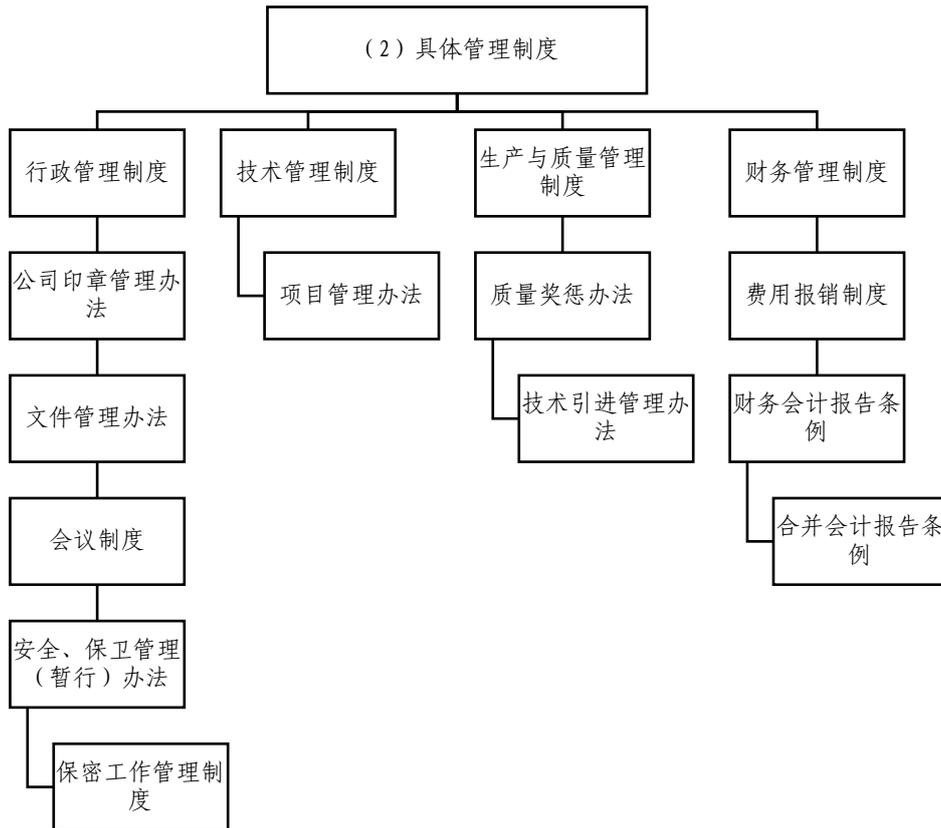
KMBR 集团有限公司拥有七家子公司，分别是 KMBRA 有限公司、KMBRB 有限公司、KMBRC 有限公司、KMBRD 有限公司、KMBRE 有限公司、KMBRF 有限公司、KMBRK 有限公司。



集团管理制度：

集团管理制度体系如下图所示，它适用于集团各子公司。





集团财务共享业务流程:

集团财务处理采用业财税融合一体的财务共享模式,财务共享服务机构建立以信息技术、网络平台为基础的业务流程,为集团提供远程专业服务。

企业典型的财务共享业务流程如下表所示。

典型的财务共享业务流程	采购业务流程
	销售业务流程
	收款业务流程
	付款业务流程
	差旅费控业务流程
	资产管理业务流程
	薪资管理业务流程

KMBR 集团公司及其旗下的几个子公司各自独立进行业务处理,业务数据均报送至财务共享中心,由财务共享中心集中进行会计核算、税务管理与财务管理,打通业财税各个环节,逐步实现业财税全流程信息化、数据化和智能化。

2.KMBRA 有限公司简介

企业名称: KMBRA 有限公司

纳税人类型: 一般纳税人

企业法定代表人: 彦飞

注册资金：5000 万元

企业注册地址：北京市大兴区西华路 5 号

企业经营范围：家电制造与销售

企业注册登记日期：2018-12-01

注册登记地点：北京市工商行政管理局大兴分局

统一社会信用代码：911136569727066666

办公地址：北京市大兴区西华路 5 号

邮政编码：188756

电话：010-81876666

开户银行：中国工商银行北京市分行大兴支行

开户银行账号：00220000346567378900

税款缴纳：北京市大兴区国家税务局

组织结构：

按照《公司法》对有限责任公司的规定，公司的权力机构为股东会。公司设立董事会对股东会负责，董事长彦飞为公司的法定代表人。公司设总经理对董事会负责，总理由董事长兼任。公司建立了职能型组织结构，分别是行政部、销售与市场中心、采购部、财务部、产品中心、人力资源部、仓储部共计七个部门。

主营业务：家用全自动意式咖啡机生产与销售

主要产品：家用全自动意式咖啡机

产品构成：由磨豆器组件、冲泡器组件、发热煲组件、蒸汽发热管组件和水箱组件组成。

预算管理：KMBRA 有限公司实行一年一期的年度预算编制，编制期为每年 9 月-12 月。公司成立了由公司总经理担任主任，各部门最高负责人担任委员的预算管理委员会。此外，还设立了预算管理办公室，负责预算管理委员会的日常工作。预算管理办公室由财务部总经理担任主任。预算管理委员会负责公司预算管理的所有工作。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

3.KMBRB 有限公司简介

公司名称：KMBRB 有限公司

纳税人识别号：911101081964429746

银行账户：中国工商银行北京建安支行

注册资金：5000 万

公司法人：吴迪

营业期限：2019年3月1日至长期

公司地址：北京市海淀区车公庄西路18号

主营业务：自驾租车、个人租车、企事业单位租车包车、私家车闲置托管、维修、保养、救援等服务。

投资项目的评价方法：

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

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

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

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

4.KMBRC 有限公司简介

公司名称：KMBRC 有限公司

纳税人识别号：91110108M822994884

银行账户：中国工商银行北京市海淀区支行

注册资金：10000 万

营业期限：2021年8月20日至长期

公司地址：北京市海淀区北太平庄路123号

主营业务：生产医用制品。

内控制度：

(1) 企业执行《企业会计准则》

(2) 该公司所有新增业务按发生日期逐笔记录，暂估业务除外。

(3) 会计凭证的基本规定

录入或生成“记账凭证”均由指定的会计人员操作。采用通用记账凭证格式，并将凭证中科目相同且借贷方向相同的分录合并为一条分录填写。根据采集票据影像文件，自动生成记账凭证并进行人工校验，或人工编制记账凭证。为保证财

务与业务数据的一致性，能在业务系统生成的记账凭证不得在记账服务系统直接录入。原始单据 OCR 识别审核后，智能化操作平台批量生成记账凭证，除特殊规定外不采用合并制单。

(4) 由公司承担并缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、住房公积金分别按 16%、10.8%、0.8%、0.2%、12%的比例计算；职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按 8%、2%、0.2%、12%的比例计算。职工福利费、职工教育经费按实际发生数列支，不按比例计提；各类社会保险金及住房公积金按月计提。

资金管理制度：

(1) 公司实行货币资金业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责权限，确保办理资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。

(2) 公司配备合格的人员办理资金业务，并结合公司实际情况，对办理货币资金业务的人员定期进行岗位轮换。

(3) 公司对货币资金业务建立严格的授权制度和审核批准制度，并按照规定权限和程序办理资金支付业务。明确审批人对货币资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，规定经办人办理货币资金业务的职责范围和工作要求。

(4) 严禁未经授权的部门或人员办理资金业务或直接接触资金。对于重要货币资金支付业务，应当实行集体决策和审批，并建立责任追究制度，防范贪污、侵占、挪用货币资金等行为。

(5) 公司加强现金库存限额的管理，超过库存限额的现金应当及时存入开户银行。

(6) 公司根据《现金管理暂行条例》的规定，结合本公司的实际情况，确定本公司的现金开支范围和现金支付限额。

(7) 不得坐支现金。

(8) 公司严格按照《支付结算办法》等国家有关规定，加强对银行账户的管理。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

5.KMBRD 有限公司简介

公司名称: KMBRD 有限公司

纳税人识别号: 9111365697270336628

银行账户: 中国工商银行北京市海淀区支行

注册资金: 5000 万

营业期限：2018 年 12 月 01 日至长期

公司地址：北京市海淀区北太平庄路 126 号

主营业务：主要从事中成药、保健食品的研发、生产和销售

税务风险预警机制：

随着信息技术的不断发展，大数据时代已经来临，在这样的环境下，税务机关利用大数据技术，相比传统的税务监管，将更容易发现企业存在的税务问题，从而给企业带来了更大的税务风险。面对大数据环境下的税务风险，企业自身更应该建立税务风险预警机制，做好税务风险的事中和事后的管理。企业在业务发生时，及时地收集各种业务数据和财务数据，通过建立税务风险模型，及时发现企业的税务异常并进行税务风险预警。针对这些异常，企业应该及时地做好自查，弄清税务指标存在异常的原因，这样既可以使企业的管理者弄清出现税务预警的原因，同时在税务机关针对企业税务预警进行检查时，企业能做到业务清晰，资料齐全，能够更加有效地应对税务检查，做好企业税务风险管理。因此，企业建立税务风险预警机制对于企业及时了解自身的业务问题以及面对税务机关的税务检查都是一种高效的风险应对方法。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

6.KMBRE 有限公司简介

公司名称：KMBRE 有限公司

纳税人识别号：9111365697270628741

银行账户：中国工商银行北京市朝阳区支行

营业期限：2001 年 12 月 01 日至长期

主营业务：主要从事光纤复合地线、电力光缆、铝型材及其复合材料（铝包钢）研制、开发、生产、批发兼零售、技术咨询服务；各类商品的进出口贸易（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）。

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

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

（1）财务指标和非财务指标的平衡，企业考核的一般是财务指标，而对非财务指标的考核很少，即使有对非财务指标的考核，也只是定性的说明，缺乏量

化的考核，缺乏系统性和全面性。

- (2) 企业的长期目标和短期目标的平衡。
- (3) 结果性指标与动因性指标之间的平衡。
- (4) 企业组织内部群体与外部群体的平衡。
- (5) 领先指标与滞后指标之间的平衡。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

7.KMBRF 有限公司简介

公司名称: KMBRF 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170628749

银行账户: 中国工商银行北京市西城支行

营业期限: 2014 年 09 月 01 日至长期

主营业务: 主要从事软件业务、集成服务业务、产品服务业务、智慧城市业务等专业的数字化服务提供商。

随着经济发展, 科技进步, 互联网技术的广泛应用, 大数据成为新时代的产物, 作为企业内部管理中重要组成部分。利用大数据分析工具进行数据连接和数据处理, 可以对公司的资产负债结构、利润表结构、盈利能力等进行分析, 并将企业指标值与同行业均值进行对比分析, 体现企业与同行业均值的差异, 反映企业在行业中的地位。大数据提升了企业的财务管理的科学性, 增强企业规避风险的能力, 利用大数据分析可以从多角度反映企业财务的真实性, 也极大程度提高了企业决策的及时性。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

8.KMBRK 有限公司 (S 科技股份有限公司) 简介

公司名称: S 科技股份有限公司

纳税人识别号: A11578965832178963

银行账户: ZG 银行 KF 区支行

营业期限: 2001 年 12 月 01 日至长期

主营业务: 光纤复合地线、电力光缆、铝型材及其复合材料(铝包钢)研制、开发、生产、批发兼零售、技术咨询服务; 各类商品的进出口贸易(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外)。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

第二部分 任务与要求

第一模块 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用

【说明】

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

2. 试题中所有金额均以元为单位。

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

综合业务岗（1）

【业务资料 1.1】

KMBRA 有限公司是一家家用咖啡机制造企业，其相关基本信息如下。

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

注意：为了防止计算过程中无理数产生的一系列尾数差异，本赛题中需要频繁使用 ROUND（）函数。ROUND 函数可以实现按指定的位数对数值进行四舍五入。凡是无法除尽需要保留小数位数的，一律使用 ROUND 函数。试题中所有金额均以元为单位，所有咖啡机销量、产量均以台为单位。

KMBRA 有限公司实行一年一期的年度预算编制，编制期为每年9月-12月。公司成立了由公司总经理担任主任，各部门最高负责人担任委员的预算管理委员会，如图2所示。此外，还设立了预算管理办公室，负责预算管理委员会的日常

工作。预算管理办公室由财务部总经理担任主任。预算管理委员会负责公司预算管理的所有工作。9月中旬，预算管理委员会讨论公司下一年度的战略规划，制定策略目标和策略计划。10月初，分解策略目标给各部门、审议批准编制方法与程序。10月到11月为预算编制期。11月中旬，预算管理委员会审议预算初稿，平衡各部门预算。如有必要，调整预算目标。12月中旬，预算管理委员会审批并下达部门年度业务目标与业务计划、年度预算给各部门。年度预算编制完毕。

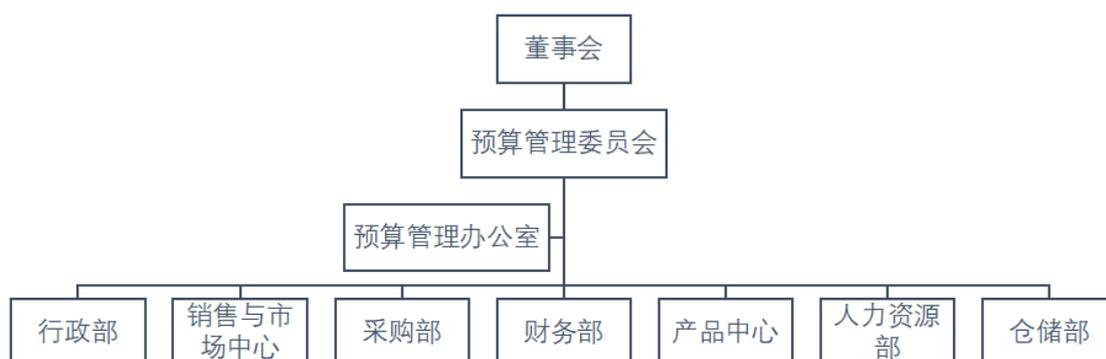


图 2 预算管理组织机构图

2021年9月中旬，KMBRA有限公司预算管理委员会开始讨论公司下一年度的战略目标。具体如下：

1.随着咖啡消费者对于咖啡机要求的提升，咖啡机产品的功能、外观设计等近年来均有所提升，导致产品价格的提升。根据京东商骐发布的《2021年咖啡机市场洞察报告》，中国咖啡机均价从2020年的972元提升至2021年的1083元，增幅达到11.42%。KMBRA有限公司生产的全自动咖啡机是我国咖啡机中的中高端产品，近三年价格如下表所示，预计2022年价格将继续增长。

2019-2021年产品单价预测表

单位：元/台

名称	项目	2019年	2020年	2021年
全自动咖啡机	单价	2,500.00	2,550.00	2,620.00

2.根据京东商骐发布的《2021年咖啡机市场洞察报告》，中国咖啡机市场规模近年来呈现上升趋势，2017-2018年不足8亿元，2021年将超过10亿元，较2020年增长近10%。预计2022年咖啡机销售额和销售量将继续保持较快增长。全自动咖啡机作为中高端产品，在我国的咖啡机销售量占比相对较小，但由于其便捷性，近几年销售量稳定提升。我国家用全自动咖啡机市场近三年总市场规模和KMBRA有限公司销售份额情况如下表所示。预计2022年国内市场全自动咖啡机预计总需求为126000台。

2019-2021年全自动咖啡机销售量表

单位：台

指标	2019年	2020年	2021年
国内市场总销量	107,000	112,000	118,000
真诺股份销量	25,000	27,000	28,000
市场占有率 (%)	23.36%	24.11%	23.73%

3.公司近三年销售收入情况如下表所示。

2019-2021年销售收入统计表

单位：元

项目	2019年	2020年	2021年
单价	2,500.00	2,550.00	2,620.00
销售量	25,000.00	27,000.00	28,000.00
销售收入	62,500,000.00	68,850,000.00	73,360,000.00

4.该公司近三年费用占比情况如下表所示。

2019-2021年费用占比情况表

单位：元

项目	2019年		2020年		2021年	
	金额	占收入比	金额	占收入比	金额	占收入比
销售费用	5,000,000.00	8.00%	5,350,000.00	7.77%	5,530,000.00	7.54%
管理费用	6,000,000.00	9.60%	6,780,000.00	9.85%	6,890,000.00	9.39%
研发费用	11,500,000.00	18.40%	13,000,000.00	18.88%	14,600,000.00	19.90%
合计	22,500,000.00	36.00%	25,130,000.00	36.50%	27,020,000.00	36.83%

【要求】

根据上述资料完成下列任务：

【任务 1.1.1】 计算 2020 年和 2021 年单价增长率，并根据这两年增长率的算术平均值估算 2022 年单价增长率，根据 2021 年单价和 2022 年增长率预计 2022 年咖啡机的价格。（单价结果保留整数，百分数计算结果四舍五入保留两位小数）

【任务 1.1.2】 按照公司 2019-2021 年三年市场占有率的算术平均值预计 2022 年咖啡机的市场占有率，根据市场占有率预计 2022 年销售量。（销量计算结果四舍五入保留整数部分，百分数计算结果四舍五入保留两位小数）

【任务 1.1.3】 根据前三年占收入比的算术平均值预测 2022 年各费用占收

入比，并根据占收入比和 2022 年销售收入预计 2022 年各项费用。（费用金额计算结果四舍五入保留整数部分，百分数计算结果四舍五入保留两位小数）

【业务资料 1.2】

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

1.产品销售具有季节性特点，第 1-4 季度咖啡机销售量约各占全年销量的 20%、20%、20%和 40%。公司施行的信用政策为当期收款 90%，下季度收回余款。

2.2021 年该公司产品标准成本资料如单位产品材料标准耗用成本表所示。2022 年，单位产品材料耗用量、单位产品工时用量、工资率、单位产品水电维修费单价不变，但预计材料价格会发生变化，预计 2022 年材料价格如 2022 年材料价格预估表所示。

单位产品标准耗用成本表

成本项目	名称	单位用量	单位	单位价格	单位产品成本	
直接材料	磨豆器组件	1.00	套	223.00	223.00	
	冲泡器组件	1.00	套	135.00	135.00	
	发热煲组件	1.00	套	110.00	110.00	
	蒸汽发热管组件	1.00	套	108.00	108.00	
	水箱组件	1.00	套	82.00	82.00	
直接人工		5.00	工时	50.00	250.00	
变动制造费用	间接材料	2.00	千克	10.00	20.00	
	水电维修费	1.00		10.00	10.00	
固定制造费用（年）	设备折旧费（年折旧费）					3,000,000.00
	房屋建筑折旧费					1,500,000.00
	土地使用权摊销					175,000.00
	车间管理人员薪酬					1,000,000.00
	其他杂项					200,000.00
	固定制造费用总计					5,875,000.00

2022年材料价格预估表

材料名称	采购单价	单位	付款方式	
			当季支付比例	下季度支付比例
磨豆器组件	225.00	套	70.00%	30.00%
冲泡器组件	136.00	套	70.00%	30.00%
发热煲组件	110.00	套	70.00%	30.00%
蒸汽发热管组件	109.00	套	70.00%	30.00%
水箱组件	81.00	套	70.00%	30.00%
间接材料	10.00	千克	70.00%	30.00%

本期耗用和期末库存原材料、间接材料单价采用全月一次加权平均法计价，库存商品采用先进先出法计价。假设月初月末均无在产品。

3.企业合理的货币资金持有量为 1000 万元。资金短缺时，融资方式根据情况可以从下表中进行选择。目前，企业与银行保持稳定关系，短期经营资金一般为期限一年内的银行短期贷款，长期投资项目可以采用银行借款、发行债券、发行股票等方式融资。利率如下表所示。

利率表

筹资方式	期限	资金成本率（利率）
短期借款	1年内	3.00%
长期借款	1-5年	6.00%
发行债券	3-10年	5.00%
发行股票		由股利政策决定

企业利息收入主要来自货币资金存款利息，平均年利率为 1%。

4.企业涉及的税种只考虑企业所得税，税率为 25%。

5.2022 年，该企业准备投资一个新的咖啡机生产项目。初步估计预算为 5000 万元，预计 2022 年 4 月初一次性支付 40%款项，全部用于建造长期资产。其余款项在 2023 年完工时支付。资金不足时，采用银行长期贷款方式筹措资金。此

项目借款将在项目完成正式投产后逐年偿还。

6.该企业 2022 年初预计存货库存情况如下表所示。

2022年初预计存货库存情况表

类型	名称	单位	期初库存量	期初库存单位成本(件)	预算期末库存占当期销售量/耗用量的比重	金额
库存商品	咖啡机	件	800	1,100	7.00%	880,000.00
原材料	磨豆器组件	套	700	223	6.00%	156,100.00
	冲泡器组件	套	720	135	6.00%	97,200.00
	发热煲组件	套	730	110	6.00%	80,300.00
	蒸汽发热管组件	套	750	108	6.00%	81,000.00
	水箱组件	套	800	82	6.00%	65,600.00
辅助材料	间接材料	千克	1,600	10	6.00%	16,000.00
合计						1,376,200.00

7.该企业长期资产情况如下表所示。

企业长期资产情况表

单位：元

项目	原值	折旧(摊销)方法	折旧(摊销)年限	残值率	年折旧(摊销)额	已提折旧(摊销)年限	已提折旧(摊销)额	账面余值
车间:								
设备	30,000,000.00	直线法	10	0.00%	3,000,000.00	3	9,000,000.00	21,000,000.00
房屋建筑	30,000,000.00	直线法	20	0.00%	1,500,000.00	3	4,500,000.00	25,500,000.00
土地使用权	7,000,000.00	直线法	40	0.00%	175,000.00	3	525,000.00	6,475,000.00
采购部门:		直线法						
办公家具、设备资产	2,000,000.00	直线法	5	0.00%	400,000.00	3	1,200,000.00	800,000.00
销售部门:							-	-
运输车辆	5,000,000.00	直线法	5	0.00%	1,000,000.00	3	3,000,000.00	2,000,000.00
办公家具、设备资产	1,000,000.00	直线法	5	0.00%	200,000.00	3	600,000.00	400,000.00
研发部门:								
办公家具、设备资产	1,500,000.00	直线法	5	0.00%	300,000.00	3	900,000.00	600,000.00
管理部门等其他:		直线法						
办公家具、设备资产	3,000,000.00	直线法	5	0.00%	600,000.00	3	1,800,000.00	1,200,000.00
合计	79,500,000.00				7,175,000.00		21,525,000.00	57,975,000.00

8.该企业 2021 年末资产负债表预计如下表所示。

资产负债表

编制单位：北京真诺股份有限公司

2021年12月31日

会企01表

单位：元

资产		负债和所有者权益（或股东权益）	
流动资产：		流动负债：	
货币资金	8,650,000.00	短期借款	0.00
交易性金融资产	0.00	交易性金融负债	0.00
衍生金融资产	0.00	衍生金融负债	0.00
应收票据	0.00	应付票据	0.00
应收账款	852,000.00	应付账款	675,000.00
应收账款融资	0.00	预收款项	0.00
预付款项	0.00	合同负债	0.00
其他应收款	0.00	应付职工薪酬	956,000.00
存货	1,376,200.00	应交税费	1,185,000.00
合同资产	0.00	其他应付款	0.00
持有待售资产	0.00	持有待售负债	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	一年内到期的非流动负债	0.00
其他流动资产	0.00	其他流动负债	0.00
流动资产合计	10,878,200.00	流动负债合计	2,816,000.00
非流动资产：		非流动负债：	
债券投资	0.00	长期借款	0.00
其他债权投资	0.00	应付债券	0.00
长期应收款	0.00	其中：优先股	0.00
长期股权投资	0.00	永续债	0.00
其他权益工具投资	0.00	租赁负债	0.00
其他非流动金融资产	0.00	长期应付款	0.00
投资性房地产	0.00	预计负债	0.00
固定资产	51,500,000.00	递延收益	0.00
在建工程	0.00	递延所得税负债	0.00
生产性生物资产	0.00	其他非流动负债	0.00
油气资产	0.00	非流动负债合计	0.00
使用权资产	0.00	负债合计	2,816,000.00
无形资产	6,475,000.00	所有者权益（或股东权益）：	
商誉	0.00	实收资本（或股本）	50,000,000.00
长期待摊费用	0.00	其他权益工具	0.00
递延所得税资产	0.00	其中：优先股	0.00
其他非流动资产	0.00	永续债	0.00
非流动资产合计	57,975,000.00	资本公积	6,013,820.00
		减：库存股	0.00
		其他综合收益	0.00
		专项储备	0.00
		盈余公积	1,111,800.00
		未分配利润	8,911,580.00
		所有者权益（或股东权益）合计	66,037,200.00
资产总计	68,853,200.00	负债和所有者权益（或股东权益）合计	68,853,200.00

【要求】

【温馨提示】

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

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

【任务 1.2.2】请根据 2022 年销售费用预算目标，结合 2019 年-2021 年销售费用详情编制 2022 年度销售费用预算表，并进一步编制 2022 年销售费用季度

预算表。2019-2022 年计提折旧金额相等。（2022 年预算金额计算结果四舍五入保留整数部分）

【任务 1.2.3】请根据 2022 年管理费用预算目标，结合 2019 年-2021 年管理费用详情编制 2022 年度管理费用预算表，并进一步编制 2022 年管理费用季度预算表。（2022 年预算金额计算结果四舍五入保留整数部分）

【任务 1.2.4】根据 2022 年研发费用预算目标，结合 2019 年-2021 年研发费用详情编制了 2022 年度研发费用预算表，2022 年占比按照 2019-2021 年三年占比平均值计算（折旧除外），根据 2022 年总金额乘以占比计算各项目金额，其他杂费需进行尾数调整。并进一步编制了 2022 年研发费用季度预算。（2022 年预算金额计算结果四舍五入保留整数部分）

【任务 1.2.5】请根据各部门有关人员薪酬的数据，编制 2022 年职工薪酬预算表。

【任务 1.2.6】请根据项目资金使用情况，编制资本支出预算表。

【任务 1.2.7】请根据企业涉及的各种税种，编制 2022 年度所得税测算表。

【任务 1.2.8】请根据以上预算，编制现金收支预算表、预计利润表、预计现金流量表、预计资产负债表。

【业务资料 1.3】

1. 预算分解

预计 2022 年二季度各月销售量保持均衡，应收账款各月回收比例与题干中叙述相同。

2. 预算控制

为了保证管理费用按预算合理支付，不超支，该公司决定采用按季度控制，总额控制与单项控制，绝对数控制与相对数控制的方法对管理费用进行预算控制。对于总额控制和单项控制，任何一项超过预算，本次费用申请均不通过。此外，当累计占用金额小于等于 90%时，不预警，正常支付；否则，显示预警。如果累计使用金额加上本次申请金额之和不超过预算总金额，可以支付。其中，累计使用金额是指本次申请之前已经使用的金额。累计占用金额是指本次申请金额加上累计使用金额的合计数。预算总金额是指预算金额。实际完成率是指累计使用金额除以预算总金额的比例。占用率是累计占用金额除以预算总金额的比例。预警提示是逻辑判断结果，如果占用率大于等于 90%，预警提示显示：是，反之显示否。本次申请结果是逻辑判断结果，如果占用率小于等于 1，本次申请结果通过，反之不通过。2022 年第一季度管理费用使用情况如管理费用控制表所示。2022 年 3 月 20 日，办公室员工李飞申请办公费支出 20000 元。

【要求】

【任务 1.3.1】 请将二季度销售预算分解为月度预算。（销售量计算结果四舍五入保留整数部分，其余计算结果四舍五入保留两位小数。）

【任务 1.3.2】 请给予是否支付及是否报警的提示。并完善管理费用季度控制表。（百分数计算结果四舍五入保留两位小数，其余计算结果四舍五入保留两位小数。）

【业务资料 1.4】

2022 年第二季度企业直接材料预算执行情况如直接材料预算差异分析表所示。

【要求】

【任务 1.4.1】 请利用因素分析法进行预算差异分析。（计算结果四舍五入保留两位小数。）

投资业务岗

【业务资料 2.1】

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

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

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

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

方案 B：购买中型客车 50 辆，每辆车价格 40 万元，另需支付车辆价格 10% 的购置相关税费。每年平均出租 250 天，日租金 900 元/辆。车辆可使用年限 10

年,10年后变现价值为0。前6年每年维护费4000元/辆,后4年每年维护费8000元/辆,每年保险费25000元/辆,其他税费4000元/辆。每年付现固定运营成本为10万元。

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

假设购车相关支出发生在期初,每年现金流入流出均发生在年末。

【要求】

【温馨提示】

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

2.除复利现值系数或年金现值系数需四舍五入保留4位小数外,填入表格中的数据计算结果四舍五入保留2位小数;若使用表格内数据计算的,除特殊说明的以外,直接以保留2位小数后的结果来进行计算。

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

【任务 2.1.1】计算方案 A 的项目净现值及等额年金,并将相关结果填入表 1 中;

表1 方案A项目净现值与等额年金计算表

金额单位:万元

时间	第1年年初	第1年年末	第2年年末	第3年年末	第4年年末	第5年年末	第6年年末	第7年年末	第8年年末
车辆购置支出(包含相关税费)		-	-	-	-	-	-	-	-
税后租金收入	-								
折旧	-								
折旧抵税	-								
税后维护费用	-								
税后保险费	-								
税后其他税费	-								
税后付现固定运营成本	-								
各年现金净流量									
折现期	0.00	1.00	2.00	3.00	4.00	5.00	6.00	7.00	8.00
折现率									
复利现值系数(保留4位小数)									
各年现金流量折现到第一年初的现值									
项目净现值									
项目净现值的等额年金									

【任务 2.1.2】计算方案 B 的项目净现值及等额年金,并将相关结果填入表 2 中;

表2 方案B项目净现值与等额年金计算表

金额单位：万元

时间	第1年年初	第1年年末	第2年年末	第3年年末	第4年年末	第5年年末	第6年年末	第7年年末	第8年年末	第9年年末	第10年年末
车辆购置支出（包含相关税费）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
税后租金收入											
折旧											
折旧抵税											
税后维护费用											
税后保险费											
税后其他税费											
税后付现固定运营成本											
各年现金净流量											
折现期	0.00	1.00	2.00	3.00	4.00	5.00	6.00	7.00	8.00	9.00	10.00
折现率											
复利现值系数（保留4位小数）											
各年现金流量折现到第一年初的现值											
项目净现值											
项目净现值的等额年金											

【任务 2.1.3】根据上述计算结果，判断公司应当选择的方案，在表 3 中下拉进行选择；

表3 判断应当选择的方案

公司应当选择的方案为	
------------	--

【任务 2.1.4】判断表 4 中的相关说法是正确，并在相应说法的后面下拉选择“对”或“错”。

表4 判断选择表

年营业现金毛流量=税后营业收入-税后付现营业费用+折旧抵税	
静态回收期受建设期的长短、各年现金净流量的数量特征和资本成本高低影响。	
内含报酬率（IRR）受建设期的长短、各年现金净流量的数量特征和资本成本高低影响。	
项目净现值的等额年金=项目净现值/复利现值系数。	
如果某项目的净现值小于0，则该项目的内含报酬率小于项目资本成本。	

融资业务岗

【业务资料 3.1】

KMBR 集团有限公司为了使 2022 年的销售收入提高 20%，2022 年需要增加非流动资产投资 100 万元。2022 年如果不从外部增加负债，预计利息费用为 150 万元。2021 年的销售收入为 10000 万元，预计 2022 年的收益留存为 340 万元。2022 年若从外部追加资金，有以下两个方案可供选择。

甲方案：以每股市价 6 元发行普通股股票，不考虑发行费用；

乙方案：按照 120 元的价格发行票面利率为 10% 的债券，每年付息一次，到期一次还本，每张面值 100 元，不考虑发行费用。

该公司 2021 年资产负债表简表如表 1 所示：

表 1 资产负债表

2021 年 12 月 31 日

金额单位：万元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
现金	200.00	应付账款	1,800.00
应收账款	2,800.00	短期借款	1,200.00
存货	3,000.00	公司债券	1,500.00
非流动资产	4,000.00	股份（每股面值 1 元）	1,000.00
		资本公积	2,000.00
		留存收益	2,500.00
合计	10,000.00	合计	10,000.00

其中：现金、应收账款和存货属于敏感性资产，应付账款属于敏感性负债。该公司适应的企业所得税税率为 25%。

【要求】

【温馨提示】

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

【任务 3.1.1】按销售百分比法，预测 2022 年需要从外部追加的资金，将相关结果填入表 1 中；

表 1 外部筹资额需求预测表

金额单位：万元

资产	2021 年金额	敏感项目占 销售收入比重	2022 年预计金额	负债及所有者权益	2021 年金额	敏感项目占 销售收入比重	2022 年预计金额
现金	500.00			应付账款	1,800.00		
应收账款	2,800.00			短期借款	1,400.00	-	
存货	2,700.00			公司债券	1,500.00	-	
非流动资产	4,000.00	-		股本 (每股面值 1 元)	1,000.00	-	
-	-	-		资本公积	1,900.00	-	
-	-	-		留存收益	2,400.00	-	
-	-	-		外部筹资额	-	-	
资产合计	10,000.00			负债与所有者权益合 计	10,000.00		

【任务 3.1.2】计算甲方案中发行的普通股股数，将相关结果填入表 2 中；

表2 发行的普通股股数计算表

项目	单位	数值
外部筹资额	万元	
每股股价	元/股	
需发行的普通股股数	万股	

【任务 3.1.3】计算乙方案发行债券每年支付的利息以及税后资本成本（不考虑货币时间价值），将相关结果填入表 3 中；

表3 债券每年支付利息及资本成本计算表

项目	单位	数值
债券面值	元/张	
发行价格	元/张	
外部筹资额	万元	
发行债券数量	万张	
债券票面利率	-	
每年支付利息	万元	
债券税后资本成本	-	

【任务 3.1.4】计算甲、乙两个方案的每股收益无差别点对应的息税前利润与每股收益，将相关结果填入表 4 中；

表4 每股收益无差别点计算表

项目		单位	数值
甲方案	新资本结构下，债务利息	万元	
	新资本结构下，预计普通股股数（万股）	万股	
乙方案	新资本结构下，债务利息	万元	
	新资本结构下，预计普通股股数（万股）	万股	
每股收益无差别点对应的息税前利润		万元	
每股收益无差别点对应的每股收益		元/股	

【任务 3.1.5】分析判断公司在息税前利润处于什么范围时，应当采用甲方案或乙方案进行筹资，并判断当公司预计息税前利润为 1200 万元时，应当采用哪种方案进行筹资，在表 5 中进行选择。

表5 选择筹资方案

预计息税前利润在哪个范围时，选择甲方案	
预计息税前利润在哪个范围时，选择乙方案	
当公司预计息税前利润为1200万元时，公司应该选择的筹资方案为	

综合业务岗（2）

【业务资料 4.1】

KMBRC 有限公司 2022 年 12 月发生如下经济业务：

(1) 12 月 1 日，支付北京诚品医疗有限公司借款利息 116400 元。

付款申请书		银行付讫	字 号
2022 年 12 月 01 日填			
收款单位	北京诚品医疗有限公司	付款原因 借款利息	
账 号	61090998100100109041165		
开户行	北京银行通州支行		
金 额	零 佰 壹 拾 壹 万 陆 仟 肆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附件	张 金额(小写) ¥116,400.00		
审 批	吴宜航 殷佩佩	财 务	
财务主管	殷佩佩	记账	余艳
		复核	殷佩佩
		出纳	江婕
		制单	余艳

中国工商银行

凭证

电子缴税付款凭证

缴税日期：2022年12月08日

凭证字号：20220010

纳税人全称及纳税人识别号：KMBRC有限公司		91110108M822994884
付款人全称：KMBRC有限公司		
付款人账号：110002049052480263665	征收机关名称：国家税务总局北京市海淀区税务局	
付款人开户行：中国工商银行北京市海淀支行	收款国库（银行）名称：国家金库北京市海淀区支库	
小写（合计）金额：¥302,668.00	缴款书交易流水号：95400230	
大写（合计）金额：人民币叁拾万贰仟陆佰陆拾捌元整	税票号码：006884979021787362	
税（费）种名称	所属日期	实缴金额（单位：元）
增值税	2022.11.01 - 2022.11.30	268,900.00
城市维护建设税	2022.11.01 - 2022.11.30	18,823.00
教育费附加	2022.11.01 - 2022.11.30	8,067.00
地方教育附加	2022.11.01 - 2022.11.30	5,378.00
个人所得税	2022.11.01 - 2022.11.30	1,500.00
第1次打印	打印时间：2022年12月08日	

客户回单联

验证码：946325

复核：

记账：

(3) 12月8日，缴纳住房公积金。

中国工商银行

凭证

业务回单（付款）

日期：2022年12月08日

回单编号：90681163407

付款人户名：KMBRC有限公司

付款人开户行：中国工商银行北京市海淀支行

付款人账号（卡号）：110002049052480263665

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：壹万零捌佰元整

小写：¥10,800.00 元

业务（产品）种类：

凭证种类：3290133419

凭证号码：27045360917641576

摘要：住房公积金

用途：

币种：人民币

交易机构：6937554160

记账柜员：54410

交易代码：96740

渠道：



本回单为第1次打印，注意重复 打印日期：2022年12月08日 打印柜员：8 验证码：221040455262

(4) 12月15日，发放上月职工工资。

中国工商银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 15 日	回单编号: 20582124835	
付款人户名: KMBRC有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行	
付款人账号(卡号): 110002049052480263665		
收款人户名:	收款人开户行:	
收款人账号(卡号):		
金额: 壹拾壹万伍仟捌佰壹拾元整	小写: ¥115,810.00	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 6180230552	凭证号码: 56956321346790143
摘要: 11月工资	用途:	币种: 人民币
交易机构: 9827650203	记账柜员: 83210	交易代码: 25640
		渠道:



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 15 日 打印柜员: 1 验证码: 529150069453

(5) 12月21日, 收到银行活期存款结息。

中国工商银行		凭证
业务回单 (收款)		
日期: 2022 年 12 月 21 日	回单编号: 40063770088	
付款人户名: 中国工商银行北京市海淀支行	付款人开户行:	
付款人账号(卡号):		
收款人户名: KMBRC有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行	
收款人账号(卡号): 110002049052480263665		
金额: 叁仟柒佰伍拾元壹角伍分	小写: ¥3,750.15	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 8249395267	凭证号码: 77437078499577703
摘要: 利息收入	用途:	币种: 人民币
交易机构: 1975725918	记账柜员: 04801	交易代码: 46121
110002049052480263665		渠道:



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 21 日 打印柜员: 3 验证码: 725966530981

【要求】

【任务 4.1】 采集并审核相关单据; 检查修改已制单记账凭证, 新增未自动生成记账凭证; 审核记账凭证。

【业务资料 4.2】

中国公民黄某与妻子熊某 2021 年度取得个人所得及相关信息如下：

（1）黄某全年取得基本工资收入 200000 元，全年负担的专项扣除为 16000 元；熊某全年取得基本工资收入 80000 元，全年负担的专项扣除为 2500 元；

（2）黄某婚前在老家天津购置首套住房，贷款利息为公积金贷款 2000 元/月。2019 年，一家三口搬到上海发展，现租住一套住房，每月支付房租 4500 元；

（3）黄某育有一子，于 2021 年 1 月年满 3 岁入幼儿园；

（4）黄某有一个哥哥且无其他兄弟姐妹，其父母与黄某同住，黄某的父亲 2021 年 4 月年满 60 岁，母亲未满 60 岁；熊某为独生子女，其父母均未满 60 岁。

【要求】

【温馨提示】

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

【任务 4.2】 根据上述业务资料，完成下列个人所得税税务优化任务。

第二模块 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用

【说明】

1. 本赛段为团队赛，分设购销业务岗、成本业务岗、综合业务岗 1、综合业务岗 2 四个岗位完成基于数字场景的采购与付款业务处理、销售与收款业务核算、成本核算与管理、期间费用核算、期末业务核算、财务报表编、纳税申报、税务优化典型工作任务，考查选手营运业财税融合与大数据应用的综合职业能力，以及对条件多变情况下的应变能力。本模块竞赛时间为 180 分钟，每名选手各 30 分。团队成绩总分为 30 分，按选手平均成绩计算，成绩由管理系统自动评定。
2. 试题中所有金额均以元为单位。

【业务场景】

公司名称: KMBRC 有限公司是一家生产医用制品的公司。

开户银行账户: 中国工商银行北京市海淀区支行

开户银行账号: 110002049052480263665

纳税人识别号: 91110108M822994884

公司注册地址: 北京市海淀区北太平庄路 123 号

电话: 010-32645692

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: 2022 年 12 月

(二) 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、住房公积金分别按 16%、10.8%、0.8%、0.2%、12%的比例计算；职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按 8%、2%、0.2%、12%的比例计算。职工福利费、职工教育经费按实际发生数列支，不按比例计提；各类社会保险金及住房公积金按月计提。

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、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 20 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 4 年，电子设备折旧年限 3 年，各固定资产残值率 5%。

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。

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。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：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（或预收款）—发货申请单—发票申请单—应收单—核销预收款—收款单。

9.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 1%。

10.借款业务

公司于本年 9 月 1 日从母公司北京诚品医疗有限公司借款 8000000.00 元，借款年利率 5.82%，借款期限一年，每三个月支付一次利息，到期归还本金。银行同期同类贷款年利率为 4.3%。母公司北京诚品医疗有限公司的企业所得税税率为 25%。

11.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收入及未开票收入的金额、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) 本公司于每月末将“应交税费-应交增值税”科目发生额结平，期末无余额。

(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) 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。

(7) 在企业所得税年度纳税申报表中，对于已执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）的纳税人，在《利润表》中归集的“其他收益”“资产处置收益”“信用减值损失”“净敞口套期收益”项目则无需填报，同时第 10 行“二、营业利润”不执行“第 10 行 = 第 1-2-3-4-5-6-7+8+9 行”的表内关系，按照《利润表》“营业利润”项目直接填报。

12.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。

13.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“真诺医用”送来的 2022 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 2022 年度无以前年度结转可扣除的职工教育经费、广告费和业务宣传费、公益性捐赠支出。

(4) 本公司不核算递延所得税。

购销业务岗

【业务资料 1.1】

(1) 12 月 2 日，与河北信华纺织有限公司签订采购合同，并预付 3 万货款。

购销合同

合同编号:13511266

购货单位(甲方): KMBRC有限公司

供货单位(乙方): 河北信华纺织有限公司

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
无纺布		米	152000	1.00	152,000.00	13%	171,760.00
熔喷布		米	61600	0.30	18,480.00	13%	20,882.40
合计(大写) 壹拾玖万贰仟陆佰肆拾贰元肆角整							¥192,642.40

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月09日前, 交货地点: 北京市海淀区北三环西路18号102室, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 合同签订后, 以银行转账方式支付3万元货款, 货物验收合格后30日内以银行转账方式支付剩余货款

四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7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修改, 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: 吴直航

授权代表: 马秀

地址: 北京海淀区北太平庄路123号

地址: 河北省石家庄市信园路149号

电话: 010-32645652

电话: 031-88447904

日期: 2022年12月02日

日期: 2022年12月02日

银行付讫

付款申请书

2022年12月02日填

字 号

收款单位	河北信华纺织有限公司			付款原因
账 号	4549707168871944560			预付货款
开户行	中国工商银行石家庄市海骄路支行			
金 额	零 佰 零 拾 叁 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分			
附件	张	金额(小写) ¥30,000.00		
审 批	吴直航	殷佩佩	财 务	

财务主管 殷佩佩

记账 余艳

复核 殷佩佩

出纳 江婕

制单 熊怡悦

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 02 日 回单编号: 49402799613

付款人户名: KMBRC有限公司

付款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行

付款人账号(卡号): 110002049052480263665

收款人户名: 河北信华纺织有限公司

收款人开户行: 中国工商银行石家庄市海骄路支行

收款人账号(卡号): 4549707168871944560

金额: 叁万元整

小写: ¥30,000.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类: 8172297039

凭证号码: 76866096124598833

摘要: 货款

用途:

币种: 人民币

交易机构: 1819617780

记账柜员: 03131

交易代码: 45561

渠道:

4549707168871944560



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 02 日 打印柜员: 3 验证码: 728256717231

(2) 12 月 3 日, 与山西老百姓大药房有限公司签订销售合同, 并预收 10 万元货款。

购销合同

合同编号:07654390

购货单位(甲方):山西老百姓大药房有限公司

供货单位(乙方):KMBRC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	
平板式医用外科口罩		盒	8000	25.00	200,000.00	13%	226,000.00	
折叠式医用外科口罩		盒	4000	34.00	136,000.00	13%	153,680.00	
合计(大写)	叁拾柒万玖仟陆佰捌拾元整							¥379,680.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:供货方送货,交货时间:2022年12月30日前,交货地点:山西省太原市鹏天路914号,运费由供货方承担。

三、付款时间与付款方式:合同签订时,以银行转账方式支付10万货款,货物验收合格后30日内以银行转账方式支付剩余货款。

四、质量异议期:订货方对供货方的货物质量有异议时,应在收到货物后7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:朱少军

授权代表:吴直航

地址:山西省太原市鹏天路914号

地址:北京海淀区北太平庄路123号

电话:035-65060684

电话:010-32645692

日期:2022年12月03日

日期:2022年12月03日

中国工商银行

凭证

业务回单(收款)

日期:2022年12月03日 回单编号:49402799613

付款人户名:山西老百姓大药房有限公司

付款人开户行:中国工商银行太原市科春路支行

付款人账号(卡号):6924376197278758835

收款人户名:KMBRC有限公司

收款人开户行:中国工商银行北京市海淀支行

收款人账号(卡号):110002049052480263665

金额:壹拾万元整

小写:¥100,000.00 元

业务(产品)种类:

凭证种类:8172297039

凭证号码:76866096124598833

摘要:货款

用途:

币种:人民币

交易机构:1819617780

记账柜员:03131

交易代码:45561

渠道:

110002049052480263665



本回单为第1次打印,注意重复 打印日期:2022年12月03日 打印柜员:3 验证码:728256717231

(3) 12月6日，与上海欢朋医药有限公司签订委托代销协议。

委托代销合同						
					合同编号: 67790460	
委托方(甲方): KMBRC有限公司						
代销方(乙方): 上海欢朋医药有限公司						
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,就甲方委托乙方销售货物一事达成以下协议。						
一、甲方委托乙方代销下列商品:						
商品名称	规格型号	单位	数量	代销单价(不含税)	代销金额(不含税)	备注
平板式医用外科口罩		盒	10000	28.00	280,000.00	
折叠式医用外科口罩		盒	10000	37.00	370,000.00	
二、上列代销价格按以下办法执行: 乙方按照甲方在合同中约定的销售价格向外销售,价格如果调整,甲方随时通知乙方。						
三、交货方式和费用承担: 交货方式: 委托方送货, 交货时间: 2022年12月26日 前, 交货地点: 上海市松江区森和路645号, 运费由 委托方 承担。						
四、代销商品发货数量必须根据乙方通知。						
五、手续费收取与结算按下列办法: 乙方按销货款总额 10 %收取手续费; 待乙方收到货款后, 即给甲方结算费用。						
六、甲方代销商品应与样品相符, 保质保量, 代销数量、规格、价格, 有效期内如有变更, 甲方必须及时通知乙方, 通知到达前, 已由乙方签出的合同, 应照旧履行。如因质量或供应脱节而造成的损失和费用(包括手续费), 均由甲方负责。						
七、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。						
八、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(签章):			乙方(签章):			
授权代表: 吴首航			授权代表: 张少军			
地址: 北京市海淀区太平庄路123号			地址: 上海市松江区森和路645号			
电话: 010-82645692			电话: 021-78173548			
日期: 2022年12月06日			日期: 2022年12月06日			

(4) 12月7日，发出山西老百姓大药房有限公司货物，并开具增值税专用发票。

出 库 单

No. 23704633

购货单位: 山西老百姓大药房有限公司 2022 年 12 月 07 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000001	平板式医用外科口罩		盒	8000			
000002	折叠式医用外科口罩		盒	4000			
合 计							

第二联 记账联

仓库主管: 李文旺 记账: 余艳 保管: 李文旺 经手人: 李文旺 制单: 李文旺

(5) 12月8日, 与四川荣新医疗有限公司签订采购合同。

购 销 合 同

合同编号: 77069675

购货单位(甲方): KMBRC有限公司

供货单位(乙方): 四川荣新医疗有限公司

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
耳绳		米	320000	0.05	16,000.00	13%	18,080.00
鼻梁条		米	80000	0.15	12,000.00	13%	13,560.00
合计(大写) 叁万壹仟陆佰肆拾元整							¥31,640.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月20日 前, 交货地点: 北京市海淀区北太平庄路123号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格后30日内以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

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

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 吴首航

授权代表: 郭春

地 址: 北京市海淀区北太平庄路123号

地 址: 成都市金牛区晨际路223号

电 话: 010-32015692

电 话: 081-96813424

日 期: 2022 年 12 月 08 日

日 期: 2022 年 12 月 08 日

(6) 12月8日, 发出上海欢朋医药有限公司代销货物。

出 库 单

No. 23704634

购货单位: 上海欢朋医药有限公司 2022 年 12 月 08 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000001	平板式医用外科口罩		盒	10000			委托代销出库
000002	折盒式医用外科口罩		盒	10000			委托代销出库
合				计			

第二联
记账联

仓库主管: 李文旺 记账: 余艳 保管: 李文旺 经手人: 李文旺 制单: 李文旺

(7) 12月9日, 收到河北信华纺织有限公司的货物并验收入库。

收 料 单

供应单位: 河北信华纺织有限公司

收料单编号: 8164884

材料类别: 原材料

2022 年 12 月 09 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			
000003	无纺布		米	152000	152000	1.00	152,000.00			¥152,000.00
000004	熔喷布		米	61600	61600	0.30	18,480.00			¥18,480.00
合 计				213600	213600		170,480.00			¥170,480.00
备 注										

第三联
记账联

仓库主管: 李文旺 记账: 余艳 收料: 李文旺 制单: 李文旺

(8) 12月10日, 与上海光绿纸制有限公司签订采购合同。

购销合同

合同编号:62444957

购货单位(甲方): KMBRC有限公司

供货单位(乙方): 上海光绿纸制有限公司

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
包装纸		个	800000	0.05	40,000.00	3%	41,200.00
包装盒		个	16000	1.00	16,000.00	3%	16,480.00
合计(大写) 伍万柒仟陆佰捌拾元整							¥57,680.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月22日前, 交货地点: 北京市海淀区北太平庄路123号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格后30日内以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充附件,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: 吴自航

授权代表: 王浩然

地 址: 北京市海淀区北太平庄路123号

地 址: 上海市黄浦区盛益路122号

电 话: 010-32645692

电 话: 021-49520745

日 期: 2022 年 12 月 10 日

日 期: 2022 年 12 月 10 日

(9) 12月12日,收到四川荣新医疗有限公司的货物,材料已入库。

收 料 单

供应单位: 四川荣新医疗有限公司

收料单编号: 8164885

材料类别: 原材料

2022 年 12 月 12 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	耳绳		米	320000	320000	0.05	16,000.00			¥16,000.00
000006	鼻梁条		米	80000	80000	0.15	12,000.00			¥12,000.00
合 计				400000	400000		28,000.00			¥28,000.00
备 注										

仓库主管: 李文旺

记账: 余艳

收料: 李文旺

制单: 李文旺

(10) 12月12日,与江苏长裕医疗有限公司签订销售合同。

购销合同

合同编号:50344008

购货单位(甲方):江苏长裕医疗有限公司

供货单位(乙方):KMBRC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	
平板式医用外科口罩		盒	7800	25.00	195,000.00	13%	220,350.00	
折叠式医用外科口罩		盒	6600	32.00	211,200.00	13%	238,656.00	
合计(大写)	肆拾伍万玖仟零陆元整							¥459,006.00

二、交货方式和费用承担:交货方式:购货方自行提货,交货时间:2022年12月31日前,交货地点:南京市玄武区名群路416号,运费由购货方承担。

三、付款时间与付款方式:货物验收合格后30日内以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效;本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表:何英

授权代表:吴直航

地址:南京市玄武区名群路416号

地址:北京海淀区北太平庄路123号

电话:051-52502134

电话:010-32645692

日期:2022年12月12日

日期:2022年12月12日

(11) 12月15日,与吉林雅智医疗有限公司签订销售合同。

购销合同

合同编号:45276122

购货单位(甲方):吉林雅智医疗有限公司

供货单位(乙方):KMBRC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
平板式医用外科口罩		盒	18000	23.00	414,000.00	13%	467,820.00
折叠式医用外科口罩		盒	18000	30.00	540,000.00	13%	610,200.00
合计(大写) 壹佰零柒万捌仟零贰拾元整							¥1,078,020.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 供货方送货, 交货时间: 2022年12月25日 前, 交货地点: 吉林省长春市南关区讯雷路571号, 运费由 供货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 货物验收合格后30日内以银行转账方式支付货款

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

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。

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

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 马玉

授权代表: 吴直亮

地址: 吉林省长春市南关区讯雷路571号

地址: 北京市海淀区北太平庄路123号

电话: 043-68095237

电话: 010-32645692

日期: 2022 年 12 月 15 日

日期: 2022 年 12 月 15 日

(12) 12月16日, 收到河北信华纺织有限公司开具的增值税专用发票, 支付尾款。

1300191140

河北增值税专用发票

№ 55151229 1300191140

55151229

开票日期: 2022年12月16日

 机器编号: 982888812388	名称: KMBRC有限公司 纳税人识别号: 91110108M22994884 地址、电话: 北京市海淀区北太平庄路123号010-32645692 开户行及账号: 中国工商银行北京市海淀支行110002049052480263665	密 37-68*%14%*#12#9814#755%104 码 7%#8%*94300#8154-12**9-#%55 区 %49-#444#22*270990>2>>137>0% 1575574*5688*886178>#81%2-82
货物或应税劳务、服务名称 *纺织产品*无纺布 *纺织产品*熔喷布	规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额	米 152000 1.00 152,000.00 13% 19,760.00
米 61600 0.30 18,480.00 13% 2,402.40	合计 价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 壹拾玖万玖仟陆佰肆拾贰元肆角整 (小写) ¥192,642.40	
名称: 河北信华纺织有限公司 纳税人识别号: 91130101M190042981 地址、电话: 河北省石家庄市信园路149号0311-88447904 开户行及账号: 中国工商银行石家庄市海西路支行4549707168871944560 收款人: 马东 复核: 李旦 开票人: 蔡冰	校验码 52118 02817 0848 2619 1130101M190042981	

第三联: 发票联 购买方记账凭证

银行付讫		付款申请书	
		2022 年 12 月 16 日填	字 号
收款单位	河北信华纺织有限公司	付款原因 支付货款	
账 号	4549707168871944560		
开户行	中国工商银行石家庄市海骄路支行		
金 额	零 佰 壹 拾 陆 万 贰 仟 陆 佰 肆 拾 贰 元 肆 角 零 分		
附 件	张 金额(小写) ¥162,642.40		
审 批	吴直航 殷佩佩	财 务	
财务主管 殷佩佩		记账 余艳	复核 殷佩佩
		出纳 江婕	制单 熊怡悦

中国工商银行		凭 证	
业务回单 (付款)			
日期: 2022 年 12 月 16 日		回单编号: 97543886389	
付款人户名: KMBRC有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行		
付款人账号(卡号): 110002049052480263665			
收款人户名: 河北信华纺织有限公司	收款人开户行: 中国工商银行石家庄市海骄路支行		
收款人账号(卡号): 4549707168871944560			
金额: 壹拾陆万贰仟陆佰肆拾贰元肆角整	小写: ¥162,642.40 元		
业务(产品)种类:	凭证种类: 3986305796	凭证号码: 97776163802134199	
摘要: 货款	用途:	币种: 人民币	
交易机构: 4557817863	记账柜员: 87898	交易代码: 82942	渠道:
4549707168871944560			
			
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 16 日 打印柜员: 3 验证码: 986575877028			

(13) 12月17日, 收到上海光绿纸制有限公司发出的货物验收入库, 并收到增值税专用发票。

3100191140 **上海增值税专用发票** **№ 34736279** 3100191140
国家税务总局监制 **发票联** **KMBRC有限公司** 34736279
 机器编号: 962888812388 开票日期: 2022年12月17日

购买方	名称: KMBRC有限公司 纳税人识别号: 91110108M22994884 地址、电话: 北京市海淀区北太平庄路123号010-32645692 开户行及账号: 中国工商银行北京市海淀支行110002049052480263665	密码区	74074#5#*581445322*>37-#*567 44833*50*7#40-1-#389*#02#0 3-7#0*476#03254-75#000#0-0- 693#12*>8#-0#1816#-4#-#*7*>6				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*塑料制品*包装纸		个	800000	0.05	40,000.00	3%	1,200.00
*塑料制品*包装盒		个	16000	1.00	16,000.00	3%	480.00
合 计					¥56,000.00		¥1,680.00
价税合计(大写)		伍万柒仟陆佰捌拾元整			(小写) ¥57,680.00		
销售方	名称: 上海光绿纸业有限公司 纳税人识别号: 91310101M063290592 地址、电话: 上海市黄浦区盛益路122号021-49520745 开户行及账号: 中国工商银行上海市新途路支行4371283277635101271 收款人: 谢然 复核: 罗倩 开票人: 岑琪	备注	校验码 52118 02817 08248 66195 				

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收 料 单

供应单位: 上海光绿纸业有限公司 收料单编号: 8164886
 材料类别: 原材料 2022 年 12 月 17 日 收料仓库: 原材料库

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费	其他	合计
						单价	金额			
000007	包装纸		个	800000	800000	0.05	40,000.00			¥40,000.00
000008	包装盒		个	16000	16000	1.00	16,000.00			¥16,000.00
合 计				816000	815900		56,000.00			¥56,000.00
备 注										

仓库主管: 李文旺 记账: 余艳 收料: 李文旺 制单: 李文旺

第三联 记账联

(14) 12月23日, 收到四川荣新医疗有限公司开具的增值税专用发票。

5100191140 **四川增值税专用发票** **№ 34712379** 5100191140
国家税务总局监制 **发票联** **四川荣新医疗有限公司** 34712379
 机器编号: 962888812388 开票日期: 2022年12月23日

购买方	名称: KMBRC有限公司 纳税人识别号: 91110108M22994884 地址、电话: 北京市海淀区北太平庄路123号010-32645692 开户行及账号: 中国工商银行北京市海淀支行110002049052480263665	密码区	74074#5#*581445322*>37-#*567 44833*50*7#40-1-#389*#02#0 3-7#0*476#03254-75#000#0-0- 693#12*>8#-0#1816#-4#-#*7*>6				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*医用材料*耳镜		米	320000	0.05	16,000.00	13%	2,080.00
*医用材料*鼻导管		米	80000	0.15	12,000.00	13%	1,560.00
合 计					¥28,000.00		¥3,640.00
价税合计(大写)		叁万壹仟陆佰肆拾元整			(小写) ¥31,640.00		
销售方	名称: 四川荣新医疗有限公司 纳税人识别号: 91510106M274708186 地址、电话: 成都市金牛区晨际路223号081-96813424 开户行及账号: 中国工商银行成都金牛区联宜路支行900066115991971526 收款人: 郭蓉 复核: 彭芳 开票人: 廖莎	备注	校验码 52118 02817 08248 66195 				

第三联: 发票联 购买方记账凭证

(15) 12月25日, 发出吉林雅智医疗有限公司货物, 并开具增值税专用发

票。

出 库 单		No. 23704635					
购货单位: 吉林雅智医疗有限公司		2022 年 12 月 25 日					
编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000001	平板式医用外科口罩		盒	18000			
000002	折叠式医用外科口罩		盒	18000			
合 计							
仓库主管: 李文旺		记账: 余艳	保管: 李文旺	经手人: 李文旺	制单: 李文旺		

(16) 12月25日, 发出江苏长裕医疗有限公司货物, 并开具增值税电子普通发票。

出 库 单		No. 23704636					
购货单位: 江苏长裕医疗有限公司		2022 年 12 月 25 日					
编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
000001	平板式医用外科口罩		盒	4000			
000002	折叠式医用外科口罩		盒	3000			
合 计							
仓库主管: 李文旺		记账: 余艳	保管: 李文旺	经手人: 李文旺	制单: 李文旺		

(17) 12月26日, 收到山西老百姓大药房有限公司的货款。

中国工商银行

凭证

业务回单 (收款)

日期: 2022 年 12 月 26 日 回单编号: 20582124835

付款人户名: 山西老百姓大药房有限公司 付款人开户行: 中国工商银行太原市科春路支行

付款人账号(卡号): 6924376197278758835

收款人户名: KMBRC有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行

收款人账号(卡号): 110002049052480263665

金额: 贰拾柒万玖仟陆佰捌拾元整 小写: ¥279,680.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 6180230552 凭证号码: 56956321346790143

摘要: 货款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 9827650203 记账柜员: 83210 交易代码: 25640 渠道:

110002049052480263665



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 26 日 打印柜员: 1 验证码: 529150069453

(18) 12月28日, 收到上海欢朋医药有限公司的结算清单, 开具增值税专用发票。

商品代销清单							
NO. 06499230							
结算日期: 2022 年 12 月 28 日							
委托方	KMBRC有限公司			受托方	上海欢朋医药有限公司		
账 号	110002049052480263665			账 号	9512371502373240344		
开户银行	中国工商银行北京市海淀支行			开户银行	中国工商银行上海市中路支行		
代 销 货 物	代销货物名称	规格型号	计量单位	数 量	单 价 (不含税)		
	平板式医用外科口罩		盒	10000	28.00		
	折盒式医用外科口罩		盒	10000	37.00		
代销方式	收取手续费						
代销款结算时间	2022年12月28日						
代销款结算方式	银行转账						
本 月 代 销 货 物 销 售 情 况	代销货物名称	数 量	计 量 单 位	单 价 (不含税)	金 额 (不含税)	税 率	税 额
	平板式医用外科口罩	10000	盒	28.00	280,000.00	13%	36,400.00
	折盒式医用外科口罩	10000	盒	37.00	370,000.00	13%	48,100.00
价税合计	大写: 柒拾叁万肆仟伍佰元整			小写: ¥734,500.00			
本月代销款结算金额	大写: 柒拾叁万肆仟伍佰元整			小写: ¥734,500.00			
主管: 王玉成	审核: 孟非	制单: 吴秦	受托方(盖章)				

(19) 12月30日, 收到江苏长裕医疗有限公司的货款。

中国工商银行

凭证

业务回单 (收款)

日期: 2022 年 12 月 30 日 回单编号: 20582124835

付款人户名: 江苏长裕医疗有限公司 付款人开户行: 中国工商银行南京玄武区隆伦路支行

付款人账号(卡号): 7227724681957316956

收款人户名: KMBRC 有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行

收款人账号(卡号): 110002049052480263665

金额: 贰拾贰万壹仟肆佰捌拾元整 小写: ¥221,480.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 6180230552 凭证号码: 56956321346790143

摘要: 货款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 9827650203 记账柜员: 83210 交易代码: 25640 渠道:

110002049052480263665



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 30 日 打印柜员: 1 验证码: 529150069453

(20) 12 月 30 日, 支付上海光绿纸制有限公司货款。

银行付讫		付款申请书		字	号
收款单位		上海光绿纸制有限公司		付款原因	
账 号		4371283277635101271		支付货款	
开 户 行		中国工商银行上海市新途路支行			
金 额		零 佰 零 拾 伍 万 柒 仟 陆 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分			
附 件		张 金额(小写) ¥57,680.00			
审 批		吴宜航 殷佩佩			
财 务		财 务			
财务主管 殷佩佩		记账 余艳		复核 殷佩佩	
		出纳 江婕		制单 熊怡悦	

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 30 日 回单编号: 00167536562

付款人户名: KMBRC有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行
 付款人账号(卡号): 110002049052480263665
 收款人户名: 上海光绿纸制有限公司 收款人开户行: 中国工商银行上海市新途路支行
 收款人账号(卡号): 4371283277635101271

金额: 伍万柒仟陆佰捌拾元整 小写: ¥57,680.00 元
 业务(产品)种类: 凭证种类: 9520165238 凭证号码: 73773753061799105
 摘要: 货款 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 1509393475 记账柜员: 63996 交易代码: 58940 渠道:
 4371283277635101271



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 30 日 打印柜员: 3 验证码: 798224386602

(21) 12 月 31 日, 发出江苏长裕医疗有限公司货物, 开具增值税电子普通发票。

出 库 单								No. 23704637
购货单位: 江苏长裕医疗有限公司			2022 年 12 月 31 日					
编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注	
000001	平板式医用外科口罩		盒	3800				
000002	折叠式医用外科口罩		盒	3600				
合 计								
仓库主管: 李文旺		记账: 余艳		保管: 李文旺		经手人: 李文旺		
制单: 李文旺								

(22) 12 月 31 日, 收到上海欢朋医药有限公司的扣除代销手续费后的货款。

为 400 万元。

公司财务部门提出以下三个方案：

方案一：签订一个销售合同，总价 1600 万元；

方案二：成立电梯安装子公司，KMBR 集团有限公司与客户签订销售合同，安装公司与客户签订安装合同，安装公司按一般纳税办法，缴纳增值税；

方案三：成立电梯安装子公司，KMBR 集团有限公司与客户签订销售合同，安装公司与客户签订安装合同，安装公司选择适用简易计税方法计税。

【要求】

【温馨提示】

- 1.假设提供安装服务的成本均为人工成本；
- 2.假设成立的安装公司为增值税一般纳税人；
- 3.本业务仅考虑增值税，不考虑其他相关税费；
- 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 1.2】请基于增值税税负最小化视角，回答以下问题，并选择最优方案。

成本业务岗

【业务资料 2】

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

(2) 12 月 4 日，生产部领用原材料。

领 料 单							
领料部门：生产部		用 途：生产领用			2022 年 12 月 04 日		编号：494
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
000003	无纺布		米	380000	380000		
000004	熔喷布		米	154000	154000		
000005	耳绳		米	800000	800000		
000006	鼻梁条		米	200000	200000		
合 计				1534000	1534000		

记账：余艳 仓管主管：李文旺 领料：游玲 发料：李文旺

第二联
记账联

领 料 单

领料部门：生产部

用途：生产领用

2022 年 12 月 04 日

编号：495

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
000007	包装纸		个	2000000	2000000		
000008	包装盒		个	40000	40000		
合 计				2040000	2040000		

第二联
记账联

记账：余艳

仓管主管：李文旺

领料：游玲

发料：李文旺

(3) 12月7日，产成品完工入库。

产成品入库单

交库单位：生产部

2022 年 12 月 07 日

仓库：产成品库

编号：162

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			
000001	平板式医用外科口罩		盒	10000	10000			
000002	折叠式医用外科口罩		盒	10000	10000			

第二联
记账联

仓库主管：李文旺

保管员：李文旺

记账：余艳

制单：李文旺

(4) 12月12日，生产管理部员工应倩因去济南参加研讨会，申请出差。

(5) 12月13日，产成品完工入库。

产成品入库单

交库单位：生产部

2022 年 12 月 13 日

仓库：产成品库

编号：163

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			
000001	平板式医用外科口罩		盒	20000	20000			
000002	折叠式医用外科口罩		盒	20000	20000			

第二联
记账联

仓库主管：李文旺

保管员：李文旺

记账：余艳

制单：李文旺

(6) 12月16日，生产管理部员工应倩报销差旅费。

银行付讫

差旅费报销单

部门 生产管理部 2022 年 12 月 16 日

出差人		应倩		出差事由		参加研讨会	
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	项目
12	13	12	13	火车	1	186.00	住宿费
12	15	12	15	火车	1	186.00	市内车费
							邮电费
							办公用品费
							不买卧铺补贴
							其他
合计					2	¥372.00	¥300.00
报销总额	人民币 壹仟肆佰肆拾贰元整			预借金额			补领金额
	(大写)			金额			¥1,442.00
	退还金额						

主管 彭季高 审核 殷佩佩 出纳 江捷 领款人 应倩

附件 3 张

X578995

北京售

2022 年 12 月 13 日 09:12 开

12 车 22 号

北京南站

G41 次

二等座

beijingnanzhan

济南西站

¥186.00 元

网

jinanxizhan

限乘当日当次车

应倩

1101111991****4221

4657 3318 0585 0725 3641-2



和谐号

X578995

北京售

2022 年 12 月 15 日 11:54 开

6 车 2A 号

济南西站

G2554 次

二等座

jinanxizhan

北京南站

¥186.00 元

网

限乘当日当次车

应倩

1101111991****4221

4657 3318 0585 0725 3641-2



和谐号

3700191140

山东增值税专用发票

No 14736279 3700191140

14736279



机器编号: 962888812388

发票联

开票日期: 2022年12月15日

税务总局(2021)11号

名称: KMBRC有限公司	纳税人识别号: 91110108M22994884	地址、电话: 北京市海淀区北太平庄路123号010-32645692	开户行及账号: 中国工商银行北京市海淀支行110002049052480263665	密 74074#5#*581445322*>37-%#567	码 44833*50*7#40-1-8389*#02#0	区 3-7#0*476#03254-75#000#0-0-693#12*>8#-0#1816#-4#-#*7*6
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 2	单价 363.21	金额 726.42	税率 6%
税额 43.58	合计		¥726.42		¥43.58	
价税合计(大写)	柒佰柒拾元整		(小写) ¥770.00			
名称: 山东瑞庭酒店管理集团有限公司	纳税人识别号: 91370101M571439911	地址、电话: 济南市亚和路630号0531-27586516	开户行及账号: 中国工商银行济南市康江路支行2177979371772798581	收款人: 张浩然	复核: 何英	开票人: 王浩宇

第三联: 发票联 购买方记账凭证

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 16 日 回单编号: 20582124835

付款人户名: KMBRC有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行

付款人账号(卡号): 110002049052480263665

收款人户名: 应倩 收款人开户行: 中国工商银行北京市黄村支行

收款人账号(卡号): 6222020254849814589

金额: 壹仟肆佰肆拾贰元整 小写: ¥1,442.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 6180230552 凭证号码: 56956321346790143

摘要: 差旅费报销款 用途: 币种: 人民币

交易机构: 9827650203 记账柜员: 83210 交易代码: 25640 渠道:

6222020254849814589



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 16 日 打印柜员: 1 验证码: 529150069453

(7) 12月22日, 生产领用原材料。

领 料 单

领料部门: 生产部

用 途: 生产领用

2022 年 12 月 22 日

编号: 496

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
000003	无纺布		米	152000	152000		
000004	熔喷布		米	61600	61600		
000005	耳绳		米	320000	320000		
000006	鼻梁条		米	80000	80000		
合 计				613600	613600		

第二联
记账联

记账: 余艳

仓管主管: 李文旺

领料: 游玲

发料: 李文旺

领 料 单

领料部门：生产部

用途：生产领用

2022 年 12 月 22 日

编号：497

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
000007	包装纸		个	800000	800000		
000008	包装盒		个	16000	16000		
合 计				816000	816000		

第二联 记账联

记账：余艳

仓管主管：李文旺

领料：游玲

发料：李文旺

(8) 12月27日，产成品完工入库。

产成品入库单

交库单位：生产部

2022 年 12 月 27 日

仓库：产成品库

编号：164

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			
000001	平板式医用外科口罩		盒	8000	8000			
000005	折叠式医用外科口罩		盒	8000	8000			

仓库主管：李文旺

保管员：李文旺

记账：余艳

制单：李文旺

(9) 12月29日，支付并分配本月水费。

1100191140

北京增值税专用发票

北京

国家税务总局监制

发票联

№ 24807917 1100191140

24807917

开票日期：2022年12月29日

 机器编号：98288812388	名称：KMBRC有限公司 纳税人识别号：91110108M522994884 地址、电话：北京市海淀区北太平庄路123号010-32645692 开户行及账号：中国工商银行北京市海淀区支行110002049052480263665	密码：6#222430*566103-3*948139255> %10781-859%>369-5#4>0>31%10* 6008>-92%362336883870*3-0%8 -7-3%19000>8-082270>83#*31-
货物或应税劳务、服务名称 *水冰雪*水费	规格型号 单位 数量 170	单价 10.00 金额 1,700.00 税率 9% 税额 153.00
合 计		1,700.00 153.00
价税合计(大写)		壹仟捌佰伍拾叁元整 (小写) ¥1,853.00
名称：北京海淀区自来水有限公司 纳税人识别号：91110108M965198443 地址、电话：北京市海淀区震波路652号010-38810430 开户行及账号：中国工商银行北京市登天路支行6914554780291934978	校验码 52118 02817 08248 05195 91110108M965198443 发票专用章	
收款人：朱军	复核：郭子涵	开票人：吴姝

税总图[202X]X号X公司

第三联：发票联 购买方记账凭证

水费分配表

2022 年 12 月 29 日

单位：元

使用部门	分配金额
销售部门	200.00
管理部门	500.00
生产管理部	100.00
生产部	900.00
合 计	¥1,700.00

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 29 日填

字 号

收款单位	北京海淀区自来水有限公司	付款原因
账 号	6914554780291934978	支付水费
开 户 行	中国工商银行北京市登天路支行	
金 额	零 佰 零 拾 零 万 壹 仟 捌 佰 伍 拾 叁 元 零 角 零 分	
附 件	张 金额(小写) ¥1,853.00	
审 批	吴直航 殷佩佩	
	财 务	

财务主管 殷佩佩

记账 余艳

复核 殷佩佩

出纳 江婕

制单 余艳

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 29 日 回单编号: 20582124835

付款人户名: KMBRC有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行
 付款人账号(卡号): 110002049052480263665
 收款人户名: 北京海淀区自来水有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京市登天路支行
 收款人账号(卡号): 6914554780291934978

金额: 壹仟捌佰伍拾叁元整 小写: ¥1,853.00 元
 业务(产品)种类: 凭证种类: 6180230552 凭证号码: 56956321346790143
 摘要: 水费 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 9827650203 记账柜员: 83210 交易代码: 25640 渠道:
 6914554780291934978



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 29 日 打印柜员: 1 验证码: 529150069453

(10) 12月29日, 支付并分配本月电费。

1100191140		北京增值税专用发票		№ 67807917 1100191140					
机器编号: 982888812388		北京		67807917					
开票日期: 2022年12月29日		发系联		开票日期: 2022年12月29日					
购买方	名称: KMBRC有限公司 纳税人识别号: 91110108M22994884 地址、电话: 北京市海淀区北太平庄路123号010-32645692 开户行及账号: 中国工商银行北京市海淀支行110002049052480263665	密码区	6#222430*566103-3*948139255> %10781-859%>369-5#4>0>31%10* 6008>-92%362336883870*3-0%8 -7-3%19000>8-082270>83#*31-						
销售方	名称: 北京海淀区供电有限公司 纳税人识别号: 91110108M921597443 地址、电话: 北京市海淀区高丰路018号010-35450349 开户行及账号: 中国工商银行北京市诺阳路支行3954242694364640211	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	34000	1.00	34,000.00	13%	4,420.00
合计						¥34,000.00		¥4,420.00	
价税合计(大写)		叁万捌仟肆佰贰拾元整		(小写) ¥38,420.00					
校验码 52118 0281 0824016819		复核: 徐欣怡		开票人: 梁姣		北京海淀区供电有限公司 发票专用章			
收款人: 夏涵		复核: 徐欣怡		开票人: 梁姣		北京海淀区供电有限公司 发票专用章			

电费 分配表

2022 年 12 月 29 日

单位：元

使用部门	分配金额
销售部门	4,000.00
管理部门	10,000.00
生产管理部	2,000.00
生产部	18,000.00
合 计	¥34,000.00

银行付讫

付款申请书

2022 年 12 月 29 日填

字 号

收款单位	北京海淀区供电有限公司		付款原因
账 号	3954242694364640211		支付电费
开户行	中国工商银行北京市诺阳路支行		
金 额	零 佰 零 拾 叁 万 捌 仟 肆 佰 贰 拾 零 元 零 角 零 分		
附件	张	金额(小写) ¥38,420.00	
审 批	吴宜航	殷佩佩	
		财 务	

财务主管 殷佩佩

记账 余艳

复核 殷佩佩

出纳 江婕

制单 余艳

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 29 日 回单编号: 20582124835

付款人户名: KMBRC 有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行

付款人账号(卡号): 110002049052480263665

收款人户名: 北京海淀区供电有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京市诺阳路支行

收款人账号(卡号): 3954242694364640211

金额: 叁万捌仟肆佰贰拾元整 小写: ¥38,420.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 6180230552 凭证号码: 56956321346790143

摘要: 电费 用途: 币种: 人民币

交易机构: 9827650203 记账柜员: 83210 交易代码: 25640 渠道:

3954242694364640211



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 29 日 打印柜员: 1 验证码: 529150069453

(11) 12 月 31 日, 计提本月折旧摊销。

(12) 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。

(13) 12 月 31 日, 结转本月制造费用。

(14) 12 月 31 日, 汇总本月人工费用、制造费用。

(15) 12 月 31 日, 在成本管理模块中进行成本月结。

(16) 12 月 31 日, 在库存管理中进行月末结账, 计算成本。

【要求】

【任务 2.1】根据业务流程完成业务处理;

【任务 2.2】采集并审核相关单据;

【任务 2.3】检查修改已制单记账凭证, 新增未自动生成记账凭证;

【任务 2.4】审核记账凭证。

综合业务岗 (1)

【业务资料 3.1】

(1) 12 月 10 日, 销售部门申请支付广告费 318000.00 元。

北京增值税专用发票

No 55151227 1100191140
55151227

开票日期: 2022年12月10日

1100191140
北京增值税专用发票
发票联

机器编号: 962888812388

开票日期: 2022年12月10日

购买方名称: KMBRC有限公司
纳税人识别号: 91110108M22994884
地址、电话: 北京市海淀区北太平庄路123号010-32645692
开户行及账号: 中国工商银行北京市海淀支行110002049052480263665

密码区
37-68>%14%>*#12#9814#755%104
7%#8%*94300#8154-12**9-#%55
%49-#444#22*270990>2>>137>0%
1575574*5688*686178>#81%2-82

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	300,000.00	300,000.00	6%	18,000.00
合 计					¥300,000.00		¥18,000.00
价税合计(大写)		叁拾壹万捌仟元整		(小写) ¥318,000.00			

销售方名称: 北京典阅广告文化有限公司
纳税人识别号: 91110101M198957196
地址、电话: 北京市西城区达芬路412号010-52195305
开户行及账号: 中国工商银行北京市嘉泓路支行0900234733566930483

收款人: 高义鹤 复核: 陈挺 开票人: 李梓涵

校验码 52118 02817 08248 65196

北京典阅广告文化有限公司
91110101M198957196
发票专用章

税总图[202X]X×X公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

付款申请书

2022 年 12 月 10 日填 字 号

银行付讫

收款单位	北京典阅广告文化有限公司	付款原因	支付广告费
账 号	0900234733566930483		
开 户 行	中国工商银行北京市嘉泓路支行		
金 额	零 佰 叁 拾 壹 万 捌 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分		
附件	张	金额(小写)	¥318,000.00
审 批	吴直航	财 务	殷佩佩

财务主管 殷佩佩 记账 余艳 复核 殷佩佩 出纳 江捷 制单 吴直航

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 10 日 回单编号: 20582124835

付款人户名: KMBRC有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行
 付款人账号(卡号): 110002049052480263665
 收款人户名: 北京典阅广告文化有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京市嘉泓路支行
 收款人账号(卡号): 0900234733566930483

金额: 叁拾壹万捌仟元整 小写: ¥318,000.00 元
 业务(产品)种类: 凭证种类: 6182030552 凭证号码: 56956321346790143
 摘要: 广告费 用途: 币种: 人民币
 交易机构: 9827650203 记账柜员: 83210 交易代码: 25640 渠道:
 0900234733566930483



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 10 日 打印柜员: 1 验证码: 529150069453

(2) 12月14日, 行政部支付网络服务费 6847.60 元。

1100191140		北京增值税专用发票		№ 55151228 1100191140				
 机器编号: 982888812388		 发票联		开票日期: 2022年12月14日 55151228				
购买方	名称: KMBRC有限公司 纳税人识别号: 91110108M22994884 地址、电话: 北京市海淀区北太平庄路123号010-32645692 开户行及账号: 中国工商银行北京市海淀支行110002049052480263665			密	37-68>%14%*#12#9814#755%104 7%#8%*94300#8154-12**9-#%55 %49-#444#22*270990>2>137>0% 1575574*5688*886178>#81%2-82			
销售方	名称: 北京讯捷电信有限公司 纳税人识别号: 91110108M997042226 地址、电话: 北京市海淀区昂致路374号010-91905918 开户行及账号: 中国工商银行北京市高丰路支行3233002517442325590			备	校验码 52118 0281 0828 8519  91110108M997042226 发票专用章			
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*电信服务*电信增值服务				1	6,460.00	6,460.00	6%	387.60
合 计						¥6,460.00		¥387.60
价税合计(大写)				<input checked="" type="checkbox"/> 陆仟捌佰肆拾柒元陆角整		(小写) ¥6,847.60		
收款人: 何玉		复核: 张焱威		开票人: 孙婉				

银行付讫		付款申请书	
2022 年 12 月 14 日填		字 号	
收款单位	北京讯捷电信有限公司	付款原因	
账 号	3233002517442325590	网络服务费	
开户行	中国工商银行北京市高丰路支行		
金 额	零 佰 零 拾 零 万 陆 仟 捌 佰 肆 拾 柒 元 陆 角 零 分		
附件	张 全 额 (小 写) ¥6,847.60		
吴直航	殷佩佩		
审	财		
批	务		
财务主管 殷佩佩	记账 余艳	复核 殷佩佩	出纳 江婕
			制单 余艳

中国工商银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2022 年 12 月 14 日	回单编号: 20582124835	
付款人户名: KMBRC有限公司	付款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行	
付款人账号(卡号): 110002049052480263665		
收款人户名: 北京讯捷电信有限公司	收款人开户行: 中国工商银行北京市高丰路支行	
收款人账号(卡号): 3233002517442325590		
金额: 陆仟捌佰肆拾柒元陆角整	小写: ¥6,847.60	元
业务(产品)种类:	凭证种类: 6180230552	凭证号码: 56956321346790143
摘要: 网络服务费	用途:	币种: 人民币
交易机构: 9827650203	记账柜员: 83210	交易代码: 25640
3233002517442325590		渠道:
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 14 日 打印柜员:1 验证码: 529150069453		

【要求】

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

【业务资料 3.2】

(1) 12 月 24 日, 行政部购入打印机一台。

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期: 2022 年 12 月 24 日 回单编号: 68166693600

付款人户名: KMBRC有限公司 付款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行

付款人账号(卡号): 110002049052480263665

收款人户名: 北京迪发商贸有限公司 收款人开户行: 中国工商银行北京市锐平路支行

收款人账号(卡号): 9852166669464460033

金额: 叁仟叁佰玖拾元整 小写: ¥3,390.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 0048686439 凭证号码: 58388970123986450

摘要: 打印机 用途: 币种: 人民币

交易机构: 1619008695 记账柜员: 58510 交易代码: 43555 渠道:

9852166669464460033



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2022 年 12 月 24 日 打印柜员: 9 验证码: 582693950336

(2) 12月31日, 因车祸报废小汽车。

固定资产报废申请书

NO: 016540

申报部门: 销售部

申请日期: 2022年12月31日

固定资产名称	小汽车	购置时间	2022年01月01日
数量/单位	1辆	使用部门	销售部
原值	160,000.00	净值	87,166.66
已提折旧	72,833.34	净残值	8,000.00
报废原因: 车祸报废			
资产管理 部门意见	同意报废 2022年12月31日	公司意见	同意报废 2022年12月31日

此表一式两份, 一份留申请部门、一份留财务部门

【要求】

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

【业务资料 3.3】

12月31日, 计提应收账款坏账准备。

【要求】

【任务 3.3】通过自定义结转方案或填制凭证生成记账凭证并保存；审核记账凭证。

【业务资料 3.4】

(1) 12月31日，结转本月未交增值税。

(2) 12月31日，计提本月城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

【要求】

【任务 3.4】通过自定义结转方案或填制凭证生成记账凭证并保存；审核记账凭证。

【业务资料 3.5】

(1) 12月31日，计提本月所得税费用。

(2) 12月31日，结转本月损益。

【要求】

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

【业务资料 3.6】

(1) 12月31日，结转本年利润。

(2) 12月31日，提取并结转法定盈余公积。

【要求】

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

【业务资料 3.7】

(1) 12月31日，进行月末结账。

【要求】

【任务 3.7】编制与审核财务报表；进行月末结账。

【业务资料 4】

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

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

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

【要求】

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

【任务 4.2】完善纳税企业所得税年度汇算清缴申报表并保存、审核、申报。

第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用

【说明】

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

2.试题中所有金额均以元为单位。

3.计算结果四舍五入保留两位小数，百分数计算结果四舍五入保留两位小数。

【业务场景】

1.集团简介

公司名称：KMBR 集团有限公司（以下简称：KMBR 公司）

纳税人识别号：91430602MA4L4WE158，一般纳税人

银行账户：中国工商银行北京建安支行

注册资金：2000 万元

公司法人：胡嘉欣

营业期限：2018 年 9 月 1 日至长期

公司地址：北京市西城区莲花池东路 18 号

集团组织：拥有七家子公司，分别是 KMBRA 有限公司、KMBRB 有限公司、KMBRC 有限公司、KMBRD 有限公司、KMBRE 有限公司、KMBRF 有限公司、KMBRH 有限公司。

主营业务：主要从事家电制造与销售、汽车租赁、机械制造、医疗用品制造、专用印刷设备的技术设计、技术开发、专用印刷设备制造并可向世界各地的客户提供直运服务等。

服务区域：主要销售区域涵盖华北、华东、华中等地区。

2.KMBRD 有限公司简介

公司名称：KMBRD 有限公司

纳税人识别号：9111365697270336628

银行账户：中国工商银行北京市海淀支行

注册资金：5000 万

营业期限：2018年12月01日至长期

公司地址：北京市海淀区北太平庄路126号

主营业务：主要从事中成药、保健食品的研发、生产和销售

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

3.KMBRE 有限公司简介

公司名称: KMBRE 有限公司

纳税人识别号: 9111365697270628741

银行账户: 中国工商银行北京市朝阳区支行

营业期限: 2001年12月01日至长期

主营业务: 主要从事光纤复合地线、电力光缆、铝型材及其复合材料(铝包钢)研制、开发、生产、批发兼零售、技术咨询服务; 各类商品的进出口贸易(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外)。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

4.KMBRF 有限公司简介

公司名称: KMBRF 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170628749

银行账户: 中国工商银行北京市西城支行

营业期限: 2014年09月01日至长期

主营业务: 主要从事软件业务、集成服务业务、产品服务业务、智慧城市业务等专业的数字化服务提供商。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

5.KMBRH 有限公司简介

公司名称: KMBRH 有限公司

纳税人识别号: 9111361197170228149

银行账户: 中国工商银行北京市东城区支行

主营业务: 主要从事批发零售五金交电、日用百货、电子产品等。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

6.KMBRK 有限公司(S 科技股份有限公司)简介

公司名称: S 科技股份有限公司

纳税人识别号: A11578965832178963

银行账户：ZG 银行 KF 区支行

营业期限：2001 年 12 月 01 日至长期

主营业务：光纤复合地线、电力光缆、铝型材及其复合材料（铝包钢）研制、开发、生产、批发兼零售、技术咨询服务；各类商品的进出口贸易（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）。

动画展示本企业的生产经营场景及主要业务流程。

综合业务岗（1）

【业务资料 1.1】

KMBRD 有限公司系当地领先的医药研发与制造企业（所属行业：制造业-医药制造业），主要从事中成药、保健食品的研发、生产和销售。该公司属于增值税一般纳税人，涉及的主要税种包括增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税以及预扣预缴的个人所得税等。

【要求】

请帮助 KMBRD 有限公司完成大数据税务预警的相关工作。

【任务 1.1.1】 导入公司相关会计报表数据。

【任务 1.1.2】 根据上市公司的财务报表，运用大数据分析工具，计算 2020 年行业税务风险预警指标值，填写并保存相关计算结果。

【任务 1.1.3】 根据 KMBRD 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。

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

【温馨提示】

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

2.本任务只识别增值税与企业所得税的风险，其他税种暂不考虑；

3.行业指标值采用如下示例的方法计算：

例：某行业有两家公司 A 和 B，求该行业的资产负债率，其计算公式为：

$$\frac{(A \text{ 公司负债总额} + B \text{ 公司负债总额})}{(A \text{ 公司资产总额} + B \text{ 公司资产总额})}$$

4.行业指标值中的“应纳所得税额”按照下列公式计算：

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

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

6.可能存在税务风险选择说明：

如果某项指标不存在异常，则该指标下的事项均选择否；若存在异常，则从给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。

税务风险预警行业指标值计算			
编制单位：药业股份有限公司			
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	3.50%	增值税税负率=当期应纳增值税税额÷营业收入×100%
2	增值税税负率变动率	10.05%	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×100%
3	企业所得税贡献率		企业所得税贡献率=应纳税所得额÷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	所得税税收负担率		所得税税收负担率=应纳所得税税额÷利润总额×100%
7	管理费用率		管理费用率=管理费用÷营业收入×100%
8	销售费用率		销售费用率=销售费用÷营业收入×100%
9	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%
10	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%
11	利润总额变动率		利润总额变动率=(本期利润总额-上期利润总额)÷上期利润总额×100%
12	存货变动率		存货变动率=(期末存货-期初存货)÷期初存货×100%
13	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%
14	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%
15	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%
16	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%
17	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%
18	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%
19	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%
20	合同负债与营业收入比率		期末合同负债与营业收入比率=合同负债/营业收入×100%
21	应付账款变动率		应付账款变动率=(期末应付账款-期初应付账款)÷期初应付账款×100%
22	总资产利润率		总资产利润率=(利润总额+财务费用)÷[(期初总资产+期末总资产)÷2]×100%
23	总资产周转率		总资产周转率=营业收入÷[(期初总资产+期末总资产)÷2]×100%

税务风险预警指标计算及风险评价表					
编制单位:药业股份有限公司					
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 = 当期应纳税增值税额 ÷ 营业收入 × 100%			
2	增值税税负率变动率	增值税税负率变动率 = (当期增值税税负率 - 上期增值税税负率) ÷ 上期增值税税负率 × 100%			
3	企业所得税贡献率	企业所得税贡献率 = 应纳税所得额 ÷ 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	所得税税负负担率	所得税税负负担率 = 应纳税所得额 ÷ 利润总额 × 100%			
7	管理费用率	管理费用率 = 管理费用 ÷ 营业收入 × 100%			
8	销售费用率	销售费用率 = 销售费用 ÷ 营业收入 × 100%			
9	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%			
10	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%			
11	利润总额变动率	利润总额变动率 = (本期利润总额 - 上期利润总额) ÷ 上期利润总额 × 100%			
12	存货变动率	存货变动率 = (期末存货 - 期初存货) ÷ 期初存货 × 100%			
13	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%			
14	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%			
15	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%			

【业务资料 1.2】

集团旗下 KMBRE 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。

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。

假设财务会计涉及的增值税专用发票都已经认证通过。

不考虑除上述税费以外的其他税费。

未列明的其他会计事项，公司根据现行《企业会计准则》的相关规定处理。

【要求】

根据上述资料完成下列任务：

业务 1：

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

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

记账人：吴袖 审核人：刘焕 出纳：李涵 制单人：吴袖

业务 2：

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

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 3

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

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

科技伴随 高效学习

记账凭证

凭证类别 记 凭证编号 147 制单日期 2021-05-11 附单据数 3

明细 汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方												贷方											
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
1	购买小轿车	固定资产-汽车							2	0	0	0	0	0	0	0											
2	购买小轿车	应交税费-应交增值税(进项税额)							2	6	0	0	0	0	0	0											
3	购买小轿车	银行存款-工商银行															2	2	6	0	0	0					
4																											
5																											
6																											
7																											
8																											
合计									¥	2	2	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					

记账人 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 制单人 吴袖

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

明细 汇总

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- 违约支出		1,000.00	
2	违约金支出	银行存款- 工行存款			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

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

教学专

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

明细 汇总

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		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

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

明细 汇总

序号	摘要	科目名称	辅助项	借方	贷方
1	销售白酒	银行存款-工行存款		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

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

教学专

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 1

明细 汇总

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 吴袖 审核人 刘焕 出纳 李涵 * 制单人 吴袖

业务 9:

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 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	银行存款-工商银行		48,000.00	
2	出租汽车	预收账款-租金			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

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

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

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

【温馨提示】

- 1.该公司尚未对 2022 年企业所得税开展汇算清缴工作，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.公司有关费用列支未超出税法规定扣除标准。
- 3.火车票和飞机票按照单张计算税额。
- 4.不考虑答题框中未列出的税种的影响。
- 5.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。

业务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	
业务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	
业务3:	
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	
业务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	
业务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	

综合业务岗（2）

【业务背景】

2022年10月27日，诚信会计师事务所审计八部承接了集团旗下的KMBRK有限公司(对外名称为：S科技股份有限公司)2022年的年报审计业务。自2019年10月首次承接（系通过外部人员引荐）S科技股份有限公司年报审计业务以来，已连续第四次承接该业务，约定2023年3月28日前提交纸质版报告，审计收费15万元。

1.被审计单位资料

S科技股份有限公司（以下简称S公司）创建于2001年，于北京市工商管理机构注册登记，总部地址为北京市朝阳区，注册资本为壹亿叁仟捌佰万元，是由北京神龙科技股份有限公司投资兴建的民营高科技企业。被主管税务机关核准为一般纳税人。

经营范围：光纤复合地线、电力光缆、铝型材及其复合材料（铝包钢）研制、开发、生产、批发兼零售、技术咨询服务；各类商品的进出口贸易（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）。

2.审计资料

（1）以下信息为回函地址及联系方式：

地址：北京市西城区复兴门大街12号世贸大厦4层审计八部

邮编：100068

联系人：费梦珂

电话：13938466666

电子邮箱：133777888@qq.com

传真：010-88000000

（2）被询证单位SC汇源光通信有限公司的回函。

【业务资料 2.1】

获取S公司2022年的财务数据，包括科目余额表、序时账、辅助项目余额表、辅助项目明细账，以及未审报表，检查近3年的税前利润波动情况。

【要求】

根据上述资料完成下列审计准备工作任务：

【任务 2.1.1】数据校验、科目映射

1.数据校验：完成2022年财务数据的科目信息校验、凭证平衡校验、核算项目及科目校验、借贷发生额校验；

2.科目映射：针对未对应科目，结合专业判断，完成手动映射；

3.生成未审报表：结合科目映射结果，系统自动生成校验平衡的未审报表。

【任务 2.1.2】审计重要性确定

编制 AE 重要性确认表：E 公司近几年税前利润相对稳定，经项目组综合评估，决定按照按照近 3 年未审报表平均税前利润的 6%确定财务报表整体重要性，按照财务报表整体重要性的 50%确定实际执行的重要性，按照财务报表整体重要性的 3%确定明显微小错报临界值。

【业务资料 2.2】

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

【要求】

根据上述资料完成下列执行财务报表风险评估分析性程序工作任务：

【任务 2.2.1】财务报表分析

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

【任务 2.2.2】财务指标分析

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

【业务资料 2.3】

1.应收账款核算

（1）单项金额重大的应收款项的确定标准：对单项金额超过 500 万元的应收账款单独确定其信用损失；

（2）当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法	计提比例
信用风险特征组合	根据以往的历史经验对应收账款坏账计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计提预期信用损失	1 年以内: 2% 1—2 年: 5.00% 2—3 年: 10.00% 3—4 年: 30.00% 4—5 年: 60.00% 5 年以上: 100.00%

合并范围内 关联方组合	组合核算内容包 括：合并范围内 关联方往来	本公司参考历史信用损失经 验，结合当前状况以及对未来 经济状况的预测，通过违约风 险敞口和整个存续期预期信用 损失率，确定该组合预期信用 损失率为 0%	
----------------	-----------------------------	---	--

(3) 关联方单位不计提坏账。

2. 收入核算

当与客户之间的合同同时满足下列条件时，应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 销售合同中明确了双方与转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 销售合同中有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 销售合同具有商业实质；
- (5) 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

收入确认的具体条件如下：

采用直接转账结算货款或赊销的，均在开出发票、发出商品后确认收入。

【要求】

根据上述资料完成下列工作任务：

【任务 2.3.1】针对营业收入项目实施实质性程序

完成 S1 营业收入及成本底稿的导引表、明细表、主营业务月度毛利率分析表、主要产品各月销售比较表、截止性测试表、合同履行检查表的编制。

【任务 2.3.2】针对应收账款项目实施实质性程序

完成 Z5 应收账款底稿的导引表、明细表、函证结果明细表、函证地址核查表、未回函替代测试表、函证结果调节表、坏账准备测试表、应收账款凭证抽查表的编制。

编制 JS 通光光缆有限公司询证函。

【任务 2.3.3】针对销售费用项目实施实质性程序

完成 S3 销售费用底稿的导引表、明细表、明细表（按月）、截止性测试表、销售费用凭证抽查表的编制。完成营业收入及成本、应收账款及销售费用报表项目的审计调整。

分析业务岗

【业务资料 3.1】

KMBRF 有限公司是专业的数字化服务提供商。公司具有多年建设金融行业和国家部分重点行业信息化工程的丰富经验，以软件业务、集成服务业务、产品服务业务、智慧城市业务等四大板块业务为主体，积极布局云业务和数据智能业务，为客户提供贯穿 IT 建设全生命周期的“一站式”数字化服务。公司所属证监会行业分类为“信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业”。

KMBRF 有限公司为了适应国际市场的变化，董事会决定于 2021 年 3 月召开董事会扩大会议，主要议题：一是讨论 2020 年的股利分配计划，二是调整经营战略目标，布署 2021 年的经营计划。

按照董事会会议日程安排，公司财务总经理将在会上做财务分析报告，作为规划公司经营战略目标的参考依据。请你代公司财务总经理对公司的财务状况、经营成果做全面的财务数据分析与评价。

KMBRF 有限公司财务报表详见附件。

资产负债表

				金额单位：元			
资产	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益（或股东权益）	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	369,558,334.80	409,989,213.80	394,612,814.80	短期借款			
交易性金融资产	140,000,000.00	140,000,000.00	-	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	481,342.43	6,935,000.00	7,838,455.38	应付票据	73,761,371.27	84,068,693.27	138,106,770.70
应收账款	215,832,187.70	253,901,004.48	159,635,940.00	应付账款	172,411,098.00	161,611,737.00	151,835,824.00
应收款项融资	7,260,005.79	63,475,251.12		预收款项	-	-	33,326,908.82
预付款项	6,392,554.65	7,003,171.56	6,823,765.89	合同负债	4,000,203.78	600,828.11	530,816.94
应收利息				应付职工薪酬	16,466,493.16	20,829,408.33	17,681,165.65
应收股利				应交税费	5,053,928.54	12,622,461.14	1,156,819.31
其他应收款	2,183,683.31	2,325,831.23	-	其他应付款	1,586,628.57	2,219,919.00	2,031,682.09
买入返售金融资产				持有待售负债			
存货	76,344,228.47	18,167,477.51	29,745,017.74	一年内到期的非流动负债	816,472.80	554,979.75	
划分为持有待售的资产				其他流动负债	1,812,274.93	74,992.07	-
一年内到期的非流动资产				流动负债合计	275,908,471.05	282,583,018.67	344,669,987.51
待摊费用				非流动负债：			
待处理流动资产损益				长期借款	4,273,747.16	4,640,694.39	5,233,121.58
其他流动资产	7,879,169.39	-	3,795,052.58	应付债券	21,134,030.70	19,070,234.80	23,145,672.89
流动资产合计	825,931,506.54	901,796,949.70	602,451,046.39	其中：优先股			
可供出售金融资产	28,673,559.28	42,795,668.59	79,812,794.64	永续债			
持有至到期投资	18,110,928.88	10,325,558.16	-	租赁负债			
长期应收款				长期应付款	1,550,698.50	1,779,054.15	1,320,901.90
长期股权投资	6,036,976.29	3,441,852.72	-	预计负债			
投资性房地产	4,527,732.22	2,581,389.54	-	递延收益	1,854,727.00	686,250.00	915,000.00
在建工程	55,958,674.08	37,829,283.18	-	递延所得税负债			
固定资产	162,172,209.80	89,057,785.05	50,797,020.73	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计	28,813,203.36	26,176,233.34	30,614,696.37
使用权资产	1,139,182.09	-	-	负债合计	304,721,674.41	308,759,252.01	375,284,683.88
无形资产	27,172,533.06	28,246,282.00	21,087,070.18	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出	1,509,244.07	860,463.18	-	实收资本（或股本）	204,429,420.00	157,253,400.00	117,940,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产	3,791,185.72	4,378,457.92	2,994,232.52	永续债			
其他非流动资产				资本公积	317,223,396.10	364,399,416.10	60,351,408.04
非流动资产合计	309,092,225.49	219,516,740.34	154,691,118.07	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	39,627,371.62	33,102,650.93	24,339,016.64
				未分配利润	269,021,869.90	257,798,971.00	179,227,055.90
				所有者权益（或股东权益）合计	830,302,057.62	812,554,438.03	381,857,480.58
资产总计	1,135,023,732.03	1,121,313,690.04	757,142,164.46	负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,135,023,732.03	1,121,313,690.04	757,142,164.46

利润表

项目	金额单位：元		
	2020年	2019年	2018年
一、营业收入	546,289,210.60	571,102,422.70	567,912,490.60
减：营业成本	383,547,547.60	391,568,149.00	407,585,713.60
税金及附加	2,587,352.04	2,034,064.77	3,098,590.32
销售费用	42,695,374.69	28,299,582.44	34,962,947.23
管理费用	26,146,424.36	21,784,905.30	20,855,802.91
研发费用	47,445,779.30	35,367,139.50	35,427,248.86
财务费用	-7,440,868.98	-1,905,488.25	-1,031,784.67
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	4,054,686.35	1,669,920.08	1,551,033.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	3,867.04	2,770.74	2,174.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-141.65	-184.50	-245.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-649.63	-903.77	-1,903.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8,202.48	5,402.64	-1,779.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	55,373,566.18	95,631,075.13	68,563,252.13
加：营业外收入	2,154,318.69	236,545.20	434,784.85
减：营业外支出	275,531.78	317,497.68	138,527.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	57,252,353.09	95,550,122.65	68,859,509.61
减：所得税费用	5,267,216.48	10,797,163.86	7,781,124.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	51,985,136.61	84,752,958.79	61,078,385.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
.....			
六、综合收益总额	51,985,136.61	84,752,958.79	61,078,385.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

收入、成本明细表

金额单位：元

项目	2020年		2019年		2018年		2017年		2016年	
	收入	成本								
主营业务	475,271,613.22	310,673,513.56	439,748,865.48	281,929,067.28	374,822,243.80	260,854,856.70	381,410,028.69	254,211,209.57	266,819,051.89	194,609,370.05
其他业务	71,017,597.38	72,874,034.04	131,353,557.22	109,639,081.72	193,090,246.80	146,730,856.90	33,166,089.45	59,629,789.90	98,686,498.64	83,404,015.74
合计	546,289,210.60	383,547,547.60	571,102,422.70	391,568,149.00	567,912,490.60	407,585,713.60	414,576,118.14	313,840,999.47	365,505,550.53	278,013,385.79

研发费用明细表

金额单位：元

项目	2020年发生额	2019年发生额
职工薪酬	8,065,782.48	4,597,728.14
耗材费	13,759,276.00	8,488,113.48
会议费	948,915.59	1,768,356.98
差旅费	8,540,240.27	7,427,099.30
办公费	4,270,120.14	2,475,699.77
培训费	10,912,529.24	6,719,756.51
其他	948,915.59	3,890,385.35
合计	47,445,779.30	35,367,139.50

【要求】

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

【任务 3.1.1】资产规模变动情况分析

(1) 计算公司 2020 年各资产项目的变动额及变动率，并按变动率绝对值由大到小进行排序，将排名前 4 的项目及对应数值填入答题板表 1 中；

表1 变动率排名前6的资产项目

金额单位：元

序号	资产项目	期初金额	期末金额	变动额	变动率
1					
2					
3					
4					
5					
6					

(2) 计算公司 2020 年各资产项目的变动额及变动额对年初资产总额的影响，并按变动额对年初资产总额影响的绝对值由大到小进行排序，将排名前 5 的项目及对应数值填入答题板表 2 中；

表2 资产变动额对年初资产总额影响排名前5的资产项目

金额单位：元

序号	资产项目	期末金额	期初金额	变动额	变动额对年初资产总额的影响
1					
2					
3					
4					
5					

(3) 结合上述分析，选出 4 个表述错误的选项；

(3) 结合上述分析，选出4个表述错误的选项。

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	

(4) 结合上述分析，选出 3 个表述错误的选项。

(4) 结合上述分析，选出3个表述错误的选项。

(1)	
(2)	
(3)	

【任务 3.1.2】负债及股东权益规模变动情况分析

计算公司 2020 年各负债及股东权益项目的变动额及变动额对年初负债及股东权益总额的影响，并按变动额对年初负债及股东权益总额影响的绝对值由大到小进行排序，将排名前 6 的项目及对应数值填入答题板表 3 中；

表3 变动额对年初负债及股东权益总额影响排名前6的权益项目

金额单位：元

序号	负债及股东权益	期末金额	期初金额	变动额	变动额对年初负债及股东权益总额的影响
1					
2					
3					
4					
5					
6					

(2) 结合上述分析, 选出3个表述正确的选项。

(1)	
(2)	
(3)	

【任务 3.1.3】资产结构分析

计算公司 2020 年年末各资产项目占资产总额的比重, 并按占资产总额比重值的绝对值由大到小进行排序, 将排名前 5 的资产项目及对应数值填入答题板表 4 中; 运用大数据分析工具及给定的行业财务数据, 利用大数据分析工具计算 2020 年上述 5 个项目占资产总额比重值的同行业均值, 并在此基础上计算本公司与同行业均值的差异 (本公司-同行业均值)。

表4 占资产总额比重排名前5的资产项目 金额单位: 元

序号	资产项目	期末金额	占资产总额比重	本项目比重值的同行业均值	差异
1					
2					
3					
4					
5					

(2) 结合上述分析, 选出2个表述正确的选项。

(1)	
(2)	

【任务 3.1.4】负债及股东权益结构分析

计算公司 2020 年各负债及股东权益项目占负债及股东权益总额的比重及比重变动, 并按比重变动绝对值由大到小进行排序。

(1) 表5 负债及股东权益结构变动排名前4的权益项目

序号	资本项目	期初比重	期末比重	比重变动
1				
2				
3				
4				

(2) 结合上述分析, 选出3个表述错误的选项。

(1)	
(2)	
(3)	

【任务 3.1.5】资产和负债内部结构分析

(1) 计算公司 2020 年固定资产与流动资产占资产总额的比重及比重变动, 并将相关计算结果填入答题板表 6 中;

(1)

表6 固定资产与流动资产占资产总额比重分析表

序号	报表项目类别	期初比重	期末比重	比重变动
1	固定资产			
2	流动资产			
3	总资产	100.00%	100.00%	0.00%

(2) 结合上述分析，选出 3 个表述错误的选项；

(2) 结合上述分析，选出3个表述错误的选项。

(1)	
(2)	
(3)	

(3) 计算公司 2020 年各流动资产项目占流动资产合计的比重及比重变动，并将相关计算结果填入答题板表 7 中；

(3)

表7 流动资产结构分析表

序号	报表项目	期末比重	期初比重	比重变动
1	货币资金			
2	交易性金融资产			
3	债权资产			
4	存货资产			
5	一年内到期的非流动资产			
6	其他			
5	流动资产合计	100.00%	100.00%	0.00%

(4) 结合上述分析，选出 2 个表述正确的选项；

(4) 结合上述分析，选出2个表述正确的选项。

(1)	
(2)	

(5) 计算公司 2020 年流动负债与非流动负债占负债合计的比重及比重变动，并将相关计算结果填入答题板表 8 中；

(5)

表8 负债期限结构分析表

序号	报表项目类别	期末比重	期初比重	比重变动
1	流动负债			
2	长期负债			
3	负债合计	100.00%	100.00%	0.00%

(6) 结合上述分析，选出 3 个表述错误的选项。

(6) 结合上述分析，选出3个表述错误的选项。

(1)	
(2)	
(3)	

【业务资料 3.2】企业利润表数据和营业收入、营业成本、期间费用等数据，具体数据见业务资料 3.1。

【任务 3.2.1】利润表总体分析

(1) 计算公司对应答题板表 9 中各利润表项目 2020 年的变动率；运用大数据分析工具及给定的行业财务数据，计算 2020 年该项目变动率的同行业均值，并在此基础上计算本公司与同行业均值的差异，将相关结果填入答题板表 9 中；

(1)

表9 利润表各项目变动率与同行业各项目变动率均值比较分析

金额单位：元

序号	报表项目	本期金额	上期金额	变动率	该项目变动率 同行业均值	差异
1	营业收入					
2	营业成本					
3	营业利润					
4	利润总额					
5	净利润					

(2) 结合上述分析，选出 4 个表述错误的选项。

(2) 结合上述分析，选出4个表述错误的选项。

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	

【任务 3.2.2】利润表项目增减变动分析

(1) 计算公司 2020 年利润表中会对利润总额产生影响的各项目的变动率，并按变动率绝对值由大到小进行排序，将排名前 3 的项目及对应数值填入答题板

表 10 中；

(1) 表10 对利润总额项目产生影响的项目中变动率排名前3的项目 金额单位：元

序号	报表项目	本期金额	上期金额	变动率
1				
2				
3				

(2) 结合上述分析，选出 3 个表述正确的选项。

(2) 结合上述分析，选出3个表述正确的选项。

(1)	
(2)	
(3)	

【任务 3.2.3】利润表项目结构变动分析

(1) 计算公司 2020 年各利润表项目占营业收入的比重及比重变动，并按比重变动绝对值由大到小进行排序，将排名前 4 的项目及对应数值填入答题板表 11 中；

(1) 表11 结构变动排名前4的利润表项目 金额单位：元

序号	利润表项目	本期结构	上期结构	变动
1				
2				
3				
4				

(2) 结合上述分析，选出 2 个表述错误的选项。

(2) 结合上述分析，选出2个表述错误的选项。

(1)	
(2)	

【任务 3.2.4】营业收入与营业成本、期间费用分析

(1) 根据相关财务资料，计算公司 2016 年-2020 年主营业务收入、其他业务收入和营业收入项目的环比指数，将相关计算结果填入答题板表 12 中；

(1)

表12 营业收入趋势分析表

金额单位：元

序号	项目	2020年	2019年	2018年	2017年	2016年
1	主营业务收入					
2	其他业务收入					
3	营业收入					
4	主营业务收入环比指数					-
5	其他业务收入环比指数					-
6	营业收入环比指数					-

(2) 根据相关财务资料，计算公司 2016 年-2020 年主营业务成本、其他业务成本和营业成本项目的定基指数，将相关计算结果填入答题板表 13 中；

(2)

表13 营业成本趋势分析表

金额单位：元

序号	项目	2020年	2019年	2018年	2017年	2016年
1	主营业务成本					
2	其他业务成本					
3	营业成本					
4	主营业务成本定基指数					
5	其他业务成本定基指数					
6	营业成本定基指数					

(3) 根据相关财务资料，计算公司 2020 年各研发费用项目的变动额及变动率，并将相关结果填入答题板表 14 中；

(3)

表14 研发费用明细项目变动率分析表

金额单位：元

序号	项目	2020年	2019年	变动额	变动率
1	职工薪酬				
2	耗材费				
3	会议费				
4	差旅费				
5	办公费				
6	培训费				
7	其他				
8	合计				

(4) 计算公司 2020 年各研发费用项目占研发费用合计的比重及比重变动，并计算公司研发费用各项目的百元销售收入研发费用占比，将相关计算结果填入答题板表 15 中；

(4)

表15 研发费用结构分析表

序号	项目	研发费用构成			百元销售收入研发费用占比	
		2020年比重	2019年比重	比重变动	2020年比重	2019年比重
1	职工薪酬					
2	耗材费					
3	会议费					
4	差旅费					
5	办公费					
6	培训费					
7	其他					
8	合计					

(5) 结合上述分析，选出 5 个表述错误的选项。

(5) 结合上述分析，选出5个表述错误的选项。

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	
(5)	

【业务资料 3.3】根据企业资产负债表、利润表数据等财务数据，以及上市公司资产负债表、利润表等财务数据，完成以下任务。

【任务 3.3.1】盈利能力分析

计算本企业盈利能力指标值，利用大数据分析工具计算同行业均值和标杆企业相应指标值，进行对比分析。

(1)

表16 盈利能力指标变动分析表

财务指标	2020年	2019年	指标变动
总资产净利率			
营业净利率			
净资产收益率			
营业毛利率			

(2)

表17 与同行业先进企业盈利能力比较分析表

财务指标	TOP1		TOP2		TOP3		TOP4		TOP5	
	证券简称	指标值								
总资产净利率										
营业净利率										
净资产收益率										
营业毛利率										

(3) 结合上述分析, 选出3个表述正确的选项。

(1)	
(2)	
(3)	

【任务 3.3.2】沃尔分析

(1) 以同行业企业为样本量(剔除证券简称中包含 ST 的企业), 运用大数据分析工具计算各企业 2020 年净资产收益率, 按照净资产收益率指标值由大到小进行排序, 以排名第 6 的企业作为标准企业, 并将标准企业对应的证券简称及指标值填入答题板表 18 中;

(1) 表18 同行业标准企业确定表

标准企业(企业简称)	
净资产收益率	

(2) 根据相关财务资料, 同时参照标准企业的财务指标, 计算答题板表 19 中各财务指标对应的标准比率、实际比率、相对比率和综合指数, 并将相关计算结果填入答题板表 19 中;

(计算分析注意事项: 表 19 “标准比率” 取自同行业标准企业; “实际比率” 取自豫通科技; 资产负债表项目取本期期末金额, 利润表项目取本期金额。)

(2)

表19 企业沃尔财务评价表

财务指标	比重 ①	标准比率 ②	实际比率 ③	相对比率 ④=③÷②	综合指数 ⑤=①×④
流动比率	25				
净资产/负债	25				
资产/固定资产	15				
营业成本/存货	10				
营业收入/应收账款	10				
营业收入/固定资产	10				
营业收入/净资产	5				
合计	100	-	-	-	

注：本表结果均以数值形式填写。

(3) 结合上述分析，选出 2 个表述正确的选项。

(3) 结合上述分析，选出2个表述正确的选项。

(1)	
(2)	

【任务 3.3.3】财务分析报告撰写

根据分析结果，完成财务分析报告撰写，分析报告至少包括以下四个部分：

(1) 简介。

(2) 财务状况分析。盈利能力分析、偿债能力分析、营运能力分析、发展能力分析、综合分析等。

(3) 经营状况分析。经营基本情况分析、市场营销分析、产品分析等。

(4) 结论。

【温馨提示】

1. 请用 ROUND 函数计算变动率、比重或比重变动；排序时资产负债表中合计数（如流动资产合计等），利润表中营业利润、利润总额、净利润、综合收益总额和明细项目（如财务费用中的利息费用等）均不参与排序。

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

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

4.行业均值采用如下示例的方法计算：如，某行业有两家企业 A 和 B，求该行业的资产负债率均值，其计算公式为： $(A \text{ 企业负债总额}+B \text{ 企业负债总额}) / (A \text{ 企业资产总额}+B \text{ 企业资产总额})$ 。

5.填写报表项目名称时，无需填写序号和括号中的内容，如利润表中“二、营业利润（亏损以“-”号填列）”只填写营业利润即可。

6.选择选项时，均需从对应下拉选项列表中进行选择。

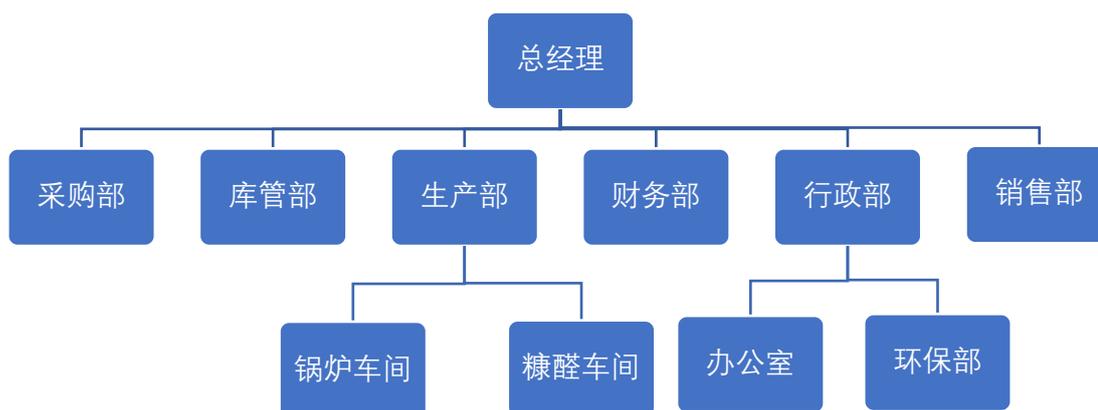
管理业务岗

【业务资料 4.1】

KMBRE 有限公司（以下简称公司），位于工业园区北园，成立于 2004 年 2 月 17 日，公司主要以玉米芯为主要原料（可再生资源）生产糠醛，年产糠醛约 32500 吨。

公司在农林剩余物资源综合利用过程中，进行了合理、科学且有益的实践，旨在做资源综合利用领域服务商。公司业务符合《生物基材料创新发展三年行动方案》及我国“3060”减碳政策业务定位，归属快速成长的资源综合利用成长型公司，是生物质资源高净化综合利用领航者；是省内重点龙头企业，“高新技术企业”。

组织结构：



糠醛生产业务流：

1、糠醛生产以农产品玉米芯为主要原材料，采用稀酸水解法生产工艺，玉米芯通过传送带输送到粉碎机入口，粉碎后的玉米芯用提升机提升到顶层料仓，通过拌酸机，同时加入稀释至 6%~9% 稀硫酸作为催化剂。根据玉米芯的水分

干湿程度，玉米芯、稀硫酸的配比为 1: 0.28 左右，搅拌均匀后人工加入到水解釜。

2、装好封闭后充入蒸汽加压到 0.3 ~ 0.4Mpa 后排气，再次加压至 0.6 ~ 0.9Mpa 后进行水解，水解后糠醛渣排出作为锅炉燃料使用，醛汽（醛和水蒸气）经过汽渣分离器、过滤罐，过塔底进行换热，再进冷凝器进行水冷，冷凝后溶液由原液储罐再进行常压蒸馏，蒸馏后进入分醛罐生成粗醛放到毛醛计量罐，粗醛再放到中和罐加碱中和，中和后通过减压精馏塔精馏，冷却后生成糠醛。产品输送到成品罐。

3、糠醛生产中蒸馏塔产生的废水进废水池，再由废水泵从废水池抽到污水蒸发器生成蒸汽，供水解使用。

KMBRE 有限公司的绩效评价指标及指标属性已经由行政部设计完成。

公司绩效评价指标

一级指标	指标权重 (%)	二级指标	标准值	指标属性	指标权重
(一) 盈利能力指标:		1. 净资产收益率 (%)		定量	
		2. 总资产报酬率 (%)		定量	
		3. 毛利率 (%)		定量	
		4. 营业收入利润率 (%)		定量	
		5. 成本费用利润率 (%)		定量	
(二) 资产质量指标:		1. 总资产周转 (次)		定量	
		2. 流动资产周转率 (次)		定量	
		3. 存货周转率 (次)		定量	
		4. 应收账款周转率 (次)		定量	
		6. 应收账款增长率 (%)		定量	
		7. 存货增长率 (%)		定量	
(三) 债务风险指标:		1. 资产负债率 (%)		定量	
		2. 利息保障倍数		定量	
		3. 流动比率		定量	
		4. 速动比率		定量	
(四) 经营增长指标:		1. 营业总收入增长率 (%)		定量	
		2. 营业利润增长率 (%)		定量	
		3. 利润总额增长率 (%)		定量	
		4. 资产增长率 (%)		定量	
		5. 研发 (R&D) 经费投入强度 (%)		定量	

一级指标在公司不同发展阶段的权重

指标设计	创业期	成长期	成熟期
------	-----	-----	-----

(一) 盈利能力指标:	10	30	30
(二) 资产质量指标:	30	20	25
(三) 债务风险指标:	20	20	20
(四) 经营增长指标:	40	30	25
合计	100	100	100

二级指标在公司不同发展阶段的权重

一级指标	二级指标	二级指标权重选择标准		
		创业期	成长期	成熟期
(一) 盈利能力指标:	1. 净资产收益率 (%)	2	6	6
	3. 总资产报酬率 (%)	2	6	6
	3. 毛利率 (%)	2	6	6
	4. 营业收入利润率 (%)	2	6	6
	5. 成本费用利润率 (%)	2	6	6
(二) 资产质量指标:	1. 总资产周转率 (次)	5	3	4
	2. 流动资产周转率 (次)	5	3	4
	3. 存货周转率 (次)	5	3	4
	4. 应收账款周转率 (次)	5	3	4
	5. 应收账款增长率 (%)	5	3	4
	6. 存货增长率 (%)	5	5	5
(三) 债务风险指标:	1. 资产负债率 (%)	5	5	5
	2. 利息保障倍数	5	5	5
	3. 流动比率	5	5	5
	4. 速动比率	5	5	5
(四) 经营增长指标:	1. 营业总收入增长率 (%)	8	6	5
	2. 营业利润增长率 (%)	8	6	5
	3. 利润总额增长率 (%)	8	6	5
	4. 资产增长率 (%)	8	6	5
	5. 研发 (R&D) 经费投入强度 (%)	8	6	5

资源列表

序号	资源编码	资源名称	资源属性
1	HCJT01	年度财务报表资料	内部
2	HCJT02	化工行业统计数据	外部
3	HCJT03	化工行业上市公司业绩评价数据	外部

考评人一览表

考核人	权重 (%)	备注
总经办	40	
财务部	30	

行政部	20
销售部	10

【要求】

根据上述相关资料，完成下列任务。

【任务 4.1.1】利用绩效考核评价系统，设置本绩效考核方案的一级指标；根据题目条件设置一级指标权重；

【任务 4.1.2】利用绩效考核评价系统，设置本绩效考核方案的二级指标；根据相关数据计算二级指标的标准值，设置二级指标权重。

说明：标准值按照同行业内企业的总资产加权进行计算。

【任务 4.1.3】设置本绩效考核方案的二级指标的评分规则。

评价标准：正向二级指标完成标准值得标准分，未完成按照完成的比例得相应分数；负向指标完成得标准分，未完成得 0 分。公司整体评价标准：优（ ≥ 80 ）、良（ ≥ 60 ， < 80 ）、差： < 60 ）。

【任务 4.1.4】设计考评人。

【业务资料 4.2】任务 4.1 建立的指标体系及考评人赋分。

【任务 4.2.1】计算公司评价表

一级指标	二级指标	评价得分
(一) 盈利能力指标	1. 净资产收益率 (%)	
	3. 总资产报酬率 (%)	
	3. 毛利率 (%)	
	4. 营业收入利润率 (%)	
	5. 成本费用利润率 (%)	
(二) 资产质量指标	1. 总资产周转率 (次)	
	2. 流动资产周转率 (次)	
	3. 存货周转率 (次)	
	4. 应收账款周转率 (次)	
	5. 应收账款增长率 (%)	
	6. 存货增长率 (%)	
(三) 债务风险指标	1. 资产负债率 (%)	
	2. 利息保障倍数	
	3. 流动比率	
	4. 速动比率	
(四) 经营增长指标	1. 营业总收入增长率 (%)	
	2. 营业利润增长率 (%)	

	3. 利润总额增长率 (%)	
	4. 资产增长率 (%)	
	5. 研发 (R&D) 经费投入强度 (%)	
	合计	

【业务资料 4.3】 任务 4.1.2 绩效指标标准值结果、任务 4.2.1 绩效评价结果等。

【任务 4.3.1】 绩效考核评价

请根据任务 4.2 打分结果和本任务中的业务资料,对 KMBRE 有限公司绩效进行评价。