

2024 年全国职业院校技能大赛 业财税融合大数据应用赛项（教师赛）

竞赛题（一）

2024 年 5 月

索 引

第一模块 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用	1
综合业务岗（1）	1
投资业务岗	6
融资业务岗	7
综合业务岗（2）	8
第二模块 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用	9
购销业务岗	12
成本业务岗	21
综合业务岗（1）	29
综合业务岗（2）	32
第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用	34
综合业务岗（1）	34
综合业务岗（2）	36
分析业务岗	41
管理业务岗	45

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】

北京东方股份有限公司（简称：东方股份）是一家家用咖啡机制造企业，其相关基本信息如下。

（一）公司基本情况

企业名称：北京东方股份有限公司

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

北京东方股份有限公司目前的机构设置如图 1 所示。



图 1 东方公司组织机构图

（二）主要产品及其用途

公司主要产品为家用全自动意式咖啡机。咖啡机主要由磨豆器组件、冲泡器组件、发热煲组件、蒸汽发热管组件和水箱组件组成。

（三）经营模式

公司拥有独立的采购、生产和销售体系，主要通过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。

北京东方股份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。

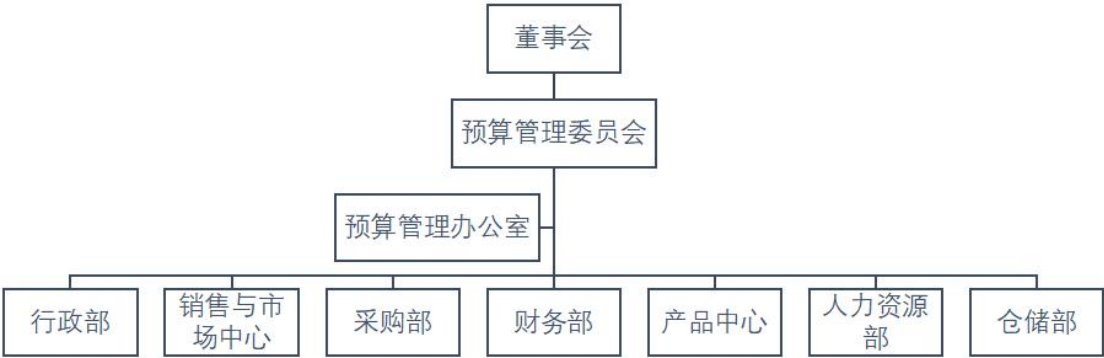


图 2 预算管理组织机构图

2023 年 9 月中旬，东方股份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《2023 年咖啡机市场洞察报告》，中国咖啡机均价从 2022 年的 972 元提升至 2023 年的 1083 元，增幅达到 11.42%。东方股份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 2024 年价格将继续增长。

2. 根据京东商骐发布的《2023 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，2019－2020 年不足 8 亿元，2023 年将超过 10 亿元，较 2022 年增长近 10 %。预计 2024 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东方股份销售份额情况如下表所示。预计 2024 年国内市场全自动咖啡机预计总需求为 126000 台。

【要求】

根据上述资料完成下列任务：

【任务 1.1.1】计算 2022 年和 2023 年单价增长率，并根据这两年增长率的算术平均值估算 2024 年单价增长率，根据 2023 年单价和 2024 年增长率预计 2024 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 2021-2023 年三年市场占有率的算术平均值预计 2024 年咖啡机的市场占有率，根据市场占有率预计 2024 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 2024 年各费用占收入比，并根据占收入比和 2024 年销售收入预计 2024 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。

2.2023 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。2024 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 2024 年材料价格如 2024 年材料价格预估表所示。

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。

【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 2024 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 2024 年销售费用预算目标，结合 2021 年-2023 年销售费用详情编制 2024 年度销售费用预算表，并进一步编制 2024 年销售费用季度预算表。2021-2024 年计提折旧金额相等。（2024 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 2024 年管理费用预算目标，结合 2021 年-2023 年管理费用详情编制 2024 年度管理费用预算表，并进一步编制 2024 年管理费用季度预算表。（2024 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 2024 年研发费用预算目标，结合 2021 年-2023 年研发费用详情编制了 2024 年度研发费用预算表，2024 年占比按照 2021-2023 年三年占比平均值计算(折旧除外)，根据 2024 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 2024 年研发费用季度预算。（2024 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 2024 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 2024 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 2024 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。2024 年第一季度管理费用使用情况如管理费用控制表所示。2024 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】

2024 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】

东方汽车租赁有限公司，于 2016 年初成立于中国北京。东方汽车租赁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。同时东方汽车租赁有限公司为企业/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，东方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，采用年数总和法计提折旧，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，每年保险费和其他税费均于年初支付，其余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；

【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；

【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；

【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“正确”或“错误”。

融资业务岗

【业务资料 3.1】

南方机械制造股份有限公司是一家上市公司，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：

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，将相关结果填入任务 3.1 表 1 中；

【任务 3.1.2】计算甲方案中发行的普通股股数，将相关结果填入任务 3.1 表 2 中；

【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），将相关结果填入任务 3.1 表 3 中；

【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，将相关结果填入任务 3.1 表 4 中；

【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，在任务 3.1 表 5 中进行选择。

综合业务岗（2）

【业务资料 4.1】

KMBRC 有限公司 2023 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。
- （2）12 月 8 日，缴纳各项税费。
- （3）12 月 8 日，缴纳住房公积金。
- （4）12 月 15 日，发放上月职工工资。
- （5）12 月 21 日，收到银行活期存款结息。

【要求】

【任务 4.1】填制记账凭证，对凭证做保存、上传单据处理；审核记账凭证。

【业务资料 4.2】

中国公民黄某与妻子熊某 2023 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。2021 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 2022 年 9 月年满 3 岁入幼儿园；
- （4）黄某只有一个哥哥且无其他兄弟姐妹，黄某与其哥哥平均分摊赡养老人专项附加扣除，其父母与黄某同住，黄某的父親 2023 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、财务报表编制、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: 会计核算、报账中心、结算中心、差旅费控、薪资管理、固定资产、采购管理、库存管理、销售管理、开票平台、纳税申报。

启用会计期间为: 2023 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

根据相关业务上传费用票据、结算票据、采购票据、销售票据、其他票据等电子票据或电子影像。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；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。

题目中涉及的票据，若标注有单据或票据字样，均需要作为附件进行采集。

4. 会计凭证的基本规定

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%、9.8%、0.5%、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%+3、0.5%、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，原材料一次性投料，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

（1）采购单据传递流程（采购管理-库存管理-报账中心-结算中心-会计核算）

①采购流程

采购合同—采购订单—付款申请单（预付）—验收单—结算单—采购入库单—发票单—采购报账单—入库报账单—付款申请单（结算）

②采购退回流程

创建退货单—生成红字采购入库单—生成红字发票—生成红字付款单。

(2)销售单据传递流程(销售管理-库存管理-报账中心-结算中心-会计核算)

①销售流程

销售合同—销售订单一收款单(预收款)—发货申请单—销售出库单—发票申请单—应收单—销售报账单—收款单

②销售退回流程

创建退货申请单—填写红字发票申请单—进行红蓝对冲—核销应收款。

注:

②计划投产量及实际投产量一致。

①比对成本核算的完工产品成本计算表中的完工产品成本与库存管理完工产品入库单的入库金额,若有差额,依据完工产品成本数据,通过成本调整单进行调整。

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 2023 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 2023 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，采购部熊贻悦与河北信华纺织有限公司签订采购订单，具

体采购明细如下图所示。双方约定，预验收日为 12 月 9 日，购货方验收确认后，销售方再开具增值税专用发票，货物验收合格 30 日内支付尾款。合同签订后，采购人员申请预付 3 万元货款，当日财务部通过银行转账支付。

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

中国工商银行

凭证

业务回单（付款）

日期：2023 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：2023 年 12 月 02 日 打印柜员：3 验证码：728256717231

(2)12 月 3 日，销售部熊智健与山西老百姓大药房有限公司签订销售订单，此前未签订销售合同，销售明细如下图所示，双方约定，当天支付 10 万元货款，12 月 30 日前将货物发出，货物验收后 30 日内支付尾款，款项通过银行转账支付。确认收入方式为发票。财务部余艳当天收到对方的预付款。

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

中国工商银行

凭证

业务回单 (收款)

日期: 2023 年 12 月 03 日
 付款人户名: 山西老百姓大药房有限公司
 付款人账号(卡号): 6924376197278758835
 收款人户名: KMBRC有限公司
 收款人账号(卡号): 110002049052480263665
 金额: 壹拾万元整
 业务(产品)种类:
 摘要: 货款
 交易机构: 1819617780
 110002049052480263665

回单编号: 49402799613
 付款人开户行: 中国工商银行太原市科春路支行
 收款人开户行: 中国工商银行北京市海淀支行
 凭证种类: 8172297039
 用途:
 记账柜员: 03131
 交易代码: 45561

小写: ¥100,000.00 元
 凭证号码: 76866096124598833
 币种: 人民币
 渠道:



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2023 年 12 月 03 日 打印柜员: 3 验证码: 728256717231

(3) 12月6日, 销售人员吴宜航与上海欢朋医药有限公司签订委托代销协议。协议约定, 上海欢朋按照委托方的约定价格对外销售医用外科口罩, 并按销售总额的 10%收取代销手续费。委托方在收到上海欢朋的代销清单及扣除手续费的销售款后, 开具增值税专用发票。确认收入方式为发票。

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	

(4) 12月7日, 销售部熊智健申请将山西老百姓大药房有限公司采购的货物全部发出(收货人: 山西老百姓大药房有限公司; 电话: 035-65050684; 地址: 山西省太原市小店区鹏天路 914 号), 预计当日发出货物, 并开具增值税专用发票, 仓管部收到申请单当日将货物发出。

(5) 12月8日, 根据生产计划, 采购部熊贻悦依据此前签订的合同向四川荣新医疗有限公司发送采购订单, 采购明细如下图所示。双方约定, 预验收日为 12月20日, 购货方验收确认后, 销售方开具增值税专用发票, 验收合格后 30日内通过银行转账方式支付货款。

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

（6）12月8日，销售人员吴宜航填制发货申请单（收货人：上海欢朋医药有限公司；电话：021-28173548；地址：上海市松江区森和路645号），申请当天将委托上海欢朋医药有限公司代销的货物全部发出，仓管部收到申请单当日将货物发出。

（7）12月9日，收到从河北信华纺织有限公司采购的全部货物，验收无误后入库。

（8）12月10日，采购部熊贻悦与上海光绿纸制有限公司签订订单，采购明细如下图所示。双方约定，预验收日为12月22日，开具增值税专用发票，发票于货物交付当月开具完成，验收合格后30日内通过银行转账方式支付货款。

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

（9）12月12日，收到从四川荣新医疗有限公司采购的全部货物，经验收无误后入库。

（10）12月12日，销售部吴宜航与江苏长裕医疗有限公司签订销售订单，此前未签订销售合同，销售商品如下图所示，双方约定，订单签订当月底前将货物发出，货物验收后30日内支付全部货款，款项通过银行转账支付。确认收入方式为发票。

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

(11) 12月15日，销售部吴宜航与吉林雅智医疗有限公司签订销售订单，此前未签订销售合同，销售商品如下图所示，双方约定，12月25日前将货物发出，货物验收后30日内支付全部货款，款项通过银行转账支付。确认收入方式为发票。

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

(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，采购部熊贻悦录入发票信息，提交付款单，财务部当日支付货款。

中国工商银行

凭证

业务回单（付款）

日期： 2023 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： 2023 年 12 月 16 日 打印柜员：3 验证码：986575877028

(13) 12月17日，从上海光绿纸制有限公司采购的货物全部到达，并收到增值税专用发票。经验收无误后全部入库，采购部熊贻悦填制结算单并发送至供应商，录入发票信息。

3100191140		上海增值税专用发票		No 34736279 3100191140				
机器编号: 982888812388		发 票 联		开票日期: 2023年12月17日				
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-#389*##02#0 区 3-7#0*476#03254-75##000#0-0- 693#12*8#-0#1816#-4#-#7*6		第三联: 发票联 购买方记账凭证				
货物或应税劳务、服务名称 *塑料制品*包装纸 *塑料制品*包装盒		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
			个	800000	0.05	40,000.00	3%	1,200.00
			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				
名称: 上海光绿纸制品有限公司 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陆支行437128327635101271		校 52118 02817 08248 65195 验 码 注 91310101M063290592 发 票 专 用 章						
收款人: 谢然		复核: 罗倩		开票人: 岑琪				

(14) 12月23日, 采购部熊贻悦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		No 34712379 5100191140				
机器编号: 982888812388		发 票 联		开票日期: 2023年12月23日				
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-#389*##02#0 区 3-7#0*476#03254-75##000#0-0- 693#12*8#-0#1816#-4#-#7*6		第三联: 发票联 购买方记账凭证				
货物或应税劳务、服务名称 *医用材料*耳绳 *医用材料*鼻夹条		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
			米	320000	0.05	16,000.00	13%	2,080.00
			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				
名称: 四川荣新医疗有限公司 纳税人识别号: 91510106M274708186 地址、电话: 成都市金牛区晨路223号081-96813424 开户行及账号: 中国工商银行成都金牛区支行900066115991971526		校 52118 02817 08248 65195 验 码 注 91510106M274708186 发 票 专 用 章						
收款人: 郭春		复核: 彭芳		开票人: 廖莎				

(15) 12月25日, 依据仓储数量, 销售部吴宜航填制发货申请单(收货人: 吉林雅智医疗有限公司; 电话: 043-68035237; 地址: 吉林省长春市南关区讯雷路571号), 预计当日发出全部货物, 并开具增值税专用发票, 仓管部收到申请单当日将货物发出。

(16) 依据仓储数量, 销售部吴宜航填制发货申请单(收货人: 江苏长裕医疗有限公司; 电话: 051-52502134; 地址: 南京市玄武区名群路416号), 发出平板式医用外科口罩4000盒、折叠式医用外科口罩3000盒, 预计当日发出货物, 并根据实际发货量开具增值税电子普通发票(开票信息: 手机号: 15526372192; 邮箱: cymed@163.com), 仓管部收到申请单当日将货物发出。

(17) 12月26日, 财务部江婕收到山西老百姓大药房有限公司支付的货款。

中国工商银行

业务回单 (收款)

凭证

日期: 2023 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: 2023 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, 销售人员吴宜航申请开具增值税专用发票。

商品代销清单

No. 06499230

结算日期: 2023 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法路支行				
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		
	折叠式医用外科口罩		盒	10000	37.00		
代销方式	收取手续费						
代销款结算时间	2023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
	折叠式医用外科口罩	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: 吴素		受托方(盖章)	



(19) 12 月 30 日, 财务部江婕收到江苏长裕医疗有限公司支付的货款。

中国工商银行		凭 证
业务回单 (收款)		
日期: 2023 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
110002049052480263665	渠道:	



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2023 年 12 月 30 日 打印柜员: 1 验证码: 529150069453

(20) 12 月 30 日, 采购部熊贻悦提交上海光绿纸制有限公司付款单, 财务部当日支付货款。

中国工商银行		凭 证
业务回单 (付款)		
日期: 2023 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
4371283277635101271	渠道:	



本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2023 年 12 月 30 日 打印柜员: 3 验证码: 798224386602

(21) 12 月 31 日, 依据仓储数量, 销售部吴宜航填制发货申请单(收货人: 江苏长裕医疗有限公司; 电话: 051-52502134; 地址: 南京市玄武区名群路 416

号), 预计当日发出剩余货物, 并开具增值税电子普通发票(开票信息: 手机号: 15526372192; 邮箱: cymed@163.com), 仓管部收到申请单当日将货物发出。

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

031002200104

上海 增值税普通发票

№ 39656956 031002200104 39656956

开票日期: 2023年12月31日

购买方

名称: KMBRC有限公司
纳税人识别号: 91110108M322994884
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

货物或应税劳务、服务名称
*经济代理服务*手续费

规格型号

单位

数量
1

单价
61,320.75

金额
61,320.75

税率
6%

税额
3,679.25

合计

价税合计(大写) 陆万伍仟元整 (小写) ¥65,000.00

销售方

名称: 上海欢朋医药有限公司
纳税人识别号: 91310117M224889124
地址、电话: 上海市松江区森和路645号021-28173548
开户行及账号: 中国工商银行上海市中途路支行9512371502373240344

校验码 52118 0289 11906 89210

收款人: 秦阿语 复核: 孟曼 开票人: 张晨

第二联: 发票联 购买方记账凭证

中国工商银行

凭证

业务回单 (收款)

日期: 2023 年 12 月 31 日

回单编号: 00167536562

付款人户名: 上海欢朋医药有限公司

付款人开户行: 中国工商银行上海市中途路支行

付款人账号(卡号): 9512371502373240344

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: 陆拾陆万玖仟伍佰元整

小写: ¥669,500.00 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:

110002049052480263665

工商银行北京市海淀支行

电子回单

专用章

本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2023 年 12 月 31 日 打印柜员: 3 验证码: 798224386602

【要求】

【任务 1.1】根据业务流程完成业务处理; 对单据做保存、提交、审批相关处理, 推送相关单据; 生成记账凭证; 审核记账凭证。

【业务资料 1.2】

KMBR 集团有限公司为增值税一般纳税人，公司主要经营电梯销售业务，同时也兼营电梯安装服务。现销售一批电梯，含税总价为 1600 万元，其中电梯含税销售额为 1200 万元（对应的含税进价为 1040 万元），安装服务收入含税金额为 400 万元。

公司财务部门提出以下三个方案：

方案一：签订销售合同，不单独列示销售电梯和安装服务的金额，合计含税售价 1600 万元，KMBR 集团有限公司也未分开核算；

方案二：KMBR 集团有限公司与客户签订销售合同，单独列示电梯和安装服务的金额，分别核算销售电梯和安装服务的销售额，安装服务按照甲供工程选择适用简易计税方法计税；

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，安装公司按照一般计税方法计税。

【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】根据上述业务资料，完成下列税务优化任务。

成本业务岗

【业务资料 2】

（1）仓库信息及库存期初信息如下表，按照表格内容录入仓库信息；添加库存期初数据并审核。

仓库设置

编码	名称	地址	存货分类	仓库管理员	所属部门	存货核算方法
CK0001	产成品库	北京市海淀区北三环西路18号101室	产成品	李文旺	库管部	全月平均
CK0002	原材料库	北京市海淀区北三环西路18号102室	原材料	李文旺	库管部	全月平均

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
000001	平板式医用外科口罩	盒	是	否	产成品库	10000	17.41	174100
000002	折叠式医用外科口罩	盒	是	否	产成品库	5000	21.9	109500
000003	无纺布	米	否	是	原材料库	380000	1	380000
000004	熔喷布	米	否	是	原材料库	154000	0.3	46200
000005	耳绳	米	否	是	原材料库	800000	0.05	40000
000006	鼻梁条	米	否	是	原材料库	200000	0.15	30000
000007	包装纸	个	否	是	原材料库	2000000	0.05	100000
000008	包装盒	个	否	是	原材料库	40000	1	40000

(2) 12月4日, 生产部游玲领用原材料, 领用数量如下图所示。

领 料 单							
领料部门: 生产部 用 途: 生产领用 2023 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 2023 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		
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

(3) 12月7日, 生产部完成一批产品的生产, 生产工人曾丽红将货物运送至仓库, 库管员李文旺对货物清点入库, 完工数量如下图所示:

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/685344202232012000>