

**2023 年上海市职业院校技能大赛
高职组会计技能赛项**

财务会计与大数据财务分析环节样题

财务会计与大数据财务分析环节样题

一、公司基本情况

(一) 公司注册资料

公司注册名称：北京艾贝优婴儿车有限公司

公司注册地址、电话：北京市西城区南横东街 98 号，010-88058186

公司注册资本：人民币 1100 万元

公司法定代表人：章子鸣

公司总经理：章子俊

公司经营范围：主要从事婴儿车的生产和销售。

(二) 公司账户资料

1. 基本存款账户

交通银行北京西城支行，账号：110086859059086675019。

2. 一般存款账户

交通银行北京珠市口支行，账号：110085987656359838505。

3. 工资账户

交通银行北京西城支行，账号：110086859059086666526。

4. 住房公积金账户

交通银行北京西城支行，账号：110086880960981577265。

5. 银行预留印鉴

财务专用章+法人代表名章

(三) 纳税登记资料

国家税务总局北京市税务局，纳税登记号 91110102063985686G。

二、公司会计工作组织及分工

公司单独设置财会部门，部门岗位划分为资金管理、成本管理、审核主管、财务主管四个工作岗位，具体分工如下：

岗位	岗位任务
资金管理岗位	(1) 银行业务：支票签发、银行承兑汇票贴现、银行进账单填写、网上电子支付业务； (2) 票据业务：票据验真、票据审核、票据整理、涉及收付款记账凭证审核； (3) 大数据分析业务：财务效率分析及可视化呈现；选定行业分析，选定企业整体评价等。
成本管理岗位	(1) 成本核算及分析：填制成本核算原始凭证、计算产品成本、填制成本核算相关的记账凭证、编制成本报表、成本分析； (2) 成本管理：成本控制分析； (3) 大数据分析业务：利用大数据技术完成企业成本、费用等分析，提高工作效率。
审核主管岗位	(1) 审核业务：票据审核、凭证审核、账簿核对、账务错假识别； (2) 其他业务：填制除成本核算以外的相关业务原始凭证、填制除成本业务以外的记账凭证； (3) 共享中心业务：对企业日常发生的业务，通过财务共享中心平台自动生成记账凭证； (4) 大数据分析业务：企业经营数据及企业税负情况分析。
财务主管岗位	(1) 基础业务：建立账套、凭证的审核、网上电子支付业务的审核授权、过账及结账； (2) 涉税业务：网上税费申报、纳税筹划； (3) 报表业务：报表编制（包括资产负债表、利润表公式设置）； (4) 流程业务：业财一体化设计、内控制度设计； (5) 财报分析：财务报表分析及可视化呈现。

三、公司会计核算方法及财务管理制度

1. 公司以人民币为记账本位币（核算中金额计算保留至分位），记账文字为中文。会计核算采用科目汇总表账务处理程序。

2. 公司为增值税一般纳税人，不属于科技型中小企业，按有关规定计算缴纳相关税费。销售商品增值税税率为 13%；公司当期取得的增值税专用发票，按照现行增值税制度规定当期准予抵扣的，均已认证且于当期一次性抵扣。

公司地处北京市区，公司适用的城市维护建设税税率为 7%，教育费附加征收率为 3%，地方教育费附加征收率为 2%。

公司车船税、房产税和土地使用税均按税法规定计算缴纳。

公司按规定代扣代缴个人所得税。

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，公司不享受其他税收优惠政策。企业所得税的核算采用资产负债表债务法。

本赛题不考虑除上述税费以外的其他税费。

3. 公司原材料采用计划成本计价法组织日常核算，材料成本差异率为综合差异率，材料成本差异率计算保留百分号前 2 位小数；周转材料、库存商品采用实际成本计价法组织日常核算，发出周转材料、库存商品采用全月一次加权平均法计价。

原材料入库业务，于月末根据“收料单”编制“收料凭证汇总表”，并据以进行原材料入库业务的总分类核算。原材料发出业务，于月末根据“领料单”编制“发出材料汇总表”、“生产车间材料费用分配表”，并据以进行原材料出库业务的总分类核算。

4. 委托加工物资的核算。

(1) 委托加工物资按批次（分批法）进行成本核算。

(2) 委外商加工过程中产生的报废品因没有价值，均归委外商所有，公司不收回。

(3) 1%（含）以内（即正常报废率）的报废为正常报废，正常报废品的材

料成本计入当期生产的合格产品成本，且公司支付相应加工费；1%以上的报废属于超额报废，超额报废品公司不承担加工费，并由委外商承担该材料损失。

(4) 由委外商承担的材料损失直接在当月的加工费中扣除。

(5) 委外入库半成品的材料成本=对应批次的材料成本-超额报废材料成本。

5. 坏账损失的核算

公司应收账款坏账准备采用账龄分析法估计，其他的应收及预付款项不计提坏账准备。不同账龄计提坏账准备的比例如下表所示：

账龄	未到期	逾期 1-90 天	逾期 91-270 天	逾期 271-360 天	逾期 361-540 天	逾期 541-720 天	逾期 720 天 以上
计提坏账准备的比例	0.00%	2%	4%	6%	10%	12%	15%

6. 公司固定资产折旧、无形资产摊销采用年限平均法，固定资产折旧方法和无形资产摊销方法与税法规定一致。固定资产预计净残值率为 4%，无形资产无净残值。

固定资产折旧表

固定资产类别	折旧年限/年	年折旧率
房屋建筑物	20	4.8%
生产设备	10	9.6%
运输设备	4	24%
管理设备	5	19.2%

无形资产摊销表

无形资产类别	摊销年限/年
土地使用权	30
专利权	10
非专利技术	10

7. 公司按有关规定计算缴纳社会保险费和住房公积金。基本养老保险及住房公积金以上一年职工月平均工资为计提基数。计提比例如下：基本养老保险为 24%，其中企业承担 16%，个人承担 8%；医疗保险为 12.8%，其中企业承担 10.8%，个人承担 2%，另每月个人需缴纳大额互助基金 3 元；失业保险为 1%，其中企业承担 0.8%，个人承担 0.2%；工伤保险为 0.2%，全部由企业承担。住房公积金为 24%，其中企业承担 12%，个人承担 12%。

公司由个人承担的社会保险费、住房公积金在缴纳时直接从“应付职工薪酬——短期薪酬（工资）”明细账中冲销，不通过“其他应付款”账户进行核算。个人所得税由公司代扣代缴，通过“应交税费”账户进行核算。

8. 公司职工福利费和职工教育经费不预提，按实际发生金额列支；工会经费按应付工资总额的 2%比例计提。工会经费按月划拨给工会专户。

9. 车间管理人员的工资与产量挂钩。

10. 公司根据有关规定，每年按当年净利润（扣减以前年度未弥补亏损后）的 10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。

11. 公司采用逐步综合结转分步法计算产品成本，成本项目为直接材料、直接人工和制造费用。

(1) 本月发生的直接材料费如属于多种产品共同耗用的材料，以各种产品材料定额耗用量为标准在各种产品之间进行分配，本月发生的职工薪酬和制造费用按实际生产工时在各种产品之间进行分配。

(2) 生产费用在月末在产品 and 完工产品之间的分配采用约当产量法, 轻型伞车车架和摇篮伞车车架的原材料分批投入, 分别在第一道工序开始时投入 70%, 在第六道工序开始时投入 30%, 其余所有产品的原材料均在第一道工序开始时一次投入, 直接人工费用和制造费用的完工程度分工序按定额生产工时计算, 月末在产品在本工序的完工程度均为 50%。

(3) 生产过程中, 1% (含) 以内 (即正常报废率) 的报废材料属于正常报废材料, 正常报废材料成本计入当期生产产品的直接材料成本; 1% 以上的报废材料属于超额报废材料, 超额报废材料的成本, 只承担直接材料成本, 不承担直接人工费用及制造费用。

$$\text{材料报废率} = \text{本月废料数量} / \text{本月领料数量} * 100\%$$

(4) 废料仓应设立废料明细账, 记录各个车间转入的正常报废材料及超额报废材料明细。

12. 公司专设独立销售机构。

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

14. 公司金融商品的买入价, 按照移动加权平均法进行核算。

15. 假设公司销售的所有商品没有发生退货, 退货率为 0%。

16. 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。

17. 计算过程中, 无特殊说明的金额均保留小数点后 2 位。

18. 会计分录中涉及的明细科目以系统内置的为准, 所有凭证的科目金额不能以负数表示。

四、竞赛任务

(一) 银行业务办理

1. 办理转账结算业务

根据资料，在竞赛平台中录入“贴现凭证”、“现金支票”、“结算业务申请书”、“转账支票”和“进账单”的核心事项。

2. 网上电子支付

根据资料在竞赛系统内模拟完成银行电子转账支付业务。

3. 网银付款流程自动化设计

请根据资料中的业务场景、付款申请单、人工流程图等信息，按照流程自动化设计思路，在做题区域的方框中选择适当的内容，帮助小王完成网银付款的流程自动化设计。

(二) 票据整理与审核

在竞赛平台中整理并审核相关单据。

(三) 智能财务处理

1. 2022年03月份经济业务

请根据相关资料设立账套。

业务1：1日，汇票到期承兑。(托收凭证、银行承兑汇票复印件)

业务2：1日，采购原材料。(增值税专用发票2张、收料单2张)

业务3：1日，银行承兑汇票办理贴现。(该票据不附追索权)(贴现凭证、银行承兑汇票复印件)

业务4：1日，收到房屋租金。(增值税专用发票、银行电子回单)

业务5：4日，债务重组。(债务重组协议、固定资产验收单、增值税专用发票、银行电子回单)

- 业务 6: 4 日, 提取现金以备用。(现金支票、提现申请单)
- 业务 7: 5 日, 采购原材料。(付款申请书、增值税专用发票 2 张、收料单 2 张、银行电子回单)
- 业务 8: 5 日, 销售废料。(增值税专用发票、销售单、银行电子回单)
- 业务 9: 6 日, 车间领用低值易耗品。(领料单 3 张、低值易耗品领用汇总表)
- 业务 10: 6 日, 购入股票。(证券交易对账单)
- 业务 11: 6 日, 支付税控设备维护费。(付款申请书、增值税普通发票、银行电子回单)
- 业务 12: 7 日, 申请办理银行汇票。(结算业务申请书、付款申请书)
- 业务 13: 7 日, 总经办报销差旅费。(差旅费报销单、航空运输电子客票行程单 2 张、增值税专用发票、增值税普通发票、收款收据)
- 业务 14: 8 日, 用银行汇票采购原材料一批, 多余款退回。(增值税专用发票 2 张、收料单 2 张、银行汇票)
- 业务 15: 11 日, 发放上月工资。(转账支票、进账单、工资结算汇总表、批量成功代付清单)
- 业务 16: 12 日, 缴纳本月住房公积金。【住房公积金计算表、转账支票存根、住房公积金汇(补)缴书】
- 业务 17: 12 日, 缴纳本月社会保险费。(社会保险费计算表、电子缴税付款凭证)
- 业务 18: 12 日, 拨缴上月工会经费。(转账支票存根、工会专用结算凭证、电子缴税付款凭证)
- 业务 19: 12 日, 缴纳上月税费。(电子缴税付款凭证 2 张)
- 业务 20: 13 日, 退还押金。(退还押金清单、银行电子回单 4 张)

业务 21: 13 日, 采购周转材料。(增值税专用发票、收料单、银行电子回单)

业务 22: 14 日, 支付总经办招待费。(增值税普通发票、银行电子回单)

业务 23: 15 日, 支付垃圾清理费。(报销单、增值税普通发票)

业务 24: 15 日, 捐赠支出。(转账支票、进账单、付款申请书、公益事业捐赠统一票据)

业务 25: 15 日, 委外完工入库。【委外入库产品数量汇总表、超额报废产品(委外)成本计算表、委外入库产品成本计算表、委外加工入库单、增值税专用发票】

业务 26: 18 日, 预付材料款。(银行电子回单)

业务 27: 19 日, 支付员工聚餐费。(付款申请书、增值税普通发票、银行电子回单)

业务 28: 20 日, 销售商品, 货物已送达并交付。(购销合同、增值税专用发票、销售单、银行电子回单)

业务 29: 21 日, 收到存款利息。(存款利息清单 2 张)

业务 30: 21 日, 支付账户维护费。(付款通知书 2 张)

业务 31: 22 日, 销售部门报销销售中心搬迁运费。(报销单、增值税专用发票)

业务 32: 22 日, 出售股票。(证券交易对账单)

业务 33: 22 日, 支付贷款。(银行电子回单)

业务 34: 25 日, 销售商品, 货物已送达并交付。(购销合同、增值税专用发票、销售单)

业务 35: 25 日, 分期付款购入生产线。【折现率为 8%, $(P/A, 8\%, 5)=3.9927$ 】(购销合同、增值税专用发票 2 张、银行电子回单 2 张)

业务 36: 25 日, 支付新产品研发设计费。(不符合资本化条件)(付款申请书、

增值税普通发票、银行电子回单)

业务 37: 26 日, 支付职工培训费。(增值税专用发票、银行电子回单)

业务 38: 26 日, 管理部门报销设备修理费。(报销单、增值税专用发票)

业务 39: 27 日, 支付广告费。(增值税专用发票、银行电子回单)

业务 40: 31 日, 支付电话费及网络服务费。(增值税专用发票 2 张、同城特约委托收款凭证)

业务 41: 31 日, 支付员工借款。(借款单、银行电子回单)

业务 42: 31 日, 销售商品, 货物已送达并交付。(购销合同、增值税专用发票、销售单、银行承兑汇票复印件)

业务 43: 31 日, 收到政府财政拨款, 用于购买专用生产设备 1 台。(银行电子回单)

业务 44: 31 日, 无形资产摊销。(无形资产摊销表)

业务 45: 31 日, 计提本月应代扣个人所得税。(个人所得税计算表)

业务 46: 31 日, 分配本月职工薪酬。(职工薪酬分配表、职工薪酬汇总表)

业务 47: 31 日, 分配本月发生的职工福利费。(职工福利费分配表、职工福利费汇总表)

业务 48: 31 日, 分配本月发生的职工教育经费。(职工教育经费分配表、职工教育经费汇总表)

业务 49: 31 日, 计提本月固定资产折旧。(固定资产折旧计算表)

业务 50: 31 日, 支付并分配本月水费。(外购水费分配表、增值税专用发票、同城特约委托收款凭证)

业务 51: 31 日, 支付并分配本月电费。(外购电费分配表、增值税专用发票、同城特约委托收款凭证)

业务 52: 31 日, 结转入库材料计划成本。(入库材料计划成本汇总表)

业务 53: 31 日, 结转入库材料成本差异。(入库材料成本差异计算表)

业务 54: 31 日, 分配结转生产车间耗用原材料计划成本。(发出材料汇总表、产品直接材料费用分配表 3 张、领料单 10 张)

业务 55: 31 日, 结转车间生产耗用原材料成本差异。(材料成本差异率计算表、生产耗用材料成本差异计算表)

业务 56: 31 日, 发出委托加工材料。(发出委托加工材料汇总表、发出委托加工材料成本差异计算表、委外加工出库单 2 张)

业务 57: 31 日, 分配本月制造费用(制造费用需按明细结转)。(制造费用分配表)

业务 58: 31 日, 结转发出周转材料成本。(周转材料领用汇总表、领料单 2 张)

业务 59: 31 日, 结转一车间完工半成品成本。(期末在产品约当产量计算表 4 张、一车间产品成本计算表、入库单 5 张)

业务 60: 31 日, 结转二车间完工半成品成本。(二车间产品成本计算表、入库单 4 张)

业务 61: 31 日, 领用半成品。(发出半成品单位成本计算表、三车间领用半成品成本计算表、领料单 6 张)

业务 62: 31 日, 结转三车间完工产品成本。(期末在产品约当产量计算表 2 张、三车间产品成本计算表、入库单 4 张)

业务 63: 31 日, 结转本月产品销售成本。(产品销售成本计算表、出库单 3 张)

业务 64: 31 日, 结转本月废料销售成本。(废料销售成本计算表、出库单)

业务 65: 31 日, 结转新产品研发支出费用。

业务 66: 31 日, 生产设备转入改造。(董事会决议、固定资产折旧明细表)

业务 67: 31 日, 原材料盘亏。(存货盘点报告表)

业务 68: 31 日, 原材料盘亏批准处理。(盘盈盘亏处理报告)

业务 69: 31 日, 公允价值变动。(公允价值变动计算表)

业务 70: 31 日, 税控设备维护费抵减税费。

业务 71: 31 日, 计提转让金融商品应交增值税。

业务 72: 31 日, 结转本月未交增值税。(未交增值税计算表)

业务 73: 31 日, 计提城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加。(应交城市维护建设税与教育费附加计算表)

业务 74: 31 日, 计提第 1 季度所得税。

业务 75: 31 日, 结转本期损益。

2. 成本分析

任务 1: 填制三车间固定制造费用成本分配表。

任务 2: 结合上笔任务及三车间固定制造费用标准成本表填制三车间固定制造费用成本差异分析表。

任务 3: 3 月 31 日, 请根据相关资料, 编制“产品成本实际与预算对比分析表”。

任务 4: 结合上笔任务, 以下选项说法正确的有 ()。

- A、轻型伞车的实际单位成本高于预算成本
- B、摇篮伞车的实际单位成本高于预算成本

C、轻型伞车的实际直接材料单位成本低于预算成本

D、摇篮伞车的实际直接材料单位成本低于预算成本

3. 编制会计报表

根据“期初余额表”和2022年03月份经济业务资料完成以下任务。

任务1：编制资产负债表。

任务2：编制利润表。

任务3：编制现金流量表。

（四）纳税申报与筹划

1. 虚拟网上报税

任务1：根据“2022年03月份经济业务资料，虚拟网上申报2022年3月份“增值税及附加税费”。

任务2：根据相关资料，虚拟网上申报2021年度“企业所得税主表及其附表”。

2. 税收筹划

任务1：请根据资料，填制委托代销净收益计算表（不考虑税收优惠政策）。

任务2：根据上笔任务，从公司利润最大化的角度考虑，请问公司应选择哪种合作方案？

A、方案1

B、方案2

C、方案3

（五）大数据财务分析

在平台中灵活使用各种适合的工具进行数据采集、整理和分析

资金管理岗：负责财务效率分析及可视化呈现；行业分析，企业整体评价等

任务1.1：经营现金流分析

任务1.2：筹资现金流分析

任务 1.3: 投资现金流分析

任务 1.4: 现金流量分析评价

任务 1.5: 现金流量净额分析

任务 2.1: 盈利能力分析

任务 2.2: 盈利现金比率分析

任务 2.3: 盈利能力分析评价

任务 3.1: 存货周转率分析

任务 3.2: 存货周转率分析评价

任务 4: 偿债能力指标计算

成本管理岗: 应用大数据技术完成企业成本、费用等业务, 提高工作效率

任务 5.1: 营业收入分析

任务 5.2: 销售费用分析

任务 5.3: 管理费用分析

任务 5.4: 财务费用分析

任务 5.5: 销售费用占营业收入比分析

任务 5.6: 综合分析评价

任务 6: 固定资产折旧

审核主管岗: 负责企业经营数据及企业税负情况分析等

任务 7.1: 资产负债表爬取

任务 7.2: 资产负债表数据清洗

任务 8.1: 广告宣传推广费分析

任务 8.2: 营业收入分析

任务 8.3: 广告投入产出比分析

任务 8.4: 综合分析评价

任务 8.5: 宏观环境分析

任务 9.1: 销售净利率及毛利率分析

任务 9.2: 销售净利率及毛利率分析评价

财务主管岗：负责财务报表分析及可视化呈现等

任务 10.1: 资产负债表资产项目水平分析

任务 10.2: 资产负债表负债和所有者权益项目水平分析

任务 10.3: 流动资产项目水平分析

任务 10.4: 股东权益项目水平分析

任务 10.5: 流动负债项目水平分析

任务 11.1: 利润表水平分析

任务 11.2: 营业利润项目水平分析

任务 11.3: 利润表项目水平分析

(六) 业财一体化设计

任务 1: 业财一体化设计-费用报销

请根据背景资料，在业财一体化设计平台中，进行普通员工费用报销的业财一体化设计。

要求：①在业财一体化设计平台中，请根据任务名称自行判断部分发起人、执行人；发起人类型或执行人类型请选择指定角色；②发起人、执行人的设置，请选择具体岗位。

任务 2: 业财一体化设计-采购业务

请根据背景资料，在业财一体化设计平台中，进行采购业务的业财一体化设计。

要求：①在业财一体化设计平台中，根据附件《采购与付款管理办法》设计从生产物料采购申请单填写至采购合同会签流程节点，自行选择任务类型、发起人或执行人；发起人类别及执行人类别请选择指定角色；②发起人、执行人的设置，请选择具体岗位（不含上级领导）③无特殊说明，流程设计中各个流程节点其他说明内容选择时为系统默认，不进行任何修改。如制度中有特殊规定，请按照制度规定对相应的其他说明内容进行修改。其他说明内容包括：处理方式、回退方式、不满足条件时、消息提醒。

任务 3：业财一体化设计-生产领料

请根据背景资料，在业财一体化设计平台中，进行生产领料的业财一体化设计。

要求：①在业财一体化设计平台中，根据任务名称自行判断部分发起人或执行人；发起人类别、执行人类别请选择指定角色；②发起人、执行人的设置，请选择具体岗位（不含上级领导）；③请在适合的任务节点，配置相应的表单。