附件

2020年全省技工院校师生会计专业技能比赛技术文件

# 一、各赛项初赛时间安排表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** | **时间** | **内容** | **参加人员** | **地点** | **联系人** |
| 10.13 | 8:30-16:00 | 沙盘模拟企业经营竞赛 | 参赛报名师生 | 各学校机房 |  |
| 8:30-9:30 | 会计知识技能竞赛（财务处理） | 参赛报名师生 | 各学校机房 |  |
| 10:00-10:40 | 会计知识技能竞赛（会计理论） | 参赛报名师生 | 各学校机房 |  |
| 10.14 | 8:30-11:00 | 电商会计技能竞赛 | 参赛报名师生 | 各学校机房 |  |
| 8:30-9:30 | 税务技能竞赛 | 参赛报名师生 | 各学校机房 |  |

# 二、沙盘模拟企业经营竞赛（电子沙盘）

**（一）竞赛内容**

竞赛采取团队比赛方式，每支参赛队即组成一家模拟企业，3名成员分别扮演CEO、营销总监、运营总监、采购总监、财务总监五个角色（一人可扮多角色）。基础背景设定为所有企业处于同一初始状态，参赛团队将在公平公正的市场规则下，在规定的时间内，按经营年度模拟企业各项经营活动。经营伊始，模拟企业将通过“商务周刊”获得相关市场资料，对每个市场每个产品的总体需求量、单价、发展趋势做出预测。每家企业在市场预测的基础上讨论整体战略和业务策略，做出所有重要事项的经营决策，在各家CEO的领导下按一定流程开展模拟对抗运营，模拟竞争结果将在5年模拟经营期结束后直接呈现出来。

**比赛分人机对抗（预赛）和人人对抗（决赛）两个阶段，预赛网上自主进行，决赛统一时间地点。预赛阶段每个小组成员系统自动判定成绩，以小组总分为排名依据，确定进入决赛名单。**

**（二）运行方式及监督**

本次大赛所有的决策及计划在电子沙盘上推演，最后的运行确认在“系统”中确定，最终结果以“系统”为准。运行中的销售订货会在电子沙盘系统中进行，各队在本队计算机上参加销售订货会，交易活动，包括贷款、原材料入库、交货、应收账款贴现及回收。

参赛学校为为参赛队提供1台电脑和录屏幕软件，比赛过程中学生端必须启动录屏文件，全程录制经营过程，建议每一年经营录制为一个独立的文件。一旦发生问题，以录屏结果为证。如果擅自停止录屏过程，按系统的实际运行状态执行。

比赛期间带队老师不允许进入赛场；所有参赛队员不得使用手机与外界联系，电脑仅限于作为系统运行平台，可以自制一些工具，但不得使用各种手段，通过Internet与外界联系，否则取消参赛资格。

比赛时间以本赛区所用服务器上时间为准，赛前选手可以按照服务器时间调整自己电脑上的时间。

企业运营流程建议按照系统中的流程执行，比赛期间不能还原。

每年经营结束后，各参赛队需要在系统中填制《资产负债表、综合费用表、利润表》。如果不填，则视同报表错误一次，并扣分（详见罚分规则），但不影响经营。此次比赛不需要交纸质报表给裁判核对。

注：数值为0时必须填写阿拉伯数字“0”。不填数字系统也视同填报错误。

**（三）选单规则**

在一个回合中，每投放1W广告费理论上将获得一次选单机会，此后每增加2W理论上多一次选单机会。如：本地P1投入3W 表示最多有两次选单机会，但是能否选到第二次取决于市场需求及竞争态势。

投放广告，只有裁判宣布的最晚时间，没有最早时间。即你在系统里当年经营结束后即可马上投下一年的广告。

选单时首先以当年本市场本产品广告额投放大小顺序依次选单；如果两队本市场本产品广告额相同，则看本市场广告投放总额；如果本市场广告总额也相同，则看上年本市场销售排名；如仍无法决定，先投广告者先选单。第一年无订单。

选单时，各队需要关注市场的选单进展，第一个市场结束，第二个市场立即开单，选单时各队需要点击相应的市场按钮（如“本地”），某一市场选单结束，系统不会自动跳到其他市场。

注意：

出现确认框要在倒计时大于5秒时按下确认按钮，否则可能造成选单无效；

在某细分市场（如本地P1）有多次选单机会，只要放弃一次，则视同放弃该细分市场所有选单机会；选单时各队一台电脑联接入网；本次比赛无市场老大。

**（四）订单交货**

订单必须在规定季（即订单中的交货期）或提前交货，应收账期从交货季开始算起。应收款收回系统自动完成，不需要各队填写收回金额。

例：U01组第2年选到了如下订单：



其中MN-007和MN-028订单的交货期为3季，即代表这2张订单最迟必须在当年第3季度交货（也可以在第1季度或第2季度交货），如果到了第3季度仍然无法交货，则系统自动认为该订单违约。

**（五）重要参数**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 紧急采购倍数(原料) | 2 倍 | 紧急采购倍数(产品) | 4 倍 |
| 所得税率 | 25 % | 违约扣款百分比 | 20 % |
| 最小得单广告额 | 1 W | 信息费 | 1 W |
| 订货会选单时间 | 45秒 | 订单首选补时 | 15 秒 |
| 订单会市场同开数量 | 2个 | 厂房数量 | 4 个 |
| 市场老大 | 无 |  |  |

注意：▲每市场每产品选单时第一个队选单时间为60秒，自第二个队起，选单时间设为45秒；信息费1W/次/队，即交1W可以查看一队企业信息，交费企业以EXCEL表格形式获得被间谍企业详细信息。（可看到的信息框架结构如附件EXCEL表所示）。

▲比赛无初始经营数据

**（六）竞赛排名**

总成绩按最后一年权益排名计算，若最后一年权益（总成绩）计算结果相同，则按照各队最后一年系统自动生成的分数高者排名在前；若系统自动计算的成绩仍相等，则参照最后一年经营结束时间，先结束最后一年经营的队伍排名在前。

系统自动生成的分数＝所有者权益×（1＋企业综合发展潜力/100）­-罚分

企业综合发展潜力如下：

|  |  |
| --- | --- |
| 项目 | 综合发展潜力系数 |
| 自动线 | +8分/条 |
| 柔性线 | +10分/条 |
| 本地市场开发 | +7分 |
| 区域市场开发 | +7分 |
| 国内市场开发 | +8分 |
| 亚洲市场开发 | +9分 |
| 国际市场开发 | +10分 |
| ISO9000 | +8分 |
| ISO14000 | +10分 |
| P1产品开发 | +7分 |
| P2产品开发 | +8分 |
| P3产品开发 | +9分 |
| P4产品开发 | +10分 |
| 大厂房 | +10分/个 |
| 中厂房 | +8分/个 |
| 小厂房 | +7分/个 |

**（七）罚分细则**

（1）运行超时扣分

运行超时有两种情况：一是指不能在规定时间完成广告投放(可提前投广告)；二是指不能在规定时间完成当年经营(以点击系统中“当年结束”按钮并确认为准)。

处罚：按总分1权益/分钟（不满一分钟按一分钟计算）计算罚分，最多不能超过10分钟。如果到10分钟后还不能完成相应的运行，将取消其参赛资格。

注意：投放广告时间、完成经营时间及提交报表时间系统均会记录，作为扣分依据。

（2） 报表错误扣分

必须按规定时间在系统中填制资产负债表，如果上交的报表与系统自动生成的报表对照有误，在总得分中扣罚4权益/次，并以系统提供的报表为准修订。

注意：对上交报表时间会作规定，延误交报表即视为错误一次，即使后来在系统中填制正确也要扣分。由运营超时引发延误交报表视同报表错误并扣分（即如果某队超时3分钟，将被扣除1\*3+4=7权益）。

（3）其它违规扣分

在运行过程中下列情况属违规：对裁判正确的判罚不服从； 其他严重影响比赛正常进行的活动；如有以上行为者，在第4年经营结束后扣除该队总得分的20权益。

（4）所有罚分在第4年经营结束后计算总成绩时一起扣除。

**（八）破产处理**

当参赛队权益为负（指当年结束系统生成生成资产负债表时所有者权益为负）或现金断流时（权益和现金可以为零），企业破产。参赛队破产后，直接退出比赛。

**（九）其它说明**

（1）违约金扣除——四舍五入；库存拍卖所得现金——向下取整；贴现费用——向上取整；扣税——四舍五入;长短贷利息——四舍五入。

（2）生产线变卖，紧急采购，订单违约、出售库存记入综合费用表中“其他”项目。

（3）企业每年的运营时间以裁判现场公布时间为准，如果发生特殊情况，经裁判组同意后可作适当调整。

（4）每一年投放广告结束后，将给各组2分钟的时间观看各组广告单；每一年经营结束后，裁判将公布各队综合费用表、利润表、资产负债表。如现场出现状况，裁判可进行相应调整，各参赛队必须服从裁判合理安排。

（5）本次大赛过程中不需要物理询盘，使用系统中“一键下载”功能。每一年经营结束后，裁判在公告信息中公布各队综合费用表、利润表、资产负债表以及各队经营情况数据文件。

（6）经营过程中不允许转让订单、转让产品、转让财产，即不允许组间进行交易。

（7）本技术文件的最终解释权归大赛组织委员会。

# 三、会计知识技能竞赛（命题实训一体化系统）

**（一）竞赛形式**

竞赛为学生个人赛，每位参赛选手参加“账务处理”和“会计理论”两大模块比赛，按两大模块总分排名。

**（二）竞赛内容**

**1.账务处理**

竞赛资料模拟一家工业企业一个月的经济业务，执行《企业会计准则》和现行税法。操作过程包括：启用账簿、期初建账、原始凭证的填制和审核、记账凭证的编制与审核、账簿登记、会计报表编制等。

（1）比赛范围

①货币资金：库存现金、银行存款、其他货币资金。

②应收款项：应收票据、应收利息、应收账款、预付账款、其他应收款。

③存货（实际成本计价）：原材料、在途物资、周转材料、库存商品、委托加工物资、存货清查。

④固定资产：固定资产增加、固定资产减少、固定资产折旧、固定资产清查。

⑤流动负债：短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款。

⑥所有者权益：实收资本、资本公积、盈余公积、本年利润、利润分配。

⑦成本：要素费用、制造费用、完工产品与在产品成本分配、产品成本核算品种法。

⑧收入和利润：主营业务收入和成本、其他业务收入和成本、期间费用、营业利润、营业外收入和支出、营业税金及附加、所得税费用。

⑨财务报表：资产负债表的编制、利润表的编制。

（2）竞赛内容：如下表。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 竞赛类型 | 考试时长 | 考试内容 | 总分 |
| 账务处理 | 预选赛60分钟  决赛90分钟 | 期初建账  填制与审核原始凭证  填制与审核记账凭证  登记账簿  编制会计报表 | 150分 |

**2、会计理论**

（1）竞赛内容执行《企业会计准则》

（2）满分100分，分值分配为： ①基础会计40分 ②财务会计40分 ③经济法基础20分

（3）竞赛题型：单选题、多选题和判断题

（4）范围及内容：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 竞赛类型 | 时长 | 涉及教材 | 考核知识点 | 总分 |
| 会计理论 | 预选赛40分钟  决赛60分钟 | 基础会计 | 会计职业入门、会计要素及会计平衡公式、账户和复式记账、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、会计电算化 | 100分 |
| 财务会计 | 货币资金、应收及预付款项、存货、固定资产、无形资产、流动负债和非流动负债、所有者权益、收入、费用和利润、财务报表 |
| 经济法基础 | 以“初级会计师”考证《经济法基础》考试范围为准 |

**（二）竞赛须知**

1、竞赛选手须知

（1）参赛选手按规定时间进入比赛场地，按统一指令开始比赛。

（2）参赛队须按照比赛要求及程序提交比赛结果及相关文件，禁止在比赛成果上做任何与比赛无关的标记。

（3）比赛结束时间到后，选手不得再进行任何与比赛有关的操作。

（4）参赛选手须严格遵守操作规程，确保人身及设备安全。若因选手个人原因出现安全事件或设备故障，由裁判组裁定其比赛结束，保留比赛资格，累计其有效比赛成绩；非选手个人原因出现的安全事件或设备故障，由裁判组做出裁决，可视具体情况给选手补足排除故障耗费时间。

（5）参赛选手须严格遵守赛场规章制度，服从裁判，文明比赛。有作弊行为的，参赛队该项成绩为0分；如有不服从裁判、扰乱赛场秩序等不文明行为，按照相关规定扣减分数，情节严重的取消比赛资格和比赛成绩。

（6）参赛队完成各阶段的比赛并提交结果后，应在比赛组委会工作人员的指引下，有序离开场地。

2、赛场纪律

（1）由技能大赛组委会负责赛场的巡视工作，由赛务工作组负责大赛赛场纪律的维护工作。

（2）所有参赛队员需遵守大赛工作组的管理，无辜滋事的以弃权论处。

（3）参赛队员对不符合竞赛规定的设备、工具、软件，有失公正的评判以及对工作人员的违规行为等，均可提出申诉。

3、评分标准的制定原则：

竞赛评分本着公平、公正、公开的原则，对参赛选手价值观与态度、手工账业务处理能力、分析问题解决问题的能力的考核。大赛以选手总分优先、时间优先进行成绩排名。

# 四、电商会计技能竞赛（创学云平台）

**（一）竞赛方式**

本次竞赛为团体赛，每学校组织2个参赛队，每个参赛队由2名学生组成。

**（二）竞赛内容**

1.竞赛形式

（1）运用记账凭证核算形式，使用畅捷通创学云平台，完成30-35笔经济业务的会计凭证填制及财务报表编制工作。

（2）模拟某电商平台企业一个月的经济业务资料，执行《企业会计准则》和现行税法（截止2019年12月31日）。经济业务主要以原始凭证形式出现，选手根据题目要求完成相关业务处理。

（3）竞赛软件启用总账、Ｔ－ＵＦＯ、资产管理、出纳管理、库存核算、购销管理、往来现金等模块，业务处理须在规定的模块中完成。

2.经济业务范围

（1）货币资金：库存现金、银行存款、其他货币资金。

（2）应收款项：应收票据、应收账款、预付账款及其他应收款、应收股利、应收利息、应收款项减值。

（3）存货（实际成本计价）：原材料、周转材料、库存商品、发出商品的初始计量、后续计量、处置。

（4）金融资产：交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产的初始计量、后续计量、处置。

（5）长期股权投资：初始计量、后续计量、处置。

（6）固定资产：初始计量、后续计量、处置、与投资性房地产转换。

（7）投资性房地产：初始计量、后续计量、处置、与固定资产转换。

（8）无形资产及其他资产：初始计量、后续计量、处置。

（9）流动负债：短期借款、应付账款、应付票据、预收账款、其他应付款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利。

（10）长期负债：长期借款、应付债券、借款费用。

（11）所有者权益：实收资本（股本）、资本公积、其他综合收益、盈余公积和未分配利润。

（12）费用和成本：要素费用、制造费用、完工产品与在产品成本分配、产品成本核算品种法。

（13）收入、利润和利润分配：销售商品收入、销售材料收入、让渡资产使用权收入、期间费用、营业利润、营业外收支、利润分配。

（14）财务报表的编制：资产负债表、利润表、现金流量表。

**2.题型及权重**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **竞赛**  **内容** | **技术标准** | **评分规则** | **参考分值比重** |
| 电商平台业务交易 | 按照要求在电商平台下单并付款 | 根据要求的订单数量、订单金额及其他订单信息进行评分 | 15% |
| 账套初始设置 | 按照题目要求进行初始设置 | 根据初始设置的内容进行评分 | 15% |
| 供应链模块业务处理 | 按照要求填制采购订单、审核电商平台传递的销售订单、审核出入库单 | 根据填制的采购订单内容，审核的电商平台传递的销售订单和出入库单的内容进行评分 | 30% |
| 会计凭证填制 | 按照题目要求完善原始凭证、填制记账凭证 | 根据凭证填制的内容（种类、日期、附件张数、借贷方科目、借贷方金额、辅助核算信息等）进行评分 | 20% |
| 凭证审核 | 按照业务处理要求进行记账凭证审核 | 根据凭证审核过程进行评分 | 10% |
| 记账 | 按照业务处理要求进行记账 | 根据记账的过程进行评分 |
| 期末处理 | 按照题目要求完成期末业务处理（期间损益结转须用自动转账） | 根据凭证填制的内容（日期、借贷方科目、借贷方金额、辅助核算信息）进行评分 |
| 对账和结账 | 按照业务处理要求进行对账和结账 | 按照对账和结账的过程进行评分 |
| 编制财务报表 | 按照题目要求编制资产负债表、利润表、所有者权益变动表、现金流量表 | 根据设置的公式和生成的数据评分 | 10% |
| 小 计 | | | 100% |

# 五、税务技能竞赛（税务实训平台）

## （一）竞赛时间

预选赛时间为：60分钟；

总决赛时间为：120分钟。

## 竞赛内容

### 教师组

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **比赛形式** | **参与人数** | **比赛内容** | **备注** |
| 初赛 | 个人赛 | 2人 | 财税基础知识 | 正式比赛试题的50%将从CMAC1级和CMAC2级题库中抽取。 |
| 总决赛 | 个人赛 | 2人 | 财税基础知识 | 正式比赛试题的50%将从CMAC1级和CMAC2级题库中抽取。 |
| 行业企业账务处理 | 按照小企业会计准则执行,业务将从软件行业、酒店行业、商品流通行业、外贸行业、制造行业、咨询行业、建筑行业、房地产行业、汽车销售行业、旅游行业随机抽取。 |
| 自然人税收管理网上申报 | 自然人税收管理按照最新政策国发〔2018〕41号《国务院关于印发个人所得税专项附加扣除暂行办法的通知》和国税总〔2018〕60号《个人所得税专项附加扣除操作办法（试行）》执行。 |

### 学生组

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **比赛阶段** | **岗位** | **比赛内容** | **备注** |
| 初赛 | 个人不分岗 | （1）财税基础知识 | 比赛试题的50%将从CMAC1级和CMAC2级题库中抽取。 |
| **比赛阶段** | **岗位** | **比赛内容** | **备注** |
| 总决赛 | 出纳岗 | （1）财税基础知识 | 1.比赛试题的50%将从CMAC1级和CMAC2级题库中抽取。  2.自然人税收管理按照最新政策国发〔2018〕41号《国务院关于印发个人所得税专项附加扣除暂行办法的通知》和国税总〔2018〕60号《个人所得税专项附加扣除操作办法（试行）》执行。  3.涉税实务参考规程发布前三个月政策 |
| （2）增值税发票网上勾选认证 |
| （3）自然人税收管理网上申报 |
| 会计岗 | （1）财税基础知识 | 1.正式比赛试题的50%将从CMAC1级和CMAC2级题库中抽取。 2.行业企业账务处理按照小企业会计准则。 3.按照小企业会计准则执行,业务将从软件行业、酒店行业、商品流通行业、外贸行业、制造行业、咨询行业、建筑行业、房地产行业、汽车销售行业、旅游行业随机抽取。  4.财务报表按照小企业会计准则。 |
| （2）行业企业账务处理 |
| （3）财务报表网上申报 |
| 税务专员岗 | （1）财税基础知识 | 1.正式比赛试题的50%将从CMAC1级和CMAC2级题库中抽取。 2.涉税实务参考规程发布前三个月政策 |
| （2）企业所得税月季度网上申报 |
| （3）增值税一般纳税人网上申报 |

## （三）评分标准和方法

### 1、教师组评分方法及分值

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **比赛内容** | **分值** | **评分方法** |
| 初赛 | 财税基础知识 | 100 | 系统自动评分 |
| 合计 | | 100 | 系统自动评分 |
| 总决赛 | 财税基础知识 | 50 | 系统自动评分 |
| 行业企业账务处理 | 150 | 系统自动评分 |
| 自然人税收管理网上申报 | 100 | 系统自动评分 |
| 合计 | | 300 | 系统自动评分 |

### 2、教师组评分细则

#### 1）财税基础知识（初赛及总决赛）

（1）范围：增值税、企业所得税、个人所得税、消费税、房产税、关税、城市维护建设税、契税、印花税、土地增值税、资源税、烟叶税、车船税、城镇土地使用税、车辆购置税、船舶吨税、耕地占用税等18个税种。

（2）初赛题量：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **题型** | **题量** | **总分** |
| 单选 | 30 | 1 |
| 多选 | 20 | 2 |
| 判断 | 30 | 1 |
| 合计 | 80 | 100 |

1. 总决赛题量：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **题型** | **题量** | **总分** |
| 单选 | 15 | 1 |
| 多选 | 10 | 2 |
| 判断 | 15 | 1 |
| 合计 | 40 | 50 |

**（2）试题占比：**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **税种** | **试题占比** | **税种** | **试题占比** |
| 增值税 | 25 | 土地增值税 | 2 |
| 企业所得税 | 25 | 城建税 | 2 |
| 个人所得税 | 15 | 城镇土地使用税 | 2 |
| 消费税 | 5 | 车辆购置税 | 2 |
| 房产税 | 5 | 车船税 | 2 |
| 资源税 | 3.5 | 征管法 | 3 |
| 契税 | 3 | 烟叶税 | 0.5 |
| 关税 | 2 | 船舶吨税 | 0.5 |
| 印花税 | 2 | 耕地占用税 | 0.5 |

#### 2）行业企业账务处理

（1）会计科目

|  |  |
| --- | --- |
| **序号** | **会计科目** |
| 1 | 库存现金 |
| 2 | 银行存款 |
| 3 | 其他货币资金 |
| 4 | 应收票据 |
| 5 | 应收账款 |
| 6 | 预付账款 |
| 7 | 应收股利 |
| 8 | 应收利息 |
| 9 | 其他应收款 |
| 10 | 材料采购 |
| 11 | 在途物资 |
| 12 | 原材料 |
| 13 | 材料成本差异 |
| 14 | 库存商品 |
| 15 | 委托加工物资 |
| 16 | 周转材料 |
| 17 | 长期股权投资 |
| 18 | 固定资产 |
| 19 | 累计折旧 |
| 20 | 在建工程 |
| 21 | 工程物资 |
| 22 | 固定资产清理 |
| 23 | 无形资产 |
| 24 | 累计摊销 |
| 25 | 长期待摊费用 |
| 26 | 待处理财产损溢 |
| 27 | 短期借款 |
| 28 | 应付票据 |
| 29 | 应付账款 |
| 30 | 预收账款 |
| 31 | 应付职工薪酬 |
| 32 | 应交税费 |
| 33 | 应付利息 |
| 34 | 应付利润 |
| 35 | 其他应付款 |
| 36 | 长期借款 |
| 37 | 长期应付款 |
| 38 | 实收资本 |
| 39 | 资本公积 |
| 40 | 盈余公积 |
| 41 | 本年利润 |
| 42 | 利润分配 |
| 43 | 生产成本 |
| 44 | 制造费用 |
| 45 | 主营业务收入 |
| 46 | 其他业务收入 |
| 47 | 主营业务成本 |
| 48 | 其他业务成本 |
| 49 | 税金及附加 |
| 50 | 销售费用 |
| 51 | 管理费用 |
| 52 | 财务费用 |
| 53 | 营业外收入 |
| 54 | 营业外支出 |
| 55 | 所得税费用 |

（2）资产负债表

| **序号** | **资产负债表系统自动评分点** |
| --- | --- |
| 1 | 货币资金-年初余额 |
| 2 | 货币资金-期末余额 |
| 3 | 应收票据-年初余额 |
| 4 | 应收票据-期末余额 |
| 5 | 应收账款-年初余额 |
| 6 | 应收账款-期末余额 |
| 7 | 预付款项-年初余额 |
| 8 | 预付款项-期末余额 |
| 9 | 应收股利-年初余额 |
| 10 | 应收股利-期末余额 |
| 11 | 应收利息-年初余额 |
| 12 | 应收利息-期末余额 |
| 13 | 其他应收款-年初余额 |
| 14 | 其他应收款-期末余额 |
| 15 | 存货-年初余额 |
| 16 | 存货-期末余额 |
| 17 | 其他流动资产-年初余额 |
| 18 | 其他流动资产-期末余额 |
| 19 | 长期股权投资-年初余额 |
| 20 | 长期股权投资-期末余额 |
| 21 | 固定资产原价-年初余额 |
| 22 | 固定资产原价-期末余额 |
| 23 | 累计折旧-年初余额 |
| 24 | 累计折旧-期末余额 |
| 25 | 固定资产账面价值-年初余额 |
| 26 | 固定资产账面价值-期末余额 |
| 27 | 在建工程-年初余额 |
| 28 | 在建工程-期末余额 |
| 29 | 固定资产清理-年初余额 |
| 30 | 固定资产清理-期末余额 |
| 31 | 无形资产-年初余额 |
| 32 | 无形资产-期末余额 |
| 33 | 长期待摊费用-年初余额 |
| 34 | 长期待摊费用-期末余额 |
| 35 | 其他非流动资产-年初余额 |
| 36 | 其他非流动资产-期末余额 |
| 37 | 短期借款-年初余额 |
| 38 | 短期借款-期末余额 |
| 39 | 应付票据-年初余额 |
| 40 | 应付票据-期末余额 |
| 41 | 应付账款-年初余额 |
| 42 | 应付账款-期末余额 |
| 43 | 预收账款-年初余额 |
| 44 | 预收账款-期末余额 |
| 45 | 应付职工薪酬-年初余额 |
| 46 | 应付职工薪酬-期末余额 |
| 47 | 应交税费-年初余额 |
| 48 | 应交税费-期末余额 |
| 49 | 应付利息-年初余额 |
| 50 | 应付利息-期末余额 |
| 51 | 应付利润-年初余额 |
| 52 | 应付利润-期末余额 |
| 53 | 其他应付款-年初余额 |
| 54 | 其他应付款-期末余额 |
| 55 | 其他流动负债-年初余额 |
| 56 | 其他流动负债-期末余额 |
| 57 | 长期借款-年初余额 |
| 58 | 长期借款-期末余额 |
| 59 | 长期应付款-年初余额 |
| 60 | 长期应付款-期末余额 |
| 61 | 其他非流动负债-年初余额 |
| 62 | 其他非流动负债-期末余额 |
| 63 | 实收资本（或股本）-年初余额 |
| 64 | 实收资本（或股本）-期末余额 |
| 65 | 资本公积-年初余额 |
| 66 | 资本公积-期末余额 |
| 67 | 盈余公积-年初余额 |
| 68 | 盈余公积-期末余额 |
| 69 | 未分配利润-年初余额 |
| 70 | 未分配利润-期末余额 |

（3）利润表

|  |  |
| --- | --- |
| **序号** | **利润表系统自动评分点** |
| 1 | 营业收入-本月数 |
| 2 | 营业收入-本年累计 |
| 3 | 营业成本-本月数 |
| 4 | 营业成本-本年累计 |
| 5 | 税金及附加-本月数 |
| 6 | 税金及附加-本年累计 |
| 7 | 销售费用-本月数 |
| 8 | 销售费用-本年累计 |
| 9 | 管理费用-本月数 |
| 10 | 管理费用-本年累计 |
| 11 | 财务费用-本月数 |
| 12 | 财务费用-本年累计 |
| 13 | 投资收益-本月数 |
| 14 | 投资收益-本年累计 |
| 15 | 营业外收入-本月数 |
| 16 | 营业外收入-本年累计 |
| 17 | 营业外支出-本月数 |
| 18 | 营业外支出-本年累计 |
| 19 | 所得税费用-本月数 |
| 20 | 所得税费用-本年累计 |
| 21 | 净利润-本月数 |
| 22 | 净利润-本年累计 |

#### 3）自然人税收管理网上申报

|  |  |
| --- | --- |
| **序号** | **个人所得税代扣代缴审核与申报评分点** |
| 1 | 综合所得预扣预缴表\_正常工资薪金所得\_人数 |
| 2 | 综合所得预扣预缴表-正常工资薪金所得\_累计收入额 |
| 3 | 综合所得预扣预缴表-正常工资薪金所得\_应补（退）税额 |
| 4 | 综合所得预扣预缴表-全年一次性奖金收入\_人数 |
| 5 | 综合所得预扣预缴表-全年一次性奖金收入\_应补（退）税额 |
| 6 | 综合所得预扣预缴表-提前退休一次性补贴\_人数 |
| 7 | 综合所得预扣预缴表-提前退休一次性补贴\_应补（退）税额 |
| 8 | 综合所得预扣预缴表-解除劳动合同一次性补偿金\_人数 |
| 9 | 综合所得预扣预缴表-解除劳动合同一次性补偿金\_应补（退）税额 |
| 10 | 综合所得预扣预缴表-个人股票期权行权收入\_人数 |
| 11 | 综合所得预扣预缴表-个人股票期权行权收入\_应补（退）税额 |
| 12 | 综合所得预扣预缴表-劳务报酬所得\_人数 |
| 13 | 综合所得预扣预缴表-劳务报酬所得\_应补（退）税额 |
| 14 | 综合所得预扣预缴表-稿酬所得\_人数 |
| 15 | 综合所得预扣预缴表-稿酬所得\_应补（退）税额 |
| 16 | 综合所得预扣预缴表-特许使用权费所得\_人数 |
| 17 | 综合所得预扣预缴表-特许使用权费所得\_应补（退）税额 |
| 18 | 分类所得代扣代缴-利息/股息/红利所得\_人数 |
| 19 | 分类所得代扣代缴-利息/股息/红利所得\_应补（退）税额 |
| 20 | 分类所得代扣代缴-其他财产租赁所得\_人数 |
| 21 | 分类所得代扣代缴-其他财产租赁所得\_应补（退）税额 |
| 22 | 分类所得代扣代缴-财产拍卖所得及回流文物拍卖所得\_人数 |
| 23 | 分类所得代扣代缴-财产拍卖所得及回流文物拍卖所得\_应补（退）税额 |
| 24 | 分类所得代扣代缴-股权转让所得\_人数 |
| 25 | 分类所得代扣代缴-股权转让所得\_应补（退）税额 |
| 26 | 分类所得代扣代缴-其他财产转让所得\_人数 |
| 27 | 分类所得代扣代缴-其他财产转让所得\_应补（退）税额 |
| 28 | 分类所得代扣代缴-偶然所得\_人数 |
| 29 | 分类所得代扣代缴-偶然所得\_应补（退）税额 |

### 3、学生组评分方法及分值

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **岗位** | **比赛内容** | **分值** | **评分方法** |
| 初赛 | 个人 | 财税基础知识 | 100 | 系统自动评分 |
| 合计 | | | 100 | 系统自动评分 |
| 总决赛 | 出纳岗 | （1）财税基础知识 | 50 | 系统自动评分 |
| （2）增值税发票网上勾选认证 | 100 | 系统自动评分 |
| （3）自然人税收管理网上申报 | 50 | 系统自动评分 |
| 会计岗 | （1）财税基础知识 | 50 | 系统自动评分 |
| （2）行业企业账务处理 | 100 | 系统自动评分 |
| （3）财务报表网上申报 | 50 | 系统自动评分 |
| 税务专员岗 | （1）财税基础知识 | 50 | 系统自动评分 |
| （2）企业所得税月季度网上申报 | 50 | 系统自动评分 |
| （3）增值税一般纳税人网上申报 | 100 | 系统自动评分 |
| 合计 | | | 600 | 系统自动评分 |

### 4、学生组评分细则

#### 1.财税基础知识（初赛及总决赛）

（1）范围：增值税、企业所得税、个人所得税、消费税、房产税、关税、城市维护建设税、契税、印花税、土地增值税、资源税、烟叶税、车船税、城镇土地使用税、车辆购置税、船舶吨税、耕地占用税等18个税种。

（2）初赛题量：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **题型** | **题量** | **总分** |
| 单选 | 30 | 1 |
| 多选 | 20 | 2 |
| 判断 | 30 | 1 |
| 合计 | 80 | 100 |

1. 总决赛题量：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **题型** | **题量** | **总分** |
| 单选 | 15 | 1 |
| 多选 | 10 | 2 |
| 判断 | 15 | 1 |
| 合计 | 40 | 50 |

#### 2.增值税发票网上勾选认证

|  |  |
| --- | --- |
| **序号** | **增值税发票勾选认证系统自动评分点** |
| 1 | 发票代码 |
| 2 | 发票号码 |
| 3 | 开票日期 |
| 4 | 销货方信息 |
| 5 | 金额 |
| 6 | 税额 |

#### 3.增值税一般纳税人网上申报

| **序号** | **一般纳税人增值税网上申报系统自动评分点** |
| --- | --- |
| 1 | 一般货物、劳务和应税服务按适用税率计税销售额 |
| 2 | 即征即退货物、劳务和应税服务按适用税率计税销售额 |
| 3 | 即征即退货物、劳务和应税服务应税货物销售额 |
| 4 | 一般货物、劳务和应税服务应税劳务销售额 |
| 5 | 即征即退货物、劳务和应税服务应税劳务销售额 |
| 6 | 一般货物、劳务和应税服务纳税检查调整的销售额 |
| 7 | 即征即退货物、劳务和应税服务纳税检查调整的销售额 |
| 8 | 一般货物、劳务和应税服务按简易办法计税销售额 |
| 9 | 即征即退货物、劳务和应税服务按简易办法计税销售额 |
| 10 | 一般货物、劳务和应税服务免、抵、退办法出口销售额 |
| 11 | 即征即退货物、劳务和应税服务免、抵、退办法出口销售额 |
| 12 | 一般货物、劳务和应税服务免税销售额 |
| 13 | 即征即退货物、劳务和应税服务免税销售额 |
| 14 | 一般货物、劳务和应税服务免税销售额 |
| 15 | 即征即退货物、劳务和应税服务免税销售额 |
| 16 | 一般货物、劳务和应税服务免税货物销售额 |
| 17 | 即征即退货物、劳务和应税服务免税货物销售额 |
| 18 | 一般货物、劳务和应税服务免税劳务销售额 |
| 19 | 即征即退货物、劳务和应税服务免税劳务销售额 |
| 20 | 一般货物、劳务和应税服务销项税额 |
| 21 | 即征即退货物、劳务和应税服务销项税额 |
| 22 | 一般货物、劳务和应税服务进项税额 |
| 23 | 即征即退货物、劳务和应税服务进项税额 |
| 24 | 一般货物、劳务和应税服务上期留抵税额 |
| 25 | 即征即退货物、劳务和应税服务上期留抵税额 |
| 26 | 一般货物、劳务和应税服务进项税额转出 |
| 27 | 即征即退货物、劳务和应税服务进项税额转出 |
| 28 | 一般货物、劳务和应税服务免、抵、退应退税额 |
| 29 | 即征即退货物、劳务和应税服务免、抵、退应退税额 |
| 30 | 一般货物、劳务和应税服务按适用税率计算的纳税检查应补缴税额 |
| 31 | 即征即退货物、劳务和应税服务按适用税率计算的纳税检查应补缴税额 |
| 32 | 一般货物、劳务和应税服务应抵扣税额合计 |
| 33 | 即征即退货物、劳务和应税服务应抵扣税额合计 |
| 34 | 一般货物、劳务和应税服务实际抵扣税额 |
| 35 | 即征即退货物、劳务和应税服务实际抵扣税额 |
| 36 | 一般货物、劳务和应税服务应纳税额 |
| 37 | 即征即退货物、劳务和应税服务应纳税额 |
| 38 | 一般货物、劳务和应税服务期末留抵税额 |
| 39 | 即征即退货物、劳务和应税服务期末留抵税额 |
| 40 | 一般货物、劳务和应税服务简易计税办法计算的应纳税额 |
| 41 | 即征即退货物、劳务和应税服务简易计税办法计算的应纳税额 |
| 42 | 一般货物、劳务和应税服务按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额 |
| 43 | 即征即退货物、劳务和应税服务按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额 |
| 44 | 一般货物、劳务和应税服务应纳税额减征额 |
| 45 | 即征即退货物、劳务和应税服务应纳税额减征额 |
| 46 | 一般货物、劳务和应税服务应纳税额合计 |
| 47 | 即征即退货物、劳务和应税服务应纳税额合计 |
| 48 | 一般货物、劳务和应税服务期末未缴税额（多缴为负数） |
| 49 | 即征即退货物、劳务和应税服务期末未缴税额（多缴为负数） |
| 50 | 一般货物、劳务和应税服务本期应补(退)税额 |
| 51 | 即征即退货物、劳务和应税服务本期应补(退)税额 |
| 52 | 一般计税方法计税的货物及加工修理修配劳务开具税控增值税专用发票销售额 |
| 53 | 一般计税方法计税的货物及加工修理修配劳务开具税控增值税专用发票销项(应纳)税额 |
| 54 | 一般计税方法计税的货物及加工修理修配劳务开具其他发票销售额 |
| 55 | 一般计税方法计税的货物及加工修理修配劳务开具其他发票销项(应纳)税额 |
| 56 | 一般计税方法计税的货物及加工修理修配劳务未开具发票销售额 |
| 57 | 一般计税方法计税的货物及加工修理修配劳务未开具发票销项(应纳)税额 |
| 58 | 一般计税方法计税的货物及加工修理修配劳务纳税检查调整销售额 |
| 59 | 一般计税方法计税的货物及加工修理修配劳务纳税检查调整销项(应纳)税额 |
| 60 | 一般计税方法计税的有形动产租赁服务开具税控增值税专用发票销售额 |
| 61 | 一般计税方法计税的有形动产租赁服务开具税控增值税专用发票销项(应纳)税额 |
| 62 | 一般计税方法计税的有形动产租赁服务开具其他发票销售额 |
| 63 | 一般计税方法计税的有形动产租赁服务开具其他发票销项(应纳)税额 |
| 64 | 一般计税方法计税的有形动产租赁服务未开具发票销售额 |
| 65 | 一般计税方法计税的有形动产租赁服务未开具发票销项(应纳)税额 |
| 66 | 一般计税方法计税的有形动产租赁服务纳税检查调整销售额 |
| 67 | 一般计税方法计税的有形动产租赁服务纳税检查调整销项(应纳)税额 |
| 68 | 一般计税方法计税开具税控增值税专用发票销售额 |
| 69 | 一般计税方法计税开具税控增值税专用发票销项(应纳)税额 |
| 70 | 一般计税方法计税开具其他发票销售额 |
| 71 | 一般计税方法计税开具其他发票销项(应纳)税额 |
| 72 | 一般计税方法计税未开具发票销售额 |
| 73 | 一般计税方法计税未开具发票销项(应纳)税额 |
| 74 | 一般计税方法计税纳税检查调整销售额 |
| 75 | 一般计税方法计税纳税检查调整销项(应纳)税额 |
| 76 | 一般计税方法计税开具税控增值税专用发票销售额 |
| 77 | 一般计税方法计税开具税控增值税专用发票销项(应纳)税额 |
| 78 | 一般计税方法计税开具其他发票销售额 |
| 79 | 一般计税方法计税开具其他发票销项(应纳)税额 |
| 80 | 一般计税方法计税未开具发票销售额 |
| 81 | 一般计税方法计税未开具发票销项(应纳)税额 |
| 82 | 一般计税方法计税纳税检查调整销售额 |
| 83 | 一般计税方法计税纳税检查调整销项(应纳)税额 |
| 84 | 一般计税方法计税即征即退货物及加工修理修配劳务销售额 |
| 85 | 一般计税方法计税即征即退货物及加工修理修配劳务销项(应纳)税额 |
| 86 | 简易计税方法计税的货物及加工修理修配劳务开具其他发票销售额 |
| 87 | 简易计税方法计税的货物及加工修理修配劳务开具其他发票销项(应纳)税额 |
| 88 | 简易计税方法计税的货物及加工修理修配劳务未开具发票销售额 |
| 89 | 简易计税方法计税的货物及加工修理修配劳务未开具发票销项(应纳)税额 |
| 90 | 简易计税方法计税的货物及加工修理修配劳务纳税检查调整销售额 |
| 91 | 简易计税方法计税的货物及加工修理修配劳务纳税检查调整销项(应纳)税额 |
| 92 | 免抵退税货物及加工修理修配劳务开具其他发票销售额 |
| 93 | 免抵退税货物及加工修理修配劳务未开具发票销售额 |
| 94 | 免税货物及加工修理修配劳务开具其他发票销售额 |
| 95 | 免税货物及加工修理修配劳务未开具发票销售额 |
| 96 | 申报抵扣的进项税额认证相符的税控增值税专用发票份数 |
| 97 | 申报抵扣的进项税额认证相符的税控增值税专用发票金额 |
| 98 | 申报抵扣的进项税额认证相符的税控增值税专用发票税额 |
| 99 | 申报抵扣的进项税额本期认证相符且本期申报抵扣份数 |
| 100 | 申报抵扣的进项税额本期认证相符且本期申报抵扣金额 |
| 101 | 申报抵扣的进项税额本期认证相符且本期申报抵扣税额 |
| 102 | 申报抵扣的进项税额前期认证相符且本期申报抵扣份数 |
| 103 | 申报抵扣的进项税额前期认证相符且本期申报抵扣金额 |
| 104 | 申报抵扣的进项税额前期认证相符且本期申报抵扣税额 |
| 105 | 申报抵扣的进项税额海关进口增值税专用缴款书份数 |
| 106 | 申报抵扣的进项税额海关进口增值税专用缴款书金额 |
| 107 | 申报抵扣的进项税额海关进口增值税专用缴款书税额 |
| 108 | 申报抵扣的进项税额农产品收购发票或者销售发票份数 |
| 109 | 申报抵扣的进项税额农产品收购发票或者销售发票金额 |
| 110 | 申报抵扣的进项税额农产品收购发票或者销售发票税额 |
| 111 | 申报抵扣的进项税额代扣代缴税收缴款凭证份数 |
| 112 | 申报抵扣的进项税额代扣代缴税收缴款凭证金额 |
| 113 | 申报抵扣的进项税额代扣代缴税收缴款凭证税额 |
| 114 | 申报抵扣的进项税额运输费用结算单据份数 |
| 115 | 申报抵扣的进项税额运输费用结算单据金额 |
| 116 | 申报抵扣的进项税额运输费用结算单据税额 |
| 117 | 进项税额转出额本期进项税转出额税额 |
| 118 | 进项税额转出额免税项目用税额 |
| 119 | 进项税额转出额非应税项目用、集体福利、个人消费税额 |
| 120 | 进项税额转出额非正常损失税额 |
| 121 | 进项税额转出额简易计税方法征税项目用税额 |
| 122 | 进项税额转出额免抵退税办法不得抵扣的进项税额 |
| 123 | 进项税额转出额纳税检查调减进项税额 |
| 124 | 进项税额转出额红字专用发票通知单注明的进项税额 |
| 125 | 进项税额转出额上期留抵税额抵减欠税税额 |
| 126 | 进项税额转出额上期留抵税额退税税额 |
| 127 | 进项税额转出额其他应作进项税额转出的情形税额 |
| 128 | 增值税税控系统专用设备费及技术维护费本期发生额 |
| 129 | 增值税税控系统专用设备费及技术维护费本期应抵减税额 |
| 130 | 增值税税控系统专用设备费及技术维护费本期实际抵减税额 |
| 131 | 增值税税控系统专用设备费及技术维护费期末余额 |
| 132 | 增值税专用发票当期申报抵扣的固定资产进项税额 |
| 133 | 增值税专用发票申报抵扣的固定资产进项税额累计 |
| 134 | 海关进口增值税专用缴款书当期申报抵扣的固定资产进项税额 |
| 135 | 海关进口增值税专用缴款书申报抵扣的固定资产进项税额累计 |

#### 4.自然人税收管理网上申报

|  |  |
| --- | --- |
| **序号** | **个人所得税代扣代缴审核与申报评分点** |
| 1 | 综合所得预扣预缴表\_正常工资薪金所得\_人数 |
| 2 | 综合所得预扣预缴表-正常工资薪金所得\_累计收入额 |
| 3 | 综合所得预扣预缴表-正常工资薪金所得\_应补（退）税额 |
| 4 | 综合所得预扣预缴表-全年一次性奖金收入\_人数 |
| 5 | 综合所得预扣预缴表-全年一次性奖金收入\_应补（退）税额 |
| 6 | 综合所得预扣预缴表-提前退休一次性补贴\_人数 |
| 7 | 综合所得预扣预缴表-提前退休一次性补贴\_应补（退）税额 |
| 8 | 综合所得预扣预缴表-解除劳动合同一次性补偿金\_人数 |
| 9 | 综合所得预扣预缴表-解除劳动合同一次性补偿金\_应补（退）税额 |
| 10 | 综合所得预扣预缴表-个人股票期权行权收入\_人数 |
| 11 | 综合所得预扣预缴表-个人股票期权行权收入\_应补（退）税额 |
| 12 | 综合所得预扣预缴表-劳务报酬所得\_人数 |
| 13 | 综合所得预扣预缴表-劳务报酬所得\_应补（退）税额 |
| 14 | 综合所得预扣预缴表-稿酬所得\_人数 |
| 15 | 综合所得预扣预缴表-稿酬所得\_应补（退）税额 |
| 16 | 综合所得预扣预缴表-特许使用权费所得\_人数 |
| 17 | 综合所得预扣预缴表-特许使用权费所得\_应补（退）税额 |
| 18 | 分类所得代扣代缴-利息/股息/红利所得\_人数 |
| 19 | 分类所得代扣代缴-利息/股息/红利所得\_应补（退）税额 |
| 20 | 分类所得代扣代缴-其他财产租赁所得\_人数 |
| 21 | 分类所得代扣代缴-其他财产租赁所得\_应补（退）税额 |
| 22 | 分类所得代扣代缴-财产拍卖所得及回流文物拍卖所得\_人数 |
| 23 | 分类所得代扣代缴-财产拍卖所得及回流文物拍卖所得\_应补（退）税额 |
| 24 | 分类所得代扣代缴-股权转让所得\_人数 |
| 25 | 分类所得代扣代缴-股权转让所得\_应补（退）税额 |
| 26 | 分类所得代扣代缴-其他财产转让所得\_人数 |
| 27 | 分类所得代扣代缴-其他财产转让所得\_应补（退）税额 |
| 28 | 分类所得代扣代缴-偶然所得\_人数 |
| 29 | 分类所得代扣代缴-偶然所得\_应补（退）税额 |

#### 5.行业企业账务处理

（1）会计科目

|  |  |
| --- | --- |
| **序号** | **会计科目** |
| 1 | 库存现金 |
| 2 | 银行存款 |
| 3 | 其他货币资金 |
| 4 | 应收票据 |
| 5 | 应收账款 |
| 6 | 预付账款 |
| 7 | 应收股利 |
| 8 | 应收利息 |
| 9 | 其他应收款 |
| 10 | 材料采购 |
| 11 | 在途物资 |
| 12 | 原材料 |
| 13 | 材料成本差异 |
| 14 | 库存商品 |
| 15 | 委托加工物资 |
| 16 | 周转材料 |
| 17 | 长期股权投资 |
| 18 | 固定资产 |
| 19 | 累计折旧 |
| 20 | 在建工程 |
| 21 | 工程物资 |
| 22 | 固定资产清理 |
| 23 | 无形资产 |
| 24 | 累计摊销 |
| 25 | 长期待摊费用 |
| 26 | 待处理财产损溢 |
| 27 | 短期借款 |
| 28 | 应付票据 |
| 29 | 应付账款 |
| 30 | 预收账款 |
| 31 | 应付职工薪酬 |
| 32 | 应交税费 |
| 33 | 应付利息 |
| 34 | 应付利润 |
| 35 | 其他应付款 |
| 36 | 长期借款 |
| 37 | 长期应付款 |
| 38 | 实收资本 |
| 39 | 资本公积 |
| 40 | 盈余公积 |
| 41 | 本年利润 |
| 42 | 利润分配 |
| 43 | 生产成本 |
| 44 | 制造费用 |
| 45 | 主营业务收入 |
| 46 | 其他业务收入 |
| 47 | 主营业务成本 |
| 48 | 其他业务成本 |
| 49 | 税金及附加 |
| 50 | 销售费用 |
| 51 | 管理费用 |
| 52 | 财务费用 |
| 53 | 营业外收入 |
| 54 | 营业外支出 |
| 55 | 所得税费用 |

（2）资产负债表

| **序号** | **资产负债表系统自动评分点** |
| --- | --- |
| 1 | 货币资金-年初余额 |
| 2 | 货币资金-期末余额 |
| 3 | 应收票据-年初余额 |
| 4 | 应收票据-期末余额 |
| 5 | 应收账款-年初余额 |
| 6 | 应收账款-期末余额 |
| 7 | 预付款项-年初余额 |
| 8 | 预付款项-期末余额 |
| 9 | 应收股利-年初余额 |
| 10 | 应收股利-期末余额 |
| 11 | 应收利息-年初余额 |
| 12 | 应收利息-期末余额 |
| 13 | 其他应收款-年初余额 |
| 14 | 其他应收款-期末余额 |
| 15 | 存货-年初余额 |
| 16 | 存货-期末余额 |
| 17 | 其他流动资产-年初余额 |
| 18 | 其他流动资产-期末余额 |
| 19 | 长期股权投资-年初余额 |
| 20 | 长期股权投资-期末余额 |
| 21 | 固定资产原价-年初余额 |
| 22 | 固定资产原价-期末余额 |
| 23 | 累计折旧-年初余额 |
| 24 | 累计折旧-期末余额 |
| 25 | 固定资产账面价值-年初余额 |
| 26 | 固定资产账面价值-期末余额 |
| 27 | 在建工程-年初余额 |
| 28 | 在建工程-期末余额 |
| 29 | 固定资产清理-年初余额 |
| 30 | 固定资产清理-期末余额 |
| 31 | 无形资产-年初余额 |
| 32 | 无形资产-期末余额 |
| 33 | 长期待摊费用-年初余额 |
| 34 | 长期待摊费用-期末余额 |
| 35 | 其他非流动资产-年初余额 |
| 36 | 其他非流动资产-期末余额 |
| 37 | 短期借款-年初余额 |
| 38 | 短期借款-期末余额 |
| 39 | 应付票据-年初余额 |
| 40 | 应付票据-期末余额 |
| 41 | 应付账款-年初余额 |
| 42 | 应付账款-期末余额 |
| 43 | 预收账款-年初余额 |
| 44 | 预收账款-期末余额 |
| 45 | 应付职工薪酬-年初余额 |
| 46 | 应付职工薪酬-期末余额 |
| 47 | 应交税费-年初余额 |
| 48 | 应交税费-期末余额 |
| 49 | 应付利息-年初余额 |
| 50 | 应付利息-期末余额 |
| 51 | 应付利润-年初余额 |
| 52 | 应付利润-期末余额 |
| 53 | 其他应付款-年初余额 |
| 54 | 其他应付款-期末余额 |
| 55 | 其他流动负债-年初余额 |
| 56 | 其他流动负债-期末余额 |
| 57 | 长期借款-年初余额 |
| 58 | 长期借款-期末余额 |
| 59 | 长期应付款-年初余额 |
| 60 | 长期应付款-期末余额 |
| 61 | 其他非流动负债-年初余额 |
| 62 | 其他非流动负债-期末余额 |
| 63 | 实收资本（或股本）-年初余额 |
| 64 | 实收资本（或股本）-期末余额 |
| 65 | 资本公积-年初余额 |
| 66 | 资本公积-期末余额 |
| 67 | 盈余公积-年初余额 |
| 68 | 盈余公积-期末余额 |
| 69 | 未分配利润-年初余额 |
| 70 | 未分配利润-期末余额 |

（3）利润表

|  |  |
| --- | --- |
| **序号** | **利润表系统自动评分点** |
| 1 | 营业收入-本月数 |
| 2 | 营业收入-本年累计 |
| 3 | 营业成本-本月数 |
| 4 | 营业成本-本年累计 |
| 5 | 税金及附加-本月数 |
| 6 | 税金及附加-本年累计 |
| 7 | 销售费用-本月数 |
| 8 | 销售费用-本年累计 |
| 9 | 管理费用-本月数 |
| 10 | 管理费用-本年累计 |
| 11 | 财务费用-本月数 |
| 12 | 财务费用-本年累计 |
| 13 | 投资收益-本月数 |
| 14 | 投资收益-本年累计 |
| 15 | 营业外收入-本月数 |
| 16 | 营业外收入-本年累计 |
| 17 | 营业外支出-本月数 |
| 18 | 营业外支出-本年累计 |
| 19 | 所得税费用-本月数 |
| 20 | 所得税费用-本年累计 |
| 21 | 净利润-本月数 |
| 22 | 净利润-本年累计 |

#### 6.查账征收企业所得税月季度网上申报

|  |  |
| --- | --- |
| **序号** | **查账征收企业所得税月季度网上申报系统自动评分点** |
| 1 | 营业收入 |
| 2 | 营业成本 |
| 3 | 利润总额 |
| 4 | 加：特定业务计算的应纳税所得额 |
| 5 | 减：不征税收入和税基减免应纳税所得额 |
| 6 | 固定资产加速折旧（扣除）调减额 |
| 7 | 弥补以前年度亏损 |
| 8 | 实际利润额 |
| 9 | 应纳税所得额 |
| 10 | 减：减免所得税额 |
| 11 | 实际已缴纳所得税额 |
| 12 | 特定业务预缴（征）所得税额 |
| 13 | 应补（退）所得税额 |
| 14 | 减：以前年度多缴在本期抵缴所得税额 |
| 15 | 本月（季）实际应补（退）所得税额 |
| 16 | 上一纳税年度应纳税所得 |
| 17 | 本月（季）应纳税所得额 |
| 18 | 本月（季）应纳税所得额 |
| 19 | 减：减免所得税额 |
| 20 | 本月（季）实际应纳税所得 |
| 21 | 本月（季）税务机关确定的预缴所得税额 |

#### 7.财务报表网上申报

| **序号** | **资产负债表系统自动评分点** |
| --- | --- |
| 1 | 货币资金-年初余额 |
| 2 | 货币资金-期末余额 |
| 3 | 短期投资-年初余额 |
| 4 | 短期投资-期末余额 |
| 5 | 应收票据-年初余额 |
| 6 | 应收票据-期末余额 |
| 7 | 应收账款-年初余额 |
| 8 | 应收账款-期末余额 |
| 9 | 预付款项-年初余额 |
| 10 | 预付款项-期末余额 |
| 11 | 应收股利-年初余额 |
| 12 | 应收股利-期末余额 |
| 13 | 应收利息-年初余额 |
| 14 | 应收利息-期末余额 |
| 15 | 其他应收款-年初余额 |
| 16 | 其他应收款-期末余额 |
| 17 | 存货-年初余额 |
| 18 | 存货-期末余额 |
| 19 | 其他流动资产-年初余额 |
| 20 | 其他流动资产-期末余额 |
| 21 | 长期债券投资-年初余额 |
| 22 | 长期债券投资-期末余额 |
| 23 | 长期股权投资-年初余额 |
| 24 | 长期股权投资-期末余额 |
| 25 | 固定资产原价-年初余额 |
| 26 | 固定资产原价-期末余额 |
| 27 | 累计折旧-年初余额 |
| 28 | 累计折旧-期末余额 |
| 29 | 固定资产账面价值-年初余额 |
| 30 | 固定资产账面价值-期末余额 |
| 31 | 在建工程-年初余额 |
| 32 | 在建工程-期末余额 |
| 33 | 工程物资-年初余额 |
| 34 | 工程物资-期末余额 |
| 35 | 固定资产清理-年初余额 |
| 36 | 固定资产清理-期末余额 |
| 37 | 生产性生物资产-年初余额 |
| 38 | 生产性生物资产-期末余额 |
| 39 | 无形资产-年初余额 |
| 40 | 无形资产-期末余额 |
| 41 | 开发支出-年初余额 |
| 42 | 开发支出-期末余额 |
| 43 | 长期待摊费用-年初余额 |
| 44 | 长期待摊费用-期末余额 |
| 45 | 其他非流动资产-年初余额 |
| 46 | 其他非流动资产-期末余额 |
| 47 | 短期借款-年初余额 |
| 48 | 短期借款-期末余额 |
| 49 | 应付票据-年初余额 |
| 50 | 应付票据-期末余额 |
| 51 | 应付账款-年初余额 |
| 52 | 应付账款-期末余额 |
| 53 | 预收账款-年初余额 |
| 54 | 预收账款-期末余额 |
| 55 | 应付职工薪酬-年初余额 |
| 56 | 应付职工薪酬-期末余额 |
| 57 | 应交税费-年初余额 |
| 58 | 应交税费-期末余额 |
| 59 | 应付利息-年初余额 |
| 60 | 应付利息-期末余额 |
| 61 | 应付利润-年初余额 |
| 62 | 应付利润-期末余额 |
| 63 | 其他应付款-年初余额 |
| 64 | 其他应付款-期末余额 |
| 65 | 其他流动负债-年初余额 |
| 66 | 其他流动负债-期末余额 |
| 67 | 长期借款-年初余额 |
| 68 | 长期借款-期末余额 |
| 69 | 长期应付款-年初余额 |
| 70 | 长期应付款-期末余额 |
| 71 | 递延收益-年初余额 |
| 72 | 递延收益-期末余额 |
| 73 | 其他非流动负债-年初余额 |
| 74 | 其他非流动负债-期末余额 |
| 75 | 实收资本（或股本）-年初余额 |
| 76 | 实收资本（或股本）-期末余额 |
| 77 | 资本公积-年初余额 |
| 78 | 资本公积-期末余额 |
| 79 | 盈余公积-年初余额 |
| 80 | 盈余公积-期末余额 |
| 81 | 未分配利润-年初余额 |
| 82 | 未分配利润-期末余额 |
| **序号** | **利润表系统自动评分点** |
| 1 | 营业收入-本月数 |
| 2 | 营业收入-本年累计 |
| 3 | 营业成本-本月数 |
| 4 | 营业成本-本年累计 |
| 5 | 税金及附加-本月数 |
| 6 | 税金及附加-本年累计 |
| 7 | 销售费用-本月数 |
| 8 | 销售费用-本年累计 |
| 9 | 管理费用-本月数 |
| 10 | 管理费用-本年累计 |
| 11 | 财务费用-本月数 |
| 12 | 财务费用-本年累计 |
| 13 | 投资收益-本月数 |
| 14 | 投资收益-本年累计 |
| 15 | 营业外收入-本月数 |
| 16 | 营业外收入-本年累计 |
| 17 | 营业外支出-本月数 |
| 18 | 营业外支出-本年累计 |
| 19 | 所得税费用-本月数 |
| 20 | 所得税费用-本年累计 |
| 21 | 净利润-本月数 |
| 22 | 净利润-本年累计 |