

智能会计人才培养新形态系列教材

智能财税

利雅 聂秀萍 周蕊 主编

梁馨月 高少慧 杨帆 副主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

在“大、智、云、物、移”技术驱动和产业4.0变革时代背景下，智能财税新业态正在形成。本书内容全面，包括智能财税与案例背景、智能账务处理、智能发票管理、信息化纳税申报、税务综合实验等基础智能财税业务和财经综合业务。本书符合教育数字化转型与智能化升级的要求，通过校企融合共建，紧密对接工作流程，按照基础业务、运营业务及综合管理业务，分解典型工作任务，具备高度的综合性。本书配套资源丰富，既可作为高等院校财会类专业的学习用书，也可作为企业管理人员的自学参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。举报：010-62782989，beiqinquan@tup.tsinghua.edu.cn。

图书在版编目(CIP)数据

智能财税 / 利雅, 聂秀萍, 周蕊主编. -- 北京 :
清华大学出版社, 2026. 7. -- (智能会计人才培养新形态系列教材). -- ISBN 978-7-302-72192-5

I. F810-39

中国国家版本馆CIP数据核字第2026YV3222号

责任编辑：高 岫

封面设计：周晓亮

版式设计：思创景点

责任校对：马遥遥

责任印制：宋 林

出版发行：清华大学出版社

网 址：<https://www.tup.com.cn>, <https://www.wqxuetang.com>

地 址：北京清华大学学研大厦A座

邮 编：100084

社 总 机：010-83470000

邮 购：010-62786544

投稿与读者服务：010-62776969，c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈：010-62772015，zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者：河北盛世彩捷印刷有限公司

经 销：全国新华书店

开 本：185mm×260mm

印 张：15

字 数：375千字

版 次：2026年8月第1版

印 次：2026年8月第1次印刷

定 价：59.00元

产品编号：104172-01



前言

党的二十大报告明确提出“要坚持教育优先发展、科技自立自强、人才引领驱动”，这为高等教育人才培养指明了方向。在数字经济蓬勃发展的当下，财税领域正经历深刻的智能化变革，大数据、人工智能、云计算等技术与传统财税业务深度融合，催生了对具备智能财税核心能力与综合素养人才的迫切需求。以行业发展需求为导向的高校，在人才培养方案修订过程中，率先将数智化能力培养纳入核心目标，积极布局数智化课程体系建设。智能财税实验实践类课程通过“理论讲解 + 平台实操 + 案例分析”的三维教学模式，实现财税教学中理论与实践的深度融合，帮助学生在掌握专业知识的同时积累实战经验，最终成为能够快速适应数字时代财税工作要求、兼具专业能力与职业素养的高素质从业者。为进一步填补当前市场上同类应用型教材的空白，构建更为完善的课程教学体系，我们依托广州市千城计算机科技有限公司的数智财税实验平台，结合课程教学实践与企业真实业务场景，历经多轮研讨与打磨，最终完成了本书的编写工作。

在筹备与编写过程中，本书始终以党的二十大“全面提高人才自主培养质量”的要求为指引，立足应用型本科教育定位，聚焦三大核心目标。一是构建系统的智能财税知识框架，涵盖智能财税基础概念、智能账务处理、智能发票管理、信息化纳税申报、数字化涉税风险防控等核心模块，既夯实学生的理论基础，又强化其对行业前沿技术的认知。二是突出实践操作能力培养，以广州市千城计算机科技有限公司数智财税实验平台的真实业务场景为依托，设计典型工作任务与综合案例，引导学生通过模拟操作掌握智能财税系统的应用技巧，实现“学练结合、即学即用”。三是注重综合素质塑造，通过章节递进设计形成明确的总体素质目标，即引导学生树立正确财税价值观与国家战略认同感，培养风险与合规意识，提升创新思维与数智适应能力，强化社会责任感与拓宽宏观视野。

本书共5章，以“知识技能 + 业务情况 + 实验操作”为核心逻辑形成完整培养链条，贴合应用型本科需求。第1章导入智能财税与案例背景，第2章聚焦智能账务处理，第3章围绕智能发票全生命周期管理，第4章覆盖多税种信息化申报，第5章为税务综合实践，以提升学生综合应用与决策能力。

本书兼具实用性、创新性与适配性，全面契合应用型本科人才培养的核心需求，具体特色如下。

其一，深化校企协同。本书由广州工商学院联合广州市千城计算机科技有限公司的财税专家与企业一线从业者共同编写，一方面确保教材内容与企业实际工作流程高度契合，案例均模拟真实业务场景，有效缩短学生职场适应周期；另一方面以单一企业案例贯穿全书，所有章节实践操作围绕该企业业务展开，避免知识碎片化，帮助学生构建完整的业务处理逻辑。

其二，遵循以实操为导向的递进式编写逻辑。本书既遵循“基础业务—运营业务—综合管理业务”的分层逻辑，让学生从单一模块操作逐步过渡到多模块协同应用，实现能力循序渐进

提升；又采用“知识技能铺垫—业务情况呈现—实验操作落地”的结构，操作步骤细致具体，学生可直接对照本书在数智财税实验平台完成实操，大幅降低学习门槛。

其三，配套完善的教学资源。除本书中的课后思考与实验指引外，读者还可通过扫二维码的形式查阅参考答案，观看相关教学视频；同时，本书提供丰富的教学资源，包括课程大纲、电子课件等，读者可扫描右侧二维码获取。



教学资源

其四，精准适配应用型人才。本书紧密围绕财会类专业学生的认知规律与岗位能力需求，在知识深度上避免过度理论化，聚焦“够用、实用”，如在“信息化纳税申报”章节中，不纠结于复杂理论推导，重点讲解不同税种申报的实操流程与系统操作要点；在能力培养上侧重“会用、能用”，所有实验任务均匹配企业高频财税岗位需求，确保学生毕业后能快速胜任相关工作。

其五，深度融合素养与技能。本书并非单纯聚焦专业技能教学，还将综合素质培养融入各章节。在案例选取上，优先选用体现合规纳税、社会责任的企业案例；在拓展阅读中突出素质能力培养；在实验操作中，嵌入“风险识别与合规判断”环节，实现“专业技能提升”与“综合素质塑造”的同步推进。

其六，紧跟行业的技术时效性。本书紧密追踪财税领域智能化技术与政策的最新动态，将数电发票改革、智能稽查系统应用等前沿内容融入本书，确保书中内容不脱节于行业实际发展。

本书的顺利完成，离不开多方力量的支持与帮助。首先，感谢广州市千城计算机科技有限公司的技术团队，他们为本书提供了数智财税实验平台的技术支持与业务资料，确保教材实践内容的真实性与时效性。其次，由衷感谢“智能财税”课程组的何柳安、余韵扬、古菲红等老师，在本书编写过程中，他们结合自身教学经验作出了不同贡献。本书由广州工商学院利雅、聂秀萍、周蕊担任主编，广州工商学院梁馨月、高少慧及广州市千城计算机科技有限公司杨帆担任副主编，编写组成员与课程组成员从案例设计、语言表述到知识点衔接，逐一打磨完善，为提升教材质量奠定了坚实基础。最后，感谢广州工商学院会计学院领导对本书编写工作的统筹与支持，以及参与本书试用的学生，他们在课程学习中提出的反馈意见，帮助我们进一步优化了教材内容。

此外，本书得到了2022年度广东省本科高校教学质量与教学改革工程项目“数智化时代高校财会专业《智能财税》课程改革与实践”、广州工商学院2023年度校级教材建设项目“智能财税”（项目编号：2023JC-12）、2022年教育部产学研协同育人项目“智能财税实训基地建设”（项目编号：220900930204643）、2023年广东省教育厅省级线上线下一流本科课程“税法”、广州工商学院实验教学示范中心项目（SYJXSFX202402）、广州工商学院校企联合实验室项目“智能财税校企联合实验室”（XQLHSYS202403）、广东省重点建设学科科研能力提升项目（2021ZDJS123、2022ZDIS143）、2023—2024学年广州工商学院质量工程项目（一流专业）会计学（项目编号：YLZY202306）的支持。

由于智能财税领域技术迭代速度快，且编者水平有限，本书中难免存在疏漏之处。我们诚挚欢迎广大师生与行业同人在使用过程中提出批评与建议，以便在后续修订中不断完善，使其更好地服务于智能财税人才培养工作。

愿本书能成为连接校园与行业的桥梁，助力每一位读者在数字时代的财税领域找准定位、提升能力，为我国财税事业的高质量发展贡献力量！

编者

2026年6月



目 录

第 1 章 智能财税与案例背景	1	第 3 章 智能发票管理	88
1.1 智能财税及数智财税实验平台	1	3.1 发票管理基础	88
1.1.1 智能财税的概念和特点	2	3.1.1 知识技能	89
1.1.2 智能财税发展趋势	3	3.1.2 业务情况	90
1.1.3 数智财税实验平台概述	3	3.1.3 实验操作	92
1.2 案例企业背景资料	9	3.2 销项发票的开具及记账凭证的 生成	104
1.2.1 会计制度	9	3.2.1 知识技能	104
1.2.2 企业登记注册信息	11	3.2.2 业务情况	107
1.2.3 税费认定	12	3.2.3 实验操作	108
1.2.4 企业概况	12	3.3 进项发票的抵扣及记账凭证的 生成	115
1.2.5 业务详情	13	3.3.1 知识技能	115
课后思考	43	3.3.2 业务情况	117
第 2 章 智能账务处理	44	3.3.3 实验操作	118
2.1 导入账套	44	课后思考	125
2.1.1 知识技能	44	第 4 章 信息化纳税申报	126
2.1.2 业务情况	47	4.1 增值税信息化纳税申报	126
2.1.3 实验操作	47	4.1.1 知识技能	127
2.2 资产管理、工资管理、出纳 管理	50	4.1.2 业务情况	128
2.2.1 知识技能	50	4.1.3 实验操作	130
2.2.2 业务情况	54	4.2 企业所得税信息化纳税申报	135
2.2.3 实验操作	59	4.2.1 知识技能	135
2.3 财务记账管理	71	4.2.2 业务情况	141
2.3.1 知识技能	71	4.2.3 实验操作	141
2.3.2 业务情况	78	4.3 个人所得税信息化纳税申报	144
2.3.3 实验操作	78	4.3.1 知识技能	144
课后思考	87		

4.3.2 人员信息采集	150	5.1.1 知识技能	173
4.3.3 专项附加扣除信息采集	155	5.1.2 实验操作	176
4.3.4 综合所得申报	158	5.2 可视化纳税评估	206
4.3.5 税款缴纳	166	5.2.1 知识技能	206
4.4 其他税种	168	5.2.2 业务情况	209
4.4.1 知识技能	168	5.2.3 实验操作	210
4.4.2 纳税申报表	170	5.3 智能化税务稽查	218
课后思考	171	5.3.1 知识技能	218
第 5 章 税务综合实验	172	5.3.2 业务情况	220
5.1 税收政策分析与税务合规		5.3.3 实验操作	220
计划	172	课后思考	233

第 1 章

智能财税与案例背景

① 实训目标

1. 能够了解智能财税的核心概念、核心内涵，清晰认识智能技术在财税领域的各类应用场景与应用价值，搭建基础的数智财税知识认知体系。
2. 能够熟悉数智财税实验平台的整体架构、核心功能与运行特点，掌握平台基础操作逻辑，具备独立认知、初步运用实验平台的基础能力。
3. 能够梳理智能财税行业发展现状，精准把握智能财税行业的发展趋势、技术迭代方向与行业发展前景，建立行业前沿认知。

② 素质目标

1. 树立科学、严谨、合规的财税职业理念与职业价值观，深刻认知财税工作在国家经济发展、市场秩序规范及社会稳定中的核心价值，筑牢职业思想根基。
2. 培养数智化创新思维与财税问题分析解决能力，立足智能财税新业态、新模式，锤炼自主探索、实操创新的职业精神与实践素养。
3. 建立科技赋能财税的辩证思维，正确认识智能财税对行业变革、企业发展、社会进步的推动作用，提升科技发展与行业革新的综合思考能力。
4. 提升自身信息素养与数据思维能力，养成依托智能财税平台、依托数据开展财税分析、管理预判与辅助经营决策的综合职业能力。

1.1 智能财税及数智财税实验平台

随着人工智能、大数据、云计算等技术的突飞猛进，自动化和智能化技术在财税领域的应用越来越广泛。通过机器学习、自然语言处理等技术，可以实现财务数据处理、税务申报等过程的自动化和智能化，从而提高工作效率和准确性。智能财税系统的出现是为了满足现代财税管理的需求，通过自动化和智能化技术提高工作效率、降低成本，并提供精准的风险预警和决策支持。

1.1.1 智能财税的概念和特点

1. 智能财税的概念

智能财税是以大数据、人工智能技术为支撑，借助专业化财税平台完成基础财务工作的现代财税工作体系。它能够提高财务管理和税收征管的效率和质量，为企业和税务机构提供更加智能化且高效化的服务和支持。智能财税致力于将烦琐的财税处理任务自动化；借助人工智能和大数据技术，智能财税系统能够发现潜在的税收风险和违规行为，提高税收征管的精确性和及时性；通过数据分析和风险预警，能够及时发现和纠正潜在的财税问题，降低企业的财税风险。此外，智能财税系统还能够通过大数据分析，为企业和税务机构提供准确的财务数据、税收情况和经济趋势分析等决策支持信息，帮助企业更加科学地做出财务决策。

在智能财税中，人工智能发挥着关键作用。它是一种模拟人类智能行为的技术，包括机器学习、自然语言处理、图像识别等子领域。通过对大量数据的学习和分析，人工智能可以从中发现规律、识别模式，并做出自动化和智能化的决策和预测。在财税领域，智能财税借助人工智能的能力，能够自动化处理复杂的财务数据，准确进行税务计算和风险预警，为财务决策和税收征管提供更加准确和科学的支持。

大数据技术是智能财税的另一个重要支撑。财税工作涉及大量数据的收集、存储和处理，传统方法可能难以满足如此大规模的数据处理需求。而借助大数据技术，智能财税可以高效整合、存储和分析海量的财税数据，从而实现对企業财务状况和纳税人行为的全面监管和风险预测。

通过利用智能财税技术，企业可以更好地管理财务数据，实现财务决策的科学化和精细化；税务机构可以加强税收征管，提高税收收入，优化税收服务。

2. 智能财税的特点

(1) 自动化处理：智能财税系统能够自动识别、收集和处理财务和税务数据，实现财税工作的自动化。通过预设规则和算法，系统能够自动完成税务申报、税款计算等烦琐任务，减少人工参与，提高工作效率。

(2) 数据分析与预测：智能财税系统能够对大量的财务和税务数据进行深入分析和挖掘，发现数据中隐藏的规律和趋势。基于历史数据和模型，系统可以进行未来的财务预测和税收风险预警，为企业和税务机构提供决策支持。

(3) 个性化服务：智能财税系统可以根据企业或个人的特定需求，提供个性化的财务和税务服务。通过深度学习和智能对话系统，系统能够根据用户的问题和情况，给出有针对性的建议和解决方案。

(4) 效率优化：智能财税的应用大大提高了财务和税务工作的效率。自动化的处理、智能化的决策，以及数据分析的支持，都使得财税工作变得更加高效，减少了时间和资源的浪费。

综上所述，智能财税的概念和特点使其成为财务和税务领域的重要工具和支持系统。它的自动化、数据分析、安全可信等特点为财务管理和税收征管带来了全新的机遇和挑战。在未来的发展中，智能财税将不断融合更多新技术，进一步提升其在财税领域的应用价值。

1.1.2 智能财税发展趋势

智能财税的发展可以追溯到20世纪末和21世纪初的早期阶段。当时，计算机技术和财务软件开始在财务和税务领域得到广泛应用，为财税数据的处理带来了一定程度的自动化和效率提升。例如，早期的财务软件能够辅助企业进行账目记录、凭证填制等财务核算工作，减少了大量的手工操作。然而，这些系统主要基于预设规则和固定模板，智能程度有限。

随着人工智能技术的崛起，智能财税进入了一个新的发展阶段。人工智能技术，尤其是机器学习和深度学习的应用，为财税数据的分析和处理提供了更高效且准确的解决方案。智能财税开始利用人工智能技术实现数据的自动化处理、智能决策和风险预警。例如，智能财税系统能够依据历史数据，识别原始单据所对应的业务类型，生成记账凭证，提升企业的财税管理效率。随着大数据技术的成熟，智能财税开始利用大数据分析技术处理财务和税务数据。例如，智能税务管理系统能够收集并整合海量的税务数据，通过数据挖掘和分析，发现企业的潜在税收风险，及时发出风险预警，提高税务征管的效率和精准度。

近年来，智能财税系统不再局限于提供标准化的功能，而是开始朝着个性化服务方向发展。例如，智能税务咨询系统通过智能对话方式与纳税人互动，根据纳税人的特定情况和需求，提供个性化的税务咨询和解决方案。同时，智能财税在发展过程中也开始与其他领域进行融合。例如，智能供应链金融平台将财务和供应链数据进行整合，为企业提供更全面的金融服务和风险管理方案。

智能财税的发展历程经历了自动化、智能化、大数据驱动和区块链应用等多个阶段，并且不断朝着个性化、跨界融合的方向发展。智能财税的应用正日益深入财务和税务领域的各个方面，为企业和税务机构提供智能、高效、安全的财税管理解决方案。

1.1.3 数智财税实验平台概述

数智财税实验平台是由广州市千城计算机科技有限公司开发的创新性财务和税务解决方案，旨在提高企业和税务机构的工作效率，通过智能化的财务和税务处理，为用户提供高效准确的服务。该平台定位为一站式智能财税管理平台，帮助用户解决财务和税务领域的难题。

该平台以企业财务工作为起点，将企业业务、财务及税务信息有机结合，还原现代企业财务实际工作场景，纵深推进企业智能财税、税收筹划、纳税申报、纳税评估、税务稽查等税务工作，贯穿会计学、税收学等多学科知识，融合企业财务部、会计师事务所、税务局等多岗位能力标准，对接区域产业高端人才岗位需求，构建多学科交叉、多岗位融通的商科实践教学体系。引导学生综合应用会计学、税收学、财务管理、企业管理等多学科专业知识，掌握智能财务、智慧税务、数字化管理等领域岗位技能。

该平台包括智能财务处理系统、智能化税费申报系统、税收政策分析与纳税筹划系统、可视化纳税评估系统、智能化税务稽查系统、可视化数据分析系统、资源数据中心等，以智能税务专业课程融合为理念，以财税岗位能力体系为主线，将企业运营过程中各项基本岗位业务的业务流程、业务数据、业务关系集成在一起，并与财务数据融为一体，实现职业能力层层递进、业务与财务交叉融合，使学生具备多学科的实践能力、业

务分析能力，培养具有数据思维、沟通与协作能力、信息处理能力、信息挖掘能力、业务实践和分析能力的复合创新型技术技能人才。数智财税实验模块及实验主体分别如图1-1、图1-2所示。

1. 智能财务处理系统

智能财务处理模块涵盖导入账套、资产管理、工资管理、记账凭证管理、出纳管理、期末结转、审阅账簿、审阅财务报表等知识内容，以提高学生专业技能、数据分析能力等职业技能为目标，以会计专业知识和计算机基础知识为实验依托，运用财会信息化系统，并结合智能化业务处理工具，要求学生掌握系统相关工具的应用原理，提高学生处理资产、新增和汇总审核记账凭证等专业技能，以及审阅账簿和财务报表等数据分析能力。智能财务处理系统流程，如图1-3所示。



图1-1 数智财税实验平台

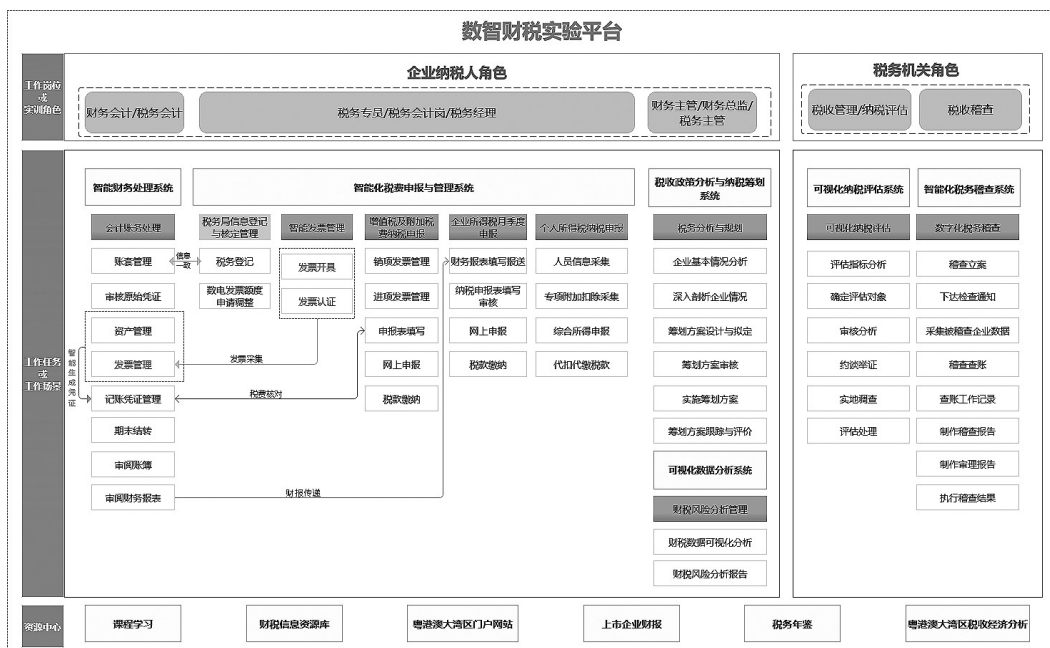
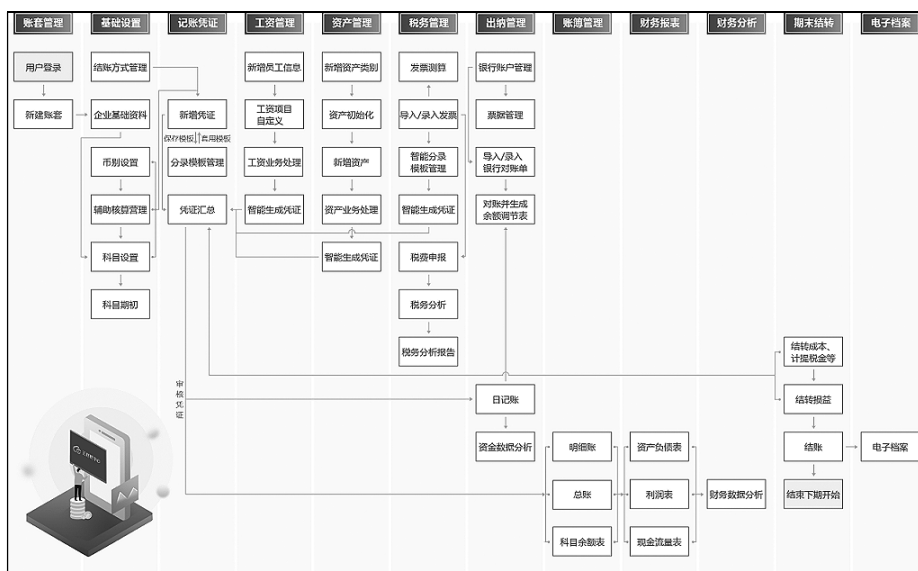


图1-2 实验主体



2. 智能化税费申报与管理系统

智能化税费申报与管理系统以国家税收相关制度和最新政策为理论依据,高度仿真纳税申报实务流程。该系统模拟电子税务局、增值税防伪开票系统、自然人税收管理系统扣缴客户端、个人所得税Web端、个人所得税App端等真实操作环境,各个系统之间数据关联且流程联通;囊括增值税、消费税、企业所得税、个人所得税等至少15个税种和残疾人就业保障金等内容,可进行增值税一般纳税人企业和增值税小规模纳税人企业实验。通过实验,可缓解税务岗位实践困难、所学知识难以转化为技能等问题,有助于学生全面掌握最新实施的税收政策法规,并运用到企业涉税实务中,提高涉税业务处理技能和实践能力,培养符合现代企业需求的实用型税务人才,为学生将来从事企业税务岗位工作奠定良好的基础。税务纳税申报仿真流程如图1-4~图1-6所示。

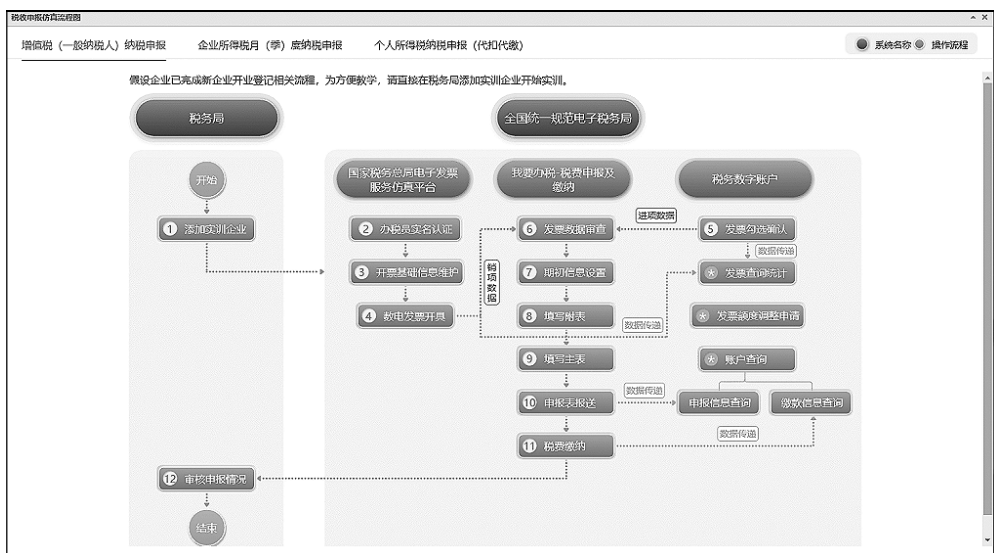


图1-4 增值税(一般纳税人)纳税申报仿真流程



图1-5 企业所得税月(季)度纳税申报仿真流程

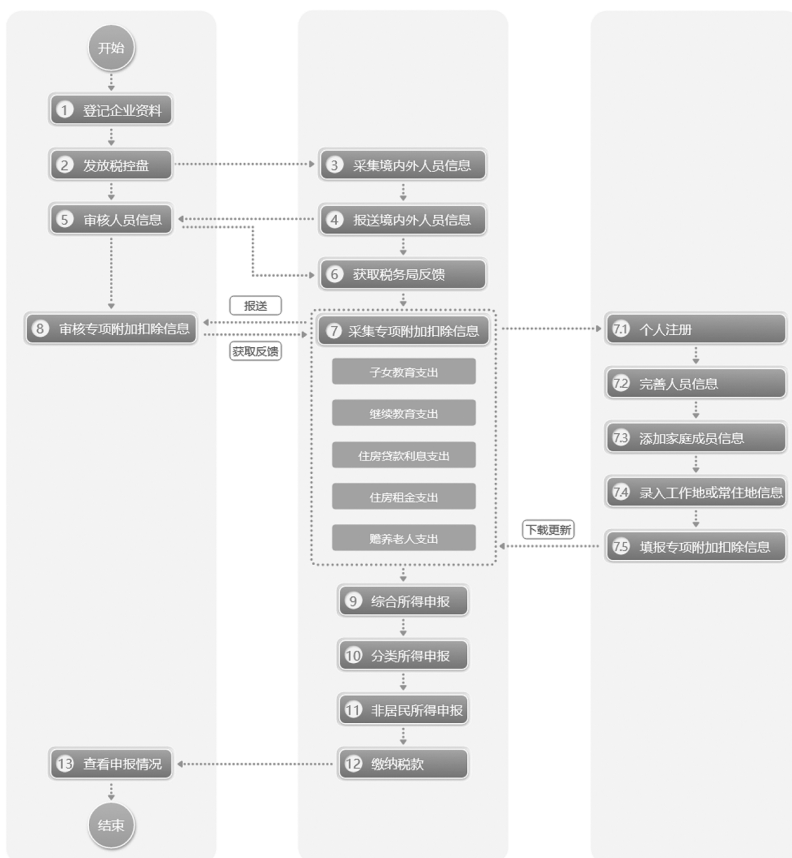


图1-6 个人所得税纳税申报仿真流程

3. 税收政策分析与纳税筹划系统

税收政策分析与纳税筹划系统采用问题引导方式将企业纳税筹划分析过程和思考逻辑完整呈现,通过提供关键帮助信息,引导用户完成对企业概况的剖析和企业所得税政策条件的分析。不同的分析判断最终会产生不同的结果导向,并自动生成纳税筹划方案,同时比对各个筹划点的预计节税比例、成本费用、申报事宜等,由用户选择最终的筹划结论。模拟上级审核通过后,用户可以了解实施筹划需要办理的事项及准备的资料,再进行纳税筹划后的企业所得税年度纳税申报表智能填报并评价筹划效果,以可视化图表呈现筹划后的税负率、节税金额、成本金额等指标。通过该实验,能有效锻炼用户的反思分析思维,有助于掌握剖析企业信息和解读税法政策的思路方法,锻炼筹划分析能力和发散思维,掌握筹划后纳税申报数据的正确填报方式。纳税筹划流程如图1-7所示。

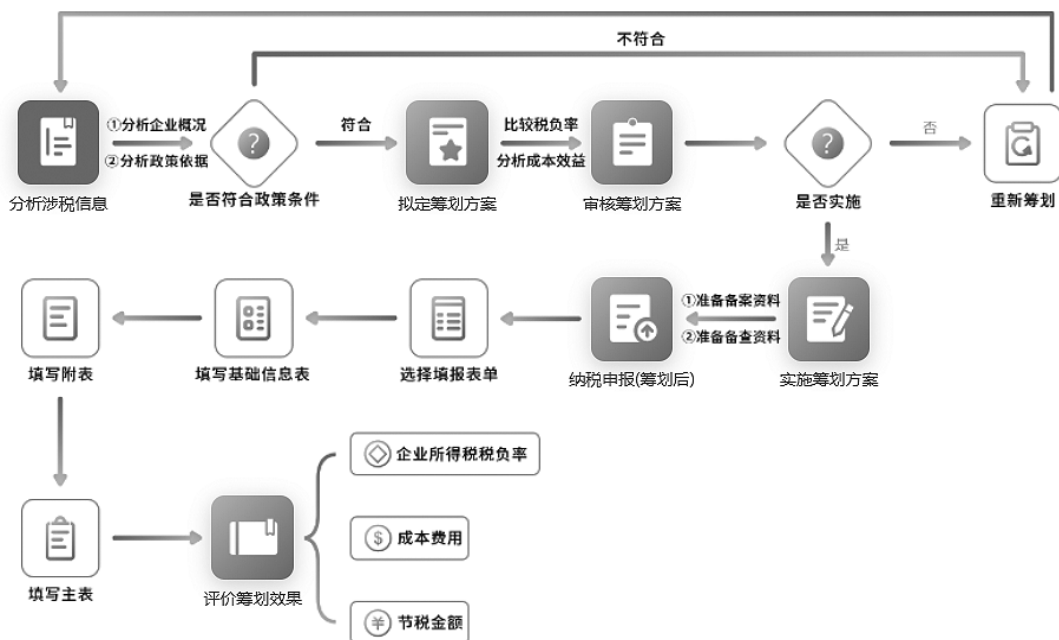


图1-7 纳税筹划流程

4. 可视化纳税评估系统

可视化纳税评估系统模拟税务局基于企业的纳税申报信息、行业信息等建立纳税评估指标分析模型,按照纳税评估流程对评估对象进行评估处理,将存在重大疑点的企业移送稽查局。系统提供真实的约谈举证场景视频,并设置问题考核学生对知识点的掌握程度。通过该实验,一方面,可以帮助用户了解税务局纳税评估的基本流程和工作程序,熟悉纳税评估指标体系,学会从中找到疑点并进行处理,提高申报表审查能力和纳税评估指标分析能力;另一方面,可以帮助用户了解税务机关纳税评估时关注的指标和维度,在为企业进行税务管理或税企沟通的过程中,有意识地管控财务风险和税收风险。纳税评估流程如图1-8所示。

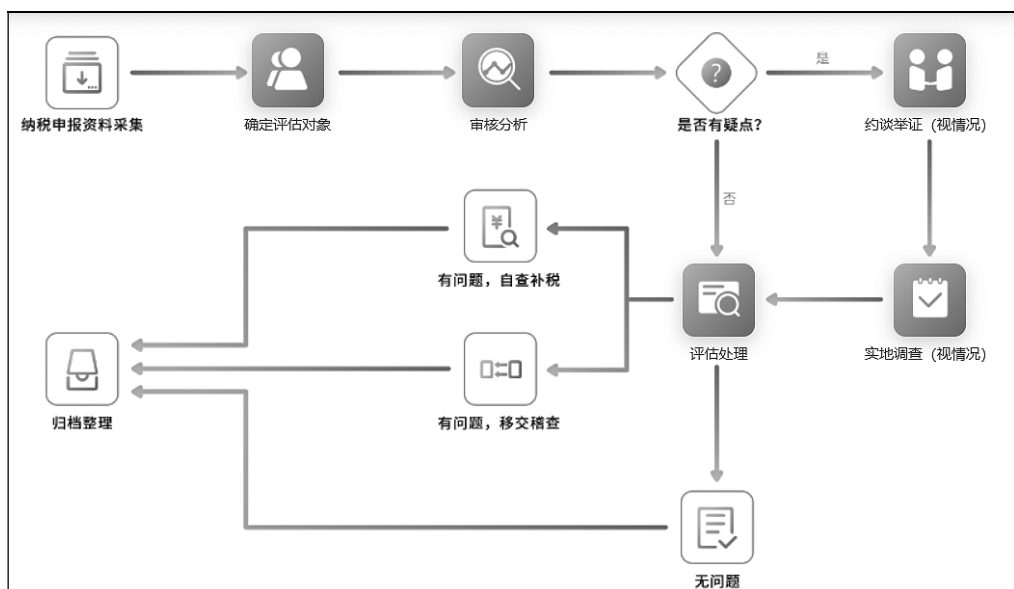


图1-8 纳税评估流程

5. 智能化税务稽查系统

智能化税务稽查系统模拟稽查局按照稽查流程，获取被稽查企业财务数据并实施税务稽查，相关稽查表单信息自动生成；结案处理时，主要完成疑点的处理、问题的定性及自动生成稽查报告，并模拟税务处理和行政处罚流程。系统提供真实的实施税务稽查场景视频，同时设置问题考核学生对知识点的掌握。通过该实验，用户可了解稽查局税务稽查的基本流程和工作程序，掌握查账分析方法和疑点的处理、问题的定性，熟悉税务处理和行政处罚事项，锻炼财税综合运用能力和稽查判断能力，培养财税风险防控意识。税务稽查流程如图1-9所示。

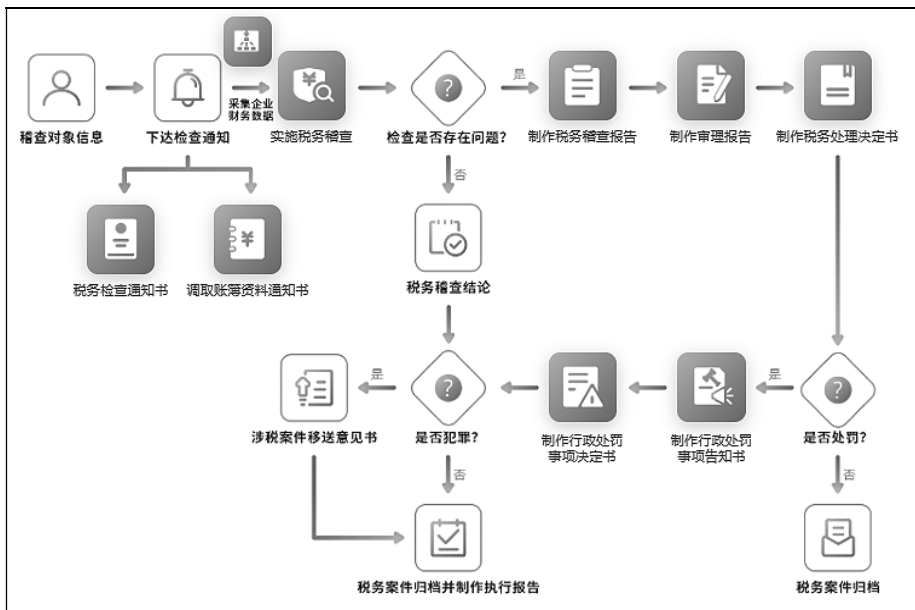


图1-9 税务稽查流程

6. 可视化数据分析系统

可视化数据分析系统包含智能财务分析、智能税务分析、企业税务风险分析等,可提供财务报表结构、财务指标的智能分析,并从应收账款、存货、销售情况、期间费用及利润结构等层面深入对数据进行统计分析,多角度且多维度地将企业实际情况与目标值、行业指标进行对比;根据企业的税务信息统计企业各期纳税的波动并形成可视化图表,根据国家税务总局预警风险指标,结合税务业务及税务信息,检测企业税务风险状况,并可生成对应的税务风险自测报告;从涉税风险评估指标、税种税负率、税收优惠政策享受情况等维度进行分析,形成纳税人画像,为企业进行风险防控提供参考,有助于监测财税风险并为企业决策提供参考依据。

7. 资源数据中心

该模块包含课程学习资源库、财税信息资源库等,采用大数据技术爬取所有税种最新财税政策、粤港澳大湾区新闻资讯、上市公司的财务报表、税务局税务年鉴等资源,用于行业税收经济研究的信息检索、数据获取等;同时介绍当前宏观经济发展趋势、财税改革热点等,旨在激发学生学习专业课程的兴趣,鼓励学生运用所学专业理论知识对财税现实问题进行思考。

拓展阅读



智慧税务: 从前、
现在与未来

1.2 案例企业背景资料

1.2.1 会计制度

企业会计制度根据《中华人民共和国会计法》《小企业会计准则》等相关财经法规制定。

1. 会计核算的基本原则

- (1) 会计制度: 执行中华人民共和国《小企业会计准则》。
- (2) 会计年度: 以公历1月1日至12月31日为一个会计年度,按月末最后一天结账。
- (3) 记账本位币: 以人民币为记账本位币。
- (4) 记账原则: 以权责发生制为记账原则。
- (5) 记账方法: 采用复式借贷记账法。
- (6) 计价基础: 以历史成本为计价基础。
- (7) 账务处理程序: 采用科目汇总表账务处理程序,每月进行一次汇总。

2. 具体会计核算处理方法

1) 资产业务的核算

(1) 库存现金限额: 为保证现金的安全,同时又不影响现金的合理使用,每日库存现金量最高不得超过5000元。除差旅费和必须以现金支付的结算起点(1000元)以下的零星支出外,其他支出均不能用现金支付(特殊审批情况除外)。

(2) 银行存款开立两个银行明细账户。

- 基本存款账户账号: 中国农业银行华新路支行 6688996655441265100

- 工资专用账户账号：中国建设银行华新路支行 6688996655441142500

(3) 固定资产折旧应当在固定资产的有效使用年限内进行分摊，形成的折旧费用，应按会计准则的相关规定计入各期成本、费用。公司采用年限平均法(直线法)计提固定资产的折旧。其中电脑、空调的折旧期限为5年，服务器的折旧期限为4年。

2) 负债业务的核算

(1) 企业1—10月所计提的职工养老保险金、职工失业保险金、职工工伤保险金分别按照基数3000元的24%(企业承担16%，个人承担8%)、1%(企业承担0.5%，个人承担0.5%)、0.4%(企业承担0.4%)计算；企业所计提的职工医疗保险金、职工生育保险金分别按照基数3500元的8%(企业承担6%，个人承担2%)、0.5%(企业承担0.5%)计算；企业所计提的住房公积金按照260元/人(企业承担130元/人，个人承担130元/人)。企业11、12月所计提的职工养老保险金、职工失业保险金、职工工伤保险金分别按照基数3000元的22%(企业承担14%，个人承担8%)、0.84%(企业承担0.64%，个人承担0.2%)、0.2%(企业承担0.2%)计算；企业所计提的职工医疗保险金、职工生育保险金分别按照基数3500元的8.35%(企业承担6.35%，个人承担2%)、0.5%(企业承担0.5%)计算；企业所计提的住房公积金按照260元/人(企业承担130元/人，个人承担130元/人)计算。按照南昌市的征管规定，企业的社保费用由税务局统一代收，住房公积金由住房公积金管理中心代收。

(2) 职工福利费据实列支，计入相关成本、费用中。

(3) 个人所得税按照累计预扣法预扣预缴个人所得税，按月办理全员全额扣缴申报。工薪所得个人所得税的费用扣除标准是5000元/月。

3) 企业实收资本核算

企业实收资本应按以下规定核算。

(1) 投资者以现金投入的资本，应当以实际收到或者存入企业开户银行的金额作为实收资本入账。

(2) 投资者以非现金资产投入的资本，应按投资各方确认的价值作为实收资本入账。

4) 成本费用核算政策与办法

(1) 成本费用按营业成本、研发支出、税金及附加、管理费用、销售费用、财务费用等项目进行归集、核算和管理。

(2) 公司销售商品的成本计入主营业务成本。

(3) 公司开展日常生产经营活动应负担的教育费附加、城市维护建设税等计入税金及附加。

(4) 研发支出采取全部费用化的处理方法，计入管理费用。

(5) 公司在销售产品过程中所发生的各种费用计入销售费用。

(6) 公司行政管理部门为管理组织经营活动而发生的各项费用计入管理费用。

(7) 公司为筹集经营性资金而发生的各项费用计入财务费用。

5) 利润核算

(1) 利润总额的构成和销售税金的核算要严格按照国家有关规定。

(2) 营业外收入和营业外支出应当分别核算，并在利润表中分列项目反映。

(3) 公司发生年度亏损时，可以用下一年度的税前利润弥补；下一年度利润不足弥补的，可以在5年内延续弥补；5年内不足弥补的，用税后利润等弥补。

6) 所得税核算

所得税按季度预缴，年终汇算清缴。

3. 附则

- (1) 本会计政策未尽事宜，参照国家有关政策执行。
- (2) 本会计政策由公司财务部负责制定和解释。
- (3) 本会计政策经公司股东会审批后施行。
- (4) 本制度自2019年1月1日起执行。

1.2.2 企业登记注册信息

企业登记注册信息具体如下。

纳税人识别号(统一社会信用代码): 913601001736531×××

纳税人名称: 南昌市杰盛科技有限公司

登记注册类型: 私营有限责任公司

纳税人资格类型: 增值税一般纳税人

税务登记表类型: 单位纳税人税务登记

批准设立机关类型: 工商部门

批准设立机关: 南昌市工商行政管理局高科分局

组织机构代码: 173653101

证照名称: 企业法人营业执照(公司)

证照号码: 913601001736531×××

开业(设立)日期: 2019-01-01

生产经营期限起: 2019-01-01

生产经营期限至: 长期

注册地址: 南昌市高科区华新路999号(仅限办公用途)

注册地邮政编码: 330000

注册地联系电话: 0791-85236900

生产经营地址: 南昌市高科区华新路999号(仅限办公用途)

生产经营地邮政编码: 330000

生产经营地联系电话: 0791-85236900

核算方式: 独立核算自负盈亏

从业人数: 63

其中外籍人数: 0

增值税企业类型: 生产型

适用会计制度: 小企业会计准则

国标行业(主): 信息系统集成服务

主行业明细行业: 信息系统集成服务(行业代码: 6531)

税收管理员: 黄坚

纳税人电子档案号: 10124401001003794058

经营范围: 计算机技术开发、技术服务; 软件开发; 软件零售

1.2.3 税费认定

税费认定如表1-1所示。

表 1-1 税费认定

序号	征收项目	征收品目	申报期限	纳税期限	税率或单位税额	有效期起
1	教育费附加	增值税教育费附加	期满之日起15日内	月	0.03	2019-01-01
2	城市维护建设税	市区(增值税附征)	期满之日起15日内	月	0.07	2019-01-01
3	增值税	其他制造业(16%、13%)	期满之日起15日内	月	2019年1月至3月税率为16%，2019年4月以后为13%	2019-01-01
4	个人所得税	工资薪金所得	期满之日起15日内 由单位代扣代缴	月	按照七级超额累进税率	2019-01-01
5	企业所得税	应纳税所得额	按季申报期满之日起15日内； 汇算清缴时间每年1月1日至5月31日	季	0.25	2019-01-01

1.2.4 企业概况

企业设有总经理办公室、研发部(开发、设计)、行政部、财务部、市场部、演示部和售后服务部。2024年末，企业职工总数为63人，均具有大学本科及以上学历，并已与企业建立劳动合同关系。其中，直接从事研发活动的人员有24人，均属于科技人员，包括研究人员、技术人员和辅助人员。表1-2列出了该企业2024年职工人数情况。

表 1-2 2024 年职工人数情况

月份	本科及以上学历职工人数	月总人数	本科及以上学历的月平均职工人数	月平均总人数
1月	21	60	21	60
2月	21	60	21	60
3月	22	61	21.5	60.5
4月	23	62	22.5	61.5
5月	23	62	23	62
6月	23	62	23	62
7月	23	62	23	62
8月	23	62	23	62
9月	23	62	23	62
10月	24	63	23.5	62.5
11月	24	63	24	63
12月	24	63	24	63

企业拥有关键核心技术，并以此为基础开展经营活动，具备与软件开发相适应的软硬件设施等开发环境。企业对主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》中的【电子信息技术-软件-基础软件】范畴，成立至今，企业通过自主研发方式获得在技术上发挥核心支持作用的知识产权所有权共5项(经中国境内审批审定)。表1-3列出了2024年在售的产品信息(均为高新技术产品)。

表 1-3 产品信息表

序号	产品名称	单位	单价(元/款)
1	建筑构造仿真教学软件	款	370 000.00
2	建筑施工仿真教学软件	款	320 000.00
3	建筑识图仿真教学软件	款	450 000.00
4	建筑地基设计仿真教学软件	款	410 000.00
5	建筑石墙设计仿真教学软件	款	390 000.00

企业2024年在研发的软件包括：建筑给排水施工仿真教学软件、建筑通风设计仿真教学软件，其研发活动符合要求。

企业会计核算健全，企业所得税征收方式为查账征收，可准确归集研究开发费用。企业允许加计扣除的研发费用，主要包括人员人工费用、折旧费用、专家咨询费等其他相关费用，且均在中国境内发生。

企业近三个会计年度的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例约为33%，其中2023年研究开发费用总额占企业同期销售收入总额的比例为35%。企业从2019年开始盈利，收入均来源于中国境内，且销售收入均为自主开发的软件产品(高新技术产品)销售收入。最近一年(2023年)的销售收入为836万元；2024年的销售收入为991万元，年度应纳税所得额不超过200万元。2024年企业资产总额季度平均值为484.70万元，创新能力评价为72分。

企业在申请认定前一年内未发生过重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为，且自成立以来未享受任何企业所得税减免税优惠。

1.2.5 业务详情

请根据2024年12月以下业务详情，完成第2章账务处理、第3章智能发票管理、第4章信息化纳税申报的内容。

(1) 12月1日，购买固定资产。购买1台电脑，价税合计6780.00元。

操作说明：在第2章第2.2节资产管理步骤完成资料卡片录入和生成记账凭证。

原始凭证：数电票(增值税专用发票)(见图1-10)、网上银行转账回单(见图1-11)。

		电子发票(增值税专用发票) 发票号码: 24442340139350671047					
		开票日期: 2024年12月01日					
购买方信息		销售方信息					
名称: 南昌市杰盛科技有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 913601001736531***		名称: 南昌市归鸿商贸有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 913601006354021539					
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额
*电子计算机*电脑		台	1	6000.00	6000.00	13%	780.00
合 计					¥ 6000.00		¥ 780.00
价税合计(大写)		⊗ 陆仟柒佰捌拾圆整		(小写) ¥ 6780.00			
备注							
开票人: 张爱爱							

图1-10 增值税专用发票

 中国农业银行 网上银行电子回单					
电子回单号码: 4564-4964-7887-8224					
付款人	户 名	南昌市杰盛科技有限公司	收款人	户 名	南昌市归鸿商贸有限公司
	账 号	6688996655441265100		账 号	6601365482105122500
	开户银行	中国农业银行华新路支行		开户银行	中国工商银行京北支行
金 额		人民币(大写) 陆仟柒佰捌拾圆整		¥ 6780.00	
摘 要		业务种类		转账	
用 途		购买固定资产			
交易流水号		025896314758246915	时间戳		2024-12-01-18.31.29.101254
		备注:			
		验证码: KDUK1258jkEN2456OSI576adklJS			
记账网点		中国农业银行华新路; 记账柜员 005		记账日期 2024-12-01	
如需校验回单, 请点击: 回单校验 打印日期: 2024-12-01					
重要提示: 本回单不作为收款方发货依据, 并请勿重复记账					

图1-11 网上银行转账回单

(2) 12月1日, 支付办公室租金。支付本月办公室租金21 800.00元。

操作说明: 在第3章第3.3节完成采购发票生成记账凭证。

原始凭证: 数电票(增值税专用发票)(见图1-12)、转账支票存根(见图1-13)。

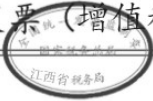
		不动产经营租赁		电子发票(增值税专用发票)		发票号码: 24442789286156838066		
						开票日期: 2024年12月01日		
购买方信息	名称: 南昌市杰盛科技有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 913601001736531***			销售方信息	名称: 南昌市中智集团地产有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 913601003024789021			
项目名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额
*经营租赁*不动产租赁			月	1	20000.00	20000.00	9%	1800.00
合 计						¥20000.00		¥1800.00
价税合计(大写)		⊗ 贰万壹仟捌佰圆整				(小写) ¥21800.00		
备注								
开票人: 张玲								

图1-12 增值税专用发票

中国农业银行	
转账支票存根	
10303620	
20543671	
附加信息	
出票日期 2024年 12月 01 日	
收款人: 南昌市中智集团地产有限公司	
金 额: ¥21800.00	
用 途: 支付本月办公室租金	
单位主管 王开 会计 刘地	

图1-13 转账支票存根

(3) 12月1日, 采购软件配套商品(可直接销售)。购入100副软件教学专用VR眼镜, 不含税单价400.00元/副, 价税合计45 200.00元, 取得数电票(普通发票)一张。

操作说明: 手工录入记账凭证。

原始凭证: 数电票(普通发票)(见图1-14)、入库单(见图1-15)、网上银行转账回单(见图1-16)。



电子发票(普通发票)

发票号码: 24360125413017362003

开票日期: 2024年12月01日

江西省税务局

购买方信息	名称: 南昌市杰盛科技有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 913601001736531***	销售方信息	名称: 南昌市视维科技公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 913601006541238673				
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额
*其他机械设备*教学专用VR眼镜		副	100	400.00	40000.00	13%	5200.00
合计					¥40000.00		¥5200.00
价税合计(大写)	肆万伍仟贰佰圆整			(小写) ¥45200.00			
备注							

开票人: 张珍

图1-14 增值税普通发票

入库单

NO 56784001

2024年12月01日

连续号 001

入库单位及部门	行政部门	发票号码或生产单号码	25165954	验收仓库	仓库	入库日期	2024/12/01
编号	名称及规格	单位	数量	单价	金额	备注	
01	教学专用VR眼镜	副	100.0	452.00	45200.00	含税价	
合计	佰 肆 拾 肆 万 伍 仟 贰 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 = 45200.00						

部门主管 李克 会计 程四丰 记账 徐海 保管 郝海天 验收 陈华力 缴库 江兮 制单 王时玉

图1-15 入库单

中国农业银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 4564-4964-4337-8224

付款人	户名	南昌市杰盛科技有限公司	收款人	户名	南昌市视维科技公司
	账号	6688996655441265100		账号	6603462479245731437
	开户银行	中国农业银行华新路支行		开户银行	中国工商银行江夏支行
金额	人民币(大写) 肆万伍仟贰佰圆整		业务种类	转账	
摘要	采购软件配套商品		交易流水号	025896316778246785	
用途	采购软件配套商品		时间戳	2024-12-01-18:16:29.198714	
备注	验证码: KD95PS585UE3j4560SI576adklJS				
记账网点	中国农业银行华新路支行记账柜员 001		记账日期	2024-12-01	

如需校验回单, 请点击: 回单校验 打印日期: 2024-12-01

重要提示: 本回单不作为收款方发货依据, 并请勿重复记账

图1-16 网上银行转账回单

(4) 12月2日, 摊销本月网络服务器租赁费。1月份签订服务器租赁合同, 于1月2日向中国移动股份有限公司支付本年网络服务器租赁费共计2712.00元, 本月摊销200.00元。

操作说明: 手工录入记账凭证。

原始凭证: 网络服务器租赁费摊销计算表(见表1-4)。

表 1-4 2024 年网络服务器租赁费摊销计算表

摊销期	费用项目	部门	月费用摊销额(元)
1月	网络服务器租赁费	管理部门	200.00
2月	网络服务器租赁费	管理部门	200.00
3月	网络服务器租赁费	管理部门	200.00
4月	网络服务器租赁费	管理部门	200.00
5月	网络服务器租赁费	管理部门	200.00
6月	网络服务器租赁费	管理部门	200.00
7月	网络服务器租赁费	管理部门	200.00
8月	网络服务器租赁费	管理部门	200.00
9月	网络服务器租赁费	管理部门	200.00
10月	网络服务器租赁费	管理部门	200.00
11月	网络服务器租赁费	管理部门	200.00
12月	网络服务器租赁费	管理部门	200.00
合计			2400.00

(5) 12月3日, 摊销本月网站招聘费。1月3日, 支付前程无忧招聘网公司网站本年招聘费共计9540.00元, 本月摊销750.00元。

操作说明: 手工录入记账凭证。

原始凭证: 网站招聘费摊销计算表(见表1-5)。

表 1-5 2024 年网站招聘费摊销计算表

摊销期	费用项目	部门	月费用摊销额(元)
1月	网站招聘费	管理部门	750.00
2月	网站招聘费	管理部门	750.00
3月	网站招聘费	管理部门	750.00
4月	网站招聘费	管理部门	750.00
5月	网站招聘费	管理部门	750.00
6月	网站招聘费	管理部门	750.00
7月	网站招聘费	管理部门	750.00
8月	网站招聘费	管理部门	750.00
9月	网站招聘费	管理部门	750.00
10月	网站招聘费	管理部门	750.00
11月	网站招聘费	管理部门	750.00
12月	网站招聘费	管理部门	750.00
合计			9000.00

(6) 12月5日, 提供软件升级服务, 已收到货款, 没有开具发票。为进贤师范大学提供软件升级服务, 取得不含税收入3700.00元。

操作说明: 在【智能财务处理系统-税务管理-销售发票-未开票收入】模块录入未开票收入并生成记账凭证。

原始凭证: 银行进账单(见图1-17)。

银行进账单 (收账通知) 3	
2024年 12月 05日	
出票人	全 称 进贤师范大学
	账 号 6524656595200567656
	开户银行 中国农业银行天湖支行
金额	人民币 (小写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
	¥ 3 9 2 2 0 0
收款人	全 称 南昌市杰盛科技有限公司
	账 号 6688996655441265100
	开户银行 中国农业银行华新路支行
票据种类	支票
票据张数	1张
票据号码	85632012
中国工商银行股份有限公司 华新路支行 2024.12.05 收款人开户银行签章	
复核	记账

图1-17 银行进账单

(7) 12月7日, 报销业务招待费。取得餐饮费数电票(普通发票)价税合计3600.00元、住宿费数电票(普通发票)价税合计848.00元。

操作说明: 手工录入记账凭证。

原始凭证: 数电票(普通发票)(餐饮费、住宿费)(见图1-18)、网上银行转账回单(见图1-19)、支付证明单(见图1-20)。

电子发票 (普通发票)							
发票号码: 24360123413017362987							
开票日期: 2024年12月07日							
购买方信息	销售方信息						
名称: 南昌市杰盛科技有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 913601001736531***	名称: 南昌市露森酒店 统一社会信用代码/纳税人识别号: 913601002436531777						
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额
*住宿服务*住宿费			1	800.00	800.00	6%	48.00
*餐饮服务*餐饮费			1	3396.23	3396.23	6%	203.77
合 计					¥ 4196.23		¥ 251.77
价税合计(大写)		肆仟肆佰肆拾捌圆整		(小写) ¥ 4448.00			
备注							
开票人: 邱月一							

图1-18 数电票(普通发票)

中国农业银行 网上银行电子回单					
电子回单号码: 4564-4964-4337-8224					
付款人	户名	南昌市杰盛科技有限公司	收款人	户名	南昌市露森酒店
	账号	6688996655441265100		账号	622200239641265106
	开户银行	中国农业银行华新路支行		开户银行	中国工商银行天信支行
金额		人民币(大写) 肆仟肆佰肆拾捌圆整 ￥4448.00			
摘要		业务种类		转账	
用途		报销业务招待费			
交易流水号		025896316388246915	时间戳		2024-12-07-18.16.29.198714
		备注:			
		验证码: KD95PS585UE3j456OSI576adklJS			
记账网点		中国农业银行华新路;记账柜员 001		记账日期 2024-12-07	
如需校验回单, 请点击: 回单校验 打印日期: 2024-12-07 重要提示: 本回单不作为收款方发货依据, 并请勿重复记账					

图1-19 网上银行转账回单

支 付 证 明 单											
科目: 管理费用		2024 年 12 月 07 日		总号	第	号					
				分号	第	号					
事由或品名	数量	单位	单 价	金 额							
				十	万	千	百	十	元	角	分
报销业务招待费						4	4	4	8	0	0
共计金额	拾 ④ 万 肆 仟 肆 佰 肆 拾 捌 元 零 角 零 分			¥ 4448.00							
收款人				未能取得单据原因							
主管人 李小静		会计 董玉		出纳 王维		记账 邱宇		证明人 丁森		经手人 马涛	

图1-20 支付证明单

(8) 12月10日, 缴纳上月增值税及附加税。11月份未交增值税98 649.64元、应交城市维护建设税6905.47元、应交教育费附加2959.49元及应交地方教育附加1972.99元。

操作说明: 手工录入记账凭证。

原始凭证: 银行电子缴税回单(见图1-21)。

**中国农业银行** 江西省 分行营业部

中国农业银行电子缴税回单
No. 915263874658921473

扣账日期: 2024 年 12月 10日 清算日期: 2024 年 12月 10日

付 全 称	南昌市杰盛科技有限公司	收 全 称	南昌市高开区国家税务局
账 号	中国农业银行华新路支行	账 号	7443600123803002501
人 开 户 银 行	6688996655441265100	人 开 户 银 行	中华人民共和国国家金库南昌市高开区国库

金 额 人民币 壹拾壹万零肆佰捌拾柒元伍角玖分
(大写)

千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
¥ 1 1 0 4 8 7 5 9

内 容	扣缴税款	电子税票号	0000020170	纳税人识别号	0152398745	纳税人名称	南昌市杰盛科技有限公司
税 种	所属期	纳税金额	备注	税 种	所属期	纳税金额	备注
增值税	20241101-20241130	98649.64					
城市维护建设税	20241101-20241130	6905.47					
教育费附加	20241101-20241130	2959.49					
地方教育附加	20241101-20241130	1972.99					

打印日期: 2024 年 12月 10日

图1-21 银行电子缴税回单

(9) 12月11日，销售软件，未收到货款。向暨中大学销售建筑地基设计仿真教学软件1款和建筑石墙设计仿真教学软件1款，并安装调试无误，不含税价分别为410 000.00元和390 000.00元，未收到货款。

操作说明：在第3章完成数电票(增值税专用发票)开具和导出，在第3.2节完成销售发票生成记账凭证。

原始凭证：购销合同(见图1-22)、数电票(增值税专用发票)(在第3章开具和打印)、产品验收报告(见图1-23)。

购销合同

合同编号: 25326952

卖方: 南昌市杰盛科技有限公司

买方: 暨中大学

为保护买卖双方的合法权益，买卖双方根据《中华人民共和国民法典》的有关规定，经友好协商，一致同意签订本合同，共同遵守。

一、货物的名称、数量及价格：

货物的名称	规格型号	计量单位	数量	单 价(不含税)	金 额(不含税)	税率	价税合计
建筑地基设计1		款	1	410000.00	410000.00	13%	463300.00
建筑石墙设计1		款	1	390000.00	390000.00	13%	440700.00
合计							¥904000.00

图1-22 购销合同

验收报告	
项目名称	建筑地基设计仿真教学软件、建筑石墙设计仿真教学软件的研发
拟制/日期	2024.12.11
审核/日期	2024.12.11

一、系统概要介绍

建筑地基设计仿真教学软件、建筑石墙设计仿真教学软件以建筑工程专业课程融合为理念，以建筑工程岗位能力体系为主线，以培养复合型建筑管理人才为目标，还原建筑工程管理的真实场景，从不同维度培养学生掌握项目管理、地基设计、石墙设计等能力。

二、系统安装和运行的验收

【检查目标】

检查系统是否按照设计方式进行部署，是否对系统进行了正确的配置，系统是否能正常使用。

【检查结果】

检查项目	检查结果
数据库是否正常	■是/□否
系统各级用户能否正常登陆、使用	■是/□否
能否通过系统管理员对系统进行管理	■是/□否
数据传递是否正常、一致	■是/□否
系统BUG、错误率是否较低	■是/□否

三、系统功能的验收

【检查目标】

检查系统各项功能是否使用正常等。

【检查结果】

检查项目	检查结果
系统各项功能能否正常使用	■是/□否
系统实用是否简易方便	■是/□否

四、系统各类文档的验收

(一) 操作手册

【检查目标】

检查是否提交系统操作手册，操作手册与系统是否一致，是否确认无误。

【检查结果】

检查项目	检查结果
是否提交系统操作手册	■是/□否

系统验收结论

■通过验收

□未通过验收，需解决以下问题：

研发部门：测试部门：

负责人签字：李玲 负责人签字：曹越

日期：2024.12.11 日期：2024.12.11

图1-23 产品验收报告

(10) 12月13日，提供培训服务，未收到货款。为帮助暨中大学更好地使用软件，公司派演示部同事为暨中大学的教师和学生提供软件培训服务。服务费用的不含税价为1500元。

操作说明：在第3章完成数电票(普通发票)开具和导出，在第3.2节完成销售发票生成记账凭证。

原始凭证：数电票(普通发票)(第5章开具和打印)

(11) 12月14日，收到11月份货款。收到11月份销售给华立商学院建筑地基设计仿真教学软件的货款，金额为463 300.00元。

操作说明：手工录入记账凭证。

原始凭证：银行进账单(见图1-24)。

银行进账单 (收账通知) 3

2024年 12月 14日

出票人	全 称	华立商学院										
	账 号	668899566544126510										
	开户银行	中国建设银行华新路支行										
金 额	人民币 (小写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	4	6	3	3	0	0	0	0
收款人	全 称	南昌市杰盛科技有限公司										
	账 号	6688996655441142500										
	开户银行	中国建设银行华新路支行										
票据种类		转账支票		票据张数		1						
票据号码		25896437										
中国农业银行股份有限公司 华新路支行 2024.12.14 收款人开户银行签章												

复核 记账

图1-24 银行进账单

(12) 12月14日，从农行基本户转款100 000.00元至建行工资专户，用于备发工资。
操作说明：手工录入记账凭证。
原始凭证：网上银行电子回单(见图1-25)。

中国农业银行 网上银行电子回单

电子回单号码：4564-4964-7847-8224

付款人	户 名	南昌市杰盛科技有限公司		收款人	户 名	南昌市杰盛科技有限公司	
	账 号	6688996655441265100			账 号	6688996655441142500	
	开户银行	中国农业银行华新路支行			开户银行	中国建设银行华新路支行	
金 额		人民币 (大写) 壹拾万圆整				¥ 100000.00	
摘 要				业务种类		转账	
用 途		用于备发工资					
交易流水号		0258963147582874512		时间戳		2024-12-14-08.11.29.101254	
		备注：					
		验证码：KDUK1258jkEN2456OSI341adklJS					
记账网点		中国农业银行华新路		记账柜员 005		记账日期 2024-12-14	

如需校验回单，请点击：回单校验 打印日期：2024-12-14

重要提示：本回单不作为收款方发货依据，并请勿重复记账

图1-25 网上银行电子回单

(13) 12月15日，银行代发上月工资556 317.24元。
操作说明：在第2章第2.2节完成工资管理生成记账凭证。
原始凭证：工资汇总表(见表1-6)、银行进账单(见图1-26)、转账支票存根(见图1-27)。

表 1-6 2024 年 11 月工资汇总表

单位：元

部门	人员类别	人数	应付工资	代扣社会保险费	代扣住房公积金	代扣个人所得税	实发工资	企业社会保险费	企业住房公积金
研发部门——开发部	开发人员	15	196 000.00	4740.00	1950.00	3629.42	185 680.58	10 274.25	1950.00
研发部门——设计部	开发人员	9	72 000.00	2844.00	1170.00	851.88	67 134.12	6164.55	1170.00
总经理办公室	管理人员	3	69 000.00	948.00	390.00	3316.20	64 345.80	2054.85	390.00
行政部门	管理人员	3	18 000.00	948.00	390.00	31.62	16 630.38	2054.85	390.00
财务部门	管理人员	3	26 000.00	948.00	390.00	63.24	24 598.76	2054.85	390.00
售后部门	售后人员	3	18 000.00	948.00	390.00	31.62	16 630.38	2054.85	390.00
市场部门	销售人员	17	118 000.00	5372.00	2210.00	347.82	110 070.18	11 644.15	2210.00
演示部门	演示人员	10	76 000.00	3160.00	1300.00	312.96	71 227.04	6849.50	1300.00
合计		63	593 000.00	19 908.00	8190.00	8584.76	556 317.24	43 151.85	8190.00

制表：童玉

审核：李小静

银行进账单 (收款通知) 3

2024年 12月 15日

出票人

全 称 南昌市杰盛科技有限公司

账 号 6688996655441142500

开户银行 中国建设银行华新路支行

金额

人民币 (小写)

亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

¥ 5 5 6 3 1 7 2 4

收款人

全 称 南昌市杰盛科技有限公司

账 号 6688669955441142500

开户银行 中国建设银行华新路支行

票据种类 转账支票

票据张数 1

票据号码 25893637

中国建设银行股份有限公司

华新路支行

2024.12.15

收款人开户银行签章

复核

记账

图1-26 银行记账单

中国建设银行

转账支票存根

10303620

20543673

附加信息

出票日期 2024年 12月 15 日

收款人: 南昌市杰盛科技有限公司

金 额: ¥556317.24

用 途: 银行代发上月工资

单位主管 李小静 会计 王维

图1-27 转账支票存根

(14) 12月15日，缴纳上月代扣个人所得税8584.76元。

操作说明：在第2章第2.2节工资管理生成记账凭证。

原始凭证：银行电子缴税回单(见图1-28)。

中国建设银行

江西省 分行营业部

电子缴税回单

No. 915263874658921475

扣账日期: 2024 年 12 月 15日 清算日期: 2024 年 12 月 15日

付 全 称	南昌市杰盛科技有限公司	收 全 称	南昌市高新区国家税务局
款 账 号	中国建设银行华新路支行	款 账 号	7443600123803002501
人 开 户 银 行	6688996655441142500	人 开 户 银 行	中华人民共和国国家金库南昌市高新区国库

金 额

人民币

捌仟伍佰捌拾肆元柒角陆分

(大写)

千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

¥ 8 5 8 4 7 6

内 容	扣缴国税款	电子税票号	0000030170	纳税人编码	0152398745	纳税人名称	南昌市杰盛科技有限公司
税 种	所属期	纳税金额	备注	税 种	所属期	纳税金额	备注
缴纳上月代扣个	20241101-20241130	8584.76					

打印日期: 2024 年 12 月 15日

图1-28 银行电子缴税回单

(15) 12月16日，缴纳上月社会保险费63 059.85元，其中缴纳企业社会保险费43 151.85元、代扣社会保险费19 908.00元。

操作说明：在第2章第2.2节完成工资管理后生成记账凭证。

原始凭证：银行批扣回单(见图1-29)。

中国农业银行

南昌市华新路支行

批扣回单

No. 3567412386423796

批扣日期: 2024 年 12 月 16 日

付 全 称	南昌市杰盛科技有限公司	收 全 称	国家税务局南昌市税务局
款 账 号	6688996655441265100	款 账 号	7443600123803002501
人 开 户 银 行	中国农业银行华新路支行	人 开 户 银 行	中华人民共和国国家金库南昌市高新区国库

金 额

人民币

陆万叁仟零伍拾玖元捌角伍分

(大写)

千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

¥ 6 3 0 5 9 8 5

摘要

国家税务局南昌市税务局批扣11月社保费

备注

社保费个人部分19908.00元
社保费单位部分43151.85元

打印日期: 2024 年 12 月 16 日

图1-29 银行批扣回单

(16) 12月17日，演示部同事沈思出差借银行存款2000元。

操作说明：手工录入记账凭证。

原始凭证：借支单(见图1-30)、银行转账支票存根(见图1-31)。

借 支 单							
2024 年 12 月 17 日							
工作部门	销售部门	职务	销售人员	姓名	沈思	盖章	沈 思
借支金额	人民币贰千元整						
借款原因	洽谈业务			附证件	银行账号：6688996655441262332		
还款日期	2024年12月20日		复印件与原件一致		银行付讫		
批 核	李小静同意批付						
会计 王维		出纳 张筱		制单 张筱			

图1-30 借支单

中国农业银行	
转账支票存根	
10303620	
20543678	
附加信息	
出票日期 2024 年 12 月 17 日	
收款人: 沈思 (银行账号: 6688996655441262332)	
金 额: ¥ 2000.00	
用 途: 出差借支	
单位主管 李小静 会计 王维	

图1-31 银行转账支票存根

(17) 12月19日, 收到11月份货款。收到11月份销售给北清大学建筑构造仿真教学软件的货款, 金额为418 100.00元。

操作说明: 手工录入记账凭证。

原始凭证: 银行进账单(见图1-32)。

银行进账单 (收款通知) 3	
2024 年 12 月 19 日	
出票人	全 称 北清大学
	账 号 6688915347441265100
	开户银行 中国农业银行天华路支行
金额	人民币 (大写) 肆 千 一 百 八 十 一 万 零 零 零 元 零 角 零 分
	人民币 (小写) ￥ 4 1 8 1 0 0 0 0
	全 称 南昌市杰盛科技有限公司
收款人	账 号 6688996655441265100
	开户银行 中国农业银行华新路支行
	票据种类 转账支票 票据张数 1
票据号码 26733637	
中国农村商业银行股份有限公司 华新路支行 2024.12.19 收款开户行银行签章	
复核	记账

图1-32 银行进账单