附件1

西安科技大学第三届会计应用技能大赛竞赛细则

——会计分岗技能竞赛细则

一、竞赛时间

会计业务手工处理竞赛时间为180分钟。

二、竞赛方式

竞赛以团队4人共同参加方式参赛，包括一位会计主管、一位出纳、二位会计，依据会计法律法规和内部控制的相关要求，科学合理分工与合作，共同完成既定工作任务，彰显高校会计专业学生的职业能力，体现岗位通用技能、团队合作精神及职业道德等综合素质。

竞赛软件平台使用福思特会计分岗位竞赛系统。系统设置为经营及利润核算会计、成本及税务核算会计、出纳、会计主管四个工作岗位，根据各自扮演岗位的权限合作完成一套业务。

三、竞赛内容

（一）内容

建账、原始凭证的审核与填制；记账凭证的编制与审核；会计凭证汇总；会计凭证的整理与装订；账簿登记；对账与结账；会计报表编制；纳税申报表编制。

（二）大纲

会计业务手工处理竞赛环节以制造业为背景，通过仿真原始凭证提供企业当月发生的经济业务资料，要求选手对当月经济业务进行手工处理并编制本月会计报表。

竞赛内容涉及的经济业务范围：

1.货币资金

（1）库存现金核算及清查。（2）银行存款核算与核对。（3）其他货币资金的核算。

2.应收及预付款项

（1）应收票据、应收账款、预付账款和其他应收款的核算。（2）应收款项的减值。

3.交易性金融资产

交易性金融资产的核算。

4.存货

（1）存货（原材料、库存商品、委托加工物资、周转材料）收入、发出的核算。（2）存货清查。（3）存货减值。

5.长期股权投资

（1）长期股权投资成本法的核算。（2）长期股权投资权益法的核算。（3）长期股权投资减值。

6.固定资产和投资性房地产

（1）固定资产增加、减少、折旧的核算。（2）固定资产后续支出的核算。（3）固定资产清查。（4）固定资产减值。（5）投资性房地产的取得、后续计量及处置的核算。

7.无形资产

（1）无形资产的取得、摊销及处置的核算。（2）无形资产减值。

8.其他资产

其他资产的核算。

9.流动负债

（1）短期借款的核算。（2）应付及预收款项的核算。（3）应付职工薪酬的核算。（4）应交增值税、消费税、营业税、所得税及其他应交税费的核算。（5）应付股利、应付利息及其他应付款的核算。

10.长期负债

（1）长期借款的核算。（2）应付债券的核算。（3）长期应付款的核算。

11.所有者权益

（1）实收资本的核算。（2）资本公积的核算。（3）留存收益的核算。

12.收入

（1）销售商品收入的核算。（2）提供劳务收入的核算。（3）让渡资产使用权收入的核算。

13.费用

（1）营业成本的核算。（2）营业税金及附加的核算。（3）期间费用的核算。

14.产品成本核算

（1）要素费用的归集和分配。（2）生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配。（3）产品生产成本的计算。（4）营业外收入、营业外支出的核算。

15.税费业务

（1）所得税费用的核算。

16.利润及利润分配

（1）本年利润的结转。（2）本年利润的分配。

17.财务报表

（1）资产负债表的编制。（2）利润表的编制。

四、分值分布

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项目任务** | **评分内容** | **分值**  **占比** | **结果提**  **交方式** |
| 建账 | 根据所给资料建立有关账簿 | 10 | 电子 |
| 现金、银行存款日记账登记 | 账簿启用表的登记、期初余额的登记、本期发生额的登记，期末余额的登记、对账、结账。 | 20 | 电子 |
| 明细分类账、总分类账登记 | 账簿启用表的登记、期初余额的登记、本期发生额的登记，期末余额的登记、对账、结账。 | 20 | 电子 |
| 其他业务处理 | 办理现金支票提现、转账支票倒送、商业汇票背书等。 | 20 | 电子 |
| 记账凭证的编制与审核 | 记账凭证编制、记账凭证审核、相关签名盖章。 | 100 | 电子 |
| 资产负债表  编制 | 表头的填写；报表各项目指标的计算与填写。 | 30 | 电子 |
| 利润表编制 | 表头的填写；报表各项目指标的计算与填写。 | 30 | 电子 |
| 编制纳税申  报表 | 编制所得税、增值税、地方税申报表 | 20 | 电子 |
| 科目汇总表  编制 | 科目汇总表的编制 | 10 | 电子 |
| 产品成本  计算单 | 成本计算 | 40 | 电子 |
| **合 计** | | **300** |  |

五、竞赛场地与设施

1.硬件环境要求

竞赛软件系统采用B/S架构的福思特竞赛平台，要求：

（1）服务器2台（主、备份服务器各一台）。服务器配置：①CPU为八核16线程（或两颗六核12线程），2.0G以上；②内存32G DDR3 1600或以上；③SCSI或SAS接口15000转300G以上，建议采用磁盘阵列提高磁盘的存取速度，硬盘300G以上空间；④DVD光驱；⑤千兆或万兆双网卡。

（2）客户机通过局域网能连上服务器。客户机配置：①CPU双核主频3G以上；②内存4G以上；③C盘可用空间10G以上；④100M网卡；⑤显示器分辨率1440\*900以上。

（3）服务器配置UPS。

2. 软件环境要求

（1）服务器：①Windows Server 2008（64位）R2企业版中文操作系统；②IIS7.0；③SQLServer 2008 R2数据中心版或企业版(64位)；④MS Office 2003(中文版，含WORD、EXCEL和ACCESS)；⑤浏览器IE8；⑥大赛专用竞赛软件；⑦五笔输入法、智能ABC输入法、微软输入法、搜狗拼音输入法。

（2）客户端：①WIN7 旗舰版(不支持WIN7家庭版和专业版)；②浏览器IE8或IE11；③五笔输入法、智能ABC输入法、微软输入法、搜狗拼音输入法；④MS Office 2003或以上版本；⑤flashplayer 27.0或以上版本；

注：软件操作要求的浏览器是IE8或IE11，必须检查IE浏览器为如下设置：浏览器菜单栏—》工具—》弹出窗口阻止程序—》点击“关闭弹出窗口阻止程序”；

3. 网络系统

采用星形网络拓扑结构，安装2台千兆核心交换机（双机模式）和6台接入交换机（48口）。网线与电源线隐蔽铺设。采用独立网络环境，不连接INTERNET，禁止外部电脑接入。

注：以上为参考，具体网络搭建涉及的交换机数量和网络拓扑结构，由学校网络中心自行决定，只要确保学生端能和服务器保持网络通畅稳定即可。

4. 安全保障

采用杀毒软件对服务器进行防毒保护。服务器需由专人监管，禁止让无关人员接触或操作。部署具有网络管理、账号管理和日志管理功能的综合监控系统。

——税收实务技能竞赛规程

一、竞赛方式和时间

税收实务技能竞赛为个人赛，每位选手在规定时间内完成竞赛内容，系统自动评分。竞赛平台使用福思特税收实务竞赛平台。

税务竞赛时间为120分钟。

二、参赛基本要求

1. 参赛选手具备增值税一般纳税人企业税务业务处理能力。

2. 参赛选手掌握最新的税法、会计法规、企业会计准则及有关制度等相关知识。

3. 掌握福思特税收实务竞赛平台的操作。

三、竞赛内容

（一）内容

每个税种模拟一家企业的经济业务资料，执行现行的税法和企业会计准则，统一使用福思特税收实务竞赛平台作为工具，完成相应税种的税务处理。经济业务资料主要以原始凭证形式出现。

（二）业务范围（从中抽取相应税种进行考核）

1. 增值税

（1）增值税纳税申报表（一般纳税人适用）;（2）增值税纳税申报表附列资料一（本期销售情况明细）;（3）增值税纳税申报表附列资料二（本期进项税额明细）;（4）增值税纳税申报表附列资料三（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）;（5）增值税纳税申报表附列资料四（税额抵减情况表）;(6) 增值税纳税申报表附列资料五（不动产分期抵扣计算表）;（7）固定资产（不含不动产）进项税额抵扣情况表;（8）本期抵扣进项税额结构明细表;（9）增值税减免税申报明细表（一般纳税人适用）;（10）增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）;（11）增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料;（12）增值税减免税申报明细表（小规模纳税人适用）

2. 烟类消费税

（1）烟类应税消费品消费税纳税申报表；（2）本期准予扣除税额计算表；（3）本期代收代缴税额计算表。

3. 酒类消费税

（1）酒类消费税纳税申报表；（2）本期准予抵减税额计算表；（3）本期代收代缴税额计算表。

4. 成品油消费税

（1）成品油消费税纳税申报表；（2）本期准予扣除税额计算表；（3）代收代缴税额报告表；（4）本期减（免）税额计算表。

5. 小汽车消费税

（1）小汽车消费税纳税申报表；（2）本期代收代缴税额计算表。

6. 其他消费税

（1）其他应税消费品消费税纳税申报表；（2）本期准予抵减税额计算表；（3）准予扣除消费税凭证明细表；（4）本期代收代缴税额计算表。

7. 城市维护建设税

城市维护建设税纳税申报表。

8. 资源税（根据企业基本情况选择填写）

资源纳税申报表、资源税纳税申报表附表一（原矿类税目适用）、资源税纳税申报表附表二（精矿类税目适用）、资源税纳税申报表附表三（减免税明细）。

9. 土地增值税

土地增值税项目登记表、土地增值税纳税申报表（一）、土地增值税纳税申报表（二）、土地增值税纳税申报表（三）、土地增值税纳税申报表（四）、土地增值税纳税申报表（五）、土地增值税纳税申报表（六）、土地增值税纳税申报表（七）、清算后尾盘销售土地增值税扣除项目明细表。

10. 房产税

房产税纳税申报表、从价计征房产税税源明细表、从租计征房产税税源明细表、房产税减免税明细申报表、房产税纳税申报表（汇总版）。

11. 城镇土地使用税

城镇土地使用税纳税申报表。

12. 车船税

车船税纳税申报表。

13. 印花税

印花税纳税申报表。

14. 企业所得税（根据案例需要选择填写）

（1）企业所得税年度纳税申报表Ａ类；（2）一般企业收入明细表；（3）一般企业成本支出明细表；（4）期间费用明细表；（5）纳税调整项目明细表；（6）视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表：（7）未按权责发生制确认收入纳税调整明细表；（8）投资收益纳税调整明细表；（9）专项用途财政性资金纳税调整明细表；（10）职工薪酬纳税调整明细表；（11）广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表；（12）捐赠支出纳税调整明细表；（13）资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表；（14）固定资产加速折旧、扣除明细表；（15）资产损失税前扣除及纳税调整明细表；（16）资产损失（专项申报）税前扣除及纳税调整明细表；（17）企业重组纳税调整明细表；（18）政策性搬迁纳税调整明细表；（19）企业所得税弥补亏损明细表；（20）免税、减计收入及加计扣除优惠明细表；（21）符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表；（22）综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表；（23）研发费用加计扣除优惠明细表；（24）所得减免优惠明细表；（25）抵扣应纳税所得额明细表；（26）减免所得税优惠明细表；（27）税额抵免优惠明细表；（28）境外所得税收抵免明细表；（29）境外所得纳税调整后所得明细表；（30）境外分支机构弥补亏损明细表；（31）跨年度结转抵免境外所得税明细表

15. 个人所得税

扣缴个人所得税报告表。

四、分值设置

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **竞赛内容** | **评分规则** | **分值** | **结果提**  **交方式** |
| 增值税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核增值税纳税申报表的“本期应补（退）税额”项目 | 25 | 电子 |
| 烟类消费税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核烟类应税消费品消费税纳税申报表的“期末未缴税额”项目 | 5 | 电子 |
| 酒类消费税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核酒及酒精消费税纳税申报表的“应纳税额合计”项目 | 5 | 电子 |
| 成品油消费税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核成品油消费税纳税申报表的“期初未缴税额”项目 | 5 | 电子 |
| 小汽车消费税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核小汽车消费税纳税申报表的“期末未缴税额”项目 | 5 | 电子 |
| 其他消费税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核其他应税消费品消费税纳税申报表的“应纳税额”项目 | 3 | 电子 |
| 城市维护建设税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核城市维护建设税纳税申报表的“计税金额”项目 | 2 | 电子 |
| 资源税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核资源纳税申报表的“已纳税款”项目 | 5 | 电子 |
| 土地增值税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核土地增值税纳税申报表(一)的“应纳税额”项目 | 10 | 电子 |
| 房产税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核房产税纳税申报表的“本期应纳税额”项目 | 3 | 电子 |
| 城镇土地使用税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核城镇土地使用税纳税申报表的“本期增减”项目 | 2 | 电子 |
| 车船税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核车船税纳税申报表的“税额标准”项目 | 2 | 电子 |
| 印花税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核印花税纳税申报表的“适用税率”项目 | 3 | 电子 |
| 企业所得税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核企业所得税年度纳税申报表的“实际应纳所得税额”项目 | 20 | 电子 |
| 个人所得税 | 根据经济业务资料填制报表，重点考核扣缴个人所得税报告表的“减费用额”项目 | 5 | 电子 |
| **合计** | | **100** |  |
| 注：由福思特税收实务竞赛平台自动评分。具体税种和分值根据考试抽取的情况而定。 | | | |

五、竞赛场地与设施

1.硬件环境要求

竞赛软件系统采用B/S架构的福思特竞赛平台，要求：

（1）服务器2台（主、备份服务器各一台）。服务器配置：①CPU为八核16线程（或两颗六核12线程），2.0G以上；②内存32G DDR3 1600或以上；③SCSI或SAS接口15000转300G以上，建议采用磁盘阵列提高磁盘的存取速度，硬盘300G以上空间；④DVD光驱；⑤千兆或万兆双网卡。

（2）客户机通过局域网能连上服务器。客户机配置：①CPU双核主频3G以上；②内存4G以上；③C盘可用空间10G以上；④100M网卡；⑤显示器分辨率1440\*900以上。

（3）服务器配置UPS。

2. 软件环境要求

（1）服务器：①Windows Server 2008（64位）R2企业版中文操作系统；②IIS7.0；③SQLServer 2008 R2数据中心版或企业版(64位)；④MS Office 2003(中文版，含WORD、EXCEL和ACCESS)；⑤浏览器IE8；⑥大赛专用竞赛软件；⑦五笔输入法、智能ABC输入法、微软输入法、搜狗拼音输入法。

（2）客户端：①WIN7 旗舰版(不支持WIN7家庭版和专业版)；②浏览器IE8或IE11；③五笔输入法、智能ABC输入法、微软输入法、搜狗拼音输入法；④MS Office 2003或以上版本；⑤flashplayer 27.0或以上版本；

注：软件操作要求的浏览器是IE8或IE11，必须检查IE浏览器为如下设置：浏览器菜单栏—》工具—》弹出窗口阻止程序—》点击“关闭弹出窗口阻止程序”；

3. 网络系统

采用星形网络拓扑结构，安装2台千兆核心交换机（双机模式）和6台接入交换机（48口）。网线与电源线隐蔽铺设。采用独立网络环境，不连接INTERNET，禁止外部电脑接入。

注：以上为参考，具体网络搭建涉及的交换机数量和网络拓扑结构，由学校网络中心自行决定，只要确保学生端能和服务器保持网络通畅稳定即可。

4. 安全保障

采用杀毒软件对服务器进行防毒保护。服务器需由专人监管，禁止让无关人员接触或操作。部署具有网络管理、账号管理和日志管理功能的综合监控系统。