

2022 年云南农业职业技术学院技能大赛 智能财税技能大赛赛项规程

主 办 单 位：云南农业职业技术学院

协 办 单 位：实践教学中心

承 办 单 位：经济管理学院

二 0 二二年四月

一、赛项名称

赛项编号：GZ-2021054

赛项名称：智能财税

英文名称：Intelligence Finance and Taxation Skills

赛项组别：高职

赛项归属产业：财经商贸大类

二、竞赛目的

智能财税技能赛项以立德树人为出发点，围绕新经济、新技术、新职业、新专业，聚焦财税改革发展新方向，对接世界技能大赛新理念，支撑数字经济与共享经济背景下财税共享服务新业态和现代企业“业票财税”一体化新模式，通过“以赛促教、以赛促学、以赛促建、以赛促改”，引领职业教育新专业目录中财政税务类和财务会计类专业创新发展，重点关注“财税大数据应用”“大数据与会计”“大数据与财务管理”等新专业建设与数字化改造，通过赛项设置提升数字化财税技术技能人才培养水平。

三、竞赛内容

赛项基于智能财税共享服务云平台的大数据、机器学习与 RPA 机器人、区块链、电子发票、新一代 ERP 等技术，面向社会财税共享服务机构和企业财税共享服务中心，通过完成业票财税业务一体化

处理与机器人应用、税务服务与大数据应用、财务管理与大数据应用等工作领域的典型任务,考察参赛选手大数据与人工智能等新一代信息技术在财税中的应用能力,在新技术新业态环境下的财税职业判断能力,在企业内控制度约束下的人人协同和人机协同处理财税综合业务的能力。竞赛过程分为业票财税与机器人应用技能竞赛、税务服务与大数据应用技能竞赛和财务管理与大数据应用技能竞赛三个赛段,分三场进行。其中业票财税与机器人应用和财务管理与大数据应用赛段采用团队竞赛方式,税务服务与大数据应用赛段采用个人竞赛方式。

（一）业票财税与机器人应用

1. 采购与销售业务处理

（1）系统初始设置

供应链模块基础设置：包括仓库、库存、科目期初、产品定额消耗、月初在产品及其他个性化设置。

（2）采购与付款业务处理

管理供应商信息,根据行业统计数据,对供应商供货及时率、货物良品率、财务情况等进行大数据分析与评价。

根据采购订单生成并审核采购发票,生成并审核采购入库单及验收单,生成并审核付款单,发起采购结算,生成并审核付款核销单,自动生成记账凭证。

（3）销售与收款业务处理

管理客户信息,根据行业统计数据,对客户签约率、回款率等进行大数据分析与评价。

根据销售订单生成并审核销售出库单，开具增值税发票，生成并审核收款单，生成并审核收款核销单，自动生成记账凭证。

2. 商旅与费控业务处理

在商旅系统中，根据企业内部制度要求进行差旅费标准设置，其中包括地区级别、交通工具、补贴标准、报销标准等。依据企业的实际需求，提供预定机票、酒店等商旅服务及费用控制。根据企业报销制度和流程，处理员工报销业务，包括借款、还款、报销冲借款等业务，进行借款报销的账务处理。

3. 会计核算与税务核算

（1）智能票据处理

票据管理模块基础设置：维护商品和服务档案、完善客户信息等基础档案，进行领用发票信息设置。

发票开具：在票据系统中为企业开具增值税普通发票、增值税专用发票，开具红字发票。进行 RPA 开票流程设计并运用 RPA 开票机器人开具电子发票。

票据采集：对不同业务的进销项发票、费用类票据、银行回单等电子票据（含区块链发票）或电子影像进行采集。

票据识别与查验：使用票据管理系统对票据电子影像进行 OCR 识别和查验，人工核查确认识别的正确性；检查各种电子发票，查询区块链发票并记录区块链存储地址；系统自动分类后，人工对分类有误的票据进行分类调整。

票据审核：对各类票据与业务的吻合性、票据内容的正确性及合

法性合规性进行审核。

（2）票据制单与审核

检查由票据管理系统开具销售发票后自动生成的记账凭证。

在会计核算系统中，利用机器学习或通用记账规则，对通过审核的单张票据自动匹配业务类型并自动生成记账凭证，并将该笔业务已采集的相关票据关联至凭证。

在会计核算系统中，采用批量制单自动生成记账凭证。进行 RPA 记账流程设计并运用 RPA 记账机器人生成记账凭证。对会计核算系统自动生成的记账凭证进行检查，如有错误进行人工调整，并将已采集的相关票据关联至凭证。对生成的记账凭证进行审核。

（3）固定资产核算

基础设置：包括期初资产卡片设置、科目设置等。

运用会计核算系统，完成固定资产卡片的增、删、改等操作，完成自动生成记账凭证操作。按期间、按类别进行折旧计算并自动生成记账凭证。

运用大数据技术，完成固定资产公允价值计算。

（4）职工薪酬和个人所得税业务处理

基础设置：包括工资、社保金、住房公积金、个人所得税等设置。

运用会计核算系统，进行人员、工资项目的增、删、改操作，计算职工薪酬、社保与住房公积金、个人所得税等。检查与修改个人所得税专项扣除与专项附加扣除，以及个人所得税申报等。

社保与住房公积金批量调整，导出薪酬汇总表及按公司、部门、

员工导出薪酬台账。

运用会计核算系统，自动生成计提工资、社保及住房公积金、代扣个人所得税等记账凭证。

（5）成本核算

根据企业产品成本核算制度和企业生产业务要求，设置材料分配比例，进行材料分配，核算材料成本。审核、归集并分配人工费用、制造费用，填写工费清单，生成记账凭证。进行成本月结。

（6）期末会计事项处理

月末结转：结转未交增值税、计提各项税金及附加、结转销售成本、损益结转、结转本年利润等。

财务报表编制：生成资产负债表、利润表、现金流量表并审核。

4. 纳税申报

对自动生成的一般纳税人和小规模纳税人的增值税纳税申报表、附加税费申报表、城镇土地使用税、房产税、车船使用税、企业所得税（季报）申报表、财务报表等纳税申报主表与附表内容进行检查与修改。审核纳税申报表内容并进行当月纳税申报。进行 RPA 报税流程设计并运用 RPA 报税机器人自动完成纳税申报。

（二）税务服务与大数据应用

1. 企业所得税汇算清缴

（1）在纳税申报系统中，进行企业基础信息填写、数据导入、数据校验、科目匹配。

（2）对企业所得税汇算清缴需要调整的收入类项目进行计算和

操作。

(3) 对企业所得税汇算清缴需要调整的职工福利费、利息支出、业务招待费、广告费、研发支出、捐赠等支出类项目进行计算和操作。

(4) 在纳税申报系统中审核企业所得税年度汇算清缴表并完成申报。

2. 企业税务筹划

分析企业的纳税种类、适用税率、经济业务流程、所在地区市场情况、行业特点等，结合税收政策制定企业整体税收规划方案。

针对投资、筹资、经营、股利分配等涉税事项，在法律、法规、允许的范围之内通过合理的事先规划，实现税负最优化。

充分利用国家减税降费优惠政策，灵活选择适用税率、纳税人身份，合理调整企业组织形式、纳税地点及业务组合，使利润更多的合法留归企业。

3. 配合税务检查

开展税务自查工作，检查税务登记，发票领购、使用、保存情况，核实纳税申报、税款缴纳等事项，梳理财务会计资料及其他相关情况。在税务稽查检查中，协助企业进行纳税事项调整、涉税争议处理方案的解释说明。税务稽查检查结束后，根据稽查结果制定整改措施，代表企业与税务机关进行协商沟通。

4. 大数据税务预警与风险防控

利用大数据技术筛查企业税务风险点，对涉税风险进行评估，区分税务风险等级。

根据税务风险等级，综合利用各种分析方法和手段，全面、系统预测企业未来内外部环境及财务数据变化，合理设计税负率及财务数据预警指标。

根据税务风险评估与预警指标，建立税务风控模型。识别增值税发票使用风险，对发票全要素的合规性、合法性进行记录和自动审核，根据相关规定对虚开增值税发票行为作出判断。定期了解上下游企业税务、财务状况，对法律和税务风险情况进行记录和自动提示，并作出准确判断和处理。

（三）财务管理与大数据应用

1. 预算管理

（1）预算指标设定：根据企业战略要求和经营预期，修订或设计相应的预算指标体系和数值。

（2）预算编制：根据市场需求、销售情况、款项回收情况、生产能力等数据编制全面预算。

（3）预算过程控制：将年度预算细分为月度和季度预算；能根据预算管理制度的规定，熟练地按照授权审批程序完成预算内外的资金拨付。

（4）预算执行分析与评价：对预算执行实际数与预算数之间的差异进行分析，对预算差异进行调整；根据全面预算的完成情况和各责任主体的执行情况编制考核报告。

2. 成本管理

（1）成本控制目标的设定：根据企业经营目标确定目标成本，

根据影响企业产品成本的主要因素确定标准成本,作为各项成本控制目标。

(2) 成本控制: 通过跟踪材料购入与耗用、人工、制造费用等成本的支出情况,将标准成本应用到产品生产过程的成本控制中,并采取适当的方法控制生产制造成本,对出现的异常差异情况及时予以纠正。

(3) 成本分析与评价: 定期将实际成本与标准成本进行比较,分析差异数据的性质及形成原因;定期对产品成本构成情况进行分析,确定影响产品成本的主要因素;将成本数据与往年、同业数据比较,分析存在差异的原因。

3. 公司金融运作

(1) 进行银行贷款管理分析,选择抵押品,制定还款计划,编制银行贷款申请报告。

(2) 掌握应收账款保理业务流程,确定筹集资金的数量,选择应收账款保理方案,制定对应的偿还计划,对保理业务进行监控。

(3) 分析固定资产融资租赁的现金流量,计算融资租赁设备折旧及相关费率,对购买方案或租赁方案进行决策,对融资租赁进行会计核算。

(4) 掌握股权融资方式,分析企业资本结构,选择合适的融资方式。

(5) 掌握股权投资方式,计算股权投资账面价值,掌握对股权投资的会计核算。

4. 大数据财务分析与可视化

(1) 依据企业的资产负债表、利润表、现金流量表，运用数据分析工具进行绝对值和相对值的比较分析，并与行业大数据进行比较。

(2) 依据获取的财务数据，运用数据分析工具，完成偿债能力、营运能力、盈利能力和发展能力分析，并完成可视化呈现。

(3) 运用大数据工具，从互联网获取同行业可比数据，进行行业比较分析，并进行可视化呈现。

(四) 竞赛内容分工

1. 业票财税与机器人应用

业务财务岗位：

(1) 票据采集

(2) 票据识别与查验

(3) 票据审核

(4) 存货模块设置

(5) 采购与付款业务处理

(6) 销售与收款业务处理

(7) 成本核算模块设置材料分配比例

(8) 商旅与费控模块中提供预定机票、酒店费等商旅服务

(9) 商旅与费控模块中处理员工借款、报销业务

财务会计岗位：

(1) 票据制单与审核

(2) 固定资产核算

(3) 职工薪酬和个人所得税业务处理

(4) 进行 RPA 开票流程设计并运用 RPA 记账机器人批量生成记账凭证

(5) 运用大数据技术，完成固定资产公允价值计算

(6) 月末结转

(7) 财务报表编制

财税主管岗位：

(1) 进行会计核算系统设置、开票信息设置、辅助核算设置等

(2) 采购与付款业务系统初始设置、销售与收款业务系统初始设置。

(3) 成本核算模块基础设置

(4) 在商旅系统中进行差旅费标准设置

(5) 工资核算模块基础设置

(6) 资产管理模块基础设置

(7) 对供应商、客户进行大数据分析与评价

(8) 对生成的记账凭证进行审核

(9) 审核成本核算业务并进行成本月结

(10) 审核财务报表

(11) 审核纳税申报表

税务会计岗位：

(1) 发票开具

(2) 进行 RPA 开票流程设计并运用 RPA 开票机器人进行增值

税专用发票、普通发票及电子发票的开具

（3）通过票据管理系统开具的销售发票自动生成记账凭证

（4）利用工资模块进行个人所得税专项扣除与专项附加扣除的检查与修改，进行个人所得税申报的检查与修改

（5）增值税、附加税费、企业所得税（季报）的纳税申报

（6）进行 RPA 报税流程设计并运用 RPA 报税机器人自动完成纳税申报。

2. 税务服务与大数据应用

本赛段为个人赛，不分岗位。

3. 财务管理与大数据应用

预算管理岗位

预算指标设定：预算编制、预算过程控制、预算执行分析与评价兼成本管理审核工作。

成本管理岗位

成本管理：成本控制目标的设定、成本控制、成本分析与评价兼投资融资审核工作。

投资融资岗位

公司金融运作：银行贷款、应收账款保理、固定资产融资租赁、股权融资、股权投资兼财务分析审核工作。

财务分析岗位

大数据财务分析与可视化：大数据财务报表分析、财务指标分析等兼预算管理审核工作。

四、竞赛方式

竞赛以团体赛和个人赛两种方式进行。分三个赛段，第一赛段业票财税与机器人应用为团体赛；第二赛段税务服务与大数据应用为个人赛；第三赛段财务管理与大数据应用为团体赛。竞赛总时长 450 分钟，各赛段时长均为 150 分钟，在一天半内完成。

每个参赛队 4 名选手，第一赛段业票财税与机器人应用岗位分工参赛前由指导老师指定，第三赛段财务管理与大数据应用岗位分工于赛前现场抽签确定。

竞赛现场按团队设置竞赛台位，按岗位标注选手座位，竞赛台位在赛前通过抽签决定。竞赛时同队队员可讨论解决方案但不能更换岗位或代替操作。

五、竞赛规则

（一）选手进入赛场，不得携带任何用品用具、工具书、参考书等相关资料。

（二）在竞赛过程中，参赛选手不得随意离开赛场，同一参赛队选手之间可进行讨论，但不得代替他人操作。

（三）竞赛过程中，标明必须由相应岗位人员完成的任务，不允许出现越权使用软件、以他人口令执行系统操作等情况。

（四）在竞赛过程中，参赛选手不得大声喧哗、不得使用通讯设备及与竞赛无关的电子设备。

（五）在竞赛过程中，如遇硬件软件故障或其他意外情况，须举牌示意，由现场裁判按有关规定处理。

（六）在竞赛全程中，不得使用任何移动存储设备、不得开启无线网络、不得访问他人计算机。赛场技术服务区将实时监控上述行为。

六、成绩评定

赛项评分标准制定遵循“公平、公正、公开”的原则。

1. 业票财税与机器人应用竞赛赛段为团体赛，团队分值为 400 分，其中每名选手 100 分，成绩由竞赛平台自动评定。

2. 税务服务与大数据应用竞赛赛段为个人赛，每名选手 100 分，成绩由竞赛平台自动评定，团队分为 4 名选手成绩之和。

3. 财务管理与大数据应用竞赛赛段为团体赛，团队分值为 400 分，其中每名选手 100 分，成绩由竞赛平台自动评定。

4. 团体总成绩为以上三个竞赛赛段的成绩之和。每个团队的最终竞赛成绩按百分制折算，折算方法为： $(\text{团队总成绩} \div 1200) \times 100 = \text{百分制的成绩}$ 。