

黑龙江省教育厅

黑教高处函〔2017〕20号

关于举办黑龙江省“衡信杯”大学生 财税技能竞赛的通知

各有关高校：

为贯彻落实我省《中长期教育改革和发展规划纲要》（2010-2020）和《黑龙江省政府关于促进大学生创新创业若干意见》（黑政发〔2016〕16号）精神，促进黑龙江省高校财税专业教学改革，提升黑龙江省高校财税业人才培养工作水平。黑龙江省教育厅高等教育处定于2017年9月24日在哈尔滨商业大学举办黑龙江省“衡信杯”大学生财税技能竞赛，现将竞赛方案印发你们，希望各高校高度重视此次竞赛，精心组织，周密安排，积极组队参加竞赛并做好相关工作。

附件1：黑龙江省“衡信杯”大学生财税技能竞赛规程

附件2：黑龙江省“衡信杯”大学生财税技能竞赛报名

表

黑龙江省教育厅高等教育处

2017年6月1日

附件 1

黑龙江省“衡信杯”大学生财税技能竞赛

竞赛规程

一、组织机构

主办单位：黑龙江省教育厅高教处

承办单位：哈尔滨商业大学

技术支持：税友集团·浙江衡信教育科技有限公司

组织委员会：成立竞赛组织委员会，下设专家委员会及秘书处，专家委员会负责赛事评审工作；秘书处设在哈尔滨商业大学教学实验设备管理中心，负责竞赛各项组织工作。

二、参赛对象

本次竞赛面向黑龙江省普通高校全日制在校本科、高职高专财会类专业学生。竞赛分两个组别：本科组和高职高专组。

三、竞赛时间地点

1.时间：2017年9月24日（星期日）

2.地点：哈尔滨商业大学经管综合实践中心（哈尔滨市松北区学海街1号哈尔滨商业大学图书馆六楼）

四、参赛费用

本次竞赛不收参赛费。外地代表队可统一安排住宿，费用由参赛学校自理。

五、报名方式

竞赛采取团队比赛的方式，每支参赛队伍由3名选手（分别担任

办税员、税务主管、税务公务员，每人一岗）和 1-2 名指导老师组成。报名网址 <http://sjjx.hrbcu.edu.cn>，各学校在 2017 年 7 月 1 日前将报名信息表发送到 1275012270@qq.com，联系电话：0451-84865093。联系人：王老师。

竞赛平台使用账号联系人：张老师，手机号码：15658108616

六、奖项设置及奖励办法

竞赛设置奖项如下：

（一）学生团队奖

竞赛设一等奖占参赛队的 20%、二等奖占 30%、三等奖占 50%。

（二）指导教师奖

根据比赛队伍所获得的成绩评定一定数量的“优秀指导教师奖”。

七、竞赛规则

（一）赛程安排

时间：2017 年 6 月 1 日-2017 年 7 月 1 日（初赛）

2017 年 9 月 24 日（决赛）

初赛每所院校参赛队伍不限，初赛形式采用网上竞答，系统自动评分。初赛地点为各自学校机房。初赛的组队、比赛环节、评审方式等由参赛高校自行决定，由税友集团浙江衡信教育科技有限公司提供技术支持。申请考试电话：15658108616（张老师）各校通过初赛，遴选 1 支团队参加省赛。

(二) 评分标准

1. 总决赛评分方法:

岗 位	上午竞赛内容				下午竞赛内容		
	职业素养、职业精神部分	评分方法	财税技能(团队协作)部分	评分方法	职业判断部分	财税技能(团队协作)部分	评分方法
办税员	案例业务分析、判断、账务处理	系统自动评分	企业业务的分析判断, 办理增值税发票领购、开具、抄报;	系统自动评分	案例分析判断	对企业经营业务数据进行分析、统筹、核算; 运用恰当的税收政策进行业务数据调整处理, 做好查账征收企业所得税年度汇算清缴	系统自动评分
财务主管	案例业务分析、判断、账务处理		企业业务的分析判断, 并做好票据规范性审核与选择; 进行一般纳税人增值税网上申报业务数据核算、填制、申报、缴款; 对企业经营业务数据进行分析、统筹、核算、并做好财务报表填写与申报;	系统自动评分	案例分析判断		
税务公务员	案例业务分析、判断、账务处理		企业业务的分析判断, 做好一般纳税人基础信息登记和企业经营初始化信息处理; 对企业经营业务数据进行分析、统筹、核算、做好个人所得税代扣代缴申报数据审核、申报并缴纳税款;	系统自动评分	案例分析判断		

2. 总决赛评分细则

总决赛总分 600 分, 现场财税技能决赛 600 分构成。

(1). 现场财税技能决赛总分为 600 分。

岗 位	上午竞赛内容				下午竞赛内容			
	职业素养、职业精神部分	分数	税务技能(团队协作)部分	分数	职业判断部分	分数	税务技能(团队协作)部分	分数
办税员	案例业务分析、判断、账务处理	50	参照比赛范围和内 容要求	50	税收筹划 案例分析	10	参照比 赛范 围 内 容 和 要 求	270
税务	案例业	50	参照比赛范围和内 容要	50	税收	10		

主管	务分析、 判断、账 务处理		求		筹 划 案 例 分 析			
税 务 公 务 员	案 例 业 务 分 析、 判 断、账 务 处 理	50	参 照 比 赛 范 围 和 内 容 要 求	50	税 收 筹 划 案 例 分 析	10		
合 计		150		150		30		270
总 分		600						

(2). 增值税发票的开具，总分 50 分，具体评分点如下：

序号	增值税发票的开具系统自动评分点
1	购买方名称填写
2	购买方纳税人识别号填写
3	购买方地址电话填写
4	购买方开户行及账号
5	商品名称
6	商品型号
7	商品数量
8	商品单价
9	商品金额
10	清单发票开具
11	红字发票信息表
12	发票作废
13	备注区填写

软件说明：大赛用的开票系统采用大赛日前三个月国家税务总局正式发布且在各地税务局和企业正在普遍使用的软件版本。

(3). 一般纳税人增值税核算与申报，总分 35 分，具体评分点如下：

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
4	即征即退货物、劳务和应税服务应税货物销售额

5	一般货物、劳务和应税服务应税劳务销售额
6	即征即退货物、劳务和应税服务应税劳务销售额
7	一般货物、劳务和应税服务纳税检查调整的销售额
8	即征即退货物、劳务和应税服务纳税检查调整的销售额
9	一般货物、劳务和应税服务按简易办法计税销售额
10	即征即退货物、劳务和应税服务按简易办法计税销售额
11	一般货物、劳务和应税服务免、抵、退办法出口销售额
12	即征即退货物、劳务和应税服务免、抵、退办法出口销售额
13	一般货物、劳务和应税服务免税销售额
14	即征即退货物、劳务和应税服务免税销售额
15	一般货物、劳务和应税服务免税销售额
16	即征即退货物、劳务和应税服务免税销售额
17	一般货物、劳务和应税服务免税货物销售额
18	即征即退货物、劳务和应税服务免税货物销售额
19	一般货物、劳务和应税服务免税劳务销售额
20	即征即退货物、劳务和应税服务免税劳务销售额
21	一般货物、劳务和应税服务销项税额
22	即征即退货物、劳务和应税服务销项税额
23	一般货物、劳务和应税服务进项税额
24	即征即退货物、劳务和应税服务进项税额
25	一般货物、劳务和应税服务上期留抵税额
26	即征即退货物、劳务和应税服务上期留抵税额
27	一般货物、劳务和应税服务进项税额转出
28	即征即退货物、劳务和应税服务进项税额转出
29	一般货物、劳务和应税服务免、抵、退应退税额
30	即征即退货物、劳务和应税服务免、抵、退应退税额
31	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
32	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
33	一般货物、劳务和应税服务应抵扣税额合计
34	即征即退货物、劳务和应税服务应抵扣税额合计
35	一般货物、劳务和应税服务实际抵扣税额
36	即征即退货物、劳务和应税服务实际抵扣税额
37	一般货物、劳务和应税服务应纳税额
38	即征即退货物、劳务和应税服务应纳税额

39	一般货物、劳务和应税服务期末留抵税额
40	即征即退货物、劳务和应税服务期末留抵税额
41	一般货物、劳务和应税服务简易计税办法计算的应纳税额
42	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
43	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
44	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
45	一般货物、劳务和应税服务应纳税额减征额
46	即征即退货物、劳务和应税服务应纳税额减征额
47	一般货物、劳务和应税服务应纳税额合计
48	即征即退货物、劳务和应税服务应纳税额合计
49	一般货物、劳务和应税服务期末未缴税额（多缴为负数）
50	即征即退货物、劳务和应税服务期末未缴税额（多缴为负数）
51	一般货物、劳务和应税服务本期应补(退)税额
52	即征即退货物、劳务和应税服务本期应补(退)税额
53	一般计税方法计税 17%税率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
54	一般计税方法计税 17%税率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
55	一般计税方法计税 17%税率的货物及加工修理修配劳务开具其他发票销售额
56	一般计税方法计税 17%税率的货物及加工修理修配劳务开具其他发票销项(应纳)税额
57	一般计税方法计税 17%税率的货物及加工修理修配劳务未开具发票销售额
58	一般计税方法计税 17%税率的货物及加工修理修配劳务未开具发票销项(应纳)税额
59	一般计税方法计税 17%税率的货物及加工修理修配劳务纳税检查调整销售额
60	一般计税方法计税 17%税率的货物及加工修理修配劳务纳税检查调整销项(应纳)税额
61	一般计税方法计税 17%税率的有形动产租赁服务开具税控增值税专用发票销售额
62	一般计税方法计税 17%税率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
63	一般计税方法计税 17%税率的有形动产租赁服务开具其他发票销售额
64	一般计税方法计税 17%税率的有形动产租赁服务开具其他发票销项(应纳)税额
65	一般计税方法计税 17%税率的有形动产租赁服务未开具发票销售额
66	一般计税方法计税 17%税率的有形动产租赁服务未开具发票销项(应纳)税额
67	一般计税方法计税 17%税率的有形动产租赁服务纳税检查调整销售额
68	一般计税方法计税 17%税率的有形动产租赁服务纳税检查调整销项(应纳)税额
69	一般计税方法计税 13%税率开具税控增值税专用发票销售额
70	一般计税方法计税 13%税率开具税控增值税专用发票销项(应纳)税额
71	一般计税方法计税 13%税率开具其他发票销售额
72	一般计税方法计税 13%税率开具其他发票销项(应纳)税额
73	一般计税方法计税 13%税率未开具发票销售额
74	一般计税方法计税 13%税率未开具发票销项(应纳)税额
75	一般计税方法计税 13%税率纳税检查调整销售额
76	一般计税方法计税 13%税率纳税检查调整销项(应纳)税额
77	一般计税方法计税 11%税率开具税控增值税专用发票销售额
78	一般计税方法计税 11%税率开具税控增值税专用发票销项(应纳)税额
79	一般计税方法计税 11%税率开具其他发票销售额
80	一般计税方法计税 11%税率开具其他发票销项(应纳)税额
81	一般计税方法计税 11%税率未开具发票销售额
82	一般计税方法计税 11%税率未开具发票销项(应纳)税额
83	一般计税方法计税 11%税率纳税检查调整销售额
84	一般计税方法计税 11%税率纳税检查调整销项(应纳)税额
85	一般计税方法计税 6%税率开具税控增值税专用发票销售额
86	一般计税方法计税 6%税率开具税控增值税专用发票销项(应纳)税额
87	一般计税方法计税 6%税率开具其他发票销售额
88	一般计税方法计税 6%税率开具其他发票销项(应纳)税额
89	一般计税方法计税 6%税率未开具发票销售额

90	一般计税方法计税 6%税率未开具发票销项(应纳)税额
91	一般计税方法计税 6%税率纳税检查调整销售额
92	一般计税方法计税 6%税率纳税检查调整销项(应纳)税额
93	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
94	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
95	简易计税方法计税 3%征收率的货物及加工修理修配劳务开具其他发票销售额
96	简易计税方法计税 3%征收率的货物及加工修理修配劳务开具其他发票销项(应纳)税额
97	简易计税方法计税 3%征收率的货物及加工修理修配劳务未开具发票销售额
98	简易计税方法计税 3%征收率的货物及加工修理修配劳务未开具发票销项(应纳)税额
99	简易计税方法计税 3%征收率的货物及加工修理修配劳务纳税检查调整销售额
100	简易计税方法计税 3%征收率的货物及加工修理修配劳务纳税检查调整销项(应纳)税额
101	免抵退税货物及加工修理修配劳务开具其他发票销售额
102	免抵退税货物及加工修理修配劳务未开具发票销售额
103	免税货物及加工修理修配劳务开具其他发票销售额
104	免税货物及加工修理修配劳务未开具发票销售额
105	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
106	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
107	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
108	申报抵扣的进项税额本期认证相符且本期申报抵扣份数
109	申报抵扣的进项税额本期认证相符且本期申报抵扣金额
110	申报抵扣的进项税额本期认证相符且本期申报抵扣税额
111	申报抵扣的进项税额前期认证相符且本期申报抵扣份数
112	申报抵扣的进项税额前期认证相符且本期申报抵扣金额
113	申报抵扣的进项税额前期认证相符且本期申报抵扣税额
114	申报抵扣的进项税额海关进口增值税专用缴款书份数
115	申报抵扣的进项税额海关进口增值税专用缴款书金额
116	申报抵扣的进项税额海关进口增值税专用缴款书税额
117	申报抵扣的进项税额农产品收购发票或者销售发票份数

118	申报抵扣的进项税额农产品收购发票或者销售发票金额
119	申报抵扣的进项税额农产品收购发票或者销售发票税额
120	申报抵扣的进项税额代扣代缴税收缴款凭证份数
121	申报抵扣的进项税额代扣代缴税收缴款凭证金额
122	申报抵扣的进项税额代扣代缴税收缴款凭证税额
123	申报抵扣的进项税额运输费用结算单据份数
124	申报抵扣的进项税额运输费用结算单据金额
125	申报抵扣的进项税额运输费用结算单据税额
126	进项税额转出额本期进项税转出额税额
127	进项税额转出额免税项目用税额
128	进项税额转出额非应税项目用、集体福利、个人消费税额
129	进项税额转出额非正常损失税额
130	进项税额转出额简易计税方法征税项目用税额
131	进项税额转出额免抵退税办法不得抵扣的进项税额税额
132	进项税额转出额纳税检查调减进项税额税额
133	进项税额转出额红字专用发票通知单注明的进项税额税额
134	进项税额转出额上期留抵税额抵减欠税税额
135	进项税额转出额上期留抵税额退税税额
136	进项税额转出额其他应作进项税额转出的情形税额
137	增值税税控系统专用设备费及技术维护费本期发生额
138	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
139	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
140	增值税税控系统专用设备费及技术维护费期末余额
141	增值税专用发票当期申报抵扣的固定资产进项税额
142	增值税专用发票申报抵扣的固定资产进项税额累计
143	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
144	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

软件说明：大赛的一般纳税人增值税申报系统采用国家金税三期工程的最新软件版本，其业务标准和技术标准均符合比赛日前三个月国家税务总局发布的有效征管政策。

(4). 业务核算和财务报表编制，总分 15 分，具体评分点如下：

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	交易性金融资产-年初余额
4	交易性金融资产-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	应收利息-年初余额
12	应收利息-期末余额
13	应收股利-年初余额
14	应收股利-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	一年内到期的非流动资产-年初余额
20	一年内到期的非流动资产-期末余额
21	其他流动资产-年初余额
22	其他流动资产-期末余额
23	可供出售金融资产-年初余额
24	可供出售金融资产-期末余额
25	持有至到期投资-年初余额
26	持有至到期投资-期末余额
27	长期应收款-年初余额
28	长期应收款-期末余额
29	长期股权投资-年初余额
30	长期股权投资-期末余额
31	投资性房地产-年初余额
32	投资性房地产-期末余额
33	固定资产-年初余额
34	固定资产-期末余额
35	在建工程-年初余额
36	在建工程-期末余额
37	工程物资-年初余额
38	工程物资-期末余额
39	固定资产清理-年初余额
40	固定资产清理-期末余额
41	生产性生物资产-年初余额
42	生产性生物资产-期末余额
43	油气资产-年初余额

44	油气资产-期末余额
45	无形资产-年初余额
46	无形资产-期末余额
47	开发支出-年初余额
48	开发支出-期末余额
49	商誉-年初余额
50	商誉-期末余额
51	长期待摊费用-年初余额
52	长期待摊费用-期末余额
53	递延所得税资产-年初余额
54	递延所得税资产-期末余额
55	其他非流动资产-年初余额
56	其他非流动资产-期末余额
57	短期借款-年初余额
58	短期借款-期末余额
59	交易性金融负债-年初余额
60	交易性金融负债-期末余额
61	应付票据-年初余额
62	应付票据-期末余额
63	应付账款-年初余额
64	应付账款-期末余额
65	预收账款-年初余额
66	预收账款-期末余额
67	应付职工薪酬-年初余额
68	应付职工薪酬-期末余额
69	应交税费-年初余额
70	应交税费-期末余额
71	应付利息-年初余额
72	应付利息-期末余额
73	应付股利-年初余额
74	应付股利-期末余额
75	其他应付款-年初余额
76	其他应付款-期末余额
77	一年内到期的非流动负债-年初余额
78	一年内到期的非流动负债-期末余额
79	其他流动负债-年初余额
80	其他流动负债-期末余额
81	长期借款-年初余额
82	长期借款-期末余额
83	应付债券-年初余额
84	应付债券-期末余额
85	长期应付款-年初余额
86	长期应付款-期末余额

87	专项应付款-年初余额
88	专项应付款-期末余额
89	预计负债-年初余额
90	预计负债-期末余额
91	递延所得税负债-年初余额
92	递延所得税负债-期末余额
93	其他非流动负债-年初余额
94	其他非流动负债-期末余额
95	实收资本（或股本）-年初余额
96	实收资本（或股本）-期末余额
97	资本公积-年初余额
98	资本公积-期末余额
99	专项储备-年初余额
100	专项储备-期末余额
101	盈余公积-年初余额
102	盈余公积-期末余额
103	未分配利润-年初余额
104	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	营业税金及附加-本月数
6	营业税金及附加-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	资产减值损失-本月数
14	资产减值损失-本年累计
15	公允价值变动收益-本月数
16	公允价值变动收益-本年累计
17	投资收益-本月数
18	投资收益-本年累计
19	营业外收入-本月数
20	营业外收入-本年累计
21	营业外支出-本月数
22	营业外支出-本年累计
23	非流动资产处置损失-本月数
24	非流动资产处置损失-本年累计

25	所得税费用-本月数
26	所得税费用-本年累计
27	每股收益-本月数
28	每股收益-本年累计

软件说明：大赛的财务报表申报系统采用比赛日前三个月国家税务总局发布的企业纳税申报附列资料中的财务报表格式。

(5). 业务分析、政策选用及个人所得税代扣代缴核算与申报，总分 50 分，具体评分点如下：

序号	个人所得税代扣代缴审核与申报评分点
1	工资薪金-正常工资薪金收入_人数
2	工资薪金-正常工薪收入表_纳税总额
3	工资薪金-全年一次性奖金收入_人数
4	工资薪金-全年一次性奖金收入_纳税总额
5	工资薪金-内退一次性补偿金_人数
6	工资薪金-内退一次性补偿金_纳税总额
7	工资薪金-解除劳动合同一次性补偿金_人数
8	工资薪金-解除劳动合同一次性补偿金_纳税总额
9	工资薪金-个人股票期权行权收入_人数
10	工资薪金-个人股票期权行权收入_纳税总额
11	非工资薪金-劳务报酬_人数
12	非工资薪金-劳务报酬_纳税总额
13	非工资薪金-稿酬所得_人数
14	非工资薪金-稿酬所得_纳税总额
15	非工资薪金-特许使用权费所得_人数
16	非工资薪金-特许使用权费所得_纳税总额
17	非工资薪金-利息/股息/红利所得_人数
18	非工资薪金-利息/股息/红利所得_纳税总额
19	非工资薪金-财产租赁所得_人数
20	非工资薪金-财产租赁所得_纳税总额
21	非工资薪金-财产转让所得_人数
22	非工资薪金-财产转让所得_纳税总额
23	非工资薪金-偶然所得_人数
24	非工资薪金-偶然所得_纳税总额

软件说明：大赛用的个人所得税代扣代缴申报系统采用国家

金税三期工程的最新软件版本，其业务标准和技术标准均符合比赛日前三个月国家税务总局发布的有效征管政策，所有税目申报项目均纳入比赛范围。

(6). 案例分析判断，总分 30 分，具体评分点如下：

每个岗位分别拿到一个不同的业务案例，案例可能涉及增值税、企业所得税、个人所得税、消费税及地税附加的业务内容，根据案例要求进行分析、判断、提出分析及解决方案，重点在于企业经营管理过程中的税收政策选择、企业业务筹划等方向，由评分专家评分。

7. 查账征收企业所得税年度汇算清缴，总分 270 分，具体评分点如下：

序号	查账征收企业所得税年度汇算清缴系统评分点
1	主表一营业收入
2	主表一营业成本
3	主表一营业税金及附加
4	主表一销售费用
5	主表一管理费用
6	主表一财务费用
7	主表一资产减值损失
8	主表一公允价值变动收益
9	主表一投资收益
10	主表一营业外收入
11	主表一营业外支出
12	主表一境外所得
13	主表一纳税调整增加额
14	主表一纳税调整减少额
15	主表一免税、减计收入及加计扣除
16	主表一境外应税所得抵减境内亏损
17	主表一所得减免
18	主表一抵扣应纳税所得额
19	主表一弥补以前年度亏损

20	主表一减免所得税额
21	主表一抵免所得税额
22	主表一境外所得应纳所得税额
23	主表一境外所得抵免所得税额
24	主表一本年累计实际已预缴的所得税额
25	一般企业收入明细表一销售商品收入
26	一般企业收入明细表一提供劳务收入
27	一般企业收入明细表一建造合同收入
28	一般企业收入明细表一让渡资产使用权收入
29	一般企业收入明细表一销售材料收入
30	一般企业收入明细表一出租固定资产收入
31	一般企业收入明细表一出租无形资产收入
32	一般企业收入明细表一出租包装物和商品收入
33	一般企业收入明细表一其他收入
34	一般企业收入明细表一非流动资产处置利得
35	一般企业收入明细表一非货币性资产交换利得
36	一般企业收入明细表一债务重组利得
37	一般企业收入明细表一政府补助利得
38	一般企业收入明细表一盘盈利得
39	一般企业收入明细表一捐赠利得
40	一般企业收入明细表一罚没利得
41	一般企业收入明细表一确实无法偿付的应付款项
42	一般企业收入明细表一汇兑收益
43	一般企业成本支出明细表一其他营业外收入
44	一般企业成本支出明细表一销售商品成本
45	一般企业成本支出明细表一提供劳务成本
46	一般企业成本支出明细表一建造合同成本
47	一般企业成本支出明细表一让渡资产使用权成本
48	一般企业成本支出明细表一材料销售成本
49	一般企业成本支出明细表一出租固定资产成本
50	一般企业成本支出明细表一出租无形资产成本
51	一般企业成本支出明细表一包装物出租成本
52	一般企业成本支出明细表一其他成本
53	一般企业成本支出明细表一非流动资产处置损失
54	一般企业成本支出明细表一非货币性资产交换损失
55	一般企业成本支出明细表一债务重组损失

56	一般企业成本支出明细表—非常损失
57	一般企业成本支出明细表—捐赠支出
58	一般企业成本支出明细表—赞助支出
59	一般企业成本支出明细表—罚没支出
60	一般企业成本支出明细表—坏账损失
61	一般企业成本支出明细表—无法收回的债券股权投资损失
62	一般企业成本支出明细表—其他营业外支出
63	期间费用明细表—职工薪酬
64	期间费用明细表—劳务费
65	期间费用明细表—咨询顾问费
66	期间费用明细表—业务招待费
67	期间费用明细表—广告费和业务宣传费
68	期间费用明细表—佣金和手续费
69	期间费用明细表—资产折旧摊销费
70	期间费用明细表—财产损耗、盘亏及毁损损失
71	期间费用明细表—办公费
72	期间费用明细表—董事会费
73	期间费用明细表—租赁费
74	期间费用明细表—诉讼费
75	期间费用明细表—差旅费
76	期间费用明细表—保险费
77	期间费用明细表—运输、仓储费
78	期间费用明细表—修理费
79	期间费用明细表—包装费
80	期间费用明细表—技术转让费
81	期间费用明细表—研究费用
82	期间费用明细表—各项税费
83	期间费用明细表—利息收支
84	期间费用明细表—汇兑差额
85	期间费用明细表—现金折扣
86	期间费用明细表—其他
87	纳税调整项目明细表—视同销售收入
88	纳税调整项目明细表—未按权责发生制原则确认的收入
89	纳税调整项目明细表—投资收益
90	纳税调整项目明细表—按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认收益

91	纳税调整项目明细表—交易性金融资产初始投资调整
92	纳税调整项目明细表—公允价值变动净损益
93	纳税调整项目明细表—不征税收入
94	纳税调整项目明细表—销售折扣、折让和退回
95	纳税调整项目明细表—视同销售成本
96	纳税调整项目明细表—职工薪酬
97	纳税调整项目明细表—业务招待费支出
98	纳税调整项目明细表—广告费和业务宣传费支出
99	纳税调整项目明细表—捐赠支出
100	纳税调整项目明细表—利息支出
101	纳税调整项目明细表—罚金、罚款和被没收财物的损失
102	纳税调整项目明细表—税收滞纳金、加收利息
103	纳税调整项目明细表—赞助支出
104	纳税调整项目明细表—与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用
105	纳税调整项目明细表—佣金和手续费支出
106	纳税调整项目明细表—不征税收入用于支出所形成的费用
107	纳税调整项目明细表—跨期扣除项目
108	纳税调整项目明细表—与取得收入无关的支出
109	纳税调整项目明细表—境外所得分摊的共同支出
110	纳税调整项目明细表—资产折旧、摊销
111	纳税调整项目明细表—资产减值准备金
112	纳税调整项目明细表—资产损失
113	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—非货币性资产交换视同销售收入
114	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—用于市场推广或销售视同销售收入
115	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—用于交际应酬视同销售收入
116	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—用于职工奖励或福利视同销售收入
117	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—用于股息分配视同销售收入
118	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—用于对外捐赠视同销售收入
119	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—用于对外投资

	资项目视同销售收入
120	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—提供劳务视同销售收入
121	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—其他视频销售收入
122	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—非货币性资产交换视同销售成本
123	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—用于市场推广或销售视同销售成本
124	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—用于交际应酬视同销售成本
125	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—用于职工奖励或福利视同销售成本
126	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—用于股息分配视同销售成本
127	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—用于对外捐赠视同销售成本
128	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—用于对外投资项目视同销售成本
129	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—提供劳务视同销售成本
130	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表—其他视频销售成本
131	职工薪酬纳税调整明细表—工资薪金支出
132	职工薪酬纳税调整明细表—职工福利费支出
133	职工薪酬纳税调整明细表—职工教育经费支出
134	职工薪酬纳税调整明细表—工会经费支出
135	职工薪酬纳税调整明细表—各类基本社会保障性缴款
136	职工薪酬纳税调整明细表—住房公积金
137	职工薪酬纳税调整明细表—补充养老保险
138	职工薪酬纳税调整明细表—补充医疗保险
139	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表—本年广告费和业务宣传费支出
140	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表—不允许扣除的广告费和业务宣传费支出
141	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表—本年计算广告费和业

	务宣传费扣除限额的销售（营业）收入
142	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表—以前年度累计结转扣除额
143	资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表—账载金额
144	资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表—税收金额
145	资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表—纳税调整
146	固定资产加速折旧、扣除明细表—原值
147	固定资产加速折旧、扣除明细表—本期折旧（扣除）额
148	固定资产加速折旧、扣除明细表—累计折旧（扣除）额
149	固定资产加速折旧、扣除明细表—加速折旧额
150	资产损失税前扣除及纳税调整明细表—账载金额
151	资产损失税前扣除及纳税调整明细表—税收金额
152	资产损失税前扣除及纳税调整明细表—纳税调整金额
153	企业所得税弥补亏损明细表—纳税调整后所得
154	企业所得税弥补亏损明细表—以前年度亏损已弥补额
155	企业所得税弥补亏损明细表—年度实际弥补的以前年度亏损额
156	免税、减计收入及加计扣除优惠明细表—国债利息收入
157	免税、减计收入及加计扣除优惠明细表—符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益
158	免税、减计收入及加计扣除优惠明细表—开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除
159	免税、减计收入及加计扣除优惠明细表—安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资加计扣除
160	研发费用加计扣除优惠明细表—研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用
161	研发费用加计扣除优惠明细表—直接从事研发活动的本企业在职人员费用
162	研发费用加计扣除优惠明细表—专门用于研发活动的有关折旧费、租赁费、运行维护费
163	研发费用加计扣除优惠明细表—专门用于研发活动的有关无形资产摊销费
164	研发费用加计扣除优惠明细表—中间试验和产品试制的有关费用，样品、样机及一般测试手段购置费
165	研发费用加计扣除优惠明细表—研发成果论证、评审、验收、鉴定费用
166	研发费用加计扣除优惠明细表—设计、制定、资料和翻译费用

167	研发费用加计扣除优惠明细表一减:作为不征税收入处理的财政性资金用于研发的部分
168	减免所得税优惠明细表一符合条件的小型微利企业
169	减免所得税优惠明细表一国家需要重点扶持的高新技术企业
170	减免所得税优惠明细表一集成电路生产企业
171	减免所得税优惠明细表一符合条件的软件企业
172	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表一跨期收取的租金、利息、特许权使用费收入
173	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表一分期确认收入账载金额
174	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表一分期确认收入税收金额
175	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表一政府补助递延收入账载金额
176	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表一政府补助递延收入税收金额
177	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表一其他未按权责发生制确认收入账载金额
178	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表一其他未按权责发生制确认收入税收金额
179	投资收益纳税调整明细表一交易性金融资产
180	投资收益纳税调整明细表一可供出售金融资产
181	投资收益纳税调整明细表一持有至到期投资
182	投资收益纳税调整明细表一长期股权投资
183	投资收益纳税调整明细表一长期债券投资
184	政策性搬迁纳税调整明细表一对被征用资产价值的补偿
185	政策性搬迁纳税调整明细表一因搬迁、安置而给予的补偿
186	政策性搬迁纳税调整明细表一对停产停业形成的损失而给予的补偿
187	政策性搬迁纳税调整明细表一资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款
188	政策性搬迁纳税调整明细表一其他补偿收入
189	政策性搬迁纳税调整明细表一搬迁资产处置收入
190	政策性搬迁纳税调整明细表一安置职工实际发生的费用
191	政策性搬迁纳税调整明细表一停工期间支付给职工的工资及福利费
192	政策性搬迁纳税调整明细表一临时存放搬迁资产而发生的费用
193	政策性搬迁纳税调整明细表一各类资产搬迁安装费用
194	政策性搬迁纳税调整明细表一其他与搬迁相关的费用
195	政策性搬迁纳税调整明细表一搬迁资产处置支出

196	政策性搬迁纳税调整明细表—计入当期损益的搬迁收益或损失
197	政策性搬迁纳税调整明细表—以前年度搬迁损失当期扣除金额
198	专项用途财政性资金纳税调整明细表—财政性资金
199	专项用途财政性资金纳税调整明细表—符合不征税收入条件的财政性资金
200	专项用途财政性资金纳税调整明细表—以前年度支出情况
201	专项用途财政性资金纳税调整明细表—本年支出情况
202	专项用途财政性资金纳税调整明细表—本年结余情况
203	捐赠支出纳税调整明细表—公益性捐赠账载金额
204	捐赠支出纳税调整明细表—非公益性捐赠账载金额

软件说明：大赛用的查账征收企业所得税年度汇算清缴申报系统采用国家金税三期工程的最新软件版本，其业务标准和技术标准均符合比赛日前三个月国家税务总局发布的有效征管政策，其主表和所有附表均纳入比赛范围。

（三）竞赛规则

1.参赛队不能混合组队，每个参赛队必须参加所有规定部分的比赛。

2.参赛选手必须携带有效证件（身份证、参赛证）参加比赛，以备裁判查验。不得携带非竞赛必须设备进入考场，包括参考资料、通讯设备、存储设备、电子工具等。

3.参赛选手必须按统一时间参加竞赛，按时开始和结束竞赛。根据赛项提供的相关资料、办公用品及财务应用软件等，完成竞赛要求的各项内容。

4.竞赛期间，选手必须遵守比赛项目操作要求。竞赛中途不得离开现场，不得以任何方式与队外人员进行讨论交流，教师和其他非参赛队员必须回避。

5.参赛选手要服从工作人员的管理，接受监考人员的监督和检

查。赛场作弊或违反赛场纪律，取消其参赛资格，成绩以零分计算。

6.除参赛选手及有关工作、巡视人员外，其他人员不得进入竞赛场地。

7.在竞赛中如发现教师参与、他人代做、抄袭及被抄袭、队与队之间交流、不按规定时间开始和停止操作等现象，将取消获奖名次，并通报批评。

（四）裁判规则

1.裁判人员负责竞赛的裁判工作，有权对竞赛规则及其中未明确规定的事项进行解释，有权纠正裁判工作中的问题，有权对违纪工作人员、参赛单位及选手进行处理。

2.裁判人员应熟悉各种竞赛规定及办法，严格按照评分标准进行评分，按记分规则进行记分，客观公正，秉公裁判，不得向参赛选手暗示或提示与试题有关的内容。

3.裁判人员应按照竞赛要求，事先检测竞赛场地设施设备的准备及正常运行情况，检查试题密封、保密情况等。

竞赛未尽事宜，请访问组委会网站：<http://sjjx.hrbcu.edu.cn>

附件 2：黑龙江省“衡信杯”大学生财税技能大赛报名表

参赛组别： <input type="checkbox"/> 本科组 <input type="checkbox"/> 高职组						
学校名称 (章)						
领队老师				手机/QQ 号		
指导老师				手机/QQ 号		
指导老师				手机/QQ 号		
参赛队员信息						
1	姓名		性别		手机/QQ 号	
	身份证号				比赛岗位	
2	姓名		性别		手机/QQ 号	
	身份证号				比赛岗位	
3	姓名		性别		手机/QQ 号	
	身份证号				比赛岗位	