



2024 年 “科云杯” 本科组
企业税务及经营管理技能大赛

竞
赛
规
程

2024 年 3 月

一、赛项名称

2024年“科云杯”企业税务及经营管理技能大赛

二、赛项组别

本科组

三、大赛组织

主办单位：中国商业会计学会

承办单位：厦门科云信息科技有限公司

湖南信息学院

四、赛项目的

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻党的二十大精神“深入实施人才强国战略，完善人才战略布局”及“深入推进税收现代化，更好服务中国式现代化”，推进落实《关于进一步深化税收征管改革的意见》《关于进一步加强新时代税务人才工作的意见》等税务相关政策，聚焦“金税四期”工程、国家税收征管体制改革、智慧税务建设、增值税改革、个人所得税改革、减税降费行动改革等税收政策新环境。同时，积极响应《会计改革与发展“十三五”规划纲要》的要求，从会计改革与发展的全局高度出发，实现新经济、新技术下财会专业人才培养模式的转变，助力会计工作转型升级。同时，《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》等文件，深入推进会计强国战略，全面提升会计总体工作水平，推动经济更有效率、更加公平、更可持续发展，服务国家建立现代财政制度、推进国家治理体系和治理能力现代化、推进行政企事业单位绩效管理等国家策略，促进管理会计人才培养。

为实现新经济、新技术下财会专业人才培养模式的转变，通过大赛

检验全国各高等院校财会等相关专业教学改革成果，展示财会等相关专业学生技能。引领和促进财税、管会等专业教学改革，激发行业企业关注和参与专业教学改革的主动性和积极性，全面提升全国财会人才培养工作水平，推动财会教育的现代化建设发展，为我国各行业培养输送优秀的财会专业技能人才。

五、竞赛方式

（一）参赛对象

参赛选手须为高等本科院校全日制在籍学生。

（二）组织方式

赛项采用团队赛形式，每支队伍由 1-2 名指导教师、4 名选手组成。赛项包括税务技能竞赛环节和管理会计技能竞赛环节。

1. 税务技能竞赛环节，分“企业日常涉税业务办理”及“企业所得税汇算清缴”两个项目。“企业日常涉税业务办理”项目由 3 名选手组成，分别担任办税员、税务会计、财务主管 3 个财务岗位；“企业所得税汇算清缴”项目由 1 名选手组成，担任财务经理岗位。两个项目同时进行，4 名选手根据比赛要求各自完成相应的业务处理。

2. 管理会计技能竞赛环节，每支队伍 4 名参赛选手可以根据实际情况分别选择担任资金管理、营运管理、成本管理、绩效管理 4 个管理会计岗位。4 名选手根据比赛要求协作完成相应的业务处理。

（三）竞赛时长

竞赛总时长为 300 分钟，上半场为税务技能竞赛环节，竞赛时长 120 分钟；下半场为管理会计技能竞赛环节，竞赛时长 180 分钟。

六、竞赛内容

本科组企业税务及经营管理技能大赛分为税务技能竞赛环节和

管理会计技能竞赛环节。税务技能竞赛环节，分“企业日常涉税业务办理”及“企业所得税汇算清缴”两个项目。“企业日常涉税业务办理”项目由3名选手组成，分别担任办税员、税务会计、财务主管3个财务岗位；“企业所得税汇算清缴”项目由1名选手组成，担任财务经理岗位。两个项目同时进行，考察参赛团队掌握运用现行税收法律法规知识从事企业日常纳税业务和涉税业务管理工作。管理会计技能竞赛环节设置资金管理、营运管理、成本管理、绩效管理4个管理会计岗位，竞赛案例提供完整的业财一体化信息资料，模拟实务管理会计工作环境及内容，内容涵盖战略管理、风险管理、投融资管理、预算管理、营运管理、成本管理、企业管理会计报告、绩效管理。展示高等本科院校学生在涉税岗位的通用技能和职业能力，在管理会计岗位的管理会计工具的实务应用能力。

（一）税务技能竞赛环节

1. 考核内容

“税务技能竞赛”环节考核参赛选手的职业素养和企业涉税业务办理能力，竞赛以不同行业企业为案例背景，模拟企业涉税业务办理，要求四位选手根据实际工作职责划分，按照现行税法和税收相关法规、《企业会计准则》的规定，独立完成职业素养考核和企业涉税业务工作。

（1）办税员

1) 根据财税职业道德和税收法律制度相关规定完成涉税业务分析与处理；

2) 熟悉业务中心的相关业务资料信息；

3) 负责电子税务局开票业务基础信息维护、蓝字发票开具、红

字发票开具等任务；

- 4) 负责电子税务局税务数字账户增值税进项发票的勾选认证；
- 5) 负责房产税、土地使用税、印花税与个人所得税的计算工作；
- 6) 负责房产税、土地使用税、印花税的核算工作；
- 7) 负责自然人税收管理系统正常工资薪金和全年一次性奖金的申报工作；
- 8) 负责电子税务局房产税、土地使用税、印花税的网上申报工作。

(2) 税务会计

- 1) 根据财税职业道德和税收法律制度相关规定完成涉税业务分析与处理；
- 2) 熟悉业务中心的相关业务资料信息；
- 3) 负责增值税、消费税、附加税费、关税、车辆购置税与车船税的计算工作；
- 4) 负责增值税、消费税、附加税费、关税、车辆购置税与车船税的核算工作；
- 5) 负责电子税务局增值税、消费税与附加税费的申报工作。

(3) 财务主管

- 1) 根据财税职业道德和税收法律制度相关规定完成涉税业务分析与处理；
- 2) 熟悉业务中心的相关业务资料信息；
- 3) 负责企业所得税季度预缴、土地增值税与契税的计算工作；
- 4) 负责企业所得税季度预缴、土地增值税的核算工作；
- 5) 负责电子税务局企业财务报表网上报送、企业所得税季度网

上预缴申报的工作；

6) 负责增值税、企业所得税、个人所得税及其他税种的纳税筹划工作。

(4) 财务经理

1) 根据财税职业道德和税收法律制度相关规定完成涉税业务分析与处理；

2) 熟悉网上办税系统年度企业所得税申报的操作环境；

3) 根据业务中心相关信息资料填制企业基础信息表并选择申报表；

4) 收入、成本支出和期间费用明细表的填写；

5) 收入类、扣除类及资产类等纳税调整项目，计算应纳税所得额，填制各类纳税调整明细表；

6) 熟悉企业税收优惠，填制各类税收优惠明细表；

7) 企业所得税其他明细表的填制；

8) 企业所得税年度纳税申报表主表的填写，检查申报表填写的完整性、表内表间逻辑正确性，并进行申报表报送。

2. 考核能力

职业素养考核学生的基本财税职业素养，包括：财税职业道德和行为规范、税收法律制度、税收征收管理法律制度等内容。税收法律制度包括增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、房产税、契税、土地增值税、城镇土地使用税、车船税、印花税、资源税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、关税、环境保护税、车辆购置税、耕地占用税、烟叶税、船舶吨税等；税收征收管理法律制度包括税收管理、税款征收、税务检查、税务行政复议、税收法律责任、纳

税担保和抵押、纳税信用管理等。

企业涉税业务工作主要考核包括增值税发票的开具、增值税发票认证、税费计算、税费核算、纳税申报及纳税筹划等。

（二）管理会计技能竞赛环节

1. 考核内容

竞赛案例提供完整的业财一体化信息资料，模拟实务管理会计工作环境及内容。竞赛的知识和能力范围以财政部颁布的《管理会计应用指引》（管理会计应用指引第 100-101 号—战略管理，管理会计应用指引第 200-201 号—预算管理，管理会计应用指引第 300-304 号—成本管理，管理会计应用指引第 400-403 号—营运管理，管理会计应用指引第 500-502 号—投融资管理，管理会计应用指引第 600-603 号—绩效管理，管理会计应用指引第 801 号—企业管理会计报告）为框架。四个岗位人员协同分工完成竞赛案例各岗位业务和综合业务。

（1）资金管理岗位

- 1) 负责完成风险管理及战略决策分析业务；
- 2) 负责完成投融资决策的分析业务；
- 3) 负责完成财务费用预算业务；
- 4) 负责组织团队完成财务预算业务。

（2）营运管理岗位

- 1) 负责完成销售预算编制业务；
- 2) 负责完成费用预算编制业务；
- 3) 负责完成营运资本及经营决策分析业务；
- 4) 配合团队完成财务预算业务。

（3）成本管理岗位

- 1) 负责完成成本预算编制业务；
- 2) 负责完成成本计算业务；
- 3) 负责完成成本控制与差异分析业务；
- 4) 配合团队完成财务预算业务。

（4）绩效管理岗位

- 1) 负责完成管理会计信息报告编制业务；
- 2) 负责完成绩效评价业务；
- 3) 负责完成激励计划业务；
- 4) 配合团队完成财务预算业务。

2. 考核能力

（1）战略管理能力要求

- 1) 了解战略管理的形成与发展；
- 2) 熟悉战略管理的含义与特点，战略地图的概念，战略地图实施的步骤；
- 3) 掌握战略分析工具（例如：SWOT分析法），战略地图的设计。

（2）风险管理能力要求

- 1) 掌握风险管理工具方法，不限于风险矩阵、风险清单；
- 2) 掌握风险投资决策的方法，不限于期望值决策法、风险因素调整法、决策树法。

（3）投融资管理能力要求

- 1) 了解投资管理、融资管理的基本含义；
- 2) 熟悉投资管理和融资管理的基本原则，投资管理和融资管理的一般程序；

3) 掌握投资管理工具——贴现现金流法（学会估计项目的现金流，选择合适项目的贴现率，计算相关指标，进行合理性判断，形成项目投资分析报告）情景分析、约束资源优化；

4) 掌握投资项目评价方法的运用，不限于净现值法、内含报酬率法、回收期法、现值指数法、会计报酬率法、总量有限时的资本分配以及互斥项目的优先选择问题等；

5) 掌握项目管理的工具方法，包括挣值法、成本效益法、价值工程法等，学会用这些方法对项目进行管理；

6) 掌握筹资资本的计算，不限于债券资本成本计算、股票资本成本计算；掌握筹资资本的影响因素，不限于无风险利率、经营风险溢价、财务风险溢价；

7) 掌握项目的敏感分析；掌握资本需求的测算；

8) 掌握各种融资渠道的优缺点，能够为企业选择合适的融资渠道。

(4) 预算管理要求

1) 了解预算管理的含义，预算管理的应用环境；

2) 熟悉预算管理的内容，预算管理的原则，预算管理工具方法；

3) 掌握业务预算编制，专门决策预算编制，财务预算编制，滚动预算编制，弹性预算编制。

(5) 营运管理能力要求

1) 了解营运管理领域的管理会计工具；

2) 熟悉敏感性分析的概念，边际分析的概念，标杆管理的概念，本量利分析的概念；短期经营决策的概念；

3) 掌握敏感性分析方法的运用, 边际分析方法的运用, 不限于运用边际分析方法优化产品组合, 经营杠杆系数计算, 标杆管理方法的运用;

4) 掌握本量利方法的运用, 能够运用本量利计算保本点, 保净利点, 进行安全边际计算及分析, 能够运用短期经营决策方法进行生产决策、定价决策等, 短期经营决策方法不限于边际贡献分析法、差量分析法、成本平衡点分析法、概率分析法、相关损益分析法、相关成本分析法、利润无差别点法、大中取大法、小中取大法、最大后悔值法、折中决策法。

(6) 成本管理能力要求

1) 了解成本管理的工作范畴和工作目标;

2) 熟悉熟悉各种成本方法的特点;

3) 掌握目标成本法的应用;

4) 掌握标准成本法的应用, 能够进行标准成本的制定核算、差异核算并分析原因;

5) 掌握成本性态分析, 能够对企业成本项目进行性态划分, 能够对企业的混合成本进行分解;

6) 掌握变动成本法, 能够运用变动成本法计算产品的总成本和单位成本; 变动成本法计算单个会计期间和多个会计期间的营业利润并分析营业利润产生差异的原因;

7) 掌握作业成本法, 能够识别增值作业和非增值作业, 能够运用作业成本法进行资源归集计算, 作业成本计算, 能够分析作业成本和传统成本计算的差异, 能够进行作业成本管理与控制; 掌握质量成本控制方法, 掌握存货成本控制方法。

(7) 管理会计报告能力要求

- 1) 了解管理会计信息报告的含义;
- 2) 熟悉管理会计信息载体,企业管理会计报告的工作环节,企业管理会计报告体系;
- 3) 掌握管理会计报告具体内容的编制要点。

(8) 绩效管理能力要求

- 1) 了解绩效管理的应用环境,平衡计分卡管理体系的发展历程,平衡计分卡的应用环境;
- 2) 熟悉绩效管理的定义,绩效管理的原则,绩效管理的工具方法,绩效管理的一般程序;
- 3) 掌握绩效管理会计工具的运用,不限于关键绩效指标法、经济增加值法、平衡计分卡、股权激励、国有企业绩效评价法、绩效金字塔模型、绩效棱柱模型、杜邦分析法、沃尔评分法;掌握指标权重方法;掌握绩效目标值的确定;掌握绩效评价计分方法,不限于定量法、定性法;掌握激励计划的制订与执行,包括激励对象、激励形式、激励条件、激励周期等内容;掌握内部转移定价工具方法的运用。

七、成绩评定

(一) 评分标准的制定原则

竞赛评分标准由赛项专家组制定,本着公开、公平、公正的原则,对参赛选手相关方面进行考核。竞赛结果由系统自动评分,赛项裁判组全程监控。

(二) 评分方法及细则

竞赛总分 800 分，每个竞赛环节各 400 分，竞赛结果由系统自动评分，小数点后保留两位。每个参赛团队的总成绩等于两个环节系统实际得分之和。

1. 税务技能竞赛环节

该环节总分 400 分，系统自动评分，分值比例分配如下：

岗位	任务	内容	分值
办税员	职业素养	案例分析	10.00
	开票业务	客户信息及商品信息维护	25.00
		增值税蓝字发票开具	
		增值税红字发票开具	
	税务数字账户	增值税进项发票的勾选认证	5.00
	个人所得税计算	正常工资薪金所得	30.00
		全年综合所得及一次性奖金收入	
		劳务报酬所得	
		稿酬所得	
		利息、股息、红利所得	
		财产租赁所得	
		财产转让所得	
	个人所得税申报	人员信息采集	10.00
		专项附加扣除信息采集	
		正常工资薪金申报	
		全年一次性奖金申报	
其他税计算与申报	房产税计算与核算	20.00	
	土地使用税计算与核算		
	房产税及土地使用税申报		
	印花税计算与核算		
		印花税申报	
	合计		100.00
税务会计	职业素养	案例分析	10.00
	增值税计算与核算	当期销项税额的计算	35.00
		当期进项税额的计算	
		当期进项税额转出的计算	
		当期应纳税额的计算	
		进口环节增值税的计算	
		当期免抵退税额的计算	
	增值税的会计核算		
增值税及附加	增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用)	12.00	

	税费申报	增值税及附加税费申报表附列资料（一）	
		增值税及附加税费申报表附列资料（二）	
		增值税及附加税费申报表附列资料（三）	
		增值税及附加税费申报表附列资料（四）	
		增值税及附加税费申报表附列资料（五）	
		增值税减免税申报明细表	
		农产品收购发票或普通发票明细表	
	消费税计算与核算	生产销售环节应纳消费税的计算	15.00
		委托加工环节应纳消费税的计算	
		进口应税消费品应纳税额的计算	
		已纳消费税扣除的计算	
		特殊环节应纳消费税的计算	
		消费税的会计核算	
	消费税及附加税费申报	烟类、酒类、小汽车、电池、涂料、卷烟批发环节、其他应税消费品消费税及附加税费纳税申报表	12.00
附加税费计算	增值税的附加税费计算	6.00	
	消费税的附加税费计算		
	附加税费的会计核算		
其他税计算与核算	关税计算与核算	10.00	
	车辆购置税计算与核算		
	车船税计算与核算		
合计			100.00
财务主管	职业素养	案例分析	10.00
	企业财务报表网上报送	季度资产负债表报送	5.00
		季度利润表报送	5.00
	企业所得税季度预缴的计算与核算	企业所得税的计算与核算	5.00
	企业所得税季度预缴网上申报	中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）	5.00
		免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表	
		固定资产加速折旧（扣除）优惠明细表	
		减免所得税优惠明细表	
	土地增值税清算及其他税计算与核算	收入总额的计算	35.00
		扣除项目金额的计算	
		增值额的计算	
土地增值税应纳税额的计算			
土地增值税的核算			
契税的计算与核算			
企业纳税筹划	增值税纳税筹划	35.00	

		企业所得税纳税筹划	
		个人所得税纳税筹划	
		其他税种纳税筹划	
	合计		100.00
财务经理	职业素养	案例分析	10.00
	企业所得税汇算清缴	基础信息填写	4.00
		选择填报表单	4.00
		收入、成本支出和期间费用明细表的填写	12.00
		纳税调整明细表的填写	40.00
		各类优惠明细表的填写	10.00
		企业所得税其他明细表的填写	10.00
		企业所得税年度纳税申报表主表的填写	5.00
		申报成功	5.00
合计		100.00	
总计		400.00	

2. 管理会计技能竞赛环节

该环节总分 400 分，系统自动评分，分值比例分配如下：

岗位	各岗位分值	综合业务分值	合计
资金管理	85.00	60.00	400.00
营运管理	85.00		
成本管理	85.00		
绩效管理	85.00		
合计	340.00	60.00	400.00

八、竞赛流程

序号	流程	时间
1	在线训练	2024.3.8 至大赛结束
2	校内选拔赛	2024.3.25-2024.5.7
3	报名	2024.3.25-2024.5.8
4	企业税务及经营管理技能大赛	2024.5.25

(一) 在线训练

训练方式：登录大赛官网填写相关信息免费申请账号通过互联网在线训练。

训练地址：<http://match.xmkeyun.com.cn>（大赛官网）

训练时间：2024.3.8至大赛结束

训练答疑：QQ群在线解(9:00-12:00;14:00-18:00;19:00-21:00)

(二) 校内选拔赛

校内选拔赛方式：由指导教师登录大赛官网填写相关信息免费申请教师账号，通过互联网在线组织比赛选拔。（校内选拔赛用于选拔参赛队伍参加大赛，院校自行考虑是否申请组织。未组织校内选拔赛的院校也可直接选派合适的参赛队伍参加大赛。）

校内选拔赛地址：<http://match.xmkeyun.com.cn>（大赛官网）

校内选拔赛时间：2024.3.25-2024.5.7

校内选拔赛比赛时长：上半场120分钟，下半场180分钟。

校内选拔赛申请要求：以学校为单位统一申请，每个学校每个环节最多申请1次校内选拔赛，上下半场可分开申请。

校内选拔赛成绩：比赛结束后第一个工作日登录官网账号管理中心校内选拔赛申请界面查看。

(三) 报名

以学校为单位报名，每个学校最多可选派2支队伍报名参加大赛，同一个学校各系之间自行分配参赛名额。不得使用其他学校、不接受跨省跨校组队报名。

报名时间：2024.3.25-2024.5.8

报名形式：登录大赛官网填写报名表参加比赛。（报名时需提交参赛院校、指导老师及参赛选手的相关信息）

(四) 企业税务及经营管理技能大赛

企业税务及经营管理技能大赛采用云竞赛形式，定于 2024. 5. 25 举办，每个学校最多可选派 2 支队伍报名参加大赛，参赛队伍在各自学校通过互联网登录竞赛平台，在规定时间内完成比赛内容。

比赛流程：

日期	时间	内容
比赛前一天	14: 00-17: 00	赛前测速 (检查比赛环境网络)
比赛当天	9: 00-9: 30	登录及信息检查
	9: 30-11: 30	税务技能竞赛环节
	11: 30-13: 30	午餐及休息
	13: 30-14: 00	登录及信息检查
	14: 00-17: 00	管理会计技能竞赛环节

企业税务及经营管理技能大赛各参赛队伍成绩将于竞赛结束时当场在各自竞赛平台显示；全部成绩、奖项将于赛后第二个工作日 15 点前在大赛官网公布。

九、奖项设置

(一)企业税务及经营管理技能大赛按各省参赛队伍数量的比例颁发相关荣誉证书：

一等奖：各省参赛队伍数量的 15%，参赛选手及指导教师均可获得荣誉证书；

二等奖：各省参赛队伍数量的 25%，参赛选手及指导教师均可获得荣誉证书；

三等奖：各省参赛队伍数量的 35%，参赛选手及指导教师均可获得荣誉证书。

(二)企业税务及经营管理技能大赛按全国所有参赛队伍总成绩排名取前10名的院校(院校不重复),可获得由大赛主办单位颁发的科云杯企业税务及经营管理技能大赛“全国十强院校”荣誉奖牌、证书。

十、技术规范

(一)竞赛以现行的财经法律、法规和财政部、国家税务总局、人民银行统一出台的会计、税务、金融法规、制度和规范性文件为依据(截止2023年12月31日之前)。

(二)软件:科云税务技能赛训平台、科云管理会计能力养成平台。

十一、大赛联系方式

大赛官网: <http://match.xmkeyun.com.cn>

大赛咨询热线:135-9952-1447(咨询时间:工作日9:00-12:00;
13:30-17:30)

大赛QQ群:849730262、731067732、652587562(只需加一个群即可)