

# 2024年“中银杯”四川省职业院校技能大赛（高职组）

## 会计实务赛项样题

# 目录

模块一：业财信息化业务处理 .....	1
一、公司基本情况.....	2
(一) 公司注册资料 .....	2
(二) 公司账户资料 .....	2
(三) 纳税登记资料 .....	3
二、公司会计工作组织.....	3
三、公司会计核算方法及财务管理制度 .....	3
四、竞赛任务 .....	10
(一) 基础档案维护 .....	10
(二) 业财税资共享业务处理.....	10
(三) 大数据业财分析 .....	95
模块二：财务数字化业务处理.....	100
第一部分 公共资源.....	102
1. 企业介绍 .....	102
1.1 公司基本资料 .....	102
1.2 公司文化 .....	108
1.3 行业发展概况 .....	108
2. 部分说明及数据取舍规则 .....	110
2.1 涉税及其他说明 .....	110
2.2 关于 ROUND 函数说明及数据取舍要求 .....	110
3. 报表清单 .....	112
第二部分 岗位任务与要求.....	115
1. 投融资管理 .....	115
【业务资源】 .....	115
【要求】 .....	123
2. 预算管理 .....	125

<b>【业务资源】</b> .....	125
<b>【要求】</b> .....	132
3. 营运分析 .....	134
<b>【业务资源】</b> .....	134
<b>【要求】</b> .....	140
4. 绩效内控 .....	142
<b>【业务资源】</b> .....	142
<b>【要求】</b> .....	145

## 模块一：业财信息化业务处理

模块编号	模块	竞赛岗位/项目	评分内容	分值
模块一	业财信息化业务处理	业务会计岗位	<p>1. 会计信息系统期初维护：在会计信息系统中根据设计完成的业财一体化流程，进行期初建账，包括部门人员维护、客户及供应商档案维护、会计科目维护等；</p> <p>2. 职业判断与业务票据处理：原始票据识别判断与整理，发票开具、票据验真、票据审核、票据整理、票据归档等；</p> <p>3. 业财一体化业务处理：采购订单、到货单、采购入库单、采购发票、采购结算等采购业务处理；销售订单、销售出库单、销售发票等销售业务处理；库存出入库、库存调拨等库存业务处理；费用标准、借款及报销业务处理等。</p>	90
		成本会计岗位	<p>1. 固定资产折旧计提与账务处理。</p> <p>2. 成本核算：进行材料成本核算、费用归集、在产品与完工产品成本分配、产成品成本核算、废品成本计算、销售成本计算等。</p> <p>3. 填制成本凭证：完成成本核算原始凭证、计算产品成本、收入核算、填制相关记账凭证、编制成本报表等。</p>	90
		共享会计岗位	<p>1. 资金财务处理：往来业务中收付款业务处理、借款报销业务处理及智能生成凭证、凭证签字、审核、记账、对账等。</p> <p>2. 费用报销财务处理：对企业日常发生的需审批的业务，在共享中心中完成审批及自动生成凭证等。</p> <p>3. 往来业务财务处理：采购业务、销售业务、库存业务相关财务处理，债权、债务业务核算等。</p> <p>4. 其他业务处理：填制除成本核算以外的相关业务原始凭证、填制除成本业务以外的记账凭证，审核薪资及损益结转凭证。</p>	110
		财务主管岗位	<p>1. 期初数据维护：在会计信息系统中维护业务及财务期初数据，并完成期初业财对账。</p> <p>2. 薪资业务处理：在会计信息系统中完成薪资业务处理。</p> <p>3. 凭证审核与记账：在会计信息系统中完成凭证的审核、记账、结转损益。</p> <p>4. 税务业务处理：增值税及附加税费计算申报、消费税及附加税费计算及申报、个税及社保计算、所得税计算及申报等。</p>	110

			<p>5. 财务报表编制：在会计信息系统中完成业务模块月末结账，编制资产负债表、利润表、现金流量表。</p> <p>6. 大数据业财分析：利用企业财务报表进行财务指标及财务效率分析，及利用可视化分析工具对报表项目情况进行分析及可视化呈现。</p>	
--	--	--	---	--

## 一、公司基本情况

### (一) 公司注册资料

公司注册名称：北京三花电气有限公司

公司注册地址、电话：北京市通州区群芳路194号010-3846234

公司注册资本：人民币1500万元

公司法定代表人：韩国伟

公司总经理：王光辉

公司经营范围：配电控制设备的生产和销售。

### (二) 公司账户资料

#### 1. 基本存款账户

交通银行北京群芳支行

账号：110002049052486289066

#### 2. 一般存款账户

交通银行北京东城支行

账号：110002035648721963928

#### 3. 工资账户

交通银行北京群芳支行

账号：110002035648721853921

#### 4. 住房公积金账户

交通银行北京群芳支行

账号：110002035648721963532

#### 5. 银行预留印鉴

财务专用章+法人代表名章

#### (三) 纳税登记资料

国家税务总局北京市税务局

纳税登记号:911101060911083566

## 二、公司会计工作组织

公司单独设置财会部门，部门岗位划分为业务会计、成本会计、共享会计、财务主管四个工作岗位。

## 三、公司会计核算方法及财务管理制度

1. 公司以人民币为记账本位币(核算中金额计算保留至分位)，记账文字为中文。

2. 公司为增值税一般纳税人，销售商品增值税税率为13%；公司当期取得的增值税专用发票，按照现行增值税制度规定当期准予抵扣的，均需勾选且于当期一次性抵扣。

公司地处北京市区，公司适用的城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收率为3%，地方教育附加征收率为2%。公司按规定代扣代缴个人所得税。公司企业所得税税率为15%，并假设这一税率适用于未来可预见的期间，公司不享受其他税收优惠政策。企业所得税的核算采用资产负债表债务法。企业所得税缴纳采用按季预缴，按年汇算清缴的方式，公司以前年度的企业所得税已进行汇算清缴。

本赛题不考虑除上述税费以外的其他税费。

3. 公司原材料、周转材料、库存商品采用实际成本计价法组织日常核算，发出原材料、周转材料、库存商品采用全月一次加权平均法计价。

原材料入库业务，于月末根据“收料单”编制“收料凭证汇总表”，并据以进行原材料入库业务的总分类核算。原材料发出业务，于月末根据“领料单”编制“发出材料汇总表”、“生产车间材料费用分配表”，并据以进行原材料出库业务的总分类核算，计算过程中，无特殊说明的金额均保留小数点后2位。

#### 4. 坏账损失的核算

公司应收账款坏账准备采用账龄分析法估计，其他的应收及预付款项不计提坏账准备。不同账龄计提坏账准备的比例如下表所示：

账龄	未到期	逾期 1-90天	逾期 91-270 天	逾期 271-360 天	逾期 361-540 天	逾期 541-720 天	逾期 720天 以上
计提坏账准备的比 例	0.00%	2%	4%	6%	10%	12%	15%

5. 公司固定资产折旧和无形资产摊销采用年限平均法。固定资产折旧方法和无形资产摊销方法与税法规定一致。固定资产预计净残值率为4%，无形资产无净残值。

#### 固定资产折旧表

固定资产类别	折旧年限/年	年折旧率
房屋建筑物	20	4.8%

生产设备	10	9.6%
运输设备	4	24%
管理设备	5	19.2%

无形资产摊销表

无形资产类别	摊销年限/年
土地使用权	30
专利权	10
非专利技术	10

6. 公司按有关规定计算缴纳社会保险费和住房公积金。基本社会保险及住房公积金以上一年度职工月平均工资为计提基数，计提比例如下：基本养老保险为24%，其中企业承担16%，个人承担8%；医疗保险为12.8%，其中企业承担10.8%，个人承担2%，另每月个人需缴纳大额互助基金3元；失业保险为1%，其中企业承担0.8%，个人承担0.2%；工伤保险为0.2%，全部由企业承担。住房公积金为24%，其中企业承担12%，个人承担12%。公司由个人承担的社会保险费、住房公积金在缴纳时直接从“应付职工薪酬——短期薪酬(工资)”明细账中冲销，不通过“其他应付款”账户进行核算。个人所得税由公司代扣代缴，通过“应交税费”账户进行核算。研发人员发生的四险一金与工资分开核算。

7. 公司职工福利费和职工教育经费不预提，按实际发生金额列支；工会经费按应付工资总额的2%比例计提，工会经费按月划拨给工会专户。

8. 公司根据有关规定，每年按当年净利润(扣减以前年度未弥补亏损后)的10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。

9. 公司采用逐步综合结转分步法计算产品成本，成本项目为直接材料、直接人工和制造费用。

本月发生的直接材料费如属于多种产品共同耗用的材料以各种产品材料定额耗用量为标准在各种产品之间进行分配，本月发生的直接人工费和制造费用按实际生产工时在各种产品之间进行分配。

生产费用在月末在产品 and 完工产品之间的分配采用约当产量法，原材料在第一道工序开始一次投入，直接人工费用和制造费用的完工程度分工序按定额生产工时计算，月末在产品在本工序的完工程度均为50%。

10. 公司专设独立销售机构。

11. 未列明的其他会计事项，公司根据现行《企业会计准则》的相关规定处理。

12. 会计分录中涉及的明细科目以系统内置的为准，所有凭证的科目金额不能以负数表示。

13. 基础数据：期初余额表







管理费用	6401	0	0	10912018.41	10912018.41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	640101	0	0	5306154.56	5306154.56	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	640102	0	0	5405863.85	5405863.85	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他业务成本	6402	0	0	19230.77	19230.77	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
税金及附加	6403	0	0	64146.19	64146.19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
销售费用	640301	0	0	37418.61	37418.61	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
销售费用	640302	0	0	16026.58	16026.58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
管理费用	640303	0	0	10691.03	10691.03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
管理费用	6601	0	0	228903.07	228903.07	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
职工薪酬	660101	0	0	182626.56	182626.56	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
职工教育经费	660102	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
工会经费	660103	0	0	20519	20519	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
水电费	660104	0	0	996	996	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	660105	0	0	1280	1280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	660106	0	0	23481.51	23481.51	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	6602	0	0	775954.82	775954.82	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
职工薪酬	660201	0	0	229170.24	229170.24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
职工教育经费	660202	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
办公费	660203	0	0	3618	3618	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
通信费	660204	0	0	894	894	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
业务招待费	660205	0	0	18000	18000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
差旅费	660206	0	0	5332	5332	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
水电费	660207	0	0	4040	4040	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	660208	0	0	53200	53200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
无形资产摊销	660209	0	0	27000	27000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
长期待摊费用	660210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	660211	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
差旅费	660212	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	660213	0	0	432700.58	432700.58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	6603	0	0	32000	32000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	660301	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	660302	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	660303	0	0	32000	32000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	660304	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	6604	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	6701	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	6702	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	6711	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	6801	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
折旧费	6901	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

## 四、竞赛任务

### (一) 基础档案维护

业务1：在系统中增加集团级供应商档案。

业务2：在系统中增加全局级会计科目。

业务3：在系统中增加计量单位。

业务4：在系统中增加集团级客户档案。

业务5：在系统中增加集团级物料。

### (二) 业财税资共享业务处理

业务1：提取备用金20,000元

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

## 业务2：出售部分股票

### 要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

资金信息：		币种	资金余额	可用金额	可取现金	资产总值
		人民币	202230.00	52300.00	52300.00	682230.00

流水明细：												
日期	币种	业务标志	证券名称	证券代码	发生数量	成交均价	佣金	印花税	其他费	收付金额	资金余额	备注
2022-01-12	人民币	股票买入	中国太保	601601	20000	31.50	630			-630630.00	52300.00	
2022-03-02	人民币	股票卖出	中国太保	601601	5000	30.00	150			148650.00	202230.00	

## 业务3：赊购原材料

### 要求：

- (1) 根据业务资源，完成原材料采购业务。填制审核采购订单、到货单、入库单、采购发票、应付单。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批应付单，并智能生成应付凭证；根据入库单智能生成材料入库凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

货物名称及规格、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
蓝色金属冷床压延品+钢板棒		公斤	120000	4.26	511200.00	13%	66456.00
合 计					¥ 511200.00		¥ 66456.00
价税合计(大写)					伍拾柒万柒仟陆佰伍拾陆元		
					(小写) ¥ 577656.00		

销 售 单 位	北京鑫源达板材有限公司	备 注	
纳税人识别号	911101151240084923	备 注	
地 址、电 话	北京市大兴区经济技术开发区01号、010-6892091	备 注	
开户行及账号	交通银行北京大兴支行、4192499651904	备 注	

收款人： 复核： 开票日期： ( )

## 业务4：申请银行汇票1,300,000元

### 要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

## 业务5：产成品完工入库

要求：根据业务资源，在系统中填制产成品入库单。

## 业务6：用银行汇票购入原材料

### 要求：

- (1) 根据业务资源，完成原材料采购业务。填制审批采购订单、到货单、入库单、采购发票、应付单。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批应付单，并智能生成应付凭证；根据采购入库单智能生成材料入库凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*有色金属区材料+镀锌		公斤	24000	46.00	1104000.00	13%	143520.00
合计					¥1104000.00		¥143520.00
价税合计(大写)	壹佰贰拾肆万柒仟伍佰贰拾元				(小写)	¥1247520.00	

销货单位：北京博博矿业有限公司  
纳税人识别号：911101138105810285  
地址、电话：北京市顺义区陈各庄街善俊路88号，010-361335911101138105810285  
开户行及账号：交通银行北京顺义支行，41924996334114  
收款人： 复核： 开票日期： 开票专用章： (章)

## 业务7：赊销商品

### 要求：

- (1) 根据业务资源，完成销售商品业务。填制审批销售订单、销售发货单、销售出库单、销售发票、应收单。
- (2) 前往共享中心并审批应收单据，并智能生成收入确认凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。



业务8：报销劳保用品，通过库存现金支付

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。



业务9：报销差旅费

要求：

(1) 根据业务资源，识别票据合规性，判断报销金额是否超过报销标准。在共享中心对不合规的票据及超标项目报销金额进行扣减，完成报销单审批并生成记账凭证。

- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

### 差旅费报销单

2022年03月08日

单据及附件共 4 张

所属部门		管理部		姓名	王光峰	出差事由	商务洽谈		
出发	到达	起止地点		交通费	住宿费	伙食费	其他		
月	日	月	日						
03	05	03	05	北京-上海	1970.00				
03	05	03	07			667.80	530.00		
03	07	03	07	上海-北京	1972.00				
					<b>现金收讫</b>				
合计				大写金额：伍仟叁佰叁拾玖元捌角整	¥5139.80	预支 款额	¥7000.00	退回金额	¥1860.20
								补付金额	¥0.00

总经理：王光峰      财务经理：孙汉敏      会计：陈珊珊      出纳：林秀娟      部门经理：      报销人：王光峰

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*餐饮服务+餐费		次	1	500.00	500.00	6%	30.00
合计					¥500.00		¥30.00
价税合计(大写)		伍佰叁拾元整		(小写) ¥530.00			
开票日期：2022年03月08日 纳税人识别号：913101052248025725 地址、电话：上海市浦东新区南泉路899号，02159902668 开户行及账号：交通银行上海浦东支行，3102128666362730 收款人：      复核：      开票人：陈珊珊      发票专用章							

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*住宿服务+住宿费		天	2	319.00	630.00	6%	37.80
合计					¥630.00		¥37.80
价税合计(大写)		陆佰陆拾玖元捌角整		(小写) ¥667.80			
开票日期：2022年03月08日 纳税人识别号：913101052248025725 地址、电话：上海市浦东新区南泉路899号，02159902668 开户行及账号：交通银行上海浦东支行，3102128666362730 收款人：      复核：      开票人：陈珊珊      发票专用章							

航空运输电子客票行程单							印刷序号：	4819205781 8
ITINERARY RECEIPT OF E-TICKET FOR AIR TRANSPORT							SERIAL NUMBER	
旅客姓名 NAME OF PASSENGER	王光峰			有效身份证件号码 ID NO.	110108198702012888			
承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	舱位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票等级/客票类型 FARE BASIS	客票生效日期 VALIDITY START	客票截止日期 VALIDITY STOP	
MU	904129	B	202203	1055	Y		2025	
起飞城市	北京	降落城市	上海	票号	CN71870.00			
票种	普通	票面金额	¥1870.00	保险费	¥10.00	合计	¥1880.00	
电子客票号码 E-TICKET NO.	4719372880164	验证码 VERIFICATION CODE	7128	开票日期	2022-03-08			
销售单位代码 SALES CODE	F001362947885	销售单位 北京捷成航空服务有限公司	开票日期	2022-03-08				
官方网站: WWW.TRAVELSKY.COM      服务热线: 400-815-8888      短信服务: 发送JP至10669018								

**航空运输电子客票行程单**  
ITINERARY/RECEIPT OF AIR TICKET

印刷序号: **6619202651 5**

旅客姓名 NAME OF PASSENGER 董光耀	有效身份证件号码 IDNO. 110105196702012928	票号 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS (CARRIER) 不填空						
承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	舱位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票等级/客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 VALIDITY PERIOD	有效期截止日期 VALIDITY PERIOD	免票行李 ALIQUOT
自 FROM 上海	TY	MU4129	E	0736K	1810			20KG
至 TO 北京								
票号	票号	票号	票号	票号	票号	票号	票号	票号
电子客票号码 471937289059	验证码 1128	提示	保险					
E-TICKET NO.	CK	EXPIRES	INSURANCE					
销售单位代号 FUD1201947192	填开单位 上海捷达航空票务有限公司	填开日期 2022-03-07						
AGENCY CODE	ISSUE OFFICE	DATE OF ISSUE						

www.travelsky.com 服务热线: 400-815-8888 短信验证: 发送110669018

### 业务10: 赊购原材料

要求:

- (1) 根据业务资源，完成原材料采购业务。填制审核采购订单、到货单、入库单、采购发票、应付单。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批应付单，并智能生成应付凭证；根据入库单智能生成材料入库凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

货物名称及规格、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*橡胶制条+热熔胶管		米	35000	4.00	140000.00	13%	18200.00
*变压器整流器+电流互感器		个	224	2155.00	482720.00	13%	62753.60
*变压器整流器+电压互感器		个	224	1833.75	410760.00	13%	53398.80
*电力电子元器件+继电器		个	1000	30.77	30770.00	13%	4000.10
*电力电子元器件+断路器		个	100	3945.00	394500.00	13%	51285.00
合计					¥1458750.00		¥189637.50
非税合计(大写)	壹佰陆拾肆万捌仟叁佰捌拾柒元伍角				(小写)	¥1648387.50	
开票人: 董光耀	纳税人识别号: 911301029501820581	开票日期: 2022-03-07	开票金额: 1458750.00	税额: 189637.50	开票单位: 河北结信电气有限公司		

河北结信电气有限公司 发票专用章

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*配电控制设备*高压熔断器		个	1000	97.96	97960.00	13%	12734.80
*高压开关设备*接地开关		个	1000	45.68	45680.00	13%	5938.40
*高压开关设备*隔离开关		个	800	38.00	30400.00	13%	3952.00
*高压开关设备*负荷开关		个	500	29.04	14520.00	13%	1887.60
*变压器整流器*干变变压器		个	20	9965.00	199300.00	13%	25909.00
合计					¥387860.00		¥50421.80
价税合计(大写)	肆拾叁万捌仟玖佰捌拾壹元捌角						(小写) ¥438281.80
销 售 单 位	河北铭恒电气有限公司						
纳税人识别号	911301029501820581						
地 址、电 话	河北省石家庄市长安区陈宣街石铁路32号, 0311-91391029501820581						
开 户 行 及 账 号	交通银行石家庄长安支行, 4192499637567						
收 款 人:	复 核:	开 票 人:	汪小		发票专用章 (章)		

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*配电控制设备*避雷器		个	30	1550.00	46500.00	13%	6045.00
合计					¥46500.00		¥6045.00
价税合计(大写)	伍万贰仟伍佰肆拾伍元整						(小写) ¥52545.00
销 售 单 位	河北铭恒电气有限公司						
纳税人识别号	911301029501820581						
地 址、电 话	河北省石家庄市长安区陈宣街石铁路32号, 0311-91391029501820581						
开 户 行 及 账 号	交通银行石家庄长安支行, 4192499637567						
收 款 人:	复 核:	开 票 人:	汪小		发票专用章 (章)		

业务11: 预付北京瑞华会计师事务所审计费8,000元

要求:

- (1) 根据业务资源, 完成付款业务, 填制付款单并完成付款核销。
- (2) 根据业务资源, 在系统中填制记账凭证。
- (3) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

业务12: 支付北京鑫源达板材有限公司材料款577,656.00元, 享受现金折扣

要求:

- (1) 根据业务资源, 完成付款业务, 填制付款单并完成付款核销。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据, 前往共享中心审批付款单, 并智能生成付款凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据, 完成凭证审核。

### 现金折扣计算表

2022年03月10日

金额单位：元

品名	应付额		合计	现金折扣率	现金折扣金额	实付额
	金额	税额				
敷铝锌板	511200	66456	577656	2%	11553.12	566102.88
合计	511200	66456	577656		11553.12	566102.88

审核：孙汉敬

制单：陈珊珊

### 业务13：支付研发部设备检测费

要求：

(1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款申请单及付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。



### 业务14：收到河北唐山市电力公司货款928,000元

要求：

(1) 根据本阶段业务资源，填制收款单。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批收款单并智能生成收款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

### 业务15：出售部分股票

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。



币种	资金余额	可用余额	可取现金	资产总值
	531900.00	202230.00	202230.00	696900.00

日期	币种	业务标志	证券名称	证券代码	发生数量	成交均价	佣金	印花税	其他费	收付金额	资金余额	备注
2022-01-12	人民币	股票买入	中国太保	601601	20000	31.50	630			-630630.00	52380.00	
2022-03-02	人民币	股票卖出	中国太保	601601	5000	30.00	150			149650.00	202230.00	
2022-03-13	人民币	股票卖出	中国太保	601601	10000	33.00	330			329670.00	531900.00	

### 业务16：通过银行存款支付广告费106,000元

要求：

- (1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款单并完成付款核销。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单并智能生成付款凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。



业务17: 销售商品, 款项未收3,084,900元

要求:

- (1) 根据业务资源, 完成销售商品业务。填制审批销售订单、销售发货单、销售出库单、销售发票、应收单。
- (2) 前往共享中心提取并审批应收单据, 并智能生成收入确认凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据, 完成凭证审核。



业务18: 研发人员报销差旅费803.8元

要求:

- (1) 根据业务资源, 识别票据合规性, 判断报销金额是否超过报销标准。在共享中心对不合规的票据及超标项目报销金额进行扣减, 完成报销单审批并生成记账凭证。
- (2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。



货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*住宿服务*住宿费		天	1	230.00	230.00	6%	13.80
合 计					¥230.00		¥13.80
价税合计(大写)		贰佰肆拾叁元捌角				(小写)	243.80
销 售 方 名 称: 太原晨星连锁酒店有限公司 纳税人识别号: 911401060482710387 地 址、电 话: 山西省太原市迎泽区孔凡街梁贵路81号, 0351-39182958 开 户 行 及 账 号: 交通银行太原迎泽支行, 41920381720572 收 款 人: 董 颖 发 票 人: 董 颖 备 注: (普)							

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*餐饮服务*餐费		次	1	220.75	220.75	6%	13.25
合 计					¥220.75		¥13.25
价税合计(大写)		贰佰叁拾肆元整				(小写)	¥234.00
销 售 方 名 称: 太原晨星连锁酒店有限公司 纳税人识别号: 911401060482710387 地 址、电 话: 山西省太原市迎泽区孔凡街梁贵路81号, 0351-39182958 开 户 行 及 账 号: 交通银行太原迎泽支行, 41920381720572 董 颖 发 票 专 用 章							

业务19: 购入建筑材料用于在建3#厂房247,311.8元, 款项未付

要求:

- (1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*非金属矿物制品*水泥		吨	547.15	400.00	218860.00	13%	28451.80
合 计					¥218860.00		¥28451.80
价税合计(大写)		贰拾肆万柒仟叁佰壹拾壹元捌角整			(小写)		¥247311.80
销 名 称:	北京正阳实业有限公司			备 注:			
售 纳税人识别号:	911101128937417666			法 定 代 表 人:			
方 地址、电话:	北京市通州区北四西路66号 01087329124			发 票 专 用 章:			
开 户 行 及 账 号:	中国工商银行北京通州支行 4100065072002274237			收 款 人:			
收 款 人:	复 核:			开 票 人:			

业务20: 收回中国移动通信有限公司北京分公司货款1,500,000元

要求:

- (1) 根据本阶段业务资源, 填制收款单。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据, 前往共享中心审批收款单并智能生成收款凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据, 完成凭证审核。

业务21: 发放上月工资588,193.93元

要求:

- (1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

特色业务交通银行北京群芳支行批量成功代付清单

机构代码：519

机构名称：交通银行北京群芳支行 入账日期：2022年03月15日

账号	姓名	金额
6222024100029501483	孔富宾	4500.92
6222024100039291462	李经苞	5000.13
6222024100027139182	文焯胥	4500.07
6222024100018696304	沈励成	6048.4
6227001935260700505	陈高精	5908.36
6222024100018696799	曾淡雅	5208.16
以下略	.....	.....
合计		588193.93

业务22：缴纳本月住房公积金145,920元

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

住房公积金计算表

2022年03月15日

金额单位：元

部门		缴费基数	短期薪酬（住房公积金）		
			企业承担部分	个人承担部分	小计
			12%	12%	
钣金车间	生产工人	127000	15240	15240	30480
	管理人员	11600	1392	1392	2784
成套车间	生产工人	203200	24384	24384	48768
	管理人员	23200	2784	2784	5568
管理部门		80600	9672	9672	19344
研发部门		116000	13920	13920	27840
销售部门		46400	5568	5568	11136
合计		608000	72960	72960	145920

审核：孙汉敏

制单：郑伟光

业务23：缴纳本月社会保险费231,376元

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**社会保险费计算表**

2022年03月15日 金额单位：

部门	缴费基数	短期薪酬				离职后福利				小计
		医疗保险		工伤保险	养老保险		失业保险			
		企业承担部分	个人承担部分	全部企业承担	企业承担部分	个人承担部分	企业承担部分	个人承担部分		
10.80%	2%+3	0.20%	16.00%	8.00%	0.80%	0.20%				
钣金车间	生产工人	127000.00	13716.00	2615.00	254.00	20320.00	10160.00	1016.00	254.00	48335.00
	管理人员	11600.00	1252.80	238.00	23.20	1856.00	928.00	92.80	23.20	4414.00
成善车间	生产工人	203200.00	21945.60	4184.00	406.40	32512.00	16256.00	1625.60	406.40	77336.00
	管理人员	23200.00	2505.60	476.00	46.40	3712.00	1856.00	185.60	46.40	8828.00
管理部门		80600.00	8704.80	1651.00	161.20	12896.00	6448.00	644.80	161.20	30667.00
研发部门		116000.00	12528.00	2380.00	232.00	18560.00	9280.00	928.00	232.00	44140.00
销售部门		46400.00	5011.20	952.00	92.80	7424.00	3712.00	371.20	92.80	17656.00
合计		608000.00	65664.00	12496.00	1216.00	97280.00	48640.00	4864.00	1216.00	231376.00

审核：尹收敏 制单：郑伟光

业务24：拨缴上月工会经费14,565元

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

业务25：缴纳税费180,360.07元

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

税（费）种名称	所属日期	实缴金额
增值税	20220201-20220228	156800.00
城市维护建设税	20220201-20220228	10976.00
教育费附加	20220201-20220228	4704.00
地方教育费附加	20220201-20220228	3136.00



税（费）种名称	所属日期	实缴金额
个人所得税	20220201-20220228	4744.07



业务26：报销招待费1,800元

要求：

(1) 根据业务资源，识别票据合规性，判断报销金额是否超过报销标准。在共享中心对不合规的票据及超标项目报销金额进行扣减，完成报销单审批并生成记账凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*餐饮服务*餐费		次	1	1698.11	1698.11	6%	101.89
合 计					¥1698.11		¥101.89
价税合计(大写)		壹仟捌佰元整		(小写)		¥1800.00	
销 售 方 名 称: 北京正厅餐饮有限公司 纳税人识别号: 911101051302874736 地 址、电 话: 北京市朝阳区九一北路19号, 01087372212 开 户 行 及 账 号: 中国工商银行北京朝阳支行, 110003182391240							
收款人:		复核:		开票人: 唐旭		销售方: (章)	

业务27：收到发票支付审计费余款10,000元

要求：

(1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款申请单及付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*鉴证咨询服务*审计费		次	1	16981.13	16981.13	6%	1018.87
合 计					¥16981.13		¥1018.87
价税合计(大写)	壹万捌仟元整				(小写)	¥18000.00	
销 售 方	名称:北京瑞华会计师事务所 纳税人识别号:911101581258910251 地 址、电 话:北京市丰台区美小街张弘路17号, 010-75912758			纳税人识别号:911101581258910251			
购 买 方	开户行及账号:交通银行北京丰台支行, 110002107426105829163						
收款人:	复核:	开票人:	王倩 发票专用章				

业务28: 债务重组650,000元

要求:

- (1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

3. 协议双方有意就其因长期业务往来形成债权债务关系, 进行相应的调整以实现债务重组的目的。

有鉴于此, 甲乙双方经友好协商达成如下债务重组协议, 以兹共同遵守:

一、截至本协议签署之时, 乙方尚欠甲方货款¥650000.00 (大写人民币陆拾伍万元整), 公允价值¥565000.00 (大写人民币伍拾陆万伍仟元整)。

业务29：支付北京高宝自动化有限公司材料款854,600元

要求：

(1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款申请单及付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

业务30：捐赠支出20,000元

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

业务31：票据贴现250,000元(该票据不附追索权)

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

贴 现 凭 证 (代申请书) ①																	
填写日期		2022 年 03 月 20 日				第		58192584 号									
贴 现 汇 票	种 类	银行承兑汇票		号码	99371924		申 请 人	北京三花电气有限公司									
	出票日	2021 年 10 月 20 日					账 号	110002049052486289066									
	到期日	2022 年 04 月 20 日					开 户 银 行	交通银行北京群芳支行									
汇票承兑人(或银行)		名称		中国建设银行唐山路北支行		账 号		开 户 银 行									
汇 票 金 额 (即贴现金额)		人民币 (大写) 贰拾伍万元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
贴 现 率 每 月		6 %		贴 现 利 息				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								实付贴现金额									
										¥ 2 4 8 3 0 0 0 0							

业务32：收到存款利息收入1,893.76元(基本户1680.52元，一般户213.24元)

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

业务33：购入股票310,310元(含千分之一手续费)

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

币种	资金余额	可用金额	可取资金	资产总值
	221590.00	221590.00	221590.00	696500.00

日期	币种	业务标志	证券名称	证券代码	发生数量	成交价格	佣金	印花税	其他费	收付金额	资金余额	备注
2022.01.12	人民币	股票买入	中国太保	601601	20000	31.50	630			-630630.00	52380.00	
2022.03.02	人民币	股票卖出	中国太保	601601	5000	30.00	150			149850.00	202230.00	
2022.03.13	人民币	股票卖出	中国太保	601601	10000	33.00	330			320670.00	531900.00	
2022.03.22	人民币	股票买入	中国平安	600966	5000	62.00	310			-310310.00	221590.00	

业务34：支付职工培训费8,692元

要求：

- (1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款单并完成付款核销。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单并智能生成付款凭证。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*生活服务*培训费		次	1	8200.00	8200.00	6%	492.00
合 计					¥8200.00		¥492.00
价税合计(大写)					捌仟陆佰玖拾贰元整		
					(小写) ¥8692.00		
销 售 单 名称：北京德尚培训中心 纳税人识别号：91110105101602505R 地 址、电话：北京市朝阳区光华路779号 010-65629920 方 开户行及账号：交通银行北京朝阳支行 110002069052876730788 收款人： 复核： 开票人： 备注：							

业务35：支付销售中心搬迁物流费30,520元

要求：

- (1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款单并完成付款核销。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据，前前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*运输服务*运费		次	1	28000.00	28000.00	9%	2520.00
合 计					¥28000.00		¥2520.00
价税合计(大写)		叁万零伍佰贰拾元整		(小写) ¥30520.00			
销 售 方 名 称：北京市德润物流有限公司 纳税人识别号：911101085062125237 地 址、电 话：北京市房山区科技工业园256号 010-32221056 开 户 行 及 账 号：交通银行北京海淀支行 110000374194209168543				销 售 方 地 址：北京市通州区群芳路194号 目 的 地：太原市 车 型 号：挂车 京A5893F 货 物 信 息：办公家具			
收款人：		复核：		开票人：李妍		销售方：(章)	

业务36：支付通讯费3,235.84元

要求：

- (1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款单并完成付款核销。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单并智能生成付款凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*电信服务*电信基础服务费		次	1	2356.00	2356.00	9%	212.04
合 计					¥2356.00		¥212.04
价税合计(大写)		贰仟伍佰陆拾捌元零肆分		(小写) ¥2568.04			
销 售 方 名 称：中国电信股份有限公司北京分公司 纳税人识别号：91110105862296295F 地 址、电 话：北京市朝阳区松庄路026号 010-64657897 开 户 行 及 账 号：中国工商银行北京朝阳支行 410068800096690278				销 售 方 地 址：北京分公司 91110105862296295F 发 票 专 用 章			
收款人：		复核：		开票人：宋秀琴		销售方：(章)	

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
•电信服务•电信增值服务费		次	1	630.00	630.00	6%	37.80
合 计					¥630.00		¥37.80
价税合计(大写)					陆佰陆拾柒元捌角捌分		(小写) ¥667.80
销 售 方 名 称: 中国电信股份有限公司北京分公司 纳税人识别号: 91110105862296295F 地 址: 北京市朝阳区松庄路026号 010-64657897 开 户 行 及 账 号: 中国工商银行北京朝阳支行 4100088800098699013				备 注 91110105862296295F 发 票 专 用 章 收 款 人: 复 核: 开 票 人: (章)			

### 业务37：收到上月货款1,160,000元

要求：

- (1) 根据本阶段业务资源，填制收款单。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批收款单，并智能生成收款凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

对方账号：41000184951279561829	开户行名称：交通银行北京朝阳支行		
对方户名：北京ABB开关有限公司	币种：CNY	金额：1160000.00	金额大写：壹佰壹拾陆万元整
兑换信息：兑换信息	币种：	金额：0.00	牌价：0.00
摘要：	北京分行 业务受理章		
附加信息：	打印次数：0001	记账日期：20220325	会计流水号：ZZ20000011996291
	记账机构：010120003999	经办柜员：ZHB001	记账柜员：ZHZ000 复核柜员：
	打印机构：010120003999	打印柜员：202200667519222	授权柜员：
			批次号：

### 业务38：购入需安装的数控冲床1,356,000元

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*机床*数控冲床		台	1	1200000.00	1200000.00	13%	156000.00
合 计					¥1200000.00		¥156000.00
价税合计(大写)	壹佰叁拾伍万陆仟元整				(小写)	¥1356000.00	
销 售 方	青 岛 盛 通 机 械 科 技 有 限 公 司			备 注	913702051240084923		
	纳税人识别号：913702051240084923			地址、电话：山东省青岛市四方区朱秀街韩康路05号，0532-5812952			
	开户行及账号：中国农业银行青岛四方支行，416221243757131905			发票专用章			
收款人：	复核：	开票：	税局：	销售方：(章)			

对方账号：41622124375791319062      开户行名称：中国农业银行青岛四方支行

对方户名：青岛盛源机械科技有限公司

币种：CNY      金额：813600.00      金额大写：捌拾壹万叁仟陆佰元整      币种：      金额：0.00

兑换信息：兑换信息      币种：      金额：0.00      牌价：0.00

摘要：

附加信息：

打印次数：0001      记账日期：20220325      会计流水号：EE20000011933668

记账机构：010120003999      经办柜员：EB001      记账柜员：EE2000      复核柜员：      授权柜员：

打印机构：010120003999      打印柜员：202200557519222      批次号：



### 业务39：产成品完工入库

要求：根据业务资源，在系统中填制产成品入库单。

### 业务40：出售钣金车间边角料6,407.10元

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*黑色金属冶炼压延品*边角料		kg	3000	1.89	5670.00	13%	737.10
合 计					¥ 5670.00		¥ 737.10

对方账号：41304996519048      开户行名称：交通银行北京大兴支行

对方户名：北京鑫源达板材有限公司

币种：CNY      金额：6407.10      金额大写：陆仟肆佰零柒元壹角      币种：      金额：0.00

兑换信息：兑换信息      币种：      金额：0.00      牌价：0.00

摘要：

附加信息：

打印次数：0001      记账日期：20220328      会计流水号：EE20000011933968

记账机构：010120003999      经办柜员：EB001      记账柜员：EE2000      复核柜员：      授权柜员：

打印机构：010120003999      打印柜员：202200557519222      批次号：



### 业务41：收到员工违纪罚款现金200元

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

### 业务42：支付固定资产安装费21,800元

要求：

- (1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款单并完成付款核销。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单并智能生成付款凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*建筑服务*安装费		次	1	20000.00	20000.00	9%	1800.00
合计					¥20000.00		¥1800.00
价税合计(大写)	贰万壹仟捌佰元整						(小写) ¥21800.00
销 售 单 位	青岛通机械科技有限公司						
纳税人识别号	913702051240084923						
地 址、电 话	山东省青岛市四方区未秀街韩康路65号，532-5812852						
开 户 行 及 账 号	中国农业银行青岛四方支行：4162212437571319052						
收 款 人	复 核	开 票 人	备 注				

### 业务43：固定资产验收入库1,220,000元

要求：

- (1) 根据业务资源，填制固定资产卡片并生成记账凭证。
- (2) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

### 固定资产验收单

资产编号	GU1084	资产名称	数控冲床		
规格(编号)		资产代码	SKJC051	购置日期	2022年03月28日
计量单位	台	单价(元)	1220000.00	金额(元)	1220000.00
出厂日期	2022年03月28日	管理人	冯新新		
生产厂家	青岛盛通机械科技有限公司	安装使用地点	生产车间		
附件情况					
固定资产验收情况说明: 状态良好,调试完成可以投入使用。					

业务44: 销售商品1,850,940元

要求:

- (1) 根据业务资源,完成销售商品业务。填制审批销售订单、销售发货单、销售出库单、销售发票、应收单。
- (2) 前往共享中心提取并审批应收单据,并智能生成收入确认凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据,完成凭证审核。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*配电控制设备*低压柜			18	60000.00	1080000.00	13%	140400.00
*配电控制设备*中压柜			9	62000.00	558000.00	13%	72540.00
合计					¥1638000.00		¥212940.00
价税合计(大写)	壹佰捌拾伍万零玖佰肆拾元整				(小写)	¥1850940.00	

对方账号: 41000128691280512809      开户行名称: 中国建设银行北京西城支行  
对方户名: 北京市电力公司  
币种: CNY      金额: 1110964.00      金额大写: 壹佰零陆拾叁万捌仟肆元整  
兑换信息: 兑换信息      币种:      金额: 0.00      牌价: 0.00      币种:      金额: 0.00  
摘要:  
附加信息:  
打印次数: 0001      记账日期: 20220328      会计流水号: EE20000011936291  
记账机构: 010120003999      经办柜员: EB0001      记账柜员: EE2000      复核柜员:      授权柜员:  
打印机构: 010120003999      打印柜员: 202200557519222      批次号:



一、产品名称、数量、单价、金额:

产品名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金额	备注
低压柜		台	18	60000.00	1080000.00	不含税价
中压柜		台	9	62000.00	558000.00	
合计					¥1638000.00	

合计人民币(大写): 壹佰陆拾叁万捌仟肆元整

二、质量要求技术标准: 供方对质量负责的条件和期限: 按合同企业标准。  
三、交(提)货地点、方式: 北京市西城区王秀街韩春路68号  
四、付款时间与付款方式:  
购买方提货时,先支付60%货款,40%余款于一个月内付清。

业务45: 支付材料款1,629,450.8元

要求:

- (1) 根据业务资源, 完成付款业务, 填制付款申请单及付款单并完成付款核销。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据, 前往共享中心审批付款单并智能生成付款凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据, 完成凭证审核。

对方账号: 41924996334114      开户行名称: 交通银行北京顺义支行

对方户名: 北京康威职业有限公司

币种: CNY      金额: 1629450.80      金额大写: 壹佰陆拾贰万玖仟肆佰伍拾元捌角整

兑换信息: 兑换信息      币种:      金额: 0.00      牌价: 0.00      币种:      金额: 0.00

摘要:

附加信息:

打印次数: 0001      记账日期: 20220330      会计流水号: EZZ000011937492

记账机构: 010120003999      经办柜员: EEB001      记账柜员: EZZ000      复核柜员:      授权柜员:

打印机构: 010120003999      打印柜员: 202200557519222      批次号:



### 业务46: 支付产品设计制图费8,479.54元

要求:

- (1) 根据业务资源, 完成付款业务, 填制付款单并完成付款核销。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据, 前往共享中心审批付款单并智能生成付款凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据, 完成凭证审核。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*设计服务*模型图纸		次	1	7999.57	7999.57	6%	479.97
合 计					¥7999.57		¥479.97
价税合计(大写)					捌仟肆佰柒拾玖元伍角肆分		(小写) ¥8479.54
销 售 单 位		北京元素设计中心		纳税人识别号: 911101051016025118		税 号	
地 址		北京市朝阳区光华路779号		010-65629380		发 票 专 用 章	
开 户 行 及 账 号		交通银行北京朝阳支行		110002069052676722108		开票人: 梁伟强	
收 款 人:		复 核:		开 票 方:		(章)	



### 业务47: 支付新产品试验检测费19,080元

要求:

- (1) 根据业务资源, 完成付款业务, 填制付款单并完成付款核销。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据, 前往共享中心审批付款单并智能生成付款凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据, 完成凭证审核。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*信息技术服务*试验检测费		次	1	18000.00	18000.00	6%	1080.00
合 计					¥18000.00		¥1080.00
价税合计(大写)					壹万玖仟零捌拾元整	(小写) ¥19080.00	
销 售 方: 北京博科测试有限公司 纳税人识别号: 911101051016034921 地 址、电 话: 北京市朝阳区光华路779号 010-65629241 开 户 行 及 账 号: 交通银行北京朝阳支行 11000206905287600221 收 款 人: 复 核: 开 票 人: 税 务 员: 销 售 方: (章)							

业务48： 行政部报销购办公用品1,695元

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*纸制品*纸制品		箱	5	300	1500.00	13%	195.00
合 计					¥1500.00		¥195.00
价税合计(大写)					壹仟陆佰玖拾伍元整	(小写) ¥1695.00	
销 售 方: 北京市德润商贸有限公司 纳税人识别号: 911101085062125226 地 址、电 话: 北京市房山区科技工业园256号 010-32221058 开 户 行 及 账 号: 交通银行北京海淀支行 110000374194209158548 收 款 人: 复 核: 开 票 人: 税 务 员: 销 售 方: (章)							

## 报销申请单

填报日期: 2022年 03月 31日

姓名	黄凯芹	所属部门	行政部
报销项目	摘要	金额	备注:
办公费		1695.00	
			现金付讫
合 计		¥1695.00	
金额大写: 壹仟陆佰玖拾伍元零角零分			

报销人: 黄凯芹      部门审核: 谭雄天      财务审核: 陈珊珊      审批: 王光祥

### 业务49: 分配职工薪酬

要求:

(1) 根据业务资源, 完成职工薪酬分配表。“分配率”四舍五入保留四位小数填制答案并进行后续计算, “分配金额”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算, 尾差计入“中压母线排”、“中压柜”。

(2) 根据业务资源, 在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

职工薪酬汇总表

2022年3月31日

金额单位: 元

部门		短期薪酬						离职后福利		合计
		应付工资	缴费基数	医疗保险	工伤保险	住房公积金	工会经费	养老保险	失业保险	
				10.80%	0.20%	12.00%	2.00%	16.00%	0.80%	
钣金车间	生产工人	150110.29	127000	13716	254	15240	3002.21	20320	1016	203658.5
	管理人员	16341.18	11600	1252.8	23.2	1992	326.82	1856	92.8	21284.8
成装车间	生产工人	253976.47	203200	21945.6	406.4	24384	5079.53	32512	1625.6	339929.6
	管理人员	28682.35	23200	2505.6	46.4	2784	573.65	3712	185.6	38489.6
管理部门		93370.59	80600	8704.8	161.2	9672	1867.41	12896	644.8	127316.8
研发部门		127411.76	116000	12528	232	13920	2548.24	18560	928	176128
销售部门		81364.71	46400	5011.2	92.8	5568	1627.29	7424	371.2	101459.2
合计		751257.35	608000	65664	1216	72960	15025.15	97280	4864	1008266.5

审核: 孙淑敏

制表: 郑伟光

职工薪酬分配表

2022年3月31日

金额单位：元

受益对象	分配标准（工时）	分配率	分配金额
钣金车间	低压柜体	85200	
	中压柜体	47040	
	低压母线排	80640	
	中压母线排	34000	
	小计	246880	
成套车间	低压柜	270400	
	中压柜	138960	
	钣金车间	-----	
车间管理人员	成套车间		
	小计		
管理部门			
研发部门			
管账部门			
研发部门			
销售部门			
合计			

制单：舒伟光

审核：孙淑敏

## 业务50：分配职工培训费8,200元

要求：

- （1）根据业务资源，完成职工教育经费分配表。“分配率”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数。
- （2）根据业务资源，在系统中填制记账凭证。
- （3）根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

2022年03月31日

金额单位：元

受益对象	分配标准（人数）	分配率	分配金额
管理部门	13		
研发部门	20		
销售部门	8		
合计	41		

## 业务51：计提个人所得税

要求：

- （1）根据业务资源，完成个人所得税计算表，计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。
- （2）根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**个人所得税计算表**

2022年3月31日 金额单位：元

姓名	应付工资	三险一金	员工福利费	本月应纳税所得额	1-2月应纳税所得额	累计应纳税额	累计已缴税额	应补/退税额
韩国伟	21000.00	2667.00	0.00		25998.00		779.94	
孙汉敏	18000.00	2223.00	0.00		21330.00		639.90	
王光辉	16800.00	2223.00	0.00		21330.00		639.90	
王生喜	13000.00	1668.00	0.00		11994.00		359.82	
许国权	9800.00	1557.00	0.00		7326.00		219.78	
曾桂贵	9600.00	1224.00	0.00		7326.00		219.78	
高占	8800.00	1224.00	0.00		7328.00		219.84	
林达通	8500.00	1224.00	0.00		7338.00		219.90	
****	****	****	****	****	****	****	4686.32	2754.48
合 计	****	****	****	****	****	****	8345.00	

### 业务52：无形资产摊销

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**无形资产摊销表**

2022年03月31日 金额单位：元

无形资产	取得日期	原值	摊销年限	月摊销额	备注
土地使用权	2018/5/10	4800000	30	13333.33	管理部门使用
非专利技术	2019/8/22	1258900	10	10490.83	成套车间使用
商标权	2018/7/23	20000	10	166.67	管理部门使用
合计		6078900		23990.83	

审核：孙汉敏 制表：郑伟光

## 业务53：计提折旧

要求：

(1) 根据业务资源，完成固定资产折旧计算表，计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

固定资产折旧计算表

2022年3月31日

金额单位：元

部门名称	设备名称	单位	数量	原值	取得日期	月折旧率	月折旧额	类别
钣金车间	厂房	幢	1	2800000	2017/7/1	0.40%		房屋建筑物
	数控冲床	台	2	3000000	2017/7/1	0.80%		生产设备
	钣金折弯机	台	4	1000000	2017/7/1	0.80%		生产设备
	铜排折弯机	台	4	20000	2017/7/1	0.80%		生产设备
	激光机	台	2	70000	2017/7/1	0.80%		生产设备
	小计			6890000				
成套车间	厂房	幢	1	1600000	2017/8/1	0.40%		房屋建筑物
	行吊	套	4	80000	2017/8/1	0.80%		生产设备
	安装工具	套	10	50000	2017/8/1	0.80%		生产设备
	叉车	辆	4	440000	2017/8/1	0.80%		生产设备
	小计			2170000				
管理部门	办公楼	幢	1	4000000	2017/7/10	0.40%		房屋建筑物
	车辆	辆	5	500000	2018/6/1	2.00%		运输设备
	电脑	台	15	60000	2017/6/1	1.60%		管理设备
	打印机	台	2	4000	2017/6/1	1.60%		管理设备
	办公家具	套	18	36000	2017/6/1	1.60%		管理设备
	小计			4600000				
研发部门	电脑	台	20	100000	2017/6/1	1.60%		管理设备
销售部门	电脑	台	8	40000	2017/6/1	1.60%		管理设备
合计				13800000				

审核：孙汉敏

制单：郑伟光

## 业务54：支付并分配水费

要求：

(1) 根据业务资源，完成外购水费分配表，“分配率”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

物料名称/服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*水冰管+水费		吨	2150	4.20	9030.00	9%	812.70
合 计					¥9030.00		¥812.70

### 外购水费分配表

2022年03月31日

金额单位：元

受益对象	耗用量(吨)	分配率	分配金额
钣金车间	2000		
管理部门	100		
销售部门	50		
合计	2150		

审核：孙汉敏

制单：郑伟光

## 业务55：支付并分配电费

要求：

(1) 根据业务资源，完成外购电费分配表，“分配率”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*外购*电费		度	80820	0.81	64656.00	13%	8405.28
合 计					¥64656.00		¥8405.28

### 外购电费分配表

2022年03月31日

金额单位：元

受益对象	耗用量（度）	分配率	分配金额
钣金车间	28270		
成套车间	49250		
管理部门	2000		
研发部门	1000		
销售部门	300		
合计	80820		

审核：孙汉敏

制单：郑伟光

业务56：结转本月领用原材料成本

要求：

（1）根据业务资源，完成本月发出材料成本计算，以完整小数位引用计算，“数量”四舍五入保留整数填制答案并进行后续计算，“发出材料单位成本”、“分配率”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

（2）根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

（3）根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

## 领料单

领料部门：钣金车间

用途：共同耗用

2022年03月10日

第12001号

材料			单位	数量		成本	
编号	名称	规格		请领	实发	单价	总价
101	镀锌钢板		公斤	122000	122000		
102	型钢		公斤	29720	29720		
103	热镀锌管		米	42800	42800		
合计	--	--	--	--	--	--	

部门经理：石如田

会计：郑伟光

仓库：张新光

经办人：孙浩

## 领料单

领料部门：钣金车间

用途：低压机

2022年03月11日

第12002号

材料			单位	数量		成本	
编号	名称	规格		请领	实发	单价	总价
104	电流互感器		个	96	96		
105	电压互感器		个	96	96		
106	继电器		个	576	576		
107	断路器		个	48	48		
108	高压熔断器		个	624	624		
合计	--	--	--	--	--	--	

部门经理：石如田

会计：郑伟光

仓库：张新光

经办人：孙浩

## 领料单

领料部门：钣金车间

用途：低压机

2022年03月11日

第12003号

材料			单位	数量		成本	
编号	名称	规格		请领	实发	单价	总价
117	螺母		包	240	240		
118	木箱		包	48	48		
合计	--	--	--	--	--	--	

部门经理：石如田

会计：郑伟光

仓库：张新光

经办人：孙浩

## 领 料 单

领料部门：成备车间

用 途：中压柜

2022年03月11日

第12004号

材 料			单 位	数 量		成 本	
编 号	名 称	规 格		请 领	实 发	单 价	总 价
104	电流互感器		个	64	64		
105	电压互感器		个	64	64		
106	继电器		个	768	768		
107	断路器		个	32	32		
108	高压熔断器		个	320	320		
合 计	--	--	--	--	--	--	

部门经理：石知田

会计：郑伟光

仓库：张新光

经办人：孙浩

合计联

## 领 料 单

领料部门：成备车间

用 途：中压柜

2022年03月11日

第12005号

材 料			单 位	数 量		成 本	
编 号	名 称	规 格		请 领	实 发	单 价	总 价
109	接地开关		个	416	416		
110	隔离开关		个	448	448		
111	负荷开关		个	416	416		
112	干变变压器		个	32	32		
113	避雷器		个	32	32		
合 计	--	--	--	--	--	--	

部门经理：石知田

会计：郑伟光

仓库：张新光

经办人：孙浩

合计联

## 领 料 单

领料部门：成备车间

用 途：中压柜

2022年03月11日

第12006号

材 料			单 位	数 量		成 本	
编 号	名 称	规 格		请 领	实 发	单 价	总 价
114	电压表		个	32	32		
115	电流表		个	32	32		
116	电度表		米	32	32		
117	螺母		包	96	96		
118	木箱		包	32	32		
合 计	--	--	--	--	--	--	

部门经理：石知田

会计：郑伟光

仓库：张新光

经办人：孙浩

合计联

# 领 料 单

领料部门：成委车间

用 途：低压柜

2022年03月11日

第 12007 号

材 料			单 位	数 量		成 本	
编 号	名 称	规 格		请 领	实 发	单 价	总 价
109	接地开关		个	864	864		
110	隔离开关		个	384	384		
111	负荷开关		个	336	336		
114	电压表		个	48	48		
115	电流表		个	48	48		
合 计	--	--	--	--	--	--	--

部门经理：石如明

会计：郑伟光

仓 库：张新光

经办人：孙浩

## 原材料单位成本计算表

2022年3月31日

金额单位：元

材料名称	单位	期初余额			本期入库			发出材料单位成本单价
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	
敷铝锌板2.5	公斤	36000	4	144000				
铜排	公斤	8000	45	360000				
热缩套管	米	16000	4	64000				
电流互感器	个	28	2200	61600				
电压互感器	个	28	1800	50400				
继电器	个	540	30	16200				
断路器	个	10	4000	40000				
高压熔断器	个	360	100	36000				
接地开关	个	360	45	16200				
隔离开关	个	460	38	17480				
负荷开关	个	460	30	13800				
干变变压器	个	15	10000	150000				
避雷器	个	20	1500	30000				
电压表	个	350	100	35000				
电流表	个	350	120	42000				
电度表	米	230	280	64400				
螺母	包	500	15	7500				
木箱	包	120	100	12000				
合 计				1160580				

审核：孙汉敏

制单：郑伟光

发出材料汇总表

2022年3月31日

金额单位：元

项目			钣金车间 共同耗用		机加车间				合计	
材料名称	单位	单价	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
镀锌板2.5	公斤									
铜排	公斤									
热缩套管	米									
电流互感器	个									
电压互感器	个									
继电器	个									
断路器	个									
高压断路器	个									
接地开关	个									
隔离开关	个									
负荷开关	个									
干变变压器	个									
避雷器	个									
电压表	个									
电流表	个									
电度表	米									
木箱	包									
合计										

审核：孙汉敏

制单：郑伟光

生产车间材料费用分配表

2022年3月31日

金额单位：元

项目	材料名称	本月领用金额	标准用量		分配率	钣金车间				机加车间		合计	
			低压柜	中压柜		低压柜排	中压柜排	高压母线排	中压母线排	低压柜	中压柜		
			本月投产量90	本月投产量40		本月投产量90	本月投产量40	本月投产量40	本月投产量40	本月投产量32	本月投产量32		
镀锌板	镀锌板2.5		1300	1100									
	铜排		380	158									
	热缩套管		560	230									
	直接计入												
	合计												

审核：孙汉敏

制单：郑伟光

业务57：分配钣金车间本月制造费用

要求：

(1) 根据业务资源，完成钣金车间制造费用分配表，分配率四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

制造费用分配表

2022年3月31日

金额单位：元

受益对象	分配标准（工时）		分配率	分配金额
钣金车间	低压柜体	85200		
	中压柜体	47040		
	低压母线排	80640		
	中压母线排	34000		
	合计	246880		

审核：孙汉敏

制单：郑伟光

业务58：分配成套车间本月制造费用

要求：

(1) 根据业务资源，完成成套车间制造费用分配表，分配率四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

制造费用分配表

2022年3月31日

金额单位：元

受益对象	分配标准（工时）		分配率	分配金额
成套车间	低压柜	270400		
	中压柜	138960		
	合计	409360		

业务59：结转本月完工半成品成本

要求：

(1) 根据业务资源，完成半成品成本计算。其中，半成品约当产量计算表中“完工程度”四舍五入保留%前两位小数填制答案并进行后续计算，“在产品

约当产量”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算；半成品成本计算表中“产量”四舍五入保留整数填制答案并进行后续计算，“单位成本”四舍五入保留四位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案，尾差计入“期末在产半成品成本”。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

财务联

### 入 库 单

2022 年 03 月 06 日 单号 rkd0001

交库单位及部门	钣金车间	验收仓库	半成品库	入库日期	20220306	
编号	名称及规格	单位	数 量		实际价格	
			交库	实收	单价	金额
201	低压柜体	个	20	20		
202	中压柜体	个	16	16		
211	低压母线排	套	20	20		
212	中压母线排	套	16	16		
合 计						

负责人：石和田
会计：郑伟光
经办人：张新光
制单人：孙浩

财 务 联

财务联

### 入 库 单

2022 年 03 月 11 日 单号 rkd0002

交库单位及部门	钣金车间	验收仓库	半成品库	入库日期	20220311	
编号	名称及规格	单位	数 量		实际价格	
			交库	实收	单价	金额
201	低压柜体	个	18	18		
202	中压柜体	个	10	10		
211	低压母线排	套	18	18		
212	中压母线排	套	10	10		
合 计						

负责人：石和田
会计：郑伟光
经办人：张新光
制单人：孙浩

财 务 联

## 入 库 单

2022年03月22日 单号 rkd0003

交接单位及部门	钣金车间	接收仓库	半成品库	入库日期	20220322	
编号	名称及规格	单位	数量		实际价格	
			实收	实收	单价	金额
201	低压柜体	个	17	17		
202	中压柜体	个	12	12		
211	低压母线排	套	17	17		
212	中压母线排	套	12	12		
合 计						

负责人: 石和田      会计: 郑伟光      经办人: 张新光      制单人: 孙浩

### 半成品约当产量计算

2022年3月31日

金额单位: 元

	工序	耗时 (h)	完工程度	期末在产品数量	在产品约当产量
低压柜体	下料	120			
	数控冲裁	480		5	
	数控折弯	240		10	
	组装	360		10	
	合计	1200		25	
中压柜体	下料	120			
	数控冲裁	360		6	
	数控折弯	180		6	
	组装	300		6	
	合计	960		18	
低压母线排	下料	360		5	
	数控冲裁	480		5	
	数控折弯	240		10	
	组装	40		5	
	合计	1120		25	
中压母线排	下料	240		3	
	数控冲裁	300		6	
	数控折弯	120		6	
	组装	20		3	
	合计	680		18	

审核: 孙汉教

制单: 郑伟光

半成品成本计算表  
2022年3月31日

金额单位：元

项目	月初在产半成品成本	本月发生费用	生产费用合计	产量			单位成本	完工半成品总成本	期末在产半成品成本
				半成品完工数量	期末在产半成品约当产量	合计			
小计									
中压柜体	直接材料								
	直接人工								
	制造费用								
小计									
低压母线排	直接材料								
	直接人工								
	制造费用								
小计									
中压母线排	直接材料								
	直接人工								
	制造费用								
小计									
合计									

审核：孙淑静

制单：郑伟光

### 业务60：领用半成品

要求：

(1) 根据业务资源，完成发出半成品材料成本计算，“数量”四舍五入保留整数填制答案并进行后续计算，“发出半成品单位成本”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

会计账

## 领 料 单

领料部门：成套车间  
用途：低压柜  
2022年03月11日  
第12007号

材 料			单 位	数 量		成 本	
编 号	名 称	规 格		请 领	实 发	单 价	总 价
201	低压柜体		个	48	48		
211	低压母线排		套	48	48		
合计	--	--	--	--	--	--	--

会计账

制单：石加田  
审核：郑伟光  
制单：张新光  
经办人：孙涛

### 领 料 单

领料部门: 成套车间  
用 途: 中压柜  
2022年03月11日  
票 12008 号

材 料			单 位	数 量		成 本	
编号	名 称	规 格		请 领	实 发	单 价	总 价
202	中压柜体		个	32	32		
212	中压母线排		套	32	32		
合 计	--	--	--	--	--	--	

部门经理: 石加田      会计: 郑伟光      仓管: 张新光      经办人: 孙涛

发出半成品单位成本计算表

2022年3月31日

金额单位: 元

产品	单位	期初余额		本期入库		发出半成品单位成本
		数量	金额	数量	金额	
低压柜体	个	15	94710			
中压柜体	个	10	53420			
低压母线排	套	15	277875			
中压母线排	套	10	75050			
合计			501055			

审核: 孙汉敏

制单: 郑伟光

半成品仓发出汇总表

2022年3月31日

金额单位: 元

项 目			成套车间				合 计	
			低压柜		中压柜			
品名	单位	单价	数量	金额	数量	金额	数量	金额
低压柜体	个							
中压柜体	个							
低压母线排	套							
中压母线排	套							
合 计								

审核: 孙汉敏

制单: 郑伟光

业务61: 结转本月完工产品成本

要求:

(1) 根据业务资源，完成完工产品成本计算。其中，产成品约当产量计算表中“完工程度”四舍五入保留%前两位小数填制答案并进行后续计算，“在产品约当产量”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算；完工产品成本计算表中“产量”四舍五入保留整数填制答案并进行后续计算，“单位成本”四舍五入保留四位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案，尾差计入“期末在产品成本”。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

财务联

### 入 库 单

2022年03月06日 单号 rkd0002

交库单位及部门	成套车间	验收仓库	成品库	入库日期	20220306		
编号	名称及规格	单位	数 量		实际价格		
			交库	实收	单价	金额	
A001	低压柜	台	23	23			
A002	中压柜	台	11	11			
合 计							

负责人: 石和田      会计: 郑伟光      经办人: 张新光      制单人: 孙浩

财 务 联

财务联

### 入 库 单

2022年03月23日 单号 rkd0003

交库单位及部门	成套车间	验收仓库	成品库	入库日期	20220323		
编号	名称及规格	单位	数 量		实际价格		
			交库	实收	单价	金额	
A001	低压柜	台	29	29			
A002	中压柜	台	25	25			
合 计							

负责人: 石和田      会计: 郑伟光      经办人: 张新光      制单人: 孙浩

财 务 联

产成品约当产量

2022年3月31日

金额单位：元

	工序	耗时（h）	完工程度	期末在产品数量	在产品约当产量
低压柜	一次装配	960			
	配排线	960			
	二次装配	1560		9	
	总装	1000		10	
	试验调整	720			
	合计	5200		19	
中压柜	一次装配	720			
	配排线	640			
	二次装配	900		4	
	总装	880		4	
	试验调整	720			
	合计	3860		8	

审核：孙汉敏

制单：郑伟光

完工产品成本计算表

2022年3月31日

金额单位：元

项目	月初在产品成本	本月发生费用	生产费用合计	产量			单位成本	完工产品总成本	期末在产品成本
				完工产品产量	期末在产品约当产量	合计			
低压柜	直接材料								
	直接人工								
	制造费用								
	小计								
中压柜	直接材料								
	直接人工								
	制造费用								
	小计								

审核：孙汉敏

制单：郑伟光

业务62：结转本月销售成本

要求：

(1) 根据业务资源，在系统进行产成品成本分配，计算全月平均单价并生成记账凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

提货单位 或 领货部门	天津市电力公司	销售 单号	xs0801850	发 注 单号	成品库	任 务 日期	2022.03.08
编 号	名 称 及 规 格	单 位	数 量		单 价	金 额	
			应 发	实 发			
A001	低压柜	台	16	16			
A002	中压柜	台	8	8			
合 计							

提货单位 或 领货部门	华电开关股份有限公司	销售 单号	xs0801852	发 注 单号	成品库	任 务 日期	2022.03.14
编 号	名 称 及 规 格	单 位	数 量		单 价	金 额	
			应 发	实 发			
A001	低压柜	台	30	30			
A002	中压柜	台	15	15			
合 计							

提货单位 或 领货部门	北京市电力公司	销售 单号	xs0801854	发 注 单号	成品库	任 务 日期	2022.03.28
编 号	名 称 及 规 格	单 位	数 量		单 价	金 额	
			应 发	实 发			
A001	低压柜	台	18	18			
A002	中压柜	台	9	9			
合 计							

销售成本计算表

2022年3月31日

金额单位：元

名称	单位	期初结存		本月完工		本期销售数量	期末结存数量	单位成本	销售产品成本	期末结存成本
		数量	金额	数量	金额					
低压柜	台									
中压柜	台									
合计										

审核：孙收敏

制单：陈珊珊

### 业务63: 结转研发支出

要求:

- (1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

### 业务64: 季度盘点

要求:

- (1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

存货类别	存货名称	计量单位	单价	数量		盈 余		亏 短		盈亏原因
				账存	实存	数量	金额	数量	金额	
原材料	敷铝锌板	公斤	4.20	34000	34500	500	2100			

### 业务65: 存货盘点批准处理

要求:

- (1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

## 盘盈盘亏处理报告

公司于2022年03月31日对原材料进行盘点清查，原材料-敷铝锌板2.5盘盈500公斤，不含税价人民币贰仟壹佰元整（¥2100.00），经查是因收发计量单位换算误差造成的。

### 业务66：月末结转转让金融商品应交增值税

要求：

- （1）根据业务资源，在系统中填制凭证。
- （2）根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

### 业务67：转出未交增值税

要求：

- （1）根据业务资源，完成未交增值税计算，计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。
- （2）根据业务资源，在系统中填制凭证。
- （3）根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

### 未交增值税计算表

2022年03月31日

项目	进项税额	销项税额	进项税额转出	本月未交增值税
增值税				
合计				

审核：孙汉敏

制单：陈珊珊

业务68：计提城市维护建设税及教育费附加

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

应交城市维护建设税与教育费附加计算表

2022年03月31日

金额单位：元

税种	计税依据	计税金额	税率	应纳税额
城市维护建设税	增值税		7%	
教育费附加	增值税		3%	
地方教育费附加	增值税		2%	
合计				

审核：孙汉敏

制单：陈珊珊

业务69：计提3月份借款利息

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

贷款方：交通银行北京群芳支行

法定代表人：吴明军

地址：北京市通州区群芳路1100号

电话：010-47219579

根据国家法律规定，借款方为进行基本建设所需贷款，经贷款方审查发放。为明确双方责任，恪守信用，特签订本合同，共同遵守。

**第一条 借款用途：**用于建造北京市通州区群芳路194号的3#厂房。

**第二条 借款金额：**借款方向贷款方借款人民币贰佰万元整（¥2000000.00）。

**第三条 借款利率：**自支用贷款之日起，按实际支用数计算利息，在合同规定的借款期内年息为9.60%，利息于每季季末支付。借款方如果不按期归还贷款，按逾期部分加收利率20%。

**第四条 借款期限：**借款方保证从2021年10月15日起至2023年10月14日止，就国家规定的还款资金偿还全部贷款。贷款逾期不还的部分，贷款方有权限期追回贷款，或者商请借款单位的其他开户银行代为扣款清偿。

业务70：支付一季度借款利息48000.00元。

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

业务71：结转损益

要求：

- (1) 根据以上业务，在系统中通过自定义转账执行结转本期损益。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

## 业务72：预提一季度所得税费

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

## 业务73：增值税及附加税纳税申报

要求：

根据业务资料，进行本期“增值税及附加税费申报表”的填写及申报。

## 业务74：企业所得税申报

要求：

根据相关资料，完成上年度“中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)”报表的填写及申报。

年度所得税汇算清缴资料：

## 账户科目余额表

2021年1月至12单位：元

科目名称	科目编码	年初余额		本年累计发生额		年末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	1001	75300	0	802200	849600	27900	0
银行存款	1002	717431	0	97014115.53	95786772.83	1944773.7	0
交通银行北京海淀支行	100201	590509	0	95648555.53	94487976.83	1751087.7	0
工商银行北京海淀支行	100202	126922	0	1365560	1298796	193686	0
其他货币资金	1012	0	0	0	0	0	0
存出投资款	101201	0	0	0	0	0	0
银行汇票存款	101202	0	0	0	0	0	0
交易性金融资产	1101	0	0	0	0	0	0

宝钢股份	110101	0	0	0	0	0	0
成本	11010101	0	0	0	0	0	0
公允价值变动	11010102	0	0	0	0	0	0
应收票据	1121	0	0	367000	0	367000	0
上海嘉盛科技有限公司	112101	0	0	0	0	0	0
太原卓尔贸易有限公司	112102	0	0	0	0	0	0
上海天轴通讯有限公司	112103	0	0	367000	0	367000	0
应收账款	1122	1726400	0	10358400	10358400	1726400	0
大连海派技术有限公司	112201	101500	0	1540000	1407000	234500	0

上海天轴通讯有限公司	112202	10000	0	1180000	1020000	170000	0
北京盛泰贸易有限公司	112203	562900	0	3412400	3407400	567900	0
天津星海贸易有限公司	112204	336000	0	1890000	1908000	318000	0
四川科瑞电器有限公司	112205	66000	0	480000	468000	78000	0
上海嘉盛科技有限公司	112206	179000	0	920000	942000	157000	0
太原卓尔贸易有限公司	112207	179000	0	136000	270000	45000	0

上海永铭电器 有限公司	112208	292000	0	800000	936000	156000	0
预付账款	1123	0	0	54000	54000	0	0
北京华天媒体 有限公司	112301	0	0	50000	50000	0	0
北京瑞天会计 师事务所	112302	0	0	4000	4000	0	0
应收股利	1131	0	0	0	0	0	0
宝钢股份	113101	0	0	0	0	0	0
应收利息	1132	0	0	0	0	0	0
其他应收款	1221	20000	0	62000	72000	10000	0
史再强	122101	0	0	0	0	0	0
方晨	122102	0	0	12000	12000	0	0
张晓冬	122103	20000	0	50000	60000	10000	0

坏账准备	1231	0	86320	0	0	0	86320
应收账款	123101	0	86320	0	0	0	86320
材料采购	1401	0	0	0	0	0	0
在途物资	1402	0	0	0	0	0	0
原材料	1403	1959937.4	0	43192920	43207968	1944889.4	0
铜锭	140301	602135	0	15750000	15751830	600305	0
铝锭	140302	378780	0	9546000	9549240	375540	0
钢丝	140303	67480	0	900600	900780	67300	0
聚乙烯	140304	186306.2	0	5409000	5409054	186252.2	0
橡胶	140305	160569.4	0	4614120	4614120	160569.4	0
钢带	140306	119331.8	0	1740600	1740720	119211.8	0
填充绳	140307	43377.6	0	533400	533580	43197.6	0
包带	140308	61600	0	907200	907200	61600	0
铜塑带	140309	169107.4	0	2442000	2446866	164241.4	0
铝塑带	140310	171250	0	1350000	1354578	166672	0
材料成本差异	1404	0	0	0	0	0	0
库存商品	1405	1865071.42	0	69020542.44	69619760	1265853.86	0
聚乙烯缆	140501	1473464.34	0	39533314.8	40074720	932059.14	0

橡胶缆	140502	391607.08	0	29487227.64	29545040	333794.72	0
发出商品	1406	0	0	0	0	0	0
商品进销差价	1407	0	0	0	0	0	0
委托加工物资	1408	0	0	0	0	0	0
周转材料	1411	50600	0	360000	360000	50600	0
在库低值易耗品	141101	3800	0	90000	90000	3800	0
实木栈板	14110101	2600	0	45000	45000	2600	0
塑料栈板	14110102	1200	0	45000	45000	1200	0
在用低值易耗品	141102	93600	0	180000	180000	93600	0
实木栈板	14110201	46800	0	90000	90000	46800	0
塑料栈板	14110202	46800	0	90000	90000	46800	0
低值易耗品摊销	141103	0	46800	90000	90000	0	46800

实木栈板	14110301	0	23400	45000	45000	0	23400
塑料栈板	14110302	0	23400	45000	45000	0	23400
存货跌价准备	1471	0	0	0	0	0	0
持有待售资产	1481	0	0	0	0	0	0
持有待售资产 减值准备	1482	0	0	0	0	0	0
债权投资	1501	0	0	0	0	0	0
债权投资减值 准备	1502	0	0	0	0	0	0
其他债权投资	1503	0	0	0	0	0	0
长期股权投资	1511	0	0	0	0	0	0
长期股权投资 减值准备	1512	0	0	0	0	0	0

投资性房地产	1521	0	0	0	0	0	0
长期应收款	1531	0	0	0	0	0	0
未实现融资收益	1532	0	0	0	0	0	0
固定资产	1601	6121000	0	0	0	6121000	0
房屋建筑物	160101	2800000	0	0	0	2800000	0
模具	160102	0	0	0	0	0	0
生产设备	160103	2944000	0	0	0	2944000	0
运输设备	160104	165000	0	0	0	165000	0
管理设备	160105	212000	0	0	0	212000	0
累计折旧	1602	0	1134068	0	497328	0	1631396
房屋建筑物	160201	0	336000	0	134400	0	470400
模具	160202	0	0	0	0	0	0
生产设备	160203	0	683008	0	282624	0	965632

运输设备	160204	0	16500	0	39600	0	56100
管理设备	160205	0	98560	0	40704	0	139264
固定资产减值准备	1603	0	0	0	0	0	0
在建工程	1604	0	0	0	0	0	0
厂房	160401	0	0	0	0	0	0
办公楼	160402	0	0	0	0	0	0
流水线	160403	0	0	0	0	0	0
工程物资	1605	0	0	0	0	0	0
固定资产清理	1606	0	0	0	0	0	0
生产性生物资产	1621	0	0	0	0	0	0
生产性生物资产累计折旧	1622	0	0	0	0	0	0
油气资产	1631	0	0	0	0	0	0

累计折耗	1632	0	0	0	0	0	0
无形资产	1701	5580000	0	0	0	5580000	0
土地使用权	170101	5040000	0	0	0	5040000	0
非专利技术	170102	540000	0	0	0	540000	0
软件	170103	0	0	0	0	0	0
商标权	170104	0	0	0	0	0	0
累计摊销	1702	0	612000	0	222000	0	834000
土地使用权	170201	0	504000	0	168000	0	672000
非专利技术	170202	0	108000	0	54000	0	162000
软件	170203	0	0	0	0	0	0
软件	170204	0	0	0	0	0	0
无形资产减值准备	1703	0	0	0	0	0	0
商誉	1711	0	0	0	0	0	0
长期待摊费用	1801	0	0	0	0	0	0

递延所得税资产	1811	21580	0	0	0	21580	0
应收账款	181101	21580	0	0	0	21580	0
待处理财产损益	1901	0	0	0	0	0	0
待处理流动资产损益	190101	0	0	0	0	0	0
待处理固定资产损益	190102	0	0	0	0	0	0
短期借款	2001	0	2200000	2200000	2200000	0	2200000
交通银行北京 海淀支行	200101	0	1000000	1000000	1000000	0	1000000
工商银行北京 海淀支行	200102	0	1200000	1200000	1200000	0	1200000

交易性金融负债	2101	0	0	0	0	0	0
应付票据	2201	0	0	0	0	0	0
北京今永贸易有限公司	220101	0	0	0	0	0	0
应付账款	2202	0	1926000	9113740	8327740	0	1140000
天津科宏贸易有限公司	220201	0	591000	738000	270000	0	123000
河北精至科技有限公司	220202	0	349200	2703600	2700000	0	345600
唐山盛化科技有限公司	220203	0	0	340740	340740	0	0

天津达化化工有限公司	220204	0	0	67000	67000	0	0
北京一珑制品有限公司	220205	0	319200	2473600	2400000	0	245600
北京今永贸易有限公司	220206	0	69000	450000	450000	0	69000
北京科一科技有限公司	220207	0	174600	1206800	1200000	0	167800
北京晟新科技有限公司	220208	0	423000	1134000	900000	0	189000
唐山原创科技有限公司	220209	0	0	0	0	0	0
预收账款	2203	0	0	0	0	0	0

北京长丰工贸有限公司	220301	0	0	0	0	0	0
天津凯盛贸易有限公司	220302	0	0	0	0	0	0
应付职工薪酬	2211	0	1394345	21516338	21128784	0	1006791
短期薪酬	221101	0	1394345	19116578	18729024	0	1006791
工资	22110101	0	1374043	1571396246	1532428846	0	984369
医疗保险	22110102	0	0	1308960	1308960	0	0
工伤保险	22110103	0	0	24240	24240	0	0
生育保险	22110104	0	0	0	0	0	0
住房公积金	22110105	0	0	1454400	1454400	0	0
工会经费	22110106	0	20302	350215.54	352335.54	0	22422
职工福利费	22110107	0	0	140000	140000	0	0

职工教育经费	22110108	0	0	124800	124800	0	0
离职后福利	221102	0	0	2399760	2399760	0	0
养老保险	22110201	0	0	2302800	2302800	0	0
失业保险	22110202	0	0	96960	96960	0	0
应交税费	2221	0	303873.58	22556337.7	22631866.06	0	379401.94
应交增值税	222101	0	0	13440000	13440000	0	0
进项税额	22210101	35470713.6	0	7600867.2	0	43071580.8	0
销项税额抵减	22210102	0	0	0	0	0	0
已交税金	22210103	0	0	0	0	0	0
转出未交增值税	22210104	27249286.4	0	5839132.8	0	33088419.2	0
减免税款	22210105	0	0	0	0	0	0

出口抵减内销产品应纳税额	22210106	0	0	0	0	0	0
销项税额	22210107	0	62720000	0	13440000	0	76160000
出口退税	22210108	0	0	0	0	0	0
进项税额转出	22210109	0	0	0	0	0	0
转出多交增值税	22210110	0	0	0	0	0	0
未交增值税	222102	0	270000	5779132.8	5839132.8	0	330000
预交增值税	222103	0	0	0	0	0	0
待抵扣进项税额	222104	0	0	0	0	0	0
待认证进项税额	222105	0	0	0	0	0	0
待转销项税额	222106	0	0	0	0	0	0

简易计税	222107	0	0	0	0	0	0
转让金融商品 应交增值税	222108	0	0	0	0	0	0
代扣代交增值 税	222109	0	0	0	0	0	0
应交所得税	222110	0	0	2433787.32	2433787.32	0	0
应交消费税	222111	0	0	0	0	0	0
应交资源税	222112	0	0	0	0	0	0
应交土地增值 税	222113	0	0	0	0	0	0
应交城市维护 建设税	222114	0	18900	404539.3	408739.3	0	23100
应交教育费附 加	222115	0	8100	173373.98	175173.98	0	9900
应交地方教育 费附加	222116	0	5400	115582.66	116782.66	0	6600

应交房产税	222117	0	0	23520	23520	0	0
应交土地使用税	222118	0	0	60000	60000	0	0
应交车船税	222119	0	0	450	450	0	0
应交个人所得税	222120	0	1473.58	125951.64	134280	0	9801.94
应付利息	2231	0	0	144000	144000	0	0
交通银行北京 海淀支行	223101	0	0	60000	60000	0	0
工商银行北京 海淀支行	223102	0	0	84000	84000	0	0
应付股利	2232	0	0	6000000	6000000	0	0
其他应付款	2241	0	0	0	0	0	0
持有待售负债	2251	0	0	0	0	0	0

递延收益	2401	0	0	0	0	0	0
长期借款	2501	0	0	0	0	0	0
应付债券	2502	0	0	0	0	0	0
长期应付款	2701	0	0	0	0	0	0
未确认融资费用	2702	0	0	0	0	0	0
专项应付款	2711	0	0	0	0	0	0
预计负债	2801	0	0	0	0	0	0
递延所得税负债	2901	0	0	0	0	0	0
衍生工具	3101	0	0	0	0	0	0
实收资本	4001	0	8000000	0	0	0	8000000
北京燕京投资有限公司	400101	0	6400000	0	0	0	6400000

北京建彬投资有限公司	400102	0	1600000	0	0	0	1600000
资本公积	4002	0	0	0	0	0	0
资本溢价	400201	0	0	0	0	0	0
其他资本公积	400202	0	0	0	0	0	0
其他综合收益	4003	0	0	0	0	0	0
盈余公积	4101	0	2469863.81	0	730136.19	0	3200000
法定盈余公积	410101	0	2469863.81	0	730136.19	0	3200000
本年利润	4103	0	0	7301361.94	7301361.94	0	0
利润分配	4104	0	228774.25	13460272.38	14031498.13	0	800000
未分配利润	410401	0	228774.25	6730136.19	7301361.94	0	800000
提取法定盈余公积	410402	0	0	730136.19	730136.19	0	0

应付现金股利	410403	0	0	6000000	6000000	0	0
库存股	4201	0	0	0	0	0	0
生产成本	5001	217924.82	0	69020529.6	69020542.44	217911.98	0
聚乙烯缆	500101	153952.1	0	39533324.16	39533314.8	153961.46	0
直接材料(一车间)	50010101	96431.42	0	18599011.2	18599008.56	96434.06	0
直接人工(一车间)	50010102	12409.04	0	2680352.64	2680352.64	12409.04	0
制造费用(一车间)	50010103	8831.62	0	1907629.92	1907629.92	8831.62	0
直接材料(二车间)	50010104	20420.57	0	6269198.4	6269199.36	20419.61	0
直接人工(二车间)	50010105	9092.02	0	3990097.92	3990097.92	9092.02	0
制造费用(二车间)	50010106	1164.8	0	511180.8	511180.8	1164.8	0

直接材料(三车间)	50010107	4051.57	0	3156199.68	3156192	4059.25	0
直接人工(三车间)	50010108	1274.36	0	1988001.6	1988001.6	1274.36	0
制造费用(三车间)	50010109	276.7	0	431652	431652	276.7	0
橡胶缆	500102	6397272	0	2948720544	2948722764	6395052	0
直接材料(一车间)	50010201	38787.02	0	12403123.2	12403129.56	38780.66	0
直接人工(一车间)	50010202	3994.95	0	1372095.36	1372100.76	3989.55	0
制造费用(一车间)	50010203	2834.96	0	976528.08	976524.84	2838.2	0
直接材料(二车间)	50010204	10408.62	0	5494725.6	5494721.76	10412.46	0
直接人工(二车间)	50010205	5202.73	0	4114798.08	4114804.32	5196.49	0

制造费用(二车间)	50010206	671.19	0	527150.4	527155.2	666.39	0
直接材料(三车间)	50010207	1289.33	0	2086074.72	2086074	1290.05	0
直接人工(三车间)	50010208	637.87	0	2064446.4	2064447	637.27	0
制造费用(三车间)	50010209	146.05	0	448263.6	448270.2	139.45	0
制造费用	5101	0	0	4802404.8	4802404.8	0	0
一车间	510101	0	0	2884158	2884158	0	0
职工薪酬	51010101	0	0	474619.2	474619.2	0	0
福利费	51010102	0	0	4800	4800	0	0
职工教育经费	51010103	0	0	0	0	0	0
水电费	51010104	0	0	1931374.8	1931374.8	0	0
折旧费	51010105	0	0	263424	263424	0	0
检测费	51010106	0	0	20400	20400	0	0
无形资产摊销	51010107	0	0	66000	66000	0	0

维修费	51010108	0	0	46800	46800	0	0
供暖费	51010109	0	0	0	0	0	0
机物料消耗	51010110	0	0	76740	76740	0	0
二车间	510102	0	0	1038331.2	1038331.2	0	0
职工薪酬	51010201	0	0	474619.2	474619.2	0	0
福利费	51010202	0	0	4800	4800	0	0
职工教育经费	51010203	0	0	0	0	0	0
水电费	51010204	0	0	376080	376080	0	0
折旧费	51010205	0	0	95232	95232	0	0
检测费	51010206	0	0	53400	53400	0	0
无形资产摊销	51010207	0	0	0	0	0	0
维修费	51010208	0	0	7200	7200	0	0
供暖费	51010209	0	0	0	0	0	0
机物料消耗	51010210	0	0	27000	27000	0	0
三车间	510103	0	0	879915.6	879915.6	0	0
职工薪酬	51010301	0	0	711928.8	711928.8	0	0
福利费	51010302	0	0	7200	7200	0	0

职工教育经费	51010303	0	0	0	0	0	0
水电费	51010304	0	0	60480	60480	0	0
折旧费	51010305	0	0	56592	56592	0	0
检测费	51010306	0	0	0	0	0	0
无形资产摊销	51010307	0	0	0	0	0	0
维修费	51010308	0	0	6634.8	6634.8	0	0
供暖费	51010309	0	0	0	0	0	0
机物料消耗	51010310	0	0	37080	37080	0	0
劳务成本	5201	0	0	0	0	0	0
研发支出	5301	0	0	608851.2	608851.2	0	0
费用化支出	530101	0	0	608851.2	608851.2	0	0
职工薪酬	53010101	0	0	363600	363600	0	0
四险一金	53010102	0	0	103747.2	103747.2	0	0
福利费	53010103	0	0	4800	4800	0	0
职工教育经费	53010104	0	0	19200	19200	0	0
材料费	53010105	0	0	40200	40200	0	0

折旧费	53010106	0	0	7872	7872	0	0
差旅费	53010107	0	0	41760	41760	0	0
工会经费	53010108	0	0	7272	7272	0	0
水电费	53010109	0	0	0	0	0	0
测试费	53010110	0	0	0	0	0	0
其他	53010111	0	0	20400	20400	0	0
资本化支出	530102	0	0	0	0	0	0
职工薪酬	53010201	0	0	0	0	0	0
五险一金	53010202	0	0	0	0	0	0
福利费	53010203	0	0	0	0	0	0
材料费	53010205	0	0	0	0	0	0
折旧费	53010206	0	0	0	0	0	0
检测费	53010207	0	0	0	0	0	0
申请费	53010208	0	0	0	0	0	0
其他	53010210	0	0	0	0	0	0
工程施工	5401	0	0	0	0	0	0
工程结算	5402	0	0	0	0	0	0
机械作业	5403	0	0	0	0	0	0

主营业务收入	6001	0	0	84000000	84000000	0	0
聚乙烯缆	600101	0	0	50400000	50400000	0	0
橡胶缆	600102	0	0	33600000	33600000	0	0
其他业务收入	6051	0	0	0	0	0	0
废品	605101	0	0	0	0	0	0
租金	605102	0	0	0	0	0	0
公允价值变动损益	6101	0	0	0	0	0	0
投资收益	6111	0	0	0	0	0	0
资产处置损益	6112	0	0	0	0	0	0
其他收益	6113	0	0	0	0	0	0
营业外收入	6301	0	0	105000	105000	0	0
非流动资产处置利得	630101	0	0	0	0	0	0

非货币性资产交换利得	630102	0	0	0	0	0	0
汇兑收益	630103	0	0	0	0	0	0
政府补助利得	630104	0	0	0	0	0	0
盘盈利得	630105	0	0	0	0	0	0
捐赠利得	630106	0	0	0	0	0	0
罚没利得	630107	0	0	100000	100000	0	0
无法偿付的应付款项	630108	0	0	5000	5000	0	0
其他	630109	0	0	0	0	0	0
主营业务成本	6401	0	0	68219760	68219760	0	0
聚乙烯缆	640101	0	0	40074720	40074720	0	0
橡胶缆	640102	0	0	28145040	28145040	0	0
其他业务成本	6402	0	0	0	0	0	0

废品	640201	0	0	0	0	0	0
租金	640202	0	0	0	0	0	0
税金及附加	6403	0	0	784665.94	784665.94	0	0
城市维护建设税	640301	0	0	408739.3	408739.3	0	0
教育费附加	640302	0	0	175173.98	175173.98	0	0
地方教育费附加	640303	0	0	116782.66	116782.66	0	0
应交房产税	640304	0	0	23520	23520	0	0
应交土地使用税	640305	0	0	60000	60000	0	0
应交车船税	640306	0	0	450	450	0	0
销售费用	6601	0	0	2478756	2478756	0	0
职工薪酬	660101	0	0	1186548	1186548	0	0
福利费	660102	0	0	12000	12000	0	0

职工教育经费	660103	0	0	48000	48000	0	0
业务宣传费	660104	0	0	12000	12000	0	0
水电费	660105	0	0	12120	12120	0	0
折旧费	660106	0	0	12288	12288	0	0
运费	660107	0	0	761400	761400	0	0
展销费	660108	0	0	27000	27000	0	0
差旅费	660109	0	0	407400	407400	0	0
维修费	660110	0	0	0	0	0	0
供暖费	660111	0	0	0	0	0	0
管理费用	6602	0	0	2730388.8	2730388.8	0	0
职工薪酬	660201	0	0	1423857.6	1423857.6	0	0
福利费	660202	0	0	14400	14400	0	0
职工教育经费	660203	0	0	57600	57600	0	0
办公费	660204	0	0	105600	105600	0	0
通讯费	660205	0	0	37320	37320	0	0
业务招待费	660206	0	0	24000	24000	0	0
差旅费	660207	0	0	54600	54600	0	0
水电费	660208	0	0	24240	24240	0	0
折旧费	660209	0	0	61920	61920	0	0

无形资产 产摊销	660210	0	0	168000	168000	0	0
劳保费	660211	0	0	0	0	0	0
审计费	660212	0	0	30000	30000	0	0
盈亏	660213	0	0	0	0	0	0
研发支出	660214	0	0	608851.2	608851.2	0	0
维修费	660215	0	0	120000	120000	0	0
供暖费	660216	0	0	0	0	0	0
财务费用	6603	0	0	211280	211280	0	0
手续费	660301	0	0	2000	2000	0	0
利息收入	660302	0	0	30000	30000	0	0
利息支出	660303	0	0	179280	179280	0	0
现金折扣	660304	0	0	0	0	0	0
勘探费用	6604	0	0	0	0	0	0
资产减值损失	6701	0	0	0	0	0	0
信用减值损失	6702	0	0	0	0	0	0

营业外支出	6711	0	0	5000	5000	0	0
存货的报废盘亏	671101	0	0	0	0	0	0
非流动资产处置净损失	671102	0	0	0	0	0	0
赞助支出	671103	0	0	0	0	0	0
无法收回的长期债券投资损失	671104	0	0	0	0	0	0
无法收回的长期股权投资损失	671105	0	0	0	0	0	0
不可抗力损失	671106	0	0	0	0	0	0
税收滞纳金	671107	0	0	5000	5000	0	0
被没收财物的损失	671108	0	0	0	0	0	0

捐赠支出	671109	0	0	0	0	0	0
所得税费用	6801	0	0	2433787.32	2433787.32	0	0
以前年度损益调整	6901	0	0	0	0	0	0

## 利润表

编制单位：北京三花电气有限公司2021年度金额单位：元

项目	本年累计金额
一、营业收入	84000000.00
减：营业成本	68219760.00
税金及附加	78466594
销售费用	2478756.00
管理费用	2121537.60
研发费用	608851.20
财务费用	15128000
其中：利息费用	179280.00
利息收入	30000.00
加：其他收益	
投资收益(损失以“-”号填列)	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	9635149.26
加：营业外收入	105000.00
减：营业外支出	5000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	9735149.26
减：所得税费用	2433787.32
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	7301361.94

负责人：杨燕名 主管会计工作负责人：杨建彬 会计负责人：邓琪

### 所得税申报相关涉税事项

- 1、期间费用：公司目前不存在境外业务，也没有境外相关费用。
- 2、资产折旧、摊销情况：原值会计核算与税法一致，折旧年限一致，不存在固定资产加速计提折旧。
- 3、营业外支出：其中5000元税款滞纳金。
- 4、营业外收入：其中100000元为供应商罚款收入，5000元为与供应商对账无需支付的款项。
- 5、2021年已预交所得税2433787.32元。
- 6、职工教育经费不存在全额扣除人员支出，上年度无留抵。
- 7、研发费用的其他列支会议费，折旧费是用于研发活动的设备折旧费，折旧费都是用于研发活动的设备的折旧费，检测费是用于试制产品的检验费。
- 8、所有的费用以及职工薪酬都已实际全部发放，并且有合法票据，不存在税收优惠及其他特殊事项。

## 2. 纳税筹划

公司销售中压柜、低压柜的售价中包含了3480元/台(含税)的安装费；公司董事会研究提出成立一家子公司专门从事产品安装业务。

假设成立公司所增加的费用忽略不计，所得税税率不变，请计算成立子公司前后公司单位产品利润变化。（只考虑增值税、税金及附加、所得税，计算结果保留两位小数）

### 利润对比表

项目	未成立子公司	成立子公司
营业收入（含税）		
增值税		
税金及附加		
所得税		
净利润		

审核：韩国伟

制单：孙汉敏

## 业务75：编制资产负债表

要求：根据业务资源，在系统中编制资产负债表。

## 业务76：编制利润表

要求：根据已完成任务，在系统中编制利润表。

## 业务77：税负率风险识别

要求：

根据业务资源及已完成任务，完成公司2022年第一季度企业所得税税负率指标计算及风险识别。“税负率”四舍五入保留%前两位小数填制答案，“风险判断”以“低/中/高”填写，“风险评估分”以”1至3“的整数填写。

## 业务78：财务报表项目指标风险识别

要求：

根据业务资源，完成2022年一季度财务报表项目指标计算及风险识别。标有%的项目，计算结果四舍五入保留%前两位小数填制答案，“风险判断”以“低/中/高”填写，“风险评估分”以”1至3“的整数填写。

业务79：根据企业相关业务资料进行纳税筹划，计算成立子公司前后公司的利润。

要求：

根据业务资源进行纳税筹划，计算成立子公司前后公司的利润。计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

## （三）大数据业财分析

### 任务1：经营活动现金流量分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成家家悦现金流量表可视化设计与分析，要求：①完成家家悦现金流量分析表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%，注：现金流量充足率 = 经营活动现金流量净额 / (购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金+偿还债务支付的现金+分配股利、利润或偿付利息支付的现金) \*100%；②2021年经营活动现金流入构成；③2021年经营活动现金流出构成。

## 任务2：经营活动现金净流量分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具，完成现金流量分析报告。要求展示：①2021年经营活动现金流入构成；②2020-2021年各现金净流量趋势图（经营活动现金净流量、投资活动现金净流量、筹资活动现金净流量）。

## 任务3：投资活动现金流量净额分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成康泰集团母公司现金流量可视化设计与分析，要求展示：①2021年三大活动现金净流量；②2021年经营活动现金流入结构图；③2021年经营活动现金流出结构图。

## 任务4：筹资活动现金流入分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成南都物业筹资活动现金流量可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年筹资活动现金流入流出趋势；②2021年筹资活动现金流入结构。

## 任务5：货币资金余额分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成万科企业股份有限公司（万科集团）2019-2021年货币资金结构可视化设计与分析，要求展示：①2021年末货币资金结构；②2021年末银行存款结构（按币种，折合人民币后的金额）；③2019-2021年存放于境外的银行存款占银行存款的比重趋势；

## 任务6：盈利现金比率分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具，完成公司现金流量分析报告。要求展示：①三大现金流量净额分析；②盈利现金比率分析， $\text{盈利现金比率} = \text{经营现金净流量} / \text{净利润}$ 。

## 任务7：偿债能力分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成广州粤菜餐厅债务风险可视化设计与分析，要求展示：①2021年流动负债构成；②2019-2021年现金流量比率趋势。

## 任务8：营运能力分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成瑞丰家具销售有限公司营运能力可视化设计与分析。要求展示：①2020-2021年存货（收入）周转率；②2020-2021年流动资产周转天数（全年按360天分析）。

## 任务9：现金流量表爬取

要求：

2022年，美特佳超市在对公司2021年经营情况进行分析时，选取了同行业上市公司“家家悦”为对比公司。要求根据所学python知识，完善家家悦（股票代码：603708）现金流量表爬取代码，并完成数据爬取。注：从本任务节点进入python进行操作。

## 任务10：存货占流动资产比分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成美特佳超市商品库存可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年存货金额趋势；②2021年末三类商品（生鲜类、食品类、日用品类）库存金额构成；③2021年末生鲜类各明细商品库存金额占比。

## 任务11：整体销售分析

要求：

微米视像科技有限公司要分析公司的整体销售情况，来制定2022年的销售战略。要求：根据本任务资源中的数据，通过可视化BI工具完成公司整体销售情况的分析，要求展示：①2019-2021年销售收入趋势图；②2021年各销售方式收入构成图；③2021年各产品销售收入构成图。具体要求见本任务资源中可视化-可视化BI工具要求。

## 任务12：人效及费效分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成瑞丰家具销售有限公司员工结构及人效指标可视化设计与分析。要求展示：①2021年各部门员工编制人数及占比；②2019-2021年人均净利润趋势。

## 任务13：财务指标数据清洗

要求：

通过数据清洗对公司财务指标数据进行清洗。要求：删除财务指标数据中的非法字符。注：清洗数据源已预置到数据清洗系统中，通过下拉框选择。

## 任务14：固定资产收入率分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具，完成固定资产收入率分析。要求展示：固定资产收入率分析。固定资产收入率=营业收入/固定资产余额×100%。具体要求见本任务资源-可视化分析要求。

## 任务15：利润表爬取

要求：

微米视像科技有限公司拟于2023年选择一家家用电器公司进行战略合作，拓宽公司的销售渠道，提高市场占有率，经过前期调研，初步选择了两家经营情况较好的上市公司“四川长虹”和“海信电器”。现在需对这两家公司的经营状况及盈利能力做进一步分析，故申请大数据管理中心采集目标合作公司相关数据。要求：根据所学 Python 知识，完善“四川长虹”利润表爬取代码，“四川长虹”股票代码：600839，并完成数据爬取。注：从本任务节点进入Python 进行操作。

## 任务16：营业总收入分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成美特佳超市营业收入可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年营业收入趋势；②2021年三类商品（生鲜类、食品类、日用品类）收入构成；③2021年批发及零售收入占比。

## 任务17：营业收入地区分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成公司销售情况的可视化设计与分析，要求展示：①2021年各产品销售收入构成图；②2017年-2021年客单价趋势图；③2021年各省份收入图。

## 任务18：存货占总资产对比分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具，完成公司存货占总资产分析报告。要求展示：2019-2021年存货占总资产对比分析。

## 任务19：销售费用率分析

要求：

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成上海康泰医药销售有限公司费用预算执行可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年销管费用总额趋势；②2021年销管费用总额明细前五（TOP5）；③2019-2021年销管费用率。

## 模块二：财务数字化业务处理

模块 编号	模块	竞赛岗位 /项目	评分内容	分值
模块二	财务数字化业务处理	投融资管理岗位	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.证券投资相关数据挖掘、分析与决策。</li> <li>2.设备数据挖掘、分析与决策。</li> <li>3.投资其他业务数据挖掘、分析与决策。</li> <li>4.融资相关数据挖掘、分析与决策。</li> </ol>	100
		预算管理岗位	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.营业收入预算</li> <li>2.销售费用预算</li> <li>3.管理费用预算</li> <li>4.财务费用预算</li> <li>5.营业成本预算</li> <li>6.应交税费预算</li> <li>7.年度现金预算</li> <li>8.预计资产负债表</li> <li>9.预计利润表</li> <li>10.预计现金流量表</li> <li>11.预算执行分析</li> </ol>	90
		营运分析岗位	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.营业成本管理</li> <li>2.成本差异分析</li> <li>3.季度成本分析</li> <li>4.年度成本分析</li> <li>5.边际贡献相关指标分析</li> <li>6.企业数据分析与决策：应收账款信用政策决策</li> <li>7.本量利分析</li> <li>8.经营分析与决策</li> </ol>	110
		绩效内控岗位	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.平衡计分卡指标考核</li> <li>2.投资中心业绩数据挖掘与考核</li> <li>3.业务员绩效数据挖掘与考核</li> <li>4.财务指标数据挖掘与可视化分析</li> <li>5.利润项目数据挖掘与可视化分析</li> <li>6.企业数据分析：社会责任风险管理等</li> <li>7.企业内部控制设计，业财一体流程设计</li> <li>8.智能RPA设计</li> </ol>	100

## 第一部分 公共资源

### 1. 企业介绍

#### 1.1 公司基本资料

##### 1.1.1 工商信息简介

公司名称	蓉城温泉度假村有限公司
纳税人识别号	91420117520676858X
公司类型	有限责任公司
营业期限	2015年1月1日至无固定期限
人员规模	640人
注册资金	70600万元
公司法人	龙成
公司地址	湖北省荆州市蓉城区建设大道66号
营业执照范围	旅游资源及旅游景点的开发利用，旅游观光服务，旅游产品销售，酒店管理，餐饮管理

蓉城温泉度假村有限公司成立于2015年1月，法人代表为龙成，注册资金70600万元。公司主要从事旅游资源及旅游景点的开发利用，旅游观光服务，洗浴，住宿服务，中西式餐饮加工销售，旅游工艺品、针纺织品、服装、洗涤用品销售、酒店旅游咨询服务、旅游景点及配套设施服务。

公司坚决围绕国家“十四五”旅游发展计划，贯彻执行国家旅游局的生态旅游发展理念，充分利用当地的自然环境和温泉资源，运营及继续开发公司的旅游投资项目——蓉城温泉国际度假村旅游产品线，丰富度假村经营内容，提升游客的旅游体验。打造国家级的水上乐园和温泉旅游度假村，同时推动当地城市化进程。

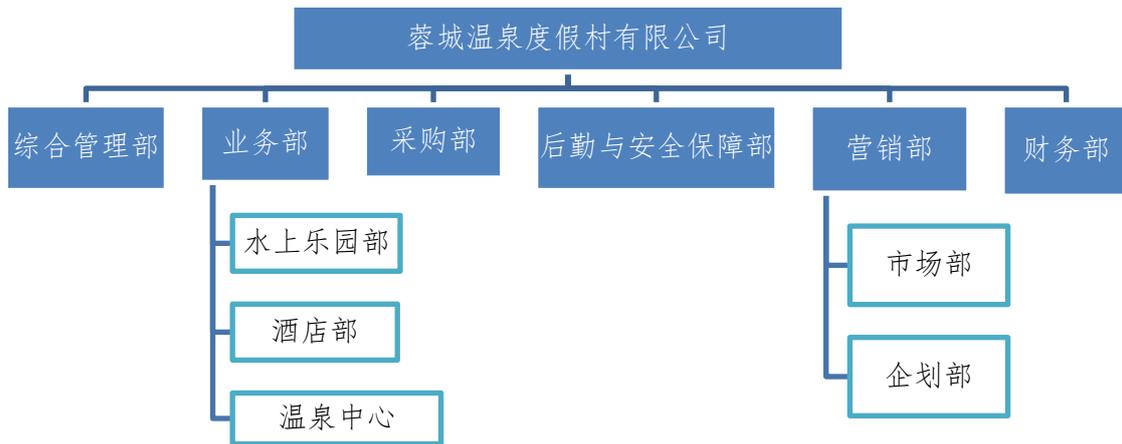
公司本着“一流质量、一流服务、一流设施、一流管理”的经营宗旨，致力于旅游资源、旅游基础设施的开发和建设，不断完善公司内部管理，加速公司发展，以“科学管理、团结协作、求真务实、开拓创新”为经营理念，在社会中树立起良好的企业形象。

### 1.1.2 公司股东信息

股东名单		
序号	股东名称	股权占比
1	龙成	80%
2	张梦	15%
3	卢利安	5%

### 1.1.3 公司组织结构

蓉城温泉度假村有限公司内设财务部、业务部、后勤与安全保障部、采购部、营销部、综合管理部六个部门。



### 1.1.4 主要服务及产品

公司主要从事旅游资源及旅游点的开发利用，旅游观光服务，洗浴，住宿服务，中西式餐饮加工销售，旅游工艺品、针纺织品、服装、洗涤用品销售、酒店旅游咨询服务、旅游景点及配套设施服务。目前的主要产品为水上乐园项目的开发和运营，下设水上乐园，酒店和温泉中心。

### 1.1.5 蓉城温泉度假村业务概况

蓉城温泉度假村依托高品质温泉资源和优美生态环境条件，集水上乐园、高档酒店、水疗养生、温泉SPA、泡汤、娱乐、养生、休闲、会议、美食于一体，

是综合性的温泉旅游度假村。走进蓉城温泉度假村，让旅客身心愉悦、完全放松！

### （一）仙岛酒店

酒店客房繁星璀璨，激情四溢。划过眼前的流星用耀眼的弧形诠释着自己一生的幸福。时尚简约的装饰风格，沐浴于户外的浴室让您时刻与大自然亲近，时享环境幽静的山景。

酒店客房配备各种豪华设施可供享用：液晶电视、INTERNET、枕头“菜单”、标准服务包括供应充足的迷你吧、国际长途直拨电话、电吹风、室内保险箱、衣橱、咖啡茶饮冲泡器具以及开夜床服务。

#### （1）公寓房

300间风格各异的主题公寓客房：热带风情的池景房，环绕客房周围户外的游泳池面积达2000平方米，您可以赤脚轻踏亲水的木质平台，慵懒的躺在太阳伞下欣赏日升日落。清晨的鸟语花香、晚霞的金光波韵，旅客不仅可以和宝贝嬉戏池内、更可以一跃而入清凉的水世界享受半岛风情放松自己。

浪漫的星空房、风光优美的湖景套房，设施齐全，是您高端商务、休闲度假的最佳选择。

#### （2）别墅

酒店拥有50栋复式树屋别墅。每栋别墅内均配置有独立的温泉池，并且整个建筑材质及家具材料均以木质为主，充分体现了“原生态的私家庭院”的设计概念。其热带雨林式的建筑风格，与竹林完美的融合到一起，为原本充满浪漫气息的度假村又增加了几分异国风情，居住其中，“朝可看一行白鹭上青天，暮能赏璀璨繁星映夜空中”，远离闹市喧嚣，沐浴自然真味，独享私家温泉。亦情亦景，乐而忘返，使旅客体会一种源于自然的风味，给旅客的游历增添一种别样的感受。

客房类型及住房套数汇总如下：

客房类型	住房数(套)
公寓房	300

别墅	50
合计	350

注：一套公寓房有1间房间，一套别墅有3间房间。

## （二）温泉中心

蓉城温泉度假村拥有全国罕见的偏硅酸温泉。经过专家认定，是难能可贵的医疗保健用温泉。度假村依托高品质温泉资源和优美生态环境，倡导经典浪漫、休闲度假的前沿理念，倾力打造国内最具魅力的田园式、多功能浪漫养生温泉度假胜地。

蓉城温泉到处都弥漫着薰衣草的香气，这里的温泉SPA是在本景区内种植的花草中提取的纯天然香草精油，使你达到放松身心、消除疲劳、润泽肌肤、改善橘皮纹、收缩毛孔等功效。蓉城温泉里的薰衣草花海鲜艳夺目，浪漫迷人。这些花草，来自与法国普罗旺斯同一纬度带的中国薰衣草之乡新疆天山。薰衣草在罗马时代就已是相当普遍的香草，因其功效最多，被称为“香草之后”。薰衣草适合任何皮肤，促进细胞再生、加速伤口愈合，改善粉刺、脓肿、湿疹、平衡皮脂分泌，可抑制细菌、减少疤痕，自古就广泛使用于医疗上。

主要服务：

### （1）按摩Massage

推拿之术，中外皆有，又谓手技之术。专以调阴阳气血经络为要。西方以解剖或淋巴等理论指导下的手法治疗，不同于中医之推拿。中医推拿，常见小儿推拿术，专以治幼童各种疾病为主，小儿稚阴稚阳之体，推拿方法不同于成人。

正骨推拿，专以调整骨关节相对位置关系为目的的方法，有种说法，骨正筋柔是也。经筋推拿，专以找经筋结点，病灶点，有目的通之，松之，达到筋脉调和，气血通顺。

### （2）泰式SPA

蓉城温泉为客人开设结合了温泉美容疗养、活水疗养的复合式SPA中心，处处精雕细琢，高贵典雅，营造出五星级的“泡汤”环境。SPA中心里还有独立的

美疗室，配备专业的美疗师，提供身体、脸部护理服务、按摩、香熏疗法、泥疗等美容服务，还可以为个人特别配备专属保养品。与来自大自然的护肤元素亲密接触，心境也能逐渐平和、豁达起来。

### （三）水上乐园

蓉城温泉度假村还拥有以海洋文化为主题的现代主题型水上乐园，欢乐、芳香、刺激的梦幻水上体验天堂。整个项目分为综合娱乐区（大门购票入园后免费畅享），东园（自费区），和西园（自费区）。

#### （1）综合娱乐区

该区是水上乐园入口综合服务区，提供问询、接待、售票、更衣、淋浴、储物及办公等配套功能。旅客们购买了水上乐园的门票后，就可以进入乐园的综合娱乐区。综合娱乐区中含有二十八个免费游玩的项目，可以满足旅客的基本娱乐。

#### （2）东园（自费区）

东园（自费区），需要旅客们进入水上乐园（购买基本门票）后，方可选择性的进入，东园（自费区）里包含两大独立的主题园区，蔚蓝海岸区（东园自费区1）和冒险海岛区（东园自费区2），两个主题园区独立收费，包含数个惊险刺激的娱乐项目，满足旅客多样性的娱乐选择。

##### ① 蔚蓝海岸区（东园自费区1）

该区面积约3636m<sup>2</sup>，建筑与主题水景、特色铺装、文化景观完美融合，给予游客浓郁的海洋风情主题第一印象。

主要项目：阿罗哈广场、售票/办公、更衣/淋浴、储物。

效果氛围：欢快、热情、海洋风情。

广场设置主题雕塑，从凸显生态休闲文化的角度着手设计。

建设水景，供节假日营造气氛。

##### ② 冒险海岛区（东园自费区2）

该区面积约9883m<sup>2</sup>，在冒险岛体验“旋风大喇叭”、“冲天激流”、“巨蟒”、“时光隧道”等探秘之旅，丰富、趣味、刺激的水上游乐设施与主题情景融合，打造领先的水上游乐冒险岛区。

主要项目：旋风大喇叭、冲天激流滑道、巨蟒滑道、太阳塔时光隧道

效果氛围：探险、欢乐、花果飘香

### (3) 西园(自费区)

西园(自费区)，需要旅客们进入水上乐园(购买基本门票)后，方可选择性的进入，西园(自费区)里包含两大独立的主题园区，精灵海湾区(西园自费区1)和土著海滩区(西园自费区2)，两个主题园区独立收费，包含数个新鲜的娱乐项目，满足旅客多样性的娱乐选择。

#### ① 精灵海湾区(西园自费区1)

该区面积约8018m<sup>2</sup>，海洋精灵戏水池吸引家庭亲子游乐，风情水寨带来乐园高人气；经过波利尼西亚竞赛滑道欢乐竞速后，享受到鱼疗池的意外惊喜。这里的休闲与游乐非常适合家庭游客。

主要项目：海洋精灵戏水池、风情水寨、波利尼西亚竞赛滑道组合、鱼疗池

效果氛围：家庭亲子欢乐、色彩斑斓、海洋主题休闲

#### ② 土著海滩区(西园自费区2)

该区面积约14337m<sup>2</sup>，徜徉在迷人的邦迪海滩，亦可迎着火山喷发引发的“海啸”体验冲浪乐趣；土著舞台上演的异域风情演艺，嗨翻全场、点燃人气热浪。休闲餐厅提供宜人的丰富美食，同时也是靓丽的风景线。

主要项目：邦迪海滩、多尼亚火山/舞台、餐厅

效果氛围：火山情景、视听盛宴、欢乐

水上乐园娱乐项目及收费情况汇总如下表：

园区	娱乐项目	收费情况
----	------	------

综合娱乐区	二十八个	基础门票
东园(自费区)	蔚蓝海岸区(东园自费)	基础门票+本园区自
	冒险海岛区(东园自费)	基础门票+本园区自
西园(自费区)	精灵海湾区(西园自费)	基础门票+本园区自
	土著海滩区(西园自费)	基础门票+本园区自

## 1.2 公司文化

### 1.2.1 发展愿景

建设省内最大全国知名的温泉度假村旅游旗舰集团

### 1.2.2 服务理念

用心服务，客户至上

### 1.2.3 安全理念

安全第一，生命至上

### 1.2.4 人才理念

以德为先，人尽其才

### 1.2.5 企业精神

精诚团结，用心做事

### 1.2.6 核心价值观

勇于变革，持续创新，诚信共赢，有为担当

## 1.3 行业发展概况

随着国家社会经济的持续发展，旅游业在经济发展中的产业地位、经济作用逐步增强，在促进经济发展、调整产业结构、创造就业机会等方面作用日益凸显，旅游业已成为国民经济战略性支柱产业之一。目前旅游行业已经成为我国五大幸福产业之首，旅游逐渐成为“美好生活”的核心构成，成为国计民生的重要内容。从中长期来看，我国旅游市场持续向好和稳定发展格局没有改变，旅游行业依然承担着稳就业和促消费的压舱石和加速器的作用。但是同时，

作为典型敏感性行业，旅游行业对外部经济、政治、社会 and 自然条件依赖性较强，易受突发性、社会性事件直接传导影响。

### 1.3.1 国际旅游业现状

自2019年底开始，新冠疫情的爆发及持续，对旅游业产生了重大的冲击。2021年在主要经济体持续宽松的财政和货币政策以及全球疫苗生产和接种加速等因素的共同促进下，全球旅游经济活动呈明显复苏之势。然而全球旅游经济的复苏步伐依然较为缓慢。2021年全球旅游总人次（含国内旅游人次和国际旅游人次）为66亿人次，是2019年的53.75%，全球旅游总收入（含国内旅游收入和旅游收入）为3.3万亿美元，是2019年的55.93%。

统计数据显示，2020年，全球旅游总人次断崖式下降，较2019年下降65.6%，2021年，全球旅游总人次较2020年上升56.4%。



### 1.3.2 国内旅游业现状

疫情影响下，中国旅游市场复苏速度走在世界复苏的前沿，远超法国、美国等许多主要旅游市场。2021年旅游业对GDP的贡献同比增长60.7%，年均增长近2.8万亿元。

疫情之后，国内将出现综合型文旅企业，一批“文旅航母”将应运而生。大型文旅企业将有系列动作，通过资本运作等方式壮大企业。实力型的文旅企业在疫情过后会积极采取行动，不断丰富产业链，避免“鸡蛋放在一个篮子里”的困局，同时强化运营体系和突发事件的应对机制建设，做到未雨绸缪，防患于未然。此外，一批“小块头”的文旅企业面临“断炊”之痛，部分小规模

企业直接面临倒闭、关停，大型文旅企业将“慧眼识珠”，兼并或重组一些优质旅游资源。

## 2. 部分说明及数据取舍规则

### 2.1 涉税及其他说明

#### 2.1.1 涉税说明

①除资源中特殊说明外，计算时不考虑增值税影响。

②涉及所得税税率的，除题目中特殊说明外，均按照25%进行计算。

#### 2.1.2 财务指标计算说明

①除题目中特殊说明外，财务比率的分子和分母，一个来自利润表或现金流量表的流量数据，另一个来自资产负债表的存量数据时，该存量数据需要使用期初期末平均值计算。

②计算同比增长率、差异率、变动率时，如果分母数（比较的基数）为负值，则分母需要用该数的绝对值参与计算。

③现金比率=货币资金/流动负债

④一年按360天计算。

### 2.2 关于ROUND函数说明及数据取舍要求

#### 2.2.1 ROUND函数说明

ROUND函数是EXCEL中的一个基本函数，作用是按指定的位数对数值进行四舍五入，用法是ROUND(number,num\_digits)。Number为要四舍五入的数字。num\_digits为四舍五入保留的位数，即按此位数对number参数进行四舍五入，正数代表小数点后位数，负数代表个位数左边的位数，0代表保留至个位。

例如：

ROUND(2.15,1)=2.2

ROUND(43.5%,1)=40%

$\text{ROUND}(321.45, 0) = 321$

$\text{ROUND}(345.67, -1) = 350$

引申：

如果对数值进行向上取值或向下取值，则可使用  $\text{ROUNDUP}(\text{number}, \text{num\_digits})$  或  $\text{ROUNDDOWN}(\text{number}, \text{num\_digits})$  函数，用法同  $\text{ROUND}$  函数。

例如：

$\text{ROUNDDOWN}(2.15, 1) = 2.1$

$\text{ROUNDUP}(2.15, 1) = 2.2$

$\text{ROUNDUP}(3.11, 1) = 3.2$

$\text{ROUNDDOWN}(10.67, 0) = 10$

$\text{ROUNDUP}(341.17, -1) = 350$

$\text{ROUNDDOWN}(2341.17, -2) = 2300$

### 2.2.2 数据取舍说明

- 本次比赛中有文字指明保留指定位数数值或标有函数的情形，均需按照上述说明进行数值取舍，并以此结果进行后续计算。

- 计算过程中除有文字指明以保留指定位数或某个岗位的填制结果进行后续计算的数据外，其余数据均以完整小数位引用计算，计算结果按照任务中给定的要求填制答案，计算结果不倒挤。

- 函数标注规则：**【函数：ROUND,num\_digits】** / **【函数：ROUNDdown,num\_digits】** / **【函数：ROUNDup,num\_digits】**（函数名称及表示不区分大小写）如：**【函数：ROUND,-1】** / **【函数：round,-1】**，即指四舍五入保留至十位。如对经营量（假设经营量为 3465）四舍五入保留至十位 **【函数：ROUND,-1】**，则经营量结果保留后为 3470。

### 3. 报表清单

项 目	2019年	2020年	2021年
一、营业收入	216,363,945.00	96,127,700.00	163,417,275.00
减：营业成本	110,346,000.00	76,902,000.00	118,212,000.00
税金及附加	2,565,000.00	500,000.00	1,634,172.75
销售费用	15,684,000.00	8,952,400.00	17,598,600.00
管理费用	20,594,000.00	9,004,200.00	18,675,000.00
研发费用			
财务费用	1,000,000.00	2,500,000.00	2,994,500.00
其中：利息费用	1,200,000.00	2,485,000.00	2,125,000.00
利息收入	500,000.00	100,000.00	318,000.00
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	66,174,945.00	-1,730,900.00	4,303,002.25
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	66,174,945.00	-1,730,900.00	4,303,002.25
减：所得税费用	8,560,000.00		520,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	57,614,945.00	-1,730,900.00	3,783,002.25

部门	子部门	平均编制（人）	平均月人工成本 （元/人/月）	全年人工成本
业务部	水上乐园部	295	10000.00	35400000.00
	酒店部	148	10500.00	18648000.00
	温泉中心	36	9000.00	3888000.00
营销部	市场部	27	9000.00	2916000.00
	企划部	19	15000.00	3420000.00
财务部	财务部	18	8000.00	1728000.00
后勤与安全保障部	后勤与安全保障部	48	8000.00	4608000.00
采购部	采购部	14	8000.00	1344000.00
综合管理部	综合管理部	28	16000.00	5376000.00
合计		633	——	77328000.00

实际资产负债表

单位：元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>	---	---	---	<b>流动负债：</b>	---	---	---
货币资金	104,477,007.89	73,967,072.75	70,225,000.00	短期借款	150,000,000.00	100,000,000.00	53,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			1,325,000.00	应付票据			
应收账款	28,005,200.00	25,461,000.00	28,726,000.00	应付账款	39,220,400.32	78,763,467.43	138,805,294.68
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债			
其他应收款	49,415,000.00	32,330,000.00	32,648,000.00	应付职工薪酬	11,766,000.00	11,236,000.00	10,865,000.00
其中：应收利息				应交税费	11,342,000.00	7,791,000.00	8,056,000.00
应收股利				其他应付款	15,794,000.00	16,324,000.00	54,219,000.00
存货	8,433,000.00	8,005,200.00	13,038,000.00	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>	<b>190,330,207.89</b>	<b>139,763,272.75</b>	<b>145,962,000.00</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>228,122,400.32</b>	<b>214,114,467.43</b>	<b>264,945,294.68</b>
<b>非流动资产：</b>	---	---	---	<b>非流动负债：</b>	---	---	---
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	720,438,200.00	731,340,000.00	742,093,000.00	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				<b>非流动负债合计</b>			
无形资产	25,440,000.00	28,620,000.00	31,800,000.00	<b>负债合计</b>	<b>228,122,400.32</b>	<b>214,114,467.43</b>	<b>264,945,294.68</b>
开发支出				<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	---	---	---
商誉				实收资本（或股本）	706,000,000.00	706,000,000.00	706,000,000.00
长期待摊费用	103,105,800.00	121,800,000.00	154,230,000.00	其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
<b>非流动资产合计</b>	<b>848,984,000.00</b>	<b>881,760,000.00</b>	<b>928,123,000.00</b>	资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	36,058,300.23	35,680,000.00	35,680,000.00
				未分配利润	69,133,507.34	65,728,805.32	67,459,705.32
				<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>811,191,807.57</b>	<b>807,408,805.32</b>	<b>809,139,705.32</b>
<b>资产总计</b>	<b>1,039,314,207.89</b>	<b>1,021,523,272.75</b>	<b>1,074,085,000.00</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>1,039,314,207.89</b>	<b>1,021,523,272.75</b>	<b>1,074,085,000.00</b>

2019-2021年实际营业收入明细表

金额单位：元

类别	子类别	数量	项目	2021年					2020年	2019年	
				第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计			
酒店	公寓房(套)	300	公寓房收入	7425000.00	5896800.00	9108000.00	7893600.00	30323400.00	26187300.00	37882620.00	
	别墅(套)	50	别墅收入	7200000.00	6654375.00	12707500.00	7728000.00	34289875.00	25400400.00	28398825.00	
	数量小计	—	<b>酒店收入小计</b>	14625000.00	12551175.00	21815500.00	15621600.00	64613275.00	51587700.00	66281445.00	
水上乐园	综合娱乐区(入园)	—	入园人数(人)	120000	150000	200000	180000	650000	400000	885000	
			门票价格(元/张)	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
			<b>综合娱乐区(入园)收入</b>	2400000.00	3000000.00	4000000.00	3600000.00	13000000.00	8000000.00	17700000.00	
	蔚蓝海岸区(东园自费区1)	—	入园人数(人)	96000	112500	160000	145800	514300	200000	628350	
			门票价格(元/张)	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
	冒险海岛区(东园自费区2)	—	入园人数(人)	91200	112500	140000	131400	475100	160000	681450	
			门票价格(元/张)	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00
	东园小计	—	<b>东园收入小计</b>	5568000.00	6750000.00	8800000.00	8172000.00	29290000.00	10400000.00	39825000.00	
	精灵海湾区(西园自费区1)	—	入园人数(人)	98400	112500	156000	147600	514500	208000	716850	
			门票价格(元/张)	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
	土著海滩区(西园自费区2)	—	入园人数(人)	86400	75000	132000	126000	419400	140000	637200	
			门票价格(元/张)	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00
	西园小计	—	<b>西园收入小计</b>	5976000.00	6000000.00	9300000.00	8838000.00	30114000.00	11140000.00	43807500.00	
水上乐园小计	—	<b>水上乐园收入小计</b>	13944000.00	15750000.00	22100000.00	20610000.00	72404000.00	29540000.00	101332500.00		
温泉中心	温泉中心	—	洗浴人次(人次)	30000	50000	80000	60000	220000	100000	325000	
			人均消费(元/人次)	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	150.00	150.00	
			<b>温泉中心收入</b>	3600000.00	6000000.00	9600000.00	7200000.00	26400000.00	15000000.00	48750000.00	
<b>收入合计</b>				32169000.00	34301175.00	53515500.00	43431600.00	163417275.00	96127700.00	216363945.00	

## 第二部分 岗位任务与要求

### 1. 投融资管理

#### 【业务资源】

#### 【业务资源1.1】国内旅游行业PEST分析

随着人民生活水平的提高，人民群众对旅游的获得感有了新的诉求，出游的舒适度和便利化成为高质量旅游发展不可或缺的组成部分，旅游产业通过旅游公共服务的创新，可以提高游客对旅游公共服务的获得感和幸福感。近几年，新冠疫情对旅游行业产生了重大影响，2020-2022年，旅游行业持续处于低迷状态。随着疫情防控的逐渐放开，旅游业的春天也将再次到来。

以下是旅游行业发展环境分析的一些观点：

A. 2021年6月4日，政策法规司发布《“十四五”文化和旅游发展规划》，文件称要发挥文化赋能作用，着力推进旅游为民，发挥旅游带动作用，着力推进文旅融合，努力实现创新发展。19年以来，国家还陆续出台了一系列旅游业发展的利好政策。

B. 随着我国经济的飞速发展，人们的工资性收入增长较快。根据国家统计局发布的数据，在2017-2021年中国居民人均可支配收入上升趋势明显，2022上半年中国人均可支配收入达到了18463元，同比增长3%；人均消费支出达到了11756万元，同比增长0.8%。随着中国人均可支配收入的提高，人们的消费能力和消费意愿增强，将会增加人们出行旅游的次数，在此过程中，跟团游由于省时省力省钱，而受到人们的欢迎。

C. 近年来，中国旅行社的数量不断增加，到2021年中国旅行社的数量达到了4.24万家，较2020年增加0.17万家。而跟团游是旅行社的一种服务，旅行社数量的增加将给消费者提供更多的跟团游服务。

D. 据统计，受疫情影响，2020年国内旅游人数较2019年减少了31.27亿人；2021年国内旅游人数为32.46亿人，较2020年上升了12.80个百分点。

E. 随着互联网技术的发展，旅游中涉及的各个环节均可以通过互联网实现预订，线上服务的便利使得线上旅游服务平台在很大程度上取代线下旅行社。

互联网技术的提升也使得跟团游更加自由，不论是对年轻消费者还是老年消费者，可通过互联网预订旅行团，还可通过网络选择适合自己的跟团模式，并对旅游行程做出评价，从而提高游客跟团游的消费意愿。

F. 随着消费者对旅游需求的增长及旅游舒适度的提升，企业不断加大更便于人们旅游相关专利的研发，进一步促进了跟团游的便利性。

G. 2017-2021年中国60岁及以上的人口数量呈现上升趋势，在2021年中国60岁及以上人口数量为26736万人，占比为18.90%。老年人是旅游中一个较大群体，相对于自助游来说，老年人更喜欢跟团游，这主要是因为跟团游有人照顾、有人安排、性价比较高，能够让老年人在旅行中获得更多保障。

### 【业务资源1.2】项目投资回收期计算说明

#### 1. 项目基建工程概况

蓉城温泉度假村总用地面积约57259m<sup>2</sup>，其中一期用地约35874m<sup>2</sup>，二期用地约21385m<sup>2</sup>。自2015年开始建造，2016年年底完工，2017年1月投入运营。

项目一期占地53.8亩，主要为三个区：蔚蓝海岸区(东园自费区1)、冒险海岛区(东园自费区2)、土著海滩区(西园自费区2)及其配套设施。详见下表。

项目一期主要技术指标表

项目	指标	单位
一期用地面积	35874	m <sup>2</sup>
建筑面积	2175	m <sup>2</sup>
建筑基底面积	1260	m <sup>2</sup>
水体面积	7497	m <sup>2</sup>
道路广场面积	17334	m <sup>2</sup>
绿地面积	7174.8	m <sup>2</sup>
绿化率	20	%
容积率	0.06	——
建筑密度	3.5	%

项目二期占地32.1亩，主要为精灵海湾区(西园自费区1)及其配套设施。详见下表。

项目二期主要技术指标表

项目	指标	单位
二期用地面积	21385	m <sup>2</sup>
构筑物占地面积	6815	m <sup>2</sup>
水体面积	1243	m <sup>2</sup>
道路面积	9050	m <sup>2</sup>
绿地面积	4277	m <sup>2</sup>
绿化率	20	%

项目一、二期主要建筑物及设备如下表。

项目各建(构)筑物说明表

建设分期	一期	二期	一期	一期	一期
功能分区	蔚蓝海岸区(东园自费区1)	精灵海湾区(西园自费区1)	冒险海岛区(东园自费区2)	土著海滩区(西园自费区2)	独栋卫生间(三处)
构(建)筑物	办公、更衣间、售票、餐厅、入口广场池	风情水寨、海洋精灵戏水池、竞赛滑道组合、鱼疗池和滑梯平台	旋风大喇叭、冲天激流滑道、巨蟒滑道和太阳塔时光隧道	海啸冲浪、邦迪海滩、多尼亚火山/舞台、餐厅	——
结构类型	框架	——	——	框架	砖混
建筑功能定位	水上乐园	水上乐园	水上乐园	水上乐园	配套设施

主要设备表

建设分期	区域	名称	数量	价格(元/台套)	总价(万元)	备注
一期	蔚蓝海岸区(东园自费区1)	储存柜	4100	800	328	水上乐园
		皮筏	4100	1600	656	水上乐园
		救生衣	16400	200	328	水上乐园
		售票设备	2	80000	16	售票机

建设分期	区域	名称	数量	价格 (元/台套)	总价 (万元)	备注
		影视设备	50	64000	320	宣传电子屏
		触摸屏	30	24000	72	宣传电子屏
		引导标志	100	16000	160	电子牌
		急救设备	3	80000	24	医疗
		摄影设备	3	80000	24	景点摄影
		海滩餐厅及水吧设备	---	---	2400	电子、机械设备
二期	精灵海湾区 (西园自费区1)	风情水寨	---	---	800	含供水、控制系统
		夏威夷海浪池(鼓风造浪\真空造浪)	10	---	6400	含供水、控制系统
		海洋精灵戏水池(珊瑚丛、蓝鲸、小丑鱼、杀人鲸、海葵等动物和竞赛滑道)	若干	---	4000	含供水、控制系统
		鱼疗池(各种鱼类)	---	---	800	含供水、控制系统
一期	冒险海岛区 (东园自费区2)	旋风大喇叭滑道	1	---	2000	含供水、控制系统
		巨蟒滑道	1	---	1600	含供水、控制系统
		竞赛滑道	4	---	1600	含供水、控制系统
		螺旋组合滑梯	2	---	720	含供水、控制系统
		家庭宽滑道	若干	---	400	含供水、控制系统
		冲天激流滑道	2	---	1600	含供水、控制系统
		太阳塔时光隧道滑道	3	---	2400	含供水、控制系统
		皮筏传送带	4	---	200	控制系统
一期	土著海滩区 (西园自费区2)	海啸冲浪	1	---	600	含供水、控制系统
		邦迪海滩	---	---	3124.2	含供水、控制系统
		多尼亚火山/舞台	---	---	320	含供水、控制系统
合计		---	---	---	30892.2	---

项目用地统计表

功能分区	用地面积 (m <sup>2</sup> )	单位(亩)
一期用地面积	35874	53.8
其中	蔚蓝海岸区	5.5
	冒险海岛区	14.8
	土著海滩区	21.5
二期用地面积	21385	32.1
精灵海湾区	8018	12
预留发展用地	13367	20.1

## 2、项目总投资情况

项目2015年1月开始投入基建，2015年,2016年为基建期，基建总投资56000.00万元,分两期建设。

项目一期自2015年初投入，年底完成，年初总投资38400万元，其中工程费用14226.56万元、其他费用1614.36万元、设备及安装费用19832.2万元、土地费用256万元、预备费用2470.88万元。

项目二期自2016年初投入，年底完成，年初总投资17600万元，其中工程费用4927.24万元、其他费用641.36万元、设备及安装费用11060万元、预备费用971.4万元。

项目基建期的前两年现金流量只是投资支出，2017年项目开始营业并获得利润，2017年至2021年各年的净现金流量如下表。以后预计每年净现金流量均在上一年基础上增长15%，假设项目资本成本为5%。

### 【业务资源1.3】大卖场项目投资资源

#### 一、项目简介

- 1、综合大卖场面积：3000平方米
- 2、综合大卖场位置：水上乐园出口处
- 3、营业期限：预计大卖场营业期限为8年。

4、根据业务测算，大卖场店内全年平均存货持有量为300万元，即营运资金占用为300万元，此部分存货采购资金支出在2022年12月31日发生，在2030年12月31日收回。

5、装修及设施布置（装修布置）支出：800万元，摊销年限为8年。

6、商品及服务：旅游商品及当地特色美食，售货摊位50个，美食座位200个。

7、预计2022年12月31日完成建设，2023年1月1日正式营业。

## 二、收入成本利润及现金流预测

1、综合大卖场营业时间：9:00-23:30。

2、预计客流量：受疫情影响，预计2023年平均500人次/天，后续每年平均每天在上一年基础上增长100人次。

3、人均消费：预计2023年大卖场人均消费情况如下表，每种产品独立销售，后续年度每年大卖场人均消费均在上一年基础上上涨10元，每种产品消费概率不变。

分 类	人均消费（元/人	消费概率（%）
	A	W
现做特色美食	280	50%
工艺品	260	9%
外卖清水大闸蟹	300	22%
外卖野鸭	240	10%
外卖菱角	100	5%
外卖莲子	260	15%
外卖洪湖莲藕	177	10%
外卖野生甲鱼	160	20%
外卖海鲜干	245	8%
外卖小龙虾	300	24%

4、销货成本：大卖场土特产及特色美食定价原则为成本加成18.5%，作为销售价格。

5、人工成本：27人，预计2023年人工成本合计为250万元，以后每年人工成本合计上涨10万元。

6、物业管理费：2023年为20万元，以后每年上涨2万元。

7、水电费、清洗费、垃圾处理费等其他运营费用合计为每年60万元。

8、其他费用参见项目简介。

9、所有现金流量均视为在当年年末发生。除装修布置摊销费外，其余收入成本费用均在发生当期变现。

10、除以上说明外，不考虑其他因素的影响。

#### **【业务资源1.4】资金需要量预测**

2022年末，蓉城温泉度假村预测2023年的资金需要量，以制定融资计划，采用因素分析法进行预测。

2022年公司资金平均占用额为8000万元，经分析，其中不合理资金占用部分为500万元。2022年末，疫情彻底放开后，预计2023年景区的客流量会大幅度回升，业务部门预计2023年销售增长比率可达到50%，由此导致资金的周转速度加快10%。

要求：根据以上资源，预测公司2023年的资金需要量。

#### **【业务资源1.5】应收账款保理业务融资决策**

##### 1. 案例背景

旭明家电销售有限公司系蓉城集团的关联公司。2023年初，旭明家电销售有限公司拟进军智能电视行业，经市场调研及初步评估，预计需要资金2000万元。公司自有资金只能满足公司目前正常经营需要。

华阳机械设备股份有限公司是旭明家电的一家单位客户。2022年11月20日，华阳机械向旭明家电购买了5000台洗衣机用于发放员工元旦福利，合计人民币2500万元。销售合同约定信用期为180天。

为了尽快收回对华阳机械设备股份有限公司的应收账款，同时解决公司目前投资的资金缺口，公司管理层拟利用应收账款保理作为融资工具，实现融资目的。

## 2. 保理业务咨询说明

2022年12月20日，旭明家电财务人员向工商银行咨询了保理业务相关流程及具体细节，银行根据买方华阳机械设备股份有限公司的信用等级，在应收账款80%的额度内予以授信，并表示可以为旭明家电提供2000万元的融资额度，同时，三方需签订有追索权的保理合同，由旭明家电承担融资成本。此外，放款当日，银行按照融资金额的0.5%扣除保理业务手续费，公司还需按照年利率6%支付融资利息，手续费和融资利息在放款当日一次性扣除。

## 3. 其他说明

预计华阳机械设备股份有限公司在信用期到期日，可及时支付货款。

旭明家电能够承受的最大资金成本率为10%。

融资利息按天计算，一年按360天计算。

通过计算，做出是否进行应收账款保理融资的决策。

### 【业务资源1.6】资本结构决策

蓉城集团为蓉城温泉度假村有限公司的最终控股公司。蓉城集团当前股本情况如下：

项目	金额（元）
普通股	1,000,000,000.00

注：普通股股价10元/股。

2022年底，公司管理层拟再筹集5000万元的长期资本，投资一家养老机构。现有以下四种筹资方案可供选择：

方案一：全部通过年利率为5%的长期借款筹资；

方案二：全部通过年利率为4.8%的长期债券融资；

方案三：全部通过优先股股利率为8%的优先股筹资；

方案四：全部依靠发行普通股股票筹资，按照目前的股价，需增发500万股新股，新发股票2023年发行在外时间为1年。

不考虑各种方案下的发行费用。蓉城集团预期2023年的息税前利润为15000万元，所得税按照税前收益的25%计算。

预计公司2022年底无借款、无债券。2023年无除以上各方案筹资之外的其他筹资。

要求：根据每股收益无差别点法做出筹资方式决策。

### 【要求】

#### 【任务一】PEST分析

根据本任务资源，完成中国旅游行业PEST分析，结果以大写字母顺序作答。

#### 【任务二.1.】数据爬取

根据所学python知识，完善西藏旅游（证券简称：600749）利润表爬取代码，并完成数据爬取。注：从本任务节点进入python进行操作。

#### 【任务二.2.】盈利能力分析

根据上一步数据爬取结果，完成西藏旅游公司盈利能力分析表，以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留%前两位小数作答，如 3.24%。

#### 【任务三】项目回收期

根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村项目投资回收期计算，复利现值系数四舍五入保留4位小数填制答案，并以此结果进行后续计算，其余数据以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。现金流量流入为正，流出为负。

#### 【任务四】收入预测

根据本任务资源，完成大卖场项目收入预测，以完整小数位引用计算，客流量结果四舍五入保留整数作答，其余结果四舍五入保留两位小数作答。

### **【任务五】利润预测**

根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成大卖场项目利润预测，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

### **【任务六】现金流量预测**

根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成大卖场项目现金流量预测，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。现金流默认发生在年末，现金流量流入为正，流出为负，非付现费用以非负数表示。

### **【任务七】经营方式决策**

根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成大卖场经营方式决策，复利现值系数四舍五入保留4位小数填制答案，并以此结果进行后续计算，其余数据以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。现金流默认发生在年末，现金流量流入为正，流出为负，非付现费用以非负数表示。

### **【任务八】等额本金还款**

根据题面信息，完成等额本金还款表（期初借入，从借入当年末开始分5年等额偿还本金），以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

### **【任务九】资金需要量预测**

根据本任务资源，完成蓉城度假村2023年资金需要量预测，以完整小数位引用计算，单位为%项目四舍五入保留两位小数填制答案，如3.24%，其余结果四舍五入保留两位小数作答。

### **【任务十】保理业务融资决策**

根据本任务资源，完成应收账款保理业务融资决策，以完整小数位引用计算，天数四舍五入保留整数作答，融资期间利率四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%，实际年利率四舍五入保留%前整数作答，如3%。其余结果四舍五入保留两位小数作答。是否进行保理融资以“是/否”作答。

### **【任务十一】资本结构决策**

根据本任务资源，完成蓉城集团资本结构决策，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答，应选择哪种筹资方式以“1/2/3/4”作答。

### 【任务十二】旅游行业可视化设计与分析

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成旅游行业可视化设计与分析，要求展示：①2017-2021年中国旅游市场规模及增速；②2016-2021年景区各项收入占比趋势；③2021年TOP100旅游景区中各类型景区占比。

### 【任务十三】旅游数据可视化设计与分析

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成2021年我国部分省份旅游数据可视化设计与分析，要求展示：①2021年各省（资源中显示）全年旅游接待人次；②2021年各省（资源中显示）国庆期间旅游收入占全年旅游收入的比重；③2021年全年旅游人均花费前五（TOP5）的省份（资源中显示）。

### 【任务十四】货币资金结构可视化设计与分析

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成九华旅游货币资金结构可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年其他货币资金占比趋势；②2021年货币资金构成。

### 【任务十五】投资活动现金流量可视化设计与分析

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成九华旅游投资活动现金流量可视化设计与分析，要求展示：①2017-2021年投资活动现金流量净额趋势；②2021年投资活动现金流入结构；③2021年投资活动现金流出结构。

## 2. 预算管理

### 【业务资源】

#### 【业务资源2.1】销售预算说明

##### 1. 销售预算总体目标

受新冠疫情影响，旅游业市场环境和形势短期内不容乐观。但危机与阻力中往往孕育着发展机会。为此，2022年公司管理层制定的总体战略目标为：保住老客户，培养新客户，加强促销活动，积极采取价格竞争策略，提升度假村设施的利用率。

##### 2. 销售预算编制说明及要求

(1) 销售预算采用增量预算方法进行。

(2) 针对总体战略目标，制定的各类业务2022年销售预算情况具体如下：

①酒店业务：客房业务采取以价格换取出租率的策略，公寓房价在2021年各季度基础上降低5%，别墅房价在2021年各季度基础上降低8%，公寓和别墅的入住率目标为上年各季度水平基础上分别增长10%。【提示：2022年酒店各季度入住率=2021年酒店相应各季度入住率+10%】

酒店客房数量情况表

客房	住房数(套)
公寓房	300
别墅	50
合计	350

注：一套公寓房有1间房间，一套别墅有3间房间。

2021年各季度酒店客房日均入住率（%）和平均房价（元/套）如下：

客房类别	项目	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度
公寓房（套）	日均入住率	50.00%	48.00%	55.00%	52.00%
	平均房价	550	450	600	550
别墅（套）	日均入住率	40.00%	45.00%	65.00%	42.00%
	平均房价	4000	3250	4250	4000

②水上乐园业务：

水上乐园园区分布及收费情况表

园区	娱乐项目	收费情况
综合娱乐区	二十八个	基础门票
东园(自费区)	蔚蓝海岸区(东园自费区1)	基础门票+本园区自费
	冒险海岛区(东园自费区2)	基础门票+本园区自费
西园(自费区)	精灵海湾区(西园自费区1)	基础门票+本园区自费
	土著海滩区(西园自费区2)	基础门票+本园区自费

预计水上乐园各园区2022年门票价格和入园率变动情况如下：

园区名称	各季度门票价格	各季度入园人数
综合娱乐区	降低5元	提升30%
蔚蓝海岸区	降低5元	提升20%

冒险海岛区	降低5元	提升30%
精灵海湾区	降低5元	提升20%
土著海滩区	降低5元	提升20%

注：提升或降低均以上年实际为基础。

③温泉中心业务：温泉中心各季度人均消费在上一年基础上降低20元，预计各季度洗浴人次在上一年基础上提升20%。

注：季度天数按照自然月份天数计算。

## 【业务资源2.2】营业成本预算说明

### 1. 营业成本预算总体目标

2022年要继续强化全员成本目标管理，遵循成本效益原则，在保证服务质量的前提下，控制单位变动成本涨幅，摊薄总固定成本，遏制铺张浪费，提升总体效益。

### 2. 营业成本预算编制说明及要求

(1) 营业成本包含水上乐园部、酒店部、温泉中心的费用。

(2) 固定成本包括人工成本、摊销费、折旧费、办公费四项费用。

(3) 变动成本包括水电费、耗材费、燃气费、清洗消毒费和其他五项费用。

(4) 固定成本中摊销费、折旧费、办公费预计与2021年实际发生额相等。  
人工成本预算表如下：

2022年预计各部门人员编制及成本表

部门	子部门	编制(人)	平均每人每月人工成本(元/人)	全年人工成本(元)
业务部	水上乐园部	295	10200.00	36108000.00
	酒店部	148	10500.00	18648000.00
	温泉中心	36	9200.00	3974400.00
营销部	市场部	27	9200.00	2980800.00
	企划部	19	15000.00	3420000.00
财务部	财务部	18	8200.00	1771200.00

后勤与安 全保障部	后勤与安 全保障部	48	8200.00	4723200.00
采购部	采购部	14	9000.00	1512000.00
综合管理部	综合管理部	28	16800.00	5644800.00
合计		633	——	78782400.00

(5) 变动成本的各项成本费用项目依据收入预算中的业务量增长情况适当调整后制定相应的增长率。预计水上乐园部各项变动成本增长1%，酒店部变动成本增长0.5%，温泉中心各项变动成本增长1.5%。以上增长均为在上一年实际发生额基础上的增长。

### 【业务资源2.3】销售费用预算编制说明

#### 1. 销售费用总体要求

销售费用预算应根据公司2022年战略要求进行编制。增加广宣活动和品牌推广以提升销售，同时减少无效支出。为此，销售预算将结合增量预算和零基预算的方式进行编制，突出成本效益原则，坚持以投入产出比为预算投放的指引和导向。

#### 2. 具体要求

以2021年销售费用实际发生额为基础，通过调整编制2022年度预算。

##### (1) 市场部

- ① 人工成本参照“资源：成本预算说明”填列。
- ② 摊销费、折旧费预计2022年与2021年费用金额一致。
- ③ 水电费、办公费、其他在2021年实际发生的基础上，削减10%。
- ④ 2022年差旅费预计在上年基础上上涨5%。
- ⑤ 2022年加大广告宣传力度，预计广告宣传费在2021年基础上上涨5%。

##### (2) 企划部

- ① 人工成本参照“资源：成本预算说明”填列。
- ② 摊销费、折旧费预计2022年与2021年费用金额一致。

③ 水电费、办公费在2021年实际发生的基础上，削减10%。

④ 为突出度假村的主题，根据2021年顾客反馈意见，2022年将增加图书数量和品类，以满足不同阅读偏好的顾客。预计购入图书价值为50万元，一次摊销，计入企划部“销售费用-其他”项目。

⑤ 预计企划部2022年无差旅费和广告宣传费发生。

除上述说明外，不考虑其他因素的影响。

### 【业务资源2.4】销售费用预算编制说明

#### 1. 销售费用总体要求

销售费用预算应根据公司2022年战略要求进行编制。增加广宣活动和品牌推广以提升销售，同时减少无效支出。为此，销售预算将结合增量预算和零基预算的方式进行编制，突出成本效益原则，坚持以投入产出比为预算投放的指引和导向。

#### 2. 具体要求

以2021年销售费用实际发生额为基础，通过调整编制2022年度预算。

##### (1) 市场部

① 人工成本参照“资源：成本预算说明”填列。

② 摊销费、折旧费预计2022年与2021年费用金额一致。

③ 水电费、办公费、其他在2021年实际发生的基础上，削减10%。

④ 2022年差旅费预计在上年基础上上涨5%。

⑤ 2022年加大广告宣传力度，预计广告宣传费在2021年基础上上涨5%。

##### (2) 企划部

① 人工成本参照“资源：成本预算说明”填列。

② 摊销费、折旧费预计2022年与2021年费用金额一致。

③ 水电费、办公费在2021年实际发生的基础上，削减10%。

④ 为突出度假村的主题，根据2021年顾客反馈意见，2022年将增加图书数量和品类，以满足不同阅读偏好的顾客。预计购入图书价值为50万元，一次摊销，计入企划部“销售费用-其他”项目。

⑤ 预计企划部2022年无差旅费和广告宣传费发生。

除上述说明外，不考虑其他因素的影响。

## 【业务资源2.5】税金及财务费用预算说明

### 1. 税金及财务费用预算总体目标

2022年要继续强化成本费用管理要求，做好税务筹划把握纳税风险，严格控制不必要税款支出。对于外部资金使用应严格履行审批手续，降低资金使用成本和资金使用风险，控制财务费用。

### 2. 预算总体要求

(1) 税金及附加预算采用零基预算方法编制，结合收入预算和税收政策进行编制。

(2) 财务费用预算根据营业活动情况进行编制，本任务环节不考虑2022年可能新增加的投融资项目。

### 3. 预算具体要求

#### (1) 税金预算

① 城市建设维护税、教育费附加及地方教育附加分别按照营业收入的0.21%、0.09%、0.06%进行预测。

② 预计2022年印花税金为125000元。

#### (2) 财务费用预算

##### ① 利息收入

经测算，2022年预计全年平均货币资金余额为8000万元，资金平均利息率为1%。

##### ② 利息支出

2022年预计全年平均短期贷款余额约为5000万元，贷款利率为5%。

### ③手续费及其他

2022年手续费及其他预计为60000元。

## 【业务资源2.6】报表预算说明

### 一、利润表预算说明

1. 营业收入、营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用引用本岗位已完成相关任务填列。

2. 所得税费用按照利润总额的25%进行预测。

3. 除以上说明外，不考虑其他影响损益的因素。

### 二、资产负债表预算说明

1. 预计货币资金期末余额为1亿元，其他应收款为5000万元，短期借款为8000万元，应付账款为4000万元，其他应付款为15697798.12元。

2. 2022年公司本着“两金压降”的原则，对于团队旅游客户，不再给予信用期，全部业务均在发生当期收现。预计2022年期末应收账款余额为0。期末存货预计为500万元。

3. 固定资产、无形资产、长期待摊费用结合已完成相关任务分析填列，预计2022年无新增长期资产投资，亦无报废、无处置的长期资产。2022年无形资产摊销额为500万元。

4. 期末应付职工薪酬为应付2022年12月份薪酬，按照全年人工成本发生额的1/12计算。

5. 应交税费期末余额为应付第四季度企业所得税，按照所得税费用全年发生额的1/4计算。

6. 预计2022年实收资本无变动。

7. 2022年预计不向投资者分配利润。2022年盈余公积按照2022年净利润的10%进行提取。

8. 已给出的资产负债表项目按照给出数据进行计算，其余项目按照财务报表表间结构和逻辑关系进行计算填制。

### **【要求】**

#### **【任务一】数据爬取**

根据所学python知识，完善九华旅游（证券代码：603199）2021年利润表爬取代码。

#### **【任务二】营业收入预测**

根据公共资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年营业收入预测，以完整小数位引用计算，单位为%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%，人数及人次结果四舍五入保留整数作答，其余结果四舍五入保留两位小数作答。

#### **【任务三】营业成本预测**

根据公共资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年营业成本预测，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

#### **【任务四】销售费用预测**

根据公共资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年销售费用预测，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

#### **【任务五】管理费用预测**

根据公共资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年管理费用预测，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

#### **【任务六】税金及附加预测**

根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年税金及附加预测，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

### 【任务七】预计利润表

根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年预计利润表，已完成相关任务结果以填制结果引用填制并进行后续计算，其余数据以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案。

### 【任务八】预计资产负债表

根据公共资源中报表、本任务资源及已完成相关任务结果，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年预计资产负债表，已完成相关任务结果以填制结果引用计算，其余数据以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案。

### 【任务九】收入预算执行可视化设计与分析

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成蓉城温泉度假村有限公司收入预算执行可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年收入预算完成比；②2021年各业务部收入预算完成比。注：收入预算完成比=实际值/预算值\*100%。

### 【任务十】营业成本预算执行可视化设计与分析

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成蓉城温泉度假村有限公司营业成本预算执行可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年营业成本预算完成比；②2021年各业务部实际营业成本占比。注：营业成本预算完成比=(2-实际值/预算值)\*100%。

### 【任务十一】费用预算执行可视化设计与分析

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成蓉城温泉度假村有限公司费用预算执行可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年销售费用预算完成比；②2019-2021年管理费用预算完成比；③2019-2021年财务费用预算完成比。注：费用预算完成比=(2-实际值/预算值)\*100%。

### 【任务十二】利润可视化设计与分析

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成蓉城温泉度假村有限公司利润可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年实际营业利润率趋势；②2021年各业务部实际营业毛利占比。

### 【任务十三】资产负债表预算执行可视化设计与分析

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成蓉城温泉度假村有限公司资产负债表预算执行可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年流动资产预算值与实际值；②2019-2021年非流动资产预算值与实际值；③2019-2021年总资产实际与预算差异率。

## 3. 营运分析

### 【业务资源】

#### 【业务资源3.1】温泉中心介绍及成本计算说明

蓉城温泉度假村拥有全国罕见的偏硅酸温泉。经过专家认定，是难能可贵的医疗保健用温泉。温泉中心为蓉城温泉度假村的三大业务之一，温泉分为男、女汤室内温泉和户外混温泉三个区域。服务项目分为普通洗浴、桑拿、汗蒸和水疗SPA四类。

公司成立以来，一直用传统成本法（即完全成本法）核算各类业务的成本。为了更准确地进行成本分配与分析，2023年，公司拟变更成本核算方法，采用作业成本法对间接成本进行归集与分配。现以温泉中心为例进行测算。

#### 一、2023年1月温泉中心收入成本预算

##### 1. 收入预算

随着疫情的全面放开，预计2023年，旅游热将逐渐重新回归。预计2023年1月份温泉中心收入情况如下：

项目	消费人次（人次）	人均消费金额（元/人次）
普通洗浴	500	50
桑拿	3000	140
汗蒸	3500	120
水疗SPA	3000	150
合计	10000	——

##### 2. 成本预算

采用零基预算的方式对温泉中心2023年的成本进行预测。各项成本预测如下：

(1) 人工成本

2023年初，温泉中心有老员工36人，老员工无离职情况。由于预计业务量的增加，另外招聘了2名新员工，新员工于2023年2月1日入职，试用期为1个月，新员工人工成本直接归属于洗浴服务中心。2023年温泉中心老员工的平均月人工成本为9100元，新员工试用期平均月人工成本按照老员工的80%计算。

(2) 水电、燃气费

预计2023年1月，温泉中心水电、燃气费分别为280000元、150000元。

(3) 耗材费

耗材主要指一次性洗浴用品，桑拿、汗蒸、SPA用品，洗涤消毒用品、急救医药用品等。预计平均每人次耗材费为15元。

(4) 折旧、摊销费

根据固定资产清单及长期待摊费用摊销情况测算，2023年1月份温泉中心折旧费为82150元，摊销费为154000元。

(5) 办公费

2023年办公费按照200元/人/月预计，老员工和新员工标准一致。

(6) 清洗消毒费、其他

预计2023年1月，温泉中心清洗消毒费为50000元。其他主要指酒水及其他商品的销售成本，预计人均消费商品对应的成本为10元。

二、作业中心分类及费用分配规则

1. 作业中心分类说明

作业中心名称	作业内容	作业动因
前台接待中心	服务咨询；负责迎接客人，收银，主动询问客人的需求；客人消费结束后主动询问客人体验，送走客人	接待次数（次）

洗浴服务中心	向客人介绍消费项目；为客人提供洗浴过程中的服务，搓澡、按摩、护理等	服务次数（次）
吧台服务中心	负责水吧区商品的盘点、出售及补货，为客人提供酒水及其他商品的消费服务	商品数量（件）
后勤保障中心	负责温泉水温的测量与记录；泡池的补水与放水；温泉中心环境卫生；客人应急救援服务	工作时长（时）

## 2. 资源费用归集对应说明

项目	前台接待中心	洗浴服务中心	吧台服务中心	后勤保障中心
人工成本	√	√	√	√
水电费	√	√	√	√
耗材费	——	√	——	√
燃气费	——	√	——	——
摊销费	——	√	√	——
清洗消毒费	——	√	——	√
折旧费	——	√	√	——
办公费	√	√	√	√
其他	——	——	√	——

## 3. 资源费用分配规则

### （1）人工成本

人工成本按照各中心的人员编制进行分配。

### （2）燃气费和其他

燃气费和其他根据资源费用归集对应说明直接归集至对应的作业中心。

### （3）办公费

办公费按照各作业中心人数分配至各中心。

### （4）其余费用在各中心之间的分配比例如下：

项目	前台接待中心	洗浴服务中心	吧台服务中心	后勤保障中心
水电费	8%	80%	6%	6%
耗材费	——	90%	——	10%
摊销费	——	70%	30%	——

清洗消毒费	——	40%	——	60%
折旧费	——	95%	5%	——

### 三、相关数据及成本核算说明

#### 1. 各作业中心2023年1月预计作业量

##### 2023年1月预计作业量

作业中心	作业动因	合计	作业量			
			普通洗浴	桑拿	汗蒸	水疗SPA
前台接待中心	接待次数（次）	2000	50	600	750	600
洗浴服务中心	服务次数（次）	12000	200	3800	3800	4200
吧台服务中心	商品数量（件）	15000	400	4800	4500	5300
后勤保障中心	工作时长（时）	2080	20	550	800	710

#### 2. 成本核算说明

传统成本法和作业成本法下成本分配规则：

##### （1）传统成本法

传统成本法下，各类成本项目均按照各服务项目的销售额占比分配至各服务项目。

##### （2）作业成本法

作业成本法下，根据“产品（或服务）消耗作业，作业消耗资源”的原则，首先将各类成本的发生按一定规则归集到各作业中心，再根据各作业中心预计的作业量计算出作业分配率，最后根据各服务项目各自的作业量计算出各服务项目的间接成本。

### 【业务资源3.2】2022年1月酒店成本费用资源

#### 2022年1月酒店成本费用明细表

单位：元

项目	合计
人工成本	954100.00
水费	41400.00

电费	94600.00
耗材费	81090.00
摊销费	116600.00
清洗消毒费	87550.00
折旧费	88333.33
办公费	50000.00
其他	397500.00
合计	1911173.33

2022年1月酒店营业情况统计表

项目	单位	公寓房	别墅	合计
房屋套数	套	300	50	350
可供入住房天数（房屋套数*天数）	套·天	9300	1550	10850
实际入住房天数（房屋套数*天数）	套·天	7626	1255	8881
营业收入	元	4395000.00	1408000.00	5803000.00

注：房间入住次数是指客人从登记入住到办理退房离店为一次。

注：1套公寓房有1个房间，一套别墅有3个房间。

2022年1月人工成本明细表

金额单位

：元

项目	人数（人）	金额（元）
住宿服务	113	734500.00
清洁卫生服务	23	138000.00
物业与维修服务	12	81600.00
合计	148	954100.00

注：

可供入住房天成本=成本费用合计/可供入住房天数

实际入住房天成本=成本费用合计/实际入住房天数

可供入住房天收入=营业收入合计/可供入住房天数

实际入住房天收入=营业收入合计/实际入住房天数

### 【业务资源3.3】本量利分析

2022年2月，蓉城温泉度假村有限公司对各业务板块2021年的经营情况进行本量利分析。其中，水上乐园本量利分析资源如下：

#### 1. 边际分析

(1) 期间费用，包括税金及附加、销售费用、管理费用和财务费用，均视为固定成本费用。期间费用首先按照酒店部、水上乐园部和温泉中心的收入占比分配至各业务板块，再按照水上乐园各园区的收入占比分配至各园区。

(2) 水上乐园营业成本中，耗材费为变动成本，其余项目均为固定成本。各成本项目在各园区之间的分配标准如下：

水上乐园成本项目分类及分配标准

成本项目	分类	分配标准
人工成本	固定成本	员工人数占比
水电费	固定成本	收入占比
耗材费	变动成本	各园区入园人数占比
摊销费	固定成本	给出比例
清洗消毒费	固定成本	面积占比
折旧费	固定成本	给出比例
办公费	固定成本	员工人数占比
其他	固定成本	收入占比

#### (3) 相关数据

水上乐园部2021年部分数据

项目	综合娱乐区	蔚蓝海岸区	冒险海岛区	精灵海湾区	土著海滩区
面积 (m <sup>2</sup> )	2500	3636	9883	8018	14337
年平均员工人数 (人)	15	50	80	65	85
折旧摊销费分摊比例 (%)	5.00%	10.00%	25.00%	18.00%	42.00%

#### 2. 保本分析

假设门票价格和单位变动成本费用保持不变，计算使所有园区均达到保本点时各园区的最少入园人数及入园率。

## 【要求】

### 【任务一.1.】数据爬取

根据所学python知识，完善黄山旅游（证券代码：600054）2021年现金流量表爬取代码。

### 【任务二.1.】数据清洗

2022年10月，蓉城温泉度假村有限公司拟将第三季度的经营情况与同行业上市公司进行对比分析，收集到同行业上市公司主要财务数据后，观察发现数据中存在脏数据，首先需对数据进行清洗，要求：①清洗数据源中的非法字符；②将数据源中的“-”替换为0。注：数据源已预置进数据清洗平台，通过下拉框选择。从本任务节点进入数据清洗平台进行操作并下载清洗结果。

### 【任务二.2.】数据清洗分析

根据上一步的数据清洗结果，将三季度营业收入大于5亿元的公司相关数据填入下表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留%前两位小数填制答案，如3.24%，营业收入降序排列。

### 【任务三】收入预算表

根据本任务资源，完成温泉中心2023年1月收入预算表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案。

### 【任务四】成本预算表

根据本任务资源，完成温泉中心2023年1月成本预算表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案。

### 【任务五】作业成本分配

根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成传统成本法下温泉中心2023年1月各服务项目间的成本分配，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

### **【任务六】资源费用归集与分配**

根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成温泉中心各作业中心2023年1月资源费用归集与分配表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

### **【任务七】作业分配率**

根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成温泉中心2023年1月作业分配率计算，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

### **【任务八】不同核算方法对比分析**

根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成温泉中心2023年1月不同成本核算方法对比分析，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

### **【任务九】费用分配**

根据本任务资源，完成2022年1月酒店费用分配明细表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

### **【任务十】盈利计算表**

根据本任务资源，完成2022年1月酒店盈利计算表，以完整小数位引用计算，单位为%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%，其余结果四舍五入保留两位小数作答。

### **【任务十一】边际分析**

根据公共资源中报表及本任务资源，完成2021年水上乐园部边际分析，以完整小数位引用计算，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%，其余结果四舍五入保留两位小数作答。

### **【任务十二】保本分析**

根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成2021年水上乐园部保本分析，入园人数向上取整填制答案，并以此结果进行后续计算，其余数据以完整小数位引用计算，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%，其余结果四舍五入保留两位小数作答。

### 【任务十三】营业收入可视化设计与分析

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成蓉城温泉度假村有限公司营业收入可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年营业收入趋势；②2021年各季度收入占比；③2021年各类业务收入占比。

### 【任务十四】人效指标可视化设计与分析

根据公共资源中报表及本任务资源，通过可视化BI工具完成蓉城温泉度假村有限公司人效指标可视化设计与分析，要求：①2021年人效指标分析表，结果四舍五入保留两位小数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。②展示2021年各子部门平均月人工成本。

### 【任务十五】销售费用可视化设计与分析

根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司销售费用可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年销售费用率趋势；②2021年销售费用明细构成；③2021年销售费用TOP5分析。

## 4. 绩效内控

### 【业务资源】

#### 【业务资源4.1】绩效考核计算规则

##### 一、绩效得分计算

1、对企业为正面影响的指标完成度=实际值/目标值\*100%，负面影响的指标完成度=(2-实际值/目标值)\*100%；

2、如果目标值出现负数，计算得分规则：完成情况优于预计情况，完成度按100%计分；否则，按0计分。

##### 3、完成度对应分数

区间	分数
完成度 $\geq$ 99%	100
99% $>$ 完成度 $\geq$ 90%	90

90% > 完成度 ≥ 80%	80
80% > 完成度 ≥ 70%	60
70% > 完成度 ≥ 60%	50
完成度 < 60%	0

## 二、绩效得分和奖金系数

绩效得分和奖金系数对应表

分数 (B)	奖金系数 (K)
$B \geq 98$	1.20
$95 \leq B < 98$	1.10
$90 \leq B < 95$	1.05
$80 \leq B < 90$	1.00
$65 \leq B < 80$	0.90
$B < 65$	0.00

各指标计算公式列表

关键绩效指标	目标值	实际值	权重
净利润增长率 (%)	$(\text{本期预计净利润} - \text{上期实际净利润}) / \text{上期实际净利润} * 100\%$	$(\text{本期实际净利润} - \text{上期实际净利润}) / \text{上期实际净利润} * 100\%$	12%
总资产周转率 (次)	$\text{本期预计营业收入} / [(\text{本期末预计总资产} + \text{上期末实际总资产}) / 2]$	$\text{本期实际营业收入} / [(\text{本期末实际总资产} + \text{上期末实际总资产}) / 2]$	8%
净利润 (元)	本期预计净利润	本期实际净利润	12%
净资产收益率 (%)	$\text{本期预计净利润} / [(\text{本期末预计净资产} + \text{上期末实际净资产}) / 2] * 100\%$	$\text{本期实际净利润} / [(\text{本期末实际净资产} + \text{上期末实际净资产}) / 2] * 100\%$	5%
营业收入增长率 (%)	$(\text{本期预计营业收入} - \text{上期实际营业收入}) / \text{上期实际营业收入} * 100\%$	$(\text{本期实际营业收入} - \text{上期实际营业收入}) / \text{上期实际营业收入} * 100\%$	8%
客人订单服务差错率 (%)	$\text{预计订单差错数} / \text{预计订单总数} * 100\%$	$\text{实际订单差错数} / \text{实际订单总数} * 100\%$	5%
客人有效投诉率 (%)	$(\text{预计客人投诉总次数} - \text{预计客人投诉无效次数}) / \text{预计客人投诉总次数}$	$(\text{实际客人投诉总次数} - \text{实际客人投诉无效次数}) / \text{实际客人投诉总次数}$	5%
客人人数 (人次)	本期预计客人人数	本期实际客人人数	5%
客户满意度 (%)	预计客户期望值与客户体验的匹配程度	实际客户期望值与客户体验的匹配程度	10%
设备设施完好率 (%)	$\text{预计完好设备设施} / \text{预计全部设备设施} * 100\%$	$\text{实际完好设备设施} / \text{实际全部设备设施} * 100\%$	5%
媒体危机情况处理成功率 (%)	$\text{预计处理成功数} / \text{预计危机情况总数} * 100\%$	$\text{实际处理成功数} / \text{实际危机情况总数} * 100\%$	5%
处理单个订单时间 (分钟/个)	$\text{预计处理订单时间} / \text{预计订单总数}$	$\text{实际处理订单时间} / \text{实际订单总数}$	5%
培训计划达成率 (%)	---	---	5%
员工满意度 (%)	预计员工期望与员工实际感知相比较的结果	实际员工期望与员工实际感知相比较的结果	5%
创新建议采纳率 (%)	$\text{预计创新建议采纳数} / \text{预计创新建议提出数} * 100\%$	$\text{实际创新建议采纳数} / \text{实际创新建议提出数} * 100\%$	5%

### 【业务资源4.3】RPA机器人

#### 财务机器人开发与应用

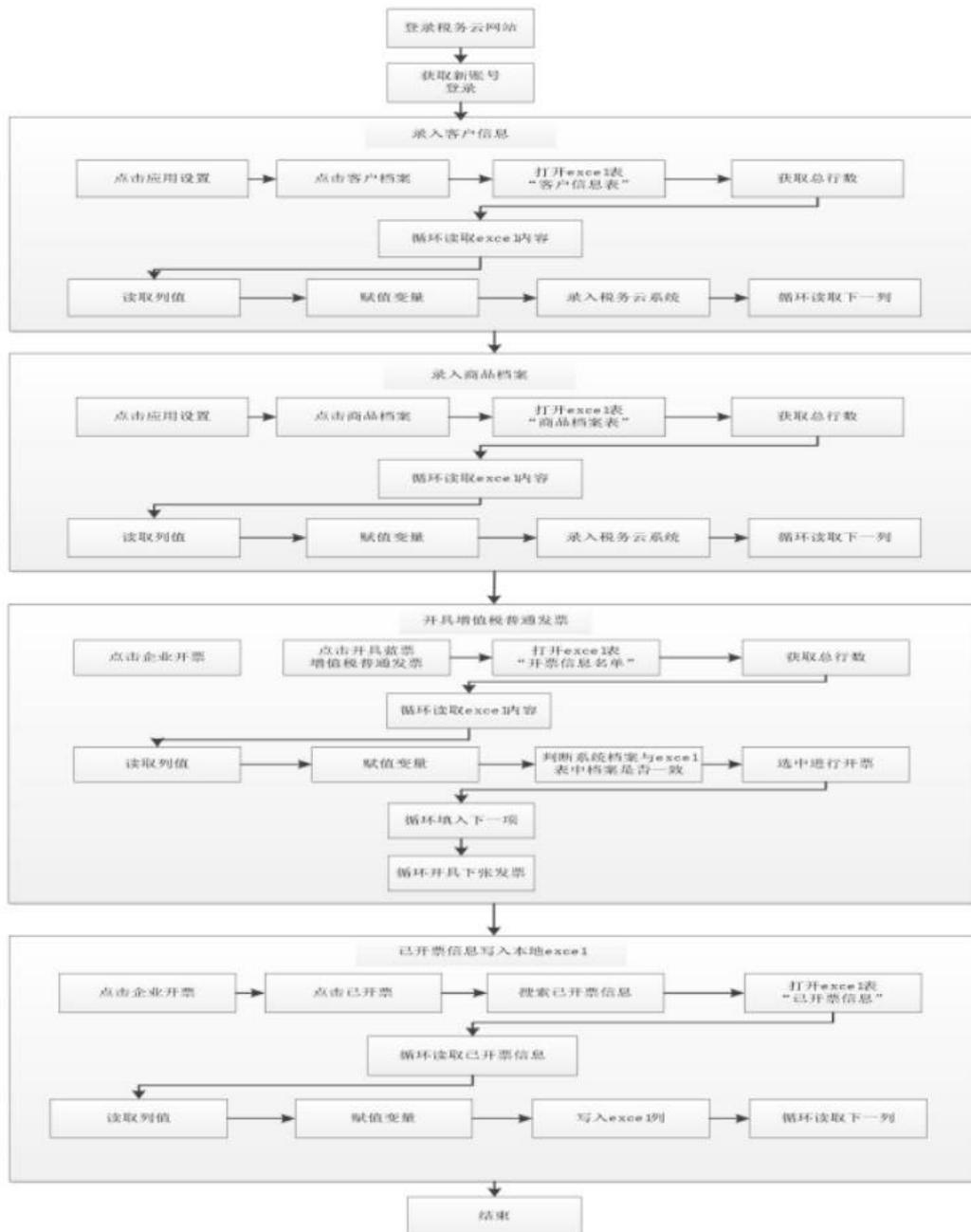
本环节主要利用 RPA 工具，完成 RPA 财务机器人开发应用，考核参赛选手的业务流程梳理能力、业务需求分析能力和机器人开发设计能力。

**业务描述：**

公司业务较多，随着企业的销售业务不断拓展，公司财务部门专职负责开具销售发票的员工每月需要开具数千张发票。发票开具的工作是企业日常经营管理过程中相对复杂的工作，开票时要手工录入开票信息（包括购买方的名称、纳税人识别号、地址、电话、开户行及账号、货物或应税劳务、服务名称、规则型号、单位、数量、单价、金额、税率、税额、价税合计等），由于录入信息较多，人工开具电子发票经常存在漏开错开的现象，稍有不慎填写错误就会导致发票的退回，漏开也会造成客户不满。通过对开票业务规则的梳理，发现录入开票信息步骤标准、涉及结构化数据，在现有基础上对开票流程进行调整优化后，可运用财务机器人自动化处理开票，将极大提高工作效率。现使用 RPA 工具和发票开具系统编写发票开具机器人。要求先完善发票开具人的脚本编写，再根据给出的销售信息和客户信息等对开发完成的机器人进行调试，调试完成后的发票开具机器人应用于公司后续的发票开具业务。

**【操作要求】：**

- 1、下载“发票开具机器人”到本地，并将“发票开具机器人”解压缩；
- 2、点击“RPA 登录”，使本地 RPA 设计器打开下载的“发票开具机器人”；
- 3、根据发票开具操作流程，及设计器中注释中的任务要求，完善代码，并运行成功；
- 4、将完善后的代码保存，并将脚本重新压缩，上传到赛务系统，成果上传——RPA 上传中，并点击任务提交。



## 【要求】

### 【任务一.1.】数据爬取

根据所学python知识，完善九华旅游（证券简称：603199）资产负债表爬取代码，并完成数据爬取。注：从本任务节点进入python进行操作。

### 【任务一.2.】资产负债项目结构分析

根据上一步数据爬取结果，完成九华旅游公司资产负债项目结构分析，以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留%前两位小数作答，如 3.24%。

## 【任务二】财务比率计算与分析

根据公共资源中报表，完成蓉城温泉度假村有限公司2021年财务比率计算与分析，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答，单位为%及带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 【任务三】公司层面平衡计分卡指标计算

根据公共资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司2021年公司层面平衡计分卡指标计算，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答，单位为%及带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 【任务四】各部门层面平衡计分卡指标计算

根据公共资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司2021年各部门层面平衡计分卡指标计算，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答，单位为%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 【任务五】资产结构可视化设计与分析

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成九华旅游资产结构可视化设计与分析，要求展示：①2021年末资产结构（流动资产、非流动资产）；②2021年末流动资产构成；③2021年末非流动资产构成。

## 【任务六】债务风险可视化设计与分析

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成蓉城温泉度假村有限公司债务风险可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年现金比率和流动比率趋势；②2021年流动负债结构。

## 【任务七】偿债能力可视化设计与分析

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成蓉城温泉度假村有限公司偿债能力可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年短期偿债能力，分析指标：流动比率、速动比率；②2019-2021年长期偿债能力，分析指标：资产负债率、产权比率。

### **【任务八】营运能力可视化设计与分析**

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成蓉城温泉度假村有限公司营运能力可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年流动资产周转率；②2019-2021年总资产周转天数。营运能力指标计算时资产项目以期末数参与计算。

### **【任务九】盈利能力可视化设计与分析**

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成蓉城温泉度假村有限公司盈利能力可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年毛利率趋势；②2019-2021年销售净利率。

### **【任务十】发展能力可视化设计与分析**

根据本任务资源，通过可视化BI工具完成蓉城温泉度假村有限公司发展能力可视化设计与分析，要求展示：①2021年营业收入、营业利润、净利润较上年同比增长值；②2021年营业收入、营业利润、净利润较上年同比增长率。

### **【任务十一】管理费用可视化设计与分析**

根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司管理费用可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年管理费用率趋势；②2021年管理费用明细构成；③2021年管理费用TOP5分析。

### **【任务十二】资产规模可视化设计与分析**

根据本任务资源，完成九华旅游资产规模可视化设计与分析，要求展示：①2017-2021年流动资产趋势及增速；②2017-2021年非流动资产趋势及增速；③2017-2021年总资产趋势及增速。

### **【任务十三】产成品入库流程**

2023年，公司对产成品入库流程进行了优化。要求在画布中通过拖拽方式对产品入库流程进行设计。

### **【任务十四】发票开具机器人**

根据业务资源完成发票开具机器人流程调试并运行成功。