

**2023 年全国职业院校技能大赛  
业财税融合大数据应用赛项（学生赛）**

**竞赛试题（四）**

2023 年 4 月

# 索引

## 一、场景资料

## 二、任务与要求

### 第一模块 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用

综合业务岗（1）

融资业务岗

投资业务岗

综合业务岗（2）

### 第二模块 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用

购销业务岗

综合业务岗（1）

综合业务岗（2）

成本业务岗

### 第三模块 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用

分析业务岗

管理业务岗

综合业务岗（1）

综合业务岗（2）

## 三、评分标准及参考答案

# 一、场景介绍

## （一）视频展示主要内容

视频展示（5-10 分钟）某新能源有限公司的基本情况，包括工商信息、组织结构、主要产品、主要生产工艺流程、主要供应商、客户档案等信息。

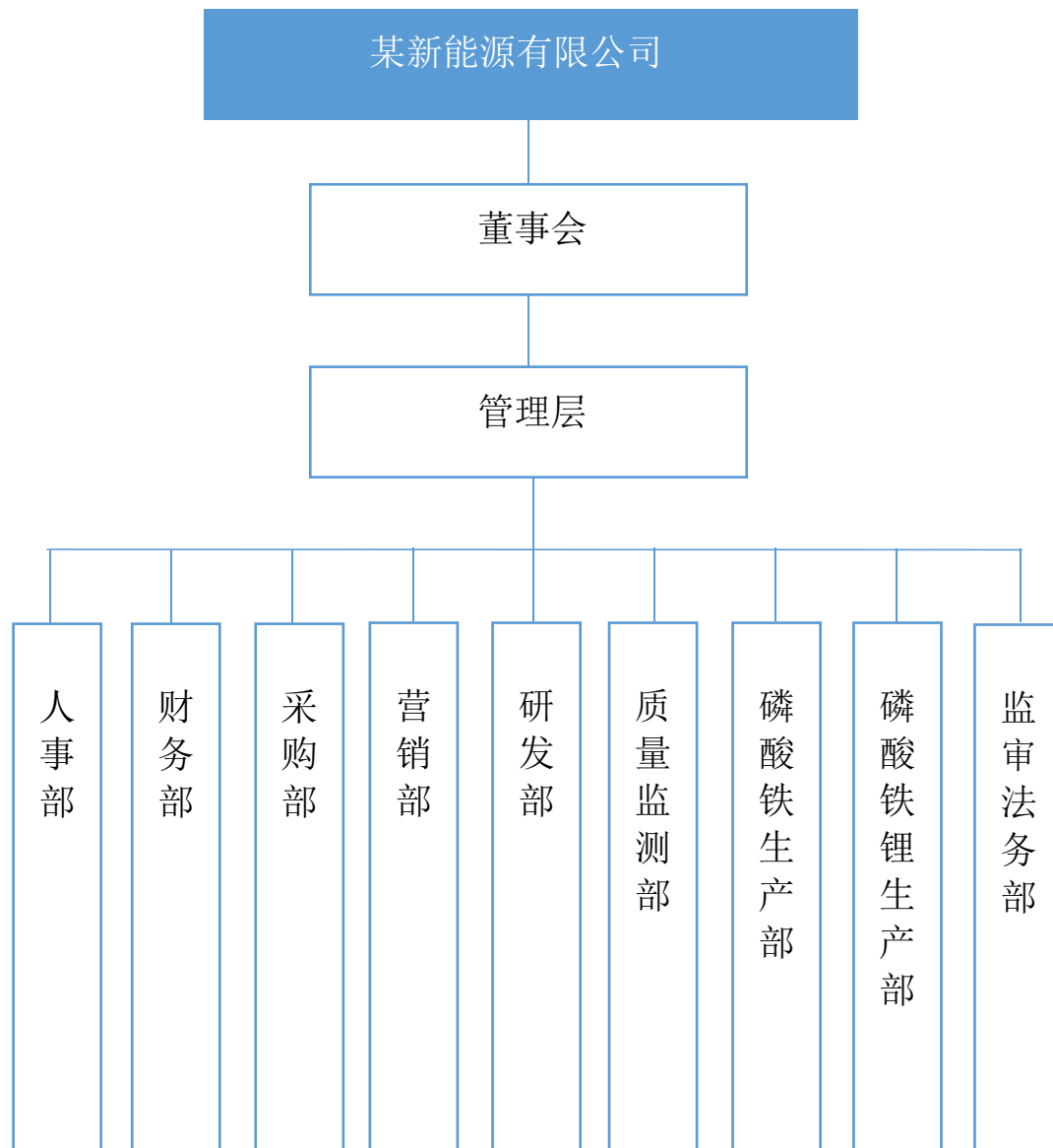
### 1. 公司基本资料

某新能源有限公司（简称“某新能源”）成立于 2007 年 1 月，总部位于某省某市。公司现有员工超过 1 万人，公司主要经营磷酸铁及磷酸铁锂正极材料。某新能源位于某市某区某路二段 107 号，公司磷酸铁锂正极材料年产量 10 万吨。

#### 1.1 工商信息简介

企业名称	某新能源有限公司	统一社会信用代码	91430103MA5L564985
法定代表人	张海康	经营状态	开业
成立日期	2007/1/18	行政区划	某省某市
注册资本	50000 万(元)	实缴资本	50000 万(元)
企业类型	有限责任公司	所属行业	制造业
工商注册号	91430103MA5L564985	组织机构代码	91430103MA5L564985
纳税人识别号	91430103MA5L564985	纳税人资质	一般纳税人
营业期限	2007-01-18 至 2057-01-17	核准日期	2020/12/30
登记机关	某市市场监督管理局	参保人数	-
注册地址	某省某市某区某路二段 107 号		
经营范围	许可经营项目：磷酸铁及磷酸铁锂正极材料的研发、生产及销售； 货物及技术进出口（不含分销、国家专营专控商品）。		

## 1.2 公司组织结构

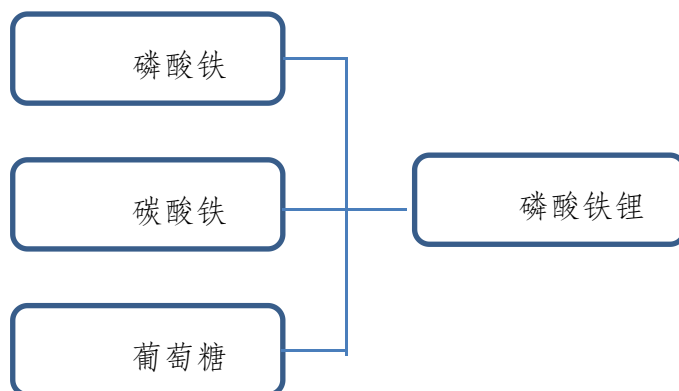


## 2. 产品及工艺

### 2.1 主要产品

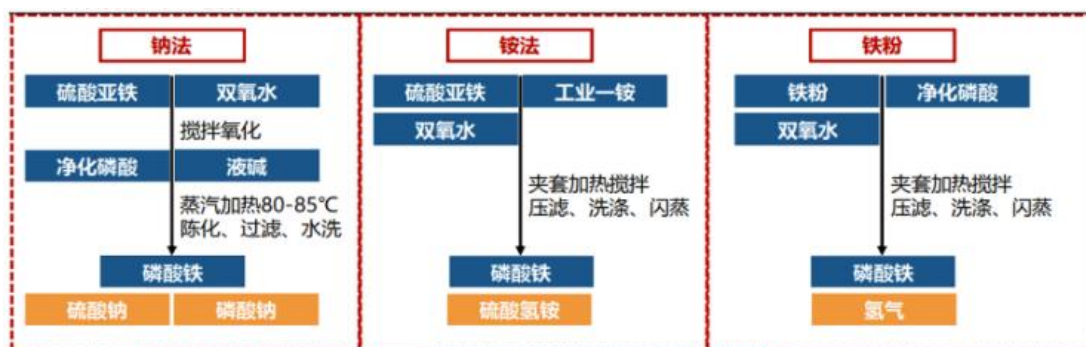
磷酸铁及磷酸铁锂正极材料的研发、生产及销售

### 2.2 磷酸铁锂工艺主流程

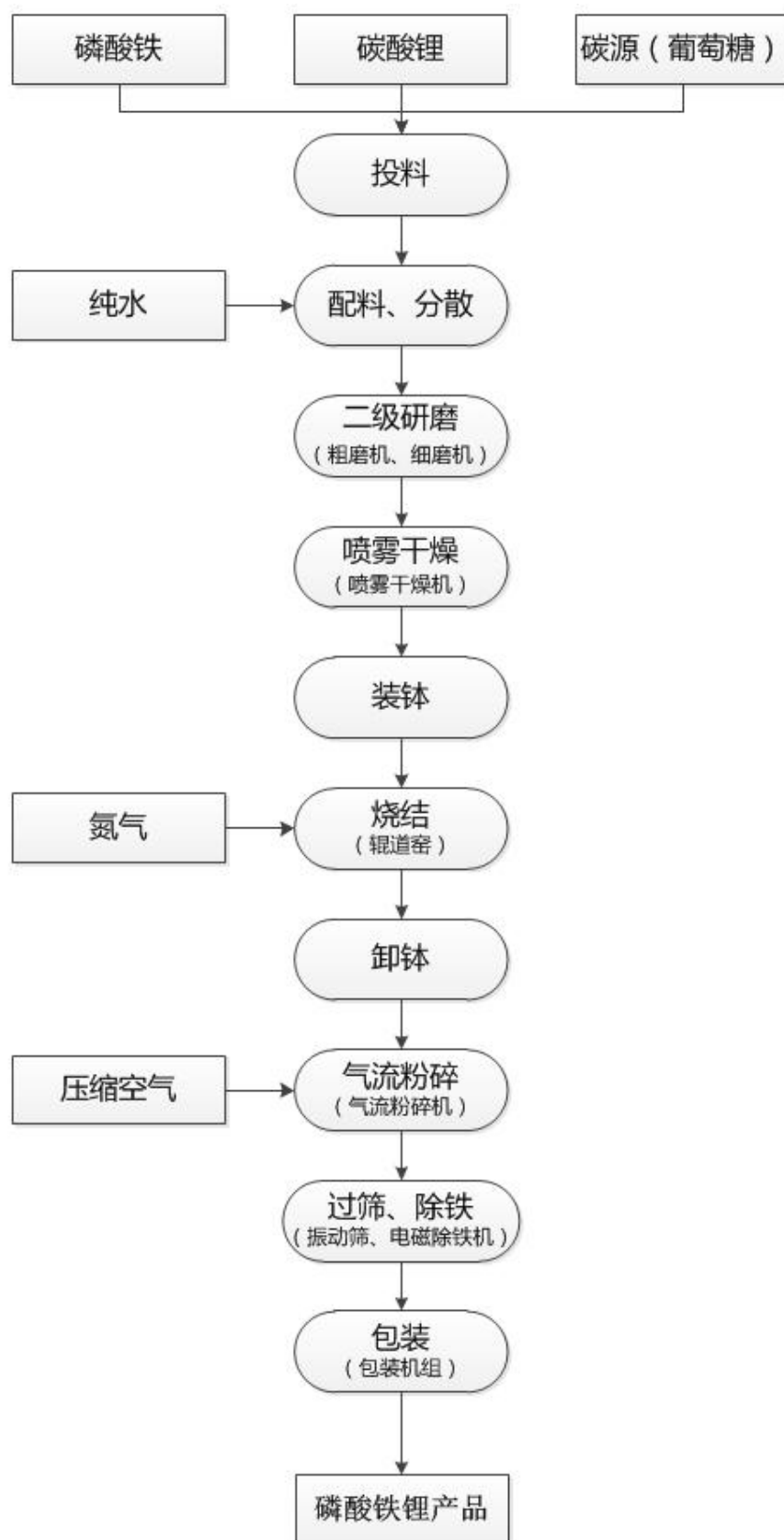


### 2.3 磷酸铁工艺流程

不同磷酸铁生产工艺流程



### 2.4 磷酸铁锂工艺流程



### 3. 主要供应商

供应商	产品名称	最新评级	产品质量标准	结算方式
盛新锂能股份有限公司	碳酸锂	A	GB/T 42062-2020	预收款
志存锂业有限公司	碳酸锂	A	GB/T 42062-2020	
山东瑞福锂业有限公司	碳酸锂	A	GB/T 42062-2020	
湖南江源材料有限公司	葡萄糖	A	工业级葡萄糖	
湖北中水化工有限公司	硫酸	A	GB/T625-07	
武汉青江化工黄冈有限公司	硫酸	A	GB/T625-07	
长沙江龙化工科技有限公司	硫酸	A	GB/T625-07	
江门建滔化工集团有限公司	双氧水	A	GB1616-2003	
江山双氧化工集团有限责任公司	双氧水	A	GB1616-2003	
合肥盈恒化工有限公司	双氧水	A	GB1616-2003	

#### 4. 主要客户

客户名称	组织机构代码	结算方式	银行账号	开户行
新理想汽车有限公司	91310000752903712X	月结 30 天	6212263202018189182	中国工商银行北京通州分行
冠迪汽车有限公司	91440784MAC26PCE2Q	预收款	1202012100800024969	中国工商银行杭州市拱墅区中心支行
丰骥汽车有限公司	9111010531812533XM	货到付款	9809876643212345678	中国银行长沙市泉塘支行
长安汽车有限公司	911100007109339484	月结 30 天	3100157651605000668	建设银行北京海淀区支行
奇瑞汽车有限公司	913402007139708758	预收款	2269834226488481242	建设银行芜湖弋江区支行
蔚来汽车有限公司	91310000329555773R	货到付款	589857349438	中国银行上海市秀沿路支行
比亚迪新能源汽车有限公司	91440300192317458F	月结 30 天	7441010182400007378	中信银行深圳坪山支行
广汽埃安新能源汽车有限公司	91440101MA59R41L0L	预收款	1002601581018400002	中国农业银行天河支行
小鹏汽车有限公司	91440116MA59CU773U	货到付款	4402910104025700361	广州银行广州越秀支行
吉利汽车集团有限公司	91330201MA2CK3LC02	月结 30 天	1202052909800024969	工行杭州新官桥支行
LG 新能源	92371702MA3F012D84	预收款	413-1-035502-6	渣打银行（香港）有限公司



## （二）企业制度

制度内容请见网址：<http://racesl.chinazdap.com:8803/#/guide>

注：企业业务与财务管理制度及其详细内容，可以在竞赛平台终端随时查看。

销售管理制度
采购管理制度
财务管理制度
投资管理制度
筹资管理制度等

## 二、任务与要求

注：本赛项为团队赛，任务分配到岗位，团队成员可以互相帮助，考核团队技能同时，也考核团队协作和组织管理能力。

### 模块（一） 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用

#### 【说明】

1. 本模块为团队赛，分综合业务岗（1）、融资业务岗、投资业务岗、综合业务岗（2）4个岗位。
2. 本模块竞赛时间为150分钟。团队成绩总分为30分。成绩由管理系统自动评定。

#### 综合业务岗（1）

#### 【业务说明】

某新能源有限公司的筹资业务需要结合公司的筹资管理制度，应用多种方法，包括从销售业务出发的2020年度全面预算以及销售收入百分比法、高低点法、线性回归法等，最终确定资金缺口，基于资金缺口制定2020年度融资计划，研判选择相应的融资方式，制定融资计划，完善融资制度，包括拓宽融资渠道、降低融资成本、预估并防范融资风险和经营风险等，并在年终进行融资绩效考核。

#### 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

### 任务 1：抓取营业收入数据并计算增长率

抓取行业龙头企业近五年的营业收入数据并计算几何增长率，以增长率均值作为某新能源未来一年营业收入增长率。（在取出数据的基础上可调整）

行业龙头企业近五年营业收入数据							
证券代码	名称	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	几何平均增长率
300750. SZ	宁德时代						
300014. SZ	亿纬锂能						
002640. SZ	赣锋锂业						
均值							

任务 2：抓取行业龙头企业 2021 年年末的资产负债率，计算平均值。（数据可调整）

行业龙头企业资产负债率		
证券代码	名称	资产负债率%
300750. SZ	宁德时代	
300014. SZ	亿纬锂能	
002640. SZ	赣锋锂业	
均值		

### 任务 3：计算 2021 年净经营资产并预测 2022 年数据

经营资产和经营负债项目占营业收入的百分比与上年年末保持一致，计算某  
新能源 2021 年净经营资产并预测 2022 年数据

净经营资产预计

项目	2021 年	销售	2022 年
	实际（元）	百分比	预测（元）
营业收入			
货币资金			
应收账款			
预付账款			
其他应收款 （扣除应收利息、应收股利）			
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
长期股权资产			
固定资产			
在建工程			
无形资产			
长期待摊费用			
其他非流动资产			
经营资产合计			
应付票据			
应付账款			
预收账款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款（扣除应付利息、应付股利）			
其他流动负债			
长期应付款			

经营负债合计			
净经营资产合计			

#### 任务 4：预测资金需要量

假设 2022 年的营业净利率与 2021 年一致，利润留存率为 60%，测算某公司下一年度资金需要量。

资金需要量预测	
项目	金额
净经营资产占销售收入百分比	
预计销售收入	
收入增加额	
营业净利率	
预计净利润	
利润留存率	
下一年资金需要量	

#### 任务 5：预测外部筹资额

假设可动用金融资产占全部金融资产的 20%，预测外部筹资额。

外部筹资额测算	
项目	金额
资金需要量	
金融资产	
可动用金融资产比例	
可动用金融资产	
外部筹资额	

#### 任务 6：资本结构测算

某公司积极响应供给侧结构性改革的要求，致力落实三去一降一补的号召。假定某新能源需在未来一年内资产负债率不高于上述抓取计算的行业龙头企业

的平均资产负债率 5% 的约束条件下，测算某公司未来一年应筹集的负债资金和权益资金。

资本结构分析	
原负债合计	
原所有者权益合计	
原负债和所有者权益合计	
新增筹资	
行业龙头企业平均资产负债率	
上浮百分比	5.00%
目标资产负债率%	
新增权益资本	
新增负债资本	

#### 任务 7：计算内含增长率

假定公司管理层明确提出，未来一年的营业收入增长完全依靠内部积累实现，不动用金融资产，经营资产、经营负债的百分比保持不变，预计销售净利率保持不变，利润留存率为 60%，2022 年可以实现的增长率为多少？

内含增长率测算	
项目	金额
预计销售收入	
预计销售净利率	
预计净利润	
预计净经营资产	
预计利润留存率	
内含增长率	

#### 任务 8：计算可持续增长率

假定全部金融资产不可动用，不增发新股也不回购股票，经营资产和经营负债的百分比保持不变，利润留存率为 60%，计算 2022 年的可持续增长率。

可持续增长率测算	
项目	金额
预计销售收入	
预计销售净利率	
预计净利润	
预计利润留存率	
2021 年股东权益	
可持续增长率	

### 任务 9：收集债券收益率数据

公司拟发行 15 亿元 5 年期分期付息、到期还本企业债券，请从中国债券信息网([https://yield.chinabond.com.cn/cbweb-mn/yield\\_main?locale=zh\\_CN](https://yield.chinabond.com.cn/cbweb-mn/yield_main?locale=zh_CN))获取截止至 2021-12-31 和 2022-06-31 信用评级为 AAA 级中债企业债收益率，分别作为本次拟发行债券的票面利率和市场利率，本次发行债券为公司首次发行债券。

利率测算					
项目	日期	信用评级	期限	利率	到期收益率 (%)
中债企业债收益率	2021/12/31	AAA	5y	票面利率	
中债企业债收益率	2022/06/31	AAA	5y	市场利率	

### 任务 10：评估债券发行条件

计算相关指标，并判断是否满足有限责任公司发行债券的条件。公司近三年的可分配利润分别为 268,779,568.54 元、407,441,895.84 元、325,953,516.67 元。

债券发行条件评估		
项目	金额	是否满足条件
最近一期净资产		
债券发行金额		
本次发行后累计公司债券余额占公司最近一期净资产比重		
近三年平均可分配利润		
预计票面利率 (%)		

债券一年利息		
--------	--	--

### 任务 11：测算发行价格

根据票面利率与市场利率，测算债券的发行价格。

测算债券发行价格	
项目	金额
面值	
票面利率%	
年利息	
市场利率	
债券期限	
年金现值系数	
复利现值系数	
债券发行价格	

### 任务 12：职业判断：融资租赁的优点

选择题：某新能源有限公司 2022 年拟新建一条年产 3 万吨磷酸铁锂电池正极材料生产线，需配备“磷酸铁锂正极材料喷雾干燥塔”，公司拟采用融资租赁方式获取该设备。

融资租赁的优点有：

- A. 筹资速度较快
- B. 限制条款较少
- C. 设备淘汰风险较小
- D. 税收负担较轻
- E. 资本成本较低
- F. 筹资弹性较大。

### 任务 13：填写总经理办公会议纪要

2022 年 4 月 5 日，张海康召开并主持了总经理办公会，会议议题是“审议某新能源有限公司 2022 年磷酸铁锂正极材料喷雾干燥塔融资租赁”，参会人员：张海康、白文慧、崔风武、王奉硕、王肖、李梦雪，请补充总经理办公会议纪要。

融资方：某新能源有限公司

资金方：中远设备融资租赁有限公司

项目金额（融资租赁总价值）：600000000 元，不包含利息。

融资期限：16 期，季度

折旧方法：平均年限法

存：投资部

总 经 理 办 公 会 议 纪 要		
某新能源有限公司	签发人：王	
	旗	
时 间：		
会议形式：		
参会人员：		
会议主持：		
议 题：		
会议主要内容：		
根据某新能源有限公司（以下简称“某新能源”）2022 年融资租赁，设备部管理部考虑磷酸铁锂正极材料喷雾干燥塔采购周期比较长,结合资金计划建议采用融资租赁方式进行处理，特向总经理办公会进行汇报，请予审议。		
一、审议内容如下		
1. 设备管理部制定了采用不同出租方的方案，对 2022 年 05 月 02 日的融资租赁设备-磷酸铁锂正极材料喷雾干燥塔进行了采购，结果如下：		
1	融资方案	
2	融资方：	
	资金方：	
3	项目金额（融资租赁总价值）：	
4	融资期限：	
5	还款方式：	（期末）按季度还本付息



6	产品优势:	1) 不上央行征信报告。
		2) 保理产品项下,可操作常规保理、预保理
		3) 租赁物件提供发票很少。
7	融资成本:	目前常规的综合融资成本在 7.9%左右, 具体详见《融资租赁支付明细表》。
<b>二、审议意见</b>  经总经理办公会议审议, 采用  的对设备进行折旧处理。  报: 总经理办公会成员  存:		

#### 任务 14: 测算每期付款金额

根据给定数据, 测算每期付款金额。

每期付款金额测算				
本金	每期利率	付款期数	年金现值系数	年付款金额
60000000	1.1875%	16		

#### 任务 15: 填写融资租赁支付明细表

请根据融资租赁相关情况, 填制融资租赁支付明细表。

融资方: 某新能源有限公司

资金方: 中远设备融资租赁有限公司

项目金额(融资租赁总价值): 60000000 元, 不包含利息。

租赁物件清单: 磷酸铁锂正极材料喷雾干燥塔

融资期限: 16 期

融资金额: 60000000 元

融资租赁方式: 直 租

融资租赁直租税率: 13%

租金支付频率: 每季度末付款 1 次

租赁利率：4.75%

季度租赁利率：1.1875%

日逾期利息比率:0.1%

预计负债：0

融资租赁支付明细表					
附件二(版本号:)				货币单位:	人民币元
融资租赁合同号:		/	融资租赁支付表号:		/
出租人名称:		/	邮寄地址及联系方式:		/
融资金额(元)				服务咨询费率:	
租赁物件清单	设备名称	设备型号	数量 (台/套)	单价 (含税)	价格
	磷酸铁锂正极材料喷雾干燥塔	A1	1	0	
	小计		1		
融资租赁总价值		租赁物件 留购价	1	付款频率(季)	
首期租金比例	0.00%	首期租金 A		租赁租次(期)	
管理费比例	3.00%	管理服务 费		起租日(年/月/日)	
保证金比例	3.00%	保证金		租赁到期日(年/月/日)	
保险费比例	2.00%	财产综合 险保费		支付表类型	

首期款比例合计			抵押公证 手续费			
抵押公证手续费 标准(元/台)		0	首期款合 计		日逾期利息比 率	
预计负债		0				
期数		还款日期	支付 金额	每期 租金本金	每期 租金利息	剩余 本金
首期款 B		2022/6/25				
每期租金	1	2022/9/25				
	2	2022/12/25				
	3	2023/3/25				
	4	2023/6/25				
	5	2023/9/25				
	6	2023/12/25				
	7	2024/3/25				
	8	2024/6/25				
	9	2024/9/25				
	10	2024/12/25				
	11	2025/3/25				
	12	2025/6/25				
	13	2025/9/25				
	14	2025/12/25				
	15	2026/3/25				
	16	2026/6/25(倒挤)				
合计						

### 任务 16：填写租金概算支付表

根据合同信息填写租金概算支付表。留购价格 1 元，租赁风险抵押金 0 元，租赁管理服务费根据方案填写。

概算租金支付表			
单位：元			
一、租赁期限			
租赁期限为	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	，共	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> 期/季。
二、租赁物使用地点			
三、 某省某市某区某路二段 107 号			
四、租赁成本			
概算租赁成本：人民币，大写		<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	
（小写：		），其中利息	
初始直接费用		<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> 万元。	
起租后，以实际发生的租赁成本为准。			
四、租赁利率			
租赁利率(季)		。当中国人民银行公布的一至三年(含 3 年) 年期贷款基准利率调整时，租赁利率相应调整。	
日逾期利息比率：		<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	
五、租金支付			
币种：人民币			
租金支付期间：		每 <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> 支付一 <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> 次，	
六、租金支付概算表			
概算起租日 【2022】 年 【5】 月 【15】 日			
单位：元			
期数	租 金 支 付 日	每期应还 租金	每期应还本金

合计			

注：实际租金以《实际租金支付表》和《租金支付通知书》为准。

七、留购价格

租赁物的留购价格为人民币（单位：元）		小写：	
八、租赁风险抵押金			
租赁风险抵押金为人民币（单位：元）		小写：	
九、租赁管理服务费			
租赁管理服务费为人民币（单位：元）：		小写：	

若本附表与《融资租赁合同》有不一致之处，以本附表为准。

### 任务 17：编制融资租入固定资产的会计分录

编制融资租赁租入固定资产记账凭证。

### 任务 18：填制保证金付款申请单

日期：2022-6-15 电汇方式付款

付款单位：某新能源有限公司

申请人：甘志林

付款内容：支付融资租赁保证金

申请部门：投资部

中远设备融资租赁有限公司开户银行及账号：中国建设银行(北京东四十条支行)43674200261530124513

付款申请单

单位：

申请部门		申请人		日期	
收款单位					付款内容
付款方式		汇票号码： / 汇票金额： /			
		汇票号码： / 汇票金额： /			
开户银行					
账号					
付款金额(大写)			付款金(小写)		

任务 19：填制支付保证金记账凭证

填制支付保证金记账凭证，款项已通过银行转账支付。

任务 20：填制管理服务费、财产保险费付款申请单

日期：2022-6-25 电汇方式付款

付款单位：某新能源有限公司

申请人：甘志林

付款内容：支付融资租赁首付款（管理服务费/财产保险费）

申请部门：投资部

中远设备融资租赁有限公司开户银行及账号：中国建设银行(北京东四十条支行)43674200261530124513

付款申请单

单位：

申请部门		申请人			日期	
收款单位						付款内容
付款方式		汇票		汇票金		
		号码：	/	额：	/	
		汇票		汇票金		
		号码：	/	额：	/	
开户银行						
账号						
付款金额（大写）			付款金额 （小写）			

任务 21：填制支付管理服务费/财产保险费记账凭证

填制支付管理服务费/财产保险费记账凭证，款项已通过银行转账支付。

任务 22：综合业务（融资）

背景资料：某股份有限公司（以下简称“本公司”），是一家高成长的国有控股上市公司，目前每股价格为 30 元，每股股利为 1 元，股利预计增长率为 6%。公司现在急需筹集资金 6000 万元，有以下 3 个备选方案：

方案 1：按照目前市价增发股票 200 万股。

方案 2：平价发行 10 年期的长期债券。目前新发行的 10 年期政府债券的到期收益率为 4.2%。本公司的信用级别为 AAA 级，目前上市交易的 AAA 级公司债券有 3 种。这 3 种公司债券及与其到期日接近的政府债券的到期收益率如下表所示：

债券发行公司	上市债券到期日	上市债券到期收益率	政府债券到期日	政府债券到期收益率
甲	2022 年 6 月 1 日	6.50%	2022 年 5 月 30 日	3.40%
乙	2023 年 8 月 1 日	6.25%	2023 年 7 月 1 日	3.05%
丙	2025 年 5 月 1 日	7.50%	2025 年 6 月 1 日	3.60%

方案 3：发行 10 年期的可转换债券，债券面值为每份 1000 元，票面利率为 6%，每年年末付息一次，转换价格为 40 元；不可赎回期为 5 年，5 年后可转换债券的赎回价格为 950 元，此后每年递减 10 元。假设等风险普通债券的市场利率为 7%。

$(P/A, 7\%, 5) = 4.1002$  ,  $(P/F, 7\%, 5) = 0.7130$  ,  $(F/P, 6\%, 5) = 1.3382$  ,  
 $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$  ,  $(P/F, 6\%, 5) = 0.7473$  ,  $(P/A, 7\%, 6) = 4.7665$  ,  $(P/F, 7\%, 6) = 0.6663$  ,  
 $(P/A, 7\%, 7) = 5.3893$  ,  $(P/F, 7\%, 7) = 0.6227$  ,  $(F/P, 6\%, 6) = 1.4185$  ,  
 $(F/P, 6\%, 7) = 1.5036$

1. 计算按方案 1 发行股票的资本成本。

项目	答案（填写百分数）
股票的资本成本	

2. 计算按方案 2 发行债券的税前资本成本。

项目	答案（填写百分数）
债券的税前资本成本	

3. 根据方案 3 计算第 5 年末可转换债券的底线价值，并计算按方案 3 发行可转换债券的税前资本成本。

项目	答案(金额单位：元)
纯债券价值	
转换价值	
底线价值	
每份债券面值	
当 $r=6\%$ ，每份债券的现值	
当 $r=7\%$ ，每份债券的现值	
可转换债券的税前资本成本	



4. 判断方案 3 是否可行并解释原因。如方案 3 不可行，请提出三种可行的具体修改建议(例如:票面利率至少提高到多少，方案才是可行的。修改发行方案时，债券的面值、期限、付息方式均不能改变，不可赎回期的改变以年为最小单位，赎回价格的确定方式不变。)

(1)

项目	答案(填写百分数)
股权的税前成本	

(2) 方案 3 \_\_\_\_\_，其他因素不变，提出可行的具体修改建议：

(3)

具体修改建议	答案	备注
修改意见 1: 票面利率至少提高到多少，方案才是可行的		精确到 0.01%
修改意见 2: 降低转换价格到多少元，方案才是可行的		
修改意见 3: 假定延长到 6 年，则每份债券的现值		
修改意见 3: 假定延长到 7 年，则每份债券的现值		
修改意见 3: 延长不可赎回期到多少年，方案才是可行的		

## 融资业务岗

### 【业务说明】

根据公司的融资目标，积极维护和拓展各类筹资渠道，统筹考虑筹资额度和有息负债，保证融资计划按规划、有序进行，包括银行授信贷款、融资租赁等。

### 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

#### 任务 1：识别公司贷款资料准备清单

某新能源有限公司现欲向民生银行申请流动资金信用贷款，请在公司贷款资料准备选择贷款类型并勾选所需资料。

企业贷款资料准备清单

资料类型	资料名称	项目资金(抵押贷款)
一、基础资料	企业简介	
	《营业执照》正、副本复印件	
	《公司征信查询授权书》	
	行业所需资质证书或特殊经营许可证复印件	

	基本结算账户开户许可证复印件	
	机构信用代码证	
	公司章程	
	公司股东资料	
	法定代表人身份证复印件	
二、财务资料	最近三年经审计的财务报表	
	最近月份的月度资产负债表、利润表、资产负债表明细	
	主要对公账户近半年银行流水(开户行贷款无需提供流水)	
	企业最近半年主要的销售货物发票、购进货物发票	
	企业最近半年主要的入库凭证(进货单)、出库凭证(送货单)	
	企业最近半年主要的采购合同	
三、用途资料	企业最近半年主要的销售合同(订单)	
	与申请借款用途相关的采购合同	
四、担保资料	企业类担保人资料	
	自然人担保人资料	
	抵押物资料	

## 任务 2：填写机构信用查询及报送授权书

2022 年 7 月 1 日，请为中国建设银行股份有限公司进行信用机构信用信息查询及报送进行授权。

### 机构信用信息查询及报送授权书（2022 年版）

重要提示：为了维护您的合法权益，请在签署本授权书之前，仔细阅读本授权书各条款，关注您在授权书中的权利、义务。如有任何疑问，请向经办行咨询。

中国建设银行股份有限公司：

根据《征信业管理条例》等法律法规 中征 统一社会信用代码  
和监管规定，我方（名称） 码 / 用代码

现授权贵行（包括贵行各分支机构）在办理涉及到我方如下业务时，向金融信用信息基础数据库及其他依法成立的征信机构发起查询

及报送我方的信用信息：（授权用

途前打√有效）

审核我方授信申请的；

审核我方提供担保申

请的；  
对我方存量授信或我  
方提供担保进行授后  
管理的；  
受理法人或其他组织  
的授信或提供担保申  
请，需要查询我方作为  
出资人或实际控制人  
的信用状况的；  
审核我方委托贷款申  
请并履行委托贷款项  
下贷款行职责的；

其他

若我方在贵行业务未获批准办理，本授权书、企业信用报告等资料无须退回本单位。

贵行已依法向我方提示了查询和报送信用信息的相关事项，我方知悉并理解上述授权条款内容，上述授权自我方法定代表人（负责人）或授权代理人签字或盖章，并加盖单位公章之时生效，有效期至上述申请叙做的业务终止或结清之日，超出授权查询的相应后果及法律责任由贵行承担。

单位名  
称（公  
章）：

单位法定代表人（负责人）或授  
权代理人签字（或盖章）：

签署

日期：

（为保护您的合法权益，请您完整填写空白项内容。）

### 任务 3：填写银行授信申请报告

2022 年 7 月 4 日，请编制兴业银行股份有限公司流动信用贷款授信申请报告。（标蓝的需填空）

主调查人：陶佳莉，本部二级支行/辖行支行行长：鹿弦

客户授信申请报告

授信情  
况：

借款人

于

日申请。主要  
客户基本情  
况如下：

主要下游客户

排名	客户名称	采购物品名称	销售占比	结算方式及账期	合作年限
1	广汽埃安新能源汽车有限公司	磷酸铁锂	11.43%	赊销，45 天	5
2	蔚来汽车有限公司	磷酸铁锂	10.77%	赊销，45 天	6
3	小鹏汽车有限公司	磷酸铁锂	8.59%	赊销，45 天	6

主要上游客户

排名	客户名称	采购物品名称	采购占比	结算方式及账期	合作年限
1	山东瑞福锂业有限公司	磷酸锂	22.43%	电汇，商业汇票 6 个月	10

2	长沙江龙 化工科技 有限公司	硫酸	16 .8 7%	电汇，商业汇票 6 个月	7
3	江门建滔 化工集团 有限公司	双氧水	11 .5 9%	电汇，票到（或货到）月 结 30 天	8

其他重要客户说明（如有）：

行业资质/技术含量/专利介绍： PD 评级\*\*级。

主要财务指标：略

公司名下  
当前授信  
余额

万元，其  
中，贷款  
余额

万元，

具体如下。

授信银行	授信 品种	授信 额度 ( 万 元)	已使用授信余额 (万元)	未使用 授信余 额 (万 元)	五级 分类	贷 款 发 放 日	贷 款 到 期 日	担保 方式
平安银行 长沙黄土 岭支行	流 动 贷 款	8000	4800		一级	2021. 08. 12	2022 . 08. 11	信用、保 证、抵押
中国光大 银行长沙 华升支行	流 动 贷 款	10000	5500		一级	2021. 10. 10	2022 . 10. 09	信用、保 证、抵押
招商银行 长沙岳麓 支行	流 动 贷 款	5000	3000		一级	2021. 12. 05	2022 . 12. 04	信用、保 证、抵押
兴业银行	流	7000	3500		一级	2022.	2023	信用、保

长沙湘府路支行	动贷款					02.17	.02.16	证、抵押
交通银行长沙九峰支行	项目贷款	26000	12000		一级	2016.07.01	2022.06.30	信用、保证、抵押
中国银行长沙市板仓路支行	项目贷款	25000	20500		一级	2018.09.23	2024.08.22	信用、保证、抵押
中国建设银行长沙新世纪支行	项目贷款	18000	13400		一级	2019.04.24	2023.04.23	信用、保证、抵押
合计		99000	62700	0				

主调查人签字：

#### 任务 4：职业判断

(1) 资产负债率主要是衡量公司          能力的指标，

A. 偿债能力    B. 营运能力    C. 发展能力    D. 盈利能力

(2) 资产负债率越          说明公司偿债越有保证。

A. 低    B. 高

#### 任务 5：职业判断

或有负债可能包括

A. 应收票据贴现或背书转让    B. 债务担保  
C. 产品质量保证    D. 未决诉讼和未决仲裁

## 投资业务岗

### 【业务说明】

根据公司的投资决策流程规定，遵循公司的章程、投资管理办法及相应的法律法规等，推动公司投资项目有规划、有序进行，完成投资业务的各项事务性工作，如投资项目调研、投资项目认证、合同签订、付款申请等。

### 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

背景资料：2022年12月05日，为提高各部门部长的工作积极性，作为非货币性福利，奖励10个部门的部长轿车各一台，车型具体需求如下：

点	级别	能源	生产方式	颜色	所在地	排量	是否现货	新车/二手车	价格	变速箱	座位	国别	驱动方式
准	中大型车	汽油	国产	黑色	长沙	2.0T	现货	新车	25-28万/台	手自一体	5座	中国	前置后驱

### 任务1：大数据搜索车型

确定采购车辆品牌：（1）；型号：（2）；含税价：（3）元，交易公司名称：（4），纳税人识别号：（5），地址：（6），电话：（7），开户行：（8），账号：（9）。

### 任务2：职业判断

根据公司章程和制度，判断是否需要召开董事会进行决议。（ ）

### 任务3：职业判断

根据背景资料判断某新能源有限公司购入汽车（ ）可以抵扣增值税进项税额。

A. 是      B. 否

#### 任务 4：填写付款申请单

2022 年 12 月 07 日，投资部甘志林申请支付购车款。付款方式：电汇。  
请根据前面的节点工具填写付款申请单。

##### 付款申请单

单位：

申请部门		申请人		日期	
收款单位				付款内容	
付款方式	<input type="radio"/> 现金 <input type="radio"/> 电汇 <input type="radio"/> 银行承兑汇 <input type="radio"/> 商业承兑汇 <input type="radio"/> 支票 <input type="radio"/> 信用证 <input type="radio"/> 网上支付 <input type="radio"/> 银行本票 <input type="radio"/> 银行汇票	汇票 号码：_____ 金额：_____ 汇票 号码：_____ 金额：_____		支付购车款	
开户银行					
账号					
付款金额 (大写)	人民币		付款金额 (小 写)		

#### 任务 5：填制购置车辆的记账凭证

根据上述节点工具，填写购置车辆的记账凭证。

#### 任务 6：填写交强险发票

2022 年 12 月 07 日，某新能源有限公司取得中国平安财产保险股份有限公司湖南分公司开具的交强险发票，填写发票的（1）数量、（2）单价、（3）金额、（4）税率、（5）税额、（6）价税合计大写、（7）价税合计小写。



湖南增值税电子普通发票

发票代码：043002000111  
 发票号码：02752284  
 开票日期：[REDACTED]  
 校验码：06815747465312602565

机器编号：499099611789

购方名称	[REDACTED]	纳税人识别号	[REDACTED]	地址、电话	[REDACTED]	开户行及账号	[REDACTED]	密码区	03<86/-4>27174*77*/<8-1-19 81<6875/<9<90-849<9947*++++4 47<86/-4>27174*77*6+16//360* 280+7*/-4+01<47/1937670>4*3/	
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		
*保险服务*机动车交通事故责任强制保险条款(2020版)	ACHSX20CTP22B009309G		单	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]		
合 计										
价税合计(大写)		(小写)								
销方名称	纳税人识别号		地址、电话		开户行及账号		备注			
[REDACTED]		[REDACTED]		[REDACTED]		[REDACTED]		[REDACTED]		

收款人：莫海霞 复核：刘小平 开票人：莫海霞 销售方发票专用章

## 任务 7：填制支付交强险记账凭证

根据上述节点工具，填写交强险记账凭证。

## 任务 8：职业判断

【单选题】以下属于机动车商业保险基本险的是（ ）

- A. 玻璃单独破碎险
- B. 第三者责任保险
- C. 车身划痕损失险
- D. 新增加设备损失险

## 任务 9：职业判断

【单选题】以下不属于车船税纳税人的有（ ）。

- A. 车辆的所有人
- B. 船舶的使用人
- C. 对车船具有管理使用权，不具有所有权的单位和个人
- D. 车船的驾驶人

## 综合业务岗（2）

### 【业务说明】

某新能源有限公司的投资模块是根据 2020 年度投资战略发展规划为目标，在特定的投资业务环境中，组织投资活动达到的最优投资，在投资预算和投资计划的目标下，遵循公司的章程、投资管理办法及相应的法律法规，完成固定资产投资、股权投资等各类投资项目的项目筛选、项目立项、项目决议等各项任务。运用科学的方法，比较各种不同方案的优劣，权衡其综合的经济效益，选择最优方案，达到最佳的投资效益。

### 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

#### 任务 1：计算最佳现金持有量

某新能源有限公司全年的现金需求量为 35000 万元，每次交易成本为 4200 元，有价证券年利率为 1.62%。（一年按 360 天计算）

要求：利用存货模型，确定最佳现金持有量。

项目	（金额单位：万元）
最佳现金持有量	

#### 任务 2：职业判断

如果某新能源有限公司运用成本模型计算最佳现金持有量，下列公式中，正确的是（ ）。

- A. 最佳现金持有量= $\min$ (管理成本+机会成本+转换成本)
- B. 最佳现金持有量= $\min$ (管理成本+机会成本+短缺成本)
- C. 最佳现金持有量= $\min$ (机会成本+经营成本+转换成本)
- D. 最佳现金持有量= $\min$ (机会成本+经营成本+短缺成本)

#### 任务 3：确定可投资金额

某新能源有限公司现有现金 750 万元，其可供投资现金为\_\_\_\_\_万元。

#### 任务 4：职业判断

某新能源有限公司利用该笔可供投资现金进行投资，希望此项投资能在短期

内获得较高的收益，公司应选择的有价证券类型是\_\_\_\_\_。（单选题）

- A. 股票投资 B. 债券投资 C. 期货投资 D. 期权投资

### 任务 5：购入股票

2022 年 12 月 09 日，用银行存款购入某新能源有限公司购入胜华新材（代码：sh603026）股票 45000 股，利用大数据抓取当日交易价格，完善交易信息。

交收日期	证券代码	证券名称	买卖标志	成交价格	成交数量	成交金额	费用合计	币种	成交编号
20221209	sh603026	胜华新材	证券买入		45000		9800	人民币	894631

### 任务 6：职业判断

某新能源有限公司支付的此笔交易费用是否会影响公司的企业所得税？

（ ）

- A. 是 B. 否

### 任务 7：填制购入股票的记账凭证

根据上述节点工具，填写购入股票的记账凭证。

### 任务 8：计算公允价值变动

2022 年 12 月 30 日，某新能源有限公司持有的上述胜华新材（代码：sh603026）股票价格变动，请根据上述节点工具，并利用大数据抓取当天交易价格，填写公允价值变动计算表。

**2022 年 12 月公允价值变动计算表**

编制单位：某新能源有限公司

名称	账面价值	公允价值	公允价值变动
胜华新材料集团股份有限公司			

制表人：邹碧容

日期：2022 年 12 月 30 日

### 任务 9：填制确认公允价值变动的记账凭证

根据上述节点工具，填写公允价值变动的记账凭证。

### 任务 10：职业判断

(1) 不定项选择：某新能源有限公司持有的胜华新材股票价格变动会影响公司的\_\_\_\_\_。

A. 营业利润 B. 利润总额 C. 净利润

(2) 某新能源有限公司持有的胜华新材股票价格变动会导致利润\_\_\_\_\_。

A. 上升 B. 下降

### 任务 11：大数据获取新能源汽车销量数据 1

运用大数据技术，获取 2013-2021 年国内新能源汽车销量，并在标蓝处作答。

年份	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
销量 (万量)									

### 任务 12：数据可视化 1

根据上题获取数据，绘制柱状图

### 任务 13：数据分析：计算新能源汽车销量增长率

计算 2013-2021 年国内新能源汽车销量增长率及几何增长率

2013-2021 年国内新能源汽车销量增长率									
年份	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
销量 (万量)									
增长率	-								
几何增长 率									

## 任务 14：大数据获取新能源汽车销量数据 2

大数据填空，获取 2021 年各月份国内汽车总销量及新能源汽车销量

2021 年汽车销量及新能源汽车销量数据（万辆）		
月度	汽车总销量	新能源汽车销量
1 月		
2 月		
3 月		
4 月		
5 月		
6 月		
7 月		
8 月		
9 月		
10 月		
11 月		
12 月		
合计		

## 任务 15：数据可视化 2

大数据填空，根据上题获取数据，绘制折线图

## 任务 16：数据分析：计算新能源汽车销量占比

计算 2021 年新能源汽车销量占汽车总销量比重

2021 年新能源汽车销量占比			
月度	汽车总销量	新能源汽车销量	新能源汽车销量占比
1 月			
2 月			
3 月			
4 月			
5 月			
6 月			
7 月			
8 月			
9 月			
10 月			
11 月			
12 月			
合计			

### 任务 17：大数据获取动力电池装车量

大数据填空，获取 2021 年各月份动力电池装车量（GWh）

2021 年我国动力电池月度装车量（GWh）												
	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月
2021 年												

### 任务 18：数据可视化 3

大数据填空，根据上题获取数据，绘制柱状图

### 任务 19：数据分析：预测 2022 年动力电池装车量（GWh）

计算 2021 年动力电池装车量增长率，假设 2022 年会在该增长率基础上下降 50%，预计全年动力电池装车量（GWh）

预计 2022 年动力电池装车量（GWh）				
2020 年动力电池装车量	2021 年动力电池装车量	2021 年增长率	预计 2022 年增长率	预计 2022 年动力电池装车量
63.65				0

### 任务 20：项目投资额预测

根据市场调研，国内新能源汽车销量持续增长，市场前景广阔。某新能源有限公司准备于 2022 年新建一条年产 3 万吨磷酸铁锂电池正极材料生产线，预计总投资为 15 亿元，包括土建工程投资、设备及安装投资、土地费用、其他费用、预备费用等。

项目建设期投资资金测算（元）		
项目	比例	金额合计
投资总额	100.00%	1500000000.00
其中：土建工程投资	36.48%	
设备及安装投资	41.03%	
土地费用	6.00%	
其他费用	2.75%	
预备费用	1.74%	
流动资金垫支	12.00%	

### 任务 21：建设期现金流测算

预计建设期为一年，运营期为 8 年，土地费用发生在建设期期初，土建工程投资和设备及安装投资在建设期期初和期末各发生一半，其他投资发生在建设期期末。（现金流出用负数表示）

项目建设期投资资金测算（元）		
项目	建设期期初	建设期期末
投资总额		
其中：土建工程投资		
设备及安装投资		
土地费用		
其他费用		
预备费用		
流动资金垫支		

### 任务 22：搜索工业生产者出厂价格指数

大数据查询 2017 年至 2021 年年末全部工业品（累计同比）价格指数，并计算增长率与均值

month	ppi_accu	增长率
202112		
202012		
201912		
201812		
201712		
均值	-	

### 任务 23：收入测算

预计项目运营期第一年磷酸铁锂正极材料售价为 105000 元/吨，未来单价将按目前工业品出厂价格指数均值逐年上涨；项目运营期第一年负荷率为达产年 30%，第二年达到 80%，第三年 100%运营；所得税税率为 25%。

运营期收入测算								
项目	运营期 第 1 年	运营期 第 2 年	运营期 第 3 年	运营期 第 4 年	运营期 第 5 年	运营期 第 6 年	运营期 第 7 年	运营期 第 8 年
单价 (元/ 吨)								
销量 (吨)								
收入								
税后 收入								

### 任务 24：生产成本测算

预计项目运营期第一年磷酸铁锂生产成本为 90000 元/吨，未来将逐渐对生产流程及产品成本进行优化与控制，生产成本将逐年下降 1%。

运营期生产成品测算（不需体现现金流方向）								
项目	运营期 第 1 年	运营期 第 2 年	运营期 第 3 年	运营期 第 4 年	运营期 第 5 年	运营期 第 6 年	运营期 第 7 年	运营期 第 8 年
单位生产成 本(元/吨)								
销量								
总生产成本								
税后生产成 本								



## 任务 25：期间费用测算

项目运营期预计还会发生销售费用与管理费用，分别占销售收入的 2%和 3%。

运营期期间费用测算（不需体现现金流方向）								
项目	运营期 第 1 年	运营期 第 2 年	运营期 第 3 年	运营期 第 4 年	运营期 第 5 年	运营期 第 6 年	运营期 第 7 年	运营期 第 8 年
税后销售 收入								
税后管理 费用								
税后销售 费用								
税后期间 费用合计								

## 任务 26：非付现成本测算

项目固定资产折旧按年限平均法计算，预计净残值率为 5%，房屋建筑物（土建工程）折旧年限 30 年，机器设备折旧年限 10 年；土地摊销为 50 年，其他费用摊销年限为 5 年。

非付现成本测算				
固定资产类别	折旧年限	原值	残值率	年折旧/摊销额
房屋及建筑物	30		5%	
机器设备	10		5%	
土地费用	50		0%	
其他费用	5		0%	
预备费用	5		0%	
合计				

任务 27：非付现成本抵税测算

根据上述节点工具，测算运营期各年非付现成本抵税金额。

非付现成本抵税测算（不需体现现金流方向）								
项目	运营期第 1 年	运营期第 2 年	运营期第 3 年	运营期第 4 年	运营期第 5 年	运营期第 6 年	运营期第 7 年	运营期第 8 年
房屋及建筑物								
机器设备								
土地费用								
其他费用								
预备费用								
合计								
非付现成本抵税								

### 任务 28：项目终结点资产变现价值测算

根据给定条件，测算项目终结点资产报废现金流量

资产报废现金流测算（需体现现金流方向）					
项目	项目终结时账面 价值	可变现净值 比重	可变现净 值	损失抵税或收益 纳税	现金净流 量
房屋及建筑 物		1.2			
机器设备		0.6			
土地费用		1.1			
合计	-	-	-	-	

### 任务 29：项目投资现金流测算

根据上述节点工具，测算项目计算期项目投资现金流

项目投资现金流测算										
项目	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
项目投资额										
税后收入										
税后生产成本										
税后期间费用										
非付现成本抵税										
总结点回收额										
项目投资现金净流量										

### 任务 30：项目折现率测算

公司目前的负债资本成本按发行债券的实际利率计算，公司股东要求的报酬率为 18%，以 2022 年筹资后期望达到的资本结构为依据测算加权平均资本成本。因项目投资较大，风险较高，项目折现率将在加权平均资本成本基础上上浮 10%。

项目折现率测算					
负债资本成本	权益资本成本	目标资产负债率	加权资本成本	上浮比例	项目折现率

### 任务 31：项目投资现金流现值

根据项目折现率计算折现现金流现值。

折现现金流测算										
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
现金净流量										
复利现值系数										
折现现金流										

### 任务 32：项目投资决策评价指标 1

根据上述节点工具，计算项目投资决策评价指标。

项目投资决策评价指标	
指标	数值
净现值	
内含报酬率	
现值指数	

### 任务 33：计算项目累计现金流

根据项目投资现金流数据，计算项目投资累计现金流。

折现现金流测算										
项目	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
累计现金流										
累计折现现金流										

### 任务 34：计算项目投资决策评价指标 2

根据上述节点工具，计算项目投资决策评价指标（蓝色背景填空）

项目投资决策评价指标		
指标	数值	期望值
静态投资回收期（含建设期）		4.00
动态投资回收期（含建设期）		6.00

任务 35：职业判断：项目投资决策评价主要指标

多选题：项目投资决策评价主要指标有：\_\_\_\_\_。

- A. 净现值 B. 内含报酬率 C. 现值指数 D. 静态投资回收期 E. 动态投资回收期

任务 36：职业判断：项目投资决策

请根据上述资料判断该项目的财务可行性。（ ）

- A. 可行 B. 不可行

任务 37：大数据抓取某新能源有限公司持有的长期债券投资信息

交收日期	证券代码	证券名称	买卖标志	债券面值(元)	成交价格(元)	成交数量	成交金额(元)	债券年限(年)

任务 38：职业判断

(1) 某新能源有限公司本年购入的债券属于\_\_\_\_\_购入。

- A. 溢价 B. 平价 C. 折价

(2) 此时债券的票面利率\_\_\_\_\_市场收益率。

- A. 大于 B. 等于 C. 小于

任务 39：大数据抓取某新能源有限公司持有长期债券的票面利率和到期收益率等数据。

交收日期	证券代码	证券名称	债券面值(元)	票面利率%	成交价格(元)	成交数量	成交金额(元)	实际利率%	债券年限(年)

#### 任务 40：填写债券利息计算表

根据上述节点工具，请编制某新能源有限公司最早一期购入债券的利息调整。

序号	期初摊余成本	应收利息	利息收入	利息调整	期末摊余成本
0					
1					
2					
3					
4					
5					
合计					

#### 任务 41：填制债券投资计息记账凭证

根据上述节点工具，请进行最后一期利息调整账务处理（公司会议记录显示购入的长期债券作为以摊余成本计量的金融资产核算）。

#### 任务 42：职业判断

【不定项选择】影响债券投资收益的因素有\_\_\_\_\_。

- A. 债券票面利率 B. 市场利率 C. 债券价格 D. 债券的投资成本  
E. 市场供求 F. 货币政策 G. 财政政策

#### 任务 43：综合业务（投资）

1. 从中国债券信息网(<https://yieldchinabondcomcn/>)收集 2021 年末的 10 年期的 0 国债数据，输出格式为：标准期限:1.0y 收益率(%)：1.0001。将结果填入下表中。

项目	取值结果	备注
无风险利率		保留到 0.0001%

2. 请运用大数据技术工具收集上证综合指数（000001SH）1995-2021 年的年度收盘指数。（接口:index\_monthly，填写结果与抓取的结果保持一致）。

ts_code	trade_date	close
---------	------------	-------

[illegible]





月度前复权收盘价，按日期顺序排序。(接口:probar, 填写结果与抓取的结果保持一致)。

[illegible]


6. 请采用回归直线法计算公司的 $\beta$ 系数。(贝塔系数结果保留 0.0001，其他结果保留 0.01%)

(1)

date	股票市场 收益率 (x)	date	公司股票 收益率 (y)	$x^2$	xy
20180831		20180831			
20180928		20180928			
20181031		20181031			
20181130		20181130			
20181228		20181228			
20190131		20190131			
20190228		20190228			
20190329		20190329			
20190430		20190430			
20190531		20190531			
20190628		20190628			
20190731		20190731			
20190830		20190830			
20190930		20190930			
20191031		20191031			
20191129		20191129			
20191231		20191231			
20200123		20200123			
20200228		20200228			
20200331		20200331			
20200430		20200430			
20200529		20200529			
20200630		20200630			
20200731		20200731			
20200831		20200831			
20200930		20200930			
20201030		20201030			
20201130		20201130			

20201231		20201231			
20210129		20210129			
20210226		20210226			
20210331		20210331			
20210430		20210430			
20210531		20210531			
20210630		20210630			
20210730		20210730			
20210831		20210831			
20210930		20210930			
20211029		20211029			
20211130		20211130			
20211231		20211231			
合计		合计			

(2) 贝塔系数=

7. 请采用资本资产定价模型，计算公司的股权资本成本。（计算结果保留0.01%）。

项目	答案
股权资本成本	

## 模块（二） 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用

### 【说明】

1. 本模块为团队赛，分购销业务岗、综合业务岗（1）、综合业务岗（2）、成本业务岗 4 个岗位。
2. 本模块竞赛时间为 210 分钟。团队成绩总分为 40 分。成绩由管理系统自动评定。

### 购销业务岗

#### 【业务说明】

需要根据企业生产经营业务特点、企业管理流程及管理制度要求，完成采购业务、销售业务核算。

#### 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

#### 任务 1：绘制趋势图（折线图）

请利用 Python 大数据技术抓取数据碳酸锂 5 年平均价格变化走势，并绘制趋势图（折线图）。

#### 任务 2：编制某新能源第四季度辅料采购预算表

生产用主要原料碳酸锂，某公司一贯实行集中采购的原则。请根据 2022 年销售预算和单耗水平（BOM）预测碳酸锂的需求量，预计 2022 年第三季度末、第四季度末碳酸锂库存为 900 吨，请根据以上信息测算 2022 年第三、四季度的碳酸锂采购需求。

某新能源第四季度辅料采购预算表		
		物料名：碳酸锂
项目	第三季度	第四季度
预计生产量（吨）	32,200.00	32,800.00
单位产品材料用量（吨）		
预计生产需用量（吨）		

加：预计期末材料存量（吨）		
合计		
减：预计期初材料存量（吨）		
预计材料采购量（吨）		
单价（元/吨）		
预计采购金额（元）		

### 任务 3：计算碳酸锂的经济订货批量

假定某公司每年耗用碳酸锂 60000 吨，每吨单价 30000 元，单位储存成本为 2 元，一次订货成本为 24 元，则碳酸锂的经济订货批量为（ ）吨？（假定公司实际情况满足运用经济订货量的假设条件）

### 任务 4：计算再订货点

假定公司年需求量为 60000 吨，按经济批量供货模式，平均交货时间为 10 天，为防止需求变化引起缺货损失，设保险储备量为 2000 吨，则再订货点应设置为（ ）吨。

### 任务 5：填写物料申请单

生产部门根据营销部订单交付计划和产能（已协调生产和设备维护检修时间），安排生产进度，提出采购需求。请根据 2022 年三、四季度集采原料碳酸锂的需求，并根据公司制度进行流程审批。

#### 物 料 申 请 单

申请

生产部

日期：

2022/7/1

部门：

序号	名称	规格 型号	单位	请购 数量	需求 日期	质量 要求	预 计单价	备 注
10002								

申请人：

审查：

核准：

**任务 6：招标组织方式选择题（多选）**

某公司采购部提出招标申请,招标组织方式有（ ）种。

- A. 自行招标      B. 委托招标      C. 公开招标      D. 邀请招标

**任务 7：拟采用委托招标方式进行招标，采购部于 2022 年 2 月初发布委托招标信息，要求：填写招标申请书内容（部分）提交审核。**

**招标申请**

发起人：	李梦琦			发起时间：	2022/2/5		
招标项目基本情况							
名称	数量	单位	规格型号	招标预计单价 (不含税)	预算总额 (不含税)	质量要求	供货时间
磷酸铁锂		吨				行业标准	2022 年度
招标方式	邀请招标		招标组织方式：	委托招标			
拟发布公告媒体名称			拟发布时间：				
招标工作准备							

**推荐委托招标代理机构及其情况**

单位名称	湖南通达招标代理公司	地址	长沙市书院路街道建设南路芙蓉综合楼二楼
资质等	甲级	资质证	
联系人	庾利群	电话	0731-88201406
代理工作内容	生产动力电池正极材料工业原料磷酸铁锂的采购招标		

### 任务 8：遇投标供应商不足的情况该如何处理

采购部已于年初委托招标代理公司湖南通达招标代理公司发布招标公告，至投标截止日，仅收到来自国内盛新锂能股份有限公司、志存锂业有限公司的两份投标书，投标截止日，遇投标供应商不足的情况该如何处理（ ）？

- A. 废标
- B. 更采购方式
- C. 转向竞争性谈判方式

### 任务 9：完善谈判邀请函内容

某公司在任务 8 后，转向竞争性谈判方式，某公司邀请盛新锂能股份有限公司、志存锂业有限公司参与竞争性谈判。要求在 2 月 15 日前进行应答，否则视为不参与该谈判。请根据上述要求完善谈判邀请函内容。

#### 某新能源有限公司采购原料项目谈判邀请函

致：新锂能股份有限公司（供应商）

某新能源有限公司拟采购原料碳酸锂，经过商定，特邀请贵公司参加谈判。如贵公司有意参与，请务必详细阅读并理解本邀请函所有附件；同时根据邀请函要求准备应答文件并准时参加谈判。

如贵公司无意参与，请务必于 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日前将未能参加采购洽谈的原因盖章传真联系人。否则，某新能源视为贵公司放弃洽谈，并登记备案。

联系人： \_\_\_\_\_

电话： \_\_\_\_\_

传 真： \_\_\_\_\_

邮件： \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
2022 年 2 月 5 日

附件：

1. 采购事项说明
2. 应答文件格式与要求
3. 承诺与说明

## 某新能源有限公司采购原料项目谈判邀请函

致：志存锂业有限公司（供应商）

某新能源有限公司拟采购原料碳酸锂，经过商定，特邀请贵公司参加谈判。如贵公司有意参与，请务必详细阅读并理解本邀请函所有附件；同时根据邀请函要求准备应答文件并准时参加谈判。

如贵公司无意参与，请务必于 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日前将未能参加采购洽谈的原因盖章传真联系人。否则，某新能源视为贵公司放弃洽谈，并登记备案。

联系人： \_\_\_\_\_

电话： \_\_\_\_\_

传 真： \_\_\_\_\_

邮件： \_\_\_\_\_

---

2022 年 2 月 5 日

附件：

1. 采购事项说明
2. 应答文件格式与要求
- 3 承诺与说明

### 任务 10：完善承诺与申明, 参与竞争性谈判

根据附件 2，完善附件 3 承诺与申明

附件 3

#### 承诺与申明

致：某新能源有限公司

本公司特承诺声明如下：

- 一、本公司认识到贵行采购为企业采购，非政府采购与招标。
- 二、本公司已认真阅读贵公司采购邀请文件，并完全理解邀请文件的内容。本公司保证严格保密邀请函内容，不泄露贵司任何信息。
- 三、我公司保证所递交的应答文件、资格证明、产品资料等按邀请函提交的文件内容真实、有效，并愿意承担因虚构数据、虚假资料及伪造资格证明、假冒伪劣产品、非正规进货渠道等有失诚信行为所导致的一切不良后果。（注：此款不承诺者自动丧失参加谈判资格！）
- 四、贵司有权在签署采购合同前的任何时候可终止采购。
- 五、在采购过程中，本公司承诺不做影响正当交易的事情。



六、本次采购涉及函件往来时请使用本公司以下地址及联系方式：

公司名称（全称，盖章）：\_\_\_\_\_

法定代表人姓名、职务：\_\_\_\_\_

邮编：\_\_\_\_\_

电话：\_\_\_\_\_

地址：\_\_\_\_\_

传真：\_\_\_\_\_

法定代表人或授权代理人签字：\_\_\_\_\_

公司名称（盖章）：\_\_\_\_\_

法定代表人或授权代理人签字：\_\_\_\_\_

### 任务 11：完善回执

#### 参会回执

致：某新能源有限公司

贵司邀请函收悉，我司将如期参加贵司的年度采购竞争性谈判。以下是谈判代表信息，敬请留意。

序号	单位	姓名	性别	职务 /职称	手机	备注
1	盛新锂能股份有限公司	周祎	男	总经理	13762466259	
2	盛新锂能股份有限公司	雷利民	男	总经理助理	13543284938	

顺祝商祺！

2022 年 2 月 11 日

### 任务 12：完善承诺与申明

根据附件 2，完善附件 3 承诺与申明

附件 3

### 承诺与申明

致：某新能源有限公司

本公司特承诺声明如下：

七、本公司认识到贵行采购为企业采购，非政府采购与招标。

八、本公司已认真阅读贵公司采购邀请文件，并完全理解邀请文件的内容。  
本公司保证严格保密邀请函内容，不泄露贵司任何信息。

九、我公司保证所递交的应答文件、资格证明、产品资料等按邀请函提交的文件内容真实、有效，并愿意承担因虚构数据、虚假资料及伪造资格证明、假冒伪劣产品、非正规进货渠道等有失诚信行为所导致的一切不良后果。（注：此款不承诺者自动丧失参加谈判资格！）

十、贵司有权在签署采购合同前的任何时候可终止采购。

十一、在采购过程中，本公司承诺不做影响正当交易的事情。

十二、本次采购涉及函件往来时请使用本公司以下地址及联系方式：

公司名称（全称，盖章）：\_\_\_\_\_

法定代表人姓名、职务：\_\_\_\_\_

邮编：\_\_\_\_\_

电话：\_\_\_\_\_

地址：\_\_\_\_\_

传真：\_\_\_\_\_

法定代表人或授权代理人签字：\_\_\_\_\_

公司名称（盖章）：\_\_\_\_\_

法定代表人或授权代理人签字：\_\_\_\_\_

任务 13：选择采购流程顺序（用 1、2、3 数字表示顺序）

### 采购事项说明

一、采购标的

采购需求包括供应商资质要求、商品质量要求、服务检验标准、售后服

务等要求。

## 二、采购程序

本次采购谈判主要程序如下：

	公司陈述和演示实施方案、技术支持服务方式和商务条款等，采购评审小组审查；
	参加谈判的公司应于谈判开始时间按本邀请函要求向某新能源采购评审小组提交应答文件；
	入选公告；
	谈判结果评审；
	签署有关采购合同；
	到货时间、验收标准、技术支持服务方式和商务条款谈判；
	报批评审结果；

## 三、采购文件要求

参加采购的公司应按一式三份（正本 1 份，副本 2 份，报价材料 1 份，U 盘电子文档一份）

提交应答文件，应按文件的格式和内容要求附后。

## 四、采购谈判日程安排

谈判地点：某省某市某区某路二段 107 号 XX 大厦  
会议室（请携带身份证于前台登记换领入门证）

谈判人数：不超过 5 人

**任务 14：请根据评审标准，根据竞争性谈判情况为应答公司评分。**

背景资料：

项目	评分内容	公司 1 应答	公司 2 应答
1	供货数量	50000	50000
2	供货时间	8 天	8 天
3	碳酸锂报价	342500	342900
4	结算条件	先货后款	一个月账期
5	送货情况	包送货	包送货
6	代储存量	代储存量<10000 吨	代储存量<15000 吨
7	资产负债率	51%	46%

8	注册资本	3 亿	2 亿
---	------	-----	-----

评分项	评分内容	盛新锂能 有限公司	志存锂业 有限公司	说明
供货能力	供货数量			100%≤供货满足率：10 分
				95%≤供货满足率<100%：8 分
				90%≤供货满足率<95%：6 分
				85%≤供货满足率<90%：4 分
				80%≤供货满足率<85%：2 分
	供货时间			发货通知响应及物流时间 5 天以内：10 分
				发货通知响应及物流时间 6 天：8 分
				发货通知响应及物流时间 7 天：6 分
				发货通知响应及物流时间 8 天：4 分
价格与 结算	碳酸锂报价 (不含税)			报价得分=40-10* (投标报价-最低报价) /(最高报价-最低报价)
	结算条件			先货后款 (没有账期)：2 分
				月结：
				一个月账期：4 分
				两个月账期：6 分
				三个月账期：10 分
				六个月账期：13 分
				接受承兑汇票：加 2 分
运输保 障	送货情况			包送货：10 分
				可代垫运输费：8 分
				自提：5 分
	代储存量			20000 吨≤代储存量：5 分
				15000 吨≤代储存量<20000 吨：4 分

基本情 况				10000 吨 $\leq$ 代储存量 $<$ 15000 吨： 2 分
				5000 吨 $\leq$ 代储存量 $<$ 10000 吨： 3 分
				代储存量 $<$ 5000 吨： 0 分
	资产 负债率			资产 负债比率 $\leq$ 55%:5 分
				55 $\leq$ 资产 负债比率 $\leq$ 60%:4 分
				60 $\leq$ 资产 负债比率 $\leq$ 65%:3 分
				65 $\leq$ 资产 负债比率 $\leq$ 70%:2 分
				70 $<$ 资产 负债比率:0 分
	注册 资本			5 亿元 $<$ 注册 资本： 5 分
				2 亿元 $\leq$ 注册 资本 $<$ 5 亿： 4 分
				1 亿元 $\leq$ 注册 资本 $<$ 2 亿： 3 分
				5000 万元 $\leq$ 注册 资本 $<$ 1 亿： 2 分
合计				

### 任务 15: 填写竞争性谈判成交结果公告

#### 竞争性谈判成交结果公告

某新能源有限责任公司采购原料项目,于 2022 年 12 月\_\_\_\_日竞争性谈判结束,现将成交结果公告如下:

一、采购项目名称:某新能源有限责任公司采购原料项目

预算金额:\_\_\_\_\_亿元

二、谈判情况

序号	供应商名称	最终报价 (元)	评审结果
1			第一中标候选人
2			第二中标候选人

三、成交供应商名称、地址和成交金额

成交供应商名称:(第一中标候选人)

地址:(第一中标候选人地址)

成交单价:\_\_\_\_\_元。

#### 四、谈判小组成员名单

评审小组职务	姓名	产生方式	参与过程	备注
组长	张红磊	委托专家	全过程	
成员	李俊丽	委托专家	全过程	
成员	牛新昌	委托专家	全过程	
成员	李强	企业代表	全过程	
成员	杜燕	企业代表	全过程	
监督人	范文渊	委托专家	全过程	

#### 五、采购人联系人和联系方式

采购人:某新能源有限公司

联系人:张海康

电话:0731-83248888

地址:某省某市某区某路二段 107 号

六、本公告自发布之日起 7 个工作日内,参与采购活动的供应商认为采购过程和成交结果使自己权益受到损

#### 任务 16: 签订合同, 盖章

根据采购合同评审表,签订合同,一式两份,购销双方各持一份,正式生效。

##### 购销合同

买方:		合同	
		编号	
签订时间:	2022 年 2 月 18 日		
卖方:		签订	
		地点	某省某市

经买卖双方共同协商一致,在下列空白处或括号中填入约定的事项,以利双方共同遵守。

##### 一、货物名称、商标、规格、厂家、数量、价格、金额、供货时间。

货物名称	商标 (或) 牌	规格 型	生 产 厂	数量 (吨)	溢装 量 (±%)	单价	金额	供货时间
------	----------------	---------	-------------	-----------	-----------------	----	----	------

	号	号	家		)			
								2022年2月18日至 2023年2月17日
合计人民币 (大写)								

附：1、双方实际履行如品种、规格、价格等具体权利义务以卖方订单为准；  
2、交货方式为买方在卖方仓库自提的，数量以卖方出库码单进行结算；交货方式在买方指定地点交货的，数量以买方签收单为准进行结算；  
3、卖方根据实际结算的货物名称、规格、数量、价格对买方开具增值税发票；

二、质量标准： A、卖方企业最新制定的产品技术标准

三、包装标准： A、卖方企业标准

四、交货地点及风险转移： 卖方在交货地点交货后风险转移至买方。

A、卖方仓库

B、到站（港）

C、目的地：

买方仓库

五、运输方式及费用承担：

（一）铁路、（水）运：到达站（港）前的运杂费由（ ）； A、买方承担 B、卖方承担

到达站（港）后的运杂费（含站港费）由（ ）； A、买方承担 B、卖方承担

（二）汽车运输：运杂费由（ ）。 A、买方承担 B、卖方承担

补充说明事项：

六、货物所有权约定： 卖方发出的货物，买方未付清货款前，其所有权属卖方。

七、提出质量异议及期限：

1、买方对产品质量如有异议须在货到后日 7 内向卖方书面提出，并出具书面证明材料、实物及合格证标签原件。逾期未提出异议的，视为产品质量合格，卖方不承担因产品质量问题产生的任何损失。买方因使用、保管不善等非产品本身缺陷造成产品质量下降的，卖方不承担质量责任。对买方使用前检验合格或符合卖方产品技术指标的产品加工的半成品、成品质量异议，卖方不予受理并无须承担责任。

2、对买方提出的质量问题索赔，经双方确认后属于卖方质量问题的，卖方只赔偿因此造成的直接损失，不包括预计利润、人工工资和增加的其它费用。

3、卖方出售的处理品及积压品等纸种有质量偏差和质量问题，若买方采购此类产品，视为接受存在的质量偏差和质量问题，卖方对此类产品不承担责任，不受理客诉和退货。

八、付款期限：（ ）。

A、全额预付      B、票到（或货到）当月结      C、票到（或货到）月结 30 天  
D、票到（或货到）2 个月

九、结算方式：（ ）

A、银行汇票      B、电汇      C、银行承兑汇票（ 6 ）月

在特殊情况下，确需现金结算时，仅以卖方盖有财务章的现金收据为货款结算的凭据，卖方所有人员向买方出具的现金收条、借款单等，不作为买方支付货款的有效凭据。

十、供货有效期限从

2022 年 2 月 18 日至 2023 年 2 月 17 日止。

十一、计重方式：（A）      A、实际称重      B、长度和标签克重换算理论重量

十二、违约责任：

1、买方在订单约定的供货时间未提货或拒收货物，超过三日的，则视为买方自动放弃购买此批货物在此期间货物灭失、损坏的风险由买方承担；同时，卖方有权自行处理该货物，并有权要求买方承担此批货物总价值的 10%的违约金。

2、买方逾期支付货款的，卖方有权中止履行合同义务，每逾期一日，买方应向卖方支付货款总额 3%的滞纳金。逾期超过 3 日，卖方并要求买方承担因此造成的所有损失（包括但不限于因此产生的诉讼费、律师费等），同时承担合同总价款 10%的违约金。



3、买卖双方应严格按照本合同履行相关的权利与义务，如有一方违约，违约方应承担守约方为实现债权所发生的所有费用（包括但不限于诉讼费、律师代理费）。

十三、其他约定：1、一方因不可抗力或因国家法律、法规或政府政策致使本合同价格、交易方式或双方权利义务发生重大变化，导致本合同无法履行时，视为不可抗力，任何一方均可中止或解除合同，并在不可抗力发生之日起3天内通知对方，以减轻可能给对方造成的损失，并应当在一个月内供有关权威机构证明，免除违约责任。2、本合同在履行过程中，如因纸张市场价格发生变化，市场价格变化幅度在本合同签订单价3%，卖方不作调整。市场价格变化幅度超过本合同签订的单价3%，则双方协商执行新调整的价格，执行新调整的价格卖方需在发货前15天以书面形式告之对方。新的价格经双方以书面形式同意后方可发货，一方反对则即为解除合同，如果买方不同意新的价格，但卖方已经根据买方需求备货，买方应向卖方支付合同总价款的10%作为补偿；若一方未履行提前告知义务造成对方的一切损失由违约方负责。3、卖方向买方开出的增值税专用发票，如买方在收到发票后一周内未提出书面异议，则视为买方收到与发票金额相对应的货物。4、其他约定

十四、双方均不得向对方职员、管理人员支付任何形式的佣金或回扣，也不得馈赠价值较大的礼品或为其安排费用较高的娱乐活动，否则另一方有权退出合作并单方解除合同，同时违反方须在接到对方书面通知后7天内向对方支付发生费用总额的10倍作为违约金。

十五、本合同的一方发给另一方的任何通知文件或申请均应以书面形式通过挂号邮寄、特快专递、电子邮件或亲自送交的形式发出（收件地址为单位地址）；双方确认并同意以上送达方式适用于司法送达。

十六、争议解决方式：因本合同所产生的争议，双方友好协商解决，如协商不成的，买卖双方都应向合同签订地法院提起诉讼解决。

十七、本合同一式三份，买方执一份，卖方执两份；本合同自双方签字或盖章之日起生效，传真件与原件均具有同等法律效应。当月报价单、当月订单、发货单是本合同的有效组成部分。

买方 (印章)		卖方(印章)	
------------	--	--------	--

单位地址:		单位地址:	
法定代表人:		法定代表人:	
委托代理人:		委托代理人:	
联系电话		联系电话	
开户行:		开户行:	
账号:		账号:	

### 任务 17: 完善发货通知书

2022 年 11 月 30 日, 某公司根据合同 (见平台) 向供应商发《发货通知书》, 请求持续供货。请根据前述情况完善发货通知书信息。

#### 发货通知书

采购		合同	_ZZW(220		_2022 年 11	编号	2022
类型	原料 (集采)	编号	1)990A_	日期	月 30 日	No.	1205
							2

供应	盛新锂能股份	部门	采购部	采购	袁雪岩	税率	13%
商	有限公司			员			

某省某市某区某路二段 107 号

结算 票到(或货到) 付款 电汇 交货  
方式 月结 30 天 方式 地址

运费 卖方 运输 汽车运输  
归属 方式

存货 名称	规格型号	单位	数量	不含 税金 额	不含税金 额	品牌	质量 要求	计划到货 日期
								2022 年 12 月 8 日
合计			0.00	0.00	0.00			

### 任务 18：登记材料入库信息

2022 年 12 月 10 日，仓储部门根据收货单（见平台），来料检测报告（见平台），办理来料入库手续。

#### 材料入库单

仓库名称：原料仓

编号 No.：12034

日期：2022 年 12 月 10 日

材料编号	供货单 位	材料名 称	规格型 号	计量单 位	数 量	计划单 价	金额

库管人员：冯学剑 仓库主管：宋吉康 采购专员：袁雪岩

### 任务 19：账务处理

2022 年 12 月 11 日，进行原料入库账务处理。（提供增值税专用发票）

### 任务 20：填制付款申请单

付款申请单

申请部门	采购部	申请人	袁雪岩		日期	2022 年 12 月 30 日
收款单位	盛新锂能股份有限公司				付款内容	
付款方式	电汇	汇票 号码：	_____	汇票 金额：	_____	支付碳酸锂原料采购款
		汇票 号码：	_____	汇票 金额：	_____	
开户银行						
账号						
付款金额（大 写）			付款金额 （小写）			

### 任务 21：完成开立国际业务账户申请书

因国内碳酸锂供应市场出现短期紧张，公司将目光投向国际市场，10 月初达成了与未来电池级碳酸锂全球供应商加拿大锂业公司的合作，采用美元结算。而某公司相继通过某某市商务局、某某市外汇管理局审查、备案登记，获取了《对外贸易经营者备案登记表》。为了结算需要，财务部国际业务财务人员李林接受财务总监指派，代表公司向中国银行申请首次开立美元结算账户。请根据以上要求完成《开立国际业务账户申请书》的填列。11 月 1 日，美元

账户开立，开户信息为：中国银行长沙天心区支行，SWIFT CODE: BKCHCNBJ963，  
账号：584662117966。

### 开立国际业务账户申请书

中国银行长沙天心区支行：

本单位因业务需要，需在贵行开立下列国际业务账户：

<p>A 经常项目外汇结算账户 ( )</p> <p>B 信用证保证金户 ( )</p> <p>C 涉外保函保证金户 ( )</p> <p>D 资本金账户 ( )</p> <p>E 境外机构境内外汇账户 ( )</p> <p>F 其他 ( )</p>	<p>A 美元 ( )</p> <p>B 港元 ( )</p> <p>C 欧元 ( )</p> <p>D 其他币种 ( )</p>
<p>我司承诺所提供的开户资料真实、有效，请贵行予以办理有关开户手续。</p> <p style="text-align: right;">申请人(公章)：</p> <p style="text-align: right;">年 月 日</p>	<p>开户银行审批意见：</p> <p>已审核办理。</p> <p style="text-align: right;">经办人：钱进 授权人：万亮</p> <p style="text-align: right;">开户银行：(签章) 2022 年 11 月 1 日</p>
<p>以下由开户银行填写：</p> <p>已开立国际业务账户名称：_____</p> <p>已开立国际业务账户美元账号：_____</p> <p style="text-align: center;">港币账号：</p> <p style="text-align: center;">欧元账号：</p>	

其他币种账号：

### 任务 22：编制会计分录：购买美元以备支付采购款

11 月 5 日，公司与加拿大锂业公司达成供货协议，以总价为 45 万美元从该公司购入 10 吨碳酸锂，合同要求 11 月 15 日前预付 50% 采购款，11 月 10 日公司从中行中国银行长沙天心区支行购入 30 万美元以备支付该公司采购款。当日美元兑人民币中间价为  $100\text{USD}=724.22\text{CNY}$ ，当日美元兑人民币卖出价为  $100\text{USD}=720.59\text{CNY}$ 。假定没有手续费。请做出账务处理。

### 任务 23：账务处理

2022 年 11 月 14 日预付加拿大锂业公司 50% 碳酸锂的采购款 22.5 万美元，当日美元兑人民币中间价为  $100\text{USD}=708.99$ ，请做出账务处理。

### 任务 24：支付进口增值税

2022 年 12 月 26 日，进料报关，支付进口增值税，当日美元兑人民币中间价为  $100\text{USD}=698.25$ ，不考虑关税及其他。

### 任务 25：账务处理

### 任务 26：完善送货单

根据成交通知书与合同，完善送货单

盛新锂能股份有限公司

送货单

送货单位：盛新锂能股份有限公司

四川省成都市双流区空港商务区成双大道空港云

电话：028-65227032

传 真：

028-65227033

合同号：

供货日期：2022-04-07

序号	产品名称	设计图号	数量	单位	箱体尺寸	备注
1						
2						
	合 计					

签收单位：

签收人：袁

雪岩

合计：2,000,000.00 元

运输车牌号：川 A. AD582

重量：

运输单位：丹马士环球物流有限公司

川 A. 94567

5000000 (kg)

审核：雷利民

审核/批准：周祎

日期：2022 年 4 月 1 日

制表：

生产部

### 任务 27：开具增值税专用发票

### 任务 28：填写物料申请单

2022 年 11 月 30 日某公司没有加工工业级葡萄糖技术和设备，委外加工比从外直接采购不但可以满足生产工艺流程对葡萄糖指标需要，并且从经济上更划算合理，因此某公司一直对葡萄糖实行委外加工。请根据某公司 2022 年 12 月的投产量，确定当月工业级葡萄糖需求量。（需求日期为 2022/12/1，质量要求国家标准，预计单价 1995）

#### 物 料 申 请 单

申请部门：

日期：

序号	名称	规格型号	单位	请购数量	需求日期	质量要求	预计单价	备注

申请人：

周健安

审查：

朱德天

核准：赵立伟

### 任务 29：填写采购申请单

2022 年 11 月 30 日，请用大数据抓取工业级葡萄糖不含税市场价格作为预计单价，并结合物料安全库存和实际库存量完成葡萄糖的采购申请，按采购制度要求对采购方式进行决策。

采购申请单

申请日期	2022 年 11 月 30 日								
采购部门					采购项目类别	原材料			
采购物资明细：									
序号	名称	规格	品牌	单位	采购计划数量	预计不含税单价	预计不含税金额	需用日期	质量要求
1	工业级葡萄糖	固形物≥80%		吨				2020.12.1	国家标准
2									
预计不含税金额合计									
价税合计									
采购方式	委外加工								
预计其他费用									
合计									

### 任务 30：供应商选择



因与之前供应商终止合作，需重新选择委托加工供应商。按供应商准入要求执行。优先选择实力雄厚、资信良好、质量合格、成本可控、物流和服务有保障的供应商。根据相关信息填写供应商评分表并选择一家供应商签订委托加工长期框架合同（欧盛公司报价为均价）。

评分项	评分内容	说明	江源得分	欧盛得分	奥瑞得分
供货能力	供货时间	加工及物流时间 3 天以内：10 分		8	
		加工+物流时间 4 天：8 分			
		加工+物流时间 5 天：6 分			
质量标准	质量指标	90%≤葡萄糖固形物：10 分		10	
		85%≤葡萄糖固形物<90%：8 分			
		80%≤葡萄糖固形物<85%：6 分			
价格与结算	加工费 报价	报价得分=50-10*（投标报价-最低报价）/（最高报价-最低报价）		30	
	结算条件	先货后款（没有账期）：2 分		6	
		一个月账期：4 分			
		两个月账期：6 分			
		三个月账期：8 分			
		六个月账期：10 分			
运输保障	送货情况	包送货：5 分		5	
		可代垫运输费：3 分			
		自提：1 分			
基本情况	注册资本	1 亿元<注册资本： 5 分		4	
		5000 万元≤注册资本<1 亿： 4 分			
		1000 万元≤注册资本<5000 万： 3 分			
		500 万元≤注册资本<1000 万元： 2 分			
资信情况	信用评级	AAA 级：10 分		6	
		AA 级：6 分			
		A 级：2 分			
总分				69	

### 任务 31：销售预算

某新能源有限公司在 2022 年初，结合国际国内经济环境和全国锂电池市场行情、公司的发展战略，制定了下表所示的销售预算，请根据业已完成的前三季度的销售和回款数据，完成第四季度的销售预测。

根据目前制定的销售政策，公司每季度销售收入中有 30%在当季收到现金，40%在下一季度收到，在销售后的第二季度会收到现金 28%，估计销售收入中会产生 2%的坏账，另第一季度还可以收到年度应收账款期末余额的 25%。

利用大数据技术抓取 2021 年底磷酸铁锂正极材料的市场价格（取行业平均值），公司销售团队预计 2022 年产品价格原来基础上第一季度上涨 12%，第二季度上涨 8%，第三季度上涨 5%，第四季度上涨-2%。

请根据上述信息完成销售数据和回款数据的填列。

2022 年销售预算

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
预计销售量（吨）	35800	40200	41600		160000
预计单位售价					--
销售收入					
预计现金收入					
上年应收账款					
第一季度					
第二季度					
第三季度					
第四季度					
现金收入合计					
注：字体颜色为红色部分的单元格需要计算。					

### 综合业务岗（1）

#### 【业务说明】

某新能源有限公司生产中心 11 月底根据 12 月销售订单情况、库存情况等编制 12 月生产订单，结合生产能力分析表、日均产量分析表等制定 12 月排产计划，

结合生产工艺单耗表制定 12 月生产产品物料需求计划等。各生产车间根据排产计划安排进行领料，核算领料成本，分配直接材料成本、直接人工成本和制造费用，分配辅助生产费用，月底计算出各产品成本。

**【要求】**

根据上述说明完成下列任务：

**任务 1：排产计划确定**

请根据在手订单和交期情况，在月产能 12500 吨的约束下，确定排产计划。

排产计划确认

合同\订单号	生产机台	计划生产天数	销售订单需求量	年设计产能	已交付	上期期末库存	确认生产量	排产计划
S0202277430	B1#	10	2500	36000	0	1500		
S0202279450	B2#	18	8500	48000	1700	4400		
S0202230440	B3#	12	5000	66000	0	3000		
S0202217120	B1#	20	5000	36000	0	0		
	B2#	12		48000	0			
	B3#	8		66000	0			
S0202213260	B3#	10	6000	66000	0	0		

说明：1、排产量最高不能高于设计产能的 120%，12 月按 30 天排产，预留一天进行设备检修。

2、生产量要考虑库存因素。

**任务 2：编制物料需求表**

根据 BOM 和工艺单耗表，测算本月产品所需原材料碳酸锂的数量。

物料需求表

物料编号	物料类别	物料名称	单位	单位产品消耗指标	排产量	所需原料数量
10002	原料	碳酸锂	吨	0.24		

10003	原料	葡萄糖	吨	0.11		
10001	原料	磷酸铁	吨	0.96		
10004	原料	磷酸二氢铵	吨	0.78		
10007	原料	硫酸亚铁	吨	2.05		
10008	原料	双氧水	吨	0.55		
10005	辅料	磷酸(85%)	吨	0.1		
10006	辅料	氨水(25%)	吨	0.82		
10009	辅料	硫酸(98%)	吨	0.13		
10010	辅料	PAM(聚丙烯酰胺)	吨	0.0004		

### 任务3：编制材料成本计算表

根据各材料的上月份的数据填写材料成本计算表，采用月末一次加权平均法计算材料发出单价。

材料成本计算表

分类	名称	编号	规格	单位	期初金额	期初数量	本期入库金额	本期入库数量	期末金额	期末数量	单价
原料	碳酸锂	10002	纯度99.5%	t	1248037 3038.00	3931 7.00	12606 4374. 90	398.00			
原料	葡萄糖	10003	固体 ≥ 80%	t	2919479 8.00	1666 0.00	29489 7.84	169.00			
原料	磷酸铁	10001	纯度99.5%	t	7749937 01.00	6620 6.00	78282 20.21	669.00			
原料	磷酸二氢铵	10004	纯度99%	t	7766478 26.00	1239 38.0 0	78449 28.34	1252.00			
原料	硫酸	10	纯度	t	1398081	3224	14122	3257.00			

	亚铁	00 7	99%		26.00	12.0 0	03.89				
原料	双 氧 水	10 00 8	行 业 标 准	t	6001451 7.00	7849 1.00	60620 7.88	793.00			
辅料	磷酸	10 00 5	纯 度 85%	t	8183844 0.00	1572 7.00	82665 1.90	159.00			
辅料	氨水	10 00 6	纯 度 25%	t	1073724 39.00	1251 34.0 0	10845 70.09	1264.00			
辅料	硫酸	10 00 9	纯 度 98%	t	1595850 6.00	2109 0.00	16119 7.04	214.00			
辅料	PAM	10 01 0	行 业 标 准	t	871428. 00	58.0 0	8802. 77	1.00			

根据某新能源公司的产品生产工艺特点和管理要求，公司生产磷酸铁锂（正极材料）需要经过两个生产车间，分别是碳酸铁生产部和碳酸铁锂生产部。碳酸铁生产部生产出半成品不需要对外销售，管理层也不需要对外销售，管理层也不需要对外销售，管理层也不需要对外销售，但是需用对各步骤生产成本进行核算，原材料在生产开始时一次性投入，上一步骤生产的产品均要求按照成本原始项目对应转入下一步骤继续生产加工，最后碳酸铁锂生产部生产出产成品。

#### 任务 4：职业判断

根据某新能源生产工艺特点和管理要求，判断出公司产品成本计算适宜采用什么基本计算方法？（单选题）

- A. 品种法              B. 分批法              C. 分步法

#### 任务 5：编制材料领用审批单

根据物料需求单填写碳酸铁生产部材料领用审批单

材料领用审批单								
					NO. : L0022693			
用途：生产半产成品耗用			2022 年 12 月 01 日					
类别	编号	材料名称	规格型号	单位	请领数量	实发数量	备注	第一联 存根
领用部门负责人：		领用：		审核：		发料：		

### 任务 6：编制材料领用审批单

根据物料需求单填写碳酸铁锂生产车间材料领用审批单。

材料领用审批单							
领料部门：				NO. : L0049826			
用途： 生产产品耗用		2022 年 12 月 10 日					
类别	编号	材料名称	规格型号	单位	请领数量	实发数量	备注

领用部门		领用：		审核：		发料：	
负责人：							

### 任务 7：填写材料领用汇总分配表

(磷酸铁生产部、磷酸铁锂生产部)

材料领用汇总表

名称	编号	规格	单位	领用部门	领用数量	单价	金额
碳酸锂	10002	纯度 99.5%	t				
葡萄糖	10003	固形物≥80%	t				
磷酸铁	10001	纯度 99.5%	t				
磷酸二氢铵	10004	纯度 99%	t				
硫酸亚铁	10007	纯度 99%	t				
双氧水	10008	行业标准	t				
磷酸	10005	纯度 85%	t				
氨水	10006	纯度 25%	t				
硫酸	10009	纯度 98%	t				
PAM	10010	行业标准	t				

### 任务 8：账务处理

填写出磷酸铁生产部领用材料的账务处理

### 任务 9：账务处理

填写出磷酸铁锂生产部领用材料的账务处理

### 任务 10：计算完工产量

采用大数据抓取本月磷酸铁生产部与磷酸铁锂生产部的完工产量。

磷酸铁生产部本月完工产量\_\_\_\_\_吨

磷酸铁锂生产部本月完工产量\_\_\_\_\_吨

### 任务 11：编制工资计算表

磷酸铁生产部根据生产工艺单耗表、完工产量计算磷酸铁生产部工人的工

资。

要求：磷酸铁生产部直接人工单位成本为 886 元/吨，完工产量保留 4 位小数。

工资计算表

部门					
一级账户		成本项目	完工产量/ 吨	单位成本（元/ 吨）	分配金额/元
生产 成本	磷酸铁锂 （正极材料）				

任务 12：账务处理

填写出磷酸铁生产部分配职工薪酬的账务处理。

任务 13：编制工资计算表

磷酸铁锂生产部根据生产工艺单耗表、完工产量计算磷酸铁锂生产部工人的工资。

要求：磷酸铁生产部直接人工单位成本为 445 元/吨，磷酸铁锂生产部的完工产量按照大数据抓取对应值的 97.13704%计算得出，完工产量保留 4 位小数

工资计算表

部门					
一级账户		成本项目	完工产量/ 吨	单位成本（元/ 吨）	分配金额/元
生产成本	磷酸铁锂 （正极材料）				

任务 14：账务处理

填写出磷酸铁锂生产部分配职工薪酬的账务处理

任务 15：大数据应用



采用大数据抓取公司各类固定资产的折旧年限与残值率。

固定资产类别	折旧年限	残值率
房屋及建筑物		
机器设备		
电子及办公设备		
运输工具		

### 任务 16：编制固定资产折旧汇总表

根据上题的固定资产数据填写固定资产折旧汇总表。

固定资产折旧汇总表

序号	固定资产类别	部门	使用日期	折旧年限	原值	残值率	年折旧额	月折旧额
1	房屋及建筑物	磷酸铁生产部	2018/12/1		995449384.24			
2	房屋及建筑物	磷酸铁锂生产部	2018/12/1		414770576.77			
3	房屋及建筑物	管理部	2020/12/1		497724692.12			
4	机器设备	磷酸铁生产部	2019/12/1		705109980.50			
5	机器设备	磷酸铁锂生产部	2019/12/1		788064095.86			
6	电子及办公设备	管理部	2020/12/1		539201749.80			
7	运输工具	销售部	2020/12/1		207385288.38			
合计					4147705767.67			

### 任务 17：账务处理

填写出计提折旧的账务处理

### 任务 18：职业判断

某新能源企业设有四个辅助车间，辅助生产车间内部相互提供产品或劳务不多、不进行费用的交互分配对辅助生产成本和产品生产成本影响不大。某公司应选择的辅助生产成本分配方法是\_\_\_\_\_。

A. 直接分配法 B. 交互分配法 C. 代数分配法 D. 顺序分配法 E. 计划成本分配法

### 任务 19：编制劳务量情况统计

通过大数据抓取出某新能源企业的四个辅助车间劳务量资料，填写劳务量情况统计表。

劳务量情况统计

辅助车间	供电车间/度	供水车间/吨	维修车间/小时	供气车间/立方米
供电车间				
供水车间				
维修车间				
运输车间				
磷酸铁生产部生产耗用				
磷酸铁锂生产部生产耗用				
磷酸铁生产部生产一般耗用				
磷酸铁锂生产部一般耗用				
管理费用				
销售费用				
合计				



任务 20：编制辅助生产费用分配表

根据上题选择的方法以及给出的本月辅助车间发生的总费用、劳务量等资料，填写辅助生产成本分配表，分配率保留 4 位小数，其他保留 2 位小数。

辅助生产费用分配表

2022 年 12 月

单位：元

项目	供电车间			供水车间			维修车间			供气车间		
	数量	分配率	金额	数量	分配率	金额	数量	分配率	金额	数量	分配率	金额
对外分配			24439277. 63			17456626. 88			13965301. 50			13965301. 50
磷酸铁生 产部生产 耗用												
磷酸铁锂 生产部生 产耗用												
磷酸铁生 产部生产 一般耗用												

磷酸铁锂 生产部一 般耗用												
管理费用												
销售费用												
合计												

### 任务 21：账务处理

根据上题的分配表，填制对外分配辅助费用的账务处理

### 任务 22：编制机器工时统计表

根据完工产量的数据计算磷酸铁生产部与磷酸铁锂生产部消耗的机器工时数据。

要求：两个生产部的机器工时分别按照该车间完工产量的 5.11%、13.96% 计算，小时数保留 7 位小数。

机器工时统计表

分配对象	小时	完工产量
		1800
		14343.41

### 任务 23：编制制造费用分配表

公司生产产品本月发生的制造费用总额为 155170016.69 元已经给出，按照前面的资料填写制造费用分配表，分配率保留 5 位小数。

制造费用分配表

单位：元

分配对象	分配标准	分配率	分配金额
磷酸铁生产部			
磷酸铁锂生产部			
合计			0.00

### 任务 24：账务处理

编制上述制造费用结转分配的会计分录。

## 任务 25：编制生产费用汇总表

汇总出本月磷酸铁生产部与磷酸铁锂生产部的生产费用

本月生产费用资料

产品名称：磷酸铁锂（正极材料）	项目	直接材料	直接人工	制造费用	完工产量/吨
磷酸铁生产部	本月生产费用				
磷酸铁锂生产部	本月生产费用				

## 任务 26：填写成本计算单

（表中的 0 值也需要填写）

产品成本计算单 1

产品名称：磷酸铁锂

2022 年 12 月

单位：元

（正极材料）半成品

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月生产费用				
费用合计				
分配率				
完工半成品成本				
月末在产品成本				

产品成本计算单 2

产品名称： 磷酸铁锂  
(正极材料)

2022 年 12 月

单位：元

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
上步骤转入				
本月生产费用				
费用合计				
分配率				
完工产成品成本				
月末在产品成本				

任务 27：账务处理

根据上题的成本计算单，填写账务处理



综合业务岗（2）

【业务说明】

业务以销售计划为起点，主要有赊销管理、客户投诉、销售价格管理、客户考评、营销绩效及销售业务核算。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：客户资信调查

比亚迪新能源汽车有限公司是公司的大客户，鉴于新能源汽车终端消费市场的持续火爆，该公司 2 月 25 日申请调整与公司的赊销额度，赊销额度由原来的 4 亿调整到 6 亿，赊销期 30 天。某新能源有限公司营销经理李强根据某新能源有限公司内部管理流程和客户提供的资料（**赊销客户申请表、比亚迪公司的营业执照、审计报告、承诺担保函**等资料），提请客户资信调查表（表 2），请根据以上资料完成该表空白信息的填列。

（比亚迪公司的审计报告通过大数据获取，比亚迪股份有限公司 A 股股票代码：002594.SZ）。

客户资信调查表

客户名称：		类别：		编号：	1012345
办公地址：		送货地址：		统一社会信用代码：	
公司性质：		营业范围：		注册资金（元）：	
员工总人数：		营业员人数：		市场覆盖范围：	
创立时间：		年销售额（元）：		融资方式：	
总资产		净资产		流动资产	

(元)：		(元)：		(元)：	
负债总额 (元)：		流动负债 (元)：		股本 (元)：	
公司法人 代表名 称：			采购负责人名称：		
公司法人 代表联系 电话：			采购负责人联系 电话：		
付款负责 人名称：			付款负责人联系 电话：		
主要采购 业务：					
客户开户 银行名 称：		账号：			
客户商业 信誉调查 与评估：	信用良好、融资能力强				
建议赊货 额(元)：				赊货期：	

## 任务 2：客户信用额度审批表

某新能源有限公司信用额度的调整审批按照公司制度执行（《客户信用审批流程》），营销经理李强提示 2021 年某新能源公司对比亚迪新能源汽车有限公司的销售额占某公司 2021 销售额的 35%，遂在《客户信用额度审批表》的以往交易情况栏提示“公司大客户”，财务部签注同意，同时核对了 2021 年末该客户的应收账款余额，要求及时关注客户财务状况和信用风险评级情况。2 月 27 日，总经理张海康签注同意。审批完成后，某新能源有限公司通过了对比亚迪新能源汽车有限公司的信用额度调整的请求，营销经理李强据此更新了该公司在系统中的信用额度指标。请根据以上信息完成对《客户信用额度审批表》的填列。

具体见 EXCEL 表中客户信用额度审批表（表 3）

客户信用额度审批表			
客户名称		填表日期	2022 年 2 月 25 日
申请信用额度（元）		申请信用期限	
拟服务提供时间：	2022 年 3 月 1 日，合同期为 1 年		
以往交易情况	公司大客户，2021 年对其销售额达      亿元		
营销经理：	呈领导审批  李强		
日期：	2022/2/25		
营销总监审批：	拟同意，报财务和总经理同意。  白文慧		
日期：	2022/2/26		
财务部门审批：	同意。2021 年期末应收账款期末余额      亿，及时关注客户财务状况和信用风险评级情况。  王奉硕		
日期：	2022/2/26		
总经理审批：	同意  张某		
日期：	2022/2/27		

### 任务 3：用印申请

2022 年 4 月 10 日，业务经理李强在合同评审通过后，持合同评审表和合同办理用印申请，2022 年 4 月 10 日，办公室审核了合同相关资料，给予办理用印。合同一式两份，双方各持一份。

要求：请根据上述信息完成《用印申请表》（表6）的填列。

用印申请表

用印人	李强	部门	营销部	批准人	白文慧
用印文件名	(磷酸铁锂正极材料) 购销合同 S0202231020				
用印数量 (份)					
印章保管人 意见	同意, 已用印。				
是否用印			用印 时间		

任务 4：签署正式合同

请根据上述信息，完成销售合同（表7）的信息填报并签署合同。

提供三个章：公司财务专用章、发票专用章、公章

购销合同

买 方 ：		合同编 号：	
		签订 时间：	
卖 方 ：		签订地 点：	

经买卖双方共同协商一致，在下列空白处或括号中填入约定的事项，以利双方共同遵守。

一、货物名称、商标、规格、厂家、数量、价格、金额、供货时间。

货物名称	商 标 ( 或 ) 牌 号	规 格 型	生 产	数 量 (	溢 装 量 ( ± % )	单 价 ( 不 含 税 )	金 额	供 货 时
------	---------------------	----------	-----	----------	------------------	---------------------	-----	-------

		号	厂	吨				间
	某	NST	某					
合计人民币 (大写)								

附：1、双方实际履行如品种、规格、价格等具体权利义务以卖方订单为准；

2、交货方式为买方在卖方仓库自提的，数量以卖方出库码单进行结算；交货方式在买方指定地点交货的，数量以买方签收单为准进行结算；

3、卖方根据实际结算的货物名称、规格、数量、价格对买方开具增值税发票；

二、质量标准： A、卖方企业最新制定的产品技术标准

三、包装标准： A、卖方企业标准

四、交货地点及风险转移：（C），卖方在交货地点交货后风险转移至买方。

A、卖方仓库 B、到站（港） C、目的地：买方仓库

五、运输方式及费用承担：

（一）铁路、（水）运：到达站（港）前的运杂费由（ ）； A、买方承担 B、卖方承担到达站（港）后的运杂费（含站港费）由（ ）； A、买方承担 B、卖方承担

（二）汽车运输：运杂费由（B）。 A、买方承担 B、卖方承担

补充说明事项：

六、货物所有权约定：卖方发出的货物，买方未付清货款前，其所有权属卖方。

七、提出质量异议及期限：

1、买方对产品质量如有异议须在货到后7日内向卖方书面提出，并出具书面证明材料、实物及合格证标签原件。逾期未提出异议的，视为产品质量合格，卖方不承担因产品质量问题产生的任何损失。买方因使用、保管不善等非产品本身缺陷造成产品质量下降的，卖方不承担质量责任。对买方使用前检验合格或符合卖方产品技术指标的产品加工的半成品、成品质量异议，卖方不予受理并无须承担责任。

2、对买方提出的质量问题索赔，经双方确认后属于卖方质量问题的，卖方只赔偿因此造成的直接损失，不包括预计利润、人工工资和增加的其它费用。

3、卖方出售的处理品及积压品等纸种有质量偏差和质量问题，若买方采购此类产品，视为接受存在的质量偏差和质量问题，卖方对此类产品不承担责任，不受理客诉和退货。

八、付款期限：（ ）。

A、全额预付 B、票到（或货到）当月结 C、票到（或货到）月结30天 D、票到（或货到）2个月

九、结算方式：（ ）

A、银行汇票 B、电汇 C、银行承兑汇票（6）月 D、其他（请注明）：\_\_\_\_\_

在特殊情况下，确需现金结算时，仅以卖方盖有财务章的现金收据为货款结算的凭据，卖方所有人员向买方出具的现金收条、借款单等，不作为买方支付货款的有效凭据。

十、供货有效期限从2022年8月8日至2023年8月18日止。

十一、计重方式：（A） A、实际称重 B、长度和标签克重换算理论重量

十二、违约责任：

1、买方在订单约定的供货时间未提货或拒收货物，超过三日的，则视为买方自动放弃购买此批货物在此期间货物灭失、损坏的风险由买方承担；同时，卖方有权自行处理该货物，并有权要求买方承担此批货物总价值的10%的违约金。

2、买方逾期支付货款的，卖方有权中止履行合同义务，每逾期一日，买方应向卖方支付货款总额3%的滞纳金。逾期超过3日，卖方

并要求买方承担因此造成的所有损失（包括但不限于因此产生的诉讼费、律师费等），同时承担合同总价款10%的违约金。

3、买卖双方应严格按照本合同履行相关的权利与义务，如有一方违约，违约方应承担守约方为实现债权所发生的所有费用（包括但不限于诉讼费、律师代理费）。

十三、其他约定：1、一方因不可抗力或因国家法律、法规或政府政策致使本合同价格、交易方式或双方权利义务发生重大变化，导致本合同无法履行时，视为不可抗力，任何一方均可中止或解除合同，并在不可抗力发生之日起3天内通知对方，以减轻可能给对方造成的损失，并应当在一个月内供有关权威机构证明，免除违约责任。2、本合同在履行过程中，如因纸张市场价格发生变化，市场价格变化幅度在本合同签订单价3%以内，卖方不作调整。市场价格变化幅度超过本合同签订单价3%，则双方协商执行新调整的价格，执行新调整的价格卖方需在发货前15天以书面形式告之对方。新的价格经双方以书面形式同意后方可发货，一方反对则即为解除合同，如果买方不同意新的价格，但卖方已经根据买方需求备货，买方应向卖方支付合同总价款的10%作为补偿；若一方未履行提前告之义务造成对方的一切损失由违约方负责。3、卖方向买方开出的增值税专用发票，如买方在收到发票后一周内未提出书面异议，则视为买方收到与发票金额相对应的货物。4、其他约定

十四、双方均不得向对方职员、管理人员支付任何形式的佣金或回扣，也不得馈赠价值较大的礼品或为其安排费用较高的娱乐活动，否则另一方有权退出合作并单方解除合同，同时违反方须在接到对方书面通知后7天内向对方支付发生费用总额的10倍作为违约金。

十五、本合同的一方发给另一方的任何通知文件或申请均应以书面形式通过挂号邮寄、特快专递、电子邮件或亲自送交的形式发出（收件地址为单位地址）；双方确认并同意以上送达方式适用于司法送达。

十六、争议解决方式：因本合同所产生的争议，双方友好协商解决，如协商不成的，买卖双方都应向合同签订地法院提起诉讼解决。

十七、本合同一式三份，买方执一份，卖方执两份；本合同自双方签字或盖章之日起生效，传真件与原件均具有同等法律效应。当月报价单、当月订单、发货单是本合同的有效组成部分。

买方（印章）		卖方（印章）	
单位地址：		单位地址：	
法定代表人：		法定代表人：	

开 户 行:		开 户 行:	
账 号:		账 号:	
委托代理人:		委托代理人:	
联系电话:		联系电话:	

### 任务 5：出库通知

2022 年 12 月 21 日，某公司与比亚迪新能源汽车有限公司业务部门与仓储部门电话沟通后，填写《产品出库通知单》并办理审批手续，相关部门均同意发货。仓储部门通知承运人长沙华益物流有限责任公司于 2022 年 12 月 24 日发货，并登记销售台账。

(1) 请根据上述信息完成产品出库通知单 D0002805（表 8-1）的填列。

产品出库通知单

编号:					
发货单位 (物流公司):					日期:
品名	规格型号	单位	数量	质量标准	备注
					S0202230440
销售部门审核:	李强	财务部门审核:	王奉硕	仓库部门审核:	李梦雪
日期	2022/12/21	日期	2022/12/21	日期	2022/12/21



(2) 请根据上述信息完成销售台账（表 8-2）的填列。

产品销售台账

序号	销售日期	客户名称	产品名称	生 产 批 次	规 格 型 号	单 位	数 量	单 价	金 额	支 付 方 式	账 期	出 库 单 号	承 运 人	备 注
1	2022/8/13	比亚迪汽车有限公司	磷酸铁锂正极材料			吨	1200	109500	131400000					
2	2022/10/2	吉利汽车集团有限公司	磷酸铁锂正极材料			吨	4000	110000	440000000					
3	2022/11/21	蔚来汽车有限公司	磷酸铁锂正极材料			吨	12700	110000	1397000000					
4	2022/11/28	丰骥汽车有限公司	磷酸铁锂正极材料			吨	12240	110000	1346400000					
5	2022/12/19	广汽埃安新能源汽车有限公司	磷酸铁锂正极材料			吨	2500	109452	273630000					
6	2022/12/23	LG 新能源	磷酸铁锂正极材料			吨	8500	16313.37	138663645					出口合同
7														
8														

任务 6：开具销售发票

2022 年 12 月 24 日，公司向比亚迪公司顺利完成交付，请根据前述信息开具销售发票。

四川增值税专用发票

No.

开票日期： 年 - 月 - 日

购买方名称：纳税人识别号：地址、电话：开户行及账号：密码区：03-071111627866—223\*33\*05+ 7->6989<8<2-3342>2755\*698<0- 1>4<<2272/608287577+99-19/6\*388548\*37\*01659503<7\*-225+3

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
合 计					¥0.00		¥0.00
价税合计(大写)		分		(小写) ¥0.00			
销售方名称：纳税人识别号：地址、电话：开户行及账号：	备注：						
收款人：	复核：	开票人：	销售方：(章)				

任务 7：填制销售业务记账凭证

任务 8：填写出口销售合同

2022 年 3 月 3 日，某新能源有限公司与 LG 新能源公司签订出口销售合同，出口磷酸铁锂正极材料 8500 吨，合同金额为 FOB13866.3645 万美元，货物起运港为岳阳城陵矶新港，目的港为韩国釜山。请根据相关资料信息完成填写以下《出口销售合同》的信息填列。

SALES CONTRACT

卖方：		合同号 S/C	S0202279450
		NO.：	
The Sellers		日期 Date::	2022 年 3 月 3 日
地址：			
电话：			
传真：			

Address:

买方:

The Buyers

Address:

TEL:

FAX:

兹经买卖双方同意按下列条款成交

The undersigned Sellers and Buyers have agreed to close the following transactions according to the terms and conditions stipulated bellow:

1、品名、规格、数量(Commodity, Quantity, Quantity)

品名 Commodity	规格 Specifications (GSM *MM)	数量 Quantity (TON)	单价 Unit Price (USD /TON)	金额 Amount (USD)
Lithium iron phosphate cathode material			USD	
			/TON FOB CHENGLING	

			JI NEWPORT, CHINA	
合计 TOTAL				
SAY:USD ONE HUNDRED THIRTY EIGHT MILLION SIX HUNDRED SIXTY THREE THOUSAND,SIX HUNDRED AND FORTY-FIVE ONLY				
备注 REMARKS:				
1. 数量和总价允许有±10%的浮动。The quantity and amount ±10% more or less are allowed.				
2. 上述单价基于的人民币兑美元汇率中间价为 6.3016。买方实际付款的单价, 应按照出运当日的人民币兑美元汇率中间价计算。The stipulated unit price is based on the central parity rate of 6.3016CNY against USD. The actual execution unit price shall base on the central parity rate at the day of shipment.				

成交价格术语本合同使用的价格术语来自于国际商会《Incoterms 2010》。

Terms used in this contract, shall be interpreted in accordance with INCOTERMS 2010 of the International Chamber of Commerce.

2、包装： 按卖方正常生产出口标准包装。

Packing: Export Standards Packing

3、装运港:城陵矶, 中国

Port of loading: CHENGLINGJI NEW PORT, CHINA

4、目的港:韩国釜山

Port of destination:: FuShan South Korea

5、装运期限: 2022 年 12 月 20 日前

Time of shipment: Before Dec. 20<sup>st</sup>, 2022.

6、装运条件: 允许转运, 允许分批装运

Terms of shipment: Allowed transshipment, Allowed partial shipment

7、付款方式: 电汇付款, 商品交付前一个月 100%预付。

Terms of payment: T/T. 100% prepayment one month before delivery.

8、保险：水渍险及战争险，保额为发票价的 110%，由买方自理。

Insurance: Covers W.P.A. And war risk only, for 110% of invoice value.

To be effected by the buyer.

9、检验和索赔：

1) 货物到达目的港后，买方可委托当地的商品检验机构对货物进行检验。如果发现货物有损坏、残缺或规格、数量与合同规定不符，买方须于货到目的港的 30 天内凭检验机构出具的检验证明书向卖方索赔。

2) 如买方提出索赔，凡属品质异议须于货到目的口岸之日起 60 天内提出；凡属数量异议须于货到目的港之日起 30 天内提出。对所装货物所提任何异议应由保险公司、运输公司或邮递机构负责的，卖方不负任何责任。

Inspection and claims:

1) The buyers have right to have the goods inspected by the local commodity inspection authority after the arrival of the goods at the port of destination if the goods are found damaged/short/their specifications and quantities not in compliance with that specified in the contract, the buyers shall lodge claims against the sellers based on the inspection certificate issued by the commodity inspection authority within 30 days after the goods arrival at the destination.

2) The claims, if any regarding to the quality of the goods, shall be lodged within 60 days after arrival of the goods at the destination, if any regarding to the quantities of the goods, shall be lodged within 30 days after arrival of the goods at the destination. The sellers shall not take any responsibility if any claims concerning the shipping goods are up to the responsibility of insurance company/ transportation company/post office.

10、不可抗力：如因人力不可抗拒的原因造成本合同全部或部分不能履约，卖方概不负责但卖方应将上述发生的情况及时通知买方。

Force majeure: The sellers shall not hold any responsibility for partial or total non-performance of this contract due to force majeure. But the sellers advise the buyers on time of such occurrence.

11、仲裁：凡因执行本合同所发生的或与本合同有关的一切争议，双方应通过友好协商解决，如果协商不能解决，应提交北京中国国际贸易促进委员会对外经济贸易仲裁委员会根据该会仲裁程序暂行规则进行仲裁。仲裁裁决是终局的，对双方都有约束力。仲裁费用由败诉方承担。仲裁或法院诉讼适用中华人民共和国法律。

Arbitration: All disputes arising from the execution of or in connection with this contract shall be amicably through friendly negotiation. In case no settlement can be reached through negotiation the case shall then be submitted to the foreign economic and trade arbitration commission of the china council for the promotion of international trade, Beijing for arbitration free shall be borne by the losing party. Arbitration or litigation should be applied to Chinese law.

12、备注：Remarks:

1) 免箱期：买方提供 21 天免箱期，请买方尽快订舱，并于发船日前 21 天通知卖方订舱协议号及船运公司联系方式和具体发船日。

Container free time: 21days should be provided by the buyers. The buyer should advise the seller by fax 21days before the shipment date the agreement No. and the contact no. Of the shipping agent and the exact date of shipment

2) 由于买方未按时指派船舶或未将派船接货事项及时通知卖方，买方指定船舶未按时到达或未受领货物，所产生的晚发货物的风险和费用均由约定交货日起转移给买方。

The buyer will be responsible for the delayed advisement of the agreement with shipping agent. In case that the vessel appointed by the buyer arrived late or do not receive the cargo in time, all the risks and charges will be transferred to the buyer from the date of shipment stipulated in clause 7.

3) 在 FOB 岳阳交货条件下，买方将承担任何由于买方指定船公司而加收的除 20/40 英尺集装箱在岳阳应该负担的费用（如文件费、THC 等）之外的额外费用。

In the terms of FOB Yueyang, any extra charge charged by the shipping agent appointed by the buyer other than the normal fees (such as. Doc, THC etc.) For 20' GP/40' GP container in Yueyang port, shall be borne by the buyer.

4) 收汇行:

Bank name: Industrial and Commercial Bank of China Changsha  
Yuelu Sub-branch

Swift:

Beneficiary: Haikang New Energy Co. Ltd

Beneficiary  
y a/c no.:

13、合同生效条款：合同经双方授权代表签字后生效。本合同如有任何异议，以中文解释为准。

Effect of contract: the contract will be effective after signed by the authorized representatives of both parties. Any disputes arising from this contract shall be construed according to the Chinese version.

14、合同修改条款：合同的修改应以书面形式进行确认，并经双方授权代表签字后生效。

Any amendment(s) to this contract shall become effect after confirmed in writing and signed by both authorized representatives.

卖方:

The Seller:

卖方代表:

买方:

The  
Buyers:

买方代表:

Representative

:

Representative:

tive:

### 任务 9：大数据应用及账务处理

2022 年 11 月 23 日，根据 6 月 19 日与 LG 新能源签订的购销合同（合同号 S0202279450），某新能源有限公司预收 LG 新能源 50% 的合同款 69331822.5 美元。要求：

（1）请用大数据工具搜索 2022 年 11 月 23 日以及 2022 年各月月末美元兑人民币汇率中间价；（附外币回款银行回单）

时间	美元兑人民币中间价
2022/1/31	637.46
2022/2/28	632.22
2022/3/31	634.82
2022/4/29	661.77
2022/5/31	666.07
2022/6/30	671.14
2022/7/31	674.37
2022/8/31	689.06
2022/9/30	709.98
2022/10/31	717.68
2022/12/31	696.46

（2）请根据以上信息进行会计处理。



### 任务 10：计算汇兑损益

2022 年 11 月 30 日，计算汇兑损益（假定企业仅有美元一个外币账户，11 月初美元账户余额为零，外币业务发生时按发生当日的中间价折合成本位币金额）。

日期	摘要	外币金额 (USD)	汇率	折合人民币	调汇后 账面余额	调整额
2022/11/10	购汇	300000	6.9746	2,092,380.00		
2022/11/14	支付	-225000	7.1088	-1,599,480.00		
2022/11/23	收汇	69331822.5	7.1281	494,204,163.96		
2022/11/30	余额	69406822.5	7.1769	494,697,063.96	498,125,824.40	3,428,760.44

任务 11：根据上述资料编制结转汇兑损益的会计分录。

### 任务 12：填写报关单

2022 年 12 月 25 日，某新能源有限公司业务部门完成了公司内部的发货审批，通知仓储部门发货，代理报关行岳阳顺运报关行有限公司协助办理了货物出口报关手续，船运公司为华光源海国际物流股份有限公司，提单（B/L）号为 SITGYUHPG03623，货物在城陵矶新港顺利装运。

请根据上述信息完成出口报关单处空白信息栏的填列。

中华人民共和国海关出口货物报关单							
预 录 入 编 号 : 490220210021502857	海关编号: 490220210021504000 (城陵矶海关)			仅供核对用		页码/页数 1/1	
境内发货人 (91430103MA5L564985)	出境关别 (2324)		出口日期		申报日期		备案号
	城陵矶新港		20221225		20221225		
境外收货人	运输方式 (2)		运输工具名称及航次号		提运单号		
	水路运输		源海 9 号/1209E		SITGYUHPG03623		
生产销售单 (91430103MA5L564985)	监管方式 (0110)		征免性质 (101)		许可证号		
	一般贸易		一般征税				
合同协议号	贸易国 (地区) (KOR)		运抵国 (地区) (KOR)		指运港 (KOR)		离境口岸
S0202279450	韩国		韩国		韩国 (釜山)		上海
包装种类	件数	毛重(吨)	净重(吨)	交方 式	运费	保费	杂费
其他包装	600	9600	6800	F OB	USD/9450/3	CNY/1077.7/ 3	

随附单证及编号										
随附单证 2: 代理报关委托协议 (电子)										
标记唛码及备注 备注: N/M 集装箱标箱数及号码: 1; UETU2322128;										
项号	商品编号	商品名称	规格型号	数量	单价 (美元)	总价 (美元)	原产国 (地区)	最终目的国 (地区)	境外货源地	征免
1							中国 (CHN)	韩国 (KOR)	(43069) 岳阳	全免 (3)
<div> <div>价格影响</div> <div>支付特许权使用费</div> <div>自报自缴: 否</div> </div> <div> <div>特殊关系确认: 否</div> <div>响确认: 否</div> <div>确认: 否</div> </div>										
报关人员 报关人员证号 49109135 电话 兹申明对以上内容承担如实申报、依法纳税之法律责任								海关批注及签章		
申报单位 (91430602M0713K5752) 岳阳顺运报关行有限公司								申报单位 (签章)		

任务 13：开具出口形式发票。

HAIKANG (CHANGSHA) NEW ENERGY Co., Ltd

Add: No. 107, Section 2, Furong South Road, Tianxin District, Changsha City,  
Hunan Province, PRC

Tel: 86- 731 85624652                      Fax: 86- 731 85624652

E-mail: 4002134546@hikang.com

COMMERCIAL  
INVOICE

日期  
(DATE) : 23/Dec/22  
号码 (NO) : S0202230440

客户 (TO MESSERS): LG NEW ENERGY MOTORS. CO.  
Add: 20 Ruyidao Dong, Yongdengpu District, Seoul, South Korea

Attention: OKUTANI TSUYOSHI , Tel No. +82 (0)2 3777 1114

运输工具

PER CONVEYANCE:     SEA

从 (FROM)

CHANGSHA

合同号  
CONTRACT  
NO:                      S0202230440  
到 (TO) :              FuShan

South Korea

s/n.	ITEM NO.	PRICE	Q	AMOUNT	DESCRIPTION
			TY		
		FOB	PCS	USD	
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					

	TOTAL				
--	-------	--	--	--	--

VALUE:SAY:USD ONE HUNDRED TEN MILLION NINE

HUNDRED THIRTY THOUSAND,

NINE HUNDRED AND SIXTEEN ONLY

BANK INFORMATION:

Bank of China Changsha Tianxin

Name:

District Sub-branch

SWIFT 代码: BKCHCNBJ963

A/CNo. 584662117966

Signed by:

HaiKang Zhang

Date:

23/Dec/22

#### 任务 14：账务处理

2022 年 12 月 25 日，向 LG 新能源发货 6800 吨，请根据相关业务资料进行会计处理。

#### 任务 15：绘制走势图

绘制 2022 年 7 月份以来的美元兑人民币汇率（中间价、买入价、卖出价）走势图。见平台。

#### 任务 16：账务处理

2022 年 12 月 2 日，公司根据近期现汇市场走势，预期美元兑人民币汇率将持续走低，公司财务部根据外币业务处理审批流程，报经公司高层同意，决定于当日出售 5000 万美元，当日银行美元买入价为 100USD=673.02CNY，实际结汇 3365100 元。对上述业务进行会计处理。

#### 任务 17：账务处理

2022 年 12 月 19 日，按合同约定向广汽埃安新能源汽车有限公司交付产品并进行会计处理（该合同款项已于 2022 年 11 月 19 全部收到）。

#### 任务 18：计算现金折扣以及实际资金成本率

2022 年 12 月 4 日，收到小鹏汽车有限公司前欠货款 2 220 000 元（含税），该款项系 2022 年 11 月 26 日确认的合同销售款，合同总价款 2 000 000 元（不含税），合同约定的现金折扣条件为 2/10,1/20, N/30（假定计算现金折扣时不考虑增值税）。要求：

- （1）计算小鹏汽车有限公司享受的现金折扣额；
- （2）计算该现金折扣业务的实际资金成本率；

#### 任务 19：商业汇票贴现

2022 年 12 月 1 日，收到新理想汽车有限公司不带息商业承兑汇票一张，用于偿付前欠货款，汇票面值 2000 000 元，不计息，期限 90 天。12 月 28 日，因公司资金紧张，将该汇票贴现，贴现率 5.3%。要求：

- （1）收到票据时进行相应的账务处理；
- （2）计算贴现天数及贴现息；

(3) 对票据贴现业务进行相应的账务处理

### 任务 20：非货币性交易

2022 年 12 月 25 日，某新能源有限公司用库存材料（账面价值为 380000 元，市场价格为 388000 元）换取丰骥汽车有限公司的两台别克商务用车，每台别克商务用车的账面价值为 23 万，市场价格为 18 万元，车牌号为湘 A. HK5388 和湘 A. AP538，均已办理车辆过户手续，某新能源有限公司支付补价 22600 元。该业务具备商业实质。要求：

(1) 完成某新能源有限公司开具销售库存材料的发票；

见平台

(3) 对上述业务进行会计处理。

## 成本业务岗

### 【业务说明】

利用 Python 大数据技术获取行业标准成本、市场历史成本等资料，编制成本对比分析表。

### 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

### 任务 1：大数据技术应用

通过大数据抓取磷酸铁锂行业龙头的两家公司，分别是亿纬锂能（300014.SZ）、赣锋锂业（002460.SZ）的各项产品生产所需物料的单耗数据，计算行业物料单耗平均值。

要求：PAM（聚丙烯酰胺）的消耗量保留 6 位小数，其他保留 2 位小数。

物料名称	行业龙头平均	某新能源	差异额	差异率
碳酸锂				
葡萄糖				
磷酸铁				
磷酸二氢铵				
硫酸亚铁				



双氧水				
磷酸 (85%)				
氨水 (25%)				
硫酸 (98%)				
PAM (聚丙烯酰胺)				

## 任务 2：编制单价对比表

将某新能源产品生产工艺单耗与行业龙头单耗进行对比，填写单耗对比表

要求：PAM（聚丙烯酰胺）的差异额保留 4 位小数，其他保留 2 位小数，差异率写百分比。

单价对比表

物料名称	行业龙头平均	某新能源	差异额	差异率
碳酸锂				
葡萄糖				
磷酸铁				
磷酸二氢铵				
硫酸亚铁				
双氧水				
磷酸 (85%)				
氨水 (25%)				
硫酸 (98%)				
PAM (聚丙烯酰胺)				

## 任务 3：编制单耗对比表

根据单耗对比表，判断出磷酸铁生产部的物料单耗是否达到行业平均值？

给定选项：是/否

磷酸铁生产部

物料名称	单耗是否达到行业平均值
------	-------------

磷酸二氢铵	
硫酸亚铁	
双氧水	
磷酸 (85%)	
氨水 (25%)	
硫酸 (98%)	
PAM(聚丙烯酰胺)	

#### 任务 4：编制单耗对比表

根据单耗对比表,判断出磷酸铁锂生产部的物料单耗是否达到行业平均值?

给定选项: 是/否

磷酸铁锂生产部

物料名称	单耗是否达到行业平均值
磷酸二氢铵	
硫酸亚铁	
双氧水	
磷酸 (85%)	
氨水 (25%)	
硫酸 (98%)	
PAM(聚丙烯酰胺)	

背景资料: 公司管理层下达编制 2023 年年度预算的通知,要求公司经营管理的各个部门汇总部门预算,初步协调本部门预算,编制出销售、生产、财务等预算

#### 任务 5：表编制生产预算表

假定公司营销部门给出的 2023 年销售预算表资料如下所示,生产部门经理需要根据销售预算表编制出 2023 年生产预算表。

销售预算

季度	一	二	三	四
预计销售量（吨）	44642.86	41071.43	41964.29	45535.71
预计单位售价（元/吨）	112000	112000	112000	112000
销售收入（元）	5000000320	4600000160	4700000480	5099999520

要求：预计期末产成品存货数量按照下期销售量的 10% 确定，2023 年年初产成品存货为 523.46 吨，2023 年年末产成品存货为 600 吨，表格中均保留 2 位小数。

### 任务 6：编写直接材料预算表

由于生产磷酸铁锂所需耗用的材料种类较多，因此此处只考虑总体情况，请继续编写 2023 年直接材料预算表

要求：单位产品材料用量按照标准成本计算，预计期末材料存量按照下期生产需用量的 10% 确定，2023 年年初材料存量为 249134.46 吨，2023 年年末材料存量为 300000 吨，表格中均保留 2 位小数。

直接材料预算

季度	一	二	三	四	全年
预计生产量（吨）					
单位产品材料用量（吨/吨）					
预计生产需用量（吨）					
加：预计期末材料存量（吨）					
合计					
减：预计期初材料存量（吨）					
预计材料采购量（吨）					

### 任务 7：综合业务（成本管理）

边际成本是企业分析成本的重要手段，请根据下表，尝试分析企业的边际成本、单位边际利润以及利润。

销售价格	预计销量	营业收入	单位边际收入	单位变动成本	变动成本	固定成本	总成本	单位单位成本	边际成本	单位边际利润	利润
------	------	------	--------	--------	------	------	-----	--------	------	--------	----

120	0		0	40		10000		0	0	0	
110	200			40		10000					
100	400			40		10000					
90	600			40		10000					
80	800			40		10000					
70	1000			40		10000					
60	1200			30		16000					
50	1400			30		16000					
40	1600			30		16000					
30	1800			30		16000					
20	2000			30		16000					
10	2200			30		16000					
0	2400			30		16000					

## 模块（三） 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用

### 【说明】

1. 本模块为团队赛，分分析业务岗、管理业务岗、综合业务岗（1）、综合业务岗（2）4个岗位。
2. 本模块竞赛时间为150分钟。团队成绩总分为30分。成绩由管理系统自动评定。

### 分析业务岗

### 【业务说明】

1. 业务报表分析。主要考查基于大数据下的供产销经济业务过程和结果分析，主要有采购业务报告分析、销售业务报告分析、税务业务报告分析。
2. 财务报表分析。主要考查投资分析、筹资分析、营运资金分析、成本分析、财务报告分析等。主要有财务报表分析、财务指标分析等。

### 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

#### 任务1：资产负债表数据填列

#### 资产负债表

会企01表

企业名称：某新能源有限公司

2021年12月31日

单位：元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	3,556,410,648.73	1,027,715,159.86
交易性金融资产	379,806,203.51	1,625.98
衍生金融工具	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00
应收账款	2,455,999,521.43	2,792,384,847.84
应收款项融资	592,340,829.67	600,417,496.95
预付款项		
其他应收款	95,577,419.08	71,183,260.65

其中：应收利息	9,252,456.70	540,368.57
应收股利	0.00	0.00
存货	2,937,256,942.20	2,127,081,863.66
合同资产	575,420,843.82	362,194,971.36
一年内到期的非流动资产	83,444,600.10	84,744,438.52
其他流动资产	577,595,122.71	495,446,499.33
流动资产合计	(1)	7,561,170,164.16
非流动资产：	0.00	0.00
长期应收款	79,270,632.32	122,281,626.03
长期股权投资	535,558,431.95	370,289,863.21
其他权益工具投资	197,410,403.76	96,209,452.48
其他非流动金融资产	15,851,443.59	19,301,509.90
投资性房地产	87,500,000.00	94,217,000.00
固定资产	4,147,705,767.66	3,698,070,815.63
在建工程	1,373,773,869.50	414,068,050.21
使用权资产	106,585,396.13	64,073,579.40
无形资产	1,158,848,166.63	799,724,746.13
开发支出	176,489,075.40	331,003,388.29
商誉	65,914,000.00	65,914,000.00
长期待摊费用	77,432,000.00	67,195,000.00
递延所得税资产	129,625,855.43	119,846,851.02
其他非流动资产	863932265.93	7,345,313.38
非流动资产合计	(2)	6,057,616,377.29
资产总计	20,038,903,439.53	13,618,786,541.45
流动负债：	0.00	0.00
短期借款	691,338,302.11	1,111,135,573.45
交易性金融负债	0.00	57,541,000.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	496,701,352.21	604,709,687.28
应付账款	4,956,551,469.07	2,912,042,542.76
预收款项	88,074.11	508,119.89
合同负债	1,011,671,850.20	554,588,334.82
应付职工薪酬	396,256,957.57	327,584,757.67
应交税费	120,527,257.43	125,931,214.08
其他应付款	2,801,305,739.38	628,689,287.63
其中：应付利息	0.00	28,059,599.82
应付股利	0.00	10,000,000.00

预计负债	159,587,856.12	131,344,858.89
一年内到期的非流动负债	879,617,588.19	773,186,389.51
其他流动负债	92,079,047.51	36,988,011.53
流动负债合计	11,605,725,493.90	7,210,607,141.07
非流动负债：	0.00	0.00
长期借款	592,367,455.15	998,997,239.91
应付债券	138,644,847.98	601,645,046.85
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	95,885,000.99	57,132,051.96
长期应付款	0.00	0.00
递延所得税负债	41,297,681.19	26,635,644.64
其他非流动负债	502,508,823.81	357,060,792.50
非流动负债合计	1,370,703,809.12	2,041,470,775.85
负债合计	(3)	
所有者权益：	0.00	0.00
股本	197,227,954.84	184,829,829.52
其他权益工具	0.00	74,157,862.24
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	74,157,862.24
资本公积	4,119,647,658.32	1,673,317,590.66
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	-8,404,641.73	-37,673,092.64
专项储备	10,369,000.00	276,823.72
盈余公积	339,362,299.23	301,369,294.30
一般风险准备	0.00	0.00
未分配利润	1,792,369,674.42	1,656,915,006.36
归属于母公司所有者权益合计	6,440,905,437.77	3,853,193,314.15
少数股东权益	621,568,698.74	513,515,310.37
所有者权益合计	(4)	4,366,708,624.53
负债和所有者权益总计	(5)	13,618,786,541.45

## 任务 2：资产负债表结构分析

填制资产负债结构分析表，结果用百分比表示，保留两位小数，如 1.00%。

项目	比重
流动资产占总资产比重	(1)
非流动资产占总资产比重	(2)
负债占总资产比重	(3)
所有者权益占总资产比重	(4)

## 任务 3：资产负债表趋势分析

填制资产负债趋势分析表，结果用百分比表示，保留两位小数，如 1.00%。

项目	比重
流动资产增长率	(1)
非流动资产增长率	(2)
负债增长率	(3)
所有者权益增长率	(4)

## 任务 4：利润表数据填列

利润表

企业名称：某新能源有限公司

2021 年度

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	14,643,500,000.00	10,609,386,872.75
其中：营业收入	14,643,500,000.00	10,609,386,872.75
二、营业总成本	14,403,663,617.90	10,095,351,179.86
其中：营业成本	12,736,715,343.94	8,553,444,977.93
税金及附加	205,610,916.79	145,960,148.41
销售费用	412,029,540.96	342,514,336.28
管理费用	386,861,685.30	292,778,206.45
研发费用	541,383,044.12	505,739,246.82
财务费用	121,063,086.79	254,914,263.97
其中：利息费用	129,241,445.79	211,635,389.45
利息收入	42,806,797.27	14,539,884.53
加：其他收益	153,804,232.28	114,850,474.26
投资收益(损失以“—”号填列)	-57,134,000.00	-18,482,691.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-9,843,637.26	-12,658,079.45



以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-88,765,000.00	-20,292,479.18
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	47,356,000.00	-51,267,000.00
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-26,291,749.10	-64,490,711.95
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-58,093,347.04	-61,416,789.87
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	14,336,783.90	-14,264,000.00
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	(1)	(2)
加：营业外收入	22,875,828.45	19,082,273.10
减：营业外支出	30,598,505.54	32,847,986.17
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	(3)	(4)
减：所得税费用	37,312,056.52	58,848,684.19
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	(5)	(6)

### 任务 5：利润表结构分析

填制利润表结构分析表，结果用百分比表示，保留两位小数，如 1.00%。

项目	2021 年度	2020 年度
营业利润占营业收入比重	(1)	(4)
利润总额占营业收入比重	(2)	(5)
净利润占营业收入比重	(3)	(6)

### 任务 6：利润表趋势分析

填制利润表趋势分析表，结果用百分比表示，保留两位小数，如 1.00%。

项目	比重
营业利润增长率	(1)
利润总额增长率	(2)
净利润增长率	(3)

### 任务 7: 综合业务题

某新能源有限公司属增值税一般纳税人，2021 年 01 月当月发生销售业务 5 笔，共计应收货款 100000 万元；其中，有 3 笔共计 60000 万元，10 日内货款两清；1 笔 15000 万元，2 年后一次付清；另 1 笔 25000 万元，1 年后付 12500 万元，1 年半后付 7500 万元，余款 5000 万元 2 年后结清。该企业增值税进项税额为 6500 万元，毛利率为 15%，所得税率为 25%。（单位：万元）

1、方案一：企业采用直接收款方式

方案一：企业采用直接收款方式；	指标值
销项税额=	
实际缴纳增值税=	
依据企业毛利计算所得税=	

## 2、方案二：采取赊销和分期收款结算方式

方案二：采取赊销和分期收款结算方式；	
销项税额=	
实际缴纳增值税=	
依据企业毛利计算所得税=	

3、由于收入确认的方法不同，                    与                    相比，                    少垫付增值税                    万元，少垫付所得税                    万元。由此，企业在不能及时收到货款的情况下，采用                    ，可以避免垫付税款。

## 管理业务岗

**【业务说明】**

1. RPA 财务机器人自动生成记账凭证：考查业务流程自动化规则设计能力，财务人员预设好凭证模板后，机器人自动读取模板内容并采集数据，将信息填写至记账凭证相应位置（摘要、科目、金额），一键自动制作。

2. RPA 财务机器人一键开票。根据开票信息上的数据信息来源，RPA 财务机器人按照预先设定的交互路径，登入开具电子发票时，RPA 机器人根据预先设定的路径，进入业务场景获取相关数据，采集开票信息，实现一键开票。

## 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

### 任务 1：流动比率分析

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算得出其流动比率为 (1)。

### 任务 2：计算某公司速动比率

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算得出其速动比率为 (1)。

### 任务 3：计算某公司资产负债率

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算得出其资产负债率为 (1)。

### 任务 4：大数据抓取

利用大数据抓取宁德时代（300750.SZ）、亿纬锂能（300014.SZ）、赣锋锂业（002640.SZ）三家锂电行业上市公司的相关指标，并将结果填入下表。

公司名称	宁德时代 (300750.SZ)	亿纬锂能 (300014.SZ)	赣锋锂业 (002640.SZ)
流动比率	(1)	(4)	(7)
速动比率	(2)	(5)	(8)
资产负债率 (%)	(3)	(6)	(9)

### 任务 5：大数据绘图

利用大数据绘制某公司与上述三家公司相关指标的对比图，要求绘制折线图。

### 任务 6：计算某公司营业利润率

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算

得出其销售毛利率为 (1)。

#### 任务 7：计算某公司成本费用利润率

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算得出其营业利润率为 (2)。

#### 任务 8：计算某公司总资产报酬率

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算得出其总资产报酬率为 (3)。

#### 任务 9：大数据抓取

利用大数据抓取宁德时代 (300750. SZ)、亿纬锂能 (300014. SZ)、赣锋锂业 (002640. SZ) 三家锂电行业上市公司的相关指标，并将结果填入下表。

公司名称	宁德时代 (300750. SZ)	亿纬锂能 (300014. SZ)	赣锋锂业 (002640. SZ)
销售毛利率 (%)	(1)	(4)	(7)
营业利润率 (%)	(2)	(5)	(8)
总资产报酬率 (%)	(3)	(6)	(9)

#### 任务 10：大数据绘图

利用大数据绘制某公司与上述三家公司相关指标的对比图，要求绘制柱状图。

#### 任务 11：计算某公司应收账款周转率

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算得出其应收账款周转率为 (1)。

#### 任务 12：计算某公司固定资产周转率

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算得出其固定资产周转率为 (1)。

#### 任务 13：计算某公司总资产周转率

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算

得出其总资产周转率为 (1)。

**任务 14：大数据抓取**

利用大数据抓取宁德时代（300750.SZ）、亿纬锂能(300014.SZ)、赣锋锂业(002640.SZ)三家锂电行业上市公司的相关指标，并将结果填入下表。

公司名称	宁德时代 (300750.SZ)	亿纬锂能 (300014.SZ)	赣锋锂业 (002640.SZ)
应收账款周转率	(1)	(4)	(7)
固定资产周转率	(2)	(5)	(8)
总资产周转率	(3)	(6)	(9)

**任务 15：大数据绘图**

利用大数据绘制某公司与上述三家公司相关指标的对比图，要求绘制折线图。

**任务 16：计算某公司总资产增长率**

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算得出其总资产增长率为 (1)。

**任务 17：计算某公司营业收入增长率**

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算得出其营业收入增长率为 (1)。

**任务 18：计算某公司净利润增长率**

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算得出其净利润增长率为 (1)。

**任务 19：大数据抓取**

利用大数据抓取宁德时代（300750.SZ）、亿纬锂能(300014.SZ)、赣锋锂业(002640.SZ)三家锂电行业上市公司的相关指标，并将结果填入下表。

公司名称	宁德时代 (300750.SZ)	亿纬锂能 (300014.SZ)	赣锋锂业 (002640.SZ)
总资产增长率 (%)	(1)	(4)	(7)

营业收入增长率 (%)	(2)	(5)	(8)
净利润增长率 (%)	(3)	(6)	(9)

### 任务 20：大数据绘图

利用大数据绘制某公司与上述三家公司相关指标的对比图，要求绘制柱状图。

### 任务 21：计算某公司销售净利率

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算得出其销售净利率为 (1)。

### 任务 22：计算某公司权益乘数

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算得出其权益乘数为 (1)。

### 任务 22：计算某公司净资产收益率

利用 Python 设置运行公式，在某公司 2021 年财务报表中抓取相关数据计算得出其净资产收益率为 (1)。

### 任务 24：大数据抓取

利用大数据抓取抓取宁德时代 (300750. SZ)、亿纬锂能 (300014. SZ)、赣锋锂业 (002640. SZ) 三家锂电行业上市公司的相关指标，并将结果填入下表。

公司名称	宁德时代 (300750. SZ)	亿纬锂能 (300014. SZ)	赣锋锂业 (002640. SZ)
销售净利率 (%)	(1)	(4)	(7)
权益乘数	(2)	(5)	(8)
净资产收益率 (%)	(3)	(6)	(9)

### 任务 25：大数据绘图

利用大数据绘制某新能源公司与上述三家公司相关指标的对比图，要求绘制雷达图

## 任务 26：连环替代驱动因素分析

指标	2021 年	2020 年
销售净利率	(1)	(10)
总资产周转率	(2)	(11)
权益乘数	(3)	(12)
权益净利率	(4)	(13)
差异：	(5)	
其中：		
营业净利率变化的影响	(6)	
总资产周转次数变化的影响	(7)	
财务杠杆变动的影响	(8)	
合计	(9)	

## 综合业务岗（1）

### 【业务说明】

应用大数据工具，对企业内外部数据进行抓取和清洗，将同行业及本公司的税负率进行比较、开展税务预警分析、财务风险预警分析，优化企业税务环境。

### 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

#### 任务 1：《增值税及附加税费申报表》主表填报

##### 增值税及附加税费申报表

##### （一般纳税人适用）

根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。

税款所属时间：自 2021 年 12 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日 填表日期： 年 月 日 金额单位：元（列至角分）

纳税人识别号(统一社会信用代码)：

□□□□□□□□□□□□□□□□

信用代码)：

□□□□□91430103MA5L56498

所属行业：

纳税人名称:某新能源有限公司		法定代表人姓名	张某	注册地址		生产经营地址	
开户银行及账号	中国工商银行长沙市岳麓支行 1202012100800035684		登记注册类型			电话号码	
项目		栏次	一般项目		即征即退项目		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1	(1)				
	其中: 应税货物销售额	2	(2)				
	应税劳务销售额	3					
	纳税检查调整的销售额	4					
	(二) 按简易办法计税销售额	5	(3)				
	其中: 纳税检查调整的销售额	6					
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7			—	—	
	(四) 免税销售额	8			—	—	
	其中: 免税货物销售额	9			—	—	
	免税劳务销售额	10			—	—	



税款计算	销项税额	11	(4)			
	进项税额	12	(5)			
	上期留抵税额	13				—
	进项税额转出	14	(6)			
	免、抵、退应退税额	15			—	—
	按适用税率计算的 纳税检查应补缴税额	16			—	—
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	(7)	—	—	—
	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	(8)			
	应纳税额	19=11-18	(9)			
	期末留抵税额	20=17-18	(10)			—
	简易计税办法计算的 应纳税额	21	(11)			
	按简易计税办法计算的 纳税检查应补缴税额	22			—	—
	应纳税额减征额	23	(12)			
	应纳税额合计	24=19+21-23	(13)			
税款缴纳	期初未缴税额 (多缴 为负数)	25				
	实收出口开具专用缴 款书退税额	26			—	—
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	①分次预缴税额	28		—		—

				—		—
	②出口开具专用缴款 书预缴税额	29		— —	—	— —
	③本期缴纳上期应纳 税额	30				
	④本期缴纳欠缴税额	31				
	期末未缴税额（多缴 为负数）	32=24+25+26-2 7	(14)			
	其中：欠缴税额(≥0)	33=25+26-27		— —		— —
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	(15)	— —		— —
	即征即退实际退税额	35	—	— —		
	期初未缴查补税额	36			—	— —
	本期入库查补税额	37			—	— —
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-3 7			—	— —
附加税费	城市维护建设税本期 应补(退)税额	39	(16)		—	— —
	教育费附加本期应补 (退)费额	40	(17)		—	— —
	地方教育附加本期应 补(退)费额	41	(18)		—	— —
<p>声明：此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，本人（单位）对填报内容（及 附带资料）的真实性、可靠性、完整性负责。</p> <p>纳税人（签章）：年 月 日</p>						
<p>经办人：</p> <p>经办人身份证号：</p>			<p>受理人：</p>			

代理机构签章： 代理机构统一社会信用代码：	受理税务机关（章）：受理日期：年 月日
--------------------------	------------------------

任务 2：《增值税及附加税费申报表》附列资料一

增值税及附加税费申报表附列资料（一）

（本期销售情况明细）

税款所属时间：2021 年 12 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

纳税人名称：（公章）（1）		金额单位：元（列至角分）												
项目及栏次	开具增值税专用发票		开具其他发票		未开具发票		纳税检查调整		合计			服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际	扣除后	
	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	价税合计		含税(免税)销售额	销项(应纳)税额

															扣除 金 额		
				1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3+5+7	10=2+4+ 6+8	11= 9+1 0	12	13=1 1-12	14=13÷ (100%+ 税率或 征收率) ×税率 或征收 率
一、一般计税方法计税	全部征税项目	13%税率的货物及加工修理修配劳务	1	1, 281, 306 , 250. 00	166, 569 , 812. 50	(2)	(3)					1, 295, 715 , 450. 00	168, 443 , 008. 50	— —	— —	——	——
		13%税率的服务、不动产和无形资产	2														
		9%税率的货物及加工修理修配劳务	3											— —	— —	——	——
		9%税率的服务、不动产和无形资产	4														
		6%税率	5														
	其中： 即	即征即退货物及加工修理修配劳务	6	——	——	——	——	— —	— —	— —	— —			— —	— —	——	——
		即征即退服务、不动产和无形资产	7	——	——	——	——	— —	— —	— —	— —						

	征即退项目																
二、 简易计税方法计税	全部征税项目	6%征收率	8							— —	— —			— —	— —	——	——
		5%征收率的货物及加工修理修配劳务	9a							— —	— —			— —	— —	——	——
		5%征收率的服务、不动产和无形资产	9b	178,095,238.10	8,904,761.90					— —	— —	178,095,238.10	8,904,761.90				
		4%征收率	10							— —	— —			— —	— —	——	——
		3%征收率的货物及加工修理修配劳务	11			101,941.75	3,058.25			— —	— —	101,941.75	3,058.25	— —	— —	——	——
		3%征收率的服务、不动产和无形资产	12							— —	— —						
		预征率 %	13a							— —	— —						
		预征率 %	13b							— —	— —						
		预征率 %	1							— —	— —						

			3 c							—	—						
	其中：	即征即退货物及加工修理修配劳务	1 4	—	—	—	—	—	—	—	—			—	—	—	—
	即征即退项目	即征即退服务、不动产和无形资产	1 5	—	—	—	—	—	—	—	—						
三、免抵退税		货物及加工修理修配劳务	1 6	—	—		—		—	—	—		—	—	—	—	—
		服务、不动产和无形资产	1 7	—	—		—		—	—	—		—				—
四、免退税		货物及加工修理修配劳务	1 8				—		—	—	—		—	—	—	—	—
		服务、不动产和无形资产	1 9	—	—		—		—	—	—		—				—

### 任务 3：《增值税及附加税费申报表》附列资料二

#### 增值税及附加税费申报表附列资料（二）

（本期进项税额明细）

税款所属时间：2021 年 12 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

金额单位：元（列至角分）

纳税人名称：（公章） 某新能源有限公司

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
（一）认证相符的增值税专用发票	1=2+3	30	(1)	(6)
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2		(2)	(7)
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
（二）其他扣税凭证	4=5+6+7+8a+8b		(3)	(8)
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	1	(4)	(9)
农产品收购发票或者销售发票	6			
代扣代缴税收缴款凭证	7		——	
加计扣除农产品进项税额	8a	——	——	
其他	8b			
（三）本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
（四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证	10			
（五）外贸企业进项税额抵扣证明	11	——	——	
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4+11		(5)	(10)
二、进项税额转出额				
项目	栏次	税额		
本期进项税额转出额	13=14 至 23 之和	(11)		
其中：免税项目用	14			
集体福利、个人消费	15	(12)		



非正常损失	16			
简易计税方法征税项目用	17			
免抵退税办法不得抵扣的进项税额	18			
纳税检查调减进项税额	19			
红字专用发票信息表注明的进项税额	20			
上期留抵税额抵减欠税	21			
上期留抵税额退税	22			
异常凭证转出进项税额	23a			
其他应作进项税额转出的情形	23b			
三、待抵扣进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	24	——	——	——
期初已认证相符但未申报抵扣	25			
本期认证相符且本期未申报抵扣	26			
期末已认证相符但未申报抵扣	27			
其中：按照税法规定不允许抵扣	28			
(二) 其他扣税凭证	29=30 至 33 之和			
其中：海关进口增值税专用缴款书	30			
农产品收购发票或者销售发票	31			
代扣代缴税收缴款凭证	32		——	
其他	33			
	34			
四、其他				
项目	栏次	份数	金额	税额
本期认证相符的增值税专用发票	35	(13)	(14)	(15)
代扣代缴税额	36	——	——	



增值税及附加税费申报表附列资料（四）

（税额抵减情况表）

税款所属时间： 2021 年 12 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

纳税人名称：（公章） 某新能源有限公司

金额单位：元（列至角分）

一、税额抵减情况							
序号	抵减项目	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额	
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4	
1	增值税税控系统专用设备费及技术维护费	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	
2	分支机构预征缴纳税款						
3	建筑服务预征缴纳税款						
4	销售不动产预征缴纳税款						
5	出租不动产预征缴纳税款						
二、加计抵减情况							
序号	加计抵减项目	期初余额	本期发生额	本期调减额	本期可抵减额	本期	期末余额

						实际 抵减 额	
		1	2	3	4=1+2-3	5	6=4-5
6	一般项目加计抵减额计算						
7	即征即退项目加计抵减额计算						
8	合计						

任务 4：《增值税及附加税费申报表》附列资料四

任务 5：《增值税及附加税费申报表》附列资料五

#### 增值税及附加税费申报表附列资料（五）

（附加税费情况表）

税（费）款所属时间： 2021 年 12 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

纳税人名称：（公章）某新能源有限公司

金额单位：元（列至角分）

税（费）种	计税（费）依据	税（费） 率（%）	本期应纳 税（费）额	本期减免税（费） 额	试点建设培育产教融 合型企业	本期已 缴税	本期应补（退） 税（费）额
-------	---------	--------------	---------------	---------------	-------------------	-----------	------------------

		增值税税额	增值税免抵税额	留抵退税 本期扣除 额			减免性质 代码	减免税 (费) 额	减免性质 代码	本期抵免 金额	(费) 额	
		1	2	3	4	5= (1+2-3) ×4	6	7	8	9	10	11=5-7-9-10
城市维 护建设 税	1	(1)			(4)	(7)						(11)
教育费 附加	2	(2)			(5)	(8)						(12)
地方教 育附加	3	(3)			(6)	(9)						(13)
合计	4	——	——	——	——	(10)	——		——			(14)
本期是否适用试点建设培育产教融合型企业抵免政策					<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	当期新增投资额				5		
						上期留抵可抵免金额				6		
						结转下期可抵免金额				7		
可用于扣除的增值税留抵退税额使用情况						当期新增可用于扣除的留抵退税额				8		
						上期结存可用于扣除的留抵退税额				9		

	结转下期可用于扣除的留抵退税额	10	
--	-----------------	----	--

## 任务 6：增值税减免税申报明细表

### 增值税减免税申报明细表

税款所属时间：自 2021 年 12 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

纳税人名称（公章）： 某新能源有限公司

金额单位：元（列至角分）

一、减税项目						
减税性质代码及名称	栏次	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
合计	1	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	2					
	3					
	4					
	5					
	6					
二、免税项目						
免税性质代码及名称	栏次	免征增值税项目	免税销售额扣除项目	扣除后免税销售额	免税销售额对应的进项税额	免税额

		销售 额	本期实际扣除 金 额			
		1	2	3=1-2	4	5
合 计	7					
出口免税	8		——	——	——	
其中：跨境服务	9		——	——	——	

任务 7：填报《A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类）》

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类）			
税款所属期间： 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日			
纳税人名称:某新能源有限公司			
纳税人识别号:91430103MA5L564985		金额单位：元（列至角分）	
1	利润总额计算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	(1)
2		减：营业成本(填写 A102010\102020\103000)	(2)
3		减：税金及附加	(3)
4		减：销售费用(填写 A104000)	(4)
5		减：管理费用(填写 A104000)	(5)

6		减：财务费用(填写 A104000)	(6)
7		减：资产减值损失	(7)
8		加：公允价值变动收益	(8)
9		加：投资收益	(9)
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	(10)
11		加：营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	(11)
12		减：营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	(12)
13		三、利润总额(10+11-12)	(13)
14	应纳税所得额计算	减：境外所得(填写 A108010)	
15		加：纳税调整增加额(填写 A105000)	(14)
16		减：纳税调整减少额(填写 A105000)	(15)
17		减：免税、减计收入及加计扣除(填写 A107010)	(16)
18		加：境外应税所得抵减境内亏损(填写 A108000)	
19		四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	(17)
20		减：所得减免(填写 A107020)	
21		减：弥补以前年度亏损(填写 A106000)	
22		减：抵扣应纳税所得额(填写 A107030)	
23		五、应纳税所得额(19-20-21-22)	(18)



24	应纳税额计算	税率 (25%)	25%
25		六、应纳税所得额 (23×24)	(19)
26		减：减免所得税额 (填写 A107040)	
27		减：抵免所得税额 (填写 A107050)	
28		七、应纳税额 (25-26-27)	(20)
29		加：境外所得应纳税额 (填写 A108000)	
30		减：境外所得抵免所得税额 (填写 A108000)	
31		八、实际应纳税额 (28+29-30)	(21)
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33		九、本年应补 (退) 所得税额 (31-32)	
34		其中：总机构分摊本年应补 (退) 所得税额 (填写 A109000)	
35		财政集中分配本年应补 (退) 所得税额 (填写 A109000)	
36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补 (退) 所得税额 (填写 A109000)	
37	实际应纳税额计算	减：民族自治地区企业所得税地方分享部分：( <input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征:减征幅度 %)	
38		十、本年实际应补 (退) 所得税额 (33-37)	

任务 8：填报《A105000 纳税调整项目明细表》

A105000 纳税调整项目明细表

行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目（2+3+…8+10+11）	*	*	0	（1）
2	（一）视同销售收入（填写 A105010）	*			*
3	（二）未按权责发生制原则确认的收入（填写 A105020）				
4	（三）投资收益（填写 A105030）	（2）	（3）	（4）	（5）
5	（四）按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认收益	*	*	*	
6	（五）交易性金融资产初始投资调整	*	*		*
7	（六）公允价值变动净损益		*		
8	（七）不征税收入	*	*		
9	其中：专项用途财政性资金（填写 A105040）	*	*		
10	（八）销售折扣、折让和退回				
11	（九）其他				
12	二、扣除类调整项目（13+14+…24+26+27+28+29+30）	*	*	28733546.56	
13	（一）视同销售成本（填写 A105010）	*		*	

14	(二) 职工薪酬 (填写 A105050)	(6)	(7)	(8)	(9)
15	(三) 业务招待费支出	(10)	(11)	(12)	*
16	(四) 广告费和业务宣传费支出 (填写 A105060)	*	*	(13)	(14)
17	(五) 捐赠支出 (填写 A105070)	(15)	(16)	(17)	(18)
18	(六) 利息支出	(19)	(20)	(21)	
19	(七) 罚金、罚款和被没收财物的损失		*		*
20	(八) 税收滞纳金、加收利息	(22)	(23)	(24)	*
21	(九) 赞助支出		*		*
22	(十) 与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用				
23	(十一) 佣金和手续费支出 (保险企业填写 A105060)				
24	(十二) 不征税收入用于支出所形成的费用	*	*		*
25	其中: 专项用途财政性资金用于支出所形成的费用 (填写 A105040)	*	*		*
26	(十三) 跨期扣除项目				
27	(十四) 与取得收入无关的支出		*		*
28	(十五) 境外所得分摊的共同支出	*	*		*
29	(十六) 党组织工作经费				
30	(十七) 其他				
31	三、资产类调整项目 (32+33+34+35)	*	*	0	

32	(一) 资产折旧、摊销 (填写 A105080)				
33	(二) 资产减值准备金		*		
34	(三) 资产损失 (填写 A105090)	*	*		
35	(四) 其他				
36	四、特殊事项调整项目 (37+38+...+43)	*	*	0	
37	(一) 企业重组及递延纳税事项 (填写 A105100)				
38	(二) 政策性搬迁 (填写 A105110)	*	*		
39	(三) 特殊行业准备金 (39.1+39.2+39.4+39.5+39.6+39.7)	*	*	0	
39.1	1. 保险公司保险保障基金				
39.2	2. 保险公司准备金				
39.3	其中: 已发生未报案未决赔款准备金				
39.4	3. 证券行业准备金				
39.5	4. 期货行业准备金				
39.6	5. 中小企业融资 (信用) 担保机构准备金				
39.7	6. 金融企业、小额贷款公司准备金 (填写 A105120)	*	*		
40	(四) 房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额 (填写 A105010)	*			
41	(五) 合伙企业法人合伙人应分得的应纳税所得额				
42	(六) 发行永续债利息支出				

43	(七) 其他	*	*		
44	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
45	六、其他	*	*		
46	合计 (1+12+31+36+44+45)	*	*	(25)	(26)

任务 9：填报《A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表》

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定 扣除率	以前年度 累计结转 扣除额	税收金额	纳税调整 金额	累计结转 以后年度 扣除额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (2+4-5)
1	一、工资薪金支出	(1)	(2)	*	*	(3)	(4)	*
2	其中：股权激励			*	*			*
3	二、职工福利费支出	(5)	(6)	(7)	*	(8)	(9)	*
4	三、职工教育经费支出	(10)	(11)	*		(12)	(13)	0.00
5	其中：按税收规定比例扣除的职工教育 经费	(14)	(15)	(16)		(17)	(18)	0.00
6	按税收规定全额扣除的职工培训费用				*			*

7	四、工会经费支出	(19)	(20)	(21)	*	(22)	(23)	*
8	五、各类基本社会保障性缴款	(24)	(25)	*	*	(26)	(27)	*
9	六、住房公积金	(28)	(29)	*	*	(30)	(31)	*
10	七、补充养老保险				*			*
11	八、补充医疗保险				*			*
12	九、其他			*	*			*
13	合计 (1+3+4+7+8+9+10+11+12)	(32)	(33)	*		(34)	(35)	0.00

任务 10：填报《A105060 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》

A105060 广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表

行次	项目	广告费和业务宣传费	保险企业手续费及
----	----	-----------	----------

			佣金支出
		1	2
1	一、本年支出	(1)	
2	减：不允许扣除的支出		
3	二、本年符合条件的支出 (1-2)	(2)	
4	三、本年计算扣除限额的基数	(3)	
5	乘：税收规定扣除率	(4)	
6	四、本企业计算的扣除限额 (4×5)	(5)	
7	五、本年结转以后年度扣除额 (3>6, 本行=3-6; 3≤6, 本行=0)	(6)	
8	加：以前年度累计结转扣除额		
9	减：本年扣除的以前年度结转额 [3>6, 本行=0; 3≤6, 本行=8 与 (6-3) 孰小值]		
10	六、按照分摊协议归集至其他关联方的金额 (10≤3 与 6 孰小值)		*
11	按照分摊协议从其他关联方归集至本企业的金额		*
12	七、本年支出纳税调整金额 (3>6, 本行=2+3-6+10-11; 3≤6, 本行=2+10-11-9)	(7)	
13	八、累计结转以后年度扣除额 (7+8-9)	(8)	

任务 11：填报《A105070 捐赠支出及纳税调整明细表》

A105070 捐赠支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	以前年度 结转可扣 除的捐赠 额	按税收规 定计算的 扣除限额	税收金额	纳税调 增金额	纳税调减金 额	可结转 以后年 度扣除 的捐赠 额
		1	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠		*	*	*		*	*
2	二、限额扣除的公益性捐赠(3+4+5+6)							
3	前三年度（ 年）	*		*	*	*		*
4	前二年度（ 年）	*		*	*	*		
5	前一年度（ 年）	*		*	*	*		
6	本年（ 年）		*				*	
7	三、全额扣除的公益性捐赠	(1)	*	*	(2)	*	*	*
8	1. 扶贫捐赠	(3)	*	*	(4)	*	*	*
9	2.		*	*		*	*	*



10	3.		*	*		*	*	*
11	合计 (1+2+7)	(5)			(6)	*	*	*
附列资料	2015 年度至本年发生的公益性扶贫捐赠合计金额		*	*		*	*	*

任务 12：填报《A107012 研发费用加计扣除优惠明细表》

A107012: 研发费用加计扣除优惠明细表		
行次	项目	金额 (数量)
1	本年可享受研发费用加计扣除项目数量	
2	一、自主研发、合作研发、集中研发 (3+7+16+19+23+34)	0
3	(一) 人员人工费用 (4+5+6)	0
4	1. 直接从事研发活动人员工资薪金	
5	2. 直接从事研发活动人员五险一金	
6	3. 外聘研发人员的劳务费用	
7	(二) 直接投入费用 (8+9+10+11+12+13+14+15)	0
8	1. 研发活动直接消耗材料	
9	2. 研发活动直接消耗燃料	
10	3. 研发活动直接消耗动力费用	

11	4. 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费	
12	5. 用于不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费	
13	6. 用于试制产品的检验费	
14	7. 用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用	
15	8. 通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费	
16	(三) 折旧费用 (17+18)	0
17	1. 用于研发活动的仪器的折旧费	
18	2. 用于研发活动的设备的折旧费	
19	(四) 无形资产摊销 (20+21+22)	0
20	1. 用于研发活动的软件的摊销费用	
21	2. 用于研发活动的专利权的摊销费用	
22	3. 用于研发活动的非专利技术 (包括许可证、专有技术、设计和计算方法等) 的摊销费用	
23	(五) 新产品设计费等 (24+25+26+27)	0
24	1. 新产品设计费	
25	2. 新工艺规程制定费	
26	3. 新药研制的临床试验费	
27	4. 勘探开发技术的现场试验费	
28	(六) 其他相关费用 (29+30+31+32+33)	0

29	1. 技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费	
30	2. 研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用	
31	3. 知识产权的申请费、注册费、代理费	
32	4. 职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费	
33	5. 差旅费、会议费	
34	(七) 经限额调整后的其他相关费用	
35	二、委托研发 (36+37+39)	0
36	(一) 委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用	
37	(二) 委托境外机构进行研发活动发生的费用	
38	其中：允许加计扣除的委托境外机构进行研发活动发生的费用	
39	(三) 委托境外个人进行研发活动发生的费用	
40	三、年度研发费用小计 (2+36×80%+38)	0
41	(一) 本年费用化金额	(1)
42	(二) 本年资本化金额	
43	四、本年形成无形资产摊销额	
44	五、以前年度形成无形资产本年摊销额	

45	六、允许扣除的研发费用合计 (41+43+44)	(2)
46	减：特殊收入部分	
47	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额 (45-46)	(3)
48	减：当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分	0.00
49	减：以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转金额	0.00
50	八、加计扣除比例及计算方法	100%
L1	本年允许加计扣除的研发费用总额 (47-48-49)	(4)
L1.1	其中：第四季度允许加计扣除的研发费用金额	
L1.2	前三季度允许加计扣除的研发费用金额 (L1-L1.1)	
51	九、本年研发费用加计扣除总额 (47-48-49) × 50	(5)
52	十、销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转以后年度扣减金额	0
	(当 47-48-49 ≥ 0, 本行 = 0; 当 47-48-49 < 0, 本行 = 47-48-49 的绝对值)	

任务 13：填报《A107011 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表》

A10711 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表

行	被投	被投资企业统	投资	投资	投	被投资	被投资企业清算确	撤回或减少投资确认金额	合计
---	----	--------	----	----	---	-----	----------	-------------	----

次	资企 业	一社会信用代 码(纳税人识别 号)	性质	成本	资 比 例	企业利 润分配 确认 金额	认金额		
---	---------	-------------------------	----	----	-------------	------------------------	-----	--	--

						被 投 资 企 业 做 出 利 润 分 配 或 转 股 决 定 时 间	依 决 定 归 属 于 本 公 司 的 股 息、 红 利 等 权 益 性 投 资 收 益 金 额	分 得 的 被 投 资 企 业 清 算 剩 余 资 产	被 清 算 企 业 累 计 未 分 配 利 润 和 累 计 盈 余 公 积 应 享 有 部 分	应 确 认 的 股 息 所 得	从 被 投 资 企 业 撤 回 或 减 少 投 资 取 得 的 资 产	减 少 投 资 比 例	收 回 初 始 投 资 成 本	取 得 资 产 中 超 过 收 回 初 始 投 资 成 本 部 分	撤 回 或 减 少 投 资 应 享 有 被 投 资 企 业 累 计 未	应 确 认 的 股 息 所 得	
--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--------------------------------------	--	----------------------------	--------------------------------------	---	--	--------------------------------------	--

															分配利润和累计盈余公积		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	-------------	--	--

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8与9孰小)	11	12	13(4×12)	14(11-13)	15	16(14与15孰小)	17(7+10+16)
1	成飞集成	91110302MA01WQRQ86	(1) 直接投资	3000000	0.8		340000										340000
2																	
8	合计																
9	其中:股票投资-沪股通 H 股																
#N/A	股票投资-深港通 H 股																



#### 任务 14：大数据税务风险预警（大数据抓取应付账款）

利用大数据工具抓取企业应付账款及相关的业务资料信息，对企业的应付账款进行分析。

编码器见平台。

#### 任务 15：大数据税务风险预警

请根据任务 14，查看企业（ ）存在账龄三年以上的应付账款，应（ ）应纳税所得额。

- A、是
- B、否
- C、调减
- D、调增

### 综合业务岗（2）

#### 【业务说明】

应用大数据工具，对企业内外部数据进行抓取和清洗，如同行业及本公司的税负率、各类业务及财务数据、流程制度等信息，构建相应的大数据审计模型，分析各项风险点，对公司的业务及财务数据的真实性、合法性、合规性、合理性等进行审计。

#### 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

##### 任务 1：计算印花税金额

某公司 2021 年 12 月 5 日与中航锂电技术研究院有限公司签订一份技术开发合同，合同金额共计 800 万元，其中研究开发经费为 500 万元，该合同某公司应缴纳的印花税为 (1) 元。

##### 任务 2：计算房产税金额

2021 年 12 月，某公司的经营用房原值为 1.532 亿元，按照长沙当地规定允许减

除 30%后按余值计税，适用税率为 1.2%，2021 年某公司应纳房产税税额为 (1) 元。

### 任务 3：计算法定盈余公积金

按当年实现利润的 10%计提法定盈余公积金，不计提公益金。

本年应计提的法定盈余公积金为 (1) 元。

### 任务 4：编制提取法定盈余公积金的分录

### 任务 5：盈余公积转增资本的约束（单选题）

（法定）盈余公积转增资本的约束（ ）

- A. 无约束；
- B. 盈余公积转增资本后，其余额占注册资本的比例不应低于 50%
- C. 盈余公积转增资本后，其余额占注册资本的比例不应低于 25%
- D. 盈余公积转增资本后，其余额占注册资本的比例不应低于 60%

### 任务 6：计算盈余公积转增资本

本年盈余公积转增资本最大金额为 (1) 元。

### 任务 7：编制盈余公积转增资本的分录

### 任务 8：降低资产负债率的措施（多选题）

在三去一降一补的大背景下，公司高管兼法定代表张某先生建议将公司的资产负债率降至 60%，请问公司有哪些措施可以实施的？

- A. 债转股；B. 增资扩股；C. 用资产偿还债务；D. 发行债券

### 任务 9：计算债转股金额

如公司股东采纳并通过了张某的建议，在资产规模不变的情况下应有 (1) 元债务转化为股份？

### 任务 10：计算增资金额

如公司股东集体表决通过采取增资的方式来降低资产负债率，至少应增资 (1) 元。

### 任务 11: 计算分红金额

公司股东之一的屈立先生认为目前公司客户稳定，业务市场开拓形势喜人，参考宁德时代的资产负债率，即使公司的资产负债率达 70%对公司的生产经营影响不大，结合公司目前的未分配利润已达 18 亿元，且货币金额充裕，可考虑适当分红。假定公司采信将目标资产负债率设为 70%，则可以进行分红的金额为 (1) 元

任务 12: 计算可供分配的金额

假定在上述条件下，公司还应保证货币资金的最低需求量为 28 亿，则可供分配的金额为 (1) 元

### 任务 13: 计算经营杠杆系数

某公司单一产品结构，经测定，固定成本为 6 亿元，变动成本率为 52%，当企业的营业收入分别为 100 亿元时，140 亿元，180 亿元时，填写经营杠杆系数表。

收入金额	杠杆系数
100 亿元	
140 亿元	
180 亿元	

### 任务 14: 内部控制审计报告

请补充《内部控制审计报告》（图表题）

## 内部控制审计报告

[2021]E1103 号

某新能源有限公司

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了某新能源有限公司 的财务报告内部控制有效性。

## 一、企业对内部控制的责任

按照

---

的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是企业董事会的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

## 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

## 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为,某新能源有限公司于 按照 和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

湖南某会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师 刘某  
(项目合伙人)

中国注册会计师 杨某

中国·某地

2022年3月20日

## 任务 15 内部控制评价报告

请补充《某新能源有限公司 2021 年度内部控制评价报告》

### 某新能源有限公司

### 2021 年度内部控制评价报告

某新能源有限公司:

根据 及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求(以下简称企业内部控制规范体系),结合本公司(以下简称公司)内部控制制度和评价办法,在内部控制日常监督和专项监督的基础上,我们对公司 (内部控制评价报告基准日)的内

部控制有效性进行了评价。

## 一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是\_\_\_\_\_的责任。\_\_\_\_\_建立和实施内部控制进行监督。\_\_\_\_\_负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

## 二、内部控制评价结论

根据公司\_\_\_\_\_重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，\_\_\_\_\_财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司\_\_\_\_\_重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司\_\_\_\_\_非财务报告内部控制重大缺陷。

自\_\_\_\_\_之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

## 三、内部控制评价工作情况

### （一）内部控制评价范围

公司按照\_\_\_\_\_确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

纳入评价范围的主要单位包括：公司本部各职能部门。纳入评价范围单位资产总额占公司财务报表资产总额的100%，营业收入合计占公司财务报表营业收入总额的100%。

纳入评价范围的流程和事项主要包括内部环境、风险评估、信息与沟通、控

制活动、内部监督、反舞弊等公司层面流程；资金与费用、筹资和担保、采购业务、资产管理、生产及存货、销售业务、人力资源、对外投资、工程项目、研发管理、关联交易、财务报告、合同管理以及信息系统层面等重要业务流程和事项。公司重点关注的高风险领域包括资金管理和筹资担保风险、资产管理风险等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

**（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准**

公司依据企业内部控制规范体系组织开展内部控制评价工作。                    根据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》对内部控制缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险水平等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

**1、所识别的缺陷分为三类：**

（1）                    ，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标；

（2）                    ，是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标；

（3）一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

**2、财务报告内部控制缺陷认定标准：**

**（1）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：**

缺陷类型	判断标准
重大缺陷	

重要缺陷	
一般缺陷	除重大缺陷和重要缺陷以外的缺陷,认定为一般缺陷。

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下:

(财务报告内部控制缺陷以可能导致或导致的错报占相应财务报表项目比例衡量)

重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
1. 大于利润总额的__; 2. 大于营业收入的 __; 3. 大于资产总额的__; 4. 大于所有者权益总额的__。	1. 利润总额的__ (含); 2. 营业收入的__ (含); 3. 资产总额的__ (含); 4. 所有者权益总额的__ (含)。	1. 小于利润总额的__; 2. 小于营业收入的__; 3. 小于资产总额的__; 4. 小于所有者权益总额的__。

### 三、参考答案及评分标准 (见附件)