

# **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）**

## **竞赛题（十）**

**2023 年 4 月**

# 索 引

## 一、场景资料

## 二、任务与要求

### 模块（一） 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）

### 模块（二） 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

### 模块（三） 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、场景资料

### （一）视频展示主要内容

视频展示（5-10 分钟）某石油有限公司的基本情况，包括工商信息、组织结构、企业文化、业务与财务制度、银行账户、主要产品、主要生产工艺流程、企业内部管理制度、客户档案、主要服务区域等信息。

#### 1. 公司基本资料

某石油有限公司是中国某集团有限公司炼化销售板块的子公司，2001 年 6 月 25 日经国务院批准在扬州地区建设的一座加工原油的炼油公司。公司的产品如下：高密度聚乙烯、线性低密度聚乙烯、聚丙烯、苯、甲苯、二甲苯、一乙二醇、二乙二醇、三乙二醇、环氧乙烷、正丁醇、辛醇、异丁醇、汽油、航煤、柴油、硫磺等产品。全厂职工 1000 余人，年加工原油 350.13 万吨，实现利润 6.1 亿元。

公司不断提升炼化装置平稳运行水平，年装置运行平稳率达到 99.7%。2022 年，通过强化预防性维修、精细化操作、智能化管理等夯实装置长周期运行基础，公司先后使用 HSE 管理体系、设备完整性体系，及时投用碳排放监控系统、先进控制系统、异常管理系统等，不断加强基础设施建设和顶层设计，为装置实现长周期运行和安全环保形势持续稳定提供了体制机制保障。

2022 年，公司加大市场开发力度，强化大型机构客户开发和跨界营销，灵活调整销售策略，强化客户分级分类管理，优化营销网络布局，保障市场供应，着力销售业务的提质增效。

集团公司持续推进炼化产品结构优化，统筹组织“大炼油、大乙烯、大芳烃、炼化转型升级、聚烯烃新产品、油田用化工新材料”等 6 项重大科技专项、“电容膜聚丙烯、茂金属超高熔指聚丙烯”等 27 项重大技术现场试验项目实施。成功开发深度降低汽油烯烃的灵活催化裂化（CCOC）工艺技术、重质柴油分区反应催化裂化（DCP）工艺技术并实现工业应用。

#### 2. 工商注册信息简介

公司名称	某石油有限公司
所属行业	炼油行业
纳税人识别号	9132015026874638ML

纳税类型	一般纳税人
公司类型	有限公司
营业期限	2001 年 6 月 30 日至长期
注册资金	20000000000 元
公司法人	戴安良
公司地址	某省某市某区某路 108 号
营业执照范围	工业硫磺、液化石油气、汽油、柴油、聚丙烯、苯、石油焦、沥青、石蜡、石脑油、溶剂油、燃料油、润滑油、化工轻油、航空煤油、二甲苯异构体混合物及其它石化产品的生产、销售、存储及相关业务技术咨询、技术服务；热力生产和供应。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

表 1 - 1 某石油有限公司工商注册信息表

3. 公司组织架构

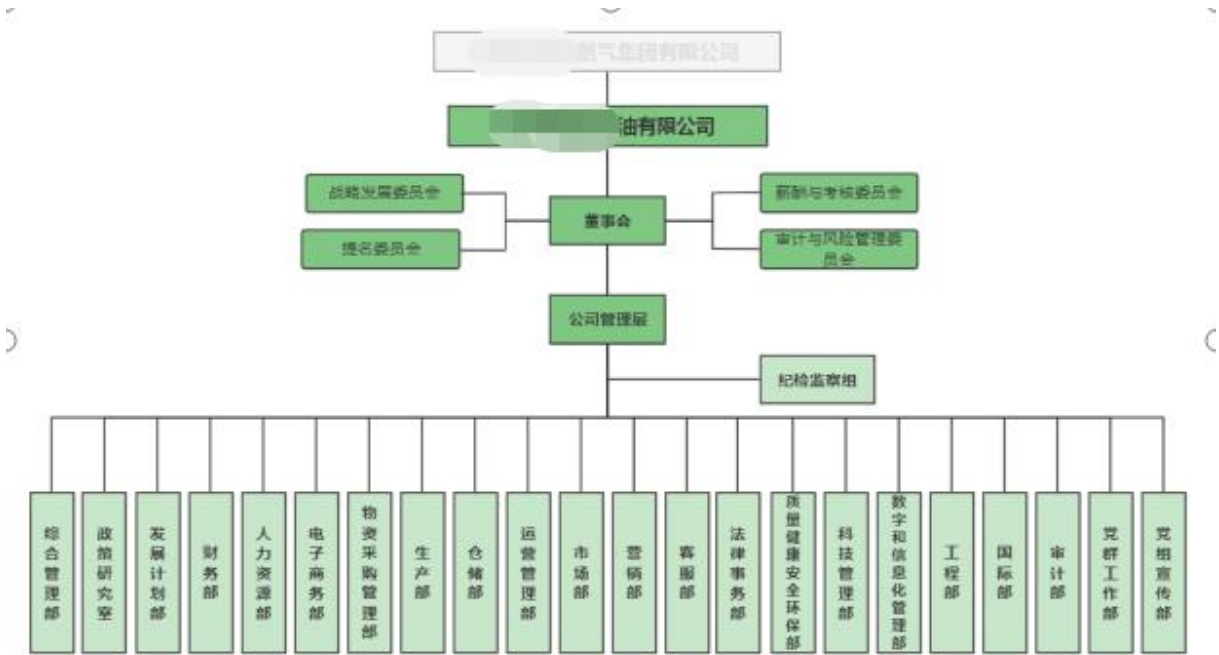


图 1 - 1 某石油有限公司组织架构图

4. 主要产品

产品明细表

品类	产品名称	规格型号	单位
成品油	车用柴油（VI）	0 号	吨
	车用柴油（VI）	5 号	吨

	车用汽油（VI）	92 号	吨
	车用汽油（VI）	95 号	吨
	催化裂化柴油	LCO	吨
化工产品	乙烯	去聚丙烯（PP）	吨
	乙烯	去乙二醇	吨

表 1-2 某石油有限公司主要产品信息表

主要销售区域

主要销售区域涵盖华北、华东、华中、华南、西北、西南。



图 1-2 某石油有限公司主要销售区域

5. 生产工艺流程图

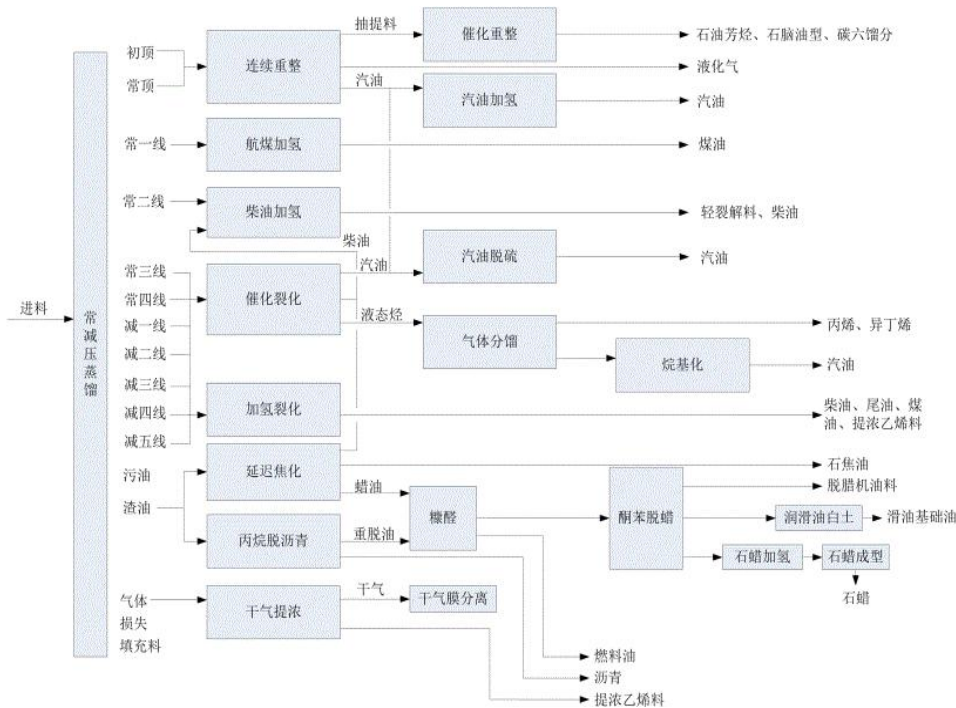


图 1-3 某石油有限公司生产工艺流程图

6. 生产成本核算基本程序

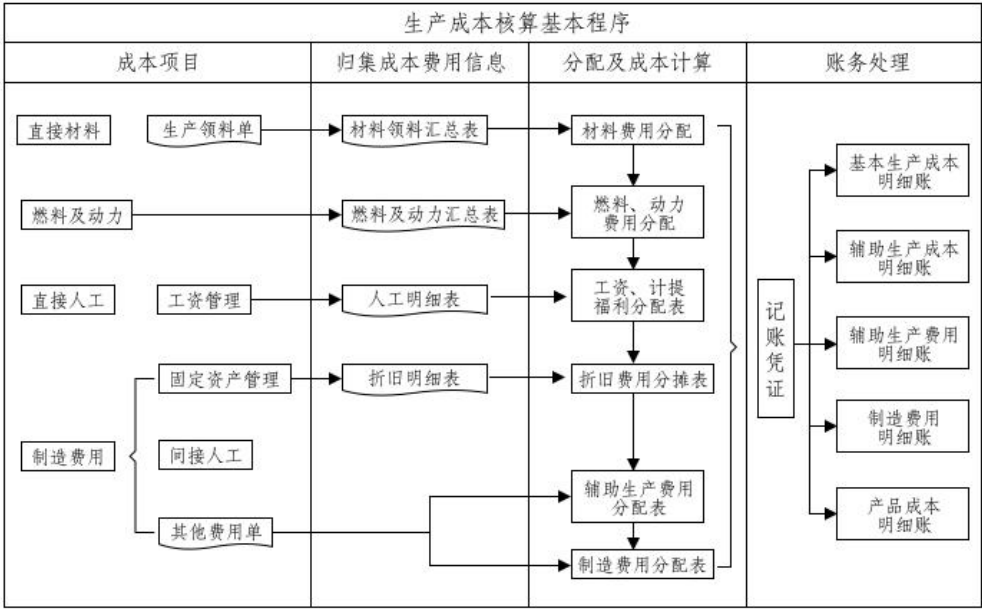


图 1-4 某石油有限公司生产成本核算流程图

7. 公司账户资料

开户银行	银行联行号	企业客户号	银行账号	开户类型	联系人
中国农业银行扬州城区支行	35122687566	196618833	6228464503854541837	基本户开户行	张可/李依依
中国银行江都新区支行	35122687522	195555255	601375470585686027	一般开户行	李斯
中国银行江都新区支行	35122687588	196613545	601325568285041746	保证金账户	卫税星
中国工商银行扬州城区支行			1905021109200051672	一般开户行	李毅
更多详见网址： <a href="http://racesl.chinazdap.com:8803/#/guide">http://racesl.chinazdap.com:8803/#/guide</a>					

表 1-3 某石油有限公司账户资料

8. 公司供应商

供应商名称	供应商类型	供应商等级	供应产品	统一社会信用代码	企业类型	联系人	联系人电话
河北省衡威环保科技有限公司	辅料供应商	A	催化剂	91130100774443333R	一般纳税人	何碧	13562055011
河南飞升环保材料有限公司	辅料供应商	A	催化剂	91410100MA3XJJ4M3B	一般纳税人	姜丽丽	15575153054
山西金涛科技股份有限公司	辅料供应商	A	催化剂	91140000701000732H	一般纳税人	张乐乐	13945315784
青岛进兴汽轮机股份有限公司	备品备件供应商	A	汽轮机及配件	91370200214108802K	一般纳税人	袁正	13772055033
湖南果决汽轮机有限公司	备品备件供应商	A	汽轮机及配件	91430228829888066Y	一般纳税人	房铭	15036270609
湖南时亦工矿机械有限公司	备品备件供应商	A	浮环密封配件	91430103MA8745391L	一般纳税人	伍芯意	15575236222
浙江祥鹤密封材料有限公司	备品备件供应商	A	浮环密封配件	91330324MA2C986452	一般纳税人	郑兵	13882228925
... 详见附录							

表 1-4 某石油有限公司供应商信息

## 8. 公司客户

供应商名称	开户行	联系人	公司电话	联系人电话	地址
新疆石油管理局有限公司物资供应公司	昆仑银行幸福路支行	刘玉英	0991-42946864	13814184599	新疆克拉玛依市昆仑路 4561 号
中国环求工程有限公司	中国建设银行北京广渠路支行	刘穗	010-58674566	13762403156	北京市朝阳区创达二路 165 号
索炯发展股份有限公司	中国工商银行德州经济开发区支行	曹卉	0534-21405168	15634474013	临邑县恒源经济开发区新 107 国道

新田绿色能源股份有限公司	中国农业银行 石家庄西城支行	廖云	0311-852 85648	15039355180	石家庄市裕华西路 99 号
中石油管道有限责任公司	中国银行廊坊市 广阳道支行	刘意云	0316-207 45685	18593200741	廊坊市广阳区广 阳道 468 号
中化（福建）石油销售有限公司	中国建设银行 （滨东支行）	何建一		18659226988	厦门市思明区湖 滨北路 151 号 5-7 楼
河南延长石油销售有限公司	中国工商银行 （新郑车站支行）	李了了	0371-626 05566		新郑市和庄镇河 赵村北侧
中油延长石油销售股份有限公司	中国邮政储蓄 银行（斜口营业 所）	罗理	029-6859 1588		陕西省西安市临 潼区斜口街办岳 沟村 108 国道南 侧
中国石油天然气股份有限公司	中国建设银行 （东直门支行）	施第	010-5998 0062		北京市东城区安 德路 16 号
陕西延长石油（集团） 有限责任公司	中国农业 银行（七里铺支 行）	史一一	029- 88890652		陕西省延安市宝 塔区枣园路延长 石油办公基地

表 1-5 某石油有限公司客户信息

## （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

表 1-6 某石油有限公司制度政策清单



## 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】

某石油有限公司的筹资业务需要结合公司的筹资管理制度，合理应用多种方法，包括从销售业务出发的2022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2022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：敏感资产及敏感负债项目

运用销售百分比法预测资金需要量，判断企业的敏感资产项目及敏感负债项目。

项目	是否敏感项目	项目	是否敏感项目
货币资金		短期借款	
交易性金融资产		应付票据	
应收账款		应付账款	
应收款项融资（应收票据）		合同负债	
预付款项		应付职工薪酬	
其他应收款		应交税费	
存货		其他应付款	

长期股权投资		一年内到期的非流动负债	
其他权益工具投资		长期借款	
固定资产		应付债券	
工程物资		租赁负债	
在建工程		预计负债	
油气资产		递延所得税负债	
无形资产		其他非流动负债	

表 2-1 敏感资产及敏感负债项目表

## 任务 2：资金需要量测算

根据 2022 年预测利润表收入、净利润数据和 2021 年资产负债表报表资产、负债数，运用销售百分比法测算资金需要量。

2022 年资金需求测算（销售百分比法）

项目	基期（2021 年）	预算期（2022 年）
收入增长率	/	
营业收入		
销售净利率		
留存收益率	/	70%
敏感资产		
敏感负债		
敏感资产/销售收入		
敏感负债/销售收入		
增量敏感资产	/	
增量敏感负债	/	
资金需求量	/	
内部留存	/	
550 万吨生产线投资		
外部筹资需要	/	

表 2-2 2022 年资金需求测算表

## 任务 3：2022 年现金需求量测算

计算在不考虑本年增加筹资金额及筹资费用的情况下，全年现金需求量。

2022 年现金测算

编制单位：

项目		金额
一、可使用现金	期初现金余额	543529373.64
	销货现金收入	40380377918.15
	小计	
生产经营资金支出	生产成本支出	28503407801.67

	销售费用支出	1241542937.78
	管理费用支出	1131746623.55
	研发费用	282936655.89
	税金及附加	4679012160.05
	所得税费用支出	2105057445.50
	小计	
筹资支出	支付股利	1279038106.96
	小计	
投资支出	项目支出	7280000000.00
	小计	
二、支出合计		
三、现金多余或不足		

表 2- 3     2022 年资金需求测算表

#### 任务 4：2022 年全年销售收入、销售成本测算

根据主要产品销售预测数据，预测 2022 年本公司各月销售收入和销售成本，为避免尾差，合计数取 2022 年预计利润表数据，尾差倒挤最后一个月。

2022 年全年收入、成本预测				
期间	主要产品销售收入	全部销售收入	主要产品销售成本	全部销售成本
1 月				
2 月				
3 月				
第一季度				
4 月				
5 月				
6 月				
第二季度				
7 月				
8 月				
9 月				
第三季度				
10 月				
11 月				
12 月				
第四季度				
合计				

表 2- 4 2022 年全年销售收入、销售成本测算表

#### 任务 5：资本结构分析

目前公司的资产负债率低于行业平均数，杠杆效应较小，为提高收益率，本次筹资除增加资金外也要调整资本结构，以可比企业资产负债率平均数为增资后资本结构目标值，计算按销售百分比法测算的筹资额中，需新增的负债资本和权益资本。

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	目标资产负债率%	新增权益资本	新增负债资本

表 2- 5 资本结构分析

#### 任务 6：职业判断（多项选择题）

根据背景资料进行职业判断，本公司可采用的筹资方式有哪些（ ）

A. 发行普通股 B. 发行公司债券 C. 利用商业信用 D. 向银行借款

### 综合业务

公司为了投资一个全新项目，需追加筹资一定数额，追加筹资后的目标资本结构发生变化，请对以下问题进行决策：

1、目标资本结构、筹资区间等数据见下表。

筹资方式	资金限额 (F)	个别资本成本取数规则	目标资本结构
长期借款	$F \leq 300$	财务费用均值/短期借款均值	40%
	$F > 300$	财务费用均值/短期借款均值+0.66%	
企业债券	$F \leq 600$	7 年期企业债券票面利率均值	20%
	$600 < F \leq 800$	企业债券票面利率均值+0.13%	
	$F > 800$	企业债券票面利率均值+2.13%	
普通股	$F \leq 1000$	现金分红均值/归属于母公司净利润均值	40%
	$F > 1000$	现金分红均值/归属于母公司净利润均值+0.71%	

2、每一筹资方式个别资本成本具体取数规则确定如下：

财务费用均值	6470211.29
短期借款均值	148995980
现金分红均值	17903367.43
归属于母公司净利润均值	125293052.2
企业债券票面利率均值	5.87%

### 任务 7：个别资金成本确定

请根据大数据中心和第二部分投融资管理背景资料，根据取数规则确定各区间的个别资本成本。已知：现金分红均值 17903367.43。

融资方式	资金限额 (F)	取值结果
长期借款	$F \leq 300$	
	$F > 300$	
企业债券	$F \leq 600$	
	$600 < F \leq 800$	
	$F > 800$	
普通股	$F \leq 1000$	
	$F > 1000$	

(个别资本成本计算表)

### 任务 8：计算筹资突破点

请根据以上计算结果和第二部分投融资管理背景资料，计算筹资突破点。(筹资突破点填整数)

筹资方式	资金限额 (F)	个别资本成本	目标资本结构	筹资突破点
长期借款	$F \leq 300$	4.34%	40%	
	$F > 300$	5.00%		
企业债券	$F \leq 600$	5.87%	20%	
	$600 < F \leq 800$	6.00%		
	$F > 800$	8.00%		
普通股	$F \leq 1000$	14.29%	40%	
	$F > 1000$	15.00%		

### 任务 9：边际成本计算

请根据以上计算结果和第二部分投融资管理背景资料，计算各区间的边际资本成本。

筹资总额区间	筹资方式	资本结构	资金成本	边际资本成本
[0, 750]	长期借款	30%	4.34%	
	公司债券	20%	5.87%	
	普通股	50%	14.29%	
[0, 750]的边际资本成本				

(750, 2500]	长期借款	30%	5.00%	
	公司债券	20%	5.87%	
	普通股	50%	14.29%	
(750, 2500]的边际资本成本				
(2500, 3000]	长期借款	30%	5.00%	
	公司债券	20%	5.87%	
	普通股	50%	15.00%	
(2500, 3000]的边际资本成本				
(3000, 4000]	长期借款	30%	5.00%	
	公司债券	20%	6.00%	
	普通股	50%	15.00%	
(3000, 4000]的边际资本成本				
(4000, ∞]	长期借款	30%	5.00%	
	公司债券	20%	8.00%	
	普通股	50%	15.00%	
(4000, ∞]的边际资本成本				

## 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：资料准备

请根据信用贷款要求填写资料准备清单。

企业贷款资料准备清单

资料类型	资料名称	流动资金（信用贷款）
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	
	企业最近半年主要的销售合同(订单)	
三、用途资料	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	

表 2- 6 信用贷款要求填写资料准备清单

### 任务 2：机构信用查询及授权书

2021 年 12 月 1 日，请为中国银行江都新区支行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（2021 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。

\_\_\_\_\_：  
根据《征信业管理条例》等法律法规和监管规定，我方（名称）\_\_\_\_\_ 中征码 / \_\_\_\_\_ - 统一社会信用代码  
\_\_\_\_\_ 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。

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：银行授信批复意见

2021 年 12 月 11 日，中国银行江都新区支行授信 8 亿元人民币，补充完整批复意见。

中国银行一般授信额度审批批复

审批机构	江苏省分行		批复编号	PIFU430000000202100744		
客户名称			客户编号	P722587712#0C		
项目类型	老项目		业务性质	一般业务		
批复意见	同意		经办行			
意见详情						
同意						
授信监管要求						
持续的客户信用评级		A				
持续的资产负债率		50.00%	持续的流动比率		1.5	
或者负债余额		3000000000	或有负债比率		30%	
额度授信方案						
一般授信额度			币种			
折算前金额			审定信用等级		AA-	
期限			年			
分项额度名称	币种	金额	折算前金额	分项额度金额	是否可循环	可串用分项额度
流动资金贷款额度	人民币元			非专项额度	否	
建议与意见						
同意给予		信用贷款	额度		万元，用于	
某石油有限公司日常经营活动周转使用使用，单笔贷款利率、期限按照人民银行及我行相关规定执行。要求：一、要求其提供还款能力较强的单位为其提供担保。二、完善落实担保方的相关权力机构决议后，方可办理具体业务。三、提请经办机构完善各项法律手续，并做好以下工作：（一）项下业务下柜前，应严格审查资信情况，要求资信状况良好方可开展贷款业务。（二）按照总分行相关规定加强贷后管理，密切关注客户及担保方的财务状况，发现风险隐患及时采取有效的风险防范措施。						
审批日期						2021 年 12 月 11 日
批复机构	江苏省分行		批复日期	2021 年 12 月 11 日		

表 2-7 中国银行一般授信额度审批批复函

任务 4：签订借款合同

2021 年 12 月 13 日，与中国银行江都新区支行在授信合同的范围内签订借款合同，不适用地方请填写“/”。（标蓝的需填空）

合同编号：020073321368-2021 年(胜立)字 922 号

编号：

借款合同

特别提示：本合同系借贷双方在平等、自愿的基础上依法协商订立，所有合同条款均是 双方意思的真实表示。为维护借款人的合法权益，贷款人特提请借款人对有关双方权利义务 的全部条款、特别是黑体部分内容予以充分注意。合

贷款人：

负责人：

住所(地址)：

电话：

借款人：

法定代表人：

住所(地址)：

电话：

联系人：

手机号码：

邮编：

传真：

/

电子邮件：

/

联系人：

手机号码：

/

邮编：

传真：

电子邮件：

【请借款人务必准确、完整地填写上述信息，以确保后续相关通知和法律文书的及时送达】

借款人、贷款人经平等协商，就贷款人向借款人发放贷款事宜达成一致，特订立本合同。

第一部分 基本约定

第一条 借款用途

本合同项下借款用于下列用途，未经贷款人书面同意，借款人不得将借款挪作他用，贷款人有权监督款项的使用。

借款用途：

第二条 借款金额和期限

2.1 本合同项下借款币种为

人民币

，金额为 800000000

元(大写：

) 元(大小写不一致时，以大写为准)。

2.2 本合同的借款期限为

12 个月，自本合同项下首次提款日起算。

第三条 利率、利息和费用

贷款人（盖章）：

日期：

借款人（盖章）：

日期：

本人作为借款人的法定代表人/授权代表，兹此确认借款人按本合同约定向贷款人借款且在本合同上的用印真实有效，并已履行完毕借款所需的各项程序。

借款人法定代表人/授权代表（签字）

任务 5：借款借据

2021 年 12 月 13 日，根据与中国银行江都新区支行签订的借款合同及相关信息填制营运资金贷款的借款借据并于当天补充办理相关手续。年利率为 4.35%。

工商企业借款借据（正本）①													
借款企业名称：		填制日期：		企业编号：									
贷款种类		贷款账号		存款账号									
借款金额													
借款用途：													
约定还款期限：		期限	个月于					到期					
展期到期日		(金额) 元	展期至			月利率							
兹向你行借上列款项，到期由我们主动归还，或从我们存款中扣收，我单位愿遵守你行贷款办法之各项规定。此致						上述贷款，根据贷款申请书，已进行认真审查并按审批程序批准。							
企业负责人		财务负责人		(企业公章)		经办人：				(信贷部门签章)			
						会签人：							
年	月	日	金额	余额	利率	年	月	日	金额	余额	利率	行长（主任）	审批
													(签章)

任务 6：填制记账凭证

根据以上任务节点，填写记账凭证。

任务 7：利息计算表

2021 年 12 月 31 日计提利息，利息按实际天数计算。

利息计算表

日期：

金额： 元

合同号	贷款金融机构名称	贷款本金	贷款期限（月）	借款起止日期	年利率	本月应付利息	用途	备注
			12	2021. 12. 13-20 22. 12. 12	4. 35%			利息=本金*年利率 /360*实际天数计算
合 计			（大写）人民 币			（小写）		

总经理审批：

戴安良

相关部门审核  
/审批：

胡芳

制单： 章琳

## 任务 8：资料准备

请根据信用贷款要求填写资料准备清单。

企业贷款资料准备清单

资料类型	资料名称	流动资金（信用贷款）
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	
二、财务资料	法定代表人身份证复印件	
	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	

表 2- 8 信用贷款资料准备清单

## 任务 9：机构信用查询及报送

2021 年 12 月 1 日，请为中国工商银行扬州城区支行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（2021 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。

\_\_\_\_\_：

根据《征信业管理条例》等法律法规和监管规定，我方（名称）

中征  
码 / \_\_\_\_\_ - 统一社会信用代码

\_\_\_\_\_ 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。

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 10：抵押合同

根据以上节点数据，填写抵押合同

图表太长，见平台。

任务 11：借款合同

根据以上节点信息，填写借款合同，合同编号：编号：019142834001-2021 年（某石油）字 126 号

编号：

借款合同

特别提示：本合同系借贷双方在平等、自愿的基础上依法协商订立，所有合同条款均是 双方意思的真实表示。为维护借款人的合法权益，贷款人特提请借款人对有关双方权利义务 的全部条款、特别是黑体部分内容予以充分注意。合

贷款人：						
负责人：		联系人：		手机号码：		
住所(地址)：					邮编：	
电话：			传真：	/	电子邮件：	/
借款人：						
法定代表人：			联系人：		手机号码：	/
住所(地址)：					邮编：	
电话：			传真：		电子邮件：	

【请借款人务必准确、完整地填写上述信息，以确保后续相关通知和法律文书的及时送达】

借款人、贷款人经平等协商，就贷款人向借款人发放贷款事宜达成一致，特订立本合同。

第一部分 基本约定

第一条 借款用途

本合同项下借款用于下列用途，未经贷款人书面同意，借款人不得将借款挪作他用，贷款人有权监督款项的使用。

借款用途：

第二条 借款金额和期限

2.1 本合同项下借款币种为人民币，金额为 元(大写：) 元(大小写不一致时，以大写为准)。



2.2 本合同的借款期限为

12 个月，自本合同项下首次提款日起算。

第三条 利率、利息和费用

贷款人（盖章）：

日期：

借款人（盖章）：

日期：

本人作为借款人的法定代表人/授权代表，兹此确认借款人按本合同约定向贷款人借款且在本合同上的用印真实有效，并已履行完毕借款所需的各项程序。

借款人法定代表人/授权代表  
(签字)

任务 12：借款借据

根据以上节点数据，填写借款借据。

借款企业名称:

填制日期:

企业编号:

贷款种类

存款账号

借款金额

人民币 (大)

拾亿

亿

千

百

十

万

千

百

十

元

角

分

借款用途:

期限

个月于

到期

约定还款期限:

展期到期日

(金额) 元

展期至

月利率

兹向你行借上列款项, 到期由我们主动归还, 或从我们存款中扣收, 我单位愿遵守你行贷款办法之各项规定。此致

上述贷款, 根据贷款申请书, 已进行认真审查并按审批程序批准。

企业负责人

财务负责人

(企业公章)

经办人:

会签人:

(信贷部门签章)

年

月

日

金额

余额

利率

年

月

日

金额

余额

利率

行长 (主任)

审批

(签章)

任务 13：填写记账凭证。

根据上述节点工具，填写凭证。

任务 14：利息计算表

2021 年 12 月 31 日计提利息，利息按实际天数计算

利息计算表								
日期:								金额: 元
合同号	贷款金融机构名称	贷款本金	贷款期限(月)	借款起止日期	年利率	本月应付利息	用途	备注
			36	2021. 12. 3-2024. 12. 2	4. 75%			利息=本金*年利率/360*实际天数计算

合 计	(大写) 人民币		(小写)	
总经理审批: 戴安良	相关部门审核/审批: 胡芳	制单: 章琳		

表 2- 9 信用贷款资料准备清单

### 任务 15: 填写记账凭证

根据银行回单填写记账凭证

## 投资业务岗

### 【业务说明】

投资业务是根据公司的投资决策，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，如合同签订、付款申请等。

### 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

#### 任务 1：上游分析：国内原油进口数量

国内原油增产乏力，我国原油对外依存度表现为递增趋势，2021 年原油进口对外依存度为 72%，大数据获取 2015-2021 年原油进口数量。

2005-2021 年成品油进口统计数据							
	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
进口数量（万吨）							
进口金额（万美元）							
原油进口均价（万美元/万吨）							

表 2- 10 2005-2021 年成品油进口统计数据

#### 任务 2：上游分析：数据可视化

运用 Python 工具包绘制原油进口数量变化图（柱状图）

#### 任务 3：上游分析：国内原油进口价格

国内原油增产乏力，我国原油对外依存度表现为递增趋势，2021 年原油进口对外依存度为 72%，大数据获取 2021 年 4 月至 2022 年 2 月原油进口价格。

2021 年 4 月-2022 年 2 月原油进口情况统计表										
	2021 年 4 月	2021 年 5 月	2021 年 6 月	2021 年 7 月	2021 年 8 月	2021 年 9 月	2021 年 10 月	2021 年 11 月	2021 年 12 月	2022 年 1 月
进口数量（万吨）										
进口金额（万美元）										
原油进口均价（美元/万吨）										

表 2- 11 2021 年 4 月-2022 年 2 月原油进口情况统计表

#### 任务 4：上游分析：数据可视化

运用 Python 工具包绘制原油进口价格趋势图（折线图）。

#### **任务 5：生产分析：国内成品油生产数量**

随着人均消费水平提高，汽车行业持续发展，整体成品油需求持续增长，大数据获取 2019-2021 年国内汽油、柴油产量。

2018 至 2021 年成品油销售情况统计数据				
	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
成品油销量（万吨）				
成品油出口量（万吨）				
成品油进口量（万吨）				
净出口量（万吨）				
成品油产量（万吨）				
汽油产量（万吨）				
柴油产量（万吨）				
煤油产量（万吨）				

表 2- 12 2018 至 2021 年成品油销售情况统计表

### 任务 6：下游分析：机动车保有量

下游汽车是需求关键产业，随着汽车保有量的持续增长，我国成品油需求持续增长，计算新注册机动车数量、机动车保有量几何增长率。

2014-2021 年中国新注册登记机动车数量及保有量		
	新注册登记机动车数量（亿量）	机动车保有量（亿量）
2014 年	0. 2777	2. 64
2015 年	0. 3115	2. 79
2016 年	0. 3252	2. 9
2017 年	0. 3352	3. 1
2018 年	0. 3172	3. 27
2019 年	0. 3214	3. 48
2020 年	0. 3328	3. 72
2021 年	0. 3674	3. 95
增长率		

表 2- 13 2014-2021 年中国新注册登记机动车数量及保有量

### 任务 7：财务可行性研究--测算项目投资金额

根据市场调研，国内成品油市场需求量持续增长。且截止至 2021 年，现有的 1100 万吨/年原油生产线产能利用率已达极限值，某石油有限公司准备于 2022 年新建一条 550 万吨/年原油生产线，预计总投资为 104 亿元，包括固定资产投资、流动资产投资、其他资金投资。预计建设期为一年，营运期为 8 年，固定资产投资在建设初期和期末各发生一半，流动资金投资发生在建设期期末，在终结点回收，其他资金投资发生在建设期期初。

项目建设期投资资金测算		
项目	比例	金额合计
投资总额	100. 00%	10400000000. 00

其中：固定资产投资	85.18%	
流动资金投资	14.27%	
其他资金投资	0.55%	

表 2- 14 项目建设期投资资金测算

### 任务 8：财务可行性预测--测算建设期现金流

根据上题数据，测算建设期现金流（现金流出用负数表示）

项目建设期投资资金测算		
项目	建设期期初	建设期期末
投资总额		
其中：固定资产投资		
流动资金投资		
其他资金投资		

表 2- 15 项目建设期投资资金测算

### 任务 9：财务可行性研究--预测产销量

项目预计于 2023 年年初投产，营运期第一年生产负荷为 40%，第二年生产负荷为 60%，第三年开始达到国内炼油厂平均产能利用率 75%。新建的 550 生产线主要生产、销售 0#车用柴油、5#车用柴油、92#车用汽油、95#车用汽油。相关产能数据如下，假设能达到产销平衡：

550 万吨生产线产能数据（单位：万吨）					
产品	2021 年结构比重 (BOM 单算比重)	预计 满负荷产销量	营运期第 1 年 产销量	营运期第 2 年 产销量	营运期第 3 年 产销量
成品油-车用柴油 0 号	17.99%	98.95			
成品油-车用柴油 5 号	9.68%	53.24			
成品油-车用汽油 92 号	14.85%	81.66			
成品油-车用汽油 95 号	6.36%	35.00			
合计		268.85			

表 2- 16 550 万吨生产线产能数据

### 任务 10：财务可行性研究--预测投资项目营运期收入

预计主要产品单价与 2022 年成本加成单价保持一致，主要的 4 种产品收入占全部收入的 55%。

550 万吨生产线收入预测（单位：元）				
产品	预计销售 单价	营运期第 1 年 销售收入	营运期第 2 年 销售收入	营运期第 3 年 销售收入

成品油-车用柴油 0 号	5395			
成品油-车用柴油 5 号	5683			
成品油-车用汽油 92 号	7018			
成品油-车用汽油 95 号	7468			
合计	-			
预计生产线收入	-			

表 2- 17 550 万吨生产线收入预测

### 任务 11：财务可行性研究--预测投资项目营运期成本

预计主要产品单位生产成本与 2022 年预测数保持一致，主要的 4 种产品成本占全部成本的 55%。

550 万吨生产线成本预测（单位：元）				
产品	预计单位生产成本	营运期第 1 年	营运期第 2 年	营运期第 3 年
成品油-车用柴油 0 号	3366. 31			
成品油-车用柴油 5 号	3609. 67			
成品油-车用汽油 92 号	3667. 44			
成品油-车用汽油 95 号	4003. 68			
合计	-			
预计生产线成本	-			

表 2- 18 550 万吨生产线成本预测

### 任务 12：财务可行性研究--预测投资项目营运期净利润

根据收入、成本预测及费用占收入比重，测算项目营运期净利润。

预测项目经营期净利润				
项目	预计结构比	营运期第 1 年	营运期第 2 年	营运期第 3 年
收入				
成本				
税金及附加	11. 08%			
其他费用合计	9. 55%			
利润总额				
减：所得税费用	税率：25%			
净利润				

表 2- 19 预测项目经营期净利润

### 任务 13：预测项目投资固定资产折旧数据



项目固定资产投资主要包括房屋及建筑物、专用设备、通用设备，根据各项目比重计折旧年限、残值率，计算项目折旧额。

固定资产折旧测算						
固定资产类别	使用日期	折旧年限	比重	原值	残值率	年折旧额
房屋及建筑物	2023/1/1	30	41.00%		5%	
专用设备	2023/1/1	15	48.00%		5%	
通用设备	2023/1/1	10	11.00%		5%	
合计			100.00%			

表 2- 20 固定资产折旧测算

#### 任务 14：财务可行性研究—终结点现金流测算

根据给定条件，测算项目终结点固定资产报废现金流量

终结点现金流测算					
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			
专用设备		0.6			
通用设备		0.6			
合计	-	-	-	-	

表 2- 21 终结点现金流测算

#### 任务 15：财务可行性研究—项目投资现金流测算

根据以上计算结果，测算项目投资现金流。

550 万吨生产线项目投资现金流测算（单位：元）										
项目	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
固定资产投资										
流动资金投资										
其他资金投资										
净利润										
折旧										
固定资产残值回收										
流动资产回收										
现金净流量										

表 2- 21 550 万吨生产线项目投资现金流测算

#### 任务 16：财务可行性研究——项目投资现金流现值及累计现金流

根据资本成本测算项目折现率约为 15%，计算折现现金流及累计现金流等数据。

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

表 2- 23 折现现金流测算

#### 任务 17：财务可行性研究——计算投资决策指标

根据项目投资现金流，计算项目投资决策指标。

决策评价指标	
指标	数值
净现值	
内含报酬率	
现值指数	
静态投资回收期（含建设期）	
动态投资回收期（含建设期）	

表 2- 24 决策评价指标

### 任务 18：财务可行性研究--项目决策（单选题）

根据以上节点数据判断项目是否可行

A 可行      B 不可行

### 任务 19：可行性研究报告

根据财务可行性研究等分析，编制项目可行性研究报告

见平台



2022-10-10 项目通过专家论证

专家论证意见书

2020 年 06 月 06 日，某有限公司 2020 年 06 月 06 日，某有限公司就 ① 邀请相关专家组成专家小组对项目可行性研究报告进行了论证。专家组听取了项目可行性报告情况汇报，审阅了相关材料，考察了项目现场，经认真讨论，形成如下意见：

一、项目资料齐全，符合项目论证的要求。

二、项目符合国家节能政策，公司承担的 550 万吨生产线建设项目，着重以节能环保改造为目的，在整体设计上能按节能、节水、环保及资源综合利用等先进技术为依托。工艺可行，技术成熟，节能效果明显，节能量估算可靠，对于改善地区的生态环境有着重要意义。

三、项目改造完成后，具有较高的经济效益和社会效益。

四、项目环境保护符合国家的有关标准，环保措施可行，对周围环境不造成污

五、项目选址、布局合理，建设条件成熟，项目的实施，能在一定的程度上推进国家节能减排目标实现。专组一致同意通过 《②》 评审。

2022 年 12 月 10 日

**任务 21：项目投资立项申请表**

发展计划部填写项目投资立项申请表，提交董事会审核。

**某石油有限公司项目投资立项申请表**

申报部门：发展计划  
部

立项编号：

20211201

申报项目名称		申报时间	2021/12/10
项目预计总投资（万元）		其中主要设备投资（万元）	
项目建设起日期	2021/12/15	项目建设地点	扬州市江都区
项目实详细理由 (可附页)	1. 本期工程项目全部投资回收期，小于行业基准投资回收期，项目的投资能够及时回收，故投资风险性相对较小。 2. 本期工程项目投资效益是显著的，达产年投资利润率等指标表明本期工程项目利润空间较大，具有较好的盈利能力、较强的清偿能力和抗风险能力。 3. 本期工程项目建设期限规划 12 个月。		
项目主管部门意见：	欧皆有	领导意见：	梁胤鸣
财务部门意见：	黄永军	总经理意见：	戴安良

表 2- 25 项目投资立项申请表

**任务 22：董事会决议**

根据以上任务节点信息补充完整董事会决议。

**董事会会议决议**

一、会议时间：2021 年 12 月

二、会议地点：某石油有限公司 会议室

三、出席人员:本次会议应到董事 5 人,实际参加会议董 5 人,符合公司章程规定。

四、会议主持: 董事长 : 梁胤鸣

五、会议主题:

① 议案

六、会议决议内容:

经董事会全体董事举手表决一致通过,作出如下决定:

一、会议决定“550 万吨原油生产线建设议案”

二、投资总额: ② 亿元

董事签字: 梁胤鸣、费宜鸿、张津广、蒋进如、戴安良

时间: 2021 年 12 月

盖章: 公章

### 任务 23: 建设工程施工合同

本项目房屋建筑物等不动产的施工工程交由江苏省建设集团有限公司完成,与该公司签订建设工程施工合同。

550 万吨/年原油加工能力生产线建设项目

建设工程施工合同

项目名称：①

发 包 人：②

承 包 人：③

签订时间：2020 年 12 月 02 日

发包人（全称）：某石油有限公司

承包人（全称）：江苏省建设集团有限公司

根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》及有关规定，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就 550 万吨/年原油加工能力生产线建设项目土建工程标段工程施工及有关事项协商一致，共同达成如下协议：一、工程概况

1. 工程名称：④

2. 工程地点：扬州市江都区。

3. 工程立项批准文号：苏发改能源〔2021〕228 号。

4. 资金来源：企业自筹。

二、合同工期

计划开工日期：2021 年 12 月 15 日。

计划竣工日期：2022 年 12 月 15 日。



工期总日历天数：365 天。工期总日历天数与根据前述计划开竣工日期计算的工期天数不一致的，以工期总日历天数为准，以开工令为准。

### 三、质量标准

工程质量符合合格标准。

### 四、签约合同价与合同价格形式

#### 1. 签约合同价为：

人民币（大写）叁拾陆亿叁仟贰佰零柒万伍仟贰佰元整（¥ 3632075200.00 元），应于合同签订日 5 日内支付 5%预付款；

其中：房屋等建筑物施工建设费用：

人民币（大写）叁拾陆亿叁仟

贰佰零柒万伍仟贰佰元整（¥ 3632075200.00 元）；

#### 2. 合同价格形式：综合单价合同。

户名：江苏省建设集团有限公司

银行账户：6236326372512803486

开户银行：中国建设

银行扬州营业部

### 五、项目经理

承包人项目经理：李利义。

### 六、合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件：

（1）中标通知书（如果有）；

（2）投标函及其附录（如果有）；

（3）专用合同条款及其附件；

（4）通用合同条款；

（5）技

术标准和要求；

(6) 图纸；

(7) 已标价工程量清单或预算书；

(8) 其他合同文件。

在合同订立及履行过程中形成的与合同有关的文件均构成合同文件组成部分。

上述各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改，属于同一类内容的文件，应以最新签署的为准。专用合同条款及其附件须经合同当事人签字或盖章。

## 七、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工，确保工程质量和安全，不进行转包及违法分包，并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

3. 发包人和承包人通过招投标形式签订合同的，双方理解并承诺不再就同一工程另行签订与合同实质性内容相背离的协议。

## 八、词语含义

本协议书中词语含义与第二部分通用合同条款中赋予的含义相同。

## 九、签订时间

本合同于 2021 年 12 月 15 日签订。

## 十、签订地点

本合同在 某石油有限公司 办公室 签订。

## 十一、补充协议

合同未尽事宜，合同当事人另行签订补充协议，补充协议是合同的组成部分。 十二、合同生效

本合同自 双方签字盖章之日 生效。 十三、合同份数

本合同一式 捌 份，均具有同等法律效力，发包人执 肆 份，承包人执 肆 份。

发包人：（公章）某石油有限公司 承包人：（公章）江苏省建设集团有限

公司法定代表人或其委托代理人： 法定代表人或其委托代理人：

任务 24：付款申请单

2021/12/18，根据合同规定，支付预付款，填写付款申请单。

付款申请单

单位：					
申请部门	发展计划部	申请人	孙桂汝	日期	
收款单位	江苏省建设集团有限公司				付款内容
付款方式		汇票号码： _____ 汇票金额： _____ 汇票号码： _____ 汇票金额： _____			支付工程预付款

开户银行	中国建设银行扬州营业部			
账号	6236326372512803486			
付款金额（大写）			付款金额（小写）	

表 2- 26 付款申请单

### 任务 25：填制记账凭证

根据以上节点数据，填制付款记账凭证

### 任务 26：填制记账凭证

根据节点数据，以承包方身份填制收款记账凭证

### 任务 27：填制记账凭证

2021-12-31，经测算江苏省建设集团有限公司完工程度为 3%，以承包方身份编制收入确认记账凭证

### 任务 28：填制记账凭证

工程开工后，某石油有限公司将预付款转入在建工程，填制记账凭证。

## 综合业务岗（2）

### 【业务说明】

公司的投资模块是根据 2022 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。力求运用科学的方法，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：董事会决议**

公司拟购买写字楼解决目前办公场地紧张的问题，瘦西湖小区 D-10#1101/1102/1103 三套写字楼符合公司要求，合计面积 500.79 平方米，市场单价 18000，经协商折后单价 17000。买卖合同见平台，董事会通过购房决议。

董事会会议决议

一、会议时间：2022年1月  
二、会议地点：某石油有限公司 会议室  
三、出席人员：本次会议应到董事 5 人，实际参加会议董事 5 人，符合公司章程规定。  
四、会议主持：董事长 梁胤鸣  
五、会议主题：购买销售部门办公室 议案

六、会议决议内容：

经董事会全体董事举手表决一致通过，作出如下决定：

一、会议决定对 “ 购买由江苏中桥控股有限公司开发的瘦西湖小区商业楼 ”

二、投资总额： 元

董事签字： 梁胤鸣、费宜鸿、张津广、蒋进如、戴安良

时间： 2022年1月

盖章：公章

任务 2：提供购房资料（多选题）

某石油有限公司购买写字楼需要提供的材料包括（ ）

A 工商营业执照副本、B 公司公章、C 法定代表人身份证、D 代理人身份证、E 授权委托书

任务 3：付款申请单

与江苏中桥控股有限公司签订购房合同后，收到对方开具的发票，填写付款申请单。

付款申请单

单位：				
申请部门	发展计划部	申请人	孙桂汝	日期
收款单位				付款内容
付款方式		汇票号码：	_____	汇票金额：
		_____	_____	_____
开户银行	中国农业银行瘦西湖路支行			
账号	62367256761520122313			
付款金额（大写）			付款金额（小写）	

表 2- 27 付款申请单

任务 4：契税计算

扬州政府规定契税税率为 3%，计算购买房屋应缴纳的契税

契税计算表	
项目	金额
房屋面积（平方米）	
含税价格（元）	
不含税价格（元）	
契税税率	
应缴纳契税（元）	

表 2- 28 契税计算表

任务 5：填制购买房屋记账凭证

根据以上节点数据，填写购买房屋及缴纳契税的记账凭证。

任务 6：查询企业基本信息

某石油有限公司准备利用一笔限制资金用于购买股票投资并长期持有，用大数据搜索以下企业基本信息。

公司代码：603937. SH		公司代码：688265. SH		公司代码：601003. SH	
公司名称：	江苏丽岛新材料股份有限公司	公司名称：	上海南方模式生物科技股份有限公司	公司名称：	柳州钢铁股份有限公司
注册资本：		注册资本：		注册资本：	
注册日期：		注册日期：		注册日期：	
所在城市：		所在城市：		所在城市：	
员工人数：		员工人数：		员工人数：	
主要业务及产品：		主要业务及产品：		主要业务及产品：	
经营范围：		经营范围：		经营范围：	

表 2- 29 投资项目的信息表

任务 7：查询投资项目财务信息 1

搜索投资候选企业 2021-12-31 资产负债表数据。

投资项目的信息表（资产状况）		
公司代码：603937. SH	公司代码：688265. SH	公司代码：601003. SH



公司名称:	江苏丽岛新材料股份有限公司	公司名称:	上海南方模式生物科技股份有限公司	公司名称:	柳州钢铁股份有限公司
财务状况		财务状况		财务状况	
2021/12/31		2021/12/31		2021/12/31	
资产总额:		资产总额:		资产总额:	
负债总额:		负债总额:		负债总额:	
所有者权益总额:		所有者权益总额:		所有者权益总额:	

表 2- 30 投资项目信息表

### 任务 8：投资项目信息表 2（盈利状况）2

搜索投资候选企业 2021-12-31 利润表数据。

投资项目信息表（盈利情况）

公司代码：603937. SH		公司代码：688265. SH		公司代码：601003. SH	
公司名称:	江苏丽岛新材料股份有限公司	公司名称:	上海南方模式生物科技股份有限公司	公司名称:	柳州钢铁股份有限公司
财务状况		财务状况		财务状况	
2021/12/31		2021/12/31		2021/12/31	
营业收入:		营业收入:		营业收入:	
净利润:		净利润:		净利润:	

表 2- 31 投资项目信息表

### 任务 9：查询企业市盈率

市盈率是某种股票每股市价与每股盈利的比率，通常是用来作为比较不同价格的股票是否被高估或者低估的指标。大数据搜索候选股票信息，查询近三年年末市盈率平均数。

投资备选企业市盈率				
公司代码	市盈率			
	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	平均数
603937. SH				
688265. SH	-	-		
601003. SH				

表 2- 32 投资备选企业市盈率

### 任务 10：职业判断：市盈率的含义（多选题）

市盈率过高代表企业:A 风险较大、B 风险较小、C 市价被高估、D 市价被低估

市盈率过低代表企业:A 前景较好、B 前景较差、C 市价被高估、D 市价被低估

### 任务 11：职业判断：长期股权投资企业

企业一般应选择市盈率在 14%-20%的企业投资，所以企业应选择

A、603937. SH      B、688265. SH      C、601003. SH

### 任务 12：查询被投资公司 2022-01-04 日开盘价

公司准备在 2022 年 1 月 4 日开盘时，购入该公司股票。

投资备选企业股价		
股票代码	交易时间	价格
603937. SH		

表 2- 33 投资备选企业股价

### 任务 13：董事会决议

2022-01-04 日准备购入 500000 股该公司股票，提交董事会决议

董事会会议决议

一、会议时间：2022 年 1 月

二、会议地点：某石油有限公司会议室

三、出席人员：本次会议应到董事 5 人，实际参加会议董事 5 人，符合公司章程规定。

四、会议主持：董事长梁胤鸣

五、会议主题：股票投资议案

六、会议决议内容：

经董事会全体董事举手表决一致通过，作出如下决定：

一、会议决定对“由发展计划部牵头进行股票投资”

二、投资总额：① 万元

董事签字：梁胤鸣、费宜鸿、张津广、蒋进如、戴安良

时间：2022 年 1 月

#### 任务 14：购进股票交割单

从证券营业部获取购进股票交割单，佣金为交易价格的 0.2%。

购进股票交割单

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
			证券买入	11.1	500000			人民币	763268

#### 任务 15：付款申请单

填写付款申请单，支付股票价格及手续费

付款申请单

单位：

申请部门	发展计划部	申请人	孙桂汝	日期	
收款单位	中信证券扬州江阳中路证券营业部			付款内容	
付款方式		汇票号码：_____ 汇票金额：_____			支付购买股票款
		汇票号码：_____ 汇票金额：_____			
开户银行	中国建设银行扬州江阳中路支行				
账号	6217055840004075761				

付款金额(大写)			付款金额 (小写)		
----------	--	--	--------------	--	--

#### 任务 16：填制记账凭证

根据以上任务节点数据，填制记账凭证。

#### 任务 17：查询被投资公司 2022-03-31 收盘价

为编制季度报表做准备，查询被投资公司 2022-03-31 收盘价

##### 投资备选企业股价

股票代码	时间	价格
603937.SH		

#### 任务 18：确定第一季度股票投资收益或损失

确认第一季度股票投资收益或损失，填制记账凭证

#### 任务 19：职业判断：投资方向（单选题）

企业多余现金可以投资哪种类型有价证券作为现金等价物

A 短期债券投资、B 短期股票投资、C 长期债券投资、D 长期股票投资

#### 任务 20：确定短期贴现式国债年化收益率

公司决定投资无风险的短期贴现式国债收益率。经查询，2022 年 1 月上市交易的短期贴现式国债有以下三种，请计算各国债的到期收益率（不考虑时间价值，全年按 360 天计算），并选择到期收益率最高的债券进行投资。

贴现式国债到期收益率测算							
代码	名称	起息日	期限	面值	发行价	年化收益率	是否投资
020462	22 贴债 01	2022/1/19	91	100	99.525		
020463	22 贴债 02	2022/1/24	182	100	99.069		
020464	22 贴债 03	2022/1/24	91	100	99.561		

#### 任务 21：最佳现金持有量测算

运用存货模式计算最佳现金持有量，测算可用于短期证券投资的金额

最佳现金持有量测算		
项目	金额	备注
全年现金需求量	51943372630.76	
年化收益率		
转换成本	10000	
最佳现金持有量		
目前现金余额	380470561.5	
多余资金		
投资金额		可用于短期证券投资金额占多余资金的 5%

#### 任务 22：董事会决议

## 董事会决议通过短期国债投资议案

### 董事会会议决议

一、会议时间：2022 年 1 月

二、会议地点：某石油有限公司会议室

三、出席人员：本次会议应到董事 5 人，实际参加会议董事 5 人，符合公司章程规定。

四、会议主持：董事长梁胤鸣

五、会议主题：资金使用优化议案

六、会议决议内容：经董事会全体董事举手表决一致通过，作出如下决定：

一、会议决定对“由发展计划部牵头进行短期国债投资”

二、投资总额：①元

董事签字：梁胤鸣、费宜鸿、张津广、蒋进如、戴安良

时间：2022 年 1 月

任务 23：付

### 款申请单

支付购买国债价款及手续费

### 付款申请单

单位：

申请部门	发展计划部	申请人	孙桂汝		日期	
收款单位	中信证券扬州江阳中路证券营业部				付款内容	
付款方式	电汇	汇票号码：_____ 汇票金额：_____ 汇票号码：_____ 汇票金额：_____			支付购买债券款	
开户银行	中国建设银行扬州江阳中路支行					
账号	6217055840004075761					
付款金额 (大写)	人民币		付款金额 (小写)			

### 任务 24：填制短期证券投资记账凭证

填制购买国债的记账凭证

### 综合业务（投资）

背景资料：

(1) 为实现废料的综合循环利用, 2022 年该公司拟建设年产 5000 吨智能化炼油项目, 本项目选择物理法, 选用成熟先进的真空自凝壳技术实现硅废料的综合循环利用, 主要生产工艺设备为真空提纯设备, 预计总投资 10000 万元购买该设备, 并考虑 5-8 年后予以更换新的设备, 假设每年的使用成本是固定不变的, 预计使用 5-8 年后更换时设备的变现价值分别为 4200 万元、3500 万元、2500 万元、-500 万元, 税法规定该新设备折旧年限为 7 年, 采用双倍余额递减法计提折旧, 残值率为 10%。

(2) 该设备也可通过租赁获得, 租赁期 6 年, 年租赁费为 2000 万元, 在年初支付。租赁公司负责设备的维护, 不再另外收取费用。租赁期内不得撤租。租赁期届满时租赁资产所有权归承租方所有, 预计 7 年后更换时设备的变现价值和购置方案一样。

(3) 该企业属于高新技术企业, 企业所得税税率享受高新技术企业政策, 资本结构为 1, 所有现金流量均发生在年末。

(4) 以 2021 年年末最新 1 年期的贷款基准利率上浮 120% 作为税前债务资本成本; 在没有通货膨胀时, 以期限在 1 年内 (不包括 1 年) 国债到期收益率的平均值, 作为纯粹利率, 证券市场线斜率为 6%, 公司股票期望报酬率与市场组合报酬率之间的协方差为 0.025, 整个股票市场平均报酬率的标准差为 15%。

#### 任务 25: 贷款利率查询

请运用大数据技术工具, 搜索截止到 2021 年年末最新一期的贷款利率。(接口: shibor\_lpr)

#### 任务 26: 税前债务资本成本计算

根据背景资料, 结合任务 25 贷款基准利率计算公司税前债务资本成本。

#### 任务 27: 搜索国债到期收益率

通过大数据搜集期限在 1 年内 (不包括 1 年) 国债到期收益率。

#### 任务 28: 纯粹利率计算

结合任务 27 查询结果, 以其到期收益率的平均值, 作为纯粹利率。

#### 任务 29: 搜索 CPI 指数

请运用大数据技术工具, 搜索 2001-2021 年 12 月的 CPI 指数 (全国当月值 (至), 上年同期=100) (接口名: cn\_cpi)



201612	
201512	
201412	
201312	
201212	
201112	
201012	
200912	
200812	
200712	
200612	
200512	
200412	
200312	
200212	
200112	
未来通货膨胀率	

### 任务 31：资本资产定价模型

根据资料信息，结合任务 26，任务 28，任务 30 结果，运用资本资产定价模型测算该项目的资本成本（加权平均资本成本四舍五入取整数，如 1.2%取整为 1%。）

无风险利率=\_\_\_\_\_%;                       $\beta$ =\_\_\_\_\_；



权益资本成本=\_\_\_\_\_ %;

加权资本成本=\_\_\_\_\_ %;

### 任务 32：经济寿命计算

根据信息资料并结合任务 31 计算结果，以加权平均资本成本作为设备项目折现率，确定购买设备的经济寿命。（单位：万元）

使用年限（年）	5	6	7	8
变现价值（万元）				
累计折旧额				
累计折旧抵税				
账面价值				
回收现金流量				
复利现值系数				
年金现值系数				
0 时点现金流量				
折旧抵税额到零时点现值				
平均年成本				
设备的经济寿命（年）				

### 任务 33：方案决策

结合任务 32，计算设备采用租赁方案的平均年成本，并判断采用购置还是租赁方案。

时间	0	1	2	3	4	5	6	7
租金支付								
计税基础								
折旧额								
折旧抵税								
变现流入								
变现损失抵税								
（收益纳税）								

各年现金流量

折现系数

各年现金流

量现值

租赁的现

金流量总现值

平均年成本

方案选择

(租赁/购置)

## 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：物料申请单

2022 年 8 月 20 日，生产部技术管理处员工欧谱班提交物料申请单，根据排产计划和工艺单耗表计算，预计催化裂化催化剂 10 月需要量。

物料申请单

申请部门：		日期：						
序号	名称	规格	品牌	单位	需求数量	需用日期	质量要求	所属类别

#### 任务 2：物料申请单汇总表

2022 年 8 月 22 日，仓储部部长分类汇总并编制物料申请汇总表提交物资采购管理部执行采购。

物料申请汇总表

名称	规格	品牌	单位	请购数量	需用日期	质量要求	所属类别

#### 任务 3：采购申请单

2022 年 9 月 22 日，采购员根据物料申请汇总表及其他资料，填写采购申请单。

### 采购申请单

申请日期									
采购部门					采购项目类别				
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
预计不含税金额合计									
价税合计									
采购方式									
预计其他费用									
合计									

#### 任务 4: 招标管理 (单选题)

判断企业是否需要招标

A 是、B 否

#### 任务 5: 计算招标代理服务费 (填空题)

采用公开招标方式需通过指定的报刊、网络等媒体发布, 需要支付公告费 2000 元; 公开招标需委托代理机构, 代理费收费标准按代理费收费标准下浮 10% 执行。采用邀请招标方式不需要委托代理机构、不需要支付公告费。

经财务测算, 委托代理机构进行招标需支付的代理服务费①元。

#### 任务 6: 招标申请

2022 年 8 月 25 日, 招标处根据采购申请单进行招标。

#### 招标申请

发起人:

发起时间:

招标项目基本情况							
产品名称	数量	单位	规格型号	招标预计单价 (不含税: 元)	预算含税总价	质量要求	供货时间
招标方式				招标组织方式			
拟发布公告媒体名称	某石油有限公司网站			拟发布时间	2022 年 9 月 1 日		
招标工作准备情况	已初步拟定招标方案, 公司内部已进行审核并修改, 招标预计单价已经评审并确定						
推荐委托招标代理机构及其情况							

单位名称		地址	
资质等级		资质证号	
联系人		电话	
代理工作内容			

## 任务 7：投标邀请函

从供应商档案中挑选三家具能力的合适供应商，并分别对其发送招标邀请函及招标文件（附件）。以发送给山西金涛科技股份有限公司为例。

### 投标邀请函

①：

贵单位经初审符合我公司投标邀请条件，具体邀请如下：一、  
采购要求

- 1、产品要求：②，规格型号③
- 2、质量要求：产品质量需符合相关国家标准或行业标准，需提供相关产品的质量认证证书或检测试验报告等，产品技术规格需提供相应产品的技术说明书。
- 3、采购数量：④吨，以实际用量为准
- 4、供货时间：⑤
- 5、符合法律、法规规定的其他条件。

二、  
招标须知

- 1、供应商资质：
  - (1) 投标人具有营业执照、税务登记证、组织机构代码证，或按照“三证合一”登记制度登记，执照有效。
  - (2) 投标截止日投标人未被工商行政管理机关在国家企业信用信息公示系统列入严重违法失信企业名单；未被“信用中国”网站列入失信被执行人名单。
  - (3) 投标人未处于被集团公司给予风险停用、违约停用处理期内。
  - (4) 投标人不存在被责令停产停业、暂扣或者吊销许可证、暂扣或者吊销执照；不存在进入清算程序，或者被宣告破产，或者其他丧失履约能力的情形。须提供由法定代表人或授权代表签署并加盖公章的承诺书中。
  - (5) 投标人近两年内没有发生重大安全责任事故。须提供由法定代表人或授权代表签署并加盖公章的承诺书中。
  - (6) 其他资格要求：
    - (6.1) 法定代表人为同一人或者存在控股、管理关系的不同投标人，参加同一标段或未划分标段的同一招标项目投标的，将予以否决。
    - (6.2) 危险化学品生产经营。标的物属于国家《危险化学品目录》范围内的危险化学品，危险化学品生产企业需提供有效期内且品种数量满足本项目的安全生产许可证；经营销售单位需提供有效的危险化学品经营许可证（含目录）；以上所述证照许可范围均需涵盖标的物。（如非危化品则不适用）
    - (6.3) 危险化学品运输。若标的物属于危险化学品，投标商需提供有效的危化品运输资质；若投标商委托第三方物流运输，需提供有效的运输合作协议，并提供第三方物流商的危化品运输资质。（如非危化品则不适用）
    - (6.4) 投标人须提供由法定代表人或授权代表签署并加盖企业公章的《投标承诺书》。

(6.5) 生产商。投标人提供工厂大门、工厂全景、生产车间、原材料库房、成品库房照片。

1) 投标人为投标产品生产企业；

2) 投标产品为控股企业生产的，需提供工商行政管理部门开标日前一个月出具的生产企业主要股东名单或出资人名单，投标人需控股生产企业 50%及以上。

3) 分公司生产装置生产，提供有效的分公司营业执照及正常生产的证明文件。

4) 同一集团公司，生产能力共享，统一销售，提供集团公司相关文件。

2、投标文件包含内容：

(1) 投标书、法定代表人授权委托书、法定代表人或其授权代表身份证件复印件、开标一览表（即投标产品报价表）、投标人资格证明文件、有效营业执照、煤炭经营许可证（复印件加盖企业印章）、投标单位简介(含近期业绩) 其他（其它相关资质证明材料）

(2) 单价，单价包括采购材料款、运费、装卸费一切费用，为不含税单价，需注明税率，提供增值税专用发票。

3、投标书要求：投标书一式三份，投标书和密封条（骑缝），必须由法人代表签署并加盖投标单位公章。

4、投标单位资格审验时间：投标当日对投标单位进行资格审验，投标人必须携带有效身份证件

5、招标文件发售时间： 6

6、投标截止时间： 7

7、开标时间： 8

8、通讯地址： 9 联系人： 10

9、保证金：领取投标文件时必须缴纳 20000 元投标保证金，开标后未中标单位 7 日内无息退还，中标单位转为合同履行保证金，按要求履行合同后无息退还，若中标单位违约或运送中出现质量、数量问题，履约保证金不予退还。

10、评标：综合各单位煤炭品质及往年使用情况，按照最低报价原则，选出前三名并上报采购招标领导小组。

11、定标：由采购招标领导小组确定中标单位后，由总经办向中标单位发出中标通知。中标单位应在 3 日内，凭中标通知与某石油有限公司签订采购合同。

### 三、其他事项

1、中标单位开始运材料后，采购方将安排专人验收，采取随机称重、化验的保障措施，如发现问题采购方有权随时终止合同，中标单位必须承担由此产生的一切后果。

2、供材料完毕后，如无质量、数量问题发生，以投标人承诺的单价、优惠条件和实际供煤数量（由采购方签证），分期结算。如有缺供、杂质含量超标，擅自降低等级等情况，则根据招标文件声明的处罚条款，在结算款中扣除罚款后再付款。

3、中标单位签订合同后，供材料期间不得因市场调价而涨价。

4、采购方在每一供材料批次，随机抽取 1-10 组样品进行检验，如有一组不合格，将取消其供材料资格，并将有问题批次材料减半付款。

5、中标单位未经甲方允许不得私自调整品种及品质，否则甲方有权终止合同，一切经济责任由中标单位承担。

采购人：11  
 联系人：12  
 日期：13

任务 8：填制记账凭证

收到山西金涛科技股份有限公司投标保证金，填制记账凭证

任务 9：议标报告

2022 年 9 月 11 日，主持人黎雨召集评标委员会成员在本公司对各供应商提供的招标文件、报价，从质量、价格、结算方式、服务、管理等维度进行议标，并出具议标报告。（乙方报价见附件）

议标报告

日期		议标地点		主持人					
项目名称									
参与单位									
序号	单位名称	联系人	联系方式	纳税规模	增值税税率				
1	河北省衡威环保科技有限公司	张喜文	15556518322	一般纳税人	13.00%				
2	河南飞升环保材料有限公司	刘兴中	13723512411	一般纳税人	13.00%				
3									
议标内容									
项目	河北省衡威环保科技有限公司			河南飞升环保材料有限公司					
	指标	实际情况	得分	指标	实际情况	得分	指标	实际情况	得分
供货能力及质量	供货数量	100.00%		供货数量	100.00%		供货数量		
	供货时间（天）	7		供货时间（天）	6		供货时间（天）		
	质量管理	100.00%		质量管理	100.00%		质量管理	100.00%	
价格与结算	报价（不含税单价）	66000		报价（不含税单价）	64000		报价（不含税单价）		
	资产负债率	54.39%		资产负债率	62.28%		资产负债率		
运输保障	结算优惠条件	承兑一个月		结算优惠条件	电汇一个月		结算优惠条件		
	送货情况	包送货		送货情况	包送货		送货情况		
基本情况	代储量（吨）	10		代储量（吨）	5		代储量（吨）		
	注册资本（亿）	15		注册资本（亿）	10		注册资本（亿）		
总分	0			0		0			
拟定中标单位									
拟定中标单位理由	在质量合格情况下，综合评分最高								

任务 10：中标结果公告

中标是招投标的重要环节之一，中标人选出来之后，会发布中标通知书，同

某石油有限公司催化裂化催化剂采购项目  
中标结果公告

二、 招标编号: ZHONGSHIYOU-CAIGOUXIANGMU001

### 三、招标结果

物资名称	单位	数量	中标单位

电话:

备注： 依据

---

### 任务 11: 中标通知书

根据议标结果编制中标通知书

## 中标通知书

您方于 所递交的关于 投标文件已被我方接受，  
被确定为中标人。

采购材料名称：  
规格型号：  
数量： 吨  
中标含税总价： 元  
到货时间： ，以实际发货通知单上到货时间为主  
请您方在接到本通知书后的三日内到江苏省扬州市江都区双仙南路108号与我方签订采购合同。  
特此通知！

采购人: \_\_\_\_\_  
 联系人: \_\_\_\_\_  
 日期: \_\_\_\_\_

### 任务 12: 物料申请单 1

经机动设备处余雷检查，烯烃厂裂解二车间乙烯装置丙烯制冷压缩机组 GB501 设备，目前 GB501 设备浮环密封间隙超标，密封油泄漏量大，威胁机组安全运行，需要更换。

需更换物料明细及数量如下，在更换过程中估计产生更换损失率为 2%，需用日期为 2022 年 9 月 30 日：

序号	名称	规格型号	品牌或厂家	单位	数量
----	----	------	-------	----	----



1	板弹簧	GB501-GB501004	EKKBURGMANN	个	41
2	防转销	GB501-GB501005	EKKBURGMANN	个	41

物料申请单

申请部门：

日期：

序号	名称	规格	品牌	单位	需求数量	需用日期	质量要求	所属类别

### 任务 13：物料申请单 2

2022 年 9 月 19 日，经机动设备处贺西检查，烯烃厂裂解三车间乙烯装置丙烯制冷压缩机组 GB501 设备，目前 GB501 设备浮环密封间隙超标，密封油泄漏量大，威胁机组安全运行，需要更换并提出申请。

需更换物料明细及数量如下：

序号	名称	规格型号	品牌或厂家	单位	数量
1	高压密封环	GB501-GB501001	EKKBURGMANN	件	42
2	低压密封环	GB501-GB501002	EKKBURGMANN	件	42
3	浮环座	GB501-GB501003	EKKBURGMANN	个	42

物料申请单

申请部门：

日期：

序号	名称	规格	品牌	单位	需求数量	需用日期	质量要求	所属类别

### 任务 14：物料申请单汇总表

根据以上两张物料申请单填制物料申请汇总表。

物料申请汇总表

名称	规格	品牌	单位	请购数量	需用日期	质量要求	所属类别

### 任务 15：采购申请单

2022 年 9 月 22 日，采购员根据物料申请汇总表及其他资料，填写采购申请单。注：预计无其他费用，采购资金按照 13%税率进行预估。

采购申请单

申请日期	
------	--

采购部门						采购项目类别			
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
预计不含税金额合计									
价税合计									
采购方式									
预计其他费用									
合计									

### 任务 16: 询价函

填写询价函（发送给河北觅思密封材料有限公司）

#### 询价函

供应商名称:

:

我公司拟采购如下产品，现向贵公司询价，请给出相应最低报价，  
报价应含具有抵税功能增值税专用发票，到货时间。产品具体名称  
等内容，并加盖贵公司公章于  前传真到

，或将盖好章的文件扫描后发至邮箱：

要求电子版文字内容清晰，有疑问可联系

，谢谢合作！

采购单位:

日期:

致：贵公司询价采购明细

序号	货物名称	规格型号	品牌	数量	单位	质量要求	是否含运费	到货时间	不含税单价	税费	含税合计	结算方式
1	高压密封环	GB501-GB501001	EKKBURGM ANN	67	件	行业标准						
2	低压密封环	GB501-GB501002	EKKBURGM ANN	59	件	行业标准						
3	浮环座	GB501-GB501003	EKKBURGM ANN	56	个	行业标准						
4	板弹簧	GB501-GB501004	EKKBURGM ANN	64	个	国家标准						
5	防转销	GB501-GB501005	EKKBURGM ANN	58	个	行业标准						

任务 17：性价比单

收到供应商发来报价单（见附件），汇总各供应商报价并进行比质比价。

性价比单

日期：

采购物品名称	规格型号	预算/历史单价(不含税)	质量要求	供应商名称	联系人	联系电话	报价(不含税单价)	税率	是否含运费	结算方式	到货时间	质量	供应商选择	定价
高压密封环	GB501-GB501001		行业标准											
高压密封环	GB501-GB501001		行业标准											
高压密封环	GB501-GB501001		行业标准											
低压密封环	GB501-GB501002		行业标准											
低压密封环	GB501-GB501002		行业标准											
低压密封环	GB501-GB501002		行业标准											
浮环座	GB501-GB501003		行业标准											
浮环座	GB501-GB501003		行业标准											
浮环座	GB501-GB501003		行业标准											
板弹簧	GB501-GB501004		国家标准											
板弹簧	GB501-GB501004		国家标准											
板弹簧	GB501-GB501004		国家标准											
防转销	GB501-GB501005		行业标准											
防转销	GB501-GB501005		行业标准											
防转销	GB501-GB501005		行业标准											

任务 18：价格审批单

根据性价比单填制价格审批单。

价格审批单

申请部门:

日期:

序号	名称	规格型号	品牌或厂家	单位	数量	不含税单价	不含税金额	供应商名称	联系人	联系电话	质量

任务 19：采购合同

与选定供应商签订采购合同。

采购合同

购货单位（甲方）：  
\_\_\_\_\_  
供货单位（乙方）：  
\_\_\_\_\_

合同编号：\_\_\_\_\_  
签订地点：\_\_\_\_\_  
签订时间：\_\_\_\_\_

一、产品名称、规格、数量、金额。

序号	商品名称	规格型号	品牌	单位	不含税单价	数量	不含税金额
1	高压密封环	GB501-GB501001	EKKBURGMANN	件			
2	低压密封环	GB501-GB501002	EKKBURGMANN	件			
3	浮环座	GB501-GB501003	EKKBURGMANN	个			
4	板弹簧	GB501-GB501004	EKKBURGMANN	个			
5	防转销	GB501-GB501005	EKKBURGMANN	个			
合计							
价税合计人民币（大写）：							

二、产品质量： 货物符合质量、安全要求，正常维护使用情况下保修三年。

三、交货地点、方式： 某石油有限公司仓库

四、运输方式及到达站港和费用负担： 汽运，费用由 \_\_\_\_\_ 承担。

五、交货时间： 合同签订甲乙双方签字盖章、收到甲方发货通知单后 \_\_\_\_\_ 天内。

六、包装标准、包装物的供应与回收： 纸箱包装、不回收。

七、发票情况： 开具 13%增值税专用发票。

八、结算方式： 货到验收合格（或收到发票） \_\_\_\_\_ 结算。

九、付款方式： 电汇或承兑汇票。

十、违约责任：

如果乙方逾期交货的，应向甲方按日支付相当于逾期交货部分 0.5%的违约金，交货期到期后超过 30 天未交货，甲方有权解除合同，乙方需无条件全额退款。

十一、解决合同纠纷的方式： 双方协商解决， 协商不成向合同签订地人民法院起诉。

十二、其他约定事项

1、本合同一经订立，双方不得更改或擅自解除，如需修订，只能以双方盖章的书面文件(包括传真件)进行，该类文件是本合同的有效组成部分

2、合同双方严格按约履行本合同，如甲方不履行合同义务，则无权要求返还定金，乙方不履行合同义务应返还定金。任何一方违约导致对方遭受的损失超过定金数额，受损失方仍有权要求对方支付赔偿金以补偿损失。

十三、本合同经双方签字、盖章后生效，传真件具有同等的法律效力。

甲方：

单位地址：

法定代表人：

委托代理人：

电话：

传真：

开户银行：

账号：

税号：

乙方：

单位地址：

法定代表人：

委托代理人：

电话：

传真：

开户银行：

账号：

税号：

## 任务 20：合同审批表

公司内部评审采购合同初稿条款

合同评审表

经办人：		日期：	
合同名称		合同编号	
合同相对方		合同标的金额 (元)	
结算方式		付款方式	
评审部门	评审内容	评审结论	评审人
采购部门意见	质量稳定，行业口碑情况 以往供货是否合格 标的/规格/数量/品牌是否准确 价格是否正确 交期是否满足公司要求 服务是否有保障 是否有询比价		
使用部门意见	技术条款是否完整 涉及的标准是否正确 质量是否有保障 产品安全性是否适宜 性价比是否合理		
财务部门意见	价格是否正确 付款方式是否合理 是否为预算内项目 违约条款是否合理 税率是否明确		
监审法务部门意见	违约责任及解决合同争议的方法是否明确 合同落款、署名是否明确合理 供方有无供货能力 供方有无独立承担经济责任能力		
总经理意见	综合评审		
备注	1、审核部门流程应自上而下依次进行；2、此评审表与合同原件一并归档。		

## 任务 21：发货通知单

与供应商签订正式合同后，通知对方发货

### 发货通知单

采购类型:		合同编号:		日期:		编号:	
供应商:		部门:		业务员:		税率:	
结算方式:		付款方式:		交货地址:			
运费归属:		运输方式:					

存货名称	规格型号	单位	数量	不含税单价	不含税金额	品牌	质量要求	计划到货日期

### 任务 22: 送货单

2022 年 9 月 28 日, 收到供应商发来的货物, 收货人王乐对其数量进行确认, 确认数量与订购数量一致, 并在送货单上签字。

收货单位:		日期:		地址:		电话:	
-------	--	-----	--	-----	--	-----	--

序号	产品	规格型号	品牌或厂家	单位	数量	不含税单价	不含税金额	实收数量
1								
2								
3								
4								
5								
合计					304			

收货人:		送货单位:		送货人:		制单人:	
------	--	-------	--	------	--	------	--

任务 23：质检报告

质检部门对收到的所有产品进行质量检测，确认所检验产品的相关检验项目质量符合公司要求，并出具质检报告。

产品质检报告

送货单编号：						检验日期：	
序号	产品名称	规格型号	数量	供应商	检验项目	检验依据	检测结果
1							
2							
3							
4							
5							

任务 24：验收入库单

对检验合格的产品验收入库

验收入库单

		日期：				编号：	
类别	材料名称	规格	单位	数量		实际价	
				购入	入库	不含税单价	不含税金额
备注							



任务 25：填制记账凭证

根据《增值税专用发票》发票联、抵扣联填制材料采购记账凭证

任务 26：物料申请单

2022 年 9 月 18 日，由于德国生产消泡剂的工艺技术更成熟，质量较国产更好，可提高石油产品性能和改善生产工艺，价格更优惠，为生产出更高质量的石油，特申请进口德国消泡剂。2022 年 10 月 1 日生产车间需要进口消泡剂 400 吨，技术管理处填写了物料申请单。

物料申请单								
申请部门：			日期：					
序号	名称	规格	品牌	单位	需求数量	需用日期	质量要求	所属类别

任务 27：物料申请汇总表

根据物料申请单填制物料申请汇总表。

物料申请汇总表

名称	规格	品牌	单位	请购数量	需用日期	质量要求	所属类别

### 任务 28：采购申请单

公司向政府申请提交了《关于进口采购德国消泡剂的请示》，并已通过所属行业主管部门和进口产品专家的审批。2022 年 9 月 18 日，采购员根据物料申请汇总表提交了采购申请单。预计其他费用为 0。技术管理处员工预计 9 月底消泡剂的数量刚好达到安全库存量。

采购申请单

申请日期									
采购部门						采购项目类别			
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
预计不含税金额合计									
价税合计									
采购方式									
预计其他费用									
合计									

### 任务 29：采购合同

与 Germany Moko Chemical Co., LTD 签订采购合同，根据合同评审表和相关信息完善合同内容。

见系统。

### 任务 30：开立信用证

签订合同后到中国银行提交开证申请，并加盖公章

#### IRREVOCABLE DOCUMENTARY CREDIT APPLICATION

TO: BANK OF CHINA

开证方式：

(全电开证) ISSUE BY TELETRANSMISSION

CONTRACT NO. (合同号)	HT20220920001
IRREVOCABLE DOCUMENTARY CREDIT NO. (信用证编号)	XYZ20221020001

DATE OF EXPIRY (交单截止日: 年/月/日)		2022/10/20	
PLACE OF EXPIRY (信用证效地)		GERMANY	
APPLICANT			
Name :			
Address:			
TEL:		FAX:	
BENEFICIARY			
Name :			
Address:			
TEL:		FAX:	
ADVISING BANK:		Deutsche Bank	
SWIFT NO. :		DEUTNSH	
L/C AMOUNT (信用证币别及金额) (USD)			

(信用证种类) CREDIT AVAILABLE

	WITH ADVISING BANK ANY BANK BY NEGOTIATION (议付信用证)
2	WITH ISSUING BANK BY SIGHT PAYMENT (即期付款信用证)
	WITH ISSUING BANK BY ACCEPTANCE (承兑信用证) AT (付款到期日):
	WITH ISSUING BANK BY DEFERRED PAYMENT (延期付款信用证) AT (付款到期日):

AGAINST THE DOCUMENTS DETAILED  
HEREIN AND

BENEFICIARY' S DRAFT  
FOR [100%] OF INVOICE  
VALUE

AT (汇票付款期限): PAYMENT AT  
SIGHT  
ON BANK OF CHINA, H. O. ,  
BEIJING, CHINA

PARTIAL SHIPMENTS (分批发运)	TRANSHIPMENT (转运)	
ALLOWED		NOT ALLOWED

PLACE OF TAKING IN CHARGE/DISPATCH FROM.../PLACE OF RECEIPT (起运地/发货地/收货点)
LOADING ON BOARD / DISPATCH / TAKING IN CHARGE AT / FROM (装运港)
FOR TRANSPORTATION TO (到货港)
PLACE OF FINAL DESTINATION/PLACE OF DELIVERY (最终目的地/运往.../交货地点)
NOT LATER THAN (最晚装运期 年/月/日)
2022 年 9 月 25 日

COVERING (货物描述):

COMMODITY:	
QUANTITY (ADMT):	
UNIT PRICE (USD/ADMT):	
TOTAL AMOUNT (USD):	
GOODS ORIGIN (产地)	Germany
QUALITY CONDITION (品质)	-
PRICE TERM (价格条款)	
	CFR
	FOB
3	CIF
	Other term
PACKING (包装):	Plastic drum packing

### 任务 31: 买卖合同

2023 年 1 月 10 日, 尤帅齐与新田绿色能源股份有限公司在扬州市签订车用汽油买卖合同, 销售 92 号汽油 500 吨, 单价为含税 8000 元/吨, 95 号汽油 450 吨, 单价为含税 8500 元/吨。付款期限: 票到 (或货到) 当月结, 结算方式: 电汇。合同编号: XSHT2023011001, 供货时间: 2023.01.15, 根据相关信息填写合同。

#### 车用汽油买卖合同

买方: 新田绿色能源股份有限公司

合同编号: XSHT2023011001

签订时间: 2022 年 1 月 16 日

卖方:

签订地点: 扬州市

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） 牌号	规格型 号	生产厂 家	数量 （吨）	溢装量 （±%）	单价（含税）	金额	供货时 间
车用汽油（VI）		92号						
车用汽油（VI）		95号						
小计								
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 ）。 A、卖方企业最新制定的产品技术标准 B、

三、包装标

准：（ A ）。 A、卖方企业标准 B、

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 ）； A、买方承担 B、卖方承担

到达站（港）后的运杂费（含

站港费）由（ B ）； A、买方承担 B、卖方承担

（二）汽车运输：

运杂费由（ A ）。 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 7 内向卖方书面提出，并出具书面证明材料、实物及合格须在货到后日 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油品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：( C )。

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：( B )

A、银行汇票 B、电汇 D、  
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 1 月 16 日 至 2022 年 1 月 28 日 止。

十一、计重 ) A、实际称重 B、长度和标签克重换算理  
方式：( A 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，卖方有权单方解除合同，

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，如因油品市场价格发生变化，市场价格变化幅度在本合同签订的单价 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（盖章）		卖方（盖章）	
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：	
开户行：		开户行：	
账号：		账号：	

### 任务 32：合同评审表

针对采购合同初稿组织合同评审会。

合同评审表

合同名称			
合同对方当事人		合同标的金额（元）	
内容说明			
承办部门	部门名称：		部门负责人签名：
	承办人：		联系方式：
	送审日期：		
生产中心意见	审核意见：		
	部门负责人签名：	日期：	
财务部门意见	审核意见：		
	部门负责人签名：	日期：	
监审法务部门意见	审核意见：		
	部门负责人签名：	日期：	
总经理意见	审核意见：		

	签名:		日期:	
备注	1、审核部门流程应自上而下依次进行；2、此评审表与合同原件一并归档。			

### 任务 33：委托代销合同

2022 年 01 月 05 日委托中化（福建）石油销售有限公司销售 92#车用柴油  
10000 吨。

#### 委托代销合同

甲方（委托方）：  
乙方（受托方）：

根据《中华人民共和国民法典》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的  
的有关事宜协商一致订立本合同，以便共同遵守。

#### 一、产品质量：

1、乙方保证所提供的产品货真价实，来源合法，无任何法律纠纷和质量问题，如果乙方所提供产品与第三方出现了  
一切法律后果均由乙方承担。

#### 2、代销商品明细

商品名称	规格型号	单位	数量	供货单价（含税）
合计				

#### 二、合同价款及付款方式：

甲方采用支付手续费方式委托乙方代销 92#车用汽油  
合计的 1% 向乙方结算代销手续费。乙方采用电汇方式向甲方进行付款，款项结算于确认代销清单后 3 天内支

#### 三、其他约定事项

- 1、甲乙双方均应全面履行本合同约定，一方违约给另一方造成损失的，应当承担赔偿责任。
- 2、乙方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分
- 3、代销产品在乙方存放 1 个月未实现销售，乙方应予退货。乙方在退货前应及时通知甲方。且所退货物包装完整附件  
退货清单。退货结算以甲方实际收到的退货数量为结算依据。
- 4、合同解除后，双方应当按照本合同的约定进行对账和结算。
- 5、本合同一式两份，自双方签字之日起生效。如果出现纠纷，双方均可向有管辖权的人民法院提起诉讼。

甲方（印章）  
单位地址：  
法定代表人：  
委托代理人：  
开 户 行：  
账 号：  
签约时间：

乙方（印  
单位地  
法定代表  
委托代理  
开 户  
账  
签约时

### 任务 34：产品出库通知单

根据委托代销合同，发出产品。

#### 产品出库通知单



编号：

发货单位：

日期：

品名	规格型号	单位	数量	等级	备注

运输车（船）号：湘 JF1024 承运人：张文 发货人：

### 任务 35：产品出库记账凭证

根据出库通知单和合同填写记账凭证。

### 任务 36：增值税专用发票

根据代销清单，开具增值税专用发票。

#### 代销商品清单

编制单位：中化（福建）石油销售有限公司 日期：2022/1/31 金额单位：元

采购单号	20201225123458			供应商编码	123458		
甲方	某石油有限公司			乙方	中化（福建）石油销售有限公司		
联系电话	0514-88056457			联系电话	18659226988		
联系人	尤帅齐			联系人	何建一		
法定代表人	戴安良			法定代表人	李军		
序号	商品名称	规格型号	数量（吨）	供货单价	供货金额	收费比例	手续费
1	车用汽油	92 号	8000	7700	61600000	1%	616000

### 任务 37：委托代销商品记账凭证

根据代销清单和代销手续费发票填写记账凭证。

11627866		福建增值税专用发票		No.010595236	
开票日期：2022/01/31					
名称：	纳税人识别号：	地址、电话：	开户行及账号：	密码区：	03-0/7111627866-223*33*05+7-46989-8<2-3342-2756*988-0:1>4<<2272606287577+99-1849*388549*37*01659503<7*-225+3
货物或应税劳务、服务名称：	规格型号：	单位：	数量：	价 金	额 税率 税 额
*现代服务*代销手续费				581132.08	6% 34867.92
合 计				¥581132.08	¥34867.92
价税合计（大写）				陆拾壹万陆仟元整	
价税合计（小写）				¥616000.00	
名称：	纳税人识别号：	地址、电话：	开户行及账号：	备注：	
名称：中化（福建）石油销售有限公司	纳税人识别号：9135020079805543XQ	地址：厦门市思明区湖滨北路151号5-7楼	开户行及账号：中国建设银行（浦东支行）622805896925845	备注：	
收款人：李勇	复核：刘芳	开票人：张琪			

### 任务 38：填制记账凭证

2022 年 09 月 21 日，信用证需要交纳 100%保证金，划到中国银行保证金账户，根据回单填制记账凭证。

## 综合业务岗（1）

### 【业务说明】

某石油有限公司生产中心 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：排产计划表

2021 年 12 月 25 日，生产部接到产品的生产订单表，根据订单表填写排产计划表。

排产计划表

编制部门：生产部

单位：吨

计划生产日期	产品名称	规格型号	计划投产量	计划完工产量	计划生产天数	计划日均产量	计划完成日期
2022 年 1 月 1 日							2022 年 1 月 30 日
2022 年 1 月 1 日							2022 年 1 月 30 日
2022 年 1 月 1 日							2022 年 1 月 30 日
2022 年 1 月 1 日							2022 年 1 月 30 日
2022 年 1 月 1 日							2022 年 1 月 30 日
2022 年 1 月 1 日							2022 年 1 月 30 日
2022 年 1 月 1 日							2022 年 1 月 30 日
合计							

#### 任务 2：大数据抓取产品物料单耗

数据抓取出车用柴油（VI）0#与车用柴油（VI）5#两种产品的物料单耗资料。

#### 任务 3：物料需求计划表

根据排产计划表以及单耗资料填写车用柴油（VI）0#与车用柴油（VI）5#两种产品的物料需求计划表。

物料需求计划表

申请部门：常减压蒸馏车间						日期：	2021/12/26
名称	规格	单位	单位产品消耗指标 t/t	请购数量	需用日期	质量要求	所属类别
原油							
甲醇							
二甲苯							
烧碱							
高温缓蚀剂							
柴油破乳剂 GX-02							
柴油破乳剂 HPL-2							
柴油破乳剂 NS-9906							
缓蚀剂 SF-121B							

#### 任务 4：成本核算方法

根据炼油流程判断成本核算方法

A 品种法 、B 分批法、 C 分步法

#### 任务 5：编制原材料领料单

根据物料平衡表，填写常减压蒸馏车间的原材料领料单。领料单编号：

NO. 20220101

##### 原材料领料单

编号：

申请部门：常减压蒸馏车间						日期：	2022/1/1
名称	规格	品牌	单位	请购数量	需用日期	质量要求	所属类别

#### 任务 6：编制辅助材料领料单

根据物料平衡表，填写常减压蒸馏车间的辅助材料领料单。领料单编号：

NO. 20220102

##### 辅助材料领料单

编号：

申请部门：常减压蒸馏车间						日期：	2022/1/1
名称	规格	品牌	单位	请购数量	需用日期	质量要求	所属类别


### 任务 7：编制职工薪酬汇总表

职工薪酬汇总表

编制日期： 2022/1/31

部门	人员	基本工资	岗位津贴	奖金	应付职工薪酬
生产部门	生产人员	9980000			
	管理人员	7500000			
辅助生产部门		9675000			
管理部门		650000			
销售部门		338500			
合计		28143500			

### 任务 8：编制机器工时统计表

根据完工产量的数据计算两种柴油产品的机器定额工时数据。

要求：按照完工产量的 0.06% 的标准进行计算，小时数保留 7 位小数

机器工时统计表

分配对象	规格型号	定额工时	完工产量
车用柴油（VI）	0 号		153203.75
车用柴油（VI）	5 号		51100.00

### 任务 9：编制职工薪酬分配表

根据机器工时数据，填写职工薪酬分配表。

职工薪酬分配表

2022 年 1 月

单位：元

分配对象	规格型号	分配标准	分配率	分配金额
车用柴油（VI）	0 号			
车用柴油（VI）	5 号			
合计				23066038.27

### 任务 10：编制固定资产汇总表

固定资产汇总表

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	生产部	2020/12/1		2673485851.67			

2	房屋及建筑物	管理部	2020/12/1		128532973.64			
3	专用设备	生产部	2020/12/1		3084791367.32			
4	通用设备	生产部	2020/12/1		685509192.74			
5	通用设备	管理部	2020/12/1		685509192.74			
6	通用设备	销售部	2020/12/1		685509192.74			
7	运输工具	销售部	2020/12/1		599820543.64			
合计					8543158314.49			

### 任务 11：辅助生产成本分配法

请判断公司辅助生产成本应该采用哪种方法合适？

A 直接分配法、B 交互分配法、C 代数分配法、D 计划成本分配法

### 任务 12：编制辅助生产费用分配表

填写对内分配的辅助生产费用分配表，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 1 月

单位：元

项目	供电车间			供水车间			维修车间			运输车间		
	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
对内分配			57929244.10			74480456.70			14896091.34			18206333.87
供电车间												
供水车间												
维修车间												
运输车间												
合计												

### 任务 13：编制对内分配辅助费用记账凭证

根据对内分配的辅助生产费用分配表，编制记账凭证。

### 任务 14：编制辅助生产费用分配表

填写对外分配的辅助生产费用分配表，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 1 月

单位：元

项目	供电车间			供水车间			维修车间			运输车间		
	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												
基本生产成本-常减压蒸馏分厂												
基本生产成本-再生并列催化裂化 基本生产车间												
基本生产成本-两段提升催化裂解 基本生产车间												
基本生产成本-润滑油及石蜡车间												
基本生产成本-柴油车间												
基本生产成本-乙苯车间												
基本生产成本-气体分馏车间												
基本生产成本-MTBE 车间												
基本生产成本-烷基化车间												
制造费用												
管理费用												
销售费用												
合计												

#### 任务 15：编制对外分配辅助费用记账凭证

根据对外分配的辅助生产费用分配表，编制记账凭证。

#### 任务 16：制造费用分配方法

公司适合采用哪种制造费用分配方法？

A 生产个人工时比例分配法、B 机器工时比例分配法、C 生产工人工资比例分配法、D 年度计划分配率分配法

#### 任务 17：编制机器定额工时统计表

根据完工产量的数据计算两种柴油产品的机器定额工时数据。

要求：车用柴油（VI）0#按照完工产量的 0.06%的标准进行计算，车用柴油（VI）5#按照完工产量的 0.11%的标准进行计算，小数点保留 7 位。

机器定额工时统计表

分配对象	规格型号	定额工时	完工产量
车用柴油（VI）	0 号		153203.75
车用柴油（VI）	5 号		51100.00

#### 任务 18：编制制造费用分配表

要求：分配率保留 7 位小数。

### 制造费用分配表

2022 年 1 月

单位：元

分配对象	规格型号	分配标准	分配率	分配金额
车用柴油（VI）	0 号			
车用柴油（VI）	5 号			
合计				13679683.55

### 任务 19：编制结转制造费用记账凭证

### 任务 20：完工产品与在产品分配方法

某石油的生产费用分配在完工产品与在产品之间分配方法应该采用哪种方法合适？

A 在产品按固定数计算、B 定额比例分配法、C 不计算在产品成本、D 约当产量比例分配法

### 任务 21：编制成本计算单

根据背景资料填制 0#柴油的第一个生产步骤的成本计算单，分配率保留 4 位小数，其他保留 2 位小数。

### 产品成本计算单

产品名称： 车用柴油（VI）

2022 年 1 月

单位：元

规格型号：0#

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				

### 任务 22：编制半成品完工记账凭证

### 任务 23：编制成本计算单

根据背景资料填制 0#柴油的第二个生产步骤的成本计算单，分配率保留 4 位小数，其他保留 2 位小数。

### 产品成本计算单

产品名称： 车用柴油（VI）

2022 年 1 月

单位：元

规格型号：0#

项目	半成品	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					
完工产成品成本					
月末在产品成本					

#### 任务 24：编制成本还原计算表

产品成本还原计算表						
产品名称： 车用柴油（VI）						
项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本						
所耗上步骤半成品成本						
成本还原						
还原后产成品总成本						
还原后单位产成品成本						

#### 任务 25：编制产成品完工记账凭证

根据成本计算单填制 0#柴油第二车间的产成品完工的记账凭证。

#### 任务 26：编制产品质量检验报告

报告编号：ZJBG202201-001

#### 产品质检报告

报告编号：

检验日期：

2022/1/31

品类	产品名称	规格型号	单位	数量	部门	检验项目	检验依据	检验结果

#### 任务 27：编制产品入库单

编号：RKD202201001

#### 产品入库通知单

编号：

日期： 2022/1/31

品类	产品名称	规格型号	单位	数量	等级	备注
----	------	------	----	----	----	----



--	--	--	--	--	--	--

## 综合业务岗（2）

### 【业务说明】

综合业务岗位主要负责销售管理业务，以销售预测为起点，主要处理客户投诉、客户考评、营销绩效及销售例外业务核算。

### 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

#### 任务 1：2022 年销量预测表（按产品）

计算 2017-2021 年各产品销量增长率，计算平均增长率，据此预计 2022 年销量。

2022 年销量预测（按产品）										
品类	产品名称	规格型号	单位	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年预计销售量(百位取整)
成品油	车用柴油（VI）	0 号	吨	455124.43	547423.67	686359.8	782656.08	1052359.36	1396586.11	
增长率										
成品油	车用柴油（VI）	5 号	吨	209912.95	245178.33	298283.96	335062.37	403314.58	492245.45	
增长率										
成品油	车用汽油（VI）	92 号	吨	321682.44	343460.34	489327.94	706981.01	924660.46	1196880.5	
增长率										
成品油	车用汽油（VI）	95 号	吨	136378.23	145160.99	233026.93	320901.39	408764.19	510996.12	
增长率										
成品油	催化裂化柴油	LC0	吨	214345.28	261801.33	309265.91	356738.23	404220.09	493188.93	
增长率										
化工产品	乙烯	去聚丙烯（PP）	吨	62759.94	92376.36	121992.22	151611.93	181236.9	190479.98	
增长率										
化工产品	乙烯	去乙二醇	吨	70548.31	91889.17	113235.03	134579.83	155924.19	165123.72	0
增长率										

## 任务 2：2022 年销量预测表（按区域）

计算 2017-2021 年各产品销量增长率，计算平均增长率，据此预计 2022 年销量。

2022 年销量预测（按区域）											
区域	单位	车用柴油（VI） 0 号	车用柴油（VI） 5 号	车用汽油（VI） 92 号	车用汽油（VI） 95 号	催化裂化柴油 LC0	成品油小计	乙烯 去聚丙烯（PP）	乙烯 去乙二醇	化工产品小计	合计
东北	吨										
华北	吨										
华东	吨										
华中	吨										
华南	吨										
西南	吨										
西北	吨										
合计	吨										

## 任务 3：2022 年销量预测表（按客户）

根据客户销售比例预测分客户销售数据。

2022 年销量预测（按客户）											
客户类别	单位	车用柴油 （VI） 0 号	车用柴油 （VI） 5 号	车用汽油 （VI） 92 号	车用汽油 （VI） 95 号	催化裂化 柴油 LC0	成品油 小计	乙烯 去聚丙烯（PP）	乙烯 去乙二醇	化工产品 小计	合计
直销大客户	吨										
经销大客户	吨										

直销一般客户	吨										
经销一般客户	吨										
直销新客户	吨										
经销新客户	吨										
合计	吨										

#### 任务 4：2022 年季节指数表

计算 2022 年度各季节销量平均数和季节指数。

计算季节指数		
项目	各季度均值	季节指数
第一季度	1320684.75	
第二季度	1207483.20	
第三季度	1207483.20	
第四季度	1295528.85	
均值		-

#### 任务 5：2022 年销量预测表

根据季节指数计算各季度销售量，再平均分配至各月份。

2022 年销量预测表

公司名称：

单位：吨

分类	项目	车用柴油（VI）	车用柴油（VI）	车用汽油（VI）	车用汽油（VI）	催化裂化柴油	成品油	乙烯	乙烯	化工产品	合计
----	----	----------	----------	----------	----------	--------	-----	----	----	------	----

		0 号	5 号	92 号	95 号	LC0	小计	去聚丙烯 (PP)	去乙二醇	小计	
	全年										
	各季度平均										
月份	1 月										
月份	2 月										
月份	3 月										
月份	第一季度										
月份	4 月										
月份	5 月										
月份	6 月										
月份	第二季度										
月份	7 月										
月份	8 月										
月份	9 月										
月份	第三季度										
月份	10 月										
月份	11 月										
月份	12 月										
月份	第四季度										

### 任务 6：2022 年综合销量预测表

根据以上数据编制综合销量预测表。

### 2022 年综合销量预测表

公司名称:

单位: 吨

分类	项目	车用柴油 (VI)	车用柴油 (VI)	车用汽油 (VI)	车用汽油 (VI)	催化裂化柴油	成品油	乙烯	乙烯	化工产品	合计
		0 号	5 号	92 号	95 号	LC0	小计	去聚丙烯 (PP)	去乙二醇	小计	
月份	全年										
月份	1 月										
月份	2 月										
月份	3 月										
月份	第一季度										
月份	4 月										
月份	5 月										
月份	6 月										
月份	第二季度										
月份	7 月										
月份	8 月										
月份	9 月										
月份	第三季度										
月份	10 月										
月份	11 月										
月份	12 月										
月份	第四季度										
客户	直销大客户										
客户	经销大客户										
客户	直销一般客户										
客户	经销一般客户										

客户	直销新客户										
客户	经销新客户										
区域	东北										
区域	华北										
区域	华东										
区域	华中										
区域	华南										
区域	西南										
区域	西北										

### 任务 7：大数据抓取销售成本率

运用 python 工具查询可比企业 2021 年销售成本率，计算销售成本率均值后乘调整系数确定均值。

2022 年销售成本率测算							
可比企业代码	可比企业名称	销售成本率	平均销售成本率	车用柴油（VI）销售成本率	车用汽油（VI）销售成本率	催化裂化柴油销售成本率	乙烯销售成本率
601857. SH	中国石油						
600938. SH	中国海油						
600028. SH	中国石化						
调整系数				1.21	1.07	1.21	0.57

### 任务 8：消费税测算表

根据税率换算单位，计算每吨产品消费税。

消费税测算表					
品类	产品名称	规格型号	单位	税率	税额（元/吨）
成品油	车用柴油（VI）	0 号	吨	1.2 元/升	

成品油	车用柴油（VI）	5 号	吨	1.2 元/升	
成品油	车用汽油（VI）	92 号	吨	1.52 元/升	
成品油	车用汽油（VI）	95 号	吨	1.52 元/升	
成品油	催化裂化柴油	LC0	吨	1.2 元/升	

### 任务 9：2022 年产品价格测算表

根据单位生产成本、降低成本、销售成本率，计算加成价格。

2022 年产品价格测算表（成本加成）									
品类	产品名称	规格型号	单位	单位生产成本（2021 年）	降低成本（%）	计划单位成本	销售成本率（%）	消费税额	加成价格（不含增值税） （保留整数）
成品油	车用柴油（VI）	0 号	吨	3400.31	-1%				
成品油	车用柴油（VI）	5 号	吨	3646.13	-1%				
成品油	车用汽油（VI）	92 号	吨	3704.48	-1%				
成品油	车用汽油（VI）	95 号	吨	4044.12	-1%				
成品油	催化裂化柴油	LC0	吨	2412.78	-1%				
化工产品	乙烯	去聚丙烯（PP）	吨	2335.52	-1%				
化工产品	乙烯	去乙二醇	吨	2372.52	-1%				

### 任务 10：指导价格表

根据条件算出产品最终含税定价。



2022 年指导价格表

产品类别	产品名称	规格型号	单位	最终定价（含税）	在定价基础上调整（%）	考核价	备注
成品油	车用柴油（VI）	0 号	吨		-2.06		
成品油	车用柴油（VI）	5 号	吨		-2.06		
成品油	车用汽油（VI）	92 号	吨		-4.73		
成品油	车用汽油（VI）	95 号	吨		-4.73		
成品油	催化裂化柴油	LC0	吨		-2.06		
化工产品	乙烯	去聚丙烯（PP）	吨		-9.33		
化工产品	乙烯	去乙二醇	吨		-9.33		
说明：	1、考核价除标明外均为含税价						
	2、本考核价，随市场行情及时调整						
	3、本考核价为最低销售价格，实际销售价格不得低于该考核价，低于该价格需有营销部负责人签字确认，并计入销售绩效考核						

## 任务 11：2022 年营销计划表

根据以上数据编制营销计划表。

2022 年营销计划表

公司名称：

单位：吨

分类	项目	车用柴油（VI）	车用柴油（VI）	车用汽油（VI）	车用汽油（VI）	催化裂化柴油	成品油	乙烯	乙烯	化工产品	合计
		0 号	5 号	92 号	95 号	LC0	小计	去聚丙烯（PP）	去乙二醇	小计	
全年	预计单价										
全年	预计销售额										
月份	1 月										
月份	2 月										
月份	3 月										

月份	第一季度										
月份	4月										
月份	5月										
月份	6月										
月份	第二季度										
月份	7月										
月份	8月										
月份	9月										
月份	第三季度										
月份	10月										
月份	11月										
月份	12月										
月份	第四季度										
客户	直销大客户										
客户	经销大客户										
客户	直销一般客户										
客户	经销一般客户										
客户	直销新客户										
客户	经销新客户										
区域	东北										
区域	华北										
区域	华东										
区域	华中										
区域	华南										

区域	西南										
区域	西北										

任务 12：预算利润表

根据经验估计主要的种产品收入和成本占全部产品的收入和成本比重约为 63%，其余数据根据报表结构数据计算。

2022 年利润表		
项目	2022 年（预算）	2022 年报表结构比
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		11.08%
销售费用		2.94%
管理费用		2.68%
研发费用		0.67%
财务费用		0.10%
加：其他收益		0.41%
投资收益(损失以“－”号填列)		7.52%
公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		0.04%
资产处置收益(损失以“－”号填列)		0.67%
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		
加：营业外收入		1.00%
减：营业外支出		0.34%
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		
减：所得税费用		税率：25%
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		

任务 13：销售计划调整表

根据实际销售情况，调整 12 月销售计划。

12 月营销计划调整表

公司名称:						单位: 吨				
项目	车用柴油 (VI)	车用柴油 (VI)	车用汽油 (VI)	车用汽油 (VI)	催化裂化柴油	成品油小计	乙烯	乙烯	化工产品小计	合计
	0 号	5 号	92 号	95 号	LC0		去聚丙烯 (PP)	去乙二醇		
原计划销量										
调整销量	308.48	152.22	188.38	57	-57.52		-85.66	-147.51		
调整后销量										

#### 任务 14: 客户投诉责任认定书

根据客户投诉, 对产品进行调查, 填写客诉责任认定书。

客户投诉登记表

编号	时间	客户名称	投诉人	联系电话	货物名称	规格型号	数量 (吨)	金额 (元)	投诉事由	投诉对象	处理结果	登记时间	登记人	备注
1	2022 年 1 月 20 日	新田绿色能源股份有限公司	廖云	3945663699	车用汽油	92 号	1	4000000	损耗较多	营销部		2022 年 1 月 20 日	章琳	

客诉责任认定书

编号: 20201224

客户		投诉人		联系电话	
产品名称		退货数量		退货日期	
责任原因	客户投诉进行退货处理: 在此生产送货期间由于贵公司产品色泽不一、耐用性差等质量问题, 退货情况不断发生。				

质量管理中心	品质确认：			
	新田绿色能源股份有限公司退回的石油制品确实存在色泽不一耐用性差的问题。			
	负责人：		日期	
生产管理	原因分析：			
	可能保管不善导致			
	负责人：		日期	
财务部	损失核算：			
	全额退款金额为 8000 元，1 吨车用汽油全部退回。			
	整改措施：			
	此产品问题属于生产部门责任，请生产部、技术部负责人根据此情况给出相应整改措施。			
	负责人：		日期	
营销部	意见：			
	签名：		日期	

### 任务 15：投诉处理单

2022 年 1 月 20 日，根据客诉责任认定书填写投诉处理单。

填制日期		拟单部门及拟单人	章琳	编号	KS0001
投诉单位		投诉人		联系方式	
产品名称				生产日期	2022 年
生产机台		发货日期		使用日期	2022 年
产品规格		发货数量		投诉日期	
投诉事宜：					
问题	客户投诉进行退货处理：在此生产送货期间由于贵公司产品色泽不一、耐用性差等质量问题，退货情况不断发生。				

退货明细	2022 年 1 月 20 日收到退货明细如下:92#车用汽油 1 吨
确认损失	销售员已现场确认, 全额退款金额为 8000 元。
货款	退款 8000 元 (含税)

### 任务 16: 理赔单

2022 年 1 月 20 日, 根据投诉处理单填写理赔单。

理赔单				理赔单号: LPD20201224	
营销员:		所属部门:			
情况描述					
客户:					
退货退款 8000 元。					
日期:		公司 (盖章)			
温馨提示: 如您对本次理赔决定有任何疑问, 请及时与您的业务员或本公司理赔部门联系。					
客户申请人签字:		联系电话:		日期:	
营销员签字:		日期:			
理赔经办人签字:		日期:			
财务经办人签字:		日期:			
注: 本通知需加盖本公司理赔专用章及相关经办人员签名后方可有效。					

### 任务 17: 退货单

2022 年 1 月 20 日, 根据处理意见填写退货单。

退货单			
退货单位:		日期:	
		交库字第	20 号

货物名称	克重	规格型号	优等品		一等品		协商品		次品	
			件	吨	件	吨	件	吨	件	吨
合 计										

验收人：岳进

交库人：周佩佩

### 任务 18：增值税专用发票

2022 年 1 月 20 日，开具退货发票。

### 任务 19：付款申请单

2022 年 1 月 20 日，填写付款申请单，支付退货款。

#### 付款申请单

单位：			
申请部门		申请人	
收款单位			日期
付款方式	汇票号码：_____ 汇票金额：_____ 汇票号码：_____ 汇票金额：_____		付款内容  支付退货款

开户银行	中国农业银行石家庄西城支行			
账号	62270843242165256			
付款金额（大写）			付款金额（小写）	

## 任务 20：销售退回记账凭证

根据付款申请单和退货发票填写销售退回记账凭证。

## 任务 21：直销客户考评表

年终对直销客户进行评价，根据数据统计情况填写年度客户考评表。

年度客户考评表

客户名称：		核查时间范围：		填表日期：		
核查项目	核查指标	满分（分）	标准（说明）	完成情况	得分	备注
当期价值评价（75 分）	年销量(吨)	20	100000 吨及以上为 20 分，少 1000 吨扣 2 分，50000 吨以下为 0 分。			
	回款履约率	20	100%为 20 分，少 1%扣 2 分，低于 90%为 0 分			
	创效评价	30	30%为满分，少 1%扣 1 分，少 10%以上为 0 分。			
	理赔率	5	不高于 1%为 5 分，每高 0.1%就扣 1 分，1.5%及以上为 0 分。（理赔损失			
潜在价值评价（25 分）	销量增长率	10	增长率 5%为 10 分，少 1%扣 2 分。			
	合作年限	15	三年及以上为 15 分，满两年为 10 分，满一年为 5 分，低于一年为 0 分。			



合计																	
星级																	

营销总监审批：柳林川      部门经理审核：覃乐凡      填表人：赵梦晴

## 任务 22：经销商业绩考核表

根据经销商的年度考核表，结合背景资料，判断完成任务可以返利的经销商。

经销商年度销售业绩表																
编号	经销商名称	商品货物名称	一月	二月	三月	四月	五月	六月	七月	八月	九月	十月	十一月	十二月	年度小计	任务完成情况
A001	新疆石油管理局有限公司物资供应公司	车用汽油、车用柴油	10293	11528	12911	14460	16195	18138	20315	22753	20478	18430	16587	14928	197016	
A002	中石油管道有限责任公司	车用汽油、车用柴油	19300	21616	24210	27115	30369	34013	38095	42666	38399	34559	31103	27993	369438	
A003	中化（福建）石油销售有限公司	车用汽油、车用柴油	9088	8906	8728	8553	8382	8214	8543	8885	9240	9610	9994	10394	108537	
A004	河南延长石油销售有限公司	车用汽油、车用柴油	10092	9890	9692	9498	9308	9122	9487	9866	10261	10671	11098	11542	120527	
A005	中油延长石油销售股份有限公司	车用汽油、车用柴油	30133	33749	37799	42335	47415	53105	59478	66615	59954	53959	48563	43707	576812	
A006	陕西延长石油（集团）有限责任公司	车用汽油、车用柴油	30093	29491	28901	28323	27757	27202	28290	29422	30599	31823	33096	34420	359417	

### 任务 23：返利申请表

2022 年 1 月 12 日，销售员填写返利申请表。

经销商返利申请表

客户名称	河南延长石油销售有限公司	填表日期	2022/1/12
年份		营销员	尤帅齐
星级		年销量（吨）	
奖励标准（元/吨）		奖励金额（元）	
营销经理审批：			
日期：	2022 年 1 月 12 日		
财务经理审批：			
日期：	2022 年 1 月 12 日		
总经理审批：			
日期：	2022 年 1 月 12 日		

### 任务 24：销售返利付款申请单

销售部章琳填写付款申请单，支付销售返利款。

付款申请单

单位：

申请部门		申请人			日期	2022/1/20
收款单位						付款内容
付款方式		汇票号码：  汇票号码：			汇票金 额： 汇票金 额：	支付销售返利
开户银行						
账号						
付款金额（大写）	人民币		付款金额（小写）			

### 任务 25：销售返利记账凭证

填制销返利记账凭证

## 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：成本差异计算表（按产品品种）

请根据两种柴油产品的本月计划单位成本和实际成本，编制成本差异总表。

##### 成本报表差异-按产品品种反映

2022/1/31

产品名称	实际产量		单位成本		本月总成本		差异额	差异率
	本月	本年累计	本月实际	本月计划	本月实际	本月计划		
车用柴油 0#	153203.75	153203.75	3543.48		542874424.05			
车用柴油 5#	51100	51100	3799.65		194162115.00			

#### 任务 2：大数据抓取生产成本数据

数据抓取 0#柴油产品上年实际以及本年直接材料、直接人工与制造费用占比情况见下表资料，数值结果均保留 2 位小数。

产品名称	0#柴油	
项目	上年实际	本月计划占比
直接材料		
直接人工		
制造费用		
合计		

#### 任务 3：产品成本差异表（按成本项目）

填写按成本项目反映的差异表，保留 2 位小数。

##### 成本报表-按成本项目反映

产品名称 0#柴油

2022/1/31

项目	上年实际	本月计划	本月实际	本年累积实际	差异额	差异率
直接材料						
直接人工						
制造费用						
合计						

#### 任务 4：成本差异责任部门

材料价格差异、材料用量差异、小时工资率差异、工时差异、制造费用分配率差异应分别由哪些部门负责？

A 采购部门 B 生产部门 C 人事部门

### 综合业务

背景资料：

该企业 2022 年某月成本数据如下：

1、期初在产品 and 期初产成品存量均为 0 件，本期投产 9100 件，期末完工 8500 件，本期销量 8000 件，销售单价 600.00 元。

2、在产品 and 完工产品分配采用约当产量法，材料为开始生产时一次性投入，其它费用为生产时陆续发生，在产品约当系数为 50.00%。

3、存货计价方法为先进先出法。

4、本期发生制造成本如下：

直接材料 180000.00 元，直接人工 900000.00 元，制造费用 2146200.00 元（明细账见下表）。

项目	总成本
燃料成本	800000.00
电费	96500.00
维修成本	50000.00
管理人员薪酬	481500.00
广告费	297900.00
房产租赁费	47700.00
保险费	12600.00
水费	45000.00
利息	90000.00
折旧	225000.00
合计	2146200.00

5、公司采用账户分析法确定成本性态。直接材料、直接人工为变动成本；管理人员工资、广告、房产租赁费、保险费、利息、折旧为固定成本。

6、水费、燃料、动力、维修成本均为混合成本。对于混合成本，分别使用回归直线分析法、工业工程法、合同认定法、高低点法进行分解确定成本模型，然后按比例进行分配。

a、水费。假定各期水费取数为当期合并报表中营业总成本的 0.01%，2017-2010 年业务量依次为 170、160、35、45、80、70、40、60，请采用回归直线法构建水费的成本模型。

b、燃料。燃料用于铸造工段的熔炉，具体分为点火（耗用木炭和焦炭）和熔化铁水（耗用焦炭），假设每次点火要使用木炭 0.1 吨、焦炭 1.5 吨，熔化铁水使用焦炭 0.15 吨，铸造单位产品需要铁水 0.01 吨，每个工作日点火一次，每月工作 22 天，木炭每吨价格 1 万元，焦炭每吨价格 18000.00 元。

c、电力。具体分为照明和设备运转用电，并对其采用技术测定。每天工作 8 小时，企业照明用电每小时 100 度，生产单位产品需要设备加工时间 2 小时，企业有剩余生产能力。假定全月工作 22 天。按供电局合同规定，变压器维持费每月为 50000.00 元，每度电费 1.60 元，用电额度每月为 35600 度，单位产品平均用电 2 度。

d、维修成本。假定各期维修成本取数为当期合并报表中营业总成本的 0.03%，各年业务量数据与水费一致。

**任务 5：利用回归直线法确定业务量和水费之间的回归方程。**

**任务 6：利用高低点法确定维修费用和业务量的直线方程。**

**任务 7：成本分解**

项目	总成本	变动成本	固定成本
燃料成本	800,000.00		
电费	96,500.00		
维修成本	50,000.00		
管理人员薪酬	481,500.00		
广告费	297,900.00		
房产租赁费	47,700.00		
保险费	12,600.00		
水费	45,000.00		
利息	90,000.00		
折旧	225,000.00		
合计	2,146,200.00	0.00	0.00

**任务 8：计算变动成本法下期末存货成本**

项目	直接材料	直接人工	变动制造费用	合计
本月投产（9100 件）				
费用合计				

分配标准				
分配率				
月末在产品成本（600 件）				
完工产品成本（8500 件）	0.00	0.00	0.00	0.00

单位完工产品成本	
期初产成品存量	
本期产成品入库量	
本期销量	
本期售成本	
期末产成品存量	
期末产成品存货成本（倒推）	

### 任务 9：计算完全成本法下期末存货成本

项目	直接材料	直接人工	变动制造费用	固定制造费用	制造费用	合计
本月投产（9100 件）						0.00
费用合计						0.00
分配标准						
分配率						
月末在产品成本（600 件）						0.00
完工产品成本（8500 件）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

单位完工产品成本	
期初产成品存量	
本期产成品入库量	
本期销量	
期末产成品存量	
期末产成品存货成本	

## 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。

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。

### 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务1：编制增值税及附加税费申报表附表一

（见系统）

任务2：编制增值税及附加税费申报表附表二

（见系统）

任务3：编制增值税及附加税费申报表附表三

（见系统）

任务4：编制增值税及附加税费申报表附表四

（见系统）

任务5：编制增值税及附加税费申报表附表五

（见系统）

任务6：编制增值税及附加税费申报表主表

（见系统）

任务7：消费税管理

成品油消费税计税方法为（1），适用的税率形式为（2），计税依据为（3）。

任务8：编制消费税及附加税费申报表

（见系统）

### 任务 9：消费税政策

根据财税〔2011〕87 号规定，纳税人自产石脑油、燃料油生产乙烯、芳烃产品免税，某石油有限公司是否可以享受该优惠政策。（ ）

### 任务 10：编制消费税附加税费计算表

（见系统）

### 任务 11：编制职工薪酬支出及纳税调整明细表

（见系统）

### 任务 12：编制捐赠支出及纳税调整明细表

（见系统）

### 任务 13：A1050000 纳税调整项目明细表

（见系统）

### 任务 14：大数据抓取 21 付息国债 12 票面利率

### 任务 15：编制免税、减计收入及加计扣除优惠明细表

（见系统）

### 任务 16：编制法定盈余公积计算表

法定盈余公积计算表

编制单位： 某石油有限公司 日期：2022-01-20

1	项目	金额
2	可供分配的净利润	4263460356.52
3	提取比例	
4	法定盈余公积	

审核： 胡芳 编制人：章琳

### 任务 17：编制计提法定盈余公积记账凭证

### 任务 18：计算可供投资者分配的净利润

可供投资者分配的净利润计算表

编制单位： 某石油有限公司 日期：2022-01-20

年初未分配利润	本年净利润	法定盈余公积	任意盈余公积	可供投资者分配的净利润
4858403757.12				

审核：胡芳 编制人：章琳

### 任务 19：搜集上市企业分红数据

查询某石油（601857.SH）2008-2021 年分红数据。







<a href="#">601857.SH</a>	2015 年	
<a href="#">601857.SH</a>	2014 年	
<a href="#">601857.SH</a>	2013 年	
<a href="#">601857.SH</a>	2012 年	
<a href="#">601857.SH</a>	2011 年	
<a href="#">601857.SH</a>	2010 年	
<a href="#">601857.SH</a>	2009 年	
<a href="#">601857.SH</a>	2008 年	

### 任务 23：职业判断：股利政策（单选题）

判断该企业采用的股利政策为（ ）

A 固定股利政策、B 固定股利支付率政策、C 剩余股利政策、D 低固定股利加额外股利政策

### 任务 24：职业判断：股利政策（多选题）

该企业所选股利政策的优点有（①），缺点有（②）。

- A 股利与公司盈余紧密地结合
- B 体现了多盈多分、少盈少分、无盈不分的股利分配原则
- C 有助于保持最佳的资本结构
- D 实现企业价值的长期最大化
- E 容易使公司面临较大的财务压力
- F 缺乏财务弹性
- G 合适的固定股利支付率的确定难度大
- H 公司经营状况不好或短暂的困难时期，会侵蚀公司的留存收益

### 任务 25：职业判断：发放现金股利流程（排序题）

①宣告日②登记日③除息日④支付日

### 任务 26：计算某石油有限公司分红

由于 2022 年有生产线建设项目，故 2021 年度预计分红为当年净利润的 30%。

分红测算			
当年净利润	分红比率	分红金额	累计未分配利润

### 任务 27：填制宣告发放现金股利记账凭证

根据以上业务节点数据，编制记账凭证

### 任务 28：填制结转未分配利润记账凭证

根据以上业务节点数据，编制记账凭证

## 综合业务

该企业试制 A 新产品，其单位变动成本 30 元，新增固定成本 5000 元，现在可试销 1000 只。

### 任务 29：保利模型下单价测算

如果要求 A 产品获利 10000 元，该产品单价应为多少？

### 任务 30：保利分析

如果根据市场预测，A 产品单价只能是 40 元，在不扩大销售条件下，为获得 10000 元的目标利润，该企业应采取什么措施？

### 任务 31：目标销售量预计

如果 A 产品单价 40 元，单位变动成本和固定成本不变，为获得 10000 元的目标利润，该企业 A 产品的目标销售量是多少？

## 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，简化凭证编制流程。

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，上传至开票系统，回写发票号及票面信息，实现一键开票。

### 【要求】

根据上述说明完成下列任务：

#### 任务 1: RPA 财务机器人开票

2022 年 1 月 17 日，向新田绿色能源股份有限公司销售车用汽油，开具增值税专用发票。收款人：谭静，复核：章琳，开票人：于秋雨。

**江苏增值税专用发票**

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**

03-07111627886—223\*33\*05+ 7->6989<8<2-  
3342>2755\*098<0- 1>4<<2272/608287577+99-  
19/6\*388549\*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 2: RPA 财务机器人财务核算

根据 RPA 财务机器人开出的增值税专用发票, 期末进行账务处理。

## 任务 3: 偿债能力对比

计算本企业偿债能力指标、大数据搜集可比企业偿债能力指标, 编制对比表。

偿债能力对比表					
公司名称	流动比率	速动比率	资产负债率%	产权比率	权益乘数
某石油有限公司					
可比企业均值					
某石油					
中海油					
中石化					

## 任务 4: 偿债能力分析 1 (填空题)

与可比企业相比, 本公司短期偿债能力 ( )

与可比企业相比, 本公司长期偿债能力 ( )

## 任务 5: 偿债能力分析 2 (多选题)

本公司偿债能力整体存在缺点:

- A 短期内的资金周转将会遇到困难
- B 流动资产多, 资产盈利性差
- C 可能存在有大量坏账、无法变现的应收款项
- D 机会成本低
- E 风险高
- F 杠杆效应低

## 任务 6: 营运能力对比 (一)

计算本企业营运能力指标、大数据搜集可比企业营运能力指标,编制对比表。

可比企业营运能力指标					
公司代码	公司名称	应收账款周转率	流动资产周转率	固定资产周转率	总资产周转率
<a href="#">601857.SH</a>	中石油				
<a href="#">600938.SH</a>	中海油				
<a href="#">600028.SH</a>	中石化				

#### 任务 7: 营运能力分析 (一)

与可比企业相比, 本公司应收账款周转率 ( )

与可比企业相比, 本公司流动资产周转率 ( )

与可比企业相比, 本公司固定资产周转率 ( )

与可比企业相比, 本公司总资产周转率 ( )

#### 任务 8: 营运能力分析 (二)

导致本企业固定资产周转率较高或低的原因主要可能有:

A 固定资产利用充分; B 固定资产结构合理;

C 固定资产闲置多; D 固定资产陈旧

#### 任务 9: 盈利能力对比

计算本企业盈利能力指标、大数据搜集可比企业营盈利力指标,编制对比表。

盈利能力对比			
公司名称	营业净利率%	总资产报酬率%	净资产收益率%
某石油有限公司			
可比企业均值			
中石油			
中海油			
中石化			

#### 任务 10: 杜邦分析法

运用因素分析法对比本企业数据与行业均值, 为避免尾差净资产收益率用表格中的其他指标计算, 所有指标百分比保留两位小数。

差异分析			
指标	企业数值	可比企业均值	差异
营业净利率			
总资产周转率			
权益乘数			
净资产收益率			

## 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：税务风险预警指标计算

计算并分析该公司的税务风险预警指标并与行业数据进行对比。（填写在下表对应单元格内）

#### 任务 2：搜索行业平均税负率

利用 Python 行业搜索行业平均税负率。（填写在下表对应行业平均值列）

#### 任务 3：计算偏离度

计算该公司实际值与行业平均值的偏离度。

### 税务风险预警指标计算

编制单位：

序号	预警指标	企业实际值	行业平均值	偏离度
1	增值税税负率			
2	增值税税负率变动率			
3	利润税收负担率			
4	营业收入税收负担率			

## 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: 存货实质性程序与财务报表认定的关系

2022 年 1 月 15 日，完善针对存货认定实施的审计程序与财务报表认定的对应关系。

#### 存货实质性程序

索引号：Z1

单位名称：

编制人：

编制日期：

截止日期：

复核人：

复核日期：

第一部分 认定、审计目标和审计程序对应关系					
一、审计目标与认定对应关系					
针对认定实施的审计程序	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
A 资产负债表日中记录的存货是存在的。					
B 所有应当记录的存货均已记录。					
C 记录的存货由被审计单位拥有和控制。					
D 存货以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录。					
E 存货已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。					

#### 任务 2: 审计目标与审计程序对应

2022 年 1 月 15 日，编制生产成本（在产品）审计目标与审计程序对应关系表。

二、审计目标与审计程序对应关系表		
审计目标	可供选择的审计程序	索引号
(九) 生产成本（在产品）		
	70. 获取或编制生产成本明细表，复核加计是否正确，并于总账数、明细账合计数核对是否相符。	略



	<p>71. 实质性分析程序：</p> <p>(1) 针对已识别需要运用分析程序的有关项目，基于对被审计单位及其环境的了解，通过进行以下比较，并考虑有关数据间关系的影响，以建立注册会计师有关数据的期望值：</p> <p>1) 检查各月及前后期同一产品的单位成本是否有异常波动，注意是否存在调节成本现象。</p> <p>2) 分别比较前后各期及本年度各个月份的生产成本项目，以确定成本项目是否有异常变动以及是否存在调节成本现象。</p> <p>3) 比较当年度及以前年度直接材料、直接人工、制造费用占生产成本的比例，并查明异常情况的原因。</p> <p>4) 核对下列相互独立部门的数</p>	略
	<p>72. 生产成本计价方法的测试：</p> <p>(1) 了解被审计单位的生产工艺流程和成本核算方法，检查成本核算方法与生产工艺流程是否匹配，前后期是否一致，并作出记录。</p> <p>(2) 抽查成本计算单，检查直接材料、直接人工及制造费用的计算和分配是否正确，并与有关佐证文件（如领料记录、生产工时记录、材料费用分配汇总表、人工费用汇总表等）相核对：</p>	Z110
	<p>1) 获取并复核生产成本明细汇总表的正确性，将直接材料与材料耗用汇总表、直接人工与职工薪酬分配表、制造费用总额与制造费用明细表核对，并作交叉索引。</p> <p>2) 检查车间在产品盘存资料，与成本核算资料核对；检查车间月末余料是否办理假退料手续。</p> <p>3) 获取直接材料、直接人工和制造费用的分配标准和计算方法，评价其是否合理和适当，以确认在产品中所含直接材料、直接人工和制造费用是合理的。</p>	Z110-1 Z110-2 Z110-3 Z110-4
	<p>(3) 获取完工产品与在产品的生产成本分配标准和计算方法，检查生产成本在完工产品与在产品之间以及完工产品之间的分配是否正确，分配标准和方法是否适当，与前期比较是否存在重大变化，该变化是否合理。</p> <p>(4) 对采用标准成本或定额成本核算的，检查标准成本或定额成本在本期有无重大变动，分析其是否合理；检查本期材料成本差异的计算、分配和会计处理是否正确，库存商品期末余额是否已按实际成本进行调整。</p>	
	73. 获取关于现有设备生产能力的资料，检查产量是否与现有生产能力相匹配；若产量超过设计生产能力，应提请被审计单位说明原因，并提供足够的依据及技术资料。	略
	74. 检查废品损失和停工损失的核算是否符合有关规定。	略
	75. 对应计入生产成本的借款费用，结合对长短期借款、应付债券或长期应付款的审计，检查借款费用（借款利息、折溢价摊销、汇兑差额、辅助费用）资本化的计算方法和资本化金额以及会计处理是否正确。	略
	76. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	

### 任务 3：截止性测试（多选题）

请结合本公司现有的存货资料，判断哪些存货需要进行截止测试？

A 原材料、B 库存商品、C 生产成本、D 制造费用、E 周转材料、F 发出商品

#### 任务 4: 存货盘点

公司制定了存货盘点计划, 请判断公司的存货盘点计划是否存在缺陷。

##### 存货盘点计划

某石油有限公司对存货核算采用永续盘存制, 公司存货盘点计划的部分内容摘录如下:

(1) 对存放在外地仓库的铁矿石, 检查公用仓库签收单, 请公用仓库自行盘点, 并提供盘点清单; (下拉框选择, 提供“存在”、“不存在”两个选项)

(2) 对于焦煤、烧结矿等堆积型存货, 采用观察及检查相关的收、发、存凭证和记录方法, 确定存货数量; (下拉框选择, 提供“存在”、“不存在”两个选项)

(3) 对于存放在公司仓库的铁矿石盘点, 涉及预先编号的一式两联的盘点标签。使用时, 有负责盘点存货的人员将一联黏贴在已盘点的存货上, 另一联由其留存; 盘点结束后, 连同存货盘点表交存财务部门; (下拉框选择, 提供“存在”、“不存在”两个选项)

(4) 盘点结束后, 对出现盘盈或盘亏的存货, 由仓库保管员将存货实物数量和仓库存货记录调节相符。 (下拉框选择, 提供“存在”、“不存在”两个选项)

#### 任务 5: 存货监盘报告

2022 年 1 月 15 日, 公司以及安德会计师事务所进行存货监盘, 事务所路程编制公司存货监盘报告表, 复核人齐悦。(公司仓库及盘点负责人为周浩宇, 公司仓库记账员和盘点人员为张源, 监盘人员为公司财务部张宇和仓储部钟佳艺, 复盘盘点人员为哇夏冰、刘海燕, 最近一次盘点存货的日期为 2021 年 9 月 28 日。)

##### 存货监盘报告

单位名称: 某石油有限公司

编制人:

编制日期: 2022 年 12 月 31 日

截止日期: 2022 年 12 月 31 日

复核人:

复核日期:

一、盘点日期:	年	月	日
二、盘点仓库名称: 01 号仓库			
仓库负责人:			
仓库记账员:			
仓库概况: (描述仓库 1 间, 各仓库特点)			
三、监盘参加人员			
监盘人员 ( 事务所) 注册会计师:			
监盘人员 ( 事务所) 注册会计师:			
监盘人员 (某石油有限公司财务部):			
监盘人员 (某石油有限公司仓储部):			
某石油有限公司盘点负责人:			
某石油有限公司盘点人员:			
上述人员在监盘过程中, 除 外, 自始至终未离开现场。			

四、监盘开始前的工作：		
项目	是/否	工作底稿编号
1. 索取《期末存货盘点计划》	是	
2. 索取该仓库《存货收发月报表》	否	
3. 索取存货的《盘点清单》	否	
4. 索取盘点前该仓库收料、发料的最后一张单证	否	
5. 存货是否已停止流动	是	
6. 废品、毁损物品是否分开堆放	否	
7. 货到单未到的存货是否已暂估入账	是	
8. 发票未开，客户已提走的存货是否单独记录	是	
9. 发票已开，客户未提走的存货是否已单独记录（或单独堆放）	否	
10. 存货是否已按存货的型号、规格排放整齐	否	
11. 外单位寄存的货物是否已分开堆放	否	
项目	是/否	工作底稿编号
12. 代外单位保管的货物是否已分开堆放	否	
13. 外单位代销的货物是否已分开堆放	否	
14. 其他非本公司的货物是否已分开堆放	否	
15. 委托外单位加工的存货、存放外单位的存货、是否收到外单位的书面确认书	是	
16. 最近一次盘点存货的日期		
17. 最近一次对计量用具（地秤、称量器和其他计量器）的校对	否	
18. 是否有存货的记录位置或存放图	否	
五、监盘进行中的工作		
1. 监盘从 9 点开始，共分 3 个监盘小组，每个小组 2 人：		
(1) 一人点数并报出型号、规格；		
(2) 一人记录《盘点清单》；		
(3) 一人 _____。		
2. 核对仓库报表数量与仓库存货账结存数量是否相符；仓库存货账结存数量与仓库存货卡数量是否相符；填制《存货表、账、卡核对记录表》。		
3. 盘点结束，索取《盘点清单》及《存货盘盈、盘亏汇总表》。		
六、复盘		
1. 盘点结束后，选择数额较大、收发频繁的存货项目进行复盘。		
2. 盘点人员为：_____		
3. 复盘记录详见《存货监盘结果汇总表》（附后）。		
七、盘点结束后工作：		
1. 再次观察现场并检查盘点表单。		
2. 复核盘点结果汇总记录。		
3. 关注盘点日与资产负债表日之间存货的变动情况。		
4. 关注存货盘点结果与永续盘存记录之间出现重大差异的处理。		

5. 关注被审计单位盘点方式及其结果无效时的处理，如果认为被审计单位的盘点方式及其结果无效，注册会计师应当提请被审计单位重新盘点。
6. 请参加盘点人员在《存货监盘结果汇总表》上签字。
7. 索取由仓库人员填写的《复盘差异说明》（请用文字说明，并加盖单位公章）。
八、对盘点及复盘的评价：
1. 仓库管理人员对存货很（一般/不）熟悉
2. 盘点工作及复盘工作很（一般/不）认真
3. 对注册会计师需要的资料很（一般、不）配合
4. 监盘结果总体评价：一般
监盘人员签名： <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 1.2em; vertical-align: middle;"></span>

任务 6：货币资金实质性程序与报表认定

安德会计师事务所 2023 年 1 月 21 日拟对某石油有限公司库存现金进行审计，  
判断库存现金审计的实质性程序。

货币资金实质性程序

单位名称：  
截止日期：

编制人：  
复核人：

索引号：ZA-  
编制日期：  
复核日期：

一、审计目标与认定对应关系					
针对认定实施的审计程序	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
A 资产负债表日中记录的货币资金是存在的。					
B 所有应当记录的货币资金均已记录。					
C 记录的货币资金由被审计单位拥有和控制。					
D 货币资金以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录。					
E 货币资金已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。					

任务 7：审计目标与审计程序对应

填写库存现金审计目标与审计程序对应关系表。

二、审计目标与审计程序对应关系表		
审计目标	可供选择的审计程序	索引号
(一) 库存现金		
	1. 核对库存现金日记帐与总帐的金额是否相符，检查非记帐本位币库存现金的核算汇率与折算金额是否正确	略

	<p>2. 监盘库存现金：</p> <p>(1) 制定监盘计划，确定监盘时间；</p> <p>(2) 将盘点金额与现金日记帐余额进行核对，如有差异，应要求被审计单位查明原因并作适当调整。如无法查明原因，应要求被审计单位按管理权限批准后作出调整；</p> <p>(3) 在非资产负债表日进行盘点时，应调整至资产负债表日的金额；</p> <p>(4) 若有冲抵库存现金的借条、未提现支票、未作报销的原始凭证，须在盘点表中注明，如有必要应做调整特别关注数家公司混用保险箱的情况。</p>	ZA1-1
	<p>3. 抽查大额库存现金收支。检查原始凭证是否齐全，记帐凭证与原始凭证是否相符、帐务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。</p>	ZA1-6
	<p>4. 根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。</p>	

### 任务 8：现金审计职业判断（多选题）

库存现金监盘时，（ ）必须在场。

A 被审计单位出纳、B 被审计单位业务会计、C 被审计单位税务会计、D 被审计单位会计主管、E 审计人员

### 业务 9：现金盘点审计

填空题：库存现金监盘执行的程序：库存现金监盘时间最好安排在①，②清点库存现金，③在旁监盘，观察清点过程，④不能参与盘点，盘点后由⑤编制“库存现金监盘表”，作为审计工作底稿留存。

### 任务 10：库存现金监盘表

2022 年 1 月 21 日，注册会计师路程对公司存放于出纳保险柜的库存现金进行监盘，盘点结果：

面值	张数
100.00	129
50.00	11
10.00	21
5.00	11
2.00	11
1.00	52
0.50	0
0.20	0
0.10	4

根据日记账显示，2023 年 1 月 1 日至 1 月 21 日，库存现金收入 5,694.50 元，支出 4,213.50 元，盘点日未记账传票收入金额、盘点日未记账传票支出金额均为 0。请填制库存现金监盘表。

库存现金监盘表

索引号: ZA-1-1

单位名称:

截止日期:

编制人:

编制日期:

复核人:

复核日期:

检查盘点记录						实有库存现金盘点记录					
项目	项次	人民币	美元	某外币	面额(元)	人民币		美元		某外币	
						张	金额	张	金额	张	金额
上一日账面库存余额	①				100.00						
盘点日未记账传票收入金额	②				50.00						
盘点日未记账传票支出金额	③				10.00						
盘点日账面应有金额	④=①+②-③		0.00	0.00	5.00						
盘点日实有库存现金数额	⑤				2.00						
盘点日应有与实有差异	⑥=④-⑤			0.00	1.00						
差异原因分析	白条抵库(张)				0.50						
					0.20						
					0.10						
					合计						
追溯调整	报表日至审计日库存现金付出总额										
	报表日至审计日库存现金收入总额										
	报表日库存现金应有余额										
	报表日账面汇率										
	报表日余额折合本位币金额										
本位币合计			-	-							

出纳员:

会计主管人员:

监盘人:

检查日期:

审计说明:

经盘点发现该企业不存在超库存现象。经审计后确认,截至2022年12月31日现金实有数为

元。

任务 11：库存现金审定表

根据库存现金监盘表，填写库存现金审定表。

库存现金审定表

索引号：ZA-1-2

单位名称：						编制人：	编制日期：				
截止日期：		2023/1/21				复核人：	复核日期：				
检查盘点记录						实有库存现金盘点记录					
项目	项次	人民币	美元	某外币	面额 (元)	人民币		美元		某外币	
						张	金额	张	金额	张	金额
上一日账面库存余额	①				100.00						
盘点日未记账传票收入金额	②				50.00						
盘点日未记账传票支出金额	③				10.00						
盘点日账面应有金额	④=①+②-③		0.00	0.00	5.00						
盘点日实有库存现金数额	⑤				2.00						
盘点日应有与实有差异	⑥=④-⑤		0.00	0.00	1.00						
差异原因分析	白条抵库(张)				0.50						
					0.20						
					0.10						
						合计			0	0.00	0
追溯调整	报表日至审计日库存现金付出总额										
	报表日至审计日库存										

	现金收入总额					
	报表日库存现金应有余额					
	报表日账面汇率					
	报表日余额折合本位币金额					
本位币合计			-	-		
调整数	(1)				存放地点:	
	(2)				盘点日期	
					盘点人:	
					出纳人员:	
					会计主管:	

审计说明:

经盘点发现该企业不存在超库存现象。经审计后确认，  
截至 2022 年 12 月 31 日现金实有数为

元。  
。

审计结论:



### 三、评分标准及参考答案（见附件）