

# 全国职业院校技能大赛

## 会计实务赛项赛题

### 第 3 套

赛项名称： 会计实务

英文名称： Accounting Practice

赛项组别： 高等职业教育

赛项编号： GZ049

# GZ049 会计实务

## 赛项技能模块汇总

赛项名称	会计实务	英语名称	Accounting Practice
赛项编号	GZ049	归属产业	财经商贸
赛项组别			
中职组		高职组	
<input type="checkbox"/> 学生组 <input type="checkbox"/> 教师组 <input type="checkbox"/> 师生联队试 点赛项		<input checked="" type="checkbox"/> 学生组 <input type="checkbox"/> 教师组 <input type="checkbox"/> 师生联队 试点赛项	
模块数量		2	

(注：评分方法分为机考评分、过程评分和结果评分三类，可选填)

# 目 录

模块一：业财信息化业务处理 .....	1
一、公司基本情况 .....	2
（一）公司注册资料 .....	2
（二）公司账户资料 .....	2
（三）纳税登记资料 .....	3
二、公司会计工作组织 .....	3
三、公司会计核算方法及财务管理制度 .....	3
四、竞赛任务 .....	7
（一）基础档案维护 .....	7
（二）业财税资共享业务处理 .....	7
（三）财务报表编制 .....	12
（四）大数据业财分析 .....	12
模块二：财务数字化业务处理 .....	14
一、企业简介 .....	15
二、部门岗位职责 .....	15
三、企业会计核算制度及说明 .....	16
四、基础数据资源 .....	17
六、岗位任务 .....	18
投融资管理岗位任务 .....	18
预算管理岗位任务 .....	20
营运分析岗位任务 .....	22
绩效内控岗位任务 .....	25
附件： .....	30

## 模块一：业财信息化业务处理

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

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

## 一、公司基本情况

### （一）公司注册资料

公司注册名称：北京明兴科技有限公司

公司注册地址、电话：北京市大兴区兴丰街道新安里520号

010-28881312

公司注册资本：人民币800万元

公司法定代表人：田方园

公司总经理：李昊然

公司经营范围：各种型号锂电池的设计生产和销售

### （二）公司账户资料

#### 1. 基本存款账户

交通银行北京新安里支行

账号：110002039152086230522

#### 2. 一般存款账户

中国建设银行北京新安里支行

账号：110001023652911308166

#### 3. 工资账户

交通银行北京新安里支行

账号：110002051052382260277

#### 4. 住房公积金账户

交通银行北京新安里支行

账号：110002209021253986088

#### 5. 银行预留印鉴

财务专用章+法人代表名章

### （三）纳税登记资料

国家税务总局北京市税务局

纳税登记号：911101060911083566

## 二、公司会计工作组织

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

## 三、公司会计核算方法及财务管理制度

1. 公司以人民币为记账本位币（核算中金额计算保留至分位），记账文字为中文，会计核算采用科目汇总表账务处理程序。

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

3. 公司适用的城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收率为3%，地方教育附加征收率为2%。公司按规定代扣代缴个人所得税。

4. 公司企业所得税税率为25%，并假设这一税率适用于未来可预见的期间，公司不享受其他税收优惠政策；企业所得税的核算采用资产负债表债务法。

5. 本赛题不考虑除上述税费以外的其他税费。

6. 公司原材料采用计划成本计价法组织日常核算，材料成本差异率为综合差异率；周转材料、库存商品采用实际成本计价法组织日常核算；发出周转材料、库存商品采用全月一次加权平均法计价。

7. 原材料入库业务于月末根据“收料单”编制“收料凭证汇总表”，并据以进行原材料入库业务的总分类核算；原材料发出业务于月末根据“领料单”编制“发出材料汇总表”、“生产车间领用材料分配表”，并据以进行原材料出库业务的总分类核算。

8. 坏账损失的核算

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

账龄	未到期	逾期1-90天	逾期91-270天	逾期271-360天	逾期361-540天	逾期541-720天	逾期720天以上
计提坏账准备的比 例	0%	2%	4%	6%	10%	12%	15%

9. 公司固定资产模具按工作量法计提，其他固定资产折旧和无形资产摊销采用年限平均法。固定资产折旧方法和无形资产摊销方法与

税法规定一致。固定资产预计净残值率为4%，无形资产无净残值。

固定资产折旧表

固定资产类别	折旧年限/年	年折旧率
房屋建筑物	20	4.8%
生产设备	10	9.6%
运输设备	4	24%
管理设备	5	19.2%

无形资产摊销表

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

10. 公司按有关规定计算缴纳社会保险费和住房公积金；计提比例如下：基本养老保险为24%，其中企业承担16%，个人承担8%；医疗保险为12.8%，其中企业承担10.8%，个人承担2%，另个人需缴纳大额互助基金3元；失业保险为1%，其中企业承担0.8%，个人承担0.2%；工伤保险为0.2%，全部由企业承担；住房公积金为24%，其中企业承担12%，个人承担12%；公司由个人承担的社会保险费、住房公积金在缴纳时直接从“应付职工薪酬—短期薪酬（工资）”明细账中冲销，不通过“其他应付款”核算；个人所得税由公司代扣代缴，通过“应交税费”核算。



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

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

13. 公司采用品种法计算产品成本，成本项目为直接材料、直接人工和制造费用；本月发生的直接材料如属于多种产品共同耗用，以各产品材料定额耗用量为标准在各产品之间进行分配；本月发生的直接人工和制造费用按实际生产工时在各产品之间进行分配；生产费用在月末在产品 and 完工产品之间分配采用约当产量法；原材料在第一道工序开始一次投入，直接人工和制造费用的完工程度分工序按定额生产工时计算；月末在产品在本工序的完工程度均为50%。

14. 公司专设独立销售机构。

15. 公司所在地具有活跃的房地产市场，房地产公允价值能够可靠计量，投资性房地产后续计量采用公允价值计量模式。

16. 如没有特殊说明的情况下，所有计算结果保留2位小数，涉及百分号的计算结果保留百分号前2位小数。

17. 未列明的其他会计事项，公司根据现行《企业会计准则》的相关规定处理。

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

## 四、竞赛任务

### （一）基础档案维护

根据相关资料在会计信息系统中进行基础档案设置，对期初数据进行对账，完成期初账套创建。

### （二）业财税资共享业务处理

#### 1. 企业业务合规性判断

对各种业务票据进行整理审核，判断业务的合规性。

#### 2. 业财税资共享业务处理（业务数据见附件1）

业务1：支付销售网点房租费（付款申请书、转账支票、进账单、增值税专用发票）

业务2：购入需安装的机器设备（付款申请书、增值税专用发票、银行电子回单）

业务3：采购原材料（增值税专用发票、收料单、银行承兑汇票（复印件））

业务4：报销机器设备安装费（增值税专用发票、报销单）

业务5：机器设备验收投入使用（固定资产验收单）

业务6：采购原材料（增值税专用发票、收料单、材料采购成本计算表、银行电子回单）

业务7：发生坏账损失（董事会决议、破产终结公告）

业务8：被投资单位宣告分派现金股利（股东大会决议）

业务9：采购周转材料（增值税专用发票、收料单、银行电子回单）

业务10：购入股票（证券交易对账单）

- 业务11：提取备用金（提现申请单、现金支票）
- 业务12：销售商品（增值税专用发票、销售单、银行承兑汇票（复印件）、购销合同）
- 业务13：销售商品（增值税专用发票、销售单、银行电子回单、购销合同）
- 业务14：银行承兑汇票到期承兑（银行承兑汇票（复印件）、托收凭证）
- 业务15：长期股权投资转让（董事会决议、股权转让协议、银行电子回单）
- 业务16：结转其他综合收益变动
- 业务17：车间员工借款（借款单）
- 业务18：管理部门报销招待费（报销单、增值税普通发票）
- 业务19：购入股票（证券交易对账单）
- 业务20：支付广告费（增值税专用发票、银行电子回单）
- 业务21：支付职工培训费（增值税专用发票、银行电子回单）
- 业务22：收到被投资单位发放的现金股利（银行电子回单）
- 业务23：车间员工报销办公费（报销单、增值税专用发票）
- 业务24：缴纳各项税费（电子缴税付款凭证）
- 业务25：发放上月工资（工资结算汇总表、转账支票、进账单、批量成功代付清单）
- 业务26：缴纳本月住房公积金（住房公积金计算表、转账支票、公积金汇（补）缴书）

业务27：缴纳本月社会保险费（社会保险计算表、电子缴税付款凭证）

业务28：拨交上月工会经费（转账支票、工会专用结算凭证、电子缴税付款凭证）

业务29：销售商品并垫付运费（增值税专用发票、销售单、银行电子回单、购销合同）

业务30：支付管理部门通讯费（增值税专用发票、同城特约委托收款凭证）

业务31：管理部门报销办公费（报销单、增值税专用发票）

业务32：支付职工聚餐费用（报销单、增值税普通发票）

业务33：出售股票（证券交易对账单）

业务34：支付前欠货款（银行电子回单）

业务35：存款利息收入（计付存款利息清单）

业务36：预收货款（银行电子回单、购销合同）

业务37：支付销售中心搬迁运费（增值税专用发票、银行电子回单）

业务38：收到货款及代垫运费款（银行电子回单）

业务39：支付货款（付款申请书、银行电子回单）

业务40：行政部报销设备维修费（报销单、增值税专用发票）

业务41：销售商品，本月已预收部分货款（增值税专用发票、销售单、银行电子回单、购销合同、银行承兑汇票（复印件））

业务42：支付研发费用（付款申请书、银行电子回单、增值税普通发票）

业务43：债务重组（债务重组协议、增值税专用发票、固定资产验收

单)

业务44: 销售原材料(增值税专用发票、销售单、银行电子回单)

业务45: 银行承兑汇票贴现(贴现凭证、银行承兑汇票(复印件))

业务46: 银行承兑汇票背书转让(银行承兑汇票(复印件))

业务47: 购入办公楼(银行电子回单、增值税专用发票、固定资产验收单)

业务48: 支付并分配本月水费(增值税专用发票、同城特约委托收款凭证、外购水费分配表)

业务49: 支付并分配本月电费(增值税专用发票、同城特约委托收款凭证、外购电费分配表)

业务50: 计提固定资产折旧(固定资产折旧计算表)

业务51: 无形资产摊销(无形资产摊销表)

业务52: 计提本月应代扣个人所得税(个人所得税计算表)

业务53: 分配本月职工薪酬(职工薪酬分配表、职工薪酬汇总表)

业务54: 分配本月职工福利费(职工福利费汇总表、职工福利费分配表)

业务55: 分配本月职工教育经费(职工教育经费分配表)

业务56: 分配并结转本月制造费用(制造费用分配表)

业务57: 结转研发支出费用

业务58: 结转本月入库材料计划成本(收料凭证汇总表)

业务59: 结转本月入库材料成本差异(入库材料成本差异计算表)

业务60: 分配并结转本月发出材料计划成本(领料单、发出材料汇总

表、生产车间领用材料分配表)

业务61: 结转本月发出材料应负担的成本差异(材料成本差异率计算表、发出材料成本差异计算表)

业务62: 结转本月发出周转材料成本(领料单、发出周转材料单位成本计算表、发出周转材料分配表)

业务63: 结转本月完工产品成本(入库单、在产品约当产量计算表、产品成本计算表)

业务64: 结转本月销售产品成本(出库单、销售成本计算表)

业务65: 结转原材料销售成本及材料成本差异

业务66: 周转材料盘亏(存货盘点报告表)

业务67: 周转材料盘亏批准处理(存货盘亏处理报告)

业务68: 结转本月未交增值税(未交增值税计算表)

业务69: 计提转让金融商品应交增值税

业务70: 计提附加税费(应交城市维护建设税与教育费附加计算表)

业务71: 计提第1季度所得税

业务72: 根据任务1, 完成本期“增值税及附加税费申报表”附列资料1填写。

业务73: 根据任务2, 完成本期“增值税及附加税费申报表”附列资料2填写。

业务74: 完成本期“增值税及附加税费申报表”的填写及申报。

业务75: 根据相关资料, 完成上年度“中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)”全套报表的填写及申报。

业务76：根据相关资料，完成本期“个人所得税”代扣代缴申报。

业务77：固定资产采购业务增值税风险分析

根据资料进行判断，该企业在固定资产采购业务增值税处理上（ ）  
增值税不存在涉税风险，购置取得发票的当月可勾选抵扣进项税额

增值税存在涉税风险，进项税额应于2023年1月抵扣

增值税存在涉税风险，已认证固定资产进项税额应做进项转出处理

增值税存在涉税风险，进项税额应于2022年12月抵扣

业务78：固定资产采购业务企业所得税风险分析

根据资料判断，该固定资产设备折旧费用2022年企业所得税汇算税前是否可以扣除？

业务79：运用调整好的自助开票RPA财务机器人完成发票开具的自动化处理。

### （三）财务报表编制

根据“期初余额表”和经济业务资料完成以下任务：

任务1：编制资产负债表

任务2：编制利润表

任务3：编制现金流量表

### （四）大数据业财分析

灵活使用各种适合的工具进行数据存储、数据清洗、数据连接、数据

加工及可视化呈现。

任务1.1：现金流出占比计算

任务1.2：现金流出占比分析

任务2.1：现金流分析

任务2.2：现金流垂直分析

任务2.3：现金流水平分析

任务3.1：资产负债表可视化分析

任务3.2：利润表可视化分析

任务4.1：销售获现比率计算

任务4.2：销售获现比率分析

任务4.3：销售获现比率比较分析

任务4.4：销售获现比率与同行业对比分析

任务5：年度财务报告分析

任务6：销售净利率分析

任务7：销售净利率与行业对比分析

任务8：营业成本率计算

任务9：营业成本率分析

任务10：管理费用明细结构分析

任务11：管理费用分析

任务12：项目收入、支出和毛利率分析

任务13：项目利润分析

任务14：项目毛利率分析



任务15：存货比重计算

任务16：存货比重分析

任务17：营业总收入与行业对比分析

任务18：营业总收入与行业对比分析

见附件1：企业业务数据详细信息

模块二：财务数字化业务处理

模块 编号	模块	竞赛岗 位 /项目	评分内容	分值
模块二	财务数字化业务处理	投融资管理岗位	1. 证券投资相关数据挖掘、分析与决策。 2. 设备数据挖掘、分析与决策。 3. 投资其他业务数据挖掘、分析与决策。 4. 融资相关数据挖掘、分析与决策。	100
		预算管理岗位	1. 营业收入预算 2. 销售费用预算 3. 管理费用预算 4. 财务费用预算 5. 营业成本预算 6. 应交税费预算 7. 年度现金预算 8. 预计资产负债表 9. 预计利润表 10. 预计现金流量表 11. 预算执行分析	90
		营运分析岗位	1. 营业成本管理 2. 成本差异分析 3. 季度成本分析 4. 年度成本分析 5. 边际贡献相关指标分析 6. 企业数据分析与决策：应收账款信用政策决策 7. 本量利分析 8. 经营分析与决策	110

		绩效内 控岗位	1. 平衡计分卡指标考核 2. 投资中心业绩数据挖掘与考核 3. 业务员绩效数据挖掘与考核 4. 财务指标数据挖掘与可视化分析 5. 利润项目数据挖掘与可视化分析 6. 企业数据分析：社会责任风险管理等 7. 企业内部控制设计，业财一体流程设计 8. 智能RPA设计	100
--	--	------------	--	-----

## 一、企业简介

北京鼎丰旅游有限公司是一家专业的旅游公司，成立于2014年5月，注册资本500万元，公司按照相关规定，缴纳了旅游质量保证金，并购买了旅行社责任险。

公司自成立以来，始终坚持透明消费、质量第一，追求独特旅游体验。为保证质量和安全，对交通游览用车，我们选择手续齐全、服务规范、口碑良好的旅游汽车公司；酒店方面，我们选择位置优越、服务贴心的酒店；用餐方面，我们选择饭菜质量上乘、安全卫生的特色餐馆。

公司以优质的服务、合理的价格为您提供团体散客观光旅游、企业奖励旅游、文化交流等服务，让游客放心消费，轻松旅游。

公司始终秉承“诚信经营、率直做人、用心做事”的经营理念，致力于开发特色旅游线路，为游客提供独一无二的品质体验及完美的服务。

## 二、部门岗位职责

集团财务中心设立管理会计中心，负责预测决策、规划控制及全面预算管理；对内部账务数据进行账务审核、判断，对成本、销售、经营数据进行分析及可视化设计；对外投融资进行项目分析，对同行

业上市公司经营数据进行监控对比;对部门和员工设立考核指标和考核表,并进行绩效分析。

### 三、企业会计核算制度及说明

#### 企业的核算制度及说明要求

1、公司采用差额计税,增值税税率6%,进项税额只考虑运营费用中车辆维护费增值税专用发票。

2、公司适用的城市维护建设税税率7%,教育费附加征收率3%,地方教育附加征收率2%。

3、公司所得税税率25%,并假设这一税率适用于未来可预见的期间,不享受其他税收优惠政策。所得税缴纳采用按季预缴,按年汇算清缴的方式。

4、本赛题不考虑除上述税费以外的其他税费。

5、公司收款政策:采用现收款模式,不存在应收款。

6、公司付款政策:成本费用采用现付款模式,不存在应付款。

7、公司固定资产折旧采用年限平均法,预计净残值率4%。固定资产折旧方法、折旧年限与税法规定一致。

8、房屋建筑物折旧年限20年,年折旧率4.8%;机器设备折旧年限10年,年折旧率9.6%;运输工具折旧年限5年,年折旧率19.2%;管理设备折旧年限5年,年折旧率19.2%。

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

10、预算及实际利润表中的财务费用均为利息支出。

11、如没有特别说明，所有的计算结果均保留2位小数；涉及到百分号的计算结果保留百分号前2位小数（百分号若要用小数表示，要保留4位小数）。

12、本赛题投资决策数据不影响年度预算的编制。

#### 四、基础数据资源

以下是资源列表。

资源 01：资金投资理财说明

资源 02：长期投资决策说明

资源 03：企业价值分析说明

资源 04：现金预算编制说明

资源 05：报表预算编制说明

资源 06：2023年度资本性支出预算表

资源 07：2023年度企业所得税预算表

资源 08：成本费用预算编制说明

资源 09：2023年1月旅游线路作业量归集表

资源 10：2023年度西安、成都5日游线路调查表

资源 11：2023年度内蒙古旅游线路客车调查资料表

资源 12：本量利分析资源说明

资源 13：2022年度旅游线路预算标准成本表

资源 14：奖金制度

资源 15：2022年度年终考核评分表1

资源 16：资产负债表（简表）

资源 17：利润表

资源 18：2022年度营业收入明细表

资源 19：2022年度运营部费用明细表

资源 20：2022年度营业成本明细表

资源 21：2022年度管理费用明细表

资源 22：2022年度销售费用明细表

资源 23：2022年度财务费用明细表

资源 24：2022年度应交增值税、税金及附加明细表

## 六、岗位任务

### 投融资管理岗位任务

#### 1.股票投资相关数据挖掘、分析与决策

##### 任务1-1：资金投资理财

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成债券税后净利率计算表内容。

##### 任务1-2：资金投资理财

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成债券税后净利率计算表内容。

##### 任务1-3：资金投资理财

任务描述：根据财务数据、本任务资源及已完成相关任务结果，如果公司想获得比较高的收益，应选择的投资项目是，应选择（ ）。

A、方案1

B、方案2

C、方案3

## 2.设备数据挖掘、分析与决策

### 任务2-1：长期投资决策

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，请为公司对旅游客车购置或对外租赁做出决策。（公司资金成本按银行贷款利率，维护费及各费用都是按照各年度使用量预估的支出金额）

### 任务2-2：长期投资决策

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，请完成年金现值计算客车外购与租赁现金净流量差量。（不考虑相关税费）

### 任务2-3：长期投资决策

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，公司购入客车是一次性投入，请完成年金现值计算客车外购与租赁现金净流量差量。（只考虑所得税，不考虑增值税）

## 3.投资其他业务数据挖掘、分析与决策

### 任务3-1：企业价值评估

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，对公司发展战略的价值进行预测。（假设不考虑折旧；公司净利润等于每年现金流量；资本成本率为7%；发展战略预测数据是假

设数据，与本公司预算基础数据没有互相联系)

#### 4. 融资相关数据挖掘、分析与决策

任务4-1：任务描述：恒通公司通过发行新股来筹资，现有股本为8000万元，每年息税前利润为2000万元，根据每股收益分析法，如果每股股份发行价为15元，那么每股股利是多少？

- A. 0.5元
- B. 1元
- C. 1.2元
- D. 2元

任务4-2：任务描述：华美公司现有股本情况为：普通股3亿元，优先股2亿元，每年息税前利润为2.4亿元。如果公司希望提高普通股每股收益，应当增加债务比例还是减少债务比例？

- A、 增加债务比例
- B、 减少债务比例

### 预算管理岗位任务

#### 1.营业收入预算

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成营业收入预算内容。

#### 2.营业成本预算

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成编制2023年度营业成本预算。（其他相关成本含运营部相关费用，票务费、房费、交通费、餐饮费都是支付给第三方公司成本费

用，上述金额都是不含税金额，交通费按6%)

### **3.营运部费用预算**

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成编制2023年度运营部费用预算。（运营部人员包含大巴车司机、车辆维修员和导游服务员，产生的相关费用最终分配到各个旅游线路的成本）

### **4.销售费用预算**

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成编制2023年度销售费用预算。（变动费用率的计算基数为含税营业额）。

### **5.管理费用预算**

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成编制2023年度管理费用预算。

### **6.财务费用预算**

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成编制2023年度财务费用预算。

### **7.应交税费预算**

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成编制2023年度应交增值税、税金及附加预算。（不考虑当期可抵扣进项税额的加计扣除）。



## 8.现金预算

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成编制2023年度现金预算。

## 9.预计资产负债表

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成编制2023年12月预计资产负债表。（固定资产预计2023年12月购入，不考虑折旧）。

## 10.预计利润表

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成编制2023年度预计利润表。（运营部费用有部分属于半变动费用，在预算及分析时都作为固定性费用）

## 营运分析岗位任务

### 1.企业数据挖掘：营业成本管理

#### 任务1-1：作业成本法

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成分配2023年1月的营业成本。

#### 任务1-2：作业成本法

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，作业成本法下的作业分类主要有（ ）。

- A、按作业所完成的职能分
- B、按作业的执行方式分
- C、按作业的性质分

D、 按作业的时间长短分

E、 按作业的收益对象分

### 任务1-3：作业成本法

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，下列选项中，不属于作业成本法缺陷的有（ ）。

A、 实施成本高

B、 实施效果差

C、 成本决策相关性较弱

D、 间接费用的分配与产出相关性较弱

## 2.企业数据分析：年度成本差异分析

### 任务2-1：年度成本差异分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，对2022年预算标准成本与实际成本进行对比。（标准成本是不含税金额，差异额用实际减去标准）

## 3.企业数据分析：费用成本分析

### 任务3-1：费用成本分析

任务描述：请结合标准成本与实际成本的差异，分析2022年度由于各项费用成本控制导致成本差异额。（成本差异额为实际减去预计）

## 4.企业数据分析：人数差异成本分析

### 任务4-1：人数差异成本分析

任务描述：请结合标准成本与实际成本的差异，分析2022年度由于接待人数差异导致成本差异额。（成本差异额为实际减去预计）

## 5.企业数据分析：边际贡献相关指标分析

### 任务5-1：边际贡献率及相关指标计算

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，对盈利能力情况进行分析，以便检查预算数据的合理性。（税金及附加按各旅游路线的营业收入比重计入到各旅游线路的变动成本；固定成本按营业收入比重分配各个旅游线路；涉及“人次”的计算结果取整；营业收入比重按保留位数后的数据计算，尾差计入“杭州旅游”项目）。

### 任务5-2：边际贡献率及相关指标计算

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成目标利润营业收入及游客接待人次计算表。

## 6.大：计算经营资产和经营负债

### 任务6-1：计算经营性资产

任务描述：使用代码编辑器，通过补充代码编辑器中预置的相关代码，完成2022年经营性资产额计算。（经营性资产额 = 资产总计 - 交易性金融资产）

### 任务6-2：计算经营性负债

任务描述：使用代码编辑器，通过补充代码编辑器中预置的相关代码，完成2022年经营性负债额的计算。（经营性负债额 = 负债合计 - 租赁负债 - 短期借款）

## 7. 经营决策与分析：旅游线路定价

### 任务7-1：旅游线路定价

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结

果，请计算不同线路及季节的销售价格。（销售单价不需要考虑运营成本及相关人员费用）

#### 任务7-2：旅游线路定价

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，请计算不同线路及季节的销售价格。（销售价格需考虑运营成本及相关人员费用；相关成本按照调查成本基础的10%）。

### 绩效内控岗位任务

#### 1.平衡计分卡指标考核

##### 任务1-1：平衡计分卡考核

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成2022年度平衡计分卡绩效考核得分评价。

##### 任务1-2：平衡计分卡考核

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，为了使平衡计分卡同企业战略更好地结合，下列选项中属于潜在的领先指标有（ ）。

- A、 接待游客人数
- B、 营业收入
- C、 客户投诉率
- D、 处理投诉延迟天数
- E、 应收账款回收率

##### 任务1-3：平衡计分卡考核

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，下列选项中，不属于平衡计分战略执行要素的是（ ）。

- A、 战略地图
- B、 平衡计分卡
- C、 目标客户
- D、 战略中心型组织

## 2.投资中心业绩数据挖掘与考核

### 任务2-1：财务指标计算及分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，请对2022年度实际数据与2023年度预算数据的财务指标进行对比分析。

### 任务2-2：财务指标计算及分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，经过指标分析，总经理觉得营业净利率还是相对较低，要提高2019年度预算的营业净利率，以下选项可提高预算营业净利率的有（ ）。

- A、减少游客人均餐饮成本
- B、提高每个旅游线路的单价
- C、增加相关管理费用的预算
- D、减少相关销售费用的预算
- E、增加游客人数预算

### 任务2-3：财务指标计算及分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，2023年度预算的净资产收益率同比去年下降了，导致下降的原因有（ ）。

- A、销售净利率上涨
- B、总资产周转率下降
- C、权益乘数下降
- D、权益乘数上涨
- E、总资产周转率上涨

#### 任务2-4：财务指标计算及分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，下列选项中，对于公司发生相关业务对财务指标影响的描述正确的有（ ）。

- A、2022年有分红200万，分红会导致总资产净利率的提升
- B、2022年有分红200万，分红会导致总资产净利率的下降
- C、2023年有偿还银行借款，偿还借款会导致总资产净利率的提升
- D、2023年有偿还银行借款，偿还借款会导致总资产净利率的下降

### 3.业务员绩效数据挖掘与考核

#### 任务3-1：业务员绩效考核

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，计算2022年度部分员工的年终奖金。。

### 4.财务指标数据挖掘与可视化分析

#### 任务4-1：杜邦分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，请用杜邦分析及因素分析法，分析差异产生的影响。

#### 任务4-2：杜邦分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，请用因数分析法对上一任务进行分析。（使用差额替代法，尾差计入最后一个对象）

#### 任务4-3：杜邦分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，不考虑其他因素的影响，下列选项中的行为会导致净资产收益率下降的是（ ）。

- A、允许集团客户赊账的政策
- B、客房成本和餐饮成本采用月结政策
- C、向银行贷款
- D、归还银行贷款
- E、利润分配
- F、增资扩股

### 5.利润项目数据挖掘与可视化分析

#### 任务5：利润项目对比与分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成预算利润表项目对比分析表。

### 6.大数据风险管理：财务风险管控

任务描述：2023年5月，天山集团风控管理部在对公司进行例行风险评估时，发现在《2022年度财务报告分析报告》中，财务分析专员所做的“偿债能力”和“运营能力”指标中的“资产负债率、流动比率”等指标，未将由“智慧农业园投资项目”引起的表外融资考虑

在内，从而低估了公司的财务风险，对未来企业正常运营产生重大隐患。根据此次风险评估，公司可能存在的风险有（ ）。

- A、财务报告分析不准确风险
- B、会计估计变更未经审批风险
- C、未经适当审批或越权审批风险
- D、资产结构与资产流动性等财务风险

## 7.RPA 财务机器人业务办理

（1）根据业务需求，按照流程自动化设计思路，梳理从销售订单到数电票的开具业务规则，根据录入开票信息步骤标准、设计结构化数据，完善流程节点源码包中缺失的参数。

（2）运用调整好的自助开票RPA财务机器人完成发票开具的自动化处理。

## 任务十六 企业内部控制设计

### 任务16-1：业财一体化设计-产品入库

根据资料，进行产品入库的业财一体化设计。

要求：

- ① 根据任务名称自行判断部分发起人或执行人；发起人类型、执行人类型请选择指定角色；
- ② 发起人、执行人的设置，请选择具体岗位（不含上级领导）；
- ③ 请在适合的任务节点，配置相应的表单。

### 任务16-2：业财一体化设计-销售业务

根据资料，对预置的销售业务流程进行修改。

要求：

- ① 修改预置销售业务流程不合理之处；



②发起人类型、执行人类型请选择指定角色，发起人、执行人的设置，请选择具体岗位（不含上级领导）；

③请在适合的任务节点，配置相应的表单。

## 附件：

### 资源 01：资金投资理财说明

根据预测，公司将有部分闲余资金可用于理财投资，经过市场考察，有以下3个理财方案：

方案1：购买上市公司债券，债券面值1000元，期限10年，年利率6.36%，每年付息一次，目前市场价格为每张900元。

方案2：购买货币基金，考察资料见“货币基金未来可能收益率情况表”。

方案3：购买股票基金，考察资料见“股票基金未来可能收益率情况表”。

请为公司做出购买哪种理财产品的决策。

### 资源 02：长期投资决策说明

公司目前有10辆自营长途旅游客车，预计2023年度内蒙古旅游线路的业务量会继续增长，需要购置或对外租赁旅游客车。

业务部对旅游客车的购置价格和对外租赁的费用进行详细调查，详细资料见“2023年度内蒙古旅游线路客车调查资料表”。

请为公司对旅游客车购置或对外租赁做出决策。（公司资金成本按银行贷款利率，维护费及各费用都是按照各年度使用量预估的支出金额）

资源 03：企业价值分析说明

2023年，公司将引入合作伙伴北京星途投资有限公司，在股东会议中对未来3年的发展目标进行的计划和预测，详细资料见“2023年至2021年公司战略发展规划”。请根据相关资料，对公司发展战略的价值进行预测。（假设不考虑折旧；公司净利润等于每年现金流量；资本成本率为7%；发展战略预测数据是假设数据，与本公司预算基础数据没有互相联系）

资源 04：现金预算编制说明

公司规定最低现金余额200万元浮动额，如果现金低于最低现金余额时，每季度初向银行借款，每季末付息一次（年利率按最近的短期借款利率）。季度末超过最低现金余额时，有借款先还借款，借款额和还款额为10万元的倍数。请根据相关资料，编制2023年度现金预算。

资源 05：报表预算编制说明

请根据相关预算资料，编制2023年12月预计资产负债表。（固定资产预计2023年12月购入，不考虑折旧）

请根据相关预算资料，编制2023年度预计利润表。（运营部费用有部分属于半变动费用，在预算及分析时都作为固定性费用）

资源 06：2023 年度资本性支出预算表

2023年度资本性支出预算表

单位：元

项目	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度	合计
运输设备				2000000.00	2000000.00

资源 07：2023 年度企业所得税预算表

2023年度企业所得税预算表

单位：元

项目	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度	合计
预交企业所得税	673436.65		1175175.41		1848612.06

资源 08：成本费用预算编制说明

根据2023年度经营计划，运营部预计增加导游服务员2名，平均月薪为7000元，新增人员办公费每月每人增加100元，车辆维修费每月比去年增加10000元，其他费用保持不变。

请根据相关资料，编制2023年度运营部费用预算。（运营部人员包含大巴车司机、车辆维修员和导游服务员，产生的相关费用最终分配到各个旅游线路的成本）

随着经济的发展及生活水平的进一步提高，旅游人数将继续增长。根据市场调查，2023年度预计旅游人数比去年增长10%。第1季度和第3季度是旅游旺季，根据和酒店签订的合同，内蒙古旅游线路、张家界旅游线路的住宿及餐饮在旅游旺季将提价，预计每人住宿增加120元，餐饮费增加70元，其他单位营业成本不变，营业成本同比例增长。

公司考虑成本的上涨，内蒙古旅游线路、张家界旅游线路在第1季度及第3季度的旅游旺季售价每个人增加206元，其他线路的售价不变。

请根据相关资料，编制2023年度营业成本预算。（其他相关成本含运营部相关费用，票务费、房费、交通费、餐饮费都是支付给第三方公司成本费用，上述金额都是不含税金额，交通费按6%）

资源 09：2023 年 1 月旅游线路作业量归集表

2023年1月旅游线路作业量归集表

项目	作业动因	旅游线路作业量				
		内蒙古旅游	张家界旅游	江苏旅游	杭州旅游	合计
车辆相关费用	旅游线路使用量/公里	90.00	110.00	120.00	130.00	450.00
其他相关成本	旅游线路工作时间/小时	440.00	670.00	350.00	780.00	2240.00
餐饮费	旅游用餐人数/人	3960	4290	4730	5060	18040
车辆折旧费	旅游线路使用量/公里	90.00	110.00	120.00	130.00	450.00

资源 10：2023 年度西安、成都 5 日游线路调查表

2023年度西安、成都5日游线路调查表

单位：元

线路	项目	淡季销售价格	平时销售价格	旺季销售价格
西安5日游线路	票务费	600.00	600.00	600.00
	房费	300.00	330.00	360.00
	往返机票	1000.00	1200.00	1600.00
	交通费	300.00	300.00	300.00
	餐费	200.00	220.00	240.00
	合计	2400.00	2650.00	3100.00
成都5日游线路	票务费	350.00	350.00	350.00
	房费	240.00	260.00	280.00
	往返机票	1000.00	1200.00	1600.00

交通费	150.00	150.00	150.00
餐费	200.00	220.00	240.00
合计	1940.00	2180.00	2620.00

资源 11：2023 年度内蒙古旅游线路客车调查资料表

2023年度内蒙古旅游线路客车调查资料表

单位：元

项目		第0年	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年
客车自购	预计运行 次数		150	180	230	270	300
	投资金额	410000.00					
	司机工资		120000.00	132000.00	144000.00	156000.00	168000.00
	维护费		42800.00	51000.00	75600.00	83800.00	92000.00
	加油费		90000.00	108000.00	138000.00	162000.00	180000.00
	处置残值 收入						82000.00
客车对外 租赁	租赁费		300000.00	360000.00	460000.00	540000.00	600000.00

资源 12：本量利分析资源说明

公司2023年度全面预算已经编制完成了，财务部需要对2023年度的预计盈利能力情况进行分析，以便检查预算数据的合理性。（税金及附加按各旅游路线的营业收入比重计入到各旅游线路的变动成本；固定成本按营业收入比重分配各个旅游线路；涉及“人次”的计算结果取整；营业收入比重按保留位数后的数据计算，尾差计入“杭州旅游”项目）

资源 13：2022 年度旅游线路预算标准成本表

2022年度旅游线路预算标准成本表

单位：元

项目	内蒙古旅游	张家界旅游	江苏旅游	杭州旅游
其他相关成本	50.00	50.00	20.00	50.00
票务费	400.00	500.00	200.00	550.00
房费	340.00	300.00	200.00	300.00
交通费	550.00	600.00	400.00	700.00
餐饮费	220.00	220.00	100.00	220.00
成本费用合计	1560.00	1670.00	920.00	1820.00
接待人数（人）	15000.00	15000.00	16000.00	19000.00

# 资源 14：奖金制度

## 第一条 制定依据

本制度依据公司人事绩效考评管理及经营责任制指标完成情况相结合而制定。

## 第二条 适用范围

本制度适用于公司各部门实行岗位薪资的员工、技术人员和管理人员。

## 第三条 计算方式

1、年终奖金计算公式： $B = X \times K1 \times K2 \times K3$

B：表示奖金总额

X：表示公司奖金基数

K1：表示部门绩效考核系数

K2：表示员工绩效考核系数

K3：表示员工入职年限奖金比例系数

2、各参数确定方法

2.1 公司奖金基数 X：由公司经营委员会提供的年度计划目标和计划实际完成情况决定年度奖金总额，其依据是公司目标完成情况和年度奖金预算。

2.2 部门绩效考核系数 K1：以各部门绩效考核为准。

2.3 员工绩效考核系数 K2：以各员工绩效考核为准。

2.4 绩效考核系数和考核分数、等级之间对应如下：

等级	特优	优秀	良好	中等	合格	基本合格
比例	2%	3%	20%	30%	30%	15%
分数	95 分以上含	90-94	80-89	70-79	60-69	60 以下
考核系数	1.5	1.2	1	0.8	0.6	0.4

2.5 员工入职年限奖金比例系数  $K3 = (12 - \text{入职月份}) / 12$ ：主要针对当年新进员工的奖金发放系数，数据由行政部提供。如：张某 4 月份入职公司，则系数  $K3 = (12 - 4) / 12$ 。

2.6 凡在当年度奖金发放前，有辞职、解雇、停薪留职，不发放年终奖金。

## 第四条 附则

本制度自发布之日起开始执行，经营责任制指标完成情况由财务部解释，各部门考评结果由行政部解释。

资源 15：2022 年度年终考核评分表 1

2022年度绩效考核评分表

姓名	李怡菲	所属部门：运营部	入职日期	2016年03月01日	
序号	指标	指标具体内容及定义	总分数	分值	考核得分
1	工作绩效	能出色完成本职工作任务，且工作效率极高	40	40-35	32
		能胜任本职工作，工作任务能按时完成，且工作效率高		34-25	
		工作不误期，表现仅限于基本符合要求		24-15	
		工作效率低，无法完成工作任务，且有差错		14	
2	工作责任心	严格认真的履行岗位职责，并能够主动承担责任	20	20-15	15
		认真履行岗位职责，工作上没有出现疏漏		14-10	
		责任心不强，遇到问题不能主动解决，回避责任		9-5	
		工作避难就易，挑挑拣拣，无责任承担		4	
3	工作积极性	工作非常积极主动，工作量很饱满，经常超额、提前完成任务	10	10-9	8
		工作比较积极主动，工作量比较饱满，基本按要求		8-7	



		完成任务			
		工作积极一般，工作量基本正常，大部分时间能够完成任务		6-5	
		工作积极一般，工作量不饱满，经常要督促，完成情况较差		4	
4	团队合作 精神	顾全大局，和他人通力合作，积极达成目标	10	10-8	8
		理解领导意图，主动为领导分担责任，在本职内共同努力		7-5	
		只关心本职工作，对其他工作不闻不问		4	
5	业务操作 技能	不断自我提升学习，完全具备高品质完成本职工作的能力	10	10-8	7
		具备完成本职工作的一般技能，对本职工作操作得心应手		7-5	
		基本技能，技巧未达要求，不主动提升，需指导才能完成工作		4	
6	理解沟通 能力	理解上级的工作安排，掌握重点，工作超出期望	10	10-8	7
		理解上级工作安排，完成工作任务，沟通反馈偶尔存在问题		7-5	
		理解能力差，反复交代也不能够较好的完成工作		4	

合			100		77
计					

## 资源 16：资产负债表（简表）

### 资 产 负 债 表（简 表）

编制单位：北京鼎丰旅游有限

公司

2022年12月31日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	5337563.81	3499669.55	短期借款	1000000.00	4000000.00
应收账款	0.00	0.00	应付账款	0.00	0.00
存货	0.00	0.00	应付职工薪酬	993000.00	993000.00
预收账款			应交税费	532448.00	617293.55
流动资产合计	5337563.81	3499669.55	流动负债合计	2525448.00	5610293.55
非流动资产：			非流动负债：		
固定资产原值	10690000.00	10690000.00	长期借款		
减：累计折旧	6345856.00	4293376.00	非流动负债合计	0.00	0.00
固定资产净值	4344144.00	6396624.00	负债合计	2525448.00	5610293.55
长期待摊费用	648000.00	864000.00	所有者权益（或股东权益）：		
			实收资本（或股本）	5000000.00	5000000.00
			盈余公积	565425.98	100000.00
			未分配利润	2238833.83	50000.00
非流动资产合计	4992144.00	7260624.00	所有者权益（或股东权益）合计	7804259.81	5150000.00
资产总计	10329707.81	10760293.55	负债和所有者权益（或股东权益）总计	10329707.81	10760293.55

## 资源 17：利润表

### 利润表

编制单位：北京鼎丰旅游有限公司2022年度

单位：元

项目	全年合计
一、营业收入	112855933.96
减：变动营业成本	92132056.57
变动性销售费用	3349564.12
税金及附加	135553.52
二、边际贡献	17238759.75
减：固定性销售费用	4768348.00
运营部费用	5064000.00
管理费用	973232.00
财务费用	227500.00
三、利润总额	6205679.75
减：所得税费用	1551419.94
四、净利润	4654259.81

## 资源 18：2022 年度营业收入明细表

### 2022年度营业收入明细表

单位：元

项目	线路	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度	合计
游客人数	内蒙古旅游	3600	3000	4600	3000	14200
	张家界旅游	3900	3100	5000	3100	15100
	江苏旅游	4300	3400	5500	3400	16600
	杭州旅游	4600	4000	6000	4000	18600
	合计	16400	13500	21100	13500	64500
平均售价	内蒙古旅游	2090.90	1792.20	2193.90	1792.20	1998.05
	张家界旅游	2193.90	1792.20	2296.90	1792.20	2063.07
	江苏旅游	1194.80	999.10	1297.80	999.10	1148.76
	杭州旅游	2193.90	1998.20	2492.60	1998.20	2206.08
营业收入（含税）	内蒙古旅游	7527240.00	5376600.00	10091940.00	5376600.00	28372380.00
	张家界旅游	8556210.00	5555820.00	11484500.00	5555820.00	31152350.00
	江苏旅游	5137640.00	3396940.00	7137900.00	3396940.00	19069420.00
	杭州旅游	10091940.00	7992800.00	14955600.00	7992800.00	41033140.00
	合计	31313030.00	22322160.00	43669940.00	22322160.00	119627290.00

资源 19：2022 年度运营部费用明细表

2022年度运营部费用明细表

单位：元

项目	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度	合计
工资	500000.00	400000.00	500000.00	400000.00	1800000.00
办公费	23000.00	23000.00	23000.00	23000.00	92000.00
折旧费	480000.00	480000.00	480000.00	480000.00	1920000.00

车辆维护费	240000.00	240000.00	240000.00	240000.00	960000.00
其他	73000.00	73000.00	73000.00	73000.00	292000.00
合计	1316000.00	1216000.00	1316000.00	1216000.00	5064000.00

资源 20：2022 年度营业成本明细表

2022年度营业成本明细表

单位：元						
线路	费用明细	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度	合计
内蒙古旅游	其他相关成本	324000.00	270000.00	414000.00	270000.00	1278000.00
	票务费	1358490.57	1132075.47	1735849.06	1132075.47	5358490.57
	房费	1120754.72	849056.60	1562264.15	849056.60	4381132.07
	交通费	2540377.36	1924528.30	3541132.08	1924528.30	9930566.04
	餐饮费	747169.81	566037.74	1041509.43	566037.74	2920754.72
内蒙古旅游小计		6090792.46	4741698.11	8294754.72	4741698.11	23868943.40
张家界旅游	其他相关成本	351000.00	279000.00	450000.00	279000.00	1359000.00
	票务费	1839622.64	1462264.15	2830188.68	1462264.15	7594339.62
	房费	1214150.94	877358.49	1698113.21	877358.49	4666981.13
	交通费	2347358.49	1696226.42	3283018.87	1696226.42	9022830.20
	餐饮费	809433.96	584905.66	1037735.85	584905.66	3016981.13
张家界旅游小计		6561566.03	4899754.72	9299056.61	4899754.72	25660132.08
江苏旅游	其他相关成本	387000.00	306000.00	495000.00	306000.00	1494000.00
	票务费	1115566.04	801886.79	1556603.77	801886.79	4275943.39
	房费	892452.83	641509.43	1245283.02	641509.43	3420754.71
	交通费	1115566.04	801886.79	1556603.77	801886.79	4275943.39
	餐饮费	405660.38	320754.72	518867.92	320754.72	1566037.74
江苏旅游小计		3916245.29	2872037.73	5372358.48	2872037.73	15032679.23
杭州旅游	其他相关成本	276000.00	240000.00	360000.00	240000.00	1116000.00
	票务费	2169811.32	1886792.45	2830188.68	1886792.45	8773584.90
	房费	1432075.47	1132075.47	2037735.85	1132075.47	5733962.26
	交通费	3293773.58	2603773.58	4686792.45	2603773.58	13188113.19

	餐饮费	954716.98	754716.98	1358490.57	754716.98	3822641.51
杭州旅游小计		8126377.35	6617358.48	11273207.55	6617358.48	32634301.86
营业成本	其他相关成本小计	1338000.00	1095000.00	1719000.00	1095000.00	5247000.00
	票务费小计	6483490.57	5283018.86	8952830.19	5283018.86	26002358.48
	房费小计	4659433.96	3499999.99	6543396.23	3499999.99	18202830.17
	交通费小计	9297075.47	7026415.09	13067547.17	7026415.09	36417452.82
	餐饮费小计	2916981.13	2226415.10	3956603.77	2226415.10	11326415.10
营业成本合计		24694981.13	19130849.04	34239377.36	19130849.04	97196056.57

资源 21：2022 年度管理费用明细表

2022年度管理费用明细表

单位：元

项目	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度	合计
工资	141150.00	137900.00	158850.00	162100.00	600000.00
长期待摊费用摊销	24000.00	24000.00	24000.00	24000.00	96000.00
办公费	14950.00	14450.00	16250.00	16750.00	62400.00
租金	15000.00	15000.00	15000.00	15000.00	60000.00
差旅费	7500.00	12500.00	11850.00	8150.00	40000.00
折旧费	26208.00	26208.00	26208.00	26208.00	104832.00
其他	2100.00	2800.00	2300.00	2800.00	10000.00
管理费用合计	230908.00	232858.00	254458.00	255008.00	973232.00

资源 22：2022 年度销售费用明细表

2022年度销售费用明细表

项目		变动费用率	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度	合计
变动性费用	佣金	2.00%	626260.60	446443.20	873398.80	446443.20	2392545.80
	其他	0.80%	250504.24	178577.28	349359.52	178577.28	957018.32
变动性费用小计			876764.84	625020.48	1222758.32	625020.48	3349564.12
固定性费用	人员工资		565325.00	555025.00	547820.00	572530.00	2240700.00
	折旧费		6912.00	6912.00	6912.00	6912.00	27648.00
	广告促销费		550000.00	450000.00	470000.00	530000.00	2000000.00
	差旅费		44480.00	55520.00	48750.00	51250.00	200000.00
	租金		45000.00	45000.00	45000.00	45000.00	180000.00
	长期待摊费用		30000.00	30000.00	30000.00	30000.00	120000.00
固定性费用小计			1241717.00	1142457.00	1148482.00	1235692.00	4768348.00
销售费用合计			2118481.84	1767477.48	2371240.32	1860712.48	8117912.12

单位：元

资源 23：2022 年度财务费用明细表

2022年度财务费用明细表

项目	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度	合计
费用化利息支出	70000.00	70000.00	70000.00	17500.00	227500.00
合计	70000.00	70000.00	70000.00	17500.00	227500.00

单位：元

资源 24：2022 年度应交增值税、税金及附加明细表

2022年度应交增值税、税金及附加明细表

单位：元

项目	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度	合计
销项税额	1772435.66	1263518.49	2471883.40	1263518.49	6771356.04
销项税额抵减	1401418.87	1082150.94	1951222.64	1082150.94	5516943.39
进项税额	31200.00	31200.00	31200.00	31200.00	124800.00
应交增值税	339816.79	150167.55	489460.76	150167.55	1129612.65
应交税金及附加	40778.01	18020.11	58735.29	18020.11	135553.52
应交增值税、税金 及附加合计	380594.80	168187.66	548196.05	168187.66	1265166.17

备注：题面和附件有不完善的后续补充完善