

全国职业院校技能大赛

会计实务赛项赛题

第 10 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 | 5 |
| （一）基础档案维护 | 5 |
| （二）业财税资共享业务处理 | 6 |
| （三）财务报表编制 | 11 |
| （四）大数据业财分析 | 11 |
| 见附件 1：企业业务数据详细信息 | 12 |
| 模块二：财务数字化业务处理 | 12 |
| 一、企业简介 | 13 |
| 二、岗位任务 | 29 |
| 投融资管理岗： | 29 |
| 本岗位资源： | 29 |
| 具体任务： | 32 |
| 预算管理岗： | 43 |
| 本岗位资源： | 43 |
| 具体任务： | 48 |
| 营运分析岗： | 60 |
| 本岗位资源： | 60 |
| 具体任务： | 65 |
| 绩效内控岗： | 73 |
| 本岗位资源： | 73 |
| 具体任务： | 82 |

备注：题面和附件有不完善的后续补充完善

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并自动生成凭证等。 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。 | |

| | | | | |
|--|--|--|--|-----|
| | | | <p>4. 税务业务处理：增值税及附加税费计算申报、消费税及附加税费计算及申报、个税及社保计算、所得税计算及申报等。</p> <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> | 110 |
|--|--|--|--|-----|

一、公司基本情况

（一）公司注册资料

公司注册名称：北京姿诺制品有限公司

公司注册地址、电话：北京市朝阳区五四路112号 010-60587663

公司注册资本：人民币1200万元

公司法定代表人：陈海霞

公司总经理：李琪

公司经营范围：皮革制品的生产和销售。

（二）公司账户资料

1. 基本存款账户

交通银行北京朝阳支行

账号：110002049052486175532

2. 一般存款账户

交通银行北京东城支行

账号：110008987656225986643

3. 工资账户

交通银行北京朝阳支行

账号：110002080906814988822

4. 住房公积金账户

交通银行北京东城支行

账号：110008987656225144322

5. 银行预留印鉴

财务专用章+法定代表人名章

（三）纳税登记资料

国家税务总局北京市税务局

纳税登记号：911101060911587264

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，销售产品增值税税率为 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准予抵扣的，均于当期一次性抵扣。

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%；按规定代扣代缴个人所得税；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。企业所得税缴纳采用按季预缴，按年汇算清缴的方式，公司以前年度的企业所得税假设已进行汇算。

本赛题不考虑除上述税费以外的其他税费。

3. 公司原材料、周转材料、库存商品采用实际成本法与数量金额式组织日常核算，发出原材料、周转材料、库存商品采用全月一次加权平均法计价。

原材料发出业务，于月末根据“领料单”编制“发料凭证汇总表”，汇总进行原材料出库业务的总分类核算。

4. 坏账损失的核算

公司应收账款坏账准备采用账龄分析法估计，其他的应收款项不计提坏账准备。不同账龄计提坏账准备的比例：未到期：0.00%，逾期 1-90 天，2%，逾期 91-270 天：4%，逾期 271-360 天：6%，逾期 361-540 天：10%，逾期 541-720 天：12%，逾期 720 天以上：15%。

5. 公司固定资产折旧、无形资产摊销均采用年限平均法。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。

6. 公司按有关规定计算缴纳社会保险费和住房公积金。基本养老保险及住房公积金以上一年度职工月平均工资为计提基数，计提比例如下：基本养老保险为 24%，其中企业承担 16%，个人承担 8%；医疗保险为 12.8%+3，其中企业承担 10.8%，个人承担 2%+3；失业保险为 1%，其中企业承担 0.8%，个人承担 0.2%；工伤保险为 0.2%，全部由企业承担。住房公积金为 24%，其中企业承担 12%，个人承担 12%。

公司由个人承担的社会保险费、住房公积金在缴纳时直接从“应付职工薪酬——短期薪酬（工资）”明细账中冲销，不通过“其他应付款”账户进行核算。

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

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

9. 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。成本计算中各分配率的计算保留四位小数，计算结果保留两位小数。

本月发生的直接材料费以各种产品材料消耗定额耗用量在各种产品之间进行分配，本月发生的直接人工和制造费用按实际生产工时在各种产品之间进行分配。

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

10. 公司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，投资性房地产采用公允价值模式计量。

11. 未列明的其他会计事项，公司根据现行《企业会计准则》的相关规定处理。

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

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：提取备用金（提现申请单、现金支票）

业务2：支付车间设计制图费（增值税专用发票、银行电子回单）

业务3：材料采购（增值税专用发票、收料单）

业务4：销售中心办公室搬迁运费（增值税专用发票）

业务5：收到货款（银行电子回单）

业务6：出售交易性金融资产（证券交易对账单）

业务7：报销招待费（报销单、增值税普通发票）

业务8：支付厂房勘察费（增值税专用发票、银行电子回单、付款申请书）

业务9：收到货款（银行电子回单）

业务10：收到银行承兑汇票（银行承兑汇票复印件）

业务11：购入股票（证券交易对账单）

业务12：销售商品（增值税专用发票、购销合同、销售单）

业务13：报销差旅费（差旅费报销单、增值税专用发票、增值税普通发票、航空运输电子客票行程单）

业务14：支付材料款（银行电子回单）

业务15：购入固定资产（增值税专用发票、银行电子回单）

业务16：固定资产验收入库（固定资产验收单）

业务17：预付审计费（银行电子回单）

业务18：报销研发费用（增值税专用发票、报销单）

业务19：购入辅助材料（增值税专用发票、收料单、银行电子回单）

业务20：购入五金材料（增值税专用发票、收料单）

业务21：债务重组（增值税专用发票、债务重组协议）

业务22：中央空调安装验收（固定资产验收单）

业务23：发放上月工资（工资结算汇总表、转账支票、进账单（交通银行）、批量成功代付清单）

业务24：缴纳住房公积金（住房公积金计算表、转账支票、公积金汇（补）缴书）

业务25：缴纳社会保险（社会保险计算表、电子缴税付款凭证）

业务26：拨缴上月工会经费（转账支票、电子缴税付款凭证、工会专用结算凭证）

业务27：缴纳税费（电子缴税付款凭证）

业务28：收到货款（现金折扣计算表、银行电子回单）

业务29：支付丝印费（银行电子回单）

业务30：预付装修款（银行电子回单）

业务31：收到员工罚款（收款收据）

业务32：报销车辆加油费（增值税专用发票、报销单）

业务33：销售商品（增值税专用发票、购销合同、销售单）

业务34：支付厂房设计费（银行电子回单、增值税专用发票）

业务35：票据贴现（银行电子回单、银行承兑汇票复印件）

业务36：支付销售中心办公室搬迁运费（银行电子回单、付款申请书）

业务37：支付职工培训费（增值税专用发票、银行电子回单、付款申请书）

- 业务38：收到存款利息（存款利息清单）
- 业务39：购入工程物资（增值税专用发票、入库单、领料单）
- 业务40：支付广告费（增值税专用发票、付款申请书、转账支票、进账单）
- 业务41：支付通讯费（增值税专用发票、同城特约委托收款凭证）
- 业务42：设备维修费（增值税专用发票、银行电子回单、付款申请书）
- 业务43：出售股权（股权转让协议、银行电子回单）
- 业务44：结转其他综合收益（无形资产摊销表）
- 业务45：捐赠支出（接受社会捐赠专用收据、转账支票、进账单（交通银行））
- 业务46：销售商品（增值税专用发票、报销单）
- 业务47：购买办公用品（增值税专用发票、报销单）
- 业务48：无形资产摊销（无形资产摊销表）
- 业务49：计提3月份借款利息（入库材料成本差异计算表）
- 业务50：支付一季度借款利息（借款合同、付款通知书）
- 业务51：计提个人所得税（个人所得税计算表）
- 业务52：分配职工薪酬（职工薪酬分配表）
- 业务53：分配职工教育经费（职工教育经费分配表）
- 业务54：支付并分配水费（外购水费分配表、增值税专用发票、同城特约委托收款凭证）
- 业务55：支付并分配电费（外购电费分配表、增值税专用发票、同城特约委托收款凭证）
- 业务56：计提折旧（固定资产折旧计算表）
- 业务57：闲置办公楼转出租（公司股东会决议、固定资产折旧明细

表)

业务58: 结转本月领用原材料成本(发出材料单位成本计算表、发出材料汇总表、领料单、生产车间材料费用分配表)

业务59: 分配本月制造费用(制造费用分配表)

业务60: 结转本月完工产品成本(期末在产品约当产量计算表、产品成本计算单、入库单)

业务61: 结转本月销售成本(销售成本计算表、出库单)

业务62: 结转销售发出包装物(出库单、包装物出库成本计算表)

业务63: 存货盘点(存货盘点报告表)

业务64: 存货盘点批准处理(盘盈盘亏处理报告)

业务65: 计提金融交易增值税(借款合同)

业务66: 转出未交增值税(未交增值税计算表)

业务67: 计提城市维护建设税及教育费附加(应交城市维护建设税与教育费附加计算表)

业务68: 结转研发支出

业务69: 计提一季度企业所得税

业务70: 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71: 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72: 完成本期“增值税及附加税费申报表”的填写及申报。

业务73: 根据相关资料, 完成申报上年度“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。

业务74: 根据相关资料, 完成本期“个人所得税”代扣代缴申报。

业务75: 增值税进项发票风险评估

业务76：资产报废增值税风险识别

业务77：企业所得税风险识别

业务78：纳税筹划

公司计划在2022年中秋节展开促销活动，并提出：满500送100活动。具体方案如下：

方案一：顾客买满500元，立减100元；

方案二：顾客买满500元，赠送价值100元的赠品，赠品与销售的商品开在同一张发票上；

假设：公司所有产品均为自产，销售毛利率为30%(其中：成本结构为材料成本占总成本88%，制造费用及直接人工占成本12%，计算进项税时只考虑材料成本)，不考虑其他费用，公司为一般纳税人；

根据上面的条件测算两个方案的净收益以供总经理做出决策。（计算过程中保留两位小数）。

| 项目 | 方案一 | 方案二 |
|---------|-----|-----|
| 营业收入 | | |
| 销项税额 | | |
| 营业成本 | | |
| 进项税额 | | |
| 增值税应纳税额 | | |
| 税金及附加 | | |
| 营业利润 | | |
| 企业所得税 | | |
| 净收益 | | |

审核：邓伟丰

制单：李春梅

根据上笔任务，从公司利益出发，本公司应该选择的方案是（ ）。

A、方案1

B、方案2

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：银行存款利率收集

任务2：银行存款本息计算

任务3：营业收入变化分析

任务4：销售费用变化分析（2016-2020）

任务5：期间费用占营业收入比分析（2016-2020）

任务6：期间费用数据分析

任务7：销售费用分析（2020）

任务8：销售费用分析评价

任务9：营业成本率变动影响分析

任务10：营业成本率变动影响分析评价

任务11：应收账款周转天数分析

任务12：应收账款周转天数分析评价

任务13：应收账款账龄分析

任务15：应收账款占总资产比例分析

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

业务资源01：企业基本信息

企业介绍

1.1 工商信息简介

| | |
|--------|--------------------|
| 公司名称 | 西格玛家电科技有限公司 |
| 纳税人识别号 | 921021342113243265 |
| 公司类型 | 有限责任公司 |
| 营业期限 | 2010年01月12日至无固定期限 |
| 注册资金 | 5000万元 |
| 公司法人 | 王若林 |
| 公司地址 | 上海市蒲西区西山路1266号 |
| 营业执照范围 | 数码产品销售 |

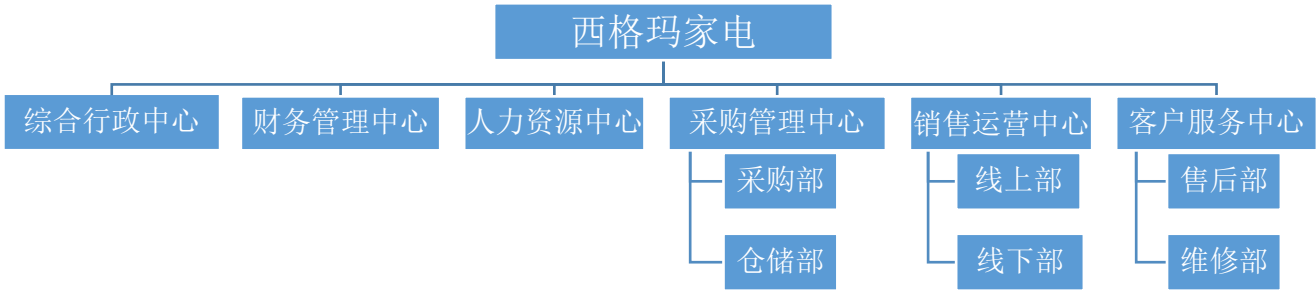
1.2 公司基本情况

公司主要业务包括蓝鲸电视4(E55)、蓝鲸电视4 Pro(X65)和蓝鲸电视MAX86销售。主要的销售方式为线上销售和线下销售。

1.3 公司组织结构

西格玛家电科技有限公司组织结构分为综合行政中心、财务管

理中心、人力资源中心、采购管理中心、销售运营中心、客户服务中心六个中心。



1.4公司主要子公司

| 公司名称 | 持股比例（%） | 主要业务 |
|-------------|---------|------------|
| 北京西格玛家电有限公司 | 100% | 智能电视的生产和销售 |

1.5主要服务产品

主要业务: 主要业务包括智能电视的销售。

销售通过线上、线下两个渠道进行。

1.6部门费用归属

综合行政中心、财务管理中心、人力资源中心、采购管理中心发生的费用属于管理费用；销售运营中心、客户服务中心发生的费用属于销售费用；商品的销售成本记入营业成本。

2. 行业发展分析

全球互联网电视机行业已经由萌芽期过渡到发展初期，再到如今的快速发展期。近年来，全球OTT机顶盒和智能电视出货量不断创

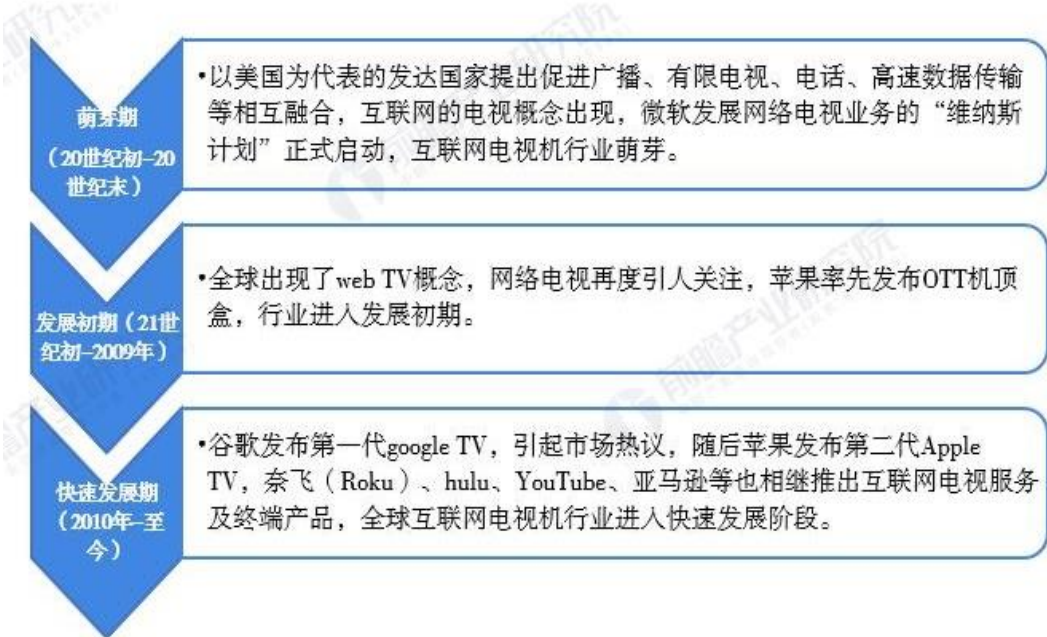
新高。未来在较长一段时间内，流媒体将会进一步发展，互联网电视终端产品新形态也将会层出不穷，全球互联网电视机行业发展前景较好。

2.1 市场进入快速发展期

全球互联网电视机行业的发展可以追溯到20世纪初，以美国为代表的发达国家提出促进广播、有线电视、电话、高速数据传输等相互融合，互联网的电视概念出现，微软发展网络电视业务的“维纳斯计划”正式启动，互联网电视机行业萌芽。

21世纪初，全球出现了web TV概念，网络电视再度引人关注，苹果率先发布OTT机顶盒，行业进入发展初期。2010年，谷歌发布第一代google TV，引起市场热议，随后苹果发布第二代Apple TV，奈飞(Roku)、hulu、YouTube、亚马逊等也相继推出互联网电视服务及终端产品，全球互联网电视机行业进入快速发展阶段。

图表1：全球互联网电视机行业发展历程



资料来源：前瞻产业研究院整理

@前瞻经济学人APP

OTT机顶盒和智能电视作为互联网电视机的典型代表，近年来出货量不断创新高。2013年，全球OTT机顶盒出货量仅为3130万台，2019年出货量已经达到了16200万台。2019-2021年，机顶盒厂商继

续专注于支持能够在强大的用户界面上无缝呈现高质量视频的设备。

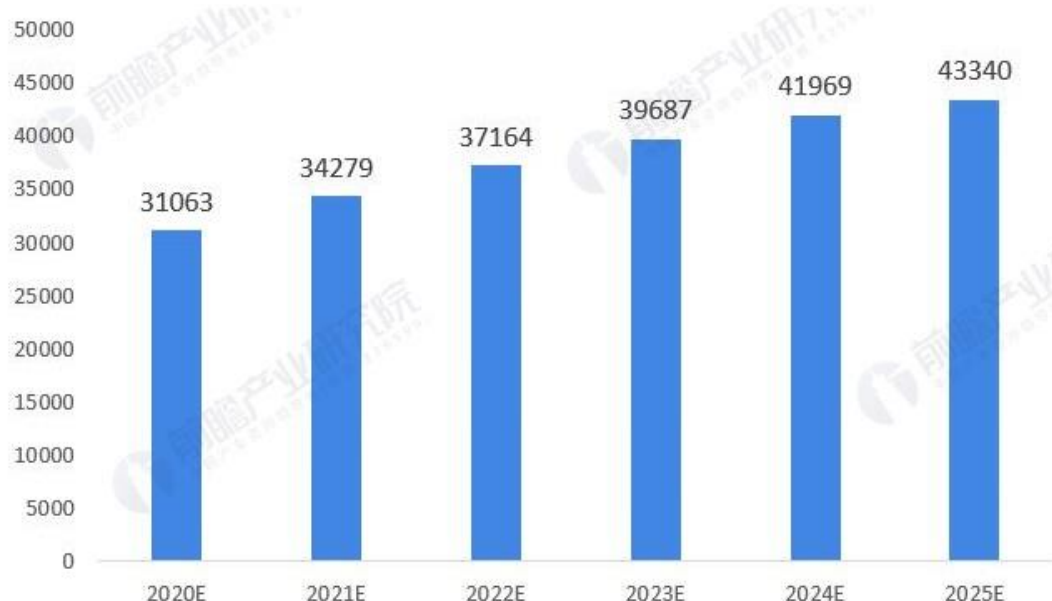
在智能电视方面，据DisplaySearch数据显示，2012年全球智能电视出货量渗透率约为27%；2014年全球智能电视出货量渗透率已经达到了36%。据Strategy Analytics数据显示，2018年全球智能电视出货量渗透率已经达到了67%。2019年，三星、LG、TCL等厂商持续推出新款创新技术智能电视机吸引消费者，同时智能家居的兴起以及网络电视内容的不断丰富也助推了全球智能电视的发展，2020年全球智能电视机出货量渗透率达到70%左右。以AVCRevo统计口径测算，2020年全球智能电视机出货量已经达到了1.58亿台。

2.2 市场发展前景较好

在未来较长一段时间，以Netflix、Amazon Prime Video等为代表的全球流媒体的发展将会进一步推动互联网电视机行业的发展，同时各大制造厂商不断创新新产品也将会刺激消费者购买互联网电视机，互联网电视机行业发展前景较好。

在OTT机顶盒方面，由于OTT机顶盒以较低的价格实现软硬件一体的更新，为用户提供最前沿的体验感受，因此在未来较长一段时间内，消费者对OTT机顶盒需求依旧较大。此外，OTT机顶盒相较于智能电视而言，其有着低值易耗、快速更新的特点，因此其更新周期较快，一般OTT机顶盒更新速度为2年，而智能电视更新速度为8年，OTT机顶盒更新速度是智能电视的四倍左右，这为全球OTT机顶盒出货量增长带来动力。预计2025年全球OTT机顶盒出货量约为43340万台。

图表4：2020-2025年全球OTT机顶盒出货量(单位：万台)



资料来源：前瞻产业研究院整理

@前瞻经济学人APP

在智能电视方面，IT/互联网巨头和电视巨头都相应投入巨资开发智能电视机，智能电视的发展成为不可逆转的趋势。同时，随着智能电视价格趋于平民化以及内容资源链日趋成熟，智能电视将为广大用户打造一个可加载无限的内容、无限的应用的开放的系统平台，并可以根据自身需要进行个性化安装，使电视永不过时。

2020年，全球疫情带来了发达国家政府针对家庭的各种补贴，可支配收入增加的同时外出旅游、餐饮等消费下降，居家办公、娱乐、在线教育等需求刺激了电视市场的增长。2025年，智能电视出货量渗透率将达到98%，全球智能电视出货量约为2.32亿台。

图表 5：2020-2025 年全球智能电视出货量预测(单位：%，百万台)

| 时间 | 全球电视总出货量 | 全球智能电视出货量渗透率 | 全球智能电视出货量 |
|-------|----------|--------------|-----------|
| 2020E | 230 | 75% | 173 |
| 2021E | 232 | 80% | 186 |
| 2022E | 234 | 85% | 199 |
| 2023E | 235 | 90% | 209 |
| 2024E | 236 | 95% | 222 |
| 2025E | 237 | 98% | 232 |

资料来源：前瞻产业研究院整理

©前瞻经济学人APP

业务资源 02：部分说明及数据取舍规则

部分说明及数据取舍规则

1. 涉税及其他说明

1.1. 涉税说明

①除资源中特殊说明外，计算时不考虑增值税影响。

②涉及所得税费用计算的，除资源中特殊说明外，均按照利润总额*25%计算。

1.2. 财务指标计算说明

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

②一年按360天计算。

1.3 部分公式说明

盈利现金比率=经营活动现金净流量/净利润×100%

2. 关于ROUND函数说明及数据取舍要求

2.1 ROUND函数说明

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

例如：

ROUND(2.15,1)=2.2

ROUND(43.5%,1)=40%

ROUND(321.45,0)=321

ROUND(345.67,-1)=350

引申：

如果对数值进行向上取值或向下取值，则可使用ROUNDUP(number,num_digits)或ROUNDDOWN(number,num_digits)函数，用法同ROUND函数。例如：

ROUNDDOWN(2.15,1)=2.1

ROUNDUP(2.15,1)=2.2

ROUNDUP(3.11,1)=3.2

ROUNDDOWN(10.67,0)=10

ROUNDUP(341.17,-1)=350

ROUNDDOWN(2341.17,-2)=2300

2.2 数据取舍说明

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

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

函数标注规则：【函数：ROUND,num_digits】/【函数：ROUNDdown,num_digits】/【函数：ROUNDup,num_digits】（函数名

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

业务资源 03：报表清单

报表清单

| 序号 | 报表性质 | 报表名称 |
|-----|------|-------------------|
| 表1 | 实际报表 | 2019-2021年实际资产负债表 |
| 表2 | 实际报表 | 2019-2021年实际利润表 |
| 表3 | 实际报表 | 2019-2021年实际销售明细表 |
| 表4 | 实际报表 | 2021年实际进销存表 |
| 表5 | 实际报表 | 2019-2021年人工成本实际表 |
| 表6 | 实际报表 | 2019-2021年成本费用实际表 |
| 表7 | 预计报表 | 2019-2021年预计资产负债表 |
| 表8 | 预计报表 | 2019-2021年预计利润表 |
| 表9 | 预计报表 | 2019-2021年预计销售明细表 |
| 表10 | 预计报表 | 2019-2021年人工成本预算表 |

表 1：2019-2021 年实际资产负债表

实际资产负债表

| | | | | 单位：元 | | | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 项目 | 2019年12月31日 | 2020年12月31日 | 2021年12月31日 | 项目 | 2019年12月31日 | 2020年12月31日 | 2021年12月31日 |
| 流动资产： | —— | —— | —— | 流动负债： | —— | —— | —— |
| 货币资金 | 5,670,000.00 | 7,520,000.00 | 8,540,000.00 | 短期借款 | 53,070,000.00 | 57,010,000.00 | 59,420,000.00 |
| 交易性金融资产 | | | | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | | | | 应付票据 | | | |
| 应收账款 | 132,670,000.00 | 142,520,000.00 | 151,735,170.00 | 应付账款 | 79,600,000.00 | 85,510,000.00 | 89,120,000.00 |
| 应收款项融资 | | | | 预收款项 | | | |
| 预付款项 | | | | 合同负债 | | | |
| 其他应收款 | 99,500,000.00 | 106,890,000.00 | 111,410,000.00 | 应付职工薪酬 | 26,530,000.00 | 28,500,000.00 | 29,710,000.00 |
| 其中：应收利息 | | | | 应交税费 | 19,900,000.00 | 21,380,000.00 | 22,280,000.00 |
| 应收股利 | | | | 其他应付款 | 18,509,800.00 | 25,050,160.00 | 4,799,000.00 |
| 存货 | 83,300,000.00 | 98,000,000.00 | 102,204,830.00 | 其中：应付利息 | 3,654,120.00 | 3,182,850.00 | 3,652,400.00 |
| 合同资产 | | | | 应付股利 | | | |
| 持有待售资产 | | | | 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动资产 | | | | 其他流动负债 | | | |
| 流动资产合计 | 321,140,000.00 | 354,930,000.00 | 373,890,000.00 | 流动负债合计 | 197,609,800.00 | 217,450,160.00 | 205,329,000.00 |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | |
| 债权投资 | | | | 长期借款 | 40,000,000.00 | 25,000,000.00 | 35,000,000.00 |
| 其他债权投资 | | | | 应付债券 | | | |
| 长期应收款 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 长期股权投资 | 60,125,300.00 | 62,456,100.00 | 65,000,000.00 | 永续债 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | | 租赁负债 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | | 长期应付款 | | | |
| 投资性房地产 | | | | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 固定资产 | 30,016,000.00 | 26,732,000.00 | 23,546,000.00 | 预计负债 | | | |
| 在建工程 | | | | 递延收益 | | | |
| 生产性生物资产 | | | | 递延所得税负债 | | | |
| 油气资产 | | | | 其他非流动负债 | | | |
| 使用权资产 | | | | 非流动负债合计 | 40,000,000.00 | 25,000,000.00 | 35,000,000.00 |
| 无形资产 | 2,700,000.00 | 2,400,000.00 | 2,700,000.00 | 负债合计 | 237,609,800.00 | 242,450,160.00 | 240,329,000.00 |
| 开发支出 | | | | 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 商誉 | | | | 实收资本（或股本） | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 长期待摊费用 | 5,000,000.00 | 4,000,000.00 | 3,000,000.00 | 其他权益工具 | | | |
| 递延所得税资产 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 其他非流动资产 | | | | 永续债 | | | |
| 非流动资产合计 | 97,841,300.00 | 95,588,100.00 | 94,246,000.00 | 资本公积 | | | |
| | | | | 减：库存股 | | | |
| | | | | 其他综合收益 | | | |
| | | | | 专项储备 | | | |
| | | | | 盈余公积 | 8,137,150.00 | 12,431,170.00 | 16,151,420.00 |
| | | | | 未分配利润 | 73,234,350.00 | 95,636,770.00 | 111,655,580.00 |
| | | | | 所有者权益（或股东权益）合计 | 181,371,500.00 | 208,067,940.00 | 227,807,000.00 |
| 资产总计 | 418,981,300.00 | 450,518,100.00 | 468,136,000.00 | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | 418,981,300.00 | 450,518,100.00 | 468,136,000.00 |

表 2：2019-2021 年实际利润表

| 实际利润表 | | | |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| 单位：元 | | | |
| 项 目 | 2019年 | 2020年 | 2021年 |
| 一、营业收入 | 663,350,000.00 | 712,600,000.00 | 742,700,000.00 |
| 减：营业成本 | 527,160,000.00 | 564,580,000.00 | 567,775,170.00 |
| 税金及附加 | 13,267,000.00 | 14,252,000.00 | 14,854,000.00 |
| 销售费用 | 53,160,950.00 | 56,810,558.00 | 57,786,189.00 |
| 管理费用 | 18,334,100.00 | 19,279,300.00 | 19,813,600.00 |
| 研发费用 | - | - | - |
| 财务费用 | 3,050,000.00 | 2,560,000.00 | 3,030,000.00 |
| 其中：利息费用 | 3,720,000.00 | 3,280,000.00 | 3,780,000.00 |
| 利息收入 | 1,330,000.00 | 1,430,000.00 | 1,490,000.00 |
| 加：其他收益 | - | - | - |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 12,025,060.00 | 12,491,220.00 | 13,000,000.00 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | - | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | - | - | - |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | 60,403,010.00 | 67,609,362.00 | 92,441,041.00 |
| 加：营业外收入 | - | - | - |
| 减：营业外支出 | - | - | - |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 60,403,010.00 | 67,609,362.00 | 92,441,041.00 |
| 减：所得税费用 | 15,100,752.50 | 16,902,340.50 | 23,110,260.25 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 45,302,257.50 | 50,707,021.50 | 69,330,780.75 |
| 注：无资本化利息支出。 | | | |

表 3：2019-2021 年销售明细表

| 销售明细表 | | | | | | |
|--------|-------|----------------|------|---------|----------------|----------------|
| 金额单位：元 | | | | | | |
| 序号 | 年度 | 产品类别 | 销售方式 | 销售数量（台） | 销售收入 | 销售成本 |
| 1 | 2019年 | 蓝鲸电视4(E55) | 线上 | 38,100 | 91,440,000.00 | 57,150,000.00 |
| 2 | 2019年 | 蓝鲸电视4(E55) | 线下 | 23,800 | 61,880,000.00 | 35,700,000.00 |
| 3 | 2019年 | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线上 | 47,600 | 185,640,000.00 | 157,080,000.00 |
| 4 | 2019年 | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线下 | 28,500 | 119,700,000.00 | 94,050,000.00 |
| 5 | 2019年 | 蓝鲸电视MAX86 | 线上 | 14,300 | 111,540,000.00 | 101,530,000.00 |
| 6 | 2019年 | 蓝鲸电视MAX86 | 线下 | 11,500 | 93,150,000.00 | 81,650,000.00 |
| 7 | 2020年 | 蓝鲸电视4(E55) | 线上 | 39,200 | 98,000,000.00 | 62,720,000.00 |
| 8 | 2020年 | 蓝鲸电视4(E55) | 线下 | 24,500 | 66,150,000.00 | 39,200,000.00 |
| 9 | 2020年 | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线上 | 49,000 | 200,900,000.00 | 166,600,000.00 |
| 10 | 2020年 | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线下 | 29,400 | 129,360,000.00 | 99,960,000.00 |
| 11 | 2020年 | 蓝鲸电视MAX86 | 线上 | 14,700 | 119,070,000.00 | 108,780,000.00 |
| 12 | 2020年 | 蓝鲸电视MAX86 | 线下 | 11,800 | 99,120,000.00 | 87,320,000.00 |
| 13 | 2021年 | 蓝鲸电视4(E55) | 线上 | 40,000 | 100,000,000.00 | 62,875,600.00 |
| 14 | 2021年 | 蓝鲸电视4(E55) | 线下 | 25,000 | 70,000,000.00 | 39,297,250.00 |
| 15 | 2021年 | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线上 | 50,000 | 210,000,000.00 | 167,615,500.00 |
| 16 | 2021年 | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线下 | 30,000 | 135,000,000.00 | 100,569,300.00 |
| 17 | 2021年 | 蓝鲸电视MAX86 | 线上 | 15,000 | 124,500,000.00 | 109,676,400.00 |
| 18 | 2021年 | 蓝鲸电视MAX86 | 线下 | 12,000 | 103,200,000.00 | 87,741,120.00 |

表 4：2021 年实际进销存表

| | | | | | | | | | |
|----------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|---------|----------------|--------|----------------|
| | | | | | | | | | |
| 存货进销存明细表 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 金额单位：元 | |
| 行次 | 项目 | 2021年初 | | 2021年购入 | | 2021年销售 | | 2021年末 | |
| | | 数量（台） | 成本 | 数量（台） | 成本 | 数量（台） | 成本 | 数量（台） | 成本 |
| 1 | 蓝鲸电视4(E55) | 8000 | 12,800,000.00 | 66000 | 103,520,000.00 | 65000 | 102,172,850.00 | 9000 | 14,147,150.00 |
| 2 | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 12000 | 40,800,000.00 | 79000 | 264,260,000.00 | 80000 | 268,184,800.00 | 11000 | 36,875,200.00 |
| 3 | 蓝鲸电视MAX86 | 6000 | 44,400,000.00 | 28000 | 204,200,000.00 | 27000 | 197,417,520.00 | 7000 | 51,182,480.00 |
| 4 | 合计 | —— | 98,000,000.00 | —— | 571,980,000.00 | —— | 567,775,170.00 | —— | 102,204,830.00 |

表 5：2019-2021 年人工成本明细

| 人工成本明细表 | | | | | | | | | | | | |
|--|--------|------|---------------|--------------|--------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| | | | | | | | | | | | 人员编制：人 | 金额单位：元 |
| 年度 | 部门 | 人员编制 | 合计 | 个人部分 | | | 单位承担部分 | | | | | |
| | | | | 固定工资 | 绩效奖金 | 个人部分小计 | 社会保险费 | 公积金 | 福利费 | 工会经费 | 职工教育经费 | 单位承担部分小计 |
| 2019年 | 综合行政中心 | 14 | 1,257,000.00 | 790,000.00 | 119,000.00 | 909000.00 | 158000.00 | 79000.00 | 63000.00 | 16000.00 | 32000.00 | 348000.00 |
| 2019年 | 财务管理中心 | 8 | 857,000.00 | 538,000.00 | 81,000.00 | 619000.00 | 108000.00 | 54000.00 | 43000.00 | 11000.00 | 22000.00 | 238000.00 |
| 2019年 | 人力资源中心 | 6 | 801,000.00 | 504,000.00 | 76,000.00 | 580000.00 | 101000.00 | 50000.00 | 40000.00 | 10000.00 | 20000.00 | 221000.00 |
| 2019年 | 采购管理中心 | 11 | 1,280,000.00 | 805,000.00 | 121,000.00 | 926000.00 | 161000.00 | 81000.00 | 64000.00 | 16000.00 | 32000.00 | 354000.00 |
| 2019年 | 销售运营中心 | 111 | 11,860,000.00 | 7,459,000.00 | 1,119,000.00 | 8578000.00 | 1492000.00 | 746000.00 | 597000.00 | 149000.00 | 298000.00 | 3282000.00 |
| 2019年 | 客户服务中心 | 18 | 1,614,000.00 | 1,015,000.00 | 152,000.00 | 1167000.00 | 203000.00 | 102000.00 | 81000.00 | 20000.00 | 41000.00 | 447000.00 |
| 2020年 | 综合行政中心 | 15 | 1,374,000.00 | 864,000.00 | 130,000.00 | 994000.00 | 173000.00 | 86000.00 | 69000.00 | 17000.00 | 35000.00 | 380000.00 |
| 2020年 | 财务管理中心 | 8 | 886,000.00 | 557,000.00 | 84,000.00 | 641000.00 | 111000.00 | 56000.00 | 45000.00 | 11000.00 | 22000.00 | 245000.00 |
| 2020年 | 人力资源中心 | 6 | 824,000.00 | 518,000.00 | 78,000.00 | 596000.00 | 104000.00 | 52000.00 | 41000.00 | 10000.00 | 21000.00 | 228000.00 |
| 2020年 | 采购管理中心 | 12 | 1,442,000.00 | 907,000.00 | 136,000.00 | 1043000.00 | 181000.00 | 91000.00 | 73000.00 | 18000.00 | 36000.00 | 399000.00 |
| 2020年 | 销售运营中心 | 117 | 12,947,000.00 | 8,143,000.00 | 1,221,000.00 | 9364000.00 | 1629000.00 | 814000.00 | 651000.00 | 163000.00 | 326000.00 | 3583000.00 |
| 2020年 | 客户服务中心 | 19 | 1,740,000.00 | 1,094,000.00 | 164,000.00 | 1258000.00 | 219000.00 | 109000.00 | 88000.00 | 22000.00 | 44000.00 | 482000.00 |
| 2021年 | 综合行政中心 | 15 | 1,431,000.00 | 900,000.00 | 135,000.00 | 1035000.00 | 180000.00 | 90000.00 | 72000.00 | 18000.00 | 36000.00 | 396000.00 |
| 2021年 | 财务管理中心 | 8 | 916,000.00 | 576,000.00 | 86,000.00 | 662000.00 | 115000.00 | 58000.00 | 46000.00 | 12000.00 | 23000.00 | 254000.00 |
| 2021年 | 人力资源中心 | 6 | 859,000.00 | 540,000.00 | 81,000.00 | 621000.00 | 108000.00 | 54000.00 | 43000.00 | 11000.00 | 22000.00 | 238000.00 |
| 2021年 | 采购管理中心 | 12 | 1,488,000.00 | 936,000.00 | 140,000.00 | 1076000.00 | 187000.00 | 94000.00 | 75000.00 | 19000.00 | 37000.00 | 412000.00 |
| 2021年 | 销售运营中心 | 120 | 13,738,000.00 | 8,640,000.00 | 1,296,000.00 | 9936000.00 | 1728000.00 | 864000.00 | 691000.00 | 173000.00 | 346000.00 | 3802000.00 |
| 2021年 | 客户服务中心 | 20 | 1,908,000.00 | 1,200,000.00 | 180,000.00 | 1380000.00 | 240000.00 | 120000.00 | 96000.00 | 24000.00 | 48000.00 | 528000.00 |
| 注：表中人员编制数为各年平均人数，各年末人数与各年平均人数相等，预计2022年老员工无离职情况。 | | | | | | | | | | | | |

表 6：2019–2021 年费用明细表

| 费用明细表 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|--------|-------------|-------------|-----------|----------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-------------|-------------|------------|------------|--------------|
| 年度 | 部门 | 费用合计 | 人工成本 | 折旧费 | 无形资产摊销 | 长期待摊费用摊销 | 租赁物业费 | 交通运输费 | 网络通讯费 | 日常办公费 | 业务招待费 | 差旅费 | 业务宣传费 | 广告费 | 维修费 | 水电费 | 金额单位：元 其他 |
| 2019年 | 综合行政中心 | 14164400.00 | 1257000.00 | 835200.00 | 0.00 | 1000000.00 | 3000000.00 | 0.00 | 14000.00 | 28000.00 | 0.00 | 70000.00 | 0.00 | 0.00 | 1326700.00 | 6013500.00 | 620000.00 |
| 2019年 | 财务管理中心 | 1150200.00 | 857000.00 | 139200.00 | 90000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8000.00 | 16000.00 | 0.00 | 40000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2019年 | 人力资源中心 | 1127400.00 | 801000.00 | 278400.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6000.00 | 12000.00 | 0.00 | 30000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2019年 | 采购管理中心 | 1892100.00 | 1280000.00 | 278400.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 245700.00 | 11000.00 | 22000.00 | 0.00 | 55000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2019年 | 销售运营中心 | 50985350.00 | 11860000.00 | 835200.00 | 0.00 | 0.00 | 4500000.00 | 398000.00 | 111000.00 | 222000.00 | 2653400.00 | 555000.00 | 13267000.00 | 9950250.00 | 0.00 | 6633500.00 | 0.00 |
| 2019年 | 客户服务中心 | 2175600.00 | 1614000.00 | 417600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18000.00 | 36000.00 | 0.00 | 90000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2020年 | 综合行政中心 | 14880400.00 | 1374000.00 | 835200.00 | 0.00 | 1000000.00 | 3000000.00 | 0.00 | 15000.00 | 30000.00 | 0.00 | 75000.00 | 0.00 | 0.00 | 1425200.00 | 6491000.00 | 635000.00 |
| 2020年 | 财务管理中心 | 1179200.00 | 886000.00 | 139200.00 | 90000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8000.00 | 16000.00 | 0.00 | 40000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2020年 | 人力资源中心 | 1150400.00 | 824000.00 | 278400.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6000.00 | 12000.00 | 0.00 | 30000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2020年 | 采购管理中心 | 2069300.00 | 1442000.00 | 278400.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 252900.00 | 12000.00 | 24000.00 | 0.00 | 60000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2020年 | 销售运营中心 | 54500958.00 | 12947000.00 | 835200.00 | 0.00 | 0.00 | 4500000.00 | 365358.00 | 117000.00 | 234000.00 | 2850400.00 | 585000.00 | 14252000.00 | 10689000.00 | 0.00 | 7126000.00 | 0.00 |
| 2020年 | 客户服务中心 | 2309600.00 | 1740000.00 | 417600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 19000.00 | 38000.00 | 0.00 | 95000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2021年 | 综合行政中心 | 15298600.00 | 1431000.00 | 835200.00 | 0.00 | 1000000.00 | 3000000.00 | 0.00 | 15000.00 | 30000.00 | 0.00 | 75000.00 | 0.00 | 0.00 | 1485400.00 | 6742000.00 | 685000.00 |
| 2021年 | 财务管理中心 | 1209200.00 | 916000.00 | 139200.00 | 90000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8000.00 | 16000.00 | 0.00 | 40000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2021年 | 人力资源中心 | 1185400.00 | 859000.00 | 278400.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6000.00 | 12000.00 | 0.00 | 30000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2021年 | 采购管理中心 | 2120400.00 | 1488000.00 | 278400.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 258000.00 | 12000.00 | 24000.00 | 0.00 | 60000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2021年 | 销售运营中心 | 55300589.00 | 13738000.00 | 835200.00 | 0.00 | 0.00 | 4500000.00 | 360489.00 | 120000.00 | 240000.00 | 1485400.00 | 600000.00 | 14854000.00 | 11140500.00 | 0.00 | 7427000.00 | 0.00 |
| 2021年 | 客户服务中心 | 2485600.00 | 1908000.00 | 417600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20000.00 | 40000.00 | 0.00 | 100000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

表 7：2019–2021 年预计资产负债表

预计资产负债表

| | | | | | | | | 单位：元 |
|-------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|------|
| 项目 | 2019年12月31日 | 2020年12月31日 | 2021年12月31日 | 项目 | 2019年12月31日 | 2020年12月31日 | 2021年12月31日 | |
| 流动资产： | —— | —— | —— | 流动负债： | —— | —— | —— | |
| 货币资金 | 5,474,506.89 | 8,581,385.15 | 8,514,438.70 | 短期借款 | 53,447,500.67 | 55,361,947.26 | 62,513,169.29 | |
| 交易性金融资产 | | | | 交易性金融负债 | | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | | |
| 应收票据 | | | | 应付票据 | | | | |
| 应收账款 | 138,644,121.96 | 145,749,983.90 | 161,494,213.59 | 应付账款 | 88,117,879.97 | 89,421,152.74 | 83,324,328.55 | |
| 应收款项融资 | | | | 预收款项 | | | | |
| 预付款项 | | | | 合同负债 | | | | |
| 其他应收款 | 111,988,841.52 | 104,722,251.03 | 106,574,446.20 | 应付职工薪酬 | 29,609,770.72 | 31,888,805.58 | 28,862,434.63 | |
| 其中：应收利息 | | | | 应交税费 | 22,452,282.21 | 20,395,969.35 | 31,686,243.32 | |
| 应收股利 | | | | 其他应付款 | 20,857,061.51 | 27,722,167.64 | 4,500,000.00 | |
| 存货 | 89,670,633.32 | 108,987,040.73 | 101,205,636.59 | 其中：应付利息 | 3,654,120.00 | 3,182,850.00 | 3,652,400.00 | |
| 合同资产 | | | | 应付股利 | | | | |
| 持有待售资产 | | | | 持有待售负债 | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | 一年内到期的非流动负债 | | | | |
| 其他流动资产 | | | | 其他流动负债 | | | | |
| 流动资产合计 | 345,778,103.69 | 368,040,660.81 | 377,788,735.08 | 流动负债合计 | 214,484,495.08 | 224,790,042.57 | 210,886,175.79 | |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | | |
| 债权投资 | | | | 长期借款 | 40,000,000.00 | 25,000,000.00 | 35,000,000.00 | |
| 其他债权投资 | | | | 应付债券 | | | | |
| 长期应收款 | | | | 其中：优先股 | | | | |
| 长期股权投资 | 58,210,000.00 | 61,060,000.00 | 66,300,000.00 | 永续债 | | | | |
| 其他权益工具投资 | | | | 租赁负债 | | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | | 长期应付款 | | | | |
| 投资性房地产 | | | | 长期应付职工薪酬 | | | | |
| 固定资产 | 29,209,724.06 | 30,064,789.75 | 25,531,521.30 | 预计负债 | | | | |
| 在建工程 | | | | 递延收益 | | | | |
| 生产性生物资产 | | | | 递延所得税负债 | | | | |
| 油气资产 | | | | 其他非流动负债 | | | | |
| 使用权资产 | | | | 非流动负债合计 | 40,000,000.00 | 25,000,000.00 | 35,000,000.00 | |
| 无形资产 | 3,055,445.31 | 2,581,398.49 | 2,679,418.35 | 负债合计 | 254,484,495.08 | 249,790,042.57 | 245,886,175.79 | |
| 开发支出 | | | | 所有者权益（或股东权益）： | | | | |
| 商誉 | | | | 实收资本（或股本） | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 | |
| 长期待摊费用 | 4,776,223.20 | 4,580,233.94 | 3,053,393.74 | 其他权益工具 | | | | |
| 递延所得税资产 | | | | 其中：优先股 | | | | |
| 其他非流动资产 | | | | 永续债 | | | | |
| 非流动资产合计 | 95,251,392.57 | 98,286,422.18 | 97,564,333.39 | 资本公积 | | | | |
| | | | | 减：库存股 | | | | |
| | | | | 其他综合收益 | | | | |
| | | | | 专项储备 | | | | |
| | | | | 盈余公积 | 12,549,173.00 | 18,036,820.88 | 24,273,868.48 | |
| | | | | 未分配利润 | 73,995,828.18 | 98,500,219.54 | 105,193,024.20 | |
| | | | | 所有者权益（或股东权益）合计 | 186,545,001.18 | 216,537,040.42 | 229,466,892.68 | |
| 资产总计 | 441,029,496.26 | 466,327,082.99 | 475,353,068.47 | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | 441,029,496.26 | 466,327,082.99 | 475,353,068.47 | |

表 8：2019-2021 年预计利润表

| 预计利润表 | | | |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| 单位：元 | | | |
| 项 目 | 2019年 | 2020年 | 2021年 |
| 一、营业收入 | 671,670,000.00 | 705,400,000.00 | 744,020,000.00 |
| 减：营业成本 | 517,750,000.00 | 553,590,000.00 | 591,122,012.00 |
| 税金及附加 | 13,433,000.00 | 14,108,000.00 | 14,880,000.00 |
| 销售费用 | 50,747,000.00 | 53,724,000.00 | 55,832,000.00 |
| 管理费用 | 21,607,000.00 | 22,953,000.00 | 23,469,000.00 |
| 研发费用 | - | - | - |
| 财务费用 | 2,990,000.00 | 2,640,000.00 | 3,050,000.00 |
| 其中：利息费用 | 3,650,000.00 | 3,400,000.00 | 3,660,000.00 |
| 利息收入 | 1,280,000.00 | 1,490,000.00 | 1,430,000.00 |
| 加：其他收益 | - | - | - |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 10,477,800.00 | 12,334,120.00 | 13,260,000.00 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | - | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | - | - | - |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | 75,620,800.00 | 70,719,120.00 | 68,926,988.00 |
| 加：营业外收入 | - | - | - |
| 减：营业外支出 | - | - | - |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 75,620,800.00 | 70,719,120.00 | 68,926,988.00 |
| 减：所得税费用 | 18,905,200.00 | 17,679,780.00 | 17,231,747.00 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 56,715,600.00 | 53,039,340.00 | 51,695,241.00 |

注：无资本化利息支出。

表 9：2019-2021 年销售预算明细表

| 销售预算明细表 | | | | | | |
|---------|-------|----------------|------|---------|----------------|----------------|
| 金额单位：元 | | | | | | |
| 序号 | 年度 | 产品类别 | 销售方式 | 销售数量（台） | 销售收入 | 销售成本 |
| 1 | 2019年 | 蓝鲸电视4(E55) | 线上 | 37100 | 89,040,000.00 | 55,650,000.00 |
| 2 | 2019年 | 蓝鲸电视4(E55) | 线下 | 23200 | 62,640,000.00 | 34,800,000.00 |
| 3 | 2019年 | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线上 | 47700 | 190,800,000.00 | 152,640,000.00 |
| 4 | 2019年 | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线下 | 28300 | 121,690,000.00 | 90,560,000.00 |
| 5 | 2019年 | 蓝鲸电视MAX86 | 线上 | 14500 | 113,100,000.00 | 101,500,000.00 |
| 6 | 2019年 | 蓝鲸电视MAX86 | 线下 | 11800 | 94,400,000.00 | 82,600,000.00 |
| 7 | 2020年 | 蓝鲸电视4(E55) | 线上 | 38200 | 99,320,000.00 | 61,120,000.00 |
| 8 | 2020年 | 蓝鲸电视4(E55) | 线下 | 24500 | 63,700,000.00 | 39,200,000.00 |
| 9 | 2020年 | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线上 | 47800 | 195,980,000.00 | 157,740,000.00 |
| 10 | 2020年 | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线下 | 29800 | 131,120,000.00 | 104,300,000.00 |
| 11 | 2020年 | 蓝鲸电视MAX86 | 线上 | 14300 | 115,830,000.00 | 105,820,000.00 |
| 12 | 2020年 | 蓝鲸电视MAX86 | 线下 | 11700 | 99,450,000.00 | 85,410,000.00 |
| 13 | 2021年 | 蓝鲸电视4(E55) | 线上 | 40200 | 100,500,000.00 | 64,428,138.00 |
| 14 | 2021年 | 蓝鲸电视4(E55) | 线下 | 25200 | 73,080,000.00 | 40,387,988.00 |
| 15 | 2021年 | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线上 | 49700 | 208,740,000.00 | 174,448,988.00 |
| 16 | 2021年 | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线下 | 30900 | 135,960,000.00 | 108,460,236.00 |
| 17 | 2021年 | 蓝鲸电视MAX86 | 线上 | 14600 | 124,100,000.00 | 111,220,756.00 |
| 18 | 2021年 | 蓝鲸电视MAX86 | 线下 | 12100 | 101,640,000.00 | 92,176,106.00 |

表 10：2019-2021 年人工成本预算表

| 人工成本预算表 | | | | | | | | | | | | |
|--|--------|------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| | | | | | | | | | | | 人员编制：人 | 金额单位：元 |
| 年度 | 部门 | 人员编制 | 合计 | 个人部分 | | | 单位承担部分 | | | | | |
| | | | | 固定工资 | 绩效奖金 | 个人部分小计 | 社会保险费 | 公积金 | 福利费 | 工会经费 | 职工教育经费 | 单位承担部分小计 |
| 2019年 | 综合行政中心 | 13 | 1,274,000.00 | 802,000.00 | 120,000.00 | 922,000.00 | 160,000.00 | 80,000.00 | 64,000.00 | 16,000.00 | 32,000.00 | 352,000.00 |
| 2019年 | 财务管理中心 | 8 | 866,000.00 | 544,000.00 | 82,000.00 | 626,000.00 | 109,000.00 | 54,000.00 | 44,000.00 | 11,000.00 | 22,000.00 | 240,000.00 |
| 2019年 | 人力资源中心 | 6 | 795,000.00 | 500,000.00 | 75,000.00 | 575,000.00 | 100,000.00 | 50,000.00 | 40,000.00 | 10,000.00 | 20,000.00 | 220,000.00 |
| 2019年 | 采购管理中心 | 11 | 1,274,000.00 | 802,000.00 | 120,000.00 | 922,000.00 | 160,000.00 | 80,000.00 | 64,000.00 | 16,000.00 | 32,000.00 | 352,000.00 |
| 2019年 | 销售运营中心 | 107 | 11,456,000.00 | 7,205,000.00 | 1,081,000.00 | 8,286,000.00 | 1,441,000.00 | 721,000.00 | 576,000.00 | 144,000.00 | 288,000.00 | 3,170,000.00 |
| 2019年 | 客户服务中心 | 17 | 1,596,000.00 | 1,004,000.00 | 151,000.00 | 1,155,000.00 | 201,000.00 | 100,000.00 | 80,000.00 | 20,000.00 | 40,000.00 | 441,000.00 |
| 2020年 | 综合行政中心 | 15 | 1,402,000.00 | 882,000.00 | 132,000.00 | 1,014,000.00 | 176,000.00 | 88,000.00 | 71,000.00 | 18,000.00 | 35,000.00 | 388,000.00 |
| 2020年 | 财务管理中心 | 8 | 882,000.00 | 555,000.00 | 83,000.00 | 638,000.00 | 111,000.00 | 56,000.00 | 44,000.00 | 11,000.00 | 22,000.00 | 244,000.00 |
| 2020年 | 人力资源中心 | 6 | 820,000.00 | 516,000.00 | 77,000.00 | 593,000.00 | 103,000.00 | 52,000.00 | 41,000.00 | 10,000.00 | 21,000.00 | 227,000.00 |
| 2020年 | 采购管理中心 | 12 | 1,435,000.00 | 903,000.00 | 135,000.00 | 1,038,000.00 | 181,000.00 | 90,000.00 | 72,000.00 | 18,000.00 | 36,000.00 | 397,000.00 |
| 2020年 | 销售运营中心 | 120 | 12,482,000.00 | 7,850,000.00 | 1,178,000.00 | 9,028,000.00 | 1,570,000.00 | 785,000.00 | 628,000.00 | 157,000.00 | 314,000.00 | 3,454,000.00 |
| 2020年 | 客户服务中心 | 19 | 1,736,000.00 | 1,092,000.00 | 164,000.00 | 1,256,000.00 | 218,000.00 | 109,000.00 | 87,000.00 | 22,000.00 | 44,000.00 | 480,000.00 |
| 2021年 | 综合行政中心 | 14 | 1,388,000.00 | 873,000.00 | 131,000.00 | 1,004,000.00 | 175,000.00 | 87,000.00 | 70,000.00 | 17,000.00 | 35,000.00 | 384,000.00 |
| 2021年 | 财务管理中心 | 8 | 948,000.00 | 596,000.00 | 89,000.00 | 685,000.00 | 119,000.00 | 60,000.00 | 48,000.00 | 12,000.00 | 24,000.00 | 263,000.00 |
| 2021年 | 人力资源中心 | 6 | 828,000.00 | 521,000.00 | 78,000.00 | 599,000.00 | 104,000.00 | 52,000.00 | 42,000.00 | 10,000.00 | 21,000.00 | 229,000.00 |
| 2021年 | 采购管理中心 | 12 | 1,488,000.00 | 936,000.00 | 140,000.00 | 1,076,000.00 | 187,000.00 | 94,000.00 | 75,000.00 | 19,000.00 | 37,000.00 | 412,000.00 |
| 2021年 | 销售运营中心 | 118 | 13,394,000.00 | 8,424,000.00 | 1,264,000.00 | 9,688,000.00 | 1,685,000.00 | 842,000.00 | 674,000.00 | 168,000.00 | 337,000.00 | 3,706,000.00 |
| 2021年 | 客户服务中心 | 21 | 1,935,000.00 | 1,217,000.00 | 183,000.00 | 1,400,000.00 | 243,000.00 | 122,000.00 | 97,000.00 | 24,000.00 | 49,000.00 | 535,000.00 |
| 注：表中人员编制数为各年平均人数，各年末人数与各年平均人数相等，预计2022年老员工无离职情况。 | | | | | | | | | | | | |

二、岗位任务

投融资管理岗：

本岗位资源：

资源：项目投资现金流量测算资料

项目投资现金流量测算资料

公司计划投资电视生产线，实现产销一体，降低公司采购成本。对该投资项目进行前期调研，结果如下：

初始投资金额为300万元，全部计入固定资产，残值率5%，折旧年限8年，以直线法进行折旧，不考虑建设期（即建设期为0），第8年年末生产线的处置价值是10万元。

第1年收入为200万元，每年收入增长10万元，公司付现成本费用率（付现成本费用/收入）为70%，除折旧外无其他非付现费用。

经评估若项目的净现值大于10万元，则可以投资该项目。

公司适用所得税率为25%，资本成本率为8%。

注：每年收入均在发生当期变现。

资源：独立投资项目评价资料

公司现有5个相互独立的投资项目。项目现金流量和复利现值系数如下表，金额单位为万元，表中第1年至第8年均为年末。

现金流量计算表

| 项目 | 期初 | 第1年 | 第2年 | 第3年 | 第4年 | 第5年 | 第6年 | 第7年 | 第8年 |
|--------|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 复利现值系数 | 1.0000 | 0.9091 | 0.8264 | 0.7513 | 0.6830 | 0.6209 | 0.5645 | 0.5132 | 0.4665 |
| 项目A | - 1200.00 | 300.00 | 350.00 | 400.00 | 450.00 | 450.00 | 450.00 | 450.00 | 450.00 |
| 项目B | - 1300.00 | 200.00 | 230.00 | 260.00 | 290.00 | 320.00 | 320.00 | 320.00 | 320.00 |
| 项目C | - 1400.00 | 300.00 | 340.00 | 380.00 | 420.00 | 460.00 | 500.00 | 500.00 | 500.00 |

| | | | | | | | | | |
|-----|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 项目D | - 1800.00 | 300.00 | 330.00 | 360.00 | 390.00 | 420.00 | 450.00 | 480.00 | 480.00 |
| 项目E | - 2500.00 | 400.00 | 440.00 | 480.00 | 520.00 | 560.00 | 600.00 | 640.00 | 680.00 |

资源：互斥投资项目测算资料

公司针对某投资项目，具有两种备选投资方案，两种方案只能选择其一。两种方案基本情况如下。现金流量均在年末，建设期均为0，折现率为10%。利用考虑货币时间价值的年金净流量法评价方案优劣。

| 项目 | 初始投资 (万元) | 第1期现金流 (万元) | 每期现金流在上期基础上增长 (万元) | 项目周期(年) |
|-----|--------------|----------------|-----------------------|---------|
| 方案1 | 1500 | 400 | 100 | 6 |
| 方案2 | 2500 | 1300 | 0 | 3 |

资源：固定资产更新决策资料

公司计划采购一套设备，设备采购原值为300万元，使用寿命为8年，残值率为5%，更新年度设备变现价值同账面价值，采用年数总和法计提折旧。第1年到第4年运行成本为15万元，第5年以后每年运行成本在上年的基础上增加3万元。如果设备重置时各项条件保持不变，试分析固定资产最佳更新年份（即计算设备最佳经济寿命）。

公司所得税税率为25%，资本成本率为10%。

资源：加权资本成本计算资料

公司使用加权资本成本方法计算公司的资本成本。

其中权益资本成本参考可比上市公司的资本成本，采用股利增长模型进行测算。公式为：权益资本成本=下一年现金股利/普通股当前市价+股利增长率

可比上市公司普通股当前市价为40元/股，本年股利为2.4元/股，证券分析师预测未来股利增长率固定为5%。

债务税前资本成本为8%，公司目标资本结构中负债占比为40%。根据上

述数据计算公司加权资本成本。

公司所得税税率为25%。

资源：长期筹资决策资源

公司为进行某项投资，需要筹集长期资金约1000万元，使用4年。有两个备选筹资方案。

方案一：借款。

从银行取得借款1000万元，年利率8%，期限4年，每半年支付一次利息，期末归还本金。

方案二：债券

发行债券10000张，每张面值1000元，发行价格1050元，发行费30元/张，票面利率8%，每年付息一次，期限4年，到期按面值赎回。

上述方案均不考虑企业所得税，资本成本率使用IRR函数计算。

资源：租赁业务资源

2023年西格玛家电公司拟从德国购置履带式LR1750起重机一台，价值6000万元。但由于企业有效抵押资产不能满足银行信贷条件，辖内金融机构在审批该贷款项目时均未通过，于是西格玛家电公司尝试向德益齐租赁(中国)有限公司申请租赁业务。

租赁公司对西格玛家电公司进行考察后，认为西格玛家电公司虽然缺乏有效抵押物，但公司在国内有较高的市场占有率和较强的竞争优势，且资产、盈利、经营及信用状况良好，决定与西格玛家电公司签订设备租赁合同。

设备可使用年限4年，双方商定租赁期4年，租赁起租日：2023年7月1日；租赁截止日：2027年6月30日。采用等额年金法计算租金，按季支付，每季末支付一次，租赁到期后，德益齐租赁公司将起重设备所有权转移给西格玛家电公司。综合考虑租赁手续费率和利率之后，确定租赁费率为12%。除了设备价款6000万，租赁公司还代为支付运杂费20万和途中保险费（保险费率为设备价款的3%），均由西格玛家电公司负担。

西格玛家电公司采用租赁形式租入设备后，预计第一个租赁季度营业收入为750万，付现成本为200万；随着业务拓展，第2-5季度租期营业收入预计环比增长10%，同时由于设备维护，付现成本每季度也增加10万；第5个租赁季度后营业收入和付现成本保持稳定

不变。预计净残值率为2.5%，采用直线法折旧，西格玛家电公司适用的所得税税率为25%。请根据上述业务资料，完成下列任务。

要求：1. 计算等额租金

双方商定采用等额年金法支付租金，分析计算西格玛家电公司应该支付的租金总额支付期数、每期利率及每季度应该支付的租金，将答案填入答题板-任务3.1工作表表1的答题区域中。

2. 编制租金摊销计划表

为了便于按计划安排租金的支付，承租企业拟编制租金摊销计划表。将答案填入答题板-任务3.1工作表表2的答题区域中。

3. 预计设备营运带来的现金流量

根据设备投入运营后的预计营业收入和付现成本，计算各个租期的营业现金流量，并判断西格玛家电公司能否正常偿付租金。填入答题板-任务3.1工作表表3的答题区域中。

4. 计算租赁业务的现金流量总现值

由于融资租赁的部分租赁费可以在税前抵扣，因此相比银行借款，融资租赁可以获得更多的抵税利益。假设该设备租赁期满预计可变现净值20万，税后借款年利率为8%，以此作为折现率，在答题板-任务3.1工作表表4中计算该租赁方案的现金流量总现值，并填写表中答题区域。

5. 判断租赁筹资的特点

帮助西格玛家电公司分析租赁筹资的特点，在答题板-任务3.1工作表表5中，判断关于租赁筹资的说法是否正确，在相应选项后面进行选择。

具体任务：

任务一 1.1 Python 数据爬取

任务要求：西格玛家电有限公司拟于 2023 年选择一家家用电器公司进行战略合作，拓宽公司的销售渠道，提高市场占有率，经过前期调研，初步选择了两家经营情况较好的上市公司“四川长虹”和“海信电器”。现在需对这两家公司的经营状况及盈利能力做进一步分析，故申请大数据中心采集目标投资公司相关数据。要求：根据业务资源中相关信息及所学 Python 知识，完善“四川长虹”利润表爬取代码，并完成数据爬取。

任务一 1.2 爬取数据分析

任务要求：根据上一步爬取的数据及本任务资源，完成家用电器行业龙头企业数据爬取分析，以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如 3.24%。

| 2021年家用电器行业龙头企业数据分析 | | |
|---------------------|--------|------|
| | 金额单位：元 | |
| 项目 | 四川长虹 | 海信电器 |
| 营业收入 | | |
| 营业成本 | | |
| 销售费用 | | |
| 净利润 | | |
| 营业毛利率 (%) | | |
| 营业净利率 (%) | | |
| 营业成本率 (%) | | |
| 销售费用率 (%) | | |

任务二 2.1 数据清洗

任务要求：公司现要制定2023年的生产销售计划，要对现在市场上电视规格的市场占有率进行分析，公司申请大数据管理中心采集了淘宝、京东、苏宁等线上销售渠道2022年第一季度的线上销售数据，为了便于分析，取相关数据后，首先需要对数据进行清洗。要求：清除数据中包含的非法字

符。

任务二 2.2 清洗数据分析

任务要求：根据上一步数据清洗结果，完成2022年第一季度线上销售数据分析表，以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案，占比四舍五入保留%前两位小数填制答案，如 3.24%。

| 2022年第一季度线上销售数据分析 | | |
|-------------------|---------|----------|
| 产品规格 | 销售额（亿元） | 销售额占比（%） |
| 40寸以下 | ** | |
| 40-49寸 | ** | |
| 50-55寸 | ** | |
| 60-65寸 | ** | |
| 70-75寸 | ** | |
| 75寸以上 | ** | |
| 合计 | ** | ** |

任务三 项目投资决策

任务要求：为了满足客户需求，更好为客户服务，公司准备新增一项为客户提供货物包装的服务，市场调研结果如下：

- 1、经营场所：租赁公司旁边的房屋，租赁期5年，房租每月5000元，于年末支付完当年度的房租费；房屋需装修才能投入使用，另支付装修费20000元。
- 2、采购设备：包装设备预计150000元，设备预计使用年限5年，采用年限平均法计提折旧，残值率4%。
- 3、收入预测：预计前6个月每月营业额35000元，以后每月营业额40000元。
- 4、成本费用预测：纸箱等包装物耗用预计是营业收入的30%；人工

费、水电费、办公费等每月预计16000元（不含设备折旧及装修费用摊销）。

5、营运资金：支付备用金10000元，到期收回。

装修费跟备用金在初始时一次性投入，设备处置金额等于残值，公司要求最低报酬率10%，所得税税率25%，不考虑其他税费，请用净现值法评价该项目是否可行。

新增经营项目净现值计算表

| 单位：元 | | | | | | |
|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 项目 | 第0年 | 第1年 | 第2年 | 第3年 | 第4年 | 第5年 |
| 初始投资 | | | | | | |
| 营业收入 | | | | | | |
| 营业成本 | | | | | | |
| 设备折旧 | | | | | | |
| 装修费摊销 | | | | | | |
| 利润总额 | | | | | | |
| 所得税 | | | | | | |
| 税后净利润 | | | | | | |
| 收回备用金 | | | | | | |
| 残值收入 | | | | | | |
| 现金净流量 | | | | | | |
| 净现值 | | | | | | |

任务四 独立项目投资决策

任务要求：根据本任务资源，完成独立项目评价表，以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案，单位为%的四舍五入保留%前两位小数，如：3.45%，以净现值评价项目优劣并判断是否可行，项目优劣用数字1-5作答，是否可行以 是/否 填制答案。

独立投资项目评价表

| 项目 | 净现值（万元） | 是否可行（是/否） | 现值指数 | 静态回收期（年） | 内含报酬率（%） | 优劣排序 |
|-----|---------|-----------|------|----------|----------|------|
| 项目A | | | | | | |
| 项目B | | | | | | |
| 项目C | | | | | | |
| 项目D | | | | | | |
| 项目E | | | | | | |

任务五 约束资源条件投资决策

任务要求：根据本任务资源和已完成相关任务结果，完成约束资源条件投资决策（总投资额最多5300万元），A-E五个项目中是否选择投资以 是/否 填制答案。其余数据以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案。

约束资源条件投资决策

| 项目 | 决策 |
|-----------|----------|
| 项目A | |
| 项目B | |
| 项目C | |
| 项目D | |
| 项目E | |
| 最大净现值（万元） | |
| 总投资额（万元） | |
| 总投资限额（万元） | 5,300.00 |

任务六 1. 租赁服务-计算等额租金

任务要求：双方商定采用等额年金法支付租金，分析计算西格玛家电公司应该支付的租金总额支付期数、每期利率及每季度应该支付的租金，将答案填入答题板-任务3.1工作表表1的答题区域中。

任务六 2. 租赁服务-租金摊销计划分析

任务要求：为了便于按计划安排租金的支付，承租企业拟编制租金摊销计划表。将答案填入单据中。

任务七 固定资产更新决策

任务要求：根据本任务资源，完成固定资产更新年限决策。现值系数四舍五入保留4位小数填制答案并以此结果进行后续计算，其他数据以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留2位小数填制答案，结果均以正数作答，更新年度以1-8数字作答。

| 最佳更新时间决策 | | | | | | | | | |
|----------------|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 金额单位：万元 | | | | | | | | | |
| 更新年限 | 期初 | 第1年 | 第2年 | 第3年 | 第4年 | 第5年 | 第6年 | 第7年 | 第8年 |
| 复利现值系数 | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| 年金现值系数 | —— | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| 设备原值 | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| 折旧抵税 | —— | | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| 累计折旧抵税 | —— | ** | | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| 更新年度累计折旧抵税现值 | —— | ** | ** | | ** | ** | ** | ** | ** |
| 设备余值 | —— | ** | ** | ** | | ** | ** | ** | ** |
| 设备余值现值 | —— | | ** | ** | ** | | ** | ** | ** |
| 税后运行成本 | —— | ** | ** | | ** | ** | | ** | ** |
| 税后运行成本现值 | —— | ** | ** | ** | | ** | ** | | ** |
| 更新年度累计税后运行成本现值 | —— | | ** | | ** | | ** | ** | |
| 更新年度现值总成本 | —— | ** | ** | ** | ** | ** | | ** | ** |
| 年平均成本 | —— | | | | | | | | |
| 最佳更新年度为第（ ）年 | | | | | | | | | |

任务八 加权平均资本成本计算

任务要求：根据本任务资源，完成资本成本计算。以完整小数位数引用计算，带%项目四舍五入保留%前两位小数填制答案，如3.15%，其余结果四舍五入保留2位小数填制答案。

权益资本成本计算表

| 项目 | 数值 |
|--------------|----|
| 普通股当前市价（元/股） | |
| 下年现金股利（元/股） | |
| 股利增长率（%） | |
| 权益资本成本（%） | |

加权平均资本成本

| 项目 | 权重（%） | 税后资本成本（%） |
|-------------|-------|-----------|
| 负债 | | |
| 权益 | | |
| 加权平均资本成本（%） | | |

任务九 长期筹资决策

任务要求：根据本任务资源，完成长期筹资决策表。以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案，单位为%的四舍五入保留%前两位小数，如：3.24%，应选择哪种方案以 1/2 填制答案。

长期筹资方式决策

金额单位：万元

| 方案1：长期借款 | | | | | | | | | |
|---------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 时间（每半年末） | 期初 | 第1期 | 第2期 | 第3期 | 第4期 | 第5期 | 第6期 | 第7期 | 第8期 |
| 取得本金 | ** | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 支付利息 | --- | | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| 归还本金 | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |
| 各期现金流量 | | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | |
| 资金成本率（%，折现模式） | | | | | | | | | |
| 方案2：债券筹资 | | | | | | | | | |
| 时间（每年末） | 期初 | 第1期 | 第2期 | 第3期 | 第4期 | 第5期 | 第6期 | 第7期 | 第8期 |
| 发行债券收取资金 | ** | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 发行费用 | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 支付债券利息 | --- | | ** | ** | ** | --- | --- | --- | --- |
| 赎回债券支出资金 | --- | --- | --- | --- | ** | --- | --- | --- | --- |
| 各期现金流量 | | ** | ** | ** | | --- | --- | --- | --- |
| 资金成本率（%，折现模式） | | | | | | --- | --- | --- | --- |
| 应选择哪种方案（1/2） | | | | | | | | | |

任务十 偿债存款计算表

任务要求：根据考核表完成偿债存款计算表，以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案。

| 偿债存款计算表 | | | | |
|---------|----------|-----------|---------|----------|
| 项目 | | 偿债金额（元） | | 4000000 |
| | | 期限（年） | | 5 |
| | | 存款年利率（复利） | | 5.80% |
| 合计 | | 本息和（元） | 利息和（元） | 存款本金和（元） |
| | | ** | | |
| 期份 | 可偿还金额（元） | 当期本息和 | 当期利息（元） | 当期存款（元） |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | ** |
| 3 | | | | ** |
| 4 | | | | ** |
| 5 | | | | ** |

注：每期末均匀存入等额款项，利息按年进行计算，5年末恰好可以还款。

任务十一 1. 目标企业分析

任务要求：西格玛家电科技有限公司拟扩大销售范围和销售渠道，要投资一家有良好销售渠道的家用电器公司，以实扩大销售范围，提高市场占有率。经过前期调研，初步选择了两家经营情况较好的上市公司“四川长虹”和“海信电器”。现已获取了两家上市公司的相关报表数据。要求：根据本任务资源中的数据，完成上述两家公司盈利情况和发展能力的可视化设计与分析，要求展示：①2017-2021年目标企业营运净利率趋势图；②2018-2021年四川长虹和海信电器营业收入和净利润同比增长率。

任务十一 2. 目标企业分析

任务要求：根据上一步分析要求及结果完成目标公司盈利情况和发展能力的可视化呈现，并根据可视化图表回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数填制答案（不带千分符），带%项目四舍五入保留%前两位小数填制答案，如：3.25%，其余结果根据括号中的提示作答。

任务十二 1. 同行业财务指标分析报告

任务要求：西格玛家电科技有限公司拟扩大销售范围和销售渠道，

要投资一家有良好销售渠道的家用电器公司，以实扩大销售范围，提高市场占有率。经过前期调研，初步选择了两家经营情况较好的上市公司“科大讯飞”和“紫光股份”。现已获取了两家上市公司的相关报表数据。要求：根据本任务资源中的数据，完成上述两家公司盈利情况和发展能力的可视化设计与分析。

任务十二 2. 同行业财务指标可视化分析报告

任务要求：根据上一步分析要求及结果完成同行业财务指标可视化呈现，并根据可视化图表回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数填制答案（不带千分符），带%项目四舍五入保留%前两位小数填制答案，如：3.25%，其余结果根据括号中的提示作答。

任务十三 股票投资决策

任务要求：公司准备购买北京西格玛科技股份有限公司的股票。根据市场调查，预计盛华科技未来5年股利会高速增长，年增长率10%，在此之后转为正常增长，年增长率5%。

该股票当期在交易市场的价格40元/股，最近西格玛科技支付股利3.3元/股，公司股票投资必要收益率15%，请为公司做出是否购买北京盛华科技股票的决策。

股利现值计算表

| 单位：元 | | |
|------|-----|------|
| 项目 | 股利 | 股利现值 |
| 第1年 | | |
| 第2年 | | |
| 第3年 | | |
| 第4年 | | |
| 第5年 | | |
| 合计 | — — | |

任务十四 1. 股票价值计算

任务要求：股票投资决策

请计算第5年年底的股票价值并折算成现值。

股票价值现值计算表

| 单位：元 | | |
|-------|------|--------|
| 项目 | 股票价值 | 股票价值现值 |
| 第5年年底 | | |

任务十四 2. 股票价值计算

任务要求：股票投资决策

根据计算结果，公司是否值得购买该股票（ ）

A、值得购买

B、不值得购买

任务十五 设备投资决策

任务要求：公司拟在 2023 年购入 1 台价值 500000 元的自动化仓储管理设备，该设备预计使用 5 年，采用年限平均法计提折旧，残值率 4%。

根据测算，预计第 1 年营业收入 236365 元，以后年度营业收入在这基础上每年递增 5%；预计第 1 年营业成本 94230 元，以后年度营业成本在这基础上每年递增 2%。

公司所在行业平均资本收益率 14%，所得税税率 25%，设备处置的金额为该设备的残值，不考虑其他税费，请为公司是否应该采购自动化仓储管理设备做出决策。

请计算自动化仓储管理设备净现值与内含报酬率。

自动化仓储管理设备净现值与内含报酬率计算表

单位：元

| 项目 | 第0年 | 第1年 | 第2年 | 第3年 | 第4年 | 第5年 |
|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 设备投资 | | | | | | |
| 营业收入 | | | | | | |
| 营业成本 | | | | | | |
| 设备折旧 | | | | | | |
| 利润总额 | | | | | | |
| 所得税 | | | | | | |
| 税后净利润 | | | | | | |
| 残值收入 | | | | | | |
| 现金净流量 | | | | | | |
| 净现值 | | | | | | |
| 内含报酬率 | | | | | | |

预算管理岗：

本岗位资源：

资源：销售预算说明

一、销售量预算

根据2019年到2021年三年各产品销售量情况，2022年销售量预算结果已经算出，见下表：

销售量预算表

单位：台

| 产品 | 销售方式 | 销售量预算 |
|------------|------|-------|
| 蓝鲸电视4(E55) | 线上 | 42000 |

| | | |
|----------------|----|-------|
| 蓝鲸电视4(E55) | 线下 | 26000 |
| 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线上 | 51000 |
| 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线下 | 32000 |
| 蓝鲸电视MAX86 | 线上 | 15000 |
| 蓝鲸电视MAX86 | 线下 | 12000 |

二、销售价格预算

2019年到2021年三年各产品销售价格增长率的算数平均值，四舍五入保留百分比整数（如：3%）作为价格增长率预算数，预计销售价格=2021年销售价格×（1+预算增长率），预计销售价格以四舍五入保留整百位结果并进行后续计算。

三、销售收入预算

各系列产品各季度销售占比均为25%。

四、销售回款预算

销售回款计算，其中当季度回款占50%，次季度回款占30%，再次季度回款占20%，期初应收账款第1季度回款占70%，期初应收账款第2季度回款占30%。

资源：人工预算说明

一、人员编制预算

1. 综合行政中心、财务管理中心、人力资源中心、采购管理中心和客户服务中心。公司综合行政中心、财务管理中心、人力资源中心、采购管理中心和客户服务中心以2019年至2021年3年人员编制的年均复合增长率作为人员编制增减幅度，以2021年人员编制为基础乘以此增减幅度。

2. 销售运营中心

公司为更合理的控制销售运营中心的人工成本，2022年销售运营中心要采用工作效率法来制定销售运营中心的人员数量。

2.1 工作效率法

工作效率法是根据员工的工作量和效率以及出勤情况等因素来计算岗位人数的方法，公司采用按销售量定额来计算销售运营中心人员数量。计算公式如下：

销售运营中心人员数量=公司全年销量/（员工日平均销售量×出勤天数）

出勤天数=工作日×出勤率

2.2 相关数据

公司2022年销售运营中心的员工日均销售量使用电视行业2021年的员工日平均销售量预计，2021年行业的员工日平均销售量为6台。2022年销售量预算结果已经算出，见下表：

销售量预算表

单位：

台

| 产品 | 销售方式 | 销售量预算 |
|----------------|------|-------|
| 蓝鲸电视4(E55) | 线上 | 42000 |
| 蓝鲸电视4(E55) | 线下 | 26000 |
| 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线上 | 51000 |
| 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 线下 | 32000 |
| 蓝鲸电视MAX86 | 线上 | 15000 |
| 蓝鲸电视MAX86 | 线下 | 12000 |

2022年全年按360天计算，有52周，每周双休，全年有10天节假日休息。根据以往销售运营中心的人员出勤率估算，2022年销售人员的年平均出勤率为95%。

注：计算预算年度人员编制，人员编制向上取整填制结果并进行后续计算

二、固定工资预算

各部门人均月固定薪资已经预测，见下表：

| 部门 | 人均月固定薪资（元/月） |
|--------|--------------|
| 综合行政中心 | 5000.00 |
| 财务管理中心 | 6000.00 |
| 人力资源中心 | 7500.00 |
| 采购管理中心 | 6500.00 |
| 销售运营中心 | 6000.00 |
| 客户服务中心 | 5000.00 |

三、绩效奖金及其他费用预算

根据资料，以固定工资为计算基数，计算绩效奖金、社保、公积金和三项经费预算，计提比例见下表：

| | |
|-------------|-----|
| 绩效奖金 | 15% |
| （单位部分）社会保险费 | 20% |

| | |
|-------------|-----|
| （单位部分）住房公积金 | 10% |
| 职工福利费 | 8% |
| 工会经费 | 2% |
| 职工教育经费 | 4% |

资源：费用预算说明

一、费用归属说明

综合行政中心、财务管理中心、人力资源中心、采购管理中心费用计入管理费用；销售运营中心、客户服务中心费用计入销售费用。

二、费用预算说明

1. 人工成本

人工成本根据已完成相关任务结果填制。

2. 折旧

2022年没有固定资产的新增和处置，折旧费用和2021年实际数一致。

3. 摊销费用

无形资产摊销为2019年1月1日购入的财务软件摊销，财务软件总额为27万元，摊销年限为3年。2022年无新增无形资产。

2022年长期待摊费用摊销和2021年一致。

4. 租赁物业费

综合行政中心的租赁费是公司办公场所的租赁费，2022年办公楼的房租和物业费整体上涨10%。

销售运营中心的租赁费为公司直营门店的租赁费，采用短期租赁，租赁合同一年签订一次，由于不确定后续是否续租，公司按照短期租赁进行处理。2022年公司直营门店的租赁费和物业费与2021年持平。

5. 交通运输费

采购管理中心的交通运输费和商品采购数量相关，2022年的交通运输费以2022年商品采购数量增长率作为预计增长率，2021年的交通运输费为基数预计。

销售运营中心的交通运输费和商品销售数量以及销售渠道有关，2021年线上销售商品的交通运输费占全部交通运输费的比例为65%。2022年线上、线下交通运输费分别以2022年线上、线下销售量增长率为预计增长率，2021年对应渠道交通运输费为基数进行预计。

6. 日常办公费

2022年公司采用最新的办公费用管理制度，人均管理费用150元/月，新入职员工前3个月每月200元，之后按照150元/月预计。

注：2022年新员工均在2022年1月1日入职，新员工入职后均可正常转正。

7. 业务宣传费、广告费

2022年公司要提高业务宣传和广告的投放精准度，2022年业务宣传费和广告费支出分别占收入的1.5%和1.2%。业务宣传费、广告费全部由销售运营中心产生。

8. 业务招待费

2022年公司的业务招待费占收入的0.3%。业务招待费全部由销售运营中心产生。

9. 其他费用

2022年的网络通讯费、差旅费、维修费、水电费和其他费用和2021年保持一致。

资源：利润表预算说明

1. 营业收入、营业成本、销售费用和管理费用引用本岗位已完成相关任务结果。

2. 税金及附加根据历史经验，按照收入的2%进行预计。

3. 研发费用、财务费用、投资收益按照2021年实际金额预计

4. 所得税税率按照上年实际所得税税率计算。

5. 除上述条件外，其他影响损益项目的金额均为0。

具体任务：

任务一 1. Python 数据爬取

任务要求：根据业务资源中报表中相关信息及所学Python知识，完善“海信视像”现金流量表爬取代码，并完成数据爬取。

任务一 2. 爬取数据分析

任务要求：根据上一步爬取的数据及本任务资源，完成海信视像财务指标分析，以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如 3.24%。

| 海信视像财务指标分析 | | | |
|---------------|--------|--------|--------|
| | | 金额单位：元 | |
| 项目 | 2021年度 | 2020年度 | 增长率（%） |
| 营业收入 | | | |
| 营业成本 | | | |
| 销售费用 | | | |
| 管理费用 | | | |
| 财务费用 | | | |
| 净利润 | | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | | ** |
| 营业毛利率（%） | | | |
| 营业净利率（%） | | | |
| 盈利现金比率（%） | | | |

任务二 销售单价预算

任务要求：根据业务资源中报表和本任务资源，完成销售单价预算表。以完整小数位数引用计算。结果四舍五入保留2位小数填制答案。平均增长率以%形式四舍五入保留2位小数填制答案，如：3.50%。

销售价格预算表

| 产品 | 销售方式 | 平均增长率 (%) | 预算增长率 (%) | 预计销售价格 (元/台) |
|-----------------|------|-----------|-----------|--------------|
| 蓝鲸电视4 (E55) | 线上 | | | |
| 蓝鲸电视4 (E55) | 线下 | | | |
| 蓝鲸电视4 Pro (X65) | 线上 | | | |
| 蓝鲸电视4 Pro (X65) | 线下 | | | |
| 蓝鲸电视MAX86 | 线上 | | | |
| 蓝鲸电视MAX86 | 线下 | | | |

任务三 销售收入预算

任务要求：根据本任务资源和已完成相关任务，完成销售收入预算表。以完整小数位数引用计算。结果四舍五入保留2位小数填制答案。

销售收入预算表

单位：元

| 项目 | | 合计 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|------|----------------|------|------|------|------|------|
| | | 100% | 25% | 25% | 25% | 25% |
| 线上 | 蓝鲸电视4(E55) | | ** | ** | ** | |
| | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | ** | | ** | ** | ** |
| | 蓝鲸电视MAX86 | ** | ** | ** | | ** |
| | 小计 | | ** | | ** | ** |
| 线下 | 蓝鲸电视4(E55) | | | ** | ** | |
| | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | | ** | | ** | ** |
| | 蓝鲸电视MAX86 | ** | ** | ** | | ** |
| | 小计 | ** | ** | ** | ** | |
| 销售总计 | | ** | ** | ** | ** | ** |

任务四 销售回款预算

任务要求：根据业务资源中报表、本任务资源和已完成相关任务，完成销售回款预算表，以完整小数位数引用计算。结果四舍五入保留2位小数填制答案。

销售回款预算表

金额单位：元

| 项目 | 第1季度 | 第2季度 | 第3季度 | 第4季度 | 合计 |
|----------|------|------|------|------|----|
| 期初应收账款回款 | | | ** | ** | ** |
| 第1季度收入 | ** | | ** | ** | ** |
| 第2季度收入 | ** | ** | | | ** |
| 第3季度收入 | ** | ** | | | ** |
| 第4季度收入 | ** | ** | ** | ** | |
| 合计 | ** | ** | | ** | ** |
| 期末应收账款 | ** | | ** | | |

任务五 进销存预算

任务要求：根据业务资源中报表、本任务资源和已完成相关任务，完成存货进销存预算。以完整小数位数引用计算，数量以整数填制答案，其他结果四舍五入保留2位小数填制答案。

| 存货进销存预算表 | | | | | | | | |
|----------------|-------|----|-------|----|-------|----|-------|----|
| 金额单位：元 | | | | | | | | |
| 项目 | 年初库存 | | 累计进货 | | 累计销售 | | 年末库存 | |
| | 数量（台） | 成本 | 数量（台） | 成本 | 数量（台） | 成本 | 数量（台） | 成本 |
| 蓝鲸电视4(E55) | ** | ** | | | ** | | | |
| 蓝鲸电视4 Pro(X65) | ** | ** | | | ** | | | |
| 蓝鲸电视MAX86 | ** | ** | | | ** | | | |
| 合计 | ** | ** | —— | | —— | | —— | |

任务六 人工成本预算

任务要求：根据业务资源中报表和本任务资源，完成人工成本预算。人数编制四舍五入向上取整保留整数填制答案并进行后续计算，其余以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案。

人工预算表

金额单位：元

| 部门 | 人员编制 | 合计 | 个人部分 | | | 单位承担部分 | | | | | |
|--------|------|----|------|------|--------|--------|-------|-------|------|--------|----------|
| | | | 固定工资 | 绩效奖金 | 个人部分小计 | 社会保险费 | 住房公积金 | 职工福利费 | 工会经费 | 职工教育经费 | 单位承担部分小计 |
| 综合行政中心 | ** | | | ** | ** | ** | ** | ** | | ** | |
| 财务管理中心 | ** | | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| 人力资源中心 | ** | | ** | | ** | | ** | ** | ** | | ** |
| 采购管理中心 | ** | | ** | ** | | ** | ** | ** | | ** | |
| 销售运营中心 | | | ** | ** | ** | ** | | ** | ** | ** | ** |
| 客户服务中心 | ** | | ** | ** | ** | ** | ** | | ** | ** | |
| 合计 | | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | | ** |

任务七 费用预算

任务要求：根据业务资源中报表、本任务资源和已完成相关任务结果，完成费用预算表。本岗位其他任务结果以填制结果引用计算，其余数据以完整小数位数引用计算，答案四舍五入保留两位小数填制答案。

费用预算表

金额单位：元

| 部门 | 综合行政中心 | 财务管理中心 | 人力资源中心 | 采购管理中心 | 销售运营中心 | 客户服务中心 |
|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 费用合计 | | | | | | |
| 人工成本 | | | | | | |
| 折旧费 | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| 无形资产摊销 | ** | | ** | ** | ** | ** |
| 长期待摊费用摊销 | | ** | ** | ** | ** | ** |
| 租赁物业费 | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| 交通运输费 | ** | ** | ** | | | ** |
| 网络通讯费 | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| 日常办公费 | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| 业务招待费 | ** | ** | ** | ** | | ** |
| 差旅费 | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| 业务宣传费 | ** | ** | ** | ** | | ** |
| 广告费 | ** | ** | ** | ** | | ** |
| 维修费 | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| 水电费 | ** | ** | ** | ** | | ** |
| 其他 | ** | ** | ** | ** | ** | ** |

任务八 利润表简表预计

任务要求：根据业务资源中报表中报表、已完成相关任务结果及本任务资源，完成 2022 年预计利润表简表，已完成任务数据以填制结果引用计算，其余数据以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

| 2022年预计利润表简表 | |
|---------------------|----|
| 单位：元 | |
| 项目 | 金额 |
| 一、营业收入 | |
| 减：营业成本 | |
| 税金及附加 | |
| 销售费用 | |
| 管理费用 | |
| 研发费用 | |
| 财务费用 | |
| 其中：利息费用 | ** |
| 利息收入 | ** |
| 加：其他收益 | ** |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | ** |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | |
| 加：营业外收入 | ** |
| 减：营业外支出 | ** |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | |
| 减：所得税费用 | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | |

任务九 资产负债表结构分析

根据业务资源中报表，完成2021年资产负债表结构变化分析。以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案。

2021年资产负债表结构变化分析

单位：%

| 资 产 | 期末比率 | 期初比率 | 变化（%） | 负债和所有者权益（或股东权益） | 期末比率 | 期初比率 | 变化（%） |
|----------------|------|------|-------|--------------------------|------|------|-------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | | | | 短期借款 | | | |
| 交易性金融资产 | ** | ** | ** | 交易性金融负债 | ** | ** | ** |
| 衍生金融资产 | ** | ** | ** | 衍生金融负债 | ** | ** | ** |
| 应收票据 | ** | ** | ** | 应付票据 | ** | ** | ** |
| 应收账款 | | | | 应付账款 | | | |
| 应收款项融资 | ** | ** | ** | 预收款项 | ** | ** | ** |
| 预付款项 | ** | ** | ** | 合同负债 | ** | ** | ** |
| 其他应收款 | | | | 应付职工薪酬 | | | |
| 其中：应收利息 | ** | ** | ** | 应交税费 | | | |
| 应收股利 | ** | ** | ** | 其他应付款 | | | |
| 存货 | | | | 其中：应付利息 | ** | ** | ** |
| 合同资产 | ** | ** | ** | 应付股利 | ** | ** | ** |
| 持有待售资产 | ** | ** | ** | 持有待售负债 | ** | ** | ** |
| 一年内到期的非流动资产 | ** | ** | ** | 一年内到期的非流动负债 | ** | ** | ** |
| 其他流动资产 | ** | ** | ** | 其他流动负债 | ** | ** | ** |
| 流动资产合计 | | | | 流动负债合计 | | | |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | |
| 债权投资 | ** | ** | ** | 长期借款 | | | |
| 其他债权投资 | ** | ** | ** | 应付债券 | ** | ** | ** |
| 长期应收款 | ** | ** | ** | 其中：优先股 | ** | ** | ** |
| 长期股权投资 | | | | 永续债 | ** | ** | ** |
| 其他权益工具投资 | ** | ** | ** | 租赁负债 | ** | ** | ** |
| 其他非流动金融资产 | ** | ** | ** | 长期应付款 | ** | ** | ** |
| 投资性房地产 | ** | ** | ** | 长期应付职工薪酬 | ** | ** | ** |
| 固定资产 | | | | 预计负债 | ** | ** | ** |
| 在建工程 | ** | ** | ** | 递延收益 | ** | ** | ** |
| 生产性生物资产 | ** | ** | ** | 递延所得税负债 | ** | ** | ** |
| 油气资产 | ** | ** | ** | 其他非流动负债 | ** | ** | ** |
| 使用权资产 | ** | ** | ** | 非流动负债合计 | | | |
| 无形资产 | | | | 负债合计 | ** | ** | ** |
| 开发支出 | ** | ** | ** | 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 商誉 | ** | ** | ** | 实收资本（或股本） | | | |
| 长期待摊费用 | | | | 其他权益工具 | ** | ** | ** |
| 递延所得税资产 | ** | ** | ** | 其中：优先股 | ** | ** | ** |
| 其他非流动资产 | ** | ** | ** | 永续债 | ** | ** | ** |
| 非流动资产合计 | | | | 资本公积 | ** | ** | ** |
| —— | —— | —— | —— | 减：库存股 | ** | ** | ** |
| —— | —— | —— | —— | 其他综合收益 | ** | ** | ** |
| —— | —— | —— | —— | 专项储备 | ** | ** | ** |
| —— | —— | —— | —— | 盈余公积 | | | |
| —— | —— | —— | —— | 未分配利润 | | | |
| —— | —— | —— | —— | 所有者权益（或股东权益）合计 | ** | ** | ** |
| 资产总计 | ** | ** | ** | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | ** | ** | ** |

注：比率均指占当年总资产（负债和所有者权益总计）的比例，变化指期末比率较期初数值的比值。

任务十 销售毛利分析报告

根据业务资源中报表，完成2021年销售毛利分析表。销售量四舍五入保留整数填制答案，其余以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案，单位为%的项目，四舍五入保留%前两位小数填制答案，如：3.45%。

| 销售毛利分析表 | | | | | | | |
|---------|----------------|--------|--------|---------|--------|--------|---------|
| 项目 | | 销售量（台） | | | 毛利（元） | | |
| | | 2021年度 | 2020年度 | 增减幅度(%) | 2021年度 | 2020年度 | 增减幅度(%) |
| 线上 | 蓝鲸电视4(E55) | | | | | | |
| | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | | | | | | |
| | 蓝鲸电视MAX86 | | | | | | |
| | 线上合计 | ** | ** | ** | | | ** |
| 线下 | 蓝鲸电视4(E55) | | | | | | |
| | 蓝鲸电视4 Pro(X65) | | | | | | |
| | 蓝鲸电视MAX86 | | | | | | |
| | 线下合计 | ** | ** | ** | | | ** |
| 总计 | | ** | ** | ** | ** | ** | ** |

任务十一 管理用资产负债表

根据业务资源中报表，完成管理用资产负债表简表。以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案。

管理用资产负债表简表

金额单位：元

| 项目 | 2019年12月31日 | 2020年12月31日 | 2021年12月31日 | 项目 | 2019年12月31日 | 2020年12月31日 | 2021年12月31日 |
|----------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 经营性流动资产 | | | | 金融负债 | | | |
| 经营性流动负债 | | | | 金融资产 | | | |
| 经营营运资本 | | | | 净负债 | | | |
| 经营性长期资产 | | | | 所有者权益合计 | ** | ** | ** |
| 经营性长期负债 | ** | ** | ** | —— | —— | —— | —— |
| 净经营性长期资产 | | | | —— | —— | —— | —— |
| 净经营资产总计 | | | | 净负债及股东权益总计 | ** | ** | ** |

注：2019年末、2020年末、2021年末的货币资金中划分为金融资产的金額分别为2565000元、4652000元、5614000元。

任务十二 现金预算

任务要求：公司规定最低现金余额为 20 万元浮动额，如果现金低于最低现金余额，每季度初向银行借入短期借款，每季末付息一次（年利率按最近的短期借款利率）；如果现金未超过最低现金余额，有借款先还借款，借款额和还款额均为 10 万元的倍数。根据本年度预算及相关资料，编制 2023 年度现金预算。

2023年度现金预算表

单位：元

| 项目 | | 第1季度 | 第2季度 | 第3季度 | 第4季度 | 合计 |
|------------|----------|------|------|------|------|----|
| 一、期初现金余额 | | | | | | |
| 二、现金收入 | | | | | | |
| 三、现金支出 | 支付堆存直接费用 | | | | | |
| | 支付营运间接费用 | | | | | |
| | 支付销售费用 | | | | | |
| | 支付管理费用 | | | | | |
| | 缴纳增值税 | | | | | |
| | 缴纳税金及附加 | | | | | |
| | 预缴企业所得税 | | | | | |
| | 采购低值易耗品 | | | | | |
| | 资本性现金支出 | | | | | |
| 合计 | | | | | | |
| 四、现金余缺 | | | | | | |
| 五、资金筹集 | 向银行借款 | | | | | |
| | 归还银行借款 | | | | | |
| | 支付借款利息 | | | | | |
| | 合计 | | | | | |
| 六、预计期末现金余额 | | | | | | |

任务十三 1. 资产负债表分析

任务要求：西格玛家电科技有限公司要对公司资产负债表进行分析。要求：根据本任务资源中的数据，完成公司资产负债表分析。

任务十三 2. 资产负债表分析

任务要求：根据上一步分析要求及结果完成公司资产负债表分析可视化呈现，并根据可视化图表回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数填制答案（不带千分符），带%项目四舍五入保留%前两位小数填制答案，如：3.25%，其余结果根据括号中的提示作答。

任务十四 1. 产品销售预算执行分析

任务要求：西格玛家电科技有限公司要对 2019-2021 年销售收入完成率进行分析，进一步查找收入未达标或超额完成的因素，为 2022 年公司的战略规划提供支持。要求：根据本任务资源中的数据，完

成上述两家公司盈利情况和发展能力的可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021 年各产品实际收入趋势图；②2019-2021 年各销售渠道收入完成率；③2019-2021 年蓝鲸电视 4Pro（X65）收入完成率。

任务十四 2. 产品销售预算执行分析可视化呈现

任务要求：根据上一步分析要求及结果完成公司整体销售收入完成率可视化呈现，并根据可视化图表回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数填制答案（不带千分符），带%项目四舍五入保留%前两位小数填制答案，如：3.25%，其余结果根据括号中的提示作答。

任务十五 财务费用预算

任务要求：请根据相关资料，编制2023年度财务费用预算。

2023年度财务费用预算表

| | | | | | 单位：元 |
|-----------|------|------|------|------|------|
| 项目 | 第1季度 | 第2季度 | 第3季度 | 第4季度 | 合计 |
| 应计并支付借款利息 | | | | | |
| 合计 | | | | | |

营运分析岗：

本岗位资源：

资源：PEST 分析资源

- A. 中央印发《电视行业发展“十四五”规划纲要》明确要求到2022年电视行业将增加20%，各地方出台了地方政策,提高行业渗透率。
- B. 随着人们住房面积的不断拓宽和国内外工业设计的发展，以及电视越来越平价，人们对产品设计以及外观尺寸的要求也是越来越高，小尺寸电视由于溢价能力减弱，画面感较差等原因，需求逐渐下降，促使电视厂商更倾向于向利润较大的大尺寸电视发展。
- C. 科技赋能人工智能、大数据、云计算、VR、5G等逐步从1、2线城市过渡到3、4线城市，实现电视行业科技体验的普及化。
- D. 电视行业持续需求火热，资本利好电视领域，行业发展长期向好。
- E. 下游行业交易规模增长，为电视行业提供新的发展动力。
- F. 90后、00后等人群，逐步成为电视行业的消费主力。

G. 2022年电视行业成为政策红利的市场，国务院政府报告指出电视行业将会有利于提高民众生活质量。

H. 2020年居民人均可支配收入35128元, 同比名义增长9.1%, 居民消费水平的提高为电视行业市场需求提供经济基础。

I. 电视行业引入数据, 提高了电视行业效率。

资源：本量利分析资源

北京西格玛视像有限公司为了更好的研究本量利分析中各因素对息税前利润的影响方向和程度，现要对公司生产的产品蓝鲸P11和蓝鲸电视P21进行边际及敏感性分析。

一、相关数据

2021年蓝鲸电视P11和蓝鲸电视P21的实际成本资料如下：

| 项目 | | 蓝鲸电视P11 | 蓝鲸电视P21 |
|---------|--------|---------------|---------------|
| 产量（台） | | 34,585 | 28,790 |
| 单价（元/台） | | 1,250.00 | 1,120.00 |
| 变动成本 | 直接材料 | 22,213,322.97 | 17,870,808.06 |
| | 直接人工 | 10,307,675.20 | 5,269,555.72 |
| | 变动制造费用 | 5,836,834.80 | 3,265,293.46 |

公司生产蓝鲸P11和蓝鲸电视P21的固定成本分别为1217927.12元、889046.66元。固定成本包括固定制造费用和固定期间费用。

注：除上述成本外，不考虑其他成本费用。

二、息税前利润变动分析

根据上述资料计算单价、单位变动成本、销量各因素对息税前利润的敏感系数。再根据计算得出的敏感系数分析当其他因素不变时，单价、销量和单位变动成本各因素中单一因素变动到多少时能使息税前利润上涨10%或20%。

资源：产品成本和定价决策分析

北京西格玛家电有限公司是西格玛家电科技有限公司的子公司，简称北京西格玛。北京西格玛家电主要生产和销售蓝鲸电视P11、蓝鲸电视P21。

一、成本资料

1. 标准成本资料

北京西格玛采用标准成本法核算产品成本，2021年两种产品的标准成本资料如下：

| 项目 | | 蓝鲸电视P11 | 蓝鲸电视P21 |
|--------|-----------|---------|---------|
| 直接材料 | 标准用量（份/台） | 1.00 | 1.00 |
| | 价格标准（元/份） | 640.00 | 620.00 |
| 直接人工 | 标准用量（时/台） | 2.00 | 1.50 |
| | 价格标准（元/时） | 150.00 | 121.00 |
| 变动制造费用 | 标准用量（时/台） | 2.00 | 1.50 |
| | 价格标准（元/时） | 85.00 | 74.00 |
| 固定制造费用 | 标准用量（时/台） | 2.00 | 1.50 |
| | 价格标准（元/时） | 6.00 | 4.50 |

2. 实际成本资料

北京西格玛2021年实际生产蓝鲸电视P11和蓝鲸电视P21的成本资料如下：

| 产品 | 蓝鲸电视P11 | 蓝鲸电视P21 |
|-------------|---------------|---------------|
| 实际产量（台） | 34,585 | 28,790 |
| 实际耗用材料（元） | 22,213,322.97 | 17,870,808.06 |
| 实际人工（元） | 10,307,675.20 | 5,269,555.72 |
| 实际变动制造费用（元） | 5,836,834.80 | 3,265,293.46 |
| 实际固定制造费用（元） | 417,927.12 | 189,046.66 |

2021年蓝鲸电视P11和蓝鲸电视P21的预算产量为35500台和30000台。

北京西格玛2021年的实际单位成本资料如下：

| 产品 | 直接材料（元/份） | 直接人工（元/时） | 变动制造费用（元/时） |
|----|-----------|-----------|-------------|
|----|-----------|-----------|-------------|

| | | | |
|---------|--------|--------|-------|
| 蓝鲸电视P11 | 641.00 | 149.56 | 84.69 |
| 蓝鲸电视P21 | 619.80 | 122.02 | 75.61 |

注：北京西格玛产销平衡，变动制造费用和固定制造费用的实际工时一致。

二、产品定价

1. 产品定价方法

北京西格玛采用变动成本定价法制定2022年的产品单价，变动成本定价法在确定产品价格时产品成本仅以变动成本计算。

为提高销售量，北京西格玛在2022年销售商品时给予客户0.5%的商业折扣，北京西格玛要求2022年成本利润率要达到20%。

2. 变动成本

直接材料、直接人工、变动制造费用以2022年制定的标准单位成本计算。北京西格玛根据2021年的标准成本差异调整2022年的单位标准成本。2022年产品的直接材料、直接人工、变动制造费用的单位标准成本以2021年的单位标准成本和实际单位成本的算数平均值作为各项目的单位标准成本。预计2022年蓝鲸电视P11、蓝鲸电视P21的预计产量和2021年保持一致。

注：除上述项目外，不考虑其他因素。

资源：短期经营决策

京西格玛家电有限公司现要制定2022年的产品生产销售计划。现有两个生产销售方案可供选择：

方案一：

2022年公司的产品蓝鲸电视P11和蓝鲸电视P21的单价和成本资料和2021年一致，2021年的相关资料如下：

2021年单位产品信息表

单位：元/台

| 项目 | | 蓝鲸电视P11 | 蓝鲸电视P21 |
|------|--------|----------|----------|
| 单价 | | 1,250.00 | 1,120.00 |
| 变动成本 | 直接材料 | 642.28 | 620.73 |
| | 直接人工 | 298.04 | 183.04 |
| | 变动制造费用 | 168.78 | 113.42 |

预计2022年蓝鲸电视P11和蓝鲸电视P21的销售量分别为35300台、29785台，2022年依然保持产销平衡。

方案二：

公司生产的产品蓝鲸电视P11和蓝鲸电视P21均可进一步加工成网络电视蓝鲸电视WL11和蓝鲸电视WL21，销售单价分别为1730元和1500元。每台产品需要追加变动成本均为320元，还需要增加新的生产设备，需要追加专属固定成本40万元，在两产品间平均分配。销量和方案一一致。

公司具备足够的生产能力对产品进行加工，如果不对产品进一步加工，公司剩余的生产能力可用于对外承揽加工业务，加工业务一年可获得560万元收入。

采用差量分析法对产品是否进一步深加工进行决策。

注：除上述因素外，不考虑其他因素。

资源：15号销售门店营业成本相关资料

一、基本情况

15号销售门店是西格玛家电科技有限公司的直营门店，该门店于2011年1月1日开始运营，该门店营业面积为400平方米，经营公司主要产品的销售。

二、营业成本

为提升效益，降低无效成本支出，计划对营业成本的成本性态进行分析，以探求营业成本与业务量之间的关系，用于指导15号销售门店的营业成本预算编制。2019年—2021年各季度业务量和营业成本明细见下表。

| 序号 | 季度 | 业务量（X，台） | 营业成本（Y，元） |
|----|-----------|----------|-----------|
| 1 | 2019年第1季度 | 210 | 56000 |
| 2 | 2019年第2季度 | 230 | 57000 |
| 3 | 2019年第3季度 | 270 | 59000 |
| 4 | 2019年第4季度 | 330 | 62000 |
| 5 | 2020年第1季度 | 220 | 56500 |
| 6 | 2020年第2季度 | 260 | 58000 |
| 7 | 2020年第3季度 | 320 | 61000 |
| 8 | 2020年第4季度 | 400 | 67000 |
| 9 | 2021年第1季度 | 240 | 57000 |

| | | | |
|----|-----------|-----|-------|
| 10 | 2021年第2季度 | 270 | 59000 |
| 11 | 2021年第3季度 | 320 | 61000 |
| 12 | 2021年第4季度 | 380 | 64000 |

三、成本预测方法

1. 高低点法

使用高低点法对营业成本的性态进行分析。并对2022年营业成本进行规划预测。

假设营业成本与营业收入的方程为： $Y=aX+b$ ，Y为营业成本，X为业务量。

2. 回归分析法

使用回归析法对营业成本的性态进行分析。并对2022年营业成本进行规划预测。

回归分析是根据过去一定期间的业务量和混合成本费用的历史资料，运用最小二乘法的原理，建立反映成本和业务量之间关系的回归方程，并据此确定混合成本中固定成本和变动成本的一种定量分析方法。计算公式为：

$$Y=aX+b$$

$$a= (n\sum XY-\sum X\sum Y) / (n\sum X^2- (\sum X)^2)$$

$$b= (\sum Y-a\sum X) /n$$

四、营业成本预测

2022年各季度的预计业务量依据环比增长率计算：

2022年某季度的业务量=2021年某季度的业务量 \times （1+2021年某季度的环比增长率）

具体任务：

任务一 1. PEST 分析

任务要求：根据本任务资源，完成电视行业 PEST 分析，以大写字母顺序作答。取。

PEST分析

| 项目 | 观点序号 |
|----|------|
| P | |
| E | |
| S | |
| T | |

任务二 1. 数据爬取

任务要求：西格玛家电科技有限公司要扩大经营范围，拟开发冰箱、空调等其他家电产品，拟通过投资上市公司尽快的扩大公司的产品类目的销售渠道。现公司选定“海尔智家”和“澳柯玛”两个上市公司作为投资对象，现在需对这两家公司的经营状况及盈利能力做进一步分析，故申请大数据管理中心采集目标投资公司相关数据。要求：根据业务资源中相关信息及所学 Python 知识，完善“澳柯玛”资产负债表爬取代码，并完成数据爬取。

任务二 2. 数据分析

任务要求：根据上一步爬取的数据及本任务资源，完成家电上市公司财务分析，以完整小数位数引用计算，以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如 3.24%。

2021年上市公司财务分析

| 项目 | 单位 | 海尔智家 | 澳柯玛 |
|--------|----|------|-----|
| 流动比率 | 1 | | |
| 资产负债率 | % | | |
| 总资产周转率 | 次 | | |
| 营业毛利率 | % | | |
| 营业净利率 | % | | |
| 总资产增长率 | % | | |
| 净利润增长率 | % | | |

任务三 单位标准成本与分析

任务要求：根据本任务资源，完成单位标准成本表。以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数。

单位标准成本

单位：元/台

| 项目 | 蓝鲸电视P11 | 蓝鲸电视P21 |
|--------|---------|---------|
| 直接材料 | ** | ** |
| 直接人工 | ** | ** |
| 变动制造费用 | ** | ** |
| 固定制造费用 | ** | ** |
| 单位标准成本 | | |

任务四 定价决策

任务要求：根据本任务资源，完成2022年产品定价决策表。产品定价四舍五入保留百位填制答案，如：1265.00，填制答案为1300.00，其余数据以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数。

2022年产品定价决策

| 项目 | 单位 | 蓝鲸电视P11 | 蓝鲸电视P21 |
|--------|-----|---------|---------|
| 直接材料 | 元/台 | | |
| 直接人工 | 元/台 | | |
| 变动制造费用 | 元/台 | | |
| 成本利润率 | % | ** | ** |
| 商业折扣 | % | ** | ** |
| 产品定价 | 元/台 | | |

任务五 本量利分析

任务要求：根据本任务资源，完成本量利分析表。销量和安全边际量向上保留整数填制答案并进行后续计算，先计算安全边际量，再计算安全边际额，其余数据以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案，单位为%的项目，四舍五入保留%前两位小数，如：3.45%。

本量利分析

| 项目 | 单位 | 蓝鲸电视P11 | 蓝鲸电视P21 |
|--------|-----|---------|---------|
| 单价 | 元/台 | ** | ** |
| 销量 | 台 | ** | ** |
| 单位变动成本 | 元/台 | ** | ** |
| 固定成本 | 元 | ** | ** |
| 单位边际贡献 | 元/台 | | |
| 边际贡献率 | % | | |
| 安全边际量 | 台 | | |
| 安全边际率 | % | | |

任务六 敏感性分析

任务要求：根据本任务资源，完成2021年蓝鲸电视P11敏感性分析。以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数。

2021年蓝鲸电视P11敏感性分析

| 项目 | 单位 | 基期 | 单价上涨10% | 销量上涨10% | 单位变动成本上涨10% | 固定成本上涨10% |
|--------|-----|----|---------|---------|-------------|-----------|
| 单价 | 元/台 | ** | | ** | ** | ** |
| 销量 | 台 | ** | ** | | ** | ** |
| 单位变动成本 | 元/台 | ** | ** | ** | | ** |
| 固定成本 | 元 | ** | ** | ** | ** | |
| 息税前利润 | 元 | ** | | | | |
| 敏感系数 | 1 | ** | | | | |

任务七 息税前利润变动分析

任务要求：根据本任务资源，完成息税前利润变动时各因素分析表。以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数。

息税前利润变动时各因素分析

| 项目 | 单位 | 息税前利润上涨10% | 息税前利润上涨20% |
|--------|-----|------------|------------|
| 单价 | 元/台 | | |
| 销量 | 台 | | |
| 单位变动成本 | 元/台 | | |

任务八 短期经营决策

任务要求：根据本任务资源，完成差额利润分析表。以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数，应选择方案以 1/2 填制答案。

差额利润分析表

单位：元

| 项目 | 方案1 | 方案2 | 差额 |
|------------|-----|-----|----|
| 相关收入 | | | |
| 相关成本 | ** | | |
| 其中：变动成本 | ** | ** | |
| 专属成本 | ** | ** | |
| 机会成本 | ** | | ** |
| 差额利润 | ** | ** | |
| 应选择方案（1/2） | | | |

注：差额为方案2与方案1的差额，以方案1为基数计算。

任务九 高低点法

任务要求：根据本任务资源，用高低点法分析成本性态。业务量向上取整保留整数填制答案，其余数据以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留2位小数填制答案。

营业成本预测——高低点法

业务量：台，金额单位：元

| 项目 | 业务量（X） | 营业成本（Y） |
|----|--------|---------|
| 高点 | | |
| 低点 | | |
| a | | |
| b | | |

任务十 回归分析法

任务要求：根据本任务资源，用线性回归分析法分析成本性态。业务量向上取整保留整数填制答案，其余数据以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留 2 位小数填制答案。

| 营业成本预测——回归分析法 | | | | | | |
|---------------|-----------|---------|----------|----|----------------|----------------|
| 业务量：台，金额单位：元 | | | | | | |
| 序号 | 季度 | 业务量 (X) | 营业成本 (Y) | XY | X ² | Y ² |
| 1 | 2019年第1季度 | 210 | 56000.00 | ** | ** | ** |
| 2 | 2019年第2季度 | 230 | 57000.00 | ** | ** | ** |
| 3 | 2019年第3季度 | 270 | 59000.00 | ** | ** | ** |
| 4 | 2019年第4季度 | 330 | 62000.00 | ** | ** | ** |
| 5 | 2020年第1季度 | 220 | 56500.00 | ** | ** | ** |
| 6 | 2020年第2季度 | 260 | 58000.00 | ** | ** | ** |
| 7 | 2020年第3季度 | 320 | 61000.00 | ** | ** | ** |
| 8 | 2020年第4季度 | 400 | 67000.00 | ** | ** | ** |
| 9 | 2021年第1季度 | 240 | 57000.00 | ** | ** | ** |
| 10 | 2021年第2季度 | 270 | 59000.00 | ** | ** | ** |
| 11 | 2021年第3季度 | 320 | 61000.00 | ** | ** | ** |
| 12 | 2021年第4季度 | 380 | 64000.00 | ** | ** | ** |
| 合计 | | | | | | |

| 回归方程 | Y=aX+b |
|------|--------|
| a | |
| b | |

任务十一 成本费用预测

任务要求：根据本任务资源和已完成任务结果，完成营业成本预测表，a 和 b 是高低点法和回归法计算出的算数平均值，四舍五入保留 2 位小数填制答案并进行后续计算，业务量向上取整保留整数填制答案，其余数据以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留 2 位小数填制答案。

| 回归方程 | y=ax+b |
|------|--------|
| 平均a | |
| 平均b | |

| 营业成本预测表 | | | |
|--------------|-----------|---------|----------|
| 业务量：台，金额单位：元 | | | |
| 序号 | 项目 | 业务量 (X) | 营业成本 (Y) |
| 1 | 2022年第1季度 | | |
| 2 | 2022年第2季度 | | |
| 3 | 2022年第3季度 | | |
| 4 | 2022年第4季度 | | |
| 合计 | | | |

任务十二 1. 整体销售分析

任务要求：西格玛家电科技有限公司要分析公司的整体销售情况，来制定 2022 年的销售战略。要求：根据本任务资源中的数据，完成公司整体销售情况的分析，要求展示：①2019-2021 年销售收入趋势图；②2021 年各销售方式收入构成图；③2021 年各产品销售收入构成图。

任务十二 2. 整体销售分析

任务要求：根据上一步分析要求及结果完成公司整体销售情况分析的可视化呈现，并根据可视化图表回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数填制答案（不带千分符），带%项目四舍五入保留%前两位小数填制答案，如：3.25%，其余结果根据括号中的提示作答。

任务十三 1. 智能电视行业分析

任务要求：西格玛家电科技有限公司想要进入智能电视市场，现要对智能电视市场的行业数据进行分析以判断未来智能电视行业的发展前景，要求：根据本任务资源中的数据，完成公司整体销售情况的分析，要求展示：①2017-2021 年中国智能电视激活用户规模变化情况；②2017-2021 年中国智能电视用户规模变化情况；③2018-2021 年中国智能电视市场规模及增速变化。

任务十三 2. 智能电视行业分析

任务要求：根据上一步分析要求及结果完成智能电视行业分析可视化呈现，并根据可视化图表回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数填制答案（不带千分符），带%项目四舍五入保留%前两位小数填制答案，如：3.25%，其余结果根据括号中的提示作答。

任务十四 作业成本法

任务要求：公司常年以来一直采用完全成本法核算营业成本，仓储部发生的费用计入营运间接费用。但随着公司营运间接费用的不断提高，如果继续采用完全成本法核算很可能会使营业成本信息失真，因此，公司决定从2023年开始使用作业成本法。

财务部经理和仓储部经理经过讨论，将仓储过程中的各项作业分为13个作业中心，建立成本控制模型。由于公司初次尝试作业成本法，为了保持数据的连续性将2023年作为过渡期，过渡期内完全成本法和作业成本法同时并行。

2023年第1季度，成本会计统计了仓储部发生的各项费用，详细资料见“2023年第1季度堆存直接费用汇总表”、“2023年第1季度营运间接费用归集表”、

“2023年第1季度项目作业量统计表”，请分别用作业成本法和完全成本法计算2023年第1季度营业成本。

请对作业成本法基本应用程序进行排序。

作业成本法基本应用程序

| 基本应用程序 | 序号 |
|-------------------|----|
| 将各个作业中心的成本分配到成本对象 | |

| | |
|---------------|--|
| 确定成本计算对象 | |
| 确认作业类别和作业中心 | |
| 作业成本信息报告 | |
| 将资源成本分配到作业中心 | |
| 计算产品成本 | |
| 确定直接计入产品成本的类别 | |

任务十五 间接费用分配

任务要求：请用完全成本法分配2023年第1季度营运间接费用。

2023年第1季度营业间接费用分配表

单位：元

| 项目 | 分配工时（小时） | 分配率 | 营运间接费用 | 分配金额 |
|------|----------|-----|--------|------|
| 冷藏仓库 | 6040.00 | | | |
| 恒温仓库 | 8110.00 | | | |
| 普通仓库 | 6700.00 | | | |
| 露天货场 | 5250.00 | | | |
| 合计 | 26100.00 | — — | | |

绩效内控岗：

本岗位资源：

资源：平衡计分卡资源

平衡计分卡，是基于企业战略，从财务、客户、内部流程、学习与成长四个维度，将战略目标逐层分解转化为具体的、相互平衡的绩效指标体系，并具体进行绩效管理的方法。西格玛家电科技有限公司采用平衡计分卡进行绩效管理。

一、财务维度

财务维度是从财务指标角度对公司经营情况进行分析。

二、客户维度

客户维度是从客户角度对公司业务运营情况进行分析。评价指标部分计算数据如下：

1. 客户相关数据

| 项目 | 2021年预算 | 2021年实际 |
|--------------|---------------|---------------|
| 上年末客户数量（家） | 7340 | 7358 |
| 本年获取新客户数量（家） | 260 | 252 |
| 本年丢失老客户数量（家） | 15 | 29 |
| 本年末客户数量（家） | 7585 | 7581 |
| 重点客户成本（元） | 45,500,000.00 | 45,300,000.00 |
| 重点客户利润（元） | 25,460,000.00 | 21,800,000.00 |
| 重点客户数量（家） | 1530 | 1500 |
| 客户满意度（%） | 100.00% | 98.80% |

2. 市场份额

| 项目 | 2021年市场销售额（元） |
|----------------|-------------------|
| 蓝鲸电视4(E55) | 2,200,000,000.00 |
| 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 5,400,000,000.00 |
| 蓝鲸电视MAX86 | 4,800,000,000.00 |
| 合计 | 12,400,000,000.00 |

注：2021年市场销售额实际值和预计值一样。

三、内部流程维度

内部流程维度是从公司内部管理流程角度对公司业绩进行评价。评价指标部分计算数据如下：

订单情况

单位：个

| 项目 | 2021预算 | 2021实际 | 2020实际 |
|--------|--------|--------|--------|
| 总订单数量 | 11370 | 11220 | 10170 |
| 被投诉订单 | 227 | 202 | 183 |
| 及时交货订单 | 10920 | 10800 | 10800 |

四、学习与成长

学习与成长维度是从公司内部人力资源角度对公司业绩进行评价。

五、完成度及得分计算规则

1. 完成度计算

极性为正，表示指标越大越有利于公司健康发展；极性为负，表示指标越大越不利于公司健康发展。

极性为正的指标：指标完成度=实际值/目标值×100%；

极性为负的指标：指标完成度=（2-实际值/目标值）×100%。

2. 完成度对应分数

完成度≥99%，100分；

99%>完成度≥90%，90分；

90%>完成度≥80%，80分；

80%>完成度≥70%，60分；

70%>完成度≥60%，50分；

完成度<60%，0分。

3. 特殊说明

如果目标值出现负数，则，

（1）完成情况好于预计情况，完成度按100%计；

（2）完成情况没有好于预计情况，完成度按0%计。资源：指标计算公式

资源：平衡计分卡参数资源

平衡计分卡参数

| 市场份额 | |
|----------------|-------------|
| 项目 | 市场销售额 |
| 蓝鲸电视4(E55) | 2200000000 |
| 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 5400000000 |
| 蓝鲸电视MAX86 | 4800000000 |
| 合计 | 12400000000 |

市场份额=本公司销售额/市场销售额

| 重点客户数据 | |
|--------|----------|
| 项目 | 数据 |
| 重点客户成本 | 45300000 |
| 重点客户利润 | 21800000 |
| 重点客户数量 | 1500 |

客户获利率=客户利润/客户成本

| 实际客户满意度调查 | |
|-----------|------|
| 项目 | 客户数量 |
| 合计 | 7581 |
| 非常满意 | 2520 |
| 满意 | 4970 |
| 不满意 | 62 |
| 非常不满意 | 29 |

客户满意度=（满意+非常满意）/合计

| 客户获得率 | |
|---------|------|
| 项目 | 客户数量 |
| 上年客户 | 7358 |
| 本年获取新客户 | 252 |
| 本年丢失老客户 | 29 |
| 本年客户 | 7581 |

获得率=本年获取新客户/上年客户

保持率=1-本年丢失老客户/上年客户

| 订单情况 | | | |
|--------|--------|--------|--------|
| 项目 | 2020预算 | 2020实际 | 2019实际 |
| 总订单数量 | 11370 | 11220 | 10170 |
| 被投诉订单 | 227 | 202 | 183 |
| 及时交货订单 | 10920 | 10800 | 10800 |

投诉率=被投诉订单/总订单数量

交货及时率=及时交货订单/总订单数量

| 质检情况 | | |
|----------------|------|------|
| 项目 | 检测数 | 合格数 |
| 蓝鲸电视4(E55) | 1750 | 1743 |
| 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 1575 | 1567 |
| 蓝鲸电视MAX86 | 2013 | 1997 |
| 合计 | 5338 | 5307 |

质检合格率=合格数/检测数

| 收发货情况 | | |
|----------------|-------|------|
| 项目 | 收发次数 | 差错次数 |
| 蓝鲸电视4(E55) | 3980 | 24 |
| 蓝鲸电视4 Pro(X65) | 3411 | 17 |
| 蓝鲸电视MAX86 | 4548 | 32 |
| 合计 | 11939 | 73 |

收发准确率=收发无误次数/收发次数

| 指标 | 2020年预计 | 2020年实际 |
|-----------|---------|---------|
| 售后满意度 | 97.80% | 96.40% |
| 损耗率 | 0.50% | 0.46% |
| 采购完成率 | 96.90% | 96.00% |
| 设备故障率 | 0.90% | 0.86% |
| 安全生产率 | 96.20% | 95.10% |
| 员工保持率 | 93.80% | 92.60% |
| 培训计划完成率 | 95.00% | 95.00% |
| 员工满意度 | 93.50% | 91.80% |
| 员工流失率 | 7.50% | 7.40% |
| 招聘完成率 | 97.00% | 96.00% |
| 人均培训费用 | 7500.00 | 7400.00 |
| 高学历员工占比 | 36.60% | 36.40% |
| 人均劳效 | 8.00 | 7.90 |
| 员工获得提升比率 | 35.60% | 34.90% |
| 高技能水平员工占比 | 52.60% | 52.40% |
| 新增客户比例 | 4.00% | 3.32% |
| 客户忠诚度 | 100.00% | 98.61% |
| 重点客户数量 | 1725 | 1500 |
| 客户保持率 | 100.00% | 99.61% |
| 市场份额 | 6.00% | 5.99% |
| 重点客户获利率 | 53.00% | |
| 客户满意度 | 100.00% | |
| 客户获得率 | 4.00% | |

注：本表中数据的单位均与任务考核表中单位一致。

资源：部门业绩评价资源

一、评价指标、完成度和得分计算规则

1. 评价指标根据已完成相关任务和业务资源计算。

2. 完成度计算

极性为正，表示指标越大越有利于公司健康发展；极性为负，表示指标越大越不利于公司健康发展。

极性为正的指标：指标完成度=实际值/目标值×100%；

极性为负的指标：指标完成度=（2-实际值/目标值）×100%。

3. 完成度对应分数

完成度≥99%，100分；

99%>完成度≥90%，90分；

90%>完成度≥80%，80分；

80%>完成度≥70%，60分；

70%>完成度≥60%，50分；

完成度<60%，0分。

4. 特殊说明

如果目标值出现负数，则，

（1）完成情况好于预计情况，完成度按100%计；

（2）完成情况没有好于预计情况，完成度按0%计。

二、奖金系数

1. 奖金系数计算公式

部门最终奖金系数=公司奖金系数×部门奖金系数

2. 奖金系数

公司和部门的奖金系数是根据具体的评价得分查表得出的。评价得分和对应的奖金系数如下：

| 评价得分 (B) | 奖金系数 (K) |
|------------------|----------|
| $B \geq 98$ | 1.2 |
| $95 \leq B < 98$ | 1.1 |
| $90 \leq B < 95$ | 1.05 |
| $80 \leq B < 90$ | 1 |
| $65 \leq B < 80$ | 0.9 |

| | |
|----------|---|
| $B < 65$ | 0 |
|----------|---|

资源：绩效考核指标公式

绩效考核指标公式及本案例目标值计算公式清单（部分）

| 指标 | 单位 | 公式 | 本案例目标值计算公式（2021年为例） |
|---------|-----|---|---|
| 流动比率 | 1 | 期末流动资产合计/期末流动负债合计 | 2021年期末流动资产合计预算值/2021年期末流动负债合计预算值 |
| 资产负债率 | % | 期末负债合计/期末资产总计×100% | 2021年期末负债合计预算值/2021年期末资产总计预算值×100% |
| 营业收入增长率 | % | (本期营业收入-上期营业收入)/上期营业收入×100% | (2021年营业收入预算值-2020年营业收入实际值)/2020年营业收入实际值×100% |
| 总资产增长率 | % | (本期期末总资产-上期期末总资产)/上期期末总资产×100% | (2021年期末总资产预算值-2020年期末总资产实际值)/2020年期末总资产实际值×100% |
| 销售净利率 | % | 本期净利润/本期营业收入×100% | 2021年净利润预算值/2021年营业收入预算值×100% |
| 净资产收益率 | % | 本期净利润/[(期初净资产合计+期末净资产合计) /2]×100% | 2021年净利润预算值/[(2021年期初净资产合计实际值+2021年期末净资产合计预算值) /2]×100% |
| 新增客户比例 | % | (本期期末客户数量-上期期末客户数量)/上期期末客户数量×100% | (2021年期末客户预计数量-2020年期末客户实际数量)/2020年期末客户实际数量×100% |
| 市场份额 | % | 本期销售额/本期同市场同类产品总销售额×100% | 2021年销售额预算值/2021年同市场同类产品销售额预算值×100% |
| 重点客户获利率 | % | 重点客户利润/重点客户成本×100% | 2021年预计重点客户利润/2021年预计重点客户成本×100% |
| 存货周转率 | 次 | 本期营业成本/[(期初存货+期末存货) /2] | 2021年营业成本预算值/[(2020年期末存货实际值+2021年期末存货预算值) /2] |
| 应收账款周转期 | 天 | 360/ { 本期营业收入/[(期初应收账款+期末应收账款) /2] } | 360/ { 2021年营业收入预算值/[(2020年期末应收账款实际值+2021年期末应收账款预算值) /2] } |
| 应付账款周转期 | 天 | 360/ { (营业成本+期末存货-期初存货)/[(期初应付账款+期末应付账款) /2] } | 360/ { (2021年营业成本预算值+2021年期末存货预算值-2020年期末存货实际值)/[(2020年期末应付账款实际值+2021年期末应付账款预算值) /2] } |
| 现金周转期 | 天 | 存货周转期+应收账款周转期-应付账款周转期 | |
| 交货及时率 | % | 及时交货订单/总订单数量×100% | 预计2021年及时交货订单/预计2021年总订单数量×100% |
| 人均营业收入 | 元/人 | 本期营业收入/本期平均员工人数 | 2021年营业收入预算值/2021年平均员工人数预算值 |

资源：销售门店资金安全检查

销售门店资金安全检查

为加强各住宅小区物业管理中心的资金管理，防范资金风险，保障营业资金安全，公司定期对各小区物业管理中心的资金收取、上缴、核对及保管等业务进行检查，对检查中发现的问题实行扣分制（扣分标准详见下表“物业管理中心资金安全检查百分表评分细则”），最后完成资金安全检查百分表，在2021年4月15日上午上班前对君临天下小区物业管理中心进行资金管理安全检查时现场记录如下：

1. 检查发现该物业管理中心没有资金安全具体操作细则或规范；
 2. 零钱保险柜的钥匙和密码均由收银员保管；
 3. 保险柜中保管了物业管理中心的现金、支票以及3张借款单；
 4. 检查中由出纳对保险柜现金进行了盘点，发现该物业管理中心现金储存量为2000元；
 5. 检查发现岗位人员变动时没有完整的交接记录；
 6. 检查发现有5户业主未在上月及时缴清本季度物业费，没有及时向业主发送催收函件并做相应催收记录；
 7. 检查上月现金盘点表，发现有一张盘点表只有出纳（收银员）的签字；
 8. 随机抽查一张物资请购单，金额为1500元，该物业管理中心未能提供对应的《报价分析表》；
 9. 物业管理中心未能提供资金安全培训的记录；
 10. 物业管理中心未能提供定期开展资金安全自查工作的档案。
- 除以上问题之外，未发现其他问题。

物业管理中心资金安全检查百分表评分细则

| 检查项目 | 分值 |
|---|--------------|
| 一、资金管理设备安全 | 小计22分 |
| （一）收银设备 | 小计6分 |
| 1、收银区配备验钞设施，且定期升级。 | 3分 |
| 2、收款硬件设备计算机、POS机等设备使用状态良好。 | 3分 |
| （二）保险柜设备 | 小计8分 |
| 1、物业管理中心必须配备零钱保险柜和备用金保险柜。 | 1分 |
| 2、保险柜须嵌入墙壁内或固定地下。 | 1分 |
| 3、收银员按规定限额投币。 | 3分 |
| 4、保险柜管理人行使管理职权，保险柜仅用于保管现金、支票等营业款项，不得白条抵库。 | 3分 |
| （三）保险柜管理 | 小计8分 |
| 1、保险柜密码和钥匙分人保管，密码随人员变动即时更换。 | 4分 |
| 2、保险柜钥匙移交是否有连续、完整的记录。 | 4分 |

| | |
|---|--------------|
| 二、资金管理流程及制度建设 | 小计50分 |
| （一）现金及时送存银行 | 小计10分 |
| 1、物业管理中心应储存适当的现金，现金储存量在500-1000（包含本数）元之间，超过部分要及时送存银行。 | 5分 |
| 2、现金送存银行需由物业管理中心2人以上完成。 | 2分 |
| 3、资金送存银行需要完全保密。 | 3分 |
| （二）建立资金安全管理相关标准或细则 | 小计5分 |
| 1、公司是否有资金管理相关办法。 | 2分 |
| 2、下属物业管理中心是否有具体操作的细则或规范。 | 2分 |
| 3、收费账户开设审批手续是否完善。 | 1分 |
| （三）收款流程规范化并符合内控要求 | 小计5分 |
| 1、是否建立业务流程、实施细则和运行方案。 | 3分 |
| 2、收款业务流程是否经过公司内控机构测试。 | 2分 |
| （四）物业管理费收取及明细报告 | 小计15分 |
| 1、小区物业管理费按季缴纳，本季度最后一个月缴纳下季度物业费，出纳需及时对欠缴物业费的业主户进行登记并通知相关人员进行催收，同时保留相应催收记录。 | 3分 |
| 2、小区物业管理费需按程序追缴，追收程序为：正常缴费期——发通知致业主户；逾期一月未交——发送催收函件；逾期一月以上未交——发送律师函。 | 8分 |
| 3、物业管理中心每季度末编制管理费收取明细并上报总部服务中心。 | 4分 |
| （五）现金盘点及记账 | 小计5分 |
| 1、物业管理中心出纳（收银员）于每周末下班前进行现金盘点，由公司财务管控中心一名会计监盘，盘点完后两人共同在现金盘点表上签字。 | 3分 |
| 2、物业管理中心出纳（收银员）每日必须登记现金日记账，保证账目与现金数额相符，并每月与会计对账。 | 2分 |
| （六）资金安全防控措施 | 小计10分 |
| 1、建立健全营业款现金交接制度。营业款交接台账记录完整。 | 2分 |
| 2、银行对账记录完整或财务部门确认缴款准确、及时。 | 1分 |
| 3、对收取的银行票据（支票等），票据备查簿记录完整，缴存及时，制度完善。 | 1分 |
| 4、防范资金风险措施到位，无支票套取现金、坐支现金、POS机刷卡套取营业款的行为。账户资金按指定路径向上级划拨，不得提现和用于其他支付。 | 3分 |
| 5、有完善的临时留存资金安全防护措施。 | 1分 |
| 6、紧急情况需要支取现金时，需填写《资金申请审批表》，经过审批后支取备用金。 | 2分 |
| 三、人员配备及岗位设置 | 小计10分 |
| 1、按照内控要求，实行不兼容岗位分离。 | 2分 |
| 2、建立岗位职责，岗位操作流程清晰明确。 | 4分 |
| 3、定期组织资金安全培训，并留存培训记录。 | 2分 |
| 4、人员、岗位变动经过有效审核环节和完整的交接记录。 | 2分 |
| 四、费用及备用金管理 | 小计10分 |
| （一）用款申请及审批 | 小计6分 |

| | |
|--|-------------|
| 小区物业管理中心购买物品需填写《物资请购单》。1000元以下由物业管理中心项目经理审批后直接购买；1000元以上（包含本数）物品除填写《物资请购单》外，还需填写《报价分析表》。1000-3000元（包含本数）由物业管理中心项目经理和总部服务中心经理审批；3000元以上由物业管理中心项目经理、总部服务中心经理和财务总监共同审批。 | 6分 |
| （二）备用金申请及使用 | 小计4分 |
| 小区物业管理中心申请备用金需填写《借支单》，由总部服务中心经理和财务经理签字同意后，再到财务部领取，作为本部门购物使用。 | 4分 |
| 五、其他 | 小计8分 |
| （一）档案管理 | 小计2分 |
| 各类账册、登记簿、台账、报表要素齐全，信息完整、装订整齐。 | 2分 |
| （二）定期自查，记录完整 | 小计2分 |
| 定期开展资金安全自查工作，自查档案完整。 | 2分 |
| （三）上级财务主管部门日常抽查记录完整 | 小计4分 |
| 上级财务主管部门的资金安全检查记录完整。 | 4分 |
| 总计 | 100分 |

具体任务：

任务一 1. 数据爬取

任务要求：西格玛家电要分析本公司的成本费用水平，以更好的控制公司的成本费用支出，选取同行业上市公司“海信电器”和“康佳股份”的数据进行对比分析。故申请大数据管理中心采集目标公司相关数据。要求：根据业务资源中相关信息及所学 Python 知识，完善“海信电器”利润表爬取代码，并完成数据爬取。

任务一 2. 数据分析

任务要求：根据上一步爬取的数据及本任务资源，完成成本费用分析，行业均值为康佳电器和海信电器各指标的算术平均值，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留%前两位小数作答，如：3.24%。

| 2021年成本费用分析 | | | | | |
|-------------|------|------|------|------|-----------|
| | | | | | 单位：% |
| 项目 | 康佳集团 | 海信电器 | 行业均值 | 微米视像 | 差异（公司-行业） |
| 营业成本率 | | | | | |
| 销售费用率 | | | | | |
| 管理费用率 | | | | | |
| 财务费用率 | | | | | |
| 营业利润率 | | | | | |

任务二 平衡计分卡

任务要求：根据业务资源中报表和本任务资源，完成 2021 年公司层面平衡计分卡分析，重点客户数量四舍五入保留整数填制答案，其余数据以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案，单位为%的项目，四舍五入保留%前两位小数，如：3.45%。

2021年公司层面平衡计分卡

| 角度 | 指标名称 | 单位 | 极性 | 权重 | 目标值 | 实际值 | 完成度(%) | 单项得分 |
|--------|----------------------|-----|----|--------|---------|--------|--------|------|
| 财务 | 流动比率 | 1 | 正 | 7.00% | | | | |
| | 资产负债率 | % | 负 | 7.00% | | | | |
| | 营业收入增长率 | % | 正 | 4.00% | | | | |
| | 总资产增长率 | % | 正 | 3.00% | | | | |
| | 销售净利率 | % | 正 | 4.00% | | | | |
| | 净资产收益率 | % | 正 | 10.00% | | | | |
| 客户 | 新增客户比例 | % | 正 | 4.00% | | | | |
| | 客户忠诚度 | % | 正 | 4.00% | 100.00% | 98.61% | | |
| | 重点客户数量 | 家 | 正 | 4.00% | | | | |
| | 市场份额 | % | 正 | 4.00% | | | | |
| | 其 蓝鲸电视4(E55) (权重25%) | % | 正 | 0.00% | ** | ** | ** | ** |
| | 蓝鲸电视4Pro(X65) (权重 | % | 正 | 0.00% | ** | ** | ** | ** |
| | 蓝鲸电视MAX86 (权重30%) | % | 正 | 0.00% | ** | ** | ** | ** |
| | 重点客户获利率 | % | 正 | 5.00% | | | | |
| | 客户满意度 | % | 正 | 4.00% | ** | ** | | |
| 内部流程 | 存货周转率 | 次 | 正 | 3.00% | | | | |
| | 应收账款周转期 | 天 | 负 | 4.00% | | | | |
| | 应付账款周转期 | 天 | 正 | 2.00% | | | | |
| | 现金周转期 | 天 | 负 | 5.00% | | | | |
| | 交货及时率 | % | 正 | 3.00% | | | | |
| | 采购完成率 | % | 正 | 3.00% | 96.90% | 96.00% | | |
| | 人均营业收入 | 元/人 | 正 | 4.00% | | | | |
| 学习与成长 | 高技能水平员工占比 | % | 正 | 4.00% | 52.60% | 52.40% | | |
| | 员工获得提升比率 | % | 正 | 4.00% | 35.60% | 34.90% | | |
| | 培训计划完成率 | % | 正 | 4.00% | 95.00% | 95.00% | | |
| | 员工保持率 | % | 正 | 4.00% | 93.80% | 92.60% | | |
| 加权综合得分 | | | | | | | | |

任务三 销售运营中心业绩评价

任务要求：根据本任务资源和已完成的相关任务结果，完成 2021 年西格玛家电销售运营中心和采购中心业绩评价，本岗位其他任务结果以填制结果引用计算，其余数据以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案，单位为%的项目，四舍五入保留 % 前两位小数填制答案，如：3.45%。

| 2021年销售运营中心和采购管理中心业绩评价 | | | | | | | | | |
|------------------------|---------|----|----|-----|-----|-----|--------|----|------|
| 序号 | 项目 | 单位 | 极性 | 权重 | 目标值 | 实际值 | 完成率(%) | 得分 | 加权得分 |
| 销售运营中心 | 重点客户数量 | % | 正 | 20% | ** | ** | | | |
| | 重点客户获利率 | % | 正 | 20% | ** | ** | | | |
| | 客户满意度 | % | 正 | 20% | ** | ** | | | |
| | 市场份额 | % | 正 | 20% | ** | ** | | | |
| | 新增客户比例 | % | 正 | 20% | ** | ** | | | |
| 采购管理中心 | 存货周转率 | 次 | 正 | 25% | ** | ** | | | |
| | 应付账款周转率 | 次 | 负 | 25% | ** | ** | | | |
| | 经营周期 | 天 | 负 | 25% | | | | | |
| | 采购完成率 | % | 正 | 25% | ** | ** | | | |

任务四 各部门奖金系数计算

任务要求：根据本任务资源和已完成的相关任务结果，完成 2021 年奖金系数计算表，本岗位其他任务结果以填制结果引用计算，其余数据以完整小数位数引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案。

| 2021年奖金系数计算表 | | | | |
|--------------|--------|--------|--------|--------|
| 项目 | 人力资源中心 | 采购管理中心 | 销售运营中心 | 客户服务中心 |
| 公司平衡计分卡得分 | ** | | | |
| 公司奖金系数 | | | | |
| 部门业绩评价得分 | 96.92 | ** | ** | 101.64 |
| 部门奖金系数 | | | | |
| 部门最终奖金系数 | | | | |

任务五 1. 债务风险分析报告

任务要求：根据本任务资源，完成周大生珠宝股份有限公司债务风险可视化设计与分析，要求展示：①2017-2021年资产负债率趋势；②2017-2021年有息负债占比趋势；③2021年末流动负债结构。

任务五 2. 债务风险分析可视化呈现

任务要求：根据上一步分析要求及结果，完成周大生珠宝股份有限公司债务风险分析可视化呈现，并根据可视化图表回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数填制答案，如：3.25%，其余结果根据括号中的提示作答。

任务六 1. 研发投入情况分析报告

任务要求：根据本任务资源，完成周大生珠宝股份有限公司研发投入情况可视化设计与分析，要求展示：①2017-2021年研发人数占比趋势；②2017-2021年研发投入金额及增速；③2017-2021年研发投入占营业收入的比重趋势。

任务六 2. 研发投入情况分析可视化呈现

任务要求：根据上一步分析要求及结果，完成周大生珠宝股份有限公司研发投入情况分析可视化呈现，金额结果四舍五入保留两位小数作答，带%项目结果四舍五入保留%前两位小数作答，其余结果根据括号中的提示作答。

任务七 1. 人工成本分析

任务要求：西格玛家电科技有限公司要对公司的人工成本进行分析，要求：根据本任务资源中的数据，完成公司人工成本的分析，要求展示：①2021年部门人员编制；②2019-2021年人工成本趋势图；③2021年人工成本构成。

任务七 2. 人工成本分析

任务要求：根据上一步分析要求及结果完成公司人工成本分析的可视化呈现，并根据可视化图表回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数填制答案（不带千分符），带%项目四舍五入保留%前两位小数填制答案，如：3.25%，其余结果根据括号中的提示作答。

任务八 1. 盈利能力分析

任务要求：西格玛家电科技有限公司对公司的盈利能力进行分析，要求：根据本任务资源中的数据，完成公司盈利能力的分析，要求展示：①2019-2021年营业收入趋势图；②2019-2021年营业净利率趋势图；③2019-2021年权益净利率趋势图。注：指标同时涉及时期数和时点数计算时，时期数以期末数计算。

任务八 2. 盈利能力分析

任务要求：根据上一步分析要求及结果完成公司盈利能力分析的可视化呈现，并根据可视化图表回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数填制答案（不带千分符），带%项目四舍五入保留%前两位小数填制答案，如：3.25%，其余结果根据括号中的提示作答。

任务九 1. 现金流量分析报告

任务要求：根据本任务资源，完成海尔智家现金流量可视化设计与分析，要求展示：①2017-2021年经营活动现金流入流出趋势；②2017-2021年末现金及现金等价物存量。

任务九 2. 现金流量分析可视化呈现

任务要求：根据上一步分析要求及结果，完成海尔智家现金流量分析可视化呈现，并根据可视化图表回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数填制答案，如：3.25%，其余结果根据括号中的提示作答。

任务十 1. 贷款情况分析报告

任务要求：根据本任务资源，完成四川长虹贷款情况可视化设计与分析。要求展示：①2021年12月31日欠款的银行及未还款金额。②2019-2021年末长短期借款余额。

任务十 2. 贷款情况分析可视化呈现

任务要求：根据上一步分析要求及结果，完成四川长虹贷款情况分析可视化呈现，并根据可视化图表回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数填制答案，如：3.25%，其余结果根据括号中的提示作答。

任务十一 1. 销售收入分析报告

任务要求：根据本任务资源，完成西格玛家电销售有限责任公司销售收入可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年各类别洗衣机实际销售收入占比；②2019-2021年各销售渠道（线上、线下）销售额占比。

任务十一 2. 销售收入分析可视化呈现

任务要求：根据上一步分析要求及结果，完成西格玛家电销售有限责任公司销售收入分析可视化呈现，并根据可视化图表回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数填制答案，如：3.25%，其余结果根据括号中的提示作答。

任务十二 资金风险检查

销售门店资金安全检查百分表

受检单位：

检查日期：

年 月 日

分数单位：分

| 序号 | 检查内容 | 检查项目 | 标准分 | 分数 |
|----|-------------------|----------------------|-----|----|
| 一 | 资金管理设备安全 (22) | (一) 收银设备 | 6 | ** |
| | | (二) 保险柜设备 | 8 | 1 |
| | | (三) 保险柜管理 | 8 | 1 |
| 二 | 资金管理流程及制度建设 (50) | (一) 现金及时送存银行 | 10 | 1 |
| | | (二) 建立资金安全管理相关标准或细则 | 5 | ** |
| | | (三) 收款流程规范化并符合内控要求 | 5 | 1 |
| | | (四) 物业管理费收取及明细报告 | 15 | 1 |
| | | (五) 现金盘点及记账 | 5 | 1 |
| | | (六) 资金安全防控措施 | 10 | ** |
| 三 | 人员配备及岗位设置 (10) | 见资源8 | 10 | 1 |
| 四 | 费用及备用金管理 (10) | (一) 用款申请及审批 | 6 | 1 |
| | | (二) 备用金申请及使用 | 4 | ** |
| 五 | 其他 (8) | (一) 档案管理 | 2 | ** |
| | | (二) 定期自查，记录完整 | 2 | 1 |
| | | (三) 上级财务主管部门日常抽查记录完整 | 4 | ** |
| 合计 | | —— | 100 | 1 |

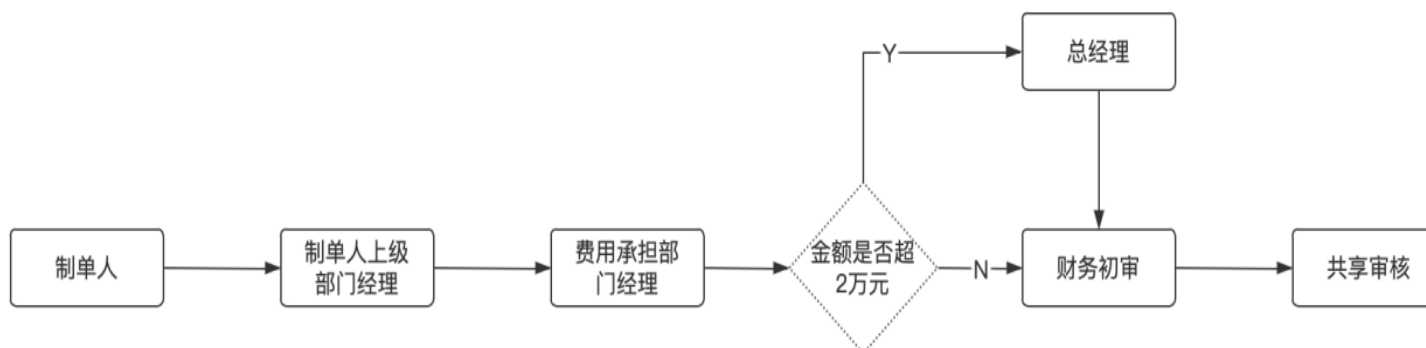
检查人：

受检单位领导签字：

任务十三 维护差旅费报销单对应的审批流程

西格玛家电有限公司差旅费报销单审批流程如下：

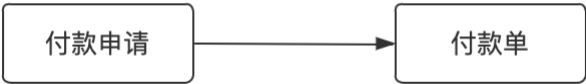
制单人提交差旅费报销单后由其上级部门经理审批；上级部门经理审批通过后由费用承担部门经理审批；若金额超过2万元的差旅费报销单还需总经理审批；金额在2万元之内的直接进行财务初审；最后经共享中心审批后拨付款项。若需驳回，驳回时由处理人决定驳回至哪个节点。



任务要求：根据业务资源， 维护差旅费报销单审批流程。

任务十四 维护付款业务流程

西格玛家电有限公司要求付款业务必须执行以下流程：由业务人员填制并提交付款申请，参照审批后的付款申请单生成付款单，付款单审核后即可拨付款项。



任务要求：根据业务资源，维护付款业务流程。

任务十五 RPA 机器人应用

任务要求：（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，在平台中，进行产品入库的业财一体化设计。

要求：

①在平台中，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，在平台中，对预置的销售业务流程进行修改。

要求：①在平台中，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。

备注：题面和附件有不完善的后续补充完善