

# 全国职业院校技能大赛

## 会计实务赛项赛题

### 第7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	AccountingPractice
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.....	4
一、公司基本情况 .....	5
（一）公司注册资料 .....	5
（二）公司账户资料 .....	5
（三）纳税登记资料 .....	6
二、公司会计工作组织.....	6
三、公司会计核算方法及财务管理制度.....	6
四、竞赛任务 .....	9
（一）基础档案维护 .....	9
（二）业财税资共享业务处理 .....	9
（三）财务报表编制 .....	15
（四）大数据业财分析 .....	15
见附件 1：企业业务数据详细信息 .....	15
模块二：财务数字化业务处理.....	16
一、企业简介.....	16
二、公司组织架构.....	17
三、部门岗位职责.....	18
四、企业会计核算制度及说明 .....	19
五、基础数据资源.....	23
六、岗位任务.....	24
投融资管理岗位任务 .....	24
预算管理岗位任务.....	28
营运分析岗位任务.....	30
绩效内控岗位任务.....	33
附件： .....	36

## 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。 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：北京天冰器材有限公司

公司注册地址、电话：北京市朝阳区复兴路99号010-63349652

公司注册资本：人民币2000万元

公司法定代表人：黄在山

公司总经理：黄在山

公司经营范围：各种灭火器材的生产和销售。

### （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：110002031052482638453

#### 2. 一般存款账户

中国工商银行北京朝阳支行

账号：110002810582035694827

#### 3. 工资账户

交通银行北京朝阳支行

账号：110002049072452837151

#### 4. 住房公积金账户

交通银行北京朝阳支行

账号：110002049052484372845

#### 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：911101045621984725

## 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。

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

本赛题不考虑除上述税费以外的其他税费。

3. 公司存货包括以下内容：1）原材料；2）低值易耗品；3）库

存商品，包括半成品、成品、废料；4）在产品。（办公用品不做存货管理，购入后直接计入管理费用）

4. 存货计价方法为实际成本法，发出材料按全月一次加权平均法计价。

5. 产品成本核算方法为分步法。另，车架总成由焊接车间和喷涂车间共同完成，中间无半成品入库，计算车架总成成本时，两车间采用平行结转法。

原材料在各车间的第一道工序一次性投入。生产产生的铁管边角料及铁管废品等通过存货（名称：废铁）进行管理。当月产生的边角料及合理损耗内的铁管，以上月结存价为其入账价格，并冲减对应半成品的直接材料。

月末在产品通过约当产量法计算。直接人工费用和制造费用的完工程度分工序按定额机器工时计算，月末在产品在本工序的完工程度均为50%。

月末，各车间未使用的原材料需做假退库，通过“领料单”负数表示。

6. 各车间归集的制造费用通过对应车间产品消耗的定额工时进行分摊（注：本车间产品只分摊本车间消耗的制造费用）；公共制造费用按所有车间产品的定额工时进行分摊。

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

固定资产折旧表

固定资产类别	折旧年限/年	年折旧率
房屋建筑物	20	4.8%

生产设备	10	9.6%
运输设备	4	24%
模具	5	19.2%
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

8. 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%，其中企业承担10.8%，个人承担2%，另每月个人需缴纳大额互助基金3元；失业保险为1%，其中企业承担0.8%，个人承担0.2%；工伤保险为0.5%，全部由企业承担；住房公积金为24%，其中企业承担12%，个人承担12%。

公司由个人承担的社会保险费、住房公积金在缴纳时直接从“应付职工薪酬—短期薪酬（工资）”明细账中冲销，不通过“其他应付款”账户进行核算；个人所得税由公司代扣代缴，通过“应交税费”账户进行核算；技术部人员（研发人员）发生的工会经费及五险一金与应付工资分开核算。

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。

9. 应付汇票到期后，承兑银行直接将资金从公司“银行承兑汇票保证金”账户划拨至银行账户。

10. 除特殊说明外，公司发生的研发支出均为费用化支出。

11. 除特殊说明外，计算过程中涉及的分配/摊率、加权平均单价等需保留四位小数，涉及百分比的，保留百分比前两位小数。计算过程中，若无特殊说明，金额保留两位小数。

12. 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。

13. 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：购入专用材料（付款申请书、增值税专用发票、收料单、银行电子回单）

业务2：销售商品（购销合同、增值税专用发票、销售单、固定资产验收单、付款申请书、银行电子回单）

业务3：收到货款（银行电子回单）

业务4：申请办理银行汇票（付款申请书、结算业务申请书）

业务5：报销出差费（差旅费报销单、增值税专用发票、航空运输电子客票行程单）

业务6：购入原材料（增值税专用发票、收料单、银行汇票）

业务7：赊购原材料（增值税专用发票、收料单）

业务8：支付广告费（付款申请书、转账支票存款、进账单、增值税专用发票）

业务9：采购材料（增值税专用发票、收料单、银行电子回单）

业务10：报销出差费（差旅费报销单、增值税普通发票、动车票）

业务11：销售产品（购销合同、增值税专用发票、销售单、银行电子回单）

业务12：采购原材料（增值税专用发票、收料单、银行电子回单）

业务13：缴纳增值税及附加税（电子缴税付款凭证）

业务14：发放上月工资（工资结算汇总表、批量成功代付清单、银行电子回单）

业务15：总经办报销业务招待费（报销单、增值税普通发票、银行电子回单）

业务16：销售员报销通讯费（报销单、增值税电子普通发票）

业务17：缴纳上月个税（电子缴税付款凭证）

业务18：缴纳本月公积金（住房公积金计算表、公积金汇（补）缴书、转账支票存根）

业务19：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20：拨交上月工会经费（工会专用结算凭证、电子缴税付款凭证、转账支票存根）

业务21：提取备用金（提现申请单、现金支票存根）

业务22：支付总经理借款（借款单）

业务23：支付员工培训费（付款申请书、增值税专用发票、银行电子回单）

业务24：汇票到期（银行承兑汇票（复印件）、托收凭证）

业务25：员工违纪罚款（收款收据）

业务26：支付货款（付款申请书、银行电子回单）

业务27：购买办公用品（付款申请书、增值税专用发票、银行电子回单）

业务28：报废设备（董事会决议）

业务29：购入需要安装的设备（付款申请书、增值税专用发票、银行电子回单）

业务30：支付短期借款利息（借款合同、付款通知书）

业务31：收到存款利息（存款利息清单）

业务32：预付材料款（购销合同、银行电子回单）

业务33：研发人员报销出差费（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34：支付设备安装费（报销单、增值税专用发票）

业务35：销售产品（购销合同、增值税专用发票、销售单、银行承兑汇票（复印件））

业务36：报销单位用车油费（报销单、增值税专用发票）

业务37：购入股票（证券交易对账单）

业务38：应收票据贴现（银行承兑汇票（复印件）、贴现凭证）

业务39：支付员工工作餐餐费（付款申请书、增值税普通发票、银行电子回单）

业务40：采购原材料（增值税专用发票）

业务41：销售产品（购销合同、增值税专用发票、销售单、银行电子回单）

业务42：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43：领用角钢（领料单）

业务44：领用灭火剂（领料单）

业务45：设备安装完验收（固定资产验收单）

业务46：分配本月职工福利费（各部门职工餐费汇总表、职工福利费分配表）

业务47：分配本月职工教育经费（各部门职工培训费汇总表、职工教育经费分配表）

业务48：计提本月个人所得税（个人所得税计算表）

业务49：分配本月职工薪酬（职工薪酬汇总表、职工薪酬分配表）

业务50：支付并分摊水费（同城特约委托收款凭证、增值税专用发票）

票、水费分配表)

业务51: 支付并分摊电费 (同城特约委托收款凭证、增值税专用发票、电费分配表)

业务52: 计提折旧 (固定资产折旧计算表)

业务53: 无形资产摊销 (无形资产摊销计算表)

业务54: 结转易耗品领料成本 (领料单、易耗品加权平均单价计算表、易耗品领料汇总表)

业务55: 结转制造费用 (生产车间制造费用分摊表、公共制造费用分配表、制造费用分摊汇总表)

业务56: 边角料入库 (入库单)

业务57: 销售废料 (增值税专用发票、销售单、银行电子回单)

业务58: 结转一车间领料成本 (领料单、一车间原材料加权平均单价计算表、一车间生产领料成本汇总表)

业务59: 结转二车间领料成本 (领料单、二车间原材料加权平均单价计算表、二车间生产领料成本汇总表)

业务60: 结转车架总成成本 (入库单、车架总成约当产量计算表、一车间产品成本计算表、二车间产品成本计算表、车架总成产品总成本汇总表)

业务61: 结转三车间领料成本 (领料单、三车间原材料加权平均单价计算表、三车间生产领料成本汇总表)

业务62: 结转瓶体总成成本 (入库单、瓶体总成约当产量计算表、瓶体总成成本计算表)

业务63：结转四车间领料成本（领料单、四车间材料加权平均单价计算表、四车间生产领料成本汇总表）

业务64：结转产成品成本（入库单、产成品成本计算表）

业务65：结转废料成本（出库单、废铁销售成本计算表）

业务66：结转销售产品的成本（出库单、产品销售成本计算表）

业务67：支付话费及网络服务费（同城特约委托收款凭证、增值税专用发票）

业务68：被投资单位宣告发放股利（临时股东会决议）

业务69：结转费用化支出

业务70：结转本月未交增值税（未交增值税计算表）

业务71：计提城市维护建设税及附加费（城市维护建设税及附加费计算表）

业务72：支付长期借款利息（付款通知书）

业务73：计提第一季度所得税

业务74：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75：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76：完成本期“增值税及附加税费申报表”的填写及申报。

业务77：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78：根据相关资料，完成本期“个人所得税”代扣代缴申报。

业务79：企业税务风险管控。

业务80：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：营业收入分析

任务2：销售费用分析

任务3：管理费用分析

任务4：税金及附加分析

任务5：财务费用分析

任务6：营业收入及管理费用分析

任务7：营业收入及销售费用分析

任务8：财务费用、税金及附加分析

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



成立于2016年的北京好友网络股份有限公司，是一家集研发与运营为一体的游戏企业。公司始终坚持，以游戏为工具，以开发青少年智力、培养青少年合作意识和提升青少年文化素养为使命，力争成为“最受青少年欢迎的游戏公司”。

为在竞争日趋激烈的游戏市场占得一席之地，公司在成立之初，就采用了矩阵式管理模式，以提高游戏开发质量和速度，同时采用作业成本法控制游戏的开发成本和运营成本。其中，在矩阵管理模式中的横向管理方面，公司抽调技术各部门人员组成游戏项目开发团队，并由专人负责，不受部门领导制约。

截至2022年底，公司已开发出两款中小型游戏，分别为《小马过河》和《龟兔赛跑》。其中《小马过河》2017年初上市，并委托上海华容道公司代理运营，《龟兔赛跑》计划2023年初上市，由公司自主运营。

2022年底，公司召开管理层会议，会议就公司过去一年的经营做出考核和总结，并对2023年工作进行预测和部署。根据初步计划，公司将在2023年投入三款游戏的开发，分

别为《吴楚争霸》《楼兰古国》和《敦煌迷宫》。

## 二、公司组织架构

总经理：下设总经理办公室、行政部、业务部、财务部、市场部

业务部下设：

客服中心(业务咨询专员、货物查询专员、订单处理专员)

仓储中心(冷藏库专员、恒温仓专员、普通仓专员、露天堆场专员)

调度中心(装卸专员、搬运专员、分拣专员、配送专员)

### 三、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。

投融资 管理岗位	1. 股票投资相关数据挖掘、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
-------------	--

预算管理 岗位	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 营业收入预算</li> <li>2. 销售费用预算</li> <li>3. 管理费用预算</li> <li>4. 财务费用预算</li> <li>5. 营业成本预算</li> <li>6. 应交税费预算</li> <li>7. 年度现金预算</li> <li>8. 预计资产负债表</li> <li>9. 预计利润表</li> <li>10. 预算执行数据挖掘与执行情况分析</li> </ol>
营运分析岗位	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 企业数据挖掘：营业成本管理</li> <li>2. 企业数据分析：成本差异分析</li> <li>3. 企业数据分析：季度成本分析</li> <li>4. 企业数据分析：年度成本分析</li> <li>5. 企业数据分析：边际贡献相关指标分析</li> <li>6. 企业数据分析与决策：应收账款信用政策决策</li> <li>7. 本量利分析</li> <li>8. 经营分析与决策</li> </ol>
绩效内控岗位	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 绩效考核</li> <li>2. 平衡计分卡指标考核</li> <li>3. 投资中心业绩数据挖掘与考核</li> <li>4. 业务员绩效数据挖掘与考核</li> <li>5. 财务指标数据挖掘与可视化分析</li> <li>6. 利润项目数据挖掘与可视化分析</li> <li>7. 企业数据分析：社会责任风险管理等</li> <li>8. 企业内部控制设计</li> <li>9. 智能rpa设计</li> </ol>

#### 四、企业会计核算制度及说明

## 企业的核算制度及说明要求

- 1、公司成本核算方法为作业成本法。
- 2、公司当期所消耗资源流向为：
  - ①渠道成本(代理商收取的游戏代理费)由相应游戏项目(成本对象)承担。
  - ②利息和税费不分配，其他资源均通过相应的作业在当期分配到各成本对象。
- 3、作业与资源对应关系见《2023年资源标准费用预算表》。
- 4、部门、作业及报表项目对应关系见《部门、作业及报表项目对应关系表》。
- 5、公司各作业及成本流程见《作业成本流程图》。
- 6、游戏产品成本，亦为“游戏开发成本-会计核算”，包含：
  - ①策划作业成本
  - ②美工作业成本
  - ③建模作业成本
  - ④编程作业成本
  - ⑤测试作业成本
- 7、营业成本(利润表)，亦为”游戏运营成本-会计核算”，包含：

①渠道成本-委外代理的游戏成本

②无形资产摊销-已上市游戏

③售后服务作业成本

④游戏维护作业成本

8、年末尚未完成的游戏开发成本归集在资产负债表中的“开发成本”项目。

9、开发成功的游戏开发成本归集在资产负债表中的“无形资产”项目；开发不成功

或不再开发的游戏成本计入当期利润表中的“管理费用”项目。

10、固定资产折旧和无形资产摊销采用年限平均法，与税法规定一致。固定资产净残值率为4%，无形资产无残值。

11、公司员工当月的工资在次月15号发放。

12、公司收款政策根据委托代理协议确定。

13、公司年末按净利润的10%计提盈余公积。

14、公司2023年股利支付率为15%，当年度末计提，次年第1季度发放。

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、公司企业所得税税率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。企业所得税缴纳采用按季预缴，按年汇算清缴的方式。

4、进项税额只考虑采购材料取得的增值税专用发票，销项税额只考虑销售产品开具的增值税专用发票。

5、销售全部采用预收50%货款的形式，剩余货款给予60天的信用账期。根据统计资

料，当季产品销售后，当季收回货款75%，其余25%在下季度收回。

6、应收账款坏账准备采用个别认定法计提，其他应收款项不计提坏账准备。

7、原材料采购货款当季支付70%，其余30%在下季度付清，其他以现金支付的各项费用均于当季付款。8、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、折旧年限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。

9、房屋建筑物折旧年限20年，年折旧率4.8%；生产设备折旧年限10年，年折旧率9.6%；运输设备折旧年限4年，年折旧率24%；管理设备折旧年限5年，年折旧率19.2%。

10、原材料、周转材料、库存商品采用实际成本法核算；发出原材料、周转材料、库存商品采用一次加权平均法核算。

11、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。

12、年度预算数据不考虑在产品，预算成本使用变动成本法，行业成本一般使用完全成本法，涉及行业分析对比使用外部报表。

13、预算及实际利润表中的财务费用全部为利息支出。

14、本赛题所有计算结果均保留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)。

15、本赛题投资决策数据不影响年度预算的编制。

## 五、基础数据资源

以下是资源列表。

资源01：服务器自主开发与经营租赁资料表

资源02：项目开发方案资料表

资源03：股票投资决策

资源04：2023年公司游戏市场需求报告

资源05：2023年新游戏项目人员配置表

资源06：2023年资源标准费用预算表

资源07：2023年各部门人工工时计划表

资源08：2023年资源标准费用预算表

资源09：2023年市场部广告投放计划表

资源10：部门、作业及财务报表项目对应关系表

资源11：龟兔赛跑游戏开发完工单

资源12：2022年度各部门实际费用发生额明细表

资源13：2022年度各游戏实际消耗各作业动因量统计表

资源14：关键指标权重及指标完成率判分规则

资源15：游戏开发团队奖金提成比例

资源16：游戏开发奖金分配比例表

资源17：市场运营团队单位奖金标准

资源18：各部门办公面积明细表

资源19：无形资产明细表

资源20：2022年12月资产负债表

资源21：2022年度利润表

资源22：2022年底开发支出明细表

## 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：股票投资决策

任务描述：根据财务数据资源及本任务资源，完成股利现值分析。



本任务资源见本岗位资源“资源：股票投资决策”。

#### 任务1-2：股票投资决策

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，完成股票价值及现值分析。

本任务资源见本岗位资源“资源：股票投资决策”。

#### 任务1-3：股票投资决策

根据财务数据、本任务资源及已完成相关任务结果，公司是否值得购买该股票。

A、值得

B、不值得

### 2. 设备数据挖掘、分析与决策

#### 任务2-1：服务器投资决策

任务描述：公司将不断加大大中型游戏的开发，加强自身游戏运营能力。为此，公司计划投入一台高性能游戏服务器。目前有自主开发和经营租赁两种方案，两种方案均能满足业务需求及股东的必要报酬率，根据财务数据资源及本任务资源，完成投资方案的决策分析。本任务资源见本岗位资源“资源：服务器自主开发与经营租赁资料表”。

#### 任务2-2：服务器投资决策

根据财务数据、本任务资源及已完成相关任务结果，根据计算

结果，选择公司应采取的方案()。

A、自主开发

B、经营租赁

任务2-3：服务器投资决策

根据财务数据、本任务资源及已完成相关任务结果，下列选项中，属于折现相对量评价指标的有()。

A、净现值

B、现值指数

C、投资利润率

D、内部收益率

任务2-4：服务器投资决策

根据财务数据、本任务资源及已完成相关任务结果，长期投资决策的分析评价方法中，考虑到货币时间价值的有()。

A、投资报酬率法

B、内含报酬率法

C、净现值法

D、现值指数法

任务2-5：服务器投资决策

根据财务数据、本任务资源及已完成相关任务结果，在实务工作中，投资方案的基准收益率的确定方法有()。

- A、按投资方案的资金成本确定
- B、按投资的机会成本确定
- C、在建设期采用实际借款利率为折现率，在经营期以社会平均资金利润率为折现率
- D、以行业平均资金收益率为折现率

### 3. 投资其他项目业务数据挖掘、分析与决策

#### 任务3-1：项目开发决策

任务描述：根据财务数据资源及本任务资源，完成游戏项目基础信息对比表，本任务资源见本岗位资源“资源：项目开发决策分析资料”。

#### 任务3-2：项目开发决策

任务描述：根据财务数据资源及本任务资源，完成“西域雄狮”项目现金净现值计算表。

本任务资源见本岗位资源“资源：项目开发决策分析资料”。

#### 任务3-3：项目开发决策

任务描述：根据财务数据资源及本任务资源，完成“敦煌迷宫”项目现金净现值计算表。

本任务资源见本岗位资源“资源：项目开发决策分析资料”。

### 任务3-4：项目开发决策

根据财务数据、本任务资源及已完成相关任务结果，根据计算结果，公司是否要停掉“西域雄狮”转而开发“敦煌迷宫”的项目。

A、应该停掉

B、不应该停掉

### 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、本任务资源及已完成相关任务结果，完成2023年度营业收入预算表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

#### 2. 应收账款预算

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完成2023年度销项税额及应收账款预算表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

#### 3. 部门费用预算

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完成2023年度各部门费用预算表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

#### 4. 期间费用预算

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，完成2023年度期间费用预算表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

#### 5. 应付职工薪酬预算

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，完成2023年度应付职工薪酬预算表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

#### 6. 现金流预算

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，完成2023年度游戏产生的现金流入预算表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

#### 7. 年度现金预算表

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，完成2023年现金预算表，结果四舍五入保留两位小数。

本任务资源见本岗位资源“资源1：现金预算编制说明”。

## 8. 预计资产负债表

任务描述：根据财务数据资源及本任务资源，完成2023年预计资产负债表，结果四舍五入保留两位小数。除以上说明外，不考虑其他影响损益的因素。

本任务资源见本岗位资源“资源1：财报预算编制说明”。

## 9. 年度预计利润表

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，完成2023年预计利润表，结果四舍五入保留两位小数。

本任务资源见本岗位资源“资源1：财报预算编制说明”。

## 营运分析岗位任务

### 1. 企业数据挖掘：游戏开发成本测算

#### 任务1：游戏开发成本测算

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2023年度游戏开发成本(会计核算)预算表。

### 2. 企业数据分析：游戏开发成本分析

#### 任务2：游戏开发成本分析

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2023年度游戏开发成本(内部管理)预算表。

### 3. 企业数据分析：作业成本分析

#### 任务3-1：作业成本分析

任务描述：根据财务数据资源及本任务资源，公司一直以来都是采用作业成本法核算营业成本，完成2023年度新游戏项目消耗各作业动因量计算表。

#### 任务3-2：作业成本分析

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2023年度作业成本及单位作业价格计算表。

#### 任务3-3：作业成本分析

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，根据成本动因在资源流动中所处的位置，通常可将其分为()。

- A、产品动因
- B、资源动因
- C、作业动因
- D、产量动因

#### 任务3-4：作业成本分析

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，不属于作业成本分配的基础有()。

- A、成本动因
- B、资源动因
- C、作业动因
- D、产品产量

#### 任务3-5：作业成本分析

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，服务于每批产品并使每批产品均受益的作业是（）。

- A、不增值作业
- B、专属作业
- C、价值管理作业
- D、批别动因作业

#### 4. 企业数据分析：运营成本分析

##### 任务4-1：运营成本分析

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，请完成2023年度游戏运营成本(内部管理)预算表。

##### 任务4-2：运营成本分析

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，请完成2023年度游戏运营成本(会计核算)预算表。

#### 5. 大数据工具：成本性态分析



## 任务5：成本性态分析

任务描述：读取“2020年7至12月设备维修费与机器工时资料表.xlsx”，结合背景资料，运用高低点法，对北京安特服饰有限公司的设备维修费进行分解并建立混合成本模型。

## 绩效内控岗位任务

### 1. 平衡计分卡指标考核

#### 任务1：平衡计分卡分析

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2022年度平衡计分卡得分计算表。

### 2. 业务员绩效数据挖掘与考核

#### 任务2-1：绩效数据挖掘与考核

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年度飞鹰团队总绩计算表。

#### 任务2-2：绩效数据挖掘与考核

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年度飞鹰团队绩效分摊表。

#### 任务2-3：绩效数据挖掘与考核

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年度市场运营团队绩效计算表。

### 3. 成本中心利润项目数据挖掘与考核

#### 任务3-1：成本中心利润项目数据挖掘与考核表

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2022年度实际内部游戏开发人工成本及分摊率计算表。

#### 任务3-2：成本中心利润项目数据挖掘与考核

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年度各成本中心实际人工成本计算表。任务3-3：成本中心利润项目数据挖掘与考核

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年度成本中心预算成本节约额及节约率计算表内容。

#### 任务3-4：成本中心利润数据挖掘与考核

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年度成本中心业绩评价表。

### 4. 财务指标数据挖掘与可视化分析

#### 任务4：财务指标计算与分析

任务描述：请根据相关资料，分析上市公司江山欧派存货增长率与销售收入增长率的变动趋势。①获取江山欧派2016-2020年存货增长率和销售收入增长率数据；②完成以下可视化图表并进行存货增长率与销售收入增长率趋势分析。（结果保留百分号前2位小数）

## 5. 利润项目数据挖掘与可视化分析

### 任务5：利润表分析

任务描述：请根据相关资料，分析上市公司绝味食品经营状况。①获取2019-2020年绝味食品利润表数据；②完成下表数据填列并进行利润表分析。（数值保留2位小数，涉及百分比的数值保留百分号前2位小数）

## 6. 大数据风险管理：大数据风险评估

### 任务6：大数据风险评估

在大数据风险评估中，以下哪项是最重要的？

- A、制定风险应对策略
- B、确认潜在风险
- C、评估现有措施的有效性
- D、分析已发生事故的原因

## 7. 企业内部控制设计

### 任务7-1：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7-2：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。

## 8. 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。

附件：

### 任务2-1：服务器投资决策

服务器自主开发与经营租赁净现值计算表

单位：元

项目	自主开发	经营租赁
入账价值	1200000.00	——
年折旧（租金）	216000.00	400000.00
年折旧（租金）抵税	-54000.00	-100000.00
净残值	-120000.00	——
年维护费	20000.00	——

年维护费抵税	-5000.00	——
净现值（2023 年初）	1013686.50	965550.00

## 资源02：项目开发方案资料表

“西域雄狮”是公司2022年6月启动的一款游戏项目，截至2022年底已投入成本共计284.39万元。根据评估，2023年公司仅能同时进行3个游戏项目的开发，目前公司正在考虑是否要停掉“西域雄狮”，转而开发“敦煌迷宫”项目，相关条件如下：

- 1) 项目开发资金及年运营成本均在年末支付；游戏上市后的收入均在年末收回；
- 2) 游戏期末无残值和可变现收入；
- 3) 公司要求的资本回报率为20%；
- 4) 假设放弃“西域雄狮”所产生的所得税收益在2023年年末收回；
- 5) 现金流出用负数表示，净现值采用金融计算器NPV计算；

## 资源03：股票投资决策

公司准备购买大河股份有限公司的股票，预计大河公司未来5年股利会高速增长，年增长率为14%，在此之后转为正常增长，年增长率为5%。该股票当期在交易市场的价格是每股55元，最近大河公司支付股利每股3.3元，请为公司做出是否投资的选择。（说明：公司股票投资的必要收益率为15%）

## 资源04：2023年公司游戏市场需求报告

## 2023年公司游戏市场需求报告

### 一、调查背景

2008至2013年，中国游戏市场用户规模由0.7亿人增至5亿人，2014年-2016年增速开始放缓，截至2017年宏观游戏用户规模达到5.83亿人。



在游戏市场不断趋于饱和的情况下，公司另辟蹊径，在娱乐的基础上提出新的理念、新的方向，通过娱乐与青少年成长相结合的方式在游戏市场开辟新的天地。

### 二、调查基本情况

调查目的：2023年“小马过河”、“龟兔赛跑”的市场需求

调查时间：2022年12月10日-2022年12月25日

调查对象：游戏市场青少年人群

调查方式：网络问卷

### 三、调查结果

2023年“小马过河”、“龟兔赛跑”市场需求调查结果

四、调查总结

在调查过程中，我们发现，公司开发的游戏被广大青少年所接受。随着公司对理念的不断宣传和其与游戏娱乐性的深入融合，公司未来的市场份额将不断提高。

部门：市场部

报告人：林阳阳

日期：2022年12月28日

资源05：2023年新游戏项目人员配置表

2023年新游戏项目人员配置表

游戏项目	游戏规模	开发时间（年）	游戏开发人员配置（人）				
			策划	美工	建模	程序	测试
吴楚争霸	大型	2	5	7	8	5	4
楼兰古国	中型	1.5	2	5	2	4	2
敦煌迷宫	小型	1	1	3	1	3	2
合计		4.5	8	15	11	12	8

2023年新游戏项目人员配置表

资源06：2023年资源标准费用预算表

2023年资源标准费用预算表

单位：元										
资源（成本要素）	资源	策划	美工	建模	编程	测试	市场推	售后服	游戏维	行政
	动	作	作业	作	作	作	广作	务作	护作	作业
	因	业		业	业	业	业	业	业	

人工工资	人工 工时	120.00	48.00	110.00	120.00	30.00	60.00	35.00	40.00	55.00
电脑折旧	人工 工时	1.6	1.6	1.6	1.6	1.12	1.12	1.12	1.12	1.12
服务器折旧	人工 工时	2	2	2	2	2	2	2	2	2
其他设备折旧	人工 工时	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42
宽带	人工 工时	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2
水电费	人工 工时	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01
无形资产摊销 (办公软件)	人工 工时	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5
每月房租	m2	150	150	150	150	150	150	150	150	150
广告费	分钟						20000			

资源07：2023年各部门人工工时计划表

2023年各部门人工工时计划表													单位：小时
部门	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	
总经办	480	450	510	510	450	510	540	540	510	450	510	540	6000
人事部	640	600	680	680	600	680	720	720	680	600	680	720	8000
财务部	640	600	680	680	600	680	720	720	680	600	680	720	8000
综合部	800	750	850	850	750	850	900	900	850	750	850	900	10000
策划部	1280	1200	1360	1360	1200	1360	1440	1440	1360	1200	1360	1440	16000
美工部	2400	2250	2550	2550	2250	2550	2700	2700	2550	2250	2550	2700	30000
建模部	1760	1650	1870	1870	1650	1870	1980	1980	1870	1650	1870	1980	22000
程序部	1920	1800	2040	2040	1800	2040	2160	2160	2040	1800	2040	2160	24000
测试部	1280	1200	1360	1360	1200	1360	1440	1440	1360	1200	1360	1440	16000
市场部	800	750	850	850	750	850	900	900	850	750	850	900	10000
售后部	640	600	680	680	600	680	720	720	680	600	680	720	8000
维护部	640	600	680	680	600	680	720	720	680	600	680	720	8000

资源08：2023年资源标准费用预算表



2023年资源标准费用预算表

单位：  
元

资源(成本要素)	资源动因	策划作业	美工作业	建模作业	编程作业	测试作业	市场推广作业	售后服务作业	游戏维护作业	行政作业
人工工资	人工工时	120.00	48.00	110.00	120.00	30.00	60.00	35.00	40.00	55.00
电脑折旧	人工工时	1.6	1.6	1.6	1.6	1.12	1.12	1.12	1.12	1.12

34

服务器折旧	人工工时	2	2	2	2	2	2	2	2	2
其他设备折旧	人工工时	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42
宽带	人工工时	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2
水电费	人工工时	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01
无形资产摊销（办公软件）	人工工时	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5
每月房租	m2	150	150	150	150	150	150	150	150	150
广告费	分钟						20000			

资源09：2023年市场部广告投放计划表

2023年市场部广告投放计划表

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
广告投放（分钟）	300	150	200	350	1000

资源10：部门、作业及财务报表项目对应关系表

部门、作业及财务报表项目对应关系表

部门	作业	报表项目
总经办	行政作业	管理费用
人事部	行政作业	管理费用
财务部	行政作业	管理费用
综合部	行政作业	管理费用
策划部	策划作业	产品成本
美工部	美工作业	产品成本
建模部	建模作业	产品成本
程序部	编程作业	产品成本
测试部	测试作业	产品成本
市场部	市场推广作业	销售费用
售后部	售后服务作业	营业成本
维护部	游戏维护作业	营业成本

资源11：龟兔赛跑游戏开发完工单

龟兔赛跑游戏开发完工单

项目	计划	实际
开始日期	2023-01-01	2023-01-01
开发成本-会计核算（元）	6200000.00	5729340.00
团队人数（人）	13	15
完工日期	2023-12-31	2023-12-31

资源12：2022年度各部门实际费用发生额明细表

2022年度各部门实际费用发生额明细表

单位：  
元

资源(成本要素)	总经办	人事部	财务部	综合部	策划部	美工部	建模部	程序部	测试部	市场部	售后部	维护部
人工工资	330000	440000	440000	440000	1540000	1080000	2000000	1980000	360000	600000	280000	320000
电脑折旧	6720	8960	8960	8960	22400	38400	32000	28800	13440	11200	8960	8960
服务器折旧	12000	16000	16000	16000	28000	48000	40000	36000	24000	20000	16000	16000
其他设备折旧	2520	3360	3360	3360	5880	10080	8400	7560	5040	4200	3360	3360
宽带	7200	9600	9600	9600	16800	28800	24000	21600	14400	12000	9600	9600
水电费	18060	24080	24080	24080	42140	72240	60200	54180	36120	30100	24080	24080
无形资产摊销(办公软件)	21000	28000	28000	28000	49000	84000	70000	63000	42000	35000	28000	28000
房租	32400	43200	43200	54000	86400	162000	118800	133200	86400	54000	43200	43200
广告费										6000000		
合计	429900	573200	573200	584000	1790620	1523520	2353400	2324340	581400	6766500	413200	453200

资源13：2022年度各游戏实际消耗各作业动因量统计表

2022年度各游戏实际消耗各作业动因量统计表

作业活动	作业动因	龟兔赛跑	西域雄狮	小马过河	合计
策划作业	人工工时	10000	4000	—	14000
美工作业	人工工时	14000	10000	—	24000

建模作业	人工工时	16000	4000	— —	20000
编程作业	人工工时	10000	8000	— —	18000
测试作业	人工工时	8000	4000	— —	12000
市场推广作业	分钟	110	100	90	300
售后服务作业	次	— —	— —	1500	1500
游戏维护作业	次	— —	— —	700	700
行政作业	款	1	1	1	3

资源14：关键指标权重及指标完成率判分规则

关键指标权重及指标完成率判分规则

考核维度	关键指标	<70%	<85%	<90%	<95%	<105%	<110%	<115%	<120%	>=125%
财务维度	游戏收入	8	11	14	17	20	23	26	29	32
	权益净利率	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	小计	14	18	22	26	30	34	38	42	46
客户维度	市场占有率	7	9	11	13	15	17	19	21	23
	活跃玩家	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	活跃玩家在线时间	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	小计	17	21	25	29	33	37	41	45	49
内部流程维度	玩家投诉次数	12	11	10	9	8	7	6	5	4
	开发"龟兔赛跑"时间	14	13	12	11	10	9	8	7	6
	BUG数量	9	8	7	6	5	4	3	2	1
	小计	35	32	29	26	23	20	17	14	11
学习与成长维度	核心人员保留率	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	人员流动率	4	3.5	3	2.5	2	1.5	1	0.5	0
	人员培训	0	0.5	1	1.5	2	2.5	3	3.5	4
	小计	10	11	12	13	14	15	16	17	18
合计		76	82	88	94	100	106	112	118	124

资源15：游戏开发团队奖金提成比例

游戏开发团队奖金提成比例

BUG数量	第一年	第二年	第三年
<10	10.00%	8.00%	6.00%
<20	7.00%	6.00%	4.00%
<25	6.00%	5.00%	3.00%
<30	5.00%	4.00%	2.00%
<40	4.00%	3.00%	1.00%
<45	3.00%	2.00%	0.00%
<50	2.00%	1.00%	0.00%
>=55	1.00%	0.00%	0.00%

资源16：游戏开发奖金分配比例表

游戏开发奖金分配比例表

职能小组	第一年	第二年	第三年
策划	30%	31%	32%
美工	7%	6%	5%
建模	30%	31%	31%
程序	30%	31%	31%
测试	3%	1%	1%
合计	100%	100%	100%

资源17：市场运营团队单位奖金标准

市场运营团队单位奖金标准

人均在线时间（分钟）	人均奖金（元）
<40	0.50
<50	0.60
<60	0.70
<70	0.80
<80	1.00
<90	1.20
<100	1.40
>=105	1.60

资源18：各部门办公面积明细表

各部门办公面积明细表

部门	办公面积（㎡）
总经办	18
人事部	24
财务部	24
综合部	30
策划部	48
美工部	90
建模部	66
程序部	74
测试部	48
市场部	30
售后部	24
维护部	24
合计	500

资源19：无形资产明细表

无形资产明细表

项目	办公软件	小马过河	龟兔赛跑	备注
入账日期	2016-10-11	2017-01-01	2019-01-04	“龟兔赛跑”预计在2019年初入账
入账价值（元）	5810000.00	3000000.00	5729340.00	
摊销年限	10年	3年	5年	

资源20：2022年12月资产负债表

资 产 负 债 表

编制单位：北北京好友网络股份有限公司

2022年12月31日

单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	期初余额
<b>流动资产</b>			<b>流动负债</b>		
货币资金	4307608.30	5503985.90	短期借款		
交易性金融资产		6000000.00	应付账款		
应收账款	3600000.00		应付职工薪酬	889886.00	830000.00
应收股利			应交税费	1103186.30	1998011.90
应收利息			应付利息		
其他应收款			应付股利	337500.00	
存货			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
<b>流动资产合计</b>	<b>7907608.30</b>	<b>11503985.90</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>2330572.30</b>	<b>2828011.90</b>
<b>非流动资产</b>			<b>非流动负债</b>		
可供出售金融资产			长期借款		
持有至到期投资			长期应付款		
长期应收款			递延所得税负债		
固定资产	1009454.00	1490276.00	<b>非流动负债合计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
在建工程			<b>负债合计</b>	<b>2330572.30</b>	<b>2828011.90</b>
固定资产清理			<b>所有者权益</b>		
无形资产	5502750.00	7083750.00	实收资本（或股本）	12000000.00	12000000.00
开发支出	8573260.00		资本公积		
递延所得税资产			盈余公积	900000.00	525000.00
其他非流动资产			未分配利润	7762500.00	4725000.00
<b>非流动资产合计</b>	<b>15085464.00</b>	<b>8574026.00</b>	<b>所有者权益合计</b>	<b>20662500.00</b>	<b>17250000.00</b>
<b>资产总计</b>	<b>22993072.30</b>	<b>20078011.90</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>22993072.30</b>	<b>20078011.90</b>

资源21：2022年度利润表

### 利 润 表

编制单位：北京好友网络股份有限公司 2022年度 单位：元

项目	本年合计
一、营业收入	18000000.00
减：营业成本	3866400.00
税金及附加	
销售费用	6766500.00
管理费用	1013900.00
财务费用	1353200.00
资产减值损失	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	
投资收益（损失以“-”号填列）	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>5000000.00</b>
加：营业外收入	
减：营业外支出	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>5000000.00</b>
减：所得税费用	1250000.00

<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>3750000.00</b>
五、每股收益	
（一）基本每股收益	
（二）稀释每股收益	
六、其他综合收益	
<b>七、综合收益总额</b>	<b>3750000.00</b>

资源22：2022年底开发支出明细表

### 2022年底开发支出明细表

单位：元

项目	开发支出金额	备注
龟兔赛跑	5729340.00	2023年1月转为 无形资产
西域雄狮	2843920.00	
合计	8573260.00	

备注：题面和附件有不完善的后续补充完善