

全国职业院校技能大赛

会计实务赛项赛题

第 9 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	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	14
（四）大数据业财分析	14
见附件 1：企业业务数据详细信息	14
模块二：财务数字化业务处理	15
一、企业简介	16
二、公司组织架构	16
三、部门岗位职责	17
四、企业会计核算制度及说明	19
五、基础数据资源	21
六、岗位任务	22
投融资管理岗位任务	23
预算管理岗位任务	29
营运分析岗位任务	33
绩效内控岗位任务	37

模块一：业财信息化业务处理

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

			<p>的审核、记账、结转损益。</p> <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：北京新安电器制造有限公司

公司注册地址、电话：北京市昌平区黄平路56号 010-32221058

公司注册资本：人民币1000万元

公司法定代表人：李新安

公司总经理：李新安

公司经营范围：家用电风扇的生产和销售。

（二）公司账户资料

1. 基本存款账户

交通银行北京昌平支行

账号：411248166276889875022

2. 一般存款账户

中国工商银行北京昌平支行

账号：4135362833181041501

3. 工资账户

交通银行北京昌平支行

账号：413011943251661517369

4. 住房公积金账户

交通银行北京昌平支行

账号：413011943251661510216

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：911101060911083566

二、公司会计工作组织

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

三、公司会计核算方法及财务管理制度

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

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

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. 公司原材料采用计划成本计价法组织日常核算，材料成本差异率为综合差异率，材料成本差异率计算保留百分号前2位小数；周转材料、库存商品采用实际成本计价法组织日常核算；发出周转材料、库存商品采用全月一次加权平均法计价。

原材料入库业务，于月末根据“收料单”编制“收料凭证汇总表”，并据以进行原材料入库业务的总分类核算；原材料发出业务，于月末根据“领料单”编制“发出材料汇总表”、“生产车间领用材料分配表”，并据以进行原材料出库业务的总分类核算；计算过程中，无特殊说明金额均保留小数点后2位。

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，其他的应收及预付款项不计提坏账准备。不同账龄计提坏账准备的比例如下：

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

5. 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%

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

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%，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0.2%，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；个人所得税由公司代扣代缴，通过“应交税费”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%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、制造费用和废品损失。

本月发生的直接材料费如属于多种产品共同耗用的材料以各种产品材料定额耗用量为标准在各种产品之间进行分配，本月发生的直接人工费和制造费用按实际生产工时在各种产品之间进行分配。

不可修复废品的生产成本按所耗实际费用计算，即按成本项目将实际发生的生产费用在合格品和废品之间进行分配，原材料于生产开工时一次投入，原材料费用按合格品数量和废品数量的比例分配；直接人工费用和制造费用按生产工时的比例分配。不可修复废品残料按交库数量和计划单价计算。

生产费用在月末在产品 and 完工产品之间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%；废品损失全部由同种产品的合格品（不包括期末在产品）承担。

10. 公司专设独立销售机构。

11. 公司持有的使用权资产，参照固定资产计提折旧的方法，从取得的次月开始计提折旧。

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

13. 计算过程中，无特殊说明金额均保留小数点后2位；涉及百分号的计算要保留百分号前2位小数。

14. 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。

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

四、竞赛任务

（一）基础档案维护

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

（二）业财税资共享业务处理

1. 企业业务合规性判断

对各种业务票据进行整理审核，判断业务的合规性。

2. 业财税资共享业务处理（业务数据见附件1）

业务 1：支付职工下午茶、加班零食费（增值税普通发票、银行电子回单、付款申请书）

业务 2：预收货款（购销合同、银行电子回单）

业务 3：申请办理银行汇票（付款申请书，结算业务申请书）

业务 4：购入债券（证券交易对账单）

业务 5：用银行汇票采购材料、多余款退回（增值税专用发票、收料单、多余款收账通知）

业务 6: 租入固定资产 (租赁合同、增值税专用发票、银行电子回单)

业务 7: 购入原材料 (材料采购成本计算表)

业务 8: 支付电话费及网络服务费 (银行电子回单)

业务 9: 提备用金 (提现申请单、现金支票)

业务 10: 购入需安装的风扇自动装配线 (增值税专用发票、银行电子回单)

业务 11: 购入包装物 (增值税专用发票、收料单、转账支票, 进账单, 付款申请书)

业务 12: 支付广告费 (增值税专用发票、银行电子回单)

业务 13: 管理部门报销差旅费 (差旅费报销单、动车票、增值税专用发票、出租车发票、航空运输电子客票行程单、增值税电子普通发票)

业务 14: 销售商品 (购销合同、销售单、增值税专用发票、银行承兑汇票 (复印件))

业务 15: 对外捐赠 (转账支票 (存根联)、进账单、公益事业捐赠统一票据 (收据))

业务 16: 购入股票 (证券交易对账单)

业务 17: 销售商品 (购销合同、销售单、增值税专用发票、银行承兑汇票 (复印件))

业务 18: 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 19: 收到前欠货款 (银行电子回单)

业务 20: 采购原材料 (银行电子回单、收料单、银行电子回单、银行承兑汇票 (复印件))

业务 21: 收到员工违纪罚款 (收款收据)

业务 22: 销售商品 (购销合同、销售单、增值税专用发票、银行电子回单)

业务 23: 缴纳各项税费 (电子缴税付款凭证)

业务 24: 发放上月工资 (工资结算汇总表、转账支票 (存根)、进账单、批量成功代付清单)

业务 25: 缴纳本月住房公积金 (住房公积金计算表、转账支票 (存根)、公积金汇 (补) 缴书)

业务 26: 缴纳本月社会保险费 (社会保险费计算表、电子缴税付款凭证)

业务 27: 拨缴上月工会经费 (工会专用结算凭证、转账支票 (存根)、电子缴税付款凭证)

业务 28: 支付风扇自动装配线安装调试费 (增值税专用发票、银行电子回单、付款申请书)

业务 29: 风扇自动装配线安装完工验收 (固定资产验收单)

业务 30: 支付职工聚餐费 (增值税普通发票、银行电子回单、付款申请书)

业务 31: 退还押金 (银行电子回单、付款申请书)

业务 32: 支付职工培训费 (增值税专用发票、银行电子回单)

业务 33: 出售股票 (证券交易对账单)

业务 34: 银行存款利息收入 (存款利息清单)

业务 35: 预付货款 (购销合同、银行电子回单、付款申请书)

业务 36: 银行承兑汇票贴现

业务 37: 销售商品 (购销合同、销售单、增值税专用发票)

业务 38: 支付新品发布会的会务费和客户餐费 (增值税专用发票、银行电子回单、付款申请书)

业务 39: 采购注塑机 (增值税专用发票、固定资产验收单、银行电子回单)

业务 40: 销售商品并垫付运费 (购销合同、销售单、增值税专用发票、银行电子回单)

业务 41: 支付车间办公费 (增值税专用发票、银行电子回单、付款申请书)

业务 42: 支付新产品技术研究开发费 (增值税普通发票、银行电子回单)

业务 43: 销售原材料 (销售单、增值税专用发票、银行电子回单)

业务 44: 支付前欠货款 (银行电子回单)

业务 45: 收到货款及代垫运费款 (银行电子回单)

业务 46: 确认债券实际利息收入 (摊余成本和利息收入计算表)

业务 47: 收到债券利息并计提应交增值税 (银行电子回单)

业务 48: 计提短期借款利息 (借款合同、借款利息计算表)

业务 49: 偿还短期借款本金及第一季度利息 (还款凭证)

业务 50: 支付固定资产租金 (增值税专用发票、银行电子回单)

业务 51: 摊销租赁负债 (租赁负债摊销表)

业务 52: 无形资产摊销 (无形资产摊销表)

业务 53: 计提本月固定资产折旧 (固定资产折旧计算表)

业务 54: 固定资产更新改造 (固定资产更新改造决议)

业务 55: 购入电动机用于流水线工程改造 (增值税专用发票、银行电子回单)

业务 56: 闲置仓库出租 (董事会决议、固定资产折旧明细表、租赁合同、新增投资性房地产登记表)

业务 57: 支付并分配本月水费(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 58: 支付并分配本月电费(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 59: 计提本月应代扣个人所得税(个人所得税计算表)

业务 60: 分配本月职工薪酬(职工薪酬分配表)

业务 61: 分配本月职工教育经费(职工教育经费分配表、职工教育经费汇总表)

业务 62: 分配本月职工福利费(职工福利费分配表、职工福利费汇总表)

业务 63: 分配并结转本月制造费用(制造费用分配表)

业务 64: 结转本月入库材料计划成本(收料凭证汇总表)

业务 65: 结转本月入库材料成本差异(入库材料成本差异计算表)

业务 66: 分配并结转本月发出材料计划成本(发出材料汇总表、生产车间领用材料分配表、领料单)

业务 67: 结转本月发出材料应负担的成本差异(材料成本差异率计算表、发出材料成本差异计算表)

业务 68: 结转本月发出周转材料成本(发出周转材料单位成本计算表、发出周转材料分配表、领料单)

业务 69: 废品残料回收入库(收料单、不可修复废品残值计算表)

业务 70: 结转废品成本(产品报废单、不可修复废品损失计算表)

业务 71: 结转本月完工产品成本(入库单、期末在产品约当产量计算表、产品成本计算表)

业务 72: 结转本月销售商品成本(销售成本计算表、出库单)

业务 73: 结转原材料销售成本(出库单)

业务 74: 结转新产品研发费用化支出

业务 75: 结转本月未交增值税(未交增值税计算表)

业务 76: 计提转让金融商品应交增值税

业务 77: 计提城建税及教育费附加(应交城市维护建设税与教育费附加计算表)

业务 78: 计提第 1 季度所得税

业务 79: 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 80: 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 81: 完成本期“增值税及附加税费申报表”的填写及申报。

业务 82：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 83：根据相关资料，完成本期 “个人所得税” 代扣代缴申报。

业务 84：申报数据风险识别

根据企业所得汇算清缴申报表《A101010 一般企业收入明细表》，及企业2022年增值税申报表与利润表，判断企业营业外收入指标是否存在税务风险。

业务 85：税务风险疑点分析

在对企业税务风险评估分析中，税务经理对本年企业营业外收入明细账的合规检查，调取营业外收入明细账如下，请确认税务处理是否有税务风险（ ）。

- A、无税务风险
- B、收客户延期支付货款罚款需缴纳增值税，税额3900元
- C、安置就业补贴金需缴纳增值税，税额180元
- D、存货盘盈需缴纳增值税，税额503.40元

业务 86：纳税筹划

公司计划在 2022 年 4 月份采购一套智能管理设备，价格为不含税 4000000 元，进项税额 520000 元，该设备预计使用年限 5 年，预计净残值率 5%，假设不考虑货币时间价值，请计算在年限平均法、双倍余额递减法、年数总和法三种折旧计提方法下的折旧额和企业所得税抵免额。

折旧额和企业所得税抵免额计算表

金额单位：元

折旧时间	年限平均法		双倍余额递减法		年数总和法	
	折旧额	所得税抵免额	折旧额	所得税抵免额	折旧额	所得税抵免额
第1年						
第2年						
第3年						
第4年						
第5年						
合计						

审核：徐小平

制单：何文斌

业务87：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，在系统平台上完成以下任务：

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：经营活动现金流分析。

任务2：经营活动现金流分析评价

任务3：现金流结构分析

任务4：营业收入分析（2016-2020）

任务5：销售费用分析（2016-2020）

任务6：管理费用分析（2016-2020）

任务7：财务费用分析（2016-2020）

任务8：管理费用占营业收入比分析（2016-2020）

任务9：期间费用综合分析

任务10：营业成本占营业收入比趋势分析

任务11：所得税费用分析（2016-2020）

任务12：所得税税负分析（2016-2020）

任务13：收入与流动性分析

任务14：现金流分析

见附件1：企业业务数据详细信息

模块二：财务数字化业务处理

模块 编号	模块	竞赛岗 位 /项目	评分内容	分值
模块二	财务数字化业务处理	投融资管理岗位	1. 证券投资相关数据挖掘、分析与决策。 2. 设备数据挖掘、分析与决策。 3. 投资其他业务数据挖掘、分析与决策。 4. 融资相关数据挖掘、分析与决策。	100
		预算管理岗位	1. 营业收入预算 2. 销售费用预算 3. 管理费用预算 4. 财务费用预算 5. 营业成本预算 6. 应交税费预算 7. 年度现金预算 8. 预计资产负债表 9. 预计利润表 10. 预计现金流量表 11. 预算执行分析	90
		营运分析岗位	1. 营业成本管理 2. 成本差异分析 3. 季度成本分析 4. 年度成本分析 5. 边际贡献相关指标分析 6. 企业数据分析与决策：应收账款信用政策决策 7. 本量利分析 8. 经营分析与决策	110
		绩效内控岗位	1. 平衡计分卡指标考核 2. 投资中心业绩数据挖掘与考核 3. 业务员绩效数据挖掘与考核 4. 财务指标数据挖掘与可视化分析 5. 利润项目数据挖掘与可视化分析 6. 企业数据分析：社会责任风险管理等 7. 企业内部控制设计，业财一体流程设计 8. 智能RPA设计	100

一、企业简介

北京东东仓储服务有限公司成立于2016年，公司地址位于北京市 通州区兴丰街康庄路258号，地理位置优越，交通便利，可为客户提供货物仓储、货物装卸、货物分拣、物流咨询服务、物流配送服务等 服务。

公司库区面积为15000平方米，加上装箱、卸货区域，实用面积 可达近20000平方米。整个库区分为两部分：其中一个库区设置为全货架式仓库，堆放层数为5层；另一个库区为落地式仓库，以适应特殊规格货物要求。

通过全体物源人的努力，力争将物源仓储打造成具备库区货物 13000立方米堆放，拆装箱量1500TEU/月的品牌公司。

公司始终奉行“诚实守信、致力服务、唯求满意”的宗旨，赢得了广大客户的信任，公司愿与社会各界同仁携手合作，谋求共同发展， 继续为新老客户提供优质的服务。

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；通过内部控制设计对部门和员工设立考核指标和考核表，并进行绩效分析。

管理会计中心岗位职责

1. 投融资管理岗位职责

- (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) 融资相关数据挖掘、分析与决策
- (4) 投融资其他数字化业务处理

2. 预算管理岗位职责

- (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

3. 营运分析岗位职责

(1) 企业数据挖掘：营业成本管理

(2) 企业数据分析：成本差异分析

(3) 企业数据分析：季度成本分析

(4) 企业数据分析：年度成本分析

(5) 企业数据分析：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

4. 绩效内控岗位职责

(1) 预算执行数据挖掘与执行情况分析

- (2) 平衡计分卡指标考核
- (3) 投资中心业绩数据挖掘与考核
- (4) 业务员绩效数据挖掘与考核
- (5) 财务指标数据挖掘与可视化分析
- (6) 利润项目数据挖掘与可视化分析
- (7) 企业数据分析：社会责任风险管理等
- (8) 企业内部控制设计

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. 公司是增值税一般纳税人；仓储服务、装卸服务、分拣服务和咨询服务的税率为6%；2022年运输服务的税率为10%；为了简化计算，2023年运输服务的税率为9%。
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. 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. 营业成本由堆存直接费用和营运间接费用组成，其中折旧费和租赁费划分为固定 营业成本，其他费用划分为变动营业成本；管理费用全部为固定性管理费用。

5. 进项税额：只考虑场地租赁费、广告费和保险费取得的增值税专用发票；广告费 和保险费的税率为6%；2022年租赁费的税率为10%；为了简化计算，2023年租赁费的税 率为9%。

6. 销项税额：只考虑储存收入和其他收入开具的增值税专用发票。

7. 收款政策：营业收入采用预收50%营业额的形式，剩余款项给予60天的信用账期。 根据历史统计资料，当季收回营业收入额的70%，剩余30%在下季度全部收回。

8. 付款政策：只考虑场地租赁费、广告费和保险费产生的应付款项，按协议当季应 支付50%的费用，剩余50%费用在下季度支付；其他各项费用均于当季采用现金支付。

9. 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。

11. 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。

12. 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%。

13. 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。

14. 预算及实际利润表中的财务费用全部为利息支出。

15. 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）。

16. 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

资源 01：2022年度营业收入明细表

资源 02：2022年度营业成本明细表

资源 03：2022年度管理费用明细表

资源 04：2022年度销售费用明细表

资源 05：2022年度财务费用明细表

资源 06：2023年度管理费用测算表

资源 07：2023年度采购低值易耗品预算表

资源 08：2023年度资本性支出预算表

资源 09：2023年度应交所得税预算表

- 资源 10：2023年第1季度营运间接费用及项目作业量测算表
- 资源 11：2022年度借款信息表
- 资源 12：2022年度营业成本预算与实际明细表
- 资源 13：2022年度营业中心息税前利润与净资产占用额资料表
- 资源 14：2023年第1季度营运间接费用归集表
- 资源 15：2023年第1季度项目作业量统计表
- 资源 16：业务部员工绩效考核制度
- 资源 17：2023年1月业务部员工营业额统计表
- 资源 18：2023年第1季度堆存直接费用汇总表
- 资源 19：2022年12月预计资产负债表
- 资源 20：2022年度预计利润表
- 资源 21：2022年12月资产负债表
- 资源 22：2022年度利润表
- 资源 23：2022年12月固定资产折旧计算表
- 资源 24：2022年12月无形资产摊销计算表
- 资源 25：企业内部控制资料

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：公司准备购买北京盛华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，最近盛华科技支付股利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。

任务1-2：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。

任务1-3：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

2. 设备数据挖掘、分析与决策

任务2-1：设备投资决策

任务描述：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。

任务2-2：设备投资决策

根据计算结果，公司是否购买自动化仓储管理设备（ ）。

- A、应购买
- B、不应购买

任务2-3：设备投资决策

自动化仓储管理设备的静态投资回收期是（ ）年。

- A、2.56
- B、3.56
- C、3.78
- D、4.78

任务2-4：设备投资决策

判断一项投资方案具有财务可行性的必要条件有（ ）。

A、 $IRR \geq 1$

B、 $NPV \geq 0$

C、 $PI \geq 1$

D、 $IRR \geq$ 必要投资报酬率

3. 投资其他业务数据挖掘、分析与决策

任务3-1：经营项目投资决策

任务描述：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。

请计算新增经营项目的净现值。

任务3-2：经营项目投资决策

任务描述：根据计算结果，公司是否应新增该项经营项目（ ）

- A、应新增
- B、不应新增

任务3-3：经营项目投资决策

当多个投资方案都具备财务可行性，但公司可投资的资本有限，可采取的分析决策方法有（ ）。

- A、净现值法
- B、差额投资内部收益率法
- C、年等额净回收额法
- D、利润无差别点法

任务3-4：经营项目投资决策

当项目净现值大于零时，下列选项说法错误的有（ ）。

- A、该项目内部收益率小于贴现率
- B、该项目投资方案不可行
- C、该项目获利指数大于0
- D、该项目净现值率大于1

4. 融资相关数据挖掘、分析与决策

任务4-1：各筹资方案下的分析决策

公司目前有长期债务资金6000万元，年利率6%，普通股资本9000万股。由于扩大经营规模，计划新建一项固定资产，寿命期10年，需要追加筹集资金8000万元。假设不考虑筹资费用，现有以下三种筹资方案（公司所得税税率25%）：

方案1：增发普通股200万股，每股发行价20元；同时增加长期借款4000万元，利率为6%。

方案2：溢价发行8000万元面值为6000万元的公司债券，票面利率7%。

方案3：全部增发股票400万股，每股发行价格20元。

根据相关资

料，计算每股收益无差别点，填制下表。（保留小数点后2位小数）

任务4-2：各筹资方案下的分析决策

根据财务人员测算，追加筹资后销售额可望达到300000万元，变动成本率82%，固定成本为10697.48万元。根据相关资料，计算各种筹资方案下的每股收益，填制下表。

（保留小数点后2位小数）

任务4-3：各筹资方案下的分析决策

对于公司采用每股收益分析法，以下说法中正确的有（ ）。

A、是以普通股每股收益最高为决策标准

B、该方法可用于资本规模不大、资本结构不太复杂

的股份有限公司 C、决策目标实质上是利润最大化

D、没有具体测算财务风险因素

任务5-1：融资业务资本成本率分析

公司目前的资本总额为78789.02万元，其中长期借款资本6000万元，其余为普通股资本（9000万股），由于扩大经营规模，计划新建一项固定资产，寿命期10年，需要追加筹集资金8000万元。（公司所得税税率25%）：

不久前刚支付股利为每股0.8元，当前公司的股票市价为20元，未来每年股利预计将按5%的比率增长。如果向银行借款，手续费率为0.2%，年利率为6%，每年计息一次，到期一次还本；如果发行公司债券，债券面值1000元，期限10年，票面利率8%，每年计息一次，债券发行价格1200元，发行费率为0.5%。

请根据相关资料计算，公司的股权资本成本率是（ ）

A、9%

B、9.2%

C、4.2%

D、5%

任务5-2：融资业务资本成本率

根据相关资料，分别计算长期借款和发行债券的筹资成本，填制下表。（备注：筹资成本保留百分号前2位小数，债券筹资成本采用贴现模式计算）

任务5-3：融资业务资本成本率

公司计划通过此次融资进行资本结构调整，目标资本结构为普通股85%，长期借款 10%，公司债券5%，计算目标资本结构下各种筹资方式的筹资金额，填制下表。（计算结果保留小数点后2位小数）

任务5-4：融资业务资本成本率

公司当前资本结构下的综合资本成本率为12%，根据相关资料，计算筹集资金的边际资本成本率及新资本机构下的综合资本成本率，填制下表。（计算结果保留百分号前 2位小数）

预算管理岗位任务

1. 营业收入预算

任务描述：近3年来，市场需求量年增长5%左右，市场总量增长必将带动公司营业收入的增长。

2023年，公司将利用现有仓储资源，加快资源整合与优化，完善仓储设施，提升仓储效率，实现仓储智能化管理。根据测算，储存收入预计比去年增长12%，考虑到市场需求波动的状况，全年总储存收入根据各季度市场需求按比例进行分配。

（1）冷藏仓储和恒温仓储在夏秋两季需求量最大，预计第1至第4季度的收入比例分别是：19%、27%、32%、22%。

（2）普通仓储和露天货场冬春两季是旺季，尤其国庆和春节前后，预计第1至第4季度的收入比例分别是：28%、19%、22%、

31%。

存储收入增长必然会带动其他收入的增长，因此2023年度其他收入预计比去年增长15%，请根据相关资料，编制2023年度营业收入预算。

2. 销售费用预算

任务描述：为了确保完成2023年度营业目标，结合公司整体战略，同时提升公司市场影响力和知名度，销售费用预算编制大纲如下：

(1) 提高广告费预算，增加在电视广播、户外灯箱等形式的广告投放，预计比去年增长15%。

(2) 2023年销售部拟招聘人员5名，工资预计比去年增长4%。

(3) 前期开发的客户已达到预期，2023年主要任务是客户维护，办公费、差旅费和其他费用会有所减少，预计比去年降低5%。

(4) 折旧费与2022年持平，变动性费用按2023年预计营业收入（不含税）为计算基数。

请根据相关资料，编制2023年度销售费用预算。

3. 管理费用预算

任务描述：管理部门根据预算期公司总目标和本部门具体目标进行管理费用初期测算，详细资料见“2023年度管理费用测算表”。根据预算编制大纲要求，2023年度公司对管理费用可安排的资金只有 202万元。

经预算小组及决策层讨论，相关费用除了招待费和其他费用外都不能压缩，必须得到全额保证。根据公司历年的数据分析，招待费投入产出比为1:4，其他费用投入产出比为1:3（预算调整金额按照4:3的比例在业务招待费与其他费用之间进行分配）。

全年预算额按第1至第4季度的比例26%、24%、22%、28%分配到各季度，折旧费 and 无形资产摊销与去年持平，请根据相关资料，编制2023年度管理费用预算。

4. 财务费用预算

任务描述：请根据相关资料，编制2023年度财务费用预算。

5. 营业成本预算

任务描述：财务部正在编制2023年度营业成本预算，经预算委员会讨论，确定了营业成本预算草案，要求如下：

(1) 堆存直接费用在去年的基础上增加10%，营运间接费用在去年的基础上增加15%。

(2) 折旧费与2022年各季度持平，保持不变。

(3) 公司租赁的场地2023年12月底到期，根据签订的租赁合同，租赁期内租金不涨。

请根据相关资料，编制2023年度营业成本预算。（“合计数”用各季度数据进行累加计算）

6. 应交税费预算

任务描述：请根据相关资料，编制2023年度应交增值税、税金及附加预算。（不考虑当期可抵扣进项税额的加计抵减；“合计数”用各季度数据进行累加计算）

7. 年度现金预算

任务描述：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。

请根据本年度预算及相关资料，编制2023年度现金预算。

8. 预计资产负债表

任务描述：请根据本年度预算及相关资料，编制2023年12月预计资产负债表。

9. 预计利润表

请根据本年度预算及相关资料，编制2023年度预计利润表。

10. 预计现金流量表

请根据本年度预算及相关资料，编制2023年度预计现金流量表。

营运分析岗位任务

1. 企业数据挖掘：营业成本管理

任务1-1：营业成本管理

任务描述：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。

任务1-2：营业成本管理

任务描述：请将2023年第1季度营运间接费用按单位作业成本进行分配。

任务1-3：营业成本管理

任务描述：请用完全成本法分配2023年第1季度营运间接费用。

任务1-4：营业成本管理

任务描述：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。

2. 企业数据分析：成本差异分析

任务2：成本差异分析

任务描述：请根据“2023年第1季度营运间接费用及项目作业量测算表”及相关资料，对2023年第1季度作业成本法的营运间接费用、作业量和单位作业成本进行成本差异分析。（“差异”的计算为实际减去预算）

3. 企业数据分析：季度成本分析

任务3：季度成本分析

为了检验完全成本法和作业成本法2种成本核算方法对营业成本的影响，财务经理要求会计对2023年度第1季度的营业成本进行分析。

2023年第1季度营运间接费用预算金额按标准工时分配到各存储仓（冷藏仓库、恒温仓库、普通仓库、露天货场工时分别为：6276.64 小时、8100小时、6700小时、5300小时）。请根据相关资

料，对2023 年第1季度营业成本预算与实际进行对比分析。

4. 企业数据分析：年度成本分析

任务4：年度成本分析

任务描述：财务部对2022年度的营业成本进行分析，以便给2023年度全面预算提供数据支持与参考。请根据“2022年度营业成本预算与实际明细表”及相关资料，对2022年度营业成本预算与实际进行对比分析。

5. 企业数据分析：边际贡献相关指标分析

任务5：边际贡献相关指标分析

任务描述：请根据相关资料，计算2023年度边际贡献率及相关指标，并根据“公司经营安全性检验标准”对2023年度的经营状况进行评价。（税金及附加计入到变动营业成本）

6. 企业数据分析与决策：应收账款信用政策决策

任务6-1：应收账款信用政策决策

任务描述：2023年度公司预计赊销收入净额443.5万元，预计坏账损失率2%，公司目前的信用条件是N/60，为了加快应收款回收，业务部提出改变信用条件政策“2/10，1/20，N/60”。根据调查，预计将有50%客户选择2%的现金折扣优惠，30%客户选择1%的现金折扣优惠，预计坏账损失率1%。

目前信用条件下的收款费用为赊销收入净额的0.8%，改变信用条件后，预计收款费用为赊销收入净额的0.5%。公司应收账款机会成本率8%，变动成本率以2023年度相关数据的合计数计算，不考虑相关税费，请为公司做出是否改变应收账款信用政策的决策。

任务6-2：应收账款信用政策决策

根据计算结果，公司是否改变信用政策。

- A、应改变
- B、不应改变

任务6-3：应收账款信用政策决策

应收账款成本是指企业持有一定应收账款所付出的代价，包括（ ）。

- A、信用成本
- B、机会成本
- C、坏账成本
- D、管理成本
- E、折扣成本

7. 大数据工具：本量利分析

任务7：本量利分析

任务描述：公司2022年销售A产品1000件，取得不含税销售额800000元，对应结转销售成本500000元，当年发生销售费用与管理费用共260000元；财务部门对相关成本进行了成本性态分析，销

售成本 中70%为变动成本,30%为固定成本;销售费用及管理费用
50%为变动成本, 50%为固定成本。公司2022年盈亏平衡点的销售量及对应销售额 是多少? (数量单位保留整数)

8. 经营分析与决策

任务8-1 : 作业成本管理及分析

任务描述: 公司营业成本采用作业成本法核算,将仓储和运输过程中所消耗的资源建立作业中心,并对每个成本设置不同的成本动因。通过成本动因精确分配间接费用从而计算成本,使管理层及时了解经营动态,有利于成本控制和业绩考核。请根据背景资料,计算2020年1月的营业成本

任务8-2 : 作业成本管理及分析

任务描述: 请对2020年1月仓储中心进行成本差异分析。

绩效内控岗位任务

1. 预算执行数据挖掘与执行情况分析

任务1-1: 预算执行情况分析

任务描述: 公司财务部正在编制2022年度全面预算执行情况分析报告,以便在2023年度的预算大会上研究落实预算执行情况,听取各部门预算编制与执行中可能遇到的问题, 并进行必要的协调,保证2023年度全面预算顺利完成。(差异额或差异率的计算为实际 减预

算)

请根据相关资料，对2022年度营业收入、营业成本预算执行情况进行分析。

任务1-2：预算执行情况分析

任务描述：请根据相关资料，对2022年度期间费用预算执行情况进行分析。

任务1-3：预算执行情况分析

请根据相关资料，对2022年度利润预算执行情况进行分析。

2. 平衡计分卡指标考核

任务2-1：平衡计分卡指标考核

任务描述：随着市场竞争的不断白热化以及公司的迅速扩张，公司也面临一些问题，如何能够保持市场占有率成为领导层一直关注的重点。

以往以KPI为指标进行考核的绩效评价体系不能兼顾很多方面。因此，2022年度初公司开始推行平衡计分卡的绩效考核体系，以期能够解决绩效评价过程中出现的问题。经过充分讨论并咨询专业评价机构的意见后做成的《平衡计分卡评价表》，并在公司进行推行。请根据所学的知识，选择平衡卡绩效指标所归属的维度。

任务2-2：平衡计分卡指标考核

任务描述：请计算公司2022年度平衡计分卡绩效指标考核得分。

任务2-3：平衡计分卡指标考核

任务描述：请根据公司2022年度平衡计分卡绩效指标考核结果，对公司绩效进行评定。

任务2-4：平衡计分卡指标考核

从“生产率提升战略”的角度看，要使企业短期财务成果得到改善，具体的方法有（ ）。

- A、改善成本结构
- B、降低成本费用
- C、吸收投资
- D、提高资产利用率

任务2-5：平衡计分卡指标考核

平衡计分卡主要通过图、卡、表来实现战略的规划，体现的是（ ）。

- A、财务指标与非财务指标的平衡
- B、短期目标与长期目标的平衡
- C、内部指标与外部指标之间的平衡

D、结果性指标与动因性指标之间的平衡

E、管理业绩与经营业绩之间的平衡

3. 投资中心业绩数据挖掘与考核

任务3：投资中心业绩考核

任务描述：财务部根据要求正在对2022年度的经营成果进行分析，请根据“2022年度营业中心息税前利润与净资产占用额资料表”“计算 2022年度储存及其他营业中心的投资报酬率与剩余收益。

(公司预期 的最低投资报酬率10%)

4. 业务员绩效数据挖掘与考核

任务4-1：业务员绩效考核

任务描述：请根据“公司业务部绩效考核制度”及“2023年1月 业务部员工营业额统计表”对2023年1月份的业务员进行绩效考核及 评定。

请计算2023年1月业务部员工绩效考核得分。

任务4-2：业务员绩效考核

任务描述：请对2023年1月业务部员工绩效进行评定并计算绩效 奖金。

5. 财务指标数据挖掘与可视化分析

任务5：财务指标计算与分析

任务描述：请根据相关资料，对2022年度实际与2023年度预算的财务指标进行

分析 对比。

6. 利润项目数据挖掘与可视化分析

任务6：利润项目对比与分析

任务描述：请根据相关资料，对2022年度与2023年度利润项目进行对比分析。

7. 大数据风险管理：社会责任风险管理

任务7：社会责任风险管理

依据《企业内部控制应用指引第4号社会责任》，爱宝公司在履行社会责任方面需要关注的主要风险有（ ）

A、因AB2202型号婴儿车产品质量低劣，侵害消费者利益，可能导致企业巨额赔偿；

B、因AB2202型号婴儿车产品质量低劣，侵害消费者利益，可能导致企业形象受损；

C、因AB2202型号婴儿车产品质量低劣，侵害消费者利益，可能导致企业破产；

D、因AB2202型号婴儿车产品质量问题，可能面临监管机关的行政处罚。

8. 企业内部控制设计

任务8-1：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、发起人类别、执行人类别请选择指定角色；

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8-2：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发起人类别、执行人类别请选择指定角色，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。

9. 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。

备注：题面和附件有不完善的后续补充完善