

全国职业院校技能大赛

会计实务赛项赛题

第4套

赛项名称：会计实务

英文名称：AccountingPractice

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	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	6
（一）基础档案维护	6
（二）业财税资共享业务处理	7
（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	13
模块二：财务数字化业务处理	13
一、企业简介	14
二、公司组织架构	14
三、部门岗位职责	14
五、基础数据资源	17
六、岗位任务	19
投融资管理岗位任务	19
预算管理岗位任务	22
营运分析岗位任务	24
绩效内控岗位任务	28
附件：	33

模块一：业财信息化业务处理

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

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

一、公司基本情况

（一）公司注册资料

公司注册名称：北京九曲管业有限公司

公司注册地址、电话：北京市丰台区泰山路81号010-83887659

公司注册资本：人民币1400万元

公司法定代表人：尤破天

公司总经理：周有道

公司经营范围：主要从事各种卫浴管件及金属编织管的设计生产和销售。

（二）公司账户资料

1. 基本存款账户

交通银行北京丰台支行

账号：110002056053437362531

2. 一般存款账户

中国工商银行北京丰台支行

账号：0200002356487837289

3. 工资账户

交通银行北京丰台支行

账号：110002049052487382902

4. 住房公积金账户

交通银行北京丰台支行

账号：110002049052482137291

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911101061021937000

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、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“发出材料汇总表”、“生产车间材料费用分配表”，并据以进行原材料出库业务的总分类核算，计算过程中，无特殊说明的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按照季度计提，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%	0%	10%	20%	30%	50%	100%

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；基本社会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。

研发人员发生的工会经费及四险一金与工资分开核算。

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

人工和制造费用。

公司成本核算制定以下核算规则，不良品、边角料需要按照估值入账，钢丝边角料估值 1.5 元/KG, 钢片边角料估值 1.6 元/KG, 报废品估值 1.0 元/KG, 冲减对应产品生产成本—直接材料。不良品生产成本全部由良品承担。

本月发生的直接材料如属于多种产品共同耗用，以各产品材料标准重量为标准在各产品之间进行分配，本月发生的直接人工和制造费用按实际生产工时在各产品之间进行分配。

成本核算分配尾差计入每一项的最后一个产品。

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，原材料在每道工序开始一次投入，直接人工和制造费用的完工程度分工序按定额生产工时计算，月末在产品在本工序的完工程度均为 0%。

10. 公司专设独立销售机构。

11. 公司所在地不具有活跃的房地产市场，房地产公允价值不能够可靠计量，投资性房地产后续计量采用成本计量模式。

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. 本月发生的研发费用除了有特殊说明外全部按费用化支出。

14. 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：销售商品（购销合同、增值税专用发票、销售单）

业务 2：收到货款（银行电子回单）

业务 3：购入原材料（增值税专用发票、收料单）

业务 4：代扣全检费用（扣款通知单）

业务 5：票据贴现（银行承兑汇票、贴现凭证）

业务 6：债务重组（债务重组协议）

业务 7：支付研发产品测试费（付款申请书、增值税专用发票、银行电子回单）

业务 8：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 9：员工借款（借款单）

业务 10：支付货款，有现金折扣（购销合同、付款申请书、银行电子回单）

业务 11：支付通讯费（同城特约委托收款凭证、增值税专用发票）

业务 12：支付展销会费用（付款申请书、转账支票存款、进账单、增值税专用发票）

业务 13：报销展销会活动抽奖奖金（报销单、展销会活动方案、奖金签字表）

业务 14：购入原材料（增值税专用发票、收料单）

业务 15：销售商品（购销合同、增值税专用发票、销售单、银行承兑汇票）

业务 16：代缴奖金个人所得税（电子缴税付款凭证）

业务 17：支付材料款（银行承兑汇票）

业务 18：成品报废（产品报废单、出库单）

业务 19：报废审批（产品报废单、入库单）

业务 20：销售废品边角料（废品边角料销售明细表、收款收据、销售单、出库单）

业务 21：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 22：缴纳住房公积金（住房公积金计算表、公积金汇（补）缴书、转账支票存根）

业务 23：缴纳社会保险费（社会保险计算表、电子缴税付款凭证）

业务 24：拨缴工会经费（工会专用结算凭证、电子缴税付款凭证、转账支票存根）

业务 25：缴纳税费（电子缴税付款凭证）

业务 26：销售商品（购销合同、增值税专用发票、销售单）

业务 27：购入原材料（增值税专用发票、收料单）

业务 28：支付材料款（银行承兑汇票、银行电子回单）

业务 29：收到 4 月租金（增值税专用发票、银行电子回单）

业务 30：新年返厂老员工奖励（通知单、奖金领取表）

业务 31：收到税收返还（银行电子回单）

业务 32：购买包装箱（付款申请书、转账支票存款、进账单、增值税专用发票、收料单）

业务 33：票据贴现（银行承兑汇票、贴现凭证）

业务 34：收到存款利息收入（存款利息清单）

业务 35：销售商品（购销合同、增值税专用发票、销售单）

业务 36：支付职工培训费（付款申请书、增值税专用发票、银行电子回单）

业务 37：报销招待费（报销单、增值税普通发票）

业务 38：报销展销会购置宣传材料等费用（付款申请书、增值税专用发票、银行电子回单）

业务 39：子公司宣告分红决议（股东会决议）

业务 40：支付手续费（付款通知书）

业务 41：支付广告费（付款申请书、增值税专用发票、银行电子回单）

业务 42：支付材料款（银行承兑汇票）

业务 43：收到货款（银行电子回单）

业务 44：购买原材料（增值税专用发票、收料单）

业务 45：支付专利申请费用（报销单、增值税专用发票）

业务 46：购买办公用品（报销单、增值税专用发票）

业务 47：结转自制专利技术

业务 48：分配职工薪酬（职工薪酬汇总表、职工薪酬分配表）

业务 49：分配本月发生的职工福利费（职工福利费汇总表、职工福利费分配表）

业务 50：分配本月发生的职工教育经费（职工教育经费汇总表）

业务 51：计提本月个人所得税（个人所得税计算表）

业务 52：无形资产摊销（无形资产摊销计算表）

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：确认 3 月租金收入

业务 55：支付并分配本月水费（同城特约委托收款凭证、增值税专用发票、外购水费分配表）

业务 56：支付并分配本月电费（同城特约委托收款凭证、增值税专用发票、外购电费分配表）

业务 57：本月生产废品入库（不良品回收入库计算表、收料单）

业务 58：边角料回收（收料单、边角料回收入库计算表、边角料回收成本分配表）

业务 59：结转本月领用原材料成本（领料单、出库单、发出材料单位成本计算表、发出材料汇总表、生产车间材料费用分配表）

业务 60：分配本月制造费用（制造费用分配表）

业务 61：结转本月完工产品成本（入库单、期末在产品投料约当产量计算表、期末在产品约当产量计算表、产成品成本计算单）

业务 62：结转本月销售成本（出库单、销售成本计算表）

业务 63：结转研发支出

业务 64：季度盘点（存货盘点报告表）

业务 65：存货盘点批准处理（盘盈盘亏处理报告）

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：计提坏账准备（坏账损失计算表）

业务 69：计提 3 月份借款利息（借款合同）

业务 70：支付第 1 季度借款利息（付款通知书）

业务 71：预提第 1 季度所得税费用

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

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

业务74：完成本期“增值税及附加税费申报表”的填写及申报。

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

业务76：根据相关资料，完成本期“个人所得税”代扣代缴申报。

业务77：企业税务风险管控

题目要求及数据资料详见附件。

业务78：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。

运用数据工具获取数据，对企业现金流入、现金流出、经营活动中的现金流量水平、资产负债表、利润表等进行不同维度的分析，并进行可视化呈现。

任务1.1：现金流量表爬取

任务1.2：现金流量表数据清洗

任务1.3：现金流出占比计算

任务1.4：现金流出占比趋势分析

任务1.5：现金流入结构占比分析

任务2：营业净利率计算

任务3：营业净利率分析

任务4：销售费用明细结构分析

任务5：销售费用分析

任务6：项目收入、支出和毛利率分析

任务7.1：项目收入和支出分析

任务7.2：项目毛利率分析

任务7.3：项目收入、支出和毛利率分析

任务8.3：长期资本负债率计算

任务8.4：长期资本负债率分析

任务9.1：应交税费明细结构分析

任务9.2：应交税费分析

任务9.3：应交税费占比分析

任务10.1：应收账款周转天数计算

任务10.2：应收账款周转天数分析

任务12.1：发展能力指标计算

任务12.2：发展能力指标分析

任务13.1：财务指标可视化分析

任务13.2：销售净利率可视化分析

任务13.3：总资产周转率可视化分析

任务13.4：净资产收益率可视化分析

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

北京晟祥建设工程有限公司成立于2015年，是房屋建筑工程施工总承包特级企业，主营建筑、工程勘察设计、装饰装修、环保工程、道路桥梁等工程施工及房地产开发业务。公司本着一切为用户服务的宗旨，自觉做到重合同，守信用，把企业效益和社会效益结合起来，制定和完善了一系列规章制度，有力地保证了工程建设的顺利进行。

公司通过了ISO9001质量管理体系、ISO14001环境管理体系、GB/T28001职业健康安全管理体系认证。先后荣获全国先进建筑施工企业、中国AAA级信用企业、中国企业诚信经营示范单位、全国守合同重信用企业、全国工程建设质量管理优秀企业、全国建筑业诚信企业等荣誉称号。

展望未来，公司秉承“质量为本，诚信经营，合作共享”的经营宗旨，坚持“以人为本，建顾客满意工程，筑绿色健康家园”的企业方针，坚持以市场为导向，大力推进技术创新，为新老客户和合作伙伴提供至诚、至精、至美的服务，追求合作共赢，携手发展，共同缔造美好生活。

二、公司组织架构

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。

管理会计中心岗位职责

1. 投资融资岗位职责

- (1) 股票投资相关数据挖掘、分析与决策
- (2) 融资相关数据挖掘、分析与决策
- (3) 设备数据挖掘、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) 销售预算
- (2) 存货库存预算
- (3) 建筑材料采购预算
- (4) 销售费用预算
- (5) 管理费用预算
- (6) 财务费用预算
- (7) 应交税费预算
- (8) 现金预算
- (9) 预计资产负债表
- (10) 预计利润表

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：成本对比分析
- (3) 企业数据分析：存货经济批量分析
- (4) 企业数据分析：利润敏感性分析
- (5) 企业数据分析与决策：维护费预测

- (6) 企业数据分析与决策：应收账款信用政策决策
- (7) 本量利测算
- (8) 经营分析与决策
- 4. 绩效内控岗位职责
 - (1) 平衡计分卡指标考核
 - (2) 财务指标数据挖掘与可视化分析
 - (3) 业务员绩效数据挖掘与考核
 - (4) 利润项目数据挖掘与可视化分析
 - (5) 企业数据分析：社会责任风险管理
 - (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。为了简化计算，建筑服务增值税税率统一为9%。
- 2、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%。
- 3、公司所得税税率为25%，并假设这一税率适用于未来可预见的期间，不享受其他税收优惠政策。所得税缴纳采用按季预缴，按年汇算清缴的方式。
- 4、销项税额只考虑住宅楼和商业楼工程结算开具的增值税专用发票；进项税额只考虑分包工程（增值税税率为9%）和采购建筑材料（增值税税率为13%）取得的增值税专用发票。

- 5、除预留部分工程款外，其余结算款均能按期收回，预留结算款在项目办理最终结算时收回。
- 6、公司应收账款坏账准备采用个别认定法，其他应收款项不计提坏账准备。
- 7、公司采购建筑材料的货款于当季支付50%，剩余50%在下个季度付清，其他以现金支付的各项费用均于当季付款。
- 8、固定资产折旧采用年限平均法，预计残值率4%。固定资产折旧方法、折旧年限与税法规定一致。
- 9、房屋建筑物折旧年限20年，年折旧率4.8%；机器设备折旧年限10年，年折旧率9.6%；运输工具折旧年限4年，年折旧率24%；管理设备折旧年限5年，年折旧率19.2%。
- 10、公司采购的建筑材料钢材和水泥采用实际成本法核算，预算年度建筑材料的增值税税率为13%。
- 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、预算及实际利润表中的财务费用均为利息支出。
- 13、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（若百分号用小数表示，要保留4位小数）。
- 14、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1：货币基金未来可能收益率情况表

资源2：股票基金未来可能收益率情况表

资源3：资金筹集方案

资源4：固定资产购置与租赁的决策说明

资源5：2023年度施工进度计划表

资源6：2023年度商业楼A施工成本预算表

资源7：2023年度商业楼B施工成本预算表

资源8：2023年度分包成本预算表

资源9：2023年度建筑材料存货量明细表

资源10：2023年度机械部费用预算明细表

资源11：2023年度企业所得税预算表

资源12：2023年度资本性支出预算表

资源13：2023年度商业楼A预计未完工成本明细表

资源14：2023年度商业楼B预计未完工成本明细表

资源15：住宅楼施工成本预算表

资源16：办公楼主体投标报价表

资源17：2023年1月工程施工成本动因归集表

资源18：存货经济批量订货资源

资源19：本量利分析说明

资源20：奖金制度

资源21：2022年度年终考核评分表1

资源22：2022年度年终考核评分表2

资源23：2022年度年终考核评分表3

资源24：2022年12月资产负债表

资源25：2022年度利润表

资源26：2022年度在建项目清单

资源27：2022年度各项目收入明细表

资源28：2022年度各项目成本明细表

资源29：2022年度销售费用明细表

资源30：2022年度管理费用明细表

资源31：2022年度机械部费用明细表

资源32：2022年12月固定资产折旧计算表

资源33：2022年度借款信息表

六、岗位任务

投融资管理岗位任务

1. 股票投资相关数据挖掘、分析与决策

任务1-1：资金投资决策

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成投资收益率计算表内容。

任务1-2：资金投资决策

根据财务数据、本任务资源及已完成相关任务结果，初步方案制定30%购买国债，30%购买货币基金，40%购买股票基金，投资组合预计收益率是（ ）。

A、5.00%

B、5.32%

C、5.45%

D、5.40%

任务1-3：资金投资决策

根据财务数据、本任务资源及已完成相关任务结果，如果互斥项目期限不同，可以选择（）进行投资决策。

A、净现值法

B、内含报酬率法

C、共同年限法

D、现值指数法

E、等额年金法

2. 融资相关数据挖掘、分析与决策

任务2-1：资金筹资决策

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，完成资金成本计算表内容。

任务2-2：资金筹资决策

根据财务数据、本任务资源及已完成相关任务结果，如果一次性借款100万元，完成资金成本计算表内容。

任务2-3：资金筹资决策

根据财务数据、本任务资源及已完成相关任务结果，选择借款方式成本最低的方案。（）

A、分次借款

B、一次性借款

3. 设备数据挖掘、分析与决策

任务3-1：固定资产购置与租赁的决策

任务描述：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，完成购入升降机现金净现值计算表内容。

任务3-2：固定资产购置与租赁的决策

请计算租入升降机现金净现值。

任务3-3：固定资产购置与租赁的决策

如果从成本比较低，选择公司应采用的方案。（）

A、购买

B、租赁

任务3-4：固定资产购置与租赁的决策

如果从风险考虑，选择营运风险较高的方案。（）

A、购买

B、租赁

4. 投融资其他数字化业务处理

任务1：债券投资决策

任务描述：根据预算，2023年度公司资金略有盈余，为了使现

金余额达到合理的水平，公司计划进行债券投资。通过证券交易市场进行调研，有3种方案可选择，详细资料见“2023年债券投资资料表”，请为公司做出债券投资的决策。

本任务资源见本岗位资源“2023年债券投资资料表”。

预算管理岗位任务

1. 销售预算

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，编制2023年度销售预算。（按照合同约定比例预留保证金，每次工程结算时按比例预留）。

2. 存货库存预算

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，编制2023年度存货库存预算。（年初库存单价跟本年度采购单价持平）。

3. 建筑材料采购预算

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，编制2023年度建筑材料采购预算。（上年度应付账款均在第1季度支付）

4. 销售费用预算

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，2023年度销售费用的预算根据去年实际发生额基础上增加5%（折旧费除外）。请根据相关资料，编制2023年度销售费用预算。

5. 管理费用预算

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，2023年度管理费用的预算根据去年实际发生额基础上增加5%（折旧费除外）。请根据相关资料，编制2023年度管理费用预算。

6. 财务费用预算

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

7. 应交税费预算

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，编制2023年度应交增值税、税金及附加预算。

8. 现金预算

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

9. 预计资产负债表

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，编制2023年12月预计资产负债表。

10. 预计利润表

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，编制2023年度预计利润表。

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：作业成本法

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，请根据“2023年1月工程施工成本动因归集表”，对2023年1月份的机械使用费进行分配。

任务1-2：作业成本法

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，关于作业成本法应用条件的说法中，不正确的是（）。

- A、在易产生成本扭曲并且准确的成本信息具有较大价值时，适宜采用作业成本法
- B、如果产品的多样化程度高，则适宜采用作业成本法
- C、从公司规模看，一些小规模的公司适宜采用作业成本法
- D、面临外部竞争激烈的公司适宜采用作业成本法

任务1-3：作业成本法

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，属于非增值作业的是（）。

- A、组装作业
- B、投料作业
- C、加工作业
- D、废品清理作业

2. 企业数据分析：成本对比分析

任务2-1：成本对比分析

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，公司所承建的住宅楼项目已全部完工，请根据“住宅楼施工成本预算表”，对住宅楼项目的成本进行分析。（超支为正数，节约为负数）

任务2-2：成本对比分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，请对建筑材料费的成本降低因素进行分析。

3. 企业数据分析：存货经济批量

任务3-1：存货经济批量

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，计算2023年度存货经济批量。（存货年需要量按年预计采购量计算；不考虑相关税费；“年度最佳进货次”计算结果取整）。

- 1、请计算2023年度存货经济批量。

任务3-2：存货经济批量

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，在存货总需求量、每次订货成本、单位存货储存成本、单价不变的情况下，下列说法不正确的有（）。

- A、订货的变动成本与每次订货量成反比
- B、储存的变动成本与每次订货量成正比
- C、取得成本不变
- D、经济订货量不变

任务3-3：存货经济批量

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，对存货的经济订货批量没有影响的有（）。

- A、订货提前期
- B、送货期
- C、每日耗用量
- D、保险储备量

任务3-4：存货经济批量

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，在一般情况下，当某种材料存货的采购批量越小时，下列说法错误的有（）。

- A、全年采购次数越少，订货成本越低，储存成本越高
- B、全年采购次数越多，订货成本越高，储存成本越低
- C、全年采购次数越多，订货成本越高，储存成本越高
- D、全年采购次数越少，订货成本越低，储存成本越低

4. 企业数据分析：利润敏感性分析

任务4-1：利润敏感性分析

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，工程预算部计算出此工程的成本预算，详细资料见“办公楼主体投标报价表”、“办公楼主体工程成本预算表”。请计算成本费用对项目利润的敏感系数。

任务4-2：利润敏感性分析

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，敏感系数变动最大的项目是（）。

- A、钢筋价格变动
- B、水泥价格变动
- C、人工成本变动

任务4-3：利润敏感性分析

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，敏感性分析的方法主要包括（）。

- A、情景分析法
- B、模拟分析法
- C、最大最小法
- D、敏感程度法

任务4-4：利润敏感性分析

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，基于本量利分析的利润敏感性分析主要解决的问题有（）。

- A、各因素的变化对最终利润变化的影响程度
- B、各因素的变化对销售量的影响程度
- C、当销售量要求变化时允许各因素的升降幅度

D、当目标利润要求变化时允许各因素的升降幅度

任务4-5：利润敏感性分析

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，一般来说，企业在不亏损的状态下，销售量敏感系数是最大的。（）

A、对

B、错

5. 企业数据分析与决策：维护费预测

任务5-1：维护费预测

任务描述：请使用工具读取“维护费.xlsx”，结合背景资料，通过补充代码编辑器中预置的相关代码，运用回归分析法，对公司的维护费进行分解并建立直线回归模型。

任务5-2：维护费预测

根据任务5-1：建立的混合成本模型，预测2022年的维护费为（）。

A、95万元

B、93.68万元

C、90万元

D、90.95万元

绩效内控岗位任务

1. 平衡计分卡指标考核

任务1-1：平衡计分卡应用

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年度平衡计分卡考核得分计算表。

任务1-2：平衡计分卡应用

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，为了使平衡计分卡同企业战略更好地结合，下列选项说法正确的有（ ）。

- A、平衡计分卡的四个层面互相独立，不存在因果关系
- B、平衡计分卡的四个方面应互为因果，最终结果是实现企业的战略
- C、平衡计分卡中不能只有具体的业绩衡量指标，还应包括这些具体衡量指标的驱动因素
- D、平衡计分卡应该最终和财务指标联系起来。

任务1-3：平衡计分卡应用

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，采用平衡计分卡进行业绩评价，下列各种维度中不需要考虑的有（ ）。

- A、顾客维度
- B、股东维度
- C、债权人维度
- D、学习与成长维度。

任务1-4：平衡计分卡应用

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，关于平衡计分卡的表述正确的有（）。

- A、平衡计分卡可以提高企业整体管理效率
- B、平衡计分卡强调目标管理，鼓励下属创造性地完成目标
- C、平衡计分卡可以使管理层仅关注少数而又关键的指标
- D、企业战略的实施可以通过平衡计分卡的全面管理来完成

任务1-5：平衡计分卡应用

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，企业应用平衡计分卡专业技术要求较高，工作量和操作难度比较大，需要持续地沟通和反馈，实施成本较高。（）

- A、对
- B、错

2. 财务指标数据挖掘与可视化分析

任务2-1：杜邦分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，绩效人员分析2022年度预算执行情况，请运用杜邦分析及因素分析法，分析相关指标的达成情况。

请运用杜邦分析计算相关指标。

任务2-2：杜邦分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，请运用因素分析法（连环替代法）对上一个任务进行分析。

任务2-3：杜邦分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，根据传统杜邦财务分析体系可知，提高权益净利率的途径包括（）。

- A、加强销售管理，提高营业净利率
- B、加强资产管理，提高总资产周转次数
- C、加强筹资管理，降低资产负债率
- D、加强筹资管理，提高产权比率

3. 业务员绩效数据挖掘与考核

任务3：年终奖金考核

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，请根据“公司年终奖考核管理规定”及“2022年度年终考核评分表”，计算2022年度工程部员工年终奖金。

4. 利润项目数据挖掘与可视化分析

任务4：利润表项目对比分析

任务描述：根据财务数据资源、本任务资源及已完成相关任务结果，对2022年度实际与2023年度预算利润项目进行对比分析。

5. 企业数据分析：社会责任风险管理

任务5：大数据风险管理中的风险评估主要包括哪些方面？

- A. 企业经营环境
- B. 公司治理结构
- C. 业务类型和规模
- D. 财务情况和利润状况

6. 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。

任务四企业内部控制设计

任务16-1：产品入库

根据资料，进行产品入库的业财一体化设计。

要求：

①根据任务名称自行判断部分发起人或执行人；发起人类型、执行人类型请选择指定角色；

②发起人、执行人的设置，请选择具体岗位（不含上级领导）；

③请在适合的任务节点，配置相应的表单。

任务16-2：销售业务

根据资料，对预置的销售业务流程进行修改。

要求：

①修改预置销售业务流程不合理之处；

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

③请在适合的任务节点，配置相应的表单。

附件：

资源 1：货币基金未来可能收益率情况表

货币基金未来可能收益率情况表

市场情况	概率（%）	收益率（%）
很好	50%	6%
一般	40%	5%
很差	10%	4%

资源 2：股票基金未来可能收益率情况表

股票基金未来可能收益率情况表

市场情况	概率（%）	收益率（%）
很好	10%	25%

一般	70%	10%
很差	20%	-20%

资源 3：资金筹集方案

假设公司今年上半年需要短期借款100万元，在第3季度可以归还借款，资金需求时间分别为第1季度50万元，第2季度50万元，目前公司信誉良好，信用贷款额度足够，向银行咨询目前贷款详情。

贷款100万元以内，每次贷款产生相关费用5000元，目前短期贷款利率7%，闲余资金存入理财收益4%。请考虑是否在年初一次性借款100万元，还是第1季度借款50万元，第2季度借款50万元，哪种借款方式成本最低。（说明：贷款与理财都是在季度初进行；不考虑时间价值）

资源 4：固定资产购置与租赁的决策说明

现场施工设备升降机一直是租赁的，每年初支付年租金6万元，设备保养费与维修费由租赁公司承担，新设备租期3年。公司考虑到此设备要长期使用，准备直接购买。

经过考察和调研，设备价格25万元，预计可以使用5年，5年后残值10000元，与税法的要求一致。设备每年预计费用详见“购入升降机预计每年费用支出表”。（说明：不考虑生产设备安装建设期；现金流入用负数表示；资金成本按银行贷款利率；现金流出现值采用金融计算器NPV计算）

资源 5：2023 年度施工进度计划表

2023 年施工进度计划表

单位：元

合同编号	项目名称	合同金额	预计施工成本	已完工进度	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度	年底完工进度
201408001	住宅楼	166500000.00	133200000.00	100%			办理结算		100%
201606001	商业楼A	111000000.00	90000000.00	50%	7%	8%	8%	8%	81%
201706001	商业楼B	55500000.00	44000000.00	20%	8%	10%	10%	10%	58%
合计		333000000.00	267200000.00						

资源 6：2023 年度商业楼 A 施工成本预算表

2023 年度商业楼 A 施工成本预算表

单位：元

项目	成本项目	总建筑成本预算	第 1 季度	第 2 季度	第 3 季度	第 4 季度	合计
商业楼 A	施工计划（施工进度）		7%	8%	8%	8%	31%
	人工费	8560300.00	599221.00	684824.00	684824.00	684824.00	2653693.00
	钢筋（吨）	11200.00	784.00	896.00	896.00	896.00	3472.00
	材料单价	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00
	材料金额	39200000.00	2744000.00	3136000.00	3136000.00	3136000.00	12152000.00
	水泥（吨）	55680.00	3897.60	4454.40	4454.40	4454.40	17260.80

	单价	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00
	金额	18931200.00	1325184.00	1514496.00	1514496.00	1514496.00	5868672.00
材料费		58131200.00	4069184.00	4650496.00	4650496.00	4650496.00	18020672.00
小计		.00	.00	.00	.00	.00	.00
机械使用费		10453700.00	731759.00	836296.00	836296.00	836296.00	3240647.00
其他直接费		7407300.00	518511.00	592584.00	592584.00	592584.00	2296263.00
分包成本		5447500.00	381325.00	435800.00	435800.00	435800.00	1688725.00
合计		90000000.00	6300000.00	7200000.00	7200000.00	7200000.00	27900000.00
扣除材料、分包成本、机械使用费		74032400.00	5182268.00	5922592.00	5922592.00	5922592.00	22950044.00
现金支出		15967600.00	1117732.00	1277408.00	1277408.00	1277408.00	4949956.00

资源 7：2023 年度商业楼 B 施工成本预算表

2023 年度商业楼 B 施工成本预算表

单位：元

项目	成本项目	总建筑成本预算	第 1 季度	第 2 季度	第 3 季度	第 4 季度	合计
商业楼 B	施工计划（施工进度）		8%	10%	10%	10%	38%
	人工费	4000000.00	320000.00	400000.00	400000.00	400000.00	1520000.00
	材料						
	钢筋（吨）	6000.00	480.00	600.00	600.00	600.00	2280.00
	计划单价	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00
	金额	21000000.00	1680000.00	2100000.00	2100000.00	2100000.00	7980000.00

水泥 (吨)	26500.00	2120.00	2650.00	2650.00	2650.00	10070.00
计划 单价	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00	340.00
金 额	9010000. 00	720800. 00	901000. 00	901000. 00	901000. 00	3423800. 00
材料费 小计	30010000 .00	2400800 .00	3001000 .00	3001000 .00	3001000 .00	11403800 .00
机械使 用费	3959000. 00	316720. 00	395900. 00	395900. 00	395900. 00	1504420. 00
其他直 接费	2131000. 00	170480. 00	213100. 00	213100. 00	213100. 00	809780.0 0
分包成 本	3900000. 00	312000. 00	390000. 00	390000. 00	390000. 00	1482000. 00
合 计	44000000 .00	3520000 .00	4400000 .00	4400000 .00	4400000 .00	16720000 .00
扣除材 料、分包	37869000 .00	3029520 .00	3786900 .00	3786900 .00	3786900 .00	14390220 .00

成本、机械使用费						
现金支出	6131000. 00	490480. 00	613100. 00	613100. 00	613100. 00	2329780. 00

资源 8：2023 年度分包成本预算表

2023 年度分包成本预算表

单位：元

成本项目		第 1 季度	第 2 季度	第 3 季度	第 4 季度	合计
商业楼 A	成本	381325.00	435800.00	435800.00	435800.00	1688725.00
	增值税进项税额	41945.75	47938.00	47938.00	47938.00	185759.75
	预计付款金额合计	423270.75	483738.00	483738.00	483738.00	1874484.75
	成本	312000.00	390000.00	390000.00	390000.00	1482000.00

商业楼B	增值税进项税额	34320.00	42900.00	42900.00	42900.00	163020.00
	预计付款金额合计	346320.00	432900.00	432900.00	432900.00	1645020.00
合计	成本	693325.00	825800.00	825800.00	825800.00	3170725.00
	增值税进项税额	76265.75	90838.00	90838.00	90838.00	348779.75
	预计付款金额	769590.75	916638.00	916638.00	916638.00	3519504.75

资源 9：2023 年度建筑材料存货量明细表

2023 年度材料存货量明细表

材料名称	期初存货量 (吨)	预计期末存货量 (吨)	预计期末存货量占 下期需用量	增值税 税率
钢筋	430.00	440.00	30%	17%
水泥	1560.00	1600.00	25%	

资源 10：2023 年度机械部费用预算明细表

2023 年度机械部费用预算明细表

单位：元

项目	第 1 季度	第 2 季度	第 3 季度	第 4 季度	合计
人员 工资	251412.00	411096.00	389496.00	374196.00	1426200.00
油费	215067.00	239100.00	248700.00	264000.00	966867.00
折旧 费	169500.00	169500.00	181500.00	181500.00	702000.00
维修 费	282500.00	282500.00	282500.00	282500.00	1130000.00
租金	100000.00	100000.00	100000.00	100000.00	400000.00
其他	30000.00	30000.00	30000.00	30000.00	120000.00

机械 费用 合计	1048479.00	1232196.00	1232196.00	1232196.00	4745067.00
减： 折旧 费	169500.00	169500.00	181500.00	181500.00	702000.00
现金 支出 合计	878979.00	1062696.00	1050696.00	1050696.00	4043067.00

资源 11：2023 年度企业所得税预算表

2023 年度企业所得税预算表

单位：元

项目	第 1 季度	第 2 季度	第 3 季度	第 4 季度	合计
预交企业 所得税	199877.69	268905.27	268905.27	268442.83	1006131.06

资源 12：2023 年度资本性支出预算表

2023 年度资本支出预算表

单位：元

项目	第 1 季度	第 2 季度	第 3 季度	第 4 季度	合计
机械设备		250000.00			250000.00
折旧增加			12000.000	12000.000	24000.00

资源 13：2023 年度商业楼 A 预计未完工成本明细表

2023 年度商业楼 A 预计未完工成本明细表

单位：元

项目	成本项目	建筑成本预算	实际已支出	预计需要支出	预计总支出
商业楼 A	人工费	8560300.00	4280150.00	4280150.00	8560300.00
	钢筋 (吨)	11200.00	5600.00	5600.00	11200.00
	单价	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00
	金额	39200000.00	19600000.00	19600000.00	39200000.00
	水泥 (吨)	55680.00	27840.00	27840.00	55680.00
	单价	340.00	340.00	340.00	340.00

	金额	18931200.00	9465600.00	9465600.00	18931200.00
	材料费小计	58131200.00	29065600.00	29065600.00	58131200.00
	机械使用费	10453700.00	5226850.00	5226850.00	10453700.00
	其他直接费	7407300.00	3703650.00	3703650.00	7407300.00
	分包成本	5447500.00	2723750.00	2723750.00	5447500.00
	合计	90000000.00	45000000.00	45000000.00	90000000.00

资源 14：2023 年度商业楼 B 预计未完工成本明细表

2023 年度商业楼 B 预计未完工成本明细表

单位：元

项目	成本项目	建筑成本预算	实际已支出	预计需要支出	预计总支出
商业楼 B	人工费	4000000.00	800000.00	3200000.00	4000000.00
	材料费				
	钢筋（吨）	6000.00	1200.00	4800.00	6000.00
	单价	3500.00	3500.00	3500.00	3500.00
	金额	21000000.00	4200000.00	16800000.00	21000000.00

	水泥 (吨)	26500.00	5300.00	21200.00	26500.00
	单价	340.00	340.00	340.00	340.00
	金额	9010000.00	1802000.00	7208000.00	9010000.00
	材料费小计	30010000.00	6002000.00	24008000.00	30010000.00
	机械使用费	3959000.00	791800.00	3167200.00	3959000.00
	其他直接费	2131000.00	426200.00	1704800.00	2131000.00
	分包成本	3900000.00	780000.00	3120000.00	3900000.00
	合计	44000000.00	8800000.00	35200000.00	44000000.00

资源 15：住宅楼施工成本预算表

住宅楼施工成本预算

单位：元

项目	成本项目	建筑成本预算	实际已支出	预计需要支出	实际总支出
	人工费	13820000.00	13500000.00		13500000.00

住宅楼	材料费	钢筋 (吨)	16000.00	16350.00		16350.00
		单价	3600.00	3500.00		3500.00
		金额	57600000.00	57225000.00		57225000.00
		水泥 (吨)	78000.00	79000.00		79000.00
		单价	360.00	350.00		350.00
		金额	28080000.00	27650000.00		27650000.00
	材料费小计		85680000.00	84875000.00		84875000.00
	机械使用费		14700000.00	15300000.00		15300000.00
	其他直接费		11000000.00	10000000.00		10000000.00
	分包成本		8000000.00	8000000.00		8000000.00
	合计		133200000.00	131675000.00		131675000.00

资源 16：办公楼主体投标报价表

办公楼主体投标报价表

单位：元

工程项目	工程量 (m²)	报价	金额
地基	2000.00	18000.00	36000000.00

框架	18000.00	2000.00	36000000.00
围墙	36000.00	500.00	18000000.00
合计			90000000.00

资源 17：2023 年 1 月工程施工成本动因归集表

2019 年 1 月工程施工成本动因归集表

作业活动	作业动因	作业量		
		商业楼 A	商业楼 B	合计
燃料费	机械使用量（小时）	1300.00	700.00	2000.00
员工薪资	员工的工作量（小时）	2300.00	1700.00	4000.00
设备租金	租赁设备使用次数（次）	300.00	500.00	800.00
折旧费	机械使用量（小时）	1300.00	700.00	2000.00

资源 18：存货经济批量订货资源

总经理：目前公司每次对水泥以及钢材的采购都必须找鉴定人员对材料的质量进行检测，今年预算水泥需要量27000吨，每次检测费用500元，水泥需要安排专门仓库存放，单位储存成本3元/年。针对我们公司的情况，你觉得每次订货多少比较划算。

财务总监：我可以按照财务管理中经济批量订货进行测算，水泥按照哪种方式订购成本最低。（说明：不考虑相关税费）

资源 19：本量利分析说明

公司开始公开招标办公楼主体项目，要求各建筑公司进行投标，在产品质量要求及施工企业资质都符合的情况下，价格最低者中标。

总经理召集财务部经理以及工程预算部人员开会，要求工程部提供项目成本预算，由财务部测算，此项目报酬率不低于10%的招标价格。

工程预算部计算出此工程的成本预算，详细资料见“办公楼主体投标报价表”。

资源 20：奖金制度

第一条 依据

本规定依据公司人事绩效考评管理及经营责任制指标完成情况相结合而形成。

第二条 适用范围

本规定适用于公司各部门实行岗薪的员工、技术人员和管理人员。

第三条 奖金发放原则

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

B：表示奖金总额 X：表示公司奖金基数
S：表示员工每月工资总额 K1：表示部门绩效考核系数
K2：表示员工绩效考核系数 K3：表示员工入职时间奖金比例系数

2、 各参数确定方法

2.1 公司奖金基数 X：参数由评审委员会根据企业经营委员会提供的年度目标计划和目标实际完成情况决定年度奖金总额，其依据是公司目标完成情况和年度奖金预算。

2.2 员工每月工资总额 S：以当年度最后一个月工资总额为基数。

2.3 部门绩效考核系数 K1：以各部门绩效考核为准。

2.4 员工绩效考核系数 K2：以各员工绩效考核为准。

2.5 员工个人与部门绩效考核系数和考核分数、等级之间对应表：

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

2.6 员工入职时间奖金比例系数 $K3 = (12 - \text{入职月份}) / 12$ ：主要针对当年新进员工的奖金发放系数，数据由行政部提供。如：张三 4 月进入公司，则张三系数 $K3 = (12 - 4) / 12$ 。

2.7 试用期及临时性员工不发放年终奖。主管可以根据员工的工作表现提案发放节日补贴，补贴幅度 100~1000 元，并由主管提出补贴依据。

2.8 奖金发放时间：在年度总结和绩效考核之后 15 个工作日完成。

第四条 凡在当年度奖金发放前，有辞职、解雇、停薪留职，不发放年终奖金。

第五条 附则

- 1、本规定自发布之日起开始执行；
- 2、经营责任制指标完成情况由公司财务部解释，各部门考评结果由行政部解释。

资源 21：2022 年度年终考核评分表 1

绩效考核评分表

被考核姓名：王妮子

被考核者部门：工程部

填表时间：2023 年 1 月 16 日

序号	细分指标	指标具体内容及定义	分数	分值	考核评价得分
1	工作绩效	能出色完成本职工作任务，且工作效率极高	40	40-35	34
		能胜任本职工作，工作任务能按时完成，且工作效率高		34-25	
		工作不误期，表现仅限于基本符合要求		24-15	
		工作效率低，无法完成工作任务，且有差错		14	
2	工作责任心	严格认真的履行岗位职责，并能够主动承担责任	20	20-15	14
		认真履行岗位职责，工作上没有出现疏漏		14-10	
		责任心不强，遇到问题不能主动解决，回避责任		9-5	
		工作避难就易，挑挑拣拣，无责任承担		4	
3	工作积极性	工作非常积极主动，工作量很饱和，经常超额、提前完成任务	10	10-9	8
		工作比较积极主动，工作量比较饱和，基本按要求完成任务		8-7	
		工作积极性一般，工作量基本正常，大部分时间能够完成任务		6-5	
		工作积极性一般，工作量不饱和，经常要督促，完成情况较差		4	
4	团队合作精神	能够牺牲个人利益，顾全大局，和他人通力合作，积极达成目标	10	10-8	7
		理解领导意图，主动为领导分担责任，在本职内共同努力		7-5	
		只关心本职工作，对其他工作不闻不问		4	
5	业务操作技能	不断自我提升学习，完全具备高品质完成本职工作的能力	10	10-8	7

		具备完成本职工作的一般技能，对本职工作操作得心应手		7-5	
		基本技能，技巧未达要求，不主动提升，需指导才能完成工作		4	
6	理解沟通能力	理解上级的工作安排，掌握重点，工作超出期望	10	10-8	7
		理解上级工作安排，完成工作任务，沟通反馈偶尔存在问题		7-5	
		理解能力差，反复交代也不能够较好的完成工作		4	
合计			100		77

资源 22：2022 年度年终考核评分表 2

绩效考核评分表

被考核姓名：陈大虎

被考核者部门：工程部

填表时间：2023 年 1 月 16 日

序号	细分指标	指标具体内容及定义	分数	分值	考核评价得分
1	工作绩效	能出色完成本职工作任务，且工作效率极高	40	40-35	37
		能胜任本职工作，工作任务能按时完成，且工作效率高		34-25	
		工作不误期，表现仅限于基本符合要求		24-15	
		工作效率低，无法完成工作任务，且有差错		14	
2	工作责任心	严格认真的履行岗位职责，并能够主动承担责任	20	20-15	16
		认真履行岗位职责，工作上没有出现疏漏		14-10	
		责任心不强，遇到问题不能主动解决，回避责任		9-5	
		工作避难就易，挑挑拣拣，无责任承担		4	
3	工作积极性	工作非常积极主动，工作量很饱和，经常超额、提前完成任务	10	10-9	8

		工作比较积极主动，工作量比较饱和，基本按要求完成任务		8-7	
		工作积极性一般，工作量基本正常，大部分时间能够完成任务		6-5	
		工作积极性一般，工作量不饱和，经常要督促，完成情况较差		4	
4	团队合作精神	能够牺牲个人利益，顾全大局，和他人通力合作，积极达成目标	10	10-8	7
		理解领导意图，主动为领导分担责任，在本职内共同努力		7-5	
		只关心本职工作，对其他工作不闻不问		4	
5	业务操作技能	不断自我提升学习，完全具备高品质完成本职工作的能力	10	10-8	9
		具备完成本职工作的一般技能，对本职工作操作得心应手		7-5	
		基本技能，技巧未达要求，不主动提升，需指导才能完成工作		4	
6	理解沟通能力	理解上级的工作安排，掌握重点，工作超出期望	10	10-8	10
		理解上级工作安排，完成工作任务，沟通反馈偶尔存在问题		7-5	
		理解能力差，反复交代也不能够较好的完成工作		4	
合计			100		87

资源 23：2022 年度年终考核评分表 3

绩效考核评分表

被考核姓名：张大官		被考核者部门：工程部		填表时间：2023 年 1 月 16 日	
序号	细分指标	指标具体内容及定义	分数	分值	考核评价得分
1	工作绩效	能出色完成本职工作任务，且工作效率极高	40	40-35	24
		能胜任本职工作，工作任务能按时完成，且工作效率高		34-25	

		工作不误期，表现仅限于基本符合要求		24-15	
		工作效率低，无法完成工作任务，且有差错		14	
2	工作责任心	严格认真的履行岗位职责，并能够主动承担责任	20	20-15	9
		认真履行岗位职责，工作上没有出现疏漏		14-10	
		责任心不强，遇到问题不能主动解决，回避责任		9-5	
		工作避难就易，挑挑拣拣，无责任承担		4	
3	工作积极性	工作非常积极主动，工作量很饱和，经常超额、提前完成任务	10	10-9	6
		工作比较积极主动，工作量比较饱和，基本按要求完成任务		8-7	
		工作积极性一般，工作量基本正常，大部分时间能够完成任务		6-5	
		工作积极性一般，工作量不饱和，经常要督促，完成情况较差		4	
4	团队合作精神	能够牺牲个人利益，顾全大局，和他人通力合作，积极达成目标	10	10-8	7
		理解领导意图，主动为领导分担责任，在本职内共同努力		7-5	
		只关心本职工作，对其他工作不闻不问		4	
5	业务操作技能	不断自我提升学习，完全具备高品质完成本职工作的能力	10	10-8	7
		具备完成本职工作的一般技能，对本职工作操作得心应手		7-5	
		基本技能，技巧未达要求，不主动提升，需指导才能完成工作		4	
6	理解沟通能力	理解上级的工作安排，掌握重点，工作超出期望	10	10-8	7
		理解上级工作安排，完成工作任务，沟通反馈偶尔存在问题		7-5	
		理解能力差，反复交代也不能够较好的完成工作		4	

合计		100		60
----	--	-----	--	----

资源 24：2022 年 12 月资产负债表

资产负债表（简表）

编制单位：北京安鑫建筑工程有
限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2041690.00	1641578.00	短期借款	2800000.00	4000000.00
应收账款	6993000.00	5714280.00	应付账款	1491800.00	2230000.00
存货	2035400.00	2768758.00	应付职工薪酬	493000.00	395790.00
			应交税费	605984.00	535000.00
流动资产合计	11070090.00	10124616.00	流动负债合计	5390784.00	7160790.00
非流动资产：			非流动负债：		
固定资产原值	4741250.00	4741250.00	长期借款		
减：累计折旧	2640356.00	1705076.00	非流动负债合计	0.00	0.00
固定资产净值	2100894.00	3036174.00	负债合计	5390784.00	7160790.00
			所有者权益（或股东权益）：		
			实收资本（或股本）	5000000.00	5000000.00
			盈余公积	278020.00	100000.00
			未分配利润	2502180.00	900000.00
非流动资产合计	2100894.00	3036174.00	所有者权益（或股东权益）合计	7780200.00	6000000.00
资产总计	13170984.00	13160790.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	13170984.00	13160790.00

资源 25：2022 年度利润表

利润表

编制单位：北京安鑫建筑工程有限公司 2022 年度单位：元

项目	全年合计
一、销售收入	38400000.00

减：销售成本	34327600.00
税金及附加	184320.00
销售费用	407648.00
管理费用	826832.00
财务费用	280000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2373600.00
减：所得税费用	593400.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	1780200.00

资源 26：2022 年度在建项目清单

2022 年度在建项目清单

单位：元

合同编号	项目名称	甲方单位	合同金额	预计施工成本	已完工进度	已结算	已收款	未收款	预留工程款	结算期限
201408001	住宅楼	北京恒达地产有限公司	1665000.00	133200000.00	100%	166500000.00	161505000.00	4995000.00	3%	每月末结算一次
201606001	商业楼 A	北京信达股份有限公司	1110000.00	90000000.00	50%	55500000.00	53835000.00	1665000.00	3%	
201706001	商业楼 B	北京龙兴股份有限公司	555000.00	44000000.00	20%	11100000.00	10767000.00	333000.00	3%	
合计			3330000.00	267200000.00		233100000.00	226107000.00	6993000.00		

资源 27：2022 年度各项目收入明细表

2022 年度各项目收入明细表

单位：元

项目（不含税）	第 1 季度	第 2 季度	第 3 季度	第 4 季度	合计
住宅楼	900000.00	1200000.00	600000.00		2700000.00
商业楼 A	5000000.00	6900000.00	6500000.00	7300000.00	25700000.00
商业楼 B			5000000.00	5000000.00	10000000.00
合计	5900000.00	8100000.00	12100000.00	12300000.00	38400000.00

资源 28：2022 年度各项目成本明细表

2022 年度各项目成本明细表

单位：元

项目	成本项目	第 1 季度	第 2 季度	第 3 季度	第 4 季度	合计
住宅楼	人工费	109000.00	149000.00	79000.00		337000.00
	材料费	440000.00	650000.00	300000.00		1390000.00
	机械使用费	146300.00	140600.00	41200.00		328100.00
	其他直接费	13900.00	36000.00	22600.00		72500.00
	分包成本	90000.00	90000.00	90000.00		270000.00
住宅楼小计		799200.00	1065600.00	532800.00	0.00	2397600.00
商业楼 A	人工费	400000.00	600000.00	600000.00	600000.00	2200000.00
	材料费	2540000.00	4000000.00	4000000.00	4400000.00	14940000.00
	机械使用费	823700.00	819400.00	532900.00	591100.00	2767100.00
	其他直接费	436300.00	490600.00	417100.00	478900.00	1822900.00
	分包成本	300000.00	300000.00	300000.00	500000.00	1400000.00
商业楼 A 小计		4500000.00	6210000.00	5850000.00	6570000.00	23130000.00
商业楼 B	人工费			400000.00	400000.00	800000.00
	材料费			3000000.00	3002000.00	6002000.00
	机械使用费			395900.00	395900.00	791800.00
	其他直接费			214100.00	212100.00	426200.00
	分包成本			390000.00	390000.00	780000.00
商业楼 B 小计		0.00	0.00	4400000.00	4400000.00	8800000.00
合计		5299200.00	7275600.00	10782800.00	10970000.00	34327600.00

资源 29：2022 年度销售费用明细表

2022 年度销售费用明细表

单位：元

项目	第 1 季度	第 2 季度	第 3 季度	第 4 季度	合计
人员工资	55000.00	55000.00	55000.00	55000.00	220000.00
折旧费	6912.00	6912.00	6912.00	6912.00	27648.00
其他	40000.00	40000.00	40000.00	40000.00	160000.00
合计	101912.00	101912.00	101912.00	101912.00	407648.00

资源 30：2022 年度管理费用明细表

2022 年度管理费用明细表

单位：元

项目	第 1 季度	第 2 季度	第 3 季度	第 4 季度	合计
人员工资	125000.00	125000.00	125000.00	125000.00	500000.00
办公费	33000.00	33000.00	33000.00	33000.00	132000.00
折旧费	26208.00	26208.00	26208.00	26208.00	104832.00
其他	30000.00	20000.00	20000.00	20000.00	90000.00
合计	214208.00	204208.00	204208.00	204208.00	826832.00

资源 31：2022 年度机械部费用明细表

2022 年度机械部费用明细表

单位：元

项目	第 1 季度	第 2 季度	第 3 季度	第 4 季度	合计
人员工资	255000.00	255000.00	255000.00	255000.00	1020000.00
油费	143000.00	133000.00	143000.00	160000.00	579000.00
折旧费	169500.00	169500.00	169500.00	169500.00	678000.00
维修费	282500.00	282500.00	282500.00	282500.00	1130000.00
租金	90000.00	90000.00	90000.00	90000.00	360000.00
其他	30000.00	30000.00	30000.00	30000.00	120000.00
合计	970000.00	960000.00	970000.00	987000.00	3887000.00

资源 32：2022 年 12 月固定资产折旧计算表

2022 年 12 月固定资产折旧计算表

单位：元					
使用部门	固定资产类别	固定资产原值	月折旧率	本月折旧	累计折旧
商业楼 A	临时设施	300000.00	2.00%	6000.00	102000.00
	小计	300000.00		6000.00	102000.00
商业楼 B	临时设施	220000.00	2.00%	4400.00	22000.00
	小计	220000.00		4400.00	22000.00
机械部	工程机械设备	3531250.00	1.60%	56500.00	2090500.00
	小计	3531250.00		56500.00	2090500.00
管理部门	管理设备	150000.00	1.60%	2400.00	91200.00
	运输设备	396000.00	1.60%	6336.00	247104.00
	房屋建筑物	0.00	0.40%	0.00	0.00
	小计	546000.00		8736.00	338304.00
销售部门	管理设备	144000.00	1.60%	2304.00	87552.00
	小计	144000.00		2304.00	87552.00
合计		4741250.00		77940.00	2640356.00

资源 33：2022 年度借款信息表

2022 年度借款信息表

单位：元					
借款银行	借款日期	借款金额	年利率	借款期限	还款日期
农业银行北京怀柔区支行	2022-10-01	2800000.00	7%	6 个月	2023-03-31

备注：题面和附件有不完善的后续补充完善