

# 全国职业院校技能大赛

## 会计实务赛项赛题

### 第1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	3
一、公司基本情况	4
(一) 公司注册资料	4
(二) 公司账户资料	4
(三) 纳税登记资料	5
二、公司会计工作组织	5
三、公司会计核算方法及财务管理制度	5
四、竞赛任务	8
(一) 基础档案维护	8
(二) 业财税资融合业务处理	9
(三) 财务报表编制	38
(四) 大数据业财分析	39
模块二：财务数字化业务处理	40
一、企业简介	40
业务资源 01：企业基本信息	41
业务资源 02：部分说明及数据取舍规则	46
业务资源 03：报表清单	错误!未定义书签。
二、岗位任务	58
投融资管理岗：	58
本岗位资源：	58
具体任务：	68
预算管理岗：	78
本岗位资源：	78
具体任务：	83
营运分析岗：	95
本岗位资源：	95
具体任务：	99
绩效与内控岗：	109
本岗位资源：	109
具体任务：	112

## 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。	110

			<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>	
--	--	--	--	--

## 一、公司基本情况

### （一）公司注册资料

公司注册名称：北京三花电气有限公司

公司注册地址、电话：北京市通州区群芳路194号 010-3846234

公司注册资本：人民币1500万元

公司法定代表人：韩国伟

公司总经理：王光辉

公司经营范围：配电控制设备的生产和销售。

### （二）公司账户资料

#### 1. 基本存款账户

交通银行北京群芳支行

账号：110002049052486289066

#### 2. 一般存款账户

交通银行北京东城支行

账号：110002035648721963928

#### 3. 工资账户

交通银行北京群芳支行

账号：110002035648721853921

#### 4. 住房公积金账户

交通银行北京群芳支行

账号：110002035648721963532

#### 5. 银行预留印鉴

财务专用章+法人代表名章

#### (三) 纳税登记资料

国家税务总局北京市税务局

纳税登记号: 911101060911083566

### 二、公司会计工作组织

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

### 三、公司会计核算方法及财务管理制度

1. 公司以人民币为记账本位币(核算中金额计算保留至分位)，记账文字为中文。

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，均需勾选且于当期一次性抵扣。

公司地处北京市区，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15%，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已进行汇算清缴。

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采用账龄分析法估计，其他的应收及预付款项不计提坏账准备。不同账龄计提坏账准备的比例如下表所示：

账龄	未到期	逾期 1-90天	逾期 91-270 天	逾期 271-360 天	逾期 361-540 天	逾期 541-720 天	逾期720 天以上
计提坏账 准备的比 例	0.00%	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. 公司采用逐步综合结转分步法计算产品成本，成本项目为直接材料、直接人工和制造费用。

本月发生的直接材料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。

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%。

10. 公司专设独立销售机构。

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

业务1: 增加客户供应商档案。

业务2: 增加会计科目。

业务3: 增加存货档案。

业务4: 维护期初余额并完成业财期初对账。

## (二) 业财税资融合业务处理

### 1. 企业业务合规性判断

北京三花电气有限公司财务部对销售部员工李伟提交的招待费报销进行了审批、款项支付和财务记账。

公司招待费报销制度部分要求：

(1) 严格控制招待费支出，没有审批不得报销；招待费2000元以下，部门经理审批，超过2000元由总经理审批。

(2) 单次招待费礼品支出不得超过500元。

(3) 餐费按照200元/人执行，超标部分不予报销。

(4) 餐费单次超过500元以上者需提供消费清单。

(5) 业务招待必须经过事前审批，没有业务招待费审批单不得报销；礼品支出和餐费支出报销严格按照以上标准，两项不可混合报销。

相关原始凭据及记账凭证见下图。

问题：该笔报销及其记账处理中有哪些不合理之处（）

- A. 餐费缺少消费清单
- B. 业务招待费没有审批或审批不当
- C. 清单、报销单、发票内容不符
- D. 招待费礼品支出超标
- E. 招待费餐费支出超标
- F. 本次招待费报销金额没有超过招待费审批单，可以全额报销

## 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20,000元(现金支票、提现申请单)

要求:

- (1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

### 业务2: 出售部分股票157,500元(证券交易对账单)

要求:

- (1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

### 业务3: 购入原材料577,656元(增值税专用发票、收料单、购销合同)

要求:

- (1) 根据业务资源, 完成原材料采购业务。填制审核采购订单、到货单、入库单、采购发票、应付单。
- (2) 根据业务资源及已完成的单据, 前往共享中心审批应付单, 并智能生成应付凭证; 根据入库单智能生成材料入库凭证。
- (3) 根据业务资源及已完成相关单据, 完成凭证审核。

**业务4：申请银行汇票1,300,000元(付款申请书、银行汇票)**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务5：产成品完工入库**

要求：根据业务资源，在系统中填制产成品入库单。

**业务6：用银行汇票购入原材料1,104,000元(增值税专用发票、收料单、银行汇票(交通银行))**

要求：

(1) 根据业务资源，完成原材料采购业务。填制审批采购订单、到货单、入库单、采购发票、应付单。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批应付单，并智能生成应付凭证；根据采购入库单智能生成材料入库凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务7：销售商品1,645,280元(增值税专用发票、销售单、购销合同)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成销售商品业务。填制审批销售订单、销售发货单、销售出库单、销售发票、应收单。

(2) 前往共享中心并审批应收单据，并智能生成收入确认凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务8：报销劳保用品3,200元(增值税专用发票、报销单)**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务9：报销差旅费7,000元(差旅费报销单、增值税普通发票、增值税专用发票、航空运输电子客票行程单)**

要求：

(1) 根据业务资源，识别票据合规性，判断报销金额是否超过报销标准。在共享中心对不合规的票据及超标项目报销金额进行扣减，完成报销单审批并生成记账凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务10：购入原材料2,139,214.30元(增值税专用发票、收料单)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成原材料采购业务。填制审核采购订单、到货单、入库单、采购发票、应付单。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批应付单，并智能生成应付凭证；根据入库单智能生成材料入库凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务11：预付审计费8,000元(银行电子回单)**

要求：

- （1）根据业务资源，完成付款业务，填制付款单并完成付款核销。
- （2）根据业务资源，在系统中填制记账凭证。
- （3）根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务12：支付扣除现金折扣后的材料款577,656元(现金折扣计算表、银行电子回单、付款申请书)**

要求：

- （1）根据业务资源，完成付款业务，填制付款单并完成付款核销。
- （2）根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。
- （3）根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务13：支付研发部设备检测费5,300元(增值税专用发票、银行电子回单)**

要求：

- （1）根据业务资源，完成付款业务，填制付款申请单及付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

#### **业务14：收到货款928,000元(银行电子回单)**

要求：

(1) 根据本阶段业务资源，填制收款单。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批收款单，并智能生成收款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

#### **业务15：出售部分股票329,670元(证券交易对账单)**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

#### **业务16：支付广告费106,000元(付款申请书、转账支票、进账单、增值税专用发票)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务17：销售商品，款项未收3,084,900元(增值税专用发票、销售单、购销合同)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成销售商品业务。填制审批销售订单、销售发货单、销售出库单、销售发票、应收单。

(2) 前往共享中心提取并审批应收单据，并智能生成收入确认凭证。

(1) (3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务18：研发人员报销差旅费803.8元(差旅费报销单、动车票、增值税专用发票、增值税普通发票)**

要求：

(1) 根据业务资源，识别票据合规性，判断报销金额是否超过报销标准。在共享中心对不合规的票据及超标项目报销金额进行扣减，完成报销单审批并生成记账凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务19：购入建筑材料用于3#厂房247,311.8元(增值税专用发票)**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。



(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务20：收回货款1,500,000元(银行电子回单)**

要求：

(1) 根据本阶段业务资源，填制收款单。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批收款单，并智能生成收款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务21：发放上月工资588,193.93元(工资结算汇总表、转账支票、进账单、批量成功代付清单)**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务22：缴纳本月住房公积金145,920元(住房公积金计算表、转账支票、公积金汇(补)缴书)**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务23：缴纳本月社会保险费231,376元(社会保险计算表、电子缴税付款凭证)**

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务24：拨缴上月工会经费14,565元(转账支票、工会专用结算凭证、电子缴税付款凭证)**

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务25：缴纳税费180,360.07元(电子缴税付款凭证)**

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务26：报销业务招待费1,800元(增值税普通发票、报销单)**

要求：

(1) 根据业务资源, 识别票据合规性, 判断报销金额是否超过报销标准。在共享中心对不合规的票据及超标项目报销金额进行扣减, 完成报销单审批并生成记账凭证。

(2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

**业务27: 收到发票支付审计费余款10,000元(增值税专用发票、银行电子回单、付款申请书)**

要求:

(1) 根据业务资源, 完成付款业务, 填制付款申请单及付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据, 前往共享中心审批付款单, 并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据, 完成凭证审核。

**业务28: 债务重组650,000元(债务重组协议、固定资产验收单、增值税专用发票)**

要求:

(1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

**业务29：支付材料款854,600元(银行电子回单)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款申请单及付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务30：捐赠支出20,000元(转账支票、进账单、公益事业捐赠统一票据)**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务31：票据贴现250,000元(贴现凭证、银行承兑汇票(复印件))**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务32：收到存款利息收入1,893.76元(计付存款利息清单)**

要求：

(1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

业务33: 购入股票310,310元(证券交易对账单)(含千分之一手续费)

要求:

(1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

业务34: 支付职工培训费8,692元(增值税专用发票、银行电子回单、付款申请书)

要求:

(1) 根据业务资源, 完成付款业务, 填制付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据, 前往共享中心审批付款单, 并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据, 完成凭证审核。

业务35: 支付销售中心搬迁物流费30,520元(增值税专用发票、银行电子回单)

要求:

(1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务36：支付通讯费3,235.84元(增值税专用发票、同城特约委托收款凭证)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务37：收到上月货款1,160,000元(银行电子回单)**

要求：

(1) 根据本阶段业务资源，填制收款单。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批收款单，并智能生成收款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务38：购入需安装的数控冲床1,356,000元(增值税专用发票、银行电子回单)**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务39：产成品完工入库**

要求：根据业务资源，在系统中填制产成品入库单。

**业务40：出售钣金车间边角料6,407.1元(增值税专用发票、销售单、银行电子回单)**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务41：收到员工违纪罚款200元(收款收据)**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务42：支付固定资产安装费21,800元(增值税专用发票、银行电子回单)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务43：固定资产验收入库1,220,000元(固定资产验收单)**

要求：

(1) 根据业务资源，填制固定资产卡片并生成记账凭证。

(2) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务44：销售商品1,850,940元(增值税专用发票、销售单、购销合同、银行电子回单)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成销售商品业务。填制审批销售订单、销售发货单、销售出库单、销售发票、应收单。

(2) 前往共享中心提取并审批应收单据，并智能生成收入确认凭证。



(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务45：支付材料款1,629,450.8元(银行电子回单)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款申请单及付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务46：支付产品设计制图费8,479.54元(增值税专用发票、银行电子回单、设计费分配表)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务47：支付新产品试验检测费19,080元(增值税专用发票、银行电子回单、付款申请书)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成付款业务，填制付款单并完成付款核销。

(2) 根据业务资源及已完成的单据，前往共享中心审批付款单，并智能生成付款凭证。

(3) 根据业务资源及已完成相关单据，完成凭证审核。

**业务48：行政部报销购进办公用品费用1,695元(报销单、增值税专用发票)**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务49：分配职工薪酬1,008,267元(职工薪酬分配表、职工薪酬汇总表)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成职工薪酬分配表。“分配率”四舍五入保留四位小数填制答案并进行后续计算，“分配金额”四舍五入保

留两位小数填制答案并进行后续计算，尾差计入“中压母线排”、“中压柜”。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

#### **业务50：分配职工培训费8,200元(职工教育经费分配表)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成职工教育经费分配表。“分配率”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

#### **业务51：计提个人所得税4,714.3元(个人所得税计算表)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成个人所得税计算表，计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

#### **业务52：无形资产摊销(无形资产摊销计算表)**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

### 业务53：计提折旧(固定资产折旧计算表)

固定资产折旧计算表								
2022年3月31日						金额单位：元		
部门名称	设备名称	单位	数量	原值	取得日期	月折旧率	月折旧额	类别
钣金车间	厂房	幢	1	2800000	2017/7/1	0.40%		房屋建筑物
	数控冲床	台	2	3000000	2017/7/1	0.80%		生产设备
	钣金折弯机	台	4	1000000	2017/7/1	0.80%		生产设备
	铜排折弯机	台	4	20000	2017/7/1	0.80%		生产设备
	激光机	台	2	70000	2017/7/1	0.80%		生产设备
	小计			6890000				
成套车间	厂房	幢	1	1600000	2017/8/1	0.40%		房屋建筑物
	行吊	套	4	80000	2017/8/1	0.80%		生产设备
	安装工具	套	10	50000	2017/8/1	0.80%		生产设备
	叉车	辆	4	440000	2017/8/1	0.80%		生产设备
	小计			2170000				
管理部门	办公楼	幢	1	4000000	2017/7/10	0.40%		房屋建筑物
	车辆	辆	5	500000	2018/6/1	2.00%		运输设备
	电脑	台	15	60000	2017/6/1	1.60%		管理设备
	打印机	台	2	4000	2017/6/1	1.60%		管理设备
	办公家具	套	18	36000	2017/6/1	1.60%		管理设备
	小计			4600000				
研发部门	电脑	台	20	100000	2017/6/1	1.60%		管理设备
销售部门	电脑	台	8	40000	2017/6/1	1.60%		管理设备
合计				13800000				
审核：孙汉敏				制单：郑伟光				

要求：

(1) 根据业务资源，完成固定资产折旧计算表，计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

业务54: 支付并分配水费(增值税专用发票、外购水费分配表、同城特约委托收款凭证)

受益对象	耗用量(吨)	分配率	分配金额
钣金车间	2000		
管理部门	100		
销售部门	50		
合计	2150		

要求:

- (1) 根据业务资源, 完成外购水费分配表, “分配率”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算, 其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。
- (2) 根据业务资源, 在系统中填制记账凭证。
- (3) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

业务55：支付并分配电费(增值税专用发票、同城特约委托收款凭证、外购电费分配表)

外购电费分配表			
2022年03月31日		金额单位：元	
受益对象	耗用量（度）	分配率	分配金额
钣金车间	28270		
成套车间	49250		
管理部门	2000		
研发部门	1000		
销售部门	300		
合计	80820		
审核：孙汉敏		制单：郑伟光	

要求：

（1）根据业务资源，完成外购电费分配表，“分配率”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

（2）根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

（3）根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

业务56：结转本月领用原材料成本(领料单、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)

原材料单位成本计算表

2022年3月31日

金额单位：元

材料名称	单位	期初余额			本期入库			发出材料单位成本
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	
敷铝锌板2.5	公斤	36000	4	144000				
铜排	公斤	8000	45	360000				
热缩套管	米	16000	4	64000				
电流互感器	个	28	2200	61600				
电压互感器	个	28	1800	50400				
继电器	个	540	30	16200				
断路器	个	10	4000	40000				
高压熔断器	个	360	100	36000				
接地开关	个	360	45	16200				
隔离开关	个	460	38	17480				
负荷开关	个	460	30	13800				
干变变压器	个	15	10000	150000				
避雷器	个	20	1500	30000				
电压表	个	350	100	35000				
电流表	个	350	120	42000				
电度表	米	230	280	64400				
螺母	包	500	15	7500				
木箱	包	120	100	12000				
合计				1160580				

审核：孙汉敏

制单：郑伟光

发出材料汇总表

2022年3月31日

金额单位：元

项目			钣金车间		成惠车间				合计	
			共同耗用		低压柜		中压柜			
材料名称	单位	单价	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
螺栓M16×5	公斤									
铜排	公斤									
热缩管	米									
电流互感器	个									
电压互感器	个									
继电器	个									
断路器	个									
高压断路器	个									
接地开关	个									
隔离开关	个									
防碍开关	个									
干变变压器	个									
避雷器	个									
电压表	个									
电流表	个									
电压表	米									
木箱	个									
合计										
审核：孙汉卿										

审核：孙文豪

制单：郑伟光

要求：

(1) 根据业务资源，完成本月发出材料成本计算，以完整小数位引用计算，“数量”四舍五入保留整数填制答案并进行后续计算，“发出材料单位成本”、“分配率”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

### 业务57：分配钣金车间本月制造费用(钣金车间制造费用分配表)

要求：

(1) 根据业务资源，完成钣金车间制造费用分配表，分配率四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。



**业务58：分配成套车间本月制造费用(成套车间制造费用分配表)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成成套车间制造费用分配表，分配率四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务59：结转本月完工半成品成本(入库单、半成品约当产量计算表、半成品成本计算表)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成半成品成本计算。其中，半成品约当产量计算表中“完工程度”四舍五入保留%前两位小数填制答案并进行后续计算，“在产品约当产量”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算；半成品成本计算表中“产量”四舍五入保留整数填制答案并进行后续计算，“单位成本”四舍五入保留四位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案，尾差计入“期末在产半成品成本”。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务60：领用半成品(领料单、发出半成品单位成本计算表、半成品发出分配表)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成发出半成品材料成本计算，“数量”四舍五入保留整数填制答案并进行后续计算，“发出半成品单位成本”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

**业务61：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、产成品成本计算单)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成完工产品成本计算。其中，产成品约当产量计算表中“完工程度”四舍五入保留%前两位小数填制答案并进行后续计算，“在产品约当产量”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算；完工产品成本计算表中“产量”四舍五入保留整数填制答案并进行后续计算，“单位成本”四舍五入保留四位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案，尾差计入“期末在产品成本”。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

#### **业务62：结转本月销售成本(出库单、销售成本计算表)**

要求：

(1) 根据业务资源，完成销售成本计算表，“数量”四舍五入保留整数填制答案并进行后续计算，“单位成本”四舍五入保留两位小数填制答案并进行后续计算，其余计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源，在系统中填制记账凭证。

(3) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

#### **业务63：结转研发支出**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

#### **业务64：季度盘点(存货盘点报告表)**

要求：

(1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

#### **业务65：存货盘点批准处理(盘盈盘亏处理报告)**

要求：

(1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

#### **业务66: 月末结转转让金融商品应交增值税**

要求:

(1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

#### **业务67: 转出未交增值税(未交增值税计算表)**

要求:

(1) 根据业务资源, 完成未交增值税计算, 计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

(2) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。

(3) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

#### **业务68: 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)**

要求:

(1) 根据业务资源, 在系统中填制凭证。

(2) 根据业务资源, 在系统中审核记账凭证。

### 业务69：计提3月份借款利息

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

### 业务70：支付一季度借款利息

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

### 业务71：预提一季度所得税费用

要求：

- (1) 根据业务资源，在系统中填制凭证。
- (2) 根据业务资源，在系统中审核记账凭证。

### 业务72：增值税及附加税纳税申报

要求：

根据业务中的采购经济业务资料，完成发票勾选确认，并进行本期“增值税及附加税费申报表”的填写及申报。

### **业务73：企业所得税申报**

要求：

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74：个人所得税申报**

要求：

根据相关资料，完成本期“个人所得税”代扣代缴申报。

### **业务75：自动开票**

要求：

运用调整好的自助开票RPA财务机器人完成销售业务发票开具的自动化处理。

### **业务76：税负率风险识别**

要求：

根据业务资源及已完成任务，完成公司2022年第一季度企业所得税税负率指标计算及风险识别。“税负率”四舍五入保留%前两位小数填制答案，“风险判断”以“低/中/高”填写，“风险评估分”以”1至3“的整数填写。

### **业务77：财务报表项目指标风险识别**

要求：

根据业务资源，完成2022年一季度财务报表项目指标计算及风险识别。标有%的项目，计算结果四舍五入保留%前两位小数填制答案，“风险判断”以“低/中/高”填写，“风险评估分”以”1至3“的整数填写。

**业务78：根据企业相关业务资料进行纳税筹划。**

要求：

根据业务资源进行纳税筹划，计算成立子公司前后公司的利润。计算结果四舍五入保留两位小数填制答案。

**(三) 财务报表编制**

**任务1：结转期间损益、凭证记账**

要求：

- (1) 完成期间损益结转。
- (2) 根据已完成任务，审核记账凭证。
- (3) 根据已完成任务，审核记账凭证。
- (4) 完成业务模块结账

**任务2：编制资产负债表**

要求：根据业务资源，在系统中编制资产负债表。

**任务3：编制利润表**

要求：根据已完成任务，在系统中编制利润表。

#### 任务4: 编制现金流量表

要求: 根据已完成任务, 在系统中编制现金流量表。

#### (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。

##### 1. 经营活动数据挖掘、可视化模板设计与分析

任务1: 经营活动现金流入分析

任务2: 经营活动现金流出分析

任务3: 经营活动现金净流量分析

##### 2. 财务报表数据采集与可视化模板设计

任务4: 货币资金复合增速计算

任务5: 货币资金余额分析

##### 3. 企业其他业财数据分析与可视化模板设计

任务6: 现金流量表爬取

任务7: 现金流量表数据清洗

任务8: 存货占流动资产比分析

任务9: 营业收入及营业成本分析

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. 公司基本资料

##### 1.1 工商信息简介

公司名称	蓉城温泉度假村有限公司
纳税人识别号	91420117520676858X
公司类型	有限责任公司
营业期限	2015年1月1日至无固定期限
人员规模	640人
注册资金	70600万元
公司法人	龙成
公司地址	湖北省荆州市洪湖区建设大道66号
营业执照范围	旅游资源及旅游景点的开发利用，旅游观光服务，旅游产品销售，酒店管理，餐饮管理

蓉城温泉度假村有限公司成立于2015年1月，法人代表为龙成，注册资金70600万元。公司主要从事旅游资源及旅游景点的开发利用，旅游观光服务，洗浴，住宿服务，中西式餐饮加工销售，旅游工艺品、针纺织品、服装、洗涤用品销售、酒店旅游咨询服务、旅游景点及配套设施服务。

公司坚决围绕国家“十四五”旅游发展计划，贯彻执行国家旅游局的生态旅游发展理念，充分利用当地的自然环境和温泉资源，运营及继续开发公司的旅游投资项目——蓉城温泉国际度假村旅游产品线，丰富度假村经营内容，提升游客的旅游体验。打造国家级的水上乐园和温泉旅游度假村，同时推动当地城市化进程。

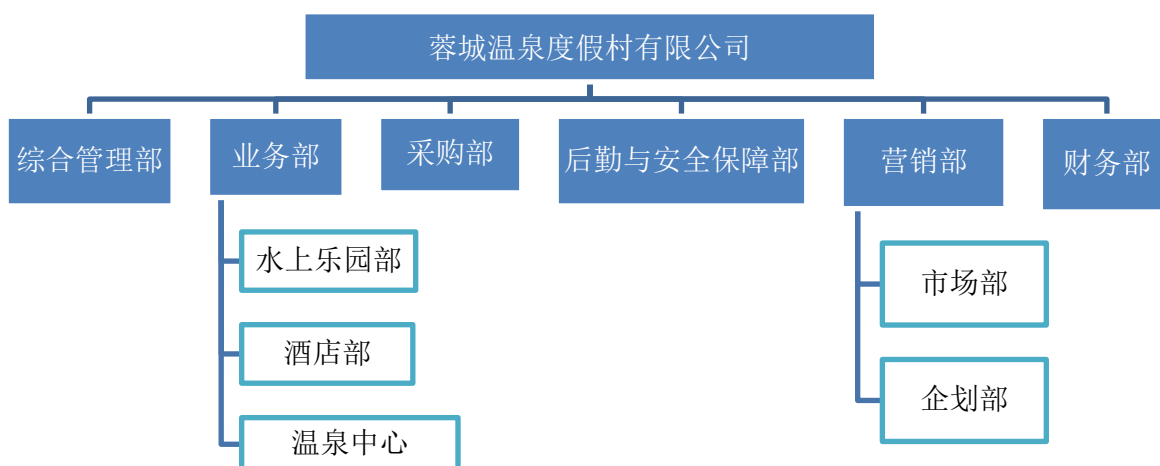
公司本着“一流质量、一流服务、一流设施、一流管理”的经营宗旨，致力于旅游资源、旅游基础设施的开发和建设，不断完善公司内部管理，加速公司发展，以“科学管理、团结协作、求真务实、开拓创新”为经营理念，在社会中树立起良好的企业形象。

##### 1.2 公司股东信息

股东名单		
序号	股东名称	股权占比
1	龙成	80%
2	张梦	15%
3	卢利安	5%

##### 1.3 公司组织结构

蓉城温泉度假村有限公司内设财务部、业务部、后勤与安全保障部、采购部、营销部、综合管理部六个部门。



#### 1.4 主要服务及产品

公司主要从事旅游资源及旅游景点的开发利用，旅游观光服务，洗浴，住宿服务，中西式餐饮加工销售，旅游工艺品、针纺织品、服装、洗涤用品销售、酒店旅游咨询服务、旅游景点及配套设施服务。目前的主要产品为水上乐园项目的开发和运营，下设水上乐园，酒店和温泉中心。

#### 1.5 蓉城温泉度假村业务概况

蓉城温泉度假村依托高品质温泉资源和优美生态环境条件,集水上乐园、高档酒店、水疗养生、温泉SPA、泡汤、娱乐、养生、休闲、会议、美食于一体，是综合性的温泉旅游度假村。走进蓉城温泉度假村，让旅客身心愉悦、完全放松！

##### 1.5.1 仙岛酒店

酒店客房繁星璀璨，激情四溢。划过眼前的流星用耀眼的弧形诠释着自己一生的幸福。时尚简约的装饰风格，沐浴于户外的浴室让您时刻与大自然亲近，时享环境幽静的山景。

酒店客房配备各种豪华设施可供享用：液晶电视、INTERNET、枕头“菜单”、标准服务包括供应充足的迷你吧、国际长途直拨电话、电吹风、室内保险箱、衣橱、咖啡茶饮冲泡器具以及开夜床服务。

##### （1）公寓房

300间风格各异的主题公寓客房：热带风情的池景房，环绕客房周围户外的游泳池面积达2000平方米，您可以赤脚轻踏亲水的木质平台，慵懒的躺在太阳伞下欣赏日升日落。清晨的鸟语花香、晚霞的金光波韵，旅客不仅可以和宝贝嬉戏池内、更可以一跃而入清凉的水世界享受半岛风情放松自己。

浪漫的星空房、风光优美的湖景套房，设施齐全，是您高端商务、休闲度假的最佳选择。

##### （2）别墅

酒店拥有50栋复式树屋别墅。每栋别墅内均配置有独立的温泉池，并且整个建筑材质及家具材料均以木质为主，充分体现了“原生态的私家庭院”的设计概念。其热带雨林式的建筑风格，与竹林完美的融合到一起，为原本充满浪漫气息

的度假村又增加了几分异国风情，居住其中，“朝可看一行白鹭上青天，暮能赏璀璨繁星映夜空中”，远离闹市喧嚣，沐浴自然真味，独享私家温泉。亦情亦景，乐而忘返，使旅客体会一种源于自然的风味，给旅客的游历增添一种别样的感受。

客房类型及住房套数汇总如下：

客房类型	住房数(套)
公寓房	300
别墅	50
合计	350

注：一套公寓房有1间房间，一套别墅有3间房间。

### 1.5.2温泉中心

蓉城温泉度假村拥有全国罕见的偏硅酸温泉。经过专家认定，是难能可贵的医疗保健用温泉。度假村依托高品质温泉资源和优美生态环境，倡导经典浪漫、休闲度假的前沿理念，倾力打造国内最具魅力的田园式、多功能浪漫养生温泉度假胜地。

蓉城温泉到处都弥漫着薰衣草的香气，这里的温泉SPA是在本景区内种植的花草中提取的纯天然香草精油，使你达到放松身心、消除疲劳、润泽肌肤、改善橘皮纹、收缩毛孔等功效。蓉城温泉里的薰衣草花海鲜艳夺目，浪漫迷人。这些花草，来自与法国普罗旺斯同一纬度带的中国薰衣草之乡新疆天山。薰衣草在罗马时代就已是相当普遍的香草，因其功效最多，被称为“香草之后”。薰衣草适合任何皮肤，促进细胞再生、加速伤口愈合，改善粉刺、脓肿、湿疹、平衡皮脂分泌，可抑制细菌、减少疤痕，自古就广泛使用于医疗上。

主要服务：

#### （1）按摩Massage

推拿之术，中外皆有，又谓手技之术。专以调阴阳气血经络为要。西方以解剖或淋巴等理论指导下的手法治疗，不同于中医之推拿。中医推拿，常见小儿推拿术，专以治幼童各种疾病为主，小儿稚阴稚阳之体，推拿方法不同于成人。

正骨推拿，专以调整骨关节相对位置关系为目的的方法，有种说法，骨正筋柔是也。经筋推拿，专以找经筋结点，病灶点，有目的通之，松之，达到筋脉调和，气血通顺。

#### （2）泰式SPA

蓉城温泉为客人开设结合了温泉美容疗养、活水疗养的复合式SPA中心，处处精雕细琢，高贵典雅，营造出五星级的“泡汤”环境。SPA中心还有独立的美疗室，配备专业的美疗师，提供身体、脸部护理服务、按摩、香熏疗法、泥疗等美容服务，还可以为个人特别配备专属保养品。与来自大自然的护肤元素亲密接触，心境也能逐渐平和、豁达起来。

### 1.5.3水上乐园

蓉城温泉度假村还拥有以海洋文化为主题的现代主题型水上乐园，欢乐、芳香、刺激的梦幻水上体验天堂。整个项目分为综合娱乐区（大门购票入园后免费畅享），东园（自费区），和西园（自费区）。

#### （1）综合娱乐区

该区是水上乐园入口综合服务区，提供问询、接待、售票、更衣、淋浴、储物及办公等配套功能。旅客们购买了水上乐园的门票后，就可以进入乐园的综合娱乐区。综合娱乐区中含有二十八个免费游玩的项目，可以满足旅客的基本娱乐。

#### （2）东园（自费区）

东园（自费区），需要旅客们进入水上乐园（购买基本门票）后，方可选择性的进入，东园（自费区）里包含两大独立的主题园区，蓉创海岸区（东园自费区1）和冒险海岛区（东园自费区2），两个主题园区独立收费，包含数个惊险刺激的娱乐项目，满足旅客多样性的娱乐选择。

##### ①蓉创海岸区（东园自费区1）

该区面积约3636m<sup>2</sup>，建筑与主题水景、特色铺装、文化景观完美融合，给予游客浓郁的海洋风情主题第一印象。

主要项目：阿罗哈广场、售票/办公、更衣/淋浴、储物。

效果氛围：欢快、热情、海洋风情。

广场设置主题雕塑，从凸显生态休闲文化的角度着手设计。

建设水景，供节假日营造气氛。

##### ②冒险海岛区（东园自费区2）

该区面积约9883m<sup>2</sup>，在冒险岛体验“旋风大喇叭”、“冲天激流”、“巨蟒”、“时光隧道”等探秘之旅，丰富、趣味、刺激的水上游乐设施与主题情景融合，打造领先的水上游乐冒险岛区。

主要项目：旋风大喇叭、冲天激流滑道、巨蟒滑道、太阳塔时光隧道

效果氛围：探险、欢乐、花果飘香

#### （3）西园（自费区）

西园（自费区），需要旅客们进入水上乐园（购买基本门票）后，方可选择性的进入，西园（自费区）里包含两大独立的主题园区，精灵海湾区（西园自费区1）和土著海滩区（西园自费区2），两个主题园区独立收费，包含数个新鲜的娱乐项目，满足旅客多样性的娱乐选择。

##### ①精灵海湾区（西园自费区1）

该区面积约8018m<sup>2</sup>，海洋精灵戏水池吸引家庭亲子游乐，风情水寨带来乐园高人气；经过波利尼西亚竞赛滑道欢乐竞速后，享受到鱼疗池的意外惊喜。这里的休闲与游乐非常适合家庭游客。

主要项目：海洋精灵戏水池、风情水寨、波利尼西亚竞赛滑道组合、鱼疗池

效果氛围：家庭亲子欢乐、色彩斑斓、海洋主题休闲

##### ②土著海滩区（西园自费区2）

该区面积约14337m<sup>2</sup>，徜徉在迷人的邦迪海滩，亦可迎着火山喷发引发的“海啸”体验冲浪乐趣；土著舞台上演的异域风情演艺，嗨翻全场、点燃人气热浪。休闲餐厅提供宜人的丰富美食，同时也是靓丽的风景线。

主要项目：邦迪海滩、多尼亚火山/舞台、餐厅

效果氛围：火山情景、视听盛宴、欢乐

水上乐园娱乐项目及收费情况汇总如下：

园区	娱乐项目	收费情况
综合娱乐区	二十八个	基础门票
东园(自费区)	蓉创海岸区(东园自费区1)	基础门票+本园区自费
	冒险海岛区(东园自费区2)	基础门票+本园区自费
西园(自费区)	精灵海湾区(西园自费区1)	基础门票+本园区自费
	土著海滩区(西园自费区2)	基础门票+本园区自费

公司文化

### 2.1发展愿景

建设省内最大全国知名的温泉度假村旅游旗舰集团

### 2.2服务理念

用心服务，客户至上

### 2.3安全理念

安全第一，生命至上

### 2.4人才理念

以德为先，人尽其才

### 2.5企业精神

精诚团结，用心做事

### 2.6核心价值观

勇于变革，持续创新，诚信共赢，有为担当

### 行业发展概况

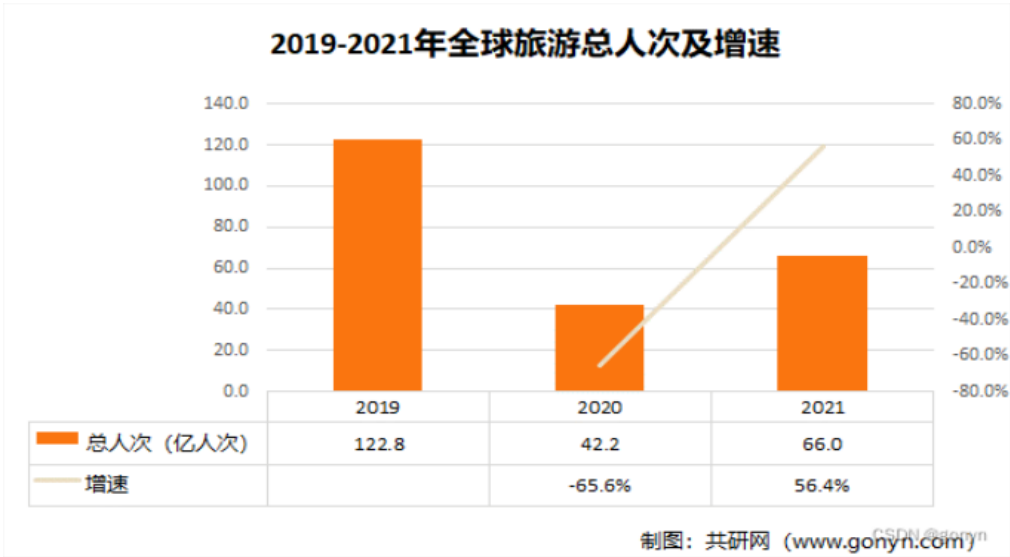
随着国家社会经济的持续发展，旅游业在经济发展中的产业地位、经济作用逐步增强，在促进经济发展、调整产业结构、创造就业机会等方面作用日益凸显，旅游业已成为国民经济战略性支柱产业之一。目前旅游行业已经成为我国五大幸福产业之首，旅游逐渐成为“美好生活”的核心构成，成为国计民生的重要内容。从中长期来看，我国旅游市场持续向好和稳定发展格局没有改变，旅游行业依然承担着稳就业和促消费的压舱石和加速器的作用。但是同时，作为典型敏感性行业，旅游行业对外部经济、政治、社会 and 自然条件依赖性较强，易受突发性、社会性事件直接传导影响。

### 3.1国际旅游业现状

自2019年底开始，新冠疫情的爆发及持续，对旅游业产生了重大的冲击。2021年在主要经济体持续宽松的财政和货币政策以及全球疫苗生产和接种加速等

因素的共同促进下，全球旅游经济活动呈明显复苏之势。然而全球旅游经济的复苏步伐依然较为缓慢。2021年全球旅游总人次（含国内旅游人次和国际旅游人次）为66亿人次，是2019年的53.75%，全球旅游总收入（含国内旅游收入和国际旅游收入）为3.3万亿美元，是2019年的55.93%。

统计数据显示，2020年，全球旅游总人次断崖式下降，较2019年下降65.6%，2021年，全球旅游总人次较2020年上升56.4%。



### 3.2国内旅游业现状

疫情影响下，中国旅游市场复苏速度走在世界复苏的前沿，远超法国、美国等许多主要旅游市场。2021年旅游业对GDP的贡献同比增长60.7%，年均增长近2.8万亿元。

疫情之后，国内将出现综合型文旅企业，一批“文旅航母”将应运而生。大型文旅企业将有系列动作，通过资本运作等方式壮大企业。实力型的文旅企业在疫情过后会积极采取行动，不断丰富产业链，避免“鸡蛋放在一个篮子里”的困局，同时强化运营体系和突发事件的应对机制建设，做到未雨绸缪，防患于未然。此外，一批“小块头”的文旅企业面临“断炊”之痛，部分小规模企业直接面临倒闭、关停，大型文旅企业将“慧眼识珠”，兼并或重组一些优质旅游资源。

## 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

#### 一、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涉及所得税税率的，除题目中特殊说明外，均按照25%进行计算。

## 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现金比率=货币资金/流动负债

③一年按360天计算。

## 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。

表1：2019-2021年实际资产负债表

实际资产负债表

单位：元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>	—	—	—	<b>流动负债：</b>	—	—	—
货币资金	104,477,007.89	73,967,072.75	70,225,000.00	短期借款	150,000,000.00	100,000,000.00	53,000,000.00
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			1,325,000.00	应付票据			
应收账款	28,005,200.00	25,461,000.00	28,726,000.00	应付账款	39,220,400.32	78,763,467.43	138,805,294.68
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债			
其他应收款	49,415,000.00	32,330,000.00	32,648,000.00	应付职工薪酬	11,766,000.00	11,236,000.00	10,865,000.00
其中：应收利息				应交税费	11,342,000.00	7,791,000.00	8,056,000.00
应收股利				其他应付款	15,794,000.00	16,324,000.00	54,219,000.00
存货	8,433,000.00	8,005,200.00	13,038,000.00	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			
<b>流动资产合计</b>	<b>190,330,207.89</b>	<b>139,763,272.75</b>	<b>145,962,000.00</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>228,122,400.32</b>	<b>214,114,467.43</b>	<b>264,945,294.68</b>
<b>非流动资产：</b>	—	—	—	<b>非流动负债：</b>	—	—	—
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	720,438,200.00	731,340,000.00	742,093,000.00	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				<b>非流动负债合计</b>			
无形资产	25,440,000.00	28,620,000.00	31,800,000.00	<b>负债合计</b>	<b>228,122,400.32</b>	<b>214,114,467.43</b>	<b>264,945,294.68</b>
开发支出				<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	—	—	—
商誉				实收资本（或股本）	706,000,000.00	706,000,000.00	706,000,000.00
长期待摊费用	103,105,800.00	121,800,000.00	154,230,000.00	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			
<b>非流动资产合计</b>	<b>848,984,000.00</b>	<b>881,760,000.00</b>	<b>928,123,000.00</b>	资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	36,058,300.23	35,680,000.00	35,680,000.00
				未分配利润	69,133,507.34	65,728,805.32	67,459,705.32
				<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>811,191,807.57</b>	<b>807,408,805.32</b>	<b>809,139,705.32</b>
<b>资产总计</b>	<b>1,039,314,207.89</b>	<b>1,021,523,272.75</b>	<b>1,074,085,000.00</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>1,039,314,207.89</b>	<b>1,021,523,272.75</b>	<b>1,074,085,000.00</b>

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	216,363,945.00	96,127,700.00	163,417,275.00
减：营业成本	110,346,000.00	76,902,000.00	118,212,000.00
税金及附加	2,565,000.00	500,000.00	1,634,172.75
销售费用	15,684,000.00	8,952,400.00	17,598,600.00
管理费用	20,594,000.00	9,004,200.00	18,675,000.00
研发费用			
财务费用	1,000,000.00	2,500,000.00	2,994,500.00
其中：利息费用	1,200,000.00	2,485,000.00	2,125,000.00
利息收入	500,000.00	100,000.00	318,000.00
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	66,174,945.00	-1,730,900.00	4,303,002.25
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）	66,174,945.00	-1,730,900.00	4,303,002.25
减：所得税费用	8,560,000.00		520,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	57,614,945.00	-1,730,900.00	3,783,002.25

表3：2019-2021年实际营业收入明细表

2019-2021年实际营业收入明细表

金额单位：元

类别	子类别	数量	项目	2021年					2020年	2019年
				第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计		
酒店	公寓房（套）	300	公寓房收入	7425000.00	5896800.00	9108000.00	7893600.00	30323400.00	26187300.00	37882620.00
	别墅（套）	50	别墅收入	7200000.00	6654375.00	12707500.00	7728000.00	34289875.00	25400400.00	28398825.00
	数量小计	——	酒店收入小计	14625000.00	12551175.00	21815500.00	15621600.00	64613275.00	51587700.00	66281445.00
水上乐园	综合娱乐区（入园）	——	入园人数（人）	120000	150000	200000	180000	650000	400000	885000
			门票价格（元/张）	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
			综合娱乐区（入园）收入	2400000.00	3000000.00	4000000.00	3600000.00	13000000.00	8000000.00	17700000.00
	蔚蓝海岸区（东园自费区1）	——	入园人数（人）	96000	112500	160000	145800	514300	200000	628350
			门票价格（元/张）	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
	冒险海岛区（东园自费区2）	——	入园人数（人）	91200	112500	140000	131400	475100	160000	681450
			门票价格（元/张）	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00
	东园小计	——	东园收入小计	5568000.00	6750000.00	8800000.00	8172000.00	29290000.00	10400000.00	39825000.00
	精灵海湾区（西园自费区1）	——	入园人数（人）	98400	112500	156000	147600	514500	208000	716850
			门票价格（元/张）	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
	土著海滩区（西园自费区2）	——	入园人数（人）	86400	75000	132000	126000	419400	140000	637200
			门票价格（元/张）	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00
	西园小计	——	西园收入小计	5976000.00	6000000.00	9300000.00	8838000.00	30114000.00	11140000.00	43807500.00
	水上乐园小计	——	水上乐园收入小计	13944000.00	15750000.00	22100000.00	20610000.00	72404000.00	29540000.00	101332500.00
温泉中心	温泉中心	——	洗浴人次（人次）	30000	50000	80000	60000	220000	100000	325000
			人均消费（元/人次）	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	150.00	150.00
			温泉中心收入	3600000.00	6000000.00	9600000.00	7200000.00	26400000.00	15000000.00	48750000.00
收入合计				32169000.00	34301175.00	53515500.00	43431600.00	163417275.00	96127700.00	216363945.00

表4：2021年实际营业成本明细表

2021年实际成本费用明细表														单位：元
项目	营业成本				销售费用			管理费用					合计	
	业务部				营销部			财务部	后勤与安全 保障部	采购部	综合管理部	小计		
	水上乐园部	酒店部	温泉中心	小计	市场部	企划部	小计							
人工成本	35400000.00	18648000.00	3888000.00	57936000.00	2916000.00	3420000.00	6336000.00	1728000.00	4608000.00	1344000.00	5376000.00	13056000.00	77328000.00	
水电费	5000000.00	1600000.00	3800000.00	10400000.00	50000.00	8000.00	58000.00	10000.00	50000.00	10000.00	60000.00	130000.00	10588000.00	
耗材费	6360000.00	954000.00	1908000.00	9222000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9222000.00	
燃气费	0.00	0.00	1855000.00	1855000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1855000.00	
摊销费	15900000.00	1399200.00	4240000.00	21539200.00	5300000.00	0.00	5300000.00	212000.00	0.00	0.00	1643000.00	1855000.00	28694200.00	
清洗消毒费	2240000.00	1030000.00	2120000.00	5390000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5390000.00	
折旧费	5724000.00	1060000.00	985800.00	7769800.00	636000.00	265000.00	901000.00	530000.00	200000.00	200000.00	300000.00	1230000.00	9900800.00	
差旅费	0.00	0.00	0.00	0.00	1038800.00	0.00	1038800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1038800.00	
办公费	400000.00	500000.00	200000.00	1100000.00	50000.00	35000.00	85000.00	40000.00	60000.00	40000.00	80000.00	220000.00	1405000.00	
维修费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1060000.00	0.00	0.00	1060000.00	1060000.00	
广告宣传费	0.00	0.00	0.00	0.00	3000000.00	0.00	3000000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3000000.00	
其他	1000000.00	1000000.00	1000000.00	3000000.00	190800.00	689000.00	879800.00	500000.00	200000.00	159000.00	265000.00	1124000.00	5003800.00	
合计	72024000.00	26191200.00	19996800.00	118212000.00	13181600.00	4417000.00	17598600.00	3020000.00	6178000.00	1753000.00	7724000.00	18675000.00	154485600.00	

表5：2021年各部门实际人员编制及成本表

2021年各部门实际人员编制及成本表

金额单位：元

部门	子部门	平均编制（人）	平均月人工成本 （元/人/月）	全年人工成本
业务部	水上乐园部	295	10000.00	35400000.00
	酒店部	148	10500.00	18648000.00
	温泉中心	36	9000.00	3888000.00
营销部	市场部	27	9000.00	2916000.00
	企划部	19	15000.00	3420000.00
财务部	财务部	18	8000.00	1728000.00
后勤与安全保障部	后勤与安全保障部	48	8000.00	4608000.00
采购部	采购部	14	8000.00	1344000.00
综合管理部	综合管理部	28	16000.00	5376000.00
合计		633	——	77328000.00

表6：2018-2021预计资产负债表

# 预计资产负债表

单位：元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>	——	——	——	<b>流动负债：</b>	——	——	——
货币资金	104477000.00	74707000.00	69523000.00	短期借款	144224300.00	101000000.00	51940000.00
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			1312000.00	应付票据			
应收账款	28285000.00	25359700.00	28317000.00	应付账款	40005000.00	79551000.00	137417000.00
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债			
其他应收款	50403000.00	31683000.00	32322000.00	应付职工薪酬	11766000.00	11236000.00	10974000.00
其中：应收利息				应交税费	11455000.00	7791000.00	7975000.00
应收股利				其他应付款	16110000.00	16650000.00	53135000.00
存货	9043000.00	8165000.00	13038000.00	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		14209000.00	
<b>流动资产合计</b>	<b>192208000.00</b>	<b>139914700.00</b>	<b>144512000.00</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>223560300.00</b>	<b>230437000.00</b>	<b>261441000.00</b>
<b>非流动资产：</b>	——	——	——	<b>非流动负债：</b>	——	——	——
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	713234000.00	745967000.00	742093000.00	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				<b>非流动负债合计</b>			
无形资产	25440000.00	28620000.00	31482000.00	<b>负债合计</b>	<b>223560300.00</b>	<b>230437000.00</b>	<b>261441000.00</b>
开发支出				<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	——	——	——
商誉				实收资本（或股本）	706000000.00	706000000.00	706000000.00
长期待摊费用	104137000.00	123018000.00	151145000.00	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			
<b>非流动资产合计</b>	<b>842811000.00</b>	<b>897605000.00</b>	<b>924720000.00</b>	资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	36117600.00	35680000.00	35680000.00
				未分配利润	69341100.00	65402700.00	66111000.00
				<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>811458700.00</b>	<b>807082700.00</b>	<b>807791000.00</b>
<b>资产总计</b>	<b>1035019000.00</b>	<b>1037519700.00</b>	<b>1069232000.00</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>1035019000.00</b>	<b>1037519700.00</b>	<b>1069232000.00</b>

表7：2019-2021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	218,294,475.00	94,612,700.00	163,574,200.00
减：营业成本	109,243,000.00	74,595,000.00	118,021,700.00
税金及附加	2,591,000.00	490,000.00	1,300,000.00
销售费用	15,841,000.00	8,952,000.00	17,958,900.00
管理费用	21,006,000.00	8,734,000.00	18,874,300.00
研发费用			
财务费用	1,010,000.00	2,550,000.00	2,243,300.00
其中：利息费用	1,236,000.00	2,435,000.00	2,146,000.00
利息收入	505,000.00	100,000.00	315,000.00
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	68,603,475.00	-708,300.00	5,176,000.00
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）	68,603,475.00	-708,300.00	5,176,000.00
减：所得税费用	9,500,000.00		800,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	59,103,475.00	-708,300.00	4,376,000.00



表8：2019-2021年预计营业收入明细表

2019-2021年预计营业收入明细表

金额单位：元

类别	子类别	数量	项目	2021年					2020年	2019年
				第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计		
酒店	公寓房（套）	300	公寓房收入	8613000.00	4914000.00	9936000.00	7590000.00	31053000.00	26187300.00	39715650.00
	别墅（套）	50	别墅收入	7200000.00	6006000.00	12420000.00	7360000.00	32986000.00	25400400.00	28398825.00
	数量小计	——	酒店收入小计	15813000.00	10920000.00	22356000.00	14950000.00	64039000.00	51587700.00	68114475.00
水上乐园	综合娱乐区（入园）	——	入园人数（人）	122000	180000	200000	160000	662000	350000	900000
			门票价格（元/张）	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
			综合娱乐区（入园）收入	2440000.00	3600000.00	4000000.00	3200000.00	13240000.00	7000000.00	18000000.00
	蔚蓝海岸区（东园自费区1）	——	入园人数（人）	85400	128500	140000	112000	465900	175000	630000
			门票价格（元/张）	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
	冒险海岛区（东园自费区2）	——	入园人数（人）	92720	146250	140000	116800	495770	140000	630000
			门票价格（元/张）	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00
	东园小计	——	东园收入小计	5416800.00	8420000.00	8400000.00	6912000.00	29148800.00	9100000.00	37800000.00
	精灵海湾区（西园自费区1）	——	入园人数（人）	85400	138500	140000	112000	475900	175000	765000
			门票价格（元/张）	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
	土著海滩区（西园自费区2）	——	入园人数（人）	87840	125000	132000	112000	456840	105000	648000
			门票价格（元/张）	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00
	西园小计	——	西园收入小计	5636400.00	8530000.00	8820000.00	7280000.00	30266400.00	8925000.00	45630000.00
	水上乐园小计	——	水上乐园收入小计	13493200.00	20550000.00	21220000.00	17392000.00	72655200.00	25025000.00	101430000.00
温泉中心	温泉中心	——	洗浴人次（人次）	28000	50000	80000	66000	224000	120000	325000
			人均消费（元/人次）	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	150.00	150.00
			温泉中心收入	3360000.00	6000000.00	9600000.00	7920000.00	26880000.00	18000000.00	48750000.00
收入合计				32666200.00	37470000.00	53176000.00	40262000.00	163574200.00	94612700.00	218294475.00

表9：2021年预计成本费用明细表

2021年预计成本费用明细表

单位：元

项目	营业成本				销售费用			管理费用					合计
	业务部				营销部			财务部	后勤与安全 保障部	采购部	综合管理部	小计	
	水上乐园部	酒店部	温泉中心	小计	市场部	企划部	小计						
人工成本	34892000.00	19307400.00	3871400.00	58070800.00	3016000.00	3554200.00	6570200.00	1693400.00	4746200.00	1303700.00	5489700.00	13233000.00	77874000.00
水电费	4900000.00	1552000.00	3686000.00	10138000.00	50000.00	7800.00	57800.00	9800.00	48500.00	9900.00	58200.00	126400.00	10322200.00
耗材费	6423600.00	982600.00	1908000.00	9314200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9314200.00
燃气费	0.00	0.00	1892100.00	1892100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1892100.00
推销费	15582000.00	1371200.00	4282400.00	21235600.00	5353000.00	0.00	5353000.00	207800.00	0.00	0.00	1659400.00	1867200.00	28455800.00
清洗消毒费	2240000.00	999100.00	2141200.00	5380300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5380300.00
折旧费	5895700.00	1038800.00	956200.00	7890700.00	616900.00	270300.00	887200.00	514100.00	200000.00	206000.00	297000.00	1217100.00	9995000.00
差旅费	0.00	0.00	0.00	0.00	1070000.00	0.00	1070000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1070000.00
办公费	408000.00	490000.00	202000.00	1100000.00	49000.00	35000.00	84000.00	40400.00	58200.00	41200.00	81600.00	221400.00	1405400.00
维修费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1081200.00	0.00	0.00	1081200.00	1081200.00
广告宣传费	0.00	0.00	0.00	0.00	3060000.00	0.00	3060000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3060000.00
其他	1010000.00	980000.00	1010000.00	3000000.00	194600.00	682100.00	876700.00	510000.00	194000.00	159000.00	265000.00	1128000.00	5004700.00
合计	71351300.00	26721100.00	19949300.00	118021700.00	13409500.00	4549400.00	17958900.00	2975500.00	6328100.00	1719800.00	7850900.00	18874300.00	154854900.00

表10：2021年预计各部门人员编制及成本预算表

2021年各部门人员编制及成本预算表				
金额单位：元				
部门	子部门	平均编制（人）	平均月人工成本 （元/人/月）	全年人工成本
业务部	水上乐园部	300	10000.00	36000000.00
	酒店部	145	10500.00	18270000.00
	温泉中心	38	9000.00	4104000.00
营销部	市场部	28	9000.00	3024000.00
	企划部	19	15000.00	3420000.00
财务部	财务部	18	8000.00	1728000.00
后勤与安全保障部	后勤与安全保障部	48	8000.00	4608000.00
采购部	采购部	14	8000.00	1344000.00
综合管理部	综合管理部	28	16000.00	5376000.00
合计		638	——	77874000.00

## 二、岗位任务

投融资管理岗：

本岗位资源：

资源：项目投资资料

资源：国内旅游行业PEST分析

### 1. 分析背景

随着人民生活水平的提高，人民群众对旅游的获得感有了新的诉求，出游的舒适度和便利化成为高质量旅游发展不可或缺的组成部分，旅游产业通过旅游公共服务的创新，可以提高游客对旅游公共服务的获得感和幸福感。近几年，新冠疫情对旅游行业产生了重大影响，2020-2022年，旅游行业持续处于低迷状态。随着疫情防控的逐渐放开，旅游业的春天也将再次到来。

### 2. PEST分析观点

A. 2021年6月4日，政策法规司发布《“十四五”文化和旅游发展规划》，文件称要发挥文化赋能作用，着力推进旅游为民，发挥旅游带动作用，着力推进文

旅融合，努力实现创新发展。19年以来，国家还陆续出台了一系列旅游业发展的利好政策。

B. 随着我国经济的飞速发展，人们的工资性收入增长较快。根据国家统计局发布的数据，在2017-2021年中国居民人均可支配收入上升趋势明显，2022上半年中国人均可支配收入达到了18463元，同比增长3%；人均消费支出达到了11756万元，同比增长0.8%。随着中国人均可支配收入的提高，人们的消费能力和消费意愿增强，将会增加人们出行旅游的次数，在此过程中，跟团游由于省时省力省钱，而受到人们的欢迎。

C. 近年来，中国旅行社的数量不断增加，到2021年中国旅行社的数量达到了4.24万家，较2020年增加0.17万家。而跟团游是旅行社的一种服务，旅行社数量的增加将给消费者提供更多的跟团游服务。

D. 据统计，受疫情影响，2020年国内旅游人数较2019年减少了31.27亿人；2021年国内旅游人数为32.46亿人，较2020年上升了12.80个百分点。

E. 随着互联网技术的发展，旅游中涉及的各个环节均可以通过互联网实现预订，线上服务的便利使得线上旅游服务平台在很大程度上取代线下旅行社。互联网技术的提升也使得跟团游更加自由，不论是对年轻消费者还是老年消费者，可通过互联网预订旅行团，还可通过网络选择适合自己的跟团模式，并对旅游行程做出评价，从而提高游客跟团游的消费意愿。

F. 随着消费者对旅游需求的增长及旅游舒适度的提升，企业不断加大更便于人们旅游相关专利的研发，进一步促进了跟团游的便利性。

G. 根据国家统计局数据，在2017-2021年间中国城市居民旅游人数占比大于农村居民占比，这主要是因为城市居民收入水平较高，在满足自身生活水平的条件下，有额外的资金去支撑居民旅游。2021年中国城市居民占比为72.10%，农村居民占比为27.90%。由此可见，城市居民是旅游的主要消费人群。

H. 2017-2021年中国60岁及以上的人口数量呈现上升趋势，在2021年中国60岁及以上人口数量为26736万人，占比为18.90%。老年人是旅游中一个较大群体，

相对于自助游来说，老年人更喜欢跟团游，这主要是因为跟团游有人照顾、有人安排、性价比较高，能够让老年人在旅行中获得更多保障。

## 资源：综合大卖场项目SWOT分析

2022年底，蓉城温泉度假村管理层拟对度假村的布局进行重新调整，在水上乐园出口处成立综合大卖场，销售旅游产品，并提供部分当地特色餐饮服务，供旅客休闲放松。经过前期市场调研，有以下观点：

### 1、SWOT分析主要观点

A、目前景区部分路况条件较差，不能满足旅游发展的需要。

B、洪湖以水产丰富且绿色无污染而闻名，大多数游客认为这里新鲜、无污染的食品非常符合现代饮食绿色、健康、环保的理念。

C、随着疫情防控常态化，经济趋势逐渐明朗，预计疫情后旅游热潮会再一次回归。

D、景区乃至整个洪湖地区成功开发的旅游商品种类不多，商业网点建设不足。

E、洪湖地区特产丰富，野鸭、野生、甲鱼、莲子洪湖、莲藕、淡水鱼类等都富有盛名。

F、天猫、京东、盒马鲜生等网络卖场的兴起。

G、景区已具知名度，随着人们对休闲旅游意识的日益增强，度假村旅游人次也在逐年增加。

H、景区内部暂没有建大型的仓库，存货储存不便，成本较高。

I、度假村的饮食服务设施大多附属于酒店，地方菜系开发滞后，尚没有形成能够面向游客的特色饮食文化。

## 资源：项目投资回收期计算说明

### 1. 项目基建工程概况

蓉城温泉度假村总用地面积约57259m<sup>2</sup>，其中一期用地约35874m<sup>2</sup>，二期用地约21385m<sup>2</sup>。自2015年开始建造，2016年年底完工，2017年1月投入运营。

项目一期占地53.8亩，主要为三个区：蓉创海岸区(东园自费区1)、冒险海岛区(东园自费区2)、土著海滩区(西园自费区2)及其配套设施。详见下表。

项目一期主要技术指标表

项目	指标	单位
一期用地面积	35874	m <sup>2</sup>
建筑面积	2175	m <sup>2</sup>
建筑基底面积	1260	m <sup>2</sup>
水体面积	7497	m <sup>2</sup>
道路广场面积	17334	m <sup>2</sup>
绿地面积	7174.8	m <sup>2</sup>
绿化率	20	%
容积率	0.06	——
建筑密度	3.5	%

项目二期占地32.1亩，主要为精灵海湾区(西园自费区1)及其配套设施。详见下表。

项目二期主要技术指标表

项目	指标	单位
二期用地面积	21385	m <sup>2</sup>
构筑物占地面积	6815	m <sup>2</sup>
水体面积	1243	m <sup>2</sup>
道路面积	9050	m <sup>2</sup>
绿地面积	4277	m <sup>2</sup>
绿化率	20	%

项目一、二期主要建筑物及设备如下表。

项目各建(构)筑物说明表

建设分期	一期	二期	一期	一期	一期
功能分区	蓉创海岸区(东园自费区1)	精灵海湾区(西园自费区1)	冒险海岛区(东园自费区2)	土著海滩区(西园自费区2)	独栋卫生间(三处)
构(建)筑物	办公、更衣间、售票、餐厅、入口广场池	风情水寨、海洋精灵戏水池、竞赛滑道组合、鱼疗池和滑梯平台	旋风大喇叭、冲天激流滑道、巨蟒滑道和太阳塔时光隧道	海啸冲浪、邦迪海滩、多尼亚火山/舞台、餐厅	——
结构类型	框架	——	——	框架	砖混
建筑功能定位	水上乐园	水上乐园	水上乐园	水上乐园	配套设施

主要设备表

建设分期	区域	名称	数量	价格(元/台套)	总价(万元)	备注
一期	蓉创海岸区(东园自费区1)	储存柜	4100	800	328	水上乐园
		皮筏	4100	1600	656	水上乐园
		救生衣	16400	200	328	水上乐园
		售票设备	2	80000	16	售票机
		影视设备	50	64000	320	宣传电子屏
		触摸屏	30	24000	72	宣传电子屏
		引导标志	100	16000	160	电子牌
		急救设备	3	80000	24	医疗
		摄影设备	3	80000	24	景点摄影
		海滩餐厅及水吧设备	——	——	2400	电子、机械设备
二期	精灵海湾区(西园自费区1)	风情水寨	——	——	800	含供水、控制系统
		夏威夷海浪池(鼓风造浪\真空造浪)	10	——	6400	含供水、控制系统
		海洋精灵戏水池(珊瑚丛、蓝鲸、小丑鱼、杀人鲸、海葵等动物和竞赛滑道)	若干	——	4000	含供水、控制系统
		鱼疗池(各种鱼类)	——	——	800	含供水、控制系统
一期	冒险海岛区(东园自费区2)	旋风大喇叭滑道	1	——	2000	含供水、控制系统
		巨蟒滑道	1	——	1600	含供水、控制系统
		竞赛滑道	4	——	1600	含供水、控制系统

建设分期	区域	名称	数量	价格 (元/台套)	总价 (万元)	备注
		螺旋组合滑梯	2	——	720	含供水、控制系统
		家庭宽滑道	若干	——	400	含供水、控制系统
		冲天激流滑道	2	——	1600	含供水、控制系统
		太阳塔时光隧道滑道	3	——	2400	含供水、控制系统
		皮筏传送带	4	——	200	控制系统
一期	土著海滩区(西园自费区2)	海啸冲浪	1	——	600	含供水、控制系统
		邦迪海滩	——	——	3124.2	含供水、控制系统
		多尼亚火山/舞台	——	——	320	含供水、控制系统
合计		——	——	——	30892.2	——

项目用地统计表

功能分区		用地面积 (m <sup>2</sup> )	单位(亩)
一期用地面积		35874	53.8
其中	蓉创海岸区	3636	5.5
	冒险海岛区	9883	14.8
	土著海滩区	14337	21.5
二期用地面积		21385	32.1
精灵海湾区		8018	12
预留发展用地		13367	20.1

## 2、项目总投资情况

项目2015年1月开始投入基建，2015年、2016年为基建期，基建总投资56000.00万元，分两期建设。

项目一期自2015年初投入，年底完成，年初总投资38400万元，其中工程费用14226.56万元、其他费用1614.36万元、设备及安装费用19832.2万元、土地费用256万元、预备费用2470.88万元。



项目二期自2016年初投入，年底完成，年初总投资17600万元，其中工程费用4927.24万元、其他费用641.36万元、设备及安装费用11060万元、预备费用971.4万元。

项目基建期的前两年现金流量只是投资支出，2017年项目开始营业并获得利润，2017年至2021年各年的净现金流量如下表。以后预计每年净现金流量均在上一年基础上增长15%，假设项目资本成本为5%。

项目现金流量表（万元）

项目	2015年初	2016年初	2017年末	2018年末	2019年末	2020年末	2021年末
投资额	38400.00	17600.00	——	——	——	——	——
营业期净现金流量	0.00	0.00	2800.00	4780.00	6692.00	8628.00	11674.00

注：项目回收期包括项目投资期，预计该项目可持续经营。

## 资源：融资需求预测

1. 在外部环境相对稳定的情形下，假定流动资产和流动负债与营业收入存在稳定的百分比关系。近几年由于疫情的影响，销售百分比波动较大，随着疫情影响因素的减弱，预计2022年流动资产和流动负债占收入的比重在2021年实际的基础上有所下降，下降比例分别为10%和50%，非流动资产和非流动负债不随收入变化而变化。

2. 2022年部分财务数据预测值如下（金额单位：万元）：

项目	金额
预计2022年营业收入	25,000.00
预计2022年销售净利率（%）	5%
预计2022年利润留存率（%）	100%
盈余公积提取比例（%）	10%

3. 预计2022年非敏感性资产无增加。

要求：采用销售百分比法预测2022年外部融资需求额。

## 资源：经营方式决策说明

大卖场的经营方式有两种，一种为公司自营，一种为外包。

1. 自营方式下的初始投入及后续经营资料见“资源：大卖场项目投资资料”；

2. 外包方式下，公司将大卖场的经营承包给独立的第三方公司，每年收取一定数额的管理费。现家悦商贸公司（具有大卖场经营管理的经验）有意向承包综合大卖场，具体合作条件如下：

（1）公司为家悦商贸公司提供经营场所，场所规格布局装修同自营方式，装修布置投资支出同自营方式下的投资。

（2）公司初始投入中的装修费用和每年的物业管理费由公司承担，其余成本费用支出均由家悦商贸公司承担。

（3）家悦商贸公司除承担各项成本费用（装修布置除外）外，每年向公司支付固定数额的管理费，2023年管理费为1350万元，以后每年增加60万元，年末支付。

注：资本成本率为5%。

除装修布置摊销费外，其余支出及收入成本费用均在发生当期变现。

## 资源：大卖场项目投资资料

### 一、项目简介

1、综合大卖场面积：3000平方米

2、综合大卖场位置：水上乐园出口处

3、营业期限：预计大卖场营业期限为8年。

4、根据业务测算，大卖场店内全年平均存货持有量为300万元，即营运资金占用为300万元，此部分存货采购资金支出在2022年12月31日发生，在2030年12月31日收回。

5、装修及设施布置（装修布置）支出：800万元，摊销年限为8年。

6、商品及服务：旅游商品及当地特色美食，售货摊位50个，美食座位200个。

7、预计2022年12月31日完成建设，2023年1月1日正式营业。

二、收入成本利润及现金流预测

1、综合大卖场营业时间：9:00-23:30。

2、预计客流量：受疫情影响，预计2023年平均500人次/天，后续每年平均每天在上一年基础上增长100人次。

3、人均消费：预计2023年大卖场人均消费情况如下表，后续年度每年大卖场人均消费上涨10元。

分类	人均消费	消费概率
	A	W
现做特色美食	280	11%
工艺品	260	9%
外卖清水大闸蟹	300	22%
外卖野鸭	240	4.8%
外卖菱角	100	3.6%
外卖莲子	260	5.6%
外卖洪湖莲藕	177	4%
外卖野生甲鱼	160	9.6%
外卖海鲜干	245	6.4%
外卖小龙虾	300	24%

4、销货成本：大卖场土特产及特色美食定价原则为成本加成18.5%，作为销售价格。

5、人工成本：27人，预计2023年人工成本合计为250万元，以后每年人工成本合计上涨10万元。

6、物业管理费：2023年为20万元，以后每年上涨2万元。

7、水电费、清洗费、垃圾处理费等其他运营费用合计为每年60万元。

8、其他费用参见项目简介。

9、所有现金流量均视为在当年年末发生。除装修布置摊销费外，其余收入成本费用均在发生当期变现。

10、除以上说明外，不考虑其他因素的影响。

## 具体任务：

### 任务一 中国旅游行业行业PEST分析

**任务要求：**根据本任务资源，完成中国旅游行业行业PEST分析，以大写字母顺序作答。

旅游行业PEST分析	
项 目	观点代号
政治环境(P)	
经济环境(E)	
社会环境(S)	
技术环境(T)	

### 任务二 1. 西藏旅游利润表爬取

**任务要求：**根据所学python知识，完善西藏旅游（证券简称：600749）利润表爬取代码，并完成数据爬取。

## 任务二 2. 数据爬取结果分析

**任务要求：**根据上一步数据爬取结果，完成西藏旅游公司盈利能力分析表，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，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

### 西藏旅游盈利能力分析

项目	单位	2019年	2020年	2021年
毛利率	%			
销售费用率	%			
营业利润率	%			
销售净利率	%			

## 任务三 项目投资回收期计算

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城度假村项目投资回收期计算，复利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作答。现金流量流入为正，流出为负。

项目回收期计算

金额单位：万元

项目	2015年初	2016年初	2017年末	2018年末	2019年末	2020年末	2021年末	2022年末	2023年末	2024年末
投资额			---	---	---	---	---	---	---	---
复利现值系数										
营业期净现金流量	---	---								
投资额折现			---	---	---	---	---	---	---	---
营业期折现净现金流量	---	---								
累计投资额			---	---	---	---	---	---	---	---
累计投资额折现值			---	---	---	---	---	---	---	---
累计营业期净现金流量	---	---								
累计营业期折现净现金流量	---	---								
静态回收期（年）										
动态回收期（年）										

任务四 项目收入预测

任务要求：根据本任务资源，完成大卖场项目收入预测，以完整小数位引用计算，客流量结果四舍五入保留整数作答，其余结果四舍五入保留两位小数作答。

大卖场项目收入预测表

项 目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年
全年天数（天）	365	366	365	365	365	366	365	365
平均每天客流量（人次）								
年总客流量（人次）								
人均消费（元/人次）								
总收入（元）								



任务五 项目利润预测

任务要求：根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成大卖场项目利润预测，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

大卖场项目利润预测表								单位：元
项 目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年
总收入	**	**	**	**	**	**	**	**
销货成本								
物业管理费								
装修布置摊销								
人工成本								
其他运营费用								
营业利润								
所得税费用								
净利润								

任务六 项目现金流量预测

任务要求：根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成大卖场项目现金流量预测，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。现金流默认发生在年末，现金流量流入为正，流出为负，非付现费用以非负数表示。

项目现金流量预测表									
单位：元									
项 目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年
装修布置支出		---	---	---	---	---	---	---	---
营运资金垫支		---	---	---	---	---	---	---	---
初始投资合计		---	---	---	---	---	---	---	---
净利润	---								
装修布置摊销	---	**	**	**	**	**	**	**	**
税后营业现金流量合计	---								
营运资金垫支收回	---	---	---	---	---	---	---	---	
净现金流量									

任务七 项目经营方式决策

任务要求：根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成大卖场经营方式决策，复利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。现金流默认发生在年末，现金流量流入为正，流出为负，非付现费用以非负数表示。

经营方式决策表

金额单位：元

项 目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年
方式一：自营方式									
净现金流量	**	**	**	**	**	**	**	**	**
复利现值系数	**	**	**	**	**	**	**	**	**
折现现金流量									
净现值（NPV）									
方式二：承包经营									
装修布置支出		---	---	---	---	---	---	---	---
管理费现金流入	---		**	**	**	**	**	**	**
物业管理费现金流出	---	**	**	**	**	**	**	**	**
装修布置摊销	---	**	**	**	**	**	**	**	**
税后营业现金流量合计	---								
净现金流量		**	**	**	**	**	**	**	**
复利现值系数	**	**	**	**	**	**	**	**	**
折现现金流量									
净现值（NPV）									
应选择何种方式经营景区 综合大卖场（方式一/方式二）									

任务八 利率应用

**任务要求：**根据题面信息，完成等额本金还款表（期初借入，从借入当年末开始分5年等额偿还本金），以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

等额本金还款表				
基本信息		贷款金额		金额单位：元 6000000.00
		贷款期数（年）		5
		年利率		6.00%
合计		本息和	利息和	本金和
期份	年初本金	年末偿还本息和	年末偿还利息	年末偿还本金
1				
2				
3				
4				
5				

任务九 资金需要量预测

**任务要求：**根据本任务资源，完成销售百分比法融资需求预测，以完整小数位引用计算，带%项目四舍五入保留两位小数填制答案，如3.24%，其余结果四舍五入保留两位小数作答。

2022年融资需求额计算				
		金额单位：万元		
项目	2021年数据	2021年销售百分比（%）	预计2022年销售百分比（%）	2022年预测值
营业收入	**	——	——	
流动资产合计	**			
流动负债合计	**			
2022年外部融资需求额	——	——	——	

## 任务十 短期筹资决策

**任务要求：**根据本任务资源，完成融资决策，以完整小数位引用计算，带%项目四舍五入保留两位小数填制答案，如3.24%，其余结果四舍五入保留两位小数作答，是否进行保理融资以“是/否”作答。

### 保理业务融资决策

项目	单位	数据
销售日期	——	**
办理保理业务日期	——	**
应收账款到期日	——	**
融资天数	天	
融资手续费	元	
融资利息	元	
融资期间利率	%	
实际年利率	%	
是否进行保理融资（是/否）		

## 任务十一 资本结构决策

**任务要求：**根据本任务资源，完成销售百分比法融资需求预测，以完整小数位引用计算，带%项目四舍五入保留两位小数填制答案，如3.24%，其余结果四舍五入保留两位小数作答。

### 资本结构决策

		金额单位：万元			
序号	项目	方案1	方案2	方案3	方案4
1	EBIT				
2	利息/股利				
3	税前收益				
4	所得税				
5	税后收益				
6	普通股收益				
7	普通股股数（万股）				
8	普通股每股收益				
9	应选择哪种筹资方式（1/2/3/4）				
10	预期EBIT为5000万时，应选择哪种筹资方式（1/2/3/4）				

## 任务十二 1. 旅游行业可视化分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成旅游行业可视化设计与分析，要求展示：  
①2017-2021年中国旅游市场规模及增速；②2016-2021年景区各项收入占比趋势；  
③2021年TOP100旅游景区中各类型景区占比。

## 任务十二 2. 旅游行业分析报告可视化呈现

**任务要求：**根据上一步分析要求及结果，完成旅游行业分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 任务十三 1. 2021年部分省份旅游数据可视化分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成2021年我国部分省份旅游数据可视化设计与分析，要求展示：①2021年各省（资源中显示）全年旅游接待人次；②2021年各省（资源中显示）国庆期间旅游收入占全年旅游收入的比重；③2021年全年旅游人均花费前五（TOP5）的省份（资源中显示）。

## 任务十三 2. 2021年部分省份旅游数据可视化呈现

**任务要求：**根据上一步分析要求及结果，完成2021年我国部分省份旅游数据分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 任务十四 1. 货币资金结构分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成西藏旅游货币资金结构可视化设计与分析，要求展示：①2021年末货币资金结构；②2021年末银行存款结构（按币种，折合人民币后的金额）；③2019-2021年存放于境外的银行存款占银行存款的比重趋势。

## 任务十四 2. 货币资金结构分析可视化呈现

**任务要求：**根据上一步分析要求及结果，完成西藏旅游货币资金结构分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 任务十五 1. 投资活动现金流量分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成西藏旅游投资活动现金流量可视化设计与分析，要求展示：①2017-2021年投资活动现金流量净额趋势增速；②2021年投资活动现金流入结构；③2021年投资活动现金流出结构。

## 任务十五 2. 投资活动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，完成西藏旅游投资活动现金流量分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

**预算管理岗：**

**本岗位资源：**

**资源：报表预算说明**

### 一、利润表预算说明

1. 营业收入、营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用引用本岗位已完成相关任务填列。

2. 所得税费用按照利润总额的25%进行预测。

3. 除以上说明外，不考虑其他影响损益的因素。

## 二、资产负债表预算说明

1. 预计货币资金期末余额为1亿元，其他应收款为5000万元，短期借款为8000万元，应付账款为4000万元，其他应付款为15697798.12元。

2. 2022年公司本着“两金压降”的原则，对于团队旅游客户，不再给予信用期，全部业务均在发生当期收现。预计2022年期末应收账款余额为0。期末存货预计为500万元。

3. 固定资产、无形资产、长期待摊费用结合已完成相关任务分析填列，预计2022年无新增长期资产投资，亦无报废、无处置的长期资产。2022年无形资产摊销额为500万元。

4. 期末应付职工薪酬为应付2022年12月份薪酬，按照全年人工成本发生额的1/12计算。

5. 应交税费期末余额为应付第四季度企业所得税，按照所得税费用全年发生额的1/4计算。

6. 预计2022年实收资本无变动。

7. 2022年预计不向投资者分配利润。2022年盈余公积按照2022年净利润的10%进行提取。

8. 已给出的资产负债表项目按照给出数据进行计算，其余项目按照财务报表表间结构和逻辑关系进行计算填制。

## 资源：成本预测说明

### 1. 营业成本预算总体目标

2022年要继续强化全员成本目标管理，遵循成本效益原则，在保证服务质量的前提下，控制单位变动成本涨幅，摊薄总固定成本，遏制铺张浪费，提升总体效益。

### 2. 营业成本预算编制说明及要求

(1) 营业成本包含水上乐园部、酒店部、温泉中心的费用。

(2) 固定成本包括人工成本、摊销费、折旧费、办公费四项费用。

(3) 变动成本包括水电费、耗材费、燃气费、清洗消毒费和其他五项费用。

(4) 固定成本中摊销费、折旧费、办公费预计与2021年实际发生额相等。  
人工成本预算表如下：



## 2022年预计各部门人员编制及成本表

部门	子部门	编制（人）	平均每人每月 人工成本（元 /人）	全年人工成本（元）
业务部	水上乐园部	295	10200.00	36108000.00
	酒店部	148	10500.00	18648000.00
	温泉中心	36	9200.00	3974400.00
营销部	市场部	27	9200.00	2980800.00
	企划部	19	15000.00	3420000.00
财务部	财务部	18	8200.00	1771200.00
后勤与安全保障部	后勤与安全保障部	48	8200.00	4723200.00
采购部	采购部	14	9000.00	1512000.00
综合管理部	综合管理部	28	16800.00	5644800.00
合计		633	—	78782400.00

（5）变动成本的各项成本费用项目依据收入预算中的业务量增长情况适当调整后制定相应的增长率。预计水上乐园部各项变动成本增长1%，酒店部变动成本增长0.5%，温泉中心各项变动成本增长1.5%。以上增长均为在上一年实际发生额基础上的增长。

### 资源：管理费用预算说明

#### 1. 管理费用预算总体要求

2022年要继续强化成本费用管理要求，严格控制无效管理费用支出，倡导节约，反对铺张浪费，坚持“节约即为收益，省到就是赚到”的原则对管理费用进行管控。

#### 2. 管理费用预算具体要求

##### （1）预算方法

管理费用采用增量预算编制，在2021年实际费用发生额基础上进行调整。

##### （2）费用划分

将管理费用下所有费用分为约束性费用和酌量性费用。约束性费用为不可以压缩的刚性支出，酌量性费用为可通过管理手段进行控制的费用，具体划分如下。

约束性管理费用：人工成本、摊销费、折旧费。

酌量性管理费用：除约束性管理费用以外的其他费用项目。

##### （3）约束性管理费用

##### ①人工成本

人工成本参照“资源：成本预算说明”填列。

②预计2022年摊销费、折旧费与2021年实际发生金额一致。

(4) 酌量性管理费用

酌量性管理费用项目在2021年实际发生基础上削减20%作为2022年度预算。

7. 所得税费用按照利润总额的25%进行计算。

8. 除上述事项外，不考虑其他影响损益的因素。

## 资源：税金财务预算说明

### 1. 税金及财务费用预算总体目标

2022年要继续强化成本费用管理要求，做好税务筹划把握纳税风险，严格控制不必要税款支出。对于外部资金使用应严格履行审批手续，降低资金使用成本和资金使用风险，控制财务费用。

### 2. 预算总体要求

(1) 税金及附加预算采用零基预算方法编制，结合收入预算和税收政策进行编制。

(2) 财务费用预算根据营业活动情况进行编制，本任务环节不考虑2022年可能新增加的投融资项目。

### 3. 预算具体要求

#### (1) 税金预算

①城市建设维护税、教育费附加及地方教育附加分别按照营业收入的0.21%、0.09%、0.06%进行预测。

②预计2022年印花税金为125000元。

#### (2) 财务费用预算

##### ①利息收入

经测算，2022年预计全年平均货币资金余额为8000万元，资金平均利息率为1%。

##### ②利息支出

2022年预计全年平均短期贷款余额约为5000万元，贷款利率为5%。

##### ③手续费及其他

2022年手续费及其他预计为60000元。

## 资源：销售费用预算说明

### 1. 销售费用总体要求

销售费用预算应根据公司2022年战略要求进行编制。增加广宣活动和品牌推广以提升销售，同时减少无效支出。为此，销售预算将结合增量预算和零基预算的方式进行编制，突出成本效益原则，坚持以投入产出比为预算投放的指引和导向。

## 2. 具体要求

以2021年销售费用实际发生额为基础，通过调整编制2022年度预算。

### (1) 市场部

- ①人工成本参照“资源：成本预算说明”填列。
- ②摊销费、折旧费预计2022年与2021年费用金额一致。
- ③水电费、办公费、其他在2021年实际发生的基础上，削减10%。
- ④2022年差旅费预计在上年基础上上涨5%。
- ⑤2022年加大广告宣传力度，预计广告宣传费在2021年基础上上涨5%。

### (2) 企划部

- ①人工成本参照“资源：成本预算说明”填列。
  - ②摊销费、折旧费预计2022年与2021年费用金额一致。
  - ③水电费、办公费在2021年实际发生的基础上，削减10%。
  - ④为突出度假村的主题，根据2021年顾客反馈意见，2022年将增加图书数量和品类，以满足不同阅读偏好的顾客。预计购入图书价值为50万元，一次摊销，计入企划部“销售费用-其他”项目。
  - ⑤预计企划部2022年无差旅费和广告宣传费发生。
- 除上述说明外，不考虑其他因素的影响。

## 资源：销售预算说明

### 1. 销售预算总体目标

受新冠疫情影响，旅游业市场环境和形势短期内不容乐观。但危机与阻力中往往孕育着发展机会。为此，2022年公司管理层制定的总体战略目标为：保住老客户，培养新客户，加强促销活动，积极采取价格竞争策略，提升度假村设施的利用率。

### 2. 销售预算编制说明及要求

(1) 销售预算采用增量预算方法进行。

(2) 针对总体战略目标，制定的各类业务2022年销售预算情况具体如下：

①酒店业务：客房业务采取以价格换取出租率的策略，公寓房价在2021年各季度基础上降低5%，别墅房价在2021年各季度基础上降低8%，公寓和别墅的入住率目标为上年各季度水平基础上分别增长10%。【提示：2022年酒店各季度入住率=2021年酒店相应各季度入住率+10%】

#### 酒店客房数量情况表

客房	住房数(套)
公寓房	300
别墅	50
合计	350

注：一套公寓房有1间房间，一套别墅有3间房间。

2021年各季度酒店客房日均入住率(%)和平均房价(元/套)如下：

客房类别	项目	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度
公寓房(套)	日均入住率	50.00%	48.00%	55.00%	52.00%
	平均房价	550	450	600	550
别墅(套)	日均入住率	40.00%	45.00%	65.00%	42.00%
	平均房价	4000	3250	4250	4000

②水上乐园业务：

水上乐园园区分布及收费情况表

园区	娱乐项目	收费情况
综合娱乐区	二十八个	基础门票
东园(自费区)	蓉创海岸区(东园自费区1)	基础门票+本园区自费
	冒险海岛区(东园自费区2)	基础门票+本园区自费
西园(自费区)	精灵海湾区(西园自费区1)	基础门票+本园区自费
	土著海滩区(西园自费区2)	基础门票+本园区自费

预计水上乐园各园区2022年门票价格和入园率变动情况如下：

园区名称	各季度门票价格	各季度入园人数
综合娱乐区	降低5元	提升30%
蓉创海岸区	降低5元	提升20%
冒险海岛区	降低5元	提升30%
精灵海湾区	降低5元	提升20%
土著海滩区	降低5元	提升20%

注：提升或降低均以上年实际为基础。

③温泉中心业务：温泉中心各季度洗浴价格在上一年基础上降低20元，预计各季度洗浴人次在上一年基础上提升20%。

注：季度天数按照自然月份天数计算。

## 具体任务：

### 任务一 代码填空

**任务要求：**【填空题】根据所学python知识，完善九华旅游（证券代码：603199）2021年利润表爬取代码。



## 任务二 营业收入预测

**任务要求：**根据业务资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年营业收入预测，以完整小数位引用计算，单位为%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%，人数及人次结果四舍五入保留整数作答，其余结果四舍五入保留两位小数作答。

2022年营业收入预算表

类别	子类别	数量	项目	单位	2022年收入预算值				
					第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
酒店	公寓房（套）	300	日均入住率	%					**
			平均房价	元/套					**
			公寓房收入	元					
	别墅（套）	50	日均入住率	%					**
			平均房价	元/套					**
			别墅收入	元					
数量小计	——	酒店收入小计	元						
水上乐园	综合娱乐区（入园）	——	入园人数	人					
			门票价格	元/人					
			综合娱乐区（入园）收入	元					
	蔚蓝海岸区(东园自费区1)	——	入园人数	人					
			门票价格	元/人					
	冒险海岛区(东园自费区2)	——	入园人数	人					
			门票价格	元/人					
	东园小计	——	东园收入小计	元					
	精灵海湾区(西园自费区1)	——	入园人数	人					
			门票价格	元/人					
	土著海滩区(西园自费区2)	——	入园人数	人					
			门票价格	元/人					
西园小计	——	西园收入小计	元						
水上乐园小计	——	水上乐园收入小计	元						
温泉中心	温泉中心	——	洗浴人次	人次					
			人均消费	元/次					
			温泉中心收入	元					
收入合计				元					

### 任务三 营业成本预测

**任务要求：**根据业务资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年营业成本预测，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年营业成本预算				
项 目	营业成本			
	水上乐园部	酒店部	温泉中心	合计
人工成本	**	**	**	**
水电费				
耗材费				
燃气费				
推销费				
清洗消毒费				
折旧费				
办公费				
其他				
合计				



#### 任务四 销售费用预测

**任务要求：**根据业务资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年销售费用预测，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年销售费用预算

单位：元

项目	销售费用		
	市场部	企划部	合计
人工成本	**	**	**
水电费			
推销费			
折旧费			
差旅费			
办公费			
广告宣传费			
其他			
合计			

## 任务五 管理费用预测

**任务要求：**根据业务资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年管理费用预测，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年管理费用预算表

单位：元

项 目	财务部	后勤与安全保障部	采购部	综合管理部	合计
人工成本	**	**	**	**	**
水电费					
推销费					
折旧费					
办公费					
维修费					
其他					
合计					

### 任务六 1. 税金预测

**任务要求：**根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年税金及附加预测，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

税金预算明细表		
单位：元		
序号	项 目	2022年预算
1	收入	
2	城市建设维护税	
3	教育费附加	
4	地方教育费附加	
5	印花税	
6	税金及附加合计	

### 任务六 2. 财务费用预测

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年财务费用预测，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

财务费用预算明细表		
单位：元		
序号	项 目	2022年预算
1	利息收入	
2	利息支出	
3	手续费及其他	
4	合计	

### 任务七 预计利润表

**任务要求：**根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年预计利润表，已完成相关任务结果以填制结果引用填制并进行后续计算，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填制答案。

## 预计利润表简表

单位：元

项 目	2022年预测值
一、营业收入	
减：营业成本	
税金及附加	
销售费用	
管理费用	
财务费用	
其中：利息费用	
利息收入	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	
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）	

### 任务八 预计资产负债表

**任务要求：**根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成蓉城温泉度假村有限公司2022年预计资产负债表，已完成相关任务结果以填制结果引用填制并进行后续计算，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填制答案。

## 预计资产负债表简表

单位：元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>	——	——	<b>流动负债：</b>	——	——
货币资金	**	**	短期借款	**	**
应收账款		**	应付账款	**	**
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	——	——
<b>流动资产合计</b>		**	<b>流动负债合计</b>		**
<b>非流动资产：</b>	——	——	<b>非流动负债：</b>	——	——
固定资产		**	长期借款	——	——
在建工程	——	——	递延收益	——	——
使用权资产	——	——	<b>非流动负债合计</b>	——	——
无形资产		**	<b>负债合计</b>	**	**
开发支出	——	——	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	——	——
商誉	——	——	实收资本（或股本）	**	**
长期待摊费用		**	其他权益工具	——	——
<b>非流动资产合计</b>		**	资本公积	——	——
——	——	——	盈余公积		**
——	——	——	未分配利润		**
——	——	——	<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		**
<b>资产总计</b>		**	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		**

## 任务九 1. 收入预算执行分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司营业成本预算执行可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年营业成本预算完成比；②2021年各业务部实际营业成本占比。

## 任务九 2. 收入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，完成蓉城温泉度假村有限公司营业成本预算执行分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。。

## 任务十 1. 成本预算执行分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司营业成本预算执行可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年营业成本预算完成比；②2021年各业务部实际营业成本占比。

## 任务十 2. 成本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，完成蓉城温泉度假村有限公司营业成本预算执行分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 任务十一 1. 费用预算执行分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司费用可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年销售费用预算完成比分析；②2019-2021年管理费用预算完成比分析；2019-2021年财务费用预算完成比分析。

## 任务十一 2. 费用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，完成蓉城温泉度假村有限公司费用预算执行分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 任务十二 1. 利润预算执行分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司利润可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年营业利润预算完成比分析；②2019-2021年利润总额预算完成比分析；2019-2021年净利润预算完成比分析。

## 任务十二 2. 利润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，完成蓉城温泉度假村有限公司利润预算执行分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 任务十三 1. 资产负债表预算执行分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司资产负债表预算执行可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年实际营业利润率趋势；②2021年各业务部实际营业毛利占比。

## 任务十三 2. 资产负债表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，完成蓉城温泉度假村有限公司资产负债表预算执行分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

营运分析岗：

本岗位资源：

资源：本量利分析

2022年2月，蓉城温泉度假村有限公司对各业务板块2021年的经营情况进行本量利分析。其中，温泉中心本量利分析资料如下：

### 1. 边际分析

（1）期间费用，包括税金及附加、销售费用、管理费用和财务费用，均视为固定成本费用。期间费用首先按照酒店部、水上乐园部和温泉中心的收入占比分配至各业务板块，再按照水上乐园各园区的收入占比分配至各园区。

（2）水上乐园营业成本中，耗材费为变动成本，其余项目均为固定成本。各成本项目在各园区之间的分配标准如下：

#### 水上乐园成本项目分类及分配标准

成本项目	分类	分配标准
人工成本	固定成本	员工人数占比
水电费	固定成本	收入占比
耗材费	变动成本	各园区入园人数占比
摊销费	固定成本	给出比例
清洗消毒费	固定成本	面积占比
折旧费	固定成本	给出比例
办公费	固定成本	员工人数占比
其他	固定成本	收入占比

（3）相关数据

#### 水上乐园部2021年部分数据

项目	综合娱乐区	蓉创海岸区	冒险海岛区	精灵海湾区	土著海滩区
面积（㎡）	2500	3636	9883	8018	14337
年平均员工人数（人）	15	50	80	65	85
折旧摊销费分摊比例（%）	5.00%	10.00%	25.00%	18.00%	42.00%

### 2. 保本分析

假设门票价格和单位变动成本费用保持不变，计算使所有园区均达到保本点时各园区的最少入园人数及入园率。



## 资源：酒店成本费用资料

2022年1月酒店成本费用明细表

单位：元

项目	合计
人工成本	954100.00
水费	41400.00
电费	94600.00
耗材费	81090.00
摊销费	116600.00
清洗消毒费	87550.00
折旧费	88333.33
办公费	50000.00
其他	397500.00
合计	1911173.33

2022年1月酒店营业情况统计表

项目	单位	公寓房	别墅	合计
房屋套数	套	300	50	350
可供入住房天数（房间数量*天数）	套·天	9300	1550	10850
实际入住房天数（房间数量*天数）	套·天	7626	1255	8881
营业收入	元	4395000.00	1408000.00	5803000.00

注：房间入住次数是指客人从登记入住到办理退房离店为一次。

注：1套公寓房有1个房间，一套别墅有3个房间。

2022年1月人工成本明细表

金额单位：元

项目	人数（人）	金额（元）
住宿服务	113	734500.00
清洁卫生服务	23	138000.00
物业与维修服务	12	81600.00
合计	148	954100.00

注：可供入住房天成本=成本费用合计/可供入住房天数

实际入住房天成本=成本费用合计/实际入住房天数

可供入住房天收入=营业收入合计/可供入住房天数

实际入住房天收入=营业收入合计/实际入住房天数

## 资源：温泉中心介绍及成本计算说明

蓉城温泉度假村拥有全国罕见的偏硅酸温泉。经过专家认定，是难能可贵的医疗保健用温泉。温泉中心为蓉城温泉度假村有限公司的三大业务之一，温泉分

为男、女汤室内温泉和户外混温泉三个区域。服务项目分为普通洗浴、桑拿、汗蒸和水疗SPA四类。

公司成立以来，一直用传统成本法（即完全成本法）核算各类业务的成本。为了更准确地进行成本分配与分析，2023年，公司拟变更成本核算方法，采用作业成本法对间接成本进行归集与分配。现以温泉中心为例进行测算。

一、2023年1月温泉中心收入成本预算

1. 收入预算

随着疫情的全面放开，预计2023年，旅游热将逐渐重新回归。预计2023年1

月份温泉中心收入情况如下：

项目	消费人次（人次）	人均消费金额（元/人次）
普通洗浴	500	50
桑拿	3000	140
汗蒸	3500	120
水疗SPA	3000	150
合计	10000	—

2. 成本预算

采用零基预算的方式对温泉中心2023年的成本进行预测。各项成本预测如下：

（1）人工成本

2023年初，温泉中心有老员工36人，老员工无离职情况。由于预计业务量的增加，另外招聘了2名新员工，新员工于2023年2月1日入职，试用期为1个月。2023年温泉中心老员工的平均月人工成本为9100元，新员工试用期平均月人工成本按照老员工的80%计算。

（2）水电、燃气费

预计2023年1月，温泉中心水电、燃气费分别为280000元、150000元。

（3）耗材费

耗材主要指一次性洗浴用品，桑拿、汗蒸、SPA用品，洗涤消毒用品、急救医药用品等。预计平均每人每次耗材费为15元。

（4）折旧、摊销费

根据固定资产清单及长期待摊费用摊销情况测算，2023年1月份温泉中心折旧费为82150元，摊销费为154000元。

（5）办公费

2023年办公费按照200元/人/月预计，老员工和新员工标准一致。

### （6）清洗消毒费、其他

预计2023年1月，温泉中心清洗消毒费为50000元。其他主要指酒水及其他商品的销售成本，预计人均消费商品对应的成本为10元。

## 二、作业中心分类及费用分配规则

### 1. 作业中心分类说明

作业中心名称	作业内容	作业动因
前台接待中心	服务咨询；负责迎接客人，收银，主动询问客人的需求；客人消费结束后主动询问客人体验，送走客人	接待次数（次）
洗浴服务中心	向客人介绍消费项目；为客人提供洗浴过程中的服务，搓澡、按摩、护理等	服务次数（次）
吧台服务中心	负责水吧区商品的盘点、出售及补货，为客人提供酒水及其他商品的消费服务	商品数量（件）
后勤保障中心	负责温泉水温的测量与记录；泡池的补水与放水；温泉中心环境卫生；客人应急救援服务	工作时长（时）

### 2. 资源费用归集对应说明

项目	前台接待中心	洗浴服务中心	吧台服务中心	后勤保障中心
人工成本	✓	✓	✓	✓
水电费	✓	✓	✓	✓
耗材费	—	✓	—	✓
燃气费	—	✓	—	—
摊销费	—	✓	✓	—
清洗消毒费	—	✓	—	✓
折旧费	—	✓	✓	—
办公费	✓	✓	✓	✓
其他	—	—	✓	—

### 3. 资源费用分配规则

#### （1）人工成本

前台接待中心、洗浴服务中心、吧台服务中心和后勤保障中心员工人数分别为5人、23人、2人和8人，新入职员工归属于洗浴服务中心。老员工人工成本按照各中心人数进行分配，新老员工人工成本直接归属于洗浴服务中心。

#### （2）燃气费和其他

燃气费和其他根据资源费用归集对应说明直接归集至对应的作业中心。

#### （3）办公费

办公费按照各作业中心人数分配至各中心。

(4) 其余费用在各中心之间的分配比例如下:

项目	前台接待中心	洗浴服务中心	吧台服务中心	后勤保障中心
水电费	8%	80%	6%	6%
耗材费	——	90%	——	10%
摊销费	——	70%	30%	——
清洗消毒费	——	40%	——	60%
折旧费	——	95%	5%	——

### 三、相关数据及成本核算说明

#### 1. 各作业中心2023年1月预计作业量

##### 2023年1月预计作业量

作业中心	作业动因	合计	作业量			
			普通洗浴	桑拿	汗蒸	水疗SPA
前台接待中心	接待次数(次)	2000	50	600	750	600
洗浴服务中心	服务次数(次)	12000	200	3800	3800	4200
吧台服务中心	商品数量(件)	15000	400	4800	4500	5300
后勤保障中心	工作时长(时)	2080	20	550	800	710

#### 2. 成本核算说明

传统成本法和作业成本法下成本分配规则:

##### (1) 传统成本法

传统成本法下, 各类成本项目均按照各服务项目的销售额占比分配至各服务项目。

##### (2) 作业成本法

作业成本法下, 根据“产品(或服务)消耗作业, 作业消耗资源”的原则, 首先将各类成本的发生按一定规则归集到各作业中心, 再根据各作业中心预计的作业量计算出作业分配率, 最后根据各服务项目各自的作业量计算出各服务项目的间接成本。

## 具体任务:

### 任务一 代码填空

**任务要求:** 【填空题】根据所学python知识, 完善黄山旅游(证券代码: 600054) 2021年现金流量表爬取代码。

## 任务二 1. 数据清洗

任务要求：完成数据清洗任务。

## 任务二 2. 数据清洗结果分析

任务要求：根据上一步的数据清洗结果，将三季度营业收入大于5亿元的公司相关数据填入下表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留%前两位小数填制答案，如3.24%，营业收入降序排列。

### 2022年三季度旅游及景区行业数据分析

金额单位：万元

证券代码	证券简称	本期营业收入	本期营业成本	本期毛利率（%）

## 任务三 温泉中心收入预算

任务要求：根据本任务资源，完成温泉中心2023年1月收入预算表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案。

### 温泉中心2023年1月收入预算

金额单位：元

项目	消费人次 (人次)	人均消费金额 (元/人次)	预计收入
普通洗浴	**	**	
桑拿	**	**	
汗蒸	**	**	
水疗SPA	**	**	
合计	**	——	

## 任务四 温泉中心成本预算

任务要求：根据本任务资源，完成温泉中心2023年1月成本预算表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数填制答案。

## 2023年1月成本预算

单位：元

项目	金额
人工成本	
水电费	
耗材费	
燃气费	
推销费	
清洗消毒费	
折旧费	
办公费	
其他	
合计	

### 任务五 温泉中心传统成本法下成本分配

**任务要求：**根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成传统成本法下温泉中心2023年1月各服务项目间的成本分配，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

## 传统成本法下成本分配

单位：元

项目	普通洗浴	桑拿	汗蒸	水疗SPA
人工成本				
水电费				
耗材费				
燃气费				
推销费				
清洗消毒费				
折旧费				
办公费				
其他				
合计				

### 任务六 资源费用归集与分配

**任务要求：**根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成温泉中心各作业中心2023年1月资源费用归集与分配表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

## 资源费用归集与分配

单位：元

项目	前台接待中心	洗浴服务中心	吧台服务中心	后勤保障中心
人工成本				
水电费				
耗材费				
燃气费				
推销费				
清洗消毒费				
折旧费				
办公费				
其他				
合计				

## 任务七 作业分配率计算

**任务要求：**根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成温泉中心2023年1月作业分配率计算，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。

## 作业分配率计算

金额单位：元

作业中心	作业动因	作业量	资源费用	作业分配率单位	作业分配率
前台接待中心	接待次数（次）	**	**	元/次	
洗浴服务中心	服务次数（次）	**	**	元/次	
吧台服务中心	商品数量（件）	**	**	元/件	
后勤保障中心	工作时长（时）	**	**	元/时	

## 任务八 不同成本方法比较

### 不同成本方法对比分析

单位：元、元/人

项目	传统成本法		作业成本法		差异（作业-传统）	
	成本	人均成本	成本	人均成本	成本	人均成本
普通洗浴						
桑拿						
汗蒸						
水疗SPA						
合计		——		——		——

## 任务九 酒店费用计算

**任务要求：**根据本任务资源，完成2022年1月酒店费用分配明细表，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答。



## 2022年1月酒店费用分配明细表

项目	单位	公寓房	别墅	整体（合计）
房屋套数	套	**	**	**
可供入住房天数（房屋套数*天数）	套·天	**	**	**
实际入住房天数（房屋套数*天数）	套·天	**	**	**
人工成本	元			
水费	元			
电费	元			
耗材费	元			
摊销费	元			
清洗消毒费	元			
折旧费	元			
办公费	元			
其他	元			
成本费用合计	元			
可供入住房天成本	元/套·天			
实际入住房天成本	元/套·天			

要求：采用完全成本法，根据房间数量（间）将成本分配至公寓房和别墅两种房型上。

## 任务十 酒店利润计算

**任务要求：**根据本任务资源，完成2022年1月酒店盈利计算表，以完整小数位引用计算，单位为%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%，其余结果四舍五入保留两位小数作答。

2022年1月酒店盈利计算表

项目	单位	公寓房	别墅	整体（合计）
房屋套数	套	**	**	**
可供入住房天数（房屋套数*天数）	套·天	**	**	**
实际入住房天数（房屋套数*天数）	套·天	**	**	**
日均入住率	%			
营业收入	元			
成本费用合计	元			
利润总额	元			
可供入住房天收入	元/套·天			
可供入住房天成本	元/套·天			
可供入住房天利润	元/套·天			
实际入住房天收入	元/套·天			
实际入住房天成本	元/套·天			
实际入住房天利润	元/套·天			

## 任务十一 边际分析

**任务要求：**根据业务资源中报表及本任务资源，完成2021年水上乐园部边际分析，以完整小数位引用计算，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%，其余结果四舍五入保留两位小数作答。

## 2021年水上乐园部边际分析

金额单位：元

项目	综合娱乐区	东园		西园	
		蔚蓝海岸区	冒险海岛区	精灵海湾区	土著海滩区
入园人数（人）	**	**	**	**	**
东西园入园率（%）	——				
门票价格（元/人）	**	**	**	**	**
收入	**	**	**	**	**
固定成本费用					
变动成本费用					
单位变动成本费用（元/人）					
单位边际贡献（元/人）					
营业利润					
边际贡献率（%）					

## 任务十二 保本分析

**任务要求：**根据本任务资源及已完成相关任务结果，完成2021年水上乐园部保本分析，入园人数向上取整填制答案，并以此结果进行后续计算，其余数据以完整小数位引用计算，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%，其余结果四舍五入保留两位小数作答。

## 2021年水上乐园部保本分析

金额单位：元

项目	综合娱乐区	东园		西园	
		蔚蓝海岸区	冒险海岛区	精灵海湾区	土著海滩区
入园人数（人）					
东西园入园率（%）	——				
门票价格（元/人）	**	**	**	**	**
收入					
固定成本费用	**	**	**	**	**
单位变动成本费用（元/人）	**	**	**	**	**
单位边际贡献（元/人）	**	**	**	**	**
营业利润					

## 任务十三 1. 营业收入可视化分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司营业收入可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年营业收入趋势；②2021年各季度收入占比；③2021年各类业务收入占比。

## 任务十三 2. 营业收入可视化呈现

**任务要求：**根据上一步分析要求及结果，完成蓉城温泉度假村有限公司营业收入分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 任务十四 1. 人效指标可视化分析报告

**任务要求：**根据业务资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司人效指标可视化设计与分析，要求：①2021年人效指标分析表，结果四舍五入保留两位小数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。②展示2021年各子部门平均月人工成本。

## 任务十四 2. 人效指标可视化呈现

**任务要求：**根据上一步分析要求及结果，完成蓉城温泉度假村有限公司人效指标分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 任务十五 1. 销售费用分析报告

**任务要求：**根据业务资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司销售费用可视化设计与分析，要求：①2019-2021年销售费用率趋势；②2021年销售费用明细构成；③2021年销售费用明细项目Top5。

## 任务十五 2. 销售费用分析可视化呈现

**任务要求：**根据上一步分析要求及结果，完成蓉城温泉度假村有限公司销售费用分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

绩效内控岗：

本岗位资源：

资源： 公司层面BSC各指标计算公式列表

各指标计算公式列表			
关键绩效指标	目标值	实际值	权重
净利润增长率（%）	(本期预计净利润-上期实际净利润) / 上期实际净利润*100%	(本期实际净利润-上期实际净利润) / 上期实际净利润*100%	12%
总资产周转率（次）	本期预计营业收入/[（本期末预计总资产+上期末实际总资产）/2]	本期实际营业收入/[（本期末实际总资产+上期末实际总资产）/2]	8%
净利润（元）	本期预计净利润	本期实际净利润	12%
净资产收益率（%）	本期预计净利润/[（本期末预计净资产+上期末实际净资产）/2]*100%	本期实际净利润/[（本期末实际净资产+上期末实际净资产）/2]*100%	5%
营业收入增长率（%）	（本期预计营业收入-上期实际营业收入）/ 上期实际营业收入*100%	（本期实际营业收入-上期实际营业收入）/ 上期实际营业收入*100%	8%
客人订单服务差错率（%）	预计订单差错数/预计订单总数*100%	实际订单差错数/实际订单总数*100%	5%
客人有效投诉率（%）	（预计客人投诉总次数-预计客人投诉无效次数）/ 预计客人投诉总次数	（实际客人投诉总次数-实际客人投诉无效次数）/ 实际客人投诉总次数*	5%
客人数（人次）	本期预计客人数	本期实际客人数	5%
客户满意度（%）	预计客户期望值与客户体验的匹配程度	实际客户期望值与客户体验的匹配程度	10%
设备设施完好率（%）	预计完好设备设施/预计全部设备设施*100%	实际完好设备设施/实际全部设备设施*100%	5%
媒体危机情况处理成功率（%）	预计处理成功数/预计危机情况总数*100%	实际处理成功数/实际危机情况总数*100%	5%
处理单个订单时间（分钟/个）	预计处理订单时间/预计订单总数	实际处理订单时间/实际订单总数	5%
培训计划达成率（%）	——	——	5%
员工满意度（%）	预计员工期望与员工实际感知相比较的结果	实际员工期望与员工实际感知相比较的结果	5%
创新建议采纳率（%）	预计创新建议采纳数/ 预计创新建议提出数*100%	实际创新建议采纳数/实际创新建议提出数*100%	5%

## 公司层面部分指标值

项目	单位	2021年预算数	2021年实际数
订单差错数	个	688	654
订单总数	个	489368	389000
客人投诉总次数	次	2556	2334
客人投诉无效次数	次	73	78
客人数	人数	880000	720000
客户满意度	%	93.58%	96.00%
完好设备设施	——	47293	35788
全部设备设施	——	48389	36410
处理订单时间	分钟	2495777	2061700
培训计划达成率	%	94.55%	92.18%
员工满意度	%	93.00%	95.00%
创新建议采纳数	个	457	428
创新建议提出数	个	2283	1284
危机情况处理成功数	次	320	249
危机情况总数	次	338	272

资源：绩效考核计算规则

绩效考核计算规则

一、绩效得分计算

1、对企业为正面影响的指标完成度=实际值/目标值\*100%，负面影响的指标完成度=(2-实际值/目标值)\*100%；

2、如果目标值出现负数，计算得分规则：完成情况优于预计情况，完成度按100%分计；否则，按0分计。

3、完成度对应分数

区间	分数
完成度 ≥ 99%	100
99% > 完成度 ≥ 90%	90
90% > 完成度 ≥ 80%	80
80% > 完成度 ≥ 70%	60
70% > 完成度 ≥ 60%	50
完成度 < 60%	0

二、绩效得分和奖金系数

绩效得分和奖金系数对应表

分数（B）	奖金系数（K）
B ≥ 98	1.20
95 ≤ B < 98	1.10
90 ≤ B < 95	1.05
80 ≤ B < 90	1.00
65 ≤ B < 80	0.90
B < 65	0.00

资源：业务部门绩效奖金计算规则

业务部门绩效奖金计算规则



业务部门员工薪酬包括基本工资和绩效奖金两部分，其中，基本工资于每月发放，绩效奖金于每年末根据当年的绩效考核结果发放。业务部门绩效奖金计算具体规则如下：

1. 各业务部门绩效奖金=各业务部门最终得分\*单位得分对应奖金额
  2. 各业务部门最终得分=各业务部门最终奖金系数\*各业务部门基本工资占业务部门基本工资合计的比重\*100
  3. 单位得分对应奖金额=绩效奖金总额/各业务部门最终得分合计
- 2021年业务部门的绩效奖金总额为360万元。

## 具体任务：

### 任务一 1. 数据爬取

**任务要求：**根据所学python知识，完善九华旅游（证券简称：603199）资产负债表爬取代码，并完成数据爬取。

### 任务一 2. 数据爬取分析

**任务要求：**根据上一步数据爬取结果，完成九华旅游公司资产负债项目结构分析，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%。

### 任务二 财务比率计算及差异分析

**任务要求：**根据业务资源中报表，完成蓉城温泉度假村有限公司2021年财务比率计算与分析，已完成小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答，单位为%及带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 2021年财务比率计算与分析

项目		单位	2021年实际	2020实际	差异	差异率(%)
盈利能力分析	营业收入	元				
	净利润	元				
	销售净利率	%				
	净资产收益率	%				
发展能力分析	收入增长率	%				
	总资产增长率	%				
	营业利润增长率	%				
营运能力分析	应收账款周转率	次数				
	流动资产周转率	次数				
	总资产周转率	次数				
偿债能力分析	流动比率	1				
	速动比率	1				
	产权比率	%				
	权益乘数	1				

### 任务三 公司层面平衡计分卡

**任务要求：**根据业务资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司2021年公司层面平衡计分卡指标计算，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答，单位为%及带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

### 任务四 部门层面平衡计分卡分析

**任务要求：**根据业务资源中报表及本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司2021年部门层面平衡计分卡指标计算，以完整小数位引用计算，结果四舍五入保留两位小数作答，单位为%及带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

### 任务五 1. 资产结构分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成南都物业资产结构可视化设计与分析，要求展示：①2021年末资产结构（负债、所有者权益）；②2021年末流动资产结构；③2021年末非流动资产结构。

### 任务五 2. 资产结构分析可视化呈现

**任务要求：**根据上一步分析要求及结果，完成南都物业资产结构分析可视化呈现，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. 债务风险分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村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。

## 任务六 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，完成蓉城温泉度假村有限公司债务风险分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 任务七 1. 偿债能力分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司债务风险可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年短期偿债能力分析；②2019-2021年长期偿债能力分析。

## 任务七 2. 偿债能力分析可视化呈现

**任务要求：**根据上一步分析要求及结果，完成蓉城温泉度假村有限公司偿债能力分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 任务八 1. 营运能力分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司债务风险可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年流动资产周转率分析；②2019-2021年总资产周转率分析。

## 任务八 2. 营运能力分析可视化呈现

**任务要求：**根据上一步分析要求及结果，完成蓉城温泉度假村有限公司营运能力分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 任务九 1. 盈利能力分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司盈利能力可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年毛利率分析；②2019-2021年销售净利率分。

## 任务九 2. 盈利能力分析可视化呈现

**任务要求：**根据上一步分析要求及结果，完成蓉城温泉度假村有限公司盈利能力分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 任务十 1. 发展能力分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司发展能力可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年总资产规模趋势及增速；②2019-2021年营业收入同比增长率；③2019-2021年净利润同比增长率。

## 任务十 2. 发展能力分析可视化呈现

**任务要求：**根据上一步分析要求及结果，完成蓉城温泉度假村有限公司发展能力分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

## 任务十一 1. 管理费用分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司管理费用可视化设计与分析，要求展示：①2019-2021年管理费用率趋势；②2021年管理费用明细构成；③2021年管理费用明细项目Top5。

## 任务十一 2. 管理费用分析可视化呈现

**任务要求：**根据上一步分析要求及结果，完成蓉城温泉度假村有限公司管理费用分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入

保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

任务十二 1. 资产规模及结构分析报告

**任务要求：**根据本任务资源，完成蓉城温泉度假村有限公司资产结构可视化设计与分析，要求展示：①2021年末资产结构分析；②2021年末流动资产结构分析；③2021年末非流动资产结构。

任务十二 2. 资产规模及结构分析可视化呈现

**任务要求：**根据上一步分析要求及结果，完成蓉城温泉度假村有限公司资产结构分析可视化呈现，并根据可视化结果回答相关问题，金额结果四舍五入保留两位小数作答，数量结果四舍五入保留整数作答，带%项目四舍五入保留%前两位小数作答，如3.24%。

任务十三 采购付款风险管理

**任务要求：**根据业务资源，完成采购付款风险检查表。

采购付款业务风险识别分析		
序号	项目	内容
1	该笔采购业务有几处不合规处或风险点（2/3/4/5）	
2	不合规或存在风险的项目分别为（大写字母顺序作答）	
	A. 采购内容	
	B. 采购确定方式	
	C. 采购数量	
	D. 采购单价	
	E. 采购时间	
	F. 采购付款	
	G. 采购发票	

任务十四 企业内部控制流程设计

2023年1月，内控岗小明在平台中设计公司的采购付款业务流程，有以下关键节点，要求在工具中通过拖拽方式帮助小明完成采购付款业务流程设计。

**任务要求：**通过拖拽方式帮助小明完成采购付款业务流程设计。

## 任务十五 RPA机器人应用

**任务要求：**根据本任务资源，完成网银付款机器人调试并运行成功。