

2023 年全国职业院校技能大赛 业财税融合大数据应用赛项（学生赛）

竞赛题（九）

2023 年 4 月

索引

一、场景资料

二、任务与要求

模块（一） 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用

综合业务岗（1）

融资业务岗

投资业务岗

综合业务岗（2）

模块（二） 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用

购销业务岗

综合业务岗（1）

综合业务岗（2）

成本业务岗

模块（三） 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用

分析业务岗

管理业务岗

综合业务岗（1）

综合业务岗（2）

三、评分标准及参考答案

一、场景资料

（一）视频展示主要内容

视频展示（5-10 分钟）某动力电池材料有限公司的基本情况，包括工商信息、组织结构、企业文化、业务与财务制度、银行账户、主要产品、主要生产工艺流程、企业内部管理制度、客户档案、主要服务区域等信息。

1. 企业介绍

某动力电池材料有限公司成立于 1995 年 2 月，总部位于广东省深圳市。公司现有员工超过 22 万人，营业额和总市值均超过千亿元。

2. 工商信息

公司名称	某动力电池材料有限公司
纳税人识别号	91440300194528495U
公司类型	有限公司
营业期限	1995-02-10 至 2053-02-08
注册资金	291,114.2855 万(元)
公司法人	史志旭
公司地址	深圳市大鹏新区葵涌街道延安路一号
营业执照范围	一般经营项目：锂离子电池以及其他电池、充电器、电子产品、仪器仪表、柔性线路板、五金制品、液晶显示器、手机零配件、模具、塑胶制品及其相关附件的生产、销售；3D 眼镜、GPS 导航产品的研发、生产及销售；货物及技术进出口（不含分销、国家专营专控商品）；作为某汽车有限公司某品牌乘用车、电动车的总经销商，从事上述品牌的乘用车、电动车及其零部件的营销、批发和出口，提供售后服务；电池管理系统、换流柜、逆变柜/器、汇流箱、开关柜、储能机组的销售；汽车电子装置研发、销售；轨道梁柱的研发、设计、销售；自有物业租赁（物业位于大鹏新区葵涌街道延安路一号比某工业园内及龙岗区龙岗街道宝龙工业城宝荷路 3001 号比某工业园内）；

3. 公司文化

是一家致力于“用技术创新，满足人们对美好生活的向往”的高新技术企业。

4. 公司愿景

白天，太阳能电站像植物一样捕捉阳光的能量；夜晚，储能系统将白天储存的能量平稳地输送到千家万户。穿梭在大街小巷的电动车，矗立于绿化带上的云轨，以零排放、

零污染的运行方式，成为连接城市的血脉，美好生活的更多可能展现在我们面前。我们分明已经看到新能源世界正在走来，这是公司的愿景，也是全人类的绿色梦想。

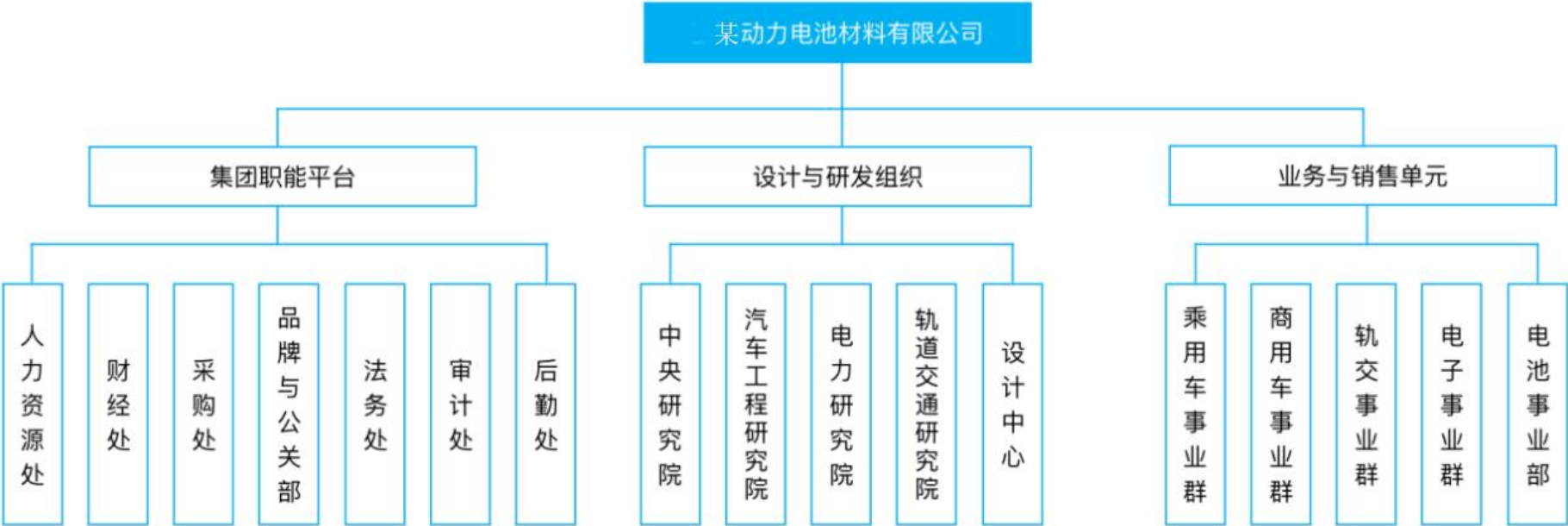
5. 公司使命

用技术创新，满足人们对美好生活的向往。

6. 价值观念

竞争，为梦想激发动力；务实，让梦想照进现实；激情，为梦想永存斗志；创新、为梦想攻克难题。

7. 公司组织结构

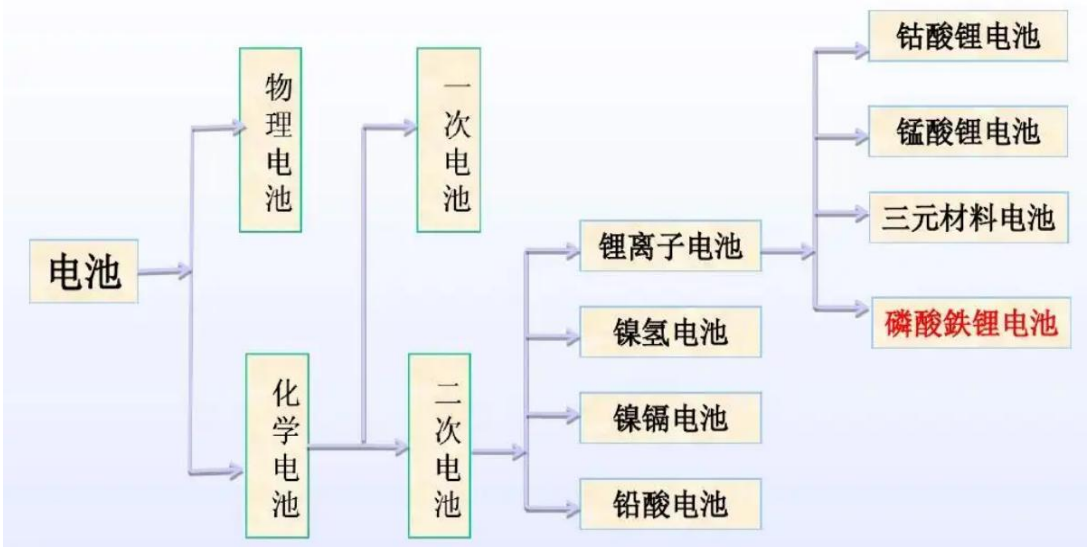


销售组织：包括营销本部（属于电子事业群），汽车销售公司等国内销售体系与亚太销售事业部、欧洲销售事业部、美洲销售事业部等海外销售体系

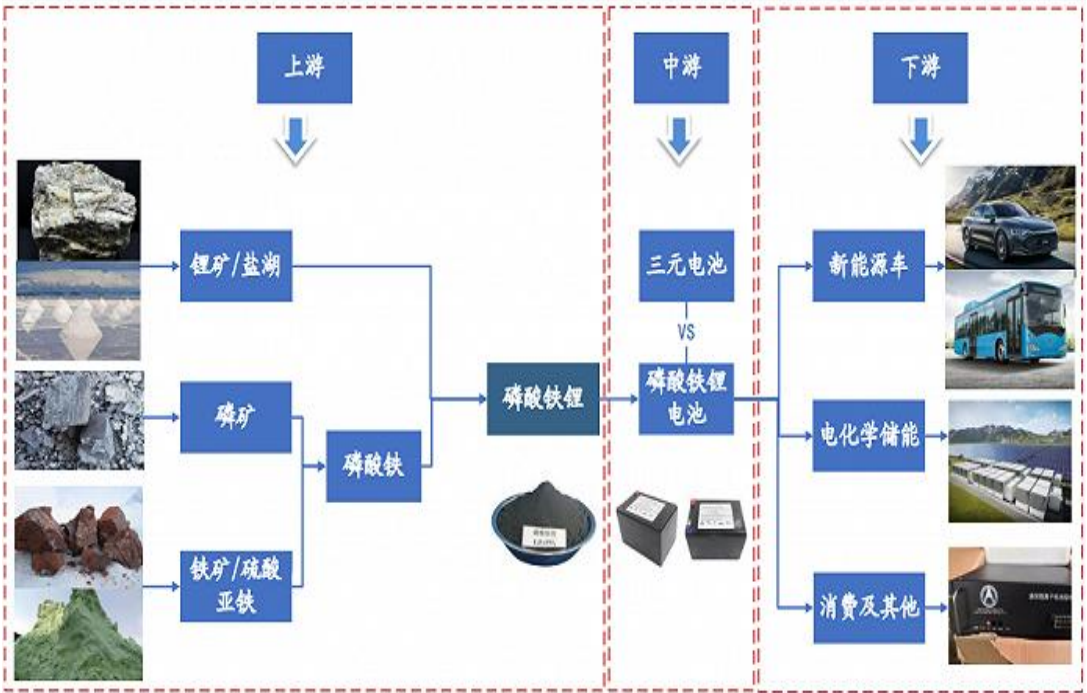
8. 主要产品

电池年产量	9. 0Gwh
生产产品	64Kwh 磷酸铁锂电池组
年产电池组数量	140625

(1) 基本分类



(2) 磷酸铁锂电池应用



9. 生产工艺流程

(1) 磷酸铁锂电池工艺主流程



图 1 磷酸铁锂电池工艺主流程

(2) 磷酸铁工艺流程

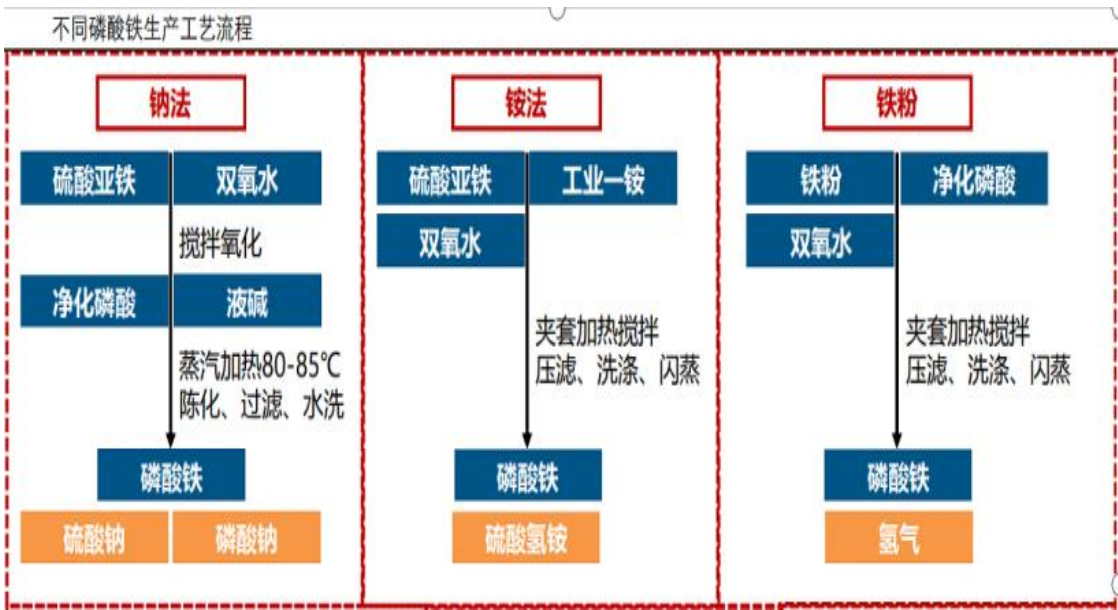


图 2 磷酸铁工艺流程

(3) 磷酸铁锂工艺流程

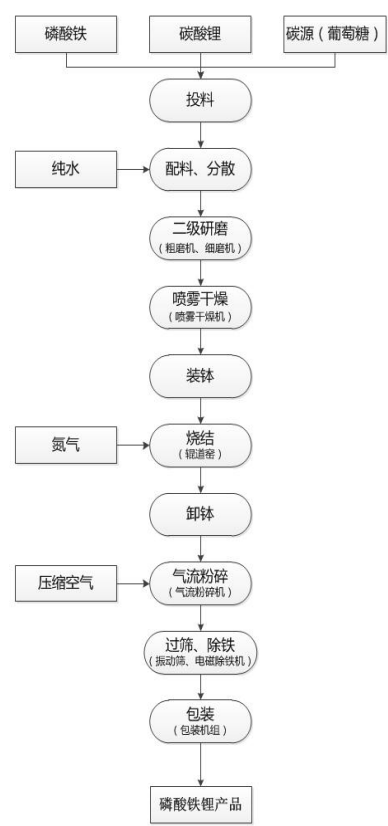


图 3 磷酸铁锂工艺流程

(4) 石墨工艺流程

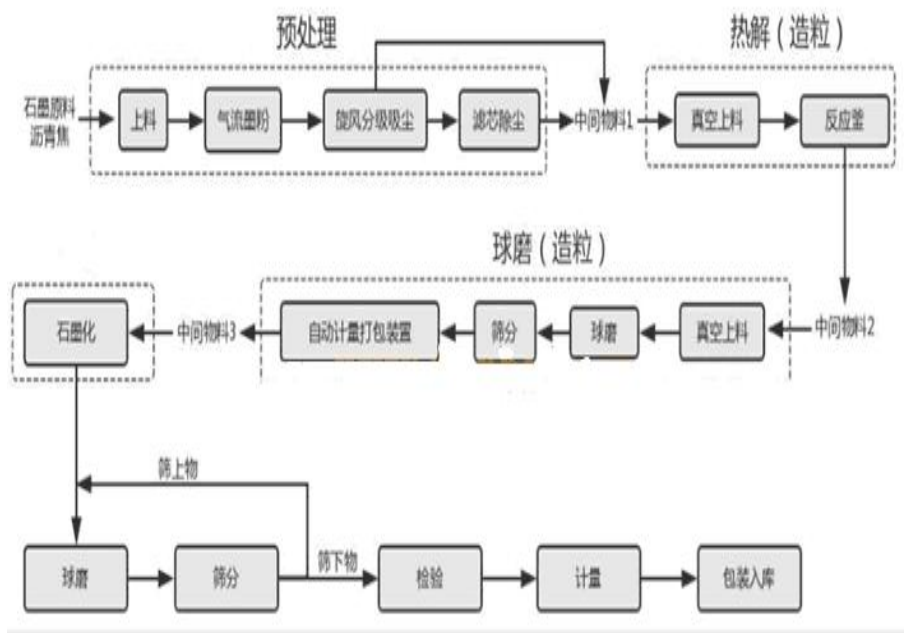


图 4 石墨工艺流程

(5) 整合工艺流程

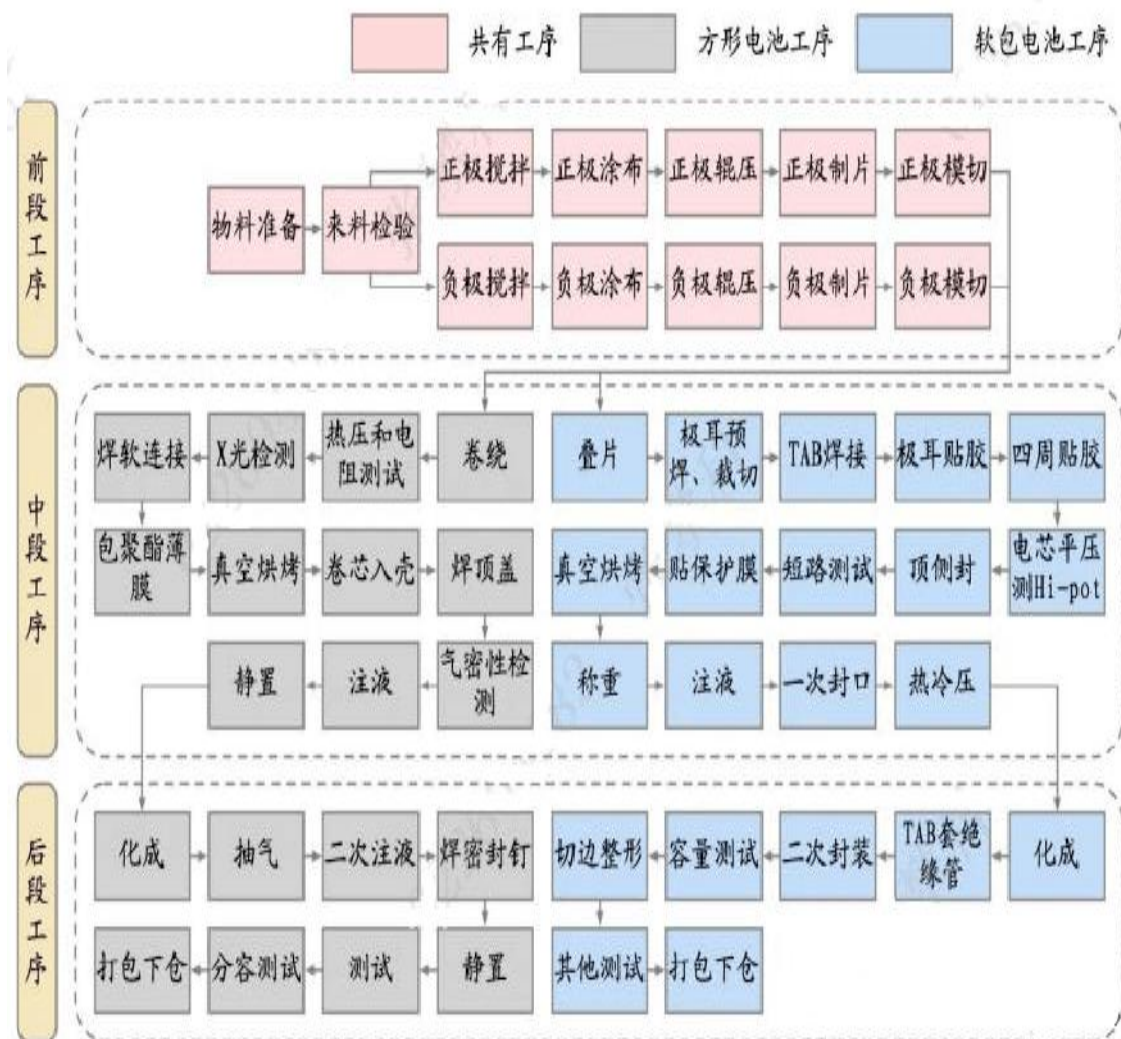


图 5 整合工艺流程

10. 公司账户资料

11. 公司主要供应商

供应商名称	产品名称	法人代表	联系人	联系电话	成立日期	组织机构代码	最新评级日期
湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	磷酸铁	谭新乔	张凯	0731-46565136	2016/6/23	MA4L54TU-1	2022/6/30
铜陵纳源材料科技有限公司	磷酸铁	齐东辉	王圣洁	0562-44555648	2013/9/24	07873020-6	2022/6/30
九江天赐高新材料有限公司	磷酸铁	赵经纬	孙吴	0792-68541981	2007/10/30	66747305-X	2022/6/30
湖北万润新能源科技股份有限公司	磷酸铁	刘世琦	张彬彬	0719-68498198	2010/12/24	56548587-7	2022/6/30
广东惠州科源材料有限公司	葡萄糖	尤文	王宇	0752-41837469	2012/7/15	45684216-8	2022/6/30
广东清远志胜化工有限公司	葡萄糖	吴海思	张洁	0763-23584562	2008/12/25	35427815-6	2022/6/30
广东河源华晟材料有限公司	葡萄糖	张家俊	程栋	0762-63427658	2010/6/16	45287519-7	2022/6/30

12. 公司客户信息

客户名称	统一社会信用代码	法人代表	联系人	联系电话
冠迪汽车有限公司	91430100MA4L54TU18	伍新乔	王凯	0731-16565137
丰骥汽车有限公司	91340700078730206F	张东辉	李圣洁	0562-54555645
新理想汽车有限公司	9136040066747305X2	王经纬	张吴	0792-38541982
志胜汽车有限公司	914418023542781567	肖海思	刘洁	0763-33584562
华晟汽车有限公司	914416004528751973	郑家俊	陈栋	0762-23427651
威可达汽车有限公司		石天	石河	0738-13786541
万骏汽车有限公司	911410025746129616	张伟	张凯	0357-46565136

高峰汽车有限公司		李飞可	王圣洁	0310-44555648
... 详见附录				

（二）企业制度

制度内容请见网址：<http://racesl.chinazdap.com:8803/#/guide>

注：企业业务与财务管理制度及其详细内容，可以在竞赛平台终端随时查看。

直销大客户管理制度	成本核算细则
经销大客户管理制度	总则
客户评价及管理制度	资金管理权责
客户投诉管理制度	资金内部有偿使用制度
赊销管理制度	资金管理责任制度
销售计划管理制度	附则
价格管理制度	总则
营销绩效考核方案	管理机构、权限及职责
费用预算管理制度	投资项目审批内容与流程
物资采购管理制度	预算管理
物资仓储管理制度	监督与后评价
供应商管理制度	奖励与惩罚
产品成本核算制度	

二、任务与要求

注：本赛项为团队赛，任务分配到岗位，团队成员可以互相帮助，考核团队技能同时，也考核团队协作和组织管理能力。

模块（一） 基于数字场景的资金业财税融合与大数据应用

【说明】

1. 本模块为团队赛，分为综合业务岗（1）、融资业务岗、投资业务岗、综合业务岗（2）4个岗位。
2. 本模块竞赛时间为150分钟。团队成绩总分为30分。成绩由管理系统自动评定。

综合业务岗（1）

【业务说明】

某动力电池材料有限公司（以下简称“某公司”）的综合业务（1）需要结合公司的筹资管理制度，合理应用多种方法，包括从销售业务出发的2022年度全面预算以及销售收入百分比法、高低点法、线性回归法等，最终确定资金缺口，基于资金缺口制定2022年度融资计划，研判选择相应的融资方式，制定融资计划，完善融资制度，包括拓宽融资渠道、降低融资成本、预估并防范融资风险和经营风险等，并在年终进行融资绩效考核。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务1：大数据抓取料工费预计数

运用大数据抓取2021年12月的直接材料、直接人工、制造费用数据，在此基础上上调10%作为2022年12月直接材料、直接人工、制造费用的预计数。请在标蓝空白处作答。

项目		2021年12月数据	上调比例	2022年12月预测数据
生产经营资金	直接材料支出			
	直接人工支出			
	制造费用支出			

任务 2：月度现金预算表

某动力电池材料有限公司成立于 1995 年 2 月，总部位于广东省深圳市。公司现有员工超过 22 万人，业务横跨汽车、轨道交通、新能源和电子四大产业。根据某公司全面预算相关资料和信贷台账 2022 年 11 月借款信息，编制 2022 年 12 月份现金预算表，从实际生产经营资金需求的角度测算资金缺口。（收支均用正数表示）。

本题考核学生月度现金预算表，请在标蓝空白处作答。

2022 年 12 月现金预算表

编制单位：

项目		金额
一、可使用现金	期初现金余额	1083275044.37
	销货现金收入	933944502.21
	投资流入	0.00
	小计	2017219546.58
生产经营资金支出	直接材料支出	
	直接人工支出	
	制造费用支出	
	销售费用支出	21761491.11
	管理费用支出	17525905.65
	研发费用	24526151.10
	税金及附加	10859415.87
	所得税费用支出	1970649.93
	小计	
投资支出	项目支出	0.00
	支付股利	0.00
	小计	0.00
二、支出合计		
三、现金多余或不足		
四、筹资活动支出	期初银行借款	1337369248.09
	已有合同 2022 年到期借款	523776571.61
	其中：长期贷款	257715612.05

		其中：短期贷款	266060959.56
		已有借款合同利息支出	6825934.29
		其中：资本化部分	0.00
		其中：费用化部分	6825934.29
		新增借款合同利息支出	0.00
		其中：资本化部分	0.00
		其中：费用化部分	0.00
	债券融资	直接相关发行费用	20000000.00
小计			550602505.90
五、期末现金余额			
六、资金筹集缺口			

任务 3：资金需求测算（销售收入法）

请利用销售收入百分比法对 2022 年 12 月不同增长率情况下的资金需求进行测算，增长率依次填写：18%、0%、-10%、-18%。注：由于其他应收款和其他应付款包含大额内部交易往来款，应将其剔除在外。

计算增量敏感资产及增量敏感负债是采用基期的营业收入、占比及增长率进行计算；资金需要量用增量敏感资产及增量敏感负债进行计算。

外部筹资如无需要，以 0 值表示。

请在标蓝空白处作答。

2022 年 11 月 30 日资产负债表项目			
敏感资产	金额（元）	敏感负债	金额（元）
货币资金	2058222584.31		
应收票据	0.00	应付票据	299061487.62
应收账款	1478745461.83	应付账款	2984315724.53
应收款项融资	356645555.54	预收款项	53029.00
预付款项	83075107.87	合同负债	609122739.76
其他应收款	57546702.88	应付职工薪酬	238584402.24
其中：应收利息	5570859.54	应交税费	72568880.16
应收股利	0.00	其他应付款	1686652669.59
存货	1768508232.85	其中：应付利息	0.00
合同资产	346458113.70	应付股利	0.00

2022 年 12 月资金需求测算（销售收入法）

项目	基期（2022 年 11 月）	预算期（2022 年 12 月）不同增长率下的资金需要量测算			
收入增长率	/				
营业收入					
销售净利率					
留存收益率	/				
敏感资产					
敏感负债					
敏感资产/销售收入					
敏感负债/销售收入					
增量敏感资产	/				
增量敏感负债	/				
资金需求量	/				
内部留存	/				
外部筹资需要	/				

任务 4：综合业务

2022 年年末，公司拟开发一项新产品，期限 8 年，包含厂房建设期，现公司拟为期进行筹资分析。其他相关资料如下：

为筹集所需资金，该项目拟通过发行债券和留存收益进行筹资，债券发行期限 5 年、面值 1000 元、票面利率 6% 的债券，每年年末付息一次，发行价格 960 元，发行费用率为发行价格的 2%。公司普通股贝塔系数 1.5，无风险利率是期限为 20 年，且到期日大于当前日期的国债到期收益率的算术平均值，以公司 2022 年年末的产权比率 1.32 作为当前的资本结构，目标资本结构（负债/权益）为 1/1。

公司开发的新项目后可享受税收优惠，所得税税率为 15%。请根据以上资料完成以下分析，请在标蓝空白处作答。

（1）请运用 tushare 包收集 1996 年至 2021 年上证指数 (000001.SH) 和深证综指 (399106.SZ) 的年末收盘指数。请在标蓝空白处作答。（接口：

index_monthly 填写结果与抓取到的保持一致)

[illegible]

(2) 请计算 1996 年至 2021 年的年末上证指数(000001)和深证综指(399106)的几何平均收益率,并取这两种收益率的算术平均值作为股票的市场平均收益率。请在标蓝空白处作答。

项目 答案（保留 0.01%）

上证指数几何平均收益率

深证综指几何平均收益率

股票的市场平均收益率

（3）在大数据中心平台搜集期限为 20 年的国债到期收益率。请在标蓝空白处作答。

名称	到期收益率（%）	期限（年）	到期日	票面利率（%）

（4）请采用内插法计算债务税后资本成本=_____.

（5）根据目标资本结构，估计 β 权益=_____.

(6) 无风险利率= %

(7) 股权资本成本= %

(8) 加权平均资本成本= %

融资业务岗

【业务说明】

某动力电池材料有限公司的融资业务需根据公司的融资目标,积极维护和拓展各类筹资渠道,统筹考虑筹资额度和有息负债,保证融资计划按规划、有序进行,进行贷前管理及贷后管理工作,包括贷款资料准备、授信申请、合同签订,并提前做好还本付息资金安排等,达成公司各项融资目标。

【要求】

根据上述说明完成下列任务:

任务 1: 企业贷款资料准备清单

公司现欲向中国银行申请流动资金信用贷款,请在企业贷款资料准备清单中选择贷款类型并勾选所需资料。请在标蓝空白处作答。

企业贷款资料准备清单

资料类型	资料名称	流动资金(信用贷款)
一、基础资料	企业简介	
	《营业执照》正、副本复印件	
	《公司征信查询授权书》	
	行业所需资质证书或特殊经营许可证复印件	
	基本结算账户开户许可证复印件	
	机构信用代码证	
	公司章程	
	公司股东资料	
	法定代表人身份证复印件	
二、财务资料	最近三年经审计的财务报表	

	最近月份的月度资产负债表、利润表、资产负债表明细	
	主要对公账户近半年银行流水(开户行贷款无需提供流水)	
	企业最近半年主要的销售货物发票、购进货物发票	
	企业最近半年主要的入库凭证(进货单)、出库凭证(送货单)	
	企业最近半年主要的采购合同	
	企业最近半年主要的销售合同(订单)	
三、用途资料	与申请借款用途相关的采购合同	
四、担保资料	企业类担保人资料	
	自然人担保人资料	
	抵押物资料	

任务 2：机构信用信息查询及报送授权书

2022 年 12 月 1 日，请为中国建设银行进行信用机构信用信息查询及报送进行授权。请在标蓝空白处作答。

机构信用信息查询及报送授权书（2022 年版）

重要提示：为了维护您的合法权益，请在签署本授权书之前，仔细阅读本授权书各条款，关注您在授权书中的权利、义务。如有任何疑问，请向经办行咨询。

_____：

根据《征信业管理条例》等法律法规和监管规定，我方（名称）_____ 中征码 / _____ 统一社会信用代码

_____ 现授权贵行（包括贵行各分支机构）在办理涉及到我方如下业务时，向金融信用信息基础数据库及其他依法成立的征信机构发起查询及报送我方的信用信息：（授权用途前打√有效）

<input type="checkbox"/>	审核我方授信申请的；
<input type="checkbox"/>	审核我方提供担保申请的；
<input type="checkbox"/>	对我方存量授信或我方提供担保进行授后管理的；
<input type="checkbox"/>	受理法人或其他组织的授信或提供担保申请，需要查询我方作为出资人或实际控制人的信用状况的；
<input type="checkbox"/>	审核我方委托贷款申请并履行委托贷款项下贷款行职责的；
<input type="checkbox"/>	其他 _____

若我方在贵行业务未获批准办理，本授权书、企业信用报告等资料无须退回本单位。

贵行已依法向我方提示了查询和报送信用信息的相关事项，我方知悉并理解上述授权条款内容，上述授权自我方法定代表人（负责人）或授权代理人签字或盖章，并加盖单位公章之时生效，有效期至上述申请叙做的业务终止或结清之日，超出授权查询的相应后果及法律责任由贵行承担。

单位名称（公章）：_____

单位法定代表人（负责人）或授权代理人签字（或盖章）：_____

签署日期：_____

（为保护您的合法权益，请您完整填写空白项内容。）

任务 3：签订授信合同

相关资料如下：

合同编号：（2022）银授字第 711 号。

某动力电池材料有限公司的联系人陈丽，手机号码：13075981700，邮编 518027，电话：0755-86358354。中国建设银行深圳景苑支行通讯地址：深圳市福田区新闻路合正名园，邮编：518027，法定代表人/负责人：赵立，电话：0755-25312001，联系人欧阳星，电话号码 15189651223。请在标蓝空白处作答。

合同见平台。

任务 4：签订借款合同

2022 年 12 月 3 日，与中国建设银行股份有限公司支行在授信合同的范围内签订借款合同，不适用地方请填写“/”。合同编号：020073321368-2022 年（某）字 922 号。请在标蓝空白处作答。

合同见平台。

任务 5：签订借款借据

2022 年 12 月 7 日，根据与中国建设银行深圳景苑支行签订的借款合同及相关信息填制营运资金贷款的借款借据并于当天补充办理相关手续。贷款账号：601353217588，存款账号：601353217588，企业编号：60677831256866，年利率为 4.35%。请在标蓝空白处作答。

借款借据见平台。

任务 6：填写收账通知联

根据任务 5 填写收账通知联。请在标蓝空白处作答。

收账通知联见平台。

任务 7：编制记账凭证

借款回单如下：



中国建设银行
China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

币别 人民币

2022 年 12 月 3 日

流水号

付款人	全 称	中国建设银行深圳景苑支行	收款人	全 称	
	账 号	6228464523554541836		账 号	6222353602103806646
	开户行	中国建设银行深圳景苑支行		开户行	中国建设银行深圳景苑支行
金 额		(大写) 贰亿伍仟万元整		(小写) ¥250000000.00	
凭证种类		电子转账凭证		凭证号码	5464651
结算方式		网银支付		用途	贷款
打印柜员 490063936006 打印机构 中国建设银行深圳景苑支行 打印卡号 6217002558788826346					

贷
方
回
单

打印时间 2022/12/3 11:20

交易柜员:

交易机构:

编制记账凭证。

任务 8：利息计算表

请在标蓝空白处作答。

利息计算表

日期：金额：元

合同号	贷款金融机构名称	贷款本金	贷款期限（月）	借款起止日期	年利率	本月应付利息	用途	备注
								利息=本金* 年利 率 /360*实 际天数计算
合 计			（大写）人民币			（小写）		
总经理审批：			相关部门审核/审批：				制单：	

任务 9：计提利息

根据利息计算表填写计提利息的记账凭证。

任务 10：企业贷款资料准备清单

某公司现欲向中国工商银行申请流动资金保证贷款，请在企业贷款资料准备清单中选择贷款类型并勾选所需资料。请在标蓝空白处作答。

企业贷款资料准备清单

资料类型	资料名称	流动资金（信用贷款）
一、基础资料	企业简介	
	《营业执照》正、副本复印件	
	《公司征信查询授权书》	
	行业所需资质证书或特殊经营许可证复印件	
	基本结算账户开户许可证复印件	
	机构信用代码证	
	公司章程	
	公司股东资料	
	法定代表人身份证复印件	
二、财务资料	最近三年经审计的财务报表	
	最近月份的月度资产负债表、利润表、资产负债表明细	
	主要对公账户近半年银行流水(开户行贷款无需提供流水)	
	企业最近半年主要的销售货物发票、购进货物发票	
	企业最近半年主要的入库凭证(进货单)、出库凭证(送货单)	
	企业最近半年主要的采购合同	
	企业最近半年主要的销售合同(订单)	
三、用途资料	与申请借款用途相关的采购合同	
四、担保资料	企业类担保人资料	
	自然人担保人资料	
	抵押物资料	

任务 11：机构信用信息查询及报送授权书

请为中国工商银行进行信用机构信用信息查询及报送进行授权。请在标蓝空白处作答。

机构信用信息查询及报送授权书（2022 年版）

重要提示：为了维护您的合法权益，请在签署本授权书之前，仔细阅读本授权书各条款，关注您在授权书中的权利、义务。如有任何疑问，请向经办行咨询。

_____：

根据《征信业管理条例》等法律法规和监管规定，我方（名称）_____中征码 / _____统一社会信用代码

现授权贵行（包括贵行各分支机构）在办理涉及到我方如下业务时，向金融信用信息基础数据库及其他依法成立的征信机构发

起查询及报送我方的信用信息：（授权用途前打√有效）

- 审核我方授信申请的；
- 审核我方提供担保申请的；
- 对我方存量授信或我方提供担保进行授后管理的；
- 受理法人或其他组织的授信或提供担保申请，需要查询我方作为出资人或实际控制人的信用状况的；
- 审核我方委托贷款申请并履行委托贷款项下贷款行职责的；
- 其他 _____

若我方在贵行业务未获批准办理，本授权书、企业信用报告等资料无须退回本单位。

贵行已依法向我方提示了查询和报送信用信息的相关事项，我方知悉并理解上述授权条款内容，上述授权自我方法定代表人（负责人）或授权代理人签字或盖章，并加盖单位公章之时生效，有效期至上述申请叙做的业务终止或结清之日，超出授权查询的相应后果及法律责任由贵行承担。

单位名称（公章）：_____

单位法定代表人（负责人）或授权代理人签字（或盖章）：_____

签署日期：

（为保护您的合法权益，请您完整填写空白项内容。）

任务 12：签订授信合同

相关资料如下：日期：2022-12-3 合同编号：（2022）银授字第 958 号。保证人名称：某动力电池材料有限公司。中国工商银行深圳景苑支行法人：王巍请在标蓝空白处作答。

授信合同见平台。

任务 13：保证合同（工行）

相关资料如下：担保金额：100000000 元，保证人：某动力电池材料有限公司，法定代表人：叶昀，地址：深圳市福田区新闻路 230 号，邮编 518027，电话：0755-84825853，联系人：刘昕，电话：14362961755。请在标蓝空白处作答。

保证合同见平台。

任务 14：借款合同

编号：019142834001-2022 年（某）字 011 号

请在标蓝空白处作答。

借款合同见平台。

任务 15：借款借据

相关资料如下：贷款账号：606778312101，存款账号：1901322412455630000，年利率：4.35%。请在标蓝空白处作答。

借款借据见平台。

任务 16：借款借据（收账通知联）

根据任务 15，请在标蓝空白处作答。

收账通知联见平台。

任务 17：编制记账凭证

借款回单如下：

日期: 2022年12月3日

回单编号: 21656

收款人户名

收款人开户行: 中国工商银行深圳景苑支行

收款人账号: 1901322412455631285

付款人户名: 中国工商银行深圳景苑支行

付款人开户行: 中国工商银行深圳景苑支行

付款人账号: 1922410131224585555

金额合计(大写): 壹亿元整

小写: RMB100000000.00

业务(产品)种类: 网银互联

凭证种类: 0000

凭证号码: 00000

摘要: 贷款

用途: 贷款

币种: 人民币

交易机构: 19001080

记账柜员: 00159

交易代码: 52139

渠道: 网上银行

附言:

支付交易序号:

报文种类: 小额客户发起普通贷委托日期: 2022-12-03

业务类型(种类): 普通汇兑

指令编号: HOP10156165 提交人:

最终授权人:

本回单为第一次打印, 注意重复

打印日期: 2022-12-03

打印柜员: 10

验证码: 621

请编制记账凭证。

任务 18：利息计算表

请在标蓝空白处作答。

利息计算表

日期：金额：

元

合同号	贷款金融机 构名称	贷款本 金	贷款期限（月）	借款起止 日期	年利率	本月应付利息	用途	备注
								利息=本金*年利 率 /360*实际天数计算
合 计			（大写）人民币			（小写）		
总经理审批：			相关部门审核/审 批：				制单：	

任务 19：计提利息（编制记账凭证）

请根据利息计算表编制记账凭证。

任务 20：企业贷款资料准备清单

企业项目资金抵押贷款资料准备建议。请在标蓝空白处作答。

企业贷款资料准备清单

资料类型	资料名称	流动资金（抵押贷款）
一、基础资料	企业简介	
	《营业执照》正、副本复印件	
	《公司征信查询授权书》	
	行业所需资质证书或特殊经营许可证复印件	
	基本结算账户开户许可证复印件	
	机构信用代码证	
	公司章程	
	公司股东资料	
	法定代表人身份证复印件	
二、财务资料	最近三年经审计的财务报表	
	最近月份的月度资产负债表、利润表、资产负债表明细	
	主要对公账户近半年银行流水(开户行贷款无需提供流水)	
	企业最近半年主要的销售货物发票、购进货物发票	
	企业最近半年主要的入库凭证(进货单)、出库凭证(送货单)	
	企业最近半年主要的采购合同	
	企业最近半年主要的销售合同(订单)	
三、用途资料	与申请借款用途相关的采购合同	
四、担保资料	企业类担保人资料	
	自然人担保人资料	
	抵押物资料	

任务 21：机构信用信息查询及报送授权书

2022 年 12 月 3 日，请为兴业银行进行信用机构信用信息查询及报送进行授权。请在标蓝空白处作答。

机构信用信息查询及报送授权书（2022 年版）

重要提示：为了维护您的合法权益，请在签署本授权书之前，仔细阅读本授权书各条款，关注您在授权书中的权利、义务。如有任何疑问，请向经办行咨询。

：

根据《征信业管理条例》等法律法规和监管规定，我方（名称） 中征码 / 统一社会信用代码

现授权贵行（包括贵行各分支机构）在办理涉及到我方如下业务时，向金融信用信息基础数据库及其他依法成立的征信机构发起查询及报送我方的信用信息：（授权用途前打√有效）

审核我方授信申请的；

审核我方提供担保申请的；

对我方存量授信或我方提供担保进行授后管理的；

受理法人或其他组织的授信或提供担保申请，需要查询我方作为出资人或实际控制人的信用状况的；

审核我方委托贷款申请并履行委托贷款项下贷款行职责的；

其他

若我方在贵行业务未获批准办理，本授权书、企业信用报告等资料无须退回本单位。

贵行已依法向我方提示了查询和报送信用信息的相关事项，我方知悉并理解上述授权条款内容，上述授权自我方法定代表人（负责人）或授权代理人签字或盖章，并加盖单位公章之时生效，有效期至上述申请叙做的业务终止或结清之日，超出授权查询的相应后果及法律责任由贵行承担。

单位名称（公章）：

单位法定代表人（负责人）或授权代理人签字（或盖章）：

签署日期：

（为保护您的合法权益，请您完整填写空白项内容。）

任务 22：授信合同

根据企业的基础资料，填写授信合同。合同编号：（2022）银授字第 883 号。请在标蓝空白处作答。

授信合同见平台。

任务 23：抵押合同

根据企业的基础资料，填写抵押合同。请在标蓝空白处作答。

抵押合同见平台。

任务 24：借款合同

合同编号：019142834001-2022 年（某）字 011 号。

请在标蓝空白处作答。

借款合同见平台。

任务 25：借款借据

相关资料如下：贷款账号：606778312188，存款账号：451223517549266048，年利率：4.75%。

请在标蓝空白处作答。

借款借据见平台。

任务 26：收账通知联

请在标蓝空白处作答。

收账通知联见平台。

任务 27：编写记账凭证

借款回单如下：

兴业银行网上回单（往账）

2022 年 12 月 3 日

第2022 88 号

付款人		收款人	
全称:	兴业银行深圳景苑支行	全称:	兴业银行深圳景苑支行
账号:	451254926555598872	账号:	451223517549266048
开户银行:	兴业银行深圳景苑支行	开户银行:	兴业银行深圳景苑支行
汇出地点:	广东省深圳市	汇出地点:	广东省深圳市
金额:	人民币贰亿元整	小写:	¥200,000,000
用途	贷款		
备注:			
操作流程			
	经 办	复 核	授 权

回单查询号: (使用该查询号登录www. cib. com. cn可
查询核实该笔回单)

银行提请注意本回单不作为收款方发货依据, 请勿重复记账:本回单被伪造、变造、篡改的, 不具有法律效力, 本回单与本行原始记录不符的, 以本行原始记录为准由

请编写记账凭证。

任务 28：利息计算表

请在标蓝空白处作答。

利息计算表

日期：金额：

元

合同号	贷款金融机构名称	贷款本金	贷款期限（月）	借款起止日期	年利率	本月应付利息	用途	备注
								利息=本金*年利 率 /360*实际天 数计算
合 计			（大写）人民币			（小写）		
总经理审批：			相关部门审核/审 批：				制单：	

任务 29：编制记账凭证

根据利息计算表，编制记账凭证。（满足资本化条件）

任务 30：计算现金收入和赊销收入

（1）公司 2022 年 8 月份的销售收入为 47000 万元，9 月份销售收入为 46000 万元。根据公司市场部的销售预测，预计公司 2022 年第四季度 10~12 月份的月销售收入分别为 43000 万元、47000 万元和 52000 万元；

（2）根据财务部收款政策和销售部预测，公司销售收入的收款进度为销售当月收款 45%，次月收款 35%，第三个月收款 20%；

（3）预计 2022 年 12 月份有 30000 万元的资金缺口，为筹措所需资金，公司决定将 12 月初全部应收账款进行保理，保理资金回收比率为 80%。某 2022 年各月经营净现金流见下表。

某 2022 年预计经营净现金流

单位：万元

2022 年	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月
经营现金流	30700	32000	34600	31900	34600	36000	38800	36900	34500	32000	36700	38900

计算 2022 年 10-12 月份的现金收入和赊销收入。请在标蓝空白处作答。

现金收入和赊销收入计算表				
年份	单位	2022	2022	2022
月份		10 月	11 月	12 月
本月收到的现金	万元			
本月未收到的现金	万元			

任务 31：计算应收账款保理资金回收额

请在标蓝空白处作答。

应收账款保理资金回收额		
年份	/	
月份		

保理资金回收额	万元	
---------	----	--

任务 32：判断资金需求是否得到满足

计算 2022 年 12 月份应收账款保理收到的资金，并判断能否满足当月资金需求。请在标蓝空白处作答。

资金需求分析计算表		
项目	单位	金额
12 月预计公司资金缺口	万元	
12 月份应收账款保理资金回收额	万元	
现金缺口与保理资金回收额的差额	万元	
12 月份应收账款保理收到的资金是否可以满足当月的资金需求	选择	

任务 33：借款的资金成本

如果第三方财务公司可以提供信用借款，月利息率 1%，管理费为借款的 1%，保证金为借款的 10%，管理费和保证金在资金到账前一次性付款，资金签订协议即可到账，借款 30 天，一年按 360 天计算，借款 3000 万。请计算 3000 万是否满足某公司 2022 年 12 月份的资金缺口？假设该借款一次还本付息，不考虑货币时间价值和机会成本，计算该 3000 万元借款的资金成本率。请在标蓝空白处作答。

资金成本计算表		
项目	单位	金额
借款本金	万元	
年利率	/	
年化资金成本率	/	

任务 34：判断财务公司还款情况

假设公司借款于 2022 年 12 月 2 日到账，公司使用资金 30 天，根据近几年的经验，公司经营现金流每月上下波动幅度最大为 12%，借款一次还本付息，计算公司 2022 年 12 月预计经营现金流能否归还财务公司的借款本息，并做出相应

选择。请在标蓝空白处作答。

预计现金流与借款本息的差额分析计算表		
项目	单位	金额
12 月预计经营现金流	万元	
12 每月最大波动率	/	
预计最低经验现金流	万元	
借款额	万元	
借款利息	万元	
保证金	万元	
预计现金流与借款本息的差额	万元	
经营净现金流可否归还财务公司的借款本息	选择	

任务 35：筹资方案可行性论证

进行筹资方案可行性论证，需考虑（ ）

- A. 进行筹资方案的战略性评估，包括是否与企业发展战略相符合，筹资规模是否适当；
- B. 进行筹资方案的经济性评估，如筹资成本是否最低，资本结构是否恰当，筹资成本与资金收益是否匹配；
- C. 进行筹资方案的风险性评估，如筹资方案面临哪些风险，风险大小是否适当、可控，是否与收益匹配。

投资业务岗

【业务说明】

某动力电池材料有限公司的投资业务是根据公司的投资决策，遵循公司的章程、投资管理办法及相应的法律法规等，推动公司投资项目有规划、有序进行，结合大数据工具，测算各项投资的介入点，把握投资机会。完成投资业务的各项事务性工作，如合同签订、付款申请等。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：购入股票

2022 年 12 月 14 日，某动力电池材料有限公司购入万邦达（代码：300055）股票 58000 股，利用大数据抓取当日交易价格，完善交易信息。请在标蓝空白处作答。

交收日期	证券代码	证券名称	买卖标志	成交价格	成交数量	成交金额	费用合计	币种	成交编号
20221214	300055	万邦达	证券买入		58000		2800	人民币	763268

任务 2：交易费发票

请完善发票金额、税率和税额等。

4403042140



深圳增值税专用发票
发票联

No 16435218

开票日期：2022年12月14日

购买方

名称 某动力电池材料有限公司
纳税人识别号：914403001945284950
地址、电话：深圳市福田区新闻路258号0755-86358354
开户行及账号：中国建设银行深圳景苑支行62170025587888263

密码区

03-0/711116261505-223*33*05+7-
>651515161551-55<1564+503>6<6
2*12105261631611-55<1564+503>
6<62*1210526163161

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*金融服务*交易手续费							
合 计							
价税合计 (大写)				(小写) ￥			

销售方

名称 众安证券股份有限公司深圳深南大道证券营业部
纳税人识别号 914403001598756168
地址、电话 深圳市福田区深南大道喜年大厦17楼0755-26475899
开户行及账号 中国建设银行深圳福田支行6217055840004075761

备注



收款人：刘文武 复核：李奕霖 开票人：王冕

任务 3：付款申请单

相关信息：收款方名称：众安证券股份有限公司深圳深南大道证券营业部，

账号：6217055840004075761，开户行：中国建设银行深圳福田支行，金额：713300.00 元。请在标蓝空白处作答。

付款申请单

单位：

申请部门		申请人		日期	
收款单位					付款内容
付款方式	<div> <input type="radio"/> 现金 <input type="radio"/> 电汇 <input type="radio"/> 银行承兑汇票 <input type="radio"/> 商业承兑汇票 <input type="radio"/> 支票 <input type="radio"/> 信用证 <input type="radio"/> 网上支付 <input type="radio"/> 银行本票 <input type="radio"/> 银行汇票 </div> <div> 汇票号码： <div></div> 汇票金 <div></div> 额： <div></div> </div>				
开户银行					
账号					
付款金额 (大写)	人民币		付款金额 (小写)		

任务 4：编制记账凭证

中国建设银行
China Construction Bank

中国建设银行单位客户专用回单

币别：人民币
 2022 年 12 月 14 日
 流水号 216496132165161633

付款人	全 称		收款人	全 称	众安证券股份有限公司深圳深南大道证券营业部
	账 号	6217002558788826346		账 号	6217055840004075761
	开户行	中国建设银行深圳景苑支行		开户行	中国建设银行深圳福田支行
金 额		(大写)	(小写) ¥		借 方 回 单
凭证种类		电子转账凭证	凭证号码 21651313		
结算方式			用途 购买股票		
			打印柜员 490063936006 打印机构 中国建设银行深圳景苑支行 打印卡号 6217002558788826346 <div>中国建设银行 电子回单 专用章</div>		

打印时间 2022/12/14 14:25
 交易柜员： CRTBWIRT
 交易机构： 48132516

根据银行回单，编制记账凭证。

任务 5：大数据抓取成交价

请在标蓝空白处作答。

交收日期	证券代码	证券名称	买卖标志	成交价格	成交数量	成交金额	费用合计	币种	成交编号
20221214	300055	万邦达	证券买入		58000		2800	人民币	763268
20221219	832566	梓潼宫	证券买入		28000		2150	人民币	763274
20221221	688053	思科瑞	证券买入		12800		2900	人民币	763283
20221228	688023	安恒信息	证券买入		13500		3830	人民币	763291

任务 6：公允价值变动表

某动力电池材料有限公司持有 68000 股江苏银河电子股份有限公司（代码：sz002519）股票，2022 年 12 月 29 日股票价格上升，利用大数据抓取当天交易价格，填写公允价值变动计算表。请在标蓝空白处作答。

2022 年 12 月公允价值变动计算表

编制单位：某动力电池材料有限公司

资产名称	账面价值	公允价值	公允价值变动
交易性金融资产 (江苏银河电子股份有限公司)	2053600.00		

制表人：何隽怡

日期：2022 年 12 月 29 日

任务 7：编制记账凭证

根据公允价值变动表编制记账凭证。

任务 8：出售股票

2022 年 12 月 30 日，某动力电池材料有限公司通过众安证券股份有限公司深圳深南大道证券营业部售出华创阳安（代码：600155）股票 50000 股，利用大数据抓取当日交易价格，完善交易信息。请在标蓝空白处作答。

交收日期	证券代码	证券名称	买卖标志	成交价格	成交数量	成交金额	币种	成交编号
20221230	600155	华创阳安	证券卖出		50000		人民币	763268

任务 9：盈亏计算表

根据任务 8，填写沪深股票交易盈亏计算表。请在标蓝空白处作答。

沪深股票交易盈亏计算表						
股票名称	买/卖数量	买入价格	买入合计金额	卖出价格	卖出合计金额	盈亏计算
华创阳安	50000	26.13				
注：	盈利显示红色、亏损显示蓝色					

任务 10：编写记账凭证

根据任务 9，编写出售股票应缴纳增值税的记账凭证。

任务 11：编写记账凭证

出售股票的款项已到账，请编写记账凭证。

任务 12：购房付款申请单

2022 年 12 月 12 日，投资部崔珩申请支付购房款。付款方式：电汇。

相关资料如下：销售方名称：深圳万通房地产开发有限公司，开户行：中国银行深圳福田支行，账号：1045840020172313，发票金额 1884954.13 元，税率 9%，税额 169645.87 元，价税合计：小写 2054600.00 元。请编制付款申请单，并在标蓝空白处作答。

付款申请单

单位：						
申请部门		申请人			日期	
收款单位					付款内容	
付款方式	<div><div><div><input type="radio"/> 现金</div><div><input type="radio"/> 电汇</div><div><input type="radio"/> 银行承兑汇票</div><div><input type="radio"/> 商业承兑汇票</div><div><input type="radio"/> 支票</div><div><input type="radio"/> 信用证</div><div><input type="radio"/> 网上支付</div><div><input type="radio"/> 银行本票</div><div><input type="radio"/> 银行汇票</div></div><div>汇票号码：</div><div></div><div>汇票金额：</div><div></div></div>					
开户银行						
账号						
付款金额（大写）	人民币		付款金额（小写）			

任务 13：编制记账凭证

购房款已通过银行支付，请编制记账凭证。

任务 14：契税付款申请单

2022 年 12 月 12 日，投资崔珩申请支付房产契税 61638.0 元。请在标蓝空白处作答。

付款申请单

单位：				
申请部门		申请人		
收款单位				日期
付款方式	<div><div><div><div><input type="radio"/> 现金</div><div><input type="radio"/> 电汇</div><div><input type="radio"/> 银行承兑汇票</div><div><input type="radio"/> 商业承兑汇票</div><div><input type="radio"/> 支票</div><div><input type="radio"/> 信用证</div><div><input type="radio"/> 网上支付</div><div><input type="radio"/> 银行本票</div><div><input type="radio"/> 银行汇票</div></div><div>汇票号码：</div><div></div><div>汇票金额：</div><div></div></div></div>			付款内容
开户银行				
账号				
付款金额（大写）	人民币		付款金额（小写）	

任务 15：编制记账凭证

已知支付购房契税 61638 元，请编制记账凭证。

任务 16：市场调研

利用大数据抓取 10 年来中国磷酸铁锂电池数量及增速，并形成折线图。

任务 17：产能调查

利用大数据抓取 10 年来本企业磷酸铁锂电池生产和销售数据，并形成柱状图。

任务 18：投资方案

公司拟定于 2023 年年初增加一台设备，年生产能力为 3600 机器小时，投资方案一：自行购置设备，预计购置成本 3000 万元。每年年末支付维护费用 80 万元。税法上，该设备按照直线法计提折旧，折旧年限 10 年，预计净残值率为 0。会计处理上，该设备按直线法计提折旧，预计该设备使用 8 年，8 年后公司处置该项资产获得的扣除预计处置费用的变现价值为 150 万元。

要求：完成购置方案的现金流量表的编制（现金流出用负数表示，连算折现系数采用 PV 函数计算并保留 4 位小数，其余数据均保留 2 位小数，金额单位：万元）。请在标蓝空白处作答。

现金流量表

时间（年末）	0	1	2	3	4	5	6	7	8
购置设备									
折旧									
折旧抵税									
税后维护费									
期末资产变现流入									
期末资产变现纳税或抵税									
各年现金流量									
折现系数									
各年现金流量现值									
购置的现金流量总现值									

任务 19：编制现金流量表

租赁方式下，某租用设备进行生产，租赁期 8 年，设备维护费用由提供租赁服务的公司承担，租赁期内不得撤租，租赁期满时设备使用权不转让，租赁费总共为 4400 万元，在租赁期年度内平均分摊至每年年初支付。完成租赁方案的现金流量表的编制（现金流出用负数表示，连算折现系数采用 PV 函数计算并保留 4 位小数，其余数据均保留 2 位小数，金额单位：万元）。请在标蓝空白处作答。

现金流量表

时间（年末）	0	1	2	3	4	5	6	7	8
购置设备									
折旧									
折旧抵税									
税后维护费									
期末资产变现流入									
期末资产变现纳税或抵税									
各年现金流量									
折现系数									
各年现金流量现值									
购置的现金流量总现值									

任务 20：租赁净现值

租赁净现值为（ ）。

任务 21：确定投资方案

请根据前面的结果，判断公司应选择购置方案租赁方案还是购置方案？

()

任务 22：董事会决议

2022 年 12 月 30 日，某动力电池材料有限公司召开董事会，进行设备投资决议。请在横线处处作答。

董事会会议决议

一、会议时间：2022 年 12 月 30 日

二、会议地点：某动力电池材料有限公司会议室

三、出席人员：本次会议应到董事 7 人，实际参加会议董事 7 人，符合公司章程规定。

四、会议主持：苏廷耀

五、会议主题：

某动力电池材料有限公司投资新设备议案

六、会议决议内容：

经董事会全体董事举手表决一致通过，作出如下决定：

1、会议决定 设备一台，由投资部牵头。

2、投资总额： 万元

董事签字：

时间：

任务 23：职业判断

公司拟进行一项投资，希望此项投资风险较小，能获得稳定的收益，请判断公司应选择哪种类型的有价证券（ ）

A、短期股票投资

B、长期债券投资

C、期货投资

D、期权投资

任务 24：投资项目信息表

给出备选公司代码，大数据搜索公司基本信息和财务信息，填写投资项目信息表。请在标蓝空白处作答。

投资项目信息表

公司基本信息		公司基本信息		公司基本信息	
债券代码：		公司代码：		公司代码：	
债券简称：		债券简称：		债券简称：	
公司名称：		公司名称：		公司名称：	
法定代表人：		法定代表人：		法定代表人：	
注册资本：		注册资本：		注册资本：	
注册地址：		注册地址：		注册地址：	
债券信息		债券信息		债券信息	
发行日期		发行日期		发行日期	
到期日		到期日		到期日	
债券年限		债券年限		债券年限	
发行规模（亿元）		发行规模（亿元）		发行规模（亿元）	
利率		利率		利率	
信用等级		信用等级		信用等级	

任务 25：长期偿债能力相关指标

大数据搜索公司基本信息和财务信息，填写投资备选公司长期偿债能力指标表。请在标蓝空白处作答。

公司代码	财务费用					利润总额				
	2017	2018	2019	2020	2021	2017	2018	2019	2020	2021
600158										
002600										
600549										

投资备选公司长期偿债能力指标表

公司代码	资产负债率					利息保障倍数				
	2017	2018	2019	2020	2021	2017	2018	2019	2020	2021
sh127804										
sh152016										
sh152032										

任务 26：职业判断

资产负债率高：财务风险（ ）

A、较大

B、较小

任务 27：职业判断

利息保障倍数越高，企业的（ ）偿债能力（ ）

A、长期

B、短期

C、越强

D、越弱”

任务 28：数据可视化

绘制三家公司 2017-2021 年资产负债率和利息保障倍数图。

任务 29：职业判断

选择 2017-2021 年资产负债率均小于 50%且利息保障倍数均大于 10 的公司投资。（ ）

任务 30：购进债券

公司决定支付投资款 480 万，完善债券交割单。请在标蓝空白处作答。

交收日期	证券代码	证券名称	买卖标志	票值	成交价格	成交数量	成交金额	币种	成交编号
20221228			证券买入	62		80000		人民币	765267

任务 31：填写付款申请单 请在标蓝空白处作答。

2022 年 12 月 28 日，投资部邓易峰申请支付投资债券款。付款方式：电汇。请根据前面的节点工具填写付款申请单。

付款申请单

单位：						
申请部门		申请人			日期	
收款单位					付款内容	
付款方式	<div><div><div><input type="radio"/> 现金</div><div><input type="radio"/> 电汇</div><div><input type="radio"/> 银行承兑汇票</div><div><input type="radio"/> 商业承兑汇票</div><div><input type="radio"/> 支票</div><div><input type="radio"/> 信用证</div><div><input type="radio"/> 网上支付</div><div><input type="radio"/> 银行本票</div><div><input type="radio"/> 银行汇票</div></div><div>汇票号码：<div></div>汇票金额：<div></div></div></div>					
开户银行						
账号						

付款金额（大写）	人民币		付款金额（小写）		
----------	-----	--	----------	--	--

任务 32：编制记账凭证

款项已通过银行存款支付，请编制记账凭证。

综合业务岗（2）

【业务说明】

某动力电池材料有限公司的综合业务岗（2）是根据投资战略及发展规划，在特定的投资业务环境中，组织投资活动达到最优投资，在投资预算和投资计划的目标下，遵循公司的章程、投资管理办法及相应的法律法规，计算公司可投资资金，完成固定资产投资、股权投资等各类投资项目的项目筛选、项目立项、项目决议等各项任务。力求运用科学的方法，比较各种不同方案的优劣，权衡其综合的经济效益，选择最优方案，达到最佳的投资效益。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：最佳现金持有量

本公司全年（按 360 天计算）的现金需求量为 10000 万元，每次交易成本为 1080 元，有价证券的年利率为 5.4%。要求：利用存货模型，确定最佳现金持有量。请在标蓝空白处作答。

项目	答案（金额单位：万元）
最佳现金持有量	

任务 2：确定可投资金额

某动力电池材料有限公司现有现金 500 万元，其可供投资现金为（ ）万元。

任务 3：董事会决议

公司章程如下：

批准机构：股东大会、董事会、高级管理人员、监事会

批准条件：**董事会**每年至少召开 2 次会议。代表 **1/10** 以上表决权的股东、**1/3** 以上董事或监事会，提议召开董事会临时会议。董事会会议应有**超过半数**的董事出席方可举行，董事会作出决议，必须经全体董事的**过半数**通过。

请根据公司章程，在横线处作答。

董事会会议决议

一、会议时间：2022 年 12 月

二、会议地点：某动力电池材料有限公司会议室

三、出席人员：本次会议应到董事 7 人，实际参加会议董事 7 人，符合公司章程规定。

四、会议主持：苏廷耀

五、会议主题：

某动力电池材料有限公司资金合理优化议案

六、会议决议内容：

经董事会全体董事举手表决一致通过，作出如下决定：

一、会议决定对“由投资部牵头对公司现有资金进行合理优化”

二、投资总额：万元

董事签字：

时间：2022 年 12 月

任务 4：综合业务

某动力电池材料有限公司近期看好一项磷酸铁收购项目，拟进行相关投资分析。公司近三年经营营运资本及净经营性长期资本周转率情况如下：

项目	2020 年	2021 年	2022 年
经营营运资本周转率	9	11	10
净经营性长期资本周转率	1.9	2	2.1

公司 2020-2022 年合并利润表主要财务数据如下表所示。

项目	2022	2021	2020
营业收入	11162214421.21	5523986077.27	5341720203.72
营业成本	6718565218.97	4343049264.31	4086209564.51
管理费用	470086241.70	169052254.59	272855433.90
财务费用	181987867.34	171156648.28	70333887.87
所得税费用	356996678.46	63688368.03	121075971.03
净利润(不含少数股东损益)	5228404716.53	1024658530.56	358070976.45

公司预测，2023 年营业收入每年增长 5%，2024-2025 年营业收入每年增长 3%，2025 年以后每年将按照 3%稳定增长。营业成本及管理费用占营业收入的比例经营营运资本及净经营性长期资本周转率将保持 2019 年-2021 年算术平均水平不变。所有现金流量均发生在年末。

2022 年 12 月 31 日，某动力电池材料有限公司长期借款账面价值 8000 万元，合同年利率 6%，年末未付息，无金融资产和其他金融负债。

可比上市公司信息如下：

财务指标	贝塔资产	净负债/股东权益	市盈率
平均值	1	80%	15

假定长期借款市场利率等于合同利率。平均风险股票报酬率 10.65%。企业所得税税率 25%，用算术平均法计算 15 年期国债到期收益率的平均值，作为收购项目的无风险利率。

请根据以上资料完成以下分析，请在标蓝空白处作答。

(1) 请从平台大数据中心收集 15 年期的国债数据（结果保留 0.01%），根据国债数据，用算术平均法计算 15 年期国债到期收益率的平均值，作为收购项目的无风险收益率（结果保留 0.01%）。

证券代码	名称	到期收益率 (%)	期限 (年)

指标	指标值
无风险收益率	

(2)假设以可比上市公司B资产的平均值作为本公司的资产,以可比上市公司资本结构的平均值作为本公司的目标资本结构(净负债/股东权益,结果保留0.01),则本公司的 β 权益=_____.

(3)公司的股权资本成本=_____.

(4)公司加权平均资本成本=_____.

(5)预测2023年及以后年度公司经营资产占营业收入的比例和税后经营净利率(经营营运资本周转率、净经营性长期资本周转率保留两位小数,其他保留0.01%)

项目	2020	2021	2022	2023
经营营运资本周转率				
净经营性长期资本周转率				
年度营业成本及管理费用占营业收入的比率				
经营资产占营业收入的比例				
税后经营净利率				

(6)计算2023-2025年实体现金流量,并采用现金流量折线法。估计2022年末公司实体价值。(折现系数取加权平均资本的整数,除折现系数外,其余结果取整数)

	2022 年末	2023	2024	2025
营业收入				
税后经营净				
利润				
净经营资产				
净经营资产				
增加				
实体现金流				
量				
折现系数				
预测期现金				
流量现值				
后续期价值				
实体价值				
预测期现金				
流量现值				
后续期价值				
实体价值				

模块（二） 基于数字场景的营运业财税融合与大数据应用

【说明】

1. 本模块为团队赛，分采购业务岗、成本业务岗、综合业务岗（1）、综合业务岗（2）4 个岗位。

2. 本模块竞赛时间为 210 分钟。团队成绩总分为 40 分。成绩由管理系统自动评定。

购销业务岗

【业务说明】

需要根据企业生产经营业务特点、企业管理流程及管理制度要求，完成采购业务、销售业务核算。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：物料申请

某动力电池材料有限公司生产园区（四期）2022 年 10 月计划生产 70.4 万 Kwh 磷酸铁锂电池，请根据相关资料编制磷酸铁锂（正极材料、固相法）所需物料的月度申请单，需用时间为 2022 年 10 月。请在标蓝空白处作答。

物料申请单

申请部门：生产部

日期：2022 年 9 月 25 日

名称	规格	品牌	单位	需求数量	需用时间	质量要求	所属类别

任务 2：采购申请单

相关资料如下：

1) 预计 9 月末相关物料库存

名称	类型	单位	9 月 25 日库存	本月可到货数量	本月待投产计划	预计月末库存
磷酸铁	原料	吨	309.31	250	281.19	278.12
碳酸锂	原料	吨	77.33	100	70.30	107.03
葡萄糖	原料	吨	35.44	20	32.22	23.22

2) 安全库存量计算方法

①假设 A 物料月度需求 x 吨、月开工 y 天、平均物流时间 z 天，则安全库存 $=x/y*z$ （吨）。

②已知 10 月开工天数 28 天，磷酸铁平均物流时间 5 天、碳酸锂平均物流时间 7 天、葡萄糖平均物流时间 3 天。

3) 计划价格

以该物料最近一次采购价格为预计价格，磷酸铁价格为 23500 元/吨、碳酸锂价格为 515000 元/吨、葡萄糖价格为 2500 元/吨。（均含税）。请在标蓝空白处作答。

采购申请单

编号：CGSQD2022092501

采购部门	采购部				采购项目类别	正极原料		
采购物资明细（含税）：								
名称	规格	品牌	单位	请购数量	预计单价	预计金额	质量要求	采购方式

任务 3：招标申请

请根据磷酸铁的 10 月采购申请编制招标申请。招标工作由采购部按照采购制度全程组织实施。参与投标的供应商从初始页“我的任务-采购管理-供应商”中选择。请在标蓝空白处作答。

招标申请

发起人：李丽萍

发起时间：2022 年 9 月 25 日

招标项目基本情况							
材料名称	数量	单位	规格型号	预计单价：元	预计金额：元	质量要求	需用日期
磷酸铁	1588.11	吨	纯度 99.5%	23500	37320585	国家标准	2022 年 10 月

招标方式			招标组织方式			
组织部门	采购部		拟发布时间	2022-9-25		
招标工作准备情况	已初步拟定招标方案，公司内部已进行审核并修改，招标预计单价已经评审并确定					
审批意见						
采购部			签名		日期	
技术中心			签名		日期	
法务部			签名		日期	
财务部			签名		日期	
总经理审批			签名		日期	

任务 4：招标文件

请在标蓝空白处作答。

第一部分 招标书

某动力电池材料有限公司采购部根据深圳汽车生产园区生产需要，决定对 2022 年 10 月所需电池用磷酸铁进行邀请招标。

1、招标编号及项目名称：ZB202210001、2022 年 10 月电池用磷酸铁采购

招标文件发售：2022 年 9 月 25 日-9 月 29 日，每天 9:00-12:00、14:00-17:00 发售，本招标文件售价为 1000 元人民币，售后不退。

发售网址：某动力电池材料有限公司官网。

2、招标时间：

投标文件递交时间：2022 年 9 月 30 日上午 8:00-9:30

开标时间：2022 年 9 月 30 日上午 10:00

投标单位资格审验时间：投标当日对投标单位进行资格审验，投标人必须携带有效身份证件。

3、招标方：某动力电池材料有限公司

承办方：

需方：某动力电池材料有限公司

供方：在投标阶段为投标单位，在中标并签订合同后为中标供应商。

4、招标内容：采购产品为电池用磷酸铁，符合质量标准（HGT 4701-2014），纯度 $\geq 99.5\%$ ，数量 1588.11 吨。

5、招标、开标地址：深圳坪山区比某路 3009 号。

6、招标联系人：李丽萍（电话：0755-15267835）。

招标单位盖章：

日期：2022/9/25

第二部分 投标人须知

1、招标人

(1) 招标人名称：某动力电池材料有限公司

(2) 招标人情况：某动力电池材料有限公司为动力电池头部企业，每年磷酸铁采购量可达数万吨。

2、招标要求

(1) 招标物资名称：电池用磷酸铁

(2) 招标数量、交货时间及卸货：招标总数量 2022 年 10 月份 1588.11 吨。具体交货批次与时间根据某动力电池材料有限公司生产及库存情况确定，卸车费用由供方承担。

(3) 履约保证金：领取投标文件时必须缴纳 100000 元履约保证金，开标后未中标单位 7 日内无息退还，中标单位按要求履约合同后无息退还，若中标单位违约或运送中出现质量、数量问题，履约保证金不予退还。

(4) 付款方式：货款在货到票到后以网银或银行承兑汇票支付，账期由双方约定。

(5) 投标有效期：本次招标确定 2022 年 10 月份磷酸铁价格，招标后某动力电池材料有限公司将与中标单位签订 2022 年 10 月份磷酸铁的供需合同。在合同有效期内，磷酸铁价格不做调整。

3、投标人

(1) 合格投标人的条件

凡具有法人资格，有生产或经营电池级磷酸铁能力的被邀请单位均可参加投标；允许在中国注册的外国独资或中外合资、合作企业，参加投标，应遵守国家有关的法律、法令和条例。

(2) 投标委托

如投标人代表不是法人代表，须持有《法人代表授权书》（统一格式）。

(3) 投标费用

无论投标的结果如何，投标人自行承担所有与参加投标有关的全部费用。

4、招标文件

（1）招标文件

投标人应详细阅读招标文件的全部内容，不按招标文件的要求提供的投标文件和资料，可能导致投标被拒绝。

（2）招标文件的澄清

投标人对招标文件如有疑点可直接电话咨询。

5、投标文件

（1）投标文件中的计量单位

投标文件中所使用的计量单位，除招标文件中有特殊要求外，应采用国家法定的计量单位，以需方过磅计量为准。

（2）投标文件组成

投标文件（统一格式），包括：投标承诺书、投标书、法定代表人授权委托书、法定代表人及其授权代表身份证件复印件、报价一览表、营业执照/生产许可证（复印件加盖企业印章）、投标单位简介。

（3）投标内容填写说明

投标文件按统一格式填写，装订成册；报价一览表是在开标仪式上唱标的内容，要求统一规范，按格式填写，不得自行增减内容。

（4）投标书附件的编制及编目

投标书附件由投标人视需要自行编制。规格幅面应与正文一致，附于正文之后，与正文页码统一编目编码装订。投标书附件可以包含内容：详细的交货清单、投标人提出的合理化建议、产品的技术服务和售后服务的内容及措施。

（5）投标报价

所有投标均以人民币报价，均为到厂落地含税价，需要注明税率，提供增值税专用发票，否则必须明确偏离说明。投标人要按报价一览表里的投标报价表格（统一格式）的内容填写单价及其它事项，并由法人代表或授权代表签署确认。价格优先、质量优先、服务优先作为中标的优选依据。

（6）投标文件的签署及规定

组成投标文件各项资料均应遵守本条。投标人应填写全称，投标文件必须由法人代表或授权代表签署。投标文件中投标书一式3份，其中正本1份，副本2

份。如果正本与副本不符，以正本为准。投标文件的正本必须用不褪色的墨水填写或打印，注明“正本”字样，副本可以用复印件。投标文件不得涂改和增删，如有修改错漏处，必须由同一人签字或盖章。投标文件因字迹潦草或表述不清楚所引起的后果由投标人负责。

6、投标文件的递交

（1）投标文件的密封及标记

投标书密封袋内装投标书正副本共一式 3 份。封口处应有投标全权代表的签字及投标单位公章。封皮上写明招标编号、招标项目名称、投标人名称并注明“开标时起封”字样。将全部投标文件包装完好，封皮上写明招标人名称、地址、招标编号、联系电话。如果投标人未按上述要求密封及加写标记，招标人对投标文件的误投和提前启封概不负责。

（2）投标截止时间

投标文件必须在投标截止时间之前派人送达到指定的投标地点。招标人推迟投标截止时间，应以书面或传真的形式，通知所有投标人，在这种情况下招标人和投标人的权利和义务将受到新的截止期的约束。在投标截止时间半小时以后送达的投标文件，招标人可拒绝接收。

（3）投标文件的修改和撤回

投标以后，如果投标人提出书面修改和撤回投标要求，在投标截止时间前送达，招标人可以接受，但不退还投标文件。开标后投标人不得撤回投标，否则视为违约，将罚没投标保证金。

7、开标及评标

（1）开标

招标人按招标文件规定的时间、地点主持开标。开标仪式由招标人主持，评标委员会成员、委托人代表及有关工作人员参加，招标方有公开唱标或不公开开标结果的权力。投标人派代表参加开标仪式，开标时检验文件密封情况，确认无误后拆封开标。招标人在开标仪式上，将对投标人的名称、投标内容、投标价格、交货期及其投标的修改、投标的撤回等作记录。

（2）对投标文件的初审

初审内容为投标文件是否符合招标文件的要求、内容是否完整、价格构成有无计算错误、文件签署是否齐全。初审中，对价格的计算错误按下述原则修正：

如果单价乘数量不等于总价，应以单价为准修正总价；如果以文字表示的数据与数字表示的有差别，应以文字为准修正数字；投标人不同意以上修正，则其投标将被拒绝。

与招标文件有重大偏离的投标文件将被拒绝。重大偏离系指投标货物的质量、数量及交货期明显不能满足招标文件的要求。这些偏高不允许在开标后修正，但招标人将允许修改投标中不构成重大偏离的微小的、非正规、不一致或不规则的地方。招标人对投标文件的判定，只依据投标内容本身，不依靠开标后的任何外来证明。

(3) 投标的澄清。招标人有权就投标文件中含混之处向投标人提出询问或澄清要求。投标人必须按照招标人通知的时间、地点派技术和商务人员进行答疑和澄清。必要时招标人可要求投标人就澄清的问题作书面回答，该书面回答应有投标全权代表的签字，并将作为投标内容的一部分。

(4) 评标/议标

招标人根据招标项目特点组建评标委员会，对具备实质性响应的投标文件进行评估和比较。评标委员会由招标人根据招标物资的特点，指定相关专家和专业人员组成。

评标/议标原则如下：A、查看各投标单位资质证明，对投标单位的投标文件进行评审。在投标书完整无缺，符合招标文件的规定、要求和格式的标书中，选择预中标单位。B、评标/议标严格按照招标文件的要求进行，在满足质量情况下，同时考虑以下因素，其评分标准如下：

评分标准		
供货能力	供货数量	100%≤供货满足率：10分
		95%≤供货满足率<100%：8分
		90%≤供货满足率<95%：6分
		85%≤供货满足率<90%：4分
		80%≤供货满足率<85%：2分
	供货时间	发货通知响应及物流时间3天以内：10分
		发货通知响应及物流时间4天：8分
		发货通知响应及物流时间5天：6分
质量标准	质量指标	99.7%≤磷酸铁纯度：10分
		99.6%≤磷酸铁纯度<99.7%：8分
		99.5%≤磷酸铁纯度<99.6%：6分
价格与结算	磷酸铁报价	报价得分 = $40 - 10 \times (\text{投标报价} - \text{最低报价}) / (\text{最高报价} - \text{最低报价})$
	结算条件	货到付款（没有账期）：2分
		一个月账期：4分
		两个月账期：6分
		三个月账期：10分
		六个月账期：13分
		接受承兑汇票：加2分
运输保障	送货情况	包送货：5分
		可代垫运输费：3分
		自提：1分
基本情况	资产负债率	资产负债比率≤55%：5分
		55%<资产负债比率≤60%：4分
		60%<资产负债比率≤65%：3分
		65%<资产负债比率≤70%：2分
		70%<资产负债比率：0分
	注册资本	5亿≤注册资本：5分
		2亿≤注册资本<5亿：4分
		1亿≤注册资本<2亿：3分
		5000万≤注册资本<1亿：2分

5) 评标过程保密

开标之后，直到授予投标人合同为止，凡是属于审查、澄清、评价和比较投标的有关资料以及授标意向等，均不得向投标人或其它无关的人员透露。在评标期间，投标人企图影响招标结果的任何活动，将导致投标被拒绝，并承担相应法律责任。

8、授予合同

(1) 最终审查

最终审查的对象是招标项目的预中标人。最终审查的内容是对预中标人的技术能力、产品质量、市场业绩、投标人资格、信誉以及招标人认为有必要了解的其它问题作进一步考查。最终审查的方式有，对预中标人进行询问、对预中标人进行实地考察。接受最终审查的预中标人，必须如实回答和受理招标人的询问或考察，并提供所需的有关资料。如审查结果综合评定得分最高的投标人不符合中标条件，则应考察综合评定得分第二高者。

(2) 招标人在授标时有变更数量的权力

在向投标人授予中标通知书时，招标人有权变更数量和服务的内容。

(3) 中标通知

在投标有效期内，招标人以书面形式通知所选定的中标人。通知也可以电子邮件、传真的形式，但需要正式盖章，予以书面确认。中标通知书将是合同的一个组成部分，中标人在以后的磷酸铁招标中，在同等条件下具有优先权。

(4) 签订合同

中标人应按中标通知书中规定的时间、地点到相应企业签订磷酸铁供货合同，除招标已明确的条款外，具体交货时间、数量与批次及其他条款和细则由各企业与中标单位协商确定。招标文件、中标人的投标文件及评标过程中有关澄清文件均应作为签订合同的依据，与合同同具效力。价格与数量确认后，不签订合同，扣除履约保证金。

第三部分 技术条款

1、质量要求

磷酸铁，又名磷酸高铁、正磷酸铁，分子式为 FePO_4 ，是一种白色、灰白色单斜晶体粉末。是铁盐溶液和磷酸钠作用的盐，其中的铁为正三价。具有纯度高、铁锂比适中、高结晶度、一次颗粒小、比表面积分布范围适中、杂质含量低、批次间物化指标稳定等特点，有利于合成高电性能的磷酸铁锂。主要技术指标：

项目涉及物料理化性质一览表

物料名称	化学式	类别	状态	CAS 号	熔点 (°C)	沸点 (°C)	水溶性	水中溶解度
磷酸铁	FePO ₄	原料	固体	10045-86-0	1000	158	不溶于水	/

《电池用磷酸铁》(HG/T4701-2014)

项目	指标
纯度	≥99.5
Fe, w/%	29.0~30.0
P, w/%	16.2~17.2
Fe: P, w/%	0.97~1.02
Ca, w/%≤	0.005
Mg, w/%≤	0.005
Na, w/%≤	0.01
K, w/%≤	0.01
Cu, w/%≤	0.005
Zn, w/%≤	0.005
Ni, w/%≤	0.005
SO ₄ ²⁻ , w/%≤	0.005
Cl, w/%≤	0.01
水分	19.0~21.0
振实密度 (g/cm ³) ≥	0.7
粒度 (D ₅₀) /μm	2~6

2、验收条款

(1) 我方有权拒收不符合技术指标的产品，或者经内部审批通过后签收，但须按其实际品位的市场价格的 85% 结算。(2) 如果出现明显杂物按照杂质的 10 倍扣除重量。

(3) 按要求履约合同后无息退还履约保证金，若中标单位违约或运送中出现质量、数量问题，履约保证金不予退还。对于买方拒收的货物，乙方按甲方要求负责现场处理，如处理不及时，买方有权自行处理，所发生的费用全部由卖方承担。

(4) 争议解决方法：卖方对检验结果有异议的，应在抽检后十个自然日内提出复检申请，买卖双方应在复检申请五个工作日内，共同以原取的封存样送双方认可的权威检测机构检验，检验结果与买方检验结果偏差在 5% 以内的，以买

方检验为准，检验结果偏差超出 5%则以仲裁结果为准；检验费用由卖方承担。验收数量以买方电子磅或轨道衡计量为准，有异议由买方所在的地方技术监督局校磅。

第四部分 投标文件

附件一

投标承诺书

×××：

我方已收到×××公司关于×××采购招标文件，经研究决定就以下内容分别做出承诺：

- 1、我方具有独立承担民事责任的能力；
- 2、我方具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度；
- 3、我方已理解了该招标文件的全部内容，决定参加投标，并保证按招标文件要求完成招标材料的制造、供应、技术服务等全部工作；
- 4、我方承诺投标文件中有关资格资信的证明文件、技术文件及相关陈述全部是真实的准确的，若有违背，我方将承担由此造成的一切后果；
- 5、我方保证投标报价不存在低于成本的恶意报价行为或恶意抬价行为；
- 6、如果我方中标，我们将按招标文件规定的内容和投标文件的相关内容 with 招标人签订合同；
- 7、如果我方中标，我方保证在合同规定的日期内交货；并保证我方的供货物资及相关服务满足招标文件要求。
- 8、我们愿意按招标文件的规定交纳投标保证金及遵守招标文件中的其他规定。

投标单位（盖章）：×××

法人授权代表：×××

日期：×××

附件二

投标书

×××：

我们收到贵公司×××招标文件，经详细研究，我公司决定参加投标。并授权×××（全权代表姓名）×××（职务/职称）为全权代表。参加贵方组织的磷酸铁招标的有关活动，并提交下述文件正本1份，副本2份：

- 1、提供投标须知规定的全部投标文件；
- 2、投标价格为到厂落地含税价（见报价一览表）；
- 3、保证遵守招标文件中的有关规定和收费标准；
- 4、保证忠实地执行招标文件和中标方所签的经济合同，并承担合同规定的责任义务；
- 5、愿意向贵方提供任何与该项投标有关的数据、信息和技术资料；
- 6、如果我们中标，我们将按照“第三部分技术条款”的要求运作；
- 7、我们完全理解贵方有权决定中标者，并理解中标的依据是最低价为主要的选择标准，但不是唯一的选取标准；
- 8、服从某动力电池材料有限公司的统一调配；
- 9、本投标有效期我们将遵守“第二部分投标人须知”。

投标单位（盖章）：×××

法人授权代表：×××

日期：×××

附件三

法定代表人授权书（原件）

×××：

×××（投标单位全称）法人代表×××（姓名）授权×××（被授权人姓名）居民身份证号码：×××为全权代表，参加我单位对贵公司组织的磷酸铁（招标文件号：×××）招标活动，签署投标文件、进行谈判、签订合同和处理与之有关的一切事务，全权处理招标活动中的一切事宜。其签名真迹如本授权委托书末尾所示，特此证明。

授权委托单位（盖章）：×××

法定代表人：×××

委托代理人：×××

本授权书于×××签字生效

附件四 《法定代表人身份证件复印件》、《被授权人身份证件复印件》

附件五

报价一览表

项目名称：×××

1、报价表

产品	规格型号	质量标准	数量（吨）	含税单价 （元/吨）	税率	交货方式	付款方式及 账期
××	××	××	××	××	××	××	××

偏离说明：（与招标文件要求不符的说明）

投标单位（盖章）：×××

委托代理人：×××

日期：×××

附件六 《营业执照》/《生产许可证》

附件七

投标单位简介

注册名称		实缴资本	
企业性质		法人代表	
通讯地址			

联系人		联系电话	
组织机构代码		成立日期	
投标产品	月均出货量	本次供货满足率	
交货时间			
交货方式及费用承担			
货款结算方式		可接受账期	
企业资质			
资产负债率			

任务 5：议标报告

根据投标文件及评分标准（见附件），编制议标报告。请在标蓝空白处作答。

评分标准			裕能得分	纳源得分	万润得分
供货能力	供货数量	100%≤供货满足率：10 分			
		95%≤供货满足率<100%：8 分			
		90%≤供货满足率<95%：6 分			
		85%≤供货满足率<90%：4 分			
		80%≤供货满足率<85%：2 分			
	供货时间	发货通知响应及物流时间 3 天以内：10 分			
		发货通知响应及物流时间 4 天：8 分			
		发货通知响应及物流时间 5 天：6 分			
质量标准	质量指标	99.7%≤磷酸铁纯度：10 分			
		99.6%≤磷酸铁纯度<99.7%：8 分			
		99.5%≤磷酸铁纯度<99.6%：6 分			
价格与结算	磷酸铁报价	报价得分=40-10×（投标报价-最低报价）/（最高报价-最低报价）			
	结算条件	货到付款（没有账期）：2 分			
		一个月账期：4 分			
		两个月账期：6 分			
		三个月账期：10 分			
		六个月账期：13 分			
		接受承兑汇票：加 2 分			
运输保障	送货情况	包送货：5 分			

基本情况		可代垫运输费：3 分			
		自提：1 分			
	资产负债率	资产负债比率≤55%：5 分			
		55%<资产负债比率≤60%：4 分			
		60%<资产负债比率≤65%：3 分			
		65%<资产负债比率≤70%：2 分			
		70%<资产负债比率：0 分			
	实缴资本	5 亿≤实缴资本：5 分			
		2 亿≤实缴资本<5 亿：4 分			
		1 亿≤实缴资本<2 亿：3 分			
		5000 万≤实缴资本<1 亿：2 分			
总分			0	0	0

任务 6：中标通知书

根据议标得分结果，编制中标通知书。请在标蓝空白处作答。

中标通知书

您方于 2022 年 9 月 30 日所递交的关于 10 月电池用磷酸铁采购投标文件已被我方接受，被确定为中标人。

采购材料名称：磷酸铁。

规格型号：符合质量标准（HGT 4701-2014），纯度 99.5%。

数量：1588.11 吨。

中标含税总价：  元。

到货时间：2022 年 10 月，按合同规定及发货通知。

请贵方在接到本通知后的二日内到深圳坪山区比某路 3009 号与我方签订采购合同。

招标单位盖章：

联系人：李丽萍

日期：2022 年 9 月 30 日

任务 7：中标结果回执

收到中标通知书，编制中标结果回执。请在标蓝空白处作答。

中标结果回执

：

我们于 2022 年 9 月 30 日收到贵公司关于 10 月磷酸铁采购的中标通知书，特作以下确认：

1、我们愿意遵守招标文件和中标通知书的规定，在指定时间和地点与招标方签订合同。

2、如果我们不遵守招标文件和中标通知书上的规定，贵公司可以按招标文件的规定从我公司的履约保证金中取得补偿，并有进一步向我公司要求赔偿的权利。

中标单位（盖章）：

日期：2022 年 9 月 30 日

任务 8：采购合同

请在相应位置盖章。

采购合同

购货单位（甲方）：某动力电池材料有限公司

供货单位（乙方）：湖南裕能新能源电池材料股份有限公司

合同编号：HT2022100101

签订地点：深圳坪山区比某路 3009 号

签订时间：2022 年 10 月 1 日

一、产品名称、规格、数量、金额。

商品名称	规格型号	单位	数量	税率	含税单价（元）	含税金额（元）
磷酸铁	纯度 99.5%	吨	1588.11	13%	23600.00	37479396.00
大写金额：人民币叁仟柒佰肆拾柒万玖仟叁佰玖拾陆元整						

二、产品质量：货物符合规格型号要求的质量、安全标准（HGT 4701-2014）。

三、交货地点：某动力电池材料有限公司生产园区四期仓库。

四、物流和费用：汽运，费用由乙方承担。

五、发货方式：按发货通知执行，每批次 4 天内到货。

六、发票情况：提供 13%增值税专用发票。

七、包装标准：防水防潮防火。

八、付款条件：货到票到后 60 天。

九、付款方式：银行承兑汇票。

十、违约责任：如果乙方无故逾期交货的，应向甲方按日支付相当于逾期交货部分 0.5%的违约金，交货期到期后超过 5 天未交货，甲方有权解除合同。

十一、解决合同纠纷的方式：双方协商解决，协商不成向合同签订地人民法院起诉。

十二、其他约定事项

1、合理损耗为每批发货数量的 0.25%。

2、本合同一经订立，双方不得更改或擅自解除，如需修订，只能以双方盖章的书面文件(包括传真件)进行，该类文件是本合同的有效组成部分。

3、任何一方由于下列原因导致不能或暂时不能履行全部或部分合同义务的不负责任，如水灾、火灾、地震、战争等。

十三、本合同经双方签字、盖章后生效，传真件具有同等的法律效力。

甲方：某动力电池材料有限公司

乙方：湖南裕能新能源电
池材料股份有限公司

单位地址：深圳坪山区比某路 3009 号

单位地址：湖南省湘潭市雨湖
区鹤岭镇日丽路 18 号

法定代表人：史志旭

法定代表人：谭新乔

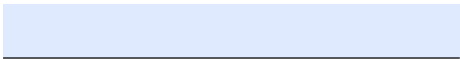
日期：2022 年 10 月 1 日

日期：2022 年 10 月 1 日

任务 9：询价函

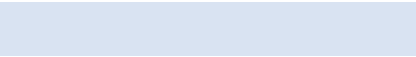
编制采购葡萄糖的询价函。请在标蓝空白处作答。

询价函



我公司 10 月份拟采购如下产品，现向贵公司询价，请给出相应最低报价，报价应包含运费及可抵扣进项税金。具体要求如下表。如有供货意向，请按要求填制并加盖贵公司公章，于 2022 年 9 月 27 日 14 时前传真到 0755-15267835，或将文件扫描后发至邮箱 bydsz@163.com，要求电子版文字内容清晰，有疑问可联系王海 13626881576，谢谢合作！

货品名称	规格型号	数量	单位	到货时间	含税单价	结算方式
葡萄糖	工业级，固形物≥80%	177.66	吨	按发货通知		



2022 年 9 月 25 日

询价函

我公司 10 月份拟采购如下产品，现向贵公司询价，请给出相应最低报价，报价应包含运费及可抵扣进项税金。具体要求如下表。如有供货意向，请按要求填制并加盖贵公司公章，于 2022 年 9 月 27 日 14 时前传真到 0755-15267835，或将文件扫描后发至邮箱 bydsz@163.com，要求电子版文字内容清晰，有疑问

问可联系王海 13626881576，谢谢合作！

货品名称	规格型号	数量	单位	到货时间	含税单价	结算方式
葡萄糖	工业级，固形物≥ 80%	177.66	吨	按发货通知		

2022 年 9 月 25 日

询价函

我公司 10 月份拟采购如下产品，现向贵公司询价，请给出相应最低报价，报价应包含运费及可抵扣进项税金。具体要求如下表。如有供货意向，请按要求填制并加盖贵公司公章，于 2022 年 9 月 27 日 14 时前传真到 0755-15267835，或将文件扫描后发至邮箱 bydsz@163.com，要求电子版文字内容清晰，有疑问可联系王海 13626881576，谢谢合作！

货品名称	规格型号	数量	单位	到货时间	含税单价	结算方式
葡萄糖	工业级，固形物≥ 80%	177.66	吨	按发货通知		

2022 年 9 月 25 日

任务 10：报价单 1

本公司生产两种葡萄糖，按照所示资料，计算并录入工业级和食品级葡萄糖定价。请在标蓝空白处作答。

①广东惠州科源材料有限公司

参考资料：

产品促销政策	
产品组合	1 吨食品级+2 吨工业级
组合价格：元	7560
优惠说明	组合价格是正常定价的九折

月度销售价格测算

月度定价分析	工业级葡萄糖	食品级葡萄糖
目标销售量：吨	3000	2000
单位变动成本：元	1650	2900
固定成本总额：元	2925000	
税前目标利润：元	975000	
销售定价：元/吨		

报价单

需求方：

货品名称	规格型号	数量	单位	到货时间	含税单价： 元	结算方式
葡萄糖	工业级，固形物 \geq 80%	177.66	吨	按发货通知		网银转账，账期 30 天

报价单位盖章：

任务 11：报价单 2

②广东清远志胜化工有限公司

订单分析（工业级葡萄糖）

月度产能：吨		2000
已排产订单：吨		1850
单位产品成本构成（元/吨）	直接材料	1200
	直接人工	300
	变动制造费用	60
	固定制造费用	155
利用剩余生产能力承接受托加工业务	每吨可获得收益：	160
订单超过月度产能部分，由我方提供直接材料委外加工	每吨需支付加工费：	700
公司制定的 10 月工业级葡萄糖单吨固定价：元/吨		2180
预测本次比某订单增量收益总额：元		

（注：均不含税）

报价单

需求方：

货品名称	规格型号	数量	单位	到货时间	含税单价： 元	结算方式
葡萄糖	工业级，固形物 $\geq 80\%$	177.66	吨	按发货通知		网银转账，账期 30 天

报价单位盖
章：

任务 12：报价单 3

③广东河源华晟材料有限公司

根据本单位确定的定价方法，计算并录入工业级葡萄糖目标销售价格。（不含税）

工业级葡萄糖目标价格测算	
直接材料	1185 元/吨
直接人工	315 元/吨
变动制造费用	65 元/吨
固定制造费用	160 元/吨
变动销售及管理费用	55 元/吨

固定销售及管理费用	20 元/吨
定价方法	变动成本加成定价法
变动成本加成率	30%
目标销售价格	

(注：均不含税)

报价单

需求方：

货品名称	规格型号	数量	单位	到货时间	含税单价： 元	结算方式
葡萄糖	工业级，固形物 \geq 80%	177.66	吨	按发货通知		网银转账，账期 30 天

报价单位盖
章：

任务 13：比质比价单

根据报价单，比较分析后，请确定中选供应商。请在标蓝空白处作答。

供应商优选

货品名称	规格型号	数量	单位	到货时间	含税单 价：元	结算方式	供应商简 称	是否中选
葡萄糖	固形物 \geq 80%	177.66	吨	按发货通 知	2429.5	网银/30 天	广东惠州 科源	
葡萄糖	固形物 \geq 80%	177.66	吨	按发货通 知	2463.4	网银/30 天	广东清远 志胜	
葡萄糖	固形物 \geq 80%	177.66	吨	按发货通 知	2379.8	网银/30 天	广东河源 华晟	

任务 14：采购合同

请在相应处盖章。

采购合同

购货单位（甲方）：某动力电池材料有限公司

供货单位（乙方）：广东河源华晟材料有限公司

合同编号：HT2022092801

签订地点：深圳坪山区比某路 3009 号

签订时间：2022 年 9 月 28 日

一、产品名称、规格、数量、金额。

商品名称	规格型号	单位	数量	税率	含税单价（元）	含税金额（元）
葡萄糖	固形物≥80%	吨	177.66	13%	2379.78	422791.71

二、产品质量：货物符合规格型号要求的质量、安全标准。

三、交货地点：某动力电池材料有限公司生产园区四期仓库。

四、物流和费用：汽运，费用由乙方承担。

五、发货方式：按发货通知执行，每批次 3 天内到货。

六、发票情况：提供 13%增值税专用发票。

七、包装标准：防水防潮防火。

八、付款条件：货到票到后 30 天。

九、付款方式：网银转账。

十、违约责任：如果乙方无故逾期交货的，应向甲方按日支付相当于逾期交货部分 0.5%的违约金，交货期到期后超过 5 天未交货，甲方有权解除合同。

十一、解决合同纠纷的方式：双方协商解决，协商不成向合同签订地人民法院起诉。

十二、其他约定事项

- 1、合理损耗为每批发货数量的 0.15%。
- 2、本合同一经订立，双方不得更改或擅自解除，如需修订，只能以双方盖章的书面文件(包括传真件)进行，该类文件是本合同的有效组成部分。
- 3、任何一方由于下列原因导致不能或暂时不能履行全部或部分合同义务的不负责任，如水灾、火灾、地震、战争等。

十三、本合同经双方签字、盖章后生效，传真件具有同等的法律效力。

甲方：某动力电池材料有限公司
 乙方：广东河源华晟材料有限
 公司单位地址：深圳坪山区比某路 3009 号 单位地址：广东省河源市源城区河源大道
 128 号法定代表人：史志旭 法定代表人：张家俊
 日期：2022 年 9 月 28 日 日期：2022 年 9 月 28 日

任务 15：销量预测表

根据专家判断的销量调整率在 2022 年 11 月份销量的基础上进行 2022 年 12 月份的销量预测，请在标蓝处作答。

2022 年 12 月销量预测表

公司 名称：	某动力电池材料有限公 司	产品 名称：	磷酸铁锂 电池	单位：组
地区\月份	2022. 11	调整率	2022. 12	份额占比
华东	1612	1.05%		
华南	1968	0.71%		
华中	1234	0.32%		
华北	715	-10.35%		
西南	462	-4.11%		
西北	231	-15.58%		
合计	6222			

任务 16：大数据抓取产品市场价格

利用 Python 在平台给定数据源中抓取磷酸铁锂电池市场价格。

任务 17：磷酸铁锂电池产品价格测算表

根据 2022 年 11 月的单位生产成本，按照行业平均毛利率进行成本加成，另

外参照市场价格，按成本加成价格 10%、市场价格 90%的权重进行加权平均，测算 2022 年 12 月产品销售价格。请在标蓝处作答。

2022 年 12 月产品价格测算表

编制单位： 某动力电池材料有限公司

产品类别	产品名称	规格型号	单位	成本加成定价价格			市场价格（不含税）	最终定价 （成本加成定价占 10%，市场价格占 90%）	
				单位生产成本 （2022 年 11 月）	计划成本加成毛利率（%）	加成价格（不含税）		不含税	含税
锂电池	磷酸铁锂电池	64Gwh	组						

任务 18：签订赊销合同

2022 年 12 月 1 日，公司与冠迪汽车有限公司签订买卖合同，付款期限：票到（或货到）当月结，结算方式：电汇。货物名称：磷酸铁锂电池，规格型号：64Gwh，数量：1000 组，根据相关信息填写买卖合同，请在标蓝处作答。（合同见平台）

任务 19：开具增值税专用发票

2022 年 12 月 01 日，向冠迪汽车有限公司开具增值税专用发票。发票信息如下：

发票代码：4403042140，发票号码：65487910，项目：*普通电子设备*磷酸铁锂电池。收款人：陆虹峥，复核：王驰皓，开票人：杜雨琪。

购买方名称：冠迪汽车有限公司，纳税人识别号：91430100MA4L54TU18，地址电话：湖南省长沙市岳麓区麓枫路 160 号 0731-16565137，开户行及账号：中国工商银行长沙枫林支行 6212263266666478156。

销售方名称：某动力电池材料有限公司，纳税人识别号：91440300194528495U，地址电话：深圳市福田区新闻路 258 号 0755-86358354，开户行及账号：中国建设银行深圳景苑支行 6217002558788826346。

根据相关信息开具增值税专用发票。

深圳增值税专用发票

No.

开票日期： 年 / 月 / 日

购买方名称：纳税人识别号：地址、电话：开户行及账号：密码区：03-0/71111627866—223*33*05+ 7->6989<8<2-3342>2755*698<0- 1>4<<2272/608287577+99-19/6*388549*37*01659503<7*-225+3

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计					¥0.00		¥0.00
价税合计（大写）		分		（小写） ¥0.00			
销售方名称：纳税人识别号：地址、电话：开户行及账号：	备注						
收款人：	复核：	开票人：	销售方：（章）				

任务 20：赊销账务处理

请根据前面的节点工具，填制赊销记账凭证。

综合业务岗（1）

【业务说明】

某动力电池材料有限公司生产中心 11 月底根据 12 月销售订单情况、库存情况等编制 12 月生产订单，结合生产能力分析表、日均产量分析表等制定 12 月排产计划，结合生产工艺单耗表制定 12 月生产产品物料需求计划等。各生产车间根据排产计划安排进行领料，核算领料成本，分配直接材料成本、直接人工成本和制造费用，分配辅助生产费用，月底计算出各产品成本。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：生产订单汇总表

2022 年 12 月 1 日，生产中心根据生产订单汇总制作生产订单汇总表。

期初的库存是 605 组，本月销售 6128 组，期末库存 450 组，以上三组数据需要到不同的模块去寻找。请在标蓝空白处作答。

生产订单汇总表

日期：

序号	类别	产品名称	规格型号	单位	完工数量	交货日期
1	电池	64Kwh 磷酸铁锂电池组	行业标准	组		2022 年 12 月

任务 2：生产二部排产计划表

2022 年 12 月 1 日生产中心根据生产能力分析表、日均产量分析表制定月度排产计划，结合客户类别、意向程度和目标利润等多维度进行排产。生产二部根据生产订单汇总表去计算排产计划。请在标蓝空白处作答。

排产计划表（2022 年 12 月）

编制部门： 生产二部

数量单位：组

计划生产日期	类别	产品名称	计划投产量	计划完工产量	日均产量	生产天数	计划完成日期
12 月	电池	64Kwh 磷酸铁锂电池组			192.68	31	2022 年 12 月 1 日

任务 3：生产一部排产计划表

2022 年 12 月 1 日生产中心根据生产能力分析表、日均产量分析表制定月度排产计划，结合客户类别、意向程度和目标利润等多维度进行排产。生产一部根据生产二部排产计划表，及生产一部和生产二部的工艺单耗计算此表。请在标蓝空白处作答。

排产计划表（2022 年 12 月）

编制部门： 生产一部

数量单位：吨

计划生产日期	类别	产品名称	计划投产量	计划完工产量	日均产量	生产天数	计划完成日期
12 月	正极材料	磷酸铁锂		895.65	28.89	31	2022 年 12 月 1 日

任务 4：生产一部物料需求计划表

2022 年 12 月 1 日，生产一部根据排产计划及生产工艺单耗表编制磷酸铁锂 12 月物料需求计划表。请在标蓝空白处作答。

12 月物料需求计划表

部门： 生产一部

项目				产品（半成品）	磷酸铁锂（吨）
存货类别	材料名称	规格型号	单位	计划投产量	
				单耗	总耗
原料	磷酸铁	纯度 99.5%	t		
原料	碳酸锂	纯度 99.5%	t		
原料	葡萄糖	固形物≥80%	t		

任务 5：生产二部物料需求计划表

2022 年 12 月 1 日，生产二部根据排产计划及生产工艺单耗表编制磷酸铁锂 12 月物料需求计划表。请在标蓝空白处作答。

12 月物料需求计划表

部门： 生产二部

项目				产品	64Kwh 磷酸铁锂电 池组（组）
存货类别	材料名称	规格型号	单位	计划投产量	5973
				单耗	总耗
原料	磷酸铁锂	纯度 99.5%	kg	149.95	
原料	石墨	TC≥99.70%	kg	83.06	
原料	隔膜	行业标准	m²	1501.00	
原料	电解液	行业标准	kg	138.00	
辅料	NMP 清洗剂	行业标准	kg	194.94	
辅料	铝箱	行业标准	kg	26.28	
辅料	铜箔	行业标准	kg	65.81	
辅料	铝带	行业标准	pcs	100.00	
辅料	镍带	行业标准	pcs	100.00	
辅料	胶纸	行业标准	卷	0.01	
辅料	隔膜纸	行业标准	卷	0.01	
辅料	正极盖板	行业标准	pcs	100.00	
辅料	负极盖板	行业标准	pcs	100.00	

辅料	钢壳	行业标准	pcs	100.00	
辅料	正极焊接过渡片	行业标准	片	400.00	
辅料	负极焊接过渡片	行业标准	片	400.00	
辅料	侧板	行业标准	pcs	200.00	
辅料	隔圈	行业标准	pcs	200.00	
辅料	负极粘结剂	行业标准	kg	5.07	
辅料	正极粘结剂	行业标准	kg	5.25	
辅料	热缩管	行业标准	pcs	100.00	
辅料	注液孔密封盖	行业标准	个	100.00	
辅料	胶带	行业标准	m	737.00	
辅料	条码纸	行业标准	卷	0.05	

任务 6：大数据抓取原料市场平均价格

运用大数据抓取本月石墨和隔膜的市场平均价格。

任务 7：大数据抓取原料消耗系数

运用大数据抓取本月行业前五名的磷酸铁锂（正极材料）的磷酸铁消耗系数和碳酸锂消耗系数及葡萄糖消耗系数。

任务 8：编制生产一部领料单

2022 年 12 月 1 日，生产一部按照物料需求计划表，采用先进先出法领用材料，计算领用的数量，实发的数量等于请领的数量。请在标蓝空白处作答。

某动力电池材料有限公司

领料单

领料部门：生产一部

NO. : L0028160

用途：生产领用材料

2022 年 12 月 2 日

存货类别	材料名称	规格型号	单位	请领数量	实发数量	单价	金额	备注
原料	磷酸铁	纯度 99.5%	t					
原料	碳酸锂	纯度 99.5%	t					
原料	葡萄糖	固形物≥80%	t					

领用部门负责人：刘子权 领用：段子衡 审核：王驰皓 发料：杨新之

任务 9：编制生产二部领料单 1

2022 年 12 月 2 日，生产二部按照物料需求计划表，采用先进先出法领用磷酸铁锂、石墨、隔膜、电解液，计算领用的数量，实发的数量等于请领的数量。请在标蓝空白处作答。

某动力电池材料有限公司

领料单

领料部门：生产二部

NO. : L0017034

用途：生产领用材料

2022 年 12 月 4 日

存货类别	材料名称	规格型号	单位	请领数量	实发数量	单价	金额	备注
原料	磷酸铁锂	纯度 99.5%	kg			91.54		
原料	石墨	TC≥99.70%	kg			61.95		
原料	隔膜	行业标准	m²			2.06		
原料	电解液	行业标准	kg			87.5		

领用部门负责人：冯若天

领用：曹文民

审核：王驰皓

发料：杨新之

任务 10：编制生产二部领料单 2

2022 年 12 月 3 日，生产二部按照物料需求计划表，采用先进先出法领用 NMP 清洗剂、铝箱、铜箔、铝带、镍带、胶纸、隔膜纸、正极盖板、负极盖板、钢壳、正极焊接过渡片、负极焊接过渡片，计算领用的数量，实发的数量等于请领的数量。请在标蓝空白处作答。

某动力电池材料有限公司

领料单

领料部门：生产二部

NO. : L0017034

用途：生产领用材料

2022 年 12 月 4 日

存货类别	材料名称	规格型号	单位	请领数量	实发数量	单价	金额	备注
辅料	NMP 清洗剂	行业标准	kg			11.15		
辅料	铝箱	行业标准	kg			18		
辅料	铜箔	行业标准	kg			92.92		
辅料	铝带	行业标准	pcs			13.27		
辅料	镍带	行业标准	pcs			159.29		
辅料	胶纸	行业标准	卷			5.31		
辅料	隔膜纸	行业标准	卷			743.36		
辅料	正极盖板	行业标准	pcs			1.78		
辅料	负极盖板	行业标准	pcs			1.78		
辅料	钢壳	行业标准	pcs			0.33		
辅料	正极焊接过渡片	行业标准	片			0.5		
辅料	负极焊接过渡片	行业标准	片			0.5		

领用部门负责人： 冯若天 领用： 曹文民 审核：王驰皓 发料： 杨新之

任务 11：编制生产二部领料单 3

2022 年 12 月 3 日，生产二部按照物料需求计划表，采用先进先出法领用侧板、隔圈、负极粘结剂、正极粘结剂、热缩管、注液

孔密封盖、胶带、条码纸，计算领用的数量，实发的数量等于请领的数量。请在标蓝空白处作答。

某动力电池材料有限公司

领料单

领料部门：生产二部				NO. : L0017034				
用途：生产领用材料				2022 年 12 月 4 日				
存货类别	材料名称	规格型号	单位	请领数量	实发数量	单价	金额	备注
辅料	侧板	行业标准	pcs			19		
辅料	隔圈	行业标准	pcs			5.31		
辅料	负极粘结剂	行业标准	kg			123.89		
辅料	正极粘结剂	行业标准	kg			247.79		
辅料	热缩管	行业标准	pcs			1.06		
辅料	注液孔密封盖	行业标准	个			0.18		
辅料	胶带	行业标准	m			3.1		
辅料	条码纸	行业标准	卷			8.76		
领用部门负责人：冯若天				领用：曹文民	审核：王驰皓	发料：杨新之		

任务 12：生产一部实际成本

2022 年 12 月 31 日，计算生产一部发出材料的实际成本。（此表的数据根据前面的数据汇总填制）。请在标蓝空白处作答。

发出材料实际成本计算表

部门：		日期：				产品：				
成本或 费用项 目	材料名 称	发出材料计划成 本	期初材料计划 成本	期初材料 成本差异	本月入库材料计 划成本	本月入库材料 实际成本	本月材 料成本 差异	差异率	差异额	实际成本
	磷酸铁	10752908. 92	7657798. 98		24829787. 58	24829787. 58				10752908. 92
	碳酸锂	69604048. 00	49567304		160718130	160718130				69604048. 00
	葡萄糖	163543. 20	116465. 6		377633. 4	377633. 4				163543. 20
合计										

任务 13：生产二部实际成本

2022 年 12 月 31 日，计算生产二部发出材料实际成本。（此表的数据根据前面的数据汇总填制）。请在标蓝空白处作答。

发出材料实际成本计算表

部门：		日期：			产品：					
成本或 费用项 目	材料名称	发出材料计 划成本	期初材料计划成 本	期初材料成本差 异	本月入库材料计 划成本	本月入库材料 实际成本	本月材 料成本 差异	差异率	差异额	实际成本
原料	磷酸铁锂	81987924. 58	29488905. 84		176933435. 3	176933435. 3				81987924. 58
原料	石墨	30734471. 69	21886925. 09		70966697. 98	70966697. 98				30734471. 69
原料	隔膜	18468874. 38	13152700. 3		42646634. 28	42646634. 28				18468874. 38
原料	电解液	72123975. 00	51363824. 75		166543309. 6	166543309. 6				72123975. 00
辅料	NMP 清洗剂	12982799. 31	9245748. 81		29978640. 17	29978640. 17				12982799. 31
辅料	铝箱	2825467. 92	2011884. 48		6523382. 7	6523382. 7				2825467. 92
辅料	铜箔	36525284. 44	26012970. 73		84345085. 94	84345085. 94				36525284. 44
辅料	铝带	7926171. 00	5644659. 9		18302382. 1	18302382. 1				7926171. 00
辅料	镍带	95143917. 00	67757187. 3		219697546. 7	219697546. 7				95143917. 00
辅料	胶纸	317. 17	240. 91		781. 21	781. 21				317. 17
辅料	隔膜纸	44400. 89	40475. 95		131232. 77	131232. 77				44400. 89
辅料	正极盖板	1063194. 00	757158. 6		2455029. 4	2455029. 4				1063194. 00
辅料	负极盖板	1063194. 00	757158. 6		2455029. 4	2455029. 4				1063194. 00
辅料	钢壳	197109. 00	140372. 1		455145. 9	455145. 9				197109. 00
辅料	正极焊接过渡 片	1194600. 00	850740		2758460	2758460				1194600. 00
辅料	负极焊接过渡 片	1194600. 00	850740		2758460	2758460				1194600. 00
辅料	侧板	22697400. 00	16164060		52410740	52410740				22697400. 00

辅料	隔圈	6343326.00	4517429.4		14647422.6	14647422.6				6343326.00
辅料	负极粘结剂	3751774.50	2670087.19		8657554.61	8657554.61				3751774.50
辅料	正极粘结剂	7770260.77	5531520.24		17935533.3	17935533.3				7770260.77
辅料	热缩管	633138.00	450892.2		1461983.8	1461983.8				633138.00
辅料	注液孔密封盖	107514.00	76566.6		248261.4	248261.4				107514.00
辅料	胶带	13646513.10	9718435.43		31511290.6	31511290.6				13646513.10
辅料	条码纸	2616.17	1868.07		6057.19	6057.19				2616.17
合计										

任务 14：编制记账凭证

2022 年 12 月 31 日，根据生产一部发出材料实际成本计算表，进行账务处理。生产一部发出材料磷酸铁 10752908.92 元、碳酸锂 69604048 元、葡萄糖 163543.2 元。

任务 15：编制记账凭证

2022 年 12 月 31 日，根据生产二部发出材料实际成本计算表，进行账务处理。

任务 16：生产一部工资

2022 年 12 月 31，生产一部根据生产工艺单号表，及排产计划表计算生产一部工人的工资。请在标蓝空白处作答。

人工成本计算表一					
部门:				日期:	
应借账户		成本或费用项目	标准 (生产工人工时 h)	单位成本(元)	分配金额
基本生产成本	磷酸铁锂	直接人工			
	小计				

任务 17: 编制记账凭证

2022 年 12 月 31, 生产一部根据人工工资计计算表, 进行账务处理。

任务 18: 生产二部工资

2022 年 12 月 31, 生产二部根据生产工艺单号表, 及排产计划表计算生产二部工人的工资。请在标蓝空白处作答。

人工成本计算表一					
部门:				日期:	
应借账户		成本或费用项目	标准 (生产工人工时 h)	单位成本(元)	分配金额
基本生产成本	64Kwh 磷酸铁锂电池组	直接人工			
	小计				

任务 19：编制记账凭证

2022 年 12 月 31，生产二部根据人工工资计算表，进行账务处理。

任务 20：生产一部折旧费用

2022 年 12 月 31 日，生产一部根据生产工艺单号表及排产计划表，计算折旧费用。请在标蓝空白处作答。

		费用分配表—			
部门：				日期：	
应借账户		成本或费用项目	分配数量（小时）	单位成本	分配金额
	磷酸铁锂				
	小计				

任务 21：编制记账凭证

2022 年 12 月 31 日根据生产一部折旧费用计算表进行账务处理。

任务 22：生产一部水费

2 年 12 月 31 日，生产一部根据生产工艺单号表及排产计划表，计算水费。请在标蓝空白处作答。202

		费用分配表—			
部门：				日期：	
应借账户		成本或费用项目	分配数量（m³）	单位成本	分配金额

制造费用	磷酸铁锂	水费			
	小计				

任务 23：编制记账凭证

2022 年 12 月 31 日根据生产一部水费计算表进行账务处理。

任务 24：生产一部电费

2022 年 12 月 31 日，生产一部根据生产工艺单号表及排产计划表，计算电费。

费用分配表一					
部门：				日期：	
	应借账户	成本或费用项目	分配数量（度）	单位成本	分配金额
制造费用	磷酸铁锂	电费			
	小计				

任务 25：编制记账凭证

2022 年 12 月 31 日根据生产一部电费计算表进行账务处理。

任务 26：生产一部氮气费

2022 年 12 月 31 日，生产一部根据生产工艺单号表及排产计划表，计算氮气费。请在标蓝空白处作答。

费用分配表一					
部门：				日期：	
	应借账户	成本或费用项目	分配数量 (m³)	单位成本	分配金额
制造费用	磷酸铁锂	氮气费			
	小计				

任务 27：编制记账凭证

2022 年 12 月 31 日根据生产一部氮气费计算表进行账务处理。

任务 28：生产二部折旧费用

2022 年 12 月 31 日，生产二部根据生产工艺单号表及排产计划表，计算折旧费用。请在标蓝空白处作答。

费用分配表一					
部门：				日期：	
	应借账户	成本或费用项目	分配数量 (小时)	单位成本	分配金额
	64Kwh 磷酸铁锂电				
	小计				

任务 29：编制记账凭证

2022 年 12 月 31 日根据生产二部折旧费用计算表进行账务处理。

任务 30：编制记账凭证

2022 年 12 月 31 日根据生产二部电费计算表进行账务处理。

任务 31：生产二部电费

2022 年 12 月 31 日，生产二部根据生产工艺单号表及排产计划表，计算电费。

费用分配表一					
部门：				日期：	
应借账户		成本或费用项目	分配数量（度）	单位成本	分配金额
制造费用	64Kwh 磷酸铁锂电	电费			
	小计				

任务 32：生产一部成本计算表

2022 年 12 月 31 日，根据前面结果归集生产一部产品成本计算表。请在标蓝空白处作答。

成本计算表						
部门： 生产一部		完工产品数量 895.65 吨		日期：		产品名称：
成本项目	单位	期初在产品	本期投产	生产成本累计	完工产品	月末在产品

			数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
原料及 主要材 料	磷酸铁	吨										
	碳酸锂	吨										
	葡萄糖	吨										
	小计	吨										
直接人 工	工资	元										
制造费用		元										
合计		元										

任务 33：生产二部成本计算表

2022 年 12 月 31 日，根据前面结果归集生产二部产品成本计算表。请在标蓝空白处作答。

成本计算表

部门：生产二部

完工产品数量 5973 组

日期：

产品

名称：

成本项目		单位	期初在产品		本期投产		生产成本累计		完工产品		月末在产品	
			数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
原料及	磷酸铁锂	kg										

主要材料	石墨	kg										
	隔膜	m²										
	电解液	kg										
	NMP 清洗剂	kg										
	铝箱	kg										
	铜箔	kg										
	铝带	pcs										
	镍带	pcs										
	胶纸	卷										
	隔膜纸	卷										
	正极盖板	pcs										
	负极盖板	pcs										
	钢壳	pcs										
	正极焊接过渡片	片										
	负极焊接过渡片	片										
	侧板	pcs										
	隔圈	pcs										
	负极粘结剂	kg										
	正极粘结剂	kg										

	热缩管	pcs										
	注液孔密封盖	个										
	胶带	m										
	条码纸	卷										
	小计											
直接人工	工资	元										
制造费用		元										
合计		元										

任务 34：完工产品的成本

2022 年 12 月 31 日，归集 64Kwh 磷酸铁锂电池组完工产品的成本。请在标蓝空白处作答。

完工产品成本计算单

产品名称：64Kwh 磷酸铁锂电池组 产量：5973 组

单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
生产一部成本				
生产二部成本				

合计				
----	--	--	--	--

任务 35：编制记账凭证

2022 年 12 月 31 日，根据完工产品成本计算单进行账务处理。

任务 36：产品成本报表

2022 年 12 月 31 日，编制出产品成本报表，要求按产品种类反映（64Kwh 磷酸铁锂电池组）。请在标蓝空白处作答。

成本报表——按产品品种反映						
产品名称	实际产量		单位成本		单位总成本	
	本月	本年累计	本月实际	本月实划	本月实际	本月实划
64Kwh 磷酸铁锂电池组						
合计						

任务 37：产品成本报表差异

2022 年 12 月 31 日，根据产品成本报表，填写产品成本报表差异。请在标蓝空白处作答。

成本报表差异——按产品品种反映								
产品名称	实际产量		单位成本		单位总成本		差异额	差异率
	本月	本年累计	本月实际	本月实划	本月实际	本月实划		

64Kwh 磷酸铁锂电池组								
合计								

综合业务岗（2）

【业务说明】

某动力电池材料有限公司的综合业务岗（2）通过专家判断法对 2022 年 12 月的销量进行测算，穿插结合大数据制定销售指导价格，完成相应的销售任务，包括赊销管理，产品销售管理，应收账款管理等。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：无偿赠送账务处理

2022 年 12 月 3 日，某动力电池材料有限公司将自产的 8 组磷酸铁锂电池直接赠送给核酸检测公司，用于核酸检测电动车，根据该笔业务填制记账凭证。

任务 2：无偿赠送税收筹划

某动力电池材料有限公司的该笔赠送支出能否在计算企业所得税时进行税前扣除？（ ）。（填空）

如不能，提出筹划方案。（多选）

1. 通过深圳市民政局进行捐赠。
2. 通过红十字会进行捐赠。
3. 通过深圳市电视台进行捐赠。

任务 3：签订现金折扣合同

2022 年 12 月 05 日，某动力电池材料有限公司与万骏汽车有限公司签订买卖合同，销售磷酸铁锂电池 300 组，含税单价 96929.72 元，合同规定了现金折扣的条件为 1/20,N/30,按不含税价格进行计算，营销部预计客户会在 20 天内付款的概率为 90%，20 天后付款的概率为 10%。根据相关信息填写电池买卖合同并盖章，请在标蓝处作答。（合同、印章见平台）

任务 4：出库现金折扣合同产品

2022 年 12 月 05 日，某动力电池材料有限公司发出 300 组磷酸铁锂电池。等级：优，根据相关信息填制产品出库通知单，请在标蓝处作答。

产品出库通知单

编号：CPCK2022120508

发货单位：某动力电池材料有限公司

日期：2022 年 12 月 5 日

品名	规格型号	单位	数量	等级	备注

运输车（船）号：粤 B9QL64 承运人：沈麒豪 发货人：云果

任务 5：开具现金折扣合同发票

2022 年 12 月 05 日，向万骏汽车有限公司开具增值税专用发票，根据下述信息填制增值税专用发票。

发票代码：4403042140，发票号码：65487911，项目：*普通电子设备*磷酸铁锂电池。收款人：陆虹峥，复核：王驰皓，开票人：杜雨琪。

销售方名称：某动力电池材料有限公司，纳税人识别号：91440300194528495U，地址电话：深圳市福田区新闻路 258 号 0755-86358354，开户行及账号：中国建设银行深圳景苑支行 6217002558788826346

购买方名称：万骏汽车有限公司，纳税人识别号：911410025746129616，地址电话：山西省临汾市尧都区经济技术开发区河汾壹路 86 号 0357-46565136，开户行及账号：中国工商银行临汾开发区支行 6222031458888234516

深圳增值税专用发票

No.

开票日期: 年 / 月 / 日

购买方

名称:

纳税人识别号:

地址、电话:

开户行及账号:

密码区

03-0/7111627866—223*33*05+7->6989<8<2-3342>2755*698<0-1>4<<2272/608287577+99-19/6*388549*37*01659503<7*—225+3

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数	量	单	价	金	额	税率	税	额
合 计						¥ 0.00				¥ 0.00	
价税合计 (大写)						分 (小写) ¥ 0.00					

销售方

名称:

纳税人识别号:

地址、电话:

开户行及账号:

备注

收款人: 复核: 开票人: 销售方: (章)

任务 6: 现金折扣账务处理

请根据前面的节点工具, 填制现金折扣合同记账凭证。

任务 7: 乙方判断是否应当享受现金折扣

万骏汽车有限公司的银行短期借款年利率为 5.35%, 万骏汽车有限公司放弃现金折扣的信用成本率为_____, _____享受现金折扣。

任务 8: 收到乙方提前付款银行回单


2022 年 12 月 22 日, 收到乙方万骏汽车有限公司提前支付的货款, 完善银行回单中的金额大小写。

中国建设银行单位客户专用回单

No.

流水号:

币别: 人民币 2022 年 12 月 22 日

付款人	全称	账号	开户行	收款人	全称	账号	开户行
付款人	万骏汽车有限公司	中国工商银行临汾开发区支行	622203145888234516	收款人	某动力股份有限公司	中国建设银行深圳景苑支行	6217002558788826346
	金额	(大写)			(小写) ¥		
	凭证种类				凭证号码		
结算方式				用途		货款	
打印柜员 打印机构 打印卡号							

打印时间: 交易柜员: 交易机构:

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪

任务 9：签订现销合同

2022 年 12 月 05 日，营销员赵梦晴与丰骥汽车有限公司签订合同，于当日用电汇进行结算。根据相关信息填写买卖合同，请在标蓝处作答。（合同见平台）

任务 10：收到现销合同货款银行回单

收到丰骥汽车有限公司现销货款，数量 900 组，含税单价 96929.72 元，根据上述信息完善银行回单的金额大小写。

中国建设银行 China Construction Bank		中国建设银行单位客户专用回单		No.0615195454884861821061	
币别：人民币		2022年12月05日		流水号：4300QB5585E1.A20UBQB	
付款人	全称	丰骥汽车有限公司	收款人	全称	某动力股份有限公司
	账号	6227456219820540523		账号	6217002558788826346
	开户行	中国建设银行铜陵开发区支行		开户行	中国建设银行深圳景苑支行
金额		(大写)	(小写)		
凭证种类		电子转账凭证	凭证号码		56413.354
结算方式		网银	用途		货款
打印柜员 490063936006 打印机构 中国建设银行深圳景苑支行 打印卡号 6217002558788826346			 		
打印时间：2022年12月05日16:30:0			交易柜员：135		交易机构：

本回单可通过建行对公自助设备或建行网站校验真伪

任务 11：出库现销合同产品

2022 年 12 月 05 日，某发出 900 组电池。编号：CPCK2020120501，等级：优，根据相关信息填制产品出库通知单，请在标蓝处作答。

产品出库通知单

编号：

发货单位： 日期：

品名	规格型号	单位	数量	等级	备注

运输车(船)号： 粤 B9XE65 承运人： 邓贤虎 发货人： 杨新之

任务 12：开具现销合同发票

2022 年 12 月 05 日，向丰骥汽车有限公司开具增值税专用发票。根据下述信息填制增值税专用发票。

发票代码：4403042140，发票号码：65487912，项目：*普通电子设备*磷酸铁锂电池。收款人：陆虹峥，复核：王驰皓，开票人：杜雨琪。

销售方名称：某动力电池材料有限公司，纳税人识别号：91440300194528495U，地址电话：深圳市福田区新闻路 258 号 0755-86358354，开户行及账号：中国建设银行深圳景苑支行 6217002558788826346

购买方名称：丰骥汽车有限公司，纳税人识别号：91340700078730206F，地址电话：安徽省铜陵市铜官区石城大道北段 1652 号 0562-54555645，开户行及账号：中国建设银行铜陵开发区支行 6227456219820540523

深圳增值税专用发票

No.

开票日期： 年 / 月 / 日

购买方名称：纳税人识别号：地址、电话：开户行及账号：密码区：03-0/7111627866—223*33*05+ 7->6989<8<2-3342>2755*698<0- 1>4<<2272/608287577+99-19/6*388549*37*01659503<7*—225+3

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数	量	单	价	金	额	税率	税	额
合 计							¥ 0.00			¥ 0.00	
价税合计 (大写)						分	(小写) ¥ 0.00				
销售方名称：纳税人识别号：地址、电话：开户行及账号：备注：											

收款人：复核：开票人：销售方：(章)

任务 13：现销账务处理

请根据前面的节点工具，填制现销合同记账凭证。

任务 14：签订预收款合同

2022 年 12 月 10 日，与新理想汽车有限公司签订买卖合同，销售 850 组电池。结算方式：电汇。根据相关信息填写纸品买卖合同，请在标蓝处作答。（合同见平台）

任务 15：收到预收款账务处理

2022 年 12 月 10 日，收到新理想汽车有限公司预付款项，预收款方式为签

订合同时预收 60%、货到支付 40%。根据上述信息填制收到预收款记账凭证。

任务 16: 发出预收款合同产品

2022 年 12 月 14 日，某动力电池材料有限公司发出 850 组电池，编号：CPCK2020121401，等级：优。根据相关信息填制产品出库通知单，请在标蓝处作答。

产品出库通知单

编号: CPCCK2022121401

发货单位: 某动力电池材料有限公司

日期：2022 年 12 月 14 日

品名	规格型号	单位	数量	等级	备注

运输车(船)号: 粤 B8652E 承运人: 戴恩昊 发货人: 曹景辉

任务 17: 开具预收款合同发票

2022年12月14日，向新理想汽车有限公司开具增值税专用发票。根据下述信息开具增值税专用发票。

发票代码：4403042140，发票号码：65487913，项目：*普通电子设备*磷酸铁锂电池。收款人：陆虹峥，复核：王驰皓，开票人：杜雨琪。

销售方名称：某动力电池材料有限公司，纳税人识别号：91440300194528495U，地址电话：深圳市福田区新闻路 258 号 0755-86358354，开户行及账号：中国建设银行深圳景苑支行 6217002558788826346

购买方名称：新理想汽车有限公司，纳税人识别号：9136040066747305X2，
地址电话：江西省九江市濂溪区十里大道 326 号 0792-38541982，开户行及账号：
中国银行九江常兴支行 456326481990156242

		深圳增值税专用发票 				No. 	
		开票日期： 年 / 月 / 日 □					
购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：				密码区	03-0/7111627866—223*33*05+ 7->6989<8<2-3342>2755*698<0- 1>4<<2272/608287577+99-19/6*388549*37*01659503<7*-225+3	
合 计		货物或应税劳务、服务名称		规格型号		单位 数 量 单 价 金 额 税率 税 额	
						￥0.00 ￥0.00	
价税合计 (大写)		分		(小写) ￥0.00			
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：				备注		

任务 18：预收款合同账务处理

2022 年 12 月 14 日，收到新理想汽车有限公司另外 40%尾款，结合上述节点工具，填制预收款合同记账凭证。

任务 19：签订商业折扣合同 1

2022 年 12 月 16 日，与华晟汽车有限公司签订合同，销售 64Gwh 的磷酸铁锂电池 2000 组，含税单价为 96929.72 元，公司给予 5%的商业折扣，电汇方式票到（或货到）月结 30 天付款。根据相关信息填写电池买卖合同。（商业折扣单价保留四位小数，金额保留两位小数），请在标蓝处作答。（合同见平台）

任务 20：出库商业折扣合同 1 产品

2022 年 12 月 16 日，某动力电池材料有限公司发 2000 组磷酸铁锂电池。等级：优，根据相关信息填制产品出库通知单，请在标蓝处作答。

产品出库通知单

编号：CPCK2022121605

发货单位：某动力电池材料有限公司

日期：2022 年 12 月 16 日

品名	规格型号	单位	数量	等级	备注

运输车(船)号：粤 BU86B8

承运人：

邓贤虎

发货人：

曹景辉

任务 21：开具商业折扣合同 1 发票

2022 年 12 月 16 日，向华晟汽车有限公司开具增值税专用发票，根据下述信息填制增值税专用发票。

发票代码：4403042140，发票号码：65487915，项目：*普通电子设备*磷酸铁锂电池。收款人：陆虹峥，复核：王驰皓，开票人：杜雨琪。

销售方名称：某动力电池材料有限公司，纳税人识别号：91440300194528495U，地址电话：深圳市福田区新闻路 258 号 0755-86358354，开户行及账号：中国建设银行深圳景苑支行 6217002558788826346

购买方名称：华晟汽车有限公司，纳税人识别号：914416004528751973，地

址电话：广东省河源市永福西路 125 号 0762-23427651，开户行及账号：中国农业银行河源中山支行 6228426488875241652

深圳增值税专用发票										No.		
开票日期： 年 / 月 / 日												
购买方	名称：					密码区	03-0/7111627866—223*33*05+ 7->6989<8<2-					
	纳税人识别号：						3342>2755*698<0- 1>4<<2272/608287577+99-					
	地址、电话：						19/6*388549*37*01659503<7*—225+3					
	开户行及账号：											
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数	量	单	价	金	额	税率	税	额
合 计								¥ 0.00			¥ 0.00	
价税合计 (大写)		⊙ 分 (小写) ¥ 0.00										
销售方	名称：					备注						
	纳税人识别号：											
	地址、电话：											
	开户行及账号：											
收款人：		复核：		开票人：		销售方： (章)						

任务 22：商业折扣销售 1 账务处理

请根据前面的节点工具，填制商业折扣合同 1 记账凭证。

任务 23：商业折扣销售 2 账务处理

2022 年 12 月 26 日，与志胜汽车有限公司签订合同，销售 64Gwh 的磷酸铁锂电池 1150 组，含税单价为 96929.72 元，公司给予 2%的商业折扣，电汇方式票到（或货到）月结 30 天付款，当日产品已出库，并向志胜汽车有限公司开具了增值税专用发票。合同、出库单见平台。请填制商业折扣销售 2 记账凭证。

深圳增值税专用发票										No. 65487916		
开票日期： 2022/12/05												
购买方	名称：志胜汽车有限公司					密码区	03-0/7111627866—223*33*05+ 7->6989<8<2-					
	纳税人识别号：914418023542781567						3342>2755*698<0- 1>4<<2272/608287577+99-					
	地址、电话：广东省清远市英德市浈阳中路123号0763-33						19/6*388549*37*01659503<7*—225+3					
	开户行及账号：中国银行清远英德支行45632124856666785											
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数	量	单	价	金	额	税率	税	额
*普通电子设备*磷酸铁锂电池		64Gwh	组	1150			85778.51	98645286.5		13%	12823887.25	
合 计								¥ 98645286.50			¥ 12823887.25	
价税合计 (大写)		⊙ 壹亿壹仟壹佰肆拾陆万玖仟壹佰柒拾叁 (小写) ¥ 111469173.75										
销售方	名称：					备注	折扣金额1972905.73元，折扣税额256477.74元					
	纳税人识别号：91440300194528495U											
	地址、电话：深圳市福田区新闻路258号0755-86358354											
	开户行及账号：中国建设银行深圳景苑支行6217002558788											
收款人：陆虹峰		复核：王驰皓		开票人：杜雨琪		销售方： (章)						

成本业务岗

【业务说明】

利用 Python 大数据技术获取行业标准成本、市场历史成本等资料与本公司成本数据进行对比分析。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：销售成本核算

2022 年 12 月 31 日，顾肖(财务部成本会计)提交了 12 月的销售成本汇总计算表给王驰皓(财务部财务主管)审核。根据 12 月销售业务编制销售成本汇总计算表。

销售成本汇总计算表

日期：2022 年 12 月 31 日

产品名称	规格型号	单位	单位成本	销售数量	销售成本	备注
磷酸铁锂电池	64Kwh	组				

审核：王驰皓

制表：顾肖

任务 2：销售成本账务处理

根据上面流程节点信息，编制销售成本凭证。

任务 3：大数据抓取磷酸铁锂电池毛利率

利用 Python 抓取磷酸铁锂电池行业平均毛利率。

任务 4：计算分析某动力毛利率

某动力电池材料有限公司的毛利率为 ， 行业平均毛利率。

任务 5：成本管理

公司拟进入相关制造性行业，投产后各年的相关年度数据如下：

公司 2020-2021 年购买商品、接受劳务支付的现金,支付给职工以及为职工支付的现金,支付其他与经营活动有关的现金。

项目	2021	2020	均值
购买商品、接受劳务支付的现金	3186233580.90	2173082739.03	2679658159.97
支付给职工以及为职工支付的现金	628042180.39	472921672.15	550481926.27
支付其他与经营活动有关的现金	461666633.44	355051949.96	408359291.70

假定公司新业务只生产 A、B 两种产品，A 产品在第一车间，完工后直接对外出售；B 产品需经过第一、第二两个车间分步完成，第一车间加工 B 半成品后转入半成品库，不对外出售，B 半成品发出采用加权平均法计价，第二车间领用 B 半成品并将每 2 件 B 半成品继续加工成一件产成品。

A 产品采用约当产量法（假设在产品存货发出采用先进先出法）在完工产品和在产品之间分配生产费用，原材料在开始生产时一次投入，其他费用陆续发生，月初在产品完工程度 60%，月末在产品完工程度 70%。

B 半成品采用约当产量法（假设在产品存货发出采用加权平均法）在完工半产品和在产品之间分配生产费用，第一车间原材料陆续投入，其他费用陆续发生，在产品平均完工程度为 50%；第二车间半成品一次投入，不再耗用其他原材料，其他费用陆续发生，在产品平均完工程度为 40%，公司采用逐步结转分步法核算 B 产品成本，按本月 B 半成品成本构成对 B 产成品进行成本还原。

1、产量数据：

项目		月初在产品	本月投产	月末在产品	本月完工
第一车间	A 产品	500	900	400	1000
	B 半成品	300	1400	500	1200
第二车间	B 产品	50	550	100	500

2、月初成本数据：

项目		直接材料	直接人工	制造费用	生产成本合计
第一车间	A 产品	950000	200000	140000	1290000
	B 半成品	300000	110000	70000	480000
第二车间	B 产品	320000	22000	10000	352000

3、本月第一车间生产费用

第一车间原材料由 A、B 两种产品直接耗用，领用比例 2:3；其他各项费用均为两种产品共同耗用，生产工人的工资及其他职工薪酬按产品实用人工工时比例分配，A 产品实用人工工时 4000 小时，B 半成品实用人工工时 8000 小时；制造费用按产品实用机器工时比例分配，A 产品实用机器工时 2500 小时，B 半成品实用机器工时 4000 小时。一车间本月发生的直接材料，直接人工、制造费用取数确定规则如下：

直接材料以 2020-2021 年“购买商品、接受劳务支付的现金”发生额均值的 0.16%据以确定。

直接人工以 2020-2021 年“支付给职工以及为职工支付的现金”发生额均值的 0.28%据以确定。

制造费用以 2020-2021 年“支付其他与经营活动有关的现金”发生额均值的 0.23%据以确定。

4、本月第二车间生产费用：

第二车间本月发生直接人工、制造费用取数确定规则如下：

直接人工以 2021 年“支付给职工以及为职工支付的现金”发生额的 0.09%据以确定。

制造费用以 2021 年“支付其他与经营活动有关的现金”发生额的 0.06%据以确定。

5、B 半成品库月初结存 300 件，成本 900000 元，本月入库 1200 件，出库 1100 件，月末结存 500 件。

请根据以上资料完成以下分析，请在标蓝空白处作答。

(1) 请根据取数原则计算第一车间本月发生的直接材料、直接人工、制造费用。

成本项目	计算基数	取数比例	最终取数结果
直接材料成本			
直接人工成本			
制造费用			

(2) 请根据取数原则计算第二车间本月发生的直接人工、制造费用。

成本项目	计算基数	取数比例	最终取数结果
直接人工成本			
制造费用			

(3) 请根据领用比例及工时分配比例计算第一车间 A 产品成本。

指标	指标值
直接材料成本	
直接人工成本	
制造费用	

(4) 请根据领用比例及工时分配比例计算第一车间 B 半产品成本。

指标	指标值
直接材料成本	
直接人工成本	
制造费用	

(5) 请编制第一车间 A 产品的约当产量计算表。(单位: 件)

指标	直接材料	直接人工	制造费用
月初在产品			
约当产量			
本月投入本			
月完工约当			
产量			
月末在产品			
约当产量			

小计

(6) 请编制第一车间 A 产品的成本计算单。(单位:元)

指标	生产成本	直接材料	直接人工	制造费用
月初在产品成本		-	-	-
本期生产费用	-			
总成本		-	-	-
成本分配:				
月初在产品				
本月完工产品成本				
本月投入本月完工产品成本	-			
完工产品成本合计		-	-	-
月末在产品成本	-			
月末在产品成本合计		-	-	-

(7) 请编制第一车间 B 半产品成本计算单。(除分配率保留六位小数,其他保留两位小数,单位:元)

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月发生生产费用				
合计				
分配率				
月末在产品成本				

完工半成品 转出	
-------------	--

(8) 请编制 B 半产品明细账。

月初余额		本月增加		本月减少	
数量 (件)	实际成本 (元)	数量 (件)	实际成本 (元)	数量 (件)	实际成本 (元)

(9) 请编制 B 产品的成本计算单。(除分配率保留六位小数,其他保留两位小数,单位:元)

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月生产费用				
合计				
分配率				
月末在产品成本				
本月完工产品成本				

(10) 编制 B 产品的 B 产品成本还原计算表。(成本还原时尾差计入制造费用,单位:元)

项目	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本					
本月所产半成品成本					
成本还原					
还原后产成品成本					

模块（三） 基于数字场景的管理业财税融合与大数据应用

【说明】

1. 本模块为团队赛，分分析业务岗、管理业务岗、综合业务岗（1）、综合业务岗（2）4个岗位。
2. 本模块竞赛时间为150分钟。团队成绩总分为30分。成绩由管理系统自动评定。

分析业务岗

【业务说明】

1. 业务报表分析。主要考查基于大数据下的供产销经济业务过程和结果分析。
2. 财务报表分析。主要考查投资分析、筹资分析、营运资金分析、成本分析、财务报告分析等。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务1：增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）

根据某动力2022年12月业务填报增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用），请在标蓝处作答。

增 值 税 及 附 加 税 费 申 报 表 （一般纳税人适用）

根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。

税款所属时间：自 年 月 日 填表日期： 年 月 日 金额单位：元（列至角分）

纳税人识别号(统一社会信用代码)： □□□□□□□□□□□□□□□□
码)： □□□□□□□□

所属行业：

纳税人名称：		法定代表人 姓名	注册地址	生产经 营地址	
开户银行及账号		登记注册类 型		电话 号码	
项 目		栏次	一般项目	即征即退项目	

			本月数	本年 累计	本月数	本年累计
销 售 额	(一)按适用税率计税销 售额	1				
	其中：应税货物销售额	2				
	应税劳务销售额	3				
	纳税检查调整的 销售额	4				
	(二)按简易办法计税销 售额	5				
	其中：纳税检查调整的销 售额	6				
	(三)免、抵、退办法出 口销售额	7			——	——
	(四)免税销售额	8			——	——
	其中：免税货物销售额	9			——	——
	免税劳务销售 额	10			——	——
税 款 计 算	销项税额	11				
	进项税额	12				
	上期留抵税额	13				——
	进项税额转出	14				
	免、抵、退应退税额	15			——	——
	按适用税率计算的纳税 检查应补缴税额	16			——	——
	应抵扣税额合计	17=12+13-1 4-15+16		——		——
	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)				
	应纳税额	19=11-18				
	期末留抵税额	20=17-18				——
	简易计税办法计算的应	21				

	纳税额					
	按简易计税办法计算的 纳税检查应补缴税额	22			——	——
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23				
税款缴纳	期初未缴税额(多缴为负数)	25				
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			——	——
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	①分次预缴税额	28		——		——
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29		——	——	——
	③本期缴纳上期应纳税额	30				
	④本期缴纳欠缴税额	31				
	期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27				
	其中:欠缴税额(≥0)	33=25+26-27		——		——
	本期应补(退)税额	34=24-28-29		——		——
	即征即退实际退税额	35	——	——		
	期初未缴查补税额	36			——	——
	本期入库查补税额	37			——	——
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37			——	——
附加税费	城市维护建设税本期应补(退)税额	39			——	——
	教育费附加本期应补(退)费额	40			——	——
	地方教育附加本期应补	41			——	——

	(退) 费 额				
<p>声明：此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，本人（单位）对填报内容（及附带资料）的真实性、可靠性、完整性负责。</p> <p style="text-align: right;">纳税人（签章）：</p> <p>年 月 日</p>					
<p>经办人：</p> <p>经办人身份证号：</p> <p>代理机构签章：</p> <p>代理机构统一社会信用代码：</p>			<p>受理人：</p> <p>受理税务机关（章）：</p> <p>受理日期： 年 月 日</p>		

任务 2：增值税及附加税费申报表附列资料（一）

根据某动力 2022 年 12 月业务填报增值税及附加税费申报表附列资料（一）（本期销售情况明细）（见平台），请在标蓝处作答。

任务 3：增值税及附加税费申报表附列资料（二）

根据某动力 2022 年 12 月业务填报增值税及附加税费申报表附列资料（二）（本期进项税额明细），请在标蓝处作答。

增值税及附加税费申报表附列资料（二）

（本期进项税额明细）

税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

金额单位：

纳税人名称：（公章）

元（列至角分）

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
（一）认证相符的增值税专用发票	1=2+3			
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2			

前期认证相符且本期 申报抵扣	3			
(二) 其他扣税凭证	4=5+6+7+8 a+8b			
其中：海关进口增值税专用缴 款书	5			
农产品收购发票或者 销售发票	6			
代扣代缴税收缴款凭 证	7		——	
加计扣除农产品进项 税额	8a	——	——	
其他	8b			
(三) 本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
(四) 本期用于抵扣的旅客运输服务扣 税凭证	10			
(五) 外贸企业进项税额抵扣证明	11	——	——	
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4+11			
二、进项税额转出额				
项目	栏次	税额		
本期进项税额转出额	13=14 至 23 之和			
其中：免税项目用	14			
集体福利、个人消费	15			
非正常损失	16			
简易计税方法征税项目 用	17			
免抵退税办法不得抵扣 的进项税额	18			
纳税检查调减进项税额	19			
红字专用发票信息表注 明的进项税额	20			
上期留抵税额抵减欠税	21			
上期留抵税额退税	22			

异常凭证转出进项税额	23a			
其他应作进项税额转出的情形	23b			
三、待抵扣进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	24	——	——	——
期初已认证相符但未申报抵扣	25			
本期认证相符且本期未申报抵扣	26			
期末已认证相符但未申报抵扣	27			
其中: 按照税法规定不允许抵扣	28			
(二) 其他扣税凭证	29=30 至 33 之和			
其中: 海关进口增值税专用缴款书	30			
农产品收购发票或者销售发票	31			
代扣代缴税收缴款凭证	32		——	
其他	33			
	34			
四、其他				
项目	栏次	份数	金额	税额
本期认证相符的增值税专用发票	35			
代扣代缴税额	36	——	——	

任务 4: 增值税及附加税费申报表附列资料 (三)

根据某动力 2022 年 12 月业务填报增值税及附加税费申报表附列资料 (三) (服务、不动产和无形资产扣除项目明细), 请在标蓝处作答。

增值税及附加税费申报表附列资料 (三) (服务、不动产和无形资产扣除项目明细)

税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：(公章)

金额单位：元（列至角分）

项目及栏次		本期服务、不动产和无形资产价税合计额（免税销售额）	服务、不动产和无形资产扣除项目				
			期初余额	本期发生额	本期应扣除金额	本期实际扣除金额	期末余额
		1	2	3	4=2+3	5 (5≤1 且 5≤4)	6=4-5
13%税率的项目	1						
9%税率的项目	2						
6%税率的项目（不含金融商品转让）	3						
6%税率的金融商品转让项目	4						
5%征收率的项目	5						
3%征收率的项目	6						
免抵退税的项目	7						
免税的项目	8						

任务 5：增值税及附加税费申报表附列资料（五）

根据某动力 2022 年 12 月业务填报增值税及附加税费申报表附列资料（五）（附加税费情况表）（见平台），请在标蓝处作答。

任务 6：职业判断：电池消费税

电池适用的消费税税率形式为 ，计税依据为 ，计税方

法为 。

任务 7：职业判断：电池减免税政策

根据减免税政策代码目录（见平台），确定电池适用的减免税代码是 ，减免项目名称为 。

任务 8：职业判断：电池税收优惠

可以享受税收优惠的电池有哪些？（多选题）

- (1) 无汞原电池
- (2) 金属氢化物镍蓄电池
- (3) 铅蓄电池
- (4) 锂原电池
- (5) 锂离子蓄电池
- (6) 太阳能电池
- (7) 燃料电池
- (8) 全钒液流电池

任务 9：消费税及附加税费申报表

根据某动力 2022 年 12 月业务填报消费税及附加税费申报表，请在标蓝处作答。

消费税及附加税费申报表

税款所属期：自 年 月 日至 年 月 日

纳税人识别号(统一社会信用代码)：□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称： 金额单位：人民币元（列至角分）

项目 应税 消费品名称	适用税率		计量单 位	本期销售数量	本期销售额	本期应纳税 额
	定额税 率	比例税 率				
	1	2	3	4	5	6=1×4+2×5

合计	——	——	——	——	——	
				栏次	本期税费额	
本期减（免）税额				7		
期初留抵税额				8		
本期准予扣除税额				9		
本期应扣除税额				10=8+9		
本期实际扣除税额				11[10<(6-7), 则为 10, 否则为 6-7]		
期末留抵税额				12=10-11		
本期预缴税额				13		
本期应补（退）税额				14=6-7-11-13		
城市维护建设税本期应补（退）税额				15		
教育费附加本期应补（退）费额				16		
地方教育附加本期应补（退）费额				17		
<p>声明：此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，本人（单位）对填报内容（及附带资料）的真实性、可靠性、完整性负责。</p> <p style="text-align: right;">纳税人（签章）：</p> <p>年 月 日</p>						
经办人： 经办人身份证号： 代理机构签章： 代理机构统一社会信用代码：					受理人： 受理税务机关（章）： 受理日期： 年 月 日	

任务 10：本期减（免）税额明细表

根据某动力 2022 年 12 月业务填报本期减（免）税额明细表，请在标蓝处作答。

本期减（免）税额明细表

金额单位：元（列至角分）

项目 应税消费品名称	减(免)性质代码	减(免)项目名称	减(免)税销售额	适用税率 (从价定率)	减(免)税销售数量	适用税率 (从量定额)	减(免)税额
1	2	3	4	5	6	7	$8=4\times 5+6\times 7$
出口免税	——	——		——		——	——
合 计	——	——	——	——	——	——	

任务 11：职业判断：环境保护税征税范围

以下哪些固体废物需要缴纳环境保护税？（ ）。 （多选题）

- （1）煤矸石
- （2）尾矿
- （3）冶炼渣
- （4）粉煤灰
- （5）炉渣
- （6）危险废物

任务 12：职业判断：环境保护税计税依据

环境保护税固体废物的计税依据为（ ）。 （单选题）

A、污染物当量 B、分贝 C、当量值 D、排放量

任务 13：职业判断：环境保护税计税依据公式

环境保护税固体废物的计税依据等于（ ）。（单选题）

- A、产生量
- B、产生量-综合利用量
- C、产生量-综合利用量-贮存量
- D、产生量-综合利用量-贮存量-处置量

任务 14：职业判断：环境保护税不征收项目

以下哪些不属于直接向环境排放污染物，不缴纳环境保护税？（ ）。
（多选题）

- A、企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的
- B、依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所不超过国家和地方规定的排放标准排放应税污染物的
- C、企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的
- D、纳税人符合国家和地方环境保护标准综合利用固体废物的

任务 15：环境保护税纳税申报表（A 类）

根据环境保护税税率表及某动力 2022 年 12 月固体废物排放情况表，填报《环境保护税纳税申报表（A 类）》（见平台），请在标蓝处作答。

背景资料：

环境保护税税目税额表

税目	计税单位	税额
危险废物	每吨	1000 元
其他固体废物	每吨	25 元

某动力电池材料有限公司固体废物排放情况表

类别	工业固废名称	产生量 (吨)	库 存 量 (吨)	综合利用 量 (吨)	处 置 量 (吨)	贮 存 量 (吨)
一般工业固体废物	其他废物	1090.131	0.00	1090.131		

危险工业 固体废物	废有机溶剂	4.385	0.00			
	废乳化液/ 废油	112.89	0.00			
	石墨废物/ 油漆废物	16.22	0.00			
	废胶杂物	37.47	0.00			
	废负极浆料	32.16	0.00			

任务 16：环境保护税按月计算报表（固体废物适用）

根据上述节点工具，填报《环境保护税按月计算报表（固体废物适用）》，请在标蓝处作答。

环境保护税按月计算报表

（固体废物适用）

税款所属期：自 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称： 统一社

会信用代码（纳税人识别号）：

月份	污染物名称		本月 固体 废物 的产 生量 (吨)	本月 固体 废物 的贮 存量 (吨)	本月 固体 废物 的处 置量 (吨)	本月应税固 体废物的排 放量(含综合 利用量)(吨)
	固体废物类别	固体废物名称或危 险废物代码				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (4) - (5) - (6)

--	--	--	--	--	--	--

任务 17：环境保护税减免税明细计算报表

根据上述节点工具，填报《环境保护税减免税明细计算报表》（见平台），请在标蓝处作答。

任务 18：环境保护税税收筹划

请在下述两个方案中选择税负更低的固体废物处理方式。

方案一：直接排放固体废物

方案二：通过持证单位处置固体废物

任务 19：判断科技人员占比是否满足高新技术企业认定条件

高新技术企业要求企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 ，已知某动力电池材料有限公司员工总数为 8500 人，其中研发人员数量为 1025 人，某动力电池材料有限公司 该条件。

任务 20：判断研究开发费用占比是否满足高新技术企业认定条件

高新技术企业要求最近一年销售收入在 2 亿元以上的企业研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例不低于 ，已知某动力电池材料有限公司上年销售收入为 6,724,063,838.50 元，发生的研发费用为 320,529,642.48 元，某动力电池材料有限公司 该条件。

任务 21：判断高新技术产品（服务）收入占比是否满足高新技术企业认定条件

高新技术企业要求企业近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于 ，已知某动力电池材料有限公司上年销售收入为 6,724,063,838.50 元，其中高新技术产品（服务）收入为 4,587,365,892.18 元，某动力电池材料有限公司 该条件。

任务 22：A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类）

根据报表资料（见平台）填报《A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类）》，请在标蓝处作答。

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A 类)

行次	类别	项 目	金 额
1	利润 总额 计算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	
2		减: 营业成本(填写 A102010\102020\103000)	
3		减: 税金及附加	
4		减: 销售费用(填写 A104000)	
5		减: 管理费用(填写 A104000)	
6		减: 财务费用(填写 A104000)	
7		减: 资产减值损失	
8		加: 公允价值变动收益	
9		加: 投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加: 营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	
12		减: 营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额 (10+11-12)	
14	应纳 税所 得额 计算	减: 境外所得 (填写 A108010)	
15		加: 纳税调整增加额 (填写 A105000)	
16		减: 纳税调整减少额 (填写 A105000)	
17		减: 免税、减计收入及加计扣除 (填写 A107010)	
18		加: 境外应税所得抵减境内亏损 (填写 A108000)	
19		四、纳税调整后所得 (13-14+15-16-17+18)	
20		减: 所得减免 (填写 A107020)	
21		减: 弥补以前年度亏损 (填写 A106000)	
22		减: 抵扣应纳税所得额 (填写 A107030)	
23		五、应纳税所得额 (19-20-21-22)	
24	应纳 税额 计算	税率 (25%)	
25		六、应纳税所得税额 (23×24)	
26		减: 减免所得税额 (填写 A107040)	
27		减: 抵免所得税额 (填写 A107050)	
28		七、应纳税额 (25-26-27)	
29		加: 境外所得应纳所得税额 (填写 A108000)	
30		减: 境外所得抵免所得税额 (填写 A108000)	
31		八、实际应纳所得税额 (28+29-30)	

32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33		九、本年应补（退）所得税额（31-32）	
34		其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
35		财政集中分配本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
37	实际 应纳	减：民族自治地区企业所得税地方分享部分：（ <input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征：减征幅度____%）	
38	税额 计算	十、本年实际应补（退）所得税额（33-37）	

任务 23：勾选需填报的纳税调整相关表格

根据背景资料，为某动力电池材料有限公司勾选需填报的纳税调整相关表格。

- （1）A105000 纳税调整项目明细表
- （2）A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表
- （3）A105020 未按权责发生制确认收入纳税调整明细表
- （4）A105060 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表
- （5）A105070 捐赠支出及纳税调整明细表
- （6）A105090 资产损失税前扣除及纳税调整明细表

背景资料：

某动力电池材料有限公司 2022 年相关业务如下：

- （1）全年发生业务招待费 86142456.20 元。
- （2）全年发生广告费和业务宣传费共计 156247652.84 元。
- （3）全年发生存货跌价损失 8421512.65 元。
- （4）全年通过红十字会捐赠 500 万元。
- （5）2022 年 7 月 1 日，向经销商借款 1000 万元，年利率 6.5%，发生利息支出 325000.00 元。

(6) 2022 年 12 月 3 日, 将自产的 8 组磷酸铁锂电池直接赠送给核酸检测公司, 用于核酸检测电动车。

任务 24: A105000 纳税调整项目明细表

根据上述节点工具, 填报《A105000 纳税调整项目明细表》, 请在标蓝处作答。

A105000 纳税调整项目明细表

行次	项目	账 载 金 额	税 收 金 额	调 增 金 额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目 (2+3+...8+10+11)	*	*		
2	(一) 视同销售收入 (填写 A105010)	*			*
3	(二) 未按权责发生制原则确认的收入 (填写 A105020)				
4	(三) 投资收益 (填写 A105030)				
5	(四) 按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认收益	*	*	*	
6	(五) 交易性金融资产初始投资调整	*	*		*
7	(六) 公允价值变动净损益		*		
8	(七) 不征税收入	*	*		
9	其中: 专项用途财政性资金 (填写 A105040)	*	*		
10	(八) 销售折扣、折让和退回				
11	(九) 其他				
12	二、扣除类调整项目 (13+14+...24+26+27+28+29+30)	*	*		
13	(一) 视同销售成本 (填写 A105010)	*		*	
14	(二) 职工薪酬 (填写 A105050)				
15	(三) 业务招待费支出				*
16	(四) 广告费和业务宣传费支出 (填写 A105060)	*	*		
17	(五) 捐赠支出 (填写 A105070)				
18	(六) 利息支出				
19	(七) 罚金、罚款和被没收财物的损失		*		*
20	(八) 税收滞纳金、加收利息		*		*

21	(九) 赞助支出		*		*
22	(十) 与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用				
23	(十一) 佣金和手续费支出 (保险企业填写 A105060)				
24	(十二) 不征税收入用于支出所形成的费用	*	*		*
25	其中: 专项用途财政性资金用于支出所形成的费用 (填写 A105040)	*	*		*
26	(十三) 跨期扣除项目				
27	(十四) 与取得收入无关的支出		*		*
28	(十五) 境外所得分摊的共同支出	*	*		*
29	(十六) 党组织工作经费				
30	(十七) 其他				
31	三、资产类调整项目 (32+33+34+35)	*	*		
32	(一) 资产折旧、摊销 (填写 A105080)				
33	(二) 资产减值准备金		*		
34	(三) 资产损失 (填写 A105090)	*	*		
35	(四) 其他				
36	四、特殊事项调整项目 (37+38+...+43)	*	*		
37	(一) 企业重组及递延纳税事项 (填写 A105100)				
38	(二) 政策性搬迁 (填写 A105110)	*	*		
39	(三) 特殊行业准备金 (39.1+39.2+39.4+39.5+39.6+39.7)	*	*		
39.1	1. 保险公司保险保障基金				
39.2	2. 保险公司准备金				
39.3	其中: 已发生未报案未决赔款准备金				
39.4	3. 证券行业准备金				
39.5	4. 期货行业准备金				
39.6	5. 中小企业融资 (信用) 担保机构准备金				
39.7	6. 金融企业、小额贷款公司准备金 (填写 A105120)	*	*		
40	(四) 房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额 (填写 A105010)	*			
41	(五) 合伙企业法人合伙人应分得的应纳税所得额				

42	(六) 发行永续债利息支出				
43	(七) 其他	*	*		
44	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
45	六、其他	*	*		
46	合计 (1+12+31+36+44+45)	*	*		

任务 25：利息支出税收筹划

以下筹划措施正确的有（ ）。（多选题）

- A. 向关联企业借款的债资比控制在 5:1 之内
- B. 向关联企业借款的债资比控制在 2:1 之内
- C. 向供应商借款的借款利率控制在 6.5%之内
- D. 向供应商借款的借款利率控制在 4.35%之内

任务 26：业务招待费税收筹划

某动力电池材料有限公司应将业务招待费控制在销售收入的 之内。

任务 27：视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

根据上述节点工具，填报《A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》（见平台），请在标蓝处作答。

任务 28：广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表

根据上述节点工具，填报《A105060 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》，请在标蓝处作答。

A105060 广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表

行次	项目	广告费和业务宣传费	保险企业手续费及佣金支出
		1	2
1	一、本年支出		
2	减：不允许扣除的支出		

3	二、本年符合条件的支出（1-2）		
4	三、本年计算扣除限额的基数		
5	乘：税收规定扣除率		
6	四、本企业计算的扣除限额（4×5）		
7	五、本年结转以后年度扣除额 (3>6, 本行=3-6; 3≤6, 本行=0)		
8	加：以前年度累计结转扣除额		
9	减：本年扣除的以前年度结转额 [3>6, 本行=0; 3≤6, 本行=8 与 (6-3) 孰小值]		
10	六、按照分摊协议归集至其他关联方的金额（10≤3 与 6 孰小值）		*
11	按照分摊协议从其他关联方归集至本企业的金额		*
12	七、本年支出纳税调整金额 (3>6, 本行=2+3-6+10-11; 3≤6, 本行=2+10-11-9)		
13	八、累计结转以后年度扣除额（7+8-9）		

任务 29：广告费和业务宣传费税收筹划

以下关于广告费和业务宣传费筹划措施正确的有（ ）。（多选题）

- A. 将广告费和业务宣传费的发生额控制在销售收入的 15%以内
- B. 增设一家销售公司，扩大广告费和业务宣传费扣除限额的计算基数
- C. 将广告性质的赞助支出计入广告费和业务宣传费
- D. 将业务宣传费计入差旅费

任务 30：捐赠支出及纳税调整明细表

根据上述节点工具，填报《A105070 捐赠支出及纳税调整明细表》（见平台），请在标蓝处作答。

任务 31：无偿赠送税收筹划

以下关于无偿赠送的税收筹划措施正确的有（ ）。（多选题）

- A. 直接赠送自产的磷酸铁锂电池
- B. 通过红十字会赠送自产的磷酸铁锂电池

C. 捐赠 2500 万元

D. 捐赠 500 万元

任务 32：法定盈余公积计算表

根据报表资料（见平台）填制法定盈余公积计算表，请在标蓝处作答。

法定盈余公积计算表

编制单位： 某动力电池材料有限公司

日期：2022 年 12 月 31 日

1	项目	金额
2	可供分配的净利润	
3	提取比例	10.00%
4	法定盈余公积	

审核：王驰皓

编制人：何隽怡

任务 33：法定盈余公积记账凭证

根据法定盈余公积计算表，填制记账凭证。

任务 34：任意盈余公积计算表

根据报表资料（见平台）填制任意盈余公积计算表，请在标蓝处作答。

任意盈余公积计算表

编制单位： 某动力电池材料有限公司

日期：2022 年 12 月 31 日

1	项目	金额
2	可供分配的净利润	
3	提取比例	8%
4	任意盈余公积	

审核：王驰皓

编制人：何隽怡

任务 35：法定盈余公积记账凭证

根据法定盈余公积计算表，填制记账凭证。

任务 36：综合业务

公司预计开发新产品，具体资料如下：

期初在产品 and 期初产成品存量均为 0 件，本期投产 9100 件，期末完工 8500 件，本期销量 8000 件，销售单价 600.00 元。

在产品和完工产品分配采用约当产量法，材料为开始生产时一次性投入，其它费用为生产时陆续发生，在产品约当系数为 50.00%。存货计价方法为先进先出法。

本期发生制造成本如下：

直接材料 180000.00 元，直接人工 900000.00 元，制造费用 2146200.00 元（明细账见下表）。

项目	总成本
燃料成本	800000
电费	96500
维修成本	50000
管理人员薪酬	481500
广告费	297900
房产租赁费	47700
保险费	12600
水费	45000
利息	90000
折旧	225000
合计	2146200

公司采用账户分析法确定成本性态。直接材料、直接人工为变动成本；管理人员工资、广告、房产租赁费、保险费、利息、折旧为固定成本。

水费、燃料、动力、维修成本均为混合成本。对于混合成本，分别使用回归直线分析法、工业工程法、合同认定法、高低点法进行分解确定成本模型，然后按比例进行分配。

水费。假定各期水费为当期合并报表中营业总成本的 0.01%，2022-2015 年

业务量依次为 170、160、35、45、80、70、40、60，请采用回归直线法构建水费的成本模型。

燃料。燃料用于铸造工段的熔炉，具体分为点火（耗用木炭和焦炭）和熔化铁水（耗用焦炭），假设每次点火要使用木炭 0.1 吨、焦炭 1.5 吨，熔化 1 吨铁水使用焦炭 0.15 吨，铸造单位产品需要铁水 0.01 吨，每个工作日点火一次，每月工作 22 天，木炭每吨价格 1 万元，焦炭每吨价格 18000.00 元。

电力。具体分为照明和设备运转用电，并对其采用技术测定。每天工作 8 小时，企业照明用电每小时 100 度，生产单位产品需要设备加工时间 2 小时，企业有剩余生产能力。假定全月工作 22 天。按供电局合同规定，变压器维持费每月为 50000.00 元，每度电费 1.60 元，用电额度每月为 35600 度，单位产品平均用电 2 度。

维修成本。假定各期维修成本为当期合并报表中营业总成本的 0.03%，各年业务量数据与水费一致。

当期合并报表中营业总成本数据如下：

年度	总营业成本（元）
2022 年	1254051941.06
2021 年	780616181.28
2020 年	373733900.48
2019 年	541838006.77
2018 年	588971148.47
2017 年	577717377.58
2016 年	636931509.97
2015 年	578640804.70
合计	5332500870.31

请根据以上资料完成以下分析，请在标蓝空白处作答。

（1）根据背景资料，分别使用回直线分析法、工业工程法、合同认定法、高低点法对水费（ $a=(\sum y-b\sum x)/n$ 来求解），燃料、动力、维修成本进行分解，并确定成本模型和成本分配比例。计算成本分配比例时变动成本占比=1-固定成本占比。（维修费的单位变动生产成本保留 3 位小数。高低点法求固定成本时，用低点业务量求固定成本。成本模型：固定成本在前，变动成本在后；数字在前，

字母在后,字母用小写)

1) 回归直线分析法分解水费计算表 (固定成本 a 根据 b 求出)

年度	业务量 (x)	总营业成本 (元)	水费 (y)	xy (元)	x ²	y ² (元)
2022 年						
2021 年						
2020 年						
2019 年						
2018 年						
2017 年						
2016 年						
2015 年						
合计						

单位变动成本 $b =$.

固定成本 $a =$ _____.

2) 维修费高低点确定

年度	业务量	总营业成本 (元)	维修费(元)
2017 年			
2016 年			
2015 年			
2014 年			
2013 年			
2012 年			
2011 年			
2010 年			

最高点的业务量_____.

最低点的业务量 10000.

3) 维修费用成本模型构建

指标	指标值
----	-----

最高点业务量	
最低点业务量	
最高点混合成本（元）	
最低点混合成本（元）	
单位变动成本（元）	
固定成本（元）	
成本模型：y=_____.	

4) 混合成本模型构建与成本构成分析(变动成本占比= 1-固定成本占比)

项目	燃料成本	电力成本	维修成本	水费
单位变动成本（元）				
固定成本（元）				
成本模型				
本月约当产量（件）				
总成本（元）				
固定成本占比				
变动成本占比				

(2) 对公司本期所发生的制造费用明细账户进行成本性态分解和分析

项目	总成本（元）	变动成本（元）	固定成本（元）
燃料成本			
电费			
维修成本			

管理人员	
薪酬	
广告费	
房产租赁	
费	
保险费	
水费	
利息	
折旧	
合计	

(3) 采用变动成本法计算完产品成本和在产品成本、单位完工产品成本、期末产成品存货成本(分配率保留 4 位小数,差计入月末在产品成本,分配率和分配标准的不需填列)。

项目	直接材料	直接人工	变动制造费用	合计
本月投产 (9100 件)				
费用合计				
分配标准(件)				
分配率				
月末在产品成本 (600 件)				
完工产品成本 (8500 件)				

项目	指标值
单位完工产品成本(元)	
期初产成品存量(件)	
本期产成品入库量(件)	

本期销量（件）	
本期售成本（元）	
期末产成品存量（元）	
期末产成品存货成本（元）（倒推）	

管理业务岗

【业务说明】

1. RPA 财务机器人自动生成记账凭证：考查业务流程自动化规则设计能力，财务人员预设好凭证模板后，机器人自动读取模板内容并采集数据，将信息填写至记账凭证相应位置（摘要、科目、金额），一键自动制作，简化凭证编制流程。

2. RPA 财务机器人一键开票。根据开票信息上的数据信息来源，RPA 财务机器人按照预先设定的交互路径，登入开具电子发票时，RPA 机器人根据预先设定的路径，进入业务场景获取相关数据，采集开票信息，上传至开票系统，回写发票号及票面信息，实现一键开票。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：RPA 财务机器人开票

根据销售业务任务 19 开具现销合同发票，启动 RPA，完成发票增开操作。

任务 2：RPA 财务机器人财务核算

根据销售业务任务 20 现销账务处理，启动 RPA，进入核算云，分步完成票据获取、新建类别、凭证模板设置、生成凭证等操作。

任务 3：资产负债表

根据给出的资料，在标蓝处填写资产负债表项目的变动额和变动率。

资产负债表

项目	2022 年 12 月	2021 年 12 月	变动
----	-------------	-------------	----

	31 日	31 日	金额	百分比
流动资产：				
货币资金	2166550088.75	620247356.45	1546302732.29	249.30%
交易性金融资产	240715244.84	1030.52	240714214.31	23358450.00%
衍生金融工具	0.00	0.00	0.00	
应收票据	0.00	0.00	0.00	
应收账款	1556574170.35	1769769940.88		
应收款项融资	375416374.26	380535239.94	-5118865.68	-1.35%
预付款项	87447481.97	31102474.18	56345007.79	181.16%
其他应收款	60575476.71	45114839.77	15460636.94	34.27%
其中：应收利息	5864062.67	342477.16	5521585.51	1612.25%
应收股利	0.00	0.00	0.00	
存货	1861587613.53	1348111291.68		
合同资产	364692751.27	229553520.73	135139230.54	58.87%
一年内到期的非流动资产	52885885.37	53709702.68	-823817.31	-1.53%
其他流动资产	366070775.29	314006259.74	52064515.55	16.58%
流动资产合计	7132515862.33	4792151656.58	2340364205.74	48.84%
非流动资产：				
长期应收款	50240489.73	77500186.35	-27259696.62	-35.17%
长期股权投资	339428576.68	234683936.86	104744639.82	44.63%
其他权益工具投资	125115633.28	60976049.61	64139583.66	105.19%
其他非流动金融资产	10046397.58	12232995.77	-2186598.18	-17.87%
投资性房地产	87500000.00	94217000.00	-6717000.00	-7.13%
固定资产	2628751189.82	2343779573.86	284971615.96	12.16%
在建工程	870676440.49	262429868.61	608246571.88	231.77%
使用权资产	67552160.78	40608834.74	26943326.04	66.35%
无形资产	734459883.97	506853064.24	227606819.73	44.91%
开发支出	111856021.84	209784782.13	-97928760.28	-46.68%
商誉	65914000.00	65914000.00	0.00	0.00%
长期待摊费用	77432000.00	67195000.00	10237000.00	15.23%
递延所得税资产	82154844.33	75957063.94	6197780.39	8.16%
其他非流动资产	537634616.37	4655345.00	532979271.37	11448.76%

非流动资产合计	5567828426.84	3839222729.70	1728605697.14	45.02%
资产总计	12700344289.17	8631374386.28	4068969902.89	47.14%
流动负债：				
短期借款	438159427.41	704220386.98		
交易性金融负债	0.00	57541000.00	-57541000.00	-100.00%
衍生金融负债	0.00	0.00	0.00	
应付票据	314801565.91	383255563.19	-68453997.28	-17.86%
应付账款	3141384973.19	1845607120.64	1295777852.55	70.21%
预收款项	55820.00	322038.46	-266218.46	-82.67%
合同负债	641181831.33	351489432.16	289692399.17	82.42%
应付职工薪酬	251141476.05	207618107.39		
应交税费	76388294.91	79813238.31	-3424943.40	-4.29%
其他应付款	1775423862.72	398453459.69	1376970403.03	345.58%
其中：应付利息	0.00	17783736.49	-17783736.49	-100.00%
应付股利	0.00	10000000.00	-10000000.00	-100.00%
预计负债	101144292.81	83244321.90	17899970.90	21.50%
一年内到期的非流动 负债	557487900.80	490033467.95	67454432.85	13.77%
其他流动负债	58358263.40	23442424.50	34915838.90	148.94%
流动负债合计	7355527708.53	4569970283.15	2785557425.38	60.95%
非流动负债：				
长期借款	375433249.07	633148861.12	-257715612.05	-40.70%
应付债券	87870941.07	381313241.91	-293442300.84	-76.96%
其中：优先股	0.00	0.00	0.00	
永续债	0.00	0.00	0.00	
租赁负债	60770417.32	36209402.97	24561014.35	67.83%
长期应付款	0.00	0.00	0.00	
递延所得税负债	26173825.88	16881255.92	9292569.96	55.05%
其他非流动负债	318482250.79	226299558.28	92182692.50	40.73%
非流动负债合计	868730684.13	1293852320.21	-425121636.07	-32.86%
负债合计	8224258392.67	5863822603.36	2360435789.31	40.25%
所有者权益：	0.00	0.00		

股本	125000000.00	117142261.65	7857738.35	6.71%
其他权益工具	0.00	47000095.84	-47000095.84	-100.00%
其中：优先股	0.00	0.00	0.00	
永续债	0.00	47000095.84	-47000095.84	-100.00%
资本公积	2610968397.98	1060522576.53	1550445821.45	146.20%
减：库存股	0.00	0.00	0.00	
其他综合收益	-5326730.77	-23876618.22	18549887.45	-77.69%
专项储备	10369000.00	175446.55	10193553.45	5810.06%
盈余公积	215082529.44	191003155.81	24079373.63	12.61%
一般风险准备	0.00	0.00	0.00	
未分配利润	1135975929.39	1050126874.56	85849054.82	8.18%
归属于母公司所有者 权益合计	4082145354.93	2442093792.71	1640051562.22	67.16%
少数股东权益	393940541.57	325457990.21	68482551.36	21.04%
所有者权益合计	4476085896.50	2767551782.93	1708534113.58	61.73%
负债和所有者权益总 计	12700344289.17	8631374386.28	4068969902.89	47.14%

任务 4：大数据抓取

利用大数据抓取磷酸铁锂电池上市公司国轩高科、亿纬锂能、百川股份的流动资产、总资产、流动负债、负债总额、所有者权益的数据。（单位：万元），请在标蓝处作答。

	国轩高科	亿纬锂能	百川股份
流动资产			
总资产			
流动负债			
负债总额			
所有者权益			

任务 5：大数据绘图

绘制某与三家公司上述资产负债表项目的对比图（柱状图）

任务 6：利润表

根据给出的资料，填写利润表项目的变动额和变动率，请在标蓝处作答。

利润表

项目	2022 年度	2021 年度	变动	
			金额	百分比
一、营业总收入	9,280,821,785.46	6,724,063,838.50		
其中：营业收入	9,280,821,785.46	6,724,063,838.50	2,556,757,946.96	38.02%
二、营业总成本	9,128,817,229.18	6,398,276,037.97	2,730,541,191.21	42.68%
其中：营业成本	8,072,331,426.18	5,421,039,948.91	2,651,291,477.27	48.91%
税金及附加	130,312,990.46	92,507,264.33	37,805,726.14	40.87%
销售费用	261,137,893.26	217,080,241.33		
管理费用	245,186,899.10	185,558,258.39	59,628,640.71	32.13%
研发费用	343,120,124.98	320,529,642.48	22,590,482.50	7.05%
财务费用	76,727,895.19	161,560,682.52		
其中：利息费用	81,911,211.51	134,131,207.23	-52,219,995.72	-38.93%
利息收入	27,130,280.10	9,215,151.92	17,915,128.18	194.41%
加：其他收益	97,478,722.28	72,790,438.33	24,688,283.95	33.92%
投资收益(损失以“-”号填列)	-2,453,246.03	-11,714,041.53	9,260,795.50	-79.06%
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-6,238,743.68	-8,022,493.23	1,783,749.54	-22.23%
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-3,811,432.49	-12,861,056.64	9,049,624.15	-70.36%
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	2,033,393.76	-51,267,000.00	53,300,393.76	-103.97%
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-16,663,300.29	-40,873,206.85	24,209,906.56	-59.23%
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-36,818,656.80	-38,925,003.00	2,106,346.20	-5.41%
资产处置收益(损失以“-”号填列)	3,309,138.37	-14,264,000.00	17,573,138.37	-123.20%
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	198,890,607.57	304,252,187.20	-105,361,579.63	-34.63%

加：营业外收入	14,498,343.09	12,094,046.91	2,404,296.18	19.88%
减：营业外支出	19,392,855.31	20,818,541.03	-1,425,685.72	-6.85%
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	193,996,095.35	295,527,693.07	-101,531,597.73	-34.36%
减：所得税费用	23,647,799.16	37,297,377.70	-13,649,578.53	-36.60%
五、净利润(净亏损以“—”号填列)	170,348,296.18	258,230,315.38	-87,882,019.19	-34.03%

任务 7：大数据抓取

利用大数据抓取磷酸铁锂电池上市公司国轩高科、亿纬锂能、百川股份的营业收入、营业成本、利润总额的数据。（单位：万元），请在标蓝处作答。

	国轩高科	亿纬锂能	百川股份
营业总收入			
营业总成本			
利润总额			

任务 8：大数据绘图

绘制某与国轩高科、亿纬锂能、百川股份上述资产负债表项目的对比图（雷达图）。

任务 9：偿债能力分析

某动力电池材料有限公司的流动比率为 。

某动力电池材料有限公司的利息保障倍数为 。

某动力电池材料有限公司的自有资本比率为 。

任务 10：盈利能力分析

某动力电池材料有限公司的资产净利率为 。

某动力电池材料有限公司的销售净利率为 。

某动力电池材料有限公司的净值报酬率为 。

任务 11：营运能力分析

某动力电池材料有限公司的应收账款周转率为 。

某动力电池材料有限公司的存货周转率为 。

某动力电池材料有限公司的固定资产周转率为 。

任务 12：发展能力分析

某动力电池材料有限公司的销售增长率为 。

某动力电池材料有限公司的净利增长率为 。

某动力电池材料有限公司的资产增长率为 。

任务 13：确定沃尔评分法比重

沃尔评分法是指将选定的财务比率用线性关系结合起来，并分别给定各自的分数比重，然后通过与标准比率进行比较，确定各项指标的得分及总体指标的累计分数

盈利能力的指标：资产净利率、销售净利率、净值报酬率

偿债能力的指标：自有资本比率、流动比率、应收账款周转率、存货周转率

发展能力的指标：销售增长率、净利增长率、资产增长率

按重要程度确定各项比率指标的评分值，评分值之和为 100。

三类指标的评分值约为 5：3：2。盈利能力指标三者的比例约为 2：2：1，偿债能力指标和发展能力指标中各项具体指标的重要性大体相当。

根据上述资料确定沃尔评分法的评分权重，尾差计入资产增长率。

财务指标		评分权重
盈利能力	资产净利率	
	销售净利率	
	净值报酬率	
偿债能力	自有资本比率	
	流动比率	
	应收账款周转率	
	存货周转率	
发展能力	销售增长率	

	净利增长率	
	资产增长率	

任务 14：确定沃尔评分实际值

确定沃尔评分法下的实际值，请在标蓝处作答。

财务指标		沃尔评分实际值
盈利能力	资产净利率	
	销售净利率	
	净值报酬率	
偿债能力	自有资本比率	
	流动比率	
	应收账款周转率	
	存货周转率	
发展能力	销售增长率	
	净利增长率	
	资产增长率	

任务 15：大数据抓取国轩高科财务指标

利用大数据抓取国轩高科的上述指标，请在标蓝处作答。

财务指标		国轩高科（002074）
盈利能力	资产净利率	
	销售净利率	
	净值报酬率	
偿债能力	自有资本比率	
	流动比率	
	应收账款周转率	
	存货周转率	
发展能力	销售增长率	
	净利增长率	
	资产增长率	

任务 16：大数据抓取亿纬锂能财务指标

利用大数据抓取亿纬锂能的上述指标，请在标蓝处作答。

财务指标		亿纬锂能（300014）
盈利能力	资产净利率	
	销售净利率	
	净值报酬率	
偿债能力	自有资本比率	
	流动比率	
	应收账款周转率	
	存货周转率	
发展能力	销售增长率	
	净利增长率	
	资产增长率	

任务 17：大数据抓取百川股份财务指标

利用大数据抓取百川股份的上述指标，请在标蓝处作答。

财务指标		百川股份（002455）
盈利能力	资产净利率	
	销售净利率	
	净值报酬率	
偿债能力	自有资本比率	
	流动比率	
	应收账款周转率	
	存货周转率	
发展能力	销售增长率	
	净利增长率	
	资产增长率	

任务 18：确定沃尔评分法下的标准值

以国轩高科（002074）、亿纬锂能（300014）、百川股份（002455）三家磷酸铁锂电池上市公司相关指标的平均值为标准值。请在标蓝处作答。

财务指标		沃尔评分目标值
盈利能力	资产净利率	
	销售净利率	
	净值报酬率	
偿债能力	自有资本比率	
	流动比率	
	应收账款周转率	
	存货周转率	
发展能力	销售增长率	
	净利增长率	
	资产增长率	

任务 19：计算沃尔评分法下的得分

根据上述节点工具，计算某动力在沃尔评分法下的得分，请在标蓝处作答。

财务指标		评分权重	实际值	目标值	得分
盈利能力	资产净利率				
	销售净利率				
	净值报酬率				
偿债能力	自有资本比率				
	流动比率				
	应收账款周转率				
	存货周转率				
发展能力	销售增长率				
	净利增长率				
	资产增长率				
合计					

任务 20：财务评价

某动力电池材料有限公司沃尔评分法下的得分 100 分，说明企业的综合财务状况 行业的平均水平。

综合业务岗（1）

【业务说明】

应用大数据工具，对企业内外部数据进行抓取和清洗，将同行业及本公司的税负率进行比较、开展税务预警分析、财务风险预警分析，优化企业税务环境。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：大数据税务风险预警

请根据上述节点工具，计算税务风险预警指标企业实际值和偏离度，并将结果填入下表。

税务风险预警指标计算

编制单位：某动力电池材料有限公司

序号	预警指标	企业实际值	行业平均值	偏离度
1	增值税税负率		4.95%	
2	存货周转率		4.38	
3	应收账款周转率		4.98	
4	销售净利率		7.95%	
5	资产净利率		3.31%	
6	销售增长率		81.65%	
7	净利增长率		95.85%	
8	资产增长率		57.93%	

任务 2：大数据工具抓取指数计算加权平均值

请使用 tushare 工具，cn_pi，搜集 2010-2017 年 12 月的 CPI 指数(上年同期=100)并按照加权平均法计算加权通货膨胀率，权数采用自然权数 1,2,3, ... 的顺序按远小近大的原则确定各期权数，以加权平均的结果叠加 0.02%作为加权平均通货膨胀率。（取全国当月值）

期间	CPI	通货膨胀率	自然权数	加权通货膨胀率
----	-----	-------	------	---------

10-Dec				
11-Dec				
12-Dec				
13-Dec				
14-Dec				
15-Dec				
16-Dec				
17-Dec				

任务 3：大数据技术抓取相关成本指标

请运用 Python 大数据技术抓取同行业某公司（600843.SH）以下相关指标，并计算指标的均值。（本题 不提供接口和报表属性）

指标	2021	2020	均值
货币资金			
应收账款			
存货			
固定资产			
总资产			

综合业务岗（2）

【业务说明】

应用大数据工具，对企业内外部数据进行抓取和清洗，如同行业及本公司的税负率、各类业务及财务数据、流程制度等信息，构建相应的大数据审计模型，分析各项风险点，对公司的业务及财务数据的真实性、合法性、合规性、合理性等进行审计。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

<p>本函仅为复核账目之用，并非催款结算。若款项在上述日期之后已经结清，仍请及时函复为盼。</p>	
<p style="text-align: right;">③（盖章）</p> <p style="text-align: right;">2021 年 3 月 15 日</p>	
<p>1. 信息证明无误</p> <p style="text-align: center;">④（盖章）</p> <p style="text-align: center;">2021 年 3 月 20 日</p>	<p>2. 信息不符，请列明不符项目及具体内容</p> <p style="text-align: center;">（盖章）</p> <p style="text-align: center;">2021 年 3 月 20 日</p>

任务 4：回函盖章审批

冠迪汽车有限公司财务部于 2023 年 3 月 25 日收到询证函，证实信息无误，经内部公章用印审批流程后盖章并回函。

任务 5：Python 大数据技术抓取财务指标

请运用 Python 大数据技术抓取以下相关指标，并计算指标的均值。（本题 不提供接口和报表属性）

指标	2021	2020	均值
货币资金			
应收账款			
存货			
固定资产			
总资产			

三、参考答案及评分标准（见附件）