

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 (二)

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）某钢铁股份有限公司的基本情况，含企业介绍、工商信息、组织结构、产品及客户信息、生产工艺流程等信息。

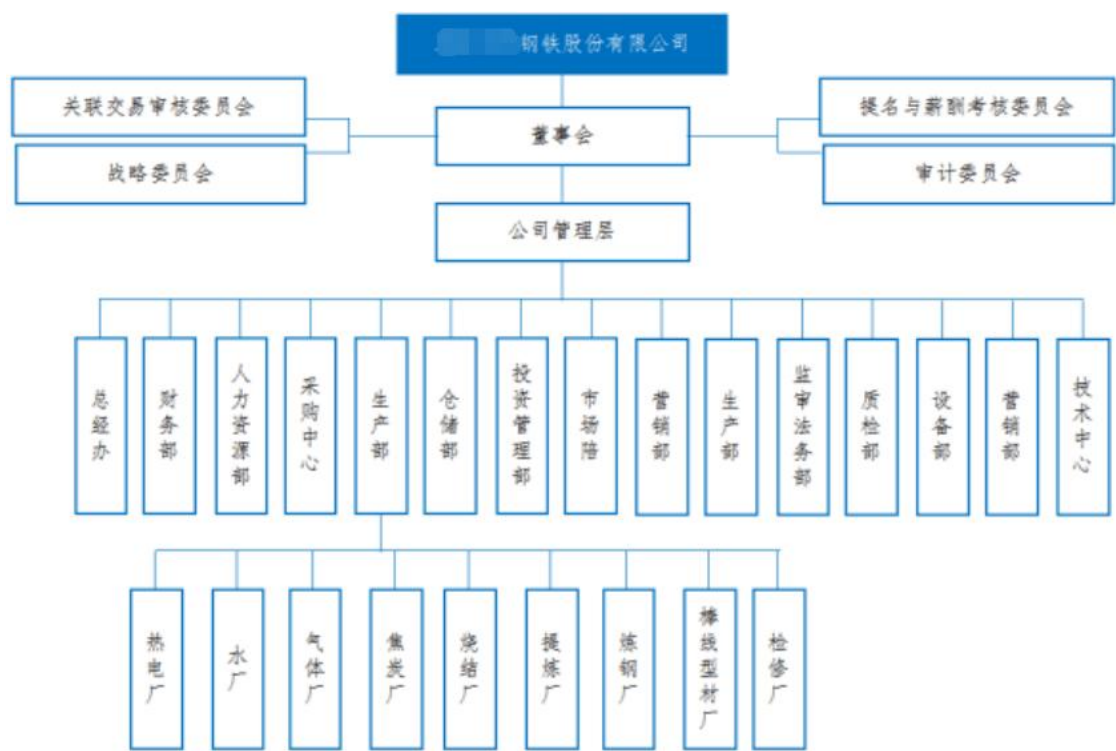
1. 企业介绍

公司主要生产钢材和钢坯，钢材包括中板产品、棒材和线材。中板产品广泛用于工程机械、模具加工、船舶、桥梁、高层建筑、管道输送、汽车大梁、汽车桥壳、压力容器等制造、物流、汽车行业。棒材和线材广泛用于工业及民用建筑，拉丝、钢绞线、PC 棒及输油管线制作，汽车配件、齿轮、紧固标准件及轴类等机械零部件加工等行业。

2. 工商信息

公司名称	某钢铁股份有限公司
纳税人识别号	91430100MA2567528K
成立日期	2006 年 05 月 19 日
公司法人	肖栋明
注册资本	50000 万元
企业类型	其他股份有限公司
所属行业	黑色金属冶炼和压延加工业（一般纳税人）
办公地址	湖南省长沙市天心区湘府西路 456 号
开户行	中国建设银行长沙湘府路支行
银行账号	6217758256833923658
美元户银行	中国银行股份有限公司湘府路支行
邮箱	xianglingangtie@163.com
经营范围	主营钢坯、线材、棒材等黑色和有色金属产品的生产与销售；兼营相关附属产品，咨询服务业务

3. 组织结构



4. 产品及客户信息

4.1 主要产品

品类	产品名称	规格型号	质量要求
普碳方坯	普碳方坯	176mm*176mm	国家标准
棒材	热轧光圆钢筋	Φ22	国家标准
	热轧带肋钢筋	Φ30	国家标准
线材	拉丝钢盘条	Φ6.5	国家标准
副产品	优碳钢盘条	Φ16	国家标准
	粗焦油		国家标准
	粗苯		国家标准
	炉尘		国家标准
	污泥		国家标准
	氧化铁皮		国家标准

4.2 主要供应商

名称	行业	性质	信用代码	地址
Russia New Lipetsk Metallurgy Co.,Ltd	制造业			
皖北石台矿业有限责任公司	采矿业	一般纳税人	92240000456211258T	安徽淮北杜集石台镇
山西晟昌煤炭贸易有限责任公司	商贸业	一般纳税人	91144568745645985T	山西省太原市古交市

河北高峰矿业有限责任公司	采矿业	一般纳税人	91140152745753159T	河北省邯郸市峰峰矿区
山西河东矿业有限责任公司	采矿业	一般纳税人	91140000745611258T	西省灵石县两渡镇
南昌茂升冶金耐材有限公司	采矿业	一般纳税人	91360106MA752K4528	江西省南昌市青山湖区解放西路156号
岳阳市冠东焦炭加工有限公司	采矿业	一般纳税人	91430602MA3L253889	湖南省岳阳市岳阳楼区花板桥路652号
江西冰青冶金耐材有限公司	采矿业	一般纳税人	91360106245689725L	江西省南昌市青山湖区南昌民营科技园民富路223号

4.3 主要客户

序号	客户名称	客户类别	销售区域	统一社会信用代码	开户银行	银行账号
1	飞越实业有限公司	分销	华东	912203024185506389	中国工商银行宏峰支行	1902021454338508017
2	新盛钢贸有限公司	直供	华中	91320614M1464A0258	中国农业银行梁溪支行	62270337540478551
3	海盛金属材料有限公司	分销	华东	914501122498364174	中国工商银行文峰支行	1902042364509608849
4	泰乐建工集团有限公司	直供	华北	911313414832085467	中国农业银行新胜支行	62270418543872724
5	元启工程技术有限公司	分销	华南	911313004867072465	中国工商银行隆兴支行	1902028964324608027
6	金原工业有限公司	分销	华中	914106269725468207	中国农业银行丰宇支行	62270304547472368
8	方泰科技有限公司	直供	华南	91320614D0364AF267	中国工商银行家园支行	1902042362749630852
更多客户详见 http://racesl.chinazdap.com:8803/#/raceLogin						

5. 生产工艺流程

钢铁生产过程：首先获得铁矿石和焦炭等原料，然后将原料在炼铁高炉内炼制成生铁；下一步再以生铁为原料，用不同的炼钢炉冶炼成钢；钢要铸成钢锭或连铸坯形状，再送到轧钢机进行轧制加工，或者经过锻造，最终成为可用的各种形状的钢材。

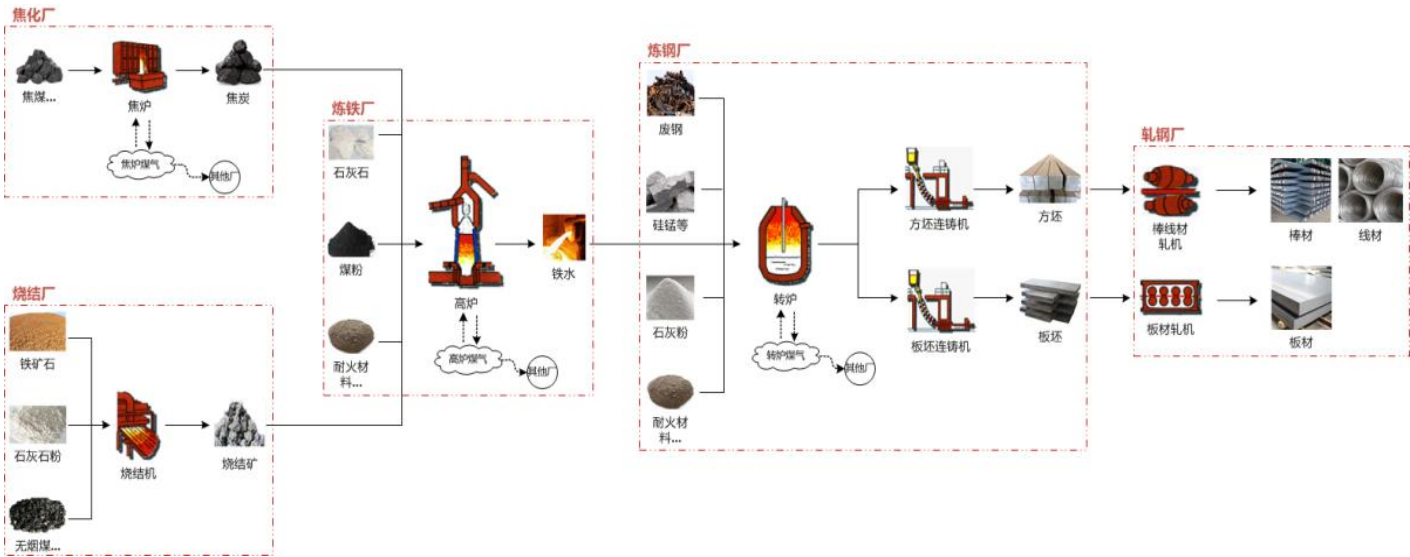


图 1 生产工艺流程

(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】

某钢铁股份有限公司为了稳定和扩大炼钢中不可或缺的合金材料供应链，决定对上游有关企业进行股权投资，从多个方面进行项目分析，包括被投单位的财务状况和经营情况分析、可行性研究等，最终完成投资决策程序。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务1：投资项目分析表

请根据相关信息对紫东铁合金和正宜铁合金做对比，编制项目分析表，筛选合适的投资项目。

项目分析表			
湖南紫东铁合金有限责任公司		广西正宜铁合金有限责任公司	
紫东铁合金资产权属和主要负债情况		正宜铁合金资产权属和主要负债情况	
(1) 资产权属情况		(1) 资产权属情况	
紫东铁合金的主要资产为流动资产，少量固定资产主要为房屋建筑物、生产线。紫东铁合金资产权属清晰、不存在权利受限、权属争议或者妨碍权属转移的其他情况。		正宜铁合金的主要资产为固定资产，少量流动资产，变现能力弱；正宜铁合金资产权属不清晰、存在权利受限、权属争议或者妨碍权属转移的其他情况。	
(2) 主要财务情况(截至2021年12月31日)		(2) 主要财务情况(截至2021年12月31日)	
资产合计(元)		资产合计(元)	
负债合计(元)		负债合计(元)	
所有者权益合计(元)		所有者权益合计(元)	
资产负债率(%)		资产负债率	
产权比率		产权比率	
权益乘数		权益乘数	
流动比率		流动比率	
应收账款周转率		应收账款周转率	
存货周转率		存货周转率	

营业净利润 (%)		营业净利润	
经过分析测算建议:			

任务 2：被投资方管理用资产负债表

投资管理部江滨搜集到紫东铁合金 2020 年和 2021 年资产与负债相关资料如下：（1）经营活动需要的货币资金占营业收入比为 15%，剩余为金融资产；（2）所有应收股利为长期权益性投资，应收票据均不带息，其他流动资产和其他非流动资产均为经营性资产，递延所得税资产/负债都由经营性差异产生，递延收益为经营性负债；（3）其他应付款中应付股利均为普通股股利、应付利息均为短期借款利息，除金融负债均为带息负债外，其他为不带息负债，一年内到期的非流动负债为上年无法展期的长期借款；请根据尽职调查中相关信息编制被投资方紫东铁合金 2020 年-2021 年年末管理用资产负债表。

项目	2020 年	2021 年
经营性流动资产合计		
经营性流动负债合计		
经营营运资本		
经营性长期资产合计		
经营性长期负债合计		
净经营性长期资产		
净经营资产总计		
金融负债合计		
金融资产合计		
净负债		
股东权益合计		
净负债及股东权益总计		

任务 3：被投资方管理用利润表

投资管理部江滨搜集到紫东铁合金 2020 年和 2021 年费用等相关资料如下：（1）财务费用均为利息支出，信用减值损失均为经营损失；（2）经营利润所得税和利息费用所得税根据当年实际负担的平均所得税税率进行计算。请根据尽职调查中相关信息编制被投资方紫东铁合金 2020 年-2021 年年末管理用利润表（平均所得税税率保留到 0.01%）

项目	2020 年	2021 年
经营损益：		
一、营业收入		
减：营业成本		
税前营业利润		

加：营业外收入		
减：营业外支出		
二、税前经营利润		
平均所得税税率		
减：经营利润所得税		
三、税后经营净利润		
金融损益：		
四、利息费用		
减：利息费用所得税		
五、税后利息费用		
六、净利润		

任务 4：被投资方指标分析

请结合被投资单位管理用资产负债表和管理用利润表，采用杜邦分析体系对被投资方指标进行计算，并填入下表（注：取数采用期末数，权益净利率需根据表中指标计算，都采用百分号填列并四舍五入保留到 0.01%）

指标	2020 年	2021 年
税后经营净利率		
净经营资产周转率		
税后利息率		
经营差异率		
净财务杠杆		
杠杆贡献率		
权益净利率		

任务 5：被投资方经营管理和理财业绩

请结合被投资方相关指标对 2020 年和 2021 年权益净利率的差异进行因素分解，依次计算净经营资产净利率、税后利息率和净财务杠杆的变动对 2021 年权益净利率的影响，定性分析紫东铁合金 2021 年的经营管理和理财业绩是否有所提升。

净经营资产净利率变动的影响=_____%

税后利息率变动的影响=_____%

净财务杠杆变动的影响=_____%

相比于 2020 年，公司经营管理业绩有所_____，理财业绩有所_____。

任务 6：中国国债收益率

请从中华人民共和国财政部官网

(<https://yield.chinabond.com.cn/cbweb-czb-web/czb/queryGjqxInfo>)

收集截止 2021 年 12 月 31 日 10 年期的中国国债收益率数据。

输出格式为：标准期限：1 年 收益率(%)：1.01，请补充以下关键代码：

请填写以下关键代码：

```
import 【1】
from bs4 import 【2】
url = ' 【3】 '
data = {"zblx": "xy", "【4】": "2021-12-31", "locale": "zh_CN", "qxmc":
"1"}
html_data = requests. 【5】 (url, data=data, headers={' 【6】
': 'Mozilla/5.0 (Windows NT 6.1) AppleWebKit/537.36 (KHTML, like Gecko)
Chrome/41.0.2228.0 Safari/537.36'})
html_data = html_data. 【7】 .encode('utf-8').decode('utf-8')
soup = BeautifulSoup(html_data, 'html.parser')
tb = soup.findAll(" 【8】 ", {"class": "ds"})
tenYear = tb[0].select('tr')[ 【9】 ]
deadline = tenYear.select('td')[0].text
incomeRate = tenYear.select('td')[1].text
data = '标准期限： {0} 收益率(%)： {1}'. 【10】
(deadline, incomeRate)print(data)
【1】 =
【2】 =
【3】 =
【4】 =
【5】 =
【6】 =
【7】 =
【8】 =
【9】 =
【10】 =
```

任务 7：年末收盘指数

请应用 Python 编程搜集沪深 300 指数等各指数 2011 年至 2021 年的年末收盘指数（按日期降序排列）。

日期	沪深 300 指 (399300.SZ)	上证指数 (000001.SH)	深圳成指 (399001.SZ)	上证 50 (000016.SH)	中小板 (399005.SZ)	创业板 (399006.SZ)

任务 8：股票市场平均收益率

请应用几何平均法测算上述各指数的几何平均收益率，其算术平均数作为股票市场平均收益率。（保留至 0.01%）

日期	沪深 300 指 (399300.SZ)	上证指数 (000001.SH)	深圳成指 (399001.SZ)	上证 50 (000016.SH)	中小板 (399005.SZ)	创业板 (399006.SZ)
几何平均收益率						
市场平均收益率						

任务 9：股权资本成本

投资管理部江滨经过分析，股票期望报酬率与市场组合报酬率之间的协方差为 0.025，整个股票市场平均报酬率的标准差为 15%，以上述 10 年中国国债收益率为无风险利率，请采用资本资产定价模型，测算紫东铁合金股权资本成本。

β 权益=

股权资本成本=

任务 10：预测被投资方财务指标

投资管理部江滨预测税后经营净利率、经营营运资本与收入比、净经营长期资产与收入比将保持 2020-2021 年算术平均水平不变，请根据相关信息预测 2022 年及以后年度紫东铁合金净经营资产占收入比及税后经营净利率（各指标取数采用期末数，2022 年及以后税后经营净利率保留到 0.01%，其他保留到 0.01）

项目	2020 年度	2021 年度
经营营运资本周转率		
净经营性长期资产周转率		
2022 年及以后净经营资产占收入比		
2022 年及以后税后经营净利润占收入比		

任务 11：预测被投资方股权现金

因存在磨合情况，投资管理部江滨预估投资后 2022 年收入在 2021 年基础上减少 2%，2023 年收入在 2022 年基础上增长 4%，2024 年及以后年度将按照 6% 稳定增长。目标资本结构（净负债/净经营资产）保持 2021 年年末数据不变，本年度利息费用按期初净负债预测，债务利息率 8.5%。紫东铁合金所得税税率为 25%，所有现金流量均发生在年末。请采用股利现金流量折现模型结合上述相关信息预测 2021-2024 年及以后期间紫东铁合金股权现金流。

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末	2024 年末
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				
税后利息费用				
期末净负债				
净负债增加				
债务现金流量				
股权现金流量				
折现系数（四位小数）				
现值				
2024 年末后续期价值				
2021 年末后续期价值				
股权价值				

任务 12：紫东铁合金可行性分析

请根据上述等相关信息编制可行性分析报告

某钢铁股份有限公司董事会
关于收购湖南紫东铁合金有限责任公司80%股权的
可行性研究报告

一、项目背景

某钢铁股份有限公司是一家以钢铁生产为主，实行多元化经营的大型钢铁联合企业，拥有具备先进水平的焦化、烧结（球团）、炼铁、炼钢、轧钢等完整的钢铁生产工艺装备和技术，下辖焦化厂、烧结厂、炼铁厂、炼钢厂、棒线厂等主体生产厂和相应的辅助配套设施。近年投入一系列重点技改项目，大大提高了工艺装备和技术水平，优化了产品结构，提高了产品质量。公司年综合生产能力强，成为了湖南规模较大的钢铁企业，未来，公司将继续深耕钢铁行业业务，进一步

扩大钢材的市场占有率。

同时，围绕钢材制造的主营业务，公司也在积极拓展产业链的纵向延伸，朝“全产业链”积极布局。公司将依托现有资源，通过内生培育或战略并购，扩充做强产业链上的其他环节，丰富业务板块，促成各板块间的良性互动，实现资源共享和品牌共振效应。

二、项目简介

某钢铁股份有限公司（以下简称“某钢铁股份有限公司”）拟使用自筹资金投资收购湖南紫东铁合金有限责任公司（以下简称“紫东铁合金”或者“标的公司”），股东伍星栋和湖南金华投资发展有限公司（以下统一简称“乙方”）依法合计持有的紫东铁合金 80%股权。最终对价还将根据标的公司利润实现情况进行调整，具体请见下文。

三、被投资方概况

（一）基本情况

公司名称：湖南紫东铁合金有限责任公司

企业性质：有限责任公司

法定代表人：伍星栋

注册资本：10000 万元

注册地址：湖南省娄底市娄星区桑塘路 1580 号

设立日期：2000 年 11 月 13 日

经营范围：铁合金冶炼；冶金设备设计及制造；机械设备制造及其零配件制作、安装、销售、维护、保养及修理；本企业产品销售(依法须批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

本次收购前的股权结构为：

序号	股东姓名	实缴出资金额(万元)	出资比例(%)
1	湖南金华投资发展有限公司	6500	65
2	伍星栋	3500	35
合计		10000	100

本次收购后的股权结构为：（原股东同比例稀释）

序号	股东姓名	实缴出资金额(万元)	出资比例(%)
1	某钢铁股份有限公司	8000	80
2	湖南金华投资发展有限公司		
3	伍星栋		
合计		10000	100

（二）主要业务

紫东铁合金主营锰系铁合金生产销售，拥有进出口自主经营权；辅助经营冶金设备设计及制造、机械设备制造等。拥有冶炼电炉、精炼炉等，铁合金年生产

能力强，年工业总产值、销售收入均达上亿元。主要产品锰硅合金、锰铁系湖南名牌产品，该公司已通过质量管理、环境管理、职业健康安全管理体系认证，产品畅销国内，远销欧洲、亚洲多个国家和地区。

（三）经营情况

紫东铁合金的核心骨干都拥有丰富的冶炼铁合金技术经验，建立了完整的生产系统，是湖南乃至全国重要的锰系铁合金生产企业之一。

紫东铁合金最近 1 年及 1 期经审计的主要财务数据如下：

（1）资产负债表主要数据

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产	293881813.70	372934027.20
非流动资产	547464417.50	512373899.35
资产总额	841346231.20	885307926.55
流动负债	181621850.40	234812040.00
非流动负债	117866000	101939700
负债总额	299487850.40	336751740.00
所有者权益	841346231.20	885307926.55

（2）利润表主要数据

单位：元

项目	2020 年	2021 年
营业收入	237452638.65	283854526.80
利润总额	49138155.74	62678851.40
净利润	39463855.74	50986451.40

四、项目的必要性和可行性分析

（一）必要性

1. 完善产业链，增强公司核心竞争力的必要

为保证钢的各种物理、化学性能，向钢中加入合金添加剂将其成分调整到规定范围的操作。合金添加剂既可以是纯的材料（镍、铜、铝、石墨粉等），也可以是铁合金（锰铁、硅铁、钒铁、铬铁等），也可是合金元素的化合物（氧化物、碳化物、氮化物等）。紫东铁合金公司的产品，正是钢铁工业发展中不可或缺的重要一环。公司一直在进行产业链的布局。此次收购紫东铁合金，能使公司钢材和整合营销业务更加快速有效地进行规模化和体系化运营，是公司进一步提高钢铁高质量，延伸产业链，实现“全流程”产业布局的重要一步，加强了公司核心竞争力。

2. 提升公司盈利能力

在公司传统钢材业务稳定增长的情况下，逐步提升衍生业务的收入占比，实现积极掌控上游资源优势，整合渠道营销资源，形成具有协同效应的业务生态系统。此次收购紫东铁合金，能够借助公司精品钢材优势，与紫东铁合金的合金业务产生协同作用，增强公司的整体盈利能力。

3. 降低钢铁制造成本

目前，钢铁行业竞争日趋激烈，钢铁工业的高质量发展，对合金产品也提出了新的要求。钢铁行业的成本在日益增高。并且，在当前的市场环境下，该成本也呈日趋上涨的趋势。因此，投资紫东铁合金，在完善产业链的同时，有效降低钢铁制造行业钢材成本。

（二）可行性

1. 高质量发展是创新成为第一动力的发展。科学技术是第一生产力，是作为“乘数”作用到劳动力、资本、技术、管理等生产要素上去的。科技创新的“乘数效应”越大，对经济发展的贡献率就越大，发展质量也就越高。中国特色社会主义进入新时代，我国经济发展也进入了新时代，基本特征和判断依据是我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段。2017 年底的中央经济工作会议指出，推动经济高质量发展是当前和今后一个时期确定发展思路、制定经济政策、实施宏观调控的根本要求，必须加快形成推动高质量发展的指标体系、政策体系、标准体系、统计体系、绩效体系、政绩考核。“构建推动经济高质量发展的体制机制是一个系统工程，要通盘考虑、着眼长远，突出重点、抓住关键。”继续发扬敢为人先的精神，以全面深化改革推动体制机制创新，实施创新驱动发展战略，促进经济高质量发展。

制造业高质量发展既是前两年中央经济工作思路的继承和延续，也是对当前经济工作重点的进一步聚焦和深化，反映了中央对实体经济发展的的高度重视，也蕴含了经济工作的重要政策取向。

2. 当前，我市加快发展先进制造业面临难得的机遇。一是国际制造业转移的结构层次不断向高端演进，高附加值、高技术含量的先进制造业向新兴国家转移速度加快。绿色制造、智能制造、虚拟制造、全球制造、服务制造等逐步成为国际先进制造业转移的重点领域。二是国家大力支持先进制造业发展，出台了一系列政策措施，在财税、投融资等方面加大了对先进制造业的支持力度。三是我市产业发展水平不断提高，珠三角经济一体化加速推进，已具备加快发展先进制造业的基础和条件。“十三五”时期是我国实现“两个百年”奋斗目标的关键时期，是转变发展方式、推动转型升级的重要时期。我市处于大有可为的战略机遇期，同时也面临着有效破解发展中瓶颈问题的挑战。

市场供需环境发生不同以往的重要变化。从需求方面看，居民需求结构和档

次发生重大变化，已基本接近发达国家水平，个性化已经成为产品竞争力的重要体现，大批量大规模的产品需求正逐步被小批量个性化定制所取代。从供给方面看，现有产品供给方式无法满足快速升级的市场需求，有效供给不足、供给方式落后成为工业经济下行的深层次原因。通过产品创新唤起潜在消费市场，拉动投资需求，增加有效供给，已经成为提振我国工业经济的重要方向。

3. 近年来，我市大力实施“工业兴市”战略，全市工业经济在结构调整中加快发展，经济效益在质量优化中持续提升，发展后劲在转变方式中不断增强，工业化进程明显加快，基本建立起具有一定综合实力、较强竞争力、产业门类相对齐全的产业结构体系。

宏观经济重在“逆周期调节”，财政政策不是“更加积极”而是“加力提效”。未来有两个政策趋势可以确认：一是中国面临经济下行压力将会采取逆周期调节，重点在于稳住需求端，稳住民众消费和企业投资的需求，而这其中财政政策将会扮演重要角色。二是货币政策表述中没有出现“积极”“宽松”等字眼，这意味着货币政策依然坚持稳健的总基调，不会成为刺激经济的主力军。

五、投资方案

（一）交易价格

本次交易价格的确定，主要考虑到标的公司与公司的业务协同效应，以及紫东铁合金较为优良的客户和较好的业绩成长性，并参照市场中同类业务上市公司的整体估值水平。

按紫东铁合金 2022 年度扣除非经常性损益的净利润后预计实现净利润 4200 万元、对应市盈率 5.95 倍估值，紫东铁合金 80%股权的预估价值为____万元。

在前款所述目标股权预估价值的基础上，某钢铁股份有限公司以现金____万元为对价受让乙方持有的目标股权。各方同意，最终收购对价将根据紫东铁合金 2022 年、2023 年、2024 年分别及累计实现的净利润，对应市盈率 4 倍的估值进行调整。

（二）股权转让款的支付安排

(1) 在目标股权过户至某钢铁股份有限公司名下之日起 30 日内，某钢铁股份有限公司向乙方支付第一期股权转让价款____万元(为预估价值的 40%)。

(2) 在紫东铁合金 2022 年度的审计报告出具之日起 30 日内，由某钢铁股份有限公司向乙方支付第二期股权转让价款____万元(为预估价值的 20%)。

(3) 在紫东铁合金 2023 年度的审计报告出具后的 30 日内，由某钢铁股份有限公司向乙方支付第三期股权转让价款____万元(为预估价值的 20%)。

(4) 在紫东铁合金 2024 年度的审计报告出具后，如果紫东铁合金 2022-2024 年度三年累计实现净利润的平均值不低于 4500 万元，则由某钢铁股份有限公司

在紫东铁合金 2024 年度的审计报告出具之日起 30 日内，向乙方支付第四期股权转让价款____万元。

（三）对价调整及业绩补偿

(1)在紫东铁合金 2024 年度的审计报告出具后，如果紫东铁合金 2022-2024 年度三年累计实现的净利润的平均值低于 4500 万元、高于 4200 万元，则某钢铁股份有限公司将减少支付第四期股权转让价款，某钢铁股份有限公司应向乙方支付的第四期股权转让价款

=_____万元——(____万元—三年累计实现净利润的平均值)×__×__%。
某钢铁股份有限公司应在紫东铁合金 2024 年度的审计报告出具后的 30 日内，向乙方支付上述第四期股权转让款。

(2)在某钢铁股份有限公司 2024 年度的审计报告出具后，如果紫东铁合金 2022-2024 年度三年累计实现的净利润的平均值低于 4200 万元，则第四期股权转让价款不再支付，并且乙方需要向某钢铁股份有限公司支付现金补偿，计算公式为：现金补偿=(4200 万元—三年累计实现净利润的平均值)×__×__%-_____万元。乙方应在紫东铁合金 2024 年度的审计报告出具之日起 30 日内，将上述现金补偿款支付至某钢铁股份有限公司指定的账户。

（四）业绩承诺及补偿安排

紫东铁合金 2022 年、2023 年、2024 年度实现的税后净利润(扣除非经常性损益后的净利润)分别为 4200 万元、4500 万元、4800 万元。经具有证券从业资格的会计师事务所审计后，若紫东铁合金实际实现的净利润低于上述承诺值，则按照约定进行业绩补偿。

（五）关于收购后的经营安排

紫东铁合金不设董事会，设执行董事一人，由某钢铁股份有限公司委派。紫东铁合金不设监事会，设监事一人，由某钢铁股份有限公司委派。紫东铁合金总经理、副总经理及财务总监由执行董事决定聘任或解聘。除财务总监由某钢铁股份有限公司推荐的人员担任外，紫东铁合金现有经营管理团队应保持稳定。

六、项目财务效益分析

（一）效益预测

（1）营业收入

本次收购完成后，预估投资后 2022 年收入在 2021 年基础上减少 2%，2023 年收入在 2022 年基础上增长 4%，2024 年及以后年度将按照 6%稳定增长。铁合金行业税负率 3%，增值税税率为 13%，城市维护建设税按 7%比例计提、教育费附加按 3%比例计提、地方教育费附加按 2%比例计提。

营业收入及税金估算表

序号	项目	单位	2022 年	2023 年	2024 年
----	----	----	--------	--------	--------

1	营业收入	元			
1.1	铁合金	元			
2	增值税	元			
2.1	销项税额	元			
2.2	进项税额	元			
3	城市维护建设税	元			
4	教育费附加	元			
5	地方教育费附加	元			
6	税金及附加	元			

（2）利润及利润分配

预测税后经营净利率、经营营运资本与收入比、净经营长期资产与收入比将保持 2020-2021 年算术平均水平不变，目标资本结构（净负债/净经营资产）保持 2021 年年末数据不变，本年度利息费用按期初净负债预测，债务利息率 8.5%。根据国家相关政策规定，所得税按 25%征收，法定盈余公积金按净利润的 10%。利润及利润分配表如下：

利润及利润分配表

项目	单位	2022 年	2023 年	2024 年
营业收入	元			
税金及附加	元			
增值税	元			
税后经营净利润	元			
税后利息费用	元			
税后净利润	元			
可供分配的利润	元			
法定盈余公积金	元			
可供投资者分配利润	元			
应付普通股股利	元			
各投资方利润分配	元			
销售净利润率	%			

（二）收益分析

财务净现值（FNPV）系指定的折现率（采用股权资本成本 ）计算期内各

年净现金流量的现值之和（包含后续期价值）。预测紫东铁合金股权价值为 元，投资紫东铁合金 80%股权后财务净现值为 元（投入资金不考虑时间成本），财务净现值税前 ，财务上 。所有现金流量均发生在年末，采用股利现金流量折现模型。详见经济评价附表。

股权价值测算表

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末	2024 年末
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				
税后利息费用				
期末净负债				
净负债增加				
债务现金流量				
股权现金流量				
折现系数（四位小数）				
现值				
2024 年末后续期价值				
2021 年末后续期价值				
股权价值				

七、项目风险与控制

- （一）标的公司经营业绩未达预定盈利目标的风险
- 股权转让后，公司对标的公司提出了更高的经营业绩要求，同时随着营销市场的飞速发展，市场竞争也带来经营上的不确定性。标的公司管理团队会凭借专业成熟的运营模式不断开拓市场，发展新客户，以达到预定盈利目标。
- （二）人才流失风险
- 技术人才是制造业企业保持竞争力的关键要素，是公司的核心资源之一。某钢铁股份有限公司收购紫东铁合金完成后，如果紫东铁合金出现大量核心人员离职，可能会影响紫东铁合金业务的正常开展和其盈利水平。

八、结论

协调是经济高质量发展的内生特点，也是解决发展不平衡不充分问题的重点难点所在，而制造业高质量发展是后发地区实现快速追赶的客观要求与必由之路。区域协调与企业协调是制造业高质量发展面临的两大挑战。一是要警惕区域差异的扩大趋势。近年来地区工业增加值离散系数逐年提高，区域差异有再次扩大的

趋势，而本轮差异是建立在东南沿海省份率先开展经济高质量转型的基础上，无疑加大了其他省份的追赶压力。二是在企业协调层面，如何实现大中小企业融通发展，如何避免大型企业赢家通吃强化垄断，需要企业在管理理念与机制上继续创新。要警惕差异积累的势能对经济可持续发展与社会稳定带来的隐患与冲击，重视发展过程中的协调问题。

2023 年外部环境将更加严峻复杂，经济运行稳中有变、变中有忧，不确定性在增加。在这样的新形势、新变化下，如何做好经济工作，更好地落实已经出台的各项方针政策，进一步做好“六稳”，促进工业经济平稳健康运行，需要群策群力，共谋大计。推动中国制造向中国创造转变、中国速度向中国质量转变、中国产品向中国品牌转变，需要更大范围、更多层次的工业企业保持发展定力，在巩固、增强、提升、畅通上下功夫，聚焦效益品质，聚力改革创新，加快推进转型发展、创新发展、开放发展、绿色发展、协调发展。

公司应当及早实施收购紫东铁合金项目，从而进一步完善产业布局，提高盈利能力。为公司整合渠道营销资源，形成具有协同效应的业务生态系统。本项目收购完成后，通过整合资源、充实人才、加强管理等手段，预计投资效益较好，能够有效提高公司的资产回报率和股东价值，完善产业链布局，进一步加强品牌影响力和核心竞争力，因此本项目投资可行。

任务 13：股权投资董事会决议

2022 年 4 月 15 日关于“投资湖南紫东铁合金有限责任公司”议案立项召开董事会决议，董事会成员全员到场，请根据相关信息完善董事会会议决议内容。

董事会会议决议

会议时间：①

会议地点：某钢铁股份有限公司会议室

出席人员：本次会议应到董事②人，实际参加会议董事③，符合公司章程规定。

会议主持：董事长 肖栋明

会议主题：④ 议案立项

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：

会议决定对“⑤”议案立项通过，尽快实施。

董事签字：肖栋明 张静 伍能 蒋小敏

李和闵 章晓⑥

日期：⑦

盖章：⑧

任务 14：股东大会决议

2022 年 6 月 20 日，收到由湖南华夏银星资产评估有限公司出具的华夏银星评报字【2022】152 号资产评估报告后，在某钢铁股份有限公司会议室召开股东大会进行决议，全员到齐且全员通过，请根据相关信息编制股东大会决议。

注：0 值也需填写

股东大会决议

一、会议的时间：_____

二、会议的地点：_____会议室

三、会议出席情况：

出席和授权出席本次股东大会的股东及代理人人数共 3 人，占公司有表决权股份总数的 100%。

四、表决方式是否符合《公司法》及《公司章程》的规定，大会主持情况等本次会议采用现场投票的方式进行表决，符合《中华人民共和国公司法》、《上市公司股东大会规则》和《_____章程》的有关规定。现场会议由董事长主持。

五、公司董事、监事和高级管理人员列席股东大会情况

1、公司在任董事_____人，出席_____人；

2、公司在任监事 3 人，出席 3 人；

3、总经理、副总经理、董事会秘书出席了会议；财务总监列席了会议。

六、议案审议情况

1、议案名称：《关于公司 2022 年_____的议案》

2、议案内容：_____“ 议案 ”

3、审议结果：_____

4、表决结果：本次股东大会有表决权股份占总数的 100%，；反对股数_____股，占本次股东大会有表决权股份总数的_____%；弃权股数_____股，占本次股东大会有表决权股份总数的_____%。

5、关于议案表决的有关情况说明

以上议案经公司董事会会议审议。

七、律师见证情况

1、本次股东大会见证的律师事务所：湖南强丰律师事务所

律师：章雯、李来

2、律师见证结论意见：

本次股东大会的召集和召开程序、召集人和出席人员的资格、表决程序和表决结果符合《公司法》、《股东大会规则》及《公司章程》的相关规定，合法、有效。

董事签字：肖栋明 张静 伍能 蒋小敏

李和闵 章晓 何东星

会议主持人签字：

出席会议人员签字：欧德民 章西东 赵飞恒

张静 吴衡 张明 李江 何小小 章雯 李来

记录人签字：何小小

董事会

任务 15：融资方案比较

假设本公司某时间段的资金结构如下表所示。

资金来源	金额（万元）
长期债券, 年利率 8%	200
优先股, 年股息率 6%	100
普通股（25 000 股）	500
合计	800

普通股每股面额 200 元, 今年期望股率为 24 元, 预计以后每年股息增加 4%, 该公司的所得税率为 33%, 假设发行各种证券均无筹资费用。该公司计划增资 200 万元, 有以下两种方案可供选择:

甲方案: 发行债券 200 万元, 年利率为 10%, 此时普通股股息将增加到 26 元, 以后每年还可增加 5%, 但由于风险增加, 普通股市价将跌到每股 180 元;

乙方案: 发行债券 100 万元, 年利率为 10%, 此时普通股股息将增加到 26 元, 以后每年还可增加 4%, 由于企业信誉提高, 普通股市价将上升到每股 230 元。

要来: 在两种方案中选择最优的方案。

融资业务岗

【业务说明】

某钢铁股份有限公司按照营运资金需求计划和应收账款情况,选择应收账款质押担保借款。为规范借款行为,须按照物权法和担保法的有关规定执行。熟知有关法条、建立法律知识储备是必修课。

【要求】

根据上述说明完成下列任务:

任务 1: 补充“物权法第一编-总则”

(全文见平台)请在标蓝空白处作答。

第二条 【调整范围】因物的归属和利用而产生的民事关系,适用本法。

本法所称物,包括(1)。法律规定权利作为物权客体的,依照其规定。本法所称物权,是指权利人依法对特定的物享有直接支配和排他的权利,包括(2)。

第十五条 【合同效力和物权效力区分】当事人之间订立有关设立、变更、转让和消灭不动产物权的合同,除法律另有规定或者合同另有约定外,自合同成立时生效;未办理物权登记的,(3)合同效力。

第十七条 【不动产登记簿与不动产权属证书关系】不动产权属证书是权利人享有该不动产物权的证明。不动产权属证书记载的事项,应当与不动产登记簿一致;记载不一致的,除有证据证明(4)确有错误外,以(5)为准。

第二十二条 【登记收费问题】不动产登记费(6)收取,不得(7)收取。具体收费标准由国务院有关部门会同价格主管部门规定。

第三十二条 【物权保护争讼程序】物权受到侵害的,权利人可以通过(8)等途径解决。

第三十八条 【物权保护方式的单用和并用以及三大法律责任的适用】本章规定的物权保护方式,可以单独适用,也可以根据权利被侵害的情形合并适用。

侵害物权,除承担(9)外,违反行政管理规定的,依法承担(10);构成犯罪的,依法追究(11)。

任务 2: 补充“物权法第二编-所有权”

(全文见平台)请在标蓝空白处作答。

第三十九条 【所有权基本内容】所有权人对自己的不动产或者动产,依法享有(1)的权利。

第四十条 【所有权人设定他物权】所有权人有权在自己的不动产或者动产上设立(2)。(3)行使权利,不得损害(4)的权益。

第四十五条 【国有财产范围、国家所有的性质和国家所有权行使】法律规定属

于国家所有的财产，属于国家所有即全民所有。

国有财产由(5)代表国家行使所有权；法律另有规定的，依照其规定。

第四十八条 【属于国家所有的自然资源】森林、山岭、草原、荒地、滩涂等自然资源，属于国家所有，但法律规定属于(6)的除外。

第五十五条 【国有出资的企业出资人制度】国家出资的企业，由(7)依照法律、行政法规规定分别代表国家履行出资人职责，享有出资人权益。

第五十七条 【国有财产管理法律责任】履行国有财产管理、监督职责的机构及其工作人员，应当依法加强对国有财产的管理、监督，促进国有财产保值增值，防止国有财产损失；滥用职权，玩忽职守，造成国有财产损失的，应当依法承担法律责任。

违反国有财产管理规定，在企业改制、合并分立、关联交易等过程中，(8)或者以其他方式造成国有财产损失的，应当依法承担法律责任。

第六十二条 【公布集体财产状况】集体经济组织或者村民委员会、村民小组应当依照(9)向本集体成员公布集体财产的状况。

第六十四条 【私有财产范围】私人对其合法的(10)等不动产和动产享有所有权。

第七十一条 【业主对专有部分行使所有权】业主对其建筑物专有部分享有(11)的权利。业主行使权利不得危及建筑物的安全，不得损害其他业主的合法权益。

第七十四条 【车位、车库的规定】建筑区划内，规划用于停放汽车的车位、车库应当首先满足业主的需要。

建筑区划内，规划用于停放汽车的车位、车库的归属，由当事人通过出售、附赠或者出租等方式约定。

占用业主共有的道路或者其他场地用于停放汽车的车位，属于(12)。

第七十六条 【业主决定建筑区划内重大事项及表决权】下列事项由业主共同决定：

- (一) 制定和修改业主大会议事规则；
- (二) 制定和修改建筑物及其附属设施的管理规约；
- (三) 选举业主委员会或者更换业主委员会成员；
- (四) 选聘和解聘物业服务企业或者其他管理人；
- (五) 筹集和使用建筑物及其附属设施的维修资金；
- (六) 改建、重建建筑物及其附属设施；
- (七) 有关共有和共同管理权利的其他重大事项。

决定前款第五项和第六项规定的事项，应当经专有部分占建筑物总面积(13)

以上的业主且占总人数 (14) 以上的业主同意。决定前款其他事项，应当经专有部分占建筑物总面积过半数的业主且占总人数过半数的业主同意。

第八十四条 【处理相邻关系的原则】不动产的相邻权利人应当按照 (15) 的原则，正确处理相邻关系。

第九十七条 【共有物处分或者重大修缮】处分共有的不动产或者动产以及对共有的不动产或者动产作重大修缮的，应当经占份额 (16) 以上的按份共有人或者全体共同共有人同意，但共有人之间另有约定的除外。

第一百零三条 【共有关系不明对共有关系性质推定】共有人对共有的不动产或者动产没有约定为按份共有或者共同共有，或者约定不明确的，除共有人具有家庭关系等外，视为 (17) 。

第一百零六条 【善意取得】无处分权人将不动产或者动产转让给受让人的，所有权人有权追回；除法律另有规定外，符合下列情形的，受让人取得该不动产或者动产的所有权：

- (一) 受让人受让该不动产或者动产时是善意的；
- (二) 以合理的价格转让；
- (三) 转让的不动产或者动产依照法律规定应当登记的已经登记，不需要登记的已经交付给受让人。

受让人依照前款规定取得不动产或者动产的所有权的，原所有权人有权向 (18) 请求赔偿损失。

当事人善意取得其他物权的，参照前两款规定。

第一百一十三条 【无人认领的遗失物归国家所有】遗失物自发布招领公告之日起 (19) 无人认领的，归国家所有。

第一百一十六条 【天然孳息及法定孳息归属】天然孳息，由所有权人取得；既有所有权人又有用益物权人的，由 (20) 取得。当事人另有约定的，按约定。

任务3：补充“物权法第三编-用益物权”

(全文见平台)请在标蓝空白处作答。

第一百一十七条 【用益物权人享有的基本权利】用益物权人对他人所有的不动产或者动产，依法享有占有、使用和收益的权利。

第一百二十四条 【农村集体经济组织实行双层经营体制】农村集体经济组织实行家庭承包经营为基础、 (1) 的双层经营体制。

农民集体所有和国家所有由农民集体使用的耕地、林地、草地以及其他用于农业的土地，依法实行土地承包经营制度。

第一百二十六条 【土地承包期】耕地的承包期为 (2) 。草地的承包期为三

十年至五十年。林地的承包期为三十年至七十年；特殊林木的林地承包期，经国务院林业行政主管部门批准可以延长。

前款规定的承包期届满，由土地承包经营权人按照国家有关规定继续承包。

第一百三十六条 【建设用地使用权分层设立】建设用地使用权可以在土地的上、中、下分别设立。新设立的建设用地使用权，不得损害已设立的用益物权。

第一百三十七条 【建设用地使用权出让方式】设立建设用地使用权，可以采取出让或者划拨等方式。

工业、商业、旅游、娱乐和商品住宅等经营性用地以及同一土地有两个以上意向用地者的，应当采取招标、拍卖等公开竞价的方式出让。

严格限制以划拨方式设立建设用地使用权。采取划拨方式的，应当遵守法律、行政法规关于土地用途的规定。

第一百四十二条 【建设用地使用权人建造的建筑物等设施的权属】建设用地使用权人建造的建筑物、构筑物及其附属设施的所有权属于权利人，但有相反证据证明的除外。

第一百五十二条 【宅基地使用权的权利内容】宅基地使用权人依法对集体所有的土地享有占有和使用的权利，有权依法利用该土地建造住宅及其附属设施。

第一百五十六条 【地役权】地役权人有权按照合同约定，利用他人的不动产，以提高自己的不动产的效益。

前款所称他人的不动产为不动产，自己的不动产为不动产。

第一百六十二条 【在享有和负担地役权的土地上设立承包经营权、宅基地使用权】土地所有权人享有地役权或者负担地役权的，设立土地承包经营权、宅基地使用权时，该土地承包经营权人、宅基地使用权人继续享有或者负担已设立的地役权。

第一百六十三条 【在已设立用益物权的土地上设立地役权】土地上已设立土地承包经营权、建设用地使用权、宅基地使用权等权利的，未经用益物权人同意，土地所有权人不得设立地役权。

任务 4：补充“物权法第四编—担保物权”

（全文见平台）请在标蓝空白处作答。

第一百七十二条 【担保合同从属性以及担保合同无效后的法律责任】设立担保物权，应当依照本法和其他法律的规定订立担保合同。担保合同是主债权债务合同的从合同。主债权债务合同无效，担保合同无效，但法律另有规定的除外。担保合同被确认无效后，债务人有过错的，应当根据其过错各自承担相应的民事责任。

第一百七十四条 【担保物权物上代位性】担保期间，担保财产毁损、灭失或者

被征收等，担保物权人可以就获得的保险金、赔偿金或者补偿金等优先受偿。被担保债权的履行期未届满的，（2）提存该保险金、赔偿金或者补偿金等。

第一百七十七条 【担保物权消灭原因】有下列情形之一的，担保物权消灭：

（3）；

（4）；

（5）；

（6）。

第一百七十九条 【抵押权基本权利】为担保债务的履行，债务人或者第三人不移转财产的占有，将该财产抵押给债权人的，债务人不履行到期债务或者发生当事人约定的实现抵押权的情形，债权人有权就该财产优先受偿。

前款规定的债务人或者第三人为（7），债权人为（8），提供担保的财产为抵押财产。

第一百九十一条 【抵押期间转让抵押财产】抵押期间，抵押人经抵押权人同意转让抵押财产的，应当将转让所得的价款向抵押权人提前清偿债务或者提存。转让的价款超过债权数额的部分归抵押人所有，不足部分由（9）清偿。

抵押期间，抵押人未经抵押权人同意，不得转让抵押财产，但受让人代为清偿债务消灭抵押权的除外。

第一百九十六条 【抵押财产确定】依照本法第一百八十一条规定设定抵押的，抵押财产自下列情形之一发生时确定：

（10）；

（11）；

（12）；

（13）。

第二百条 【以建设用地使用权抵押的特别规定】建设用地使用权抵押后，该土地上新增的建筑物（14）抵押财产。该建设用地使用权实现抵押权时，应当将该土地上新增的建筑物与建设用地使用权一并处分，但新增建筑物所得的价款，抵押权人（15）优先受偿。

第二百零四条 【最高额抵押所担保的主债权以及最高额抵押权转让】最高额抵押担保的债权确定前，部分债权转让的，最高额抵押权（16）转让，但当事人另有约定的除外。

第二百零六条 【最高额抵押权所担保债权确定事由】有下列情形之一的，抵押权人的债权确定：

（一）约定的债权确定期间届满；

（二）（17）；

- (三) 新的债权不可能发生；
- (四) 抵押财产被查封、扣押；
- (五) 债务人、抵押人被宣告破产或者被撤销；
- (六) 法律规定债权确定的其他情形。

第二百零八条 【动产质权基本权利】为担保债务的履行，债务人或者第三人将其动产出质给债权人占有的，债务人不履行到期债务或者发生当事人约定的实现质权的情形，债权人有权就该动产优先受偿。

前款规定的债务人或者第三人为 (18)，债权人为 (19)，交付的动产为质押财产。

第二百一十二条 【动产质权设立】质权自 (20) 时设立。

第二百一十六条 【质物保全】因不能归责于质权人的事由可能使质押财产毁损或者价值明显减少，足以危害质权人权利的，质权人有权要求出质人提供相应的 (21)；出质人不提供的，质权人可以拍卖、变卖质押财产，并与出质人通过协议将拍卖、变卖所得的价款提前清偿债务或者提存。

第二百二十三条 【可以出质的权利范围】债务人或者第三人有权处分的下列权利可以出质：

- (一) 汇票、支票、本票；
- (二) (22)；
- (三) 仓单、提单；
- (四) 可以转让的基金份额、股权；
- (五) 可以转让的注册商标专用权、专利权、著作权等知识产权中的财产权；
- (六) (23)；
- (七) 法律、行政法规规定可以出质的其他财产权利。

第二百二十八条 【以应收账款出质的权利质权设立和出质人转让应收账款的限制】以应收账款出质的，当事人应当订立书面合同。质权自 (24) 时设立。

第二百三十条 【留置权的一般规定】债务人不履行到期债务，债权人可以留置已经合法占有的债务人的动产，并有权就该动产优先受偿。此处规定的债权人为 (25)，占有的动产为留置财产。

第二百三十三条 【可分物作为留置财产的特殊规定】留置财产为可分物的，留置财产的价值应当相当于 (26) 的金额。

第二百三十九条 【留置权与抵押权或者质权的关系】同一动产上已设立抵押权或者质权，该动产又被留置的，(27) 优先受偿。

任务 5：补充“物权法第五编-占有”

(全文见平台) 请在标蓝空白处作答。

第二百四十三条 【无权占有人的返还义务及善意占有人的必要费用返还请求权】不动产或者动产被占有人占有的，权利人可以请求返还（1），但应当支付善意占有人因维护该不动产或者动产支出的必要费用。

第二百四十五条 【占有保护】占有的不动产或者动产被侵占的，占有人有权请求返还原物；对妨害占有的行为，占有人有权请求排除妨害或者消除危险；因侵占或者妨害造成损害的，占有人有权请求损害赔偿。

占有人返还原物的请求权，自侵占发生之日起（2）未行使的，该请求权消灭。

任务 6：补充“担保法第一章-总则”

（全文见平台）请在标蓝空白处作答。

第一条 【（1）】为促进资金融通和商品流通，保障债权的实现，发展社会主义市场经济，制定本法。

第二条 【（2）】在借贷、买卖、货物运输、加工承揽等经济活动中，债权人需要以担保方式保障其债权实现的，可以依照本法规定设定担保。

本法规定的担保方式为保证、（3）、质押、留置和定金。

第三条 【（4）】担保活动应当遵循平等、自愿、公平、诚实信用的原则。

第四条 【（5）】第三人为债务人向债权人提供担保时，可以要求债务人提供反担保。

反担保适用本法担保的规定。

第五条 【担保合同与主合同的关系以及担保合同无效后的法律后果】担保合同是主合同的从合同，主合同无效，担保合同无效。担保合同另有约定的，按照约定。

担保合同被确认无效后，债务人、担保人、债权人有过错的，应当根据其过错各自承担相应的（6）。

任务 7：补充“担保法第二章-保证”

（全文见平台）请在标蓝空白处作答。

第七条 【保证人的资格和范围】具有代为清偿债务能力的法人、其他组织或者公民，（1）作保证人。

第九条 【公益法人作为保证人的禁止】学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体（2）为保证人。

第十五条 【保证合同的内容】 保证合同应当包括以下内容：

- | | |
|-----|---|
| (3) | ； |
| (4) | ； |
| (5) | ； |
| (6) | ； |
| (7) | ； |
| (8) | 。 |

保证合同不完全具备前款规定内容的，可以补正。

第十六条 【保证的方式】 保证的方式有：

- | | |
|------|---|
| (9) | ； |
| (10) | 。 |

第三十条 【保证责任的免除】 有下列情形之一的，保证人不承担民事责任：

- | | |
|------|---|
| (11) | ； |
| (12) | 。 |

任务 8：补充“担保法第三章-抵押”

（全文见平台）请在标蓝空白处作答。

第三十三条 【抵押、抵押人、抵押权人和抵押物】 本法所称抵押，是指债务人或者第三人不转移对本法第三十四条所列财产的占有，将该财产作为债权的担保。债务人不履行债务时，债权人有权依照本法规定以该财产折价或者以拍卖、变卖该财产的价款优先受偿。

前款规定的债务人或者第三人为 (1)，债权人为 (2)，提供担保的财产为 (3)。

第三十四条 【抵押财产的范围】 下列财产可以抵押：

- | | |
|-----|---|
| (4) | ； |
| (5) | ； |
| (6) | ； |
| (7) | ； |
| (8) | ； |
| (9) | 。 |

抵押人可以将前款所列财产一并抵押。

第三十七条 【不得设定抵押的财产】 下列财产 (10) 抵押：

（一）土地所有权：

（二）耕地、宅基地、自留地、自留山等集体所有的土地使用权，但本法第三十四条第（五）项、第三十六条第三款规定的除外；

- (三) 学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体的教育设施、医疗卫生设施和其他社会公益设施；
- (四) 所有权、使用权不明或者有争议的财产；
- (五) 依法被查封、扣押、监管的财产；
- (六) 依法不得抵押的其他财产。

第三十九条 【抵押合同内容】抵押合同应当包括以下内容：

(11)	；
(12)	；
(13)	；
(14)	；
(15)	。

抵押合同不完全具备前款规定内容的，可以补正。

任务 9：补充 “担保法第四章-质押”

(全文见平台) 请在标蓝空白处作答。

第六十四条 【质押合同的订立及其生效】出质人和质权人应当以 (1) 订立质押合同。

质押合同自质物移交于质权人占有时生效。

第六十五条 【质押合同内容】质押合同应当包括以下内容：

(2)	；
(3)	；
(4)	；
(5)	；
(6)	；
(7)	。

质押合同不完全具备前款规定内容的，可以补正。

第六十六条 【流质契约的禁止】出质人和质权人在合同中 (8) 约定在债务履行期届满质权人未受清偿时，质物的所有权转移为质权人所有。

第七十五条 【可以质押的权利】下列权利可以质押：

- (9) ；
- (二) 依法可以转让的股份、股票；
- (三) 依法可以转让的商标专用权，专利权、著作权中的财产权；
- (四) 依法可以质押的其他权利。

第七十九条 【知识产权质权的设定】以依法可以转让的商标专用权，专利权、著作权中的财产权出质的，出质人与质权人应当订立书面合同，并向其管理部门办理出质登记。质押合同自 (10) 起生效。

任务 10：补充“担保法第五章-留置”

（全文见平台）请在标蓝空白处作答。

第八十二条 【(1)】本法所称留置，是指依照本法第八十四条的规定，债权人按照合同约定占有债务人的动产，债务人不按照合同约定的期限履行债务的，债权人有权依照本法规定留置该财产，以该财产折价或者以拍卖、变卖该财产的价款优先受偿。

第八十三条 【(2)】留置担保的范围包括主债权及利息、违约金、损害赔偿金，留置物保管费用和实现留置权的费用。

第八十四条 【(3)】因保管合同、运输合同、加工承揽合同发生的债权，债务人不履行债务的，债权人有权留置。

法律规定可以留置的其他合同，适用前款规定。

当事人可以在合同中约定不得留置的物。

第八十五条 【(4)】留置的财产为可分物的，留置物的价值应当相当于债务的金额。

第八十六条 【(5)】留置权人负有妥善保管留置物的义务。因保管不善致使留置物灭失或者毁损的，留置权人应当承担民事责任。

第八十七条 【(6)】债权人与债务人应当在合同中约定，债权人留置财产后，债务人应当在不少于两个月的期限内履行债务。债权人与债务人在合同中未约定的，债权人留置债务人财产后，应当确定两个月以上的期限，通知债务人在该期限内履行债务。

债务人逾期仍不履行的，债权人可以与债务人协议以留置物折价，也可以依法拍卖、变卖留置物。

留置物折价或者拍卖、变卖后，其价款超过债权数额的部分归债务人所有，不足部分由债务人清偿。

第八十八条 【(7)】留置权因下列原因消灭：

- (一) 债权消灭的；
- (二) 债务人另行提供担保并被债权人接受的。

任务 11：补充“担保法第六章-定金”

（全文见平台）请在标蓝空白处作答。

第八十九条 【定金及其法律效力】当事人可以约定一方向对方给付定金作为债权的担保。债务人履行债务后，定金应当抵作价款或者收回。给付定金的一方不履行约定的债务的，无权要求返还定金；收受定金的一方不履行约定的债务的，应当 (1) 返还定金。

第九十条 【定金的成立】定金应当以书面形式约定。当事人在定金合同中应当约定交付定金的期限。定金合同从 (2) 交付定金之日起生效。

第九十一条 【定金的数额】定金的数额由当事人约定，但不得超过主合同标的额的 (3) 。

任务 12：补充“担保法第七章-附则”

(全文见平台) 请在标蓝空白处作答。

第九十二条 【动产与不动产】本法所称 (1) 是指土地以及房屋、林木等地上定着物。

本法所称动产是指不动产以外的物。

第九十四条 【担保物折价或变卖的价格确定】抵押物、质物、留置物折价或者变卖，应当参照 (2) 。

任务 13：签订借款合同

请在标蓝空白处作答。

借款合同

编号：JKHT1203006

借款人（以下简称甲方）：某钢铁股份有限公司

开户行：中国建设银行长沙湘府路支行

户名：某钢铁股份有限公司

账号：6217758256833923658

贷款人（以下简称乙方）：中国建设银行长沙湘府路支行

甲乙双方本着平等、自愿和诚实信用原则，就以下借款事宜达成一致。特订立本合同，供双方恪守履行。

第一条 借款金额与期限

1、合同双方协商一致，由乙方向甲方出借资金共计人民币 20000000.00 元，大写人民币贰仟万元整。

2、本合同借款期限：自 2022/12/3 至 2023/6/3。

第二条 借款用途

甲方将借入的资金用于生产线建设。如业务发展需要，甲方也可将该笔资金用于日常经营。

第三条 利率与利息

1、本合同借款利率根据合同签订日相应档次的法定贷款利率调整确定，年化利率：4.35%。

2、本借款自合同签订之日起计息，以如下第①种方式结算。

①到期一次性还本付息方式。

②贴现法，即发放贷款时先从本金中扣除利息部分，到期时借款企业偿还贷款全部本金。

③补偿性余额方式，补偿性余额比例为20%，即发放贷款时先从本金中扣除补偿性余额部分，到期时借款企业偿还剩余本金，利息按全部本金计算。

3、借款期限届满之日起七个工作日内，甲方将本合同借款的本息汇入乙方实际发放贷款的账号。

4、甲方提前还款的，应当提前七个工作日书面通知乙方，借款利息则按照实际借款期限计算。

第四条 借款展期

甲方不能按期归还本合同项下借款，需要展期时，应在借款期限届满前十个工作日内向乙方提出书面申请，经乙方审查同意，签订借款展期协议。

第五条 贷款的担保

甲乙双方选择履行本条第②种。

①本合同借款无担保。

②本合同借款的担保方式为：由乙方与担保人就本合同的具体担保事项签订担保合同。

第六条 甲方保证

1、甲方是根据中华人民共和国法律依法成立的中国法人，具有签订和履行本合同所必须的民事权利能力和民事行为能力，能独立承担民事责任。

2、甲方提供的与本贷款有关的一切文件、报表及陈述均是合法、真实、准确、完整的。

第七条 甲方义务

1、甲方应按合同约定清偿贷款本金和利息。

2、借款期间，甲方经营决策发生任何重大改变（包括但不限于转股、改组、合并、分立、合资、合作、经营范围和注册资本变更等），可能影响乙方权益的，甲方应至少提前三十个日历日书面通知乙方，并且落实借款清偿责任，或者提前清偿，或者提供乙方认可的担保。

3、甲方应当接受乙方监督。如乙方要求，甲方应当提供真实反映借款使用情况的报表及其他文件。

4、未经乙方书面同意，甲方不得以任何方式转移或者变相转移本合同的债务责任。

5、甲方转让、处分其重大资产或营业收入的全部或大部分，应至少提前三十个日历日书面通知乙方，并且落实借款清偿责任，或者提前清偿贷款，或者提供乙方认可的担保。

6、如发生影响甲方合同履行能力的重大事件，包括但不限于重大经济纠纷、停业、歇业、被宣告破产、解散、被吊销营业执照、被撤销、财务状况恶化等，甲方应立即书面通知乙方。

7、保证人出现停业、歇业、被宣告破产、解散、被吊销营业执照、被撤销以及经营亏损等情形，或者作为本合同借款担保的抵押物、质物、质押权利价值减少时，甲方应提供乙方认可的新担保。

8、借款期间，甲方变更法人名称、法定代表人、项目负责人、住所、电话、传真等，应在变更后七个日历日内书面通知乙方。

第八条 乙方义务

1、乙方应当依照合同约定，按时足额出借资金给甲方。

2、对于磋商、订立、履行本合同的过程汇总所知悉的甲方商业秘密以及甲方要求予以保密的资料、数据等信息，乙方应当予以保密。

3、乙方应当按照合同约定的利率和期限收取利息。甲方提前还款的，乙方在接到甲方的书面通知后，应当同意。

第九条 违约责任

1、本合同生效后，未按照合同约定履行义务的，应当承担相应的违约责任。

2、出现下列情形的，乙方有权要求甲方立即偿还借款、利息及其他费用，且乙方要求甲方偿还前述款项之日即为本合同借款期限届满之日。

①甲方没有按期偿还借款及利息，经乙方书面催告后，仍未偿还的。

②甲方停业、歇业、被宣告破产、解散、被吊销营业执照、被撤销、涉重大经济纠纷、财务状况恶化等。

③甲方未能按本合同约定的用途使用贷款的。

④甲方发生危及、损害或可能危及、损害乙方权益的重大事件。

3、甲方不能按时支付利息的，乙方有权按照未付利息 6%计算要求甲方支付违约金；甲方逾期未清偿借款本金的，乙方有权按照借款本金 6%计算要求甲方支付违约金。

第十条 公证事宜

任何一方提出公证本合同内容的，另外一方应当同意，公证费用由提出方承担。

第十一条 争议解决

本合同未尽事宜以及履行本合同所产生的争议，由甲乙双方协商解决；协商不成的，争议由合同签订地人民法院管辖。

第十二条 合同的生效、变更与解除

- 1、本合同自双方加盖公章或者合同专用章之日起生效；如有担保的，自担保合同生效之日起生效。
- 2、合同生效后，除本合同已有约定以外，甲乙任何一方均不得擅自变更或解除本合同；如确需变更或解除本合同，应经甲乙双方协商一致，并达成书面协议。
- 3、本合同未尽事宜，甲乙双方可另行达成书面协议，作为本合同附件。本合同的任何附件、修改或补充均构成本合同不可分割的一部分，与本合同具有同等法律效力。

(1)

有权签字人：肖栋明
2022 年 12 月 3 日

(2)

有权签字人：宋林
2022 年 12 月 3 日

任务 14：应收账款质押决策

应收账款质押决策

借款合同编号：	JKHT1203006	借款金额：	¥ 20,000,000.00
借款期限：	自 2022/12/3 至 2023/6/3	年化利率：	4.35%
担保方式：	应收账款质押担保	质押率：	80%
合同选择方式：	单一合同		

应收账款质押可行性判断、最优选择：

（应收账款询证日期：2022 年 11 月 30 日）

请在标蓝空白处作答。

客户简称	合同编号	合同起止时间	合同金额	项目	开票时间	开票金额	应收询证函发函金额	应收询证函回函金额	付款时间	付款条件	资债率	是否质押
方泰科技	HT2022025	2022/10/3-2022/10/30	12165128.41	钢材	2022/10/30	12165128.41	12165128.41	12165128.41	2023 年 4 月 30 日	合同执行完成	70.59%	(1)
金原工业	HT2022031	2022/10/7-2022/10/30	25932165.18	钢材	2022/10/30	25932165.18	25932165.18	25932165.18	2023 年 4 月 30 日	合同执行完成	65.41%	(2)
元启工程	HT2022036	2022/10/15-2022/11/15	33928189	钢材	2022/11/15	33928189	33928189	30535370.1	2023 年 5 月 15 日	合同执行完成	55.32%	(3)
新盛钢贸	HT2022042	2022/10/25-2022/11/15	21056118.94	钢材	2022/11/15	21056118.94	21056118.94	21056118.94	2023 年 5 月 15 日	合同执行完成	60.15%	(4)
飞越实业	HT2022046	2022/10/25-2022/11/30	28329662.58	钢材	2022/11/30	28329662.58	28329662.58	28329662.58	2023 年 5 月 30 日	合同执行完成	60.45%	(5)
海盛金属	HT2022053	2022/11/3-2022/12/3	43362593.47	钢材	2022/11/30	43362593.47	43362593.47	43362593.47	2023 年 6 月 30 日	合同执行完成	55.25%	(6)
泰乐建工	HT2022060	2022/11/10-2022/12/10	38832850.89	钢材	2022/11/30	31066280.71	31066280.71	31066280.71	2023 年 5 月 30 日	合同执行完成	50.10%	(7)

任务 15：签订应收账款质押担保合同

请在标蓝空白处作答。

应收账款质押担保合同

合同编号：DBHT20221203001

出质人：（甲方）某钢铁股份有限公司

质权人：（乙方）中国建设银行长沙湘府路支行

本合同签约双方本着平等、真实、自愿的原则，依照物权法、担保法、民法典及其他有关法律、法规之规定，特制订本合同，以昭信守。

第一条 定义：除非本合同文义要求另作解释，否则本合同中的下列术语含义为：

1.1 应收账款：指甲方因提供一定的货物、服务或设施以及因受让而获得的要求债务人付款的权利，包括现有的和未来的金钱债权及其产生的收益，但不包括因票据或其他有价证券而产生的付款请求权。

1.2 基础合同：指产生本合同第二条所述应收账款的合同之统称。

1.3 应收账款债务人：指依据基础合同向甲方负有付款义务的债务人及其法律上的继承人或受让人。

第二条 甲方自愿以《应收账款质押清单》（本合同附件一）描述的应收账款质押给乙方，以担保 JKHT1203006 号（以下简称“主合同”）项下的贷款本息和其他应付款项。

本合同项下的质押财产在质押存续期间内所产生的孳息仍属于本合同项下的质押财产。

第三条 甲方保证自己是应收账款的合法债权人，本合同项下质押财产如为共有，共有人同意将本合同项下的质押财产质押给质权人，并同意接受本合同条款。

第四条 质押财产的交付和提存

4.1 本合同项下已经签订的基础合同原件及其他应收账款的相关权利凭证原件（如有），甲方应在本合同签订时交付乙方；

4.2 如应收账款债务人履行付款义务的到期日先于主合同项下债务履行期届满之日的，乙方有权要求甲方将应收账款债务人支付的款项用于提前清偿本合同项下被担保的主债权或者存入甲方在乙方开立的应收账款回款专用账户，继续用作本合同项下被担保的主债权的质押担保，也可以向第三方提存，甲方作为委托人的，提存费用按照“谁委托、谁付费”的原则由甲方承担；

4.3 乙方同意甲方转让本合同项下质押财产的，甲方应在取得转让所得的价款后 10 个工作日内向乙方提前清偿本合同项下被担保的主债权或者存入甲方在乙方开立的应收账款质押回款专用账户，也可向第三方提存。

第五条 质押担保的范围：

甲方应收账款质押担保的范围为本合同约定的被担保之主合同本金、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权和质权的费用（包括但不限于处分质押财产的费用、律师费、差旅费）。

第六条 乙方有权采取如下方式对质押财产行使质权：

- 6.1 对质押的应收账款进行转让，以取得的转让收入优先受偿；
- 6.2 就应收账款债务人所支付的款项优先受偿；
- 6.3 与甲方协商将本合同项下应收账款转让给乙方，由乙方对其进行处置；
- 6.4 直接向应收账款债务人主张付款权利；
- 6.5 依法通过拍卖变卖或司法程序行使质权；
- 6.6 其他法律法规规定或乙方认为适当的方式。

乙方依据本合同处分质押财产时，甲方应给予配合，不得设置任何障碍，否则应承担本合同项下的违约责任。

第七条 一旦甲方发生了主合同项下任何违约行为，或甲方未遵守或履行其在本合同项下的任何声明、承诺或义务，或发生了针对质押物的查封、扣押、重大诉讼、仲裁或其他任何可能导致质押物价值减少的事件，或甲方发生了主合同界定的违约事件（以上统称为“违约事件”），乙方有权处分质押物并提前清偿贷款。乙方处分本合同项下的质押物所得的款项，除相关政府部门另有规定外，按以下顺序处理：

- (一)

(1)

 ；
- (二)

(2)

 ；
- (三)

(3)

 。

如乙方处分质押物所得的款项不足以实现乙方在本合同项下的担保债权，乙方仍有权向甲方追索；如有余额，乙方应将余额交付给甲方。

第八条 本合同项下所设立的质押担保独立于主合同所取得的任何其他担保，并不受任何其他担保的影响。并且，甲方在本合同项下的义务不应受到乙方与应收账款债务人之间可能或已经发生的任何争议的影响。

第九条 本合同签订后，甲方同意由乙方或乙方委托的他人通过应收账款质押登记公示系统办理质押登记手续，甲方对此应给予积极地配合协助。质押登记的内容存在遗漏、错误等情形或者登记内容发生变化的，甲方同意继续由乙方或乙方委托的他人按照实际情形和变化后的状况办理变更登记手续。

甲方的法定注册名称或有效身份证件号码变更的，应在取得变更后的正式文件和/或证照之日起5日内书面告知乙方，并提交变更后的文件/证照正本及复印件予乙方验查。甲方未按本款约定及时将变更事项告知乙方，致使乙方不能按照登记机关的要求在该等变更事项之日起4个月内通过公示系统办理变更登记手续，造

成质押登记失效的，甲方应承担由此造成的全部责任，并赔偿乙方因此而遭受的全部损失。

第十条 陈述和保证：甲方为签订及履行本合同，在此向乙方做出陈述和保证如下：

10.1 甲方保证其是应收账款的合法债权人，本合同项下质押财产如为共有的，已取得共有人同意；甲方保证设立本合同的应收账款质押不会受到任何限制，或造成不合法的情形；

10.2 基础合同不违反法律法规规定，不存在无效、效力待定或被撤销的情形；

10.3 忠实、完全地履行基础合同约定的义务；

10.4 依本合同约定解除质押前，未经乙方书面同意，甲方不对质押财产馈赠、转让或放弃或以其他方式处置质押财产；

10.5 不存在应收账款债务人有权抵销的情形；

10.6 质押给乙方的所有应收账款均处于法定的诉讼时效期限内；

10.7 在本合同签订前未对本合同项下的质押财产设立过任何质押，该质押财产之上亦不存在任何其他第三方权利；

10.8 甲方保证不以与任何第三方发生纠纷为理由拒绝履行担保义务；

10.9 甲方保证向乙方提供的基本信息、应收账款描述准确、真实；及其向乙方提供的有关质押财产的全部产权或使用权凭证及其他有效证明文件真实、合法、有效；

10.10 甲方保证其没有亦不进行任何有可能使乙方受到损失和使质押财产减值的的行为。

第十一条 乙方的权利和义务

11.1 乙方有权检查本合同项下借款的使用情况，有权根据本合同项下借款的具体用途要求甲方提供账户信息、支付凭证等相关资料并进行现场核查，有权按照本合同的约定要求甲方提交书面报告；

11.2 乙方有权依据本合同的约定处分质押财产，收取质押财产所产生的孳息，乙方处分本合同项下质押财产所取得的款项，偿还全部债权后还有剩余的，乙方应将剩余部分退还给甲方；

11.3 乙方有权对甲方履行其在基础合同项下义务的行为进行监督；

11.4 在本合同质押担保范围内的全部债权得到清偿后，乙方应协助甲方办理注销质押登记。乙方保管的基础合同、其他债权凭证等文件，应退还甲方；

11.5 乙方有权根据本合同的约定追究甲方的违约责任并要求甲方赔偿乙方因此而蒙受的损失。

第十二条 甲方的权利和义务

12.1 甲方应如实提供基础合同的履行情况，在完成基础合同所约定的全部义务后应立即通知乙方；

12.2 发生（或已有证据显示即将发生）任何将对应收账款之金额、支付方式、支付期限等产生不利影响的情形时，甲方应立即将该等情形告知乙方；或者甲方与应收账款债务人就应收账款发生争议，应收账款债务人决定/可能决定对应收账款之基础性文件行使解除权、撤销权，或决定/可能决定拒绝支付、迟延支付、减额支付甲方之应收账款，甲方应在争议发生后立即通知乙方并随时通报新情况；或者应收账款债务人决定转让其在应收账款之基础性文件项下的主要权利义务时，甲方应在收到其决定后五日内通知乙方；

12.3 在质权受到或可能受到来自任何第三方侵害时，甲方应及时告知乙方，并立即采取措施防止损失扩大；

12.4 在本合同有效期内，若甲方变更地址、名称、法定代表人，应在变更后五日内通知乙方；

12.5 在本合同签署时，甲方应签署并向应收账款债务人发出《付款通知书》（格式见附件二）；

12.6 甲方对已签署的或已履行的基础合同的任何修改、变更或补充，必须取得乙方的书面同意，甲方应在上述基础合同有效修改、变更或补充等行为完成后的五日内向乙方送交有关文本原件，并且甲方保证配合乙方对修改、变更或补充后的上述基础合同办理相应的应收账款质押变更登记手续；

12.7 甲方应在乙方办理应收账款质押登记之前与乙方签署应收账款质押登记协议；

12.8 甲方应在乙方办理应收账款质押登记的展期、变更登记时，与乙方就上述事项签署协议；

12.9 在债务人清偿了全部债务后，甲方有权要求乙方解除本合同项下的质押。

第十三条 甲方为履行本合同项下责任而向乙方支付的任何款项，按下列顺序清偿乙方的债权：

- （1）实现债权和担保权利之费用；
- （2）违约金；
- （3）损害赔偿金；
- （4）复利；
- （5）罚息；
- （6）利息；
- （7）本金。乙方有权变更其顺序。

第十四条 本合同适用中华人民共和国法律并按照中华人民共和国法律解释。双

方在履行本合同过程中所发生的争议，首先应协商解决；协商不成的，则在乙方所在地法院以诉讼方式解决。

第十五条 乙方已提请甲方特别注意有关其权利义务的全部条款，并对其作全面、准确的理解。乙方已经应甲方的要求对上述条款做了相应的说明。签约各方对本合同条款的理解完全一致。

第十六条 本合同自双方在本合同上签字、盖章之日起生效，质权自信贷征信机构办理出质登记时设立。

第十七条 本合同未尽事宜，按照有关法律规定执行或由双方签订书面补充协议解决。《补充协议》与《应收账款质押清单》等均为本合同的附件，共同构成本合同不可分割的组成部分，与合同正文具有同等法律效力。

第十八条 本合同正本一式__份，口甲方、口乙方、口公证机关各执一份，各份具有同等法律效力。

第十九条 合同双方当事人同意对本合同进行公证，承诺赋予本合同强制执行效力。当债务人、担保人不履行、不完全履行债务或出现法律法规规定、本合同约定的债权人实现债权、担保权的情形时，债权人有权向具有管辖权的人民法院直接申请强制执行。担保人对债权人根据本合同提出的强制执行申请没有任何异议。

（本条为可选条款，双方当事人选择在本合同中（1）。1、适用；2、不适用。）

第二十条 本合同于 2022 年 12 月 3 日签订。

出质人 （4）
有权签字人：肖栋明

质权人 （5）：中国建设银行长沙湘府路支行
有权签字人：宋林

任务 16：编制应收账款质押清单

请在标蓝空白处作答。

应收账款质押清单

质押担保合同编号：	DBHT20221203001
出质人名称：	某钢铁股份有限公司
质权人名称：	中国建设银行长沙湘府路支行
（应收账款的具体描述）	
产生应收账款的合同号：	HT2022046
合同名称：	《钢材销售合同》
合同履行程度：	全部履行完成
支付方式：	网银转账
付款人：	飞越实业有限公司

付款日期:	2023/5/30
账期金额(元):	¥28329662.58
评估价值(元):	¥28329662.58
出质人(1):	质权人(2):
有权签字人: 肖栋明	有权签字人: 宋林
2022年12月3日	2022年12月3日

任务 17: 编制付款通知书

请在标蓝空白处作答。

付款通知书

致: 飞越实业有限公司

鉴于:

1、贵司已于 2022 年 10 月 25 日与某钢铁股份有限公司(下称“我方”)签署了编号为 HT2022046 的《钢材销售合同》(下称“基础合同”)。根据该合同的约定,贵司应按期如数向我方支付相应的款项。

2、我方于 2022 年 12 月 3 日与中国建设银行长沙湘府路支行(下称“建设银行”)签订了编号为 DBHT20221203001 的《应收账款质押担保合同》,由我方将基础合同项下的应收账款及附属财产权益质押给建设银行。

为此,我方不可撤销地和无条件地给予贵司以下指示和授权,请贵司将上述基础合同项下应付的款项直接付至我方在建设银行开立的如下应收账款回款专用账户,除非贵司得到建设银行或建设银行和本公司共同发出的另行通知。

账户名称:	某钢铁股份有限公司	(1)
开户银行:	中国建设银行长沙湘府路支行	
账号:	6217754256825433569	
法定代表人:	肖栋明	
通知日期:	2022 年 12 月 3 日	

任务 18: 编制借款分录

请在标蓝空白处作答。

科目:	(1)
	(2)

投资业务岗

【业务说明】

根据上述股权投资项目和固定资产投资项目的决策结果，签订合同或协议，完成有关业务、财务流程。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：股份转让协议（金华）

结合上述可行性分析报告，2022 年 08 月 15 日法定代表人与湖南金华投资发展有限公司签订合同编号为 HT20220815001 股份转让协议，采用电汇或银行承兑汇票付款，请完善相关信息编制股份转让协议初稿。

股份转让协议

合同编号：_____

本股份转让协议由以下双方于_____在中国长沙市签订：

转让方（以下亦称“甲方”）：湖南金华投资发展有限公司

住所：湖南省岳阳市岳阳楼区得胜南路 15 号

法定代表人：何初

统一社会信用代码：91430602MA4L4A1896

受让方（以下亦称“乙方”）：_____

住所：_____

法定代表人：_____

统一社会信用代码：_____

鉴于：

1、湖南紫东铁合金有限责任公司为一家依据中国法律成立的有限公司，注册资本为人民币 10000 万元。

2、乙方拟受让甲方持有的湖南紫东铁合金有限责任公司_____股份（以下简称“目标股份”），而甲方亦愿意向乙方转让目标股份。

为此，甲、乙双方就目标股份转让事宜，根据《中华人民共和国公司法》等相关法律法规以及湖南紫东铁合金有限责任公司公司章程的规定，遵循平等互利、诚实信用和等价有偿的基本原则，达成如下协议以资信守：

第一条 转让标的

1.1 甲方同意，其转让给乙方的目标股份为 股，包括附属于目标股份的全部权利和义务。

1.2 乙方同意按照本协议约定受让甲方持有的目标股份。

第二条 股份转让金额、付款方式

2.1 股份转让金额

甲乙双方同意，乙方受让目标股份的 股权，转让金额共计人民币 万元。

2.2 结算方式

(1) 在目标股权过户至某钢铁股份有限公司名下之日起 30 日内，某钢铁股份有限公司向乙方支付第一期股权转让价款 万元。(为总金额的 40%)。

(2) 在紫东铁合金 2022 年度的审计报告出具之日起 30 日内，由某钢铁股份有限公司向乙方支付第二期股权转让价款 万元(为总金额的 20%)。

(3) 在紫东铁合金 2023 年度的审计报告出具后的 30 日内，由某钢铁股份有限公司向乙方支付第三期股权转让价款 万元(为总金额的 20%)。

(4) 在紫东铁合金 2024 年度的审计报告出具后，如果紫东铁合金 2022-2024 年度三年累计实现净利润的平均值不低于 4500 万元，则由某钢铁股份有限公司在紫东铁合金 2024 年度的审计报告出具之日起 30 日内，向乙方支付第四期股权转让价款 2598.96 万元。

账户信息如下：

户名：湖南金华投资发展有限公司

银行账户：6236458722539803772

开户行：中国建设银行岳阳楼支行

2.3 对价调整及业绩补偿

(1) 在紫东铁合金 2024 年度的审计报告出具后，如果紫东铁合金 2022-2024 年度三年累计实现的净利润的平均值低于 4500 万元、高于 4200 万元，则某钢铁股份有限公司将减少支付第四期股权转让价款，某钢铁股份有限公司应向乙方支付的第四期股权转让价款= 万元- $(4200 \text{ 万元}-\text{三年累计实现净利润的平均值}) \times 5.95 \times$ 。某钢铁股份有限公司应在紫东铁合金 2024 年度的审计报告出具后的 30 日内，向乙方支付上述第四期股权转让款。

(2) 在某钢铁股份有限公司 2024 年度的审计报告出具后，如果紫东铁合金 2022-2024 年度三年累计实现的净利润的平均值低于 4200 万元，则第四期股权转让价款不再支付，并且乙方需要向某钢铁股份有限公司支付现金补偿，计算公式为：现金补偿= $(4200 \text{ 万元}-\text{三年累计实现净利润的平均值}) \times 5.95 \times$ - 万元。乙方应在紫东铁合金 2024 年度的审计报告出具之日起 30 日内，将上述现

金补偿款支付至某钢铁股份有限公司指定的账户。

2.4 付款方式

采[]支付。

第三条 有关费用负担

对于目标股份转让有关的税费，甲方和乙方按照相关法律法规的规定各自承担。

第四条 声明及保证

4.1 甲方对乙方作出如下声明及保证：

(1) 甲方有完全的民事权利能力和民事行为能力签署、履行本协议。

(2) 甲方签署、履行本协议并不违反中国法律、法规和各種有效部门规章。甲方亦不曾签署或作出任何协议、承诺或任何其他行为限制或禁止甲方签署并履行本协议。

(3) 对甲方向乙方转让的目标股份，没有任何第三人对其主张权利。甲方保证，乙方不会因受让甲方转让的目标股份而受到任何第三人追索。

4.2 乙方对甲方作出如下声明及保证：

(1) 乙方有完全的民事权利能力和民事行为能力签署、履行本协议。

(2) 乙方签署、履行本协议并不违反中国法律、法规和各種有效规章。乙方亦不曾签署或作出任何合同、承诺或任何其他行为限制或禁止乙方签署并履行本协议。

(3) 乙方声明并保证其用于受让甲方股份的款项均来源于合法途径。

第五条 违约责任

如果任何一方未按本协议的规定，适当地、全面地履行其义务，违约方除应按本协议约定的转让数量、转让价格继续履行股份转让事宜外，超过期限的，从规定期限的次日起，违约方还应向守约方支付违约金（按“转让金额*12%/365*实际违约天数”计算）。

第六条 协议的变更、解除

如发生下列情形之一时，任何一方可变更或解除合同，但必须就此签订书面变更或解除合同。

6.1 甲乙双方经协商一致，可以书面方式变更本协议；

6.2 本协议的一方严重违反本协议，致使对方不能实现协议目的，对方有权解除本协议；

6.3 因不可抗力致使本协议不可履行，经双方书面确认后本协议终止；

6.4 本协议的解除，不影响一方向违约方追究违约责任；

6.5 经双方协商一致并签署终止协议，可提前终止本协议。

第七条 争议解决

7.1 本协议的效力、解释及履行均适用中国法律。

7.2 凡因本协议所发生的或与本协议有关的一切争议，双方可通过友好协商解决，在协商不能解决或一方不愿通过协商解决时，任何一方均可向甲方住所地有管辖权的人民法院起诉。

第八条 附则

8.1 本协议自甲乙双方法定代表人或授权代表签署并盖章后立即生效。

8.2 从本协议生效至交易完成期间，若湖南紫东铁合金有限责任公司发生资本公积金转增股本、派送股票红利等影响公司股票价格进行除权、除息处理的情况时，本协议约定的目标股份数量和转让价格作相应的调整。

8.3 本协议履行期间，双方关于重大事宜的通知，均应采用书面形式。

8.4 本协议未尽事宜，双方另行签署补充文件，该补充文件与本协议是一个不可分割的整体，并与本协议具有同等法律效力。

8.5 本协议一式肆份，双方各持贰份，每份协议均具有同等法律效力。

甲方：_____

乙方：_____

法定代表人/授权代表(签字)：何初

法定代表人/授权代表(签字)：_____

日期：_____

日期：_____

任务 2：合同评审表（金华）

2022 年 8 月 15 日，江滨发起对将与湖南金华投资发展有限公司签订的股份转让协议进行合同评审，各部门评审通过，请根据相关信息编制合同评审表。

合同评审表			
经办人：		日期：	
合同名称		合同编号	
合同相对方		合同标的金额（万元）	
结算方式	分期结算	付款方式	
部门	评审要点	评论	签字
投资管理部意见	股权转让的合法性 明晰股权结构 确认主体资格 决议等是否形成书面材料 转让价格是否合理明确 目标股份是否明确合理 是否进行资产评估 确定转让条件		
财务部门意见	价格是否正确		

	股权转让价款的交付 是否立项审批 税费和其他费用是否明确 结算方式是否清晰 股权转让数量及交割日期		
审计法务部门意见	转让方是否保证自己的主体资格合法 转让方是否保证因涉及股权正式交割前的事实而产生的诉讼或是仲裁由自己来承担 转让方是否保证除了已经列举出来的债务外，不再有任何负债 转让方是否保证自己在股权转让活动中所提交的文件全都合法有效		
总经理意见			
备注	审核部门流程应自上而下依次进行； 2、此评审表与合同原件一并归档。		

任务 3：付款申请单（金华）

2022 年 9 月 5 日，投资管理部江滨申请支付湖南金华投资发展有限公司一期款，将采用银行承兑汇票付款，请结合股权转让协议填制付款申请单。（汇票详细信息无需填写）

付款内容：受让金华公司目标股份一期款

付 款 申 请 单

单位：某钢铁股份有限公司

申请部门	投资管理部	申请人	江滨	日期	2022 年 9 月 5 日
收款单位	湖南金华投资发展有限公司				付款内容： 受让金华公司目标股份一期款
付款方式	<input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 电汇 <input checked="" type="checkbox"/> 银行承兑汇票（汇票号码： 汇票金额： ） <input type="checkbox"/> 商业承兑汇票（汇票号码： 汇票金额： ） <input type="checkbox"/> 支票 <input type="checkbox"/> 信用证 <input type="checkbox"/> 网上支付 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 银行汇票				
开户银行	中国建设银行岳阳楼支行				
账号	6236458722539803772				
付款金额（大写）	伍仟壹佰玖拾柒万玖仟贰佰元整	付款金额（小写）	¥ 51,979,200		

任务 4：银行承兑汇票（金华）

2022 年 9 月 5 日，采用 6 个月期银行承兑汇票支付给金华公司一期款，请

根据相关信息开具银行承兑汇票。

任务 5：租赁或购置决策

投资管理部在更换平整线机电液设备时，发现该同型号的设备可去租赁公司进行租赁，租赁费每年 220 万元，年初支付，租赁公司承担每年维护费用，无其他费用，租赁期内不可撤租，租赁期满时租赁资产所有权不转让，判断更换该设备采用购置还是租赁方案。

注：暂不考虑除所得税外的其他税费

租赁方案

时间	0	1	2	3	4	5	6
租金支付							
计税基础							
减少(收回)存货占用资金							
税后付现营业费用							
折旧额							
折旧抵税							
变现流入							
变现损失抵税（收益纳税）							
各年现金流量							
折现系数							
各年现金流量现值							
租赁的现金流量总现值							
方案选择（租赁/购置）							

任务 6：平整线机电液设备合同

2022 年 9 月 10 日委托江滨与武汉平鑫设备有限公司在长沙市签订合同编号为 HT20220910001 的平整线机电液设备（规格型号 0.5-3.0mm，1 套）采购合同，含税价人民币 1000 万元，采用电汇支付，要求在 2022 年 9 月 25 日前交付，请根据相关信息编制设备采购合同初稿。

平整线机电液设备合同

买方（甲方）

合同编号：

签订地点：

卖方（乙方）：

签订日期：

平整线机电液设备确定由卖方供货、运输、指导安装、调试，为了明确标的内容和双方责任、权利和留底义务，根据《中华人民共和国民法典》等法律，结合项目地区及公司相关规定和甲方文件要求、项目具体情况，经双方协商，订立

本合同。

一、定义

本合同文件中名词，将具有下列特定含义：

买方：包括该法人的法定代表人、法人的继任方和法人的受让方。

卖方：包括该法人的法定代表人、法人的继任方和法人的受让方。

合同：指本文件及其附件中的所有部分。

4、合同价格：是指本合同第二款中规定的部分。

5、技术协议：是指本合同附件的技术协议。

6、技术资料：指合同设备相关的设计、制造、监造、检验、测试安装、高度、性能试验、验收和技术指导等文件（包括图纸、各种文字说明、标准、各种软件）。

7、合同设备材料：是指卖方根据合同所要供应的机器、装置、材料、物品、专用工具、备品备件和所有各种物品。

8、技术服务：是指由卖方提供的与本合同设备材料有关的工程设计、材料监造、安装指导、调试、试验、试运行、培训活动及所有其它技术支持等。

二、合同标的

1、本合同设备材料用于 []。

2、本合同价格含税费及包括设备材料运送至现场或买方最后指定场所的包装、运输、装卸、保险等所有费用。

3、合同价格在合同约定的范围内为固定不变价格。

4、设备材料名称、型号规格、数量、价格见下表：

商品名称	规格型号	单位	不含税单价	数量	不含税金额
合计					
价税合计人民币(大写):				小写:	

三、交货和运输

1、本合同设备的交货期及交货顺序应满足生产安装进度和顺序的要求，应保证及时性和完整性。

2、交货地点：某钢铁股份有限公司仓库或指定地点

3、交货时间：[]日前交付完毕

4、收货单位：[]

5、运输方式：卖方可根据实际情况自行决定，费用由卖方承担。

6、卖方对所提供的设备材料须进行适当的包装，保证产品至交货地点无破损、受潮等现象。

7、卖方需在发货前 3 天书面通知买方及收货单位，正式发运时及时通知买方及收货单位。

8、买方可派遣代表到卖方工厂及装货车站检查包装质量和监督装车情况。

9、买方认为有必要提前交货，可同卖方协商，确定提前交货日期，签定提前交货协议，卖方应大力支持。

10、卖方应在交货前 3 日内，以电话或传真向买方提供交货计划（内容包括合同号、货物名称、型号规格、数量、重量和体积的约数、交货时间、地点、运输安排）。买方应及时作好准备，办妥一切接货手续，在货物到达后及时提运完毕。

四、付款

1、本合同使用货币种类为人民币。

2、付款方式：

3、设备运送到安装地点或买方指定地点，经双方清点无误、安装、调试验收合格后，买方在 10 个工作日内支付供货总额的 80%作为到货款；供货总金额的 20%作为质量保证金，在设备投运满半年后 10 个工作日内由买方结算单位付清。

五、技术及售后服务

略

六、卖方的保证责任

略

七、验收

1、产品生产期间及交货前，买方视情况需要派技术人员到卖方工厂验收或抽检产品，卖方应予配合并提供便利。

2、设备材料到现场，买卖双方均应派专人一起到场对其包装、外观及件数进行清点检验。如发现任何损坏、缺陷短少或不符合合同规定的质量标准 and 规范，经双方确认、记录并签字，以作买方向卖方提出修理、更换、索赔的依据。

八、索赔

略

九、违约责任

略

十、保险

略

十一、税费

1、根据国家有关税务的法律、法规和规定，卖方应该交纳的与本合同价格

有关的所有税费，由卖方承担。

2、卖方应提供符合国家税务部门规定的 _____ 。

十二、合同争议的解决方法

略

甲方： _____

乙方： _____

单位地址： _____

单位地址： _____

法定代表人： _____

法定代表人： _____

委托代理人： _____

委托代理人： _____

电话： _____

电话： _____

传真： _____

传真： _____

开户银行： _____

开户银行： _____

账号： _____

账号： _____

税号： _____

税号： _____

任务 7：合同评审（平鑫设备）

2022 年 9 月 20 日，江滨发起关于与平鑫设备公司的合同评审，评审通过，无相关意见，请根据相关信息填写合同评审表。

合同评审表			
经办人：		日期：	
合同名称		合同编号	
合同相对方		合同标的金额（元）	
结算方式	分期结算	付款方式	
部门	评审要点	评论	签字
经办部门意见	以往供货是否合格 标的/规格/数量/品牌是否准确 价格是否正确 交期是否满足公司要求 服务是否有保障 是否有询比价		
使用部门意见	使用的技术参数是否正确 技术条款是否完整 涉及的标准是否正确 质量是否有保障 性价比是否合理		
财务部门意见	价格是否正确 付款方式是否合理 是否为预算内项目		

	违约条款是否合理 发票是否合理		
监审法务 部门意见	违约责任及解决合同争议的方法是否明确 供方有无供货能力 供方有无独立承担经济责任能力		
总经理意见			
备注	1、审核部门流程应自上而下依次进行； 2、此评审表与合同原件一并归档。		

任务 8：收到发票（平鑫设备）

收到武汉平鑫设备有限公司 2022 年 9 月 25 日开具的“*电子工业设备*平整线机电液设备”发票。

收款人：张亮，复核：王兵，开票人：伍西

任务 9：付款申请单（平鑫设备）

2022 年 9 月 25 日，投资管理部江滨申请支付平整线机电液设备款，请按合同等相关信息填写付款申请单。

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	<input type="checkbox"/> 现金 <input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 银行承兑汇票（汇票号码： 汇票金额： ） <input type="checkbox"/> 商业承兑汇票（汇票号码： 汇票金额： ） <input type="checkbox"/> 支票 <input type="checkbox"/> 信用证 <input type="checkbox"/> 网上支付 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 银行汇票				
开户银行					
账号					
付款金额 (大写)		付款金额（小 写）			

任务 10：固定资产新增卡片

2022 年 9 月 25 日，平整线机电液设备安装调试后开具编号为 20220925001 的卡片，使用年限 10 年，请根据相关信息完善固定资产卡片

注：对应折旧科目只填写一级

固定资产卡片					
资产名称		资产类别	生产设备	固定资产编码	
规格型号		类别编码	3	使用部门	生产部门

计量单位		入账日期		变动方式	
数量		使用状况	使用中	供应商	
对应折旧科目		使用年限		折旧方法	平均年限法
开始使用日期		已计提月份		币种	人民币
原值（元）		净残值率	5.00%	净残值（元）	
累计折旧		月折旧率		月折旧额	
净值（元）		经济用途	生产用	存放地点	长沙市天心区湘府西路 456 号

任务 11：固定资产清理卡片

2022 年 9 月 25 日，清理需要更换的平整线机电液设备（原值为 1200 万元、使用年限 10 年），请根据相关信息完善编码为 20170921001、2017 年 9 月 21 日入账使用的固定资产清理卡片

供应商：湖南广发设备有限公司

固定资产卡片					
资产名称		资产类别	生产设备	固定资产编码	
规格型号		类别编码	3	使用部门	生产部门
计量单位		入账日期		变动方式	
数量		使用状况	使用中	供应商	
对应折旧科目		使用年限		折旧方法	平均年限法
开始使用日期		已计提月份		币种	人民币
原值（元）		净残值率	5.00%	净残值（元）	
累计折旧		月折旧率		月折旧额	
净值（元）		经济用途	生产用	存放地点	长沙市天心区湘府西路 456 号

任务 12：固定资产出售发票

2022 年 9 月 25 日，向湖南荣耀机械设备有限公司（91430100MA4L675235K）开具发票，不适用于简易计税，货物名称：***电子工业设备*平整线机电液设备**，收款人：吴佰渡，复核：王江，开票人：王婧。根据相关信息填制增值税专用发票。

购买方地址电话：长沙市雨花区劳动东路 358 号 0731-85261523

购买方开户行及账号：中国工商银行劳动东路支行 1901752553418762348

综合业务岗（2）

【业务说明】

某钢铁股份有限公司生产部提出更换平整线机电液设备的要求,对此需进行固定资产投资分析并完成投资决策程序。

【要求】

根据上述说明完成下列任务:

任务 1: 旧设备现金流量表

投资管理部江滨收到生产部关于对平整线机电液设备的更换要求,现以 10% 为折现率对继续使用平整线机电液旧设备的现金流量现值进行分析,请根据相关信息填写下表。(数字为 0 也需填写,折现系数保留四位小数,现金流量流入为正值,现金流量流出为负值,零时点时间填写为 0,第一年末、第二年末... 时间填写分别为 1、2....)

注: 暂不考虑除所得税外的其他税费, 所得税税率 25%

项目	现金流量	时间 (年次)	折现系数	现值
丧失的变现流量				
两年末大修支出				
税后付现营业费用				
每年折旧额				
每年折旧抵税				
大修支出抵税				
回收残值				
残值变现纳税 (抵税)				
现金流量现值合计				

任务 2: 新设备现金流量表

投资管理部江滨若更换平整线机电液新设备, 以目前市场价作为购入成本、10%为折现率对新设备的现金流量现值进行分析,请根据相关信息填写下表。(数字为 0 也需填写,折现系数保留四位小数,现金流量流入为正值,现金流量流出为负值,零时点时间填写为 0,第一年末、第二年末... 时间填写分别为 1、2....)

注: 暂不考虑除所得税外的其他税费, 所得税税率 25%

项目	现金流量	时间 (年次)	折现系数	现值
购置成本				
减少存货占用资金				
税后付现营业费用				

每年折旧额				
每年折旧抵税				
回收残值				
残值变现纳税（抵税）				
少收回的存货占用资金				
现金流量现值合计				

任务 3：固定资产更新决策

请根据上述新旧设备的相关现金流量判断平整线机电液设备是否需要更换
请根据上述新旧设备的相关现金流量判断平整线机电液设备是否需要更换

平整线机电液旧设备相关现金流出总现值= 元

平整线机电液新设备相关现金流出总现值= 元

新旧设备方案净差额 万元，应选择 平整线机电液设备。

任务 4：立项申请表

2022 年 9 月 6 日，投资管理部申报“平整线机电液设备”项目立项，本月将在本公司生产部门安装完成，请根据上述相关信息完善申请表。

某钢铁股份有限公司项目投资立项申请表			
申报部门：投资管理部		立项编号：	20220906
申报项目名称		申报时间	
项目预计总投资（万元）		其中固定资产投资（万元）	
项目安装起止日期		项目安装地点	
项目实详细理由（可附页）	<p>本项目是公司更换热连轧工程中平整线机电液旧设备，更换该设备后，可减少存货资金的占用，减少人员操作成本及维修成本，且降低营业费用。</p> <p>2. 本项目在购买后可即刻安装，安装时间短，能尽快投入生产，与旧设备对比，成本较低，从效率、收益等都具有可行性。</p>		
项目主管部门意见：	同意 欧阳铭	领导意见：	同意 林鑫
财务部门意见：	同意 张静	总经理意见：	同意 肖栋明

任务 5：董事会会议决议

2022 年 9 月 7 日，关于平整线机电液设备更换议案召开董事会会议决议，全员到齐，请完善董事会会议决议相关信息。

董事会会议决议

会议时间：

会议地点：某钢铁股份有限公司会议室

出席人员：本次会议应到董事 人，实际参加会议董事 人，符合公司章程规定。

会议主持：董事长 肖栋明

会议主题： 议案立项

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：

会议决定对“ ”投资议案立项通过，尽快实施。

董事签字：肖栋明 张静 伍能

蒋小敏 章晓 何东星

任务 6：计算新设备净现值

随着公司业务的不扩张，2022 年初，管理层正在考虑是否更换新的设备。公司拟更换的相关运输设备的数量、原价等详细资料如下：

项目	旧设备	新设备
数量	5	3
原价（元/辆）	1050000	1750000
税法规定残值率	5%	5%
税法规定使用年限	6	8
已使用年限	3	0
尚可使用年限	3	8
每年操作、维修成本（元/辆）	85000	41500
最终报废残值（元/辆）	42500	67500
现行市价（元/辆）	400000	1750000

请结合资料二，运用加权平均资本成本计算使用新设备的净现值，并填列下表。（现金流量流入以正值填列，现金流量流出以负值填列，折现系数保留 4 位小数）。

时间（年末）	2022 年初	2022 年末	2023 年末	2024 年末	2025 年末	2026 年末	2027 年末	2028 年末	2029 年末
购买新设备支出									
折旧抵税									

税后付现操作、维修成本									
第 8 年末设备残值变现净损益									
使用新设备相关现金流量									
折现系数									
使用新设备相关现金流量现值									
使用新设备的净现值									

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，分购销业务岗、综合业务岗（1）、综合业务岗（2）、成本业务岗 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：编制物料申请单

请结合物料需求计划表，于 2022 年 9 月 1 日编制碳化硅球脱氧剂的物料申请单。请在标蓝空白处作答。

注：2022 年 9 月 8 日需到货以炼钢厂为主体填写碳化硅球脱氧剂的物料申请单。结果保留两位小数，2022 年 9 月 8 日需到货，请绑定与选择领用材料最相关的一个依据。

物料申请单

申请部门：

日期：

名称	规格	品牌	单位	请购数量	需用日期	质量要求	所属类别

任务 2：编制物料申请汇总表

请于 2022 年 9 月 1 日对各部门碳化硅球脱氧剂的生产需求进行汇总。请在标蓝空白处作答。

物料申请汇总表

名称	规格	品牌	单位	请购数量	需用日期	质量要求	所属类别

任务 3：大数据抓取市场价格

根据 Python 编程搜集所需采购产品碳化硅球脱氧剂目前的市场单价（规格型号需用小写字母）。

数据源文件地址：

<http://bfl.chinazdap.com/skill-help/bigdata/tc/HunanXianglinIronAndSteel20221102.csv>

请填写以下关键代码：

```
import csv
import pandas as pd
from io import 【1】
from urllib import 【2】
url
=
'http://bfl.chinazdap.com/skill-help/bigdata/tc/HunanXianglinIronAndSteel20221102.csv'

data = request.urlopen(【3】).read(). 【4】 (encoding='gb2312')
creader = csv.reader(【5】(data))
dlists = [rw for rw 【6】 creader]
allData = 【7】.DataFrame(dlists[1:], 【8】=dlists[0])
print('所有数据条数', len(allData))
allData = allData[allData['产品名称']=='【9】']
allData = allData[allData['规格型号']=='【10】']
allData = allData[allData['品牌']=='【11】']
allData = allData[allData['执行质量标准']=='【12】']
print(allData)
```

【1】=【2】=
 【3】=【4】=
 【5】=【6】=
 【7】=【8】=
 【9】=【10】=
 【11】=【12】=

任务 4：编制采购申请单

2022 年 9 月 2 日，请以第 3 题查询结果作为预计不含税单价，并结合物料安全库存和实际库存量完成碳化硅球脱氧剂的采购申请，按采购制度要求对采购方式进行决策。可在物料档案中查看库存信息。请在标蓝空白处作答。

注：预计无其他费用，采购资金按照 13%税率进行预估。

采购申请单

申请日期									
采购部门						采购项目类别			
采购物资明细：									
序号	名称	规格	品牌	单位	采购计划数量	预计不含税单价	预计不含税金额	需用日期	质量要求
预计不含税金额合计									
价税合计									
采购方式									
预计其他费用									
合计									

任务 5：编制询价函

请于 2022 年 09 月 02 日对湖南华中冶金有限责任公司的碳化硅球脱氧剂产

品进行询价。请在标蓝空白处作答。

注：于 2022 年 09 月 03 日 14 时前传回，相关信息请根据背景资料填写。供应商档案中详情可查供货产品。

询价函

供应商名称:

我公司拟采购如下产品，现向贵公司询价，请给出相应最低报价，
报价应含具有抵税功能增值税专用发票，到货时间。产品具体名称

等内容，并加盖贵公司公章于 前传真到

，或将盖好章的文件扫描后发至邮箱：

要求电子版文字内容清晰，有疑问可联系

，谢谢合作！

采购单位:

日期:

致：贵公司询价采购明细

[illegible]

任务 6：编制报价单

请结合相关信息，模拟乙方（湖南华中冶金有限责任公司）进行报价，两公司距离在 8 公里左右，本公司报价原则为含运费报价，结算方式要求货到付款，同城需提前 4 天下达订单，异地需提前 6 天下达订单。请在标蓝空白处作答。

注：运费填写“是或否”，税费为单位增值税，结算方式为货到付款，运费税率较低，在报价时可暂不考虑

报价单

需方：		供方：	
联系人：		联系人：	
电话：		电话：	
传真：		传真：	

序号	货品名称	规格型号	品牌或厂家	质量	是否含运费	到货时间（天）	结算方式	单位	数量	不含税单价	税费	价税合计
合计												

任务 7：编制性价比单

收到报价单后，查看文件。2022 年 9 月 3 日，请对碳化硅球脱氧剂报价单进行比较，并做出供应商选择决策。请在标蓝空白处作答。

性价比单

日期：													
采购物品 名称	规格 型号	预算单价 (不含税)	质量 要求	供应商名 称	联系人	联系电话	报价（不含 税单价）	税率	是否含 运费	结算 方式	到货 时间	质量	供应商 选择

任务 8：编制价格审批单

2022 年 9 月 3 日，请结合采购制度发起碳化硅球脱氧剂价格审批。请在标蓝空白处作答。

价格审批单

申请部门：

日期：

序号	名称	规格型号	品牌或 厂家	单位	数量	不含税 单价	不含税 金额	供应商 名称	联系人	联系电话	质量

任务 9：采购合同拟定

某钢铁股份有限公司采购中心于 2022 年 09 月 04 日在长沙市与供应商签订合同编号为 HT20220904001 的采购合同，请编制采购合同初稿。

（见平台）

任务 10：采购合同评审

2022 年 09 月 04 日，收到采购合同初稿，请结合采购制度，模拟各角色对采购合同进行评审，并评审通过。请在标蓝空白处作答。

合同评审表

经办人：		日期：	
合同名称		合同编号	HT20220904001
合同相对方	湖南华中冶金有限责任公司	合同标的金额(元)	
结算方式		付款方式	电汇
评审部门	评审内容	评审结论	评审人
采购部门意见	质量稳定，行业口碑情况 以往供货是否合格 标的/规格/数量/品牌是否准确 价格是否正确 交期是否满足公司要求 服务是否有保障 是否有询比价		
使用部门意见	技术条款是否完整 涉及的标准是否正确 质量是否有保障 产品安全性是否适宜 性价比是否合理		
财务部门意见	价格是否正确 付款方式是否合理 是否为预算内项目 违约条款是否合理 税率是否明确		
总经理意见	综合评审		
备注	1、审核部门流程应自上而下依次进行；2、此评审表与合同原件一并归档。		

任务 11：采购合同签订

签订正式合同。

（见平台）

任务 12：编制发货通知

签订正式《采购合同》后，于 2022 年 09 月 04 日向供应商发送发货通知，计划 2022 年 09 月 07 日到货，编号：FHTZD20220904001。
请在标蓝空白处作答。

发货通知单

采购类型：		合同编号：		日期：		编号：	
供应商：		部门：		业务员：		税率：	
结算方式：		付款方式：		交货地址：			
运费归属：		运输方式：					

存货名称	规格型号	单位	数量	不含税 单价	不含税 金额	品牌	质量要求	计划到货日期
不含税金额合计								

任务 13：编制送货单

2022 年 09 月 07 日，请模拟供应商角色编制送货单，并完成送货。注：送货人和制单人为送货单位联系人。编号：SHD2022090701。
请在标蓝空白处作答。

送货单

收货单位： 某钢铁股份有 日期： 2022 年 地址： 湖南省长沙市天 电话： 18723567048 编号： SHD2022090701
限公司 9 月 7 日 心 区 湘 府 西 路 456 号

序号	产品	规格 型号	品牌或厂家	单位	数量	不 含 税 单价	不含税金额	实收数量
合计								
收货人：		送货 单位：		送货人：		制单人：		

任务 14：确认送货单

确认供应商的送货单。请在标蓝空白处作答。

送货单

收货单位： 某钢铁股份有 日期： 2022 年 地址： 湖南省长沙市天 电话： 18723567048 编号： SHD2022090701
限公司 9 月 7 日 心 区 湘 府 西 路 456 号

序号	产品	规格 型号	品牌或厂家	单位	数量	不含税 单价	不含税金额	实收数量
1	碳化硅球 脱氧剂	sic70	金泰	吨	152	2200	334400	
合计					152		334400	

收货人:		送货 单位:	湖南华中冶金 有限责任公司	送货人:	蒋湘	制单人:	蒋湘
------	--	-----------	------------------	------	----	------	----

任务 15：编制质检单

2022 年 09 月 07 日，请模拟角色对碳化硅球脱氧剂进行质检、并出具验收报告，无不合格产品。请在标蓝空白处作答。

产品质检报告

送货单编号： SHD2022090701

检验日期：

序号	产品名称	规格型号	数量	供应商	检验项目	检验依据	检测结果
1	碳化硅球脱氧剂	sic70	152				

任务 16：编制入库单

请模拟仓储于 2022 年 9 月 7 日按实际成本法完成碳化硅球脱氧剂入库。编号：RKD2022090701。请在标蓝空白处作答。

某钢铁股份有限公司

验收入库单

日期：

编号：

类别	材料名称	规格	单位	数量		实际价	
				购入	入库	单价	金额
备注							

综合业务岗（1）

【业务说明】

生产部需根据公司的销售订单情况、库存情况等生产规划,结合生产能力、日均产量分析表等制定月排产计划,结合生产工艺单耗表制定月物料需求计划等。公司的生产核算采用逐步结转分步法进行核算,主要分为焦炭、铁水、钢坯、钢材等成本项目,成本费用随半成品的转移而结转到下一步骤的生产成本费用中去,产品在最后步骤完工时计算并进行成本还原。

【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 8 月 31 日,生产部按照销售订单数量进行生产,根据销售订单汇总表数据,填写生产订单汇总表。

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	棒材	热轧光圆钢筋	Φ 26	吨		
2	棒材	热轧带肋钢筋	Φ 35	吨		
3	线材	拉丝钢盘条	Φ 8	吨		
4	线材	优碳钢盘条	Φ 18	吨		
5	钢坯	普碳方坯	176mm×176mm	吨		
合计						

任务 2：排产计划表

生产部根据生产能力分析情况制定月度排产计划。

排产计划表

编制部门：生产部

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	计划生产天数	计划日均产量	生产部门	生产机台	设计日均产量	日产能利用率	计划完成日期
2022 年 9 月 1 日	原料	焦炭	54995.98	54995.98	30		焦碳厂	2 座焦炉			2022 年 9 月 30 日
2022 年 9 月 1 日	原料	烧结矿	325981.34	325981.34	30		烧结厂	1 台烧结机			2022 年 9 月 30 日
2022 年 9 月 1 日	原料	生铁	216211.01	216211.01	30		炼铁厂	1 座高炉			2022 年 9 月 30 日
2022 年 9 月 1 日	钢坯	普碳方坯	225219.8	225219.8	30		炼钢厂	2 台方坯连铸机			2022 年 9 月 30 日
2022 年 9 月 1 日	棒材	热轧光圆钢筋	97116	97116	30		棒线型材厂	2 台棒材轧机机型			2022 年 9 月 30 日
2022 年 9 月 1 日	棒材	热轧带肋钢筋	79458	79458	30						2022 年 9 月 30 日
2022 年 9 月 1 日	线材	拉丝钢盘条	26486	26486	30		棒线型材厂	1 台线材轧机机型			2022 年 9 月 30 日
2022 年 9 月 1 日	线材	优碳钢盘条	17657.17	17657.17	30						2022 年 9 月 30 日
合计			1043125.3	1043125.3							

任务 3：焦碳厂物料需求计划表

2022 年 9 月 1 日，焦碳厂根据排产安排计算生产焦炭所需物料。

注：因在实际消耗中会产生损耗，计划需求、领用材料时实际单耗按标准单耗增加 0.0001。

9 月物料需求计划表

部门：

项目				产品	
存货类别	材料名称	规格型号	单位	计划投产量	
				实际单耗	总耗
合计					

制表：

任务 4：烧结厂物料需求计划表

2022 年 9 月 1 日，烧结厂根据排产安排计算生产烧结矿所需物料。

注：因在实际消耗中会产生损耗，计划需求、领用材料时实际单耗按标准单耗增加 0.0001

9 月物料需求计划表

部门：

项目				产品	
存货类别	材料名称	规格型号	单位	计划投产量	
				实际单耗	总耗
合计					

制表：

任务 5：炼铁厂物料需求计划表

2022 年 9 月 1 日，炼铁厂根据排产安排计算生铁所需物料。

注：因在实际消耗中会产生损耗，计划需求、领用材料时实际单耗按标准单耗增加 0.0001。

9 月物料需求计划表

部门：

项目				产品	
存货类别	材料名称	规格型号	单位	计划投产量	
				实际单耗	总耗
合计					

制表：

任务 6：炼钢厂物料需求计划表

2022 年 9 月 1 日，炼钢厂根据排产安排计算生产普碳方坯所需物料。

注：因在实际消耗中会产生损耗，计划需求、领用材料时实际单耗按标准单耗增加 0.0001。

9 月物料需求计划表

部门：

项目				产品	
存货类别	材料名称	规格型号	单位	计划投产量	
				实际单耗	总耗
合计					

制表：

任务 7：棒线型材厂物料需求计

2022 年 9 月 1 日，棒线型材厂根据排产安排计算生产热轧光圆钢筋所需物料。

注：因在实际消耗中会产生损耗，计划需求、领用材料时实际单耗按标准单耗增加 0.0001。

9 月物料需求计划表

部门：

项目				产品	
存货类别	材料名称	规格型号	单位	计划投产量	
				实际单耗	总耗

合计					

制表：

任务 8：编制领料单（焦碳厂）

2022 年 9 月 1 日，焦碳厂根据排产计划及物料需求计划表领用所需原材料。

注：实发数量与申请数量一致。

领料单

部门：		日期：		仓库记录第		号		
用途	因生产需求，需领用材料							
存货类别	材料名称	规格	单位	申请数量	实发数量	单价	金额	备注
合计								

任务 9：编制领料单（烧结厂）

2022 年 9 月 1 日，烧结厂根据排产计划及物料需求计划表领用本月所需原料及辅料。

注：实发数量与申请数量一致。

领料单

部门：		日期：		仓库记录第		号		
用途	因生产需求，需领用材料							
存货类别	材料名称	规格	单位	申请数量	实发数量	单价	金额	备注
合计								

任务 10：编制领料单（炼铁厂）

2022 年 9 月 1 日，炼铁厂根据排产计划及物料需求计划表领用本月所需原料及辅料。

注：实发数量与申请数量一致。

领料单

部门： 日期： 仓库记录第 号

用途	因生产需求，需领用材料							
存货类别	材料名称	规格	单位	申请数量	实发数量	单价	金额	备注
合计								

任务 11：编制领料单（炼钢厂）

2022 年 9 月 1 日，炼钢厂根据排产计划及物料需求计划表领用本月所需原料及辅料。

注：实发数量与申请数量一致。

领料单

部门： 日期： 仓库记录第 号

用途	因生产需求，需领用材料							
存货类别	材料名称	规格	单位	申请数量	实发数量	单价	金额	备注
合计								

任务 12：编制领料单（棒线型材）

2022 年 9 月 1 日，棒线型材厂根据排产计划及物料需求计划表领用本月生产热轧光圆钢筋所需原材料普碳方坯。

注：实发数量与申请数量一致。

领料单

部门： 日期： 仓库记录第 号

用途	因生产需求，需领用材料							
存货类别	材料名称	规格	单位	申请数量	实发数量	单价	金额	备注

合计								

任务 13：费用分配表-电

2022 年 9 月 30 日，热电厂分配各部门耗电费用，热电厂电总成本为 29404315.75 元。

各部门耗电量统计表

编制部门：

热电厂

单位：kwh

序号	部门	产品	消耗电量
1	焦炭厂	焦炭	2,724,764.83
2	烧结厂	烧结矿	20,152,166.44
3	炼铁厂	铁水	6,486,330.30
4	炼钢厂	普碳方坯	17,780,224.85
5	棒线型材厂	热轧光圆钢筋	7,308,950.16
	合计		54,452,436.58

费用分配表—电

部门：

日期：

分配对象		成本或费用项目	分配数量（耗电量 KWH）	分配率	分配金额
焦炭厂	焦炭	燃料及动力			
烧结厂	烧结矿	燃料及动力			
炼铁厂	铁水	燃料及动力			
炼钢厂	普碳方坯	燃料及动力			
棒线型材厂	热轧光圆钢筋	燃料及动力			
合计					

注：分配率保留 2 位小数，差额计入热轧光圆钢筋。

制表：

任务 14：费用分配表-新水

2022 年 9 月 30 日，水厂分配各部门耗水费用，水厂新水总成本为 38209370.31 元。

各部门新水耗用量统计表

编制部门：

水厂

单位：吨

序号	部门	产品	新水耗用量
----	----	----	-------

1	焦炭厂	焦炭	143,011.55
2	烧结厂	烧结矿	79,669.84
3	炼铁厂	铁水	10,257,050.31
4	炼钢厂	普碳方坯	258,980.25
5	棒线型材厂	热轧光圆钢筋	304,458.66
	合计		11,043,170.61

费用分配表—新水

部门：

日期：

分配对象		成本或费用项目	分配数量（消耗数量吨）	分配率	分配金额
焦炭厂	焦炭	燃料及动力			
烧结厂	烧结矿	燃料及动力			
炼铁厂	铁水	燃料及动力			
炼钢厂	普碳方坯	燃料及动力			
棒线型材厂	热轧光圆钢筋	燃料及动力			
合计					

注：分配率保留 2 位小数，差额计入热轧光圆钢筋。

制表：

任务 15：费用分配表—天然气

2022 年 9 月 30 日，气体厂分配各部门天然气消耗费用，气体厂天然气消耗总成本为 3632344.97 元。

天然气耗用量统计表

编制部门：

气体厂

单位：m³

序号	部门	产品	天然气耗用量
1	炼铁厂	生铁	1,297,266.06
	合计		1,297,266.06

费用分配表—天然气

部门：

日期：

分配对象		成本或费用项目	分配数量（消耗数量 m ³ ）	分配率	分配金额
炼铁厂	生铁	燃料及动力			
合计					

任务 16：费用分配表—鼓风

2022 年 9 月 30 日，气体厂分配各部门鼓风消耗费用，气体厂鼓风消耗总成本为 6486330.30 元。

鼓风耗用量统计表

编制部门：

气体厂

单位：m³

序号	部门	产品	鼓风耗用量
1	炼铁厂	生铁	216211010.00
	合计		216211010.00

费用分配表—鼓风

部门：

日期：

分配对象	成本或费用项目	分配数量（消耗数量 m ³ ）	分配率	分配金额
炼铁厂 生铁	燃料及动力			
合计				

注：分配率保留 2 位小数。

制表：

任务 17：费用分配表-氮气

2022 年 9 月 30 日，气体厂分配各部门氮气消耗费用，气体厂氮气消耗总成本为 1382221.86 元。

各部门氮气耗用量统计表

编制部门：

气体厂

单位：吨

序号	部门	产品	氮气耗用量
1	炼铁厂	生铁	5,189,064.24
2	炼钢厂	普碳方坯	3,006,369.02
3	棒线型材厂	热轧光圆钢筋	4,370,220.00
	合计		12,565,653.26

费用分配表—氮气

部门：

日期：

分配对象	成本或费用项目	分配数量（消耗数量 m ³ ）	分配率	分配金额
炼铁厂 生铁	燃料及动力			
炼钢厂 普碳方坯	燃料及动力			
棒线型材厂 热轧光圆钢筋	燃料及动力			
合计				

注：分配率保留 2 位小数，差额计入热轧光圆钢筋。

制表：

任务 18：费用分配表-氧气

2022 年 9 月 30 日，气体厂分配各部门氧气消耗费用，气体厂氧气消耗总成本为 6029257.04 元。

各部门氧气耗用量统计表

编制部门：

气体厂

单位：吨

序号	部门	产品	氧气耗用量
1	炼铁厂	生铁	7,822,514.34
2	炼钢厂	普碳方坯	9,910,594.60
	合计		17,733,108.94

费用分配表—氧气

部门：

日期：

分配对象	成本或费用项目	分配数量（消耗数量 m³）	分配率	分配金额
炼铁厂 生铁	燃料及动力			
炼钢厂 普碳方坯	燃料及动力			
合计				

注：分配率保留 2 位小数，差额计入普碳方坯。

制表：

任务 19：费用分配表—氩气

2022 年 9 月 30 日，气体厂分配各部门氩气消耗费用，气体厂氩气消耗总成本为 199935.51 元。

氩气耗用量统计表

编制部门：

气体厂

单位：m³

序号	部门	产品	氩气耗用量
1	炼钢厂	普碳方坯	92,993.26
	合计		92,993.26

费用分配表—氩气

部门：

日期：

分配对象	成本或费用项目	分配数量（消耗数量 m³）	分配率	分配金额
炼钢厂 普碳方坯	燃料及动力			
合计				

注：分配率保留 2 位小数。

制表：

任务 20：核算领料成本（焦碳厂）

2022 年 9 月 30 日，财务部核算焦碳厂焦炭领料成本。

领料单

部门：

日期：

仓库记录第

号

用途	因生产需求，需领用材料							
存货类别	材料名称	规格	单位	申请数量	实发数量	单价	金额	备注

合计								

任务 21：成本计算表

2022 年 9 月 30 日，核算焦碳厂焦炭产品成本。

2022 年 9 月工资及附加汇总表

部门：焦碳厂

项目	单位	金额
工资及附加	元	4329658.6
总计		4329658.6

2022 年 9 月制造费用汇总表

部门：焦碳厂

项目	单位	金额
制造费用	元	10102532.07
总计		10102532.07

生产入库单

生产部门：焦碳厂

日期：2022 年 9 月 30 日

产品名称	产品编码	规格	计量单位	入库数量	备注
焦炭	30001	A15 S1 V1.8 Mt10 粒度 5-15mm	吨	54995.98	
粗焦油	50015		吨	266.74	
粗苯	50016		吨	606.22	
合计				55868.94	

成本计算表

部门：		日期：		产品名称：	
项目		名称	单位	总耗	总成本
一、直接材料		焦煤	吨		
		洗油	吨		

	硫酸	吨		
	纯碱	吨		
	烧碱	吨		
	小计			
二、燃料及动力	焦炉煤气	m ³		
	高炉煤气	m ³		
	电	kwh		
	新水	吨		
	蒸汽	m ³		
	小计			
三、减：回收	粗焦油	吨		
	粗苯	吨		
	焦炉煤气	m ³		
	蒸汽	m ³		
	小计			
四、人工成本	元			
五、制造费用	元			
六、总成本	元			

任务 22：核算领料成本（烧结厂）

2022 年 9 月 30 日，财务部核算烧结厂领料成本。

领料单

部门：		日期：	仓库记录第					号
用途	因生产需求，需领用材料							
存货类别	材料名称	规格	单位	申请数量	实发数量	单价	金额	备注
合计								

任务 23：成本计算表

2022 年 9 月 30 日，核算烧结厂生产烧结矿产品成本。

2022 年 9 月工资及附加汇总表

部门：烧结厂

项目	单位	金额
----	----	----

工资及附加	元	5687723.73
总计		5687723.73

2022 年 9 月制造费用汇总表

部门：烧结厂

项目	单位	金额
制造费用	元	11362394.74
总计		11362394.74

生产入库单

生产部门：烧结厂

日期：2022 年 9 月 30 日

产品名称	产品编码	规格	计量单位	入库数量	备注
烧结矿	10003	TFe=65%	吨	325981.34	
合计				325981.34	

成本计算表

部门：

日期：

产品名称：

项目	名称	单位	总耗	总成本
一、直接材料	铁矿石	吨		
	石灰石粉	吨		
	生石灰粉	吨		
	菱镁石粉	吨		
	小计			
二、燃料及动力	无烟煤	吨		
	返焦	吨		
	电	kwh		
	新水	吨		
	高炉煤气	m ³		
	小计			
三、人工成本	元			
四、制造费用	元			
五、总成本	元			

任务 24：核算领料成本（炼铁厂）

2022 年 9 月 30 日，财务部核算炼铁厂领料成本。

领料单

部门：		日期：		仓库记录第		号		
用途	因生产需求，需领用材料							
存货类别	材料名称	规格	单位	申请数量	实发数量	单价	金额	备注
合计								

任务 25：成本计算表

2022 年 9 月 30 日，核算炼铁厂生产生铁产品成本。

2022 年 9 月工资及附加汇总表

部门：炼铁厂

项目	单位	金额
工资及附加	元	2,405,535.05
总计		2,405,535.05

注：

制表：

2022 年 9 月制造费用汇总表

部门：炼铁厂

项目	单位	金额
制造费用	元	9,713,292.64
总计		9,713,292.64

注：

制表：

生产入库单

生产部门：炼铁厂

日期：2022 年 9 月 30 日

产品名称	产品编码	规格	计量单位	入库数量	备注
生铁	10004	TC<3%	吨	216211.01	
炉渣	50017		吨	90808.62	
炉尘	50018		吨	4324.22	
合计				311343.85	

制单人：

审核人：

成本计算表

部门： 日期： 产品名称：

项目	名称	单位	总耗	总成本
一、直接材料	烧结矿	吨		
	炮泥	吨		
	耐火材料	吨		
	河沙	吨		
	沥青	吨		
	石灰石	吨		
	小计			
二、燃料和动力	焦炭	吨		
	煤粉	吨		
	高炉煤气	m ³		
	天然气	m ³		
	蒸汽	m ³		
	电	kwh		
	新水	吨		
	鼓风	m ³		
	氮气	m ³		
	氧气	m ³		
	小计			
三、减：回收	高炉煤气	m ³		
	炉渣	吨		
	炉尘	吨		
	小计			
四、人工成本	元			
五、制造费用	元			
六、总成本	元			

任务 26：核算领料成本（炼钢厂）

2022 年 9 月 30 日，财务部核算炼钢厂领料成本。

领料单

部门： 日期： 仓库记录第 号

用途	因生产需求，需领用材料							
存货类别	材料名称	规格	单位	申请数量	实发数量	单价	金额	备注

合计								

任务 27：成本计算表

2022 年 9 月 30 日，核算炼钢厂生产普碳方坯产品成本。

2022 年 9 月工资及附加汇总表

部门：炼钢厂

项目	单位	金额
工资及附加	元	5,153,641.28
总计		5,153,641.28

2022 年 9 月制造费用汇总表

部门：炼钢厂

项目	单位	金额
制造费用	元	14,683,763.11
总计		14,683,763.11

生产入库单

生产部门：炼钢厂

日期：2022 年 9 月 30 日

产品名称	产品编码	规格	计量单位	入库数量	备注
普碳方坯	50001	176mm*176mm	吨	225219.8	
污泥	50019		吨	4459.35	
氧化铁皮	50020		吨	405.4	
除尘灰	50021		吨	405.4	
钢渣精粉	50022		吨	8152.96	
合计				238642.91	

成本计算表

部门：

日期：

产品名称：

项目	名称	单位	总耗	总成本
一、直接材料	生铁	吨		
	废钢	吨		
	硅铁	吨		
	硅锰合金	吨		
	钒氮合金	吨		
	生石灰粉	吨		
	萤石	吨		

	镁球	吨		
	硅钡钙	吨		
	碳化硅球脱氧剂	吨		
	复合脱氧剂	吨		
	耐火材料	吨		
	小计			
二、燃料和动力	新水	吨		
	电	Kwh		
	氧气	m ³		
	氮气	m ³		
	氩气	m ³		
	小计			
三、减：回收	转炉煤气	m ³		
	蒸汽	m ³		
	污泥	吨		
	氧化铁皮	吨		
	除尘灰	吨		
	钢渣精粉	吨		
	小计			
四、人工成本	元			
五、制造费用	元			
六、总成本	元			

任务 28：核算领料成本（棒线型材厂）

2022 年 9 月 30 日，财务部核算棒线型材厂领料成本。

领料单

部门：		日期：	仓库记录第					号
用途	因生产需求，需领用材料							
存货类别	材料名称	规格	单位	申请数量	实发数量	单价	金额	备注
合计								

任务 29：分配工资及附加

2022 年 9 月 30 日，棒线型材厂分配工资及附加。

2022 年 9 月工资及附加汇总表

部门：棒线型材厂

项目	单位	金额
工资及附加	元	10694703.47
总计		10694703.47

费用分配表-工资及附加

部门：

日期：

应借账户	成本或费用项目	分配标准（生产数量 吨）	分配率	分配金额
基本生产成本	热轧光圆钢筋	直接人工	97116	
	热轧带肋钢筋	直接人工	79458	
	拉丝钢盘条	直接人工	26486	
	优碳钢盘条	直接人工	17657.17	
	小计			

注：分配率保留 6 位小数，差额计入优碳钢盘条。

制表：

任务 30：分配制造费用

2022 年 9 月 30 日，财务部分配棒线型材厂制造费用。

2022 年 9 月制造费用汇总表

部门：棒线型材厂

项目	单位	金额
制造费用	元	24,954,303.99
总计		24,954,303.99

费用分配表-制造费用

部门：

日期：

应借账户	成本或费用项目	分配标准（生产数量 吨）	分配率	分配金额
基本生产成本	热轧光圆钢筋	制造费用	97116	
	热轧带肋钢筋	制造费用	79458	
	拉丝钢盘条	制造费用	26486	
	优碳钢盘条	制造费用	17657.17	
	小计			

注：分配率保留 6 位小数，差额计入优碳钢盘条。

制表：

任务 31：成本计算表

2022 年 9 月 30 日，核算棒线型材厂生产热轧光圆钢筋产品成本。

生产入库单

生产部门：棒线型材厂

日期：2022 年 9 月 30 日

产品名称	产品编码	规格	计量单位	入库数量	备注
热轧光圆钢筋	50002	Φ 22	吨	97116	
合计				97116	

成本计算表

部门：

日期：

产品名称：

项目	名称	单位	总耗	总成本
一、直接材料	普碳方坯	吨		
	小计			
二、燃料及动力	焦炉煤气	m ³		
	高炉煤气	m ³		
	氮气	m ³		
	电	Kwh		
	新水	吨		
	小计			
三、减：回收	蒸汽	m ³		
	小计			
四、人工成本	元			
五、制造费用	元			
六、总成本	元			

任务 32：生铁产品成本还原

请填写本月生产生铁所耗用的半成品费用，按照半成品成本构成进行还原，计算按原始成本项目反映的生铁成本。

注：能源、副产品回收成本按占总成本的比例分摊到直接材料、燃料及动力、人工成本、制造费用中，冲减直接材料、燃料及动力、人工成本、制造费用成本。

成本构成表

产品	半成品	直接材料	燃料及动力	人工成本	制造费用	合计
焦炭						

烧结矿						
生铁						

产成品成本还原计算表

产品名称：					产 品 产 量：	
	半成品	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	成本 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						
还原后产成品单位成本						
还原前各成本占比						
还原后各成本占比						

任务 33：普碳方坯产品成本还原

请填写本月生产普碳方坯所耗用的半成品费用，按照半成品成本构成进行还原，计算按原始成本项目反映的普碳方坯成本。

注：能源、副产品回收成本按占总成本的比例分摊到直接材料、燃料及动力、人工成本、制造费用中，冲减直接材料、燃料及动力、人工成本、制造费用成本。

成本构成表

产品	半成品	直接材料	燃料及动力	人工成本	制造费用	合计
普碳方坯						

产成品成本还原计算表

产品名称：					产 品 产 量：	
	半成品	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	成本 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						
还原后产成品单位成本						

还原前各成本占比						
还原后各成本占比						

任务 34：热轧光圆钢筋产品成本

请填写本月生产热轧光圆钢筋所耗用的半成品费用，按照半成品成本构成进行还原，计算按原始成本项目反映的热轧光圆钢筋成本。

注：能源、副产品回收成本按占总成本的比例分摊到直接材料、燃料及动力、人工成本、制造费用中，冲减直接材料、燃料及动力、人工成本、制造费用成本

成本构成表

产品	半成品	直接材料	燃料及动力	人工成本	制造费用	合计
热轧光圆钢筋						

产成品成本还原计算表

产品名称：

产 品 产
量：

	半成品	直接材料	燃料及动力	直接人工	制造费用	成本 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						
还原后产成品单位成本						
还原前各成本占比						
还原后各成本占比						

综合业务岗（2）

【业务说明】

销售业务主要包括销售计划管理、销售产品管理、应收账款管理等内容，通过在销量预测、价格测算、营销计划、售后回购、附销售退回条件的销售、非货币性资产交换、收账政策分析、信用条件分析与决策等场景中的实际运用来完成销售管理。其中穿插运用 Python 编程大数据来获取市场价格等方法。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：2020 年销量汇总表

根据已知信息填写 2020 年销量汇总表。请在标蓝空白处作答。

2020 年销量汇总表

类型	产品名称	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合计
棒材	热轧光圆钢筋	54593.56	60144.91	52473.8	55812.96	62317.45	76077.28	72601.26	72575.58	91239.64	75888.39	80262.67	83439.12	
	热轧带肋钢筋	60825.87	80624.69	71221.86	85228.74	69375.22	76447.56	81362.45	74504.16	73273.68	87862.45	81642.47	81355.76	
线材	拉丝钢盘条	19942.99	19213.28	20902.28	20174.8	21037.16	21869.39	22615.96	21530.35	21414.69	22624.47	21263.63	22022.5	
	优碳钢盘条	17457.25	18210.02	20181.52	19379.54	18727.87	21402.04	20711.97	20647.76	16607.86	19273.03	18197.72	19766.88	
钢坯	普碳方坯	1379.42	1278.67	1238.42	1449.2	1741.58	1649.83	1591.26	1639.07	2432.44	1511.9	1361.9	2584.82	

任务 2：2021 年销量汇总表

根据已知信息填写 2021 年销量汇总表。请在标蓝空白处作答。

2021 年销量汇总表

类型	产品名称	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合计
棒材	热轧光圆钢筋	58596.58	69638.98	58763.88	59612.48	63817.68	73076.85	73604.68	71572.36	90238.12	74786.85	76232.28	85423.68	
	热轧带肋钢筋	61826.32	81634.09	73225.64	88222.36	70372.36	79407.34	83364.67	76504.65	75275.38	88761.65	82638.29	83205.39	
线材	拉丝钢盘条	18944.58	18215.69	21938.09	22178.46	22038.47	22465.34	21416.47	22564.87	23418.47	22726.87	22562.48	24046.82	
	优碳钢盘条	17397.48	20214.58	20183.64	19674.23	21723.45	20437.79	20718.56	20658.13	17938.74	18252.38	20198.77	19563.74	

钢坯	普碳方坯	1272.6	1373.74	1332.47	1502.4	1544.68	1642.96	1595.76	1632.74	2502.63	1884.8	1842.8	2304.32	
----	------	--------	---------	---------	--------	---------	---------	---------	---------	---------	--------	--------	---------	--

任务 3：2022 年销量计划表 1
按照 2020 年销量的 40%加上 2021 年销量的 60%预计 2022 年销量。请在标蓝空白处作答。

2022 年销量计划表														
类型	产品名称	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合计
棒材	热轧光圆钢筋													
棒材	热轧带肋钢筋													
线材	拉丝钢盘条													
线材	优碳钢盘条													
钢坯	普碳方坯													

任务 4：2022 年销量计划表 2
按照 2022 年的每种产品目标销售增长率比 2021 年实际销售增长率增长 5%预计 2022 年销量，月销量按照 21 年各产品的比例计算。请在标蓝空白处作答。

2022 年销量计划表														
类型	产品名称	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合计

棒材	热轧光圆钢筋													
棒材	热轧带肋钢筋													
线材	拉丝钢盘条													
线材	优碳钢盘条													
钢坯	普碳方坯													

任务 5：2022 年销量计划表 3

根据以上两种销量预测方法取平均值制定最终的 2022 年销量计划表。请在标蓝空白处作答。

2022 年销量计划表														
类型	产品名称	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合计
棒材	热轧光圆钢筋													
棒材	热轧带肋钢筋													
线材	拉丝钢盘条													
线材	优碳钢盘条													
钢坯	普碳方坯													

任务 6：平均市场价格

利用大数据技术获取 2021 年 7 月 12 日的棒材，线材，钢坯的市场平均价格，并输出。请在标蓝空白处作答。

数据链接是 http://bf1.chinazdap.com/skill-help/bigdata/slrh/xianglingangtie_0417.csv

2021 年 7-12 月平均市场价格

类型	产品名称	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月
棒材	热轧光圆钢筋						
棒材	热轧带肋钢筋						
线材	拉丝钢盘条						
线材	优碳钢盘条						
钢坯	普碳方坯						

任务 7：价格测算表

预计未来 1-6 月价格的上涨幅度为 1%，7-12 月的上涨幅度为 2%，基数均为 2021 年 7-12 月。填写 2022 年的价格测算表。请在标蓝空白处作答。

价格测算表

类型	产品名称	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月
棒材	热轧光圆钢筋												
棒材	热轧带肋钢筋												
线材	拉丝钢盘条												
线材	优碳钢盘条												

钢坯	普碳方坯												
----	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

任务 8：2022 年营销计划表

根据 2022 年销量计划表和价格测算表填写 2022 年营销计划表。请在标蓝空白处作答。

2022 年营销计划表

类型	产品名称	项目	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合计
棒材	热轧光圆钢筋	平均单价													-
棒材	热轧光圆钢筋	销量													
棒材	热轧光圆钢筋	销售额													
棒材	热轧带肋钢筋	平均单价													-
棒材	热轧带肋钢筋	销量													
棒材	热轧带肋钢筋	销售额													
线材	拉丝钢盘条	平均单价													-
线材	拉丝钢盘条	销量													
线材	拉丝钢盘条	销售额													
线材	优碳钢盘条	平均单价													-
线材	优碳钢盘条	销量													
线材	优碳钢盘条	销售额													
钢坯	普碳方坯	平均单价													-
钢坯	普碳方坯	销量													
钢坯	普碳方坯	销售额													

任务 9：销售订单汇总表

根据已知信息填写 2022 年 9 月的销售订单汇总表。请在标蓝空白处作答。

销售订单汇总表

订单编号	日期	客户名称	产品编号	产品名称	规格型号	单价	数量	金额	结算方式	运输方式	客户地址	发货日期	已签合同	是否接单
A2022082701	2022 年 8 月 27 日	方泰科技有限公司	50011	热轧光圆钢筋	Φ26	4610.4	45260.3		电汇，账期 1 个月	公路运输	广州市白云区丰宇工业园 248 号	2022 年 9 月 30 日	是	是
A2022082702	2022 年 8 月 27 日	方泰科技有限公司	50012	热轧带肋钢筋	Φ35	4700.8	36520.8		电汇，账期 1 个月	公路运输	广州市白云区丰宇工业园 248 号	2022 年 9 月 30 日	是	是
A2022082703	2022 年 8 月 27 日	金原工业有限公司	50011	热轧光圆钢筋	Φ26	4655.6	51855.7		电汇，账期 1 个月	公路运输	湖南省长沙市岳麓区高新区普泰路 326 号	2022 年 9 月 30 日	是	是
A2022082704	2022 年 8 月 27 日	元启工程技术有限公司	50012	热轧带肋钢筋	Φ35	4723.4	42937.2		电汇，账期 1 个月	铁路运输	南宁市嘉元区马陆镇丰登路 257 号	2022 年 9 月 1 日	否	是

A2022082901	2022 年 8 月 29 日	泰乐建工集团有限公司	50013	拉丝钢盘条	Φ8	4746	12520.4		电汇，账期 2 个月	铁路运输	河北省石家庄市盛林工业园 238 号	2022 年 9 月 10 日	是	是
A2022082902	2022 年 8 月 29 日	泰乐建工集团有限公司	50014	优碳钢盘条	Φ18	5198	9820.7		电汇，账期 2 个月	铁路运输	河北省石家庄市盛林工业园 238 号	2022 年 9 月 10 日	是	是
A2022082903	2022 年 8 月 29 日	海盛金属材料有限公司	50013	拉丝钢盘条	Φ8	4791.2	13965.6		电汇，账期 2 个月	铁路运输	江苏省无锡市新吴区梅华路 465 号	2022 年 9 月 20 日	是	是
A2022083001	2022 年 8 月 30 日	海盛金属材料有限公司	50014	优碳钢盘条	Φ18	5231.9	7836.47		电汇，账期 2 个月	铁路运输	江苏省无锡市新吴区梅华路 465 号	2022 年 9 月 20 日	是	是
A2022083002	2022 年 8 月 30 日	新盛钢贸有限公司	50002	普碳方坯	176mm*176mm	4305.3	1260.38		电汇，账期 1 个月	公路运输	郴州市北湖区郴州大道 186 号	2022 年 9 月 30 日	是	是
A2022083003	2022 年 8 月 30 日	飞越实业有限公司	50002	普碳方坯	176mm*176mm	4271.4	1560.47		电汇，账期 1 个月	铁路运输	温州市龙湾区岳东大道 264 号	2022 年 9 月 12 日	否	是

任务 10：销量计划调整表

根据 2022 年营销计划表和销售订单汇总表计算 2022 年 09 月销量计划调整表。请在标蓝空白处作答。（计划数量小于订单数量的，以订单数量作为调整后的计划数量）

2022 年 09 月销量计划调整表

单位：吨

产品名称	热轧光圆钢筋	热轧带肋钢筋	拉丝钢盘条	优碳钢盘条	普碳方坯	合计
原计划销量						
调整销量						
调整后销量						

制表时间：2022 年 8 月 31 日

任务 11：售后回购合同

2022 年 4 月 1 日，向海盛金属销售一批产品型号为 $\Phi 26$ 的热轧光圆钢筋，单价为 5085 元，数量为 2300 吨，约定于 9 月 30 日将所售商品购回，回购单价为 5220.60 元，数量为 2300 吨。根据相关信息填写售后回购合同。请在标蓝空白处作答。

售后回购合同

购货单位（甲方）：海盛金属材料有限公司

供货单位（乙方）：某钢铁股份有限公司

合同编号：HT2022040101

签订地点：湖南省长沙市天心区湘府西路 456 号

签订时间：2022 年 04 月 01 日

一、销售产品名称、规格、数量、金额。

商品名称	规格型号	单位	数量	单价（元）	金额（元）
合计金额					
大写金额					

二、回购产品名称、规格、数量、金额。

商品名称	规格型号	单位	数量	单价（元）	金额（元）
合计金额					
大写金额					

三、产品质量：货物符合规格型号要求的质量、安全国家标准。

四、交货地点：双方仓库。

五、物流和费用：，售出和回购运费均为乙方承担。

六、发货方式：2022 年 04 月 01 日发出商品，2022 年 9 月 30 日回购商品。

七、发票情况：提供 13% 增值税专用发票。

八、包装标准：防水防潮防火。

九、付款方式：电汇。

十、付款时间：票到（货到）付款。

十一、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。

十二、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。

十三、其他约定事项

1、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。

2、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。

十四、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：海盛金属材料有限公司
单位地址：江苏省无锡市新吴区
梅华路 465 号

法定代表人：方悦
委托代理人：李小文
日期：2022 年 04 月 01 日

乙方：某钢铁股份有限公司
单位地址：湖南省长沙市天心区
湘府西路 456 号

法定代表人：肖栋明
委托代理人：周源
日期：2022 年 04 月 01 日

任务 12：合同评审表

2022 年 4 月 1 日，周源提交合同评审表并提交审核，根据合同相关信息填写合同评审表。请在标蓝空白处作答。

合同评审表

经办人：

日期：

合同名称		合同编号	
合同相对方		合同标的金额	
付款时间		付款方式	
评审部门	评审内容	评审结论	评审人
营销部意见	1、购货单位名称是否正确 2、商品名称、规格型号是否正确 3、商品数量是否正确 4、单价和金额是否正确 5、发货方式是否为约定的发货方式 6、付款方式是否合理 7、付款时间是否合理		
审计法务部门意见	1、违约责任及解决合同争议的方法是否明确 2、合同落款、署名是否明确合理 3、双方的权利和义务是否明确 4、其他约定事项是否明确合理		
财务部门意见	1、价格是否正确 2、付款方式是否合理 3、是否为计划内项目 4、违约责任是否合理 5、发票情况是否合理 6、运输费用、运输方式是否合理		
总经理意见	综合评审		
备注	1、审核部门流程应自上而下依次进行；2、此评审表与合同原件一并归档。		

任务 13：开具销售发票

2022 年 4 月 1 日，向海盛金属材料有限公司开具发票，货物名称：***黑色金属冶炼压延品*热轧光圆钢筋**，收款人：吴佰渡，复核：王江，开票人：王婧。根据相关信息填制增值税专用发票。

任务 14：利息计提表

根据合同相关信息填写利息计提表。请在标蓝空白处作答。

利息计提表

单位：元

项目	销售金额	回购金额	差额	每月利息
财务费用				

制表时间：2022 年 4 月 1 日

任务 15：出库单

2022 年 4 月 1 日，售后回购产品出库。根据相关信息填制出库单。请在标蓝空白处作答。（编号：CKD2022040101）

出库单

编号：

客 户

名称：

日期：

序号	产品名称	规格型号	单位	数量	单价 (元)	金额 (元)	备注
1							
合计							

任务 16：付款申请单

2022 年 9 月 30 日，申请海盛金属付款，回购热轧光圆钢筋。根据相关信息填制付款申请单。付款内容：支付回购货款。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		汇票号码： <input type="text"/> 汇票金额： <input type="text"/> 汇票号码： <input type="text"/> 汇票金额： <input type="text"/>			
开户银行					
账号					
付款金额（大写）		付款金额（小写）			

任务 17：增值税专用发票

2022 年 09 月 30 日，收到海盛金属材料有限公司开具的发票，货物名称：*黑色金属冶炼压延品*热轧光圆钢筋，收款人：王申，复核：刘莉，开票人：章航。根据相关信息填制增值税专用发票。

任务 18：入库单

2022 年 9 月 30 日，回购商品入库，根据相关信息填写入库单。请在标蓝空白处作答。

入库单

编号：RKD2022093001

客户名称：

日期：

序号	产品名称	规格型号	单位	数量	单价（元）	金额（元）	备注
----	------	------	----	----	-------	-------	----

1							
合计							

任务 19：销售合同

2022 年 09 月 01 日，向元启工程销售 42937.2 吨型号为 $\Phi 35$ 的热轧带肋钢筋，不含税单价为 4180 元/吨，合同约定：若产品有质量问题，可在 2022 年 12 月 31 日前退回。根据经验预计退货率为 10%。请在标蓝空白处作答。

销售合同

购货单位（甲方）：元启工程技术有限公司

供货单位（乙方）：某钢铁股份有限公司

合同编号：HT2022090101

签订地点：湖南省长沙市天心区湘府西路 456 号

签订时间：2022 年 09 月 01 日

一、销售产品名称、规格、数量、金额。

商品名称	规格型号	单位	数量	单价（元）	金额（元）
合计金额					
大写金额					

二、产品退回条款：若产品有质量问题，可在 2022 年 12 月 31 日前退回。

三、产品质量：货物符合规格型号要求的质量、安全国家标准。

四、交货地点：元启工程技术有限公司 仓库。

五、物流和费用： ，运费为乙方承担。

六、发货方式：2022 年 09 月 01 日发出商品。

七、发票情况：提供 13% 增值税专用发票。

八、包装标准：防水防潮防火。

九、付款方式：电汇。

十、付款时间：票到（货到）付款。

十一、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。

十二、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。

十三、其他约定事项

1、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。

2、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。

十四、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：元启工程技术有限公司

乙方：某钢铁股份有限公司

单位地址：南宁市嘉元区马陆镇丰
区登路 257 号

单位地址：湖南省长沙市天心
湘府西路 456 号

法定代表人：李鸣远

法定代表人：肖栋明

委托代理人：周海冰

委托代理人：李小雪

日期：2022 年 09 月 01 日

日期：2022 年 09 月 01 日

任务 20：合同评审表

2022 年 9 月 1 日，李小雪提交合同评审表，并经各部门审核通过，根据销售合同内容填写合同评审表。请在标蓝空白处作答。

合同评审表

经办人：		日期：	
合同名称		合同编号	
合同相对方		合同标的金额	
付款时间		付款方式	
评审部门	评审内容	评审结论	评审人
营销部意见	1、购货单位名称是否正确 2、商品名称、规格型号是否正确 3、商品数量是否正确 4、单价和金额是否正确 5、发货方式是否为约定的发货方式 6、付款方式是否合理 7、付款时间是否合理		
审计法务部门意见	1、违约责任及解决合同争议的方法是否明确 2、合同落款、署名是否明确合理 3、双方的权利		

	和义务是否明确 4、其他约定事项是否明确合理		
财务部门意见	1、价格是否正确 2、付款方式是否合理 3、是否为计划内项目 4、违约责任是否合理 5、发票情况是否合理 6、运输费用、运输方式是否合理		
总经理意见	综合评审		
备注	1、审核部门流程应自上而下依次进行；2、此评审表与合同原件一并归档。		

任务 21：开具销售发票

2022 年 9 月 1 日，向元启工程技术有限公司，货物名称：***黑色金属冶炼压延品*热轧带肋钢筋**，收款人：吴佰渡，复核：王江，开票人：王婧。根据相关信息填制增值税专用发票并编制会计分录。

任务 22：出库单

2022 年 9 月 1 日，仓库发出热轧带肋钢筋，根据相关信息填写出库单。请在标蓝空白处作答。

出库单

编号：

客户
名称：

日期：

序号	产品名称	规格型号	单位	数量	单价(元)	金额(元)	备注
1							
合计							

任务 23：以物换物合同

2022 年 9 月 12 日，用 1560.47 吨普碳方坯，不含税单价为 3780 元/吨，换入 7 台不含税单价 750000 的方坯连铸机（规格型号：250*6），并收到银行的差

价。根据相关内容填制以物换物合同。请在标蓝空白处作答。

以物换物合同

合同编号：HT2022091201

甲方：某钢铁股份有限公司

乙方：飞越实业有限公司

某钢铁股份有限公司（以下简称甲方）与飞越实业有限公司（以下简称乙方）协商以物换物，双方经平等协商，达成下列条款。

甲方同意以_____交换乙方的_____，乙方需支付差价。

一、甲方产品名称、规格、数量、金额。

商品名称	规格型号	单位	数量	单价（元）	金额（元）
合计金额					
大写金额					

二、乙方设备名称、规格、数量、金额。

商品名称	规格型号	单位	数量	单价（元）	金额（元）
合计金额					
大写金额					

三、甲方声明和保证如下：

- 1、对于本协议第一条所列交换，甲方和乙方享有所有权或者合法的处分权；
- 2、在本协议第一条所列交换物资上，没有设立任何担保物权(抵押权、质押权)或者用益物权等权利负担；
- 3、自产品交付之日起该普碳方坯所发生的损坏和减值均与甲方无关。

四、乙方声明和保证如下：

- 1、对于本协议第二条所列交换，甲方和乙方享有所有权或者合法的处分权；
- 2、在本协议第二条所列交换物资上，没有设立任何担保物权(抵押权、质押权)或者用益物权等权利负担；
- 3、自设备交付之日起该方坯连铸机所发生的损坏和减值均与乙方无关。
- 4、乙方差价付款时间：货到 10 个工作日内。
- 5、付款方式：电汇

五、财产交付：

甲方在 2022 年 09 月 12 日将本协议第一条约定的交换物资交付乙方。乙方在 2022 年 09 月 12 日将本协议第一条约定的交换物资交付甲方。在交付后 10 日内，双方各自验收并检查质量。

六、违约责任：

买卖双方应严格按照本合同履行相关的权利与义务，如有一方违约，违约方应承担守约方为实现债权所发生的所有费用(包括但不限于诉讼费、律师代理费)。

甲方：某钢铁股份有限公司

乙方：飞越实业有限公司

签订时间：2022 年 09 月 12 日

签订时间：2022 年 09 月 12 日

任务 24：合同评审表

2022 年 9 月 12 日，方悦提交合同评审表，并提交各部门审核通过，根据合同相关内容填写合同评审表。请在标蓝空白处作答。

合同评审表

经办人：		日期：	
合同名称		合同编号	
合同相对方		合同标的金额	
付款时间		付款方式	
评审部门	评审内容	评审结论	评审人
营销部意见	1、购货单位名称是否正确 2、商品名称、规格型号是否正确 3、商品数量是否正确 4、单价和金额是否正确 5、发货方式是否为约定的发货方式 6、付款方式是否合理 7、付款时间是否合理		
审计法务部门意见	1、违约责任及解决合同争议的方法是否明确 2、合同落款、署名是否明确合理 3、双方的权利和义务是否明确 4、其他约定事项是否明确合理		
财务部门意见	1、价格是否正确 2、付款方式是否合理 3、是否为计划内项目 4、违约责任是否合理 5、发票情况是否合理 6、运输费用、运输方式是否合理		
总经理意见	综合评审		
备注	1、审核部门流程应自上而下依次进行；2、此评审表与合同原件一并归档。		

任务 25：开具销售发票

2022 年 9 月 12 日，向飞越实业有限公司开具发票，货物名称：***黑色金属**

冶炼压延品*普碳方坯，收款人：吴佰渡，复核：王江，开票人：王婧。根据相关信息填制增值税专用发票。

任务 26：收到发票

2022 年 9 月 12 日，收到飞越实业有限公司开具的发票，货物名称：*冶金专用设备*方坯连铸机，收款人：费林，复核：杨铭，开票人：秦莎莎。根据相关信息填制增值税专用发票，并编制会计分录。

任务 27：计算银行差价

根据以物易物合同计算飞越实业应补的差价。请在标蓝空白处作答。

项目	普碳方坯价格	方坯连铸机价格	应补差价
金额			

任务 28：出库单

2022 年 9 月 12 日，产品出库，根据相关信息填制出库单。请在标蓝空白处作答。（编号：CKD2022091201）

出库单

编号：

客户名称：

日期：

序号	产品名称	规格型号	单位	数量	单价 (元)	金额 (元)	备注
1							
合计							

任务 29：入库单

2022 年 9 月 12 日，方坯连铸机入库。根据相关信息填制入库单。请在标蓝空白处作答。

入库单

编号: RKD2022091201

客户名称:

日期:

序号	产品名称	规格型号	单位	数量	单价 (元)	金额 (元)	备注
1							
合计							

任务 30: 收账政策分析

根据收账政策备选方案, 对两种收账政策进行分析。已知资本成本为 8%。

收账政策分析

项目	现行收账政策	拟改变的收账政策
年赊销额	42000000	42000000
应收账款周转率		
应收账款平均占用额		
坏账损失率	1.50%	1.00%
应收账款的机会成本		
坏账损失		
年收账费用		
收账成本合计		

任务 31: 收账政策结论

根据收账政策分析, 填写收账政策结论。

结论:

拟改变的收账政策将使公司

元。

任务 32：信用条件分析与决策 1

公司对 10 个客户推出信用政策，有三种备选方案，已知资本成本为 8%，变动成本率为 80%，根据已知信息计算三种方案的信用成本后收益。

信用条件分析与决策

项目	方案一	方案二	方案三
信用条件	N/30	N/60	N/90
年赊销额	53000000	54000000	56000000
变动成本			
信用成本前收益			
应收账款的机会成本			
坏账损失			
收账费用	130000	140000	160000
信用成本合计			
信用成本后收益			

任务 33：信用条件分析与决策结论 1

根据信用条件分析与决策的计算结果选择合适的方案。

结论：

根据信用条件分析与决策的计算结果，应当选择 。

任务 34：信用条件分析与决策 2

公司推出了方案四，信用条件为“2/10,1/20,N/30”，估计 40% 的客户选择 2% 的折扣，10% 的客户选择 1% 的折扣，坏账损失率降为 1%，收账费用降至 110000 元。比较第一次选择的方案和方案四，根据已知条件计算信用成本后收益。

信用条件分析与决策

项目		方案四
信用条件		2/10,1/20,N/30
年赊销额		
现金折扣	0	
年赊销净额		
变动成本		

信用成本前收益		
应收账款的机会成本		
坏账损失		
收账费用		
信用成本合计		
信用成本后收益		

任务 35：信用条件分析与决策结论 2

根据信用条件分析与决策的计算结果选择合适的方案。

结论：

根据信用条件分析与决策的计算结果，应当选择 。

成本业务岗

【业务说明】

对比实际成本和标准成本，分析成本差异因素。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：直接材料成本分析:1

2022 年 9 月 30 日，请填写生铁直接材料成本分析表，并补充分析结论。

直接材料成本分析表

日期：		产品：								
成本项目	单位	标准			当期实际			当期实际与标准对比		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	量差对成本的影响	价差对成本的影响	合计
烧结矿	吨	325959.72	1000.66	326174853.4						
炮泥	吨	1881.04	2480	4664979.2						
耐火材料	吨	1556.72	1800	2802096						
河沙	吨	1751.31	100	175131						
沥青	吨	951.33	1985	1888390.05						
石灰石	吨	475.66	80	38052.8						
合计		331148.79	5380.66	333817059.6						
从成本分析表中可以看出实际生产总成本较标准					元，主要是由于			造成的影响，其中	的材料	对总成本的影响最大。

任务 2：直接材料成本分析:2

2022 年 9 月 30 日，请填写普碳方坯直接材料成本分析表，并补充分析结论。

直接材料成本分析表

日期：		产品：								
成本项目	单位	标准			当期实际			当期实际与标准对比		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	量差对成本的影响	价差对成本的影响	合计
生铁	吨	216188.49	3130	676669973.7						
废钢	吨	23220.16	2024.7	47013857.95						
硅铁	吨	292.79	6351.03	1859518.07						
硅锰合金	吨	3513.43	4071.22	14303946.48						
钒氮合金	吨	22.52	80000	1801600						
生石灰粉	吨	10833.07	364.8	3951903.94						
萤石	吨	22.52	643.31	14487.34						
镁球	吨	4099	301.36	1235274.64						
硅钡钙	吨	45.04	5488.82	247216.45						
碳化硅球脱氧剂	吨	127.48	2350	299578						
复合脱氧剂	吨	270.26	2375.79	642081.01						
耐火材料	吨	2342.29	1800	4216122						
合计		243214.87	15576.95	739847296.2						
从成本分析表中可以看出实际生产总成本较标准				元，主要是由于		造成的影响，其中		的材料		对总成本的影响最大。

任务 3：直接材料成本分析:3

2022 年 9 月 30 日，请填写热轧光圆钢筋直接材料成本分析表，并补充分析结论。

直接材料成本分析表

日期：

产品：

成本项目	单位	标准			当期实际			当期实际与标准对比		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	量差对成本的影响	价差对成本的影响	合计
普碳方坯	m³	99087.45	3461.95	343035797.53						
合计										

从成本分析表中可以看出实际生产总成本较标准

元，主要是由于

造成的影响，

该差异是在

过程中形成的。

任务 4：存货分析

现金是企业生存和发展的“血液”，影响现金流的最大噩梦就是“高库存”，许多知名品牌都被高库存所累，当服装行业被库存所累时，企业就随时面临现金流崩盘的风险，企业要降低库存风险，就必须形成正确的生态理念和产业供应链，探索更多的新零售，提高清库存的效率。请对某车间存货 2016-2020 年间的存货进行如下分析。

(1) 2016-2020 年的存货结构如下表，请根据货龄计算各类存货的占比（数值格式：0.01%）。

2016-2020 年存货结构分析表

货龄	2016 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
存货<1 年	20845284.88		21678883.41		22760631.23		23791613.9		22660136.25	
1 年≤存货<2 年	3366219.1		6249797.29		3820206.75		2908017.35		2967992.37	
2 年≤存货	2675230.03		4370013.3		2099392.9		916867.77		614067.39	
存货总金额	26886734.01	100.00%	32298694	100.00%	28680230.88	100.00%	27616499.02	100.00%	26242196.01	100.00%

(2) 从题(1)可知, 2017 年杧果服饰的存货积压特别严重, 一年以上的存货占比高达_____。

(3) 公司管理层意识到, 如果存货问题得不到改善, 公司将很可能会发生生存危机, 为此公司管理层针对存货、销售的问题巡查门店, 查找原因。

巡店结果如下: 由于往年季节压货严重, 很多门店显眼位置摆放了过多的往年滞销商品, 新品摆放不起眼; 部分区域的销售人员存在刷卡套现的情况, 并且工作态度不佳、懒散, 部分货品的抽盘数据与系统不符; 普遍存在某件商品在 A 区域销售好却库存严重不足, 而在 B 店滞销但库存却很富余的情况, 或是某些店铺铺货明显不足, 而某些店铺仓库却爆仓的情况, 问其原因则是货品一般是商品部直接分配的, 店铺这边普遍存在不参与新品铺货的情况, 甚至连建议铺哪些货品、铺多少数量的权利都没有; 杧果服饰虽说和厂家有商谈退货的条款, 但实际操作时要么因为退货数量过多被拒绝, 要么是工厂临时通知退货, 待门店退货到公司总仓后, 却不足以在规定时间内从公司总仓退货到工厂。

从以上描述中判断下面哪些因素可能导致公司存货积压严重。(_____)

- A. 销售门店管理不严, 销售人员工作态度不佳
- B. 门店存货管理混乱, 恐有数据不实的情况
- C. 商品部铺货不合理, 与各区域的实际销售习惯不符
- D. 门店陈列欠妥, 给顾客造成视觉上的错觉, 影响新品销售
- E. 门店销售人员存在刷卡套现的情况
- F. 厂家的退货条款严苛, 公司没有合理的退货制度

(4) 针对上述因素, 公司采取了一系列措施, 请从下列选项中选择有利于降低库存的措施。(_____)

- A. 加强对销售门店的管理, 拟定更加合理的薪酬体系
- B. 调整铺货流程, 制定更加合理的铺货制度, 销售门店的核心人员参与各季新品订货, 铺货时, 需要听取销售门店的意见

商品部也根据销售区域进行人员划分, 商品部可根据划分的区域与销售门店进行详细对接, 更详细的分析所负责区域的消费习惯、存货结构

- D. 与厂家深度合作, 调整退货政策, 并制定合理的门店退货流程

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】

根据业务、财务数据，进行纳税申报，分析纳税调整因素。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：所得税年度纳税申报表

2023 年 3 月 5 日，会计主管王江填制所得税年度纳税申报表。请在标蓝空白处作答。

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表

（A 类）

税款所属期间：

至

纳税人识别号：

（纳税人识别号）

纳税人名称：

金额单位：人民币元（列至角分）

谨声明：此纳税申报表是根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及有关税收政策和国家统一会计制度的规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。

法定代表人（签章）：

纳税人公章：

代理申报中介机构公章：

主管税务机关受理专用章：

会计主管：	经办人：	受理人：
	经办人执业证件号码：	
填表日期：	代理申报日期： 年 月 日	受理日期： 年 月 日

国家税务总局监制

任务2：企业基础信息表

某钢铁股份有限公司没有分支机构，请根据资产负债表填写 A000000 企业基础信息表。请在标蓝空白处作答。

A000000 企业基础信息表			
100 基本信息			
101 汇总 纳税 企业	<input type="checkbox"/> 总机构(跨省)一 适用《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》		
	<input type="checkbox"/> 总机构(跨省)一-不适用《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》		
	<input type="checkbox"/> 总机构(省内)		
	<input type="checkbox"/> 分支机构(须进行完整年度纳税申报且按比例纳税)一 就地缴纳比例= %		
	<input type="checkbox"/> 分支机构(须进行完整年度纳税申报但不就地缴纳)		
	<input type="checkbox"/> 否		
102 所属行业明细代码		103 资产总额(万元)	
104 从业人数	4268	105 国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
106 非营利组织		107 存在境外关联交易	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
108 上市公司	是(<input type="checkbox"/> 境内 <input type="checkbox"/> 境外) <input checked="" type="checkbox"/> 否	109 从事股权投资任务	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
110 适用 的会 计准 则或 会	企业会计准则		
	<input type="checkbox"/> 小企业会计准则		
	<input type="checkbox"/> 企业会计制度		
	事业单位会计准则(<input type="checkbox"/> 事业单位会计制度 <input type="checkbox"/> 科学事业单位会计制度 <input type="checkbox"/> 医院会计制度		
	<input type="checkbox"/> 高等学校会计制度 <input type="checkbox"/> 中小学校会计制度 <input type="checkbox"/> 彩票机构会计制度)		
	<input type="checkbox"/> 民间非营利组织会计制度		
<input type="checkbox"/> 村集体经济组织会计制度			

计 制 度	<input type="checkbox"/> 农民专业合作社财务会计制度（试行）					
	<input type="checkbox"/> 其他					
200 企业重组及递延纳税事项						
201 发生资产（股权）划转特殊性税务处理事项		<input type="checkbox"/> 是			<input type="checkbox"/> 否	
202 发生非货币性资产投资递延纳税事项		<input type="checkbox"/> 是			<input type="checkbox"/> 否	
203 发生技术入股递延纳税事项		<input type="checkbox"/> 是			<input type="checkbox"/> 否	
204 发生企业重组事项		是（ <input type="checkbox"/> 一般性税务处理 <input type="checkbox"/> 特殊性税务处理） <input type="checkbox"/> 否				
204-1 重组开始时间	年 月 日	204-2 重组完成时间			年 月 日	
204-3 重组交易类型	<input type="checkbox"/> 法律形式改变	<input type="checkbox"/> 债务重组	<input type="checkbox"/> 股权收购	<input type="checkbox"/> 资产收购	<input type="checkbox"/> 合并	<input type="checkbox"/> 分立
204-4 企业在重组任务中所属当事方类型	*	<input type="checkbox"/> 债务人	<input type="checkbox"/> 收购方	<input type="checkbox"/> 收购方	<input type="checkbox"/> 合并企业	<input type="checkbox"/> 分立企业
		<input type="checkbox"/> 债权人	<input type="checkbox"/> 转让方	<input type="checkbox"/> 转让方	<input type="checkbox"/> 被合并企业	<input type="checkbox"/> 被分立企业
			<input type="checkbox"/> 被收购企业		<input type="checkbox"/> 被合并企业股东	<input type="checkbox"/> 被分立企业股东
300 企业主要股东及分红情况						
股东名称	证件种类	证件号码	投资比例	当年（决议日）分配的股息、红利等权益性投资收益金额	国籍（注册地址）	
其余股东合计	——	——			——	

任务 3：所得税年度纳税申报表主表

根据调整事项填写中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类）

注：0 值也需要填写。请在标蓝空白处作答。

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	3823928.45
8		加：公允价值变动收益	-678666.67
9		加：投资收益	
10		二、营业利润	748763963.1
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）	0
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		税率（25%）	25.00%
25		六、应纳所得税额（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）	0
30	应纳税额计算	减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	0
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	105209621.1
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)	0
35		财政集中分配本年应补（退）所得税额(填写 A109000)	0
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)	0
37	实际应纳税额计算	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 %	0
38		十、本年实际应补（退）所得税额（33-37）	

任务 4：一般企业收入明细表

根据科目余额表填写一般企业收入明细表。请在标蓝空白处作答。

A101010 一般企业收入明细表		
行次	项目	金额
1	一、营业收入（2+9）	
2	（一）主营业务收入（3+5+6+7+8）	
3	1.销售商品收入	
4	其中：非货币性资产交换收入	53985776.68
5	2.提供劳务收入	
6	3.建造合同收入	

7	4.让渡资产使用权收入	
8	5.其他	
9	(二) 其他业务收入 (10+12+13+14+15)	
10	1.销售材料收入	
11	其中: 非货币性资产交换收入	
12	2.出租固定资产收入	
13	3.出租无形资产收入	
14	4.出租包装物和商品收入	
15	5.其他	
16	二、营 业 外 收 入 (17+18+19+20+21+22+23+24+25+26)	
17	(一) 非流动资产处置利得	
18	(二) 非货币性资产交换利得	
19	(三) 债务重组利得	
20	(四) 政府补助利得	
21	(五) 盘盈利得	
22	(六) 捐赠利得	
23	(七) 罚没利得	
24	(八) 确实无法偿付的应付款项	
25	(九) 汇兑收益	
26	(十) 其他	

任务 5：一般企业成本支出明细表

根据科目余额表相关信息编制一般企业成本支出明细表。请在标蓝空白处作答。

A102010 一般企业成本支出明细表		
行次	项目	金额
1	一、营业成本 (2+9)	
2	(一) 主营业务成本 (3+5+6+7+8)	
3	1.销售商品成本	

4	其中:非货币性资产交换成本	
5	2.提供劳务成本	
6	3.建造合同成本	
7	4.让渡资产使用权成本	
8	5.其他	
9	(二) 其他业务成本 (10+12+13+14+15)	
10	1. 销售材料成本	
11	其中:非货币性资产交换成本	
12	2.出租固定资产成本	
13	3.出租无形资产成本	
14	4.包装物出租成本	
15	5.其他	
16	二、营业外支出 (17+18+19+20+21+22+23+24+25+26)	
17	(一) 非流动资产处置损失	
18	(二) 非货币性资产交换损失	
19	(三) 债务重组损失	
20	(四) 非常损失	
21	(五) 捐赠支出	
22	(六) 赞助支出	
23	(七) 罚没支出	
24	(八) 坏账损失	
25	(九) 无法收回的债券股权投资损失	
26	(十) 其他	

任务 6: 期间费用明细表

根据科目余额表填写期间费用明细表。(0 值也需填写)。请在标蓝空白处作答。

A104000 期间费用明细表							
行次	项目	销售费用	其中: 境外 支付	管理费用	其中: 境外 支付	财务费用	其中: 境外支 付

		1	2	3	4	5	6
1	一、职工薪酬		*		*	*	*
2	二、劳务费					*	*
3	三、咨询顾问费					*	*
4	四、业务招待费		*		*	*	*
5	五、广告费和业务宣传费		*		*	*	*
6	六、佣金和手续费						
7	七、资产折旧摊销费		*		*	*	*
8	八、财产损耗、盘亏及毁损损失		*		*	*	*
9	九、办公费		*		*	*	*
10	十、董事会费		*		*	*	*
11	十一、租赁费					*	*
12	十二、诉讼费		*		*	*	*
13	十三、差旅费		*		*	*	*
14	十四、保险费		*		*	*	*
15	十五、运输、仓储费					*	*
16	十六、修理费					*	*
17	十七、包装费		*		*	*	*
18	十八、技术转让费					*	*
19	十九、研究费用					*	*
20	二十、各项税费		*		*	*	*
21	二十一、利息收支	*	*	*	*		
22	二十二、汇兑差额	*	*	*	*		
23	二十三、现金折扣	*	*	*	*		*
24	二十四、党组织工作经费	*	*		*	*	*
25	二十五、其他						
26	合计(1+2+3+...+25)						

任务 7：纳税调整项目明细表

根据各表调整金额填写纳税调整项目明细表。请在标蓝空白处作答。

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) 任务招待费支出				*
16	(四) 广告费和任务宣传费支出 (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				*
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+...+42）	*	*	-	-
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（填写 A105120）	-	-	-	-
40	(四) 房地产开发企业特定任务计算的纳税调整额（填写 A105010）	*	-	-	-
41	(五) 有限合伙企业法人合伙方应分得的应纳税所得			-	-

	额				
42	(六) 其他	*	*		
43	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
44	六、其他	*	*		
45	合计 (1+12+31+36+43+44)	*	*		

任务 8：视同销售调整明细表

公司 2022 年用于非货币性资产交换的商品热轧光圆钢筋未计入收入，不含税单价为 4080 元/吨，数量为 2700 吨，单位成本为 3752.42 元/吨。请在标蓝空白处作答。

A105010 视同销售和房地产开发企业特定任务纳税调整明细表

行次	项目	税收金额	纳税调整金额
		1	2
1	一、视同销售（营业）收入 (2+3+4+5+6+7+8+9+10)		
2	(一) 非货币性资产交换视同销售收入		
3	(二) 用于市场推广或销售视同销售收入		
4	(三) 用于交际应酬视同销售收入		
5	(四) 用于职工奖励或福利视同销售收入		
6	(五) 用于股息分配视同销售收入		
7	(六) 用于对外捐赠视同销售收入		
8	(七) 用于对外投资项目视同销售收入		
9	(八) 提供劳务视同销售收入		
10	(九) 其他		
11	二、视同销售（营业）成本 (12+13+14+15+16+17+18+19+20)		
12	(一) 非货币性资产交换视同销售成本		
13	(二) 用于市场推广或销售视同销售成本		
14	(三) 用于交际应酬视同销售成本		

15	(四) 用于职工奖励或福利视同销售成本		
16	(五) 用于股息分配视同销售成本		
17	(六) 用于对外捐赠视同销售成本		
18	(七) 用于对外投资项目视同销售成本		
19	(八) 提供劳务视同销售成本		
20	(九) 其他		
21	三、房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额(22-26)	-	-
22	(一) 房地产企业销售未完工开发产品特定任务计算的纳税调整额(24-25)	-	-
23	1.销售未完工产品的收入		*
24	2.销售未完工产品预计毛利额		
25	3.实际发生的税金及附加、土地增值税		
26	(二) 房地产企业销售的未完工产品转完工产品特定任务计算的纳税调整额(28-29)	-	-
27	1.销售未完工产品转完工产品确认的销售收入		*
28	2.转回的销售未完工产品预计毛利额		
29	3.转回实际发生的税金及附加、土地增值税		

任务9：职工薪酬支出及纳税调整明细表

根据工资薪酬的账载金额和实际发生额填写职工薪酬支出及纳税调整明细表。(0值也需填写)。请在标蓝空白处作答。

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (1+4-5)
1	一、工资薪金支出	274446499.5	274446499.5	*	*			*
2	其中：股权激励			*	*			*
3	二、职工福利费支出	41841600.96	41841600.96		*			*
4	三、职工教育经费支出	4116697.49	4116697.49	*	-			
5	其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费	4116697.49	4116697.49					
6	按税收规定全额扣除的职工培训费用				*		-	*
7	四、工会经费支出	5488929.99	5488929.99		*			*
8	五、各类基本社会保障性缴款	62257182.09	62257182.09	*	*			*
9	六、住房公积金	28144295.15	28144295.15	*	*			*
10	七、补充养老保险				*		-	*
11	八、补充医疗保险				*		-	*
12	九、其他	6402000	6402000	*	*			*
13	合计（1+3+4+7+8+9+10+11+12）	422697205.2	422697205.2	*	-			

任务 10：广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表

根据科目余额表填写广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表。（0 值也需填写）。请在标蓝空白处作答。

A105060 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表		
行次	项目	金额
1	一、本年广告费和业务宣传费支出	
2	减：不允许扣除的广告费和业务宣传费支出	
3	二、本年符合条件的广告费和业务宣传费支出（1-2）	
4	三、本年计算广告费和业务宣传费扣除限额的销售（营业）收入	
5	乘：税收规定扣除率	15%
6	四、本企业计算的广告费和业务宣传费扣除限额（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广告费和业务宣传费（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广告费和业务宣传费	
12	七、本年广告费和业务宣传费支出纳税调整金额（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 11：捐赠支出及纳税调整明细表

2022 年利润总额 739351304.28 元，请根据科目余额表填制捐赠支出及纳税调整明细表。请在标蓝空白处作答。

A105070 捐赠支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定计算的扣除限额	税收金额	纳税调增金额	纳税调减金额	可结转以后年度扣除的捐赠额
		1	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠	100000	*	*	*		*	*
2	二、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*
3	三、限额扣除的公益性捐赠(3+4+5+6)							
4	前三年度(年)	*		*	*	*		*
5	前二年度(年)	*		*	*	*		
6	前一年度(年)	*		*	*	*		
7	本年(年)						*	
8	合计(1+2+7)							

任务 12：资产折旧、摊销及纳税调整明细表

请根据固定资产折旧、无形资产摊销情况明细表填写资产折旧、摊销及纳税调整明细表。请在标蓝空白处作答。

A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表										
行次	项目		账载金额			税收金额				
			资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧统计额	累计折旧、摊销额
			1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
1	一、固定资产（2+3+4+5+6+7）							*	*	-
2	所有固定资产	（一）房屋、建筑物						*	*	
3		（二）飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备						*	*	
4		（三）与生产经营活动有关的器具、工具、家具等						*	*	-
5		（四）飞机、火车、轮船以外的运输工具						*	*	
6		（五）电子设备						*	*	
7		（六）其他						*	*	-
8	其中：享受固	（一）重要行业固定资产加速折旧（不含一							-	*

	定资产	次性扣除)									
9	加速折	(二) 其他行业研发							-		*
10	旧及一	设备加速折旧									
10	次性扣	(三) 允许一次性扣	-	-	-	-	-	-	-	-	*
11	除政策	除的固定资产									
11	加速折	(11+12+13)									
12	旧额大	1.单价不超过 100 万元							-		*
12	于一	专用研发设备									
12	般折	2.重要行业小型微利企							-		*
13	旧额	业单价不超过 100 万元									
13	的部分	研发生产共用设备									
14		3.5000 元以下固定资产							-		*
14		(四) 技术进步、更							-		*
15		新换代固定资产									
15		(五) 常年强震动、							-		*
16		高腐蚀固定资产									
16		(六) 外购软件折旧							-		*
17		(七) 集成电路企业							-		*
17		生产设备									
18	二、生产性生物资产 (19+20)		-	-	-	-	-	*	*	-	-
19	(一) 林木类						-	*	*		-
20	(二) 畜类							*	*		-

21	三、无形资产 (22+23+24+25+26+27+28+30)						*	*		-
22	(一) 专利权						*	*		-
23	(二) 商标权						*	*		-
24	(三) 著作权						*	*		-
25	(四) 土地使用权						*	*		
26	(五) 非专利技术						*	*		-
27	(六) 特许权使用费						*	*		-
28	(七) 软件						*	*		
29	其中：享受企业外购软件加速摊销政策									
30	(八) 其他						*	*		-
31	四、长期待摊费用 (32+33+34+35+36)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
32	(一) 已足额提取折旧的固定资产的改建支出						*	*		-
33	(二) 租入固定资产的改建支出						*	*		-
34	(三) 固定资产的大修理支出						*	*		-
35	(四) 开办费						*	*		-
36	(五) 其他						*	*		-

37	五、油气勘探投资						*	*		-
38	六、油气开发投资						*	*		-
39	合计（1+18+21+31+37+38）						-	-		-
附列资料		全民所有制改制资产 评估增值政策资产					*	*		

任务 13：企业所得税弥补亏损明细表

根据主表纳税调整后所得填写企业所得税弥补亏损明细表。请在标蓝空白处作答。

企业所得税弥补亏损明细表

行次	项目	年度	当年境内所得 额	分立转出 的亏损额	合并、分立转入 的亏损额		弥补亏损 企业类型	当年亏损 额	当年待弥 补的亏损 额	用本年度所得额弥补 的以前年度亏损额		当年可结 转以后年 度弥补的 亏损额
					可弥补年 限 5 年	可弥补年 限 10 年				使用境内 所得弥补	使用境外 所得弥补	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	前十年度	2012								-		-
2	前九年度	2013								-		-
3	前八年度	2014								-		-
4	前七年度	2015								-		-
5	前六年度	2016								-		-
6	前五年度	2017	-152620147.3				100 一般 企业					
7	前四年度	2018	-251325489.5				100 一般 企业					
8	前三年度	2019	-115263154.7				100 一般 企业					
9	前二年度	2020	125648956.6				100 一般 企业					
10	前一年度	2021	343251526.3				100 一般 企业					
11	本年度	2022					100 一般				-	

							企业					
12	可结转以后年度弥补的亏损额合计											

管理业务岗

【业务说明】

1. RPA 财务机器人自动生成记账凭证：考察业务流程自动化规则设计能力，财务人员预设好凭证模块后，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，将复杂的开票规则固化在流程环节中，无需人工操作，随后将开具的发票流转至核算系统，整理业务单据，调取并记账凭证。

【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

2022 年 4 月 1 日，向海盛金属材料有限公司开具发票，货物名称：*黑色金属冶炼压延品*热轧光圆钢筋，收款人：吴佰渡，复核：王江，开票人：王婧。根据相关信息填制增值税专用发票。

		4300254168		湖南增值税专用发票		No02064158		4300254168 02064158							
		此联不作报销、扣税凭证使用				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 00976<9725>0715+-61-993/+52 *6284073456+6 /03*503>73 /458/7+40*>94<567>399 0+<3-*1-6* /356*392/2 7965/54019 986060348+5							
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								¥				¥			
价税合计（大写）		⊙								（小写）¥					
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 2：RPA 财务机器人财务核算

2022 年 4 月 1 日，向海盛金属销售一批产品型号为 Φ26 的热轧光圆钢筋，单价为 5085 元，数量为 2300 吨，约定于 9 月 30 日将所售商品购回，回购单价为 5220.60 元，数量为 2300 吨。请根据已开具的增值税专用发票编制会计分录。

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，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，构建相应的税务预警模型、财务风险预警模型，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：税务数据抓取与清洗

题干：根据某钢铁股份有限公司税务风险预警指标的数据，采集其中全部的数据，输出样式为 Markdpown 表格格式，并将采集的数据导出至 Excel 文件“税务风险预警指标.xlsx”。请在标蓝空白处作答。

数据源文件地址：

<http://bfl.chinazdap.com/skill-help/bigdata/slrh/snslr.jig20230401.csv>。

序号	预警指标	行业平均值
1	增值税税负率	
2	产权比率	
3	权益乘数	
4	流动比率	
5	营业净利率	
6	毛利率	
7	管理费用率	
8	权益净利率	

任务 2：大数据税务预警

题干：根据税务数据抓取和清洗的结果，计算行业与本公司的税负情况及财务状况，并计算偏离度，进行税务预警。请在标蓝空白处作答。

税务风险预警指标计算

编制单位：某钢铁股份有限公司

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			
2	产权比率			
3	权益乘数			
4	流动比率			

税务风险预警指标计算

编制单位：某钢铁股份有限公司

序号	预警指标	企业实际值	行业平均值	偏离度
1	营业净利率			
2	毛利率			
3	管理费用率			
4	权益净利率			

综合业务岗（2）

背景：2023年3月5日，承德会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所接受某钢铁股份有限公司的委托，对该公司2022年的财务报表进行审计，双方签订了《审计业务约定书》。

【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、合规性、合法性等进行审计。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务1：内部控制审计

根据采购业务中可能发生错报的环节、存在的内部控制风险以及相关的控制测试程序填写财务报表项目相关的认定。请在标蓝空白处作答。

可能发生错报的环节	相关的财务报表项目及认定	存在的内部控制	相关的控制测试程序
未在系统中录入或重复录入订购单	存货： 、完整性	复核人员定期复核例外事项报告，确定是否有遗漏、重复的记录，所有订购单是否均已录入系统，且仅录入一次	1、检查系统生成例外事项报告的生成逻辑 2、询问复核人员对例外事项报告的检查过程，确认发现的问题是否及时得到了跟进处理
	销售费用/管理费用：发生、		
	应付账款 / 其他应付款： 、完整性		
接收缺乏有效订购单支持的商品	应付账款：	仓储人员只有完成下列程序后，才能在系统中确认商品入库：①检查是否存在有效的订购单；②检查是否存在有效的验收单；③检查收到的商品的数量是否与发货单一致	检查系统生成入库单的生成逻辑。 2、询问收货人员的收货过程，抽样检查入库单是否有对应一致的采购订单及验收单
	存货： 存在		
	销售费用/管理费用：		

任务 2：大数据查找同行业数据

请通过 Python 编程查找同行业（柳钢股份（601003.SH）、宝钢股份（600019.SH）、首钢股份（000959.SZ））2021 年年末和 2022 年年末总资产周转率、流动资产周转率、流动比率、速动比率、资产负债率、产权比率指标数（接口：fina_indicator）查出来的数据需要去重，并保存到 Excel 文件“fina_indicator.xlsx”。请在标蓝空白处作答。

```
import _____ as ts
pro =
ts.pro_api('41addd8c3955aea5623099855def5d5ae794632258ad289d8fd02fb6'
)
df = pro.fina_indicator(ts_code='601003.SH,600019.SH,000959.SZ',
start_date='20210101', end_date='20221231',
fields='ts_code,end_date,assets_turn,ca_turn,current_ratio,quick_ratio,debt_to_assets,debt_to_eqt')
# 取年末数据
df = _____[df.end_date.map(lambda x:x.find('12',4,6)>=0)]
# 去重
df = df.drop_duplicates(keep='_____')
# 保存到 Excel 文件
df._____('fina_indicator.xlsx')
print(df)
```

三、参考答案及评分标准（见附件）