

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（七）

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）某酒业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。

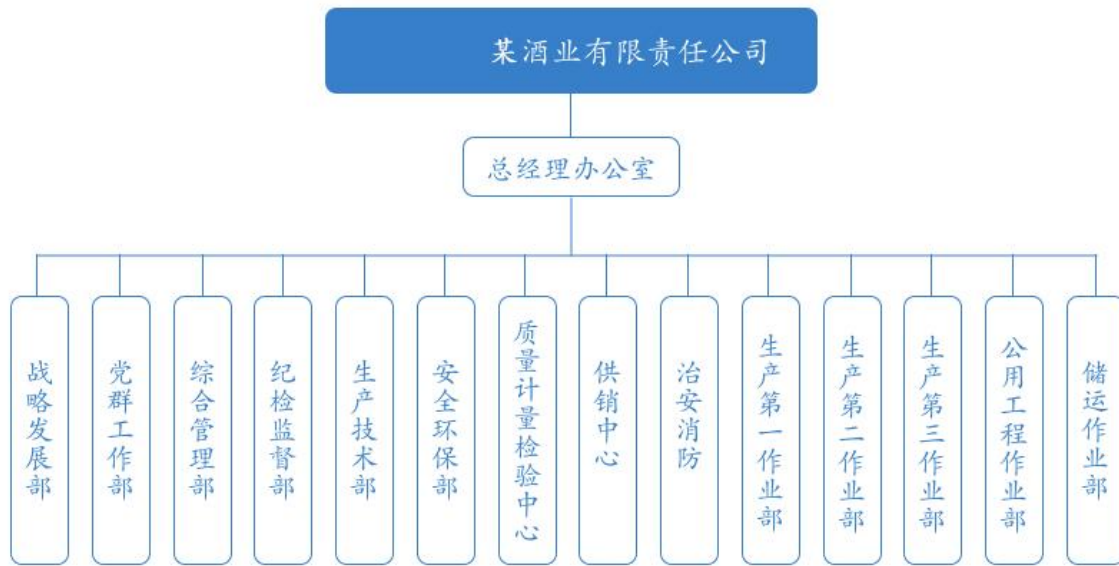
1. 企业介绍

某酒业有限责任公司(简称某酒业公司)是一家从事酒类研发、生产、销售于一体的公司，公司聚焦白酒主业，诚信经营，持续耕耘，在产品研发、生产制造、品质保障、渠道精耕、品牌传播等方面达到了行业领先水平，是省农业产业化龙头企业、全国酒文化优秀企业、中国公众形象优秀企业、全国质量效益企业、全国酿酒行业优秀企业、全国食品行业质量效益型先进企业、全国食品工业科技进步优秀企业。

2. 工商信息

公司名称	某酒业有限责任公司
注册时间	2014/8/18
纳税人识别号	91430400MACFOHXB88
公司类型	责任有限公司
营业期限	长期
注册资金	300000000 元
公司法人	甘雨泽
公司地址	某省某市某大道 288 号
营业执照范围	白酒；酒类
邮政编码	421007
邮箱	acct1@hyxh.com

3. 公司组织架构



4. 主要产品

地之甘白酒

5. 主要客户

客户名称	企业类型	销售区域	统一社会信用代码	开户银行	银行账号
长沙品冠一味商贸有限公司	有限责任公司	华中	9143011179805543XQ	中国建设银行长沙奎塘支行	6227485796178465382
武汉天雁白酒销售有限公司	有限责任公司	华中	914101841648762925	平安银行武汉支行	11004155931501
佛山盛嘉白酒销售有限公司	有限责任公司	华南	91610000675122727F	广东顺德农村商业银行酒业有限公司大良新宁支行	801101000957874102
某酒业销售有限公司	有限责任公司	华中	91430406710954962L	中国建设银行衡阳市支行	6227171725105026693
好运来副食店	个体工商户	华中	92430411220568570U	中国农业银行酒业有限公司衡阳市白沙支行	19059900040003147
湘水百货有限公司	有限责任公司	华中	914304169289888308	中国工商银行酒业有限公司衡阳兴业支行	1905021109200051672

4. 主要供应商

供应商	类型名称	企业类型	信用代码	结算方式	地址	开户行	银行账号
长远农贸有限公司	粮食供应商	小规模纳税人	91430781661665800F		衡阳市石鼓区五一大市场 29 栋	中国建设银行(衡阳五一路支行)	124304004454293873
株洲神农农副产品销售有限公司	零采淘汰			网银转账, 账期 30 天			
永州四季农贸有限公司	零采淘汰			网银转账, 账期 30 天			
食为天农贸有限公司	粮食供应商	一般纳税人	91430400MA4PQXMRXW	网银转账, 账期 30 天	省衡阳市雁峰区白沙洲工业园富强路 22 号	中国邮政储蓄银行衡阳分行	943006010077358888
毕富旺	粮食供应商	小规模纳税人	430421195407230594	网银转账, 账期 30 天	省衡阳市衡阳县潮江乡利合村	衡州农村商业银行酒业有限公司潮江支行	6223221026495153549
Saha Farm Co., Ltd	进口			即期付款信用证	144/54, MOO. 7, T. Surasak, A. Sriracha, Chonburi, Thailand 20110	Siam Commercial Bank	413-1-035502-6
衡阳市致远纸品厂	包装物	一般纳税人	91430400097489294P	即期付款信用证	省衡阳市珠晖区东风路 123 号	中国建设银行(衡阳珠晖支行)	6224497864611654652
星缘玻璃有限公司	包装物	一般纳税人	91430602MA4RATCJ4F	即期付款信用证	省长沙市雨花区同升街道环保科技产业园正大路 236 号	长沙农村商业银行(雨花经开区支行)	6210154987462311674
鑫茂油脂饲料有限公司	辅料供应商	小规模纳税人	91371625MA3C7M7U1G		省永州市蓝山县新圩镇龙家坊村	中国农业银行永州支行	12735001040006249
湖北湘楚酒曲有限公司	辅料供应商	一般纳税人	91421303MA4F3BF E47		湖北省宜昌市秭归县归州镇向家湾村	中国银行秭归县支行	184201533550
中益设备融资租赁有限公司	设备		91430400GDTYUA8899		杭州市东城区朝阳南路 12 号	中国银行杭州市朝阳支行	196447552544

裕农农副产品销售有限公司	辅料供应商	小规模纳税人	914304006547989314P		省衡阳市珠晖区东阳渡镇燕子窝村	中国建设银行(衡阳火车站支行)	6224549878915346766
众安证券 酒业有限公司深圳深南大道证券营业部	证券		914403001598756168		深圳市福田区深南大道喜年大厦 17 楼	中国建设银行深圳福田支行	6217055840004075761
长远农贸有限公司	粮食供应商	小规模纳税人	91430781661665800F		地址	开户行	银行账号
株洲神农农副产品销售有限公司	零采淘汰				衡阳市石鼓区五一大市场 29 栋	中国建设银行(衡阳五一路支行)	124304004454293873

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】

某酒业有限公司的筹资业务结合公司的筹资管理制度，结合大数据工具，对公司未来的增长情况及资产负债各个项目进行研判预测，结合销售收入百分比法等，对公司的外部筹资需求额进行测算，并制定相应的年度融资计划。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务1：大数据抓取营业收入

抓取行业龙头企业2017，2018，2019，2020，2021年的营业收入数据并计算几何增长率。请在标蓝空白处填写

行业龙头企业近五年营业收入数据							
证券代码	名称	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	几何平均增长率
002646.SZ	天佑德酒						
000858.SZ	五粮液						
000568.SZ	泸州老窖						
均值							

任务 2：职业判断（营业收入增长率）

由于某酒业处于扩张期，历年来的营业收入增长率较行业的更优，公司采用历史平均增长率 35%为基准。与同行业相比，某酒业的营业收入增长率是（高/低）

任务 3：大数据抓取资产负债率

抓取行业龙头企业 2021 年年末的资产负债率，计算平均值。请在标蓝空白处填写

行业龙头企业资产负债率

证券代码	名称	资产负债率%
002646. SZ	天佑德酒	
000858. SZ	五粮液	
000568. SZ	泸州老窖	
均值		

任务 4：预计净经营资产

经营资产项目、经营负债项目占营业收入的百分比与上年年末保持一致，营业收入增长率为 35%，计算某酒业 2022 年预计净经营资产并预测 2023 年数据请在标蓝空白处填写

净经营资产预计

项目	2022 年 预计（元）	销售 百分比	2023 年 预测（元）
营业收入			
货币资金			
应收账款			
应收票据			
预付账款			
其他应收款（扣除应收利息、应收股利）			
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
长期股权资产			
固定资产			
在建工程			
无形资产			
长期待摊费用			

其他非流动资产			
经营资产合计			
应付票据			
应付账款			
预收账款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款（扣除应付利息、应付股利）			
其他流动负债			
长期应付款			
经营负债合计			
净经营资产合计			

任务 5：计算 2022 年的营业净利率

假定预计 2022 年营业收入为 33198420 元，净利润为 7191776.99 元。请在标蓝空白处填写

2022 年营业净利率（预测）	
项目	金额
营业收入	
净利润	
营业净利率	

任务 6：预测资金需要量

假设利润留存率为 80%，测算某酒业公司 2023 年度资金需要量。请在标蓝空白处填写

资金需要量预测	
项目	金额
净经营资产占销售收入百分比	
预计销售收入	
收入增加额	
营业净利率	
预计净利润	
利润留存率	
下一年资金需要量	

任务 7：预测外部筹资额

假设可动用金融资产占全部金融资产的 10%，预测外部筹资额。请在标蓝空白处填写

外部筹资额测算	
项目	金额
资金需要量	
金融资产	
可动用金融资产比例	
可动用金融资产	
外部筹资额	

任务 8：职业判断（筹资方式）

2022 年 12 月 10 日，根据总经办会议结果及相关信息，公司决定 2023 年共筹集资金 600 万元用于企业的生产经营，并且全部资金从公司外部筹集。根据背景资料进行职业判断，某酒业公司可采用的筹资方式有哪些（ ）

- A. 发行普通股
- B. 发行公司债券
- C. 利用商业信用
- D. 向银行借款
- E. 融资租赁

任务 9：2022 年计划融资金额

2022 年 12 月 10 日，请根据总经办会议结果及相关信息，编制 2022 年度融资计划（总计划为 600 万元元，其中信用借款占 1/6，保证借款占 1/6，抵押借款占 1/3，融资租赁占 1/3）。编制部门：投资部。请在标蓝空白处填写

编制部门：

编制日期：

筹资渠道	2022 年计划融资金额
银行借款（信用）	
银行借款（保证）	
银行借款（抵押）	
融资租赁	
合计	

融资业务岗

【业务说明】

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。

【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

某酒业现向兴业银行申请流动资金信用贷款，请在企业贷款资料准备选择贷款类型并勾选所需资料。请在标蓝空白处填写

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 14 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。（授权书）请在标蓝空白处填写

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 3：银行授信批复意见

2022 年 12 月 15 日银行授信批复意见。请在标蓝空白处填写

银行一般授信额度审批批复						
审批机构				批复编号		
客户名称				客户编号		
项目类型	/			业务性质		
批复意见				经办行		
意见详情						
同意						
授信监管要求						
持续的客户信用评级	A					
持续的资产负债率	/		持续的流动比率		/	
或者负债余额	/		或有负债比率		/	
额度授信方案						
一般授信额度				币种		
折算前金额				审定信用等级		
期限				年		
分项额度名称	币种	金额	折算前金额	分项额度金额	是否可循环	可串用分项额度
流动资金贷款额度	人民币					
建议与意见						
同意给予	某酒业有限责任公司	信用贷款	额度			万元，用于
某酒业有限责任公司		使用，单笔贷款利率、期限按照人民银行及我行相关规定执行。				
要求：一、要求其提供还款能力较强的单位为其提供担保。二、完善落实担保方的相关权力机构决议后，方可办理具体业务。三、提请经办机构完善各项法律手续，并做好以下工作：（一）项下业务下柜前，应严格审查资信情况，要求资信状况良好方可开展贷款业务。（二）按照总分行相关规定加强贷后管理，密切关注客户及担保方的财务状况，发现风险隐患及时采取有效的风险防范措施。						
审批日期						
批复机构				批复日期		

任务 4：授信合同

2022 年 12 月 16 日，与兴业银行衡阳市华新支行支行签订授信合同，请根据相关信息补充授信合同，不适用地方请填“/”。请在标蓝空白处填写

合同编号：（2022）银授字第 968 号。

授信合同

合同编号：【

】

受信人：

授信人：

订立日：

根据《中华人民共和国民法典》等法律法规，以下合同双方经平等自愿、协商一致，于合同封面页所载订立日在

(下称“授
信人”或“

)住所地订立本合同，承诺信守。

受信人：

统一社会信用代码：

通讯地址：

邮编：

联系人：

电子邮箱：

授信人：

通讯地址：

邮编：

法定代表人/负责人：

电话：

传真：

联系人手机号码：

法定代表人/负责人：

电话：

传真：

第一部分 合同条件表

A. 最高授信额度(大小写不一致时以大写为准，下同)：

以 (币种) 标识总计为(大写) ，(小写) ；

双方签署如下：

受信人(盖章)：

法定代表人/负责人或授权代表(签署)：

授信人(盖章)：

法定代表人/负责人或授权代表(签署)：

任务 5：借款合同

2022 年 12 月 16 日，与兴业银行衡阳市华新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“/”。请在标蓝空白处填写

合同编号：20221216（某）字 014 号

借款用途：某酒业有限责任公司日常经营使用

借款合同

特别提示：本合同系借贷双方在平等、自愿的基础上依法协商订立，所有合同条款均是双方意思的真实表示。为维护借款人的合法权益，贷款人特提请借款人对有关双方权利义务的全部条款、特别是黑体部分内容予以充分注意。合

贷款人：						
负责人：		联系人：		手机号码：		
住所(地址)：					邮编：	
电话：		传真：		电子邮件：		
借款人：						
法定代表人：		联系人：		手机号码：		
住所(地址)：					邮编：	
电话：		传真：		电子邮件：		

【请借款人务必准确、完整地填写上述信息，以确保后续相关通知和法律文书的及时送达】

借款人、贷款人经平等协商，就贷款人向借款人发放贷款事宜达成一致，特订立本合同。

第一部分 基本约定

第一条 借款用途

本合同项下借款用于下列用途，未经贷款人书面同意，借款人不得将借款挪作他用，贷款人有权监督款项的使用。

借款用途：

第二条 借款金额和期限

2.1 本合同 人民币 ，金额为 1000000 元(大写：)元(大小写不一致时，以大写为准)。

- (1) / 之前一次性提清借款；
- (2) 自本合同生效之日起至 之前一次或多次提清借款；

贷款人（盖章）：	
日期：	
借款人（盖章）：	
日期：	

本人作为借款人的法定代表人/授权代表，兹此确认借款人按本合同约定向贷款人借款且在本合同上的用印真实有效，并已履行完毕借款所需的各项程序。

借款人法定代表人/授权代表（签字）

任务 6: 借款借据

2022年12月16日,根据与兴业银行衡阳市华新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。请在标蓝空白处填写

贷款账号：358548851477521456

存款账号：368380100100039747

企业编号：60677831256866

年利率为 4.35%

工商企业借款借据（正本）①

借款企业名称:													填制日期:												企业编号:																		
贷款种类									贷款账号									存款账号																									
借款金额						人民币(大写)																	亿		千		百		十		万		千		百		十		元		角		分
借款用途:																																											
约定还款期限:						期限						个月于									到期																						
展期到期日						(金额)元						展期至									月利率																						
兹向你行借上列款项，到期由我们主动归还，或从我们存款中扣收，我单位愿遵守你行贷款办法之各项规定。此致															上述贷款，根据贷款申请书，已进行认真审查并按审批程序批准。																												
															经办人:									(信贷部门签章)																			
企业负责人						财务负责人						(企业公章)						会签人:																									
分次还款记录												行长（主任） <div style="float:right;">审批</div>																															
年	月	日	金额			余额		利率		年	月																			日	金 额	余 额		利 率									
																		(签章)																									

以发放贷款，借款还清后注销借据退还借款企业。

任务 7：收账通知

2022 年 12 月 16 日大海公司收账通知（收账通知联） 请在标蓝空白处填写

借款企业名称：

填制日期：

企业编号：

贷款种类		贷款账号		存款账号												
借款金额	人民币 (大写)				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
借款用途：																
约定还款期限：	期限		个月 于				到期									
展期到期日	(金额) 元		展期至				月利率									
兹向你行借上列款项，到期由我们主动归还，或从我们存款中扣收，我单位愿遵守你行贷款办法之各项规定。 此 致					上述贷款，根据贷款申请书，已进行认真审查并按审批程序批准。											
					经办人：					(信贷部门签章)						
企业负责人		财务负责人		(企业公章)			会签人：									
分次还款记录												行长（主任） 审批				
年	月	日	金额	余额	利率	年	月	日	金额	余额	利率					
												(签章)				

本借 以发
据由 放贷
借款 款，
企业 借款
填写 还清
交银 后注
行信 销借
贷部 据退
门签 还借
章 款企
后， 业。
交 交
会 会
计 计
部 部
门 门
凭 凭

任务 8：银行回单

2022 年 12 月 16 日收到银行回单。（空白处填空）

时间：（ ）

付款人：兴业银行衡阳市华新支行支行

账号：368380100100030001

开户银行：兴业银行衡阳市华新支行支行

汇出地点：省衡阳市

收款人：某酒业有限责任公司

账号：368380100100039747

开户银行：兴业银行衡阳市华新支行支行

汇入地点：省衡阳市

用途：（ ） 金额：（ ）

兴业银行网上回单（往账）		
年 月 日 第 号		
付款人		收款人
全称：		全称：
账号：		账号：
开户银行：		开户银行：
汇出地点：		汇出地点：
金额：	零元整	小写：¥
用途		
备注：		
银行盖章		
操作流程	经	授
	办	核 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于系统原因或通讯故障↓而导致的回单或对账单与客户实际交易不符的，以客户实际交易为准。		

任务 9：填制记账凭证

2022 年 12 月 16 日填写收到银行回单的记账凭证。

任务 10：计提利息计算表

2022 年 12 月 31 日计提利息，但是利息只作第一期计算，其他期的利息自动生成凭证。请在标蓝空白处填写（利息按实际天数计算）

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 11：偿还利息凭证

2022 年 12 月 31 日偿还利息核算。请在标蓝空白处填写

时间：2022 年 12 月 31 日

付款人： 某酒业有限责任公司

账号：368380100100039747

开户银行：兴业银行衡阳市华新支行支行

汇出地点： 省衡阳市

收款人：兴业银行衡阳市华新支行支行

账号：368380100100030001

开户银行：兴业银行衡阳市华新支行支行

汇入地点： 省衡阳市

用途：支付利息

金额：1812.50

利息计算表

日期:		年 月 日		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 12: 填制记账凭证

2021 年 12 月 31 日填写偿还利息核算的记账凭证。

根据上述节点工具, 填写凭证。

任务 22: 企业贷款资料准备清单

公司现向农业银行申请流动资金信用贷款, 请在企业贷款资料准备选择贷款类型并勾选所需资料。请在标蓝空白处填写

企业贷款资料准备清单

资料类型	资料名称	流动资金 (保证贷款)
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	
二、财务资料	法定代表人身份证复印件	
	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 13: 机构信用信息查询及报送授权书

2022 年 12 月 16 日请为中国银行进行信用机构信用信息查询及报送进行授权。要求：填制机构信用查询及报送授权书。请在标蓝空白处填写

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 14：银行授信批复意见

2022 年 12 月 17 日银行授信批复意见，请在标蓝空白处填写

银行一般授信 额度审批批复

审批机构				批复编号		
客户名称				客户编号		
项目类型	/			业务性质		
批复意见				经办行		
意见详情						
授信监管要求						
持续的客户信用评级						
持续的资产负债率		/	持续的流动比率		/	
或者负债余额		/	或有负债比率		/	
额度授信方案						
一般授信 额度				币种		
折算前金 额				审定信用等级	AA-	
期限				年		
分项额度 名称	币种	金额	折算前金 额	分项额度金额	是否可循 环	可申用分项额 度
建议与意见						
同意给予		保证贷款				万元，用于
				使用，单笔贷款利率、期限按照人民银行及 我行相关规定执行。		
要求：一、要求其提供还款能力较强的单位为其提供担保。二、完善落实担保方的相关权力机构决议后，方可办理 具体业务。三、提请经办机构完善各项法律手续，并做好以下工作：(一)项下业务下柜前，应严格审查资信情况， 要求资信状况良好方可开展贷款业务。(二)按照总分行相关规定加强贷后管理，密切关注客户及担保方的财务状况， 发现风险隐患及时采取有效的风险防范措施。						
审批日期						
批复机构				批复日期		

任务 15：授信合同

2022 年 12 月 17 日授信合同填金额指标。请在标蓝空白处填写

日期：2022-12-17

合同编号：（2022）银授字第 068 号

保证人名称：百一酒业有限公司

授信合同

合同编号：【

受信人：
授信人：
订立日：

根据《中华人民共和国民法典》等法律法规，以下合同双方经平等自愿、协商一致，于合同封面页所载订立日在
(下称“授
信人”或 “ ”) 住所地订立本合同，承诺信守。

受信人：		法定代表人/负责人：	
统一社会信用代码：		电话：	
通讯地址：		传真：	
邮编：		联系人手机号码：	
联系人：			
电子邮箱：			
授信人：		法定代表人/负责人：	
通讯地址：		电话：	
邮编：		传真：	

第一部分 合同条件表

A. 最高授信额度(大小写不一致时以大写为准，下同)：

以 (币种) 标识总计为(大 写) ，(小写) ；

D. 额度最长占用期间：

额度最长占用期间（授信期间）为自本合同订立 起至 止，本合同项下具体业务的期限以具体业务合同为准。

F. 担保(其他担保见本合同特别约定栏，具体均以担保文件为准)： 保证 ①

①保证担保，保证人名称

双方签署如下：

受信人(盖章)：
法定代表人/负责人或授权代表（签
署）：
授信人(盖章)：
法定代表人/负责人或授权代表（签
署）：

任务 16：保证合同

2022 年 12 月 17 日填写保证合同（农行）。请在标蓝空白处填写。

合同编号：019142834001-2022 年某（保）字 012 号

保证人：衡阳百一酒业有限公司

法定代表人：白婧

营业地址或住所： 省衡阳市雁峰区白沙大道 101 号

电话及传真：0734-75991155

电子邮箱：5497413666@126.com

联系人：白婧

手机号码：15769449115

邮编：421007

合同编号：

最高额保证合同

重要提示：本合同系各方在平等、自愿的基础上依法协商订立，所有合同条款均是双方意思的真实表示。为维护保证人的合法权益，债权人特提请保证人对合同条款中的黑体部分内容予以充分注意。

债权人： (以下简称“甲方”)

负责人： 联系人：

营业地址： 邮编：

电话： 传真： 电子邮件：

保证人： (以下简称“乙方”)

法定代表人：

营业地址或住所：

邮编： 传真： 电话：

电子邮件： 联系人： 手机号码：

【请乙方务必准确、完整地填写上述信息，以确保后续相关通知和法律文书的及时送达】

为了保证甲方债权的实现，乙方自愿向甲方提供保证担保（反担保）。为明确双方权利、义务，依据有关法律、法规，甲、乙双方经平等协商一致，订立本合同。

第一条 被保证的主债权

第 1.1 条 乙方所担保的主债权为自 至 期间（包括该期间
的起始日和届满日），在 （大写： （大小写不一致时，以大写

为准）的最高余额内，甲方依据与 （下称债务人）签订的本外币借款合同、

外汇转贷款合同、银行承兑协议、信用证开证协议/合同、开立担保协议、国际国内贸易融资协议、远期结售汇协议等金融衍生

类产品协议、贵金属（包括黄金、白银、铂金等贵金属品种，下同）租赁合同以及其他文件（下称主合同）而享有的对债务人

的债权，不论该债权在上述期间届满时是否已经到期。

第 1.2 条 上条所述最高余额，是指在乙方承担保证责任的主债权确定之日，以人民币表示的债权本金余额之和。
其中主债权币种为外币的，按照甲方公布的外汇中间价折算为人民币资金；涉及贵金属租赁的，按照贵金属租赁合同约定的贵金属租赁债权本金折算为人民币资金的折算公式折算（贵金属租赁合同约定的折算方式于主债权确定之日不适用的，为本条之目的，贵金属租赁债权本金按对应贵金属品种在主债权确定之日前一上海黄金交易所交易日的收盘价折算为人民币资金）。

第二条 保证方式

乙方承担保证责任的方式为 _____（一般保证责任/连带责任保证）。
第 13.4 条 本合同正本一式 2 份，甲乙双方各执 1 份，具有同等法律效力。

第十四条 双方约定的其他事项

甲方：	_____	乙方（盖章）：	_____
日期：	_____	日期：	_____
担保人法定代表人/授权代表（签字）：		_____	

任务 17：借款合同

2022 年 12 月 17 日借款合同。请在标蓝空白处填写
编号：20221217（某）字 015 号

编号:

借款合同

特别提示: 本合同系借贷双方在平等、自愿的基础上依法协商订立, 所有合同条款均是 双方意思的真实表示。为维护借款人的合法权益, 贷款人特提请借款人对有关双方权利义务 的全部条款、特别是黑体部分内容予以充分注意。合

贷款人:					
负责人:		联系人:			
住所(地址):			手机号码:		
电话:		传真:		电子邮件:	
借款人:					
法定代表人:		联系人:		手机号码:	
住所(地址):				邮编:	
电话:		传真:		电子邮件:	
借款用途:					

第二条 借款金额和期限

2.1 本合同项下借款币种为 , 金额为 元(大写:)元(大小写不一致时, 以大写为准)。

2.2 本合同的借款期限为 12 个月, 自本合同项下首次提款日起算。

(1) 《最高额保证合同》(编号:)

保证人:	
贷款人(盖章):	
日期:	
借款人(盖章):	
日期:	

借款人法定代表人/授权代表(签字)

任务 18：借款借据（正本联）

2022 年 12 月 17 日借款借据（正本联）。请在标蓝空白处填写

企业编号：60677831259854 贷款账号：1901549742158692245 存款账号：1901322412455630000 年利率：4.35%

工商企业借款借据（正本） ①

借款企业名称：				填制日期：				企业编号：			
贷款种类		贷款账号				存款账号					
借款金额		人民币 (大写)				亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分					
						¥ 1 0 0 0 0 0 0 0 0 0					
借款用途：											
约定还款期限：		期限				个月 于				到期	
展期到期日		(金额) 元				展期至				月利率	
兹向你行借上列款项，到期由我们主动归还，或从我们存款中扣收，我单位愿遵守你行贷款办法之各项规定。 此 致						上述贷款，根据贷款申请书，已进行认真审查并按审批程序批准。					
						经办人：				(信贷部门签章)	
企业负责人		财务负责人				(企业公章)		会签人：			
分次还款记录											
年	月	日	金额	余额	利率	年	月	日	金额	余额	利率
(签章)											

本借 以发
据由 放贷
借款 款，
企业 借款
填写 还清
交银 后注
行信 销借
贷部 据退
门签 还借
章 款企
后， 业。
交会 交
计部 会
门凭 计
凭 部
门凭 门凭

任务 19：借款借据（收账通知联）

2022 年 12 月 17 日借款借据（收账通知联）。请在标蓝空白处填写

工商企业借款借据（正本）⑤

借款企业名称：

填制日期：

企业编号：

贷款种类		贷款账号		存款账号															
借款金额		人民币（大写）					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
借款用途：																			
约定还款期限：		期限		个月	于					到期									
展期到期日		（金额）元		展期至					月利率										
兹向你行借上列款项，到期由我们主动归还，或从我们存款中扣收，我单位愿遵守你行贷款办法之各项规定。此致										上述贷款，根据贷款申请书，已进行认真审查并按审批程序批准。									
										经办人：						（信贷部门签章）			
企业负责人			财务负责人		（企业公章）				会签人：										
分次还款记录												行长（主任）审批							
年	月	日	金额	余额	利率	年	月	日	金额	余额	利率								
												（签章）							

本借以发
据由放贷
借款款，
企业借款
填写还清
交银后注
行信销借
贷部据退
门签还借
章款企
后业。
交
会
计
部
门
凭

任务 20：银行回单

2022 年 12 月 17 日银行回单 请在标蓝空白处填写

时间：

付款人：中国银行酒业有限公司衡阳市支行

账号：765357956581

开户银行：中国银行酒业有限公司衡阳市支行

汇出地点： 省衡阳市

收款人： 某酒业有限责任公司

账号：765357956394

开户银行：中国银行酒业有限公司衡阳市支行

汇入地点： 省衡阳市

用途：

金额：

任务 21：编制借款的记账凭证

2022 年 12 月 17 日编制借款的记账凭证。

根据上述节点工具，填写凭证。

任务 22：利息计算表

2022 年 12 月 31 日计提利息（第 1 期）只做第一期的利息。请在标蓝空白处填写

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 23：填制银行回单

2022 年 12 月 31 日银行回单（支付利息）

时间：2022 年 12 月 31 日

付款人： 某酒业有限责任公司

账号：765357956394

开户银行：中国银行酒业有限公司衡阳市支行

汇出地点： 省衡阳市

收款人：中国银行酒业有限公司衡阳市支行

账号：765357956581

开户银行：中国银行酒业有限公司衡阳市支行

汇入地点： 省衡阳市

用途：支付利息

金额：1812.50

任务 24：填写支付利息的记账凭证

2022 年 12 月 31 日填写支付利息的记账凭证。

投资业务岗

【业务说明】

某酒业有限责任公司的投资模块是根据当年度投资战略发展规划为目标，在特定的投资业务环境中，组织投资活动达到的最优投资，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，完成各类投资项目的项目筛选、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：董事会决议

填制董事会决议，请在标蓝空白处填写

董事会会议决议

- 一、会议时间： 2022 年 12 月
- 二、会议地点： 某酒业有限责任公司 会议室
- 三、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。
- 四、会议主持：董事长 刘旭
- 五、会议主题： 某酒业有限责任公司资金合理优化 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: 300 万元

董事签字:

时间: 2022 年 12 月

盖章:

任务 2: 职业判断

职业判断: () 是某种股票每股市价与每股盈利的比率,通常是用来作为比较不同价格的股票是否被高估或者低估的指标。大数据搜索候选股票信息,查询近三年年末市盈率平均数。

任务 3: 大数据查询企业市盈率

2022 年 12 月 20 日,查询以下三家企业的近三年的市盈率。

股票代码: 600007. SH、600008. SH、600011. SH,请在标蓝空白处填写

投资备选企业市盈率				
公司代码	市盈率			
	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	平均数
600007. SH				
600008. SH				
600011. SH				

任务 4: 职业判断市盈率的含义

选择题: 市盈率过高: 备选 (风险较大、风险较小、市价被高估、市价被低估)

市盈率过低: 备选 (前景较好、前景较差、市价被高估、市价被低估)

任务 5: 职业判断市盈率在 14%-20%的企业投资

长期股权投资企业一般应选择市盈率在 14%-20%的企业投资

选择题: 600007. SH、600008. SH、600011. SH

任务 6: 董事会决议

填制董事会会议决议,请在标蓝空白处填写

2023-01-03 日准备购入 30000 股该公司股票,提交董事会决议

董事会会议决议

- 一、会议时间：2023/1/3
- 二、会议地点：某酒业有限责任公司 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：董事长 刘旭
- 五、会议主题：股票投资 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 “ 由投资部牵头进行股票投资 ”
- 二、投资总额： 万元

董事签字：刘旭 武中喜 张国庆 戴天佑 梁文昊 甘雨泽 欧阳誉

时间：2023/1/3

任务 7：查询被投资公司 2023-01-04 日开盘价

公司准备在 2023 年 1 月 4 日开盘时，购入该公司股票。请在标蓝空白处填写

投资备选企业股价

股票代码	交易时间	价格
600007.SH		

任务 8：购入股票

2023 年 1 月 4 日，某酒业有限责任公司购入中国国贸（代码：600007）股票 30000 股，请完善交易信息。请在标蓝空白处填写

成交日期	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
20230104	600007	中国国贸	证券买入		30000		1500	人民币	763358

任务 9：取得交易费发票

根据上述节点工具，完善发票金额、税率和税额等
发票号码：16351688

开票日期：2023-1-4

销售方：众安证券 酒业有限公司深圳深南大道证券营业部

税号：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

购买方： 某酒业有限责任公司

税号：91430400MACF0HXB88

地址、电话： 省衡阳市雁峰区白沙大道 288 号 0734-88068888

开户行及账号：中国建设银行 酒业有限公司衡阳白沙支行 43050164493600000190

任务 10：付款申请单

2023 年 1 月 4 日，投资部崔俊昊填写付款申请单，付款方式：电汇，汇票号码：45851455，根据上述节点工具，完善收款单位信息等内容。请在标蓝空白处填写

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：			汇票金额：	
开户银行						支付投资股票款
账号						
付款金额（大写）	人民币		付款金额（小写）			

任务 11：银行回单

根据上述节点工具，补充银行回单的金额。

日期：2023-1-4

付款人： 某酒业有限责任公司

账号：43050164493600000190

开户行：中国建设银行酒业有限公司衡阳白沙支行

收款人：众安证券酒业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

用途：购买股票

金额：484200，大写：肆拾捌万肆仟贰佰元整

任务 12：填写购入股票的记账凭证

根据上述节点工具，填写购入股票的记账凭证。

任务 13：大数据抓取股票当天交易价格

2023-01-31 日利用大数据抓取中国国贸（代码：600007）股票当天交易价格。（请在标蓝空白处填写

投资备选企业股价

股票代码	交易时间	价格
600007. SH		

任务 14：公允价值变动计算表

填制公允价值变动计算表，请在标蓝空白处填写

2023 年 1 月公允价值变动计算表

编制单位：某酒业有限责任公司

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（中国国贸）			

制表人：何天雷

日期：2023 年 1 月 31 日

任务 15：填写公允价值变动的记账凭证

根据上述节点工具，填写公允价值变动的记账凭证。

任务 16：大数据抓取中国国贸股票当天交易价格

2023-02-15 日利用大数据抓取中国国贸（代码：600007）股票当天交易价格。请在标蓝空白处填写

投资备选企业股价

股票代码	交易时间	价格

600007. SH		
------------	--	--

任务 17：售出股票

2023 年 2 月 15 日，某酒业有限责任公司通过众安证券酒业有限公司深圳深南大道证券营业部售出中国国贸（代码：600007）股票 30000 股，利用大数据抓取当日交易价格，完善交易信息。请在标蓝空白处填写

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
			证券卖出				人民币	7635468

任务 18：填写银行回单

根据上述节点工具，补充银行回单的金额。

日期：2023-2-15

付款人：众安证券酒业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

收款人：某酒业有限责任公司

账号：43050164493600000190

开户行：中国建设银行酒业有限公司衡阳白沙支行

用途：出售股票

金额：516300，大写：伍拾壹万陆仟叁佰元整

任务 19：填写出售股票的记账凭证

任务 20：填写盈亏计算表

根据上述节点工具，填写沪深股票交易盈亏计算表。请在标蓝空白处填写

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

注：	盈利显示红色、亏损显示蓝色
----	---------------

任务 21：填写记账凭证

任务 22：根据投融资管理资料编制 2021 年/2022 年管理用资产负债表并填写下列表格。（“答案填写顺序”需按背景资料中报表“科目排列顺序”填写。）请在标蓝空白处填写

管理用资产负债表

净经营资产			
	科目	2021 年	2022 年
经营性流动资产	货币资金		
	应收账款净额		
	预付款项净额		
	存货净额		
	其他流动资产		
	小计		
减：经营性流动负债	应付账款		
	应付股利		
	预收款项		
	应付职工薪酬		
	应交税费		
	其他流动负债		
	小计		
经营营运资本			
经营性长期资产	长期股权投资净额 1		
	长期股权投资净额 2		
	固定资产净额		
	在建工程净额		
	固定资产清理		

	无形资产净额		
	长期待摊费用		
	递延所得税资产		
	小计		
减：经营性长期负债	长期应付款		
	递延所得税负债		
	递延收益-非流动负债		
	小计		
净经营性长期资产			
净经营资产			

净负债+股东权益			
	科目	2021 年	2022 年
金融负债	短期借款		
	应付利息		
	其他应付款		
	一年内到期的非流动负债		
	长期借款		
	长期应付款		
	专项应付款		
	小计		
减：金额资产	应收利息净额		
	其他应收款净额		
	发放贷款及垫款净额		
	可供出售金融资产净额		
	商誉净额		

	其他非流动资产		
	小计		
净金融负债			
所有者权益合计			
净负债+股东权益			

背景资料如下：

资料一：某酒业公司 2021 年、2022 年财务报表数据如下：

资产负债表		
证券简称		
行业名称 C	商务服务业	
证券代码	000061	
会计期间	2021-12-31	2022-12-31
报表类型	A	A
货币资金	1,822,758,284.40	1,860,317,522.24
应收账款净额	57,983,342.15	59,377,586.96
预付款项净额	68,575,753.57	61,599,118.15
应收利息净额	419,377.23	
其他应收款净额	760,698,104.70	844,735,276.55
存货净额	520,687,437.45	604,500,165.15
其他流动资产	391,451,553.27	418,539,680.12
流动资产合计	3,622,573,852.77	3,849,069,349.17
发放贷款及垫款净额	354,863,795.40	230,358,774.28
可供出售金融资产净额	34,543,000.00	30,003,964.69
长期股权投资净额 1	2,198,080,741.40	2,360,545,977.15
长期股权投资净额 2	7,033,493,507.91	7,096,812,991.00
固定资产净额	1,633,014,244.18	1,925,380,400.35
在建工程净额	999,551,080.26	1,034,631,533.28
固定资产清理	310,536,624.70	
无形资产净额	2,199,593,865.42	2,034,686,725.76
商誉净额	9,099,417.91	9,099,417.91
长期待摊费用	215,144,592.97	358,765,489.15
递延所得税资产	50,758,996.56	37,321,142.73

其他非流动资产	182,179,319.31	33,012,030.77
非流动资产合计	15,220,859,186.02	15,150,618,447.07
资产总计	18,843,433,038.79	18,999,687,796.24
短期借款	4,540,258,000.00	4,727,000,000.00
应付账款	833,614,198.94	731,569,620.40
预收款项	236,663,912.98	503,371,570.83
应付职工薪酬	156,797,242.01	185,970,240.78
应交税费	132,221,012.00	116,391,765.14
应付利息	1,954,581.11	
应付股利	8,894,163.20	
其他应付款	929,304,808.82	957,933,318.01
一年内到期的非流动负债	91,400,000.00	200,057,600.00
其他流动负债	123,204,024.60	12,747,471.29
流动负债合计	7,054,311,943.66	7,435,041,586.45
长期借款	2,650,423,494.33	2,121,028,302.33
长期应付款	264,391,440.47	258,068,909.47
专项应付款	15,617,069.00	
长期负债合计	2,930,432,003.80	2,379,097,211.80
递延所得税负债	18,527,495.81	18,312,169.32
递延收益-非流动负债	2,431,197,824.47	2,576,896,813.05
非流动负债合计	5,380,157,324.08	4,974,306,194.17
负债合计	12,434,469,267.74	12,409,347,780.62
实收资本(或股本)	1,696,964,131.00	1,696,964,131.00
资本公积	2,662,038,592.73	2,821,679,107.56
盈余公积	237,959,868.83	248,043,663.63
未分配利润	213,248,313.53	161,083,414.40
其他综合收益	-284,482.84	-201,177.32
归属于母公司所有者权益合计	4,809,926,423.25	4,927,569,139.27
少数股东权益	1,599,037,347.80	1,662,770,876.35
所有者权益合计	6,408,963,771.05	6,590,340,015.62
负债与所有者权益总计	18,843,433,038.79	18,999,687,796.24

某酒业有限公司利润表

证券简称		
行业名称 C	商务服务业	
证券代码	000061	
会计期间	2021-12-31	2022-12-31
报表类型	A	A
营业总收入	2446281449. 79	2302055708. 59
营业收入	2446281449. 79	2302055708. 59
营业总成本	2432108372. 16	2352716674. 49
营业成本	1522874497. 69	1448779690. 77
营业税金及附加	85114094. 82	52125898. 83
业务及管理费		
销售费用(不含折旧与摊销)	172314897. 13	127082007. 19
管理费用(不含折旧与摊销)	298769223. 54	291961721. 22
折旧	87752177. 48	98667064. 45
长期资产摊销	7171486. 43	11958849. 64
财务费用	255719386. 50	272965928. 01
资产减值损失	2392608. 57	49175514. 38
投资收益	115181603. 20	160838379. 14
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	54990359. 60	47988251. 08
其他业务利润	65359477. 66	158207299. 86
营业利润	194714158. 49	268384713. 10
营业外收入	8917339. 19	7735654. 59
营业外支出	7171258. 75	37559114. 76
利润总额	196460238. 93	238561252. 93
所得税费用	135287697. 41	138335337. 62
净利润	61172541. 52	100225915. 31

项目	金额
2023 年资本支出	
2023 年经营营运 资本增加	
2023 年折旧与摊销	
2023 年净投资	

资料二：公司预计 2023 年的营业收入增长率升高为 20%，公司经营营运资本占营业收入比不变，净投资资本中净负债比重保存不变，税后利息率保持 2022 年的水平不变，预计税后经营净利润、资本支出、折旧与摊销额的增长率与销售增长率保持一致。

资料三：假设报表中的“货币资金”全部为经营资产；“应收账款”不收利息；“应收利息”全部属于其他应收款中的利息；融资租赁和经营活动引起的“长期应付款”比例为 1:9；“应付账款”等短期应付项目不支付利息；“应付利息”全部属于“其他应付款”中的利息；“应付股利”全部为普通股股利；“其他流动资产/负债”为经营性所使用；“财务费用”全部为利息费用，没有金融性的减值损失和投资收益。

（指定：“商誉”/“其他非流动资产”属于金融资产；“专项应付款”属于金融负债；“一年内到期的非流动负债”属于金融负债；“长期待摊费用”/“递延所得税资产”属于经营资产；“递延所得税负债/递延收益-非流动负债”属于经营负债；除财务费用外无其他金融损益）

资料四：为了缓解公司业务稳定增长现金流压力，满足其快速增长，公司 2023 年拟“股权转让+代偿债务”的方式，以 18,180.636605 万元价格，整体公开挂牌转让持有的天津电子商务公司、天津中央大厨房公司及天津冷链仓储公司三家全资子公司 100% 股权。其中，三家子公司 100% 股权整体挂牌价格为 11,216.82 万元，债权金额为 6,963.816605 万元。受让方为万科物流公司，成交金额为 18,180.636605 万元，其中，6,963.816605 万元为债权转让款。本事项对公司利润总额影响共计 7500 万元。

资料五：公司股票 β 系数为 2，证券市场的无风险利率 7%，证券市场的平均风险溢价为 5%。

资料六：公司没有优先股，全部为普通股，股东权益变动均来自利润留存。

资料七：使用固定支付率政策，股利支付率为 60%、经营性资产、经营性负债与营业收入保持稳定的百分比关系。

任务 23：根据上述资料计算 2022 年、2023 年净经营资产、净金融负债、和税后经营净利润。

请在标蓝空白处填写

指标	2022 年	2023 年
净经营资产		
净金融负债		
税后经营净利润		

综合业务岗（2）

【业务说明】

综合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，达成投资目标。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：职业判断（有价证券）

公司拟进行一项长期投资，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 2：计算利息保障倍数

假定中休产业的相关数据如下，请填表。请在标蓝空白处作答。

资产负债率				
2017	2018	2019	2020	2021
49.12%	47.57%	49.02%	34.94%	36.51%
财务费用（利息费用）				
2017	2018	2019	2020	2021
286.54	587.56	719.27	441.88	730.55
利润总额				
2017	2018	2019	2020	2021
7769.98	13792.83	16756.74	18568.73	12912.70
利息保障倍数				
2017	2018	2019	2020	2021

任务 3：职业判断（资产负债率）

资产负债率高：财务风险（下拉框选择，提供“较大”、“较小”两个选项）

任务 4：职业判断（利息保障倍数）

利息保障倍数越高，企业的长期（下拉框选择，提供“长期”、“短期”两个选项）
偿债能力越强（下拉框选择，提供“越强”、“越弱”两个选项）

任务 5：董事会决议

董事会会议决议，请在标蓝空白处填写

董事会会议决议

一、会议时间：2022 年 12 月 31 日
二、会议地点：某酒业有限责任公司会议室
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：刘旭

五、会议主题：

某酒业有限责任公司投资长期债券议案

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、会议决定投资 发行的三年期债券，持有至到期，由投资部牵头。

2、投资总额：48.6 万元

董事签字：刘旭 武中喜 张国庆 戴天佑 梁文昊 甘雨泽 欧阳誉

时间：2022 年 12 月 31 日

任务 6：购进债券

根据上述节点工具，完善债券交割单。请在标蓝空白处填写

购进债券交割单（填金额和单价）

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
20230115	127804	PR 中休	证券买入	62	60.75	8000		人民币	7654988

任务 7：付款申请单

2023 年 1 月 15 日，投资部崔俊昊申请支付投资股票款。付款方式：电汇。请根据前面的节点工具填写付款申请单。请在标蓝空白处填写

付款申请单

单位： 某酒业有限责任公司

申请部门		申请人		日期	
收款单位	众安证券 酒业有限公司深圳深南大道证券营业部				付款内容
付款方式	<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	汇票号码：		汇票金额：	
开户银行	中国建设银行深圳福田支行				
账号	6217055840004075761				
付款金额(大写)	人民币		付款金额(小写)		

任务 8：银行回单

根据上述节点工具，填写银行回单的金额大小写。

日期：2023-1-15

付款人： 某酒业有限责任公司

账号：43050164493600000190

开户行：中国建设银行酒业有限公司衡阳白沙支行

收款人：众安证券酒业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

用途：购买股票

金额：486000，大写：肆拾捌万陆仟元整

任务 9：填写记账凭证

根据上述节点工具，填写购买债券记账凭证。

任务 10：利用大数据搜索房源

背景资料：某酒业准备在 2023 年 1 月份购置一套房子做为管理层办公和休闲用，需求如下：请在标蓝空白处填写

要素	标准
期房或现房	现房
新房或二手房	新房
精装或毛坯	精装
写字楼或住宅区	住宅区
离公司距离	1 公里以内
价格	80 万-105 万
面积	100-130 m²
房型	3 室一厅

利用大数据搜索可选房型，选定房源为_____房产，面积为_____，价格为_____元，所属公司为_____。

任务 11：董事会会议决议

召开董事会决议，董事人员有：刘旭 武中喜 张国庆 戴天佑 梁文昊 甘雨泽 欧阳誉
请在标蓝空白处填写

董事会会议决议

- 一、会议时间：2023 年 1 月
- 二、会议地点：某酒业有限责任公司会议室
- 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：刘旭
- 五、会议主题：
某酒业有限责任公司购置房产作为管理层办公和休闲用议案
- 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_____房产一处，由投资部牵头。
 - 2、投资总额：_____元董事签字：_____

时间： 2023 年 1 月

任务 12：签订购房合同

房产公司名称：衡阳市汇方置业投资有限公司；开户银行：中国建设银行衡阳市支行；账户：6227171725105028588。请在标蓝空白处填写

房屋买卖合同

出卖人(甲方)：_____

法定代表人：_____

买受人及担保人(乙方)：某酒业有限责任公司

法定代表人：甘雨泽

根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国城市房地产管理法》及其他有关法律、法规之规定，甲、乙双方在平等、自愿、协商一致的基础上就下列房地产买卖达成如下协议：

1、转让房产标的

1.1 甲方持有：_____ 房产，面积_____，以人民币_____（¥_____元）的价款出售给乙方。

2、付款方式

2.1 乙方在合同签订当日向甲方支付购房定金 40 万元。

2.2 乙方应于 2023 年 1 月 31 日前，向甲方支付_____ 元，如乙方未违反本合同约定，其所支付的 40 万元购房定金，将自动转换为购房款。

2.3 甲方收款账户：_____ 户名：_____

开户行：_____

3、双方权利义务

3.1 甲方应于本合同生效之日起 15 个工作日将该房屋的产权证书交给乙方，并应收到该房屋全部价款之日起 3 个工作日内，将该房屋付给乙方。

3.2 在乙方实际接收该房屋之日起，甲方协助乙方向房地产权登记机关办理权属登记手续。如因甲方的过失造成乙方不能在双方实际交接之日起 10 个工作日内取得房地产权属证书，乙方有权提出退房，甲方须在乙方提出退房要求之日起 5 个工作日内将乙方已付款退还给乙方，并按已付款的 10% 赔偿乙方损失。

3.3 本合同生效后，乙方享有甲方对房屋同等的权利，乙方保证按期缴纳各项物业费用。本合同签订后，甲方不得就该房屋与他人订立《买卖合同》。

4、违约责任

4.1 乙方全部或部分不履行本合同约定的付款义务，乙方应按日千分之一计算逾期部分款项的违约金给甲方。逾期超过7个工作日时，甲方有权解除合同。

4.2 如甲方按4.1条的约定解除合同，乙方已付的40万元定金，甲方有权不予退还。4.3 如甲方未按时交付房屋，乙方可解除合同。如乙方解除合同，甲方应向乙方返还双倍定金。

5、其它事项

5.1 本合同签订后，任何一方不得擅自变更或解除合同。如因不可抗力原因导致本合同无法履行，甲方应全额退还乙方房屋价款及保证金。

5.2 本合同在履行过程中发生的争议，由双方当事人协商解决；协商不成的，双方可起诉至甲方所在地人民法院诉讼解决。

5.3 对于因合同争议引起的纠纷，双方确认司法机关可以通过以下任何一种或多种方式送达诉讼法律文书，送达时间以上述送达方式中最先送达的为准：

甲方确认以下任何方式均可送达：

- 1、手机短信送达
- 2、电子邮件送达
- 3、邮寄送达

乙方确认以下任何方式均可送达：

- 1、手机短信送达
- 2、电子邮件送达
- 3、邮寄送达：

双方共同确认：上述送达方式适用于各个司法阶段，包括但不限于一审、二审、再审、执行以及督促程序。同时双方保证送达地址准确、有效，如果提供的地址不确切，或者不及时告知变更后的地址，使法律文书无法送达或未及时送达，自行承担由此可能产生的法律后果。

5.4 本合同一式4份，甲乙双方各执2份，本合同自双方签字或盖章，同时乙方向甲方支付40万元定金之日起生效。本合同未尽事宜双方可以签定补充协议，补充协议与本合同具有同等法律效力。

甲方：衡阳市汇方置业投资有限公司 乙方：某酒业有限责任公司

2023年1月2日

任务 13：购房发票

2023 年 1 月 2 日，某酒业有限责任公司取得购房发票，根据上述节点工具完善增值税发票的金额、税率、税额、价税合计、销售方名称和开户行及账号等。（此票需要在录题模块开具）

购买方名称：某酒业有限责任公司，纳税人识别号：91430400MACF0HXB88，地址电话：省衡阳市雁峰区白沙大道 288 号 0734-89645551，开户行及账号：中国农业银行酒业有限公司衡阳市雁峰区支行 18247901040007264。

销售方名称：衡阳市汇方置业投资有限公司；开户银行：中国建设银行衡阳市支行；账户：6227171725105028588，纳税人识别号：914304007968502451，地址电话：省衡阳市雁峰区黄白路 277 号云沙诗意 9 号楼 201 室 0734-3174288。

*房地产项目*汇方雁归来；发票金额 930825.69 元，税率 9%，税额 83774.317 元，价税合计：小写 1014600.00 元、大写壹佰零壹万肆仟陆佰元整。

任务 14：职业判断（房产抵税）

某酒业有限责任公司购入房产不可以（下拉框选择，提供“可以”、“不可以”两个选项）抵扣增值税进项税额，取得增值税专用发票不可以（下拉框选择，提供“可以”、“不可以”两个选项）减轻增值税税收负担。

任务 15：购房付款申请单

2023 年 1 月 2 日，投资部崔行申请支付购房款。付款方式：电汇。请根据前面的节点工具填写付款申请单。

购买方名称：某酒业有限责任公司，纳税人识别号：91430400MACF0HXB88，地址电话：省衡阳市雁峰区白沙大道 288 号 0734-89645551，开户行及账号：中国农业银行酒业有限公司衡阳市雁峰区支行 18247901040007264。

销售方名称：衡阳市汇方置业投资有限公司；开户银行：中国建设银行衡阳市支行；账户：6227171725105028588，纳税人识别号：914304007968502451，地址电话：省衡阳市雁峰区黄白路 277 号云沙诗意 9 号楼 201 室 0734-3174288。

任务 16：购房银行回单

根据上述节点工具，填写购房银行回单上的收款人名称、账号、开户银行、金额大小写。

付款人名称： 某酒业有限责任公司，纳税人识别号：91430400MACF0HXB88，地址电话： 省衡阳市雁峰区白沙大道 288 号 0734-89645551，开户行及账号：中国农业银行酒业有限公司衡阳市雁峰区支行 18247901040007264。

收款人名称：衡阳市汇方置业投资有限公司；开户银行：中国建设银行衡阳市支行；账户：6227171725105028588，纳税人识别号：914304007968502451，地址电话：省衡阳市雁峰区黄白路 277 号云沙诗意 9 号楼 201 室 0734-3174288。

金额：小写 1014600.00，大写壹佰零壹万肆仟陆佰元整。

任务 17：填写购房记账凭证

根据上述节点工具，填写购房记账凭证。

任务 18：利用大数据抓取契税税率

利用大数据摘取衡阳市商业性房产税率为（ ）（填空）。

任务 19：填写契税付款申请单

2023 年 1 月 2 日，投资部崔行申请支付房产契税款，付款方式：电汇。请填写付款申请单。

付款人名称： 某酒业有限责任公司，纳税人识别号：91430400MACF0HXB88，地址电话： 省衡阳市雁峰区白沙大道 288 号 0734-89645551，开户行及账号：中国农业银行酒业有限公司衡阳市雁峰区支行 18247901040007264。

收款人名称：衡阳市汇方置业投资有限公司；开户银行：中国建设银行衡阳市支行；账户：6227171725105028588，纳税人识别号：914304007968502451，地址电话：省衡阳市雁峰区黄白路 277 号云沙诗意 9 号楼 201 室 0734-3174288。

金额：小写 30438.00，大写叁万零肆佰叁拾捌元整。

任务 20：取得契税税收完税证明

根据上述节点工具，填写契税税收完税证明的日期、税款所属时期、入库日期、实缴金额、金额合计。

任务 21：取得契税银行回单

根据上述节点工具，填写契税银行回单的金额大小写。

付款人名称： 某酒业有限责任公司，纳税人识别号：91430400MACF0HXB88，地址电话： 省衡阳市雁峰区白沙大道 288 号 0734-89645551，开户行及账号：中国农业银行酒业有限公司衡阳市雁峰区支行 18247901040007264。

收款人名称：衡阳市汇方置业投资有限公司；开户银行：中国建设银行衡阳市支行；账户：6227171725105028588，纳税人识别号：914304007968502451，地址电话：省衡阳市雁峰区黄白路 277 号云沙诗意 9 号楼 201 室 0734-3174288。

任务 22: 填写支付契税记账凭证

根据上述节点工具, 填写支付契税记账凭证。

任务 23: 请按照要求从平台大数据中心收集国债相关数据

请在标蓝空白处填写

证券代码	名称	到期收益率 (%)	实际发行量	期限 (年)	到期日	票面利率 (%)

背景资料如下: 假定公司目标资本结构 2:3, 公司的 β 系数为 1.6; 无风险资产报酬率以平台大数据中心所有 10 年期且到期日在 2022 和 2023 年的国债到期收益率的均值计算而得, 平均风险股票报酬率 7%, 债务资本成本为短期借款年利率, 该项目折现率以加权平均资本成本为基准再叠加 3.72% 的风险溢价计算而得 (均保留 2 位小数, 并用百分数表示)。

任务 24、根据上题, 计算无风险利率

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：采购数量预测

2022 年 11 月 25 日，根据 2022 年 12 月生产安排预测采购数量和期初存货明细账，和预计的期末数量，预测采购数量，请在标蓝空白处作答。

序号	物料编号	物料名称	单位	期初数量	本期生产量(箱)	标准用量 (斤×个/箱)	本期消耗量	期末数量	采购需求
1	YL00001	高粱	斤	145,342.46	26,292.00			114,879.01	
2	YL00002	大米	斤	92,498.02	26,292.00			67,183.02	
3	YL00003	玉米	斤	96,290.99	26,292.00			8,524.20	
4	YL00004	小麦	斤	182,483.13	26,292.00			18,102.95	
5	YL00005	糯米	斤	8,719,831.00	26,292.00			47,849.78	
6	FL00001	酒曲	斤	37,903.29	26,292.00			66,436.06	
7	FL00002	稻壳	斤	306,750.81	26,292.00			7,637.18	
8	FL00003	酒糟	斤	108,000.00	26,292.00			63,711.83	
9	BC00001	箱子	箱子	27,633.00	26,292.00			8,764.00	
10	BC00002	瓶子	瓶子	165,794.00	26,292.00			131,460.00	
11	BC00003	盒子	盒子	165,794.00	26,292.00			157,752.00	

任务 2：物料需求预测

根据以上预测数据填写 2022 年 12 月的用量填制物料需求表。请在标蓝空白处作答。

物料需求表		
序号/项目	产品	地之甘白酒
1	物料编号	YL00001
2	材料名称	高粱
3	规格	
4	单位	斤
5	MOQ《最小订购》	0.01
6	库存教里	
7	需求数里	
8	在途数里	
9	期末库存	
10	请购数里	
11	需求日期	

12	可生产产品数里	
经字（电子签章）：呈批 2022/11/25 部门领导意见：同意 签字《电子签章）： 2022/12/26 分管副总意见 签字（电子签章）： 2022/12/26		

任务 3：发布公开招标公告

2022 年 11 月 25 日，该公司采购员赵俞的身份根据审批授权在公司网站发布公开招标公告，投标截止日定于发布公告后 5 天，相关信息如下所示，请在红线填写投标截止日的具体日期。

注：审批后按要求自行办理招标，相关公告拟于 2022 年 11 月 25 日在本公司网站进行发布。

任务 4：运用 Python 大数据处理采购业务

请用 Python 大数据工具抓取某酒业生产所需原料在大宗商品交易市场的（农产品）的现时价格。

参考平台数据。请在标蓝空白处作答。

序号	商品	行业	单位	年初价格	现价	年涨跌	同比涨跌
1	高粱	农副	元/吨				
2	大米	农副	元/吨				
3	玉米	农副	元/吨				
4	小麦	农副	元/吨				
5	糯米	农副	元/吨				
6	酒曲	农副	元/吨				

任务 5：收到投标报价

收到长丰农贸有限公司等五家公司提交的投标报价单，公司采购员赵俞组织了公司财务、法务、研发等方面的人员按招标公告的要求进行了评审。公司财务人员何天雷参加了此次评审，请以他的名义对长丰农贸有限公司等五家公司的报价单进行评审。请在标蓝空白处作答。

投标报价单			
名户单位	湖南食为天农贸有限公司	联系方式	粮食（高粱、大米、玉米，小麦、糯米）
商品名称	粮食（高粱、大米、玉米，小麦、糯米）		
＜以下为商品功能、特性、结构描述＞			
1	质量、规格按招标文件要求。		
2			

3					
4					
5					
报价信息如下：					
序号	名称	规格品质	适用范围	报价（不含税）	报价有限期
1	高粱	同招标文	湘衡酒业	5.8687 元/斤	2022/12/31
2	大米	同招标文	湘衡酒业		
3	玉米	同招标文	湘衡酒业		
4	小麦	同招标文	湘衡酒业	2.0808 元/斤	2022/12/31
5	糯米	同招标文	湘衡酒业	4.8889 元/斤	2022/12/31
以下空白					
盖章				时间 2022/11/14	

供应商投标评审表				
供应商名称		湖离长丰农贸有限公司	联系人	覃心
地址及邮统		衡阳市蒸湘区西园大市场 12 栋 421102	电话	13467532268
项 目	配分	考核内容及方法	得分	评审人
价 格	最商分为 40 分，标 准分为 20 分。	根据市场最高价、最低价、平均价、自行估价刺定 兰糕准价格，标准价格对应分效为 20 分。 高年标准价格 1，标准会扣 2 分，每低于标准价 格 1%，标准分加 2 分。 二成商供应几种物料，得分按平时平均计算		
品 应	30 分	以交货批退卒考核： 批退草一退货批效/交货总批数 得分一 30 分*(1 一批退率)		
商 务	20 分	结算方式为接受商业汇票得 20 分，月结 30 天得 15 容，月结 60 天得 18, 预付或货到付款得 12 分。		
服 务 技 术	114	从公司实力、商品退换要求、公司管理、生产组织 通过认证等方面进行评价，最高得 10 分，最低 0 分。		
		总计		
备 注	综合得分在 85 — 100 分者为 A 级，中标公司从综合评分为 85 分以上的公司中选取， 无 85 分以上的投标报价视为流标。			

任务 6: 招标评审结果

请在标蓝空白处作答。

供应商投标评审表				
供应商名称		湖离长丰 农贸有限 公司	联系人	覃心
地址及邮编		衡阳市蒸 湘区西园 大市场 12 栋 421102	电话	13467532268
项目	配分	考核内容及方法	得分	评审人
价 格	最商分为 40 分，标 准分为 20 分。	根据市场最高价、最 低价、平均价、自行 估价判定 兰糕准价 格，标准价格对应分 数为 20 分。高年标 准价格 1，标准会扣 2 分，每低于标准价 格 1%，标准分加 2 分。二 成商供应几种物料， 得分按平时平均计算		
品 应	30 分	以交货批退率考核： 批退率一退货批数/ 交货总批数 得分一 30 分*(1 一批退率)		
商 务	20 分	结算方式为接受商业 汇票得 20 分，月结 30 天得 15 分，月结 60 天得 18，预付或货到 付款得 12 分。		
服 务 技 术	114	从公司实力、商品退 换要求、公司管理、 生产组织 待的 i 证二 芳备途行评价，最高 得 10 分，最低 0 分。		
		总计		
备 注	综合得分在 85 — 100 分者为 A 级，中标公司从综合评分为 85 分以上的公司中选取，无 85 分以上的投标报价视为流标。			

投标报价单			
名 户 单 位	湖南食为天农贸有限公司	联 系 方 式	粮食（高粱、大米、玉米，小

			麦、糯米)		
商品名称	粮食（高粱、大米、玉米，小麦、糯米）				
＜以下为商品功能、特性、结构描述＞					
1	质量、规格按招标文件要求。				
2					
3					
4					
5					
15 价信 ir					
序号	名称	规格品质	适用范围	报价（不含税）	报价有限 期
1	高粱	同招标文	湘衡酒业	5.8687 元/斤	2022/12/ 31
2	大米	同招标文	湘衡酒业		
3	玉米	同招标文	湘衡酒业		
4	小麦	同招标文	湘衡酒业	2.0808 元/斤	2022/12/ 31
5	糯米	同招标文	湘衡酒业	4.8889 元/斤	2022/12/ 31
以下空白					
盖章				时间 2022/11/14	

任务 7：发送中标通知

某酒业有限公司采购员赵俞根据上述评审结构，对中标供应商发送中标通知书。

任务 8：采购合同评审

收到中标结果回执后，2022 年 12 月 1 日委托孔子轩在衡阳市签订编号 HT20221201001 的采购合同，请根据招投标文件编制粮食采购合同初稿。请在标蓝空白处作答。

注：规格型号和品牌均为“-”。

任务 9：订立正式采购合同

收到客户合同，填写公司相关信息，加盖合同章与采购方签订粮食采购合同。请在标蓝空白处作答。

白酒买卖合同评审表

合同名称			
合同对方当		合同标的	

事人			金额（元）	
内容说明				
承办部门	部门名称:	营销部	部门负责人签名:	余志泽
	承办人:	杜子骞	联系方式:	15225624821
	送审日期:	2022 年 12 月 1 日		
生产中心意见	审核意见:	同意		
	部门负责人签名:	刘靖琪	日期:	2022 年 12 月 1 日
财务部门意见	审核意见:	同意		
	部门负责人签名:	王晋鹏	日期:	2022 年 12 月 1 日
监审法务部门意见	审核意见:	同意		
	部门负责人签名:	柏林	日期:	2022 年 12 月 1 日
总经理意见	审核意见:	同意		
	签名:	甘雨泽	日期:	2022 年 12 月 1 日
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 10：编制送货单

2022 年 12 月 1 日，孔子轩向供应商发送采购粮食的发货通知单，要求在 2022 年 12 月 1 日到货，请根据相关信息编制编号为 FHTZD20221201001 的发货通知单。请在标蓝空白处作答。

送货单

采购类型：		合同编号：	HT20221201001	日期：		编号：	FHTZD20221201001
供应商：	湖南食为天农贸有限公司	部门：	采购部	业务员：		税率：	
结算方式：		付款方式：		交货地址：			
运费归属：	费用由供应商承担	运输方式：	汽车运输				

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
						-	国家标准	
						-	国家标准	
						-	国家标准	
不含税金额合计								

任务 11：编制质检报告

2022 年 12 月 1 日，对收到的粮食进行质检，产品都合格，请根据相关制度（见背景资料）等编制质检报告。请在标蓝空白处作答。

质检报告

送货单
编号：SHD2022120101

检验
日期：2022 年 12
月 1 日

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	高粱	-	20539.4870	湖南食为天商贸有限公司	营养成分（粗脂肪检测，粗蛋白，粗纤维检测，氨基酸，脂肪等），成分检测，淀粉含量，糊化率，容量，农残检测，霉变检测，微生物检测等		
2	小麦	-	9734.4789	湖南食为天商贸有限公司	铅、农药残留、呕吐毒素、污染物、黄曲霉毒素、粒型、饱满度、成分分析、成分含量检测、营养价值分析、提取物分析、定性定量分析、未知物分析、指标检测等		
3	糯米	-	10338.6629	湖南食为天商贸有限公司	感官检测、理化检测、卫生检测、微生物检测、营养成分检测等		

任务 12：原料验收入库

2022 年 12 月 1，对已检测合格粮食进行入库，请根据送货单及质检报告等编制验收入库单。请在标蓝空白处作答。

验收入库单

日期：2022 年 12 月 1 日

编号：RKD2022120101

类别	材料名称	规格	单位	数量		计划价	
				购入	入库	单价	金额
1	高粱	-	斤	20539.4870	20539.4870		
2	小麦	-	斤	9734.4789	9734.4789		
3	糯米	-	斤	10338.6629	10338.6629		
备注							

任务 13：物料申请

2022 年 12 月 1 日，酿造车间对 12 月生产所需大米进行物料申请，预计消耗 10563.1155 斤，2022 年 12 月 5 日需到货，请根据相关信息编制物料申请单。请在标蓝空白处作答。

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
大米	-	-	斤				

任务 14：采购申请

2022 年 12 月 1 日，请模拟采购员曹子源根据采购物料申请汇总表编制采购申请单，不含税单价为 5.978494 元/斤，预计无其他费用，税率为 3%。请在标蓝空白处作答。

采购申请单

申请日期	2022 年 12 月 1 日								
采购部门	采购部				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 15：发送询价函

2022 年 12 月 1 日，采购大米，向供应商长远农贸有限公司进行询价，请根据相关信息编制询价函。请在标蓝空白处作答。

注：2022 年 12 月 02 日 17 时前传真到 0734-8806888，邮箱 acct1@hyxh.com，联系人：曹子源 18165497984。

致：贵公司询价采购明细

序号	货物名称	规格型号	品牌	数量	单位	质量要求	是否含运费	到货时间	不含税单价	税费	含税合计	结算方式
1	大米	-	-	10563.1155	斤	国家标准						

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：

任务 16：性价比单

2022 年 12 月 3 日，对几家供应商报价进行比较，选择性价比高的供应商，现根据各供应商报价单等相关信息编制性价比单。请在标蓝空白处作答。

注意：供应商选择“是”或“否”

性价比单

												日期：	
采购物品名称	规格型号	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	预计单位成本	是否含运费	结算方式	到货时间	质量	供应商选择

业务 17：价格审批单

2022 年 12 月 3 日，对确定的供应商定价进行审批，请根据相关信息编制价格审批单。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 18: 签订采购合同

2022 年 12 月 3 日在衡阳市签订编号 HT20221203001 的采购合同，加盖公章发送给供应商签订。规格型号和品牌均为“-”。请在标蓝空白处作答。

采购合同

购货单位（甲方）：	湖南湘衡酒业有限责任公司	合同编号：	HT20221203001
		签订地点：	衡阳市
供货单位（乙方）：	湖南长远农贸有限公司	签订时间：	2022 年 12 月 3 日

一、产品名称、规格、数量、金额。

序号	商品名称	规格型号	品牌	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）：							

二、产品质量：

货物符合质量、安全要求，生产工艺指标符合行业标准及行业参数要求。

三、交货地点：

湖南湘衡酒业有限责任公司 仓库

四、运输方式及到达站港和费用负担：

汽车运输，费用 湖南长远农贸有限公司 承担。

五、交货时间：

合同签订甲乙双方签字盖章、收到甲方发货通知单后 3 天内。

六、包装标准、包装物的供应与回收：

吨袋包装、不回收。

七、发票情况：

增值税专用发票

八、结算方式：

票到（或货到）月结 30 天。

九、付款方式：

电汇

十、违约责任：

如果乙方逾期交货的，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 30 天未交货，

甲方有权解除合同，乙方需无条件全额退款。

十一、解决合同纠纷：

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、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、合同双方严格按约履行本合同，如甲方不履行合同义务，则无权要求返还定金，乙方不履行合同

义务应返还定金。任何一方违约导致对方遭受的损失超过定金数额，受损失方仍有权要求对方支付赔偿金以补偿损失。

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：	湖南湘衡酒业有限责任公司	乙方：	湖南长远农贸有限公司
单位地址：	湖南省衡阳市雁峰区白沙大道288号	单位地址：	
法定代表人：	甘雨泽	法定代表人：	
委托代理人：	刘一洋	委托代理人：	
电话：	0734-8806888	电话：	
传真：	0734-8806888	传真：	
开户银行：	中国农业银行股份有限公司衡阳市雁峰区支行	开户银行：	
账号：	18247901040007264	账号：	
税号：	91430400MACFOHXB88	税号：	

任务 19：发货通知

2022 年 12 月 3 日，曹子源向供应商发送采购粮食的发货通知单，要求在 2022 年 12 月 3 日到货，请根据相关信息编制编号为 FHTZD20221203001 的发货通知单。请在标蓝空白处作答。

发货通知单								
采购类型：		合同编号：	HT20221203001	日期：		编号：	FHTZD20221203001	
供应商：	湖南长远农贸有限公司	部门：	采购部	业务员：		税率：		
结算方式：		付款方式：		交货地址：				
运费归属：	费用由供应商承担	运输方式：	汽车运输					
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 20：产品质检报告

2022 年 12 月 3 日，对收到的粮食进行质检，产品都合格，请根据相关制度等编制质检报告。请在标蓝空白处作答。

背景资料：

大米检验项目为感官检测、理化检测、卫生检测、微生物检测、营养成分检测等，检验依据为 GB 1354-2009。

产品质检报告

送货单编号：SHD2022120301

检验日期：2022 年 12 月 3 日

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

任务 21：验收入库单

2022 年 12 月 3 日，对已检测合格粮食进行入库，请根据送货单及质检报告等编制验收入库单。请在标蓝空白处作答。

验收入库单

日期：2022 年 12 月 3 日

编号：RKD2022120301

类别	材料名称	规格	单位	数量		计划价	
				购入	入库	单价	金额

背景资料：

2022 年 12 月 5 日，某酒业从 Saha Farm Co., Ltd 进口一批玉米，数量 2446.72 公斤，到岸价为 1348.92 元，进口关税税率为 1%，缴纳进口关税 94.94 元，进口增值税税率为 9%，缴纳进口增值税为 863.02 元。（详细合同和形式发票见平台）2022 年 12 月 5 日，长沙远洋代理报关，代垫进口关税和进口增值税，当日，原材料入库。

业务 22：账务处理

业务 23：编制付款申请单

2022 年 12 月 8 日，申请支付玉米进口款并获审批通过。

业务 24：运用 Python 大数据处理采购业务（二）

2022 年 12 月 8 日，办理美元购汇及支付采购款。利用 Python 查询银行当日美元卖出价和当日美元兑人民币汇率中间价。请在标蓝空白处作答。

2022 年 12 月 8 日美元兑人民币汇率中间价 100USD= CNY

2022 年 12 月 8 日美元卖出价 100USD= CNY

任务 25：支付跨境汇款手续费

通过中信银行衡阳分行购汇支付玉米进口款，支付银行手续费 109.39 元跨境汇款手续费。请根据上述信息进行账务处理。

任务 26：采购包装瓶

2022 年 12 月 15 日，某酒业从星缘玻璃有限公司处购入 27152 个包装瓶，不含税单价 5 元/个，增值税税率 13%，请进行该业务的账务处理。

任务 27：采购包装盒/箱

2022 年 12 月 15 日，某酒业从衡阳市致远纸品厂处购入 27152 个包装盒和 4525 个包装箱，包装盒不含税单价分别为 0.166666 元，包装箱不含税单价 0.5 元，增值税税率为 13%，请对该业务进行账务处理。

任务 28：签订预收款合同

2022 年 12 月 10 日，与好运来副食店签订买卖合同，销售 50 箱白酒。结算方式：电汇。根据相关信息填写纸品买卖合同。请在标蓝空白处填写（需要盖章）
相关合同信息见平台信息、数据。

任务 29：收到预收款

2022 年 12 月 10 日，预收好运来副食店的款项，预收款方式，签订合同时预收 60%，货到支付 40%。根据上述信息填写银行回单的金额。

中国建设银行单位客户专用回单

币别：人民币

年 月 日

流水号：

付款人	全称	新理想汽车有限公司	收款人	全称	亚通动力电池材料有限公司
	账号	4563264B15501552423		账号	6217002558788825346
	开户行	中国银行九江常兴支行		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			凭证号码		
结算方式			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 6217002558788825346					

打印时间：

交易柜员：

交易机构：

任务 30：账务处理

请根据前面的节点工具，填制收到预收款记账凭证。

任务 31：发出预收款合同产品

2022 年 12 月 14 日，某酒业有限责任公司发出 50 箱白酒，编号：CPCCK2020121401，等级：优。根据相关信息填制产品出库通知单。请在标蓝空白处作答。

《产品出库通知单》详情见平台信息、数据。

产品出库通知单

编号: CPCK2022121401

发货单位: 某酒业有限责任公司 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: 湘 B8652E 承运人: 戴思吴 发货人: 曹景辉

任务 32: 收到预收款合同尾款

2022 年 12 月 14 日, 收到好运来副食店另外 40% 尾款, 根据上述信息填写银行回单的金额。请在标蓝空白处作答。

中国建设银行单位客户专用回单

币别: 人民币

年 月 日

流水号:

付款人	全称	新理想汽车有限公司	收款人	全称	亚通动力电池材料有限公司		
	账号	4563264B15501552423		账号	6217002558788825346		
	开户行	中国银行九江常兴支行		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				凭证号码			
结算方式				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 6217002558788825346							

打印时间:

交易柜员:

交易机构:

任务 33: 账务处理

请根据前面的节点工具, 填制预收款合同记账凭证。

任务 34: 票据回款

2022 年 12 月 1 日, 收到 某酒业销售有限公司不带息商业承兑汇票一张, 用于偿付前欠货款, 汇票面值 200 000 元, 不计息, 期限 90 天。12 月 28 日, 因公司资金紧张, 将该汇票贴现, 贴现率 5.3%。做收到票据时的账务处理。

任务 35: 票据贴现

征对 27 题票据贴现业务计算贴现天数及贴现息;

综合业务岗 (1)

【业务说明】

以销售计划为起点，结合大数据等制定销售指导价格，重点完成销售计划、赊销管理、应收账款管理。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：排产计划确定

请根据产成品库存数据和本月销售计划，确定 2022 年 12 月当月排产计划。请在标蓝空白处作答。

物料编号	期初库存/箱 (预计)	本月销售/箱 (预计)	期末库存/箱 (预计)	备注
CP00001	25500	4250	25632	1 箱 6 瓶

排产计划								
产品编号	产品名称	单位	上期期末 库存	本期期末 库存	本期销售（预 计）	本期生 产量	确认生 产量	排产计 划
cP00001	地之甘 白酒	瓶	153000	153792	25500			

生产副总：肖伟畅

审核：刘靖琪

生产计划：邓明杰

日期：2022/11/26

日期：2022/11/26

日期：2022/11/25

任务 2：物料需求计划表

根据 BOM 和工艺单耗表，测算本月产品所需物料（含原料、辅材和包材）的数量。

序号	原料	单位	用量	单价	成本	占比
1	高粱	斤	0.75204	5.81	4.371482	16.60%
2	大米	斤	0.45958	5.56	2.555265	9.70%
3	玉米	斤	0.16712	1.94	0.324213	1.23%
4	小麦	斤	0.33424	2.06	0.688534	2.61%
5	糯米	斤	0.37602	4.84	1.819937	6.91%
6	酒曲	斤	0.29246	8.64	2.526854	9.60%
7	稻壳	斤	0.282015	1.03	0.290475	1.10%
8	酒糟	斤	8.356	0.29	2.423240	9.20%
9	箱子	个	0.166666667	2	0.333333	1.27%
10	瓶子	个	1	5	5.000000	18.99%
11	盒子	个	1	6	6.000000	22.78%
合计					26.333333	100.00%

请根据上述 BOM 单信息完成物料需求表的填列。请在标蓝空白处作答。

物料需求表							
物料编号	车间	物料类别	物料名称	单位	单位产品消耗指标	排产量(瓶)	所需原料数量
YL00001	酿造车间	原料	高粱	斤			
YL00002	酿造车间	原料	大米	斤			
YL00003	酿造车间	原料	玉米	斤			
YL00004	酿造车间	原料	小麦	斤			
YL00005	酿造车间	原料	糯米	斤			
FL00001	酿造车间	辅料	酒曲	斤			
FL00002	酿造车间	辅料	稻壳	斤			
FL00003	酿造车间	辅料	酒糟	斤			
审核人：肖伟畅 部门负责人：刘靖琪 申请人：卢克 日期：2022/11/28 日期：2022/11/28 日期：2022/11/27							

物料需求表							
物料编号	车间	物料类别	物料名称	单位	单位产品消耗指标	排产量(瓶)	所需原料数量
BC00001	包装车间	包材	箱子	个			
BC00002	包装车间	包材	瓶子	个			
BC00003	包装车间	包材	盒子	个			
审核人：肖伟畅 部门负责人：段明辉 申请人：冯嘉怡 日期：2022/11/28 日期：2022/11/28 日期：2022/11/27							

任务 3：单位材料成本计算

某酒业采用月末一次加权平均法计算材料发出单价，本月实际材料购进与物料需求表一致，请根据上述信息完成材料成本计算表。
请在标蓝空白处作答。

材料成本计算表

分类	名称	编号	规格	单位	期初金额	期初数量	本期入库 金额	本期入库 数量	期末金额	期末数量	金额合计	数量 合计	发出材 料单价
原料	高粱	YL00001	常规	斤	844,439.67	145,342.46	119334.42	20539.49	848895.08	146109.31			
原料	大米	YL00002	常规	斤	514,288.98	92,498.02	69850.92	12563.12	516956.88	92977.86			
原料	玉米	YL00003	常规	斤	186,804.52	96,290.99	9493.26	4893.43	187773.58	96790.51			
原料	小麦	YL00004	常规	斤	375,915.25	182,483.13	20053.03	9734.48	377865.33	183429.77			
原料	糯米	YL00005	常规	斤	422,039.84	87,198.31	50039.13	10338.66	424229.19	87650.66			
辅料	酒曲	FL00001	常规	斤	327,484.46	37,903.29	68134.90	7885.98	329183.30	38099.92			
辅料	稻壳	FL00002	常规	斤	315,953.33	306,750.81	9276.20	9006.02	317592.35	308342.09			
辅料	酒糟	FL00003	常规	斤	31,320.00	108,000.00	63874.30	220256.19	31482.47	108560.24			
包材	箱子	BC00001	367*2 68*28 6mm	个	55,266.00	27,633.00	9050.00	4525.00	55552.00	27776.00			
包材	瓶子	BC00002	500ml 玻璃 瓶	个	828,970.00	165,794.00	135760.00	27152.00	833270.00	166654.00			
包材	盒子	BC00003	2202* 1168* 1716m m	个	994,764.00	165,794.00	162912.00	27152.00	999924.00	166654.00			

审核：王晋鹏

日期：2022/12/31

制表：顾泽洋

日期：2022/12/31

背景资料：

根据某酒业有限责任公司白酒酿造工艺过程和管理要求，为方便理解，该公司生产仅仅经过酿造和包装两个过程，没有半成品。

任务 4：领料单

12 月 1 日，酿造车间根据本月排产计划申请一次性领料。请根据排产计划等信息填制酿造车间和罐装车间的领料单，并完成流程审批，仓库根据请领数量实际发货。请在标蓝空白处作答。

材料领用审批单

领料部门：酿造车间					NO. : L0010559		
用途：酿造车间		2022 年 12 月 01 日					
类别	编号	材料名称	规格型号	单位	请领数量	实发数量	备注
原料	YL00001	高粱		斤			
原料	YL00002	大米		斤			
原料	YL00003	玉米		斤			
原料	YL00004	小麦		斤			
原料	YL00005	糯米		斤			
辅料	FL00001	酒曲		斤			
辅料	FL00002	稻壳		斤			
辅料	FL00003	酒糟		斤			
部门负责人：刘靖琪		领用：曹烨伟		审核：蒋唯		发料：杨天琪	
日期：2022-12-01		日期：2022-12-01		日期：2022-12-01		日期：2022-12-01	

第一联
存根

材料领用审批单

领料部门：灌装车间					NO. : L0040975		
用途：灌装车间		2022 年 12 月 10 日					
类别	编号	材料名称	规格型号	单位	请领数量	实发数量	备注
包料	BC00001	箱子		个			
包料	BC00002	瓶子		个			
包料	BC00003	盒子		个			
部门负责人：冯嘉怡		领用：曹烨伟		审核：蒋唯		发料：曹景瑞	
日期：2022-12-10		日期：2022-12-10		日期：2022-12-10		日期：2022-12-10	

第一联
存根

任务 5：材料费用归集

请根据发出材料成本单价和领料单汇总信息，完成生产费用材料部分的归集。请在标蓝空白处作答。

材料费用汇总表

名称	编号	规格	单位	领用部门	领用数量	单价	金额
高粱	YL00001	常规	斤	酿造车间	19,772.64		
大米	YL00002	常规	斤	酿造车间	12,083.28		
玉米	YL00003	常规	斤	酿造车间	4,393.92		
小麦	YL00004	常规	斤	酿造车间	8,787.84		
糯米	YL00005	常规	斤	酿造车间	9,886.32		
酒曲	FL00001	常规	斤	酿造车间	7,689.36		
稻壳	FL00002	常规	斤	酿造车间	7,414.74		
酒糟	FL00003	常规	斤	酿造车间	219,695.95		
箱子	BC00001	常规	个	灌装车间	4,382.00		
瓶子	BC00002	常规	个	灌装车间	26,292.00		
盒子	BC00003	常规	个	灌装车间	26,292.00		

任务 6：材料费用归集账务处理

任务 7：计提五险一金

某酒业公司当月月末计提并发放当月工资，请根据员工数据和衡阳市社保公积金缴纳政策计提社保和公积金，社保公积金的缴纳基数以员工的基本工资为准。请在标蓝空白处作答。

类型	最低缴费基数	最高缴费基数	单位承担比例	个人承担比例	单位最低金额	个人最低金额	单位最高金额	个人最高金额
基本养老保险	3604	18018		8%		288.32		1441.44
基本医疗保险	4625.19	4625.19		0		0		0
失业保险	3604	50000		0.30%		10.81		150
工伤保险	3033	15162		0		0		0
生育保险	已并入医疗							
医疗补充	3276	16380		2%		65.52		327.6
大病医疗	0	0		0		16		16
住房公积金	1550	20418		10%		78		2450
小计					0	380.65	0	1935.04
合计					380.65		1935.04	

任务 8：个税和实发工资计算

根据个税税率表和上述基本工资和绩效工资数据，计算某酒业有限公司 2022 年 12 月应缴纳个人所得税并计算出个人实发工资。（不考虑税前专项扣除，于个税汇算清缴时一并处理。）请在标蓝空白处作答。

全年应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
不超过 36,000 元的部分	3	0
超过 36,000 元至 144,000 元的部分	10	2520
超过 144,000 元至 300,000 元的部分	20	16920
超过 300,000 元至 420,000 元的部分	25	31920
超过 420,000 元至 660,000 元的部分	30	52920
超过 660,000 元至 960,000 元的部分	35	85920
超过 960,000 元的部分	45	181920

湘衡酒业公司2022年12月份工资表																									
编制单位：			湖南湘衡酒业有限责任公司			工资发放时间：2022年12月31日																		单位：元	
工号	部门	姓名	工 资 部 分			社 会 保 险 费 公 积 金（公司部分）					代 缴 社 会 保 险 费 公 积 金					税前工资	代缴个税	实发工资							
			基本工资	绩效工资	合计	养老保险	医疗保险	工伤保险	失业保险	住房公积金	合计	养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金				合计						
XH0070	法务部	柏林	2,600.00	3,235.09	5,835.09																				
XH0071	客户服务部	文国森	3,900.00	5,042.23	8,942.23																				
XH0072	客户服务部	吕基然	2,400.00	3,102.97	5,502.97																				
XH0073	生产部	李振国	3,000.00	3,766.23	6,766.23																				
XH0074	生产部	吴维梦	3,000.00	3,766.23	6,766.23																				
XH0075	生产部	郑思彤	3,000.00	3,766.23	6,766.23																				
XH0076	生产部	吕伟	3,000.00	3,766.23	6,766.23																				
XH0077	生产部	张作宁	3,000.00	3,766.23	6,766.23																				
XH0078	生产部	匡威	3,000.00	3,766.23	6,766.23																				
XH0079	生产部	湛宁	3,000.00	3,766.23	6,766.23																				
XH0080	生产部	王昌达	3,000.00	3,766.23	6,766.23																				

任务 9：按部门统计归集上述人工费用

请根据上述结果按部门统计某酒业有限公司 2022 年 12 月工资表各项数据。请在标蓝空白处作答。

工号	部门	姓名	工 资 部 分			代 缴 社 会 保 险 费 公 积 金					税前工资	代缴个税	实发工资
			基本工资	绩效工资	合计	养老保险	医疗保险	工伤保险	失业保险	住房公积金			
	董事会				79,671.57	2784							
	总经理办				47,703.94	2064							
	财务部				53,850.60	1921.28							
	投资部				35,223.10	1216.96							
	营销部				98,321.48	3336							
	生产部				214,317.76	7,374.92							
	研发部				16,949.55	672.32							
	行政部				32,314.00	1336.96							
	采购部				39,323.82	1336							
	仓储部				28,887.90	1153.28							
	运输部				25,352.10	912.64							
	法务部				16,949.55	384							
	客户服务部				14,445.30	0							
	合计				703,310.67	24,492.36							

任务 10：归集的人工费用并进行账务处理

请根据上述某酒业有限公司 2022 年 12 月工资表各项数据进行账务处理。

任务 11：运用 Python 大数据处理生产业务（一）

利用 Python 代码生成某酒业有限公司 12 月部门税前工资（合计）饼图。

12月税前工资部门结构图



任务 12：三项经费计提

某酒业分别按工资总额（基本工资+绩效工资）的 14%、2%、2.5%计提职工福利费、工会经费、职工教育经费。请计算某酒业有限公司 2022 年 12 月计提职工福利费（ ）元、工会经费（ ）元、教育经费（ ）元。

任务 13：三项经费计提账务处理

任务 14：运用 Python 大数据处理生产业务（二）

采用大数据抓取公司各类固定资产的折旧年限与残值率。请在标蓝空白处作答。

固定资产类别	折旧年限	残值率	税法折旧年限
房屋及建筑物			20
机器设备			10
电子及办公设备			3
运输工具			4

任务 15：职业判断

因会计折旧年限与企业所得税法允许的折旧年限存在差异，会产生所得税会计上的备选选项：时间性差异，永久性差异，递延所得税资产，递延所得税负债

任务 16：折旧费用计提

请根据下列已知信息和数据，计提各类别固定资产的年折旧额和 2022 年 12 月的折旧额。请在标蓝空白处作答。

固定资产汇总表

序号	固定资产类别	部门	使用日期	折旧年限	原值	残值率	年折旧额	月折旧额
1	房屋及建筑物	酿造车间	2018/12/1	20	3402181.96	5%		
2	房屋及建筑物	灌装车间	2018/12/1	20	1701090.98	5%		
3	房屋及建筑物	管理部	2020/12/1	20	1360872.78	5%		
4	机器设备	酿造车间	2019/12/1	5	1927903.11	5%		
5	机器设备	灌装车间	2019/12/1	5	1360872.78	5%		
6	电子及办公设备	管理部	2020/12/1	3	1020654.59	5%		
7	运输工具	销售部	2020/12/1	4	567030.33	5%		
合计					11340606.53			

任务 17：折旧计提账务处理

请根据上述 12 月某酒业有限公司的折旧额进行账务处理。

任务 18：12 月水费分割

2022 年 12 月某酒业有限公司共计用水 1200 吨，自来水公司开具的增值税发票显示不含税单价 4.1 元/吨，增值税率 3%。请按部门对 2022 年 12 月的水费进行分割分摊。请在标蓝空白处作答。

酒业气费分割表

部门	水吨数	水费	比例
董事会	48.02		4.00%
总经办	63.17		5.26%
财务部	98.32		8.19%
投资部	37.92		3.16%
营销部	60.2		5.02%
生产部	600		50.00%
研发部	48.02		4.00%
行政部	37.92		3.16%
采购部	45.50		3.79%
仓储部	38.93		3.24%
运输部	39.18		3.27%
法务部	48.02		4.00%
客户服务部	34.8		2.90%
合计	1,200.00		100%

任务 19：水费分摊账务处理

请根据上述信息对某酒业 2022 年 12 月的水费进行账务处理了。

任务 20：电费分割分摊

某酒业有限公司 2022 年 12 月共计用电 9636 度，不含税单价 0.8766 元/度，增值税率 13%。请根据各部门用电度数对 12 月电费进行分割分摊。请在标蓝空白处作答。

湘衡酒业气费分割表

部门	用电度数	电费	比例
董事会	105		1.09%
总经办	84		0.87%
财务部	115.5		1.20%
投资部	52.5		0.54%
营销部	305		3.17%
生产部	7,985.40		82.87%
研发部	126		1.31%
行政部	105.525		1.10%
采购部	120.75		1.25%
仓储部	107.1		1.11%
运输部	107.625		1.12%
法务部	126		1.31%
客户服务部	295.6		3.07%
合计	9,636.00		100%

任务 21：电费账务处理

请根据某酒业有限公司 2022 年 12 月电费分摊表数据进项账务处理。

任务 22：燃气费分割表

某酒业有限公司 2022 年 12 月共计用气 3228 立方，燃气公司发票显示不含税单价为 2.5 元/立方，增值税税率为 13%，请依据下列信息数据对 2022 年 12 月的燃气费进行分摊。请在标蓝空白处作答。

湘衡酒业气费分割表

部门	用汽（立方）	汽费	比例
董事会	102.50		3.18%
总经办	92.48		2.87%
财务部	106.34		3.29%
投资部	62.63		1.94%
营销部	305		9.45%
生产部	1,718.00		53.22%
研发部	106.34		3.29%
行政部	106.34		3.29%
采购部	106.34		3.29%
仓储部	106.34		3.29%
运输部	106.34		3.29%
法务部	106.34		3.29%
客户服务部	203.00		6.29%
合计	3,228.00		100.00%

任务 23：气费账务处理

请依据 2022 年 12 月燃气费分摊表的信息数据进行相关账务处理。

任务 24：劳动保护费

酒厂冬季生产面临较高风险，为减少乃至杜绝安全事故的发生，在全车间开展安全生产活动月活动。配合冬季生产，从当地市场购买并发放车间工作服、防尘帽、脚套、口罩、防护镜等劳动保护用品共计 13560 元（价税合计）。作出记张凭证。

任务 25：归集本月制造费用

请根据前述信息完成 2022 年 12 月某酒业制造费用标蓝部分单元格数据的填列。

（车间管理人员工资仅仅核算统计车间主任、车间副主任的工资数据。）请在标蓝空白处作答。

序号	费用类别	金额（元）
1	车间管理人员工资	
2	职工福利费	
3	交通费	
4	劳动保护费	
5	折旧费	
6	修理费	4000
7	租赁费	15000
8	物料消耗	2701.16
9	低值易耗品摊销	12000
10	生产工具费	3000
11	试验检验费	1000
12	季节性修理期间的停工损失	
13	取暖费	
14	水电费	
15	办公费	2300
16	差旅费	
17	运输费	2500
18	保险费	4300
19	技术组织措施费	3270
20	其他制造费用	101.08
合计		177,471.00

任务 26：分配并结转制造费用

请对某酒业有限公司归集的 2022 年 12 月的制造费用进行分配结转。（制造费用按机器工时比例分配：酿造车间机器工时分配比例 74.07%，灌装车间机器工时分配比例 25.93%）

任务 27：归集并分配本月生产费用（不需写明细科目）

请根据前述信息完成某酒业有限公司本月生产费用的归集。请在标蓝空白处作答。

本月生产费用资料

产品名称:地之甘白酒					制表:2022-12-31
车间	项目	直接材料	直接人工	制造费用	小计
酿造车间	生产费用				
灌装车间	生产费用				
合计					

任务 28：完工产品成本计算

某酒业有限公司共酿造车间共酿酒 26292 斤，灌装车间共完成灌装 4382 箱，期初期末均无在产品。请根据以上信息编制《产品成本计算单》。请在标蓝空白处作答。

产品成本计算单

产品名称:地之甘白酒

2022 年 12 月

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				
费用合计				
完工产品数量(箱)				
分配率				
完工产成品成本				
月末在产品成本				

任务 29：运用 Python 大数据处理生产业务（三）

利用大数据抓取产品成本中料工费的结构比例，并与某酒业的成本结构进行对比。请在标蓝空白处作答。

酒厂 \ 成本项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
某酒业				

茅台				
五粮液				

任务 30：产品质检报告

某酒业有限公司 2022 年 12 月的产品经检测，全部达到验收标准，准予验收。请在标蓝空白处作答。

产品质检报告

报告编号： ZJBG202201-001

检验日期： 2022/12/31

产品名称	规格型号	单位	数量	部门	检验项目	检验依据	检验结果	备注
地之甘白酒		箱					合格	

任务 31：产品入库

根据质检报告，填写产品入库通知单。请在标蓝空白处作答。

产品入库通知单

编号： RKD202212011

日期： 2022/12/31

产品名称	规格型号	单位	数量	等级	备注
地之甘白酒		箱		合格品	

任务 32：成品入库账务处理

填制 2022 年 12 月产品入库的记账凭证。

任务 33：保本量的计算

随着酿造工艺的逐渐成熟和生产技术环境的稳定，预计某酒业公司变动成本率为 45%，年固定成本额为 800 万元，假定 2022 年的平均售价为 588 元/箱，请计算 2022 年的保本销售量为（ ）箱（取整）。

任务 34：任务安全边际和安全作业率分析

2022 年，某酒业生产的地之甘白酒生产量为 53600 箱，平均单价为 588 元/箱，单位变动成本为 260 元/箱，固定成本总额为 800 万元，则该产品的保本作业率为（ ）%。

任务 35：销售预算

预计 2023 年全年实现 56000 标准箱的销售，其中第一、二、三、四季度分别完成全年销售量的 40%，20%，15%，25%，预计单位售价中，第二、三季度为消费淡季，按标准定价销售（588 元/箱），第一、四季度为消费旺季，在基准价的基础上上涨 60 元/箱。（表格中均保留 2 位小数。）请在标蓝空白处作答。

销售预算

季度	一	二	三	四	合计	备注
预计销售量（箱/件）					56000	上年实际销量 53550 箱的基础上可实现 4.575% 的增长达到 56000 箱。
预计单位售价（元/箱）						旺季价格上浮 60 元/箱，淡季价格 588 元
销售收入（元）						

任务 36：生产预算

请根据相关信息，完成 2023 年各季度某酒业有限公司的生产预算表的填列。请在标蓝空白处作答。

生产预算

季度	一	二	三	四	全年
预计销售量（箱）					
加：预计期末产成品存货	30000	30000	30000	30000	30000
合计					
减：预计期初产成品存货					
预计生产量（箱）					

任务 37：直接材料采购预算

由于某酒业所产的白酒深受消费者的青睐，同时耗用的材料种类较多，因此此处只考虑总体情况，请继续编写 2023 年直接材料预算表。

要求：单位产品材料用量按照标准成本计算，第一季度期初材料存量按 2022 年 12 月的期末实际数填列。预计期末材料存量按下一季度生产所需用量的 65% 预计。表格中均保留 2 位小数。请完成原材料的大米材料采购预算。请在标蓝空白处作答。

直接材料预算

物料名称：

大米

季度	一	二	三	四	全年
预计生产量（箱）					
单位产品材料用量（斤）					
预计生产需用量（斤）					
加：预计期末材料存量（斤）					
合计					
减：预计期初材料存量（斤）	92977.86				92977.86
预计材料采购量（斤）					

任务 38：包材盒子的采购预算

预计 2023 年各季度包装材料盒子的单位产品材料用量按照标准成本计算，第一季度期初材料存量按 2022 年 12 月的期末实际数填列。预计期末材料存量按下一季度生产所需用量的 65% 预计。请在标蓝空白处作答。

直接材料预算

物料名称：

盒子

季度	一	二	三	四	全年
预计生产量（箱）					
单位产品材料用量（斤）					
预计生产需用量（斤）					
加：预计期末材料存量（斤）					
合计					
减：预计期初材料存量（斤）	166654.00				166654.00
预计材料采购量（斤）					

综合业务岗（2）

【业务说明】

重点处理销售的综合业务，包括：

- 1、销售成本管理，包括成本核算和成本结转
- 2、客户投诉处理，包括投诉登记、责任认定、投资处理及执行等；
- 3、客户关系维护。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1： 销量预测

根据专家判断的销量调整率进行 2022 年 12 月份的销量预测。请在标蓝空白处作答。

2022 年 12 月销量预测表

公司名称：	某酒业有限责任公 司	产品名 称：	地之甘白酒	单位：箱
客户名称	2022. 11	调整率	2022. 12	份额占比
长沙品冠一味商贸 有限公司	1600	-6. 25%		
武汉天雁白酒销售 有限公司	300	33. 33%		
广州盛嘉白酒销售 有限公司	450	11. 11%		
某酒业销售有限公 司	800	25. 00%		
好运来副食店	30	66. 67%		
湘水百货有限公司	700	14. 29%		
合计	3880			

任务 2：运用 Python 大数据处理销售业务（一）

利用 Python 抓取地之甘白酒市场价格

任务 3：运用 Python 大数据处理销售业务（二）

利用 Python 抓取地之甘白酒行业平均毛利率

任务 4：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。请在标蓝空白处作答。

2022 年 12 月产品价格测算表

编制单位： 某酒业有限责任公司

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
白酒	地之甘白酒	浓香	箱		56.00%		608.27		

任务 5：营销计划表

根据销量预测表和产品价格测算表计算 2022 年 12 月营销计划表。请在标蓝空白处作答。

2022 年 12 月营销计划表

公司名称： 某酒业有限责任公司 单位：元

单位产品	预计单价 (元/箱)	
	预计销售量 (箱)	
客户名称	长沙品冠一味商贸有限公司	
	武汉天雁白酒销售有限公司	
	广州盛嘉白酒销售有限公司	
	某酒业销售有限公司	
	好运来副食店	
	湘水百货有限公司	
	合计	

任务 6：管理费用预算表

根据已知数据填写 2022 年 12 月管理费用预算表。请在标蓝空白处作答。

2022 年 12 月管理费用预算表

项 目		占比	金 额
变动管理费 用	工 资	3. 04%	
	工会经费	0. 06%	
	职工教育费	0. 08%	
	社会保险费	0. 77%	
	住房公积金	0. 36%	
	业务费	0. 22%	
	会务费	0. 04%	
	差旅费	0. 16%	
	物料消耗	0. 17%	
	办公费	0. 10%	
	手机费	0. 03%	
	固定电话费	0. 01%	
	邮寄印刷费	0. 02%	
	报刊资料费	0. 01%	
	车辆交通费	0. 27%	
	信息设备费	0. 20%	
	修理费	0. 03%	
	咨询费	0. 13%	
	其 他	0. 09%	
	小计		
固定管理费用			249900
合 计			249900

任务 7：销售任务责任状

2022 年 11 月 28 日, 总经理唐双龙和财务总监陈兴签订了 2022 年 12 月的销售任务

责任状，必须 100%完成 2022 年 12 月营销计划表的销量，并规定了 5 万元的奖惩金额。根据相关信息完成销售任务责任状。请在标蓝空白处作答。

销售任务责任状

为确保公司销售目标的实现，特制定本销售任务责任奖，明确公司与责任人的权利与责任。双方共同遵守以下约定的条款，严格考核和遵守执行。

一、适用范围与人员：

- 1、适用范围：本规定适用于营销部国内地之甘白酒销售业务；
- 2、适用人员：营销部销售人员（不含调整岗位不足 6 个月的销售人员）。

二、考核项目：

- 1、销量计划完成率：
- 2、销售日常事务与管理。

备注：数据以计划中心和财务部报表数据为准。

三、完成销售任务期限：

至 ，按月度进行考核。

四、业务人员职责与义务：

1、职责：

- A、根据公司营销规划，完成公司下达的销量任务指标。
- B、负责区域内的市场具体开拓和客户维护，保证销量的完成。
- C、做好客户与公司的沟通工作，并保证公司政策的顺利执行。
- D、负责竞争对手的市场、产品、策略等信息的收集汇报。
- E、负责公司产品在该地区的售后和技术支持服务。
- F、负责公司交办的其他事务处理。

2、义务：

- A、自觉遵守国家法律和公司纪律，诚实守信。
- B、自觉接受公司的监督和工作指导，按时提交各项管理报表及时汇报工作进度和状况。
- C、负责本区域的市场推广，维护公司整体形象。
- D、根据公司绩效考核要求，参与公司绩效考核。

五、考核办法：

- 1、超额完成年度销量计划，奖励营销部 。
- 2、年度累计销量未达到年度销量计划，扣除销售费用 。
- 3、严格按考核方案进行考核，提取销售费用。

六、附则：

- 1、本责任书一式二份，营销计划部一份，总经理一份。
- 2、本责任书自签订之日起，营销办事处全体人员应共同努力、携手并进、互励共勉，以期顺利完成目标责任。

总经理（签字）：

日 期： 2022 年 11 月 28 日

营销部总监

（签字）：

日 期： 2022 年 11 月 28 日

任务 8：《赊销客户申请表》

2022 年 12 月 5 日，采购部孙妙可提交 某酒业销售有限公司的赊销客户申请表。根据 某酒业销售有限公司提供的信息填写客户基本情况。办公地址： 省衡阳市蒸湘区蒸

湘北路 84 号。请在标蓝空白处作答。

赊销客户申请表

一、客户基本情况

客户名称:			类别:	经销商	
办公地址:		送货地址:	湖南省衡阳市蒸湘区蒸湘北路 84 号	统一社会信用代码:	91430406710954962L
公司性质:	有限责任公司	营业范围:	白酒生产与销售	注册资金(元):	2500000
员工总人数:	50	营业员人数:	20	市场覆盖范围:	全国
创立时间:	2001 年 6 月 7 日		融资方式:	银行贷款	
公司法人代表名称:	孙意然		采购负责人名称:	赵俞	
公司法人代表联系电话:	0734-89645551		采购负责人联系电话:	0734-89645551	
付款负责人名称:	李伟		付款负责人联系电话:	0734-89645551	
主要采购业务:	白酒				

二、公司主要财务数据（或自然人客户的财产结构）（单位：元）

总资产:	2000647.41	净资产:	507796.03	流动资产:	758901.35
负债总额:	1492851.38	流动负债:	1321278.58	实收资本:	283413.45
年销售额:	2100261.84				

三、银行资料

客户开户银行名称:	中国建设银行衡阳市支行	账号:	6227171725105026693
-----------	-------------	-----	---------------------

四、需提供营业执照、近期审计报告

五、本公司（本人）确认所填内容及提供的资料真实可靠，没有虚假信息，特此承诺！

填表人: 刘建

日期: 2022 年 12 月 5 日

任务 9：验资报告

根据 某酒业销售有限公司的赊销客户申请表填写验资报告并盖章，实收资本均为货币出资。请在标蓝空白处作答。

验资报告

某酒业销售有限公司：
我们接受委托，审验了 2001 年 6 月 7 止申请办理登记的注册资本实收情况。按照法
贵公司截止 日 律法
规以及协议，合同，章程的要求出资，提供真实、合法、完整的验资资料，保护资产的
安全、完整是全体股东及贵公司的责任。我们的责任是对贵公司注册资本的实收情况发
表审验意见。我们的审验是依据《中国注册会计师审计准则第 1602 号—验资》进行的。
在审验过程中，我们
结合贵公司的实际情况，实施了检查等必要的审验程序。现根据国家工商总局令(第 22
号)规定作如下验资证明报告：
根据协议、合同、章程的规定，贵公司 万元整，由全体
申请登记的注册资本为人民币 股东于
之前一次性 经我们 止，贵公司已收到全体股东
缴足。 审验， 缴纳的注册资本合计
截至
元(大 元(大写
写 人民币 元(大写
)。贵公司的实收资本为人民 元，实物出
)，各股东以 资人民币
货币出资人 人民币
人民币 元，知识产权
元，土地使用
权出资人民币 元。
本验资报告供贵公司申请办理注册资本和实收资本登记及据以向全体股东签发出资证
明时使用。不应被视为是对贵公司验资报告日后
资本保全。偿债能力和持续经营能力等的保证。因使用不当造成的后果与执行本验资业
务的注册会计师及本会计师事务所无关。

天瑞会计师事务
所(特殊普通合
伙)
中国·衡阳

中国注册会计师：王刚
中国注册会计师：陈铭

任务 10：审计报告

根据普天会计师事务所(特殊普通合伙)提供的审计报告，判断普天会计师事务所
(特殊普通合伙)对 某酒业销售有限公司出具了无保留意见(下拉框选择，提供“无
保留意见”、“保留意见”、“否定意见”、“无法表示意见”)审计报告。

任务 11：《赊销客户申请表》

根据赊销客户申请表、验资报告、审计报告等相关资料填写客户资信审批表。建议
赊销额为 664440 元。赊销期为 30 天。请在标蓝空白处作答。

客户资信审批表

客户名称：	某酒业销售	类别：	经销商	编号：	1024857
-------	-------	-----	-----	-----	---------

	有限公司				
办公地址:	湖南省衡阳市蒸湘区蒸湘北路 84 号	送货地址:	湖南省衡阳市蒸湘区蒸湘北路 84 号	统一社会信用代码:	91430406710954962L
公司性质:	有限责任公司	营业范围:	白酒生产与销售	注册资金(元):	
员工总人数:	50	营业员人数:	20	市场覆盖范围:	全国
创立时间:	2001/6/7	年销售额(元):		融资方式:	银行贷款
总资产(元):		净资产(元):		流动资产:	
负债总额(元):		流动负债:		实收资本:	
公司法人代表名称:	孙意然	采购负责人名称:	赵俞		
公司法人代表联系电话:	0734-89645551	采购负责人联系电话:	0734-89645551		
付款负责人名称:	李伟	付款负责人联系电话:	0734-89645551		
主要采购业务:	白酒				
客户开户银行名称:	中国建设银行衡阳市支行	账号:	6227171725105026693		
客户商业信誉调查与评估:	信用良好、融资能力强				
建议赊货额(元):		赊货期:			
营销人员签名:	王鸿	日期:	2022 年 12 月 7 日		
营销经理审核意见:	同意	财务经理审核意见:	同意	营销总监审核意见:	同意
营销经理签名:	杜子骞	财务经理签名:	王晋鹏	营销总监签名:	余志泽
日期:	2022 年 12 月 7 日	日期:	2022 年 12 月 7 日	日期:	2022 年 12 月 7 日
总经理审核意见:			同意		
总经理签名:			甘雨泽		
日期:			2022 年 12 月 7 日		

任务 12: 签订赊销合同

2022 年 12 月 1 日, 某酒业有限责任公司与 某酒业销售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: 地之甘白酒, 规格型号: 浓香型, 数量: 1000 箱, 根据相关信息填写买卖合同买卖合同, 考核合同的填制。请在标蓝空白处作答。

买方： 合同编号： XSHT2022120105
 签订时间： 2022 年 12 月 1 日
 卖方： 签订地点： 衡阳市

经买卖双方共同协商一致，在下列空白处或括号中填入约定的事项，以利双方共同遵守。

一、货物名称、商标、规格、厂家、数量、价格、金额、供货时间。

货物名称	商标(或)牌 号	规 格 型 号	生产 厂家	数量 (箱)	溢装量 (±%)	单价	金额	供货时间
合计人民币(大写)								

附：1、双方实际履行如品种、规格、价格等具体权利义务以卖方订单为准；

2、交货方式为买方在卖方仓库自提的，数量以卖方出库码单进行结算；交货方式在买方指定地点交货的，数量以买方签收单为准进行结算；

3、卖方根据实际结算的货物名称、规格、数量、价格对买方开具增值税发票；

二、质量标准：（ A ）。 A、卖方企业最新制定的产品技术标准 B、

三、包装标准：（ A ）。 A、卖方企业标准 B、

四、交货地点及风险转移：（ C ），卖方在交货地点交货后风险转移至买方。

A、卖方仓库 B、到站（港） C、目的地： 买方仓库

五、运输方式及费用承担：

（一）铁路、（水）运：到达站（港）前的运杂费由（ ） A、买方承担 B、卖方承担
 到达站（港）后的运杂费（含站港费）由（ ）； A、买方承担 B、卖方承担

（二）汽车运输：运杂费由（ A ）。 A、买方承担 B、卖方承担

补充说明事项：

六、货物所有权约定：卖方发出的货物，买方未付清货款前，其所有权属卖方。

七、提出质量异议及期限：

1、买方对产品质量如有异议须在货到后日 7 内向卖方书面提出，并出具书面证明材料、实物及合格证标签原件。逾期未提出异议的，视为产品质量合格，卖方不承担因产品质量问题产生的任何损失。买方因使用、保管不善等非产品本身缺陷造成产品质量下降的，卖方不承担质量责任。对买方使用前检验合格或符合卖方产品技术指标的产品加工的半成品、成品质量异议，卖方不予受理并无须承担责任。

2、对买方提出的质量问题索赔，经双方确认后属于卖方质量问题的，卖方只赔偿因此造成的直接损失，不包括预计利润、人工工资和增加的其它费用。

3、卖方出售的处理品及积压品等纸种有质量偏差和质量问题，若买方采购此类产品，视为接受存在的质量偏差和质量问题，卖方对此类产品不承担责任，不受理客诉和退货。

八、付款期限：（ ）。

A、全额预付 B、票到（或货到）当月结 C、票到（或货到）月结 30 天 D、票到（或货到）2 个月

九、结算方式：（ ）

A、银行汇票 B、电汇 C、银行承兑汇票（ 6 ）月 D、

在特殊情况下，确需现金结算时，仅以卖方盖有财务章的现金收据为货款结算的凭据，卖方所有人员向买方出具的现金收条、借款单等，不作为买方支付货款的有效凭据。

十、供货有效期限从 2022 年 12 月 15 日 至 2022 年 12 月 31 日 止。

十一、计重方式：(A) A、实际称重 B、长度和标签克重换算理论重量

十二、违约责任：

1、买方在订单约定的供货时间未提货或拒收货物，超过三日的，则视为买方自动放弃购买此批货物在此期间货物灭失、损坏的风险由买方承担；同时，卖方有权自行处理该货物，并有权要求买方承担此批货物总价值的 10% 的违约金。

2、买方逾期支付货款的，卖方有权中止履行合同义务，每逾期一日，买方应向卖方支付货款总额 3% 的滞纳金。逾期超过 3 日，卖方有权单方解除合同，并要求买方承担因此造成的所有损失（包括但不限于因此产生的诉讼费、律师费等），同时承担合同总价款 10% 的违约金。

3、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）。

十三、其他约定：1、一方因不可抗力或因国家法律、法规或政府政策致使本合同价格、交易方式或双方权利义务发生重大变化，导致本合同无法履行时，视为不可抗力，任何一方均可中止或解除合同，并在不可抗力发生之日起 3 天内通知对供有关权威机构证明，免除违约责任。2、本合同在履行过程中，如因纸张市场价格发生变化，市场价格变化幅度在本合同签订单价 3%，卖方不作调整。市场价格变化幅度超过本合同签订的单价 3%，则双方协商执行新调整的价格，执行新调整的价格卖方需在发货前 15 天以书面形式告之对方。新的价格经双方以书面形式同意后方可发货，一方反对则即为解除合同，如果买方不同意新的价格，但卖方已经根据买方需求备货，买方应向卖方支付合同总价款的 10% 作为补偿；若一方未履行提前告知义务造成对方的一切损失由违约方负责。3、卖方向买方开出的增值税专用发票，如买方在收到发票后一周内未提出书面异议，则视为买方收到与发票金额相对应的货物。4、其他约定

十四、双方均不得向对方职员、管理人员支付任何形式的佣金或回扣，也不得馈赠价值较大的礼品或为其安排费用较高的娱乐活动，否则另一方有权退出合作并单方解除合同，同时违反方须在接到对方书面通知后 7 天内向对方支付发生费用总额的 10 倍作为违约金。

十五、本合同的一方发给另一方的任何通知文件或申请均应以书面形式通过挂号邮寄、特快专递、电子邮件或亲自送交的形式发出（收件地址为单位地址）；双方确认并同意以上送达方式适用于司法送达。

十六、争议解决方式：因本合同所产生的争议，双方友好协商解决，如协商不成的，买卖双方都应向合同签订地法院提起诉讼解决。

十七、本合同一式三份，买方执一份，卖方执两份；本合同自双方签字或盖章之日起生效，传真件与原件均具有同等法律效应。当月报价单、当月订单、发货单是本合同的有效组成部分。

买方（印章）	湘南酒业销售有限公司	卖方（印章）	某酒业有限责任公司
单位地址：	湖南省衡阳市蒸湘区 蒸湘北路 84 号	单位地址：	湖南省衡阳市雁峰区白沙大道 288 号
法定代表人：	孙意然	法定代表人：	甘雨泽
委托代理人：	唐双龙	委托代理人：	孙权
开 户 行：	中国建设银行衡阳市 支行	开 户 行：	中国农业银行股份有限公司衡 阳市雁峰区支行
账 号：	6227171725105026693	账 号：	18247901040007264

任务 13：填写合同评审表

2022 年 12 月 1 日，营销部提交 某酒业销售有限公司合同评审表，内容说明： 某酒业销售有限公司需采浓香型白酒 1000 箱，含税单价为 664.44 元/箱，详见买卖合同。并于当天审核完毕。根据相关信息填写合同评审表。考核评审表的填制，请在标蓝空白

处作答。

白酒买卖合同评审表

合同名称				
合同对方当事人		合同标的 金额（元）		
内容说明				
承办部门	部门名称：	营销部	部门负责人签名：	余志泽
	承办人：	杜子骞	联系方式：	15225624821
	送审日期：	2022 年 12 月 1 日		
生产中心 意见	审核意见：	同意		
	部门负责人签名：	刘靖琪	日期：	2022 年 12 月 1 日
财务部门 意见	审核意见：	同意		
	部门负责人签名：	王晋鹏	日期：	2022 年 12 月 1 日
监审法务 部门意见	审核意见：	同意		
	部门负责人签名：	柏林	日期：	2022 年 12 月 1 日
总经理意 见	审核意见：	同意		
	签名：	甘雨泽	日期：	2022 年 12 月 1 日
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 14：产品出库通知单

2022 年 12 月 15 日，公司发出 某酒业销售有限公司购买的白酒，等级为优，编号：CPCK2022121501，根据相关信息填制产品出库通知单。考核产品出库通知单，请在标蓝空白处作答。

产品出库通知单

编号： CPCK2020121501

发货单位： 某酒业销售有限公司

日期： 2022 年 12 月 15 日

品名	规格型号	单位	数量	等级	备注
----	------	----	----	----	----

地之甘白 酒	浓香型	箱	1000	优	

运输车
(船)号: 湘 BU6278 承运人: 陈锐 发货人: 曹景辉

任务 15: 赊销管理

职业判断: 客户信用评估 5C 评估法

客户信用调查的 5C 评估法, 从 5 个主要维度了解客户具体情况。

每个空格给出五个选项供学生选择: 品质(Character)、能力(Capacity)、资本(Capital)、抵押(Collateral)、条件(Condition)请在标蓝空白处作答。

5C 评估法	
项目	提供信息
	指顾客或客户努力履行其偿债义务的可能性, 是评估顾客信用品质的首要指标, 品质是应收账款的回收速度和回收数额的决定因素。
	指顾客或客户的偿债能力, 即其流动资产的数量和质量以及与流动负债的比例。
	指顾客或客户的财务实力和财务状况, 表明顾客可能偿还债务的背景, 如负债比率、流动比率、速动比率、有形资产净值等财务指标等。
	指顾客或客户拒付款项或无力支付款项时能被用做抵押的资产, 一旦收不到这些顾客的款项, 便以抵押品抵补, 这对于首次交易或信用状况有争议的顾客或客户尤为重要。
	指可能影响顾客或客户付款能力的经济环境, 如顾客或客户在困难时期的付款历史、顾客或客户在经济不景气情况下的付款可能。

任务 16: 签订现金折扣合同

2022 年 12 月 05 日, 某酒业有限责任公司与武汉天雁白酒销售有限公司签订买卖合同, 销售地之甘白酒 400 箱, 含税单价 664.44 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%。根据相关信息填写白酒买卖合同并盖章。请在标蓝空白处作答。

买方: 合同编号: XSHT2022120105

签订时间: 2022 年 12 月 1 日

卖方: 签订地点: 衡阳市

经买卖双方共同协商一致, 在下列空白处或括号中填入约定的事项, 以利双方共同遵守。

一、货物名称、商标、规格、厂家、数量、价格、金额、供货时间。

货物名称	商标 (或) 牌 号	规 格 型 号	生 产 厂 家	数 量 (箱)	溢装量 (±%)	单 价	金 额	供货时间
合计人民币 (大写)								

附：1、双方实际履行如品种、规格、价格等具体权利义务以卖方订单为准；

2、交货方式为买方在卖方仓库自提的，数量以卖方出库码单进行结算；交货方式在买方指定地点交货的，数量以买方签收单为准进行结算；

3、卖方根据实际结算的货物名称、规格、数量、价格对买方开具增值税发票；

二、质量标准：(A)。 A、卖方企业最新制定的产品技术标准 B、

三、包装标准：(A)。 A、卖方企业标准 B、

四、交货地点及风险转移：(C)，卖方在交货地点交货后风险转移至买方。

A、卖方仓库 B、到站(港) C、目的地： 买方仓库

五、运输方式及费用承担：

(一) 铁路、(水)运：到达站(港)前的运杂费由() A、买方承担 B、卖方承担
到达站(港)后的运杂费(含站港费)由()； A、买方承担 B、卖方承担

(二) 汽车运输：运杂费由(A)。 A、买方承担 B、卖方承担

补充说明事项：

六、货物所有权约定：卖方发出的货物，买方未付清货款前，其所有权属卖方。

七、提出质量异议及期限：

1、买方对产品质量如有异议须在货到后日 7 内向卖方书面提出，并出具书面证明材料、实物及合格证标签原件。逾期未提出异议的，视为产品质量合格，卖方不承担因产品质量问题产生的任何损失。买方因使用、保管不善等非产品本身缺陷造成产品质量下降的，卖方不承担质量责任。对买方使用前检验合格或符合卖方产品技术指标的产品加工的半成品、成品质量异议，卖方不予受理并无须承担责任。

2、对买方提出的质量问题索赔，经双方确认后属于卖方质量问题的，卖方只赔偿因此造成的直接损失，不包括预计利润、人工工资和增加的其它费用。

3、卖方出售的处理品及积压品等纸种有质量偏差和质量问题，若买方采购此类产品，视为接受存在的质量偏差和质量问题，卖方对此类产品不承担责任，不受理客诉和退货。

八、付款期限：()。

A、全额预付 B、票到(或货到)当月结 C、票到(或货到)月结 30 天 D、票到(或货到) 2 个月

九、结算方式：()

A、银行汇票 B、电汇 C、银行承兑汇票(6) 月 D、

在特殊情况下，确需现金结算时，仅以卖方盖有财务章的现金收据为货款结算的凭据，卖方所有人员向买方出具的现金收条、借款单等，不作为买方支付货款的有效凭据。

十、供货有效期限从 2022 年 12 月 15 日 至 2022 年 12 月 31 日 止。

十一、计重方式：(A) A、实际称重 B、长度和标签克重换算理论重量

十二、违约责任:

1、买方在订单约定的供货时间未提货或拒收货物,超过三日的,则视为买方自动放弃购买此批货物在此期间货物灭失、损坏的风险由买方承担;同时,卖方有权自行处理该货物,并有权要求买方承担此批货物总价值的 10%的违约金。

2、买方逾期支付货款的,卖方有权中止履行合同义务,每逾期一日,买方应向卖方支付货款总额 3‰的滞纳金。逾期超过 3 日,卖方有权单方解除合同,并要求买方承担因此造成的所有损失(包括但不限于因此产生的诉讼费、律师费等),同时承担合同总价款 10%的违约金。

3、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)。

十三、其他约定: 1、一方因不可抗力或因国家法律、法规或政府政策致使本合同价格、交易方式或双方权利义务发生重大变化,导致本合同无法履行时,视为不可抗力,任何一方均可中止或解除合同,并在不可抗力发生之日起 3 天内通知对供有关权威机构证明,免除违约责任。 2、本合同在履行过程中,如因纸张市场价格发生变化,市场价格变化幅度在本合同签订单价 3%,卖方不作调整。市场价格变化幅度超过本合同签订的单价 3%,则双方协商执行新调整的价格,执行新调整的价格卖方需在发货前 15 天以书面形式告之对方。新的价格经双方以书面形式同意后方可发货,一方反对则即为解除合同,如果买方不同意新的价格,但卖方已经根据买方需求备货,买方应向卖方支付合同总价款的 10%作为补偿;若一方未履行提前告知义务造成对方的一切损失由违约方负责。 3、卖方向买方开出的增值税专用发票,如买方在收到发票后一周内未提出书面异议,则视为买方收到与发票金额相对应的货物。 4、其他约定

十四、双方均不得向对方职员、管理人员支付任何形式的佣金或回扣,也不得馈赠价值较大的礼品或为其安排费用较高的娱乐活动,否则另一方有权退出合作并单方解除合同,同时违反方须在接到对方书面通知后 7 天内向对方支付发生费用总额的 10 倍作为违约金。

十五、本合同的一方发给另一方的任何通知文件或申请均应以书面形式通过挂号邮寄、特快专递、电子邮件或亲自送交的形式发出(收件地址为单位地址);双方确认并同意以上送达方式适用于司法送达。

十六、争议解决方式:因本合同所产生的争议,双方友好协商解决,如协商不成的,买卖双方都应向合同签订地法院提起诉讼解决。

十七、本合同一式三份,买方执一份,卖方执两份;本合同自双方签字或盖章之日起生效,传真件与原件均具有同等法律效应。当月报价单、当月订单、发货单是本合同的有效组成部分。

买方(印章)	某酒业销售有限公司	卖方(印章)	湘衡酒业有限责任公司
单位地址:	湖南省衡阳市蒸湘区蒸湘北路 84 号	单位地址:	湖南省衡阳市雁峰区白沙大道 288 号
法定代表人:	孙意然	法定代表人:	甘雨泽
委托代理人:	唐双龙	委托代理人:	孙权
开户行:	中国建设银行衡阳市支行	开户行:	中国农业银行股份有限公司衡阳市雁峰区支行
账号:	6227171725105026693	账号:	18247901040007264

任务 17: 现金折扣合同产品出库

2022 年 12 月 05 日, 某酒业有限责任公司发出 300 箱地之甘白酒。等级: 优, 根据相关信息填制产品出库通知单。请在标蓝空白处作答。

产品出库通知单

编号: CPCK2022120508

发货单位: 某酒业有限责任公司

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:

沈麒麟

发货人:

云果

任务 18: 签订现销合同

2022 年 12 月 05 日, 营销员张华与 湘水百货有限公司签订合同, 于当日用电汇进行结算。根据相关信息填写买卖合同。请在标蓝空白处作答。

买方:

合同编号:

XSHT2022120105

签订时间:

2022 年 12 月 1 日

卖方:

签订地点:

衡阳市

经买卖双方共同协商一致, 在下列空白处或括号中填入约定的事项, 以利双方共同遵守。

一、货物名称、商标、规格、厂家、数量、价格、金额、供货时间。

货物名称	商标 (或) 牌 号	规 格 型 号	生 产 厂 家	数 量 (箱)	溢装量 (±%)	单 价	金 额	供 货 时 间
合计人民币 (大写)								

附: 1、双方实际履行如品种、规格、价格等具体权利义务以卖方订单为准;

2、交货方式为买方在卖方仓库自提的, 数量以卖方出库码单进行结算; 交货方式在买方指定地点交货的, 数量以买方签收单为准进行结算;

3、卖方根据实际结算的货物名称、规格、数量、价格对买方开具增值税发票;

二、质量标准: (A)。 A、卖方企业最新制定的产品技术标准 B、

三、包装标准: (A)。 A、卖方企业标准 B、

四、交货地点及风险转移: (C), 卖方在交货地点交货后风险转移至买方。

A、卖方仓库 B、到站(港) C、目的地: 买方仓库

五、运输方式及费用承担:

(一) 铁路、(水) 运: 到达站(港) 前的运杂费由 () A、买方承担 B、卖方承担
到达站(港) 后的运杂费(含站港费) 由 (); A、买方承担 B、卖方承担

(二) 汽车运输: 运杂费由 (A)。 A、买方承担 B、卖方承担

补充说明事项:

六、货物所有权约定: 卖方发出的货物, 买方未付清货款前, 其所有权属卖方。

七、提出质量异议及期限:

1、买方对产品质量如有异议须在货到后日 7 内向卖方书面提出, 并出具书面证明材料、实物及合格证标签原件。逾期未提出异议的, 视为产品质量合格, 卖方不承担因产品质量问题产生的任何损失。买方因使用、保管不善等非产品本身缺陷造成产品质量下降的, 卖方不承担质量责任。对买方使用前检验合格或符合卖方产品技术指标的产品加工的半成品、成品质量异议, 卖方不予受理并无须承担责任。

2、对买方提出的质量问题索赔, 经双方确认后属于卖方质量问题的, 卖方只赔偿因此造成的直接损失, 不包括预计利润、人工工资和增加的其它费用。

3、卖方出售的处理品及积压品等纸种有质量偏差和质量问题, 若买方采购此类产品, 视为接受存在的质量偏差和质量问题, 卖方对此类产品不承担责任, 不受理客诉和退货。

八、付款期限: ()。

A、全额预付 B、票到(或货到)当月结 C、票到(或货到)月结 30 天 D、票到(或货到) 2 个月

九、结算方式: ()

A、银行汇票 B、电汇 C、银行承兑汇票 (6) 月 D、

在特殊情况下, 确需现金结算时, 仅以卖方盖有财务章的现金收据为货款结算的凭据, 卖方所有人员向买方出具的现金收条、借款单等, 不作为买方支付货款的有效凭据。

十、供货有效期限从 2022 年 12 月 15 日 至 2022 年 12 月 31 日 止。

十一、计重方式: (A) A、实际称重 B、长度和标签克重换算理论重量

十二、违约责任:

1、买方在订单约定的供货时间未提货或拒收货物, 超过三日的, 则视为买方自动放弃购买此批货物在此期间货物灭失、损坏的风险由买方承担; 同时, 卖方有权自行处理该货物, 并有权要求买方承担此批货物总价值的 10% 的违约金。

2、买方逾期支付货款的, 卖方有权中止履行合同义务, 每逾期一日, 买方应向卖方支付货款总额 3‰ 的滞纳金。逾期超过 3 日, 卖方有权单方解除合同, 并要求买方承担因此造成的所有损失 (包括但不限于因此产生的诉讼费、律师费等), 同时承担合同总价款 10% 的违约金。

3、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)。

十三、其他约定: 1、一方因不可抗力或因国家法律、法规或政府政策致使本合同价格、交易方式或双方权利义务发生重大变化, 导致本合同无法履行时, 视为不可抗力, 任何一方均可中止或解除合同, 并在不可抗力发生之日起 3 天内通知对供有关权威机构证明, 免除违约责任。2、本合同在履行过程中, 如因纸张市场价格发生变化, 市场价格变化幅度在本合同签订的单价 3%, 卖方不作调整。市场价格变化幅度超过本合同签订的单价 3%, 则双方协商执行新调整的价格, 执行新调整的价格卖方需在发货前 15 天以书面形式告之对方。新的价格经双方以书面形式同意后方可发货, 一方反对则即为解除合同, 如果买方不同意新的价格, 但卖方已经根据买方需求备货, 买方应向卖方支付合同总价款的 10% 作为补偿; 若一方未履行提前告之义务造成对方的一切损失由违约方负责。3、卖方向买方开出的增值税专用发票, 如买方在收到发票后一周内未提出书面异议, 则视为买方收到与发票金额相对应的货物。4、其他约定

十四、双方均不得向对方职员、管理人员支付任何形式的佣金或回扣, 也不得馈赠价值较大的礼品或为其安排费用较高的娱乐活动, 否则另一方有权退出合作并单方面解除合同, 同时违反方须在接到对方书面通知后 7 天内向对方支付发生费用总额的 10 倍作为违约金。

十五、本合同的一方发给另一方的任何通知文件或申请均应以书面形式通过挂号邮寄、特快专

递、电子邮件或亲自送交的形式发出（收件地址为单位地址）；双方确认并同意以上送达方式适用于司法送达。

十六、争议解决方式：因本合同所产生的争议，双方友好协商解决，如协商不成的，买卖双方都应向合同签订地法院提起诉讼解决。

十七、本合同一式三份，买方执一份，卖方执两份；本合同自双方签字或盖章之日起生效，传真件与原件均具有同等法律效应。当月报价单、当月订单、发货单是本合同的有效箱成部分。

买方（印章）	某酒业销售有限公司	卖方（印章）	湘衡酒业有限责任公司
单位地址：	湖南省衡阳市蒸湘区蒸湘北路 84 号	单位地址：	湖南省衡阳市雁峰区白沙大道 288 号
法定代表人：	孙意然	法定代表人：	甘雨泽
委托代理人：	唐双龙	委托代理人：	孙权
开 户 行：	中国建设银行衡阳市支行	开 户 行：	中国农业银行股份有限公司衡阳市雁峰区支行
账 号：	6227171725105026693	账 号：	18247901040007264

任务 19：收到现销合同货款

收到 湘水百货有限公司现销货款的回单，数量 800 箱，含税单价 664.44 元。
货款回单。

任务 20：现销合同产品出库

2022 年 12 月 05 日，某发出 800 箱白酒。编号：CPCK2020120501，等级：优，根据相关信息填制产品出库通知单。请在标蓝空白处作答。

产品出库通知单

编号：CPCK2020121501

发货单位：某酒业销售有限公司

日期：2022 年 12 月 15 日

品名	规格型号	单位	数量	等级	备注
地之甘白 酒	浓香型	箱	800	优	

运输车

（船）号：

湘 BU6278

承运

人：

陈锐

发货人：

曹景辉

任务 21：填写广告费付款申请单

2022 年 12 月 23 日，营销部杜亮提交向衡阳市天成广告有限公司（914403001924108128）支付广告费用 9010 元的付款申请。付款方式：电汇，开户银行：中国建设银行衡阳市支行，账号：6227171725105026583，根据相关信息填写付款申请单。请在标蓝空白处作答。

付款申请单详情见平台信息、数据。

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：			汇票金额：
开户银行	中国建设银行深圳福田支行				
账号	6217055840004075761				
付款金额（大写）			付款金额（小写）		

任务 22：坏账准备计提方法

根据背景资料，判断 某酒业有限责任公司采用的坏账计提方法是（）

- A. 余额百分比法
- B. 账龄分析法
- C. 销货百分比法
- D. 个别认定法

背景资料：

计提比例：

6 个月以内（含）	1%
6 个月-1 年	5%
1 年-2 年	20%
2 年-3 年	60%
3 年以上	100%

任务 23：编制坏账计提表

2022 年 12 月 26 日，陆绍辉（财务部往来会计）对株洲奇迹商贸有限公司计提坏账准备。根据相关信息填写坏账计提表。（株洲奇迹商贸有限公司已计提 9999.65 元）请在标蓝空白处作答。

坏账计提表

编制单位

单位：元

序号	往来单位	账面余额	发生日期	账龄	计提比例	计提金额	计提坏账准备总金额	计提理由
1	株洲奇迹商贸有限公司	20000	2019 年 11 月 6 日					
2								
3								
合计金额								

制表人：

陆虹峥

审核人：王驰皓

日期：

任务 24：编制记账凭证

根据上述坏账准备计提的数据，编制记账凭证。

任务 25：职业判断

某酒业有限责任公司该笔信用减值损失在计算企业所得税时可以税前扣除。

任务 26：总经理办公会议纪要

2022 年 12 月 26 日，总经理史志旭组织召开总经理办公会议，议题：关于核销坏账准备的提议。根据坏账计提表填制总经理办公会议纪要。请在标蓝空白处作答。

总经理办公会议纪要

(2022 年第 43 次)

签发人：

时 间：

会议形式： 通讯会议

参会人员： 甘雨泽、刘旭、武中喜、张国庆、戴天佑

会议主持：

议 题：

会议主要内容：

根据公司对坏账准备的计提规定，株洲奇迹商贸有限公司应收账款的账龄为 年，计提比例为

，账面余额为 元，已计提坏账准备的金额为 10000.35 元，2022 年 12 月计提坏账

准备的金额为

9999.65

元。由于株洲奇迹商贸有限公司发生财务困难，应收账款金额预计全额无法收回，因此通过关于核销坏账准备的提议。

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，编制成本对比分析表。

【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，顾泽洋(财务部成本会计)提交了 12 月的销售成本汇总计算表给王晋鹏(财务部财务主管)审核。根据相关信息编制销售成本汇总计算表。（运用大数据抓取成本金额，告知数据源文件地址）请在标蓝空白处作答。

销售成本汇总计算表

日期：						
产品名称	规格型号	单位	单位成本	销售数量	销售成本	备注
地之甘白酒	浓香型	箱				
审核：			制表：			

任务 2：销售成本结转

根据上面流程节点信息，编制销售成本凭证。

任务 3：客户投诉登记表

2022 年 12 月 21 日，某酒业销售有限公司购买的 3 箱地之甘白酒发生质量问题，孙宇进行投诉，吕元赛负责登记。投诉事由：产品质量问题，投诉对象：生产部。根据相关信息填写客户投诉登记表。请在标蓝空白处作答。

《客户投诉登记表》详情请见平台信息、数据。

编号	时间	客户名称	投诉人	联系电话	货物名称	规格型号	数量(组)	金额(元)	投诉事由	投诉对象	处理结果	登记时间	登记人	备注
1	2022 年 12 月 21 日	冠迪汽车有限公司	孙宇	0752-31837462	磷酸铁锂电池	64Guh	3		产品质量问题	生产部		2022 年 12 月 21 日	吕元赛	

任务 4：客户责任认定书

2022 年 12 月 23 日，各部门对某酒业销售有限公司的投诉进行责任认定。根据相

关信息填写客诉责任认定书。请在标蓝空白处作答。

客诉责任认定书

编号：2022122301

客户		投诉人	孙意然	联系电话	0752-31837462
产品名称		退货数量	3	退货日期	2022 年 12 月 23 日
责任原因	客户投诉进行退货处理：在此生产送货期间发生贵公司玉米存放时间过长的质量问题。				
客户服务部	品质确认： 某酒业销售有限公司退回的地之甘白酒疑似存在玉米存放时间过长的质量问题。				
	签名：	文依伊	日期	2022 年 12 月 23 日	
生产部	原因分析： 该批地之甘白酒可能是由于生产期间部分玉米存放时间过长的质量问题，导致生产出来的产品质量不一。				
	签名：	刘子权	日期	2022 年 12 月 23 日	
财务部	损失核算： 全额退款金额为 1993.32 元，3 箱地之甘白酒全部退回。				
	整改措施： 此产品问题属于生产部门责任，请生产部、研发部负责人根据此情况给出相应整改措施。				
	签名：	王驰皓	日期	2022 年 12 月 23 日	

任务 5：投诉处理单

2022 年 12 月 23 日，填写投诉处理单。客户服务部吕元骞已于 2022 年 12 月 22 日勘察，依次提交给客户服务部主管、财务主管、总经理审核并在 23 日通过。拟单部门及拟单人：客户服务部吕元骞。根据相关信息填写投诉处理单。请在标蓝空白处作答。）

投诉处理单

填制日期	2022 年 12 月 23 日	拟单部门 及拟单人	客户服务部吕元骞	编号	KS202212220001
投诉单位	某酒业销售有限公司	投诉人	孙意然	联系方式	0752-31837462
产品名称	地之甘白酒			生产日期	2022 年
生产机台	08#	发货日期	2022 年 12 月 15 日	使用日期	2022 年
产品规格	浓香型	发货数量	3	投诉日期	2022 年 12 月 21 日
投诉事宜：					
问题	在此生产送货期间发生贵公司能量密度过低、自放电率不稳等质量问题。				
退货明细	2022 年 12 月 21 日收到退货明细如下:地之甘白酒浓香型一共 3 箱。				
确认损失	销售员已现场确认，全额退款金额为 元。				
货款	某酒业销售有限公司本剩余未结货款 66440 元，扣除退款金额，贵司欠款 64446.86 元，请贵司确认。				
勘察描述：					
确认问题	因我司生产的地之甘白酒能量密度过低、自放电率不稳。				
确认退货	因质量问题被某酒业销售有限公司退回。				
确认损失	全额退款金额为 1993.32 元，3 箱地之甘白酒全部退回。				
处理建议	建议在货款中抵销。				

承办部门	客户服务部	勘察人:	吕元骞	勘察日期:	2022 年 12 月 22 日
客诉处理意见:					
部门、岗位及人员:	客户服务部主管	文依伊	意见及日期:	同意处理意见	2022 年 12 月 23 日

任务 6：理赔单

根据处理单填写理赔单，请在标蓝空白处作答。

理赔单

理赔单号：LPD20201118

营销员	杜子骞	所属部门	营销部		
情况描述					
客户	某酒业销售有限公司				
退货退款_____元。					
日期	2022 年 12 月 22 日		公司（盖章）		
温馨提示:如您对本次理赔决定有任何疑问，请及时与您的业务员或本公司理赔部门联系。					
客户申请人签字	廖云	联系电话	13945663699	日期:	2022 年 12 月 22 日
营销员签字:	余志泽	日期:	2022 年 12 月 22 日		
理赔经办人签字:	余志泽	日期:	2022 年 12 月 22 日		
财务经办人签字:	王晋鹏	日期:	2022 年 12 月 22 日		
注：本通知需加盖本公司理赔专用章及相关经办人员签名后方可有效。					

任务 7：退货单

根据处理意见，填写退货单，请在标蓝空白处作答。

退货单

退货单位

某酒业销售有限公司

日期

2022 年 12 月 22 日

交库字第

20 号

货物名称	克重	规格型号	优等品		一等品		协商品		次品	
			箱	吨	箱	吨	箱	吨	箱	吨
		浓香型								
合 计			3							

验收人：岳进

交库人：周佩佩

任务 8：记账凭证

请根据前面的节点工具，填制退货收款记账凭证。

根据该笔退货业务填制记账凭证。

任务 9：填写客户维护信息表

2022 年 12 月 31 日,营销部杜亮对客户长沙品冠一味商贸有限公司,进行礼物回访。
请在标蓝空白处作答。

客户维护信息表

序号	公司名称	所在地区	联系人	联系电话	维护方式	本次维护时间	经办人
1			方妍	19248763549		2022 年 12 月 31 日	
说明：此表用于营销部进行客户拜访、维护情况登记，方便营销部监督业务开展情况，业务员及时跟踪客户情况。							

任务 10：计算单位产品标准成本

背景资料如下：随着酿造工艺的逐渐成熟和生产技术环境的稳定白酒提纯循环利用符合公司发展战略,有助于生产出符合白酒原料要求且具备成本优势的高纯白酒原料,提升公司整体业务市场竞争力,现对以往白酒产品的标准成本进行分析,以便能进行优化,白酒单位产品标准成本如下：直接材料用量标准 1.1 吨、价格标准 27000 元/吨、标准成本 29700 元/吨；直接人工价格标准 200 元/小时；变动制造费用标准成本 9500 元/吨；固定制造费用标准成本 8000 元/吨；标准成本总计 59000 元/吨。沐邦高科该产品预算产量的工时用量标准为 4600 小时，制造费用均按人工工时分配，2021 年 12 月该产品实际情况如下：

产量	耗用材料	人工工时	平均单价	平均工资	变动制造费用	固定制造费用
68 吨	80 吨	4100 小时	30000 元/吨	180 元 / 小时	616000 元	600000 元

注：平均单价和平均工资指的是与产品生产直接相关

任务 11：根据上述资料测算该月产品差异总额

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：填报《增值税及附加税费申报表》主表

根据某酒业 2022 年 12 月业务填报《增值税及附加税费申报表》主表。请在标蓝空白处作答。

附件 1

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 日至 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）： 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	9			——	——

	售 额					
	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	$17=12+13-14-15+16$		——		——
	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 的应纳税额	21				
	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）	$32=24+25+26-27$				

增值税及附加税费申报表附列资料（一）

（本期销售情况明细）

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				开具增值税专用发票		开具其他发票		未开具发票		纳税检查调整		合计			服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额	扣除后	
				销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	价税合计		含税(免税)销售额	销项(应纳)税额
				1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3+5+7	10=2+4+6+8	11=9+10		13=11-12	14=13÷(100%+税率或征收率)×税率或征收率
一、一般计税方法计税	全部征税项目	13%税率的货物及加工修理修配劳务	1											—	—	—	—
		13%税率的服务、不动产和无形资产	2														
		9%税率的货物及加工修理修配劳务	3											—	—	—	—
		9%税率的服务、不动产和无形资产	4														
		6%税率	5														
	其他	即征即退货物及加工	6	—	—	—	—	—	—	—	—			—	—	—	—

	中：即征即退项目	修理修配劳务		—	—	—	—	—	—	—	—			—			
		即征即退服务、不动产和无形资产	7	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —						
二、简易计税方法计税	全部征税项目	6%征收率	8							— —	— —			— —	— —	— —	— —
		5%征收率的货物及加工修理修配劳务	9a							— —	— —			— —	— —	— —	— —
		5%征收率的服务、不动产和无形资产	9b							— —	— —						
		4%征收率	10							— —	— —			— —	— —	— —	— —
		3%征收率的货物及加工修理修配劳务	11							— —	— —			— —	— —	— —	— —
		3%征收率的服务、不动产和无形资产	12							— —	— —						
		预征率 %	13a							— —	— —						
		预征率 %	13b							— —	— —						
		预征率 %	13c							— —	— —						
	其中：即	即征即退货物及加工修理修配劳务	14	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —			— —	— —	— —	— —
		即征即退服务、不动产	15	—	—	—	—	—	—	—	—						

	征即退项目	和无形资产		—	—	—	—	—	—	—	—						
三、免抵退税	货物及加工修理修配劳务	16	—	—		—		—	—	—		—	—	—	—	—	
	服务、不动产和无形资产	17	—	—		—		—	—	—		—					—
四、免退税	货物及加工修理修配劳务	18				—		—	—	—		—	—	—	—	—	
	服务、不动产和无形资产	19	—	—		—		—	—	—		—					—

任务 3：填报《增值税及附加税费申报表》附列资料二

根据某酒业 2022 年 12 月业务填报《增值税及附加税费申报表》附列资料二。请在标蓝空白处作答。

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

纳税人名称：（公章）

金额单位：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+8a+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：填报《增值税及附加税费申报表》附列资料三

根据某酒业 2022 年 12 月业务填报《增值税及附加税费申报表》附列资料三。
(不填写，直接提交)

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)
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：填报《增值税及附加税费申报表》附列资料四

根据某酒业 2022 年 12 月业务填报《增值税及附加税费申报表》附列资料四。（不填写，直接提交）

增值税及附加税费申报表附列资料（四）

（税额抵减情况表）

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）

一、税额抵减情况							
序号	抵减项目	期初 余额	本期发 生额	本期应抵 减税额	本期实际抵 减税额	期末余额	
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4	
1	增值税税控系统 专用设备费及技 术维护费						
2	分支机构预征缴 纳税款						
3	建筑服务预征缴 纳税款						
4	销售不动产预征 缴纳税款						
5	出租不动产预征 缴纳税款						
二、加计抵减情况							
序号	加计抵减项目	期初 余额	本期发 生额	本期调减 额	本期可抵减 额	本期实 际抵减 额	期末余额
		1	2	3	4=1+2-3	5	6=4-5
6	一般项目加计抵 减额计算						
7	即征即退项目加 计抵减额计算						
8	合计						

任务 6：填报《增值税及附加税费申报表》附列资料五

根据某酒业 2022 年 12 月业务填报《增值税及附加税费申报表》附列资料五。请在标蓝空白处作答。

增值税及附加税费申报表附列资料（五）

（附加税费情况表）

税（费）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）

税（费）种	计税（费）依据			税（费）率（%）	本期应纳税（费）额	本期减免税（费）额		试点建设培育产教融合型企业		本期已缴税（费）额	本期应补（退）税（费）额
	增值 税 税 额	增值 税 免 抵 税 额	留 抵 退 税 本 期 扣 除 额			减 免 性 质 代 码	减 免 税 （ 费 ） 额	减 免 性 质 代 码	本 期 抵 免 金 额		
	1	2	3			6	7	8	9		
					5=（1+2-3） ×4					10	11=5-7-9-10
城市维 护建设 税	1							——	——		
教育费 附加	2										
地方教 育附加	3										
合计	4	——	——	——	——	——		——			
本期是否适用试点建设培育产教融合型企业 减免政策					<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	当期新增投资额			5		
						上期留抵可抵免金额			6		
						结转下期可抵免金额			7		
可用于扣除的增值税留抵退税额使用情况						当期新增可用于扣除的留抵退税额			8		
						上期结存可用于扣除的留抵退税额			9		
						结转下期可用于扣除的留抵退税额			10		

任务 7：填报《消费税及附加税费申报表》

请在标蓝空白处作答。

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				
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。								
年 月 日 纳税人（签章）：								
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 8：填报《本期准予扣除税额计算表》

（不填写，直接提交）

本期准予扣除税额计算表						
				金额单位：元（列至角分）		
准予扣除项目			应税消费品名称			合计
一、本期准予扣除的委托加工应税消费品已纳税款计算		期初库存委托加工应税消费品已纳税款	1			
		本期收回委托加工应税消费品已纳税款	2			
		期末库存委托加工应税消费品已纳税款	3			
		本期领用不准予扣除委托加工应税消费品已纳税款	4			
		本期准予扣除委托加工应税消费品已纳税款	5=1+2-3-4			
二、本期准予扣除的外购应税消费品已纳税款计算	（一） 从价计税	期初库存外购应税消费品买价	6			
		本期购进应税消费品买价	7			
		期末库存外购应税消费品买价	8			
		本期领用不准予扣除外购应税消费品买价	9			
		适用税率	10			
		本期准予扣除外购应税消费品已纳税款	11=(6+7-8-9)×10			
	（二） 从量计税	期初库存外购应税消费品数量	12			
		本期外购应税消费品数量	13			
		期末库存外购应税消费品数量	14			
		本期领用不准予扣除外购应税消费品数量	15			
		适用税率	16			
		计量单位	17			
		本期准予扣除的外购应税消费品已纳税款	18=(12+13-14-15)×16			
三、本期准予扣除税款合计			19=5+11+18			

任务 9：填报《本期减（免）税额明细表》

（不填写，直接提交）

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=4×5 +6×7
出口免税	--	--	--	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--	--	--	--

任务 10：填报《消费税附加税费计算表》

请在标蓝空白处作答。

消费税附加税费计算表

金额单位：元（列至角分）

税（费） 种	计税（费） 依据	税（费） 率（征 收率） （%）	本期应 纳税 （费）额	本期减免税 （费）额		本期是否适用增 值税小规模纳税 人“六税两费” 减征政策		本期已 缴税 （费） 额	本期应补 （退）税 （费）额
	消费税税 额			减免 性质 代码	减免税 （费） 额	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否			
						减征 比例 （%）	减征额		
	1	2	3=1×2	4	5	6	7=（3-5） ×6	8	9=3-5-7-8
城市维 护建设 税									
教育费 附加									
地方教 育附加									
合计	——	——		——		——			

任务 11: 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	
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____%	
38		十、本年实际应补（退）所得税额（33-37）	

任务 12：填报《A105000 纳税调整项目明细表》

背景资料：

(1) 全年发生业务招待费 159352.42 元；

(2) 其他业务见题目 46~**。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）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 13: 填报《A105030 投资收益纳税调整明细表》

背景资料:

全年持有交易性金融资产产生公允价值变动损益 2352.38 元。请在标蓝空白处作答。

A105030 投资收益纳税调整明细表

行次	项目	持有收益			处置收益							纳税调整金额
		账载金额	税收金额	纳税调整金额	会计确认的处置收入	税收计算的处置收入	处置投资的账面价值	处置投资的计税基础	会计确认的处置所得或损失	税收计算的处置所得	纳税调整金额	
		1	2	3 (2-1)	4	5	6	7	8 (4-6)	9 (5-7)	10 (9-8)	11 (3+10)
1	一、交易性金融资产											
2	二、可供出售金融资产											
3	三、持有至到期投资											
4	四、衍生工具											
5	五、交易性金融负债											
6	六、长期股权投资											
7	七、短期投资											
8	八、长期债券投资											
9	九、其他											
10	合计 (1+2+3+4+5+6+7+8+9)											

任务 14：填报《A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表》

背景资料：

(1)当年发生工资 6572720.38 元、职工福利费 1242244.15 元、职工教育经费 157745.29 元、拨缴工会经费 124881.69 元；

(2) 社会保险按基本养老保险 20%、基本医疗保险 10%、失业保险 1.5%、工伤保险 2%、生育保险 0.8%，住房公积金 10%的比例缴纳。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	实际	税收规定	以前年度	税收	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除
----	----	----	----	------	------	----	--------	------------

		金 额	发 生 额	扣 除 率	累 计 结 转 扣 除 额	金 额		额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (2+4-5)
1	一、工资薪金支出			*	*			*
2	其中：股权激励			*	*			*
3	二、职工福利费支出				*			*
4	三、职工教育经费支出			*				
5	其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费							
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				*			*
8	五、各类基本社会保障性缴款			*	*			*
9	六、住房公积金			*	*			*
10	七、补充养老保险				*			*
11	八、补充医疗保险				*			*
12	九、其他			*	*			*
13	合计（1+3+4+7+8+9+10+11+12）			*				

任务 15：填报《A105060 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》

背景资料：

当年发生广告费和业务宣传费 5000000.00 元。请在标蓝空白处作答。

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 16: 填报《A105070 捐赠支出及纳税调整明细表》

背景资料:

当年通过衡南县政府向衡阳市衡南县栗江镇六合村进行扶贫捐赠, 捐赠金额 2 万元。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		*	*	*		*	*
2	二、限额扣除的公益性捐赠(3+4+5+6)							
3	前三年度(年)	*		*	*	*		*
4	前二年度(年)	*		*	*	*		
5	前一年度(年)	*		*	*	*		
6	本年(年)		*				*	
7	三、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*
8	1		*	*		*	*	*
9	2.		*	*		*	*	*
10	3.		*	*		*	*	*
11	合计(1+2+7)							
附列资料	2015 年度至本年发生的公益性扶贫捐赠合计金额		*	*		*	*	*

任务 17: 根据资料, 修改信用政策。

根据资料, 修改信用政策后销售额会上升, 最有可能上升 10%, 赊销额占平均销

销售额的 70%及存货周转天数保持 60 天不变，坏账损失和收账费用比例不变，判断是否修改当前信用政策

某酒业生产的白酒每吨需耗用 1.1 吨粮食用酒，提纯循环利用项目建设后每年可生产 880 吨白酒，粮食用酒单价为 3 万元/吨，单位存货年平均储存成本为单价的 20%，每次订货成本为 6000 元。供货单位提出，一次订货 50 吨，在价格上可以享受 1%的折扣；一次订货 100 吨，在价格上可以享受 2.2%的折扣。而且，也可能会增加很多新客户，需对目前的信用政策进行分析，修改成更利于销售的信用政策。当前的应收账款信用政策为“2/10、n/30”，30%的客户会享受现金折扣优惠，40%的客户在信用期内付款，30%的客户平均在信用期满后 20 天内付款，公司以往年赊销收入为 14000 万元，坏账损失为赊销额的 5%，收账费用为赊销收入 10%。现修改信用政策为“2/20，1/40，n/60”，预计 30%的客户会享受 2%现金折扣优惠，30%的客户会享受 1%的现金折扣优惠，20%的客户不享受现金折扣也不会超过信用期，另 20%的客户平均在信用期满后 20 天付款。边际贡献率为 60%，资本成本采用加权平均资本成本，全年按 360 天计算。

单位：万元

项目	原政策	新政策	减少额
销售额			
赊销额			
边际贡献			
应收账款占用资金			
应计利息			
存货占用资金应计利息			
坏账损失			
收账费用			
折扣成本			
税前收益			

任务:18: 请对上述业务判断是否应该修改信用政策，并说出理由。

修改信用政策后，销售额上升，税前收益减少额小于 0，（下拉框选择，提供“应该”“不应该”）让学生选择。

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。

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，实现一键开票。

【要求】

根据上述说明完成下列任务：

任务 1：编制资产负债表请在标蓝空白处作答。

某酒业资产负债表

单位：元

报表日期 报表项目	2022-12-31	2021-12-31
流动资产		
货币资金	31,527,495.24	24,824,700.95
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	1,914,001.90	3,022,780.95
应收票据	1,913,172.38	2,979,319.05
应收账款	829.52	43,460.95
应收款项融资		
预付款项	169,895.24	483,853.33
其他应收款(合计)	105,903.81	71,114.29
应收利息	20,500.95	
应收股利		
其他应收款	85,402.86	
买入返售金融资产		
存货		10,514,668.57
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
待摊费用		
待处理流动资产损益		
其他流动资产	202.86	955.24
流动资产合计		
非流动资产		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	286,900.00	402,106.67
投资性房地产	551,770.48	572,075.24
在建工程(合计)	2,034,061.90	1,060,232.38
在建工程		

工程物资		
固定资产及清理(合计)	4,230,496.19	3,540,619.05
固定资产净额		
固定资产清理		
生产性生物资产		
公益性生物资产		
油气资产		
使用权资产	19,847.62	54,329.52
无形资产	1,832,340.00	1,817,300.00
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	187,180.95	168,473.33
其他非流动资产	80,356.19	36,388.57
非流动资产合计		
资产总计		
流动负债	0.00	0.00
短期借款		
交易性金融负债		
应付票据及应付账款	2,485,223.81	1,929,371.43
应付票据	103,409.52	78,253.33
应付账款	2,381,814.29	1,851,118.10
预收款项	1,377.14	2,123.81
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬		1,310,041.90
应交税费	2,321,364.76	1,010,982.86
其他应付款(合计)	9,273,012.38	9,575,401.90
应付利息		
应付股利		
其他应付款		
预提费用		
一年内的递延收益		
应付短期债券		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	427,284.76	644,008.57
流动负债合计		
非流动负债		
长期借款		
应付债券		
租赁负债	18,820.00	54,654.29
长期应付职工薪酬		
长期应付款(合计)		
长期应付款		

专项应付款		
预计非流动负债		
递延所得税负债	180,801.90	79,062.86
长期递延收益	45,748.57	51,701.90
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计		
所有者权益	0.00	0.00
实收资本(或股本)	3,094,561.90	3,094,561.90
资本公积	11,059,614.30	11,059,616.19
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	2,227,274.29	2,227,274.29
一般风险准备		
未分配利润	22,431,963.81	15,530,796.19
所有者权益(或股东权益)合计		
负债和所有者权益(或股东权益)总计		

任务 2：大数据抓取泸州老窖资产负债表数据

利用大数据抓取泸州老窖（000568）2022 年 12 月 31 日的资产负债表数据，并将结果填入下表。（若未发布，则填 2022 年 9 月 30 日数据）请在标蓝空白处作答。

资产负债表项目	泸州老窖（000568）
流动资产合计	
非流动资产合计	
资产总计	
流动负债合计	
非流动负债合计	
负债合计	
负债和所有者权益总计	

任务 3：大数据抓取水井坊资产负债表数据

利用大数据抓取水井坊（600779）2022 年 12 月 31 日的资产负债表数据，并将结果填入下表。（若未发布，则填 2022 年 9 月 30 日数据）请在标蓝空白处作答。

资产负债表项目	水井坊（600779）
流动资产合计	
非流动资产合计	
资产总计	
流动负债合计	
非流动负债合计	
负债合计	

负债和所有者权益总计	
------------	--

任务 4：大数据抓取山西汾酒资产负债表数据

利用大数据抓取山西汾酒（600809）2022 年 12 月 31 日的资产负债表数据，并将结果填入下表。（若未发布，则填 2022 年 9 月 30 日数据）请在标蓝空白处作答。

资产负债表项目	山西汾酒（600809）
流动资产合计	
非流动资产合计	
资产总计	
流动负债合计	
非流动负债合计	
负债合计	
负债和所有者权益总计	

任务 5：资产负债表结构分析请在标蓝空白处作答。

某酒业资产负债表

单位：元

报表日期 报表项目	2022-12-31	结构占比	2021-12-31	结构占比
流动资产				
货币资金	31,527,495.24		24,824,700.95	
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	1,914,001.90		3,022,780.95	
应收票据	1,913,172.38		2,979,319.05	
应收账款	829.52		43,460.95	
应收款项融资				
预付款项	169,895.24		483,853.33	
其他应收款(合计)	105,903.81		71,114.29	
应收利息	20,500.95			
应收股利				
其他应收款	85,402.86			
买入返售金融资产				
存货			10,514,668.57	
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
待摊费用				
待处理流动资产损益				
其他流动资产	202.86		955.24	
流动资产合计				
非流动资产				
发放贷款及垫款				

可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	286,900.00		402,106.67	
投资性房地产	551,770.48		572,075.24	
在建工程(合计)	2,034,061.90		1,060,232.38	
在建工程				
工程物资				
固定资产及清理(合计)	4,230,496.19		3,540,619.05	
固定资产净额				
固定资产清理				
生产性生物资产				
公益性生物资产				
油气资产				
使用权资产	19,847.62		54,329.52	
无形资产	1,832,340.00		1,817,300.00	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	187,180.95		168,473.33	
其他非流动资产	80,356.19		36,388.57	
非流动资产合计				
资产总计				
流动负债	0.00		0.00	
短期借款				
交易性金融负债				
应付票据及应付账款	2,485,223.81		1,929,371.43	
应付票据	103,409.52		78,253.33	
应付账款	2,381,814.29		1,851,118.10	
预收款项	1,377.14		2,123.81	
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬			1,310,041.90	
应交税费	2,321,364.76		1,010,982.86	
其他应付款(合计)	9,273,012.38		9,575,401.90	
应付利息				
应付股利				
其他应付款				
预提费用				
一年内的递延收益				
应付短期债券				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	427,284.76		644,008.57	
流动负债合计				

非流动负债				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	18,820.00		54,654.29	
长期应付职工薪酬				
长期应付款(合计)				
长期应付款				
专项应付款				
预计非流动负债				
递延所得税负债	180,801.90		79,062.86	
长期递延收益	45,748.57		51,701.90	
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计				
所有者权益	0.00		0.00	
实收资本(或股本)	3,094,561.90		3,094,561.90	
资本公积	11,059,614.30		11,059,616.19	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	2,227,274.29		2,227,274.29	
一般风险准备				
未分配利润	22,431,963.81		15,530,796.19	
所有者权益(或股东权益)合计				68.53%
负债和所有者权益(或股东权益)总计				100.00%

任务 6：同行业对比（泸州老窖）

计算泸州老窖（000568）2022 年 12 月 31 日的资产负债表项目结构占比，并将结果填入下表。（若未发布，则根据 2022 年 9 月 30 日数据填列）请在标蓝空白处作答。

资产负债表项目	泸州老窖（000568）	
	报表数据	结构占比
流动资产合计		
非流动资产合计		
资产总计		
流动负债合计		
非流动负债合计		
负债合计		
负债和所有者权益总计		

任务 7：同行业对比（水井坊）

计算水井坊（600779）2022 年 12 月 31 日的资产负债表项目结构占比，并将结果填

入下表。（若未发布，则根据 2022 年 9 月 30 日数据填列）请在标蓝空白处作答。

资产负债表项目	水井坊（600779）	
	报表数据	结构占比
流动资产合计		
非流动资产合计		
资产总计		
流动负债合计		
非流动负债合计		
负债合计		
负债和所有者权益总计		

任务 8：同行业对比（山西汾酒）

计算山西汾酒（600809）2022 年 12 月 31 日的资产负债表项目结构占比，并将结果填入下表。（若未发布，则根据 2022 年 9 月 30 日数据填列）请在标蓝空白处作答。

资产负债表项目	山西汾酒（600809）	
	报表数据	结构占比
流动资产合计		
非流动资产合计		
资产总计		
流动负债合计		
非流动负债合计		
负债合计		
负债和所有者权益总计		

任务 9：计算行业平均值

以泸州老窖（000568）、水井坊（600779）、山西汾酒（600809）三家企业的平均值计算行业平均值。请在标蓝空白处作答。

资产负债表项目	行业平均值
流动资产合计	
非流动资产合计	
资产总计	
流动负债合计	
非流动负债合计	
负债合计	
负债和所有者权益总计	

任务 10：职业判断（流动资产占比）

某酒业的流动资产占比（）（下拉框选择，提供“高于”“低于”“等于”）行业平均值，主要由于（）（填空）和存货（）等项目导致的，说明某酒业货币资金充足（下拉框选择，提供“货币资金充足”“货币资金不足”）、（）

（下拉框选择，提供“存货利用率高”“存货利用率低”）。请在标蓝空白处作答。

任务 11：资产负债表趋势分析

请在标蓝空白处作答。

某酒业资产负债表

单位：元

报表日期 报表项目	2022-12-31	趋势分析	2021-12-31
流动资产			
货币资金	31,527,495.24		24,824,700.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	1,914,001.90		3,022,780.95
应收票据	1,913,172.38		2,979,319.05
应收账款	829.52		43,460.95
应收款项融资			
预付款项	169,895.24		483,853.33
其他应收款(合计)	105,903.81		71,114.29
应收利息	20,500.95		
应收股利			
其他应收款	85,402.86		
买入返售金融资产			
存货			10,514,668.57
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
待摊费用			
待处理流动资产损益			
其他流动资产	202.86		955.24
流动资产合计			
非流动资产			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	286,900.00		402,106.67

投资性房地产	551,770.48		572,075.24
在建工程(合计)	2,034,061.90		1,060,232.38
在建工程			
工程物资			
固定资产及清理(合计)	4,230,496.19		3,540,619.05
固定资产净额			
固定资产清理			
生产性生物资产			
公益性生物资产			
油气资产			
使用权资产	19,847.62		54,329.52
无形资产	1,832,340.00		1,817,300.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	187,180.95		168,473.33
其他非流动资产	80,356.19		36,388.57
非流动资产合计			
资产总计			
流动负债	0.00		0.00
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据及应付账款	2,485,223.81		1,929,371.43
应付票据	103,409.52		78,253.33
应付账款	2,381,814.29		1,851,118.10
预收款项	1,377.14		2,123.81
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	()		1,310,041.90
应交税费	2,321,364.76		1,010,982.86
其他应付款(合计)	9,273,012.38		9,575,401.90
应付利息			
应付股利			
其他应付款			
预提费用			
一年内的递延收益			
应付短期债券			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	427,284.76		644,008.57
流动负债合计			
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	18,820.00		54,654.29

长期应付职工薪酬			
长期应付款(合计)			
长期应付款			
专项应付款			
预计非流动负债			
递延所得税负债	180,801.90		79,062.86
长期递延收益	45,748.57		51,701.90
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计			
所有者权益	0.00		0.00
实收资本(或股本)	3,094,561.90		3,094,561.90
资本公积	11,059,614.30		11,059,616.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,227,274.29		2,227,274.29
一般风险准备			
未分配利润	22,431,963.81		15,530,796.19
所有者权益(或股东权益)合计			
负债和所有者权益(或股东权益)总计			

任务 12：大数据抓取泸州老窖增长率

利用大数据抓取泸州老窖(000568)2022年12月31日的资产总计相对年初增长率(若未发布,则填2022年9月30日数据)为_____ (填空,保留两位小数)

任务 13：大数据抓取水井坊增长率

利用大数据抓取水井坊(600779)2022年12月31日的资产总计相对年初增长率(若未发布,则填2022年9月30日数据)为_____ (填空,保留两位小数)

任务 14：大数据抓取山西汾酒增长率

利用大数据抓取山西汾酒(600809)2022年12月31日的资产总计相对年初增长率(若未发布,则填2022年9月30日数据)为_____ (填空,保留两位小数)

任务 15：职业判断(某酒业的资产总计增长率)

某酒业的资产总计增长率_____ (下拉框选择,提供“高于”“低于”“等于”)同行业公司,说明公司处于_____ (下拉框选择,提供“引入期”“成长期”“成熟期”“衰退期”)。

任务 16：编制利润表

请在标蓝空白处作答。

某酒业利润表

单位：元

报表日期 报表项目	2022-12-31	2021-12-31
一、营业总收入	33,198,420.00	25,140,451.43
营业收入	33,198,420.00	25,140,451.43
二、营业总成本	23,620,267.82	18,308,744.08
营业成本	6,698,650.48	5,054,837.14
税金及附加	8,076,511.62	6,108,124.08
销售费用	8,083,282.86	6,120,412.38
管理费用	1,127,251.43	1,029,027.62
财务费用	-445,680.00	-96,837.14
研发费用	80,251.43	93,180.00
资产减值损失		
公允价值变动损益	2,352.38	3,990.48
投资收益		
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益		
三、营业利润		
加:营业外收入	31,745.71	16,508.57
减:营业外支出	23,214.29	68,521.90
其中:非流动资产处置损失		
四、利润总额		
减:所得税费用	2,396,670.90	1,694,923.51
五、净利润		

任务 17: 大数据抓取泸州老窖利润表数据

利用大数据抓取泸州老窖(000568)2022年12月31日的利润表数据,并将结果填入下表。(若未发布,则填2022年9月30日数据)请在标蓝空白处作答。

利润表项目	泸州老窖(000568)
营业总收入	
营业利润	
利润总额	

任务 18: 大数据抓取水井坊利润表数据

利用大数据抓取水井坊(600779)2022年12月31日的利润表数据,并将结果填入下表。(若未发布,则填2022年9月30日数据)请在标蓝空白处作答。

利润表项目	水井坊(600779)
营业总收入	
营业利润	
利润总额	

任务 19: 大数据抓取山西汾酒利润表数据

利用大数据抓取山西汾酒(600809)2022年12月31日的利润表数据,并将结果填

入下表。（若未发布，则填 2022 年 9 月 30 日数据）请在标蓝空白处作答。

利润表项目	山西汾酒（600809）
营业总收入	
营业利润	
利润总额	

任务 20：利润表结构分析（请在标蓝空白处作答。）

某酒业利润表

单位：元

报表日期 报表项目	2022-12-31	结构占比	2021-12-31	结构占比
一、营业总收入	33,198,420.00		25,140,451.43	
营业收入	33,198,420.00		25,140,451.43	
二、营业总成本	23,620,267.82		18,308,744.08	
营业成本	6,698,650.48		5,054,837.14	
税金及附加	8,076,511.62		6,108,124.08	
销售费用	8,083,282.86		6,120,412.38	
管理费用	1,127,251.43		1,029,027.62	
财务费用	-445,680.00		-96,837.14	
研发费用	80,251.43		93,180.00	
资产减值损失				
公允价值变动损益	2,352.38		3,990.48	
投资收益				
其中：对联营企业和合 营企业的投资收益				
汇兑收益				
三、营业利润				
加：营业外收入	31,745.71		16,508.57	
减：营业外支出	23,214.29		68,521.90	
其中：非流动资产处置 损失				
四、利润总额				
减：所得税费用	2,396,670.90		1,694,923.51	
五、净利润				

任务 21：同行业对比（泸州老窖利润表项目结构占比）

计算泸州老窖（000568）2022 年 12 月 31 日的利润表项目结构占比，并将结果填入下表。（若未发布，则根据 2022 年 9 月 30 日数据填列）请在标蓝空白处作答。

利润表项目	泸州老窖（000568）	
	报表数据	结构占比
营业总收入		
营业利润		
利润总额		

任务 22：同行业对比（水井坊利润表项目结构占比）

计算水井坊（600779）2022 年 12 月 31 日的利润表项目结构占比，并将结果填入下表。（若未发布，则根据 2022 年 9 月 30 日数据填列）请在标蓝空白处作答。

利润表项目	水井坊（600779）	
	报表数据	结构占比
营业总收入		
营业利润		
利润总额		

任务 23：同行业对比（山西汾酒利润表项目结构占比）

计算山西汾酒（600809）2022 年 12 月 31 日的利润表项目结构占比，并将结果填入下表。（若未发布，则根据 2022 年 9 月 30 日数据填列）请在标蓝空白处作答。

利润表项目	山西汾酒（600809）	
	报表数据	结构占比
营业总收入		
营业利润		
利润总额		

任务 24：大数据抓取抓取（泸州老窖利润表项目结构占比数据）

利用大数据抓取泸州老窖(000568)2022 年 12 月 31 日的利润表项目结构占比数据，并将结果填入下表。（若未发布，则填 2022 年 9 月 30 日数据）（用百分比表示）请在标蓝空白处作答。

项目	泸州老窖（000568）
营业总成本/营业总收入	
销售费用/营业总收入	
管理费用/营业总收入	
财务费用/营业总收入	
营业利润/营业总收入	
净利润/营业总收入	

任务 25：大数据抓取（水井坊利润表项目结构占比数据）

利用大数据抓取水井坊（600779）2022 年 12 月 31 日的利润表项目结构占比数据，并将结果填入下表。（若未发布，则填 2022 年 9 月 30 日数据）（用百分比表示）请在标蓝空白处作答。

项目	水井坊（600779）
营业总成本/营业总收入	
销售费用/营业总收入	
管理费用/营业总收入	
财务费用/营业总收入	
营业利润/营业总收入	
净利润/营业总收入	

任务 26：大数据抓取（山西汾酒利润表项目结构占比数据）

利用大数据抓取山西汾酒（600809）2022 年 12 月 31 日的利润表项目结构占比数据，并将结果填入下表。（若未发布，则填 2022 年 9 月 30 日数据）（用百分比表示）请在标蓝空白处作答。

项目	山西汾酒（600809）
营业总成本/营业总收入	
销售费用/营业总收入	
管理费用/营业总收入	
财务费用/营业总收入	
营业利润/营业总收入	
净利润/营业总收入	

任务 27：计算行业平均值

以泸州老窖（000568）、水井坊（600779）、山西汾酒（600809）三家企业的平均值计算行业平均值。请在标蓝空白处作答。

项目	行业平均值
营业总成本/营业总收入	
销售费用/营业总收入	
管理费用/营业总收入	
财务费用/营业总收入	
营业利润/营业总收入	
净利润/营业总收入	

任务 28：职业判断

某酒业营业利润占营业总收入的比重 （下拉框选择，提供“高于”“低于”“等于”）行业平均值，这是由于某酒业成本占比 （下拉框选择，提供“高”“低”）、销售费用占比 （下拉框选择，提供“高”“低”）导致的。

任务 29：利润表趋势分析

请在标蓝空白处作答。

某酒业利润表

单位：元

报表日期 报表项目	2022-12-31	趋势分析	2021-12-31
一、营业总收入	33,198,420.00		25,140,451.43
营业收入	33,198,420.00		25,140,451.43
二、营业总成本	23,620,267.82		18,308,744.08
营业成本	6,698,650.48		5,054,837.14
税金及附加	8,076,511.62		6,108,124.08
销售费用	8,083,282.86		6,120,412.38
管理费用	1,127,251.43		1,029,027.62
财务费用	-445,680.00		-96,837.14
研发费用	80,251.43		93,180.00
资产减值损失			
公允价值变动损益	2,352.38		3,990.48
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益			
三、营业利润			
加：营业外收入	31,745.71		16,508.57
减：营业外支出	23,214.29		68,521.90
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额			
减：所得税费用	2,396,670.90		1,694,923.51
五、净利润			

任务 30：大数据抓取（泸州老窖利润表项目趋势变动数据）

利用大数据抓取泸州老窖(000568)2022 年 12 月 31 日的利润表项目趋势变动数据，并将结果填入下表（若未发布，则填 2022 年 9 月 30 日数据）。请在标蓝空白处作答。

项目	泸州老窖（000568）
营业收入同比增长率(%)	
营业利润同比增长率(%)	
利润总额同比增长率(%)	

任务 31：大数据抓取（水井坊利润表项目趋势变动数据）

利用大数据抓取水井坊（600779）2022 年 12 月 31 日的利润表项目趋势变动数据，并将结果填入下表（若未发布，则填 2022 年 9 月 30 日数据）。请在标蓝空白处作答。

项目	水井坊（600779）
营业收入同比增长率(%)	

营业利润同比增长率(%)	
利润总额同比增长率(%)	

任务 32：大数据抓取（山西汾酒利润表项目趋势变动数据）

利用大数据抓取山西汾酒(600809)2022 年 12 月 31 日的利润表项目趋势变动数据，并将结果填入下表（若未发布，则填 2022 年 9 月 30 日数据）。请在标蓝空白处作答。

项目	山西汾酒（600809）
营业收入同比增长率(%)	
营业利润同比增长率(%)	
利润总额同比增长率(%)	

任务 33：职业判断：营业收入增长率

某酒业的营业收入增长率 （下拉框选择，提供“高于”“低于”“等于”）同行业其他企业。

任务 34：计算偿债能力指标

根据某酒业 2022 年财务报表，计算某酒业偿债能力指标，并将结果填入下表。请在标蓝空白处作答。）

流动比率	资产负债率	产权比率

任务 35：计算盈利能力指标

根据某酒业 2022 年财务报表，计算某酒业盈利能力指标，并将结果填入下表。请在标蓝空白处作答。

销售期间费用率	销售毛利率	营业利润率

任务 36：计算营运能力指标

根据某酒业 2022 年财务报表，计算某酒业营运能力指标，并将结果填入下表。请在标蓝空白处作答。

固定资产周转率	流动资产周转率	总资产周转率

任务 37：计算发展能力指标

根据某酒业 2022 年财务报表，计算某酒业发展能力指标，并将结果填入下表。请在标蓝空白处作答。

净资产增长率	营业收入增长率	营业利润增长率

任务 38: RPA 财务机器人开票

根据销售业务任务 14 开具现销合同发票, 启动 RPA, 完成发票增开操作。

2022 年 12 月 01 日, 向某酒业销售有限公司开具增值税专用发票。

发票代码: 4403042140, 发票号码: 65487910, 项目: 地之甘白酒。收款人: 陆虹峥, 复核: 王驰皓, 开票人: 杜雨琪。

购买方名称: 某酒业销售有限公司, 纳税人识别号: 91430406710954962L, 地址电话: 某省衡阳市蒸湘区蒸湘北路 84 号 0731-16565137, 开户行及账号: 中国建设银行衡阳市支行 6227171725105026693。

销售方名称: 某酒业有限责任公司, 纳税人识别号: 91430400MACF0HXB88, 地址电话: 省衡阳市雁峰区白沙大道 288 号 0734-89645551, 开户行及账号: 中国农业银行酒业有限公司衡阳市雁峰区支行 18247901040007264。

根据相关信息开具增值税专用发票。

任务 39: RPA 财务机器人财务核算

根据销售业务任务 15 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。

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

按照 () 的信息系统设计原则, 自然人电子税务局与金税三期系统之间应尽量减少信息交互, 防止因系统性能瓶颈而导致崩溃。

A 过程划分 B 时间顺序 C 高内聚, 低耦合 D 设备要求。

任务 2: 职业判断

自然人按照收入和资产分为高收入、高 () 自然人和一般自然人。

A 资产 B 净值 C 负债 D 纳税

任务 3: 职业判断

该公司的增值税税负率为 , 同行业平均税负率为 (利用 Python 大数据查询), 两相对比, 某酒业的增值税税负率 (备选高、低、持平)

任务 4: 税务预警判断

背景资料如下

1. 2021 年 11 月增值税发票开具 398 份, 2021 年 12 月份增值税发票开具 650 份, 2020 年 12 月增值税发票开具 437 份发票。

2. 2021 年 3 月 1 日, 公司向银行借款 8000 万元, 贷款利率 15%, 借款用于子公司资金周转。

3. 2021 年甲项目工程施 I 合同金额 13088 万元, 该项目完工进度 90%, 发票开具并累计确认增值税计税金额 10470.4 万元。

4. 2021 年企业原材料 2400.58 万元, 用于简易征收项目, 购入时都已经取得增值税专用发票并于当期抵扣, 并且将净值 800 万元的固定资产用于简易征收项目和一般征收项目。其他资料: 主营业务成本同步增长系数=主营业务成本变动率/主营业务收入变动率。

通过上述分析, 你认为该企业可能存在哪些税收风险点。

选项选择:

- ☐企业可能存在虚假享受优惠政策
- ☐企业可能存在异地施工预缴手续不齐全
- ☐企业可能存在价外费用未确认增值税应税收入
- ☐企业可能存在虚领增值税发票
- ☐企业可能存在利息未视同销售
- ☐企业可能存在少缴城镇土地使用税
- ☐企业可能存在异地施工增值税应税收入未计税
- ☐企业可能存在虚增成本
- ☐企业可能存在会计收入与增值税申报应税收入不等
- ☐企业可能存在虚开发票
- ☐企业可能存在进项税额未足额转出
- ☐企业可能存在增值税税率适用混淆
- ☐企业可能存在税收优惠未备案事项
- ☐企业可能存在挂靠应税收入未计增值税
- ☐企业可能存在发票未及时验旧
- ☐企业可能存在虚假报销宣传费
- ☐企业可能存在虚抵进项税额
- ☐企业可能存在虚开差额发票
- ☐企业可能存在少缴房产税
- ☐企业可能存在增值税应税收入未按完工进度确认

任务 5: 风险特征分析计算

根据上题资料选项选择:

- ☐2017 年增值税发票用量变动率高于 50%
- ☐2017 年增值税一般纳税人滞留票情况异常
- ☐2021 年房产税未足额准确申报
- ☐2021 年其他应付款变动率高于 20%
- ☐2021 总资产周转率低于 200%
- ☐2021 年增值税税负异常
- ☐2021 年应收账款与主营业务收入同比增长系数高于 110%

- ☐ 2020 年增值税发票用量变动率高于 50%
- ☐ 2021 年预收账款变动率高于 20%
- ☐ 主营业务成本同步增长系数高于 110%
- ☐ 2021 年固定资产折旧变动率高于 50%
- ☐ 2020 年增值税税负率异常
- ☐ 2021 年企业发票验旧异常
- ☐ 2021 年主营业务成本中人员工资占比高于 18%
- ☐ 企业资产收益率低于 10.72%
- ☐ 进项税额变动率高于 15%
- ☐ 2021 年存货周转率变慢
- ☐ 其他应收款变动率高于 20%
- ☐ 主营业务收入变动率高于 20%

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：

任务 1：职业判断

对内部控制审计的说法中，正确的是（ ）

- A 在内部控制审计中，审计员对发表的意见应当以正面、积极的方式提出，并对外披露
- B 如果认为内部控制存在一项或多项重大缺陷，除非审计范围受到限制，审计员应当对内部控制发表否定意见
- C 在内部控制审计中，审计员了解和测试的目的是为了对控制风险进行评估
- D 在内部控制审计中，审计员测试内部控制的目的是为了对特定基准日财务报告内部控制的有效性发表意见

任务 2：运用 Python 大数据处理综合业务

请运用 Python 编程，对审定前其他应收款明细账进行账龄分析，形成“按账龄计提的坏账准备表”。

其他应收款明细账数据源

“<https://cdn-skillscompetition.yunsx.com/skill-help/bigdata/audit/BadDebtProvision20220311.csv>”。

输出的分析数据列名为：账龄，其他应收款余额

输出的分析数据行有：0≤账龄≤6 月，7 月≤账龄<1 年，1 年≤账龄<2 年，2 年≤账龄<3 年，3 年≤账龄<4 年，4 年≤账龄<5 年，账龄≥5 年，合计。

将分析的数据导出到 Excel 文件“badDebtAnalysis2022.xlsx”。

-----引入数据-----

```

# 导入数据源
import csv

import            as pd

from            import StringIO

from            import request

# 1. 设置读取数据的地址
url =
'https://cdn-skillscompetition.yunsx.com/skill-help/bigdata/audit/BadDebtPr
ovision20220311.csv'
# 2. 读取数据串
data = request.urlopen(url).read().decode(encoding='gb2312')
# 3. 将字符串转换为 StringIO 对象，使其具有文件属性
dfile = StringIO(data)
# 4. 将流转换为可迭代的 reader (csv row)
creader = csv.reader(dfile)
# 5. 其他转换、操作
dlists = [rw for rw in creader]
# 6. 取第一行列名数据
columnName = dlists[0]
# 7. 取其他行数据
allData = pd.DataFrame(dlists[1:])
# 8. 重新设置列名
allData.columns = columnName
print(len(allData))
# 格式化数字列
allData['借方'] = pd.to_numeric(allData['借方'], errors='coerce')
allData['贷方'] = pd.to_numeric(allData['贷方'], errors='coerce')
allData['余额'] = pd.to_numeric(allData['余额'], errors='coerce')
allData['借方'] = allData['借方'].fillna(0)
allData['贷方'] = allData['贷方'].fillna(0)
allData = allData[allData['摘要'] != '本年累计']
allData = allData[allData['方向'] != '平']
groupData = allData.groupby(['科目名称'])
print(len(groupData))
# 函数 • 计算日期相差月份数
from datetime import datetime
def datediff(date):
    v_start_date = date
    v_end_date = '202112'
    v_year_start = datetime.strptime(v_start_date, '%Y%m').year
    v_month_start = datetime.strptime(v_start_date, '%Y%m').month
    v_year_end = datetime.strptime(v_end_date, '%Y%m').year

```



```

    v_month_end = datetime.strptime(v_end_date, '%Y%m').month
    interval = (v_year_end - v_year_start) * 12 + (v_month_end - v_month_start)
    return interval
# 创建变量
x0, x1, x2, x3, x4, x5, x6 = 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0
resData = pd.DataFrame(columns=['账龄', '其他应收款余额'])
# 分析数据
for name, group in groupData:
    # 按日期倒序排序
    group = group.sort_values(by='日期', ascending=False)
    name = group.iloc[0]['科目名称']
    vol = group.iloc[0]['余额']
    lender = 0
    # 借方
    if vol > 0:
        for index, item in group.iterrows():
            if item['借方'] > 0:
                imonth = datetime.strptime(str(item['日期']),
                    '%Y/%m/%d').strftime('%Y%m')
                # 根据取出来的年月计算账期
                diffmonth = datediff(imonth)
                addLender = 0
                if lender + item['借方'] > vol:
                    addLender = vol - lender
                else:
                    addLender = item['借方']
            # 插入指定月份的变量
            if diffmonth <= 6:
                x0 += addLender
            elif diffmonth < 12:
                x1 += addLender
            elif diffmonth < 24:
                x2 += addLender
            elif diffmonth < 36:
                x3 += addLender
            elif diffmonth < 48:
                x4 += addLender
            elif diffmonth < 60:
                x5 += addLender
            elif diffmonth >= 60:
                x6 += addLender
            # 判断是否结束循环
            if lender + item['借方'] >= vol:
                break

```

```

        lender += addLender
# 贷方
elif vol < 0:
    for index, item in group.iterrows():
        if item['贷方'] > 0:
            imonth = datetime.strptime(str(item['日期']),
'%Y/%m/%d').strftime('%Y%m')
            # 根据取出来的年月计算账期
            diffmonth = datediff(imonth)
            addLender = 0
            if lender - item['贷方'] < vol:
                addLender = vol + lender
            else:
                addLender = 0 - item['贷方']
# 插入指定月份的变量
            if diffmonth <= 6:
                x0 += addLender
            elif diffmonth < 12:
                x1 += addLender
            elif diffmonth < 24:
                x2 += addLender
            elif diffmonth < 36:
                x3 += addLender
            elif diffmonth < 48:
                x4 += addLender
            elif diffmonth < 60:
                x5 += addLender
            elif diffmonth >= 60:
                x6 += addLender
# 判断是否结束循环
            if lender - item['贷方'] <= vol:
                break
        lender -= addLender

# 插入行数据
total = sum([x0, x1, x2, x3, x4, x5, x6])
lineData0 = pd.DataFrame({'账龄': ['0-6 月 (包含 6 个月)'], '其他应收款余额':
[x0]})
lineData1 = pd.DataFrame({'账龄': ['7 月-1 年'], '其他应收款余额': [x1]})
lineData2 = pd.DataFrame({'账龄': ['1-2 年'], '其他应收款余额': [x2]})
lineData3 = pd.DataFrame({'账龄': ['2-3 年'], '其他应收款余额': [x3]})
lineData4 = pd.DataFrame({'账龄': ['3-4 年'], '其他应收款余额': [x4]})

```

```

lineData5 = pd.DataFrame({'账龄': ['4-5 年'], '其他应收款余额': [x5]})
lineData6 = pd.DataFrame({'账龄': ['5 年以上'], '其他应收款余额': [x6]})
lineData7 = pd.DataFrame({'账龄': ['合计'], '其他应收款余额': [total]})
resData = pd.concat([lineData0, lineData1, lineData2, lineData3, lineData4,
lineData5, lineData6, lineData7], ignore_index=True)

```

将数据输出到 Excel 文件

```
resData.to_excel('badDebtAnalysis2022.xlsx')
```

任务 3: 运用 Python 大数据处理综合业务


为了评价公司对外币兑换的内部控制情况，通过 Python 编程查找 2021 年 12 月 9 日美元汇率。

目标网址: <https://chl.cn/?2021-12-9>

引入模块

```
import pandas as pd
```

```
import requests
```

```
from  import BeautifulSoup
```

第一步，设置目标地址

```
url = 'https://chl.cn/?2021-12-9'
```

使用 requests 的 get 函数解析网页代码

```
page = requests.get(url=url)
```

使用 BeautifulSoup 模块转化网页内容，过滤掉干扰的代码内容

```
soup = BeautifulSoup(page.content, 'html.parser')
```

```
soup_table = soup.select('div.hlb_rt')[0]
```

第二步，需要对得到的 html 代码进行解析，提取我们需要的数据

```
all_products = []
```

头部

读取第一行的头部内容

```
headers = soup_table.select('tr')[0]
```

读取单元格内容

```
name1 = headers.select('td')[0].text
```

```
name2 = headers.select('td')[1].text
```

数据

取出目标数据行

```
products = soup_table.select('tr')[1:2]
```

循环读取行列表 products 中的单元格内容

```
for product in products:
```

```
    td1 = product.select('td')[0].text
```

```
    td2 = product.select('td')[1].text
```

```
    # 将数据插入列表 all_products
```

```

all_products.append({
    name1: td1,
    name2: td2
})
# 数据转成 DataFrame 格式输出
# 取出第一行做数据列名
keys = all_products[0].keys()
# 数据转化成 DataFrame 格式
df = pd. (all_products, columns=keys)

```

任务 4：请根据相关政策和凭证资料，判断计提职工辞退福利是否需要调整。

2021 年辞退人员名单

部门	职位	姓名	入职时间	赔偿年限	月平均工资	经济赔偿金额
营销部	销售员	陆雪	2018. 6. 28	3	7876. 70	23630. 10
营销部	销售员	刘方	2019. 12. 14	2	7952. 30	15904. 60
营销部	销售员	王元	2019. 1. 18	3	7907. 50	23722. 50
生产部	生产工人	周盛晨	2020. 12. 28	0. 5	5234. 90	2617. 45
生产部	生产工人	于威明	2019. 5. 24	2	6125. 80	12251. 60
生产部	生产工人	方合伟	2020. 10. 7	1	6051. 20	6051. 20
市场部	市场专员	徐世林	2018. 2. 5	3	7245. 50	21736. 50
合计						105913. 95

2021 年月度工资计提表、工资条附件见平台

任务 5：应付职工薪酬-奖金审计

审计人员询问了财务部和人力资源部关于公司 2021 年奖金计提的相关规定，了解到公司往年是按照在职员工全年实际发放的平均月工资来发放奖金，由于今年的利润增长没有达到预期，所以减半发放奖金，审计人员检查了奖金计提汇总表，发现实发工资合计是按全年实发工资计算且金额正确，但未扣除 2021 年所有离职人员的实发工资。

根据奖金相关凭证资料，填写下列奖金计提汇总表，计算正确的实发工资合计和应发奖金合计（应发奖金合计根据实发工资合计数计算）。请在标蓝空白处作答。

2021 年奖金计提汇总表		
部门	实发工资合计	应发奖金合计
总经办	946710. 57	39446. 28
行政部	350708. 64	14612. 86
审计部	530473. 32	22103. 06
人力资源部	652965. 84	27206. 91
财务部	1635254. 85	68135. 62
采购部	736965. 84	30706. 91
营销部		
技术部	1720084. 41	71670. 18
质检部	745211. 52	31050. 48

生产部（管理）		
生产部（工人）		
信息管理部	335405.76	13975.24
仓储部	518565.84	21606.91
安全部	682062.96	28419.29
市场部		
合计		

任务6：如果奖金需要调整，根据相关资料和凭证填写调整分录，不需要调整则为空。（若借方或贷方有多项，按照原分录的科目顺序填写）请在标蓝空白处作答。

调整分录	会计科目 (填一级科目)	方向（借/ 贷）	借方金额	贷方金额

三、参考答案及评分标准（见附件）