

任务 1 数据管理素养 (10 分)

本环节主要考核学生应该具备的数据素养、职业道德规范和数据管理知识，共10分。

华西梦金酒业有限公司是一家专注于白酒制造领域的公司，经过多年的稳健经营，梦金酒业希望财务人员对公司做一次全面的财务分析评价，你觉得公司财务人员应该具备哪些数据素养、职业道德规范和数据管理知识。

根据各题目要求，选择正确的选项。全部选择完成后请点击保存按钮，结束任务。

1. RPA机器人可以模拟人类很多工作，帮助提高个人劳动生产率，以下选项中，属于机器人适用的工作任务有。（ ）

- A. 票据信息频繁录入工作
- B. 重大事项决策判断
- C. 获取某个金额较大的商品信息
- D. 大量银企对账工作

答案：AD

2. 数据素养的构成要素有。（ ）

- A. 数据意识

- B. 数据能力
- C. 数据知识
- D. 数据伦理道德

答案：ABD

3. 在进行财务数据分析时，如何合理地利用人机协同工作的方式来提高工作效率和质量。（ ）

- A. 采用机器学习和人工智能技术来辅助财务数据分析
- B. 强化硬件环境建设
- C. 提升财务数据分析员素养
- D. 采用适当的协同工作工具和流程来协调和管理分析工作

答案：D

4. 在制作可视化图表时，哪种图表最适合用来比较不同类别的数据？（ ）

- A. 饼图
- B. 条形图
- C. 折线图
- D. 散点图

答案：B

5. 在数据分析中，哪种方法可以用来处理缺失值？（ ）

- A. 删除缺失值
- B. 平均值填充缺失值
- C. 忽略缺失值
- D. 特殊值填充缺失值

答案：ABCD

任务2 业务数据分析（30分）

本环节主要考核学生的对公司经营业务数据分析的能力，通过华西梦金酒业有限公司的相关财务报表数据，运用相关数据分析工具，构建图表，得出相应的分析结论。华西梦金酒业有限公司是一家专注于白酒制造领域的公司，经过多年的稳健经营，梦金酒业希望财务经理做一次全面的财务分析评价。请您代公司业务财务岗位人员对公司的采购与销售业务数据进行分析并做出评价。

采购业务分析是对供应商活动进行全面、准确的分析，以便了解采购订单和入库情况的现状，从而制定合理的供应商评价体系，提高采购效率和完善供应链体系。

销售业务分析是对客户活动进行全面、准确的分析，以便了解销售订单和销售收款的现状，从而制定合理的客户评价体系，提高销售效率和规避收款风险。

为更好的评估本企业的采购业务水平和销售业务水平，梦金酒业决定对采购、销售业务相关的指标进行计算与对比分析评价。请运用Excel工具，分析计算采购、销售业务各项指标，并对各指标进行对比分析评价。请根据题目要求完成指标计算、图表制作、评价判断。数据统计和计算保留小数位数使用ROUND函数，涉及百分比保留4位小数，其他数值保留2位小数。表格中若涉及“#DIV/0!”错误值，需全部替换为空值。总分30分。

任务 2.1 采购业务分析（15 分）

1. 在“采购业务分析”工作表中完成2023年1月采购到货情况分析表。

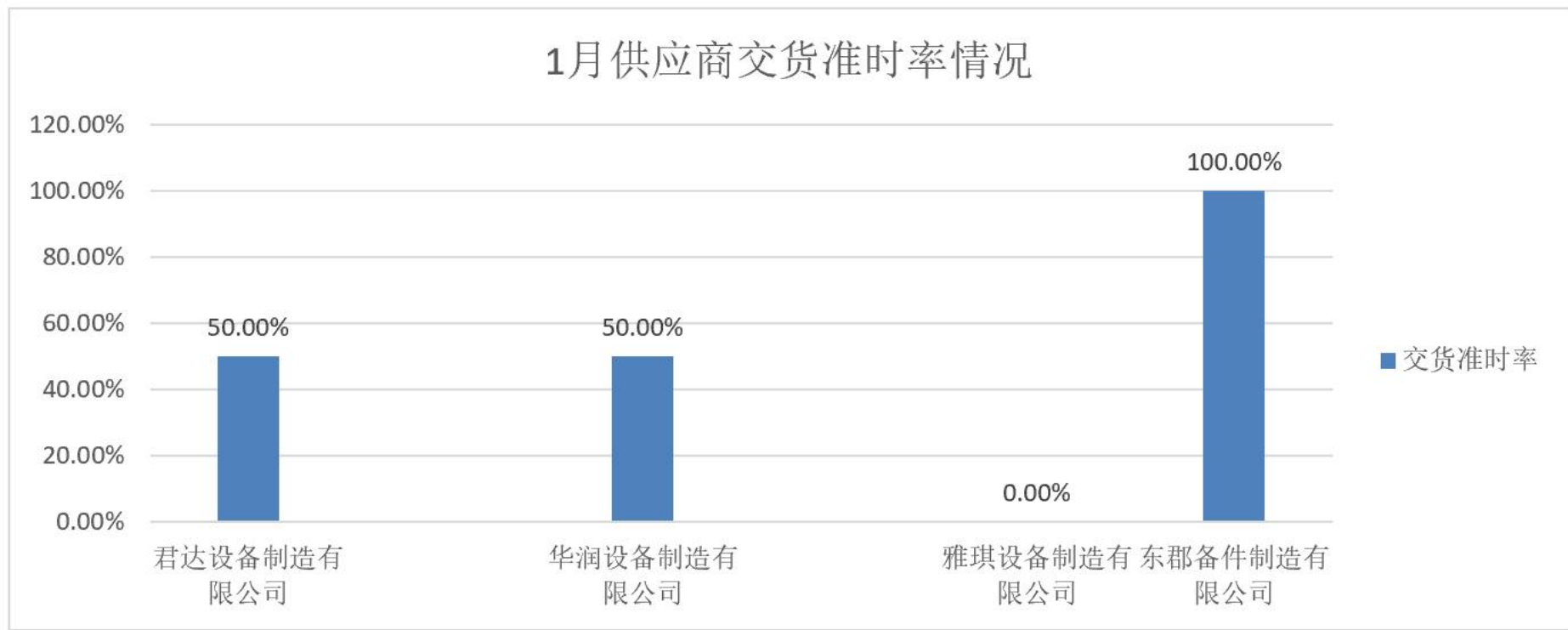
答案：

2023年1月采购到货情况分析表											
订单情况						实际交货情况					
供应商	产品名称	采购订单号	合同交货日期	订单数量	订单含税金额（元）	实际到货日期	交货逾期天数	到期交货量	退货数量	交货准时率	按时交货量率
君达设备制造有限公司	发酵罐	CGDD0003	2023/1/17	742.00	14,340,610.00	2023/1/20	3.00	627.00	115.00	50.00%	84.50%
	发酵罐	CGDD0006	2023/1/26	726.00	11,563,200.00	2023/1/26	0.00	638.00	88.00		87.88%
华润设备制造有限公司	碾米机	CGDD0004	2023/1/24	894.00	4,454,436.00	2023/1/24	0.00	807.00	87.00	50.00%	90.27%
	碾米机	CGDD0007	2023/1/28	558.00	5,969,490.00	2023/1/31	3.00	513.00	45.00		91.94%
雅琪设备制造有限公司	储酒罐	CGDD0005	2023/1/25	583.00	1,737,736.00	2023/1/26	1.00	510.00	73.00	0.00%	87.48%
东郡备件制造有限公司	拌料机	CGDD0008	2023/1/29	574.00	486,889.00	2023/1/29	0.00	484.00	90.00	100.00%	84.32%

2. 在“采购业务分析”工作表中绘制：

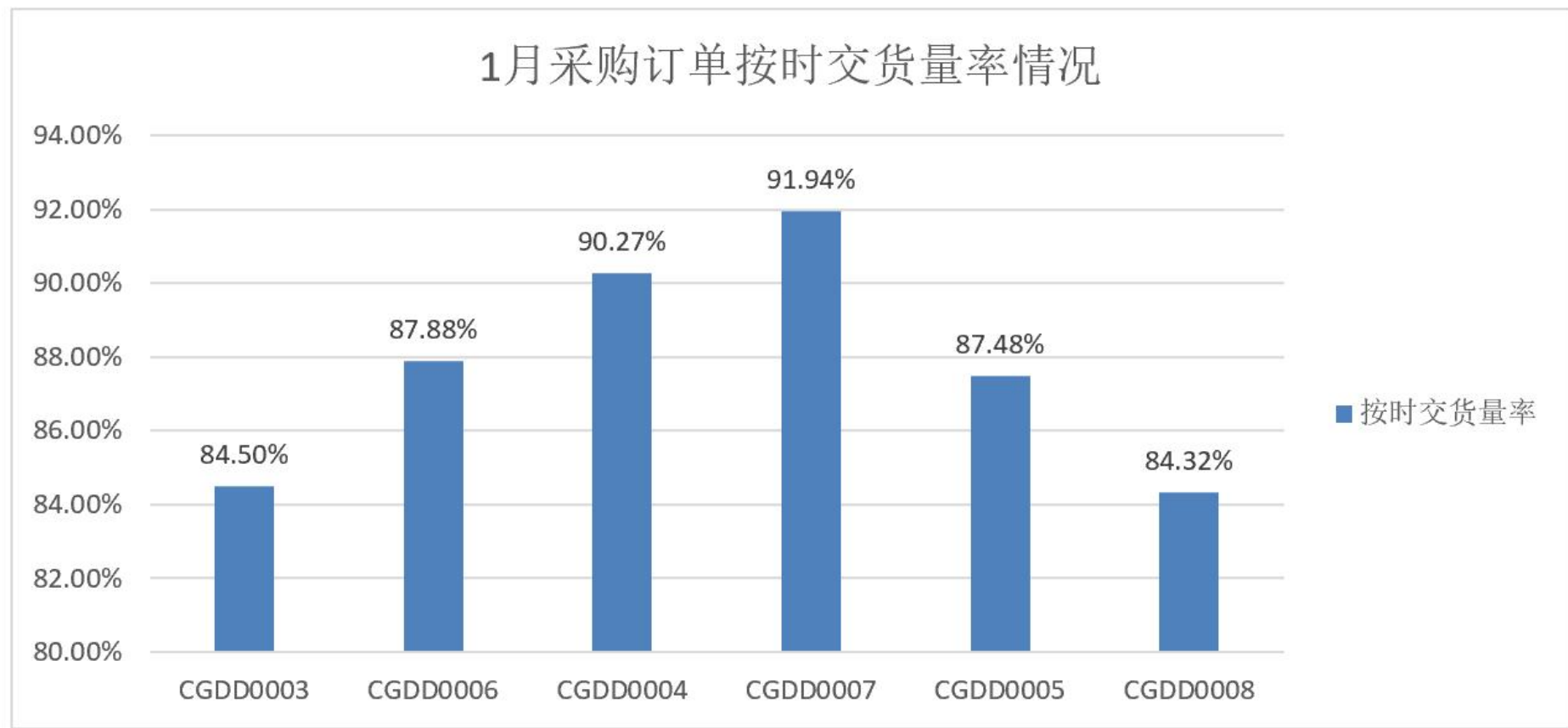
（1）1月供应商交货准时率情况二维簇状柱形图（需按照供应商名称展示交货准时率，图表标题：“1月供应商交货准时率情况”，图表需显示图表标题、横纵坐标轴、数据标签、网格线、图例，共计5项图表元素）；

答案：



（2）1月采购订单按时交货量率情况二维簇状柱形图（需按照采购订单号展示按时交货量率，图表标题：“1月采购订单按时交货量率情况”，图表需显示图表标题、横纵坐标轴、数据标签、网格线、图例，共计5项图表元素）；

答案：



3. 在“采购业务分析”工作表中，对供应商交货情况评价作出判断。

描述1：华西梦金酒业有限公司的供应商交货期越长，安全库存量越小，由此产生的资金成本越高。

描述2：根据2023年1月采购到货情况分析表，按时交货量率最低的订单是CGDD0004。

答案：描述1（错）；描述2（错）。

任务 2.2 销售业务分析（15 分）

1. 在“销售业务分析”工作表中完成企业客户销售应收款分析表。

答案：

企业客户销售应收账款分析表			
序号	往来单位名称	未收金额	总业务笔数
1	绮丽酒业贸易有限公司	316, 823. 43	2
2	可好酒业制造有限公司	686, 575. 41	3
3	同辉贸易有限公司	232, 619. 48	2
4	阳光酒业科技有限公司	169, 216. 32	2
5	瑞丽贸易有限公司	129, 317. 42	2

2. 在“销售业务分析”工作表中完成客户收款情况评价判断。

描述1：华西梦金酒业有限公司的销售人员应当避免接触销售现款。

描述2：华西梦金酒业有限公司的财务人员应当定期对每一客户的应收账款余额进行账龄分析。

答案：描述1（对）；描述2（对）。

3. 在“销售业务分析”工作表中完成非企业客户履约信用分析表。

答案：

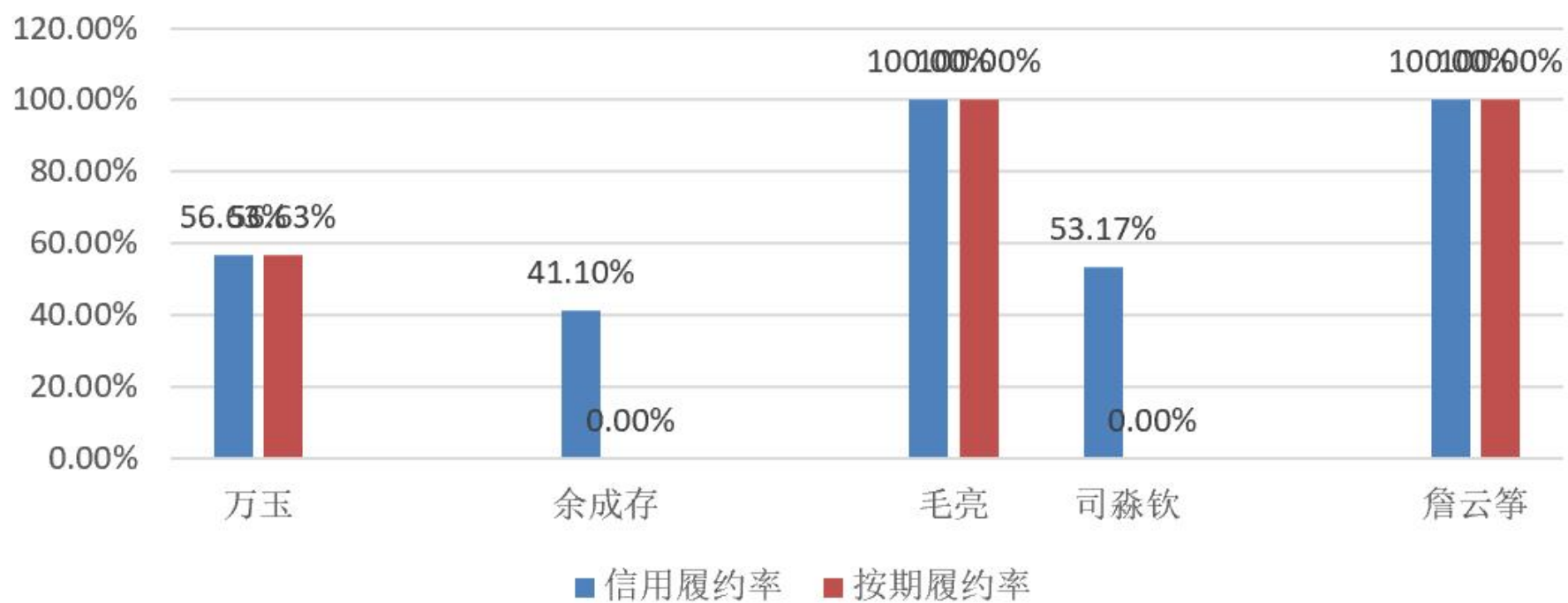
非企业客户履约信用分析表												
序号	销售发货情况				实际收款情况				实际未收款情况		信用履约情况	
	非企业客户名称	销售发货单号	订单发货日期	订单金额（元）	信用未到期收款金额（元）	信用到期收款金额	超信用期收款金额	收款金额合计（元）	超信用期末收款金额（元）	未收款金额合计（元）	信用履约率	按期履约率
1	万玉	XSCKD0001	2023/01/01	125,832.88	-	-	-	-	125,832.88	125,832.88	56.63%	56.63%
2		XSCKD0010	2023/02/26	164,318.45	-	164,318.45	-	164,318.45	-	-		
3	余成存	XSCKD0003	2023/01/06	119,623.47	-	-	119,623.47	119,623.47	-	-	41.10%	0.00%
4		XSCKD0009	2023/02/25	171,465.92	-	-	-	-	171,465.92	171,465.92		
5	毛亮	XSCKD0005	2023/01/26	136,423.15	-	136,423.15	-	136,423.15	-	-	100.00%	100.00%
6	司淼钦	XSCKD0007	2023/02/03	162,183.33	-	-	162,183.33	162,183.33	-	-	53.17%	0.00%
7		XSCKD0012	2023/03/09	142,863.82	-	-	-	-	142,863.82	142,863.82		
8	詹云笋	XSCKD0008	2023/02/23	132,696.45	-	132,696.45	-	132,696.45	-	-	100.00%	100.00%

4. 在“销售业务分析”工作表中绘制：

非企业客户信用履约对比情况二维簇状柱形图（需按照非企业客户名称展示信用履约率、按期履约率，图表标题：“非企业客户信用履约对比情况”，图表需显示图表标题、横纵坐标轴、数据标签、网格线、图例，共计5项图表元素）；

答案：

非企业客户信用履约对比情况



任务3 财务数据分析(60分)

本环节主要考核学生的财务报表阅读和财务指标分析能力，请根据题目要求完成指标计算及图表制作，评价判断。请你代公司财务经理对公司的财务状况、经营成果做全面的财务数据分析与评价。

为了解企业财务状况的变动情况及变动原因，梦金酒业决定对资产负债表、利润表进行分析评价。请运用Excel工具，分析资产负债表、利润表中的各个科目变动情况，计算各个科目的变动额、变动率等数据，对资产负债表、利润表进行分析。请你代公司财务经理对公司的财务状况、经营成果及财务指标做全面的财务数据分析与评价。公司财务报表相关资料如下。

资产负债表

编制单位：华西梦金酒业有限公司

日期：2022-12-31

单位：元

资产	行次	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1			流动负债：	40		
货币资金	2	810,134,671.99	666,677,703.53	短期借款	41		
交易性金融资产	3			交易性金融负债	42		
衍生金融资产	4			衍生金融负债	43		
应收票据	5	8,550,000.00	9,405,000.00	应付票据	44		
应收账款	6	6,484,541.42	9,202,541.01	应付账款	45	144,416,021.21	120,152,614.41
应收款项融资	7			预收款项	46		221,040.56
预付款项	8	6,694,594.66	9,438,843.70	合同负债	47	509,820,434.43	358,296,655.12
其他应收款	9	11,059,273.18	4,131,560.92	应付职工薪酬	48	66,539,164.90	68,182,207.69
存货	10	1,512,415,467.54	1,326,965,262.00	应交税费	49	57,937,493.93	96,273,344.67
合同资产	11			其他应付款	50	39,398,557.96	44,628,514.10
持有待售资产	12			持有待售负债	51		
一年内到期的非流动资产	13			一年内到期的非流动负债	52	21,139,933.07	17,400,212.69
其他流动资产	14	30,341,831.05	13,056,495.66	其他流动负债	53	65,861,673.01	46,281,319.99
流动资产合计	15	2,385,680,379.84	2,038,877,406.82	流动负债合计	54	905,113,278.51	751,435,909.23
非流动资产：	16			非流动负债：	55		
债权投资	17			长期借款	56		
其他债权投资	18			应付债券	57		
长期应收款	19			其中：优先股	58		
长期股权投资	20	187,697.69	1,146,462.42	永续债	59		
其他权益工具投资	21			租赁负债	60	11,374,657.32	7,711,836.02
其他非流动金融资产	22			长期应付款	61	3,427,894.14	1,326,479.86
投资性房地产	23			预计负债	62		
固定资产	24	1,443,190,395.39	1,490,397,929.13	递延收益	63	8,036,388.88	8,727,888.89
在建工程	25	1,505,257.54	10,372,363.40	递延所得税负债	64	16,465,065.47	22,423,056.10
生产性生物资产	26			其他非流动负债	65		
油气资产	27			非流动负债合计	66	39,304,005.81	40,189,260.87
使用权资产	28	23,833,232.12	14,136,483.00	负债合计	67	944,417,284.32	791,625,170.10
无形资产	29	198,780,667.93	183,353,113.55	所有者权益（或股东权益）：	68		
开发支出	30			实收资本（或股本）	69	507,259,997.00	507,259,997.00
商誉	31	1,008,974.41		其他权益工具	70		
长期待摊费用	32	13,296,651.61	8,997,288.29	其中：优先股	71		
递延所得税资产	33	24,138,074.96	9,649,997.28	永续债	72		
其他非流动资产	34	3,843,654.87	16,378,066.67	资本公积	73	870,917,109.16	870,917,109.16
非流动资产合计	35	1,709,784,606.52	1,734,431,703.74	减：库存股	74		
				其他综合收益	75		
				专项储备	76		
				盈余公积	77	239,955,120.80	199,160,309.18
				未分配利润	78	1,532,915,475.08	1,404,346,525.12
				所有者权益（或股东权益）合计	79	3,151,047,702.04	2,981,683,940.46
资产总计	36	4,095,464,986.36	3,773,309,110.56	负债和所有者权益（或股东权益）总计	80	4,095,464,986.36	3,773,309,110.56

资产负债表

编制单位：华西梦金酒业有限公司

日期：2021-12-31

单位：元

资产	行次	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1			流动负债：	40		
货币资金	2	666,677,703.53	591,894,760.01	短期借款	41		10,009,472.22
交易性金融资产	3			交易性金融负债	42		
衍生金融资产	4			衍生金融负债	43		
应收票据	5	9,405,000.00	136,391.50	应付票据	44		
应收账款	6	9,202,541.01	7,883,509.54	应付账款	45	120,152,614.41	208,867,171.22
应收款项融资	7			预收款项	46	221,040.56	
预付款项	8	9,438,843.70	2,813,290.90	合同负债	47	358,296,655.12	200,581,573.75
其他应收款	9	4,131,560.92	2,659,992.59	应付职工薪酬	48	68,182,207.69	69,078,301.86
存货	10	1,326,965,262.00	1,136,895,107.37	应交税费	49	96,273,344.67	140,850,081.02
合同资产	11			其他应付款	50	44,628,514.10	47,491,399.40
持有待售资产	12			持有待售负债	51		
一年内到期的非流动资产	13			一年内到期的非流动负债	52	17,400,212.69	12,000,000.00
其他流动资产	14	13,056,495.66	5,551,432.16	其他流动负债	53	46,281,319.99	25,972,424.16
流动资产合计	15	2,038,877,406.82	1,747,834,484.07	流动负债合计	54	751,435,909.23	714,850,423.63
非流动资产：	16			非流动负债：	55		
债权投资	17			长期借款	56		
其他债权投资	18			应付债券	57		
长期应收款	19			其中：优先股	58		
长期股权投资	20	1,146,462.42	1,425,965.63	永续债	59		
其他权益工具投资	21			租赁负债	60	7,711,836.02	
其他非流动金融资产	22			长期应付款	61	1,326,479.86	7,644,226.11
投资性房地产	23			预计负债	62		
固定资产	24	1,490,397,929.13	1,565,877,675.34	递延收益	63	8,727,888.89	8,786,555.56
在建工程	25	10,372,363.40	5,620,889.21	递延所得税负债	64	22,423,056.10	22,410,077.52
生产性生物资产	26			其他非流动负债	65		
油气资产	27			非流动负债合计	66	40,189,260.87	38,840,859.19
使用权资产	28	14,136,483.00		负债合计	67	791,625,170.10	753,691,282.82
无形资产	29	183,353,113.55	187,367,465.63	所有者权益（或股东权益）：	68		
开发支出	30			实收资本（或股本）	69	507,259,997.00	507,259,997.00
商誉	31			其他权益工具	70		
长期待摊费用	32	8,997,288.29	9,956,504.64	其中：优先股	71		
递延所得税资产	33	9,649,997.28	10,150,008.91	永续债	72		
其他非流动资产	34	16,378,066.67	3,715,508.60	资本公积	73	870,917,109.16	870,917,109.16
非流动资产合计	35	1,734,431,703.74	1,784,114,017.96	减：库存股	74		
				其他综合收益	75		
				专项储备	76		
				盈余公积	77	199,160,309.18	170,242,126.12
				未分配利润	78	1,404,346,525.12	1,229,837,986.93
				所有者权益（或股东权益）合计	79	2,981,683,940.46	2,778,257,219.21
资产总计	36	3,773,309,110.56	3,531,948,502.03	负债和所有者权益（或股东权益）总计	80	3,773,309,110.56	3,531,948,502.03

利润表			
编制单位：华西梦金酒业有限公司			单位：元
项目	2022年	2021年	2020年
一、营业收入	2,011,732,389.98	1,788,396,741.56	1,730,671,339.32
减：营业成本	748,703,509.96	648,477,467.72	648,885,179.63
税金及附加	294,116,899.20	253,271,247.35	241,817,713.32
销售费用	420,244,141.98	278,017,337.32	222,248,005.75
管理费用	217,319,587.70	179,753,831.29	163,690,910.54
研发费用	50,229,100.12	46,972,533.41	40,121,940.60
财务费用	-12,538,216.40	-7,263,451.83	-7,343,808.36
其中：利息费用	928,433.33	1,620,234.20	3,215,736.10
利息收入	13,681,939.51	9,078,880.15	10,796,777.41
加：其他收益	20,786,680.12	12,798,106.09	14,127,514.00
投资收益（损失以“-”号填列）	60,903.17	-279,503.21	-773,203.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-499,391.17	-279,503.21	-74,034.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-780,799.50	-885,944.14	250,825.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-59,248.11	-9,869.56	-466,763.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39,338.39	68,717.36	81,827.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	313,704,241.49	400,859,282.84	434,471,597.61
加：营业外收入	1,728,924.80	705,680.01	722,997.70
减：营业外支出	12,563,979.97	11,474,475.53	14,059,227.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	302,869,186.32	390,090,487.32	421,135,368.00
减：所得税费用	23,666,695.70	65,421,366.79	89,818,035.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	279,202,490.62	324,669,120.53	331,317,332.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	279,202,490.62	324,669,120.53	331,317,332.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
.....			
六、综合收益总额	279,202,490.62	324,669,120.53	331,317,332.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.55	0.64	0.65

2022年同行业财务指标																
公司名称	流动比率	现金比率	资产负债率	权益乘数	总资产周 转天数	流动资产 周转天数	存货周转 天数	应收账款 周转天数	净资产收益率	毛利率	总资产净利率	营业净利率	总资产增长率	资本保值增值率	流动资产增 长率	流动负债增 长率
舜泉公司	353.62%	111.32%	19.32%	123.95%	1107	914	815	30	15.77%	84.15%	10.66%	25.37%	8.85%	120.36%	11.45%	14.54%
春霖公司	385.91%	148.29%	27.33%	137.61%	985	649	573	24	17.27%	77.08%	14.48%	15.87%	14.63%	90.63%	10.65%	16.88%
巨鼎公司	147.42%	119.44%	24.54%	132.52%	1391	889	823	28	17.63%	62.02%	12.05%	19.63%	11.97%	100.32%	17.65%	16.39%
仙酿公司	223.79%	79.45%	39.15%	164.34%	706	638	602	7	18.16%	61.37%	15.18%	18.49%	7.21%	116.52%	16.37%	16.11%
明月公司	197.32%	89.63%	28.64%	140.13%	474	377	334	28	21.63%	76.19%	13.33%	10.56%	11.53%	115.62%	11.07%	18.35%
佳和公司	275.61%	123.82%	48.93%	195.81%	800	363	335	6	27.52%	56.78%	13.12%	40.93%	9.33%	126.72%	16.68%	19.42%
玉杯公司	306.83%	93.57%	32.17%	147.43%	625	445	402	14	18.38%	63.99%	15.42%	51.90%	11.92%	89.77%	15.62%	21.98%
竹庄公司	168.56%	98.42%	65.02%	285.88%	1240	797	726	28	22.82%	74.60%	11.71%	25.64%	12.83%	118.57%	15.35%	12.74%
美渡公司	119.97%	127.62%	37.68%	160.46%	933	501	431	20	17.30%	39.44%	14.97%	18.15%	10.81%	106.62%	19.89%	14.96%
香谷公司	325.17%	92.11%	35.69%	155.50%	776	591	543	9	18.70%	83.65%	12.01%	16.88%	6.25%	121.42%	17.21%	13.33%
鹤山公司	257.58%	178.75%	37.66%	160.41%	1177	751	628	27	16.43%	68.76%	13.20%	37.77%	25.45%	125.39%	14.71%	17.40%
五斗公司	338.22%	295.75%	38.28%	162.02%	619	427	385	16	23.94%	48.69%	10.65%	11.71%	22.37%	121.96%	23.34%	-14.92%
石花公司	356.95%	333.69%	12.75%	114.61%	647	506	418	25	19.13%	32.10%	5.03%	4.90%	2.35%	101.46%	12.68%	-11.68%
洋洋公司	263.83%	174.61%	26.79%	136.59%	657	360	331	5	26.17%	64.26%	16.37%	17.13%	8.17%	107.21%	17.83%	12.28%
洁源公司	97.49%	48.97%	13.00%	114.94%	1070	581	462	19	21.95%	77.99%	19.01%	50.35%	22.37%	121.47%	23.38%	26.38%
洁泉公司	244.62%	165.10%	19.47%	124.18%	563	406	373	3	21.60%	49.12%	19.23%	23.65%	15.15%	114.18%	13.82%	11.74%
洁酿公司	323.96%	265.92%	14.50%	116.96%	791	690	582	30	15.51%	71.27%	8.32%	36.73%	28.42%	128.03%	-15.76%	-13.87%
洁花公司	247.77%	175.06%	26.18%	135.46%	880	798	678	26	14.79%	62.91%	13.33%	22.60%	37.02%	136.78%	45.90%	42.27%
河源公司	248.70%	149.22%	17.41%	121.08%	855	731	646	25	22.06%	55.41%	12.37%	16.07%	22.52%	122.17%	-17.57%	-16.21%
河畔公司	206.93%	173.83%	45.12%	182.22%	766	686	647	29	14.35%	80.57%	10.65%	21.19%	-12.32%	86.89%	-1.22%	-0.29%
江南公司	269.49%	225.15%	22.78%	129.50%	772	683	578	15	33.11%	49.84%	18.67%	15.97%	25.05%	124.39%	27.59%	34.28%
红叶公司	317.11%	295.18%	12.71%	114.56%	1151	724	684	25	12.67%	59.56%	10.06%	23.77%	39.40%	139.31%	-4.95%	-4.48%
红芝公司	171.58%	117.67%	35.73%	155.59%	760	676	650	5	24.92%	53.32%	16.18%	37.12%	5.49%	105.31%	10.51%	-0.44%
红梅公司	90.21%	-8.56%	43.41%	176.71%	788	458	368	3	20.32%	49.45%	16.98%	19.96%	34.44%	133.91%	36.40%	38.29%
红枫公司	91.72%	14.19%	25.69%	134.57%	671	433	348	16	13.21%	74.67%	5.24%	38.41%	7.98%	107.94%	16.94%	16.88%
红菊公司	275.53%	204.84%	40.36%	167.67%	859	744	674	7	12.77%	79.63%	11.68%	51.08%	10.30%	110.28%	14.39%	26.73%

任务 3.1 资产负债表分析(14 分)

1.资产规模变动情况分析

（1）请填列资产规模变动情况分析表；

答案：

资产规模变动情况分析表									
序号	资产项目	期末数	期初数	变动额	变动率	对总额的影响 (变动额/期初资产总额)	变动额（绝对值）	变动率（绝对值）	对总额的影响（绝对值）
1	流动资产：								
2	货币资金	810,134,671.99	666,677,703.53	143,456,968.46	21.52%	3.80%	143,456,968.46	21.52%	3.80%
3	交易性金融资产								
4	衍生金融资产								
5	应收票据	8,550,000.00	9,405,000.00	-855,000.00	-9.09%	-0.02%	855,000.00	9.09%	0.02%
6	应收账款	6,484,541.42	9,202,541.01	-2,717,999.59	-29.54%	-0.07%	2,717,999.59	29.54%	0.07%
7	应收款项融资								
8	预付款项	6,694,594.66	9,438,843.70	-2,744,249.04	-29.07%	-0.07%	2,744,249.04	29.07%	0.07%
9	其他应收款	11,059,273.18	4,131,560.92	6,927,712.26	167.68%	0.18%	6,927,712.26	167.68%	0.18%
10	存货	1,512,415,467.54	1,326,965,262.00	185,450,205.54	13.98%	4.91%	185,450,205.54	13.98%	4.91%
11	合同资产								
12	持有待售资产								
13	一年内到期的非流动资产								
14	其他流动资产	30,341,831.05	13,056,495.66	17,285,335.39	132.39%	0.46%	17,285,335.39	132.39%	0.46%
15	流动资产合计	2,385,680,379.84	2,038,877,406.82	346,802,973.02	17.01%	9.19%	346,802,973.02	17.01%	9.19%
16	非流动资产：								
17	债权投资								
18	其他债权投资								
19	长期应收款								
20	长期股权投资	187,697.69	1,146,462.42	-958,764.73	-83.63%	-0.03%	958,764.73	83.63%	0.03%
21	其他权益工具投资								
22	其他非流动金融资产								
23	投资性房地产								
24	固定资产	1,443,190,395.39	1,490,397,929.13	-47,207,533.74	-3.17%	-1.25%	47,207,533.74	3.17%	1.25%
25	在建工程	1,505,257.54	10,372,363.40	-8,867,105.86	-85.49%	-0.23%	8,867,105.86	85.49%	0.23%
26	生产性生物资产								
27	油气资产								
28	使用权资产	23,833,232.12	14,136,483.00	9,696,749.12	68.59%	0.26%	9,696,749.12	68.59%	0.26%
29	无形资产	198,780,667.93	183,353,113.55	15,427,554.38	8.41%	0.41%	15,427,554.38	8.41%	0.41%
30	开发支出								
31	商誉	1,008,974.41	-	1,008,974.41		0.03%	1,008,974.41		0.03%
32	长期待摊费用	13,296,651.61	8,997,288.29	4,299,363.32	47.79%	0.11%	4,299,363.32	47.79%	0.11%
33	递延所得税资产	24,138,074.96	9,649,997.28	14,488,077.68	150.14%	0.38%	14,488,077.68	150.14%	0.38%
34	其他非流动资产	3,843,654.87	16,378,066.67	-12,534,411.80	-76.53%	-0.33%	12,534,411.80	76.53%	0.33%
35	非流动资产合计	1,709,784,606.52	1,734,431,703.74	-24,647,097.22	-1.42%	-0.65%	24,647,097.22	1.42%	0.65%
36	资产总计	4,095,464,986.36	3,773,309,110.56	322,155,875.80	8.54%	8.54%	322,155,875.80	8.54%	8.54%

（2）计算公司2022年各资产项目的变动额对年初资产总额的影响，并按对总额影响的绝对值由大到小进行排序，将排名前5的资产项目及对应数值填入表中；

答案：

变动额绝对值排名前五的资产项目									
序号	资产项目	期末数	期初数	变动额	变动率	对总额的影响 (变动额/期初资产总额)	变动额（绝对值）	变动率（绝对值）	对总额的影响（绝对值）
1	存货	1,512,415,467.54	1,326,965,262.00	185,450,205.54	13.98%	4.91%	185,450,205.54	13.98%	4.91%
2	货币资金	810,134,671.99	666,677,703.53	143,456,968.46	21.52%	3.80%	143,456,968.46	21.52%	3.80%
3	固定资产	1,443,190,395.39	1,490,397,929.13	-47,207,533.74	-3.17%	-1.25%	47,207,533.74	3.17%	1.25%
4	其他流动资产	30,341,831.05	13,056,495.66	17,285,335.39	132.39%	0.46%	17,285,335.39	132.39%	0.46%
5	无形资产	198,780,667.93	183,353,113.55	15,427,554.38	8.41%	0.41%	15,427,554.38	8.41%	0.41%

2.负债及股东权益规模变动情况分析

（1）请填列负债及所有者权益规模变动情况分析表；

答案：

负债及所有者权益规模变动情况分析表

序号	负债及所有者权益项目	期末数	期初数	变动额	变动率	对总额的影响 (变动额/期初负债及所有者权 益总额)	变动额 (绝对值)	变动率 (绝对值)	对总额的影响 (绝对值)
1	流动负债：								
2	短期借款								
3	交易性金融负债								
4	衍生金融负债								
5	应付票据								
6	应付账款	144,416,021.21	120,152,614.41	24,263,406.80	20.19%	0.64%	24,263,406.80	20.19%	0.64%
7	预收款项	-	221,040.56	-221,040.56	-100.00%	-0.01%	221,040.56	100.00%	0.01%
8	合同负债	509,820,434.43	358,296,655.12	151,523,779.31	42.29%	4.02%	151,523,779.31	42.29%	4.02%
9	应付职工薪酬	66,539,164.90	68,182,207.69	-1,643,042.79	-2.41%	-0.04%	1,643,042.79	2.41%	0.04%
10	应交税费	57,937,493.93	96,273,344.67	-38,335,850.74	-39.82%	-1.02%	38,335,850.74	39.82%	1.02%
11	其他应付款	39,398,557.96	44,628,514.10	-5,229,956.14	-11.72%	-0.14%	5,229,956.14	11.72%	0.14%
12	持有待售负债								
13	一年内到期的非流动负债	21,139,933.07	17,400,212.69	3,739,720.38	21.49%	0.10%	3,739,720.38	21.49%	0.10%
14	其他流动负债	65,861,673.01	46,281,319.99	19,580,353.02	42.31%	0.52%	19,580,353.02	42.31%	0.52%
15	流动负债合计	905,113,278.51	751,435,909.23	153,677,369.28	20.45%	4.07%	153,677,369.28	20.45%	4.07%
16	非流动负债：								
17	长期借款								
18	应付债券								
19	其中：优先股								
20	永续债								
21	租赁负债	11,374,657.32	7,711,836.02	3,662,821.30	47.50%	0.10%	3,662,821.30	47.50%	0.10%
22	长期应付款	3,427,894.14	1,326,479.86	2,101,414.28	158.42%	0.06%	2,101,414.28	158.42%	0.06%
23	预计负债								
24	递延收益	8,036,388.88	8,727,888.89	-691,500.01	-7.92%	-0.02%	691,500.01	7.92%	0.02%
25	递延所得税负债	16,465,065.47	22,423,056.10	-5,957,990.63	-26.57%	-0.16%	5,957,990.63	26.57%	0.16%
26	其他非流动负债								
27	非流动负债合计	39,304,005.81	40,189,260.87	-885,255.06	-2.20%	-0.02%	885,255.06	2.20%	0.02%
28	负债合计	944,417,284.32	791,625,170.10	152,792,114.22	19.30%	4.05%	152,792,114.22	19.30%	4.05%
29	所有者权益（或股东权 益）：								
30	实收资本（或股本）	507,259,997.00	507,259,997.00	-	0.00%	0.00%	-	0.00%	0.00%
31	其他权益工具								
32	其中：优先股								
33	永续债								
34	资本公积	870,917,109.16	870,917,109.16	-	0.00%	0.00%	-	0.00%	0.00%
35	减：库存股								
36	其他综合收益								
37	专项储备								
38	盈余公积	239,955,120.80	199,160,309.18	40,794,811.62	20.48%	1.08%	40,794,811.62	20.48%	1.08%
39	未分配利润	1,532,915,475.08	1,404,346,525.12	128,568,949.96	9.16%	3.41%	128,568,949.96	9.16%	3.41%
40	所有者权益（或股东权 益）合计	3,151,047,702.04	2,981,683,940.46	169,363,761.58	5.68%	4.49%	169,363,761.58	5.68%	4.49%
41	负债和所有者权益（或股 东权益）总计	4,095,464,986.36	3,773,309,110.56	322,155,875.80	8.54%	8.54%	322,155,875.80	8.54%	8.54%

（2）计算公司2022年各负债及所有者权益项目的变动额对期初负债及所有者权益总额的影响，并按对期初负债及所有者权益总额影响的绝对值由大到小进项排序，将排名前5的负债及所有者权益项目及对应数值填入表中；

答案：

变动额绝对值排名前五的负债及所有者权益项目									
序号	负债及所有者权益项目	期末数	期初数	变动额	变动率	对总额的影响 (变动额/期初负债及所有者权益总额)	变动额（绝对值）	变动率（绝对值）	对总额的影响（绝对值）
1	合同负债	509,820,434.43	358,296,655.12	151,523,779.31	42.29%	4.02%	151,523,779.31	42.29%	4.02%
2	未分配利润	1,532,915,475.08	1,404,346,525.12	128,568,949.96	9.16%	3.41%	128,568,949.96	9.16%	3.41%
3	盈余公积	239,955,120.80	199,160,309.18	40,794,811.62	20.48%	1.08%	40,794,811.62	20.48%	1.08%
4	应交税费	57,937,493.93	96,273,344.67	-38,335,850.74	-39.82%	-1.02%	38,335,850.74	39.82%	1.02%
5	应付账款	144,416,021.21	120,152,614.41	24,263,406.80	20.19%	0.64%	24,263,406.80	20.19%	0.64%

3.资产、负债和所有者权益内部结构分析

（1）计算公司2022年非流动资产与流动资产占资产总额的比重及比重变动，并将结果填入表中；

答案：

非流动资产与流动资产占资产总额比重分析表				
序号	报表项目类别	期末比重	期初比重	比重变动
1	非流动资产	41.75%	45.97%	-4.22%
2	流动资产	58.25%	54.03%	4.22%
3	资产合计	100.00%	100.00%	—

（2）计算公司2022年非流动负债与流动负债占负债总额的比重及比重变动，并将结果填入表中；

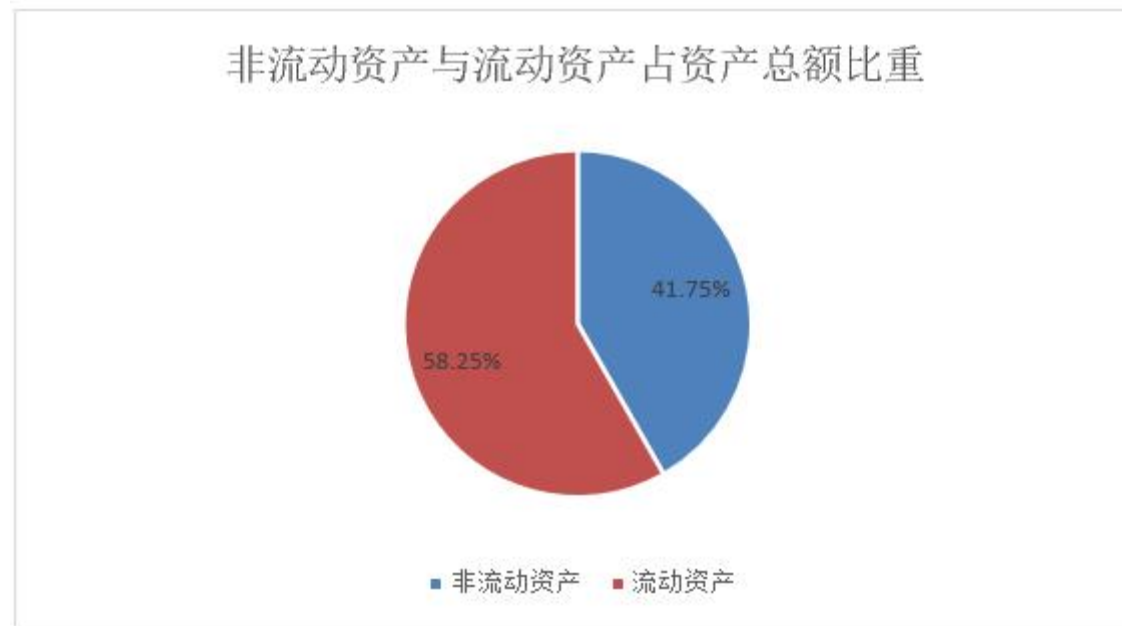
答案：

非流动负债与流动负债占负债总额比重分析表				
序号	报表项目类别	期末比重	期初比重	比重变动
1	非流动负债	4.16%	5.08%	-0.92%
2	流动负债	95.84%	94.92%	0.92%
3	负债合计	100.00%	100.00%	—

（3）在“资产负债表分析”工作表中绘制：

非流动资产与流动资产占资产总额比重的二维饼图（需展示非流动资产与流动资产占资产总额比重情况，图表标题：“非流动资产与流动资产占资产总额比重”，图表需显示图表标题、数据标签、图例，共计3项图表元素）；

答案：



4.负债及所有者权益规模变动情况评价

(1) 在“资产负债表分析”工作表中选出正确的负债及所有者权益规模变动情况评价；

1. 根据负债及所有者权益规模变动情况分析表，应付职工薪酬的变动率绝对值小于1%。
2. 根据负债及所有者权益规模变动情况分析表，应付账款期末数大于应付账款期初数。
3. 根据负债及所有者权益规模变动情况分析表，其他应付款对总额的影响绝对值大于1%。
4. 在变动率绝对值排名前五的负债及所有者权益项目中，排名第一位的是应付账款项目。

答案：2正确

5.资产结构分析

（1）请填列资产结构情况分析表；

答案：

资产结构情况分析表

序号	资产项目	期末数	期初数	期末数占总资产	期初数占总资产	占比变化	占比变化（绝对值）
1	流动资产：						
2	货币资金	810,134,671.99	666,677,703.53	19.78%	17.67%	2.11%	2.11%
3	交易性金融资产						
4	衍生金融资产						
5	应收票据	8,550,000.00	9,405,000.00	0.21%	0.25%	-0.04%	0.04%
6	应收账款	6,484,541.42	9,202,541.01	0.16%	0.24%	-0.08%	0.08%
7	应收款项融资						
8	预付款项	6,694,594.66	9,438,843.70	0.16%	0.25%	-0.09%	0.09%
9	其他应收款	11,059,273.18	4,131,560.92	0.27%	0.11%	0.16%	0.16%
10	存货	1,512,415,467.54	1,326,965,262.00	36.93%	35.17%	1.76%	1.76%
11	合同资产						
12	持有待售资产						
13	一年内到期的非流动资产						
14	其他流动资产	30,341,831.05	13,056,495.66	0.74%	0.35%	0.39%	0.39%
15	流动资产合计	2,385,680,379.84	2,038,877,406.82	58.25%	54.03%	4.22%	4.22%
16	非流动资产：						
17	债权投资						
18	其他债权投资						
19	长期应收款						
20	长期股权投资	187,697.69	1,146,462.42	0.00%	0.03%	-0.03%	0.03%
21	其他权益工具投资						
22	其他非流动金融资产						
23	投资性房地产						
24	固定资产	1,443,190,395.39	1,490,397,929.13	35.24%	39.50%	-4.26%	4.26%
25	在建工程	1,505,257.54	10,372,363.40	0.04%	0.27%	-0.23%	0.23%
26	生产性生物资产						
27	油气资产						
28	使用权资产	23,833,232.12	14,136,483.00	0.58%	0.37%	0.21%	0.21%
29	无形资产	198,780,667.93	183,353,113.55	4.85%	4.86%	-0.01%	0.01%
30	开发支出						
31	商誉	1,008,974.41	-	0.02%	0.00%	0.02%	0.02%
32	长期待摊费用	13,296,651.61	8,997,288.29	0.32%	0.24%	0.08%	0.08%
33	递延所得税资产	24,138,074.96	9,649,997.28	0.59%	0.26%	0.33%	0.33%
34	其他非流动资产	3,843,654.87	16,378,066.67	0.09%	0.43%	-0.34%	0.34%
35	非流动资产合计	1,709,784,606.52	1,734,431,703.74	41.75%	45.97%	-4.22%	4.22%
36	资产总计	4,095,464,986.36	3,773,309,110.56	100.00%	100.00%	0.00%	0.00%

(2) 请填列资产结构变化绝对值排名前五的情况；

答案：

资产结构占比变化绝对值排名前五							
序号	资产项目	期末数	期初数	期末数占总资产	期初数占总资产	占比变化	占比变化（绝对值）
1	固定资产	1,443,190,395.39	1,490,397,929.13	35.24%	39.50%	-4.26%	4.26%
2	货币资金	810,134,671.99	666,677,703.53	19.78%	17.67%	2.11%	2.11%
3	存货	1,512,415,467.54	1,326,965,262.00	36.93%	35.17%	1.76%	1.76%
4	其他流动资产	30,341,831.05	13,056,495.66	0.74%	0.35%	0.39%	0.39%
5	其他非流动资产	3,843,654.87	16,378,066.67	0.09%	0.43%	-0.34%	0.34%

6.资产结构情况评价

(1) 在“资产负债表分析”工作表中选出正确的资产结构情况评价。

1. 根据资产结构情况分析表，应收账款期初数占总资产比例高于1%。
2. 根据资产结构情况分析表，货币资金期末数占总资产比例高于20%。
3. 根据资产结构情况分析表，固定资产占比变化绝对值为1.76%。
4. 根据资产结构占比变化绝对值排名，排名第一位的是固定资产项目。

答案：4正确

任务 3.2 利润表分析 (14 分)

1.利润表总体水平分析

(1) 计算公司2022年利润表各项目的变动额及变动率，将“利润表水平分析表”补充填写完整；

答案：

利润表水平分析表

序号	利润表项目	2022年	2021年	变动额	变动率	变动率绝对值
1	营业收入	2,011,732,389.98	1,788,396,741.56	223,335,648.42	12.49%	12.49%
2	营业成本	748,703,509.96	648,477,467.72	100,226,042.24	15.46%	15.46%
3	税金及附加	294,116,899.20	253,271,247.35	40,845,651.85	16.13%	16.13%
4	销售费用	420,244,141.98	278,017,337.32	142,226,804.66	51.16%	51.16%
5	管理费用	217,319,587.70	179,753,831.29	37,565,756.41	20.90%	20.90%
6	研发费用	50,229,100.12	46,972,533.41	3,256,566.71	6.93%	6.93%
7	财务费用	-12,538,216.40	-7,263,451.83	-5,274,764.57	72.62%	72.62%
8	其他收益	20,786,680.12	12,798,106.09	7,988,574.03	62.42%	62.42%
9	投资收益	60,903.17	-279,503.21	340,406.38	-121.79%	121.79%
10	公允价值变动收益	-	-	-		
11	信用减值损失	-780,799.50	-885,944.14	105,144.64	-11.87%	11.87%
12	资产减值损失	-59,248.11	-9,869.56	-49,378.55	500.31%	500.31%
13	资产处置收益	39,338.39	68,717.36	-29,378.97	-42.75%	42.75%
14	营业利润	313,704,241.49	400,859,282.84	-87,155,041.35	-21.74%	21.74%
15	营业外收入	1,728,924.80	705,680.01	1,023,244.79	145.00%	145.00%
16	营业外支出	12,563,979.97	11,474,475.53	1,089,504.44	9.50%	9.50%
17	利润总额	302,869,186.32	390,090,487.32	-87,221,301.00	-22.36%	22.36%
18	所得税费用	23,666,695.70	65,421,366.79	-41,754,671.09	-63.82%	63.82%
19	净利润	279,202,490.62	324,669,120.53	-45,466,629.91	-14.00%	14.00%

(2) 针对利润表项目水平变动情况进行分析，选出1项正确表述；

1. 公司2022年营业收入比2021年有所下降。
2. 公司2022年营业利润变动率绝对值小于10%。
3. 公司2022年实现的利润总额较上年增长了14%。
4. 公司2022年的销售费用较上年提高超过20%。

答案：4正确

2.利润表项目增减变动分析

（1）根据变动率绝对值降序排列，填列利润表项目增减变动分析表；

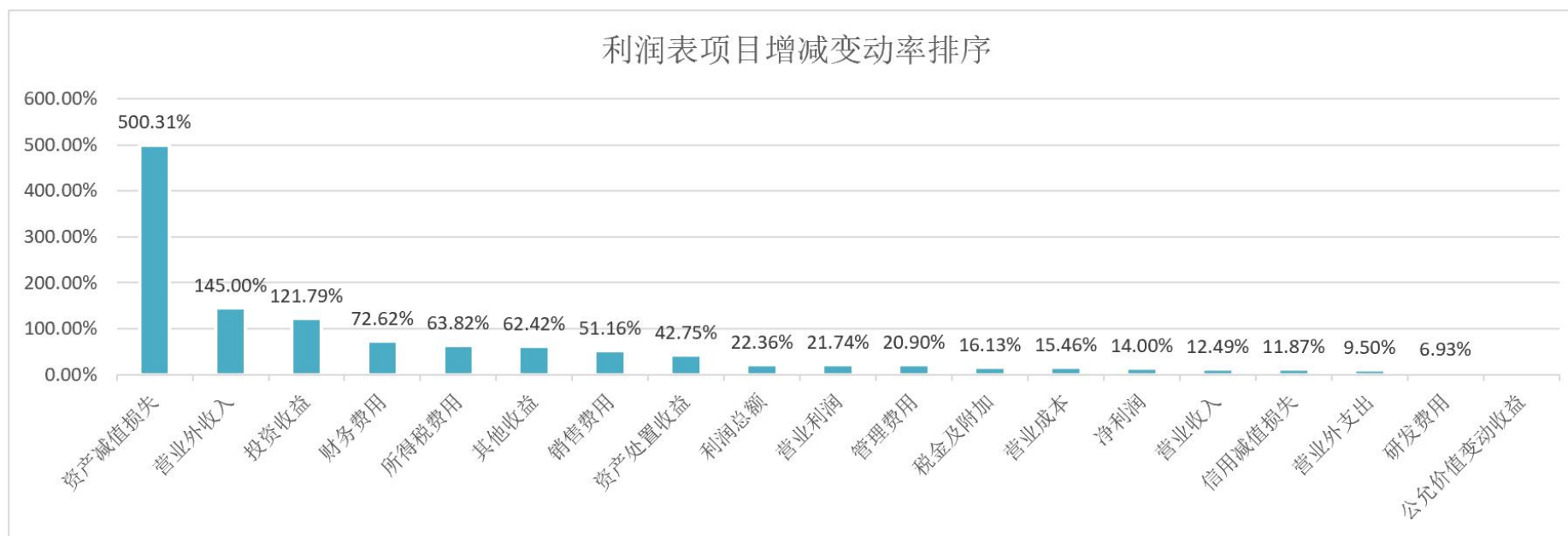
答案：

利润表项目增减变动分析表						
序号	利润表项目	2022年	2021年	变动额	变动率	变动率绝对值
1	资产减值损失	-59,248.11	-9,869.56	-49,378.55	500.31%	500.31%
2	营业外收入	1,728,924.80	705,680.01	1,023,244.79	145.00%	145.00%
3	投资收益	60,903.17	-279,503.21	340,406.38	-121.79%	121.79%
4	财务费用	-12,538,216.40	-7,263,451.83	-5,274,764.57	72.62%	72.62%
5	所得税费用	23,666,695.70	65,421,366.79	-41,754,671.09	-63.82%	63.82%
6	其他收益	20,786,680.12	12,798,106.09	7,988,574.03	62.42%	62.42%
7	销售费用	420,244,141.98	278,017,337.32	142,226,804.66	51.16%	51.16%
8	资产处置收益	39,338.39	68,717.36	-29,378.97	-42.75%	42.75%
9	利润总额	302,869,186.32	390,090,487.32	-87,221,301.00	-22.36%	22.36%
10	营业利润	313,704,241.49	400,859,282.84	-87,155,041.35	-21.74%	21.74%
11	管理费用	217,319,587.70	179,753,831.29	37,565,756.41	20.90%	20.90%
12	税金及附加	294,116,899.20	253,271,247.35	40,845,651.85	16.13%	16.13%
13	营业成本	748,703,509.96	648,477,467.72	100,226,042.24	15.46%	15.46%
14	净利润	279,202,490.62	324,669,120.53	-45,466,629.91	-14.00%	14.00%
15	营业收入	2,011,732,389.98	1,788,396,741.56	223,335,648.42	12.49%	12.49%
16	信用减值损失	-780,799.50	-885,944.14	105,144.64	-11.87%	11.87%
17	营业外支出	12,563,979.97	11,474,475.53	1,089,504.44	9.50%	9.50%
18	研发费用	50,229,100.12	46,972,533.41	3,256,566.71	6.93%	6.93%
19	公允价值变动收益	-	-	-		

(2) 在“利润表分析”工作表中绘制：

利润表项目增减变动率排序二维簇状柱形图（需展示所有利润表项目增减变动的科目和变动率绝对值，按照降序排序展示，图表标题：“利润表项目增减变动率排序”，图表需显示图表标题、横纵坐标轴、数据标签、网格线，共计4项图表元素）；

答案：



(3) 针对利润表项目增减变动情况进行分析，选出1项正确表述。

1. 公司2022年营业收入变动率绝对值小于10%。
2. 公司2022年研发费用比2021年有所下降。
3. 公司2022年所有项目中变动率最大的是营业外收入项目。
4. 公司2022年营业成本变动率绝对值大于营业收入变动率绝对值。

答案：4正确

3.利润表项目结构变动分析

（1）计算公司2022年各利润表项目占营业收入的比重及比重变动，将“利润表垂直分析表”填列完整；

答案：

利润表垂直分析表						
序号	利润表项目	2022年	2021年	本期占营业收入比重	上期占营业收入比重	占营业收入比重变动差异
1	营业收入	2,011,732,389.98	1,788,396,741.56	100.00%	100.00%	0.00%
2	营业成本	748,703,509.96	648,477,467.72	37.22%	36.26%	0.96%
3	税金及附加	294,116,899.20	253,271,247.35	14.62%	14.16%	0.46%
4	销售费用	420,244,141.98	278,017,337.32	20.89%	15.55%	5.34%
5	管理费用	217,319,587.70	179,753,831.29	10.80%	10.05%	0.75%
6	研发费用	50,229,100.12	46,972,533.41	2.50%	2.63%	-0.13%
7	财务费用	-12,538,216.40	-7,263,451.83	-0.62%	-0.41%	-0.21%
8	其他收益	20,786,680.12	12,798,106.09	1.03%	0.72%	0.31%
9	投资收益	60,903.17	-279,503.21	0.00%	-0.02%	0.02%
10	公允价值变动收益	-	-	0.00%	0.00%	0.00%
11	信用减值损失	-780,799.50	-885,944.14	-0.04%	-0.05%	0.01%
12	资产减值损失	-59,248.11	-9,869.56	0.00%	0.00%	0.00%
13	资产处置收益	39,338.39	68,717.36	0.00%	0.00%	0.00%
14	营业利润	313,704,241.49	400,859,282.84	15.59%	22.41%	-6.82%
15	营业外收入	1,728,924.80	705,680.01	0.09%	0.04%	0.05%
16	营业外支出	12,563,979.97	11,474,475.53	0.62%	0.64%	-0.02%
17	利润总额	302,869,186.32	390,090,487.32	15.06%	21.81%	-6.75%
18	所得税费用	23,666,695.70	65,421,366.79	1.18%	3.66%	-2.48%
19	净利润	279,202,490.62	324,669,120.53	13.88%	18.15%	-4.27%

(2) 针对利润表项目结构分析情况进行分析，选出1项正确表述。

1. 2022年销售费用占本期营业收入比重大于20%。
2. 2022年营业外收入占营业收入的比重相比于2021年大幅下滑。
3. 2022年营业利润占营业收入的比重相比于2021年有所提高。

4. 占营业收入比重变动差异排名第二的是财务费用。

答案：1正确

任务 3.3 偿债能力指标计算与对比分析 (8 分)

1.偿债能力指标分析

（1）根据公司财务报表等资料，计算本公司2022年、2021年各偿债能力指标值及指标值变动、2022年同行业均值、与同行业差异，将相关结果填入表中；

答案：

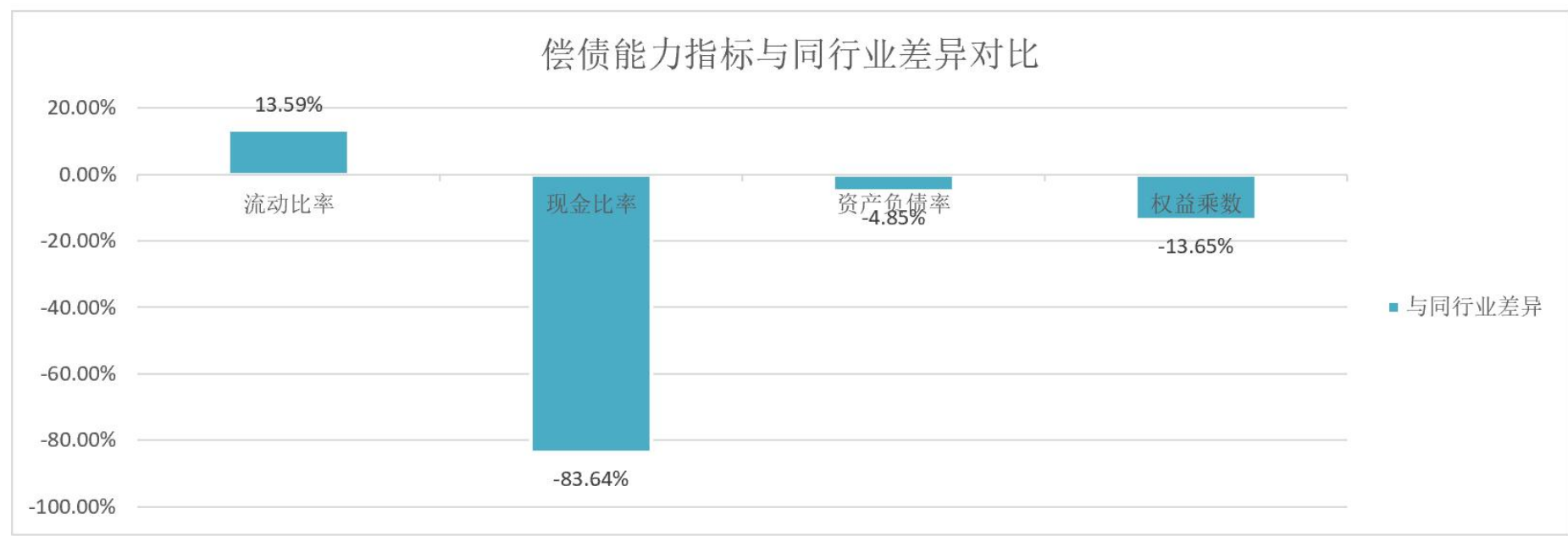
偿债能力指标分析表					
财务指标	2022年指标数	2021年指标数	变动差异	2022年同行业均值	与同行业差异
流动比率	263.58%	271.33%	-7.75%	249.99%	13.59%
现金比率	89.51%	88.72%	0.79%	173.15%	-83.64%
资产负债率	23.06%	20.98%	2.08%	27.91%	-4.85%
权益乘数	129.97%	126.55%	3.42%	143.62%	-13.65%

2.偿债能力指标与同行业差异对比分析

(1) 在“偿债能力分析”工作表中绘制：

偿债能力指标与同行业差异对比二维簇状柱形图（需展示四项指标的与同行业差异指标数，图表标题：“偿债能力指标与同行业差异对比”，图表需显示图表标题、横纵坐标轴、数据标签、网格线、图例，共计5项图表元素）；

答案：



3.偿债能力指标变动排序

（1）根据偿债能力指标分析表，填列偿债能力指标变动排序表；

答案：

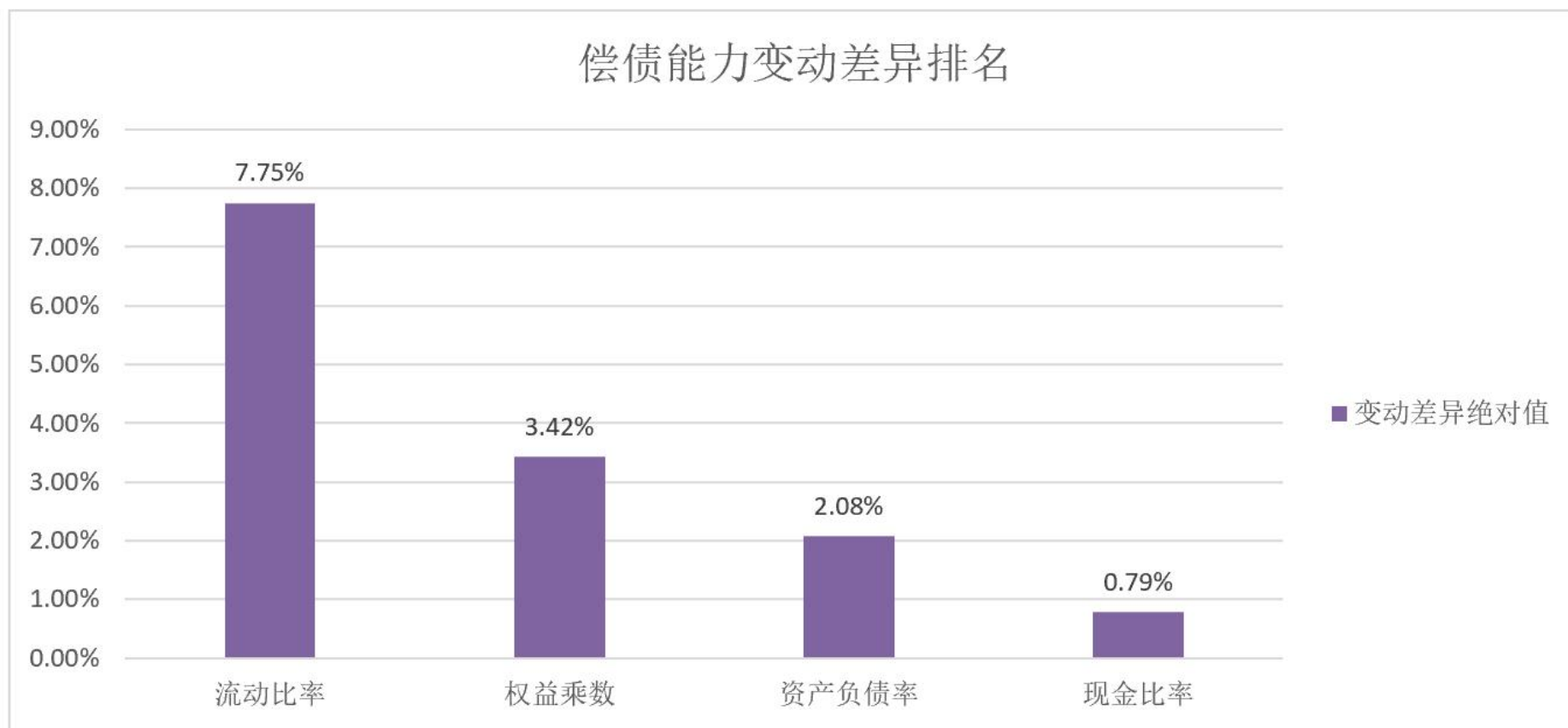
偿债能力指标变动排序表					
序号	财务指标	2022年指标数	2021年指标数	变动差异	变动差异绝对值
1	流动比率	263. 58%	271. 33%	-7. 75%	7. 75%
2	权益乘数	129. 97%	126. 55%	3. 42%	3. 42%
3	资产负债率	23. 06%	20. 98%	2. 08%	2. 08%
4	现金比率	89. 51%	88. 72%	0. 79%	0. 79%

4.偿债能力变动差异排名

（1）在“偿债能力分析”工作表中绘制：

偿债能力变动差异排名簇状柱形图（需按变动差异绝对值降序排列展示四项指标，图表标题：“偿债能力变动差异排名”，图表需显示图表标题、横纵坐标轴、数据标签、网格线、图例，共计5项图表元素）；

答案：



5.偿债能力分析评价

(1) 在“偿债能力分析”工作表中，完成偿债能力评价判断。

描述1：企业有无现金支付能力代表企业偿债能力的强弱。

描述2：企业速动比率越高，代表企业偿债能力越强。

描述3：通过现金比率指标与同行业均值对比分析，本企业2022年直接偿付债务的能力较强。

答案：：描述1（错）；描述2（错）；描述3（错）。

任务 3.4 营运能力指标计算与对比分析（8 分）

1.营运能力指标分析

（1）根据公司财务报表等资料，计算本公司 2022 年、2021 年各营运能力指标值及指标值变动、2022 年同行业均值、同行业差异，将相关结果填入表中；

答案：

营运能力指标分析表					
财务指标	2022年指标数	2021年指标数	变动差异	2022年同行业均值	与同行业差异
总资产周转天数	705.00	736.00	-31.00	825.00	-120.00
流动资产周转天数	396.00	382.00	14.00	589.00	-193.00
存货周转天数	683.00	684.00	-1.00	523.00	160.00
应收账款周转天数	2.00	2.00	0.00	17.00	-15.00

2.营运能力指标与同行业差异对比分析

(1) 在“营运能力分析”工作表中绘制：

营运能力指标与同行业差异对比簇状柱形图（需展示四项指标的与同行业差异指标数，图表标题：“营运能力指标与同行业差异对比”，图表需显示图表标题、横纵坐标轴、数据标签、网格线、图例，共计5项图表元素）；

答案：



3.营运能力指标变动排序

(1) 根据营运能力指标分析表，填列营运能力指标变动排序表；

答案：

营运能力指标变动排序表					
序号	财务指标	2022年指标数	2021年指标数	变动差异	变动差异绝对值
1	总资产周转天数	705.00	736.00	-31.00	31.00
2	流动资产周转天数	396.00	382.00	14.00	14.00
3	存货周转天数	683.00	684.00	-1.00	1.00
4	应收账款周转天数	2.00	2.00	0.00	0.00

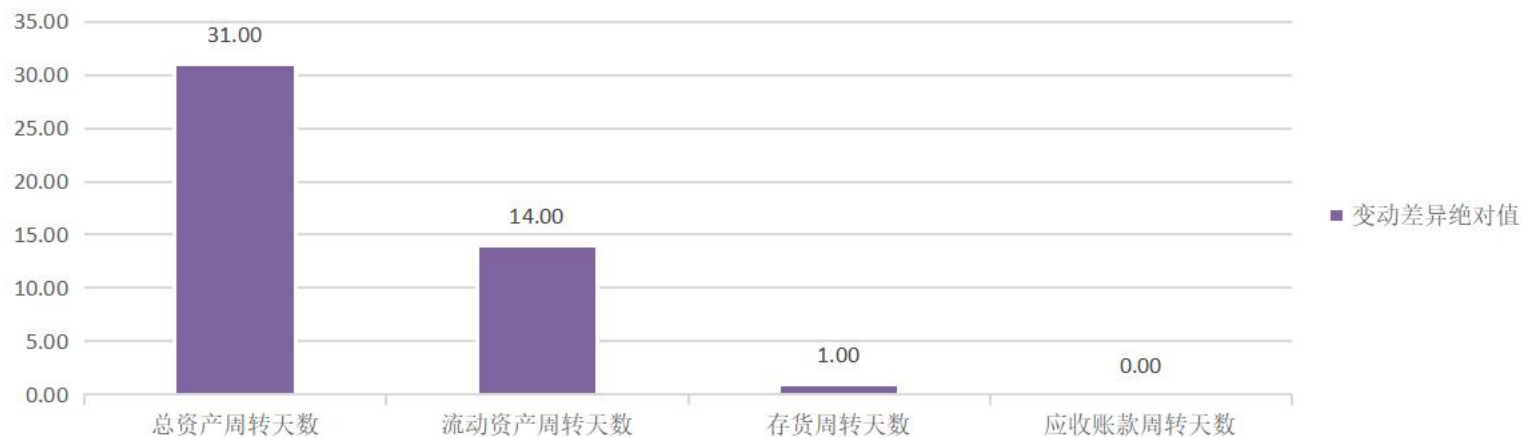
4.营运能力变动差异排名

(1) 在“营运能力分析”工作表中绘制：

 营运能力变动差异排名二维簇状柱形图（需按变动差异绝对值降序排列展示四项指标，图表标题：“营运能力变动差异排名”，图表需显示图表标题、横纵坐标轴、数据标签、网格线、图例，共计5项图表元素）；

答案：

营运能力变动差异排名



5.营运能力分析评价

(1) 在“营运能力分析”工作表中，完成营运能力评价判断。

描述1：存货周转天数越多，存货周转率越高（错）

描述2：通常，企业总资产周转率越高，反映企业全部资产营运能力越强、营运效率越高（对）

描述3：公司2022年存货周转效率低于2021年存货周转效率（错）

答案：描述1（错）；描述2（对）；描述3（错）。

任务 3.5 盈利能力指标计算与对比分析 (8 分)

1.盈利能力指标分析

(1) 根据公司财务报表等资料，计算本公司 2022 年、2021 年各盈利能力指标值及指标值变动、2022 年同行业均值、与同行业差异，将相关结果填入表中；

答案：

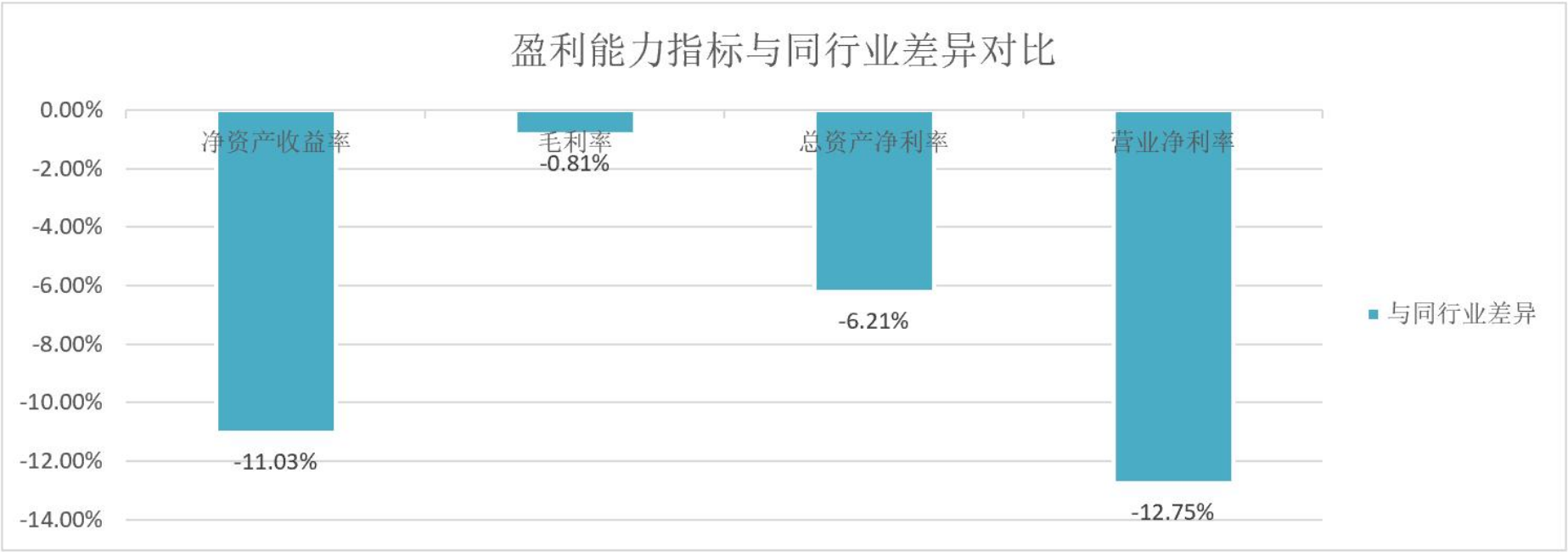
盈利能力指标分析表					
财务指标	2022年指标数	2021年指标数	指标值变动	2022年同行业均值	与同行业差异
净资产收益率	9.11%	11.27%	-2.16%	20.14%	-11.03%
毛利率	62.78%	63.74%	-0.96%	63.59%	-0.81%
总资产净利率	7.10%	8.89%	-1.79%	13.31%	-6.21%
营业净利率	13.88%	18.15%	-4.27%	26.63%	-12.75%

2.盈利能力指标与同行业差异对比分析

(1) 在“盈利能力分析”工作表中绘制：

盈利能力指标与同行业差异对比二维簇状柱形图（需展示四项指标的与同行业差异指标数，图表标题：“盈利能力指标与同行业差异对比”，图表需显示图表标题、横纵坐标轴、数据标签、网格线、图例，共计5项图表元素）；

答案:



3.盈利能力指标变动排序

(1) 根据盈利能力指标分析表，填列盈利能力指标变动排序表；

答案:

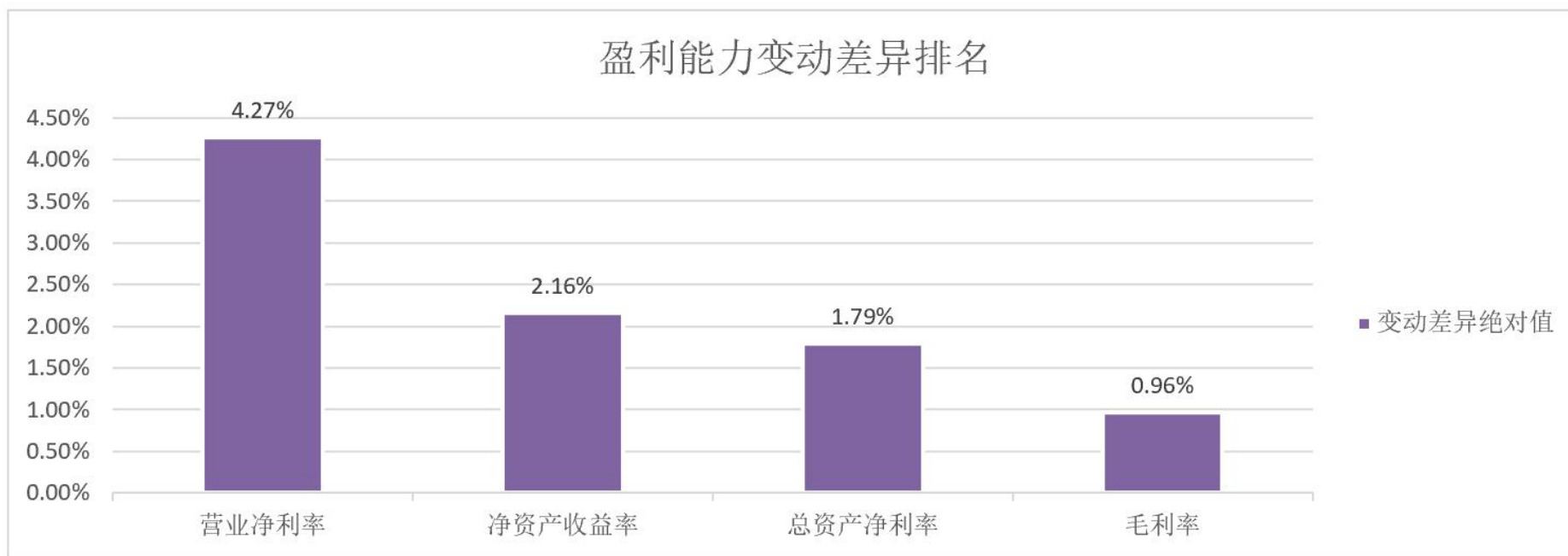
盈利能力指标变动排序表					
序号	财务指标	2022年指标数	2021年指标数	变动差异	变动差异绝对值
1	营业净利率	13.88%	18.15%	-4.27%	4.27%
2	净资产收益率	9.11%	11.27%	-2.16%	2.16%
3	总资产净利率	7.10%	8.89%	-1.79%	1.79%
4	毛利率	62.78%	63.74%	-0.96%	0.96%

4.盈利能力变动差异排名

（1）在“盈利能力分析”工作表中绘制：

盈利能力变动差异排名簇状柱形图（需按变动差异绝对值降序排列展示四项指标，图表标题：“盈利能力变动差异排名”，图表需显示图表标题、横纵坐标轴、数据标签、网格线、图例，共计5项图表元素）；

答案：



5.盈利能力分析评价

(1) 在“盈利能力分析”工作表中，完成盈利能力评价判断。

描述1：净资产收益率越高，说明企业总资产获得收益的能力越强。

描述2：总资产净利润率主要用来衡量企业利用总资产获取利润的能力，反映了企业净资产的利用效率。

描述3：公司净资产收益率2022年较2021年有所下滑，但毛利率小幅提升。

答案：描述1（错）；描述2（错）；描述3（错）。

任务 3.6 发展能力指标计算与对比分析（8 分）

1.发展能力指标分析

（1）根据公司财务报表等资料，计算本公司2022年、2021年各发展能力指标值及指标值变动、2022年同行业均值、与同行业差异，将相关结果填入表中；

答案：

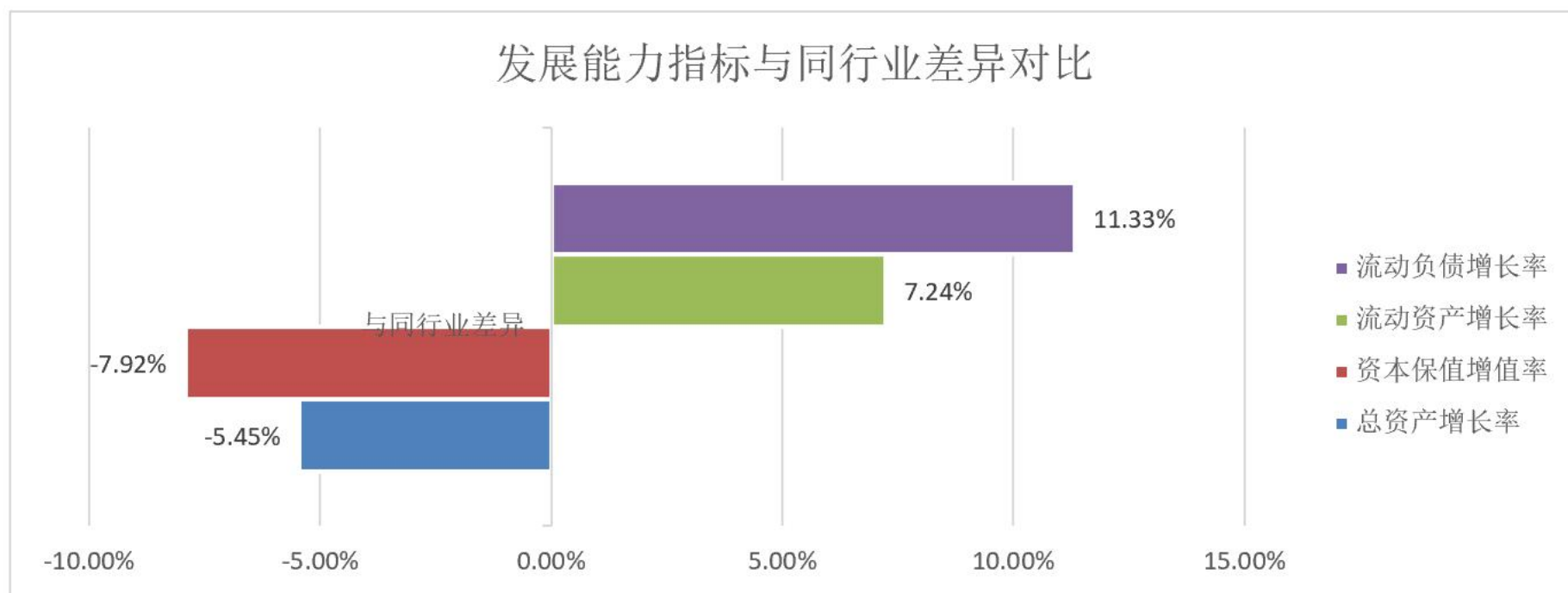
发展能力指标分析表					
财务指标	2022年指标数	2021年指标数	指标值变动	2022年同行业均值	与同行业差异
总资产增长率	8.54%	6.83%	1.71%	13.99%	-5.45%
资本保值增值率	105.68%	107.32%	-1.64%	113.60%	-7.92%
流动资产增长率	17.01%	16.65%	0.36%	9.77%	7.24%
流动负债增长率	20.45%	5.12%	15.33%	9.12%	11.33%

2.发展能力指标与同行业差异对比分析

（1）在“发展能力分析”工作表中绘制：

发展能力指标与同行业差异对比二维簇状条形图（需展示四项指标的与同行业差异指标数，图例项系列为各指标名称，轴标签分类与同行业差异数。图表标题：“发展能力指标与同行业差异对比”，图表需显示图表标题、横纵坐标轴、数据标签、网格线、图例，共计5项图表元素）；

答案：



3.发展能力指标变动排序

(1) 根据发展能力指标分析表，填列发展能力指标变动排序表；

答案：

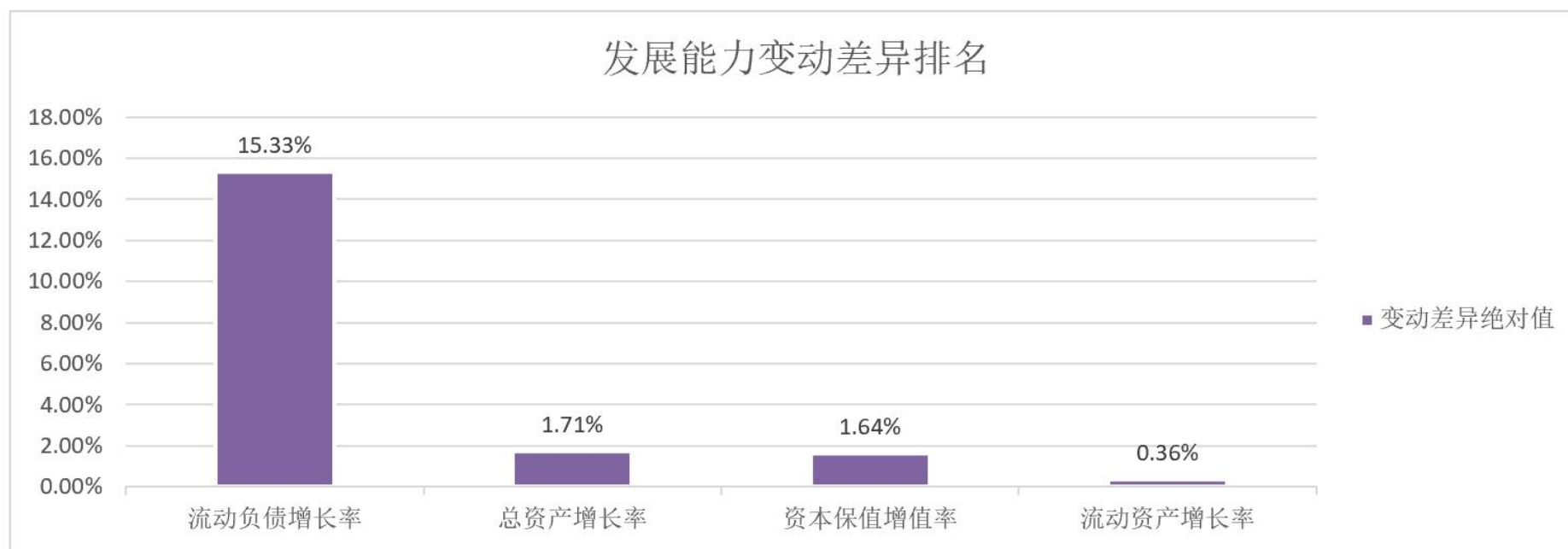
发展能力指标变动排序表					
序号	财务指标	2022年指标数	2021年指标数	变动差异	变动差异绝对值
1	流动负债增长率	20.45%	5.12%	15.33%	15.33%
2	总资产增长率	8.54%	6.83%	1.71%	1.71%
3	资本保值增值率	105.68%	107.32%	-1.64%	1.64%
4	流动资产增长率	17.01%	16.65%	0.36%	0.36%

4.发展能力变动差异排名

(1) 在“发展能力分析”工作表中绘制：

发展能力变动差异排名簇状柱形图（需按变动差异绝对值降序排列展示四项指标，图表标题：“发展能力变动差异排名”，图表需显示图表标题、横纵坐标轴、数据标签、网格线、图例，共计5项图表元素）；

答案：



5.发展能力分析评价

(1) 在“发展能力分析”工作表中，完成发展能力评价判断。

描述1：总资产增长率越高，表明企业资产经营规模扩张的速度越快，经营质量越好。

描述2：一般认为，资本保值增值率越高，表明企业的资本保全状况越好，该指标通常应当大于50%。

描述3：公司2022年的资本保值增值率小于90%。

答案：描述 1（错）；描述 2（错）；描述 3（错）。