



大数据与财务管理 专业技能考核题库

适 用 专 业	大数据与财务管理
研 室 审 核	边 语
系（院）审 核	傅航
教 务 处 审 核	李智
制（修）订 时 间	2023.8

大数据与财务管理专业技能考核题库

试题库说明

依据大数据与财务管理技能考试标准制定，大数据与财务管理技能分专业基本技能模块、岗位核心技能模块和岗位拓展技能模块。其中模块一：基本技能模块包括职业基本素养、原始凭证的填制；岗位核心技能模块包括了记账凭证的填制与审核、会计报表的编制或纳税申报表等；模块三：岗位拓展模块包括了财务管理、Python数据分析等；考核内容涵盖会计实务、会计综合实训、税务技能训练、财务分析、专业技能强化训练、Python在数据分析中应用等多门专业课程，现试题库编写有：专业素养模块共7大类，每类别20道题，共140道题，岗位核心技能模块25套，每套题中包含16道题，共400道题。财务管理试题20套，Python在数据分析中应用20套，试题总量为72套。后续将根据大数据与财务管理的发展变化和技能抽查要求不断修订试题内容。

保险职业学院大数据与财务管理技能考核题库

一、专业基本技能模块

1. 试题编号：1-1：原始凭证填制---支票类的填制

（共1-1-1---1-1-20, 20道题）

（1）任务描述

1) 任务背景

请根据以下资料，填制现金支票。2019年04月01日，宁夏朵晴伞业有限公司因发放工资，提取备用金。

企业名称：宁夏朵晴伞业有限公司
付款行及账号：中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563
金额：50000 元
用途：备用金
密码：3511854102369847
法人：苏丹
出纳：王鑫、身份证号：430102199103051202、发证机关：长沙市公安局

中国工商银行
现金支票存根
10504315
01630654

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

中国工商银行 现金支票 **10504315**
01630654

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:

收款人: 出票人账号:

人民币 (大写)

亿	十	百	十	万	千	百	十	元	角	分

用途 密码

上列款项请从 我账户内支付

出票人签章 复核 记账

付款期限自出票之日起十天

海南华信印务集团有限公司 · 2010 年印制

附加信息:

收款人签章
年 月 日

身份证件名称: 发证机关:

号码

(贴 粘 单 处)

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定, 签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。

海南华信印务集团有限公司 · 2010 年印制

2) 任务要求

以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 借助专一网云上实训的平台, 正确、规范填制原始凭证,

审核原始凭证的正确性和完整性，如：填制日期、编号、金额、附件、经办人的签名、盖章、收款人等。

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题5分钟

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点，要求支票基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。

专业 基本 技能	原始凭证的填制 (7个案例任选2 个案例题型,每个 案例5分,共计10 分)	5分	支票填制	要求支票基本要素填写齐全、正确,无涂改现象。每错填一个空扣0.5分直至扣完5分为止。
----------------	--	----	------	--

2. 试题编号：1-2：原始凭证填制——银行进账单类的填制

(共1-2-1——1-2-20, 20道题)

(1) 任务描述

1) 任务背景

请根据以下资料，填制银行进账单。

2019年04月10日,宁夏朵晴伞业有限公司销售商品给湖南卓越伞业有限公司,湖南卓越伞业有限公司向宁夏朵晴伞业有限公司开具一张转账支票。

收款人信息	账户名称：宁夏朵晴伞业有限公司
	开户行及账号：中国工商银行兴庆区支行
	2902850014587401563

出票人信息	账户名称：湖南卓越伞业有限公司
	开户行及账号：中国建设银行雨花区支行 43009602145874014596
金额	200000 元
转账支票号码	02037459

中国工商银行				进账单(贷方凭证) 1	
年 月 日				No	
出票人	全 称				
	账 号				
	开户银行				
收款人	全 称				
	账 号				
	开户银行				
金 额	人民币 (数字)				
票据种类		票据张数		复核： 记账：	
票据号码					
备注：					

此联由收款人开户银行作贷方凭证

2) 任务要求

以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，借助专一网云上实训的平台，正确、规范填制原始凭证，审核原始凭证的正确性和完整性，如：填制日期、编号、金额、附件、经办人的签名、收款人付款人等。

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题5分钟

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点，要求银行进账单填制基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。

专业 基本 技能	原始凭证的填制 (7个案例任选2 个案例题型,每个 案例5分,共计10 分)	5分	银行进账单填 制	要求银行进账单基本 要素填写齐全、正确, 无涂改现象。每错填一 个空扣0.5分直至扣完 5分为止。
----------------	--	----	-------------	---

3. 试题编号: 1-3: 原始凭证填制——增值税专用发票类的填制

(共1-3-1---1-3-20, 20道题)

(1) 任务描述

1) 任务背景

请根据以下资料, 开具增值税专用发票。

2019年04月10日, 宁夏朵晴伞业有限公司销售商品给湖南金盛商贸有限公司。

购货方	企业名称: 湖南金盛商贸有限公司 纳税人识别号: 9143015797494G0164 地址、电话: 长沙市雨花区湘府路84号 0731-85701536 开户行及账号: 中国工商银行雨花区支行 1901001646497977977
销货方	企业名称: 宁夏朵晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563
销售明细	产品名称: *日用杂品*晴雨伞 产品数量: 100把 产品单价(不含税): 50元 税率: 13%

	收款人：郑雅文、复核：张丹、开票人：许倩
--	----------------------

4300174130 湖南增值税专用发票 No 00123508

机器编码：889902615321 此联不作报销和记账凭证使用 开票日期：

第一联：记账联 销售方记账凭证

购买方名称：	纳税人识别号：	地址、电话：	开户行及账号：	密码区	03-884-2392-42>->-34*31<066>92289>2317*>/29262735*25*83-+16985--99>7>1761*7*/2<66-932<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2			
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
合 计								
价税合计(大写)				(小写)				
销售方名称：	纳税人识别号：	地址、电话：	开户行及账号：	备注	校验码 58656 59890 26320 62606			
收款人：				复核：	开票人：	销售方：(章)		

2) 任务要求

以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，借助专一网云上实训的平台，正确、规范填制原始凭证，审核原始凭证的正确性和完整性，如：填制日期、编号、金额、数量、单价、税率、税额、采购方销售方信息、经办人的签名、盖章等。

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题5分钟

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点，要求销售发票填制基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。

专业 基本	原始凭证的填制 (7个案例任选2)	5分	销售发票填制	要求发票基本要素填写齐全、正确，无涂改
----------	----------------------	----	--------	---------------------

技能	个案例题型, 每个案例5分, 共计10分)			现象。每错填一个空扣0.5分直至扣完5分为止。
----	-----------------------	--	--	-------------------------

4. 试题编号：1-4：原始凭证填制---借支单类的填制

(共1-4-1---1-4-20, 20道题)

(1) 任务描述

1) 任务背景

2019年4月15日, 销售部主管李军经总经理赵强批准出差洽谈业务, 预支差旅费500元, 2019年4月25日归还。(会计: 李艳、出纳: 王琦)

借 支 单						
年 月 日						
工作部门		职务		姓名		盖章
借支金额	人民币 (大写) ¥					
借款原因						附证件
归还日期						
核 批						
会计		出纳		制单		

693028940429 湖南人民印务有限公司出品 编号 42-563

2) 任务要求

以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据, 借助专一网云上实训的平台, 正确、规范填制原始凭证, 审核原始凭证的正确性和完整性, 如: 填制日期、编号、金额、附件、经办人的签名、盖章等。

(2) 实施条件

- 1) 场地: 操作机房1个, 机房照明通风良好
- 2) 设备: 机房配有1台服务器; 60台计算机, 并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具: 每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题5分钟

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点，要求借支单填制基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。

专业 基本 技能	原始凭证的填制 (7个案例任选2 个案例题型，每个 案例5分，共计10 分)	5分	借支单填制	要求借支单基本要素 填写齐全、正确，无涂 改现象。每错填一个空 扣0.5分直至扣完5分 为止。
----------------	--	----	-------	---

5. 试题编号：1-5：原始凭证填制——收款收据类的填制

(共1-5-1---1-5-20, 20道题)

(1) 任务描述

1) 任务背景

请根据以下资料填写收据：

2019年06月29日，湖南恒全家具有限公司收到员工孙远交来的工作服押金200元。（负责人：赵云、会计：陈思思、出纳：屈亮）

收款收据		Nº 1651172	
年 月 日			
今收到			
摘 由			
人民币 ⊗ 佰 ⊗ 拾 ⊗ 万 ⊗ 仟 佰 拾 元 角 分 (¥)			
此 据			
单位盖章：		经手人盖章：	
负责人	会计	出纳	记帐

2) 任务要求

以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，借助专一网云上实训的平台，正确、规范填制原始凭证，审核原始凭证的正确性和完整性，如：填制日期、编号、金额、附件、经办人的签名、盖章等。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题5分钟

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点，要求收款收据填制基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。

专业 基本 技能	原始凭证的填制 (7个案例任选2 个案例题型，每个 案例5分，共计10 分)	5分	收款收据填制	要求收款收据基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每错填一个空扣0.5分直至扣完5分为止。
----------------	--	----	--------	--

6. 试题编号：1-6：原始凭证填制——银行存款余额调节表类的填制

(共1-6-1---1-6-20, 20道题)

(1) 任务描述

1) 任务背景

请根据以下资料编制银行存款余额调节表，答案保留两位小数。

湖南表里如一玻璃有限公司 2019 年 05 月 01 日至 2019 年 05 月 31 日银行存款日记账账面记录和银行对账单记录如下账单所示：

日记账

对账单

银行存款日记账

2019年	凭证		摘 要	对方科目	借 万 金 额					贷 万 金 额					借或贷	余 额								
	月	日			字 号	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
财务主管	5	1	记	期初余额											借	3	7	6	5	0	0	0	0	
	5	1	记	7 购买财务软件	无形资产								2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	5	6	记	10 支付办公费	管理费用								5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	5	10	记	12 发放工资	应付职工薪酬								6	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	5	14	记	15 采购原材料	原材料、应交税费								5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	5	15	记	17 收到欠款	应收账款			1	1	0	0	0	0	0	0	0								
	5	22	记	25 支付招待费	销售费用								8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	5	25	记	30 捐款	营业外支出								5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	5	26	记	33 收到货款	主营业务收入、应交税费			2	0	0	0	0	0	0	0	0								
	5	31	记	39 收到员工还款	其他应收款				2	0	0	0	0	0	0	0								
5	31		本月合计				2	1	3	0	0	0	0	0		3	6	2	3	0	0	0	0	
5	31		本年累计				2	1	3	0	0	0	0	0		3	6	2	3	0	0	0	0	
记账																								

记账

日记账

对账单

中国建设银行客户存款对账单

网点号: 0025

币种: 人民币

单位: 元

2019年5月

账号: 43008501245970125694

户名: 湖南美里加一玻璃有限公司

上期余额: 376500.00

日期	业务产品种类	凭证种类	凭证号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
5-4	转账收入	0	0	湖南千韵商贸有限公司	0190105030158		100,000.00	476,500.00	00150000001
5-7	转账支出	0	0	湖南长街办公用品有限公司	0190105030159	500.00		476,000.00	00150000001
5-10	转账支出	0	0	工资批量	0190105030159	61,000.00		415,000.00	00150000001
5-15	转账支出	0	0	长沙远理玻璃有限公司	0190105030159	50,000.00		365,000.00	00150000001
5-15	转账收入	0	0	湖南新科商贸有限公司	0190105030159		11,000.00	376,000.00	00150000001
5-22	转账支出	0	0	岳阳家庭餐饮有限公司	0190105030159	800.00		375,200.00	00150000001
5-25	转账支出	0	0	湖南省红十字会	0190105030159	50,000.00		325,200.00	00150000001
5-26	转账收入	0	0	湖南新宇商贸有限公司	0190105030158		200,000.00	525,200.00	00150000001
5-31	对公收费	0	0		对公收费明细入账	50.00		525,150.00	00150000001

截止: 2019年5月31日 账户余额(额度): 525,150.00

保留余额: 0

冻结余额: 0

透支余额: 0

可用余额(额度): 525,150.00

截止: 2019年5月31日 账户可用余额(额度): 525,150.00

打印次数: 1

验证码: 70164970261

打印日期: 2019年5月31日

请仔细核对发生额明细及账户余额, 如有疑问请与我行联系。

2) 任务要求

以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，借助专一网云上实训的平台，正确、规范填制原始凭证，审核原始凭证的正确性和完整性，如：填制日期、编号、金额、计算结果、经办人的签名等。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题5分钟

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点，要求银行存款余额调节表基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。

专业 基本 技能	原始凭证的填制 (7个案例任选2 个案例题型，每个 案例5分，共计10 分)	5分	银行存款余额 调节表填制	要求银行存款余额调 节表基本要素填写齐 全、正确，无涂改现象。 每错填一个空扣0.5分 直至扣完5分为止。
----------------	--	----	-----------------	---

7. 试题编号：1-7：原始凭证填制——差旅费报销单类的填制

(共1-7-1---1-7-20, 20道题)

(1) 任务描述

1) 任务背景

请根据以下资料填写差旅费报销单

2019年5月15日，销售部李明报销差旅费，出差明细如下：

出差事由：考察市场；

2019年5月01日，长沙往武汉，当日达，乘高铁，票价¥164.50；

2019年5月05日，武汉返长沙，当日达，乘高铁，票价¥164.50；

住宿标准：200 元/日，无预支；

主管：李丽、审核：马俊

差旅费报销单															第 页
部门		填报日期 年 月 日										共 页			
姓 名	出差事由				出差日期		自 至		年 月 日		共 天				
起讫时间及地点		车 船 费		夜间乘车补助费		出差补助费		住 宿 费		其 他					
月 日	起 月 日	类 别	金 额	时 间	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	摘 要	金 额	
				小时	%										
				小时	%										
				小时	%										
				小时	%										
				小时	%										
				小时	%										
				小时	%										
小 计															
总计金额 (大写)		仟 佰 拾 元 角 分		预支		核销		退补							

附单据共 张

2) 任务要求

以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，借助专一网云上实训的平台，正确、规范填制原始凭证，审核原始凭证的正确性和完整性，如：填制日期、编号、金额、计算结果、经办人的签名等。

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题5分钟

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点，要求差旅费报销单基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。

专业 基本 技能	原始凭证的填制 (7个案例任选2 个案例题型, 每个	5分	差旅费报销单 填制	要求差旅费报销单基 本要素填写齐全、正 确，无涂改现象。每错
----------------	----------------------------------	----	--------------	--------------------------------------

	案例5分，共计10分)			填一个空扣0.5分直至扣完5分为止。
--	-------------	--	--	--------------------

2) 任务要求

以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及其《应用指南》和《会计基础工作规范》标准为依据，借助专一网云上实训的平台，正确、规范填制原始凭证，审核原始凭证的正确性和完整性，如：填制日期、编号、金额、计算结果、经办人的签名等。

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题5分钟

(4) 评分细则

以财政部2019年3月14日颁布的《会计基础工作规范》为技能考核点，要求差旅费报销单基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。

专业 基本 技能	原始凭证的填制 (7个案例任选2个案例题型，每个案例5分，共计10分)	5分	差旅费报销单 填制	要求差旅费报销单基本要素填写齐全、正确，无涂改现象。每错填一个空扣0.5分直至扣完5分为止。
----------------	--	----	--------------	--

二、岗位核心技能模块

1. 试题编号：2-1：湖南表里如一有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司背景

公司名称：湖南表里如一玻璃有限公司

企业统一社会信用代码：9143084015697445A7

公司成立日期：2017-12-12

公司法人：李丽

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区友谊路 9 号 0731-85690213

公司开户行、账号：中国建设银行雨花区支行, 43008501245970125694

公司注册资本：850 万元

公司经营范围：从事穿衣镜的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李丽			
财务部	会计主管	张扬	行政部	行政专员	武霞
	会计	赵琦	采购部	采购员	林莉
	出纳	李芊	仓管部	仓管员	盛宇
销售部	销售主管	马俊阳	生产部	主管	马平
	销售员	赵可心		工人	刘鑫
	销售员	孟军		工人	汤燕
	销售员	王霞		工人	赵传军
	销售员	那峰		工人	李珊

（二）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化组合机	生产部门	2017年12月	10	150,000.00
2	清洗机	生产部门	2017年12月	10	120,000.00
3	空调	生产部门	2017年12月	3	10,000.00
小计					280,000.00
4	电脑	管理部门	2017年12月	3	20,000.00
5	空调	管理部门	2017年12月	3	8,000.00
6	办公桌	管理部门	2017年12月	5	10,000.00
小计					38,000.00
7	电脑	销售部门	2017年12月	3	15,000.00
8	空调	销售部门	2017年12月	3	6,000.00
小计					21,000.00
固定资产总计					339,000.00

4. 成本核算

公司目前生产落地穿衣镜、旋转穿衣镜两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按落地穿衣镜、旋转穿衣镜两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在落地穿衣镜、旋转穿衣镜的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 50%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 5 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
落地穿衣镜	800.00
旋转穿衣镜	1000.00
合计	1800.00

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	落地穿衣镜	10000	20000	16000	14000
2	旋转穿衣镜	15000	25000	20000	20000

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (面)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	落地穿衣镜	21,000.00	90.00	1,890,000.00
2	旋转穿衣镜	26,000.00	120.00	3,120,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

	试题2-1-1 采购原材料
	试题2-1-2 生产车间领用原材料
	试题2-1-3 报销业务招待费
	试题2-1-4 销售商品
	试题2-1-5 提取现金
	试题2-1-6 计提本月工资

项目2- 1 湖南表里如一玻璃有限公司	试题2-1-7 计提固定资产折旧
	试题2-1-8 结转制造费用
	试题2-1-9 完工产品入库
	试题2-1-10 结转产品销售成本
	试题2-1-11 结转未交增值税
	试题2-1-12 计提附加税
	试题2-1-13 结转损益
	试题2-1-14 查看账簿“库存商品-落地穿衣镜”的期末余额
	试题2-1-15 查看账簿“生产成本”本期借方累计发生额
	试题2-1-16 填写利润表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 利润表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制利润表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分
	利润表的编制	6分	利润表的编制	按要求填制利润表项目到指定位置。每错填

				一个项目扣2分
--	--	--	--	---------

2. 试题编号：2-2：宁夏朵晴伞业有限公司

（1）任务描述

1）任务背景

（一）公司基本信息

公司名称：宁夏朵晴伞业有限公司

企业统一社会信用代码：91640150145960F256

公司成立日期：2016-07-12

公司法人：苏丹

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：银川市兴庆区凤凰北路 12 号 0951-62318598

公司开户行、账号：中国工商银行兴庆区支行, 2902850014587401563

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事晴雨伞、遮阳伞的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		苏丹			
财务部	会计主管	王声语	行政部	行政专员	黄颖梅
	会计	许倩	采购部	采购员	朱亚婷
	出纳	郑雅文	生产部	主管	许晴
销售部	销售主管	欧阳浩东		工人	周江衡
	销售员	宋馨		工人	韦乐
	销售员	许馨艺		工人	王芬
	销售员	唐子艺		工人	李衢
	销售员	汪东辉		工人	潘贞贞

（二）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年7月	10	300,000.00
2	超声波清洗机	生产部门	2016年7月	10	250,000.00
3	冷水机	生产部门	2016年7月	10	100,000.00
4	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00
小计					660,000.00
5	电脑	管理部门	2016年7月	3	18,000.00
6	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年7月	5	8,500.00
小计					32,500.00
8	电脑	销售部门	2016年7月	3	15,000.00
9	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00
10	货车	销售部门	2016年7月	4	300,000.00
小计					321,000.00
固定资产总计					1,013,500.00

4. 成本核算

公司目前生产晴雨伞、遮阳伞两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

（1）“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按晴雨伞、遮阳伞两种产品的生产工时比例进行分配。

（2）生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

（3）产品成本按约当产量法在晴雨伞、遮阳伞的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 60%。

（4）成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 4 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
晴雨伞	500
遮阳伞	600
合计	1100

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	晴雨伞	1800	4500	4400	1900
2	遮阳伞	2100	5500	5350	2250

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (把)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	晴雨伞	7,300.00	72.00	525,600.00
2	遮阳伞	8,020.00	100.00	802,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

	试题2-2-1 生产车间领用原材料
	试题2-2-2 报销购买展厅装饰品费用
	试题2-2-3 销售商品
	试题2-2-4

项目2- 2 宁夏朵晴伞业有限公司	采购原材料
	试题2-2-5 缴纳并分配水电费
	试题2-2-6 计提本月工资
	试题2-2-7 计提固定资产折旧
	试题2-2-8 结转制造费用
	试题2-2-9 完工产品入库
	试题2-2-10 结转产品销售成本
	试题2-2-11 结转未交增值税
	试题2-2-12 计提附加税
	试题2-2-13 结转损益
	试题2-2-14 “原材料-防风伞骨”的期末余额
	试题2-2-15 “生产成本”本期借方发生额合计
	试题2-2-16

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 利润表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制利润表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。

				每错一个账户扣2分
	利润表的编制	6分	利润表的编制	按要求填制利润表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

3. 试题编号：2-3：湖南光明灯泡有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南光明灯泡有限公司

企业统一社会信用代码：91430000329365897G

公司成立日期：2016-08-01

公司法人：童樊

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市岳麓区枫林二路咸嘉湖街道 58 号 0731-2000569

公司开户行、账号：中国工商银行雨花支行,6217002920128749059

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事电光源白炽灯、荧光灯的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		童樊			
财务部	会计主管	李梦怡	行政部	行政专员	黄樱
	会计	赵潇潇	采购部	采购员	宋珍
	出纳	曾思思	生产部	主管	刘钊
销售部	销售主管	刘志		工人	周东生
	销售员	宋一		工人	尤玉琴
	销售员	许美		工人	黄婷
	销售员	唐可		工人	李然
	销售员	赵小花		工人	董贞贞

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

湖南光明灯泡有限公司

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	灯具生产线	生产部门	2016年8月	10	300,000.00
2	自动装配机	生产部门	2016年8月	10	250,000.00
3	冷水机	生产部门	2016年8月	10	100,000.00
4	空调	生产部门	2016年8月	3	10,000.00
小计			2016年8月		660,000.00
5	电脑	管理部门	2016年8月	3	18,000.00
6	空调	管理部门	2016年8月	3	6,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年8月	5	8,500.00
小计			2016年8月		32,500.00
8	电脑	销售部门	2016年8月	3	15,000.00
9	空调	销售部门	2016年8月	3	6,000.00
10	货车	销售部门	2016年8月	4	300,000.00
小计					321,000.00
固定资产总计					1,013,500.00

4. 成本核算

公司目前主打生产电光源,分为白炽灯和荧光灯，采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法：

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按白炽灯和荧光灯的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在白炽灯和荧光灯的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 50%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 4 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时
白炽灯	650
荧光灯	700
合计	1350

本月生产数量如下（单位：颗）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	月末在产品数量
1	白炽灯	1000	5800	1200
2	荧光灯	1500	6000	1600

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (颗)	月初产成品单价	月初产成品金额
1	白炽灯	5,600.00	7.00	39,200.00
2	荧光灯	5,900.00	9.00	53,100.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

6. 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

	试题2-3-1
	领用原材料
	试题2-3-2
	采购原材料
	试题2-3-3
	销售商品

项目2- 3 湖南光明灯泡有限公司	试题2-3-4 报销购买展厅装饰品费用
	试题2-3-5 发放上月工资
	试题2-3-6 计提本月固定资产折旧
	试题2-3-7 计提本月工资
	试题2-3-8 结转未交增值税
	试题2-3-9 计提附加税
	试题2-3-10 结转制造费用
	试题2-3-11 完工产品入库
	试题2-3-12 结转销售成本
	试题2-3-13 结转损益
	试题2-3-14 生产成本” 本期借方累计发生额
	试题2-3-15 查询“原材料-玻壳”的期末余额

	试题2-3-16 填写资产负债表
--	--------------------------------

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 资产负债表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制资产负债表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与	按要求输出指定的账

			输出	簿并保存到指定位置。 每错一个账户扣2分
	资产负债表的 编制	6分	资产负债表的 编制	按要求填制资产负债 表项目到指定位置。每 错填一个项目扣2分

4. 试题编号：2-4：湖南嘉嘉实木家具有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南嘉嘉实木家具有限公司

企业统一社会信用代码：91439758177960F268

公司成立日期：2019-06-26

公司法人：程承匀

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区韶山中路 422 号 0731-85756796

公司开户行、账号：中国工商银行雨花区支行, 1901001646427447977

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事各类家具的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		程承匀			
财务部	会计主管	李煜	行政部	行政专员	黄婷玉
	会计	姜玉阳	采购部	采购员	郑乐河
	出纳	朱成新	生产部	主管	曾馥郁
销售部	销售主管	周晓		工人	周舟乐
	销售员	苏陌		工人	韦姚
	销售员	许嘉怡		工人	王竹捷
	销售员	唐浩		工人	李古一
	销售员	汪禹城		工人	潘凌天

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用先进先出核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	拼板机	生产部门	2016年7月	10	350,000.00
2	推台锯	生产部门	2016年7月	10	2,500,000.00
3	热压机	生产部门	2016年7月	10	1,300,000.00
4	冷压机	生产部门	2016年7月	10	145,000.00
5	雕刻机	生产部门	2016年7月	10	380,000.00
6	空调	生产部门	2016年7月	3	10,000.00
小计					4,685,000.00
5	电脑	销售部门	2016年7月	3	18,000.00
6	空调	销售部门	2016年7月	3	6,000.00
7	办公桌	销售部门	2016年7月	5	8,500.00
小计					32,500.00
8	电脑	管理部门	2016年7月	3	15,000.00
9	空调	管理部门	2016年7月	3	6,000.00
10	货车	管理部门	2016年7月	4	300,000.00
小计					321,000.00
固定资产总计					5,038,500.00

4. 成本核算

公司目前生产实木床、屏风两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按实木床、屏风两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在实木床、屏风的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 60%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 4 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
实木床	700
屏风	500
合计	1200

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	实木床	25	200	205	20
2	屏风	50	530	520	60

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	实木床	200.00	5,103.00	1,020,600.00
2	屏风	510.00	1,120.00	571,200.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

6. 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

	试题2-4-1 采购原材料
	试题2-4-2 出售家具给湖南城中镇家具城
	试题2-4-3

项目2- 4 湖南嘉嘉实木家具有限公司	生产车间领用原材料
	试题2-4-4 报销销售人员的业务招待费
	试题2-4-5 收到湖南城中镇有限公司前欠货款
	试题2-4-6 计提固定资产折旧
	试题2-4-7 计提本月工资
	试题2-4-8 结转制造费用
	试题2-4-9 完工入库
	试题2-4-10 结转销售成本
	试题2-4-11 结转未交增值税
	试题2-4-12 计提本月税费
	试题2-4-13 结转损益
	试题2-4-14 “原材料-香樟木” 的期末余额为
	试题2-4-15

	“生产成本”本期借方累计发生额为：
	试题2-4-16 填写利润表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 利润表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制利润表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填 制与审核	40分	记账凭证填制 与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣
----------------	----------------	-----	---------------	--

				完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分
	利润表的编制	6分	利润表的编制	按要求填制利润表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

5. 试题编号：2-5：湖南韵艺乐器制造有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南韵艺乐器制造有限公司

企业统一社会信用代码：9143072589L7541065

公司成立日期：2017-06-01

公司法人：张亮

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉南路 195 号 0731-88286690

公司开户行、账号：芙蓉区支行, 1901259864527310549

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事古典吉他、民谣吉他的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		张亮			
财务部	会计主管	林晓梨	行政部	行政专员	张鑫烁
	会计	吴佳	采购部	采购专员	周栋
	出纳	李心怡	生产部	主管	王柏川
销售部	销售主管	宋茜		工人	肖长宁
	销售员	李艺芳		工人	蒋致远
	销售员	王婷		工人	汤帅
	销售员	徐海翔		工人	杨天乐
	销售员	沈致远		工人	王凯
	销售员	彭嘉畅		工人	沈梦嘉
	销售员	杨海涛		工人	崔雅静
	销售员	徐彩霞		工人	肖韵含
	销售员	谢婉婷		工人	邓语嫣
	销售员	林梦洁		工人	曾志刚

（一）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用全月一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2017年6月	10	210,000.00
2	打磨机	生产部门	2017年6月	10	100,000.00
3	自动喷漆机	生产部门	2017年6月	10	60,000.00
4	空调	生产部门	2017年6月	3	10,000.00
小计			2017年6月		380,000.00
5	电脑	管理部门	2017年6月	3	15,000.00
6	空调	管理部门	2017年6月	3	8,000.00
7	办公桌	管理部门	2017年6月	5	6,500.00
小计			2017年6月		29,500.00
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	18,000.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	6,000.00
10	货车	销售部门	2017年6月	4	200,000.00
小计					224,000.00
固定资产总计					633,500.00

4. 成本核算

公司目前生产古典吉他、民谣吉他两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法：

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按古典吉他、民谣吉他两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在古典吉他、民谣吉他的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 60%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 6 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
古典吉他	1,920.00
民谣吉他	1,800.00
合计	3,720.00

本月生产数量如下（单位：把）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	古典吉他	800	1800	1560	1040
2	民谣吉他	500	1500	1200	800

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (把)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	古典吉他	1500	210	315000
2	民谣吉他	1000	360	350000

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

6. 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

项目2- 5	试题2-5-1 采购原材料
	试题2-5-2 销售商品，货款尚未收到
	试题2-5-3 领用原材料
	试题2-5-4 提取现金用作备用金

湖南韵艺乐器制造有限公司	试题2-5-5 支付水电费
	试题2-5-6 计提固定资产折旧
	试题2-5-7 计提分配本月工资
	试题2-5-8 结转制造费用
	试题2-5-9 完工产品入库
	试题2-5-10 结转产品销售成本
	试题2-5-11 结转未交增值税
	试题2-5-12 计提附加税
	试题2-5-13 结转损益
	试题2-5-14 应交税费”本期借方累计发生额为：
	试题2-5-15 “库存商品-古典吉他”期末余额为：
	试题2-5-16 填写增值税纳税申报表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 纳税申报表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制纳税申报表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分

	纳税申报表的编制	6分	纳税申报表的编制	按要求填制纳税申报表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分
--	----------	----	----------	------------------------------

6. 试题编号：2-6:

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南恒全家具有限公司

企业统一社会信用代码：914301852014561S14

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：赵云

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区友联路8号 0731-85780145

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行, 600251012654

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事单人床、双人床的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		赵云			
财务部	会计主管	赵慧	行政部	行政专员	陈笑笑
	会计	陈思思	采购部	采购员	张婷
	出纳	屈亮	仓管部	仓管员	李新伟
销售部	销售主管	马心玉	生产部	主管	马汝平
	销售员	邹可		工人	刘嘉
	销售员	姚璇		工人	孙远
	销售员	田卓		工人	胡蕊
	销售员	马军		工人	徐盛

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	切割机	生产部门	2016年12月	10	180,000.00
2	全自动组装机	生产部门	2016年12月	10	160,000.00
3	空气净化机	生产部门	2016年12月	5	20,000.00
4	空调	生产部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					370,000.00
5	电脑	管理部门	2016年12月	3	22,000.00
6	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年12月	5	12,000.00
小计					44,000.00
8	电脑	销售部门	2016年12月	3	20,000.00
9	空调	销售部门	2016年12月	3	8,000.00
小计					28,000.00
固定资产总计					442,000.00

4. 成本核算

公司目前生产单人床、双人床两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按单人床、双人床两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在单人床、双人床的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为 50%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 6 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
单人床	500
双人床	800
合计	1300.00

本月生产数量如下（单位：张）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	单人床	80	120	150	50
2	双人床	106	160	200	66

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 （张）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单人床	180.00	600.00	108,000.00
2	双人床	260.00	1,100.00	286,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

项目2- 6 湖南恒全家具有限公司	试题2-6-1 报销购买办公用品费
	试题2-6-2 采购原材料
	试题2-6-3 生产车间领用原材料
	试题2-6-4 销售商品

	试题2-6-5 支付并分配电费
	试题2-6-6 计提本月工资
	试题2-6-7 计提固定资产折旧
	试题2-6-8 结转制造费用
	试题2-6-9 完工产品入库
	试题2-6-10 结转产品销售成本
	试题2-6-11 结转未交增值税
	试题2-6-12 计提附加税
	试题2-6-13 结转损益
	试题2-6-14 原材料-实木板” 的期末余额为
	试题2-6-15 “银行存款” 本期借方累计发生额为：
	试题2-6-16 填写增值税纳税申报表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 增值税纳税申报表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制增值税纳税申报表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。

				每错一个账户扣2分
	增值税纳税申报表的编制	6分	增值税纳税申报表的编制	按要求填制增值税纳税申报表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

7. 试题编号：2-7：长沙靓靓服装有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：长沙靓靓服装有限公司

企业统一社会信用代码：9143016014598A1489

公司成立日期：2016-12-10

公司法人：孙飞

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区荷花路6号 0731-88598678

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行, 600740265980

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事连衣裙、连体裤的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		孙飞	行政部	行政专员	田甜
财务部	会计主管	张翔	采购部	采购员	姜珊
	会计	赵伟	仓管部	仓管员	胡冰
	出纳	李婷	生产部	主管	赵阳
销售部	销售主管	张晓霞		工人	廖红
	销售员	田笑笑		工人	马杰
	销售员	李峰		工人	蒋洋

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动裁剪机	生产部门	2016年12月	10	50,000.00
2	全自动缝纫机	生产部门	2016年12月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2016年12月	3	20,000.00
小计					130,000.00
4	电脑	管理部门	2016年12月	3	20,000.00
5	空调	管理部门	2016年12月	3	10,000.00
小计					30,000.00
6	电脑	销售部门	2016年12月	3	15,000.00
7	空调	销售部门	2016年12月	3	6,000.00
小计					21,000.00
固定资产总计					181,000.00

4. 成本核算

公司目前生产连衣裙、连体裤两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按连衣裙、连体裤两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在连衣裙、连体裤的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料投料率和完工率均为 50%

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 6 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
连衣裙	600
连体裤	800
合计	1400.00

本月生产数量如下（单位：件）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	连衣裙	360	700	800	260
2	连体裤	270	600	650	220

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	连衣裙	2,000.00	85.00	170,000.00
2	连体裤	1,500.00	95.00	142,500.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

	试题2-7-1 生产车间领用原材料
	试题2-7-2 缴纳上月税费
	试题2-7-3 采购原材料
	试题2-7-4

项目2- 7 长沙靓靓服装有限公司	销售商品
	试题2-7-5 支付并分配电费
	试题2-7-6 计提本月工资
	试题2-7-7 计提固定资产折旧
	试题2-7-8 结转制造费用
	试题2-7-9 完工产品入库
	试题2-7-10 结转产品销售成本
	试题2-7-11 结转未交增值税
	试题2-7-12 计提附加税
	试题2-7-13 结转损益
	试题2-7-14 “原材料-全棉布” 的期末余额
	试题2-7-15 “银行存款” 本期贷方累计发生额
	试题2-7-16

	填写资产负债表
--	---------

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 资产负债表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制资产负债表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分

	资产负债表的 编制	6分	资产负债表的 编制	按要求填制资产负债表项目到指定位置。每 错填一个项目扣2分
--	--------------	----	--------------	----------------------------------

8. 试题编号：2-8：湖南芬香花艺有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

项目2- 8 湖南芬香花艺有限公司	试题2-8-1 采购原材料
	试题2-8-2 报销差旅费
	试题2-8-3 生产车间领用原材料
	试题2-8-4 销售商品
	试题2-8-5 支付并分配电费
	试题2-8-6 计提本月工资
	试题2-8-7 计提固定资产折旧
	试题2-8-8 结转制造费用
	试题2-8-9 完工产品入库

	试题2-8-10 结转产品销售成本
	试题2-8-11 结转未交增值税
	试题2-8-12 计提附加税
	试题2-8-13 结转损益
	试题2-8-14 “应交税费”本期借方累计发生额为
	试题2-8-15 “生产成本-基本生产成本-永生玫瑰-直接人工”的期末余额为
	试题2-8-16 填写资产负债表

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

	试题2-9-1 生产车间领用原材料
	试题2-9-2 报销购买办公用品费用，部门直接使用
	试题2-9-3 销售商品
	试题2-9-4

项目2- 9 湖南程美文具有限公司	采购原材料
	试题2-9-5 支付水电费
	试题2-9-6 计提本月工资
	试题2-9-7 计提固定资产折旧
	试题2-9-8 结转制作费用
	试题2-9-9 完工产品入库
	试题2-9-10 结转产品销售成本
	试题2-9-11 结转未交增值税
	试题2-9-12 计提附加税
	试题2-9-13 结转损益
	试题2-9-14 “银行存款” 期末余额
	试题2-9-15 “生产成本-基本生产成本-圆珠笔-直接材料” 的期末余额

	试题2-9-16 填写利润表
--	------------------------------

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 利润表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制利润表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与	按要求输出指定的账

			输出	簿并保存到指定位置。 每错一个账户扣2分
	利润表的编制	6分	利润表的编制	按要求填制利润表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

10. 试题编号：2-10：湖南湘达鞋业有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南湘达鞋业有限公司

企业统一社会信用代码：914307259517X10482

公司成立日期：2016-03-01

公司法人：严丽萍

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市岳麓区麓谷大道 256 号 0731-86270549

公司开户行、账号：长沙市岳麓区支行，43002958668420190385

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事休闲皮鞋、正装皮鞋的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		严丽萍			
财务部	会计主管	张鑫	行政部	行政专员	陈海宁
	会计	苏明玉	采购部	采购员	欧阳峰
	出纳	李志勇	生产部	主管	唐阳
销售部	销售主管	梁宇恒		工人	周齐军
	销售员	汤建斌		工人	鲁志宏
	销售员	杨耀君		工人	谭勇
	销售员	李俊		工人	欧志国
	销售员	黄艳		工人	闵希农
	销售员	彭嘉乐		工人	吴昊
	销售员	孙泽明		工人	王泽
	销售员	袁晓华		工人	肖长青
	销售员	王春华		工人	向雯
	销售员	徐敏颜		工人	尚文韬

（二）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2016年3月	10	500,000.00
2	缝纫机	生产部门	2016年3月	10	220,000.00
3	喷胶机	生产部门	2016年3月	10	80,000.00
4	空调	生产部门	2016年3月	3	50,000.00
小计			2016年3月		850,000.00
5	电脑	管理部门	2016年3月	3	70,000.00
6	空调	管理部门	2016年3月	3	12,000.00
7	办公桌	管理部门	2016年3月	5	15,000.00
小计			2016年3月		97,000.00
8	电脑	销售部门	2016年3月	3	95,000.00
9	空调	销售部门	2016年3月	3	5,000.00
10	货车	销售部门	2016年3月	4	390,000.00
小计					490,000.00
固定资产总计					1,437,000.00

4. 成本核算

公司目前生产休闲皮鞋、正装皮鞋两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。各生产费用的分配方法

（1）“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按休闲皮鞋、正装皮鞋两种产品的生产工时比例进行分配。

（2）生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

（3）产品成本按约当产量法在休闲皮鞋、正装皮鞋的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为60%。

（4）成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目
公司8月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
休闲皮鞋	2,240.00
正装皮鞋	2,520.00
合计	4,760.00

本月生产数量如下（单位：双）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	休闲皮鞋	1000	5200	3700	2500
2	正装皮鞋	1500	5600	4250	2850

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (把)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	休闲皮鞋	3500	75.00	262500
2	正装皮鞋	4050	90.00	364500

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

6. 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

	试题2-10-1 采购原材料
	试题2-10-2 发放上月工资
	试题2-10-3 缴纳上月税费

项目2- 10 湖南湘达鞋业有限公司	试题2-10-4 生产车间领用原材料
	试题2-10-5 销售商品
	试题2-10-6 计提本月工资
	试题2-10-7 计提固定资产折旧
	试题2-10-8 结转制造费用
	试题2-10-9 完工产品入库
	试题2-10-10 结转产品销售成本
	试题2-10-11 结转未交增值税
	试题2-10-12 计提附加税
	试题2-10-13 结转损益
	试题2-10-14 “应付职工薪酬”期末余额
	试题2-10-15 “制造费用”本期借方累计发生额

	试题2-10-16 填写资产负债表
--	---------------------------------

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 资产负债表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制资产负债表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与	按要求输出指定的账

			输出	簿并保存到指定位置。 每错一个账户扣2分
	资产负债表的 编制	6分	资产负债表的 编制	按要求填制资产负债 表项目到指定位置。每 错填一个项目扣2分

11. 试题编号：2-11：湖南万贯皮具制造有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南万贯皮具制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301870183019296

公司成立日期：

公司法人：李江

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区襄城路9号 0731-88890312

公司开户行、账号：中国建设银行天心区支行, 43001258620145012569

公司注册资本：400 万元

公司经营范围：从事腰带的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李江			
财务部	会计主管	王瑶	行政部	行政专员	马婷
	会计	王鑫	采购部	采购员	王博
	出纳	李娜	仓管部	仓管员	赵思旭
销售部	销售主管	郑军	生产部	主管	李旭
	销售员	张颖		工人	梁馨
	销售员	林夕		工人	张瑞
	销售员	夏可		工人	王辉

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	熨烫机	生产部门	2017年12月	10	50,000.00
2	切割机	生产部门	2017年12月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2017年12月	3	20,000.00
小计					130,000.00
4	电脑	管理部门	2017年12月	3	20,000.00
5	打印机	管理部门	2017年12月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2017年12月	3	10,000.00
小计					40,000.00
7	电脑	销售部门	2017年12月	3	15,000.00
8	空调	销售部门	2017年12月	3	6,000.00
小计					21,000.00
固定资产总计					191,000.00

4. 成本核算

公司目前生产女士腰带、男士腰带两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

（1）“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按女士腰带、男士腰带两种产品的生产工时比例进行分配。

（2）生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

（3）产品成本按约当产量法在女士腰带、男士腰带的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，完工率为 50%。

（4）成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
女士腰带	800
男士腰带	1000
合计	1800.00

本月生产数量如下（单位：条）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	女士腰带	300	400	500	200
2	男士腰带	200	600	650	150

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 （条）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	女士腰带	1,000.00	160.00	160,000.00
2	男士腰带	1,500.00	220.00	330,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

项目2- 11 湖南万贯皮具制造有限公司	试题2-11-1 生产车间领用原材料
	试题2-11-2 缴纳上月税费
	试题2-11-3 销售商品
	试题2-11-4

	购置固定资产
	试题2-11-5 支付并分配电费
	试题2-11-6 计提本月工资
	试题2-11-7 计提固定资产折旧
	试题2-11-8 结转制造费用
	试题2-11-9 完工产品入库
	试题2-11-10 结转产品销售成本
	试题2-11-11 结转未交增值税
	试题2-11-12 计提附加税
	试题2-11-13 结转损益
	试题2-11-14 “库存商品-女士腰带”的期末余额
	试题2-11-15 “应付职工薪酬”本期贷方累计发生额
	试题2-11-16

	填写下列资产负债表
--	-----------

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 资产负债表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制资产负债表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。

				每错一个账户扣2分
	资产负债表的编制	6分	资产负债表的编制	按要求填制资产负债表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

12. 试题编号：2-12：湖南佳蕊食品有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南佳蕊食品有限公司

企业统一社会信用代码：9143059Q6428763412

公司成立日期：2015-11-01

公司法人：沈睿

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市开福区开福大道 26 号 0731-82190648

公司开户行、账号：中国工商银行开福区支行, 1901267158620149372

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事莲蓉蛋黄酥、红豆蛋黄酥的生产与销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		沈睿			
财务部	会计主管	黄倩	行政部	行政专员	李娜
	会计	徐瑶	采购部	采购专员	汤俊
	出纳	肖梦娟	生产部	主管	孙浩
销售部	销售主管	汤望峰		工人	胡永春
	销售员	周乐		工人	刘宏婷
	销售员	何靓		工人	杨梦可
	销售员	唐凯		工人	黄仲宇
	销售员	蒋思敏		工人	李晴
	销售员	谢思思		工人	李峰
	销售员	杨菲		工人	沈倩倩
	销售员	张庆华		工人	刘诗诗
	销售员	林志颖		工人	谭亦菲
	销售员	苏明强		工人	杨颖
	销售员	杨港		工人	夏冬强
	销售员	李琚		工人	易建强
	销售员	周思佳		工人	刘定群
	销售员	兰祝青		工人	肖玲

（一）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用全月一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2015年11月	10	350,000.00
2	包装机	生产部门	2015年11月	10	120,000.00
3	烤箱	生产部门	2015年11月	10	87,000.00
4	空调	生产部门	2015年11月	3	30,000.00
小计					587,000.00
5	电脑	管理部门	2015年11月	3	25,000.00
6	空调	管理部门	2015年11月	3	16,000.00
7	办公桌	管理部门	2015年11月	5	5,000.00
小计					46,000.00
8	电脑	销售部门	2015年11月	3	56,000.00
9	空调	销售部门	2015年11月	3	8,000.00
10	货车	销售部门	2015年11月	4	242,000.00
小计					306,000.00
固定资产总计					939,000.00

4. 成本核算

公司目前生产莲蓉蛋黄酥，红豆蛋黄酥两种糕点产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

（1）“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按莲蓉蛋黄酥和红豆蛋黄酥两种糕点产品的生产工时比例进行分配。

（2）生产两种糕点产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

（3）产品成本按约当产量法在莲蓉蛋黄酥和红豆蛋黄酥的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为60%。

（4）成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司4月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
莲蓉蛋黄酥	3270.00
红豆蛋黄酥	3000.00
合计	6270.00

本月生产数量如下（单位：盒）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	莲蓉蛋黄酥	10000	12000	12000	10000
2	红豆蛋黄酥	8000	10500	11000	7500

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (盒)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	莲蓉蛋黄酥	10000	52.00	520,000.00
2	红豆蛋黄酥	9700	48.00	465,600.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

6. 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

	试题2-12-1 采购原材料
	试题2-12-2 生产车间领用原材料

项目2- 12 湖南佳蕊食品有限公司	试题2-12-3 公司因扩大经营规模采购固定资产一批
	试题2-12-4 销售一批商品给湖南达维食品有限公司
	试题2-12-5 办公室报销购买文件夹费用，直接发放至 办公室
	试题2-12-6 计提固定资产折旧
	试题2-12-7 计提本月工资
	试题2-12-8 结转未交增值税
	试题2-12-9 计提本月附加税
	试题2-12-10 结转制造费用
	试题2-12-11 完工产品入库
	试题2-12-12 结转销售成本
	试题2-12-13 结转损益
	试题2-12-14

	“原材料”的本期期末余额
	试题2-12-15 “应交税费-应交增值税（进项税额）” 的本期借方累计发生额
	试题2-12-16 填写利润表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 利润表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制利润表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心	记账凭证的填 制与审核	40分	记账凭证填制 与审核	记账凭证基本要素填 写齐全、金额正确，业
----------	----------------	-----	---------------	-------------------------

技能				务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分
	利润表的编制	6分	利润表的编制	按要求填制利润表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

13. 试题编号：2-13：湖南爱维婴童用品制造有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南爱维婴童用品制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301021S56901458

公司成立日期：2016-06-10

公司法人：赵宇

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区襄城路9号 0731-88890312

公司开户行、账号：中国建设银行天心区支行, 43001258620145012569

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事儿童三轮脚踏车的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		赵宇			
财务部	会计主管	舒晴	行政部	行政专员	秦青
	会计	李青	采购部	采购员	苏云
	出纳	马慧	仓管部	仓管员	李玉
销售部	销售主管	梁辉	生产部	主管	赵可心
	销售员	谭蓉		工人	徐兴武
	销售员	李欣悦		工人	赵驰
	销售员	李兰		工人	孟伍

（一）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00
小计					280,000.00
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
7	数码相机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
小计					50,000.00
8	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00
9	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00
小计					21,000.00
固定资产总计					351,000.00

4. 成本核算

公司目前生产单向脚踏车、双向脚踏车两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按单向脚踏车、双向脚踏车两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在单向脚踏车、双向脚踏车的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，完工率为 50%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
单向脚踏车	800
双向脚踏车	1000
合计	1800.00

本月生产数量如下（单位：条）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	单向脚踏车	400	900	890	410
2	双向脚踏车	350	800	810	340

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（台）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单向脚踏车	1,350.00	280.00	378,000.00
2	双向脚踏车	1,020.00	300.00	306,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

(三) 期初财务数据试算平衡

(四) 本月完成业务

项目2- 13 湖南爱维婴童用品制造有限公司	试题2-13-1 生产车间领用原材料
	试题2-13-2 缴纳上月税费
	试题2-13-3 销售商品
	试题2-13-4 原材料盘点
	试题2-13-5 原材料盘亏属自然灾害导致，领导同意核销
	试题2-13-6 计提本月工资
	试题2-13-7 计提固定资产折旧
	试题2-13-8 结转制造费用
	试题2-13-9 完工产品入库
	试题2-13-10 结转产品销售成本
	试题2-13-11

	结转未交增值税
	试题2-13-12 计提附加税
	试题2-13-13 结转损益
	试题2-13-14 “银行存款”的期末余额
	试题2-13-15 “原材料-座椅”本期贷方累计发生额
	试题2-13-16 填写增值税纳税申报表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 纳税申报表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制纳税申报表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分
	增值税纳税申报表的编制	6分	增值税纳税申报表的编制	按要求填制增值税纳税申报表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

14. 试题编号：2-14：湖南安佳家具有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南安佳家具有限公司

企业统一社会信用代码：914325959266X41075

公司成立日期：2015-06-08

公司法人：田正新

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省株洲市荷塘区新华西路105号 0731-29580142

公司开户行、账号：株洲晏家湾支行, 1901256103295614230

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事皮质沙发、布艺沙发的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		田正新			
财务部	会计主管	黄梦瑶	行政部	行政专员	邓紫轩
	会计	杨明	生产部	主管	周崎
	出纳	蒋小芳		工人	肖念斌
采购部	采购专员	肖光明		工人	沈彭博
销售部	销售主管	孙智		工人	应勤
	销售员	廖谷雨		工人	丘婷婷
	销售员	吴卓宇		工人	赵小雷
	销售员	蒋涛		工人	张博文
	销售员	江伟		工人	黄迎
	销售员	刘娜		工人	邹明浩
	销售员	王芳		工人	徐静
	销售员	何恒		工人	易胜强
	销售员	蔡艺		工人	周仲宇
	销售员	卢慧玲		工人	唐明哲
	销售员	李佳		工人	汤耀

（一）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用全月一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	自动化装配生产线	生产部门	2015年6月	10	350,000.00
2	木材烘干机	生产部门	2015年6月	10	260,000.00
3	手工机械	生产部门	2015年6月	10	50,000.00
4	空调	生产部门	2015年6月	3	20,000.00
小计			2015年6月		680,000.00
5	电脑	管理部门	2015年6月	3	30,000.00
6	空调	管理部门	2015年6月	3	12,000.00
7	办公桌	管理部门	2015年6月	5	5,000.00
小计			2015年6月		47,000.00
8	电脑	销售部门	2017年6月	3	45,000.00
9	空调	销售部门	2017年6月	3	8,000.00
10	货车	销售部门	2017年6月	4	300,000.00
小计					353,000.00
固定资产总计					1,080,000.00

4. 成本核算

公司目前生产皮质沙发、布艺沙发两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按皮质沙发、布艺沙发两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在皮质沙发、布艺沙发的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料均为生产开始时一次投入，完工率为70%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司7月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
皮质沙发	2700
布艺沙发	2500
合计	5200

本月生产数量如下（单位：套）

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	皮质沙发	420	3,600.00	1,512,000.00
2	布艺沙发	500	3,500.00	1,750,000.00

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	皮质沙发	420	3,600.00	1,512,000.00
2	布艺沙发	500	3,500.00	1,750,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

6. 薪酬制度

员工薪酬包括基本工资、绩效工资等。

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

项目2- 14	试题2-14-1 采购原材料
	试题2-14-2 生产领用原材料
	试题2-14-3 销售商品

湖南安佳家具有限公司	试题2-14-4 报销购买办公用品费用，直接投入使用
	试题2-14-5 向银行提取现金2000元
	试题2-14-6 计提固定资产折旧
	试题2-14-7 计提本月工资
	试题2-14-8 结转未交增值税
	试题2-14-9 计提附加税
	试题2-14-10 制造费用结转
	试题2-14-11 完工产品入库
	试题2-14-12 结转本月产品销售成本
	试题2-14-13 结转损益
	试题2-14-14 “原材料-松木板”的期末余额
	试题2-14-15 “生产成本”的本期贷方累计发生额

	试题2-14-16 填写增值税纳税申报表
--	------------------------------------

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 纳税申报表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制纳税申报表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与	按要求输出指定的账

			输出	簿并保存到指定位置。 每错一个账户扣2分
	增值税纳税申报表的编制	6分	增值税纳税申报表的编制	按要求填制增值税纳税申报表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

15. 试题编号：2-15：湖南牛牛箱包制造有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南牛牛箱包制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301021650214890

公司成立日期：2016-06-10

公司法人：李萌

公司性质：一般纳税人公司地址、电话：长沙市雨花区夏城路4号 0731-88690145

公司开户行、账号：中国建设银行雨花区支行, 43001265012031470256

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事单肩包、斜挎包的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李萌			
财务部	会计主管	秦冰	行政部	行政专员	田鑫
	会计	武帅	采购部	采购员	王宇
	出纳	赵宁	仓管部	仓管员	盛飞
销售部	销售主管	梁冰	生产部	主管	王新
	销售员	王霞		工人	刘文
	销售员	梁硕		工人	马克
	销售员	王猛		工人	谈娟

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年6月	10	200,000.00
2	清洗机	生产部门	2016年6月	10	60,000.00
3	空调	生产部门	2016年6月	3	20,000.00
小计					280,000.00
4	电脑	管理部门	2016年6月	3	20,000.00
5	打印机	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年6月	3	10,000.00
小计					40,000.00
7	电脑	销售部门	2016年6月	3	15,000.00
8	空调	销售部门	2016年6月	3	6,000.00
小计					21,000.00
固定资产总计					341,000.00

4. 成本核算

公司目前生产单肩包、斜挎包两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按单向脚踏车、双向脚踏车两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在单肩包、斜挎包的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，完工率为 50%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
单肩包	700
斜挎包	800
合计	1500.00

本月生产数量如下（单位：个）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	单肩包	400	800	890	310
2	斜挎包	350	700	810	240

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 （个）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	单肩包	1,000.00	230.00	230,000.00
2	斜挎包	900.00	250.00	225,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

项目2- 15 湖南牛牛箱包制造有限公司	试题2-15-1 生产车间领用原材料
	试题2-15-2 缴纳上月税费
	试题2-15-3 销售商品
	试题2-15-4

	提取备用金
	试题2-15-5 发放上月工资
	试题2-15-6 计提本月工资
	试题2-15-7 计提固定资产折旧
	试题2-15-8 结转制造费用
	试题2-15-9 完工产品入库
	试题2-15-10 结转产品销售成本
	试题2-15-11 结转未交增值税
	试题2-15-12 计提附加税
	试题2-15-13 结转损益
	试题2-15-14 “银行存款”的期末余额
	试题2-15-15 “库存商品”本期借方累计发生额
	试题2-15-16

	填写增值税纳税申报表
--	------------

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 纳税申报表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制纳税申报表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。

				每错一个账户扣2分
	增值税纳税申报表的编制	6分	增值税纳税申报表的编制	按要求填制增值税纳税申报表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

16. 试题编号：2-16：湖南状元文具制造有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南状元文具制造有限公司

企业统一社会信用代码：914301002D58401458

公司成立日期：2017-08-10

公司法人：李玲

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区学院路19号 0731-88658501

公司开户行、账号：华融湘江银行天心区支行, 88023601458201256

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事钢笔、圆珠笔的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李玲			
财务部	会计主管	包云	行政部	行政专员	夏阳
	会计	李浩婷	采购部	采购员	马可云
	出纳	李晓	仓管部	仓管员	李娟
销售部	销售主管	王艺	生产部	主管	李浩婷
	销售员	马兴		工人	王蕊
	销售员	张悦		工人	李硕
	销售员	陈卓		工人	章枫

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2017年8月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2017年8月	3	50,000.00
小计					350,000.00
3	电脑	管理部门	2017年8月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2017年8月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2017年8月	3	20,000.00
小计					60,000.00
6	电脑	销售部门	2017年8月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2017年8月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					445,000.00

4. 成本核算

公司目前生产钢笔、圆珠笔两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按钢笔、圆珠笔两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在钢笔、圆珠笔的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，完工率为60%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司7月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
钢笔	1200
圆珠笔	1000
合计	2200.00

本月生产数量如下（单位：支）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量
1	钢笔	600	1300	1600
2	圆珠笔	550	1200	1300

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 （支）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	钢笔	1,750.00	130.00	227,500.00
2	圆珠笔	1,100.00	100.00	110,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

项目2- 16 湖南状元文具制造有限公司	试题2-16-1 采购原材料
	试题2-16-2 生产车间领用原材料
	试题2-16-3 缴纳上月税费
	试题2-16-4

	发放上月工资
	试题2-16-5 销售商品
	试题2-16-6 计提本月工资
	试题2-16-7 计提固定资产折旧
	试题2-16-8 结转制造费用
	试题2-16-9 完工产品入库
	试题2-16-10 结转产品销售成本
	试题2-16-11 结转未交增值税
	试题2-16-12 计提附加税
	试题2-16-13 结转损益
	试题2-16-14 “生产成本”的本期借方累计发生额
	试题2-16-15 “原材料-钢笔尖”的期末余额
	试题2-16-16

	填写增值税纳税申报表
--	------------

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 纳税申报表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制纳税申报表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。

				每错一个账户扣2分
	增值税纳税申报表的编制	6分	增值税纳税申报表的编制	按要求填制增值税纳税申报表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

17. 试题编号：2-17：湖南净呼吸净化工程有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南净呼吸净化工程有限公司

企业统一社会信用代码：91430152012634G021

公司成立日期：2011-12-09

公司法人：雷腾

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市祥梓路8号 0731-85259701

公司开户行、账号：中国银行岳麓区支行, 600251002147

公司注册资本：800 万元

公司经营范围：从事家用净化器、车载净化器的生产与销售。

公司主要部门员工：

总经办	总经理	雷腾	仓管部	主管	张欣尧
	副总经理	黄姣		仓管员	周昕玥
	后勤主管	郭淇		仓管员	彭润雨
采购部	主管	马文文		仓管员	胡悦涵
	采购员	王志远	行政部	主管	陈华
	采购员	周伊湄		人事	刘芊芊
	采购员	王英		文员	兰姝
财务部	会计主管	李美文	生产部	主管	吴越
	业务会计	张月		工人	李金蔓
	成本会计	胡冬红		工人	白雨
	税务会计	苏悦		工人	黄雨菲
	出纳	颜慧娟		工人	邹子洋
销售部	主管	闻可心		工人	陈洁
	业务员	谢雨向		工人	蒋郁
	业务员	黄源		工人	刘新华
	业务员	王诗雨		工人	刘俊涛
	业务员	黄敏		工人	廖芷昕
	业务员	谭依		工人	梁文杰
	业务员	文玉玲		工人	丁玥莹
	业务员	张小龙		工人	余雅昕
	业务员	于锦		工人	易贤玮
	业务员	刘丽佳		工人	谢威
	业务员	赵芷菀		工人	田丹丹
	业务员	施文静		工人	黎星廷
	业务员	崔莹		工人	熊佳花
	业务员	陈欣		工人	廖丽娟
	业务员	王佳佳		工人	胡蝶

（二）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	房屋1	生产部门	2011年12月	20	2,400,000.00
2	房屋2	生产部门	2011年12月	20	2,500,000.00
3	机器设备	生产部门	2011年12月	10	1,000,000.00
4	生产线	生产部门	2011年12月	10	300,000.00
5	监控机	生产部门	2011年12月	3	20,000.00
6	电脑	生产部门	2011年12月	3	50,000.00
7	空调	生产部门	2011年12月	3	50,000.00
8	安防设备	生产部门	2011年12月	3	70,000.00
9	清洁机	生产部门	2011年12月	3	50,000.00
生产部门合计					6,440,000.00
10	电脑	销售部门	2011年12月	3	50,000.00
销售部门合计					50,000.00
11	货车	管理部门	2011年12月	4	450,000.00
12	电脑	管理部门	2011年12月	3	50,000.00
13	空调	管理部门	2011年12月	3	30,000.00
14	打印机	管理部门	2011年12月	3	30,000.00
管理部门合计					560,000.00
固定资产总计					7,050,000.00

4. 成本核算

公司目前生产家用净化器、车载净化器两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按家用净化器、车载净化器两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在家用净化器、车载净化器的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，完工率为50%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司7月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
家用净化器	7,000.00
车载净化器	2,000.00
合计	9,000.00

本月生产数量如下（单位：台）：

产品名称	月初产成品数量	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
家用净化器	200	180.00	200.00	250.00	130.00
车载净化器	900	406.00	500.00	600.00	306.00

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

产品名称	月初产成品数量（台）	月初产成品单价	月初产成品总成本
家用净化器	200.00	4,000.00	800,000.00
车载净化器	900.00	1,200.00	1,080,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

项目2- 17 湖南净呼吸净化工程有限公司	试题2-17-1 缴纳上月税费
	试题2-17-2 销售商品
	试题2-17-3 缴纳水电费
	试题2-17-4 生产车间领用原材料
	试题2-17-5

	收到前欠货款
	试题2-17-6 计提本月工资
	试题2-17-7 计提固定资产折旧
	试题2-17-8 结转制造费用
	试题2-17-9 完工产品入库
	试题2-17-10 结转产品销售成本
	试题2-17-11 结转未交增值税
	试题2-17-12 计提附加税
	试题2-17-13 结转损益
	试题2-17-14 “银行存款”的期末余额
	试题2-17-15 “生产成本”本期借方累计发生额
	试题2-17-16 编制资产负债表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 资产负债表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制资产负债表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分
	资产负债表的编制	6分	资产负债表的编制	按要求填制资产负债表项目到指定位置。每

				错填一个项目扣2分
--	--	--	--	-----------

18. 试题编号：2-18：湖南梦美床品有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南梦美床品有限公司

企业统一社会信用代码：914301002D58401950

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：张鑫

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市天心区学府路11号 0731-88661401

公司开户行、账号：华融湘江银行天心区支行, 88023601458630125

公司注册资本：500 万元公司经营范围：从事桑蚕丝被、柞蚕丝被的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		张鑫			
财务部	会计主管	何鑫	行政部	行政专员	夏天
	会计	何家栋	采购部	采购员	王烨
	出纳	李新贵	仓管部	仓管员	柯云
销售部	销售主管	李佳	生产部	主管	王晓霞
	销售员	李勉		工人	李笑笑
	销售员	左娜		工人	谈芳
	销售员	田璇		工人	章娜

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	全自动纺织机	生产部门	2016年9月	10	300,000.00
2	裁剪机	生产部门	2016年9月	10	100,000.00
3	空调	生产部门	2016年9月	3	50,000.00
小计					450,000.00
4	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					60,000.00
7	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					545,000.00

4. 成本核算

公司目前生产桑蚕丝被、柞蚕丝被两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

（1）“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按桑蚕丝被、柞蚕丝被两种产品的生产工时比例进行分配。

（2）生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

（3）产品成本按约当产量法在桑蚕丝被、柞蚕丝被的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为一次性投入，其他材料陆续投入，完工率为60%。

（4）成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目。

公司8月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
桑蚕丝被	1200
柞蚕丝被	1000
合计	2200.00

本月生产数量如下（单位：条）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	桑蚕丝被	300	400	450	250
2	柞蚕丝被	260	300	370	190

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量 (床)	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	桑蚕丝被	460.00	1,400.00	644,000.00
2	柞蚕丝被	390.00	1,200.00	468,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

项目2- 18 湖南梦美床品有限公司	试题2-18-1 购固定资产
	试题2-18-2 生产车间领用原材料
	试题2-18-3 缴纳上月税费
	试题2-18-4 销售商品

	试题2-18-5 报销差旅费
	试题2-18-6 计提本月工资
	试题2-18-7 计提固定资产折旧
	试题2-18-8 结转制造费用
	试题2-18-9 完工产品入库
	试题2-18-10 结转产品销售成本
	试题2-18-11 结转未交增值税
	试题2-18-12 计提附加税
	试题2-18-13 结转损益
	试题2-18-14 “生产成本”的本期借方累计发生额
	试题2-18-15 “库存商品-桑蚕丝被”的期末余额
	试题2-18-16 编制利润表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 利润表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制利润表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分

	利润表的编制	6分	利润表的编制	按要求填制利润表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分
--	--------	----	--------	----------------------------

19. 试题编号：2-19：湖南好媳妇家用电器有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南好媳妇家用电器有限公司

企业统一社会信用代码：91430169014759610D

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：梁倩

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市芙蓉区人民路36号 0731-88753401

公司开户行、账号：华融湘江银行芙蓉区支行, 88023601463014702

公司注册资本：500 万元

公司经营范围：从事挂烫机的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		梁倩			
财务部	会计主管	王娟	行政部	行政专员	王凤
	会计	崔欣	采购部	采购员	李科
	出纳	赵茜	仓管部	仓管员	秦吉
销售部	销售主管	李婷	生产部	主管	伍健
	销售员	张婷婷		工人	姚诗
	销售员	李熹		工人	李媛
	销售员	王茹		工人	刘圆圆

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	500,000.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					520,000.00
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	35,000.00
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00
小计					70,000.00
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					625,000.00

4. 成本核算

公司目前生产 6 档调温挂烫机、9 档调温挂烫机两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

（1）“制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按桑蚕丝被、柞蚕丝被两种产品的生产工时比例进行分配。

（2）生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

（3）产品成本按约当产量法在 6 档调温挂烫机、9 档调温挂烫机的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，完工率为 50%。

（4）成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

受益对象	生产工时
6档调温挂烫机	800
9档调温挂烫机	1200
合计	2000

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	6档调温挂烫机	270	500	520	250
2	9档调温挂烫机	290	500	530	260

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量（台）	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	6档调温挂烫机	620.00	130.00	80,600.00
2	9档调温挂烫机	545.00	170.00	92,650.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

项目2- 19 湖南好媳妇家用电器有限公司	试题2-19-1 生产车间领用原材料
	试题2-19-2 缴纳上月税费
	试题2-19-3 提取备用金
	试题2-19-4 发放上月工资

	试题2-19-5 销售商品
	试题2-19-6 计提本月工资
	试题2-19-7 计提固定资产折旧
	试题2-19-8 结转制造费用
	试题2-19-9 完工产品入库
	试题2-19-10 结转产品销售成本
	试题2-19-11 结转未交增值税
	试题2-19-12 计提附加税
	试题2-19-13 结转损益
	试题2-19-14 “生产成本”的本期借方累计发生额
	试题2-19-15 “库存商品-6档调温挂烫机”的期末余额
	试题2-19-16 编制资产负债表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 资产负债表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制资产负债表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分

	资产负债表的编制	6分	资产负债表的编制	按要求填制资产负债表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分
--	----------	----	----------	------------------------------

20. 试题编号：2-20：湖南爱宝贝杯具制造有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南爱宝贝杯具制造有限公司

企业统一社会信用代码：9143016901620145G3

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：左宁

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市雨花区金源路30号 0731-88680528

公司开户行、账号：华融湘江银行雨花区支行, 88023601466236501

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事学饮杯的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		左宁			
财务部	会计主管	李可	行政部	行政专员	孟佐
	会计	张家轩	采购部	采购员	胡冰心
	出纳	李贝贝	仓管部	仓管员	赵瑞轩
销售部	销售主管	梁多多	生产部	主管	李家国
	销售员	谢维		工人	王晓云
	销售员	武义		工人	张伟
	销售员	梁文		工人	李建

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年9月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016年9月	3	20,000.00
小计					320,000.00
3	电脑	管理部门	2016年9月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016年9月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年9月	3	25,000.00
小计					65,000.00
6	电脑	销售部门	2016年9月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年9月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					420,000.00

4. 成本核算

公司目前生产鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在鸭嘴式学饮杯、吸管式学饮杯的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料一次性投入，完工率为40%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司8月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
鸭嘴式学饮杯	1200
吸管式学饮杯	1000
合计	2200.00

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	鸭嘴式学饮杯	930	3000	3150	780
2	吸管式学饮杯	1050	3000	2900	1150

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	鸭嘴式学饮杯	4,000.00	55.00	220,000.00
2	吸管式学饮杯	4,100.00	50.00	205,000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

项目2- 20 湖南爱宝贝杯具制造有限公司	试题2-20-1 采购原材料
	试题2-20-2 生产车间领用原材料
	试题2-20-3 缴纳上月税费
	试题2-20-4 发放上月工资

	试题2-20-5 销售商品
	试题2-20-6 计提本月工资
	试题2-20-7 计提固定资产折旧
	试题2-20-8 结转制造费用
	试题2-20-9 完工产品入库
	试题2-20-10 结转产品销售成本
	试题2-20-11 结转未交增值税
	试题2-20-12 计提附加税
	试题2-20-13 结转损益
	试题2-20-14 “原材料”的期末余额
	试题2-20-15 “生产成本”的本期借方累计发生额
	试题2-20-16 编制利润表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 利润表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制利润表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分

	利润表的编制	6分	利润表的编制	按要求填制利润表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分
--	--------	----	--------	----------------------------

21. 试题编号：2-21：湖南乐居电器有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南乐居电器有限公司

企业统一社会信用代码：91430165012G47958

公司成立日期：2016

公司法人：姚兵

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区林苑路69号 0731-88590528

公司开户行、账号：岳麓区支行, 1901360146623650150

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事家用加湿器的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		姚兵			
财务部	会计主管	乔林	行政部	行政专员	薛凯
	会计	王蕊	采购部	采购员	马思雨
	出纳	张凤	仓管部	仓管员	吴君仪
销售部	销售主管	李丰宇	生产部	主管	马雪桦
	销售员	王新国		工人	郭兰兰
	销售员	章安		工人	李巧巧
	销售员	梁琦		工人	蒋卫军

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016 年 9 月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016 年 9 月	3	20,000.00
小计					320,000.00
3	电脑	管理部门	2016 年 9 月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016 年 9 月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016 年 9 月	3	25,000.00
小计					65,000.00
6	电脑	销售部门	2016 年 9 月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016 年 9 月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					420,000.00

4. 成本核算

公司目前生产普通加湿器、智能加湿器两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按普通加湿器、智能加湿器两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在普通加湿器、智能加湿器的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，完工率为 60%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
普通加湿器	1000.00
智能加湿器	1200.00

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	普通加湿器	600	1000	1200	400
2	智能加湿器	800	1000	1500	300

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	普通加湿器	2000	60.00	120000.00
2	智能加湿器	2400	100.00	240000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

(三) 期初财务数据试算平衡

(四) 本月完成业务

	试题2-21-1 生产车间领用原材料
	试题2-21-2

项目2- 21 湖南乐居电器有限公司	缴纳上月税费
	试题2-21-3 缴纳并分配水电费
	试题2-21-4 发放上月工资
	试题2-21-5 销售商品
	试题2-21-6 计提本月工资
	试题2-21-7 计提固定资产折旧
	试题2-21-8 结转制造费用
	试题2-21-9 完工产品入库
	试题2-21-10 结转产品销售成本
	试题2-21-11 结转未交增值税
	试题2-21-12 计提附加税
	试题2-21-13 结转损益
	试题2-21-14

	查询“原材料”的期末余额
	试题2-21-15 查询“生产成本”的本期借方发生额
	试题2-21-16 填写增值税纳税申报表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 纳税申报表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制纳税申报表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填 制与审核	40分	记账凭证填制 与审核	记账凭证基本要素填 写齐全、金额正确，业 务分录正确，凭证无涂
----------------	----------------	-----	---------------	---------------------------------------

				改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分
	增值税纳税申报表的编制	6分	增值税纳税申报表的编制	按要求填制增值税纳税申报表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

22. 试题编号：2-22：湖南信禾电器有限公司

（1）任务描述

1) 任务背景

（一）公司基本信息

公司名称：湖南信禾电器有限公司

企业统一社会信用代码：91430185012G586944

公司成立日期：2016-08-12

公司法人：马乐

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：长沙市岳麓区林苑路78号 0731-88591578

公司开户行、账号：岳麓区支行, 19013601466663698014

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事家用电风扇的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		马乐			
财务部	会计主管	陈菊	行政部	行政专员	武霞
	会计	王娟	采购部	采购员	李欣悦
	出纳	李红岩	仓管部	仓管员	隋凤玉

销售部	销售主管	张艳雨	生产部	主管	何硕
	销售员	李欣妍		工人	梁青
	销售员	田佳轩		工人	李夏丽
	销售员	胡瑞卿		工人	马玲玉

（二）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年8月	10	300,000.00
2	空调	生产部门	2016年8月	3	20,000.00
小计					320,000.00
3	电脑	管理部门	2016年8月	3	30,000.00
4	打印机	管理部门	2016年8月	3	10,000.00
5	空调	管理部门	2016年8月	3	25,000.00
小计					65,000.00
6	电脑	销售部门	2016年8月	3	20,000.00
7	空调	销售部门	2016年8月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					420,000.00

4. 成本核算

公司目前生产三风叶风扇、五风叶风扇两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按三风叶风扇、五风叶风扇两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在三风叶风扇、五风叶风扇的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，完工率为 60%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
三风叶风扇	1000.00
五风叶风扇	1300.00

本月生产数量如下（单位：台）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	三风叶风扇	500	1200	1400	300
2	五风叶风扇	700	1400	1650	450

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	三风叶风扇	2000	85.00	170000.00
2	五风叶风扇	2500	105.00	262500.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%

城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

项目2- 22 湖南信禾电器有限公司	试题2-22-1 采购原材料
	试题2-22-2 生产车间领用原材料
	试题2-22-3 对原材料进行盘点，发现电机盘亏，原因待查
	试题2-22-4 盘亏原材料领导已核批（由暴雨原因导致盘亏）
	试题2-22-5 销售商品
	试题2-22-6 计提本月工资
	试题2-22-7 计提固定资产折旧
	试题2-22-8 结转制造费用
	试题2-22-9 完工产品入库

	试题2-22-10 结转产品销售成本
	试题2-22-11 结转未交增值税
	试题2-22-12 计提附加税
	试题2-22-13 结转损益
	试题2-22-14 查询“原材料-电机”的期末余额
	试题2-22-15 查询“应交税费”的本期贷方发生额合计
	试题2-22-16 编制资产负债表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 资产负债表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制资产负债表的各项指标。

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分
	资产负债表的编制	6分	资产负债表的编制	按要求填制资产负债表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

23. 试题编号：2-23：湖南李师傅食品有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南李师傅食品有限公司

企业统一社会信用代码：9143016347012598401

公司成立日期：2015-10-10

公司法人：李密

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市天心区中心路45号 0731-88589601

公司开户行、账号：天心区支行, 43006501258456012548

公司注册资本：300 万元

公司经营范围：从事绿豆糕的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李密			
财务部	会计主管	李杰	行政部	行政专员	李萌
	会计	周丽	采购部	采购员	王可
	出纳	屈瑶	仓管部	仓管员	胡军
销售部	销售主管	李丽	生产部	主管	李一
	销售员	王硕		工人	王君君
	销售员	李博		工人	胡小亮
	销售员	赵琦		工人	廖云

（二）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2015 年 10 月	10	600,000.00
2	空调	生产部门	2015 年 10 月	3	20,000.00
3	监控设备	生产部门	2015 年 10 月	4	30,000.00
小计					650,000.00
4	电脑	管理部门	2015 年 10 月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2015 年 10 月	3	10,000.00

6	空调	管理部门	2015 年 10 月	3	25,000.00
小计					65,000.00
7	电脑	销售部门	2015 年 10 月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2015 年 10 月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					750,000.00

4. 成本核算

公司目前生产冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在冰镇绿豆糕、夹心绿豆糕的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，完工率为 60%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
冰镇绿豆糕	1500.00
夹心绿豆糕	1600.00

本月生产数量如下（单位：个）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	冰镇绿豆糕	800	3000	3500	300
2	夹心绿豆糕	700	2600	3100	200

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	冰镇绿豆糕	3500	85.00	297500.00
2	夹心绿豆糕	2800	85.00	238000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

项目2- 23 湖南李师傅食品有限公司	试题2-23-1 生产车间领用原材料
	试题2-23-2 缴纳上月税费
	试题2-23-3 发放上月工资
	试题2-23-4 缴纳并分配水费
	试题2-23-5 销售商品
	试题2-23-6 计提本月工资
	试题2-23-7

	计提固定资产折旧
	试题2-23-8 结转制造费用
	试题2-23-9 完工产品入库
	试题2-23-10 结转产品销售成本
	试题2-23-11 结转未交增值税
	试题2-23-12 计提附加税
	试题2-23-13 结转损益
	试题2-23-14 查询“库存商品”的期末余额
	试题2-23-15 查询“主营业务收入-冰镇绿豆糕”的本期借方累计发生额
	试题2-23-16 编制资产负债表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 资产负债表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制资产负债表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分
	资产负债表的编制	6分	资产负债表的编制	按要求填制资产负债表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

24. 试题编号：2-24：湖南合欣饰品有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：湖南合欣饰品有限公司

企业统一社会信用代码：9143019510954980364

公司成立日期：2016-09-10

公司法人：李淼

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市天心区五一路9号 0731-8876666

公司开户行、账号：天心区支行,600014565012

公司注册资本：1000 万元

公司经营范围：从事项链的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李淼			
财务部	会计主管	贺军	行政部	行政专员	吴越
	会计	李晓云	采购部	采购员	张鑫
	出纳	万新月	仓管部	仓管员	马玲
销售部	销售主管	张家港	生产部	主管	赵亮
	销售员	何凯		工人	李岩
	销售员	郑军		工人	何克军
	销售员	李硕		工人	马力

(二) 主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2015 年 9 月	10	500,000.00
2	空调	生产部门	2015 年 9 月	3	20,000.00
3	切割机	生产部门	2015 年 9 月	4	100,000.00
小计					620,000.00
4	电脑	管理部门	2015 年 9 月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2015 年 9 月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2015 年 9 月	3	25,000.00
小计					65,000.00
7	电脑	销售部门	2015 年 9 月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2015 年 9 月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					720,000.00

4. 成本核算

公司目前生产水晶项链、玛瑙项链两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按水晶项链、玛瑙项链两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在水晶项链、玛瑙项链的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，完工率为 40%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 7 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
水晶项链	1500.00

玛瑙项链	1800.00
------	---------

本月生产数量如下（单位：条）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	水晶项链	700	2000	2200	500
2	玛瑙项链	500	1600	1900	200

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	水晶项链	1800	1500.00	2700000.00
2	玛瑙项链	1600	1650.00	2640000.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%

（三）期初财务数据试算平衡

（四）本月完成业务

项目2- 24 湖南合欣饰品有限公司	试题2-24-1 生产车间领用原材料
	试题2-24-2 报销广告费
	试题2-24-3 缴纳上月税费
	试题2-24-4

	销售商品
	试题2-24-5 缴纳并分配水电费
	试题2-24-6 计提本月工资
	试题2-24-7 计提固定资产折旧
	试题2-24-8 结转制造费用
	试题2-24-9 完工产品入库
	试题2-24-10 结转产品销售成本
	试题2-24-11 结转未交增值税
	试题2-24-12 计提附加税
	试题2-24-13 结转损益
	试题2-24-14 查询“应交税费-未交增值税”的期末余额
	试题2-24-15 查询“制造费用”的本期借方累计发生额

	试题2-24-16 编制资产负债表
--	---------------------------------

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 资产负债表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制资产负债表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填 制与审核	40分	记账凭证填制 与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
----------------	----------------	-----	---------------	---

	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分
	资产负债表的编制	6分	资产负债表的编制	按要求填制资产负债表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

25. 试题编号：2-25：长沙轩洁日用品有限公司

(1) 任务描述

1) 任务背景

(一) 公司基本信息

公司名称：长沙轩洁日用品有限公司

企业统一社会信用代码：9143019510965014785

公司成立日期：2016/08/11

公司法人：李海

公司性质：一般纳税人

公司地址、电话：湖南省长沙市雨花区友谊路80号 0731-8876876

公司开户行、账号：雨花区支行, 600012019105

公司注册资本：400 万元

公司经营范围：从事电动牙刷的生产、销售。

公司主要部门员工：

法人、总经理		李海			
财务部	会计主管	何晴	行政部	行政专员	马霞
	会计	李鹤	采购部	采购员	李辉
	出纳	陈润	仓管部	仓管员	田玲
销售部	销售主管	史超	生产部	主管	孙飞
	销售员	赵宝		工人	周娜
	销售员	李彤		工人	吴瑶

	销售员	黄鹤		工人	汪晶
--	-----	----	--	----	----

（二）主要会计政策

1. 适用会计准则

执行《企业会计准则》。

2. 存货

原材料、库存商品、在产品均按实际成本核算，发出原材料按照先进先出法核算、发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

3. 固定资产

固定资产按历史成本计价，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。固定资产明细如下：

序号	名称	部门	使用日期	摊销年限	原值
1	生产线	生产部门	2016年8月	10	600,000.00
2	空调	生产部门	2016年8月	3	20,000.00
3	检测仪	生产部门	2016年8月	4	30,000.00
小计					650,000.00
4	电脑	管理部门	2016年8月	3	30,000.00
5	打印机	管理部门	2016年8月	3	10,000.00
6	空调	管理部门	2016年8月	3	25,000.00
小计					65,000.00
7	电脑	销售部门	2016年8月	3	20,000.00
8	空调	销售部门	2016年8月	3	15,000.00
小计					35,000.00
固定资产总计					750,000.00

4. 成本核算

公司目前生产电动牙刷入门款、电动牙刷升级款两种产品，两种产品均采用品种法计算产品成本。

各生产费用的分配方法

(1) “制造费用”核算基本生产车间发生的间接费用，按电动牙刷入门款、电动牙刷升级款两种产品的生产工时比例进行分配。

(2) 生产两种产品共同耗用的车间生产工人工资，按两种产品的实际生产工时比例进行分配。

(3) 产品成本按约当产量法在电动牙刷入门款、电动牙刷升级款的完工产品与月末在产品之间分配生产费用，原材料为陆续投入，原材料一次性投入，完工率为 60%。

(4) 成本计算单下设“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目

公司 8 月相关成本资料如下：

生产部统计的生产工时情况如下：

产品名称	生产工时（小时）
电动牙刷入门款	1500.00
电动牙刷升级款	2000.00

本月生产数量如下（单位：支）：

序号	产品名称	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工产品数量	月末在产品数量
1	电动牙刷入门款	900	3000	3400	500
2	电动牙刷升级款	850	4000	4200	650

本月初库存商品成本如下（单位：元）：

序号	产品名称	月初产成品数量	月初产成品单价	月初产成品总成本
1	电动牙刷入门款	3100	70.00	217000.00
2	电动牙刷升级款	4300	85.00	365500.00

5. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%

地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
---------	-----------	----

(三) 期初财务数据试算平衡

(四) 本月完成业务

项目2- 25 长沙轩洁日用品有限公司	试题2-25-1 生产车间领用原材料
	试题2-25-2 盘点原材料
	试题2-25-3 原材料盘亏审批
	试题2-25-4 销售商品
	试题2-25-5 报销差旅费
	试题2-25-6 计提本月工资
	试题2-25-7 计提固定资产折旧
	试题2-25-8 结转制造费用
	试题2-25-9 完工产品入库
	试题2-25-10 结转产品销售成本
	试题2-25-11

	结转未交增值税
	试题2-25-12 计提附加税
	试题2-25-13 结转损益
	试题2-25-14 查询“原材料-干电池”的期末余额
	试题2-25-15 查询“生产成本”的本期借方累计发生额
	试题2-25-16 填写增值税纳税申报表

2) 任务要求

1. 记账凭证的填制与审核

①常规经济业务的会计处理，主要包括采购原材料、销售收入、费用报销、采购固定资产、固定资产折旧、计提本月工资、计提本月税费、制造费用结转、完工入库、结转销售成本、结转损益等业务。

②选考经济业务的会计处理，包括领用原材料、原材料入库、发放上月工资、缴纳上月税费、预收预付款、应收应付款、取现、在建工程、固定资产报废、原材料盘点、固定资产盘点、支付水电费等业务。

2. 数据查询

能熟练运用计算机相关知识，快速查询财务数据。

3. 纳税申报表的编制

根据企业会计准则和相关法律法规的要求，能准确填制纳税申报表的各项指标。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，机房照明通风良好

2) 设备：机房配有1台服务器；60台计算机，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供60人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120分钟，本题50分钟

(4) 评分细则

岗位 核心 技能	记账凭证的填制与审核	40分	记账凭证填制与审核	记账凭证基本要素填写齐全、金额正确，业务分录正确，凭证无涂改。记账凭证每错一处扣0.5分，直至全部扣完为止
	数据查询	4分	账簿的查询与输出	按要求输出指定的账簿并保存到指定位置。每错一个账户扣2分
	增值税纳税申报表的编制	6分	增值税纳税申报表的编制	按要求填制增值税纳税申报表项目到指定位置。每错填一个项目扣2分

三、岗位拓展技能模块

1. 试题编号：3-1-1：货币价值观念—货币时间价值

(1) 任务描述

1) 任务背景

假设你是某银行的理财顾问，张山是你的忠实客户，在日常生活中，张山发生了以下的理财活动：

资料一、张山打算在未来三年每年年初存入 10 000 元，年利率 3.5%，单利计息；

资料二、张山分期购买一套住房，每年年末支付 80 000 元，分 8 次付清，假设年利率为 4%；

资料三、张山希望在 10 年后获得 120 000 元，已知银行存款利率为 4%，为了达到这个目标，张山计划从现在开始，每年末往银行存入固定金额款项，共计存 10 次；

资料四、假设张山 3 年后需要 5 万元来支付研究生的学费，投资收益率是 10%；

资料五、张山拟购置一处房产，假设张山要求的最低报酬率为 10%，房主提出两种付款方案：

方案一：从现在起，每年年初支付 20 万元，连续支付 10 次，共 200 万元；

方案二：从第五年开始每年年初支付 25 万元，连续支付 10 次共 250 万元。

2) 任务要求

请根据上述背景资料，完成下列互不相关问题，（答案保留两位小数）：

问题一、根据上述资料一，计算张山在第三年年末时存款的单利终值是多少元；

问题二、根据上述资料二，计算张山该项分期付款相当于现在一次性支付多少元；

问题三、根据上述资料三，计算张山每年末应该存多少元才能够 10 年后获得 120 000 元；

问题四、根据上述资料四，计算张山现在要出多少钱来投资；

问题五、根据上述资料五，你认为张山应选择哪个方案，为什么？

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房 1 个，照明、通风、温度等条件良好。

2) 工具：科学计算器、草稿纸、复利终值系数表、复利现值系数表、

年金终值系数表、年金现值系数表；

(3) 考核时量

本题考试时间：30分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点		
3-1-1	专业拓展技能	货币价值计算技能	货币时间价值	评价内容		考核点
				货币时间价值计算技能（20分）	职业素养	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据实际情况适当判分（1分）； 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养,教师根据实际情况适当判分（1分）；
					技能点1: 单利终值的计算	2 正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
					技能点2: 普通年金现值计算	3 正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1.5分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
					技能点3: 偿债基金的计算	3 正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1.5分、计算结果错误扣1.5分,扣完为止。
					技能点4: 复利现值的计算	2 正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
					技能点5: 即付年金现值或终	4 正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。

					值的计算		
					技能点6: 递延年金的现值或终值的计算	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
				合计		20	

1. 试题编号：3-1--2：货币价值观念—货币风险价值

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一、长沙康而美实业有限公司创立于1996年2月，注册资本金8000万元，统一社会信用代码91430211879839621B，法定代表人李小锦，公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇，专业生产军用及民用高精度机加工件与中大型钢结构件，设计产能10亿元，2022年12月，公司投资部门根据其他部门及市场行情分析，提出甲、乙两个项目的投资预案，计划投资额均为1 200万元，其收益率的概率分布如表3-1-2所示：

表3-1-2 投资项目收益收益率概率分布表

未来市场销售状况	概率	甲项目(收益率)	乙项目(收益率)
好	0.3	20%	30%
一般	0.5	10%	10%
差	0.2	5%	-5%

资料二、已知无风险收益率为6%，甲项目的风险价值系数（b）为10%。

2) 任务要求

请根据上述背景资料，完成下列相关问题，（答案保留两位小数）：

问题一、根据资料一分别计算甲、乙两个项目收益率的期望值；

问题二、根据资料一分别计算甲、乙两个项目收益率的标准差；

问题三、根据资料一分别计算甲、乙两个项目的标准离差率；

问题四、根据问题三的计算结果判断甲、乙两个项目的风险大小；

问题五、根据资料二及问题三求解甲项目的必要报酬率。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房 1 个，照明、通风、温度等条件良好。

2) 工具：科学计算器、草稿纸；

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类 型	模 块	项目	评价要点			
3-1-2	专 业 拓 展 技 能	货 币 价 值 计 算 技 能	货 币 风 险 价 值	评价内容		配 分	考核点
				货 币 风 险 价 值 计 算 技 能 (20 分)	职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据实际情况适当判分（1分）； 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养,教师根据实际情况适当判分（1分）；
					技能点1: 收益（率） 期望值的 计算	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2 分，扣完为止。
					技能点2: 标准离计 算	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分，扣完为止。

					技能点3: 标准离差 率的计算	4	正确规范写出计算过程,没有计 算过程扣2分、计算结果错误扣 2 分,扣完为止。
					技能点4: 投资项目 风险比较	2	结论正确 (1分) 有说理过程 (1分)
					技能点5: 必要报酬 率计算	4	正确规范写出计算过程,没有计 算过程扣2分、计算结果错误扣2 分,扣完为止。
					合计	20	

3. 试题编号: 3-1--3: 筹资管理-筹资数量预测

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一、长沙伊尔康电子有限公司创立于2006年4月,注册资本金1200万元,统一社会信用代码91256211879839598B,法定代表人王锦,公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇,专业生产民用电子产品,设计产能1亿元,公司2022年的销售收入为2 000万元,实现净利润140万元,其中给股东分配现金股利84万元;

资料二、长沙伊尔康电子有限公司2022年12月31日的资产负债表(简表)如表3-1-3所示,假定公司固定资产尚有剩余生产能力,公司的销售净利率和利润留存率保持不变,预计2023年销售收入增长率为25%。

表3-1-3 资产负债表(简表)

2022年12月31日 单位: 万元

资	产	期末余额	负债及所有者权益	期末余额
---	---	------	----------	------

库存现金	50	短期借款	105
应收账款	310	应付账款	260
预付账款	30	应付票据	100
存货	520	预收账款	170
固定资产	1 070	长期负债	200
无形资产	120	实收资本	1 200
		留存收益	65
资产合计	2 100	负债及所有者权益合计	2 100

2) 任务要求

请根据上述背景资料，完成下列相关问题，（答案保留两位小数）：

问题一、根据资料一计算公司2022年的销售净利率和留存收益率；

问题二、根据资料二计算公司敏感性资产合计数占销售收入的百分比；

问题三、根据资料二计算公司敏感性负债合计数占销售收入的百分比；

问题四、根据资料二计算2023年公司需要追加的筹资额；

问题五、根据资料一、资料二计算2023年公司需要追加的外部筹资额。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房 1 个，照明、通风、温度等条件良好。

2) 工具：科学计算器、草稿纸；

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类	模	项目	评价要点
----	---	---	----	------

	型	块					
3-1-3	专业拓展技能	筹资管理技能	筹资数量预测技能	评价内容		配 分	考核点
				销售百分比法运用技能 (20分)	职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据实际情况适当判分(1分); 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养,教师根据实际情况适当判分(1分);
					技能点1: 销售净利率的计算	2	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
					技能点2: 利润留存率的计算	2	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
					技能点3: 敏感性资产项目的判断及计算	3	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1.5分、计算结果错误扣1.5分,扣完为止。
					技能点4: 敏感性负债项目的判断及计算	3	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1.5分、计算结果错误扣1.5分,扣完为止。
					技能点5: 公司筹资总额计算	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
				技能点6: 公司外部	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2	

					筹资额计 算		分，扣完为止。
					合计		20

4. 试题编号：3-1--4：筹资管理—资本成本决策

(1) 任务描述

1) 任务背景

长沙康而美药业股份有限公司主要从事中药饮片、化学药品等的生产与销售，以及外购产品的销售和中药材贸易，康美药业于2001年3月A股股票在上海证券交易所挂牌上市。公司目前的长期资本构成均为普通股，无长期债务资本和优先股资本，现计划进行资本结构优化。

资料一、股票的账面价值为3000亿元。预计未来每年息税前利润为600亿元，所得税税率为25%。市场上无风险利率为8%，平均风险股票报酬率为12%，资本结构调整后的股票贝塔系数为1.4。

资料二、公司准备采用两种方式筹集资金回购部分股票，一是按面值发行债券600亿元，票面利率10%，每年付息一次，期限10年，发行费用率1.5%；二是按面值发行优先股1000亿元，股息率12%，发行费用率2%。假设债券和优先股的市场价值等于票面价值。

2) 任务要求

请根据上述背景资料，完成下列相关问题（答案保留两位小数）：

问题一、根据资料一运用资本资产定价模型计算公司资本结构调整后的普通股资本成本；

问题二、根据资料一运用股利折现模型计算公司资本结构调整后的普通股市场价值；

问题三、根据资料二计算公司债券税后资本成本；

问题四、根据资料二计算公司优先股资本成本；

问题五、根据资料一、资料二计算公司调整资本结构后企业总价值；

问题六、根据资料一、资料二计算公司加权平均资本成本。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房 1 个，照明、通风、温度等条件良好。

2) 工具：科学计算器、草稿纸；

(3) 考核时量

本题考试时间：30分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点			
3-1-4	专业拓展技能	筹资管理技能	资本成本决策技能	评价内容		配 分	考核点
				各种资本成本计算 (20分)	职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据实际情况适当判分(1分); 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养,教师根据实际情况适当判分(1分);
					技能点1: 普通股资本成本的计算	2	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
					技能点2: 利用股利折现模型	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。

					计算公司普通股市场价值		
					技能点3: 债务资本成本的计算	3	正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣1.5分、计算结果错误扣 1.5 分, 扣完为止。
					技能点4: 优先股资本成本的计算	3	正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣1.5分、计算结果错误扣 1.5 分, 扣完为止。
					技能点5: 企业总价值的计算	2	正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分, 扣完为止。
					技能点6: 加权平均资本成本的计算	4	正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分, 扣完为止。
					合计		20

5. 试题编号: 3-1--5: 筹资管理—杠杆原理运用

(1) 任务描述

1) 任务背景

长沙康而美电子有限公司创立于 1996 年 2 月, 注册资本金 500 万元, 统一社会信用代码 91430211879839621B, 法定代表人李小锦, 公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇, 专注于小型家电生产。

资料一、假设公司只生产和销售一种型号的取暖产品, 其总成本习性模型为 $y=1\ 000\ 000+4x$ 。该公司 2022 年度产品销售量为 100 万件, 每件售价为 6 元, 每股收益为 1.2 元。按市场预测 2023 年产品的销售数量将增长 10%, 固定生产经营成本和单位边际贡献不变, 不增发新股, 所得税税率不变;

资料二、假定该公司 2022 年的利息费用为 20 万元，预计 2023 年不变，且无融资租赁租金和优先股。

2) 任务要求

请根据上述背景资料，完成下列相关问题（答案保留两位小数）：

- 问题一、根据资料一计算 2022 年的边际贡献总额；
 问题二、根据资料一计算 2023 年的经营杠杆系数。
 问题三、根据资料二计算 2023 年财务杠杆系数；
 问题四、根据资料一和资料二计算公司 2023 年的复合杠杆系数；
 问题五、根据资料一和资料二预计公司 2023 年的每股收益。

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，照明、通风、温度等条件良好。
 2) 工具：科学计算器、草稿纸；

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点		
3-1-4	专业拓展技能	筹资管理技能	杠杆原理运用技能	评价内容		考核点
				各种杠杆	职业素养	2
					技能点 1：边际贡献	2
						1. 卷面清晰整洁情况，教师根据实际情况适当判分（1 分）； 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养，教师根据实际情况适当判分（1 分）； 正确规范写出计算过程，没有计算过程扣 1 分、计算结果错误扣

				系数 计算 （20 分）	的计算		1 分，扣完为止。
					技能点 2： 经营杠杆 系数的计 算	4	正确规范写出计算过程，没有计 算过程扣 2 分、计算结果错误扣 2 分，扣完为止。
					技能点 3： 财务杠杆 系数的计 算	4	正确规范写出计算过程，没有计 算过程扣 2 分、计算结果错误扣 2 分，扣完为止。
					技能点 4： 复合杠杆 系数的计 算	4	正确规范写出计算过程，没有计 算过程扣 2 分、计算结果错误扣 2 分，扣完为止。
					技能点 5： 利用复合 杠杆系数 倒推每股 收益	4	正确规范写出计算过程，没有计 算过程扣 2 分、计算结果错误扣 2 分，扣完为止。
				合计		20	

6. 试题编号：3-1—6：筹资管理—资本结构决策

(1) 任务描述

1) 任务背景

长沙康而美电子股份有限公司创立于 1996 年 2 月，注册资本金 100 万元，统一社会信用代码 91430211879839621B，法定代表人李小锦，公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇，专注于小型家电生产。该公司目前已有 1000 万元长期资本，均为普通股，股价为 10 元/股。现公司希望再实现 500 万元的长期资本融资以满足扩大经营规

模的需要。预计息税前利润为 210 万元，企业所得税税率为 25%。有三种筹资方案可供选择：

方案一：全部通过年利率为 10%的长期债券筹资；

方案二：全部是优先股股利率为 12%的优先股筹资；

方案三：全部依靠发行普通股股票筹资，按照目前的股价，需增发 50 万股新股。

2) 任务要求

根据任务背景中所描述的相关情况完成以下任务：

问题一、计算三个方案筹资后的每股收益。

问题二、计算长期债券和普通股筹资方式的每股收益无差别点。

问题三、计算优先股和普通股筹资的每股收益无差别点。

问题四、若不考虑财务风险，该公司应当选择哪一种筹资方式？

问题五、如果公司预计的息税前利润改变为 130 万元或 300 万元，在不考虑财务风险的情况下，公司应选择哪一种筹资方式？

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房 1 个，照明、通风、温度等条件良好。

2) 工具：科学计算器、草稿纸；

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点		
				评价内容	配 分	考核点

3-1-6	专业拓展技能	筹资管理技能	资本结构决策技能	每股收益无差别点法的运用技能 (20分)	职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据实际情况适当判分(1分); 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养,教师根据实际情况适当判分(1分);
					技能点1: 每股收益的计算	6	每个方案的每股收益计算配2分,正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
					技能点2: 每股收益无差别点 EBIT 的计算	8	共计有两次每股收益无差别点 EBIT 的计算,每次配4分,每次正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
					技能点3: 每股收益无差别点 EBIT 的决策判断运用	4	两个小问题涉及,每个小问题正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
				合计		20	

7. 试题编号: 3-1--7: 投资管理—项目投资管理(现金流量分析)

(1) 任务描述

1) 任务背景

长沙康而美电子股份有限公司创立于1996年2月,注册资本金1000万元,统一社会信用代码91430211879839621B,法定代表人李小锦,公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇,专注于小型家电生产,该公司计划投资一条生产流水线,以扩充生产能力。

现需要投资500000元，生产线购置后经过简单的安装即可投入生产，该生产线的预计使用寿命为5年，折旧采用直线法，预计残值为20000元。投产后预计年销售收入为1000000元，每年年付现成本均为660000元。方案投入营运时，需垫支营运资金200000元，公司享受税收优惠之后的平均所得税税率为20%，固定资产在项目终结时账面残值与变现收入一致，无残值抵税或者纳税。

2) 任务要求

根据任务背景中所描述的相关情况完成以下任务：

问题一、计算投资起点的现金净流量；

问题二、计算固定资产投产后每年的折旧额；

问题三、计算营业期第一年到第五年每年的现金净流量；

问题四、计算终结点投资回收额；

问题五、计算项目最后一年的现金净流量。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房 1 个，照明、通风、温度等条件良好。

2) 工具：科学计算器、草稿纸；

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点		
				评价内容	配 分	考核点
				职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况，教师根据实际情况适当判分（1分）；

3-1-7	专业拓展技能	投资管理技能	项目投资管理技能	项目现金流量计算技能(20分)		2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养,教师根据实际情况适当判分(1分);
					技能点1: 建设期现金净流量的计算	2 正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
					技能点2: 非付现成本的计算	2 共计有两次每股收益无差别点EBIT的计算,每次配4分,每次正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
					技能点3: 营业期现金净流量NCF的计算	10 共计要计算五年的营业现金净流量,每年的营业现金净流量要求正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
					技能点4: 终结点投资回收额的计算	2 正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
					技能点4: 终结点现金净流量的计算	2 正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
				合计	20	

8. 试题编号: 3-1--8: 投资管理—项目投资管理(项目评价指标)

(1) 任务描述

1) 任务背景

长沙康而美电子股份有限公司创立于1996年2月，注册资本金1000万元，统一社会信用代码91430211879839621B，法定代表人李小锦，公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇，专注于小型家电生产，公司计划进行某项投资活动，该投资活动需要在投资起点一次投入固定资产300万元，无形资产50万元。该项目年平均净收益为24万元。资本市场中的无风险收益率为4%，市场平均收益率为8%，该企业股票的 β 系数为1.2。该企业资产负债率为40%（假设资本结构保持不变），债务利息率为8.5%，该企业适用的所得税税率为20%。企业各年的现金净流量如表3-1-8所示：

表3-1-8 投资项目各时点现金净流量值 （单位：万元）

NCF0	NCF1	NCF2	NCF3	NCF4—6	NCF7
-350	0	-20	108	160	180

2) 任务要求

根据任务背景中所描述的相关情况完成以下任务：

问题一、计算投资决策分析时适用的折现率；

问题二、计算该项目静态回收期；

问题三、计算该项目的净现值NPV；

问题四、计算该项目的现值指数PVI；

问题五、计算项目年金净流量ANCF。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房 1 个，照明、通风、温度等条件良好；

2) 工具：科学计算器、复利现值系数表、年金现值系数表、草稿纸。

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类 型	模 块	项目	评价要点			
3-1-8	专 业 拓 展 技 能	投 资 管 理 技 能	项目 投资 管理 技能	评价内容		配 分	考核点
				项目 投资 评价 指标 的 计 算 技 能(20 分)	职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据实际情况适当判分(1分); 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养,教师根据实际情况适当判分(1分);
					技能点1: 项目适用折现率的计算	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
					技能点2: 项目静态回收期	2	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
					技能点3: 项目的净现值NPV的计算	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
					技能点4: 项目的现值指数PVI的计算	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
				技能点5: 项目的年金净流量	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。	

					ANCF的计 算		
					合计		20

9. 试题编号：

3-1--9：投资管理—项目投资管理（投资决策方法应用）

（1）任务描述

1) 任务背景

长沙康而美电子股份有限公司创立于1996年2月，注册资本金10000万元，统一社会信用代码91430211879839621B，法定代表人李小锦，公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇，专注于小型家电生产，公司对固定资产采用直线法折旧，公司现有如资料一和资料二所示两个投资方案可供选择：

资料一、甲方案需一次性投资10000万元，可用8年，残值2000万元，每年取得税后营业利润3500万元，甲方案适用的项目资本成本率为10%；

资料二、乙方案需一次性投资10000万元，可用5年，无残值，第一年获利3000万元，以后每年递增10%，乙方案适用的项目资本成本率为10%，乙方案预计的营业期现金流量如表3-1-9所示：

表3-1-9 乙方案营业期每年现金净流量表

单位（万

元）

时间	1	2	3	4	5
Q营业期NCF	5000	5300	5630	5993	6392.30

2) 任务要求

根据任务背景中所描述的相关情况完成以下任务，计算结果保留两位小数：

问题一、根据资料一计算甲方案营业期每年NCF；

问题二、根据资料一计算甲方案的净现值；

问题三、根据资料一计算甲方案的年金净流量；

问题四、根据资料二计算乙方案的净现值；

问题五、根据资料二计算乙方案的年金净流量；

问题六、请根据上述问题答案决策应采用哪种方案。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，照明、通风、温度等条件良好；

2) 工具：科学计算器、复利现值系数表、年金现值系数表、草稿纸。

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点		
3-1-9	专业	投资	项目投资	评价内容		考核点
				项目	职业素养	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据实际情况适当判分(1分); 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养,教师根据实际情况适当判分(1分);
					技能点1: 营业现金净流量的计算	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。

	拓展技能	管理技能	决策技能	决策方法应用技能 (20分)	技能点2: 项目净现值计算	8	本技能点包含两道小题,每小题4分,正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
					技能点3: 项目的年金净流量ANCF的计算	6	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
					技能点4: 利用年金净流量ANCF进行项目选择	2	正确规范写判断理由,没有说理过程扣2分、结论错误扣2分,扣完为止。
				合计		20	

10. 试题编号: 3-1--10: 投资管理—项目投资(固定资产更新决策)

(1) 任务描述

1) 任务背景

长沙康而美电子股份有限公司创立于1996年2月,注册资本金1000万元,统一社会信用代码91430211879839621B,法定代表人李小锦,公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇,专注于小型家电生产,现公司有一台原始价值为80 000元,已使用5年,估计还可使用5年的旧设备,目前已提折旧40 000元,假定使用期满无残值,如果现在将其出售可得价款20 000元,使用该设备每年可获收入100 000元,每年的付现成本为60 000元。但该企业现准备用一台高新技术设备来代替这台旧设备,新设备的购置成本为120 000元,估计可使用5年,期满有残值20 000元,使用新设备后,每年可获收入160 000元,每年的付现成本为80 000元,假定该公司的资本成本为6%,所得税税率为25%,新旧设备均用平均年限法计提折旧。

2) 任务要求

根据任务背景中所描述的相关情况完成以下任务:

问题一、计算继续用旧设备的年现金净流量NCF0、NCF1-5;

问题二、计算更新新设备后的现金净流量NCF0、NCF1-4, NCF5;

问题三、计算固定资产更新增量分析法下的新旧设备在各时点增量现金流量 ΔNCF_0 , ΔNCF_{1-4} 和 ΔNCF_5 ;

问题四、根据新旧设备在各时点增量现金流量计算增量净现值 ΔNPV 并做出是否更新旧设备的投资决策。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，照明、通风、温度等条件良好；

2) 工具: 科学计算器、复利现值系数表、年金现值系数表、草稿纸。

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类 型	模 块	项目	评价要点			
				评价内容		配 分	考核点
				固 定	职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据实际情况适当判分(1分); 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养,教师根据实际情况适当判分(1分);
					技能点1: 计算继续	3	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1.5分、计算结果错误

3-1-10	专业拓展技能	投资管理技能	项目投资决策技能	资产更新差量法应用技能	使用旧设备现金净流量的计算		扣1.5分，扣完为止。
				技能点2：使用新设备下现金净流量的计算	7	本技能点包含三个小题，其中求解NCF0配3分，NCF1-4配3分，NCF5配1分，要求正确规范写出计算过程，每一个小问题没有计算过程扣一半分、计算结果错误扣一半分，扣完为止。	
				技能点3：差额金净流量 Δ NCF的计算	4	正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2 分，扣完为止。	
				技能点4：利用差额年金净流量 Δ NCF 计算差额净现值 Δ NPV 并进行设备更新决策。	4	1. 正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1.5分、计算结果错误扣 1.5分，扣完为止； 2. 正确规范写判断理由，没有说理过程扣0.5分、结论错误扣0.5分，扣完为止。	
				合计		20	

11. 试题编号：3-1--11：投资管理—证券投资管理（债券投资）

（1）任务描述

1) 任务背景

长沙康而美电子有限公司创立于1996年2月，注册资本金100万元，统一社会信用

代码91430211879839621B, 法定代表人李小锦, 公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇, 专注于小型家电生产。公司2023年1月1日打算购买大华公司发行的面值1000元, 票面利率为8%, 期限为5年的债券。于每年12月31日付息。

2) 任务要求

请根据背景材料完成下列几个问题, (计算结果保留两位小数):

问题一、当市场利率为10%时计算该债券的内在价值;

问题二、当市场利率为8%时计算该债券的内在价值;

问题三、当市场利率为6%时计算该债券的内在价值;

问题四、如果公司按照市场价格1 105元的价格购入该种债券并持有至到期, 计算该债券投资的到期收益率时多少?

(2) 实施条件

1) 场地: 操作机房1个, 照明、通风、温度等条件良好;

2) 工具: 科学计算器、年金现值系数表、复利现值系数表、草稿纸。

(3) 考核时量

本题考试时间: 30 分钟

(4) 评分细则

题号	类 型	模 块	项目	评价要点			
3-1-11	专 业 拓 展 技 能	投 资 管 理 技 能	证 券 投 资 决 策 技 能	评价内容		配 分	考核点
				债 券 投 资 决 策 技 能 (20 分)	职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据 实际情况适当判分(1分); 2. 通过解题过程反映出的职业 能力和职业素养,教师根据实际 情况适当判分(1分);
					技能点1: 不同市场	12	本技能点对应三个小任务,每个 小任务配4分, 每个小任务要求

					利率下债券内在价值的计算		正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
					技能点2: 内插法计算债券到期收益率	6	1. 用 $i=5\%$ 试算债券内在价值,配3分,要求正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1.5分、计算结果错误扣1.5分,扣完为止; 2. 内插法计算到期收益率 r_d ,配3分,要求正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1.5分、计算结果错误扣1.5分,扣完为止;
					合计		20

12. 试题编号: 3-1--12: 投资管理—证券投资基金管理(股票管理)

(2) 任务描述

1) 任务背景

长沙康而美电子有限公司创立于1996年2月,注册资本金100万元,统一社会信用代码91430211879839621B,法定代表人李小锦,公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇,专注于小型家电生产。现长沙康而美公司通过市场调查,确定国美电器有限公司股票的系统风险系数 β 为2.5,目前无风险收益率为6%,市场上所有股票的平均报酬为9.6%,预期国美公司未来3年股利将高速增长,成长率为20%。在此以后转为正常的增长,增长率为12%。 , 国美公司最近支付的股利是2元。目前国美公司的股票市场标价是90元。

2) 任务要求

请根据背景材料完成下列几个问题, (计算结果保留两位小数):

问题一、测算国美电器有限公司股票的风险收益率；

问题二、测算国美电器有限公司股票的预期收益率；

问题三、测算国美电器有限公司股票高速增长阶段股利收入现值；

问题四、测算国美电器有限公司股票正常增长阶段股利收入现值；

问题五、决策是否能够按目前市场标价购入国美电器有限公司股票。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，照明、通风、温度等条件良好；

2) 工具：科学计算器、年金现值系数表、复利现值系数表、草稿纸。

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点		
3-1-12	专业拓展技能	投资管理技能	证券投资决策技能	评价内容		考核点
				股票投资	配 分	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据实际情况适当判分(1分); 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养,教师根据实际情况适当判分(1分);
				决策技能 (20分)	2	
				技能点1: 股票风险收益率的计算	2	
				技能点2: 股票预期收益率的	2	要求正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
						要求正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。

					计算		
					技能点3: 利用两阶段股利增长模型分段计算股票的内在价值;	10	1. 高速增长阶段股票价值计算配5分, 要求正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2.5分、计算结果错误扣2.5分, 扣完为止; 2. 正常增长阶段股票价值计算配5分, 要求正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2.5分、计算结果错误扣2.5分, 扣完为止。
					技能点4: 利用普通股内在价值进行决策	4	1. 要求写出判断理由, 没有说明判断理由扣2分; 2. 结论正确, 结论错误扣2分。
					合计		20

13. 试题编号: 3-1--13: 投资管理—营运资本管理(现金管理)

(1) 任务描述

1) 任务背景

长沙康而美电子有限公司创立于1996年2月, 注册资本金100万元, 统一社会信用代码91430211879839621B, 法定代表人李小锦, 公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇, 专注于小型家电生产, 通过对历史现金收支状况如表3-1-13所示:

表3-1-13 长沙康而美电子有限公司最近五年现金需求情况 单位: 元

年份	2018	2019	2020	2021	2022
----	------	------	------	------	------

现金需求总量	952000	980900	859600	795500	91200
--------	--------	--------	--------	--------	-------

公司按照最近五年的平均数来确定 2023 年的现金需求总量，公司现金短缺时通过出售持有的有价证券获取现金，出售有价证券平均每次发生固定交易费用为 200 元，有价证券的收益率为 10%，全年按 360 天计算。

2) 任务要求

请根据背景材料完成下列几个问题：

问题一、计算公司 2023 年的现金需求总量；

问题二、依据存货模式理论计算公司最佳现金持有量；

问题三、计算公司最佳现金决策相关总成本；

问题四、计算公司有价证券最佳交易次数；

问题五、计算公司有价证券交易间隔天数。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，照明、通风、温度等条件良好；

2) 工具：科学计算器、草稿纸。

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点		
				评价内容		考核点
					配 分	
				职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据实际情况适当判分(1分); 2. 通过解题过程反映出的职业

3-1-13	专业拓展技能	投资管理技能	营运资本投资决策技能	现金管理存货模式应用技能（20分）			能力和职业素养,教师根据实际情况适当判分（1分）；
					技能点1: 预算年度现金总需求量的计算	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
					技能点2: 最佳现金持有量的计算	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
					技能点3: 最佳现金决策相关总成本的计算	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
					技能点4: 有价证券最佳交易次数的计算	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分,扣完为止。
					技能点5: 有价证券交易间隔天数的计算	2	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
合计					20		

14. 试题编号：3-1--14：投资管理—营运资本管理（存货管理）

（1）任务描述

1) 任务背景

长沙康而美门业有限公司创立于1996年2月，注册资本金100万元，统一社会信用代码91430211879839621B，法定代表人李小锦，公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇，是湖南地区的木质套装门分销商，套装门在台湾生产然后运至长沙，公司董事会预计2023年度需求量为10 000套木质套装门。套装门购进单价为405元（包括运费）。与定购和储存10 000套木质套装门相关的资料如下：

资料一、2022年公司进货次数共22次，总处理成本13 400元，其中固定成本10 760元，预计未来成本性态不变；虽然对于台湾地区原产地商品进入大陆已经免除关税，但是对于每次进货都要经双方海关检查，其费用为每次280元；木质套装门从台湾运抵长沙后，仓库部门要进行检查验货，为此雇佣一名检验人员，每小时工资5元，每次检验工作需要4小时；

资料二、公司租借仓库来储存套装门，估计固定成本为每年2 500元，另外加上每套门储存成本4元/年，在储存过程中会出现破损，估计破损成本平均每套门28.5元/年，占用资金利息等其他储存成本每套门20元/年，

资料三、假设一年250天的工作日，从发出订单到货物运到长沙通常需要6个工作日。

2) 任务要求

请根据背景材料，完成一下问题：

问题一、根据资料一计算每次变动进货费用；

问题二、根据资料二计算单位存货的变动年储存成本；

问题三、根据背景资料计算2023年经济订货批量；

问题四、计算每年与经济订货批量相关存货总成本、相关进货费用、相关储存成本；

问题五、计算最佳进货批次数；

问题六、如不考虑保险储备，根据资料三计算存货的再订货点；

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，照明、通风、温度等条件良好；

2) 工具：科学计算器、草稿纸。

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类 型	模 块	项目	评价要点			
3-1-14	专 业 拓 展 技 能	投 资 管 理 技 能	营 运 资 本 投 资 决 策 技 能	评价内容		配 分	考核点
					职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据实际情况适当判分（1分）； 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养,教师根据实际情况适当判分（1分）；
				技能点1： 每次变动 进货费用 的计算	2	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分，扣完为止。	
				技能点2： 单位存货 的变动年 储存成本 的计算	2	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分，扣完为止。	
				应用技能	技能点3： 经济订货	4	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分、计算结果错误扣

				(20 分)	批量的计算		2 分，扣完为止。
					技能点4: 与经济订货批量相关的三个成本数据的计算	6	1. 相关存货总成本配2分; 2. 相关进货费用配2分; 3. 相关储存成本配2分; 上面每个相关成本的计算要求正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1 分,扣完为止。
					技能点5: 最佳进货批次数的计算	2	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
					技能点6: 再订货点的计算	2	正确规范写出计算过程,没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分,扣完为止。
				合计		20	

15. 试题编号：3-1--15：投资管理—营运资本管理（应收账款管理）

（1）任务描述

1) 任务背景

长沙康而美门业有限公司创立于1996年2月，注册资本金100万元，统一社会信用代码91430211879839621B，法定代表人李小锦，公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇，是湖南地区的木质套装门分销商，公司目前采用30天按发票金额（即无现金折扣）付款的信用政策，拟将信用期间放宽至60天，仍按发票金额付款。假设等风险投资的最低报酬率为15%，其他有关数据见表3-1-15所示：

表3-1-15信用期决策数据

项 目	信用期间（30天）	信用期间（60天）
全年销售量（件）	100 000	120 000
全年销售额（单价5元）	500 000	600 000
变动成本（每件4元）	400 000	480 000
固定成本	50 000	52 000
可能发生的收账费用（元）	3 000	4 000
可能发生的坏账损失（元）	5 000	9 000

2) 任务要求

根据任务背景中所描述的相关情况完成以下任务：

问题一、计算改变信用期限导致的盈利增加

问题二、计算改变信用期限导致的成本费用增加

问题三、计算改变信用期限导致的税前损益的变化

问题四、决策企业应该选择哪种信用方案？

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，照明、通风、温度等条件良好；

2) 工具：科学计算器、草稿纸。

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点		
				评价内容	配 分	考核点

3-1-15	专业拓展技能	投资管理技能	营运资本投资决策技能	职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况, 教师根据实际情况适当判分 (1分); 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养, 教师根据实际情况适当判分 (1分);
				技能点1: 因信用期限改变引起的盈利变动的计算	4	正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分, 扣完为止。
				技能点2: 改变信用期限导致的成本费用增加的计算	10	1. 变动成本率计算配2分; 2. 机会成本变动计算配4分; 3. 收账费用变动计算配2分; 4. 坏账损失计算配2分; 上面每个指标都要求正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣一半分、计算结果错误扣一半分, 扣完为止。
				技能点3: 改变信用期限导致的税前损益的变化计算	2	正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分, 扣完为止。
				技能点4: 正确选择信用期限	2	要求写出判断的理由, 没有判断理由扣1分; 结论错误扣1分, 扣完为止。
				合计	20	

16. 试题编号：3-1--16：利润分配管理（股利政策）

（1）任务描述

1) 任务背景

【资料】

长沙康而美门业股份有限公司创立于1996年2月，注册资本金1000万元，统一社会信用代码91430211879839621B，法定代表人李小锦，公司位于湖南省长沙市长沙县黄花镇，公司2021年度实现的净利润为1000万元，分配现金股利550万元，提取盈余公积450万元（所提盈余公积均已指定用途）。2022年实现的净利润为900万元（不考虑计提法定盈余公积的因素）。2023年计划增加投资，所需资金为700万元。假定公司目标资本结构为自有资金占60%，借入资金占40%。

2) 任务要求

根据任务背景中所描述的相关情况完成以下任务：

问题一、在保持目标资本结构的前提下，计算2023年投资方案所需的自有资金和需要从外部借入的资金额。

问题二、在保持目标资本结构的前提下，如果公司执行剩余股利政策。计算2022年度应分配的现金股利。

问题三、在不考虑目标资本结构的前提下，如果公司执行固定股利政策，计算2022年度应分配的现金股利、可用于2023年投资的留存收益和需要额外筹集的资金额。

问题四、不考虑目标资本结构的前提下，如果公司执行固定股利支付率政策，计算该公司的股利支付率和2022年度应分配的现金股利。

问题五、假定公司2023年面临着从外部筹资的困难，只能从内部筹资，不考虑目标资本结构，计算在此情况下2022年度应分配的现金股利。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，照明、通风、温度等条件良好；

2) 工具：科学计算器、草稿纸。

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类 型	模 块	项目	评价要点			
3-1-16	专 业 拓 展 技 能	利 润 分 配 管 理 技 能	股 利 政 策 决 策 技 能 (20 分)	评价内容		配 分	考核点
					职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据实际情况适当判分(1分); 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养,教师根据实际情况适当判分(1分);
				技能点1: 确定目标 资本结构 下的自有 资本和债 务资本	4	1. 自有资本计算配2分; 2. 债务资本计算配2分; 3. 上面两个指标计算要求正确 规范写出计算过程,没有计算过 程扣1分、计算结果错误扣1分, 扣完为止。	
				技能点2: 剩余股利 政策的理 解和运用	2	要求正确规范写出计算过程,没 有计算过程扣1分、计算结果错 误1分, 扣完为止。	
				技能点3: 固定股利	4	正确规范写出计算过程,没有计 算过程扣2分、计算结果错误扣2	

				政策的理解好运用		分，扣完为止。
				技能点4：固定股利支付率政策	4	要求写出判断的理由，没有判断理由扣1分；结论错误扣1分，扣完为止。
				技能点5：外部无法融资情况下如何计算现金股利	4	正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分，扣完为止。
				合计		20

17. 试题编号：

3-1--17-利润分配（股票回购、股票股利、股票分割）

（1）任务描述

1) 任务背景

长沙康而美智能数据股份有限公司是一家高科技上市公司，流通在外普通股加权平均股数2000万股，2022年净利润为5000万元，为回馈投资者，康而美公司董事会正在讨论相关分配方案，资料如下：

方案一：每10股发放现金股利6元；

方案二：每10股发放股票股利10股。

预计股权登记日：2023年10月20日；

现金红利到账日：2023年10月21日；

除权（除息）日：2023年10月21日；

新增无限售条件流通股份上市日：2023年10月22日。

假设长沙康而美公司股票2023年10月20日收盘价为30元。

2) 任务要求

根据任务背景中所描述的相关情况完成以下任务：

问题一、如果使用方案一，计算甲公司每股收益、每股股利，如果通过股票回购将等额现金支付给股东，回购价格每股30元，设计股票回股方案，并简述现金股利与股票回购的异同。

问题二、若采用方案二，计算发放股票股利后甲公司每股股益，每股除权参考价。如果通过股票分割方式达到同样的每股收益稀释效果，设计股票分割方案，并简述股票股利与股票分割的异同。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，照明、通风、温度等条件良好；

2) 工具：科学计算器、草稿纸。

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点		
				评价内容		考核点
					配 分	
	专 业	利 润	现金 股利	职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况，教师根据实际情况适当判分（1分）； 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养，教师根据实际情况适当判分（1分）；

3-1-16	拓展技能	分配管理技能	与股票回购、股票股利与股票分割设计技能	现金股利与股票回购、股票股利与股票分割设计技能	技能点1: 现金股利与股票回购的异同	9	1. 每股收益计算配2分; 2. 每股股利计算配2分; 上面两个指标计算要求正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分, 扣完为 3. 股票回购方案设计配2分; 4. 现金股利与股票回购相同点配1分; 答案不准确扣适当扣分; 5. 现金股利与股票回购区别配2分; 答案不准确扣适当扣分;
				现金股利与股票分割设计技能 (20分)	技能点2: 股票股利与股票分割的异同	9	1. 每股收益计算配2分; 2. 每股除权参考价计算配2分; 上面两个指标计算要求正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分, 扣完为 3. 股票分割方案设计配2分; 4. 股票股利与股票分割相同点配1分; 答案不准确扣适当扣分; 5. 股票股利与股票分割区别配2分; 答案不准确扣适当扣分;
				合计		20	

17. 试题编号: 3-1--18-财务预算—现金预算

(1) 任务描述

2) 任务背景

长沙康而美电子公司是一家从事手机零部件生产的小型微利企业, 现公司

财务部门需编制2023年的二季度的现金预算，相关资料如下：

资料(1)、预计该企业3-7月份的销售收入分别为32000元、40000元、48000元、56000元、64000元。每月销售收人中，当月收到现金30%，下月收到现金70%；

资料(2)、直接材料采购成本按下一个月销售收入的60%计算。所购材料款于当月支付现金50%，下月支付现金50%；

资料(3)、预计该企业4-6月份的制造费用分别为3200元、3600元、3360元，每月制造费用中包括折旧费800元；

资料(4)、预计该企业4月份购置固定资产，需要现金12000元；

资料(5)、企业在3月末有长期借款16000元，年利息率为15%；

资料(6)、预计该企业在现金不足时，向银行申请短期借款(为1000元的整数倍)；现金有多余时归还银行借款(为1000元的整数倍)。借款在期初，还款在期末，借款年利率12%；

资料(7)、预计该企业期末现金余额的额定范围是7000-8000元，长期借款利息每季度末支付一次，短期借款利息还本时支付，其他资料见现金预算表3-1-18所示。

表3-1-18 长沙康而美电子公司二季度现金预算表

单位： 元

月份	4	5	6
期初现金余额	7000	E	H
经营性现金收入	A	42400	50400
经营性现金支出			
直接材料采购支出	B	31200	36000
直接工资支出	2000	3500	2800
制造费用支出	2400	2800	2560
其他付现费用	800	900	750

预交所得税	-	-	8000
资本性现金支出	12000	-	-
现金余缺	C	F	略
支付利息	-	G2	K
取得短期借款	D	-	-
偿还短期借款（本金）	-	G1	-
期末现金余额	E	H	7410

注：上表格中带“-”符号的表示不需要填写数据。

2) 任务要求

根据以上资料，财务部经理张晓龙已经初步完成了现金预算表3-1-18的部分数据，还有一部分数据没有完成，请你完善该现金预算表中的下列数据：

问题一、根据资料（1）计算4月份的经营性现金收入A；

问题二、根据资料（2）计算4月份的直接材料采购支出B；

问题三、根据表格2-18数据及上述问题补充的数据来计算4月份的现金余缺金额C；

问题四、根据4月份的现金余缺金额及资料（6）、资料（7）计算4月份需取得短期借款金额D；

问题五、根据表格2-18数据及上述问题补充的数据来计算4月份的期末现金余额E；

问题六、根据表格2-18数据及上述问题补充的数据来计算4月份的现金余缺金额F；

问题七、根据资料（6）、资料（7）及问题六补充的数据F来计算5月份可偿还短期借款（本金）金额G1；

问题八、根据资料（6）、资料（7）及问题七补充的数据G1来计算5月份需支付利息金额G2；

问题九、根据根据上述问题补充的数据来计算5月份期末现金余额H；

问题十、根据资料资料（5）计算5月份因长期借款支付利息金额K。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，照明、通风、温度等条件良好；

2) 工具：科学计算器、草稿纸。

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点		
3-1	专业拓展技能	财务预算	现金预算编制技能（20分）	评价内容	配分	考核点
				职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况，教师根据实际情况适当判分（1分）； 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养，教师根据实际情况适当判分（1分）；
				技能点1：经营性现金收入的计算	2	要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分，扣完为止。
				技能点2：直接材料采购现金支出的计算	2	要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分，扣完为止。
				技能点3：	4	1. 4月份现金余缺配2分；

-18		算 技 能	编 制 技 能	计算4月、5月的现金余缺		2. 5月份现金余缺配2分； 上述两个金额要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分，扣完为止。
				技能点4： 根据现金短缺情况计算取得短期借款的金额	2	要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分，扣完为止。
				技能点5： 根据现金余缺及融资情况计算各月份的期末现金余额	2	1. 4月份期末现金余额配2分； 2. 5月份期末现金余额配2分； 上述两个金额要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣0.5分、计算结果错误扣0.5分，扣完为止。
				技能点6： 根据现金溢余情况计算偿还短期借款本金的金额	2	要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣0.5分、计算结果错误扣0.5分，扣完为止。
				技能点7： 偿还短期借款是利随本清方法的运用；	2	要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分，扣完为止。
				技能定8： 计算长期借款利息	2	要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分，扣完为止。

				合计	20
--	--	--	--	----	----

19. 试题编号：3-1--19-财务预算—弹性预算

(1) 任务描述

1) 任务背景

长沙康而美电子公司是一家从事手机零部件生产的小型微利企业，现公司财务部门采用弹性预算法下的列表法编制2023年6月的制造费用预算表，相关数据资料如表3-1-19所示：

表3-1-19列表法编制6月制造费用预算表

业务量（直接人工工时）	420	480	540	600	660
占正常生产能力百分比	70%	80%	90%	100%	110%
单位变动成本（元）	1.3	1.3	1.3	1.3	1.3
变动成本总额（元）	546	624	702	780	858
混合成本总额（元）	634	697	760	823	986
固定成本总额（元）	400	400	400	400	400
总 计	1580	1721	1862	2003	2244

2) 任务要求

根据上述资料，如果实际业务量为500小时，请完成关于制造费用预算成本的下列相关问题：

问题一、根据上述资料计算实际业务量对应的预算变动成本；

问题二、根据上述资料利用内插法计算实际业务量对应的预算混合成本；

问题三、根据上述资料计算实际业务量对应的预算固定成本；

问题四、根据上述资料计算实际业务量对应的预算成本。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，照明、通风、温度等条件良好；

2) 工具：科学计算器、草稿纸。

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	题型	模块	项目	评价要点			
3-1— 19	专业拓展技能	财务预算技能	弹性预算编制技能	评价内容		配 分	考核点
				弹性预算编制技能（20分）	职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况，教师根据实际情况适当判分（1分）； 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养，教师根据实际情况适当判分（1分）；
					技能点1： 根据预算表计算实际业务量对应的变动成本	4	要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分，扣完为止。
					技能点2： 根据预算表计算实际业务量对应的固定成本	2	要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分、计算结果错误扣1分，扣完为止。
					技能点3： 根据预算表利用内插法计算	8	上述两个金额要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣4分、计算结果错误扣4

					实际业务量对应的混合成本		分，扣完为止。
					技能点4： 计算预算总成本	4	要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分，扣完为止.
				合计		20	

20. 试题编号：3-1-20：财务管理一本利量计算

(1) 任务描述

1) 任务背景

长沙嘉和箱包有限公司公司主要生产儿童行李箱这一类产品，2022年销售量为10000件，单价为1000元，公司2022年的税前利润为100万元，变动成本率为60%。

2) 任务要求

根据上述资料，请完成关于本量利知识点的下列相关问题：

问题一：该公司 2022 年的固定成本

问题二：该公司 2022 年的边际贡献率

问题三：假定 2023 年该公司追加 20 万元的广告费，其他条件

均不变，试计算该年的固定成本

问题四：假设 2023 年的销售单价不变，计算该公司保本销售量；

问题五：假设 2023 年的销售单价和变动成本率不变，公司要实现税前利润增长 20%的目标，计算公司的目标销售量。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房1个，照明、通风、温度等条件良好；

2) 工具：科学计算器、草稿纸。

(3) 考核时量

本题考试时间：30 分钟

(4) 评分细则

题号	题型	模块	项目	评价要点
----	----	----	----	------

3-1-- 20	专业拓展技能	财务管理技能	本量利运用技能	评价内容		配 分	考核点
				保本点计算技能（20分）	职业素养	2	1. 卷面清晰整洁情况，教师根据实际情况适当判分（1分）； 2. 通过解题过程反映出的职业能力和职业素养，教师根据实际情况适当判分（1分）；
					技能点1： 根据收入成本计算实际业务量的固定成本	4	要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分，扣完为止。
					技能点2： 根据收入成本计算实际业务的边际贡献率	3	要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1.5分、计算结果错误扣1.5分，扣完为止。
					技能点3： 根据调整的成本计算下年度的固定成本	3	上述两个金额要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1.5分、计算结果错误扣1.5分，扣完为止。
					技能点4： 计算保本销售量	4	要求正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分、计算结果错误扣2分，扣完为止。
					技能点4：	4	要求正确规范写出计算过

					计算目标销售量		程，没有计算过程扣2分、 计算结果错误扣2分，扣完为止.
					合计		20

保险职业学院会计专业学生专业技能

考核题库——Python题目

三、专业拓展技能模块（二）

1、试题编号：3-2-1：python大数据财务应用

（3）任务描述

某企业一固定资产的原值为 10000 元，预计总的可使用年限为 5 年，预计净残值为 5%，按直线法计提折旧，截止上月，已计提折旧 8333.5 元。请运用固定资产计提折旧（年限平均法），编写 python 程序，求出未来 12 个月，每个月应当计提的折旧额？

（2）实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

（3）考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

2、试题编号：3-2-2：python大数据财务应用

（1）任务描述

现有 5 家公司【ABCDE】的年收入预算数分别为 10000、12000、13000、15000、20000；每个季度的分摊系数依次为 0.3、0.2、0.1、0.4。请编写 python 程序，根据收入的季度分摊系数，计算每个季度的收入预算金额。

（2）实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好

2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

3、试题编号：3-2-3：python大数据财务应用

(1) 任务描述

甲公司 2021 年全年 12 个月的营业额(单位：元)如下：6000, 12000, 15000, 5000, 24000, 10000, 13000, 8000, 20000, 26000, 30000, 19000。规则：当营业额小于 10000 元时，采取固定租金方式，租金 1000 元；当营业额介于 10000 到 20000 元时，租金按营业额的 10%；当营业额超过 20000 元时，租金=2000+超过部分的 5%。请编写 python 程序求解：甲公司每个月应付的租金？

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好

2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

4、试题编号：3-2-4：python大数据财务应用

(1) 任务描述

甲公司现在有 1 万元用于投资，如果年回报率是 8%，10 年后的收益是多少？考虑到每年 3%的通胀率，那么上述投资收益的现值又是多少呢？请用 python 编写程序完成。

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

5、试题编号：3-2-5：python大数据财务应用

(1) 任务描述

已知：某公司近五年的销售收入分别是 20000 元, 30000 元, 50000 元, 80000 元, 7000 元，招待费为 250 元, 300 元, 400 元, 600 元, 800 元，请计算出近五年每年允许税前扣除的招待费金额。请用 python 编写程序实现。标准：①业务招待费允许按照发生额的 60%在税前扣除，②但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。传入收入和招待费数据，计算各期允许税前扣除的招待费金额。

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

6、试题编号：3-2-6：python大数据财务应用

(1) 任务描述

固定资产计提折旧（年限平均法）要求：请用 python 编写程序完成。已知：某企业一固定资产的原值为 20000 元，预计总的可使用年限为 10 年，预计净残值为 5%，按直线法计提折旧，截止上月，已计提折旧 10000 元。求解：未来 12 个月，每个月应当计提的折旧额？

（2）实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

（3）考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

7、试题编号：3-2-7：python大数据财务应用

（1）任务描述

预算管理（收入预算），请用 python 编写程序完成。案例：已知有 5 家公司【ABCDE】的年收入预算数分别为 10000、13000、13000、14000、18000；每个季度的分摊系数依次为 0.2、0.3、0.1、0.4。要求：根据收入的季度分摊系数，计算每个季度的收入预算金额。

（2）实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

（3）考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

8、试题编号：3-2-8：python大数据财务应用

(1) 任务描述

甲公司当营业额小于 20000 元时，采取固定租金方式，租金 2000 元；当营业额介于 20000 到 30000 元时，租金按营业额的 10%；当营业额超过 30000 元时，租金=3000+超过部分的 5%。

已知：甲公司 2021 年全年 12 个月的营业额（单位：元）如下：8000，14000，15000，17000，29000，28000，13000，20000，31000，32000，35000，19000。请编写 python 程序求解：甲公司每个月应付的租金？

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

9、试题编号：3-2-9：python大数据财务应用

(1) 任务描述

甲公司现在有 10 万元用于投资，如果年回报率是 6%，10 年后的收益是多少？考虑到每年 2%的通胀率，那么上述投资收益的现值又是多少呢？请用 python 编写程序完成。

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

10、试题编号：3-2-10：python大数据财务应用

(1) 任务描述

已知：某公司近五年的销售收入分别是 208000 元, 300000 元, 500000 元, 620000 元, 560000 元, 招待费为 4000 元, 4200 元, 4800 元, 6000 元, 7500 元, 请计算出近五年每年允许税前扣除的招待费金额。企业所得税计算（业务招待费扣除限额）标准：①业务招待费允许按照发生额的 60%在税前扣除，②但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。传入收入和招待费数据，计算各期允许税前扣除的招待费金额。要求：请用 python 编写程序完成。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好

2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

11、试题编号：3-2-11：python大数据财务应用

(1) 任务描述

固定资产计提折旧（年限平均法） 要求：请用 python 编写程序完成。

已知：某企业一固定资产的原值为 120000 元, 预计总的可使用年限为 10 年, 预计净残值为 10%, 按直线法计提折旧, 截止上月, 已计提折旧 10800 元。

求解：未来 12 个月，每个月应当计提的折旧额？

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

12、试题编号：3-2-12：python大数据财务应用

(1) 任务描述

预算管理（收入预算）要求：请用 python 编写程序完成。

案例：已知有 5 家公司【ABCDE】的年收入预算数分别为 100000、130000、130000、140000、180000；每个季度的分摊系数依次为 0.1、0.3、0.2、0.4。

要求：根据收入的季度分摊系数，计算每个季度的收入预算金额。

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

13、试题编号：3-2-13：python大数据财务应用

(1) 任务描述

租金计算，要求：请用 python 编写程序完成。

规则：当营业额小于 200000 元时，采取固定租金方式，租金 4000 元；当营业额介于 200000 到 300000 元时，租金按营业额的 5%；当营业额超过 300000 元

时，租金=15000+超过部分的 2%。

已知：甲公司 2021 年全年 12 个月的营业额(单位：元)如下：80000, 140000, 150000, 170000, 290000, 280000, 130000, 200000, 310000, 320000, 350000, 190000。

求解：甲公司每个月应付的租金？

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

14、试题编号：3-2-14：python大数据财务应用

(1) 任务描述

甲公司现在有 100 万元用于投资，如果年回报率是 5%，10 年后的收益是多少？考虑到每年 2%的通胀率，那么上述投资收益的现值又是多少呢？请用 python 编写程序完成。

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

15、试题编号：3-2-15：python大数据财务应用

(1) 任务描述

已知：某公司近五年的销售收入分别是 218000 元, 320000 元, 500000 元, 620000 元, 560000 元, 招待费为 4000 元, 4200 元, 4800 元, 6000 元, 7500 元, 请计算出近五年每年允许税前扣除的招待费金额。要求：请用 python 编写程序完成。

企业所得税计算（业务招待费扣除限额）要求：请用 python 编写程序完成。

标准：①业务招待费允许按照发生额的 60%在税前扣除，②但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。传入收入和招待费数据，计算各期允许税前扣除的招待费金额。

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

16、试题编号：3-2-16：python大数据财务应用

(1) 任务描述

固定资产计提折旧（年限平均法） 要求：请用 python 编写程序完成。

已知：某企业一固定资产的原值为 120000 元, 预计总的可使用年限为 10 年, 预计净残值为 10%，按直线法计提折旧，截止上月，已计提折旧 10800 元。

求解：未来 12 个月，每个月应当计提的折旧额？

(2) 实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

17、试题编号：3-2-17：python大数据财务应用

(1) 任务描述

预算管理（收入预算）要求：请用 python 编写程序完成。案例：已知有 5 家公司【ABCDE】的年收入预算数分别为 150000、130000、130000、140000、180000；每个季度的分摊系数依次为 0.1、0.2、0.3、0.4。要求：根据收入的季度分摊系数，计算每个季度的收入预算金额。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好

2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

18、试题编号：3-2-18：python大数据财务应用

(1) 任务描述

租金计算，要求：请用 python 编写程序完成。

规则：当营业额小于 100000 元时，采取固定租金方式，租金 2000 元；当营业额介于 100000 到 200000 元时，租金按营业额的 5%；当营业额超过 200000 元时，租金=10000+超过部分的 2%。

已知：甲公司 2021 年全年 12 个月的营业额(单位:元)如下:80000,140000,150000,170000,290000,280000,130000,200000,310000,320000,350000,190000。

求解：甲公司每个月应付的租金？

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好

2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

19、试题编号：3-2-19：python大数据财务应用

(1) 任务描述

甲公司现在有 100 万元用于投资，如果年回报率是 8%，10 年后的收益是多少？考虑到每年 3%的通胀率，那么上述投资收益的现值又是多少呢？请用 python 编写程序完成。

(2) 实施条件

1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好

2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。

3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

(3) 考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟

20、试题编号：3-2-20：python大数据财务应用

(1) 任务描述

已知：某公司近五年的销售收入分别是 118000 元, 320000 元, 500000 元, 460000 元, 360000 元，招待费为 5000 元, 5200 元, 5800 元, 6000 元, 7500 元，

请计算出近五年每年允许税前扣除的招待费金额。要求：请用 python 编写程序完成。

企业所得税计算（业务招待费扣除限额）要求：请用 python 编写程序完成。

标准：①业务招待费允许按照发生额的 60%在税前扣除，②但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。传入收入和招待费数据，计算各期允许税前扣除的招待费金额。

（2）实施条件

- 1) 场地：操作机房 1 个，机房照明通风良好
- 2) 设备：机房电脑安装了 python 运行环境 pycharm，并安装谷歌浏览器最新版。
- 3) 工具：每个机房配置供 60 人使用的草稿纸。

（3）考核时量

考试时间：120 分钟，本题 30 分钟