



大数据与会计 专业技能考核题库

适 用 专 业	大数据与会计
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

大数据与会计专业技能考核题库

试题库说明

依据大数据与会计技能考试标准制定，大数据与会计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：基本技能模块包括各类原始凭证的填制；模块二：岗位核心技能包括了记账凭证的填制与审核、数据查询、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数据分析、Python在财务数据分析中应用等；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，现试题库编写有模块一：基本技能模块共7大类，每类别20道题，共140道题；模块二：岗位核心技能模块25套，每套题中包含了16道题，共400道题；模块三岗位拓展职能包括两部份，一部份是财务分析，试题共20道题，一部份是Python在财务数据分析中应用，共20道题，试题总量为580道题。后续将根据大数据与会计的发展变化和技能抽考要求不断修订试题内容。

保险职业学院大数据与会计专业技能考核题库

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		中国工商银行 现金支票		10504315 01630654	
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		复核		记账	
我账户内支付					
出票人签章					
付款期限自出票之日起十天					
单位主管 会计					

附加信息:		(贴粘单处)	
收款人签章		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。	
年 月 日			
身份证件名称:		发证机关:	
号码			

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

ICBC 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	
票据号码			
备注：			
复核：		记账：	

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

机器编号：889902615321 此联不作报销和记账凭证使用 开票日期：

4300174130 00123508

名称：	03-884-2392-42>->-34*31<066>						
纳税人识别号：	92289>2317*/>/29262735*25*83-						
地址、电话：	+16985--99>7>1761*7*/2<66-93						
开户行及账号：	2<-*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)			
名称：	校验码 58656 59890 26320 62606						
纳税人识别号：							
地址、电话：							
开户行及账号：							

收款人： 复核： 开票人： 销售方：(章)

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	原始凭证的填制	5分	销售发票填制	要求发票基本要素填
----	---------	----	--------	-----------

基本技能	(7个案例任选2个案例题型, 每个案例5分, 共计10分)			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。
------	-------------------------------	--	--	------------------------------------

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		③ 记 帐 联	
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:

银行存款日记账																			
2019年	凭证	摘要	对方科目	借方金额					贷方金额					借或贷	余额				
				百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元
5 1	记	期初余额													借	3	7	6	5
5 1	记	购买财务软件	无形资产							2	0	0	0	0	0	借	1	7	6
5 6	记	支付办公费	管理费用								5	0	0	0	0	借	1	7	6
5 10	记	发放工资	应付职工薪酬							6	1	0	0	0	0	借	1	1	5
5 14	记	采购原材料	原材料、应交税费							5	0	0	0	0	0	借	6	5	0
5 15	记	收到欠款	应收账款	1	1	0	0	0	0	0					借	7	6	0	
5 22	记	支付招待费	销售费用								8	0	0	0	0	借	7	5	2
5 25	记	捐款	营业外支出							5	0	0	0	0	0	借	2	5	2
5 26	记	收到货款	主营业务收入、应交税费	2	0	0	0	0	0	0					借	2	2	5	
5 31	记	收到员工还款	其他应收款			2	0	0	0	0	0				借	2	2	7	
5 31		本月合计		2	1	3	0	0	0	0			3	6	2	3	0	0	0
5 31		本年累计		2	1	3	0	0	0	0			3	6	2	3	0	0	0

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: 湖南表里如一服饰有限公司		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	湖南千裕商贸有限公司	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	长沙远程服饰有限公司	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	湖南省红十字协会	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

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

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

项目2- 1 湖南表里如一玻璃有限公司	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
	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

项目2- 2 宁夏朵晴伞业有限公司	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 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
	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

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

项目2- 3 湖南光明灯泡有限公司	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
	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

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 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

项目2- 4 湖南嘉嘉实木家具有限公司	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

	试题2-5-1 采购原材料
--	------------------

项目2- 5 湖南韵艺乐器制造有限公司	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
	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：湖南恒全家具有限公司

（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

项目2- 7 长沙靓靓服装有限公司	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 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

项目2- 9 湖南程美文具有限公司	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 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

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	办公桌椅	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

项目2- 10 湖南湘达鞋业有限公司	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
	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

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	李珺		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		主管	周崎
	出纳	蒋小芳		工人	肖念斌
采购部	采购专员	肖光明	生产部	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

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

	试题2-15-1 生产车间领用原材料
	试题2-15-2

项目2- 15 湖南牛牛箱包制造有限公司	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	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
	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	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

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

项目2- 21 湖南乐居电器有限公司	试题2-21-2 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	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

湖南李师傅食品有限公司	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	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

保险职业学院会计专业学生专业技能 考核题库——财务分析

三、专业拓展技能模块（一）

1. 试题编号：3-1-1：营运能力指标分析—资产运用效率分析

（1）任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2021年营业收入净额为8100万元，营业成本为6075万元。

2021年12月31日的资产负债表简表如下：

资产负债表简表

编制单位：永诚科技有限公司 2021 年 12 月 31 日 单位：万元

资产	期末数	期初数	负债及所有者权益	期末数	期初数
货币资金	375	300	应付票据	750	600
应收账款	1125	900	应付账款	375	300
存货	2250	1800	长期借款	2700	2700
固定资产	2125	1925	实收资本	1650	1200
无形资产	575	475	留存收益	975	600

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、计算公司2021年的平均应收账款，并将结果填入下表；

问题二、计算公司2021年的应收账款周转率，并将结果填入下表；

问题三、计算公司2021年的平均存货，并将结果填入下表；

问题四、计算公司2021年的平均存货周转率，并将结果填入下表；

问题五、计算公司2021年的平均固定资产，并将结果填入下表；

问题六、计算公司2021年的固定资产周转率，并将结果填入下表；

项目	2021年
平均应收账款（万元）	
应收账款周转率（次）	
平均存货（万元）	
存货周转率（次）	
平均固定资产（万元）	
固定资产周转率（次）	

(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 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	营运能力指标计算技能	周转率的计算	评价内容		考核点
				周转率的计算 (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: 平均应收账款余额计算	3 1、正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分,扣完为止。
					技能点2: 应收账款周转率计算	3 1、正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分,扣完为止。
					技能点3: 平均存货的计算	3 1、正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分,扣完为止。

				技能点4: 存货周转 率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣1 分，扣完为止。
				技能点5: 平均固定 资产的计 算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				技能点6: 固定资产 周转率的 计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				合计	20	

2. 试题编号：3-1-2：营运能力指标分析—资产运用效率

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一：

企业名称：湖南四友食品有限责任公司

企业工商登记信息：

工商注册号	430000000001582	登记状态	存续（在营、开业、在册）
法定代表人	张根云	注册资本	1,497,557 元
企业信用代码	91430000717059709R	成立时间	2009/4/7
登记机关	湖南省市场监督管理局	核准日期	2019/1/11
营业期限	2009-04-07 - 无限期	企业类型	有限责任公司
所在省份	湖南省	企业地址	长沙市天心区月塘路196号
经营范围	加工乳品、饮料、食品、原材料、保健食品、冷食冷饮、生产乳品机械、食品机械；开发、生产生物工程技术产品（不包括基因产品）；信息咨询；餐饮；自产产品的冷藏运输；自有房屋出租；物业管理；安装、修理、租赁自有/剩余乳品机械和设备（非融资租赁）；销售自产产品；批发零售米、面制品及食用油；批发零售糕点、糖果及糖；批发零售果品、蔬菜；批发零售肉、禽、蛋及水产品；批发零售饮料及茶叶；批发零售其他食品；货物进出口；组织文化艺术交流活动；会议服务；教育咨询；展览会票务代理。		

资料二：公司2018年度资产负债表：

资产负债表

会企01表

湖南四友食品有限责任公司

编制日期：2018年12月31

单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	期末余额	期初余额
流动资产			流动负债		
货币资金	1,768,243.93	1,759,208.90	短期借款	93,425.15	99,413.89
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	648,055.43	559,867.99	应付票据及应付账款	795,184.55	853,726.58
预付款项	94,285.88	85,717.21	预收款项	135,826.38	146,486.33
其他应收款	37,200.64	68,255.21	合同负债	-	-
存货	556,848.78	465,756.06	应付职工薪酬	44,784.43	48,317.03
持有待售资产			应交税费	28,752.84	22,708.84
一年内到期的非流动资产			其他应付款	845,568.79	783,392.28
其他流动资产	619,134.63	913,694.60	持有待售负债		
流动资产合计	3,723,769.29	3,852,499.97	一年内到期的非流动负债		
非流动资产	-	-	其他流动负债		
债权投资	44,300.00	44,300.00	流动负债合计	1,943,542.14	1,954,044.95
其他债权投资			非流动负债		
长期应收款			长期借款	344,682.34	411,486.21
长期股权投资	788,655.94	583,833.80	应付债券		
其他权益工具投资			其中：优先股		
其他非流动金融资产			永续债		
投资性房地产	18,060.79	19,324.34	长期应付款	21,514.54	25,692.56
固定资产	2,423,445.42	2,425,717.57	预计负债	450.30	450.30
在建工程	48,398.67	75,846.17	递延收益	250,748.18	244,403.45
生产性生物资产	34,018.14	30,584.91	递延所得税负债	21,059.29	28,916.89
油气资产	-	-	其他非流动负债		
无形资产	458,295.46	498,931.81	非流动负债合计	638,454.64	710,949.42
开发支出			负债合计	2,581,996.78	2,664,994.37
商誉			所有者权益		-
长期待摊费用	19,858.68	20,942.31	实收资本(或股本)	1,497,557.00	1,497,557.00
递延所得税资产	37,847.55	40,800.63	其他权益工具		
其他非流动资产	1,004.28	1,000.26	其中：优先股		
非流动资产合计	3,905,209.44	3,765,431.53	永续债		
			资本公积	3,310,373.77	3,229,424.41
			减：库存股		
			其他综合收益	-1,095.55	1,293.94
			盈余公积	109,180.21	88,524.63
			一般风险准备		
			未分配利润	-100,421.47	-80,205.87
			所有者权益(或股东权益)合计	5,046,981.95	4,952,937.13
资产总计	7,628,978.73	7,617,931.50	负债和所有者权益(或股东权益)总计	7,628,978.73	7,617,931.50

资料三：公司2018年度利润表：

利润表

会企02表

编制单位：湖南四友食品有限责任公司

2018年

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	6,121,181.63	5,853,875.37
减：营业成本	4,312,597.92	4,072,906.51
税金及附加	46,608.84	47,358.63
销售费用	1,591,395.78	1,476,399.58
管理费用	349,254.44	315,278.77
研发费用		
财务费用	5,082.14	-11,469.45
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失	21,128.39	22,978.87
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	219,232.42	91,765.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	186,822.15	75,018.12
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	102,731.39	22,188.26
加：营业外收入	1,194.58	136,179.50
减：营业外支出	10,072.24	7,024.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	93,853.73	151,343.59
减：所得税费用	15,108.56	17,597.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	78,745.17	133,745.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	78,745.17	133,745.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0	0
五、其他综合收益的税后净额	-3,689.62	8,058.40
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-3,689.62	8,058.40
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	75,055.54	141,804.21
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

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),注:
计算公式中凡涉及到资产负债表数据的要求用平均数,涉及到利润表数据的
用本期数。

问题一、根据上述材料计算公司2018年的应收票据及应收账款平均余额,并将结果填入下表;

问题二、根据上述材料计算公司2018年的应收票据及应收账款周转率,并将结果填入下表;

问题三、根据上述材料计算公司2018年的存货平均金额,并将结果填入下表;

问题四、根据上述材料计算公司2018年的存货周转率,并将结果填入下表;

问题五、根据上述材料计算公司2018年的流动资产平均余额,并将结果填入下表;

问题六、根据上述材料计算公司2018年的流动资产周转率,并将结果填入下表;

项目	2018年末指标值
(1) 平均应收票据及应收账款	
(2) 应收票据及应收账款周转率	
(3) 平均存货金额	
(4) 存货周转率(注:分子用营业成本)	
(5) 平均流动资产余额	

(6) 流动资产周转率	
-------------	--

(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 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	营运能力指标计算技能	周转率的计算	评价内容		考核点
				评价内容	配分	考核点
					2	
			周转率的计算（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：应收票据及应收账款平均余额计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。

				技能点2: 应收票据 及应收账款 周转率 计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分,扣 完为止。
				技能点3: 存货周转 平均余额 计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分,扣 完为止。
				技能点4: 存货周转 率计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分,扣 完为止。
				技能点5: 流动资产 平均余额 的计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分,扣 完为止。
				技能点6: 流动资产 周转率的 计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分,扣 完为止。
				合计		20

3. 试题编号：3-1-3：营运能力指标分析—资产运用效率

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一：

企业名称：湖南四友食品有限责任公司

企业工商登记信息：

工商注册号	430000000001582	登记状态	存续（在营、开业、在册）
法定代表人	张根云	注册资本	1,497,557 元
企业信用代码	91430000717059709R	成立时间	2009/4/7
登记机关	湖南省市场监督管理局	核准日期	2019/1/11
营业期限	2009-04-07 - 无限期	企业类型	有限责任公司
所在省份	湖南省	企业地址	长沙市天心区月塘路196号
经营范围	加工乳品、饮料、食品、原材料、保健食品、冷食冷饮、生产乳品机械、食品机械；开发、生产生物工程技术产品（不包括基因产品）；信息咨询；餐饮；自产产品的冷藏运输；自有房屋出租；物业管理；安装、修理、租赁自有/剩余乳品机械和设备（非融资租赁）；销售自产产品；批发零售米、面制品及食用油；批发零售糕点、糖果及糖；批发零售果品、蔬菜；批发零售肉、禽、蛋及水产品；批发零售饮料及茶叶；批发零售其他食品；货物进出口；组织文化艺术交流活动；会议服务；教育咨询；展览会票务代理。		

资料二：公司2018年度资产负债表：

资产负债表

会企01表

湖南四友食品有限责任公司

编制日期：2018年12月31

单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	期末余额	期初余额
流动资产			流动负债		
货币资金	1,768,243.93	1,759,208.90	短期借款	93,425.15	99,413.89
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	648,055.43	559,867.99	应付票据及应付账款	795,184.55	853,726.58
预付款项	94,285.88	85,717.21	预收款项	135,826.38	146,486.33
其他应收款	37,200.64	68,255.21	合同负债	-	-
存货	556,848.78	465,756.06	应付职工薪酬	44,784.43	48,317.03
持有待售资产			应交税费	28,752.84	22,708.84
一年内到期的非流动资产			其他应付款	845,568.79	783,392.28
其他流动资产	619,134.63	913,694.60	持有待售负债		
流动资产合计	3,723,769.29	3,852,499.97	一年内到期的非流动负债		
非流动资产	-	-	其他流动负债		
债权投资	44,300.00	44,300.00	流动负债合计	1,943,542.14	1,954,044.95
其他债权投资			非流动负债		
长期应收款			长期借款	344,682.34	411,486.21
长期股权投资	788,655.94	583,833.80	应付债券		
其他权益工具投资			其中：优先股		
其他非流动金融资产			永续债		
投资性房地产	18,060.79	19,324.34	长期应付款	21,514.54	25,692.56
固定资产	2,423,445.42	2,425,717.57	预计负债	450.30	450.30
在建工程	48,398.67	75,846.17	递延收益	250,748.18	244,403.45
生产性生物资产	34,018.14	30,584.91	递延所得税负债	21,059.29	28,916.89
油气资产	-	-	其他非流动负债		
无形资产	458,295.46	498,931.81	非流动负债合计	638,454.64	710,949.42
开发支出			负债合计	2,581,996.78	2,664,994.37
商誉			所有者权益		-
长期待摊费用	19,858.68	20,942.31	实收资本(或股本)	1,497,557.00	1,497,557.00
递延所得税资产	37,847.55	40,800.63	其他权益工具		
其他非流动资产	1,004.28	1,000.26	其中：优先股		
非流动资产合计	3,905,209.44	3,765,431.53	永续债		
			资本公积	3,310,373.77	3,229,424.41
			减：库存股		
			其他综合收益	-1,095.55	1,293.94
			盈余公积	109,180.21	88,524.63
			一般风险准备		
			未分配利润	-100,421.47	-80,205.87
			所有者权益(或股东权益)合计	5,046,981.95	4,952,937.13
资产总计	7,628,978.73	7,617,931.50	负债和所有者权益(或股东权益)总计	7,628,978.73	7,617,931.50

资料三：公司2018年度利润表：

利润表

会企02表

编制单位：湖南四友食品有限责任公司

2018年

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	6,121,181.63	5,853,875.37
减：营业成本	4,312,597.92	4,072,906.51
税金及附加	46,608.84	47,358.63
销售费用	1,591,395.78	1,476,399.58
管理费用	349,254.44	315,278.77
研发费用		
财务费用	5,082.14	-11,469.45
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失	21,128.39	22,978.87
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	219,232.42	91,765.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	186,822.15	75,018.12
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	102,731.39	22,188.26
加：营业外收入	1,194.58	136,179.50
减：营业外支出	10,072.24	7,024.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	93,853.73	151,343.59
减：所得税费用	15,108.56	17,597.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	78,745.17	133,745.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	78,745.17	133,745.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0	0
五、其他综合收益的税后净额	-3,689.62	8,058.40
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-3,689.62	8,058.40
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	75,055.54	141,804.21
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

3) 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),注:
计算公式中凡涉及到资产负债表数据的要求用平均数,涉及到利润表数据的
用本期数。

问题一、根据上述材料计算公司2018年的固定资产平均余额,并将结果填入下表;

问题二、根据上述材料计算公司2018年的固定资产周转率,并将结果填入下表;

问题三、根据上述材料计算公司2018年的非流动资产平均余额,并将结果填入下表;

问题四、根据上述材料计算公司2018年的非流动资产周转率,并将结果填入下表;

问题六、根据上述材料计算公司2018年的总资产平均余额,并将结果填入下表;

问题六、根据上述材料计算公司2018年的总资产周转率,并将结果填入下表;

项目	2018年末指标值
(1) 固定资产平均余额	
(2) 固定资产周转率	
(3) 非流动资产平均余额	
(4) 非流动资产周转率	
(5) 总资产平均余额	
(6) 总资产周转率	

(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 30 分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点			
3-1-3	专业拓展技能	营运能力指标计算技能	周转率的计算	评价内容		配 分	考核点
				周转率的计算 (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： 固定资产平均余额计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2： 固定资产周转率计	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。

					算		
					技能点3: 非流动资产平均余额的计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分, 扣完为止。
					技能点4: 非流动资产周转率的计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分, 扣完为止。
					技能点5: 总资产平均余额的计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分, 扣完为止。
					技能点6: 总资产周转率的计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分, 扣完为止。
					合计		20

3. 试题编号：3-1-4：营运能力指标分析—资产运用效率

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一：

企业名称：湖南四友食品有限责任公司

企业工商登记信息：

工商注册号	430000000001582	登记状态	存续（在营、开业、在册）
法定代表人	张根云	注册资本	1,497,557 元
企业信用代码	91430000717059709R	成立时间	2009/4/7
登记机关	湖南省市场监督管理局	核准日期	2019/1/11
营业期限	2009-04-07 - 无限期	企业类型	有限责任公司
所在省份	湖南省	企业地址	长沙市天心区月塘路196号
经营范围	加工乳品、饮料、食品、原材料、保健食品、冷食冷饮、生产乳品机械、食品机械；开发、生产生物工程技术产品（不包括基因产品）；信息咨询；餐饮；自产产品的冷藏运输；自有房屋出租；物业管理；安装、修理、租赁自有/剩余乳品机械和设备（非融资租赁）；销售自产产品；批发零售米、面制品及食用油；批发零售糕点、糖果及糖；批发零售果品、蔬菜；批发零售肉、禽、蛋及水产品；批发零售饮料及茶叶；批发零售其他食品；货物进出口；组织文化艺术交流活动；会议服务；教育咨询；展览会票务代理。		

资料二：公司2018年度资产负债表：

资产负债表

会企01表

湖南四友食品有限责任公司

编制日期：2018年12月31

单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	期末余额	期初余额
流动资产			流动负债		
货币资金	1,768,243.93	1,759,208.90	短期借款	93,425.15	99,413.89
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	648,055.43	559,867.99	应付票据及应付账款	795,184.55	853,726.58
预付款项	94,285.88	85,717.21	预收款项	135,826.38	146,486.33
其他应收款	37,200.64	68,255.21	合同负债	-	-
存货	556,848.78	465,756.06	应付职工薪酬	44,784.43	48,317.03
持有待售资产			应交税费	28,752.84	22,708.84
一年内到期的非流动资产			其他应付款	845,568.79	783,392.28
其他流动资产	619,134.63	913,694.60	持有待售负债		
流动资产合计	3,723,769.29	3,852,499.97	一年内到期的非流动负债		
非流动资产	-	-	其他流动负债		
债权投资	44,300.00	44,300.00	流动负债合计	1,943,542.14	1,954,044.95
其他债权投资			非流动负债		
长期应收款			长期借款	344,682.34	411,486.21
长期股权投资	788,655.94	583,833.80	应付债券		
其他权益工具投资			其中：优先股		
其他非流动金融资产			永续债		
投资性房地产	18,060.79	19,324.34	长期应付款	21,514.54	25,692.56
固定资产	2,423,445.42	2,425,717.57	预计负债	450.30	450.30
在建工程	48,398.67	75,846.17	递延收益	250,748.18	244,403.45
生产性生物资产	34,018.14	30,584.91	递延所得税负债	21,059.29	28,916.89
油气资产	-	-	其他非流动负债		
无形资产	458,295.46	498,931.81	非流动负债合计	638,454.64	710,949.42
开发支出			负债合计	2,581,996.78	2,664,994.37
商誉			所有者权益		-
长期待摊费用	19,858.68	20,942.31	实收资本(或股本)	1,497,557.00	1,497,557.00
递延所得税资产	37,847.55	40,800.63	其他权益工具		
其他非流动资产	1,004.28	1,000.26	其中：优先股		
非流动资产合计	3,905,209.44	3,765,431.53	永续债		
			资本公积	3,310,373.77	3,229,424.41
			减：库存股		
			其他综合收益	-1,095.55	1,293.94
			盈余公积	109,180.21	88,524.63
			一般风险准备		
			未分配利润	-100,421.47	-80,205.87
			所有者权益(或股东权益)合计	5,046,981.95	4,952,937.13
资产总计	7,628,978.73	7,617,931.50	负债和所有者权益(或股东权益)总计	7,628,978.73	7,617,931.50

资料三：公司2018年度利润表：

利润表

会企02表

编制单位：湖南四友食品有限责任公司

2018年

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	6,121,181.63	5,853,875.37
减：营业成本	4,312,597.92	4,072,906.51
税金及附加	46,608.84	47,358.63
销售费用	1,591,395.78	1,476,399.58
管理费用	349,254.44	315,278.77
研发费用		
财务费用	5,082.14	-11,469.45
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失	21,128.39	22,978.87
信用减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	219,232.42	91,765.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	186,822.15	75,018.12
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	102,731.39	22,188.26
加：营业外收入	1,194.58	136,179.50
减：营业外支出	10,072.24	7,024.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	93,853.73	151,343.59
减：所得税费用	15,108.56	17,597.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	78,745.17	133,745.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	78,745.17	133,745.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0	0
五、其他综合收益的税后净额	-3,689.62	8,058.40
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-3,689.62	8,058.40
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	75,055.54	141,804.21
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

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),注:
计算公式中凡涉及到资产负债表数据的要求用平均数,涉及到利润表数据的
用本期数。

问题一、根据上述材料计算公司2018年的流动资产平均余额,并将结果填入下表;

问题二、根据上述材料计算公司2018年的流动资周转率,并将结果填入下表;

问题三、根据上述材料计算公司2018年的非流动资产平均余额,并将结果填入下表;

问题四、根据上述材料计算公司2018年的非流动资产周转率,并将结果填入下表;

问题六、根据上述材料计算公司2018年的总资产平均余额,并将结果填入下表;

问题六、根据上述材料计算公司2018年的总资产周转率,并将结果填入下表;

项目	2018年末指标值
(1) 流动资产平均余额	
(2) 流动资产周转率	
(3) 非流动资产平均余额	
(4) 非流动资产周转率	
(5) 总资产平均余额	
(6) 总资产周转率	

(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 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	营运能力指标计算技能	周转率的计算	评价内容		配 分	考核点
				周转率的计算 (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： 流动资产平均余额计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2： 流动资产周转率计	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。

					算		
					技能点3: 非流动资产平均余额的计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分, 扣完为止。
					技能点4: 非流动资产周转率的计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分, 扣完为止。
					技能点5: 总资产平均余额的计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分, 扣完为止。
					技能点6: 总资产周转率的计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分, 扣完为止。
					合计		20

3. 试题编号3-1-5：偿债能力指标分析—长期偿债能力和短期偿债能力

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2021年12月31日的资产负债表和利润表如下：

资产负债表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月31日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	599 700.00	588112.13	短期借款	—	—
交易性金融资产	—	—	交易性金融负债	—	—
衍生金融资产	—	—	应付票据及应付账款	108.000.00	150 000.00
应收票据及应收账款	844 130.00	610 050.00	预收款项	—	—
预付款项	47 000.00	150 000.00	应付职工薪酬	—	—
其他应收款(合计)	—	—	应交税费	272 149.70	156 632.00
存货	456 000.00	170 000.00	其他应付款	109 893.70	51 917.00
一年内到期的非流动资产	—	—	持有待售负债	—	—
其他流动资产	—	—	一年内到期的非流动负债	—	—
流动资产合计	1 946 830.00	1 518 162.13	其他流动负债	—	—

非流动资产	-	-	流动负债合计	490 043.40	358 549.00
债权投资	-	-	非流动负债：	-	-
其他债权投资	-	-	长期借款	500 800.00	500 000.00
长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投资	-	-	长期应付款		
投资性房地产	-	-	预计负债		
固定资产	220 000.00	300 000.00	递延所得税负债		
在建工程	-	-	其他非流动负债		
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	500 800.00	500 000.00
无形资产	99 583.33	50 000.00	负债合计	990 843.40	858 549.00
开发支出	-	-	所有者权益（或股 东权益）		
商誉	-	-	实收资本（或股本）	1 000 000.00	1 000 000.00
长期待摊费用	-	-	资本公积		
递延所得税资产	-	-	减：库存股		
其他非流动资产	-	-	盈余公积	98 665.00	98 665.00
非流动资产合计	319 583.33	350 000.00	未分配利润	176 904.93	-89 051.87
			所有者权益（或股 东权益）合计	1 275 569.93	1 009 613.13
资产总计	2 266 413.33	1 868 162.13	负债及所有者权益 （或股东权益）总 计	2 266 413.33	1 868 162.13

制表人：刘奕

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）

注：

- （1）指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数
- （2）计算结果保留至小数点后两位

问题一、根据上述材料计算公司2021年的流动比率，并将结果填入下表；

问题二、根据上述材料计算公司2021年的速动比率，并将结果填入下表；

问题三、根据上述材料计算公司2021年的现金比率，并将结果填入下表；

问题四、根据上述材料计算公司2021年的资产负债率，并将结果填入下表；

问题五、根据上述材料计算公司2021年产权比率，并将结果填入下表；

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	(1) 流动比率	
	(2) 速动比率	
	(3) 现金比率	
	(4) 资产负债率	
	(5) 产权比率	

(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 30 分钟

(4) 评分细则

				评价内容		配 分	考核点
					职业素养		
3-5	专 业 拓	偿 债 能	短 期 偿			3	1. 卷面清晰整洁情况，教师根据实际情况适当判分（2分）； 2. 通过解题过程反映出的职业

	展 技 能	力 指 标 计 算 技 能	债 能 力 和 长 期 偿 债 能 力 指 标 的 计 算	偿债 能力 的 计 算 (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： 流动比率 计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2： 速动比率 计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点3： 现金比率 的计算	4	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 2分，扣完为止。
					技能点4： 资产负债 率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点5： 产权比率 的计算	4	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 2 分，扣完为止。
				合计		20	

6. 试题编号3-1-6：偿债能力指标分析—长期偿债能力和短期偿债能力

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2021年12月31日的资产负债表和利润表如下：

资产负债表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月31日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	599 700.00	588112.13	短期借款	-	-
交易性金融资产	-	-	交易性金融负债	-	-
衍生金融资产	-	-	应付票据及应付账款	108.000.00	150 000.00
应收票据及应收账款	844 130.00	610 050.00	预收款项	-	-
预付款项	47 000.00	150 000.00	应付职工薪酬	-	-
其他应收款(合计)	-	-	应交税费	272 149.70	156 632.00
存货	456 000.00	170 000.00	其他应付款	109 893.70	51 917.00
一年内到期的非流动资产	-	-	持有待售负债	-	-
其他流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	-	-
流动资产合计	1 946 830.00	1 518 162.13	其他流动负债	-	-
非流动资产	-	-	流动负债合计	490 043.40	358 549.00
债权投资	-	-	非流动负债：	-	-

其他债权投资	-	-	长期借款	500 800.00	500 000.00
长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投资	-	-	长期应付款		
投资性房地产	-	-	预计负债		
固定资产	220 000.00	300 000.00	递延所得税负债		
在建工程	-	-	其他非流动负债		
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	500 800.00	500 000.00
无形资产	99 583.33	50 000.00	负债合计	990 843.40	858 549.00
开发支出	-	-	所有者权益（或股东权益）		
商誉	-	-	实收资本（或股本）	1 000 000.00	1 000 000.00
长期待摊费用	-	-	资本公积		
递延所得税资产	-	-	减：库存股		
其他非流动资产	-	-	盈余公积	98 665.00	98 665.00
非流动资产合计	319 583.33	350 000.00	未分配利润	176 904.93	-89 051.87
			所有者权益（或股东权益）合计	1 275 569.93	1 009 613.13
资产总计	2 266 413.33	1 868 162.13	负债及所有者权益（或股东权益）总计	2 266 413.33	1 868 162.13

制表人：刘奕

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）

注：

- （1）指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数
- （2）计算结果保留至小数点后两位

问题一、根据上述材料计算公司2021年的流动比率，并将结果填入下表；

问题二、根据上述材料计算公司2021年的速动比率，并将结果填入下表；

问题三、根据上述材料计算公司2021年的现金比率，并将结果填入下表；

问题四、根据上述材料计算公司2021年的资产负债率，并将结果填入下表；

问题五、根据上述材料计算公司2021年产权比率，并将结果填入下表；

问题六、根据上述材料计算公司2021年权益乘数，并将结果填入下表；

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	(1) 流动比率	
	(2) 速动比率	
	(3) 现金比率	
	(4) 资产负债率	
	(5) 产权比率	
	(6) 权益乘数	

(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 30 分钟

(4) 评分细则

3-6	专业拓展	偿债能力	短期偿债能力和长	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

	技能	指标 计算 技能	期偿债能力指标的 计算	偿债能力的 计算(20分)			实际情况适当判分（1分）；
					技能点1： 流动比率 计算	3	1、正确规范写出计算过程， 没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2： 速动比率 计算	3	1、正确规范写出计算过程， 没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点3： 现金比率 的计算	3	1、正确规范写出计算过程， 没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1分，扣完为止。
					技能点4： 资产负债 率的计算	3	1、正确规范写出计算过程， 没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点5： 产权比率 的计算	3	1、正确规范写出计算过程， 没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点6： 权益乘数	3	1、正确规范写出计算过程， 没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				合计		20	

7. 试题编号3-1-7：偿债能力指标分析—长期偿债能力和短期偿债能力

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2021年12月31日的资产负债表和利润表如下：

资产负债表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月31日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益（或 股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	599 700.00	588112.13	短期借款	-	-
交易性金融资产	-	-	交易性金融负债	-	-
衍生金融资产	-	-	应付票据及应付账款	108.000.00	150 000.00
应收票据及应收账款	844 130.00	610 050.00	预收款项	-	-
预付款项	47 000.00	150 000.00	应付职工薪酬	-	-
其他应收款（合计）	-	-	应交税费	272 149.70	156 632.00
存货	456 000.00	170 000.00	其他应付款	109 893.70	51 917.00
一年内到期的非流动资产	-	-	持有待售负债	-	-
其他流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	-	-
流动资产合计	1 946 830.00	1 518 162.13	其他流动负债	-	-
非流动资产	-	-	流动负债合计	490 043.40	358 549.00
债权投资	-	-	非流动负债：	-	-

其他债权投资	-	-	长期借款	500 800.00	500 000.00
长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投资	-	-	长期应付款		
投资性房地产	-	-	预计负债		
固定资产	220 000.00	300 000.00	递延所得税负债		
在建工程	-	-	其他非流动负债		
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	500 800.00	500 000.00
无形资产	99 583.33	50 000.00	负债合计	990 843.40	858 549.00
开发支出	-	-	所有者权益（或股东权益）		
商誉	-	-	实收资本（或股本）	1 000 000.00	1 000 000.00
长期待摊费用	-	-	资本公积		
递延所得税资产	-	-	减：库存股		
其他非流动资产	-	-	盈余公积	98 665.00	98 665.00
非流动资产合计	319 583.33	350 000.00	未分配利润	176 904.93	-89 051.87
			所有者权益（或股东权益）合计	1 275 569.93	1 009 613.13
资产总计	2 266 413.33	1 868 162.13	负债及所有者权益（或股东权益）总计	2 266 413.33	1 868 162.13

制表人：刘奕

利润表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月

单位：元

项目	本期金额	累计金额
一、营业收入	371 600.00	3 348 000.00
减：营业成本	10 000.00	
税金及附加	-	-
销售费用	-	-
管理费用	135 000.00	21 02 443.00

财务费用	6 800.00	20 400.00
其中：利息费用	6 800.00	
利息收入		
资产减值损失		
加：其他收益、公允价值变动收益（损失以“一”号填列）		
投资收益（损失以“一”号填列）		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“一”号填列）		
二、营业利润（损失以“一”号填列）	219 800.00	1 225 156.00
加：营业外收入	134 809.10	134 809.10
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额	354 609.10	1 359 965.00
减：所得税费用	88 652.28	339 991.48
四、净利润	265 956.82	1 019 974.42
归属于母公司所有者的净利润		
少数股东损益		
五、每股收益		
基本每股收益(元/股)		
稀释每股收益(元/股)		

制表人：刘奕

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）

注：

- （1）指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数
- （2）指标计算分子分母均为利润表数的，取本期数
- （3）计算结果保留至小数点后两位

问题一、根据上述材料计算公司2021年的流动比率，并将结果填入下表；

问题二、根据上述材料计算公司2021年的速动比率，并将结果填入下表；

问题三、根据上述材料计算公司2021年的现金比率，并将结果填入下表；

问题四、根据上述材料计算公司2021年的资产负债率，并将结果填入下表；

问题五、根据上述材料计算公司2021年产权比率，并将结果填入下表；

问题六、根据上述材料计算公司2021年利息保障倍数，并将结果填入下表；

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	(1) 流动比率	
	(2) 速动比率	
	(3) 现金比率	
	(4) 资产负债率	
	(5) 产权比率	
	(6) 利息保障倍数	

(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 30 分钟

(4) 评分细则

				评价内容	配 分	考核点
--	--	--	--	------	--------	-----

3-1 -7	专业拓展技能	偿债能力指标计算技能	短期偿债能力和长期偿债能力指标的计算	偿债能力的计算(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：流动比率计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2：速动比率计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点3：现金比率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1分，扣完为止。
					技能点4：资产负债率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点5：所有者权益比率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点6：利息保障倍数	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					合计	20	

8. 试题编号3-1-8：偿债能力指标分析—长期偿债能力和短期偿债能力

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2021年12月31日的资产负债表和利润表如下：

资产负债表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月31日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	599 700.00	588112.13	短期借款	-	-
交易性金融资产	-	-	交易性金融负债	-	-
衍生金融资产	-	-	应付票据及应付账款	108.000.00	150 000.00
应收票据及应收账款	844 130.00	610 050.00	预收款项	-	-
预付款项	47 000.00	150 000.00	应付职工薪酬	-	-
其他应收款(合计)	-	-	应交税费	272 149.70	156 632.00
存货	456 000.00	170 000.00	其他应付款	109 893.70	51 917.00
一年内到期的非流动资产	-	-	持有待售负债	-	-
其他流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	-	-
流动资产合计	1 946 830.00	1 518 162.13	其他流动负债	-	-
非流动资产	-	-	流动负债合计	490 043.40	358 549.00
债权投资	-	-	非流动负债：	-	-

其他债权投资	-	-	长期借款	500 800.00	500 000.00
长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投资	-	-	长期应付款		
投资性房地产	-	-	预计负债		
固定资产	220 000.00	300 000.00	递延所得税负债		
在建工程	-	-	其他非流动负债		
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	500 800.00	500 000.00
无形资产	99 583.33	50 000.00	负债合计	990 843.40	858 549.00
开发支出	-	-	所有者权益（或股东 权益）		
商誉	-	-	实收资本（或股本）	1 000 000.00	1 000 000.00
长期待摊费用	-	-	资本公积		
递延所得税资产	-	-	减：库存股		
其他非流动资产	-	-	盈余公积	98 665.00	98 665.00
非流动资产合计	319 583.33	350 000.00	未分配利润	176 904.93	-89 051.87
			所有者权益（或股东 权益）合计	1 275 569.93	1 009 613.13
资产总计	2 266 413.33	1 868 162.13	负债及所有者权益 （或股东权益）总计	2 266 413.33	1 868 162.13

制表人：刘奕

利润表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月

单位：元

项目	本期金额	累计金额
一、营业收入	371 600.00	3 348 000.00
减：营业成本	10 000.00	
税金及附加	-	-
销售费用	-	-
管理费用	135 000.00	21 02 443.00
财务费用	6 800.00	20 400.00

其中：利息费用	6 800.00	
利息收入		
资产减值损失		
加：其他收益、公允价值变动收益（损失以“一”号填列）		
投资收益（损失以“一”号填列）		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“一”号填列）		
二、营业利润（损失以“一”号填列）	219 800.00	1 225 156.00
加：营业外收入	134 809.10	134 809.10
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额	354 609.10	1 359 965.00
减：所得税费用	88 652.28	339 991.48
四、净利润	265 956.82	1 019 974.42
归属于母公司所有者的净利润		
少数股东损益		
五、每股收益		
基本每股收益(元/股)		
稀释每股收益(元/股)		

制表人：刘奕

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）

注：

- （1）指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数
- （2）指标计算分子分母均为利润表数的，取本期数
- （3）计算结果保留至小数点后两位

问题一、根据上述材料计算公司2021年的流动比率，并将结果填入下表；

问题二、根据上述材料计算公司2021年的速动比率，并将结果填入下表；

问题三、根据上述材料计算公司2021年的现金比率，并将结果填入下表；

问题四、根据上述材料计算公司2021年的资产负债率，并将结果填入下表；

问题五、根据上述材料计算公司2021年所有者权益比率，并将结果填入下表；

问题六、根据上述材料计算公司2021年利息保障倍数，并将结果填入下表；

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	(1) 流动比率	
	(2) 速动比率	
	(3) 现金比率	
	(4) 资产负债率	
	(5) 所有者权益比率	
	(6) 利息保障倍数	

(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 30 分钟

(4) 评分细则

				评价内容	配 分	考核点
--	--	--	--	------	--------	-----

3-1 -8	专业拓展技能	偿债能力指标计算技能	短期偿债能力和长期偿债能力指标的计算	偿债能力的计算(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: 流动比率计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2: 速动比率计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点3: 现金比率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1分，扣完为止。
					技能点4: 资产负债率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点5: 产权比率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点6: 利息保障倍数	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				合计		20	

9、试题编号：3-1-9：偿债能力分析——短期偿债能力和长期偿债能力分析

（1）任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2021年12月31日的资产负债表和利润表如下：

资产负债表简表

湖南永诚科技有限公司

2018/12/31

单位：元

资产	期初	期末	负债及所有者权益	期初	期末
流动资产			流动负债		
货币资金	101,268.00	917,898.00	短期借款	279,364.00	279,364.00
交易性金融资产	130,000.00	130,000.00	应付票据及应付账款	260,350.00	800,944.00
应收票据及应收账款	201,366.00	136,310.00	应交税费	30,000.00	209,570.00
存货	1,619,697.00	1,861,697.00	流动负债合计	569,714.00	1,283,578.00
其他流动资产	8,000.00		非流动负债		
流动资产合计	2,060,331.00	3,045,905.00	长期借款	405,000.00	305,000.00
非流动资产			非流动负债合计	405,000.00	305,000.00
长期股权投资			负债合计	974,714.00	1,588,578.00
固定资产	767,220.00	712,220.00	所有者权益		
在建工程		100,000.00	实收资本	1,370,000.00	1,470,000.00
无形资产	120,000.00	120,000.00	留存收益	602,837.00	919,547.00
非流动资产合计	887,220.00	932,220.00	所有者权益合计	1,972,837.00	2,389,547.00
资产总计	2,947,551.00	3,978,125.00	负债及所有者权益总计	2,947,551.00	3,978,125.00

注：利润表、现金流量表有关数据,资产负债表的数据取期末数。

利息费用：79428 元，利润总额（息税前）：1316217.5，财务费用中利息费用是 188000，经营活动现金净流：862000。

计算现金比率时不包含交易性金融资产。

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、根据上述材料计算公司2021年的流动比率，并将结果填入下表；

问题二、根据上述材料计算公司2021年的速动比率，并将结果填入下表；

问题三、根据上述材料计算公司2021年的现金比率，并将结果填入下表；

问题四、根据上述材料计算公司2021年的资产负债率，并将结果填入下表；

问题五、根据上述材料计算公司2021年的利息保障倍数，并将结果填入下表；

问题六、根据上述材料计算公司2021年经营活动净现金比率，并将结果填入下表；

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	（1）流动比率	
	（2）速动比率	
	（3）现金比率	
	（4）资产负债率	
	（5）利息保障倍数	
	（6）经营活动净现金比率	

（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 30 分钟

(4) 评分细则

3-1 -9	专业 拓展 技能	偿债 能力 指标 计算 技能	短期 偿债 能力和长期 偿债能力指 标的计算	评价内容		配 分	考核点
				偿债 能力 的 计 算 (2 0 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： 流动比率 计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2： 速动比率 计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点3： 现金比率 的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1分，扣完为止。
					技能点4： 资产负债 率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完

						为止。
				技能点5： 利息保障 倍数的计 算	3	1、正确规范写出计算过程，没有 计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完 为止。
				技能点6： 经营活动 净现金比 率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有 计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完 为止。
				合计	20	

10、试题编号：3-1-10：获利能力分析——资产获利能力分析

(2) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2021年12月31日的资产负债表和利润表如下：

资产负债表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月31日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益（或 股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	599 700.00	588112.13	短期借款	-	-
交易性金融资产	-	-	交易性金融负债	-	-
衍生金融资产	-	-	应付票据及应付账款	108.000.00	150 000.00
应收票据及应收账款	844 130.00	610 050.00	预收款项	-	-
预付款项	47 000.00	150 000.00	应付职工薪酬	-	-
其他应收款(合计)	-	-	应交税费	272 149.70	156 632.00
存货	456 000.00	170 000.00	其他应付款	109 893.70	51 917.00
一年内到期的非流动资产	-	-	持有待售负债	-	-
其他流动资产	-	-	一年内到期的非流动负 债	-	-
流动资产合计	1 946 830.00	1 518 162.13	其他流动负债	-	-
非流动资产	-	-	流动负债合计	490 043.40	358 549.00
债权投资	-	-	非流动负债：	-	-
其他债权投资	-	-	长期借款	500 800.00	500 000.00

长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投资	-	-	长期应付款		
投资性房地产	-	-	预计负债		
固定资产	220 000.00	300 000.00	递延所得税负债		
在建工程	-	-	其他非流动负债		
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	500 800.00	500 000.00
无形资产	99 583.33	50 000.00	负债合计	990 843.40	858 549.00
开发支出	-	-	所有者权益（或股东权益）		
商誉	-	-	实收资本（或股本）	1 000 000.00	1 000 000.00
长期待摊费用	-	-	资本公积		
递延所得税资产	-	-	减：库存股		
其他非流动资产	-	-	盈余公积	98 665.00	98 665.00
非流动资产合计	319 583.33	350 000.00	未分配利润	176 904.93	-89 051.87
			所有者权益（或股东权益）合计	1 275 569.93	1 009 613.13
资产总计	2 266 413.33	1 868 162.13	负债及所有者权益（或股东权益）总计	2 266 413.33	1 868 162.13

制表人：刘奕

利润表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月 单位：元

项目	本期金额	累计金额
一、营业收入	371 600.00	3 348 000.00
减：营业成本	10 000.00	
税金及附加	-	-
销售费用	-	-
管理费用	135 000.00	21 02 443.00
财务费用	6 800.00	20 400.00

其中：利息费用	6 800.00	
利息收入		
资产减值损失		
加：其他收益、公允价值变动收益（损失以“一”号填列）		
投资收益（损失以“一”号填列）		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“一”号填列）		
二、营业利润（损失以“一”号填列）	219 800.00	1 225 156.00
加：营业外收入	134 809.10	134 809.10
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额	354 609.10	1 359 965.00
减：所得税费用	88 652.28	339 991.48
四、净利润	265 956.82	1 019 974.42
归属于母公司所有者的净利润		
少数股东损益		
五、每股收益		
基本每股收益(元/股)		
稀释每股收益(元/股)		

制表人：刘奕

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、根据上述材料计算公司2021年的平均资产总额，并将结果填入下表；

问题二、根据上述材料计算公司2021年的息税前利润总额，并将结果填入下表；

问题三、根据上述材料计算公司2021年的总资产收益率，并将结果填入下

表；

问题四、根据上述材料计算公司2021年的平均净资产，并将结果填入下表；

问题五、根据上述材料计算公司2021年的净资产收益率，并将结果填入下表；

分析内容	指标	指标值
获利能力指标计算	(1) 平均资产总额	
	(2) 息税前利润总额	
	(3) 总资产收益率	
	(4) 平均净资产	
	(5) 净资产收益率	

(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 30 分钟

(4) 评分细则

3-1-10	专业拓	获利能	资产获利能力	评价内容		配分	考核点
					职业素养	3	1. 卷面清晰整洁情况,教师根据实际情况适当判分(2分); 2. 通过解题过程反映出的职

	展 技 能	力 指 标 计 算 技 能	指标 计算	资产 获利 能力 指标 的 计 算 (20 分)			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: 平均总资产的计算	3	1、正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分,扣完为止。
					技能点2: 息税前利润总额的计算	3	1、正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分,扣完为止。
					技能点3: 总资产收益率的计算	4	1、正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 2 分,扣完为止。
					技能点4: 平均净资产的计算	3	1、正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分,扣完为止。
					技能点5: 净资产收益率的计算	4	1、正确规范写出计算过程,没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 2 分,扣完为止。
				合计		20	

11、试题编号：3-1-11：获利能力分析——资产和资本获利能力分析

(3) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2021年12月31日的资产负债表和利润表如下：

资产负债表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月31日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	599 700.00	588112.13	短期借款	-	-
交易性金融资产	-	-	交易性金融负债	-	-
衍生金融资产	-	-	应付票据及应付账款	108.000.00	150 000.00
应收票据及应收账款	844 130.00	610 050.00	预收款项	-	-
预付款项	47 000.00	150 000.00	应付职工薪酬	-	-
其他应收款（合计）	-	-	应交税费	272 149.70	156 632.00
存货	456 000.00	170 000.00	其他应付款	109 893.00	51 917.00
一年内到期的非流动资产	-	-	持有待售负债	-	-
其他流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	-	-
流动资产合计	1 946 830.00	1 518 162.13	其他流动负债	-	-
非流动资产	-	-	流动负债合计	490 043.00	358 549.00
债权投资	-	-	非流动负债：	-	-

其他债权投资	-	-	长期借款	500 800.00	500 000.00
长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投资	-	-	长期应付款		
投资性房地产	-	-	预计负债		
固定资产	220 000.00	300 000.00	递延所得税负债		
在建工程	-	-	其他非流动负债		
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	500 800.00	500 000.00
无形资产	99 583.33	50 000.00	负债合计	990 843.40	858 549.00
开发支出	-	-	所有者权益（或股东权益）		
商誉	-	-	实收资本（或股本）	1 000 000.00	1 000 000.00
长期待摊费用	-	-	资本公积		
递延所得税资产	-	-	减：库存股		
其他非流动资产	-	-	盈余公积	98 665.00	98 665.00
			未分配利润	176 904.93	-89 051.87
非流动资产合计	319 583.33	350 000.00	所有者权益合计	1551139.86	2368162.13
资产总计	2 266 413.33	1 868 162.13	负债及所有者权益（或股东权益）总计	2 266 413.33	1 868 162.13

制表人：刘奕

利润表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月

单位：元

项目	本期金额	累计金额
一、营业收入	371 600.00	3 348 000.00
减：营业成本	10 000.00	
税金及附加	-	-
销售费用	-	-
管理费用	135 000.00	21 02 443.00
财务费用	6 800.00	20 400.00
其中：利息费用	6 800.00	

利息收入		
资产减值损失		
加：其他收益、公允价值变动收益（损失以“一”号填列）		
投资收益（损失以“一”号填列）		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“一”号填列）		
二、营业利润（损失以“一”号填列）	219 800.00	1 225 156.00
加：营业外收入	134 809.10	134 809.10
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额	354 609.10	1 359 965.00
减：所得税费用	88 652.28	339 991.48
四、净利润	265 956.82	1 019 974.42
归属于母公司所有者的净利润		
少数股东损益		
五、每股收益		
基本每股收益(元/股)		
稀释每股收益(元/股)		

制表人：刘奕

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、根据上述材料计算公司2021年的平均资产总额，并将结果填入下表；

问题二、根据上述材料计算公司2021年的息税前利润总额，并将结果填入下表；

问题三、根据上述材料计算公司2021年的总资产收益率，并将结果填入下表；

问题四、根据上述材料计算公司2021年的平均长期资本，并将结果填入下表；

问题五、根据上述材料计算公司2021年的长期资本报酬率，并将结果填入下表；

分析内容	指标	指标值
资产与资本获利能力指标计算	(1) 平均总资产	
	(2) 息税前利润总额	
	(3) 总资产收益率	
	(4) 平均长期资本	
	(5) 长期资本报酬率	

(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 30 分钟

(4) 评分细则

3-1-11	专业拓展	获利能力	资产获利能力指标	评价内容		配 分	考核点
					职业素养		
						3	1. 卷面清晰整洁情况，教师根据实际情况适当判分（2分）； 2. 通过解题过程反映出的

	技能	指标 计算 技能	计算	资产 获利 能力		职业能力和职业素养，教师根据实际情况适当判分（1分）；
				指标的计 算 (20 分)	技能点1: 平均总资产 的计算	3 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2: 息税前 利润总 额的计 算	3 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点3: 总资产收 益率的计 算	4 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 2分，扣完为止。
					技能点4: 平均长期 资本	3 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点5: 长期资本 报酬率	4 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 2 分，扣完为止。
				合计		20

12、试题编号：3-1-12：获利能力分析——资产和资本获利能力分析

(4) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2021年12月31日的资产负债表和利润表如下：

资产负债表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月31日 单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	599 700.00	588112.13	短期借款	-	-
交易性金融资产	-	-	交易性金融负债	-	-
衍生金融资产	-	-	应付票据及应付账款	108 000.00	150 000.00
应收票据及应收账款	844 130.00	610 050.00	预收款项	-	-
预付款项	47 000.00	150 000.00	应付职工薪酬	-	-
其他应收款(合计)	-	-	应交税费	272 149.70	156 632.00
存货	456 000.00	170 000.00	其他应付款	109 893.00	51 917.00
一年内到期的非流动资产	-	-	持有待售负债	-	-
其他流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	-	-
流动资产合计	1 946 830.00	1 518 162.13	其他流动负债	-	-
非流动资产	-	-	流动负债合计	490 043.00	358 549.00
债权投资	-	-	非流动负债：	-	-
其他债权投资	-	-	长期借款	500 800.00	500 000.00

长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投资	-	-	长期应付款		
投资性房地产	-	-	预计负债		
固定资产	220 000.00	300 000.00	递延所得税负债		
在建工程	-	-	其他非流动负债		
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	500 800.00	500 000.00
无形资产	99 583.33	50 000.00	负债合计	990 843.40	858 549.00
开发支出	-	-	所有者权益(或股东权益)		
商誉	-	-	实收资本(或股本)	1 000 000.00	1 000 000.00
长期待摊费用	-	-	资本公积		
递延所得税资产	-	-	减：库存股		
其他非流动资产	-	-	盈余公积	98 665.00	98 665.00
			未分配利润	176 904.93	-89 051.87
非流动资产合计	319 583.33	350 000.00	所有者权益合计	1551139.86	2368162.13
资产总计	2 266 413.33	1 868 162.13	负债及所有者权益(或股东权益)总计	2 266 413.33	1 868 162.13

制表人：刘奕

利润表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月 单位：元

项目	本期金额	累计金额
一、营业收入	371 600.00	3 348 000.00
减：营业成本	10 000.00	
税金及附加	-	-
销售费用	-	-
管理费用	135 000.00	21 02 443.00
财务费用	6 800.00	20 400.00
其中：利息费用	6 800.00	

利息收入		
资产减值损失		
加：其他收益、公允价值变动收益（损失以“一”号填列）		
投资收益（损失以“一”号填列）		
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“一”号填列）		
二、营业利润（损失以“一”号填列）	219 800.00	1 225 156.00
加：营业外收入	134 809.10	134 809.10
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额	354 609.10	1 359 965.00
减：所得税费用	88 652.28	339 991.48
四、净利润	265 956.82	1 019 974.42
归属于母公司所有者的净利润		
少数股东损益		
五、每股收益		
基本每股收益(元/股)		
稀释每股收益(元/股)		

制表人：刘奕

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、根据上述材料计算公司2021年的平均净资产总额，并将结果填入下表；

问题二、根据上述材料计算公司2021年的净资产收益率，并将结果填入下表；

问题三、根据上述材料计算公司2021年的平均非流动负债，并将结果填入下表；

问题四、根据上述材料计算公司2021年的平均所有者权益，并将结果填入下表；

问题五、根据上述材料计算公司2021年的平均长期资本，并将结果填入下表

问题六、根据上述材料计算公司2021年的长期资本报酬率，并将结果填入下表；

分析内容	指标	指标值
资产与资本获利能力指标计算	(1) 平均净资产	
	(2) 净资产收益率	
	(3) 平均非流动负债	
	(4) 平均所有者权益	
	(5) 平均长期资本	
	(6) 长期资本报酬率	

(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 30 分钟

(4) 评分细则

				评价内容	配 分	考核点
--	--	--	--	------	--------	-----

3-1-12	专业拓展技能	获利能力指标计算技能	资产获利能力指标计算	资产获利能力指标的计算 (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： 平均净资产的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2： 净资产收益率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点3： 平均非流动资产的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1分，扣完为止。
					技能点4： 平均所有者权益	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点5： 平均长期资本	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。

					技能点6: 长期资本 报酬率	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					合计		20

13、试题编号：3-1-13：获利能力分析——资产获利能力分析

(5) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2021年12月31日的资产负债表和利润表如下：

资产负债表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月31日

会企01表

湖南永诚科技有限公司

2021年12月31日

单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	期末余额	期初余额
流动资产			流动负债		
货币资金	1,768,243.93	1,759,208.90	短期借款	93,425.15	99,413.89
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	648,055.43	559,867.99	应付票据及应付账款	795,184.55	853,726.58
预付款项	94,285.88	85,717.21	预收款项	135,826.38	146,486.33
其他应收款	37,200.64	68,255.21	合同负债	-	-
存货	556,848.78	465,756.06	应付职工薪酬	44,784.43	48,317.03
持有待售资产			应交税费	28,752.84	22,708.84
一年内到期的非流动资产			其他应付款	845,568.79	783,392.28
其他流动资产	619,134.63	913,694.60	持有待售负债		
流动资产合计	3,723,769.29	3,852,499.97	一年内到期的非流动负债		
非流动资产	-	-	其他流动负债		
债权投资	44,300.00	44,300.00	流动负债合计	1,943,542.14	1,954,044.95
其他债权投资			非流动负债		
长期应收款			长期借款	344,682.34	411,486.21
长期股权投资	788,655.94	583,833.80	应付债券		
其他权益工具投资			其中：优先股		
其他非流动金融资产			永续债		
投资性房地产	18,060.79	19,324.34	长期应付款	21,514.54	25,692.56
固定资产	2,423,445.42	2,425,717.57	预计负债	450.30	450.30
在建工程	48,398.67	75,846.17	递延收益	250,748.18	244,403.45
生产性生物资产	34,018.14	30,584.91	递延所得税负债	21,059.29	28,916.89
油气资产	-	-	其他非流动负债		
无形资产	458,295.46	498,931.81	非流动负债合计	638,454.64	710,949.42
开发支出			负债合计	2,581,996.78	2,664,994.37
商誉			所有者权益		-
长期待摊费用	19,858.68	20,942.31	实收资本(或股本)	1,497,557.00	1,497,557.00
递延所得税资产	37,847.55	40,800.63	其他权益工具		
其他非流动资产	1,004.28	1,000.28	其中：优先股		
非流动资产合计	3,905,209.44	3,765,431.53	永续债		
			资本公积	3,310,373.77	3,229,424.41
			减：库存股		
			其他综合收益	-1,095.55	1,293.94
			盈余公积	109,180.21	88,524.63
			一般风险准备		
			未分配利润	-100,421.47	-80,205.87
			所有者权益(或股东权益)合计	5,046,981.95	4,952,937.13
资产总计	7,628,978.73	7,617,931.50	负债和所有者权益(或股东权益)总计	7,628,978.73	7,617,931.50

制表人：刘奕

利润表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月

单位：元

项目	本期金额	累计金额
一、营业收入	6 121 181.63	5 853 875.37
减：营业成本	4 312 597.92	4 072 906.51
税金及附加	46 608.84	47 358.63
销售费用	1 591 395.78	1 476 399.58
管理费用	349 254.44	315 278.77
研发费用		
财务费用	5 082.14	-11 469.45
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失	21 128.39	22 978.87
信用减值损失		
投资收益（损失以“—”号填列）	219 232.42	91 765.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	186 822.15	75 018.12
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（损失以“—”号填列）	102 731.39	22 188.26
加：营业外收入	1 194.58	136 179.50
减：营业外支出	10 072.24	7 024.18
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额	93 853.73	151 343.59
减：所得税费用	15 108.56	17 597.78
四、净利润	78 745.17	133 745.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	78 745.17	133 745.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）	0	0
五、其他综合收益的税后净额	-3 689.62	8 058.40

(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-3 689.62	8 058.40
2. 其他债权投资公允价值变动		
归属于母公司所有者的净利润		
少数股东损益		
六、综合收益总额	75 055.54	141 804.21
七、每股收益		
基本每股收益(元/股)		
稀释每股收益(元/股)		

制表人：刘奕

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、根据上述材料计算公司2021年的平均资产总额，并将结果填入下表；

问题二、根据上述材料计算公司2021年的息税前利润总额，并将结果填入下表；

问题三、根据上述材料计算公司2021年的总资产收益率，并将结果填入下表；

问题四、根据上述材料计算公司2021年的平均净资产，并将结果填入下表；

问题五、根据上述材料计算公司2021年的净资产收益率，并将结果填入下表；

分析内容	指标	指标值
偿债能力指标计算	(1) 平均总资产	
	(2) 息税前利润总额	
	(3) 总资产收益率	

	(4) 平均净资产	
	(5) 净资产收益率	

(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 30 分钟

(4) 评分细则

3-1-13	专业拓展技能	获利能力指标计算技能	资产获利能力指标计算	评价内容		配分	考核点
				资产获利能力指标的计算 (20分)	职业素养	3	1. 卷面清晰整洁情况，教师根据实际情况适当判分（2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：平均总资产的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2：息税前	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为

					利润总 额的计 算		止。
					技能点3: 总资产收 益率的计 算	4	1、正确规范写出计算过程, 没有计 算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 2分, 扣完为止。
					技能点4: 平均净资 产的计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计 算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分, 扣完为 止。
					技能点5: 净资产收 益率的计 算	4	1、正确规范写出计算过程, 没有计 算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 2 分, 扣完为 止。
					合计		20

14. 试题编号3-1-14：偿债能力指标分析—长期偿债能力和短期偿债能力

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2021年12月31日的资产负债表和利润表如下：

资产负债表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月31日

会企01表

单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	期末余额	期初余额
流动资产			流动负债		
货币资金	1,768,243.93	1,759,208.90	短期借款	93,425.15	99,413.89
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	648,055.43	559,867.99	应付票据及应付账款	795,184.55	853,726.58
预付款项	94,285.88	85,717.21	预收款项	135,826.38	146,486.33
其他应收款	37,200.64	68,255.21	合同负债	-	-
存货	556,848.78	465,756.06	应付职工薪酬	44,784.43	48,317.03
持有待售资产			应交税费	28,752.84	22,708.84
一年内到期的非流动资产			其他应付款	845,568.79	783,392.28
其他流动资产	619,134.63	913,694.60	持有待售负债		
流动资产合计	3,723,769.29	3,852,499.97	一年内到期的非流动负债		
非流动资产	-	-	其他流动负债		
债权投资	44,300.00	44,300.00	流动负债合计	1,943,542.14	1,954,044.95
其他债权投资			非流动负债		
长期应收款			长期借款	344,682.34	411,486.21
长期股权投资	788,655.94	583,833.80	应付债券		
其他权益工具投资			其中：优先股		
其他非流动金融资产			永续债		
投资性房地产	18,060.79	19,324.34	长期应付款	21,514.54	25,692.56
固定资产	2,423,445.42	2,425,717.57	预计负债	450.30	450.30
在建工程	48,398.67	75,846.17	递延收益	250,748.18	244,403.45
生产性生物资产	34,018.14	30,584.91	递延所得税负债	21,059.29	28,916.89
油气资产	-	-	其他非流动负债		
无形资产	458,295.46	498,931.81	非流动负债合计	638,454.64	710,949.42
开发支出			负债合计	2,581,996.78	2,664,994.37
商誉			所有者权益		-
长期待摊费用	19,858.68	20,942.31	实收资本(或股本)	1,497,557.00	1,497,557.00
递延所得税资产	37,847.55	40,800.63	其他权益工具		
其他非流动资产	1,004.28	1,000.26	其中：优先股		
非流动资产合计	3,905,209.44	3,765,431.53	永续债		
			资本公积	3,310,373.77	3,229,424.41
			减：库存股		
			其他综合收益	-1,095.55	1,293.94
			盈余公积	109,180.21	88,524.63
			一般风险准备		
			未分配利润	-100,421.47	-80,205.87
			所有者权益(或股东权益)合计	5,046,981.95	4,952,937.13
资产总计	7,628,978.73	7,617,931.50	负债和所有者权益(或股东权益)总计	7,628,978.73	7,617,931.50

制表人：刘奕

利润表

编制单位：湖南永诚科技有限公司

2021年12月 单位：元

项目	本期金额	累计金额
一、营业收入	6 121 181.63	5 853 875.37
减：营业成本	4 312 597.92	4 072 906.51
税金及附加	46 608.84	47 358.63
销售费用	1 591 395.78	1 476 399.58
管理费用	349 254.44	315 278.77
研发费用		
财务费用	5 082.14	-11 469.45
其中：利息费用	11 128	11978
利息收入		
资产减值损失	10000.39	11000.87
信用减值损失		
投资收益（损失以“一”号填列）	219 232.42	91 765.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	186 822.15	75 018.12
公允价值变动收益		
资产处置收益（损失以“一”号填列）		
二、营业利润（损失以“一”号填列）	102 731.39	22 188.26
加：营业外收入	1 194.58	136 179.50
减：营业外支出	10 072.24	7 024.18
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额	93 853.73	151 343.59
减：所得税费用	15 108.56	17 597.78
四、净利润	78 745.17	133 745.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“一”号填列）	78 745.17	133 745.81

(二) 终止经营净利润(净亏损以“—”号填列)	0	0
五、其他综合收益的税后净额	-3 689.62	8 058.40
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-3 689.62	8 058.40
2. 其他债权投资公允价值变动		
归属于母公司所有者的净利润		
少数股东损益		
六、综合收益总额	75 055.54	141 804.21
七、每股收益		
基本每股收益(元/股)		
稀释每股收益(元/股)		

制表人：刘奕

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）

注：

- (1) 指标计算分子分母均为资产负债表数的，取期末数
- (2) 指标计算分子分母均为利润表数的，取本期数
- (3) 计算结果保留至小数点后两位

问题一、根据上述材料计算公司2021年的流动比率，并将结果填入下表；

问题二、根据上述材料计算公司2021年的速动比率，并将结果填入下表；

问题三、根据上述材料计算公司2021年的现金比率，并将结果填入下表；

问题四、根据上述材料计算公司2021年的资产负债率，并将结果填入下表；

问题五、根据上述材料计算公司2021年产权比率，并将结果填入下表；

问题六、根据上述材料计算公司2021年利息保障倍数，并将结果填入下表；

分析内容	指标	指标值
------	----	-----

偿债能力指标计算	(1) 流动比率	
	(2) 速动比率	
	(3) 现金比率	
	(4) 资产负债率	
	(5) 产权比率	
	(6) 利息保障倍数	

(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 30 分钟

(4) 评分细则

3-1-14	专业拓展技能	偿债能力指标计算技能	短期偿债能力和长期偿债能力指标的计算	评价内容		配 分	考核点
				偿债能力的计算（20	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：流动比率计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣

		能		分)			完为止。
					技能点2: 速动比率 计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分, 扣完为止。
					技能点3: 现金比率 的计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1分, 扣完为止。
					技能点4: 资产负债 率的计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分, 扣完为止。
					技能点5: 产权比率 的计算	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分, 扣完为止。
					技能点6: 利息保障 倍数	3	1、正确规范写出计算过程, 没有计算过程扣2分; 2、计算结果错误扣 1 分, 扣完为止。
					合计		20

15. 试题编号：3-1-15：发展能力指标分析

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2020年12月和2021年12月的利润表如下：

报表日期	20211231	20201231
单位	万元	万元
一、营业总收入	17125883.4	15105668.2
营业收入	17125883.4	15105668.2
二、营业总成本	16115528.3	15018141.1
营业成本	14692502.3	13482966.1
营业税金及附加	19204.1	22630.5
销售费用	5763.6	6760.7
管理费用	958843.1	976589.7
财务费用	413176.9	501452.6
研发费用	26038.2	27741.5
资产减值损失	0.0	0.0
公允价值变动收益	-2710.6	29877.8
投资收益	286247.7	997841.8
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	210354.0	206034.2
汇兑收益	0.0	0.0
三、营业利润	1393125.6	1206210.2
加：营业外收入	10881.7	4486.4
减：营业外支出	9236.3	18026.5
其中：非流动资产处置损失	0.0	0.0

四、利润总额	1394771.0	1192670.1
减：所得税费用	76021.5	157694.6
五、净利润	1318749.4	1034975.5
归属于母公司所有者的净利润	992709.8	676410.5
少数股东损益	326039.6	358565.0
六、每股收益		
基本每股收益(元/股)	0.0	0.0
稀释每股收益(元/股)	0.0	0.0
七、其他综合收益	41149.0	61134.0
八、综合收益总额	1076124.5	363770.1
归属于母公司所有者的综合收益总额	703545.4	167117.6
归属于少数股东的综合收益总额	372579.1	196652.5

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、计算公司2021年的营业收入变动额；并将结果填入下表；

问题二、计算公司2021年的营业收入变动率；并将结果填入下表；

问题三、计算公司2021年的营业成本变动额；并将结果填入下表；

问题四、计算公司2021年的营业成本变动率；并将结果填入下表；

问题五、计算公司2021年的管理费用变动额；并将结果填入下表；

问题六、计算公司2021年的管理费用变动率；并将结果填入下表；

问题七、计算公司2021年的销售毛利率；并将结果填入下表；

项目	2021年
----	-------

营业收入变动额	
营业收入变动率	
营业成本变动额	
营业成本变动率	
管理费用变动额	
管理费用变动率	
销售毛利率	

(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 30 分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点		
3-1-15	专业	发展		评价内容		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）；

	拓展技能	能力指标计算技能		流动资产周转率的计算 (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： 营业收入变动额计算	2 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2： 营业收入变动率计算	3 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点3： 营业成本变动额的计算	2 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点4： 营业成本变动率的计算	3 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣1 分，扣完为止。
					技能点5： 管理费用变动额的计算	2 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点6： 管理费用变动率的计算	3 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分 ‘ 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。

					技能点7： 销售毛利 率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分 ‘ 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				合计		20	

16. 试题编号：3-1-16：发展能力指标分析

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2020年12月和2021年12月的利润表如下：

报表日期	20211231	20201231
单位	万元	万元
一、营业总收入	17125883.4	15105668.2
营业收入	17125883.4	15105668.2
二、营业总成本	16115528.3	15018141.1
营业成本	14692502.3	13482966.1
营业税金及附加	19204.1	22630.5
销售费用	5763.6	6760.7
管理费用	958843.1	976589.7
财务费用	413176.9	501452.6
研发费用	26038.2	27741.5
资产减值损失	0.0	0.0
公允价值变动收益	-2710.6	29877.8
投资收益	286247.7	997841.8
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	210354.0	206034.2
汇兑收益	0.0	0.0
三、营业利润	1393125.6	1206210.2
加：营业外收入	10881.7	4486.4
减：营业外支出	9236.3	18026.5
其中：非流动资产处置损失	0.0	0.0

四、利润总额	1394771.0	1192670.1
减：所得税费用	76021.5	157694.6
五、净利润	1318749.4	1034975.5
归属于母公司所有者的净利润	992709.8	676410.5
少数股东损益	326039.6	358565.0
六、每股收益		
基本每股收益(元/股)	0.0	0.0
稀释每股收益(元/股)	0.0	0.0
七、其他综合收益	41149.0	61134.0
八、综合收益总额	1076124.5	363770.1
归属于母公司所有者的综合收益总额	703545.4	167117.6
归属于少数股东的综合收益总额	372579.1	196652.5

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、计算公司2021年的营业收入变动额；并将结果填入下表；

问题二、计算公司2021年的营业收入变动率；并将结果填入下表；

问题三、计算公司2021年的营业成本变动额；并将结果填入下表；

问题四、计算公司2021年的营业成本变动率；并将结果填入下表；

问题五、计算公司2021年的管理费用变动额；并将结果填入下表；

问题六、计算公司2021年的管理费用变动率；并将结果填入下表；

问题七、计算公司2021年的销售净利率；并将结果填入下表；

项目	2021年
----	-------

营业收入变动额	
营业收入变动率	
营业成本变动额	
营业成本变动率	
管理费用变动额	
管理费用变动率	
销售净利率	

(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 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	发展		评价内容		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）；

	拓展技能	能力指标 计算技能		流动资产周转率的计算 (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： 营业收入变动额计算 2	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2： 营业收入变动率计算 3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点3： 营业成本变动额的计算 2	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点4： 营业成本变动率的计算 3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣1 分，扣完为止。
					技能点5： 管理费用变动额的计算 2	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点6： 管理费用变动率的计算 3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分 ‘ 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。

					技能点7： 销售净利率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分 ‘ 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				合计		20	

17. 试题编号：3-1-17：发展能力指标分析

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2020年12月和2021年12月的利润表如下：

报表日期	20211231	20201231
单位	万元	万元
一、营业总收入	17125883.4	15105668.2
营业收入	17125883.4	15105668.2
二、营业总成本	16115528.3	15018141.1
营业成本	14692502.3	13482966.1
营业税金及附加	19204.1	22630.5
销售费用	5763.6	6760.7
管理费用	958843.1	976589.7
财务费用	413176.9	501452.6
研发费用	26038.2	27741.5
资产减值损失	0.0	0.0
公允价值变动收益	-2710.6	29877.8
投资收益	286247.7	997841.8
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	210354.0	206034.2
汇兑收益	0.0	0.0
三、营业利润	1393125.6	1206210.2
加：营业外收入	10881.7	4486.4
减：营业外支出	9236.3	18026.5
其中：非流动资产处置损失	0.0	0.0

四、利润总额	1394771.0	1192670.1
减：所得税费用	76021.5	157694.6
五、净利润	1318749.4	1034975.5
归属于母公司所有者的净利润	992709.8	676410.5
少数股东损益	326039.6	358565.0
六、每股收益		
基本每股收益(元/股)	0.0	0.0
稀释每股收益(元/股)	0.0	0.0
七、其他综合收益	41149.0	61134.0
八、综合收益总额	1076124.5	363770.1
归属于母公司所有者的综合收益总额	703545.4	167117.6
归属于少数股东的综合收益总额	372579.1	196652.5

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、计算公司2021年的营业收入变动额，并将结果填入下表；

问题二、计算公司2021年的营业收入变动率，并将结果填入下表；

问题三、计算公司2021年的营业成本变动额，并将结果填入下表；

问题四、计算公司2021年的营业成本变动率，并将结果填入下表；

问题五、计算公司2021年的销售费用变动额，并将结果填入下表；

问题六、计算公司2021年的销售费用变动率，并将结果填入下表；

问题七、计算公司2021年的销售毛利率，并将结果填入下表；

项目	2021年
----	-------

营业收入变动额	
营业收入变动率	
营业成本变动额	
营业成本变动率	
销售费用变动额	
销售费用变动率	
销售毛利率	

(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 30 分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点		
3-1-17	专业	发展		评价内容		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）；

	拓展技能	能力指标计算技能		流动资产周转率的计算 (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： 营业收入变动额计算 2	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2： 营业收入变动率计算 3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点3： 营业成本变动额的计算 2	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点4： 营业成本变动率的计算 3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣1 分，扣完为止。
					技能点5： 销售费用变动额的计算 2	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点6： 销售费用变动率的计算 3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分 ‘ 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。

					技能点7: 销售毛利率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分 ‘ 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				合计		20	

18. 试题编号：3-1-18：发展能力指标分析

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2020年12月和2021年12月的利润表如下：

报表日期	20211231	20201231
单位	万元	万元
一、营业总收入	17125883.4	15105668.2
营业收入	17125883.4	15105668.2
二、营业总成本	16115528.3	15018141.1
营业成本	14692502.3	13482966.1
营业税金及附加	19204.1	22630.5
销售费用	5763.6	6760.7
管理费用	958843.1	976589.7
财务费用	413176.9	501452.6
研发费用	26038.2	27741.5
资产减值损失	0.0	0.0
公允价值变动收益	-2710.6	29877.8
投资收益	286247.7	997841.8
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	210354.0	206034.2
汇兑收益	0.0	0.0
三、营业利润	1393125.6	1206210.2
加：营业外收入	10881.7	4486.4
减：营业外支出	9236.3	18026.5
其中：非流动资产处置损失	0.0	0.0

四、利润总额	1394771.0	1192670.1
减：所得税费用	76021.5	157694.6
五、净利润	1318749.4	1034975.5
归属于母公司所有者的净利润	992709.8	676410.5
少数股东损益	326039.6	358565.0
六、每股收益		
基本每股收益(元/股)	0.0	0.0
稀释每股收益(元/股)	0.0	0.0
七、其他综合收益	41149.0	61134.0
八、综合收益总额	1076124.5	363770.1
归属于母公司所有者的综合收益总额	703545.4	167117.6
归属于少数股东的综合收益总额	372579.1	196652.5

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、计算公司2021年的营业收入变动额，并将结果填入下表；

问题二、计算公司2021年的营业收入变动率，并将结果填入下表；

问题三、计算公司2021年的营业成本变动额，并将结果填入下表；

问题四、计算公司2021年的营业成本变动率，并将结果填入下表；

问题五、计算公司2021年的销售费用变动额，并将结果填入下表；

问题六、计算公司2021年的销售费用变动率，并将结果填入下表；

问题七、计算公司2021年的销售净利率，并将结果填入下表；

项目	2021年
----	-------

营业收入变动额	
营业收入变动率	
营业成本变动额	
营业成本变动率	
销售费用变动额	
销售费用变动率	
销售净利率	

(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 30 分钟

(4) 评分细则

题号	类型	模块	项目	评价要点		
3-1-18	专业	发展		评价内容		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）；

	拓展技能	能力指标计算技能		流动资产周转率的计算（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：营业收入变动额计算	2 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点2：营业收入变动率计算	3 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点3：营业成本变动额的计算	2 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点4：营业成本变动率的计算	3 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣1 分，扣完为止。
					技能点5：销售费	2 1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣

					用变动 额的计 算		完为止。
					技能点 6：销售 费用变 动率的 计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分 ‘ 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					技能点 7：销售 净利率 的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分 ‘ 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				合计		20	

19. 试题编号：3-1-19：发展能力指标分析

(1) 任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2020年12月和2021年12月的利润表如下：

报表日期	20211231	20201231
单位	万元	万元
一、营业总收入	17125883.4	15105668.2
营业收入	17125883.4	15105668.2
二、营业总成本	16115528.3	15018141.1
营业成本	14692502.3	13482966.1
营业税金及附加	19204.1	22630.5
销售费用	5763.6	6760.7
管理费用	958843.1	976589.7
财务费用	413176.9	501452.6
研发费用	26038.2	27741.5
资产减值损失	0.0	0.0
公允价值变动收益	-2710.6	29877.8
投资收益	286247.7	997841.8
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	210354.0	206034.2
汇兑收益	0.0	0.0
三、营业利润	1393125.6	1206210.2
加:营业外收入	10881.7	4486.4
减:营业外支出	9236.3	18026.5

其中：非流动资产处置损失	0.0	0.0
四、利润总额	1394771.0	1192670.1
减：所得税费用	76021.5	157694.6
五、净利润	1318749.4	1034975.5
归属于母公司所有者的净利润	992709.8	676410.5
少数股东损益	326039.6	358565.0
六、每股收益		
基本每股收益(元/股)	0.0	0.0
稀释每股收益(元/股)	0.0	0.0
七、其他综合收益	41149.0	61134.0
八、综合收益总额	1076124.5	363770.1
归属于母公司所有者的综合收益总额	703545.4	167117.6
归属于少数股东的综合收益总额	372579.1	196652.5

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、计算公司2021年的营业成本变动额，并将结果填入下表；

问题二、计算公司2021年的营业成本变动率，并将结果填入下表；

问题三、计算公司2021年的管理费用变动额，并将结果填入下表；

问题四、计算公司2021年的管理费用变动率，并将结果填入下表；

问题五、计算公司2021年的销售费用变动额，并将结果填入下表；

问题六、计算公司2021年的销售费用变动率，并将结果填入下表；

问题七、计算公司2021年的成本费用率，并将结果填入下表；

项目	2021年
营业成本变动额	
营业成本变动率	
管理费用变动额	
管理费用变动率	
销售费用变动额	
销售费用变动率	
成本费用率	

(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 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

3-1-19	专业拓展技能	发展能力指标计算技能		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： 营业成本变动额计算	2	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				技能点2： 营业成本变动率计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				技能点3： 管理费用变动额的计算	2	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				技能点4： 管理费用变动率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣1 分，扣完为止。
				技能点5： 销售费用变动额的计算	2	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				技能点6： 销售费用变动率的	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分 ‘ 2、计算结果错误扣 1 分，扣

					计算		完为止。
					技能点7： 成本费用 率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分 ‘ 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
					合计		20

20. 试题编号：3-1-20：发展能力指标分析

（1）任务描述

1) 任务背景

资料一、湖南永诚科技有限公司创立于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。

资料二、湖南永诚科技有限公司2020年12月和2021年12月的利润表如下：

报表日期	20211231	20201231
单位	万元	万元
一、营业总收入	17125883.4	15105668.2
营业收入	17125883.4	15105668.2
二、营业总成本	16115528.3	15018141.1
营业成本	14692502.3	13482966.1
营业税金及附加	19204.1	22630.5
销售费用	5763.6	6760.7
管理费用	958843.1	976589.7
财务费用	413176.9	501452.6
研发费用	26038.2	27741.5
资产减值损失	0.0	0.0
公允价值变动收益	-2710.6	29877.8
投资收益	286247.7	997841.8
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	210354.0	206034.2
汇兑收益	0.0	0.0
三、营业利润	1393125.6	1206210.2
加：营业外收入	10881.7	4486.4

减：营业外支出	9236.3	18026.5
其中：非流动资产处置损失	0.0	0.0
四、利润总额	1394771.0	1192670.1
减：所得税费用	76021.5	157694.6
五、净利润	1318749.4	1034975.5
归属于母公司所有者的净利润	992709.8	676410.5
少数股东损益	326039.6	358565.0
六、每股收益		
基本每股收益(元/股)	0.0	0.0
稀释每股收益(元/股)	0.0	0.0
七、其他综合收益	41149.0	61134.0
八、综合收益总额	1076124.5	363770.1
归属于母公司所有者的综合收益总额	703545.4	167117.6
归属于少数股东的综合收益总额	372579.1	196652.5

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、计算公司2021年的营业收入变动额，并将结果填入下表；

问题二、计算公司2021年的营业收入变动率，并将结果填入下表；

问题三、计算公司2021年的营业成本变动额，并将结果填入下表；

问题四、计算公司2021年的营业成本变动率，并将结果填入下表；

问题五、计算公司2021年的销售毛利率，并将结果填入下表；

问题六、计算公司2021年的销售净利率，并将结果填入下表；

问题七、计算公司2021年的成本费用率，并将结果填入下表；

项目	2021年
营业收入变动额	
营业收入变动率	
营业成本变动额	
营业成本变动率	
销售毛利率	
销售净利率	
成本费用率	

(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 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

3-1-20	专业拓展技能	发展能力指标计算技能		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： 营业收入变动额计算	2	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				技能点2： 营业收入变动率计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				技能点3： 营业成本变动额的计算	2	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				技能点4： 营业成本变动率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分； 2、计算结果错误扣1 分，扣完为止。
				技能点5： 销售毛利率的计算	2	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣1分； 2、计算结果错误扣 1 分，扣完为止。
				技能点6： 销售净利率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分 ‘ 2、计算结果错误扣 1 分，扣

							完为止。
					技能点7： 成本费用 率的计算	3	1、正确规范写出计算过程，没有计算过程扣2分 ‘ 2、计算结果错误扣 1 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

（6）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

（4）评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力和素养10	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	

分				
功能程序设计 (20分)	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

(4) 评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力和素养10分	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	

功能程序设计 (20分)	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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) 评分标准:

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力和素养10分	职业能力	5	变量名命名不规范, 扣1分; 变量名和方法没有实际作用, 扣2分; 代码没有换行, 扣2分;	

功能程序设计 (20分)	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

(4) 评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力和素养10分	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	

功能程序设计 (20分)	程序结构	10	程序基本结构正确,无语法、语义错误,加5分;变量定义正确,加2分;数据读入正确,加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能,加2分;输出符合要求,加1分;能运用财务知识编写程序功能,加2分。	
合计		20		

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

(4) 评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力和素质	职业能力	5	变量名命名不规范,扣1分;变量名和方法没有实际作用,扣2分;代码没有换行,扣2分;	

养10分				
功能程序设计 (20分)	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

(4) 评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力和素养10	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	

分				
功能程序设计 (20分)	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

(4) 评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力 和素养 10	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	

分				
功能程序设计 (20分)	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

(4) 评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业	职业能	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有	

能力和素养10分	力		实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	
功能程序设计（20分）	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

（4）评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力和素养10	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	

分				
功能 程序 设计 (20 分)	程序结 构	10	程序基本结构正确,无语法、语义错误,加5分; 变量定义正确,加2分;数据读入正确,加3分	
	功能实 现	5	程序能实现部分功能,加2分;输出符合要求, 加1分;能运用财务知识编写程序功能,加2分。	
合计		20		

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

(4) 评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业	职业能	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有	

能力和素养10分	力		实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	
功能程序设计（20分）	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

（4）评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力和素养10	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	

分				
功能程序设计 (20分)	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

(4) 评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力和素养10分	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	

功能 程序 设计 (20 分)	程序结 构	10	程序基本结构正确,无语法、语义错误,加5分; 变量定义正确,加2分;数据读入正确,加3分	
	功能实 现	5	程序能实现部分功能,加2分;输出符合要求, 加1分;能运用财务知识编写程序功能,加2分。	
合计		20		

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

(4) 评分标准:

评价内容		配分	考核点	备注
职业 能力	职业能 力	5	变量名命名不规范,扣1分;变量名和方法没有 实际作用,扣2分;代码没有换行,扣2分;	

和素养10分				
功能程序设计 (20分)	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

(4) 评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力和素养10分	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	

功能 程序 设计 (20 分)	程序结 构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分； 变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实 现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求， 加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

(4) 评分标准：

评价内容	配分	考核点	备注
------	----	-----	----

职业能力和素养10分	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	
功能程序设计（20分）	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

（4）评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业	职业能	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有	

能力和素养10分	力		实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	
功能程序设计（20分）	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

（4）评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	

和素养10分				
功能程序设计(20分)	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

(4) 评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力和素养10分	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	
功能程序设计（20分）	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

（4）评分标准：

评价内容	配分	考核点	备注
------	----	-----	----

职业能力和素养10分	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	
功能程序设计（20分）	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

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

(4) 评分标准：

评价内容		配分	考核点	备注
职业能力和素养10分	职业能力	5	变量名命名不规范，扣1分；变量名和方法没有实际作用，扣2分；代码没有换行，扣2分；	
功能程序设计（20分）	程序结构	10	程序基本结构正确，无语法、语义错误，加5分；变量定义正确，加2分；数据读入正确，加3分	
	功能实现	5	程序能实现部分功能，加2分；输出符合要求，加1分；能运用财务知识编写程序功能，加2分。	
合计		20		

