



湖南现代物流职业技术学院
HUNAN MODERN LOGISTICS COLLEGE

2021 级大数据与会计专业
技能考核题库

目 录

一、题库网址	1
二、样卷	1
三、题库统计表	13

一、题库网址

题库网址：<http://jncc.yunsx.com>；试用账号：学生：YSSX1111、
教师：YSSX8888、教务：YSSX9999 密码统一：123456。

二、样卷

湖南现代物流职业技术学院 大数据与会计专业技能考核题 样卷

一、专业基本技能（20分）

（一）职业基本素养（5题*1分=5分）

1. 下列关于登记会计帐簿的基本要求不正确的是（ ）。
- A. 登记账簿必须使用蓝黑墨水或碳素墨水书写，不得使用圆珠笔（银行的复写账簿除外）或铅笔书写
 - B. 帐簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格，不要写满格；一般应占格距的三分之二
 - C. 登记完毕后，要在记帐凭证上签名或者盖章，并注明已经登帐的符号，表示已经记帐
 - D. 登记会计帐簿时，应当做到数字准确、摘要清楚、登记及时、字迹工整

答案：B

2. 下列关于会计人员的说法错误的是（ ）。

- A. 应具备必要的专业知识和专业技能；
- B. 应熟悉国家有关法律、法规、规章和国家统一会计制度；
- C. 应遵守职业道德；
- D. 应具有会计师以上职业资格；

答案：D

（二）原始凭证填制（3题*5分=15分）

1. 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

答案：



2. 请根据以下资料，开具增值税专用发票。

2019 年 04 月 10 日，宁夏朵晴企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

答案：

 6400174130 机器编码： 889902615321		宁夏增值税专用发票 此联不作为报销和记账凭证使用		No 00123508 6400174130 00123508 开票日期：2019年04月10日				
购买方 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		密码区 03-884-2392-42>->-34*31<066> 92289>2317*>/29262735*25*83- +16985--99>7>1761*7*/2<66-93 2<-*263/5-018-6/0/4<+>+/+3+2						
货物或应税劳务、服务名称 *日用杂品*晴雨伞		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
			把	100	100.00	50.00	13%	650.00
合 计						¥ 5000.00		¥ 650.00
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 伍仟陆佰伍拾元整(伍仟陆佰伍拾圆整)伍仟陆佰伍拾 (小写) ¥ 6550.00						
销售方 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		校验码 9806090906320 62606 						
收款人：郑雅文		复核：张丹		开票人：许倩		销售方：(章)		

3. 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)

答案:

收款收据 No. 1651172

2019年6月29日

今收到 孙远

摘要 工作服押金

人民币 ② 佰 ② 拾 ② 万 ② 仟 贰 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 (¥200.00)

此据

单位盖章: 财务专用章

经手人盖章:

负责人 赵云 会计 陈思思 出纳 屈亮 记帐

二、岗位核心技能 (50分)

基本资料

(一) 公司基本情况

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: 工业企业(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: 中国工商银行岳麓区支行 19013601466663698014

公司注册资本: 300万

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) 任务及要求：根据 2019 年 7 月份发生的经济业务填制和审核记账凭证

1. 2019 年 07 月 02 日，采购原材料。

日期：2019-7-2 凭证字号：记-1 附件：0			
采购原材料	1403001 原材料-电机	90,000.00	
采购原材料	1403002 原材料-风叶	100,000.00	
采购原材料	1403003 原材料-网罩	30,000.00	
采购原材料	1403004 原材料-底座	45,000.00	
采购原材料	222100101 应交税费-应交增值税-进项税额	34,450.00	
采购原材料	2202001 应付账款-湖南新科电子科技有限公司		299,450.00
合计	贰拾玖万玖仟肆佰伍拾元整	299,450.00	299,450.00

答案解析：根据原始凭证可知，此笔业务为采购业务，收到增值税专用发票，可以抵扣进项税额，款项暂未支付，贷记“应付账款”。

2. 2019 年 07 月 05 日，生产车间领用原材料。

日期：2019-7-5 凭证字号：记-2 附件：0			
生产车间领用原材料	50010010101 生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-直接材料	102,000.00	
生产车间领用原材料	50010010201 生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-直接材料	147,000.00	
生产车间领用原材料	1403001 原材料-电机	78,000.00	
生产车间领用原材料	1403002 原材料-风叶	106,000.00	
生产车间领用原材料	1403003 原材料-网罩	26,000.00	
生产车间领用原材料	1403004 原材料-底座	39,000.00	
合计	贰拾肆万玖仟元整	249,000.00	249,000.00

答案解析：根据领料单可知，此笔业务为领用原材料，分别计入两种产品的“生产成本”，原材料减少，贷“原材料-XX”。

3. 2019 年 07 月 10 日，对原材料进行盘点，发现电机盘亏，原因待查。

日期：2019-7-10 凭证字号：记-3 附件：0			
原材料盘亏	1901 待处理财产损益	15,000.00	
原材料盘亏	1403001 原材料-电机		15,000.00
合计	壹万伍仟元整	15,000.00	15,000.00

答案解析：根据原材料盘点表可知，此笔业务为原材料盘亏业务，领导为审批，故计入“待处理财产损益”，原材料减少贷记“原材料”。

4. 2019年07月13日，盘亏原材料领导已核批。

日期：2019-7-13 凭证字号：记-4 附件：0			
盘亏核批	6711004 营业外支出-盘亏损失	15,000.00	
盘亏核批	1901 待处理财产损益		15,000.00
合计	壹万伍仟元整	15,000.00	15,000.00

答案解析：由暴雨原因导致原材料毁损，属自然灾害，无需进项税额转出，领导已签字审批，计入“营业外支出”，同时冲减“待处理财产损益”。

5. 2019年07月20日，销售商品。

日期：2019-7-20 凭证字号：记-5 附件：0			
销售商品	1002001 银行存款-中国工商银行岳麓区支行	447,480.00	
销售商品	6001001 主营业务收入-三风叶风扇		156,000.00
销售商品	6001002 主营业务收入-五风叶风扇		240,000.00
销售商品	222100105 应交税费-应交增值税-销项税额		51,480.00
合计	肆拾肆万柒仟肆佰捌拾元整	447,480.00	447,480.00

答案解析：由原始凭证可知，此笔业务为销售业务，开具增值税专用发票，确认收入，贷“主营业务收入、应交税费-应交增值税-销项税额”。

6. 2019年07月31日，计提本月工资。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-6 附件：0			
计提本月工资	6602001 管理费用-管理人员职工薪酬	34,500.00	
计提本月工资	6601001 销售费用-销售人员职工薪酬	16,800.00	
计提本月工资	5101001 制造费用-工资	6,000.00	
计提本月工资	50010010102 生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-直接人工	5,869.60	
计提本月工资	50010010202 生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-直接人工	7,630.40	
计提本月工资	2211001 应付职工薪酬-工资		70,800.00
合计	柒万零捌佰元整	70,800.00	70,800.00

答案解析：根据工资汇总表计提本月工资，管理部门计入“管理费用”，销售部门计入“销售费用”，生产部门管理人员计入“制造费用”，生产部门工人计入“生产成本”。

7. 2019年07月31日，计提固定资产折旧。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-7 附件：0			
计提固定资产折旧	6602007 管理费用-折旧费	1,805.55	
计提固定资产折旧	6601007 销售费用-折旧费	972.23	
计提固定资产折旧	5101002 制造费用-折旧费	3,055.56	
计提固定资产折旧	1602 累计折旧		5,833.34
合计	伍仟捌佰叁拾叁元叁角肆分	5,833.34	5,833.34

答案解析：根据固定资产明细表计提本月固定资产折旧，管理部门计入“管理费用”，销售部门计入“销售费用”，生产部门计入“制造费用”。

8. 2019年07月31日，结转制造费用。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-8 附件：0			
结转制造费用	50010010103 生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-制造费用		3,937.20
结转制造费用	50010010203 生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-制造费用		5,118.36
结转制造费用	5101001 制造费用-工资		6,000.00
结转制造费用	5101002 制造费用-折旧费		3,055.56
合计	玖仟零伍拾伍元伍角陆分		9,055.56

答案解析：将制造费用结转至生产成本，按照工时比例法分配。分配率=制造费用合计/总工时，各产品分配的制造费用=分配率*各产品工时。

9. 2019年07月31日，完工产品入库。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-9 附件：0			
完工产品入库	1405001 库存商品-三风叶风扇		120,610.00
完工产品入库	1405002 库存商品-五风叶风扇		174,504.00
完工产品入库	50010010101 生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-直接材料		109,284.00
完工产品入库	50010010102 生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-直接人工		6,958.00
完工产品入库	50010010103 生产成本-基本生产成本-三风叶风扇-制造费用		4,368.00
完工产品入库	50010010201 生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-直接材料		159,258.00
完工产品入库	50010010202 生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-直接人工		9,124.50
完工产品入库	50010010203 生产成本-基本生产成本-五风叶风扇-制造费用		6,121.50
合计	贰拾玖万伍仟壹佰壹拾肆元整		295,114.00

答案解析：完工产品入库，库存商品增加，借“库存商品”，贷“生产成本”。

10. 2019年07月31日，结转产品销售成本。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-10 附件：0			
结转产品销售成本	6401001 主营业务成本-三风叶风扇		111,111.00
结转产品销售成本	6401002 主营业务成本-五风叶风扇		168,480.00
结转产品销售成本	1405001 库存商品-三风叶风扇		111,111.00
结转产品销售成本	1405002 库存商品-五风叶风扇		168,480.00
合计	贰拾柒万玖仟伍佰玖拾壹元整		279,591.00

答案解析：结转本月产品销售成本，采用月末一次加权平均法，（期初产品成本+本月入库产品成本）/（期初产品数量+本月入库产品数量）=产品单位成本。

11. 2019年07月31日，结转未交增值税。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-11 附件：0			
结转未交增值税	222100103 应交税费-应交增值税-转出未交增值税		17,030.00
结转未交增值税	2221002 应交税费-未交增值税		17,030.00
合计	壹万柒仟零叁拾元整		17,030.00

答案解析：结转本月未交增值税，应纳税额=销项税-进项税。

12. 2019年07月31日，计提附加税。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-12 附件：0			
计提附加税	6403 税金及附加	2,043.60	
计提附加税	2221008 应交税费-应交城市维护建设税		1,192.10
计提附加税	2221013 应交税费-教育费附加		510.90
计提附加税	2221014 应交税费-地方教育费附加		340.60
合计	贰仟零肆拾叁元陆角	2,043.60	2,043.60

答案解析：计提本月附加税，借“税金及附加”，贷“应交税费-XX”。各附加税金额=增值税应纳税额*各税率

13. 2019年07月31日，结转损益。

日期：2019-7-31 凭证字号：记-13 附件：0			
第7期 结转损益	6001001 主营业务收入-三风叶风扇	156,000.00	
第7期 结转损益	6001002 主营业务收入-五风叶风扇	240,000.00	
第7期 结转损益	4103 本年利润		45,287.62
第7期 结转损益	6401001 主营业务成本-三风叶风扇		111,111.00
第7期 结转损益	6401002 主营业务成本-五风叶风扇		168,480.00
第7期 结转损益	6403 税金及附加		2,043.60
第7期 结转损益	6601001 销售费用-销售人员职工薪酬		16,800.00
第7期 结转损益	6601007 销售费用-折旧费		972.23
第7期 结转损益	6602001 管理费用-管理人员职工薪酬		34,500.00
第7期 结转损益	6602007 管理费用-折旧费		1,805.55
第7期 结转损益	6711004 营业外支出-盘亏损失		15,000.00
合计	叁拾玖万伍仟玖佰玖拾玖元玖角	396,000.00	396,000.00

答案解析：结转本月收入、成本、费用类科目，差额计入“本年利润”。

（四）账簿的查询

- 1、查询“原材料-电机”的期末余额（21000.00）
- 2、查询“应交税费”的本期贷方发生额合计（70553.60）

（五）报表的编制

- 1、请将资产负债表补充完整

三、岗位拓展能力（管理会计）（2题*15分=30分）

1.

计算器 收藏本题

某企业生产甲产品，单价25元，变动成本15元，销量800件，边际贡献总额和单位边际贡献各是多少？

显示答案 显示解析

提交答案

边际贡献总额 = _____

单位边际贡献 = _____

【参考答案】

答案

边际贡献总额 = 8000

单位边际贡献 = 10

2.

计算器 收藏

根据各小题资料回答下列问题

显示答案 显示解

提

设A企业为生产和销售单一产品，该产品单位售价为80元，单位变动成本50元，固定成本总额60000元，预计正常销售量4000件。

要求：（1）计算盈亏临界点销售量及盈亏临界点作业率。

（2）计算安全边际及安全边际率。

（1）盈亏临界点销售量 = _____ 件

盈亏临界点作业率 = _____

（2）安全边际 = _____ 件

安全边际率 = _____

在生产多种产品的条件下，只能确定总保本量，不能确定总保本额（ ）。

- A、对
 B、错

下列哪些状态出现时，企业一定保本（ ）。

- A、收支相等
 B、固定成本与变动成本之和小于销售收入
 C、边际贡献率等于变动成本率
 D、边际贡献等于固定成本

【参考答案】

信息

(1) 盈亏临界点销售量 = $60000 \div (80 - 50) = 2000$ 件

盈亏临界点作业率 = $2000/4000 \times 100\% = 50\%$

(2) 安全边际 = $4000 - 2000 = 2000$ 件

安全边际率 = $2000/4000 \times 100\% = 50\%$

三、题库统计表

湖南现代物流职业技术学院大数据与会计专业学生专业技能考核题库统计表

题库中涵盖专业基本技能、岗位核心技能、岗位拓展技能三大模块，模块一专业基本技能中包含试题 160 道，模块二岗位核心技能中包含试题 25 套，每套包含试题 16 道，模块三岗位拓展技能中包含试题 170 道，总计试题 730 道，采取随机组合方式进行组卷。

模块名称	项目名称	项目考核内容	对应人才培养规格能力目标	试题编号	试题考核时长	试题难易程度			是否为更新试题
						较难	中等	较易	
专业基本技能	职业基本素养	会计主管人员应当具备的基本条件	道德素质提升与政治鉴别能力、自我管理与发展能力、综合素养提升能力、创新创业能力、学习能力、财经法律运用能力、企业内部管理与控制的基本能力、会计核算能力、资金收入结算工作能力	试题 1	1 分钟			√	否
		会计人员回避制度		试题 2	1 分钟			√	否
		会计机构负责人、会计主管人员任职资格		试题 3	1 分钟			√	否
		会计工作岗位的设置		试题 4	1 分钟			√	否
		填制原始凭证必须具备的基本内容		试题 5	1 分钟			√	否
		原始凭证的审核和监督		试题 6	1 分钟			√	否
		建立财务收支审批制度		试题 7	1 分钟			√	否
		会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件		试题 8	1 分钟			√	否
		对于金额有错误的原始凭证的处理方法		试题 9	1 分钟			√	否

		会计凭证的处理要求		试题 10	1 分钟			√	否
		登记会计账簿的基本要求		试题 11	1 分钟			√	否
		对账规定		试题 12	1 分钟			√	否
		销货退回的处理		试题 13	1 分钟			√	否
		会计人员办理交接手续		试题 14	1 分钟			√	否
		会计资料的管理要求		试题 15	1 分钟			√	否
		会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件		试题 16	1 分钟			√	否
		取得原始凭证的要求		试题 17	1 分钟			√	否
		记账凭证填制要求		试题 18	1 分钟			√	否
		会计人员的工作要求		试题 19	1 分钟			√	否
		记账本位币		试题 20	1 分钟			√	否
	支票的填制	支票的填制	业财融合能力、 原始凭证填制能力、 会计核算能力、 资金收入结算工作能 力	试题 1	1 分钟		√		否
		支票的填制		试题 2	1 分钟		√		否
		.....		.....	1 分钟		√		否
		支票的填制		试题 20	1 分钟		√		否
	银行进账单的填制	银行进账单的填制		试题 1	8 分钟			√	否
		银行进账单的填制		试题 2	8 分钟			√	否

		.....		.....	8 分钟					否
		银行进账单的填制		试题 20	8 分钟			√		否
	销售发票的填制	销售发票的填制		试题 1	8 分钟			√		否
		销售发票的填制		试题 2	8 分钟			√		否
		.....		.....	8 分钟					否
		销售发票的填制		试题 20	8 分钟			√		否
	借支单的填制	借支单的填制		试题 1	8 分钟			√		否
		借支单的填制		试题 2	8 分钟			√		否
		.....		.....	8 分钟			√		否
		借支单的填制		试题 20	8 分钟			√		否
	收款收据的填制	收款收据的填制		试题 1	8 分钟			√		否
		收款收据的填制		试题 2	8 分钟			√		否
		.....		.....	8 分钟			√		否
		收款收据的填制		试题 20	8 分钟			√		否
	差旅费报销单的填制	差旅费报销单的填制		试题 1	8 分钟			√		否
		差旅费报销单的填制		试题 2	8 分钟			√		否
		.....		.....	8 分钟			√		否

		差旅费报销单的填制		试题 20	8 分钟			√	否	
	银行存款调节表的编制	银行存款调节表的编制		试题 1	8 分钟		√		否	
		银行存款调节表的编制		试题 2	8 分钟		√		否	
		.....		.....	8 分钟				否
		银行存款调节表的编制		试题 20	8 分钟		√		否	
岗位核心技能	记账凭证的填制与审核（共 25 套题，每套含 13 小题）	记账凭证的填制与审核	会计核算能力、 资金收入结算工作能力、 成本核算与管理能力、 涉税事务处理能力、 财经法律运用能力、 计算机应用的基本能力	试题 1	50 分钟		√		否	
				试题 2	50 分钟		√		否	
				.....	50 分钟		√		否
				试题 25	50 分钟		√		否	
	数据查询（共 25 套题，每套含 2 小题）	总账查询			试题 1	6 分钟	√			否
		明细账查询			试题 2	6 分钟	√			否
		6 分钟	√			否
		科目余额表查询			试题 25	6 分钟	√			否
	资产负债表或利润表或增值税纳税申报表的编制（共 25 套题，每套含 3	利润表的编制			试题 1	10 分钟	√			否
		利润表的编制			试题 2	10 分钟	√			否
		资产负债表的填制			试题 3	10 分钟	√			否
		利润表的编制			试题 4	10 分钟		√		否

	小题)	增值税纳税申报表的编制	试题 5	10 分钟		√		否
		增值税纳税申报表的编制	试题 6	10 分钟		√		否
		资产负债表的填制	试题 7	10 分钟	√			否
		资产负债表的填制	试题 8	10 分钟	√			否
		利润表的编制	试题 9	10 分钟	√			否
		资产负债表的填制	试题 10	10 分钟	√			否
		资产负债表的填制	试题 11	10 分钟	√			否
		利润表的编制	试题 12	10 分钟	√			否
		增值税纳税申报表的编制	试题 13	10 分钟		√		否
		增值税纳税申报表的编制	试题 14	10 分钟		√		否
		增值税纳税申报表的编制	试题 15	10 分钟		√		否
		增值税纳税申报表的编制	试题 16	10 分钟		√		否
		资产负债表的填制	试题 17	10 分钟	√			否
		利润表的编制	试题 18	10 分钟	√			否
		资产负债表的填制	试题 19	10 分钟	√			否
		利润表的编制	试题 20	10 分钟	√			否
		增值税纳税申报表的编制	试题 21	10 分钟		√		否

		资产负债表的填制		试题 22	10 分钟		√		否
		资产负债表的填制		试题 23	10 分钟	√			否
		资产负债表的填制		试题 24	10 分钟	√			否
		增值税纳税申报表的编制		试题 25	10 分钟		√		否
岗位拓展技能 (5 选 1)	管理会计	边际贡献计算	通用的管理能力、 财务管理能力、 财务数据统计能力、 分析能力、 企业内部管理与控制 的基本能力、 计算机应用的基本能 力	试题 1	10 分钟		√		否
		成本性态分析——高低点法		试题 2	10 分钟		√		否
		高低点法建立成本性态模型		试题 3	10 分钟		√		否
		高低点法分解混合成本的计算		试题 4	10 分钟		√		否
		应用高低点法预测产品计划总 成本和单位成本		试题 5	10 分钟		√		否
		边际贡献率, 保本销售额和目标 销量的计算		试题 6	10 分钟	√			否
		边际贡献率, 营业利润及营业利 润增长率的计算		试题 7	10 分钟	√			否
		变动成本、固定成本, 保本销售 额及安全边际率的计算		试题 8	10 分钟	√			否
		保本额、目标销售额的计算		试题 9	10 分钟	√			否
		目标利润, 单位变动成本, 变动 成本率及固定成本的计算		试题 10	10 分钟	√			否
		单位边际贡献、保本量和安全边 际率的计算		试题 11	10 分钟	√			否

	保本量及保本点作业率的计算; 安全边际量及边际率的计算及 分析		试题 12	10 分钟	√				否
	保本及保利销量及销售额的计 算变动成本率与边际贡献率 的关系;多品种条件下,加权综合 边际贡献率大小的影响因素		试题 13	10 分钟	√				否
	保本点销量的计算;安全边际量 与保本量的关系		试题 14	10 分钟	√				否
	目标利润的计算及分析		试题 15	10 分钟	√				否
	销售预算的编制		试题 16	10 分钟				√	否
	生产预算的编制		试题 17	10 分钟				√	否
	直接人工预算的编制		试题 18	10 分钟				√	否
	材料采购预算的编制		试题 19	10 分钟				√	否
	边际贡献率、保本销售额及销量 的计算		试题 20	10 分钟	√				否
	高低点法进行成本性态分析		试题 21	10 分钟				√	否
	高低点法进行工资总额的成本 性态分析		试题 22	10 分钟				√	否
	高低点法分解混合成本,进行生 产成本的性态模型并预测生产 成本		试题 23	10 分钟				√	否

	高低点法分解制造费用中的混合成本, 并建立公式		试题 24	10 分钟		√		否
	高低点法分解混合成本, 并建立混合成本模型		试题 25	10 分钟		√		否
	高低点法分解混合成本		试题 26	10 分钟		√		否
	年金终值和现值的计算		试题 27	10 分钟	√			否
	递延年金和预付年金的计算及分析		试题 28	10 分钟	√			否
	不同付款方式的方案现值计算及择优		试题 29	10 分钟	√			否
	多种设备可选时的择一决策		试题 30	10 分钟	√			否
	运用高低点法建立产品混合成本性态模型		试题 31	10 分钟		√		否
	运用高低点法建立维修混合成本性态模型		试题 32	10 分钟		√		否
	运用高低点法进行混合成本分解及建模		试题 33	10 分钟		√		否
	运用高低点法进行成本性态分析		试题 34	10 分钟		√		否
	运用高低点法进行混合成本分解及建模		试题 35	10 分钟		√		否
	运用高低点法进行成本性态分析		试题 36	10 分钟		√		否
	销售预算的编制		试题 37	10 分钟			√	否

		材料采购预算的编制		试题 38	10 分钟			√	否
		现金预算表的编制		试题 39	10 分钟			√	否
		现金预算表的编制		试题 40	10 分钟			√	否
	财务分析	财务分析指标计算	财务数据统计能力、 分析能力、 计算机应用的基本能力	试题 1	10 分钟			√	否
		财务分析指标计算		试题 2	10 分钟			√	否
		.....		.....	10 分钟			√	否
		财务分析指标计算		试题 53	10 分钟			√	否
	税务筹划	企业所得税——应纳税所得额计算	涉税事务处理能力，能正确计算、核算各种税费，并进行规范的申报，能进行基本的纳税筹划和纳税风险控制。	试题 1	10 分钟			√	否
		增值税——可抵扣的进项税额		试题 2	10 分钟			√	否
		增值税——销售折扣的销项税额		试题 3	10 分钟			√	否
		企业所得税——允许税前扣除的项目		试题 4	10 分钟			√	否
		企业所得税——优惠政策：设备投资额的 10%抵免应纳税额		试题 5	10 分钟			√	否
		企业所得税——税前允许扣除的借款利息		试题 6	10 分钟			√	否
		企业所得税——小微企业应纳税所得额计算		试题 7	10 分钟			√	否
		企业所得税——固定资产年折		试题 8	10 分钟			√	否

	旧额对小微企业应纳税所得额的影响						
	企业所得税——税前允许扣除的捐赠支出	试题 9	10 分钟		√		否
	增值税——赠送、兼营销售销项税额的计算	试题 10	10 分钟	√			否
	增值税——小规模纳税人的增值税计算	试题 11	10 分钟	√			否
	增值税——进项税额	试题 12	10 分钟	√			否
	增值税——销售退回	试题 13	10 分钟		√		否
	增值税——商业折扣与视同销售	试题 14	10 分钟		√		否
	增值税——小规模纳税人应交增值税计算	试题 15	10 分钟		√		否
	增值税——可抵扣的进项税额计算	试题 16	10 分钟	√			否
	增值税——销售折让销项税额计算	试题 17	10 分钟	√			否
	增值税——商业折扣销项税额计算	试题 18	10 分钟	√			否
	增值税——委托加工增值税计算	试题 19	10 分钟	√			否
	增值税——可抵扣的增值税	试题 20	10 分钟			√	否
	增值税——小规模纳税人与一	试题 21	10 分钟	√			否

	一般纳税人							
	增值税——视同销售		试题 22	10 分钟	√			否
	增值税——混合销售与兼营销售		试题 23	10 分钟	√			否
	增值税——超过起征点增值税计算		试题 24	10 分钟	√			否
	增值税——分期收款、委托代销增值税计算		试题 25	10 分钟	√			否
	增值税——商业折扣与视同销售		试题 26	10 分钟	√			否
	增值税——简易计税与一般计税方法计税		试题 27	10 分钟			√	否
	增值税——小规模纳税人与一般纳税人		试题 28	10 分钟			√	否
	增值税——商业折扣与视同销售		试题 29	10 分钟	√			否
	增值税——销项税额		试题 30	10 分钟	√			否
	增值税——小规模纳税人与一般纳税人		试题 31	10 分钟			√	否
财务管理	敏感性因素变化分析、外部融资需求量计算分析	财务管理能力，能运用财务管理的基本原理和方法进行中小企业筹资、投资及营运	试题 1	10 分钟	√			否
	营运资金增加分析、外部融资需求量计算分析		试题 2	10 分钟	√			否
	融资总需求和外部融资额计算		试题 3	10 分钟	√			否

	分析	方案的分析。						
	资金需求量计算分析		试题 4	10 分钟	√			否
	资金追加需求分析、外部融资需求量计算分析		试题 5	10 分钟	√			否
	预测资金模型、资金追加需求分析、外部融资需求量计算分析		试题 6	10 分钟	√			否
	外部融资需求量的计算、股利支付率、销售额的计算		试题 7	10 分钟	√			否
	预测资金模型、资金追加需求分析、外部融资需求量计算分析		试题 8	10 分钟	√			否
	复利终值、年金终值的计算		试题 9	10 分钟	√			否
	年金终值、年金现值的计算		试题 10	10 分钟	√			否
	复利终值、复利现值的计算		试题 11	10 分钟	√			否
	运用因素分析法计算材料成本		试题 12	10 分钟	√			否
	流动比率、速动比率、资产负债率、权益乘数、现金比率的计算		试题 13	10 分钟	√			否
	运用剩余股利政策分配股利		试题 14	10 分钟	√			否
	回收期、净现值、现值指数、内涵报酬率的计算		试题 15	10 分钟	√			否
成本会计	材料费用的分配	成本核算与管理	试题 1	10 分钟			√	否

	材料费用的分配	能力,能合理选择产品成本计算的方法,正确计算产品成本,科学进行成本分析与管理。	试题 2	10 分钟			√	否
	辅助生产费用分配—直接分配法		试题 3	10 分钟	√			否
	材料费用的分配		试题 4	10 分钟			√	否
	材料费用的分配		试题 5	10 分钟			√	否
	材料费用的分配		试题 6	10 分钟			√	否
	工资费用的分配		试题 7	10 分钟			√	否
	材料费用的分配		试题 8	10 分钟			√	否
	辅助生产费用分配—直接分配法		试题 9	10 分钟	√			否
	生产费用在完工产品与在产品之间分配		试题 10	10 分钟	√			否
	辅助生产费用分配—交互分配法		试题 11	10 分钟	√			否
	辅助生产费用分配—交互分配法		试题 12	10 分钟	√			否
	生产费用在完工产品与在产品之间分配		试题 13	10 分钟	√			否
	制造费用的分配		试题 14	10 分钟			√	否
	折旧费用的分配		试题 15	10 分钟			√	否
	辅助生产费用分配—直接分配法		试题 16	10 分钟	√			否

	制造费用的分配		试题 17	10 分钟			√	否
	生产费用在完工产品与在产品之间分配（简单约当产量法）		试题 18	10 分钟	√			否
	生产费用在完工产品与在产品之间分配（分工序约当产量法）		试题 19	10 分钟	√			否
	制造费用的分配		试题 20	10 分钟	√			否
	生产费用在完工产品与在产品之间分配（综合）		试题 21	10 分钟	√			否
	材料费用的分配		试题 22	10 分钟			√	否
	工资费用的分配		试题 23	10 分钟			√	否
	生产费用在完工产品与在产品之间分配		试题 24	10 分钟		√		否
	工资费用的分配		试题 25	10 分钟			√	否
	制造费用的分配		试题 26	10 分钟			√	否
	生产费用在完工产品与在产品之间分配		试题 27	10 分钟		√		否
	材料费用的分配		试题 28	10 分钟			√	否
	工资费用的分配		试题 29	10 分钟			√	否
	制造费用的分配		试题 30	10 分钟			√	否
	生产费用在完工产品与在产品之间分配		试题 31	10 分钟		√		否

填表说明：该表为参考样表，各专业可根据实际情况调整，但表格须包含模块名称、项目名称、试题编号、测试的能力与素质、试题难易程度等信息，且每题 1 行。