



**邵阳职业技术学院**

Shaoyang Polytechnic

**大数据与会计专业**

**学生专业技能考核标准**

二〇二一年九月

# 邵阳职业技术学院大数据与会计专业

## 学生专业技能考核标准

### 一、专业名称及适用对象

#### 1. 专业名称

大数据与会计（530302）

#### 2. 适用对象

高职全日制在籍毕业年级学生。

### 二、考核目标

检验大数据与会计专业学生所掌握的专业知识是否满足会计实际工作的需要；检验大数据与会计专业人才培养方案定位是否精准及教学质量是否合格，以更好的促进和提高各高职院校的会计教学改革和会计人才培养质量。

### 三、考核内容

根据邵阳职业技术学院大数据与会计专业的人才培养目标和会计实际工作内容，大数据与会计专业技能考核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。其主要内容如下：

#### （一）专业基本技能（35分）

##### 1. 职业基本素养（2个案例题型）（5分）

具备严谨、细致、认真、耐心的会计工作基本素质。根据给出的小案例，分析判断相关人员应该遵守或没有遵守哪些职业基本素养，分析或判断可能造成的后果。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（客观题展示）

##### 2. 原始凭证的填制及银行存款余额表的编制(7个案例题型抽取3个)（30分）

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、经办人的签名等。

- (1) 支票的填制
- (2) 银行进账单的填制
- (3) 销售发票的填制
- (4) 借支单的填制
- (5) 收款收据的填制
- (6) 银行存款调节表的编制
- (7) 差旅费报销单

## **(二) 岗位核心技能 (50 分)**

### 1. 记账凭证的填制与审核 (13 个左右业务案例题型) (40 分)

(1) 必考经济业务题型：主要包含常规经济业务是：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。

(2) 选考经济业务题型：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、支付水电费等等。

### 2. 数据查询 (5 分)

3. 资产负债表或利润表或增值税纳税申报表的编制 (只考核 3-6 个科目的填写) (5 分)

## **(三) 岗位拓展技能 (15 分) 【任选一个子模块】**

岗位拓展技能包括管理会计、财务分析、纳税筹划、财务管理、成本会计 5 个子模块，并从中任选一个子模块进行考核。我院选择管理会计模块进行岗位拓展技能的考核。

岗位拓展技能模块基本分为 15 分，动态分 0-15 分，其中：管理会计占该模块总分的 30%、财务分析占该模块总分的 20%、纳税实务占该模块总分的 15%、财务管理占该模块总分的 20%、成本会计占该模块总分的 15% (①若选管理会计，全部答对，可以得到 30 分，相当于 15 分是加分；②若选财务分析或财务管理，全部答对，可以得

到 20 分，相当于 5 分是加分；③若选税务筹划或成本会计，全部答对，可以得到 15 分，相当于没有加分）。

#### 模块一 管理会计（3 个案例题型）（30 分）

内容如下：本量利分析、经营预测分析、订价决策分析、生产决策分析、存货决策分析、全面预算管理、成本控制等内容。

#### 模块二 财务分析（2 个案例题型）（20 分）

能根据业务资料按要求准确计算偿债能力、营运能力、盈利能力和发展能力等 4 个方面相关的财务指标，并进行简单的评价。

相关指标如下：流动比率、速动比率、资产负债率、产权比率、存货周转率、应收账款周转率、营业净利率、成本费用利润率、总资产报酬率、净资产收益率、销售（营业）增长率、增值税税赋率、所得税税赋率等。

#### 模块三 税务筹划（2 个案例题型）（15 分）

1. 增值税税务筹划

2. 企业所得税税务筹划

#### 模块四 财务管理（2 个案例题型）（20 分）

1. 资金筹集技能：资金时间价值、资金需要预测方法：销售比率法、高低点法

2. 资金管理技能：

#### 模块五 成本会计（3 个案例题型）（15 分）

1. 材料费用的归集与分配

2. 制造费用的归集与分配

3. 直接分配法的应用

4. 约当量法的应用

### 四、评价标准

大数据与会计专业技能考核的评价内容包括专业基本技能、岗位核心技能和岗位拓展技能三个方面，考核时间 100 分钟。其中专业基

本技能占 35 分，岗位核心技能占 50 分，岗位拓展技能占 15 分（我院选择管理会计模块，管理会计模块设置 15 分加分项）。总评成绩采用 100 制，实际得分是三个模块分别得分之和。技能考核总成绩 60 分及以上评定为合格，85 分以上为优秀。

## 五、抽考方式

所有考核统一在云上实训平台进行，系统自动组卷、评分。岗位拓展技能选定管理会计模块。

## 六、附录

- 1.《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国票据法》；
- 2.财政部颁布的《企业会计准则》及其《应用指南》；
- 3.财政部颁布的《会计基础工作规范》、《会计电算化管理办法》等有关会计核算法律法规；
- 4.《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》等有关税收法律法规的最新修订版；
- 5.国家税务总局颁布的《中华人民共和国发票管理办法实施细则》；
- 6.中国人民银行颁布的《支付结算办法》和《正确填写票据和结算凭证的基本规定》。
- 7.财政部颁布的《管理会计基本指引》。
- 8.审计署颁布的《中华人民共和国国家审计准则》。
- 9.中国注册会计师协会颁布的《中国注册会计师审计准则》。

## 七、技能抽查网址：[jncc.yunsx.com](http://jncc.yunsx.com)

技能抽查测试账号：学生端账号：13398981118 密码：123456  
教师端账号：13398982222 密码：123456  
教务端账号：13398983332 密码：123456  
专家查看账号：YSSX8888 密码：123456



**邵阳职业技术学院**  
Shaoyang Polytechnic

**2021 级大数据与会计专业**

**学生专业技能考核题库样题**

二〇二一年九月

本专业采取联合题库，所有考核统一在云上实训平台进行，系统自动组卷、评分，以下为平台样题示例。

## 邵阳职业技术学院会计专业学生专业技能考核题库样题 1

### 一、专业基本技能（30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：

中国工商银行 现金支票存根  
1050431501630654

中国工商银行 现金支票  
1050431501630654

出票日期(大写) 贰零壹玖 年 肆 月 零壹 日  
付款行名称: 中国工商银行兴庆区支行  
出票人: 宁夏朵晴伞业有限公司  
出票人账号: 2902850014587401563

人民币 (大写) 伍万元整(伍万圆整)伍万元正(伍万圆正)  
¥ 50000.00

用途: 备用金  
密码: 3511854102369847

出票日期: 2019年4月01日  
收款人: 宁夏朵晴伞业有限公司  
金额: ¥50000.00  
用途: 备用金

单位主管 会计

财务专用章

财务专用章

苏印

复核 记账



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

答案：

6400174130		宁夏增值税专用发票		No 00123508											
机器编码： 889902615321		此联不得抵销和凭证使用		6400174130 00123508 开票日期：2019年04月10日											
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		5000.00		13%		650.00	
合 计										¥ 5000.00				¥ 650.00	
价税合计(大写)		伍仟陆佰伍拾元整伍仟陆佰伍拾圆整伍仟陆佰伍拾 (小写) ¥ 5650.00													
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：00606090006320 62606		发票专用章											
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：



## 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					<b>320,000.00</b>
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					<b>65,000.00</b>
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					<b>35,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>420,000.00</b>

### 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	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	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	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	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（财务分析）（20分）

湖南天健实业公司近三年部分财务数据如下表：

单位：万元			
资产负债表项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产	1480	1166	1042
总资产	3020	2860	2660
利润表项目	2018年	2017年	2016年
营业收入净额	7938	6900	5812

要求：计算天健实业公司2017年和2018年的流动资产周转率和总资产周转率，并将结果填入下表。（结果保留2位小数）

答案：



项 目	2018年	2017年
平均流动资产（万元）	1323	1104
流动资产周转率（次）	6	6.25
平均总资产（万元）	2940	2760
总资产周转率（次）	2.7	2.5

## 邵阳职业技术学院会计专业学生专业技能考核题库样题 2

### 一、专业基本技能（30分）

1. 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

答案：

ICBC 中国工商银行 进账单(贷方凭证) 1

2019 年 4 月 10 日 No

出票人	企 称	湖南卓越伞业有限公司	收款人	企 称	宁夏朵晴伞业有限公司
	账 号	43009602145874014596		账 号	2902850014587401563
	开户银行	中国建设银行雨花区支行		开户银行	中国工商银行兴庆区支行
金 额	人民币 ￥200000.00				
票据种类	转账支票	票据张数	— 壹		
票据号码	02037459				
备注：					
			复核：	记账：	

此联由收款人开户银行作贷方凭证

2. 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）。

答案：

借 支 单						
2019年 4 月 15 日						
工作部门	销售部 销售部门	职务	主管 销售	姓名	李军	盖章
借支金额	人民币 (大写)	伍佰元整 伍佰圆整 伍佰			¥	500.00
借款原因	洽谈业务 出差洽谈业务 出			附证件		
归还日期	2019年4月25日 2019年04月25日					
核 批	赵强					
会计	李艳	出纳	王琦	制单	李军	

3. 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。

宁夏朵晴伞业有限公司 2019 年 04 月 01 日至 2019 年 04 月 30 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：

中国工商银行客户存款对账单											
网点号：	0025	币种：	人民币	户名：	宁夏朵晴伞业有限公司	单位：	元	上期余额：	529000.00	2019年4月	
账号：		2902850014587401563		对方户名			摘要	借方发生额	贷方发生额	余额	记账信息
4-4	转账收入	0	0	湖南虹天贸易有限公司	0190105030158			12,000.00		541,000.00	00150000001
4-10	转账支出	0	0	长沙市隆泰电器有限公司	0190105030159	187,100.00				353,900.00	00150000001
4-12	转账支出	0	0	长沙远证机械有限公司	0190105030159	1,500.00				352,400.00	00150000001
4-14	转账支出	0	0		0190105030159	91,720.00				260,680.00	00150000001
4-14	转账支出			湖南鑫尔乐电热毯有限公司	0190105030159	1,500.00				259,180.00	00150000001
4-22	转账支出	0	0	长沙远证传媒有限公司	0190105030159	2,000.00				257,180.00	00150000001
4-23	转账支出	0	0	长沙天向上文具有限公司	0190105030159	1,800.00				255,380.00	00150000001
4-24	转账支出	0	0	长沙市安监监督管理局	0190105030159	5,000.00				250,380.00	00150000001
4-25	转账收入	0	0	湖南兴盛商贸有限公司	0190105030158			100,000.00		350,380.00	00150000001
4-28	对公收费	0	0			对公收费入账	3,000.00			347,380.00	00150000001
截止：2019年4月30日 客户余额（额度）：347,380.00 保留余额：0 冻结余额：0 透支余额：0 可用余额（额度）：347,380.00 截止：2019年4月30日 客户可用余额（额度）：347,380.00 打印次数：1 验证码：70164970261 打印日期：2019年4月30日 请仔细核对发生额明细及账户余额，如有疑问请与我行联系。											

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	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分		
4	1	记	期初余额										借	5	2	9	0	0	0	0	0	0
4	9	记	购买固定资产	固定资产				1	8	7	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	12		支付维修费	管理费用						1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14		发放工资	应付职工薪酬						9	1	7	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	14		采购商品	库存商品						1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	15		收到押金	其他应付款	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	22		支付广告费	销售费用						2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	23		购买办公用品	管理费用						1	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	24		支付罚款	营业外支出						5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	26		收到货款	主营业务收入、应交税费-应交增值税	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		报销招待费	销售费用						4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		本月合计		1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	30		本年累计		1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

答案:

银行存款余额调节表			
编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司		2019年 4月 30日	
		金额单位：元	
项目	余额	项目	余额
银行存款日记账余额	335380.00	银行对账单余额	347380.00
加：银行已收，企业未收	12000.00	加：企业已收，银行未收	1000.00
减：银行已付，企业未付	3000.00	减：企业已付，银行未付	4000.00
调整后银行存款日记账余额	344380.00	调整后银行对账单余额	344380.00

## 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：工业企业（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：中国银行天心区支行 600014565012

公司注册资本：1000 万

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					<b>620,000.00</b>
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					<b>65,000.00</b>

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					<b>35,000.00</b>
<b>固定资产总计</b>					<b>720,000.00</b>

#### 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) 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 01 日，生产车间领用原材料。

日期：2019-7-1 凭证字号：记-1 附件：0			
生产车间领用原材料	50010010101 生产成本-基本生产成本-水晶项链-直接材料	2,800,000.00	
生产车间领用原材料	50010010201 生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-直接材料	2,480,000.00	
生产车间领用原材料	1403001 原材料-999银	720,000.00	
生产车间领用原材料	1403002 原材料-水晶吊坠	2,400,000.00	
生产车间领用原材料	1403003 原材料-玛瑙吊坠	2,160,000.00	
合计	伍佰贰拾捌万元整	5,280,000.00	5,280,000.00

2. 2019 年 07 月 08 日，报销广告费。

日期：2019-7-8 凭证字号：记-2 附件：0			
报销广告费	6601015 销售费用-广告费	20,000.00	
报销广告费	222100101 应交税费-应交增值税-进项税额	1,200.00	
报销广告费	1002001 银行存款-中国银行天心区支行	21,200.00	
合计	贰万壹仟贰佰元整	21,200.00	21,200.00

3. 2019 年 07 月 15 日，缴纳上月税费。

日期：2019-7-15 凭证字号：记-3 附件：0			
缴纳上月税费	2221002 应交税费-未交增值税	397,500.00	
缴纳上月税费	2221008 应交税费-应交城市维护建设税	27,825.00	
缴纳上月税费	2221013 应交税费-教育费附加	11,925.00	
缴纳上月税费	2221014 应交税费-地方教育费附加	7,950.00	
缴纳上月税费	2221012 应交税费-应交个人所得税	300.00	
缴纳上月税费	1002001 银行存款-中国银行天心区支行	445,500.00	
合计	肆拾肆万伍仟伍佰元整	445,500.00	445,500.00

4. 2019 年 07 月 22 日，销售商品。

日期：2019-7-22 凭证字号：记-4 附件：0			
销售商品	1002001 银行存款-中国银行天心区支行	1,000,000.00	
销售商品	1122001 应收账款-湖南友谊商贸有限公司	2,751,600.00	
销售商品	6001001 主营业务收入-水晶项链	2,000,000.00	
销售商品	6001002 主营业务收入-玛瑙项链	1,320,000.00	
销售商品	222100105 应交税费-应交增值税-销项税额	431,600.00	
合计	叁佰柒拾伍万壹仟陆佰元整	3,751,600.00	3,751,600.00

5. 2019年07月29日，缴纳并分配水电费。

日期：2019-7-29 凭证字号：记-5 附件：0			
缴纳并分配水电费	6602005 管理费用-水电费		356.00
缴纳并分配水电费	6601005 销售费用-水电费		218.00
缴纳并分配水电费	5101002 制造费用-水电费		2,590.00
缴纳并分配水电费	222100101 应交税费-应交增值税-进项税额		411.32
缴纳并分配水电费	1002001 银行存款-中国银行天心区支行		3,575.32
合计	叁仟伍佰柒拾伍元叁角贰分		3,575.32

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	6601001 销售费用-销售人员职工薪酬		23,100.00
计提本月工资	6602001 管理费用-管理人员职工薪酬		39,500.00
计提本月工资	5101001 制造费用-工资		6,300.00
计提本月工资	50010010102 生产成本-基本生产成本-水晶项链-直接人工		7,071.45
计提本月工资	50010010202 生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-直接人工		9,428.55
计提本月工资	2211001 应付职工薪酬-工资		85,400.00
合计	捌万伍仟肆佰元整		85,400.00

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	5101003 制造费用-折旧费		6,250.00
计提固定资产折旧	1602 累计折旧		6,250.00
合计	陆仟贰佰伍拾元整		6,250.00

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-水晶项链-制造费用		6,881.85
结转制造费用	50010010203 生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-制造费用		8,258.15
结转制造费用	5101001 制造费用-工资		6,300.00
结转制造费用	5101002 制造费用-水电费		2,590.00
结转制造费用	5101003 制造费用-折旧费		6,250.00
合计	壹万伍仟壹佰肆拾元整		15,140.00

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-水晶项链		3,276,724.00
完工产品入库	1405002 库存商品-玛瑙项链		3,131,998.00
完工产品入库	50010010101 生产成本-基本生产成本-水晶项链-直接材料		3,261,258.00
完工产品入库	50010010102 生产成本-基本生产成本-水晶项链-直接人工		8,096.00
完工产品入库	50010010103 生产成本-基本生产成本-水晶项链-制造费用		7,370.00
完工产品入库	50010010201 生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-直接材料		3,110,205.00
完工产品入库	50010010202 生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-直接人工		11,932.00
完工产品入库	50010010203 生产成本-基本生产成本-玛瑙项链-制造费用		9,861.00
合计	陆佰肆拾万捌仟柒佰贰拾贰元整		6,408,722.00 6,408,722.00

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-水晶项链	1,494,180.00	
结转产品销售成本	6401002 主营业务成本-玛瑙项链	989,484.00	
结转产品销售成本	1405001 库存商品-水晶项链		1,494,180.00
结转产品销售成本	1405002 库存商品-玛瑙项链		989,484.00
合计	贰佰肆拾捌万叁仟陆佰陆拾肆元整	2,483,664.00	2,483,664.00

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	429,988.68	
结转未交增值税	2221002 应交税费-未交增值税		429,988.68
合计	肆拾贰万玖仟玖佰捌拾捌元陆角捌分	429,988.68	429,988.68

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	51,598.64	
计提附加税	2221008 应交税费-应交城市维护建设税		30,099.21
计提附加税	2221013 应交税费-教育费附加		12,899.66
计提附加税	2221014 应交税费-地方教育费附加		8,599.77
合计	伍万壹仟伍佰玖拾捌元陆角肆分	51,598.64	51,598.64

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			
7月 结转损益	6001001 主营业务收入-水晶项链	2,000,000.00	
7月 结转损益	6001002 主营业务收入-玛瑙项链	1,320,000.00	
7月 结转损益	4103 本年利润		701,563.36
7月 结转损益	6401001 主营业务成本-水晶项链		1,494,180.00
7月 结转损益	6401002 主营业务成本-玛瑙项链		989,484.00
7月 结转损益	6403 税金及附加		51,598.64
7月 结转损益	6601001 销售费用-销售人员职工薪酬		23,100.00
7月 结转损益	6601005 销售费用-水电费		218.00
7月 结转损益	6601015 销售费用-广告费		20,000.00
7月 结转损益	6602001 管理费用-管理人员职工薪酬		39,500.00
7月 结转损益	6602005 管理费用-水电费		356.00
合计	叁佰叁拾贰万元整	3,320,000.00	3,320,000.00

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“应交税费-未交增值税”的期末余额(429988.68)
- 2、查询“制造费用”的本期借方累计发生额(15140.00)

#### (五) 报表的编制

- 1、请将资产负债表表补充完整

#### 三、岗位拓展能力(财务管理)(20分)

南方公司2018年12月31日的简要资产负债表如表所示。假定南方公司2018年销售额10000万元, 销售净利率为10%, 利润留存率40%。2019年销售额预计增长20%, 公司有足够的生产能力, 无须追加固定资产投资。

南方公司资产负债表					
2018年12月31日					单位: 万元
资产	金额	与销售关系%	负债与权益	金额	与销售关系%
现金	500	5	短期借款	2500	N
应收账款	1500	15	应付账款	1000	10
存货	3000	30	预提费用	500	5
固定资产	3000	N	公司债券	1000	N
			实收资本	2000	N
			留存收益	1000	N
合计	8000	50	合计	8000	15

依据以上资料, 分析:(按照资产、负债与权益从上至下的顺序填列)

答案:

1. 属于敏感性项目现金、应收账款、存货、应付账款、预提费用。（按照资产、负债及权益从上至下的顺序输入）
2. 当销售额增加 2000 万元时，敏感性资产增减变化为 1000，敏感性负债增减变化 300。
3. 当销售额达到 12000 万元时，内部留存为 480。
4. 当销售额达到 12000 万元时，外部融资需求量 220。