



张家界航空工业职业技术学院  
ZHANGJIAJIE INSTITUTE OF AERONAUTICAL ENGINEERING

## 大数据与会计

# 专业技能考核题库

专业名称:	大数据与会计
专业代码:	530302
适用年级:	2021 级
所属学院:	航空管理学院
专业负责人:	李林
制(修)订时间:	2022 年 4 月

# 张家界航空工业职业技术学院

## 大数据与会计专业技能考核题库

本专业技能考核题库已经利用现代科技手段实现信息化, 实现系统自动评分阅卷和智能成绩分析。题库学生可以随时随地通过 PC 端和手机端访问并进行训练。访问地址如下: 题库网址: <http://jncc.chinazdap.com>; 试用账号: 学生: YSSX6666、教师: YSSX8888、教务: YSSX9999 密码统一: 123456。

题库各模块说明如下表:

序号	模块	子模块	题型	总题量	抽考题量	分值
1	专业基本技能 (必考)	1. 职业基本素养	选择题	20	2	5
		2. 原始凭证的填制及银行存款余额表的编制	技能操作	140	3	30
2	岗位核心技能 (必考)	1. 记账凭证的填制与审核	技能操作 案例分析	20	1	50
		2. 数据查询	技能操作 案例分析			
		3. 资产负债表、利润表、增值税纳税申报表的编制	技能操作 案例分析			
3	岗位拓展技能 (选一)	1. 管理会计	技能操作 案例分析	40	2	15+15
		2. 财务分析	技能操作 案例分析	53	1	15+5
		3. 纳税筹划	技能操作 案例分析	31	1	15
		4. 财务管理	技能操作 案例分析	15	1	15+5
		5. 成本会计	技能操作 案例分析	32	1	15
		6. 财务大数据应用技能	技能操作 案例分析	19	1	15
		7. Python 数据分析中的应用	技能操作 案例分析	40	1	15

下附一套样题。

## 大数据与会计专业学生专业技能考核样题

### 一、专业基本技能（35分）

#### （一）职业基本素养

下列两题，每题只有一个正确答案，请将正确答案填入括号内，选择正确得2.5分，选择错误不得分，共5分。

1. 下列不属于会计机构负责人、会计主管人员应当具备的基本条件是（ ）。

- A. 坚持原则，廉洁奉公；
- B. 具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于五年；
- C. 熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识；
- D. 有较强的组织能力；

2. 国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度，下列不需要回避的是（ ）。

- A. 父母；
- B. 夫妻；
- C. 子女；
- D. 朋友；

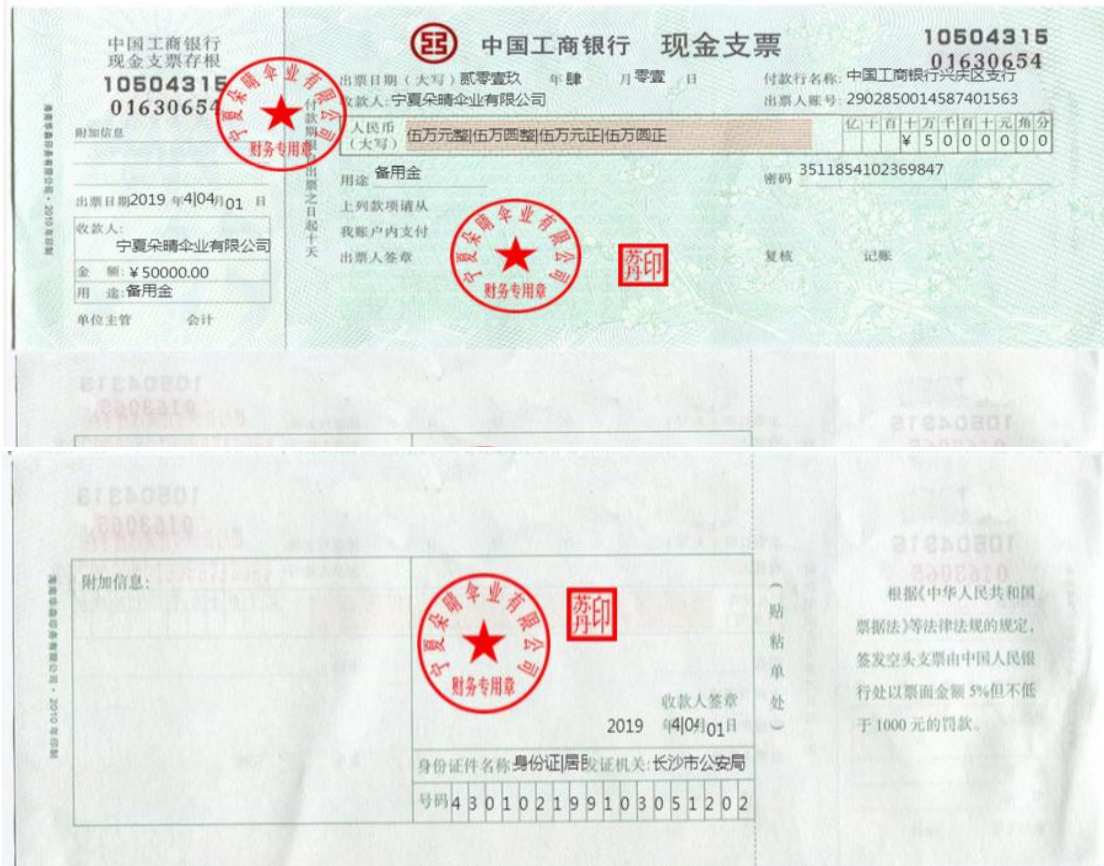
#### （二）原始凭证的填制及银行存款余额表的编制

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



## 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：

产品名称	生产工时（小时）
------	----------

三风叶风扇	1000.00
五风叶风扇	1300.00

生产部统计的生产工时情况如下：

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

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

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

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、岗位拓展技能(如财务分析)(15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