

# 数字化管理会计职业技能等级证书考核方案

为贯彻落实《国家职业教育改革实施方案》《关于在院校实施“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点方案》等文件精神，确保数字化管理会计职业技能等级证书考核工作的顺利开展，上海管会教育培训有限公司（以下简称“上海管会”）组织专家编写《数字化管理会计职业技能等级证书考核方案》，现具体说明如下：

## 一、考试级别

数字化管理会计职业技能等级证书分为初级、中级、高级三个等级。

《数字化管理会计》（初级）：主要面向企业业务部、财务部等部门和专业服务机构的管理会计基础工作岗位（群），完成采购计划制定、物料采购与验收入库、生产计划制定、产品加工、成品缴库、销售订单确认、货物销售、货物出库、业务结算、费用结算、资金筹集与运用、财务报表分析等任务，具备从事数字化管理会计必备的业务流程操作、资金结算、财务分析等基础操作能力。

《数字化管理会计》（中级）：主要面向企业业务部、投融资部、财务部等部门和专业服务机构的管理会计主办工作岗位

（群），完成企业预算编制、预算分析、预算考核、投资管理、融资管理、本量利分析、营运数据分析、成本预测、成本控制和成本分析等任务，具备从事数字化管理会计必备的预算管理、投融资管理、营运管理和成本管理管理能力。

《数字化管理会计》（高级）：主要面向企业业务部、规划部、财务部等部门和专业服务机构的管理会计主管工作岗位（群），完成企业内外部环境分析、战略分析与选择、战略制定、战略实施、风险识别、风险评估、风险预警分析、风险应对策略分析、标准成本分析、作业成本分析、绩效计划制定、绩效考核、管理会计报告体系建立、管理会计报告编制与分析、管理会计报告评价与优化等任务，具备从事数字化管理会计必备的战略管理、风险管理、成本管理和绩效管理决策能力。

## 二、考核报名

考生按照发布的考核通知自愿报名，院校组织本校学生统一报名、录入考生信息、审核考生资格，审核通过后进行报名缴费，收费标准按国家有关规定执行。

考生申报时应按照报考的有关要求，确保填报的信息完整准确，工作履历和证明材料真实。如有虚假，取消报名资格；已参

加考核的，则取消所有科目考核成绩；已获得证书的，将没收职业技能等级证书，注销网上查询系统中的相关数据。

### 三、考核方式

数字化管理会计职业技能等级证书考核实行统一标准、统一命题、统一组织的考核制度，原则上每年举行多次考核，该证书考核分为知识与技能考核。

考核形式主要采用机考+基于一般实训设备的实操考试，理论知识机考和业务技能实操考试两部分。

初级、中级、高级三个级别的考试均为闭卷考试。考核时间安排如下表：

等级	考核时间
初级	采用理论考核和技能考核联考方式，共计 150 分钟
中级	采用理论考核和技能考核联考方式，共计 180 分钟
高级	采用理论考核和技能考核联考方式，共计 210 分钟

## 四、考核内容

### （一）数字化管理会计（初级）

表 1 初级考点

考核模块	考核单元	考核方式	知识点/技能点	分数	
销售作业	产品销售价格制定	理论考核	报价扣税类型	1	
		技能考核	产品报价制定、执行销售报价控制程序	4	
	销售合同订立	理论考核	产品可用库存量、生产能力、信用额度、销售合同审查要点	3	
		技能考核	分析客户需求有效性、销售合同审查及销售合同订立控制程序、确认销售订单信息	8	
	客户信用的分析	理论考核	客户信用评估	1	
		技能考核	客户信用等级评定	4	
	销售发货的处理	理论考核	立账方式	1	
		技能考核	销售发货信息的确定、应收账款立账处理、执行销售出库控制程序	4	
	生产作业	生产需求的分析	理论考核	生产提前期、物料可用库存量	2
			技能考核	确定产品需求和物料需求、执行生产需求分析控制程序	4
产品加工		理论考核	存货发出计价方法	1	
		技能考核	确定物料领用信息、执行生产领料控制程序	4	
成品缴库		理论考核	制造费用的归集与分配、品种法特点及适用范围、职工薪酬的核算、材料费用分配方法（四选二）	2	
		技能考核	记录成品验收结果、执行成品检验控制程序、确定成品缴库信息、执行成品缴库控制程序、计算产品成本	12	
采购作业	采购需求分	理论考核	采购提前期	1	

	析	技能考核	确定采购订单信息、执行采购订单下达控制程序	4
	供应商的考核	理论考核	供应商考核方法	1
		技能考核	评价供应商指标、执行供应商考核控制程序	4
	采购验收入库	理论考核	采购验收方法、验收异常处理方式、物料入库成本核算、物料 ABC 分类法（四选二）	2
		技能考核	记录物料验收结果、执行物料检验控制程序、确定物料入库信息、执行物料入库控制程序	8
资金结算	采购付款结算	技能考核	确定采购付款信息、应付账款的冲销处理、执行采购付款控制程序	4
	销售收款结算	理论考核	销售收款要点	1
		技能考核	审查销售回款信息、执行销售收款控制程序	4
	费用结算	理论考核	期间费用	1
		技能考核	部门费用金额划分、执行费用报销控制程序	4
资金筹集与运用	技能考核	计算现金周转期	4	
数据分析	业务数据分析	理论考核	产品成本分析方法、变动成本法、	2
		技能考核	销售收入分析、产品成本分析、生产成本分析、销售费用分析、管理费用分析（四选一）	4
	财务数据分析	理论考核	资产负债表数据的业务追溯、利润表数据的业务追溯、现金流量表数据的业务追溯（三选一）	1
		技能考核	资产负债表分析、利润表分析、现金流量表分析（三选一）	4
合计				100

## （二）数字化管理会计（中级）

表 2 中级考点

考核模块	考核单元	考核方式	知识点/技能点	分数
投融资管理	投资决策的基础	理论考核	现金流量	1
	投资决策指标	理论考核	投资回收期、投资报酬率、净现值、净现值率、现值指数、内部报酬率	2
	投资方案的决策	技能考核	能完成项目投资决策	12
	资本成本分析	理论考核	资本成本的种类、个别资本成本、加权平均资本成本、边际资本成本	2
预算管理	预算的基本内容	理论考核	预算的分类、预算管理的作用	1
	预算编制的方法	理论考核	固定预算法和弹性预算法、增量预算法与零基预算法、定期预算法和滚动预算法	2
	预算分析	理论考核	预算差异分析的概念、程序和方法	2
	预算考核	理论考核	预算考核的原则、对象和体系	1
	业务预算的编制	技能考核	能完成销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算、产品成本预算的编制	30
	财务预算的编制	技能考核	能完成现金预算、预计利润表的编制	18
营运管理	本量利分析的基础原理	理论考核	本量利分析的基本假设、边际分析、盈亏平衡分析、保利分析、敏感性分析	2
	财务分析指标	理论考核	偿债能力指标、盈利能力指标、发展能力指标、营运能力指标、收现能力指标	1
	财务分析方法	理论考核	杜邦分析法	1
	本量利分析的应用	技能考核	能完成产品利润分析、亏损产品保本分析	10
成本管理	成本预测	理论考核	成本预测的程序、成本预测的方法、可比产品的成本预测、不可比产品的成本预测	1
	成本控制的内容	理论考核	成本控制的含义、程序和有效措施	1
	成本控制与分析的方法	理论考核	目标成本法和标准成本法	2
	成本性态分析	理论考核	变动成本和固定成本、变动成本法和完全成本法	1

	成本差异分析	技能考核	能完成标准成本制定和直接人工差异分析	10
合计				100

### (三) 数字化管理会计 (高级)

表 3 高级考点

考核模块	考核单元	考核方式	知识点/技能点	分数
战略管理	战略分析的方法	理论考核	外部因素评价矩阵、竞争态势矩阵、内部因素评价矩阵、SWOT 分析法、波士顿矩阵、波特五力分析法、常见的战略类型	3
	战略地图的内容	理论考核	战略地图的四个维度、战略地图的意义	1
	销售战略的制定	技能考核	能完成企业内外部环境分析；能完成销售市场、销售产品、销售时间和销售数量的确定	2
	生产战略的制定	技能考核	能完成厂房的规划、生产产线的规划和生产数量的确定	2
	财务维度目标的制定	技能考核	能完成销售收入、利润、成本预测	2
	客户维度目标的制定	技能考核	能完成广告费、毛利率、市场占有率、销售量预测	2
	内部流程维度目标的制定	技能考核	能完成及时供货率、成本降低率预测	1
预算管理	业务预算编制	技能考核	能完成销售预算、销售费用预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算、产品成本预算、期末存货预算、管理费用预算的编制	4
	财务预算编制	技能考核	能完成资金预算、预计利润表和预计资产负债表的编制	2
投融资管理	投资方案的决策	技能考核	能完成产品组合研发决策；能完成厂房选择、生产线选择	1

	筹资方案的决策	技能考核	能完成现金筹资量预测；能完成筹资方式选择	1
营运管理	销售业务分析	技能考核	能熟知销售业务的基本规则；能完成广告投放分析、销售订单选择、市场开拓分析、交货、ISO 认证分析	1
	采购业务分析	技能考核	能熟知采购业务的基本规则；能完成材料采购量的确定	1
	生产业务分析	技能考核	能熟知生产业务的基本规则；能完成产品投产分析、产品入库操作	1
	财务业务分析	技能考核	能完成应收应付分析、所得税缴纳分析、计提折旧、相关费用支付	1
风险管理	风险概述	理论考核	风险定义和分类	1
	风险识别	理论考核	风险识别的方法、主要内容	2
	风险评估	理论考核	风险评估的内容、方法、注意事项、主要任务、风险矩阵	2
	风险应对策略	理论考核	规避风险、接受风险、降低风险、分担风险	1
	风险应对	技能考核	能完成市场风险应对、经营风险应对、财务风险应对	1
成本管控	成本控制与分析的方法	理论考核	标准成本法和作业成本法	4
	作业成本分析	技能考核	能完成制造费用归集、作业量确定、单位作业成本计算、产品成本计算	10
绩效管理	绩效考核的内容	理论考核	平衡计分卡、关键绩效指标、经济增加值	4
	绩效考核	技能考核	企业利润目标考核、销售战略考核、生产战略考核、财务维度目标考核、客户维度目标考核、内部流程维度目标考核、销售预算考核、销售费用预算考核、生产预算考核、直接材料预算考核、直接人工预算考核、制造费用预算考核、产品成本预算考核、期末存货预算考核、管理费用预算考核、资金预算考核、预计利润表考核和预计资产负债表考核	48



管理会计报告	管理会计报告的内容	理论考核	管理会计报告的概念、分类；战略层管理会计报告、经营层管理会计报告、业务层管理会计报告	2
合计				100

说明：数字化管理会计（高级）属于综合任务，其判分规则如下表所示。

数字化管理会计（高级）实训判分规则				
绩效考核（总分 48 分）			过程得分 （总分为 32 分）	数字化管理会计 （高级） 实训（总分 80 分）
软件得分	绩效得分	换算得分	根据考核单元中的技能点的完成情况评判分数。其中，作业成本分析占比 10 分，按照软件得分折算，软件得分标准是 12 分，12 分及以上作业成本分析得分 10 分，12 分以下按照比例折算分数。	——
软件得分 $\geq$ 60	利润累计 $\geq$ 10000	48 分		48+过程得分
软件得分 $\geq$ 60	利润累计 <10000	$48 * (\text{利润累计} / 10000)$		$48 * (\text{利润累计} / 10000) + \text{过程得分}$
软件得分 <60	利润累计 $\geq$ 10000	$48 * (\text{软件得分} / 60)$		$48 * (\text{软件得分} / 60) + \text{过程得分}$
$0 < \text{软件得分}$ <60	$0 < \text{利润累计}$ <10000	$48 * (\text{软件得分} / 60) * (\text{利润累计} / 10000)$		$48 * (\text{软件得分} / 60) * (\text{利润累计} / 10000) + \text{过程得分}$
软件得分 < 0		0		0+过程得分
利润累计 < 0		0		0+过程得分

## 五、考试成绩评定

数字化管理会计职业技能等级证书考核包括理论知识和技能实操两部分，满分 100 分，其中理论部分权重 20%，技能实操部分权重 80%。

初级、中级和高级合格标准为 60 分，考核成绩合格的考生可以获得相应级别的职业技能等级证书。

## 六、考核样题

### （一）数字化管理会计（初级）样题

#### 知识考核部分

#### 1、单项选择题

（1）东方福林阿胶有限公司主要生产阿胶糕，涉及的材料主要包括阿胶、红枣、蜂蜜和核桃仁。请根据当前的库存情况，分析 4 种物料的可用库存量。下列各项中，阿胶、红枣、蜂蜜和核桃仁的可用库存量分别是（C）。

即时库存汇总表

序号	编号	名称	规格	单位	仓库	现有库存	在制量	在途量	受订量	未发量	安全库存量	可用库存量
1	B001	阿胶		KG	物料库	1500	0	500	0	0	0	
2	B002	红枣		KG	物料库	1000	0	1500	0	500	100	
3	B003	蜂蜜		KG	物料库	1000	0	0	0	0	100	
4	B004	核桃仁		KG	物料库	500	0	0	0	0	0	

- A. 1000, 1900, 900, 500
- B. 2000, 100, 900, 500
- C. 2000, 1900, 900, 500
- D. 2000, 1900, 1000, 500

(2) 询价采购适用的条件是采购提前期是从采购订单下达到物料入库的全部时间，东昌创力科技有限公司需要采购一批电子元件，需求日期为 2020 年 1 月 25 日，采购提前期为 5 天，如果物料需求日期=采购到货日期，那么下达采购订单的日期为(C)。

- A. 2020 年 1 月 30 日
- B. 2020 年 1 月 25 日
- C. 2020 年 1 月 20 日
- D. 2020 年 1 月 15 日

## 2、多项选择题

(1) 招标文件是整个招投标活动的核心文件，是招标方全部活动的依据，东昌国家电网采用招标采购的方式购入一批电缆，编写的招标文件具体包含(ABCD)。

- A. 电缆的规格
- B. 投标人须知
- C. 合同条款交货时间
- D. 评标方法和标准

(2) 东海天辰化工有限公司是增值税一般纳税人，与供应商签订采购合同购入一批轻石油，公司的财务人员在审核合同时重点关注(ABC)。

- A. 货款金额有无表明是否含税
- B. 有无验收不合格时的退赔约定
- C. 供应商的银行账户信息是否完整
- D. 有无约定发票类型，采购合同应尽量索取增值税普票

## 3、判断题

(1) 从降低财务成本和预防供方不能按时按质交货的角度考虑，财务人员在审核采购合同的结算条款时，应建议采用分期支付采购货款，最好约定产品到货并经我方检验合格/服务期间届满后支付剩余货款。(对)

(2) 经过抽样检验认为合格的一批物料中，还可能含有一些不合格品。(对)

## 技能考核部分

1. 任务名称：销售报价

2. 任务目标:

能够准确确定产品报价, 避免增加沟通成本。

能够准确执行报价内部审批程序, 降低报价风险。

3. 任务背景资料:

东海佳佳电子手机超市计划购进一批待机时间长、拍照效果好的手机, 要求星飞科技提供报价。销售员接到报价需求后, 向东海佳佳电子手机超市提供报价。相关资料见实训企业资料表 1、项目一任务一表 1-2 至表 1-3 和表 1-4。

表 1-2 产品定价分析表

产品编号: P001		产品名称: 瀚海 V30			单位: 元
销售量	(0, 500)	[500, 1000)	[1000, 3000)	[3000, +∞)	
项目					
产品单位成本	2362.59	2362.59	2362.59	2362.59	
加成率 (%)	47	41	35	31	
产品定价	3473.01	3331.25	3189.50	3095.00	

总经理:

制单人: 赵朝阳

备注: 产品定价包含 13%的增值税

表 1-3 产品定价分析表

产品编号: P002		产品名称: 瀚海 H5			单位: 元
销售量	(0, 500)	[500, 1000)	[1000, 3000)	[3000, +∞)	
项目					
产品单位成本	2362.59	1792.20	1792.20	1792.20	
加成率 (%)	47	41	35	30	
产品定价	3473.00	2527.00	2419.47	2329.86	

总经理:

制单人: 赵朝阳

备注: 产品定价包含 13%的增值税

## 需求单

需求单单号: XQ2020714

客户名称	东海佳佳电子手机超市		客户地址	东海市市中区泰盛街20号	
联系人	孙胜美		联系方式	13289420036	
序号	产品名称	产品规格	产品单位	需求量	
1	瀚海V30	128GB	部	1040	
2	瀚海H5	128GB	部	880	
3					
4					
交货日期	2020-01-23				
采购方式	赊购				
交货方式	代办托运				
其他要求:					

4. 任务要求: 确定产品报价并执行报价内部审批程序

## (二) 数字化管理会计 (中级) 样题

### 知识考核部分

#### 1、单项选择题

(1) 下列各项中, 属于编制弹性预算首先应当考虑及确定的因素是 (A) 。

- A. 业务量
- B. 变动成本
- C. 固定成本
- D. 计量单位

(2) 下列各项中会导致保利量上升的是 (B) 。

- A. 降低固定成本
- B. 提高目标利润
- C. 提高单价
- D. 降低单位变动成本

## 2、多项选择题

(1) 在下列指标中，可以直接依据项目净现金流量信息计算出来的有（BCD）。

- A. 投资利润率
- B. 净现值
- C. 内含报酬率
- D. 净现值率

(2) 编制直接人工预算时，影响直接人工总成本的因素有（ACD）。

- A. 预计直接人工工资率
- B. 预计车间辅助人员工资
- C. 预计单位产品直接人工工时
- D. 预计产量

## 3、判断题

(1) 变动成本总额始终与业务量的变化呈正比例变动。（错）

(2) 因为安全边际额等于现有销售额超过保本额的差额，并表明销售额下降多少企业仍不至于亏损，所以安全边际额就等于企业的营业利润。（错）

## 技能考核部分

1. 任务名称：销售预算

2. 任务目标：

能够明确销售预算的主要内容。

能够运用增量预算法准确预测销售量。

能够运用固定预算法编制销售预算。

3. 任务背景资料：

(1) 产品销量说明

产品销售渠道分为线上销售渠道和线下销售渠道。销售的产品有：阿胶浆、阿胶颗粒、阿胶糕。

①线下销量说明

产品线下销量按照 2017 年-2020 年产品线下历史销量基数,以及不同年份的比重权数,通过加权平均对 2021 年线下销量进行预测。产品线下销量权重依次为:0.1、0.2、0.3、0.4。计算公式如下:

某产品线下销售量 =  $\Sigma$  (该产品每年线下销售量  $\times$  该年权重)

## ②线上销量说明

产品线上销量与市场环境有关,因为直播的火热,2021 年产品线上销量将增加,具体公式如下:

2021 年线上各产品销售量=2020 年线上产品销量  $\times$  (1+销售增长率)

销售增长率=(2021 年产品需求量-2020 年产品需求量)/2020 年产品需求量

## (2) 产品价格说明

因国民收入水平提高,大众养生意识逐渐增强,阿胶产品的需求不断提高,所以公司决定在 2020 年价格的基础上进行价格上调。公司针对两种销售渠道制定了不同的销售价格,公司线上渠道走零售路线,采用零售价格,线下渠道走批发路线,采用批发价格。

## 4. 任务要求:

根据平台内置的财务数据和业务数据,结合任务背景资料,完成销售预算任务。其中,计算需求量增长率时四舍五入后保留两位小数,如计算出的需求量增长率为 0.1234,保留两位小数是 0.12,用百分号表示为 12%。计算得出的销售量如果有小数,需要向上取整数,如计算的销量为 2500.2 箱,则按 2501 箱计算。

# (三) 数字化管理会计(高级) 样题

## 知识考核部分

### 1、单项选择题

(1)企业根据外部环境与内部条件的变化,对企业未来的风险进行预测和报警是(D)。

- A. 风险评估
- B. 风险应对
- C. 风险监控

D. 风险预警

(2) 根据作业成本管理原理, 某制造企业的下列作业中, 属于增值作业的是(D)。

A. 产品运输作业

B. 次品返工作业

C. 产品检验作业

D. 零件组装作业

## 2、多项选择题

(1) 投资分析报告属于管理会计报告体系中经营层管理会计报告的重要组成部分, 以下选项中属于投资分析报告内容的有(ABCD)。

A. 投资对象

B. 投资额度

C. 投资风险

D. 投资管理建议

(2) 企业可以根据绩效考核结果划分出四种类型的员工, 关于针对这四种员工应当采取的措施的说法, 正确的有(ABCD)。

A. 应该对堕落型员工进行适当的惩罚以促使其改变绩效

B. 应该对贡献型员工给予必要的奖励

C. 应该对冲锋型员工进行绩效辅导

D. 应该对安分型员工进行必要的培训以提升其工作技能

## 3、判断题

(1) 管理会计报告的编制时间没有法律的要求, 企业可根据战略需要决定报告时间与周期。(对)

(2) 替代品价格越低、质量越好、用户转换成本越低, 其所能产生的竞争压力就弱。(错)

## 技能考核部分

考生以企业决策者角色, 分析市场数据和企业内部数据, 制定销售战略和生产战略; 制定财务维度、客户维度和内部流程维度为基础的短期经营目标; 制定经营预算和财务预算; 进行产品研发, 购买厂房和生产线; 对于预算不足资金, 进行短期借款



或者长期借款；进行广告投放、竞标拿单，获取销售订单；完工产品入库，采购材料，生产线投入生产；交货给客户，进行货款结算和支付税费；年终进行固定资产折旧，支付相关费用；根据战略规划进行市场开拓和 ISO 认证；进行成本分析和绩效管理；出具管理会计报告，分析该年度企业经营管理结果。