

全国 2010 年 4 月自学考试中级财务会计试题

课程代码: 00155

一、单项选择题 (本大题共 14 小题, 每小题 1 分, 共 14 分)

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的, 请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分。

1. 企业采用权益法核算, 其长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 应按其差额, 借记“长期股权投资(成本)”科目, 贷记的科目是 (A) 4-5-167

- A. 营业外收入
- B. 资本公积
- C. 管理费用
- D. 投资收益

2. 某企业自建厂房一幢, 耗用工程物资 500 000 元, 领用本企业生产用的原材料一批, 实际成本为 20 000 元, 应转出的增值税进项税额为 3 400 元, 支付工程人员工资 30 000 元。该厂房的实际成本为 (D) 5-2-189

- A. 500 000 元
- B. 520 000 元
- C. 550 000 元
- D. 553 400 元

3. 企业建造办公大楼领用生产用的原材料时, 相关的增值税应借记的会计科目是 (C) 5-2-187

- A. 管理费用
- B. 营业税金及附加
- C. 在建工程
- D. 其他业务支出

4. 某企业出售一台设备(不考虑相关税金), 原价 160 000 元, 已提折旧 45 000 元, 出售设备时发生各种清理费用 3 000 元, 出售设备所得价款 113 000 元, 该设备出售净收益为 (A) 5-4-216

- A. -5 000 元
- B. -2 000 元
- C. 2 000 元

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

- D. 5 000 元
5. 企业出售固定资产应交的营业税, 应借记的会计科目是 (A) 5-4-214
- A. 固定资产清理
B. 营业税金及附加
C. 营业外支出
D. 其他业务支出
6. 企业计提无形资产减值准备, 应当 (B) 6-1-245
- A. 借记“管理费用”科目, 贷记“无形资产”科目
B. 借记“资产减值损失”科目, 贷记“无形资产减值准备”科目
C. 借记“管理费用”科目, 贷记“无形资产减值准备”科目
D. 借记“资产减值损失”科目, 贷记“无形资产”科目
7. 企业计提无形资产摊销, 应贷记的科目是 (D) 6-1-242
- A. 无形资产 B. 累计折旧
C. 长期待摊费用 D. 累计摊销
8. 预付账款不多的企业, 可以不设“预付账款”科目, 而将预付的款项计入 (A) 2-3-68
- A. “应付账款”科目的借方
B. “应付账款”科目的贷方
C. “应收账款”科目的借方
D. “应收账款”科目的贷方
9. 按现行会计制度规定, 短期借款所发生的利息, 可直接计入的会计科目是 (D) 7-5-312
- A. 投资收益
B. 管理费用
C. 营业外支出
D. 财务费用
10. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。2007 年 10 月, 甲公司董事会决定将本公司生产的 100 件产品作为福利发放给公司管理人员。该批产品的单件成本为 1.2 万元, 市场销售价格为每件 2 万元 (不含增值税)。除增值税以外不考虑其他相关税费, 甲公司在 2007 年因该项业务计入“应交税费——应交增值税 (销项税额)”的金额为 (B) 7-4-300
- A. 20.4 万元
B. 34 万元

- C. 140.4 万元
D. 234 万元
11. 债务人以非现金资产清偿某项债务,债务人将应付债务的账面价值大于用以清偿债务的非现金资产公允价值的差额,计入的会计科目是 (D) 8-5-366
- A. 资本公积
B. 营业外支出
C. 财务费用
D. 营业外收入
12. 下列与销售商品相关的事项中,一定发生在确认收入之前的事项是 (A) 2-2-64
- A. 商业折扣
B. 销售退回
C. 销售折让
D. 现金折扣
13. 下列各项中,对企业净利润产生影响的是 (C) 10-3-445
- A. 盈余公积补亏
B. 向投资者分配利润
C. 纳税调整增加额
D. 提取法定盈余公积
14. 企业“发出商品”科目的期末余额应并入资产负债表的 (D) 11-2-418
- A. “库存商品”项目
B. “发出商品”项目
C. “营业成本”项目
D. “存货”项目

二、多项选择题 (本大题共 6 小题, 每小题 2 分, 共 12 分)

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的, 请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分。

15. 交易性金融资产与可供出售金融资产在会计处理上的共同之处有 (BD) 4-2-139\152
- A. 取得成本包含手续费等附加费用
B. 期末按公允价值计价
C. 要摊销债券溢折价
D. 出售时应确认出售收益

E. 期末公允价值与账面价值的差额记入“公允价值变动损益”

16. 企业购入固定资产的原始价值包括 (ACE) 5-1-180

- A. 购入时支付的运杂费
- B. 购入时支付的增值税
- C. 支付的安装费用
- D. 达到预定使用状态之后发生的借款利息
- E. 进口时支付的关税

17. 固定资产加速折旧的方法有 (BE) 5-3-204

- A. 工作量法
- B. 年数总和法
- C. 盘存法
- D. 平均年限法
- E. 双倍余额递减法

18. 下列项目中, 应纳入职工薪酬核算的有 (ABCDE) 7-3-275

- A. 医疗保险费
- B. 职工工资
- C. 失业保险费
- D. 非货币性福利
- E. 工会经费

19. 下列税金中, 可以通过“营业税金及附加”科目核算的有 (CDE) 11-3-496

- A. 增值税
- B. 印花税
- C. 营业税
- D. 消费税
- E. 教育费附加

20. 与或有事项相关的义务, 应确认为负债的条件包括 (BCE) 8-4-357

- A. 该义务是企业承担的潜在义务
- B. 该义务是企业承担的现时义务
- C. 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业
- D. 该义务的履行极小可能导致经济利益流出企业
- E. 该义务的金额能够可靠地计量

三、名词解释 (本大题共 4 小题, 每小题 2 分, 共 8 分)

21. 实际利率 4-3-145

答: 实际利率, 是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量, 折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

22. 长期待摊费用 6-4-261

答: 长期待摊费用是指企业已经支出, 但摊销期限在 1 年以上 (不含 1 年) 的各项费用, 例如租入固定资产的改良支出、企业在筹建期间发生的费用等。

23. 职工薪酬 7-3-275

答：职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，包括职工在职期间和离职后提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性福利。

24. 现金等价物 12-1-507

答：现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价格变动风险很小的投资。

四、简答题（本大题共 2 小题，每小题 8 分，共 16 分）

25. 如果企业持有的长期股权投资在活跃的市场中没有报价，该类长期股权投资计提减值准备的条件，可以根据哪些迹象作出判断？ 4-5-175

答：（1）影响被投资单位经营的政治或法律环境的变化，如税收、贸易等法规的颁布或修订，可能导致被投资单位出现巨额亏损。

（2）被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时好或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，从而导致被投资单位财务状况发生严重恶化。

（3）被投资单位所在行业的生产技术等发生重大变化，被投资单位已失去竞争力，从而导致财务状况发生严重恶化，如进行清理整顿、清算等。

（4）有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

26. 会计利润与应税所得之间产生差异的具体原因，可以归纳为哪两个方面？ 10-4-452

答：（1）收入、费用确认时间上的差异。有些收入，费用按会计准则应该确认归入当期，而依税法则应予确认归于前期或后期。这种差异完全是由于会计准则与税法规定之间的差异而导致的，在计算口径上并没有不同，因此随着企业经营的持续进行，这种差异将会逆转和消失。

（2）收入、费用计算口径上的差异。有些收入在会计准则确认为收入，而依据税法却不能确认为收入；有些支出在会计上按照会计准则确认为费用，而依据税法却不能作为费用予以扣减。

五、计算分析题（本大题共 4 小题，每小题 8 分，共 32 分）

27. 金通公司为建造厂房，于 2007 年 1 月 1 日从银行借入 1 000 万元，存入银行，借款期限为 4 年，年利率为 12%，每年计息一次，到期一次还本付息。款项借入后，于同年 4 月 1 日以银行存款支付工程款 800 万元（假设该工程于 2007 年 4 月 1 日开工，达到了借款费用资本化条件），该厂房 1 年建造完成（于 2008 年 3 月 31 日完工）并达到了预定可使用状态。要求：请分别计算 2007 年、2008 年资本化的借款利息额，并编制与购建固定资产相关的全部会计分录。（金额单位统一用“万元”表示） 8-1-325\326

答：一、2007 年资本化的借款利息额：

$$1\ 000 \times 12\% \times 9/12 = 90 \text{ (万元)}$$

二、2008 年资本化的借款利息额:

$1\ 000 \times 12\% \times 3 / 12 = 30$ (万元)

三、会计分录:

1、借款时

借: 银行存款 1 000
贷: 长期借款 1 000

支付工程款时

借: 在建工程 800
贷: 银行存款 800

2、2007 年底, 计提利息时

借: 在建工程 90
财务费用 30
贷: 长期借款—应计利息 120

3、2008 年 3 月 31 日

借: 在建工程 30
贷: 长期借款—应计利息 30

同时, 结转在建工程

借: 固定资产 920
贷: 在建工程 920

28. A 企业委托 B 企业销售商品 100 件, 双方签订的委托协议价格为 200 元/件, 该商品成本为 120 元/件, 增值税率为 17%。B 企业将该商品以每件 200 元的价格对外出售, 共取得价款 20 000 元, 增值税 3 400 元, A 企业按照售价的 10% 支付 B 企业手续费, 并在 B 企业交来代销清单时开给 B 企业同样金额销售项税额发票。10-1-424\425

要求: 分别计算 A、B 企业各自的收入, 并为 A 企业编制相关的会计分录。

答: 一、A 企业的收入: $100 \times 200 = 20\ 000$ (元)

二、B 企业的收入: $20\ 000 \times 10\% = 2\ 000$ (元)

三、A 企业的相关会计分录:

1、发出商品时

借: 发出商品 12 000
贷: 库存商品 12 000

2、收到代销清单时

借: 应收账款 23 400

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

贷：主营业务收入 20 000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 3 400
 借：主营业务成本 12 000
 贷：发出商品 12 000

3、确认代销费用时

借：销售费用 2 000
 贷：应收账款 2 000

29. 大洋股份公司 2007 年度年初未分配利润为 300 万元，税后净利润为 1 500 万元，假设按当年税后净利润 10%提取法定盈余公积金，5%提取任意盈余公积金，并宣告向全体股东分配现金股利 250 万元。10-5-467\468

要求：计算 2007 年度可供分配利润以及 2007 年年末未分配利润，并编制提取法定盈余公积、提取任意盈余公积、宣告分配现金股利的会计分录。（金额单位统一用“万元”表示）

答：一、2007 年度可供分配利润： $300+1\ 500=1\ 800$ （万元）

二、2007 年末未分配利润为：

$$1\ 800-1\ 500*10\%-1\ 500*5\%-250=1\ 325 \text{（万元）}$$

三、会计分录为：

1、提取法定盈余公积时

借：利润分配—提取法定盈余公积 150
 贷：盈余公积—法定盈余公积 150

2、提取任意盈余公积时

借：利润分配—提取任意盈余公积 75
 贷：盈余公积—任意盈余公积 75

3、宣告分配现金股利时

借：利润分配—应付现金股利 250
 贷：应付股利 250

30. 2007 年 1 月 1 日，A 公司购入一台新设备，设备原值为 50 万元，预计可使用 4 年，残值率为 10%。5-3-206\207

要求：假定 A 公司采取年数总和法计提折旧，请计算第 1 年至第 4 年每年的折旧额。（金额单位统一用“万元”表示）

答：（1）第 1 年折旧额为： $50*（1-10%）*4/（1+2+3+4）=18$ （万元）

（2）第 2 年折旧额为： $50*（1-10%）*3/（1+2+3+4）=13.5$ （万元）

（3）第 3 年折旧额为： $50*（1-10%）*2/（1+2+3+4）=9$ （万元）

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

自考备考三件宝：
 自考笔记、
 真题及答案、
 录音课件！

(4) 第4年折旧额为: $50 * (1 - 10\%) * 1 / (1 + 2 + 3 + 4) = 4.5$ (万元)

六、综合应用题 (本大题共1小题, 共18分)

31. 双木公司为一工业设备制造厂商, 是增值税一般纳税人, 适用17%的增值税率。2007年1月份发生以下业务:

(1) 7日, 双木公司与南山公司达成协议, 双木公司允许南山公司经营其连锁店, 协议规定: 收取南山公司特许经营费950 000元, 其中提供家具、柜台等收费150 000元, 这些家具、柜台成本为100 000元; 提供初始服务(培训、广告等)收费800 000元, 发生成本600 000元, 由银行支付, 所有款项在协议开始时一次性付清。10-1-433

(2) 13日, 双木公司与顺杭公司签订代销协议, 约定顺杭公司委托双木公司销售商品200件, 双木公司按每件4 000元的价格对外销售, 顺杭公司按售价的15%支付双木公司手续费。双木公司当日收到商品。10-1-425

(3) 16日, 双木公司向海泰公司出售一套设备, 成本为600 000元(不含增值税), 增值税专用发票上注明售价700 000元, 以托收承付结算方式进行结算。当办妥托收手续后, 得知海泰公司的资金周转发生暂时困难, 难以及时支付货款。10-1-419

(4) 19日, 按照与西木公司曾经签订的购回协议, 双木公司在19日将4个月前出售给西木公司的设备购回, 回购价为800 000元, 已支付。已知4月前增值税专用发票上注明的售价为750 000元, 实际成本为500 000元。(只考虑增值税) 10-1-427\428

要求: 根据上述业务编制双木公司相关会计分录。其中业务(1)要求编制双木公司的全部明细会计分录; 业务(4)要求分别编制双木公司出售时与回购时的会计分录。

答: (1) 借: 银行存款 950 000
 贷: 预收账款 950 000
 借: 预收账款 150 000
 贷: 主营业务收入 150 000
 借: 主营业务成本 100 000
 贷: 库存商品 100 000
 借: 预收账款 800 000
 贷: 主营业务收入 800 000
 借: 主营业务成本 600 000
 贷: 银行存款 600 000

(2) 借: 受托代销品 800 000
 贷: 代销商品款 800 000

(3) 借: 发出商品 600 000

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

贷: 库存商品 600 000
借: 应收账款—海泰公司 119 000
贷: 应交税费—应交增值税 (销项税额) 119 000

(4) 出售时

借: 银行存款 877 500
贷: 库存商品 500 000
 应交税费—应交增值税 (销项税额) 127 500
 其他应付款 250 000

每月末, 共计 3 笔同样分录

借: 财务费用 12500
 贷: 其他应付款 12500

回购时

借: 库存商品 800 000
 应交税费—应交增值税 (进项税额) 136 000
 贷: 银行存款 936 000
借: 其他应付款 (250 000+12 500*3) 287 500
 财务费用 (最后一笔差价摊销) 12 500
 贷: 库存商品 300 000

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

考试课件网: <http://www.examebook.cn/>

——我们专业提供自考易考题库课件集、自考免费电子书、自考历年真题及标准答案!

考试真题软件网: <http://down.examebook.com/>

——我们专业提供自考历年真题及答案整理版、自考考前模拟试题!

考试学习软件商城: <http://www.examebook.com/>

——为您提供各种考试学习软件课件更为便利的购买通道!