

全国 2009 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. 会计核算方法一经确定, 不得随意变更。如有变更, 应在财务报告中说明变更的理由以及变更对财务状况和经营成果所造成的影响。这是以下哪一项会计信息质量的要求? (C)

1-4-27

- A. 可靠性 B. 相关性
C. 可比性 D. 可理解性

2. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项, 企业应当 (D) 2-1-54\55

- A. 根据银行对账单记录的金额入账
B. 在编制银行存款余额调节表的同时入账
C. 根据银行对账单编制自制凭证入账
D. 待结算凭证到达后入账

3. 在备抵法下, 对收回的已核销的应收账款, 对应“坏账准备”科目的借方科目是 (A)

2-4-76

- A. 应收账款 B. 应收票据
C. 资产减值损失 D. 营业外收入

4. 企业进行存货清查时, 对盘亏的存货, 确认应当由保险公司赔偿的金额, 在报经批准后应该列入 (C) 3-4-123

- A. 营业外支出 B. 主营业务成本
C. 其他应收款 D. 管理费用

5. 车间领用原材料, 其计划成本为 1 000 元, 材料成本差异率为+2%, 则领用该材料的实际成本为 (C) 3-2-106

- A. 980 元 B. 1 000 元
C. 1 020 元 D. 1 200 元

6. 下列各项中, 不属于企业金融资产的是 (A) 4-2-135

- A. 存货 B. 从其他单位收取现金的合同权利
C. 持有的其他单位的权益工具 D. 现金

7. 对可供出售金额资产期末公允价值与账面价值的差额应记入的账户是 (A) 4-4-152

本文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!

- A.资本公积 B.投资收益
C.公允价值变动损益 D.营业外收入
- 8.企业计提固定资产减值准备时,与“固定资产减值准备”账户对应的借方账户是 (C)
5-5-228
A.管理费用 B.营业外支出
C.资产减值损失 D.投资收益
- 9.企业创造发明某专利时,对研究阶段发生的有关支出,应计入 (B) 6-1-237
A.长期待摊费用 B.管理费用
C.无形资产 D.销售费用
- 10.某企业为增值税一般纳税人,2008年实际已缴纳税金情况如下:增值税850万元,消费税150万元,城市维护建设税70万元,印花税1万元,所得税120万元。上述各项税金应计入“应交税费”科目借方的金额是 (B) 7-4-292
A.1 191万元 B.1 190万元
C.1 120万元 D.1 070万元
- 11.下列各项中,在发出商品时确认销售商品收入的是 (A) 10-1-421\424\426
A.分期收款销售的商品
B.发出委托代销商品
C.将商品销售给目前现金流严重困难的老客户
D.附有销售退回条件的商品销售
- 12.所得税采用资产负债表债务法核算,其暂时性差异是指 (B) 10-4-456
A.资产、负债的账面价值与其公允价值之间的差额
B.资产、负债的账面价值与计税基础之间的差额
C.资产的公允价值与计税基础之间的差额
D.负债的公允价值与计税基础之间的差额
- 13.某企业“应付账款”科目期末贷方余额为100万元,其中明细科目借方余额合计为38万元,明细科目贷方余额合计为138万元。“预付账款”科目期末借方余额为60万元,其中明细科目借方余额合计为76万元,明细科目贷方余额合计为16万元。则该企业资产负债表“应付账款”项目应填列的金额是 (C) 11-2-478
A.100万元 B.138万元
C.154万元 D.160万元
- 14.下列各项中,与企业经营活动现金流量无直接关系的费用支出是 (D) 12-1-509\510
A.广告费支出 B.聘请中介支出

C.业务招待费支出D.借款利息支出

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有二至五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.下列各项中,属于现金使用范围的有(ABCDE) 2-1-44\45

- A.向个人收购农副产品1000元
- B.发放职工工资10000元
- C.购买价值100元的办公用品
- D.出差人员必须随身携带的差旅费3000元
- E.支付职工生活困难补助费800元

16.下列各项中,应当由管理费用负担的税金有(ACDE) 10-2-441

- A.土地使用税
- B.营业税
- C.房产税
- D.车船使用税
- E.印花税

17.下列各项中,企业应计提固定资产折旧的有(ABDE) 5-3-200

- A.大修理停用的机器设备
- B.未使用的房屋及建筑物
- C.已提足折旧继续使用的固定资产
- D.以融资租赁方式租入的固定资产
- E.季节性停用的机器设备

18.下列属于企业投资性房地产的项目有(BCE) 6-3-255

- A.办公用房产
- B.已出租的建筑物
- C.已出租的土地使用权
- D.生产用厂房
- E.持有并准备增值后转让的土地使用权

19.按照现行会计制度的规定,在资产负债表中作为“存货”项目列示的有(ABCE) 11-2-477

- A.原材料
- B.在途物资
- C.周转材料
- D.工程物资
- E.自制半成品

20.下列项目中,影响投资活动现金流量的有(ABD) 12-1-510

- A.出售固定资产收到的现金
- B.取得投资收益收到的现金
- C.收到返还的所得税收到的现金
- D.取得交易性金融资产所支付的现金

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

E.分配股利所支付的现金

三、名词解释题 (本大题共 4 小题, 每小题 2 分, 共 8 分)

21. 可供出售金融资产 4-4-135/151

答:

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

22. 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。

23. 利得 1-3-16 /9-4-402

答:

利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

24. 毛利率法 3-1-89

答:

毛利率法是指根据本期销售总金额乘以上期实际 (或本期计划) 毛利率匡算本期销售毛利, 并据以计算发出存货和期末结存存货成本的一种方法。

四、简答题 (本大题共 2 小题, 每小题 8 分, 共 16 分)

25. 预计负债的确认条件是什么? 8-4-357

答: 预计负债的确认条件:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
 - (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;
 - (3) 该义务的金额能够可靠地计量, 即或有事项产生的现时义务
- 的金额能够合理地估计。

26. 投资性房地产的确认条件是什么? 如何进行投资性房地产的初始计量? 6-3-255\256

答: 一、投资性房地产的确认条件:

- 1、与该投资性房地产相关的经济利益很可能流入企业;
- 2、该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

二、投资性房地产应当按照成本进行初始计量:

- 1、外购投资性房地产的成本, 包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

2、自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

3、以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

五、计算分析题（本大题共 4 小题，每小题 8 分，共 32 分）

27. 阳光公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%，某年 1 月 3 日销售给 B 公司产品一批，货款额为 100 000 元，增值税额为 17 000 元，产品已发出，并开具增值税专用发票。B 公司当天交来一张带息商业承兑汇票，票据面值 117 000 元，期限为 90 天，票面利率为 8%。当年 3 月 15 日因急需资金，阳光公司持此票到银行贴现（贴现期 18 天），贴现率为 10%。假定本项贴现业务符合金融资产转移准则规定的金融资产终止确认条件。（注：凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数）

要求：

- (1) 编制阳光公司销售产品收到票据时的会计分录； 2-2-58
- (2) 计算票据到期值； 2-2-59
- (3) 计算 3 月 15 日票据贴现时的贴现息、贴现额。 2-2-60

答：(1) 收到票据时：

借：应收票据-B 单位 117 000
 贷：主营业务收入 100 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 17 000

(2) 票据到期值=117 000* (1+8%*90/360) =119 340 元

(3) 贴现息=119 340*10%*18/360=596.7 元

贴现额=119 340—596.7=118 743.3 元

28. 2006 年 6 月，新星公司购入东方公司股票 100 万股，购买价 8.5 元/股，作为交易性金融资产，另支付手续费 10 万元，所有款项均以银行存款支付。2006 年 12 月 31 日该股票每股市价为 8 元。2007 年 2 月 10 日，东方公司宣告分派现金股利，每股 0.3 元。

新星公司 2 月 16 日收到分派的现金股利存入银行。

要求：编制新星公司相关的会计分录（注：答案金额全部用“万元”表示）

- (1) 2006 年 6 月购入股票时； 4-2-138
- (2) 2006 年 12 月 31 日期末计价时； 4-2-139
- (3) 2007 年 2 月 10 日东方公司宣告分派现金股利时； 4-2-139
- (4) 2007 年 2 月 16 日收到分派的现金股利时。 4-2-139

答：(1) 2006 年 6 月购入股票时

借：交易性金融资产—成本 850

投资收益 10

贷：银行存款 860

(2) 2006年12月31日期末时

借：公允价值变动损益 50

贷：交易性金融资产—公允价值变动 50

(3) 2007年2月10日东方公司宣告分派现金股利时

借：应收股利 30

贷：投资收益 30

(4) 2007年2月16日收到分派现金股利时

借：银行存款 30

贷：应收股利 30

29. 东方公司购入不需安装设备一台，已交付生产车间使用，发票上注明买价 10 000 元，增值税额为 1 700 元，另发生运杂费 300 元。所有款项均以银行存款支付。该设备预计使用 4 年，预计残值收入为 600 元。该固定资产采用双倍余额递减法计提折旧。使用期满 2 年将该设备捐赠给 A 福利工厂，假定不发生其他相关税费，也不考虑固定资产减值因素。（注：凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数）要求：

(1) 编制购入设备时的会计分录；5-2-184

(2) 计算第一年该设备折旧额，并编制相应会计分录；（假定折旧每年末计提一次）
5-3-204\205\206

(3) 计算第二年该设备折旧额，并编制相应会计分录；（假定折旧每年末计提一次）
5-3-204\205\206

(4) 编制捐赠时的会计分录。5-4-215

答：(1) 购入时：

借：固定资产 12 000

贷：银行存款 12 000

(2) 第一年计提折旧时：

第一年计提折旧额=12 000*2/4=6 000 元

借：制造费用 6 000

贷：累计折旧 6 000

(3) 第二年计提折旧时：

第二年计提折旧额=(12 000—6 000) *2/4=3 000 元

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

借：制造费用 3 000
 贷：累计折旧 3 000

(4) 捐赠时：

借：固定资产清理 3 000
 累计折旧 9 000
 贷：固定资产 12 000

借：营业外支出—捐赠支出 3 000
 贷：固定资产清理 3 000

30. 大庆公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%，2006 年 7 月 2 日向 A 单位采购材料一批，增值税专用发票上列明，该批材料价款为 300 000 元，增值税额 51 000 元。不考虑其他税金。付款条件为“2/10、1/20、N/30”。材料尚未验收入库。大庆公司按总价法记录赊购业务。（注：计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数）

要求：编制大庆公司下列业务的会计分录（注：涉及应交税费的应写出明细科目）

- (1) 7 月 2 日采购时：7-2-272
(2) 若 7 月 8 日用银行存款支付赊购款项时：7-2-274
(3) 若 7 月 15 日用银行存款支付赊购款项时：7-2-274
(4) 若 7 月 25 日用银行存款支付赊购款项时：7-2-274

答：(1) 7 月 2 日采购时：

借：材料采购 300 000
 应交税费—应交增值税（进项税额） 51 000
 贷：应付账款—A 单位 351 000

(2) 若 7 月 8 日支付采购款项时：

借：应付账款—A 单位 351 000
 贷：银行存款 343 980
 财务费用 7 020

(3) 若 7 月 15 日支付采购款项时：

借：应付账款—A 单位 351 000
 贷：银行存款 347 490
 财务费用 3 510

(4) 若 7 月 25 日支付采购款项时：

借：应付账款—A 单位 351 000
 贷：银行存款 351 000

六、综合应用题 (本大题共 1 小题, 共 18 分)

31. 新新公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税率为 17%, 适用的消费税税率为 10%。原材料采用实际成本核算, 产品销售价格中不含增值税额, 产品成本在确认销售收入时逐笔结转, 业务中未提及的税费不作考虑。2007 年 2 月发生如下经济业务:

- (1) 向 A 单位销售产品一批, 该批产品的销售价款为 300 000 元, 实际成本为 150 000 元, 增值税额 51 000 元。产品已发出并开具增值税专用发票, 货款尚未收到。10-1-417
- (2) 用一张银行汇票, 从小规模纳税人处购进甲材料 100 公斤, 取得普通发票, 总金额为 2 340 元。材料已验收入库。2-1-55\3-98
- (3) 新新公司用其生产的产品作为福利发放给公司职工。产品的实际成本为 20 000 元, 售价为 40 000 元。7-4-300
- (4) 应付 M 单位款项 10 000 元, 因 M 单位撤销而无须偿付, 予以转销。7-2-274
- (5) 去年销售给 C 公司的应收产品价款 5 000 元, 由于 C 公司发生财务困难, 短期内不能支付货款。经协商, C 公司以其产品偿还债务。该产品的公允价值为 2 000 元, 实际成本为 1 000 元。两公司均为一般纳税企业, 增值税率为 17%。新新公司对该项应收账款已计提坏账准备 500 元, 接受 C 公司以产品偿还债务时, 将该产品作为产成品入库。8-5-373
- (6) 本月摊销无形资产价值 4 000 元。6-1-242
- (7) 计提本月短期借款利息 1 000 元。7-5-312
- (8) 开出一张支票 3 000 元, 支付广告费。10-2-443
- (9) 计算新新公司 2 月份应交消费税, 并编制其会计分录。7-4-304\305

要求: 为新新公司编制 2 月份有关经济业务的会计分录。

(涉及应交税费的应写出明细科目)

- 答: (1) 借: 应收账款—A 单位 351 000
 贷: 主营业务收入 300 000
 应交税费—应交增值税 (销项税额) 51 000
- 借: 主营业务成本 150 000
 贷: 库存商品 150 000
- (2) 借: 原材料—甲材料 2 340
 贷: 其他货币资金—银行汇票 2 340
- (3) 借: 应付职工薪酬 46 800
 贷: 主营业务收入 40 000
 应交税费—应交增值税 (销项税额) 6 800

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

- 借：主营业务成本 20 000
贷：库存商品 20 000
- (4) 借：应付账款—M 单位 10 000
贷：营业外收入 10 000
- (5) 借：库存商品 2 000
应交税费—应交增值税（进项税额） 340
坏账准备 500
营业外支出—债务重组损失 2 160
贷：应收账款 5 000
- (6) 借：管理费用 4 000
贷：累计摊销 4 000
- (7) 借：财务费用 1 000
贷：应付利息 1 000
- (8) 借：销售费用 3 000
贷：银行存款 3 000
- (9) 新新公司 2 月份应交消费税= (300 000+40 000) *10%=34 000 元
借：营业税金及附加 34 000
贷：应交税费—应交消费税 34 000

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!

自考备考三件宝：
自考笔记、
真题及答案、
录音课件！