

## 全国 2008 年 4 月历年自考中级财务会计真题

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. 在下列各项中, 不属于我国企业财务会计信息质量要求的是 ( D ) 1-4-25  
A. 可靠性 B. 可理解性  
C. 实质重于形式 D. 权责发生制
2. 企业办理工资、奖金等现金支取的账户是 ( A ) 2-1-52  
A. 基本存款账户 B. 一般存款账户  
C. 临时存款账户 D. 专用账户
3. 对于单项金额非重大的应收款项以及单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项, 在进行减值测试时应采用 ( C ) 2-4-74  
A. 单独测试方式 B. 余额测试方式  
C. 组合测试方式 D. 账龄测试方式
4. 在实务中, 企业对存货范围的确认, 其依据是 ( B ) 3-1-80  
A. 是否具有法定控制权 B. 是否具有法定所有权  
C. 是否存放在企业仓库 D. 是否已经支付了货款
5. 企业以赚取差价为目的的从二级市场购入的股票、债券、基金等, 一般应属于 ( D ) 4-1-134  
A. 长期股权投资 B. 可供出售金融资产  
C. 持有至到期投资 D. 交易性金融资产
6. 固定资产的后续计量不应包括 ( A ) 5-1-180  
A. 固定资产原值的确定 B. 固定资产减值的确定  
C. 固定资产预计净残值的确定 D. 固定资产折旧的确定
7. 固定资产在使用过程中由于使用、自然气候条件的侵蚀及意外毁损事故引起的在使用价值和价值上的损失, 称之为 ( B ) 5-3-198  
A. 无形损耗 B. 有形损耗  
C. 化学损耗 D. 技术损耗
8. 无形资产的摊销金额一般应确认为当期损益, 计入 ( D ) 6-1-242  
A. 销售费用 B. 财务费用  
C. 资产减值损失 D. 管理费用
9. 下列各项税费, 不在“应交税费”科目核算的是 ( C ) 7-4-292  
A. 增值税 B. 消费税  
C. 印花税 D. 资源税

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

10. 应当暂停借款费用资本化的条件是,符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过 ( B ) 8-1-327
- A. 2 个月 B. 3 个月  
C. 4 个月 D. 5 个月
11. 在或有事项的确认和计量中,对于“很可能”发生的或有事项,对应的概率区间是 ( A ) 8-4-358
- A. 大于 50%但小于或等于 95% B. 大于 75%但小于或等于 95%  
C. 大于 45%但小于或等于 80% D. 大于 50%但小于或等于 75%
12. 企业按照辞退计划条款的规定,合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬并确认为负债,同时全部计入的科目为 ( B ) 7-3-287
- A. 生产成本 B. 管理费用  
C. 制造费用 D. 营业外支出
13. 企业发行的可转换公司债券,应当在初始确认时将其包含的负债成分和权益成分进行分拆,将负债成分确认为应付债券,将权益成分确认为 ( D ) 8-2-346
- A. 股本 B. 留存收益  
C. 公允价值变动损益 D. 资本公积
14. 下列经济业务会影响营业利润的是 ( A ) 10-3-445
- A. 固定资产减值损失的计提 B. 固定资产的清理损益  
C. 无形资产所有权的转让损益 D. 政府补贴

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. 在下列各项中,属于成本类会计科目的有 ( ABCD ) 1-5-42
- A. 工程施工 B. 研发支出  
C. 劳务成本 D. 生产成本  
E. 管理费用
16. 下列各项属于其他货币资金的是 ( ABCDE ) 2-1-55
- A. 银行汇票存款 B. 银行本票存款  
C. 信用卡存款 D. 存出投资款  
E. 信用证保证金存款
17. 下列各项中,企业应当在附注中披露的与存货有关的信息有 ( ABCDE ) 3-1-95
- A. 各类存货的期初和期末账面价值 B. 用于担保的存货账面价值  
C. 确定发出存货成本所采用的方法 D. 存货可变现净值的确定依据  
E. 存货跌价准备的计提方法
18. 投资按照其性质进行分类,可以分为 ( BCD ) 4-1-133

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

- A. 易于实现的投资 B. 权益性投资  
C. 债权性投资 D. 混合性投资  
E. 非流动性投资
19. 固定资产根据其使用情况, 可以分为 ( BCDE ) 5-1-178  
A. 租入的固定资产 B. 使用中的固定资产  
C. 未使用的固定资产 D. 不需用的固定资产  
E. 租出的固定资产
20. 下列各项中, 属于企业投资性房地产的有 ( ABE ) 6-3-255  
A. 已出租的建筑物 B. 已出租的土地使用权  
C. 生产用厂房 D. 办公用房产  
E. 持有并准备增值后转让的土地使用权

### 三、名词解释题 (本大题共 4 小题, 每小题 2 分, 共 8 分)

21. 会计信息质量的相关性 1-4-26  
答: 会计信息质量的相关性是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关, 有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。
22. 非货币性资产交换 3-1-83  
答: 非货币性资产交换是指交易双方主要以存货、固定资产、无形资产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换, 该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产。
23. 完工百分比法 10-1-430  
答: 完工百分比法是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。
24. 财务报告 11-1-469  
答: 财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

### 四、简答题 (本大题共 2 小题, 每小题 8 分, 共 16 分)

25. 长期股权投资分为哪四种类型? 4-5-155\156\157  
答: 长期股权投资可分为以下四种类型:  
(一) 企业持有的能够对被投资单位实施控制的权益性投资, 即对子公司的投资;  
(二) 企业持有的能够与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制的权益性投资, 即对合营企业投资;  
(三) 企业持有的能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资, 即对联营企业投资;  
(四) 企业对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响, 在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。
26. 折耗与折旧的区别是什么? 5-3-212  
答:

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

- (1) 折耗用于实体上不断受到直接消耗的油气资产，如煤矿、油田，其折耗量直接与所消耗的实物量有关；折旧则用于始终保持实物形态（在耐用年限内）的固定资产，它们在使用期间内实物形态几乎完好如初，但使用价值和经济价值在逐年下降。
- (2) 折耗主要与油气资产的被使用有关，而与时间的关系不大；折旧则不限于固定资产的被使用，而与时间的长短有着更密切的关系。
- (3) 油气资产由于开采等而生产出的生产物，直接是企业可供销售或使用的存货，因此折耗费成为存货成本的直接组成部分；而应提取折旧的固定资产属于生产手段，只是有助于企业产品的生产，并不直接构成产品的一部分，因而折旧费一般也只是产品成本的间接费用。
- (4) 油气资产一般不能重置（多属不可再生资源）；而应计折旧的固定资产大多可以重置。

#### 五、计算分析题（本大题共 4 小题，每小题 8 分，共 32 分）

27. 天山公司赊销一批商品，货款为 100 万元，适用的增值税税率为 17%，代垫运杂费 3 万元（假设不作为计税基数），规定的付款条件为：“2/10、N/30”。2-2-64

- 要求：**
- (1) 假设客户于 10 天内付款，请采用总价法核算，编制销售业务发生时和收到客户付款时的会计分录。（答案中的金额单位全部用“万元”表示）
  - (2) 假设客户付款期超过 10 天，请采用净价法核算，编制销售业务发生时和收到客户付款时的会计分录。（答案中的金额单位全部用“万元”表示）

答： 1、总价法：

(1) 销售业务发生时：

借：应收账款	120
贷：主营业务收入	100
应交税费——应交增值税（销项税额）	17
银行存款	3

(2) 收到 10 天内付款时：

借：银行存款	117.6
财务费用	2.4
贷：应收账款	120

2、净价法：

(1) 销售业务发生时：

借：应收账款	117.6
贷：主营业务收入	97.6

应交税费——应交增值税 (销项税额) 17

银行存款 3

(2) 超过 10 天内付款时:

借: 银行存款 120

贷: 应收账款 117.6

财务费用 2.4

28. 秦岭公司自 2008 年起采用成本与可变现净值孰低法对期末某类存货进行计价, 并运用分类比较法计提存货跌价准备。假设该公司 2008 年至 2010 年年末该类存货的账面成本均为 200 万元。其他相关资料如下:

(1) 2008 年年末该类存货的预计可变现净值为 180 万元; 3-5-129

(2) 2009 年年末该类存货的预计可变现净值为 170 万元; 3-5-129

(3) 2010 年 10 月 31 日, 因存货用于债务重组而转出已提跌价准备 5 万元; 3-5-130

(4) 2010 年年末该类存货的可变现净值有所恢复, 预计可变现净值为 194 万元。3-5-130

要求: 根据以上资料编制存货减值的会计分录。(请列出必要的计算过程, 答案中的金额单位全部用“万元”表示)

答案: 1、2008 年末

借: 资产减值损失 20

贷: 存货跌价准备 20

2、2009 年末

借: 资产减值损失 10

贷: 存货跌价准备 10

3、2010 年 10 月 31 日

借: 存货跌价准备 5

贷: 主营业务成本 5

4、2010 年末

借: 存货跌价准备 19

贷: 资产减值损失 19

29. 南岳公司在 2008 年至 2010 年间, 对渤海公司发生如下交易: 2008 年 11 月 1 日, 南岳公司投资 250 万元购买渤海公司的债券, 该债券在 2008 年 12 月 31 日的公允价值为 260 万元, 在 2009 年 12 月 31 日的公允价值为 245 万元。2010 年 1 月 5 日南岳公司以 244 万元的价格将该债券卖给渤海公司。

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

南岳公司打算短期持有渤海公司的债券, 希望从该债券市场价格的迅速上涨中取得收益。该债券公开交易, 渤海公司将对南岳公司的投资划分为交易性金融负债。7-1-267

要求: 根据以上资料, 编制 2008 年至 2010 年渤海公司有关交易性金融负债的会计分录。

(答案中的金额单位全部用“万元”表示)

答案:

1、2008 年 11 月 1 日

借: 银行存款 250

贷: 交易性金融负债——本金 250

2、2008 年 12 月 31 日

借: 公允价值变动损益 10

贷: 交易性金融负债——公允价值变动 10

3、2009 年 12 月 31 日

借: 交易性金融负债——公允价值变动 15

贷: 公允价值变动损益 15

4、2010 年 1 月 5 日

借: 交易性金融负债——本金 250

贷: 银行存款 244

交易性金融负债——公允价值变动 5

投资收益 1

借: 公允价值变动损益 5

贷: 投资收益 5

30. 东海公司 2008 年 12 月 31 日应付黄河公司票据的账面余额为 208 万元, 其中: 8 万元为累计未付的利息, 票面利率为 8%。由于东海公司连年亏损, 资金困难, 不能偿付该应付票据, 经双方协商, 于 2008 年 12 月 31 日进行债务重组。黄河公司同意将债务本金减至 160 万元, 免去债务人所欠的全部利息, 将利率从 8%降低到 5%, 并将债务到期日延长至 2010 年 12 月 31 日, 利息按年支付。8-5-370

要求: 根据以上资料, 计算东海公司的债务重组利得, 并编制东海公司的相关会计分录。

(请列出必要的计算过程, 答案中的金额单位全部用“万元”表示)

答案:

1、债务重组利得:  $208 - 160 * (1 + 5% * 2) = 32$

## 2、会计分录:

(1) 2008 年 12 月 31 日债务重组日

借: 应付票据	208
贷: 应付账款——黄河公司 (债务重组)	176
营业外收入	32

(2) 2009 年 12 月 31 日

借: 应付账款——黄河公司 (债务重组)	8
贷: 银行存款	8

(3) 2010 年 12 月 31 日

借: 应付账款——黄河公司 (债务重组)	168
贷: 银行存款	168

## 六、综合应用题 (本大题共 1 小题, 共 18 分)

31. 武夷山公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。商品销售价格中均不含增值税税额。按每笔销售分别结转销售成本。武夷山公司销售商品、零配件及提供劳务均为主营业务。武夷山公司 2008 年 9 月发生的经济业务如下:

- (1) 以交款提货销售方式向 A 公司销售商品一批。该批商品的销售价格为 4 万元, 实际成本为 3.4 万元, 提货单和增值税专用发票已交 A 公司, 款项已收到存入银行。10-1-414/416
- (2) 与 B 公司签订协议, 委托其代销商品一批。根据代销协议, B 公司按代销商品协议价的 5%收取手续费, 并直接从代销款中扣除。该批商品的协议价为 5 万元, 实际成本为 3.6 万元, 商品已运往 B 公司。本月末收到 B 公司开来的代销清单, 列明已售出该批商品的 50%; 同时收到已售出代销商品的代销款 (已扣除手续费)。10-1-424
- (3) 与 C 公司签订一项设备安装合同。该设备安装期为两个月, 按合同总价款为 3 万元, 分两次收取。本月末收到第一笔价款 1 万元, 并存入银行。合同约定, 安装工程完成日收取剩余的款项。至本月末, 已实际发生安装成本 1.2 万元 (假定均为安装人员工资)。10-1-431
- (4) 向 D 公司销售一件特定商品。合同规定, 该件商品须单独设计制造, 总价款 35 万元, 自合同签订日起两个月内交货。D 公司已预付全部价款。至本月末, 该件商品尚未完工, 已发生生产成本 15 万元 (其中, 生产人员工资 5 万元, 原材料 10 万元)。10-1-416
- (5) 向 E 公司销售一批零配件。该批零配件的销售价格为 100 万元, 实际成本为 80 万元。增值税专用发票及提货单已交给 E 公司。E 公司已开出承兑的商业汇票, 该商业汇票期限为三个月, 到期日为 12 月 10 日。E 公司因受场地限制, 推迟到下月 23 日提货。10-1-414

- (6) 与 H 公司签订一项设备维修服务协议。本月末, 该维修服务完成并经 H 公司验收合格, 同时收到 H 公司按协议支付的劳务款 50 万元 (含 17% 增值税)。为完成该项维修服务, 发生相关费用 10.4 万元 (假定均为维修人员工资)。10-1-429
- (7) M 公司退回 2007 年 12 月 28 日购买的商品一批。该批商品的销售价格为 6 万元, 实际成本为 4.7 万元。该批商品的销售收入已在售出时确认, 但款项尚未收取。经查明, 退货理由符合原合同约定。本月末已办妥退货手续并开具红字增值税专用发票。10-1-428
- (8) 计算本月应交所得税。假定该公司适用的所得税税率为 33%, 本期无任何纳税调整事项。10-4-451

其他相关资料:

除上述经济业务外, 武夷山公司登记 9 月份发生的其他经济业务形成的账户余额如下:

账户名称	借方余额 (万元)	贷方余额 (万元)
其他业务收入		2
其他业务成本	1	
投资收益		1.525
营业外收入		20
营业外支出	40	
营业税金及附加	10	
管理费用	5	
财务费用	1	

要求:

- (1) 编制武夷山公司上述 (1) 至 (8) 项经济业务相关的会计分录 (“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称) (此题按 9 分计算, 每项 1 分)
- (2) 编制武夷山公司 9 月份的利润表。11-3-495\496\497 (此题按 9 分计算)
- (答案中的金额单位全部用 “万元” 表示, 计算结果保留小数点后两位, 四舍五入)

利润表

编制单位: 武夷山公司                      2008 年 9 月                      单位: 万元

项目	本期金额
一、营业收入	
减: 营业成本	
营业税金及附加	
销售费用	
管理费用	

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!

财务费用	
资产减值损失	
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	
投资收益（损失以“—”号填列）	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	
加：营业外收入	
减：营业外支出	
其中：非流动资产处置损失	
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	
减：所得税费用	
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	

答：1、会计分录如下：

(1) 借：银行存款 4.68  
       贷：主营业务收入 4  
           应交税费——应交增值税（销项税额） 0.68

借：主营业务成本 3.4

      贷：库存商品 3.4

(2) 借：发出商品 3.6

      贷：库存商品 3.6

借：应收账款 2.925

      贷：主营业务收入 2.5

          应交税费——应交增值税（销项税额） 0.425

借：主营业务成本 1.8

      贷：库存商品 1.8

借：银行存款 2.8

      销售费用 0.125

      贷：应收账款 2.925

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

(3) 借: 银行存款 1

贷: 预收账款 1

借: 劳务成本 1.2

贷: 应付职工薪酬 1.2

(4) 借: 银行存款 35

贷: 预收账款 35

借: 生产成本 15

贷: 应付职工薪酬 5

原材料 10

(5) 借: 应收票据 117

贷: 主营业务收入 100

应交税费——应交增值税(销项税额) 17

借: 主营业务成本 80

贷: 库存商品 80

(6) 借: 银行存款 50

贷: 主营业务收入 42.74

应交税费——应交增值税(销项税额) 7.26

借: 主营业务成本 10.4

贷: 应付职工薪酬 10.4

(7) 借: 主营业务收入 6

应交税费——应交增值税(销项税额) 1.02

贷: 应收账款 7.02

借: 库存商品 4.7

贷: 主营业务成本 4.7

(8) 营业收入 =  $4 + 2.5 + 100 + 42.74 - 6 + 2 = 145.24$

营业成本 =  $3.4 + 1.8 + 80 + 10.4 - 4.7 + 1 = 91.9$

利润总额 =  $145.24 - 91.9 - 10 - 0.125 - 5 - 1 + 1.525 + 20 - 40 = 18.74$

应纳税额 =  $18.74 * 33\% = 6.18$

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

借：所得税费用 6.18

贷：应交税费——应交所得税 6.18

2、利润表如下：

项目	本期金额
一、营业收入	145.24
减：营业成本	91.9
营业税金及附加	10
销售费用	0.125
管理费用	5
财务费用	1
资产减值损失	
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	
投资收益（损失以“—”号填列）	1.525
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	38.74
加：营业外收入	20
减：营业外支出	40
其中：非流动资产处置损失	
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	18.74
减：所得税费用	6.18
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	12.56

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！