

全国 2009 年 7 月自考中级财务会计试题

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选项是符合题目要求的, 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. 资产负债表日, 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量, 这一规定体现了会计信息质量要求的 (B) 1-4-28
A. 相关性 B. 谨慎性
C. 重要性 D. 实质重于形式
2. 下列各项中, 属于其他货币资金的是 (A) 2-1-55
A. 存出投资款 B. 支票
C. 商业汇票 D. 银行存款
3. 通过“应收票据”科目核算的票据是 (C) 2-2-57
A. 银行汇票 B. 银行本票
C. 商业汇票 D. 支票
4. 某企业为一般纳税人企业, 其销售商品一批, 增值税专用发票上标明的价款为 10 万元, 适用的增值税税率为 17%, 为购买方代垫运杂费为 0.2 万元, 款项尚未收回。该企业应确认的应收账款金额是 (D) 2-2-65
A. 10.0 万元 B. 10.2 万元
C. 11.7 万元 D. 11.9 万元
5. 取得交易性金融资产所发生的相关交易费用, 如支付给代理机构、券商的手续费和佣金, 应当在发生时计入 (B) 4-2-138
A. 财务费用 B. 投资收益
C. 交易性金融资产——成本 D. 管理费用
6. 企业当期提取的坏账准备应计入 (D) 2-4-76
A. 管理费用 B. 营业外支出
C. 公允价值变动损益 D. 资产减值损失
7. 某企业于 2 月 15 日销售产品一批, 应收账款为 10 万元, 付款条件为“2/10, 1/20, n/30”, 客户已于 2 月 28 日付清款项, 则该企业实收金额为 (C) 2-2-64
A. 9.0 万元 B. 9.8 万元
C. 9.9 万元 D. 10.0 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!

8.企业持未到期的带息应收票据到银行贴现,其贴现收入小于票据面值的差额应(A)

2-2-59

- A.借记“财务费用” B.贷记“财务费用”
C.贷记“其他业务收入” D.贷记“管理费用”

9.某商业企业采用零售价法计算期末存货成本。本月初某库存商品成本为 20000 元, 售价总额为 30000 元; 本月购入该商品成本为 100000 元, 相应的售价总额为 120000 元; 本月该商品销售收入为 100000 元。该企业本月该商品的销售成本为(C) 3-1-90

- A.33 333 元 B.40 000 元
C.80 000 元 D.96 667 元

10.随同产品出售单独计价的包装物,其成本应借记的科目是(A) 3-3-112

- A.其他业务成本 B.管理费用
C.生产成本 D.销售费用

11.某企业以现金在二级市场购入股票 5000 股, 每股市价 20 元, 其中含 0.2 元/股的已宣告但尚未领取的现金股利, 其他税费忽略不计, 购入的股票作为交易性金融资产。该项交易性金融资产的初始确认金额为(A) 4-2-138

- A.99 000 元 B.100 000 元
C.102 000 元 D.103 000 元

12.股份有限公司取得长期股权投资时支付的款项,不得计入其初始投资成本的是(D)

4-5-162

- A.购买价款 B.手续费用
C.税金 D.已宣告而尚未领取的现金股利

13.在权益法下,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,应按其差额贷记的科目是(B) 4-5-167

- A.资本公积 B.营业外收入
C.长期股权投资 D.投资收益

14.反映企业某一特定日期的财务状况的会计报表是(D) 11-2-474

- A.利润表 B.利润分配表
C.现金流量表 D.资产负债表

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。

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

- 15.企业资产所具有的特征包括 (ABD) 1-3-14
- A.由过去的交易或事项形成的资源 B.由企业拥有或控制的资源
C.必须是以实物形式存在的资源 D.预期能够给企业带来经济利益的资源
E.必须是投资者投入的资源
- 16.投资性房地产采用公允价值模式时,在资产负债表日,投资性房地产的公允价值低于其账面余额的差额,则应 (BE) 6-3-258
- A.借记“资本公积”科目 B.借记“公允价值变动损益”科目
C.借记“投资收益”科目 D.贷记“投资性房地产减值准备”科目
E.贷记“投资性房地产”科目
- 17.企业因销售商品发生的应收账款,其入账价值应包括 (ABCD) 2-2-63
- A.销售商品的价款 B.增值税销项税额
C.代购货方垫付的保险费 D.代购货方垫付的运杂费
E.销售货物发生的商业折扣
- 18.在我国会计实务中,作为应收票据核算的票据包括 (CD) 2-2-57
- A.银行汇票 B.银行本票
C.商业承兑汇票 D.银行承兑汇票
E.支票
- 19.下列各项中,应记入“材料成本差异”账户贷方进行核算的有 (BD) 3-2-102
- A.入库材料成本的超支差 B.入库材料成本的节约差
C.发出材料结转应负担的成本节约差 D.发出材料结转应负担的成本超支差
E.所有各类差额
- 20.取得可供出售金融资产时支付的款项中,应计入其初始投资成本的有 (ABCE) 4-4-151
- A.购买价款 B.交易税、印花税
C.手续费 D.已宣告但尚未领取的现金股利
E.经纪人佣金

三、名词解释(本大题共 4 小题,每小题 2 分,共 8 分)

21.持有至到期投资 4-3-134

答:持有至到期投资是指企业从二级市场上购入的符合持有至到期投资条件的固定利率国债、浮动利率公司债券等。

22.或有事项 8-4-353

自考备考三件宝:
自考笔记、
真题及答案、
录音课件!

答：或有事项是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。

23.实收资本 9-1-380

答：实收资本表示企业的投资者在注册资本金范围内实际投入企业的资金。

24.会计利润 10-4-451

答：会计利润是指企业按照会计核算的原则计算出来的利润总额或亏损总额。

四、简答题(本大题共 2 小题，每小题 8 分，共 16 分)

25.表明存货的可变现净值低于成本的情形有哪些?3-5-124

答：表明存货的可变现净值低于成本的情形有：

- (1) 该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；
- (2) 企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；
- (3) 企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；
- (4) 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；
- (5) 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

26.企业必须同时满足哪些条件，才能在账上确认收入?10-1-413

答：企业必须在同时满足以下所述第 (1) - (4) 条时，才能在账上确认收入。这四条是依据实质重于形式的原则，强调收入必须在商品已经实质上转移给购买方并能同时取得经济利益流入的情况下，才能确认收入。

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制。
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入企业。
- (4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

五、计算分析题(本大题共 4 小题，每小题 8 分，共 32 分)

27.假定 A 公司 2007 年 10 月份存货的收、发、存数据资料如下：

- (1)10 月 1 日，结存 300 件，单位成本为 20 元 / 件；
- (2)10 月 5 日，购入 200 件，单位成本为 22 元/件；
- (3)10 月 8 日，发出存货 400 件；
- (4)10 月 20 日，购入 300 件，单位成本为 23 元/件；
- (5)10 月 25 日，发出存货 200 件；
- (6)10 月 31 日，购入 200 件，单位成本为 25 元/件。

A 公司对存货发出采取月末一次加权平均法核算。

要求：请计算 10 月份，存货的加权平均成本、发出存货的成本以及 10 月 31 日的存货余额。3-1-87

答：（1）存货的加权平均成本：

$$(300 \times 20 + 200 \times 22 + 300 \times 23 + 200 \times 25) / (300 + 200 + 300 + 200) = 22.3 \text{ (元/件)}$$

（2）10 月份发出存货的成本为：

$$(400 + 200) \times 22.3 = 13\,380 \text{ (元)}$$

（3）10 月 31 日的存货余额为：

$$(300 + 200 + 300 + 200 - 400 - 200) \times 22.3 = 8\,920 \text{ (元)}$$

28.北良股份公司交易性金融资产采取公允价值进行期末计量。假设该公司 2007 年 12 月 31 日交易性金融资产和公允价值的资料如下：

项目	成本 (元)	公允价值 (元)
交易性金融资产——债券		
甲企业债券	15 100	16 000
乙企业债券	100 350	98 000
交易性金融资产——股票		
A 企业股票	60 200	95 000
B 企业股票	60 100	54 000

要求：请计算该公司 2007 年 12 月 31 日资产负债表上“交易性金融资产”的余额，并编写公允价值变动的相关会计分录。(金额单位用“元”表示)4-2-139

答：（1）12 月 31 日，“交易性金融资产”余额为：

$$16\,000 + 98\,000 + 95\,000 + 54\,000 = 263\,000 \text{ (元)}$$

（2）相对于原账面价值，价值变化额为：

$$263\,000 - (15\,100 + 100\,350 + 60\,100) = 27\,250 \text{ (元)}$$

会计分录为：

借：交易性金融资产—公允价值变动 27 250

贷：公允价值变动损益 27 250

29.2006 年 1 月 1 日，我国 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，净残值率为 10%。假定 A 公司采取双倍余额递减法计提折旧，请计算年折旧率，以及从第 1 年至第 4 年，每年的折旧额分别为多少?(答案金额单位统一用“万元”表示)5-3-198

答：

（1）年折旧率为： $2/4=50\%$

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

(2) 第 1 年折旧额为: $50 \times 50\% = 25$ 万元

第 2 年折旧额为: $(50 - 25) \times 50\% = 12.5$ 万元

第 3、4 年折旧额为: $\frac{50 \times (1 - 10\%) - 25 - 12.5}{2} = 3.75$ 万元

2

30. 某企业对应收账款采取按年末应收账款余额百分比法计提坏账准备, 预计计提的比例为 5%。该企业第一年末的应收账款余额为 3500000 元。第二年客户 A 所欠 8000 元账款已超过 3 年, 确认为坏账; 第二年末, 该企业的应收账款余额为 4000000 元; 第三年末, 客户 A 所欠 8000 元账款又收回了 5000 元, 年末该企业应收账款余额为 3800000 元。

要求: 请计算各年需应计提坏账准备的金额, 并编制各年计提坏账准备、发生坏账损失和收回坏账的会计分录。2-4-76

答: 一、第 1 年末需计提的坏账准备为:

$3\,500\,000 \times 5\% = 17\,500$ 元 (贷方)

第 2 年末需计提的坏账准备为:

$4\,000\,000 \times 5\% - 17\,500 + 8\,000 = 10\,500$ 元 (贷方)

第 3 年末需计提的坏账准备为:

$3\,800\,000 \times 5\% - 4\,000\,000 \times 5\% - 5\,000 = -6\,000$ 元 (借方)

二、会计分录

1、第一年末, 提取坏账准备:

借: 资产减值损失 17 500

贷: 坏账准备 17 500

2、第二年, 冲销坏账:

借: 坏账准备 8 000

贷: 应收账款—A 企业 8 000

年末, 计提坏账准备:

借: 资产减值损失 10 500

贷: 坏账准备 10 500

3、第三年, 已确认为坏账冲销的应收 A 客户账款又收回:

借: 应收账款—A 企业 5 000

贷: 坏账准备 5 000

借: 银行存款 5 000

贷: 应收账款—A 企业 5 000

年末, 补提坏账准备:

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

借：坏账准备 6 000

贷：资产减值损失 6 000

六、综合应用题(本大题共 1 小题，共 18 分)

31. 日成公司为增值税一般纳税人，增值税率为 17%，所得税率为 25%，原材料按计划成本核算。该公司 200×年发生的经济业务如下：

- (1) 购入原材料一批，用银行存款支付货款 200000 元、增值税进项税额 34000 元，款项已付，材料尚未收到； **3-2-105**
- (2) 收到原材料一批，实际成本为 100000 元，计划成本 90000 元，材料已验收入库，货款已于上月支付； **3-2-105**
- (3) 公司将交易性金融资产(全部为股票投资)抛售兑现，投资成本 50000 元，股票市值 58000 元(税费忽略不计)，存入银行； **4-2-138**
- (4) 公司采用商业承兑汇票结算方式销售产品一批，价款 300000 元，增值税销项税额为 54000 元，收到 354000 元的不带息商业承兑汇票一张； **2-2-58**
- (5) 销售产品一批，销售价款 1400000 元，应收的增值税销项税额 238000 元，货款及税款已收到并已存入开户银行； **7-4-295**
- (6) 以生产的产成品换入一辆汽车。换出的产成品余额为 200000 元，日成公司的发票上注明产成品的售价为 250000 元，增值税 42500 元，日成公司收到补价 50000 元并支付汽车过户费 9500 元； **5-2-191**
- (7) 生产车间一生产设备报废，原价 300000 元，已计提折旧 100000 元，发生清理费用 2000 元，取得残值收入 4500 元，均通过银行存款收支。该项固定资产已清理完毕； **5-4-216/217**
- (8) 生产车间领用原材料，计划成本 2300000 元；领用低值易耗品，计划成本 5000 元，采用一次摊销法摊销； **3-2-109/3-3-114**
- (9) 公司于 200×年 3 月 1 日以 30000000 元购入 Z 公司 15% 的股权，对 Z 公司无财务及经营政策的重大影响。5 月 1 日 Z 公司宣布分派上年度股利 2000000 元，于 5 月 25 日正式发放； **4-5-138**
- (10) 结转本期产品销售成本 10500000 元； **3-3-117**
- (11) 年末，提取法定盈余公积金 7500000 元，任意盈余公积金 3750000 元，分配普通股现金红利 63750000 元。 **10-5-467**

要求：编制日成公司以上业务的会计分录。

答：

(1) 借：在途物资 200 000

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

应交税费—应交增值税 (进项税额)	34 000
贷: 银行存款	234 000
(2) 借: 原材料	90 000
材料成本差异	10 000
贷: 材料采购	100 000
(3) 借: 银行存款	58 000
贷: 交易性金融资产	50 000
投资收益	8 000
(4) 借: 应收票据	354 000
贷: 主营业务收入	300 000
应交税费—应交增值税 (销项税额)	54 000
(5) 借: 银行存款	1 638 000
贷: 主营业务收入	1 400 000
应交税费—应交增值税 (销项税额)	238 000
(6) 由于, $50000/250000=20%$, 低于 25%, 因此该交换属于非货币性资产交换。编制如下会计分录:	
借: 固定资产	252000
银行存款	50000
贷: 主营业务收入	250000
应交税费—应交增值税 (销项税额)	42500
银行存款	9500
同时, 结转库存商品成本	
借: 主营业务成本	200000
贷: 库存商品	200000
(7) 借: 固定资产清理	200 000
累计折旧	100 000
贷: 固定资产	300 000
借: 固定资产清理	2 000
贷: 银行存款	2 000
借: 银行存款	4 500
贷: 固定资产清理	4 500
借: 营业外支出—处置固定资产净损失	197 500

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

贷：固定资产清理	197 500
(8) 借：生产成本	2 300 000
贷：原材料	2 300 000
借：制造费用	5 000
贷：周转材料—低值易耗品	5 000
(9) 借：长期股权投资—Z 公司	30 000 000
贷：银行存款	30 000 000
借：应收股利	300 000
贷：长期股权投资—Z 公司	300 000
借：银行存款	300 000
贷：应收股利	300 000
(10) 借：主营业务成本	10 500 000
贷：产成品	10 500 000
(11) 借：利润分配—提取法定盈余公积	7 500 000
—提取任意盈余公积	3 750 000
—应付普通股股利	63 750 000
贷：盈余公积—法定盈余公积金	7 500 000
—任意盈余公积金	3 750 000
应付股利	63 750 000

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！