

全国 2011 年 7 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、销售商品一批, 销售收入为 10 000 元, 规定的现金折扣条件为 2 / 10, 1 / 20, n / 30, 适用的增值税率为 17%, 如果购货企业在第 11 天付款, 则收到的金额为(C)2-2-64

A. 10 700 元 B. 11 500 元

C. 11 583 元 D. 11 700 元

2、某项固定资产的原值 30 000 元, 预计净残值 2 000 元, 预计使用 4 年, 采用双倍余额递减法计提折旧, 第 2 年的折旧额应是(D)5-3-205

A. 5 400 元 B. 7 000 元

C. 7 200 元 D. 7 500 元

3、某企业为增值税一般纳税人, 企业本月购进原材料 400 公斤, 货款为 24 000 元, 增值税税额为 4 080 元, 发生的保险费为 1 400 元, 入库前发生的整理挑选费用为 520 元, 验收入库时发现数量短缺 10%, 经查属于运输途中的合理损耗, 企业确定的该批原材料的实际单位成本为(D)3-1-81

A. 62.80 元 / 公斤 B. 66 元 / 公斤

C. 70.56 元 / 公斤 D. 72 元 / 公斤

4、下列各项经济业务中, 会引起公司股东权益增减变动的是(C)1-1-15

A. 用资本公积金转增股本 B. 向投资者分配股票股利

C. 向投资者宣告分配现金股利 D. 用盈余公积弥补亏损

5、某企业“应付账款”明细账期末余额情况如下: W 企业贷方余额为 200 000 元, Y 企业借方余额为 180 000 元, Z 企业贷方余额为 300 000 元。假如该企业“预付账款”明细账均为借方余额, 则根据以上数据计算的反映在资产负债表上应付账款项目的数额为

(B)11-2-478

A. 80 000 元 B. 320 000 元

C. 500 000 元 D. 680 000 元

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

6、如果“应收账款”科目所属明细账科目中出现贷方余额,应列示的财务报表项目是
(C) 2-2-65

- A. 应付账款 B. 预付账款
C. 预收账款 D. 其他应收款

7、企业购入债券作为持有至到期投资,该债券的初始确认金额应为(C) 4-3-144

- A. 债券面值 B. 债券面值加相关交易费用
C. 债券公允价值加相关交易费用 D. 债券公允价值

8、可供出售金融资产期末公允价值的变动,应当计入(A) 4-4-152

- A. 资本公积 B. 投资收益
C. 公允价值变动损益 D. 盈余公积

9、某一般纳税人企业采用托收承付结算方式从其他企业购入原材料一批,货款为 100 000 元,支付增值税税额 17 000 元,对方代垫运杂费 3 000 元。该原材料已经验收入库。该购买业务所产生的应付账款入账价值为(D) 7-2-272

- A. 100 000 元 B. 103 000 元
C. 117 000 元 D. 120 000 元

10、企业办理工资、奖金等现金支取的账户只能是(D) 2-1-52

- A. 专用存款账户 B. 临时存款账户
C. 一般存款账户 D. 基本存款账户

11、由于技术进步而引起的固定资产在价值上的损失,称为(C) 5-3-198

- A. 化学损耗 B. 有形损耗
C. 无形损耗 D. 物理损耗

12、对于“基本确定”发生的或有事项,在确认和计量时根据的对应概率区间是
(C) 8-4-358

- A. 大于 80%但小于或等于 90% B. 大于 85%但小于或等于 95%
C. 大于 95%但小于 100% D. 大于 90%但小于 100%

13、M 企业自行研究开发一项专利技术,研究阶段支出为 45 万元,开发阶段的支出为 36 万元,其中开发阶段有 20 万元的支出符合资本化条件,则 M 企业对该项无形资产的入账价值为(B) 6-1-237

- A. 0 万元 B. 20 万元
C. 36 万元 D. 81 万元

自考备考三件宝:
自考笔记、
真题及答案、
录音课件!

14、某辆汽车的原值 300 000 元，预计净残值 20 000 元，预计行使 50 万公里，采用直线法计提折旧，则每万公里的折旧额应是(C)5-3-201

- A. 5.6 元 B. 6 元
C. 5 600 元 D. 6 000 元

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、存货的采购成本包括(ABCDE)3-1-81

- A. 购买价款 B. 运输费
C. 装卸费 D. 保险费
E. 相关税费

16、在权益法下，下列被投资企业的业务可能引起投资企业“长期股权投资”账户增加的有(BCD)4-5-167

- A. 支付现金股利
B. 发放股票股利
C. 用资本公积转增资本
D. 重组债务转为资本时，股票的公允价值高于票面价值
E. 实现净利

17、企业在进行所得税会计核算时，所得税会计方法经历了(AB)10-4-452

- A. 应付税款法 B. 纳税影响会计法
C. 纳税调整法 D. 递延法
E. 债务法

18、下列税费中，可通过“营业税金及附加”账户核算的有(BCDE)11-3-496

- A. 增值税 B. 消费税
C. 营业税 D. 城市维护建设税
E. 教育费附加

19、财务会计中的金融资产包括(ABDE)4-2-132

- A. 交易性金融资产 B. 可供出售金融资产
C. 贷款 D. 应收款项
E. 持有至到期投资

20、引起企业资本公积变化的活动包括(ACDE)9-4-403

- A. 溢价发行股票 B. 溢价发行公司债券

自考备考三件宝：
自考笔记、
真题及答案、
录音课件！

- C. 资本公积转增资本 D. 可供出售金融资产公允价值的变动
E. 交易性金融资产公允价值的变动

三、名词解释(本大题共 4 小题, 每小题 2 分, 共 8 分)

21、或有事项 8-4-353

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。

22、谨慎性原则 1-4-28

答:

谨慎性原则亦称“稳健性原则”, 或称“保守主义”, 是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎, 不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

23、实地盘存制 3-4-121

答:

“实地盘存制”又称“定期盘存制”, 是指企业平时只在账簿中登记存货的增加数, 不记减少数, 期末根据清点所得的实存数, 计算本期存货的减少数。

24、实质重于形式原则 1-4-27

答:

实质重于形式原则指企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告, 不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

四、简答题(本大题共 2 小题, 每小题 8 分, 共 16 分)

25、负债和所有者权益在性质上有何区别? 1-3-16

答:

负债是企业债权人对企业资产的要求权即债权, 也是企业对债权人承担的经济责任; 所有者权益是企业的投资者对企业净资产的要求权即所有权, 也是企业对投资人承担的经济责任。同时, 企业对债权和所有权满足的先后次序不同, 一般规定债权优先于所有权。债权是第一要求权, 表现在当企业清算时, 对企业的剩余资产的要求权债权人应先于所有者。

26、盈余公积的用途主要包括哪两个方面? 9-5-409

答:

(1) 弥补亏损。在税前利润不足以弥补亏损的情况下, 可以用以前年度的盈余公积补亏; 以前年度盈余公积仍不足弥补亏损的, 用提取盈余公积前的税后利润补亏。

(2) 转增资本。盈余公积可以用来转增资本, 但法定公积金(包括资本公积和盈余公积)转为资本后, 所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的 25%。

五、计算分析题(本大题共 4 小题, 每小题 8 分, 共 32 分)

27、乙公司于 2008 年 1 月 1 日向甲公司购入一批材料, 价值 400 000 元(包括应支付的增值税), 按购销合同约定, 乙公司应于 2008 年 10 月 31 日前支付货款, 但至 2009 年 1 月 31 日尚未支付货款。由于乙公司财务发生困难, 短期内不能支付货款。2009 年 2 月 3 日乙公司与甲公司协商, 以一台设备偿还债务, 甲公司同意。该设备的账面原值为 350 000 元, 已提折旧 50 000 元, 公允价值为 360 000 元(假定企业转让该设备不需要交增值税及其他税费), 抵债设备已于 2009 年 3 月 10 日运抵甲公司。假如不考虑该债务重组的相关税费。

要求: 编制乙公司有关债务重组的会计分录。8-5-367

答:

(1) 将固定资产净值转入固定资产清理时, 编制如下会计分录:

借: 固定资产清理	300000
累计折旧	50000
贷: 固定资产	350000

(2) 用固定资产清偿债务时, 编制如下会计分录:

债务重组利得=重组债务的账面价值-转让的非现金资产公允价值=400000-360000=40000

(元)

资产处置利得=转让的非现金资产公允价值-转让的非现金资产账面价值-重组费用
=360000-(350000-50000)=60000(元)

借: 应付账款——甲公司	400000
贷: 固定资产清理	300000
营业外收入——债务重组利得	40000
营业外收入——资产处置利得	60000

28、燕新公司发生如下有关无形资产的经济业务:

(1) 公司购入一项商标权, 价款和其他支出共计 150 000 元, 已用银行存款支付。6-1-237

(2) 本年应摊销商标权 15 000 元。6-1-242

(3) 公司购入的上述商标权具有减值迹象, 经计算可收回金额为 105 000 元, 确认减值损失。

6-1-245

(4) 公司将上述商标权转让给长胜公司, 转让收入 80 000 元已存入银行, 按 5% 计算应交营业税(假定不考虑其他相关税费), 转让过程结束, 确认转让损益。6-1-244

要求: 根据上述业务编制相关的会计分录。(涉及“应交税费”科目的应写出明细科目)

答:

(1) 借: 无形资产——商标权 150 000

贷：银行存款 150 000

(2) 借：管理费用 15 000

贷：累计摊销—商标权 15 000

(3) 无形资产减值损失=150000-15000-105000=30000 元

借：资产减值损失 30000

贷：无形资产减值准备 30000

(4) 借：银行存款 80000

 累计摊销 15000

 无形资产减值准备 30000

 营业外支出——处置非流动资产损失 29000

贷：应交税费—应交营业税 4000

 无形资产 150000

29、2009年2月3日，华丽公司按每股3.5元的价格购入A公司股票10000股，作为交易性金融资产，交易税费250元。所有款项均以银行存款支付。股票购买价格中包含已宣告但尚未领取的现金股利每股0.10元。该现金股利于2009年2月13日发放，2009年6月30日，A公司股票公允价值为每股4.0元，2009年7月20日，将A公司股票出售，收到出售价款42000元。

要求：编制华丽公司有关该项交易性金融资产的下列会计分录：

(1) 2009年2月3日购入股票：4-2-138

(2) 2009年2月13日收到现金股利存入银行：4-2-138

(3) 2009年6月30日确认公允价值变动损益：4-2-140

(4) 2009年7月20日将A公司股票出售。4-2-141

答：

(1) 2月3日购入股票时：

借：交易性金融资产—成本 34 000

 投资收益 250

 应收股利 1 000

贷：银行存款 35 250

(2) 2月13日收到现金股利存入银行：

借：银行存款 1 000

 贷：应收股利 1 000

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！

(3) 6月30日确认公允价值变动损益:

借: 交易性金融资产—公允价值变动 6 000
贷: 公允价值变动损益 6 000

(4) 7月20日将A公司股票出售时:

借: 银行存款 42 000
贷: 交易性金融资产—成本 34 000
交易性金融资产—公允价值变动 6 000
投资收益 2 000
借: 公允价值变动损益 6 000
贷: 投资收益 6 000

30、假定鸿发公司2009年8月份A存货的收、发、存数据资料如下:

- (1) 8月1日结存500件, 单位成本为30元/件;
- (2) 8月4日购入400件, 单位成本为33元/件;
- (3) 8月8日发出600件;
- (4) 8月19日购入100件, 单位成本为35元/件;
- (5) 8月27日发出200件。

鸿发公司对A存货发出采取月末一次加权平均法核算。

要求: 计算8月份发出A存货的加权平均单位成本、总成本以及8月31日的A存货余额。(需列出必要的计算公式与步骤) 3-1-87/88

答:

A存货的加权平均单位成本

$$= \frac{\text{月初库存存货的实际成本} + \sum (\text{本月各批进货的实际单位成本} * \text{本月各批货的数量})}{\text{月初库存存货数量} + \sum \text{本月各批进货数量}}$$

本月发出存货的成本 = 本月发出存货的数量 * 加权平均单位成本

本月月末库存存货的成本 = 月末库存存货的数量 * 加权平均单位成本

$$= \frac{500 * 30 + (400 * 33 + 100 * 35)}{500 + (100 + 400)}$$

= 31.7 (元)

本月发出A存货的成本 = 800 * 31.7 = 25360 (元)

A存货总成本 = 1000 * 31.7 = 31700 (元)

本月月末库存A存货的成本 = 200 * 31.7 = 6340 (元)

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

六、综合应用题(本大题共 1 小题, 共 18 分)

31、长兴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。按每笔销售结转销售成本。该公司销售商品、零配件及提供劳务均为主营业务。长兴公司 2010 年 10 月发生的经济业务如下:

(1)与甲公司签订协议, 委托其代销商品一批。根据代销协议, 甲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 60 000 元, 实际成本为 40 000 元, 商品已运往甲公司。本月末收到甲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

(2)以交款提货销售方式向乙公司销售商品一批。该批商品的销售价格为 50 000 元, 实际成本为 42 000 元, 提货单和增值税专用发票已交乙公司, 款项已收到存入银行。10-1-414

(3)向丙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 360 000 元, 自合同签订日起两个月内交货。丙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 160 000 元(其中, 生产人员工资 60 000 元, 原材料 100 000 元)。10-1-413

(4)与丁公司签订一项设备安装合同。该设备安装期为两个月, 合同总价款为 35 000 元, 分两次收取。本月末收到第一笔价款 12 000 元, 并存入银行。按合同约定, 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 11 000 元(假定均为安装人员工资)。

10-1-431

(5)向戊公司销售一批零配件。该批零配件的销售价格为 1 000 000 元, 实际成本为 900 000 元。增值税专用发票及提货单已交给戊公司。戊公司已开出承兑的商业汇票, 该商业汇票期限为三个月。戊公司因受场地限制, 推迟到下月 23 日提货。10-1-414

要求: 为长兴公司发生的相关经济业务编制会计分录。(“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称)

答:

- (1)借: 委托代销商品 60000
 贷: 库存商品 60000
- 借: 应收账款 35100
 贷: 主营业务收入 30000
 应交税金——应交增值税(销项税额) 5100
- 借: 银行存款 35100
 贷: 应收账款 30000
- 借: 主营业务成本 40000
 贷: 委托代销商品 40000

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

(2) 借: 银行存款 58500
 贷: 主营业务收入 50000
 应交税金——应交增值税(销项税额) 8500
借: 主营业务成本 42000
 贷: 库存商品 42000

(3) 借: 生产成本 160 000
 贷: 原材料 100000
 应付职工薪酬 60000

(4) 借: 银行存款 12000
 贷: 预收账款 12000

借: 劳务成本 11000
 贷: 银行存款 11000

(5) 借: 应收票据 1170000
 贷: 主营业务收入 1000000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 170000

同时结转销售成本:
借: 主营业务成本 900000
 贷: 库存商品 900000

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!