

绝密★考试结束前

全国 2014 年 4 月高等教育自学考试 中级财务会计试题

课程代码: 00155

请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

选择题部分

注意事项:

- 1.答题前,考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。
- 2.每小题选出答案后,用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动,用橡皮擦干净后,再选涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

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,请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。未涂、错涂或多涂均无分。

1、下列选项中,不属于我国企业财务会计信息质量要求的是 (B) 1-25-29

- A、可理解性
- B、权责发生制
- C、实质重于形式
- D、相关性

2、2011年6月1日,A企业与其供货方签订赊销合同,合同金额总计200000元,其中还款条件注明:“2/10,1/20,N/30”,该企业决定在当月8日付讫,那么购货金额(不考虑增值税)是 (B) 2-64

- A、160000元
- B、196000元
- C、198000元
- D、200000元

3、在每次收货以后,立即根据库存存货的数量和总成本,计算出新的平均单位成本,这种存货成本的计价方法是 (C) 3-87

- A、月末一次加权平均法
- B、零售计价法
- C、移动加权平均法
- D、先进先出法

4、某企业销售商品一批,增值税专用发票上标明的价款为30万元,适用的增值税税率为17%,为购买方代垫运费为1万元,款项尚未收回。该企业确认的应收账款为 (D) 2-65

- A、30万元
- B、31万元
- C、35.1万元
- D、36.1万元

5、下列项目中,属于留存收益的是 (A) 9-406

- A、从净利润中提取的法定盈余公积
- B、收到投资者投入的资本
- C、已宣告而未发放的应付股利
- D、资产评估增值

6、某企业2007年12月30日购入一台不需安装的设备,已交付生产使用,原价500000元,预计使用5年,预计净残值20000元。若按年数总和法计提折旧,则第三年的折旧额为 (B) 5-207

- A、64000元
- B、96000元
- C、100000元
- D、128000元

7、企业进行存货清查盘点中盘亏的存货,经查实确认应当由保险公司赔偿的金额,在报经批准后应该 (A) 3-123

- A、作为其他应收款处理
B、作为主营业务成本处理
C、作为营业外支出处理
D、作为管理费用处理
- 8、企业对于已经发出但不符合收入确认条件的商品，其应借记的科目是 (C) 3-121
A、在途物资
B、库存商品
C、发出商品
D、主营业务成本
- 9、下列关于无形资产特征的描述中，错误的是 (B) 6-232
A、无形资产属于非货币性长期资产
B、无形资产可能具有实物形态
C、无形资产是可辨认的
D、无形资产的可控制性
- 10、资产负债表日，交易性金融资产的公允价值低于其账面余额的差额，借记 (A) 4-139
A、“公允价值变动损益”科目
B、“投资收益”科目
C、“交易性金融资产”科目
D、“资产减值损失”科目
- 11、会计准则要求企业编制所有者权益变动表，在表中直接计入所有者权益的利得和损失不应包括 (A) 12-547
A、成本法下被投资单位其他所有者权益的变动影响
B、现金流量套期工具公允价值变动净额
C、可供出售金融资产公允价值变动净额
D、与计入所有者权益项目相关的所得税影响
- 12、企业（一般纳税人）经营业务发生的下列税金支出中，与其损益无关的是 (B) 7-教材上无标准答案
A、所得税
B、增值税
C、印花税
D、消费税
- 13、采用公允价值计价与采用历史成本计价相比，提高了会计信息的 (D) 1-教材上无标准答案
A、可比性
B、重要性
C、客观性
D、相关性
- 14、下列固定资产中，本月应计提折旧的是 (C) 5-教材上无标准答案
A、经营租入的设备
B、当月1日投入使用的设备
C、当月1日出售的设备
D、已提足折旧仍继续使用的设备

注：当月增加的固定资产当月不计提折旧，当月减少的固定资产当月需要计提折旧。

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，请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

- 15、下列选项中，属于现金使用范围的有 (ABCDE) 2-44
A、支付职工生活困难补助费 800 元
B、出差人员必须随身携带的差旅费
C、购买价值 100 元的办公用品
D、职工工资
E、向个人收购农副产品
- 16、其他货币资金包括 (BCDE) 2-55
A、支票存款
B、银行汇票存款
C、银行本票存款
D、信用证保证金存款
E、存出投资款

17、为了详细核算企业应缴纳增值税的计算和解缴、抵扣等情况，企业应在“应交增值税”明细科目下设置(ABCDE)

7-294

- A、进项税额
- B、已交税金
- C、销项税额
- D、出口退税
- E、进项税额转出

18、下列选项中，属于期间费用的内容有(ACD) 10-441

- A、管理费用
- B、制造费用
- C、财务费用
- D、营业费用
- E、待摊费用

19、下列选项中，属于企业投资性房地产的有(BDE) 6-255

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

20、下列选项中，属于企业无形资产的有(ABCE) 6-231

- A、专利权
- B、商标权
- C、著作权
- D、商誉
- E、特许权

非选择题部分

注意事项：

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上，不能答在试题卷上。

三、名词解释(本大题共4小题，每小题2分，共8分)

21、借款费用 8-321

答：

借款费用是指企业因借入资金而发生的利息及其他相关成本，包括因借入资金而发生的利息、因发行债券而发生的折价或溢价的摊销、辅助费用和外币借款发生的汇兑差额。

22、非货币性资产交换 3-83

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。

23、库存股票 9-400

答：

库存股票是指公司收回发行在外，但尚未注销的本公司股票。

24、商业汇票 2-49

答：

商业汇票是出票人签发的，委托付款人在指定日期无条件支付确定金额给收款人或者持票人的票据。

四、简答题(本大题共2小题，每小题8分，共16分)

25、简述或有事项具有哪些主要特征。 8-353

答：

- (1) 或有事项是过去的交易或事项形成的一种状况；
- (2) 或有事项具有不确定性；
- (3) 或有事项的结果只能由未来发生的事项确定；
- (4) 影响或有事项结果的不确定因素不能由企业控制。

26、企业应当在附注中披露与会计政策变更有关的信息有哪些？ 12-576

答：

企业应当在附注中披露与会计政策变更有关的下列信息：

- (1) 会计政策变更的性质、内容和原因。
- (2) 当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额。
- (3) 无法进行追溯调整的，说明该事实和原因以及开始应用变更后的会计政策的时点、具体应用情况。

五、计算分析题（本大题共 4 小题，每小题 8 分，共 32 分）

27、A 公司（一般纳税人）购入一台需要安装的设备，支付买价 100000 元，增值税 17000 元，运输费 500 元；支付外请安装工人工资 1500 元。上述有关款项已通过银行支付。

要求：(1)计算该项固定资产的原始价值；

(2)编制对上述固定资产自购入、安装及交付使用的会计分录。 5-185

答：

(1) 固定资产的原始价值=100000+17000+500+1500=119000 元

(2)

①购入时：

借：在建工程 117500
贷：银行存款 117500

②安装时：

借：在建工程 1500
贷：银行存款 1500

③交付使用时：

借：固定资产 119000
贷：在建工程 119000

28、三林公司为增值税一般纳税人，2011 年 1 月该公司以其生产的应税消费品换取原材料，原材料的售价与应税消费品的售价均为 360000 元（不含增值税），产品成本为 300000 元。适用增值税税率为 17%，消费税税率为 10%。产品已经发出，材料已经到达，材料计划成本为 350000 元。三林公司原材料采用计划成本核算。

要求：计算三林公司应向购买方收取的增值税额和应交纳的消费税额，并编制三林公司该项业务的会计分录。 7-306

答：

(1) 应向购买方收取的增值税额=360000*17%=61200 元

应交纳的消费税额=360000*10%=36000 元

(2) 该项业务的会计分录：

借：材料采购 360000
应交税费—应交增值税（进项税额） 61200
贷：主营业务收入 360000
应交税费—应交增值税（销项税额） 61200

借：原材料 350000
材料成本差异 10000
贷：材料采购 360000
借：营业税金及附加—应交消费税 36000
贷：应交税金—应交消费税 36000
借：主营业务成本 300000
贷：库存商品 300000

29、A 公司（一般纳税人）用原材料对 B 公司（一般纳税人）投资，双方协议按照成本作价。该批原材料的成本为 190 万元，按规定确定的计税价格为 200 万元，假如原材料适用的增值税税率是 17%，并开具增值税专用发票，注明税额为 34 万元。

要求：根据上述经济业务，分别对 A、B 公司（假如两公司原材料均采用实际成本进行核算）进行账务处理。（答案金额统一用“万元”表示）3-103, 4-162

答：

A 公司：

借：长期股权投资 224 万元
贷：原材料 190 万元
应交税费—应交增值税（销项税额） 34 万元

B 公司：

借：原材料 190 万元
应交税费—应交增值税（进项税额） 34 万元
贷：实收资本 224 万元

30、2010 年 6 月，嘉华公司以 850 万元购入东胜公司股票 100 万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。2010 年 12 月 31 日，该股票每股市价为 8 元。2011 年 2 月 10 日，东胜公司宣告分派现金股利，每股 0.3 元，2011 年 2 月 16 日，嘉华公司收到分派的现金股利存入银行。

要求：编制嘉华公司下列业务的会计分录。4-138/139

- (1)2010 年 6 月购入股票；
- (2)2010 年 12 月 31 日公允价值变动；
- (3)2011 年 2 月 10 日东胜公司宣告分派现金股利；
- (4)2011 年 2 月 16 日收到分派现金股利。

（答案金额统一用“万元”表示）

答：

（1）2010 年 6 月购入股票：

借：交易性金融资产—成本 850 万元
投资收益 10 万元
贷：银行存款 860 万元

（2）2010 年 12 月 31 日公允价值变动：

借：公允价值变动损益 50 万元

贷：交易性金融资产—公允价值变动 50 万元

(3) 2011 年 2 月 10 日东胜公司宣告分派现金股利：

借：应收股利 30 万元

贷：投资收益 30 万元

(4) 2011 年 2 月 16 日收到分派现金股利：

借：银行存款 30 万元

贷：应收股利 30 万元

六、综合应用题（本大题共 1 小题，共 18 分）

31、中大公司为增值税一般纳税人企业，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，销售成本按每笔销售结转。中大公司 2011 年 10 月发生的部分经济业务如下：

(1) 1 日赊销一批商品，货款为 1000000 元，适用的增值税税率为 17%，代垫运杂费 30000 元（假设不作为计税基数），规定的付款条件为：“2/10、N/30”，客户在 9 日支付了货款，现金折扣采用总价法核算。2-66

(2) 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 40000 元，实际成本为 34000 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。10-417

(3) 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 50000 元，实际成本为 36000 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）。10-424

(4) 与 C 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 30000 元，分两次收取。本月末收到第一笔价款 10000 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 12000 元（假定均为安装人员工资）。10-431

(5) 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。3-108

(6) 以生产的产成品换入一辆汽车。换出的产成品金额为 200000 元，中大公司的发票上注明产成品的售价为 250000 元，增值税 42500 元，中大公司收到补价 50000 元并支付汽车过户费 9500 元。5-191

(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。5-217

(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。3-110/113

要求：根据以上经济业务，编制中大公司 10 月份的会计分录。

答：

(1)

① 销售业务发生时：

借：应收账款	1200000
贷：主营业务收入	1000000
应交税费—应交增值税（销项税额）	170000
银行存款	30000

② 客户在 9 日付款时：

借：银行存款	1176000
财务费用	24000 (1200000*2%)

贷：应收账款 1200000

(2)

借：银行存款 46800

贷：主营业务收入 40000

应交税费—应交增值税（销项税额） 6800

借：主营业务成本 34000

贷：库存商品 34000

(3)

借：发出商品 36000

贷：库存商品 36000

借：银行存款 28000

销售费用—代销手续费 1250

贷：主营业务收入 25000

应交税费—应交增值税（销项税额） 4250

借：主营业务成本 18000

贷：发出商品 18000

(4)

借：银行存款 10000

贷：预收账款 10000

借：劳务成本 120000

贷：应付职工薪酬 120000

注：对于在同一会计年度内开始并完成的劳务，应在劳务完成时确认收入。

(5)

借：材料采购 200000

应交税费—应交增值税（销项税额） 34000

贷：银行存款 234000

(6)

借：固定资产 202000

银行存款 50000

贷：库存商品 200000

应交税费 42500

银行存款 9500

(7)

借：固定资产清理 200000

累计折旧 100000

贷：固定资产 300000

借：固定资产清理 2000

贷：银行存款 2000

借：银行存款 45000

贷：固定资产清理 45000

借：营业外支出—处置固定资产净损失 197500

贷：固定资产清理 197500

(8)

借：生产成本 2300000

贷：原材料 2300000

借：生产成本 5000

贷：周转材料—低值易耗品 5000

qq593777558