

绝密 ★ 考试结束前

全国 2013 年 7 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、明确会计反映的特定对象, 界定会计核算范围的基本假设是(D) 1-2-10

- A、持续经营
- B、货币计量
- C、会计分期
- D、会计主体

2、下列关于会计要素的表述中, 正确的是(B) 1-3-14

- A、负债的特征之一是企业承担潜在义务
- B、资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益
- C、利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
- D、收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入

3、企业对于已记入“待处理财产损益”科目的存货盘亏及毁损事项进行会计处理时, 应记入管理费用的是(A) 3-4-123

- A、管理不善造成的存货净损失
- B、自然灾害造成的存货净损失
- C、应由保险公司赔偿的存货损失
- D、应由过失人赔偿的存货损失

4、下列各项中, 应当确认为投资收益的是(C) 4-5-173

- A、长期股权投资减值损失
- B、期末交易性金融资产公允价值变动的金额
- C、长期股权投资处置净损益
- D、支付与取得长期股权投资直接相关的费用

5、年末, 某企业固定资产账户余额为 200 万元, 累计折旧账户余额为 80 万元, 固定资产减值准备账户余额为 10 万元, 在建工程账户余额为 20 万元。该企业年末资产负债表中固定资产项目的金额为(B) 11-2-477

- A、90 万元
B、110 万元
C、120 万元
D、220 万元

6、某饮料企业为增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%。年末将本企业生产的一批饮料发放给职工作为福利。该饮料市场售价为 12 万元(不含增值税)，实际成本为 10 万元。假定不考虑其他因素，该企业应确认的应付职工薪酬为(D) 7-3-285

- A、10 万元
B、11.7 万元
C、12 万元
D、14.04 万元

注：售价+按售价计算的销项税

7、在接受投资时，被投资企业应贷记的科目是(D) 9-3-395

- A、未分配利润
B、盈余公积
C、主营业务收入
D、实收资本(或股本)

8、下列项目中，属于其他业务收入的是(C) 10-1-417

- A、罚款收入
B、出售固定资产收入
C、包装物销售收入
D、出售无形资产收入

9、H 公司 2012 年 3 月 1 日与客户签订了一项工程劳务合同，合同期一年，合同总收入 20 万元。预计合同总成本 17 万元，至 2012 年 12 月 31 日，实际发生成本 13.6 万元，H 公司按实际发生的成本占预计总成本的百分比确定劳务完成程度。据此计算，H 公司 2012 年度应确认的劳务收入为(B) 10-1-431

- A、13.6 万元
B、16 万元
C、17 万元
D、20 万元

10、专设销售机构的办公费用应计入的科目是(A) 10-2-440

- A、销售费用
B、管理费用
C、主营业务成本
D、其他业务成本

11、甲公司应付乙公司账款 90 万元。但由于发生严重财务困难，甲公司与乙公司达成债务重组协议；甲公司以一台设备抵偿债务，该设备的账面原价为 120 万元，已提折旧 30 万元，已提减值准备 10 万元，公允价值为 65 万元。甲公司该项债务重组的净损益为(D) 8-5-367

- A、10 万元
B、15 万元
C、20 万元
D、25 万元

12、下列经济事项中，能使企业经营活动的现金流量发生变化的是(A) 12-1-509

- A、交纳增值税
B、购买工程物资
C、赊销商品
D、发放股票股利

13、下列税金中，与企业计算损益无关的是(B) 11-3-496

- A、消费税
B、一般纳税企业的增值税
C、所得税
D、城市建设维护税

14、下列各项中，应计入财务费用的是(A) 10-2-440

- A、筹集生产经营所需资金而发生的筹资费用
B、为购建或生产满足资本化条件的资产发生的应予以资本化的借款费用
C、专设销售机构固定资产的折旧费

D、企业行政管理部门设备折旧费用

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、下列项目中, 属于资产范围的有(ACDE) 1-3-14

- A、融资租入的设备
- B、经营租入的设备
- C、委托加工商品
- D、无形资产
- E、原材料

16、按照《现金管理暂行条例》, 下列经济业务属于现金使用范围的有(ACDE) 2-1-45

- A、支付差旅费 500 元
- B、支付购买材料款 2000 元
- C、支付职工工资 3500 元
- D、购买办公用品 200 元
- E、向个人收购农副产品 1500 元

17、下列有关计提折旧的表述, 正确的有(ABCE) 5-3-208

- A、管理部门使用的固定资产, 其计提的折旧应计入管理费用
- B、销售部门使用的固定资产, 其计提的折旧应计入销售费用
- C、经营租出的固定资产, 其计提的折旧应计入其他业务成本
- D、自行建造固定资产过程中使用的固定资产(假定只用于建造固定资产), 其计提的折旧应计入管理费用
- E、生产车间使用的固定资产, 其计提的折旧应计入制造费用

18、企业的原材料采用计划成本核算, 应设置的科目有(AD) 3-2-105

- A、原材料
- B、在途物资
- C、物资采购
- D、材料成本差异
- E、商品进销差价

19、下列应该记入“管理费用”科目的税金有(BCDE) 10-2-441

- A、增值税
- B、矿产资源补偿费
- C、车船税
- D、土地使用税
- E、房产税

20、下列项目中, 影响企业营业利润的因素有(ABCD) 11-3-497

- A、投资收益
- B、主营业务成本
- C、销售费用
- D、财务费用
- E、营业外收入

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、商业折扣 2-2-64

答:

商业折扣是指在商品交易时从价目单所列售价中扣减的一定数额。

22、暂时性差异 10-4-456

答:

暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额, 包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

23、所有者权益 9-1-378

答:

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

24、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。

四、简答题(本大题共 2 小题, 每小题 8 分, 共 16 分)

25、什么是未达账项?未达账项包括哪些情况?如何确定企业银行存款日记余额与银行对账单余额两者不一致是由于未达账项造成的? 2-1-54

答:

(1) 未达账项是指银行与企业之间, 由于凭证传递上的时间差, 一方已登记入账, 而另一方尚未入账的收支项目。

(2) 未达账项具体有四种情况: ①银行已入账但企业未入账的收入; ②银行已入账但企业未入账的支出; ③企业已入账但银行未入账的收入; ④企业已入账但银行未入账的支出。

(3) 银行存款日记余额与银行对账单余额如有不符, 除记账错误外, 未达账项的影响是主要原因。对于未达账项, 应编制“银行存款余额调节表”进行调节。调节后, 若无记账差错, 双方调整后的银行存款余额应该相等; 调节后, 双方余额如果仍不相符, 说明记账有差错, 需进一步查对, 更正错误记录。

26、借款费用资本化中对于专门借款和一般借款在利息资本化的计算上有什么区别?8-1-325

答:

(1) 为购建或生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 应当以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额, 确定为专门借款利息费用的资本化金额, 并应当在资本化期间, 将其计入符合资本化条件的资产成本。

(2) 在借款费用资本化期间内, 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算:

一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

所占一般借款的资本化率=所占一般借款加权平均利率=所占一般借款当期实际发生利息之和÷所占一般借款本金加权平均数×100%

所占一般借款本金加权平均数=Σ(所占每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数)

五、计算分析题(本大题共 4 小题, 每小题 8 分, 共 32 分)

27、东方公司注册资本为 3600 万元。2012 年度发生如下经济业务:

(1) 公司按规定办理增资手续后, 将资本公积 40 万元转增资本; 9-3-395

(2) 公司用盈余公积 10 万元弥补以前年度亏损; 10-5-467

(3) 提取法定盈余公积 5 万元; 10-5-467

(4) 经股东大会决定, 拟分配股利 8 万元。10-5-467

要求: 编制东方公司 2012 年度相关的会计分录。(答案中金额单位统一用“万元”表示)

答:

(1) 转增资本时

借: 资本公积—资本溢价	400000
贷: 实收资本	400000

(2) 用盈余公积 10 万元弥补以前年度亏损

借: 盈余公积	100000
贷: 利润分配—盈余公积补亏	100000

(3) 提取法定盈余公积

借: 利润分配—提取法定盈余公积	50000
贷: 盈余公积—法定盈余公积	50000

(4) 经股东大会决定拟分配股利时

借: 利润分配—应付现金股利	80000
贷: 应付股利	80000

28、星星公司系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 销售单价中均为不含增值税价格。其成本在确认收入时逐笔结转。该公司 2012 年 11 月发生部分下列业务:

(1) 11 月 2 日, 向东方公司赊销 A 产品 10 件, 单价为 2000 元, 单位销售成本为 1000 元, 约定的付款条件为: 2 / 10, n / 20。星星公司采用总价法进行核算。

(2) 11 月 8 日, 东方公司收到 A 产品后, 发现有少量残次品, 经双方协商, 星星公司同意折让 5%。11 月 8 日收到东方公司偿还的余款。假定计算现金折扣时不考虑增值税。

要求: 根据下列要求编制星星公司的会计分录。

(1) 11 月 2 日, 向东方公司赊销 A 产品确认收入时: 2-2-66

(2) 11 月 2 日, 向东方公司赊销 A 产品结转销售成本时: 10-1-419

(3) 11 月 8 日, 发生折让时: 10-1-417

(4) 11月8日, 收到东方公司偿还的款项时。2-2-66

(注: “应交税费”科目要求写出明细科目)

答:

(1) 11月2日, 向东方公司赊销A产品确认收入时

借: 应收账款-东方公司	23400
贷: 主营业务收入-A产品	20000
应交税费-应交增值税(销项税额)	3400

(2) 11月2日, 向东方公司赊销A产品结转销售成本时

借: 主营业务成本-A产品	10000
贷: 库存商品-A产品	10000

(3) 11月8日, 发生折让时

借: 主营业务收入	1000 (20 000×5%)
应交税费——应交增值税(销项税额)	170
贷: 应收账款	1170

(4) 11月8日, 收到东方公司偿还的款项时

借: 银行存款	22020
财务费用	380=(20000-1000)×2%
贷: 应收账款-东方公司	23400

29、长江公司系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%, 原材料按实际成本计价核算, 发出材料采用全月一次加权平均法计量, 长江公司2012年12月初A材料结存2000公斤, 实际成本80000元, 12月份发生有关A材料的业务如下:

(1) 12月10日, 从外地购入A材料2000公斤, 增值税专用发票上注明的价款为80000元, 增值税税额为13600元, 另发生运费3200元(假定不考虑增值税抵扣), 装卸费800元, 各种款项已用银行存款支付, 材料已验收入库。

(2) 12月31日, 汇总本月发出A材料3000公斤, 其中产品领用2500公斤, 企业管理部门领用500公斤。

要求:

(1) 编制12月10日购入A材料时的会计分录; 3-2-98

(2) 用全月一次加权平均法, 计算12月31日发出材料的平均单位成本; 3-1-87

(3) 编制12月31日发出A材料时的会计分录; 3-2-101

(4) 计算12月31日库存材料的实际成本。3-1-88

(注: “应交税费”科目要求写出明细科目)

答:

(1) 12月10日购入A材料时

借: 原材料-A材料	84000
应交税费-应交增值税(进项税额)	13600
贷: 银行存款	97600

(2) 12月31日发出材料的平均单位成本 = $(80000 + 84000) \div (2000 + 2000) = 41$ 元/公斤

(3) 12月31日发出A材料时

借: 生产成本-基本生产成本	102500 (41 × 2500)
管理费用	20500 (41 × 500)
贷: 原材料-A材料	123000

(4) 12月31日库存材料的实际成本 = $41 \times (2000 + 2000 - 3000) = 41000$ 元

30、2011年12月30日某企业购入车间用的设备一台, 价值100000元, 该设备预计使用年限5年, 预计净残值率为4%。

要求: (1)按平均年限法计算2013年的年折旧率和2013年的年折旧额; 5-3-201

(2)按年数总和法计算2013年的年折旧额, 并编制2013年计提折旧的会计分录。5-3-207

答:

(1)平均年限法下

2013年年折旧率 = $(1 - 4\%) \div 5 = 19.2\%$

2013年的年折旧额 = $100000 \times 19.2\% = 19200$ 元

(2)年数总和法下

2013年的年折旧额 = $100000 \times (1 - 4\%) \times 4 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5) = 25600$ 元

2013年计提折旧的会计分录:

借: 制造费用	25600
贷: 累计折旧	25600

六、综合应用题(本大题共1小题, 共18分)

31、黄河公司系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%, 原材料按实际成本计价。2012年发生了部分如下业务:

(1)2012年4月5日, 应收A单位一张3个月的带息商业承兑汇票已到期, 该票据票面价值为150000元, 票面年利率为8%, 款项已收存银行。2-2-62

(2)2012年9月11日, 盘亏D设备, 其原值为100000元, 已提折旧为10000元, 已提减值准备20000元。5-4-219

(3)2012年9月31日, 盘亏D设备的原因查明, 经有关机构批准后, 其中责成过失人张三赔偿40000元。(假定不考虑其他税费)。5-4-219

(4)黄河公司于2012年11月1日购买长江公司发行的股票500万股准备长期持有, 占长江公司股份的30%。

每股买入价为6元, 另外, 购买该股票时发生有关税费50万元, 款项已由银行存款支付。2012年11月1日, 长江公司的所有者权益的账面价值(与其公允价值不存在差异)为10000万元。4-5-167

(5)按照工资总额的标准分配工资费用, 其中生产工人工资为12万元, 车间管理人员工资为2万元, 总部管理人员工资为3万元, 销售部门人员工资为1万元, 在建工程人员工资为5万元。7-3-281

(6)按照所在地政府规定, 按照工资总额的10.5%计提住房公积金。7-3-285

(7)下设的职工食堂维修领用原材料20万元, 其购入时支付的增值税3.4万元。7-4-299

(8)该公司2012年12月31日, 应收账款借方余额为502600元, 年底调整前“坏账准备”账户的借方余额为

42000 元, 公司按应收账款年末余额的 10% 计提坏账准备。(假定该企业无单项重大的应收账款) 2-4-75

要求: (1) 根据上述业务编制黄河公司相应的会计分录。(若涉及“应交税费”, 科目要求写出明细科目, 金额单位统一用“元”表示)

(2) 计算黄河公司年末资产负债表中“应收账款”项目的金额。11-2-478

(注: “预收账款”无借方明细科目)

答:

(1) 会计分录如下:

①借: 银行存款	153000	
贷: 应收票据—A 公司		150000
利息收入		3000 (150000×8%×3/12)
②借: 待处理财产损溢—待处理固定资产损溢	70000	
累计折旧	10000	
固定资产减值准备	20000	
贷: 固定资产		100000
③借: 其他应收款—张三	40000	
营业外支出—固定资产盘亏	30000	
贷: 待处理财产损溢—待处理固定资产损溢		70000
④借: 长期股权投资—长江公司 (成本)	30 500 000 (5000000×6+500000)	
贷: 银行存款		30 500 000
⑤借: 基本生产成本—工资	120000	
制造费用—工资	20000	
管理费用—工资	30000	
销售费用—工资	10000	
在建工程—工资	50000	
贷: 应付职工薪酬		230000
⑥借: 基本生产成本—缴存住房公积金	12600	
制造费用—缴存住房公积金	2100	
管理费用—缴存住房公积金	3150	
销售费用—缴存住房公积金	1050	
在建工程—缴存住房公积金	5250	
贷: 应付职工薪酬		24150
⑦借: 应付职工薪酬——职工福利	234000	
贷: 原材料		200000
应交税费—应交增值税 (进项税额转出)		34000
⑧年末应计提坏账准备: $502600 \times 10\% + 42000 = 92260$ 元		
借: 资产减值准备	92260	
贷: 坏账准备		92260

(2) 黄河公司年末资产负债表中“应收账款”项目的金额为:

$502600+42000-92260=452340$ 元

qq593777558