

2012年7月高等教育自学考试全国统一命题考试

中级财务会计 试题

课程代码: 00155

本试卷满分 100 分, 考试时间 150 分钟。

考生答题注意事项:

1. 本卷所有试卷必须在答题卡上作答。答在试卷上无效, 试卷空白处和背面均可作草稿纸。
2. 第一部分为选择题。必须对应试卷上的题号使用 2B 铅笔将“答题卡”的相应代码涂黑。
3. 第二部分为非选择题。必须注明大、小题号, 使用 0.5 毫米黑色字迹签字笔作答。
4. 合理安排答题空间, 超出答题区域无效。

第一部分选择题

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“答题卡”的相应代码涂黑。未涂、错涂或多涂均无分。

1. 企业对于已经发生的交易或者事项, 应当及时进行会计确认、计量和报告, 不得提前或者延后, 所反映的是会计信息质量要求中的 (D) 1-5-29
A. 重要性 B. 实质重于形式 C. 谨慎性 D. 及时性
2. 企业赊销一批商品, 规定的付款条件为: 1 / 10、N / 30, 如果客户在现金折扣期内付款, 那么该折扣记入 (B) 2-2-64
A. 管理费用 B. 财务费用 C. 制造费用 D. 制造成本
3. 下列各项中, 不通过“其他货币资金”科目核算的是 (C) 2-1-55
A. 信用证保证金存款 B. 存出投资款
C. 备用金 D. 银行本票存款
4. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项, 企业应当 (B) 2-1-55
A. 根据银行对账单记录的金额入账
B. 待结算凭证到达后入账
C. 根据银行对账单编制自制凭证入账
D. 在编制银行存款余额调节表的同时入账
5. 某企业为增值税一般纳税人, 购入材料一批, 增值税专用发票上标明的价款为 50 万元, 增值税为 8.5 万元, 另支付材料的保险费为 4 万元。该批材料的采购成本为 (B) 3-1-81
A. 50 万元 B. 54 万元 C. 58.5 万元 D. 62.5 万元
6. 在备抵法下, 已核销的应收账款坏账又收回时, 贷记“坏账准备”科目, 借记的科目应是 (D) 2-4-78
A. 营业外收入 B. 应收票据 C. 资产减值损失 D. 应收账款
7. 下列项目中, 不应计入固定资产价值的是 (D) 5-5-220
A. 购置固定资产时发生的运费

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

- B. 为取得固定资产而缴纳的增值税
 C. 延长了固定资产使用寿命的改良性支出
 D. 固定资产的日常维修支出
8. 由于技术进步而引起的固定资产在价值上的损失, 称为 (B) 5-3-198
 A. 化学损耗 B. 无形损耗 C. 有形损耗 D. 物理损耗
9. 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) 4-2-139
 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
10. 下列各项税费中, 不在“应交税费”科目中核算的是 (A) 7-4-292
 A. 印花税 B. 车船使用税 C. 营业税 D. 教育费附加
11. 计提固定资产折旧时, 可先不考虑固定资产残值的方法是 (C) 5-3-205
 A. 平均年限法 B. 工作量法 C. 双倍余额递减法 D. 年数总和法
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 (A) 8-4-358
 A. 大于 95% 但小于 100% B. 大于 80% 但小于或等于 90%
 C. 大于 75% 但小于或等于 95% D. 大于 60% 但小于 100%
13. 下列业务产生的现金流量中, 属于“投资活动产生的现金流量”的是 (C) 12-1-510
 A. 向银行借款所产生的现金流量
 B. 支付生产工人工资所产生的现金流量
 C. 取得债券利息所产生的现金流量
 D. 支付债券利息产生的现金流量
14. 可供出售金融资产期末公允价值与其账面价值的差额, 应记入的账户是 (B) 4-4-152
 A. 投资收益 B. 资本公积
 C. 公允价值变动损益 D. 营业外收入

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“答题卡”的相应代码涂黑。未涂、错涂、多涂或少涂均无分。

15. 下列各项中, 属于共同类会计科目的有 (ABE) 1-5-42
 A. 货币兑换 B. 套期工具
 C. 库存股 D. 退保金
 E. 清算资金往来
16. 下列固定资产中, 应计提折旧的有 (BCE) 5-3-200
 A. 经营租赁方式租入的固定资产 B. 经营租赁方式租出的固定资产
 C. 大修理暂时停用的固定资产 D. 提前报废的固定资产
 E. 未使用的固定资产
17. 下列各种会计处理方法中, 体现谨慎性原则的有 (BCE) 1-4-28
 A. 采用成本法对长期股权投资核算
 B. 期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价
 C. 对固定资产计提减值准备
 D. 先进先出法
 E. 加速折旧法
18. 下列各项中, 属于经营活动现金流量的有 (AD) 12-1-509

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

- A. 销售商品收到的价款 B. 偿还借款支付的现金
C. 购入固定资产支付的价款 D. 购买原材料支付的价款
E. 购入交易性金融资产支付的价款
19. 下列各项中, 属于投资活动产生的现金流量的有 (BCD) 12-1-509
A. 收到返还的所得税所收到的现金 B. 取得投资收益收到的现金
C. 出售固定资产收到的现金 D. 取得交易性金融资产所支付的现金
E. 分配股利所支付的现金
20. 企业销售商品缴纳的下列各项税费, 计入“营业税金及附加”科目的有 (ACD) 11-3-496
A. 消费税 B. 增值税
C. 教育费附加 D. 城市维护建设税
E. 印花税

第二部分非选择题

三、名词解释题 (本大题共 4 小题, 每小题 2 分, 共 8 分)

请在答题卡上作答。

21. 利得 9-4-402

答:

利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

22. 投资性房地产 6-3-254

答:

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产。主要包括: 已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

23. 资产负债表日后调整事项 12-3-581

答:

资产负债表日后调整事项是指资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的, 对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项。

24. 债务重组 8-5-364

答:

债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下, 债权人按照其与债务人达成的协议或法院的裁定作出让步的事项。

四、简答题 (本大题共 2 小题, 每小题 8 分, 共 16 分)

请在答题卡上作答。

25. 简述预计负债的确认必须同时满足哪些条件。 8-4-357

答:

如果或有事项相关的义务同时符合以下三个条件的, 企业应将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量, 即或有事项产生的现时义务的金额能够合理地估计。

26. 什么是现金流量表? 现金流量表具有哪些主要作用? 12-1-504/505

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

答:

现金流量表是反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。

现金流量表的主要作用有:

(1) 现金流量表可以提供企业现金流量信息,从而有助于评价企业的偿债能力和支付股利能力;

(2) 现金流量表有助于客观评价企业的经营质量;

(3) 现金流量表有助于预测企业未来现金流量。

五、计算分析题 (本大题共 4 小题,每小题 8 分,共 32 分)

请在答题卡上作答。

27. s 公司采用备抵法核算坏账,并按年末应收账款余额百分比法计提坏账准备,坏账准备提取率为 3%。2007 年 12 月 31 日,“坏账准备”账户余额为 24,000 元。2008 年 10 月将已确认无法收回的应收账款 12,500 元作为坏账处理,2008 年末,应收账款余额为 1,200,000 元;2009 年 6 月,收回以前年度已作为坏账注销的应收账款 3,000 元,当年末应收账款余额为 1,000,000 元。

要求:请编制 2008 年、2009 年有关计提坏账准备、发生坏账损失和收回坏账的会计分录。(须列出计算过程) 2-4-75

答:

2008 年 10 月确认坏账时:

借: 坏账准备 12,500
贷: 应收账款 12,500

2008 年末应计提坏帐准备=1,200,000×3%-(24,000-12,500)=24,500 元,编制分录如下:

借: 资产减值损失 24,500
贷: 坏账准备 24,500

2009 年 6 月收回已注销的坏账时:

借: 应收账款 3,000
贷: 坏账准备 3,000

借: 银行存款 3,000
贷: 应收账款 3,000

2009 年末应计提坏帐准备=1,000,000×3%-1,200,000×3%-3,000=-9,000 元,编制分录如下:

借: 坏账准备 9,000
贷: 资产减值损失 9,000

28. 长江工程公司于 2010 年 11 月 1 日接受一项地下安装工程,安装期 3 个月,合同总收入 600 万元。至年底已预收款项 440 万元,实际发生成本 280 万元,估计还会发生 120 万元的成本。

要求:计算 2010 年的完工百分比,并编制 2010 年长江工程公司有关该安装工程的会计分录。(请列出计算过程,答案金额统一用“万元”表示) 10-1-431

答:

(1) 2010 年完工百分比= $280 \div (280+120) \times 100\% = 70\%$

(2) 支付实际发生的成本时:

借: 劳务成本 280
贷: 银行存款 280

(3) 收到工程款项时:

借：银行存款 440
 贷：预收账款 440

(4) 确认当期收入和费用:

2010年确认的收入=600×70%=420 (万元)

2010年确认的费用=400×70%=280 (万元)

借：预收账款 420
 贷：主营业务收入 420

借：主营业务成本 280
 贷：劳务成本 280

29. A公司2007年1月1日以银行存款100万元购入一项专利的所有权, 该项专利权有效使用年限为10年。2009年1月1日, 该企业将上述专利权的所有权转让, 取得转让收入90万元, 转让专利权涉及的营业税税率为5%, 已通过银行存款收取或支付。

要求: 编制该企业购入专利权, 每年专利权摊销和转让专利权的会计分录。(答案金额统一用“万元”表示) 6-1-237/242/244

答:

2007年1月1日购入专利权时:

借：无形资产—专利权 100
 贷：银行存款 100

2007年、2008年各年摊销专利权时:

借：管理费用 10
 贷：累计摊销—专利权 10

2009年1月1日专利权转让时:

转让专利权应计营业税=90×5%=4.5 (万元)

转让形成的损益=90-(100-20+4.5)=5.5 (万元)

借：银行存款 90
 累计摊销 20
 贷：无形资产 100
 应交税费——应交营业税 4.5
 营业外收入——处置非流动资产收益 5.5

支付转让营业税时:

借：应交税费——应交营业税 4.5
 贷：银行存款 4.5

30. 秦岭公司购入一台不需要安装的设备, 已交付生产使用, 发票上注明买价10,000元, 增值税额为1,700元, 另发生运杂费300元。所有款项均以银行存款支付。该设备预计使用4年, 预计残值收入为600元, 预计清理费用200元。该固定资产采用双倍余额递减法计提折旧。二年后将该设备捐赠给A福利工厂, 假定不发生其他相关税费, 也不考虑固定资产减值因素。(注: 凡要求计算的项目, 均须列出计算过程)

要求: (1) 编制购入设备时的会计分录; 5-2-184

(2) 计算第一年该设备折旧额, 并编制相应会计分录; (假定折旧每年末计提一次)

5-3-204\205\206

(3) 计算第二年该设备折旧额, 并编制相应会计分录; (假定折旧每年末计提一次)

5-3-204\205\206

(4) 编制捐赠时的会计分录。5-4-215

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

答:

(1) 购入固定资产入账价值=10,000+1,700+300=12,000 元, 编制会计分录如下:

借: 固定资产 12,000
贷: 银行存款 12,000

(2) 第一年应计提折旧额=12,000×2/4=6,000 元, 编制会计分录如下:

借: 制造费用 6,000
贷: 累计折旧 6,000

(3) 第二年应计提折旧额=(12,000-6,000)×2/4=3,000 元, 编制会计分录如下:

借: 制造费用 3,000
贷: 累计折旧 3,000

(4) 捐赠时:

借: 固定资产清理 3,000
 累计折旧 9,000
 贷: 固定资产 12,000
借: 营业外支出—捐赠支出 3,000
 贷: 固定资产清理 3,000

六、综合应用题(本大题共 1 小题, 共 18 分)

请在答题卡上作答。

31. M 公司系增值税一般纳税人, 增值税率为 17%, 库存材料采用实际成本核算, 该公司 2008 年年度内发生如下有关经济业务:

(1) 销售产品一批给 A 公司, 增值税专用发票上注明的价款为 200 万元, 增值税为 34 万, 销售成本为 120 万元, 对方开立一张 3 个月的商业汇票。10-1-419

(2) 取得罚款收入 6 万元, 存入银行。12-1-515

(3) 结转固定资产清理净损失 6.8 万元。5-4-214

(4) 计提本期应承担的城市维护建设税 30 万元。11-3-496

(5) M 公司拥有 A 企业的 10% 股权, A 企业本年度宣告现金股利 66 万元(假设分回的利润均是投资后产生的)。4-5-164

(6) M 公司将一自用建筑物转为投资性房地产, 并准备采用公允价值计量模式。该建筑物的原值为 440 万元, 累计计提折旧余额为 40 万元, 已计提减值准备 10 万元, 在转换日建筑物公允价值为 500 万元。6-3-259

(7) M 公司销售一批产品给 B 公司, 含税价为 117 万元。2008 年年底, B 公司发生财务困难, 无法按合同规定偿还债务, 经双方协议, M 公司同意 B 公司用产品抵偿该应收账款。该产品市价为 80 万元, 增值税率为 17%, 产品成本为 70 万元。产品已运往 M 公司。8-5-373

要求: 编制上述(1)至(7)项 M 公司 2008 年有关经济业务的会计分录。(答案金额统一用“万元”)

答:

(1) 借: 应收票据 234
 贷: 主营业务收入 200
 应交税费——应交增值税(销项税额) 34
借: 主营业务成本 120
 贷: 库存商品 120

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) 借: 银行存款	6
贷: 营业外收入	6
(3) 借: 营业外支出	6.8
贷: 固定资产清理	6.8
(4) 借: 营业税金及附加	30
贷: 应交税费——城市维护建设税	30
(5) 借: 应收股利——A 企业	6.6
贷: 投资收益——A 企业	6.6
(6) 借: 投资性房地产	390
累计折旧	40
固定资产减值准备	10
贷: 固定资产	440
借: 投资性房地产——公允价值变动	110
贷: 资本公积——其他资本公积	110
(7) 借: 应收账款——B 公司	117
贷: 主营业务收入	100
应交税费——应交增值税 (销项税额)	17
借: 库存商品	80
应交税费——应交增值税 (进项税额)	13.6
营业外支出——债务重组损失	23.4
贷: 应收账款——B 公司	117

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!