

绝密★考试结束前

全国 2013 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.企业存放在银行的银行本票存款,应通过的核算科目是 (A) 2-1-56

- A、其他货币资金
B、其他应收款
C、应收票据
D、库存现金

2.一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的,其发生的下列支出中,不应计入委托加工材料成本的是 (C) 3-3-111

- A、发出材料的实际成本
B、支付给受托方的加工费
C、支付给受托方的增值税
D、受托方代收代缴的消费税

3.一般纳税人企业中的“应交增值税”的明细科目下,用于记录企业的购进货物的非正常损失以及其他原因而不₁应从销项税额中抵扣的是 (C) 7-4-294

- A、进项税额
B、出口退税
C、进项税额转出
D、已交税金

4.企业转销无法支付的应付账款时,应将₂该应付账款账面余额计入 (B) 7-2-274

- A、资本公积
B、营业外收入
C、其他业务收入
D、其他应付款

5.企业开出承兑的商业汇票如果不能如期支付,在票据到期且并未签发新的票据时,将应付票据账面余额转入的₃账户是 (C) 7-2-269

- A、应收账款
B、其他应收款
C、应付账款
D、其他应付款

- 6、下列各项中，应计入管理费用的是（ A ） 10-2-440
- A、行政管理部门组织生产经营活动的费用
B、预计产品质量保证损失
C、生产车间管理人员工资
D、专设销售机构的固定资产修理费
- 7、按规定计算代扣代缴职工个人所得税，应贷记的会计科目是（ B ） 7-4-292
- A、银行存款
B、应交税费
C、其他应付款
D、应付职工薪酬
- 8、下列各项中，不属于资产类的是（ B ） 1-5-38
- A、应收账款
B、预收账款
C、应收票据
D、货币资金
- 9、一般纳税人企业，不得从增值税销项税额抵扣的业务是（ B ） 7-4-298
- A、购买一般原材料
B、用于集体福利的购进货物
C、购买免税农产品
D、收购废旧物资
- 10、资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量，这种会计计量属性称为（ D ） 1-3-24
- A、公允价值
B、历史成本
C、可变现净值
D、重置成本
- 11、根据投资的性质，企业购买的可转换公司债券属于（ B ） 4-1-134
- A、长期股权投资
B、混合性投资
C、权益性投资
D、债权性投资
- 12、下列各项税费，不列入“应交税费”科目中核算的是（ B ） 7-4-292
- A、所得税
B、耕地占用税
C、营业税
D、教育费附加
- 13、与交易相关的经济利益能够流入企业是收入确认的条件之一，在此经济利益是指（ C ） 10-1-416
- A、直接流入企业的现金或现金等价物
B、间接流入企业的现金或现金等价物
C、直接或间接流入企业的现金或现金等价物
D、直接或间接流入企业的现金
- 14、丰达公司购入一台需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明的设备买价为 30000 元，增值税额为 5100 元，支付的保险费为 1000 元，安装费为 2000 元。则固定资产的入账价值为（ D ） 5-2-185
- 注：本题主要考增值税是否应计入固定资产入账价值，按教材规定应该计入，但现行会计及税务制度规定某些设备可以抵扣增值税进项税，故此题是教材未及时更新造成。
- A、30000 元
B、33000 元
C、36100 元
D、38100 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、下列各项中，属于银行支付结算方式的有 (ABCDE) 2-1-46

- A、银行本票
- B、银行汇票
- C、商业汇票
- D、托收承付
- E、委托收款

16、下列各项中，属于无形资产的有 (ABCDE) 6-1-231

- A、商标权
- B、非专利技术
- C、专利权
- D、著作权
- E、土地使用权

17、财务会计中的存货，其类型包括 (ABCE) 3-1-79

- A、原材料
- B、在产品
- C、半成品
- D、用于修建生产线的工程物资
- E、包装物

18、将净利润调节为经营活动的现金流量，需要调整的项目有 (ABCDE) 12-1-521

- A、资产减值准备
- B、公允价值变动损失
- C、财务费用
- D、递延所得税负债增加或减少
- E、经营性应收项目的增加或减少

19、下列各项中，作为“其他应收款”核算的有 (BCE) 2-3-71

- A、收到购货单位预付的货款
- B、应收的各种罚款
- C、租入包装物支付的押金
- D、销售商品时代垫的运费
- E、应收保险公司的各种赔款

20、下列项目中，应计入营业外支出的有 (ABD) 10-3-448

- A、非常损失
- B、债务重组损失
- C、超过规定限额的业务招待费
- D、公益救济性捐赠支出
- E、外购材料入库前的挑选整理费用

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、预计负债 8-4-357

答：预计负债是指因或有负债产生的符合负债确认条件的时间或金额不确定的现时义务。

22、毛利率法 3-2-89

答：毛利率法是根据本期销售净额乘以前期实际（或本月计划）毛利率匡算本期销售毛利，并计算发出存货成本的一种方法。

23、会计信息的可靠性 1-4-25

答：会计信息的可靠性是指对于经济业务的记录和报告，应当做到不偏不倚，以客观的事实为依据，不受会计人员主观意志的左右，避免错误并减少偏差。

24、库藏股 9-3-400

答：库藏股是指公司发行在外，但尚未注销的本公司股票。

四、简答题(本大题共 2 小题，每小题 8 分，共 16 分)

25、简述固定资产的确认条件。如何确定盘盈固定资产入账价值? 5-1-180/182

答：固定资产在同时满足以下两个条件时，才能加以确认：

- (1) 该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

盘盈固定资产，按以下规定确定其入账价值：

- (1) 如果同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值；
- (2) 如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值。

26、简述销售收入确认的四个条件。10-1-413

答：

- (1) 企业已将商品所有权上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、渤海公司于 2008 年 8 月 12 日从二级市场上购入股票 1 000 000 股，每股市价 15 元，手续费 30000 元，初始确认时，该股票划分为可供出售金融资产。乙公司 2008 年 12 月 31 日仍持有该股票，股票当时市价 16 元。2009 年 2 月 1 日，乙公司将该股票售出，售价每股 13 元，另支付交易费用 30000 元。

要求：根据以上资料，计算可供出售金融资产购买时的(即 2008 年 8 月 12 日)成本，并编制 2008 年 8 月 12 日、2008 年 12 月 31 日、2009 年 2 月 1 日的相关会计分录。4-4-152/153

答：

- (1) 可供出售金融资产成本=1 000 000×15+30 000=15 030 000 (元)
- (2) 相关会计分录如下：

2008 年 8 月 12 日，购入股票时：

借：可供出售金融资产—成本 15 030 000
 贷：银行存款 15 030 000

2008 年 12 月 31 日，确认股票价格变动：

借：可供出售金融资产—公允价值变动 970 000
 贷：资本公积—其他资本公积 970 000

2009 年 2 月 1 日，出售股票：

借：银行存款 12 970 000
 资本公积—其他资本公积 970 000

投资收益	2 060 000
贷：可供出售金融资产—成本	15 030 000
—公允价值变动	970 000

28、长城公司自 2008 年起采用成本与可变现净值孰低法对期末某类存货进行计价，并运用分类比较法计提存货跌价准备。假设该公司 2008 年至 2010 年年末该类存货的账面成本均为 2100000 元。其他相关资料如下：

- (1)2008 年年末该类存货的预计可变现净值为 1800000 元；
- (2)2009 年年末该类存货的预计可变现净值为 1700000 元；
- (3)2010 年 10 月 31 日，因存货用于债务重组而转出已提跌价准备 50000 元；
- (4)2010 年年末该类存货的可变现净值有所恢复，预计可变现净值为 1960000 元。

要求：根据以上资料编制存货减值的会计分录(请列出必要的计算过程)。3-5-129

答：

(1) 2008 年末，应计提的存货跌价准备为 210 万元—180 万元=30 万元，会计分录：

借：资产减值损失	300 000
贷：存货跌价准备	300 000

(2) 2009 年末，应补提的存货跌价准备为 210 万元—170 万元—30 万元=10 万元，会计分录：

借：资产减值损失	100 000
贷：存货跌价准备	100 000

(3) 2010 年 10 月 31 日，因存货用于债务重组而转出已计提的存货跌价准备 5 万元，会计分录：

借：存货跌价准备	50 000
贷：营业外支出	50 000

(3) 2010 年末，该类存货的可变现净值有所恢复，应冲减已计提的存货跌价准备 30 万元+10 万元—5 万元—(210 万元—196 万元)=21 万元，会计分录：

借：存货跌价准备	210 000
贷：资产减值损失	210 000

29、某企业为增值税一般纳税人，适用增值税率为 17%，企业采用备抵法核算坏账损失。2009 年 12 月 1 日，该企业“应收账款”账户借方余额为 800 万元，“坏账准备”账户贷方余额为 40 万元，计提坏账准备的比例为期末应收账款余额的 5%。该企业 12 月份发生下列经济业务：

- (1)12 月 5 日，向 B 企业赊销商品一批，价款 600 万元，增值税为 102 万元，价税合计 702 万元。2-2-65
- (2)12 月 10 日，本企业的一个客户 A 企业破产，根据清算程序，有应收账款 50 万元不能收回，确认为坏账。2-4-76
- (3)12 月 20 日，收到 B 企业的销货款 452 万元，存入银行。2-2-65

要求：(1)编制 2009 年 12 月份相关的会计分录；2-2-65、2-4-76

(2)计算当月应计提的坏账准备并编制会计分录。2-4-75

(金额单位统一用“万元”表示)

答：

(1) 编制本年度 12 月份相关的会计分录：

借：应收账款—B 企业	702 万元
-------------	--------

贷：主营业务收入 600 万元
 应交税费—应交增值税（销项税额） 102 万元

(2) 当月应计提的坏账准备 = $(800+702-50-452) \times 5\% - 40 + 50 = 60$ 万元，会计分录：

借：资产减值损失 60 万元
 贷：坏账准备 60 万元

30、2005 年 1 月 1 日，我国某公司购入一台新设备，设备原值为 600 万元，预计可使用 5 年，净残值为 50 万元。假定 A 公司采取双倍余额递减法计提折旧。

要求：计算年折旧率及第 1 年至第 5 年每年的折旧额。5-3-204

(金额单位统一用“万元”表示)

答：

年折旧率为： $2/5=40\%$

第 1 年折旧额为： $600 \times 40\% = 240$ 万元

第 2 年折旧额为： $(600 - 240) \times 40\% = 144$ 万元

第 3 年折旧额为： $(600 - 240 - 144) \times 40\% = 86.4$ 万元

第 4、5 年折旧额为： $(600 - 50 - 240 - 144 - 86.4) / 2 = 39.8$ 万元

六、综合应用题(本大题共 1 小题，共 18 分)

31、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，商品、原材料售价中不含增值税。假定销售商品、原材料和提供劳务均符合收入确认条件，其成本在确认收入时逐笔结转，不考虑其他因素。2010 年 4 月，甲公司发生如下交易或事项：

(1) 销售商品一批，按商品标价计算的金额为 200 万元，由于是成批销售，甲公司给予客户 10% 的商业折扣并开具了增值税专用发票，款项尚未收回。该批商品实际成本为 150 万元。2-2-65、10-1-419

(2) 向本公司行政管理人员发放自产产品作为福利，该批产品的实际成本为 8 万元，市场售价为 10 万元。7-3-285

(3) 向乙公司转让一项软件的使用权，一次性收取使用费 20 万元并存入银行，且不再提供后续服务。10-1-433

(4) 销售一批原材料，增值税专用发票注明售价 80 万元，款项收到并存入银行。该批材料的实际成本为 59 万元。10-1-417

(5) 将以前会计期间确认的与资产相关的政府补助在本月分配计入当月收益 300 万元。7-5-318

(6) 确认本月设备安装劳务收入。该设备安装劳务合同总收入为 100 万元，预计合同总成本为 70 万元，合同价款在前期签订合同时已收取。采用完工百分比法确认劳务收入。截至到本月末，该劳务的累计完工进度为 60%，前期已累计确认劳务收入 50 万元、劳务成本 35 万元。10-1-431

(7) 以银行存款支付管理费用 20 万元，财务费用 10 万元，营业外支出 5 万元。10-2-439

要求：(1) 逐笔编制甲公司上述交易或事项的会计分录(“应交税费”科目要写出二级科目)。

(2) 计算甲公司 4 月份的营业收入、营业成本、营业利润、利润总额。10-3-445

(金额单位统一用“万元”表示)

答：

(1) 会计分录如下：

①借：应收账款 210.6

贷：主营业务收入	180 (200×(1-10%))
应交税费—应交增值税	30.6 (180×17%)
借：主营业务成本	150
贷：库存商品	150
②借：管理费用	11.7
贷：应付职工薪酬	11.7
借：应付职工薪酬	11.7
贷：主营业务收入	10
应交税费—应交增值税	1.7
借：主营业务成本	8
贷：库存商品	8
③借：银行存款	20
贷：其他业务收入	20
④借：银行存款	93.6
贷：其他业务收入	80
应交税费—应交增值税	13.6
借：其他业务成本	59
贷：原材料	59
⑤借：递延收益	300
贷：营业外收入	300
⑥借：预收账款	10
贷：其他业务收入 (或主营业务收入)	10 (100×60%-50)
借：其他业务成本 (或主营业务成本)	7
贷：劳务成本	7 (70×60%-35)
⑦借：管理费用	20
财务费用	10
营业外支出	5
贷：银行存款	35

(2) 营业收入：180+10+20+80+10=300 万元

营业成本：150+8+59+7=224 万元

营业利润：300-224-11.7-20-10=34.3 万元

利润总额：34.3+300-5=329.3 万元