

全国 2015 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,不属于会计要素计量属性的是

- A、现值
- B、重置成本
- C、历史成本
- D、机会成本

2、下列原材料相关损失项目中,应计入营业外支出的是

- A、计量差错引起的原材料盘亏
- B、自然灾害造成的原材料损失
- C、原材料运输途中发生的合理损耗
- D、人为责任造成的原材料损失

3、一般企业出售的无形资产的净损失,应计入

- A、营业外收入
- B、管理费用
- C、其他业务支出
- D、营业外支出

4、企业计提存货跌价准备时,应计入

- A、借: 资产减值损失
 贷: 存货
- B、借: 资产减值损失
 贷: 存货跌价准备
- C、借: 存货
 贷: 资产减值损失
- D、借: 存货跌价准备
 贷: 资产减值损失

14、一般纳税企业，下列哪项业务形成的增值税销项税额不可以抵扣？

- A、购买一般原材料
- B、购买固定资产
- C、购买免税农产品
- D、收购废旧物资

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、下列事项中，符合现金管理有关规定的有

- A、企业对于当日送存现金有困难的，由开户银行确定送存时间
- B、因特殊情况需要坐支现金的，应当事先报经开户银行审批
- C、企业从开户银行提取现金，只要由本单位出纳人员签字盖章即可
- D、如果现金长短款是由于单据丢失或记账产生的差错，应补办手续入账或更正错误
- E、不准用银行账户代其他单位和个人存入或支取现金

16、下列业务中，不会引起资产和负债同时变化的有

- A、计提存货跌价准备
- B、发行股票
- C、预付货款
- D、取得长期借款
- E、宣告现金股利分配

17、下列项目中，属于留存收益的有

- A、资本公积
- B、法定盈余公积
- C、任意盈余公积
- D、股本
- E、未分配利润

18、下列税费中，应计入管理费用的有

- A、房产税
- B、消费税
- C、印花税
- D、增值税
- E、所得税

19、影响固定资产折旧金额的因素有

- A、固定资产原值
- B、固定资产净残值
- C、预计使用年限
- D、折旧方法
- E、日常维修费用

20、销售商品确认收入，应同时符合的条件有

- A、收到销售商品货款
- B、相关收入与成本能可靠计量
- C、与商品相关的经济利益流入企业
- D、公司已对售出的商品没有继续管理和控制能力
- E、公司已将商品所有权的主要风险和报酬转移给买方

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、交易性金融资产

22、预付账款

23、投资性房地产

24、无形资产

四、简答题（本大题共 2 小题，每小题 8 分，共 16 分）

25、对于企业内部开发项目发生的开发支出，确认为无形资产时，需同时满足哪些条件？

26、什么是现金流量表，包括哪三部分内容？

五、计算分析题（本大题共 4 小题，每小题 8 分，共 32 分）

27、假定大通公司 2014 年 7 月份存货的收、发、存数据资料如下：

(1) 7 月 1 日结存，500 件，单位成本为 30 元/件；

(2) 7 月 5 日购入，600 件，单位成本为 32 元/件；

(3) 7 月 8 日发出存货，700 件；

(4) 7 月 9 日购入，200 件，单位成本为 35 元/件；

(5) 7 月 28 日发出存货，500 件。

要求：大通公司对存货发出采取先进先出法核算，请计算 7 月份，每次发出存货的成本、发出存货总成本以及 7 月 31 日的存货余额。（需列出必要的计算公式与步骤）

28、甲公司委托乙公司销售商品 300 件，双方签订的委托协议价格 100 元/件，该商品成本为 80 元/件，增值税率 17%。乙公司将该商品以每件 100 元的价格对外出售，共取得价款 30 000 元，增值税 5 100 元，甲公司按照售价的 10%支付乙公司手续费，并在乙公司交来代销清单时开给乙公司同样金额的销项税额发票。

要求：针对这项业务，甲、乙公司各自确认的收入分别为多少？并编制甲公司的相关会计分录。

29、三发公司于 2013 年 1 月 1 日购买了 A 股票，实际买价为 120 万元，三发公司将 A 股票划分为交易性金融资产，2013 年 6 月 30 日，A 股票公允价值为 150 万元；2013 年 12 月 31 日，A 股票公允价值为 70 万元，三发公司于 2014 年 4 月 2 日将 A 股票全部出售，出售价格为 180 万元。不考虑任何交易税费。

要求：请计算三发公司该项投资的投资收益，并分别编写 2013 年 1 月 1 日、2013 年 6 月 30 日、2013 年 12 月 31 日以及 2014 年 4 月 2 日的相关会计分录。（金额单位用“万元”表示）

30、A 公司为建造生产线，2012 年 1 月 1 日从银行借入 1 000 万元，存入银行，借款期限 3 年，年利率为 9%，每年计息一次，到期还本。款项借入后，于当年 1 月 1 日以银行存款支付工程物资价款 500 万元，支付增值税额为 85 万元，并全部领用（假设该工程于 2012 年 1 月 1 日开工），该厂房 2 年建造完成（于 2013 年 12 月 31 日完工）并达到了预定可使用状态，予以交付使用。并应支付工程人员工资为 100 万元（还未支付）。

要求：

- (1) 计算因建造生产线发生的银行借款资本化利息额。
- (2) 该生产线达到预定可使用状态时的入账价值。
- (3) 编制 2013 年年底银行借款利息资本化会计分录，以及购买工程物资、领用工程物资、计算工程人员工资与生产线交付使用时的相关会计分录。
(金额单位用“万元”表示)

六、综合应用题（本大题共 1 小题，共 18 分）

31、美隆公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%，原材料采用实际成本核算，产品销售价格中不含增值税额。2013 年 12 月发生如下经济业务：

- (1) 12 月 3 日，向 A 单位销售甲产品一批，该批产品的销售价款为 500 000 元，实际成本为 300 000 元，增值税额 85 000 元。产品已发出，并开具增值税专用发票，货款尚未收到。
- (2) 12 月 4 日，向 B 单位售出 2000 件乙商品，单位价格 600 元，单位成本 500 元，增值税发票已经开出，协议约定，购货方应于 12 月 15 日前付款，并有权在 12 月 25 日前退货。美隆公司根据经验，估计退货率为 10%。假定销售退回实际发生时可冲减增值税额。
- (3) 12 月 8 日，B 单位按照 4 日销售协议全部付款，美隆公司收到款项并存入银行。
- (4) 12 月 17 日，美隆公司对销售 B 单位的乙产品确认销售退回 200 件。
- (5) 12 月 23 日，B 单位退回了乙产品 200 件，美隆公司退回 B 单位货款 120 000 元，增值税 20 400 元。
- (6) 12 月 25 日，美隆公司用其生产的丙产品作为福利发放给公司职工。产品的实际成本为 80 000 元，市场售价为 90 000 元。
- (7) 12 月 27 日，应付 C 单位款项 400 000 元，因该单位撤销而无法偿付，应予转销。
- (8) 12 月 31 日，美隆公司进行利润结转与利润分配，税后净利润为 600 000 元，假设按规定提取当年税后净利润 10%法定盈余公积金，5%提取任意盈余公积金，并宣告向全体股东分配现金股利 350 000 元。

要求：分别编制美隆公司上述（1）至（8）项业务的会计分录。