

全国 2016 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。错涂、多涂或未涂均无分。

- 1、 会计计量的历史成本计量属性发挥作用的前提是
A、会计主体 B、持续经营 C、会计分期 D、货币计量
- 2、 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
A、重置成本 B、历史成本 C、可变现净值 D、公允价值
- 3、 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
A、重要性 B、恰当性 C、及时性 D、谨慎性
- 4、 预付货款不多的企业,可以不设“预付账款”科目,而将预付的货款直接记入
A、“应收票据”科目 B、“应收账款”科目
C、“应付账款”科目 D、“其他应收款”科目
- 5、 下列选项中,不通过“其他货币资金”科目核算的是
A、备用金 B、存出投资款
C、信用证保证金存款 D、银行本票存款

- 6、持有交易性金融资产期间被投资单位宣告发放现金股利或在资产负债表日按债券票面利率计算利息时，借记“应收股利”或“应收利息”科目，贷记
- A、“投资收益”科目 B、“财务费用”科目
C、“交易性金融资产”科目 D、“公允价值变动损益”科目
- 7、某企业 2014 年 6 月期初固定资产原值 10500 万元，6 月增加了一项固定资产入账价值为 750 万元，同时 6 月减少了固定资产原值 150 万元，则 6 月份该企业应提折旧的固定资产原值为
- A、11100 万元 B、10650 万元
C、10500 万元 D、10350 万元
- 8、根据投资的性质，企业购买的可转换公司债券，属于
- A、混合性投资 B、长期股权投资
C、债权性投资 D、权益性投资
- 9、下列选项中，不属于企业投资性房地产的是
- A、房地产企业拥有并自行经营的饭店
B、企业开发完成后用于出租的房地产
C、企业持有并准备增值后转让的土地使用权
D、房地产开发企业将作为存货的商品房以经营租赁方式出租
- 10、下列关于无形资产特征的描述中，错误的是
- A、无形资产是可控制的 B、无形资产可能具有实物形态
C、无形资产是可辨认的 D、无形资产属于非货币性长期资产
- 11、企业缴纳的下列税款，应计入管理费用，但不需要通过“应交税金”科目核算的是
- A、房产税 B、印花税
C、耕地占用税 D、土地使用税
- 12、下列选项中，不属于所有者权益特征的是
- A、具有长期性 B、计量的直接性
C、是一种财产权利 D、是一种剩余权益
- 13、股份公司采用收购本企业股票方式实现减资，按照注销股票的面值总额减少股本，购回股票支付的价款超过面值总额的部分，应冲减的顺序依次是
- A、资本公积、盈余公积、未分配利润
B、未分配利润、盈余公积、资本公积
C、盈余公积、资本公积、未分配利润
D、盈余公积、未分配利润、资本公积
- 14、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、大于 95%但小于 100% B、大于 80%但小于或等于 100%
C、大于 75%但小于或等于 100% D、大于 60%但小于 100%

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、下列固定资产中，应计提折旧的有

- A、经营租赁方式租出的固定资产
- B、大修理暂时停用的固定资产
- C、经营租赁方式租入的固定资产
- D、提前报废的固定资产
- E、未使用的固定资产

16、存货计价对企业损益的计算产生直接影响的有

- A、下期期初存货估计如果过低，下期的收益可能相应的减少
- B、本期期末存货估计如果过低，当期的收益可能相应的减少
- C、本期期末存货估计如果过高，当期的收益可能相应的增加
- D、下期期初存货估计如果过高，下期的收益可能相应的增加
- E、下期期初存货估计如果过高，下期的收益可能相应的减少

17、投资按照其性质的分类，可以分为

- A、非流动性投资
- B、权益性投资
- C、债权性投资
- D、混合性投资
- E、易于变现的投资

18、下列选项中，应该计入“其他业务收入”科目的有

- A、出租包装物的收入
- B、出售自用房屋的收入
- C、出租建筑物的租金收入
- D、出售投资性房地产的收入
- E、出租无形资产所取得的收入

19、在不考虑其他因素的情况下，企业发生的下列交易或事项中，期末会引起“递延所得税资产”增加的有

- A、本期计提的坏账准备
- B、本期计提无形资产减值准备
- C、本期转回计提的存货跌价准备
- D、实际发生产品售后保修费用，冲减已计提的预计负债
- E、企业购入交易性金融资产，会计期末公允价值小于其初始确认金额

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

- A、消费税
- B、教育费附加
- C、增值税
- D、城市维护建设税
- E、印花税

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、应收票据
- 22、商业汇票
- 23、完工百分比法
- 24、借款费用

四、简答题（本大题共 2 小题，每小题 8 分，共 16 分）

- 25、何谓收入？销售商品的收入应如何确认？
- 26、简述折耗与折旧有何本质的区别。

五、计算分析题（本大题共 4 小题，每小题 8 分，共 32 分）

- 27、某企业为一般纳税人，增值税税率 17%，材料采用计划成本核算，进价不含增值税。2014 年 1 月“原材料”账户期初余额 60000 元，“材料成本差异”账户期初借方余额 3000 元，原材料单位计划成本 12 元。本月材料发生以下业务：

- (1) 10 日进货 1600 公斤，进价 10 元，已验收入库，货款已付；
- (2) 15 日生产领用材料 2300 公斤；
- (3) 20 日进货 2100 公斤，进价 13 元，已验收入库，货款已付；
- (4) 25 日进货 1500 公斤，发票账单直至月末尚未到达。
- (5) 25 日车间领用材料 1000 公斤。

要求：编制该企业 1 月份采购、验收入库和领用材料的会计分录。（计算结果保留两位小数）

- 28、金大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%。2013 年 12 月 31 日，“坏账准备”账户余额 24 000 元。2014 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，当年末应收账款余额 1 200 000 元。2015 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 1 000 000 元。

要求：编制金大公司 2014 年、2015 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。（须列出必要的计算过程）

- 29、甲公司 2014 年实现利润总额为 1000 万元，当年实际发生工资薪酬比计税工资标准超支 50 万元，由于会计采用的折旧方法与税法规定不同，当期会计比税法规定少计提折旧 100 万元。2014 年初递延所得税负债的余额为 66 万元；年末固定资产账面价值为 5000 万元，其计税基础为 4700 万元。除上述差异外没有其他纳税调整事项和差异。甲公司适用所得税税率为 25%。

要求：(答案金额单位用“万元”表示)

- (1) 计算甲公司 2014 年应交所得税。
- (2) 编制甲公司涉及所得税的会计分录。

30、长白公司为增值税一般纳税人，2015 年 6 月 18 日购入一台需要安装的设备，支付买价 100 000 元，增值税 17 000 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付讫。

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。

六、综合应用题（本大题共 1 小题，共 18 分）

31、远大公司为增值税一般纳税人，增值税税率 17%。材料采用实际成本进行日常核算。该公司 2014 年 6 月 30 日“应交税金——应交增值税”科目借方余额为 4 万元，该借方余额均可用下月的销项税额抵扣。2014 年 7 月发生以下经济业务：

- (1) 购买原材料一批，增值税专用发票上注明价款为 60 万元，增值税额为 10.2 万元，公司已开出商业承兑汇票。该原材料已验收入库。
- (2) 用原材料对外投资，双方协议按成本作价。该批原材料的成本和计税价格均为 41 万元，应缴纳的增值税额为 6.97 万元。
- (3) 销售产品一批，销售价格为 20 万元（不含增值税额），实际成本为 16 万元，提货单和增值税专用发票已交购货方，货款尚未收到。该销售符合收入确认条件。
- (4) 在建工程领用原材料一批，该批原材料实际成本为 30 万元，应由该批原材料负担的增值税额为 5.1 万元。
- (5) 月末盘亏原材料一批，该批原材料的实际成本为 10 万元，增值税额为 1.7 万元。
- (6) 将原值为 50 万元，已提折旧为 40 万元，已计提减值准备为 5 万元的固定资产对外出售，取得价款 30 万元并存入银行。
- (7) 上年向乙公司销售商品收到的带息商业承兑汇票转入应收账款 20.6 万元（面值 20 万元，利息 0.6 万元）。远大公司对上述应收债权计提了坏账准备 2 万元。7 月 1 日远大公司与乙公司达成协议，同意乙公司一个月后用现金 20 万元抵偿上述全部账款，7 月末办理了相关债务解除手续。
- (8) 用银行存款交纳本月增值税 2.5 万元。
- (9) 月末将本月应交未交增值税转入未交增值税明细科目。

要求：编制与上述 (1) 至 (9) 业务有关的会计分录。(答案金额单位用“万元”表示)