

2021 年 4 月自考 00155 中级财务会计真题及答案

三、简答题

24.什么是固定资产?固定资产具备哪些特征?

[答案]

(1)固定资产是企业为生产经营管理而持有,寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2)持有目的是使用;寿命超过一个会计年度;固定资产为有形资产。

25.简述销售商品收入确认满足确认的条件。

[答案]

(1)企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

(2)企业既没有保留与所有权有联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;

(3)收入的金额能够可靠地计量;

(4)相关的经济利益很可能流入企业;

(5)相关的已发生的或将发生的成本能够可靠地计量。

26.所有者权益与负债有何联系与区别?

[答案]

所有者权益和负债同属“权益”，两者的区别表现为：

- (1) 性质不同。负债是债权人对企业资产的求偿权，到期可以收回本息；所有者权益是企业所有者对企业净资产的求偿权，没有明确的偿还期限。
- (2) 偿还责任不同。企业的负债要求企业按规定的时间和利率支付利息，到期偿还本金；所有者权益则与企业共存亡，在企业经营期内无须偿还。
- (3) 享有的权利不同。债权人只有享受收回本金和利息的权利，而所有者既具有参与企业经营管理的权利，也有参与企业收益分配的权利。
- (4) 计量特性不同。负债通常可以单独直接计量，而所有者权益除了投资者投资时以外，一般不能直接计量，而是通过资产和负债的计量来间接计量。
- (5) 风险和收益的大小不同。负债有明确的偿还期限和约定的收益率，一般到期可以收回本金和利息，债权人承担风险小，收益也较小；所有者权益一般不能撤回投资，承担风险较大，相应的收益也较高。

27. 企业应当在附注中***与会计政策变更有关的信息有哪些？

[答案]

- (1) 会计政策变更的性质、内容和原因。
- (2) 当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额。
- (3) 无法进行追溯调整的，说明该事实和原因以及开始应用变更后的会计政策的时点、具体应用情况。

四.计算分析题

28.A 公司委托 B 公司加工一批低值易耗品。发出 A 材料计划成本 50000 元, 材料成本差异节约 1000 元, 支付运杂费及加工费 9000 元, 支付增值税 2815 元。

要求:编制下列业务的会计分录。

- (1) 发出 A 材料;
- (2)支付运杂费及加工费;
- (3)支付增值税;
- (4)收回加工完成的低值易耗品。

[答案]

- (1)发出 A 材料

借:委托加工物资 4 900

材料成本差异 1 000

贷:原材料 50 000

- (2)支付运杂费及加工费

借:委托加工物资 9 000

贷:银行存款 9 000

- (3)支付增值税

借:应交税费—应交增值税(进项税额) 2 815

贷:银行存款 2815

(4)收回加工完成的低值易耗品

借:低值易耗品 58 000

贷:委托加工物资 58 000

29.B 公司赊销一批商品, 货款为 1 000 000 元, 适用的增值税税率为 17%, 代垫

运杂费 30 000 元(假设不作为计税基数), 规定的付款条件为: “ 2/10. N/30” 。

要求:假若客户于 10 天内付款, 请采用总价法核算, 编制销售业务发生时和收到客户付款时的会计分录。

[答案]

(1) 销售业务发生时

借:应收账款 1 200 000

贷:主营业务收入 1 000 000

应交税费—应交增值税(销项税额)170 000

银行存款 30 000

(2)收到客户付款时

借:银行存款 1 176 000

财务费用 24 000

贷:应收账款 1 200 000

30.[答案]

交易性金融资产=16000+98 000+95 000+54 000=263 000 (元)

公允价值变动损益=263 000- (15 100+100 350+60 200+60 100) =250 (元)

借:交易性金融资产—公允价值变动 250

31.D公司于2017年1月1日以银行存款1 000 000元购入一项专利权所有权,该项专利权有效使用年限为10年,预计净残值为0,采用直线法摊销。2019年1月1日,该公司将上述专利权的所有权转让,取得收入900 000元和增值税54 000元,已通过银行存款收付。

要求:编制该公司购入专利权、每年专利权摊销和转让专利权的会计分录。

[答案]

(1) 购入专利权

借:无形资产 1 000 000

贷:银行存款 1 000 000

(2)每年专利权摊销

借:管理费用 100 000

贷:累计摊销 100 000

(3) 转让专利权

借:银行存款 900 000

累计摊销 200 000

贷:无形资产 1 000 000

应交税费—应交增值税 54 000

营业外收入 46 000

32.E 公司购入一台不需要安装的设备,已交付生产使用,购入时的人账价值为 12000 元。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。两年后将该设备捐赠给该公司的福利工厂。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) 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);
- (2) 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);
- (3) 编制捐赠时会计分录。

[答案]

(1) 第一年计提折旧

第一年计提折旧额 = $12000 \times 2/4 = 6000$ (元)

借:制造费用 6 000

贷:累计折旧 6 000

(2) 第二年计提折旧, 第一年计提折旧额 = $(12000 - 6000) \times 2/4 = 3000$ (元)

借:制造费用 3000

贷:累计折旧 3000

(3) 捐赠时

借:固定资产清理 3000

累计折旧 9 000

贷:固定资产 12 000

借:营业外支出 3 000

贷:固定资产清理 3 000

五、综合题

33. 格兰公司为增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%, 所得税率为 25%, 原材料按计划成本核算。该公司 2018 年发生的经济业务如下:

(1) 购入原材料一批,用银行存款支付货款 200 000 元,增值税进项税额 34 000 元,款项已付,材料尚未入库。

(2)收到原材料一批,实际成本为 100000 元,计划成本 90000 元,材料已验收入库,款项已于上月支付。

(3)公司将交易性金融资产(全部为股票投资) 50 000 元兑现,收到本金 50 000 元、投资收益 8000 元,均存入银行。

(4)公司采用商业承兑汇票结算方式销售产品一批,价款 300 000 元,增值税销项税额为 54 000 元,收到 354 000 元的不带息商业承兑汇票一张。

(5)生产车间某生产设备报废,原价 300000 元,已计提折旧 100000 元,发生清理费用 2000 元,取得残值收入 45 000 元,均通过银行存款收支,该项固定资产已清理完毕。要求:编制格兰公司以上业务的会计分录。

[答案]

(1)借:材料采购 200 00

应交税费—应交增值税(进项税额)34 000

贷:银行存款 234 000

(2) 借:原材料 90 000

材料成本差异 10 000

贷:材料采购 100 000

(3)借:银行存款 58 000

贷:交易性金融资产 50 000

投资收益 8000

(4) 借:应收票据 354 000

贷:主营业务收入 300 000

应交税费—应交增值税(销项税额)54 000

(5)借:固定资产清理 200 000

累计折旧 100 000

贷:固定资产 300 000

借:固定资产清理 2000

贷:银行存款 2 000

借:银行存款 4500

贷:固定资产清理 4 500

借:营业外支出 197 500

贷:固定资产清理 197 500

34.长风公司 2019 年发生的部分经济业务如下:

(1)公司进行现金盘点时,发现盘盈 200 元,原因待查。

(2)委托某企业加工材料一批,原材料成本为 150 000 元,委托加工材料已发出。

(3) 2019 年 3 月 10 日,以每股 10.5 元的价格购入 A 公司的股票 50 000 股作为交易性金融资产,另支付交易费用 15000 元。由于 A 公司于 3 月 16 日已经宣告分红,因此,买价中包含每股 0.5 元已宣告但尚未发放的现金股利,该现金股利于 2019 年 4 月 18 日发放。

(4)公司持有的某上市公司的普通股股票的账面价值为 6000 000 元,该投资采用权益法核算。2019 年 12 月 31 日,由于该上市公司连年经营不善,资金周转发生严重困难,使其股票市值持续下跌,长风公司所持有股票的可回收金额为 5000000 元,短期内难以恢复。

(5)公司拥有的甲级办公楼用于总部职能部门办公,因这些部门办公地点搬迁,于 2019 年 8 月 1 日与某企业签订了经营租赁合同,将该办公楼整体出租给该企业使用,租赁期开始日为 2019 年 8 月 1 日,为期 5 年。2019 年 8 月 1 日,该办公楼的账面价值为 6 000 000 元,已经计提折旧 300 000 元,假设长风公司采用成本计量模式。

(6)公司对外销售资源税应税矿产品 2000 吨,税法规定每吨矿产品应交资源税 5 元,确认了应交资源税。

(7)公司发生销售人员的应付未付工资 98 900 元。

(8)公司 2019 年度按企业会计准则计算的税前会计利润为 580000 元,所得税税率为 25%,经查,公司当年营业外支出中有 120000 元为税收滞纳金,全年

无其他纳税调整因素，公司确认了当年所得税费用。n(要求列出所得税费用的计算过程) 要求:根据以上经济业务，编制长风公司 2019 年的会计分录。

[答案]

(1)借:库存现金 200

贷:待处理财产损益 200

(2) 借:委托加工物资 150 000

贷:原材料 150 000

(3) ①3月10日

借:交易性金融资产—成本 500 000

投资收益 15 000

应收股利 25 000

贷:银行存款 540 000

②3月16日

借:应收股利 2500

贷:投资收益 2 500

③4月18日

借:银行存款 2 500

贷:应收股利 2500

(4) 借:交易性金融资产—公允价值变动 1 000000

贷:公允价值变动损益 1000 000

(5) 借:投资性房地产 6000000

(6) 借:税金及附加 10 000

贷:应交税费—应交资源税 10000

(7) 借:销售费用—工资 98900

贷:应付职工薪酬 98 900

(8)所得税费用= (5 800 000+120 000) X 25%=175 0009 (元)

借:所得税费用 175 000

贷:应交税费—应交所得税 175 000