

全国 2020 年 10 月自考中级财务会计 00155 真题

一、单项选择题:本大题共 16 小题, 每小题 1 分, 共 16 分。在每小题列出的备选项中只有一项是符合题目要求的, 请将其选出。

1.下列项目中,符合资产定义的是:

- A.购入的某项专利权
- B.经营租入的设备
- C.待摊销的费用
- D.计划投资的资产

2.企业按应收账款余额的一定比例提取坏账准备, 这是遵循

- A.真实性原则
- B.谨慎性原则
- C.配比原则
- D.一致性原则

3.在物价持续上涨的情况下, 存货计价方法从先进先出法改为加权平均法, 会使

- A.期末库存增加, 当期利润增加
- B.期末库存减少, 当期利润减少

C.期末库存增加，当期利润减少

D.期末库存减少，当期利润增加

4.一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

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

5.按照我国企业会计准则，下列中不能作为存货后续计量方法的是

A.先进先出法

B.月末一次加权平均法

C.移动加权平均法

D.后进先出法

6.根据现行会计准则，对于投资性房地产的价值计量

A.只能采用成本模式

B.只能采用公允价值模式

C.可以采用成本模式，也可以采用公允价值模式

D.采用历史成本与公允价值孰低模式

7.下列关于无形资产的特征描述中,错误的是

A.无形资产属于非货币性长期资产

B.无形资产是可辨认的

C.无形资产可能具有实物形态

D.无形资产的可控制性

8.下列项目中属于留存收益的是

A.已宣告而未发放的应付股利

B.收到投资者投入的资本

C.资产评估增值

D.从净利润中提取的法定盈余公积

9.下列行为中，违背会计核算可比性原则的是

A.鉴于某项无形资产已无任何价值，将该无形资产的账面余额转销

B.鉴于本期经营状况不佳，将固定资产折旧方法由年数总和法改为直线法

C.鉴于当期现金状况不佳，将原来采用现金股利分配政策改为分配股票股利

D.上期提取存货跌价准备 10 万元, 鉴于其可变现净值继续降低,本期提取 5 万元

10.企业赊销一批商品, 规定的付款条件为: 1/0、N30, 如果客户在现金折扣期内付款, 那么该折扣记入

A.商品成本

B.制造费用

C.财务费用

D.管理费用

11.下列不满足确认坏账情形的是

A.债务人破产, 破产程序清偿后仍无法收回部分

B.债务人的企业被兼并失去法人资格, 并且无归还意愿

C.债务人死亡, 遗产清偿后仍无法收回的部分

D.债务人长期未履行还款义务, 并有足够证据表明无法收回或收回的可能性极小

12.下列各项中, 不是企业对被投资企业拥有实质控制权判断标准的是

A.投资企业在董事会或类似机构会议上有 1/3 以上的席位

B.依据章程和协议, 企业控制被投资企业的财务和经营决策

C.投资企业有权任免被投资企业董事会等类似权利机构的多数成员

D.投资企业拥有被投资企业 50%以上表决权资本的控制权

13.企业固定资产盘亏时，应计入“待处理财产损益”借方科目的是.

A.固定资产账面价值

B.固定资产重置价值

C.固定资产累计折旧

D.固定资产公允价值

14.公司对被投资企业实行权益法核算，作了以下的分录:

借:投资收益 50000

贷:长期应收款 50000

则这笔分录最可能发生的情况是

A.购买被投资企业股权

B.应分担被投资企业亏损小于长期投资账面价值

C.应分担被投资企业亏损大于长期投资账面价值

D.转让被投资企业股权

15.根据现行会计制度的规定，下列交易或事项中,不影响股份有限公司利润表中营业利润金额的是

- A.计提存货跌价准备
- B.出售原材料并结转成本
- C.按产品数量支付专利技术转让费
- D.清理固定资产发生的净损失

16.下列项目中属于投资活动产生的现金流出的的是

- A.融资租赁所支付的现金
- B.分配股利所支付的现金
- C.支付的所得税款
- D.购买固定资产所支付的现金

二、多项选择题:本大题共 7 小题, 每小题 2 分, 共 14 分。在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的, 请将其选出, 错选、多选或少选均无分。

17.下面关于企业银行存款账户的说法中, 正确的有

- A.企业可通过一般存款账户办理转账结算和现金交存, 但不能办理现金的支取
- B.一家企业如果需要开立两个或以上基本存款账户, 须开立在不同银行
- C.银行存款总账由出纳保管并核对银行存款日记账与银行对账单的金额

D.银行存款账户分为基本存款账户、一般存款账户、临时存款账户和专用存款账户

E.基本存款账户是企业办理日常转账结算和现金收付的账户，工资奖金等现金支取只能通过本账户办理

18.下列各种物资中，应当作为企业存货核算的有

A.委托加工材料

B.分期收款销售的商品

C.工程物资

D.在产品

E.低值易耗品

19.在权益法下，被投资企业的下列业务可能引起投资企业“长期股权投资”账户增加的有

A.支付现金股利

B.发放股票股利

C.用资本公积转增资本

D.实现净利

E.重组债务转为资本时，股票公允价值高于票面价值

20.下列固定资产中应计提折旧的有

- A.季节性停用的机器设备
- B.大修理停用的机器设备
- C.未使用的机器设备
- D.过去已经估价单独入账的土地
- E.融资租入的固定资产

21.收入确认的条件包括

- A.企业已经将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方
- B.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
- C.与交易相关的经济利益能够流入企业
- D.相关的收入和成本能够可靠地计量
- E.如果销售合同中有退货条款，则企业不能确定客户退货的可能性的时候不能确认收入

22.下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的有

- A.代购货单位垫付的运杂费
- B.应收包装物押金

C.应收的各种赔款

D.应向职工收取的各种垫付款

E.预收的各种款项

23.下列现金流量中,属于投资活动产生的现金流量有

A.取得投资收益收到的现金

B.出售固定资产所收到的现金

C.取得短期股票投资所支付的现金

D.分配股利所支付的现金

E.收到返还的所得税所收到的现金

三、简答题:本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分。

24.什么是货币资金?简述货币资金管理和控制的原则。

25.企业自行进行的无形资产研究开发项目,分为哪两个阶段?企业内部研究开发项目发生的支出,在会计核算上应该如何处理?

26.什么是固定资产减值?如何从企业内部判断固定资产已经发生减值?

27.简述预计负债的含义及确认的条件。

四, 计算分析题:本大题共 5 小题, 每小题 6 分, 共 30 分。

28. A 公司为增值税一般纳税人。该公司以其生产的应税消费品换取原材料, 原材料的售价与应税消费品的售价均为 360000 元(不含增值税), 产品成本为 3000000 元。适用增值税税率为 17%, 消费税税率为 10%。产品已经发出, 材料已经到达, 材料计划成本为 350 000 元。

要求:计算相关税额, 并编制该业务的会计分录。

29. B 公司因生产经营的临时性需要, 于 2018 年 12 月 16 日向其开户银行借入款项 80 000 元, 年利率为 6%, 借款期限 2 个月, 按月预提利息费用, 到期一次还本付息。

要求:编制 2018 年借入时和年末预提利息时, 以及 2019 年 1 月末和借款到期还本付息时的会计分录。

30. C 公司于 9 月 1 日收到 B 公司的商业承兑汇票一张, 面值为 80 000 元, 付款期限为 3 个月, 系产品晶的销售货款, 其中含增值税为 11 624 元。C 公司由于资金周转问题, 将此票据于 9 月 2 日到银行贴现, 银行贴现率为 8%。3 个月到期后(12 月 2 日), 由于 B 公司账上无法付款, 银行通知 C 公司, 将其存款的账面余额 60000 元抵付票面款, 不足部分转为逾期贷款。

要求:根据上述材料, 编制 C 公司相关的会计分录。

31. D 公司于 2018 年 8 月 12 日从二级市场上购入股票 1 0000000 股, 每股市价 15 元, 手续费 30 000 元, 初始确认时, 该股票划分为可供出售金融资产。2018 年 12 月 31 日仍持有该股票, 股票当时市价 16 元。2019 年 2 月 1 日, D 公司将该股票售出, 售价每股 13 元, 另支付交易费用 30 000 元。

要求:根据以上资料,编制 D 公司有关可供出售金融资产的会计分录,列出二级明细科目。

32. E 公司接受 B 公司管理用设备一套作为投资,双方协商作价 200 000 元, B 公司账面原值 230000 元。该设备预计还能使用 4 年, 预计残值收入为 40000 元, 该固定资产采用直线法计提折旧。使用期满 1 年,E 公司将该设备出售,出售价款为 180000 元, 收到款项存入银行。假设不考虑相关税费, 也不考虑固定资产减值因素。

要求:

(1)编制 E 公司接受设备时的会计分录;

(2)计算这一年设备的折旧额, 并编制相应会计分录;

(3)编制出售时的会计分录。

(注:凡要求计算的项目, 均须列出计算过程。)

五、综合题:本大题共 2 小题, 每题 10 分, 共 20 分。

33. A 公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税率为 17%, 适用的消费税税率为 10%。原材料采用实际成本核算, 产品销售价格中不含增值税额, 产品成本在确认销售收入时逐笔结转, 业务中未提及的税费不作考虑。2019 年 2 月发生如下经济业务:

(1)向 B 公司销售产品一批,该批产品的销售价款为 300 0000 元,实际成本为 150 000 元,增值税额 51 000 元。产品已发出并开具增值税专用发票,货款尚未收到。

(2)用一张银行汇票,从小规模纳税人处购进甲材料 100 公斤,取得普通发票,总金额为 2340 元。材料已验收入库。

(3) A 公司用其生产的产品作为福利发放给公司职工。产品的实际成本为 20 000 元,售价为 40 000 元。

(4)应付 M 单位款项 10000 元,因 M 单位撤销而无须偿付,予以转销。

(5)去年销售给 C 公司的应收产品价款 5000 元,由于 C 公司发生财务困难,短期内不能支付货款。经协商, C 公司以其产品偿还债务。该产品的公允价值为 2000 元,实际成本为 1 000 元。两公司均为一般纳税企业,增值税率为 17%。A 公司对该项应收账款已计提坏账准备 500 元,接受 C 公司以产品偿还债务时,将该产品作为产成品入库。

要求:计算 A 公司 2 月份应交消费税并编制 2 月份所有经济业务的会计分录(涉及应交税费的应写出明细科目)。

34.武汉公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,商品销售价格中均不含增值税税额,按每笔销售分别结转销售成本,销售商品、零配件及提供劳务均为主营业务。公司 2018 年 9 月发生的经济业务如下:

(1)以交款提货销售方式向 A 公司销售商品一批。该批商品的销售价格为 6 万元, 实际成本为 4.4 万元, 提货单和增值税专用发票已交 A 公司, 款项已收到存入银行。

(2) 与 B 公司签订协议, 委托其代销商品一批。根据代销协议, B 公司按代销商品协议价的 6%收取手续费,并直接从代销款中扣除。该批商品的协议价为 5 万元, 实际成本为 3.6 万元, 商品已运往 B 公司。本月末收到 B 公司开来的代销清单, 列明已售出该批商品的 50%;同时收到已售出代销商品的代销款(已扣除手续费)。

(3) 与 C 公司签订一 项设备安装合同。该设备安装期为两个月, 合同总价款为 3 万元, 分两次收取, 安装总成本无法合理估计。本月末收到第一笔价款 1 万元, 并存入银行。按合同约定, 安装工程完成日收取剩余的款项。至本月末, 已实际发生安装成本 1.2 万元。

(4) 向 E 公司销售一批零配件。该批零配件销售价格为 100 万元, 实际成本为 80 万元。增值税专用发票及提货单已交给 E 公司。E 公司已开出承兑的商业汇票。

(5)与 H 公司签订一项设备维修服务协议。本月末, 该维修服务完成并经 H 公司验收合格, 同时收到 H 公司按协议支付的劳务款 50 万元(含 17%增值税)。为完成该项维修服务, 发生相关费用 10.4 万元。假定该公司适用的所得税税率为 25%, 本期无任何纳税调整事项。

除上述经济业务外, 武汉公司 9 月份发生的其他经济业务形成的账户余额如下:

投资收益:贷方余额 1.53 万元;

营业外收入:贷方余额 20 万元;

营业外支出:借方余额 40 万元;

营业税金及附加:借方余额 10 万元;

管理费用:借方余额 5 万元;

财务费用:借方余额 1 万元。

要求:根据武汉公司 9 月份经济业务计算该公司 9 月的营业收入、营业成本(列出算式), 并根据上述资料编制 2018 年 9 月利润表。(在答题纸上列表作答)

(答案中的金额单位全部用“万元”表示, 小数点保留两位小数,四舍五入。)