

- A、所得税
B、增值税
C、印花税
D、消费税

13、采用公允价值计价与采用历史成本计价相比，提高了会计信息的

- A、可比性
B、重要性
C、客观性
D、相关性

14、下列固定资产中，本月应计提折旧的是

- A、经营租入的设备
B、当月 1 日投入使用的设备
C、当月 1 日出售的设备
D、已提足折旧仍继续使用的设备

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、下列选项中，属于现金使用范围的有

- A、支付职工生活困难补助费 800 元
B、出差人员必须随身携带的差旅费
C、购买价值 100 元的办公用品
D、职工工资
E、向个人收购农副产品

16、其他货币资金包括

- A、支票存款
B、银行汇票存款
C、银行本票存款
D、信用证保证金存款
E、存出投资款

17、为了详细核算企业应缴纳增值税的计算和解缴、抵扣等情况，企业应在“应交增值税”明细科目下设置

- A、进项税额
B、已交税金
C、销项税额
D、出口退税
E、进项税额转出

18、下列选项中，属于期间费用的内容有

- A、管理费用
B、制造费用
C、财务费用
D、营业费用
E、待摊费用

19、下列选项中，属于企业投资性房地产的有

- A、办公用房
B、已出租的土地使用权
C、生产用厂房
D、已出租的建筑物
E、持有并准备增值后转让的土地使用权

20、下列选项中，属于企业无形资产的有

- A、专利权
B、商标权
C、著作权
D、商誉

E、特许权

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、借款费用
- 22、非货币性资产交换
- 23、库存股票
- 24、商业汇票

四、简答题（本大题共 2 小题，每小题 8 分，共 16 分）

- 25、简述或有事项具有哪些主要特征。
- 26、企业应当在附注中披露与会计政策变更有关的信息有哪些？

五、计算分析题（本大题共 4 小题，每小题 8 分，共 32 分）

27、A 公司（一般纳税人）购入一台需要安装的设备，支付买价 100000 元，增值税 17000 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支付。

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。

28、三林公司为增值税一般纳税人，2011 年 1 月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 300000 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 350000 元。三林公司原材料采用计划成本核算。

要求：计算三林公司应向购买方收取的增值税额和应交纳的消费税额，并编制三林公司该项业务的会计分录。

29、A 公司（一般纳税人）用原材料对 B 公司（一般纳税人）投资，双方协议按照成本作价。该批原材料的成本为 190 万元，按规定确定的计税价格为 200 万元，假如原材料适用的增值税税率是 17%，并开具增值税专用发票，注明税额为 34 万元。

要求：根据上述经济业务，分别对 A、B 公司（假如两公司原材料均采用实际成本进行核算）进行账务处理。（答案金额统一用“万元”表示）

30、2010 年 6 月，嘉华公司以 850 万元购入东胜公司股票 100 万股作为交易性金融资产，另支付手续费 10 万元，所有款项均以银行存款支付。2010 年 12 月 31 日，该股票每股市价为 8 元。2011 年 2 月 10 日，东胜公司宣告分派现金股利，每股 0.3 元，2011 年 2 月 16 日，嘉华公司收到分派的现金股利存入银行。

要求：编制嘉华公司下列业务的会计分录。

- (1)2010 年 6 月购入股票；
- (2)2010 年 12 月 31 日公允价值变动；
- (3)2011 年 2 月 10 日东胜公司宣告分派现金股利；
- (4)2011 年 2 月 16 日收到分派现金股利。

(答案金额统一用“万元”表示)

六、综合应用题 (本大题共 1 小题, 共 18 分)

31、中大公司为增值税一般纳税人企业, 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, 销售成本按每笔销售结转。中大公司 2011 年 10 月发生的部分经济业务如下:

(1) 1 日赊销一批商品, 货款为 1000000 元, 适用的增值税税率为 17%, 代垫运杂费 30000 元 (假设不作为计税基数), 规定的付款条件为: “2/10、N/30”, 客户在 9 日支付了货款, 现金折扣采用总价法核算。

(2) 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 40000 元, 实际成本为 34000 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。

(3) 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 5% 收取手续费, 并直接从代销款中扣除。该批商品的协议价为 50000 元, 实际成本为 36000 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)。

(4) 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 30000 元, 分两次收取。本月末收到第一笔价款 10000 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 12000 元 (假定均为安装人员工资)。

(5) 购入原材料一批, 用银行存款支付货款 200000 元、增值税进项税额 34000 元, 款项已付, 材料尚未收到。

(6) 以生产的产成品换入一辆汽车。换出的产成品金额为 200000 元, 中大公司的发票上注明产成品的售价为 250000 元, 增值税 42500 元, 中大公司收到补价 50000 元并支付汽车过户费 9500 元。

(7) 生产车间一生产设备报废, 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 4500 元, 均通过银行存款收支。该项固定资产已清理完。

(8) 生产车间领用原材料, 计划成本 2300000 元; 领用低值易耗品, 计划成本 5000 元, 采用一次摊销法摊销。

要求: 根据以上经济业务, 编制中大公司 10 月份的会计分录。