

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、待处理的财产损失
D、计划投资的资产
- 2、企业赊销一批商品,规定的付款条件为: 1/10、N/30, 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
- 3、企业按应收账款余额的一定比例提取坏账准备,这是遵循会计的
A、真实性原则
B、谨慎性原则
C、配比原则
D、一致性原则
- 4、按照我国企业会计准则,下列不能作为发出存货成本计量方法的是
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
- 5、按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法是
A、收款法
B、销售法
C、生产法
D、完工百分比法

- 6、 下列关于无形资产特征的描述，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、无形资产具有可控制性
- 7、 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、从净利润中提取的法定盈余公积 D、资产评估增值
- 8、 下列行为中，违背会计核算一贯性原则的是
- 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、上期提取存货跌价损失准备 10 万元，鉴于其可变现净值继续降低，本期提取 5 万元
- 9、 下列选项中，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、债务人逾期未履行还款义务，并且有足够证据表明无法收回或收回的可能性极小
- 10、 下列选项中，不是企业对被投资企业拥有实质控制权的判断标准的是
- 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、通过与其他投资者的协议，投资企业拥有被投资企业 50% 以上的表决权资本的控制权
- 11、 某项固定资产的原值 60 000 元，预计净残值 2 000 元，预计使用 5 年，采用双倍余额递减法计提折旧，第 2 年的折旧额应是
- A、12 000 元 B、14 400 元
C、14 720 元 D、19 000 元
- 12、 根据现行会计制度的规定，下列交易或事项中，不影响利润表中营业利润的是
- 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、清理管理用固定资产发生的净损失
- 13、 在所有者权益变动表中直接计入所有者权益的利得和损失不包括
- A、与计入所有者权益项目相关的所得税影响
B、可供出售金融资产公允价值变动净额
C、现金流量套期工具公允价值变动净额
D、成本法下被投资单位其他所有者权益的变动影响
- 14、 下列项目中，属于投资活动产生的现金流出是
- 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 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“答题卡”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

- 15、财务会计的基本假设是会计核算的基本前提条件，一般包括
- A、会计主体
 - B、持续经营
 - C、会计分期
 - D、货币计量
 - E、应计基础
- 16、下列关于企业银行存款账户的描述，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
- 17、下列各种会计处理方法中，体现谨慎性原则的有
- A、期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价
 - B、采用成本法对长期股权投资核算
 - C、对固定资产计提减值准备
 - D、加速折旧法
 - E、先进先出法
- 18、下列现金流量中，属于投资活动产生的现金流量的有
- 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
- 19、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，且企业不能确定客户退货的可能性，则不能确认收入
- 20、对于企业的开发支出，确认为无形资产须同时满足的条件有
- A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性
 - B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图
 - C、对该无形资产为企业带来利益流入的方式和能力进行确认
 - D、已完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产
 - E、归属于该无形资产研究阶段的支出能够可靠地计量

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、商业汇票

22、固定资产的无形损耗

23、可供出售的金融资产

24、债务重组

四、简答题（本大题共 2 小题，每小题 8 分，共 16 分）

25、企业确定其存货的实物数量通常用哪两种方法？各有什么特点？

26、会计利润和应税所得之间的差异是怎样造成的？有什么区别？

五、计算分析题（本大题共 4 小题，每小题 8 分，共 32 分）

27、华兴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 360 000 元（不含增值税），产品成本为 300 000 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华兴公司该业务的会计分录。（金额单位统一用“元”表示）

28、华明公司因生产经营的临时性需要，于 2012 年 12 月 1 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：编制华明公司 2012 年借入时和年末预提利息时，以及 2013 年 1 月末和借款到期还本付息时的会计分录。

29、甲股份公司有关无形资产业务的资料如下：

(1) 2010 年 1 月 1 日，以银行存款 300 万元购入一项商标权（不考虑相关税费），该商标权预计使用年限为 10 年，预计净残值为 0，商标权成本可以按直线法 10 年摊销。

(2) 2011 年 12 月 31 日，预计该无形资产的可收回金额为 100 万元。该无形资产发生减值后，原预计使用年限不变。

要求：(1) 编制 2010 年 1 月 1 日购入商标权时的会计分录；

(2) 编制 2010 年 12 月 31 日摊销商标权时的会计分录；

(3) 编制 2011 年 12 月 31 日该无形资产发生减值时的会计分录。

（金额单位统一用“万元”表示）

30、2010年1月1日，我国A公司购入一台新设备，设备原值为950万元，预计可使用5年，净残值为50万元。假定A公司采取年数总和法计提折旧。

要求：分别计算第1年至第5年，每年的折旧额分别为多少？

(金额单位统一用“万元”表示)

六、综合应用题(本大题共1小题，共18分)

31、诚信公司为一般纳税人，购入的固定资产所产生的增值税不可抵扣，2012年1月发生有关固定资产业务如下：

- (1) 1月2日，诚信公司购入一台不需要安装的设备，发票上注明设备价款50 000元，应交增值税8 500元，支付运输费、保险费、包装费等合计2 300元。
- (2) 1月8日，诚信公司购入一台不需要安装的设备，增值税专用发票上注明价款70 000元，应交增值税11 900元，发生运输费、保险费、包装费合计1 600元，已通过银行支付。另外在安装时支付安装成本900元。
- (3) 1月11日，诚信公司因业务发展需要与星海公司和兴华公司达成了投资协议。按投资协议的规定，星海公司以一座厂房作为投资投入本公司，该厂房经评估确认价值为2 600 000元，按协议可折换成每股面值为1元、数量为2 000 000股股票的股权。兴华公司以设备作为投资投入本公司，经评估确认设备的价值为130 000元，按协议可折换成每股面值为1元、数量为100 000股股票的股权。设备需要安装，安装时诚信公司支付安装成本4 200元。
- (4) 1月16日，诚信公司经协商与兴华公司达成一项收款协议。协议规定，允许兴华公司以一辆三菱面包车和一辆福特轿车偿还其前欠货款，前欠货款金额为620 000元。三菱面包车和福特轿车的公允价值分别为200 000元和350 000元，诚信公司应收账款已经提取坏账准备5 000元。
- (5) 1月20日，诚信公司以一辆面包车换入一台数码机床，支付相关税费5 600元，收到对方支付的补价款10 000元。面包车原始价值260 000元，已提折旧90 000元，已计提减值准备8 000元。
- (6) 1月25日，诚信公司接收一台全新设备的捐赠，捐赠者提供的有关价值凭证表明设备的价格为100 000元，应交增值税17 000元。
- (7) 1月26日，诚信公司对车间使用的固定资产进行日常维修，用银行存款支付修理费用480元。
- (8) 1月28日，诚信公司对固定资产进行清查，结果是：盘盈一台仪器，市场价格8 000元，估计折旧3 000元；盘亏一台设备，原始价值5 000元，已计提折旧2 000元。
- (9) 1月31日，诚信公司各车间、部门使用的固定资产应计提的折旧计算结果见下表：

金额单位：元

车间、部门	折旧额
行政管理部门	5 600
基本生产车间	12 800
专营销售机构	2 300
经营出租的固定资产	600
合计	21 300

要求：根据以上经济业务编制(1)至(9)项会计分录。