

自考网校 免费试听, 自考名师 , 课件更新, 报名演示, 学习卡.						最权威的师资阵容
						最及时的在线答疑
全程视频授课, 反复观看 不限次数 自考 365 网校数百门课程全面招生!						
基础班+串讲班 祝您成功每一天!						

复核总分	
复核人	

二〇〇四年上半年全国高等教育自学考试
中级财务会计试卷
(课程代码 0155)

总 分		题 号	一	二	三	四	五
		题 分	20	10	6	12	52
合分人		得 分					

第一部分 选择题 (共 30 分)

得分	评卷人	复查人

一、单项选择题 (本大题共 20 小题, 每小题 1 分, 共 20 分)
在每小题列出的四个选项中只有一个选项是符合题目要求的, 请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分。

1. 负责我国企业会计准则制定的部门是
A、国务院 B、财政部
C、企业自身 D、企业主管部门 【 】
2. 在下列会计核算的一般原则中, 属于会计要素确认和计量的一般原则是
A、相关性原则 B、客观性原则
C、配比原则 D、重要性原则 【 】
3. 当企业折价发行债券时, 发行企业与投资企业于期末按实际利率法进行债券折价摊销, 则摊销时

<u>投资企业的利息收入</u>		<u>发行企业的利息费用</u>
A、递增		递增
B、递减		递减
C、递增		递减
D、递减		递增

 【 】
4. 对于有市价的长期投资, 下列中无须计提减值准备的有
A、市价持续 2 年低于帐面价值 B、被投资单位当年发生亏损
C、被投资单位持续两年亏损 D、该项投资暂停交易 1 年 【 】

5. 甲公司用一台机器换入一台设备，若交换时不发生任何补价及相关税费，且换入与换出资产两者都有确定的账面价值和公允价值，则甲公司换入设备的入账价值为
A、换入资产的账面价值 B、换出资产的账面价值
C、换入资产的公允价值 D、换出资产的公允价值 【 】
6. 企业采用出包方式购建固定资产，按合同规定预付的工程款，其核算应通过
A、“在建工程”科目 B、“预付账款”科目
C、“应付账款”科目 D、“其他应付款”科目 【 】
7. 关于商誉的摊销期限，在我国的会计实务中，若企业合并合同中规定有受益年限的，按规定的受益年限摊销，否则
A、按不短于 5 年的期限摊销 B、按不超过 5 年的期限摊销
C、按不短于 10 年的期限摊销 D、按不超过 10 年的期限摊销 【 】
8. 按医务福利人员的工资总额的一定比例计提的职工福利费，应计入_____科目的借方。
A、制造费用 B、管理费用 C、营业费用 D、应付福利费 【 】
9. A 公司为了结因或有事项而确认的负债 50 万元，估计有 96% 的可能性由 C 公司补偿 40 万元。则 A 公司应确认资产的金额为_____万元。
A、0 B、40 C、10 D、50 【 】
10. 企业为改扩建固定资产而发行长期债券，在所建造的固定资产达到预定可使用状态之前，所支付的手续费和印刷费，如涉及的金额较大，应计入
A、债券成本 B、长期待摊费用
C、财务费用 D、在建工程 【 】
11. 某上市公司发行普通股股票 3000 万股，每股面值 1 元，每股发行价 5 元，支付各种发行费用 90 万元，则资本公积的入账金额为_____万元。
A、12000 B、14910 C、11910 D、15000 【 】
12. 某企业经营第一年亏损 10 万元，第二年实现利润 30 万元（税前），所得税税率为 15%，法定盈余公积的提取比例是 10%，则第二年应提取的法定盈余公积为_____万元。
A、3 B、2.55 C、1.7 D、1.55 【 】
13. 某企业年初未分配利润借方余额 10 万元，本年度税后利润 80 万元，按净利润的 10% 分别提取法定盈余公积和公益金，则该企业本年可供分配的利润金额为_____万元。
A、80 B、70 C、56 D、54 【 】
14. R 公司本年度销售给 M 公司商品一批，价款 20 万元已全部收到，但该批商品到本年末尚未完工，已发生实际成本 12 万元。R 公司本年度的销售收入为_____万元。
A、0 B、8 C、12 D、20 【 】
15. 企业发生的技术转让费应计入
A、管理费用 B、营业费用
C、财务费用 D、其他业务支出 【 】
16. 某股份有限公司 2003 年产品销售净额 1000 万元，其中销售退回 1 万元，补贴收入 10 万元，主营业务成本 560 万元，主营业务税金及附加 50 万元，营业费用 30 万元，管理费用 70 万元，财务费用 20 万元。则该公司的主营业务利润为_____万元。
A、399 B、400 C、359 D、390 【 】

17. 某企业本期税前会计利润为 1000 万元，本期曾发生罚款支出 5 万元；实际工资超过计税工资总额 15 万元；取得国库券利息收入 10 万元。采用应付税款法下，假定所得税税率为 30%，则应交所得税为_____万元。
A、303 B、297 C、300 D、315 【 】
18. 某企业“应收帐款”总帐科日期末借方余额为 200 万元，其下属两个明细帐余额情况是：“应收甲公司帐款”借方余额 280 万元；“应收乙公司帐款”贷方余额 80 万元，则该企业资产负债表中“应收帐款”项目应填列的金额为_____万元。
A、200 B、280 C、80 D、120 【 】
19. 某企业所得税核算采用应付税款法，本期确认的所得税费用为 100 万元，应交所得税帐户期初余额为 50 万元，期末余额为 40 万元。则该企业本期现金流量表“支付的所得税款”项目应填列的金额为_____万元。
A、100 B、110 C、140 D、150 【 】
20. 企业本期发现与以前期间相关的非重大会计差错，应当
A、不作会计处理
B、作为本期的事项处理
C、调整发现当期的期初留存收益
D、调整会计报表其他相关项目的期初数 【 】

得分	评卷人	复查人

二、多项选择题（本大题共 5 小题，每小题 2 分，共 10 分）

在每小题列出的五个备选项中有二个至五个是符合题目要求的，请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分。

21. 下列各项票据中，不能用“应收票据”及“应付票据”科目核算的有
A、银行汇票 B、商业承兑汇票 C、银行承兑汇票
D、转帐支票 E、银行本票 【 】
22. 估计存货价值时常用的方法有
A、移动加权平均法 B、总价法 C、净价法
D、毛利率法 E、零售价法 【 】
23. 企业购入作为短期投资的股票时，涉及的借方会计科目可能有
A、短期投资 B、应收股利 C、应收利息
D、银行存款 E、投资收益 【 】
24. 下列各项中，可以按规定对已入帐的固定资产价值进行调整的有
A、根据国家规定对固定资产价值重新评估
B、增加补充设备或改良装置
C、将固定资产的一部分拆除
D、根据实际价值调整原来的暂估价值
E、发现原记固定资产价值有错误 【 】

25. 股份制企业的税后利润主要用于

- A、提取法定盈余公积 B、向股东分配现金股利 C、弥补以前年度亏损
D、转增资本 E、向股东分配股票股利

【 】

第二部分 非选择题（共 70 分）

得分	评卷人	复查人

三、名词解释题（本大题共 2 小题，每小题 3 分，共 6 分。）

26. 成本与可变现净值孰低法

27. 帐结法

得 分	评卷人	复查人

四、简述题（本大题共 2 小题，每小题 6 分，共 12 分。）

28. 简述财务会计与管理会计的主要区别。

29. 资产负债表日后事项调整与非调整事项的区别有哪些？

得分	评卷人	复查人

五、实务题（本大题共 6 小题，第 30—33 小题各 6 分，第 34 小题 8 分，第 35 小题 20 分，共 52 分。）

30. 某企业坏帐损失的核算方法采用备抵法，年初应收帐款余额为 800000 元，“坏帐准备”科目的余额为 4000 元，年度内曾确认坏帐 1000 元。年末应收帐款余额的详细资料如下表所示：

应收帐款帐龄	应收帐款金额（元）	估计损失百分比（%）
未过期	350000	0.5
过期 1 个月	80000	1
过期 3 个月	60000	5
过期 6 个月	10000	10
合 计	500000	

- 要求：（1）编制年度内确认坏帐的会计分录；
(2) 若该企业采用应收帐款余额百分比法提取坏帐准备，提取比例为 5%，计算年末应提取的坏帐准备并编制会计分录；
(3) 若该企业采用帐龄分析法提取坏帐准备，计算年末应提取的坏帐准备并编制会计分录。

31. 海浪公司于 2001 年 1 月 1 日以 850 万元的价格购入黑豹公司股票 500 万股，占黑豹公司有表决权股份总数的 25%，准备长期持有。由于对黑豹公司有重大影响，海浪公司对该项股权投资采用权益法核算。本次购入价格中包含有黑豹公司已宣告发放但尚未支付的现金股利每股 0.5 元，黑豹公司分配现金股利后的所有者权益总额为 2400 万元。当年 1 月 25 日，海浪公司收到现金股利。2001 年度黑豹公司实现的净收益为 1000 万元，共宣告分配现金股利 600 万元。

要求：编制海浪公司下列业务的会计分录。

- (1) 购入黑豹公司股票；
- (2) 收到购入时所含现金股利；
- (3) 确认 2001 年度投资损益；
- (4) 确认 2001 年度的应收股利。

(假定不考虑相关税费，答案金额以万元为单位)

32. 某企业为增值税一般纳税人，本月有关业务如下：

- (1) 购入原材料总额为 220 万元，支付增值税为 37.4 万元，取得增值税专用发票，款项已经支付，材料已经验收入库。该批材料入库后有 20 万元被厂房建造工程领用。
- (2) 本月销售产品开出增值税专用发票，取得销售收入 300 万元，适用的增值税率为 17%，货款已经收到。
- (3) 该企业经营的产品均为应税消费品，适用的消费税率率为 10%。
- (4) 企业以银行存款交纳税金，假设包括本月应交增值税、本月应交消费税以及上月应交未交的增值税 12 万元。

要求：

- (1) 计算本月的应交增值税额；
- (2) 计算本月的应交消费税并编制应交消费税会计分录；
- (3) 编制交纳税金的会计分录。
（“应交税金”科目必须列出明细科目。）

33. 甲公司于 2000 年 10 月 1 日接受某商场的一项装修劳务，合同工期为 5 个月，合同总收入为 600000 元。至 2000 年年底已预收款项 400000 元存入银行，已实际发生用银行存款支付的装修劳务成本 240000 元，预计还将发生装修劳务成本 160000 元。

要求：

- (1) 编制发生劳务成本时的会计分录；
- (2) 编制预收款项时的会计分录；
- (3) 列式计算应确认的劳务收入，并编制确认劳务收入时的会计分录（劳务完成程度按实际发生的成本占预计总成本的比例确定）。

34. A 公司为摩托车生产和销售企业。2000 年第三季度和第四季度分别销售摩托车 3000 辆和 3500 辆，每辆售价 15000 元。对购买其产品的消费者，A 公司作出如下承诺：摩托车售出后三年内如出现非意外事件造成的故障和质量问题，A 公司负责免费保修（含零部件更换）。根据以往的经验，发生的保修费一般为销售额的 1% 至 2% 之间。假设 A 公司 2000 年第三季度和第四季度实际发生的维修费分别为 250000 元和 350000 元，均以银行存款支付。2000 年度第三季度产品质量保证负债的期初余额为 400000 元。

要求：

- (1) 计算 A 公司 2000 年第三季度和第四季度应确认的产品质量保证负债金额；
- (2) 编制 A 公司 2000 年第三季度和第四季度确认产品质量保证负债和支付产品质量保证费用的会计分录。

35. 彭琼股份有限公司 2000 年度的简略资产负债表及其他有关资料如下：

资产负债表（简表）

(1) 编制单位：彭琼公司		2000 年 12 月 31 日		单位：万元	
项目	年初数	期末数	项目	年初数	期末数
货币资金	5000	7760	短期借款	280	2350
应收票据	120	?	应付票据	170	?
应收账款	600	?	应付账款	260	?
预付账款	50	?	预收账款	0	?
存货	2200	?	长期借款	1600	1700
长期股权投资	1000	?	股本（普通股）	6000	6000
固定资产净值	3200	7550	盈余公积	2000	4010
			未分配利润	1860	4250
资产合计	12170	?	负债及所有者权益总计	12170	?

(2) 彭琼公司其他有关资料如下：

①2000 年度取得的主营业务收入为 56500 万元，均为赊销。销售毛利率为 40%。

②公司 2000 年度未发生其他投资业务。年初的长期股权投资均为对普兰公司的投资，该投资占普兰公司股东权益总额为 40%，按权益法进行会计处理（假定无合并价差）。普兰公司 2000 年实现净利润 500 万元，实际发放现金股利 300 万元。普兰公司的所得税率为 33%。

③公司 2000 年末部分往来账户的余额如下（单位：万元）：

科 目	借方余额	贷方余额	科 目	借方余额	贷方余额
应收账款-A 企业	800		应付账款-甲企业		420
应收账款-B 企业		150	应付账款-乙企业	140	
预付账款-C 企业	176		预收账款-丙企业		210
预付账款-D 企业		26	预收账款-丁企业	52	
应收票据-E 企业	350		应付票据-戊企业		166

④公司 2000 年度发生的管理费用 2400 万元、营业费用为 2650 万元。

⑤公司 2000 年度发生的财务费用为 800 万元，均为借款利息支出。

⑥公司除上述事项外未发生其他损益（不考虑其他税费），所得税率为 20%，假定除投资收益外，没有其他纳税调整事项。公司的所得税费用采用应付税款法进行会计处理。

⑦公司实现的净利润除提取盈余公积、向股东支付现金股利外，其余均结转入未分配利润。

⑧公司的盈余公积年度内除从净利润中提取外，没有其他变动。

⑨公司普通股面值为每股 1 元，年末每股市价 32 元。

要求：（列出计算过程，保留两位小数）

中级财务会计试卷第 10 页（共 11 页）

(1) 根据上述资料计算资产负债表中下列项目的金额:

- 1) 应收票据=
- 2) 应收帐款=
- 3) 预付帐款=
- 4) 长期股权投资=
- 5) 应付票据=
- 6) 应付帐款=
- 7) 预收帐款=
- 8) 负债及所有者权益总计=
- 9) 资产总计=
- 10) 存货=

(2) 计算利润总额与净利润项目:

- 1) 利润总额=
- 2) 净利润=

(3) 计算下列指标:

- 1) 年末流动比率=
- 2) 年末速动比率=
- 3) 年末现金比率=
- 4) 利息保障倍数=
- 5) 年末产权比率=
- 6) 应收帐款周转率=
- 7) 存货周转率=
- 8) 销售利润率=
- 9) 投资报酬率=
- 10) 所有者权益报酬率=
- 11) 每股收益=
- 12) 市盈率=
- 13) 股利发放率=

绝密★启用前 秘密★启用后

2004年上半年高等教育自学考试全国统一命题考试

中级财务会计试题答案和评分参考

(课程代码 0155)

一、单项选择题(本大题共 20 小题, 每小题 1 分, 共 20 分。)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
B	C	A	B	B	A	D	B	B	D
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
C	C	B	A	A	D	A	B	B	B

二、多项选择题(本大题共 5 小题, 每小题 2 分, 共 10 分。)多选、少选、错选均无分。

21	22	23	24	25
ADE	DE	AB	ABCDE	ABCDE

三、名词解释(本大题共 2 小题, 每小题 3 分, 共 6 分。)

26. 成本与可变现净值孰低法是指对期末存货 按照成本与可变现净值两者之间较低者计价的方法 是谨慎原则在存货计价上的具体运用。
27. 帐结法是指企业每月(末)结帐时 将损益类科目的余额, 全部转入“本年利润”科目, 通过“本年利润”科目结出本月份的利润总额或亏损总额 以及本年累计损益。

四、简答题(本大题共 2 小题, 每小题 6 分, 共 12 分。)

28. 会计作为一个提供财务信息为主的经济信息系统, 按照其所提供的信息使用者的不同, 可以分为财务会计和管理会计 财务会计主要是向企业外部与企业有经济利益关系的各方提供财务报告的一种会计 管理会计主要是向企业内部各级管理人员提供有关经营决策方面信息的会计
29. 资产负债表日后事项, 也称期后事项, 它是指年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的事项 分为调整事项和非调整事项 所谓调整事项, 是对资产负债表日存在的情况提供进一步证据的事项, 以确定资产负债表提供的财务信息是否与事实相符, 由于其已调整报表有关项目的数字, 因此, 一般而言, 不必再在报表附注中进行披露 所谓非调整事项, 是指在资产负债表日以后才发生或存在的事项, 不影响资产负债表日存在状况, 但如若不加以说明, 将会影响财务报告用户作出正确的估计和决策, 因此需要在报表附注中加以披露

五、实务题（本大题共 6 小题，第 30—33 小题各 6 分，第 34 小题 8 分，第 35 小题 20 分，共 52 分。）

30. (1) 借：坏帐准备 1000

贷：应收帐款 1000

(2) 应提取的坏帐准备 = $500000 \times 5\% - (4000 - 1000) = -500$ (元) (1.5 分)

借：坏帐准备 500

贷：管理费用 500

(3) 应提取的坏帐准备

= $350000 \times 0.5\% + 80000 \times 1\% + 60000 \times 5\% + 10000 \times 10\% - (4000 - 1000)$

= 3550 (元)

借：管理费用 3550

贷：坏帐准备 3550

31. (1) 借：长期股权投资（投资成本） 600

应收股利 250

贷：银行存款 850

(2) 借：银行存款 250

贷：应收股利 250

(3) 借：长期股权投资（损益调整） 250

贷：投资收益 250

(4) 借：应收股利 150

贷：长期股权投资（损益调整） 150

(答案中金额以元列示也算正确)

32. (1) 本月应交增值税额 = $300 \times 17\% - (37.4 - 20 \times 17\%) = 17$ (万元)

(2) 本月应交消费税 = $300 \times 10\% = 30$ 万元

借：主营业务税金及附加 300000

贷：应交税金——应交消费税 300000

(3) 借：应交税金——应交增值税（已交税金） 170000

应交税金——未交增值税 120000

应交税金——应交消费税 300000

贷：银行存款 590000

(答案中金额以万元列示也算正确)

33. (1) 借：生产成本（或劳务成本） 240000

贷：银行存款 240000

(2) 借：银行存款 400000

贷：预收帐款 400000

(3) 应确认的劳务收入 = $600000 \times [240000 / (240000 + 160000)] = 360000$ (元)

借：预收帐款 360000

贷：主营业务收入 360000

中级财务会计试题答案和评分参考第 2 页（共 4 页）

34. (1) 第三季度应确认的产品质量保证金额为

$$3000 \times 15000 \times (0.01+0.02) / 2 = 675000 \text{ (元)}$$

第四季度应确认的产品质量保证金额为

$$3500 \times 15000 \times (0.01+0.02) / 2 = 787500 \text{ (元)}$$

(2) 第三季度:

借: 营业费用	675000
贷: 预计负债	675000

借: 预计负债	250000
贷: 银行存款	250000

第四季度:

借: 营业费用	787500
贷: 预计负债	787500

借: 预计负债	350000
贷: 银行存款	350000

35. (一) 计算资产负债表中有关项目的数据:

(1) 应收票据=350 (万元)

(2) 应收帐款=800+52=852 (万元)

(3) 预付帐款=176+140=316 (万元)

(4) 长期股权投资=1000+500×40%-300×40%=1080 (万元)

(5) 应付票据=166 (万元)

(6) 应付帐款=420+26=446 (万元)

(7) 预收帐款=210+150=360 (万元)

(8) 负债及所有者权益总计=2350+166+446+360+1700+6000+4010+4250=19282 (万元)

(9) 资产总计=19282 (万元)

(10) 存货=19282-7760-350-852-316-1080-7550=1374 (万元)

(二) 计算利润总额与净利润项目: (2 分)

(1) 利润总额=56500-56500×(1-40%)=2400-2650-800+500×40%=16950 (万元)

(2) 净利润=(16950-200)×(1-20%)+200=13600 (万元)

(三) 计算有关指标: (13 分, 每一小指标 1 分)

1) 年末流动比率=(7760+350+852+316+1374)/(2350+166+446+360)=3.21

2) 年末速动比率=(7760+350+852+316)/(2350+166+446+360)=2.79

3) 年末现金比率=7760/(2350+166+446+360)=2.34

4) 利息保障倍数=(16950+800)/800=22.1875 或 22.19

5) 年末产权比率=(2350+166+446+360+1700)/(6000+4010+4250)×100%=35.22%

6) 应收帐款周转率=56500/[(600+852)/2]=77.82 (次)

7) 存货周转率=[56500×(1-40%)]/[(2200+1374)/2]=18.97 (次)

8) 销售利润率=13600/56500×100%=24.07%

9) 投资报酬率=13600/[(12170+19282)/2]×100%=86.48%

- 10) 所有者权益报酬率 $=13600 / [(9860+14260) / 2] \times 100\% = 112.77\%$
- 11) 每股收益 $=13600 / 6000 = 2.27$ (元)
- 12) 市盈率 $=32 / 2.27 = 14.10$ (倍)
- 13) 股利发放率 $= [13600 - (4010 - 2000) - (4250 - 1860)] / 13600 \times 100\% = 67.65\%$



中级财务会计试题答案和评分参考第 4 页 (共 4 页)