

中级财务会计

(课程代码 00155)

注意事项:

1. 本试卷分为两部分, 第一部分为选择题, 第二部分为非选择题。
2. 应考者必须按试题顺序在答题卡(纸)指定位置上作答, 答在试卷上无效。
3. 涂写部分、画图部分必须使用2B铅笔, 书写部分必须使用黑色字迹签字笔。

第一部分 选择题

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最符合题目要求的, 请将其选出。

1. 会计信息质量要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策相关, 有助于财务报告使用者对企业作出评价或预测, 这种要求是
A. 重要性要求 B. 谨慎性要求
C. 可靠性要求 D. 相关性要求
2. 下列会计处理中, 不属于会计计量属性的是
A. 历史成本 B. 可变现净值
C. 货币计量 D. 公允价值
3. 下列项目中, 符合资产定义的是
A. 毁损的存货 B. 经营租入的设备
C. 融资租赁固定资产 D. 计划购买的专利技术
4. 企业赊销一批商品时, 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, 那么该折扣金额应记入
A. 管理费用 B. 制造费用
C. 财务费用 D. 销售费用
5. 下列不属于货币资金管理和控制原则的是
A. 严格职责分工 B. 实行交易分开
C. 现金账目管理 D. 实施定期轮岗制度

6. 按照新企业会计准则, 下面不能作为发出存货成本的计量方法的是
A. 移动加权平均法 B. 月末一次加权平均法
C. 先进先出法 D. 后进先出法
7. 存货的盘点如果出现短缺, 应该作出的账务处理是
A. 将损失计入主营业务成本
B. 将存货计入生产成本
C. 将损失计入管理费用
D. 将短缺的存货计入“待处理财产损益”账户
8. 如果月末银行存款日记账余额与银行对账单余额之间出现差额, 必须编制
A. 现金流量表 B. 银行存款科目余额表
C. 银行存款余额调节表 D. 银行存款收支明细表
9. 下面关于无形资产的特征描述中, 错误的是
A. 不具有实物形态 B. 成本不能可靠计量
C. 具有可辨认性 D. 属于非货币性资产
10. 融资租赁租入的固定资产发生的装修费用, 应当计提折旧的时间是
A. 两次装修期间 B. 剩余租赁期
C. 固定资产尚可使用年限 D. 前面三者中较短的期间
11. 企业对某项固定资产计提折旧, 该项资产原值110 000元, 预计残值10 000元, 使用年限5年, 采用平均年限法, 该资产第四年的折旧额为
A. 20 000元 B. 22 000元
C. 40 000元 D. 44 000元
12. 上市公司的下列行为中, 需要经授权机构批准, 并报送相关管理部门备案的是
A. 上期计提了存货跌价准备, 鉴于其可变现净值继续降低, 本期追加计提跌价准备
B. 鉴于本期经营状况不佳, 将固定资产折旧方法由双倍余额递减法改为直线法
C. 鉴于某项无形资产已发生减值, 期末计提无形资产减值准备
D. 上期盘亏的存货, 经查清原因后计入当期损益
13. 下列不属于投资性房地产范围的是
A. 已出租的土地使用权
B. 持有并准备增值后转让的土地使用权
C. 已出租的建筑物
D. 依法获得并计划用于开发后出售的商品房和土地

14. 某项固定资产的原值 80 000 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. 15 600 元 B. 16 000 元
C. 18 720 元 D. 19 200 元
15. 下列不属于或有事项特征的是
- A. 由过去交易或事项形成 B. 结果具有不确定性
C. 由过去事项确定 D. 由未来事项确定
16. 在所有者权益变动表中, 体现某期间综合收益的内容, 除按准则规定已确认未实现的可直接计入的未实现的利得和损失外, 另一部分是
- A. 净利润 B. 实收资本
C. 资本公积 D. 盈余公积

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. 下列概念属于会计基本假设的有
- A. 会计主体 B. 会计目的
C. 会计分期 D. 货币计量
E. 持续经营
18. 下列各种会计处理方法中, 体现会计信息质量谨慎性的有
- 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
19. 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. 一家企业可以在不同银行开立两个基本存款账户
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. 银行存款帐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

20. 下列物资属于存货范畴的有
- A. 工业企业的在产品 B. 商业企业的包装物
C. 工业企业设备改造用材料 D. 金融企业办公用建筑物
E. 房地产企业建造的商品房
21. 对于企业内部开发项目发生的开发支出, 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. 该项无形资产能够为企业带来未来经济利益
D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以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预估计量
22. 下列资产负债表项目中, 属于非流动负债的有
- A. 应付票据 B. 应付股利
C. 应付债券 D. 应付账款
E. 专项应付款
23. 下列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

第二部分 非选择题

三、简答题: 本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分。

24. 什么是未达账项? 未达账项包括哪些情况?
25. 简述永续盘存制的做法及优缺点。
26. 什么是投资性房地产? 投资性房地产的范围有哪些?
27. 什么是预计负债? 预计负债的确认条件是什么?

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 2019 年 6 月 30 日下午 6 点对出纳保管的现金进行盘点, 发现以下情况:
- (1) 库存现金总额 8 600 元, 该单位库存现金限额 5 000 元;
(2) 有一张采购员张某 5 月 15 日预支的差旅费借条 1 000 元没有入账;
(3) 将实地盘点的现金与账面记录进行核对, 账面余额大于现金余额 500 元;
(4) 事后经进一步调查, 上述现金短缺由出纳工作失误造成, 应由出纳赔偿。

要求：根据上述资料，指出公司现金管理存在的问题，并编制相应的调整分录。

29. B公司交易性金融资产采取公允价值进行期末计量。假设该公司2019年12月31日交易性金融资产和公允价值的资料如题29表所示。

题29表

项目	成本(元)	公允价值(元)
交易性金融资产——债券		
甲企业债券	15 100	16 000
乙企业债券	100 350	98 000
交易性金融资产——股票		
丙企业股票	60 200	95 000
丁企业股票	60 100	54 000

要求：请计算该公司2019年12月31日资产负债表上“交易性金融资产”的余额，并编写公允价值变动的相关会计分录。(金额单位用“元”表示)

30. C公司在2019年10月初以市价购入一幢办公楼用于出租，当时的购入价格是5 000 000元，已经支付。年底，公司对资产进行评估，发现该办公楼的可收回价值是5 250 000元，收回租金40 000元。假设该办公楼的使用年限为50年，残值率为10%，采用平均年限法计提折旧。

要求：请按成本模式编制C公司10月初到年底涉及该业务的会计分录。(金额列出算式，假设不考虑税费影响)

31. D公司为生产性增值税一般纳税人。该公司销售一批原材料360 000元(不含增值税)，该批原材料对应的材料计划成本为300 000元，“材料成本差异”借方账户余额10 000元。材料已经发出，款项已通过银行全部收到。适用的增值税税率为17%。

要求：计算相关税额并编制D公司该业务的会计分录。

32. E公司自行建造厂房一座，建造厂房的物资购入价款共800 000元，支付的增值税税额为136 000元(按税法规定，该进项税额自取得之日起分两年抵扣，第一年抵扣比例60%，第二年抵扣比例40%)，工程物资已全部被工程领用。工程另外领用了企业生产用的原材料一批，材料成本70 000元。支付的工程人员工资50 000元。工程完工后达到预定可使用状态并交付使用。

要求：请编制E公司相关会计处理分录。

五、综合题：本大题共2小题，每小题10分，共20分。

33. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，商品、原材料售价中不含增值税。假定销售商品、原材料和提供劳务均符合收入确认条件，其成本在确认收入时逐笔结转，不考虑其他因素。2019年8月，甲公司发生如下交易或事项：

- (1) 销售商品一批，按商品标价计算的金额为200万元，由于是成批销售，甲公司给予客户10%的商业折扣并开具了增值税专用发票，款项尚未收回。该批商品实际成本为150万元；
- (2) 向乙公司转让一项软件的使用权，一次性收取使用费20万元并存入银行；
- (3) 销售一批原材料，增值税专用发票注明售价30万元，款项收到并存入银行。该批材料的实际成本为24万元；
- (4) 本月收到项目政府补助计入当月收益100万元；
- (5) 以银行存款支付管理费用30万元，财务费用12万元，营业外支出3万元；
- (6) 报废一台设备，原值30万元，已提折旧20万元，已提减值准备10万元，残值5万元已入银行存款。

要求：逐笔编制甲公司上述交易或事项的会计分录。(“应交税费”科目要写出二级科目，金额单位用“万元”表示)

34. 乙公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，原材料采用实际成本核算，产品销售价格中不含增值税税额，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12月发生如下经济业务：

- (1) 向A公司销售产品一批，该批产品的销售价款为300 000元，实际成本为250 000元，增值税税额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2 340元。材料已验收入库；
- (3) 应付M公司款项10 000元，因M单位撤销而无须偿付，予以转销；
- (4) 去年销售给C公司的应收产品价款60 000元，由于C公司发生财务困难，短期内不能支付货款。乙公司对此笔应收账款计提90%坏账准备；
- (5) 本月摊销无形资产价值4 000元；
- (6) 开出一张支票3 000元，支付广告费。

要求：为乙公司编制12月份有关经济业务的会计分录。(“应交税费”科目要写出二级科目)