

中级财务会计试题及答案

中央广播电视大学 2002—2003 学年度第一学期“开放专科”期末考试

一、单项选择：从下列各题的四个备选答案中选择一个正确的，并将其序号字母填入题后的括号里。(每题 1 分，共 20 分)

1. 企业筹建期间发生的下列费用中，不应作为开办费核算的是()

A. 筹备人员的工资 B. 筹备人员的差旅费

C. 企业注册登记费 D. 在建工程的借款利息

2. 按照现金管理制度的有关规定，下列支出不应使用现金支付的是()

A. 发放职工工资 35000 元 B. 支付商品价款 5000 元

C. 支付职工医药费 1000 元 D. 购买办公用品 500 元

3. 企业购入股票时，如果支付的价款中含有已宣告发放但尚未领取的现金股利，应将这部分股利记入的账户是()

A. 短期投资 B. 财务费用

C. 其他应付款 D. 应收股利

4. 接受投资者缴付的出资额超过注册资本的差额，会计上应计入()

A. 实收资本 B. 资本公积

C. 盈余公积 D. 未分配利润

5. 带息应付票据的利息支出应计入()

A. 财务费用 B. 管理费用

C. 营业费用 D. 制造费用

6. 提取坏账准备的企业，已作为坏账确认并注销的应收账款以后又收回时，应()

- A. 借记“银行存款”账户，贷记“管理费用”账户
- B. 借记“应收账款”账户，贷记“坏账准备”账户
- C. 借记“银行存款”账户，贷记“应收账款”账户
- D. B 和 C

7. 固定资产采用快速折旧法，会使企业在加速期间()

- A. 利润减少 B. 利润增加
- C. 利润不受影响 D. A 或 B

8. 应收账款的产生原因是()

- A. 现销 B. 赊销
- C. 现购 D. 赊购

9. 下列项目中，不属于“应付福利费”核算内容的是()

- A. 从费用中提取的福利费 B. 支付职工生活困难补助
- C. 从净利润中提取的福利费 D. 支付职工浴室管理人员工资

10. 企业对短期投资的期末计价采用成本与市价孰低法，2000 年 6 月 30 日“短期投资跌价准备—A 股票”账户有贷方余额 600 元。2000 年 12 月 31 日，A 股票的成本 6500 元，市价 5000 元；2001 年 6 月 30 日，A 股票的成本没变，市价 5500 元。根据上述资料，2001 年 6 月，30 日该企业对 A 股票应()

- A. 计提短期投资跌价准备 1000 元
- B. 计提短期投资跌价准备 500 元

C. 计提短期投资跌价准备 1500 元

D. 冲减短期投资跌价准备 500 元

11. 企业接受投资者无形资产的出资总额不得超过本企业注册资本的()

A. 30% B. 25%

C. 20% D. 10%

12. D 公司接受 A 公司投入设备一台, 原价 50000 元, 账面净值 30000 元, 评估价为 35000 元。则 D 公司接受设备投资时, “实收资本”账户的入账金额为()

A. 30000 元 B. 35000 元

C. 50000 元 D. 20000 元

13. 在物价持续上涨期间, 能使企业当期利润最小的存货计价方法是: ()

A. 后进先出法 B. 先进先出法

C. 加权平均法 D. 个别计价法

14. 根据《收入》准则的规定, 下列业务应确认为企业当年的主营业务收入人的有()

A. 12 月 25 日销售产品一批, 价款 100 万元。同日收到购货单位交来的同等金额、3 个月到期的商业汇票一张

B. 5 月 20 日销售多余的材料一批, 价款 20 万元已收到并存入银行

C. 9 月 30 日销售产品一批, 价款 15 万元。但购货单位的财务状况已经严重恶化, 估计收回的可能性很小

D. 12 月 30 日发出商品一批, 价款 50 万元, 委托 C 公司代销

15. 下列属于投资活动的现金流出的项目是()

A. 债券到期收到的现金 B. 偿还债券支付的现金

C. 购买债券支付的现金 D. 发行债券收到的现金

16. 会计报表的编制要求包括()

A. 数字真实、内容完整 B. 计算准确、报送及时

C. 便于理解 D. A 和 B

17. 下列不应计入管理费用的是()

A. 业务招待费 B. 离退休人员的工资

C. 备抵法下企业确认的坏账损失 D. 摊销的开办费

18. 下列各项不属于存货的是()

A. 工程物资 B. 发出用于展览的存货

C. 委托代销商品 D. 分期收款发出商品

19. 对银行已经入账、企业尚未入账的未达账项,企业编制银行存款余额调节表后,一般应当()。

A. 根据银行存款余额调节表进行账务处理

B. 根据银行对账单上的记录进行账务处理

C. 根据对账单和调节表自制凭证进行账务处理

D. 待结算凭证到达后再进行账务处理

20. 下列长期股权投资中,应采用权益法核算的是()

A. 投资企业占被投资企业 20%以下的表决权资本

B. 投资企业占被投资企业 75%的表决权资本,但被投资企业正在进行破产清算

- C. 投资企业占被投资企业 35% 的表决权资本，但计划近期内出售被投资企业的股份
- D. 投资企业占被投资企业 18% 的表决权资本，但向被投资企业派出管理人员

二、多项选择：在下列各题的五个备选答案中选出二至五个正确答案，并将其序号字母填入题后的括号里。(每小题 2 分，共 10 分。多选、漏选、错选均不得分)

1. 本期发生的下列各项费用和损失，影响企业当期净利润的有()

- A. 计提的坏账准备 B. 固定资产盘亏
- C. 固定资产的安装费用 D. 缴纳的所得税
- E. 出借包装物的摊销价值

2. 下列无形资产中，可以单独作价对外投资的有()

- A. 专利权 B. 商标权
- C. 商誉 D. 土地使用权
- E. 非专利技术

3. 下列项目中，属于营业外收入的有()

- A. 罚款收入 B. 出租包装物的收入
- C. 转让无形资产所有权的净收益 D. 保险赔偿收入
- E. 存款利息收入

4. 下列不产生现金流量的业务有()

- A. 本期核销的坏账 B. 收回以前年度已核销的坏账
- C. 以固定资产抵债 D. 存货的盘亏

E. 分配股票股利

5. 下列固定资产本月不应提折旧的有()

A. 季节性停用的设备 B. 本月购入且已投入使用的设备

C. 本月出售的机器 D. 未使用的房屋

E. 经营租入的机器

三、名词解释：(每小题 2 分，共 10 分)

1. 备用金 2. 或有负债 3. 毛利率法 4. 混合投资

5. 永久性差异

四、简答题：(每小题 5 分，共 10 分)

1. 应付账款与应付票据有何不同?

2. 企业计算所得税为什么不能直接以会计利润作为纳税依据?

五、业务计算题：(第 1—3 题各 12 分，第 4 题 14 分，共 50 分)

1. C 公司 2001 年 1 月 2 日以每股 15 元的价格购入了 S 公司 8000 股普通股作为长期投资，占 S 公司总股本的 20% (不考虑股权投资差额)。当年 S 公司实现税后利润 180000 元，分派现金股利 108000 元，已于当年末支付。假设对该项投资业务分别采用成本法、权益法进行核算。

要求：分别计算成本法、权益法下 2001 年末 C 公司“长期股权投资”、“投资收益”账户的金额。

2. 对 E 公司发生的下列经济业务编制会计分录：

(1)销售产品一批，增值税发票上列示价款 50000 元、增值税 8500 元，现金折扣条件为 2 / 10、N / 30。在 10 天的折扣期内收到全部货款并存入银行(用总价法)。

(2)出售作为短期投资的股票一批,收入 45000 元,支付有关费用 200 元;该批股票账面成本 30000 元。

(3)本期确认坏账损失 4000 元(用备抵法)。

(4)将一张面值 100000 元、不带息的银行承兑汇票向银行申请贴现,支付银行贴现息 3000 元。

3. A 公司(一般纳税人)购入一台需要安装的设备,支付买价 10000 元,增值税 1700 元,运输费 500 元;安装设备时,领用企业生产用原材料一批,账面价值 1000 元,市价 1200 元,购进该批原材料时支付增值税 170 元;支付外请安装工人工资 1500 元。上述有关款项已通过银行收付。

要求:(1)计算该项固定资产的原始价值;

(2)对上项固定资产,编制购入、安装及交付使用的会计分录。

4. B 公司 2001 年度会计利润 500000 元,本年度会计核算的收支中含企业违法经营的罚款 5000 元,国库券的利息收入 20000 元,超支的业务招待费 30000 元,固定资产折旧费 50000 元(税法规定的折旧额为 35000 元)。企业所得税税率 33%。

要求:(1)计算本年度该企业的应纳税所得额、应付税款法下的所得税费用;

(2)采用应付税款法编制应交所得税的会计分录;

(3)计算分别按税后利润的 10%提取的法定盈余公积、公益金,编制提取的会计分录。(注:“利润分配”账户须列示明细账户)

答案及评分标准

一、单项选择(每小题 1 分,共 20 分)

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

二、多项选择(每小题 2 分,共 10 分)

1. ABDE 2. ABDE 3. AC 4. ACDE 5. BE

三、名词解释(每小题 2 分,共 10 分)

1. 备用金：指企业财会部门预付给所属报账单位或内部有关部门用于日常零星开支的备用现金，又称业务周转金。

2. 或有负债：指企业对尚未确定的未来事项可能承担的债务。

3. 毛利率法：根据企业本期实际销售额与上期或本期计划毛利率匡算本期销售毛利，据以计算本期发出存货成本和期末结存存货成本的方法。

4. 混合投资：指同时兼有债权和股权性质的投资，如购买可转换债券。

5. 永久性差异：指由于会计税前利润与应纳税所得额之间的计算口径不一致而产生的差异。

四、简答题(每小题 5 分，共 10 分)

1. 应付账款与应付票据两者都是由于交易而引起的负债，都属于流动负债，但应付账款是尚未结清的债务，而应付票据是一种期票，是延期付款的证明，有承诺付款的票据作为凭据。

2. 会计利润是按照会计准则和会计制度核算的。由于会计准则和税法两者的目的不同，对资产、负债、收益、费用等的确认时间和范围也不同，从而导致税前会计利润与应纳税所得额之间产生差异。计算所得税必须以税法为准，故不能直接以会计利润为纳税依据，应将其调整为纳税所得额，据此计算所得税。

五、业务计算题(第 1—3 题各 12 分，第 4 题 14 分，共 50 分)

1. 解：

(1)成本法下，2001 年末有关金额的计算如下：

“长期股权投资”账户金额=投资成本 12 万元

“投资收益”账户金额=108000×20%=21600 元

(2)权益法下，2001 年末有关金额的计算如下：

“长期股权投资”账户=投资成本 12 万元+180000 元×20%—108000×20%

=134400 元

投资收益”账户金额=180000 元×20%=36000 元

(以上 4 项计算各 3 分)

2. 解:

(1)销售商品时:

借: 应收账款 58500

贷: 主营业务收入 50000

应交税金—应交增值税(销项税额) 8500 (2分)

10 天内收款时:

借: 银行存款 57330

财务费用 1170

贷: 应收账款 58500 (2分)

(2)借: 银行存款 4480

贷: 短期投资 30000

投资收益 14800 (3分)

(3)借: 坏账准备 4000

贷: 应收账款 4000 (2分)

(4)借: 银行存款 97000

财务费用 3000

贷: 应收票据 100000 (3分)

3. 解:

该项固定资产的原始价值=10000+1700+500+1000+170+1500 =14870 元 (3分)

购入待安装时:

借: 在建工程 12200

贷: 银行存款 12200 (2分)

安装领用本企业生产用原材料时:

借: 在建工程 1170

贷: 原材料 1000

应交税金—应交增值税(进项税额转出) 170 (3分)

支付安装工人工资时:

借: 在建工程 1500

贷: 银行存款 1500 (2分)

安装完毕交付使用时:

借：固定资产 14870

贷：在建工程 14870（2分）

4. 解：

(1)应纳税所得额=500000+5000—20000+30000+50000—35000
=535000 元（2分）

应纳所得税=535000×33%
=176550 元（2分）

(2)借：所得税 176550

贷：应交税金—应交所得税 176550（3分）

(3)税后利润=500000—176550 =323450 元（2分）
法定盈余公积=323450×10%
=32345 元（1分）

法定公益金=323450×10%
=32345 元（1分）

借：利润分配—提取法定盈余公积 32345

—提取法定公益金 32345

贷：盈余公积 64690（3分）

中级财务会计试题库参考答案

一、单项选择题

1-5 AACAC 6-10 CCDAD 11-15BDCAA 16-20 AACBB 21-25 DCADA 26-30CBCBD
31-35ADBBA 36-40BCBDB 41-45ABAAB 46-50BCDBD 51-55CBAAA 56-60CCCCD
61-65ACCCB 66-70CCAAA 71-75BBCAB 76-80CAABC 81-85BABCA 86-90CADCC
91-95、 D A C B A 96-100、 C A C B C 101-105、 C D A A A 106-110、 A D A D D
111-115、 B A B C C 116-120、 DA B B D 121-125、 A C C A D 126-130、 C A B D C

二、多项选择题

1ABC 2BCDE 3ACD 4BC 5BD 6AB 7ABC 8ABC 9ABCD 10DE
11ACD 12ABC 13BCDE 14ABC 15ABCD 16AB 17ABCE 18ADE 19ABCD 20AB
21BCE 22AC 23BCDE 24AC 25ACE 26AD 27ABCE 28ABD 29ABCE 30ABCD
31BD 32ACDE 33ABCD 34ABCD 35ABC 36ABCE 37ABDE 38BC 39ABCDE 40BCD
41AB 42BCD 43BD 44ABCE 45BCDE 46ABDE 47BCD 48ABCD 49ACE 50BCE
51BCE 52ABCD 53CE 54ABDE 55ACDE 56AD 57ABD 58ABDE 59BCDE 60ABC
61、 ABCE 62、 ABCDE 63、 CD 64、 ABD 65、 ABC 66、 ABCDE 67、 ABC 68、 ACD 69、
BCE 70、 CD

三、判断题

1× 2× 3× 4√ 5√ 6× 7× 8√ 9× 10√ 11× 12× 13× 14× 15√ 16√ 17

× 18 ✓ 19 ✓ 20 ✓ 21 × 22 × 23 ✓ 24 ✓ 25 ✓ 26 × 27 × 28 ✓ 29 × 30 ✓ 31、✓ 32、
✓ 33 × 34、× 35、× 36、× 37、× 38、× 39、× 40、✓ 41、✓ 42、× 43、× 44、× 45、✓ 46、✓ 47、
✓ 48、✓ 49、× 50、✓ 51、✓ 52、× 53、× 54、✓ 55、✓ 56、✓ 57、× 58、× 59、✓ 60、× 61、×
62、× 63 ✓ 64、✓ 65、× 66、✓ 67、× 68、× 69、✓ 70、×

四、实务题

1. (甲公司：2001 年 1 月 1 日：

借：长期股权投资—其他股权投资（投资成本） 720 000
 累计折旧 240 000
 贷：固定资产 960 000

2001 年年末：

借：长期股权投资—其他股权投资（损益调整） 420 000
 贷：投资收益 420 000
借：银行存款 240 000
 贷：长期股权投资—其他股权投资（损益调整） 240 000

2001 年末，甲公司资产负债表中“长期股权投资”项目的期末数
=720 000+420 000-240 000=900 000(元)

(2)乙公司：2001 年 1 月 1 日：

借：固定资产 720 000
 贷：实收资本 720 000

2001 年年末：

借：利润分配—提取盈余公积 126 000
 贷：盈余公积—法定盈余公积 84 000
 —法定公益金 42 000
借：利润分配—应付利润 480 000
 贷：应付利润 480 000
借：应付利润 480 000
 贷：银行存款 480 000

2001 年末，乙公司资产负债表中“未分配利润”项目的期末数
=840 000-84 000-42 000-480 000=234 000(元)

2. 2001 年年末：

应提坏账准备=120 万元 3%=36000 元
补提坏账准备金额=36000（24000 12500）=24500 元

2002 年年末：

应提坏账准备=100 万元 5%=50000 元
补提坏账准备金额=50000（36000+3000）=11000 元

01 年 10 月：借：坏账准备 12500
 贷：应收账款 12500

01 年年末：

借：管理费用 24500
 贷：坏账准备 24500

02 年 6 月：

借：应收账款 3000
 贷：坏账准备 3000

02 年年底：
借：管理费用 11000
 贷：坏账准备 11000

3. 该项固定资产的原始价值=10000+1700+500+1000+170+1500=14870 元

购入待安装时：
 借：在建工程 12200
 贷：银行存款 12200
安装领用本企业生产用原材料时：
 借：在建工程 1170
 贷：原材料 1000
 应交税金—应交增值税（进项税额转出） 170
支付安装工人工资时：
 借：在建工程 1500
 贷：银行存款 1500
安装完毕交付使用时：
 借：固定资产 14870
 贷：在建工程 14870

4. （1）有关会计分录如下：

4 月 5 日： 借：原材料—甲 40400
 贷：物资采购—甲 38800
 材料成本差异—甲 1600
4 月 20 日： 借：物资采购—甲 85400
 应交税金—应交增值税（进项税额） 14518
 贷：银行存款 99918
4 月 25 日： 借：原材料—甲 79600
 材料成本差异—甲 5800
 贷：物资采购—甲 85400
4 月 30 日： 借：生产成本—B 110000
 贷：原材料—甲 110000

(2)

$$\text{本月甲材料成本差异率} = \frac{-700 + (38800 - 40400) + (85400 - 79600)}{20000 + 40400 + 79600} \times 100\%$$

=2.5%（超支）

(3) 本月发出甲材料应负担的成本差异=110000×2.5%=2750 元
结转该项成本差异额时：

借：生产成本—B 2750
 贷：材料成本差异—甲 2750

(4) 本月末库存甲材料的实际成本
=（20000+40400+79600-110000）×（1+2.5%）=30750 元

$$\begin{aligned} & \text{或} = (20000 + 40400 + 79600 - 110000) + (-700 - 1600 + 5800 - 2750) \\ & = 30750 \text{ 元} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 5. (1) \text{ 加权平均法: 加权平均单价} &= \frac{8700 + 12710 + 19200 + 14850 + 6120}{3000 + 4100 + 6000 + 4500 + 1800} \\ &= 3.1742 \text{ 元} \end{aligned}$$

$$1 \text{ 月销售成本} = 15000 \times 3.1742 = 47613 \text{ 元}$$

$$\begin{aligned} 1 \text{ 月末存货结存金额} &= (8700 + 12710 + 19200 + 14850 + 6120) - 47613 \\ &= 13967 \text{ 元} \end{aligned}$$

本题中，根据加权平均单价先计算期末结存金额，再倒挤本期销售成本也可。即：

$$1 \text{ 月末存货结存金额} = 4400 \times 3.1742 = 13966 \text{ 元}$$

$$\begin{aligned} 1 \text{ 月销售成本} &= (8700 + 20910 + 31500 + 23850 + 9810) - 13966 \\ &= 47614 \text{ 元} \end{aligned}$$

(2) 先进先出法：8700/

$$\begin{aligned} 1 \text{ 月销售成本} &= 2500 \times 2.9 + 500 \times 2.9 + 4100 \times 3.1 + 900 \times \\ & \quad + 5100 \times 3.2 + 1900 \times 3.3 = 46880 \text{ 元} \end{aligned}$$

$$1 \text{ 月末结存金额} = 2600 \times 3.3 + 6120 = 14700 \text{ 元}$$

$$\begin{aligned} \text{或} \quad &= (8700 + 12710 + 19200 + 14850 + 6120) - 46880 \\ &= 14700 \text{ 元} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (3) \text{ 后进先出法: } 1 \text{ 月销售成本} &= 2500 \times 3.1 + 5500 \times 3.2 + 4500 \times 3.3 + 500 \times \\ & \quad + 1600 \times 3.1 + 400 \times 2.9 = 47920 \text{ 元} \end{aligned}$$

$$1 \text{ 月末结存金额} = 2600 \times 2.9 + 6120 = 13660 \text{ 元}$$

$$\begin{aligned} \text{或} &= (8700 + 12710 + 19200 + 14850 + 6120) - 47920 \\ &= 13660 \text{ 元} \end{aligned}$$

6. 2001年1月1日发行时：

贷：应付债券——债券面值 120 000

2001年12月31日摊销溢价并支付利息时：

应付债券——

贷：应付债券——应计利息 12 000

2001年支付利息时：

借：应付债券——应计利息 12 000

贷：银行存款 12 000

2002年12月31日预提利息并摊销溢价时：

借：财务费用 9936.60

应付债券——

贷：应付债券——应计利息 12 000

2002年12月31日支付利息的帐务处理（同上）

2003年12月31日预提利息并摊销溢价（同上）

2004年1月1日归还本金：

借：应付债券——债券面值 12 000

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/55810400200006130>