2005年（下）高等教育自学考试全国统一命题考试

企业会计学试卷及参考答案

（考试时间 150分钟）

题　号	一	二	三	四	五	六	总　分	
题　分	20	20	10	24	16	10	核分人	
得　分							复查人	

第一部分　选择题

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备选项中只有一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、多选或未选均无分。

1. 某企业采用计划成本计价法对材料进行核算，已知期初材料成本差异贷方余额 3000元，本期购进材料 3000公斤，单价 14元，计划单位成本为 12元，则期末“材料成本差异”账户余额为（　　）

A. 借方余额 3000元　　B. 贷方余额 3000元

C. 借方余额 6000元　　D. 贷方余额 9000元

2. 一辆运输汽车原始价值为 100000元，估计净残值 10000元，预计行驶里程 300000公里，最初三年每年实际行驶里程分别为 60000公里、58000公里、62000公里，按工作量法计提折旧，第三年年末该运输车的账面净值为（　　）

A. 36000元　　B. 46000元

C. 54000元　　D. 60000元

3. 某企业某年末“库存商品”账户借方余额 300000元，“原材料”账户借方余额 8000元，“低值易耗品”账户借方余额 4000元，“材料成本差异”账户贷方余额 2500元，则资产负债表中“存货”项目金额为（　　）

A. 300000元　　B. 309500元

C. 312000元　　D. 314500元

4. 企业委托其他单位代销商品，确认销售收入实现的时间是（　　）

需要全本请访问 www.ct.cungbook.com

A.代销商品发出时　　B.合同约定的收款日期

C.收到代销清单时　　D.每月月末

5.某企业某月销售商品的收入为 120000元,发生销售退回 15000元,另给购货方销售折让 6000元,月末填列利润表时,“主营业务收入”项目填列的数据为 (　　)

A.99000元　　B.105000元

C.114000元　　D.120000元

6.企业支付职工医药费,应借记 (　　)

A.“管理费用”账户　　B.“营业外支出”账户

C.“应付福利费”账户　　D.“盈余公积—公益金”账户

7.企业计提无形资产减值准备时,正确的账务处理是 (　　)

A.借:管理费用　　B.借:营业外支出

　　贷:无形资产　　　　贷:无形资产

C.借:管理费用　　D.借:营业外支出

　　贷:无形资产减值准备　　　　贷:无形资产减值准备

8.企业按合同规定预付承包单位的工程款、备料款等,按实际支付的价款,借记 (　　)

A.“预付账款”账户　　B.“在建工程”账户

C.“固定资产”账户　　D.“工程物资”账户

9.下列原材料相关损失中,应计入营业外支出的是 (　　)

A.计量差错引起的原材料盘亏　　B.自然灾害造成的损失

C.原材料运输途中发生的合理损耗　　D.人为责任造成的损失

10.某上市公司以 490万元购买甲企业 80%的股权,购买日甲企业所有者权益的账面价值为 500万元。在该上市公司对甲企业的长期股权投资采用权益法核算的情况下,应确认的股权投资差额为 (　　)

A.10万元　　B.90万元

C.400万元　　D.490万元

11.某企业采用成本与市价孰低法对短期投资期末计价。2004年 3月 30日,以每股 12元的价格购入某上市公司股票 10万股,作为短期投资,购买该股票时支付手续费 2万元。

2004年 12月 31日该股票市价为每股 11元,则 2004年年末该股票投资的账面价值为

( )

A.110万元　　B.118万元

C.120万元　　D.122万元

12.企业以盈余公积弥补亏损,应贷记的账户是 ( )

A.“盈余公积”　　B.“本年利润”

C.“资本公积”　　D.“利润分配”

13.某企业低值易耗品采用一次摊销法进行摊销。生产车间报废低值易耗品时,残值收入应冲减 ( )

A.“管理费用”账户　　B.“制造费用”账户

C.“低值易耗品”账户　　D.“营业外支出”账户

14.某企业于 2004年 1月 1日发行 4年期企业债券 1000万元,实际收到发行价款 976万元,该债券票面利率为 8%,到期一次还本付息。该企业对债券折价采用直线法摊销,每年末计提债券应付利息。2004年 12月 31日该应付债券的账面价值为 ( )

A.976万元　　B.1000万元

C.1062万元　　D.1080万元

15.下列指标中,评价企业获利能力的指标是 ( )

A.存货周转率　　B.资产负债率

C.销售利润率　　D.流动比率

16.某企业对生产线进行改扩建,该生产线原价 1000万元,已提折旧 300万元。改扩建期间发生支出 800万元,处理废料变价收入 50万元。该生产线改扩建后的入账价值应为

( )

A.1450万元　　B.1500万元

C.1750万元　　D.1800万元

17.会计期末,企业存货的账面价值高于其可变现净值的差额应计入 ( )

A.管理费用　　B.营业费用

C.其他业务支出　　D.营业外支出

18.为了核算企业的或有负债,企业应设置的账户是 ( )

A.“其他应付款”　　B.“应付账款”

C.“长期应付款”　　D.“预计负债”

19.资产负债表中,根据有关总分类账户余额直接填列的项目是 ( )

A.货币资金　　B.应收账款

C.短期投资　　D.固定资产减值准备

20.下列报表中属于基本会计报表的是 ( )

A.制造费用明细表　　B.主要产品单位成本表

C.营业费用明细表　　D.利润分配表

得　分	评卷人	复查人

二、多项选择题(本大题共 10小题,每小题 2分,共 20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.企业为取得长期股权投资所支付的下列款项中应计入其初始投资成本的有 ( )

A.购买价款　　B.税金

C.手续费　　D.评估费

E.审计费

22.“应付债券”账户应设置的明细账户有 ( )

A.“债券面值”　　B.“债券折价”

C.“债券溢价”　　D.“应计利息”

E.“债券费用”

23.通过“投资收益”账户核算的计提资产减值准备的项目有 ( )

A.计提坏账准备　　B.计提短期投资跌价准备

C.计提固定资产减值准备　　D.计提长期投资减值准备

E.计提在建工程减值准备

24.企业让渡资产使用权的收入,包括 ( )

A.特许权费收入　　B.入场费收入

C.利息收入　　D.出售固定资产收入

E.使用费收入

25.编制利润表时,可在利润表内计算填列的项目有 (　　)

A.其他业务利润　　B.主营业务利润

C.利润总额　　D.营业利润

E.净利润

26.下列项目中,应当作为期间费用处理的有 (　　)

A.捐赠支出　　B.投资发生的损失

C.坏账损失　　D.因管理不善造成的存货损失

E.广告费支出

27.下列项目中,应当作为营业外收入核算的有 (　　)

A.非货币性交易收益　　B.补贴收入

C.接受捐赠　　D.以固定资产对外投资发生的评估增值

E.罚款收入

28.下列资产中属于其他资产的有 (　　)

A.委托代销商品　　B.特准储备物资

C.银行冻结存款　　D.融资租入固定资产

E.涉及诉讼中的财产

29.下列交易或事项中,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.取得短期投资所支付的现金　　D.分配股利所支付的现金

E.返还所得税所收到的现金

30.下列账户中,用来反映和监督产品制造成本发生与变动情况的基本账户有 (　　)

A.“管理费用”　　B.“制造费用”

C.“财务费用”　　D.“生产成本”

E.“营业费用”

需要全本请访问 www.ct.cungbook.com

第二部分　非选择题

得　分	评卷人	复查人

三、名词解释题(本大题共 5小题,每小题 2分,共 10分)

31.现金等价物

32.资本

33.主营业务利润

34.成本

35.可转换公司债券

得　分	评卷人	复查人

四、财务处理题(本大题共 3小题,每小题 8分,共 24分)

36.资料:某企业为增值税一般纳税人,原材料采用计划成本核算。

(1)2004年 3月 31日,购入原材料一批,材料运到,并验收入库,但发票等结算凭证未

到，货款尚未支付，该批材料的计划成本为 35000元。

（2）4月 5日企业收到了有关结算凭证，以银行存款支付原材料价款 36000元（不含增值税），增值税税率为 17%。

要求：（1）编制月末暂估价入账及下月初冲销的有关会计分录（以计划成本作为暂估价）；

（2）编制收到结算凭证付款时的会计分录；

（3）编制结转入库材料成本及材料成本差异的会计分录。

37. 资料：某企业于 2000年 1月 1日购入 B公司同日发行的 3年期债券，票面利率为 10%，每张债券面值 1000元，每年末付息一次，最后一年偿还本金并支付最后一次利息。企业按每张 1030元的价格购入 80张，假设该企业按年计提利息并按直线法摊销溢价。

要求：（1）编制购入债券时的会计分录；

（2）编制第 1年末计提债券利息的会计分录；

（3）编制收到第 1次利息的会计分录；

（4）编制债券到期收款时的会计分录。

38.资料:某企业是以安装设备为主业的企业,2004年 10月 1日接受了一项设备安装任务,期限为 4个月,合同总收入 60万元,年底预收款项 48万元,已存入银行,实际发生成本 24万元,已用银行存款支付。预计还会发生 8万元的成本。该企业按实际发生成本占估计总成本的比例确认收入。

要求:(1)编制发生安装成本时的会计分录;

(2)编制确认收入的会计分录;

(3)编制年末结转该项劳务的收入及成本的会计分录。

得　分	评卷人	复查人

五、计算分析题 (本大题共 2小题,每小题 8分,共 16分)

39.资料:2004年 7月 10日,某公司一次性购进三套不同型号且具有不同生产能力的、不需要安装的设备甲、乙、丙。设备总价款 1600000元,增值税进项税额 272000元,运输包装费 8000元,全部以银行存款支付。假定设备甲、乙、丙分别满足固定资产的定义及其确认条件,公允价值分别为 756000元、819000元、525000元。

要求:确定设备甲、乙、丙的入账价值,并编制购进时的会计分录。

40.资料：某企业全年实现利润总额 450000元，本年度营业外支出中有非公益性捐赠支出 5000元、罚款支出 3000元、企业对外投资获投资收益 60000元（被投资企业已缴所得税，且税率相同）。本企业适用的所得税税率为 33%。该企业每月已按 10000元预缴了 12个月的所得税。

要求：(1)计算全年应缴的企业所得税；

(2)计算全年已缴的企业所得税；

(3)计算年终应补缴的所得税（或退回多缴的所得税），并作相应的账务处理。

得　分	评卷人	复查人

六、论述题（本大题共 2小题，第 41题 6分，第 42题 4分，共 10分）

41.外商投资企业进出口业务各应如何计价？

42.企业清算时,基本账户“清算费用”核算哪些内容,清算结束时如何进行转账?

2005年 (下)企业会计学试卷及参考答案

一、1.A 2.B 3.B 4.C 5.A 6.C 7.D 8.B 9.B 10.B 11.A 12.D 13.B 14.C 15.C 16.A 17.A 18.D 19.D 20.D

二、 21.ABC 22.ABCD 23.BD 24.CE 25.BCDE 26.CDE 27.AE 28.BCE 29.ABC 30.BD

三、31.现金等价物指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

32.资本是所有者投入生产经营,能产生效益的资金。

33.主营业务利润是从事销售商品产品和提供劳务等基本业务所获得的净收益。主要表现为商品产品销售和提供劳务的利润。

34.成本是对象在过程中所付出的代价。是对象化了的费用。

35.可转换公司债券是指既有债券性质又有股票性质,可由债券转换为股票的有价债券。

四、36.(1)借:原材料 35000

贷:应付账款——暂估应付账款 35000

借:原材料 35000

贷:应付账款——暂估应付账款 35000

(2)借:物资采购 36000

应交税金—应交增值税 (进项税额) 6120

贷:银行存款 42120

(3)借:原材料 35000

材料成本差异 1000

贷:物资采购 36000

37.(1)借:长期债权投资——债券投资 (面值) 80000

——债券投资 (溢价) 2400

贷:银行存款 82400

(2)借:应收利息 8000

贷:投资收益 7200

长期债权投资—债券投资 (溢价) 800

(3)借:银行存款 8000

贷:应收利息 8000

(4)借:银行存款 88000

贷:应收利息 8000

长期债权投资——债券投资 (面值) 80000

38.(1)借:主营业务成本 240000

贷:银行存款 240000

需要全本请访问 www.ct.cungbook.com

(2)借:预收账款　　450000

　　贷:主营业务收入　　450000

(3)借:主营业务收入　　450000

　　贷:本年利润　　450000

借:本年利润　　240000

　　贷:主营业务成本　　240000

五、39.甲设备的入账价值:

$$(1600000+272000+8000)\times\frac{756000}{756000+819000+525000}=676800(\text{元})$$

乙设备的入账价值:

$$(1600000+272000+8000)\times\frac{819000}{756000+819000+525000}=733200(\text{元})$$

丙设备的入账价值:

$$(1600000+272000+8000)\times\frac{525000}{756000+819000+525000}=470000(\text{元})$$

借:固定资产——甲设备　　676800

　　——乙设备　　733200

　　——丙设备　　470000

　　贷:银行存款　　1880000

40.(1)全年应纳税所得额 $=450000+5000+3000-60000=398000$(元)

全年应纳所得税 $=398000\times33\%=131340$(元)

(2)全年已缴所得税 $=10000\times12=120000$(元)

(3)应补缴所得税 $=131340-120000=11340$(元)

借:所得税　　11340

　　贷:应交税金——应交所得税　　11340

六、41.外商投资企业的进口业务的计价主要是指其采购成本应如何确定。进口物资成本是指进口商品在达到目的港以前发生的各种支出。进口商品的采购成本,一般包括国外进价、进口税金和委托代理费等组成项目。

外商投资企业的出口业务的计价,主要是指外资企业商品或物资出口的入账价格应如何确定。出口商品或物资的入账价格也就是指商品或物资应记入其主营业务收入的金额。出口商品或物资入账价格一般包括进货成本、国内运输、包装费、仓储费、检验费、出口税金、出口关税及报关手续费、托运及签发单证的手续费和其他杂费、目标利润、佣金、配额等组成项目。

42.“清算费用”用来专门核算企业清算期间的各项清算费用支出。其内容包括:清算机构成员的工资报酬、公告费用、咨询费用和办公费、差旅费、诉讼费用及清算过程中必须的其他支出。

在清算结束时,将清算费用的全部发生额从该账户的贷方转入“清算损益”的借方,本账户无余额。