

第一部分：中级财务会计（75 分）

一、单项选择题（每题 1 分，共 16 分）

1. 下列交易或事项中，不应确认为营业外支出的是（ ）。

 - A. 对外捐赠支出
 - B. 计提无形资产减值准备
 - C. 计提的存货跌价准备
 - D. 计提的在建工程减值准备

2. 甲公司期末原材料的账面余额为 100 万元，数量为 10 吨。该原材料专门用于生产与乙公司所签合同约定的 Y 产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供 Y 产品售价 200 万元（不含增值税，本题下同）。将该原材料加工成 Y 产品尚需加工成本总额为 95 万元。估计销售尚需发生相关税费 20 万元。本期期末市场上该原材料每吨售价为 9 万元，估计销售每吨原材料尚需发生相关税费 0.1 万元。期末该原材料的可变现净值为（ ）。

 - A. 85 万元
 - B. 89 万元
 - C. 105 万元
 - D. 90 万元

3. 企业管理部门使用的固定资产发生的下列支出中，属于收益性支出的是（ ）。

 - A. 购入时发生的保险费
 - B. 购入时发生的运费
 - C. 发生的日常修理费用
 - D. 购入时发生的安装费用

4. 某商业批发企业采用毛利率法计算期末存货成本。2006 年 5 月，甲类商品的月初成本总额为 2400 万元，本月购货成本为 1500 万元，本月销售收入为 4550 万元。甲类商品 4 月份的毛利率为 24%。该企业甲类商品在 2002 年 5 月末的估计成本为（ ）。

 - A. 366 万元
 - B. 392 万元
 - C. 404 万元
 - D. 442 万元

5. 某股份有限公司于 20×0 年 1 月 1 日折价发行 4 年期、到期一次还本付息的公司债券，债券面值为 100 万元，票面年利率为 10%，发行价格为 90 万元。债券折价采用直线法摊销。该债券 20×0 年度发生的利息费用为()。
- A. 7.5 万元
B. 9 万元
C. 10 万元
D. 12.5 万元
6. 企业发生的原材料盘亏或毁损损失中，不应作为管理费用列支的是()。
- A. 自然灾害造成的毁损净损失
B. 保管中发生的定额内自然损耗
C. 收发计量造成的盘亏损失
D. 管理不善造成的盘亏损失
7. 关于无形资产下列表述正确的是()。
- A. 没有实物形态的资产都是无形资产
B. 无形资产都是可以单独计价的资产
C. 无形资产带来的经济利益有高度的不确定性
D. 无形资产是一种流动资产
8. 企业对外销售需要安装的商品时，若安装和检验属于销售合同的重要组成部分，则确认该商品销售收入的时间是()。
- A. 发出商品时
B. 收到商品销售货款时
C. 商品运抵并开始安装时
D. 商品安装完毕并检验合格时
9. 下列项目中属于货币性资产的是()。
- A. 对没有市价的股票进行的投资
B. 对有市价的股票进行的投资
C. 固定资产
D. 准备持有到期的债券投资
10. 下列经济业务所产生的现金流量中，属于“经营活动产生的现金流量”的是()。

- A. 变卖固定资产所产生的现金流量
B. 取得债券利息收入所产生的现金流量
C. 支付经营租赁费用所产生的现金流量
D. 支付融资租赁费用所产生的现金流量
11. 导致权责发生制的产生, 以及预提、摊销等会计处理方法的运用的基本前提或原则是()。
- A. 谨慎性原则
B. 历史成本原则
C. 会计分期
D. 货币计量
12. 某企业 2005 年 6 月 20 日自行建造的一条生产线投入使用, 该生产线建造成本为 740 万元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 20 万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下, 2005 年该设备应计提的折旧额为()。
- A. 240 万元
B. 140 万元
C. 120 万元
D. 148 万元
13. 下列利息支出中, 应予资本化的是()。
- A. 为对外投资而发生的借款利息支出
B. 为生产经营活动而发生的长期借款利息支出
C. 筹建期间发生的长期借款利息支出
D. 清算期间发生的长期借款利息支出
14. 某合资企业收到外商作为实收资本投入的设备一台, 协议作价为 3 万美元, 投资时的中外双方约定的协议汇率为 1 美元: 8.24 元人民币, 设备运抵当日的市场汇率为 1 美元: 8.00 元人民币, 收到该设备后发生运杂费 0.50 万元人民币, 安装调试费 1.50 万元人民币。该设备的入账价值为()。
- A. 24 万元人民币
B. 26.72 万元人民币
C. 26 万元人民币
D. 24.72 万元人民币

15. 某公司 2004 年 11 月发生了未决诉讼事项, 2005 年 3 月 5 日该事项最终判决, 应由该公司支付赔款 40 万元, 该公司的财务报告于 2005 年 4 月 1 日批准报出, 该事项属于 ()。

- A. 2005 年度会计事项
- B. 2005 年度资产负债表日后调整事项
- C. 2004 年度资产负债表日后调整事项
- D. 2004 年度资产负债表日后非调整事项

16. 某企业对账面原价为 100 万元, 累计折旧为 60 万元的某一固定资产进行清理。清理时发生清理费用 5 万元, 清理收入 80 万元(按 5% 的营业税率缴纳营业税, 其他税费略), 该固定资产清理净损益为 ()。

- A. 80 万元
- B. 75 万元
- C. 35 万元
- D. 31 万元

二、判断题(每题 1 分, 共 10 分)。对每题内容的正误进行判断, 你认为正确的用“√”表示, 错误的用“×”表示,)

- 1. 财务会计和管理会计虽然服务对象不同、着眼点不同, 但都必须受公认会计原则的约束。
- 2. 对于以前出现过的不具有重要性的经济业务改用新的会计政策, 不属于会计政策变更。
- 3. 应收账款采用净价法核算情况下购货方放弃的现金折扣通过“财务费用”账户核算。
- 4. 企业为购建固定资产购买的工程材料, 期末在资产负债表的“存货”项目中列示。
- 5. 对于会计估计变更, 采用追溯调整法处理。
- 6. 对很可能发生的或有资产, 如果该或有资产能够可靠地计量, 则应在资产负债表日予以确认。
- 7. 可比性原则和一贯性原则, 其目的都在于会计信息的相互可比; 区别于两者所要求的会计信息的可比基础不同。
- 8. 企业发生销售退回时, 不论销售退回的商品是本年销售的还是以前年度销售的, 均应冲减本年度的销售收入与成本。
- 9. 固定资产出售、报废、毁损以及盘亏, 均应通过“固定资产清理”科目, 计算出处

置固定资产的净损益后, 转入本年利润。

10. 采用存货的成本与市价孰低法, 能调节不同会计期间利润, 并不影响整个存货周转期间的利润。

三、简答题（每题 8 分，共 16 分）

1. 销售商品确认收入的条件是什么, 对这些条件做简要的解释。

2. 举出我国要求计提的资产减值准备有哪些, 以应收账款为例, 说明采用备抵法核算减值准备的理由。

四、计算及业务处理（3 题，各为 7 分；8 分；18 分，共 33 分）

1. A 公司 2005 年 12 月 31 日有关账户的余额如下：

应收账款—甲公司	15000 元（借）	应付账款—A 公司	30000 元（贷）
预收账款—丙公司	20000 元（贷）	预付账款—C 公司	10000 元（借）
预收账款—丁公司	13000 元（借）	预付账款—D 公司	18000 元（贷）
预提费用—利息	40000 元（贷）	待摊费用—租金	15000 元（借）
预提费用—修理费	20000 元（借）		

应付债券 450000 元（贷），其中一年内到期的有 250000 元。

要求：计算资产负债表上列项目的金额（列示有关计算过程，7 分）。

（1）“应收账款”项目

（2）“应付账款”项目

（3）“预收账款”项目

（4）“预付账款”项目

（5）“待摊费用”项目

（6）“预提费用”项目

（7）“应付债券”项目

2. 万华公司 2006 年 1 月 5 日开始建造一条生产线, 发生机器购置成本 100 万元（含增值税），用银行存款支付。设备购进后的安装调试过程中消耗企业原材料 20000 元（不含 2340 元的增值税），发生建造人员的工资 77660 元。完工于 6 月 15 日投入供车间生产甲产品使用, 企业采用双倍余额递减法计提设备折旧, 估计使用年限 10 年, 残值率 5%。（8 分）

要求：①做出该项固定资产购建的会计分录。

②计算 2006 年应计提的折旧额

③做出 2006 年 7 月计提折旧的会计分录。

3. 某股份公司 2005 年发生如下业务，编制以下业务的会计分录（18 分）。

① 1 月 2 日，销售货品一批，价款 85470 元，增值税款 14530 元，公司收到一张 100000 元的带息商业承兑汇票，票据的期限为 3 个月，票面利率 4%，公司收到该票据的同日，向到银行贴现，银行的贴现率为 6%。

② 1 月 10 日，发现上年度漏记一项购置的固定资产，该固定资产的入账价值为 300 000 元，固定资产购置款项尚未支付。根据该公司的固定资产的折旧政策，上年度少计提折旧 20 000 元，已知公司适用的所得税率为 33%，对上述会计差错进行更正。

③ 1 月 1 日，公司发行面值为 1000 万元的公司债券用于一条生产线的建设，债券期限为 3 年，票面利率为 5%，到期一次还本付息，债券发行价格为 1060 万元，筹集的资金于发行成功当日一次性投入该生产线的建设，6 月 30 日，该生产线建成达到预定可使用状态。编制债券发行及本年度债券利息费用确认的相关分录（债券溢价按直线法摊销）。

第二部分：管理会计（75 分）

一、单项选择题（每题 1 分，共 14 分），下列四个选项中有一个是正确答案，请选择正确的答案

1. 下列项目中，只有在变动成本计算法下才应全部作为期间成本处理的是（ ）。

- A. 固定性管理费用
- B. 固定性制造费用
- C. 变动性管理费用
- D. 变动性制造费用

2. 企业经营业务预算的基础是（ ）。

- A. 生产预算
- B. 现金预算
- C. 销售预算
- D. 成本预算

3. 为了克服定期预算的缺陷，可采用的方法是（ ）。

- A. 零基预算
- B. 滚动预算
- C. 弹性预算
- D. 概率预算

4. 按照各个观察值与预测值不同的相关程度分别规定适当的权数，是运用（ ）进行预测销售的关键。

- A. 算术平均法
- B. 加权平均法
- C. 回归直线法
- D. 对数直线法

5. 在产销平衡的情况下，一个企业同时生产多种产品，其中一种单位贡献毛益为正的

产品最终计算利润时变为亏损产品，其根本原因在于（ ）。

- A. 该产品存在严重积压
- B. 该产品总成本太高
- C. 该产品上分担的固定成本相对较高
- D. 该产品单位变动成本太高

6. 短期经营决策是指不涉及新的固定资产的投资，一般只涉及一年以内的有关经济活动，以下项目中不属于短期经营决策的有（ ）。

- A. 在生产多种产品品种的情况下，如何实现产品的最优组合
- B. 在自制零件需要投入一定专属固定成本的情况下，对自制和外购方案进行择优
- C. 寻找最佳的产品订价
- D. 对新产品加工所需的新设备作出是否投资的决策

7. 在将增产任务分配给车间时，应以（ ）为标准选择车间。

- A. 单位成本
- B. 单位变动成本
- C. 单位贡献成本
- D. 单位机器工时贡献毛益

8. 下列（ ）项目不属于管理会计的基本假设。

- A. 会计实体. 会计分期假设
- B. 货币时间价值. 风险价值可计量假设
- C. 成本性态可分为成本与市价孰低假设
- D. 持续运作. 目标利润最大化假设。

9. 下列各项中，与经济批量无关的是（ ）。

- A. 每日消耗量
- B. 每日供应量
- C. 储存变动成本
- D. 订货提前期

10. 作业消耗一定的（ ）。

- A. 成本
- B. 时间
- C. 费用
- D. 资源

11. 变动成本法把本期所发生的固定成本全部作为（ ）费用。

- A. 管理
- B. 混合
- C. 期间
- D. 销售

12. 营业净利润=（ ）×销售量-固定成本。

- A. 单价
- B. 单位变动成本
- C. 收入-变动成本
- D. 单位贡献毛益

13. 有一批可修复废品，存在两种处置方案，一个是降价后直接出售，降价后出售收入为 7000 元，一个是修复后按正常价格出售，修复成本为 3000 元，修复后出售收入为 12000 元，那么差量损益为（ ）元。

- A. 2000
- B. 4000
- C. 8000
- D. 1000

14. 在存在专属成本的情况下，通过比较不同备选方案的（ ）来进行择优决策。

- A. 贡献毛益总额
- B. 剩余贡献毛益总额
- C. 单位贡献毛益
- D. 单位剩余贡献毛益

二. 多项选择题（每题 1 分，共 5 分），下列五个选项中有两个或多个是正确答案，请选择正确的答案

1. 货币时间价值假设是（ ）。
 - A. 管理会计预测决策的基础
 - B. 管理会计控制的基础
 - C. 管理会计预算编制的重要基础
 - D. 持等量货币在不同时间点上具有不同的价值
 - E. 管理会计决策的基础
2. 在相关范围内固定不变的是（ ）。
 - A. 固定成本
 - B. 单位产品固定成本
 - C. 变动成本
 - D. 单位变动成本
 - E. 历史成本
3. 差量成本这一概念经常用于（ ）的决策。
 - A. 不同生产能力利用率下的成本差别
 - B. 接受追加订货
 - C. 零部件是外购还是自制
 - D. 某项不需用的设备是出租还是出售
 - E. 半成品直接出售还是加工为成品后再出售
4. 在传统式盈亏临界图中，下列描述正确的是（ ）。
 - A. 在总成本既定的情况下，销售单价越高，盈亏临界点越低
 - B. 在总成本既定的情况下，销售单价越高，盈亏临界点越高
 - C. 在售价单价、单位变动成本既定的情况下，固定成本越大，盈亏临界点越高
 - D. 在售价单价、单位变动成本既定的情况下，单位变动成本越大，盈亏临界点越低
 - E. 上述情况都无法确定
5. 下列（ ）是与决策无关成本。
 - A. 沉没成本
 - B. 联合成本
 - C. 约束性成本
 - D. 可选择成本
 - E. 专属成本

三. 判断题（每题 2 分，共 10 分）：判断下列题目的对错，你认为正确的用“√”表

示，错误的用“×”表示

1. 预算按其是否可根据业务量调整，可分为固定预算和弹性预算。（ ）
2. 全面预算是由一系列相互联系的预算构成的一个有机整体，由经营业务预算、财务预算和固定预算组成。（ ）
3. 在企业正常盈利的情况下，影响利润的各因素中销售量的灵敏度指标总是最高的。（ ）
4. 变动成本计算法最符合“费用与收益相配合”的公认会计原则，即现金收付制原则。（ ）
5. 制造成本计算法的特点是把企业的全部成本费用划分为制造成本（生产成本）和期间费用两部分，企业产品成本核算到制造成本为止（ ）。

四. 综合决策题（3 题，各题分别为 12 分；20 分；14 分，共 46 分）

1. 设 A 企业为生产和销售单一产品，该产品单位售价为 80 元，单位变动成本 50 元，固定成本总额 60000 元，预计正常销售量 4000 件。（本小题 12 分）

要求：1. 计算盈亏临界点销售量及盈亏临界点作业率。

2. 计算安全边际及安全边际率。

2. 某工业投资项目需要投入固定资产合计 300 万元，其中借入资金 100 万元投入，该项目建设期 2 年，建设期每年年末资本化利息 15 万元，经营期 5 年，固定资产期满残值收入 30 万元。该项目投产后，预计年营业收入 160 万元，年经营付现成本（不含利息费用）60 万元。经营期每年支付借款利息 15 万元，经营期结束时还本。（忽略所得税）（本小题 20 分）

要求：在忽略所得税条件下（1）计算该投资项目建设期净现金流量、经营期年净现金流量和终结点净现金流量；（2）计算该投资项目静态投资回收期；（3）按贴现率 5% 计算该投资项目净现值、现值获利指数；（4）分析该投资项目是否可行。

（资料：利率为 5%；N 为 1-7 年的现值系数分别为：0.95；0.91；0.86；0.82；0.78；

0.75; 0.71)

3. 企业生产 A. B. C 三种产品，年度会计决算结果，其有关资料如下表(本小题 14 分):

项目	销 售 量 (件)	单位售价	单位变动 成本	单位贡献 毛益	贡献毛益 总额	固定成本	利润
产品 A	1000	1000	700	300	300000	125000	175000
产品 B	1200	800	580	220	264000	125000	139000
产品 C	1800	600	580	20	36000	150000	-114000

合计 200000

其中 c 产品的固定成本中设备折旧 100000 元，设备使用费 50000 元，该批 c 产品专用设备帐面价值 100 万元，尚要折旧 10 年，可变现净值 85 万元。

问：是否应停产 C 产品？