

湖南省 2013 年普通高等学校对口招生考试

财会类专业综合知识试题

本试题卷共五大题，47 小题，共 7 页。时量 150 分钟，满分 390 分。

一、单选题（本大题共 20 小题，每小题 2 分，共 40 分。在每小题给出的四个选项中，只有一项是符合题目要求的）

1. 下列各项中，不属于企业的交易或事项的是  
A. 售后回购  
B. 融资租赁  
C. 委托加工  
D. 签订合同
2. 下列不属于会计恒等式的是  
A. 资产=权益  
B. 资产=负债+所有者权益  
C. 资产=负债+所有者权益+收入-费用  
D. 收入-费用=利润
3. 当应付账款账户的余额在借方时，表示的是企业的  
A. 资产  
B. 负债  
C. 所有者权益  
D. 成本
4. 仓库保管人员填制的产品入库单，属于企业的  
A. 外来原始凭证  
B. 累计原始凭证  
C. 自制原始凭证  
D. 汇总原始凭证
5. 在填制会计凭证时，¥1005.60 的大写金额应为  
A. 壹仟零伍元陆角零分  
B. 壹仟零佰零拾伍元陆角正  
C. 壹仟零伍元陆角零分正  
D. 壹仟零伍元陆角正
6. 下列账簿中，必须采用订本式账簿的是  
A. 应收账款明细账  
B. 库存现金日记账  
C. 原材料明细账  
D. 固定资产登记簿
7. 下列项目中，不属于账实核对内容的是  
A. 账簿记录与原始凭证核对  
B. 应收账款明细账余额与客户的账面记录核对  
C. 库存现金日记账余额与库存现金数核对  
D. 银行存款日记账余额与银行对账单余额核对
8. 根据正确的记账凭证登记账簿时，将 10 000 元误记为 1 000 元，应采用的更正方法是  
A. 划线更正法  
B. 红字更正法  
C. 补充登记法  
D. 更换账页法
9. 对库存的大量河沙，一般采用的清查方法是  
A. 实地盘点  
B. 抽查检验  
C. 技术推算  
D. 查询核对





32. 财务报表按编制时间可分为  
A. 月报                      B. 半年报                      C. 季报                      D. 日报
33. 下列选项中，属于资产负债表流动资产项目的有  
A. 货币资金                      B. 预收款项  
C. 固定资产                      D. 存货
34. 我国会计法律制度的构成内容包括  
A. 会计法律                      B. 会计行政法规  
C. 国家统一的会计制度                      D. 地方性会计法规
35. 出纳不得兼任的工作有  
A. 稽核                      B. 收入、支出、费用账目的登记  
C. 会计档案保管                      D. 债权、债务账目的登记
36. 永久保管的会计档案包括  
A. 年度财务报告                      B. 会计档案保管清册  
C. 会计移交清册                      D. 会计档案销毁清册
37. 纳税人需要办理变更税务登记的情形有  
A. 改变法定代表人                      B. 改变隶属关系  
C. 纳税人被吊销营业执照                      D. 改变生产经营范围
38. 《人民银行结算账户管理办法》规定，存款人不得发生的行为包括  
A. 出租银行结算账户                      B. 出借银行结算账户  
C. 套取银行信用                      D. 跨行支付
39. 下列各项中，属于对会计账簿的监督内容主要有  
A. 是否按规定设置账簿                      B. 有无伪造、毁灭会计账簿的情况  
C. 是否涂改、变造会计记录                      D. 会计账簿的启用、记录是否规范
40. 会计职业道德修养的主要方法主要有  
A. “内省”                      B. “慎独”  
C. 学习先进                      D. 养成良好的会计职业道德习惯

三、简答题（本大题共3小题，第41小题14分，第42小题11分，第43小题10分，共35分）

41. 简述永续盘存制和实地盘存制两种财产物资盘存制度的概念，并说明永续盘存制的优缺点。（14分）
42. 简述会计核算的基本前提概念及其内容。（11分）
43. 简述发票开具使用的要求。（10分）

四、计算及分录题（本大题共4小题，共100分。计算结果保留两位小数，“应交税费”应写出明细科目，其中“应交增值税”要写明细项目，未写的每处扣1分）

44. 2010年1月1日，正大公司以银行存款购入华阳公司同日发行的三年期债券，债券面值600 000元，票面利率12%，每年年底付息一次（按年计提利息）。购买债券时市场利率为14%，购买价格为572 000元（不考虑相关的税费）。企业有明确意图和能力持有至到期。（共34分，计算6分，分录28分）  
要求：根据以上资料，编制取得债券、期末计息并收息、到期收回本金的会计分录。

45. 启明公司属小规模纳税人。2010 年购置了一套需要安装的生产线，与该生产线有关的业务如下（假定按年计提折旧）：（共 50 分）
- (1) 2010 年 9 月 30 日，为购建该生产线向银行借入资金 500 000 元存入银行。该借款期限为 2 年，年利率 9.6%，到期还本付息。（3 分）
  - (2) 2010 年 9 月 30 日，用上述借款购入需安装的生产线，取得的普通发票列明价款 500 000 元。另支付保险费及其他杂费 20 000 元。该生产线交付本公司安装部门安装。（3 分）
  - (3) 2010 年 10 月 12 日，安装生产线时，领用生产用原材料 23 400 元。（3 分）
  - (4) 2010 年 11 月 30 日，安装工人应计工资 20 000 元；用银行存款支付其他安装费用 24 600 元。（4 分）
  - (5) 2010 年 12 月 31 日，计提借款利息。（计算 2 分，分录 3 分）
  - (6) 2010 年 12 月 31 日，该生产线安装完毕，验收并交付使用。（计算 2 分，分录 3 分）
  - (7) 2011 年 12 月 31 日，计提本年折旧额。该生产线预计使用年限 5 年，预计净残值率为 5%，采用双倍余额递减法计提折旧。（计算 2 分，分录 3 分）
  - (8) 2011 年 12 月 31 日，计提本年借款利息。（3 分）
  - (9) 2011 年 12 月 31 日，有确凿证据表明该生产线的可收回金额为 300 000 元，因此公司决定计提固定资产减值准备，计提减值准备后，固定资产使用年限不变。（5 分）
  - (10) 2012 年 9 月 30 日，偿还借款本息。（计算 2 分，分录 4 分）
  - (11) 2012 年 12 月 31 日，计提本年折旧额。（计算 3 分，分录 3 分）
  - (12) 2012 年 12 月 31 日，有确凿证据证明该生产线的可收回金额上升为 350 000 元。（2 分）

要求：根据上述资料编制相关业务的会计分录。

46. 某公司属商品流通企业，为增值税一般纳税人，售价不含增值税。该公司采用毛利率法对发出商品计价，季度内前两个月的毛利率根据上季度实际毛利率确定。该公司甲类商品 2012 年第一、二季度有关资料如下：（共 16 分）
- (1) 第一季度累计销售收入为 500 万元，销售成本为 410 万元，3 月末库存商品实际成本为 400 万元。
  - (2) 第二季度购进甲类商品成本为 980 万元。
  - (3) 4 月份实现销售收入 350 万元。
  - (4) 5 月份实现销售收入 550 万元。
  - (5) 6 月按一定方法计算的期末库存商品实际成本为 420 万元。
- 要求：
- (1) 计算该公司甲类商品 2012 年第一季度的实际毛利率。（3 分）
  - (2) 分别计算该公司甲类产品第二季度各月销售成本。（13 分）

#### i、实务综合题（本大题 155 分）

47. XYZ 有限责任公司属增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，所得税税率为 25%；销售价格中均不含应向购买者收取的增值税；原材料采用计划成本计价核算法，月末

综合结转入库材料的计划成本及成本差异，“原材料”账户月初借方余额为 10 万元，“材料成本差异”账户月初贷方余额为 0.5 万元。2012 年 12 月发生的部分相关经济业务或事项如下：

- ①收回宏达公司前欠账款 4 万元，存入银行。（3 分）
- ②预付给方大公司订货款 30 万元，用于购买材料。（3 分）
- ③购入原材料一批，增值税专用发票上注明材料价款 63.5 万元，增值税 10.795 万元，向供货方签发并承兑一张面额为 50 万元的商业汇票结算部分材料款，用银行存款支付部分材料款 20 万元，余款暂欠。材料已收到并验收入库，该批材料的计划成本 60 万元。（5 分）
- ④分配本月工资费用 50 万元，其中生产人员工资 34 万元，车间管理人员工资 6 万元，行政管理人员工资 10 万元。（5 分）
- ⑤收到从方大公司购入的原材料，增值税专用发票注明价款 29 万元，增值税额 4.93 万元。该批材料的计划成本为 30 万元。（4 分）
- ⑥用银行存款支付本公司基本生产车间机器设备的日常维修费 0.39 万元。（3 分）
- ⑦从证券市场购买 P 公司股票 10 万股（以交易为目的），购买日每股公允价值为 9.5 元，其中包含有 P 公司已宣告尚未支付的现金股利 0.5 元；另支付相关交易费用 2 万元，款项已用存入证券公司的投资款支付。（6 分）
- ⑧生产产品领用原材料，其计划成本为 42 万元；车间一般消耗领用材料，其计划成本为 8 万元，厂部管理部门领用材料，其计划成本为 5 万元。（5 分）
- ⑨将拥有的一项专利权出售，取得收入 60 万元存入银行，应交营业税 3 万元，该项专利权的账面原值为 70 万元，摊余价值为 57 万元，已提减值准备 2.6 万元。（8 分）
- ⑩用本公司生产的 A 产品作为福利发给职工，共有职工 1000 名，其中 500 名职工为直接从事产品生产的职工，200 名职工为车间管理人员，300 名职工为厂部管理人员。A 产品的单位生产成本为 80 元，单位公允价值为 100 元，假设计税价格等于公允价值。（12 分）
- ⑪12 月 15 日，用银行存款支付上月从永通公司购入材料的价税款 6.8 万元。（3 分）
- ⑫销售产品一批，增值税专用发票注明销售价款 200 万元，应收的增值税为 34 万元，销售产品的实际成本为 120 万元，收到银行存款 100 万元，其余收到了购货方开出并承兑的面额为 134 万元的商业承兑汇票。（8 分）
- ⑬以银行存款支付违约罚款 2 万元。（3 分）
- ⑭上年已转销的应收甲公司账款 2 万元，现收回存入银行。（6 分）
- ⑮假定本月计提应交城建税 6 万元，应交教育费附加 1.4 万元。（4 分）
- ⑯本公司以银行存款 580 万元购入 H 公司 30%的股份，另支付相关税费 5 万元，投资时 A 公司可辨认净资产的公允价值为 2 000 万元。假设本公司与 H 公司不属于同一控制下的两个企业，并对 H 公司能够施加重大影响。（7 分）
- ⑰用银行存款支付产品广告费用 3.15 万元。（3 分）
- ⑱计提存货跌价准备 5 万元。（3 分）
- ⑲月末，P 公司股票的公允价值为每股 9.8 元。（4 分）
- ⑳月末计提本月短期借款利息 0.25 万元。（3 分）

- ⑲月末结转本月入库材料的计划成本和成本差异。(6分)
- ⑳月末计算本月材料成本差异率,调整本月发出材料的计划成本。(11分)
- ㉑计算并结转本月应交所得税(假定无纳税调整事项)。(计算2分+分录3分=5分)
- ⑳月末根据以上资料,结转全部损益账户的发生额,并计算本月利润总额。(11分)

要求:

- (1)为上述经济业务或会计事项编制会计分录。“应交税费”应写明明细科目,未写明的每处扣1分)(答案以万元为单位)
- (2)根据上述资料,编制2012年12月的利润表。(12分)

### 利润表

编制单位:甲公司

2012年度12月

单位:万元

项 目	本期金额
一. 营业收入	
减: 营业成本	
营业税金及附加	
销售费用	
管理费用	
财务费用	
资产减值损失	
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	
投资收益(损失以“-”号填列)	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	
二. 营业利润(亏损以“-”号填列)	
加: 营业外收入	
减: 营业外支出	
其中: 非流动资产处置损失	
三. 利润总额(亏损总额以“-”号填列)	
减: 所得税费用	
四. 净利润	

- (3)根据上述资料,如果2012年11月末“利润分配——未分配利润”账户期末借方余额为10万元(已满5年),问2012年12月末资产负债表“未分配利润”项目期末余额栏金额应填多少。(2分)
- (4)根据以上资料,计算现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的金额和“购买商品、接受劳务支付的现金”项目的金额。(10分)