《中级财务会计》考试大纲

**I.考试性质**

《中级财务会计》是2018年顺德职业技术学院与广东财经大学会计学专业三二分段专升本应用型人才培养试点项目转段考核的专业技能考试科目。该考试科目是本学科（专业）的核心课程。作为一项选拔性考试，考试试题在设计上应具有较高的信度和效度，具有必要的区分度和合理的难度系数。

**Ⅱ.考试内容和要求**

本考试科目要求学生在学完相关课程后，能够牢固掌握本科目的基本知识，并具有应用所学知识说明和处理实际问题的能力。据此，本科目的考试着重基本知识考查和应用能力考查两个方面，包括识记、理解、应用三个层次。各层次含义如下：

识记：指学习后应当记住的内容，包括概念、原则、方法的含义等。这是最低层次的要求。

理解：指在识记的基础上，全面把握基本概念、基本原则、基本方法，并能表达其基本内容和基本原理，能够分析和说明相关问题的区别与联系。这是较高层次的要求。

应用：指能够用学习过的知识分析、计算和处理涉及一两个知识点或多个知识点的会计问题，包括简单应用和综合应用。要求运用《企业会计准则》（2014）、财政部发布修订后的各项准则及2018年4月《关于调整增值税税率的通知》进行会计处理的方法。

**《中级财务会计》课程**

**第一章 总论**

第一节 财务会计及其特点（识记）

第二节 会计的基本假设和会计确认、计量的基础（理解）

第三节 财务会计确认、计量的基本原则（理解）

第四节 财务报告要素（理解）

**第二章 货币资金**

第一节 库存现金（理解）

第二节 银行存款（理解）

第三节 其他货币资金（理解）

**第三章 存货**

第一节 存货及其分类（识记）

第二节 存货的初始计量（应用）

第三节 存货发出的计价（应用）

第四节 计划成本法与存货估价法（应用）

第五节 存货的期末计量（应用）

第六节 存货清查（应用）

**第四章 金融资产**

第一节 金融资产及其分类（理解）

第二节 交易性金融资产（应用）

第三节 债权投资（应用）

第四节 应收款项（应用）

**第五章 长期股权投资**

第一节 长期股权投资概述（理解）

第二节 长期股权投资的初始计量（应用）

第三节 长期股权投资的后续计量（应用）

第四节 长期股权投资的处置（理解）

**第六章 固定资产**

第一节 固定资产概述（理解）

第二节 固定资产的确认与初始计量（应用）

第三节 固定资产后续计量（应用）

第四节 固定资产处置（应用）

**第七章 无形资产**

第一节 无形资产概述（理解）

第二节 无形资产的初始计量（应用）

第三节 内部研究开发费用的确认与计量（应用）

第四节 无形资产的后续计量（应用）

第五节 无形资产的处置（应用）

**第八章 投资性房地产**

第一节 投资性房地产概述（理解）

第二节 投资性房地产的确认与初始计量（应用）

第三节 投资性房地产的后续计量（应用）

第四节 投资性房地产的后续支出（理解）

第五节 投资性房地产的处置（理解）

**第九章 负债**

第一节 负债概述（识记）

第二节 流动负债（应用）

第三节 非流动负债（应用）

**第十章 所有者权益**

第一节 所有者权益概述（识记）

第二节 投入资本（应用）

第三节 留存收益（应用）

**第十一章 费用**

第一节 费用的概念及确认（识记）

第二节 期间费用（理解）

**第十二章 收入和利润**

第一节 收入（应用）

第二节 利润（应用）

第三节 所得税（应用）

**第十三章 财务报告**

第一节 财务报告概述（识记）

第二节 资产负债表（应用）

第三节 利润表（应用）

**Ⅲ.考试形式及试卷结构**

1．考试形式为闭卷、笔试，考试时间为120分钟，试卷满分为100分。

2．试卷的能力层次结构：识记占10%，理解占40%，应用占50%。

3．试卷的难度结构：试题难易度分为易、较易、较难、难四个等级，其分数比例为，易约占20%，较易约占30%，较难约占30%，难约占20%。

4．试卷的题型结构：名词解释（10%）、单选题（20%）、多选题（20%）、简答题（10%）、计算与分析题（30%）、业务综合题（10%）等六种题型。

**Ⅳ.参考书目**

1.《中级财务会计（第6版）》，刘永泽、陈立军主编，东北财经大学出版社，2018年6月（注：选用最新印刷版次）。

**V.题型示例**

**一、名词解释**

1. 交易性金融资产

**二、单选题**

1．某股份制公司委托某证券公司代理发行普通股1 000 000股，每股面值l元，每股按1.2元的价格出售。按协议，证券公司从发行收入中收取3％的手续费，从发行收入中扣除。则该公司计入资本公积的数额为（ ）元。

A．164 000 B．200 000 C．120 000 D．0

2．下列关于所得税核算的表述错误的是（ ）。

A．“所得税费用”科目下设“当期所得税”和“递延所得税”两个明细科目。

B．“当期所得税”明细科目反映企业按照应纳税所得额计算的所得税费用金额。

C．“递延所得税资产”或“递延所得税负债”的对应科目必定是“所得税费用——递延所得税”。

D．“所得税费用——递延所得税”作为“递延所得税资产”或“递延所得税负债”的对应科目，有可能在借方，也有可能在贷方。

**三、多选题**

1．关于投资性房地产的后续计量，下列说法正确的有（　　）。

A．采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销

B．已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式

C．已采用成本模式计量的，可以转为采用公允价值模式计量

D．采用成本模式计量的，应对投资性房地产计提折旧或进行摊销

2．期末企业某设备账面记录如下：原值60万元，已提折旧10万元，已提减值准备2万元。该设备在期末存在减值迹象。同样成新程度设备市价45万元，估计的处置费用1万元，该设备预计未来现金流量现值46万元。以下关于该设备的叙述正确的是（ ）。

A．该设备发生减值4万元

B．该设备发生减值2万元

C．该设备期末账面价值44万元

D．该设备期末账面价值46万元

**四、简答题**

1．简述预计负债的确认条件，并举一例分析其确认对会计信息质量的影响。

**五、计算与分析题**

1.某企业2019年6月初的资产总额为2 000 000元，负债总额为600 000元，所有者权益总额为1 400 000 元。6月中旬从银行借入借款期限为5个月的短期借款800 000 元，应当由6月份承担的费用为120 000元，6月末的资产总额为2 840 000元。假设6月份没有其他的经济业务。

请计算2019年6月份的收入额并说明其遵循的会计基本理论。

2.资料：某公司2019年6月30日银行存款日记账余额是57 685元，银行送来的对账单余额为60 237元，经逐笔核对发现两者有下列不同之处：

（1）本公司开出转账支票向A公司购买发票打印机一台具，价值1 580元，A公司未去银行办理转账手续。

（2）本公司委托银行代收销货款7 500元，款项银行已收妥入账，本公司尚未收到银行的入账通知。

（3）收到H公司交来的转账支票3 700元，本公司已送交银行办理，并已入账，但银行尚未入账。

（4）银行扣收对公设备使用费600元，但本公司尚未入账。

（5）银行代付水电费2 511元，但公司尚未收到付款通知。

（6）本公司本月银行存款利息283元，但公司尚未收到银行的入账通知。

根据以上资料有关内容，编制“银行存款余额调节表”。

**六、业务综合题**

1.B公司6月分发生以下生产加工业务：

（1）本月领用材料情况见下表：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 材料用途 | 甲产品 | 乙产品 | 生产车间修理用 | 行政管理部门用 | 合计 |
| X材料 | 15 000 | 7 800 | 1 300 |  | 24 100 |
| Y材料 | 6 000 | 2 000 | 150 | 250 | 8 400 |
| 合计 | 21 000 | 9 800 | 1 450 | 250 | 32 500 |

（2）结算本月应付职工工资总额为18 000元，其中：生产工人工资总额为l0 000元（甲产品7 500元，乙产品2 500元），车间管理人员的工资总额为5 000元，企业管理人员的工资总额为3 000元。

（3）以银行存款支付水电费1 050元，其中企业管理部门水电费700元，车间水电费350元。

（4）计提本月固定资产折旧7 000元，其中车间用的固定资产计提5 000元，企业管理部门用的固定资产计提2 000元。

（5）月末按甲、乙两种产品生产工人工资比例将本月制造费用分配计入上述两种产品的成本。

（6）月末甲、乙两种产品全部完工入库，结转完工产品的生产成本。

要求：根据资料，编制B公司上述业务会计分录。