

试卷代号:2608

座位号

国家开放大学2019年秋季学期期末统一考试

中级财务会计(二) 试题

2020年1月

题号	一	二	三	四	五	六	总分
分数							

得分	评卷人

一、单项选择题(从下列每小题的四个选项选择一个正确的,将其序号填入题后的括号里。每小题2分,共20分)

- 下列资产负债表项目中,可根据相应账户期末余额直接填列的是()。
 - 应付债券
 - 持有至到期投资
 - 应付账款
 - 交易性金融资产
- 本期发生的下列各项支出中,应作为本期财务费用核算的是()。
 - 罚款支出
 - 现款捐赠支出
 - 购货现金折扣
 - 行政管理人员薪酬
- 对于按年付息的长期借款,偿付期内分期确认的利息,性质上属于()。
 - 长期负债
 - 流动负债
 - 长期资产
 - 流动资产
- 工业企业发生的下列各项收入中,不影响其营业利润的是()。
 - 商品销售收入
 - 固定资产出租收入
 - 不适用原材料的销售收入
 - 无形资产出售净收益

5. 购进存货开具面值 40 万元、票面利率 4%、期限 3 个月的商业汇票一张。该应付票据到期时,公司一共应偿付()。

- A. 400 000 元
- B. 412 000 元
- C. 404 000 元
- D. 440 000 元

6. 2017 年 12 月 31 日“长期借款”账户余额 600 万元,其中 2018 年 4 月末到期应偿还的金额为 100 万元。则 2017 年末资产负债表中“长期借款”项目年末余额应填列()。

- A. 100 万元
- B. 500 万元
- C. 600 万元
- D. 700 万元

7. 下列各项中,不属于会计差错内容的是()。

- A. 本期销售一批商品的收入漏计
- B. 将生产车间固定资产折旧费计入管理费用
- C. 将预收账款期末余额全部确认为本期收入
- D. 固定资产使用磨损大大超过原来预计,需要缩短其使用年限

8. 2017 年 8 月初 T 公司购入机器一台自用,价款 60 000 元、增值税 10 200 元;支付途中运费 3 000 元及其增值税 330 元;增值税均可按规定抵扣。据此,T 公司对该机器的入账价值应为()。

- A. 63 000 元
- B. 70 200 元
- C. 73 200 元
- D. 73 530 元

9. 企业现有注册资本 2 000 万元,法定盈余公积余额 400 万元。前年发生的亏损中尚有 450 万元未予弥补,据此本年可用于弥补亏损的法定盈余公积数额为()。

- A. 400 万元
- B. 100 万元
- C. 450 万元
- D. 1 000 万元

10. 下列各项中,属于投资活动现金流出项目的是()。

- 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

得 分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 简述公司制企业实收资本(股本)增加的具体途径。
17. 什么是资产的账面价值与计税基础? 试举一例说明。

得 分	评卷人

四、单项业务题(根据经济业务编制会计分录,不要求写明细账户。 本题 33 分)

Z 公司 2017 年 12 月发生部分经济业务如下:

18. 以银行存款支付广告费 50 000 元。
19. 对外进行长期股权投资转出产品一批,售价 30 万元,成本 18 万元,增值税税率 17%。
该项交易具有商业实质。
20. 试销新产品一批,售价 20 万元,增值税 34 000 元,新产品成本为 12 万元。合同规定自出售日开始 2 月内购货方有权退货,目前 Z 公司尚不能估计退货率。发票已开并发货,货款尚未收到。
21. 按照公司的利润分享计划约定,本年应付公司高级管理人员奖金 500 000 元。代扣个人所得税略。
22. 用银行存款支付职工薪酬 15 万元,同时代扣个人所得税 2 万元。
23. 用银行存款支付诉讼费 35 000 元。
24. 委托某证券公司发行普通股股票 600 000 股,按协议证券公司从发行收入中收取 2% 的手续费。股票每股面值 1 元,发行价格为每股 2 元。
25. 因计算错误,去年行政部门使用固定资产多提折旧费 2 000 元,属于非重大差错。
26. 结转本年实现的净利润 500 万元。

得 分	评卷人

五、计算题(本题 10 分)

27. 2016 年 1 月 2 日 M 公司发行 5 年期债券一批,面值 20 000 000 元,票面利率 4%,利息于每年的 7 月 1 日、1 月 1 日分期支付,到期一次还本。该批债券实际发行价为 15 366 680 元(不考虑发行费用),债券折价采用实际利率法分摊,债券发行时的实际利率为 5%。公司于每年的 6 月末、12 月末计提利息,同时分摊折价款。

要求：计算该批应付债券的下列指标(列示计算过程,并对计算结果保留个位整数:元)：

- (1)发行债券的折价；
- (2)各期的应付利息；
- (3)第1期分摊的折价；
- (4)2016年6月30日的摊余成本；
- (5)到期应偿付的金额。

得 分	评卷人

六、综合题(本题 12 分)

28. 2016年2月8日销售商品一批,不含税价款50万元、增值税率17%,商品成本30万元;合同规定的现金折扣条件为2/10、1/20、N/30。销货方已按规定确认收入,并结转成本。2月15日购货方按规定付款。5月9日该批商品因质量问题被全部退回,货款尚未退还购货方。不考虑其他税费,也不考虑增值税的现金折扣。

要求：

- (1)计算2月15日实际收到的销货款、5月9日应退还的销货款(列示计算过程)；
- (2)编制销售商品、收取货款以及收到退货的会计分录。

试卷代号:2608

国家开放大学2019年秋季学期期末统一考试

中级财务会计(二) 试题答案及评分标准

(供参考)

2020年1月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. D | 2. C | 3. B | 4. D | 5. C |
| 6. B | 7. D | 8. A | 9. A | 10. C |

二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- | | | | | |
|----------|--------|-----------|---------|--------|
| 11. ABCD | 12. DE | 13. ABCDE | 14. ABC | 15. DE |
|----------|--------|-----------|---------|--------|

评分标准:不选、多选或错选均不得分;没有错项、只是少选的,可酌情给分。其中,一个正确选项给1分,因有漏选项,此种情况每小题最多给2分。

三、简答题(每小题5分,共10分)

16. 简述公司制企业实收资本(股本)增加的具体途径。

答:公司制企业实收资本或股本增加的具体途径包括:

(1)投资者(追加)投资;(2)用盈余公积转增;(3)用资本公积转增;(4)发放新股;(5)发放股票股利;(6)可转换债券转为股本。

评分参考:答对其中5点即可,每点1分。

17. 什么是资产的账面价值与计税基础? 试举一例说明。

答:资产的账面价值是指按照企业会计准则核算的该项资产的期末余额。(2分)

资产的计税基础是指企业在收回资产账面价值的过程中,计算纳税所得额时按照税法规定可从应税经济利益中抵扣的金额。

或某项资产在未来期间计算所得税时可在税前扣除的金额。(1分)

例如,年初购入一批存货,采购成本10万元;年末计提跌价准备1万元。则该批存货年末的账面价值为9万元、计税基础则为10万元。

评分参考:举例不限哪项资产,只要正确即可。2分

四、单项业务题(根据经济业务编制会计分录,不要求写明细账户。本题 33 分)

18. 借:销售费用	50 000	
贷:银行存款		50 000
19. 借:长期股权投资	351 000	
贷:主营业务收入		300 000
应交税费		51 000
		(3 分)
同时:借:主营业务成本	180 000	
贷:库存商品		180 000
		(3 分)
20. ①对销项增值税:		
借:应收账款	34 000	
贷:应交税费		34 000
		(3 分)
②发出商品按成本:		
借:发出商品	120 000	
贷:库存商品		120 000
		(3 分)
21. 借:管理费用	500 000	
贷:应付职工薪酬		500 000
22. 借:应付职工薪酬	170 000	
贷:银行存款		150 000
应交税费		20 000
23. 借:管理费用	35 000	
贷:银行存款		35 000
24. 借:银行存款	1 176 000	
贷:股本		600 000
资本公积		576 000
25. 借:累计折旧	2 000	
贷:管理费用		2 000
26. 借:利润分配	50 000 000	
贷:本年利润		50 000 000

评分参考:除上面单独标记分值外,其余每笔会计分录 3 分。借、贷方向、科目及金额全部正确,才可给满分;其中部分正确者,酌情给分。

五、计算题(本题 10 分)

27. (1) 发行债券的折价 = 实际发行价 15 366 680 - 面值 20 000 000 = 4 633 320(元)

(2) 各期(半年)的应付利息 = 面值 20 000 000 × 票面利率 4% ÷ 2 = 400 000(元)

(3) 第 1 期分摊的折价 = 本期实际利息费用 - 本期应付利息

$$= 15 366 680 \times 5\% \div 2 - 400 000 = 15 833(\text{元})$$

(4) 2016 年 6 月 30 日的摊余成本 = 期初摊余成本 + 本期摊销折价

$$= 15 366 680 + 15 833 = 15 382 513(\text{元})$$

(5) 到期应偿付的金额 = 债券到期面值 + 最后一期应付利息 = 20 400 000(元)

评分参考: 每个指标 2 分, 计算过程与结果各 1 分。

六、综合题(本题 12 分)

28. (1) 2 月 15 日实际收到的销货款 = 500 000 × (1 - 2%) + 85 000 = 575 000 元 (1 分)

5 月 9 日应退还的销货款 = 原收款 575 000 元 (1 分)

(2) ① 销售商品时:

借: 应收账款	585 000	
贷: 主营业务收入	500 000	
应交税费—应交增值税(销项税额)	85 000	(2 分)

同时: 借: 主营业务成本	300 000	
贷: 库存商品	300 000	(2 分)

② 2 月 15 日收到货款时:

借: 银行存款	575 000	
财务费用	10 000	
贷: 应收账款	585 000	(2 分)

③ 5 月 9 日确认退货时:

借: 主营业务收入	500 000	
贷: 应付账款	575 000	
财务费用	10 000	
应交税费—应交增值税(销项税额)	85 000(红字)	(2 分)
同时: 借: 库存商品	300 000	
贷: 主营业务成本	300 000	(2 分)