

国家开放大学2020年秋季学期期末统一考试

中级财务会计(二) 试题

2021年1月

题号	一	二	三	四	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3分,共30分)

- 资产负债表日,对预提的当期短期借款利息,贷记的账户是()。
 - “短期借款”
 - “财务费用”
 - “应付利息”
 - “其他应付款”
- 某公司(增值税一般纳税人)将一批自产的洗发用品作为福利发放给职工,成本价为55 000元,销售价为60 000元,适用的增值税税率为13%。据此该公司应确认销项增值税()元。
 - 0
 - 7 150
 - 7 800
 - 650
- 下列各项中,不属于长期负债的是()。
 - 应交税费
 - 长期借款
 - 应付债券
 - 预计负债
- 对于分期付息的长期借款,其应付利息的核算账户是()。
 - “长期借款”
 - “其他应付款”
 - “长期应付款”
 - “应付利息”
- 下列各项中,不属于所有者权益内容的是()。
 - 资本公积
 - 其他综合收益
 - 其他权益工具
 - 其他权益工具投资

6. 企业为减少注册资本而回购本公司股份,按实际支付的金额,应借记的账户是()。
- A. “股本”
 - B. “盈余公积”
 - C. “资本公积”
 - D. “库存股”
7. 收入的确认标准是()。
- A. 企业收到了货款
 - B. 客户取得了商品的控制权
 - C. 客户收到了商品
 - D. 企业发出了商品
8. 下列各项中,不属于收入要素内容的是()。
- A. 商品销售收入
 - B. 盘盈固定资产的净收入
 - C. 出售多余原材料的收入
 - D. 投资性房地产的租金收入
9. 采用追溯调整法计算出会计政策变更的累积影响数后,应当进行的会计处理是()。
- A. 调整变更本年年初留存收益以及财务报表其他相关项目的期初数和上年数
 - B. 调整或反映为变更当期及未来各期财务报表相关项目的数字
 - C. 只需在财务报表附注中说明其累积影响数
 - D. 重新编制以前年度财务报表
10. 下列财务报表中,反映会计主体特定时点财务状况的报表是()。
- A. 利润表
 - B. 现金流量表
 - C. 资产负债表
 - D. 所有者权益变动表

得 分	评卷人

二、简答题(第 11 小题 7 分,第 12 小题 8 分,共 15 分)

11. 企业的重要会计政策有哪些?
12. 试述财务报表的概念和种类。

得 分	评卷人

三、单项业务题(根据经济业务编制会计分录。每小题 3 分,共 30 分)

13. 某公司“职工薪酬结算汇总表”列示本月应发工资 1 000 000 元,其中生产工人工资 700 000 元、车间管理人员工资 100 000 元、厂部管理人员工资 200 000 元,另分别按工资薪酬总额的 10%、10%、2%、10% 计提基本医疗保险费、基本养老保险费、失业保险费和住房公积金。

14. 一般纳税人购进商品一批,增值税专用发票上列示的价款为 500 000 元,增值税为 65 000 元,商品已验收入库,款项已用银行存款付清。

15. 公司因财务困难无法按期足额偿还 1 000 000 元前欠货款,经与供货方协商,对方同意减免 200 000 元,剩余部分以银行存款立即支付。

16. 公司将 5 年期、面值 1 000 000 元的债券按 1 100 000 元发行。

17. 面值 1 000 000 元的分期付息、一次还本债券到期,连同最后一期利息 30 000 元一起用银行存款支付。

18. 收到投资者以一套机器设备投资入股,设备经评估确认价值为 500 000 元,所换取的股份为 400 000 股普通股,每股面值 1 元。

19. 支付价款 820 000 元(含已宣告发放现金股利 20 000 元)购入乙公司发行的股票,将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。

20. 销售一批商品,属于单项履约义务,增值税专用发票上列示价款 600 000 元,增值税 78 000 元,该批商品成本为 450 000 元。商品已经发出,并向客户转移了控制权,同时办理了委托收款手续,但因对方企业财务困难,何时付款尚难估计。

21. 假设税前会计利润为 80 000 元,某项资产的账面价值 10 000 元,计税基础为 12 000 元,所得税税率为 25%。

22. 年终结转本年实现的净利润 860 000 元。

得分	评卷人

四、综合业务题(第 23 题 10 分,第 24 题 15 分,共 25 分)

23. 甲公司是一家生产小家电的企业,有职工 200 名,其中一线生产工人 180 名,厂部管理人员 20 名。2020 年 12 月,公司决定以其生产的某产品作为福利发给职工。该产品单位成本 1 000 元,售价 1 500 元,适用增值税税率为 13%。

要求:编制甲公司的有关会计分录。

24. 某公司 2020 年 12 月 31 日有关账户的余额如下:

应收账款——甲	300 000 元(借)	应付账款——A	150 000 元(贷)
预收账款——丙	80 000 元(贷)	预付账款——C	20 000 元(借)
预收账款——丁	18 000 元(借)	预付账款——D	13 000 元(贷)
坏账准备	3 000 元(贷)	固定资产	2 000 000 元(借)
累计折旧	100 000 元(贷)	固定资产减值准备	20 000 元(贷)

要求:计算资产负债表中下列项目的期末余额(列示计算过程)。

- (1)“应收账款”项目
- (2)“应付账款”项目
- (3)“预收款项”项目
- (4)“预付款项”项目
- (5)“固定资产”项目

试卷代号:2608

国家开放大学2020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)

2021年1月

一、单项选择题(每小题3分,共30分)

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

二、简答题(第11题7分,第12题8分,共15分)

11. 企业的重要会计政策有哪些?

答:

重要的会计政策是指能够对报表使用者的判断和决策产生影响的会计政策。企业的重要会计政策通常包括以下几个方面:(1)发出存货的计价方法;(2)长期股权投资的核算方法;(3)投资性房地产的后续计量模式;(4)固定资产的初始计量;(5)收入的确认;(6)借款费用的处理;(7)非货币性资产交换的计量;(8)无形资产的确认;(9)合并报表政策。

评分标准:每答对1点得1分,最多得7分。

12. 试述财务报表的概念和种类。

答:

财务报表是企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的表式报告,由资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注构成。(2分)

财务报表按报送对象不同,可分为外部报表和内部报表。(2分)

财务报表按编报时间不同,可分为年度财务报表和中期财务报表。(2分)

财务报表按编制主体不同,可分为个别财务报表和合并财务报表。(2分)

三、单项业务题(根据经济业务编制会计分录。每小题3分,共30分)

- | | | |
|--------------|---------|-----------|
| 13. 借:生产成本 | 924 000 | |
| 制造费用 | 132 000 | |
| 管理费用 | 264 000 | |
| 贷:应付职工薪酬——工资 | | 1 000 000 |
| ——社会保险费 | | 220 000 |
| ——住房公积金 | | 100 000 |

14. 借:库存商品	500 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	65 000	
贷:银行存款		565 000
15. 借:应付账款	1 000 000	
贷:银行存款		800 000
营业外收入——债务重组利得		200 000
16. 借:银行存款	1 100 000	
贷:应付债券——面值	1 000 000	
——利息调整		100 000
17. 借:应付债券——面值	1 000 000	
——应计利息	30 000	
贷:银行存款		1 030 000
18. 借:固定资产	500 000	
贷:股本——普通股	400 000	
资本公积——股本溢价		100 000
19. 借:应收股利	20 000	
其他权益工具投资——成本	800 000	
贷:银行存款		820 000
20. 借:发出商品	450 000	
贷:库存商品	450 000	
借:应收账款		78 000
贷:应交税费——应交增值税(销项税额)		78 000
21. 借:所得税费用	20 000	
递延所得税资产	500	
贷:应交税费——应交所得税		20 500
22. 借:本年利润	860 000	
贷:利润分配——未分配利润		860 000

评分标准:会计分录借贷方向、科目及金额必须全部正确,才可给满分;其中部分正确者,酌情给分。)

四、综合业务题(第 23 题 10 分,第 24 题 15 分,共 25 分)

23. 答:

(1)甲公司发放自产产品 200 台,销项增值税 = $200 \times 1\,500 \times 13\% = 39\,000$ (元) (1 分)

借:生产成本	305 100	
管理费用	33 900	
贷:应付职工薪酬		339 000

(3 分)

(2)实际发放时:

借:应付职工薪酬	339 000	
贷:主营业务收入		300 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		39 000
		(3分)
借:主营业务成本	200 000	
贷:库存商品		200 000
		(3分)

24. 答:

(1)“应收账款”项目期末余额=“应收账款”明细账户借方余额+“预收账款”明细账户借方余额-“坏账准备”账户贷方余额=300 000+18 000-3 000=315 000(元)

(2)“应付账款”项目期末余额=“应付账款”明细账户贷方余额+“预付账款”明细账户贷方余额=150 000+13 000=163 000(元)

(3)“预收款项”项目期末余额=“预收账款”明细账户贷方余额=80 000(元)

(4)“预付款项”项目期末余额=“预付账款”明细账户借方余额=20 000(元)

(5)“固定资产”项目期末余额=“固定资产”账户借方余额-“累计折旧”账户贷方余额-“固定资产减值准备”账户贷方余额=2 000 000-100 000-20 000=1 880 000(元)

评分标准:每个项目3分。