

国家开放大学2020年秋季学期期末统一考试

中级财务会计(一) 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)

1. 下列各项中,属于会计信息质量特征可靠性的衡量标准的是()。

- A. 及时性
B. 重要性
C. 可比性
D. 真实反映

2. 月初,企业购入某上市公司发行的股票一批,作为交易性金融资产核算和管理,成本100 000元;月末,该批股票的市价为105 000元,会计按规定将差额5 000元计入当期损益。该批股票期末计价所采用的计量属性是()。

- A. 历史成本
B. 重置成本
C. 公允价值
D. 现值

3. 对企业尚未入账而银行已收妥入账的未达账项,正确的会计处理方法是()。

- A. 根据未达账项编制收款凭证,调整企业银行存款账面余额
B. 根据“银行对账单”中银行记录的金额,调整企业的银行存款账面余额
C. 编制“银行存款余额调节表”,不进行任何会计处理,以后实际收到银行结算凭证时再进行会计处理
D. 根据调整后的“银行存款余额调节表”的银行存款余额,调整企业银行存款账面余额

4. 企业按规定提取的坏账准备,应计入()。

- A. 财务费用
B. 营业外收入
C. 资产减值损失
D. 信用减值损失

5. 2018 年年初甲商品未计提存货跌价准备。2018 年 12 月 31 日甲商品成本 10 000 元，可变现净值 9 000 元；2019 年 12 月 31 日成本仍为 10 000 元，可变现净值估计为 7 000 元。则 2019 年年末对甲商品应做的处理是()。
- A. 补提存货跌价准备 2 000 元 B. 冲减存货跌价准备 1 000 元
C. 补提存货跌价准备 3 000 元 D. 冲减存货跌价准备 3 000 元
6. 对于其他债权投资持有期内发生的公允价值变动，正确的处理方法是()。
- A. 计入其他综合收益
B. 若为收益则增加其他综合收益，若为损失则减少投资收益
C. 作为投资收益计入当期利润
D. 作为公允价值变动损益计入当期利润
7. 下列有关金融资产初始计量的表述中，不正确的是()。
- A. 交易性金融资产按公允价值进行初始计量，交易税费计入当期损益
B. 债权投资按公允价值进行初始计量，交易税费计入初始成本
C. 其他债权投资按公允价值进行初始计量，交易税费计入初始成本
D. 其他权益工具投资按公允价值进行初始计量，交易税费计入当期损益
8. 购入作为长期投资的股票，实际支付价款中包含的已宣告发放但尚未收取的现金股利，其核算账户应为()。
- A. “应收股利” B. “长期股权投资”
C. “财务费用” D. “投资收益”
9. 在采用平均年限法计算固定资产折旧的四个因素中，可直接使用实际发生数而不需采用预计数的是()。
- A. 固定资产原值 B. 固定资产使用年限
C. 固定资产残值收入 D. 固定资产清理费用
10. 下列土地使用权可作为投资性房地产的是()。
- A. 持有且拟增值后转让的土地使用权
B. 持有且拟用于建造生产车间的土地使用权
C. 持有且拟用于房地产开发的土地使用权
D. 持有且拟用于建造职工宿舍的土地使用权

得 分	评卷人

二、简答题(第 11 题 9 分,第 12 题 6 分,共 15 分)

- 什么是应收账款的抵借、转让和出售?
- 投资性房地产的定义、形式及范围是什么?

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. 公司行政办公室工作人员凭餐费发票报销业务招待费 1 500 元,增值税 80 元。出纳员以现金付讫。

14. 收到甲公司签发并承兑的 3 个月期、面值为 38 000 元的不带息商业承兑汇票一张,用以抵付前欠货款及税金。

15. A 企业采购一批材料,货款总价 92 800 元(含增值税 12 800 元)。A 企业将一张面值为 95 000 元的不带息商业承兑汇票进行背书转让,用以支付该批材料的货款及增值税款,同时收到差额 2 200 元存入银行。

16. 计提坏账准备 15 000 元。

17. 购进材料一批,用银行存款支付材料价款 50 000 元,增值税 8 000 元,运费 1 200 元,装卸费 300 元。

18. 将库存积压的甲材料拨付给 B 工厂进行加工,以银行存款支付运费 550 元(含准予抵扣的增值税 50 元)和加工费 3 480 元(含准予抵扣的增值税 480 元)。

19. 销售商品一批,收到货款 60 000 元及增值税 9 600 元并已送存银行。

20. 12 月初以每股 12 元购买并作为交易性金融资产管理的 10 万股 M 公司股票,12 月 31 日的收盘价为每股 15 元。

21. A 公司支付银行存款 4 000 万元取得 B 公司 60% 的股权,另支付评估咨询费 60 万元。A、B 公司同属一个企业集团,合并日 B 公司所有者权益的账面价值为 8 000 万元。

22. 将一座旧仓库进行改造,其原值为 350 万元,已提折旧 270 万元。

得分	评卷人

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

23. 某企业发生下列经济业务:

(1)职工李某出差预借差旅费 5 000 元,以现金付讫。后李某出差回来凭票报销 4 800 元(其中增值税 500 元),余款退回现金。

(2)对公司储运部实行定额备用金制度,核定金额为 8 000 元,7 月 1 日开出现金支票一张予以支付。7 月 28 日,储运部持运费发票向财会部门报账,实际报销 5 500 元,其中运费 5 000 元,增值税 500 元,财会部门以现金补足其备用金。

(3)库存现金清查中发现长款 15 元无法查明原因,后经批准作为营业外收入处理。

要求:对上述经济业务编制会计分录。

24. 某公司 2019 年 8 月库存 A 商品明细账部分记录如下表。

库存商品明细账——A 商品

2019 年		凭证编号	摘要	收入		发出		结存	
月	日			数量 (件)	单价 (元)	数量 (件)	单价 (元)	数量 (件)	单价 (元)
8	1	略	期初余额					500	10
	5		购入	800	12			1300	
	12		发出			900		400	
	15		发出			200		200	
	28		购入	600	15			800	
	29		发出			300		500	

要求:分别采用先进先出法和月末一次加权平均法计算该公司 8 月发出商品的金额和 8 月 31 日库存 A 商品的金额(列出计算过程,计算结果保留到小数点后两位)。

试卷代号:2590

国家开放大学2020年秋季学期期末统一考试

中级财务会计(一) 试题答案及评分标准

(供参考)

2021年1月

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)

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

二、简答题(第11题9分,第12题6分,共15分)

11. 什么是应收账款的抵借、转让和出售?

答:应收账款抵借是企业以应收账款作为抵押从银行或其他金融机构取得借款。抵借又分为一般性抵借和特定抵借。一般性抵借是指抵借人将全部应收账款作为借入资金的抵押。特定抵借是指以指定的一项或多项应收账款作为抵押。抵借应收账款中与借款金额相等的部分,其权益已属于出借人所有,其余部分的权益仍归抵借人所有。(3分)

应收账款的转让是企业将特定应收账款转让给银行或其他金融机构,并签订借款协议,将特定应收账款转化为现金。在应收账款转让协议中,由于受让方保留了追索权,企业只转让了与应收账款有关的部分风险与报酬。(3分)

应收账款的出售是企业将应收账款出让给代理商或信贷机构,以筹措所需资金的一种方法。在这种方法下,企业应于商品发出前向代理商或信贷机构提出出售应收账款的申请,经代理商或信贷机构同意后,企业向购货单位发出商品并将应收账款出售给代理商或信贷机构,购货单位应于到期日将款项直接支付给代理商或信贷机构。应收账款出售后,其所有权上的一切报酬和风险都相应转移给代理商或信贷机构。(3分)

评分标准:只要答对三个概念的基本含义(即上面三段中每段文字的第一句话)就可给满分。

12. 投资性房地产的定义、形式及范围是什么?

答:投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或者两者兼具而持有的房地产。(2分)

投资性房地产的主要形式是出租建筑物和土地使用权,另一种形式是持有且拟增值后转让的土地使用权。(2分)

投资性房地产的范围限定为已出租的土地使用权、持有且拟增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。(2分)

三、单项业务题(每小题3分,共30分)

13. 借:管理费用	1 500	
应交税费——应交增值税(进项税额)		80
贷:库存现金		1 580
14. 借:应收票据	38 000	
贷:应收账款		38 000
15. 借:原材料	80 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	12 800	
银行存款	2 200	
贷:应收票据		95 000
16. 借:信用减值损失——计提的坏账准备	15 000	
贷:坏账准备		15 000
17. 借:原材料	51 500	
应交税费——应交增值税(进项税额)	8 000	
贷:银行存款		59 500
18. 借:委托加工物资	3 500	
应交税费——应交增值税(进项税额)	530	
贷:银行存款		4 030
19. 借:银行存款	69 600	
贷:主营业务收入		60 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		9 600
20. 借:交易性金融资产——M公司股票(公允价值变动)300 000		
贷:公允价值变动损益		300 000
21. 借:长期股权投资	48 000 000	
管理费用	600 000	
贷:银行存款		40 600 000
资本公积——股本溢价		8 000 000
22. 借:在建工程	800 000	
累计折旧	2 700 000	
贷:固定资产		3 500 000

评分标准:每小题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。

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

23. 答:(1)职工李某预借差旅费时:

借:其他应收款——李某	5 000	
贷:库存现金		5 000 (2分)

报销差旅费时:

借:管理费用	4 300	
应交税费——应交增值税(进项税额)	500	
库存现金	200	
贷:其他应收款——李某	5 000	(3分)

(2)7月1日财会部门开出现金支票支付备用金时:

借:其他应收款——储运部备用金	8 000	
贷:银行存款	8 000	(2分)

7月28日储运部报销运费时:

借:销售费用——运杂费	5 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	500	
贷:库存现金	5 500	(3分)

(3)库存现金盘盈时:

借:库存现金	15	
贷:待处理财产损溢	15	(3分)

经批准作为营业外收入时:

借:待处理财产损溢	15	
贷:营业外收入	15	(2分)

24. 答:(1)先进先出法:

发出 A 商品金额 = $(500 \times 10 + 400 \times 12) + (200 \times 12) + (200 \times 12 + 100 \times 15)$
 $= 16\ 100(\text{元})$ (2分)

期末库存 A 商品金额 = $500 \times 10 + 800 \times 12 + 600 \times 15 - 16\ 100 = 7\ 500(\text{元})$
或 = $500 \times 15 = 7\ 500(\text{元})$ (2分)

(2)月末一次加权平均法:

$$\text{加权平均单价} = (500 \times 10 + 800 \times 12 + 600 \times 15) \div (500 + 800 + 600)$$

$$= 12.42(\text{元}) \quad (2 \text{分})$$

$$\text{期末库存 A 商品金额} = 500 \times 12.42 = 6\,210(\text{元}) \quad (2 \text{分})$$

$$\text{发出 A 商品金额} = 12.42 \times (900 + 200 + 300) = 17\,388(\text{元})$$

$$\text{或} = 500 \times 10 + 800 \times 12 + 600 \times 15 - 6\,210 = 17\,390(\text{元}) \quad (2 \text{分})$$

(注:17 390 元与 17 388 元的差异乃因加权平均单价尾数所致)