

国家开放大学2019年秋季学期期末统一考试

中级财务会计(一) 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)

1. 固定资产减值是指期末固定资产()。
- A. 原价高于其预计售价

B. 净值低于其可收回金额

C. 累计折旧低于其可收回金额

D. 账面价值低于其可收回金额
2. 期末存货按成本与可变现净值孰低计量,为执行销售合同而持有的存货(合同订购数量等于企业持有存货数量),其可变现净值的计算基础是()。
- A. 商品的合同价格

B. 市场销售价格

C. 材料的成本

D. 产成品的成本
3. 企业选择会计处理方法时应持审慎的态度,不得高估资产或收益,不得低估负债和费用。该要求体现的会计信息质量特征是()。
- A. 可靠性

B. 重要性

C. 谨慎性

D. 相关性
4. 根据我国企业会计准则的规定,下列资产所计提的减值损失允许转回的是()。
- A. 固定资产减值损失

B. 存货跌价损失

C. 无形资产减值损失

D. 长期股权投资减值损失

5. 采用公允价值模式计量的投资性房地产,期末公允价值高于账面价值的差额,正确的处理方法是()。

- A. 增加其他综合收益
- B. 增加营业外收入
- C. 增加其他业务收入
- D. 增加公允价值变动收益

6. 企业按应收账款期末余额的 10% 计提坏账准备。2018 年末应收账款余额为 680 000 元,调整前“坏账准备”账户有贷方余额 2 000 元。据此 2018 年末公司应补提坏账准备()。

- A. 66 000 元
- B. 68 000 元
- C. 70 000 元
- D. 68 200 元

7. 持有的商业承兑汇票到期无法收回款项时,应借记的账户是()。

- A. “银行存款”
- B. “应收账款”
- C. “其他货币资金”
- D. “应收票据”

8. 2018 年 12 月 31 日,生产用 A 材料的成本为 420 万元,市场购买价格为 280 万元,预计销售发生的相关税费为 10 万元;用 A 材料生产的产成品的可变现净值高于成本;则 2018 年末 A 材料的账面价值应为()。

- A. 290 万元
- B. 280 万元
- C. 420 万元
- D. 430 万元

9. 存货采购途中发生的合理损耗,正确的会计处理方法是()。

- A. 计入管理费用
- B. 由供货单位赔偿
- C. 计入采购成本
- D. 由保险公司赔偿

10. 2018 年 1 月 3 日企业将一张带息应收票据送银行贴现。该票据面值 100 万元,2017 年 12 月 31 日已计提利息 1 000 元、尚未计提利息 1 200 元,银行贴现息为 900 元,则该票据贴现时应计入财务费用的金额为()。

- A. 增加财务费用 2 300 元
- B. 减少财务费用 300 元
- C. 减少财务费用 1 000 元
- D. 增加财务费用 2 200 元

得 分	评卷人

二、多项选择题(从下列每小题五个选项中选出二至五个正确的,将其序号填入题后的括号里。每小题 3 分,共 15 分。多选、错选均不得分,少选可酌情给分)

11. 我国会计实务中,下列各项需作为应收票据核算的有()。
 - A. 支票
 - B. 银行汇票
 - C. 银行本票
 - D. 商业承兑汇票
 - E. 银行承兑汇票
12. 下列银行转账结算方式中,既适用于同城又适用于异地的有()。
 - A. 银行汇票结算
 - B. 支票结算
 - C. 商业汇票结算
 - D. 托收承付结算
 - E. 委托收款结算
13. 下列属于坏账损失估计方法的有()。
 - A. 追溯调整法
 - B. 账龄分析法
 - C. 总价法
 - D. 赊销百分比法
 - E. 净价法
14. 下列有关无形资产会计处理的表述,不正确的有()。
 - A. 出租无形资产取得的收入应计入其他业务收入
 - B. 使用寿命确定的无形资产摊销只能采用直线法
 - C. 出售无形资产所发生的净损失应计入营业外支出
 - D. 使用寿命不确定的无形资产既不应摊销又不核算减值
 - E. 无形资产的摊销额只能计入当期管理费用
15. 下列各项资产应确认减值损失的有()。
 - A. 交易性金融资产
 - B. 应收票据
 - C. 持有至到期投资
 - D. 其他货币资金
 - E. 采用成本模式计量的投资性房地产

得 分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 采用实际成本法核算,发出存货计价常用的方法有哪些? 企业应如何选择使用?
17. 简述长期股权投资核算方法的种类以及各自的适用范围。

得 分	评卷人

四、单项业务题(本题 33 分)

某商业企业(一般纳税人)2018 年 3 月发生部分业务如下:

18. 赊销一批商品,价款 200 000 元,增值税率 17%。
19. 办公室职工小周出差预借差旅费 800 元,出纳员以现金支付。
20. 月末应收账款余额为 250 000 元,按应收账款余额的 3%计提坏账准备,调整前“坏账准备”账户无余额。
21. 购入一批商品,增值税专用发票上注明价款为 100 000 元,增值税 17 000 元,款项已于上月预付,商品尚未到达。
22. 企业职工小周出差回来后,报销差旅费 750 元,余款交回现金。
23. 交易性金融资产期末确认公允价值变动收益 10 000 元。
24. 以 1 040 元的价格购入 A 公司发行的五年期债券 100 张,计划持有至到期,票面利率为 10%,债券面值为每张 1 000 元。相关税费略。
25. 从银行存款中划转 80 000 元,向银行申请办理信用卡。
26. 结转本月商品销售成本 300 000 元。
27. 固定资产使用期满按规定进行清理,结转清理净收益 15 000 元。
28. 摊销自用商标成本 4 500 元。

要求:对上述业务编制会计分录(不要求写明细科目)。

得 分	评卷人

五、计算题(本题 10 分。要求列示计算过程)

29. 2016 年 12 月底甲公司购入一台设备并投入使用,原价 55 万元,预计使用 10 年,无残值,采用双倍余额递减法计提折旧。

要求计算(列示计算过程):

- (1)采用双倍余额递减法计算该设备 2017 年、2018 年度的折旧额及 2018 年末的净值;
- (2)2018 年末设备的可收回金额为 300 000 元,计算确定年末该设备的账面价值;
- (3)如果采用年数总和法计提折旧,该设备 2018 年的折旧额又是多少?

得 分	评卷人

六、综合题(本题 12 分)

30. 甲公司于 2017 年 5 月 3 日向乙公司出售一批商品,货款总计 300 000 元,开具增值税专用发票。同日乙公司交来一张面值为 351 000 元的商业承兑汇票,该票据为带息票据,票据年利率为 6.5%,期限 4 个月。甲公司于当年 7 月 3 日持该票据到银行贴现,贴现息为 8%。

要求:

- (1)计算该商业汇票的贴现期、贴现息和贴现额(列出计算过程);
- (2)分别编制收到商业汇票、将该汇票贴现的会计分录(不要求写明细科目)。

试卷代号:2590

国家开放大学2019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)

2020年1月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- | | | | | |
|--------|---------|--------|---------|--------|
| 11. DE | 12. ACE | 13. BD | 14. BDE | 15. CE |
|--------|---------|--------|---------|--------|

评分参考: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. 采用实际成本法核算,发出存货计价常用的方法有哪些?企业应如何选择使用?

采用实际成本法核算,发出存货成本常用的计价方法有:个别计价法、先进先出法、移动平均法、加权平均法等。(每种方法1分,计4分)

上述方法的选用,应考虑:(下列各点答对其中一点即可,1分)

(1)会计信息的可比性质量,包括一致性与可比性;

(2)发出存货计价方法各自的要求。如个别计价法要求分清发出存货与结存存货的购进批次及各批次的具体单价;

(3)企业管理要求。

17. 简述长期股权投资核算方法的种类以及各自的适用范围。

长期股权投资的核算方法有两种:成本法、(1分)权益法。(1分)

成本法适用于:投资企业控制的子公司;(1分)

权益法适用于:投资企业对被投资单位产生重大影响的长期股权投资;(1分)

形成共同控制的长期股权投资。(1分)

四、单项业务题(本题 33 分)

18. 借:应收账款	234 000	
贷:主营业务收入		200 000
应交税费		34 000
19. 借:其他应收款	800	
贷:库存现金		800
20. 借:资产减值损失	7 500	
贷:坏账准备		7 500
21. 借:在途物资	100 000	
应交税费	17 000	
贷:预付账款		117 000
22. 借:管理费用	750	
库存现金	50	
贷:其他应收款		800
23. 借:交易性金融资产	10 000	
贷:公允价值变动损益		10 000
24. 借:持有至到期投资	104 000	
贷:银行存款		104 000
25. 借:其他货币资金	80 000	
贷:银行存款		80 000
26. 借:主营业务成本	300 000	
贷:库存商品		300 000
27. 借:固定资产清理	15 000	
贷:营业外收入		15 000
28. 借:管理费用	4 500	
贷:累计摊销		4 500

评分参考: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。

五、计算题(本题 10 分)

29. (1)采用双倍余额递减法折旧:

$$2017 \text{ 年折旧额} = 550\,000 \times 20\% = 110\,000 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

$$2018 \text{ 年折旧额} = (550\,000 - 110\,000) \times 20\% = 88\,000 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

$$2018 \text{ 年设备净值} = 550\,000 - (110\,000 + 88\,000) = 352\,000 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

(2)2018 年末设备净值 352 000 元 < 可收回金额 300 000 元,发生减值,应计提减值准备 52 000 元。据此,年末设备的账面价值 = 其可收回金额 = 300 000 元 (2 分)

$$(3) \text{采用年数总和法计提设备折旧,} 2018 \text{ 年折旧额} = 550\,000 \times 9/55 = 90\,000 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

评分参考:计算过程与结果各 1 分。

六、综合题(本题 12 分)

30. (1)票据贴现期 = 2 个月 (2 分)

$$\text{贴现息} = (351\,000 + 351\,000 \times 6.5\% / 12 \times 4) \times 8\% \times 2/12 = 4\,781.4 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

$$\text{贴现额} = 351\,000 + 351\,000 \times 6.5\% / 12 \times 4 - 4\,781.4 = 353\,823.6 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

(2)有关会计分录如下:

①收到票据:

借:应收票据	351 000	
贷:主营业务收入		300 000
应交税费		51 000

(2 分)

② 将票据贴现:

借:银行存款	353 823.6	
贷:财务费用		2 823.6
应收票据		351 000

(2 分)

评分标准:①有关计算,计算过程与结果各 1 分;②会计分录部分正确的,给 1 分。