

试卷代号:2590

座位号

国家开放大学2020年春季学期期末统一考试

中级财务会计(一) 试题

2020年7月

题号	一	二	三	四	五	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中选择一个正确的,将其序号填入题后的括号里。每小题2分,共20分)

- 下列各项中,属于会计信息相关性质量具体特征的是()。
A. 重要性
B. 中立性
C. 可比性
D. 谨慎性
- 以账簿记录为依据,采用表格和文字形式将会计信息传输给使用者。这一过程称为()。
A. 会计确认
B. 会计计量
C. 会计记录
D. 会计报告
- 下列账户中,可以办理工资、奖金、津贴现金支付业务的是()。
A. 基本存款账户
B. 一般存款账户
C. 临时存款账户
D. 专项存款账户
- 应收账款的入账金额为()。
A. 估计金额
B. 实际发生的金额
C. 双方协商的金额
D. 计划金额
- 下列各选项中,不应计入外购存货采购成本的是()。
A. 购货价格
B. 购货运费
C. 取得的现金折扣收入
D. 在途保险费

6. 某公司购入一批股票,指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,实际支付价款中包含已宣告发放但尚未领取的现金股利,其核算账户应为()。

- A. “应收股利” B. “交易性金融资产”
C. “投资收益” D. “财务费用”

7. A 公司认购 C 公司普通股 10 万股计划长期持有,每股面值 1 元,实际买价每股 15 元,其中包含每股已宣告发放但尚未收取的现金股利 0.3 元;另外支付相关费用 6 000 元。则该批股票的初始投资成本为()元。

- A. 1 000 000 B. 1 476 000
C. 1 500 000 D. 1 506 000

8. 企业购入需要安装的固定资产,不论采用何种安装方式,固定资产的全部安装工程成本(包括固定资产买价以及包装费、运杂费和安装费)的核算账户为()。

- A. “固定资产” B. “在建工程”
C. “工程物资” D. “长期投资”

9. 企业为赚取租金或资本增值,或者两者兼有而持有的房地产,称为()。

- A. 作为存货的房地产 B. 经营性房地产
C. 投资性房地产 D. 自用房地产

10. 无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的()。

- A. 可辨认的货币性资产 B. 可辨认的非货币性资产
C. 不可辨认的货币性资产 D. 不可辨认的非货币性资产

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 2 分,共 10 分。多选、错选均不得分,少选可酌情给分)

11. 下列各选项中,属于会计信息质量要求的有()。

- A. 权责发生制 B. 可靠性
C. 可理解性 D. 可比性
E. 相关性

12. 下列各选项属于其他货币资金内容的有()。

- A. 银行本票存款 B. 银行承兑汇票
C. 外埠存款 D. 外币存款
E. 备用金

13. 企业的下列各项收入,应确认为投资收益的有()。
- A. 国债投资的利息收入 B. 购买公司债券的利息收入
- C. 出售交易性金融资产的净收入 D. 银行存款结算户的利息收入
- E. 长期股权投资分得的股票股利
14. 采用权益法核算时,下列各项中能引起长期股权投资账面价值发生变动的有()。
- A. 计提长期股权投资减值准备 B. 收到股票股利
- C. 被投资企业资本公积增加 D. 被投资企业宣告分派现金股利
- E. 投资企业实际收到现金股利
15. 投资性房地产的形式包括()。
- A. 出租建筑物
- B. 出租土地使用权
- C. 持有且拟用于房地产开发的土地使用权
- D. 持有且拟用于建造生产车间的土地使用权
- E. 持有且拟增值后转让的土地使用权

得 分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 15 分)

16. 会计信息的质量特征有哪些?
17. 什么是存货的可变现净值? 其特征有哪些?
18. 简述金融资产的分类。

得 分	评卷人

四、单项业务题(本题 30 分)

根据下列经济业务编制相应会计分录:

19. 从银行存款账户提取现金 6 000 元备用。
20. 根据核定的备用金定额付给储运部门现金 3 000 元,用于市内日常小额运费开支。
21. 销售商品一批,开出的增值税专用发票列明货款 50 000 元、增值税 8 000 元,收到购货方开出并承兑的商业承兑汇票一张,期限 3 个月,面值 58 000 元。

22. 赊销一批商品给甲公司,货款 30 000 元,增值税 4 800 元,代垫运费 600 元。
23. 购入一批原材料,增值税专用发票上注明的原材料价款为 700 000 元,增值税额 112 000 元。开出一张为期 3 个月的商业汇票,材料尚未运到。
24. 结转已入库材料的采购成本,实际成本 40 000 元,计划成本 42 000 元。
25. 生产领用一批包装物,其成本为 2 000 元。
26. 购入 B 公司发行的分期付款、一次还本债券 10 000 张作为交易性金融资产,每张面值 100 元,买价为 105 元(含已到付息期但尚未领取的利息 5 元),另支付经纪人佣金 3 000 元,款项以银行存款支付。
27. 为自行建造仓库购进一批工程物资,支付的价款为 100 000 元,支付的增值税进项税额 16 000 元。
28. 计提已出租办公楼的折旧费 75 000 元。

得 分	评卷人

五、综合业务题(本题 25 分)

29. M 公司对应收账款采用账龄分析法估计坏账损失。2019 年初“坏账准备”账户有贷方余额 30 000 元;当年 3 月确认坏账损失 20 000 元;2019 年 12 月 31 日应收账款账龄及估计损失率如下表:

坏账损失估计表

金额:元

应收账款账龄	应收账款余额	估计损失%	估计损失金额
未到期	200 000	0.5	
过期 3 个月	100 000	1	
过期 6 个月	50 000	10	
过期 1 年	30 000	30	
过期 2 年	20 000	45	
合计	400 000		

2020 年 4 月 3 日,收回以前已作为坏账注销的应收账款 10 000 元。

要求根据上述资料:

- (1)计算 M 公司 2019 年应提取的坏账准备;
- (2)编制相关会计分录。

30. 2020 年 1 月 30 日, N 公司购入一项非专利技术自用, 以银行存款支付价款 500 万元; 为使该项非专利技术达到预定用途, 支付相关专业服务费 20 万元。对于该项非专利技术, 合同及法律没有明确规定使用年限, N 公司也无法确定其为企业带来经济利益的年限。2020 年 6 月末, 该项非专利技术的可收回金额为 480 万元。

要求: (1) 计算确定该项非专利技术的入账价值;

(2) 使用期内, N 公司对该项非专利技术是否要摊销? 为什么?

(3) 2020 年 6 月末, N 公司对该项非专利技术应作何种会计处理?

试卷代号:2590

国家开放大学2020年春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7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2分,共20分)

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

二、多项选择题(从下列每小题的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2分,共10分。多选、错选均不得分,少选可酌情给分)

- | | | | | |
|----------|--------|---------|---------|---------|
| 11. BCDE | 12. AC | 13. ABC | 14. ACD | 15. ABE |
|----------|--------|---------|---------|---------|

三、简答题(每小题5分,共15分)

16. 会计信息的质量特征有哪些?

答:会计信息的质量特征是在权衡财务报告使用者的要求和信息提供者的代价基础上确定的。对信息使用者来说,首先,信息应具备可理解性。(2分)在可理解的前提下,还应具有可靠性和相关性。(2分)第三,为便于财务报告使用者对会计信息进行对比分析,会计信息还应具备可比性。(1分)

17. 什么是存货的可变现净值?其特征有哪些?

答:存货的可变现净值由存货的估计售价、至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和估计的相关税费等内容构成。(2分)

可变现净值具有以下基本特征:(1)确定存货可变现净值的前提是企业在进行日常活动,即企业在进行正常的生产经营活动;(2)可变现净值的特征表现为存货的预计未来净现金流量,而不是存货售价或合同价;(3)不同存货可变现净值的构成不同。(每一点1分)

评分标准:概念2分,特征每一点1分。

18. 简述金融资产的分类。

答:(1)金融资产按投资品种分为股票投资、债券投资和基金投资。

(2)金融资产按管理金融资产的模式和金融资产的合同现金流量特征分类可分为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产。(或按教材第4版表述:金融资产按管理意图分类可分为交易性金融资产、持有至到期投资和可供出售金融资产)

评分标准:第一种分类2分,第二种分类3分。

四、单项业务题(本题30分)

19. 借:库存现金	6 000	
贷:银行存款		6 000
20. 借:备用金——储运部门	3 000	
贷:库存现金		3 000
21. 借:应收票据	58 000	
贷:主营业务收入		50 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		8 000
22. 借:应收账款——甲公司	35 400	
贷:主营业务收入		30 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		4 800
银行存款		600
23. 借:在途物资	700 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	112 000	
贷:应付票据		812 000
24. 借:原材料	42 000	
贷:材料采购		40 000
材料成本差异		2 000
25. 借:生产成本	2 000	
贷:包装物		2 000

26. 借:交易性金融资产——B 公司债券(成本)	1 000 000	
应收利息	50 000	
投资收益	3 000	
贷:银行存款		1 053 000
27. 借:工程物资	100 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	16 000	
贷:银行存款		116 000
28. 借:其他业务成本	75 000	
贷:投资性房地产累计折旧		75 000

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、综合业务题(本题 25 分)

29. 答:2019 年估计坏账损失的计算如下:

坏账损失估计表 金额:元

应收账款账龄	应收账款余额	估计损失%	估计损失金额
未到期	200 000	0.5	1 000
过期 3 个月	100 000	1	1 000
过期 6 个月	50 000	10	5 000
过期 1 年	30 000	30	9 000
过期 2 年	20 000	45	9 000
合计	400 000		25 000

2019 年末计提坏账损失 = 25 000 - (30 000 - 20 000) = 15 000(元) (5 分)

对 2019 年、2020 年的相关业务编制会计分录如下: (10 分)

(1)2019 年 3 月确认坏账损失:

借:坏账准备	20 000	
贷:应收账款		20 000

(2)2019 年末提取坏账准备 15 000 元:

借:信用减值损失	15 000	
贷:坏账准备		15 000

(3)2020 年 4 月 3 日收回已注销的坏账:

借:应收账款	10 000	
贷:坏账准备		10 000

同时:

借:银行存款	10 000	
贷:应收账款		10 000

30. 答:(1)该项非专利技术的入账价值=500+20=520(万元) (3 分)

(2)使用期内,N 公司对该项非专利技术无需进行摊销,因其属于使用寿命不确定的无形资产。 (3 分)

(3)2020 年 6 月末,N 公司对该项非专利技术应计提减值准备 40 万元(520-480):

借:资产减值损失	400 000	
贷:无形资产减值准备		400 000

(4 分)