

试卷代号:2608

国家开放大学(中央广播电视大学)2016年秋季学期“开放专科”期末考试

中级财务会计(二) 试题

2017年1月

注意事项

一、将你的学号、姓名及分校(工作站)名称填写在答题纸的规定栏内。考试结束后,把试卷和答题纸放在桌上。试卷和答题纸均不得带出考场。监考人收完考卷和答题纸后才可离开考场。

二、仔细阅读题目的说明,并按题目要求答题。答案一定要写在答题纸的指定位置上,写在试卷上的答案无效。

三、用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(从下列每小题的四个选项选择一个正确的,并将其序号字母填在答题纸上。

每小题2分,共20分)

1. 在我国营业税改征增值税后,企业出售不动产按规定缴纳的增值税,其核算账户是()。

- A. “应交税费”
- B. “其他业务成本”
- C. “营业外支出”
- D. “固定资产清理”

2. 2015年12月31日“持有至到期投资”账户余额400 000元,其中1年内到期的金额为100 000元。则年末资产负债表“持有至到期投资”项目的期末余额应为()。

- A. 100 000元
- B. 300 000元
- C. 400 000元
- D. 500 000元

3. 因采购商品开具面值80万元,票面利率4%,期限3个月的商业汇票一张。该票据到期时,公司一共应偿付()。

- A. 800 000元
- B. 808 000元
- C. 810 667元
- D. 832 000元

4. 下列各项中,不属于职工短期薪酬内容的是()。

- A. 工会经费
B. 住房公积金
C. 高空作业津贴
D. 辞退福利

5. 企业现有注册资本 2 000 万元,法定盈余公积余额 800 万元。则法定盈余公积中可用于转增资本的数额为()。

- A. 300 万元 B. 400 万元
C. 500 万元 D. 800 万元

6. 工业企业确认的下列各项收入中,不影响其营业利润的是()。

- A. 商品销售收入
B. 固定资产出租收入
C. 无形资产出售净收益
D. 不适用原材料的销售收入

7. 我国现金流量表中, 偿付借款利息所涉及的现金流出属于()。

- A. 经营活动的现金流量
B. 投资活动的现金流量
C. 筹资活动的现金流量
D. 非正常活动的现金流量

8. A 公司以一台自用设备抵偿 B 公司重组债务 200 000 元,设备账面净值 140 000 元、公允价值 120 000 元,抵债设备应视同销售交纳增值税 20 400 元。本项债务重组中,A 公司抵债设备所发生的资产处置损益为()。

- A. 损失 20 000 元
B. 收益 59 600 元
C. 收益 60 000 元
D. 收益 80 000 元

9. 公司 2015 年财务报告批准报出日为 2016 年 2 月 21 日,其所发生的下列资产负债表日后事项中,属于调整事项的是()。

- A. 发行一批债券
- B. 发生一场火灾, 损失严重
- C. 外汇汇率发生较大变动, 使公司结汇蒙受重大损失
- D. 报告期间发生的诉讼案件结案, 赔偿金额比原预计的增加

10. 下列各项中,不属于财务报表内容的是()。

- A. 资产负债表 B. 利润表
- C. 盈利预测表 D. 所有者权益变动表

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,并将其序号字母填在答题纸上。每小题 3 分,共 15 分。多选、错选均不得分,少选可酌情给分)

11. 下列各项中,属于所有者权益内容的是()。

- A. 库存股
B. 持有待售资产
C. 递延所得税负债
D. 资本公积
E. 其他综合收益

12. 企业常见的或有事项主要包括()。

- A. 债务担保
B. 环境污染整治
C. 产品质量保证
D. 应收账款抵借
E. 已决诉讼

13. 下列各项属于资产负债表中“货币资金”项目内容的是()。

- A. 商业汇票
B. 库存现金
C. 银行存款
D. 其他货币资金
E. 现金等价物

14. 下列项目中,属于综合收益总额组成内容的有()。

- A. 盈余公积
- B. 净利润
- C. 基本每股收益
- D. 稀释每股收益
- E. 其他综合收益扣除所得税影响后的净额

15. 下列各项中,应作为职工薪酬计入相关资产成本或当期损益的有()。

- A. 支付职工困难补助
- B. 为职工支付的补充养老保险
- C. 支付给职工的合理化建行奖
- D. 向管理人员免费提供住房支付的房租
- E. 按工资总额一定比例计提的职工教育经费

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 或有负债为什么要披露? 如何披露?
17. 什么是财务报表附注? 财务报表为什么要有附注?

四、单项业务题(本题共 33 分)

18. N 公司(一般纳税人,经营货物适用 17% 的增值税)2016 年 12 月发生部分业务如下:

- (1) 确认辞退补偿 20 万元。
- (2) 试销新产品一批,售价 20 万元,成本 17 万元。合同规定自出售日开始 2 月内,购货方有权退货,目前企业尚不能合理估计退货率。发票已开并发货,货款尚未收到。
- (3) 交纳上月应交的所得税 15 万元。
- (4) 月初销售的一批产品因质量不合格被全部退回。该批产品销售时,售价 12 万元以及相应增值税已收妥并确认入账,成本 10 万元尚未结转。退货款尚未结算。
- (5) 计提分期付息债券利息 5 万元,该笔债券筹资用于公司日常经营周转。
- (6) 经批准回购本公司发行在外的普通股股票 10 万股,回购价每股 15 元。
- (7) 本月职工薪酬 22 万元,其中生产工人薪酬 12 万元,车间管理人员薪酬 3 万元,管理人员薪酬 7 万元。
- (8) 以银行存款支付公司因对环境污染整治不力被判的罚款 3 万元。
- (9) 年终决算时发现本年一季度公司行政办公大楼折旧费少计 10 万元,经查系记账凭证金额错误。
- (10) 提取盈余公积 35 万元。
- (11) 年末按每 10 股送 3 股的比例派发股票股利,总金额为 300 万元,股权登记与相关增资手续已办理完毕。

要求对上述业务编制会计分录(每小题 3 分,不要求写明细账户)。

五、计算题(本题 10 分。要求列示计算过程)

19. H 公司的所得税税率为 25%,2016 年初购入存货一批,成本 50 万元,年末提取减值损失 2 万元。

要求根据上述资料:

- (1) 计算 2016 年末上项存货的账面价值与计税基础;
- (2) 分析并计算上项存货与公司所得税核算有关的暂时性差异的类型及金额;
- (3) 计算上项存货本年产生的递延所得税资产或递延所得税负债的具体金额。

六、综合题(本题 12 分)

20. M 公司于 2015 年 7 月 5 日收到甲公司当日签发的带息商业承兑汇票一张,用以偿还前欠货款。该票据面值 500 000 元,期限 4 个月,年利率 6%。2015 年 9 月 5 日,M 公司因急需资金,将该商业汇票向银行贴现,年贴现率 9%,贴现款已存入银行。

要求:

- (1)计算 M 公司该项应收票据的贴现期、到期值和贴现净额(列示计算过程)。
- (2)贴现当期末,M 公司在财务报告中对该项贴现票据信息如何披露?
- (3)10 月 20 日,M 公司得知甲公司因违法经营遭到起诉,全部存款被冻结。编制月末 M 公司与该项贴现票据有关的会计分录。
- (4)上项汇票到期,甲公司未能付款。编制 M 公司此时的会计分录。

试卷代号:2608

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2016年秋季学期“开放专科”期末考试

中级财务会计(二) 试题答题纸

2017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,并将其序号字母填在答题纸上。每小题2分,共20分)

1. 2. 3. 4. 5.
6. 7. 8. 9. 10.

得分	评卷人

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,并将其序号字母填在答题纸上。每小题3分,共15分。多选、错选均不得分,少选可酌情给分)

11. 12. 13. 14. 15.

得分	评卷人

三、简答题(每小题5分,共10分)

16.
17.

得分	评卷人

四、单项业务题(本题共33分)

- 18.

得 分	评卷人

19.

五、计算题(本题 10 分。要求列示计算过程)

得 分	评卷人

20.

六、综合题(本题 12 分)

试卷代号:2608

国家开放大学(中央广播电视大学)2016年秋季学期“开放专科”期末考试

中级财务会计(二) 试题答案及评分标准

(供参考)

2017年1月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- | | | | | |
|---------|----------|---------|--------|---------|
| 11. ADE | 12. ABCD | 13. BCD | 14. BE | 15. BDE |
|---------|----------|---------|--------|---------|

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. 或有负债是否履行偿债义务取决于事项未来的发展,其内在风险和不确定性非常明显,将来可能对企业的财务状况和经营成果产生不利影响。从会计信息披露的充分性和完整性考虑,企业一般对或有负债应予披露。(2分)

披露的原则是:极小可能(概率区间为大于0但小于或等于5%)导致经济利益流出企业的或有负债一般不予披露。(1分)而对经常发生或对企业的财务状况和经营成果有较大影响的或有负债,即使其导致经济利益流出企业的可能性极小,也应予披露,以确保会计信息使用者获得足够、充分和详细的信息。(1分)披露的内容包括形成的原因、预计产生的财务影响(如无法预计,应说明理由)、获得补偿的可能性。(1分)

17. 财务报表附注是为了便于财务报表使用者理解财务报表的内容,而对财务报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法及主要项目等所做的解释与补充说明。(2分)

财务报表附注是财务报表的补充,主要是对财务报表不能包括的内容,或者披露不详尽的内容作进一步的解释说明,以有助于财务报表使用者理解和使用会计信息。(1分)

主要作用:一是解释财务报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法;(1分)二是对表内的有关项目做细致的解释。(1分)

四、单项业务题(本题共 33 分)

18. (1)借:管理费用	200 000		
贷:应付职工薪酬		200 000	
(2)①对销项增值税:			
借:应收账款	34 000		
贷:应交税费		34 000	(2 分)
②对发出商品:			
借:发出商品	170 000		
贷:库存商品		170 000	(1 分)
(3)借:应交税费	150 000		
贷:银行存款		150 000	
(4)借:主营业务收入	120 000		
贷:应付账款		140 400	
应交税费		20 400(红字)	
(5)借:财务费用	50 000		
贷:应付利息		50 000	
(6)借:库存股	1 500 000		
贷:银行存款		1 500 000	
(7)借:生产成本	120 000		
制造费用	30 000		
管理费用	70 000		
贷:应付职工薪酬		220 000	
(8)借:营业外支出	30 000		
贷:银行存款		30 000	
(9)借:管理费用	100 000		
贷:累计折旧		100 000	
(10)借:利润分配	350 000		
贷:盈余公积		350 000	

(11)借:利润分配

3 000 000

贷:股本

3 000 000

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、计算题(本题 10 分)

19. (1)2016 年末存货的账面价值=成本 500 000-跌价准备 20 000=480 000(元)

(2 分)

2016 年末存货的计税基础=成本 500 000 元

(2 分)

(2)该项存货的账面价值小于计税基础,产生可抵扣暂时性差异;

(2 分)

可抵扣暂时性差异=存货的账面价值 480 000-计税基础 500 000=-50 000(元)

(2 分)

(3)根据上面 2 的结果,该项存货产生递延所得税资产=50 000×25%=12 500(元)

(2 分)

评分参考:计算过程与结果各 1 分。

六、综合题(本题 12 分)

20. (1)票据贴现期=2 个月

票据到期值=面值 500 000+(500 000×6%/12×4)=510 000(元)

票据贴现净额=到期值 510 000-贴现利息 510 000×9%/12×2=502 350(元)

(2)所贴现的商业承兑汇票到期有收款风险,故 2015 年 9 月末,M 公司对贴现票据在资产负债表中作为或有事项披露。

(3)2015 年 10 月,M 公司对所贴现的商业汇票确认预计负债,金额为票据到期值 51 万元。

借:应收账款

510 000

贷:预计负债

510 000

(4)2015 年 11 月 5 日票据到期,甲公司未能付款。M 公司应将票据到期款支付给贴现银行。会计分录为:

借:预计负债

510 000

贷:银行存款

510 000

评分参考:同四、五题。

试卷代号:2608

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年春季学期“开放专科”期末考试

中级财务会计(二) 试题

2017年6月

题 号	一	二	三	四	五	六	总 分
分 数							

得 分	评卷人

一、单项选择题(从下列各题的4个选项中选择1个正确的,并将其序号填入题后的括号里。每小题2分,共20分)

1. 2015年12月31日“持有至到期投资”账户余额600万元,其中2016年4月末到期可收回的金额为200万元。则本年末资产负债表中“持有至到期投资”项目年末余额应填列()。

- A. 200万元
B. 400万元
C. 500万元
D. 600万元

2. 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. 200万元
B. 400万元
C. 450万元
D. 500万元

3. 委托证券公司发行股票,股款总收入1 000万元,按规定支付给证券公司的发行费用40万元从中抵扣。股票发行结束并与证券公司结算后,企业对上述现金流量应在现金流量表中()。

- A. 反映“投资所支付的现金”960万元
B. 反映“收回投资所收到的现金”960万元
C. 反映“吸收投资所收到的现金”960万元
D. 分别反映“吸收投资所收到的现金”1 000万元和“支付的其他与筹资活动有关的现金”40万元

4. 下列各项会计估计变更,一定能使企业本期利润减少的是()。
- A. 固定资产折旧由平均法改为快速法
 - B. 存货可变现净值比期初增加
 - C. 备抵法下,坏账的估计率由 15%调至 10%
 - D. 原使用寿命 30 年的商标,现调整为使用期限不确定
5. K 公司涉及一起诉讼,根据以往经验及公司所聘请律师本期的意见判断,胜诉的可能性有 30%,败诉的可能性为 70%。如果败诉,将要支付 80 万元~100 万元的赔偿款,且在此范围内各金额的概率相同。据此,K 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债()。
- A. 80 万元
 - B. 100 万元
 - C. 90 万元
 - D. 180 万元
6. 可供出售金融资产持有期内公允价值上升,会计上应将期末公允价值变动金额计入()。
- A. 投资收益
 - B. 营业外收入
 - C. 资本公积
 - D. 其他综合收益
7. 下列有关利润表的表述中,不正确的是()。
- A. 属于中报与年报
 - B. 属于动态报表
 - C. 反映财务状况
 - D. 反映综合收益总额
8. 列支借款费用时,下列各项不可能涉及的是()。
- A. 管理费用
 - B. 存货制造成本
 - C. 在建工程成本
 - D. 财务费用
9. 可转换债券包含的权益成分,其核算账户是()。
- A. “应付债券”
 - B. “其他权益工具”
 - C. “交易性金融资产”
 - D. “持有至到期投资”
10. 年末,存货实际成本 30 万元,计提跌价损失 4 万元。则年末该存货的计税基础为()。
- A. 0
 - B. 26 万元
 - C. 34 万元
 - D. 30 万元

得 分	评卷人

二、多项选择题(从下列各题的 5 个选项中选出 2 至 5 个正确的,并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. 下列各项不产生现金流量的有()。
 - A. 本期核销的坏账
 - B. 存货盘亏
 - C. 以固定资产抵债
 - D. 分配股票股利
 - E. 收回以前年度已核销的坏账
12. 下列各项中,属于会计估计内容的是()。
 - A. 应收账款的坏账计提比例
 - B. 预计负债按最有可能发生的金额确定
 - C. 期末存货可变现净值的确定
 - D. 可供出售金融资产期末按公允价值计价
 - E. 对具有商业实质的非货币性资产交换,换入资产按公允价值计量
13. 下列业务发生时,只引起所有者权益项目内部发生变化的有()。
 - A. 将盈余公积转增资本
 - B. 接受现款捐赠
 - C. 用盈余公积弥补亏损
 - D. 接受投资者投入资本
 - E. 将资本公积转增资本
14. 下列各项中,属于企业投资活动产生的现金流量的有()。
 - A. 购货退回收到的现金
 - B. 偿还借款利息支付的现金
 - C. 购买债券支付的现金
 - D. 收到的税费返还
 - E. 出售专利收到的现金
15. 下列各项属于会计政策变更的有()。
 - A. 固定资产折旧年限由原来的 8 年调整为 6 年
 - B. 长期股权投资由权益法改为成本法核算
 - C. 坏账损失的核算由直接转销法改为备抵法
 - D. 企业研究专利的开发支出由原来的费用化改为资本化
 - E. 投资性房地产期末计价由成本模式改为公允价值模式

得 分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 什么是债务重组? 企业为什么要进行债务重组?

17. 什么是辞退福利? 它与职工正常退休后领取的养老金有何区别?

得 分	评卷人

四、单项业务题(本题 33 分)

Q 公司(一般纳税人,经营货物适用 17% 的增值税)2016 年 12 月发生部分业务如下:

18. 在建工程领用自产产品一批,成本 50 000 元,售价 80 000 元。

19. 可供出售金融资产全部出售,结转持有期内确认的公允价值变动净收益 180 000 元。

20. 根据债务重组协议,以现款 50 万元偿付前欠 L 公司货款 80 万元。

21. 销售商品一批,价款 400 000 元,增值税 68 000 元;全部货款已于前期预收。

22. 计提本月应付债券利息 80 000 元,协议规定债券利息于 2017 年初债券到期时同本金一起支付。

23. 支付合同违约金 50 000 元。

24. 已贴现的商业承兑汇票下月 20 日到期,面值 60 万元,不带息。现得知付款企业因违法经营被查处,全部存款被冻结。

25. 将本月未交增值税 300 000 元结转至“未交增值税”明细账户。

26. 计提本月所得税费用 120 000 元,明年初支付。

27. 将本年实现的净利润 600 万元结转至“未分配利润”明细账户。

28. 提取法定盈余公积 60 万元,同时根据董事会决议向投资人分配现金股利 18 万元,2017 年 4 月 18 日支付。

(要求:对上述业务编制会计分录,“应交税费”要求写出明细帐户)

得 分	评卷人

五、计算题(本题 10 分。要求列示计算过程)

29. 2016 年 1 月 2 日 K 公司销售产品一批,售价(不含增值税)400 万元。营销条件如下:

条件一:购货方若能在 1 个月内付款,则可按规定享受相应的现金折扣,具体条件为 2/10、1/20、n/30。

条件二：购货方若 3 个月后才能付款，则 K 公司提供分期收款销售。约定总价款为 480 万元，2 年内分 4 次支付（6 个月一期、期末付款）、每次平均付款 120 万元。

本题销售业务所发生的增值税略。

要求：

(1) 根据营销条件一，采用总额法计算并填妥下表中与上项销售业务相关的各项指标。

K 公司销售收入确认与收款计算表 单位：元

收款日	确认销售收入	现金折扣支出	实际收款
假设 2016.1.8 收款			
假设 2016.1.16 收款			
假设 2016.3.9 收款			

(2) 根据营销条件二，计算确定上项销售的主营业务收入金额。

得 分	评卷人

六、综合题(本题 12 分)

30. 2015 年 1 月 2 日 D 公司发行一批 5 年期、一次还本的债券，总面值 100 万元，票面利率 6%，发行时的市场利率为 8%，实际收款 918 824 元（发行费用略）。债券利息每半年支付一次，付息日为每年的 7 月 1 日、1 月 1 日。

要求：

(1) 编制发行债券的会计分录（请写出相关明细账户）；

(2) 采用实际利率法计算该批公司债券前三期的各项指标（如下表所示），并将结果填入表内（请对计算结果保留个位整数）。

应付债券利息费用计算表

金额：元

期数	应付利息	实际利息费用	摊销折价	应付债券摊余成本
2015.6.30				
2015.12.31				
2016.6.30				
(以后各期的计算省略)				

试卷代号:2608

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年春季学期“开放专科”期末考试

中级财务会计(二) 试题答案及评分标准

(供参考)

2017年6月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- | | | | | |
|----------|---------|---------|--------|----------|
| 11. ABCD | 12. ABC | 13. ACE | 14. CE | 15. BCDE |
|----------|---------|---------|--------|----------|

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. 债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下,债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。(2分)

企业到期债务不能按时偿还时,有两种方法解决债务纠纷:一是债权人采用法律手段申请债务人破产,强制债务人将资产变现还债;二是进行债务重组。(1分)

进行债务重组,对债务人来说,可避免破产清算,同时也是重整旗鼓的机会;(1分)

对债权人来说,可最大限度地收回债权款额,减少损失。因为如果采取破产清算,也可能因相关的过程持续时间很长,费时费力,最后也难以保证债权人的债权如数收回。(1分)

17. 辞退福利包括两种情况:一是职工劳动合同尚未到期,无论职工本人是否愿意,企业决定解除与其劳动关系而给予的补偿(1分);二是职工劳动合同尚未到期,为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿(1分)。

区别:(1)确认的前提条件不同:职工正常退休是其与企业签订的劳动合同已经到期,或职工达到了国家规定的退休年龄(1分)。辞退福利是职工与企业签订的劳动合同尚未到期(1分)。(2)养老金是对职工在职时提供的服务而非退休本身的补偿,故养老金应按职工提供服务的会计期间确认;辞退福利则在企业辞退职工时进行确认,通常采用一次性支付补偿的方式。(1分)

四、单项业务题(本题共 33 分)

18. 借:在建工程	93 600	
贷:主营业务收入		80 000
应交税费—应交增值税(销项税额)		13 600 (2 分)
同时:借:主营业务成本	50 000	
贷:库存商品		50 000 (1 分)
19. 借:其他综合收益	180 000	
贷:投资收益		180 000
20. 借:应付账款	800 000	
贷:银行存款		500 000
营业外收入		300 000
21. 借:预收账款	468 000	
贷:主营业务收入		400 000
应交税费—应交增值税(销项税额)		68 000
22. 借:财务费用(或在建工程等合理科目)	80 000	
贷:应付债券—应计利息		80 000
23. 借:营业外支出	50 000	
贷:银行存款		50 000
24. 借:应收账款	600 000	
贷:预计负债		600 000
25. 借:应交税费—应交增值税(转出未交增值税)	300 000	
贷:应交税费—未交增值税		300 000
26. 借:所得税费用	120 000	
贷:应交税费—应交所得税		120 000
27. 借:本年利润	6 000 000	
贷:利润分配		6 000 000
28. 借:利润分配	780 000	
贷:盈余公积		600 000
应付股利		180 000

评分参考:每小题 3 分。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。“应交税费”未写明细账户或明细账户使用错误的,扣 1 分。

五、计算题(本题 10 分)

29. (1)根据营销条件一,本题销售业务中 K 公司发生的各项指标如下表所示:

K 公司销售收入确认与收款计算表 单位:元

	确认销售收入	现金折扣支出	实际收款
假设 2016.1.8 收款	4 000 000(1 分)	80 000(1 分)	3 920 000(1 分)
假设 2016.1.16 收款	4 000 000(1 分)	40 000(1 分)	3 960 000(1 分)
假设 2016.3.9 收款	4 000 000	0(1 分)	4 000 000(1 分)

(2)根据营销条件二,本项销售的主营业务收入金额为销售日产品的不含税售价 400 万元。(2 分)

六、综合题(本题 12 分)

30. (1)发行债券的会计分录如下:

借:银行存款 9 18 824
 应付债券—利息调整 81 176
 贷:应付债券—面值 1 000 000 (2 分)

(2)该批公司债券的有关计算如下表所示:

应付债券利息费用计算表 金额:元

期数	应付利息 ①=面值×3%	实际利息费用 ②=期初④×4%	摊销折价 ③=②-①	应付债券摊余成本 ④=上期④+③
				918 824
2015.6.30	30 000(1 分)	36 753(1 分)	6 753(1 分)	925 577(1 分)
2015.12.31	30 000	37 023(1 分)	7 023(1 分)	932 600(1 分)
2016.6.30	30 000	37 304(1 分)	7 304(1 分)	939 904(1 分)
(以后各期的计算省略)				

评分参考:“应付债券”未写明细账户或明细账户使用错误的,扣 1 分。

试卷代号:2608

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年秋季学期“开放专科”期末考试

中级财务会计(二) 试题

2018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(从下列各题的4个选项中选择1个正确的,并将其序号字母填入题后的括号里。每小题2分,共20分)

1. 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()。
A. 应付债券
B. 交易性金融资产
C. 应付账款
D. 持有至到期投资
2. 企业现有注册资本4 000万元,法定盈余公积余额800万元。前年发生亏损1 000万元未予弥补,据此本年可用于弥补亏损的法定盈余公积数额为()。
A. 200万元
B. 400万元
C. 800万元
D. 1 000万元
3. 我国现行会计实务中,对所发生的销售折让,正确的会计处理是()。
A. 增加销售费用
B. 增加折让发生当期的销售成本
C. 增加资产减值损失
D. 直接冲减折让发生当期的销售收入

4. 2016 年 1 月 2 日发行一批 5 年期、一次还本分期付息的公司债券,总面值 100 万元,票面利率 6%,发行时的市场利率为 8%,实际收款 918 824 元(发行费用略);利息每半年支付一次。采用实际利率法,2016 年 6 月 30 日公司应确认利息费用()。

- A. 6 753 元
- B. 30 000 元
- C. 36 753 元
- D. 74 423 元

5. 采用分期收款销售商品,收入的人账金额应为()。

- A. 各期平均收款金额
- B. 与销售成本相等
- C. 合同规定的收款总额
- D. 销售日按现销价确定的售价总额

6. 下列事项中,会引起留存收益总额发生增减变动的是()。

- A. 用盈余公积派送转股
- B. 收到投资者以非现金资产投资
- C. 投资者按规定将可转换债券转换为股票
- D. 按面值回购本公司发行在外的股票

7. 下列各项会计政策中,一定能使企业本期利润增加的是()。

- A. 长期股权投资采用权益法核算
- B. 投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式
- C. 坏账损失的核算采用备抵法
- D. 物价持续上涨时,发出存货计价改用先进先出法

8. 下列各项中,应作为销售费用核算的是()。

- A. 广告费
- B. 捐赠支出
- C. 现金折扣支出
- D. 行政人员薪酬

9. 下列各项中,不会引起企业所有者权益总额发生变动的是()。

- A. 用资本公积转增资本
- B. 支付现金股利
- C. 接受投资人出资
- D. 回购股票

10. 因采购商品开具面值 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. 404 000 元
- C. 412 000 元
- D. 440 000 元

得 分	评卷人

二、多项选择题(从下列各题的 5 个选项中选出 2 至 5 个正确的,并将其序号字母填入题后的括号里。每小题 3 分,共 15 分。多选、错选均不得分,少选可酌情给分)

11. 企业弥补亏损的一般途径有()。
 - A. 由出资人追加投资弥补
 - B. 用资本公积金弥补
 - C. 用税前利润弥补
 - D. 用原有注册资本金弥补
 - E. 用税后利润弥补
12. 下列业务发生时,能引起企业现金流量总额变动的是()。
 - A. 用设备抵债
 - B. 将已持有三月的债券投资变现
 - C. 将现金存入银行
 - D. 用银行存款购入上市公司股票
 - E. 收回长期债券投资存入银行
13. 下列各项影响企业营业利润的有()。
 - A. 销售费用
 - B. 管理费用
 - C. 投资收益
 - D. 所得税费用
 - E. 营业外收入
14. 下列负债项目中,其账面价值与计税基础不会产生差异的有()。
 - A. 预计负债
 - B. 应付票据
 - C. 应付账款
 - D. 应付债券
 - E. 短期借款
15. 工业企业发生的下列各项收入,应作为营业外收入核算的有()。
 - A. 罚款收入
 - B. 临时出租固定资产的收入
 - C. 存款利息收入
 - D. 出售无形资产的净收益
 - E. 接受现款捐赠收入

得 分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 什么是会计估计? 试举二例说明。

17. 简述企业净利润分配的一般程序。

得 分	评卷人

四、单项业务题(本题 33 分)

M 公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人,经营产品适用增值税率 17%。12 月发生部分业务如下:

18. 销售产品一批,价款 30 万元,增值税 51 000 元。货款采用商业汇票结算,M 公司已收到购货方承兑的等值商业汇票一张。

19. 上月 23 日,企业采用现金折扣方式购入原材料一批,价款 40 万元、增值税 68 000 元已作为应付账款入账;本月初用银行存款结清该笔货款,并按规定取得 2% 的现金折扣收入(仅价款享受现金折扣)。

20. 根据债务重组协议,M 公司用现款 35 万元支付前欠宏伟公司的货款 80 万元。

21. 发行债券一批,面值 5 000 万元,发行价 5 600 万元,期限 3 年、票面利率 3%。发行款已存入 M 公司银行,发行费用略。

22. 回购本公司发行在外的普通股股票 4 万股,每股回购价 12 元。

23. 在建工程领用外购原材料一批,成本 20 000 元,市价 24 000 元,原购进时支付进项增值税 3 400 元。

24. 计提分期付息债券利息 50 000 元,该笔债券筹资用于公司日常经营周转。

25. 发现去年三季度公司行政办公大楼折旧费少计 20 万元,经确认属于非重大会计差错。

26. 本月应交城建税 5 000 元,下月初付款。

27. 将本年度亏损 90 万元结转至“利润分配”账户。

28. 经批准用盈余公积 40 万元弥补前年亏损。

要求:对上述业务编制会计分录(每小题 3 分,不要求写明细账户)。

得 分	评卷人

五、计算题(本题 10 分。要求列示计算过程)

29. H 公司 2016 年 12 月 31 日资产负债表账户余额如下:

单位:元

账户	年初余额	年末余额
应收票据	10 000	20 000
应收账款	30 000	20 000
预收账款	15 000	8 000
应付账款	10 000	9 500
预付账款	9 000	8 000
在途物资与库存商品	40 000	30 000

本年度应收与应付账款的减少全部采用现款结算,存货的减少全部用于销售。

2016 年度主营业务收入 500 000 元,主营业务成本 300 000 元。

要求计算 H 公司 2016 年度现金流量表中的下列指标:

- (1)销售商品收到的现金;
- (2)购买商品支付的现金。

得 分	评卷人

六、综合题(本题 12 分)

30. 2016 年 2 月 8 日 H 公司销售商品一批,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。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(中央广播电视大学)2017年秋季学期“开放专科”期末考试

中级财务会计(二) 试题答案及评分标准

(供参考)

2018年1月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- | | | | | |
|--------|--------|---------|----------|---------|
| 11. CE | 12. DE | 13. ABC | 14. BCDE | 15. ADE |
|--------|--------|---------|----------|---------|

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. 会计估计是指企业对结果不确定的交易或事项以最近可利用的、可靠的信息为基础所作的判断。(3分)

例如:当固定资产磨损增大时,缩短固定资产折旧年限或可提高折旧率,如由原来的10%提高到15%等;当债务企业财务状况发生不利变化时,提高应收账款的坏账率。

(不限于上述举例,正确即可。每个正确举例1分,仅限2例,计2分)

17. 企业净利润分配的一般程序为:(1)若有亏损,先用税后利润补亏;企业亏损尚未弥补前,不得进行其后各项内容的利润分配;(2)提取法定盈余公积;(3)应付优先股股利;(4)提取任意盈余公积;(5)支付普通股股利。(每点1分,共5分)

四、单项业务题(本题共33分)

- | | | |
|------------|---------|---------|
| 18. 借:应收票据 | 351 000 | |
| 贷:主营业务收入 | | 300 000 |
| 应交税费 | | 51 000 |
| 19. 借:应付账款 | 468 000 | |
| 贷:银行存款 | | 460 000 |
| 财务费用 | | 8 000 |

20. 借:应付账款	800 000	
贷:银行存款		350 000
营业外收入		450 000
21. 借:银行存款	56 000 000	
贷:应付债券		56 000 000
22. 借:库存股	480 000	
贷:银行存款		480 000
23. 借:在建工程	23 400	
贷:原材料		20 000
应交税费		3 400
24. 借:财务费用	50 000	
贷:应付利息		50 000
25. 借:管理费用	200 000	
贷:累计折旧		200 000
26. 借:营业税金及附加	5 000	
贷:应交税费		5 000
27. 借:利润分配	900 000	
贷:本年利润		900 000
28. 借:盈余公积	400 000	
贷:利润分配		400 000

评分参考:每小题 3 分。借贷方向、科目及金额必须全部正确,方可给满分;其中部分正确者,酌情给分。

五、计算题(本题 10 分)

29. (1) 计算销售商品收到的现金:

主营业务收入	500 000 元 (1 分)
减:应收票据本期增加	10 000 元 (1 分)
加:应收账款本期减少	10 000 元 (1 分)
减:预收账款本期减少	<u>7 000 元 (1 分)</u>
销售商品收到的现金	493 000 元 (1 分)

(2)计算购买商品支付的现金:

主营业务成本	300 000 元 (1 分)
加:应付账款本期减少	500 元 (1 分)
减:预付账款本期减少	1 000 元 (1 分)
存货本期减少	<u>10 000 元 (1 分)</u>
购买商品支付的现金	289 500 元 (1 分)

评分参考:上述现金流量指标的计算直接列算式也可,计算过程与结果的分值各一半。最终,本题总分应保留整数。

六、综合题(本题 12 分)

30. (1)2 月 15 日实际收到的销货款 $=500\,000\times(1-2\%)+85\,000=575\,000$ 元 (2 分)

5 月 9 日应退还的销货款=原收款 575 000 元 (1 分)

(2)2 月 8 日销售商品时:

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 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
应交税费—应交增值税(销项税额)		85 000 (红字)
财务费用		10 000 (2 分)
同时:借:库存商品	300 000	
贷:主营业务成本		300 000 (1 分)

评分参考:与第四、五题相同。

13. 一般纳税人企业下列业务发生时支付的增值税(均有专用发票),按规定可予抵扣的有()。

- A. 购进在建办公大楼使用的物资

B. 购进存货

C. 购进生产使用的机器设备

D. 购进用于年终奖励的奖品

E. 购进防暑降温品发给职工

14. 下列各项属于职工薪酬内容的有()。

- A. 工龄津贴

B. 住房公积金

C. 医疗保险费

D. 失业保险费

E. 合理化建议奖

15. 下列各项中,不能直接根据总分类账户的期末余额填列的项目有()。

- A. 固定资产

B. 应收票据

C. 应收账款

D. 持有至到期投资

E. 实收资本

得 分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 对或有负债,会计上应如何进行披露?

17. 简述现金流量表中“现金”与“现金等价物”的涵义,并各举一例说明。

得 分	评卷人

四、单项业务题(本题 33 分)

E 公司(一般纳税人,经营存货适用 17%的增值税)12 月发生部分业务如下:

18. 计提长期借款利息 8 万元,明年 6 月初支付。该笔借款用于企业的日常经营与周转。

19. 交纳上月未交增值税 20 万元。

20. 销售产品一批,售价 25 万元、成本 10 万元,合同规定购货方在明年 3 月 31 日之前有权退货。E 公司无法估计退货率,已开出销货发票并发出产品,货款尚未收到。

21. 经批准,按每股 12 元的价格回购本公司发行在外的普通股股票 10 000 股。

22. 因改制需要辞退一批员工,估计补偿金额 30 万元。

23. 以银行存款支付公司因对污染环境整治不力被判的罚款 50 000 元。

24. 发现去年 6 月初购入并由行政管理部门领用的一台设备,公司一直未计提折旧。该设备原价 50 000 元,预计使用 5 年,无残值,直线法折旧。经确认,属于非重大会计差错。

25. 分期收款销售商品,本期确认融资收益 20 000 元。

26. 本月应交所得税 300 000 元,同时确认递延所得税资产本年增加 42 000 元。

27. 年终决算,结转本年度发生的亏损 80 万元。

28. 经批准用盈余公积 40 万元弥补亏损。

要求:对上述业务编制会计分录(每小题 3 分,不要求写明细账户)。

得 分	评卷人

五、计算题(本题 10 分。要求列示计算过程)

29. 2016 年度 E 公司实现税前利润 100 万元,经查,本年确认国债利息收入 8 000 元,支付罚金 4 000 元。另外,公司于 2015 年底购入一台环保设备并立即投入使用,原价 36 万元,无残值,公司采用直线法计提折旧,2016 年折旧额为 45 000 元;税法规定按年数总和法计提折旧,本年折旧额为 57 000 元。E 公司的所得税采用资产负债表债务法核算,所得税税率为 25%,年初递延所得税余额为 0,无其他纳税调整事项。

要求计算 2016 年度 E 公司的下列指标:

- (1)环保设备年末的账面价值、计税基础;
- (2)年度纳税所得额;
- (3)全年应交所得税额;
- (4)年末的递延所得税资产或递延所得税负债。

得 分	评卷人

六、综合题(本题 12 分)

30. Y 公司 2016 年 1~12 月 20 日有关损益类账户累计发生额如下:

主营业务收入	(贷方)	2 100 万元	其他业务收入	(贷方)	350 万元
主营业务成本	(借方)	1 000 万元	其他业务成本	(借方)	100 万元
营业税金及附加	(借方)	20 万元	销售费用	(借方)	200 万元
管理费用	(借方)	570 万元	财务费用	(借方)	350 万元
资产减值损失	(借方)	30 万元	投资收益	(贷方)	480 万元
营业外收入	(贷方)	50 万元	营业外支出	(借方)	9 万元
所得税费用	(借方)	150 万元			

12月21~31日发生业务如下:

①将暂时闲置的机器出租,本月租金收入1万元已收妥并存入银行;该机器本月应计提折旧6 000元。

②销售商品一批,价款300 000元、增值税51 000元,款项已全部收妥并存入银行。该批商品成本为200 000元。

③支付本季短期借款利息8万元,经查,前2个月已合计预提56 000元。

④本月应交所得税98 000元。

上述业务的其他相关税费略。

要求:

(1)对Y公司12月发生的上述业务编制会计分录;

(2)计算Y公司2016年度的营业收入,营业成本及净利润(列示计算过程)。

试卷代号:2608

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年春季学期“开放专科”期末考试

中级财务会计(二) 试题答案及评分标准

(供参考)

2018年7月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- | | | | | |
|----------|----------|--------|----------|---------|
| 11. ABCE | 12. ABDE | 13. BC | 14. ABCD | 15. ACD |
|----------|----------|--------|----------|---------|

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. 会计上对符合某些条件的或有负债应予披露,具体做法是:

(1) 极小可能导致经济利益流出企业的或有负债一般不予披露。(2分)

(2) 对经常发生或对企业的财务状况和经营成果有较大影响的或有负债,即使其导致经济利益流出企业的可能性极小,也应予披露。披露的内容包括形成的原因、预计产生的财务影响(如无法预计,应说明理由)、获得补偿的可能性。(2分)

(3) 例外的情况是,在涉及未决诉讼、仲裁的情况下,如果披露全部或部分信息预期会对企业造成重大不利影响,则企业无需披露这些信息,但应披露未决诉讼、仲裁形成的原因。(1分)

17. 现金流量表中,现金是指企业的库存现金以及可以随时用来支付的存款。(1分)

例如:银行活期存款…。(限举一例,正确即可,1分)

现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险小的投资。(2分)

例如:从证券市场购入持有期不超过3个月的债券投资。(1分)

四、单项业务题(33分)

- | | | |
|------------|---------|---------|
| 18. 借:财务费用 | 80 000 | |
| 贷:应付利息 | | 80 000 |
| 19. 借:应交税费 | 200 000 | |
| 贷:银行存款 | | 200 000 |
| 20. 借:应收账款 | 42 500 | |

贷:应交税费		42 500 (2 分)
同时:借:发出商品	100 000	
贷:库存商品		100 000 (1 分)
21. 借:库存股	1 200 000	
贷:银行存款		1 200 000
22. 借:管理费用	300 000	
贷:应付职工薪酬		300 000
23. 借:营业外支出	50 000	
贷:银行存款		50 000
24. 借:管理费用	15 000	
贷:累计折旧		15 000
25. 借:未实现融资收益	20 000	
贷:财务费用		20 000
26. 借:所得税费用	258 000	
递延所得税资产	42 000	
贷:应交税费		300 000
27. 借:利润分配	800 000	
贷:本年利润		800 000
28. 借:盈余公积	400 000	
贷:利润分配		400 000

评分参考:每小题 3 分。借贷方向、科目及金额必须全部正确,方可给满分;其中部分正确者,酌情给分。

五、计算题(本题 10 分)

29. (1)环保设备 2016 年年末的账面价值=原价 360 000-累计折旧 45 000=315 000 元(2 分)

环保设备 2016 年年末的计税基础=原价 360 000-税法规定的累计折旧 57 000
=303 000 元(2 分)

(2)2016 年 E 公司纳税所得额=1 000 000-8 000+4 000-12 000=984 000 元(2 分)

(3)2016 年 E 公司应交所得税=984 000×25%=246 000 元(2 分)

(4)2016 年末 E 公司环保设备账面价值 315 000 元、计税基础 303 000 元,产生应纳税暂时性差异 12 000 元,由此确认递延所得税负债 $=12\,000\times 25\%=3\,000$ 元 (2 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)12 月 21~31 日发生业务的会计分录如下:

①借:银行存款	10 000	
贷:其他业务收入		10 000 (1 分)
同时,借:其他业务成本	6 000	
贷:累计折旧		6 000 (1 分)
②借:银行存款	351 000	
贷:主营业务收入		300 000
应交税费		51 000 (2 分)
同时,借:主营业务成本	200 000	
贷:库存商品		200 000 (1 分)
③借:应付利息	56 000	
财务费用	24 000	
贷:银行存款		80 000 (2 分)
④借:所得税费用	98 000	
贷:应交税费		98 000 (1 分)

(2)Y 公司 2016 年度的营业收入总额=主营业务收入总额+其他业务收入总额
 $=2100+30+350+1=2481$ (万元) (1 分)

Y 公司 2016 年度的营业成本总额=主营业务成本总额+其他业务成本总额
 $=1000+20+100+0.6=1120.60$ (万元) (1 分)

Y 公司 2016 年度的净利润 $=2481-1120.6-20-200-570-(350+2.4)-30+480+50$
 $-9-(150+9.8)$
 $=549.20$ (万元) (2 分)

评分参考:与第四、五题相同。

试卷代号:2608

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年秋季学期“开放专科”期末考试

中级财务会计(二) 试题

2019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(从下列各题的4个选项中选择1个正确的,并将其序号字母填入题后的括号里。每小题2分,共20分)

1. 对辞退福利的正确列支方法是()。

- A. 计入制造费用
B. 计入营业外支出
C. 计入管理费用
D. 计入销售费用

2. 年末预提售出商品保修费15万元,但税法规定该项支出在实际发生时准予扣除。企业核算所得税时,该项负债产生的暂时性差异类型为()。

- A. 不确定
B. 可抵扣暂时性差异15万元
C. 特殊的暂时性差异
D. 应纳税暂时性差异15万元

3. 下列各项中,可引起现金流量净额变动的交易或事项是()。

- A. 将现金存入银行
B. 用银行存款购买2个月到期的债券投资
C. 用固定资产直接抵偿债务
D. 用银行存款清偿应付账款

4. 下列资产负债表日后事项,属于非调整事项的是()。

- A. 临时股东大会决议出售亏损的一家子公司
B. 发现报告年度的固定资产折旧金额计算错误
C. 原涉诉的案件法院已裁决,企业实际赔偿金额比原预计的大额增加
D. 报告期内申请破产清算的某债务企业已进入清算阶段,企业对该项债权提高坏账估计率

5. 购进存货付款时所享受的现金折扣,正确的会计处理方法是()。
- A. 减少财务费用
 - B. 增加营业外收入
 - C. 减少管理费用
 - D. 减少进货成本
6. 采用间接法计算经营活动的现金流量净额时,下列应从净利润中扣除的项目金额是()。
- A. 投资损失
 - B. 计提的坏账准备
 - C. 处置固定资产的收益
 - D. 计提的固定资产折旧
7. 公司将面值 1 000 万元的股票按 1 100 万元的价格发行,并支付发行费用 35 万元。则应计入“资本公积—股票溢价”账户的金额为()。
- A. 65 万元
 - B. 135 万元
 - C. 100 万元
 - D. 35 万元
8. 2016 年 6 月 30 日,“长期借款”账户期末余额为 800 万元,其中在 2017 年 4 月 20 日到期应予偿还的金额为 150 万元。则期末资产负债表中“长期借款”项目的期末余额应填报()。
- A. 150 万元
 - B. 650 万元
 - C. 800 万元
 - D. 950 万元
9. 公司制企业法定盈余公积累计额达到注册资本的一定比例时可以不再提取。该比例是()。
- A. 20%
 - B. 25%
 - C. 30%
 - D. 50%
10. 会计实务中,如果不易分清会计政策变更和会计估计变更时,正确的做法是()。
- A. 按会计政策变更处理
 - B. 按会计估计变更处理
 - C. 不作处理,待分清后再处理
 - D. 在会计政策变更、会计估计变更的处理方法中任选一种

得 分	评卷人

二、多项选择题(从下列各题的 5 个选项中选出 2 至 5 个正确的,并将其序号字母填入题后的括号里。每小题 3 分,共 15 分。多选、错选均不得分,少选可酌情给分)

11. 企业经营业务发生的下列各项税费,应通过“(营业)税金及附加”账户核算的有()。

- A. 消费税
- B. 增值税
- C. 车船税
- D. 房产税
- E. 城市维护建设税

12. 下列各项发生时,可能产生或有负债的有()。

- A. 提供债务担保
- B. 银行承兑汇票贴现
- C. 产品质量保证
- D. 发行债券
- E. 商业承兑汇票贴现

13. 下列各项中,影响企业营业利润的有()。

- A. 所得税费用
- B. 营业外收入
- C. 资产减值损失
- D. 公允价值变动收益
- E. 其他综合收益

14. 下列各项中,按规定可用以转增资本的有()。

- A. 资本公积
- B. 法定盈余公积
- C. 任意盈余公积
- D. 未分配利润
- E. 住房公积金

15. 下列各资产负债表项目中,可根据相应账户期末余额直接填列的有()。

- A. 货币资金
- B. 应收票据
- C. 短期借款
- D. 应收账款
- E. 交易性金融资产

得 分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 什么是资产的账面价值与计税基础? 试举一例说明。
17. 预计负债与或有负债的主要相同点与不同点有哪些?

得 分	评卷人

四、单项业务题(本题 33 分)

万源公司(一般纳税人)2016 年 12 月发生部分业务如下:

18. 以银行存款支付公司对污染环境整治不力的罚款 35 000 元。
 19. 按面值 1 500 万元发行债券一批,期限 4 年、利率 5%,款项存入银行。发行费用略。
 20. 发现公司去年 8 月行政办公大楼保险费少分摊 8 000 元,现予更正。经确认,属于非重大会计差错。该笔保险费已于前年一次付款。
 21. 计提长期借款利息 20 000 元,下月初付款。该笔借款用于公司日常周转。
 22. 一张不带息的商业汇票 80 000 元本月到期,公司无力承付。
 23. 经批准,按每股 18 元的价格回购本公司发行在外的普通股股票 10 000 股;相关税费略。
 24. 分期收款销售本期确认已实现融资收益 125 000 元。
 25. 本月应交所得税 280 000 元,下月初付款。
 26. 用银行存款支付职工薪酬 200 000 元,同时代扣个人所得税 30 000 元。
 27. 年终决算,结转本年实现的净利润 450 万元。
 28. 提取法定盈余公积 430 000 元。
- 要求:对上述业务编制会计分录(每小题 3 分,不要求写明细账户)。

得 分	评卷人

五、计算题(本题 10 分。要求列示计算过程)

29. B 公司为建造办公楼发生如下借款:①2015 年 12 月 1 日,借款 1 000 万元,年利率 6%,期限 3 年;②2016 年 7 月 1 日,借款 1 000 万元,年利率 9%,期限 2 年。该办公楼于 2016 年年初开始建造,预计 2017 年 6 月底完工。2016 年 1 月 1 日工程支出 800 万元,7 月 1 日支出 1 000 万元。本题中不考虑专门借款暂时闲置资金的活期存款利息。

要求:

(1)计算 2015 年 12 月的借款利息,说明是否应予资本化。

(2)计算 2016 年度的借款利息,确定其中应予资本化或费用化的金额并说明理由。

(要求列示计算过程,对计算结果中的金额用万元表示)

得 分	评卷人

六、综合题(本题 12 分)

30. 2012 年 1 月 5 日,M 公司赊销一批材料给 N 公司(双方均为一般纳税人),含税价为 585 000 元。2012 年底,N 公司发生财务困难,无法按合同规定偿还债务。2018 年 2 月 1 日双方协议,由 N 公司用产品抵偿上项账款。抵债产品市价为 350 000 元,增值税率为 17%,产品成本为 200 000 元,产品已于当日运往 M 公司。M 公司对该笔应收账款计提了坏账准备 85 000 元。

要求(相关计算请列示过程):

(1)计算债务人 N 公司获得的债务重组收益与抵债产品的处置收益;

(2)计算债权人 M 公司的债权重组损失;

(3)分别编制 M 公司和 N 公司进行上项债务重组的会计分录。

试卷代号:2608

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年秋季学期“开放专科”期末考试

中级财务会计(二) 试题答案及评分标准

(供参考)

2019年1月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- | | | | | |
|----------------|---------|--------|----------|---------|
| 11. AE(或 ACDE) | 12. ACE | 13. CD | 14. ABCD | 15. BCE |
|----------------|---------|--------|----------|---------|

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. 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。(2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,正确即可。(1分)

17. 预计负债、或有负债都是由或有事项形成的。(2分)

主要区别:或有负债是一种潜在义务,预计负债是一种现时义务。(1分)

即使两者都属于现时义务,作为或有负债的现时义务,要么不是很可能导致经济利益流出企业,要么金额不能可靠计量;(1分)而作为现时义务的预计负债,很可能导致经济利益流出企业,同时金额能可靠计量。(1分)

四、单项业务题(本题共33分)

- | | |
|-------------|--------|
| 18. 借:营业外支出 | 35 000 |
| 贷:银行存款 | 35 000 |

19. 借:银行存款	15 000 000	
贷:应付债券		15 000 000
20. 借:管理费用	8 000	
贷:长期待摊费用		8 000
21. 借:财务费用	20 000	
贷:应付利息		20 000
22. 借:应付票据	80 000	
贷:应付账款		80 000
23. 借:库存股	180 000	
贷:银行存款		180 000
24. 借:未实现融资收益	125 000	
贷:财务费用		125 000
25. 借:所得税费用	280 000	
贷:应交税费		280 000
26. 借:应付职工薪酬	230 000	
贷:银行存款		200 000
应交税费		30 000
27. 借:本年利润	4 500 000	
贷:利润分配		4 500 000
28. 借:利润分配	430 000	
贷:盈余公积		430 000

评分参考:每小题 3 分。借贷方向、科目及金额必须全部正确,方可给满分;其中部分正确者,酌情给分。

五、计算题(本题 10 分)

29. (1)2015 年 12 月 31 日:

12 月实际借款利息 = $1\,000 \times 6\% \div 12 = 5$ (万元) (2 分)

本月借款利息不能资本化(1 分)。因为借款费用虽已发生,但资产支出没有发生,不符合资本化条件。(2 分)

(2)2016 年 12 月 31 日:

本年实际借款利息 = $1\,000 \times 6\% + 1\,000 \times 9\% \div 2 = 105$ (万元) (2 分)

本年的借款利息应全部资本化,即计入办公楼的在建成本。(1分)因为本年为办公楼的在建期,不考虑两笔专用借款未用金额的活期存款利息,本年所发生的借款利息全部符合资本化条件,全部计入在建办公楼成本。(2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)债务人N公司:

抵债产品的价税和 $=350\,000+350\,000\times 17\%=409\,500$ (元)

获得的债务重组收益 $=585\,000-409\,500=175\,500$ (元)(2分)

抵债产品的处置收益 $=350\,000-200\,000=150\,000$ (元)(2分)

债权人M公司:

发生债权重组损失 $=585\,000-(350\,000+350\,000\times 17\%)-85\,000=90\,500$ (元)(2分)

(2)会计分录如下:

债务人N公司:

借:应付账款	585 000	
贷:主营业务收入		350 000
应交税费—应交增值税(销项税额)		59 500
营业外收入		175 500 (2分)

同时:

借:主营业务成本	200 000	
贷:库存商品		200 000 (2分)

债权人M公司:

借:在途物资(或库存商品)	350 000	
应交税费—应交增值税(进项税额)	59 500	
坏账准备	85 000	
营业外支出	90 500	
贷:应收账款		585 000 (2分)

评分参考:指标的计算过程与结果各1分;会计分录部分正确者,酌情给分。

试卷代号:2608

座位号

--	--

国家开放大学2019年春季学期期末统一考试

中级财务会计(二) 试题

2019年7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. 下列各项不应作为财务费用核算的是()。

- A. 诉讼费用
B. 支付给银行的结算手续费
C. 短期借款利息
D. 支付给购货单位的现金折扣

2. 1年内到期的长期应付债券在资产负债表中的正确列示方法是()。

- A. 作为所有者权益项目单独列示
B. 作为长期负债项目单独列示
C. 合并在长期借款项目中列示
D. 视为流动负债单独列示

3. 公司股票面值1 000万元,发行价为1 300万元,应付券商发行费用35万元。该批股票发行结束与券商结算时,应计入公司“资本公积—股票溢价”账户的金额为()。

- A. 35万元
B. 265万元
C. 300万元
D. 335万元

4. 年初未分配利润300 000元,当年实现净利润600 000元,按15%的比例提取盈余公积。则当年可供投资者分配的利润数额为()。

- A. 210 000元
B. 510 000元
C. 810 000元
D. 900 000元

5. 对符合条件的投资性房地产由原来的成本模式改用公允价值模式计量, 此项变化称为()。

- A. 会计政策变更
- B. 会计估计变更
- C. 资产负债表日后或有事项
- D. 资产负债表日后非调整事项

6. 采用间接法计算经营活动的现金流量净额时, 下列应从净利润中扣除的项目是()。

- A. 本期财务费用
- B. 本期投资收益
- C. 本期减少存货
- D. 本期计提的固定资产折旧

7. 列支借款费用时, 下列各项不可能涉及的是()。

- A. 财务费用
- B. 制造费用
- C. 在建工程
- D. 管理费用

8. 辞退福利应计入企业当期的()。

- A. 生产成本
- B. 其他业务成本
- C. 管理费用
- D. 营业外支出

9. 公司发行 3 年期、到期一次还本付息债券一批, 各期确认的应付利息, 其核算账户是()。

- A. “应付债券”
- B. “其它应付款”
- C. “长期应付款”
- D. “应付利息”

10. A 公司将 2016 年购入的一台自用设备抵偿 B 公司债务 200 000 元, 设备账面净值 120 000 元、公允价值 140 000 元, 抵债设备应视同销售交纳增值税 23 800 元。本项债务重组事项中, A 公司抵债设备所发生的资产处置收益为()。

- A. 0
- B. 20 000 元
- C. 60 000 元
- D. 80 000 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. 下列各项中,属于营业外收入核算内容的有()。
 - A. 罚款收入
 - B. 出租包装物的收入
 - C. 出售债券收益
 - D. 结算户存款的利息收入
 - E. 出售无形资产的净收益
12. 下列各项发生时,不会引起当期所有者权益总额变动的有()。
 - A. 对外捐赠现金
 - B. 发生债务重组收益
 - C. 因减资而注销库存股
 - D. 用资本公积转增资本
 - E. 可供出售金融资产期末公允价值发生正常变动
13. 下列各项中,属于综合收益组成内容的有()。
 - A. 营业利润
 - B. 利润总额
 - C. 净利润
 - D. 每股收益
 - E. 其他综合收益扣除所得税影响后的净额
14. 本期发生的下列交易和事项,不影响企业当期经营活动产生的现金流量的有()。
 - A. 上交所得税
 - B. 用存货偿还短期借款
 - C. 支付生产工人工资
 - D. 出售固定资产收到现金
 - E. 收到被投资单位分配的现金股利
15. 下列各项属于会计政策内容的有()。
 - A. 借款费用的处理方法
 - B. 无形资产摊销年限的确定
 - C. 发出存货的计价方法
 - D. 固定资产使用年限的确定
 - E. 坏账损失的估计方法

得 分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 对或有负债信息应如何披露?

17. 什么是重大会计差错? 如何判断? 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,不要求写出明细科目。

本题 33 分)

Z 公司(增值税一般纳税人、经营产品适用 17% 的增值税)2017 年 12 月发生部分业务如下:

18. 交纳上月应交未交的增值税 12 万元。

19. 对外进行长期股权投资转出产品一批,市价 30 万元、成本 16 万元。该项交易具有商业实质。

20. 用银行存款交纳上月职工养老保险费 95 000 元。

21. 以银行存款支付公司因对污染环境整治不力被判的罚款 50 000 元。

22. 分配职工薪酬 118 000 元,其中生产工人薪酬 60 000 元、车间管理人员薪酬 28 000 元,行政管理人员薪酬 30 000 元。

23. 按面值 2 000 万元发行债券一批,期限 2 年、利率 5%,款项已收妥并存入银行。利息按年支付,发行费用略。

24. 发现去年行政管理部门使用设备少提折旧 20 000 元,现予更正。经确认,属于非重大会计差错。

25. 销售产品一批,售价 20 万元、成本 10 万元,合同规定购货方在明年 2 月 28 日之前有权退货。公司无法估计退货率,已开出销货发票并发出产品,货款尚未收到。

26. 将本月应交所得税 120 000 元计提入账,明年初付款。

27. 年终结转本年实现的净利润 600 万元。

得 分	评卷人

五、计算题(本题 10 分)

28. 2017 年 12 月 31 日北方公司有关账户的余额如下:

应收账款—甲	140 000 元(借)	应付账款—A	300 000 元(贷)
预收账款—丙	200 000 元(贷)	预付账款—C	100 000 元(借)
预收账款—丁	40 000 元(借)	预付账款—D	16 000 元(贷)

持有至到期投资 500 000 元(借),其中 1 年内到期的金额 150 000 元。

要求:计算北方公司本年末资产负债表中下列项目的金额(列示计算过程):

- (1)“应收账款”项目;
- (2)“应付账款”项目;
- (3)“预收账款”项目;
- (4)“预付账款”项目;
- (5)“持有至到期投资”项目。

得 分	评卷人

六、综合题(本题 12 分)

29. 2016 年 1 月 5 日,A 公司赊销一批材料给 B 公司,含税价为 180 000 元。2017 年 7 月 1 日,B 公司发生财务困难,无法按合同规定偿还债务,经双方协议,A 公司同意 B 公司用产品抵偿上项账款。该产品市价为 100 000 元,增值税率为 17%,产品成本为 70 000 元。A 公司为该笔应收账款计提的坏账准备为 18 000 元,产品已于 7 月 1 日运往 A 企业。

要求:

- (1)计算债务人获得的债务重组收益;
- (2)分别编制 A 公司和 B 公司与上项债务重组事项有关的会计分录。

试卷代号:2608

国家开放大学2019年春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)

2019年7月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- | | | | | |
|--------|--------|--------|---------|--------|
| 11. AE | 12. CD | 13. CE | 14. BDE | 15. AC |
|--------|--------|--------|---------|--------|

评分标准:不选、多选或错选均不得分;没有错项、只是少选的,每小题可根据所选答案酌情给分。其中,一个正确选项给1分,选有2个及以上正确选项的给2分;因有漏选项,每小题最多给2分。

三、简答题(每小题5分,共10分)

16. 对或有负债信息应如何披露?

答:或有负债的披露原则有:

(1) 极小可能导致经济利益流出企业的或有负债一般不予披露。(2分)

(2) 对经常发生或对企业的财务状况和经营成果有较大影响的或有负债,即使其导致经济利益流出企业的可能性极小,也应予披露,以确保会计信息使用者获得足够、充分和详细的信息。披露的内容包括形成的原因、预计产生的财务影响(如无法预计,应说明理由)、获得补偿的可能性。(2分)

(3) 在涉及未决诉讼、仲裁的情况下,如果披露全部或部分信息预期会对企业造成重大不利影响,则企业无需披露这些信息,但应披露未决诉讼、仲裁形成的原因。(1分)

17. 什么是重大会计差错? 如何判断? 试举一例说明。

答:重大会计差错是指企业发现的使公布的财务报表不再具有可靠性的会计差错。

(2分)

实务中,判断一项会计差错是否属于重大的,依据是该项差错金额一般比较大(通常指其占同类交易或事项金额的10%)。(1分)

例如:2017 年企业少计借款利息 10 万元,该项差错金额若占企业当年借款利息的比例 $\geq 10\%$,则认为是重大会计差错;否则属于非重大会计差错。

(举例 2 分,内容不限,正确即可)

四、单项业务题(根据经济业务编制会计分录。本题 33 分)

- | | | |
|--------------|------------|-------|
| 18. 借:应交税费 | 120 000 | |
| 贷:银行存款 | 120 000 | |
| 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 | (2 分) |
| 同时:借:主营业务成本 | 160 000 | |
| 贷:库存商品 | 160 000 | (2 分) |
| 20. 借:应付职工薪酬 | 95 000 | |
| 贷:银行存款 | 95 000 | |
| 21. 借:营业外支出 | 50 000 | |
| 贷:银行存款 | 50 000 | |
| 22. 借:生产成本 | 60 000 | |
| 制造费用 | 28 000 | |
| 管理费用 | 30 000 | |
| 贷:应付职工薪酬 | 118 000 | |
| 23. 借:银行存款 | 20 000 000 | |
| 贷:应付债券 | 20 000 000 | |
| 24. 借:管理费用 | 20 000 | |
| 贷:累计折旧 | 20 000 | |
| 25. 借:应收账款 | 34 000 | |
| 贷:应交税费 | 34 000 | (2 分) |
| 同时:借:发出商品 | 100 000 | |
| 贷:库存商品 | 100 000 | (3 分) |
| 26. 借:所得税费用 | 120 000 | |
| 贷:应交税费 | 120 000 | |
| 27. 借:本年利润 | 6 000 000 | |
| 贷:利润分配 | 6 000 000 | |

评分参考:第 19 题 4 分,第 25 题 5 分,其余每小题 3 分。借贷方向、科目及金额必须全部正确,方可给满分;其中部分正确者,酌情给分。

五、计算题(本题 10 分)

28. (1)“应收账款”项目 $=140\,000+40\,000=180\,000$ (元) (2 分)
- (2)“应付账款”项目 $=300\,000+16\,000=316\,000$ (元) (2 分)
- (3)“预收账款”项目 $=200\,000$ (元) (2 分)
- (4)“预付账款”项目 $=100\,000$ (元) (2 分)
- (5)“持有至到期投资”项目 $=500\,000-150\,000=350\,000$ (元) (2 分)

评分参考:计算过程与结果各 1 分。

六、综合题(本题 12 分)

29. (1)债务人 B 公司:

重组债务账面价值 $=180\,000$ (元)

抵债产品视同销售应交的增值税 $=100\,000\times 17\%=17\,000$ (元) (1 分)

债务人获得的债务重组收益 $=180\,000-100\,000-17\,000=63\,000$ (元) (2 分)

(2)会计分录如下:

①债务人 B 公司:

借:应付账款	180 000	
贷:主营业务收入	100 000	
应交税费	17 000	
营业外收入	63 000	(3 分)

同时:

借:主营业务成本	70 000	
贷:库存商品	70 000	(3 分)

②债权人 A 公司:

借:在途物资	100 000	
应交税费	17 000	
坏账准备	18 000	
营业外支出	45 000	
贷:应收账款	180 000	(3 分)

评分标准:指标计算未列示过程的,扣 1 分。会计分录部分正确的,酌情给分。

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)

1. 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()。
A. 应付债券
B. 持有至到期投资
C. 应付账款
D. 交易性金融资产
2. 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()。
A. 罚款支出
B. 现款捐赠支出
C. 购货现金折扣
D. 行政管理人员薪酬
3. 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()。
A. 长期负债
B. 流动负债
C. 长期资产
D. 流动资产
4. 工业企业发生的下列各项收入中,不影响其营业利润的是()。
A. 商品销售收入
B. 固定资产出租收入
C. 不适用原材料的销售收入
D. 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

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 3 分,共 15 分。多选、错选均不得分,少选可酌情给分)

11. 在我国现行会计实务中,长期借款利息列支的项目可能包括()。
 - A. 在建工程
 - B. 存货
 - C. 研发支出
 - D. 财务费用
 - E. 投资收益
12. 企业本期确认的下列各项收入,计算纳税所得额时按税法规定应予调整的有()。
 - A. 租金收入
 - B. 罚款收入
 - C. 债务重组收入
 - D. 公允价值变动收益
 - E. 国债利息收入
13. 下列各项属于职工薪酬内容的有()。
 - A. 计时工资
 - B. 住房公积金
 - C. 辞退补偿
 - D. 失业保险费
 - E. 带薪缺勤
14. 下列各项中,属于会计估计内容的是()。
 - A. 期末存货可变现净值的确定
 - B. 预计负债按最有可能发生的金额确定
 - C. 无形资产的摊销年限的确定
 - D. 可供出售金融资产期末按公允价值计价
 - E. 对具有商业实质的非货币性资产交换,换入资产按公允价值计量
15. 财务报表按编制主体分类,包括()。
 - A. 静态报表
 - B. 动态报表
 - C. 分部报表
 - D. 合并报表
 - E. 个别报表

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 = $500\,000 \times (1 - 2\%) + 85\,000 = 575\,000$ 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)

试卷代号:2608

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(二) 试题

2020年7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. 下列各项发生时,能引起企业所有者权益总额发生变动的是()。
 - A. 分配现金股利
 - B. 提取任意盈余公积
 - C. 提取法定盈余公积
 - D. 用盈余公积转增资本金
2. 购进存货所发生的现金折扣收入,正确的会计处理方法是()。
 - A. 冲减财务费用
 - B. 减少进货成本
 - C. 冲减管理费用
 - D. 增加营业外收入
3. 支付给职工的下列各项中,不属于职工薪酬内容的是()。
 - A. 医疗保险费
 - B. 住房公积金
 - C. 职工教育经费
 - D. 职工出差补贴
4. 调整固定资产折旧年限,对所引起的折旧额的变化,正确的会计处理方法是()。
 - A. 成本法
 - B. 权益法
 - C. 未来适用法
 - D. 追溯调整法

5. “长期借款”账户期末余额 2 000 000 元,其中一年内到期金额 500 000 万元。填列资产负债表时,“长期借款”项目的期末余额应为()。

- A. 500 000 元
- B. 1 500 000 元
- C. 2 000 000 元
- D. 2 500 000 元

6. 企业本期确认的下列收益中,按照我国现行税法规定免交所得税的是()。

- A. 国债利息收入
- B. 公司债券利息收入
- C. 出售股票净收益
- D. 出售无形资产净收益

7. 2019 年末 H 公司的预计负债中,有年末预提的商品售后保修费 15 万元;但税法规定该项支出在实际发生时准予扣除。采用资产负债表债务法核算所得税,由此所产生的暂时性差异类型是()。

- A. 应纳税暂时性差异 15 万元
- B. 0
- C. 可抵扣暂时性差异 15 万元
- D. 不确定

8. Z 公司涉及一庄诉讼,根据以往经验及公司所聘请律师本期的意见判断,公司在该项诉讼中胜诉的可能性有 30%,败诉的可能性为 70%。如果败诉,公司将要支付 100 万元~120 万元的赔偿款。据此,Z 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债金额()。

- A. 100 万元
- B. 110 万元
- C. 120 万元
- D. 220 万元

9. 下列业务发生时,影响企业“经营活动产生的现金流量”的是()。

- A. 向银行借款收到的现金
- B. 取得债券利息收到的现金
- C. 偿付债券本息支付的现金
- D. 支付生产工人工资支付的现金

10. 6 月 2 日赊销存货一批,总售价 100 000 元,增值税已另行收取,约定的付款条件为 2/10、1/20、N/30。当月 18 日收到购货方付款,据此实际收款金额为()。

- A. 80 000 元
- B. 90 000 元
- C. 98 000 元
- D. 99 000 元

得 分	评卷人

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 3 分,共 15 分。多选、错选均不得分,少选可酌情给分)

11. 下列账户中,年末结转后应无余额的有()。
 - A. “本年利润”
 - B. “主营业务收入”
 - C. “利润分配”
 - D. “资产减值损失”
 - E. “公允价值变动损益”
12. 下列账户余额对资产负债表“存货”项目期末余额产生影响的有()。
 - A. “工程物资”
 - B. “在途物资”
 - C. “发出商品”
 - D. “委托加工物资”
 - E. “周转材料”
13. 下列各项发生时,不会引起资本公积总额变动的有()。
 - A. 分配现金股利
 - B. 用资本公积转增资本
 - C. 确认债务重组收益
 - D. 确认长期股权投资收益
 - E. 分配股票股利
14. 下列各项中,属于现金及现金等价物的有()。
 - A. 库存现金
 - B. 短期借款
 - C. 银行存款
 - D. 随时出售的股票投资
 - E. 持有期不超过三个月的债券投资
15. 下列各项中,不属于收入要素内容的有()。
 - A. 销售商品的价款
 - B. 销售商品代垫的运杂费
 - C. 销售商品收取的增值税
 - D. 出售飞机票时代收的保险费
 - E. 出租无形资产收入的租金

得 分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 编制利润表的本期营业观与损益满计观的涵义是什么? 试举一例说明。

17. 什么是资产负债表日后事项? 它包括哪几类?

得 分	评卷人

四、单项业务题(根据经济业务编制会计分录,可不写明细账户。本题 33 分)

18. 以银行存款支付公司对污染环境整治不力被判的罚款 50 000 元。

19. 计提应付债券利息(分期支付)60 000 元,该批债券筹资款用于企业的日常活动。

20. 发现公司去年 10 月生产厂房少计折旧 30 000 元,经确认属于非重大会计差错,现予更正。

21. 小规模纳税企业购进商品一批,增值税发票上列示价款 20 000 元、增值税 3 400 元。商品已到并验收入库,货款暂欠。

22. 出售专利一项,售价 100 000 元已存入银行。该项专利成本 150 000 元、累计摊销 80 000 元,未计提减值。出售无形资产的增值税税率为 6%。

23. 经批准,按每股 16 元的价格回购本公司发行在外的普通股股票 10 000 股;相关税费略。

24. 分期收款销售本期确认已实现融资收益 80 000 元。

25. 本月应交所得税 210 000 元,同时确认递延所得税负债增加 5 000 元。

26. 对未决诉讼,根据律师的建议,预提赔偿金 450 000 元。

27. 用银行存款支付职工薪酬 200 000 元,同时代扣个人所得税 30 000 元。

28. 经股东大会批准,用任意盈余公积金 30 万元分派现金股利。

得 分	评卷人

五、计算题(本题 10 分)

29. 2019 年 12 月 31 日中南公司有关账户的余额如下:

应收账款—甲	500 000 元(借)	应付账款—A	800 000 元(贷)
预收账款—丙	200 000 元(贷)	预付账款—C	100 000 元(借)
预收账款—丁	40 000 元(借)	预付账款—D	38 000 元(贷)

持有至到期投资 350 000 元(借),其中 1 年内到期的金额 150 000 元。

要求:计算该公司本年末资产负债表中下列项目的金额(列示计算过程):

- (1)“应收账款”项目;
- (2)“应付账款”项目;
- (3)“预收账款”项目;
- (4)“预付账款”项目;
- (5)“持有至到期投资”项目。

得 分	评卷人

六、综合题(本题 12 分)

30. M 公司因建仓库于 2019 年 1 月 1 日向银行借入专门借款 1 000 万,期限 2 年,年利率 6%,借款利息于借款到期后同本金一起偿付。2019 年 1 月 2 日、2020 年 1 月 2 日分别支付工程价款 300 万和 600 万。仓库于 2019 年 1 月 2 日开始动工建造,2020 年 3 月底完工达到预定可使用状态,同时交付使用。不考虑其他影响因素。

要求(相关计算请列示过程):

- (1)分别计算专门借款 2019 年度的应付利息,以及其中应予资本化的金额;
- (2)计算 2020 年度借款利息中应予资本化的金额;
- (3)计算仓库的建造总成本;
- (4)编制 2019 年末预提借款利息的会计分录;
- (5)编制 2020 年 6 月末预提利息的会计分录。

试卷代号:2608

国家开放大学2020年春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7月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- | | | | | |
|----------|----------|----------|---------|---------|
| 11. ABDE | 12. BCDE | 13. ACDE | 14. ACE | 15. BCD |
|----------|----------|----------|---------|---------|

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. 编制利润表的本期营业观与损益满计观的涵义是什么?试举一例说明。

答:本期营业观:利润表中的本期损益仅指当期进行营业活动所产生的正常性经营损益,据此利润表的内容只包括与本期正常经营有关的收支。(2分)

损益满计观:利润表中的本期损益应包括所有在本期确认的收支,而不管产生的时间和原因,并将它们计列在本期的利润表中。(2分)

例如自然灾害损失,会计上确认为营业外支出。编报利润表时,按照本期损益观不包括在利润表中;按照损益满计观,则应包括。

还有,因各种原因发生的以前年度损益调整,按照本期营业观,不能在利润表中列示,因为它与本期经营活动无关;按照损益满计观,当然反映在利润表中。

评分参考:举例1分,必须是针对同一业务而言。

17. 什么是资产负债表日后事项?它包括哪几类?

答:资产负债表日后事项是指年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整和说明的有利或不利事项。(3分)

具体分为调整事项(1分)与非调整事项(1分)两类。

四、单项业务题(根据经济业务编制会计分录,可不写明细账户。本题 33 分)

18. 借:营业外支出	50 000	
贷:银行存款		50 000
19. 借:财务费用	60 000	
贷:应付利息		60 000
20. 借:制造费用	30 000	
贷:累计折旧		30 000
21. 借:库存商品	23 400	
贷:应付账款		23 400
22. 借:银行存款	100 000	
累计摊销	80 000	
贷:无形资产		150 000
应交税费		6 000
营业外收入		24 000
23. 借:库存股	160 000	
贷:银行存款		160 000
24. 借:未实现融资收益	80 000	
贷:财务费用		80 000
25. 借:所得税费用	215 000	
贷:应交税费		210 000
递延所得税负债		5 000
26. 借:营业外支出	450 000	
贷:预计负债		450 000
27. 借:应付职工薪酬	230 000	
贷:银行存款		200 000
应交税费		30 000
28. 借:盈余公积	300 000	
贷:应付股利		300 000

评分标准:每小题 3 分。借贷方向、科目及金额必须全部正确,方可给满分;其中部分正确者,酌情给分。

五、计算题(本题 10 分)

29. (1)“应收账款”项目 = 500 000 + 40 000 = 540 000(元) (2 分)

(2)“应付账款”项目 = 800 000 + 38 000 = 838 000(元) (2 分)

(3)“预收账款”项目 = 200 000(元) (2 分)

(4)“预付账款”项目 = 100 000(元) (2 分)

(5)“持有至到期投资”项目 = 350 000 - 150 000 = 200 000(元) (2 分)

六、综合题(本题 12 分)

30. (1) 2019 年专门借款应付利息 = 1 000 万元 × 6% = 60 万元 (2 分)

2019 年仓库开始动工建造,当年借款利息 60 万元全部符合资本化条件,全部资本化。

(2 分)

(2)2020 年应予资本化的利息 = 1 000 万元 × 6% ÷ 4 = 15 万元 (2 分)

(3)仓库的建造总成本 = 300 万元 + 60 万元 + 600 万元 + 15 万元 = 975 万元 (2 分)

(4)2019 年末预提借款利息时:

借:在建工程 600 000

贷:长期借款 600 000 (2 分)

(5)2020 年 6 月末预提利息时:

借:在建工程 150 000

财务费用 150 000

贷:长期借款 300 000 (2 分)

评分参考:指标的计算,计算过程与结果各 1 分;会计分录部分正确的,给 1 分。

试卷代号:2608

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(二) 试题

2020年9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. 下列资产负债表项目中,可根据相应总账期末余额直接填列的是()。

- A. 应付债券
- B. 持有至到期投资
- C. 应付账款
- D. 短期借款

2. 购入原材料采用商业汇票结算,此时应贷记的账户是()。

- A. “银行存款”
- B. “应付账款”
- C. “应付票据”
- D. “其他货币资金”

3. 企业对接受捐赠的现金资产,按确定的资产价值计入()。

- A. 资本公积
- B. 营业外收入
- C. 实收资本
- D. 其他业务收入

4. 下列各项应作为销售费用核算的是()。

- A. 广告费
- B. 借款利息
- C. 诉讼费
- D. 业务招待费

5. 一般纳税企业将自产电风扇发放给职工,成本 300 000 元、售价 400 000 元。该项业务发生时,公司应确认的销项增值税为()。

- A. 0
- B. 64 000 元
- C. 40 000 元
- D. 85 000 元

6. 接受投入设备(适用增值税率 16%)一台,原价 160 000 元,账面净值 80 000 元,公允价值为 100 000 元。则接受设备投资时,“实收资本”账户的入账金额应为()。

- A. 80 000 元
- B. 81 900 元
- C. 100 000 元
- D. 116 000 元

7. 采用下列各项会计政策或会计估计,一定能使企业本期利润增加的是()。

- A. 交易性金融资产采用公允价值计量
- B. 备抵法下,坏账的估计率由 5%提高至 15%
- C. 商标的使用寿命由原来的 10 年改为不确定
- D. 物价持续上涨时,发出存货计价改用个别计价法

8. 2019 年末,存货实际成本 100 万元,计提跌价损失 12 万元。则年末该存货的计税基础为()。

- A. 12 万元
- B. 88 万元
- C. 100 万元
- D. 112 万元

9. 公司制企业法定盈余公积累计额达到注册资本的一定比例时可以不再提取。该比例是()。

- A. 50%
- B. 30%
- C. 25%
- D. 20%

10. 年末“预收账款”所属明细账户有借方余额 3 000 元、贷方余额 10 000 元。则资产负债表中“预收账款”项目的年末余额应为()。

- A. 3 000 元
- B. 7 000 元
- C. 13 000 元
- D. 10 000 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. 下列各项中,应作为营业外支出核算的有()。
 - A. 税款滞纳金
 - B. 存货非常损失
 - C. 租赁办公房支付的租金
 - D. 对外捐赠资产
 - E. 应收账款发生坏账损失
12. 下列各项属于借款费用内容的有()。
 - A. 借款利息
 - B. 外币借款汇兑差额
 - C. 借款承诺费
 - D. 银行办理转账结算的手续费
 - E. 应付债券溢价或折价的摊销
13. 下列各项中,不影响企业营业利润的有()。
 - A. 财务费用
 - B. 所得税费用
 - C. 营业外收入
 - D. 资产减值损失
 - E. 营业税金及附加
14. 下列业务发生时,影响所有者权益结构变动的有()。
 - A. 用盈余公积弥补亏损
 - B. 接受资产捐赠
 - C. 用固定资产对外投资
 - D. 发放股票股利
 - E. 用资本公积转增资本
15. 下列资产负债表日后事项中,属于调整事项的有()。
 - A. 经股东大会批准出售亏损子公司
 - B. 因汇率变动,公司发生巨额汇兑损失
 - C. 报告期内申请破产的某债务人现进入清算阶段,对该项债权补提坏账准备
 - D. 根据法院判决,对报告期内发生的未决诉讼补提赔偿金
 - E. 因股价大跌,公司所持有的股票预计发生巨额损失

得 分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 什么是重大会计差错? 试举一例说明如何判断?
17. 预计负债是如何产生的? 会计上应如何确认、如何核算?

得 分	评卷人

四、单项业务题(根据经济业务编制会计分录,可不写明细账户。本题 33 分)

对 T 公司 6 月份发生的下列经济业务编制会计分录:

18. 用银行存款交纳上月应交的所得税 20 万元。
19. 预收销货款 50 万元存入银行。
20. 发现去年第三季度公司行政办公大楼折旧费少计 8 万元,经确认属于非重大会计差错。
21. 以银行存款支付公司因对环境污染整治不力被判的罚款 2 万元。
22. 出售一项商标,售价 28 万元,增值税率 6%,全部款项已收妥并存入银行。该项专利账面价值 23 万元,未计提减值与摊销。
23. 4 月贴现的商业承兑汇票下月 8 日到期,到期值 80 万元。现得知付款企业因涉及一宗诉讼,银行存款全部被冻结,估计到时无法偿付上项汇票款。
24. 本月应付职工薪酬 150 000 元,其中在建工程人员薪酬 80 000 元,公司管理人员薪酬 70 000 元。
25. 销售商品一批,价款 50 000 元、增值税 8 500 元。已得知购货方资金周转发生困难,难以及时支付货款,但为了减少库存,同时也为了维持与对方长期以来建立的商业关系,最终将商品销售给了对方并开出了专用发票。该批商品成本为 35 000 元。
26. 经批准回购本公司发行在外的普通股股票 10 万股,每股回购价 20 元。
27. 本月营业活动应交城市维护建设税 5 000 元。

得 分	评卷人

五、计算题(本题 10 分)

28. T 公司 2019 年度的有关资料如下:

全年实现税前利润 1 200 万元。本年度核算的收支中,有购买国债本年确认利息收入 20 万元,税款滞纳金 5 万元,存货年初采购成本 100 万元、未计提减值准备,年末计提减值准备 8 万元。此外,年末预收账款 50 万元。公司所得税税率为 25%,递延所得税年初余额为 0;无其他纳税调整事项。

本年 1~11 月份 T 公司已预交所得税 200 万元。

要求:

根据上述资料计算 T 公司 2019 年的下列指标(列示计算过程):

- (1)预收账款的计税基础;
- (2)全年纳税所得额;
- (3)全年应交所得税额;
- (4)年末应补交的所得税;
- (5)年末的递延所得税资产或负债。

得 分	评卷人

六、综合题(本题 12 分)

29. A 公司(一般纳税人)拖欠 B 公司货款 200 000 元无力偿付,现双方协商进行债务重组。A 公司以一台自用设备(适用增值税税率 16%)抵债,设备原价 140 000 元、累计折旧 20 000 元、公允价值 140 000 元。

要求(有关计算请列示计算过程):

- (1)计算 A 公司偿债设备的处置损益、债务重组收益;
- (2)计算 B 公司的债权重组损失;
- (3)编制 A 公司用设备抵债、结转偿债设备账面价值与处置损益的会计分录。

试卷代号:2608

国家开放大学2020年春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9月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- | | | | | |
|---------|----------|--------|---------|--------|
| 11. ABD | 12. ABCE | 13. BC | 14. ADE | 15. CD |
|---------|----------|--------|---------|--------|

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. 什么是重大会计差错? 试举一例说明如何判断?

答:重大会计差错是指企业发现的使公布的财务报表不再具有可靠性的会计差错。(2分)

实务中,判断一项会计差错是否属于重大的,依据是该项差错金额一般比较大(通常指其占同类教师或事项金额的10%)。(1分)

例如:2019年企业少计借款利息10万元,若该项差错金额占当年企业借款利息的比例 $\geq 10\%$,则认为是重大会计差错;否则属于非重大会计差错。(举例2分,内容不限,正确即可)

17. 预计负债是如何产生的? 会计上应如何确认、如何核算?

答:预计负债是由或有负债转化而来的。(1分)

预计负债的确认条件包括:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务(从而与作为潜在义务的或有负债相区别);(1分)
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;(1分)
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。(1分)

符合确认条件的预计负债,会计上应单设“预计负债”账户核算,并在资产负债表中单独披露。(1分)

四、单项业务题(33 分)

T 公司 6 月份发生的部分经济业务的会计分录如下:

18. 借:应交税费	200 000	
贷:银行存款		200 000
19. 借:银行存款	500 000	
贷:预收账款		500 000
20. 借:管理费用	80 000	
贷:累计折旧		80 000
21. 借:营业外支出	50 000	
贷:银行存款		50 000
22. 借:银行存款	280 000	
贷:无形资产		230 000
应交税费		16 800
营业外收入		33 200
23. 借:应收账款	800 000	
贷:预计负债		800 000
24. 借:在建工程	80 000	
管理费用	70 000	
贷:应付职工薪酬		150 000
25. 对发出商品:		
借:发出商品	35 000	
贷:库存商品		35 000
对销项税额:		
借:应收账款	8 500	
贷:应交税费		8 500
		(3 分)
26. 借:库存股	2 000 000	
贷:银行存款		2 000 000
27. 借:(营业)税金及附加	5 000	
贷:应交税费		5 000

评分标准:第 25 小题 6 分,其余每小题 3 分。部分正确的,酌情给分。

五、计算题(本题 10 分)

28. (1) 预收账款的计税基础 = $50 - 50 = 0$

(2) 全年纳税所得额 = $1200 - 20 + 5 + 8 + 50 = 1\,243$ (万元)

(3) 全年应交所得税额 = $1\,243 \times 25\% = 310.75$ (万元)

(4) 年末应补交所得税 = $310.75 - 200 = 110.75$ (万元)

(5) 年末发生递延所得税资产 = $(8 + 50) \times 25\% = 14.5$ (万元)

评分参考: 每个指标 2 分, 计算过程与结果各 1 分。

六、综合题(12 分)

29. (1) A 公司偿债设备的处置收益 = 设备公允价值 140 000 元 - 账面净值 120 000 元
= 20 000 元 (2 分)

A 公司的债务重组收益 = 重组债务 200 000 元 - 抵债设备公允价值 140 000 元 - 偿债设备视同销售应交增值税 22 400 元 = 37 600 元 (2 分)

(2) B 公司债权重组损失 = 应收账款 200 000 元 - 坏账准备 20 000 元 - 受让设备公允价值 140 000 元 - 可抵扣进项税额 22 400 元 = 17 600 元 (2 分)

(3) A 公司的会计分录:

① 结转设备账面价值:

借: 固定资产清理	120 000	
累计折旧	20 000	
贷: 固定资产	140 000	(2 分)

② 用设备抵债。偿债视同销售应交增值税 = $140\,000 \times 16\% = 22\,400$ 元

借: 应付账款	200 000	
贷: 固定资产清理	140 000	
应交税费—应交增值税(销项税额)	22 400	
营业外收入	37 600	(2 分)

③ 结转设备处置收益。

借: 固定资产清理	20 000	
贷: 营业外收入	20 000	(2 分)

评分标准: 指标计算的过程与结果各 1 分。会计分录部分正确的, 给 1 分。

试卷代号:2608

座位号

--	--

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)

1. 资产负债表日,对预提的当期短期借款利息,贷记的账户是()。

A. “短期借款”

B. “财务费用”

C. “应付利息”

D. “其他应付款”

2. 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。

A. 0

B. 7 150

C. 7 800

D. 650

3. 下列各项中,不属于长期负债的是()。

A. 应交税费

B. 长期借款

C. 应付债券

D. 预计负债

4. 对于分期付息的长期借款,其应付利息的核算账户是()。

A. “长期借款”

B. “其他应付款”

C. “长期应付款”

D. “应付利息”

5. 下列各项中,不属于所有者权益内容的是()。

A. 资本公积

B. 其他综合收益

C. 其他权益工具

D. 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=200×1 500×13%=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。