

试卷代号:2590

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(一) 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. 对盘亏的固定资产净值,按规定程序批准后应计入( )。  
A. 销售费用  
B. 其他业务成本  
C. 管理费用  
D. 营业外支出
2. 在发行期内购入3年期的到期还本付息债券一批计划持有至到期,持有期内按期确认的应收利息,其核算账户是( )。  
A. “应收利息”  
B. “其他应收款”  
C. “持有至到期投资”  
D. “长期应收款”
3. 下列各项中,应记入“坏账准备”账户贷方核算的是( )。  
A. 本期计提的坏账准备  
B. 本期冲减的坏账准备  
C. 本期确认的坏账损失  
D. 确实无法支付的应付账款

4. 向证券公司划款委托其买卖股票,对划出的该种存款,会计上应确认为( )。

- A. 在途货币资金
- B. 银行存款
- C. 其他货币资金
- D. 库存现金

5. 甲存货月初结存数量 200 件,单价 5 元。2 日发出 150 件,15 日购进 200 件、单价 4.8 元;27 日发出 100 件。企业对发出存货采用先进先出法计价,则 27 日发出甲存货的实际成本为( )。

- A. 480 元
- B. 490 元
- C. 500 元
- D. 1000 元

6. 企业自行研制一项专利并获成功。研究费用 200 000 元;开发过程中发生原材料费用 100 000 元、人员工资 150 000 元、管理费用 50 000 元,全部符合资本化条件。申请专利时,发生律师费、注册费等共计 20 000 元。按照我国现行企业会计准则的相关规定,该项专利的入账价值应为( )。

- A. 520 000 元
- B. 500 000 元
- C. 320 000 元
- D. 300 000 元

7. 认购普通股 10 000 股作为可供出售金融资产管理,每股面值 1 元,实际付款共计 120 000 元,其中包括已宣告分派但尚未支付的现金股利 1 000 元;另外支付交易税费 500 元。该批股票的初始投资成本应为( )。

- A. 121 500 元
- B. 121 000 元
- C. 120 000 元
- D. 119 500 元

8. 下列银行转账结算方式中,仅可用于异地结算的是( )。

- A. 支票结算
- B. 汇兑结算
- C. 商业汇票结算
- D. 委托银行收款结算

9. 下列关于无形资产净残值的表述,不正确的是( )。

- A. 按成本的 5%估计
- B. 一般为 0
- C. 每年末应进行复核
- D. 以资产处置时的可收回金额为基础估计

10. 某百货商场采用毛利率法计算期末存货成本。月初体育用品结存 150 000 元,本月购入 400 000 元、实现销售收入 370 000 元,另发生销售退回 20 000 元。上月该类商品的毛利率为 25%,则本月末该类商品库存的实际成本为( )。

- A. 262 500 元
- B. 280 000 元
- C. 287 500 元
- D. 180 000 元

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,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,作为应收票据内容核算的有( )。

- A. 银行汇票
- B. 银行本票
- C. 支票
- D. 商业承兑汇票
- E. 银行承兑汇票

12. 下列固定资产不应计提折旧的有( )。

- A. 大修理暂时停用的设备
- B. 经营租赁方式租出的机器
- C. 经营租赁方式租入的设备
- D. 使用期满仍在使用的机器
- E. 已竣工但尚未投入使用的办公大楼

13. 下列长期股权投资中,应采用权益法核算的有( )。

- A. 投资企业拥有被投资企业 15% 的表决权股份
- B. 投资企业拥有被投资企业 30% 的表决权股份
- C. 投资企业拥有被投资企业 75% 的表决权股份
- D. 投资企业拥有被投资企业 25% 的表决权股份,但被投资企业正在进行破产清算
- E. 投资企业拥有被投资企业 18% 的表决权股份,且在被投资企业董事会派有代表

14. 下列有关无形资产会计处理的表述,不正确的有( )。

- A. 出租无形资产收入应计入其他业务收入
- B. 使用寿命确定的无形资产只能采用直线法摊销
- C. 出售无形资产发生的净损失应计入营业外支出
- D. 无形资产的摊销额只能计入当期管理费用
- E. 使用寿命不确定的无形资产既不应摊销又不核算减值

15. A 商品的一般售价是每台 1 950 元,2016 年末 A 商品库存 1 000 台,其中 800 台已签订了销售合同,合同价为每台 2 000 元,计划 2017 年 1 月底发货。不考虑相关税费与销售费用,则 2016 年末 A 商品的可变现净值应为( )。

- A. 全部 A 商品的可变现净值为 200 万元
- B. 全部 A 商品的可变现净值为 195 万元
- C. 签订销售合同的 800 台 A 商品可变现净值为 160 万元
- D. 签订销售合同的 800 台 A 商品可变现净值为 156 万元
- E. 未签订销售合同的 200 台 A 商品可变现净值为 39 万元

### 三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 企业在银行可以开设哪些存款账户?试举一例说明该账户的转账结算内容。

17. 什么叫投资性房地产?试举例说明。其后续计量模式有哪几种?

### 四、单项业务题(本题共 33 分)

18. H 公司 2015 年 6 月发生部分经济业务如下:

- (1)委托银行开出一张 300 000 元的银行汇票用于支付购料款;
- (2)出售一项非专利技术,收入 200 000 元,已收到并存入银行。该项非专利技术账面余  
值 80 000 元,使用年限不确定,也未发生减值;相关税费略。
- (3)用银行存款预付购货款 500 000 元;
- (4)以银行存款购入上市公司股票 50 000 股准备随时出售,每股买价 16 元,另外支付相  
关税费 4 000 元。
- (5)上月购进并已付款的原材料今日到货并验收入库,计划成本 200 000 元;
- (6)采用分期付款购入一套设备,合同约定价款 200 万元、2 年内分 4 次平均支付;若  
采用现款交易,该设备市价为 170 万元(只做购入的会计分录,不考虑相关税费);
- (7)持有至到期投资本期确认利息收入 15 000 元,该利息于 2016 年 2 月债券到期时收  
取;
- (8)长期股权投资采用权益法核算,本月确认投资收益 50 000 元;
- (9)计提固定资产减值损失 80 000 元;
- (10)一张不带息的商业承兑汇票到期,面值 600 000 元,付款人无力支付;
- (11)结转应由本月生产产品负担的直接材料成本超支额 15 000 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)。

**五、计算题(本题 10 分。要求列示计算过程)**

19. 2014 年 12 月底甲公司购入一台设备并投入使用, 原价 15 万元, 预计使用 5 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 2015 年、2016 年度的折旧额及 2016 年末的净值;
- (2) 2016 年末设备的可收回金额为 60 000 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 2016 年的折旧额又是多少?

**六、综合题(本题 12 分)**

20. K 公司对应收账款采用账龄分析法估计坏账损失。2016 年初“坏账准备”账户有贷方余额 85 000 元; 当年 6 月确认坏账损失 100 000 元; 2016 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	800 000	0.5	
过期 1 个月	200 000	3	
过期 2 个月	600 000	5	
过期 3 个月	400 000	8	
过期 1 年	180 000	10	
过期 1 年以上	200 000	15	
合计	2 380 000		

要求:

- (1) 计算 K 公司 2016 年末对应收账款估计的坏账损失金额, 并填入上表中;
- (2) 计算 K 公司 2016 年末应补提的坏账损失金额(列示计算过程);
- (3) 编制 K 公司 2016 年 6 月确认坏账损失、年末核算坏账准备的会计分录。

试卷代号:2590

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(一) 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

五、计算题(本题 10 分。要求列示计算过程)

19.

得 分	评卷人

六、综合题(本题 12 分)

20.

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	800 000	0.5	
过期 1 个月	200 000	3	
过期 2 个月	600 000	5	
过期 3 个月	400 000	8	
过期 1 年	180 000	10	
过期 1 年以上	200 000	15	
合计	2 380 000		

试卷代号:2590

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(一) 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. D | 2. C | 3. A | 4. C | 5. B  |
| 6. C | 7. D | 8. B | 9. A | 10. C |

### 二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- |        |        |        |         |        |
|--------|--------|--------|---------|--------|
| 11. DE | 12. CD | 13. BE | 14. BDE | 15. CE |
|--------|--------|--------|---------|--------|

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. 在我国,按照银行账户管理办法的相关规定,企业在银行可开设的存款账户有四个:基本存款户、一般存款户、临时存款户、专用存款户。(每个1分,计4分)

举例(1分,正确举一例即可,内容不限):

基本存款账户是企业办理日常转账结算和现金收付业务的账户。企业的工资、奖金等现金的支取,只能通过基本存款账户办理。

一般存款账户是企业基本存款账户以外办理银行借款转存、与基本存款账户的企业不在同一地点的附属非独立核算单位开立的账户。本账户可办理转账结算和现金缴存,但不能支取现金。

临时存款账户是企业因临时经营活动需要开立的账户,本账户可办理转账结算和根据国家现金管理的规定办理现金收付。

专用存款账户是企业因特殊用途需要开立的账户,如基本建设项目专项资金等。

17. 投资性房地产是指企业为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房产与地产。

(2分)

例如:出租的办公楼、出租的土地等。(正确举1例即可,1分)

后续计量模式有成本模式、公允价值模式两种。(2分)



#### 四、单项业务题(本题共 33 分)

18.

(1)借:其他货币资金	300 000	
贷:银行存款		300 000
(2)借:银行存款	200 000	
贷:无形资产		80 000
营业外收入		120 000
(3)借:预付账款	500 000	
贷:银行存款		500 000
(4)借:交易性金融资产	800 000	
投资收益	4 000	
贷:银行存款		804 000
(5)借:原材料	200 000	
贷:材料采购		200 000
(6)借:固定资产	1 700 000	
未确认融资费用	300 000	
贷:长期应付款		2 000 000
(7)借:应收利息	15 000	
贷:投资收益		15 000
(8)借:长期股权投资	50 000	
贷:投资收益		50 000
(9)借:资产减值损失	80 000	
贷:固定资产减值准备		80 000
(10)借:应收账款	600 000	
贷:应收票据		600 000
(11)借:生产成本	15 000	
贷:材料成本差异		15 000

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。

## 五、计算题(本题 10 分)

19. (1)采用双倍余额递减法折旧:

2015 年折旧额 $=150\,000\times 40\%=60\,000$  元 (2 分)

2016 年折旧额 $=90\,000\times 40\%=36\,000$  元 (2 分)

2016 年设备净值 $=150\,000-(60\,000+36\,000)=54\,000$  元 (2 分)

(2)2015 年该设备未提减值准备,2016 年末设备净值 54 000 元 $<$ 可收回金额 60 000 元,未发生减值,此时设备的账面价值=其净值=54 000 元 (2 分)

(3)采用年数总和法计提设备折旧,2016 年折旧额 $=150\,000\times 4/15=40\,000$  元 (2 分)

评分标准:计算过程与结果各 1 分。

## 六、综合题(本题 12 分)

20. (1) 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	800 000	0.5	4 000(0.5 分)
过期 1 个月	200 000	3	6 000(0.5 分)
过期 2 个月	600 000	5	30 000(0.5 分)
过期 3 个月	400 000	8	32 000(0.5 分)
过期 1 年	180 000	10	18 000(0.5 分)
过期 1 年以上	200 000	15	30 000(0.5 分)
合计	2 380 000		120 000(0.5 分)

(2)2016 年末应补提坏账准备金额 $=$ 期末估计坏账损失 120 000 元 $-$ (期初余额 85 000 元 $-$ 本期确认坏账损失 100 000 元) $=135\,000$  元 (2 分)

(3)2016 年 6 月确认坏账损失的分录:

借:坏账准备 100 000  
贷:应收账款 100 000 (3 分)

年末补提坏账准备的分录:

借:资产减值损失 135 000  
贷:坏账准备 135 000 (3 分)

评分标准:同第四题、第五题。

试卷代号:2590

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(一) 试题

2017年6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、仔细读懂题目的说明,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. 销货方为鼓励购货单位在一定期限内尽早支付货款而允诺给予的折扣优惠称为 ( )

- A. 商业折扣
- B. 现金折扣
- C. 商业折让
- D. 销售折让

2. 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

3. 房地产开发企业在正常经营过程中用于销售、或为销售而开发的商品房及其土地属于企业的( )。

- A. 存货
- B. 出租房地产
- C. 固定资产
- D. 投资性房地产

- 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)

- 1017



- (6)31 日,储运部报销市内运费 15 000 元,财会部门开出等额现金支票予以付讫。
- (7)31 日,公司的原材料采用计划成本核算。本月末甲材料“发料凭证汇总表”列明:生产车间生产 A 产品耗用 50 000 元、生产 B 产品耗用 40 000 元,生产车间一般耗用 6 000 元。
- (8)31 日,结转本月发出甲材料的成本差异。经计算,本月甲材料的成本差异率为+2%。
- (9)31 日,计提无形资产减值损失 80 000 元。
- (10)31 日,结转固定资产清理净损失 12 000 元。
- (11)31 日,对采用成本模式进行后续计量的投资性房地产计提折旧 150 000 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)。

### 五、计算题(本题 12 分)

19. 甲存货 3 月库存明细账如下:

甲存货库存明细账												金额:元
××年		凭证 编号	摘要	收 入			发 出			结 存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
3	1		期初 余额							200	5	1 000
	2		发出				150					
	15		购入	200	4.8	960						
	27		发出				180					
	30		购入	400	5.20	2080						

要求(列出计算过程,对计算结果保留 2 位小数,计算结果无需填入表中):

- (1)采用先进先出法计算甲存货本月发出的总成本、期末结存成本;
- (2)采用加权平均法计算甲存货本月的加权平均单价、本月发出总成本与期末结存成本;
- (3)如果采用个别计价法,且 2 日发出存货系上月结存的,27 日发出存货全部属于 15 日购进的,请计算本月发出甲存货的总成本。

### 六、综合题(本题 10 分)

20. A 公司于 2015 年 7 月 26 日销售商品一批,售价 600 000 元,增值税 102 000 元,收到购货单位签发并承兑的商业汇票一张,面值为 702 000 元、期限 6 个月,不带息。9 月 26 日,公司持该商业汇票向银行申请贴现,贴现率 9%。

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。

试卷代号:2590

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(一) 试题答题纸

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.

得 分	评卷人

20.

五、计算题(本题 12 分)

六、综合题(本题 10 分)



试卷代号:2590

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(一) 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. D | 3. A | 4. B | 5. D  |
| 6. C | 7. A | 8. C | 9. D | 10. A |

### 二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- |        |          |           |           |          |
|--------|----------|-----------|-----------|----------|
| 11. BC | 12. ABDE | 13. ABCDE | 14. ABCDE | 15. ABCE |
|--------|----------|-----------|-----------|----------|

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. 企业购买上市公司公开发行的债券或股票,会计上可分别确认为交易性金融资产、可供出售金融资产、长期股权投资、持有至到期投资。(每项1分,计4分)

确认的依据是购买的目的或意图。(1分)

17. 我国对无形资产摊销的相关规定:

(1)使用寿命不确认的无形资产,会计上不核算摊销,只需核算减值。

只有使用寿命有限的无形资产才需要在估计的使用寿命内,采用系统合理的方法进行摊销。

(2)无形资产的摊销期自其可供使用时(即达到预定用途)开始至终止确认时止。

(3)摊销方法多种,包括直线法、生产总量法等。具体选择时,应反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式,并一致地运用于不同会计期间。

(4)一般情况下无形资产的残值为零。

(5)无形资产的使用寿命应进行合理估计与确认。

评分参考:前两点必答,后面四点答对其中3点即可;每点1分。

#### 四、单项业务题(本题共 33 分)

18.

(1)借:其他货币资金	200 000	
贷:银行存款		200 000
(2)借:其他应收款(备用金)	50 000	
贷:银行存款		50 000
(3)借:固定资产	1 100 000	
应交税费	187 000	
贷:银行存款		1 287 000
(4)借:应收票据	585 000	
贷:主营业务收入		500 000
应交税费		85 000
(5)借:材料采购	240 000	
应交税费	40 800	
贷:应付票据		280 800
(6)借:销售费用	15 000	
贷:银行存款		15 000
(7)借:生产成本	90 000	
制造费用	6 000	
贷:原材料		96 000
(8)借:生产成本	1 800	
制造费用	120	
贷:材料成本差异		1 920
(9)借:资产减值损失	80 000	
贷:无形资产减值准备		80 000
(10)借:营业外支出	12 000	
贷:固定资产清理		12 000
(11)借:其他业务成本	150 000	
贷:投资性房地产累计折旧		150 000

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 12 分)

19. (1)采用先进先出法:

$$3 \text{ 月发出总成本} = 150 \times 5 + 50 \times 5 + 130 \times 4.8 = 1\,624(\text{元}) \quad (2 \text{ 分})$$

$$\text{月末结存成本} = \text{期初 } 1\,000 + \text{本期购进 } 960 + 2\,080 - \text{本期发出 } 1\,624 = 2\,416(\text{元}) \quad (2 \text{ 分})$$

$$\text{或月末结存成本} = 70 \times 4.8 + 2\,080 = 2\,416(\text{元})$$

(2)采用加权平均法:

$$\begin{aligned} \text{甲存货 3 月加权平均单价} &= (\text{期初 } 1\,000 + \text{本期购进 } 960 + 2\,080) \div (\text{期初 } 200 + \text{本期购进} \\ &200 + 400) = 5.05(\text{元}) \end{aligned} \quad (2 \text{ 分})$$

$$3 \text{ 月发出总成本} = 330 \times 5.05 = 1\,666.50(\text{元}) \quad (2 \text{ 分})$$

$$\begin{aligned} \text{月末结存成本} &= \text{期初 } 1\,000 + \text{本期购进 } 960 + 2\,080 - \text{本期发出 } 1\,666.5 = 2\,373.50(\text{元}) \\ &\quad (2 \text{ 分}) \end{aligned}$$

$$\text{或月末结存成本} = \text{结存数量}(70 + 400) \times 5.05 = 2\,373.50(\text{元})$$

(3)采用个别计价法:

$$3 \text{ 月发出总成本} = 150 \times 5 + 180 \times 4.8 = 1\,614(\text{元}) \quad (2 \text{ 分})$$

评分参考:计算过程与结果各 1 分

六、综合题(本题 10 分)

$$20. (1) \text{票据贴现期} = 4 \text{ 个月} \quad (2 \text{ 分})$$

$$\text{贴现息} = 702\,000 \times 9\% \div 12 \times 4 = 21\,060 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

$$\text{贴现额} = 702\,000 - 21\,060 = 680\,940 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

(2)有关会计分录:

①收到票据:

借:应收票据	702 000	
贷:主营业务收入		600 000
应交税费—应交增值税(销项税额)		102 000

(2 分)

②将票据贴现:

借:银行存款	680 940	
财务费用	21 060	
贷:应收票据		702 000

(2 分)

评分标准:①有关计算,计算过程与结果各 1 分;

②会计分录部分正确者,给 1 分。

试卷代号:2590

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(一) 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. 企业向证券公司划款委托其买卖股票,对划入证券公司的该种存款,会计上应确认为( )。  
A. 在途货币资金  
B. 银行存款  
C. 其他货币资金  
D. 交易性金融资产
2. 对盘亏的固定资产净值,按规定程序批准后应计入( )。  
A. 销售费用  
B. 营业外支出  
C. 管理费用  
D. 其他业务成本
3. 企业自行研制一项专利并获成功。研究费用200 000元;开发过程中发生原材料费用100 000元、人员工资160 000元、管理费用70 000元,全部符合资本化条件。申请专利时,发生律师费、注册费等共计20 000元。据此,该项专利的入账价值应为( )。  
A. 550 000元  
B. 530 000元  
C. 430 000元  
D. 350 000元
4. 将一张已持有3个月、面值200 000元、票面利率6%、期限6个月的商业承兑汇票向银行申请贴现,贴现率8%。该汇票到期时,付款企业无力支付,此时贴现企业应支付给贴现银行的金额是( )。  
A. 200 000元  
B. 206 000元  
C. 208 000元  
D. 212 000元

5. 预付货款业务不多的企业,可不单设“预付账款”账户,而将预付的货款记入( )。
- A. “应收账款”账户的借方  
B. “应付账款”账户的贷方  
C. “应付账款”账户的借方  
D. “应收账款”账户的贷方
6. 下列各项不应作为存货核算的是( )。
- A. 工程物资  
B. 周转材料  
C. 委托代销商品  
D. 发出用于展览的商品
7. 下列关于无形资产净残值的表述,不正确的是( )。
- A. 一般为 0  
B. 按成本的 5% 估计  
C. 年末应进行复核  
D. 以资产处置时的可收回金额为基础估计
8. 企业按应收账款期末余额的 10% 计提坏账准备。2016 年末应收账款余额为 400 000 元,调整前“坏账准备”账户有贷方余额 2 000 元。据此 2016 年末公司应补提坏账准备( )。
- A. 38 000 元  
B. 40 200 元  
C. 40 000 元  
D. 42 000 元
9. 3 月 1 日 A 公司存货结存数量为 200 件,单价 2 元。2 日发出存货 150 件;5 日购进存货 200 件,单价 2.2 元;7 日发出存货 100 件。公司对发出存货计价采用移动加权平均法,则 3 月 7 日公司结存存货的实际成本为( )。
- A. 540 元  
B. 516 元  
C. 216 元  
D. 324 元
10. A 公司将甲材料加工成既定产品出售。12 月 31 日,甲材料成本 300 万元,市场价格为 260 万元,预计销售发生的相关税费为 10 万元;用甲材料生产的产成品的可变现净值高于材料成本。则当年末甲材料的账面价值应为( )。
- A. 300 万元  
B. 290 万元  
C. 270 万元  
D. 260 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. 下列银行转账结算方式中,可用于同异地结算的有( )。

- A. 银行本票
- B. 银行汇票
- C. 支票
- D. 委托银行收款
- E. 汇兑

12. 采用备抵法核算坏账损失的优点是( )。

- A. 符合谨慎性原则
- B. 避免虚增资产
- C. 符合配比原则
- D. 加速资金周转
- E. 为报表使用者提供更相关、可靠信息

13. 下列各项资产可确认减值损失的有( )。

- A. 应收票据
- B. 无形资产
- C. 持有至到期投资
- D. 交易性金融资产
- E. 投资性房地产(公允价值模式)

14. 下列各项应计入企业(一般纳税人)外购存货入账价值的有( )。

- A. 存货的购买价格
- B. 运输途中的保险费
- C. 入库后的挑选整理费
- D. 运输途中的合理损耗
- E. 有合法扣税凭证的进项增值税

15. 下列各项中,属于投资性房地产的有( )。

- A. 出租给职工的宿舍
- B. 生产经营用的办公楼
- C. 出租的土地使用权
- D. 出租拥有产权的建筑物
- E. 拟建职工住宅但暂时闲置的土地

得 分	评卷人

### 三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 交易性金融资产与持有至到期投资有哪些不同?

17. 固定资产可收回金额具体指什么? 固定资产为什么会减值? 如何计量其减值金额?

得 分	评卷人

### 四、单项业务题(本题 33 分)

2017 年 5 月 H 公司(一般纳税人)发生部分经济业务如下:

18. 委托银行开出一张 200 000 元的银行汇票计划用于材料采购。

19. 结转固定资产出售净损失 35 000 元。

20. 用银行存款预付购货款 500 000 元。

21. 采用分期付款购入一台设备,合同约定价款 200 万元、2 年内分 4 次平均支付;若采用现款交易,该设备市价为 170 万元。

22. 上月购进并已付款的原材料今日到货并验收入库,计划成本 200 000 元。

23. 持有至到期投资本月应收利息 155 000 元,该项利息将于年底收到。

24. 对临时出租的设备计提折旧 10 000 元。

25. 确认坏账损失 50 000 元。

26. 前年分期付款购进的无形资产,本期分摊融资费用 120 000 元。

27. 期末集中结转本月入库原材料的成本节约额 80 000 元。

28. 期末结转应由本月生产 A 产品负担的原材料成本节约额 15 000 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. 2016 年 12 月 2 日 D 公司(一般纳税人)购入设备一台并投入使用,增值税专用发票上注明设备买价 180 000 元,增值税 30 600 元;另外发生设备运输费 20 000 元。设备预计使用 5 年,预计净残值 5 000 元。

要求计算(列示计算过程):

(1)设备的原价;

(2)采用年数总和法计算的第 1、2 年的折旧额;

(3)采用双倍余额递减法计算的第 1、2 年的折旧额。

得 分	评卷人

## 六、综合题(本题 12 分)

30. 2017 年 1 月 12 日 T 公司购入甲公司普通股股票 100 000 股作为投资,每股买价 10 元,其中包括已宣告发放但尚未支付的现金股利每股 0.2 元,支付相关税费 50 000 元。投资日,甲公司净资产的账面价值与公允价值相等。甲公司当年实现税后利润 8 000 000 元,年末股票每股 13 元;2018 年 1 月 20 日甲公司决定分配现金股利 3 000 000 元。假设 T 公司对该项投资的持股比例为 10%。

要求:根据上述资料并按要求完成下表的填列:

	购入股票的持有目的不明确	购入股票计划长期持有 (T 公司拥有甲公司的经营权)
确认购入股票所属的 资产项目名称		
编制 2017 年 1 月 12 日 的会计分录		
编制 2017 年 12 月 31 日 的会计分录		



试卷代号:2590

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(一) 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. C | 2. B | 3. D | 4. B | 5. C  |
| 6. A | 7. B | 8. A | 9. D | 10. A |

### 二、多项选择题(每小题3分,共15分)

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

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. 交易性金融资产与持有至到期投资的不同:

①两者的投资目的或管理意图不同。交易性金融资产投资目的是为了获取短期买卖价差收益,并非长期持有。持有至到期投资是在购入时就有明确意图与能力计划持有至到期,其确认条件包括到期日固定、收回金额固定或可确定,且企业有明确意图与能力持有至到期。(2分)

②两者性质不同:交易性金融资产时刻处于交易状态,属于流动资产。持有至到期投资则属于长期资产。(2分)

③两者的会计处理方法不同。例如:初始计量上,购入时发生的交易税费,交易性金融资产将其作为投资收益的减少处理;持有至到期投资将其计入初始成本。后续计量上:交易性金融资产采用公允价值计量,不确认减值;持有至到期投资采用摊余成本,应核算减值;持有期内投资收益的确认、计量上:交易性金融资产发生的公允价值变动直接计入当期损益(公允价值变动项目),持有至到期投资的投资收益则采用实际利率法确定并计入当期利润表(投资收益项目)。(答对其中一点即可,1分)

17. 固定资产可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。(2分)

固定资产在长期的使用过程中,会计上需要按规定对其磨损价值计提折旧。由于折旧计提不够充足,不能完全反映固定资产的磨损程度;或因损坏、技术陈旧或其他经济原因,导致其可收回金额低于账面价值。此种情况下,就发生了固定资产减值。(2分)

固定资产减值损失=本期末的账面价值>期末可收回金额的差额。(1分)

#### 四、单项业务题(本题共 33 分)

18. 借:其他货币资金	200 000	
贷:银行存款		200 000
19. 借:营业外支出	35 000	
贷:固定资产清理		35 000
20. 借:预付账款	500 000	
贷:银行存款		500 000
21. 借:固定资产	1 700 000	
未确认融资费用	300 000	
贷:长期应付款		2 000 000
22. 借:原材料	200 000	
贷:材料采购		200 000
23. 借:应收利息	155 000	
贷:持有至到期投资		155 000
24. 借:其他业务成本	10 000	
贷:累计折旧		10 000
25. 借:坏账准备	50 000	
贷:应收账款		50 000
26. 借:财务费用	120 000	
贷:未确认融资费用		120 000
27. 借:材料采购	80 000	
贷:材料成本差异		80 000
28. 借:材料成本差异	15 000	
贷:生产成本		15 000
或:借:生产成本	15 000(红字)	
贷:材料成本差异		15 000(红字)

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)设备原价=180 000+20 000=200 000(元)

(2)年数总和法下:

第 1 年折旧额=(200 000-5 000)×5/(1+2+3+4+5)×100%=65 000(元)

第 2 年折旧额=(200 000-5 000)×4/(1+2+3+4+5)×100%=52 000(元)

(3)双倍余额递减法下:

第 1 年折旧额=200 000×20%=40 000(元)

第 2 年折旧额=(200 000-40 000)×20%=32 000(元)

评分参考:计算过程与结果各 1 分。

### 六、综合题(本题 12 分)

30.

	购入股票的持有目的不明确	购入股票计划长期持有 (T 公司拥有甲公司的经营权)
购入股票所属的资产 项目名称	可供出售金融资产(2 分)	长期股权投资(2 分)
2017 年 1 月 12 日 的会计分录	借:可供出售金融资产 1 030 000 应收股利                20 000 贷:银行存款 1 050 000 (2 分)	借:长期股权投资 1 030 000 应收股利                20 000 贷:银行存款 1 050 000 (2 分)
2017 年 12 月 31 日 的会计分录	借:可供出售金融资产 270 000 贷:其他综合收益 270 000 (2 分)	借:长期股权投资 800 000 贷:投资收益 800 000 (2 分)

评分参考:会计分录中,借、贷方向或科目、金额部分正确的,给 1 分。

试卷代号:2590

座位号 

--	--

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(一) 试题

2018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. 根据我国《银行账户管理办法》的规定,下列账户中可办理银行借款转存的是( )。  
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
2. 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. 增加营业外收入  
B. 增加其他综合收益  
C. 增加其他业务收入  
D. 增加公允价值变动收益
3. 自然灾害造成的存货毁损,扣除保险赔款与存货残值后的净损失,应计入( )。  
A. 管理费用  
B. 其他业务成本  
C. 销售费用  
D. 营业外支出
4. 下列各项中,应作为应收票据核算的是( )。  
A. 银行汇票  
B. 银行本票  
C. 商业汇票  
D. 转账支票
5. 固定资产原值160 000元,预计净残值10 000元,预计使用5年。按年数总和法计提折旧,第二年的折旧额应为( )。  
A. 25 600元  
B. 30 000元  
C. 40 000元  
D. 50 000元

6. 企业计提资产减值准备所体现的会计信息质量特征是( )。

- A. 及时性
- B. 谨慎性
- C. 可靠性
- D. 配比性

7. 下列各项中,与无形资产摊销的会计处理无关的是( )。

- A. 增加财务费用
- B. 增加累计摊销
- C. 增加其他业务成本
- D. 增加管理费用

8. 1月3日购入M公司30%的普通股计划长期持有。当年M公司实现税后利润180 000元,宣告分派现金股利100 000元。采用权益法核算,不考虑其他影响因素,本项投资当年应确认投资收益( )。

- A. 30 000元
- B. 40 500元
- C. 54 000元
- D. 100 000元

9. 将一张已持有3个月、面值20 000元、票面利率6%、期限6个月的商业承兑汇票向银行申请贴现,贴现率9%。该汇票到期时,付款企业无力支付,此时贴现企业应支付给贴现银行的款项是( )。

- A. 19 536.5元
- B. 20 000元
- C. 20 136.5元
- D. 20 600元

10. 12月31日,A材料成本340万元,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材料成本。据此,本年末A材料的账面价值应为( )。

- A. 340万元
- B. 290万元
- C. 280万元
- D. 270万元

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. 与“应收票据”账户贷方相对应的借方账户可能有( )。

- A. “应收账款”账户
- B. “银行存款”账户
- C. “财务费用”账户
- D. “管理费用”账户
- E. “主营业务成本”账户



20. 用银行存款支付报废固定资产清理费用 1 500 元。

21. 销售产品一批, 售价 20 万元, 增值税率 17%。经查, 该批产品货款已于上月全额预收。

22. 购入设备一台同时投入使用, 增值税专用发票上列示价款 150 000 元, 增值税 25 500 元, 款项已用银行存款支付。

23. 长期股权投资采用成本法核算。根据被投资方公布的本年度利润分配方案, 本年度 A 公司确认应收现金股利 15 万元。

24. 期末集中一次结转本月入库原材料的成本超支差异 10 万元。

25. 期末结转本月发出原材料应负担的超支额 50 000 元。其中直接生产用材料负担 35 000 元, 车间一般耗用材料负担 10 000 元, 厂部领用材料应负担 5 000 元。

26. 确认坏账损失 150 000 元。

27. 计提无形资产减值损失 20 000 元。

28. 出租专利本月应摊销成本 30 000 元。

得 分	评卷人

#### 五、计算题(本题 10 分。要求列示计算过程)

29. H 公司的坏账采用备抵法核算, 坏账估计率为年末应收账款余额的 3%。2015 年 1 月 1 日“坏账准备”账户余额 24 000 元, 2015 年 10 月将已确认无法收回的应收账款 15 000 元作为坏账损失处理, 当年末应收账款余额 200 万元; 2016 年 6 月收回以前年度已作为坏账注销的应收账款 40 000 元, 当年末应收账款余额 240 万元, 坏账估计率由原来的 3% 提高到 5%。

要求:

(1) 分别计算 H 公司 2015 年末、2016 年末“坏账准备”账户余额以及当年应补提或冲减的坏账准备金额。

(2) 计算 H 公司 2016 年末应收账款的账面价值。

得 分	评卷人

#### 六、综合题(本题 12 分)

30. 2 月 8 日 D 公司销售商品一批, 不含税价款 50 万元、增值税 85 000 元, 商品成本 20 万元; 合同规定的现金折扣条件为 2/10、1/20、N/30。本月 15 日购货方按规定付款。不考虑其他税费, 也不考虑增值税的现金折扣。

要求根据上述资料:

(1) 计算 2 月 15 日 D 公司实收的货款总额;

(2) 如果购货方在 2 月 24 日付款, 计算 D 公司实收的货款总额;

(3) 编制 D 公司 2 月 8 日销售商品、2 月 15 日收到货款的会计分录。

试卷代号:2590

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(一) 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. B | 2. D | 3. D | 4. C | 5. C  |
| 6. B | 7. A | 8. C | 9. D | 10. A |

### 二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- |         |          |          |         |        |
|---------|----------|----------|---------|--------|
| 11. ABC | 12. ACDE | 13. ABCD | 14. ACD | 15. DE |
|---------|----------|----------|---------|--------|

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. 期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价,主要是使资产负债表上期末的存货价值符合资产定义。当存货期末的可变现净值跌至成本以下时,由此形成的损失已不符合资产的“未来经济利益流入”的实质,因而应将这部分损失从存货价值中扣除,计入当期损益。(2分)

这也是会计核算谨慎性原则的要求。(2分)

存货期末可变现净值跌至成本以下时,如果仍以历史成本计价,就会出现虚夸资产的现象,导致会计信息失真。(1分)

17. 企业购买上市公司发行的债券,会计上可分别确认为交易性金融资产、(1分)可供出售金融资产、(1分)持有至到期投资。(1分)

确认依据是投资目的或管理意图。(1分)例如:购入债券随时变现,以赚取价差为目的,则应将其确认为交易性金融资产。(1分)

评分参考:举例内容不限,正确即可。1分。

### 四、单项业务题(本题共33分)

- |                   |       |       |
|-------------------|-------|-------|
| 18. 借:其他应收款(或备用金) | 8 000 |       |
| 贷:银行存款            |       | 8 000 |
| 1000              |       |       |



19. 借:材料采购	85 400	
应交税费	14 518	
贷:应付账款		99 918
20. 借:固定资产清理	1 500	
贷:银行存款		1 500
21. 借:预收账款	234 000	
贷:主营业务收入		200 000
应交税费		34 000
22. 借:固定资产	150 000	
应交税费	25 500	
贷:银行存款		175 500
23. 借:应收股利	150 000	
贷:投资收益		150 000
24. 借:材料成本差异	100 000	
贷:材料采购		100 000
25. 借:生产成本	35 000	
制造费用	10 000	
管理费用	5 000	
贷:材料成本差异		50 000
26. 借:坏账准备	150 000	
贷:应收账款		150 000
27. 借:资产减值损失	20 000	
贷:无形资产减值准备		20 000
28. 借:其他业务成本	30 000	
贷:累计摊销		30 000

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)

29. (1) 2015 年末:

年末“坏账准备”账户余额 = 200 万元  $\times$  3% = 60 000(元) (2 分)

本年补提坏账准备金额 = 60 000 - (24 000 - 15 000) = 51 000(元) (2 分)

2016 年末:

年末“坏账准备”账户余额 = 240 万元  $\times$  5% = 120 000(元) (2 分)

本年补提坏账准备金额 = 120 000 - (60 000 + 40 000) = 20 000(元) (2 分)

(2) 2016 年末应收账款的账面价值 = 240 万元 - 12 万元 = 228 万元 (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) 2 月 15 日 D 公司实收货款 = 价款 500 000  $\times$  (1 - 2%) + 增值税 85 000 = 575 000 元  
(2 分)

(2) 2 月 24 日 D 公司实收货款 = 价款 500 000  $\times$  (1 - 1%) + 增值税 85 000 = 580 000 元  
(2 分)

(3) 有关会计分录:

① 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		85 000 (3 分)
同时: 借: 主营业务成本	200 000	
贷: 库存商品		200 000 (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 (3 分)

评分参考:

① 每项指标的计算过程与结果各 1 分。

② 每笔会计分录要求借贷方向、科目及金额全部正确, 方可得满分。部分正确的, 酌情给分。





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. 下列银行转账结算方式中,可用于异地结算的有( )。
  - A. 银行本票
  - B. 银行汇票
  - C. 支票
  - D. 委托银行收款
  - E. 汇兑
12. 下列各项中,作为“其他应收款”核算的是( )。
  - A. 应收的保险赔款
  - B. 应收的各种罚款
  - C. 出租包装物收到的押金
  - D. 暂收职工未领的工资
  - E. 收入购货单位预付的货款
13. 下列委托加工存货发生的各项支出中,影响加工企业(一般纳税人)委托加工存货成本的有( )。
  - A. 加工费用
  - B. 加工存货的往返运费
  - C. 加工存货的原材料成本
  - D. 加工过程中支付的消费税(存货加工收回后直接出售)
  - E. 加工过程中支付的增值税(受托方为小规模纳税人)
14. 对采用成本模式进行后续计量的投资性房地产,正确的会计处理是( )。
  - A. 无需计提折旧与摊销
  - B. 期末计价采用公允价值
  - C. 按期计提折旧或摊销
  - D. 期末进行减值测试,核算减值损失
  - E. 可转换为公允价值模式计量
15. 对下列资产计提的减值损失,我国企业会计准则允许转回的有( )。
  - A. 存货跌价损失
  - B. 应收账款的坏账损失
  - C. 无形资产减值损失
  - D. 固定资产减值损失
  - E. 长期股权投资减值损失

得 分	评卷人

### 三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 什么是备用金? 会计上应如何管理?

17. 什么是固定资产折旧? 采用双倍余额递减法与年数总和法估计折旧额,两者有哪些相同与不同之处?

得 分	评卷人

### 四、单项业务题(本题 33 分)

2017 年 6 月 A 公司(一般纳税人)发生部分经济业务如下,要求编制会计分录。(每小题 3 分,可不写明细账户)

18. 5 日,向 H 公司赊销商品一批,售价 400 000 元,增值税 68 000 元。现金折扣条件为 2/10、1/20、N/30。采用总价法核算,合同规定仅商品售价部分享受折扣。

19. 8 日,购入机器一台,买价 80 000 元,增值税 13 600 元,运杂费 500 元,保险费 200 元。全部款项已通过银行划付,机器当即投入使用。

20. 10 日,上月购进的原材料到达并验收入库,计划成本 120 000 元,实际采购成本 100 000 元。

21. 16 日,开出并承兑商业汇票一张,金额 800 000 元,期限 3 月,用于抵付前欠购料款。

22. 20 日,收到 H 公司支付的本月 5 日所欠货款存入银行。

23. 25 日,结转固定资产清理净收益 50 000 元。

24. 30 日,长期股权投资采用成本法核算,本年度确认应收现金股利 180 000 元。

25. 30 日,计提上半年债券投资利息 150 000 元,本债券在 2018 年年底到期,利息同本金一起收回。

26. 30 日,对临时出租设备计提折旧 30 000 元。

27. 30 日,计提存货跌价准备 45 000 元。

28. 30 日,期末结转本月发出原材料应负担的节约额 180 000 元。其中直接生产用材料节约 135 000 元,车间一般耗用材料节约 30 000 元,厂部领用材料节约 15 000 元。

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 4 日 H 公司购入同日发行的面值 1 000 000 元、期限 3 年、利率 6% 的债券一批,计划持有至到期,实际付款 1 056 030 元;该批债券每半年付息 1 次,付息日为 1 月 1 日、7 月 1 日。H 公司于每年的 6 月 30 日、12 月 31 日结算利息并分摊债券溢价。债券购入日实际利率为 4%。

要求计算该项债券投资的下列指标:

- (1) 购入债券的溢价;
- (2) 半年的应收利息;
- (3) 采用实际利率法计算的第 1 期投资收益以及分摊的债券溢价;
- (4) 2016 年 6 月 30 日的债券摊余成本。

(注意:①列示计算过程;②金额以“元”为单位,并对计算结果保留 2 位小数)

得 分	评卷人

### 六、综合题(本题 12 分)

30. 华峰公司 2 月 10 日从深交所购入 S 公司股票 3 000 股,每股买价 10 元,另外支付交易手续费及印花税等 180 元,款项以存入证券公司投资款支付。3 月 31 日该股票当日收盘价为每股 11 元。

要求:根据上述资料并按要求完成下表的填列:

	购入股票的目的是为近期出售 而获取差价	购入股票持有目的不明确
确认购入股票所属的 资产项目名称		
编制 2 月 10 日的 会计分录		
编制 3 月 31 日的 会计分录		

试卷代号:2590

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(一) 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. A | 2. D | 3. C | 4. B | 5. C  |
| 6. A | 7. A | 8. C | 9. D | 10. B |

### 二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- |         |         |           |         |        |
|---------|---------|-----------|---------|--------|
| 11. BDE | 12. ABD | 13. ABCDE | 14. CDE | 15. AB |
|---------|---------|-----------|---------|--------|

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. 备用金是指财会部门按企业有关制度规定,拨付给所属报账单位和企业内部有关业务或职能管理部门,用于日常零星开支的备用现金。(1分)

会计上对备用金的管理:

(1) 备用金也是库存现金,应遵守现金管理制度的有关规定;(1分)

(2) 备用金的具体管理方法分定额管理与非定额管理两种模式。(1分)

定额管理模式下,对使用备用金的部门事先核定备用金定额,使用部门填制借款单,一次从财会部门领出现金。开支报账时,实际报销金额由财会部门用现金补足。(1分)

非定额管理是指根据业务需要逐笔领用、逐笔结清备用金。(1分)

17. 固定资产折旧是指在固定资产使用寿命内,将其应计折旧额按照一定方法进行系统分摊,并依据其用途计入各期相关成本费用的一种会计程序。(2分)

关于双倍余额递减法与年数总和法:

相同点:两者都是估计固定资产折旧额的一种快速折旧方法,前期折旧额都高,后期折旧额则少。(1分)

不同点:具体计算折旧额时,两者的计提基数(1分)与各期折旧率的确定方法(1分)有差异。



[或:采用双倍余额递减法,各期折旧基数为期初固定资产净值;采用年数总和法,各期折旧基数为原价减去净残值后的金额。(1分)就折旧率而言,双倍余额递减法下,各期折旧率为直线法折旧率的2倍;年数总和法下,各年折旧率=尚可使用年限÷预计使用寿命的年数总和×100%期折旧率的计算如下:(1分)]

#### 四、单项业务题(本题共 33 分)

18. 借:应收账款	468 000	
贷:主营业务收入		400 000
应交税费		68 000
19. 借:固定资产	80 000	
应交税费	14 300	
贷:银行存款		94 300
20. 借:原材料	120 000	
贷:材料采购		100 000
材料成本差异		20 000
21. 借:应付账款	800 000	
贷:应付票据		800 000
22. 借:银行存款	464 000	
财务费用	4 000	
贷:应收账款		468 000
23. 借:固定资产清理	50 000	
贷:营业外收入		50 000
24. 借:应收股利	180 000	
贷:投资收益		180 000
25. 借:持有至到期投资	150 000	
贷:投资收益		150 000
26. 借:其他业务成本	30 000	
贷:累计折旧		30 000
27. 借:资产减值损失	45 000	
贷:存货跌价准备		45 000

28. 借:材料成本差异

180 000

贷:生产成本

135 000

制造费用

30 000

管理费用

15 000

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)

29. (1)购入债券溢价=买价 1 056 030 元-面值 1 000 000 元=56 030 元(2 分)

(2)半年应收利息=债券面值 1 000 000 元×半年的票面利率 3%=30 000 元(2 分)

(3)第 1 期实际投资收益=1 056 030 元×半年的实际利率 2%=21 120.6 元(2 分)

本期分摊溢价=30 000 元-21 120.6 元=8 879.4 元(2 分)

(4)2016 年 6 月 30 日债券摊余成本=1 056 030 元-8 879.4 元=1 047 150.6 元(2 分)

或 =1 000 000 元+(56 030 元-8 879.4 元)=1 047 150.6 元

评分标准:每个指标的计算过程与结果各 1 分。

#### 六、综合题(本题 12 分)

30.

	购入股票的目的是为近期出售而获取差价	购入股票持有目的不明确
确认购入股票所属的资产项目名称	将购入股票确认为交易性金融资产(2 分)	将购入股票确认为可供出售金融资产(2 分)
编制 2 月 10 日的会计分录	借:交易性金融资产 30 000 投资收益 180 贷:其他货币资金 30 180 (2 分)	借:可供出售金融资产 30 180 贷:其他货币资金 30 180 (2 分)
编制 3 月 31 日的会计分录	借:交易性金融资产 3 000 贷:公允价值变动损益 3 000 (2 分)	借:可供出售金融资产 2 820 贷:其他综合收益 2 820 (2 分)

评分参考:会计分录中,借、贷方向或科目、金额部分正确的,给 1 分。

试卷代号:2590

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(一) 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)

- 企业对库存现金清查中发现的确实无法查明原因的长款,批准后应将其计入( )。  
A. 盈余公积  
B. 资本公积  
C. 其他业务收入  
D. 营业外收入
- 企业可支取工资和奖金的存款账户是( )。  
A. 基本存款户  
B. 一般存款户  
C. 专用存款户  
D. 临时存款户
- 下列作为固定资产的设备,应计提折旧的是( )。  
A. 临时出租的设备  
B. 未提足折旧提前报废的设备  
C. 当月交付使用的设备  
D. 已提足折旧继续使用的设备
- 持有至到期投资的后续计量采用( )。  
A. 重置成本  
B. 公允价值  
C. 摊余成本  
D. 成本与可变现净值孰低

5. 固定资产原值 50 000 元,折旧年限为 5 年,预计净残值 2 000 元。采用双倍余额递减法计提折旧,则第二年的折旧额应为( )。

- A. 11 520 元
- B. 12 000 元
- C. 19 200 元
- D. 20 000 元

6. 在我国会计实务中,下列各项属于应收票据核算内容的是( )。

- A. 支票
- B. 商业汇票
- C. 银行本票
- D. 银行汇票

7. 年末应收账款余额 500 000 元,调账前“坏账准备”账户有借方余额 1 000 元。按 5%提取坏账准备,则年末应提取的坏账准备金额为( )。

- A. 1 000 元
- B. 1 500 元
- C. 3 500 元
- D. 2 500 元

8. 对使用寿命不确定的无形资产的会计处理,下列表述正确的是( )。

- A. 一律按 10 年摊销
- B. 使用期内不需要摊销
- C. 一律采用直线法摊销
- D. 期末按公允价值计价

9. 企业认购普通股 1 000 股作为可供出售金融资产核算和管理,每股面值 10 元,实际支付买价共计 12 000 元,其中包括已宣告分派但尚未支付的现金股利 600 元;另外支付相关税费 100 元。则该批股票的入账价值为( )。

- A. 12 100 元
- B. 12 000 元
- C. 11 400 元
- D. 11 500 元

10. 计提固定资产折旧时,应贷记的账户是( )。

- A. “制造费用”
- B. “管理费用”
- C. “其他业务成本”
- D. “累计折旧”

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. 下列各项中,属于无形资产的有( )。
  - A. 专利权
  - B. 土地使用权
  - C. 专有技术
  - D. 商标权
  - E. 商誉
12. 入库材料的计划成本小于实际成本,该批材料验收入库并结转成本差异时,应编制的会计分录为( )。
  - A. 借记“材料采购”账户
  - B. 借记“原材料”账户
  - C. 借记“材料成本差异”账户
  - D. 贷记“材料采购”账户
  - E. 贷记“材料成本差异”账户
13. 下列各项属于其他货币资金内容的有( )。
  - A. 支票存款
  - B. 银行汇票存款
  - C. 银行本票存款
  - D. 信用卡存款
  - E. 存入证券公司的投资款
14. 持有至到期投资分期确认的应收利息,其核算账户包括( )。
  - A. “应收利息”
  - B. “投资收益”
  - C. “银行存款”
  - D. “持有至到期投资—成本”
  - E. “持有至到期投资—应计利息”
15. 下列各项中,不属于投资性房地产内容的有( )。
  - A. 出租的土地使用权
  - B. 生产经营用的办公楼
  - C. 出租给职工的宿舍
  - D. 出租拥有产权的建筑物
  - E. 拟建职工住宅但暂时闲置的土地

得 分	评卷人

### 三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 长期股权投资的核算方法有哪几种? 具体如何选用?

17. 投资性房地产的后续计量模式有哪几种? 后续计量模式变更有何规定?

得 分	评卷人

### 四、单项业务题(本题 33 分)

2017 年 1 月, H 公司(一般纳税人)发生部分经济业务如下:

18. 3 日, 以银行存款购入 A 公司股票 50 000 股作为交易性金融资产管理, 每股价格 16 元, 同时支付相关税费 4 000 元。

19. 5 日, 赊销商品一批, 增值税专用发票上列示价款 50 000 元、增值税 8 500 元; 现金折扣条件为 2/10、N/30, 合同规定仅商品价款享受现金折扣。

20. 10 日, 委托银行开出一张 200 000 元的银行汇票计划用于材料采购。

21. 12 日, 购入一项商标, 市价 497 万元。协议规定 H 公司采用分期付款支付方式, 合同总价款 600 万元, 每年末付款 200 万元, 3 年付清。

22. 13 日, 收到 5 日销售商品的货款存入银行。

23. 18 日, 收到 2015 年底已作为坏账注销的应收账款 20 000 元存入银行。

24. 24 日, 购入设备一台, 增值税专用发票上列示价款 150 000 元, 增值税 25 500 元, 款项已用银行存款支付; 设备同时投入使用。

25. 31 日, 确认可供出售金融资产公允价值变动收益 8 000 元。

26. 31 日, 盘盈设备一台, 公允价值 480 000 元, 原因待查。

27. 31 日, 结转应由本月生产 B 产品负担的原材料超支差异 5 000 元。

28. 31 日, 计提存货跌价准备 38 000 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)

29. K 公司为增值税一般纳税人,适用增值税税率 17%。2016 年 12 月 31 日,公司库存 A 产品 3 000 件,每件成本 10 000 元;年末售价为每件 11 000 元,预计销售每件 A 产品需要发生销售费用及相关税费 1 500 元。

库存 A 产品中,2 000 件已于 2016 年 10 月 18 日与甲公司签订不可撤销合同,合同规定 K 公司应于 2017 年 3 月 5 日向甲公司销售 A 产品 2 000 件,销售价格为每件 12 000 元。其余的 A 产品未签订销售合同。

K 公司按单项存货、并按年计提跌价准备。2016 年 12 月 31 日调账前,“存货跌价准备—A 产品”账户有贷方余额 150 000 元。

要求(列示计算过程):

(1)对年末库存 A 产品按合同的签订情况分别计算其可变现净值总额、成本总额,并分别判断其是否计提跌价准备;

(2)年末若 A 产品发生减值损失,计算年末应补提或转回的存货跌价准备金额。

得 分	评卷人

### 六、综合题(本题 12 分)

30. 2016 年 6 月 5 日,甲公司收到乙公司当日签发的带息商业汇票一张,用以偿还前欠货款,该汇票面值 500 000 元,期限 90 天,年利率 3%。2016 年 7 月 15 日,甲公司因急需资金,将该商业汇票向银行贴现,年贴现率为 5%,贴现净额已存入甲公司的银行存款账户。

要求:

(1)计算上项应收票据的到期日、贴现期、到期值、贴现息和贴现净额(列示计算过程,并对计算结果保留小数点后两位;一年按 360 天计算。)

(2)编制票据贴现的会计分录。

试卷代号:2590

国家开放大学2019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)

2019年7月

一、单项选择题(每小题2分,共20分)

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

二、多项选择题(每小题3分,共15分)

- |          |         |          |        |         |
|----------|---------|----------|--------|---------|
| 11. ABCD | 12. BCD | 13. BCDE | 14. AE | 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. 长期股权投资的核算方法有成本法(1分)与权益法(1分)两种。

投资企业与被投资企业的关系类型是选择确定长期股权投资核算方法的主要依据。(1分)投资企业能够对被投资单位实施控制时,采用成本法进行核算;(1分)投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响时,采用权益法进行核算。(1分)

17. 投资性房地产后续计量模式有两种:成本计量模式(1分)和公允价值计量模式。(1分)计量模式变更的相关规定:

①为保证会计信息的可比性,企业对投资性房地产的后续计量模式一经确定,不得随意变更。

②只有在房地产市场比较成熟、能够满足采用公允价值模式条件的情况下,才允许采用公允价值模式进行后续计量。

③同一企业只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量,不得同时采用两种计量模式进行后续计量。

④对于已采用公允价值模式计量的投资性房地产,不得从公允价值模式转为成本模式。但成本模式可转换为公允价值模式。

评分参考:上述四点内容中,答对其中3点即可。每点1分,计3分。



#### 四、单项业务题(本题共 33 分)

18. 借:交易性金融资产	800 000	
投资收益	4 000	
贷:银行存款		804 000
19. 借:应收账款	58 500	
贷:主营业务收入		50 000
应交税费		8 500
20. 借:其他货币资金	200 000	
贷:银行存款		200 000
21. 借:无形资产	4 970 000	
未确认融资费用	1 030 000	
贷:长期应付款		6 000 000
22. 借:银行存款	57 500	
财务费用	1 000	
贷:应收账款		58 500
23. 借:应收账款	20 000	
贷:坏账准备		20 000 (2 分)
同时:借:银行存款	20 000	
贷:应收账款		20 000 (1 分)
24. 借:固定资产	150 000	
应交税费	25 500	
贷:银行存款		175 500
25. 借:可供出售金融资产	8 000	
贷:其他综合收益		8 000
26. 借:固定资产	480 000	
贷:以前年度损益调整		480 000
27. 借:生产成本	5 000	
贷:材料成本差异		5 000
28. 借:资产减值损失	38 000	
贷:存货跌价准备		38 000

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)

29. (1)①2016 年末对已签订不可撤销合同的 2 000 件 A 产品:

可变现净值总额 =  $2\,000 \times 12\,000 - 2\,000 \times 1\,500 = 21\,000\,000$ (元) (2 分)

成本总额 =  $2\,000 \times 10\,000 = 20\,000\,000$ (元) (1 分)

该部分 A 产品期末成本低于其可变现净值,不用计提跌价准备。(1 分)

②2016 年末对无合同的 1 000 件 A 产品:

可变现净值总额 =  $1\,000 \times 11\,000 - 1\,000 \times 1\,500 = 9\,500\,000$ (元) (2 分)

成本总额 =  $1\,000 \times 10\,000 = 10\,000\,000$ (元) (1 分)

这部分 A 产品年末成本高于可变现净值 500 000 元,即已发生跌价准备 500 000 元。

(1 分)

(2)由于年末调整前,A 产品的跌价准备账户已有贷方余额 150 000 元,故年末应补提跌价准备 350 000 元。即: $500\,000 - 150\,000 = 350\,000$ (元) (2 分)

评分参考:没列示计算过程的扣 1 分。

## 六、综合题(本题 12 分)

30. (1)票据到期日 =  $90 \text{ 天} - [(6 \text{ 月})25 \text{ 天} + (7 \text{ 月})31 \text{ 天} + (8 \text{ 月})31 \text{ 天}] = 3 \text{ 天}$

即 9 月 3 日到期。

票据贴现期 =  $(7 \text{ 月})16 \text{ 天} + (8 \text{ 月})31 \text{ 天} + (9 \text{ 月})3 \text{ 天} = 50 \text{ 天}$

或  $= 90 - 40 = 50 \text{ 天}$

票据到期值 =  $500\,000 \times (1 + 3\% \times 90 \div 360) = 503\,750 \text{ 元}$

贴现息 =  $503\,750 \times 5\% \times 50 \div 360 = 3\,498.26 \text{ 元}$

贴现净额 =  $503\,750 - 3\,498.26 = 500\,251.74 \text{ 元}$

(2)票据贴现时的会计分录:

借:银行存款	500 251.74
贷:应收票据	500 000
财务费用	251.74 (2 分)

评分参考:每个指标的计算 2 分,没列示计算过程的,扣 1 分;

会计分录部分正确的,给 1 分。

试卷代号:2590

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(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. 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)

上述方法的选择,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)采用年数总和法计提设备折旧,2018 年折旧额 =  $550\,000 \times 9/55 = 90\,000$  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)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。

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
2. 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
3. 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
4. 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
5. 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. 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 公司发行的分期付息、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)

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 9 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. 企业选择会计处理方法时,应当采用不多计资产或收益、不少计负债或费用的会计处理方法,使会计核算尽可能建立在比较稳妥可靠的基础上。该要求体现的会计信息质量特征是( )。

- [illegible]

2. 下列计价方法中,符合历史成本计量基础的是( )。

- A. 发出存货计价使用个别计价法
- B. 交易性金融资产期末计价采用公允价值
- C. 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法
- D. 固定资产期末计价采用账面价值与可收回金额孰低法

3. 企业对库存现金清查过程中发现的多余现金, 未经批准处理之前, 应借记“库存现金”账户, 贷记的账户应为( )。

- A. “其他业务收入”                      B. “营业外收入”  
C. “待处理财产损溢”                  D. “管理费用”

4. 企业应收账款年末余额为 500 000 元,调整前“坏账准备”账户有贷方余额 1 000 元,若按 4%提取坏账准备,则年末应( )。

- A. 补提坏账准备 1 000 元                      B. 冲销坏账准备 1 000
- C. 补提坏账准备 2 000                         D. 冲销坏账准备 2 000

5. 材料采购途中发生的合理损耗,正确的处理方法是( )。
- A. 由供应单位赔偿                      B. 计入材料采购成本
- C. 由保险公司赔偿                      D. 计入管理费用
6. 交易性金融资产期末计价采用( )。
- A. 实际成本                              B. 公允价值
- C. 成本与市价孰低法                      D. 账面价值与可收回金额孰低法
7. 2019年年初,A公司取得B公司21%有表决权的股份,B公司因此成为A公司的( )。
- A. 子公司                                  B. 合营公司
- C. 联营公司                                  D. 投资公司
8. 计提固定资产折旧时,可以先不考虑固定资产残值的方法是( )。
- A. 平均年限法                              B. 工作量法
- C. 双倍余额递减法                              D. 年数总和法
9. 投资性房地产的主要形式是( )。
- A. 购买建筑物与土地使用权                      B. 出租建筑物与土地使用权
- C. 转让建筑物与土地使用权                      D. 自用建筑物与土地使用权
10. 无形资产的账面价值等于( )。
- A. 成本加上累计摊销                              B. 成本减去累计摊销
- C. 成本加上累计摊销和累计减值损失                      D. 成本减去累计摊销和累计减值损失

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2分,共10分。多选、错选均不得分,少选可酌情给分)

11. 会计信息使用者包括( )。
- A. 企业职工                                  B. 企业管理当局
- C. 股权投资者                                  D. 政府部门
- E. 债权人
12. 根据中国人民银行《支付结算办法》的规定,下列票据可以背书转让的有( )。
- A. 银行汇票                                  B. 银行本票
- C. 现金支票                                  D. 商业承兑汇票
- E. 银行承兑汇票

13. 应收账款包括( )。
- A. 销售商品应收的货款                      B. 职工预借的差旅费
- C. 提供劳务应收的账款                      D. 应收保险公司的赔款
- E. 预拨给销售部门的业务周转金
14. 在金融资产的初始计量中,下列有关交易费用处理的表述,不正确的有( )。
- A. 债权投资发生的相关交易费用计入初始成本
- B. 其他债权投资发生的相关交易费用计入初始成本
- C. 交易性金融资产发生的相关交易费用计入初始成本
- D. 其他权益工具投资发生的相关交易费用直接计入当期损益
- E. 交易性金融资产发生的相关交易费用直接计入当期损益
15. 无形资产通常包括( )。
- A. 专利权                                      B. 非专利技术
- C. 商标权                                      D. 著作权
- E. 土地使用权

得 分	评卷人

### 三、简答题(每小题 5 分,共 15 分)

16. 发出存货数量的确定方法和价格的确定方法有哪些?
17. 长期股权投资后续计量的核算方法有哪些? 应如何选择?
18. 什么是固定资产? 其特征有那些?

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. 公司业务员王某预借差旅费 5 000 元,出纳员以现金付讫。
20. 储运部门凭发票报销运费 2 000 元,增值税 200 元,审核后以现金补足其定额。
21. 委托开户银行汇往采购地 100 000 元开立专户。
22. 赊销商品一批,按价目表的价格计算货款总额 50 000 元,给买方的商业折扣为 5%,增值税率 16%,代垫运费 2 000 元以银行存款支付。

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 60 000 元,增值税额为 9 600 元。材料已验收入库,货款及税款用银行存款付清。

24. 发出材料 10 件委托外单位加工,每件材料的计划成本为 400 元。

25. 销售产品时领用不单独计价的包装物,其计划成本为 800 元。

26. 会计期末存货成本 60 000 元,可变现净值 56 000 元。

27. 购入 M 公司的股票 100 000 股作为交易性金融资产,每股买价 27 元(其中包括已宣告而未发放的股利 2 元),另外支付手续费及印花税 11 000 元,全部款项从本企业在证券公司开设的存款户中支付。

28. 出租库房账面价值 1 500 万元,经测试其可收回金额为 1 200 万元。

得 分	评卷人

#### 五、综合业务题(本题 25 分)

29. K 公司 5 月 10 日因销售商品收到一张面值 100 000 元、期限 60 天、利率 8% 的商业承兑汇票,作为应收账款的收回。6 月 9 日,公司持此票据到银行贴现,贴现率为 10%;票据到期后,出票人和 K 公司均无款支付,银行已通知公司将贴现票款转作逾期贷款。

要求:(1)计算票据贴现净额;(2)编制有关会计分录。

30. A 公司为增值税一般纳税人,2019 年 10 月发生以下业务:

(1)购入一台需要安装的设备,增值税专用发票列明设备价款 300 000 元、增值税 48 000 元;发生运费 2 200 元(含增值税 200 元)。全部款项以银行存款付清。

(2)安装该设备时,领用本企业原材料一批,价值 20 000 元,应付安装工人工资 2 500 元。

(3)安装完工交付使用。

要求:根据上述经济业务编制相关会计分录。

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

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. ABCDE | 12. ABDE | 13. AC | 14. CD | 15. ABCDE |
|-----------|----------|--------|--------|-----------|

三、简答题(每小题5分,共15分)

16. 发出存货数量的确定方法和价格的确定方法有哪些?

答:发出存货的数量要通过盘点来确定,主要的盘存方法有永续盘存制和实地盘存制。(2分)

发出存货价格的确定方法主要有个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法、计划成本法、毛利率法以及零售价格法等。(3分)

评分标准:数量确定方法2种都答对才能给2分,价格确定方法答对4种以上才能给3分。

17. 长期股权投资后续计量的核算方法有哪些? 应如何选择?

答:长期股权投资在持有期间,根据投资企业对被投资企业的影响程度,以及是否存在活跃市场、公允价值能否可靠计量等进行划分,应当分别采用成本法和权益法进行核算。(2分)

投资企业与被投资企业的关系是选择长期股权投资核算方法的重要依据:(1)投资企业能够对被投资企业实施控制的长期股权投资,采用成本法核算;(2)投资企业对被投资企业具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。(3分)



18. 什么是固定资产? 其特征有那些?

答: 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。(2 分)

固定资产具有以下四个特征: (1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有; (2) 使用寿命超过一个会计年度; (3) 固定资产是有形资产; (4) 固定资产有特殊的价值转移方式。(3 分)

评分标准: 特征答对至少三种才能给 3 分。

#### 四、单项业务题(本题 30 分)

- |                          |         |         |
|--------------------------|---------|---------|
| 19. 借: 其他应收款——王某         | 5 000   |         |
| 贷: 库存现金                  |         | 5 000   |
| 20. 借: 销售费用——运杂费         | 2 000   |         |
| 应交税费——应交增值税(进项税额)        | 200     |         |
| 贷: 库存现金                  |         | 2 200   |
| 21. 借: 其他货币资金——外埠存款      | 100 000 |         |
| 贷: 银行存款                  |         | 100 000 |
| 22. 借: 应收账款              | 57 100  |         |
| 贷: 主营业务收入                |         | 47 500  |
| 应交税费——应交增值税(销项税额)        |         | 7 600   |
| 银行存款                     |         | 2 000   |
| 23. 借: 原材料               | 60 000  |         |
| 应交税费——应交增值税(进项税额)        | 9 600   |         |
| 贷: 银行存款                  |         | 69 600  |
| 24. 借: 委托加工物资            | 4 000   |         |
| 贷: 原材料                   |         | 4 000   |
| 25. 借: 销售费用              | 800     |         |
| 贷: 包装物                   |         | 800     |
| 26. 借: 资产减值损失——计提的存货跌价准备 | 4 000   |         |
| 贷: 存货跌价准备                |         | 4 000   |

27. 借:交易性金融资产——M 公司股票(成本)	2 500 000	
应收股利	200 000	
投资收益	11 000	
贷:其他货币资金——存出投资款		2 711 000
28. 借:资产减值损失	3 000 000	
贷:投资性房地产减值准备		3 000 000

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。

#### 五、综合业务题(本题 25 分)

29. 答:

(1)票据贴现净额计算如下:

票据到期值 =  $100\,000 \times (1 + 8\% \div 360 \times 60) = 101\,333.33$ (元) (2 分)

贴现利息 =  $101\,333.33 \times 10\% \div 360 \times 30 = 844.44$ (元) (2 分)

贴现净额 =  $101\,333.33 - 844.44 = 100\,488.89$ (元) (2 分)

(2)编制有关会计分录如下:

收到票据时:

借:应收票据	100 000	
贷:应收账款		100 000 (3 分)

贴现时:

借:银行存款	100 488.89	
贷:应收票据		100 000
财务费用		488.89 (3 分)

转作逾期贷款时:

借:应收账款	101 333.33	
贷:短期借款		101 333.33 (3 分)

30. 答:

(1)支付设备价款、增值税和运费时:

借:在建工程	302 000		
应交税费——应交增值税(进项税额)	48 200		
贷:银行存款		350 200	(4 分)

(2)安装设备时:

借:在建工程	22 500		
贷:原材料		20 000	
应付职工薪酬		2 500	(3 分)

(3)安装完工交付使用时:

借:固定资产	324 500		
贷:在建工程		324 500	(3 分)

试卷代号:2590

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(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)

11. 什么是应收账款的抵借、转让和出售?
12. 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中选择一个正确的,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(元) (2 分)

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