

试卷代号:2608

座位号

国家开放大学2022年春季学期期末统一考试

中级财务会计(二) 试题

2022年9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. 商业承兑汇票到期无法偿还时,承兑企业应进行的账务处理是( )。
- A. 转作其他应付款                      B. 不进行账务处理
- C. 转作短期借款                        D. 转作应付账款
2. 下列各选项中,不属于职工薪酬内容的是( )。
- A. 工会经费和职工教育经费
- B. 职工困难补助
- C. 医疗保险费等社会保险费
- D. 住房公积金
3. 折价发行债券时,债券折价金额实质上是发行企业( )。
- A. 由于未来多得利息而预先支付的代价
- B. 由于未来少得利息而预先取得的补偿
- C. 由于未来多付利息而预先收回的补偿
- D. 由于未来少付利息而预先对投资者的补偿
4. 企业发行期限为9个月的公司债券,该项负债的核算账户为( )。
- A. “应付票据”                          B. “短期借款”
- C. “应收债券”                          D. “短期应付债券”

5. 以法定盈余公积转增股本时,转增后的法定盈余公积余额不得少于转增前注册资本的( )。

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

6. 企业用税前利润弥补亏损时,正确的会计处理为( )。

- A. 借记“利润分配——未分配利润”账户,贷记“本年利润”账户
- B. 借记“本年利润”账户,贷记“利润分配——未分配利润”账户
- C. 无需专门进行会计处理
- D. 借记“本年利润”账户,贷记“实收资本”账户

7. 我国企业所得税费用的会计处理方法是( )。

- A. 资产负债表债务法
- B. 损益表债务法
- C. 应付税款法
- D. 递延法

8. 下列各项中,不应作为营业外支出核算的是( )。

- A. 盘亏固定资产净损失                      B. 存货跌价损失
- C. 债务重组损失                              D. 罚款支出

9. 会计实务中,如果不易分清是会计政策变更还是会计估计变更,正确的做法是( )。

- A. 按会计估计变更处理
- B. 在会计政策变更和会计估计变更的处理方法中任选
- C. 不做处理,待分清后再处理
- D. 按会计政策变更处理

10. 资产负债表的作用是( )。

- A. 反映企业的资产构成及其来源
- B. 反映企业的现金来源与运用
- C. 反映企业利润的形成
- D. 反映企业利润的分配

得 分	评卷人

二、简答题(第 11 小题 8 分,第 12 小题 7 分,共 15 分)

11. 试述财务报表的概念和种类。

12. 企业的重要会计政策有哪些?

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. 向有关机构缴纳职工医疗、养老、失业等社会保险费 280 000 元和住房公积金 120 000 元。

14. 用银行存款 36 000 元购买防暑降温物品发放给员工,其中生产一线工人 30 000 元,厂部管理人员 6 000 元。

15. 销售商品一批,收到货款 120 000 元及增值税 15 600 元。

16. 面值 1000 万元的 3 年期债券按 986 万元发行。

17. 本企业发行的面值 600 万元、5 年期、票面利率 5%的一次还本付息债券到期兑付。

密  
封  
线  
内  
不  
要  
答  
题

18. 计提销售产品的保修费 25 000 元。

19. 回购本公司股份 50 万股,每股市价 6.2 元。

20. 甲公司原以每股 5.2 元的价格购入 10 万股 A 公司股票(占 A 公司有表决权股份的 3%并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),现每股市价为 5.5 元。

21. 上月向 B 公司销售产品一批,货款 60 000 元,成本 48 000 元。当时 B 公司因财务困难不确定何时能够付款,现 B 公司财务状况好转承诺近期付款。

22. 收到出租闲置设备的租金 40 000 元、增值税 5 200 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. 某公司 2021 年 12 月 31 日有关账户的余额如下:

应收账款——甲	500 000 元(借)	应付账款——A	300 000 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	6 000 000 元(借)
累计折旧	150 000 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

24. 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。2021 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 1 100 元,售价 1 600 元,适用增值税税率为 13%。

要求:编制甲公司的有关会计分录

试卷代号:2608

2022年春季学期考试  
中级财务会计(二) 参考答案

2022年9月

一、单项选择题(每小题3分,共30分)

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

二、简答题(第11小题8分,第12小题7分,共15分)

11. 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)

12. 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。

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:应付职工薪酬——社会保险费 | 280 000    |
| ——住房公积金             | 120 000    |
| 贷:银行存款              | 400 000    |
| 14. 借:生产成本          | 30 000     |
| 管理费用                | 6 000      |
| 贷:应付职工薪酬——非货币性福利    | 36 000     |
| 借:应付职工薪酬            | 36 000     |
| 贷:银行存款              | 36 000     |
| 15. 借:银行存款          | 135 600    |
| 贷:主营业务收入            | 120 000    |
| 应交税费——应交增值税(销项税额)   | 15 600     |
| 16. 借:银行存款          | 9 860 000  |
| 应付债券——利息调整          | 140 000    |
| 贷:应付债券——面值          | 10 000 000 |
| 17. 借:应付债券——面值      | 6 000 000  |
| ——应计利息              | 1 500 000  |
| 贷:银行存款              | 7 500 000  |

18. 借:销售费用	25 000
贷:预计负债——产品质量保证	25 000
19. 借:库存股	3 100 000
贷:银行存款	3 100 000
20. 借:其他权益工具投资——公允价值变动	30 000
贷:其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动	30 000
21. 借:应收账款	60 000
贷:主营业务收入	60 000
借:主营业务成本	48 000
贷:发出商品	48 000
22. 借:银行存款	45 200
贷:其他业务收入	40 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	5 200

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 15 分,第 24 题 10 分,共 25 分)

23. 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=500 000+18 000-3 000=515 000(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=300 000+13 000=313 000(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=6 000 000-150 000-20 000=5 830 000(元)

评分标准:每个项目 3 分。

24. 答:

(1)甲公司发放自产产品 200 台,销项增值税=200×1 600×13%=41 600(元) (1 分)

借:生产成本	325 440	
管理费用	36 160	
贷:应付职工薪酬	361 600	(3 分)

(2)实际发放时:

借:应付职工薪酬	361 600	
贷:主营业务收入	320 000	
应交税费——应交增值税(销项税额)	41 600	(3 分)
借:主营业务成本	220 000	
贷:库存商品	220 000	(3 分)