

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)

- 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()。
 - 分配现金股利
 - 提取任意盈余公积
 - 提取法定盈余公积
 - 用盈余公积转增资本金
- 购进存货所发生的现金折扣收入,正确的会计处理方法是()。
 - 冲减财务费用
 - 减少进货成本
 - 冲减管理费用
 - 增加营业外收入
- 支付给职工的下列各项中,不属于职工薪酬内容的是()。
 - 医疗保险费
 - 住房公积金
 - 职工教育经费
 - 职工出差补贴
- 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()。
 - 成本法
 - 权益法
 - 未来适用法
 - 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 $= 1\,000\text{ 万元} \times 6\% = 60\text{ 万元}$ (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 $= 1\,000\text{ 万元} \times 6\% \div 4 = 15\text{ 万元}$ (2 分)
- (3) 仓库的建造总成本 $= 300\text{ 万元} + 60\text{ 万元} + 600\text{ 万元} + 15\text{ 万元} = 975\text{ 万元}$ (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。