

试卷代号:2590

国家开放大学2021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)

2021年7月

一、单项选择题(每小题3分,共30分)

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

二、简答题(第11题8分,第12题7分,共15分)

11. 试简要说明会计信息的质量特征。

答:

会计信息的质量特征是指为了使财务报告能够满足使用者的需要,会计信息在质量上应达到的要求。它取决于财务会计的目标。包括以下几个方面:

(1)可理解性。是指企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。(2分)

(2)可靠性。是指会计信息能够确切地表达经济活动的本来面目,其衡量标准有5个:真实反映、中立性、实质重于形式、谨慎性、完整性。(3分)

(3)相关性。是指会计提供的信息与财务报告使用者所要达到的目的是相关联的,其体现在预测价值和反馈价值两个方面,具有重要性和及时性两个具体特征。(3分)

12. 什么是长期股权投资?其内容包括什么?

答:

长期股权投资是指投资企业对被投资企业实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。(1分)

长期股权投资包括以下内容:

(1)投资企业能够对被投资企业实施控制的权益性投资,即对子公司投资。(2分)

(2)投资企业对被投资企业具有重大影响的权益性投资。(2分)

(3)投资企业与其他参与方共同控制的安排,即对合营企业投资。(2分)

(2590号)中级财务会计(一)答案第1页(共4页)

三、单项业务题(每小题3分,共30分)

- | | |
|--------------------------|------------|
| 13. 借:库存现金 | 200 |
| 管理费用 | 2 800 |
| 贷:其他应收款——张三 | 3 000 |
| 14. 借:待处理财产损益——待处理流动资产损益 | 50 |
| 贷:库存现金 | 50 |
| 15. 借:银行存款 | 2 000 |
| 贷:其他货币资金——外埠存款 | 2 000 |
| 16. 借:原材料 | 500 000 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 65 000 |
| 贷:银行存款 | 565 000 |
| 17. 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 | 20 000 |
| 贷:银行存款 | 1 070 000 |
| 18. 借:债权投资——A公司债券(应计利息) | 30 000 |
| ——A公司债券(利息调整) | 2 000 |
| 贷:投资收益——债券投资收益 | 32 000 |
| 19. 借:固定资产——仓库 | 2 800 000 |
| 贷:在建工程——仓库 | 2 800 000 |
| 20. 借:固定资产清理——设备 | 800 000 |
| 累计折旧 | 1 600 000 |
| 固定资产减值准备 | 100 000 |
| 贷:固定资产——设备 | 2 500 000 |
| 21. 借:投资性房地产——仓库 | 35 000 000 |
| 累计折旧 | 4 500 000 |
| 贷:固定资产 | 35 000 000 |
| 投资性房地产累计折旧 | 4 500 000 |

(2590号)中级财务会计(一)答案第2页(共4页)

| | |
|---------------|-----------|
| 22. 借:无形资产 | 4 800 000 |
| 管理费用 | 1 200 000 |
| 贷:研发支出——资本化支出 | 4 800 000 |
| ——费用化支出 | 1 200 000 |

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。

四、综合业务题(第 23 题 15 分,第 24 题 10 分,共 25 分)

23. 答:

(1)收到商业汇票时:

| | | |
|-------------------|---------|-------|
| 借:应收票据 | 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) |

(2)6 月 5 日持票据向银行贴现时:

贴现息 = $339\,000 \times 6\% \div 12 \times 2 = 3\,390$ (元) (2 分)

贴现额 = $339\,000 - 3\,390 = 335\,610$ (元) (1 分)

| | | |
|--------|---------|-------|
| 借:银行存款 | 335 610 | |
| 财务费用 | 3 390 | |
| 贷:应收票据 | 339 000 | (3 分) |

(3)8 月 5 日票据到期 B 企业无力支付票款,贴现银行将票据退回 A 企业并从其账户中将票款划出。

| | | |
|--------------|---------|-------|
| 借:应收账款——B 企业 | 339 000 | |
| 贷:银行存款 | 339 000 | (3 分) |

(4)8 月 5 日票据到期 B 企业无力支付票款,A 企业的银行存款余额也不足,贴现银行将这笔款项作为 A 企业逾期贷款。

| | | |
|--------------|---------|-------|
| 借:应收账款——B 企业 | 339 000 | |
| 贷:短期借款 | 339 000 | (3 分) |

24. 答:

(1)2018 年末,应计提存货跌价准备 4 000 元($60\,000 - 56\,000$),编制会计分录如下:

| | | |
|---------------------|-------|-------|
| 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 | (3 分) |

(2)2019 年末,“存货跌价准备”账户余额应调整为 6 000 元($54\,000 - 48\,000$),由于前期已计提跌价准备 4 000 元,因此本期应补提存货跌价准备 2 000 元,编制会计分录如下:

| | | |
|---------------------|-------|-------|
| 借:资产减值损失——计提的存货跌价准备 | 2 000 | |
| 贷:存货跌价准备 | 2 000 | (3 分) |

(3)2020 年末,“存货跌价准备”账户余额应调整为 3 000 元($82\,000 - 79\,000$),由于前期已计提存货跌价准备 6 000 元,因此本期应冲减多提的存货跌价准备 3 000 元,编制会计分录如下:

| | | |
|---------------------|-------|-------|
| 借:存货跌价准备 | 3 000 | |
| 贷:资产减值损失——计提的存货跌价准备 | 3 000 | (4 分) |

试卷代号:2590

座位号

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

国家开放大学2021年春季学期期末统一考试

中级财务会计(一) 试题

2021 年 7 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,将其序号填入题中的括号里。每小题 3 分,共 30 分)

1. 按照当前的市场条件重新取得同样资产所需支付的现金或现金等价物的金额称为()。

- A. 历史成本
B. 重置成本
C. 公允价值
D. 现值

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 万元;月末,该批股票的市价为105 万元,会计按规定将5 万元计入当期损益。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. 企业在银行的信用卡存款,其核算账户为()。
- A. “其他货币资金”
B. “银行存款”
C. “在途货币资金”
D. “库存现金”
4. 若采用定额备用金制度,备用金使用部门报销日常开支时,应贷记的账户是()。
- A. “其他应收账款”
B. “管理费用”
C. “销售费用”
D. “库存现金”或“银行存款”

(2590 号)中级财务会计(一)试题第 1 页(共 8 页)

5. 2020年7月1日,A公司以每张980元的价格购入B公司2020年1月1日发行的面值1000元、票面利率6%、3年期、到期一次还本付息的债券100张,并将其分类为按摊余成本计量的金融资产。该项债券投资的折价金额应为()元。

- A. 2 000
B. 8 000
C. 5 000
D. 6 000

6. 长期股权投资采用权益法核算,被投资企业宣告分派现金股利时,投资企业对应收金额的正确处理方法是()。

- A. 减少“长期股权投资——损益调整”
- B. 增加“投资收益”
- C. 减少“应收股利”
- D. 减少“长期股权投资——成本”

7. 固定资产原价减去累计折旧和减值准备后的金额称为()。

- A. 固定资产净值 B. 固定资产账面价值
C. 固定资产账面余额 D. 固定资产现值

8. 企业以 250 万元的价格出售一套生产设备, 原价 600 万元, 已提折旧 300 万元, 发生清理费用 2 万元, 则出售该设备对企业当期损益的影响金额为() 万元。

- A. -50 B. -52
C. 250 D. -300

9. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产,正确的会计处理方法是()。

- A. 应计提折旧或摊销
- B. 不计提折旧但应进行摊销
- C. 不计提折旧或摊销, 但应进行减值测试并计提减值准备
- D. 不计提折旧或摊销, 但应以资产负债表日的公允价值计量

10. 下列各项资产中,不可辨认的是()。

- A. 专利权 B. 商标权
C. 非专利技术 D. 商誉

(2590 号)中级财务会计(一)试题第 2 页(共 8 页)

| | |
|-----|-----|
| 得 分 | 评卷人 |
| | |

二、简答题(第 11 题 8 分,第 12 题 7 分,共 15 分)

11. 试简要说明会计信息的质量特征。

12. 什么是长期股权投资? 其内容包括什么?

| | |
|-----|-----|
| 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. 业务员张三报销差旅费 2 800 元,退回现金 200 元。

14. 库存现金盘亏 50 元,原因待查。

15. 采购业务结束,将在外地开立的银行采购专户中的余款 2 000 元转回。

16. 购入一批原材料,增值税专用发票上标明的货款为 500 000 元,增值税 65 000 元。材料已验收入库,款项用银行存款支付。

17. 购入 B 公司发行的分期付息、一次还本债券 1 000 张作为以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产,每张面值 1 000 元,买价 1 050 元(含已到付息期但尚未领取的利息 50 元),另支付经纪人佣金 20 000 元,款项以银行存款支付。

18. 计提某项债权投资(A 公司债券)本期应计利息 30 000 元,同时摊销折价 2 000 元。

19. 自营建造的仓库完工交付使用,成本 280 万元。

20. 损毁一台设备,原值 250 万元,已提折旧 160 万元,已提减值准备 10 万元。

21. 因出租而将原先自用的仓库改为采用成本模式计量的投资性房地产。租赁期开始日该仓库的账面余额为 3 500 万元,已提折旧 450 万元。

22. 企业自行研发的某项专利技术达到预定用途,研发费用总计 600 万元,其中 80%可以资本化。

| | |
|-----|-----|
| 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. A 企业 2020 年 5 月 1 日出售给 B 企业一批商品,货款总计 300 000 元,增值税率 13%。B 企业交来一张出票日期为 2020 年 5 月 5 日的不带息商业承兑汇票,面值 339 000 元,期限 3 个月。A 企业 2020 年 6 月 5 日持汇票到银行贴现,贴现率为 6%。8 月 5 日,该票据到期,B 企业无力向贴现银行支付票款,贴现银行将票据退回 A 企业并从其账户中将票款划出。若 8 月 5 日票据到期时 B 企业无力支付票款,A 企业的银行存款余额也不足,贴现银行将这笔款项作为 A 企业逾期贷款。

要求:编制 A 企业有关业务的会计分录。

24. 某公司采用成本与可变现净值孰低法进行期末存货的计量。假设甲材料各期期末的成本与可变现净值如下表所示：

| 甲材料各期期末的成本与可变现净值 | | 单位：元 |
|------------------|--------|--------|
| 时间 | 成本 | 可变现净值 |
| 2018 年末 | 60 000 | 56 000 |
| 2019 年末 | 54 000 | 48 000 |
| 2020 年末 | 82 000 | 79 000 |

要求：计算各年末应计提的存货跌价准备，并编制相应会计分录。

密 封 线 内 不 要 答 题