

试卷代号:2016

座位号

中央广播电视大学 2006—2007 学年度第二学期“开放专科”期末考试

各专业 中级财务会计 试题

2007 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中,选择一个正确的,并将其序号字母填入题后的括号里。每小题 2 分,共 20 分)

- 下列转账结算方式中,只可用于同城结算的是()
 - 支票结算
 - 托收承付结算
 - 商业汇票结算
 - 委托收款结算
- 对于一次还本、分期付息的长期借款,其应付利息的核算账户是()
 - 专项应付款
 - 其他应付款
 - 应付利息
 - 长期借款
- 企业(一般纳税人)经营业务发生的下列税金支出中,与其损益无关的是()
 - 所得税
 - 增值税
 - 印花税
 - 消费税
- 下列各项中,不属于其他货币资金内容的是()
 - 银行本票存款
 - 备用金
 - 银行汇票存款
 - 信用证存款

5. 外购原材料已验收入库,但至月末仍未收到结算凭证。月末,企业可按材料合同价款估计入账,应作的会计分录为()

- | | |
|---|---|
| <ol style="list-style-type: none"> 借:材料采购
 应交税费—应交增值税(进项税额)
 贷:应付账款 借:材料采购
 贷:应付账款 | <ol style="list-style-type: none"> 借:原材料
 应交税费—应交增值税(进项税额)
 贷:应付账款 借:原材料
 贷:应付账款 |
|---|---|

6. 2000 年 A 公司经营亏损 650 万元。2001 年至 2005 年,公司共实现利润 600 万元; 2006 年实现利润 200 万元;所得税税率 30%。则 2006 年末,A 公司可供分配的净利润应为 ()

- A. 150 万元
- B. 140 万元
- C. 105 万元
- D. 90 万元

7. 按照我国新的会计准则,企业对交易性金融资产持有期内发生的公允价值变动损益,正确的会计处理方法为()

- A. 直接计入当期损益
- B. 调整资本公积
- C. 不作处理
- D. 调整该项金融资产的初始成本

8. 工业企业出租无形资产取得的收入,会计上应确认为()

- A. 营业外收入
- B. 主营业务收入
- C. 其他业务收入
- D. 投资收益

9. 企业筹建期间发生的下列支出中,不属于开办费核算内容的是()

- A. 人员工资
- B. 企业注册登记费
- C. 差旅费
- D. 应计入固定资产价值的借款利息

10. 企业现有注册资本 4000 万元,法定盈余公积余额 1500 万元。此时可用法定盈余公积转增企业资本的数额为()

- A. 500 万元
- B. 700 万元
- C. 1000 万元
- D. 1500 万元

得 分	评卷人

二、多项选择题(下列每小题的五个选项中,有二至五个正确的。请选出正确的,并将其序号字母填入题后的括号里。多选、少选或错选均不得分。每小题 2 分,共 10 分)

1. 下列固定资产需要计提折旧的是()

- A. 已提足折旧仍继续使用的机器
- B. 盘亏的设备
- C. 正在使用的机器
- D. 融资租入设备
- E. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的办公大楼

2. 下列各项中,不会引起企业所有者权益总额发生变动的有()

- A. 用盈余公积转增资本
- B. 用资本公积转增资本
- C. 用盈余公积弥补亏损
- D. 企业发生亏损且尚未弥补
- E. 用盈余公积发放现金股利

3. 下列各项中,会计上应作为本企业包装物专门核算的有()

- A. 一次性使用的包装材料
- B. 临时租入包装物
- C. 随商品出售并单独计价的包装物
- D. 出借包装物
- E. 生产车间领用、用于包装产成品的包装物

4. 借款费用的主要内容包括()

- A. 借款利息
- B. 外币借款的汇兑差额
- C. 债券发行费用
- D. 借款承诺费
- E. 应付债券溢价或折价的摊销

5. 下列各项费用应作为销售费用列支的有()

- A. 业务招待费
- B. 广告费
- C. 产品展览费
- D. 存货跌价损失
- E. 金融机构手续费

得 分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

1. 什么是坏账?企业为什么会发生坏账?
2. 简述编制利润表的本期营业观、损益满计观及其主要差别。

得 分	评卷人

四、单项业务题(每小题 2 分,共 26 分)

A 工厂 12 月份发生下列部分业务,要求编制会计分录:

- (1)销售不适用的原材料一批,价款 30 000 元,增值税 5 100 元;货款已收妥并存入银行。
该批材料成本为 19 000 元。
- (2)摊销自用商标价值 4 500 元。
- (3)支付本季短期借款利息 150 000 元。经查,前 2 个月已预提 90 000 元。
- (4)销售产品一批,价款 30 万元,增值税 51 000 元。经查,该笔销售业务已于前月预收货款 10 万元,余款尚未结清。该批产品的制造成本为 20 万元。

(5)上月 23 日,企业采用现金折扣方式购入材料一批,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。由于在折扣期内付款,按规定取得 2% 的现金折扣收入。

(6)本月应付职工薪酬 15000 元,其中生产工人的薪酬 7000 元,车间管理人员薪酬 3000 元,厂部人员薪酬 5000 元。

(7)计提固定资产减值准备 6 000 元。

(8)本期确认坏账损失 8 000 元(用备抵法)。

(9)按面值 2 000 万元发行债券一批,期限 3 年,年利率 5%,到期一次还本付息(发行费用略)。发行债券款已收妥并存入企业的存款账户。

(10)存出投资款 50 万元。

(11)开出并承兑商业汇票一张,金额 50 万元、期限 3 个月,用于抵付前欠购料款。

(12)可供出售金融资产期末确认公允价值变动收益 50 000 元。

(13)将本年净利润 80 万元全部结转至“利润分配”账户。

得 分	评卷人

五、计算题(本题 16 分)

A 公司 2004 年 12 月 31 日有关账户的余额如下:

应收账款—甲	150 000 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	130 000 元(借)	预付账款—D	180 000 元(贷)
库存商品	300 000 元 (借)	物资采购	120 000 元(借)
商品进销差价	90 000 元 (贷)	坏账准备	50 000 元(贷)

长期借款 3 000 000 元(贷),其中一年内到期金额 500 000 元

要求:计算 A 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)“长期借款”项目

(6)“存货”项目

得 分	评卷人

六、综合题(本题 18 分)

某企业 2006 年度的有关资料如下：

全年实现税前利润 600 万元；本年度发生的收支中，有购买国债本年确认利息收入 20 万元；税款滞纳金支出 10 万元；去年底投入使用的一台设备原价 40 万元，有效使用年限为 4 年（期满无残值），税法规定用直线法计提折旧，而公司采用年数总和法。企业适用的所得税税率为 30%，经查，年内已预交所得税 120 万元。年末董事会决定按 10% 的比例提取法定盈余公积，并将当年净利润的 50% 向投资者分配现金利润、下年 2 月初支付。

要求：

(1) 采用资产负债表债务法计算该企业 2006 年末的递延所得税资产、本年度的纳税所得额、应交所得税与所得税费用（列示计算过程）。

(2) 编制本年末列支所得税费用、提取盈余公积、向投资者分配利润以及结转利润分配账户的会计分录。（“利润分配”账户要求列示明细账户）

试卷代号:2016

中央广播电视大学 2006—2007 学年度第二学期“开放专科”期末考试

各专业 中级财务会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2007 年 7 月

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

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

二、多项选择题(每小题 2 分,共 10 分。多选、少选、错选均不得分)

- | | | | | |
|--------|--------|--------|----------|-------|
| 1. CDE | 2. ABC | 3. CDE | 4. ABCDE | 5. BC |
|--------|--------|--------|----------|-------|

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

1. 坏账是企业无法收回的应收款项。商业信用的发展为企业间的商品交易提供了条件。但由于市场竞争的激烈或其他原因,少数企业会面临财务困难甚至破产清算,这就给应收账款的收回带来了很大风险,不可避免会产生坏账。(2 分)

我国现行会计制度规定,将应收账款确认为坏账应符合下列条件之一:(三点各 1 分)

- (1)债务人破产,依照破产清算程序偿债后,企业确实无法追回的部分;
- (2)债务人死亡,既无财产可供清偿,又无义务承担人,企业确实无法追回的部分;
- (3)债务人逾期未履行偿债义务超过 3 年,企业确实不能收回的应收账款。

2. 本期损益观:认为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:认为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)

两者的差别在于对与本期正常经营无关的收支是否应包括在本期的利润表中。(1 分)

四、单项业务题(每小题 2 分,共 26 分)

- | | | |
|------------------|--------|--------|
| (1)借:银行存款 | 35 100 | |
| 贷:其他业务收入 | | 30 000 |
| 应交税费—应交增值税(销项税额) | | 5 100 |

同时,借:其他业务支出 19 000
 贷:原材料 19 000

(2)借:管理费用 4 500
 贷:无形资产(或累计摊销) 4 500

(3)借:应付利息 90 000
 财务费用 60 000
 贷:银行存款 150 000

(4)借:预收账款 351 000
 贷:主营业务收入 300 000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 51 000

同时,借:主营业务成本 200 000
 贷:库存商品 200 000

(5)借:应付账款 468 000
 贷:银行存款 458 640 (或 460 000)
 财务费用 9 360 (或 8 000)

(6)借:生产成本 7 000
 制造费用 3 000
 管理费用 5 000
 贷:应付职工薪酬 15 000

(7)借:营业外支出或资产减值损失 6 000
 贷:固定资产减值准备 6 000

(8)借:坏账准备 8 000
 贷:应收账款 8 000

(9)借:银行存款 20 000 000
 贷:应付债券 20 000 000

(10)借:其他货币资金 500 000
 贷:银行存款 500 000

(11)借:应付账款 500 000
 贷:应付票据 500 000

(12)借:可供出售金融资产 50 000

贷:资本公积 50 000

(13)借:本年利润 800 000

贷:利润分配 800 000

(评分标准:每小题会计分录 2 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,可酌情给分。)

五、计算题(本题计 16 分)

(1)“应收账款”项目 $=150\,000+130\,000-50\,000=230\,000$ 元 (3 分)

(2)“应付账款”项目 $=300\,000+180\,000=480\,000$ 元 (3 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)“长期借款”项目 $=3\,000\,000-500\,000=2\,500\,000$ (3 分)

(6)“存货”项目 $=300\,000+120\,000-90\,000=330\,000$ 元 (3 分)

(评分标准:计算过程及答案均正确,给满分;其中一个正确者,给 2 分。)

六、综合题(本题计 18 分)

(1)年末递延所得税资产 $=$ 固定资产(账面价值 24 万元—税基 30 万元) $\times 30\%$

$=18\,000$ 元 (2 分)

纳税所得额 $=600-20+10+6=596$ 万元 (2 分)

应交所得税 $=596\times 30\%=178.8$ 万元 (2 分)

所得税费用 $=$ 应交所得税 178.8 万元—递延所得税资产 18 000 元 $=177$ 万元 (2 分)

(2)年末应作的有关会计分录如下:

第一,因年内已预交 120 万元,年末只需补交差额 57 万元。列支当年未交所得税 57 万元:

借:所得税费用 570 000

借:递延所得税资产 18 000

贷:应交税费—应交所得税 588 000 (3 分)

第二,提取盈余公积并向投资者分配利润:

本年净利润 $=600-177=423$ 万元

提取法定盈余公积 $=423\text{万元}\times 10\%=423\,000$ 元

向投资者分配利润=423 万元×50%=2 115 000 元

①借：利润分配—提取法定盈余公积 423 000

 贷：盈余公积—法定盈余公积 423 000 (2 分)

②借：利润分配—应付利润 2 115 000

 贷：应付利润 2 115 000 (2 分)

(上述两笔业务的分录可合并为一笔。金额的计算无需列示计算过程,只要分录中的金额正确即可。“利润分配”账户未列示明细账户的,应扣 1 分)

第三,年末结转利润分配账户余额(“利润分配”账户未列示明细账户,其他均正确的,扣 1 分):

借：利润分配—未分配利润 2 538 000

 贷：利润分配—提取法定盈余公积 423 000

 —应付利润 2 115 000 (3 分)

(注:本题中的各笔会计分录,(1)的计算错误而导致分录中的金额相应错误;只要其他均正确,可给满分。本题并不要求编制结转所得税费用、结转本年净利润的会计分录。)