

铜陵电大

试卷代号:2016

座位号

中央广播电视大学 2008—2009 学年度第一学期“开放专科”期末考试

中级财务会计 试题

2009 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中,选择一个正确的,将其顺序号填入题后的括号内,每小题 2 分,共 20 分)

- 下列银行转账结算方式中,只可用于同城结算的是()。
A. 商业汇票结算
B. 支票结算
C. 委托银行收款结算
D. 银行汇票结算
- 若将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产,重分类日,对持有至到期投资账面价值与公允价值的差额,正确的处理方法是()。
A. 计入资本公积
B. 调整投资收益
C. 作为公允价值变动损益计入当期利润
D. 调整持有至到期投资减值准备
- 一项存货与一台设备交换,两项资产均存在活跃的交易市场且公允价值相等。若该项交易具有商业实质,则换入资产的入账价值为()。
A. 换出资产的账面价值
B. 换出资产的公允价值
C. 换出资产的公允价值+应支付的相关税费
D. 换出资产的账面价值+应支付的相关税费

铜陵电大

4. 企业期末存货计价如果过高,可能会引起()。
- A. 当期销售收入增加 B. 当期销售成本增加
C. 当期利润增加 D. 当期所得税减少
5. 某企业 2008 年 12 月 30 日购入一台不需安装的设备,并已交付使用。设备原价 80 000 元,预计使用 5 年,预计净残值 2 000 元。若按年数总和法计提折旧,则第 3 年的折旧额为()。
- A. 32 000 元 B. 15 600 元
C. 16 000 元 D. 26 000 元
6. 下列各项中,不属于会计政策的是()。
- A. 长期股权投资采用权益法核算
B. 所得税的核算采用资产负债表债务法
C. 符合条件的借款费用予以资本化
D. 固定资产折旧年限估计为 5 年
7. 企业为减少注册资本而回购本公司股份,按实际支付的金额,应借记的账户是()。
- A. 股本 B. 盈余公积
C. 资本公积 D. 库存股
8. 2008 年初 A 公司购入 B 公司 10% 的股票准备长期持有。2008 年度 B 公司实现净利润 500 万元,宣告分派现金股利 200 万元。不考虑其他因素的影响,2008 年度 A 公司对该项股权投资应确认投资收益()。
- A. 500 万元 B. 200 万元
C. 50 万元 D. 20 万元
9. 企业年末“预收账款”所属明细账户有借方余额 3 000 元、贷方余额 10 000 元。则年末资产负债表中“预收账款”项目的年末余额应为()。
- A. 3 000 元 B. 7 000 元
C. 10 000 元 D. 13 000 元
10. 企业将盈余公积转增资本时,转增后留存的盈余公积的数额不得少于注册资本的()。
- A. 20% B. 25%
C. 30% D. 50%

铜陵电大

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是正确的,请选出正确的,将其顺序号填入题后的括号内,不选、多选、少选或错选均不得分。每小题 3 分,共 15 分)

1. 企业确认(金融)资产减值损失时,可能贷记的账户包括()。
 - A. 资本公积—其他资本公积
 - B. 坏账准备
 - C. 可供出售金融资产(公允价值变动)
 - D. 资产减值损失
 - E. 持有至到期投资减值准备
2. 下列各项中,不影响企业现金流量总额变动的项目有()。
 - A. 用固定资产抵债
 - B. 用银行存款偿付应付账款
 - C. 用现款购买普通股股票计划长期持有
 - D. 发行债券收到现金
 - E. 从银行提取现金备用
3. 下列各项业务应交的税金中,通过“营业税金及附加账户”核算的有()。
 - A. 汽车制造厂销售汽车时交纳的消费税
 - B. 酒店根据营业额交纳的营业税
 - C. 商业企业进口护肤品按规定交纳的消费税
 - D. 进口商品交纳的增值税
 - E. 根据经营业务本期实际交纳增值税计算交纳的城市维护建设税
4. 下列各项费用应作为营业费用列支的有()。
 - A. 业务招待费
 - B. 广告费
 - C. 产品展览费
 - D. 无形资产摊销
 - E. 金融机构手续费
5. 下列各项中,可用于企业亏损弥补的一般途径是()。
 - A. 资本公积
 - B. 盈余公积
 - C. 税前利润
 - D. 税后利润
 - E. 投入资本

铜陵电大

得分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

1. 什么是资产的账面价值与计税基础? 试举一例说明。
2. 什么是发出存货计价? 我国企业会计准则规定可使用的方法有哪些?

得分	评卷人

四、单项业务题(本题 30 分)

A 公司是一家有限责任公司。12 月发生部分经济业务如下:

1. 购入一台设备已交付使用,增值税专用发票上列示价款 1 200 000 元、增值税额 204 000 元。款项已通过银行支付。
2. 计提长期股权投资减值准备 120 000 元。
3. 应付 K 公司账款 60 万元,现 A 公司发生财务困难不能偿还。经协商由 A 公司用一辆小轿车抵债。该设备原值 50 万元,已提折旧 5 万元,公允价值 42 万元。
4. 已贴现的商业承兑汇票下月到期,今得知付款企业 T 公司因涉诉,全部存款被冻结,下月无法支付到期的商业票据款 80 万元。对此,A 公司确认预计负债。
5. 2007 年 3 月 1 日,以银行存款购入 H 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。
6. 去年办公大楼少计折旧费 50 000 元,经确定属于非重大会计差错。
7. 结转本月已销商品应分摊的进销差价 90 万元(A 公司库存商品采用售价金额核算法)。
8. 按面值 5 000 万元发行 3 年期债券一批,款项已全部存入银行,发行费用略。
9. 董事会决议,用法定盈余公积 40 000 元转增资本。
10. 董事会决议,本年度分配普通股现金利润 30 万元,下年 3 月 6 日支付。

要求:编制会计分录(①只要求写出总账科目;②每小题 3 分)。

铜陵电大

得 分	评卷人

五、计算题(本题 12 分。要求列示计算过程)

H 公司 2007 年 1 月 1 日购入一项专利权,价值 22 万元,估计受益年限为 5 年,款项以银行存款支付。2007 年 12 月末,由于经济环境存在对该项专利权的不利影响,估计其可收回金额为 12 万元。2008 年 12 月末,经济环境对该项专利权的不利影响已部分消除,估计其可收回金额为 102 000 元。2009 年 1 月,H 公司出售该项专利权,价款 13 万元已收妥并存入银行,营业税 5%。

要求:计算该项专利的下列指标:

1. 2007 年的摊销额、年末应计提的减值准备及账面价值;
2. 2008 年的摊销额及年末的账面价值;
3. 2009 年初出售该项专利的净损益。

得 分	评卷人

六、综合题(本题 13 分)

2007 年 1 月 1 日,甲公司开始建造一生产车间,预计于 2007 年 12 月 31 日完工。2007 年 1 月 1 日,公司借入专门借款 200 万元、期限 3 年,利率 9%。为了满足公司经营的需要,2007 年 2 月 1 日,又借入一般借款 124 万元,2 年期、利率 6%。上述两项借款利息均为到期时与本金一起偿付。

2007 年 1 月 1 日至 3 月 31 日,公司所建生产车间发生的支出如下表所示:

甲公司在建生产车间支出表

金额:元

日 期	资产支出金额	累计支出金额	专门借款余额
1 月 1 日	1 200 000	1 200 000	800 000
2 月 10 日	210 000	1 410 000	590 000
3 月 1 日	1 370 000	2 780 000	-780 000

甲公司按月计算利息。为简化核算,假设每月均为 30 天,且不考虑闲置专门借款的活期存款利息收入。

要求:1. 分别计算甲公司 2007 年 1 月、3 月应予“资本化”或“费用化”的利息金额(要求列示计算过程);

2. 编制甲公司 2007 年 1 月末、3 月末核算借款利息的会计分录。

铜陵电大

试卷代号:2016

中央广播电视大学 2008—2009 学年度第一学期“开放专科”期末考试

中级财务会计 试题答案及评分标准

(供参考)

2009 年 1 月

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

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

二、多项选择题(每小题 3 分,共 15 分。不选、多选、少选或错选均不得分)

- | | | | | |
|---------|-------|--------|-------|--------|
| 1. ABCE | 2. AE | 3. ABE | 4. BC | 5. BCD |
|---------|-------|--------|-------|--------|

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

1. 资产的账面价值是指按照企业会计准则核算的资产的期末余额。(1 分)

资产的计税基础是指企业在收回资产账面价值的过程中,计算纳税所得额时按照税法规定可从应税经济利益中抵扣的金额,也即某项资产在未来期间计税时可在税前扣除的金额。(2 分)

举例:……(举例不限,只要正确就行。)(2 分)

2. 发出存货计价是指:发出存货时,采用一定方法计算确定发出存货的单位成本,进而计算发出存货总成本的方法或程序。(1 分)

我国企业会计准则规定可使用的存货发出成本计价方法主要有:个别计价法(1 分)、先进先出法(1 分)、加权平均法(1 分)、移动加权平均法(1 分)等。

四、单项业务题(30 分)

- | | | |
|-------------|-----------|-----------|
| 1. 借:固定资产 | 1 404 000 | |
| 贷:银行存款 | | 1 404 000 |
| 2. 借:资产减值损失 | 120 000 | |
| 贷:长期投资减值准备 | | 120 000 |
| 3. 借:应付账款 | 600 000 | |
| 累计折旧 | 50 000 | |

铜陵电大

营业外支出	30 000	
贷:固定资产		500 000
营业外收入		180 000
4. 借:应收账款	800 000	
贷:预计负债		800 000
5. 借:交易性金融资产	800 000	
投资收益	4 000	
贷:银行存款		804 000
6. 借:管理费用	50 000	
贷:累计折旧		50 000
7. 借:商品进销差价	900 000	
贷:主营业务成本		900 000
8. 借:银行存款	50 000 000	
贷:应付债券		50 000 000
9. 借:盈余公积	400 000	
贷:实收资本		400 000
10. 借:利润分配	300 000	
贷:应付股利		300 000

评分标准:

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。

五、计算题(本题 12 分)

1. 2007 年度:该项专利的摊销金额 $=220\,000\div 5=44\,000$ 元(2分)

至此,该项专利本年末的账面余值 $=220\,000-44\,000=176\,000$ 元

因专利本年末的可收回金额为 12 万元,故应确认减值损失 $=176\,000-120\,000=56\,000$

元(2分)

本年末专利的账面价值=可收回仅金额 120 000 元(2分)

2. 2008 年:该项专利的摊销金额 $=120\,000\div 4=30\,000$ 元(2分)

账面价值 $=120\,000-30\,000=90\,000$ 元(2分)

铜陵电大

3. 2009年1月,出售专利净收益=收入 130 000-账面价值 90 000-营业税 $130\ 000 \times 5\%$
=33 500元(2分)

评分标准:每项指标的计算过程与结果各占分值的1/2。

六、综合题(本题 13分)

1. 2007年1月甲公司实际利息支出= $2\ 000\ 000 \times 9\% \div 12 = 15\ 000$ 元(2分)

因不考虑未用专门借款的活期存款利息收入,故本月的实际利息支出=本月资本化的利息金额。(2分)

2007年3月甲公司的实际利息支出= $2\ 000\ 000 \times 9\% \div 12 + 1\ 240\ 000 \times 6\% \div 12 = 21\ 200$ 元
(2分)

3月份的资本化的利息支出中,应予资本化的利息金额=专门借款本月的实际利息支出+本月占用一般借款78万元的利息支出= $15\ 000 + 780\ 000 \times 6\% \div 12 = 18\ 900$ 元(2分)

3月份计入财务费用的利息金额= $21\ 200 - 18\ 900 = 2\ 300$ 元(1分)

2. 2007年1月末甲公司核算借款利息时应作:

借:在建工程	15 000	
贷:长期借款		15 000 (2分)

2007年3月末甲公司应作:

借:在建工程	18 900	
财务费用		2 300
贷:长期借款		21 200 (3分)

评分标准:

①每项指标的计算过程与结果各占分值的1/2。

②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。