

试卷代号:2016

座位号

中央广播电视大学 2009—2010 学年度第二学期“开放专科”期末考试

中级财务会计 试题

2010 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(从下列各题的四个选项选择一个正确的,并将其序号字母填入题后的括号里。每小题 2 分,共 20 分)

1. A 企业按应收账款期末余额的 10% 计提坏账准备。2009 年末应收账款余额为 400 000 元,调整前“坏账准备”账户有贷方余额 2 000 元。据此 2009 年末公司应提取坏账准备()。
A. 42 000 元
B. 40 200 元
C. 40 000 元
D. 38 000 元
2. 资产负债表日,可供出售金融资产发生的公允价值减少额,会计上应借记()。
A. 可供出售金融资产
B. 资本公积
C. 公允价值变动损益
D. 投资收益
3. 下列各项业务发生后,能引起企业所有者权益总额发生增减变动的是()。
A. 分配现金股利
B. 盈余公积转增资本金
C. 提取法定盈余公积
D. 提取任意盈余公积
4. B 企业自行研究开发一项新产品专利技术,开发过程中领用材料 50 000 元,符合资本化条件。则领用该材料应借记的账户是()。
A. 管理费用
B. 研发支出——资本化支出
C. 无形资产
D. 研发支出——费用化支出

5. 下列项目中,不属于或有负债的是()。

- A. 未决诉讼
- B. 提供债务担保
- C. 应交税费
- D. 已贴现的商业承兑汇票

6. 2008年12月31日A存货的账面成本25 000元,预计可变现净值23 000元。2009年12月31日该存货的账面成本仍为25 000元,预计可变现净值为26 000元。则2009年末企业对A存货跌价准备核算所做的会计处理应为()。

- A. 冲减跌价准备3 000元
- B. 冲减跌价准备2 000元
- C. 维持原账面记录不变
- D. 补提跌价准备1 000元

7. B公司生产的洗涤产品适用17%的增值税税率。2009年2月公司将自产的一批洗涤用品发放给职工,成本55 000元、售价60 000元。该项业务发生后,作为应付职工薪酬核算的金额应为()。

- A. 55 000元
- B. 60 000元
- C. 64 350元
- D. 70 200元

8. 下列各项中,属于投资活动产生的现金流入的是()。

- A. 购进商品支付的现金
- B. 购买债券支付的现金
- C. 取得投资收益收到的现金
- D. 取得借款收到的现金

9. 一项固定资产原价50 000元,预计使用5年,预计净残值500元。公司采用双倍余额递减法计提折旧,税法规定采用直线法折旧。则第1年末,该项资产的计税基础应为()。

- A. 40 100元
- B. 30 200元
- C. 30 000元
- D. 20 000元

10. 会计实务中,某项会计变化如果不易分清会计政策变更和会计估计变更时,正确的做法是()。

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

得 分	评卷人

二、多项选择题(从下列每小题的五个选项中选择二至五个正确的,并将其序号字母填入题后的括号里。不选、多选、少选或错选均不得分。每小题 3 分,共 15 分)

1. 下列各账户的期末余额,影响资产负债表中“应收账款”项目期末金额的是 ()。
 - A. 预付账款明细账户的借方余额
 - B. 预收账款明细账户的借方余额
 - C. 应收账款明细账户的借方余额
 - D. 坏账准备账户的贷方余额
 - E. 预收账款明细账户的贷方余额

2. 固定资产清理发生的下列各项中,影响其清理净损益的有()。
 - A. 清理费用
 - B. 变价收入
 - C. 保险赔偿收入
 - D. 营业税
 - E. 提前报废固定资产尚未提足的折旧额

3. 下列各项,影响资产负债表中“应付债券”项目期末余额的有()。
 - A. 发行债券发生的溢价额
 - B. 发行债券发生的折价额
 - C. 各期分摊的溢价或折价额
 - D. 到期一次还本付息债券的应付利息
 - E. 分期付息债券的应付利息

4. 下列有关无形资产的会计处理中,不正确的有()。
 - A. 出租无形资产取得的收入应计入其他业务收入
 - B. 使用寿命确定的无形资产摊销只能采用直线法
 - C. 出售无形资产所发生的净损失应计入营业外支出
 - D. 使用寿命不确定的无形资产既不应摊销又不核算减值
 - E. 无形资产的摊销额只能计入当期管理费用

5. 根据中国人民银行《支付结算办法》的规定,下列票据可以背书转让的有()

- A. 银行汇票
- B. 银行本票
- C. 现金支票
- D. 商业承兑汇票
- E. 银行承兑汇票

得分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

1. 什么是投资性房地产(试举例说明)? 会计处理上它与企业自用房地产有哪些不同?
2. 什么是辞退福利? 它与职工退休养老金有何不同?

得分	评卷人

四、单项业务题(根据经济业务编制会计分录。只要求写出总账科目。每小题 3 分,共 30 分)

1. 计提存货跌价准备 80 000 元。
2. 库存现金盘亏 300 元,经查属于出纳员工作差错所致,出纳员已同意赔偿。
3. 销售商品一批,售价 30 万元,增值税 51 000 元。经查,该批商品货款已于上月预收 20 万元,余款收妥并存入银行。
4. 将一张不带息的银行承兑汇票贴现,该汇票面值 180 万元,支付贴现利息 9 000 元,贴现净额存入公司存款账户。
5. 本月应付职工薪酬 15 万元,其中应付生产工人薪酬 8 万元、车间管理人员薪酬 2 万元、行政管理人员薪酬 4 万元、在建工程人员薪酬 1 万元。
6. 采购钢材一批,实际成本 240 000 元,计划成本 250 000 元,增值税额 40 800 元;钢材按计划成本核算。前日,公司已开出面值为 30 万元的银行汇票交予供货方结算该笔货款;材料未到。
7. 按面值 20 万元购入 3 年期债券一批,计划持有至到期。款项已用银行存款支付,相关税费略。
8. 以银行存款支付广告费 50 000 元。

9. 去年所欠 A 公司货款 80 万元无力偿付,与对方商议进行债务重组,由公司一次性支付 A 公司现款 55 万元了结。

10. 对出租的写字楼计提本月折旧 20 万元。

得 分	评卷人

五、计算题(本题 11 分)

2008 年 1 月 1 日 B 公司购入甲公司 30% 的股份计划长期持有,能够对甲公司施加重大影响并采用权益法核算。该股份的购买成本为 1 000 000 元,投资日甲公司可辨认净资产公允价值为 4 000 000 元(与其账面价值相等)。甲公司 2008 年实现净利润 600 000 元,2009 年 4 月 5 日宣告将其中的 40% 用于分配现金股利,支付日为 2009 年 5 月 20 日。2009 年度甲公司发生亏损 1 500 000 元。

要求:计算 B 公司与该项股权投资有关的下列指标(要求列示计算过程):

1. 该项股权投资的初始投资成本
2. 2008 年度应确认的投资收益
3. 2009 年 4 月 5 日确认的应收股利
4. 2009 年度应确认的投资收益或损失
5. 2009 年末该项股权投资的账面价值

得 分	评卷人

六、综合题(本题 14 分)

2008 年 1 月 3 日, D 公司采用分期收款方式向乙公司销售大型设备一套,合同约定销售价格为 2 000 万,分 5 年于每年 12 月 31 日等额收取。该大型设备成本为 1 560 万。现销方式下,该设备的销售价格为 1 600 万。增值税率 17%,增值税额于销售设备时全额收现。实际利率或折现率为 7.93%。

要求:

1. 编制 2008 年 1 月 3 日销售设备时的有关会计分录;

2. 计算该项设备分期收款销售各期实现的融资收益并填入下表(要求对计算结果保留个位整数);

××设备未实现融资收益计算表
2008年1月3日

金额:元

期数	各期收款 ①	确认融资收入 ②	已收本金 ③	摊余金额 ④

3. 根据上表计算的结果,编制 2008 年 12 月 31 日收取货款及确认已实现融资收益的会计分录。

试卷代号:2016

中央广播电视大学 2009—2010 学年度第二学期“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)

2010 年 7 月

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

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

二、多项选择题(每小题 3 分,共 15 分)

- | | | | | |
|--------|----------|---------|--------|----------|
| 1. BCD | 2. ABCDE | 3. ABCD | 4. BDE | 5. ABCDE |
|--------|----------|---------|--------|----------|

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

1. 答:投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。(1分)
如经营出租的房屋与土地使用权等。(举 1 例即可,1 分)

投资性房地产与自用房地产的会计处理差别:

①会计计量模式不同。投资性房地产有成本模式、公允价值模式两种,自用房地产仅使用成本模式进行计量。(1分)

②账务处理不同。采用成本模式计量时,投资性房地产或自用房地产均需计提折旧或摊销,前者计入其他业务成本,后者则根据房地产的使用部门,分别计入有关成本费用。发生减值的,还应按规定计提减值准则。(1分)

采用公允价值模式计量的投资性房地产,持有期内无需计提折旧或摊销,也不存在减值的核算,期末按公允价值计量,公允价值变动金额直接计入当期损益。(1分)

2. 答:辞退福利是指企业由于实施主辅分离改制、实施重组、改组计划或职工不能胜任等原因,在职工劳动合同尚未到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的经济补偿。(2分)

辞退福利与职工退休养老金的区别:

(1)两者的前提条件不同。辞退补偿的前提是职工与企业签订的劳动合同尚未到期。职工退休是其与企业签订的劳动合同已经到期,或职工达到了国家规定的退休年龄。(1分)

(2)两者的会计确认期间不同。养老金是企业对职工在职时提供的服务而非退休本身的补偿,故按职工提供服务的会计期间确认;辞退福利则在企业辞退职工时进行确认,通常采用一次性支付补偿的方式。(1分)

(3)辞退福利全部作为企业管理费用列支,养老金则按职工在职期间的岗位列支。(1分)

四、单项业务题(根据经济业务编制会计分录。只要求写出总账科目。每小题3分,共30分)

- | | |
|-------------|-----------|
| 1. 借:资产减值损失 | 80 000 |
| 贷:存货跌价准备 | 80 000 |
| 2. 借:其他应收款 | 300 |
| 贷:库存现金 | 300 |
| 3. 借:预收账款 | 200 000 |
| 银行存款 | 151 000 |
| 贷:主营业务收入 | 300 000 |
| 应交税费 | 51 000 |
| 或:①借:预收账款 | 351 000 |
| 贷:主营业务收入 | 300 000 |
| 应交税费 | 51 000 |
| ②借:银行账款 | 151 000 |
| 贷:预收账款 | 151 000 |
| 4. 借:银行存款 | 7 910 000 |
| 财务费用 | 9 000 |
| 贷:应收票据 | 180 000 |
| 5. 借:生产成本 | 80 000 |
| 制造费用 | 20 000 |
| 管理费用 | 40 000 |
| 在建工程 | 10 000 |
| 贷:应付职工薪酬 | 150 000 |
| 6. 借:材料采购 | 240 000 |
| 应交税费 | 40 800 |
| 贷:其他货币资金 | 280 800 |

7. 借:持有至到期投资	200 000
贷:银行存款(或其他货币资金)	200 000
8. 借:销售费用	50 000
贷:银行存款	50 000
9. 借:应付账款	800 000
贷:银行存款	550 000
营业外收入	250 000
10. 借:其他业务成本	200 000
贷:投资性房地产累计折旧	200 000

评分标准:

①每小题会计分录 3 分,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。

②不要求写明细科目。

五、计算题(本题 11 分)

1. 该项股权投资的初始成本 = 400 万元 × 30% = 120 万元 (2 分)
2. 2008 年度应确认的投资收益 = 600 000 × 30% = 180 000 元 (2 分)
3. 2009 年 4 月 5 日确认的应收股利 = 600 000 × 40% × 30% = 72 000 元 (2 分)
4. 2009 年度应确认的投资损失 = 1 500 000 × 30% = 450 000 元 (2 分)
5. 2009 年末该项股权投资的账面价值 = 1 200 000 + 180 000 - 72 000 - 450 000 = 858 000 元 (3 分)

(评分标准:要求列示计算过程。计算过程与结果的分值各一半)

六、综合题(14 分)

1. 2008 年 1 月 3 日的会计分录:

- | | | |
|------------------|------------|-------|
| (1)借:银行存款 | 2 720 000 | |
| 长期应收款 | 20 000 000 | |
| 贷:主营业务收入 | 16 000 000 | |
| 未实现融资收益 | 4 000 000 | |
| 应交税费—应交增值税(销项税额) | 2 720 000 | (3 分) |
| (2)借:主营业务成本 | 15 600 000 | |
| 贷:库存商品 | 15 600 000 | (2 分) |

2. 计算表如下所示:

××设备未实现融资收益计算表
2008年1月3日

金额:元

期数	各期收款 ①	确认融资收入② =期初④×7.93%	已收本金 ③=①-②	摊余金额 ④=期初④-本期③
2008.1.3				16 000 000
2008.12.31	4 000 000	1 268 800 (0.5分)	2 731 200 (0.5分)	13 268 800
2009.12.31	4 000 000	1 052 216 (0.5分)	2 947 784 (0.5分)	10 321 016
2010.12.31	4 000 000	818 457 (0.5分)	3 181 543 (0.5分)	7 139 473
2011.12.31	4 000 000	566 160 (0.5分)	3 433 840 (0.5分)	3 705 633
2012.12.31	4 000 000	294 367 (0.5分)	3 705 633 (0.5分)	0
合计	20 000 000	4 000 000	16 000 000	

评分标准:上表中②与③列每个指标0.5分,共5分。表中的其他项不作要求。

3. 2008年12月31日的会计分录:

(1)借:银行存款 4 000 000
贷:长期应收款 4 000 000 (2分)

(2)借:未实现融资收益 1 268 800
贷:财务费用 1 268 800 (2分)

(评分标准:本题中的会计分录,要求借贷方向、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。)