

试卷代号:2016

座位号

中央广播电视大学 2009—2010 学年度第一学期“开放专科”期末考试

中级财务会计 试题

2010 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)

得分 1. 在长期股权投资中,如果投资企业能对被投资单位产生重大影响,则对该项投资的会计核算应采用的方法是()。

- A. 成本法
- B. 直接转销法
- C. 备抵法
- D. 权益法

得分 2. 下列各项中,能引起企业所有者总额发生变动的是()。

- A. 分配现金股利
- B. 用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

得分 3. 2008 年 11 月 1 日 A 公司收到一张商业汇票,面值 100 000 元,年利率 6%,期限 6 个月。对该项应收票据,年末 A 公司资产负债表上“应收票据”项目应填列的金
额为()。

- A. 100 000 元
- B. 100 500 元
- C. 101 000 元
- D. 103 000 元

得分 4. 企业下列存款的增加,不通过“其他货币资金”账户核算的是()。

- A. 银行本票存款
- B. 银行汇票存款
- C. 信用证保证金存款
- D. 转账支票存款

得分 12. 下列可用于企业弥补亏损的一般途径有 ()

- A. 用资本公积弥补
- B. 用以后盈利年度税后利润弥补
- C. 用以后盈利年度税前利润弥补
- D. 用投资者的出资额弥补
- E. 用盈余公积补亏

得分 13. 下列各项业务发生时,一定增加企业投资收益的有()。

- A. 交易性金融资产持有期内收到的现金股利
- B. 持有至到期投资持有期内按实际利率确认的利息收入
- C. 可供出售金融资产出售时,结转持有期内计入资本公积的公允价值变动净收益
- D. 投资性房地产在期末确认的公允价值变动收益
- E. 采用成本法核算的长期股权投资,被投资企业宣告分配现金股利时

得分 14. 下列各项固定资产应计提折旧的有()。

- A. 融资租入的机器设备
- B. 经营出租的机器设备
- C. 季节性停用的机器设备
- D. 已提足折旧继续使用的机器设备
- E. 已达到预定可使用状态的办公大楼

得分 15. 对下列各项资产计提的减值损失,以后期间允许转回的有()。

- A. 无形资产减值损失
- B. 应收账款的坏账损失
- C. 存货跌价损失
- D. 固定资产减值损失
- E. (对子公司的)长期股权投资减值损失

得 分	评卷人

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

得分 16. 什么是投资性房地产? 会计处理上它与企业自用房地产有哪些不同?

得分 17. 什么是会计政策? 企业为什么要变更会计政策?

得 分	评卷人

四、单项业务题(每题 3 分,共 30 分)

下列是 K 公司 12 月发生的部分经济业务,要求编制会计分录(只要求写出总账科目,每小题 3 分):

得分 18. 一张为期 4 个月、面值 600 000 元的不带息应收票据本月到期,对方无力偿付;

得分 19. 库存现金盘亏 1 000 元,因无法查明原因,经批准作为企业的管理费用处理;

得分 20. 收到出租设备本月的租金 1 000 元存入银行;

得分 21. 期末集中一次结转本月入库原材料的成本超支差异 8 万元;

得分 22. 期末结转本月发出原材料应负担的超支额 5 万元。其中,本月生产产品领用的材料中,直接材料费用应负担 35 000 元,间接材料费用应负担 10 000 元;厂部领用材料应负担 5 000 元;

得分 23. 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 10 万元,余款尚未结清;

得分 24. 确认职工辞退福利 15 万元;

得分 25. 按面值 500 万元发行公司债券一批,期限 3 年,利息 6%,到期还本、按年付息。发行款已收妥并存入 K 公司银行。发行费用略。

得分 26. 将本年度实现的净利润 700 万元结转至“利润分配”账户;

得分 27. 按本年度净利润的 10%提取法定盈余公积。

得 分	评卷人

五、计算题(本题 10 分。要求列示计算过程)

28. H 公司平时对利润的合成采取“表结法”。2008 年结转收支前各损益类账户的

期末余额如下(单位:元):

账户名称	借方	贷方
主营业务收入		1 000 000
主营业务成本	700 000	
营业税金及附加	40 000	
其他业务收入		50 000
其他业务成本	20 000	
销售费用	150 000	
管理费用	80 000	
财务费用	60 000	
公允价值变动损益		70 000
资产减值损失	10 000	
投资收益		120 000
营业外收入		40 000
营业外支出	20 000	
所得税费用	40 000	

此外,公司决定分别按税后利润的 10%、5%提取法定盈余公积与任意盈余公积,按税后利润的 50%向股东分派现金股利。

要求:计算 H 公司 2008 年的营业利润、利润总额、净利润和年末未分配利润。

得分	评卷人

六、综合题(本题 15 分。有关计算要求列示计算过程)

29. 2008 年 A 公司实现税前利润 100 万元。经查,本年度确认的收支中,有购买国债的利息收入 80 000 元,支付罚金 14 000 元;去年底投入使用的一项设备,原价 20 万元,本年度利润表中列支年折旧费 45 000 元,按税法规定应列支的年折旧额为 57 000 元。公司所得税率为 25%,采用资产负债表债务法核算,“递延所得税资产”与“递延所得税负债”账户的年初余额均为 0。假设该公司当年无其他纳税调整事项。

要求:

1. 计算 A 公司本年末固定资产的账面价值、计税基础与暂时性差异,指出暂时性差异的类型;
2. 计算 A 公司本年的递延所得税资产或递延所得税负债;
3. 计算 A 公司本年的纳税所得额与应交所得税;
4. 2008 年 1—11 月 A 公司已预交所得税 20 万元,编制公司本年末核算应交所得税的会计分录。

试卷代号:2016

中央广播电视大学 2009—2010 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)

2010 年 1 月

一、单项选择题(每小题 2 分,共 20 分)

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

- | | | | | |
|----------|---------|---------|----------|--------|
| 11. ABCE | 12. BCE | 13. BCE | 14. ABCE | 15. BC |
|----------|---------|---------|----------|--------|

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 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。如经营出租的房产、出租的土地使用权等。 (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。 (2分)

② 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,发生减值的,还应按规定计提减值准则。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,各期末的公允价值变动金额直接计入当期损益。 (2分)

17. 会计政策是指企业在会计确认、计量和报告过程中所采用的原则、基础和会计处理方法。如发出存货的计价方法、借款费用“资本化”或“费用化”的核算方法,投资性房地产采用成本或公允价值计量等,均属于企业常用的会计政策。 (2分)

一般情况下,企业对所选用的会计政策不得随意变更,以保证会计信息的可比性与可靠性。 (1分)

遇到下列情况之一时,企业必须变更会计政策:一是国家法律或会计准则等行政法规、规章要求变更会计政策,如 2007 年我国企业执行新的企业会计准则原用会计政策与新准则冲突的,必须变更称新的会计政策(对子公司的长期股权投资的核算就属于这种情况); (1分)

二是变更会计政策能够提供更可靠、相关的会计信息。 (1分)

(评分标准:本简述题不要求举例,相关要点回答正确就行)

四、单项业务题(每小题 3 分,共 30 分)

18. 借:应收账款	600 000	
贷:应收票据		600 000
19. 借:管理费用	500 000	
贷:库存现金		500 000
20. 借:银行存款	1 000	
贷:其他业务收入		1 000
21. 借:材料成本差异	80 000	
贷:材料采购		80 000
22. 借:生产成本	35 000	
制造费用	10 000	
管理费用	5 000	
贷:材料成本差异		50 000
23. 借:预收账款	351 000	
贷:主营业务收入		300 000
应交税费		51 000
24. 借:管理费用	150 000	
贷:应付职工薪酬		150 000
25. 借:银行存款	5 000 000	
贷:应付债券		5 000 000
26. 借:本年利润	7 000 000	
贷:利润分配		7 000 000
27. 借:利润分配	700 000	
贷:盈余公积		700 000

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 10 分)

$$28. \text{营业利润} = 1\,000\,000 - 700\,000 - 40\,000 + 50\,000 - 20\,000 - 150\,000 - 80\,000 \\ - 60\,000 + 70\,000 - 10\,000 + 120\,000 = 180\,000 \text{ 元} \quad (3 \text{ 分})$$

$$\text{利润总额} = 180\,000 + 40\,000 - 20\,000 = 200\,000 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

$$\text{净利润} = 200\,000 - 40\,000 = 160\,000 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

$$\text{年末未分配利润} = 160\,000 - 160\,000 \times 65\% = 56\,000 \text{ 元} \quad (3 \text{ 分})$$

评分标准:各项指标的分值见上,其中计算过程 1 分。

六、综合题(本题 15 分)

$$29. 1. \text{本年末 A 公司固定资产的账面价值} = 200\,000 - 45\,000 = 155\,000 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

$$\text{固定资产的计税基础} = 200\,000 - 57\,000 = 143\,000 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

本年末,固定资产的账面价值大于计税基础,产生应纳税暂时性差异,金额 = 12 000 元。

(2 分)

$$2. \text{递延所得税负债} = 12\,000 \times 25\% = 3\,000 \text{ 元} \quad (1 \text{ 分})$$

$$3. \text{A 公司本年度的纳税所得额} = 1\,000\,000 - \text{国债利息收入 } 80\,000 + \text{罚金 } 14\,000$$

$$+ \text{会计折旧费 } 45\,000 \text{ 元} - \text{税法折旧费 } 57\,000 \text{ 元}$$

$$= 922\,000 \text{ 元} \quad (2 \text{ 分})$$

$$2008 \text{ 年 A 公司应交所得税} = 922\,000 \times 25\% = 230\,500 \text{ 元} \quad (1 \text{ 分})$$

$$4. \text{因年内已预交所得税 } 20 \text{ 万元,年末应交所得税 } 30\,500 \text{ 元。} \quad (2 \text{ 分})$$

借:所得税费用 33 500

 贷:应交税费 30 500

 递延所得税负债 3 000 (3 分)