

试卷代号:22608

座位号

国家开放大学2023年秋季学期期末统一考试

中级财务会计(二) 试题

2024年1月

注意事项:

1. 将你的学号、姓名及考点名称填写在试题和答题纸的规定栏内。考试结束后,把试题和答题纸放在桌上。试题和答题纸均不得带出考场。待监考人员收完试题和答题纸后方可离开考场。
2. 仔细阅读题目的说明,并按题目要求答题。所有答案必须写在答题纸的指定位置上,写在试题上的答案无效。
3. 用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(本题共10小题,每小题3分,共30分。请在给出的选项中,选出最符合题目要求的一项)

1. 溢价发行债券时,市场利率()。
A. 等于债券的票面利率
B. 无法判断
C. 低于债券的票面利率
D. 高于债券的票面利率
2. 从数量上看,所有者权益等于()。
A. 长期负债减去流动负债后的余额
B. 流动资产减去流动负债后的余额
C. 全部资产减去流动负债后的余额
D. 全部资产减去全部负债后的余额
3. 公司制企业法定盈余公积累计达到注册资本的一定比例时可以不再提取,该比例为()。
A. 30%
B. 50%
C. 20%
D. 25%
4. 本月预收货款30万元,下月末交货,则本月末该项负债的计税基础为()。
A. 60万元
B. 无法确定
C. 0
D. 30万元

5. 下列各选项中,应作为营业外支出核算的是()。

A. 研发专利发生的支出
B. 支付的诉讼费用
C. 计提的存货跌价准备
D. 固定资产报废损失

6. 以法定盈余公积转增股本时,转增后的法定盈余公积余额不得少于转增前注册资本的()。

A. 25%
B. 30%
C. 50%
D. 20%

7. 会计实务中,如果不易分清是会计政策变更还是会计估计变更,正确的做法是()。

A. 按会计估计变更处理
B. 在会计政策变更和会计估计变更的处理方法中任选
C. 不做处理,待分清后再处理
D. 按会计政策变更处理

8. 银行承兑汇票到期无法偿还时,债务企业应进行的账务处理是()。

A. 转作其他应付款
B. 不进行账务处理
C. 转作短期借款
D. 转作应付账款

9. 溢价发行债券时,债券溢价金额实质上是发行企业()。

A. 由于未来多得利息而预先支付的代价
B. 由于未来少得利息而预先取得的补偿
C. 由于未来多付利息而预先取得的补偿
D. 由于未来少付利息而预先对投资者的补偿

10. 一台设备原值100万元,累计折旧30万元已在当期和以前期间抵扣,未计提减值准备。假定税法折旧与会计折旧相等,此时该项设备的计税基础为()万元。

A. 70
B. 0
C. 100
D. 30

二、简答题(本题共2个小题,第11小题7分,第12小题8分,共15分)

11. 试述利润分配的一般程序?

12. 怎样区分收入与利得?

三、单项业务题(根据经济业务编制会计分录,本题共 10 个小题,每小题 3 分,共 30 分)

13. 某公司“职工薪酬结算汇总表”列示本月应发工资 1 200 000 元,其中生产工人工资 900 000 元、车间管理人员工资 100 000 元、厂部管理人员工资 200 000 元,另分别按工资薪酬总额的 10%、10%、2%、10%计提基本医疗保险费、基本养老保险费、失业保险费和住房公积金。

14. 一般纳税人购进商品一批,增值税专用发票上列示的价款为 300 000 元,增值税为 39 000 元,商品已验收入库,款项已用银行存款付清。

15. 销售商品一批,收到货款 120 000 元及增值税 15 600 元。

16. 面值 1 000 万元的 3 年期债券按 986 万元发行。

17. 企业收到国家节能环保技术改造专项拨款 80 万元。

18. 某企业已预提产品质量保证金,本年度保修产品实际发生人工费 12 000 元,耗用原材料成本 4 000 元(增值税税率 13%)

19. 用任意盈余公积 560 万元弥补以前年度亏损。

20. 分期收款销售商品,收到本期货款 50 万元,同时分摊融资收益 3 万元。

21. 计提已出租设备的折旧费 16 000 元。

22. 收到用于购置环保设备的政府补助款 45 万元。

四、综合业务题(本题共 2 个小题,第 23 题 15 分,第 24 题 10 分,共 25 分)

23. 20××年 8 月,甲、乙、丙三方(均为增值税一般纳税人,适用增值税税率 13%)共同投资设立 A 公司,注册资本总额 1 000 万元,其中甲占 60%,乙、丙各占 20%。有关各方投资及其变动情况如下:

(1)甲投入现金 600 万元,款项已收存银行。

(2)乙投入一台设备,按投资协议约定的价值为 280 万元,设备已办理产权转移手续。

(3)丙投入一项专利技术,按投资协议约定的价值为 300 万元。

(4)A 公司成立 3 年后,经股东会表决通过,决定用盈余公积 100 万元转增资本,已办妥相关变更注册手续。

(5)A 公司成立后的第 6 年,因经营环境发生重大变化,经股东会表决通过,决定减少注册资本 200 万元。在报经批准并履行必要的公告义务后,A 公司以银行存款支付减资款。

要求:根据上述资料,编制 A 公司的有关会计分录。

24. 甲公司是一家生产小家电的企业,有职工 200 名,其中一线生产工人 180 名,厂部管理人员 20 名。2021 年 12 月,公司决定以其生产的某产品作为福利发给职工。该产品单位成本 1 100 元,售价 1 600 元,适用增值税税率为 13%。

要求:编制甲公司的有关会计分录

国家开放大学2023年秋季学期期末统一考试

中级财务会计(二) 试题答案及评分标准

(供参考)

2024 年 1 月

一、单项选择题(本题共 10 小题,每小题 3 分,共 30 分。请在给出的选项中,选出最符合题目要求的一项)

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

二、简答题(共 2 个小题,第 11 题 7 分,第 12 题 8 分,共 15 分)

11. 试述利润分配的一般程序?

答:按照《公司法》等相关法律的规定,企业当年实现的净利润应按下列顺序分配(1)弥补企业以前年度亏损;(2)提取法定盈余公积;(3)支付优先股股利;(4)提取任意盈余公积;(5)支付普通股股利。

评分标准:每答对一点得 1 分,5 点全部答对得 7 分。

12. 怎样区分收入与利得?

答:收入是企业在日常活动中形成的,利得源于企业日常活动以外的活动,收入和利得共同构成收益。(2 分)

实务中,区分收入与利得时主要注意以下三点(1)利得是企业边缘性或偶发性交易事项的结果,如固定资产报废清理所产生的收益。(2 分)

(2)利得属于不经过经营过程就能取得或不曾期望获得的收益,如与企业日常经营活动无关的政府补贴、接受捐赠净收入、因其他单位违约所收取的违约金等。(2 分)

(3)利得在利润表中通常以净额反映。(2 分)

三、单项业务题(根据经济业务编制会计分录。共 10 个小题,每小题 3 分,共 30 分)

13. 借:生产成本1 188 000
制造费用132 000
管理费用264 000
贷:应付职工薪酬——工资1 200 000
——社会保险费264 000
——住房公积金120 000
14. 借:库存商品300 000
应交税费——应交增值税(进项税额)39 000
贷:银行存款339 000
15. 借:银行存款135 600
贷:主营业务收入120 000
应交税费——应交增值税(销项税额)15 600
16. 借:银行存款9 860 000
应付债券——利息调整140 000
贷:应付债券——面值10 000 000

17. 借:银行存款800 000
贷:专项应付款800 000
18. 借:预计负债16 520
贷:应付职工薪酬12 000
原材料4 000
应交税费——应交增值税(进行税额转出)520
19. 借:盈余公积——任意盈余公积5 600 000
贷:利润分配——盈余公积补亏5 600 000
借:利润分配——盈余公积补亏5 600 000
贷:利润分配——未分配利润5 600 000
20. 借:银行存款500 000
贷:长期应收款500 000
借:未实现融资收益30 000
贷:财务费用30 000
21. 借:其他业务成本16 000
贷:累计折旧16 000
22. 借:银行存款450 000
贷:递延收益450 000

评分标准:会计分录借贷方向、科目及金额必须全部正确,才可给满分;其中部分正确者,酌情给分。

四、综合业务题(共 2 个小题,第 23 题 15 分,第 24 题 10 分,共 25 分)

23. 答:

- (1)借:银行存款6 000 000
贷:实收资本——甲6 000 000 (3 分)
- (2)借:固定资产2 800 000
应交税费——应交增值税(进项税额)364000
贷:实收资本——乙3 164 000 (3 分)
- (3)借:无形资产3 000 000
贷:实收资本——丙3 000 000 (3 分)
- (4)借:盈余公积1 000 000
贷:实收资本——甲600 000
——乙200 000
——丙200 000 (3 分)
- (5)借:实收资本——甲1 200 000
——乙400 000
——丙400 000
贷:银行存款2 000 000 (3 分)
24. (1)甲公司发放自产产品 200 台,销项增值税=200×1 600×13%=41 600(元) (1 分)
借:生产成本325 440
管理费用36 160
贷:应付职工薪酬361 600 (3 分)
- (2)实际发放时:
借:应付职工薪酬361 600
贷:主营业务收入320 000
应交税费——应交增值税(销项税额)41 600 (3 分)
- 借:主营业务成本220 000
贷:库存商品220 000 (3 分)