

中级财务会计(二) 试题

2024年7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(从下列每小题的四个选项选择一个正确的,每小题3分,共30分)

1. 商业承兑汇票到期无法偿还时,承兑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
2. 下列各选项中,不属于职工薪酬内容的是( )。
  - A. 工会经费和职工教育经费
  - B. 职工困难补助
  - C. 医疗保险费等社会保险费
  - D. 住房公积金
3. 折价发行债券时,债券折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收回的补偿
  - D. 由于未来少付利息而预先对投资者的补偿

4. 企业发行的到期一次还本付息债券,各期确认的应付利息的核算账户是( )。
  - A. “长期应付款”
  - B. “应付债券——应计利息”
  - C. “应付利息”
  - D. “其他应付款”
5. 下列各选项中,会引起留存收益总额发生增减变化的是( )。
  - A. 投资者按规定将可转换债券转换为股票
  - B. 为奖励本企业职工而回购发行在外的股票
  - C. 按规定注销库存股
  - D. 收到投资者以非现金资产投入资本
6. 下列资产负债表项目中,可根据相应总账期末余额直接填列的是( )。
  - A. 长期股权投资
  - B. 预收账款
  - C. 交易性金融资产
  - D. 预计负债
7. 期末,企业“应收账款”所属明细账户借方余额合计280 000元,贷方余额合计70 000元;“坏账准备”账户贷方余额2 000元;“应收票据”账户余额为0。则资产负债表中“应收账款”项目应填列的期末余额为( )。
  - A. 278 000元
  - B. 208 000元
  - C. 350 000元
  - D. 210 000元
8. 期末,“预付账款”所属明细账户如果出现贷方余额,则编制资产负债表时应将其填入的项目是( )。
  - A. 应付账款
  - B. 应收账款
  - C. 预付款项
  - D. 预收款项
9. 下列经济业务产生的现金流量中,属于“投资活动产生的现金流量”的是( )。
  - A. 吸收投资所收到的现金
  - B. 支付的购货款
  - C. 收到的现金股利
  - D. 支付的各种税费
10. 下列利润表项目中,不影响营业利润的是( )。
  - A. 资产减值损失
  - B. 所得税费用
  - C. 公允价值变动收益
  - D. 投资收益

二、简答题(第 11 小题 6 分,第 12 小题 9 分,共 15 分)

11. 什么是收入确认与计量的五步法模型?
12. 试简要说明所有者权益的含义、性质、包含的内容及其在资产负债表中的列示项目。

三、单项业务题(根据经济业务编制会计分录,每小题 3 分,共 30 分)

13. 列示本月应发职工工资 65 万元,其中生产工人工资 40 万元,车间管理人员工资 7 万元,厂部管理人员工资 18 万元。根据当地政府的规定,分别按工资薪酬总额的 10%、10%、2%、8%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. 按照国家规定向经办机构或管理机构缴纳职工社会保险费 14 万元和住房公积金 5 万元。
15. 缴纳当月的增值税 26 000 元。
16. 计提生产应税产品的消费税 8 000 元。
17. 建造办公楼占用专门借款和一般借款,本月应计利息 80 万元,其中应予以资本化的利息 75 万元。
18. 发行 5 年期公司债券,面值 500 万元,发行价 480 万元已收存银行。
19. 本期应付公司债券利息 48 000 元,同时摊销溢价 8 000 元。
20. 公司按 10 送 1 的方案用盈余公积派送新股,股票面值 1 元,派送前普通股总数为 1 000 万股,本次派送的新股总数为 100 万股。派送新股所需资金 80%来源于法定盈余公积、20%来源于任意盈余公积。
21. 上年亏损 120 万元,本年实现净利润 500 万元,按税后利润的 10%提取法定盈余公积。
22. A 公司与 B 公司签订一项劳务合同,由 A 公司为 B 公司提供工程安装服务,期限 6 个月,总价款 180 万元,分两次平均支付。估计总成本 120 万元。A 公司本月应付安装工人工资 14 万元。

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

23. 某公司 2021 年 12 月 31 日有关账户的余额如下:

应收账款——甲	500 000 元(借)	应付账款——A	300 000 元(贷)
预收账款——丙	80 000 元(贷)	预付账款——C	20 000 元(借)
预收账款——丁	18 000 元(借)	预付账款——D	13 000 元(贷)
坏账准备	3 000 元(贷)	固定资产	6 000 000 元(借)
累计折旧	150 000 元(贷)	固定资产减值准备	20 000 元(贷)

要求:计算资产负债表中下列项目的期末余额(列示计算过程)。

- (1)“应收账款”项目
- (2)“应付账款”项目
- (3)“预收款项”项目
- (4)“预付款项”项目
- (5)“固定资产”项目

24. 某公司 2021 年 1 月 4 日向银行借入 800 万元用于某项工程建设,期限 3 年,年利率 6%,到期一次还本付息。该公司每半年计算一次利息费用,工程于 2021 年底达到预定可使用状态并交付使用。

要求:编制该项借款借入、计提利息及到期偿还的会计分录。

国家开放大学2024年春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7月

一、单项选择题(每小题3分,共30分)

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

二、简答题(第11题6分,第12题9分,共15分)

11. 什么是收入确认与计量的五步法模型?

答:收入确认与计量的五步法模型是:第一步,识别与客户订立的合同;第二步,识别合同中的单项履约义务;第三步,确定交易价格;第四步,将交易价格分摊至各单项履约义务;第五步,履行各单项义务时确认收入。(5分)

其中第一步、第二步、第五步主要与收入的确认有关,第三步、第四步则与收入的计量有关。(1分)

12. 试简要说明所有者权益的含义、性质、包含的内容及其在资产负债表中的列示项目。

答:所有者权益(又称为股东权益),是指企业资产扣除负债后由所有者权享有的剩余权益。(2分)

所有者权益反映企业投资者对企业净资产的所有权。(1分)

所有者权益包括企业投资者对企业的投入资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。(3分)

在资产负债表上,所有者权益应当按照实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润等项目分项列示。(3分)

三、单项业务题(根据经济业务编制会计分录,每小题3分,共30分)

13. 借:生产成本	520 000
制造费用	91 000
管理费用	234 000
贷:应付职工薪酬——工资	650 000
——社会保险费	143 000
——住房公积金	52 000
14. 借:应付职工薪酬——社会保险费	140 000
——住房公积金	50 000
贷:银行存款	190 000
15. 借:应交税费——应交增值税(已交税金)	26 000
贷:银行存款	26 000
16. 借:税金及附加	8 000
贷:应交税费——应交消费税	8 000
17. 借:在建工程	750 000
财务费用	50 000
贷:应付利息	800 000

18. 借:银行存款	4 800 000
应付债券——利息调整	200 000
贷:应付债券——面值	5 000 000
19. 借:财务费用	40 000
应付债券——利息调整	8 000
贷:应付利息	48 000
20. 借:盈余公积——法定盈余公积	800 000
——任意盈余公积	200 000
贷:股本——普通股	1 000 000
21. 借:本年利润	5 000 000
贷:利润分配——未分配利润	5 000 000
借:利润分配——提取法定盈余公积	380 000
贷:盈余公积——法定盈余公积	380 000
22. 借:合同履行成本	140 000
贷:应付职工薪酬	140 000

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(第23题15分,第24题10分,共25分)

23. 答:

(1)“应收账款”项目期末余额=“应收账款”明细账户借方余额+“预收账款”明细账户借方余额-“坏账准备”账户贷方余额=500 000+18 000-3 000=515 000(元)

(2)“应付账款”项目期末余额=“应付账款”明细账户贷方余额+“预付账款”明细账户贷方余额=300 000+13 000=313 000(元)

(3)“预收款项”项目期末余额=“预收账款”明细账户贷方余额=80 000(元)

(4)“预付款项”项目期末余额=“预付账款”明细账户借方余额=20 000(元)

(5)“固定资产”项目期末余额=“固定资产”账户借方余额-“累计折旧”账户贷方余额-“固定资产减值准备”账户贷方余额=6 000 000-150 000-20 000=5 830 000(元)

评分标准:每个项目3分。

24. 答:

(1)借入时:

借:银行存款	8 000 000
贷:长期借款——本金	8 000 000 (2分)

(2)计算半年应付利息

该笔借款半年应付利息=8 000 000×3%=240 000(元)

2021年属于施工期,发生的借款利息计入工程成本,6月30日和12月31日计提利息时分别编制会计分录:

借:在建工程	240 000
贷:长期借款——应计利息	240 000 (3分)

2022年、2023年因工程完工,固定资产已交付使用,所发生的借款利息应作为财务费用,因此后两年中的6月30日和12月31日计提利息时分别编制会计分录:

借:财务费用	240 000
长期借款——应计利息	240 000 (2分)

(3)借款到期偿还时:

借:长期借款——本金	8 000 000
——应计利息	1 440 000
贷:银行存款	9 440 000 (3分)