

试卷代号:2608

国家开放大学2021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)

2021年7月

一、单项选择题(每小题3分,共30分)

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

二、简答题(第11题8分,第12题7分,共15分)

11. 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)

12. 怎样区分会计政策变更与会计估计变更?

答:

区分会计政策变更和会计估计变更的基础是:会计确认基础、列报项目和计量属性是否发生变化。(1分)

(1)如果一项会计变更引起会计确认基础和列报项目发生变化,则属于会计政策变更。例如,企业内部的项目开发支出由原来的费用化改为资本化,由原来确认为费用改为确认为无形资产,并在资产负债表中以无形资产列报,这一会计变更属于会计政策变更。(2分)

(2)如果一项会计变更引起计量属性的变化,则该变更属于会计政策变更(例如投资性房地产由成本计量模式改为公允价值计量模式)。(2分)

(3)如果一项会计变更既没有引起会计确认基础和列报项目发生变化,也没有引起会计计量属性发生变化,则该变更就属于会计估计变更。例如,固定资产折旧由平均年限法改为双倍余额递减法,变更前后的计量属性都是以历史成本为基础,列报项目都是累计折旧,因此属于会计估计变更而不是会计政策变更。(2分)

(2608号)中级财务会计(二)答案第1页(共3页)

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:应付职工薪酬——社会保险费 | 250 000 |
| ——住房公积金 | 100 000 |
| 贷:银行存款 | 350 000 |
| 14. 借:生产成本 | 25 000 |
| 管理费用 | 5 000 |
| 贷:应付职工薪酬——非货币性福利 | 30 000 |
| 借:应付职工薪酬 | 30 000 |
| 贷:银行存款 | 30 000 |
| 15. 借:银行存款 | 67 800 |
| 贷:主营业务收入 | 60 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 7 800 |
| 16. 借:银行存款 | 980 000 |
| 应付债券——利息调整 | 20 000 |
| 贷:应付债券——面值 | 1 000 000 |
| 17. 借:应付债券——面值 | 5 000 000 |
| ——应计利息 | 1 250 000 |
| 贷:银行存款 | 6 250 000 |
| 18. 借:销售费用 | 20 000 |
| 贷:预计负债——产品质量保证 | 20 000 |
| 19. 借:库存股 | 150 000 |
| 贷:银行存款 | 150 000 |
| 20. 借:其他权益工具投资——公允价值变动 | 30 000 |
| 贷:其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动 | 30 000 |
| 21. 借:应收账款 | 80 000 |
| 贷:主营业务收入 | 80 000 |
| 借:主营业务成本 | 65 000 |
| 贷:发出商品 | 65 000 |
| 22. 借:银行存款 | 3 390 |
| 贷:其他业务收入 | 3 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 390 |

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。)

(2608号)中级财务会计(二)答案第2页(共3页)

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

23. 答:

(1)A 公司的账务处理:

借:长期股权投资	3 616 000	
贷:主营业务收入	3 200 000	
应交税费——应交增值税(销项税额)	416 000	(3 分)

借:主营业务成本	2 800 000	
贷:库存商品	2 800 000	(3 分)

(2)B 公司的账务处理:

借:库存商品	3 200 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	416 000	
贷:实收资本(或股本)	3 616 000	(4 分)

24. 答:

(1)营业收入=主营业务收入+其他业务收入

$$=15\,000\,000+200\,000$$

$$=15\,200\,000(\text{元})$$

(2)营业成本=主营业务成本+其他业务成本

$$=9\,000\,000+120\,000$$

$$=9\,120\,000(\text{元})$$

(3)营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-

资产减值损失+公允价值变动收益+投资收益

$$=15\,200\,000-9\,120\,000-36\,000-500\,000-300\,000-100\,000-40\,000+80\,000+500\,000$$

$$=5\,684\,000(\text{元})$$

(4)利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

$$=5\,684\,000+5\,000-2\,000$$

$$=5\,687\,000(\text{元})$$

(5)净利润=利润总额-所得税费用

$$=5\,687\,000-1\,420\,000$$

$$=4\,267\,000(\text{元})$$

评分标准:每个指标 3 分。

试卷代号:2608

座位号

--	--

国家开放大学2021年春季学期期末统一考试

中级财务会计(二) 试题

2021 年 7 月

题 号	一	二	三	四	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选择一个正确的,将其序号填入题后的括号里。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. 转作短期借款
B. 转作应付账款
C. 转作其他应付款
D. 不进行账务处理
2. 下列各选项中, 不属于职工薪酬内容的是()。
A. 医疗保险费等社会保险费
B. 住房公积金
C. 工会经费和职工教育经费
D. 职工困难补助
3. 折价发行债券时, 债券折价金额实质上是发行企业()。
A. 由于未来多付利息而预先收回的补偿
B. 由于未来少付利息而预先对投资者的补偿
C. 由于未来多得利息而预先支付的代价
D. 由于未来少得利息而预先取得的补偿
4. 企业发行期限为 9 个月的公司债券, 该项负债的核算账户为()。
A. “应收债券”
B. “短期应付债券”
C. “应付票据”
D. “短期借款”

(2608 号)中级财务会计(二)试题第 1 页(共 8 页)

5. 以法定盈余公积转增股本时,转增后的法定盈余公积累额不得少于转增前注册资本的()。
 - A. 50%
 - B. 20%
 - C. 25%
 - D. 30%
6. 企业用税前利润弥补亏损时,正确的会计处理为()。
 - A. 无需专门进行会计处理
 - B. 借记“本年利润”账户,贷记“实收资本”账户
 - C. 借记“利润分配——未分配利润”账户,贷记“本年利润”账户
 - D. 借记“本年利润”账户,贷记“利润分配——未分配利润”账户
7. 我国企业所得税费用的会计处理方法是()。
 - A. 应付税款法
 - B. 递延法
 - C. 资产负债表债务法
 - D. 损益表债务法
8. 下列各项中,不应作为营业外支出核算的是()。
 - A. 债务重组损失
 - B. 罚款支出
 - C. 盘亏固定资产净损失
 - D. 存货跌价损失
9. 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. 不做处理,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. 在会计政策变更和会计估计变更的处理方法中任选
10. 资产负债表的作用是()。
 - A. 反映企业利润的形成
 - B. 反映企业利润的分配
 - C. 反映企业的资产构成及其来源
 - D. 反映企业的现金来源与运用

(2608 号)中级财务会计(二)试题第 2 页(共 8 页)

密
封
线
内
不
要
答
题

得 分	评卷人

二、简答题(第 11 小题 8 分,第 12 小题 7 分,共 15 分)

11. 怎样区分收入与利得?

12. 怎样区分会计政策变更与会计估计变更?

得 分	评卷人

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. 向有关机构缴纳职工医疗、养老、失业等社会保险费 250 000 元和住房公积金 100 000 元。

14. 用银行存款 30 000 元购买防暑降温物品发放给员工,其中生产一线工人 25 000 元,厂部管理人员 5 000 元。

15. 销售商品一批,收到货款 60 000 元及增值税 7 800 元。

16. 面值 100 万元的 3 年期债券按 98 万元发行。

17. 本企业发行的面值 500 万元、5 年期、票面利率 5%的一次还本付息债券到期兑付。

18. 计提销售产品的保修费 20 000 元。

19. 回购本公司股份 100 000 股,每股市价 1.5 元。

20. 甲公司原以每股 5 元的价格购入 10 万股 A 公司股票(占 A 公司有表决权股份的 1% 并将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资),现每股市价为 5.3 元。

21. 上月向 B 公司销售产品一批,货款 80 000 元,成本 65 000 元。当时 B 公司因财务困难不确定何时能够付款,现 B 公司财务状况好转承诺近期付款。

22. 收到出租闲置设备的租金 3 000 元、增值税 390 元。

得 分	评卷人

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

23. A 公司将一批自产的产品投资于 B 公司,取得 B 公司 20%的股权并计划长期持有。该批产品的账面价值为 280 万元,公允价值为 320 万元,适用的增值税税率为 13%,未计提减值。该项交易具有商业实质。

要求:分别从 A 公司角度和 B 公司角度作出相应账务处理。

24. M 公司平时的利润合成采用表结法。2020 年 12 月末结转收支前全年损益类账户的金额如下:

主营业务收入	15 000 000 元(贷方)	销售费用	500 000 元(借方)
其他业务收入	200 000 元(贷方)	管理费用	300 000 元(借方)
投资收益	500 000 元(贷方)	财务费用	100 000 元(借方)
公允价值变动损益	80 000 元(贷方)	资产减值损失	40 000 元(借方)
营业外收入	5 000 元(贷方)	税金及附加	36 000 元(借方)
主营业务成本	9 000 000 元(借方)	营业外支出	2 000 元(借方)
其他业务成本	120 000 元(借方)	所得税费用	1 420 000 元(借方)

要求:计算 M 公司 2020 年度的下列指标(列示计算过程)。

- (1)营业收入
- (2)营业成本
- (3)营业利润
- (4)利润总额
- (5)净利润