

○—○—○—

学 号
姓 名
分校(工作站)

○—○—○—

题  
号  
不  
封  
密

试卷代号:2608

座位号

国家开放大学2021年秋季学期期末统一考试

中级财务会计(二) 试题

2022 年 1 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. 溢价发行债券时,市场利率( )。
- A. 低于债券的票面利率
- B. 高于债券的票面利率
- C. 等于债券的票面利率
- D. 无法判断
2. 从数量上看,所有者权益等于( )。
- A. 全部资产减去流动负债后的余额
- B. 全部资产减去全部负债后的余额
- C. 长期负债减去流动负债后的余额
- D. 流动资产减去流动负债后的余额
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. 20%
- B. 25%
- C. 30%
- D. 50%
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. 0
- B. 30 万元
- C. 60 万元
- D. 无法确定
5. 下列各选项中,应作为营业外支出核算的是( )。
- A. 计提的存货跌价准备
- B. 发生的债务重组损失
- C. 研发专利发生的支出
- D. 支付的诉讼费用

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. 交易性金融资产
- B. 预计负债
- C. 长期股权投资
- D. 预收账款
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. 350 000 元
- B. 210 000 元
- C. 278 000 元
- D. 208 000 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. 预付款项
- B. 预收款项
- C. 应付账款
- D. 应收账款
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. 收到的现金股利
- B. 支付的各种税费
- C. 吸收投资所收到的现金
- D. 支付的购货款
10. 下列利润表项目中,不影响营业利润的是( )。
- A. 公允价值变动收益
- B. 投资收益
- C. 资产减值损失
- D. 所得税费用

得 分	评卷人

二、简答题(第 11 小题 9 分,第 12 小题 6 分,共 15 分)

11. 流动负债的概念及确认的条件是什么?

12. 借款费用开始资本化的条件是什么?

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. 列示本月应发职工工资 50 万元,其中生产工人工资 30 万元,车间管理人员工资 5 万元,厂部管理人员工资 15 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 11 万元和住房公积金 4 万元。

15. 缴纳当月的增值税 30 000 元。

16. 计提生产应税产品的消费税 12 000 元。

17. 建造办公楼占用专门借款和一般借款,本月应计利息 150 万元,其中应予以资本化的利息 130 万元。

18. 发行 5 年期公司债券,面值 500 万元,发行价 550 万元已收存银行。

19. 本期应付公司债券利息 30 000 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. 本年实现净利润 600 万元,上年亏损 200 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 15 万元。

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. 某公司销售产品一批,总售价 200 000 元,总成本 140 000 元,增值税专用发票已开出(增值税税率 13%)。合同约定,自发票日起 10 天内购货方应支付全部货款,20 天内有权退货。销售时公司根据以往经验估计退货率为 1%。本合同只涉及单项履约义务。开出发票的第 6 天,购货方按规定付清全部货款,退货期满未发生退货。

要求:编制发出商品、收到货款及退货期满时的会计分录。

24. A 公司 2018 年 1 月 5 日对 B 公司投资 1 000 万元,占 B 公司有表决权资本的 40%,并对 B 公司形成控制关系,故采用成本法核算。后由于 B 公司股权结构发生变化,从 2020 年起 A 公司对 B 公司失去控制关系但仍具有重大影响(仍占其有表决权资本的 40%),A 公司从 2020 年开始将该项长期股权投资由成本法改为权益法核算。假设 B 公司 2018 年和 2019 年分别实现净利润 500 万元和 600 万元,A 公司 2018 年和 2019 年分回的现金股利分别为 50 万元和 60 万元。A、B 公司适用的所得税税率均为 25%,A 公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

要求:(1)计算 A 公司会计政策变更的累积影响数并填入表中;  
(2)进行相应账务处理。

A 公司会计政策变更的累积影响数					单位:元
年度	成本法下的投资 收益	权益法下的投资 收益	税前差异	所得税影响	税后差异
2018					
2019					
小计					