

试卷代号:22608

座位号

国家开放大学2022年秋季学期期末统一考试

中级财务会计(二) 试题

2023 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. 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. 发生的债务重组损失

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

得 分	评卷人

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。

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 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。

密 封 线 内 不 要 答 题

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. 本年实现净利润 500 万元,上年亏损 120 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。

得 分	评卷人

四、综合业务题(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. 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。

试卷代号:22608

2022年秋季学期考试
中级财务会计(二) 参考答案

2023年1月

一、单项选择题(每小题3分,共30分)

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

二、简答题(第11小题6分,第12小题9分,共15分)

11. 答:什么是收入确认与计量的五步法模型?

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. 答: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。

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

制造费用

管理费用

贷:应付职工薪酬——工资

——社会保险费

——住房公积金

520 000

91 000

234 000

650 000

43 000

52 000
14. 借:应付职工薪酬——社会保险费

——住房公积金

贷:银行存款

140 000

50 000

190 000
15. 借:应交税费——应交增值税(已交税金)

贷:银行存款

26 000

26 000
16. 借:税金及附加

贷:应交税费——应交消费税

8 000

8 000
17. 借:在建工程

财务费用

贷:应付利息

750 000

50 000

800 000
18. 借:银行存款

应付债券——利息调整

贷:应付债券——面值

4 800 000

200 000

5 000 000
19. 借:财务费用

应付债券——利息调整

贷:应付利息

40 000

8 000

48 000
20. 借:盈余公积——法定盈余公积

——任意盈余公积

贷:股本——普通股

800 000

200 000

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:合同履约成本	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)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)	364 000	
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)
(22608 号)中级财务会计(二)答案第 3 页(共 4 页)		

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)
(22608 号)中级财务会计(二)答案第 4 页(共 4 页)		