

试卷代号:22608

座位号

--	--

国家开放大学2023年春季学期期末统一考试

中级财务会计(二) 试题

2023 年 7 月

题 号	一	二	三	四	总 分
分 数					

得 分	评卷人

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. 某公司(增值税一般纳税人)将一批自产的洗发用品作为福利发放给职工,成本价为 55 000 元,销售价为 60 000 元,适用的增值税税率为 13%。据此该公司应确认销项增值税()元。
A. 7 800
B. 650
C. 0
D. 7 150
2. 对于分期付息的长期借款,其应付利息的核算账户是()。
A. “长期应付款”
B. “应付利息”
C. “长期借款”
D. “其他应付款”
3. 下列各项中,不属于所有者权益内容的是()。
A. 其他权益工具
B. 其他权益工具投资
C. 资本公积
D. 其他综合收益
4. 下列财务报表中,反映会计主体特定时点财务状况的报表是()。
A. 资产负债表
B. 所有者权益变动表
C. 利润表
D. 现金流量表
5. 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. “应付票据”
B. “短期借款”
C. “应收债券”
D. “短期应付债券”
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%

(22608 号)中级财务会计(二)试题第 1 页(共 8 页)

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

得 分	评卷人

二、简答题(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?

(22608 号)中级财务会计(二)试题第 2 页(共 8 页)

12. 怎样区分收入与利得?

得 分	评卷人

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. 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%)。

密
封
线
以
下
不
得
开
题

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。

得 分	评卷人

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. M 公司平时的利润合成采用表结法。2021 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	9 500 000 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	6 300 000 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	720 000 元(借方)

要求:计算 M 公司 2021 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

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。

试卷代号:22608

国家开放大学2023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)

2023年7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. A | 2. B | 3. B | 4. A | 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 |

(22608号)中级财务会计(二)答案第1页(共3页)

- | | |
|---------------------|------------|
| 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(进项税额转出) | 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)营业收入=主营业务收入+其他业务收入
=9 500 000+200 000
=9 700 000(元)
- (2)营业成本=主营业务成本+其他业务成本
=6 300 000+120 000
=6 420 000(元)

(22608号)中级财务会计(二)答案第2页(共3页)

(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

$$= 9\,700\,000 - 6\,420\,000 - 36\,000 - 500\,000 - 300\,000 - 100\,000 - 40\,000 + 80\,000 + 500\,000$$

$$= 2\,884\,000 (\text{元})$$

(4) 利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

$$= 2\,884\,000 + 5\,000 - 2\,000$$

$$= 2\,887\,000 (\text{元})$$

(5) 净利润 = 利润总额 - 所得税费用

$$= 2\,887\,000 - 720\,000$$

$$= 2\,167\,000 (\text{元})$$

评分标准: 每个指标 3 分。

24. (1) 甲公司发放自产产品 200 台, 销项增值税 = $200 \times 1\,600 \times 13\% = 41\,600 (\text{元})$ (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	36 1600	
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)