

- 浙 00155# 中级财务会计试题 第 2 页(共 6 页)

16. 下列业务产生的现金流量中,属于“筹资活动产生的现金流量”的是

- A. 支付的各种税费 B. 吸收投资所收到的现金
C. 支付的货款 D. 收到的现金股利

二. 多项选择题: 本大题共 7 小题, 每小题 2 分, 共 14 分。在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的, 请将其选出, 错选、多选或少选均无分。

17. 收入的特征有

- A. 收入是在企业日常活动中形成的
- B. 收入会导致所有者权益增加
- C. 收入是与所有者投入资本有关的经济利益的流入
- D. 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的流入
- E. 收入的金额能够可靠计量

18. 下列属于银行结算方式的有

- A. 银行本票
B. 银行汇票
C. 商业汇票
D. 托收承付
E. 委托收款

19. 下列固定资产中，应计提折旧的有

- A. 季节性停用的机器设备
B. 大修理停用的机器设备
C. 未使用的机器设备
D. 过去已经估价单独入账的土地
E. 已提足折旧但仍在使用的固定资产

20. 为了详细核算企业应缴纳增值税的计算和解缴、抵扣等情况，企业应在“应交增值税”明细科目下设置

- A. 进项税额
B. 已交税金
C. 销项税额
D. 出口退税
E. 进项税额转出

21. 下列属于流动负债的有

- A. 应付股利
B. 应付账款
C. 应交税费
D. 应付票据
E. 一年内到期的长期负债

22. 财务报表至少应当包括

- A. 资产负债表
B. 现金流量表
C. 利润表
D. 所有者权益变动表
E. 成本分析表

23. 在下列项目中,属于投资活动产生的现金流量的有

- A. 收到返还的所得税所收到的现金
- B. 取得投资收益收到的现金
- C. 出售固定资产收到的现金
- D. 购买无形资产所支付的现金
- E. 分配股利所支付的现金

非选择题部分

注意事项:

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上,不能答在试题卷上。

三. 简答题: 本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分。

24. 简述我国《企业会计准则—基本准则》的主要内容。

25. 简述低值易耗品一次摊销法和五五摊销法的优缺点和适用性。

26. 商业折扣与现金折扣有什么区别?

27. 企业应当在附注中披露与会计政策变更有关的信息有哪些?

四. 计算分析题: 本大题共 5 小题, 每小题 6 分, 共 30 分。

28. 甲公司接受乙公司管理用设备一套作为投资, 双方协商作价 40 000 元, 乙公司账面原值 23 000 元。该设备预计还能使用 4 年, 预计残值收入为 8 000 元, 该固定资产采用直线法计提折旧。使用期满 1 年将该设备出售, 出售价款为 38 000 元, 收到款项存入银行。假设不考虑固定资产减值因素。(注: 本题不考虑税金; 凡要求计算的项目, 均须列出计算过程。)

要求:

- (1) 编制接受设备时的会计分录;
- (2) 计算这一年设备的折旧额, 并编制相应会计分录;
- (3) 编制出售时的会计分录。

29. 2017 年 7 月 5 日, 甲公司委托乙公司销售服装 2000 件, 销售价为 300 元/件, 该服装的成本为 220 元/件, 增值税税率为 17%; 7 月 20 日, 甲公司收到乙公司开出的代销清单, 开具的增值税发票上列明: 售价 300 000 元, 增值税 51 000 元, 乙公司共收手续费 30 000 元, 款项在应收货款中扣除; 7 月 23 号, 甲公司收到乙公司汇来的已销产品的货款。

要求: 根据以上资料, 编制甲公司委托代销商品的会计分录。

30. C 公司自行建造厂房一座, 准备用来建造厂房的物资购入价款共计 400 000 元, 支付的增值税为 68 000 元, 实际领用的工程物资 (含增值税) 351 000 元。另外, 领用了企业生产用的原材料一批, 实际成本为 70 000 元, 应转出的增值税进项税额为 11 900 元。支付的工程人员工资 60 000 元。企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出 13 000 元。工程完工交付使用。

要求: 编制相关会计处理分录。

31. A 公司是一般纳税人,采用应收账款余额百分比法计提坏账准备,坏账准备计提比例为 5%。

各年度账面应收账款的余额情况如下:

(1) 2015 年年末应收账款余额 50 万元;

(2) 2016 年末发生坏账损失,年末应收账款余额 200 万元;

(3) 2017 年上半年发生坏账 8 万元,下半年又收 6 万元,年末应收账款余额 120 万元;

要求:请计算 A 公司各年年末应计提的坏账准备,并编制相关会计分录。

32. 长城公司 2015 年 1 月 1 日,购买京华公司股份 100 万股,支付 200 万元,占京华公司股份比例 30%,长城公司采用权益法核算。购买时,京华公司净资产公允价值 600 万元。

2016 年 4 月,京华公司公布年报称其 2015 年实现净利润 100 万元,每股分派现金红利 0.2 元。

2017 年 3 月,京华公司公布年报称其 2016 年实现净亏损 30 万元,不分红。

2017 年年末,京华公司出现经营困难,资金链断裂,股价严重下跌,长城公司预计长期股权投资可收回金额 120 万元,计提减值损失。

要求:请编制上述与投资相关的会计分录(明细到二级科目)。

五. 综合题:本大题共 2 小题,每题 10 分,共 20 分。

33. A 公司为增值税一般纳税人,增值税率为 17%,所得税率为 25%,原材料按实际成本核算。该公司 2016 年发生的业务事项如下:

(1) 购入原材料一批,用银行存款支付货款 1 000 000 元,增值税进项税额 170 000 元,款项已付,材料已验收入库;

(2) 公司将持有的某公司股票销售,售价 100 000 元,该投资为交易性金融资产,实现收益 10 000 元,均存入银行;

(3) 公司销售产品一批,价款 500 000 元,成本 400 000 元,增值税销项税额为 85 000 元,货款未收;

(4) 银行收到之前销售的货款 585 000 元;

(5) 购入经营用汽车一辆,发票上注明车辆的售价为 250 000 元,增值税 42 500 元,进项税额第一年抵扣 60%;

(6) 公司报废旧电脑一批,原价 50 000 元,已计提折旧 40 000 元,取得残值收入 1000 元,均通过银行存款收支。该项固定资产已清理完毕;

(7) 1 月 1 日借款 1 000 000 元用于补充经营流动资金,年利率 6%,期限两年,到期还本付息,年末计提利息。

要求:按顺序编制 A 公司上述业务的会计分录。

34. B 公司为 2017 年成立的新公司，为增值税一般纳税人，所得税率为 25%，公司存货采用实际成本计价，低值易耗品一次摊销法。该公司 2017 年度发生的经济业务事项如下：

- (1) 本年购入商品不含税 2 000 000 元，税额 340 000 元，货款已用银行存款支付；
- (2) 本年销售商品一批，含税销售额 2 106 000 元，对应的商品成本不含税金额 1 500 000 元，货款未收；
- (3) 公司将持有的一项商标权转让，获得含税价款 530 000 元，其中税金 30 000 元，转让时账面无形资产原值 500 000 元，累计摊销额为 100 000 元；
- (4) 本年发生的管理费用金额为 30 000 元，销售费用为 50 000 元，均已银行存款支付；
- (5) 年末存货经测算的可变现净值为 450 000 元。

要求：(1) 编制 A 公司上述业务的 会计分录。

- (2) 假定上述为 B 公司 2017 年全部业务，且不考虑题目中未列出的其他事项，请分别计算 B 公司 2017 年利润表中营业收入、营业利润、利润总额的金额。