

第一部分 会计学基础 (60 分)

一、名词解释 (每小题 4 分, 共 20 分)

1. 财务会计
2. 交易
3. 权责发生制
4. 收入实现原则
5. 净资产报酬率

二、论述题 (40 分)

论内部控制在现金、银行有款业务中的应用。(试就内容控制的含义、现金、银行管理的目标和措施, 有层次、联系的给予论述: 鼠疫论述中的逻辑和遣词造句的适当性。答案不得少于一千字。)

第二部分 财务会计 (40 分)

一、简答题 (28 分)

1. 什么是清算性股利? 应如何进行会计处理? (9 分)
2. 为什么要将负债分为流动负债和长期负债? (9 分)
3. 什么是留存收益? 在我国它由那几部分组成? 影响留存收益变化的因素有哪些? (10 分)

二、综合业务题 (12 分)

1. 设某公司 92 年末的有关报表资料如下:

资产负债表: 单位: 万元

项目	年初数	年末数	项目	年初数	年末数
货币资金	700	689	短期借款	870	870
应收票据	120	40	应付帐款	500	700
应收帐款	350	650	应付工资	0	0
存货	1400	1500	应付工资	0	9
固定资产原值	2000	2000	股本	1500	1500
减: 累计折旧	200	250	盈余公积	800	805
固定资产净额	1800	1750	未分配利润	700	745
资产合计	4270	4629	负债和权益合计	4370	4629

利润表 单位: 万元

项目	本年累计数
产品销售收入	800
产品销售成本	600
管理费用	130
财务费用	20
总利润	50
减: 所得税	0
净利润	50

要求:

- (1) 计算现金流量表的“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现

金”、“支付给职工以及为职工支付的现金”三个指标值

(2) 采用间接计算“经营活动产生现金流量净额”指标量

(3) 上述计算均要列出计算过程。(6分)

2. 甲企业于10月3日销售商品一批, 发票价格为35,000元, 现金折扣条件为: 2/10, n/20。

购买单位于10月8日支付了19,000元货款, 10月29日支付了15,000元货款。

要求: 分别按总价法和净价法作出有关的会计分录。(6分)