

(答题必须做在答题纸上, 做在试题上不加分)

考试科目: 财务会计

一、 名词解释 (每小题 4 分, 共计 20 分)

1. 会计政策
2. 公允价值
3. 商誉
4. 市盈率
5. 权益法

二、 判断改错题 (注意: 除判断对错外, 需要说明原因, 每小题 1 分, 共计 20 分)

1. 财务会计要素是对企业会计对象的基本分类, 是组织会计核算的基本条件, 所以在财务会计概念结构中应属于第一层次。✓
2. 企业内部甲车间把材料卖给乙车间, 该经济业务属于企业的交易。✗ 事项
3. 存货无论是按先进先出法, 后进先出法, 加权平均法进行日常发出的核算, 期末按我国会计规范的要求, 均需按“成本与市价孰低法”进行期末计价。✗
4. 企业发生的债券利息收入及银行存款利息收入均应列入资产负债表“应收利息”项目。✗ 投资收益
5. 对于债券投资企业而言, 折价购入债券是企业预先获得的收益。
6. 企业在会计期中发生应收账款的减少表明有等额现金流入企业。
7. 采用“成本法”核算库存股票, 公司是为了减少股东权益, 并不考虑以后是否再发行出售。
8. 按“主体理论”的看法认为企业未分配利润属于股东所有。
9. 债券溢价发行的主要原因是市场利率高于债券的面面利率。
10. 结构分析法, 在财务报表分析中主要进行的是相关项目的横向比较分析, 以了解其趋势的变化。
11. 流动比率比速动比率更能反映企业短期的偿债能力。
12. 金融工具是指同期增加一个企业的金融资产和另一个企业的金融负债的合约。
13. 清算性股利是投资公司将留存利润以股利的方式派发给股东的一种股利。

14. 变异的权益法必须对股份购买成本与被投资公司可辨认净资产账面价值之差进行摊销。
15. 在采用“债务法”进行所得税核算时，在税率产生变动的当年不对以前年度的递延税项进行调整，只在递延税项转回时按新税率计算所得税费用。
16. 应付票据若为不带息票据，按票面面值入账，应付票据若为带息票据，则按票面面值加利息入账。
17. 短期投资按市价法计价，最能真实反映短期投资的现时成本，也有利于会计信息使用者做出长、短期决策。
18. 无形资产作为企业的资产，都可以单独的取得和出售。
19. “委托贷款”属于企业的资产，应列入资产负债表“短期投资”项目。
20. 影响企业总资产周转率的因素主要是资产总额和销售成本。

三、 简答题 （每小题 8 分，共计 40 分）

1. 试述衍生金融工具的定义及具有的特征。
2. 试述什么是费用？什么是资产？费用与资产的区别是什么？
3. 存货核算中可采用哪些主要发出存货的计量方法？不同的计量方法对企业资产负债表和利润表有什么影响？
4. 试述财务会计概念结构的层次性及具体内容。
5. 试述收入确认与实现有何不同？

四、 计算题 （共计 15 分）

1. 永星公司在 2001 年 4 月 30 日持客户 3 月 30 日签发的 3 个月到期、利率为 10%、票面金额为 5,000 元的应收票据一张向银行贴现，银行贴现利率为 12%。
要求：计算永星公司贴现后收到的金额。 （4 分）
2. 某公司年末利润表上产品销售成本为 678,000 元；资产负债表上存货年初数为 1,000,000 元，年末数为 1,200,000 元；应付账款年初数为 453,200 元，年末数为 700,000 元。
要求：计算现金流量表中“购货支出现金”项目金额。 （4 分）
3. 某企业与 1995 年 12 月购入设备一台，原价为 600,000 元，用平均年限法计提折旧，按税法规定折旧年限为 3 年，按财务会计制度规定折旧年限为 6 年（不考虑净残值因素）假如企业每年实现净利润均为 21,000,000 元，所得税率为 33%，1998 年所得税税率改为 30%。
要求：用纳税影响会计法的递延法和债务法分别计算各年应交所得税和所得税费用。 （7 分）

见下页

五、业务题（每小题10分，共计40分）

1. 亿华公司于2001年2月1日购入A公司股票100万股作为长期投资，每股面值1元，每股购入成本12元；2001年A公司的净收益为80万元，分配其中的50万元为当年的现金股利，并于2002年2月15日收到现金股利。

要求：

- (1) 假定亿华公司的投资额占A公司全部股本的60%，试按权益法为亿华公司编制相关的会计分录。
- (2) 假定亿华公司的投资额占A公司全部股本的10%，试按成本法为亿华公司编制相关的会计分录。

2. 甲公司拟减资500,000元，在证券市场上分别两次以每股46元和每股68元的价格收购每股面值为50元的股票6000股和4000股，收购后注销。该股票原发行价为每股55元，该公司盈余公积金余额为30,000元。

要求：试编制股票收购时和注销时的会计分录。

3. 某公司1998年12月购入设备一台，增值税专用发票注明设备货款为80,000元，增值税率为17%，同时发生运杂费1,400元，安装费5,000元，全部款项用银行存款支付，该设备当月安装完毕交付使用。该设备预计使用年限5年，预计残值收入4,400元，预计清理费用400元。

要求：

- (1) 编制该设备取得时的会计分录。
- (2) 采用平均年限法和双倍余额递减法计算第一年、第二年的年折旧额，并编制会计分录。

4. A公司采用应收账款余额百分比法核算坏账损失，坏账的提取比例为5%，有关资料如下：

- (1) 该企业从1998年开始计提坏账准备，年末应收账款余额为1100000元；
- (2) 1999年8月，经有关部门核准一笔9,000元的应收账款为坏账；
- (3) 1999年10月，上述已核销的坏账又收回4,000元；
- (4) 1999年年末应收账款余额为1,000,000元；
- (5) 2000年末未发生坏账，年末应收账款余额为800,000元。

要求：编制相关的会计分录。

六、 综合题 (本题 15 分)

1. 资料:

奇发公司 2000 年会计报表如下:

资产		权益	
流动资产:		流动负债:	
现金	200	短期借款	5,000
银行存款	15,000	应付账款	7,400
应收账款	13,000	应交所得税	(217)
材料	(5700)	应交其他税金	1,300
在产品	2,400	应付利润	2,100
产成品	3,200	预提费用	654
待摊费用	4,800	流动负债小计	21,800
流动资产小计	44,000	所有者权益:	
固定资产:		实收资本	53,500
固定资产原价	96,000	盈余公积	(27416)
减:累计折旧	(26000)	留存利润	15,284
固定资产净值	70,000	所有者权益小计	92,200
资产总计	114,000	权益合计	114,000

销售成本表

直接材料:	
期初库存材料	3,700
本期购入材料	+ 11,000
期末库存材料	— (5700)
直接人工	
制造费用	
本期生产费用	
加: 期初在产品	
减: 期末在产品	
制造成本	
加: 期初库存产成品	
减: 期末库存产成品	
本期销售成本	

利 润 表

销售收入		26,000
减: 销售成本	(17800)	
销售费用	200	
销售税金	1,300	(19300)
销售利润		(1200)
加: 其他业务利润		3,200
减: 管理费用		1,000
经营利润		(14200)
加: 营业外收入		2,000
减: 营业外支出		
利润总额		(16200)
减: 应交所得税		(1446)
净利润		(14754)

2. 要求:

- (1) 计算并填写各报表 () 中的数字。
- (2) 计算该企业的流动比率、速动比率、应收账款周转率、负债比及总资产报酬率。
- (3) 对企业的偿债能力、经营能力、盈利能力进行分析评价。