

《中级财务会计》
综合练习题及参考答案

第一部分 综合练习题

一、单项选择题（从下列每小题的四个选项选择一个正确的，将其顺序号填入题后）

1. 企业一般不应从本企业的现金收入中直接支付现金，因特殊情况需要支付现金的，应事先报经（ ）

- A. 本单位负责人审查批准 B. 财政部门审查批准
C. 开户银行审查批准 D. 主管部门审查批准

2. 某企业于2001年5月2日将一张带息应收票据送银行贴现。若该票据票面金额为1 000 000元，2001年4月30日已计利息1 000元，尚未计提利息1 200元，银行贴现息为900元，则票据贴现时应计入财务费用的金额为（ ）

- A. 2 200元 B. 1 200元
C. -2 300元 D. -300元

3. 某企业采用备抵法核算坏账，坏账准备按应收账款余额的5%计提。2000年初，“坏账准备”账户期初余额为2万元，当年末应收账款余额为100万元；2001年发生坏账3万元，收回以前年度已注销的坏账1万元。若2001年末应收账款余额为80万元，则当年应计提的坏账准备为（ ）

- A. 4万元 B. 2万元
C. 1万元 D. 0

4. 2001年12月31日某企业A存货的账面价值为25 000元，预计可变现净值为23 000元。2002年12月31日该存货的账面价值为25 000元，预计可变现净值为26 000元。则2002年末应冲减A存货跌价准备（ ）

- A. 2 000元 B. 3 000元
C. 0 D. 1 000元

5. 某企业在财产清查中发现存货的实存数小于账面数，原因待查。对于出现的差额，会计上在调整存货账面价值的同时，应（ ）

- A. 增加营业外收入 B. 增加存货跌价损失
C. 增加管理费用 D. 增加待处理财产损溢

6. 某商场采用毛利率法计算期末存货成本。本月初体育用品结存150 000元，本月购入400 000元；实现销售收入370 000元，另发生销售退回和折让20 000元。上月该类商品的毛利率为25%，则本月末库存商品成本为（ ）

- A. 262 500元 B. 280 000元
C. 287 500元 D. 180 000元

7. 某企业2002年12月30日购入一台不需安装的设备，已交付生产使用，原价50 000元，预计使用5年，预计净残值2 000元。若按年数总和法计提折旧，则第三年的折旧额为（ ）

- A. 10 000元 B. 9 600元
C. 12 800元 D. 6 400元

8. 某企业对一大型设备进行扩建。该设备原价1000万元，已提折旧80万元，发生的改扩建支出共计140万元，同时因处理废料发生变价收入5万元。该大型设备新的原价为（ ）

- A. 1135万元 B. 1055万元

- C. 房产税
D. 无形资产摊销
46. 企业到期的商业汇票无法收回，则应将应收票据本息一起转入（ ）
A. 应收账款
B. 坏账损失
C. 财务费用
D. 其他应收款
47. A 公司采用年数总和法对某项固定资产计提折旧。该项固定资产原价 50000 元，预计使用年限 5 年，预计残值 500 元，该项资产第 2 年应提折旧额为（ ）
A. 13333 元
B. 13200 元
C. 39600 元
D. 20000 元
48. 企业出售无形资产的净收入，会计上应确认为（ ）
A. 营业外收入
B. 营业收入
C. 其他业务收入
D. 投资收益
49. 能根据相应的总分类账户的期末余额直接填列的资产负债表项目是（ ）
A. 应付账款
B. 应收账款
C. 长期借款
D. 短期借款
50. 下列项目中，属于企业经营过程中因购买材料和接受劳务供应而发生的债务是（ ）
A. 应付账款
B. 预收账款
C. 其他应付款
D. 长期应付款
51. 编制现金流量表时，企业因资金短缺，变卖旧汽车收到的现金属于（ ）
A. 经营活动的现金流量
B. 投资活动的现金流量
C. 筹资活动的现金流量
D. 非正常活动的现金流量
52. 带息应付票据的利息支出应计入（ ）
A. 财务费用
B. 管理费用
C. 营业费用
D. 制造费用
53. 提取坏账准备的企业，已作为坏账确认并注销的应收账款以后又收回时，应（ ）
A. 借记“银行存款”账户，贷记“管理费用”账户
B. 借记“应收账款”账户，贷记“坏账准备”账户
C. 借记“银行存款”账户，贷记“应收账款”账户
D. B 和 C
54. 2002 年 12 月 30 日 A 公司“坏账准备”账户有借方余额 2000 元，年末应收账款余额 1000 万元。如果按 5‰提取坏账准备，则 A 公司“坏账准备”账户的年末余额为（ ）
A. 贷方余额 48000 元
B. 贷方余额 50000 元
C. 借方余额 48000 元
D. 借方余额 52000 元
55. 原材料已经验收入库，月末结算凭证未到，可按材料合同价款估计入账，应作的会计分录为：（ ）
A. 借：物资采购
 贷：应付账款
B. 借：原材料
 贷：应付账款
C. 借：物资采购
 贷：其他应付款
D. 借：原材料
 贷：物资采购
56. D 公司接受 A 公司投入设备一台，原价 50000 元，账面净值 30000 元，评估净值为 35000 元。则 D 公司接受设备投资时，“实收资本”账户的入账金额为（ ）
A. 30000 元
B. 35000 元
C. 50000 元
D. 20000 元
57. 按照规定，下列业务中应确认为企业当年主营业务收入的有（ ）
A. 12 月 25 日销售产品一批，价款 100 万元。同日收到购货单位交来的同等金额、

- 3 个月到期的商业汇票一张
- B. 5 月 20 日销售多余的材料一批，价款 20 万元已收到并存入银行
- C. 9 月 30 日销售产品一批，价款 15 万元。但购货单位的财务状况已经严重恶化，估计收回的可能性很小
- D. 12 月 30 日发出商品一批，价款 50 万元，委托 C 公司代销
58. 下列属于投资活动的现金流出的项目是 ()
- A. 债券到期收到的现金 B. 偿还债券支付的现金
- C. 购买债券支付的现金 D. 发行债券收到的现金
59. 预付货款业务不多的企业，可不单设“预付账款”账户，而将预付的货款记入 ()
- A. “应付账款”账户的借方 B. “应付账款”账户的贷方
- C. “应收账款”账户的借方 D. “应收账款”账户的贷方
60. 会计报表的编制要求包括 ()
- A. 数字真实、内容完整 B. 计算准确、报送及时
- C. 便于理解 D. A 和 B
61. 下列项目，应作为营业收入核算的是 ()
- A. 销售商品收到的增值税 B. 出售固定资产取得的收益
- C. 出租无形资产取得的收入 D. 预收其他企业的货款
62. 下列各项不属于存货的是 ()
- A. 工程物资 B. 发出用于展览的存货
- C. 委托代销商品 D. 分期收款发出商品
- 63 对银行已经入账、企业尚未入账的未达账项，企业编制银行存款余额调节表后，一般应当 ()
- A. 根据银行存款余额调节表进行账务处理
- B. 根据银行对账单上的记录进行账务处理
- C. 根据对账单和调节表自制凭证进行账务处理
- D. 待结算凭证到达后再进行账务处理
64. 采用权益法核算长期股权投资时，当被投资企业宣告分派现金股利、投资企业对应分得的现金股利，会计上应作 ()
- A. 贷记“应收股利” B. 贷记“投资收益”
- C. 贷记“长期股权投资” D. 借记“长期股权投资”
65. 企业购买其他企业发行的可转换债券，性质上属于 ()
- A. 债权投资 B. 混合投资
- C. 股权投资 D. 长期投资
66. 采用间接法计算经营活动的现金流量净额时，应从净利润中扣除的项目金额是 ()
- A. 处置固定资产的收益 B. 计提的固定资产折旧
- C. 摊销的待摊费用 D. 计提的坏账准备
67. 企业采购原材料时开具银行承兑汇票所支付的手续费应计入 ()
- A. 存货成本 B. 管理费用
- C. 营业费用 D. 财务费用
68. 下列各项，不影响企业营业利润的是 ()
- A. 商品销售收入 B. 劳务收入
- C. 罚款收入 D. 固定资产出租收入
69. 下列坏账损失的会计处理方法中，不符合费用与收入配比原则的是 ()
- A. 直接转销法 B. 账龄分析法

- C. 备抵法
D. 应收账款余额百分比法
70. 采用成本法核算长期股权投资时，当被投资企业宣告分派现金股利、投资企业对应分得的现金股利，会计上应（ ）
A. 贷记“应收股利”
B. 贷记“投资收益”
C. 贷记“银行存款”
D. 借记“长期股权投资”
71. 购进存货运输途中发生的合理损耗应（ ）
A. 计入存货采购成本
B. 由运输单位赔偿
C. 计入管理费用
D. 由保险公司赔偿
72. 下列各项固定资产不应计提折旧的是（ ）
A. 季节性停用的大型设备
B. 融资租入固定资产
C. 已提足折旧仍在使用的设备
D. 经营性出租的固定资产
73. 对利润分配表，下列说法正确的是（ ）
A. 它是会计报表中的主表
B. 它是资产负债表的附表
C. 它是利润表的附表
D. 它可反映企业利润的形成情况
74. 计提固定资产折旧时，可先不考虑固定资产残值的计算方法是（ ）
A. 平均年限法
B. 工作量法
C. 双倍余额递减法
D. 年数总和法
75. 按照现行会计制度的规定，下列票据中应作为应收票据核算的是（ ）
A. 支票
B. 银行本票
C. 银行汇票
D. 商业汇票
76. 出租无形资产取得的收益，在利润表中应列入（ ）
A. “主营业务收入”项目
B. “其他业务利润”项目
C. “投资收益”项目
D. “营业外收入”项目
77. 企业利润表中的“营业税金及附加”项目不包括的税金为（ ）
A. 消费税
B. 营业税
C. 增值税
D. 城市维护建设税
78. 公司溢价发行股票时，对支付给券商的代理发行手续费，会计处理方法为（ ）
A. 计入开办费
B. 计入管理费用
C. 计入财务费用
D. 从溢价收入中扣除
79. 采用总价法确认应收账款入账金额时，销售方应将其给予客户的现金折扣计入（ ）
A. 管理费用
B. 营业费用
C. 财务费用
D. 营业外收入
80. 会计核算的一般原则中，要求前后期间提供可比的会计信息的原则是（ ）
A. 一致性原则
B. 可比性原则
C. 配比原则
D. 权责发生制原则
81. 某企业年初未分配利润 150000 元，当年实现净利润 600000 元，按 15% 的比例提取盈余公积。当年该企业可供投资者分配的利润为（ ）
A. 660000 元
B. 510000 元
C. 750000 元
D. 727500 元
82. C 公司 2002 年 1 月 2 日购入 S 公司 20% 的普通股。当年 S 公司实现税后利润 180000 元，宣告分派现金股利 108000 元。采用权益法核算，C 公司当年的投资收益应为（ ）
A. 180000 元
B. 108000 元
C. 36000 元
D. 21600 元
83. 某企业以面值 10 万元、年利率 10%、期限 6 个月的商业承兑汇票到银行贴现，贴现率

12%，贴现期为4个月。此项经济业务所形成的或有负债金额为（ ）

- A. 100000元
- B. 105000元
- C. 100800元
- D. 106300元

二、多项选择题（下列每小题的五个选项中，有二至五个正确的。请选出正确的，并将顺序号填入题后）

1. 下列属于应收票据核算范围的有（ ）
 - A. 商业承兑汇票
 - B. 银行汇票
 - C. 银行承兑汇票
 - D. 银行本票
 - E. 支票
2. 采用备抵法核算坏账损失的优点是（ ）
 - A. 符合谨慎性原则
 - B. 避免虚增资产
 - C. 为报表使用者提供更相关、可靠信息
 - D. 加速资金周转
 - E. 符合配比原则
3. 下列项目中，可在“材料成本差异”账户贷方核算的有（ ）
 - A. 购进材料实际成本大于计划成本差额
 - B. 购进材料实际成本小于计划成本差额
 - C. 发出材料应负担的节约差异
 - D. 发出材料应负担的超支差异
 - E. 购进或发出材料的计划成本
4. 固定资产清理发生的下列收支中，影响其清理净损益的有（ ）
 - A. 清理费用
 - B. 变价收入
 - C. 保险赔偿收入
 - D. 营业税
 - E. 提前报废固定资产尚未提足的折旧额
5. 下列固定资产应全额计提减值准备的有（ ）
 - A. 长期闲置不用且无转让价值的固定资产
 - B. 已遭毁损且不再具有使用价值的固定资产
 - C. 盘亏的固定资产
 - D. 使用后会产生大量不合格品的固定资产
 - E. 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产
6. 双倍余额递减法和年数总和法在计算固定资产折旧时的共同点是（ ）
 - A. 不考虑净残值
 - B. 前期折旧额较低
 - C. 加速折旧
 - D. 前期折旧额较高
 - E. 最后2年应改用直线法折旧
7. 下列交易和事项不影响企业当期经营活动产生的现金流量的有（ ）
 - A. 收到被投资单位利润
 - B. 售出固定资产收到现金
 - C. 支付生产工人工资
 - D. 用存货偿还短期借款
 - E. 上交所得税
8. 会计政策变更的会计处理方法有（ ）
 - A. 备抵法
 - B. 追溯调整法
 - C. 直接转销法
 - D. 未来适用法
 - E. 直线法
9. 下列属于企业实收资本增加途径的有（ ）
 - A. 接受投资者投资
 - B. 经批准用盈余公积转增资本

- C. 经批准用资本公积转增资本 D. 接受现金捐赠
E. 将债务转为资本
- 1 0. 下列业务中, 影响所有者权益结构变动的有 ()
A. 用盈余公积弥补亏损 B. 接受捐赠
C. 用固定资产对外投资 D. 经批准用资本公积转增资本
E. 发放股票股利
- 1 1. 按照收入准则的规定, 企业确认销售商品收入的条件有 ()
A. 企业已将商品所有权上的主要风险转移给买方
B. 企业已将商品所有权上的主要报酬转移给买方
C. 企业没有保留与商品所有权相联系的继续管理权和控制权
D. 与交易相关的经济利益能够流入企业
E. 相关的收入和成本能够可靠地计量
- 1 2. 下列项目中, 不应确认为收入的有 ()
A. 销售商品收取的增值税 B. 出售飞机票时代收的保险费
C. 销售商品的价款 D. 销售商品代垫的运杂费
E. 出租无形资产收入的租金
- 1 3. 下列业务中, 能引起企业利润增加的有 ()
A. 收回已确认的坏账 B. 取得债务重组收益
C. 计提长期债券投资的利息 D. 收到供应单位违反合同的违约金
E. 溢价发行股票收入的溢价款
- 1 4. 下列应作为营业外支出核算的有 ()
A. 计提的无形资产减值准备 B. 债务重组损失
C. 罚款支出 D. 离退休人员退休金
E. 出售固定资产的净收益
- 1 5. 下列项目中, 可能引起资本公积总额变动的有 ()
A. 资本溢价 B. 接受现金捐赠
C. 取得债务重组收益 D. 接受外币资本投资
E. 发生债务重组损失
- 1 6. 预计负债应具备的条件包括 ()
A. 该义务是企业承担的现时义务
B. 该义务是企业承担的潜在义务
C. 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业
D. 该义务的履行不是很可能导致经济利益流出企业
E. 该义务的金额能够可靠地计量
- 1 7. 与“应收票据”账户贷方相对应的借方账户有 ()
A. “应收账款”账户 B. “银行存款”账户
C. “财务费用”账户 D. “应付票据”账户
E. “主营业务收入”账户
- 1 8. 下列银行转账结算方式中, 属于同城结算的有 ()
A. 银行本票 B. 银行汇票
C. 支票 D. 委托银行收款
E. 汇兑
- 1 9. 下列项目中, 属于营业外收入的有 ()
A. 罚款收入 B. 出租包装物的收入

- C. 出售无形资产的净收入 D. 保险赔偿收入
E. 存款利息收入
- 2 0 . 下列固定资产中，应计提折旧的有 ()
- A. 经营租赁方式租入的固定资产 B. 经营租赁方式租出的固定资产
C. 大修理暂时停用的固定资产 D. 提前报废仍在使用的固定资产
E. 未使用的房屋
- 2 1 . 按照规定，下列业务中应确认为企业当年营业收入的有 ()
- A. 12 月 25 日销售产品一批，价款 100 万元。同日收到购货单位交来的同等金额、3 个月到期的商业汇票一张
B. 5 月 20 日销售多余的材料一批，价款 20 万元已收到并存入银行
C. 9 月 30 日销售产品一批，价款 15 万元。但购货单位的财务状况已经严重恶化，估计收回的可能性很小
D. 12 月 28 日销售产品一批，发票已经开出，价款 80 万元已于 2 个月前预收。购货单位决定下年初再提货
E. 12 月 30 日发出商品一批，价款 50 万元，委托 C 公司代销
- 2 2 . 下列不需要进行会计处理的业务有 ()
- A. 用盈余公积转增资本 B. 用资本公积转增资本
C. 用税前利润补亏 D. 用税后利润补亏
E. 取得股票股利
- 2 3 . 在我国会计实务中，长期借款利息可列支的项目包括 ()
- A. 在建工程 B. 财务费用
C. 开办费 D. 营业费用
E. 投资收益
- 2 4 . 下列账户余额，在编制资产负债表时应列入“存货”项目金额的有 ()
- A. 物资采购 B. 工程物资
C. 分期收款发出商品 D. 委托加工物资
E. 低值易耗品
- 2 5 . 下列不产生现金流量的业务有 ()
- A. 本期核销的坏账 B. 收回以前年度已核销的坏账
C. 以固定资产抵债 D. 存货的盘亏
E. 分配股票股利
- 2 6 . 下列各项费用应计入企业营业费用的有 ()
- A. 业务招待费 B. 广告费
C. 展览费 D. 无形资产摊销
E. 金融机构手续费
- 2 7 . 下列各项中，作为“其他应收款”核算的是 ()
- A. 收入购货单位预付的货款 B. 应收的各种罚款
C. 租入包装物支付的押金 D. 暂收职工未领的工资
E. 应收保险公司的各种赔款
- 2 8 . 下列情况中，应将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益的有 ()
- A. 某项无形资产已被其他新技术所代替，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
B. 某项无形资产的市价在当期大幅度下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
C. 某项无形资产发生了重大的减值损失；

- D、某项无形资产已被其他新技术所代替，且已无使用价值和转让价值；
E、某项无形资产已超过法律保护期限，且已不能为企业带来经济利益。

29. 下列各项，属于我国现金流量表中“现金”的有（ ）
- A. 银行存款
B. 银行汇票存款
C. 外埠存款
D. 3个月内到期的短期股票投资
E. 3个月内到期的短期债券投资
30. 下列各项不在“应付职工薪酬”账户中核算的内容是（ ）
- A. 各种工资
B. 医药费
C. 经常性奖金
D. 独生子女补贴
E. 离退休人员的支出
31. 其他货币资金包括（ ）
- A. 支票存款
B. 银行汇票存款
C. 银行本票存款
D. 信用证存款
E. 专项存款
32. 工资总额的内容包括（ ）
- A. 计件工资
B. 经常性奖金
C. 工资性补贴
D. 职工生活困难补助
E. 离退休职工工资
33. 下列各项，应计入企业（一般纳税人）外购存货入账价值的有（ ）
- A. 存货的购买价格
B. 运输途中的保险费
C. 入库前的挑选整理费
D. 运输途中的合理损耗
E. 进项增值税
34. 企业本期发生的下列费用和损失，影响企业当期净利润的有（ ）
- A. 计提的坏账准备
B. 批准处理的固定资产盘亏损失
C. 固定资产的安装费用
D. 缴纳的所得税
E. 出借包装物的摊销价值
35. 下列各项中，按规定可以转增资本的有（ ）
- A. 资本公积
B. 法定盈余公积
D. 未分配利润
E. 住房公积金
36. 现金等价物应同时具备的条件是（ ）
- A. 能够转换为已知金额的现金
B. 期限短
C. 无价值变动风险
D. 流动性强
E. 价值变动风险小
37. 下列各项中，属于营业外支出的有（ ）
- A. 捐赠支出
B. 税款滞纳金支出
C. 固定资产盘盈
D. 存货非常损失
E. 股票发行费
38. 在我国，下列可用于弥补企业经营亏损的一般途径有（ ）
- A. 用资本公积补亏
B. 用法定盈余公积补亏
C. 用以后盈利年度的税后利润补亏
D. 用公益金补亏
E. 用以后盈利年度的税前利润补亏
39. 企业转让无形资产时，下列应作为其他业务支出核算的有（ ）
- A. 转让使用权时按规定摊销的无形资产价值
B. 转让所有权时转销的无形资产的账面价值

- C、因转让使用权发生的有关费用
 D、根据使用权转让收入缴纳的营业税
 E、转让收入
40. 下列属于会计政策内容的有 ()
- A. 坏账损失的核算方法
 B. 坏账的估计方法
 C. 固定资产的折旧方法
 D. 固定资产使用年限的确定
 E. 存货的计价方法

三、名词解释

- | | |
|---------------|----------------|
| 1. 备用金: | 2. 应收票据贴现: |
| 3. 坏账: | 4. 暂时性时间差异: |
| 5. 账龄分析法: | 6. 会计估计 |
| 7. 双倍余额递减法: | 8. 未来适用法 |
| 9. 现金流量表: | 10. 会计差错 |
| 11. 坐支: | 12. 毛利率法: |
| 13. 借款费用资本化: | 14. 永久性差异: |
| 15. 会计报表附注: | 16. 或有负债: |
| 17. 预计负债: | 18. 现金等价物: |
| 19. 成本与市价孰低法: | 20. 债务重组: |
| 21. 工资总额: | 22. 会计政策: |
| 23. 售价金额核算法: | 24. 追溯调整法: |
| 25. 应付税款法: | 26. 资产负债表日后事项: |
| 27. 纳税所得额: | |

四、简答题

1. 预计负债与或有负债的主要区别有哪些?
2. 长期股权投资核算的成本法与权益法的主要差别有哪些?
3. 企业为什么会发生坏账? 会计上如何确认坏账损失?
4. 企业计算所得税时, 为什么不能直接以会计利润作为纳税依据?
5. 现金折扣销售商品时, 分别用总价法、净价法核算的应收账款有哪些不同?
6. 企业为什么要编制现金流量表?
7. 为什么要进行债务重组?
8. 固定资产折旧与低值易耗品摊销有何不同?
9. 应付账款与应付票据有何区别?

五、业务计算题

1. 甲存货年初结存数量 3000 件, 结存金额 8700 元。本年进货情况如下:

日期	单价 (元/件)	数量 (件)	金额 (元)
9 日	3.10	4100	12710
12 日	3.20	6000	19200
20 日	3.30	4500	14850
26 日	3.40	1800	6120

1 月 10 日、13 日、25 日分别销售甲存货 2500 件、5500 件、7000 件。

要求: 采用下列方法分别计算甲存货本年 1 月的销售成本、期末结存金额。

- (1) 加权平均法

(2) 先进先出法

2.S 公司坏账核算采用备抵法, 并按年末应收账款余额百分比法计提坏账准备。2000 年 12 月 31 日“坏账准备”账户余额 24000 元。2001 年 10 月将已确认无法收回的应收账款 12500 元作为坏账处理, 当年末应收账款余额 120 万元, 坏账准备提取率为 3%; 2002 年 6 月收回以前年度已作为坏账注销的应收账款 3000 元, 当年末应收账款余额 100 万元, 坏账准备提取率由原来的 3% 提高到 5%。

要求: 分别计算 2001 年年末、2002 年年末应计提的坏账准备以及应补提或冲减坏账准备的金额。

3.某工业企业为增值税一般纳税人, 材料按计划成本核算。甲材料单位计划成本为 10 元/公斤, 2002 年 4 月有关甲材料的资料如下:

(1) “原材料”账户期初借方余额 20000 元, “材料成本差异”账户期初贷方余额 700 元, “材料采购”账户期初借方余额 38800 元。

(2) 4 月 5 日, 上月已付款的甲材料 4040 公斤如数收到并验收入库。

(3) 4 月 20 日, 从外地 A 公司购入甲材料 8000 公斤, 增值税专用发票上注明材料价款 85400 元, 增值税额 14518 元, 款项已用银行存款支付。材料尚未到达。

(4) 4 月 25 日, 从 A 公司购入的甲材料到达, 验收时发现短缺 40 公斤, 经查明为途中定额内自然损耗。按实收数量验收入库。

(5) 4 月 30 日汇总本月发料凭证, 本月共发出材料 11000 公斤, 全部用于 B 产品生产。

要求: (1) 对上项有关业务编制会计分录。

(2) 计算本月甲材料的成本差异率。

(3) 计算并结转本月发出甲材料应负担的成本差异。

(4) 计算本月末库存甲材料的实际成本。

4. 2002年 1 月 1 日, A 公司销售一批材料给 B 公司, 含税价为 105 000 元。2002 年 7 月 1 日, B 公司发生财务困难, 无法按合同规定偿还债务, 经双方协议, A 公司同意 B 公司用产品抵偿该应收账款。该产品市价为 80 000 元, 增值税率为 17%, 产品成本为 70000 元。假定 A 公司为应收账款计提的坏账准备为 5 000 元, B 公司为存货计提了 5 000 元跌价准备, 产品已于 7 月 1 日运往 A 企业。

要求: (1) 债务人获得的债务重组收益

(2) 分别编制 A 公司和 B 公司与上述业务有关的会计分录。

5.A 公司(一般纳税人)购入一台需要安装的设备, 支付买价 10000 元, 增值税 1700 元, 运输费 500 元; 安装设备时, 领用企业生产用原材料一批, 账面价值 1000 元, 市价 1200 元, 购进该批原材料时支付增值税 170 元; 支付外请安装工人工资 1500 元。上述有关款项已通过银行收付。

要求: (1) 计算该项固定资产的原始价值;

(2) 对上项固定资产, 编制自购入、安装及交付使用的会计分录。

6.甲企业基本生产车间于 1999 年初购入一台设备并投入使用。该设备原价 60000 元, 预计使用期限 5 年。2002 年 7 月 2 日因火灾使该项设备提前报废, 经批准后进行清理。清

理时以银行存款支付清理费用 350 元，取得残值收入 700 元已存入银行。设备已清理完毕。

- 要求：（1）采用双倍余额递减法计算该项设备各年的折旧额（最后 2 年改直线法）。
（2）计算该项设备的清理净损益。
（3）编制全部清理业务的会计分录。

7. H 公司为建造一项新型设备，经批准于 2001 年 7 月 1 日发行面值 100 万元、票面利率 9%，3 年期、一次还本按年付息的债券一批，实际收款 106 万元。2002 年底设备完工并交付使用。要求：

- （1）计算半年的应付债券利息、分摊的债券溢价（采用直线法）及实际的利息费用；
（2）编制发行债券的会计分录；
（2）编制 2001 年 12 月 31 日计提债券利息和分摊债券溢价的会计分录；
（4）编制到期偿付债券本息的会计分录。
（“应付债券”科目要求写出明细科目）

8. 某商业公司拥有一套制冷设备，原值为 3 650 000 元，预计净残值为 50 000 元，预计使用年限 12 年，前 5 年一直采用直线法计提折旧。本年初，考虑到技术进步等因素，经过调查，决定将该设备的预计使用年限由 12 年改为 9 年，预计净残值不变。

- 要求：（1）分析、计算因会计估计变更导致的年末应计提的固定资产折旧的变化。
（2）分析、计算因会计估计变更导致的本年净利润的变化。
（3）编制相应的会计分录，并在会计报表附注中作出说明。

9. M 公司于 2002 年 6 月 5 日收到甲公司当日签发的带息商业承兑汇票一张，用以偿还前欠货款。该票据面值 100000 元，期限 90 天，年利率 6%。2002 年 7 月 15 日，M 公司因急需资金，将该商业汇票向银行贴现，年贴现率 9%，贴现款已存入银行。

- 要求：（1）计算 M 公司该项应收票据的贴现期、到期值、贴现利息和贴现净额。
（2）编制 M 公司收到以及贴现该项应收票据的会计分录。
（3）如果该项票据到期，甲公司并未付款。编制 M 公司此时的会计分录。

10. 对 A 公司（流通企业）6 月份发生的下列经济业务编制会计分录：

- （1）以银行存款支付销售费用 3500 元。

（3）将一张面值 100000 元、不带息的银行承兑汇票向银行申请贴现，支付银行贴现息 3000 元。
（4）从外地购进一批商品，增值税发票上列示价款 10000 元，增值税 1700 元。双方商定货款采用商业汇票结算，企业已开出、承兑面值 11700 元、3 个月到期的商业汇票交销货方。商品未到。
（5）上项商品到达并验收入库。
（6）上月赊购商品一批，应付账款 50000 元。本月因在折扣期内付款而取得 2% 的现金折扣收入，款项已通过银行支付。
（7）收入某公司支付的违约金 1500 元存入银行。
（8）委托银行开出银行汇票一张，金额 80000 元，准备用于支付购货款。
（9）销售商品一批，价款 400000 元，增值税 68000 元。上月已预收货款 30 万元，余款尚未收到。该批商品成本为 25 万元。
（10）一张为期 4 个月、面值 60000 元的不带息应收票据现已到期，对方无力偿付。

(11) 职工李力报销医药费 450 元，企业用现金支付。

(12) 转让无形资产所有权，收入 15 万元已存入银行。该项无形资产的账面价值 8 万元；营业税率 5%。

(13) 销售商品一批，价款 5 0 0 0 0 元、增值税 8 5 0 元。已得知购货方资金周转发生困难，难以及时支付货款，但为了减少库存，同时也为了维持与对方长期以来建立的商业关系，最终将商品销售给了对方。该批商品成本为 3 5 0 0 0 元。

(14) 销售商品一批，增值税转用发票上列示价款 50000 元、增值税 8500 元；现金折扣条件为 2/10、N/30。该批商品成本为 30000 元。

(15) 上项销售商品货款，在折扣期第 8 天收到。

(16) 预提短期借款利息 50000 元。

(17) 分配工资费用 15000 元，其中销售人员工资 10000 元，管理人员工资 5000 元。

(18) 提取坏账准备 5000 元。

(19) 本月应纳所得税 56000 元，尚未支付。

(20) 本月主营业务应交城市维护建设税 4000 元。

11. A 公司 2002 年 12 月 31 日有关账户的余额如下：

应收账款—甲	15000 元（借）	应付账款—A	30000 元（贷）
预收账款—丙	20000 元（贷）	预付账款—C	10000 元（借）
预收账款—丁	13000 元（借）	预付账款—D	18000 元（贷）
预提费用—利息	40000 元（贷）	待摊费用—租金	15000 元（借）
预提费用—修理费	20000 元（借）		

要求：计算资产负债表上下列项目的金额（列示计算过程）：

- (1) “应收账款”项目
- (2) “应付账款”项目
- (3) “预收账款”项目
- (4) “预付账款”项目
- (5) “待摊费用”项目
- (6) “预提费用”项目

12. A 公司 2000 年有关资料如下：

(1) 资产负债表有关项目的余额为：

“应收票据”（含增值税、下同）年初数 630000 元，年末数 140000 元；
“应收账款”（含增值税、下同）年初数 2400000 元，年末数 960000 元；
“存货”年初数 180000 元，年末数 150000 元；
“短期借款”年初数 0 元，年末数 300000 元；
“应付票据”（含增值税、下同）年初数 350000 元，年末数 170000 元；
“应付账款”（含增值税、下同）年初数 240000 元，年末数 290000 元；
“应付利润”年初数 450000 元，年末数 200000 元。

(2) 利润表及利润分配表有关资料如下：

本年销售收入为 5600000 元，销售成本 3000000 元；
投资收益（均为出售短期股票投资获利）9000 元；
营业外收入（均为处置固定资产净收益）180000 元；
向所有者分配现金利润 78 万元。

(3) 其他有关资料：

应收甲公司货款 40000 元，增值税 6800 元，因甲公司破产，无法收回上述款项，本年度内确认为坏账损失；

本年出售固定资产的原价为 1200000 元，已提折旧 450000 元；

本年出售短期股票投资（非现金等价物）及固定资产等均已收到现金；

应收、应付款项均以现金结算；

不考虑该企业本年度发生的其他交易和事项。

要求：计算现金流量表中下列项目的金额：

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金。

(2) 购买商品、接受劳务支付的现金。

。

(4) 分配股利或利润所支付的现金。

(5) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额。

(6) 借款所收到的现金。

13. 某工业企业为增值税一般纳税人，材料按实际成本进行日常核算。月初，“应交税金——未交增值税”账户贷方余额为 360,000 元，本月发生如下业务：

(1) 购入一台设备，增值税专用发票上的设备价款 1 200 000 元，增值税额 204 000 元。款项已通过银行支付。

(2) 购入原材料一批，增值税专用发票上的材料价款 560 000 元，增值税额为 95 200 元。材料已经验收入库，货款尚未支付。

(3) 从小规模纳税企业购入材料一批，销货方开出的发票上的货款为 530,000 元，企业开出承兑的商业汇票。材料已经验收入库。

(4) 出售厂房一栋，所得价款 400,000 元已存入银行。营业税率为 5%。

(5) 用银行存款交纳增值税 220,000 元。

要求：(1) 编制相应的会计分录。

(2) 计算本月应交的增值税。

第二部分 参考答案

一、单项选择题

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

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/908124043032007005>