

单选题

1、甲公司委托乙证券公司发行普通股，股票面值总额 4000 万元，发行总额 16000 万元，发行费按发行总额的算(不考虑其他因素),股票发行净收入全部收到。甲公司该笔业务计入“资本公积”科目的金额为 () 万元。

正确选项：11680

2、下列各项中，属于合同负债的是 ()。

正确选项：预收销售商品款

3、() 是指企业在会计确认、计量和报告过程中所遵循的原则、基础和会计处理方法其确定过程实际上是依据会计法规以及企业的具体情况对具体会计原则、基础和会计处方法的选择过程。

正确选项：会计政策

4、资产负债表中资产和负债项目排列的依据是 ()

正确选项：项目的流动性

5、2019 年 5 月份，甲酒店计提与酒店经营直接相关的固定资产折旧共计 250000 元、土地使用权摊销 80000 元，发生管理费用 50000 元。不考虑其他因素，甲酒店当月应确认的合同履约成本为 () 元。

正确选项：330 000

6、2020 年 7 月 1 日，某企业向银行借入一笔生产经营周转资金 200 万元，期限为 6 个月，年利率为 3 借款利息分月计提，到期一次还本付息。2020 年 12 月 31 日该企业应支付给银行 () 万元。

正确选项：203

7、2021 年 8 月 1 日，某企业购入原材料并验收入库，取得增值税专用发票上注明的价款为 600 000 元，增值税税额为 78 000 元，对方代垫的运费为 12000 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 1080 元，全部款项尚未支付。不考虑其他因素，则该企业确认应付账款的金额为 () 元。

正确选项：691 080

8、2022 年 10 月 1 日，甲公司与乙公司签订合同，约定为乙公司建造厂房一栋，合同约定交易价款为 100 万元，5 个月完工。合同标明，若提前 1 个月完工，甲公司将获得额外奖励 10 万元，甲公司对合同估计工程提前 1 个月完工的概率为 9 不考虑其他因素，下列关于甲公司进行的相关会计处理表述不正确的是 ()。

正确选项：合同约定的交易价款 100 万元属于可变对价

9、2022 年 12 月 1 日，某企业接受一项安装任务，安装期为 3 不合同总价款为 30 万元。当月实际发生成本 6 万元，预计还将发生成本 18 万元。该项安装劳务属于在某一时间段内履行的履约义务，按照实际发生成本占预计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素，该企业 2022 年 12 月应确认的收入为 () 万元。

正确选项：7.5

10、2022 年 1 月 1 日，A 公司发行面值 60 000 万元、期限 3 年、年利率 3% 的债券一批，实际收款 60 540 万元。偿付期内，该债券每半年付息 1 次，付息日为 6 月 30 日、12 月 31 日，半年的实际利率为 1.34 债券溢价采用实际利率法摊销。据此，2022 年 7 月 1 日应付债券摊余成本为 () 万元。

正确选项：60 451.24

11、2022 年 1 月 1 日，H 公司发行面值 50 000 万元、期限 3 年、票面利率 6% 的债券一批，实际收款 52 802 万元；每半年付息 1 次，付息日为 1 月 1 日、7 月 1 日。发行日实际利率为 4 并据此摊销债券溢价或折价。2022 年 6 月 30 日该批债券的账面价值为 () 万元。

正确选项：52 358

12、2022 年 1 月 1 日，H 公司发行面值 50 000 万元、期限 3 年、票面利率 6% 的债券一批，实际收款 52 802 万元；每半年付息 1 次，付息日为 1 月 1 日、7 月 1 日。发行日实际利率为 4 并据此摊销债券溢价或折价。则 2022 年 12 月 31 日该批债券“应付债券——利息调整”账户的余额为 () 万元。

正确选项：1905

13、2022 年 7 月 1 日，甲企业(增值税一般纳税人)向乙企业赊销一批商品，开具的增值税专用发票上注明的价款为 180 万元、增值税税额为 23.4 万元，同时以银行存款代垫运输费 2 万元，增值税税额为 0.18 万元，上述业务均已开具增值税专用发票，全部款项尚未收到，乙企业收到商品并验收入库，符合收入确认条件。不考虑其他因素，甲企业应收账款的入账金额为 () 万元。

正确选项：205.58

14、E 公司于 2020 年 1 月 1 日发行面值 100 万元、票面利率 10 期限 4 年的分期付息债券，共收款 116 万元(发行费用略);付息期为 1 月 1 日和 7 月 1 日。如果采用直线法摊销债券溢价，2021 年 6 月 30 日 E 公司“应付债券”账户的期末余额为 () 万元。

正确选项：110

15、E 公司于 2020 年 1 月 1 日发行面值 100 万元、票面利率 10 期限 4 年的分期付息债券，共收款 116 万元(发行费用略);付息期为 1 月 1 日和 7 月 1 日。如果采用直线法摊销债券溢价，则 2021 年 6 月 30 日，该批债券的账面价值为 () 万元。

正确选项：115

16、不需要根据职工提供服务的受益对象来划分，应于发生时直接计入管理费用的是 ()。正确选项：辞退福利

17、采用追溯调整法计算出会计政策变更的累积影响数后，应当进行的会计处理是 ()。

正确选项：调整变更本年年初留存收益以及财务报表其他相关项目的期初数和上年数

18、当所购建的固定资产 () 时，应当停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用应当于发生当期确认为费用。

正确选项：达到预定可使用状态

19、对下列各项会计政策，我国现行会计准则不允许采用的是 ()。

正确选项：坏账的核算采用直接转销法

20、对于分期付息的长期借款，其应付利息的核算账户是 ()。

正确选项：应付利息

21、对于下列前期差错更正的会计处理，说法不正确的是 ()。

正确选项：确定前期差错影响数不切实可行的，必须采用未来适用法

22、对债券持有者来说，可转换债券可在规定时期内按约定的转换率转换为 ()。

正确选项：债券发行企业的普通股股票

23、发出不符合收入确认条件的商品时，应借记 ()。

正确选项：发出商品

24、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 ()。

正确选项：按会计估计变更处理

25、会计政策变更的影响数是指 ()。

正确选项：按变更后的会计政策对以前各期追溯计算的变更年度期初留存收益应有的金额与现有金额之间的差额

26、甲公司 2*23 年度的财务报告于 2*24 年 3 月 31 日经批准对外报出。该公司在 2*24 年 6

月发现：2*23年末库存钢材账面余额为预计售价为310万元。经检查，该批钢材在2*23年末的预计售价为300万元，预计销售费用和相关税金为10万元，甲公司此前未计提存货跌价准备。甲公司2*24年12月31日资产负债表中存货项目年初数应调减()万元。

正确选项：20

27、甲公司生产和销售冰箱，2020年3月，甲公司向零售商乙公司销售100台冰箱，每台价格为3000元。甲公司向乙公司提供价格保护，同意在未来6个月内，如果同款冰箱售价下降，则按照合同价格与最低售价之间的差额向乙公司支付差价。甲公司根据以往执行类似合同的经验，预计未来6个月内每台冰箱售价为2200元的概率是10，售价为2500元的概率是30，售价为2800元的概率是40，售价不变的概率是20。不考虑其他因素，则甲公司估计每台的交易价格为()元。

正确选项：2690

28、甲公司是一家咨询公司，其通过竞标赢得一个新客户，为取得该客户的合同，甲公司支付外部律师尽职调查费30000元，为投标发生差旅费15000元，支付销售人员佣金60000元。甲公司预期这些支出未来均能够收回。不考虑其他因素，甲公司应确认的合同取得成本为()元。

正确选项：60000

29、甲公司收到投资者作为资本投入的固定资产，合同约定该固定资产的价值为1500万元，公允价值是1528万元。假定不考虑增值税、资本溢价因素，甲公司收到该投资时，应计入实收资本的金额是()万元。

正确选项：1528

30、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2020年11月10日，甲公司向乙公司销售一批商品，增值税专用发票注明的销售价款为200万元，增值税税额为26万元，当日，商品运抵乙公司，乙公司在验收过程中发现有瑕疵，经与甲公司协商，甲公司同意在价格(不含增值税税额)上给予3折让。不考虑其他因素，甲公司应当确认的商品销售收入是()万元。

正确选项：194

31、甲公司为增值税一般纳税人，收到乙公司作为资本投入的原材料一批，合同约定该批材料不含增值税的价值为100万元，增值税税额为13万元(由乙公司支付)，甲公司已取得增值税专用发票。该批材料合同约定的价值与公允价值相符，乙公司享有甲公司注册资本的份额为80万元。不考虑其他因素，下列各项中，甲公司接受乙公司投资相关会计处理的表述正确的是()。

正确选项：贷记“资本公积——资本溢价”科目33万元

32、甲公司与其销售总经理达成协议，2年后利润达到5000万元，其薪酬为利润的3倍。下列各项中，甲公司向销售总经理提供的薪酬类别是()。

正确选项：利润分享计划

33、甲企业2022年发生销售收入1000万元，销售成本400万元，销售过程中发生广告宣传费用38万元，管理人人工资费用90万元，短期借款利息费用10万元，因违约支付罚款15万元。不考虑其他因素，甲企业2022年的营业利润为()万元。

正确选项：462

34、甲企业年初未分配利润为100万元，本年实现的净利润为200万元，分别按10%提取法定盈余公积，则甲企业年末可供分配利润为()万元。

正确选项：300

35、甲有限责任公司收到乙企业以一项专利技术投入的资本。甲公司的注册资本为100万元。该无形资产的原价为50万元，已摊销6万元，投资合同约定该专利技术的价值为30万元。

元(假定是公允的)。投资后乙企业占原注册资本的20%，不考虑其他因素，则下列会计处理中正确的是()。

正确选项：借：无形资产 300000 贷：实收资本 200000 资本公积 100000

36、借款费用准则中的专门借款是指()。

正确选项：为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项

37、列支借款费用时，下列各选项不可能涉及的是()。

正确选项：销售费用

38、某非上市公司为一般纳税人，于设立时接受商品投资，则实收资本的入账金额为()。

正确选项：商品的公允价值加上进项税额

39、某公司辞退计划的职工最佳估计数为60名，为生产工人和车间管理人员，该公司预计离职补偿总额为120万元。不考虑其他因素，则该公司有关辞退福利的会计处理正确的是()。

正确选项：借：管理费用 1200000

贷：应付职工薪酬——辞退福利 1200000

40、某公司年初所有者权益总额为1360万元，当年实现净利润450万元，提取盈余公积45万元，向投资者分配现金股利200万元，本年内以资本公积转增资本50万元，投资者追加现金投资30万元。该公司年末所有者权益总额为()万元。

正确选项：1640

41、某公司为增值税小规模纳税人，2019年8月购入原材料取得的增值税专用发票上注明的价款为10000元，增值税税额为1300元。当月销售产品开具的增值税普通发票上注明的价款为123600元，适用的增值税征收率为3%。不考虑其他因素，该企业2019年8月应缴纳的增值税税额为()元。

正确选项：3600

42、某公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2021年12月赊销商品一批，按价目表的价格计算，货款不含税金额为1000万元，给买方的商业折扣为5%规定的付款条件为：2/10,1/20,N/30。该项销售业务属于在某一时点履行的履约义务，商品已经发出。根据以往经验，该公司预计客户10天内付款的概率为80%，20天内付款的概率为10%，20天后付款的概率为10%。不考虑其他因素，则该笔销售的应收账款入账金额为()万元。

正确选项：1054.5

43、某年度1月1日，某股份有限公司未分配利润为100万元，该年度年度实现净利润400万元，法定盈余公积的提取率为10%。不考虑其他因素，下列关于盈余公积的账务处理正确的是()。

正确选项：借：利润分配——提取法定盈余公积 400000 贷：盈余公积 400000

44、某企业2020年4月1日从银行借入期限为3年的长期借款1000万元，编制2022年12月31日资产负债表时，此项借款应填入的报表项目是()。

正确选项：一年内到期的非流动负债

45、某企业2022年实现应纳税所得额400万元，递延所得税负债的年末余额和年初余额分别为140万元和100万元，递延所得税资产的年末余额和年初余额分别为75万元和55万元，适用的所得税税率为25%。该企业应确认的所得税费用金额为()万元。

正确选项：120

46、某企业年初所有者权益160万元，本年度实现净利润300万元，以资本公积转增资本50万元，提取盈余公积30万元，向投资者分配现金股利20万元。假设不考虑其他因素，该企业年末所有者权益为()万元。

正确选项：440

47、某企业年初未分配利润贷方余额为 200 万元，本年利润总额为 800 万元，本年所得税费用为 300 万元，按净利润的 10% 取法定盈余公积，提取任意盈余公积 25 万元，向投资者分配利润 25 万元。该企业年末未分配利润贷方余额为（）万元。

正确选项：600

48、某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2022 年购入按摩仪一批并将其作为非货币性职工福利发放给职工。该批按摩仪的购入价为 100 万元，当前市场售价为 150 万元。不考虑其他因素，该企业发放非货币性职工福利应计入应付职工薪酬的金额为（）万元。

正确选项：113

49、某企业以现金支付行政管理人员生活困难补助 2000 元，下列各项中，会计处理正确的是（）。

正确选项：借：应付职工薪酬—职工福利费 2000 贷：库存现金 2000

50、某企业盈余公积年初余额为 50 万元，本年利润总额为 600 万元，所得税费用为 150 万元，按净利润的 10% 取法定盈余公积，并将盈余公积 10 万元转增资本。该企业盈余公积年末余额为（）万元。

正确选项：85

51、某企业与客户签订装修服务合同，合同价款为 20 万元，3 个月完工；同时约定，若提前 1 个月完工，将获得额外奖励 1 万元。该企业估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%，不考虑其他因素，该项装修服务合同的交易价格为（）万元。

正确选项：21

52、某上市公司发行普通股 1000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元，支付手续费 20 万元。该公司发行普通股计入股本的金额为（）万元。

正确选项：1000

53、期末，“预付账款”所属明细账户如果出现贷方余额，则编制资产负债表时应将其填入的项目是（）。

正确选项：应付账款

54、期末，企业“应收账款”所属明细账户借方余额合计 280 000 元，贷方余额合计 70 000 元，“坏账准备”账户贷方余额 1 000 元，“应收票据”账户余额为 0，则资产负债表中“应收账款”项目应填列的期末余额为（）元。

正确选项：279 000

55、企业发行的到期一次还本付息债券，各期确认的应付利息的核算账户为文栏（）。正确选项：应付债券——应计利息

56、企业年末“预收账款”所属明细账户有借方余额 3 000 元，贷方余额 10 000 元，则年末资产负债表中“预收款项”项目的余额应为（）元。

正确选项：10 000

57、企业为增值税一般纳税人，2022 年 5 月销售产品，取得不含税收入 150 000 元，成本 100 000 元。该项销售业务属于在某一时点履行的履约义务。7 月份，由于质量问题部分产品被退回（不考虑资产负债表日后事项），退回部分产品对应的收入为 60 000 元，该批产品成本为 30 000 元。企业销售该批产品对企业利润影响的金额为（）元。

正确选项：20 000

58、企业用税前利润弥补亏损时，正确的会计处理为（）。

正确选项：无需专门进行会计处理

59、如果固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过（），应当暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

正确选项：3 个月

60、我国企业现行资产负债表的格式采用（）。

正确选项：账户式

61、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（）。

正确选项：资产负债表

62、下列各项中，不属于留存收益的是（）。

正确选项：资本溢价

63、下列各项中，不属于企业营业成本内容的是（）。

正确选项：销售人员工资

64、下列各项中，不属于所有者权益的是（）。

正确选项：应付高管人员基本薪酬

65、下列各项中，不属于资本公积来源的是（）。

正确选项：出售无形资产形成的利得

66、下列各项中，不通过“税金及附加”科目核算的是（）。

正确选项：企业所得税

67、下列各项中，不影响当年可供分配利润的是（）。

正确选项：当年资本公积转增资本

68、下列各项中，不应直接计入所有者权益的有（）。

正确选项：持有的交易性金融资产期末公允价值变动产生的损益

69、下列各项中，关于增值税小规模纳税人交纳本月应交增值税的会计处理正确的是（）。

正确选项：借记“应交税费——应交增值税”科目

70、下列各项中，会导致“营业成本”本期金额增加的有（）。

正确选项：结转销售原材料的成本

71、下列各项中，将应交资源税的自产矿产品用于本企业产品的生产，确认应交的资源税应借记的会计科目是（）。

正确选项：生产成本

72、下列各项中，能够导致企业盈余公积减少的是（）。

正确选项：以盈余公积弥补亏损

73、下列各项中，企业按税法规定为职工代扣的个人所得税，应借记的会计科目是（）。

正确选项：应付职工薪酬——工资

74、下列各项中，企业计提由其负担的研发中心职工社会保险费和住房公积金，应借记的会计科目是（）。

正确选项：研发支出

75、下列各项中，企业应计入销售费用的是（）。

正确选项：专设销售机构固定资产的管理费

76、下列各项中，企业应记入“应付职工薪酬”科目贷方的是（）。

正确选项：确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿

77、下列各项中，通过“其他应付款”科目核算的是（）。

正确选项：收到租出包装物的押金

78、下列各项中，引起企业留存收益总额发生变化的是（）。

正确选项：宣告分配现金股利

79、下列各项中，应采用追溯调整法进行会计处理的是（）。

正确选项：投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式

80、下列各项中，应记入“管理费用”科目的有（）。

正确选项：为企业高管提供免费公寓

81、下列各项中，有限责任公司收到投资者投入的出资额，超出投资者在注册资本中所占份额的部分，应贷记的会计科目是（）。

正确选项：资本公积

82、下列各项中属于企业会计政策变更的是（）。

正确选项：将发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法

83、下列各选项中，不属于会计差错内容的是（）。

正确选项：会计估计赖以进行的基础发生变化，导致原估计需要修订

84、下列各选项中，不属于长期负债的是（）。

正确选项：应交税费

85、下列经济业务产生的现金流量中，属于“投资活动产生的现金流量”的是（）。

正确选项：收到的现金股利

86、下列经济业务中，应确认为长期负债的是（）。

正确选项：企业扩大生产向银行借入5年期长期借款，款项已到本公司账户

87、下列情形造成工程中断时间连续超过3个月，其借款费用仍应继续资本化的是（）。

正确选项：台风季节

88、下列税费中，通过“应交税费”科目核算的是（）。

正确选项：消费税

89、下列项目中，不属于借款费用的是（）。

正确选项：发行公司股票佣金

90、下列资产负债表项目中，可根据相应总账期末余额直接填列的是（）。

正确选项：交易性金融资产

91、销售生产产品所用材料取得的收入属于（）。

正确选项：其他业务收入

92、一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，其发生的下列支出中，不应计入委托加工物资成本的是（）。

正确选项：支付给受托方的增值税

93、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（）。

正确选项：25%

94、溢价发行债券时，市场利率（）。

正确选项：低于债券的票面利率

95、溢价发行债券时，债券溢价金额实质上是发行企业（）。

正确选项：由于未来多付利息而预先取得的补偿

96、折价发行债券时，债券折价金额实质上是发行企业（）。

正确选项：由于未来少付利息而预先对投资者的补偿

97、资产负债表的作用是（）。

正确选项：反映企业的资产构成及其来源

98、资产负债表日后的调整事项是指（）。

正确选项：资产负债表日或以前已经存在、资产负债表日后得以证实的事项

多选题

1、下列各项中，属于企业所有者权益的有（）

正确选项：股本

正确选项：资本公积

正确选项：盈余公积

正确选项：其他综合收益

2、A企业根据“工资结算汇总表”结算本月车间管理人员工资总额462000元，其中代垫职工房租40000元，代垫职工家属医药费2000元，实发工资420000元。下列各项中，关于该企业相关科目的会计处理正确的是（）。

正确选项：结转代垫职工房租：借：应付职工薪酬40000 贷：其他应收款40000

正确选项：结转代垫职工家属医药费：借：应付职工薪酬2000 贷：其他应收款2000

正确选项：以银行存款发放工资：借：应付职工薪酬420000 贷：银行存款420000

3、常见的或有事项包括（）。

正确选项：债务担保

正确选项：承诺

正确选项：亏损合同

4、对于在某一时段内履行的履约义务，在确认收入时，下列表述正确的有（）。

正确选项：除履约进度不能合理确定外，企业在该段时间内按照履约进度确认收入

正确选项：企业可选择投入指标或产出指标确定履约进度

正确选项：当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止

正确选项：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务

5、公司债券按有无抵押或担保分类，包括（）。

正确选项：抵押债券

正确选项：信用债券

6、借款费用同时满足有关条件时才能开始资本化，其条件包括（）。

正确选项：资产支出已经发生

正确选项：借款费用已经发生

正确选项：为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始

7、决定公司债券发行价格的主要因素有（）。

正确选项：债券面值

正确选项：债券票面利率

正确选项：债券期限

正确选项：发行时的市场利率

8、某公司经营一家健身俱乐部，适用增值税税率为62023年1月1日，与客户签订合同，并收取客户会员费2544元。客户可在未来12个月内享受健身服务，且没有次数限制。不考虑其他因素，下列各项中，该公司相关会计处理表述正确的有（）。

正确选项：1月1日收到会费确认合同负债2400元

正确选项：1月31日确认主营业务收入的金额为200元

9、目前我国企业利润表的格式采用（）。

正确选项：单步式

正确选项：多步式

10、企业为了核算自己发行的到期一次还本付息债券，需在“应付债券”总分类账户下设置的明细分类账户有（）。

正确选项：债券面值

正确选项：利息调整

正确选项：应计利息

11、下列各情形中，属于客户取得商品控制权应满足的要素的有（）。

正确选项：客户拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益

正确选项：客户有能力主导该商品的使用
正确选项：能够获得商品几乎全部的经济利益
正确选项：拥有商品的所有权
12、下列各项税金中，应计入相关资产成本的有（）。
正确选项：以库存商品对外投资应交的增值税
正确选项：小规模纳税企业购入原材料的增值税
正确选项：小规模纳税企业购入库存商品的增值税

13、下列各项中，表述正确的有（）。
正确选项：销售材料的成本应通过“其他业务成本”核算原力文栏
正确选项：其他业务收入核算企业确认的除主营业务活动外的其他经营活动实现的收入
正确选项：主营业务收入核算企业确认的销售商品、提供服务等主营业务的收入
正确选项：分期收款销售的实质是销货方向购货方提供免息的信贷
14、下列各项中，不会使盈余公积减少的有（）。
正确选项：计提盈余公积
正确选项：资本公积转增资本

正确选项：提取任意盈余公积金
15、下列各项中，不会引起所有者权益总额发生增减变动的有（）。
正确选项：宣告发放股票股利
正确选项：资本公积转增资本
正确选项：盈余公积转增资本
正确选项：收到无形资产投资

16、下列各项中，不应计入商品销售收入的有（）。
正确选项：应收取的增值税销项税额
正确选项：实际发生的商业折扣
正确选项：应收取的代垫运杂费
正确选项：未实现的融资收益

17、下列各项中，导致企业资产负债表“存货”项目期末余额发生变动的有（）。
正确选项：计提存货跌价准备
正确选项：用银行存款购入的修理用备件(备品备件)

18、下列各项中，关于公司资本公积的表述不正确的有（）。
正确选项：资本公积可以作为企业进行利润或股利分配的依据
正确选项：资本公积可以反映不同所有者在企业的基本产权关系
正确选项：资本公积可以用于弥补亏损
19、下列各项中，关于利润表项目本期金额填列方法表述正确的有（）。
正确选项：“营业收入”项目应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的本期发生额分析填列

正确选项：“管理费用”项目应根据“管理费用”科目的本期发生额分析填列
20、下列各项中，关于留存收益的表述正确的有（）。
正确选项：法定盈余公积经批准可用于转增资本

正确选项：“未分配利润”明细科目年末借方余额表示累积的亏损额(V及
正确选项：留存收益包括盈余公积和未分配利润
正确选项：任意盈余公积可用于发放现金股利

21、下列各项中，关于企业应付票据的会计处理中，表述正确的有（）。
正确选项：支付的银行承兑汇票手续费，记入“财务费用”科目

正确选项：开出商业承兑汇票，应按其票面金额作为应付票据的入账金额
正确选项：应付票据属于企业的流动负债
22、下列各项中，会导致企业实收资本增加的有（）。
正确选项：资本公积转增资本

正确选项：接受投资者追加投资
正确选项：盈余公积转增资本
正确选项：投资者以固定资产投资
23、下列各项中，会引起负债和所有者权益同时发生变动的有（）。
正确选项：宣告发放现金股利
正确选项：转销确实无法支付的应付账款
24、下列各项中，年度终了需要转入“利润分配——未分配利润”科目的有（）。
正确选项：本年利润

正确选项：利润分配——应付现金股利
正确选项：利润分配——盈余公积补亏
正确选项：利润分配——提取法定盈余公积
25、下列各项中，企业计算的应交消费税，应计入相关资产成本的有（）。
正确选项：进口应税消费品
正确选项：领用自产应税消费品用于在建工程

26、下列各项中，企业通过“其他应付款”科目核算的有（）。
正确选项：应付出售包装物收取的保证金
正确选项：应付违约金
正确选项：应付租入包装物的租金
27、下列各项中，企业应通过“营业外收入”科目核算的有（）。
正确选项：无法支付的应付账款
正确选项：接受固定资产捐赠
正确选项：无法查明原因的现金溢余
28、下列各项中，企业应通过“应付职工薪酬——非货币性福利”科目核算的有（）。
正确选项：为高级管理人员提供免费使用的汽车折旧费
正确选项：作为职工福利发放给职工的自产产品

29、下列各项中，属于附注的内容的有（）。
正确选项：财务报表的编制基础
正确选项：重要会计政策和会计估计
正确选项：会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
正确选项：报表重要项目的说明
30、下列各项中，属于可变对价最佳估计数的方法有（）。
正确选项：期望值
正确选项：最可能发生的金额

31、下列各项中，属于其他流动负债的有（）。
正确选项：赊购材料应支付的货款
正确选项：短期借款

32、下列各项中，属于企业留存收益的有（）。
正确选项：按规定从净利润中提取的法定盈余公积
正确选项：累计未分配利润
正确选项：按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积(原创力文栏档

33、下列各项中，属于企业流动负债的是（）。

正确选项：应付债券

正确选项：预计负债

正确选项：递延所得税负债

正确选项：交易性金融负债

34、下列各项中，属于企业流动资产的有（）。

正确选项：为交易目的而持有的资产

正确选项：预计资产负债表日起一年内变现的资产

正确选项：资产负债表日起一年内清偿负债的能力不受限制的现金

正确选项：预计在一个正常企业周期中变现的资产

35、下列各项中，属于在“所有者权益变动表”中单独列示的项目有（）。

正确选项：会计政策变更

正确选项：综合收益

正确选项：所有者投入资本

36、下列各项中，影响利润表“所得税费用”项目金额的有（）。

正确选项：当期应交所得税

正确选项：递延所得税收益

正确选项：递延所得税费用

37、下列各项中，影响利润表“营业成本”项目金额的有（）。

正确选项：出租非专利技术的摊销额

正确选项：销售原材料的成本

正确选项：转销已销商品相应的存货跌价准备

正确选项：出售商品的成本

38、下列各项中，影响营业利润的项目有（）。

正确选项：税金及附加

正确选项：资产减值损失

正确选项：财务费用

39、下列各项中，应列入利润表“其他综合收益的税后净额”项目的有（）。

正确选项：可供出售金融资产公允价值变动收益

正确选项：权益法下被投资单位当期实现其他综合收益中享有的份额

40、下列各选项中，应作为长期负债核算的有（）。

正确选项：应付债券

正确选项：预计负债

正确选项：租赁负债

正确选项：到期与本金一起偿付的长期借款应付利息

41、下列关于预计负债的表述中，正确的有（）

正确选项：预计负债是企业承担的现实义务

正确选项：企业履行预计负债很可能导致经济利益流出企业

正确选项：预计负债的金额能够可靠的计量

正确选项：预计负债的初始计量应是履行相关现实义务所需支付的最佳估计数

42、下列经济业务中，应计入管理费用的有（）。

正确选项：计提管理人员工资 50 万元

正确选项：发生业务招待费 20 万元

43、下列项目中，属于借款费用的是（）。

正确选项：借款手续费用

正确选项：应付债券计提的利息

正确选项：应付债券折价的摊销

正确选项：发行公司债发生的利息

44、下列有关借款费用资本化的表述中，正确的有（）。

正确选项：所建造固定资产的支出基本不再发生，应停止借款费用资本化

正确选项：所建造固定资产基本达到设计要求，不影响正常使用，应停止借款费用资本化

正确选项：对于符合资本化条件的固定资产在达到预定可使用前发生的借款费用，计入资产成本

45、下列有关商业承兑汇票的说法中正确的有（）。

正确选项：因购货业务而产生的通过“应付票据”科目核算

正确选项：商业承兑汇票到期，企业无力支付票款的，需转做应付账款

正确选项：带息商业汇票，应于期末计算票据利息，计入财务费用

正确选项：带息应付票据期末计提利息后，增加应付票据的账面价值

正确选项：应付票据一般为短期应付票据。

46、下列资产负债表项目中，根据（）账户的期末余额，减去“坏账准备”账户中相关坏账准备期末余额后的金额填列的有（）。

正确选项：应收票据

正确选项：应收账款

47、以下有关盈余公积用途的说法中恰当的有（）万元。

正确选项：弥补亏损

正确选项：转增资本

正确选项：发放现金股利

正确选项：发放利润

48、长期借款利息可计入的项目有（）。

正确选项：财务费用

正确选项：在建工程

正确选项：研发支出

正确选项：制造费用

49、资产负债表中，根据总账科目余额与明细科目余额分析计算填列的有（）。

正确选项：长期借款

正确选项：其他非流动资产

判断题

1、“应付利息”科目借方登记实际支付的利息，贷方登记按照合同约定计算的应付利息，期末贷方余额反映企业应付未付的利息。（）
答案：√

2、“应交税费—未交增值税”贷方余额代表期末结转下期应交的增值税。（）
答案：√

3、“应交税费—应交增值税”账户月末无贷方余额。（）
答案：√

4、按现行增值税制度规定，企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减。（）
答案：√

5、产品质量保证，通常指销售商或制造商在销售产品或提供劳务后，对客户提供服务的一

种承诺，但不属于或有事项。()

答案：×

6、存出保证金，属于“其他应付款”科目核算内容。()

答案：×

7、当年资本公积转增资本不影响当年可供分配利润。()

答案：√

8、短期借款利息在预提或实际支付时均应通过“短期借款”科目核算。()

答案：×

9、对固定资产计提折旧，属于或有事项。()

答案：×

10、对于溢价发行的分期付息债券，在采用实际利率法进行摊销时，各期确认的实际利息费用会逐期减少。()

答案：√

答案：×

11、发行股票，溢价收入计入资本公积。()

答案：√

12、发生巨额亏损属于资产负债表日后调整事项。()

答案：×

13、费用类账户的借方登记增加额，贷方登记减少额，期末余额一般在借方，有些账户可能无余额。()

答案：×

14、个人所得税代扣代缴，计入应交税费科目。()

答案：√

15、公司面值发行股票时，相关的交易费用应冲减“资本公积——其他资本公积”。()

答案：×

16、股份公司发行股票相关的手续费、佣金等，应计入当期损益。()

答案：×

17、合同资产如果发生减值，应通过“合同资产减值准备”科目核算。()

正确选项：√

18、或有事项的结果具有不确定性。()

答案：√

19、将企业拥有的房屋无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，将该住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，借记管理费用、生产成本、制造费用等，贷记累计折旧。()

答案：×

20、尽管所有者权益和负债都对企业资产拥有要求权，但它们的权利和义务是不一样的。()

答案：√

21、利润表中“所得税费用”项目的本期金额等于当期所得税，而不应考虑递延所得税。()

答案：×

22、利润表中的“综合收益总额”项目，可以为财务报表使用者提供企业实现净利润和其他综合收益(税后净额)的信息。()

答案：√

23、留存收益包括盈余公积、其他综合收益以及未分配利润。()

答案：×

24、每期期末付息、一次还本的债券到期时，“应付债券”账户最终余额为 0。()

答案：√

答案：×

25、某企业 2022 年度利润总额为 1800 万元，其中本年度国债利息收入 200 万元；企业所得税税率为 25 假定不考虑其他因素，该企业 2022 年度净利润为 1400 万元。()

答案：√

26、某企业年初有上年形成的亏损 50 万元，当年实现利润总额 40 万元。假设企业本期无纳税调整事项，则企业当年还应交纳一定的企业所得税。()

答案：×

27、某企业通过竞标获得一项咨询合同，其为投标发生的差旅费应计入合同取得成本。()

答案：×

28、某一事项究竟是资产负债表日后调整事项还是资产负债表日后非调整事项，若该事项在资产负债表以前已经存在，则属于调整事项，这是判断调整事项的唯一标准。()

答案：×

29、年度终了，除“未分配利润”明细科目外，“利润分配”科目下的其他明细科目应当无余额。()

答案：√

30、年度终了，无论企业盈利或亏损，都需要将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。()

答案：√

31、期间费用发生时直接计入当期损益，包括销售费用、管理费用和财务费用。()

答案：√

32、其他权益工具，属于负债类科目。()

答案：×

33、企业出售原材料取得的款项扣除其成本及相关费用后的净额，应当计入“营业外收入”或“营业外支出”。()

答案：×

34、企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，应确认为负债，同时在附注中披露。()

答案：×

35、企业短期借款利息一定通过预提方式进行会计核算。()

答案：×

36、企业对于发出的商品，不符合收入确认条件的，应按其实际成本编制会计分录：借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目。()

答案：√

37、企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额大小再确认是否计入当期损益。()

答案：×

38、企业购建符合资本化条件的资产而取得专门借款支付的辅助费用，应在支付当期全部予以资本化。()

答案：×

39、企业购建固定资产发生的长期借款利息符合资本化条件的，应计入在建工程成本。()

正确选项：√

40、企业和客户签订的合同既有商品销售又有提供劳务服务时，如果商品销售和提供劳务具有高度关联，则二者应分别作为单项履约义务处理。()

答案：×

41、企业将于一年内偿还的长期借款，应在资产负债表中，一年内到期的流动负债项目列报。

()

答案：×

42、企业接受投资者以非现金资产投资时，应按投资合同或协议约定的价值确认资产的价值和在注册资本中应享有的份额，并将其差额确认为资本公积，但投资合同或协议约定的价值不公允的除外。()

答案：√

43、企业年报中所有者权益变动表中，“未分配利润”项目本年年末余额应与资产负债表中“未分配利润”项目年末余额相一致。()

答案：√

44、企业年末资产负债表中的未分配利润金额一定等于“本年利润”科目的年末余额。()

答案：×

45、企业期末进行库存现金清查时发现无法查明原因的现金短缺应计入营业外支出中。()

答案：×

46、企业取得交易性金融资产时支付的相关税费计入财务费用。()

答案：×

47、企业取得商品控制权包括拥有现时权利、主导该商品的使用、能够获得商品几乎全部的经济利益三个要素。()

答案：√

48、企业确认收入后发生的销售折让，且其不属于资产负债表日后事项的，销售折让形成的损失应计入销售费用。()

答案：×

49、企业提前解除劳动合同给予职工解除劳动关系的补偿，应通过“应付职工薪酬—辞退福利”科目核算。()

答案：√

50、企业提取的盈余公积可用于发放现金股利。()

答案：√

51、企业向投资者宣告发放现金股利，应在宣告时确认为费用。()

答案：×

52、企业向银行支付的银行承兑汇票的手续费计入财务费用。()

答案：√

53、企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应根据确定的受益对象，按照产品的含税公允价值直接计入当期损益。()

答案：×

54、企业以赊销方式对外销售商品，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。()

答案：√

55、企业溢价发行股票发生的手续费、佣金应从溢价中抵扣，溢价金额不足抵扣的调整留存收益。()

答案：√

56、企业用当年实现的利润弥补亏损时，应单独作出相应的会计处理。()

答案：×

57、企业在财务报表附注中应当披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。()

答案：√

58、企业在计算确定提取法定盈余公积的基数时，不应包括年初未分配利润的贷方余额。()

答案：√

59、企业在年末“未分配利润”余额的基础上提取法定盈余公积。()

答案：×

60、企业在销售产品过程中发生的展览费应计入销售费用。()

正确选项：√

61、企业转销无法支付的应付账款时，应按其账面余额冲减管理费用。()

答案：×

62、若合同中存在可变对价，企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。()

答案：√

63、商品销售涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣后的金额确定销售商品收入金额。()

答案：×

64、上市公司董事会通过股票股利分配方案时，应将拟分配的股票股利确认为负债。()

答案：×

65、所有者不能参与企业利润的分配。()

答案：×

66、所有者权益的来源包括所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益等。()

正确选项：√

67、摊余成本法计算的实际利率是把未来的现金流量折合到现值的折现率。()

答案：√

68、无论是按面值发行，还是按溢价发行股票，发行费用都应记入财务费用。()

答案：×

69、消费税是在销售收入中包含的税款，所以称为“价内税”，价内税的特点是会影响企业当期的损益。()

答案：√

70、小规模纳税人取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不得抵扣，记入资产成本。()

答案：×

71、一套完整的财务报表体系至少由资产负债表、利润表、现金流量表及附注组成。()

答案：×

72、已被证实的某项资产在资产负债表日已经发生了减值或损失在资产负债表日后不需要调整。()

答案：×

73、因解除与职工的劳动关系给予的补偿，属于企业短期薪酬的核算范围。()

答案：×

74、营业外收入属于直接计入所有者权益的利得。()

答案：×

75、应付债券的会计处理采用摊余成本法，计算的是票面利率。()

答案：×

76、预收业务不多的企业，可以不单独设置“预收账款”科目，将预收的款项直接计入“应收账款”科目的贷方。()

答案：√

77、在或有事项中，只有“预计负债”才需计量。()

答案：√

78、在借款费用资本化期间内，建造资产的累计支出金额未超过专门借款金额的，发生的专门借款利息扣除该期间与专门借款相关的收益后的金额，应当计入所建造资产成本。()

答案：√

79、在资产负债表中，因或有事项而确认的预计负债不需要与其他负债项目区分开，可以合列示。()

答案：×

80、增值税小规模纳税人购买固定资产发生的增值税进项税额应计入固定资产成本。()

答案：√

81、长期负债包括长期借款、应付债券、应付股利和其他长期负债。()

答案：×

82、长期借款的利息可能记入“销售费用”会计科目。()

答案：×

83、长期借款借方登记长期借款本息的增加额。()

答案：×

84、长期借款是指企业从银行或其他金融机构借入的期限在一年以上(包含1年)的各种借款。

()

答案：×

85、长期应付债券和债权投资是同一项业务的两个不同方面。()

答案：√

86、职工出差报销的火车票，属于职工薪酬。()

答案：×

87、资本公积转增资本属于资产负债表日后调整事项。()

答案：×

88、资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间也包括在内。()

答案：×

89、资产负债表日，应根据“在途物资”、“原材料”、“库存商品”、“委托加工物资”、“低值易耗品”账户的期末余额总计数填列资产负债表“存货”项目。()

答案：×

90、资产负债表日后发生的调整事项，均通过“以前年度损益调整”账户核算。()

答案：×

91、资产负债表中，“开发支出”项目应根据“开发支出”科目所属“资本化支出”明细科目余额填列。()

答案：×

92、综合收益总额等于净利润加上其他综合收益。()

答案：×

计算分析题

1、2022年3月，某企业发生与职工薪酬相关的业务如下：(1)本月应付职工工资总额为400

万元，“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产工人工资为300万元、车间管理人员工资为20万元、企业行政管理人员工资为50万元、专设销售机构人员工资为30万元。(2)企业下设一所职工食堂，按每月每位在岗职工200元补贴给食堂，每月末以银行存款支付。企业在岗职工共计300人，其中产品生产工人200人，车间管理人员10人，行政管理人员60人，专设销售机构人员30人。(3)企业行政部门经理10人，企业为其每人提供一辆自有汽车免费使用，每辆汽车每月计提折旧2000元。企业为产品生产工人租赁一栋宿舍楼，每月租金50000元，由企业承担租金，以银行存款按月支付。

要求：1.根据资料(1)，作出该企业分配3月职工工资的会计处理。

2.根据资料(2)，作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。

3.根据资料(3)，作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。

4.根据资料(1)至(3)，计算3月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额。

参考作答：

1.根据资料(1)，作出该企业分配3月职工工资的会计处理。

借：生产成本 3000000

管理费用 200000

制造费用 500000

销售费用 300000

贷：应付职工薪酬 4000000

2.根据资料(2)，作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。

借：管理费用 60000

贷：应付职工薪酬—职工福利 60000

借：应付职工薪酬—职工福利 60000

贷：银行存款 60000

3.根据资料(3)，作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。行政部门经理汽车折1日：

借：管理费用 20000

贷：应付职工薪酬—非货币性福利 20000

产品生产工人宿舍租金：

借：生产成本 50000

贷：应付职工薪酬—非货币性福利 50000

4.根据资料(1)至(3)，计算3月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额，应付职工薪酬科目贷方发生额 = 4000000+6000+20000+50000=4136000元。

2、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 9500000元(贷方) 销售费用 500000元(借方) 其他业务收入 200000元(贷方) 管理费用 300000元(借方) 投资收益 500000元(贷方) 财务费用 100000元(借方) 公允价值变动损益 80000元(贷方) 资产减值损失 40000元(借方) 营业外收入 5000元(贷方) 税金及附加 36000元(借方) 主营业务成本 6300000元(借方) 营业外支出 2000元(借方) 其他业务成本 120000元(借方) 所得税费用 720000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

参考答案：

(1)营业收入 = 9,500,000 + 200,000 = 9,700,000元

(2)营业成本 = 6,300,000 + 120,000 = 6,420,000元

(3)营业利润 = 9,700,000 - 6,420,000 - 500,000 - 300,000 - 100,000 - 40,000 + 500,000 + 80,000

$36,000 = 3,924,000$ 元

(4) 利润总额 = $3,924,000 + 5,000 - 2,000 = 3,927,000$ 元

(5) 净利润 = $3,927,000 - 720,000 = 3,207,000$ 元

3、某公司 2021 年 12 月 31 日有关账户的余额如下：应收账款——甲 500000 元(借) 应付账款——A 300 000 元(贷) 预收账款——丙 80 000 元(贷) 预付账款——C 20 000 元(借) 预收账款——丁 18 000 元(借) 预付账款——D 13 000 元(贷) 坏账准备 3 000 元(贷) 固定资产 6 000 000 元(借) 累计折旧 150 000 元(贷) 固定资产减值准备 20 000 元(贷) 要求：计算资产负债表中下列项目的期末余额(列示计算过程)。(1)“应收账款”项目(2)“应付账款”项目 (3)“预收款项”项目(4)“预付款项”项目 (5)“固定资产”项目

参考答案：

(1)“应收账款”项目期末余额 = “应收账款”明细账户借方余额 + “预收账款”明细账户借方余额 - “坏账准备”账户贷方余额 = $300000 + 18000 - 3000 = 315000$ (元)

(2)“应付账款”项目期末余额 = “应付账款”明细账户贷方余额 + “预付账款”明细账户贷方余额 = $150000 + 13000 = 163000$ (元)

(3)“预收款项”项目期末余额 = “预收账款”明细账户贷方余额 = 80000(元)

(4)“预付款项”项目期末余额 = “预付账款”明细账户借方余额 = 20000(元)

(5)“固定资产”项目期末余额 = “固定资产”账户借方余额 - “累计折旧”账户贷方余额 - “固定资产减值准备”账户贷方余额 = $2000000 - 100000 - 20000 = 1880000$ (元)

4、某公司有关资料如下(1)“主营业务收入”本期发生额 600 万元，“应收账款”期末比期初减少 50 万元，“应收票据”期末比期初增加 20 万元。(2)“主营业务成本”本期发生额 480 万元，“应付账款”期末比期初增加 60 万元，“存货”期末比期初减少 30 万元。(3)本期出售固定资产一项，收入现款 30 万元。该项固定资产原价 40 万元，已提折旧 20 万元。要求：逐笔分析上述事项对企业现金流的影响，并编制调整分录。

参考答案：

分析及调整分录：

1. 主营业务收入与应收账款、应收票据变动

主营业务收入：600 万元，这代表了公司的销售收入，但并不直接反映现金流入，因为销售可能是赊销。

应收账款减少：50 万元，表明有 50 万元的应收账款已经转化为现金流入，这是正面的现金流影响。

应收票据增加：20 万元，虽然这代表了公司通过票据形式收到了款项，但未立即转化为现金，从现金流量表的角度看，这不是直接的现金流入，但在票据到期并兑换成现金时将产生现金流。

调整分录：

应收账款减少的现金流入：

借：银行存款 500,000

贷：应收账款 500,000

2. 主营业务成本与应付账款、存货变动

主营业务成本：480 万元，这部分成本的支付可能来自现金流出，也可能通过增加应付账款来延迟支付。

应付账款增加：60 万元，表明公司延迟了部分采购成本的支付，减少了当期的现金流出，是正面的现金流影响。

存货减少：30 万元，这通常意味着公司销售了库存商品，如果这部分销售已经收到现金(如上所述的应收账款减少)，则对公司现金流有正面影响。

调整分录：

应付账款增加减少的现金流出：

借：应付账款 600,000

贷：银行存款 600,000(此分录反向表示，实际上应付账款增加意味着现金流出减少)

存货减少可能带来的现金流入(假设销售已收到现金)：

借：银行存款 300,000

贷：存货 300,000

3. 出售固定资产

出售固定资产收入：30 万元，直接增加了公司的现金流入。

固定资产原价与累计折旧：原价 40 万元，已提折旧 20 万元，这意味着固定资产账面价值为 20 万元。出售价格高于账面价值，产生 10 万元的利得。

调整分录：

出售固定资产收入的现金流入：

借：银行存款 300,000

银行存款 300,000

贷：固定资产清理 200,000

营业外收入——处置固定资产利得 100,000

结转固定资产账面价值至清理账户：

借：累计折旧 200,000

固定资产清理 200,000

贷：固定资产 400,000

5、某公司资产负债表、利润表有关资料如下：(1)2021 年度利润表的有关资料。净利润 680 000 元 固定资产折旧费用 130 000 元 无形资产摊销 20000 元 处理固定资产的收益 50 000 元 出售长期股权投资的损失 30 000 元 财务费用(利息支出)10 000 元(2)资产负债表的有关资料。2020 年 12 月 31 日 2021 年 12 月 31 日 应收账款 620 000 元 450 000 元 坏账准备 2000 元 1200 元 存货 600 000 元 500 000 元 长期待摊费用 30 000 元 20000 元 应付账款 150 000 元 300 000 元 应交税费 150 000 元 200 000 元 无形资产减值准备 5 000 元 8 000 元 要求：根据上述资料，运用间接法计算该公司 2021 年度经营活动产生的现金流量净额并填入下表中。本期金额 净利润加：资产减值准备 固定资产折旧 无形资产摊销 长期待摊费用摊销 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列) 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) 财务费用(收益以“-”号填列) 投资损失(收益以“-”号填列) 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) 存货的减少(增加以“-”号填列) 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) 其他 经营活动产生的现金流量净额。

参考作答：

1. 净利润: 680,000 元

2. 加回非现金项目：

固定资产折旧: +130,000 元

无形资产摊销: +20,000 元

处置固定资产的收益: -50,000 元 (因为是收益，所以要减去)

出售长期股权投资的损失: +30,000 元

财务费用(利息支出): +10,000 元

3. 调整营运资金变化:

应收账款减少: 620,000 元 450,000 元 = +170,000 元 (减少对应增加现金流)

坏账准备减少: 2,000 元 1,200 元 = -800 元 (减少对应减少现金流, 但通常数额较小, 可能忽略或计入其他调整)

存货减少: 600,000 元 500,000 元 = +100,000 元 (减少对应增加现金流)

长期待摊费用减少: 30,000 元 20,000 元 = +10,000 元 (减少对应增加现金流)

应付账款增加: 300,000 元 150,000 元 = +150,000 元 (增加对应增加现金流)

应交税费增加: 200,000 元 150,000 元 = +50,000 元 (增加对应增加现金流)

无形资产减值准备增加: 8,000 元 5,000 元 = +3,000 元 (增加对应增加现金流)

计算经营活动产生的现金流量净额: 680,000 + 130,000 + 20,000 50,000 + 30,000 + 10,000 +

170,000 + 100,000 + 10,000 + 150,000 + 50,000 + 3,000 680,000 + 130,000 + 20,000 -

50,000 + 30,000 + 10,000 + 170,000 + 100,000 + 10,000 + 150,000 + 50,000 + 3,000 =

1,293,000 = 1,293,000

因此, 该公司 2021 年度经营活动产生的现金流量净额为 1,293,000 元。