武汉大学经济与管理学院2018—2019学年第 2学期考试试 A卷答案

课程名称： 会计学（120分钟 闭卷）

姓名： 学号：年级：考分：

1. **单项选择题（每小题1分，共计15分）**

1、下列不属于会计核算基本前提的是（ C ）。

A货币计量 B会计主体 C历史成本 D 持续经营

2、按照权责发生制，（ C ）应作为本期收入。

A 收到上月产品销售收入存入银行B 预收下月产品销售收入存入银行

C 本月销售产品收入存入银行D 上月利息收入存入银行

3、某企业的固定资产折旧方法，前年采用了直线法，去年采用双倍余额递减法，今年又改用年数总和法，这种做法主要违背了信息质量要求的（ C ）。

A 重要性 B 相关性 C 可比性 D 谨慎性

4、某厂今年5月份销售A产品一批，货款计20000元，下月才能收回；5月份销售B产品一批，货款15000元已收讫；5月份收回上月赊销给荣华公司的A产品货款30000元。按照权责发生制原则，该厂今年5月份的收入应为（ C ）。

A 65000元 B 45000元 C 35000元 D 50000元

5、外部信息使用者了解单位会计信息最主要的途径是（ D ）。

A 账簿 B 财产清查 C 会计凭证 D 财务报告

6、企业尚未给予指定用途留于以后年度分配的留存收益，称为（ B ）。

A 实收资本 B 未分配利润 C 盈余公积 D 本年利润

7、（ A ）属于流动负债

A 应交税费 B 未确认融资费用 C 长期应付款 D 累计折旧

8、某企业资产总额600万元，如果发生以下经济业务：（1）收到外单位投资40万元存入银行；（2）以银行存款购买原材料12万元；（3）以银行存款偿还银行借款10万元。发生业务后企业的资产总额应为（ D ）

A 636万元 B 618万元 C 648万元 D 630万元

9、下列项目中，引起负债和所有者权益一增一减的经济业务是（ D ）。

A 购入材料，货款未付 B 以银行存款偿还应付账款

C 从税后利润中提取盈余公积 D 将应付债券转作实收资本

10、借贷记账法“借”、“贷”的含义是（ B ）。

A 债权和债务 B 标明记账方向 C 增加或减少 D 收入和付出

11、若某公司的流动比率很高，而速动比率很低，原因通常是（ C ）。

A 公司有大量的应收账款 B 不可能出现上述情况

C 公司有大量的存货 D 公司有大量的流动资产

12、下列经济业务中，影响会计等式左右两边总额发生变化的是（ C ）。

A 以银行存款50000元购买材料 B 从银行提取现金40000元

C 购买机器设备20000元，货款未付 D 收回客户所欠的货款30000元

13、会计循环的顺序是（ C ）

A 填制和审核凭证---编制会计报表 ---登记账簿

B 编制会计报表---登记账簿---填制和审核凭证

C 填制和审核凭证---登记账簿---编制会计报表

D 登记账簿---填制和审核凭证---编制会计报表

14、某企业购入W上市公司股票180万股，并划分为交易性金融资产，共支付款项2830万元，其中包括已宣告但尚未发放的现金股利126万元。另外，支付相关交易费用4万元。该项交易性金融资产的入账价值为（ B ）万元。

A 2704 B 2700 C 2830 D 2834

15、（ A ）不属于会计计量属性。

A 成本计算 B 历史成本 C 公允价值 D 可变现净值

1. **多项选择题（每小题2分，共计10分）**

1、下列项目中，属于经营活动产生的现金流量是（ AB ）。

A 支付所得税款 B 支付管理人员工资 C 支付借款利息 D 购买固定资产

E 借入长期借款

2、资产负债表的编制，主要是根据( AC )填列。

A 资产类账户的余额 B 资产类账户的发生额 C 负债和所有者权益类账户的余额

D 负债和所有者权益类账户的发生额 E 费用成本类和收入成果类账户的余额

3、下列业务不属于会计核算范围的是（ BC ）。

A 用银行存款购买材料 B制定财务计划 C 与外企业签订购货合同

D 企业自制材料入库 E 产品完工验收入库

4、下列业务中应确认为债权的是（ BCE ）。

A 预收销货款 B 预付购货款 C 应收销货款

D 应付购货款 E预支差旅费

5、根据权责发生制，应记入本期的收入和费用的有（ ABC ）。

A 本期实现的收入，并已收款 B 本期实现的收入，尚未收款

C 属于本期的费用，尚未支付 D 属于以后各期的费用，但已支付

E 上期实现的收入，本期收款

**三、业务题（共计55分）**

（一）根据经济业务编制会计分录（除题目中明确要求核算增值税外，其余交易事项均不考虑增值税，共计40分）

1、收到A公司投资款100000元，存入银行。（1分）

借：银行存款 100000

贷：实收资本----A公司 100000

2、收到B公司实物资产投资，其中设备一台协议价为200000元，材料一批价值为20000元，已经验收入库。（1分）

借：固定资产 200000

原材料 20000

贷：实收资本----B公司 220000

3、收到C公司投入的一项专有技术，经评估确认其价值为80000元。（1分）

借：无形资产 80000

贷：实收资本 80000

4、从银行借入短期借款100000元供企业经营周转用，期限为6个月，年利率6%。（1分）

借：银行存款 100000

贷：短期借款 100000

5、向银行借入2年期、年利率8%、到期一次还本付息的借款800000元，款项已经存入银行。（1分）

借：银行存款 800000

贷：长期借款 800000

6、用银行存款10000元预付本月在内的5个月的管理部门用房租金。（1分）

借：预付账款 10000

贷：银行存款 10000

7、购入需要安装的设备一台，设备买价为100000元，增值税为16000元，运费等其他费用3000元，所有款项均已通过银行转账支付。（2分）

借：在建工程 103000

应交税费---应交增值税（进项税） 16000

贷：银行存款 119000

8、上述购入的设备运到企业，开始进行安装，共领用材料价值3000元，应付安装工人酬金1000元。（2分）

借：在建工程 4000

贷：原材料 3000

应付职工薪酬 1000

9、上述设备安装工作完毕，经验收合格交付使用，结转安装工程成本。（2分）

借：固定资产 107000

贷：在建工程 107000

10、供货单位发来甲材料38000元，增值税率为16%，价款已用银行存款支付。（2分）

借：在途物资（或材料采购）---甲材料 38000

应交税费---应交增值税（进项税） 6080

贷：银行存款 44080

11、向D公司购买乙材料一批，买价100000元，增值税率16%，由买方负担的运费500元，买价和增值税开出一张商业汇票交给D公司，运费以现金付讫。（2分）

借：在途物资（或材料采购）---乙材料 100500

应交税费---应交增值税（进项税） 16000

贷：应付票据 116000

库存现金 500

12、上述购买的甲材料和乙材料验收入库，结转其采购成本。（2分）

借：原材料---甲材料 38000

---乙材料 100500

贷：在途物资（或材料采购---甲材料 38000

---乙材料 100500

13、生产产品领用甲材料6600元，乙材料3400元。（2分）

借：生产成本 10000

贷：原材料---甲材料 6600

---乙材料 3400

14、领用材料一批，其中用于车间一般性消耗4200元，管理部门用为1000元。（2分）

借：制造费用 4200

管理费用 1000

贷：原材料 5200

15、用库存现金支付生产车间本月的水电费800元。（1分）

借：制造费用 800

贷：现金 800

16、车间领用甲材料5000元用于产品生产。（1分）

借：生产成本 5000

贷：原材料---甲材料 5000

17、用银行存款2000元支付广告费。（1分）

借：销售费用 2000

贷：银行存款 2000

18、企业购买一台车床买价24000元，运杂费1000元，款项未付，设备交付使用（不考虑增值税）。（1分）

借：固定资产 25000

贷：应付账款 25000

19、开出现金支票购买行政部门办公用品1000元（不考虑增值税）。（1分）

借：管理费用 1000

贷：银行存款 1000

20、计提职工工资，其中工人工资22000元，车间管理人员工资8000元，厂部管理人员工资2000元。（1分）

借：生产成本 22000

制造费用 8000

管理费用 2000

贷：应付职工薪酬 32000

21、提取本月折旧，其中车间3800元，管理部门1200元。（1分）

借：制造费用 3800

管理费用 1200

贷：累计折旧 5000

22、本月生产的产品已完工，结转其生产成本。（1分）

借：库存商品 17800

贷：生产成本 17800

23、销售产品一批，售价30000元，增值税税率16%，用库存现金支付代垫运费1000元，款项尚未收到。（2分）

借：应收账款 35800

贷：主营业务收入 30000

应交税费---应交增值税（销项税） 4800

库存现金 1000

24、计提应由本月负担的上述第4笔业务的银行借款利息。（1分）

借：财务费用 500

贷：应付利息 500

10000\*6%/12=500

25、用银行存款5000元支付公益性捐赠支出。（1分）

借：营业外支出 5000

贷：银行存款 5000

26、从被投资方分得利润18000元，存入银行。（1分）

借：银行存款 18000

贷：投资收益 18000

27、经批准将资本公积60000元转增资本。（2分）

借：资本公积 60000

贷：实收资本 60000

28、用银行存款34000元支付上年分配给投资者的利润。（1分）

借：应付股利 34000

贷：银行存款 34000

29、结转本期已销产品的生产成本18000元。（1分）

借：主营业务成本 18000

贷：库存商品 18000

30、业务员王美报销差旅费900元，上个月出差时预借差旅费1200元，余款退回现金。（1分）

借：管理费用 900

现金 300

贷：其他应收款—王美 1200

（二）某企业2018年11月发生下列经济业务，请根据所给资料编制会计分录，并根据有关数字编制该年11月份的利润表。（15分，其中每笔经济业务的会计分录1分，利润表5分）

1、企业销售产品一批，价款80000元，增值税销项税额12800元，货款及税款尚未收到。

借：应收账款 92800

贷：主营业务收入 80000

应交税费---应交增值税（销项税） 12800

2、企业按合同发出产品一批，价款120000元，增值税销项税额19200元，以银行存款代垫运费2500元，该货款已于上月预收，预收金额为100000元。余款尚未收回。

借：应收账款 41700

预收账款 100000

贷：主营业务收入 120000

应交税费---应交增值税（销项税） 19200

银行存款 2500

3、企业以银行存款支付专设的销售部门销售产品的运杂费800元，广告费10000元。

借：销售费用 10800

贷：银行存款 10800

4、企业以银行存款支付本季度的短期借款利息1200元。其中，10月份和11月份两个月已分别计提了400元。

借：应付利息 800

财务费用 400

贷：银行存款 1200

5、月末，结算本月应付行政部门人员薪酬22800元。

借：管理费用 22800

贷：应付职工薪酬 22800

6、月末，按规定计算本月的产品销售税费为2280元。

借：税金及附加 2280

贷：应交税费 2280

7、月末，结转已销售产品的生产成本112000元。

借：主营业务成本 112000

贷：库存商品 112000

8、获得捐赠16000元。

借：银行存款 16000

贷：营业外收入 16000

9、月末，结转各收入、费用的本期发生额并计算企业本期的利润总额。

借：主营业务收入 200000

营业外收入 16000

贷：本年利润 216000

借：本年利润 148280

贷：主营业务成本 112000

销售费用 10800

税金及附加 2280

管理费用 22800

财务费用 400

利润总额=216000-147680=67720

10、根据企业的利润总额计算企业本期应交纳的所得税（所得税税率25%，假设会计利润总额与应税利润相等）并结转所得税费用，计算企业本期净利润。

借：所得税费用 16930

贷：应交税费---应交所得税 16930

借：本年利润 16930

贷：所得税费用 16930

企业本月净利润 67720-17080=50790

|  |  |
| --- | --- |
| 项目 | 本月数 |
| 一、营业收入 | 200000 |
| 减：营业成本 | 112000 |
| 税金及附加 | 2280 |
| 销售费用 | 10800 |
| 管理费用 | 22800 |
| 财务费用 | 400 |
| 资产减值损失 |  |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-“填列） |  |
| 投资收益（亏损以“-“填列） |  |
| 1. 营业利润（亏损以“-“填列） | 51720 |
| 加：营业外收入 | 16000 |
| 减：营业外支出 |  |
| 其中：非流动资产处置 |  |
| 三、利润总额（亏损总额以“-“填列） | 67720 |
| 减：所得税费用 | 16930 |
| 四、净利润（净亏损以“-“填列） | 50790 |
| 五、每股收益 |  |
| （一）基本每股收益 | ------ |
| （二）稀释每股收益 | ------ |

1. **案例分析题（计算结果保留至小数点后2位。共计20分）**

1、武阳钢铁公司2019年1月1日购入一台新型熔炉，新熔炉的价格为200000元，增值税率为16%。合同规定，新熔炉的运费7500元、安装费30000元和调试费15000元均由买方承担。购买新熔炉之后，武阳钢铁公司管理当局面临着选择折旧方法的问题。新熔炉的预计使用年限为5年，预计残值为52500元。请回答：1）新型熔炉的入账价值应确定为多少？2）计算采用直线法、双倍余额递减法各年应计提的折旧额。3）可能出于哪些动机，企业会选择不同的折旧方法。（12分）

答案要点：1）新型熔炉入账价值 200000+7500+30000+15000=252500

2）直线法下各年折旧额均为40000元

双倍余额递法下各年折旧额分别为：101000、60600、36360、1020、1020

3）避税 粉饰业绩 盈余管理等

2、审计人员在查阅某企业2018年11月份的会计报表时，发现利润表中“营业收入”项目较以前月份发生额有较大的增加，资产负债表中“应收账款”项目本期发生额与前几期比较也发生了较大的变动。于是，审计人员查阅该企业的账簿，发现“应收账款”总账与明细账金额之和不相等，对总账所记载的一些“应收账款”数额，明细账中未作登记。审计人员根据账簿记录调阅相关记账凭证，发现三张记账凭证后未付有原始凭证。其中：

11月12日8号凭证编制的会计分录是：

借：应收账款 580000

贷：主营业务收入 500000

应交税费---应交增值税（销项税） 80000

11月17日16号凭证编制的会计分录是：

借：应收账款 116000

贷：主营业务收入 100000

应交税费---应交增值税（销项税）16000

11月23日21号凭证编制的会计分录是：

借：应收账款 96000 贷：应交税费---应交增值税（销项税） 96000

经审查，该企业在11月份的上述三张会计凭证中虚列当期收入60万元，三笔业务在“库存商品”明细账和“主营业务收入”明细账中均未作登记，准备于下年年初作销货退回处理。

案例要求：该企业此举的目的是什么？请说出你认为的企业所为的几种可能性。（8分）

答案要点：粉饰报表；增加收入提高业绩，获得奖励或升职等激励；修饰资产负债表，使得一些财务比率得到改善，比如流动比率、速运比率等，提升获取银行贷款的可能性，改善银行对贷款申请的评级等。