

## 中山大学 2017-2018 学年第 1 学期《会计学》期末试卷

专业：\_\_\_\_\_ 学号：\_\_\_\_\_ 姓名：\_\_\_\_\_



《中山大学授予学士学位工作细则》第六条：“考试作弊不授予学士学位。”

### 一、不定项选择题（每小题 2 分，共 20 分，多选或少选均不得分）

1、以下哪个会计假设使得公司有平滑利润的可能（ C ）。

A、会计主体      B、持续经营      C、会计分期      D、货币计量

2、判断下列会计行为体现的会计计量原则：

（1）企业老板有极佳的人脉资源，但这个人脉资源并未体现在报表当中。（ D ）

（2）企业将库存商品对外销售，在确认收入的同时，把该部分库存商品的成本结转为产品销售成本。（ C ）

（3）公司会计人员将管理部门领用的裁纸刀一次性计入费用。（ A ）

（4）公司将原先取得时为 100 万元但期末市场价值为 80 万元的存货计提了 20 万的跌价准备。（ E ）

A、重要性      B、一致性      C、配比原则      D、客观性      E、稳健性

3、资产负债表反映了（ C ），利润表反映了（ D ），现金流量表反映了（ E ），股东权益变动表反映了（ F ）。

A、特定时期公司的财务状况      B、特定时点上公司的经营成果

C、特定时点上公司的财务状况      D、特定时期内公司的经营成果

E、特定时期内公司现金的来源、运用及其变动情况

F、特定时期内公司的股东权益变动情况

G、特点时点上公司现金的来源、运用及其变动情况

H、特定时期上公司的股东权益变动情况

4、下列属于企业流动资产的有（ BD ）。



A、应付账款                  B、预付费                  C、递延收入                  D、应收账款

5、下列属于经营活动现金流入的有（      A   C      ）。

A、销售商品所收到的现金                  B、出售固定资产所收到的现金  
C、企业收到的押金                  D、企业发行权益性证券所收到的现金

6、下列有期初余额和期末余额的账户有（      AC      ）。

A、递延收入                  B、营业收入                  C、留存收益                  D、工资费用

7、下列可以增加流动比率的行为有（      BC      ）。

A、公司收回应收账款      B、公司将存货正常出售      C、公司将固定资产出售      D、公司用存货入资某公司，取得该公司的股权并准备长期持有

8、在月末调整前，罗夫公司 1 月 31 号的试算平衡表中收入为 27900 元，费用为 17340 元。现月末需要针对以下事项做可能的调整：（1）1 月份设备折旧 1440 元，（2）1 月份已经实现尚未向客户开单的收入 1950，（3）1 月份预收客户合同定金 2500，合同期间是 2 月份，（4）一月份本公司租入的店铺租金 2700，本年度的全额租金已在去年交付出租方。针对以上事项，1 月份的调整后净利润为（      B      ）

A、6420                  B、8370                  C、10870                  D、11070

9、假定奎因公司在 1 月 31 号的银行对账过程中发现以下事宜：（1）来自客户邓盾的 NSF 支票 426 美元，（2）支付租金的支票记录错误，实际支付金额为 1320 元，公司记账为 1230 元。假定依据以上事宜的调整，公司只需记录一笔分录，则该笔分录中应该包括（ A， C ）

A、借记租金费用 90 美元                  B、贷记应收账款 426 美元  
C、贷记现金 516 美元                  D、贷记现金 336 美元

10、期末记录确认折旧费用的调整分录会引发（      C      ）

- a. 资产和股东权益同时增加
- b. 折旧费用从累计折旧中减少
- c. 资产和股东权益同时减少
- d. 资产增加股东权益减少

## 二：业务题（25 分）

以下是某公司 2014 年 12 月 31 日的资产负债表

资产负债表			
现金	10000	应付账款	6000
应收账款	4000	普通股	10000
固定资产	10000	留存收益	8000
资产总计	24000	负债和所有者权益合 计	24000

2015 年 1 月，公司开展了如下业务：

- （1） 提供劳务获得现金 7000 元。
- （2） 收到顾客偿还的应收账款的现金 3000 元。
- （3） 支付现金 3000 元用于偿还应付账款。
- （4） 支付 6000 元用于对外长期投资
- （5） 用现金支付工资费用 4000 元。
- （6） 发放股利 800 元。

**要求：**

- （1） 为每笔业务编制分录
- （2） 编制 2015 年 1 月 31 日的资产负债表和 1 月份的现金流量表。

**答案：**

- （1） 现金   7000  
          劳务收入   7000
- （2） 现金   3000  
          应收账款   3000
- （3） 应付账款   3000  
          现金       3000
- （4） 长期投资   6000  
          现金       6000

(5) 工资费用 4000

    现金 4000

(6) 股利 800

    现金 800

#### 资产负债表

现金	6200	应付账款	3000
应收账款	1000		
固定资产	10000	普通股	10000
长期投资	6000	留存收益	10200
总资产	23200	负债与股东权益合计	23200

#### 现金流量表

##### 经营活动产生的现金流量：

提供劳务收到现金	7000	
收到顾客偿还款项	3000	
偿还应付账款支付现金	(3000)	
支付工资费用	(4000)	
经营活动现金流量净额		3000

##### 投资活动产生的现金流量：

对外投资	(6000)	
投资活动现金流量净额		(6000)

##### 筹资活动产生的现金流量：

向股东分红	(800)	
筹资活动现金流量净额		(800)

现金及等价物净变化额		(4800)
期初现金余额		10000
期末现金余额		6200

### 三：坏账处理的备抵法。（15 分）

Pins 公司在 2010 年（营运第一年）的销售收入为\$700,000，共收到货款\$500,000。2010 年 12 月 31 日，Pins 公司估计销售收入的 2%为当年坏账费用，同时，Pins 公司在当年核销了坏账\$8,000。2011 年 12 月 31 日相关账户余额披露如下：

应收账款（Dr.）	300,000	
坏账准备（Cr.）		10,000
坏账费用	—	—
销售收入		800,000

上表中坏账费用和销售收入账户记录的金额即为 2011 年的发生额。2011 年 12 月 31 日，Pins 公司估计 2011 年新增赊销收入中估计有\$11,000 将成为坏账。

根据估计调整分录。2011 年的\$800,000 销售收入中部分为赊销部分为显销，但具体金额题目并未给出。

要求：解答以下 a~e，并给出解答过程。

- a、2010 年末应收账款账户总余额是多少？是借方还是贷方？
- b、2010 年末坏账准备账户总余额是多少？是借方还是贷方？
- c、2011 年的坏账费用是多少？
- d、2011 年的坏账冲销额是多少？
- e、2011 年从客户手中实际收到的现金是多少？（包括现金销售以及客户支付的2010 年、2011 年赊销货款）

**答案：**

a、

**销售商品：**

现金 500,000

应收账款 200,000

销售收入 700,000

**计提坏账准备：**

坏账费用 14,000

坏账准备 14,000

**坏账冲销：**

坏账准备 8,000

应收账款 8,000

2010 年末应收账款余额=200,000-8,000=192,000

借方

b、

2010 年末坏账准备余额=14,000-8,000=6,000

贷方

c、2011 年坏账费用=11,000

d、2010 年坏账准备余额+2011 年坏账准备-2011 年坏账冲销额=2011 年坏账准备余额

即 6,000+11,000-2011 年坏账冲销额=10,000

因此，

2011 年坏账冲销额=7,000

e、

192,000+2011 年赊销额-2011 年坏账冲销额-客户支付的赊销货款=300,000

2011 年赊销额+2011 年现金销售=800,000

因此，

2011 年实际从客户手中收到的现金=2011 年现金销售+客户支付的赊销货

=800,000-2011 年赊销额+客户支付的赊销货

=800,000-（2011 年赊销额-客户支付的赊销货）

=800,000-（300,000-192,000+7,000）

=685,000

#### 四：金融资产

Tom 和 Rola 早 2015 年 12 月 1 日分别利用自有资金 6000 美元开始经营各自的公司。12 月初，两个人都分别购买了 120 股卡迪公司股票，当时股票售价是每股 20 美元，并将此归类为短期可售证券投资。12 月期间，他们各自以伸张方式购买了 1500 美元存货。

12 月 31 日，卡迪公司股票时间上升为每股 32 元。Tom 决定继续持有该股票，Rola 出售了该股票，但是又因为她认为该股价定会继续上涨又在当天以同一价格买了相同份额的该股票回来。

要求：解答以下 a~d，并给出解答过程。

- 为 Tom 和 Rola 分别编制他们的 2015 年末资产负债表。
- 为 Tom 和 Rola 分别计算净利润，营运资本（流动资产-流动负债），和流动比率。
- 只看财务报表，谁的财务状况更好？为什么？
- 假设所有购买和出售证券的行为都要支付经纪佣金，实际上谁的财务状况更好？为什么？

答案：a.

Tom Miller Balance Sheet December 31, 2005			
<u>Assets</u>		<u>Liabilities &amp; Stockholders' Equity</u>	
Cash.....	\$ 2,880	Accounts payable.....	\$ 1,500
Marketable securities.....	3,840*	Contributed capital.....	6,000
Inventory.....	<u>1,500</u>	Securities fair value adjustments (available- for-sale).....	<u>720**</u>
Total assets.....	<u>\$ 8,220</u>	Total liabilities & stockholders' equity.....	<u>\$ 8,220</u>

\*  $\$3,840 = 120 \text{ shares} \times \$32$

\*\*  $720 = 3,840 - 3,120$

Larry Rogers Balance Sheet December 31, 2005	
<u>Assets</u>	<u>Liabilities &amp; Stockholders' Equity</u>

Cash.....	\$2,880 <sup>b</sup>	Accounts payable.....	\$ 1,500
Marketable securities.....	3,840 <sup>a</sup>	Contributed capital.....	6,000
Inventory.....	<u>1,500</u>	Retained earnings.....	<u>720<sup>c</sup></u>
		Total liabilities &	
Total assets.....	<u>\$ 8,220</u>	stockholders' equity.....	<u>\$ 8,220</u>

a \$3,840 = 20 shares x \$32

b \$2,880 = \$6,000 contributed by Larry – \$3,120 for initial investment in Diskette + \$3,840 in proceeds from sale of Diskette – \$3,840 for reinvestment in Diskette.

c \$720 = \$3,840 proceeds from sale of Diskette – \$3,120 cost of Diskette.

b.

	<u>Tom Miller</u>	<u>Larry Rogers</u>
Net income	\$0.00	\$720.00
Working capital	6,720.00	6,720.00
Current ratio	5.48	5.48

c. Truly speaking no one. Both have the same working capital and current ratio. However, Larry would report a net income of \$720 while Tom would not.

d. Tom Miller is actually in better financial position than Larry Rogers. Both of them own the exact same marketable securities, and both own \$1,500 in inventory. Tom would have more cash because he chose to simply hold on to his investment and not incur the transaction costs of buying and selling. On the other hand, Larry sold and repurchased his securities, and each transaction cost him brokerage fees.

#### 五：会计分录和利润表（25 分）

默尔顿公司 2013 年交易事项如下：

- (1)在 2013 年：从多个供应商处总共赊购\$1,100,000 的存货
- (2)在 2013 年：向顾客赊销库存商品共得到\$2,000,000
- (3)在 2013 年：向顾客销售的库存商品总成本为\$1,200,000
- (4)在 2013 年：从顾客手里收到之前赊销的\$1,400,000 货款
- (5)在 2013 年：向供应商支付之前年度赊购欠款的\$950,000
- (6)在 2013 年：现金支付管理费用\$625,000，该公司在 2013 年享受了所有的这些服务。

(7)2013 年 12 月 31 日：确认银行的长期贷款利息费用\$24,000，尚未支付。

(8)2013 年 12 月 31 日：确认 2013 年的保险费用\$12,000，以前年度已经预付

(9)2013 年 12 月 31 日：确认 2013 年的所得税费用和应交所得税\$40,000。假设在 2014 年 3 月 15 日交纳 2013 年的所得税。

a. 编制上述 11 个交易事项的会计分录。

b. 编制 2013 年的利润表。

答案：

a、

会计分录



业务			借	贷
(1)	存货		1,100,000	
		应付账款		1,100,000
(2)	应收账款		2,000,000	
		销售收入		2,000,000
(3)	销售成本		1,200,000	
		存货		1,200,000
(4)	现金		1,400,000	
		应收账款		1,400,000
(5)	应付账款		950,000	
		现金		950,000
(6)	管理费用		625,000	
		现金		625,000
(7)	利息费用		24,000	
		应付利息		24,000
(8)	保险费用		12,000	
		预付账款		12,000
(9)	所得税费用		40,000	
		应交税费		40,000

b、利润表：

默尔顿公司  
利润表  
2012 年 12 月 31 日

销售收入	2,000,000
销售成本	(1,200,000)
管理费用	(625,000)
利息费用	(26,400)
保险费用	(12,000)
所得税费用	(40,000)
净利润	96,600