

# 天津商业大学 2021 年硕士研究生招生考试试题

专 业： 会计学

科目名称： 中级财务会计（816）

共 6 页 第 1 页

说明：答案标明题号写在答题纸上，写在试题纸上的无效。

## 一、概念题（每小题 4 分，本题共 20 分）

1. 存货
2. 现金折扣
3. 合同资产
4. 辞退福利
5. 加速折旧法

## 二、判断题（正确的划√，错误的划×。每小题 2 分，共 20 分）

1. 由于利润是广义收入与广义费用之间的差额，因此，利润的确认与计量也就是广义收入与广义费用的确认与计量。
2. 为了总括反映企业货币资金的基本情况，资产负债表上一般只列示货币资金项目，不再按货币资金的组成项目单独列示或披露。
3. 存货损毁中属于非正常损失部分的，应按该存货的实际成本计入营业外支出。
4. 采用直接转销法和备抵法核算坏账损失，二者对当年损益的影响不同。
5. 如果投资企业能够对被投资企业实施控制，且投资企业与被投资企业属于非同一控制下的两个企业，则投资企业对被投资企业的长期股权投资应采用权益法进行后续计量。
6. 不论采用何种方法计提折旧，固定资产使用期满时，其账面净值均应为预计净残值。
7. 一般纳税人购买并销售免税货物所发生的运输费用，可以根据运输部门开具的增值税专用发票注明的增值税额作为进项税额抵扣。
8. 资产负债表中的“存货”项目应当根据若干个总账科目余额计算填列。
9. 在确定销售商品、提供劳务收到的现金时，不需要考虑应收票据贴现和视同销售业务。
10. 企业与客户签订的合同含有应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付客户对价二者孰早的时点冲减当期收入。

## 三、单项选择题（每小题 2 分，共 30 分）

1. 某股份有限公司对下列各项业务进行的会计处理中，符合会计准则规定的有（ ）。
  - A. 为了获得增发股票的资格，提前确认收入
  - B. 由于银行提高了借款利率，当期发生的财务费用过高，故该公司将超出财务计划的利息暂作资本化处理
  - C. 由于产品销路不畅，销售收入减少，固定费用相对过高，该公司将固定资产折旧方法由原来的年数总和法改为直线法
  - D. 由于客户财务状况改善，该公司将坏账准备的计提比率由原来的 5%降低为 1%
2. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项，企业应当（ ）。
  - A. 根据银行对账单记录的金额入账
  - B. 在编制银行存款余额调节表的同时入账
  - C. 等有关单据到达时再进行账务处理
  - D. 根据银行对账单和银行存款余额调节表自制原始凭证入账

# 天津商业大学 2021 年硕士研究生招生考试试题

专 业： 会计学

科目名称： 中级财务会计（816）

共 6 页 第 2 页

---

3. 编制资产负债表时，“存货跌价准备”科目的贷方余额应（ ）。
- A. 在存货项下单独列示
  - B. 计入存货
  - C. 列于流动负债类
  - D. 记入“管理费用”科目
4. A 企业将甲材料委托给 B 企业加工，甲材料的实际成本为 10,000 元，支付的运费为 920.7 元（其中含 10%的增值税，且可准予抵扣），支付给 B 企业加工费用 1,160 元（含准予扣除的增值税进项税额 160 元）。加工完成后材料收回作为原材料核算，则原材料入库的实际成本为（ ）元。
- A. 12,070
  - B. 11,900
  - C. 11,837
  - D. 11,170
5. 在会计实务中，预付账款业务不多时，企业可以通过（ ）科目来核算预付账款业务。
- A. 应付账款
  - B. 其他应收款
  - C. 应收账款
  - D. 预收账款
6. 企业将债权投资部分出售，并将该项投资的剩余部分重分类为其他债权投资，以公允价值进行后续计量，在重分类日，该投资剩余部分的账面价值与其公允价值之间的差额，应计入（ ）。
- A. 公允价值变动损益
  - B. 投资收益
  - C. 营业外收入
  - D. 其他综合收益
7. 长期股权投资采用权益法核算，当被投资企业其他综合收益增加时，投资企业应贷记的会计科目是（ ）。
- A. 投资收益
  - B. 营业外收入
  - C. 其他综合收益
  - D. 盈余公积
8. 甲公司 20×1 年年初购入联营企业 B 公司 40%的有表决权股份，实际支付价款 300 万元（与享有 B 公司的可辨认净资产公允价值的份额相等）。当年 B 公司经营获利 100 万元，发放现金股利 20 万元。20×1 年年末企业的长期股权投资账面余额为（ ）万元。
- A. 280
  - B. 332
  - C. 340
  - D. 348

# 天津商业大学 2021 年硕士研究生招生考试试题

专 业： 会计学

科目名称： 中级财务会计（816）

共 6 页 第 3 页

9. 甲公司为增值税一般纳税人，购入一台需要安装的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的设备买价为 40,000 元，增值税额为 6,400 元，支付的运输费为 1,000 元，运输费增值税 100 元；设备安装时领用材料价值 1,160 元，设备安装时支付有关人员工资 1,500 元。该固定资产的成本为（ ）元。

- A. 40,000
- B. 43,500
- C. 43,660
- D. 50,160

10. 下列各项中属于流动负债的是（ ）。

- A. 预计负债
- B. 未确认融资费用
- C. 应付债券
- D. 将于 1 年内到期的长期借款

11. 某股份有限公司委托某证券公司代理发行普通股 100,000 股，每股面值 1 元，每股按 1.1 元的价格出售，按协议规定，证券公司收取 2% 的手续费，从发行收入中扣除。则该公司计入资本公积的数额为（ ）元。

- A. 7,800
- B. 8,000
- C. 9,800
- D. 10,000

12. 某企业提取盈余公积 30 万元；以资本公积 5 万元、盈余公积 10 万元转增资本。该企业所有者权益增加额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 15
- C. 30
- D. 45

13. 某企业 20×0 年 12 月购入一项固定资产，原值为 4,000 万元。会计规定按直线法计提折旧，折旧年限为 5 年；税法规定按直线法计提折旧，折旧年限为 8 年。假定无净残值。20×1 年年末该项固定资产的计税基础及相应的暂时性差异分别为（ ）。

- A. 3,200 万元，300 万元
- B. 3,500 万元，300 万元
- C. 3,200 万元，800 万元
- D. 3,500 万元，800 万元

14. 某企业本期实际支付工资 100 万元，各种奖金 20 万元，其中，经营人员工资 74 万元，奖金 15 万元；在建工程人员工资 26 万元，奖金 5 万元。则本期支付给职工的工资为（ ）万元。

- A. 120
- B. 89
- C. 100
- D. 115

# 天津商业大学 2021 年硕士研究生招生考试试题

专 业： 会计学

科目名称： 中级财务会计（816）

共 6 页 第 4 页

15. 下列各项中，属于所有者权益变动表项目的是（ ）。

- A. 提取盈余公积
- B. 公允价值变动收益
- C. 资产减值损失
- D. 资产处置收益

## 四、业务分析题（共 50 分，均以万元为单位）

1.（本小题 12 分）资料：W 公司 2020 年发生与生产线有关的销售业务：

（1）6 月 10 日，与客户 G 公司签订一项生产线和备件销售、安装及后续技术服务合同，并经双方管理部门批准。该合同约定，W 公司应于 9 月 10 日前交付生产线，并于 9 月 30 日前安装调试完毕，并交付备件；10 月提供与生产线相关的技术服务一个月；不含增值税的总价为 900 万元，适用增值税率为 13%，安装及技术服务成本无法单独核算，属于混合业务。G 公司应于生产线安装调试完毕时支付全部价款。W 公司以往单独销售生产线的价格为 800 万元，单独销售备件的价格为 120 万元，单独提供安装的价格为 60 万元，单独提供一个月的技术服务的价格为 20 万元，合计 1000 万元（以上价格均为不含增值税的价格）。

（2）9 月 5 日，W 公司向 G 公司交付生产线，生产线成本为 540 万元。

（3）9 月 30 日，W 公司完成生产线的安装调试工作，并交付备件，备件成本为 60 万元；生产线经 G 公司验收合格，W 公司收到 G 公司支付的价款 900 万元和增值税 117 万元。

（4）10 月 31 日，W 公司完成相关技术服务工作。

要求：

- （1）确定合同中的单项履约义务。
- （2）确定各单项履约义务的交易价格。
- （3）编制 W 公司相关会计分录。

2.（本小题 16 分）资料：甲公司作为一家股份有限公司，2020 年发生如下对外投资业务（不考虑增值税）：

（1）1 月 1 日购入 A 公司于当日发行债券 10 万张，支付价款 1030 万元，另支付手续费 5 万元，分类为以摊余成本计量的金融资产。该债券每张面值为 100 元，期限 4 年、票面利率为 6%，于每年 12 月 31 日付息。购入债券时确定的实际利率为 5%。

（2）7 月 10 日，以银行存款 1200 万元购入 C 公司股票 400 万股，其中含有已宣告尚未发放的现金股利 16 万元。取得 C 公司股票后，对 C 公司不具有控制、共同控制或重大影响，公司管理层将取得的 C 公司股票指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。7 月 15 日公司收到 C 公司发放的现金股利。12 月 31 日 C 公司股票公允价值为每股 4 元。

（3）10 月 9 日公司将持有的交易性金融资产出售，收到价款 450 万元，该交易性金融资产的账面余额 360 万元，其中成本 320 万元，公允价值变动 40 万元。

（4）E 公司为 D 公司和甲公司的母公司。11 月 2 日，E 公司将其持有 D 公司 70% 的股权转让给甲公司，双方协商确定的价格为 5600 万元，甲公司以银行存款支付，股权已办理了变更手续。此外，甲公司还以银行存款支付审计、评估等费用 10 万元。合并日，D

# 天津商业大学 2021 年硕士研究生招生考试试题

专 业： 会计学

科目名称： 中级财务会计（816）

共 6 页 第 5 页

公司所有者权益账面价值为 11000 万元，公允价值为 13000 万元，甲公司“资本公积—股本溢价”余额为 400 万元。

**要求：**

- (1) 根据上述资料为甲公司编制有关对外投资的会计分录。
- (2) 计算上述对外投资业务对甲公司 2020 年度损益的影响。
- (3) 计算甲公司 2020 年现金流量表中“投资所支付的现金”项目金额。

3. (本小题 6 分) **资料：** L 公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2020 年 L 公司投资性房地产发生如下相关业务：

- (1) 11 月 20 日 L 公司购入一幢商务楼用于对外出租，以银行存款支付全部买价 4000 万元，增值税 360 万元。该商务楼已办好过户手续，预计使用年限为 30 年。
- (2) 11 月 25 日，L 公司与 B 公司签订租赁合同，租期为 36 个月，每月租金为 60 万元按月支付，起租日为 2020 年 12 月 1 日。
- (3) 12 月 10 日收到当月租金 60 万元，增值税 5.4 万元，存入银行。
- (4) 12 月 31 日该商务楼公允价值为 4200 万元。

**要求：** 根据上述资料为 L 公司编制相关会计分录。

4. (本小题 8 分) **资料：** M 公司发生有关无形资产的业务如下：

- (1) 2017 年 3 月开始自行研究开发一项新产品专利技术。在研究阶段发生人工薪酬费用 10 万元；在开发阶段发生材料费用 230 万元，人工薪酬费用 70 万元，以银行存款支付其他费用 20 万元，其中符合资本化条件的 290 万元。2017 年年末专利技术获得成功，申请专利权，发生注册费 10 万元，以银行存款支付。相关法律规定该专利权的有效年限为 12 年，M 公司预计其使用年限为 10 年，并采用直线法摊销。
- (2) 2019 年 12 月 31 日，由于与该专利权相关的经济因素发生不利变化，致使该专利权发生减值。M 公司估计其可收回金额为 160 万元。
- (3) 2020 年 4 月，M 公司将该专利权出售，收到价款 140 万元和增值税 8.4 万元存入银行。

**要求：**

- (1) 计算该专利权至 2019 年 12 月 31 日的累计摊销额。
- (2) 2019 年该专利权计提的减值准备。
- (3) 编制与该专利权有关的会计分录。

5. (本小题 8 分) **资料：** T 公司 2020 年初“利润分配——未分配利润”账户有借方余额 100 万元，当年实现净利润 1800 万元。T 公司 2020 年度通过的利润分配方案为：法定盈余公积计提比例为 10%，任意盈余公积计提比例为 5%，分派普通股现金股利 150 万元。

**要求：**

- (1) 计算公司当年计提的法定盈余公积。
- (2) 计算公司当年计提的任意盈余公积。
- (3) 计算公司当年末的未分配利润。
- (4) 编制有关利润分配及结转的会计分录。

# 天津商业大学 2021 年硕士研究生招生考试试题

专 业： 会计学

科目名称： 中级财务会计（816）

共 6 页 第 6 页

---

说明：答案标明题号写在答题纸上，写在试题纸上的无效。

五、论述题（每小题 15 分，共 30 分）

1. 阐述你对借款费用两种基本处理方法的看法？
2. 论谨慎性在会计中的应用？