

天津商业大学 2023 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. 借款费用
2. 会计政策变更
3. 负债
4. 留存收益
5. 可变对价

二、判断题（正确的划√，错误的划×。每小题 2 分，共 20 分）

1. 在利润表中，“营业外收入”以净额列报体现的是重要性要求。
2. 余额百分比法是根据会计期末应收款项的余额乘以估计坏账率即为当期应提取的坏账准备。
3. 采用实际利率法进行一次还本付息的债权投资的利息调整摊销时，各期投资收益额保持不变。
4. 长期股权投资采用权益法核算，被投资企业宣告分派股票股利不会引起长期股权投资账面价值的增减变动。
5. 企业对暂时闲置的固定资产应计提折旧，计入“管理费用”账户。
6. 企业依法缴纳的税金中，除增值税外，其他都计入“税金及附加”账户。
7. 交易性金融资产按公允价值计量会增加企业的资产和利润。
8. 公司持有的库存股属于公司的资产。
9. 年度终了，企业应将“利润分配”科目所属其他明细科目余额转入“未分配利润”明细科目。“利润分配——未分配利润”的期末贷方余额代表年末未弥补亏损，“利润分配——未分配利润”的期末借方余额代表年末未分配利润。
10. 购买 3 个月内到期的债券不影响现金流量表中的现金流量。

三、单项选择题（每小题 2 分，共 30 分）

1. 下列支出中，属于费用的有（ ）。
A. 税收滞纳金 B. 采购人员差旅费支出 C. 存货减值准备 D. 无形资产出售损失

天津商业大学 2023 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

2. 下列不属于流动资产项目的是（ ）。

A. 货币资金 B. 存货 C. 债权投资 D. 预付款项

3. 下列各种物资中，应当做企业存货核算的有（ ）。

A. 为建造固定资产等工程而储备的各种材料

B. 企业接受外来原材料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品

C. 委托加工物资

D. 已经确认销售但尚未运离企业的存货

4. 甲公司 2021 年 1 月 1 日购入乙公司 40% 的普通股，能对其施加重大影响，采用权益法核算。当年以乙公司可辨认净资产公允价值为基础调整后的净利润为 20 万元，宣告分派现金股利 10 万元。甲公司当年确认的投资收益为（ ）万元。

A. 4 B. 8 C. 12 D. 16

5. 某企业于 2021 年初建造职工食堂一座，购入为工程准备的各种物资 200 000 元，支付的增值税 26 000 元，实际领用工程物资（含税）214 700 元，剩余物资转作企业生产用原材料，另外领用企业生产用原材料一批，实际成本 20 000 元，增值税 2 600 元，分配工程人员工资 48 400 元，企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出 5 000 元，工程于 2022 年 4 月达到预定可使用状态并交付使用，企业采用双倍余额递减法计提折旧，预计使用年限 5 年，预计净残值率为 5%。2023 年该项固定资产应计提的折旧额为（ ）元。

A. 116 280 B. 85 272 C. 69 768 D. 10 465.2

6. 自用房地产或存货转换为以公允价值计量的投资性房地产时，转换日的公允价值低于原账面价值的差额应计入（ ）。

A. 公允价值变动损益 B. 其他综合收益 C. 营业外收入 D. 主营业务收入

7. 下列职工薪酬中，不应当根据职工提供服务的受益对象计入成本费用的是（ ）。

A. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿

B. 构成工资总额的各组成部分

C. 工会经费和职工教育经费

D. 社会保险费

天津商业大学 2023 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

8. 甲公司 2021 年 1 月 1 日发行三年期可转换公司债券，实际发行价款 100 000 万元，其中负债成分的公允价值为 90 000 万元。假定发行债券时另支付发行费用 300 万元。甲公司发债券时应确认的“应付债券”金额为（ ）万元。

A. 9970 B. 10000 C. 89970 D. 89730

9. 某企业 2021 年 1 月 1 日所有者权益构成情况如下：实收资本 1500 万元，资本公积 100 万元，盈余公积 300 万元，未分配利润 200 万元。2021 年度实现利润总额为 600 万元。企业所得税税率为 25%，法定盈余公积计提比例 10%，任意盈余公积计提比例 10%。假定不存在纳税调整事项及其他因素，该企业 2021 年 12 月 31 日可供分配利润为（ ）万元。

A. 520 B. 560 C. 800 D. 670

10. 下列各项业务，在进行会计处理时应计入管理费用的是（ ）。

- A. 支付离退休人员工资
- B. 专门销售机构固定资产计提折旧
- C. 生产车间管理人员的工资
- D. 计提的坏账准备

11. 为筹措研发新药品所需资金，2021 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订购销合同。合同规定：乙公司购入甲公司积存的 100 箱药品，每箱销售价格为 20 万元。甲公司已于当日收到乙公司开具的银行转账支票，并交付银行办理收款。该药品每箱销售成本为 10 万元（未计提跌价准备）。同时，双方签订了补充协议，补充协议规定甲公司于 2022 年 9 月 30 日按每箱 26 万元的价格购回全部药品。甲公司 2021 年应确认的财务费用为（ ）万元。

A. 100 B. 60 C. 0 D. 160

12. 下列计提减值准备的资产中，不属于一经计提不得转回的有（ ）。

- A. 债权投资 B. 商誉 C. 长期股权投资 D. 固定资产

13. 2021 年 12 月初某企业“应收账款”科目借方余额为 300 万元，相应的“坏账准备”科目贷方余额为 20 万元，本月实际发生坏账损失 6 万元。2021 年 12 月 31 日经减值测试，该企业应补提坏账准备 11 万元。假定不考虑其他因素，2021 年 12 月 31 日该企业资产负债表“应收账款”项目中填列的金额为（ ）万元。

A. 269 B. 274 C. 275 D. 280

天津商业大学 2023 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

14. 下列各项中，不影响企业营业利润的有（ ）。

- A. 出售原材料损失
- B. 计提无形资产减值准备
- C. 公益性捐赠支出
- D. 出售交易性金融资产损失

15. 下列会计差错中，既影响资产负债表又影响利润表的是（ ）。

- A. 将一项长期借款记为短期借款
- B. 将交易性金融资产公允价值变动损益计入投资收益
- C. 固定资产少提折旧
- D. 将一项应收利息记为其他应收款

四、业务分析题（共 50 分，需要计算的，列出计算过程，结果保留两位小数。）

1. （本小题 18 分）资料：2020 年 1 月 1 日，甲公司自证券市场购入乙公司同日发行的面值总额为 20 000 000 元的债券，购入时实际支付价款 19 140 000 元，另支付交易费用 17 500 元。该债券到期还本，期限 5 年，票面年利率 5%，实际年利率 6%，每年 12 月 31 日支付当年利息。甲公司将该债券确认为其他债权投资。

2020 年 12 月 31 日，该债券的公允价值为 19 200 000 元，确认的预期信用损失准备为 100 000 元。

甲公司于 2021 年 1 月 1 日决定变更债券管理的业务模式，将其重分类为以摊余成本计量的金融资产。

假定不考虑增值税等其他因素，要求：

- （1）编制甲公司购入乙公司债券的会计分录。
- （2）计算甲公司 2020 年应确认的利息收入，并编制相关会计分录。
- （3）编制甲公司 2020 年 12 月 31 日公允价值变动及确认预期信用损失的会计分录。
- （4）编制甲公司该债券投资重分类的会计分录。

天津商业大学 2023 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

2. (本小题 14 分)资料：2019 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 12 000 000 元外购一项专利技术用于 A 产品的生产，达到预定用途前的专业服务费 10 000 元，宣传 A 产品广告费 40 000 元。该专利技术的预计可使用年限为 10 年，采用直线法摊销。2020 年 12 月 31 日，该专利技术出现减值迹象，经减值测试，该专利技术的可收回金额为 8 000 000 元。预计尚可使用 5 年，预计残值为零，仍采用直线法摊销。2021 年 1 月 1 日，甲公司以 6 000 000 元对外出售该专利技术。

假定不考虑增值税等其他因素，要求：

(1) 根据上述资料编制相关分录。

(2) 计算该专利权 2020 年 12 月 31 日在资产负债表中列报的金额。

(3) 计算上述业务对甲公司 2021 年损益的影响。

3. (本小题 8 分)资料：津滨公司为增值税一般纳税人，销售成本逐笔结转。2022 年 12 月发生与销售有关的业务如下：

(1) 12 月 5 日向宏达公司销售 K 商品 4000 件，价款为 400 万元，增值税 52 万元，总成本为 240 万元，协议约定 15 日内可以无条件退货。津滨公司已开具增值税专用发票，并收取全部价款存入银行，宏达公司已取得 K 商品控制权，根据以往经验，估计退货率为 15%。

(2) 12 月 16 日，宏达公司退回 K 商品 120 件，其余商品未退货，津滨公司开出红字增值税专用发票，退回价款 12 万元，增值税 1.56 万元。公司预计不会发生退货损失。

(3) 12 月 20 日销售一批商品给 C 企业，价款为 30 万元，增值税 3.9 万元，该批商品成本为 20 万元；C 企业已取得商品控制权，款项尚未收到，给与 C 企业的现金折扣（合同约定按照不含增值税的价款计算）条件为“5/10, 3/20, N/30”，C 企业取得了商品控制权，津滨公司估计 C 企业能够在 12 月 30 日之前付款。12 月 28 日收到 C 企业支付的全部价款存入银行。

要求：(1) 计算津滨公司 12 月份“销售商品、提供劳务收到的现金”。

(2) 为津滨公司编制相关会计分录。

4. (本小题 10 分)资料：渤海公司 2020 年 1 月 1 日以 1 544 604 元的价格发行面值为 1 600 000 元，票面年利率为 5%，5 年期的债券，用于公司的经营周转。该债券利息在每年 12 月 31 日支付。发行该债券发生交易费用 12 000 元，从发行债券所收到的款项中扣除。渤海公司采用实际利率法确定债券的摊余成本，已知所发行债券的实际利率为 6%。

天津商业大学 2023 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

假定不考虑增值税等其他因素，要求：

- （1）计算该债券 2020 年 12 月 31 日的摊余成本。
- （2）计算 2021 年该债券的实际利息费用。
- （3）编制该债券 2020 年 1 月 1 日取得发行款及 2021 年计提利息的会计分录。

五、论述题（每小题 15 分，共 30 分）

1. 论财务会计的基本前提。
2. 论资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表之间的关系。