

2007年中级会计实务习题班讲义第十九章 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_261915.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_261915.htm) 第十九章 财务报告（一）本章应关注的主要内容有：（1）掌握资产负债表的内容、格式和编制方法；（2）掌握利润表的内容、格式和编制方法；（3）掌握现金流量表的内容、格式和编制方法；（4）掌握所有者权益变动表的内容、格式和编制方法；（5）掌握每股收益的计算方法；（6）掌握合并财务报表的概念和合并财务报表范围的确定原则；（7）掌握合并资产负债表的内容、格式和编制方法；（8）掌握合并利润表的内容、格式和编制方法；（9）掌握合并现金流量表的内容、格式和编制方法；（10）掌握合并所有者权益变动表的内容、格式和编制方法；（11）掌握分部报告的内容、结构和编制方法；（12）掌握关联方的判断原则和披露要求；（13）熟悉附注的概念和报表重要项目的说明。

第十九章 财务报告（二）【例题1】企业购买股票所支付价款中包含的已经宣告但尚未领取的现金股利，在现金流量表中应计入的项目是（ ）。 A.投资所支付的现金 B.支付的其他与经营活动有关的现金 C.支付的其他与投资活动有关的现金 D.分配股利、利润或偿付利息所支付的现金

【答案】C 【解析】应计入的项目是“支付的其他与投资活动有关的现金”。

【例题2】甲公司为乙公司和丙公司的母公司，丙公司为丁公司的主要原材料供应商。在不考虑其他因素的情况下，下列公司之间，不构成关联方关系的是（ ）。 A.甲公司与乙公司 B.甲公司与丙公司 C.丙公司与丁公司 D.乙公司与丙公司

【答案】C 【例题3】某企业当期净利润

为600万元，投资收益为100万元，与筹资活动有关的财务费用为50万元，经营性应收项目增加75万元，经营性应付项目减少25万元，固定资产折旧为40万元，无形资产摊销为10万元。假设没有其他影响经营活动现金流量的项目，该企业当期经营活动产生的现金流量净额为（ ）万元。 A.400 B.850 C.450 D.500 【答案】D 【解析】企业当期经营活动产生的现金流量净额=600-100-50-75-25+40+10=500万元。

【例题4】甲公司只有一个子公司乙公司，2007年度，甲公司和乙公司个别现金流量表中“销售商品提供劳务收到现金”项目的金额分别为2000万元和1000万元，“购买商品接受劳务支付现金”项目的金额分别为1800万元和800万元。2007年甲公司向乙公司销售商品收到现金100万元，不考虑其他事项，合并现金流量表中“销售商品提供劳务收到现金”项目的金额为（ ）万元。 A.3000 B.2600 C.2500 D.2900 【答案】D 【解析】“销售商品提供劳务收到现金”项目的金额=（2000+1000）-100=2900万元。

【例题5】某上市公司2007年初发行在外的普通股10000万股，2007年3月2日新发行4500万股，12月1日回购1500万股，以备将来奖励职工。该公司2007年实现净利润2725万元。不考虑其他因素，该公司2007年每股收益为（ ）元。 A.0.2725 B.0.21 C.0.29 D.0.2 【答案】D 【解析】普通股加权平均数=10000×12/12+4500×10/12-1500×1/12=13625万股，每股收益=2725÷13625=0.2元。

【例题6】下列项目中，属于分部费用的有（ ）。 A.营业成本 B.营业税金及附加 C.销售费用 D.所得税费用 【答案】ABC

【例题7】某商业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税率为17%。2002年有关资料如下：（1）资产负债表有关项目年初、年末余额和部分账

户发生额如下（单位：万元）：账户名称年初余额本年增加本年减少年末余额

应收账款	3000	2800	
应收票据	600	650	
长期股权投资	200	50（出售）	250
存货	2500	2200	
应付账款	900	800	
应交税费			
应交增值税	100527（销项税额）	207（已交）	300（进项税额）
应交所得税	30100	40	
短期借款	500	400	700（2）

（2）利润表有关账户本年发生额如下（单位：万元）：账户名称借方发生额贷方发生额

营业收入	3000	
营业成本		1700
投资收益：出售长期股权投资	20	

（3）其他有关资料如下：取得长期股权投资已支付现金，出售长期股权投资已收到现金；应收、应付款项均以现金结算；应收账款变动数中含有本期计提的坏账准备5万元。存货本期减少额中含有工程项目领用本企业商品80万元，该批产品计税价为100万元。不考虑该企业本年度发生的其他交易和事项。要求：计算以下现金流入和流出（要求列出计算过程）：

- （1）销售商品、提供劳务收到的现金；
- （2）购买商品、接受劳务支付的现金；
- （3）支付的各项税费；
- （4）收回投资所收到的现金；
- （5）取得借款所收到的现金；
- （6）偿还债务所支付的现金；
- （7）投资所支付的现金。

【答案】（1）销售商品、提供劳务收到现金=销售商品产生的收入和增值税销项税额3510万元（ $3000 + 527 - 100 \times 17\%$ ）

应收账款（期初-期末）（ $3000 - 2800$ ）

应收票据（期初-期末）（ $600 - 650$ ）

-本期计提的坏账准备5万元=3655万元

（2）购买商品、接受劳务支付的现金=购买商品产生的销售成本和增值税进项税额2000（ $1700 + 300$ ）万元

存货（期末-期初）（ $2200 - 2500$ ）

应付账款（期初-期末）（ $900 - 800$ ）

工程项目领用本企业商品80万元=1880万元

（3）支付的各项税费=实际缴纳的增值税款207万元

支付的所得税款90万元

( 30 100-40 ) =297 万元 ( 4 ) 收回投资所收到的现金=20  
50=70 万元 ( 5 ) 取得借款所收到的现金=400 万元 ( 短期借  
款本年增加数 ) ( 6 ) 偿还债务所支付的现金=200 万元 ( 500  
400-700 ) ( 短期借款本期减少数 ) ( 7 ) 投资所支付的现  
金=100万元 ( 长期股权投资本期增加数 ) ( 50 250-200 )  
100Test 下载频道开通 , 各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)