

中级实务“可能”的计算题和大题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E5_AE_9E_E5_c44_71845.htm 中级实务“可能”的计算题和大题：现金流量表；可转换债券核算；非货币性交易+债务重组；权益法核算；收入的确认（建造合同）+关联方交易+利润（综合计算）；会计政策变更、会计估计变更（综合、计算题）；中级职称会计最后冲刺资料考点一：现金流量表（一）中兴股份有限公司（本题下称中兴公司）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，2005年度与编制现金流量有关业务资料如下：（1）部分账户年初、年末余额或本年发生额如下（金额单位：万元）：

资产类账户名称	年初余额	年末余额	负债类账户名称	年初余额	年末余额
应收票据	80	75	应付票据	25	36
应收账款	300	360	应付账款	150	158
坏账准备	20	35	预收账款	60	75
预付账款	17	22	应付工资	10	12
存货	250	290	应付福利费	18	17

损益类账户名称 借方发生额 贷方发生额

损益类账户名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		1000
财务费用	27	
主营业务成本	700	
投资收益		57
营业费用		65
营业外支出	34	
管理费用	160	

（2）其他有关资料如下：①“应交税金应交增值税”中，本年进项税额为110万元；销项税额为170万元；交纳增值税66万元。②生产成本中包含工资及福利费80万元；制造费用中包含工资及福利费12万元、折旧费70万元。③营业费用及管理费用中含工资及福利费40万元、计提坏账准备15万元、折旧费60万元、房产税和印花税9万元以及用现金支付的其他费用101万元。④工资及福利费中，无在建工程人员的工资及福利费。⑤本年支付所得税45万元

；支付城建税4.62万元，支付教育费附加1.98万元。⑥本年出售股票取得价款115万元，其中收回成本100万元，取得投资收益15万元；债券到期收回价款214万元，其中收回本金200万元，利息14万元；对胜利公司投资分回现金股利28万元。⑦营业外支出中包括出售固定资产发生的净损失24万元（出售固定资产的原价200万元、累计折旧168万元，支付的清理费用20万元，收到的价款28万元），捐赠支出10万元。⑧本年购入不需安装固定资产支付现金120万元，支付工程出包款90万元。⑨本年购入股票145万元，购入债券38万元，向丁公司投资支付现金50万元。⑩ 本年借入短期借款400万元，支付利息20万元；借入长期借款（工程借款）200万元，支付长期借款利息12万元，其中利息资本化金额5万元，计入财务费用7万元；归还短期借款200万元。除上述事项外，假定该公司未发生其他交易或事项。要求：根据上述资料，编制现金流量表部分项目（见答案）。【答案】中兴股份有限公司2005年度现金流量表部分项目

项目	金额（万元）
1 销售商品、提供劳务收到的现金	11302
2 购买商品、接受劳务支付的现金	6743
3 支付给职工以及为职工支付的现金	1314
4 支付的各项税费	126.65
5 支付的其他与经营活动有关的现金	1016
6 收回投资收到的现金	3157
7 取得投资收益收到的现金	428
8 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	89
9 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21010
10 投资支付的现金	23311
11 借款收到的现金	60012
12 偿还债务支付的现金	20013
13 分配股利、利润和偿付利息支付的现金	32

计算过程如下：（1）销售商品、提供劳务收到的现金＝销售收入 销项税额-应收账款增加额 收回以前年度核销坏账-应收票据增加额 预收账款

增加额=1000 170 (360-300) 0- (75-80) (75-60) =1130 (万元) (说明：如果应收账款用账面余额，则不考虑计提的坏账准备；如果应收账款采用报表金额，则应考虑计提的坏账准备；两者结果一致) (2) 购买商品、接受劳务支付的现金=主营业务成本 进项税额 存货增加额-应付账款增加额-应付票据增加额 预付账款增加额-当期列入生产成本、制造费用的工资及福利费-当期列入生产成本、制造费用的折旧费=700 110 (290-250) - (158-150) - (36-25) (22-17) - (80 12) -70=674 (万元) (3) 支付给职工以及为职工支付的现金=生产成本、制造费用、管理费用、营业费用中包含的工资及福利费-应付工资增加额-应付福利费增加额= (80 12 40) - (12-10) - (17-18) =132-2 1=131 (万元) (4) 支付的各项税费=支付的增值税 支付的营业税、消费税 支付的所得税 支付的城建税 支付的房产税、印花税、土地使用税、车船使用税 支付的教育费附加等=66 0 45 4.62 9 1.98=126.6 (万元) (5) 支付的其他与经营活动有关的现金=营业费用中扣除工资及福利费以外的用现金支付的部分 管理费用中扣除工资及福利费和税金以外的用现金支付的部分=用现金支付的其他费用101 (万元) (6) 收回投资收到的现金=出售股票取得的价款115 收回债券本金200=315 (万元) (7) 取得投资收益收到的现金=收回债券取得的利息14 从胜利公司取得的现金股利28=42 (万元) (8) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额=出售固定资产收入28-支付清理费用20=8 (万元) (9) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金=购入固定资产120 支付工程款90=210 (万元) (10) 投资支付的现金=购入股票145 购入债券38 其他投

资50=233（万元）（11）借款收到的现金=取得短期借款400
取得长期借款200=600（万元）（12）偿还债务支付的现金
=归还短期借款200万元（13）分配股利、利润和偿还利息支
付的现金=支付短期借款利息20 支付长期借款利息12=32（万
元）（说明：所有支付的利息都计入本项目，不论用途）

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