

第八章 财务报告

一、单项选择题

- 8.1 2022年3月1日,甲公司“银行存款”科目余额为350万元,“库存现金”科目余额为0.2万元,“其他货币资金”科目余额为250万元。12日,提取现金5万元,赊销商品120万元,收到银行承兑汇票120万元。不考虑其他因素,2022年3月31日甲公司资产负债表中“货币资金”项目填列的金额为()万元。
A.600.2 B.720.2 C.595.2 D.725.2
- 8.2 2022年12月31日,某公司有关科目借方余额如下:原材料80万元,周转材料10万元,生产成本30万元,库存商品60万元。不考虑其他因素,2022年12月31日,该公司资产负债表“存货”项目期末余额()万元。
A.140 B.150 C.180 D.170
- 8.3 2022年12月31日,某企业有关科目期末借方余额如下:原材料55万元,工程物资35万元,委托加工物资65万元,材料成本差异8万元。不考虑其他因素,2022年12月31日,该企业资产负债表中“存货”项目期末余额填列的金额为()万元。
A.163 B.128 C.90 D.147
- 8.4 某企业采用实际成本法核算存货。年末结账后,该企业“原材料”科目借方余额为80万元;“工程物资”科目借方余额为16万元;“在途物资”科目借方余额为20万元。不考虑其他因素。该企业年末资产负债表“存货”项目的期末余额为()万元。
A.100 B.116 C.96 D.80
- 8.5 2022年12月31日,某公司有关科目余额如下,“在建工程”科目借方余额80万元,“在建工程减值准备”科目贷方余额8万元,“工程物资”科目借方余额30万元,“工程物资减值准备”科目贷方余额3万元。不考虑其他因素,2022年12月31日,该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额应填列的金额为()万元。
A.72 B.80 C.99 D.110
- 8.6 下列各资产负债表项目中,根据有关科目余额减去其备抵科目余额后净额填列的是()。
A.预收款项 B.短期借款 C.无形资产 D.长期借款
- 8.7 某企业“应付账款”科目年末贷方余额20 000元,其中:“应付账款——甲公司”明细科目贷方余额17 500元,“应付账款——乙公司”明细科目贷方余额2 500元;“预付账款”科目月末借方余额15 000元,其中:“预付账款——A工厂”明细科目借方余额25 000元,“预付账款——B工厂”明细科目贷方余额10 000元。不考虑其他因素,该企业年末资产负债表中“应付账款”项目的金额为()元。
A.10 000 B.15 000 C.20 000 D.30 000

- 8.8 下列各项中，资产负债表中“期末余额”根据总账科目余额直接填列的项目是（ ）。
A.开发支出 B.在建工程 C.应付账款 D.短期借款
- 8.9 下列各项中，“预付账款”科目所属明细科目期末为贷方余额，应将其贷方余额列入资产负债表的项目是（ ）。
A.预收款项 B.应付账款 C.预付款项 D.应收账款
- 8.10 下列各项中，资产负债表日起一年内到期且企业不能自主将清偿义务展期的长期借款，应列入的资产负债表项目是（ ）。
A.其他非流动负债 B.长期借款
C.一年内到期的非流动负债 D.短期借款
- 8.11 下列各项中，反映企业在一定会计期间经营成果的财务报表是（ ）。
A.现金流量表 B.所有者权益变动表
C.资产负债表 D.利润表
- 8.12 2022年10月，某企业“主营业务收入”科目贷方发生额为2 000万元，“其他业务收入”科目贷方发生额为500万元，“其他收益”科目贷方发生额为300万元，本月在结转本年利润前上述科目均没有借方发生额。不考虑其他因素。该企业2022年10月利润表中“营业收入”项目“本期金额”的列报金额为（ ）万元。
A.800 B.2 800 C.2 500 D.2 000
- 8.13 下列各项中，属于企业利润表中“营业成本”项目列报内容的是（ ）。
A.其他业务成本 B.税金及附加
C.研发费用 D.管理费用
- 8.14 下列各项中，制造业企业应在利润表“营业成本”项目填列的是（ ）。
A.出售固定资产发生的净损失 B.在建工程领用产品的成本
C.为取得生产技术服务合同发生的投标费 D.出租包装物的摊销额
- 8.15 2022年11月，某企业结转已销商品成本10万元、已销原材料成本2万元、随同商品出售单独计价包装物成本1万元，报废固定资产净损失3万元。不考虑其他因素，该企业当月利润表“营业成本”项目填列的本期金额为（ ）万元。
A.10 B.16 C.12 D.13
- 8.16 下列各项中，应在利润表“研发费用”项目中列报的是（ ）。
A.计入制造费用的自行研发无形资产摊销额
B.尚在自行研发无形资产过程中发生的资本化支出
C.自行研发无形资产过程中发生的费用化支出
D.计入管理费用的外购无形资产摊销额
- 8.17 2022年10月，某企业销售应税消费品确认应交增值税20万元、消费税30万元、应交城市维护建设税3.5万元。不考虑其他因素，该企业2022年10月利润表“税金及附加”项目本期金额为（ ）万元。
A.53.5 B.23.5 C.50 D.33.5
- 8.18 下列各项中，企业应在“税金及附加”项目列示的是（ ）。
A.代扣代交的个人所得税 B.应交的房产税
C.应交的企业所得税 D.应交的增值税

- 8.19 某企业2022年发生的销售商品收入为1 000万元，销售商品成本为600万元，销售过程中发生广告宣传费用为20万元，管理人员工资费用为50万元，短期借款利息费用为10万元，股票投资收益为40万元，资产减值损失为70万元，公允价值变动损益为80万元（收益），因自然灾害发生固定资产的净损失为25万元，因违约支付罚款15万元。该企业2022年度的营业利润为（ ）万元。
- A.370 B.330 C.420 D.390
- 8.20 某企业2022年发生经济业务如下：确认销售费用1 000万元，公允价值变动损失60万元，确认信用减值损失4万元，支付税收滞纳金26万元。不考虑其他因素，上述业务导致该企业2022年营业利润减少的金额为（ ）万元。
- A.1 090 B.1 064 C.1 086 D.1 060
- 8.21 下列各项中，影响利润表中“营业利润”项目的是（ ）。
- A.税收罚款支出 B.当期确认的所得税费用
C.接受非关联方现金捐赠 D.管理不善造成的库存现金短缺
- 8.22 按管理权限报经批准后计入营业外支出的是（ ）。
- A.因管理不善造成的原材料盘亏 B.固定资产盘亏净损失
C.无法查明原因的现金短缺 D.由过失人赔付的库存商品毁损
- 8.23 下列各项中，影响企业利润表中“利润总额”项目的是（ ）。
- A.向投资者分配的现金股利 B.向灾区捐款发生的支出
C.收到投资者超过注册资本份额的出资额 D.确认的所得税费用
- 8.24 某企业2022年当期所得税为650万元，递延所得税负债年初数为45万元、年末数为58万元，递延所得税资产年初数为36万元，年末数为32万元。不考虑其他因素，该企业2022年应确认的所得税费用为（ ）万元。
- A.667 B.663 C.633 D.650
- 8.25 某企业适用所得税税率为25%。2022年该企业实现营业利润80万元，实现营业外收入10万元，实现的投资收益中含国债利息收入6万元。不考虑其他纳税调整因素。企业当年实现的净利润为（ ）万元。
- A.90 B.69 C.67.5 D.66
- 8.26 下列各项中，属于投资活动产生的现金流量的是（ ）。
- A.吸收投资筹集的现金 B.处置无形资产收回的现金净额
C.支付的所得税 D.偿还长期借款支付的现金
- 8.27 下列各项中，不属于现金流量表中经营活动产生的现金流量的有（ ）。
- A.支付的借款利息 B.销售商品收到的现金
C.代扣代缴职工个人所得税 D.支付行政人员因公出差的差旅费
- 8.28 下列各项中，会引起现金流量表“经营活动产生的现金流量净额”项目发生增减变动的是（ ）。
- A.购置固定资产的现金流出 B.偿还长期借款的现金流出
C.收取现金股利的现金流入 D.购买日常办公用品的现金流出

- 8.29 下列各项中,不属于现金流量表“筹资活动产生的现金流量”的是()。
- A.取得借款收到的现金
B.吸收投资收到的现金
C.处置固定资产收回的现金净额
D.分配股利、利润或偿付利息支付的现金
- 8.30 下列各项中,不属于企业现金流量表中“筹资活动产生的现金流量”的是()。
- A.偿还长期借款支付的现金
B.处置子公司收到的现金
C.分配股利、利润支付的现金
D.吸收投资收到的现金
- 8.31 下列各项中,属于现金等价物的是()。
- A.划分为交易性金融资产的股票投资
B.库存现金
C.银行本票存款
D.三个月内到期的债券投资
- 8.32 2022年1月初,某企业所有者权益总额为1 120万元,当年该企业接受投资者以货币资金出资300万元,用盈余公积转增资本200万元,向所有者分配现金股利15万元。不考虑其他因素,该企业2022年度所有者权益变动表中所有者权益合计“本年年末余额”的列报金额为()万元。
- A.1 205 B.1 420 C.1 220 D.1 405
- 8.33 下列各项中,反映企业净利润及其分配情况的财务报表是()。
- A.现金流量表
B.所有者权益变动表
C.资产负债表
D.利润表

二、多项选择题

- 8.34 在编制资产负债表时,下列各项中,可以直接根据有关总账科目余额填列的项目有()。
- A.短期借款
B.应付职工薪酬
C.应付票据
D.货币资金
- 8.35 下列会计科目中,其余额应在资产负债表“无形资产”项目填列的有()。
- A.研发支出
B.累计摊销
C.无形资产
D.无形资产减值准备
- 8.36 下列各项中,属于企业资产负债表所有者权益项目的有()。
- A.库存股
B.公允价值变动收益
C.综合收益总额
D.其他综合收益
- 8.37 下列各项中,应列入利润表“营业成本”项目的有()。
- A.随同商品出售单独计价的包装物成本
B.销售材料的成本
C.商品流通企业销售外购商品的成本
D.随同商品出售不单独计价的包装物成本
- 8.38 下列各项中,应列入利润表“资产减值损失”项目的有()。
- A.原材料盘亏损失
B.无形资产减值损失
C.应收账款减值损失
D.固定资产减值损失
- 8.39 下列各项中,不影响企业当期营业利润的有()。
- A.无法查明原因的现金短缺
B.公益性捐赠支出
C.固定资产报废净损失
D.支付的合同违约金

- 8.40 下列各项中，导致企业利润总额减少的有（ ）。
- A.为销售商品提供的质量保修费 B.确认的当期所得税费用
C.结转已提供劳务的成本 D.确认的固定资产减值损失
- 8.41 下列各项中，应列入利润表“营业外收入”项目的有（ ）。
- A.接受社会捐赠收到的款项
B.固定资产毁损报废净收益
C.无形资产的租金收入
D.结转原材料收发计量差错而导致的盘盈金额
- 8.42 下列交易或事项中，会引起现金流量表投资活动产生的现金流量净额发生变化的有（ ）。
- A.购买股票支付的现金 B.向投资者派发的现金股利
C.购建固定资产支付的现金 D.收到被投资单位分配的现金股利
- 8.43 下列各项中，属于投资活动产生的现金流量的有（ ）。
- A.支付的业务招待费
B.转让无形资产所有权收到的现金
C.支付的现金股利
D.支付给在建工程人员的职工薪酬
- 8.44 下列各项中，应列入现金流量表中投资活动产生的现金流量项目的有（ ）。
- A.吸收投资收到的现金 B.处置子公司收到的现金
C.购买固定资产支付的现金 D.取得投资收益收到的现金
- 8.45 下列各项中，影响制造企业现金流量表投资活动产生的现金流量项目金额的有（ ）。
- A.购买专利权支付的现金 B.购买股票支付的现金
C.购置办公楼支付的现金 D.购买原材料支付的现金
- 8.46 下列各项中，应列入现金流量表中投资活动产生的现金流量项目的有（ ）。
- A.出售固定资产收到的款项 B.偿还前欠购进原材料的款项
C.出售债权投资收到的款项 D.经营出租无形资产收到的租金
- 8.47 下列各项中，属于现金流量表经营活动产生的现金流量的项目有（ ）。
- A.收到的税费返还 B.偿还长期借款支付的现金
C.销售商品、提供劳务收到的现金 D.支付给职工以及为职工支付的现金
- 8.48 下列各项中，属于工业企业现金流量表“筹资活动产生的现金流量”的有（ ）。
- A.吸收投资收到的现金 B.分配利润支付的现金
C.取得借款收到的现金 D.投资收到的现金股利
- 8.49 下列各项中，属于现金流量表中现金及现金等价物的有（ ）。
- A.库存现金 B.银行本票
C.银行承兑汇票 D.持有2个月内到期的国债
- 8.50 下列各项中，影响企业现金流量表中“现金及现金等价物净增加额”项目金额变化的有（ ）。
- A.以货币资金购买3个月内到期的国债
B.以银行存款支付职工工资、奖金、津贴

- C.将库存现金存入银行
D.收到经营租出资产的租金

- 8.51 企业编制现金流量表将净利润调节为经营活动现金流量时,下列各项中,属于在净利润的基础上调整增加的项目有()。
- A.无形资产摊销
B.存货增加
C.公允价值变动收益
D.资产减值损失
- 8.52 下列各项中,属于所有者权益变动表“本年增减变动金额”项目的有()。
- A.盈余公积转增资本
B.提取盈余公积
C.盈余公积弥补亏损
D.资本公积转增资本

三、判断题

- 8.53 我国资产负债表采用账户式结构,按其资产与负债的流动性强弱排列,流动性强的在前面,流动性弱的在后面。()
- 8.54 资产负债表日,应根据“库存现金”“银行存款”和“其他货币资金”三个总账科目的期末余额合计数填列资产负债表“货币资金”项目。()
- 8.55 年末,企业应将于一年内(含一年)摊销的长期待摊费用,列入资产负债表“一年内到期的非流动资产”项目。()
- 8.56 资产负债表中的“应付账款”项目,应按“预付账款”科目所属明细科目期末贷方余额和“应付账款”科目所属明细科目期末贷方余额之和填列。()
- 8.57 企业应缴纳的增值税应在利润表的“税金及附加”项目中填列。()
- 8.58 企业因未及时缴纳企业所得税而支付税款滞纳金时,应借记“所得税费用”科目。()
- 8.59 企业利润表中“综合收益总额”项目,反映净利润和其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额。()
- 8.60 企业未计入当期利润的利得和损失扣除所得税影响后的净额,应列入其利润表的“其他综合收益的税后净额”项目。()
- 8.61 现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目,反映本企业自营销售商品或提供劳务收到的现金,不包括委托代销商品收到的现金。()
- 8.62 企业购置的固定资产是其从事生产经营活动的物质基础,因此购置固定资产支付的资金应在现金流量表“经营活动产生的现金流量”项目列示。()
- 8.63 所有者权益变动表是反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。()
- 8.64 所有者权益变动表中“所有者权益内部结转”项目,反映企业构成所有者权益的组成部分之间的增减变动情况。()
- 8.65 企业对外提供的财务报告中,附注是不可或缺的重要组成部分。()
- 8.66 财务报告信息披露基本要求,又称财务报告信息披露的基本质量。主要有真实、准确、完整、及时和公平五个方面。()

四、不定项选择题

8.67 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，所得税税率为25%，2022年度有关资料如下：

(1) 本年度销售商品收入15 700万元，发生销售退回200万元，出售固定资产净收益300万元，出售无形资产净收益100万元。

(2) 本年度销售商品成本10 550万元。

(3) 本年度发生税金及附加合计892万元，管理费用320万元（其中业务招待费50万元，根据税法规定税前可以扣除30万元），财务费用200万元，销售费用500万元，资产减值损失400万元（根据税法规定，未经核准的准备金支出不得税前扣除），信用减值损失100万元（根据税法规定，未经核准的准备金支出不得税前扣除），公允价值变动收益200万元（根据税法规定，交易性金融资产持有期间公允价值变动不计入当年应纳税所得额），投资收益160万元（其中国债利息收入60万元，根据税法规定，国债利息收入免税），其他收益100万元，营业外支出156万元（其中工商罚款为56万元，根据税法规定，行政罚款税前不得扣除）。

(4) 递延所得税资产期初余额25万元，期末余额150万元；递延所得税负债期初余额10万元，期末余额60万元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题（答案中金额单位用万元表示）。

(1) 甲公司2022年度利润表中“营业收入”项目应填列的金额为（ ）万元。

A.15 700 B.15 900 C.16 100 D.15 500

(2) 甲公司2022年度利润表中“营业利润”项目应填列的金额为（ ）万元。

A.3 398 B.2 998 C.2 898 D.3 498

(3) 甲公司2022年度利润表中“利润总额”项目应填列的金额为（ ）万元。

A.2 842 B.3 242 C.3 222 D.2 086

(4) 下列各项中，关于甲公司2022年度所得税费用的表述中正确的是（ ）。

A.所得税费用包括当期应交所得税和递延所得税

B.当期应交所得税为889.5万元

C.递延所得税收益为75万元

D.利润表中所得税费用为814.5万元

(5) 下列各项中，关于甲公司2022年度净利润的表述中不正确的是（ ）。

A.甲公司2022年度利润表中“净利润”为2 427.5万元

B.甲公司当年实现的净利润一定等于资产负债表“未分配利润”项目年初余额减期末余额的差额

C.甲公司2022年度利润表中“净利润”为2 252.5万元

D.甲公司一定基于当年实现的净利润计提法定盈余公积

8.68 甲有限责任公司（以下简称甲公司）为一家从事机械制造的增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为13%，所得税税率为25%，按净利润10%提取法定盈余公积。2022年1月1日所有者权益总额为5 400万元，其中实收资本4 000万元，资本公积200万元，

其他综合收益200万元，盈余公积800万元，未分配利润200万元。2022年度甲公司发生如下经济业务：

(1) 经批准，甲公司接受乙公司投入不需要安装的设备一台并交付使用，合同约定的价值为3 500万元（与公允价值相符），增值税税额为455万元；同时甲公司增加实收资本2 000万元，相关法律手续已办妥。

(2) 出售一项专利技术，售价25万元，款项存入银行，不考虑相关税费。该项专利技术实际成本50万元，累计摊销额38万元，未计提减值准备。

(3) 结转出售固定资产净收益50万元。

(4) 接受非关联方捐赠现金31万元，已存入银行。

(5) 除上述经济业务外，甲公司当年实现营业收入10 500万元，发生营业成本4 200万元、税金及附加600万元、销售费用200万元、管理费用300万元、财务费用200万元。

要求：

假定除上述资料外，不考虑其他相关因素，分析回答下列问题（答案中金额单位用万元表示）。

(1) 根据资料(1)，下列各项中说法正确的是()。

- A.甲公司固定资产增加3 500万元
- B.甲公司增加实收资本2 000万元
- C.甲公司接受投资后的所有者权益总额为7 400万元
- D.甲公司增加应交税费455万元

(2) 根据资料(2)，下列会计处理正确的是()。

- A.确认资产处置损益13万元
- B.确认其他业务收入25万元
- C.确认营业外收入13万元
- D.减少无形资产50万元

(3) 根据上述资料，下列说法正确的是()。

- A.固定资产清理净损益影响企业营业利润
- B.接受非关联方现金捐赠不影响企业损益
- C.甲公司当年的营业利润为5 013万元
- D.甲公司当年的营业利润为5 000万元

(4) 根据资料(1)至(5)，甲公司2022年度的利润总额为()万元。

- A.5 000
- B.5 081
- C.5 094
- D.5 063

(5) 根据资料(1)至(5)，假定甲公司无任何纳税调整事项，则年末未分配利润为()万元。

- A.3 438.45
- B.3 820.5
- C.4 020.5
- D.3 638.45