

江苏大学 2006 年硕士研究生入学考试试题

考试科目：会计学

考生注意：答案必须写在答题纸上，写在试题及草稿纸上无效

一、名词解释（4 分×5=20 分）

1、资产 2、复式记账法 3、记账凭证 4、实质重于形式原则 5、利润表

二、简答题（8 分×5=40 分）

- 1、什么是总分类账户和明细分类账户的平行登记？平行登记后会产生什么数量关系？
- 2、会计的基本前提有哪些？其基本内容是什么？
- 3、会计报表的编制要求是什么？
- 4、会计科目和账户有哪些联系和区别？
- 5、更正错账的方法有哪几种？其适用性如何？

三、论述题（15 分）

谈谈你对会计信息质量特征的理解。

四、计算及账务处理题（75 分）

1、某企业所得税会计采用应付税款法核算，适用的所得税税率为 33%。2005 年度该企业实现的会计利润总额为 1000 万元，该企业 2005 年度其他有关资料如下：

- （1）年度内计入投资收益的债券投资利息收入为 50 万元，其中国库券的利息收入为 35 万元；
- （2）年度内实际发放的工资为 120 万元，而税务机关核定的计税工资为 100 万元；
- （3）全年按会计折旧方法计提的折旧额为 70 万元，而按税法规定的折旧方法计算的折旧额应为 40 万元。

要求：（1）上述三项资料是否产生所得税差异？若产生所得税差异，请指明是永久性差异还是时间性差异；（2）计算 2005 年的应纳税所得额和应纳所得税；（3）编制计算应缴所得税和实际上缴所得税的会计分录。（12 分）

2、腾飞公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2005 年 12 月有以下固定资产业务：

- （1）12 月 15 日，购入一台不需安装的设备，设备买价为 15 万元，增值税为 2.55 万元，发生的运杂费 1.5 万元、保险费 1 万元、包装费 0.5 万元，全部款项一次性以银行存款付清，设备已交付使用；

(2)12月31日,自建完工厂房一幢并交付使用。为自建该厂房,该公司于2005年1月1日向银行借入长期借款100万元(借款年利率为8%,借款期限为3年)。在建造过程中,共购入并耗用工程物资70.2万元(含增值税额);应负担工资15万元;应负担辅助生产成本8万元;领用本公司生产的产品一批,其账面价值25万元,计税价格40万元。

要求:分别确定上述固定资产的原始价值并编制有关会计分录。(12分)

3、甲公司为一般纳税人,适用的增值税税率为17%。10月1日销售一批材料给乙公司,售价100000元(不含增值税额)。甲公司收到乙公司一张面值为117000元,8%年利率,3个月到期的票据。票据到期,乙公司无力偿还。经双方协商,甲公司同意乙公司用产品偿还,该产品市价120000元,增值税税率17%,成本90000元,乙公司为该项产成品计提存货跌价损失准备700元。

要求:编制债权人进行有关债务重组的会计分录。(7分)

4、中华公司2005年1月1日购入E公司发行的面值1000元的9个月期公司债券100张,年利率12%,到期一次还本付息,该企业于2005年4月1日又以1050元的价格将100张债券全部转让给A公司,在购买与转让过程中均支付0.1%的银行手续费,0.2%的经纪人佣金。

要求:编制中华公司和A公司的有关会计分录。(12分)

5、某企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。商品销售价格中均不含增值税额。按每笔销售分别结转销售成本。该企业销售商品为主营业务,销售零配件为附营业务。该公司2005年9月发生的经济业务如下:

(1)向M公司销售一批零配件。该批零配件的销售价格为80万元,实际成本为50万元。增值税专用发票及提货单已交给M公司。M公司已开出承兑的商业汇票,该商业汇票期限为三个月,到期日为12月10日。M公司因受场地限制,推迟到12月5日提货。

(2)以分期收款销售方式向N公司销售商品一批。该批商品的销售价格为40万元,实际成本为32万元,提货单和增值税专用发票已交N公司。根据合同,该货款(含增值税额,下同)分三次收取,第一次收取货款的20%,10月1日和11月1日分别收取货款的40%。第一次应收取的货款已于本月收存银行。

(3)U公司退回2004年9月20日购买的商品一批。该批商品的销售价格为10万元,实际成本为8万元。该批商品的销售收入已在售出时确认,但款项尚未收取。经查明,退货理由符合原合同约定。本月末已办妥退货手续并开具红字增值税专用发票。

要求:编制该企业相关的会计分录。(12分)

6、某公司为一般纳税人，按计划成本进行原材料的核算。6月份有关账户期初余额如下：

“原材料”账户借方余额 183960 元，其中包括已验收入库的甲公司发来的原材料计划成本 21000 元；“物资采购”账户借方余额 8400 元，是从小规模纳税人乙公司购买的 1800 公斤材料，未到货；“材料成本差异”账户贷方余额 2400 元。该公司 6 月份发生以下经济业务：

(1)收到甲公司上月已发来材料的增值税专用发票，买价 22200 元，增值税额 3774 元，以转账支票支付；

(2)从丙公司购入材料一批，已验收入库，结算凭证未到，款未付，该批材料的计划成本为 18840 元；

(3)从乙公司采购的在途物资到达，验收入库，该批材料的计划成本为 8000 元；

(4)从丙公司购入的材料的增值税专用发票收到，货款 18000 元，增值税额 3060 元，运杂费 240 元，转账支票支付；

(5)购入材料一批，货款 45000 元，增值税额为 7650 元，另外对方代垫运费 3000 元，该批货款上月已预付 30000 元，其余部分以转账支票支付，材料已验收入库，计划成本为 49200 元；

(6)从小规模纳税企业购入材料一批，买价 61200 元，运杂费 6000 元，货款及运杂费均以商业汇票结算，但材料尚未到达；

(7)购入材料一批，已验收入库，计划成本为 30000 元，但月末发票账单仍未到达；

(8)本月该种原材料计划成本的领用情况如下：基本生产车间生产产品领用 9000 元，车间一般性消耗领用 1200 元，行政部门领用 800 元。(为计划成本)

要求：编制相应的会计分录，并列出必要的计算过程。（20 分）