

江苏大学 2007 年硕士研究生入学考试试题

科目代码: 439

科目名称: 会计学

考生注意: 答案必须写在答题纸上, 写在试卷、草稿纸上无效!

一、名词解释 (每小题 4 分, 共 20 分)

1. 权责发生制 2. 经济业务 3. 会计账户 4. 会计循环 5. 资产负债表

二、简答题 (每小题 8 分, 共 40 分)

1. 简述会计核算过程的主要内容。
2. 试述会计核算的基本前提。
3. 试述原始凭证与记账凭证的关系。
4. 记账凭证账务处理程序应设置哪些会计凭证和会计账簿? 该种账务处理程序有何特点?
5. 试述营业收入与营业外收入的区别与联系。

三、论述题 (15 分)

新会计准则与旧会计准则相比有哪些主要变化? 请列举至少五个新会计准则的名称。

四、计算及账务处理题 (75 分, 12 分+10 分+20 分+18 分+15 分)

1. 资料: A 企业为增值税一般纳税人, 材料采用实际成本核算。2006 年 10 月份发生下列材料采购业务:

- (1) 从长江公司购入 M 材料, 买价为 10 000 元, 增值税税额为 1 700 元, 运杂费 350 元。全部款项已用银行存款支付, 材料已验收入库。
- (2) 从黄河公司购入 N 材料 5 吨, 每吨 1 600 元, 增值税税额为 1 360 元, 运杂费 700 元。材料已验收入库, 但发票、账单未到, 相关款项未付。
- (3) 从珠江公司购入 K 材料, 买价 50 000 元, 增值税税额为 8 500 元, 运杂费 380 元, 全部款项已通过银行付讫, 但材料尚未收到。
- (4) 通过银行向大海公司预付材料款 56 000 元。
- (5) 用银行存款偿还前欠黄河公司款项。
- (6) 收到大海公司发来的 L 材料并已验收入库。材料买价为 48 000 元, 增值税税额 8 160 元, 运杂费 2 100 元。余款暂欠。

要求: 根据上述经济业务编制会计分录。(12 分)

2. 资料：大地公司为增值税一般纳税人，材料采用实际成本核算。该公司 2006 年 11 月 30 日“应交税金——未交增值税”科目借方余额为 50 000 元，12 月份发生如下涉及增值税的经济业务：

(1) 向星光公司购入原材料，价款为 10 000 元，增值税税额为 1 700 元，材料已验收入库，款项已用银行存款支付。该材料后全部用于在建工程。

(2) 销售产品一批，售价 500 000 元，增值税税额为 85 000 元，提货单与增值税专用发票已交购货方，货款尚未收到。

(3) 月末盘亏原材料一批，实际成本为 100 000 元，增值税税额为 17 000 元。

(4) 用银行存款交纳本月增值税 35 000 元。

(5) 月末，将本月“应交增值税”转入“未交增值税”明细科目。

要求：根据上述经济业务编制会计分录。(10 分)

3. 资料：B 企业 2006 年 12 月份有关经济业务如下：

(1) 销售给大江公司甲产品 2 000 件，每件售价 80 元，增值税税额为 27 200 元，货款已通过银行收讫。

(2) 销售给天空公司乙产品 1 800 件，每件 50 元，增值税税额为 15 300 元，但货税款尚未收回。

(3) 结转已售甲、乙产品的生产成本，其中：甲产品生产成本 130 800 元，乙产品生产成本 72 000 元。

(4) 以银行存款支付两种产品的广告费用 5 000 元。

(5) 按规定计算应交城市维护建设税 17 500 元。

(6) 胡敏因公出差回来后报销差旅费 1 700 元（原已预支 2 000 元），差额用现金归还。

(7) 以银行存款 1 000 元支付厂部办公费。

(8) 年初用银行存款预付本年度厂部财产保险费 24 000 元，摊销应由本月负担的财产保险费。

(9) 预提本月短期银行贷款利息 500 元。

(10) 销售积压材料一批，售价 5 000 元，增值税税额为 850 元，款已收到。该材料账面价值 4 800 元。

(11) 以银行存款 800 元支付税款滞纳金。

(12) 结转本期损益。

(13) 按 33% 的所得税税率计算应交所得税 (假定无税前利润调整项目)。

(14) 按净利润的 10% 计提法定盈余公积金, 按净利润的 5% 计提法定公益金。

(15) 按净利润的 40% 分配投资者利润。

(16) 结转本期利润及利润分配。

要求: 根据上述经济业务编制会计分录。(20 分)

4. 资料: 某公司 2006 年 12 月有关固定资产增减业务如下:

(1) 购入无需安装的仪器一台, 价款为 50 000 元, 增值税税额为 8 500 元, 运费为 650 元, 包装费 1 000 元, 全部款项以银行存款支付。

(2) 购入机器设备一台, 签发转账支票支付货款及运费 33 000 元, 由企业自行安装。安装过程中耗用材料 10 000 元, 增值税税额 1 700 元, 人工费 5 000 元, 电费 500 元 (由配电车间提供), 设备安装完毕投入使用。

(3) 自行建造仓库一座, 用银行存款购入为工程准备的物资 30 000 元, 增值税税额 5 100 元。建造过程中还领用生产用的原材料一批, 实际成本为 10 000 元, 增值税税额 1 700 元; 支付工程人员工资 40 000 元, 计提工程人员福利费 5 600 元; 辅助生产车间为工程提供有关劳务支出 5 000 元, 工程完工交付使用。

(4) 接受其他单位投资转入的设备一台, 投出单位的账面原价为 500 000 元, 已提折旧 200 000 元, 经评估确认设备原价为 550 000 元, 净值为 350 000 元。

(5) 盘盈设备一台, 类似资产市价 100 000 元, 估计六成新, 月底经批准转销盘盈。

(6) 将一台不需用的机器设备出售, 作价 18 000 元, 收到款项存入银行, 设备账面原价 20 000 元, 已提折旧 5 000 元, 拆卸中发生费用 230 元, 以现金支付。

(7) 一辆汽车提前报废, 原值 300 000 元, 月折旧率 0.8%, 预计使用 10 年, 实际使用 6 年零 8 个月, 清理过程中以银行存款支付清理费用 200 元, 残料作价 1 000 元入库。

要求: 根据上述业务编制相关的会计分录。(18 分)

5. 甲产品由两道工序完成, 原材料在生产开始时一次投入。工时定额为: 第一道工序 40 小时, 第二道工序 60 小时。某月末在产品数量为第一道工序 400 件; 第二道工序 600 件。该月完工产品为 800 件。月初在产品成本和本月发生的费用为: 直接材料 18200 元, 直接人工及制造费用为 20800 元。各道工序在产品加工程度按 50% 计算。

要求: 采用约当产量比例法分配计算甲产品的完工产品和月末在产品成本。(15 分)