

# 江苏大学 2004 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、收入    2、谨慎性原则    3、会计主体假设    4、财务会计报告    5、永续盘存制

## 二、简答题（8分×5=40分）

- 1、试述股份制企业利润总额的构成及利润分配的顺序。
- 2、所有者权益与负债相比有何特点？
- 3、试述所得税会计中债务法与递延法的区别。
- 4、债务重组的方式有哪几种？
- 5、收付实现制与权责发生制有何区别？各自的优缺点是什么？

## 三、论述题（15分）

会计本质是什么？谈谈你对“管理活动论”与“信息系统论”这两种观点的认识。

## 四、计算题（5分×3=15分）

1、某公司在2003年1月1日和2003年10月1日为建造办公楼分别借入两项专门借款1,000万元和800万元，年利率分别为6%和9%，期限分别为3年和2年；该公司在2003年1月1日、7月1日、11月1日分别发生资产支出500万元、500万元和600万元。试计算本年利息资本化的金额。（公司按年计算资本化金额）

2、某饮食公司决定以生产经营中使用的餐厅和一台食品加工机换入某出租车公司的一辆丰田汽车和一辆奔驰汽车。饮食公司餐厅的账面原价为800,000元，交换日的累计折旧为105,000元，公允价值为700,000元；食品加工机的账面原价为1000,000元，交换日的累计折旧为400,000元，公允价值为600,000元。出租车公司丰田汽车的账面原价为1850,000元，交换日的累计折旧为1000,000元，公允价值为850,000元；奔驰汽车账面原价为800,000元，交换日的累计折旧为300,000元，公允价值为550,000元。饮食公司另外向出租汽车公司支付银行存款100,000元。假定饮食公司和出租车公司都没有为固定资产计提减值准备；整个交易过程中没有发生相关税费。请为出租车公司计算应确认的收益及换入的餐厅及食品加工机的入账价值。

3、某企业按照应收账款余额的5%计提坏账准备金。该企业第一年末的应收账款余额为120,000元；第二年末的应收账款余额为300,000元；第三年末的应收账款余额为150,000元；第四年末的应收账款余额为140,000元。第三年八月份发生坏账损失3,000元，第四年三月份又收到第三年八月份发生的坏账损失2,000元。计算该企业每年末应计提的坏账准备金及每年末坏账准备账户的余额。

## 五、账务处理题（共 60 分。第（一）至第（三）题每题 5 分，第（四）题 20 分，第（五）题 25 分）

（一）某企业采用“成本与市价孰低法”进行期末存货计价。2000 年末 D 存货的账面成本为 100,000 元，可变现净值为 95,000 元；2001 年末该存货的可变现净值为 85,000 元；2002 年末该存货的可变现净值为 90,000 元；2003 年末该存货的可变现净值为 105,000 元。

要求：根据以上资料作出各年年末会计处理。

（二）A 公司 2002 年 1 月 1 日，以银行存款购入 B 公司 10% 的股份，并准备长期持有。A 公司初始投资成本为 120,000 元，采用成本法核算。B 公司于 2002 年 5 月 1 日宣告分派 2001 年度的现金股利 100,000 元。设 2002 年 1 月 1 日 B 公司股东权益合计为 1,200,000 元，其中股本为 1,000,000 元，未分配利润为 200,000 元。2002 年 B 公司实现净利润 300,000 元，2002 年 4 月 20 日宣告分派现金股利 400,000 元。

要求：根据以上资料作出相关会计处理。

（三）C 公司于 2001 年 1 月 1 日以银行存款向 D 公司投资 800 万元，拥有该公司有表决权资本的 60%，D 公司注册资本为 1,000 万元。2002 年 12 月 31 日，D 公司接受了现金捐赠和固定资产捐赠，其中：现金捐赠 100 万元，固定资产捐赠的市场价值 200 万元。2003 年 12 月 31 日，C 公司将其对 D 公司的投资作价 1,200 万元转让。（D 公司适用的所得税税率为 33%）

要求：根据以上资料，为 C 公司及 D 公司涉及资本公积的内容作出会计处理。

（四）某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。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 2003 年 9 月发生的经济业务如下：

1、向 C 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 C 公司。C 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。C 公司因受场地限制，推迟到 12 月 1 日提货。

2、与 B 公司签订协议，委托其代销商品一批。根据代销协议，B 公司按代销商品协议价的 5% 收取手续费，并直接从代销款中扣除。该批商品的协议价为 8 万元，实际成本为 6 万元，商品已运往 B 公司。本月末收到 B 公司开来的代销清单，列明已售出该批商品的 50%；同时收到已售出代销商品的代销款（已扣除手续费）。

3、以分期收款销售方式向 A 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 A 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。

4、D 公司退回 2002 年 9 月 28 日购买的商品一批。该批商品的销售价格为 7 万元，实际成本为 5 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：1、计算本月应交所得税。假定该公司适应的所得税税率为 33%，采用应付税款法核算所得税，本期无任何纳税调整事项。

2、编制该公司上述经济业务相关的会计分录。

(五) 某股份有限公司发行债券及购建设备的有关资料如下:

- 1、2001 年 1 月 1 日, 经批准发行 5 年期面值为 2,000 万元的公司债券。发行该债券的目的是为了购建一设备。该债券系到期一次还本付息债券, 票面年利率为 6%, 发行价格为 2,040 万元(发行费用略); 发行债券筹集的资金已收到。该债券的溢价采用直线法摊销。
  - 2、2001 年 1 月 1 日, 利用发行上述公司债券筹集的资金购置一台需要安装的设备, 增值税专用发票上注明的设备价款为 1,700 万元, 增值税额为 289 万元, 价款及增值税已由银行存款支付。购买该设备支付的运费为 51 万元。
  - 3、该设备安装期间领用工程物资 50 万元(含增值税额); 领用生产用原材料一批, 实际成本 10 万元, 应转出的增值税额为 1.70 万元; 支付安装人员工资 6 万元; 发生其他直接费用 2.30 万元。2001 年 6 月 30 日, 该设备安装完成并交付车间使用。该设备预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 100 万元, 采用年数总和法计提折旧。
  - 4、2003 年 9 月 30 日, 因调整经营方向, 将该设备出售, 收到价款 900 万元, 并存入银行。另外, 用银行存款支付清理费用 1 万元。假定不考虑与该设备出售有关的税费。
- 要求: 1、计算该设备的入账价值(假定不考虑发行筹集资金存入银行产生的利息收入)。  
2、计算该设备 2001 年、2002 年和 2003 年应计提的折旧额。  
3、编制该公司上述经济业务相关的会计分录。