

68

考试科目: 会计学

适用专业: 会计学

研究方向: 会计理论

一. 解释下列各组概念, 并比较分析其异同 (18分; 各6分)

1. 原始凭证与记账凭证
2. 实地盘存制与永续盘存制
3. 制造费用与管理费用

二. 判断正误并说明理由 (10分; 各5分)

1. 我国企业会计准则中的相关性原则就是指会计信息应当满足投资者、债权人了解企业财务状况和经营成果的需要。
2. 当流动资产比率大于1时, 除购原材料将会提高流动资产比率。
3. 论述题 (22分; 各11分)

1. 试论会计信息有何特点。

2. 试论负债有何特征。

四. 计算题 (1—5小题每题6分, 第6题20分, 共计50分)

1. 某企业1993年6月购入新机床一台, 用银行存款支付买价及运杂费 87,000元; 另安装费, 预工程款1,000元; 1993年7月竣工, 交付工程价款 2,000元; 该机器采用年数总和法计提折旧, 预计净残值为4,000元, 预计使用年限为4年; 1996年7月该机器报废, 在清理过程中用银行存款支付清理费1,000元, 残料计价4,200元入库, 当月清理完毕。

要求: (1) 编制1993年6月、7月购入及安装机器的各项会计分录;

(2) 计算1996年7月报废时累计折旧;

(3) 编制1996年7月因报废资产报废的各项会计分录。

2. 某公司为一缴纳增值税企业, 适用的增值税率为17%, 19x2年8月28日以单价1,000元除销产品200件, 款项计200,000元。根据销售合同规定, 公司提供该批产品销售折扣, 折扣条件为5/15, 公司对销售折扣采用总额法处理。该商品单位成本600元。9月8日, 客户对8月

28日销售的200件产品的质量提出疑问, 经查实: 有20件产品的质量不符合合同要求, 但仍可使用, 经双方商定, 这部分产品予以20%的折扣, 另有10件产品不能使用, 同意退货, 公司以现金支付产品退回费用500元, 并开出支票偿还客户未付的这部分退回产品应承担的运杂费550元。9月10日, 收到客户未付款。

要求: 根据上述业务, 为该编制全部会计分录。

3. 甲企业19x4年11月30日应收账款余额中应收账款乙企业账款为103,500元, 其中3,500元为累计欠的利息。乙企业所欠货款是从应收账款转入。乙企业发生财务困难, 19x4年12月未付货款已逾期。经双方协商, 于19x4年末对该项债务进行债务重组 (该项应收账款未计提坏账准备)。甲企业同意将债务本金减为75,000元, 免去乙企业所欠全部利息, 并将债务到期日延长至19x6年12月31日, 债务重组后利息按年利率5%计算, 并在每年年末支付。

要求: (1) 计算甲企业的债务重组损失;

(2) 编制甲企业在债务重组时及以后各年收回本金和利息时的会计分录 (在收账款科目总账科目下注明详细科目)。

4. 某公司从1996年起, 采用成本与市价孰低法对短期投资进行计价。1996年12月31日短期投资有关资料如下 (单位: 元):

项目	成本	市价
股票投资类:		
股票1	642,000	540,000
股票2	362,400	366,000
股票3	144,000	120,000
债券投资类:		
债券1	78,600	60,000
债券2	66,000	72,000
合计	1,293,000	1,158,000

要求：(1)按单项投资计算应计提的跌价损失准备，并编制相应的会计分录。
(2)按投资类别计算应计提的跌价损失准备，并编制相应的会计分录。
(3)按投资总体计算应计提的跌价损失准备，并编制相应的会计分录。

5. 某企业全年实现利润2,600,000元，非公益性捐赠支出和支付各项税费的滞纳金和罚款为400,000元。该企业所得税税率率为33%，根据资料要求：

- (1)计算企业的所得税，并作出会计分录；
- (2)计算所得税后利润。

6. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人，其销售的产品为应税增值产品，适用的增值税税率为17%，产品销售价格中均不含增值税额。

甲公司1998年1月1日对乙企业长期股权投资账面价值为450,000元(均为投资成本)，持有乙企业有表决权资本的80%，该长期股权投资为1997年12月31日购入。1997年12月31日乙企业的所有者权益总额为562,500元，其中：实收资本为4,000,000元，分配利润为162,500元。

(1)甲公司1998年发生如下经济业务：

①甲公司为了对乙企业的经营活动施加长期影响，3月31日以银行存款购买乙企业的股票，实际支付价款为1,400,000元(其中，已宣告尚未领取的现金股利为150,000元)，另支付税金、手续费等相关费用3,600元。甲公司从而持有乙企业有表决权资本的25%，并对乙企业有重大影响。1998年3月31日乙企业所有者权益总额为450,000元，其中，实收资本为4,000,000元，未分配利润为50,000元。

- ② 5月20日收到乙企业分派的上述现金股利150,000元，款项已存入银行。
- ③ 7月18日，乙企业宣告分配1997年度现金股利400,000元。
- ④ 8月18日，甲公司与丁企业签订承包合同(甲企业与丁企业之间无其他关系)。

关系)，承包合同规定，甲公司承包丁企业的子公司S企业，承包期3年；在承包期限内甲公司全面负责S企业的财务和经营政策，每年按S企业实现净利润的20%收取承包利润。

⑤ 10月2日，甲公司销售给乙企业一批产品，销售价格200,000元，销售成本为140,000元；同时，销售给丙企业一批产品，销售价格为350,000元，销售成本为245,000元。上述销售产品均已发出，开出增值税发票，符合收入确认条件，但货款尚未收到。

- ⑥ 1998年度乙企业实现净利润800,000元，甲公司按持股比例计算应享有的投资收益。
- ⑦ 1998年度丙企业实现净利润600,000元，甲公司按加权平均持股比例计算应享有的投资收益。
- ⑧ 甲公司对长期股权投资差额，自投资日起按10年平均摊销。
- ⑨ 甲公司按期末应收账款余额的5%计提坏账准备，本年度计提的坏账准备为50,000元。
- ⑩ 结转已销产品的销售成本。

(2)其他相关资料如下：

- ① 甲公司销售产品的销售毛利率1997年和1998年均均为30%。乙企业1997年度从甲公司购入的存货70,000元，在1998年度仍未对外销售，1998年度从甲公司购入的产品已对外销售50%，另50%形成期末存货。
- ② 甲公司1998年度应收乙企业账款提取的坏账准备为11,700元(1997年12月31日应收乙企业账款为0)。
- ③ 1998年度乙企业按其实现净利润的10%提取法定盈余公积，其余未作分配。

要求：(1)编制甲公司1998年上述经济业务相关的会计分录(各损益类科目结转本年利润有关的会计分录除外)；
(2)编制甲公司和乙企业由内部交易、投资等有关的合并抵销分录。

(3)说明甲公司与乙企业构成何种关系。