

## 2007 年重庆工商大学会计学考研试题试题 (B 卷)

## 一、简答题 (每小题 10 分, 共 50 分)

1. 简述资产的特征。
2. 简述权责发生制与收付实现制的主要区别。
3. 简述科目汇总表核算组织程序的优缺点。
4. 什么是会计政策? 在会计报表附注中通常需要披露的会计政策有哪些?
5. 企业应收账款政策包括哪些内容?

## 二、论述题 (每小题 20 分, 共 40 分)

1. 试述经济环境对财务会计目标的影响。
2. 试述经营杠杆利益与经营风险。

## 三、业务题 (每个 15 分, 共 60 分)

1. 甲企业 2003 年 6 月 1 日从乙企业购入一项专利的所有权, 以银行存款支付买价和有关费用 600000 元。该专利的法定有效期限为 10 年, 合同规定的有效期限为 8 年。2006 年 2 月 5 日, 甲企业将上项专利权出售给丙企业, 取得收入 500000 元存入银行, 该项收入适用的营业税税率为 5% (不考虑其他税费)。要求: 编制甲企业购入、每年摊销及出售的会计分录。

2. 某企业属于一般纳税人, 本月购进商品 100000 元, 增值税的进项税额 17 000 元, 全部价款已用银行存款支付; 本月销售商品 260000 元, 增值税的销项税额 44200 元, 全部价款尚未收到; 另外, 该企业本月因在建工程领用原材料 20000 元, 应转出的增值税 3400 元。

要求: (1) 计算本月应交增值税。

(2) 编制购进、销售商品以及在建工程领用原材料及交纳增值税的会计分录。

3. 某企业预购一台新设备, 投资总额为 92000 元, 经济寿命 10 年, 10 年后可收回残值 2000 元, 使用后每年可比使用旧设备节约付现成本 4000 元, 增加销售收入 3000 元, 旧设备账面净值为 24000 元, 剩余寿命为 6 年, 无残值收入; 若现在出售可得现金收入 30000 元, 若以新设备替换旧设备, 6 年后可收回的垫支流动资金 10000 元, 将推迟到 10 年后收回, 后四年的经营现金流量为每年 20000 元, 资金成本为 8%, 所得税

率为 40%，问是否更新方案？

注：(P/F, 8%, 3) = 2.577

(P/F, 8%, 5) = 3.993

(P/F, 8%, 5) = 0.630

(P/F, 8%, 10) = 0.463

4. 某公司年销售额 100 万元，变动成本率 20%，全部固定成本和费用 20 万元，总资产 50 万元，资产负债率 40%，负债的平均成本 8%，假设所得税率为 40%。

该公司拟改变经营计划，追加投资 40 万元，每年固定成本增加 5 万元，可以使销售额增加 20%，并使变动成本率下降至 60%。

此外，公司以提高自有资金利润率同时降低复合杠杆系数作为改进经营计划的标准。

要求：(1) 所需资金以追加实收资本取得，计算自有资金利润率、经营杠杆系数、财务杠杆系数和复合杠杆系数，并判断应否改变经营计划；

(2) 所需资金以 10% 的利率借入，计算自有资金利润率、经营杠杆系数、财务杠杆系数和复合杠杆系数，并判断应否改变经营计划。