

西南大学

2007 年攻读硕士学位研究生入学考试试题 (A 卷)

学科、专业: 会计学

研究方向: 会计, 审计, 财务管理

试题名称: 会计与审计

试题编号: 416

(答题一律做在答题纸上, 并注明题目番号, 否则答题无效)

会计部分 90 分 (占 60%)

一、名词解释 (每小题 5 分, 共 10 分)

1. 平行登记

2. 现金折扣

二、简答题 (共 30 分)

1. 财务会计报告的目标是什么? 为了实现财务会计报告的目标, 会计信息应该具备的主要质量特征是什么? 会计信息的主要质量特征都能在同一水准上达到吗? (20 分)

2. 什么是会计分录? 试分析会计分录与会计确认和会计计量之间的关系? (10 分)

三、计算与业务处理 (共 50 分)

1. 某工业企业为增值税一般纳税企业, 采用计划成本进行原材料的核算
要求: 计算分摊 1 月份的材料成本差异; 编制有关业务的会计分录。(10 分)

(1) 1 月 1 日, 原材料账面计划成本为 500 000 元, 材料成本差异的借方余额为 10 000 元;

(2) 1 月 5 日购入原材料一批, 增值税发票上注明价款为 100 000 元, 增值税额为 17 000 元, 外地进货运费 10 000 元, 设外地运费按 10% 的比例计算增值税进项税额, 有关款项已通过银行存款支付;

(3) 上述材料的计划成本为 110 000 元, 材料已验收入库;

(4) 本月领用材料的计划成本为 400 000 元, 其中: 生产领用 250 000 元, 车间管理部门领用 40 000 元, 厂部管理部门领用 10 000 元, 在建工程领用 100 000 元;

(5) 1 月 25 日购入材料一批, 材料已运到并验收入库, 但发票等结算凭证尚未收到, 货款尚未支付, 该批材料的计划成本为 35 000 元;

(6) 2 月 15 日销售积压材料一批, 收到价款 10 000 元, 适用的增值税税率为 17%, 该批原材料计划成本为 8000 元。

2.某公司 2003 年 12 月 31 日购入一台不需要安装的设备,取得的增值税专用发票上注明设备买价 76 000 元,增值税 12 920 元,支付的运杂费为 1000 元,设备当日交付车间使用。该设备预计可使用 8 年,企业采用双倍余额递减法计提折旧。该设备 2005 年 12 月 30 日对外出售。出售时支付清理费用 3000 元,取得出售收入 57800 元,上述款项已通过银行收付。假设不考虑其他税费。要求:根据上述资料编制会计分录。(10 分)

3. 2001 年 1 月 1 日甲公司用银行存款 116.4 万元向乙公司投资,投资额占乙公司有表决权资本的 70%,其投资成本与应享有的乙公司的所有者权益相等。2001 年乙公司全年实现净利润 66 万元;2002 年 3 月宣告分派上年现金股利 42 万元;2002 年乙公司全年净亏损 252 万元;2003 年乙公司全年实现净利润 102 万元。甲乙公司所的税率均为 33%。

要求:编制甲公司有关的经济业务的会计分录。(10 分)

4.某企业 2003 年度实现会计利润 1000000 元,其中国债利息收入 20000 元,实发工资 950000 元,计税工资标准为 900000 元,因而工资附加费也超提;业务招待费超支 15000 元,营业外支出中列支赞助支出 26250 元;因折旧产生可抵减时间性差异 20000 元,所得税税率为 33%,计算应交所得税及所得税费用,并作计交所得税、结转所得税及本年净利的会计分录,按纳税影响会计法作处理。(10 分)

5.海康公司发行长期债券用于经营周转,共计发行债券 8000 张,每张面值 100 元,5 年期,票面利率 15%,该公司按 820000 元的价格出售,每年付息一次,另外支付印刷费、手续费等 2400 元。

要求: (1)计算应付债券的利息,以及每年的利息费用、溢价摊销额(采用直线法)

(2)编制收到债券价款,支付手续费的会计分录。

(3)编制年末支付利息和溢价摊销的会计分录。

(4)编制归还本金的分录。(10 分)

审计部分(每题 10 分,共 60 分,占 40%)

1、什么是审计工作底稿的三级复核制度?各级复核的重点内容是什么?

2、试论在审计三大阶段中分析性复核的作用,并在每一阶段各举一例加以说明。

3、审计客体的会计责任和审计主体的审计责任各有哪些?为防止法律诉讼,审计主体可以采用哪些措施来划清各自的责任?

4、我国的注册会计师执业规范体系由哪些具体内容构成?

5、简述预告审计和突击审计的涵义及各自的适用条件。

6、试述一个完整的民间审计项目应当包含的主要工作内容。