

暨南大学 1999 年会计学一考研试题

基础会计学部分

一. AA 会计师事务所于 199x 年 10 月 1 日正式成立,成立后第一个月共发生下列经济业务:

- 1.收到合伙人投入资金 50 万元,存入银行.
- 2.向银行申请到半年期借款 10 万元.
- 3.从银行提取现金 5000 元备用.
- 4.以存款 15 万元购入汽车一部.
- 5.从某商场赊购复印机一台,价值 2 万元.
- 6.租用写字楼一间,本月房租及水电费共计 1 万元,已用银行存款支付.另以存款预付 11,12 月的房租 1.2 万元.
- 7.本月应付职工工资 2.1 万元,已以存款支付.
- 8.用现金购买办公用品 300 元.
- 9.本月共获得服务收入 5 万元存入银行.
- 10.以现金支付本月办公费 3000 元.
- 11.本月应计借款利息 400 元.
- 12.本月应计存款利息 200 元.

要求:

- 1.编制上述经济业务的会计分录(12 分)
- 2.计算该所 10 月 31 日共有资产,负债及所有者权益若干?(4 分)
- 3.用会计方程式表示该所 10 月 31 日各会计要素之间的相互关系(4 分)

二. AB 旅游服务公司 199x 年 6 月 30 日调整前的试算表如下:

AB 公司试算表(调整前)

199x 年 6 月 30 日

帐户名称	借方余额	贷方余额
现金	500	
银行存款	4500	
待摊费用	14400	
固定资产	268000	
累计折旧		400
应付帐款		120000
预收帐款		20000
实收资本		135000
营业收入		31800
营业成本	16000	
营业费用	3400	
营业税金及附加	400	
合计	307200	307200

其他资料:

- 1.待摊费用中包括本月份应负担的财产保险费 2200 元.
- 2.本月应提固定资产折旧 800 元.
- 3.预收帐款中包括预收 CC 公司的运费收入 10000 元,其中有 50%已于本月提供服务.
- 4.按 33%的税率计算本月应交所得税.

要求:

1. 编制该公司本月的期末调整分录(6分)

2. 编制一份调整后的试算表(4分)

三. 下列是AC公司编制的199x年12月底的资产负债表.表中各项目的金额除应收款外(应收帐款的明细帐中有两户是贷方余额,共计2500元),其余均正确,但表头及项目排列有误.试依此资料

编制一张正确的资产负债表(10分)

AC公司199x年度

项目	金额	项目	金额
现金	800	应付帐款	515800
银行存款	199000	应收帐款	534550
固定资产	1495100	短期借款	1156100
实收资本	1404800	其他应收款	563850
坏帐准备	500	累计折旧	23000
低值易耗品	306900		
合计	3100200	合计	3100200

四. 论述题(10分)

论会计准则与会计信息质量

****中级财务会计学部分****

一. 甲企业和乙企业均为一般纳税企业.甲企业于1997年3月1日向乙企业出售产品一批,价款为

30万元(含应收取的增值税),乙企业当日开出一张期限半年,票面利率6%的商业承兑汇票给甲企

业.票据到期日乙企业不能兑付此票据,甲企业将票据款按到期值专入"应收帐款"帐户内,不再

计算利息.1997年12月1日,双方达成债务重组协议,内容如下:

1.乙企业以其一批库存产品抵还部分债务,该批产品帐面价值10万元,公允价值为15万元(不包

括增值税),乙企业开出增值税专用发票,甲企业将者批产品作为商品验收入库.

2.甲企业同意减免乙企业所负债务扣除实物抵债后的剩余债务的60%,并将还款期延长至1998年3月1日. 要求:计算甲,乙企业债务重组损益并分别作出相关的会计分录(15分)

二. A公司1996年5月31日的应收票据帐户余额为6395元,当日分析该帐户时发现,至该日止收到客户的票据共16900元,其中:(1)8320元在到期日如期兑付;(2)有4420元已向银行贴现,带追索

权.在贴现票据中有2080元已由出票人兑付;另有A公司出票的630元到期未兑付,因该票据已由

A公司背书给银行,故A公司负清偿的连带责任,将应付金额连同拒付费5元一并支付给银行;(3)

收到由D公司出票的三个月期,金额1600元的票据一张,该票据出票日为1995年12月1日,利息未入账,利率6%.此外,A公司已将客户开出的1000元票据到银行贴现,该票据无追索权,年贴现率9%,贴现天数为60天.

要求:根据上述分析内容,为A公司作出必要的会计分录(10分)

三. B公司199x年度有关损益资料如下:

- 1.产品销售收入 640.6 万元,其中现销收入 259.8 万元,赊销收入为 380.8 万元;
- 2.产品销售折扣与折让 0.6 万元;
- 3.产品销售税金及附加 36.4 万元;
- 4.产品销售成本 446 万元;
- 5.产品销售费用 42 万元;
- 6.管理费用 34.2 万元
- 7.发行债券的实际利息支出 8.4 万元;
- 8.发行债券的溢价摊销额 0.4 万元;
- 9.从联营单位分得税后利润 4.2 万元(B 公司对长期投资采用成本法核算);
- 10.购买国债的利息收入 2.1 万元;
- 11.营业外收入 1.2 万元;
- 12.营业外支出 16.2 万元,其中赞助支出 6.2 万元.

B 公司适用 33%的所得税率,税后提取盈余公积金和公益金的比例分别为 10%和 5%;按净利润的 40%向投资者分配利润.

要求:(1).根据上述资料编制损益结转的会计分录(6 分)

(2).计算 B 公司该年度所得税费用(2 分)

(3).编制有关利润分配的会计分录,并确定 1995 年度形成的未分配利润数(7 分)

四. 论述题(10 分)

试论财务会计的新发展及其与会计环境的关系