

暨南大学 2000 年会计学一考研试题

基础会计部分

一、实务题

(一) 资料

1、某制造企业 1999 年 9 月份调整前成本类和损益类帐户的余额如下：

帐户名称 借方余额 贷方余额

生产成本 246050

制造费用 15384

产品销售收入 252750

产品销售成本 0

产品销售费用 1400

管理费用 10838

财务费用 100

营业外收入 1500

营业外支出 500

所得税 0

2、该企业 9 月份需要进行期末调整和结转的帐项有：

(1) 1 月份曾预付本年度的房屋租金 8400 元

(2) 1 月份曾预付本年度的厂房设备财产保险费 12000 元

(3) 本月应计提折旧的固定资产中，机器设备原价 88000，年折旧率 10%，房屋原价 64000 元

，年折旧率 5%，其中，生产车间应负担 60%

(4) 7 月份曾预收一批出租包装物租金 6000 元，租期为半年

(5) 本月应摊出租包装物费用 800 元

(6) 本月应提设备修理费 800 元

(7) 本月应交城建税 800 元，教育费附加 200 元

(8) 按生产工人工资比例分配并结转制造费用（设 A 产品生产工人工资为 21000 元，B 产品生产工人工资为 17000 元）

(9) 结转完工产品成本（设本月完工产品成本为 247017 元）

(10) 结转销售产品成本（设本月销售 A 产品 950 件，单位成本 150 元，销售 B 产品 680 件，单位成本 85 元）

(11) 计算本月实现的利润，并按 33% 的税率计算应交所得税

(二) 要求：

1、根据资料 2，编制本月份期末调整帐项和结转帐项的会计分录（每个分录 1.5 分）

2、根据上述有关资料，计算该企业本月份有关利润指标（请列出计算过程）：

(1) 产品销售利润（1 分）

(2) 营业利润（1 分）

(3) 利润总额（1 分）

(4) 净利润（0.5 分）

二、问答题

1、试结合全国人大常委近期通过的“会计法”（修订），谈谈你对会计职能的认识（8 分）

2、试述财产清查与存货盘存制度两者的含义并说明他们的联系与区别（6 分）

3、某企业购进小型电器设备一批（单价低于固定资产标准），试问这是资本支出还是收益支出？会计核算划分这两种支出的界限有何意义？（6分）

中级财务会计部分

一、问答题（共 23 分）

1、根据你所知道的会计理论知识，谈谈对自创商誉确认、计量的看法（9分）

2、什么是非货币交易？按照我国非货币交易准则的要求，非货币交易信息披露的应包括哪些内容？（6分）

3、什么是会计确认？什么是会计计量？会计确认和会计计量在财务会计中的地位及其相互关系如何？（8分）

二、实务题（37分）

1、A企业和B企业均为一般工业纳税企业。A企业于1995年6月30日向B企业出售一批产品，产品销售价款1000万元，应收增值税额170万元；B企业于同日签发期限6个月，票面利率10%的？业

卸一闫，交付给A企业。在该票据到期日，B企业未按期兑付该票据，A企业将该应收票据按

其到期价值转入应收帐款，不再计算利息。至1996年12月31日，A企业对该应收帐款提取坏帐准备金额为0.5万元。B企业由于财务困难，短期内资金紧张，与1996年12月31日经与A企业协商，债务重组协议如下：

（1）B企业以产品一批抵偿部分债务，该批产品的帐面价值为20万元，市价30万元，应交增值

税额为5.1万元。B企业开出增值税专用发票，A企业将该产品作为产成品验收入库

（2）A企业同意减免B企业所负担全部债务扣出实物抵债后剩余债务的40%，并将应还债务展期至1997年12月31日。

要求：（1）计算A企业发生的债务重组损失（4分），并编制债务重组时的有关会计分录（4分）

（2）计算B企业债务重组后的债务余额（3分）、债务重组损益（3分），并编制债务重组时的有关会计分录（4分）

2、甲公司1998年年末的有关财务报表显示：

应收帐款：期初数94500元，年末数123250元

商品存货：期初数241500元，年末数235500元

预付费用：期初数10500元，年末数27000元

应付帐款：期初数239250元，年末数225000元

应计费用：期初数12000元，年末数15750元

本年：折旧费51000元，出售投资收益62000元

出售设备损失4000元，税后净利润181500元

要求：根据所给资料，计算甲公司1998年的经营活动现金净流量（6分）

3、A企业于1997年1月1日以4800000元购入B企业普通股票600000股，每股面值1元，占B企业实

际发行在外的普通股股份的 10%，另支付 5000 元税费等相关费用，A 企业采用成本法核算此项投资。1997 年 4 月 29 日 B 企业宣告每股分派 0.5 元的现金股利。1997 年 10 月 1 日 A 企业再以 730000 元

购入 900000 股 B 企业股票，另支付 8000 元税费等相关费用。此次购买完成后，A 企业持股比例达到 35%，改用权益法核算此项投资。如果 1997 年 1 月 1 日 B 企业所有者权益合计为 39000000 元，1997 年度净利润为 8000000 元，其中 1997 年 1 月 1 日至 9 月 30 日的净利润为 6000000 元。

要求根据所给资料：（1）计算 A 企业 1997 年追加投资时的股权投资差额和该年应享有的投资收益（4 分）（2）编制 A 企业应编制的各项会计分录（9 分）