

中国地质大学研究生院

2005年硕士研究生入学考试试题

中级财务会计 (486)

考试科目:

适用专业: 会计学

(特别提醒: 所有答案都必须写在答题纸上, 写在本试题纸上及草稿纸上无效。考完后试题随答题纸一起交回。)

一、判断题 (正确的划“√”, 错误的划“×”, $10 \times 2 = 20$ 分)

1. 资产负债表中的“未分配利润”项目是根据“利润分配”总账科目下的“未分配利润”明细科目的余额直接填列的。
2. 按现行制度规定, 业务招待费超标部分不得记入“管理费用”。
3. 债券的溢价是发行债券企业在债券存续期内对利息费用的一种调整。
4. 债券到期时, “应付债券”的所有明细科目均无余额。
5. 企业将原材料用于工程项目和对外投资, 均视同销售, 计算销项税额。
6. 短期投资持有期间获得的利息和现金股利, 应作为投资收益入账。
7. 委托加工应税消费品的消费税, 应记入委托加工消费品的成本。
8. 企业对所得税进行会计处理时, 无论采用何种方法, 其应交所得税的数额是相同的。
9. 股票分割仅仅是企业的一项财务运作, 并未产生新的会计问题。
10. 外币业务是企业以外币进行的款项支付等方面的经济业务。

二、填空题。(每空 2 分, $10 \times 2 = 20$ 分)

1. 预付账款不多的企业, 可以将预付的货款直接记入 () 账户的 () 方。
2. 工资分配时, 企业医务部门人员的工资应借记 () 账户, 按其工资总额计提的福利费, 应借记 () 账户。

准考证号码:

报考学科、专业

姓名:

题
答
要
不
内
线
封
密

3. 实际工作中, 材料日常核算, 既可以采用 (), 也可以采用 ()。
4. 企业办理银行汇票的资金通过 () 账户核算, 销货企业办理的商业承兑汇票通过 () 账户核算。
5. 资产负债表中 ()、() 等项目应根据多个总账科目的期末余额计算填列。

三、简答题 (3×10=30 分)

1. 会计核算中, 哪些资产应计提减值准备? 其计提的数额各自记入何种损益类科目?
2. 企业确认商品销售收入的条件包括哪些内容?
3. 什么是债务重组? 债务重组的方式有哪几种?

四、计算、核算题 (每小题 10 分, 共 50 分)

1. A 企业委托 B 企业加工一批车床用刀具, 发出原材料一批, 计划成本 10000 元, 材料成本差异率-5%, 并以现金支付运杂费 500 元, 以银行存款支付刀具的加工费用 2000 元, 增值税 340 元。该批刀具加工完毕验收入库, 其计划成本为 14000 元。A 企业采用计划成本对存货进行核算。

要求: 编制 A 企业该项业务的全部分录。

2. 甲企业以 A 设备换入乙企业 B 设备一台。A 设备的原值为 16 万元, 累计折旧 5 万元, 公允价值 12 万元, 已计提减值准备 2 万元。B 设备的原值为 18 万元, 累计折旧 4 万元, 公允价值 10 万元。另由乙企业向甲企业支付现金 2 万元。交换过程未发生其他税费。

要求: (1) 计算甲企业交换资产发生的非货币性交易收益及换入资产的入账价值。

(2) 分别做出甲、乙企业换入设备的会计分录。

3. 某公司于××年 1 月旧购入面值为 1000 元, 票面利率为 12%, 期限为 3 年, 每年 6 月 30 日和 12 月 31 日付息的公司债券 100

注: ①试题应使用60克或60克以上白色16开的书写纸印刷, 不得手写。②题与题之间不留答题间隔。③试题格式要统一, 打印要工整、清楚, 符号应规范。

特别提醒：所有答案都必须写在答题纸上，写在本试题纸上及草稿纸上均无效。考完后试题随答题纸一起交回。

张，每张发行价格为 1050.76 元。

要求：(1) 计算该债券的购入成本、溢价及每期摊销额。(直线法)

(2) 计算每期收到的利息及投资收益。

(3) 做出该公司购入债券、每期计息、到期收回投资的会计分录。

(款项均通过银行存款结算)

4. 某公司设备一台，原值 44000 元，预计净残值 4000 元。公司折旧年限 2 年，而税法规定应为 4 年，公司前两年每年利润总额 300000 元，后两年每年利润总额为 320000 元，所得税税率第一年为 33%，以后三年降为 15%。设备按直线法计提折旧，无其他纳税调整事项。

要求：分别运用应付税款法和债务法对该公司四年的所得税业务进行会计处理。

5. 某企业××年度主营业务收入 500000 元，应收票据年初数为 10000 元，年末数为 40000 元；应收账款年初数为 20000 元，年末数为 10000 元，全年销售商品的销项税额为 85000 元。

要求：(1) 计算经营活动现金流量（销售商品、提供劳务收到的现金）；

(2) 编制调整主营业务收入的会计分录。

五、综合题（30 分）

（一）资料：1. 某企业根据“工资结算汇总表”结算本月应付工资总额为 350 万元，代扣职工水电费 28 万元。

2. 根据“工资费用分配表”，本月 350 万元应付工资总额中有生产工人工资 200 万元，车间管理人员工资 20 万元，医务人员工资 20 万元，行政管理人员工资 110 万元。

3. 按工资总额的 14% 计提职工福利费，2% 计提工会经费，1.5% 计提职工教育经费。

4. 企业本年的利润总额为 870 万元，计税工资总额为 3400 万元，实际发放工资总额为 3600 万元，工资附加率为 17.5%。该企业的

利润总额中有 10 万元的国库券利息收入。

- (二) 要求:
1. 编制从银行提取现金、向职工支付工资的分录。
 2. 编制分配工资费用的分录。
 3. 编制计提职工福利费、工会经费、职工教育经费的分录。
 4. 计算该企业所得税费用并编制分录。