

中国地质大学研究生院

2006 年 硕 士 研 究 生 入 学 考 试 试 题

考试科目: 会计 403

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。)

第一部分: 会计学原理 (90 分)

一、名词解释题 (本类题共 4 题, 每题 4 分, 共 16 分)

- 1、复式记帐法
- 2、会计帐户
- 3、会计要素
- 4、财产清查

二、简答题 (本类题共 4 题, 每题 6 分, 共 24 分)

- 1、简述财务会计的目标。
- 2、简述会计计量的模式, 并说明会计计量模式选择的影响因素及其理由。
- 3、简述会计准则的性质? 并谈谈你认为会计准则在现实的经济环境中能起到的作用?
- 4、解释会计原则中“实质重于形式原则”, 并说明哪些会计方法遵循了该原则?

三、综合题 (本类题共 1 题, 每题 30 分, 共 30 分)

(一) 资料: 某企业 10 月份发生了下列经济业务:

- 1、2 日购买甲材料, 材料货款 6 000 元, 增值税进项税额 1 020 元。材料及增值税款尚未支付, 甲材料已验收入库。
- 2、4 日生产 A 产品领用甲材料 4 000 元, 生产 B 产品领用乙材料 2 000 元。
- 3、5 日计算并结转本月工资费用为 15 000 元, 其中为生产 A 产品工人工资为 6 000 元, 生产 B 产品工人工资为 5 000 元, 车间管理人员工资为 1 000 元, 厂部管理人员工资为 3 000 元。
- 4、5 日以现金购买全厂办公用品 200 元。
- 5、5 日销售 A 产品 1 000 件, 货款 80 000 元, 增值税销项税额 13 600 元, 款项已收到。
- 6、5 日以现金支付本月销售产品的广告费 800 元。
- 7、16 日管理人员张三出差归来, 报销差旅费 2 500 元 (张三原借款 2 000 元), 补给张三现金 500 元。
- 8、31 日计提本月折旧费 5 000 元, 其中车间用固定资产折旧 2 000 元, 厂部用固定资产折旧 3 000 元。
- 9、31 日预提本月长期借款利息费用 1 000 元。

题
答
要
不
内
线
封
密

准考证号码: 104916301243226

报考学科、专业: 120201 会计学

姓名: 祁伟

- 10、31 日按一比一的比例分配并结转本月制造费用。
- 11、31 日结转本月已售 A 产品的销售成本 30000 元。
- 12、31 日上月盘亏固定资产，其净值 2000 元，现批准作营业外支出处理；盘亏材料 500 元，现批准作管理费用。
- 13、31 日将所有损益类账户的余额转入“本年利润”账户。
- 14、利润总额的 30% 计算企业所得税并转账。
- 15、按税后利润的 10% 提取盈余公积。

(二) 要求：

根据上述经济业务编制会计分录（每笔业务处理 2 分，共 30 分）

四、案例分析题（20 分）

假设你正在考虑投资于两家公司：A 公司和 B 公司。两家公司几乎相同，且两家公司都于当年年初开始运营。假设在当年，每家公司都如下所示购买了存货：

日期	数量（千克）	单价（美元）	金额
1 月 4 日	10,000	4	40,000
4 月 6 日	5,000	5	25,000
8 月 9 日	7,000	6	42,000
11 月 27 日	10,000	7	70,000
合计	32,000		177,000

在第一年，两家公司都售出 25,000 千克存货。

在 1 月初，两家公司都购买了价值 150,000 美元的机器，估计有 10 年有效期，残值为 20,000 美元。A 公司使用存货和折旧的方法使报告的收入最大化。相反 B 公司使用存货和折旧的方法使所得税缴纳最小化。假设两家公司 12 月 31 日的会计试算表包括下面项目：

销售收入	\$370,000
运营费用	50,000

所得税率为 40%。

要求：1. 准备两家公司本年的损益表。（10 分）

2. 写一份投资报告来为你的客户阐述下面问题：哪一家公司更有可能盈利？哪一家公司有更多的现金投资于有希望的项目？如果在长期内两家公司所在的行业的商品价格都不断增加，你会投资于哪家公司？为什么（10 分）？

第二部分：中级会计（60分）

一、判断题（判断并改错，本题型共5题，每题2分，共10分）

- 1、企业银行存款账户中，办理日常转账结算和现金收付业务的是一般存款账户。（ ）
- 2、资产负债表中预提费用项目，可直接根据其总账余额直接填列。（ ）
- 3、企业出租设备的收入应记入“其他业务收入”账户的贷方。（ ）
- 4、已提足折旧和未使用、不需用的固定资产不用计提折旧。（ ）
- 5、外币投入资本入账时，其记账汇率与合同约定汇率的差记入“资本公积”账户。（ ）

二、简答题（本类题共2题，每题8分，共16分）

- 1、简述银行转账支付结算办法及其适用性。
- 2、简述企业编制现金流量表的意义。

三、计算及核算题（本题型共4题，每题5分，共20分）

- 1、某股份有限公司于2004年3月30日，以每股12元的价格购入A上市公司股票50万股，作为短期投资，购买该股票支付手续费等10万元。6月25日，收到该上市公司按每股0.5元发放的现金股利。12月31日该股票的市价为每股11元。

（1）编制2004年该项短期投资核算的会计分录。（3分）

（2）计算2004年12月31日该股票投资的账面价值（2分）

- 2、某企业2004年“应收账款”总账账户年末借方余额为50 000元，共有三个明细账：应收甲单位有借方余额30 000元，应收乙单位有贷方余额10 000元，应收丙单位有借方余额30 000元；“预收账款”总额账户年末贷方余额100 000元，共有两个明细账：预收A公司有借方余额10 000元，预收B公司有贷方余额80 000元。“坏账准备”账户年初贷方余额1 000元，年度内实际核销坏账1 500元，企业坏账准备计提率5%。

（1）计算2004年末“坏账准备”账户余额；（2分）

（2）编制2004年“坏账准备”核算的会计分录。（3分）

- 3、某股份公司于2004年9月1日发行4年期一般用途的企业债券5 000万元，实际收到发行价款5 720万元，该债券票面年利率为12%，到期一次还本付息，债券溢（折）价采用直线法摊销。

（1）编制2004年该项应付债券核算的会计分录；（3分）

（2）计算2004年末该项应付债券的账面余额。（2分）

- 4、2004年3月1日甲公司鉴于以前销售给乙公司的一批货款117万元迟迟不能收回，遂与乙公司达成如下协议：

乙公司日前正上马一新项目，预计效益不错，甲公司同意将债权转为股权。乙公司将债务转为资本后，注册资本为200万元，甲公司所占股权比例

为 40%。乙企业于 4 月 5 日办妥了增资手续,并出具了出资证明。已知甲公
司对此笔应收账款计提了 150 000 元的坏账准备。

要求:

- (1) 计算甲公司拥有乙公司的股权份额;(1 分)
- (2) 完成甲、乙公司的账务处理。(4 分)

四、综合题(本类题共 1 题,每题 14 分,共 14 分)

1、华明公司 2003 年至 2004 年投资业务有关的资料如下:

(1) 华明公司于 2003 年 1 月 1 日以 250 万元向万隆企业投资,取得万隆企
业 10%的股权,华明公司对该项投资采用成本法核算。万隆企业 2003 年 1
月 1 日的所有者权益总额为 2 000 万元(其中实收资本 1 000 万元,资本公
积 500 万元,盈余公积 200 万元,未分配利润 300 万元)。(2 分)

(2) 2003 年 3 月 10 日万隆企业宣告发放 2000 年现金股利 100 万元,华明
公司 4 月 5 日收到现金股利。2003 年万隆企业实现净利润 500 万元。(2
分)

(3) 2004 年 1 月 1 日华明公司又以银行存款 780 万元收购另一投资者持有
的万隆企业 30%的股权。(4 分)

(4) 2004 年 3 月 10 日万隆企业宣告发放现金股利 100 万元,华明公司 4
月 5 日收到现金股利。(2 分)

(5) 2004 年万隆企业全年实现净利润 600 万元。(4 分)

要求:编制华明公司股权投资的有关会计分录(股权投资差额按 5 年摊销)。