

安徽工业大学 2008 年招收攻读会计硕士学位研究生

专业基础课试卷 (A)

课程名称 会 计 学 综 合 代码 872

一、 名词解释 (每题 5 分, 共 30 分)

- | | | |
|----------|--------|-----------|
| 1、酸性测试比率 | 2、借款费用 | 3、交易性金融资产 |
| 4、会计政策 | 5、期间费用 | 6、负债 |

二、简答题 (每题 10 分, 共 40 分)

- 1、简述信用政策的基本内容。
- 2、为什么要计提资产减值准备?
- 3、举例说明权责发生制及其应用。
- 4、简述所有者权益变动表及其作用。

三、业务题 (共 40 分)

- 1、(20 分) 甲公司为增值税一般纳税人企业, 适用的增值税税率为 17% , 适用的企业所得税税率为 25% 。 商品销售价格中均不含增值税额。按每笔销售业务分别结转销售成本, 2007 年 6 月, 甲公司发生的经济业务及相关资料如下:

(1) 向 A 公司销售商品一批。该批商品的销售价格为 600000 元, 实际成本为 350000 元。商品已经发出, 开具了增值税专用发票, 并收到购货方签发并承兑的不带息商业承兑汇票一张, 面值 702000 元。

(2) 委托 B 公司代销商品 1000 件。代销合同规定甲公司按已售商品售价的 5% 向 B 公司支付手续费, 该批商品的销售价格为 400 元 / 件, 实际成本为 250 元 / 件。甲公司已将该批商品交付 B 公司。

(3) 甲公司月末收到了 B 公司的代销清单。B 公司已将代销的商品售出 500 件, 款项尚未支付给甲公司, 甲公司向 B 公司开具了增值税专用发票, 并按合同规定确认了应向 B 公司支付的代销手续费。

(4) 以分期收款销售方式向 C 公司销售商品一批。该批商品的销售价格为 500000 元, 实际成本为 300000 元, 提货单和增值税专用发票已交 C 公司。根据合同, 该货款 (含增值税, 下同) 分三次收取, 第一次收取货

款的 20%，8 月 1 日和 9 月 1 日分别收取货款的 40%。第一次应收取的货款已于本月收存银行。

(5) 除上述经济业务外，甲公司 6 月份有关损益类账户的发生额如下：

账户名称	借方发生额	贷方发生额
其他业务收入		30000
其他业务支出	20000	
主营业务税金及附加	15000	
管理费用	60000	
财务费用	22000	
营业外收入		70000
营业外支出	18000	

(6) 计算本月应交所得税（假定甲公司不存在纳税调整因素）。

要求：（1）编制甲公司上述（1）至（4）和（6）项经济业务相关的会计分录（“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏）。

（2）编制甲公司 6 月份的利润表（要求画出利润表）。

2、（5 分）华联实业股份有限公司以一批产成品换入 B 公司的一辆货车，产成品的账面价值为 180 000 元，公允价值为 200 000 元，增值税销项税额为 34 000 元，华联公司支付车辆过户等相关税费 12 000 元，该项交换具有商业实质，不涉及补价。试编制会计分录。

3、（15 分）已知：某企业为开发新产品拟投资 1 000 万元建设一条生产线，现有甲、乙两个方案可供选择。该企业所在行业的基准折现率为 8%。

甲方案的净现金流量为：

$$NCF_0 = -1000 \text{ 万元} \quad NCF_1 = 0 \quad NCF_{2-6} = 250 \text{ 万元}$$

乙方案的相关资料为：在建设起点用 800 万元购置不需要安装的固定资产，同时垫支 200 万元流动资金，立即投入生产；预计投产后 1～10 年每年新增 500 万元营业收入(不含增值税)，每年新增的经营成本和所得税分别为 200 万元和 50 万元；第 10 年回收的固定资产余值和流动资金分别为 80 万元和 200 万元。

要求：

- (1) 计算甲方案包括建设期的静态投资回收期。
- (2) 计算乙方案各年的净现金流量。
- (3) 计算甲、乙两方案的净现值指标，并据此评价甲、乙两方案的财务可行性。

附：

期数 \ 利率	复利现值系数 (P/F, i, n)		年金现值系数 (P/A, i, n)	
	8%	10%	8%	10%
1	0. 9259	0. 9091	0. 9259	0. 9091
5	0. 6806	0. 6209	3. 9927	3. 7908
6	0. 6302	0. 5645	4. 6229	4. 3553
10	0. 4632	0. 3855	6. 7101	6. 1446
11	0. 4289	0. 3505	7. 1390	6. 4951

四、论述题（每题 20 分，共 40 分）

- 1、试述存货计价方法，并阐述你对我国会计准则取消后进先出法的理解。
- 2、试述资本结构及其在决策中的运用。
