

# 浙江工商大学 2010 年硕士研究生入学考试试卷 (A) 卷

招生专业: 会计学

考试科目: 831 会计学综合

总分: 150 分

考试时间: 3 小时

## 一、名词解释 (每小题 3 分, 共 27 分)

1. 利得
2. 资产组
3. 股份支付
4. 资产的计税基础
5. 追溯调整法
6. 投资风险价值
7. 信用政策
8. 审计证据
9. 独立性

## 二、实务题 (共 73 分)

(一) 胜利公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。20×1 年, 胜利公司自行建造一座材料仓库, 相关业务如下: (1) 购入工程物资一批, 价款为 500000 元, 支付的增值税进项税额为 85000 元, 款项以银行存款支付; 当日, 领用工程物资 526500 元; (2) 领用自产产品一批, 其账面成本为 160000 元, 未计提减值准备, 计税价格为 200000 元; (3) 领用生产用原材料一批, 价值为 30000 元, 购进该批原材料时支付的增值税进项税额为 5100 元; (4) 计提工程人员工资 70000 元、福利费 2400 元; (5) 11 月底, 工程达到预定可使用状态并交付使用, 但尚未办理竣工决算手续, 工程按已发生成本结转固定资产成本。该项固定资产预计使用年限为 10 年, 预计净残值率为 5%, 采用双倍余额递减法计提折旧。要求: (1) 编制胜利公司购建固定资产的相关会计分录; (2) 计算胜利公司 20×1 年 12 月应提折旧额并编制相关会计分录。(“应交税费”科目需列出明细科目, 本题 15 分)

(二) 中天建筑公司于 20×1 年签订了一项总金额为 1000 万元的写字楼建设工程。该工程已于 20×1 年 7 月 1 日正式动工建设, 预计于 20×3 年 6 月 30 日完工。最初, 工程预计总成本为 800 万元; 20×2 年末, 因建筑材料价格上涨等因素, 工程预计总成本调整为 850 万元。该工程于 20×3 年 4 月提前两个月完工, 实际发生总成本 840 万元。因工程提前完工且质量优良, 业主同意支付奖励款 60 万元。假定各年末建造合同的结果均能够可靠估计, 其他有关资料如下表所示 (金额单位: 万元):

项 目	20×1 年	20×2 年	20×3 年
累计已发生的成本	200	680	840
完成合同尚需发生的成本	600	170	—
累计已结算工程价款	300	800	1060
累计收到价款	250	750	1060

要求: (1) 计算各年应确认的合同收入、合同费用和合同毛利; (2) 编制 20×3 年确认合同收入、办理工程价款结算等相关会计分录。(答案中的金额单位以“万元”表示, 本题 15 分)

(三) 华夏股份有限公司 (以下简称华夏公司) 适用的所得税税率为 25%, 所得税采

答案写在答题纸上, 写在试卷上无效。

第 1 页 (共 2 页)

用资产负债表债务法核算，各年按净利润的 10% 计提法定盈余公积。资料①：考虑到技术进步因素，华夏公司自 20×3 年 1 月 1 日起将一套办公设备的使用年限由 5 年调整为 4 年，预计净残值不变。该办公设备系 20×0 年 12 月 20 日购入并投入使用，原价为 620000 元，预计净残值为 20000 元，采用平均年限法计提折旧。假定税法规定该类设备的折旧年限为 5 年，折旧方法为平均年限法。资料②：20×3 年末，华夏公司发现如下会计差错：20×2 年 12 月 1 日销售的一批商品，已确认销售收入 120000 元，但销售成本 100000 元尚未结转，在计算 20×2 年度应纳税所得额时也未扣除该项销售成本（假定税法规定允许调整 20×3 年度应交所得税）。要求：（1）根据资料①，计算 20×3 年该办公设备应计提的折旧额，以及该项会计估计变更对 20×3 年度所得税费用和净利润的影响额；（2）根据资料②，编制该项会计差错更正的相关会计分录。（本题 15 分）

（四）（14 分）

资料

1. X 公司为 A 股上市公司，该公司所拥有的资产、负债已全部列入下表中，无优先股。其 2007 年和 2008 年的有关资料如下表（金额单位：万元），表中的资产负债项目为年末数，损益项目为全年数。在营业收入中，其中有 80% 为赊销收入。

项目	2008 年	项目	2007 年	2008 年
营业收入	42150	固定资产	5850	5850
营业成本	32850	现金	3820	1550
营业费用	2000	应收账款	5780	6720
管理费用	2900	存货	3500	4830
财务费用 (利息)	2500	短期借款	7150	6600
利润总额	1900	长期借款	4800	5130
所得税	800	股东权益	7000	7220
净利润	1100	普通股(万股)	5000	5000

2. 已知 X 公司同行业平均水平有关财务比率（2008 年度）如下：负债比率=50%；应收账款周转率=10 次；销售净利润率=8%，毛利率=20%；净资产收益率=18%，已获利息倍数=4 倍。

要求：

1. 计算 2008 年度与同行业可比的有关财务比率指标；
2. 与同行业水平比较，该公司财务上可能存在哪些问题，应从哪些方面改进。
3. 若 2009 年 X 公司需要增加资金投入 500 万元，设投入资金产生的净资产收益率大于 2008 年度水平，所需资金全部用普通股筹资解决，将会对哪些财务指标产生影响？

（五）民间审计报告的四种基本类型是哪些？其适用范围如何？（14 分）

### 三、论述题（每小题 10 分，共 50 分）

1. 论研究开发支出的资本化与费用化。
2. 论财务报表的勾稽关系。
3. 论企业会计政策的选择。
4. 根据财务管理基本原理并结合我国企业实践论述债务筹资。
5. 充分运用审计基础知识，至少从五个方面说明注册会计师应如何提高审计质量？

答案写在答题纸上，写在试卷上无效。

第 2 页（共 2 页）