

## 浙江工商大学 2011 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. 会计确认
2. 可供出售金融资产
3. 留存收益
4. 前期差错
5. 关联方
6. 经济增加值
7. 股利政策
8. 审计风险
9. 审计工作底稿

### 二、实务题（共 73 分）

（一）本题 16 分。东方股份有限公司（以下简称东方公司）的对外投资业务如下：

（1）20\*1 年 7 月 1 日以 2650 万元购入乙公司 30% 的普通股，对乙公司具有重大影响。东方公司拟长期持有并采用权益法核算此项投资，当日乙公司可辨认净资产的公允价值为 9000 万元。（2）20\*1 年末，乙公司实现全年净利润 1200 万元（假定损益均衡发生）。（3）20\*2 年 4 月 25 日，乙公司宣告分派现金股利 500 万元。（4）20\*2 年 5 月 4 日，东方公司收到乙公司发放的现金股利。（5）20\*2 年末，乙公司全年发生亏损 200 万元，因持有的可供出售金融资产公允价值变动调整增加资本公积 50 万元（已扣除所得税影响）。（6）20\*3 年 1 月 5 日，东方公司将所持乙公司股票全部出售，实得价款 2720 万元。要求：编制东方公司上述投资业务的相关会计分录（“长期股权投资”科目需列出明细科目，金额单位以“万元”表示）。

（二）本题 14 分。华兴公司主要经营电子设备、电子产品的生产和销售，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%（不考虑除增值税外的其他税费）。该公司 20\*1 年度发生的部分经济业务如下：（1）20\*1 年 1 月 1 日，华兴公司采用分期收款方式向 A 公司销售一套自产电子设备，合同约定的销售价格为 200 万元（不含增值税），分五期等额收取，首期款项于销售当日收取，余款于每年 12 月 31 日收取。在现销方式下，该套电子设备的销售价格为 170 万元（不含增值税）。该套电子设备的成本为 135 万元。假定增值税纳税义务于合同约定的收款日期成立，增值税额与货款同时收取。20\*1 年 12 月 31 日，华兴公司收到第二期货款及增值税 46.8 万元，应确认的分期收款利息为 10 万元。（2）20\*1 年 6 月 1 日，华兴公司向 B 公司销售一批电子产品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 60 万元，增值税税额为 10.2 万元，款项尚未收到。该批商品成本为 45 万元。华兴公司已知 B 公司的资金周转发生困难，但为了减少存货积压，同时也为了维持与之建立的长期合作关系，华兴公司仍将商品发往 B 公司并办妥托收手续。假定增值税纳税义务于商品发出时发生。20\*1 年 12 月 31 日，华兴公司得知 B 公司的财务状况好转并承诺近期付款。（3）20\*1 年 7 月 1 日，华兴公司根据协议向 C 公司销售一批电子设备，增值税专用发票上注明售价和增值税分别为 80 万元和 13.6 万

元，价款已收取，该批商品的成本为 72 万元。协议规定，华兴公司应在 6 个月后将该批商品购回，回购价为 86 万元（不含增值税）。20\*1 年 12 月 31 日，华兴公司按照协议购回该批商品，价款已全部支付，假定华兴公司于年末计提相关利息。要求：编制华兴公司 20\*1 年度上述经济业务的会计分录（答案中的金额单位以“万元”表示）。

（三）本题 15 分。长城公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%。20\*1 年 4 月 1 日，长城公司销售一批商品给北方公司，销售货款总额为 500 万元（含增值税）。长城公司于同日收到一张票面金额为 500 万元、期限为 6 个月、票面年利率为 6% 的商业汇票。长城公司按月计提该商业汇票的利息。其他资料如下：（1）20\*1 年 10 月 1 日，北方公司未能兑付到期票据，长城公司将应收票据本息余额转入应收账款，但不再计算利息。20\*1 年 12 月 1 日，双方经协商进行债务重组，签订以下债务重组协议：①北方公司以其生产的一批商品抵偿债务。该批商品的售价为 100 万元，其成本为 80 万元，已提减值准备为 5 万元。②长城公司同意豁免北方公司债务本金 83 万元及 20\*1 年 4 月 1 日至 20\*1 年 9 月 30 日计提的全部利息。③将剩余债务的偿还期限延长至 20\*2 年 12 月 31 日，在债务延长期间，剩余债务余额按年利率 5% 收取利息（假定该利率与市场利率一致），本息到期一次偿付。④该协议自 20\*1 年 12 月 31 日起执行。（2）债务重组日之前，长城公司对上述债权未计提坏账准备。（3）上述资产的所有权变更、部分债务解除手续及其他有关法律手续已于 20\*1 年 12 月 31 日完成。长城公司将取得的抵债商品作为库存商品进行核算和管理。（4）北方公司于 20\*2 年 12 月 31 日按上述协议规定偿付了所欠债务。（5）假定不考虑除增值税外的其他税费。要求：（1）计算长城公司 20\*1 年 12 月 31 日该重组债权的账面余额；（2）编制长城公司及北方公司 20\*1 年 12 月 31 日与该债务重组相关的会计分录；（3）编制长城公司及北方公司 20\*2 年 12 月 31 日债权、债务实际清偿时的会计分录（答案中的金额单位用“万元”表示）。

（四）本题 14 分。资料：E 公司 2010 年财务报表主要数据如下（金额单位：万元）：

销售收入	1000
净利润	100
现金股利	40
留存收益	60
负债	1000
股东权益（200 万股，每股面值 1 元）	1000
负债及所有者权益合计	2000

请分别回答下列互不相关的问题：（1）计算该公司的销售净利润率、按期末总资产计算的总资产周转率、权益乘数、留存收益率、可持续增长率。（2）假设相关财务比率维持 2010 年水平不变，销售不受市场限制，且公司不打算发行新股。该公司 2011 年销售增长率是 10%，拟通过提高资产负债率来解决资金不足问题。计算资产负债率达到多少时可以满足销售增长所需资金。（3）假设相关财务比率维持 2010 年水平不变，销售不受市场限制，且公司不打算改变当前资本结构。如果公司 2011 年销售增长率为 15%，应当筹集多少权益资本？

（五）本题 14 分。运用内部控制的基本原理，围绕五要素举例说明一个企业（或机关、事业单位）在内部控制方面的优势与缺陷，要求事例说明清楚，要素分析齐全。

### 三、论述题（每小题 10 分，共 50 分）

1. 论会计信息的质量要求。
2. 论或有负债、预计负债与负债的关系。
3. 论资产负债表债务法。

4. 根据财务管理基本原理并结合我国企业实践，论项目投资的特点、决策程序与方法。
5. 综合运用专业知识，说明审计人员如何预防法律诉讼风险。