

机密★启用前

江苏大学 2005 年硕士研究生入学考试试题

考试科目：会计学

考生注意：答案必须写在答题纸上，写在试题及草稿纸上无效

一、名词解释（4 分×5=20 分）

1、所有者权益 2、持续经营 3、权责发生制原则 4、财产清查 5、资产负债表

二、简答题（8 分×5=40 分）

- 1、何为坏账损失？试述企业确认坏账损失的条件？
- 2、试述商品销售收入的确认原则。
- 3、试述借贷记账法的理论基础及其基本内容。
- 4、试述以非货币性交易换入的存货的入账价值的确定。
- 5、试述债务重组会计应遵循的一般原则。

三、论述题（15 分）

会计实务要有会计理论的指导，试述会计理论的作用，并阐述会计目标在会计理论研究中的地位。

四、计算及账务处理题（75 分）

（一）2004 年 1 月 1 日 D 公司发行面值为 300 万元的三年期债券，该债券票面利率 12%，到期一次还本付息，而且不是用于固定资产项目，实际发行价格 318 万元。C 公司当日购进 D 公司发行债券的三分之一，款项已由银行结算（手续费略）。

要求：分别做出 C、D 公司 2004 年有关债券购买、发行债券、计息、溢价推销（采用直线法）的会计分录。（10 分）

（二）某公司为一般纳税人，2004 年 12 月初未抵销的进项税额 10 万元。本月购进材料一批价款 200 万元，进项税额 34 万元；本月销售产品一批价款 500 万元，销项税额 85 万元；本月工程项目领用材料 40 万元；本月对外投资领用材料 60 万元，计税价格 100 万元；本月交纳增值税 30 万元。均用银行存款结算。

要求：1、做出本月购买材料、销售产品、工程项目领料、对外投资领料及交税的会计分录；
2、计算本月应交增值税和月末应交未交增值税并做出会计分录。（12 分）

（三）B 公司本期发生以下业务：（销售产品为主营业务，提供修理设备劳务为附营业务）

1、销售产品一批价款 200 万元，产品销售成本 160 万元，增值税率 17%，需承担安装任务，且为重要步骤，安装尚未完工，产品已发，增值税专用发票已开。

2、对外提供修理设备劳务，合同总收入 100 万元。规定跨年度完工，完工后一次付款，年底已发生劳务成本 24 万元，（其中，8 万元为原材料，12 万元为人工费，4 万元为银行存款）。预计劳务总成本 60 万元。

3、销售产品一批价款 10 万元，销项税额 1.7 万元，增值税专用发票已开，款未收到，后因质量问题，对方要求折让 20%，收回货款。

要求：请确认 B 公司的收入，并做出有关会计分录。（12 分）

（四）2004 年对丙公司 2003 年度会计报表年审时发现，该公司将一笔 100 万元的长期借款利息计入了“财务费用”科目，但该借款用于工程项目而工程尚未交付使用。丙公司的所得税税率为 33%，盈余公积提取率为 15%。

要求：对丙公司的差错进行调整，并计算对当年未分配利润和报表项目的影响数。（10 分）

（五）A 公司在 1998 年 12 月份购入设备一台，该设备的原值为 600 000 元，预计净残值为 0。会计上采用双倍余额递减法计提折旧，折旧年限为 5 年；而按照税法的规定，要求采用直线法计提折旧，折旧年限为 6 年。A 公司 1999-2004 年，各年度的税前会计利润均为 800 000 元；A 公司在 1999-2000 年适用的所得税税率为 30%，A 公司在 2001-2004 年适用的所得税税率为 15%。

要求：根据上述资料，采用递延法为 A 公司编制 1999-2004 年有关的会计分录。（15 分）

（六）甲股份有限公司 2003 年至 2004 年对乙股份有限公司投资业务的有关资料如下：

1、2003 年 3 月 1 日，甲股份有限公司以银行存款 2 000 万元购入乙股份有限公司股份，另支付相关税费 10 万元。甲股份有限公司持有的股份占乙股份有限公司有表决权股份的 20%，对乙股份有限公司的财务和经营决策具有重大影响，并准备长期持有该股份。甲股份有限公司股权投资差额按 5 年的期限平均摊销。2003 年 3 月 1 日，乙股份有限公司的股东权益总额为 9 150 万元，其中股本为 5 000 万元，资本公积为 1 800 万元，盈余公积为 1 200 万元，未分配利润为 1 150 万元（其中 100 万元为 2003 年 1 至 2 月份实现的净利润）。

2、2003 年 5 月 1 日，乙股份有限公司宣告分派 2002 年度的现金股利 100 万元。

3、2003 年 6 月 10 日，甲股份有限公司收到乙股份有限公司分派的 2002 年度现金股利。

4、2003 年 11 月 1 日，乙股份有限公司接受丙企业捐赠的一项新的不需要安装的固定资产，乙股份有限公司未从捐赠方取得有关该固定资产价值的原始凭据，该固定资产当时在市场上的售价为 200 万元（含增值税额）。乙股份有限公司适用的所得税税率为 33%。

5、2003 年度，乙股份有限公司实现净利润 400 万元。

6、2004 年 5 月 2 日，乙股份有限公司召开股东大会，审议董事会于 2004 年 4 月 1 日提出的 2003 年度利润分配方案。审议通过的利润分配方案为：按净利润的 10% 提取法定盈余公积；按净利润的 5% 提取法定公益金；分配现金股利 100 万元。该利润分配方案于当日对外公布。乙股份有限公司董事会原提交股东大会审议的利润分配方案为：按净利润的 10% 提取法定盈余公积；按净利润的 5% 提取法定公益金；不分配现金股利。

7、2004 年，乙股份有限公司发生净亏损 500 万元。

8、2004 年 12 月 31 日，由于乙股份有限公司当年发生亏损，甲股份有限公司对乙股份有限公司投资的预计可收回金额降至 1690.8 万元。

要求：编制甲股份有限公司对乙股份有限公司长期股权投资的会计分录。（“长期股权投资”和“资本公积”科目要求写出明细科目；答案中的金额单位用万元表示）（16 分）



www.kaoyan.com