

## 江苏大学 2010 年硕士研究生入学考试试题

科目代码: 848

科目名称: 会计学

考生注意: 答案必须写在答题纸上, 写在试卷、草稿纸上无效!

### 一、名词解释 (20 分, 每小题 4 分)

1、会计目标 2、资产 3、会计凭证 4、盈余公积 5、所有者权益变动表

### 二、简答题 (40 分, 每小题 8 分)

- 1、简要说明复式记账法的优点。
- 2、试述会计循环的基本步骤。
- 3、简述更正错账的方法及适用范围。
- 4、商业承兑汇票与银行承兑汇票有何联系与区别?
- 5、试述销售商品收入的确认条件。

### 三、论述题 (15 分)

如何理解会计信息质量特征?

### 四、业务题 (75 分, 每小题 15 分)

1、资料: 长江企业为增值税一般纳税人, 采用实际成本法进行材料的核算。该企业发生如下经济业务:

- (1) 企业购入一批材料, 增值税专用发票上注明价款为 100 000 元, 增值税额为 17 000 元, 款项未付。
- (2) 上述材料在验收入库时发现在运输途中发生了短缺, 价款 10 000 元, 增值税额 1 700 元, 原因尚待查明。
- (3) 年末, 长江企业经过财产清查, 发现乙材料盘亏 30 000 元。
- (4) 经查明原因, 批准对该盘亏材料进行处理。其中由于保管不善造成损失 10 000 元, 遭意外事故损失 20 000 元。为此, 要求仓库保管员责任赔偿 1 500 元, 对意外事故造成损失的由保险公司赔偿 15 000 元。
- (5) 长江企业采用“成本与可变现净值孰低法”进行期末存货核算, 设 2008 年年末存货账面成本为 600 000 元, 预计可变现净值为 480 000 元。

要求: 为上述经济业务作出会计分录。

2、资料: 苏中公司于 2007 年 1 月 1 日取得光明公司 40% 的股份, 支付价款 480 万元, 取得投资时光明公司可辨认净资产的公允价值为 1 500 万元。2007 年光明公司全年实现净利润 100 万元, 2008 年 3 月宣告分派现金股利 80 万元。2008 年光明公司亏损 1 600 万元。2009 年光明公司实现净利润 200 万元, 同时 2009 年光明公司因持有的可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的金额为 80 万元。

要求: 采用权益法, 为苏中公司作出必要的会计分录。

3、资料：扬子公司发生如下固定资产有关的业务：

- (1) 出售一台机器，原价 120 000 元，已提折旧 40 000 元，用银行存款支付清理费用 10 000 元，出售价格为 60 000 元，款项已收到。营业税率为 5%（应计提的城建税和教育费附加略，且该固定资产未计提减值准备）。
- (2) 在财产清查中发现盘盈一台设备，重置价值为 200 000 元，设所得税税率为 25%，按净利润的 10% 计提法定盈余公积。

要求：为扬子公司上述的经济业务作出会计分录。

4、资料：润扬公司销售一批材料给珠江公司，不含税价格为 1000 000 元，增值税税率为 17%，由于珠江公司发生财务困难，无法按合同规定的期限偿还债务，经双方协议进行债务重组。重组协议规定：珠江公司用一批产品及一台设备偿还债务。该批产品的公允价值为 400 000 元，成本 300 000 元，增值税税率为 17%，润扬公司收到珠江公司的产品，并作为产成品入库；用以还债的设备账面原价为 800 000 元，已提折旧 400 000 元，设备的公允价值为 500 000 元（设企业转让该设备不需要交纳增值税），抵债设备已运抵润扬公司。（不考虑债务重组的相关税费）

要求：为珠江公司（债务人）作出相应的会计分录。

5、资料：某企业发生如下经济业务：

- (1) 销售给丙公司产品 3 000 件，货款 100 000 元，增值税税率为 17%，合同规定的现金折扣条件为 2/10-1/20-N/30，该企业采用总价法核算，并在第 9 天收到货款。
- (2) 企业将原购入的一项专利权出售，取得收入 5 000 元，该专利权账面原价 6 000 元，已提摊销 1 500 元，营业税率 5%。
- (3) 企业参加商品展销会，以银行存款支付摊位费 800 元，水电费 300 元，以现金支付讲解员工资 200 元。
- (4) 企业年初“利润分配——未分配利润”贷方余额为 100 000 元，本年全年实现净利润 500 000 元，按公司法规定，按当年实现净利润的 10% 提取法定盈余公积。按股东大会的决议，按可供分配的利润的 10% 提取任意盈余公积，分配普通股股利 300 000 元。

要求：为企业编制必要的会计分录。