

# 江苏大学

## 2011 年硕士研究生入学考试初试试题 ( A 卷 )

科目代码: 848 科目名称: 会计学

满分: 150 分

注意: ①认真阅读答题纸上的注意事项; ②所有答案必须写在答题纸上, 写在本试题纸或草稿纸上均无效; ③本试题纸须随答题纸一起装入试题袋中交回!

### 一、名词解释 (20 分, 每小题 4 分)

1. 公司治理 2. 利得 3. 账务处理程序 4. 成本法 5. 现金等价物

### 二、简答题 (40 分, 每小题 8 分)

1. 试述营业收入与营业外收入的区别与联系。
2. 经济业务的发生为什么不会破坏会计等式的平衡关系?
3. 固定资产加速折旧的理论依据是什么? 加速折旧有哪些方法?
4. 债券发行为什么会产生按面值发行、溢价发行和折价发行的情况?
5. 简述利润分配的程序。

### 三、论述题 (15 分)

会计信息的使用者有哪些? 他们利用会计信息干什么?

### 四、业务题 (75 分, 每小题 15 分)

1. 资料: 苏中公司第一年年末应收账款余额为 400 000 元; 第二年发生坏账损失 25 000 元, 第二年年末应收账款余额为 500 000 元; 第三年收回第二年已确认的坏账损失 6 000 元并存入银行, 年末应收账款的余额为 450 000 元。该企业按应收账款余额的 5% 计算坏账准备。

要求: 作出苏中公司第一年至第三年有关坏账准备的会计分录。

2. 资料: 长江公司 2008 年 3 月 1 日购入 A 公司 10% 的股票, 所购股票共计 50 000 股, 每股购入价格为 10 元, 另支付税金、手续费等相关费用 5 000 元。长江公司所购 A 公司股票准备长期持有。A 公司于 2008 年 4 月 5 日宣告分派 2007 年度的现金股利, 每股 0.20 元。2008 年 4 月 20 日实际分派现金股利。A 公司 2008 年度实现净利润 180 000 元, 2009 年 3 月 20 日宣告分配现金股利, 每股 0.40 元。A 公司 2009 年实现净利润 300 000 元, 2010 年 3 月 25 日宣告分配现金股利, 每股 0.30 元。

要求: 为长江公司做出相关的会计分录。

3. 资料: 扬子公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 存货收发采用实际成本核算。该企业 2010 年 5 月发生下列经济业务。

(1) 购入一批原材料, 增值税专用发票上注明的原材料价款为 200 000 元, 增值税 34 000 元, 货款已经支付, 另购入材料过程中支付运费 1 000 元, (进项税额按 7% 的扣除计算), 材料已经到达并已验收入库。

(2) 用原材料对外投资, 该批原材料的成本为 500 000 元, 双方协议价格 (不含税) 为 500 000 元。

(3) 在建工程领用库存商品一批, 实际成本为 40 000 元, 计税价格为 50 000 元。

(4) 月末盘亏原材料一批, 该批原材料的实际成本为 30 000 元, 经查属于计量误差所致, 经批准可以处理。

(5) 销售产品一批, 销售价格为 468 000 元 (含增值税), 实际成本为 360 000 元, 提货单和增值税专用发票已交购货方, 货款尚未收到。该销售符合收入确认条件。

(6) 用银行存款缴纳本月增值税 80 000 元。

(7) 月末将本月应交未交增值税转入未交增值税明细科目。

要求: 根据上述业务编制有关会计分录。

4. 甲公司为增值税一般纳税人企业，其销售的产品为应纳增值税产品，适用的增值税税率为 17%，产品销售价款中均不含增值税额。甲公司适用的所得税税率为 25%。产品销售成本按经济业务逐项结转。2010 年 12 月份，甲公司发生如下经济业务事项：

(1) 收到乙公司因产品质量问题退回的 B 产品一批，并验收入库。甲公司将用银行存款支付了退货款，并按规定向乙公司开具了红字增值税专用发票。该退货系甲公司 2010 年 11 月 20 日以提供现金折扣方式（折扣条件为：2/10、1/20、n/30，折扣仅限于销售价款部分）出售给乙公司的，产品销售价款为 40 000 元，产品销售成本为 22 000 元。销售款项于 11 月 29 日收到并存入银行。

(2) 销售产品应交的城市维护建设税为 2 100 元，应交的教育费附加为 900 元。

(3) 甲公司年底有关账户的发生额如下：

主营业务收入	2250 000 元（贷）	其他业务收入	390 000 元（贷）
投资收益	520 000 元（贷）	营业外收入	127 000 元（贷）
主营业务成本	1350 000 元（借）	营业税金及附加	35 000 元（借）
销售费用	270 000 元（借）	管理费用	520 000 元（借）
财务费用	167 000 元（借）	其他业务成本	310 000 元（借）
营业外支出	235 000 元（借）		

计算应交所得税（假定甲公司不存在纳税调整因素），并结转本年利润（甲公司年末一次性结转损益类账户）。

(4) 按净利润的 10%和 5%分别提取法定盈余公积和任意盈余公积。

(5) 按净利润的 40%向投资者分配股利。

(6) 结转利润分配各明细科目。

要求：根据上述业务，编制甲公司 2010 年 12 月份有关会计分录。

5. 资料：万达公司 2010 年 12 月 31 日简化的资产负债表如下：

单位：万元

资产	年初数	年末数	负债及所有者权益	年初数	年末数
流动资产			流动负债	1 350	2 000
货币资金	1 000	1 397.88	长期负债	2 386	2 140
应收账款	975	1 388	负债合计	3 736	4 140
减：坏账准备	9.75	13.88	所有者权益	4 064	4 860
存货	1 169.75	1 188			
流动资产合计	3 135	3 960			
长期资产	4 665	5 040			
资产合计	7 800	9 000	负债及所有者权益合计	7 800	9 000

另公司 2010 年度共实现销售收入总额为 16 840 万元，但发生销售折扣与折让 299 万元。本年度实现净利润 2 520 万元，承担所得税费用 1 120 万元，利息费用 650 万元。假定万达公司流动在外的普通股股数为 5 000 万股，每股市价为 15.12 元。

要求：为企业计算下列财务指标：（1）速动比率；（2）负债比率；（3）利息保障倍数；（4）应收账款周转率（次）；（5）资产报酬率；（6）普通股每股收益；（7）市盈率。